

ประกาศกระทรวงแรงงาน

เรื่อง รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินกองทุนเงินทดแทน
สำนักงานประกันสังคม ประจำปี ๒๕๖๕

เพื่ออนุวัติตามมาตรา ๓๐ แห่งพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. ๒๕๓๗ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม
โดยพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงานได้ประกาศรายงาน
ของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ซึ่งเลขาธิการสำนักงานประกันสังคมได้รับรอง และผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบ
และแสดงความเห็นแล้ว แนบท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗
พิพัฒน์ รัชกิจประการ
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงาน



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนเงินทดแทน

สำนักงานประกันสังคม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีแต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคาดว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล มีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยงาน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางรสสุคนธ์ เคนพะนาน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8



(นางสาวสุมาลี ทองเรือง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

		2565	2564 (ปรับปรุงใหม่)
(หน่วย : บาท)			
สินทรัพย์	หมายเหตุ		
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	665,552,954.26	1,825,174,434.80
เงินลงทุนระยะสั้น	6.1	7,341,258,928.92	9,592,509,885.02
ลูกหนี้เงินสมทบ	7	133,538,925.29	146,895,850.95
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	8	254,102,586.74	128,440,606.63
รายได้ค้างรับ	9	176,792,145.36	154,367,381.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	31,133,073.00	52,656,772.86
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>8,602,378,613.57</u>	<u>11,900,044,931.76</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	6.2	<u>64,640,541,994.10</u>	<u>60,707,131,900.26</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>64,640,541,994.10</u>	<u>60,707,131,900.26</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>73,242,920,607.67</u></u>	<u><u>72,607,176,832.02</u></u>

๑๖๖๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นายธีระเดช ฉัตรกุล ณ อยุธยา)
ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

(นายบุญสงค์ ทักษัยยุทธ์)
เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินฝากจากนายจ้าง	11	42,504,083.71	45,059,068.21
เงินสมทบรับล่วงหน้า	12	389,202,796.43	379,263,038.37
เงินทดแทนค้างจ่าย	13	100,606,924.19	101,138,847.23
ค่าตอบแทนให้แก่แพทย์ค้างจ่าย		28,000.00	22,600.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	2,196,948.24	1,920,924.94
รวมหนี้สินหมุนเวียน		534,538,752.57	527,404,478.75
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายฯ	15	2,064,011,000.00	2,037,298,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,064,011,000.00	2,037,298,000.00
รวมหนี้สิน		2,598,549,752.57	2,564,702,478.75
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
กองทุนสะสม		72,927,246,982.28	69,121,536,842.01
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน	6.1,6.2	(1,346,325,628.23)	(716,089,017.53)
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน-ต่างประเทศ	6.1,6.2	(936,550,498.95)	1,637,026,528.79
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		70,644,370,855.10	70,042,474,353.27
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		73,242,920,607.67	72,607,176,832.02

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายธีระเดช ฉัตรกุล ณ อยุธยา)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

(นายบุญสงค์ ทัพชัยยุทธ์)

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

		2565	(หน่วย : บาท) 2564 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
เงินสมทบ	17	3,998,880,857.16	4,076,330,536.18
เงินเพิ่มตามกฎหมาย		48,832,016.37	41,537,756.01
ส่วนลดรับ		25,681,651.25	23,844,451.45
ดอกเบี้ยรับ		1,255,722,359.56	1,214,825,240.47
เงินปันผลรับ		530,690,345.53	492,417,817.28
กำไรจากการขายหลักทรัพย์		93,319,636.04	98,930,996.87
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	18	25,085,640.21	710,213,265.22
กำไรจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	19	125,661,980.11	-
รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ		22,936,472.95	6,715,802.91
รายได้อื่น		395,436.34	477,662.17
รวมรายได้		6,127,206,395.52	6,665,293,528.56
ค่าใช้จ่าย			
เงินทดแทน	20	2,006,654,013.69	1,947,668,467.50
ค่าใช้จ่ายที่จัดสรรให้แก่สำนักงานประกันสังคม			
- ในการฟื้นฟูสมรรถภาพและส่งเสริมความปลอดภัย		259,180,917.82	187,344,535.77
- ในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน		41,960,938.98	19,772,941.97
หนี้สูญ		5,135,211.08	12,490,952.30
หนี้สงสัยจะสูญ		(1,079,048.98)	(3,669,716.19)
ขาดทุนจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	19	-	291,619,103.73
ค่าใช้จ่ายอื่น	21	2,679,372.72	1,146,500.00
รวมค่าใช้จ่าย		2,314,531,405.31	2,456,372,785.08
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนรายการเงินทดแทนที่เกิดขึ้นจากการตั้ง -			
สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว		3,812,674,990.21	4,208,920,743.48
(หัก) เงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว		(26,713,000.00)	(89,324,000.00)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	22	3,785,961,990.21	4,119,596,743.48
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			



(นายธีระเดช นิตกุล ณ อยุธยา)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี



(นายบุญสงค์ ทัพชัยยุทธ์)

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

๑๖๓๗

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	หมายเหตุ	กองทุนสะสม	เงินเพื่อบริหาร กองทุนเงินทดแทน ที่จัดสรรแล้ว	องค์ประกอบอื่น		(หน่วย : บาท) รวม
				ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 - หลังการปรับปรุง		64,978,084,706.07	-	528,287,368.01		65,506,372,074.08
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2564						
รับคืนเงินเหลือจ่ายปีเก่า		23,855,392.46	-	-		23,855,392.46
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี		4,114,804,238.79	-	-		4,114,804,238.79
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน		-	-	392,650,143.25		392,650,143.25
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม		69,116,744,337.32	-	920,937,511.26		70,037,681,848.58
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		4,792,504.69	-	-		4,792,504.69
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 - หลังการปรับปรุง		69,121,536,842.01	-	920,937,511.26		70,042,474,353.27
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2565						
รับคืนเงินเหลือจ่ายปีเก่า		19,748,150.06	-	-		19,748,150.06
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี		3,785,961,990.21	-	-		3,785,961,990.21
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน		-	-	(630,236,610.70)		(630,236,610.70)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน - ต่างประเทศ		-	-	(2,573,577,027.74)		(2,573,577,027.74)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 - หลังการปรับปรุง		72,927,246,982.28	-	(2,282,876,127.18)		70,644,370,855.10

gcm



(นายธีระเดช ฉัตรกุล ณ อยุธยา)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี



(นายบุญสงค์ ทัพชัยยุทธ์)

