

ลงทุนถูกต้อง ถูกที่ ถูกเวลา

INVESTMENT RIGHT

Right Assets: Right Places: Right Time



รายงานของผู้สอบบัญชี
และงบการเงิน ประจำปี 2557

2014 AUDITOR'S REPORT
AND FINANCIAL STATEMENTS

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557





รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

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

คณะกรรมการ กบข. ได้จัดให้มีและดำรงรักษาไว้ซึ่งระบบบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วนและเพียงพอที่จะดำรงรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สิน และป้องกันความเสี่ยง ตลอดจนเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตหรือการดำเนินการที่ผิดปกติดังมีสาระสำคัญ

ทั้งนี้ คณะกรรมการ กบข. ได้แต่งตั้งคณะอนุกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่สอบทานรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้อง ครบถ้วนและเปิดเผยข้อมูลตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป สอบทานความมีประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน โดยความเห็นของคณะอนุกรรมการตรวจสอบปรากฏในรายงานจากคณะอนุกรรมการตรวจสอบซึ่งได้แสดงไว้ในรายงานประจำปีนี้แล้ว

คณะกรรมการ กบข. มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในโดยรวมของ กบข. เพียงพอและเหมาะสม สามารถสร้างความเชื่อมั่นได้อย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินของ กบข. และบริษัทย่อย สำหรับปี 2557 มีความเชื่อถือได้ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(นายสมบัติ นราวุฒิชัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติ
ว่าด้วยเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และงบการเงินเฉพาะกองทุนของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายรวม และงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนอของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยถูกต้องตามที่ควรของกองทุน เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยรวม

2.2

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

โครงการเผยแพร่พระบรมราชโองการ โปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติว่าด้วยเงินแผ่นดิน เนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๗ รอบ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๗

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระบรมราชโองการพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และฐานะการเงินเฉพาะกองทุนของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกองทุน และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นายอดิศร พัววรานุเคราะห์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 8

(นางสาวมนัสนันท์ ปราบสาคุน)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 30 เมษายน 2558

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

รายละเอียด	หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน			
		31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556	1 มกราคม 2556	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556	1 มกราคม 2556	
			(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์								
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	2	6	693,820,334,792	616,430,967,378	555,950,736,815	687,599,040,597	610,419,395,941	549,710,414,961
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุนปี 2557								
เท่ากับ 668,253.22 ล้านบาท ราคาทุนปี 2556								
เท่ากับ 600,723.41 ล้านบาท ราคาทุนปี 2555								
เท่ากับ 530,858.51 ล้านบาท)								
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม	3	6.2	5,237,133,308	4,846,529,087	5,138,161,006	5,237,133,308	4,846,529,087	5,138,161,006
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุนปี 2557								
เท่ากับ 4,892.81 ล้านบาท ราคาทุนปี 2556								
เท่ากับ 4,696.20 ล้านบาท ราคาทุนปี 2555)								
เท่ากับ 4,807.14 ล้านบาท)								
เงินลงทุนในบริษัทร่วม		6.3	8,965,246,973	9,588,082,235	9,660,802,978	4,704,484,974	4,889,640,066	4,889,640,066
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ		6.4	-	-	-	3,409,341,606	3,409,341,606	3,422,038,200
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		7	4,852,823,226	6,383,862,938	6,340,934,326	4,695,094,412	6,189,623,654	6,161,195,525
ลูกหนี้								
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		8	3,792,583,178	4,085,731,378	4,018,476,494	3,817,720,748	4,108,742,640	4,039,392,758
จากการขายเงินลงทุน			686,749,279	743,983,456	2,320,863,986	686,749,279	693,477,977	2,314,932,768
จากการให้เช่าและบริการ			21,961,791	32,695,570	20,383,678	9,143,286	7,591,403	6,083,387
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		9	210,854,710	-	514,000,914	210,854,710	-	514,000,914
ลูกหนี้สมาชิกตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่มหาชิก		10	244,306	375,471	536,996	244,306	375,471	536,996
ลูกหนี้การค้า			8,616,478	10,673,823	13,956,513	-	-	-
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ		11	59,253,372	55,850,384	36,998,397	58,803,051	54,949,889	35,285,218
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		12	34,843,198	27,563,507	22,831,709	33,317,240	20,255,336	9,954,226
สินทรัพย์อื่น		13	27,709,294	112,702,116	35,980,217	26,211,413	112,333,718	46,366,741
รวมสินทรัพย์			717,718,353,905	642,319,017,343	584,074,664,029	710,488,138,930	634,752,256,788	576,288,002,766
หนี้สิน								
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน			2,673,303,820	2,682,283,227	2,667,800,537	2,673,303,820	2,682,283,227	2,667,800,506
เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		9	-	1,664,017,312	-	-	1,664,017,312	-
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์			76,713,360	117,795,756	51,480,468	76,713,360	117,795,756	51,480,468
เจ้าหนี้การค้า			2,701,963	3,257,829	3,921,913	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		14	375,565,695	411,879,659	279,690,822	312,915,088	353,015,494	214,063,204
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง		15	173,422,286	162,632,885	160,195,023	173,422,286	162,632,885	160,195,023
เงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง		16	17,493,326	13,184,406	28,550,945	17,493,326	13,184,406	28,550,945
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน		17	11,017,102	9,077,870	7,882,134	8,163,322	7,266,261	6,434,333
หนี้สินอื่น		18	443,213,517	392,086,986	384,515,127	325,596,983	263,431,612	257,896,116
รวมหนี้สิน			3,773,431,069	5,456,215,930	3,584,036,969	3,587,608,185	5,263,626,953	3,386,420,595
สินทรัพย์สุทธิ			713,944,922,836	636,862,801,413	580,490,627,060	706,900,530,745	629,488,629,835	572,901,582,171

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒๖

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2556 (ปรับปรุงใหม่)	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2556 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์สุทธิ						
เงินทุนที่ได้รับ						
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	1,19					
เงินประเดิม	20,777,098,122	22,889,689,315	24,731,852,251	20,777,098,122	22,889,689,315	24,731,852,251
เงินสะสม	108,499,116,339	100,444,839,309	91,876,626,000	108,499,116,339	100,444,839,309	91,876,626,000
เงินสมทบ	105,971,461,524	98,516,044,565	90,502,755,530	105,971,461,524	98,516,044,565	90,502,755,530
เงินขาดเลย	70,818,259,480	65,832,640,572	60,475,460,054	70,818,259,480	65,832,640,572	60,475,460,054
เงินรับรองส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	-	1,337,162	435,523	-	1,337,162	435,523
เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	2,206,108	2,143,224	6,210,529	2,206,108	2,143,224	6,210,529
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	306,072,398,818	287,690,951,392	267,597,597,132	306,072,398,818	287,690,951,392	267,597,597,132
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	20	1,697,590,146	1,389,820,180	1,697,590,146	1,389,820,180	996,222,621
เงินสำรอง	21	175,150,000,000	142,745,000,000	175,150,000,000	142,745,000,000	121,889,000,000
เงินกองกลาง		43,256,761	33,359,075	43,256,761	33,359,075	10,197,914
รวมเงินทุนที่ได้รับ		482,963,245,725	431,859,130,647	482,963,245,725	431,859,130,647	390,493,017,667
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง						
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว						
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล						
ผลประโยชน์เงินประเดิม	46,690,316,068	46,618,683,397	47,022,170,225	46,690,316,068	46,618,683,397	47,022,170,225
ผลประโยชน์เงินสะสม	51,764,562,191	44,198,327,675	39,796,263,584	51,764,562,191	44,198,327,675	39,796,263,584
ผลประโยชน์เงินสมทบ	51,382,973,140	43,958,524,223	39,623,371,720	51,382,973,140	43,958,524,223	39,623,371,720
ผลประโยชน์เงินขาดเลย	34,359,795,711	29,395,721,494	26,497,544,134	34,359,795,711	29,395,721,494	26,497,544,134
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	11,324,579	10,314,163	9,664,471	11,324,579	10,314,163	9,664,471
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	443,120	(286,977)	2,950,522	443,120	(286,977)	2,950,522
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	184,209,414,809	164,181,283,975	152,951,964,656	184,209,414,809	164,181,283,975	152,951,964,656
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ		230,113,316	94,070,602	230,113,316	138,873,455	94,070,602
ผลประโยชน์เงินสำรอง		42,760,409,803	35,615,453,575	42,760,409,803	35,615,453,575	31,982,735,297
ผลประโยชน์เงินกองกลาง		77,819,931	55,669,806	77,819,931	55,669,806	14,658,704
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รายการจัดสรร	22	(233,426,824)	648,868,501	(236,109,576)	648,868,501	1,577,734,227
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อย	23	-	-	(2,745,834,234)	(2,641,965,921)	(2,773,938,256)
ผลต่างจากรายการปรับปรุง	4.13.2	3,899,379,190	4,327,946,357	3,331,054,385	(358,529,029)	(368,684,203)
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง		230,943,710,225	204,968,095,669	223,937,285,020	197,629,499,188	182,408,564,504
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		37,966,886	35,575,097	-	-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ		713,944,922,836	636,862,801,413	706,900,530,745	629,488,629,835	572,901,582,171

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวิมลรัตน์ ศิริวรรณศิริ)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(นายสมมติ นราวุฒิชัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

	รายละเอียด	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
			2557	2556 (ปรับปรุงใหม่)	2557	2556 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้						
รายได้จากการลงทุน						
	เงินปันผล	1 (ข้อ 1)	3,717,916,724	2,969,867,627	4,196,396,251	3,424,240,297
	ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	1 (ข้อ 2)	17,608,062,898	16,596,206,298	17,599,414,450	16,582,471,369
	ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์		48,973,585	36,436,801	48,973,585	36,436,801
	รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์		1,083,720,080	1,137,375,319	506,858,927	520,194,232
	รวมรายได้จากการลงทุน		22,458,673,287	20,739,886,045	22,351,643,213	20,563,342,699
	รายได้จากการให้บริการ		40,804,106	46,846,503	-	-
	รายได้อื่น	1 (ข้อ 3)	41,532,228	18,689,492	44,001,112	22,129,830
	รวมรายได้		22,541,009,621	20,805,422,040	22,395,644,325	20,585,472,529
ค่าใช้จ่าย						
	ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน		317,507,044	348,900,757	312,031,612	343,409,068
	ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน		67,450,020	55,163,341	67,450,020	55,163,341
	ค่าธรรมเนียมจ่ายจากการให้ยืมหลักทรัพย์		-	4,021	-	4,021
	ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		974,988	278,933	974,988	278,933
	ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า		318,461,102	320,700,921	153,621,906	149,705,751
	ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า		72,183,695	71,308,395	20,204,725	20,029,242
	ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	1 (ข้อ 4)	44,455,244	118,031,923	44,427,112	117,801,208
	ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1 (ข้อ 5)	9,092,088	11,142,789	57,676,103	67,248,486
	ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	1 (ข้อ 6)	73,418,844	69,528,127	73,418,844	69,528,127
	ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ					
	ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี		2,410,000	2,200,000	1,670,000	1,470,000
	ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	1 (ข้อ 7)	35,149,556	27,555,636	30,248,043	22,870,456
	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	1 (ข้อ 8)	17,330,688	12,059,278	16,837,266	11,390,735
	ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1 (ข้อ 9)	499,157,600	487,062,493	445,167,901	423,793,273
	ค่าเสื่อมราคา		19,214,113	14,401,067	18,654,709	13,507,869
	ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		14,128,115	12,401,125	8,074,875	5,769,879
	รวมค่าใช้จ่าย		1,490,933,097	1,550,738,806	1,250,458,104	1,301,970,389
	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		21,050,076,524	19,254,683,234	21,145,186,221	19,283,502,140
	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(269,606,057)	76,959,340	-	-
	กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(1,118,599,984)	3,772,746,271	(1,118,599,984)	3,772,326,688
	กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน					
	กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	25	7,257,131,811	11,622,378,667	7,259,000,438	11,623,405,240
	กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	25	10,894,942,776	(11,078,690,920)	10,854,943,536	(10,835,493,736)
	รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน		18,152,074,587	543,687,747	18,113,943,974	787,911,504
	ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้		37,813,945,070	23,648,076,592	38,140,530,211	23,843,740,332
	ภาษีเงินได้		(3,194,346)	(4,509,571)	-	-
	ผลประโยชน์สุทธิ		37,810,750,724	23,643,567,021	38,140,530,211	23,843,740,332
	การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ					
	ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	26	37,808,358,935	23,638,683,446	38,140,530,211	23,843,740,332
	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		2,391,789	4,883,575	-	-
	รวม		37,810,750,724	23,643,567,021	38,140,530,211	23,843,740,332

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

80.21

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2557	2556	2557	2556
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ก่อนปรับปรุง	632,534,855,056	577,159,572,675	629,857,314,038	574,340,242,897
ผลต่างจากรายการปรับปรุง				
- ผลต่างราคาทุนกับมูลค่าดีดรวมของบริษัทร่วม	(361,417,942)	(1,432,226,393)	(361,417,942)	(1,432,226,393)
- ผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วม	4,698,442,169	4,771,162,912	-	-
- ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	(9,077,870)	(7,862,134)	(7,266,261)	(6,434,333)
รวมผลต่างจากรายการปรับปรุง	4.13.2 4,327,946,357	3,331,054,385	(368,684,203)	(1,438,660,726)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด หลังปรับปรุง	636,862,801,413	580,490,627,060	629,488,629,835	572,901,582,171
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	21,050,076,524	19,254,683,234	21,145,186,221	19,283,502,140
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(269,606,057)	76,959,340	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,118,599,984)	3,772,746,271	(1,118,599,984)	3,772,326,688
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	7,257,131,811	11,622,378,667	7,259,000,438	11,623,405,240
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	10,894,942,776	(11,078,690,920)	10,854,943,536	(10,835,493,736)
ภาษีเงินได้	(3,194,346)	(4,509,571)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	37,810,750,724	23,643,567,021	38,140,530,211	23,843,740,332
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	63,595,670	45,197,661	63,595,670	45,197,661
เงินสะสม	13,271,512,469	12,464,735,349	13,271,512,469	12,464,735,349
เงินสมทบ	12,480,590,120	11,788,287,676	12,480,590,120	11,788,287,676
เงินชดเชย	8,332,869,016	7,871,236,897	8,332,869,016	7,871,236,897
เงินรับรองเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	(1,337,162)	901,639	(1,337,162)	901,639
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	6,185,146	7,154,781	6,185,146	7,154,781
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	652,541,570	709,494,001	652,541,570	709,494,001
เงินสำรอง	32,405,000,000	20,856,000,000	32,405,000,000	20,856,000,000
เงินกองกลาง	25,009,142	61,637,365	25,009,142	61,637,365
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด	67,235,965,971	53,804,645,369	67,235,965,971	53,804,645,369
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(27,129,689,368)	(20,367,923,608)	(27,129,689,368)	(20,367,923,608)
เงินประเดิมรับเกินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(82,557,782)	(22,232,455)	(82,557,782)	(22,232,455)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(737,977,009)	(656,230,206)	(737,977,009)	(656,230,206)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(14,371,113)	(14,951,768)	(14,371,113)	(14,951,768)
เงินปันผลจ่าย - บริษัทย่อยและกองทุน	-	(14,700,000)	-	-
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(27,964,595,272)	(21,076,038,037)	(27,964,595,272)	(21,061,338,037)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด	713,944,922,836	636,862,801,413	706,900,530,745	629,488,629,835

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๒

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2557	2556	2557	2556
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
หน่วย : บาท				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน :	37,810,750,724	23,643,567,021	38,140,530,211	23,843,740,332
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าเสื่อมราคา	19,214,113	14,401,067	18,654,709	13,507,869
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14,128,115	12,401,125	8,074,875	5,769,879
รายการขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	328,246	(455,204)	328,246	(455,204)
การซื้อเงินลงทุน	(1,427,709,955,283)	(3,372,296,978,141)	(1,427,334,332,456)	(3,372,255,445,078)
การจำหน่ายเงินลงทุน	1,368,419,941,695	3,316,987,532,976	1,368,465,517,070	3,316,884,094,931
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	(390,604,221)	291,631,919	(390,604,221)	291,631,919
การลดลงในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	12,696,594
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้เงินปันผลและดอกเบี้ย	293,148,199	(67,254,684)	291,021,892	(69,349,882)
การลดลงในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	57,234,177	1,576,880,530	6,728,697	1,621,454,791
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	10,733,778	(12,311,892)	(1,551,883)	(1,508,016)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(210,854,710)	514,000,914	(210,854,710)	514,000,914
การลดลงในลูกหนี้สมาชิกตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่สมาชิก	131,165	161,525	131,165	161,525
การลดลงในลูกหนี้การค้า	2,057,344	3,282,690	-	-
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในสินทรัพย์อื่น	84,992,823	(76,721,899)	86,122,305	(65,966,977)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	(8,979,407)	14,482,690	(8,979,407)	14,482,721
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(1,664,017,312)	1,664,017,312	(1,664,017,312)	1,664,017,312
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์	(41,082,396)	66,315,288	(41,082,396)	66,315,288
การลดลงในเจ้าหนี้การค้า	(555,866)	(664,094)	-	-
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(36,313,954)	132,188,837	(40,100,406)	138,952,289
การเพิ่มขึ้นในเงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	10,789,401	2,437,862	10,789,401	2,437,862
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	4,308,920	(15,366,539)	4,308,920	(15,366,539)
การเพิ่มขึ้นในประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	1,939,232	1,195,736	897,062	831,928
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในหนี้สินอื่น	46,564,954	(2,667,209)	57,771,307	(4,903,571)
ส่วนค้ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนตัดจำหน่าย	(1,335,485,280)	(777,392,041)	(1,335,485,280)	(777,392,041)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,117,931,568	(3,596,196,693)	1,117,931,568	(3,595,777,110)
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(7,257,131,811)	(11,622,378,667)	(7,259,000,438)	(11,623,405,240)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(10,894,942,776)	11,078,590,920	(10,854,943,536)	10,835,493,736
ส่วนแบ่งขาดทุน (กำไร) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	269,606,057	(76,959,340)	-	-
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(40,763,287,253)	(32,469,637,438)	(40,726,989,525)	(32,499,980,368)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
การซื้ออาคารและอุปกรณ์	(23,275,732)	(26,773,018)	(23,198,503)	(26,692,504)
การจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	3,233,645	1,535,654	3,233,645	1,535,654
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(19,749,487)	(14,254,340)	(19,613,974)	(13,192,407)
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(39,791,574)	(39,491,704)	(39,578,832)	(38,349,257)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	67,235,965,971	53,804,645,369	67,235,965,971	53,804,645,369
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(27,964,595,272)	(21,076,038,037)	(27,964,595,272)	(21,061,338,037)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	39,271,370,699	32,728,607,332	39,271,370,699	32,743,307,332
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราและรายการเทียบเท่าเงินสด	668,416	(176,549,578)	668,416	(176,549,578)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(1,531,039,712)	42,928,612	(1,494,529,242)	28,428,129
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	6,383,862,938	6,340,934,326	6,189,623,654	6,161,195,525
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	4,852,823,226	6,383,862,938	4,695,094,412	6,189,623,654
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด				
การซื้ออาคารและอุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	2,903,259	7,560,486	2,871,259	7,560,486
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	1,658,318	2,878,582	1,522,904	2,878,582

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒.๓

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน			หน่วย : ล้านบาท
	2557	2556	2555	2557	2556	2555	
		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	
1. ผลการดำเนินงาน							
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	39,304.86	25,198.81	36,643.12	39,390.99	25,145.71	36,611.50	15,406.70
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(1,494.13)	(1,555.25)	(1,420.36)	(1,250.46)	(1,301.97)	(1,153.12)	(861.07)
ผลประโยชน์สุทธิ	37,810.75	23,643.56	35,222.76	38,140.53	23,843.74	35,458.38	14,545.63
2. สินทรัพย์สุทธิ							
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	636,862.80	580,490.63	526,000.93	629,488.63	572,901.58	518,151.76	479,341.66
ผลประโยชน์สุทธิ	37,810.75	23,643.56	35,222.76	38,140.53	23,843.74	35,458.38	14,545.63
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	67,235.97	53,804.65	47,529.43	67,235.97	53,804.65	47,529.43	44,225.36
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(27,964.60)	(21,076.04)	(28,262.49)	(27,964.60)	(21,061.34)	(28,237.99)	(19,960.89)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	713,944.92	636,862.80	580,490.63	706,900.53	629,488.63	572,901.58	518,151.76
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	675,403.86	608,676.72	553,245.78	668,194.58	601,195.11	545,526.67	498,746.71

3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนนี้ได้รวมกำไรสุทธิจากการลงทุนที่เกิดขึ้นและยังไม่เกิดขึ้นและ

กำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

อัตราส่วนประโยชน์สุทธิของ กบข.

