



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนประกันสังคม

สำนักงานประกันสังคม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลการดำเนินงาน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินดังต่อไปนี้

1. หมายเหตุประกอบงบการเงิน 23 ผลการดำเนินงาน ซึ่งได้อธิบายถึงผลการดำเนินงานของกองทุนที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) กระทรวงแรงงานได้ออกมาตรการเพื่อช่วยเหลือและบรรเทาความเดือดร้อนแก่นายจ้างและผู้ประกันตน ด้านการจัดเก็บเงินสมทบได้ลดหย่อนอัตราเงินสมทบของนายจ้างและผู้ประกันตน ส่งผลให้รายได้ของกองทุนลดลง และด้านการจ่ายสิทธิประโยชน์กรณีว่างงานให้กับผู้ประกันตน ส่งผลทำให้รายจ่ายของกองทุนเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

2. หมายเหตุประกอบงบการเงิน 25 การปรับปรุงรายการเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีในงวดปี 2563 กองทุนประกันสังคมได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า โดยใช้วิธีการปรับปรุงย้อนหลัง ส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน บัญชีลูกหนี้ตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่าเพิ่มขึ้น และงบแสดงผลการดำเนินงาน บัญชีขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิแสดงมูลค่าลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

1



เรื่องอื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เสนอรายงานโดยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ของกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม ดังนี้

1. หมายเหตุประกอบงบการเงิน 12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ในเรื่องไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ อย่างไรก็ดี ในงวดปี 2563 กองทุนประกันสังคมได้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวแล้ว

2. หมายเหตุประกอบงบการเงิน 20 ค่าประโยชน์ทดแทน ในเรื่องการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ อย่างไรก็ดี ในงวดปี 2563 กองทุนประกันสังคมได้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวแล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากรายงานการเงินเหล่านี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

1



ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ จนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางรสสุคนธ์ เคนพะนาน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8

(นางสาวสุมาลี ทองเรือง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	19,364,969,070.68	15,512,551,234.93
เงินลงทุนระยะสั้น	6.1	578,700,543,225.13	557,825,512,381.19
เงินสมทบค้างรับ	7	76,638,632,731.14	102,274,733,664.95
เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ	8	57,557,025.52	58,534,733.42
รายได้ค้างรับ	9	4,403,447,668.01	5,711,728,945.57
ลูกหนี้เงินลงทุน	10	564,552,184.28	488,177,144.62
ลูกหนี้ตราสารอนุพันธ์	11	5,531,234,705.11	3,409,085,143.10
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	1,989,581,346.56	2,109,044,394.47
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		687,250,517,956.43	687,389,367,642.25
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	6.2	1,601,298,093,818.35	1,531,692,293,000.52
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,601,298,093,818.35	1,531,692,293,000.52
รวมสินทรัพย์		2,288,548,611,774.78	2,219,081,660,642.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางสาวพรณิกา เหลืองสุรีย์)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

(นายทศพล กฤตวงศ์วิมาน)

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

		2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
(หน่วย : บาท)			
รายได้	หมายเหตุ		
เงินสมทบ	18	170,330,830,454.03	217,085,538,216.47
เงินเพิ่มตามกฎหมาย		428,912,143.30	497,330,718.71
ดอกเบี้ยรับ		38,727,024,735.58	42,032,495,633.33
เงินปันผล		12,001,685,554.42	13,444,207,405.42
กำไรจากการขายหลักทรัพย์		8,503,370,483.59	30,184,949,571.25
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		1,031,109,903.01	-
รายได้อื่น	19	325,488,347.71	114,397,856.28
รวมรายได้		231,348,421,621.64	303,358,919,401.46
ค่าใช้จ่าย			
ค่าประโยชน์ทดแทน	20	134,762,817,796.03	94,769,736,121.72
ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคม	21	4,047,099,840.27	3,972,761,747.14
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ	22	2,890,003,694.40	6,000,559,058.01
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน		-	1,419,624,342.84
หนี้สูญ		37,150,973.19	4,455,335.49
หนี้สงสัยจะสูญ		401,141,111.04	361,636,542.55
ค่าจ้างผู้จัดการกองทุนย่อย		9,111,210.67	2,778,622.21
เงินสมทบ มาตรา 40 จ่ายคืน		9,493,101.18	20,492,524.20
รวมค่าใช้จ่าย		142,156,817,726.78	106,552,044,294.16
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนหักรายการปรับปรุง -			
ประมาณการหนี้สิน		89,191,603,894.86	196,806,875,107.30
หัก ปรับปรุงเพิ่มประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทน -			
กรณีชราภาพ	16	95,634,389,011.47	150,827,485,193.00
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	23	(6,442,785,116.61)	45,979,389,914.30
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			

.....
(นางสาวพรณิกา เหลืองสุรีย์)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

.....
(นายทศพล กฤตวงศ์วิมาน)

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	(หน่วย : บาท)				
	กองทุนประกันสังคม หมายเหตุ	กองทุนประกันสังคม สะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	กองทุนประกันสังคม สะสม เพื่อจ่าย ประโยชน์ทดแทนอื่น	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม กองทุนประกันสังคม สะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		484,958,871,425.80	45,310,653,075.61	55,838,775,943.69	586,108,300,445.10
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2562					
เงินกองทุนสะสม - จัดสรรเพื่อจ่ายประโยชน์ทดแทนอื่นนอกจากชราภาพ		(1,191,599,209.78)	1,191,599,209.78	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี		42,570,304,771.20	-	-	42,570,304,771.20
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน		-	-	17,349,382,282.16	17,349,382,282.16
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		526,337,576,987.22	46,502,252,285.39	73,188,158,225.85	646,027,987,498.46
ปรับปรุงรายการเนื่องจากเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	25	3,409,085,143.10	-	-	3,409,085,143.10
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 หลังปรับปรุง		529,746,662,130.32	46,502,252,285.39	73,188,158,225.85	649,437,072,641.56
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2563					
เงินกองทุนสะสม - จัดสรรเพื่อจ่ายประโยชน์ทดแทนอื่นนอกจากชราภาพ		(65,612,008,383.75)	65,612,008,383.75	-	-
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	23	(6,442,785,116.61)	-	-	(6,442,785,116.61)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน		-	-	(19,167,275,102.43)	(19,167,275,102.43)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		457,691,868,629.96	112,114,260,669.14	54,020,883,123.42	623,827,012,422.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการรายงานการเงินนี้

สมันต์
1

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	2563	(หน่วย : บาท) 2562 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย - สุทธิ	(6,442,785,116.61)	45,979,389,914.30
รายการปรับปรุง		
ประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ	95,634,389,011.47	150,827,485,193.00
รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ	(14,183,649.71)	(17,699,014.99)
รายได้ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์เพื่อค้ำ หนี้สูญ	(11,348,777.42)	(17,319,910.30)
โอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	37,150,973.19	4,455,335.49
ดอกเบี้ยรับ	401,141,111.04	361,636,542.55
เงินปันผลรับ	(38,727,024,735.58)	(42,032,495,633.33)
กำไรจากการจำหน่ายหลักทรัพย์	(12,001,685,554.42)	(13,444,207,405.42)
กำไรจากการจำหน่ายหลักทรัพย์	(8,503,370,483.59)	(30,184,949,571.25)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (กำไร)ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า -	2,890,003,694.40	6,000,559,058.01
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	(1,031,109,903.01)	1,419,624,342.84
รายได้อื่น	(1,716,000.00)	(2,522,600.00)
ค่าจ้างผู้จัดการกองทุนย่อย	9,111,210.67	2,778,622.21
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนการเปลี่ยนแปลง -		
ในสินทรัพย์และหนี้สินหมุนเวียนดำเนินงาน	32,238,571,780.43	118,896,734,873.11
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
เงินสมทบค้างรับ	25,304,209,315.63	(24,412,177,415.28)
เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ	(105,422,758.15)	(117,703,554.85)
ยาด้านไวรัสเอดส์	163,741,556.72	58,333,599.67
ยาบัญชียาหลัก จ(2)	82,134,211.45	(28,665,448.81)
เงินรอเรียกคืน	(217,681,202.20)	(49,897,419.28)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	91,268,481.94	(25,459,267.62)
รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์	56,912,139.87	49,045,580.89
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
ค่าบริการทางการแพทย์สถานพยาบาลค้างจ่าย	1,341,899,747.43	(160,224,905.60)
ประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย	(131,783,782.45)	(2,979,422,336.24)
เจ้าหนี้อื่น	24,970,008.28	6,253,040.50

อนุมัติ

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง) (ต่อ)		
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(2,892,389.56)	362,121.85
เงินรับล่วงหน้า	(3,512,100.93)	5,689,719.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2,569,279.49	(9,675,353.13)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	58,844,984,287.95	91,233,193,234.21
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินฝากธนาคารประจำไม่เกิน 12 เดือน (เพิ่มขึ้น)ลดลง	70,822,462,000.00	(18,581,010,000.00)
เงินฝากธนาคารประจำเกิน 12 เดือนลดลง	195,700,000.00	15,500,000.00
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุน	216,041,025,574.29	627,487,376,037.93
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	1,209,486,189,994.84	1,242,144,562,228.29
เงินสดจ่ายในการซื้อเงินลงทุน	(1,607,131,876,910.65)	(1,995,667,909,315.26)
เงินสดจ่ายสำหรับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเพิ่มขึ้น	315,612.45	158,458.77
เงินสดจ่ายสำหรับค่าจ้างผู้จัดการกองทุนย่อย	(9,261,913.23)	-
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์	1,370,937,961.57	1,067,102,456.88
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	41,997,315,313.74	43,172,312,326.86
เงินสดรับจากเงินปันผล	12,165,716,713.41	13,395,097,650.18
เงินสดรับจากค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์เพื่อค้ำ	15,443,682.54	18,785,259.07
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน	51,749,518.84	(165,486,830.81)
รายได้อื่นจากการลงทุน	1,716,000.00	2,522,600.00
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(54,992,566,452.20)	(87,110,989,128.09)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิลดลง	3,852,417,835.75	4,122,204,106.12
บวก เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	15,512,551,234.93	11,390,347,128.81
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดยกไป	5 19,364,969,070.68	15,512,551,234.93
หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย		
เงินสด	14,677,192.34	22,320,145.12
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	18,920,679,433.18	11,034,896,620.92
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	69,952,225.26	61,716,926.22
เงินฝากเพื่อการดำเนินงานในสกุลเงินต่างประเทศ	359,660,219.90	1,388,617,542.67
เงินฝากประจำที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน	-	3,005,000,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	19,364,969,070.68	15,512,551,234.93
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้		

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	สารบัญ	หน้า
1	ข้อมูลทั่วไป	11
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน	17
3	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่	17
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	17
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	23
6	เงินลงทุน	23
7	เงินสมทบค้างรับ	28
8	เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ	29
9	รายได้ค้างรับ	30
10	ลูกหนี้เงินลงทุน	30
11	ลูกหนี้ตราสารหนี้อนุพันธ์	30
12	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	30
13	ค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย	31
14	เจ้าหนี้เงินลงทุน	34
15	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	34
16	ประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ	34
17	กองทุนสะสมจัดสรรเพื่อจ่ายค่าประโยชน์ทดแทนกรณีอื่นนอกจากชราภาพ	35
18	รายได้เงินสมทบ	35
19	รายได้อื่น	35
20	ค่าประโยชน์ทดแทน	36
21	ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคม	39
22	ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	39
23	ผลการดำเนินงาน	40
24	เครื่องมือทางการเงิน กรณีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน	42
25	การปรับปรุงรายการเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	42
26	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า	43

อัมพร
1

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

1.1 วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนประกันสังคม

กองทุนประกันสังคมจัดตั้งขึ้นตามความในมาตรา 21 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นทุนใช้จ่ายให้ผู้ประกันตนได้รับประโยชน์ทดแทน ในระยะแรก ให้ความคุ้มครองแก่ผู้ประกันตนที่ได้รับประโยชน์ทดแทนเมื่อประสบอันตรายหรือเจ็บป่วย ทุพพลภาพ และตาย อันไม่เนื่องมาจากการทำงาน รวมทั้งกรณีคลอดบุตร ต่อมาได้ขยายความคุ้มครองกรณีสงเคราะห์บุตร และชราภาพ เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2541 และกรณีว่างงาน เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2547

ผู้ประกันตน หมายถึง ผู้ซึ่งจ่ายเงินสมทบอันก่อให้เกิดสิทธิได้รับประโยชน์ทดแทน แบ่งออกเป็น 3 ประเภท ได้แก่