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2565	2564 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย - สุทธิ	3,785,961,990.21	4,119,596,743.48
ปรับ กระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
สำรองเงินทดแทนสำหรับประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว	26,713,000.00	89,324,000.00
รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ	(22,936,472.95)	(6,715,802.91)
หนี้สูญ	5,135,211.08	12,490,952.30
หนี้สงสัยจะสูญ	(1,079,048.98)	(3,669,716.19)
ดอกเบียรับ	(1,255,722,359.56)	(1,214,825,240.47)
เงินปันผลรับ	(530,690,345.53)	(492,417,817.28)
รายได้อื่นจากการลงทุน	-	(279,000.00)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	(25,085,640.21)	(710,213,265.22)
กำไรจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(125,661,980.11)	-
ขาดทุนจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	-	291,619,103.73
กำไรจากการจำหน่ายหลักทรัพย์	(93,319,636.04)	(98,930,996.87)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนการเปลี่ยนแปลง-		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	1,763,314,717.91	1,985,978,960.57
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้เงินสมทบ	19,488,807.22	(19,369,452.50)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	21,525,829.86	(7,057,373.96)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินฝากจากนายจ้าง	(2,554,984.50)	(1,847,437.35)
เงินสมทบรับล่วงหน้า	9,939,758.06	118,493,161.63
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	(11,601.29)	(19,056.27)
เงินทดแทนค้างจ่าย	11,745,462.96	7,082,218.22
ค่าตอบแทนให้แก่แพทย์ค้างจ่าย	5,400.00	5,400.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	754,869.92	434,329.80
รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์	2,019,094.81	1,851,162.30
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,826,227,354.95	2,085,551,912.44

(นายธีระเดช ฉัตรกุล ณ อยุธยา)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

(นายบุญสงค์ ทัพชัยยุทธ์)

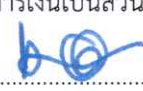
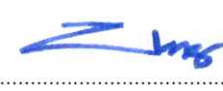

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2565	2564 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินฝากธนาคารประจำไม่เกิน 12 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	1,300,000,000.00	(1,800,000,000.00)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	(6,416,402,226.90)	(11,573,507,665.43)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	(76,922,122,463.97)	(62,293,346,481.20)
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด และ จากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	11,750,106,956.98	17,314,070,652.21
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	65,438,935,889.46	55,629,151,073.47
เงินสดจ่ายสำหรับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,667.96	(40.05)
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์	6,023,418.94	3,957,904.59
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินฝากประจำ	15,284,589.04	3,311,643.83
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	1,306,810,244.29	1,326,241,599.06
เงินสดรับจากเงินปันผล	531,402,873.63	491,120,809.80
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจริง	-	5,319,558.03
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจริง	(15,637,934.98)	-
รายได้อื่นจากการลงทุน	-	279,000.00
	(3,005,596,985.55)	(893,401,945.69)
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับสุทธิจากเงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว	19,748,150.06	23,855,392.46
	19,748,150.06	23,855,392.46
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(1,159,621,480.54)	1,216,005,359.21
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นปี	1,825,174,434.80	609,169,075.59
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายปี	665,552,954.26	1,825,174,434.80
หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย		
เงินสด	2,203,976.86	2,481,808.29
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์และกระแสรายวัน	658,534,090.15	1,488,051,221.28
เงินฝากธนาคารประจำไม่เกิน 3 เดือน	-	300,000,000.00
เงินฝากเพื่อการดำเนินงาน - สกูลตราต่างประเทศ	10,037,644.31	40,471,925.29
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่/เขตพื้นที่/จังหวัด/สาขา	(5,222,757.06)	(5,830,520.06)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	665,552,954.26	1,825,174,434.80
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการรายงานการเงินนี้		
		
(นายธีระเดช ฉัตรกุล ณ อยุธยา)	(นายบุญสงค์ ทัพชัยยุทธ์)	
ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี	เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม	

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หมายเหตุ	สารบัญ	หน้า
1	ข้อมูลทั่วไป	11
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน	15
3	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่	16
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	16
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	21
6	เงินลงทุน	22
7	ลูกหนี้เงินสมทบ	26
8	สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	26
9	รายได้ค้างรับ	27
10	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	27
11	เงินฝากจากนายจ้าง	28
12	เงินสมทบรับล่วงหน้า	28
13	เงินทดแทนค้างจ่าย	28
14	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	29
15	สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว	29
16	หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น	29
17	เงินสมทบ	30
18	กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	30
19	กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	30
20	เงินทดแทน	31
21	ค่าใช้จ่ายอื่น	31
22	ผลการดำเนินงาน	31
23	การปรับปรุงรายการเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	32

32
1

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

1.1 วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนเงินทดแทน

กองทุนเงินทดแทน จัดตั้งขึ้นตามความในข้อ 3 แห่งประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 103 ลงวันที่ 16 มีนาคม 2515 และต่อมาได้มีการตราพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2561 โดยกองทุนเงินทดแทนมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นกองทุนในการจ่ายเงินทดแทนให้นายจ้างให้แก่ลูกจ้างซึ่งประสบอันตราย เจ็บป่วย หรือตายเนื่องจากการทำงาน หรือป้องกันรักษาผลประโยชน์ให้แก่ นายจ้าง หรือเจ็บป่วยเป็นโรคซึ่งเกิดขึ้นตามลักษณะหรือสภาพของงานหรือโรคซึ่งเกิดขึ้นเนื่องจากการทำงานให้แก่ นายจ้าง

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

1.2 เงินกองทุนเงินทดแทน

1.2.1 เงินกองทุนเงินทดแทน ตามมาตรา 27 แห่งพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 ประกอบด้วย

1. เงินกองทุนเงินทดแทนตามมาตรา 26 วรรคสอง
2. เงินสมทบ
3. ผลประโยชน์ของกองทุนตามมาตรา 29
4. เงินเพิ่มตามมาตรา 46
5. เงินที่ตกเป็นของกองทุนตามมาตรา 47
6. เงินค่าปรับที่ได้จากการเปรียบเทียบตามมาตรา 66
7. ทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้หรือเงินอุดหนุน
8. รายได้อื่น
9. ดอกผลของกองทุน

1.2.2 เงินสะสมเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทน กำหนดไว้ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ว่าด้วยการงบประมาณ การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินกองทุนเงินทดแทนไปใช้ในการบำบัดรักษาและส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน ส่งเสริมหรือป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงาน และการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2560 หมวด 3 การรับเงิน ข้อ 15 วรรคสอง “เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้นำเงินรายได้อื่น เงินเหลือจ่าย หรือจ่ายไม่หมด ส่งคืนกองทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานประกันสังคมประกาศกำหนด”

