

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

สำหรับสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายรวมและงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และของเฉพาะกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกालดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ร.ร.



ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายอดิศร พัววรานุเคราะห์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 8

(นางสาวมนันท์ ปราปศากุน)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	1 มกราคม 2558	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	1 มกราคม 2558	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	(ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	(ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์							
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	6	760,227,639,191	698,506,574,314	698,748,502,599	760,198,799,688	698,488,850,460	695,966,786,333
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559							
เท่ากับ 740,092.41 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558							
เท่ากับ 686,083.00 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558							
เท่ากับ 671,645.76 ล้านบาท)							
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม	7	1,188,010,987	8,653,409,306	5,237,133,308	1,188,010,987	8,653,409,306	5,237,133,308
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559							
เท่ากับ 1,064.86 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558							
เท่ากับ 8,521.57 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558							
เท่ากับ 4,892.81 ล้านบาท)							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	10,312,095,628	5,329,097,341	4,830,690,128	10,162,335,984	5,132,966,910	4,695,094,412
ลูกหนี้							
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	10	5,053,597,851	3,008,134,421	3,817,973,483	5,053,540,612	3,008,087,408	3,817,720,748
จากการขายเงินลงทุน		2,182,039,869	221,549,604	686,749,279	2,182,039,869	221,549,604	686,749,279
จากการให้เช่าและบริการ		16,050,813	9,043,333	12,339,375	29,031,520	43,385,747	9,143,286
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	11	168,620,924	17,006,067	210,854,710	168,620,924	17,006,067	210,854,710
ลูกหนี้การค้า		231,858	3,615,529	8,856,393	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	-	86,738,403	87,959,253	2,842,110,152
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	14	37,231,564	48,926,793	59,253,372	36,616,601	48,716,093	58,803,051
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	15	27,822,340	29,743,569	34,843,198	27,708,373	29,374,513	33,317,240
สินทรัพย์อื่น	16	74,961,906	268,954,106	31,606,600	64,283,316	266,806,377	26,455,719
รวมสินทรัพย์		779,288,302,931	716,096,054,383	713,678,802,445	779,197,726,277	715,998,111,738	713,584,168,238
หนี้สิน							
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		3,922,544,075	783,863,949	2,673,303,820	3,922,544,075	783,863,949	2,673,303,820
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์		-	-	76,713,360	-	-	76,713,360
เจ้าหนี้การค้า		11,263,968	9,971,968	2,701,963	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17	147,853,196	231,371,570	274,740,045	140,511,127	216,854,599	277,115,088
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	18	261,148,599	155,897,648	173,422,286	261,148,599	155,897,648	173,422,286
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	19	21,593,069	22,420,633	17,493,326	21,593,069	22,420,633	17,493,326
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	20	10,388,142	12,408,765	11,017,102	6,413,390	8,877,673	8,163,322
หนี้สินอื่น	21	284,801,115	329,641,306	414,883,604	249,152,875	293,597,784	361,396,983
รวมหนี้สิน		4,659,592,164	1,545,575,839	3,644,275,506	4,601,363,135	1,481,512,286	3,587,608,185
สินทรัพย์สุทธิ		774,628,710,767	714,550,478,544	710,034,526,939	774,596,363,142	714,516,599,452	709,996,560,053

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	30 กันยายน 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	30 กันยายน 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์สุทธิ						
เงินทุนที่ได้รับ						
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล						
เงินประเดิม	10,509,382,484	10,730,317,088	20,777,098,122	10,509,382,484	10,730,317,088	20,777,098,122
เงินสะสม	88,040,857,316	80,873,186,597	108,499,116,339	88,040,857,316	80,873,186,597	108,499,116,339
เงินสมทบ	84,956,931,891	78,426,114,390	105,971,461,524	84,956,931,891	78,426,114,390	105,971,461,524
เงินขาดหาย	56,776,151,936	52,413,626,057	70,818,259,480	56,776,151,936	52,413,626,057	70,818,259,480
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	72,973,917	-	-	72,973,917	-	-
เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่ทันสมัยสภาพ	3,687,552	2,745,862	2,206,108	3,687,552	2,745,862	2,206,108
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	240,364,242,341	222,450,247,239	306,072,398,818	240,364,242,341	222,450,247,239	306,072,398,818
เงินสมาชิกที่ทันสมัยสภาพ	1,955,858,884	1,873,282,443	1,697,590,146	1,955,858,884	1,873,282,443	1,697,590,146
เงินสำรอง	338,245,725,199	317,716,983,531	175,150,000,000	338,245,725,199	317,716,983,531	175,150,000,000
เงินกองกลาง	77,861,713	70,627,879	43,256,761	77,861,713	70,627,879	43,256,761
รวมเงินทุนที่ได้รับ	580,643,688,137	542,111,141,092	482,963,245,725	580,643,688,137	542,111,141,092	482,963,245,725
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง						
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว						
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล						
ผลประโยชน์เงินประเดิม	26,143,340,383	25,319,861,133	46,690,316,068	26,143,340,383	25,319,861,133	46,690,316,068
ผลประโยชน์เงินสะสม	39,891,348,957	35,875,893,252	51,764,562,191	39,891,348,957	35,875,893,252	51,764,562,191
ผลประโยชน์เงินสมทบ	39,443,468,579	35,542,430,368	51,382,973,140	39,443,468,579	35,542,430,368	51,382,973,140
ผลประโยชน์เงินขาดหาย	26,375,459,826	23,776,640,334	34,359,795,711	26,375,459,826	23,776,640,334	34,359,795,711
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	12,478,723	11,864,453	11,324,579	12,478,723	11,864,453	11,324,579
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเกินจากวันที่ทันสมัยสภาพ	(298,118)	(320,473)	443,120	(298,118)	(320,473)	443,120
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	131,865,798,350	120,526,369,067	184,209,414,809	131,865,798,350	120,526,369,067	184,209,414,809
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่ทันสมัยสภาพ	316,419,040	247,555,165	230,113,316	316,419,040	247,555,165	230,113,316
ผลประโยชน์เงินสำรอง	61,330,448,762	51,817,741,270	42,760,409,803	61,330,448,762	51,817,741,270	42,760,409,803
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	150,244,911	133,582,475	77,819,931	150,244,911	133,582,475	77,819,931
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รอกการจัดสรร	289,763,942	(319,789,617)	(233,426,429)	289,763,942	(319,789,617)	(236,280,208)
รายการปรับปรุงประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	-	-	(11,017,102)	-	-	(8,163,323)
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	193,952,675,005	172,405,458,360	227,033,314,328	193,952,675,005	172,405,458,360	227,033,314,328
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	32,347,625	33,879,092	37,966,886	-	-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ	774,628,710,767	714,550,478,544	710,034,526,939	774,596,363,142	714,516,599,452	709,996,560,053

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายสมชัย สัจจพงษ์)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ



(นายสมปิติ นราวุฒิชัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	654,899,228	1,032,029,952	654,899,228	1,048,028,561
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	4,611,561,235	4,551,935,492	4,611,401,732	4,551,670,418
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	11,962,867	15,568,480	11,962,867	15,568,480
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	240,039,364	207,933,709	197,278,568	154,222,708
รวมรายได้จากการลงทุน	5,518,462,694	5,807,467,633	5,475,542,395	5,769,490,167
รายได้จากการให้บริการ	4,173,523	6,168,407	-	-
กำไรจากการรับโอนสินทรัพย์	-	1,039,666,831	-	1,039,666,831
รายได้อื่น	8,032,375	10,284,537	7,708,459	10,840,520
รวมรายได้	5,530,668,592	6,863,587,408	5,483,250,854	6,819,997,518
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	46,136,177	95,870,849	46,136,177	95,655,285
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	9,859,986	16,853,284	9,859,986	16,853,284
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	88,410	3,637,293	88,410	3,637,293
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	61,471,532	56,867,850	42,227,221	36,266,078
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	17,073,712	17,789,788	5,535,944	5,535,944
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	10,408,834	13,613,219	10,401,877	13,607,154
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1,643,589	2,210,944	9,248,589	10,060,944
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	14,890,692	16,360,593	14,890,692	16,360,593
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	526,250	545,386	488,750	488,750
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	153,949	3,951,731	153,949	3,299,401
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	1,158,671	1,590,075	1,158,671	1,429,933
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	145,087,668	153,869,478	122,889,414	118,550,717
ค่าเสื่อมราคา	4,804,994	4,987,944	4,758,828	4,828,976
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,310,559	2,304,643	2,277,384	2,171,128
รวมค่าใช้จ่าย	315,615,023	390,453,077	270,115,892	328,745,480
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	5,215,053,569	6,473,134,331	5,213,134,962	6,491,252,038
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(791,624,038)	4,446,380,475	(791,624,038)	4,446,380,475
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	1,305,170,712	2,904,294,215	1,305,170,712	3,062,819,092
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	2,196,813,022	(16,256,651,972)	2,198,633,027	(16,432,954,145)
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	3,501,983,734	(13,352,357,757)	3,503,803,739	(13,370,135,053)
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) สุทธิก่อนภาษีเงินได้				
ภาษีเงินได้	(467,091)	(171,185)	-	-
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) สุทธิ	7,924,946,174	(2,433,014,136)	7,925,314,663	(2,432,502,540)
การแบ่งผลประโยชน์ (ขาดทุน) สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	7,925,314,663	(2,432,502,540)	7,925,314,663	(2,432,502,540)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(368,489)	(511,596)	-	-
รวม	7,924,946,174	(2,433,014,136)	7,925,314,663	(2,432,502,540)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

2.1

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	3,435,617,089	3,491,697,556	3,439,314,589	3,556,547,897
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	13,428,423,421	13,366,998,276	13,427,845,120	13,365,312,872
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	31,013,739	52,732,068	31,013,739	52,732,068
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	677,302,632	603,227,380	552,276,685	420,209,695
รวมรายได้จากการลงทุน	17,572,356,881	17,514,655,280	17,450,450,133	17,394,802,532
รายได้จากการให้บริการ	12,369,668	20,811,922	-	-
กำไรจากการรับโอนสินทรัพย์	-	1,039,666,831	-	1,039,666,831
รายได้อื่น	24,366,171	38,234,911	23,684,041	39,685,979
รวมรายได้	17,609,092,720	18,613,368,944	17,474,134,174	18,474,155,342
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	137,631,424	294,769,388	137,631,424	293,311,696
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	28,564,826	49,752,919	28,564,826	49,752,919
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,140,879	3,916,811	1,140,879	3,916,811
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	181,815,955	170,042,978	120,929,566	110,420,584
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	49,106,575	50,937,490	16,607,831	16,784,114
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	30,073,265	33,835,665	30,053,697	33,816,618
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	4,934,912	5,790,785	27,989,911	30,140,786
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	51,830,335	51,612,070	51,830,335	51,612,070
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1,578,750	1,709,614	1,466,250	1,466,250
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	5,556,057	16,991,081	5,506,057	14,738,576
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	8,539,708	9,162,438	8,329,474	8,794,267
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	432,893,564	430,893,361	367,096,249	350,577,318
ค่าเสื่อมราคา	15,018,680	14,655,359	14,895,870	14,264,262
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7,148,894	7,648,974	6,893,806	6,603,338
รวมค่าใช้จ่าย	955,833,824	1,141,718,933	818,936,175	986,199,609
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	16,653,258,896	17,471,650,011	16,655,197,999	17,487,955,733
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,196,571,493)	5,449,081,830	(2,196,571,493)	5,449,067,239
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	1,415,344,430	10,844,304,115	1,415,344,430	11,005,209,522
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	7,695,073,356	(17,779,050,125)	7,693,852,506	(17,955,630,675)
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	9,110,417,786	(6,934,746,010)	9,109,196,936	(6,950,421,153)
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	23,567,105,189	15,985,985,831	23,567,823,442	15,986,601,819
ภาษีเงินได้	(813,214)	(678,689)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	23,566,291,975	15,985,307,142	23,567,823,442	15,986,601,819
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	23,567,823,442	15,986,601,819	23,567,823,442	15,986,601,819
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1,531,467)	(1,294,677)	-	-
รวม	23,566,291,975	15,985,307,142	23,567,823,442	15,986,601,819

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

๐.๒

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม ก่อนปรับปรุง	713,691,815,816	713,944,922,836	712,204,764,450	706,900,530,745
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	858,662,728	(3,910,395,897)	2,311,835,002	3,096,029,308
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม หลังปรับปรุง	714,550,478,544	710,034,526,939	714,516,599,452	709,996,560,053
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	16,653,258,896	17,471,650,011	16,655,197,999	17,487,955,733
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,196,571,493)	5,449,081,830	(2,196,571,493)	5,449,067,239
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	1,415,344,430	10,844,304,115	1,415,344,430	11,005,209,522
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	7,695,073,356	(17,779,050,125)	7,693,852,506	(17,955,630,675)
ภาษีเงินได้	(813,214)	(678,689)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	23,566,291,975	15,985,307,142	23,567,823,442	15,986,601,819
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	26,656,844	37,750,242	26,656,844	37,750,242
เงินสะสม	8,285,077,682	10,580,182,690	8,285,077,682	10,580,182,690
เงินสมทบ	7,599,113,319	9,862,730,681	7,599,113,319	9,862,730,681
เงินชดเชย	5,079,940,935	6,585,825,877	5,079,940,935	6,585,825,877
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	72,973,917	125,766,140	72,973,917	125,766,140
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	5,848,129	10,137,158	5,848,129	10,137,158
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	273,532,605	56,884,078	273,532,605	56,884,078
เงินสำรองภาครัฐ	20,528,741,668	135,637,544,001	20,528,741,668	135,637,544,001
เงินกองกลาง	15,847,110	70,320,975	15,847,110	70,320,975
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด	41,887,732,209	162,967,141,842	41,887,732,209	162,967,141,842
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(4,920,125,868)	(3,951,490,349)	(4,920,125,868)	(3,951,490,349)
เงินประเดิมรับเกินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(19,484,715)	(20,469,209)	(19,484,715)	(20,469,209)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(410,305,148)	(584,281,027)	(410,305,148)	(584,281,027)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(18,012,853)	(7,537,034)	(18,012,853)	(7,537,034)
เงินรอจ่ายคืนสมาชิกสมาชิก - Undo	-	(54,153,268,345)	-	(54,153,268,345)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ รอส่งคืนกองสำรอง - Undo	(7,863,377)	(116,892,072,898)	(7,863,377)	(116,892,072,898)
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(5,375,791,961)	(175,609,118,862)	(5,375,791,961)	(175,609,118,862)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน	774,628,710,767	713,377,857,061	774,596,363,142	713,341,184,852