อัตราส่วนประโยชน์สุทธิส่วนของผู้สมทบ

อัตราส่วนประโยชน์สุทธิส่วนของผู้สมทบที่หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กบข. บริหารต่อ

อัตราส่วนประโยชน์สุทธิส่วนของผู้สมทบเงินกลาง

อัตราส่วนประโยชน์สุทธิส่วนของผู้สมทบเงินสำรอง

5.82	4.14	6.62	3.82	5.90	4.18	6.71	3.09
0.22	0.26	0.26	0.24	0.19	0.22	0.21	0.17
5.83	3.81	6.55	3.02	5.83	3.81	6.55	3.02
6.75	4.51	7.82	2.31	6.75	4.51	7.82	2.31
6.75	4.51	7.82	2.31	6.75	4.51	7.82	2.31
6.75	4.51	7.82	2.31	6.75	4.51	7.82	2.31
3.62	1.92	2.97	5.23	3.62	1.92	2.97	5.23

2-21

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

4. มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ มูลค่าต่อหน่วยและอัตราผลตอบแทนสุทธิ ตามแผนการลงทุนของ กบข.

	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (ล้านบาท)	มูลค่าต่อหน่วย (บาท)	อัตราผลตอบแทนสุทธิ สะสมตั้งแต่ มีแผนการลงทุน	วันที่เริ่มมีแผน การลงทุน
แผนหลัก	489,600.72	20.6305	28.26%	25 ส.ค. 2553
แผนผสมหุ้นตัว	1,496.32	21.7893	35.41%	25 ส.ค. 2553
แผนตราสารหนี้	35.21	18.7032	16.34%	25 ส.ค. 2553
แผนตลาดเงิน	124.13	18.2266	11.69%	27 ก.ย. 2553

หมายเหตุ: ตามมาตรฐานการบัญชีข้อที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน กำหนดให้แสดงข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของงวดปัจจุบันเปรียบเทียบกับข้อมูลของงวดบัญชีในอดีตเป็นเวลา 5 งวด แต่ กบข. ได้เริ่มจัดทำงบการเงินในปี 2554 ดังนั้นข้อมูลทางการเงินที่สำคัญในอดีตที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับเพียง 3 งวดเท่านั้น

12.10

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 1

รายละเอียดประกอบงบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย:บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2557	2556	2557	2556
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
1. เงินปันผล				
เงินปันผลรับจากหุ้นทุน	2,465,915,974	2,307,057,731	2,641,715,087	2,476,849,114
เงินปันผลรับจากหน่วยลงทุน	1,252,000,750	662,809,896	1,554,681,164	947,391,183
รวมเงินปันผลรับจากหุ้นทุน และหน่วยลงทุน	3,717,916,724	2,969,867,627	4,196,396,251	3,424,240,297
2. ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ				
ดอกเบี้ยรับเงินฝากออมทรัพย์	14,775,844	20,444,273	14,236,553	19,612,924
ดอกเบี้ยรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	1,322,139,659	753,441,118	1,314,956,264	740,836,834
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้ภาครัฐ	13,298,054,185	12,640,686,983	13,297,128,423	12,640,387,687
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	707,778,382	1,111,768,305	707,778,382	1,111,768,305
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้บริษัท	1,683,813,336	1,265,626,807	1,683,813,336	1,265,626,807
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	581,501,492	804,238,812	581,501,492	804,238,812
รวมดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	17,608,062,898	16,596,206,298	17,599,414,450	16,582,471,369
3. รายได้อื่น				
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(328,246)	455,206	(328,246)	455,206
รายได้ค่าบริการข้อมูลการลงทุน	-	-	2,171,058	3,338,241
รายได้ค่าบริการบริษัทในเครือ	-	-	2,000,000	4,600,000
ดอกเบี้ยรับตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่มหาชิก	30,095	40,498	30,095	40,498
รายได้จากเงินที่พนักงานไม่มีสิทธิรับตามข้อกำหนด	1,619,204	2,193,511	1,619,204	2,193,511
รายได้จากการปฏิบัติงานที่กรรมการบริษัทที่พนักงานไม่มีสิทธิได้รับ	1,668,891	2,424,439	1,668,891	2,424,439
รายได้ค่าปรับคู่สัญญา	63,480	126,763	63,480	126,763
ขอคืนภาษี-ต่างประเทศ	24,774,404	4,795,090	24,774,404	4,795,090
อื่น ๆ	13,704,400	8,653,985	12,002,226	4,156,082
รวมรายได้อื่น	41,532,228	18,689,492	44,001,112	22,129,830
4. ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ				
ค่าบริการเชื่อมต่อข้อมูลระบบงานด้านลงทุน	37,734,353	32,182,164	37,734,353	32,002,551
ภาษีอากรจากการลงทุนในต่างประเทศ	6,041,193	54,192,265	6,041,193	54,141,164
อื่น ๆ	679,698	31,657,494	651,566	31,657,493
รวมค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	44,455,244	118,031,923	44,427,112	117,801,208
5. ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก				
ค่าบริหารงานทะเบียนสมาชิก	3,628,800	4,183,200	55,468,800	63,943,200
ค่าจัดทำเอกสารแบบพิมพ์สำหรับสมาชิก	3,479,615	3,896,081	223,630	241,778
ค่าธรรมเนียมธนาคารงานบริการสมาชิก	1,983,673	1,709,630	1,983,673	1,709,630
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่คลัง	-	1,353,878	-	1,353,878
รวมค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	9,092,088	11,142,789	57,676,103	67,248,486

2.2

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบงบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 1

หน่วย:บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2557	2556	2557	2556
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
6. ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์				
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่อสิ่งพิมพ์	5,929,445	10,887,200	5,929,445	10,887,200
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่อโทรทัศน์	12,834,350	15,144,636	12,834,350	15,144,636
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่ออิเล็กทรอนิกส์	7,957,436	6,130,972	7,957,436	6,130,972
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์วิทยุ	4,959,600	5,845,860	4,959,600	5,845,860
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์บุคคล	23,057,333	11,904,142	23,057,333	11,904,142
ค่าใช้จ่ายประเมินผลสำรวจวิจัยสมาชิก กบข.	3,912,990	2,995,974	3,912,990	2,995,974
อื่น ๆ	14,767,690	16,619,343	14,767,690	16,619,343
รวมค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	73,418,844	69,528,127	73,418,844	69,528,127
7. ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าที่ปรึกษาโครงการลงทุนต่างประเทศ	23,648,250	18,178,219	23,648,250	18,178,219
ค่าที่ปรึกษางานด้านบริหารทรัพยากรบุคคล	4,712,973	803,542	4,712,973	803,542
อื่น ๆ	6,788,333	8,573,875	1,886,820	3,888,695
รวมค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	35,149,556	27,555,636	30,248,043	22,870,456
8. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่				
ค่าเบี้ยประชุม	3,122,000	3,480,396	3,122,000	3,143,000
ค่าใช้จ่ายในการประชุมใหญ่ประจำปี	4,298,511	4,002,626	4,298,511	4,002,626
ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและดูงาน	8,907,346	3,592,991	8,413,924	3,592,991
อื่น ๆ	1,002,831	983,265	1,002,831	652,118
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	17,330,688	12,059,278	16,837,266	11,390,735
9. ค่าใช้จ่ายสำนักงาน				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร	412,319,527	396,789,199	366,362,595	349,986,387
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	28,749,494	28,956,242	47,430,218	46,757,393
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	14,087,042	15,478,475	9,532,776	10,810,584
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ	6,901,689	5,342,372	4,600,540	2,894,461
ค่าใช้จ่ายปฏิบัติงานนอกสถานที่	1,484,263	2,559,219	1,160,868	1,909,086
ค่าวัสดุสำนักงาน	3,076,746	3,042,065	2,063,034	2,059,359
ค่าส่งเสริมการขาย	5,694,794	10,081,412	-	-
ค่าสนับสนุนกิจกรรมเพื่อสังคม	5,072,671	1,336,174	5,067,671	1,331,174
อื่น ๆ	21,771,374	23,477,335	8,950,199	8,044,829
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	499,157,600	487,062,493	445,167,901	423,793,273

๒๒

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
1. เงินฝากธนาคาร			
เงินฝากประจำ	5.98		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		17,854,695,509.35	17,854,695,509.35
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		15,067,607,581.42	15,067,607,581.42
ธนาคารออมสิน		6,371,000,000.00	6,371,000,000.00
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		2,017,000,000.00	2,017,000,000.00
ธนาคารทีเอสบี จำกัด (มหาชน)		152,000,000.00	152,000,000.00
ธนาคาร อาคารสงเคราะห์		60,000,000.00	60,000,000.00
รวมเงินฝากประจำ			41,522,303,090.77
บัตรเงินฝาก	2.20		
ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน)		14,778,000,000.00	14,778,000,000.00
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)		506,000,000.00	506,000,000.00
รวมบัตรเงินฝาก			15,284,000,000.00
รวมเงินฝากธนาคาร			56,806,303,090.77
2. ตราสารหนี้			
2.1 ตราสารหนี้ในประเทศ			
ตราสารหนี้ภาครัฐ			
พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย พันธบัตรที่	54.43		
กระทรวงการคลังค้าประกัน และตั๋วเงินคลัง			
พันธบัตรรัฐบาล		320,778,365,000.00	333,479,610,211.43
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย		21,932,340,000.00	22,001,677,532.42
การเคหะแห่งชาติ		1,290,000,000.00	1,268,292,934.96
การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย		20,000,000.00	20,477,709.20
การทางพิเศษแห่งประเทศไทย		2,361,000,000.00	2,399,478,665.21
การประปาส่วนภูมิภาค		380,000,000.00	378,079,769.00
การรถไฟแห่งประเทศไทย		5,865,000,000.00	6,016,250,837.15
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร		8,883,500,000.00	9,030,823,431.37
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		1,100,000,000.00	1,105,506,721.40
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ		1,920,500,000.00	1,975,866,144.97
รวมพันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย พันธบัตรที่			
กระทรวงการคลังค้าประกัน และตั๋วเงินคลัง			377,676,063,957.11

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	0.54		
การไฟฟ้านครหลวง		315,000,000.00	362,826,595.50
การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย		1,490,000,000.00	1,583,549,659.70
การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค		1,724,000,000.00	1,817,028,719.64
รวมพันธบัตรรัฐวิสาหกิจ			3,763,404,974.84
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	0.39		
กระทรวงการคลัง		2,700,000,000.00	2,700,000,000.00
รวมตั๋วสัญญาใช้เงิน			2,700,000,000.00
หุ้นกู้	0.98		
บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)		255,000,000.00	258,437,619.50
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		4,869,900,000.00	5,009,213,548.30
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		1,439,787,000.00	1,505,919,976.28
รวมหุ้นกู้			6,773,571,144.08
รวมตราสารหนี้ภาครัฐ			390,913,040,076.03
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน			
พันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ	1.07		
INDUSTRIAL BANK OF KOREA		3,030,000,000.00	3,040,222,792.10
ธนาคาร โอเอ็นจี เอ็น.วี.		1,350,000,000.00	1,374,093,436.50
ธนาคารเพื่อการพัฒนาเอเชีย		45,000,000.00	47,501,075.25
ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย		360,000,000.00	369,389,205.20
ธนาคารฮานะแบงก์		2,455,000,000.00	2,460,431,785.70
วูริ แบงก์		150,000,000.00	150,527,470.30
รวมพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ			7,442,165,765.05
หุ้นกู้	1.24		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาเคหะแมน		893,400,000.00	925,297,605.18
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สาขาฮ่องกง		1,685,190,000.00	1,768,129,805.36
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		3,990,000,000.00	4,015,705,728.90
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)		866,000,000.00	872,097,531.98
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		950,000,000.00	991,959,020.50
รวมหุ้นกู้			8,573,189,691.92
รวมตราสารหนี้สถาบันการเงิน			16,015,355,456.97

2.21

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

ตราสารหนี้บริษัท	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตั๋ว	หน่วย : บาท
			มูลค่ายุติธรรม
หุ้นกู้	6.36		
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)		190,000,000.00	196,105,088.95
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		305,000,000.00	311,889,567.70
บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)		470,000,000.00	482,267,390.45
บริษัท ไทยด้า ลีสซิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด		10,929,800,000.00	11,106,759,846.29
บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)		126,000,000.00	128,368,143.54
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		45,000,000.00	47,019,952.35
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		1,485,000,000.00	1,517,147,516.65
บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)		510,000,000.00	526,312,283.70
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		2,444,350,000.00	2,520,527,296.17
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		685,000,000.00	711,846,357.30
บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)		290,000,000.00	293,173,226.40
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)		275,000,000.00	290,448,916.20
บริษัท กัลฟ์ โคเจนเนอเรชั่น จำกัด		6,000,000.00	6,183,541.50
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		450,000,000.00	460,744,812.00
บริษัท ทิสโก้ โทเกีย ลีสซิ่ง จำกัด		485,000,000.00	496,401,531.15
บริษัท ทุนธนชาต จำกัด (มหาชน)		570,000,000.00	599,008,352.60
บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด		2,291,000,000.00	2,369,618,156.31
บริษัท บางกอก มิตรชูบิชิ ยูเอฟเจ ลิส จำกัด		331,000,000.00	335,285,874.06
บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)		2,725,000,000.00	2,853,016,041.25
บริษัท ปตท.เคมิคอล จำกัด (มหาชน)		690,215,000.00	687,832,016.61
บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)		500,000,000.00	509,805,350.00
บริษัท ผลิตภัณฑ์ไฟฟ้าราชนาวี จำกัด (มหาชน)		200,000,000.00	200,738,192.00
บริษัท พุกखा เรียดเอสเตท จำกัด (มหาชน)		2,035,000,000.00	2,064,916,280.30
บริษัท ลีสซิ่งไฮซีบีซี (ไทย) จำกัด		6,230,000,000.00	6,350,464,216.90
บริษัท อยุรยา แคปปิตอล ออโต้ ลีส จำกัด (มหาชน)		4,031,000,000.00	4,067,982,714.12
บริษัท แลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		944,000,000.00	961,207,626.80
บริษัท ดีเอสดี เอสพีวี จำกัด		369,000,000.00	457,818,964.71
บริษัท เมอร์เซเดส-เบนซ์ (ประเทศไทย) จำกัด		770,000,000.00	779,720,940.80
บริษัท แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ทเวอร์ค จำกัด		1,960,000,000.00	2,053,767,813.20
บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)		185,000,000.00	187,761,988.95
บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน)		50,000,000.00	53,569,839.80
บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)		510,000,000.00	516,405,436.80
รวมหุ้นกู้			44,144,115,275.56

อ. 21 -

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
พันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ	0.18		
NOBLE GROUP LIMITED		1,030,000,000.00	1,045,917,125.60
บริษัท ชีตกรุ๊ป จำกัด		170,000,000.00	176,375,651.10
รวมพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ			1,222,292,776.70
รวมตราสารหนี้บริษัท			45,366,408,052.26
รวมตราสารหนี้ในประเทศ			452,294,803,585.26
2.2 ตราสารหนี้ต่างประเทศ			
พันธบัตรรัฐบาล	0.84		
ประเทศออสเตรเลีย		252,586,910.83	266,274,500.89
ประเทศสหพันธสาธารณรัฐบราซิล		184,847,505.49	167,539,130.96
ประเทศแคนาดา		281,098,389.84	315,873,862.64
ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน		1,960,741,850.76	1,943,921,865.26
ประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส		83,571,874.56	89,477,073.31
ประเทศสหพันธสาธารณรัฐเยอรมนี		259,271,791.80	297,624,665.89
ประเทศสาธารณรัฐอิตาลี		91,531,100.71	113,539,280.22
ประเทศญี่ปุ่น		49,745,163.43	50,517,921.22
ประเทศสาธารณรัฐเกาหลี		55,909,600.00	60,608,428.27
ประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว		190,000,000.00	193,634,634.30
ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก		109,240,378.89	119,430,233.71
ประเทศสหรัฐเม็กซิโก		117,765,134.43	130,855,900.81
ประเทศเนเธอร์แลนด์		68,449,344.88	73,542,305.85
ประเทศนิวซีแลนด์		56,551,565.66	62,648,681.39
ประเทศสาธารณรัฐสโลวาเกีย		107,449,553.01	126,866,191.43
ประเทศสาธารณรัฐสโลวีเนีย		263,735,309.90	286,237,364.61
ประเทศราชอาณาจักรสเปน		183,460,162.72	222,388,807.60
ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ		133,874,591.13	170,439,122.11
ประเทศสหรัฐอเมริกา		854,512,954.10	895,557,242.77
พันธบัตรรัฐบาลที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		209,335,048.08	228,059,414.12
รวมพันธบัตรรัฐบาล			5,815,036,627.36
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	1.84		
ประเทศออสเตรเลีย		284,171,075.66	302,159,467.23
ประเทศแคนาดา		109,169,490.57	119,431,745.23
ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน		136,911,432.72	142,031,242.87
ประเทศสาธารณรัฐฟินแลนด์		48,750,260.16	55,757,499.25
ประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส		512,930,465.19	565,787,253.70

๒๒

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคานำตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี		84,314,858.13	92,638,742.78
ประเทศไอร์แลนด์		193,245,812.40	201,310,573.34
ประเทศสาธารณรัฐอิตาลี		246,716,988.84	258,131,289.35
ประเทศญี่ปุ่น		72,189,160.00	76,833,509.63
ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก		113,761,670.64	116,025,638.03
ประเทศสหรัฐอเมริกา		85,315,585.30	89,283,054.51
ประเทศเนเธอร์แลนด์		516,652,836.99	574,943,838.57
ประเทศราชอาณาจักรนอร์เวย์		51,430,054.40	59,057,530.34
ประเทศสาธารณรัฐสิงคโปร์		58,376,200.00	61,419,590.73
ประเทศราชอาณาจักรสเปน		63,673,809.17	76,879,544.60
ประเทศราชอาณาจักรสวีเดน		119,460,039.85	127,942,654.47
ประเทศสมาพันธรัฐสวิส		79,123,803.06	87,289,273.45
ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ		1,124,249,564.51	1,194,441,537.49
ประเทศสหรัฐอเมริกา		8,223,549,725.71	8,310,582,808.94
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ ที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		242,916,856.40	250,757,028.17
รวมตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ			12,762,703,822.68
รวมตราสารหนี้ต่างประเทศ			18,577,740,450.04
รวมตราสารหนี้			470,872,544,035.30