1. ผู้ประกันตนตามมาตรา 33 หมายถึง ลูกจ้างที่เข้าทำงานในสถานประกอบการที่มีลูกจ้าง ตั้งแต่ 1 คน ขึ้นไป มีอายุไม่ต่ำกว่า 15 ปีบริบูรณ์ และไม่เกิน 60 ปีบริบูรณ์

2. ผู้ประกันตนตามมาตรา 39 หมายถึง ผู้ที่เคยเป็นผู้ประกันตนตามมาตรา 33 แต่พ้นสภาพการเป็นลูกจ้างและได้สมัครเป็นผู้ประกันตนต่อไป

3. ผู้ประกันตนตามมาตรา 40 หมายถึง ผู้ประกันตนซึ่งมิใช่ลูกจ้างตามมาตรา 33 ที่สมัครเป็นผู้ประกันตนมีอายุไม่ต่ำกว่า 15 ปีบริบูรณ์ และไม่เกิน 65 ปีบริบูรณ์

เงินสมทบ หมายถึง เงินที่นายจ้าง ผู้ประกันตน และรัฐบาล ออกเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมเพื่อการจ่ายประโยชน์ทดแทน ได้แก่

1. ผู้ประกันตนตามมาตรา 33 ออกเงินสมทบเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 5 ของค่าจ้าง ที่ผู้ประกันตนได้รับซึ่งกำหนดจากฐานค่าจ้างเป็นรายเดือน ต่ำสุดเดือนละ 1,650.00 บาท สูงสุดเดือนละ 15,000.00 บาท โดยนายจ้างจะออกเงินสมทบเท่ากับจำนวนที่หักจากผู้ประกันตน และรัฐบาลจะออกเงินสมทบเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 2.75 ของค่าจ้าง

2. ผู้ประกันตนตามมาตรา 39 ออกเงินสมทบเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 9 จากฐานค่าจ้าง เดือนละ 4,800.00 บาท และรัฐบาลออกเงินสมทบในอัตราร้อยละ 2.5 ของฐานค่าจ้าง

3. ผู้ประกันตนตามมาตรา 40 ออกเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือน (จำนวนเงินตามทางเลือกที่สมัคร)

3.1 ทางเลือกที่ 1 จ่าย 100.00 บาทต่อเดือน (ผู้ประกันตนจ่าย 70.00 บาท รัฐบาลสนับสนุน 30.00 บาท)

3.2 ทางเลือกที่ 2 จ่าย 150.00 บาทต่อเดือน (ผู้ประกันตนจ่าย 100.00 บาท รัฐบาลสนับสนุน 50.00 บาท) โดยสามารถสมทบเพิ่มเติมเพื่อเป็นเงินบำเหน็จชราภาพได้เดือนละไม่เกิน 1,000.00 บาท

3.3 ทางเลือกที่ 3 จ่าย 450.00 บาทต่อเดือน (ผู้ประกันตนจ่าย 300.00 บาท รัฐบาลสนับสนุน 150.00 บาท) โดยสามารถสมทบเพิ่มเติมเพื่อเป็นเงินบำเหน็จชราภาพได้เดือนละไม่เกิน 1,000.00 บาท (เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2561)

กองทุนประกันสังคมมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ที่ สำนักงานประกันสังคม เลขที่ 88/28 หมู่ 4 ถนนติวานนท์ ตำบลตลาดขวัญ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี 11000

ผู้พิมพ์

1.2 เงินกองทุนประกันสังคม

1.2.1 เงินกองทุนประกันสังคม ตามมาตรา 22 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2537 ประกอบด้วย

1. เงินสมทบจากรัฐบาล นายจ้าง และผู้ประกันตนตามมาตรา 40 และมาตรา 46
2. เงินเพิ่มตามมาตรา 39 มาตรา 49 และมาตรา 53
3. ผลประโยชน์ของกองทุนตามมาตรา 26
4. เงินค่าธรรมเนียมตามมาตรา 45
5. เงินที่ได้รับจากการบริจาคหรือเงินอุดหนุน
6. เงินที่ตกเป็นของกองทุนตามมาตรา 47 มาตรา 47 ทวิ มาตรา 50 มาตรา 53

และมาตรา 56

7. เงินอุดหนุนหรือเงินทดรองราชการที่รัฐบาลจ่ายตามมาตรา 24 วรรคสาม
8. เงินค่าปรับตามที่ได้จากการเปรียบเทียบตามมาตรา 102
9. รายได้อื่น

1.2.2 ตามมาตรา 24 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 คณะกรรมการอาจจัดสรรเงินกองทุนไม่เกินร้อยละสิบของเงินสมทบของแต่ละปีเพื่อจ่ายตามมาตรา 18 และเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม ในกรณีที่เงินกองทุนไม่พอจ่ายให้รัฐบาลจ่ายเงินอุดหนุนหรือเงินทดรองราชการให้ตามความจำเป็น

1.2.3 ตามระเบียบคณะกรรมการประกันสังคมว่าด้วยการงบประมาณ การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุนที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม พ.ศ. 2549 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2549 (ข้อ 14 วรรคสอง) กรณีที่มีเงินรายได้อื่นอันเนื่องจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายตามมาตรา 22 (9) แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 ให้รับไว้เป็นรายได้และนำส่งเป็นรายได้ของกองทุน ตามมาตรา 22 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่เลขาธิการประกาศกำหนด

1.3 การบริหารเงินกองทุนประกันสังคม

1.3.1 การบริหารเงินลงทุน

การบริหารเงินลงทุนของสำนักงานประกันสังคม มีทั้งส่วนที่บริหารเองและบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนในประเทศ เพื่อจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนประกันสังคมตามมาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 ซึ่งสำนักงานประกันสังคมได้ว่าจ้างบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เพื่อบริหารเงินกองทุนเป็นระยะเวลา 5 ปี รวมจำนวน 7 ราย แบ่งเป็นกองทุนตราสารหนี้ 5 กองทุน และกองทุนตราสารทุน 5 กองทุน แต่ละกองทุนมีเงินกองทุนตั้งต้น จำนวน 12,000.00 ล้านบาทต่อกอง ดังนี้

กรมฯ
1

(หน่วย : ล้านบาท)

	วันที่เริ่มต้นสัญญา (ส่งมอบสินทรัพย์)	วันที่สิ้นสุดสัญญา	มูลค่า
กองทุนตราสารหนี้			
1. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลสิกรไทย จำกัด	16 กันยายน 2562	15 กันยายน 2567	12,000.00
2. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด	16 กันยายน 2562	15 กันยายน 2567	12,000.00
3. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)	16 กันยายน 2562	15 กันยายน 2567	12,000.00
4. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทีเอสโก้ จำกัด	16 กันยายน 2562	15 กันยายน 2567	12,000.00
5. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด	16 กันยายน 2562	15 กันยายน 2567	12,000.00

กองทุนตราสารทุน			
1. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลสิกรไทย จำกัด	16 กันยายน 2562	15 กันยายน 2567	12,000.00
2. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด	16 กันยายน 2562	15 กันยายน 2567	12,000.00
3. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)	16 กันยายน 2562	15 กันยายน 2567	12,000.00
4. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรมณ จำกัด	16 กันยายน 2562	15 กันยายน 2567	12,000.00
5. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด	1 ตุลาคม 2562	30 กันยายน 2567	12,000.00

1.3.2 ผลประโยชน์จากการบริหารเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

1. บริหารโดยสำนักงานประกันสังคม	
ดอกเบียร์รับ	37,694.22
เงินปันผล	10,616.24
กำไรจากการขายหลักทรัพย์	16,671.85
รายได้ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์	11.35
รายได้อื่น ๆ	1.71
รวม	64,995.37
2. บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน จำนวน 7 ราย	
ดอกเบียร์รับ	975.93
เงินปันผล	1,385.45
ขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์	(8,168.48)
รวม	(5,807.10)

1.3.3 การเก็บรักษาสินทรัพย์จากการลงทุน

ปี 2561 สำนักงานประกันสังคมได้ว่าจ้าง ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินจากการลงทุนในประเทศและต่างประเทศของสำนักงานประกันสังคม โดยว่าจ้างเป็นระยะเวลา 2 ปี 6 เดือน นับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยผู้เก็บรักษาทรัพย์สินจากการลงทุนมีหน้าที่หลักในการเป็นตัวแทนของสำนักงานประกันสังคมในการชำระราคาเงินลงทุนรับมอบส่งมอบ เก็บรักษา และติดตามสิทธิประโยชน์จากการถือครองสินทรัพย์จากการลงทุนให้สำนักงานประกันสังคม

ธนาพร

1.3.4 กรอบและสัดส่วนการลงทุนของสำนักงานประกันสังคม

สำนักงานประกันสังคมนำเงินกองทุนประกันสังคมไปจัดหาผลประโยชน์ได้ตามกรอบและสัดส่วนการลงทุน ดังต่อไปนี้

1.3.4.1 การลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูง หรือมีความเสี่ยงต่ำอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างรวมกัน ไม่น้อยกว่าร้อยละหกสิบของเงินกองทุน ดังต่อไปนี้

(1) เงินฝากหรือบัตรเงินฝากของธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
(2) เงินฝากหรือบัตรเงินฝากของธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน หรือธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักรที่ได้รับ การจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(3) ตราสารแห่งหนึ่งที่ออกโดยกระทรวงการคลังหรือธนาคารแห่งประเทศไทย

(4) ตราสารแห่งหนึ่งที่รัฐวิสาหกิจไทยเป็นผู้ออก โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอ่าวล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(5) ตราสารแห่งหนึ่งที่รัฐบาลต่างประเทศ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ หรือสถาบันการเงินระหว่างประเทศเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(6) ตราสารแห่งหนึ่งที่รัฐบาลต่างประเทศ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ หรือสถาบันการเงินระหว่างประเทศ เป็นผู้รับรอง ผู้รับอ่าวล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้รับรอง ผู้รับอ่าวล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(7) ตราสารแห่งหนึ่งที่องค์การมหาชนของรัฐหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีคุณสมบัติตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนดเป็นผู้ออก โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอ่าวล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(8) ตราสารแห่งหนึ่งที่องค์การมหาชนของรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่างประเทศที่มีคุณสมบัติตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนดเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(9) ตราสารแห่งหนึ่งที่ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(10) ตราสารแห่งหนึ่งที่ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศเป็นผู้รับรอง ผู้รับอ่าวล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้รับรอง ผู้รับอ่าวล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(11) ตราสารแห่งหนึ่งที่เกิดจากการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

สมพงษ์
1

(12) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงและหุ้นกู้อนุพันธ์ ที่กระทรวงการคลังหรือธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นผู้ออก

(13) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงและหุ้นกู้อนุพันธ์ ที่มีนโยบายคุ้มครองเงินต้นเต็มจำนวนที่รัฐวิสาหกิจไทยเป็นผู้ออก โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออก ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(14) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงและหุ้นกู้อนุพันธ์ ที่มีนโยบายคุ้มครองเงินต้นเต็มจำนวนที่รัฐบาลต่างประเทศ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ สถาบันการเงินระหว่างประเทศ ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(15) ตราสารอนุพันธ์ที่มีวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการลงทุนในหลักทรัพย์เฉพาะ ตามข้อ (1) - (14) ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

(16) หน่วยลงทุนกองทุนรวมตลาดเงิน หรือหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ตามข้อ (1) - (14)

(17) ธุรกิจการซื้อโดยมีสัญญาขายคืนที่มีหลักทรัพย์ค้ำประกันเป็นหลักทรัพย์ ตามข้อ (1) - (14) ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

1.3.4.2 การลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความเสี่ยง อย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง รวมกันไม่เกินกว่าร้อยละสี่สิบของเงินกองทุน ดังต่อไปนี้

(1) เงินฝากหรือบัตรเงินฝากตามข้อ 1.3.4.1 (2) ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(2) ตราสารแห่งหนึ่งตามข้อ 1.3.4.1 (4) ที่กระทรวงการคลังมิได้เป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน หรือกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออกไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(3) ตราสารแห่งหนึ่งตามข้อ 1.3.4.1 (6) ที่มีการรับรองอวัล สลักหลัง ค้ำประกันทั้งเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(4) ตราสารแห่งหนึ่งตามข้อ 1.3.4.1 (7) ที่กระทรวงการคลังมิได้เป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลังหรือผู้ค้ำประกัน หรือกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออกไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(5) ตราสารแห่งหนึ่งตามข้อ 1.3.4.1 (10) ที่มีการรับรองอวัล สลักหลัง ค้ำประกันทั้งเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(6) ตราสารตามข้อ 1.3.4.1 (13) หรือ (14) ที่ไม่มีนโยบายคุ้มครองเงินต้นเต็มจำนวน โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