1.3 การบริหารเงินกองทุนเงินทดแทน

1.3.1 การบริหารเงินลงทุน

สำนักงานประกันสังคมบริหารเงินลงทุนเองทั้งสิ้น

1.3.2 การเก็บรักษาสินทรัพย์จากการลงทุน

ปี 2565 สำนักงานประกันสังคมได้ว่าจ้างธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้เก็บรักษาหลักทรัพย์จากการลงทุนในประเทศและต่างประเทศของสำนักงานประกันสังคม โดยจ้างดูแลและเก็บรักษาหลักทรัพย์ในประเทศและต่างประเทศระยะเวลา 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2564 ถึง 31 มีนาคม 2567

โดยผู้เก็บรักษาสินทรัพย์จากการลงทุนมีหน้าที่หลักในการเป็นตัวแทนของสำนักงานประกันสังคม ในการชำระราคาเงินลงทุน รับมอบ ส่งมอบ เก็บรักษา และติดตามสิทธิประโยชน์จากการถือครองสินทรัพย์จากการลงทุนให้สำนักงานประกันสังคมทั้งในประเทศและต่างประเทศ

1.3.3 กรอบและสัดส่วนการลงทุน

สำนักงานประกันสังคม นำเงินกองทุนเงินทดแทนไปจัดทําผลประโยชน์สำหรับการลงทุนตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ว่าด้วยการจัดทําผลประโยชน์ของกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2562 ดังต่อไปนี้

1.3.3.1 การลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูง หรือมีความเสี่ยงต่ำอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายอย่างรวมกัน ไม่น้อยกว่าร้อยละหกสิบของเงินกองทุน ดังต่อไปนี้

- (1) เงินฝาก หรือบัตรเงินฝากของธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
- (2) เงินฝากหรือบัตรเงินฝากของธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน หรือธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักร ที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน
- (3) ตราสารแห่งหนี่งที่ออกโดยกระทรวงการคลังหรือธนาคารแห่งประเทศไทย
- (4) ตราสารแห่งหนี่งที่รัฐวิสาหกิจไทยเป็นผู้ออก โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอ่าวัด ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิดหรือตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน
- (5) ตราสารแห่งหนี่งที่รัฐบาลต่างประเทศ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ หรือสถาบันการเงินระหว่างประเทศเป็นผู้ออกโดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน
- (6) ตราสารแห่งหนี่งที่รัฐบาลต่างประเทศ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ หรือสถาบันการเงินระหว่างประเทศเป็นผู้รับรอง ผู้รับอ่าวัด ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิดชอบโดยตราสารหรือผู้รับรอง ผู้รับอ่าวัด ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ระดับน่าลงทุน
- (7) ตราสารแห่งหนี่งที่องค์การมหาชนของรัฐหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ออก โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอ่าวัด ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด หรือตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

8/1/25

(8) ตราสารแห่งหนึ่งที่ต้องชำระหนี้ของรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่างประเทศเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(9) ตราสารแห่งหนึ่งที่ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงินธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(10) ตราสารแห่งหนึ่งที่ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้รับรอง ผู้อวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(11) ตราสารแห่งหนึ่งที่เกิดจากการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(12) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงและหุ้นกู้อนุพันธ์ที่กระทรวงการคลังหรือธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นผู้ออก

(13) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงและหุ้นกู้อนุพันธ์ที่มีนโยบายคุ้มครองเงินต้นเต็มจำนวนที่รัฐวิสาหกิจไทยเป็นผู้ออก โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด หรือตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(14) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงและหุ้นกู้อนุพันธ์ที่มีนโยบายคุ้มครองเงินต้นเต็มจำนวนที่รัฐบาลต่างประเทศ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายต่างประเทศ องค์กรระหว่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ สถาบันการเงินระหว่างประเทศ ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(15) หน่วยลงทุนกองทุนรวมตลาดเงิน หรือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ตามข้อ 1.3.3.1 (1) - (14)

(16) ธุรกิจการซื้อโดยมีสัญญาขายคืนที่มีหลักทรัพย์ค้ำประกันเป็นหลักทรัพย์ตามข้อ 1.3.3.1 (1) - (4)

(17) ตราสารอนุพันธ์ที่มีวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการลงทุนในหลักทรัพย์เฉพาะตามข้อ 1.3.3.1 (1) - (15)

อิมพ์

1.3.3.2 การลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างรวมกันไม่เกินกว่าร้อยละสิบของเงินกองทุน ดังต่อไปนี้

(1) เงินฝากหรือบัตรเงินฝากตามข้อ 1.3.3.1 (2) ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(2) ตราสารแห่งหนึ่งตามข้อ 1.3.3.1 (4) ที่กระทรวงการคลังมิได้เป็นผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน หรือกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออกไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(3) ตราสารแห่งหนึ่งตามข้อ 1.3.3.1 (6) ที่มีการรับรอง อาวัล สลักหลัง ค้ำประกันทั้งเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(4) ตราสารแห่งหนึ่งตามข้อ 1.3.3.1 (7) ที่กระทรวงการคลังมิได้เป็นผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลังหรือผู้ค้ำประกัน หรือกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออกไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(5) ตราสารแห่งหนึ่งตามข้อ 1.3.3.1 (10) ที่มีการรับรอง อาวัล สลักหลัง ค้ำประกันทั้งเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(6) ตราสารตามข้อ 1.3.3.1 (13) หรือ (14) ที่ไม่มีนโยบายคุ้มครองเงินต้นเต็มจำนวน โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(7) ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุนที่ออกโดยนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศ โดยตราสารและผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

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

(9) หน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ตามข้อ 1.3.3.2 (1) - (8)

(10) หน่วยลงทุนของกองทุน หรือหน่วยทรัสต์ หรือใบทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน

(11) หน่วยลงทุนของกองทุนที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หรือหน่วยทรัสต์ หรือใบทรัสต์ของกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (Real Estate Investment Trusts : REITs)

8/20/25

(12) หน่วยลงทุนของกองทุนที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อลงทุนในสินค้าโภคภัณฑ์
(13) ธุรกิจการซื้อโดยมีสัญญาขายคืนที่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน
เป็นหลักทรัพย์ตามข้อ 1.3.3.2 (1) - (12)

(14) ธุรกิจการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน
(15) ธุรกิจให้ยืมและยืมหลักทรัพย์
(16) ตราสารอนุพันธ์ที่มีวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการลงทุนในหลักทรัพย์
เฉพาะตามข้อ 1.3.3.2 (1) - (12)

(17) หลักทรัพย์ตามข้อ 1.3.3.1 (2) (4) - (11) (13) (14) และข้อ 1.3.3.2 (2) - (7)
ที่ภายหลังจากลงทุนแล้ว ตราสาร ผู้ออก หรือผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สืบทอด หรือผู้ค้ำประกัน ได้รับการปรับลด
อันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับต่ำกว่าระดับนำลงทุน