๑๖.๒๑

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

		หน่วย : บาท	
	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
3. ตราสารทุน			
3.1 ตราสารทุนในประเทศ			
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ			
หุ้นสามัญ	8.28		
ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน)		3,340,000.00	131,930,000.00
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		22,818,550.00	4,152,976,100.00
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		11,780,150.00	2,285,349,100.00
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		101,720,563.00	2,309,056,780.10
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		17,609,950.00	4,032,678,550.00
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)		409,799,500.00	1,196,614,540.00
ธนาคารทีเอสบี จำกัด (มหาชน)		7,944,240.00	337,630,200.00
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)		21,783,800.00	593,608,550.00
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		43,012,100.00	1,957,050,550.00
บริษัท เมก้า โลฟโซแอ็นซ์ จำกัด (มหาชน)		2,232,200.00	37,054,520.00
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		18,388,850.00	4,615,601,350.00
บริษัท แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		39,457,800.00	868,071,600.00
บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)		2,234,100.00	199,393,425.00
บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)		8,884,939.00	857,396,613.50
บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซ่า จำกัด (มหาชน)		13,581,300.00	421,020,300.00
บริษัท โรงพยาบาลจุฬารัตน์ จำกัด (มหาชน)		8,400,000.00	151,200,000.00
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		2,269,000.00	319,929,000.00
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		89,604,707.00	739,238,832.75
บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)		2,857,300.00	99,291,175.00
บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)		3,094,000.00	280,007,000.00
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		58,736,440.00	1,908,934,300.00
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)		127,568,700.00	2,194,181,640.00
บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		216,624,800.00	792,846,768.00
บริษัท ข.การช่าง จำกัด (มหาชน)		4,259,867.00	107,561,641.75
บริษัท ซิโน-ไทย เอ็นจีเนียริงแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)		45,898,928.00	1,069,445,022.40
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		62,366,200.00	2,650,563,500.00
บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		11,392,600.00	3,212,713,200.00
บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)		22,118,200.00	812,843,850.00
บริษัท ทุนธนาชาติ จำกัด (มหาชน)		6,659,100.00	211,426,425.00
บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		7,971,100.00	253,082,425.00
บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)		125,187,300.00	1,208,057,445.00
บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)		3,278,000.00	167,178,000.00

๘.๒

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

หน่วย : บาท

	รายละเอียด ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		14,400,450.00	4,665,745,800.00
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		16,745,113.00	1,875,452,656.00
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)		8,221,200.00	3,683,097,600.00
บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)		501,100.00	217,477,400.00
บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)		1,912,800.00	112,377,000.00
บริษัท พุกखा เรียวเอสเตท จำกัด (มหาชน)		15,030,300.00	432,121,125.00
บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)		12,706,423.00	651,204,178.75
บริษัท วี จี ไอ โกลบอล มีเดีย จำกัด (มหาชน)		17,863,040.00	210,783,872.00
บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)		1,302,500.00	26,310,500.00
บริษัท แลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		108,290,340.00	980,027,577.00
บริษัท หลักทรัพย์ เพื่อดูแลกองทุนหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)		554,182.00	5,280,000.04
บริษัท เคซีอี เอเล็คโทรนิคส์ จำกัด (มหาชน)		1,628,600.00	55,779,550.00
บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		1,063,200.00	29,503,800.00
บริษัท เอที (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		11,397,100.00	67,812,745.00
บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)		2,525,800.00	48,495,360.00
บริษัท โทริเซนไทย เอเยนซีส์ จำกัด (มหาชน)		2,103,100.00	35,542,390.00
บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)		3,692,400.00	66,832,440.00
บริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		3,887,700.00	75,810,150.00
บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)		2,750,800.00	48,964,240.00
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		3,359,700.00	105,830,550.00
บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		50,372,200.00	559,131,420.00
บริษัท บางกอก เซน ฮอสพิทอล จำกัด (มหาชน)		2,466,300.00	19,483,770.00
บริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		80,000.00	18,960,000.00
บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)		22,690,000.00	546,829,000.00
บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		1,500,000.00	58,875,000.00
บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		989,600.00	15,536,720.00
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)		33,786,400.00	2,660,679,000.00
บริษัท ฮัสเทิร์นโพลีเมอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		1,243,500.00	8,455,800.00
รวมหุ้นสามัญ			57,456,332,047.29
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	0.00		
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		2,912,867.00	14,156,533.62
บริษัท แลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		1,610,000.00	8,855,000.00
รวม ใบสำคัญแสดงสิทธิ			23,011,533.62
รวมหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ			57,479,343,580.91

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม หน่วย : บาท
หน่วยลงทุนตราสารทุน	0.35		
กระทรวงการคลัง		134,254.14	5,833,986.70
กองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ เซิร์ท 50 อีทีเอฟ		42,400,000.00	431,208,000.00
กองทุนเปิดไทยทวิทุน		189,445.60	244,012,009.11
กองทุนเปิดไทยทวิทุน 2		891,290.93	396,413,493.37
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์สนามบินสมุย		76,497,176.00	1,323,401,144.80
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุน			2,400,868,633.98
รวมตราสารทุนในประเทศ			59,880,212,214.89
3.2 ตราสารทุนต่างประเทศ			
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ			
หุ้นสามัญ	6.09		
<u>ประเทศออสเตรเลีย</u>			
QBE INSURANCE GROUP		191,192.00	57,683,534.98
WORLEYPARSONS LTD		181,000.00	90,121,174.27
รวมหุ้นสามัญประเทศออสเตรเลีย			147,804,709.25
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล</u>			
AMBEV		369,228.00	74,689,954.64
COMPANHIA DE SANEAMENTO MINASGERAIS		165,120.00	51,440,504.27
รวมหุ้นสามัญประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล			126,130,458.91
<u>ประเทศแคนาดา</u>			
CANADIAN NATIONAL RAILWAY CO		127,190.00	288,302,291.30
รวมหุ้นสามัญประเทศแคนาดา			288,302,291.30
<u>ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>			
CHINA LIFE INSURANCE CO		524,000.00	67,668,735.31
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน			67,668,735.31
<u>ประเทศราชอาณาจักรเดนมาร์ก</u>			
CARLSBERG		34,564.00	88,445,502.39
NOVOZYMES		63,823.00	88,616,374.30
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรเดนมาร์ก			177,061,876.69
<u>ประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส</u>			
AIR LIQUIDE(L')		18,146.00	74,272,146.81
CIE DE SAINT-GOBAIN		62,811.00	88,062,118.42
DANONE		142,158.00	308,042,021.44
HERMES INTERNATIONAL		4,691.85	55,044,347.74
KERING		16,529.00	104,917,526.58

Signature

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

หน่วย : บาท

รายละเอียด ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
LEGRAND PROMESSE	83,794.00	145,208,484.49
L'OREAL	10,338.00	57,309,737.53
LVMH MOET-HENNESSY LOUIS VUITTON	42,801.00	225,263,263.87
ORANGE	153,941.00	86,686,510.73
PERNOD-RICARD	49,026.00	180,003,390.92
SAFRAN SA	71,402.00	145,628,046.90
SANOFI	115,582.00	348,014,484.39
SCHNEIDER ELECTRIC	67,468.00	162,735,722.13
SES	139,179.00	164,584,989.70
TOTAL SA	79,252.00	134,104,781.68
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส		2,279,877,573.33
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี</u>		
BAYER AG	70,036.00	314,949,231.56
BRENNTAG AG	30,657.00	56,743,584.75
DAIMLER AG ORD	22,042.00	60,499,530.18
DEUTSCHE BOERSE AG	60,866.00	143,444,513.58
DEUTSCHE TELEKOM AG	238,613.00	125,820,311.92
LINDE AG	54,532.00	334,639,016.36
MERCK KGAA	35,635.00	111,210,137.26
MTU AERO ENGINES AG	29,433.00	84,522,402.06
SAP AG ORD	134,692.00	312,286,391.50
รวมหุ้นสามัญประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี		1,544,115,119.17
<u>เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>		
BANK OF CHINA	2,743,000.00	50,948,080.47
CHINA CONSTRUCTION BANK	1,970,000.00	53,336,711.90
CHINA MOBILE LTD	601,635.00	231,138,063.10
CNOOC	1,366,000.00	60,531,326.96
INDUSTRIAL & COMMERCIAL BANK OF CHINA	2,251,000.00	54,151,751.20
LI & FUNG	2,750,601.00	84,689,249.13
TENCENT HOLDINGS LIMITED	647,500.00	309,050,956.55
รวมหุ้นสามัญเขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน		843,846,139.31
<u>ประเทศสาธารณรัฐอิตาลี</u>		
ENI	145,024.00	83,742,914.36
รวม หุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐอิตาลี		83,742,914.36

๑.๒๑

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 2

รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - บกการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

รายละเอียด ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศญี่ปุ่น</u>		
BANK OF YOKOHAMA	345,273.00	62,253,338.37
CANON INC NPV	104,100.00	109,666,730.07
HONDA MOTOR CO	101,800.00	98,461,507.93
HOYA CORP	118,500.00	133,434,429.53
INPEX CORPORATION	200,877.00	74,139,611.78
KAO CORP	69,300.00	90,427,969.65
MITSUBISHI UFJ FINANCIAL GROUP	470,779.00	85,812,086.56
NTT DOCOMO INC	106,600.00	51,698,251.81
SEVEN & I HOLDINGS	52,700.00	63,006,312.41
SUMITOMO MITSUI TR HOLDINGS	440,224.00	55,934,358.08
TAKEDA PHARMACEUTICAL CO	78,800.00	108,001,181.10
TOKIO MARINE HOLDINGS	158,340.00	170,846,540.30
รวมหุ้นสามัญประเทศญี่ปุ่น		1,103,682,317.59
<u>ประเทศสาธารณรัฐเกาหลี</u>		
SAMSUNG ELECTRONICS CO	6,528.00	259,518,748.88
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐเกาหลี		259,518,748.88
<u>ประเทศมาเลเซีย</u>		
TENAGA NASIONAL BERHAD	460,100.00	59,853,805.88
รวมหุ้นสามัญประเทศมาเลเซีย		59,853,805.88
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>		
GRUPO FINANCIERO BANORTE SAB DE CV	480,548.00	87,064,779.96
รวม หุ้นสามัญประเทศสหรัฐอเมริกา		87,064,779.96
<u>ประเทศเนเธอร์แลนด์</u>		
AKZO NOBEL NV	71,848.00	164,837,026.24
HEINEKEN NV	83,833.00	196,670,667.88
KONINKLIJKE AHOLD NV	216,462.00	127,104,714.60
REED ELSEVIER NV	69,313.00	54,726,433.15
รวมหุ้นสามัญประเทศเนเธอร์แลนด์		543,338,841.87
<u>ประเทศสาธารณรัฐสิงคโปร์</u>		
SINGAPORE TELECOMMUNICATIONS	884,000.00	85,566,877.58
UNITED OVERSEAS BANK	148,302.00	90,288,693.58
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐสิงคโปร์		175,855,571.16
<u>ประเทศสาธารณรัฐแอฟริกาใต้</u>		
MTN GROUP	294,466.00	185,444,124.36
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐแอฟริกาใต้		185,444,124.36

อ.ป.

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศราชอาณาจักรสเปน</u>			
BANCO SANTANDER SA		284,794.00	79,290,547.11
IBERDROLA SA		593,997.00	132,306,242.87
INDITEX		153,330.00	144,646,480.86
TELEFONICA SA		224,931.00	106,700,473.86
รวม หุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรสเปน			462,943,744.70
<u>ประเทศราชอาณาจักรสวีเดน</u>			
ATLAS COPCO AB		89,439.00	82,063,936.91
MILICOM INTERNATIONAL CELLULAR SA		38,200.00	93,482,877.76
SVENSKA CELLULOSA AB		213,593.00	151,561,690.98
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรสวีเดน			327,108,505.65
<u>ประเทศสมาพันธรัฐสวิส</u>			
ABB LTD		170,357.00	119,198,007.92
CIE FINANCIERE RICHEMONT SA		48,331.00	142,050,502.10
JULIUS BAER GRUPPE AG		132,470.00	200,854,634.17
NESTLE SA		312,074.00	753,506,342.07
NOVARTIS AG		109,835.00	335,723,454.75
ROCHE HLDG AG GENUSSCHEINE		38,122.00	340,551,337.19
SWISS RE AG		23,292.00	64,487,680.02
SYNGENTA AG		5,267.00	55,784,985.72
UBS GROUP		272,067.00	153,894,095.44
ZURICH INSURANCE GROUP LTD		12,574.00	129,722,194.89
รวมหุ้นสามัญประเทศสมาพันธรัฐสวิส			2,295,773,234.27
<u>ประเทศสาธารณรัฐไต้หวัน</u>			
FUBON FINANCIAL HOLDINGS		986,000.00	52,139,191.09
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐไต้หวัน			52,139,191.09
<u>ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ</u>			
ARM HOLDINGS		127,645.00	65,129,852.42
BG GROUP ORD		189,923.00	84,245,532.45
BURBERRY GROUP		161,868.00	135,799,292.15
CAPITA PLC		369,440.00	204,796,635.90
COMPASS GROUP PLC		304,437.00	171,884,992.38
DIAGEO ORD		381,728.00	361,848,418.72
GLAXOSMITHKLINE ORD		288,077.00	203,273,248.95
LLOYDS BANKING GROUP		3,704,339.00	144,028,258.81
LONDON STOCK EXCHANGE GROUP		99,191.00	112,972,837.37
NATIONAL GRID ORD		282,833.00	133,159,844.00

2.21

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
RECKITT BENCKISER GROUP PLC		123,651.00	330,360,840.41
RELIANCE INDUSTRIES LTD		62,100.00	57,627,578.35
ROYAL DUTCH SHELL		128,458.00	141,680,102.46
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD		5,754.00	114,488,718.96
SKY PLC		197,754.00	91,167,107.39
STANDARD CHARTERED ORD		317,331.00	156,708,634.69
TESCO ORD		2,655,912.00	257,411,943.60
UNILEVER ORD		91,284.00	123,019,294.57
VODAFONE GROUP PLC		1,220,501.00	139,352,270.27
WPP PLC ORD		274,651.00	189,433,452.99
รวมหุ้นสามัญประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ			3,218,588,856.84
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
3M CO		49,640.00	268,262,311.78
ACCENTURE PLC		108,138.00	317,625,883.60
AIA GROUP LTD		600,600.00	109,908,748.90
ALIBABA GROUP HOLDING LTD		14,739.00	50,383,550.39
ALLERGAN INC		15,300.00	106,972,397.44
ALTERA CORP		43,668.00	53,051,498.62
AMAG PHARMACEUTICALS INC		53,785.00	75,389,711.63
AMAZON COM INC		25,100.00	256,190,449.74
AMBEV SA		343,800.00	70,387,973.69
AMERICA MOVIL SAB DE CV		175,300.00	128,053,202.56
AMERICAN EXPRESS CO		84,748.00	259,320,364.52
AMPHENOL CORP		53,935.00	95,448,946.41
ANALOGIC CORP		20,802.00	57,884,761.85
AON PLC		17,760.00	55,389,338.15
APACHE CORP		30,352.00	62,558,232.82
APPLE INC		14,900.00	54,089,643.86
AUTOZONE INC		7,157.00	145,725,750.24
BAIDU INC		42,476.00	318,463,185.45
BANCO BRADESCO SA		158,500.00	69,766,937.75
BANK OF NEW YORK MELLON CORP		265,880.00	354,754,686.95
BAXTER INTERNATIONAL INC		50,000.00	120,518,076.66
BOSTON PRIVATE FINANCIAL HOLDINGS		157,255.00	69,664,178.87
BP ORD		504,545.00	106,339,579.69
CARDIOVASCULAR SYSTEMS INC		92,945.00	91,947,796.81

8.21

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
CISCO SYSTEMS INC		138,079.00	126,311,869.13
CITIGROUP INC		51,400.00	91,469,882.21
COLGATE-PALMOLIVE CO		86,456.00	196,732,419.36
COMCAST CORP		135,473.00	258,449,746.81
COVIDIEN PLC		16,250.00	54,661,500.40
CTRIPO.COM INTERNATIONAL		54,406.00	81,413,603.01
CVS CAREMARK CORP		48,300.00	152,987,511.41
DELPHI AUTOMOTIVE PLC		52,605.00	125,810,926.01
DENTSPLY INTERNATIONAL INC		63,521.00	111,285,219.58
DIRECTV		46,069.00	131,360,667.81
DYCOM INDUSTRIES		48,740.00	56,247,905.70
EBAY INC		202,207.00	373,208,316.74
EXELON CORP		85,630.00	104,424,675.57
EXXON MOBIL CORP		18,000.00	54,728,920.80
FACEBOOK INC		77,850.00	199,757,009.34
FERRO CORP		145,865.00	62,171,817.24
FISERV INC		35,386.00	82,593,095.94
FOMENTO ECONOMICO MEXCANO SAB DE CV		26,000.00	75,312,419.24
FRANKLIN RESOURCES INC		104,158.00	189,672,609.60
GENERAL ELECTRIC CO		116,640.00	96,937,143.54
GOLDMAN SACHS GROUP INC		26,929.00	171,663,785.72
GOOGLE INC		26,705.00	463,642,384.82
GRUPO TELEvisa SA DE CV		94,770.00	106,191,860.28
HANOVER INSURANCE GROUP		23,725.00	55,648,699.50
HOME DEPOT INC		57,384.00	198,104,107.47
HONEYWELL INTERNATIONAL INC		107,673.00	353,831,670.43
ILLUMINA INC		41,532.00	252,118,637.76
INTERCONTINENTALEXCHANGE GROUP		13,912.00	100,333,476.77
INTERNATIONAL FLAVORS & FRAGRANCES		29,679.00	98,935,768.01
INTUITIVE SURGICAL INC		8,244.00	143,410,800.10
ITAU UNIBANCO HOLDINGS		219,148.00	93,838,760.78
JOHNSON & JOHNSON		38,383.00	132,002,904.67
KELLOGG CO		62,679.00	134,897,162.13
KONA GRILL INC		72,480.00	55,040,146.52
LABORATORY CORP OF AMERICA HOLDINGS		40,400.00	143,364,055.07
LINKEDIN CORP		11,800.00	89,145,489.59

2.21

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 2

รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

	หน่วย : บาท
รายละเอียด ของเงินลงทุน	มูลค่ายุติธรรม
LOCKHEED MARTIN CORP	15,300.00 96,898,605.70
LOWES COMPANIES INC	116,145.00 262,800,642.07
MADDEN(STEVEN)	65,870.00 68,954,365.38
MASTERCARD INC	43,976.00 124,611,716.73
MCDONALD'S CORP	69,811.00 215,129,968.87
MEDTRONIC INC	83,756.00 198,879,761.08
MENTOR GRAPHICS CORP	81,310.00 58,616,782.30
MERCURY SYSTEMS INC	134,597.00 61,618,635.81
METHODE ELECTRONICS INC	50,450.00 60,577,377.40
MICROSOFT CORP	320,178.00 489,119,155.58
NATIONAL OILWELL VARCO INC	36,788.00 79,283,681.74
NAUTILUS INC	104,240.00 52,040,760.92
NEW ORIENTAL EDUCATION & TECHNOLOGY GROUP	87,200.00 58,532,776.81
OMNICOM GROUP INC	53,818.00 137,119,295.77
ORACLE CORP	478,802.00 708,135,404.35
PEGASYS INC	104,160.00 71,150,004.44
PEPSICO INC	26,330.00 81,883,385.07
PERFICIENT INC	122,545.00 75,083,743.05
PHILIP MORRIS INTERNATIONAL INC	23,900.00 64,021,589.64
PRAXAIR INC	33,314.00 141,949,930.60
PROCTER & GAMBLE CO	26,469.00 79,294,981.07
PUBLIC SERVICE ENTERPRISE GROUP	49,520.00 67,440,896.13
QUALCOMM INC	65,400.00 159,874,554.60
SALESFORCE.COM INC	33,837.00 66,002,021.79
SALLY BEAUTY HOLDINGS	100,660.00 101,764,956.90
SCHLUMBERGER	70,774.00 198,801,623.79
SHOE CARNIVAL INC	79,630.00 67,278,807.29
SPIRIT AIRLINES INC	47,250.00 117,448,145.64
SPLUNK INC	26,892.00 52,136,800.46
ST JUDE MEDICAL INC	81,827.00 175,003,948.24
STANCORP FINANCIAL GROUP	23,330.00 53,601,974.01
STATE STREET CORP	173,542.00 448,034,770.07
STRYKER CORP	56,972.00 176,745,662.18
SUNOPTA INC	151,215.00 58,931,933.20
TAIWAN SEMICONDUCTOR MANUFACTURING	333,600.00 245,647,795.27
TARGET CORP	26,400.00 65,908,341.32