สุเมธ

(7) ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุนที่ออกโดยนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศ โดยตราสารและผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(8) หุ้น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ ซึ่งออกโดยรัฐวิสาหกิจไทย บริษัทจดทะเบียน หรือบริษัทที่เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเพื่อนำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิง (Depository Receipt : DR)

(9) ตราสารอนุพันธ์ที่มีวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการลงทุนในหลักทรัพย์เฉพาะตามข้อ 1.3.4.2 (1) - (8) ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

(10) หน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ตามข้อ 1.3.4.2 (1) - (8)

(11) หน่วยทรัสต์ของกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (Real Estate Investment Trusts : REITs)

(12) หน่วยลงทุนของกองทุน หรือหน่วยทรัสต์หรือใบทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน

(13) อสังหาริมทรัพย์ หรือหน่วยลงทุนของกองทุนที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หรือหน่วยทรัสต์ หรือใบทรัสต์ของกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

(14) สินค้าโภคภัณฑ์ หรือหน่วยลงทุนของกองทุนที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อลงทุนในสินค้าโภคภัณฑ์

(15) กิจการเงินร่วมลงทุน (Private Equity) หรือหน่วยลงทุนของกองทุน หรือหน่วยทรัสต์ ใบทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อลงทุนในกิจการเงินร่วมลงทุน (Private Equity) ที่มีคุณสมบัติตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

(16) ธุรกิจซื้อโดยมีสัญญาขายคืนที่มีหลักทรัพย์ค้ำประกันเป็นหลักทรัสต์ตามข้อ 1.3.4.2 (1) - (8) และ (10) - (15) ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

(17) ธุรกิจการขายโดยสัญญาซื้อคืน

(18) ธุรกิจให้ยืมและยืมหลักทรัพย์

(19) หลักทรัพย์ภายใต้ข้อ 1.3.4.1 (2) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) (11) (13) (14) (15) และข้อ 1.3.4.2 (2) (3) (4) (5) (6) (7) ที่ภายหลังจากการลงทุนแล้ว โดยตราสารหรือผู้ออก หรือผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ได้รับการปรับลดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับต่ำกว่าระดับน่าลงทุน

ทั้งนี้ บริษัทจัดการกองทุนสามารถนำเงินกองทุนย่อยไปลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หรือสินค้าโภคภัณฑ์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนส่วนบุคคลโดยอนุโลม

1.3.4.3 การลงทุนในต่างประเทศให้เป็นไปตามสัดส่วนที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

1.3.4.4 การลงทุนตาม 1.3.4.1 และ 1.3.4.2 คณะกรรมการอาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการเงื่อนไขหรือสัดส่วนการลงทุนไว้เป็นกรณีเฉพาะก็ได้

อัมพร
1

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี โดยรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้แสดงรายการภาพรวมทางบัญชีในระดับกรม ซึ่งประกอบด้วยรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นในหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคภายใต้สังกัดสำนักงานประกันสังคม สังกัดกระทรวงแรงงานรวม 76 จังหวัด

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กระทรวงการคลังได้ประกาศมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2562 มีผลบังคับใช้กับรายงานการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป โดยกองทุนประกันสังคมยังไม่ได้นำมาตราฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันที่ถึงกำหนด

คณะกรรมการกองทุนประกันสังคมได้ประเมินผลกระทบเมื่อมีการนำมาตราฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่มาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อรายงานการเงินของสำนักงานประกันสังคมในงวดที่นำมาปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินสด เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ หรือเอกสารอื่น ๆ ซึ่งถือเสมือนเงินสด เช่น เช็ค ดริฟท์ จากรายการรับ - จ่าย

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน

4.2 เงินลงทุน

เงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ที่มีความตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน รวมทั้งเงินฝากประจำมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และเงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ที่มีความตั้งใจจะถือไว้เกินกว่า 1 ปี รวมทั้งเงินฝากประจำเกิน 12 เดือน จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาวและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้จะมีการจัดประเภทเงินลงทุนทุกครั้งเมื่อได้มา และทบทวนการจัดประเภทของตราสารหนี้จากเงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนระยะสั้นและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินทุกครั้งที่มีอายุคงเหลือของหลักทรัพย์ไม่เกิน 1 ปี โดยแสดงมูลค่าเงินลงทุน ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ดังนี้

ธันวาคม
1

4.2.1 การจัดประเภทเงินลงทุนและแสดงมูลค่าเงินลงทุน

4.2.1.1 เงินลงทุนที่ลงทุนในประเทศ

(1) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ลงทุนในประเทศที่จะถือจนครบกำหนด แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

(2) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศ ซึ่งอยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนประกันสังคมรับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้างบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

(3) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศ ซึ่งอยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนประกันสังคมรับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้าส่วนทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.2.1.2 เงินลงทุนที่ลงทุนในต่างประเทศ

เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในต่างประเทศ ซึ่งอยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนประกันสังคมรับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้าส่วนทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.2.2 ต้นทุนของเงินลงทุน

คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.2.3 การประเมินมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์

4.2.3.1 เงินลงทุนที่ลงทุนในประเทศ

(1) ตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด (Close Price) จากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

(2) หน่วยลงทุนที่ลงทุนในประเทศในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมด้วยมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (Net Assets Value) จากกองทุนรวม (www.thaimutualfund.com) “โครงการให้เงินทำงานผ่านกองทุนรวม” โดยสมาคมจัดการลงทุน (AIMC) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

(3) ตราสารหนี้ในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมอ้างอิงตามราคายุติธรรมจากการคำนวณในส่วนของ Bond Price โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทน (Yield) จากสมาคมตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA) (www.ibond.thaibma.or.th) ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

4.2.3.2 เงินลงทุนที่ลงทุนในต่างประเทศ

(1) ตราสารทุนที่ลงทุนในต่างประเทศในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด (Close Price) จากผู้ให้บริการด้านข้อมูลที่น่าเชื่อถือในระดับสากล (Bloomberg) ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

(2) ตราสารหนี้ในความต้องการของตลาดในต่างประเทศ แสดงมูลค่ายุติธรรมอ้างอิงตามราคายุติธรรม จากการคำนวณในส่วนของ Bond Price โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทน (Yield) หรืออัตราคิดลด (Discount Rate) จากผู้ให้บริการด้านข้อมูลที่น่าเชื่อถือในระดับสากล (Bloomberg) ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

อัมพร

4.2.4 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

กองทุนประกันสังคมจะคำนวณราคาทุนเทียบกับราคามูลค่ายุติธรรม ผลต่างที่ได้นำไปปรับกับเงินลงทุนตามประเภทเงินลงทุนนั้น เพื่อให้เงินลงทุนแสดงมูลค่าที่แท้จริง ณ วันสิ้นงวด

4.2.5 ธุรสารอนุพันธ์ทางการเงิน

สำนักงานประกันสังคมทำธุรกรรมตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน ประเภทสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Currency Forward Contract) มีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยงและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุน

ทั้งนี้ สำนักงานประกันสังคมได้เริ่มดำเนินการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ตั้งแต่เดือนกันยายน พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และได้เปิดเผยภาวะผูกพันตามสัญญาตราสารอนุพันธ์ตามหมายเหตุ 24

4.2.6 รายการเกี่ยวกับเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ สิ้นวัน และ ณ วันสิ้นงวด คำนวณโดยใช้ราคาปิด จากประกาศของผู้ให้บริการด้านข้อมูลที่น่าเชื่อถือในระดับสากล (Bloomberg) กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่ารับรู้กำไร(ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

4.2.7 การให้ยืมหลักทรัพย์

กองทุนประกันสังคม ได้รับผลตอบแทนจากการให้ยืมหลักทรัพย์ในรูปแบบของค่าธรรมเนียมการให้ยืม กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้ยืมบันทึกเป็นกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ค่าธรรมเนียมการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

4.3 เงินสมทบค้างรับ

เงินสมทบค้างรับ บันทึกตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากเงินสมทบที่ค้างชำระจากนายจ้าง ผู้ประกันตน และรัฐบาล หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของยอดเงินสมทบค้างรับ

เงินสมทบค้างรับ ประกอบด้วย เงินสมทบค้างรับงวดเดือนธันวาคม และเงินสมทบค้างรับของเดือนก่อน ๆ ซึ่งเงินสมทบค้างรับงวดเดือนธันวาคมเป็นเงินสมทบค้างรับที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามกฎหมาย โดยกฎหมายให้ชำระในเดือนมกราคมของปีถัดไป จึงประมาณการจากเงินสมทบของงวดเดือนพฤศจิกายนที่รับในเดือนธันวาคม ในส่วนของเงินสมทบค้างรับจากรัฐบาลจะประมาณการจากยอดเงินสมทบเฉพาะที่นายจ้างและผู้ประกันตนจ่ายจริงเท่านั้น

4.4 เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ

เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ บันทึกตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากเงินเพิ่มตามกฎหมายที่ค้างชำระจากนายจ้าง ผู้ประกันตน และรัฐบาล หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของยอดเงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ ซึ่งจ่ายชำระเงินสมทบแล้วแต่ยังค้างชำระเงินเพิ่มตามกฎหมายเท่านั้น

4.5 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เป็นการคำนวณจากยอดเงินสมทบค้างรับ ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีเงินสมทบค้างรับ เพื่อให้คงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้

รายงานการเงินตั้งแต่ปี 2553 คณะกรรมการประกันสังคมเห็นชอบให้กำหนดหลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเงินสมทบค้างรับและเงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ ดังนี้

ยอมแพ้
1

ให้ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเงินสมทบค้างรับ

หนี้ค้างชำระ 1 ปี ขึ้นไป แต่ไม่เกิน 2 ปี

หนี้ค้างชำระ 2 ปี ขึ้นไป แต่ไม่เกิน 5 ปี

หนี้ค้างชำระ 5 ปี ขึ้นไป

ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 85

ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 90

ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 100

ให้ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับในอัตราเดียวกันกับการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเงินสมทบค้างรับเฉพาะกลุ่มที่ชำระเงินสมทบแล้ว แต่ยังคงค้างชำระเงินเพิ่มตามกฎหมายเท่านั้น

4.6 ลูกหนี้เงินลงทุน

ลูกหนี้เงินลงทุน หมายถึง ลูกหนี้จากการที่กองทุนประกันสังคมขายหลักทรัพย์ให้แก่ลูกค้า โดยจะบันทึกบัญชีเป็นลูกหนี้เงินลงทุน ณ วันขาย และกองทุนประกันสังคมจะได้รับเงินเมื่อครบกำหนดรับชำระ

4.7 ลูกหนี้ตราสารอนุพันธ์

ลูกหนี้ตราสารอนุพันธ์ หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากรายการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Contract) โดยแสดงด้วยยอดสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงินที่จะได้รับเงินบาทจากสถาบันการเงินที่เป็นคู่สัญญา และหนี้สินทางการเงินที่สำนักงานประกันสังคมต้องส่งมอบเงินตราต่างประเทศให้แก่สถาบันการเงินที่เป็นคู่สัญญา ซึ่งวัดมูลค่ารายการหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน โดยใช้อัตราปิด ณ วันสิ้นงวดรายการ

4.8 ค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย

ค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย หมายถึง ค่าบริการทางการแพทย์ค้างจ่ายที่มีกำหนดจะจ่ายในต้นปีถัดไป และค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่ายทุกกรณีที่มีวินิจัยส่งจ่ายแล้ว แต่ผู้ประกันตนหรือผู้มีสิทธิตามพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 ยังไม่มารับเงิน

ค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่ายในส่วนของค่าบริการทางการแพทย์ค้างจ่าย ประเมินการโดยคำนวณจากค่าบริการทางการแพทย์เหมาจ่ายรวมกับค่าบริการทางการแพทย์ตามภาระเสี่ยง และค่าบริการทางการแพทย์กรณีป่วยด้วยโรคที่มีค่าใช้จ่ายสูง (Adjusted Relative Weight : AdjRW \geq 2)

ค่าบริการทางการแพทย์ในส่วนของยาต้านไวรัสเอดส์และยาบำบัดหลัก จ(2) ค้างจ่ายสำนักงานประกันสังคมดำเนินการจัดซื้อยาจากองค์การเภสัชกรรม กรณีที่มีใบสั่งซื้อยาและมีการตรวจรับยาจากกรรมการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้มีการชำระเงิน กองทุนประกันสังคมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันสิ้นปี