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558	2559	2558
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
หน่วย : บาท				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน :	23,566,291,975	15,985,307,142	23,567,823,442	15,986,601,819
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิ				
ที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	(1,305,623)	1,930,605	(1,819,283)	1,436,393
ค่าเสื่อมราคา	15,018,680	14,655,359	14,895,870	14,264,262
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7,148,894	7,648,974	6,893,806	6,603,338
รายการกำไรจากการขายอุปกรณ์	(53,765)	(127,834)	(21,055)	(91,199)
รายการกำไรจากการรับโอนสินทรัพย์	-	(1,039,666,831)	-	(1,039,666,831)
การซื้อเงินลงทุน	(248,988,771,049)	(356,474,933,312)	(248,978,876,250)	(356,590,573,650)
การจำหน่ายเงินลงทุน	195,429,473,456	350,256,022,723	195,429,473,456	347,587,702,347
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์	7,465,398,319	(418,335,711)	7,465,398,319	(418,335,711)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้เงินปันผลและดอกเบี้ย	(2,045,463,430)	(1,178,843,248)	(2,045,453,204)	(1,179,038,076)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	(1,960,490,265)	325,052,866	(1,960,490,265)	325,052,866
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	(7,007,480)	(14,012,745)	14,354,227	(11,552,683)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(151,614,857)	210,854,710	(151,614,857)	210,854,710
การลดลงในลูกหนี้การค้า	3,383,671	8,562,996	-	-
การลดลงในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	1,220,850	2,751,804,274
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในสินทรัพย์อื่น	204,047,191	(263,774,345)	212,578,052	(257,176,586)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	3,138,680,126	(2,059,368,529)	3,138,680,126	(2,059,368,529)
การเพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	52,425,878	-	52,425,878
การลดลงในเจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยึดหลักทรัพย์	-	(76,713,360)	-	(76,713,360)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้การค้า	1,292,000	(1,996,451)	-	-
การลดลงในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(83,518,374)	(103,559,488)	(76,343,473)	(105,462,164)
การเพิ่มขึ้นในเงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	657,010	1,939,173	657,010	1,939,173
การลดลงในเงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	(827,564)	(8,831,700)	(827,564)	(8,831,700)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(715,000)	(950,000)	(645,000)	(920,000)
การลดลงในหนี้สินอื่น	(99,540,114)	(184,736,957)	(99,113,832)	(160,342,032)
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนตัดจำหน่าย	(1,247,920,992)	(1,301,427,849)	(1,247,920,992)	(1,301,427,849)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	2,028,405,348	(5,142,986,254)	2,028,405,348	(5,142,971,663)
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(1,415,344,430)	(10,844,304,115)	(1,415,344,430)	(11,005,209,522)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(7,695,073,356)	17,779,050,125	(7,693,852,506)	17,955,630,675
เงินสดสุทธิที่ได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน	(31,837,849,629)	5,528,881,822	(31,791,942,205)	5,536,634,180
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
การซื้ออุปกรณ์	(3,283,093)	(4,942,264)	(2,787,020)	(2,813,912)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	53,897	171,963	21,187	135,047
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(3,975,765)	(2,925,178)	(3,975,765)	(2,925,178)
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(7,204,961)	(7,695,479)	(6,741,598)	(5,604,043)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	41,565,773,716	45,918,111,381	41,565,773,716	45,918,111,381
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(4,905,886,984)	(4,164,570,807)	(4,905,886,984)	(4,164,570,807)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	36,659,886,732	41,753,540,574	36,659,886,732	41,753,540,574
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	168,166,145	(306,095,576)	168,166,145	(306,095,576)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	4,982,998,287	46,968,631,341	5,029,369,074	46,978,475,135
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	5,329,097,341	4,830,690,128	5,132,966,910	4,695,094,412
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	10,312,095,628	51,799,321,469	10,162,335,984	51,673,569,547
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
การซื้ออุปกรณ์ที่ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระเงินสด	40,490	817,159	9,490	817,159
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระเงินสด	1,251,900	-	1,251,900	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1 ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

คำว่าให้จำเลยรวมภาษีเงินได้

អគ្គនិមិត្ត (កាតព្វកម្ម)

นางละเอียด (ภาคทพ) สภทรี

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด

[illegible]

ស្ថាបនា (អាយុកាល) អាជ្ញាធរ

บท การพนันในสมัยอยุธยา

หก การลดลงในสันทนพยสุทธระหวางวด

มูลนิธิสนับสนุนการพัฒนาศักยภาพ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่แท้จริงเฉลี่ยระหว่างงวด

3 จัตุรัสส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อเฉลี่ยระหว่างงวด

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินค้าที่ขายสุทธิที่ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

จัดแสดงผลประโยชน์สู่สิทธิรวมของ กบข.

อัตราผลประโยชน์ส่วนของผู้ถือหุ้น

อัตราผลประโยชน์ส่วนของผู้ถือหุ้นที่เพิ่มมาอีกภาพแต่ละองค์ให้ กบข. บริหารต่อ

อัตราผลตอบแทนของเงินกองกลาง

อัตราผลตอบแทนของเงินสำรอง

4 ข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนของสมาชิก (รายละเอียด) และส่วนของเงินสำรองสำหรับการเงินเฉพาะกองทุน