21

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 2

รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
TATA MOTORS		43,700.00	60,899,033.55
TELEFLEX INC		16,230.00	61,287,728.60
TESLA MOTORS INC		13,641.00	99,778,732.51
TEVA PHARMACEUTICAL INDUSTRIES ADR		57,600.00	108,943,999.49
THERMO FISHER SCIENTIFIC INC		79,500.00	327,582,732.84
TIME WARNER CABLE INC		22,812.00	114,081,654.98
TIME WARNER INC		160,499.00	450,888,711.12
TRIPADVISOR INC		23,000.00	56,474,615.84
TRIQUINT SEMI CONDUCTOR INC		59,560.00	53,965,195.66
UNILEVER NV		124,906.00	162,246,085.59
UNITED PARCEL SERVICE INC		64,942.00	237,438,275.18
UNITED TECHNOLOGIES CORP		82,332.00	311,389,503.84
UNITEDHEALTH GROUP INC		45,800.00	152,268,875.72
URBAN OUTFITTERS INC		62,137.00	71,790,320.98
US BANCORP DELAWARE		45,509.00	67,276,664.64
US PHYSICAL THERAPY		44,540.00	61,464,330.58
VARIAN MEDICAL SYSTEMS INC		41,300.00	117,504,319.00
VISA INC		61,773.00	532,683,009.84
WAL-MART STORES INC		74,656.00	210,860,007.36
WALT DISNEY HOLDINGS		145,608.00	451,052,918.60
WATERS CORP		63,117.00	233,983,263.18
WATTS WATER TECHNOLOGIES		27,535.00	57,449,429.32
WEATHERFORD INTERNATIONAL PLC		149,400.00	56,259,199.77
WELLS FARGO & CO		81,261.00	146,507,095.45
WHOLE FOODS MARKET INC		68,372.00	113,375,336.83
WILLIS GROUP HLDGS PLC		53,340.00	78,607,759.68
YUM BRANDS INC		86,876.00	208,145,409.91
รวมหุ้นสามัญประเทศสหรัฐอเมริกา			18,360,333,182.77
หุ้นสามัญที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		84,141,512.72	9,553,351,351.11
รวมหุ้นสามัญ			42,243,546,073.76
หุ้นบุริมสิทธิ	0.02		
ประเทศสหพันธสาธารณรัฐบราซิล			
CESP-CIA ENERGETICA DE SAO PAULO CLS'B'PREF		71,700.00	23,783,210.44
LOJAS AMERICANAS SA		245,500.00	52,365,346.74
รวมหุ้นบุริมสิทธิประเทศสหพันธสาธารณรัฐบราซิล			76,148,557.18

21

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 2

รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี</u>			
BAYERISCHE MOTOREN WERKE AG		206.00	556,152.52
PORSCHE AUTOMOBIL HOLDINGS		243.00	649,467.95
VOLKSWAGEN AG		101.00	742,183.82
HENKEL AG & CO		4,621.00	16,444,149.31
รวมหุ้นบริษัทย่อยประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี			18,391,953.60
<u>ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ</u>			
ROLLS-ROYCE HLDGS PLC		397,440.00	20,381.02
รวมหุ้นบริษัทย่อยประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ			20,381.02
รวมหุ้นบริษัทย่อย			94,560,891.80
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	0.00		
<u>ประเทศออสเตรเลีย</u>			
NPV SUB		5,771.00	132,021.97
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิประเทศออสเตรเลีย			132,021.97
<u>ประเทศราชอาณาจักรสเปน</u>			
REPSOL		1,197.00	21,769.55
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA		16,039.00	50,424.87
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิประเทศราชอาณาจักรสเปน			72,194.42
<u>ประเทศสาธารณรัฐไต้หวัน</u>			
EVA AIRWAYS CORP		24,302.00	130,249.64
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิประเทศสาธารณรัฐไต้หวัน			130,249.64
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
LIBERTY BROADBAND CORP		20.00	6,254.16
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิประเทศสหรัฐอเมริกา			6,254.16
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ			340,720.19
รวมหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ			42,338,447,685.75
หน่วยลงทุนตราสารทุน	6.79		
<u>ประเทศออสเตรเลีย</u>			
Palisade Diversified Infrastructure Fund		1.00	1,225,817,816.85
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศออสเตรเลีย			1,225,817,816.85
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>			
GPF Private Equity Feeder L.P.		1.00	2,386,538,209.22
Lombard Asia Fund IV		1.00	289,048,885.07
Navis Asia Fund VII Feeder Fund		1.00	261,853,006.26
The TAP Fund		50,000.00	1,293,485,040.00
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศหมู่เกาะเคย์แมน			4,230,925,140.55

21.11.17

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทก้อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>			
Bosera Theme Sector Fund		124,476,464.44	1,805,430,339.71
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน			1,805,430,339.71
<u>ประเทศเกิร์นซีย์</u>			
Equitix Fund III LP		1.00	225,199,535.34
Global Infrastructure Partners II		1.00	346,656,771.07
GPF Real Estate L.P.		1.00	7,072,176,384.42
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศเกิร์นซีย์			7,644,032,690.83
<u>ประเทศไอร์แลนด์</u>			
Insight Broad Opportunity Fund		96,665,055.58	3,963,409,337.69
INVESCO Asian Equity Fund		8,523,482.45	1,979,061,253.26
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศไอร์แลนด์			5,942,470,590.95
<u>ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก</u>			
Goldman Sachs DJUBS Enhanced Strategy Fund		3,753,695.60	1,176,480,840.92
Kempen International Funds - European Small Cap Fund		13,079.98	981,552,540.58
Parvest Equity Japan Small Cap Fund		504,051.87	1,504,028,133.50
Schroder International Selection Fund - Global Diversified Growth		484,183.34	2,060,861,002.50
Standard Life Investments Global SICAV		8,297,495.94	3,396,582,936.34
Vontobel Fund - Emerging Markets Equity		588,199.54	3,250,297,581.32
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก			12,369,803,035.16
<u>ประเทศสกอตแลนด์</u>			
EQT Infrastructure Partners II		1.00	186,304,336.23
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสกอตแลนด์			186,304,336.23
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
Consumer Staples Select Sector SPDR Fund		146,547.00	233,704,233.82
Deutsche X-trackers MSCI Japan Hedged Equity Fund		155,900.00	189,861,667.58
Financial Select Sector SPDR Fund		643,300.00	523,208,910.39
Health Care Select Sector SPDR Fund		158,000.00	355,323,267.52
IFM Global Infrastructure		1.00	1,151,080,000.00
iShares FTSE/Xinhua China 25 Index Fund		373,342.00	511,029,991.99
iShares MSCI Canada Index Fund		75,593.00	71,748,920.57
iShares MSCI Japan Index Fund		2,205,855.00	815,418,829.85
iShares MSCI South Korea Index Fund		213,473.00	388,244,711.32
iShares MSCI Taiwan Index Fund		135,663.00	67,416,056.48
iShares S&P 500 Growth Exchange Traded Fund		47,242.00	173,392,350.39
SPDR S&P 500 Exchange Traded Fund Trust		893,076.00	6,035,839,856.78
Threadneedle Enhanced Commodities Fund		582,947.82	342,603,422.75

๐.๒

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 2

รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

	ร้อยละ	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
ของเงินลงทุน			
Vanguard MSCI Emerging Market Exchange Traded Fund		464,550.00	611,430,378.41
WisdomTree Europe Hedged Equity Fund		369,999.00	676,813,477.97
WisdomTree Japan Hedged Equity Fund		859,290.00	1,391,256,022.27
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสหรัฐอเมริกา			13,538,372,098.09
หน่วยลงทุนตราสารทุนที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		156,456.00	170,440,313.66
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุน			47,113,596,362.03
รวมตราสารทุนต่างประเทศ			89,452,044,047.78
รวมตราสารทุน			149,332,256,262.67

๑๖ ๒๑

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 2

		หน่วย : บาท
	ร้อยละ ของเงินลงทุน	มูลค่ายุติธรรม
4. อสังหาริมทรัพย์		
ลงทุนโดยตรง	1.81	
อาคารจีพีเอฟ วิทยุ	-	3,064,997,185.19
อาคารบางกอกซิตี้ ทาวเวอร์	-	3,590,000,000.00
อาคารอับดุลราฮิม	-	3,228,500,000.00
โครงการซัมเมอร์เซ็ท เลคพอยท์	-	2,694,500,000.00
รวมลงทุนโดยตรง		12,577,997,185.19
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	0.61	
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์	77,821,800.00	719,851,650.00
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเอสโก โลดส์ รีเทล โกรท	190,456,639.00	2,361,662,323.60
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แฟคทอรีแอนด์แวร์เฮ้าส์ ฟินด์	116,133,358.00	1,149,720,244.20
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์		4,231,234,217.80
รวมอสังหาริมทรัพย์		16,809,231,402.99
รวมเงินลงทุน	100.00	693,820,334,791.73

21.21

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์ - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายละเอียด 3

หน่วย : บาท

	จำนวนหน่วย	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม
1. ตราสารหนี้ต่างประเทศ			
พันธบัตรรัฐบาล			
ประเทศแคนาดา	-	37,064,776.00	37,489,946.05
ประเทศสาธารณรัฐเกาหลี	-	16,444,000.00	19,236,848.96
ประเทศสาธารณรัฐแอฟริกาใต้	-	2,558,548.00	2,640,275.58
รวมพันธบัตรรัฐบาล			<u>59,367,070.59</u>
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ			
ประเทศออสเตรเลีย	-	37,821,200.00	37,901,790.40
ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน	-	23,021,600.00	22,834,664.61
ประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส	-	23,021,600.00	23,471,922.23
ประเทศสาธารณรัฐสิงคโปร์	-	13,155,200.00	13,271,623.52
ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ	-	55,909,600.00	58,604,511.79
ประเทศสหรัฐอเมริกา	-	229,163,584.00	241,113,403.98
รวมตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ			<u>397,197,916.53</u>
รวมตราสารหนี้ต่างประเทศ			<u>456,564,987.12</u>
2. ตราสารทุนในประเทศ			
หุ้นสามัญ	248,300.00	-	62,440,600.00
รวมตราสารทุนในประเทศ			<u>62,440,600.00</u>
3. ตราสารทุนต่างประเทศ			
หุ้นสามัญ	7,685,800.00	-	1,285,343,602.60
หน่วยลงทุนตราสารทุน	1,891,315.00	-	3,432,784,118.52
รวมหุ้นสามัญและหน่วยลงทุนตราสารทุน			<u>4,718,127,721.12</u>
รวมตราสารทุนต่างประเทศ			<u>4,718,127,721.12</u>
รวมหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์			<u>5,237,133,308.24</u>

Handwritten signature

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

1. ข้อมูลทั่วไป

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

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

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

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

เงินกองทุนที่ กบข. ได้รับ แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ และเงินส่วนของรัฐบาล

เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

1. เงินประเดิม หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายจากเงินคงคลังให้สมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิกตามสูตรที่กำหนด 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

๐.๖

4. เงินชดเชย หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้แก่สมาชิกในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนแต่ละเดือน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินชดเชยก็ต่อเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิก

5. เงินรับรองเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน 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

เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

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

2. เงินกองกลาง เป็นเงินที่มีผู้บริจาคให้ เงินตามบัญชีเงินรายบุคคลที่ไม่มีผู้รับ เงินส่วนกลางที่มีใช้ของสมาชิกคนใด และดอกผลของเงินดังกล่าว

แผนการลงทุน

แผนการลงทุนสำหรับสมาชิก มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มทางเลือกและตอบสนองความต้องการของสมาชิกที่ประสงค์จะลงทุนตามความต้องการของตน ซึ่งที่ผ่านมา กบข.ได้นำเงินของสมาชิกไปลงทุนในลักษณะกองทุนเดียวกันที่มีนโยบายการลงทุนเดียวกัน ตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 เพื่อเปิดโอกาสให้คณะกรรมการ กบข.สามารถออกแผนการลงทุนหลาย ๆ แผนให้สมาชิกมีทางเลือกลงทุนตามความต้องการของแต่ละบุคคล

กรณีที่สมาชิกไม่ใช้สิทธิเลือกแผนการลงทุน กฎหมายกำหนดให้ กบข.บริหารเงินของสมาชิกโดยต้องลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูงไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 อันเป็นนโยบายการลงทุนที่มีอยู่เดิมก่อนการจัดให้มีแผนทางเลือกในการลงทุน 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

อ.ม.

2. แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสหาผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3. แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝากและให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมียู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

4. แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื่อรองให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5. แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้เฉพาะเงินสะสม เงินสะสมส่วนเพิ่ม เงินสมทบ และดอกผลของเงินดังกล่าวทั้งหมดที่สมาชิกมีอยู่แล้วในวันที่แสดงเจตนาและที่จะมีขึ้นในอนาคตไปลงทุนในแผนการลงทุนแผนใดแผนหนึ่ง โดยได้รับอัตราผลตอบแทนตามแผนการลงทุนที่เลือกนั้น โดย กบข.จะบริหารเงินของสมาชิกตามแผนการลงทุนที่สมาชิกได้เลือกไว้ หรือบริหารตามแผนหลักหากสมาชิกไม่ได้แสดงความประสงค์ใด จนกว่าสมาชิกจะแจ้งเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนหรือจนกว่า 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 หรือกรณีที่มีเหตุสุดวิสัยที่ทำให้ กบข. ไม่สามารถดำเนินการในวันดังกล่าวได้ ให้ กบข. ดำเนินการในวันทำการแรกเมื่อเหตุสุดวิสัยนั้นสิ้นสุดลง

การคำนวณมูลค่าต่อหน่วยและจำนวนหน่วย

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

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

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

สมาชิกที่กลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญแบบเดิมจะมีสิทธิได้รับเฉพาะเงินสะสมและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินสะสม แต่ไม่มีสิทธิได้รับเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าว โดยกฎหมายกำหนดให้ กบข. ต้องนำส่งเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าวเข้าบัญชีเงินสำรอง

2. สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

การดำเนินงานของ กบข. ที่จะดำเนินต่อไปข้างหน้า อาจได้รับผลกระทบจากสภาวะทางเศรษฐกิจของประเทศโดยรวมซึ่งงบการเงินของ กบข. จัดทำขึ้นโดยสะท้อนถึงผลกระทบจากสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบันและสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยผู้บริหารต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานซึ่งมีผลกระทบต่อการรายงานสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณการและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยแวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้บริหาร

อ.เอ

มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจึงต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานไว้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการ ที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน และตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้อำนาจบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ามาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นรายการบัญชีบางประเภทที่ใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่า

งบการเงินของบริษัทย่อยและกองทุน ที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกันกับงบการเงินของ กบข. รายการบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข. บริษัทย่อยและกองทุน ได้ถูกตัดออกในการจัดทำงบการเงินรวมทั้งจำนวน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่ กบข. ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3. มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาในระหว่างปี มีดังนี้

3.1 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

21/2

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินรวม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11	เรื่อง การร่วมกิจการ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งงูจิที่ให้แก่ผู้เช่า
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

๓๓

- | | |
|--|--|
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) | การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง เงื่อนไขทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) | ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 | เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ |
| | เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า |
| | เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน |

3.2 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาประกันภัย

มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ดังกล่าวข้างต้น กบข.ยังไม่ได้นำมาใช้ในช่วงปีปัจจุบัน และ กบข.คาดว่าจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินลงทุน

4.1.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วม หมายถึง กิจการที่ กบข.มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมในนโยบายดังกล่าว

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินรวมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย (เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียของกิจการที่ถูกลงทุน) และแสดงในงบการเงินเฉพาะกองทุนด้วยวิธีราคาทุน โดยรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยราคาทุน รวมถึงต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อที่เกิดจากการทำรายการดังกล่าว รายชื่อของบริษัทร่วมแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.3

๐๖/๒๕๖๐

4.1.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ

บริษัทย่อยและกองทุนฯ หมายถึง กิจการที่ กบข.มีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงาน และโดยทั่วไปแล้ว กบข.จะถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่ง ในการประเมินว่า กบข.มีการควบคุมบริษัทอื่นหรือไม่ ได้พิจารณาถึงการมีอยู่และผลกระทบจากสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ที่ กบข.สามารถใช้สิทธิหรือแปลงสภาพตราสารนั้นในปัจจุบัน รวมถึงสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ ซึ่งกิจการอื่นถืออยู่ด้วย กบข.รวมงบการเงินของบริษัทย่อยและกองทุนฯ ไว้ในงบการเงินรวม ตั้งแต่วันที่ กบข.ควบคุมบริษัทย่อยและกองทุนฯ จนกระทั่งอำนาจควบคุมหมดไป

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ แสดงในงบการเงินเฉพาะกองทุนด้วยวิธีราคาทุน โดยรายชื่อของบริษัทย่อยและกองทุนฯ แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.4

4.1.3 ตราสารหนี้ที่จดทะเบียนและไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ยกเว้นพันธบัตรรัฐบาลของประเทศไทยที่ทำการซื้อขายในต่างประเทศ แสดงรายการ ณ วันที่ กบข.มีสิทธิในเงินลงทุนตามราคาซื้อหรือได้มา ดังนี้

1) กรณีราคาซื้อหรือได้มาเท่ากับมูลค่าหน้าตั๋ว แสดงรายการตามมูลค่าหน้าตั๋วและรับรู้ดอกเบี้ยรับตามระยะเวลาที่พึงรับ

2) กรณีราคาซื้อหรือได้มาสูงหรือต่ำกว่ามูลค่าหน้าตั๋ว แสดงรายการตามราคาซื้อหรือได้มาและปรับมูลค่าของเงินลงทุน โดยทยอยรับรู้ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าหน้าตั๋วเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective Interest Method) และรับรู้ดอกเบี้ยรับตามระยะเวลาที่พึงรับ มูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ของเงินลงทุนถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุนในขณะนั้น

3) กรณีเงื่อนไขการจ่ายดอกเบี้ยเป็นดอกเบี้ยลอยตัว รับรู้ดอกเบี้ยรับตามอัตราดอกเบี้ยที่เปลี่ยนไปในแต่ละงวดตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวน โดยนับจำนวนวันในแต่ละปี ตามที่เป็นจริงในการคำนวณ

4.1.4 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดของกองทุนสมาชิก แสดงรายการตามราคาซื้อหรือได้มาและปรับมูลค่าของเงินลงทุน โดยทยอยรับรู้ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่โดยใช้วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Effective Interest Method) โดยตราสารหนี้ดังกล่าวต้องเป็นไปตามที่คณะกรรมการ กบข.กำหนด และเป็นไปตามความเห็นของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่ง กบข.ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