4.9 เจ้าหนี้เงินลงทุน

เจ้าหนี้เงินลงทุน หมายถึง เจ้าหนี้จากการที่กองทุนประกันสังคมซื้อหลักทรัพย์จากลูกค้า โดยจะบันทึกบัญชีเป็นเจ้าหนี้เงินลงทุน ณ วันซื้อ และกองทุนประกันสังคมจะจ่ายเงินเมื่อครบกำหนดจ่ายชำระ

4.10 เงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทน

กองทุนประกันสังคมได้ตั้งสำรองค่าประโยชน์ทดแทนเพื่อให้เกิดความชัดเจนทางบัญชีและสร้างความมั่นใจให้กับผู้ประกันตนที่เกิดสิทธิประโยชน์ว่าหากเกิดเหตุการณ์ที่ไม่คาดคิดในอนาคต กองทุนประกันสังคมยังสามารถจ่ายสิทธิประโยชน์ต่อไปได้อีกระยะหนึ่ง ซึ่ง ณ วันสิ้นปี กองทุนประกันสังคมได้ประมาณเงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบสำนักงานประกันสังคมว่าด้วยการตั้งเงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทนในระบบบัญชีกองทุนประกันสังคม พ.ศ. 2553 และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/39353 ลงวันที่ 1 ธันวาคม 2546 เรื่อง การกำหนดหมวดบัญชีเงินสำรองประโยชน์ทดแทนในระบบบัญชีกองทุนประกันสังคม โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

ธัมพร
1

4.10.1 เงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทน กรณีเจ็บป่วย คลอดบุตร ตาย สงเคราะห์บุตร ทูพพลภาพ และว่างงาน แสดงเป็นเงินกองทุนสะสมส่วนที่จัดสรรแล้ว และบันทึกรายการปรับปรุงยอดเงินกองทุนสะสมจัดสรรรายการนี้ ณ วันสิ้นปีให้มียอดคงเหลือเท่ากับเงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทนกรณีต่าง ๆ ที่กองทุนประกันสังคมคำนวณได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ แสดงเป็นรายการ "เงินกองทุนประกันสังคมสะสม - จัดสรร เพื่อจ่ายค่าประโยชน์ทดแทนกรณีอื่นนอกจากชราภาพ" ซึ่งจัดเป็นส่วนหนึ่งของทุนในงบแสดงฐานะการเงิน จำนวนเงินกองทุนสะสมจัดสรรที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงระหว่างปี เป็นการจัดสรรจากเงินกองทุนสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรรออกมาเพิ่มเติม หรือการปรับลดเงินกองทุนสะสมส่วนที่ได้จัดสรรไว้แล้ว คืนกลับไปเป็นส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร

4.10.2 เงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ แสดงเป็นหนี้สิน และบันทึกรายการปรับปรุงเพิ่มหรือลดยอดหนี้สินรายการนี้ ณ วันสิ้นปี ด้วยจำนวนประมาณการเงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพที่กองทุนประกันสังคมคำนวณได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ โดยแสดงเป็นรายการ "ประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ" ซึ่งจัดเป็นประเภทหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน จำนวนประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงระหว่างปีให้แสดงเป็นรายการบวกหรือหักกับรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนหักรายการปรับปรุงประมาณการหนี้สินในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยมีรายการเคลื่อนไหวตามหมายเหตุ 16

4.11 กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนของหลักทรัพย์เพื่อขาย

บันทึกรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมที่สูง(ต่ำ)กว่าราคาทุน ณ วันสิ้นปี เป็นทุนของหน่วยงานแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

4.12 กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุนของหลักทรัพย์เพื่อค้า

บันทึกรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมที่สูง(ต่ำ)กว่าราคาทุน ณ วันสิ้นปี เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงาน

4.13 กำไร(ขาดทุน)จากการขายหลักทรัพย์

บันทึกรับรู้ผลต่างของมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงาน

4.14 เงินกองทุนประกันสังคมสะสมจัดสรรเพื่อจ่ายประโยชน์ทดแทนกรณีอื่นนอกจากชราภาพ

เงินกองทุนประกันสังคมสะสมจัดสรรเพื่อจ่ายประโยชน์ทดแทนกรณีอื่นนอกจากชราภาพ หมายถึง เงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วย คลอดบุตร ทูพพลภาพ ตาย สงเคราะห์บุตรและว่างงาน

4.15 เงินกองทุนประกันสังคมยังไม่ได้จัดสรร

เงินกองทุนประกันสังคมยังไม่ได้จัดสรร หมายถึง เงินกองทุนประกันสังคมคงเหลือหลังจากจัดสรรเพื่อจ่ายประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วย คลอดบุตร ทูพพลภาพ ตาย สงเคราะห์บุตรและว่างงาน

4.16 เงินสมทบ

เงินสมทบ หมายถึง เงินที่นายจ้าง ลูกจ้าง และรัฐบาลหรือเงินที่ผู้ประกันตนร่วมกันจ่ายสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมในอัตราที่กำหนดโดยกฎกระทรวงเพื่อจ่ายเป็นประโยชน์ทดแทนให้แก่ผู้ประกันตนหรือผู้มีสิทธิรับประโยชน์ทดแทน

อุสมพงษ์
1

4.17 เงินเพิ่มตามกฎหมาย

เงินเพิ่มตามกฎหมาย บันทึกรวมมูลค่าที่จะได้รับของเงินเพิ่มที่นายจ้าง หรือผู้ประกันตน ต้องชำระเนื่องจากนำส่งเงินสมทบล่าช้า หรือส่งไม่ครบจำนวนภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด โดยคำนวณในอัตราร้อยละสองต่อเดือนของเงินสมทบที่ยังไม่นำส่งทั้งจำนวนหรือที่ยังขาดอยู่บางส่วน นับตั้งแต่วันที่ถัดไป จากวันที่ครบกำหนดจนถึงวันที่นายจ้างมาชำระเงินสมทบที่ค้างชำระเกินกำหนดให้สำนักงานประกันสังคม

4.18 รายได้อื่น

รายได้อื่น ประกอบด้วยรายได้ที่กองทุนประกันสังคมได้รับนอกเหนือจากเงินสมทบ เช่น ค่าธรรมเนียมรับ ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ ค่าเปรียบเทียบปรับ เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ หรือเงินรับอื่น (รายได้งบบริหารสำนักงานประกันสังคมเป็นเงินรับคืนคงเหลือจากค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน สำนักงานประกันสังคม)

4.19 ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.20 เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับ บันทึกรับรู้เป็นรายได้ ณ วันที่มีการประกาศจ่ายเงินปันผล

4.21 ประโยชน์ทดแทน

ประโยชน์ทดแทน หมายถึง สิทธิประโยชน์ที่ผู้ประกันตนหรือผู้มีสิทธิตามพระราชบัญญัติ ประกันสังคม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 มีสิทธิได้รับประโยชน์ทดแทนจากกองทุน มี 7 กรณี ดังต่อไปนี้

1. ประโยชน์ทดแทนในกรณีประสบอันตรายหรือเจ็บป่วย รวมทั้งการส่งเสริมสุขภาพ และการป้องกันโรค
2. ประโยชน์ทดแทนในกรณีคลอดบุตร
3. ประโยชน์ทดแทนในกรณีทุพพลภาพ
4. ประโยชน์ทดแทนในกรณีตาย
5. ประโยชน์ทดแทนในกรณีสงเคราะห์บุตร
6. ประโยชน์ทดแทนในกรณีชราภาพ
7. ประโยชน์ทดแทนในกรณีว่างงาน ยกเว้นผู้ประกันตนมาตรา 39

ค่าใช้จ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขของคนพิการ หมายถึง เงินค่าใช้จ่ายของคนพิการ ซึ่งเป็นผู้ประกันตนตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม ที่ไปใช้สิทธิรับบริการสาธารณสุขตามกฎหมายว่าด้วยหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ซึ่งเริ่มในปี 2560 เป็นปีแรก แสดงรายการรวมอยู่ในประโยชน์ทดแทนในกรณีประสบอันตรายหรือเจ็บป่วย

4.22 ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานสำนักงานประกันสังคม

ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานสำนักงานประกันสังคม หมายถึง เงินค่าใช้จ่ายที่คณะกรรมการ จัดสรรจากเงินกองทุนไม่เกินร้อยละสิบของเงินสมทบของแต่ละปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของ สำนักงานประกันสังคม

4.23 ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.24 หนี้สูญ

หนี้สูญ หมายถึง หนี้ค้างชำระที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ โดยมีหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญ ดังนี้

5 ธันวาคม
1

นายจ้างรายใดเป็นบุคคลล้มละลายหรือได้จดทะเบียนเลิกกิจการหรือมิได้ประกอบกิจการ หรือถูกถอนทะเบียนการประกอบกิจการ และไม่อยู่ในฐานะที่จะชำระหนี้ได้ หรือในกรณีนี้นั้นขาดอายุความ ในการใช้สิทธิเรียกร้องให้จำหน่ายออกจากบัญชีเป็นสูญ โดยผู้มีอำนาจดังต่อไปนี้เป็นผู้อนุมัติ

1. เลขาธิการ สำหรับหนี้รายละเอียดไม่เกินสองแสนบาท
2. คณะกรรมการ สำหรับหนี้ที่เกินสองแสนบาทต่อรายแต่ไม่เกินห้าล้านบาทต่อราย
3. กระทรวงการคลังตามข้อเสนอของคณะกรรมการ สำหรับหนี้ที่เกินรายละเอียดห้าล้านบาท

ผู้ประกันตนตามมาตรา 39 ที่สิ้นสุดความเป็นผู้ประกันตนเป็นระยะเวลาติดต่อกันเกินหนึ่งปี และไม่สามารถติดตามหนี้ได้ ให้จัดทำทะเบียนลูกหนี้ดังกล่าวเพื่อติดตามเร่งรัดต่อไป จนขาดอายุความ ในการใช้สิทธิเรียกร้อง แล้วจึงจำหน่ายบัญชีเป็นสูญตามความในวรรคหนึ่ง

4.25 หนี้สงสัยจะสูญ

หนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง หนี้ค้างชำระที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
เงินสด	14.68	22.32
เงินฝากธนาคาร		
กระแสรายวัน	69.95	61.71
เงินฝากเพื่อการดำเนินการต่างประเทศ	359.66	1,388.62
ออมทรัพย์	18,920.68	11,034.90
ประจำไม่เกิน 3 เดือน	-	3,005.00
รวมเงินฝากธนาคาร	<u>19,350.29</u>	<u>15,490.23</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>19,364.97</u>	<u>15,512.55</u>

หมายเหตุ 6 เงินลงทุน

เงินลงทุนกองทุนประกันสังคม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 2,179,998.63 ล้านบาท เป็นการลงทุนตามกรอบและสัดส่วนการลงทุน โดยลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูงหรือมีอัตราความเสี่ยงต่ำ จำนวน 1,712,037.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 78.53 ของเงินลงทุน ซึ่งสูงกว่าขั้นต่ำตามกรอบและสัดส่วนการลงทุนที่กำหนดไว้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของเงินลงทุน และลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความเสี่ยง จำนวน 467,961.23 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.47 ของเงินลงทุน ซึ่งน้อยกว่ากรอบและสัดส่วนการลงทุนที่กำหนดไว้ไม่เกินร้อยละ 40 ของเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วยเงินลงทุน ดังนี้

อนุมัติ
1

6.1 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : ล้านบาท)

	2563		2562	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน	9,320.75		80,143.21	
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	55,939.22	56,408.15	57,752.72	57,613.38
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	5,521.37	5,563.27	4,263.34	4,288.59
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	49,793.98	48,894.63	55,665.81	54,360.28
รวม	111,254.57	110,866.05	117,681.87	116,262.25
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(388.52)	-	(1,419.62)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	110,866.05	110,866.05	116,262.25	116,262.25
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	368,808.79	369,029.46	315,210.45	315,463.43
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	18,757.91	18,913.57	16,764.40	16,821.51
รวม	387,566.70	387,943.03	331,974.85	332,284.94
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	376.33	-	310.09	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	387,943.03	387,943.03	332,284.94	332,284.94
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	67,520.51		24,241.92	
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	3,050.20		4,893.19	
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี	70,570.71		29,135.11	
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	578,700.54		557,825.51	

5/11/2563

6.2 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย : ล้านบาท)

