

next...
together

เดินหน้าสู่อาคต...ด้วยกันอย่างมั่นคง

รายงานของผู้สอบบัญชี
และงบการเงิน ประจำปี 2558
2015 AUDITOR'S REPORT
AND FINANCIAL STATEMENTS

รายงานของผู้สอบบัญชีและกรรมการ
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

next...
together

เดินหน้าสู่นาคต...ด้วยกันอย่างมั่นคง



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

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 ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สอบทานความมีประสิทธิภาพของกระบวนการกำกับดูแลกิจการ การจัดการความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายใน และการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ โดยความเห็นของคณะอนุกรรมการตรวจสอบปรากฏในรายงานจากคณะอนุกรรมการตรวจสอบซึ่งได้แสดงไว้ในรายงานประจำปีนี้แล้ว

คณะกรรมการ กบข. มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในโดยรวมของ กบข. เพียงพอและเหมาะสม สามารถสร้างความเชื่อมั่นได้อย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินของ กบข. และบริษัทย่อย สำหรับปี 2558 มีความเชื่อถือได้ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(นายสมชัย สัจจพงษ์)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(นายสมบัติ นราวุฒิชัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย และงบการเงินเฉพาะกองทุนของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายรวม และงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนอ งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยถูกต้องตามที่ควรของกองทุน เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



2

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และฐานะการเงินเฉพาะกองทุนของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกองทุน และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นายอดิศร พิวรานุเคราะห์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 8

(นางสาวมนัสนันท์ ปราบศากุน)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 21 เมษายน 2559

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

รายละเอียด	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
		31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
สินทรัพย์					
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	2 6	697,068,430,676	693,820,334,792	693,650,950,981	687,599,040,597
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เท่ากับ 686,508.03 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 เท่ากับ 668,253.22 ล้านบาท)					
หลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม	3 6.2	8,653,409,306	5,237,133,308	8,653,409,306	5,237,133,308
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เท่ากับ 8,521.57 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 เท่ากับ 4,892.81 ล้านบาท)					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	5,333,458,079	4,852,823,226	5,132,966,910	4,695,094,412
ลูกหนี้					
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	8	2,980,395,797	3,792,583,178	3,008,087,408	3,817,720,748
จากการขายเงินลงทุน		221,549,604	686,749,279	221,549,604	686,749,279
จากการให้เช่าและบริการ		17,245,192	21,961,791	43,385,747	9,143,286
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	9	17,006,067	210,854,710	17,006,067	210,854,710
ลูกหนี้การค้า		3,375,615	8,616,478	-	-
เงินลงทุนในบริษัททั่วไป	10.3	732,329,084	8,965,246,973	929,561,650	4,704,484,974
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ	11.1	-	-	1,684,462,080	3,409,341,606
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	13	48,926,793	59,253,372	48,716,093	58,803,051
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	29,743,569	34,843,198	29,374,513	33,317,240
สินทรัพย์อื่น	15	264,358,812	27,953,600	266,806,377	26,455,719
รวมสินทรัพย์		715,370,228,594	717,718,353,905	713,686,276,736	710,488,138,930
หนี้สิน					
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		783,863,949	2,673,303,820	783,863,949	2,673,303,820
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยึดหลักทรัพย์		-	76,713,360	-	76,713,360
เจ้าหนี้การค้า		9,971,968	2,701,963	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	250,080,194	314,919,695	216,854,599	277,115,088
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	17	155,897,648	173,422,286	155,897,648	173,422,286
เงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	18	22,420,633	17,493,326	22,420,633	17,493,326
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	19	12,408,765	11,017,102	8,877,673	8,163,322
หนี้สินอื่น	20	443,769,621	503,859,517	293,597,784	361,396,983
รวมหนี้สิน		1,678,412,778	3,773,431,069	1,481,512,286	3,587,608,185
สินทรัพย์สุทธิ		713,691,815,816	713,944,922,836	712,204,764,450	706,900,530,745

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
สินทรัพย์สุทธิ				
เงินทุนที่ได้รับ				
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	1, 21			
เงินประเดิม		10,730,317,088	20,777,098,122	10,730,317,088
เงินสะสม		80,873,186,597	108,499,116,339	80,873,186,597
เงินสมทบ		78,426,114,390	105,971,461,524	78,426,114,390
เงินชดเชย		52,413,626,057	70,818,259,480	52,413,626,057
เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ		4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเงินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ		2,745,862	2,206,108	2,745,862
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล		222,450,247,239	306,072,398,818	222,450,247,239
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	22	1,873,282,443	1,697,590,146	1,873,282,443
เงินสำรอง	23	317,716,983,531	175,150,000,000	317,716,983,531
เงินกองกลาง		70,627,879	43,256,761	70,627,879
รวมเงินทุนที่ได้รับ		542,111,141,092	482,963,245,725	542,111,141,092
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง				
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว				
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
ผลประโยชน์เงินประเดิม		25,319,861,133	46,690,316,068	25,319,861,133
ผลประโยชน์เงินสะสม		35,875,893,252	51,764,562,191	35,875,893,252
ผลประโยชน์เงินสมทบ		35,542,430,368	51,382,973,140	35,542,430,368
ผลประโยชน์เงินชดเชย		23,776,640,334	34,359,795,711	23,776,640,334
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ		11,864,453	11,324,579	11,864,453
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเงินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ		(320,473)	443,120	(320,473)
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล		120,526,369,067	184,209,414,809	120,526,369,067
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ		247,555,165	230,113,316	247,555,165
ผลประโยชน์เงินสำรอง		51,817,741,270	42,760,409,803	51,817,741,270
ผลประโยชน์เงินกองกลาง		133,582,475	77,819,931	133,582,475
ผลขาดทุนรอการจัดสรร	24	(319,789,689)	(233,426,824)	(319,789,689)
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่าตีธรรมของบริษัทร่วมและบริษัทย่อย	25	(661,430,091)	(350,365,707)	(2,311,834,930)
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วม	26	(197,232,566)	4,260,761,999	-
รายการปรับปรุงประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน		-	(11,017,102)	(8,163,323)
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง		171,546,795,631	230,943,710,225	170,093,623,358
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	11.2	33,879,093	37,966,886	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ		713,691,815,816	713,944,922,836	712,204,764,450

Handwritten mark

(นายสมชัย สัจจงพงษ์)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(นายสมบัตินาราอุฒิชัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

รายละเอียด	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
		2558	2557	2558	2557
รายได้					
รายได้จากการลงทุน					
เงินปันผล	1 (ข้อ 1)	3,536,847,181	3,717,916,724	4,065,429,222	4,196,396,251
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	1 (ข้อ 2)	17,693,383,249	17,608,062,898	17,687,337,685	17,599,414,450
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์		63,718,913	48,973,585	63,718,913	48,973,585
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์		1,249,787,841	1,083,720,080	588,788,895	506,858,927
รวมรายได้จากการลงทุน		22,543,737,184	22,458,673,287	22,405,274,715	22,351,643,213
รายได้จากการให้บริการ					
กำไรจากการรับโอนสินทรัพย์		23,372,731	40,804,106	-	-
กำไรจากการรับโอนสินทรัพย์		1,039,666,831	-	1,039,666,831	-
รายได้อื่น	1 (ข้อ 3)	51,543,834	41,532,228	53,144,291	44,001,112
รวมรายได้		23,658,320,580	22,541,009,621	23,498,085,837	22,395,644,325
ค่าใช้จ่าย					
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน					
		344,380,277	317,507,044	339,950,657	312,031,612
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน					
		60,996,300	67,450,020	60,996,300	67,450,020
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
		6,068,750	974,988	6,068,750	974,988
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า					
		333,125,892	318,461,102	150,395,845	153,621,906
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า					
		78,459,094	72,183,695	22,320,058	20,204,725
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	1 (ข้อ 4)	42,246,016	44,455,244	42,218,632	44,427,112
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1 (ข้อ 5)	9,460,991	9,092,088	41,617,913	57,676,103
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	1 (ข้อ 6)	74,160,033	73,418,844	74,160,033	73,418,844
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ					
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี					
		2,365,863	2,410,000	1,670,000	1,670,000
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	1 (ข้อ 7)	27,725,698	35,149,556	24,817,413	30,248,043
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	1 (ข้อ 8)	10,854,603	17,330,688	10,486,433	16,837,266
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1 (ข้อ 9)	547,836,354	499,157,600	474,922,444	445,167,901
ค่าเสื่อมราคา		19,511,586	19,214,113	19,136,060	18,654,709
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		10,036,422	14,128,115	8,879,520	8,074,875
รวมค่าใช้จ่าย		1,567,227,879	1,490,933,097	1,277,640,058	1,250,458,104
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย					
		22,091,092,701	21,050,076,524	22,220,445,779	21,145,186,221
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม					
		48,302,547	(269,606,057)	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	29.1.1	3,034,131,549	(1,118,599,984)	3,034,116,958	(1,118,599,984)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน					
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน					
		11,165,144,957	7,257,131,811	11,326,050,364	7,259,000,438
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน					
		(13,157,665,257)	10,894,942,776	(12,220,611,466)	10,854,943,536
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	27	(1,992,520,300)	18,152,074,587	(894,561,102)	18,113,943,974
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้					
		23,181,006,497	37,813,945,070	24,360,001,635	38,140,530,211
ภาษีเงินได้					
		(905,304)	(3,194,346)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ					
		23,180,101,193	37,810,750,724	24,360,001,635	38,140,530,211
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ					
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง					
	28	23,184,188,987	37,808,358,935	24,360,001,635	38,140,530,211
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม					
		(4,087,794)	2,391,789	-	-
รวม		23,180,101,193	37,810,750,724	24,360,001,635	38,140,530,211
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้					

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557	2558	2557
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ก่อนปรับปรุง	713,944,922,836	632,534,855,056	706,900,530,745	629,857,314,038
ผลต่างจากรายการปรับปรุง				
- ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วม	-	(361,417,942)	-	(361,417,942)
- ผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	4,698,442,169	-	-
- ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	-	(9,077,870)	-	(7,266,261)
รวมผลต่างจากรายการปรับปรุง	-	4,327,946,357	-	(368,684,203)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด หลังปรับปรุง	713,944,922,836	636,862,801,413	706,900,530,745	629,488,629,835
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	22,091,092,701	21,050,076,524	22,220,445,779	21,145,186,221
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	48,302,547	(269,606,057)	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	3,034,131,549	(1,118,599,984)	3,034,116,958	(1,118,599,984)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	11,165,144,957	7,257,131,811	11,326,050,364	7,259,000,438
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน ภาษีเงินได้	(13,157,665,257)	10,894,942,776	(12,220,611,466)	10,854,943,536
	(905,304)	(3,194,346)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	23,180,101,193	37,810,750,724	24,360,001,635	38,140,530,211
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	55,794,980	63,595,670	55,794,980	63,595,670
เงินสะสม	13,309,597,584	13,271,512,469	13,309,597,584	13,271,512,469
เงินสมทบ	12,387,819,711	12,480,590,120	12,387,819,711	12,480,590,120
เงินชดเชย	8,272,263,299	8,332,869,016	8,272,263,299	8,332,869,016
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกบุญคุณคลตามแผนการลงทุน	-	(1,337,162)	-	(1,337,162)
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	12,774,636	6,185,146	12,774,636	6,185,146
เงินสมาชิกที่หันสมาชิกภาพ	809,220,772	652,541,570	809,220,772	652,541,570
เงินสำรองภาครัฐ	142,566,983,531	32,405,000,000	142,566,983,531	32,405,000,000
เงินกองกลาง	77,889,372	25,009,142	77,889,372	25,009,142
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด	177,492,343,885	67,235,965,971	177,492,343,885	67,235,965,971
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(78,813,093,438)	(27,129,689,368)	(78,813,093,438)	(27,129,689,368)
เงินประเดิมรับเกินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(26,688,234)	(82,557,782)	(26,688,234)	(82,557,782)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(770,190,857)	(737,977,009)	(770,190,857)	(737,977,009)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(11,861,309)	(14,371,113)	(11,861,309)	(14,371,113)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับจ่ายเข้าบัญชีเงินสำรอง - Undo	(116,926,277,977)	-	(116,926,277,977)	-
ผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(4,377,440,283)	-	-	-
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(200,925,552,098)	(27,964,595,272)	(196,548,111,815)	(27,964,595,272)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด	713,691,815,816	713,944,922,836	712,204,764,450	706,900,530,745

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน :	23,180,101,193	37,810,750,724	24,360,001,635	38,140,530,211
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิ ที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	2,341,663	2,635,232	1,634,351	1,553,062
ค่าเสื่อมราคา	19,511,586	19,214,113	19,136,060	18,654,709
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10,036,422	14,128,115	8,879,520	8,074,875
รายการขาดทุน (กำไร) จากการขายอุปกรณ์	(127,834)	328,246	(91,199)	328,246
รายการกำไรจากการรับโอนสินทรัพย์	(1,039,666,831)	-	(1,039,666,831)	-
การซื้อเงินลงทุน	(221,031,659,124)	(853,692,145,004)	(221,404,296,343)	(853,316,522,177)
การจำหน่ายเงินลงทุน	221,639,906,503	794,402,131,416	220,258,371,281	794,467,706,791
การเพิ่มขึ้นในหลักทรัพย์ที่ยึดตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	(3,416,275,998)	(390,604,221)	(3,416,275,998)	(390,604,221)
การลดลงในลูกหนี้เงินปันผลและดอกเบี้ย	812,187,381	293,148,199	809,633,340	291,021,892
การลดลงในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	465,199,675	57,234,177	465,199,675	6,728,697
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	4,716,599	10,733,778	(34,242,461)	(1,551,883)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	193,848,643	(210,854,710)	193,848,643	(210,854,710)
การลดลงในลูกหนี้การค้า	5,240,863	2,057,344	-	-
การลดลงในเงินลงทุนในบริษัทร่วม	3,855,477,606	622,835,262	3,774,923,324	185,155,092
การลดลงในเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ	-	-	1,724,879,526	-
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในสินทรัพย์อื่น	(197,680,283)	132,342,469	(201,625,729)	133,471,951
การลดลงในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	(1,889,439,871)	(8,979,407)	(1,889,439,871)	(8,979,407)
การลดลงในเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	(1,664,017,312)	-	(1,664,017,312)
การลดลงในเจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์	(76,713,360)	(41,082,396)	(76,713,360)	(41,082,396)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้การค้า	7,270,005	(555,866)	-	-
การลดลงในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(64,839,501)	(40,735,851)	(60,260,489)	(43,781,478)
การลดลงในเงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(197,524,918)	(162,616,583)	(197,524,918)	(162,616,583)
การเพิ่มขึ้นในเงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	4,927,307	4,308,920	4,927,307	4,308,920
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(950,000)	(696,000)	(920,000)	(656,000)
การลดลงในหนี้สินอื่น	(169,505,651)	(134,261,869)	(177,182,454)	(123,796,331)
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนตัดจำหน่าย	(1,726,762,635)	(1,335,485,280)	(1,726,762,635)	(1,335,485,280)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,806,069,137)	1,117,931,568	(2,806,054,546)	1,117,931,568
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(11,165,144,957)	(7,257,131,811)	(11,326,050,364)	(7,259,000,438)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	13,157,665,257	(10,894,942,776)	12,220,611,466	(10,854,943,536)
ส่วนแบ่งขาดทุน (กำไร) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(48,302,547)	269,606,057	-	-
เงินสดสุทธิที่ได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน	19,527,768,056	(41,074,723,466)	19,484,938,930	(41,038,425,738)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
การซื้ออุปกรณ์	(4,413,507)	(23,275,732)	(4,309,820)	(23,198,503)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	171,963	3,233,645	135,047	3,233,645
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(4,309,088)	(19,749,487)	(4,309,088)	(19,613,974)
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(8,550,632)	(39,791,574)	(8,483,861)	(39,578,832)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	59,637,353,158	66,507,111,134	59,637,353,158	66,507,111,134
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(78,447,873,317)	(26,924,304,222)	(78,447,873,317)	(26,924,304,222)
เงินสดสุทธิที่ได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(18,810,520,159)	39,582,806,912	(18,810,520,159)	39,582,806,912
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราและรายการเทียบเท่าเงินสด	(228,062,412)	668,416	(228,062,412)	668,416
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	480,634,853	(1,531,039,712)	437,872,498	(1,494,529,242)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเหลือ ณ วันต้นงวด	4,852,823,226	6,383,862,938	4,695,094,412	6,189,623,654
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเหลือ ณ วันสิ้นงวด	5,333,458,079	4,852,823,226	5,132,966,910	4,695,094,412
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	4,815,629	2,903,259	4,783,129	2,871,259
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	627,705	1,658,318	627,705	1,522,804

