

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายรวมและงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และของเฉพาะกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

๒.๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว
ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทาน
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายอดิศร พัวรรณเคราะห์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 8

(นางสาวมนัสนันท์ ปราบสาคุน)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 18 มิถุนายน 2558

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มีนาคม 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2557 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2557 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	6	716,299,034,832	693,820,334,792	710,069,112,492
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558				
เท่ากับ 689,979.00 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557				
เท่ากับ 668,253.22 ล้านบาท)				
หลักทรัพย์ที่ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม	7	6,119,972,831	5,237,133,308	6,119,972,831
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558				
เท่ากับ 5,692.58 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557				
เท่ากับ 4,892.81 ล้านบาท)				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10	6,234,679,701	4,852,823,226	6,057,049,930
ลูกหนี้				
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	11	5,479,920,706	3,792,583,178	5,514,892,883
จากการขายเงินลงทุน		2,644,821,036	686,749,279	2,644,821,036
จากการให้เช่าและบริการ		38,552,439	21,961,791	11,811,720
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	12	655,003,567	210,854,710	655,003,567
ลูกหนี้สมาชิกตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่มหาวิทยาลัย		217,022	244,306	217,022
ลูกหนี้การค้า		144,655	8,616,478	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	13.3	5,572,866,337	8,965,246,973	1,346,275,984
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ	14.1	-	-	3,409,341,606
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	16	55,403,461	59,253,372	54,995,093
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	17	32,747,404	34,843,198	31,847,466
สินทรัพย์อื่น	18	72,049,621	27,709,294	58,650,446
รวมสินทรัพย์		743,205,413,612	717,718,353,905	735,973,992,076
หนี้สิน				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		5,713,186,700	2,673,303,820	5,713,186,700
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยึดหลักทรัพย์		-	76,713,360	-
เจ้าหนี้การค้า		670,390	2,701,963	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19	266,985,911	376,378,750	200,377,733
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	20	345,033,217	173,422,286	345,033,217
เงินที่ตรงจ่ายจากกระทรวงการคลัง	21	13,608,516	17,493,326	13,608,516
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	22	11,390,400	11,017,102	8,412,120
หนี้สินอื่น	23	319,707,076	442,400,462	188,110,607
รวมหนี้สิน		6,670,582,210	3,773,431,069	6,468,728,893
สินทรัพย์สุทธิ		736,534,831,402	713,944,922,836	729,505,263,183

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มีนาคม 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2557 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2557 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์สุทธิ				
เงินทุนที่ได้รับ				
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
เงินประเดิม	20,683,573,171	20,777,098,122	20,683,573,171	20,777,098,122
เงินสะสม	111,531,010,310	108,499,116,339	111,531,010,310	108,499,116,339
เงินสมทบ	108,800,916,654	105,971,461,524	108,800,916,654	105,971,461,524
เงินชดเชย	72,707,884,530	70,818,259,480	72,707,884,530	70,818,259,480
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	116,309,718	-	116,309,718	-
เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	1,916,099	2,206,108	1,916,099	2,206,108
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	313,845,867,727	306,072,398,818	313,845,867,727	306,072,398,818
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	1,459,672,168	1,697,590,146	1,459,672,168	1,697,590,146
เงินสำรอง	181,163,045,946	175,150,000,000	181,163,045,946	175,150,000,000
เงินกองกลาง	63,370,488	43,256,761	63,370,488	43,256,761
รวมเงินทุนที่ได้รับ	496,531,956,329	482,963,245,725	496,531,956,329	482,963,245,725
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง				
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว				
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
ผลประโยชน์เงินประเดิม	47,548,781,321	46,690,316,068	47,548,781,321	46,690,316,068
ผลประโยชน์เงินสะสม	54,158,642,390	51,764,562,191	54,158,642,390	51,764,562,191
ผลประโยชน์เงินสมทบ	53,732,614,810	51,382,973,140	53,732,614,810	51,382,973,140
ผลประโยชน์เงินชดเชย	35,930,671,471	34,359,795,711	35,930,671,471	34,359,795,711
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	11,572,537	11,324,579	11,572,537	11,324,579
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	(251,985)	443,120	(251,985)	443,120
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	191,382,030,544	184,209,414,809	191,382,030,544	184,209,414,809
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	234,988,831	230,113,316	234,988,831	230,113,316
ผลประโยชน์เงินสำรอง	44,642,809,665	42,760,409,803	44,642,809,665	42,760,409,803
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	120,490,951	77,819,931	120,490,951	77,819,931
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รอกการจัดสรร	135,745,820	(233,426,824)	135,745,820	(236,109,576)
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วมและบริษัทย่อย	-	-	(3,534,595,634)	(3,096,199,940)
ผลต่างราคาทุนกับวิธีส่วนได้เสีย	3,457,035,133	3,910,396,292	-	-
รายการปรับปรุงประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	(8,163,323)	(11,017,102)	(8,163,323)	(8,163,323)
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	239,964,937,621	230,943,710,225	232,973,306,854	223,937,285,020
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	37,937,452	37,966,886	-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ	736,534,831,402	713,944,922,836	729,505,263,183	706,900,530,745

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(นายสมบัติ นราวุฒิชัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	1,099,202,459	795,795,152	1,282,314,640	989,177,397
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	4,297,156,438	4,207,778,816	4,295,194,274	4,205,148,735
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	12,994,217	7,622,866	12,994,217	7,622,866
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	306,043,681	257,815,947	132,026,155	121,835,064
รวมรายได้จากการลงทุน	5,715,396,795	5,269,012,781	5,722,529,286	5,323,784,062
รายได้จากการให้บริการ	7,323,880	8,363,867	-	-
รายได้อื่น	11,683,442	7,230,410	12,079,457	7,385,882
รวมรายได้	5,734,404,117	5,284,607,058	5,734,608,743	5,331,169,944
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	95,024,037	102,950,765	93,650,250	101,608,004
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	15,848,232	18,118,706	15,848,232	18,118,706
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	123,636	247,035	123,636	247,035
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	80,823,531	75,539,113	35,894,986	36,452,266
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	19,944,170	17,612,291	5,712,226	5,007,045
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	10,312,057	10,151,332	10,305,472	10,144,711
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1,700,889	2,300,561	9,950,889	14,381,561
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	13,536,806	5,906,680	13,536,806	5,906,680
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	634,819	656,096	488,750	517,500
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	4,946,436	3,387,831	4,303,811	2,649,547
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	1,192,991	1,506,735	1,074,963	1,376,283
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	127,383,188	117,807,801	113,295,298	106,199,044
ค่าเสื่อมราคา	4,796,044	4,697,056	4,680,242	4,543,765
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	2,989,274	3,207,474	2,363,254	1,655,063
รวมค่าใช้จ่าย	379,256,110	364,089,476	311,228,815	308,807,210
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	5,355,148,007	4,920,517,582	5,423,379,928	5,022,362,734
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	46,740,640	31,367,987	-	-
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,607,683,351)	(588,678,378)	(1,607,697,943)	(588,678,378)
กำไรสุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	4,255,195,389	2,481,328,750	4,256,615,082	2,481,351,144
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	1,596,194,241	2,868,106,605	1,587,907,438	2,892,460,539
รวมกำไรสุทธิจากการลงทุน	5,851,389,630	5,349,435,355	5,844,522,520	5,373,811,683
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	9,645,594,926	9,712,642,546	9,660,204,505	9,807,496,039
ภาษีเงินได้	(214,293)	(761,965)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	9,645,380,633	9,711,880,581	9,660,204,505	9,807,496,039
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	9,645,410,067	9,711,267,975	9,660,204,505	9,807,496,039
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(29,434)	612,606	-	-
รวม	9,645,380,633	9,711,880,581	9,660,204,505	9,807,496,039

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

จ.น.