	2563		2562	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
เงินฝากประจำเกิน 12 เดือน	6.00		201.70	
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	340,814.11	358,420.52	313,367.64	326,044.78
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	29,269.91	30,034.72	45,286.55	46,058.07
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	244,938.82	253,816.51	176,040.91	219,800.70
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	276,386.12	302,767.98	196,771.30	212,422.84
รวม	891,408.96	945,039.73	731,466.40	804,326.39
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	53,630.77	-	72,859.99	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	945,039.73	945,039.73	804,326.39	804,326.39
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	646,056.42		713,839.62	
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	10,195.94		13,324.58	
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	656,252.36		727,164.20	
รวมเงินลงทุนระยะยาว	1,601,298.09		1,531,692.29	
รวมเงินลงทุน	2,179,998.63		2,089,517.80	

สัดส่วนการลงทุนแยกตามประเภทของตราสาร

(หน่วย : ล้านบาท)

	2563		2562	
	มูลค่า เงินลงทุน	อัตรา ร้อยละ	มูลค่า เงินลงทุน	อัตรา ร้อยละ
เงินฝากประจำ	9,326.75	0.43	80,344.91	3.85
ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงิน	8,000.00	0.37	8,000.00	0.38
พันธบัตรรัฐบาล	1,293,193.15	59.32	1,273,823.86	60.96
ตัวเงินคลัง	54,516.37	2.50	847.35	0.04
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	141,725.54	6.50	154,531.92	7.40
หุ้นกู้	67,757.70	3.11	85,385.94	4.09
หน่วยลงทุน	329,859.96	15.13	248,544.17	11.89
หุ้นสามัญ	275,619.16	12.64	238,039.65	11.39
รวม	2,179,998.63	100.00	2,089,517.80	100.00

อัมพร

6.3 ระยะเวลาคงเหลือของตราสารหนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	2563				รวม
	1 ปี	เกิน 1 - 5 ปี	เกิน 5 - 10 ปี	เกิน 10 ปี	
หลักทรัพย์เพื่อค้า					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	55,261.06	-	-	-	55,261.06
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	655.30	-	-	-	655.30
หุ้นกู้รัฐวิสาหกิจ	22.86	-	-	-	22.86
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	55,939.22	-	-	-	55,939.22
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	5,521.37	-	-	-	5,521.37
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	5,521.37	-	-	-	5,521.37
รวม	61,460.59	-	-	-	61,460.59
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	510.83	-	-	-	510.83
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	61,971.42	-	-	-	61,971.42
หลักทรัพย์เผื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	309,755.75	105,707.26	70,031.67	132,141.76	617,636.44
ตั๋วเงินคลัง	54,504.97	-	-	-	54,504.97
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	4,487.53	11,281.49	15,005.01	6,032.14	36,806.17
หุ้นกู้	60.54	614.78	-	-	675.32
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	368,808.79	117,603.53	85,036.68	138,173.90	709,622.90
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	18,757.91	23,611.83	5,658.08	-	48,027.82
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	18,757.91	23,611.83	5,658.08	-	48,027.82
รวม	387,566.70	141,215.36	90,694.76	138,173.90	757,650.72
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	376.33	3,719.31	5,918.71	8,733.20	18,747.55
รวมหลักทรัพย์เผื่อขาย	387,943.03	144,934.67	96,613.47	146,907.10	776,398.27
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	53,470.34	124,328.92	154,281.02	271,414.22	603,494.50
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	13,530.00	45,872.03	23,361.77	15,864.38	98,628.18
หุ้นกู้	520.17	2,934.08	-	-	3,454.25
ตัวสัญญาใช้เงิน	-	3,000.00	2,000.00	3,000.00	8,000.00
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	67,520.51	176,135.03	179,642.79	290,278.60	713,576.93

อัมพร

(หน่วย : ล้านบาท)

	2563				
	1 ปี	เกิน 1 - 5 ปี	เกิน 5 - 10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	3,050.20	6,225.74	3,970.20	-	13,246.14
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	3,050.20	6,225.74	3,970.20	-	13,246.14
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	70,570.71	182,360.77	183,612.99	290,278.60	726,823.07
รวมตราสารหนี้	520,485.16	327,295.44	280,226.46	437,185.70	1,565,192.76

(หน่วย : ล้านบาท)

	2562				
	1 ปี	เกิน 1 - 5 ปี	เกิน 5 - 10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
หลักทรัพย์เพื่อค้า					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	55,932.33	-	-	-	55,932.33
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	1,796.67	-	-	-	1,796.67
หุ้นกู้รัฐวิสาหกิจ	23.72	-	-	-	23.72
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	57,752.72	-	-	-	57,752.72
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	4,263.34	-	-	-	4,263.34
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	4,263.34	-	-	-	4,263.34
รวม	62,016.06	-	-	-	62,016.06
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(114.09)	-	-	-	(114.09)
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	61,901.97	-	-	-	61,901.97

หลักทรัพย์เพื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	312,967.64	90,343.81	77,932.19	117,675.77	598,919.41
ตั๋วเงินคลัง	846.43	-	-	-	846.43
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	1,393.31	12,262.70	11,741.30	3,181.03	28,578.34
หุ้นกู้	3.07	230.84	-	-	233.91
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	315,210.45	102,837.35	89,673.49	120,856.80	628,578.09
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	16,764.40	39,931.22	5,355.33	-	62,050.95
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	16,764.40	39,931.22	5,355.33	-	62,050.95
รวม	331,974.85	142,768.57	95,028.82	120,856.80	690,629.04
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	310.09	2,023.59	4,193.07	7,232.00	13,758.75
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	332,284.94	144,792.16	99,221.89	128,088.80	704,387.79

อัมพร

(หน่วย : ล้านบาท)

	2562				
	1 ปี	เกิน 1 - 5 ปี	เกิน 5 - 10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	3,373.92	132,178.57	201,444.02	270,132.51	607,129.02
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	19,250.00	53,132.94	27,095.12	18,396.60	117,874.66
หุ้นกู้	1,618.00	3,459.86	-	-	5,077.86
ตัวสัญญาใช้เงิน	-	3,000.00	-	5,000.00	8,000.00
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	24,241.92	191,771.37	228,539.14	293,529.11	738,081.54
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	4,893.19	7,477.62	5,846.96	-	18,217.77
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	4,893.19	7,477.62	5,846.96	-	18,217.77
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	29,135.11	199,248.99	234,386.10	293,529.11	756,299.31
รวมตราสารหนี้	423,322.02	344,041.15	333,607.99	421,617.91	1,522,589.07

หมายเหตุ 7 เงินสมทบค้างรับ

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
เงินสมทบค้างรับ งวดเดือนธันวาคม		
จากนายจ้างและผู้ประกันตน	12,495.98	12,237.55
จากส่วนราชการและผู้ประกันตน	3,055.20	1,299.90
จากผู้ประกันตนโดยสมัครใจ	1,704.90	687.44
รวมเงินสมทบค้างรับ งวดเดือนธันวาคม	17,256.08	14,224.89
เงินสมทบค้างรับ กรณีหลายงวด		
จากนายจ้างและผู้ประกันตน	6,222.68	6,527.25
จากส่วนราชการและผู้ประกันตน	47.09	71.68
จากผู้ประกันตนโดยสมัครใจ	230.26	302.42
รวมเงินสมทบค้างรับ กรณีหลายงวด	6,500.03	6,901.35
รวมเงินสมทบค้างรับก่อนหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	23,756.11	21,126.24
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเงินสมทบค้างรับ	(4,421.63)	(4,121.96)
รวมเงินสมทบค้างรับหลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	19,334.48	17,004.28
เงินสมทบ/เงินอุดหนุนค้างรับ กรณีหลายงวด จากรัฐบาล	57,304.15	85,270.45
รวมเงินสมทบค้างรับ	76,638.63	102,274.73

สมพงษ์
1

เงินสมทบค้ำรับแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค้ำชำระไม่เกิน 12 เดือน	76,441.99	102,097.73
ค้ำชำระเกิน 12 เดือน แต่ไม่เกิน 24 เดือน	627.82	538.61
ค้ำชำระเกิน 24 เดือน แต่ไม่เกิน 60 เดือน	1,024.78	962.06
ค้ำชำระ 60 เดือนขึ้นไป	2,965.67	2,798.29
รวมเงินสมทบค้ำรับ	81,060.26	106,396.69

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินสมทบค้ำรับแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค้ำชำระเกิน 12 เดือน แต่ไม่เกิน 24 เดือน	533.65	457.82
ค้ำชำระเกิน 24 เดือน แต่ไม่เกิน 60 เดือน	922.31	865.85
ค้ำชำระ 60 เดือนขึ้นไป	2,965.67	2,798.29
รวมค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินสมทบค้ำรับ	4,421.63	4,121.96

หมายเหตุ 8 เงินเพิ่มตามกฎหมายค้ำรับ

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
เงินเพิ่มตามกฎหมายค้ำรับ	1,966.94	1,866.44
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเงินเพิ่มตามกฎหมายค้ำรับ	(1,909.38)	(1,807.91)
รวมเงินเพิ่มตามกฎหมายค้ำรับ	57.56	58.53

เงินเพิ่มตามกฎหมายค้ำรับแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค้ำชำระไม่เกิน 12 เดือน	21.97	25.29
ค้ำชำระเกิน 12 เดือน แต่ไม่เกิน 24 เดือน	61.59	58.51
ค้ำชำระเกิน 24 เดือน แต่ไม่เกิน 60 เดือน	263.44	244.69
ค้ำชำระ 60 เดือนขึ้นไป	1,619.94	1,537.95
รวมเงินเพิ่มตามกฎหมายค้ำรับ	1,966.94	1,866.44

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินเพิ่มตามกฎหมายค้ำรับแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค้ำชำระเกิน 12 เดือน แต่ไม่เกิน 24 เดือน	52.35	49.74
ค้ำชำระเกิน 24 เดือน แต่ไม่เกิน 60 เดือน	237.09	220.22
ค้ำชำระ 60 เดือนขึ้นไป	1,619.94	1,537.95
รวมค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินเพิ่มตามกฎหมายค้ำรับ	1,909.38	1,807.91

อิมพ์

หมายเหตุ 9 รายได้ค้างรับ

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ค้างรับกองทุนประกันสังคม	0.31	0.84
ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ค้างรับ		
ค่าใช้จ่ายเพื่อการบริการสาธารณสุขของคนพิการ	-	0.03
ดอกเบี้ยเงินฝากประจำค้างรับ	29.31	693.57
ดอกเบี้ยพันธบัตรและหุ้นกู้ค้างรับ	4,246.32	4,718.04
ดอกเบี้ยตั๋วแลกเงิน/ตั๋วสัญญาใช้เงินค้างรับ	66.02	66.02
เงินปันผลหุ้นสามัญค้างรับ	60.58	228.23
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้างรับ	0.91	5.00
รวมรายได้ค้างรับ	<u>4,403.45</u>	<u>5,711.73</u>

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้เงินลงทุน

ลูกหนี้เงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 564.55 ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินลงทุนในตราสารทุน จำนวน 503.99 ล้านบาท และลูกหนี้เงินลงทุนในตราสารหนี้ จำนวน 60.56 ล้านบาท ได้รับชำระในเดือนมกราคม 2564

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ตราสารอนุพันธ์

	(หน่วย : ล้านบาท)			
	2563		2562	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงิน	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงิน
	ลูกหนี้ - ตราสารอนุพันธ์	ตามสัญญา	ลูกหนี้ - ตราสารอนุพันธ์	ตามสัญญา
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	5,531.23	153,755.22	3,409.09	139,117.50
รวมลูกหนี้ตราสารอนุพันธ์	<u>5,531.23</u>	<u>153,755.22</u>	<u>3,409.09</u>	<u>139,117.50</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ลูกหนี้เช็คขีดช่อง	61.87	67.76
ลูกหนี้กองทุนเงินทดแทน	0.06	-
ลูกหนี้อื่น	635.05	720.00
เงินรอเรียกคืน ตามสิทธิประโยชน์	662.05	444.37
ยาต้านไวรัสเอดส์	472.52	636.26
ยาบัญชียาหลัก จ(2)	160.12	242.25
เงินสดรอการตรวจสอบ	0.04	0.04
เงินระหว่างทาง	(2.13)	(1.63)
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>1,989.58</u>	<u>2,109.05</u>