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	ส่วนของสมาชิก												ส่วนของเงินสำรอง		รวม
	แผนหลัก (GPF)		แผนสมทบทั่วไป (EQ35)		แผนตราสารหนี้ (EQ0)		แผนตลาดเงิน (MM)		แผนสมมูลตามอายุ (EQ20)		แผนสมมูลตามอายุ (EQ65)		จำนวนเงิน	ร้อยละ(%)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ(%)	จำนวนเงิน	ร้อยละ(%)	จำนวนเงิน	ร้อยละ(%)	จำนวนเงิน	ร้อยละ(%)	จำนวนเงิน	ร้อยละ(%)	จำนวนเงิน	ร้อยละ(%)			
ตราสารหนี้ไทยระยะสั้น	79,499.48	78.07	436.98	0.43	25.33	0.02	170.68	0.17	150.86	0.15	97.71	0.10	21,447.52	21.06	101,828.56
ตราสารหนี้ภาครัฐไทย	96,160.13	20.56	443.48	0.09	33.38	0.01	-	-	122.43	0.03	92.31	0.02	370,847.04	79.29	467,698.77
ตราสารหนี้ภาคเอกชนไทย	55,543.74	98.96	288.58	0.51	12.21	0.02	-	-	87.69	0.16	73.17	0.13	121.63	0.22	56,127.02
ตราสารหนี้ไทยอ้างอิงอัตราเงินเฟ้อ	3,953.35	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,953.35
ตราสารหนี้โลกภาคเอกชน	5,262.94	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,262.94
ตราสารหนี้เงิน	2,291.68	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,291.68
ตราสารหนี้โลกตลาดเกิดใหม่	0.13	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.13
ตราสารหนี้ไทย	24,575.57	94.23	241.58	0.93	-	-	-	-	39.31	0.15	282.62	1.08	941.64	3.61	26,080.72
ตราสารหนี้โลกตลาดพัฒนาแล้ว	41,612.13	97.77	418.07	0.98	-	-	-	-	53.65	0.13	476.33	1.12	-	-	42,560.18
ตราสารหนี้เงิน	2,180.56	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,180.56
ตราสารหนี้โลกตลาดเกิดใหม่	8,262.21	97.91	75.59	0.90	-	-	-	-	9.75	0.11	91.05	1.08	-	-	8,438.60
โครงสร้างพื้นฐาน	4,861.42	98.79	22.25	0.45	-	-	-	-	10.01	0.20	27.52	0.56	-	-	4,921.20
อสังหาริมทรัพย์ไทย	16,081.74	84.65	99.30	0.52	-	-	-	-	26.81	0.14	66.62	0.35	2,724.36	14.34	18,998.83
อสังหาริมทรัพย์โลก	8,474.85	98.70	53.85	0.63	-	-	-	-	17.25	0.20	40.45	0.47	-	-	8,586.40
นิติบุคคลเอกชนไทย	2,929.81	97.82	33.76	1.13	-	-	-	-	5.38	0.18	26.14	0.87	-	-	2,995.09
นิติบุคคลเอกชนโลก	5,961.19	98.32	55.32	0.91	-	-	-	-	7.78	0.13	38.60	0.64	-	-	6,062.89
สินค้าโภคภัณฑ์	0.18	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.18
Absolute Return	12,715.85	98.57	100.86	0.78	-	-	-	-	16.24	0.13	67.60	0.52	-	-	12,900.55
สินทรัพย์อื่น	616.23	14.71	1.90	0.05	0.07	-	0.13	-	0.35	0.01	1.33	0.03	3,569.62	85.20	4,189.63
หนี้เสียอื่น	(461.10)	(95.88)	(2.14)	(0.45)	(0.02)	-	(0.04)	(0.01)	(0.48)	(0.10)	(1.64)	(0.34)	(15.50)	(3.22)	(480.92)
สินทรัพย์สุทธิ	370,522.09		2,269.38		70.97		170.77		547.03		1,379.81		399,636.31		774,596.36
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด															
วันที่ 30 กันยายน 2559															
รายได้	14,524.38	59.56	94.07	0.39	1.17	-	1.74	0.01	18.91	0.08	78.29	0.32	9,688.20	39.64	24,386.76
ค่าใช้จ่าย	(672.92)	(82.17)	(4.34)	(0.53)	(0.05)	(0.01)	(0.11)	(0.01)	(0.90)	(0.11)	(3.36)	(0.41)	(137.26)	(16.76)	(818.94)
ผลประโยชน์สุทธิ	13,851.46		89.73		1.12		1.63		18.01		74.93		9,530.94		23,567.82

มูลค่าต่อหน่วยตามแผนการลงทุน (บาท)

22.1721

23.4532

19.8173

18.7882

18.7882

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

1.1 เงินกองทุน แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพและเงินส่วนของรัฐบาล
เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

1. เงินประเดิม หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายจากเงินคงคลังให้สมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิกตามสูตรที่กำหนด โดยจ่ายเข้าบัญชีของ สมาชิกแต่ละคนเมื่อแรกที่สมัครเข้ากองทุน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินประเดิมเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ

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

3. เงินสมทบ หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้กับสมาชิกที่สะสมเงินเข้ากองทุนในอัตราส่วนที่เท่ากับเงินสะสม คือ ร้อยละ 3 ของเงินเดือนแต่ละเดือน ดังนั้น ถ้าหากสมาชิกรายใดไม่ได้สะสมเงินเข้ากองทุนก็จะไม่ได้รับเงินสมทบจากรัฐ

4. เงินชดเชย หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้แก่สมาชิกในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนแต่ละเดือน โดยมีเงื่อนไขว่า สมาชิกจะได้รับเงินชดเชยก็ต่อเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลงเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลง สูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิก

5. เงินรับรองส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบตามเจตนา ในการเลือกแผนการลงทุนก่อนบันทึกเข้าบัญชีเงินรายบุคคลในแต่ละแผนการลงทุน โดยจะโอนเข้าบัญชีของสมาชิกในแต่ละ แผนการลงทุนภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วน

6. เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบข้อมูลของสมาชิกรายบุคคล เพื่อโอนไป บัญชีเงินสะสม เงินสมทบ และเงินชดเชยของสมาชิกแต่ละราย หรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

7. เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ เป็นเงินสมาชิกรายบุคคลที่ตรวจสอบพบว่าส่วนราชการส่งเงินเข้าบัญชี สมาชิกเกินจากวันที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ โดย กบข.จะบันทึกบัญชีไว้เพื่อรอส่งคืนต่อไป

เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ ได้แก่ เงินของสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข.บริหารเงินดังกล่าว
ต่อไป จนกว่าจะขอรับคืนทั้งจำนวน หรือทยอยรับเป็นบางส่วนจนครบจำนวน



เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

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

1.2 แผนการลงทุน

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

กรณีที่สมาชิกไม่ใช้สิทธิเลือกแผนการลงทุน กฎหมายกำหนดให้ กบข.บริหารเงินของสมาชิกโดยต้องลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูงไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 อันเป็นนโยบายการลงทุนที่มีอยู่เดิมก่อนการจัดให้มีแผนทางเลือกในการลงทุน ทั้งนี้คณะกรรมการ กบข.กำหนดให้ใช้นโยบายการลงทุนดังกล่าว เป็นแผนการลงทุนหลักสำหรับเงินรายบุคคลของสมาชิกที่ไม่เลือกแผนการลงทุน ซึ่งต่อไปแผนการลงทุนดังกล่าวจะเรียกชื่อว่า “แผนหลัก”

ตั้งแต่วันที่ 25 สิงหาคม 2553 กบข.จัดให้มีแผนการลงทุนเป็น 4 แผน และเมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2556 ได้จัดให้มีแผนการลงทุนเพิ่มอีก 1 แผน คือ แผนสมดุลตามอายุ รวมเป็น 5 แผน แต่ละแผนมีนโยบายการลงทุนโดยสรุปดังต่อไปนี้

1) แผนหลัก

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวง ออกตามความในมาตรา 70 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 โดยเป้าหมายของแผนหลัก คือ การลงทุนที่คาดหวังผลตอบแทนระยะเงินเฟ้อในระยะยาวภายใต้กรอบความเสี่ยงที่พอเหมาะ

2) แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสหาผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3) แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝาก และให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมิใช่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

4) แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน

โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื้อรัง ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5) แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

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

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

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

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

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

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

2.2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลที่แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน

งบรายได้นำมาใช้จ่าย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเปิดเผยเฉพาะที่สำคัญ

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นรายการบัญชีบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าตามที่ได้อธิบายในหัวข้อนโยบายการบัญชีสำหรับการจัดทำงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

งบการเงินของบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกับงบการเงินของ กบข. รายการที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข. และบริษัทย่อยได้ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวมทั้งจำนวน

2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของ กบข. การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อ กบข. มีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้นเพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุนและวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่าตามบัญชีในงบการเงินเฉพาะกองทุน โดยรายชื่อของบริษัทย่อยได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 12

3. นโยบายการบัญชี

3.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออก และปรับปรุงใหม่ ดังกล่าวมาใช้ปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่น่าเสนอ ยกเว้นกลุ่มมาตรฐานต่อไปนี้