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	งบการเงินรวม					งบการเงินเฉพาะกองทุน			หน่วย : ล้านบาท
	2558	2557	2556	2554	2555	2556	2555	2554	
1. ผลการดำเนินงาน									
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	24,748.23	39,304.88	25,198.81	19,297.58	25,637.64	39,390.99	25,145.71	36,611.50	15,406.70
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(1,568.13)	(1,494.13)	(1,555.25)	(1,231.17)	(1,277.64)	(1,250.46)	(1,301.97)	(1,153.12)	(861.07)
ผลประโยชน์สุทธิ	23,180.10	37,810.75	23,643.56	18,066.41	24,360.00	38,140.53	23,843.74	35,458.38	14,545.63
2. สินทรัพย์สุทธิ									
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นปี	713,944.92	636,882.80	580,490.63	483,864.88	706,900.53	629,488.63	572,901.58	518,151.76	479,341.66
ผลประโยชน์สุทธิ	23,180.10	37,810.75	23,643.56	18,066.41	24,360.00	38,140.53	23,843.74	35,458.38	14,545.63
บวก การตั้งสำรองสินทรัพย์ระยะสั้น	177,492.34	67,235.97	53,804.65	44,225.36	177,482.34	67,235.97	53,804.65	47,529.43	44,225.36
หัก การลดลงในสินทรัพย์ระยะสั้น	(200,325.55)	(27,964.80)	(21,076.04)	(19,955.72)	(196,548.11)	(27,964.80)	(21,061.34)	(26,237.59)	(19,960.89)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายปี	713,891.81	713,944.92	636,862.80	526,000.93	712,204.76	706,900.53	629,488.63	572,901.58	518,151.76
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิระยะสั้น	713,818.37	675,403.86	608,676.72	504,832.91	709,552.65	608,194.59	601,185.11	545,526.67	498,746.71

3. อัตรากว้างทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิระยะสั้นระหว่างปี
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิระยะสั้นระหว่างปี
อัตราส่วนประโยชน์สุทธิรวมของ กบข.
อัตราส่วนประโยชน์สุทธิส่วนรวมของ กบข.
อัตราส่วนประโยชน์สุทธิส่วนรวมของสมาชิกที่เกษียณอายุการบำนาญไป กบข. บริษัทต่อ
อัตราส่วนประโยชน์สุทธิส่วนรวมของเงินกลาง
อัตราส่วนประโยชน์สุทธิส่วนรวมของเงินสำรอง

	3.47	5.62	4.14	3.62	3.61	5.90	4.18	6.71	3.09
	0.22	0.22	0.26	0.24	0.18	0.19	0.22	0.21	0.17
	3.35	5.63	3.81	3.02	3.35	5.83	3.81	6.55	3.02
	3.41	6.75	4.51	2.31	3.41	6.75	4.51	7.82	2.31
	3.41	6.75	4.51	2.31	3.41	6.75	4.51	7.82	2.31
	3.41	6.75	4.51	2.31	3.41	6.75	4.51	7.82	2.31
	3.53	3.62	1.92	5.23	3.53	3.62	1.92	2.97	5.23

* อัตราส่วนประโยชน์สุทธิรวมของ กบข. ประจำปี 2558 ค่ากว่าที่ส่วนรวมของสมาชิกและส่วนรวมของสำรอง
เนื่องจากช่วง 9 เดือนแรก (ก่อนการ Undo) ของสมาชิกที่มีอายุนานตั้งแต่สิบถึงยี่สิบปีจำนวนมากไม่ได้ชำระดอกเบี้ย
ค่ากว่าก่อนสำรองที่มีอายุนานตั้งแต่สิบถึงยี่สิบปีในช่วง 3 เดือนหลังการ Undo แล้ว ฐานคิดสินทรัพย์สุทธิของ
กองสมาชิกยังคงเฉลี่ยชำระดอกเบี้ยสูงกว่าก่อนสำรอง ส่งผลให้มีค่าส่วนรวมที่เพิ่มขึ้นด้วยอัตราดอกเบี้ยของ
กองรวมน้อยที่สุด (คำนวณโดยวิธีคำนวณด้วยวิธีของสมาชิกสินทรัพย์สุทธิ)

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

4. มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ มูลค่าต่อหน่วยและอัตราผลตอบแทนสุทธิ ตามแผนการลงทุนของ กบข.

	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (ล้านบาท)	มูลค่าต่อหน่วย (บาท)	อัตราผลตอบแทนสุทธิ สะสมตั้งแต่ มีแผนการลงทุน	วันที่เริ่มมีแผน การลงทุน
แผนหลัก	341,971.49	21.3453	32.64%	25 ส.ค. 2553
แผนผสมหุ้นทวี	1,767.22	22.4575	39.47%	25 ส.ค. 2553
แผนตราสารหนี้	46.88	19.4031	20.69%	25 ส.ค. 2553
แผนตลาดเงิน	122.12	18.5749	13.79%	27 ก.ย. 2553

or dr

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 1

รายละเอียดประกอบงบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย:บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557	2558	2557
1. เงินปันผล				
เงินปันผลรับจากหุ้นทุน	2,388,499,285	2,465,915,974	2,523,043,614	2,641,715,087
เงินปันผลรับจากหน่วยลงทุน	1,148,347,896	1,252,000,750	1,542,385,608	1,554,681,164
รวมเงินปันผลรับจากหุ้นทุน และหน่วยลงทุน	3,536,847,181	3,717,916,724	4,065,429,222	4,196,396,251
2. ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ				
ดอกเบี้ยรับเงินฝากออมทรัพย์	39,351,727	14,775,844	38,792,900	14,236,553
ดอกเบี้ยรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	1,499,392,102	1,322,139,659	1,496,193,895	1,314,956,264
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้ภาครัฐ	13,617,914,699	13,298,054,185	13,616,148,503	13,297,128,423
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	536,173,926	707,778,382	535,651,592	707,778,382
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้บริษัท	1,628,642,512	1,683,813,336	1,628,642,512	1,683,813,336
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	371,908,283	581,501,492	371,908,283	581,501,492
รวมดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	17,693,383,249	17,608,062,898	17,687,337,685	17,599,414,450
3. รายได้อื่น				
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	127,834	(328,246)	91,199	(328,246)
รายได้ค่าบริการข้อมูลการลงทุน	-	-	2,004,257	2,171,058
รายได้ค่าบริการบริษัทในเครือ	-	-	-	2,000,000
ดอกเบี้ยรับตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่สมาชิก	14,876	30,095	14,876	30,095
รายได้จากเงินที่พนักงานไม่มีสิทธิรับตามข้อกำหนด	1,097,216	1,619,204	1,097,216	1,619,204
รายได้จากการปฏิบัติหน้าที่กรรมการบริษัทที่พนักงานไม่มีสิทธิได้รับ	597,000	1,668,891	597,000	1,668,891
รายได้ค่าปรับสัญญา	63,643	63,480	63,643	63,480
ขอคืนภาษี-ต่างประเทศ	20,056,973	24,774,404	20,056,973	24,774,404
อื่น ๆ	29,586,292	13,704,400	29,219,127	12,002,226
รวมรายได้อื่น	51,543,834	41,532,228	53,144,291	44,001,112
4. ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ				
ค่าบริการเชื่อมต่อข้อมูลระบบงานด้านลงทุน	41,301,171	37,734,353	41,301,171	37,734,353
ภาษีอากรจากการลงทุนในต่างประเทศ	-	6,041,193	-	6,041,193
อื่น ๆ	944,845	679,698	917,461	651,566
รวมค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	42,246,016	44,455,244	42,218,632	44,427,112
5. ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก				
ค่าบริหารงานทะเบียนสมาชิก	2,520,000	3,628,800	38,520,000	55,468,800
ค่าจัดทำเอกสารแบบพิมพ์สำหรับสมาชิก	4,097,309	3,479,615	254,231	223,630
ค่าธรรมเนียมธนาคารงานบริการสมาชิก	2,843,682	1,983,673	2,843,682	1,983,673
รวมค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	9,460,991	9,092,088	41,617,913	57,676,103

Handwritten signature

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 1

รายละเอียดประกอบงบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย:บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557	2558	2557
6. ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์				
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่อสิ่งพิมพ์	15,995,335	5,929,445	15,995,335	5,929,445
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่อโทรทัศน์	17,577,084	12,834,350	17,577,084	12,834,350
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่ออิเล็กทรอนิกส์	7,346,528	7,957,436	7,346,528	7,957,436
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่อวิทยุ	1,520,000	4,959,600	1,520,000	4,959,600
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่อบุคคล	16,520,163	23,057,333	16,520,163	23,057,333
ค่าใช้จ่ายประเมินผล สํารวจ วิจัยสมาชิก กบข.	3,800,000	3,912,990	3,800,000	3,912,990
อื่น ๆ	11,400,923	14,767,690	11,400,923	14,767,690
รวมค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	<u>74,160,033</u>	<u>73,418,844</u>	<u>74,160,033</u>	<u>73,418,844</u>
7. ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าที่ปรึกษาโครงการลงทุนต่างประเทศ	22,683,563	23,648,250	22,683,563	23,648,250
ค่าที่ปรึกษางานด้านบริหารทรัพยากรบุคคล	1,556,030	4,712,973	1,556,030	4,712,973
อื่น ๆ	3,486,105	6,788,333	577,820	1,886,820
รวมค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	<u>27,725,698</u>	<u>35,149,556</u>	<u>24,817,413</u>	<u>30,248,043</u>
8. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่				
ค่าเบี้ยประชุม	3,243,000	3,122,000	3,243,000	3,122,000
ค่าใช้จ่ายในการประชุมใหญ่ประจำปี	4,429,073	4,298,511	4,429,073	4,298,511
ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและดูงาน	1,968,558	8,907,346	1,600,388	8,413,924
อื่น ๆ	1,213,972	1,002,831	1,213,972	1,002,831
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	<u>10,854,603</u>	<u>17,330,688</u>	<u>10,486,433</u>	<u>16,837,266</u>
9. ค่าใช้จ่ายสำนักงาน				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร	444,319,962	412,319,527	396,606,199	366,362,595
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	23,653,971	28,749,494	49,656,377	47,430,218
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	13,471,427	14,087,042	8,039,627	9,532,776
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ	6,693,725	6,901,689	4,216,704	4,600,540
ค่าใช้จ่ายปฏิบัติงานนอกสถานที่	2,384,288	1,484,263	2,111,536	1,160,868
ค่าวัสดุสำนักงาน	3,653,591	3,076,746	2,566,609	2,063,034
ค่าส่งเสริมการขาย	17,703,888	5,694,794	-	-
ค่าธรรมเนียมการโอนอสังหาริมทรัพย์	9,680,456	-	-	-
ค่าสนับสนุนกิจกรรมเพื่อสังคม	979,370	5,072,671	974,370	5,067,671
อื่น ๆ	25,295,676	21,771,374	10,751,022	8,950,199
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	<u>547,836,354</u>	<u>499,157,600</u>	<u>474,922,444</u>	<u>445,167,901</u>

Handwritten signature



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

รายละเอียด 2

หน่วย : บาท

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม
1. เงินฝากธนาคาร			
เงินฝากประจำ	4.82		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		4,500,705,523.38	4,500,705,523.38
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		12,778,713.22	12,778,713.22
ธนาคารออมสิน		19,161,000,000.00	19,161,000,000.00
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		9,873,000,000.00	9,873,000,000.00
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)		60,000,000.00	60,000,000.00
รวมเงินฝากประจำ			33,607,484,236.60
บัตรเงินฝาก	1.02		
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)		7,088,000,000.00	7,088,000,000.00
รวมบัตรเงินฝาก			7,088,000,000.00
รวมเงินฝากธนาคาร			40,695,484,236.60
2. ตราสารหนี้			
2.1 ตราสารหนี้ในประเทศ			
ตราสารหนี้ภาครัฐ			
พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย พันธบัตรที่ กระทรวงการคลังค้ำประกัน และตั๋วเงินคลัง	65.98		
พันธบัตรรัฐบาล		377,570,237,000.00	395,647,981,677.80
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย		31,662,900,000.00	31,686,455,779.10
การเคหะแห่งชาติ		940,000,000.00	925,947,998.16
การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย		1,590,000,000.00	1,610,715,881.40
การประปาส่วนภูมิภาค		380,000,000.00	379,503,223.24
การรถไฟแห่งประเทศไทย		7,123,000,000.00	7,229,859,981.59
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร		18,798,500,000.00	19,288,405,309.09
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		1,140,000,000.00	1,146,300,155.88
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ		1,970,500,000.00	2,023,699,975.39
รวมพันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย พันธบัตรที่ กระทรวงการคลังค้ำประกัน และตั๋วเงินคลัง			459,938,869,981.65
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	0.51		
การไฟฟ้านครหลวง		315,000,000.00	361,960,520.20
การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย		1,490,000,000.00	1,536,666,366.80
การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค		1,631,000,000.00	1,666,760,434.53
รวมพันธบัตรรัฐวิสาหกิจ			3,565,387,321.53
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	0.39		
กระทรวงการคลัง		2,700,000,000.00	2,700,000,000.00
รวมตั๋วสัญญาใช้เงิน			2,700,000,000.00
หุ้นกู้	0.88		
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		4,523,900,000.00	4,626,234,094.61
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		1,439,787,000.00	1,517,102,364.55
รวมหุ้นกู้			6,143,336,459.16
รวมตราสารหนี้ภาครัฐ			472,347,593,762.34

Handwritten signature/initials

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม หน่วย : บาท
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน			
ตัวแลกเปลี่ยน	0.00		
ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		25,000,000.00	25,000,000.00
รวมตัวแลกเปลี่ยน			25,000,000.00
พันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ	0.51		
ธนาคาร ไอเซ็นจี เอ็ม.วี.		1,350,000,000.00	1,356,810,939.00
ธนาคาร มิซูโฮ จำกัด		1,000,000,000.00	1,003,524,040.00
ธนาคารเพื่อการพัฒนาเอเชีย		45,000,000.00	46,228,741.20
ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย		1,115,000,000.00	1,128,178,707.95
รวมพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ			3,534,742,428.15
หุ้นกู้	1.85		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาเคหะแมน		893,400,000.00	919,350,688.08
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สาขาฮ่องกง		1,685,190,000.00	1,745,735,562.99
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		7,180,000,000.00	7,211,207,967.20
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)		1,110,000,000.00	1,111,305,511.00
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)		866,000,000.00	870,146,953.58
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		950,000,000.00	1,017,400,286.50
รวมหุ้นกู้			12,875,146,969.35
รวมตราสารหนี้สถาบันการเงิน			16,434,889,397.50
ตราสารหนี้บริษัท			
หุ้นกู้	5.67		
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		325,000,000.00	331,018,808.25
บริษัท โดยต้า ลีสซิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด		8,028,600,000.00	8,364,695,233.98
บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)		126,000,000.00	127,394,973.72
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		45,000,000.00	47,326,895.00
บริษัท โอม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		1,611,000,000.00	1,641,852,088.01
บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซน โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)		490,000,000.00	508,834,011.00
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		1,595,000,000.00	1,692,489,061.95
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		1,015,000,000.00	1,053,983,473.40
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)		341,900,000.00	367,293,966.47
บริษัท กัลฟ์ โดเมนเนอเรชั่น จำกัด		2,000,000.00	2,027,886.66
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		450,000,000.00	455,920,533.00
บริษัท ดีแทค ไตรเน็ต จำกัด		60,000,000.00	60,483,711.00
บริษัท ทีเอสโก้ โดเกียว ลีสซิ่ง จำกัด		545,000,000.00	558,142,719.50
บริษัท ทุนธนชาติ จำกัด (มหาชน)		570,000,000.00	608,606,910.10
บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด		2,139,000,000.00	2,224,455,155.94
บริษัท บางกอก มิตรบุษิ ฟูเอฟไฟ ลิส จำกัด		331,000,000.00	332,165,930.95
บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)		2,655,000,000.00	2,806,660,076.80
บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)		500,000,000.00	513,127,090.00
บริษัท พุกผา เรียวเอสเตท จำกัด (มหาชน)		2,139,200,000.00	2,188,896,483.64
บริษัท ลีสซิ่งไอซีบีซี (ไทย) จำกัด		5,696,500,000.00	5,897,829,981.53

Handwritten signature



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

รายละเอียด 2

หน่วย : บาท

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม
บริษัท อยุธยา แคปปิตอล ออโต้ ลีส จำกัด (มหาชน)		3,051,000,000.00	3,059,726,499.77
บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		1,454,000,000.00	1,479,819,627.38
บริษัท ดีเอดี เอสพีวี จำกัด		335,000,000.00	433,216,983.65
บริษัท เมอร์เซเดส-เบนซ์ (ประเทศไทย) จำกัด		1,481,100,000.00	1,504,056,608.70
บริษัท แอควานซ์ ไลฟ์สไตล์ เน็ทเวอร์ค จำกัด		2,106,000,000.00	2,246,456,680.07
บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)		485,000,000.00	493,995,440.40
บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)		510,000,000.00	527,847,256.20
รวมหุ้นกู้			39,528,324,087.07
พันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ	0.17		
NOBLE GROUP LIMITED		1,030,000,000.00	1,035,498,871.30
บริษัท ชีตกรุ๊ป อิงก์		170,000,000.00	175,041,606.70
รวมพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ			1,210,540,478.00
รวมตราสารหนี้บริษัท			40,738,864,565.07
รวมตราสารหนี้ในประเทศ			529,521,347,724.91
2.2 ตราสารหนี้ต่างประเทศ			
พันธบัตรรัฐบาล	0.32		
ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน		2,162,112,217.30	2,216,148,391.11
รวมพันธบัตรรัฐบาล			2,216,148,391.11
รวมตราสารหนี้ต่างประเทศ			2,216,148,391.11
รวมตราสารหนี้			531,737,496,116.02