5/1/2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กองทุนประกันสังคม มีลูกหนี้เช็คตัดซื้อ จำนวน 61.87 ล้านบาท เป็นเช็คตัดซื้อในงวดปี 2563 จำนวน 9.62 ล้านบาท และเป็นลูกหนี้เช็คตัดซื้อปีก่อนปี 2563 จำนวน 52.25 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กองทุนประกันสังคม มีลูกหนี้อื่น จำนวน 635.05 ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 0.72 ล้านบาท และเงินเหลือจ่ายของเงินที่กองทุนประกันสังคมจัดสรรให้สำนักงานประกันสังคมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคมสำหรับปี 2563 จำนวน 634.33 ล้านบาท เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการประกันสังคม การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน กองทุนที่ได้รับการจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม พ.ศ. 2549

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินstroการตรวจสอบ รวมจำนวน 0.04 ล้านบาท เป็นเงินขาดบัญชี เนื่องจากเมื่อวันที่ 8 - 9 มกราคม 2553 สำนักงานประกันสังคมจังหวัดยโสธรถูกโจรกรรมตู้নিরภัย เป็นจำนวนเงิน 0.04 ล้านบาท เรื่องอยู่ระหว่างการดำเนินการของพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองยโสธร และสำนักงานประกันสังคมมีหนังสือเลขที่ รง 0608/10448 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2555 ให้สำนักงานอัยการสูงสุดเสนอเรื่องต่อคณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งคณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งได้พิจารณาแล้วตัดสินใจชี้ขาดว่า สำนักงานประกันสังคมไม่อาจเรียกร้องให้องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึกในพระบรมราชูปถัมภ์ รับผิดชอบใช้ค่าเสียหายในส่วนที่เกิดจากเงินจำนวน 20,000.00 บาท ซึ่งได้แจ้งให้สำนักงานประกันสังคมจังหวัดยโสธรทราบผลคำวินิจฉัยและได้หารือไปยังกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับกรณีเงินกองทุนสูญหายจากการโจรกรรมว่ามีแนวทางในการดำเนินการอย่างไร ตามหนังสือสำนักงานประกันสังคมที่ รง 0605/32411 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2563 ปัจจุบันยังไม่ได้รับการแจ้งผลจากกรมบัญชีกลาง

หมายเหตุ 13 ค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
กรณีที่ 1 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย	9,164.47	8,468.56
กรณีที่ 2 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีคลอดบุตรค้างจ่าย	78.40	60.08
กรณีที่ 3 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีทุพพลภาพค้างจ่าย	84.43	80.15
กรณีที่ 4 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีตายค้างจ่าย	61.01	39.40
กรณีที่ 5 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีสงเคราะห์บุตรค้างจ่าย	900.47	911.07
กรณีที่ 6 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพค้างจ่าย	266.09	182.05
กรณีที่ 7 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีว่างงานค้างจ่าย	541.79	157.43
รวมค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย	11,096.66	9,898.74

กรณีที่ 1 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 9,164.47 ล้านบาท และ 8,468.56 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าบริการทางการแพทย์ค้างจ่าย	8,557.30	7,215.40
ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย	607.17	1,253.16
รวมกรณีที่ 1 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย	9,164.47	8,468.56

อัมพร
1

ค่าบริการทางการแพทย์ค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 8,557.30 ล้านบาท และ 7,215.40 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าบริการทางการแพทย์เหมาจ่ายค้างจ่าย	462.83	1,202.33
ค่าภาระเสี่ยงแก่สถานพยาบาลค้างจ่าย	2,668.08	3,342.35
โรคที่มีค่าใช้จ่ายสูงค้างจ่าย	5,426.39	2,670.72
รวมค่าบริการทางการแพทย์ค้างจ่าย	8,557.30	7,215.40

ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 607.17 ล้านบาท และ 1,253.16 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าบริการทางการแพทย์ปกติค้างจ่าย	0.41	0.35
ค่าบริการทางการแพทย์เรื้อรังค้างจ่าย	0.02	-
ค่าบริการทางการแพทย์ฉุกเฉินค้างจ่าย	29.28	20.39
ค่าบริการทางการแพทย์อุบัติเหตุค้างจ่าย	10.62	7.38
ค่าบริการทางการแพทย์อวัยวะเทียม/อุปกรณ์ค้างจ่าย	4.11	1.57
ค่าบริการทางการแพทย์บำบัดทดแทนไตค้างจ่าย	10.13	30.96
ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายไขกระดูกค้างจ่าย	2.25	6.25
ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายหัวใจค้างจ่าย	0.12	-
ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายตับค้างจ่าย	0.12	2.66
ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายอวัยวะมากกว่าหนึ่งอวัยวะ	0.89	-
ค่าบริการทางการแพทย์ยาต้านไวรัสเอดส์ค้างจ่าย	84.37	508.11
ค่าบริการทางการแพทย์ยาบัญญัติหลัก จ(2) ค้างจ่าย	305.28	435.81
ค่าบริการทางการแพทย์กระจกตาค้างจ่าย	0.11	0.18
ค่าบริการทางการแพทย์-ยาแพคเตอร์(โรคฮีโมฟีเลีย) ค้างจ่าย	0.79	-
ค่าบริการทางการแพทย์ผู้ติดเชื้อ HIV/AIDS ค้างจ่าย	-	60.32
ค่าบริการทางการแพทย์-เจ็บป่วยฉุกเฉินวิกฤต(UCEP) ค้างจ่าย	6.48	0.32
ค่าบริการทางการแพทย์-การผ่าตัดแบบวันเดียวกลับ(ODS) ค้างจ่าย	0.09	-
ค่าทันตกรรมค้างจ่าย	106.75	103.23
เงินทดแทนขาดรายได้เจ็บป่วยค้างจ่าย	5.30	4.15
เงินทดแทนขาดรายได้เจ็บป่วยค้างจ่าย ม. 40	5.37	4.82
ค่าตอบแทนแก่แพทย์ผู้ติดเชื้อ HIV/AIDS ค้างจ่าย	-	0.01
ค่าส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรค-กรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย	-	66.64
ค่าส่งเสริมสุขภาพหญิงตั้งครรภ์ค้างจ่าย	0.01	0.01
ค่าส่งเสริมสุขภาพฯ กรณีวัคซีนไขหวัดใหญ่ค้างจ่าย	34.67	-
รวมค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย	607.17	1,253.16

อัมพร

กรณีที 2 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีคลอดบุตรค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 78.40 ล้านบาท และ 60.08 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าคลอดบุตรค้างจ่าย	41.23	31.49
เงินสงเคราะห์คลอดบุตรค้างจ่าย	36.81	28.36
ค่าตรวจและรับฝากครรภ์ค้างจ่าย	0.36	0.23
รวมกรณีที 2 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีคลอดบุตรค้างจ่าย	78.40	60.08

กรณีที 3 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีทุพพลภาพค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 84.43 ล้านบาท และ 80.15 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าบริการทางการแพทย์ทุพพลภาพค้างจ่าย	9.44	12.23
ค่าประโยชน์ทดแทนขาดรายได้ทุพพลภาพค้างจ่าย	72.56	65.90
ค่าประโยชน์ทดแทนขาดรายได้ทุพพลภาพค้างจ่าย ม. 40	1.23	0.99
ค่าทำศพกรณีทุพพลภาพค้างจ่าย	0.44	0.40
เงินสงเคราะห์กรณีทุพพลภาพค้างจ่าย	0.67	0.53
ค่าบริการทางการแพทย์อวัยวะเทียม/อุปกรณ์ทุพพลภาพค้างจ่าย	0.09	0.10
รวมกรณีที 3 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีทุพพลภาพค้างจ่าย	84.43	80.15

กรณีที 4 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีตายค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 61.01 ล้านบาท และ 39.40 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าทำศพกรณีตายค้างจ่าย	24.46	12.14
ค่าทำศพกรณีตายค้างจ่าย ม. 40	4.25	3.60
เงินสงเคราะห์กรณีตายค้างจ่าย	31.99	23.47
เงินสงเคราะห์กรณีตายค้างจ่าย ม. 40	0.31	0.19
รวมกรณีที 4 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีตายค้างจ่าย	61.01	39.40

กรณีที 5 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีสงเคราะห์บุตรค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 900.47 ล้านบาท และ 911.07 ล้านบาท ตามลำดับ

อัมพร
1

กรณีที่ 6 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 266.09 ล้านบาท และ 182.05 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำเหน็จชราภาพค้างจ่าย	188.96	131.23
ผลประโยชน์ตอบแทน ม. 40 ค้างจ่าย	0.04	0.07
ดอกผลจ่ายคืนบำเหน็จชราภาพค้างจ่าย	72.03	46.14
ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำนาญชราภาพค้างจ่าย	0.24	0.17
ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 2 ค้างจ่าย ม. 40	3.00	2.76
ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 3 ค้างจ่าย ม. 40	1.59	1.48
ดอกผลจ่ายคืนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 2 ค้างจ่าย ม. 40	0.22	0.19
ดอกผลจ่ายคืนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 3 ค้างจ่าย ม. 40	0.01	0.01
รวมกรณีที่ 6 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพค้างจ่าย	<u>266.09</u>	<u>182.05</u>

กรณีที่ 7 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีว่างงานค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 541.79 ล้านบาท และ 157.43 ล้านบาท ตามลำดับ

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินลงทุน

เจ้าหนี้เงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 8,051.43 ล้านบาท ประกอบด้วย เจ้าหนี้เงินลงทุนในตราสารทุน จำนวน 265.19 ล้านบาท และเจ้าหนี้เงินลงทุนในตราสารหนี้ จำนวน 7,786.24 ล้านบาท ได้จ่ายชำระในเดือนมกราคม 2564

หมายเหตุ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าจ้างผู้จัดการกองทุนย่อยค้างจ่าย	2.63	2.78
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	17.62	14.74
เงินรับล่วงหน้า	92.50	96.01
เจ้าหนี้เงินสมทบบำนาญชราภาพ ม. 40	2.63	5.51
หนี้สินหมุนเวียนอื่น ๆ	32.16	9.18
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>147.54</u>	<u>128.22</u>

หมายเหตุ 16 ประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ยอดต้นปี	1,549,791.58	1,398,964.10
บวก ปรับปรุงเพิ่มสำหรับปี	95,634.39	150,827.48
ยอดปลายปี	<u>1,645,425.97</u>	<u>1,549,791.58</u>

สมพงษ์

หมายเหตุ 17 กองทุนสะสมจัดสรรเพื่อจ่ายค่าประโยชน์ทดแทนกรณีอื่นนอกจากชราภาพ

(หน่วย : ล้านบาท)

	2563	2562
กองทุนสะสมจัดสรรฯ ต้นปี	46,502.25	45,310.65
บวก จัดสรรเงินกองทุนประกันสังคมสำหรับปี	65,612.01	1,191.60
กองทุนสะสมจัดสรรฯ ปลายปี	<u>112,114.26</u>	<u>46,502.25</u>
ประกอบด้วย :	2563	2562
- กรณีเจ็บป่วย	13,794.56	12,615.45
- กรณีคลอดบุตร	1,821.56	1,870.65
- กรณีทุพพลภาพ	13,137.13	12,433.02
- กรณีตาย	612.08	574.61
- กรณีสงเคราะห์บุตร	2,635.78	2,681.11
- กรณีว่างงาน	80,113.15	16,327.41
รวมกองทุนสะสมจัดสรรฯ	<u>112,114.26</u>	<u>46,502.25</u>

หมายเหตุ 18 รายได้เงินสมทบ

(หน่วย : ล้านบาท)

	2563	2562
เงินสมทบ - มาตรา 33	115,735.45	160,331.70
เงินสมทบ - มาตรา 39	6,355.12	8,153.36
เงินสมทบ - มาตรา 40	1,732.65	1,591.54
เงินสมทบจากรัฐบาล	45,651.76	46,229.13
เงินสมทบจากรัฐบาล มาตรา 40	855.85	779.81
รวมรายได้เงินสมทบ	<u>170,330.83</u>	<u>217,085.54</u>

หมายเหตุ 19 รายได้อื่น

(หน่วย : ล้านบาท)

	2563	2562
ค่าธรรมเนียมรับ	0.07	0.12
ค่าเปรียบเทียบปรับ	10.52	13.84
เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ	14.18	17.70
เงินรับอื่น	300.72	82.73
รวมรายได้อื่น	<u>325.49</u>	<u>114.39</u>

เงินรับอื่น ปี 2563 จำนวน 300.72 ล้านบาท ประกอบด้วย รายได้งบบริหารสำนักงาน จำนวน 285.85 ล้านบาท รายได้ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ จำนวน 11.35 ล้านบาท และเงินรับอื่น ๆ จำนวน 3.52 ล้านบาท