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557	2558	2557
		(ปรับปรุงใหม่)		(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
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	5,355,148,007	4,920,517,582	5,423,379,928	5,022,362,734
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	46,740,640	31,367,987	-	-
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,607,683,351)	(588,678,378)	(1,607,697,943)	(588,678,378)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	4,255,195,389	2,481,328,750	4,256,615,082	2,481,351,144
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	1,596,194,241	2,868,106,605	1,587,907,438	2,892,460,539
ภาษีเงินได้	(214,293)	(761,965)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	9,645,380,633	9,711,880,581	9,660,204,505	9,807,496,039
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	9,167,511	9,208,215	9,167,511	9,208,215
เงินสะสม	3,338,486,143	3,052,270,613	3,338,486,143	3,052,270,613
เงินสมทบ	3,124,962,091	2,872,550,261	3,124,962,091	2,872,550,261
เงินชดเชย	2,086,419,660	1,918,191,660	2,086,419,660	1,918,191,660
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	116,309,718	397,309,126	116,309,718	397,309,126
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	5,126,248	1,009,325	5,126,248	1,009,325
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	25,668,214	28,559,706	25,668,214	28,559,706
เงินสำรอง	6,000,000,000	9,005,000,000	6,000,000,000	9,005,000,000
เงินกองกลาง	60,773,195	11,519,696	60,773,195	11,519,696
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด	14,766,912,780	17,295,618,602	14,766,912,780	17,295,618,602
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(1,642,276,628)	(1,664,533,900)	(1,642,276,628)	(1,664,533,900)
เงินประเดิมรับเกินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(3,337,865)	(2,071,272)	(3,337,865)	(2,071,272)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(173,712,554)	(159,426,307)	(173,712,554)	(159,426,307)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(3,057,800)	(3,360,600)	(3,057,800)	(3,360,600)
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(1,822,384,847)	(1,829,392,079)	(1,822,384,847)	(1,829,392,079)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด	736,534,831,402	662,040,908,517	729,505,263,183	654,762,352,397

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน :	9,645,380,633	9,711,880,581	9,660,204,505	9,807,496,039
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิ ที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าเสื่อมราคา	4,796,044	4,697,056	4,680,242	4,543,765
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,989,274	3,207,474	2,363,254	1,655,063
รายการกำไรจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	(113,506)	(51,084)	(76,871)	(45,482)
การซื้อเงินลงทุน	(232,710,385,701)	(511,432,424,105)	(232,756,979,736)	(511,388,499,251)
การจำหน่ายเงินลงทุน	215,074,142,001	496,656,267,936	215,075,741,838	496,680,644,264
การเพิ่มขึ้นในหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	(882,839,523)	(3,995,774,626)	(882,839,523)	(3,995,774,626)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้เงินปันผลและดอกเบี้ย	(1,687,337,528)	(957,948,004)	(1,697,172,135)	(957,471,807)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	(1,958,071,757)	(2,322,903,195)	(1,958,071,757)	(2,373,408,674)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	(16,590,648)	5,998,825	(2,668,434)	(144,188)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(444,148,857)	(182,562,306)	(444,148,857)	(182,562,306)
การลดลงในลูกหนี้สมาชิกตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่มหาชิก	27,284	20,150	27,284	20,150
การลดลงในลูกหนี้การค้า	8,471,823	10,243,803	-	-
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในเงินลงทุนในบริษัทร่วม	3,392,380,636	87,976,849	3,358,208,990	-
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในสินทรัพย์อื่น	(44,340,327)	38,380,081	(32,439,033)	56,674,443
การเพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	3,039,882,880	8,091,169,072	3,039,882,880	8,091,169,072
การลดลงในเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	(1,664,017,312)	-	(1,664,017,312)
การลดลงในเจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์	(76,713,360)	(117,795,756)	(76,713,360)	(117,795,756)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้การค้า	(2,031,573)	1,514,632	-	-
การลดลงในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(109,392,839)	(92,197,845)	(112,537,355)	(98,141,410)
การเพิ่มขึ้นในเงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	171,610,931	131,696,050	171,610,931	131,696,050
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	(3,884,810)	16,794,152	(3,884,810)	16,794,152
การเพิ่มขึ้นในประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	373,298	484,808	248,798	224,266
การลดลงในหนี้สินอื่น	(123,092,007)	(79,247,462)	(137,884,996)	(76,493,041)
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนตัดจำหน่าย	(552,009,421)	(220,952,815)	(552,009,421)	(220,952,815)
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,557,670,560	492,261,502	1,557,685,152	492,261,502
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(4,255,195,389)	(2,481,328,750)	(4,256,615,082)	(2,481,351,144)
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(1,596,194,241)	(2,868,106,605)	(1,587,907,438)	(2,892,460,539)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(46,740,640)	(31,367,987)	-	-
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(11,611,356,763)	(11,194,084,881)	(11,631,294,934)	(11,165,939,585)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
การซื้ออาคารและอุปกรณ์	(696,645)	(2,092,323)	(622,515)	(2,092,323)
การจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	114,019	65,421	77,103	59,813
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(744,860)	(1,430,208)	(744,860)	(1,430,208)
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,327,486)	(3,457,110)	(1,290,272)	(3,462,718)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	14,766,912,780	17,295,618,602	14,766,912,780	17,295,618,602
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(1,822,384,847)	(1,829,392,079)	(1,822,384,847)	(1,829,392,079)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	12,944,527,933	15,466,226,523	12,944,527,933	15,466,226,523
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	50,012,791	96,416,876	50,012,791	96,416,876
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	1,381,856,475	4,365,101,408	1,361,955,518	4,393,241,096
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	4,852,823,226	6,383,862,938	4,695,094,412	6,189,623,654
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	6,234,679,701	10,748,964,346	6,057,049,930	10,582,864,750
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
การซื้ออาคารและอุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	250,000	2,558,822	250,000	2,558,822
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	148,620	299,350	148,620	299,350