3.1.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม ได้กำหนดนิยามกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวมของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดว่ากิจการใดจะถูกนำมารวมในงบการเงินรวม ซึ่งจะถูกนำมาใช้กับทุกลักษณะของกิจการ โดยมาตรฐานใหม่นี้จะพิจารณาว่า หากบริษัทใหญ่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นบริษัทใหญ่ที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่มีบริษัทย่อยให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของบริษัทใหญ่ บริษัทใหญ่ที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องรวมบริษัทย่อยดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินรวม

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

Handwritten signature/initials

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

3.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

กบข. ซึ่งเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ดังนี้

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

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

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

ทั้งนี้ การปรับปรุงใหม่มีผลกระทบต่องบการเงินตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ดังนี้



หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3	รวม	ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3	รวม
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 :								
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(126.68)	-	5,054.85	4,928.17	3,312.90	-	5,054.85	8,367.75
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง	(22.13)	-	-	(22.13)	-	-	-	-
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น	25.39	-	-	25.39	-	-	-	-
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริกาารลดลง	(9.62)	-	-	(9.62)	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	0.24	-	-	0.24	-	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(8,965.25)	(8,965.25)	-	-	(4,704.49)	(4,704.49)
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	-	-	(1,640.90)	1,073.67	-	(567.23)
สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น	3.65	-	-	3.65	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(40.18)	-	-	(40.18)	-	-	-	-
หนี้สินอื่นลดลง	(88.97)	-	-	(88.97)	-	-	-	-
ผลขาดทุนรอการจัดสรรลดลง	-	-	-	-	-	(0.17)	-	(0.17)
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วมและบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	350.36	350.36	1,672.00	1,073.84	350.36	3,096.20
ผลประโยชน์ส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(4,260.76)	(4,260.76)	-	-	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่อสินทรัพย์สุทธิ	-	-	(3,910.40)	(3,910.40)	1,672.00	1,073.67	350.36	3,096.03
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 :								
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(152.85)	-	1,590.99	1,438.14	3,246.91	-	1,590.99	4,837.90
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง	(4.36)	-	-	(4.36)	-	-	-	-
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น	27.74	-	-	27.74	-	-	-	-
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริกาารลดลง	(8.20)	-	-	(8.20)	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	0.24	-	-	0.24	-	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(732.33)	(732.33)	-	-	(929.56)	(929.56)
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	-	-	(1,640.90)	44.40	-	(1,596.50)

Handwritten signature

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3	รวม	ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3	รวม
สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น	4.59	-	-	4.59	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(18.71)	-	-	(18.71)	-	-	-	-
หนี้สินอื่นลดลง	(114.13)	-	-	(114.13)	-	-	-	-
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทฯและบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	661.43	661.43	1,606.01	44.40	661.43	2,311.84
ผลประโยชน์ส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทฯรวมเพิ่มขึ้น	-	-	197.23	197.23	-	-	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่อสินทรัพย์สุทธิ	-	-	858.66	858.66	1,606.01	44.40	661.43	2,311.84
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 :								
รายได้จากเงินปันผลเพิ่มขึ้น	83.64	-	-	83.64	-	-	-	-
รายได้จากดอกเบี้ยและส่วนลดรับลดลง	(0.82)	-	-	(0.82)	-	-	-	-
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการจากอสังหาริมทรัพย์ลดลง	(110.16)	-	-	(110.16)	-	-	-	-
รายได้จากการให้บริการเพิ่มขึ้น	0.67	-	-	0.67	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนลดลง	(0.73)	-	-	(0.73)	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่าลดลง	(27.38)	-	-	(27.38)	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่าลดลง	(2.87)	-	-	(2.87)	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีลดลง	(0.05)	-	-	(0.05)	-	-	-	-
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพลดลง	(0.02)	-	-	(0.02)	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น	8.53	-	-	8.53	-	-	-	-
ส่วนแบ่งกำไร จากเงินลงทุนในบริษัทฯรวมลดลง	-	-	(6.88)	(6.88)	-	-	-	-
ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนลดลง (เพิ่มขึ้น)	4.14	-	8.69	12.83	8.90	(1,058.82)	8.69	(1,041.23)
ผลขาดทุนสุทธิลดลง (เพิ่มขึ้น)	(0.01)	-	1.81	1.80	8.90	(1,058.82)	8.69	(1,041.23)

0.01

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3	รวม	ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3	รวม
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 :								
รายได้จากเงินปันผลเพิ่มขึ้น	250.58	-	84.70	335.28	-	-	-	-
รายได้จากดอกเบี้ยและส่วนลดรับลดลง	(3.17)	-	-	(3.17)	-	-	-	-
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการจากอสังหาริมทรัพย์ลดลง	(327.10)	-	-	(327.10)	-	-	-	-
รายได้จากการให้บริการเพิ่มขึ้น	1.98	-	-	1.98	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนลดลง	(2.24)	-	-	(2.24)	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่าลดลง	(75.51)	-	-	(75.51)	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่าลดลง	(8.57)	-	-	(8.57)	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีลดลง	(0.16)	-	-	(0.16)	-	-	-	-
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพลดลง	(0.07)	-	-	(0.07)	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น	25.00	-	-	25.00	-	-	-	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(52.96)	(52.96)	-	-	-	-
ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการรับมูลค่าเงินลงทุนลดลง (เพิ่มขึ้น)	16.16	-	335.34	351.50	(73.42)	(1,026.92)	335.34	(765.00)
ผลประโยชน์สุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	367.08	367.08	(73.42)	(1,026.92)	335.34	(765.00)



4. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชีไทยที่มีการปรับปรุงใหม่ และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มีรายละเอียดดังนี้

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบกระแสเงินสด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ภาษีเงินได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง รายได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เกษตรกรรม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรวมธุรกิจ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาประกันภัย
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 104 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559)
- เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- เรื่อง งบการเงินรวม
- เรื่อง การร่วมการงาน
- เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
- เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
- เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
- เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
- เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
- เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
- เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
- เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์
- ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
- เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
- เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
- เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
- เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ
- เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
- เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

- มาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559)

เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับ
เครื่องมือทางการเงิน

- แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

- แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับธุรกิจประกันภัยในการกำหนดให้เครื่องมือทางการเงินเป็นเครื่องมือทางการเงินที่แสดงมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชีไทยที่มีการปรับปรุงใหม่ และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ ดังกล่าวข้างต้น กบข. ยังไม่ได้นำมาใช้ในงวดปีปัจจุบันและกบข. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงินสำหรับปีที่ใช้

5. การบริหารกองทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่ กบข. บริหารเอง และส่วนที่จ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

5.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

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

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

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

5.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 6 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน โดยข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนและทรัพย์สินที่บริหารแสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2559 กบข. ได้ยกเลิกสัญญาว่าจ้างผู้จัดการกองทุนบริษัท Mondrian Investment Partners LTD และให้ทยอยส่งคืนทรัพย์สินซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 2,770.63 ล้านบาท ให้กับ กบข. โดยเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา ต่อมาเมื่อวันที่ 15 กันยายน 2559 กบข. ได้ทำสัญญาว่าจ้างบริษัท Wellington Management Company, LLP เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ เป็นจำนวนเงิน 4,186.14 ล้านบาท ดังนั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 กบข. มีการจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวนทั้งสิ้น 6 ราย