1.3.3.3 กรณีที่ปรากฏในภายหลังว่าการนำเงินกองทุนไปจัดหาผลประโยชน์
ไม่เป็นไปตามข้อ 1.3.3.1 และข้อ 1.3.3.2 และให้สำนักงานดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามระเบียบนี้
ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่คณะกรรมการประกาศกำหนดโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของกองทุนเป็นสำคัญ

1.3.3.4 การนำเงินกองทุนไปจัดหาผลประโยชน์ตามข้อ 1.3.3.1 และข้อ 1.3.3.2
ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
ที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
และนโยบายการบัญชีภาครัฐ รายงานการเงินของกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคมเป็นหน่วยงานที่
เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค
ที่อยู่ภายใต้สังกัดกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคมการนำเสนอรายงานการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือ
กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของ
หน่วยงานของรัฐ โดยมีรอบระยะเวลาบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม และสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ของแต่ละปี

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นใน
นโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอ
รายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานในส่วนกลางและหน่วยงาน
ในส่วนภูมิภาคที่อยู่ภายใต้สังกัดกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน
รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุม ของรัฐบาล
ในภาพรวมแต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขต
อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงิน รายการทางบัญชี ที่เกิดขึ้น
ในหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคภายใต้สังกัดสำนักงานประกันสังคม กระทรวงแรงงาน รวม 76 จังหวัด

ต้นฉบับ

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2564 คือ นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี

คณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินของกองทุนเงินทดแทนในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินสด เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ หรือ เอกสารอื่น ๆ ซึ่งถือเสมือนเงินสด เช่น เช็ค ดราฟ และธนาคัตติจากรายการรับ - จ่าย หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

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

4.2 เงินลงทุน

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

เงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้จะมีการจัดประเภทเงินลงทุนทุกครั้งเมื่อได้มา และทบทวนการจัดประเภทของตราสารหนี้จากเงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนระยะสั้นและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินทุกครั้งที่มีอายุคงเหลือของหลักทรัพย์ไม่เกิน 1 ปี โดยแสดงมูลค่าเงินลงทุน ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงานดังนี้

4.2.1 การจัดประเภทเงินลงทุนและแสดงมูลค่าเงินลงทุน

4.2.1.1 เงินลงทุนที่ลงทุนในประเทศ

(1) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ลงทุนในประเทศที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

(2) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศซึ่งอยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนเงินทดแทนรับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ข้างบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน



(3) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศซึ่งอยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนเงินทดแทนรับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้าส่วนทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.2.1.2 เงินลงทุนที่ลงทุนในต่างประเทศ

(1) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในต่างประเทศซึ่งอยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนเงินทดแทนรับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้างบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

(2) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในต่างประเทศซึ่งอยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนเงินทดแทนรับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้าส่วนทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

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) ตราสารหนี้ที่ลงทุนในประเทศในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมอ้างอิงตามราคายุติธรรม จากการคำนวณในส่วนของ Bond Price โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทน (Yield) จากสมาคมตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA) (www.ibond.thaibma.or.th) ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

4.2.3.2 เงินลงทุนที่ลงทุนในต่างประเทศ

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

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



4.2.4 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

กองทุนเงินทดแทนจะคำนวณราคาทุนเทียบกับราคามูลค่ายุติธรรม ผลต่างที่ได้นำไปปรับกับเงินลงทุนตามประเภทเงินลงทุนนั้น เพื่อให้เงินลงทุนแสดงมูลค่าที่แท้จริง ณ วันสิ้นงวด

4.2.5 รายการเกี่ยวกับเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

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

4.3 ลูกหนี้เงินสมทบ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากนายจ้าง

ตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 หมวด 5 เงินสมทบ มาตรา 44 อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน รับรู้ลูกหนี้เงินสมทบตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เงินสมทบส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ สำหรับการแสดงรายการลูกหนี้เงินสมทบจะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยยอดสุทธิ และให้เปิดเผยจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากลูกหนี้เงินสมทบไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.4 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นการคำนวณจากยอดลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ เพื่อให้คงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้

หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนได้ให้ความเห็นชอบตามมติคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ครั้งที่ 13/2548 เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2548 ดังนี้

หนี้ค้างชำระ	1 ปี	ไม่เกิน	2 ปี	ร้อยละ	25
หนี้ค้างชำระ	2 ปี	ไม่เกิน	3 ปี	ร้อยละ	50
หนี้ค้างชำระ	3 ปี	ไม่เกิน	4 ปี	ร้อยละ	75
หนี้ค้างชำระ	4 ปีขึ้นไป			ร้อยละ	100

4.5 ลูกหนี้เงินลงทุน หมายถึง ลูกหนี้จากการที่กองทุนเงินทดแทนขายหลักทรัพย์ให้แก่คู่ค้า โดยจะบันทึกบัญชีเป็นลูกหนี้เงินลงทุน ณ วันขาย ซึ่งกองทุนเงินทดแทนจะได้รับเงินเมื่อครบกำหนดรับชำระ

4.6 สินทรัพย์ (หนี้สิน) ตราสารอนุพันธ์

หมายถึง สินทรัพย์ (หนี้สิน) ที่เกิดจากรายการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (FX Forward Contract) ซึ่งกองทุนเงินทดแทนใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน โดยรับรู้มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ผ่านรายการ กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

8/10/2567

กองทุนเงินทดแทนได้บันทึกบัญชีรายการตราสารอนุพันธ์ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/9412 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2565 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติการบันทึกบัญชีกองทุน Private Fund ต่างประเทศ โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีรายการตราสารอนุพันธ์สำหรับการจัดทำรายงานทางการเงินตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี 2565 (1 มกราคม - 31 ธันวาคม 2565) เป็นต้นไป โดยกองทุนเงินทดแทนได้นำนโยบายการบัญชีดังกล่าวมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการเปลี่ยนนโยบายบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง (หมายเหตุข้อ 21)

4.7 เงินฝากจากนายจ้าง หมายถึง เงินที่เก็บจากนายจ้างในอัตราร้อยละ 25 ของเงินสมทบทั้งปี เพื่อเป็นการประกันการจ่ายเงินสมทบ กรณีนายจ้างขอชำระเงินสมทบเป็นงวด และรับรู้เมื่อนายจ้างนำเงินมาวางเป็นเงินประกัน