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

27

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม					งบการเงินเฉพาะกองทุน				
	2558	2557	2556	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	2558	2557	2556	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
งบกำไรสุทธิ										
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	10,024.95	10,076.73	11,639.91	7,073.39	5,131.48	9,971.43	10,116.30	11,578.24	6,959.34	4,042.85
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(379.47)	(364.85)	(361.37)	(339.85)	(304.46)	(311.23)	(308.81)	(293.41)	(271.26)	(195.92)
ผลประโยชน์สุทธิ	9,645.38	9,711.88	11,278.54	6,733.54	4,827.02	9,660.20	9,807.49	11,284.83	6,688.09	3,846.93

2. สินทรัพย์สุทธิ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	713,944.92	636,862.80	580,490.63	526,000.93	483,664.88	706,900.53	629,488.63	572,901.58	518,151.76	479,341.66
ผลประโยชน์สุทธิ	9,645.38	9,711.88	11,278.54	6,733.54	4,827.02	9,660.20	9,807.49	11,284.83	6,688.09	3,846.93
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	14,766.91	17,295.62	14,014.24	11,354.08	11,714.35	14,766.91	17,295.62	14,014.24	11,354.08	11,714.35
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(1,822.38)	(1,829.39)	(1,760.99)	(2,521.22)	(3,101.12)	(1,822.38)	(1,829.39)	(1,760.99)	(2,496.72)	(3,101.12)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	736,534.83	662,040.91	604,022.42	541,567.33	497,105.13	729,505.26	654,762.35	596,439.66	533,697.21	491,801.82
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวดระหว่างงวด	725,239.88	649,451.86	592,256.52	533,784.13	490,385.01	718,202.90	642,125.49	584,670.62	525,924.49	485,571.74

3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนรายได้รวมกำไรสุทธิจากการลงทุนที่เกิดขึ้นและยังไม่เกิดขึ้นและ

กำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยอัตราส่วนระหว่างงวด

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยอัตราส่วนระหว่างงวด

อัตราส่วนประโยชน์สุทธิรวมของ กบข.

อัตราส่วนประโยชน์สุทธิส่วนของบริษัท

อัตราส่วนประโยชน์สุทธิส่วนของบริษัทที่เพิ่มสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ

อัตราส่วนประโยชน์สุทธิส่วนเงินกองกลาง

อัตราส่วนประโยชน์สุทธิส่วนเงินสำรอง

1.38	1.55	1.97	1.33	1.05	1.39	1.58	1.98	1.32	0.83
0.05	0.06	0.06	0.06	0.06	0.04	0.05	0.05	0.05	0.04
1.42	1.56	1.91	1.42	0.75	1.42	1.56	1.91	1.42	0.75
1.67	1.82	2.31	2.45	0.80	1.67	1.82	2.31	2.45	0.80
1.67	1.82	2.31	2.45	0.80	1.67	1.82	2.31	2.45	0.80
1.67	1.82	2.31	2.45	0.80	1.67	1.82	2.31	2.45	0.80
0.85	0.92	0.84	(1.55)	0.63	0.85	0.92	0.84	(1.55)	0.63

2-1

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

4. มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ มูลค่าต่อหน่วยและอัตราผลตอบแทนสุทธิ ตามแผนการลงทุนของ กบข.

	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ		มูลค่าต่อหน่วย (บาท)	อัตราผลตอบแทน สะสมตั้งแต่ มีแผนการลงทุน	วันที่เริ่มมีแผน การลงทุน
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)			
แผนหลัก	503,964.08	20,9634	30.40%	25 ส.ค. 2553	
แผนผสมหุ้นทวี	1,717.98	22.1445	37.75%	25 ส.ค. 2553	
แผนตราสารหนี้	38.55	18.9221	17.69%	25 ส.ค. 2553	
แผนตลาดเงิน	137.39	18.3369	12.36%	27 ก.ย. 2553	

Handwritten signature

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

เงินกองทุนที่ กบข. ได้รับ แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ และเงินส่วนของรัฐบาล

เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

1. เงินประเดิม หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายจากเงินคงคลังให้สมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลง เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิกตามสูตรที่กำหนด 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 เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิก
5. เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน 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

๒.๖

เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

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

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 อันเป็นนโยบายการลงทุนที่มีอยู่เดิมก่อนการจัดให้มีแนวทางเลือกในการลงทุน ทั้งนี้ คณะกรรมการ 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 การเพิ่มโอกาสหาผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3) แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝาก และให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมียู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

2.1

4) แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื่อรอง ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5) แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

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

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

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

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

พระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญ ตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557

เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2557 พระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญ ตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด 30 วัน นับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา กล่าวคือ มีผลใช้บังคับวันที่ 14 ธันวาคม 2557 ซึ่งทำให้ข้าราชการที่เป็นสมาชิก กบข. ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 มีสิทธิขอกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 ได้ โดยหากมีความประสงค์จะกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญแบบเดิมให้แสดงความประสงค์ได้ตั้งแต่วันที่กฎหมายมีผลใช้บังคับ จนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2558

22

สมาชิกที่กลับไปใช้สิทธิบำนาญแบบเดิมจะมีสิทธิได้รับเฉพาะเงินสะสมและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินสะสม แต่ไม่มีสิทธิได้รับเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าว โดยกฎหมายกำหนดให้ กบข.ต้องนำส่งเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าวเข้าบัญชีเงินสำรอง

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

๒๖

3. นโยบายการบัญชี

3.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้ ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 ซึ่งมีผลทำให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม โดยแสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 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

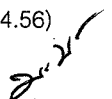
3.2.2 กบข. จัดให้มีผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน คือ รางวัลตอบแทนการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา ซึ่งเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานในปีปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่า ปัจจุบัน อัตราคิดลดเป็นอัตรา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจากพันธบัตรรัฐบาลที่มีระยะเวลาคงกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลา ของภาระผูกพันของ กบข. โดย กบข. ได้ปรับปรุงงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 ย้อนหลังเสมือนว่า กบข. ได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 ทั้งนี้ การปรับปรุงใหม่มีผลกระทบต่อ งบการเงินตามที่ได้รายงานไว้แล้วซึ่งแสดงรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3.3

3.3 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

การจัดทำงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 กบข. ได้เปลี่ยนวิธีการวัดค่าเงินลงทุนใน บริษัทร่วมซึ่ง กบข. มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ จากเดิมที่ใช้วิธีวัดมูลค่าด้วยราคายุติธรรมเป็นวิธีที่ส่วนได้เสียในงบการเงินรวม และใช้วิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกองทุน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและ การร่วมค้า

กบข. จึงได้ปรับปรุงงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 ย้อนหลังเสมือนว่า กบข. ได้ถือ ปฏิบัติเช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 โดยการปรับปรุงใหม่มีผลกระทบต่องบการเงิน ตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ดังนี้

งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 :	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น	0.48	0.22
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	31.37	-
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนลดลง	(234.56)	(234.56)



	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 :		
สินทรัพย์สุทธิต้นงวดเพิ่มขึ้น (ลดลง)	4,327.95	(368.68)
สินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวดลดลง	(323.02)	(234.78)

4. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาประกันภัย ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ดังกล่าวข้างต้น กบข. ยังไม่ได้นำมาใช้ในงวดปีปัจจุบันและ กบข. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

5. การบริหารกองทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่ กบข. บริหารเอง และส่วนที่ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

5.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

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

5.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

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

21.2

6. ข้อมูลเงินลงทุน

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	63,561.35	-	63,561.35	-	63,561.35
รวมเงินฝากธนาคาร	63,561.35	-	63,561.35	-	63,561.35
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 6.1)	216,937.47	22,393.19	239,330.66	223,618.93	462,949.59
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	2,141.61	15,750.17	17,891.78	-	17,891.78
รวมตราสารหนี้	219,079.08	38,143.36	257,222.44	223,618.93	480,841.37
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	43,402.17	17,188.07	60,590.24	-	60,590.24
ตราสารทุนต่างประเทศ	53,919.32	40,341.65	94,260.97	-	94,260.97
รวมตราสารทุน	97,321.49	57,529.72	154,851.21	-	154,851.21
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรง (หมายเหตุ 6.2)	12,588.86	-	12,588.86	-	12,588.86
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ (หมายเหตุ 6.3)	4,456.24	-	4,456.24	-	4,456.24
รวมอสังหาริมทรัพย์	17,045.10	-	17,045.10	-	17,045.10
รวมเงินลงทุน	397,007.02	95,673.08	492,680.10	223,618.93	716,299.03

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

2. 2

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 กบข. มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 716,299.03 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

6.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

กบข. มีตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 462,949.59 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 221,003.65 ล้านบาท ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี จึงปฏิบัติต่างจากที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ที่ให้แสดงมูลค่าเงินลงทุนด้วยราคายุติธรรม

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	มูลค่า ยุติธรรม	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			หน่วย : ล้านบาท ราคาทุน
		เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ลดลงสุทธิ	ตัดจำหน่าย
พันธบัตรรัฐบาล	220,811.12	62.29	(13,777.04)	(13,714.75)	207,096.37
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	14,508.23	-	(600.95)	(600.95)	13,907.28
รวม	235,319.35	62.29	(14,377.99)	(14,315.70)	221,003.65

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดข้างต้น มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด			หน่วย : ล้านบาท
	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
พันธบัตรรัฐบาล	78,836.90	128,259.47	207,096.37	
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	11,196.32	2,710.96	13,907.28	
รวม	90,033.22	130,970.43	221,003.65	

6.2 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง

ประกอบด้วยอาคารสำนักงานให้เช่า 3 อาคาร และเซอวิส อพาร์ทเมนต์ให้เช่า 1 แห่ง แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ 31 มีนาคม 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 12,588.86 ล้านบาท และ 12,578.00 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	อาคาร สิริพิเพ็ญ วิทย์		อาคารบางกอกซิดี ทาวเวอร์		หน่วย : ล้านบาท
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	
ลงทุนโดย กบข. :					
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นงวด - ราคาทุน	3,061.03	3,033.42	3,048.18	3,045.63	
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	0.14	27.61	0.12	2.55	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - ราคาทุน	3,061.17	3,061.03	3,048.30	3,048.18	
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	3.97	3.97	541.82	541.82	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - มูลค่ายุติธรรม	3,065.14	3,065.00	3,590.12	3,590.00	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างงวด	-	(19.97)	-	83.45	

2.22

	อาคารอับดุลราฮิม		โครงการซัมเมอร์เซ็ท เลคพ้อยท์	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
ลงทุนโดยบริษัทย่อยและกองทุน :				
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นงวด - ราคาทุน	2,741.79	2,728.92	1,909.88	1,795.34
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	0.55	12.87	3.22	117.70
หัก ขยายอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	(1.42)	(3.16)
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - ราคาทุน	2,742.34	2,741.79	1,911.68	1,909.88
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	<u>496.76</u>	<u>486.71</u>	<u>782.82</u>	<u>784.62</u>
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - มูลค่ายุติธรรม	<u>3,239.10</u>	<u>3,228.50</u>	<u>2,694.50</u>	<u>2,694.50</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่า				
เงินลงทุนในระหว่างงวด	<u>10.05</u>	<u>11.03</u>	<u>(1.80)</u>	<u>28.96</u>
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการขยายอุปกรณ์สำนักงาน				
ในระหว่างงวด	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1.42)</u>	<u>(1.87)</u>

6.3 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์

	หน่วย : ล้านบาท	
	มูลค่ายุติธรรม	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์	723.74	719.85
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัส รีเทล โกรท	2,571.17	2,361.66
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเคชเอ พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮาส์ ฟินด์	<u>1,161.33</u>	<u>1,149.72</u>
รวม	<u>4,456.24</u>	<u>4,231.23</u>

7. หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน

ตามมูลค่ายุติธรรม

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
ในประเทศ		
ตราสารหนี้	-	-
ตราสารทุน	-	62.44
รวมในประเทศ	-	62.44
ต่างประเทศ		
ตราสารหนี้	760.49	456.56
ตราสารทุน	5,359.48	4,718.13
รวมต่างประเทศ	6,119.97	5,174.69
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	<u>6,119.97</u>	<u>5,237.13</u>

21

หลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์มีมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 6,119.97 ล้านบาท ประกอบด้วยหลักทรัพย์ให้ยึดต่างประเทศทั้งจำนวน 6,119.97 ล้านบาท โดยมีหลักประกันมูลค่า 6,374.63 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าว แบ่งเป็นเงินสด เท่ากับ 3,117.04 ล้านบาท พันธบัตรที่รัฐบาลค้าประกัน เท่ากับ 549.73 ล้านบาทและพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกา เท่ากับ 2,707.86 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 31 มีนาคม 2558 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
สินทรัพย์ :		
เงินปันผลค้างรับ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	27.93	26.37
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	8.16	-
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซล จำกัด	0.03	0.04
รายได้ค่าบริการค้างรับ		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	2.14
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	0.52	0.52
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	6.97	6.97
สินทรัพย์อื่นๆ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซล จำกัด	0.01	0.39
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	0.08
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซล จำกัด	6.42	9.24
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.83	0.50
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.22	0.25
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซล จำกัด	1.31	1.31

2.21

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
หนี้สินอื่น		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.06
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.10	0.09

8.2 รายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557
รายได้ :		
เงินปันผล		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	79.57	74.04
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	22.63	-
รายได้ค่าบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.37	1.64
บริษัทไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	0.52	0.50
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	9.00	12.96
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	7.94	7.44
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.93	0.93

9. เงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 หน่วยลงทุนที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10 ซึ่งวัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)	
		31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน	50.00	291.81	244.01
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2	31.62	244.12	396.41
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเคชเอ			
พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮาส์ ฟินด์	12.37	1,161.33	1,149.72
รวม		<u>1,697.26</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

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินสดย่อย	0.33	0.29	0.15	0.11
เงินฝากธนาคาร :				
กระแสรายวัน	1.04	(0.06)	0.03	0.08
ออมทรัพย์	6,182.52	4,791.94	6,056.87	4,694.90
ประจำ	50.79	60.65	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	<u>6,234.35</u>	<u>4,852.53</u>	<u>6,056.90</u>	<u>4,694.98</u>
รวม	<u>6,234.68</u>	<u>4,852.82</u>	<u>6,057.05</u>	<u>4,695.09</u>

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	18.13	25.71	3.92	4.23
ธนาคารออมสิน	302.00	136.19	302.00	136.19
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	1.00	1.00	1.00	1.00
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	620.84	1,081.72	540.38	1,037.02
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	0.16	13.13	0.16	3.13
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารยูนิเท็ด โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีเอสบี จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	427.65	219.18	399.47	191.07
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.06	4.61	0.06	4.61
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	52.02	50.58	2.95	2.93
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	25.49	24.64	20.28	19.44
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ฯ	130.99	167.07	130.99	167.07
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	0.32	0.31	-	-
ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	-	0.10	-	-

21.11

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
China Construction Bank	71.07	50.74	71.07	50.74
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.58	4.62	4.58	4.62
Goldman Sachs Group	0.24	-	0.24	-
JP Morgan Chase Bank N.A.	4,579.77	3,072.90	4,579.77	3,072.90
รวม	6,234.35	4,852.53	6,056.90	4,694.98

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 จำนวน 302.00 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิมเงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 13.61 ล้านบาท และเงินร่อยจ่ายคืนกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำนาญตกทอด จำนวน 288.39 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนมีเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.025 ล้านเหรียญ	0.82
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.610 ล้านเหรียญ	19.86
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001 ล้านเหรียญ	0.03
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.003 ล้านเหรียญ	0.11
China Construction Bank	เงินหยวน	13.540 ล้านหยวน	71.07
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.872 ล้านหยวน	4.58
Goldman Sachs Group	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.008 ล้านเหรียญ	0.24
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.048 ล้านเหรียญ	1.18
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเรียลบราซิล	0.067 ล้านเรียล	0.68
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์แคนาดา	0.342 ล้านเหรียญ	8.78
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.008 ล้านฟรังก์	0.27
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินหยวน	0.004 ล้านหยวน	0.02
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินโครนาเดนมาร์ก	0.004 ล้านโครนา	0.02
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.790 ล้านยูโร	27.61
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.229 ล้านปอนด์	11.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	0.692 ล้านเหรียญ	2.91
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเยน	16.738 ล้านเยน	4.54

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน		
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินวอนเกาหลีใต้	23.895	ล้านวอน	0.70
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเปโซเม็กซิโก	2.785	ล้านเปโซ	5.95
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินริงกิต	0.001	ล้านริงกิต	0.01
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์นิวซีแลนด์	0.002	ล้านเหรียญ	0.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินชวอดีโปแลนด์	0.027	ล้านชวอดี	0.23
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินโครนาสวีเดน	0.432	ล้านโครนา	1.63
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	10.328	ล้านเหรียญ	10.74
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	138.161	ล้านเหรียญ	4,495.77
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินแรนด์แอฟริกาใต้	1.490	ล้านแรนด์	4.00
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรินท์ฮังการี	1.031	ล้านฟรินท์	0.12
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเปโซชิลี	25.390	ล้านเปโซ	1.33
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูเปียอินโดนีเซีย	247.821	ล้านรูเปีย	0.62
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินลีราตุรกีใหม่	0.124	ล้านลีรา	1.56
รวม				<u>4,676.48</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 1.62 ต่อปี

11. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินปันผลค้างรับ	710.95	119.29	747.04	145.66
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	2.80	1.18	2.77	1.18
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	613.48	346.58	612.59	345.49
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	3,485.70	2,585.86	3,485.66	2,585.72
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	70.79	158.49	70.63	158.49
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	428.79	379.41	428.79	379.41
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	167.35	201.71	167.35	201.71
ดอกเบี้ยค้างรับเงินกู้ยืมสมาชิก	<u>0.06</u>	<u>0.06</u>	<u>0.06</u>	<u>0.06</u>
รวม	<u>5,479.92</u>	<u>3,792.58</u>	<u>5,514.89</u>	<u>3,817.72</u>

Handwritten signature

12. ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

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

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 มูลค่ายุติธรรมเชิงบวกของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เท่ากับ 655.00 ล้านบาท และ 210.85 ล้านบาท ตามลำดับ

13. เงินลงทุนในบริษัทร่วม กิจการที่ กบข.ลงทุนและมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ มี 4 บริษัท ดังนี้

13.1 การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

1) การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในบริษัท แอล ซี (ประเทศไทย) จำกัด

กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงในบริษัท แอล ซี (ประเทศไทย) จำกัด ร้อยละ 49.00 ประกอบไปด้วยหุ้นสามัญ 25,307 หุ้น และ หุ้นบริมสิทธิ์ 7,144 หุ้น หุ้นบริมสิทธิ์ดังกล่าว กบข.มีสิทธิในการรับเงินปันผลและสิทธิในการลงคะแนนเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้นเทียบเท่าหุ้นสามัญ อย่างไรก็ตาม กบข.ไม่มีอำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับกิจการ แต่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในกิจการ เนื่องจากมีตัวแทนอยู่ในคณะกรรมการบริษัท จำนวน 2 คน ซึ่งมาจากการแต่งตั้งของ กบข. จึงถือว่าบริษัทแอล ซี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นบริษัทร่วมของ กบข.

2) การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในบริษัท รอยัล ปอร์ชเลน จำกัด (มหาชน)

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

4) การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)

กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงในบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) ร้อยละ 0.59 แต่ กบข.มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในกิจการ เนื่องจากมีตัวแทนอยู่ในคณะกรรมการบริษัท จำนวน 1 คน ซึ่งมาจากการแต่งตั้งของ กบข. จึงถือว่าบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทร่วมของ กบข.