Handwritten signature

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

รายละเอียด 2

หน่วย : บาท

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
3. ตราสารทุน			
3.1 ตราสารทุนในประเทศ			
หุ้นสามัญ	5.32		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		9,623,550.00	1,150,014,225.00
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		7,103,350.00	1,083,260,875.00
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		88,316,063.00	1,474,878,252.10
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		11,488,350.00	1,728,996,675.00
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)		344,708,600.00	834,194,812.00
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)		21,499,300.00	393,437,190.00
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		11,469,700.00	539,075,900.00
บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		14,792,700.00	73,963,500.00
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		21,559,450.00	3,277,036,400.00
บริษัท แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		7,369,200.00	117,907,200.00
บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)		2,902,300.00	87,794,575.00
บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซ่า จำกัด (มหาชน)		11,738,800.00	516,507,200.00
บริษัท โรงพยาบาลจุฬารัตน์ จำกัด (มหาชน)		142,667,800.00	379,496,348.00
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		1,464,400.00	308,988,400.00
บริษัท โสม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		37,959,406.00	258,123,960.80
บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)		3,702,400.00	107,369,600.00
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		5,695,500.00	375,903,000.00
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		37,988,644.00	1,377,088,345.00
บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)		19,853,270.00	85,369,061.00
บริษัท กรุงเทพอุตสาหกรรม จำกัด(มหาชน)		101,722,600.00	2,268,413,980.00
บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		18,621,350.00	42,829,105.00
บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)		15,277,767.00	443,055,243.00
บริษัท ซิโน-ไทย เอ็นจีเนียริ่งแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด(มหาชน)		33,440,728.00	836,018,200.00
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		26,484,900.00	1,039,532,325.00
บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		6,470,400.00	2,238,758,400.00
บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)		22,118,200.00	829,432,500.00
บริษัท ทุนธนชาติ จำกัด (มหาชน)		8,515,700.00	310,823,050.00
บริษัท ทีพีโอ โพลีน จำกัด (มหาชน)		26,248,700.00	55,122,270.00
บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		5,349,000.00	176,517,000.00
บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)		7,663,600.00	122,617,600.00
บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)		156,822,300.00	1,427,082,930.00
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		10,793,050.00	2,633,504,200.00
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		7,331,694.00	419,739,481.50

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
หน่วย : บาท			
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)		10,530,450.00	4,844,007,000.00
บริษัท พวกษา เวียตเอสเตท จำกัด (มหาชน)		27,560,900.00	730,363,850.00
บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)		17,981,278.00	899,063,900.00
บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)		37,227,200.00	792,939,360.00
บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		70,838,340.00	669,422,313.00
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)		554,182.00	5,280,000.04
บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)		3,265,980.00	30,700,212.00
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		53,755,800.00	153,741,588.00
บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		93,954,500.00	629,495,150.00
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)		25,530,200.00	1,327,570,400.00
รวมหุ้นสามัญ			37,095,435,576.44
หน่วยลงทุนตราสารทุน	0.15		
กระทรวงการคลัง		134,254.14	4,218,385.84
กองทุนเปิด ไทยเดีทซ์ เชื้อ 50 อีทีเอฟ		96,887,600.00	794,478,320.00
กองทุนเปิดไทยวิทูม 2		548,659.07	213,496,522.50
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุน			1,012,193,228.34
รวมตราสารทุนในประเทศ			38,107,628,804.78
3.2 ตราสารทุนต่างประเทศ			
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ			
หุ้นสามัญ	2.96		
ประเทศออสเตรเลีย			
COCHLEAR		38,368.00	96,050,917.80
SONIC HEALTHCARE LTD		225,100.00	105,357,481.20
WOOLWORTHS LIMITED		104,189.00	66,857,984.43
รวมหุ้นสามัญประเทศออสเตรเลีย			268,266,383.43
ประเทศแคนาดา			
CANADIAN NATIONAL RAILWAY CO		59,251.00	119,194,052.04
รวมหุ้นสามัญประเทศแคนาดา			119,194,052.04
ประเทศราชอาณาจักรเดนมาร์ก			
NOVOZYMES		47,400.00	82,118,233.44
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรเดนมาร์ก			82,118,233.44
ประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส			
AIRBUS GROUP		48,600.00	117,836,610.12
CIE DE SAINT-GOBAIN		48,251.00	75,194,646.84
DANONE		50,594.00	123,225,304.32
HERMES INTERNATIONAL		5,838.00	71,174,238.84
KERING		14,852.00	91,739,601.36

Handwritten signature

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 2

รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
LEGRAND PROMESSE		32,086.00	65,499,556.68
L'OREAL		10,000.00	60,732,860.04
LVMH MOET-HENNESSY LOUIS VUITTON		21,295.00	120,669,721.20
PERNOD-RICARD		26,057.00	107,199,419.40
SANOFI		59,431.00	182,678,679.72
SCHNEIDER ELECTRIC		35,539.00	73,048,758.48
SES		137,000.00	137,021,428.44
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส			1,226,020,825.44
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี</u>			
ALLIANZ SE ORD SHS		8,198.00	52,433,728.92
BAYER AG		34,293.00	155,298,162.96
DAIMLER AG ORD		18,068.00	54,816,605.64
DEUTSCHE TELEKOM AG		120,426.00	78,601,146.12
LINDE AG		18,882.00	98,873,714.52
MERCK KGAA		17,759.00	62,206,155.36
MTU AERO ENGINES AG		14,705.00	51,813,400.68
SAP AG ORD		36,121.00	103,654,880.28
รวมหุ้นสามัญประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี			657,697,794.48
<u>เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>			
CHINA MOBILE LTD		228,000.00	92,666,933.63
TENCENT HOLDINGS LIMITED		335,900.00	237,941,566.20
รวมหุ้นสามัญเขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน			330,608,499.83
<u>ประเทศสาธารณรัฐอินเดีย</u>			
HOUSING DEVELOPMENT FINANCE CORP LTD		76,200.00	52,401,987.72
รวม หุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐอินเดีย			52,401,987.72
<u>ประเทศไอร์แลนด์</u>			
MEDTRONIC PLC		46,912.00	129,904,957.80
รวม หุ้นสามัญประเทศไอร์แลนด์			129,904,957.80
<u>ประเทศสาธารณรัฐอิตาลี</u>			
ENI		148,442.00	80,110,264.32
รวม หุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐอิตาลี			80,110,264.32
<u>ประเทศญี่ปุ่น</u>			
HONDA MOTOR CO		90,600.00	106,013,184.84
HOYA CORP		35,600.00	53,066,624.40
KAO CORP		28,500.00	53,349,100.56
TAKEDA PHARMACEUTICAL CO		60,800.00	110,354,312.88
TOKIO MARINE HOLDINGS		63,200.00	89,120,432.52
รวมหุ้นสามัญประเทศญี่ปุ่น			411,903,655.20

Handwritten signature



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศสาธารณรัฐเกาหลี</u>			
SAMSUNG ELECTRONICS CO		1,860.00	71,950,289.76
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐเกาหลี			71,950,289.76
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
GRUPO FINANCIERO BANORTE SAB DE CV		260,809.00	51,638,200.92
รวม หุ้นสามัญประเทศสหรัฐอเมริกา			51,638,200.92
<u>ประเทศเนเธอร์แลนด์</u>			
AKZO NOBEL NV		35,815.00	86,389,627.32
HEINEKEN NV		25,078.00	77,251,340.16
KONINKLIJKE AHOLD NV		116,246.00	88,533,526.68
รวมหุ้นสามัญประเทศเนเธอร์แลนด์			252,174,494.16
<u>ประเทศสาธารณรัฐสิงคโปร์</u>			
SINGAPORE TELECOMMUNICATIONS		635,400.00	59,175,306.36
UNITED OVERSEAS BANK		146,402.00	72,853,738.56
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐสิงคโปร์			132,029,044.92
<u>ประเทศราชอาณาจักรสเปน</u>			
AENA SA		21,183.00	87,313,290.84
IBERDROLA SA		389,291.00	99,716,710.32
INDITEX		147,600.00	182,919,866.40
TELEFONICA SA		175,591.00	70,281,720.00
รวม หุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรสเปน			440,231,587.56
<u>ประเทศราชอาณาจักรสวีเดน</u>			
ATLAS COPCO AB		68,600.00	61,047,213.84
SVENSKA CELLULOSA AB		113,299.00	119,257,861.68
TELIASONERA AB NPV		439,333.00	79,149,353.04
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรสวีเดน			259,454,428.56
<u>ประเทศสหพันธ์รัฐสวิส</u>			
ABB LTD		150,972.00	97,514,941.68
ADECCO SA		24,879.00	61,648,223.40
CIE FINANCIERE RICHEMONT SA		25,359.00	65,756,064.24
JULIUS BAER GRUPPE AG		49,320.00	86,310,492.84
NESTLE SA		125,655.00	336,895,993.80
NOVARTIS AG		22,938.00	71,605,057.68
ROCHE HLDG AG GENUSSCHEINE		25,154.00	250,042,320.00
SYNGENTA AG		7,378.00	104,093,925.12
UBS GROUP		160,966.00	113,001,026.76
ZURICH INSURANCE GROUP LTD		9,824.00	91,295,482.32
รวมหุ้นสามัญประเทศสหพันธ์รัฐสวิส			1,278,163,527.84

9/16

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 2

รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ</u>			
ARM HOLDINGS		122,784.00	67,690,518.12
CAPITA PLC		341,929.00	219,166,103.52
COMPASS GROUP PLC		145,868.00	90,942,818.76
DIAGEO ORD		145,757.00	143,580,311.28
GLAXOSMITHKLINE ORD		142,580.00	103,872,279.96
LLOYDS BANKING GROUP		4,711,774.00	182,681,291.52
LONDON STOCK EXCHANGE GROUP		109,756.00	159,802,251.48
NATIONAL GRID ORD		211,104.00	105,011,836.92
RECKITT BENCKISER GROUP PLC		52,881.00	176,237,761.32
ROLLS-ROYCE HOLDINGS		267,614.00	81,648,305.74
ROYAL DUTCH SHELL		108,296.00	89,339,645.52
SKY PLC		121,423.00	71,643,411.72
UNILEVER ORD		65,089.00	101,071,019.16
WPP PLC ORD		136,341.00	113,072,232.96
รวมหุ้นสามัญประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ			1,705,759,787.98
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
3M CO		21,565.00	116,947,857.96
ACCENTURE PLC		47,795.00	179,804,790.36
AIA GROUP LTD		463,800.00	100,392,704.28
ALIBABA GROUP HOLDING LTD		41,939.00	122,701,182.48
ALPHABET INC		14,650.00	404,301,345.84
AMAZON COM INC		14,610.00	355,491,104.76
AMERICAN EXPRESS CO		102,387.00	256,356,571.68
APPLE INC		29,726.00	112,642,515.72
AUTOZONE INC		2,247.00	60,014,583.72
BAIDU INC		35,926.00	244,491,667.20
BANK OF NEW YORK MELLON CORP		139,155.00	206,494,888.32
BAXALTA INC		91,500.00	128,564,820.72
BAXTER INTERNATIONAL INC		78,900.00	108,361,260.36
BP ORD		456,734.00	85,790,089.44
COLGATE-PALMOLIVE CO		39,929.00	95,762,519.64
COMCAST CORP		106,743.00	216,846,270.72
COOPER COS INC		11,277.00	54,481,442.40
CTRIIP.COM INTERNATIONAL		103,012.00	171,810,174.24
CVS CAREMARK CORP		81,595.00	287,191,554.48
DELPHI AUTOMOTIVE PLC		18,270.00	56,386,335.60
EBAY INC		183,715.00	181,745,575.56
EXPRESS SCRIPTS HOLDINGS		28,300.00	89,053,308.36

2.11



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

รายละเอียด 2

หน่วย : บาท

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
FACEBOOK INC		62,250.00	234,543,060.36
FRANKLIN RESOURCES INC		51,741.00	68,583,730.32
GOLDMAN SACHS GROUP INC		13,055.00	84,704,495.40
HALLIBURTON CO		68,800.00	84,310,272.36
HOME DEPOT INC		27,564.00	131,232,204.36
HONEYWELL INTERNATIONAL INC		49,732.00	185,426,757.00
ILLUMINA INC		48,482.00	335,011,590.00
INTEL CORP		140,681.00	174,472,576.56
INTERNATIONAL BUS MACH CORP		29,843.00	147,851,772.12
INTERNATIONAL FLAVORS & FRAGRANCES		13,821.00	59,527,599.84
INTUITIVE SURGICAL INC		7,444.00	146,362,141.44
IONIS PHARMACEUTIC		31,057.00	69,240,960.36
KELLOGG CO		46,575.00	121,175,109.36
LINKEDIN CORP		10,500.00	85,080,240.00
LOWES COMPANIES INC		62,954.00	172,332,798.12
MASTERCARD INC		30,251.00	106,028,545.32
MICROSOFT CORP		213,354.00	426,127,678.56
MONSANTO CO		18,255.00	64,745,373.60
NETFLIX INC		16,300.00	67,118,184.00
OMNICOM GROUP INC		26,739.00	72,830,618.64
ORACLE CORP		312,957.00	411,563,493.00
PAYPAL HOLDINGS INC		146,825.00	191,342,340.36
PRAXAIR INC		16,544.00	60,987,801.60
QUALCOMM INC		100,942.00	181,641,092.04
SALESFORCE.COM INC		30,837.00	87,034,348.80
SCHLUMBERGER		24,967.00	62,692,137.00
SEATTLE GENETICS INC		41,700.00	67,373,856.00
SIRONA DENTAL SYSTEMS INC		27,700.00	109,263,204.36
SPLUNK INC		25,092.00	53,123,776.72
ST JUDE MEDICAL INC		49,036.00	109,042,334.28
STATE STREET CORP		90,097.00	215,238,129.48
STRYKER CORP		32,648.00	109,234,984.68
TAIWAN SEMICONDUCTOR MANUFACTURING		324,700.00	265,925,430.36
THERMO FISHER SCIENTIFIC INC		39,245.00	200,408,517.36
TIME WARNER CABLE INC		42,204.00	281,975,054.04
TIME WARNER INC		71,929.00	167,459,343.84
TRIPADVISOR INC		22,700.00	69,666,300.00
UNILEVER NV		38,871.00	60,964,429.32
UNITED PARCEL SERVICE INC		31,148.00	107,905,393.80

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
หน่วย : บาท			
UNITED TECHNOLOGIES CORP		30,735.00	106,297,612.56
UNITEDHEALTH GROUP INC		43,100.00	182,530,224.72
VISA INC		123,132.00	343,759,918.32
WALT DISNEY HOLDINGS		46,980.00	177,719,702.76
WATERS CORP		44,854.00	217,312,248.24
WELLS FARGO & CO		79,695.00	155,959,927.56
WHOLE FOODS MARKET INC		43,672.00	52,668,432.00
WORKDAY INC		27,406.00	78,613,564.23
YUM BRANDS INC		57,245.00	150,542,901.87
ZIMMER HOLDINGS INC		30,080.00	111,092,661.86
รวมหุ้นสามัญประเทศสหรัฐอเมริกา			10,861,677,434.72
หุ้นสามัญที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		12,817,561.00	2,195,670,418.73
รวมหุ้นสามัญ			20,606,975,868.85
หุ้นบุริมสิทธิ	0.00		
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล</u>			
LOJAS AMERICANAS SA		138,500.00	24,448,273.92
รวมหุ้นบุริมสิทธิประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล			24,448,273.92
รวมหุ้นบุริมสิทธิ			24,448,273.92
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	0.00		
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล</u>			
RUMO LOGISTICA OPERADORA MULTIMODAL SA		10,345.00	14,119.56
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล			14,119.56
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ			14,119.56
รวมหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ			20,631,438,262.33
หน่วยลงทุนตราสารทุน	6.98		
<u>ประเทศออสเตรเลีย</u>			
Palisade Diversified Infrastructure Fund		1.00	1,241,301,982.10
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศออสเตรเลีย			1,241,301,982.10
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>			
Equis Asia Fund II		1.00	59,027,096.88
Equis Direct Investment Fund		1.00	83,469,951.72
GPF Private Equity Feeder L.P.		1.00	4,693,190,040.00
ISQ Global Infrastructure Fund		1.00	71,056,944.00
Lombard Asia Fund IV		1.00	413,301,874.32
Navis Asia Fund VII Feeder Fund		1.00	462,688,416.00
Real Estate Capital Asia Partners IV L.P.		1.00	104,780,318.40
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศหมู่เกาะเคย์แมน			5,887,514,641.32