6. ข้อมูลเงินลงทุน

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก		ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร		
เงินฝากธนาคาร				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	36,365.58	-	-	36,365.58
รวมเงินฝากธนาคาร	36,365.58	-	-	36,365.58
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 6.1)	199,366.39	-	389,231.53	588,597.92
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	3,171.67	4,301.44	-	7,473.11
รวมตราสารหนี้	202,538.06	4,301.44	389,231.53	596,071.03
ตราสารทุน				
ตราสารทุนในประเทศ	14,637.01	10,975.59	-	25,612.60
ตราสารทุนต่างประเทศ	63,060.89	20,743.29	-	83,804.18
รวมตราสารทุน	77,697.90	31,718.88	-	109,416.78
อสังหาริมทรัพย์				
ลงทุนโดยตรง (หมายเหตุ 6.3)	6,767.76	-	2,732.62	9,500.38
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ (หมายเหตุ 6.4)	7,932.23	-	941.64	8,873.87
รวมอสังหาริมทรัพย์	14,699.99	-	3,674.26	18,374.25
รวมเงินลงทุน	331,301.53	36,020.32	392,905.79	760,227.64

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : ล้านบาท

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 กบข. มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 760,227.64 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

6.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

กบข. มีตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 588,597.92 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 365,993.80 ล้านบาท ประกอบไปด้วยตราสารหนี้ของกองสมาชิกจำนวน 2,637.89 ล้านบาท และตราสารหนี้ของกองสำรองจำนวน 363,355.91 ล้านบาท ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี จึงปฏิบัติต่างจากที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ที่ให้แสดงเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	มูลค่า	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			หน่วย : ล้านบาท
	ยุติธรรม	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ลดลงสุทธิ	ราคาทุน ตัดจำหน่าย
ส่วนของสมาชิก					
พันธบัตรรัฐบาล	1,277.75	-	(106.36)	(106.36)	1,171.39
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,616.98	-	(150.48)	(150.48)	1,466.50
	2,894.73	-	(256.84)	(256.84)	2,637.89
ส่วนของเงินสำรอง					
พันธบัตรรัฐบาล	366,052.55	191.56	(31,385.34)	(31,193.78)	334,858.77
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	29,238.92	70.21	(811.99)	(741.78)	28,497.14
	395,291.47	261.77	(32,197.33)	(31,935.56)	363,355.91
รวม	398,186.20	261.77	(32,454.17)	(32,192.40)	365,993.80

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดข้างต้น มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด						หน่วย : ล้านบาท
	1 – 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม		
	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	
พันธบัตรรัฐบาล	1,171.39	90,494.80	-	244,363.97	1,171.39	334,858.77	
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,466.50	15,195.03	-	13,302.11	1,466.50	28,497.14	
รวม	<u>2,637.89</u>	<u>105,689.83</u>	<u>-</u>	<u>257,666.08</u>	<u>2,637.89</u>	<u>363,355.91</u>	

6.2 การแลกพันธบัตรรัฐบาล (Bond Switching)

กบข. มีพันธบัตรรัฐบาลจำนวน 430,493.68 ล้านบาท บางส่วนได้ดำเนินธุรกรรม Bond Switching ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการหนี้รัฐบาลให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยอนุญาตให้ผู้ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลสามารถนำพันธบัตรรัฐบาลที่ถืออยู่ซึ่งมีอายุคงเหลือต่ำกว่า 1 ปี ในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Source Bonds) มาแลกเป็นพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Destination Bonds) ซึ่งในวันที่ 29 สิงหาคม 2559 กบข. ได้นำพันธบัตรรัฐบาลรุ่นที่มีวันครบกำหนดในวันที่ 16 มิถุนายน 2560 จำนวน 9,651.28 ล้านบาท (ประกอบด้วยส่วนของสมาชิก 5,138.97 ล้านบาท และส่วนของเงินสำรอง 4,512.31 ล้านบาท) มาแลกพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด โดย กบข. ได้ชำระเงินค่าส่วนต่างระหว่างราคา Source Bonds และ Destination Bonds จำนวน 1,072.05 ล้านบาท ให้กับกระทรวงการคลัง

6.3 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง

ประกอบด้วยอาคารสำนักงานให้เช่า 2 อาคาร และเทอร์ริส อพาร์ทเมนต์ให้เช่า 1 แห่ง แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 จำนวน 9,500.38 ล้านบาท และ 9,488.03 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ลงทุนโดย กบข.					
	อาคารจีเอฟไอพี วิทยุ		อาคารบางกอกดีที ทาวเวอร์		โครงการซัมเมอร์รีท เลคพอยท์	
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นงวด - ราคาทุน	3,067.27	3,061.03	3,053.30	3,048.18	1,762.81	1,909.88
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	9.88	6.24	6.59	5.12	4.02	13.89
หัก ขยายอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-	(1.08)	(2.38)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี	-	-	-	-	-	(158.58)
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - ราคาทุน	3,077.15	3,067.27	3,059.89	3,053.30	1,765.75	1,762.81
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(9.24)	(9.24)	639.96	639.96	966.87	973.93
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - มูลค่ายุติธรรม	3,067.91	3,058.03	3,699.85	3,693.26	2,732.62	2,736.74
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างงวด	-	(13.21)	-	98.14	(7.06)	189.31
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากการขายอุปกรณ์สำนักงานในระหว่างงวด	-	-	-	-	(0.98)	-

1,765.75

6.4 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์

	หน่วย : ล้านบาท	
	มูลค่ายุติธรรม	
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	3,241.41	3,246.91
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์	941.64	801.56
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทลโก้ โลด์ส์ รีเทล ไกรท	3,390.13	2,552.12
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮ้าส์ ฟินด์	1,300.69	1,265.85
รวม	8,873.87	7,866.44

7. หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
ต่างประเทศ		
ตราสารหนี้	525.11	-
ตราสารทุน	662.90	8,653.41
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	1,188.01	8,653.41

หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์มีมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 1,188.01 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ให้ยืมต่างประเทศทั้งจำนวน มีหลักประกันมูลค่า 1,219.98 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าว แบ่งเป็นเงินสด จำนวน 1,059.92 ล้านบาท พันธบัตรรัฐบาลค้ำประกัน จำนวน 157.64 ล้านบาทและพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกา จำนวน 2.42 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ JP Morgan Chase Bank N.A.

8. เงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

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

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)	
		30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
GPF Real Estate L.P.	99.99	8,408.92	8,634.11
Global Private Equity	98.00	6,054.73	4,693.19
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด	49.00	1,557.16	1,531.55
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2	31.62	241.68	213.50
บริษัท รอยัล ปอร์ทเลน จำกัด (มหาชน)	15.00	44.67	51.89
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ			
พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮ้าส์ ฟินด์	12.37	1,300.69	1,265.85
บริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	10.10	7.92	7.55
รวม		17,615.77	16,397.64

9. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินสดย่อย	0.22	0.26	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	2.16	0.12	0.63	0.12
เงินฝากธนาคาร :				
กระแสรายวัน	0.46	0.36	0.03	0.03
ออมทรัพย์	10,265.01	5,267.23	10,161.57	5,132.71
ประจำ	44.25	61.13	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	10,309.72	5,328.72	10,161.60	5,132.74
รวม	10,312.10	5,329.10	10,162.34	5,132.97