อย่างไรก็ดี ส่วนได้เสียของ กบข.ในบริษัทร่วมแต่ละรายทั้ง 4 รายข้างต้นเมื่อเทียบกับสินทรัพย์สุทธิของ กบข.แล้ว ถือว่าไม่มีสาระสำคัญ

21.21

13.2 รายละเอียดของบริษัทร่วมที่ไม่มีสาระสำคัญแต่ละรายของ กบข. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 มีดังนี้

ชื่อของบริษัทร่วม	กิจกรรมหลัก	สถานที่หลัก ในการ ประกอบธุรกิจ	สัดส่วนของส่วนได้เสียในความ เป็นเจ้าของและสิทธิในการ ออกเสียงที่ถือโดย กบข.	
			31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
บริษัท แอล ซี (ประเทศไทย) จำกัด	โรงแรมและการลงทุน	ประเทศไทย	49.00%	49.00%
บริษัท รอยัล ปอร์ซเลน จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ดินเผาชนิดเคลือบ	ประเทศไทย	15.00%	15.00%
บริษัท พีทรี เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	บริการจัดอันดับ ความน่าเชื่อถือและ บริการข่าวสารข้อมูล	ประเทศไทย	10.10%	10.10%
บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจปิโตรเคมีและธุรกิจ ปิโตรเลียม	ประเทศไทย	0.59%	5.57%

13.3 ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของบริษัทร่วมทั้งหมดที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2558	31 มี.ค. 2557
จำนวนรวมของส่วนแบ่งของบริษัทร่วมสำหรับงวดสามเดือน		
ส่วนแบ่งกำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	45.96	42.84
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	0.78	(11.47)
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	46.74	31.37
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
มูลค่าตามบัญชีโดยรวมของส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทร่วม	5,572.87	8,965.25

๒.๗

14. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ กิจกรรมที่ กบข.ลงทุนและมีอำนาจในการควบคุม มี 5 กิจกรรมดังนี้

ชื่อของบริษัทย่อยและ กองทุนฯ	ร้อยละ ที่ลงทุน	กรรมการ (คน)			รวม	ดุลยพินิจและสมมติฐาน
		กบข. แต่งตั้ง	NCI/ อื่น ๆ แต่งตั้ง	NCI/ อื่น ๆ แต่งตั้ง		
1. บริษัท ไทย แอ๊ดมิสเทรชั่น เซอวิสเซส จำกัด	99.99	3	-	-	3	กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ/ สิทธิในการออกเสียงร้อยละ 99.99 และกรรมการที่มีอำนาจ สั่งการกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการมาจากการแต่งตั้งของ กบข. ดังนั้น ในทางปฏิบัติ กบข. มีความสามารถในการ สั่งการกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเพียงผู้เดียว
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	99.99	3	-	-	3	กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ/ สิทธิในการออกเสียงร้อยละ 99.99 และกรรมการที่มีอำนาจสั่งการกิจกรรม ที่เกี่ยวข้องกับการมาจากการแต่งตั้งของ กบข. ดังนั้น ในทางปฏิบัติ กบข. มีความสามารถในการสั่งการกิจกรรมที่ เกี่ยวข้องเพียงผู้เดียว
3. บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอดไวเซอร์ จำกัด	51.00	3	2	-	5	กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ/ สิทธิในการออกเสียงร้อยละ 51.00 โดยมีคณะกรรมการที่มีอำนาจสั่งการ กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการ 5 คน มาจากการแต่งตั้งของ กบข. จำนวน 3 คน อีก 2 คนมาจากการแต่งตั้งของ NCI
4. กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	100.00	2	1	-	3	กบข. มีอำนาจสั่งการกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการโดยใช้สิทธิในการออกเสียงมากกว่าทั้งนี้ 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.
5. กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	100.00	3	1	-	4	กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ/ สิทธิในการออกเสียงร้อยละ 100.00 และคณะกรรมการมีจำนวน 4 คน มา จากการแต่งตั้งของ กบข. จำนวน 3 คน และอีก 1 คน คือ ผู้แทนบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน (บลจ.) ที่กองทุน รวมฯ ว่าจ้างให้บริหารกองทุนรวมฯ โดยผู้แทนดังกล่าวได้รับมอบอำนาจในการตัดสินใจและการบริหารกองทุนรวมฯ จาก กบข. ดังนั้นถือว่า กบข. ควบคุมกองทุนรวมฯ ผ่าน บลจ.

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญมี 1 ราย คือ บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอดไวเซอร์ จำกัด โดยรายละเอียดแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ข้อ 14.2

2/

14.1 ส่วนประกอบของบริษัทย่อยและกองทุนฯ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 กองทุนมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ ดังนี้

บริษัท:	ชื่อของบริษัทย่อยและกองทุนฯ	กิจกรรมหลัก	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	ราคาทุน		มูลค่ายุติธรรม		หน่วย : ล้านบาท
				31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	
บริษัท:	บริษัทไทย แอคมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเฮส จำกัด	งานทะเบียนสมาชิก	ประเทศไทย	35.50	35.50	48.65	47.98	
	บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	บริหารอสังหาริมทรัพย์	ประเทศไทย	5.00	5.00	7.69	7.13	
	บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ประเทศไทย	3.06	3.06	39.49	39.52	
กองทุน:	กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	ประเทศไทย	1,640.90	1,640.90	3,328.54	3,312.89	
	กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	ประเทศไทย	1,724.88	1,724.88	2,750.01	2,747.48	
	รวม			<u>3,409.34</u>	<u>3,409.34</u>	<u>6,174.38</u>	<u>6,155.00</u>	

2.1.1

14.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อยและกองทุนฯ ที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non – Controlling Interests : NCI)

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

ชื่อของบริษัทย่อย	สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดย NCI		กำไร (ขาดทุน) ที่แบ่งให้กับ NCI (งวดสามเดือน)		หน่วย : ล้านบาท	
					ยอดสะสมของ NCI	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 มี.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด	49.00%	49.00%	(0.03)	0.61	37.94	37.97

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยและกองทุนฯ ของ กบข. ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
งบแสดงฐานะการเงิน :		
สินทรัพย์หมุนเวียน	78.70	84.90
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	0.52	0.26
หนี้สินหมุนเวียน	(1.80)	(7.67)
สินทรัพย์สุทธิ	77.42	77.49
ส่วนของเจ้าของที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	(39.48)	(39.52)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	37.94	37.97
	31 มี.ค. 2558	31 มี.ค. 2557
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดสามเดือน :		
รายได้	7.42	8.79
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(0.06)	1.25
กำไร (ขาดทุน) ที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(0.03)	0.61

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.