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

2) ตราสารหนี้ดังกล่าวต้องไม่มีความเสี่ยงในด้านเครดิต กล่าวคือ ต้องเป็นตราสารหนี้ที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาลไทยเท่านั้น

3) กบข.ต้องมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือตราสารหนี้ดังกล่าวจนครบกำหนด

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

4.1.5 ตราสารหนี้ที่จดทะเบียนและไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แสดงรายการตามราคาทุนที่ซื้อหรือได้มา ในวันที่ กบข.มีสิทธิในเงินลงทุน



4.1.6 พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ และหุ้นกู้เอกชนที่ออกเป็นสกุลเงินต่างประเทศ และซื้อเป็นสกุลเงินต่างประเทศ โดยทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (Currency Swap) แสดงรายการตามราคาซื้อขายหรือได้มาเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่ระบุในสัญญา

4.1.7 หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (Repurchase Agreement) บันทึกด้วยมูลค่าที่ได้รับจากสถาบันการเงิน ผู้ซื้อหลักทรัพย์ในวันที่ขายหลักทรัพย์ โดยทยอยรับรู้ส่วนต่างระหว่างมูลค่าขายและมูลค่าซื้อคืนเป็นค่าใช้จ่ายตามระยะเวลาของสัญญา โดยใช้วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Effective Interest Method)

4.1.8 เงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศแสดงรายการตามซื้อขายหรือได้มาและปรับมูลค่าของเงินลงทุน โดยทยอยรับรู้ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่โดยใช้วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Effective Interest Method)

เงินลงทุนในต่างประเทศที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอก รับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่ กบข. มีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วยรายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่ กบข. จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

4.1.9 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์และสินทรัพย์ถาวรที่ลงทุนโดย กบข. ซึ่งรวมถึงที่ดิน อาคาร เครื่องตกแต่งติดตั้ง และสินทรัพย์ถาวรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์นั้น รับรู้ด้วยราคาซื้อขายมาในครั้งแรก

4.1.10 เงินลงทุนโอนระหว่างผู้จัดการกองทุนย่อยกับ กบข. ใช้มูลค่ายุติธรรมในการบันทึกรายการโอน โดยบันทึกแยกระหว่างราคาทุนและค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

4.2 การวัดค่าเงินลงทุน

4.2.1 เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ต่างประเทศ ใช้เกณฑ์ตามลำดับต่อไปนี้

- 1) ใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด (Close Price) ของวันทำการสุดท้ายของปี
- 2) กรณีไม่มีราคาตามข้อ 1) ให้ใช้อัตราผลตอบแทนของตลาดของวันก่อนหน้าวันคำนวณมูลค่า โดยตรวจสอบย้อนหลังระหว่างวันที่ทำการถัดจากวันที่คำนวณมูลค่าครั้งก่อนหน้ากับวันที่คำนวณมูลค่าปัจจุบัน
- 3) กรณีไม่มีราคาตามข้อ 1) และข้อ 2) ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ค่าเฉลี่ยเลขคณิตของราคาหรืออัตราผลตอบแทน (Yield) ที่บริษัทผู้เสนอราคาซื้อขาย (Market Maker) ไม่น้อยกว่า 3 ราย เสนอราคามาถึง กบข.
- 4) กรณีราคาตามข้อ 1), 2) และ 3) ไม่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม กบข. จะทำการประมาณมูลค่ายุติธรรมขึ้นใหม่โดยสุจริต ด้วยการพิจารณาตามแนวทางที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง "การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน"
- 5) กรณีเป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด แสดงด้วยมูลค่าตามบัญชี

4.2.2 เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด แสดงตามราคาทุนตัดจำหน่าย

4.2.3 เงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศ ที่ กบข. บริหารเองและที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอก มีเกณฑ์และวิธีการดังนี้

- 1) ใช้มูลค่ายุติธรรมที่ประเมินโดยผู้รับฝากหลักทรัพย์ต่างประเทศ ซึ่งมีวิธีการในการใช้ราคาที่เหมาะสม โดยอ้างอิงแหล่งข้อมูลราคา (pricing source) ที่เป็นกลาง (Independent) และเชื่อถือได้จากผู้ให้บริการด้านข้อมูลที่เป็นสากล (Reuters/ Bear Stearns/ Bloomberg เป็นต้น) หรือราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินการลงทุนภายในหรืออิสระ โดยมีวิธีการได้มาซึ่งมูลค่ายุติธรรมที่ยอมรับในระดับสากล
- 2) กรณีเงินลงทุนในต่างประเทศซึ่งไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ให้ผู้รับฝากหลักทรัพย์ต่างประเทศเป็นผู้คำนวณหามูลค่ายุติธรรมและตรวจสอบความเหมาะสมของมูลค่า ซึ่งต้องมีวิธีคำนวณที่โปร่งใสและเป็นที่ยอมรับกันในระดับสากล

๐.๖

4.2.4 อสังหาริมทรัพย์ที่ กบข.ลงทุนเองโดยตรง (อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน)แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน ภายหลังการวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระทุก 2 ปี และโดยการสอบทานมูลค่า อสังหาริมทรัพย์เองตามสมมติฐานของผู้ประเมินในระยะเวลา 2 ปีดังกล่าว เว้นแต่กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงในอสังหาริมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญ จะใช้การประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ จะรับรู้เป็นกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

4.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

4.3.1 เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายเงินปันผล

4.3.2 ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.3.3 รายได้ค่าเช่าและบริการจากการบริหารอาคารบันทึกตามเกณฑ์คงค้างโดยใช้อัตราที่ระบุในสัญญาเช่า

4.3.4 กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.3.5 ส่วนเพิ่ม (ลด) จากการวัดราคาเงินลงทุนซึ่งเกิดจากการวัดมูลค่า รับรู้เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อแสดงผลประโยชน์สุทธิสำหรับนำไปจัดสรรเข้าบัญชีเงินกองทุนแต่ละประเภท

4.3.6 ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.4 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

นำไปปรับปรุงกับมูลค่าเงินลงทุนตามราคาทุน เพื่อแสดงมูลค่าเงินลงทุนสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน

4.5 รายการเกี่ยวกับเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

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

4.6 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กบข.ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับตราสารอนุพันธ์ทางการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุน และเพื่อสร้างผลตอบแทน

4.6.1 สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและอัตราดอกเบี้ย และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Swap/ Forward Contracts)

กบข.บันทึกภาระการแลกเปลี่ยนและซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นรายการนอกงบแสดงฐานะการเงิน โดยจะบันทึกผลต่างของอัตราดอกเบี้ยคงที่กับอัตราดอกเบี้ยลอยตัว และอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญากับอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าเป็นกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่า และกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนในงบรายได้ค่าใช้จ่ายตามลำดับ

4.6.2 สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Futures Contracts)

กบข.บันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นรายการนอกงบแสดงฐานะการเงิน เงินที่ กบข.ใช้เพื่อเป็นหลักประกันในการทำธุรกรรมสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบันทึกในบัญชีเงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของสัญญาดังกล่าวบันทึกในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

๒๖

ทั้งนี้ เงินลงทุนในสินทรัพย์อ้างอิง (Underlying Asset) ของตราสารอนุพันธ์แต่ละรายการจะถูกปรับมูลค่าและบันทึกเป็นค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน และกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าในงบแสดงฐานะการเงินและงบรายได้ค่าใช้จ่ายตามลำดับ

4.7 การให้ยืมหลักทรัพย์

กบข. ได้รับผลตอบแทนจากการให้ยืมหลักทรัพย์ในรูปของค่าธรรมเนียมการให้ยืม กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้ยืมบันทึกเป็นกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในงบรายได้ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

4.8 อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

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

4.8.2 ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้จากการรับบริจาค แสดงรายการหักบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงรายการตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานประมาณ 3 - 5 ปี

4.10 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดไม่เกิน 3 เดือน

4.11 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

เป็นส่วนได้เสียในบริษัทย่อยและกองทุนฯ ซึ่งไม่ใช่ส่วนของ กบข. ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

4.12 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

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

4.12.2 กบข. จัดให้มีผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน คือ รางวัลตอบแทนการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา ซึ่งเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานในปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดเป็นอัตรา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจากพันธบัตรรัฐบาลที่มีระยะเวลาคงกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาของการผูกพันของ กบข. โดย กบข. ได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังเสมือนว่า กบข. ได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ทั้งนี้ การปรับปรุงใหม่มีผลกระทบต่อการเงินตามที่ได้รายงานไว้แล้วซึ่งแสดงรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.13.2

4.13 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

4.13.1 ตั้งแต่วันที่ 31 มกราคม 2557 กบข. ได้เปลี่ยนนโยบายการบัญชีของกองทุนเงินสำรองสำหรับตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด โดยเปลี่ยนจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะ

๐๖/๒

ด้านการลงทุน ซึ่งให้วัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาตลาด (Mark to Market) เป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งให้ใช้ราคาทุนตัดจำหน่ายแทนราคายุติธรรม

การเปลี่ยนนโยบายการบัญชีดังกล่าว เนื่องจากวัตถุประสงค์การลงทุนของกองทุนเงินสำรอง กบข. ตั้งใจและมีความสามารถที่จะถือครองหลักทรัพย์นั้นจนครบกำหนด ดังนั้นลักษณะการลงทุนจึงเป็นการลงทุนระยะยาว หากวัดมูลค่าด้วยราคาตลาดจะทำให้มีการแสดงผลการดำเนินงานที่มีความผันผวนสูง และอาจเป็นเหตุให้มีการดำเนินนโยบายโดยคำนึงถึงผลตอบแทนระยะสั้นซึ่งจะไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่แท้จริง การใช้ราคาทุนตัดจำหน่ายจะช่วยลดความผันผวนที่เกิดขึ้น และสะท้อนข้อมูลที่แท้จริงซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการนำไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของกองทุนเงินสำรองนี้ กบข. ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป เนื่องจาก กบข. มีรายการเคลื่อนไหวจากตราสารหนี้ที่ครบกำหนดอายุและจากการซื้อ - ขายตราสารหนี้ในกองทุนเงินสำรอง ดังนั้นการหาข้อมูลทางด้านราคาตลาด อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหน้าตั๋วเพื่อตัดจำหน่าย เพื่อใช้ในการวัดมูลค่าเงินลงทุนของตราสารหนี้ในงบการเงินงวดก่อนด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายจึงเป็นไปได้ยาก และไม่สามารถหาผลกระทบที่เกิดขึ้นเพื่อนำมาเปรียบเทียบได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง

ณ วันที่ 31 มกราคม 2557 ราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดของกองทุนเงินสำรองมีจำนวน 169,246.21 ล้านบาท และผลกำไรที่เกิดขึ้นจากการรับรู้ผลต่างระหว่างราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้กับมูลค่ายุติธรรมมีทั้งสิ้น 301.61 ล้านบาท โดยจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนทันที

4.13.2 กบข. ได้เปลี่ยนวิธีการวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ซึ่ง กบข. มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ จากเดิมที่ใช้วิธีวัดมูลค่าด้วยราคายุติธรรมเป็นวิธีส่วนใหญ่ได้เสีย โดยบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วมเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะเพิ่มหรือลดลงด้วยส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของกิจการที่ กบข. ลงทุนที่เกิดขึ้นหลังวันที่ได้มาซึ่งเงินลงทุนตามสัดส่วนที่ กบข. มีส่วนได้เสียอยู่ และเงินปันผลที่ กบข. ได้รับจากกิจการที่ลงทุนจะนำไปหักจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน ทั้งนี้ หลักฐานที่แสดงว่า กบข. มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ คือ การมีตัวแทนอยู่ในคณะกรรมการบริษัทในกิจการที่ กบข. ลงทุน

กบข. จึงได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังเสมือนว่า กบข. ได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 โดยการปรับปรุงใหม่มีผลกระทบต่องบการเงินตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	31 ธ.ค 2556	1 ม.ค. 2556
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ :		
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมลดลง	(5,251.06)	(6,321.87)
เงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	9,588.08	9,660.80
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	9.08	7.88
ผลต่างจากรายการปรับปรุงเพิ่มขึ้น	4,327.95	3,331.05
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ :	31 ธ.ค 2556	1 ม.ค. 2556
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมลดลง	(5,251.06)	(6,321.87)
เงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	4,889.64	4,889.64
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	7.27	6.43
ผลต่างจากรายการปรับปรุงลดลง	(368.68)	(1,438.66)

0-21

งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 :

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
รายได้จากเงินปันผลลดลง	(149.68)	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น	1.20	0.83
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	76.96	-
ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนเพิ่มขึ้น	1,070.81	1,070.81

5 การบริหารกองทุน

5.1 การบริหารเงินลงทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่บริหารเอง และส่วนที่จ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศมีดังนี้

5.1.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

กบข. ว่างจ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศจำนวน 5 ราย บริหารจัดการกองทุนย่อยจำนวน 6 กองทุน โดยว่างจ้างตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2555 แบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร สำหรับการบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรณ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็มเอฟซี จำกัด (มหาชน) และสำหรับการบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลสิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรณ จำกัด

รายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศทั้ง 6 กองทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีมูลค่ายุติธรรม 40,016.19 ล้านบาท และ 36,050.95 ล้านบาท ตามลำดับ (ตารางแนบ 1)

5.1.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

กบข. ได้ว่างจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 15 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้และตราสารทุน สำหรับการบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ ได้แก่ Brandywine Global Investment Management, LLC, Pimco Asia Limited, Wellington Management Company, LLP และ Loomis, Sayles & Company, L.P. โดยเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2557 กบข. ได้ปิดกองทุนที่บริหารโดย Brandywine Global Investment Management, LLC ซึ่งมียอดสินทรัพย์อื่นคงเหลือ 0.56 ล้านบาท และได้รับชำระแล้วทั้งจำนวน

สำหรับการบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน ได้แก่ Altrinsic Global Advisors, LLC, Intech Investment Management LLC, MFS International (UK) LTD, T.Rowe Price International LTD, Veritas Asset Management (UK) LTD, Ironwood Investment Management LLC, Mondrian Investment Partners LTD, Baillie Gifford Overseas Limited, Wells Capital Management, Magellan Asset Management Limited และ AQR Capital Management LLC โดยเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2557 กบข. ให้บริษัท T.Rowe Price International LTD ส่งคืนทรัพย์สินมูลค่ายุติธรรมจำนวน 3,428.03 ล้านบาท ให้กับ กบข. ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กบข. ว่างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 13 ราย

รายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีมูลค่ายุติธรรม 61,642.23 ล้านบาท และ 72,788.62 ล้านบาท (ตารางแนบ 2)

5.2 การเก็บรักษาทรัพย์สินจากการลงทุน

เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2555 กบข. ได้ลงนามสัญญาแต่งตั้งธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ผู้เก็บรักษาทรัพย์สินในประเทศรายเดิมให้เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินในประเทศต่อ และเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2556 กบข. ได้ลงนามสัญญาแต่งตั้ง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศ ซึ่งทั้งสองสัญญามีอายุ 3 ปี

6 ข้อมูลเงินลงทุน

6.1 เงินลงทุน (ไม่รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์) ประกอบด้วย

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	งบข. บริหารเอง	ผู้ถือหุ้น ภายนอกบริษัท	รวม	งบข. บริหารเอง	รวม
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	56,806.30	-	56,806.30	-	56,806.30
รวมเงินฝากธนาคาร	56,806.30	-	56,806.30	-	56,806.30
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 6.1.1)	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 (หมายเหตุ 6.1.2)	12,578.00	-	12,578.00	-	12,578.00
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ (หมายเหตุ 6.1.3)	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

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	งบข. บริหารเอง	ผู้ถือหุ้น ภายนอกบริษัท	รวม	งบข. บริหารเอง	รวม
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	38,717.14	-	38,717.14	-	38,717.14
รวมเงินฝากธนาคาร	38,717.14	-	38,717.14	-	38,717.14
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	210,571.06	20,991.13	231,562.19	177,116.38	408,678.57
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	7,547.08	14,671.95	22,219.03	-	22,219.03
รวมตราสารหนี้	218,118.14	35,663.08	253,781.22	177,116.38	430,897.60
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	32,194.85	14,364.11	46,558.96	-	46,558.96
ตราสารทุนต่างประเทศ	29,276.87	54,442.31	83,719.18	-	83,719.18
รวมตราสารทุน	61,471.72	68,806.42	130,278.14	-	130,278.14
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรง	12,316.96	-	12,316.96	-	12,316.96
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	4,221.13	-	4,221.13	-	4,221.13
รวมอสังหาริมทรัพย์	16,538.09	-	16,538.09	-	16,538.09
รวมเงินลงทุน	334,845.09	104,469.50	439,314.59	177,116.38	616,430.97

2012

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กบข.มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 693,820.33 ล้านบาท (รายละเอียด 2) โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

6.1.1 ตราสารหนี้ในประเทศ จำนวน 452,294.80 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 214,164.08 ล้านบาท ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จึงปฏิบัติต่างจากที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ที่ให้แสดงมูลค่าเงินลงทุนด้วยราคายุติธรรม ทั้งนี้ ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่า	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			ราคาทุน
	ยุติธรรม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ลดลงสุทธิ	ตัดจำหน่าย
พันธบัตรรัฐบาล	211,466.68	99.80	(11,413.98)	(11,314.18)	200,152.50
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	14,540.94	-	(529.36)	(529.36)	14,011.58
รวม	226,007.62	99.80	(11,943.34)	(11,843.54)	214,164.08

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด		
	1 – 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
พันธบัตรรัฐบาล	78,885.07	121,267.43	200,152.50
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	11,300.03	2,711.55	14,011.58
รวม	90,185.10	123,978.98	214,164.08

ตามที่กระทรวงการคลังได้ดำเนินธุรกรรม Bond Switching เพื่อบริหารจัดการหนี้รัฐบาลให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยอนุญาตให้ผู้ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลสามารถนำพันธบัตรรัฐบาลที่ถืออยู่ซึ่งมีอายุคงเหลือต่ำกว่า 1 ปี ในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Source Bonds) มาแลกเปลี่ยนพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Destination Bonds) ในวันที่ 26 - 27 พฤศจิกายน 2557 กบข.ได้เข้าร่วมดำเนินธุรกรรมดังกล่าว โดยนำพันธบัตรรัฐบาลที่จัดประเภทเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ซึ่งเป็นรุ่นที่มีวันครบกำหนดในวันที่ 22 พฤษภาคม 2558 ราคาทุนตัดจำหน่ายรวมจำนวน 16,059,407,429.70 บาท (ราคาทุนตัดจำหน่ายดังกล่าวแบ่งเป็น ส่วนของกองทุนเงินสำรอง 4,687,380,661.06 บาท และส่วนของกองทุนสมาชิก 11,372,026,768.64 บาท) แลกกับพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดและรับรู้ขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนจำนวน 1,351.54 บาท (ขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนดังกล่าวแบ่งเป็น ส่วนของกองทุนเงินสำรอง 76.07 บาท และ ส่วนของกองทุนสมาชิก 1,275.47 บาท) ทั้งนี้ กบข.ได้ทบทวนการจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เหลือทั้งหมด รวมถึงพันธบัตรรัฐบาลใหม่ที่ได้จากการแลกเปลี่ยนด้วยแล้วตามนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่เปิดเผยในข้อ 4.1.4

6.1.2 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง ประกอบด้วยอาคารสำนักงานให้เช่า 3 อาคาร และเซอร์วิสอพาร์ทเมนต์ให้เช่า 1 แห่ง แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 จำนวน 12,578.00 ล้านบาท และ 12,316.96 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๐.๖