ธัมพร
1

หมายเหตุ 20 ค่าประโยชน์ทดแทน

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
กรณีที่ 1 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีเจ็บป่วย	54,402.92	49,766.06
กรณีที่ 2 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีคลอดบุตร	7,067.24	7,267.59
กรณีที่ 3 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีทุพพลภาพ	1,205.43	1,135.11
กรณีที่ 4 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีตาย	2,605.69	2,423.84
กรณีที่ 5 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีสงเคราะห์บุตร	10,225.83	10,412.83
กรณีที่ 6 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีชราภาพ	19,595.90	15,990.09
กรณีที่ 7 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีว่างงาน	39,659.80	7,774.22
รวมค่าประโยชน์ทดแทน	<u>134,762.81</u>	<u>94,769.74</u>

กรณีที่ 1 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีเจ็บป่วย ปี 2563 และ 2562 จำนวน 54,402.92 ล้านบาท และ 49,766.06 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าบริการทางการแพทย์	39,110.97	35,988.69
ค่าใช้จ่ายเพื่อการบริการสาธารณสุขของคนพิการ	81.85	81.51
ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีเจ็บป่วย	15,210.10	13,695.86
รวมกรณีที่ 1 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีเจ็บป่วย	<u>54,402.92</u>	<u>49,766.06</u>

ค่าบริการทางการแพทย์ ปี 2563 และ 2562 จำนวน 39,110.97 ล้านบาท และ 35,988.69 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าบริการทางการแพทย์เหมาจ่าย	22,557.60	21,221.47
ค่าภาระเสียงแก่สถานพยาบาล	6,275.31	6,073.36
โรคที่มีค่าใช้จ่ายสูง	10,270.35	8,693.86
โรคที่มีค่าใช้จ่ายสูงเกินปกติ	7.71	-
รวมค่าบริการทางการแพทย์	<u>39,110.97</u>	<u>35,988.69</u>

ค่าใช้จ่ายเพื่อการบริการสาธารณสุขของคนพิการ ปี 2563 และ 2562 จำนวน 81.85 ล้านบาท และ 81.51 ล้านบาท ตามลำดับ

อัมพร
|

ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วย ปี 2563 และ 2562 จำนวน 15,210.10 ล้านบาท และ 13,695.86 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าบริการทางการแพทย์ปกติ	14.18	18.00
ค่าบริการทางการแพทย์เรื้อรัง	0.07	0.01
ค่าบริการทางการแพทย์ฉุกเฉิน	528.64	549.52
ค่าบริการทางการแพทย์อุบัติเหตุ	198.15	204.30
ค่าบริการทางการแพทย์อวัยวะเทียม/อุปกรณ์บำบัดทดแทนไต	2,677.44	1,362.29
ค่าบริการทางการแพทย์บำบัดทดแทนไต	4,594.19	3,671.75
ค่าบริการทางการแพทย์ไตวาย	16.38	8.47
ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายไขกระดูก	66.09	62.40
ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายหัวใจ	11.73	12.42
ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายตับ	36.73	32.01
ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายอวัยวะมากกว่าหนึ่ง	4.35	0.24
ค่าบริการทางการแพทย์ยาต้านไวรัสเอดส์	1,323.48	2,491.59
ค่าบริการทางการแพทย์ยาบัญญัติหลัก จ(2)	770.59	965.38
ค่าบริการทางการแพทย์รักษามะเร็ง 10 ชนิด (PROTOCOL)	336.54	64.99
ค่าบริการทางการแพทย์รักษามะเร็งอื่น ๆ นอกเหนือ 10 ชนิด	200.57	120.99
ค่าบริการทางการแพทย์โรคสมองวิธี STEREOTACTIC RADIOSURGERY	0.21	0.10
ค่าบริการทางการแพทย์โรค CRYPTOCOCCAL MENINGITIS	0.38	0.11
ค่าบริการทางการแพทย์หมัน	26.21	13.99
ค่าบริการทางการแพทย์กระจกตา	3.67	4.49
ค่าบริการทางการแพทย์ผู้ติดเชื้อ HIV/AIDS	370.21	337.26
ค่าบริการทางการแพทย์ค่าสารเมทาโดน	7.91	0.41
ค่าบริการทางการแพทย์ยาแพคเตอร์	24.12	10.24
ค่าบริการทางการแพทย์ - เจ็บป่วยฉุกเฉินวิกฤต (UCEP)	115.91	101.13
ค่าบริการทางการแพทย์ - โควิด 19	100.99	-
ค่าบริการทางการแพทย์ - การผ่าตัดแบบวันเดียวกลับ	0.09	-
ค่าทันตกรรม	2,498.30	2,530.83
เงินทดแทนขาดรายได้เจ็บป่วย	343.58	340.77
เงินทดแทนขาดรายได้เจ็บป่วย ม. 40	234.08	213.59
ค่าตอบแทนแก่แพทย์	1.35	1.38
ค่าตอบแทนแก่แพทย์ผู้ติดเชื้อ HIV/AIDS	0.06	0.08
ค่าส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรค - กรณีเจ็บป่วย	650.76	559.21
ค่าส่งเสริมสุขภาพหญิงตั้งครรภ์	0.45	0.68
ค่าส่งเสริมสุขภาพฯ - กรณีวัคซีนไขหวัดใหญ่	34.67	-
เงินช่วยเหลือเบื้องต้นความเสียหายจากการรับบริการ	18.02	17.23
รวมค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วย	15,210.10	13,695.86

อัมพร ๕

กรณีที่ 2 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีคลอดบุตร ปี 2563 และ 2562 จำนวน 7,067.24 ล้านบาท และ 7,267.59 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าคลอดบุตร	3,697.40	3,824.07
เงินสงเคราะห์การหยุดงานเพื่อคลอดบุตร	3,345.52	3,425.16
ค่าตรวจและรับฝากครรภ์	24.32	18.36
รวมกรณีที่ 2 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีคลอดบุตร	7,067.24	7,267.59

กรณีที่ 3 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีทุพพลภาพ ปี 2563 และ 2562 จำนวน 1,205.43 ล้านบาท และ 1,135.11 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าบริการทางการแพทย์กรณีทุพพลภาพ	324.87	322.44
ค่าประโยชน์ทดแทนขาดรายได้กรณีทุพพลภาพ	810.54	747.66
ค่าประโยชน์ทดแทนขาดรายได้กรณีทุพพลภาพ ม. 40	15.51	13.32
ค่าทำศพกรณีทุพพลภาพ	28.02	25.92
เงินสงเคราะห์กรณีทุพพลภาพ	19.78	19.43
ค่าบริการทางการแพทย์อวัยวะเทียม/อุปกรณ์ทุพพลภาพ	6.71	6.21
ค่าฟื้นฟูสมรรถภาพกรณีทุพพลภาพ	-	0.13
รวมกรณีที่ 3 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีทุพพลภาพ	1,205.43	1,135.11

กรณีที่ 4 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีตาย ปี 2563 และ 2562 จำนวน 2,605.69 ล้านบาท และ 2,423.84 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าทำศพกรณีตาย	1,325.42	1,204.19
ค่าทำศพกรณีตาย ม. 40	225.25	193.48
เงินสงเคราะห์กรณีตาย	1,046.74	1,019.48
เงินสงเคราะห์กรณีตาย ม. 40	8.28	6.69
รวมกรณีที่ 4 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีตาย	2,605.69	2,423.84

กรณีที่ 5 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีสงเคราะห์บุตร ปี 2563 และ 2562 จำนวน 10,225.83 ล้านบาท และ 10,412.83 ล้านบาท ตามลำดับ

ผู้มีสิทธิ์
1

กรณีที 6 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีชราภาพ ปี 2563 และ 2562 จำนวน 19,595.90 ล้านบาท และ 15,990.09 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำเหน็จชราภาพ	7,769.09	7,255.45
ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 2 ม. 40	75.96	62.80
ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 3 ม. 40	5.43	1.89
ดอกผลจ่ายคืนบำเหน็จชราภาพ	2,763.66	2,356.20
ดอกผลจ่ายคืนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 2 ม. 40	6.83	4.87
ดอกผลจ่ายคืนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 3 ม. 40	0.09	0.01
ผลประโยชน์ตอบแทน ม. 40	0.21	0.37
ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำนาญชราภาพ	8,974.63	6,308.50
รวมกรณีที 6 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีชราภาพ	19,595.90	15,990.09

กรณีที 7 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีว่างงาน ปี 2563 และ 2562 จำนวน 39,659.80 ล้านบาท และ 7,774.22 ล้านบาท ตามลำดับ

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคม

ในปี 2563 และ 2562 คณะกรรมการประกันสังคมได้มีมติอนุมัติจัดสรรเงินกองทุนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคม ตามมาตรา 24 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 เป็นเงินจำนวน 4,420.52 ล้านบาท และ 4,673.25 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งลดลงจากปี 2562 จำนวน 252.73 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคมที่คณะกรรมการประกันสังคมได้มีมติอนุมัติจัดสรรเงินกองทุน สำหรับปี 2563 จำนวน 4,047.10 ล้านบาท ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
งบบุคลากร	1,336.36	1,271.34
งบดำเนินงาน	2,660.02	2,702.62
งบลงทุน	186.44	263.86
งบเงินอุดหนุน	36.74	124.85
งบรายจ่ายอื่น	200.96	310.58
รวม	4,420.52	4,673.25
หัก เงินเหลือจ่ายคืนกองทุน	(373.42)	(700.49)
รวมทั้งสิ้น	4,047.10	3,972.76

หมายเหตุ 22 ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ จำนวน 2,890.00 ล้านบาท ซึ่งค่าเงินบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 29.705 บาทต่อหนึ่งดอลลาร์สหรัฐ ในขณะที่ค่าเงินบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 คือ 29.950 บาทต่อหนึ่งดอลลาร์สหรัฐ ในระหว่างปี 2563 ค่าเงินบาทมีความผันผวนและแข็งค่าขึ้นอย่างมาก ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีความผันผวนเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยผลกำไร(ขาดทุน)จากการแลกเปลี่ยน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

ธัมพร
1

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2563	2562
		(ปรับปรุงใหม่)
กำไร(ขาดทุน)ที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(3,436.97)	5,163.73
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	546.97	(11,164.29)
รวมขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,890.00)	(6,000.56)

หมายเหตุ 23 ผลการดำเนินงาน

	(หน่วย : ล้านบาท)			
	2563	2562	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
		(ปรับปรุงใหม่)	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
เงินสมทบ	170,330.83	217,085.54	(46,754.71)	(21.54)
เงินเพิ่มตามกฎหมาย	428.91	497.33	(68.42)	(13.76)
ดอกเบี้ยรับ	38,727.02	42,032.50	(3,305.48)	(7.86)
เงินปันผล	12,001.69	13,444.21	(1,442.52)	(10.73)
กำไรจากการขายหลักทรัพย์	8,503.37	30,184.95	(21,681.58)	(71.83)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	1,031.11	-	1,031.11	100.00
รายได้อื่น	325.49	114.39	211.10	184.54
รวมรายได้	231,348.42	303,358.92	(72,010.50)	(23.74)
ค่าใช้จ่าย				
ค่าประโยชน์ทดแทน	134,762.81	94,769.74	39,993.07	42.20
ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงาน	4,047.10	3,972.76	74.34	1.87
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	2,890.00	6,000.56	(3,110.55)	(51.84)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน	-	1,419.62	(1,419.62)	(100.00)
หนี้สูญ	37.15	4.46	32.69	732.96
หนี้สงสัยจะสูญ	401.14	361.64	39.50	10.92
ค่าจ้างผู้จัดการกองทุนย่อย	9.12	2.77	6.34	228.88
เงินสมทบ มาตรา 40 จ่ายคืน	9.50	20.49	(10.99)	(53.64)
รวมค่าใช้จ่าย	142,156.82	106,552.04	35,604.78	33.42
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนหัก				
รายการปรับปรุงประมาณการหนี้สิน	89,191.60	196,806.88	(107,615.28)	(54.68)
หัก ปรับปรุงเพิ่มประมาณการหนี้สิน				
ประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ	(95,634.39)	(150,827.49)	(55,193.10)	(36.59)
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(6,442.79)	45,979.39	(52,422.18)	(114.01)