4.8 เงินสมทบรับล่วงหน้า หมายถึง เงินสมทบประจำปี ซึ่งมีกำหนดชำระภายในวันที่ 31 มกราคม ปีถัดไป แต่นายจ้างมาชำระเงินในเดือนธันวาคม และนายจ้างชำระเงินสมทบสูงกว่ายอดในใบแจ้งหนี้หรือกองทุนเงินทดแทนได้ตรวจบัญชีนายจ้างแล้วจะต้องจ่ายเงินคืนให้แก่ นายจ้าง แต่นายจ้างยังไม่มาขอรับเงินคืน

4.9 เงินทดแทนค้างจ่าย หมายถึง ค่าทดแทน ค่ารักษาพยาบาล ค่าทำศพ และค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน ที่วินิจฉัยสั่งจ่ายแล้ว แต่ลูกจ้างหรือผู้มีสิทธิตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 ยังไม่มารับเงิน

4.10 เจ้าหนี้เงินลงทุน หมายถึง เจ้าหนี้จากการที่กองทุนเงินทดแทนซื้อหลักทรัพย์จากคู่ค้า โดยจะบันทึกบัญชีเป็นเจ้าหนี้เงินลงทุน ณ วันซื้อ และกองทุนเงินทดแทนจะจ่ายเงินเมื่อครบกำหนดจ่ายชำระ

4.11 สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบนันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว หมายถึง การสำรองเงินไว้ใช้จ่ายเป็นเงินทดแทนให้แก่ลูกจ้างว่าจะได้รับเงินทดแทนตามสิทธิเมื่อเกิดเหตุการณ์ไม่คาดคิดในอนาคต

ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ว่าด้วยวิธีการคำนวณเงินสำรองเงินทดแทน กองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2556 กำหนดให้คำนวณเงินสำรองเงินทดแทนกองทุนเงินทดแทนปีละหนึ่งครั้ง โดยคำนวณจากหลักเกณฑ์ ดังนี้

เงินสำรองเงินทดแทน = ค่าเฉลี่ยของเงินทดแทนใน 10 ปีที่ผ่านมา + (1.282 x ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของเงินทดแทนใน 10 ปีที่ผ่านมา)

4.12 กองทุนสะสม หมายถึง เงินกองทุนเงินทดแทนสะสมเพื่อจ่ายเงินทดแทน

4.13 เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว หมายถึง เงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมดจากเงินค่าใช้จ่ายในการบำบัดรักษาและส่งเสริมฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงานและส่งเสริมหรือป้องกันความปลอดภัย และเงินเพื่อดำเนินงานกองทุนเงินทดแทนในแต่ละปี และให้นำส่งคืนกองทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานประกันสังคมประกาศกำหนด

4.14 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนของหลักทรัพย์เพื่อขาย หมายถึง การรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมสูง (ต่ำ) กว่าราคาทุนของหลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันสิ้นปี

6/10/65

4.15 เงินสมทบ หมายถึง เงินสมทบที่เรียกเก็บจากนายจ้าง โดยพิจารณาจากประเภทกิจการ ที่นายจ้างดำเนินการ ประกอบด้วย เงินสมทบประจำงวด เงินสมทบประจำปี เงินสมทบจากการรายงานค่าจ้าง และเงินสมทบจากการตรวจบัญชี รับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับชำระ

4.16 เงินเพิ่มตามกฎหมาย หมายถึง จำนวนเงินที่นายจ้างต้องชำระเนื่องจากนำส่งเงินสมทบช้า หรือส่งไม่ครบจำนวนภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด จะคิดเงินเพิ่มตามกฎหมายในอัตราร้อยละ 2 ต่อเดือน ของเงินสมทบที่ต้องจ่าย ตั้งแต่วันพ้นกำหนดชำระจนถึงวันที่ชำระ ทั้งนี้ เงินเพิ่มที่คำนวณได้ต้องไม่เกินจำนวน เงินสมทบที่นายจ้างต้องจ่าย รับรู้เมื่อได้รับชำระเงินเพิ่มตามกฎหมายจากนายจ้าง โดยรับรู้ตามเกณฑ์เงินสด

4.17 ส่วนลดรับ หมายถึง กรณีที่ลูกจ้างหรือผู้มีสิทธิขอรับค่าทดแทนในคราวเดียวเต็มจำนวน หรือเป็นระยะเวลาอย่างอื่น สำนักงานประกันสังคมจะหักส่วนลดในอัตราร้อยละ 2 ต่อปีของค่าทดแทนที่ได้รับ

4.18 ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงผลตอบแทน ที่แท้จริง

4.19 เงินปันผลรับ บันทึกรับรู้เป็นรายได้ ณ วันที่มีการประกาศจ่ายเงินปันผล

4.20 กำไร (ขาดทุน) จากการขายหลักทรัพย์ หมายถึง บันทึกรับรู้ผลต่างของราคาตามบัญชี ของเงินลงทุนกับมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเงินลงทุน ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

4.21 รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ หมายถึง เงินสมทบและเงินทดแทนที่ผู้มีสิทธิไม่มา ขอรับเงินภายใน 3 ปีนับแต่วันถึงกำหนดจ่ายจะโอนเป็นรายได้ของกองทุนเงินทดแทน

4.22 รายได้อื่น หมายถึง รายได้ที่กองทุนเงินทดแทนได้รับนอกจากเงินสมทบ เช่น เงินเกิน รายได้หนี้สูญรับคืน เงินค่าปรับที่ได้จากการเปรียบเทียบปรับ และรายได้อื่น ๆ ได้แก่ เงินโอนผ่านธนาคารไม่รู้ เป็นของนายจ้างรายใด เมื่อครบ 2 ปี กองทุนเงินทดแทนจะรับรู้เป็นรายได้อื่น ๆ นายจ้างเขียนเช็คมากกว่า เงินสมทบที่ต้องชำระ ซึ่งนายจ้างไม่ประสงค์ขอรับเงินคืน เป็นต้น

4.23 เงินทดแทน หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าทดแทน ค่ารักษาพยาบาล ค่าฟื้นฟูสมรรถภาพ ในการทำงาน และค่าทำศพ

4.24 ค่าใช้จ่ายที่จัดสรรให้แก่สำนักงานประกันสังคม ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟู สมรรถภาพและส่งเสริมความปลอดภัย และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน ซึ่งเป็นการจัดสรรเงินให้แก่สำนักงานประกันสังคม ตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 ตามมาตรา 28 วรรคสอง โดยการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และตั้งแต่วุดปี 2561 เป็นต้นไป กองทุนเงินทดแทนจะปรับลดค่าใช้จ่ายที่จัดสรรให้แก่สำนักงานประกันสังคม ตามจำนวนเงินเหลือจ่าย ที่สำนักงานประกันสังคมต้องส่งคืนกองทุนเงินทดแทนทุกสิ้นปี ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงาน ประกันสังคมประกาศกำหนด