21/21

กิจการ	ประเภทและวัตถุประสงค์	ส่วนได้เสียของ กบข.
2. Global Private Equity (GPE)	กองทุนเพื่อการลงทุนบางประเภท โดยจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด (Limited Partnership) เพื่อลงทุนในไพรเวทอีควิตีโลก 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 มีข้อกำหนดในสัญญาาระหว่างกันว่า กบข.ไม่มีอำนาจควบคุม

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิที่ กบข.รับรู้ในงบการเงินเฉพาะกองทุน ซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของ กบข.ในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม มีดังนี้

รายการ	จำนวนผู้ลงทุน	สินทรัพย์สุทธิ (ล้านบาท)	
		31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินลงทุนในหน่วยลงทุนตราสารทุน GRE	2	7,378.88	7,072.18
เงินลงทุนในหน่วยลงทุนตราสารทุน GPE	3	2,827.09	2,386.54

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

	GPF Real Estate L.P. (GRE)		Global Private Equity (GPE)	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
สินทรัพย์สุทธิ	7,378.88	7,072.18	2,827.09	2,386.54
เงินลงทุนคงเหลือตามสัญญา	<u>1,476.41</u>	<u>1,712.29</u>	<u>6,901.03</u>	<u>7,468.15</u>
รวมผลขาดทุนสูงสุดที่อาจเกิดขึ้น	<u>8,855.29</u>	<u>8,784.47</u>	<u>9,728.12</u>	<u>9,854.69</u>

เงินลงทุนคงเหลือตามสัญญา หมายถึง เงินที่รอการเรียกลงทุนเพิ่มจนครบตามข้อตกลงที่กำหนดในสัญญาาระหว่างกัน

ในระหว่างงวด กบข.ไม่มีความตั้งใจใดในปัจจุบันที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินและด้านอื่นๆ แก่ GPF Real Estate L.P. และ Global Private Equity ที่มีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมทั้งไม่มีความตั้งใจที่จะช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวให้ได้รับการสนับสนุนด้านการเงินด้วย

21/

16. อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2557			ณ 31 มี.ค. 2558
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	173.34	0.90	(3.45)	170.79
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	93.65	-	-	93.65
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	27.45	0.04	(1.11)	26.38
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>12.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.03</u>
รวม	<u>313.64</u>	<u>0.94</u>	<u>(4.56)</u>	<u>310.02</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(134.94)	(2.81)	3.45	(134.30)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(81.70)	(1.65)	-	(83.35)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(21.36)	(0.32)	1.11	(20.57)
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>(4.79)</u>	<u>4.56</u>	<u>(254.62)</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>59.25</u>	<u>(3.85)</u>	<u>-</u>	<u>55.40</u>

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2557			ณ 31 มี.ค. 2558
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	146.51	0.88	(0.41)	146.98
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	83.62	-	-	83.62
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	23.30	-	(0.63)	22.67
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>12.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.03</u>
รวม	<u>272.63</u>	<u>0.88</u>	<u>(1.04)</u>	<u>272.47</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(108.30)	(2.78)	0.41	(110.67)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(71.91)	(1.57)	-	(73.48)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(17.23)	(0.32)	0.63	(16.92)
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>(4.68)</u>	<u>1.04</u>	<u>(217.47)</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>58.80</u>	<u>(3.80)</u>	<u>-</u>	<u>55.00</u>

17. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2557			ณ 31 มี.ค. 2558
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	232.91	-	-	232.91
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14.99	0.89	-	15.88
รวม	247.90	0.89	-	248.79
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(213.06)	(2.98)	-	(216.04)
รวม	(213.06)	(2.98)	-	(216.04)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	34.84	(2.09)	-	32.75

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2557			ณ 31 มี.ค. 2558
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	117.73	-	-	117.73
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14.99	0.89	-	15.88
รวม	132.72	0.89	-	133.61
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(99.40)	(2.36)	-	(101.76)
รวม	(99.40)	(2.36)	-	(101.76)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	33.32	(1.47)	-	31.85

18. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	18.06	9.84	12.97	6.35
เงินประกันและเงินมัดจำ	4.02	3.74	7.21	7.14
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	2.92	2.76	2.92	2.76
รายได้ค่าบริการบริษัทในเครือค้างรับ	-	-	0.52	2.66
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้างรับ	3.85	3.68	3.85	3.68
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	28.55	-	28.55	-
อื่นๆ	14.65	7.69	2.63	3.62
รวม	72.05	27.71	58.65	26.21

25

19. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	6.42	9.25
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	10.13	12.58	10.13	12.58
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	95.32	163.73	93.95	162.34
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.81	1.76	1.33	1.12
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	23.39	80.95	22.83	72.73
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	136.34	117.36	65.72	54.90
รวม	266.99	376.38	200.38	312.92

20. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มี การจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับ บำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอดแล้วแต่กรณี ให้กองทุนส่งเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิกรายนั้นพร้อมดอกเบี้ยของเงิน ดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง

สำหรับผู้ที่ถูกกลับเข้ารับราชการใหม่และมีสิทธิได้รับเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวตามมาตรา 38 วรรค 4 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางให้นำ เงินประเดิม เงินชดเชยและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวมาหักจากเงินที่ต้องส่งคืนกระทรวงการคลังตามมาตรา 73/1 แล้วจึงนำเงิน ส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 เงินประเดิม เงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวเท่ากับ 345.03 ล้านบาท โดย กบข. ได้อนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อรอนำส่งคืน กระทรวงการคลังแล้วจำนวน 288.39 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 56.64 ล้านบาท ได้อนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้ว ในเดือนเมษายน 2558

21. เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง

ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง “หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าว ส่งคืนคลัง” กำหนดให้ กบข. นำเงินประเดิม เงินชดเชยและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่ไม่ได้จ่ายให้สมาชิกส่งคืนคลัง โดยให้ กบข. เหลือเงินไว้จำนวน 200 ล้านบาท เพื่อทดรองจ่ายให้แก่สมาชิกกรณีกระทรวงการคลังส่งเงินประเดิมและเงินชดเชยให้กองทุน ขาดไปตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เมื่อเงินทดรองจ่าย ลดลง กบข. สามารถหักเงินจากเงินที่จะต้องนำส่งคืนคลังตามมาตรา 73/1 แล้วจึงนำส่งเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 เงินที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 13.61 ล้านบาท

2-1

22. ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน

การให้รางวัลตอบแทนการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลาเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น

ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานต้นงวด	11.02	9.08	8.16	7.27
ผลประโยชน์ที่จ่าย	(0.92)	(0.70)	(0.92)	(0.66)
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	<u>1.29</u>	<u>2.64</u>	<u>1.17</u>	<u>1.55</u>
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานปลายงวด	<u>11.39</u>	<u>11.02</u>	<u>8.41</u>	<u>8.16</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 31 ธันวาคม 2557

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
อัตราคิดลด	2.06%	2.06%
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	12.38%	12.38%

23. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	4.05	4.67	3.76	4.39
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	9.12	30.50	9.13	30.58
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	50.54	166.25	50.54	166.25
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	1.47	1.15	1.47	1.15
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	1.21	0.71	1.21	0.71
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอ納ส่ง	3.53	4.97	2.92	3.53
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	3.72	3.97	3.00	3.33
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	0.33	0.12	-	-
ภาษีโรงเรือน	17.75	12.98	-	-
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	207.69	204.28	107.28	107.70
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	14.69	7.28	6.07	5.20
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	1.32	1.84	1.32	1.84
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาตราสารอนุพันธ์	-	0.18	-	0.18
อื่น ๆ	<u>4.29</u>	<u>3.50</u>	<u>1.41</u>	<u>0.74</u>
รวม	<u>319.71</u>	<u>442.40</u>	<u>188.11</u>	<u>325.60</u>

22

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 กบข. มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 50.54 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 1.72 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพจำนวน 48.75 ล้านบาท และธนาณัติจ่ายคืนสมาชิกหมดอายุจำนวน 0.07 ล้านบาท

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 67/2 เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกผลของเงินดังกล่าว ให้ กบข. คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข. ส่งเงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาด ให้ กบข. ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ตรงจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 ยอดเงินประเดิมและดอกผลของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 1.32 ล้านบาท

24. การบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เนื่องจาก กบข. มีการลงทุนในเงินลงทุนที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศหลายสกุล ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานเมื่อมีการแปลงค่าราคาเงินลงทุนดังกล่าวมาเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้น กบข. จึงบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนด้วยการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ภายใต้กรอบการบริหารความเสี่ยงการลงทุน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 กบข. มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุน (Underlying Asset) จำนวน 3,674.25 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (รวมเงินสกุลอื่นที่เทียบเท่าเป็นเงินดอลลาร์สหรัฐ) ที่ได้มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนคิดเป็นร้อยละ 28 ของมูลค่าเงินลงทุน ทั้งนี้ เงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ต่างประเทศมีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทปรับตัวแข็งค่าจาก 32.89 บาท ณ สิ้นปี 2557 เป็น 32.54 บาท ณ ไตรมาส 1 ปี 2558 เพิ่มขึ้นประมาณร้อยละ 1.06 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าต่ำลงเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาท และจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากค่าเงินบาทที่แข็งค่าได้ระดับหนึ่ง โดย ณ ไตรมาส 1 ปี 2558 นี้มีผลขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนจำนวน 1,607.68 ล้านบาท

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 2557 กบข. มีผลขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	501.44	(1,278.78)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,109.12)	690.10
รวม	(1,607.68)	(588.68)

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

2-21

2) สัญญาว่าจ้าง JPMorgan 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 กลุ่มแรกเป็นการจ่ายเงินสมาชิกและส่วนราชการ กลุ่มที่ 2 เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายของสำนักงาน โดยสัญญามีอายุ 2 ปี เริ่มต้นวันที่ 25 ตุลาคม 2557 ถึง 24 ตุลาคม 2559 มีค่าใช้จ่ายประมาณ 3.17 ล้านบาท

25.2 บริษัทไทย แอดมินิสเทรชัน เซอร์วิส เซส 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 ตามสัญญานี้ กองทุนจะต้องทำการรื้อถอนบรรดาสิ่งปลูกสร้างบนที่ดินเช่าพร้อมทั้งส่งมอบที่ดินในสภาพที่ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วให้ผู้ให้เช่าเมื่ออายุของสัญญาเช่าสิ้นสุดลง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าวกองทุนรวมผูกพันที่จะจ่ายชำระค่าเช่าตามอัตราและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 กองทุนรวมมีจำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้น ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
จ่ายชำระภายใน :		
ภายใน 1 ปี	1.46	1.46
2 - 5 ปี	6.07	6.05
เกิน 5 ปี	19.16	19.55
รวม	26.69	27.06

26. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

26.1 กบข. มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข. ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 585 คดี คิดเป็นร้อยละ 92.42 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข. ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 48 คดีนั้น น่าจะพิพากษาออกมาในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณานั้นเป็นอย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข. ไปแล้ว ดังนั้น กบข. จึงยังไม่มีภาระประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตาม ได้มีสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด จำนวน 5 ราย ซึ่ง กบข. คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

26.2 กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

ในเดือนธันวาคม 2545 บริษัทซีจียู ประกันภัย (ไทย) จำกัด ได้ฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากกองทุนรวม บริษัทสเททแมน การ์ด จำกัด และจากพนักงานรายหนึ่งของบริษัทสเททแมน การ์ด จำกัด โดยเรียกร้องค่าเสียหายเป็นจำนวน 450,000 บาท บวกอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 นับจากวันที่ฟ้องร้อง เกี่ยวกับรถยนต์หายในอาคารที่กองทุนรวมดูแลอยู่ ซึ่งศาลชั้นต้น ได้มีคำพิพากษาให้โจทก์ชนะคดี ต่อมากองทุนรวมและบริษัทสเททแมน การ์ด จำกัด ได้ทำการยื่นอุทธรณ์ โดยศาลอุทธรณ์ ได้มีคำพิพากษาเมื่อเดือนมิถุนายน 2551 ให้ยกฟ้องโจทก์ ดังนั้น บริษัทซีจียู ประกันภัย (ไทย) จำกัด จึงทำการยื่นฟ้องต่อศาลฎีกา ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการดังกล่าว จากเหตุการณ์ดังกล่าวทำให้เชื่อว่าหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าว จะไม่ส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินของกองทุน ดังนั้นจึงไม่มีการตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้น จากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน

27. การจัดประเภทรายการใหม่

กบข. ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินบางรายการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 เพื่อให้ สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 โดยไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ สุทธิในงบแสดงฐานะการเงินตามที่ได้รายงานไว้เดิม โดยมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินรวม		
	ก่อนการจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัด ประเภทใหม่
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	375.57	0.81	376.38
หนี้สินอื่น	443.21	(0.81)	442.40

28. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2558 เลขานุการคณะกรรมการ กบข. ซึ่งมีตำแหน่งเป็นกรรมการในคณะกรรมการบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นใบลาออกจากการเป็นกรรมการต่อประธานกรรมการบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) เนื่องจากภารกิจในการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการ กบข. มีมาก โดยเฉพาะระหว่างนี้มีโครงการให้สิทธิสมาชิกมีสิทธิ ขอลงกลับไปใช้สิทธิในระบบบำเหน็จบำนาญเดิม อาจกระทบต่อการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการบริษัท จึงขอลาออกจาก ตำแหน่งกรรมการของบริษัทไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2558 เป็นต้นไป

การลาออกจากตำแหน่งกรรมการในคณะกรรมการบริษัทดังกล่าว ส่งผลให้ กบข. ไม่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อ บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) ดังนั้น กบข. จึงไม่ต้องวัดค่าเงินลงทุนในบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) ด้วยวิธีส่วนได้เสีย อีกต่อไป แต่ใช้วิธีวัดค่าด้วยราคายุติธรรมเช่นเดียวกันกับเงินลงทุนอื่นๆ

29. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการอนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 18 มิถุนายน 2558

25.11