	หน่วย : ล้านบาท			
	อาคาร จีพีเอฟ วิทย์		อาคารบางกอกซิดี ทาวเวอร์	
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
ลงทุนโดย กบข. :				
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นปี - ราคาทุน	3,033.42	3,018.18	3,045.63	3,044.27
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	27.61	15.24	2.55	1.36
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี - ราคาทุน	3,061.03	3,033.42	3,048.18	3,045.63
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	3.97	23.94	541.82	458.37
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี - มูลค่ายุติธรรม	<u>3,065.00</u>	<u>3,057.36</u>	<u>3,590.00</u>	<u>3,504.00</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างปี	<u>(19.97)</u>	<u>(66.38)</u>	<u>83.45</u>	<u>114.56</u>

	หน่วย : ล้านบาท			
	อาคารอับดุลราฮิม		โครงการซัมเมอร์เซ็ท เลคพ้อยท์	
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
ลงทุนโดยบริษัทย่อยและกองทุนฯ :				
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นปี - ราคาทุน	2,728.92	2,725.87	1,795.34	1,665.46
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	12.87	3.05	117.70	133.10
หัก ขายสินทรัพย์ถาวรของอาคาร	-	-	(3.16)	(3.22)
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี - ราคาทุน	<u>2,741.79</u>	<u>2,728.92</u>	<u>1,909.88</u>	<u>1,795.34</u>
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	<u>486.71</u>	<u>475.68</u>	<u>784.62</u>	<u>755.66</u>
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี - มูลค่ายุติธรรม	<u>3,228.50</u>	<u>3,204.60</u>	<u>2,694.50</u>	<u>2,551.00</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างปี	<u>11.03</u>	<u>(108.75)</u>	<u>28.96</u>	<u>(131.49)</u>
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการขายเงินลงทุนในระหว่างปี	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1.87)</u>	<u>(0.64)</u>

ในระหว่างปี กบข.ได้แจ้งผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ใหม่โดยมีรายละเอียดดังนี้

อาคาร	ที่อยู่	รายละเอียด	วิธีประเมิน	
			รายได้ (Income Approach)	เปรียบเทียบตลาด (Market Approach)
อาคารจีพีเอฟ วิทย์	93/1 ถ.วิทย์ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคารสำนักงานให้เช่า	ที่ดินและอาคารสำนักงาน	-
อาคารบางกอกซิดี ทาวเวอร์	179 ถ.สาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคารสำนักงานให้เช่า	ที่ดินและอาคารสำนักงาน	-
อาคารอับดุลราฮิม	990 ถ.พระราม 4 แขวงสีลม เขตบางรัก กทม.	เจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคารสำนักงานให้เช่า	ที่ดินและอาคารสำนักงาน	-
โครงการซัมเมอร์เซ็ท เลคพ้อยท์	41 ซ.สุขุมวิท 16 ถ.สุขุมวิท เขตคลองเตย กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคารห้องชุดให้เช่า	ที่ดินและอาคารเซอวิส อพาร์ทเมนต์	ที่ดินและทาวน์เฮ้าส์ 2 ชั้น จำนวน 1 คูหา

2-21

6.1.3 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์

	หน่วย : ล้านบาท	
	มูลค่ายุติธรรม	
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์	719.85	696.51
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทลโก้ โลด์ส รีเทล โกรท	2,361.66	2,380.71
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮ้าส์ ฟินด์	1,149.72	1,143.91
รวม	4,231.23	4,221.13

6.2 หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
ในประเทศ		
ตราสารหนี้	-	-
ตราสารทุน	62.44	91.10
รวมในประเทศ	62.44	91.10
ต่างประเทศ		
ตราสารหนี้	456.56	939.90
ตราสารทุน	4,718.13	3,815.53
รวมต่างประเทศ	5,174.69	4,755.43
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	5,237.13	4,846.53

หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์มูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 5,237.13 ล้านบาท ประกอบด้วยหลักทรัพย์ให้ยืมในประเทศจำนวน 62.44 ล้านบาท มีหลักประกันเป็นเงินสดมูลค่า 76.71 ล้านบาท อยู่ภายใต้การดูแลของ กบข. และหลักทรัพย์ให้ยืมต่างประเทศจำนวน 5,174.69 ล้านบาท มีหลักประกันมูลค่า 5,351.52 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าวแบ่งเป็นเงินสดเท่ากับ 2,533.84 ล้านบาท พันธบัตรที่รัฐบาลค้าประกันเท่ากับ 371.08 ล้านบาท และพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกาเท่ากับ 2,446.60 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ JP Morgan Chase Bank N.A. (รายละเอียด 3)

6.3 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 กบข. มีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ดังนี้

ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน	ร้อยละที่ลงทุน		ราคาทุน (ล้านบาท)		วิธีส่วนได้เสีย (ล้านบาท)	
		31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
บริษัทแอล ซี (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	49.00	49.00	735.00	735.00	596.49	605.07
บริษัทรอยัล ปอร์เชน จำกัด (มหาชน)	ไทย	15.00	15.00	189.51	189.51	149.59	150.98
ชนิดเคสือบ							
บริษัทพีพีที เรดดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	10.10	10.10	5.05	5.05	9.39	8.14
ความน่าเชื่อถือและ							
ให้บริการข่าวสารข้อมูล							
บริษัท ไออาร์พีที จำกัด (มหาชน)	ไทย	5.57	5.84	3,774.92	3,960.08	8,209.78	8,823.89
ธุรกิจปีโตรเคมีและ							
ธุรกิจปีโตรเคมี							
รวม				4,704.48	4,889.64	8,965.25	9,588.08

เงินลงทุนในบริษัทแอล ซี (ประเทศไทย) จำกัด จำนวน 735 ล้านบาท แบ่งเป็นเงินลงทุนในหุ้นสามัญจำนวน 560 ล้านบาท และเงินลงทุนในหุ้นบุริมสิทธิจำนวน 175 ล้านบาท ซึ่งเงินลงทุนในหุ้นบุริมสิทธิดังกล่าว กบข. มีสิทธิในการรับเงินปันผลและสิทธิในการลงคะแนนเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้นเทียบเท่าหุ้นสามัญ

บริษัทแอล ซี (ประเทศไทย) มีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 1 กรกฎาคม ถึง 30 มิถุนายน ซึ่งแตกต่างจากวันที่ในการเงินของ กบข. จึงต้องนำงบการเงินของ กบข. มาปรับแก้เพื่อให้สอดคล้องกับงบการเงินของ กบข. อย่างไรก็ตาม ข้อมูลย้อนหลังที่ได้รับจากบริษัท ฯ โดยอยู่ในช่วงระยะเวลาดังกล่าว 1 กรกฎาคม ถึง 31 ธันวาคม มากระทบยอดเพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินรวมตามวันที่ในการเงินของ กบข. อย่างไรก็ตาม ข้อมูลย้อนหลังที่ได้รับจากบริษัท ฯ เพื่อนำมาปรับปรุงเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย มีข้อมูลตั้งแต่ปี 2550 - 2556 ในขณะที่ กบข. ลงทุนในบริษัท ฯ ตั้งแต่ปี 2548 ดังนั้น ในปี 2550 ข้อมูลที่นำมาใช้ปรับปรุงจึงมีระยะเวลาบัญชี 18 เดือน และปี 2548 - 2549 ยังเป็นรอบระยะเวลาบัญชีเดิม ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อการงบการเงินรวมแต่อย่างใด

✓

6.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 กบข. มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ ดังนี้

ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	ร้อยละ ที่ลงทุน	ราคาทุน (ล้านบาท)	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)		มูลค่ายุติธรรมคิดเป็นร้อยละ ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ
				31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556	
ณ 31 ธ.ค. 2557						
บริษัท:						
บริษัทไทย แอ๊ดมิสเฟรชั่น เซอร์วิสเรส จำกัด	ไทย	99.99	35.50	47.98	50.21	0.01
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ไทย	99.99	5.00	7.13	7.55	น้อยกว่า 0.01
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด	ไทย	51.00	3.06	39.52	37.03	0.01
กองทุน:						
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ไทย	100.00	1,640.90	3,312.89	3,285.41	0.46
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	ไทย	100.00	1,724.88	2,747.48	2,671.12	0.38
รวม			3,409.34	6,155.00	6,051.32	

บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ๊ดไวเซอร์ จำกัด มี กบข. และ บริษัทไทย - ทุ คัมพานี ลิมิเตด จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ในอัตราร้อยละ 51.00 และ 48.99 ตามลำดับ

6.5 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของกองทุน ส่วนหนึ่งเกิดจากรายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีการถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน รายการระหว่างกันที่รวมไว้ในงบการเงินรวมใช้ราคาตามสัญญาที่ตกลงกันได้

6.5.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
สินทรัพย์:		
เงินปันผลค้างรับ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	26.37	25.71
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	0.04	0.06
รายได้ค่าบริการค้างรับ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	-	3.53
บริษัทจีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	2.14	1.39
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอดไวซอรี จำกัด	0.52	0.64
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	6.97	7.33
สินทรัพย์อื่นๆ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	0.39	0.22
บริษัทจีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.08	0.01
หนี้สิน:		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	9.24	10.66
บริษัทจีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.50	1.00
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.25	0.23
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	1.31	1.31
หนี้สินอื่น		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	0.06	0.09
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.09	0.09

Handwritten signature/initials

6.5.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2557	2556
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเซล จำกัด	6.23	3.01
บริษัทจีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.50	1.80
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	-	15.30
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	302.68	284.58
รายได้ค่าบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเซล จำกัด	5.96	8.56
บริษัทจีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	2.00	1.30
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	2.17	3.34
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเซล จำกัด	51.84	59.76
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	31.24	31.91
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	3.72	3.72

6.6 เงินลงทุนที่ กบข.ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 หน่วยลงทุนที่ กบข.ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10 มีดังนี้

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)	
		31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
GPF Real Estate L.P.	99.99	7,072.18	5,417.01
Global Private Equity	98.00	2,386.54	1,361.60
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน	50.00	244.01	265.88
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2	31.62	396.41	442.32
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ			
พรีเมียม แพลทอว์ แอนด์แวลูเออัส ฟันด์	12.37	1,149.72	1,143.91
รวม		11,248.86	8,630.72

GPF Real Estate L.P. มีโครงสร้างแบบห้างหุ้นส่วนจำกัด (Limited Partnership) โดย กบข.เป็นหุ้นส่วนกับ Lake Erie Real Estate General Partner Limited ในสัดส่วนร้อยละ 99.99 : 0.01 มีการลงทุนในกองทุนอสังหาริมทรัพย์โลก ด้วยข้อตกลงที่กำหนดในสัญญาระหว่างกัน กบข.ไม่ได้มีอำนาจควบคุม บริหารจัดการและกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของ GPF Real Estate L.P. ดังนั้น กบข.จึงไม่นำงบการเงินของ GPF Real Estate L.P. มารวมในงบการเงินรวมของ กบข.

Global Private Equity มีโครงสร้างการลงทุนแบบห้างหุ้นส่วนจำกัด (Limited Partnership) โดยมีจำนวน 2 ห้างหุ้นส่วนฯ คือ 1) GPF Private Equity Feeder LP ซึ่ง กบข.เป็นหุ้นส่วนกับ Morgan Stanley AIP (Cayman) GP Ltd. ในสัดส่วนร้อยละ 98 : 2 โดย กบข.เป็นหุ้นส่วนจำกัดความรับผิด และ Morgan Stanley AIP (Cayman) GP Ltd. เป็นหุ้นส่วน

8-3

ไม่จำกัดความรับผิดชอบและเป็นผู้จัดการสินทรัพย์ และ 2) GPF Private Equity AIV LP ซึ่ง กบข. เป็นหุ้นส่วนกับ GPF Private Equity GP LP (ซึ่งมี Morgan Stanley Alternative Investment LLC เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดชอบ) ในสัดส่วนร้อยละ 98 : 2 โดย กบข. เป็นหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบ และ GPF Private Equity GP LP เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดชอบและเป็นผู้จัดการสินทรัพย์ ด้วยข้อตกลงที่กำหนดในสัญญาระหว่างกัน กบข. ไม่ได้มีอำนาจควบคุม บริหารจัดการและกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของ Global Private Equity ดังนั้น กบข. จึงไม่นำงบการเงินของ Global Private Equity มารวมในงบการเงินรวมของ กบข.

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

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

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
เงินสดย่อย	0.29	0.30	0.11	0.12
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	-	4.89	-	4.83
เงินฝากธนาคาร:				
กระแสรายวัน	(0.06)	4.51	0.08	1.34
ออมทรัพย์	4,791.94	6,323.04	4,694.90	6,183.33
ประจำ	<u>60.65</u>	<u>51.12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวมเงินฝากธนาคาร	<u>4,852.53</u>	<u>6,378.67</u>	<u>4,694.98</u>	<u>6,184.67</u>
รวม	<u>4,852.82</u>	<u>6,383.86</u>	<u>4,695.09</u>	<u>6,189.62</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กบข. ได้นำเงินฝากธนาคาร จำนวน 58,320.00 บาท ไปทำสัญญาค้ำประกันกับธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เพื่อเป็นหลักประกันการสมัครสมาชิก Bisnews Apex ให้ไว้ต่อบริษัทรอยเตอร์ (ประเทศไทย) จำกัด

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 กบข. มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	25.71	24.99	4.23	2.28
ธนาคารออมสิน	136.19	128.83	136.19	128.83
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	1.00	0.88	1.00	0.88
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	1,081.72	3,378.45	1,037.02	3,342.83
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	13.13	10.95	3.13	2.95

(ลายเซ็น)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารยูไนเต็ด 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)	219.18	91.59	191.07	70.74
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	4.61	2.07	4.61	2.07
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	50.58	46.66	2.93	2.25
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	24.64	10.47	19.44	5.34
ธนาคารซีทีเอ็มเบงก์ เอ็ม. เอ. กรุงเทพฯ	167.07	59.50	167.07	59.50
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	0.31	0.27	-	-
ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	0.10	57.01	-	-
China Construction Bank	50.74	-	50.74	-
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.62	-	4.62	-
JP Morgan Chase Bank N.A.	3,072.90	2,566.97	3,072.90	2,566.97
รวม	4,852.53	6,378.67	4,694.98	6,184.67

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 136.19 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และ ดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 17.49 ล้านบาท และเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีมีการจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำนาญตกทอด จำนวน 118.70 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนได้รวมเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.024 ล้านดอลลาร์	0.80
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.341 ล้านดอลลาร์	11.20
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001 ล้านดอลลาร์	0.03
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.003 ล้านดอลลาร์	0.12
China Construction Bank	เงินหยวน	9.574 ล้านหยวน	50.74
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.872 ล้านหยวน	4.62
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.183 ล้านดอลลาร์	4.93
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเรียลบราซิล	0.012 ล้านเรียล	0.15
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์แคนาดา	0.264 ล้านดอลลาร์	7.50
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.008 ล้านฟรังก์	0.27

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินหยวน	0.004 ล้านหยวน	0.02
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินโครนเดนมาร์ก	0.003 ล้านโครน	0.02
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.703 ล้านยูโร	27.99
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.455 ล้านปอนด์	23.32
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	1.391 ล้านดอลลาร์	5.90
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเยน	16.057 ล้านเยน	4.40
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินวอนเกาหลีใต้	5.570 ล้านวอน	0.17
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเปโซเม็กซิโก	2.670 ล้านเปโซ	5.96
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินริงกิต	0.184 ล้านริงกิต	1.73
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์นิวซีแลนด์	0.047 ล้านดอลลาร์	1.20
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	5.633 ล้านดอลลาร์	5.86
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐฯ	90.548 ล้านดอลลาร์	2,977.94
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินแรนด์แอฟริกาใต้	0.850 ล้านแรนด์	2.41
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรินท์ฮังการี	1.031 ล้านฟรินท์	0.13
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเปโซของชิลี	14.925 ล้านเปโซ	0.81
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูเปียอินโดนีเซีย	202.313 ล้านรูเปีย	0.54
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินลีวาทูรกีใหม่	0.118 ล้านลีวาทูรกีใหม่	1.65
รวม			<u>3,140.41</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับปี 2557 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 1.62 ต่อปี

8. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
เงินปันผลค้างรับ	119.29	148.87	145.66	174.58
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	1.18	1.78	1.18	1.49
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	346.58	322.96	345.49	320.78
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	2,585.86	2,943.73	2,585.72	2,943.51
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	158.49	207.18	158.49	207.18
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	379.41	291.91	379.41	291.91
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	201.71	169.23	201.71	169.22
ดอกเบี้ยค้างรับเงินกู้ยืมสมาชิก	0.06	0.07	0.06	0.07
รวม	<u>3,792.58</u>	<u>4,085.73</u>	<u>3,817.72</u>	<u>4,108.74</u>

8.7

9. ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าให้เป็นมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวขึ้นอยู่กับอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสองสกุลที่ทำการซื้อขายกัน หากการปรับมูลค่ายุติธรรมของสัญญาทำให้เกิดกำไร (มูลค่ายุติธรรมเชิงบวก) จะบันทึกเป็น "ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า" ในทางกลับกัน หากการปรับมูลค่ายุติธรรมทำให้เกิดขาดทุน (มูลค่ายุติธรรมเชิงลบ) จะบันทึกเป็น "เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า"

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มูลค่ายุติธรรมเชิงบวกและเชิงลบของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เท่ากับ 210.85 ล้านบาท 1,664.02 ล้านบาท ตามลำดับ

10. ลูกหนี้สมาชิกตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่สมาชิก

ธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ธอส.) และ กบข. ได้ร่วมกันจัดตั้งโครงการเงินกู้เพื่อที่อยู่อาศัยตามโครงการเงินกู้ ธอส. - กบข. เพื่อเปิดให้สมาชิกกู้เงินในส่วนเงินออมที่มีอยู่ใน กบข. ตามที่ พ.ร.บ.กบข. กำหนดไว้ โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

- 10.1 เพื่อซื้อที่ดินพร้อมอาคาร หรือห้องชุด (คอนโดมิเนียม) เป็นที่อยู่อาศัยของสมาชิก
- 10.2 เพื่อซื้อหรือปลูกสร้างอาคาร ซ่อมแซม และต่อเติมอาคารที่อยู่อาศัยของสมาชิก
- 10.3 เพื่อซื้อที่ดินและปลูกสร้างอาคารเป็นที่อยู่อาศัยของสมาชิก

สำหรับจำนวนเงินที่สมาชิกจะมีสิทธิกู้ต้องไม่เกินเงินสะสม เงินสมทบ และผลประโยชน์ของเงินดังกล่าว ณ วันที่ยื่นขอใช้สิทธิ และไม่เกิน 10 เท่าของเงินเดือน วงเงินกู้ขั้นต่ำต้องไม่น้อยกว่า 10,000 บาท โดยสมาชิกมีระยะเวลาการผ่อนชำระสูงสุดไม่เกิน 30 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 กบข. มีสมาชิกเงินกู้ยืมคงเหลือจำนวน 20 ราย และ 27 ราย เป็นจำนวนเงินเท่ากับ 244,306 บาท และ 375,471 บาท ตามลำดับ

11. อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม				หน่วย : ล้านบาท
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
	ณ 31 ธ.ค. 2556			ณ 31 ธ.ค. 2557	
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)					
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	154.55	23.87	(5.08)	173.34	
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	92.86	1.45	(0.66)	93.65	
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	26.41	1.55	(0.51)	27.45	
ยานพาหนะ	16.94	-	(9.77)	7.17	
ส่วนปรับปรุงสำนักงานระหว่างก่อสร้าง	0.07	0.91	(0.98)	-	
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>12.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.03</u>	
รวม	<u>302.86</u>	<u>27.78</u>	<u>(17.00)</u>	<u>313.64</u>	
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(131.56)	(8.44)	5.06	(134.94)	
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(73.37)	(8.46)	0.13	(81.70)	
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(20.61)	(1.26)	0.51	(21.36)	
ยานพาหนะ	(9.44)	(1.15)	6.23	(4.36)	
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>(12.03)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12.03)</u>	
รวม	<u>(247.01)</u>	<u>(19.31)</u>	<u>11.93</u>	<u>(254.39)</u>	
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>55.85</u>	<u>8.47</u>	<u>(5.07)</u>	<u>59.25</u>	