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

รายละเอียด 2

หน่วย : บาท

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน			
Bosera Theme Sector Fund		132,539,912.68	2,293,998,885.99
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน			2,293,998,885.99
ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี			
SPDR S&P Euro Dividend Aristocrats Exchange Traded Fund		250,000.00	200,813,418.00
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี			200,813,418.00
ประเทศเกิร์นซีย์			
Equitix Fund III LP		1.00	446,667,541.53
Global Infrastructure Partners II		1.00	798,834,360.60
GPF Real Estate L.P.		1.00	8,634,106,724.76
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศเกิร์นซีย์			9,879,608,626.89
ประเทศไอร์แลนด์			
Insight Broad Opportunity Fund		111,954,406.55	4,948,877,368.80
INVESCO Asian Equity Fund		4,626,603.13	1,085,956,286.76
Tokio Marine Japanese Equity Focus Fund		147,794.72	865,691,422.20
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศไอร์แลนด์			6,900,525,077.76
ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก			
Parvest Equity Japan Small Cap Fund		195,140.99	956,393,792.64
Schroder International Selection Fund - Global Diversified Growth		705,063.92	3,299,191,499.52
Standard Life Investments Global SICAV		10,604,301.01	4,881,919,024.80
Vontobel Fund - Emerging Markets Equity		459,986.19	2,541,386,917.44
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก			11,678,891,234.40
ประเทศสกอตแลนด์			
EQT Infrastructure Partners II		1.00	373,831,560.58
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสกอตแลนด์			373,831,560.58
ประเทศสหรัฐอเมริกา			
Acadian Emerging Markets Small-Cap Equity Fund		10,919.14	630,762,363.72
Deutsche X-trackers MSCI EAFE Hedged Equity Fund		533,425.00	521,561,628.00
Deutsche X-trackers MSCI Japan Hedged Equity Fund		171,000.00	234,482,040.00
Dodge & Cox Funds		1,776,198.93	1,000,710,479.52
Energy Select Sector SPDR		37,810.00	82,418,238.00
Financial Select Sector SPDR Fund		208,300.00	178,321,464.00
IFM Global Infrastructure		1.00	1,300,045,648.68
iShares Core S&P 500 Exchange Traded Fund		196,335.00	1,448,033,452.20
iShares Core S&P Small-Cap Exchange Traded Fund		24,143.00	95,701,886.28
iShares MSCI EAFE Index Fund		127,200.00	269,028,000.00
iShares MSCI EMU Index Fund		578,505.00	729,749,347.20
iShares MSCI Japan Index Fund		2,243,444.00	978,859,486.08
iShares MSCI Spain Capped Index Fund		137,822.00	140,264,205.84

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

รายละเอียด 2

หน่วย : บาท

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
iShares MSCI USA Minimum Volatility Exchange Traded Fund		85,516.00	128,746,048.32
iShares MSCI USA Quality Factor Exchange Traded Fund		56,114.00	130,438,115.28
iShares MSCI USA Value weighted Index Fund		48,457.00	108,295,580.16
iShares S&P 500 Growth Exchange Traded Fund		69,700.00	290,565,360.00
Materials Select Sector SPDR		77,534.00	121,194,946.08
Technology Select Sector SPDR		116,200.00	179,166,456.00
US Global Jets Exchange Traded Fund		73,100.00	65,579,472.00
Vanguard S&P 500 Exchange Traded Fund		74,282.00	499,879,233.36
WisdomTree Europe Hedged Equity Fund		225,983.00	437,765,228.28
WisdomTree Japan Hedged Equity Fund		177,371.00	319,778,628.48
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสหรัฐอเมริกา			9,891,347,307.48
หน่วยลงทุนตราสารทุนที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		1,320,322.00	295,185,639.98
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุน			48,643,018,374.50
รวมตราสารทุนต่างประเทศ			69,274,456,636.83
รวมตราสารทุน			107,382,085,441.61
4. อสังหาริมทรัพย์			
ลงทุนโดยตรง	1.81		
อาคารจีทีเอฟ วิทยุ		-	3,058,024,106.19
อาคารบางกอกวิดี ทาวเวอร์		-	3,693,264,053.54
อาคารชัยบาดาลรามิ		-	3,145,800,000.00
โครงการซัมเมอร์เซ็ท เลคพ้อยท์		-	2,736,739,616.96
รวมลงทุนโดยตรง			12,633,827,776.69
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	0.66		
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์		77,821,800.00	801,564,540.00
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าทะเลโก้ โลด์ส์ รีเทล โกรท		190,456,639.00	2,552,118,962.60
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แฟคทอรีแอนด์แวร์เฮ้าส์ ฟินด์		116,133,358.00	1,265,853,602.20
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์			4,619,537,104.80
รวมอสังหาริมทรัพย์			17,253,364,881.49
รวมเงินลงทุน	100.00		697,088,430,675.72

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายละเอียดประกอบหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์ - งบการเงินรวม
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

รายละเอียด 3

	จำนวนหน่วย	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม
ตราสารทุนต่างประเทศ			หน่วย : บาท
หุ้นสามัญ	4,349,637.00	-	1,627,377,662.54
หน่วยลงทุนตราสารทุน	2,069,868.00	-	7,026,031,643.40
รวมหุ้นสามัญและหน่วยลงทุนตราสารทุน			8,653,409,305.94
รวมตราสารทุนต่างประเทศ			8,653,409,305.94
รวมหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์			8,653,409,305.94

สม

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

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

4. เงินชดเชย หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้แก่สมาชิกในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนแต่ละเดือน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินชดเชยก็ต่อเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิก

5. เงินรับรองเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน เป็นเงินรับจากสมาชิกที่ตรวจสอบตามเจตนาในการเลือกแผนการลงทุนก่อนบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลในแต่ละแผนการลงทุน โดยจะโอนเข้าบัญชีของสมาชิกในแต่ละแผนการลงทุนภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วน

6. เงินรับจากสมาชิกที่ตรวจสอบ เป็นเงินรับจากสมาชิกที่ตรวจสอบข้อมูลของสมาชิกรายบุคคล 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 และถ้าเงินทั้งสิ้นดังกล่าวมีจำนวนเกิน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการในปีใดให้นำเงินส่วนที่เกินนั้นส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

2. เงินกองกลาง เป็นเงินที่มีผู้บริจาคให้ เงินตามบัญชีเงินรายบุคคลที่ไม่มีผู้รับ เงินส่วนกลางที่มีใช้ของสมาชิกคนใด และดอกผลของเงินดังกล่าว

แผนการลงทุน

แผนการลงทุนสำหรับสมาชิก มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มทางเลือกและตอบสนองความต้องการของสมาชิกที่ประสงค์จะลงทุนตามความต้องการของตน ซึ่งที่ผ่านมา กบข.ได้นำเงินของสมาชิกไปลงทุนในลักษณะกองทุนเดียวที่มีนโยบายการลงทุนเดียวกันตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ 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 การลงทุนที่คาดหวังผลตอบแทนระยะยาวภายใต้กรอบความเสี่ยงที่พอเหมาะ

สม

2. แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสหาผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3. แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝากและให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมืออยู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

4. แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื่องรอง ทำให้้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5. แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้เฉพาะเงินสะสม เงินสะสมส่วนเพิ่ม เงินสมทบ และดอกผลของเงินดังกล่าวทั้งหมดที่สมาชิกมีอยู่แล้ว ในวันที่แสดงเจตนาและที่จะมีขึ้นในอนาคตไปลงทุนในแผนการลงทุนแผนใดแผนหนึ่ง โดยได้รับอัตราผลตอบแทนตามแผนการลงทุนที่เลือกนั้น 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

อ.ม.ร.

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

สมาชิกมีสิทธิเลือกและเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนได้ปีละ 2 ครั้ง เมื่อ กบข. ได้รับแบบแสดงความประสงค์เลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนแล้ว กบข. จะจัดการลงทุนในแผนการลงทุนตามความประสงค์ของสมาชิก ในวันที่ 25 ของเดือนถัดจากเดือนที่ กบข. ได้รับการแสดงเจตนาของสมาชิก เว้นแต่กรณีในวันดังกล่าวเป็นวันหยุดทำการ 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. โอนจำนวนหน่วยของสินทรัพย์สุทธิของกองทุนส่วนสมาชิกทั้งหมดไปเป็นจำนวนหน่วยของแผนหลัก 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. ค่าوائدดอกผลและค่าใช้จ่ายของกองทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและทำการจัดสรรผลประโยชน์ตอบแทนการลงทุนของหลักทรัพย์แต่ละประเภทให้แก่แต่ละแผนการลงทุนตามส่วน 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 (พ.ร.บ. Undo) ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด 30 วัน นับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา ให้ข้าราชการที่เป็นสมาชิก กบข. ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 มีสิทธิขอกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 ได้ โดยหากประสงค์จะกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญแบบเดิม (Undo) ให้แสดงความประสงค์ได้ตั้งแต่วันที่กฎหมายมีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2558

อย่างไรก็ตาม ข้าราชการที่เป็นสมาชิก กบข. ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 ซึ่งออกจากราชการไปเนื่องจากถูกสั่งให้ออกจากราชการเพื่อไปรับราชการตามกฎหมายว่าด้วยการรับราชการทหาร หรือไปปฏิบัติงานใดๆ ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์การสั่งให้ข้าราชการไปทำการ ซึ่งให้นับเวลาระหว่างนั้นเหมือนเต็มเวลาราชการ หรือถูกสั่งให้ออกจากราชการไว้ก่อน หรืออยู่ในระหว่างร้องทุกข์หรืออุทธรณ์คำสั่งให้ออก ปลดออก หรือไล่ออกจากราชการ ก่อนหรือในวันที่ พ.ร.บ. Undo

มีผลใช้บังคับ และกลับเข้ารับราชการหลังวันที่ 30 มิถุนายน 2558 สามารถแสดงความประสงค์กลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญแบบเดิมได้ภายใน 60 วันนับแต่วันที่กลับเข้ารับราชการ

สมาชิกที่กลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญแบบเดิมจะมีสิทธิได้รับเฉพาะเงินสะสมและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินสะสม แต่ไม่มีสิทธิได้รับเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าว โดยกฎหมายกำหนดให้ กบข.ต้องนำส่งเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าวเข้าบัญชีเงินสำรอง

สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีสมาชิกกลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญแบบเดิมนับรับเงิน กบข.จำนวน 248,685 ราย เป็นเงินที่จ่ายคืนให้สมาชิกดังกล่าว (ในส่วนของเงินสะสมและผลประโยชน์ของเงินสะสม) จำนวน 54,214.16 ล้านบาท และเป็นเงินที่จ่ายเข้าบัญชีเงินสำรอง (ในส่วนของเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าว) 116,926.28 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 171,140.44 ล้านบาท

2. สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและเกณฑ์การจัดหางบการเงิน

การดำเนินงานของ กบข.ที่จะดำเนินต่อไปข้างหน้า อาจได้รับผลกระทบจากสภาวะทางเศรษฐกิจของประเทศโดยรวมซึ่งงบการเงินของ กบข.จัดทำขึ้นโดยสะท้อนถึงผลกระทบจากสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบันและสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยผู้บริหารต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานซึ่งมีผลกระทบต่อกรรายงานสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณการและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยแวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณการและกรตั้งข้อสมมติฐานไว้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าเงินลงทุน และจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งบางรายการบัญชีใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน

งบการเงินของบริษัทย่อยและกองทุน ที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกันกับงบการเงินของ กบข. รายการบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข. บริษัทย่อยและกองทุน ได้ถูกตัดออกในการจัดทำงบการเงินรวมทั้งจำนวน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่ กบข. ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาในระหว่างปี มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

- กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบกระแสเงินสด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน



- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ภาษีเงินได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง รายได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์ เมื่อออกจากงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่ เงินเฟ้อรุนแรง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและ สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เกษตรกรรม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรวมธุรกิจ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาประกันภัย
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ การดำเนินงานที่ยกเลิก
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การร่วมกิจการ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

ม.ป.ป.

- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สิทธิในส่วนของเสียจากกองทุนการรื้อถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

กบข. อยู่ในช่วงการประเมินถึงผลกระทบจากการนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ ดังกล่าวข้างต้นมาใช้ปฏิบัติ โดย กบข. ยังไม่ได้นำมาตราฐานที่ปรับปรุงใหม่ข้างต้นมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

อนันต์

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินลงทุน

4.1.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วม หมายถึง กิจการที่ กบข.มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมในนโยบายดังกล่าว

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินรวมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย (เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียของกิจการที่ถูกลงทุน) และแสดงในงบการเงินเฉพาะกองทุนด้วยวิธีราคาทุน โดยรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยราคาทุน รวมถึงต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อที่เกิดจากการทำรายการดังกล่าว รายชื่อของบริษัทร่วมแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 10.2

4.1.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ

บริษัทย่อยและกองทุนฯ หมายถึง กิจการที่ กบข.มีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงานและโดยทั่วไปแล้ว กบข.จะถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่ง ในการประเมินว่า กบข.มีการควบคุมบริษัทอื่นหรือไม่ ได้พิจารณาถึงการมีอยู่และผลกระทบจากสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ที่ กบข.สามารถใช้สิทธิหรือแปลงสภาพตราสารนั้นในปัจจุบัน รวมถึงสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ ซึ่งกิจการอื่นถืออยู่ด้วย กบข.รวมงบการเงินของบริษัทย่อยและกองทุนฯ ไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ กบข.ควบคุมบริษัทย่อยและกองทุนฯ จนกระทั่งอำนาจควบคุมหมดไป

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ แสดงในงบการเงินเฉพาะกองทุนด้วยวิธีราคาทุน โดยรายชื่อของบริษัทย่อยและกองทุนฯ แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 11

4.1.3 ตราสารหนี้ที่จดทะเบียนและไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ยกเว้นพันธบัตรรัฐบาลของประเทศไทยที่ทำการซื้อขายในต่างประเทศ แสดงรายการ ณ วันที่ กบข.มีสิทธิในเงินลงทุนตามราคาซื้อหรือได้มา ดังนี้

1) กรณีราคาซื้อหรือได้มาเท่ากับมูลค่าหน้าตั๋ว แสดงรายการตามมูลค่าหน้าตั๋วและรับรู้ดอกเบี้ยรับตามระยะเวลาที่พึงรับ

2) กรณีราคาซื้อหรือได้มาสูงหรือต่ำกว่ามูลค่าหน้าตั๋ว แสดงรายการตามราคาซื้อหรือได้มาและปรับมูลค่าของเงินลงทุน โดยทยอยรับรู้ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าหน้าตั๋วเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective Interest Method) และรับรู้ดอกเบี้ยรับตามระยะเวลาที่พึงรับ มูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ของเงินลงทุนถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุนในขณะนั้น

3) กรณีเงื่อนไขการจ่ายดอกเบี้ยเป็นดอกเบี้ยลอยตัว รับรู้ดอกเบี้ยรับตามอัตราดอกเบี้ยที่เปลี่ยนแปลงไปในแต่ละงวดตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวน 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 สำหรับตราสารหนี้ที่ถืออยู่เดิมไม่สามารถโอนเปลี่ยนแปลงมาเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดได้

2) ตราสารหนี้ดังกล่าวต้องไม่มีความเสี่ยงในด้านเครดิต กล่าวคือ ต้องเป็นตราสารหนี้ที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาลไทยเท่านั้น

3) กบข. ต้องมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือตราสารหนี้ดังกล่าวจนครบกำหนด

4) ห้ามไม่ให้มีการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นประเภทอื่น ยกเว้นการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 หากมีการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น ตราสารหนี้ทั้งหมดจะต้องถูกเปลี่ยนแปลงประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้ำทันที โดยมีข้อกำหนดเพิ่มเติมว่า กบข. จะต้องไม่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสำหรับรายการเงินลงทุนประเภทนั้นอีก 2 รอบระยะเวลาบัญชี ต่อจากรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลง

4.1.5 ตราสารหนี้ที่กองทุนเงินสำรองรับโอนจากกองทุนส่วนสมาชิกในส่วนที่สมาชิกที่กลับไปใช้สิทธิบำนาญ บำนาญแบบเดิม (Undo) ไม่มีสิทธิได้รับ จะบันทึกแยกรายการกับตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิมในกองทุนเงินสำรองแม้จะเป็นตราสารหนี้ ซึ่งเป็นรุ่นและประเภทเดียวกันก็ตาม เนื่องจากการได้มาของหลักทรัพย์ทั้งสองกลุ่มต่างกัน กล่าวคือ ตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิมเป็น หลักทรัพย์ที่ กบข. ลงทุนโดยมีความตั้งใจที่จะถือจนครบกำหนด ในขณะที่ตราสารหนี้กลุ่มที่รับโอนนั้นเดิมเป็นหลักทรัพย์ที่ กบข. ลงทุนโดยอาจจะถือจนครบกำหนดหรือไม่ก็ได้ แต่ กบข. ปฏิบัติตาม พ.ร.บ. Undo ที่กำหนดให้กองทุนเงินสำรองรับโอนหลักทรัพย์ ดังกล่าวจากกองทุนส่วนสมาชิก ซึ่งเมื่อโอนมาอยู่กองทุนเงินสำรองตราสารหนี้ส่วนนี้ กบข. จะถือจนครบกำหนด นอกจากนี้ อีกหนึ่งเหตุผลที่แยกแสดงรายการคือ เพื่อการบริหารจัดการที่สามารถวัดผลการดำเนินงานได้อย่างชัดเจน