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	10.71	15.10	2.59	4.46
ธนาคารออมสิน	238.58	132.52	238.58	132.52
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.13	0.13	0.13	0.13
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	6,316.30	2,769.96	6,249.74	2,677.10
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	10.42	10.39	0.42	0.39
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารยูไนเต็ด โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีสโกลี จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	176.16	177.24	147.59	148.86
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.06	1.43	0.06	1.43
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	37.05	51.86	2.50	3.33
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.22	7.46	2.22	2.21
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ฯ	113.48	724.07	113.48	724.07
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	0.32	0.32	-	-
China Construction Bank	38.56	13.79	38.56	13.79
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.53	4.83	4.53	4.83
Goldman Sachs Group	-	0.27	-	0.27
JP Morgan Chase Bank N.A.	3,361.17	1,419.32	3,361.17	1,419.32
รวม	10,309.72	5,328.72	10,161.60	5,132.74

2/21

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 238.58 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 21.59 ล้านบาท และเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินจ่ายประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 216.99 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนมีเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.010 ล้านเหรียญ	0.35
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	26.284 ล้านเหรียญ	910.75
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.146 ล้านหยวน	0.76
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001 ล้านเหรียญ	0.03
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.003 ล้านเหรียญ	0.12
China Construction Bank	เงินหยวน	7.421 ล้านหยวน	38.55
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.872 ล้านหยวน	4.53
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.005 ล้านเหรียญ	0.14
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเหรียญดอลลาร์แคนาดา	0.002 ล้านเหรียญ	0.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.005 ล้านฟรังก์	0.17
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.005 ล้านยูโร	0.19
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	2.754 ล้านปอนด์	123.95
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	0.928 ล้านเหรียญ	4.15
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินวอนเกาหลีใต้	0.266 ล้านวอน	0.01
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเหรียญดอลลาร์สิงคโปร์	0.007 ล้านเหรียญ	0.18
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	6.223 ล้านเหรียญ	6.88
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	93.065 ล้านเหรียญ	3,224.70
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินแรนด์แอฟริกาใต้	0.090 ล้านแรนด์	0.23
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูปีอินเดีย	1.008 ล้านรูปีอินเดีย	0.52
รวม			4,316.26

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่วัตถุ 0.00 – 1.62 ต่อปี

อ.น. /

10. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินปันผลค้างรับ	66.35	107.07	66.35	107.07
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	18.70	1.66	18.70	1.66
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	251.78	133.81	251.72	133.77
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	4,193.86	2,243.24	4,193.86	2,243.24
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	82.46	133.69	82.46	133.69
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	383.95	335.92	383.95	335.92
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	56.50	52.74	56.50	52.74
รวม	5,053.60	3,008.13	5,053.54	3,008.09

11. ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มูลค่ายุติธรรมเชิงบวกของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เท่ากับ 168.62 ล้านบาท และ 17.01 ล้านบาท ตามลำดับ

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

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

ชื่อบริษัท	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลักที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข.	ร้อยละที่ลงทุน	
			30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
1. บริษัทไทย แอดมินิสเตรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2. บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3. บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด	ประเทศไทย	ที่ปรึกษาการลงทุน	51.00	51.00

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญมี 1 กิจการ คือ บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด โดยรายละเอียดแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 12.2

2.1

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

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี	
			หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
1. บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	35.50	35.50	43.94	45.24
2. บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	9.13	7.46
3. บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	3.06	3.06	33.67	35.26
รวม	43.56	43.56	86.74	87.96

12.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

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

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
สินทรัพย์ :		
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	0.04	0.04
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	18.64	37.82
สินทรัพย์อื่น		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	0.03	0.07
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.06	2.74
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	5.99	6.42
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.16	1.00
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	1.31	1.31
หนี้สินอื่น		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	-	0.07

2021

12.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558
รายได้ :		
เงินปันผล		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	-	8.00
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.37	1.38
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	39.64	20.40
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	-	0.62
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	8.40	9.00
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.93	0.93

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.95	5.69
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.75	-
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	-	51.16
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	4.09	4.11
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	99.29	20.40
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	-	1.75
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	25.20	27.00
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	2.79	2.79

21.12

12.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อย ที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non – Controlling Interests : NCI)

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

	หน่วย : ล้านบาท	
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดย NCI	49.00%	49.00%
ยอดสะสมของ NCI	32.35	33.88
	30 ก.ย. 2559	30 ก.ย. 2558
ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับงวดสามเดือน	(0.37)	(0.51)
ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับงวดเก้าเดือน	(1.53)	(1.29)

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยของ กบข. ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

	หน่วย : ล้านบาท	
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
งบแสดงฐานะการเงิน :		
สินทรัพย์หมุนเวียน	65.92	73.23
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	0.51	1.35
หนี้สินหมุนเวียน	(0.41)	(5.44)
สินทรัพย์สุทธิ	66.02	69.14
ส่วนของเจ้าของที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	33.67	35.26
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	32.35	33.88
	30 ก.ย. 2559	30 ก.ย. 2558
งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือน :		
รายได้	3.81	5.54
ขาดทุนสำหรับงวด	(0.75)	(1.04)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(0.37)	(0.51)
	30 ก.ย. 2559	30 ก.ย. 2558
งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดเก้าเดือน :		
รายได้	10.87	19.07
ขาดทุนสำหรับงวด	(3.13)	(2.64)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1.53)	(1.29)

อ.ป.

13. ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม

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

ในระหว่างงวด กบข. ไม่มีความตั้งใจใดที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินและด้านอื่นๆ แก่ กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมทั้งไม่มีความตั้งใจที่จะช่วยกิจการดังกล่าวให้ได้รับการสนับสนุนด้านการเงินด้วย

14. อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

งบการเงินรวม				หน่วย : ล้านบาท
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2559
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	158.82	3.53	(1.11)	161.24
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	88.08	-	(0.91)	87.17
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	26.50	0.13	(0.35)	26.28
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	0.34	0.02	(0.36)	-
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	-	12.03
รวม	292.94	3.68	(2.73)	293.89
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(123.48)	(9.54)	1.11	(131.91)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(82.56)	(4.53)	0.91	(86.18)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(21.57)	(0.95)	0.35	(22.17)
ยานพาหนะ	(4.37)	-	-	(4.37)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	-	(12.03)
รวม	(244.01)	(15.02)	2.37	(256.66)
อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ	48.93	(11.34)	(0.36)	37.23

งบการเงินเฉพาะกองทุน				หน่วย : ล้านบาท
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2559
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	134.96	3.03	(1.11)	136.88
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	78.05	-	-	78.05
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.79	0.10	(0.35)	22.54
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	0.34	0.02	(0.36)	-
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	-	12.03
รวม	255.34	3.15	(1.82)	256.67

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2558			ณ 30 ก.ย. 2559
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(99.78)	(9.43)	1.11	(108.10)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(72.53)	(4.53)	-	(77.06)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(17.91)	(0.93)	0.35	(18.49)
ยานพาหนะ	(4.37)	-	-	(4.37)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	-	(12.03)
รวม	(206.62)	(14.89)	1.46	(220.05)
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	48.72	(11.74)	(0.36)	36.62

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2558			ณ 30 ก.ย. 2559
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	237.92	3.68	-	241.60
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14.91	1.87	(0.32)	16.46
รวม	252.83	5.55	(0.32)	258.06
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(223.09)	(7.15)	-	(230.24)
รวม	(223.09)	(7.15)	-	(230.24)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	29.74	(1.60)	(0.32)	27.82