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2556			ณ 31 ธ.ค. 2557
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	127.82	23.77	(5.08)	146.51
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	82.83	1.45	(0.66)	83.62
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.26	1.55	(0.51)	23.30
ยานพาหนะ	16.94	-	(9.77)	7.17
ส่วนปรับปรุงสำนักงานระหว่างก่อสร้าง	0.07	0.91	(0.98)	-
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>12.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.03</u>
รวม	<u>261.95</u>	<u>27.68</u>	<u>(17.00)</u>	<u>272.63</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(105.12)	(8.24)	5.06	(108.30)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(63.90)	(8.14)	0.13	(71.91)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(16.51)	(1.23)	0.51	(17.23)
ยานพาหนะ	(9.44)	(1.15)	6.23	(4.36)
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>(12.03)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12.03)</u>
รวม	<u>(207.00)</u>	<u>(18.76)</u>	<u>11.93</u>	<u>(213.83)</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>54.95</u>	<u>8.92</u>	<u>(5.07)</u>	<u>58.80</u>

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2556			ณ 31 ธ.ค. 2557
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	216.76	16.15	-	232.91
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	<u>9.72</u>	<u>12.47</u>	<u>(7.20)</u>	<u>14.99</u>
รวม	<u>226.48</u>	<u>28.62</u>	<u>(7.20)</u>	<u>247.90</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(198.92)	(14.14)	-	(213.06)
รวม	<u>(198.92)</u>	<u>(14.14)</u>	<u>-</u>	<u>(213.06)</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>27.56</u>	<u>14.48</u>	<u>(7.20)</u>	<u>34.84</u>

๒๖/๑

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2556	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2557
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	101.86	15.87	-	117.73
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	<u>9.72</u>	<u>12.47</u>	<u>(7.20)</u>	<u>14.99</u>
รวม	<u>111.58</u>	<u>28.34</u>	<u>(7.20)</u>	<u>132.72</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	<u>(91.32)</u>	<u>(8.08)</u>	-	<u>(99.40)</u>
รวม	<u>(91.32)</u>	<u>(8.08)</u>	-	<u>(99.40)</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>20.26</u>	<u>20.26</u>	<u>(7.20)</u>	<u>33.32</u>

13. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	9.84	12.18	6.35	10.84
เงินประกันและเงินมัดจำ	3.74	7.79	7.14	7.50
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	2.76	4.98	2.76	4.98
รายได้ค่าบริการบริษัทย่อยค้างรับ	-	-	2.66	5.55
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้างรับ	3.68	4.08	3.68	4.08
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	72.14	-	72.14
อื่นๆ	<u>7.69</u>	<u>11.53</u>	<u>3.62</u>	<u>7.24</u>
รวม	<u>27.71</u>	<u>112.70</u>	<u>26.21</u>	<u>112.33</u>

14. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	9.25	10.66
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	12.58	14.54	12.58	14.54
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	163.73	203.96	162.34	202.60
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.71	1.45	1.12	0.97
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	80.19	73.63	72.73	65.95
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	<u>117.36</u>	<u>118.30</u>	<u>54.90</u>	<u>58.30</u>
รวม	<u>375.57</u>	<u>411.88</u>	<u>312.92</u>	<u>353.02</u>

๒๖/๒

15. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีกรจ่ายเงิน ประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จ หรือบำเหน็จตกทอดแล้วแต่กรณี ให้กองทุนส่งเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิกรายนั้นพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวคืนแก่ กระทรวงการคลัง

เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2555 สำหรับผู้ที่กลับเข้ารับราชการใหม่และมีสิทธิได้รับเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของ เงินดังกล่าวตามมาตรา 38 วรรค 4 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางกำหนดให้นำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวมาปรับปรุงกับเงินที่ต้องส่งคืนกระทรวงการคลัง ตามมาตรา 73/1 ให้ถูกต้องก่อน แล้วจึงนำเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 เงินประเดิมหรือเงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวเท่ากับ 173.42 ล้านบาท โดย กบข. ได้ออนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อส่งคืน กระทรวงการคลังแล้วจำนวน 118.70 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 54.72 ล้านบาท ได้ออนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้ว ในเดือนมกราคม 2558

16. เงินที่ตรงจ่ายจากกระทรวงการคลัง

ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวส่งคืน คลัง" กำหนดให้ กบข. นำเงินประเดิม เงินชดเชยและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่ไม่ได้จ่ายให้สมาชิกส่งคืนคลัง โดยให้ กบข. เหลือเงิน ไว้จำนวน 200 ล้านบาท เพื่อตรงจ่ายให้แก่สมาชิกกรณีกระทรวงการคลังส่งเงินประเดิมและเงินชดเชยให้กองทุนขาดไปตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เมื่อเงินตรงจ่ายลดลง กบข. สามารถหักเงินจากเงินที่จะต้องนำส่งคืนคลังตามมาตรา 73/1 แล้วจึงนำส่งเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 เงินกองกลางที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 17.49 ล้านบาท

17. ประเมินการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน

การให้รางวัลตอบแทนการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลาเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการ ประเมินการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น

ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2557	2556	2557	2556
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	9.08	7.88	7.27	6.44
ผลประโยชน์ที่จ่าย	(0.70)	(0.77)	(0.66)	(0.77)
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน เพิ่มขึ้น	2.64	1.97	1.55	1.60
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	11.02	9.08	8.16	7.27

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2557	2556
อัตราคิดลด	2.06%	2.37%
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	12.38%	17.30%

๐๖๒

18. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	4.67	2.84	4.39	2.56
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	30.50	31.19	30.58	31.19
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	166.25	104.85	166.25	104.85
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	1.15	1.08	1.15	1.08
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	0.71	1.39	0.71	1.39
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอจ่าย	4.97	5.67	3.53	3.85
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	3.97	2.16	3.33	1.75
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	0.12	1.93	-	-
ภาษีโรงเรือน	12.98	16.49	-	-
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	204.28	207.83	107.70	110.79
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	7.28	10.90	5.20	3.46
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	1.84	1.93	1.84	1.93
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาตราสารอนุพันธ์	0.18	-	0.18	-
อื่น ๆ	4.31	3.83	0.74	0.58
รวม	443.21	392.09	325.60	263.43

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กบข. มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 166.25 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 2.73 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพ 163.44 ล้านบาท และธนาณัติจ่ายคืนสมาชิกหมดอายุ 0.08 ล้านบาท

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 67/2 เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวให้ กบข. คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข. ส่งเงินดังกล่าวคืนกระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาด ให้ กบข. ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ทดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 1.84 ล้านบาท

19. เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
เงินประเดิม	20,777.10	22,889.69
เงินสะสม	108,499.12	100,444.84
เงินสมทบ	105,971.46	98,516.04
เงินชดเชย	70,818.26	65,832.64
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	-	1.34
เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	4.26	4.26
เงินรับเกินจากวันที่พันสมาชิกภาพ	2.20	2.14
รวม	306,072.40	287,690.95

5.21

20. เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 กบข.มีเงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพจำนวน 1,697.59 ล้านบาท และ 1,389.82 ล้านบาท ตามลำดับ โดย ณ สิ้นปี 2557 กบข.มีลูกหนี้สมาชิกจากการจ่ายเงินให้กับสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพโดยไม่มีสิทธิรับ จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 706,788.84 บาท โดยอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 1 ราย และอีก 1 ราย อยู่ในขั้นตอนการบังคับคดี ให้สมาชิกชำระเงินคืน กบข.

21. เงินสำรอง

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 มาตรา 72 รัฐต้องนำส่งเงินสำรองเป็นรายปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญประจำปี โดย กบข.บันทึกเงินสำรองที่ได้ตามเกณฑ์เงินสด โดยในปี 2557 และ 2556 กบข.ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐเป็นจำนวน 32,405 ล้านบาท และ 20,856 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 กบข.มีเงินสำรองจำนวน 175,150 ล้านบาท และ 142,745 ล้านบาท ตามลำดับ

22. ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รอกการจัดสรร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กบข.มีผลขาดทุนรอกจัดสรรเฉพาะกองทุนจำนวน 233.43 ล้านบาท เป็นผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ซึ่งผลขาดทุนทั้งหมดได้รับการจัดสรรให้บัญชีกองทุนแต่ละประเภทแล้วในเดือนมกราคม 2558 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรผลประโยชน์ตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

23. ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อย

เนื่องจาก กบข.มีการวัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม (หมายถึงการวัดค่าด้วยราคาตลาด : Mark to Market) ดังนั้น การลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ ทั้งหมด กบข.ได้ทำการ Mark to Market มีผลประโยชน์หรือผลขาดทุนเกิดขึ้นและได้จัดสรรให้กับสมาชิกเป็นรายวัน เมื่อ กบข.มีการจัดทำงานการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน และมาตรฐานการบัญชีกำหนดให้แสดงมูลค่า "เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ" ในงบการเงินเฉพาะกองทุนด้วยราคาทุน กบข.จึงหักเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ ที่เคยรวมไว้ที่รายการ "เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม" นำมาแสดงเป็นรายการ "ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อย"

โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ จำนวน 2,745.83 ล้านบาท และ 2,641.97 ล้านบาท ตามลำดับ

24. ผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 กบข.มีผลประโยชน์ของส่วนแบ่งกำไรและเงินปันผลรับตามสัดส่วนที่ลงทุนในบริษัทร่วม จำนวน 4,260.76 ล้านบาท และ 4,698.44 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม กบข.มีการวัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยทำการ Mark to Market และจัดสรรผลประโยชน์หรือผลขาดทุนที่เกิดขึ้นให้กับสมาชิกเป็นรายวันแล้ว ซึ่งผลประโยชน์หรือผลขาดทุนที่นำไปจัดสรรดังกล่าวได้รวมผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนี้ไปด้วยแล้วตั้งแต่วันที่ที่มีการบันทึกบัญชีรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่เป็นผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบรายได้ค่าใช้จ่าย แต่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้แสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย กบข.จึงนำรายการผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วมมาแยกแสดงต่างหาก

21.11

25. กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน

สำหรับงวดปี 2557 และ ปี 2556 กบข.มีกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	2557	2556 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน :		
ตราสารหนี้	1,712.55	548.66
ตราสารทุน	5,544.58	11,073.72
รวมกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	<u>7,257.13</u>	<u>11,622.38</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน :		
ตราสารหนี้	4,938.78	(6,099.25)
ตราสารทุน	5,956.16	(4,979.44)
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	<u>10,894.94</u>	<u>(11,078.69)</u>

26. ผลประโยชน์สุทธิ

ผลประโยชน์สุทธิจากการดำเนินงาน คำนวณจากรายได้หักค่าใช้จ่ายและปรับปรุงเพิ่มขึ้นหรือลดลงด้วยผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี

ผลประโยชน์สุทธิจากการดำเนินงาน สำหรับงวดปี 2557 และ 2556 จำนวน 37,808.36 ล้านบาท และ 23,638.68 ล้านบาท ตามลำดับ ได้จัดสรรเข้าสินทรัพย์สุทธิตามส่วนของเงินสำรอง เงินกองกลาง เงินประเดิม เงินสะสม เงินสมทบ เงินชดเชย ตามหลักเกณฑ์ในประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน พ.ศ. 2553 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	2557	2556 (ปรับปรุงใหม่)
ผลประโยชน์เงินสำรอง	7,144.96	3,632.72
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	7.04	2.54
ผลประโยชน์เงินประเดิม	4,719.61	3,275.37
ผลประโยชน์เงินสะสม	10,281.20	6,275.49
ผลประโยชน์เงินสมทบ	10,110.53	6,192.66
ผลประโยชน์เงินชดเชย	6,754.13	4,135.52
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	0.73	(3.24)
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	106.26	54.67
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รอกการจัดสรร	<u>(1,316.10)</u>	<u>72.95</u>
รวม	<u>37,808.36</u>	<u>23,638.68</u>

ผลประโยชน์เงินสำรอง ปี 2557 จำนวน 7,144.96 ล้านบาท เกิดจากรายได้จำนวน 7,504.39 ล้านบาท หักค่าใช้จ่ายจำนวน 86.74 ล้านบาท หักรายการปรับปรุงด้วยยอดขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในส่วนของเงินสำรองจำนวน 321.05 ล้านบาท และบวกผลประโยชน์รอกการจัดสรรจำนวน 48.36 ล้านบาท

ผลประโยชน์เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ คำนวณจากเงินรับจากสมาชิกที่นำส่งให้ กบข.เกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ

27. เครื่องมือทางการเงิน

27.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

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

27.1.1 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มูลค่าเงินลงทุนจัดตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	สินค้าโภคภัณฑ์ ต่างประเทศ	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ	
					โครงสร้าง พื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
เงินดอลลาร์สหรัฐ	1,800.39	484.56	87.62	215.04	37.28	2,624.89
เงินยูโร	208.82	0.19	-	-	6.85	215.86
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	101.54	0.34	-	-	45.54	147.42
เงินหยวน	54.92	62.88	-	-	-	117.80
เงินฟรังก์สวิส	78.13	-	-	-	-	78.13
อื่น ๆ	275.93	2.23	-	-	5.66	283.82
รวม	2,519.73	550.20	87.62	215.04	95.33	3,467.92

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กบข.มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ดังนี้

ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ	
		สัญญาป้องกันความเสี่ยง อัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วน ร้อยละ
ตราสารทุนต่างประเทศ	2,519.73	494.97	19.64
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	550.20	478.76	87.02
สินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	87.62	10.97	12.52
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	215.04	20.69	9.62
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	95.33	10.63	11.15
รวม	3,467.92	1,016.02	29.30

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กบข.มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุน (Underlying Asset) จำนวน 3,467.92 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (รวมเงินสกุลอื่นที่เทียบเท่าเป็นเงินดอลลาร์สหรัฐ) ที่ได้มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนคิดเป็นร้อยละ 29.30 ของมูลค่าเงินลงทุน โดยเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ต่างประเทศมีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน อย่างไรก็ตามค่าเงินบาทมีความผันผวนสูงตลอดทั้งปี

๒๖

โดยช่วงต้นปี 2557 ค่าเงินบาทอยู่ที่ 32.895 บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ และได้แข็งค่าขึ้นในช่วงไตรมาส 2 ปี 2557 เป็น 32.440 บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ และอ่อนค่าลงเป็น 32.888 บาทต่อดอลลาร์สหรัฐเมื่อสิ้นปี 2557 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าลดลงเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาท และจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วน จะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง โดย ณ สิ้นเดือนธันวาคม 2557 กบข.มีผลขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนจำนวน 1,118.60 ล้านบาท

สำหรับงวดปี 2557 และ ปี 2556 กบข.มีกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(611.04)	10.20
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(507.56)	3,762.55
รวม	(1,118.60)	3,772.75

27.1.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

เนื่องจาก กบข.ลงทุนในตราสารหนี้ซึ่งจะมีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย โดยโอกาสที่ราคาตราสารหนี้จะเพิ่มขึ้นหรือลดลง เมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดมีการเปลี่ยนแปลง โดยทั่วไปเมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดเพิ่มสูงขึ้น ราคาตราสารหนี้จะลดลง และหากอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดลดลง ราคาตราสารหนี้จะมีราคาเพิ่มสูงขึ้น ยิ่งตราสารหนี้มีอายุยาวเท่าไร ราคาของตราสารหนี้ก็จะมีความอ่อนไหวต่อการปรับตัวของอัตราดอกเบี้ยมากขึ้นเท่านั้น กบข.มีนโยบายการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap: IRS) ไว้ล่วงหน้าเพื่อแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัวที่มีแนวโน้มปรับตัวสูงขึ้นมาเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ตราสารหนี้จัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

	ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)			
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
เงินฝากธนาคาร	-	56,926.49	2.95	56,929.44
พันธบัตรรัฐบาลและตั๋วเงินคลัง	542.33	363,620.79	303.51	364,466.63
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	3,799.90	102,046.54	4,557.33	110,403.77
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)			
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินฝากธนาคาร	52,416.24	4,510.25	-	56,926.49
พันธบัตรรัฐบาลและตั๋วเงินคลัง	20,814.23	171,888.02	170,918.54	363,620.79
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	23,768.32	64,025.14	14,253.08	102,046.54

- กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 และกองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2 มีสินทรัพย์ทางการเงินที่สำคัญจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ซึ่งส่วนใหญ่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ ดังนั้น ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 และ 2 จึงอยู่ในระดับต่ำ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 สินทรัพย์ทางการเงินจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

ม.ม.

กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1				
ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)				
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	211	-	211
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	22	-	-	22
ลูกหนี้จากการให้เช่าบริการ	-	-	9	9
อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)				
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	202	9	-	211

กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2				
ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)				
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	74	-	74
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	17	-	-	17
ลูกหนี้จากการให้เช่าบริการ	-	-	3	3
อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)				
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	70	4	-	74

27.1.3 ความเสี่ยงด้านตลาด

กบข.มีความเสี่ยงด้านตลาด เนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสาร ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดทุนและตลาดเงิน ซึ่งสภาพการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

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

27.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดได้จากการที่ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ภายในเวลาที่ต้องการโดยมีต้นทุนที่เหมาะสม

- กบข.บริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องโดยการประมาณการกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่าย โดยคาดการณ์สภาพคล่องของ กบข. ในอีก 10 ปีข้างหน้าและทบทวนทุกปี ในปัจจุบันกระแสเงินสดรับมากกว่ากระแสเงินสดจ่าย
- กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 และกองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2 มีสินทรัพย์ทางการเงินที่จะครบกำหนดนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน คือ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ส่วนใหญ่อยู่ในกำหนดระยะเวลา 1 ปี ดังนั้น ความเสี่ยงด้าน

อ.ป.