อนันต์

4.25 **หนี้สูญ** หมายถึง เงินสมทบค้างชำระที่สำนักงานประกันสังคมได้ติดตามทวงถามอย่างถึงที่สุดแล้ว แต่นายจ้างไม่สามารถชำระหนี้ได้ จึงตัดจำหน่ายออกจากบัญชี โดยมีหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญ ดังนี้

นายจ้างรายใดเป็นบุคคลล้มละลายหรือได้จดทะเบียนเลิกกิจการ หรือหยุดประกอบกิจการโดยมิได้จดทะเบียนเลิกกิจการ หรือถูกถอนทะเบียนการประกอบกิจการและไม่อยู่ในฐานะที่จะชำระหนี้ได้ หรือในกรณีนั้นนั้นหมดอายุความในการใช้สิทธิเรียกร้องก็ให้จำหน่ายออกจากบัญชีเป็นหนี้สูญโดยผู้มีอำนาจดังต่อไปนี้เป็นผู้อนุมัติ

1. เลขานุการ สำหรับหนี้รายละเอียดไม่เกินห้าหมื่นบาท
2. คณะกรรมการ สำหรับหนี้รายละเอียดเกินห้าหมื่นบาทขึ้นไป แต่ไม่เกินห้าแสนบาท
3. รัฐมนตรีตามข้อเสนอของคณะกรรมการ สำหรับหนี้รายละเอียดเกินห้าแสนบาทขึ้นไป

4.26 **หนี้สงสัยจะสูญ** หมายถึง หนี้ค้างชำระที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

4.27 **ค่าใช้จ่ายอื่น** หมายถึง ค่าตอบแทนให้แก่แพทย์และค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น

4.28 **ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น** หมายถึง รายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการใช้จ่ายเงินเหลือจ่ายที่เก็บไว้ที่รายการเงินสะสมเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทน ซึ่งเป็นค่าเงินทดแทนที่จ่ายให้ลูกจ้างที่ประสบอันตรายเนื่องจากการทำงานแต่ไม่สามารถระบุนายจ้างที่ทำให้ประสบอันตรายนั้นได้เนื่องจากลูกจ้างรายนั้นมีนายจ้างหลายรายที่กระทำงานในลักษณะเดียวกัน

4.29 **เงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการตั้งสำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีที่กำหนดให้เป็นเกณฑ์คงค้าง

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2565	2564
เงินสด	2.21	2.48
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	1.38	3.06
- เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	-	300.00
- เงินฝากเพื่อการดำเนินการต่างประเทศ	10.04	40.47
- ออมทรัพย์	657.15	1,484.99
เงินสดสำนักงานใหญ่/เขตพื้นที่/จังหวัด/สาขา	(5.22)	(5.83)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	665.56	1,825.17

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บัญชีเงินสดสำนักงานใหญ่/เขตพื้นที่/จังหวัด/สาขา จำนวน 5.22 ล้านบาท มียอดดุลด้านเครดิต เกิดจากยอดยกมาที่มีความคลาดเคลื่อนในช่วงรอยต่อของระบบใหม่ รวมถึงการส่งเอกสารระหว่างกันของสำนักงานใหญ่ เขตพื้นที่ จังหวัดและสาขาที่รับแทน กับเขตพื้นที่ จังหวัด และสาขาที่รับผิดชอบ อาจทำให้การบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนทุกฝ่าย โดยปกติรายการระหว่างกันของสำนักงานใหญ่ เขตพื้นที่ จังหวัด และสาขา จะมียอดเท่ากับศูนย์

อ.อัมพร

หมายเหตุ 6 เงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินลงทุน จำนวน 71,981.80 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 7,341.26 ล้านบาท และเงินลงทุนระยะยาว จำนวน 64,640.54 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

6.1 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : ล้านบาท)			
	2565		2564	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน	500.00	-	1,800.00	-
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	2,971.08	2,974.87	3,977.06	3,993.11
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	396.06	398.98	1,648.20	1,657.63
รวม	3,367.14	3,373.85	5,625.26	5,650.74
บวก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	6.71	-	25.48	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	3,373.85	3,373.85	5,650.74	5,650.74
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	3,228.41		1,511.75	
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	239.00		630.02	
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี	3,467.41		2,141.77	
รวมเงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ	7,341.26		9,592.51	

6.2 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย : ล้านบาท)			
	2565		2564	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	19,395.69	18,941.71	13,065.76	13,078.98
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	4,779.29	4,760.06	1,674.47	1,715.71
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด				
ในประเทศ	9,128.64	8,248.83	9,760.37	8,964.35
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด				
ต่างประเทศ	16,404.27	15,467.71	14,573.29	16,210.31
รวม	49,707.89	47,418.31	39,073.89	39,969.35

อัฒ

(หน่วย : ล้านบาท)

	2565		2564	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
บวก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(2,289.58)	-	895.46	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	<u>47,418.31</u>	<u>47,418.31</u>	<u>39,969.35</u>	<u>39,969.35</u>
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	16,356.72		19,632.87	
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	<u>865.51</u>		<u>1,104.91</u>	
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	<u>17,222.23</u>		<u>20,737.78</u>	
รวมเงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ	<u>64,640.54</u>		<u>60,707.13</u>	
รวมเงินลงทุน	<u>71,981.80</u>		<u>70,299.64</u>	

สัดส่วนการลงทุนแยกตามประเภทของตราสาร

(หน่วย : ล้านบาท)

	2565		2564	
	มูลค่า เงินลงทุน	อัตรา ร้อยละ	มูลค่า เงินลงทุน	อัตรา ร้อยละ
เงินฝากประจำ	500.00	0.70	1,800.00	2.56
ตั๋วแลกเงินและตั๋วสัญญาใช้เงิน	200.00	0.28	200.00	0.28
พันธบัตรรัฐบาล	30,019.70	41.70	28,851.13	41.04
ตั๋วเงินคลัง	398.63	0.55	689.12	0.98
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	10,883.38	15.12	8,476.45	12.06
หุ้นกู้	6,263.55	8.70	5,108.28	7.27
หน่วยลงทุน	18,204.70	25.29	19,230.37	27.35
หุ้นสามัญ	5,511.84	7.66	5,944.29	8.46
รวม	<u>71,981.80</u>	<u>100.00</u>	<u>70,299.64</u>	<u>100.00</u>

อ.อ.พ.