ต่อมพร

ในปี 2563 และ 2562 กองทุนประกันสังคม มีรายได้ทั้งสิ้น จำนวน 231,348.42 ล้านบาท และ 303,358.92 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งลดลงจากปี 2562 จำนวน 72,010.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.74 เนื่องจากการลดลงของ เงินสมทบ เงินเพิ่มตามกฎหมาย ดอกเบี้ยรับ เงินปันผล และกำไรจากการขาย หลักทรัพย์ และมีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น จำนวน 142,156.82 ล้านบาท และ 106,552.04 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2562 จำนวน 35,604.78 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 33.42 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของ ค่าประโยชน์ทดแทน ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงาน หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญและค่าจ้างผู้จัดการกองทุนย่อย ซึ่งส่งผลให้ในปี 2563 กองทุนประกันสังคม มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 6,442.79 ล้านบาท และ ในปี 2562 กองทุนประกันสังคม มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 45,979.39 ล้านบาท ซึ่งลดลงจาก ปี 2562 จำนวน 52,422.18 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 114.01 เนื่องจากผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโรคโควิด 19 (Coronavirus Disease 2019 (COVID-19)) โดยกระทรวงแรงงานได้ออกมาตรการเพื่อเป็นการช่วยเหลือ และบรรเทาความเดือดร้อนแก่นายจ้างและ ผู้ประกันตน ดังนี้

ด้านการจัดเก็บเงินสมทบ

สำนักงานประกันสังคมจัดเก็บเงินสมทบส่วนของรัฐบาลในอัตราร้อยละ 2.75 ของค่าจ้าง ของผู้ประกันตน ส่วนของนายจ้าง และผู้ประกันตนตามมาตรา 33 ในอัตราฝ่ายละร้อยละ 5 ของค่าจ้าง ของผู้ประกันตน และสำหรับผู้ประกันตนตามมาตรา 39 ในอัตราเดือนละ 432 บาท และได้ออกมาตรการ ลดหย่อน 2 ช่วง ได้แก่

1. การลดหย่อนการออกเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมประจำงวดเดือนมีนาคม พ.ศ. 2563 ถึงงวดเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2563 โดยให้นายจ้างส่งเงินสมทบในอัตราร้อยละ 4 ผู้ประกันตนตามมาตรา 33 ส่งเงินสมทบในอัตราร้อยละ 1 ของค่าจ้างของผู้ประกันตน และผู้ประกันตนตามมาตรา 39 ส่งเงินสมทบ ในอัตราเดือนละ 86 บาท

2. การลดหย่อนการออกเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมประจำงวดเดือนกันยายน พ.ศ. 2563 ถึงงวดเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2563 โดยให้นายจ้างและผู้ประกันตนตามมาตรา 33 ส่งเงินสมทบในอัตราร้อยละ 2 ของค่าจ้างของผู้ประกันตน และผู้ประกันตนตามมาตรา 39 ส่งเงินสมทบในอัตราเดือนละ 96 บาท

ด้านการจ่ายประโยชน์ทดแทนกรณีว่างงาน

สำนักงานประกันสังคมได้จ่ายประโยชน์ทดแทนกรณีว่างงาน (ลาออก/สิ้นสุดสัญญา/เลิกจ้าง) ตั้งแต่เดือนมกราคม 2563 ถึงเดือนธันวาคม 2563 เป็นจำนวน 1,212,307 คน เป็นจำนวนเงิน 24,840.45 ล้านบาท ซึ่งกรณีถูกเลิกจ้างมีสิทธิได้รับเงินทดแทนในอัตราร้อยละ 50 ของค่าจ้างเฉลี่ย ปีละไม่เกิน 180 วัน และกรณี ลาออกหรือสิ้นสุดสัญญาจ้างมีสิทธิได้รับเงินทดแทนในอัตราร้อยละ 30 ของค่าจ้างเฉลี่ย ปีละไม่เกิน 90 วัน และจ่ายประโยชน์ทดแทนกรณีว่างงานเนื่องจากมีเหตุสุดวิสัยตั้งแต่เดือนเมษายน 2563 ถึงเดือนธันวาคม 2563 เป็นจำนวน 945,587 คน เป็นจำนวนเงิน 14,819.35 ล้านบาท ตามมาตรการเพื่อเป็นการช่วยเหลือ และ บรรเทาความเดือดร้อนแก่นายจ้างและผู้ประกันตน เนื่องจากผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ดังนี้

- การเพิ่มสิทธิประโยชน์กรณีว่างงาน กรณีถูกเลิกจ้างมีสิทธิได้รับเงินทดแทนในอัตราร้อยละ 70 ของค่าจ้างรายวัน ครั้งละไม่เกิน 200 วัน และกรณีลาออกหรือสิ้นสุดสัญญาจ้างมีสิทธิได้รับเงินทดแทนในอัตราร้อยละ 45 ของค่าจ้างรายวันครั้งละ ไม่เกิน 90 วัน โดยให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2563 - 28 กุมภาพันธ์ 2565

- ให้ผู้ประกันตนได้รับประโยชน์ทดแทนกรณีว่างงานเนื่องจากมีเหตุสุดวิสัย ในอัตราร้อยละ 62 ของค่าจ้างรายวัน ไม่เกิน 90 วัน โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2563 - 31 สิงหาคม 2563

- ให้ผู้ประกันตนได้รับประโยชน์ทดแทนกรณีว่างงานเนื่องจากมีเหตุสุดวิสัย ในอัตราร้อยละ 50 ของค่าจ้างรายวัน ไม่เกิน 90 วัน โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 19 ธันวาคม 2563 เป็นต้นไป

ในปี 2563 กองทุนประกันสังคมได้รับผลตอบแทนต่อการลงทุน ร้อยละ 1.76 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กองทุนประกันสังคมมีสถานประกอบการที่ขึ้นทะเบียนประกันสังคมทั้งสิ้น 485,053 แห่ง และมีผู้ประกันตนทั้งสิ้น 16,432,965 คน จำนวนสถานประกอบการเพิ่มขึ้นจากปี 2562 จำนวน 1,129 แห่ง และผู้ประกันตนลดลง จำนวน 144,125 คน

หมายเหตุ 24 เครื่องมือทางการเงิน กรณีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากกองทุนประกันสังคมมีการลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงมีผลต่อการดำเนินงานในรูปสกุลเงินบาท ดังนั้น กองทุนประกันสังคม จึงได้บริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนโดยตราสารอนุพันธ์ประเภทสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า และสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศกับสถาบันการเงิน เพื่อวัตถุประสงค์ในการลดความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนภายใต้กรอบการควบคุมสัดส่วนที่คณะกรรมการประกันสังคมประกาศกำหนด

กองทุนประกันสังคมได้บันทึกบัญชีและเปิดเผยข้อมูลรายการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/42235 ลงวันที่ 22 กันยายน 2564 เรื่อง แนวทางปฏิบัติเรื่อง มาตรฐานการบัญชีสำหรับเครื่องมือทางการเงิน โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีและเปิดเผยข้อมูลรายการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า สำหรับการจัดทำรายงานการเงินตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี 2564 (1 มกราคม 2564 ถึง 31 ธันวาคม 2564) เป็นต้นไป โดยกองทุนประกันสังคมมีความประสงค์ที่จะใช้แนวทางของกรมบัญชีกลางในการบันทึกบัญชีและเปิดเผยข้อมูลรายการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าก่อนวันที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเริ่มใช้ตั้งแต่รายงานการเงินในปี 2563 เป็นต้นไป เพื่อให้รายงานการเงินปี 2563 มีความต่อเนื่องและเป็นไปในทิศทางเดียวกับรายงานการเงินปี 2564 โดยใช้วิธีการปรับปรุงย้อนหลังเพื่อให้รายงานการเงินสามารถเปรียบเทียบกันได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ได้เข้าทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการลงทุนในหลักทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ โดยกองทุนได้รับรู้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศดังกล่าวในรายงานการเงิน ตามหมายเหตุที่ 11 ทั้งนี้ วันครบกำหนดชำระเงินของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุไม่เกิน 12 เดือน ซึ่งเป็นการขายเงินสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯ เป็นจำนวนเงิน 4,947.56 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ โดยรับชำระในรูปแบบเงินบาท จำนวนเงิน 153,755.22 ล้านบาท จำนวนทั้งสิ้น 89 สัญญา และมีกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า จำนวนเงิน 5,531.23 ล้านบาท

หมายเหตุ 25 การปรับปรุงรายการเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

ในงวดบัญชี ปี 2563 กองทุนประกันสังคม ได้มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับการบันทึกรายการลูกหนี้ตราสารอนุพันธ์ โดยใช้วิธีการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังทำให้มีผลกระทบต่อสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจำนวน 3,409.09 ล้านบาท และขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศลดลง จำนวน 3,409.09 ล้านบาท

ผลสะสมของการปรับปรุงดังกล่าว ส่งผลกระทบต่อส่วนทุน กองทุนประกันสังคมสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร และรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นปีบัญชี 2563 รวมทั้งสิ้นจำนวน 3,409.09 ล้านบาท โดยแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

อรรถพร
1

	(หน่วย : ล้านบาท)		
	2562 (ก่อนปรับปรุง)	ปรับปรุงจากการ เปลี่ยนนโยบาย บัญชี เพิ่ม(ลด)	2562 (ปรับปรุงใหม่)
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้ตราสารอนุพันธ์	-	3,409.09	3,409.09
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>683,980.28</u>	<u>3,409.09</u>	<u>687,389.37</u>
รวมสินทรัพย์	<u>2,215,672.57</u>	<u>3,409.09</u>	<u>2,219,081.66</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
กองทุนประกันสังคมสะสม-ยังไม่ได้จัดสรร	<u>526,337.58</u>	<u>3,409.09</u>	<u>529,746.67</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>646,027.98</u>	<u>3,409.09</u>	<u>649,437.07</u>
งบแสดงผลการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่าย			
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ	<u>9,409.65</u>	<u>(3,409.09)</u>	<u>6,000.56</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>109,961.13</u>	<u>(3,409.09)</u>	<u>106,552.04</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนหักรายการปรับปรุง -	<u>193,397.79</u>	<u>3,409.09</u>	<u>196,806.88</u>
ประมาณการหนี้สิน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	<u>42,570.30</u>	<u>3,409.09</u>	<u>45,979.39</u>

หมายเหตุ 26 ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 22 กันยายน 2564 สำนักงานประกันสังคมถูกฟ้องร้องดำเนินคดีจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ในคดีที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของกองทุนประกันสังคม โดยโจทก์ยื่นฟ้องสำนักงานประกันสังคมให้จ่ายเงินและเรียกร้องค่าเสียหาย จำนวน 38 คดี รวมเป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน 15.84 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลยุติธรรม ดังนี้

ศาลชั้นต้น	จำนวน	32	คดี	ทุนทรัพย์	15.72	ล้านบาท
ศาลฎีกา	จำนวน	6	คดี	ทุนทรัพย์	0.12	ล้านบาท
รวม	จำนวน	<u>38</u>	คดี	ทุนทรัพย์	<u>15.84</u>	ล้านบาท



สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
เลขรับ 1416
วันที่ 10 ก.พ. 2565
เวลา 10.47 น.

ที่ นร ๐๕๐๓/ ๓๗๖๔

สำนักเลขาธิการคณะกรรมการ
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรียน เลขาธิการวุฒิสภา

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานในเรื่องนี้

ด้วยกระทรวงแรงงานได้เสนอรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ มาเพื่อดำเนินการ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

คณะกรรมการได้มีมติเมื่อวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ รับทราบรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ตามที่กระทรวงแรงงานเสนอ และให้เสนอสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาเพื่อทราบ และประกาศในราชกิจจานุเบกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอได้โปรดนำรายงานในเรื่องนี้เสนอวุฒิสภาทราบต่อไป ทั้งนี้ ได้แจ้งให้สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรทราบด้วยแล้ว และได้ขอให้กระทรวงแรงงานส่งรายงานในเรื่องนี้ให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาโดยตรงต่อไปแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นางณัฐฎ์จारी อนันตศิลป์)
เลขาธิการคณะกรรมการ

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
รับที่ ๑๒๖/๒๕๖๕ วันที่ 10 ก.พ. 65
เวลา 11.59 น. ส่ง กตติ
สำนักงานประชุม

กองนิติธรรม

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๕๓ (ณัฐฎ์จारी)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban@soc.go.th

(0/ส.แจ้งมติรายงาน/รายงานผู้สอบบัญชี 63)/รจ./8 กพ 65)

กลุ่มงานนิติ
รับที่ ๕๓ (๖) ๒๕๖๕
วันที่ ๑๐ กพ ๖๕
เวลา ๑๒.๐๐ น.
สำนักงานประชุม