สภาพคล่องของกองทุนทั้งสอง จึงอยู่ในระดับต่ำ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 สินทรัพย์ทางการเงินจัดตามระยะเวลาครบกำหนดมีดังนี้

กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1				
ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)				
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	202	9	211
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	22	-	-	22
ลูกหนี้จากการให้เช่าบริการ	-	9	-	9

กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2				
ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)				
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	70	4	74
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	17	-	-	17
ลูกหนี้จากการให้เช่าบริการ	-	3	-	3

27.1.5 ความเสี่ยงด้านเครดิต

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

กบข. มีนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยจะลงทุนในตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระดับน่าลงทุน (Investment Grade) เท่านั้น และกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ลดลงต่ำกว่าระดับน่าลงทุน ดังกล่าว ต้องมีการปรับปรุงการลงทุนให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ตราสารหนี้จัดตามอันดับความน่าเชื่อถือ ดังนี้

อันดับความน่าเชื่อถือ *	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)
AAA	58,473.73
AA+	24,238.35
AA	1,557.96
AA-	7,360.27
A+	26,408.62
A	4,060.81
A-	1,509.55
BBB+	969.13
BBB	672.45
BBB-	523.47
BB+	44.53
รวม	125,818.87

* จัดโดยสถาบันจัดอันดับภายนอกคือ S&P (Standard and Poor)

0.21

27.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินอื่นและหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างไปจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

27.3 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กบข.มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์มีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุน และเพื่อสร้างผลตอบแทน ตราสารอนุพันธ์เหล่านี้ได้แก่ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 กบข.มีภาระผูกพันตามสัญญาตราสารอนุพันธ์ที่สร้างขึ้นเพื่อป้องกันความเสี่ยงซึ่งจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนดของสัญญา ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	มูลค่าตามสัญญา ปี 2557		
	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	6,302.17	-	6,302.17
สัญญาขาย	41,668.00	-	41,668.00
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย			
สัญญาขาย	-	5,240.00	5,240.00
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	367.84	-	367.84
สัญญาขาย	460.94	-	460.94

	หน่วย : ล้านบาท		
	มูลค่าตามสัญญา ปี 2556		
	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	6,858.14	-	6,858.14
สัญญาขาย	49,207.13	-	49,207.13
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย			
สัญญาขาย	1,967.50	5,240.00	7,207.50
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยน			
สัญญาขาย	-	446.55	446.55
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	511.66	-	511.66
สัญญาขาย	695.24	-	695.24

(Signature)

28. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

กบข. ได้จัดตั้งเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 และได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้เป็นกองทุนจดทะเบียน เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2541 พนักงาน กบข. เลือกสะสมเข้ากองทุนรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 หรือ 10 ของเงินเดือน และ กบข. จ่ายสมทบเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน กองทุนได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทหารไทย จำกัด เป็นผู้จัดการกองทุนเพื่อบริหารกองทุนให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎกระทรวงฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2532) ออกตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2558

สำหรับงวดปี 2557 และ 2556 กบข. ได้บันทึกค่าใช้จ่ายสำนักงานในส่วนของเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานจำนวน 21.74 ล้านบาท และ 21.21 ล้านบาท ตามลำดับ

29. ภาระผูกพัน

29.1 กบข. มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

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

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

- สัญญาว่าจ้าง ธนาคาร ซีทีแบงก์ เอ็ม. เอส. กรุงเทพฯ ให้บริการจ่ายเงินและชำระเงินด้วยการออกเช็คเพย์ลิงก์ (PayLink Check) การชำระเงินผ่านเพย์ลิงก์ไดเรกต์ (PayLink Direct) และการชำระเงินผ่านระบบธนาคารเพื่อลดระยะเวลาการทำงานและค่าใช้จ่ายในการจ่ายเงินให้กับบุคคลภายนอก โดยเป็นบริการจ่ายให้กับ 2 กลุ่ม กลุ่มแรกเป็นการจ่ายเงินสมาชิกและส่วนราชการกลุ่มที่ 2 เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายของสำนักงาน โดยสัญญามีอายุ 2 ปี เริ่มต้นวันที่ 25 ตุลาคม 2557 ถึง 24 ตุลาคม 2559 มีค่าใช้จ่ายประมาณ 3.17 ล้านบาท

29.2 บริษัทไทย แอคมินิสเทรชั่น เซอร์วิสেস จำกัด ได้ทำสัญญาบริการบำรุงรักษาระบบกับผู้ให้บริการรายใหม่จากประเทศออสเตรเลีย เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2552 เพื่อให้บริการและสนับสนุนระบบงานคอมพิวเตอร์ของบริษัทเป็นระยะเวลา 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ 24 ธันวาคม 2552 ในอัตราค่าบริการสำหรับระยะเวลา 5 ปี รวมทั้งสิ้นประมาณ 36 ล้านบาท

บริษัท ฯ ได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาสัญญาบริการบำรุงรักษาระบบกับผู้ให้บริการรายดังกล่าวต่อไปอีก โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 30 พฤศจิกายน 2557 - 31 มีนาคม 2559 ค่าบริการเรียกเก็บตามที่เกิดขึ้นจริงในอัตรา AUD 80 ต่อชั่วโมงวงเงินรวมไม่เกิน 6 ล้านบาท

29.3 กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งอาคารสำนักงานให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าสองฉบับจากผู้ให้เช่า มีกำหนดระยะเวลา 40 ปี สิ้นสุดในปี 2574 และเมื่อสัญญาเช่าหมดอายุแล้วจะขอต่ออายุสัญญาได้อีก โดยกองทุนจะต้องแจ้งให้ผู้ให้เช่าทราบเป็นลายลักษณ์อักษรภายในระยะเวลา 2 ปีก่อนครบกำหนดสัญญาเช่า ตามสัญญานี้ กองทุนจะต้องทำการรื้อถอนบรรดาสสิ่งปลูกสร้างบนที่ดินเช่าพร้อมทั้งส่งมอบที่ดินในสภาพที่ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วให้ผู้ให้เช่าเมื่ออายุของสัญญาเช่าสิ้นสุดลง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าวกองทุนรวมผูกพันที่จะจ่ายชำระค่าเช่าตามอัตราและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 กองทุนรวมมีจำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้น ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2556
จ่ายชำระภายใน :		
ภายใน 1 ปี	1.46	1.46
2 - 5 ปี	6.05	5.98
เกิน 5 ปี	<u>19.55</u>	<u>21.08</u>
รวม	<u>27.06</u>	<u>28.52</u>

30. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- กบข. มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข. ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 584 คดี คิดเป็นร้อยละ 92.26 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข. ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 49 คดีนั้น น่าจะพิพากษายกฟ้องในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณาอยู่นั้นเป็นอย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข. ไปแล้ว ดังนั้น กบข. จึงยังไม่มี การตั้งประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตามได้มีสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดจำนวน 5 ราย ซึ่ง กบข. คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

- กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

ในเดือนธันวาคม 2545 บริษัทซีจียู ประกันภัย (ไทย) จำกัด ได้ฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากกองทุนรวม บริษัทสเตทแมน การ์ด จำกัด และพนักงานรายหนึ่งของบริษัทสเตทแมน การ์ด จำกัด โดยเรียกร้องค่าเสียหายเป็นจำนวน 450,000 บาท บวกอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 นับจากวันที่ฟ้องร้อง เกี่ยวกับรถยนต์หายในอาคารที่กองทุนรวมดูแลอยู่ โดยศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษาให้โจทก์ชนะคดีต่อมากองทุนรวมและบริษัทสเตทแมน การ์ด จำกัด ได้ทำการยื่นอุทธรณ์ โดยศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาเมื่อเดือนมิถุนายน 2551 ให้ยกฟ้องโจทก์ ดังนั้นบริษัทซีจียู ประกันภัย (ไทย) จำกัด จึงทำการยื่นฟ้องต่อศาลฎีกา ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการดังกล่าว จากเหตุการณ์ดังกล่าวทำให้เชื่อว่าหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินของกองทุน ดังนั้นจึงไม่มีการตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน

31. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ อนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 30 เมษายน 2558

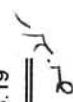


ตารางแนบ 1

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่เจ้าของผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศบริหาร ตามมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

	บลจ. วรรณ	บลจ. กสิกรไทย	บลจ. เอ็มเอฟซี	บลจ. ทิสโก้	บลจ. กรุงศรี	หน่วย : ล้านบาท รวม
เงินลงทุน						
ตราสารหนี้						
ตราสารหนี้ภาครัฐ	8,971.42	-	7,884.65	-	-	16,856.07
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	141.45	-	1,015.12	-	-	1,156.57
ตราสารหนี้บริษัท	2,084.10	-	2,283.67	-	-	4,367.77
รวม ตราสารหนี้	11,196.97	-	11,183.44	-	-	22,380.41
ตราสารทุน						
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	4,549.03	4,131.24	-	2,449.77	5,975.05	17,105.09
รวม ตราสารทุน	4,549.03	4,131.24	-	2,449.77	5,975.05	17,105.09
รวม เงินลงทุน	15,746.00	4,131.24	11,183.44	2,449.77	5,975.05	39,485.50
รวม เงินลงทุนทั้งสิ้น	15,746.00	4,131.24	11,183.44	2,449.77	5,975.05	39,485.50
สินทรัพย์						
เงินฝากออมทรัพย์	104.13	101.62	5.02	3.93	144.14	358.84
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	80.76	3.50	83.06	1.70	0.02	169.04
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์	5.69	-	53.21	-	-	58.90
หัก เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์	-	-	(56.03)	-	-	(56.03)
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	(0.02)	(0.01)	-	(0.03)	-	(0.06)
รวม สินทรัพย์	190.56	105.11	85.26	5.60	144.16	530.69
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	15,936.56	4,236.35	11,268.70	2,455.37	6,119.21	40,016.19



ตารางแนบ 1

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จ้างผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศไทย ตามมูลค่ายุติธรรม
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

	บลจ. วรรณ	บลจ. กสิกรไทย	บลจ. เอ็มเอฟซี	บลจ. ทิสโก้	บลจ. กรุงศรี	หน่วย : ล้านบาท รวม
เงินลงทุน						
ตราสารหนี้						
ตราสารหนี้ภาครัฐ	8,584.64	-	7,362.26	-	-	15,946.90
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	348.59	-	1,258.69	-	-	1,607.28
ตราสารหนี้บริษัท	1,556.33	-	1,880.62	-	-	3,436.95
รวม ตราสารหนี้	10,489.56	-	10,501.57	-	-	20,991.13
ตราสารทุน						
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	2,134.49	4,301.77	-	2,775.44	5,152.41	14,364.11
รวม ตราสารทุน	2,134.49	4,301.77	-	2,775.44	5,152.41	14,364.11
รวม เงินลงทุน	12,624.05	4,301.77	10,501.57	2,775.44	5,152.41	35,355.24
รวม เงินลงทุนทั้งสิ้น	12,624.05	4,301.77	10,501.57	2,775.44	5,152.41	35,355.24
สินทรัพย์						
เงินฝากออมทรัพย์	137.35	125.25	2.03	171.08	56.23	491.94
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	74.94	5.71	98.77	4.42	0.01	183.85
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์	33.05	58.37	61.49	34.32	-	187.23
หัก เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์	(33.20)	(5.57)	(127.31)	-	(1.17)	(167.25)
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	(0.01)	(0.01)	-	(0.03)	(0.01)	(0.06)
รวม สินทรัพย์	212.13	183.75	34.98	209.79	55.06	695.71
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	12,836.18	4,485.52	10,536.55	2,985.23	5,207.47	36,050.95

๘

ตารางแนบ 2

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่ผู้ถือครองกองทุนนอกต่างประเทศบริหาร ตามมูลค่าสุทธิรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

BRANDYWINE (1)	PIMCO	WELLINGTON	LOOMIS	ALTRINISIC	INTECH	MFS	T. ROWE PRICE (2)	VERITAS	IRONWOOD	MONDRAIN	BAILLIE	WELLS	MAGELLAN	AQR	รวม
เงินลงทุน															
ตราสารหนี้															
ตราสารหนี้ภาครัฐ	1,946.10	228.69	1,502.69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,677.48
ตราสารหนี้ใช้เพื่อการพาณิชย์และอื่น ๆ	3,637.39	5,203.59	3,921.72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,762.70
รวม ตราสารหนี้	5,583.49	5,432.28	5,424.41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,440.18
ตราสารทุน															
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	-	-	-	3,131.03	3,696.72	12,872.43	-	3,537.46	3,231.36	3,543.77	3,023.85	2,168.60	3,844.41	3,289.94	42,339.57
หน่วยลงทุนตราสารทุน	-	-	-	-	84.56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84.56
รวม ตราสารทุน	-	-	-	3,131.03	3,781.28	12,872.43	-	3,537.46	3,231.36	3,543.77	3,023.85	2,168.60	3,844.41	3,289.94	42,424.13
รวม เงินลงทุน	5,583.49	5,432.28	5,424.41	3,131.03	3,781.28	12,872.43	-	3,537.46	3,231.36	3,543.77	3,023.85	2,168.60	3,844.41	3,289.94	58,864.31
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์															
ตราสารหนี้															
ตราสารหนี้ภาครัฐ	21.88	-	37.49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59.37
ตราสารหนี้ใช้เพื่อการพาณิชย์และอื่น ๆ	193.30	122.48	81.42	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	397.20
รวม ตราสารหนี้	215.18	122.48	118.91	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	456.57
ตราสารทุน															
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	-	-	-	38.45	56.29	360.49	-	134.72	106.09	-	111.24	164.74	179.90	133.42	1,285.34
หน่วยลงทุนตราสารทุน	-	-	-	-	4.13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.13
รวม ตราสารทุน	-	-	-	38.45	60.42	360.49	-	134.72	106.09	-	111.24	164.74	179.90	133.42	1,289.47
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	215.18	122.48	118.91	38.45	60.42	360.49	-	134.72	106.09	-	111.24	164.74	179.90	133.42	1,746.04
รวม เงินลงทุนให้ยืม	5,798.67	5,554.76	5,543.32	3,169.48	3,841.70	13,232.92	-	3,672.18	3,337.45	3,543.77	3,135.09	2,333.34	4,024.31	3,423.36	80,610.35
สินทรัพย์															
เงินฝากออมทรัพย์	-	26.47	195.20	121.14	124.91	19.86	157.50	-	235.22	21.29	74.53	149.36	513.17	395.23	2,176.43
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	-	57.40	49.65	45.57	5.40	14.71	-	2.65	0.53	8.69	0.32	2.70	1.88	2.25	196.25
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์	-	170.12	10.56	163.39	3.94	6.46	-	1.11	-	1.83	0.16	0.24	5.13	9.50	374.06
ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	77.50	36.68	36.53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99.51	(51.20)
ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) เงินประกันสัญญาตราสารหนี้	-	(51.30)	16.37	(25.93)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60.38	(0.48)
หัก เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์	-	(820.82)	(559.48)	(421.97)	(7.94)	-	-	-	-	-	(4.96)	-	-	-	(1,814.87)
รวม สินทรัพย์	-	(540.43)	(251.02)	(81.27)	126.31	25.98	178.67	-	238.98	31.81	70.15	152.30	520.18	416.16	1,030.80
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	5,258.24	5,303.74	5,462.05	3,285.79	3,867.68	13,411.59	-	3,911.16	3,480.53	3,575.58	3,205.24	2,485.64	4,544.49	3,839.52	61,641.25

(1) เงินลงทุนกับบริษัทร่วม BRANDYWINE GLOBAL INVESTMENT MANAGEMENT, LLC มีค่า 2557

(2) เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2557 กองทุนได้ให้บริษัท T Rowe Price International LTD ส่งคืนหลักทรัพย์มูลค่าสุทธิรวมจำนวน 3,428.03 ล้านบาท ให้กับ กองทุน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา (แนบแนบ 5.1.2)

ตารางแนบ 2

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จ้างผู้จัดการกองทุนภายนอกสำนักงานบริหาร ตามบัญชีไตรมาส
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

เงินลงทุน	BRANDYWINE ⁽¹⁾	LAZARD ⁽²⁾	PIMCO	WELLINGTON	LOOMIS	ALTRINIS	INTECH	MFS	T. ROWE PRICE	VERITAS	IRONWOOD ⁽³⁾	MONDRAIN ⁽³⁾	BALLIE ⁽³⁾	WELLS ⁽³⁾	MAGELLAN ⁽³⁾	AGR ⁽³⁾	รวม
ตราสารหนี้																	
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	-	2,426.44	403.66	1,188.84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,018.94
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	-	2,910.81	4,508.25	3,233.95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,653.01
รวม ตราสารหนี้	-	-	5,337.25	4,911.91	4,422.79	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,671.95
ตราสารทุน																	
หุ้นและใบกำกับมูลค่าสิทธิซื้อหุ้น	-	-	-	-	-	4,915.07	5,205.63	14,396.41	4,490.00	2,979.15	5,644.60	4,166.73	2,881.28	2,196.27	4,172.62	3,329.55	54,377.31
หน่วยลงทุนตราสารทุน	-	-	-	-	-	-	29.71	-	35.29	-	-	-	-	-	-	-	65.00
รวม ตราสารทุน	-	-	-	-	-	4,915.07	5,235.34	14,396.41	4,525.29	2,979.15	5,644.60	4,166.73	2,881.28	2,196.27	4,172.62	3,329.55	54,442.31
รวม เงินลงทุน	-	-	5,337.25	4,911.91	4,422.79	4,915.07	5,235.34	14,396.41	4,525.29	2,979.15	5,644.60	4,166.73	2,881.28	2,196.27	4,172.62	3,329.55	69,114.26
หลักทรัพย์ที่มีมูลค่าสุทธิ																	
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	-	50.73	4.62	389.16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	444.51
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	-	102.95	207.26	185.18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	495.39
รวม ตราสารหนี้	-	-	153.68	211.88	574.34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	939.90
ตราสารทุน																	
หุ้นและใบกำกับมูลค่าสิทธิซื้อหุ้น	-	-	-	-	-	55.47	74.23	189.39	37.73	157.35	107.82	158.67	129.80	187.03	-	151.24	1,248.73
หน่วยลงทุนตราสารทุน	-	-	-	-	-	-	0.66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.66
รวม ตราสารทุน	-	-	-	-	-	55.47	74.89	189.39	37.73	157.35	107.82	158.67	129.80	187.03	-	151.24	1,249.39
รวมหลักทรัพย์ที่มีมูลค่าสุทธิ	-	-	153.68	211.88	574.34	55.47	74.89	189.39	37.73	157.35	107.82	158.67	129.80	187.03	-	151.24	2,189.23
รวม เงินลงทุนทั้งสิ้น	-	-	5,490.93	5,123.79	4,997.13	4,970.54	5,310.23	14,585.80	4,563.02	3,136.50	5,752.42	4,325.40	3,011.08	2,383.30	4,172.62	3,480.79	71,303.55
สินทรัพย์																	
เงินฝากออมทรัพย์	-	-	41.20	149.83	66.76	165.09	44.05	226.02	75.15	515.98	257.90	55.92	25.44	204.88	87.24	322.57	2,238.04
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	38.08	48.39	54.34	7.83	5.50	14.84	2.78	3.75	0.53	11.35	0.34	2.50	1.99	1.39	193.62
นอก ยกเว้นจากรายการหลักทรัพย์	0.56	-	355.84	0.11	14.07	5.11	33.80	13.05	32.59	0.55	-	0.40	-	1.94	-	-	458.11
ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายตราสารต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	(5.11)	(32.99)	1.87	(0.04)	(0.02)	(0.01)	(0.04)	-	-	-	-	-	-	(4.27)	(40.91)
ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) เงินประกันสัญญาตราสารทุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71.84
อื่น ๆ เงินจากการซื้อหลักทรัพย์	-	-	(1,024.25)	(324.16)	-	(12.31)	(39.97)	(8.02)	(19.54)	-	(1.84)	-	-	(5.64)	-	-	(1,435.73)
รวม สินทรัพย์	0.56	-	(594.24)	(158.62)	136.84	165.68	43.46	245.86	90.95	520.28	265.59	67.67	25.78	203.66	89.23	391.53	1,485.07
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	0.56	-	4,896.69	4,964.97	5,133.97	5,136.22	5,353.69	14,831.68	4,653.97	3,656.78	6,009.01	4,393.07	3,038.86	2,586.96	4,261.85	3,872.32	72,788.62

(1) เงินลงทุนบริหารโดย BRANDYWINE GLOBAL INVESTMENT, LLC ผู้ประจำสำนักงานกองทุน

(2) เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2556 กองทุน BRANDYWINE GLOBAL INVESTMENT, LLC ได้เปลี่ยนชื่อเป็นกองทุนหลักทรัพย์ LAZARD ASSET MANAGEMENT LLC สืบเนื่องจากกองทุน LAZARD ASSET MANAGEMENT LLC ได้เปลี่ยนชื่อเป็น LAZARD ASSET MANAGEMENT LLC

(3) ปี 2556 มีการทำสัญญาซื้อขายตราสารต่างประเทศ เพื่อมีการเงินลงทุนตราสารทุน จำนวน 6 กองทุน โดยสัญญาซื้อขาย 3 ปี

3/1