6.3 ระยะเวลาคงเหลือของตราสารหนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	1 ปี	เกิน 1-5 ปี	2565 เกิน 5-10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
หลักทรัพย์เพื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	2,472.93	3,275.12	4,886.45	4,621.10	15,255.60
ตั๋วเงินคลัง	398.36	-	-	-	398.36
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	99.79	1,542.06	3,324.37	478.39	5,444.61
หุ้นกู้รัฐวิสาหกิจ	-	539.62	728.58	-	1,268.20
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	2,971.08	5,356.80	8,939.40	5,099.49	22,366.77
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	396.07	3,874.61	904.68	-	5,175.36
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	396.07	3,874.61	904.68	-	5,175.36
รวม	3,367.15	9,231.41	9,844.08	5,099.49	27,542.13
บวก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	6.71	(79.00)	(55.97)	(338.25)	(466.51)
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	3,373.86	9,152.41	9,788.11	4,761.24	27,075.62
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	2,032.41	4,871.70	3,035.33	5,263.62	15,203.06
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	1,060.00	2,049.55	623.52	313.00	4,046.07
หุ้นกู้รัฐวิสาหกิจ	136.00	-	-	-	136.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	200.00	-	200.00
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	3,228.41	6,921.25	3,858.85	5,576.62	19,585.13
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	239.00	678.51	187.00	-	1,104.51
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	239.00	678.51	187.00	-	1,104.51
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	3,467.41	7,599.76	4,045.85	5,576.62	20,689.64
รวมตราสารหนี้	6,841.27	16,752.17	13,833.96	10,337.86	47,765.26

6/10/21

(หน่วย : ล้านบาท)

	1 ปี	เกิน 1-5 ปี	2564 เกิน 5-10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
หลักทรัพย์เพื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	2,688.09	1,330.13	4,817.93	4,325.88	13,162.03
ตั๋วเงินคลัง	689.05	-	-	-	689.05
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	599.92	1,191.96	500.29	199.35	2,491.52
หุ้นกู้รัฐวิสาหกิจ	-	383.22	317.00	-	700.22
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	3,977.06	2,905.31	5,635.22	4,525.23	17,042.82
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	1,648.20	1,200.47	474.00	-	3,322.67
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	1,648.20	1,200.47	474.00	-	3,322.67
รวม	5,625.26	4,105.78	6,109.22	4,525.23	20,365.49
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	25.48	(57.63)	63.14	48.95	79.94
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	5,650.74	4,048.15	6,172.36	4,574.18	20,445.43
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	420.75	5,954.89	3,498.79	5,797.32	15,671.75
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	1,091.00	2,779.40	953.47	313.00	5,136.87
หุ้นกู้รัฐวิสาหกิจ	-	136.00	-	-	136.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	200.00	-	200.00
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	1,511.75	8,870.29	4,652.26	6,110.32	21,144.62
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	630.02	867.91	237.00	-	1,734.93
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	630.02	867.91	237.00	-	1,734.93
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	2,141.77	9,738.20	4,889.26	6,110.32	22,879.55
รวมตราสารหนี้	7,792.51	13,786.35	11,061.62	10,684.50	43,324.98

อนันต์

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินสมทบ

(หน่วย : ล้านบาท)

	2565	2564
ลูกหนี้เงินสมทบ	532.33	546.76
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(398.79)	(399.87)
รวมลูกหนี้เงินสมทบ - สุทธิ	133.54	146.89

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ลูกหนี้เงินสมทบ จำนวน 133.54 ล้านบาท และในงวดนี้กองทุนเงินทดแทนได้ตัดหนี้สูญเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 5.14 ล้านบาท ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน ของกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2562 ข้อ 28

ลูกหนี้เงินสมทบ - สุทธิ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุ ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

ปี 2565	ยังไม่ถึง	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม
	กำหนดชำระ	ชำระ ไม่เกิน 30 วัน	ชำระ เกินกว่า 30 วัน	
ลูกหนี้เงินสมทบ	1.52	5.24	525.57	532.33
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(398.79)	(398.79)
ลูกหนี้เงินสมทบ - สุทธิ	1.52	5.24	126.78	133.54
ปี 2564	ยังไม่ถึง	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม
	กำหนดชำระ	ชำระ ไม่เกิน 30 วัน	ชำระ เกินกว่า 30 วัน	
ลูกหนี้เงินสมทบ	2.00	0.19	544.57	546.76
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(399.87)	(399.87)
ลูกหนี้เงินสมทบ - สุทธิ	2.00	0.19	144.70	146.89

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กองทุนเงินทดแทนได้เข้าทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการลงทุนในหลักทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ โดยวันครบกำหนดชำระเงินของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุไม่เกิน 12 เดือน ซึ่งเป็นการขายเงินสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯ เป็นจำนวนเงิน 274.11 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ จำนวนทั้งสิ้น 3 สัญญา และมีกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าทั้งสิ้นจำนวน 254.10 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	2565		2564	
	มูลค่ายุติธรรม สินทรัพย์อนุพันธ์	จำนวนเงิน ตามสัญญา	(ปรับปรุงใหม่) มูลค่ายุติธรรม สินทรัพย์อนุพันธ์	จำนวนเงิน ตามสัญญา
สัญญาขายเงินตรา				
ต่างประเทศล่วงหน้า	254.10	9,686.77	128.44	10,826.22
รวมสินทรัพย์อนุพันธ์	<u>254.10</u>	<u>9,686.77</u>	<u>128.44</u>	<u>10,826.22</u>

หมายเหตุ 9 รายได้ค้ำรับ

(หน่วย : ล้านบาท)

	2565	2564
ดอกเบียเงินฝากประจำและออมทรัพย์ค้ำรับ	4.39	8.18
ดอกเบียพันธบัตรและหุ้นกู้ค้ำรับ	170.36	141.49
ดอกเบียตัวสัญญาใช้เงินค้ำรับ	2.04	2.04
เงินปันผลหุ้นสามัญค้ำรับ	-	2.66
รวมรายได้ค้ำรับ	<u>176.79</u>	<u>154.37</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : ล้านบาท)

	2565	2564
เงินstroการตรวจสอบ	0.07	0.07
ลูกหนี้กองทุนประกันสังคม	-	0.01
ลูกหนี้อื่น	30.69	52.40
เงินรอเรียกคืน	0.37	0.18
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>31.13</u>	<u>52.66</u>