4.1.6 ตราสารทุนที่จดทะเบียนและไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แสดงรายการตามราคาทุน ที่ซื้อหรือได้มา ในวันที่ กบข. มีสิทธิในเงินลงทุน

4.1.7 พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ และหุ้นกู้เอกชนที่ออกเป็นสกุลเงินต่างประเทศ และซื้อเป็นสกุลเงิน - ต่างประเทศ โดยทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (Currency Swap) แสดงรายการตามราคาซื้อหรือได้มาเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามทีระบุในสัญญา

4.1.8 หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (Repurchase Agreement) บันทึกด้วยมูลค่าที่ได้รับจากสถาบันการเงิน ผู้ซื้อหลักทรัพย์ในวันที่ขายหลักทรัพย์ โดยทยอยรับรู้ส่วนต่างระหว่างมูลค่าขายและมูลค่าซื้อคืนเป็นค่าใช้จ่ายตามระยะเวลา ของสัญญา โดยใช้วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Effective Interest Method)

4.1.9 เงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศแสดงรายการตามราคาซื้อหรือได้มาและปรับมูลค่าของเงินลงทุน โดยทยอยรับรู้ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่โดยใช้วิธีอัตราผลตอบแทน ที่แท้จริง (Effective Interest Method)

เงินลงทุนในต่างประเทศที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอก รับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของ เงินลงทุน ณ วันที่ กบข. มีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วยรายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้น ที่ กบข. จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

4.1.10 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์และสินทรัพย์ถาวรที่ลงทุนโดย กบข. ซึ่งรวมถึงที่ดิน อาคาร เครื่องตกแต่งติดตั้ง และสินทรัพย์ถาวรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์นั้น รับรู้ด้วยราคาซื้อครั้งแรก

4.1.11 เงินลงทุนโอนระหว่างผู้จัดการกองทุนย่อยกับ กบข. ใช้มูลค่ายุติธรรมในการบันทึกรายการโอน โดยบันทึกแยก ระหว่างราคาทุนและค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

4.2 การวัดค่าเงินลงทุน

4.2.1 เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ต่างประเทศ ใช้เกณฑ์ตามลำดับต่อไปนี้

1) ใช้ราคาซื้อขายครั้งสุดท้าย (Close Price) ของวันทำการสุดท้ายของปี

2) กรณีไม่มีราคาตามข้อ 1) ให้ใช้อัตราผลตอบแทนของตลาดของวันก่อนหน้าวันคำนวณมูลค่า โดยตรวจสอบย้อนหลังระหว่างวันทำการถัดจากวันที่คำนวณมูลค่าครั้งก่อนหน้ากับวันที่คำนวณมูลค่าครั้งปัจจุบัน



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 ให้มูลค่าตามบัญชี

4.2.2 เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ใช้ตามราคาทุนตัดจำหน่าย

4.2.3 เงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศ ที่ กบข. บริหารเองและที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอก มีเกณฑ์และวิธีการดังนี้

1) ใช้มูลค่ายุติธรรมที่ประเมินโดยผู้รับฝากหลักทรัพย์ต่างประเทศ ซึ่งมีวิธีการในการใช้ราคาที่เหมาะสมโดยอ้างอิงแหล่งข้อมูลราคา (pricing source) ที่เป็นกลาง (Independent) และเชื่อถือได้จากผู้ให้บริการด้านข้อมูลที่เป็นสากล (Reuters/ Bear Stearns/ Bloomberg เป็นต้น) หรือราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินการลงทุนภายในหรืออิสระ โดยมีวิธีการได้มาซึ่งมูลค่ายุติธรรมที่ยอมรับในระดับสากล

2) กรณีเงินลงทุนในต่างประเทศซึ่งไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ให้ผู้รับฝากหลักทรัพย์สินต่างประเทศเป็นผู้นำนโยบายมูลค่ายุติธรรมและตรวจสอบความเหมาะสมของมูลค่า ซึ่งต้องมีวิธีคำนวณที่โปร่งใสและเป็นที่ยอมรับกันในระดับสากล

4.2.4 อสังหาริมทรัพย์ที่ กบข. ลงทุนเองโดยตรง (อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน) แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงินภายหลังการวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระทุก 2 ปี และโดยการสอบทานมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เองตามสมมติฐานของผู้ประเมินในช่วงเวลา 2 ปีดังกล่าว เว้นแต่กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงในอสังหาริมทรัพย์อย่างมีนัยสำคัญ 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) จากการตีราคาเงินลงทุนซึ่งเกิดจากการวัดมูลค่า รับรู้เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อแสดงผลประโยชน์สุทธิสำหรับนำไปจัดสรรเข้าบัญชีเงินกองทุนแต่ละประเภท

4.3.6 ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.4 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

นำไปปรับปรุงกับมูลค่าเงินลงทุนตามราคาทุน เพื่อแสดงมูลค่าเงินลงทุนสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน

21/4

4.5 รายการเกี่ยวกับเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นเงินตรา - ต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวด ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ประกาศโดยรอยเตอร์ โดยใช้ค่ากลางระหว่างราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกเป็นกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

4.6 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กบข.ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับตราสารอนุพันธ์ทางการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุน และเพื่อสร้างผลตอบแทน

4.6.1 สัญญาซื้อและขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Currency Forward Contract)

กบข.บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ ในงบรายได้ค่าใช้จ่าย ของงวดปีปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ เกิดจากผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญากับอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า ตามราคาตลาดของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญา

4.6.2 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap)

กบข.บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ ในงบรายได้ค่าใช้จ่าย ของงวดปีปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ เกิดจากผลต่างของมูลค่าปัจจุบันอัตราดอกเบี้ยคงที่และมูลค่าปัจจุบันอัตรา ดอกเบี้ยลอยตัวของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญา

4.6.3 สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Futures Contracts)

กบข.บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ ในงบรายได้ค่าใช้จ่าย ของงวดปีปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ คำนวณและแสดงด้วยราคาในตลาดประกาศ ณ วันที่วัดมูลค่า เป็นราคาที่ใช้ชำระ (settlement price)

4.7 การให้ยืมหลักทรัพย์

กบข. ได้รับผลตอบแทนจากการให้ยืมหลักทรัพย์ในรูปของค่าธรรมเนียมการให้ยืม กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้ยืมบันทึกเป็นกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในงบรายได้ค่าใช้จ่าย ค่าธรรมเนียมการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

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

อ.น.น.

4.11 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

เป็นส่วนได้เสียในบริษัทย่อยและกองทุนฯ ซึ่งไม่ใช่ส่วนของ กบข.ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

4.12 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ

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

สำหรับบริษัทย่อยที่มีโครงการผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ จะคำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงานโดยการประมาณการจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับบริษัทในปัจจุบันและปีอนาคต ซึ่งการประมาณการดังกล่าวจะนำอัตราการหมุนเวียนของพนักงานมาใช้เป็นสมมติฐานประกอบการคำนวณ

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

กบข.และบริษัทย่อยจัดให้มีผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานคือ รางวัลตอบแทนการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลาซึ่งเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานในปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์นี้ใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ทั้งนี้ กบข. และบริษัทย่อยได้บันทึกทรัพย์สินหนี้สินที่เกิดจากผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้หัวข้อ "ประมาณการภาระหนี้สิน – ผลประโยชน์พนักงาน" ตามรายละเอียดที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19

5. การบริหารกองทุน

5.1 การบริหารเงินลงทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข.มีทั้งส่วนที่บริหารเอง และส่วนที่ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศมีดังนี้

5.1.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

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

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

ดังนั้น รายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศทั้ง 6 กองทุน จึงแสดงข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีมูลค่ายุติธรรม 40,016.19 ล้านบาทเท่านั้น (ตารางแนบ 1)

5.1.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

กบข. ได้ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 13 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้และตราสารทุน สำหรับการบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ ได้แก่ Pimco Asia Limited, Wellington Management Company, LLP และ Loomis, Sayles & Company, L.P.

สำหรับการบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน ได้แก่ Altrinsic Global Advisors, LLC, Intech Investment Management LLC, MFS International (UK) 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

ในระหว่างปี กบข. ได้ทยอยยกเลิกสัญญาว่าจ้างผู้จัดการกองทุนจำนวน 7 ราย ซึ่งได้ส่งคืนทรัพย์สินให้กับ กบข. ตามเงื่อนไขของสัญญา โดยเป็นเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ 3 ราย มีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 15,853.10 ล้านบาท ได้แก่ Pimco Asia Limited, Wellington Management Company LLP และ Loomis, Sayles & Company L.P. และเป็นเงินลงทุนประเภทตราสารทุน 4 ราย มีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 13,267.31 ล้านบาท ได้แก่ Altrinsic Global Advisors, LLC, Intech Investment Management LLC, Ironwood Investment Management LLC และ AQR Capital Management LLC ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กบข. คงเหลือการจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 6 ราย

รายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีมูลค่ายุติธรรม 23,498.41 ล้านบาท และ 61,641.25 ล้านบาท (ตารางแนบ 2)

5.2 การเก็บรักษาทรัพย์สินจากการลงทุน

เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2556 กบข. ได้ลงนามสัญญาแต่งตั้ง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศ ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 3 ปี และเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2558 กบข. ได้ลงนามสัญญาแต่งตั้งธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ผู้เก็บรักษาทรัพย์สินในประเทศรายเดิมให้เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินในประเทศต่อไป โดยสัญญามีอายุ 5 ปี

อนันต์

6. ข้อมูลเงินลงทุน

6.1 เงินลงทุน (ไม่รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์) ประกอบด้วย

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	ส่วนของสมาชิก		ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง	
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร			
	รวม				
หน่วย : ล้านบาท					
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	37,900.48	-	37,900.48	2,795.00	40,695.48
รวมเงินฝากธนาคาร	37,900.48	-	37,900.48	2,795.00	40,695.48
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 6.1.1)	174,101.83	-	174,101.83	355,419.51	529,521.34
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	2,216.15	-	2,216.15	-	2,216.15
รวมตราสารหนี้	176,317.98	-	176,317.98	355,419.51	531,737.49
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	32,297.13	-	32,297.13	5,810.50	38,107.63
ตราสารทุนต่างประเทศ	48,643.02	20,631.44	69,274.46	-	69,274.46
รวมตราสารทุน	80,940.15	20,631.44	101,571.59	5,810.50	107,382.09
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรง (หมายเหตุ 6.1.2)	9,897.09	-	9,897.09	2,736.74	12,633.83
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ (หมายเหตุ 6.1.3)	3,817.97	-	3,817.97	801.57	4,619.54
รวมอสังหาริมทรัพย์	13,715.06	-	13,715.06	3,538.31	17,253.37
รวมเงินลงทุน	308,873.67	20,631.44	329,505.11	367,563.32	697,068.43

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กบข. มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 697,068.43 ล้านบาท (รายละเอียด 2) โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

6.1.1 ตราสารหนี้ในประเทศ จำนวน 529,521.34 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 318,638.49 ล้านบาท ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จึงปฏิบัติต่างจากที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ที่ให้แสดงมูลค่าเงินลงทุนด้วยราคายุติธรรม ทั้งนี้ ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่า ยุติธรรม	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			ราคาทุน ตัดจำหน่าย
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	ลดลงสุทธิ	
พันธบัตรรัฐบาล	312,966.89	244.02	(18,821.17)	(18,577.15)	294,389.74
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	<u>24,835.68</u>	<u>37.01</u>	<u>(623.94)</u>	<u>(586.93)</u>	<u>24,248.75</u>
รวม	<u>337,802.57</u>	<u>281.03</u>	<u>(19,445.11)</u>	<u>(19,164.08)</u>	<u>318,638.49</u>

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด		
	1 – 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
พันธบัตรรัฐบาล	80,622.98	213,766.76	294,389.74
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	<u>18,076.71</u>	<u>6,172.04</u>	<u>24,248.75</u>
รวม	<u>98,699.69</u>	<u>219,938.80</u>	<u>318,638.49</u>

สำหรับพันธบัตรรัฐบาลที่ถือจนครบกำหนด จำนวน 294,389.74 ล้านบาท บางส่วน กบข. ได้ดำเนินธุรกรรม Bond Switching ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการหนี้รัฐบาลให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยอนุญาตให้ผู้ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลสามารถนำพันธบัตรรัฐบาลที่ถืออยู่ซึ่งมีอายุคงเหลือต่ำกว่า 1 ปี ในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Source Bonds) มาแลกเปลี่ยนพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Destination Bonds) โดยวันที่ 24 มิถุนายน 2558 กบข. ได้นำพันธบัตรรัฐบาลที่จัดประเภทเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ซึ่งเป็นรุ่นที่มีวันครบกำหนดในวันที่ 11 ธันวาคม 2558 ราคาทุนตัดจำหน่ายรวมจำนวน 15,489.98 ล้านบาท (ราคาทุนตัดจำหน่ายดังกล่าวแบ่งเป็นส่วนของกองทุนเงินสำรอง 12,877.14 ล้านบาท และส่วนของกองทุนสมาชิก 2,612.84 ล้านบาท) แลกกับพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดและชำระเงินค่าส่วนต่างระหว่างราคา Source Bonds และ Destination Bonds จำนวน 1,271.75 ล้านบาท ให้กับกระทรวงการคลัง

6.1.2 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่มีลงทุนโดยตรง ประกอบด้วยอาคารสำนักงานให้เช่า 3 อาคาร และเช่าอสังหาริมทรัพย์รวม 31 แห่ง แสดงด้วยมูลค่าบัญชีรวม ณ 31 ธันวาคม 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 12,633.83 ล้านบาท และ 12,578.00 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	ลงทุนโดย กบข.				ลงทุนโดยบริษัทย่อยและกองทุน	
	อาคารจีพีเอฟ วิทยู	อาคารบางกอกอริดี ทาวเวอร์	โครงการซัมเมอร์ซีท เลคพ้อยท์	อาคารอิมบิวดิจิทัล	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นปี - ราคาคง	3,061.03	3,048.18	1,909.88	2,741.79	2,741.79	2,728.92
บวก ค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม	6.24	5.12	13.89	4.00	4.00	12.87
หัก ขาดอุปกรณีสถาบัน	-	-	(2.38)	(3.16)	-	-
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากรายงาน	-	-	(158.58)	-	-	-
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี - ราคาคง	3,067.27	3,053.30	1,762.81	2,745.79	2,745.79	2,741.79
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(9.24)	639.96	973.93	784.62	400.01	486.71
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี - มูลค่ายุติธรรม	3,058.03	3,693.26	2,736.74	2,694.50	3,145.80	3,228.50
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างปี	(13.21)	98.14	189.31	(86.70)	(86.70)	11.03
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการขาดอุปกรณีสถาบัน	-	-	-	-	-	-
ในระหว่างปี	-	-	-	(1.87)	-	-

ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2558 เป็นต้นไป กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2 ได้โอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินโครงการซัมเมอร์ซีท เลคพ้อยท์ แก่ กบข. ซึ่งได้แสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อ 11 

ในระหว่างปี กบข. ได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ใหม่โดยมีรายละเอียดดังนี้

อาคาร	ที่อยู่	รายละเอียด	วิธีประเมิน	
			รายได้ (Income Approach)	เปรียบเทียบตลาด (Market Approach)
อาคารจีทีเอฟ วิทญู	93/1 ถ.วิทญู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคาร สำนักงานให้เช่า	ที่ดินและอาคารสำนักงาน	-
อาคารบางกอกซีที ทาวเวอร์	179 ถ.สาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคาร สำนักงานให้เช่า	ที่ดินและอาคารสำนักงาน	-
อาคารอับดุลราฮิม	990 ถ.พระราม 4 แขวงสีลม เขตบางรัก กทม.	เจ้าของกรรมสิทธิ์ใน อาคารสำนักงานให้เช่า	ที่ดินและอาคารสำนักงาน	-
โครงการซัมเมอร์เซ็ท เลคพอยท์	41 ซ.สุขุมวิท 16 ถ.สุขุมวิท เขตคลองเตย กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคาร ห้องชุดให้เช่า	ที่ดินและอาคารเซอร์วิส อพาร์ทเมนท์	ที่ดินและทาวนเฮ้าส์ 2 ชั้น จำนวน 1 คูหา