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2558			ณ 30 ก.ย. 2559
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	122.74	3.68	-	126.42
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14.91	1.87	(0.32)	16.46
รวม	137.65	5.55	(0.32)	142.88
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(108.28)	(6.89)	-	(115.17)
รวม	(108.28)	(6.89)	-	(115.17)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	29.37	(1.34)	(0.32)	27.71

211

16. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	15.48	8.14	11.53	5.80
เงินประกันและเงินมัดจำ	8.92	7.97	8.40	7.19
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	7.59	0.41	7.59	0.41
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	4.67	3.49	4.67	3.49
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	29.29	241.46	29.29	241.46
อื่น ๆ	9.01	7.48	2.80	8.46
รวม	74.96	268.95	64.28	266.81

17. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.99	6.42
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	5.72	5.35	5.72	5.35
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	50.14	103.50	50.14	103.50
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.30	1.47	1.19	1.12
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	58.44	87.42	55.28	78.84
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	32.25	33.63	22.19	21.62
รวม	147.85	231.37	140.51	216.85

18. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

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

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 เงินประเดิม เงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวเท่ากับ 261.15 ล้านบาท โดย กบข.ได้โอนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อรอนำส่งคืน กระทรวงการคลังแล้วจำนวน 216.99 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 44.16 ล้านบาท ได้โอนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้วในเดือนตุลาคม 2559

2.11

19. เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 เงินที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 21.59 ล้านบาท

20. ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	3.27	2.83	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	7.12	9.58	6.41	8.88
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	10.39	12.41	6.41	8.88

ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานต้นงวด	12.41	11.02	8.88	8.16
ผลประโยชน์ที่จ่าย (ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น)	(0.72)	(0.95)	(0.65)	(0.92)
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(1.30)	2.34	(1.82)	1.64
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานปลายงวด	10.39	12.41	6.41	8.88

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558

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

21/11

21. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2559		31 ธ.ค. 2558	
	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	3.92	3.25	3.08	2.46
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	13.36	30.90	13.36	30.96
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	48.46	85.46	48.46	85.46
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	1.44	1.51	1.44	1.51
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	0.27	0.45	0.27	0.45
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอ納ส่ง	5.53	5.23	3.84	2.85
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	3.65	3.54	3.11	3.01
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	0.82	-	-	-
ภาษีโรงเรือน	48.33	58.08	33.00	39.00
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	135.83	128.83	124.74	120.63
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	9.20	4.78	8.23	4.79
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	7.40	1.42	7.40	1.42
อื่น ๆ	6.59	6.19	2.22	1.06
รวม	284.80	329.64	249.15	293.60

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 กบข.มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 48.46 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 1.15 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพจำนวน 47.31 ล้านบาท

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 67/2 เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าว ให้ กบข.คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข.ส่งเงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาด ให้ กบข.ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ทดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 7.40 ล้านบาท

22. การบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เนื่องจาก กบข.มีการลงทุนในเงินลงทุนที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศหลายสกุล ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน จึงส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานเมื่อมีการแปลงค่าราคาเงินลงทุนดังกล่าวมาเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้น กบข.จึงบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนด้วยการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ภายใต้กรอบการบริหารความเสี่ยงการลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 กบข.มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุน (Underlying Asset) จำนวน 2,658.27 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (รวมเงินสกุลอื่นที่เทียบเท่าเป็นเงินดอลลาร์สหรัฐ) ที่ได้มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนคิดเป็นร้อยละ 23.28 ของมูลค่าเงินลงทุน ทั้งนี้ เงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ต่างประเทศมีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทแข็งค่าขึ้นจาก 36.00 บาท ณ สิ้นปี 2558 เป็น 34.65 บาท ณ ไตรมาส 3 ปี 2559 หรือประมาณร้อยละ 3.75 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าลดลงเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาท

และจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 กบข.มีผลกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน :		
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	478.73	(2,654.71)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,270.35)	7,101.09
รวม	(791.62)	4,446.38
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน :		
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	691.52	(2,672.66)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,888.09)	8,121.74
รวม	(2,196.57)	5,449.08

23. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่ได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสถานการณ์ปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

สินทรัพย์วัดมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินโดยกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

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

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ คำนวณราคาจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย สำหรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาตลาดที่ประเมินโดยสถาบันที่เชื่อถือได้

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้หลักการคิดลดกระแสเงินสด โดยข้อมูลที่นำมาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งอ้างอิงจากสถาบันที่เชื่อถือได้ เช่น อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน ค่าความผันผวน เป็นต้น

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานในการวัดมูลค่า

๐.๒

สินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 ก.ย. 2559				
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	36,365.58	-	36,365.58
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	522,566.34	-	522,566.34
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	24,473.56	-	24,473.56
ตราสารหนี้บริษัท	-	47,981.17	-	47,981.17
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	1,049.96	-	-	1,049.96
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	44,493.41	-	1,615.03	46,108.44
หน่วยลงทุนตราสารทุน	43,604.95	-	19,703.39	63,308.34
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,500.38	9,500.38
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,632.46	-	3,241.41	8,873.87
รวม	94,780.78	631,386.65	34,060.21	760,227.64
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	308.44	-	308.44
ตราสารหนี้บริษัท	-	216.67	-	216.67
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	662.90	-	-	662.90
รวม	662.90	525.11	-	1,188.01
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า				
ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน	-	168.62	-	168.62
รวม	-	168.62	-	168.62

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2558				
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	40,555.48	-	40,555.48
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	474,494.79	-	474,494.79
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	17,600.43	-	17,600.43
ตราสารหนี้บริษัท	-	39,528.32	-	39,528.32

Handwritten signature

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2558

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	57,721.60	-	1,596.27	59,317.87
หน่วยลงทุนตราสารทุน	31,613.63	-	18,041.58	49,655.21
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,488.03	9,488.03
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	4,619.53	-	3,246.91	7,866.44
รวม	93,954.76	572,179.02	32,372.79	698,506.57
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม				
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	1,627.38			1,627.38
หน่วยลงทุนตราสารทุน	7,026.03	-	-	7,026.03
รวม	8,653.41	-	-	8,653.41
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า				
ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน	-	17.01	-	17.01
รวม	-	17.01	-	17.01

24. ภาระผูกพัน

24.1 กบข.มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

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

2) สัญญาว่าจ้าง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศของ กบข. ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2559 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข.คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 16.50 ล้านบาทต่อปี

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

24.2 บริษัทไทย แอดมินิสเตรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด ได้ทำสัญญากับผู้ให้บริการรายใหม่จากประเทศออสเตรเลีย เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2552 เพื่อให้บริการและสนับสนุนระบบงานคอมพิวเตอร์ของบริษัทเป็นระยะเวลา 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ 24 ธันวาคม 2552 ในอัตราค่าบริการสำหรับระยะเวลา 5 ปี รวมทั้งสิ้นประมาณ 36 ล้านบาท

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

รวม

25. หนังสือที่อาจเกิดขึ้น

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดจำนวน 4 ราย โดยในระหว่างปีศาลปกครองสูงสุดได้มีคำพิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลปกครองชั้นต้น (คำพิพากษายกฟ้อง) จำนวน 2 ราย ดังนั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 คงเหลือสมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด 2 ราย ซึ่ง กบข. คาดหมายว่า คำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

26. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการอนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 16 ธันวาคม 2559