6.1.3 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์

	หน่วย : ล้านบาท	
	มูลค่ายุติธรรม	
	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์	801.57	719.85
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัส รีเทล โกรท	2,552.12	2,361.66
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮ้าส์ ฟินด์	<u>1,265.85</u>	<u>1,149.72</u>
รวม	<u>4,619.54</u>	<u>4,231.23</u>

6.2 หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
ในประเทศ		
ตราสารทุน	-	62.44
รวมในประเทศ	-	<u>62.44</u>
ต่างประเทศ		
ตราสารหนี้	-	456.56
ตราสารทุน	<u>8,653.41</u>	<u>4,718.13</u>
รวมต่างประเทศ	<u>8,653.41</u>	<u>5,174.69</u>
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	<u>8,653.41</u>	<u>5,237.13</u>

หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์มูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 8,653.41 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ให้ยืมต่างประเทศทั้งจำนวน โดยมีหลักประกันมูลค่า 8,967.11 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าวแบ่งเป็นเงินสดเท่ากับ 3,022.96 ล้านบาท พันธบัตรที่รัฐบาลค้ำประกันเท่ากับ 541.63 ล้านบาท และพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกาเท่ากับ 5,402.52 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ JP Morgan Chase Bank N.A. (รายละเอียด 3)



6.3 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของกองทุน ส่วนหนึ่งเกิดจากรายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีการถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน รายการระหว่างกันที่รวมไว้ในงบการเงินรวมใช้ราคาตามสัญญาที่ตกลงกันได้

6.3.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน 31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
สินทรัพย์:		
เงินปันผลค้างรับ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	28.31	26.37
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.04	0.04
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเมนท์ จำกัด	37.82	-
รายได้ค่าบริการค้างรับ		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเมนท์ จำกัด	-	2.14
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	-	0.52
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	6.97	6.97
สินทรัพย์อื่นๆ		
บริษัทไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.07	0.39
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเมนท์ จำกัด	2.74	0.08
หนี้สิน:		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัทไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	6.42	9.24
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเมนท์ จำกัด	1.00	0.50
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.23	0.25
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.31	1.31
หนี้สินอื่น		
บริษัทไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.07	0.06
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.01	0.09

Handwritten signature/initials

6.3.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.69	6.23
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	1.50
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	334.87	302.68
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	59.16	-
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.49	5.96
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	51.61	2.00
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	2.00	2.17
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	36.00	51.84
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	32.32	31.24
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	3.72	3.72

6.4 เงินลงทุนที่ กบข.ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 หน่วยลงทุนที่ กบข.ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10 มีดังนี้

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)	
		31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
กองทุนเปิด ไทยทวิทุน	50.00	-	244.01
กองทุนเปิด ไทยทวิทุน 2	31.62	213.50	396.41
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ			
พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮ้าส์ ฟินด์	12.37	<u>1,265.85</u>	<u>1,149.72</u>
รวม		<u>1,479.35</u>	<u>1,790.14</u>

กองทุนเปิด ไทยทวิทุน มีผู้ถือหน่วยลงทุนเพียงสองราย คือ กบข. และ บริษัทไทย – วัน คัมพานี ลิมิเต็ด จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศบรูไน ดารุสซาลาม ในอัตราร้อยละ 50 : 50 โดย กบข. ไม่มีอำนาจควบคุม หรืออิทธิพลในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกองทุน ซึ่งอยู่ภายใต้การจัดการที่เป็นอิสระของผู้จัดการกองทุน จึงไม่ถือว่าการลงทุนในกองทุนเปิด ไทยทวิทุน เป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม

อนันต์



เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2558 กบข. ได้ขายคืนหน่วยลงทุน กองทุนเปิด ไทยทวีทุน ตามที่ได้มีประกาศเปิดรับคำสั่งขายคืนหน่วยลงทุนเนื่องจากสิ้นสุดอายุโครงการจากบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นผู้จัดการกองทุน โดย กบข. ขายคืนหน่วยลงทุนทั้งหมด คิดเป็นมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 293.90 ล้านบาท โดยมีกำไรจากการขายหน่วยลงทุนจำนวน 8.95 ล้านบาท

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

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินสดย่อย	0.29	0.29	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	0.12	-	0.12	-
เงินฝากธนาคาร:				
กระแสรายวัน	0.36	(0.06)	0.03	0.08
ออมทรัพย์	5,271.56	4,791.94	5,132.71	4,694.90
ประจำ	<u>61.13</u>	<u>60.65</u>	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	<u>5,333.05</u>	<u>4,852.53</u>	<u>5,132.74</u>	<u>4,694.98</u>
รวม	<u>5,333.46</u>	<u>4,852.82</u>	<u>5,132.97</u>	<u>4,695.09</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กบข. ได้นำเงินฝากธนาคาร จำนวน 58,320.00 บาท ไปทำสัญญาค้ำประกันกับธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เพื่อเป็นหลักประกันการสมัครสมาชิก Bisnews Apex ให้ไว้ต่อบริษัทรอยเตอร์ (ประเทศไทย) จำกัด

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 กบข. มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	15.10	25.71	4.46	4.23
ธนาคารออมสิน	132.52	136.19	132.52	136.19
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.13	1.00	0.13	1.00
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	1,700.56	1,081.72	1,603.37	1,037.02
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	10.39	13.13	0.39	3.13
ธนาคารธนชาติ 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)	177.24	219.18	148.86	191.07
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	1.43	4.61	1.43	4.61
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	51.86	50.58	3.33	2.93
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	7.46	24.64	2.21	19.44

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอ. กรุงเทพฯ	724.07	167.07	724.07	167.07
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	0.32	0.31	-	-
ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	-	0.10	-	-
China Construction Bank	13.79	50.74	13.79	50.74
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.83	4.62	4.83	4.62
Goldman Sachs Group	0.27	-	0.27	-
JP Morgan Chase Bank N.A.	<u>2,493.05</u>	<u>3,072.90</u>	<u>2,493.05</u>	<u>3,072.90</u>
รวม	<u>5,333.05</u>	<u>4,852.53</u>	<u>5,132.74</u>	<u>4,694.98</u>

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 จำนวน 132.52 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 22.42 ล้านบาท และเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีการจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 110.10 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนได้รวมเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.033 ล้านเหรียญ	1.19
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	3.449 ล้านเหรียญ	124.17
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.145 ล้านหยวน	0.80
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001 ล้านเหรียญ	0.03
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.003 ล้านเหรียญ	0.13
China Construction Bank	เงินหยวน	2.486 ล้านหยวน	13.78
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.872 ล้านหยวน	4.83
Goldman Sachs Group	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.008 ล้านเหรียญ	0.27
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.048 ล้านเหรียญ	1.25
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเรียลบราซิล	0.003 ล้านเรียล	0.02
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.005 ล้านฟรังก์	0.17
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินหยวน	0.004 ล้านหยวน	0.02
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.017 ล้านยูโร	0.67
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.005 ล้านปอนด์	0.27
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	4.182 ล้านเหรียญ	19.43



ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเยน	0.018 ล้านเยน	0.01
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินวอนเกาหลีใต้	0.265 ล้านวอน	0.01
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	7.015 ล้านเหรียญ	7.69
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐฯ	68.431 ล้านเหรียญ	<u>2,463.51</u>
รวม			<u>2,638.25</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับปี 2558 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 1.62 ต่อปี

8. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินปันผลค้างรับ	78.76	119.29	107.07	145.66
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	1.80	1.18	1.66	1.18
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	133.82	346.58	133.77	345.49
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	2,243.51	2,585.86	2,243.24	2,585.72
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	133.85	158.49	133.69	158.49
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	335.92	379.41	335.92	379.41
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	52.74	201.71	52.74	201.71
ดอกเบี้ยค้างรับเงินกู้ยืมสมาชิก	-	0.06	-	0.06
รวม	<u>2,980.40</u>	<u>3,792.58</u>	<u>3,008.09</u>	<u>3,817.72</u>

9. ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของสัญญาซื้อขายเงินตรา - ต่างประเทศล่วงหน้าให้เป็นมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวขึ้นอยู่กับอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสองสกุลที่ทำการซื้อขายกัน หากการปรับมูลค่ายุติธรรมของสัญญาทำให้เกิดกำไร (มูลค่ายุติธรรมเชิงบวก) จะบันทึกเป็น "ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตรา - ต่างประเทศล่วงหน้า" ในทางกลับกัน หากการปรับมูลค่ายุติธรรมทำให้เกิดขาดทุน (มูลค่ายุติธรรมเชิงลบ) จะบันทึกเป็น "เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า"

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มูลค่ายุติธรรมเชิงบวกของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เป็นเงิน 17.01 ล้านบาท และ 210.85 ล้านบาท ตามลำดับ

212

10. เงินลงทุนในบริษัทร่วม กิจการที่ กบข.ลงทุนและมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ มี 3 บริษัท ดังนี้

10.1 การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

1) การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในบริษัท เอชไออาร์ที (ประเทศไทย) จำกัด

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

2) การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในบริษัท รอยัล ปอร์ชเลน จำกัด (มหาชน)

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

3) การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในบริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด

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

อย่างไรก็ดี ส่วนได้เสียของ กบข. ในบริษัทร่วมแต่ละรายทั้ง 3 รายข้างต้นเมื่อเทียบกับสินทรัพย์สุทธิของ กบข.แล้ว ถือว่าไม่มีสาระสำคัญ

10.2 รายละเอียดของบริษัทร่วมที่ไม่มีสาระสำคัญแต่ละรายของ กบข. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

ชื่อของบริษัทร่วม	กิจกรรมหลัก	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดย กบข.	
			31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
บริษัท เอชไออาร์ที (ประเทศไทย) จำกัด (ii)	โรงแรมและการลงทุน	ประเทศไทย	49.00%	49.00%
บริษัท รอยัล ปอร์ชเลน จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ดินเผาชนิดเคลือบ	ประเทศไทย	15.00%	15.00%
บริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	บริการจัดอันดับความน่าเชื่อถือและบริการข่าวสารข้อมูล	ประเทศไทย	10.10%	10.10%
บริษัท ไออาร์ทีซี จำกัด (มหาชน) (i)	ธุรกิจปิโตรเคมีและธุรกิจปิโตรเลียม	ประเทศไทย	-	5.57%

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

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



10.3 ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของบริษัทร่วมทั้งหมดที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
จำนวนรวมของส่วนแบ่งของบริษัทร่วมสำหรับปี		
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	47.52	(250.18)
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	<u>0.78</u>	<u>(19.43)</u>
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม	<u>48.30</u>	<u>(269.61)</u>
	<u>31 ธ.ค. 2558</u>	<u>31 ธ.ค. 2557</u>
มูลค่าตามบัญชีโดยรวมของส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทร่วม	732.33	8,965.25

Handwritten signature

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ

เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2558 กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2 ได้โอนทรัพย์สินและดำเนินการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ทรัพย์สินของสหวิริสร่วมทรัพย์ โดยจดทะเบียนให้ กับ กบข. ซึ่งเป็นผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมฯ เพียงรายเดียว เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการจัดการในวันที่ 31 สิงหาคม 2558 ตามที่ระบุในโครงการจัดการกองทุนรวม โดยกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่ ชำระคืนเป็นของ กบข. ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2558 เป็นต้นไป และ กบข. ได้ให้บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด เข้าขอสิทธิทรัพย์สินดังกล่าว เพื่อนำไปประกอบกิจการหรือสรรพากรที่เม้นท์ และ ธุรกิจที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กบข. มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ คงเหลือ 4 กิจการ ดังนี้

ชื่อของบริษัทย่อยและ กองทุนฯ	ร้อยละ ที่ลงทุน	กรรมกร (คน)		รวม	ดุลยพินิจและสมมติฐาน
		กบข. แต่งตั้ง	กบข. NCI/ อื่นๆ แต่งตั้ง		
1. บริษัท ไทย แอ๊ดมิเนียสเทรชั่น เซอวิสเรส จำกัด	99.99	3	-	3	กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ/ สิทธิในการออกเสียงร้อยละ 99.99 และกรรมการที่มีอำนาจ สั่งการกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการมาจากการแต่งตั้งของ กบข. ดังนั้น ในทางปฏิบัติ กบข. มีความสามารถในการ สั่งการกิจการที่เกี่ยวข้องเพียงผู้เดียว
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมนเนจเม้นท์ จำกัด	99.99	3	-	3	กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ/ สิทธิในการออกเสียงร้อยละ 99.99 และกรรมการที่มีอำนาจสั่งการกิจการ ที่เกี่ยวข้องกับกิจการมาจากการแต่งตั้งของ กบข. ดังนั้น ในทางปฏิบัติ กบข. มีความสามารถในการสั่งการกิจการที่ เกี่ยวข้องเพียงผู้เดียว
3. บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอดไวซอรี จำกัด	51.00	3	2	5	กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ/ สิทธิในการออกเสียงร้อยละ 51.00 โดยมีคณะกรรมการที่มีอำนาจสั่งการ กิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ 5 คน มาจากการแต่งตั้งของ กบข. จำนวน 3 คน อีก 2 คนมาจากการแต่งตั้งของ NCI กบข.มีอำนาจสั่งการกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการโดยใช้สิทธิในการออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่ง
4. กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	100.00	2	1	3	กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ/ สิทธิในการออกเสียงร้อยละ 100.00 และคณะกรรมการมีจำนวน 3 คน มา จากการแต่งตั้งของ กบข. จำนวน 2 คน และอีก 1 คน คือ ผู้แทนบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน (บลจ.) ที่กองทุน รวมฯ ว่าจ้างให้บริหารกองทุนรวมฯ โดยผู้แทนดังกล่าวได้รับมอบอำนาจในการตัดสินใจและการบริหารกองทุนรวมฯ จาก กบข. ดังนั้นถือว่า กบข.ควบคุมกองทุนรวมฯ ผ่าน บลจ.

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญมี 1 ราย คือ บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอดไวซอรี จำกัด โดยรายละเอียดแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 11.2

11.1 ส่วนประกอบของบริษัทย่อยและกองทุนฯ

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

บริษัท:	ชื่อของบริษัทย่อยและกองทุนฯ	กิจการหลัก	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	ราคาทุน		มูลค่ายุติธรรม		หน่วย : ล้านบาท
				31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	
บริษัท:	บริษัทไทย แอติมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	งานทะเบียนสมาชิก	ประเทศไทย	35.50	35.50	45.24	47.98	
	บริษัทซีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	บริหารอสังหาริมทรัพย์	ประเทศไทย	5.00	5.00	7.46	7.13	
	บริษัทไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวเซอร์ จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ประเทศไทย	3.06	3.06	35.26	39.52	
กองทุน:								
	กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	ประเทศไทย	1,640.90	1,640.90	3,246.91	3,312.89	
	กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	ประเทศไทย	-	1,724.88	-	2,747.48	
	รวม			1,684.46	3,409.34	3,334.87	6,155.00	

11.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อยและกองทุนฯ ที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non – Controlling Interests: NCI)

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

ชื่อของบริษัทย่อย	สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดย NCI		กำไร (ขาดทุน) ที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับปี		ยอดสะสมของ NCI	
	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
	หน่วย : ล้านบาท					
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี จำกัด	49.00%	49.00%	(4.09)	2.39	33.88	37.97

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยและกองทุนฯ ของ กบข. ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

	หน่วย : ล้านบาท	
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี จำกัด	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่:		
สินทรัพย์หมุนเวียน	73.23	84.90
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1.35	0.26
หนี้สินหมุนเวียน	(5.44)	(7.67)
สินทรัพย์สุทธิ	<u>69.14</u>	<u>77.49</u>
ส่วนของเจ้าของที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	35.26	39.52
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	33.88	37.97
	<u>31 ธ.ค. 2558</u>	<u>31 ธ.ค. 2557</u>
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ :		
รายได้	23.67	42.36
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(8.34)	4.88
กำไร (ขาดทุน) ที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(4.09)	2.39



12. ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

ตารางด้านล่างแสดงถึงกิจการ ประเภทของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม แต่ กบข. มีส่วนได้เสีย ดังนี้

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

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

รายการ	จำนวนผู้ลงทุน	สินทรัพย์สุทธิ (ล้านบาท)	
		31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินลงทุนในหน่วยลงทุนตราสารทุน GRE	2	8,634.11	7,072.18
เงินลงทุนในหน่วยลงทุนตราสารทุน GPE	3	4,693.19	2,386.54

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

	หน่วย : ล้านบาท			
	GPF Real Estate L.P. (GRE)		Global Private Equity (GPE)	
	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
สินทรัพย์สุทธิ	8,634.11	7,072.18	4,693.19	2,386.54
เงินลงทุนคงเหลือตามสัญญา	<u>1,521.69</u>	<u>1,712.29</u>	<u>6,340.39</u>	<u>7,468.15</u>
รวมผลขาดทุนสูงสุดที่อาจเกิดขึ้น	<u>10,155.80</u>	<u>8,784.47</u>	<u>11,033.58</u>	<u>9,854.69</u>

เงินลงทุนคงเหลือตามสัญญา หมายถึง เงินที่รอการเรียกลงทุนเพิ่มจนครบตามข้อตกลงที่กำหนดในสัญญาระหว่างกัน นอกจากเงินลงทุนตามสัญญาดังกล่าว กบข. ไม่มีความตั้งใจที่จะสนับสนุนด้านการเงินและด้านอื่นๆ อีก

25/11

13. อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2557			ณ 31 ธ.ค. 2558
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	173.34	8.55	(23.07)	158.82
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	93.65	0.19	(5.76)	88.08
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	27.45	0.16	(1.11)	26.50
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	-	0.34	-	0.34
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>12.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.03</u>
รวม	<u>313.64</u>	<u>9.24</u>	<u>(29.94)</u>	<u>292.94</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(134.94)	(11.61)	23.07	(123.48)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(81.70)	(6.57)	5.71	(82.56)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(21.36)	(1.32)	1.11	(21.57)
ยานพาหนะ	(4.36)	(0.01)	-	(4.37)
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>(12.03)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12.03)</u>
รวม	<u>(254.39)</u>	<u>(19.51)</u>	<u>29.89</u>	<u>(244.01)</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>59.25</u>	<u>(10.27)</u>	<u>(0.05)</u>	<u>48.93</u>

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2557			ณ 31 ธ.ค. 2558
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	146.51	8.46	(20.01)	134.96
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	83.62	0.19	(5.76)	78.05
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	23.30	0.12	(0.63)	22.79
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	-	0.34	-	0.34
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>12.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.03</u>
รวม	<u>272.63</u>	<u>9.11</u>	<u>(26.40)</u>	<u>255.34</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(108.30)	(11.49)	20.01	(99.78)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(71.91)	(6.33)	5.71	(72.53)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(17.23)	(1.31)	0.63	(17.91)
ยานพาหนะ	(4.36)	(0.01)	-	(4.37)
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>(12.03)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12.03)</u>
รวม	<u>(213.83)</u>	<u>(19.14)</u>	<u>26.35</u>	<u>(206.62)</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>58.80</u>	<u>(10.03)</u>	<u>(0.05)</u>	<u>48.72</u>



14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2557			ณ 31 ธ.ค. 2558
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	232.91	5.01	-	237.92
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14.99	3.23	(3.31)	14.91
รวม	247.90	8.24	(3.31)	252.83
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(213.06)	(10.03)	-	(223.09)
รวม	(213.06)	(10.03)	-	(223.09)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	34.84	(1.79)	(3.31)	29.74

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2557			ณ 31 ธ.ค. 2558
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	117.73	5.01	-	122.74
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14.99	3.23	(3.31)	14.91
รวม	132.72	8.24	(3.31)	137.65
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(99.40)	(8.88)	-	(108.28)
รวม	(99.40)	(8.88)	-	(108.28)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	33.32	(0.64)	(3.31)	29.37

15. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	9.45	9.84	5.80	6.35
เงินประกันและเงินมัดจำ	2.05	3.74	7.19	7.14
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	0.41	2.76	0.41	2.76
รายได้ค่าบริการบริษัทย่อยค้างรับ	-	-	-	2.66
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้างรับ	3.49	3.68	3.49	3.68
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	241.46	-	241.46	-
อื่นๆ	7.50	7.93	8.46	3.86
รวม	264.36	27.95	266.81	26.45

Handwritten signature

16. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	6.42	9.25
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	5.35	12.58	5.35	12.58
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	104.24	163.73	103.50	162.34
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.68	1.76	1.12	1.12
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	87.42	80.95	78.84	72.73
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	<u>51.39</u>	<u>55.90</u>	<u>21.62</u>	<u>19.10</u>
รวม	<u>250.08</u>	<u>314.92</u>	<u>216.85</u>	<u>277.12</u>

17. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

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

เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2555 สำหรับผู้ที่กลับเข้ารับราชการใหม่และมีสิทธิได้รับเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผล ของเงินดังกล่าวตามมาตรา 38 วรรค 4 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางกำหนดให้นำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวมาปรับปรุงกับเงินที่ต้องส่งคืนกระทรวงการคลัง ตามมาตรา 73/1 ให้ถูกต้องก่อน แล้วจึงนำเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เงินประเดิมหรือเงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกผลของเงินดังกล่าวเท่ากับ 155.90 ล้านบาท โดย กบข. ได้ออนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อส่งคืน กระทรวงการคลังแล้วจำนวน 110.10 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 45.80 ล้านบาท ได้ออนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้ว ในเดือนมกราคม 2559

18. เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เงินกองกลางที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 22.42 ล้านบาท

19. ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการ ให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

๒๓/

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557	2558	2557
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	2.83	2.24	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	<u>9.58</u>	<u>8.78</u>	<u>8.88</u>	<u>8.16</u>
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	<u>12.41</u>	<u>11.02</u>	<u>8.88</u>	<u>8.16</u>

ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557	2558	2557
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	11.02	9.08	8.16	7.27
ผลประโยชน์ที่จ่าย (ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น)	(0.95)	(0.70)	(0.92)	(0.66)
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน เพิ่มขึ้น	<u>2.34</u>	<u>2.64</u>	<u>1.64</u>	<u>1.55</u>
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>12.41</u>	<u>11.02</u>	<u>8.88</u>	<u>8.16</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557
อัตราคิดลด	1.50%	2.06%
อัตราค่าธรรมเนียมของพนักงาน	6.54%	12.38%

20. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	3.25	4.67	2.46	4.39
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	30.89	30.50	30.96	30.58
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	85.46	166.25	85.46	166.25
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	1.51	1.15	1.51	1.15
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	0.45	0.71	0.45	0.71
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	5.23	4.97	2.85	3.53
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	3.64	3.97	3.01	3.33
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	-	0.12	-	-
ภาษีโรงเรือนและที่ดินค้างจ่าย	75.49	74.44	39.00	35.80
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	222.94	204.28	120.63	107.70
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	7.30	7.28	4.79	5.20
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	1.42	1.84	1.42	1.84
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาตราสารอนุพันธ์	-	0.18	-	0.18
อื่น ๆ	<u>6.19</u>	<u>3.50</u>	<u>1.06</u>	<u>0.74</u>
รวม	<u>443.77</u>	<u>503.86</u>	<u>293.60</u>	<u>361.40</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กบข.มีเงินร่อยจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 85.46 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินร่อยจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 4.95 ล้านบาท เงินร่อยจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพ 80.51 ล้านบาท

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2550 มาตรา 67/2 เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกผลของเงินดังกล่าวให้ กบข.คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข.ส่งเงินดังกล่าวคืนกระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาด ให้ กบข.ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ทดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ยอดเงินประเดิมและดอกผลของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 1.42 ล้านบาท

21. เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เงินประเดิม	10,730.32	20,777.10
เงินสะสม	80,873.19	108,499.12
เงินสมทบ	78,426.11	105,971.46
เงินชดเชย	52,413.63	70,818.26
เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	4.26	4.26
เงินรับเกินจากวันที่พันสมาชิกภาพ	2.74	2.20
รวม	222,450.25	306,072.40

22. เงินสมาชิกที่พันสมาชิกภาพ

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 กบข.มีเงินสมาชิกที่พันสมาชิกภาพจำนวน 1,873.28 ล้านบาท และ 1,697.59 ล้านบาท ตามลำดับ โดย ณ สิ้นปี 2558 กบข.มีลูกหนี้สมาชิกจากการจ่ายเงินให้กับสมาชิกที่พันสมาชิกภาพโดยไม่มีสิทธิรับ จำนวน 3 ราย เป็นเงิน 584,730.54 บาท โดยอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

23. เงินสำรอง

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 มาตรา 72 รัฐต้องนำส่งเงินสำรองเป็นรายปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญประจำปี โดย กบข.บันทึกเงินสำรองที่ได้ตามเกณฑ์เงินสด โดยในปี 2558 และ 2557 กบข.ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐเป็นจำนวน 25,641.42 ล้านบาท และ 32,405.00 ล้านบาท ตามลำดับ

นอกจากนี้ ในปี 2558 เมื่อ พ.ร.บ. Undo มีผลใช้บังคับ มีสมาชิกเลือกกลับไปใช้สิทธิระบบบำเหน็จบำนาญแบบเดิมซึ่งกฎหมายกำหนดให้ได้รับเฉพาะเงินสะสมและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินสะสม ส่วนเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชย และผลตอบแทนของเงินดังกล่าวให้ออนเข้าบัญชีเงินสำรอง สิ้นสุดปี 2558 มีเงินส่วนดังกล่าวโอนเข้าบัญชีเงินสำรองจำนวน 116,925.56 ล้านบาท และมีเงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับคงค้างรอโอนเข้าบัญชีเงินสำรองจำนวน 0.72 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 กบข.มีเงินสำรองจำนวน 317,716.98 ล้านบาท และ 175,150.00 ล้านบาท ตามลำดับ



24. ผลขาดทุนรอการจัดสรร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กบข.มีผลขาดทุนรอจัดสรรเฉพาะกองทุนจำนวน 319.79 ล้านบาท เป็นผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ซึ่งผลขาดทุนทั้งหมดได้รับการจัดสรรให้บัญชีกองทุนแต่ละประเภทแล้วในเดือนมกราคม 2559 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรผลประโยชน์ตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

25. ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วมและบริษัทย่อยฯ

เนื่องจาก กบข.มีการวัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม (หมายถึงการวัดค่าด้วยราคาตลาด : Mark to Market) ดังนั้นการลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อยฯ ทั้งหมด กบข.ได้ทำการ Mark to Market โดยผลประโยชน์หรือผลขาดทุนที่เกิดขึ้นได้จัดสรรให้กับสมาชิกเป็นรายวัน เมื่อ กบข.มีการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้แสดงมูลค่า "เงินลงทุนในบริษัทร่วม" และ "เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ" ในงบการเงินเฉพาะกองทุนด้วยราคาทุน ดังนั้น กบข.จึงหักเงินลงทุนในบริษัทร่วม และ เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ ที่เคยรวมไว้ที่รายการ "เงินลงทุนตามมูลค่า - ยุติธรรม" นำมาแสดงเป็นรายการ "ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วมและบริษัทย่อยฯ"

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วมจำนวน 661.43 ล้านบาท และ 350.37 ล้านบาท และบริษัทย่อยฯ จำนวน 1,650.40 ล้านบาท และ 2,745.83 ล้านบาท

26. ผลประโยชน์ (ขาดทุน) ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กบข.มีผลขาดทุนของส่วนแบ่งขาดทุน และเงินปันผลรับตามสัดส่วนที่ลงทุนในบริษัทร่วมจำนวน 197.23 ล้านบาท และสำหรับปี 2557 สิ้นสุดวันเดียวกัน กบข.มีผลประโยชน์ของส่วนแบ่งกำไร และเงินปันผลรับตามสัดส่วนที่ลงทุนในบริษัทร่วม จำนวน 4,260.76 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม กบข.มีการวัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยทำการ Mark to Market และจัดสรรผลประโยชน์หรือผลขาดทุนที่เกิดขึ้นให้กับสมาชิกเป็นรายวันแล้ว ซึ่งผลประโยชน์หรือผลขาดทุนที่นำไปจัดสรรดังกล่าวได้รวมผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนี้ไปด้วยแล้วตั้งแต่วันที่ที่มีการบันทึกบัญชีรับทราบการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่เป็นผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบรายได้ค่าใช้จ่าย แต่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้แสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย กบข.จึงนำรายการผลประโยชน์ (ขาดทุน) ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วมมาแยกแสดงต่างหาก

27. กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน

สำหรับปี 2558 และ ปี 2557 กบข.มีกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	2558	2557
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน :		
ตราสารหนี้	3,887.55	1,712.55
ตราสารทุน	<u>7,277.60</u>	<u>5,544.58</u>
รวมกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	<u>11,165.15</u>	<u>7,257.13</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน :		
ตราสารหนี้	(732.33)	4,938.78
ตราสารทุน	<u>(12,425.34)</u>	<u>5,956.16</u>
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	<u>(13,157.67)</u>	<u>10,894.94</u>
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	<u>(1,992.52)</u>	<u>18,152.07</u>

Handwritten signature

28. ผลประโยชน์สุทธิ

ผลประโยชน์สุทธิจากการดำเนินงาน คำนวณจากรายได้หักค่าใช้จ่ายและปรับปรุงเพิ่มขึ้นหรือลดลงด้วยผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี

กบข. มีผลประโยชน์สุทธิจากการดำเนินงาน สำหรับปี 2558 และ 2557 จำนวน 23,184.19 ล้านบาท และ 37,808.36 ล้านบาท ตามลำดับ ได้จัดสรรเข้าสินทรัพย์สุทธิตามส่วนของเงินสำรอง เงินกองกลาง เงินประเดิม เงินสะสม เงินสมทบ เงินชดเชย ตามหลักเกณฑ์ในประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน พ.ศ. 2553 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	2558	2557
ผลประโยชน์เงินสำรอง	9,057.33	7,144.96
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	5.28	7.04
ผลประโยชน์เงินประเดิม	1,882.35	4,719.61
ผลประโยชน์เงินสะสม	5,060.52	10,281.20
ผลประโยชน์เงินสมทบ	4,904.56	10,110.53
ผลประโยชน์เงินชดเชย	3,163.08	6,754.13
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	(0.76)	0.73
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	68.56	106.26
ผลขาดทุนรอการจัดสรร	<u>(956.73)</u>	<u>(1,316.10)</u>
รวม	<u>23,184.19</u>	<u>37,808.36</u>

ผลประโยชน์เงินสำรอง ปี 2558 จำนวน 9,057.33 ล้านบาท เกิดจากรายได้จำนวน 10,055.01 ล้านบาท หักค่าใช้จ่ายจำนวน 126.54 ล้านบาท หักรายการปรับปรุงด้วยยอดขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในส่วนของเงินสำรองจำนวน 846.74 ล้านบาท และหักผลขาดทุนรอการจัดสรรจำนวน 24.40 ล้านบาท

ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ คำนวณจากเงินรับจากสมาชิกที่นำส่งให้ กบข. เกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ

29. เครื่องมือทางการเงิน

29.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

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

29.1.1 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจาก กบข. มีการลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงมีผลต่อการดำเนินงานของ กบข. เมื่อมีการแปลงราคาหลักทรัพย์ดังกล่าวมาเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้น กบข. ได้บริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวโดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาซื้อขาย



เงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงินให้เหมาะสมกับสถานการณ์ภายใต้กรอบการควบคุมสัดส่วนการป้องกันความเสี่ยงสำหรับการลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มูลค่าเงินลงทุนจัดตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	โครงสร้างพื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
เงินดอลลาร์สหรัฐฯ	1,473.22	-	242.75	64.85	1,780.82
เงินยูโร	98.21	-	-	10.38	108.59
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	58.20	-	-	12.41	70.61
เงินหยวน	63.72	63.54	-	-	127.26
เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	9.71	-	-	34.48	44.19
อื่น ๆ	<u>114.16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>114.16</u>
รวม	<u>1,817.22</u>	<u>63.54</u>	<u>242.75</u>	<u>122.12</u>	<u>2,245.63</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กบข.มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	สัญญาป้องกันความเสี่ยง อัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วนร้อยละ
ตราสารทุนต่างประเทศ	1,817.22	390.94	21.51
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	63.54	60.00	94.43
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	242.75	11.34	4.67
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	<u>122.12</u>	<u>5.58</u>	4.57
รวม	<u>2,245.63</u>	<u>467.86</u>	20.83

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กบข.มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุน (Underlying Asset) จำนวน 2,245.63 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (รวมเงินสกุลอื่นที่เทียบเท่าเป็นเงินดอลลาร์สหรัฐฯ) ที่ได้มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนคิดเป็นร้อยละ 20.83 ของมูลค่าเงินลงทุน โดยเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ต่างประเทศมีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทอ่อนค่าลงจาก 32.888 บาทต่อดอลลาร์สหรัฐฯ ณ สิ้นปี 2557 เป็น 36.000 บาทต่อดอลลาร์สหรัฐฯ ณ สิ้นปี 2558 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าสูงขึ้นเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาท และจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับปี 2558 และ ปี 2557 กบข.มีกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2558	2557
ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,434.97)	(611.04)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	<u>5,469.10</u>	<u>(507.56)</u>
รวม	<u>3,034.13</u>	<u>(1,118.60)</u>

Handwritten signature

29.1.2 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 2558 ตราสารหนี้จัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

	ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)			รวม
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	
เงินฝากธนาคาร	-	40,675.77	-	40,675.77
พันธบัตรรัฐบาลและตัวเงินคลัง	-	408,213.56	24,544.70	432,758.26
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	83,231.15	18,778.84	102,009.99

	อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)			รวม
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินฝากธนาคาร	40,675.77	-	-	40,675.77
พันธบัตรรัฐบาลและตัวเงินคลัง	14,944.86	126,771.29	266,497.41	408,213.56
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	21,309.12	55,432.49	6,489.54	83,231.15

กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 มีสินทรัพย์ทางการเงินที่สำคัญจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ซึ่งส่วนใหญ่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ ดังนั้น ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 จึงอยู่ในระดับต่ำ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 สินทรัพย์ทางการเงินจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

	กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)			รวม
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	253.96	-	253.96
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	4.36	-	-	4.36
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	-	-	8.45	8.45

	อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)			รวม
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	253.96	-	-	253.96



29.1.3 ความเสี่ยงด้านตลาด

กบข. มีความเสี่ยงด้านตลาด เนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสาร ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดทุนและตลาดเงิน ซึ่งสภาวการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบต่อทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

กบข. บริหารความเสี่ยงด้านตลาดโดยกำหนดกรอบการจัดสรรงบประมาณความเสี่ยง การใช้โมเดลมูลค่าความเสี่ยง (Value at Risk – VaR) ในการประเมินค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตด้วยความน่าจะเป็นในระดับหนึ่งต่อมูลค่าการลงทุนของ กบข. นอกจากนี้ ยังมีการใช้เครื่องมือการทดสอบภาวะวิกฤต (Stress Test) ในการประเมินค่าความเสียหายล่วงหน้าโดยทดสอบด้วยสถานการณ์วิกฤตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในภาวะตลาดที่มีความผันผวนผิดปกติและมีระดับสูงที่อาจจะเกิดขึ้นกับ กบข. เพื่อให้มั่นใจว่าได้พิจารณาครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

29.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดได้จากการที่ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ภายในเวลาที่ต้องการโดยมีต้นทุนที่เหมาะสม

- กบข. บริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องโดยการประมาณการกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่าย โดยคาดการณ์สภาพคล่องของ กบข. ในอีก 10 ปีข้างหน้าและทบทวนทุกปี ในปัจจุบันกระแสเงินสดรับมากกว่ากระแสเงินสดจ่าย
- กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 มีสินทรัพย์ทางการเงินที่จะครบกำหนดนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน คือ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ส่วนใหญ่อยู่ในกำหนดระยะเวลา 1 ปี ดังนั้น ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องของกองทุนทั้งสองจึงอยู่ในระดับต่ำ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 สินทรัพย์ทางการเงินจัดตามระยะเวลาครบกำหนดมีดังนี้

	กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1			รวม
	ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)			
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	253.96	-	253.96
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	4.36	-	-	4.36
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	-	8.45	-	8.45

29.1.5 ความเสี่ยงด้านเครดิต

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

กบข. มีนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยจะลงทุนในตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระดับน่าลงทุน (Investment Grade) เท่านั้น และกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ลดลงต่ำกว่าระดับน่าลงทุน ดังกล่าว ต้องมีการปรับปรุงการลงทุนให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ตราสารหนี้จัดตามอันดับความน่าเชื่อถือ ดังนี้

อันดับความน่าเชื่อถือ *	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)
AAA	48,287.33
AA+	7,382.89
AA	7,151.29
AA-	6,123.20
A+	14,504.76
A	4,110.50
BBB+	461.27
รวม	88,021.24

* จัดโดยสถาบันจัดอันดับภายนอกคือ S&P (Standard and Poor)

29.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินอื่นและหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างไปจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

29.3 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กบข.มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์มีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุน และเพื่อสร้างผลตอบแทน ตราสารอนุพันธ์เหล่านี้ได้แก่ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 กบข.มีภาระผูกพันตามสัญญาตราสารอนุพันธ์ที่ทำขึ้นเพื่อป้องกันความเสี่ยงซึ่งจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนดของสัญญา ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่าตามสัญญา ปี 2558		
	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	3,710.06	-	3,710.06
สัญญาขาย	22,433.34	-	22,433.34
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย			
สัญญาขาย	3,395.00	1,845.00	5,240.00
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	4,080.92	-	4,080.92
สัญญาขาย	(157.45)	-	(157.45)

25/58



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

30. 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

สำหรับปี 2558 และ 2557 กบข. ได้บันทึกค่าใช้จ่ายสำนักงานในส่วนของเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน จำนวน 23.68 ล้านบาท และ 21.74 ล้านบาท ตามลำดับ

31. ภาวะผูกพัน

31.1 กบข. มีภาวะผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

- สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข. ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 23 ล้านบาทต่อปี ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2558

- สัญญาว่าจ้าง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศของ กบข. ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 3 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2556 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข. คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 27 ล้านบาทต่อปี

- สัญญาว่าจ้าง ธนาคาร ซิตี้แบงก์ เอ็ม. เอ. กรุงเทพฯ ให้บริการจ่ายเงินและชำระเงินด้วยการออกเช็คเพย์ลิงก์ (PayLink Check) การชำระเงินผ่านเพย์ลิงก์ไคเร็กต์ (PayLink Direct) และการชำระเงินผ่านระบบธนาคารเพื่อลดระยะเวลาการทำงานและค่าใช้จ่ายในการจ่ายเงินให้กับบุคคลภายนอก โดยเป็นบริการจ่ายให้กับ 2 กลุ่ม กลุ่มแรกเป็นการจ่ายเงินสมาชิกและส่วนราชการ กลุ่มที่ 2 เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายของสำนักงาน โดยสัญญามีอายุ 2 ปี เริ่มต้นวันที่ 25 ตุลาคม 2557 ถึง 24 ตุลาคม 2559 มีค่าใช้จ่ายประมาณ 3.17 ล้านบาท

ม.น.

31.2 บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส 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 ต่อชั่วโมง วงเงินรวมไม่เกิน 6 ล้านบาท

31.3 กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 มีการผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งอาคารสำนักงานให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าสองฉบับจากผู้ให้เช่า มีกำหนดระยะเวลา 40 ปี สิ้นสุดในปี 2574 และเมื่อสัญญาเช่าหมดอายุแล้วจะขอต่ออายุสัญญาได้อีก โดยกองทุนจะต้องแจ้งให้ผู้ให้เช่าทราบเป็นลายลักษณ์อักษรภายในระยะเวลา 2 ปีก่อนครบกำหนดสัญญาเช่า ตามสัญญาที่กองทุนจะต้องทำการรื้อถอนบรรดาสสิ่งปลูกสร้างบนที่ดินเช่าพร้อมทั้งส่งมอบที่ดินในสภาพที่ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วแก่ผู้ให้เช่า เมื่ออายุของสัญญาเช่าสิ้นสุดลง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าวกองทุนรวมผูกพันที่จะจ่ายชำระค่าเช่าตามอัตราและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 กองทุนรวมมีจำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้น ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2557
จ่ายชำระภายใน :		
ภายใน 1 ปี	1.46	1.46
2 - 5 ปี	6.13	6.05
เกิน 5 ปี	18.01	19.55
รวม	<u>25.60</u>	<u>27.06</u>

32. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- กบข.มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

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

อย่างไรก็ตามได้มีสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดจำนวน 4 ราย ซึ่ง กบข.คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

- กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

ในเดือนธันวาคม 2545 บริษัทซีจียู ประกันภัย (ไทย) จำกัด ได้ฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากกองทุนรวม บริษัทสเททแมน การ์ด จำกัด และพนักงานรายหนึ่งของบริษัทสเททแมน การ์ด จำกัด โดยเรียกร้องค่าเสียหายเป็นจำนวน 450,000 บาท บวกอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 นับจากวันที่ฟ้องร้อง เกี่ยวกับรถยนต์หายในอาคารที่กองทุนรวมดูแลอยู่ โดยศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษาให้โจทก์ชนะคดีต่อมากองทุนรวมและบริษัทสเททแมน การ์ด จำกัด ได้ทำการยื่นอุทธรณ์ โดยศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาเมื่อเดือนมิถุนายน 2551 ให้ยกฟ้องโจทก์ ดังนั้นบริษัทซีจียู ประกันภัย (ไทย) จำกัด จึงทำการยื่นฟ้องต่อศาลฎีกา

ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการดังกล่าว จากเหตุการณ์ดังกล่าวทำให้เชื่อว่าหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าว จะไม่ส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินของกองทุน ดังนั้นจึงไม่มีการตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้น จากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน

33. การจัดประเภทรายการใหม่

กบข. ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินบางรายการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 โดยไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิในงบแสดงฐานะการเงินตามที่ได้รายงานไว้เดิม โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557			
ลูกหนี้สมาชิกตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่สมาชิก	0.24	(0.24)	-
สินทรัพย์อื่น	27.71	0.24	27.95
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	375.57	(60.65)	314.92
หนี้สินอื่น	443.21	60.65	503.86
	งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557			
ลูกหนี้สมาชิกตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่สมาชิก	0.24	(0.24)	-
สินทรัพย์อื่น	26.21	0.24	26.45
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	312.92	(35.80)	277.12
หนี้สินอื่น	325.60	35.80	361.40

34. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ อนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 21 เมษายน 2559

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จัดผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศไทย ตามมูลค่ายุติธรรม
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

	บลจ. วรรณ	บลจ. กสิกรไทย	บลจ. เอ็มเอฟซี	บลจ. ทีเอสโก้	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						
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิถือหุ้น	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

Handwritten signature/initials in blue ink.



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทผู้ออก
รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จ้างผู้จัดการกองทุนภายนอกประจำกระทรวงพาณิชย์ ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	PIMCO ⁽⁴⁾	WELLINGTON ⁽⁴⁾	LOOMIS ⁽³⁾	ALTRINIS ⁽⁴⁾	INTECH ⁽¹⁾	MFS	VERITAS	IRONWOOD ⁽²⁾	MONDRAIN	BAILLE	WELLS	MAGELLAN	ACR ⁽⁵⁾	รวม
เงินลงทุน														
ตราสารทุน	-	-	-	-	-	6,796.22	3,574.77	-	2,698.66	3,317.22	1,331.04	2,913.52	-	20,631.43
หุ้นและใบสัญญาแปลงสิทธิ์หุ้น	-	-	-	-	-	6,796.22	3,574.77	-	2,698.66	3,317.22	1,331.04	2,913.52	-	20,631.43
รวม ตราสารทุน	-	-	-	-	-	13,592.44	7,149.54	-	5,397.32	6,634.44	2,662.08	5,827.04	-	41,262.86
รวม เงินลงทุน	-	-	-	-	-	13,592.44	7,149.54	-	5,397.32	6,634.44	2,662.08	5,827.04	-	41,262.86
หลักทรัพ์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพ์														
ตราสารทุน	-	-	-	-	-	295.28	466.93	-	145.19	402.84	95.65	221.49	-	1,627.38
หุ้นและใบสัญญาแปลงสิทธิ์หุ้น	-	-	-	-	-	295.28	466.93	-	145.19	402.84	95.65	221.49	-	1,627.38
รวม ตราสารทุน	-	-	-	-	-	590.56	933.86	-	290.38	805.68	191.30	442.98	-	3,254.76
รวมหลักทรัพ์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพ์	-	-	-	-	-	590.56	933.86	-	290.38	805.68	191.30	442.98	-	3,254.76
รวม เงินลงทุนทั้งสิ้น	-	-	-	-	-	14,183.00	8,083.40	-	5,687.70	7,440.12	2,853.38	6,270.02	-	44,517.62
สินทรัพย์														
เงินสดคงเหลือ	-	0.16	-	0.62	0.62	137.86	368.27	-	14.16	44.07	68.90	560.30	0.11	1,194.45
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	-	0.01	-	-	-	6.56	1.87	-	7.55	0.40	2.93	0.38	0.57	20.27
นอก จากนี้จากภาระผูกพันหลักทรัพ์	-	-	-	4.29	1.67	7.53	1.91	-	5.35	0.31	0.54	0.81	2.48	24.89
อื่นๆ (จำนวน) เงินประกันสัญญาตราสารทุน	-	-	(0.01)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.01)
รวม สินทรัพย์	-	0.16	-	4.29	2.29	151.95	372.05	-	27.06	44.78	72.37	561.49	3.16	1,239.60
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	-	0.16	-	4.29	2.29	7,243.45	4,413.75	-	2,870.91	3,764.84	1,499.06	3,686.50	3.16	23,498.41

(1) เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2558 นาย. ได้ยกเลิกสัญญา กับ บริษัท Intech Investment Management LLC (หมายเหตุ 5.1.2)

(2) เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2558 นาย. ได้ยกเลิกสัญญา กับ บริษัท Ironwood Investment Management LLC (หมายเหตุ 5.1.2)

(3) เมื่อวันที่ 16 กันยายน 2558 นาย. ได้ยกเลิกสัญญา กับ บริษัท Loomis, Sayles & Company L.P. (หมายเหตุ 5.1.2)

(4) เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2558 นาย. ได้ยกเลิกสัญญา กับ 3 บริษัท ได้แก่ บริษัท Altrinis Global Advisors, LLC, บริษัท Pimco Asia Limited และ บริษัท Wellington Management Company, LLP (หมายเหตุ 5.1.2)

(5) เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558 นาย. ได้ยกเลิกสัญญา กับ บริษัท AQR Capital Management LLC (หมายเหตุ 5.1.2)

(Handwritten signature)

รายงานประจำไตรมาสของ บ. บรานด์ไวน์ ไบโอสาย จำกัด
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

	PIMCO	WELLINGTON	LOOMIS	ALTRINSC	INTECH	MFS	T. ROWE PRICE ⁽²⁾	VERTAS	IRONWOOD	MONDRAIN	BAILLIE	WELLS	MAGELLAN	AQR	รวม
เงินลงทุน															
ตราสารหนี้															
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	1,048.10	228.89	1,502.89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,777.48
ตราสารหนี้ในประเทศ	3,037.39	5,203.59	3,921.72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,762.70
รวม ตราสารหนี้	5,085.49	5,432.28	5,424.41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,440.18
ตราสารทุน															
หุ้นและใบกำกับผลประโยชน์	-	-	-	3,131.03	3,696.72	12,872.43	-	3,537.46	3,231.36	3,543.77	3,023.85	2,168.80	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	2,168.80	3,844.41	3,289.94	42,424.13
รวม เงินลงทุน	5,085.49	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	2,168.80	3,844.41	3,289.94	66,864.31
หนี้สิน															
ตราสารหนี้															
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	21.88	-	37.49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59.37
ตราสารหนี้ในประเทศ	193.30	122.46	81.42	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	397.20
รวม ตราสารหนี้	215.18	122.46	118.91	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	456.57
ตราสารทุน															
หุ้นและใบกำกับผลประโยชน์	-	-	-	38.45	56.29	360.49	-	134.72	106.09	-	111.24	164.74	179.90	133.42	1,265.34
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	1,269.47
รวม หนี้สิน	215.18	122.46	118.91	38.45	60.42	360.49	-	134.72	106.09	-	111.24	164.74	179.90	133.42	1,274.04
รวม เงินลงทุนสุทธิ	5,796.67	5,654.76	5,643.32	3,169.48	3,841.70	13,232.62	-	3,672.16	3,337.45	3,543.77	3,135.09	2,333.34	4,024.31	3,423.36	60,590.35
กำไรสุทธิ															
กำไรสุทธิ	26.47	165.20	121.14	124.91	19.86	157.50	-	235.22	142.35	21.29	74.53	149.36	513.17	365.23	2,176.43
กำไรสุทธิสุทธิ	57.40	49.65	45.57	5.40	4.50	14.71	-	2.86	0.53	8.69	0.32	2.70	1.88	2.25	196.25
กำไรสุทธิสุทธิสุทธิ	170.12	10.56	163.39	3.94	1.02	6.48	-	1.11	-	1.83	0.16	0.24	5.13	9.50	374.08
กำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ	77.50	36.68	38.53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99.51
กำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ	(51.30)	16.37	(25.93)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.48)
กำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ	(820.62)	(559.48)	(421.97)	(7.94)	-	-	-	-	-	-	(4.86)	-	-	-	(1,814.87)
รวม กำไรสุทธิ	(540.43)	(251.02)	(81.27)	126.31	26.98	178.87	-	238.98	143.08	31.81	70.15	152.30	520.18	416.16	1,030.90
รวม เงินลงทุนสุทธิ	5,256.24	5,303.74	5,462.05	3,296.79	3,868.68	13,411.59	-	3,911.16	3,480.53	3,575.56	3,205.24	2,485.64	4,544.49	3,839.52	61,641.25

(1) เงินลงทุนบริหารโดย BRANDYWINE GLOBAL INVESTMENT MANAGEMENT, LLC (Domiciled in U.S.)

(2) มีส่วนที่ 1 ธันวาคม 2557 ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 3,428.03 ล้านบาท โดยมี ก.บ. ซึ่งเป็นไปโดยเงื่อนไขของสัญญา

19^{ปี anniversary}
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

990 ถนนพระราม 4 แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10500

โทรศัพท์ 0-2636-1000

โทรสาร 0-2636-0603-4

เว็บไซต์ www.gpf.or.th

อีเมล member@gpf.or.th