เงินstroการตรวจสอบ จำนวน 0.07 ล้านบาท เป็นเงินขาดบัญชี เนื่องจากเมื่อวันที่ 8 - 9 มกราคม 2553 สำนักงานประกันสังคมจังหวัดยโสธรถูกโจรกรรมตู้নিরภัย เป็นจำนวนเงิน 0.07 ล้านบาท คดีอาญาอยู่ระหว่างการดำเนินการของพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองยโสธร สำหรับคดีแพ่ง คณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้นำคำวินิจฉัยชี้ขาดเสนอคณะรัฐมนตรี โดยคณะรัฐมนตรีได้รับทราบแล้ว สำนักงานประกันสังคมได้ทำหนังสือขอทราบผลการพิจารณาจำหน่ายหนี้ที่สิ้นสุดระยะเวลาการบังคับคดีในกรณีที่ไม่มีพบหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินของลูกหนี้กับกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานประกันสังคม ที่ รง 0605/36433 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2565 ปัจจุบันยังไม่ได้รับการแจ้งผลจากกรมบัญชีกลาง

สมพร

ลูกหนี้อื่น จำนวน 30.69 ล้านบาท ประกอบด้วย

1) เงินเหลือจ่ายของเงินที่กองทุนเงินทดแทนจัดสรรให้แก่สำนักงานประกันสังคมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสมรรถภาพและส่งเสริมความปลอดภัยและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทนสำหรับ ปี 2565 จำนวน 30.14 ล้านบาท

2) ลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 0.55 ล้านบาท เป็นเงินขาดบัญชี เนื่องจากในปี 2541 - 2543 เจ้าหน้าที่ของสำนักงานประกันสังคมจังหวัดอำนาจเจริญ คือ คนที่หนึ่ง ตำแหน่ง นักวิชาการการเงินและบัญชี 4 มีหน้าที่รับ - จ่ายเงิน แต่ได้กระทำการทุจริต โดยนำเงินของกองทุนไปใช้ส่วนตัว จำนวน 0.55 ล้านบาท คนที่สองตำแหน่ง นักวิชาการประกันสังคม 7 มีหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานการรับ - จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี แต่ได้ละเว้นมิได้ทำการตรวจสอบ จึงเป็นช่องทางให้ผู้มีหน้าที่รับ - จ่ายเงินกระทำการทุจริต และคนที่สาม ตำแหน่ง นักวิชาการประกันสังคม 7 ในฐานะรักษาราชการแทนประกันสังคมจังหวัด และได้ดำเนินการตรวจสอบทรัพย์สินทางบัญชีธนาคารของลูกหนี้เพื่อดำเนินการบังคับคดี แต่ไม่ปรากฏทรัพย์สินทางบัญชีธนาคารของลูกหนี้ ต่อมา จังหวัดอำนาจเจริญ ได้ทำหนังสือขออนุมัติจำหน่ายหนี้ที่สิ้นสุดระยะเวลาการบังคับคดี กรณีไม่พบหลักฐานทรัพย์สินหรือทรัพย์สินของลูกหนี้ จำนวน 0.55 ล้านบาท และสำนักงานประกันสังคมได้ทำหนังสือขอทราบผลการพิจารณาจำหน่ายหนี้ดังกล่าวแล้ว ตามหนังสือสำนักงานประกันสังคม ที่ รง 0605/36433 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2565 ปัจจุบันยังไม่ได้รับการแจ้งผลจากกรมบัญชีกลาง

หมายเหตุ 11 เงินฝากจากนายจ้าง

เงินฝากจากนายจ้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 42.50 ล้านบาท เป็นเงินที่กองทุนเรียกเก็บจากนายจ้างจำนวนร้อยละสี่ห้าของเงินสมทบ ซึ่งคำนวณโดยประมาณตลอดทั้งปี เพื่อเป็นการประกันการจ่ายเงินสมทบกรณีที่นายจ้างได้รับอนุมัติให้ผ่อนชำระเงินสมทบเป็นงวด

หมายเหตุ 12 เงินสมทบรับล่วงหน้า

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2565	2564
เงินสมทบประจำปี 2565 ที่นายจ้างชำระก่อนกำหนด	84.92	94.44
เงินสมทบที่นายจ้างชำระไว้เกิน	304.28	284.82
รวมเงินสมทบรับล่วงหน้า	389.20	379.26

หมายเหตุ 13 เงินทดแทนค้างจ่าย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2565	2564
ค่าทดแทนค้างจ่าย	59.49	64.17
ค่ารักษาพยาบาลค้างจ่าย	40.13	35.97
ค่าทำศพค้างจ่าย	0.84	0.94
ค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงานค้างจ่าย	0.15	0.06
รวมเงินทดแทนค้างจ่าย	100.61	101.14

8/2/2565

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินทดแทนค้างจ่าย จำนวน 100.61 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินทดแทนค้างจ่ายในปี 2565 จำนวน 78.74 ล้านบาท และปีก่อน ๆ (ตั้งแต่ปี 2546 - 2564) จำนวน 21.87 ล้านบาท เกิดขึ้นเนื่องจากค่าทดแทน ค่ารักษาพยาบาล ค่าทำศพ และค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงานที่วินิจัยสั่งจ่ายแล้วแต่ลูกจ้างหรือผู้มีสิทธิตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 ยังไม่มารับเงิน

หมายเหตุ 14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้	1.44	1.17
เจ้าหนี้กองทุนประกันสังคม	0.03	0.01
เจ้าหนี้อื่น	0.30	0.30
เงินรอจ่ายคืน	-	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	0.43	0.44
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	2.20	1.92

หมายเหตุ 15 สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2565	2564
ยอดต้นปี	2,037.30	1,947.98
<u>บวก</u> ปรับปรุงสำรองเงินทดแทนฯ สำหรับปี	26.71	89.32
ยอดปลายปี	2,064.01	2,037.30

หมายเหตุ 16 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 29 ธันวาคม 2565 สำนักงานประกันสังคมถูกฟ้องร้องดำเนินคดีจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นในคดีที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของกองทุนเงินทดแทน โดยโจทก์ยื่นฟ้องสำนักงานประกันสังคม ให้จ่ายเงินและเรียกร้องค่าเสียหาย จำนวน 7 คดี คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลยุติธรรม ดังนี้

ศาลชั้นต้น	จำนวน	2	คดี	ทุนทรัพย์	-	ล้านบาท
ศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษ	จำนวน	3	คดี	ทุนทรัพย์	-	ล้านบาท
ศาลฎีกา	จำนวน	2	คดี	ทุนทรัพย์	-	ล้านบาท
รวม	จำนวน	7	คดี	ทุนทรัพย์	-	ล้านบาท

อลิม

หมายเหตุ 17 เงินสมทบ

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2565	2564
เงินสมทบประจำงวด	153.68	158.20
เงินสมทบประจำปี	3,609.71	3,645.16
เงินสมทบจากการรายงานค่าจ้าง	399.82	411.40
เงินสมทบจากการตรวจบัญชี	(164.33)	(138.43)
รวมเงินสมทบ	3,998.88	4,076.33

หมายเหตุ 18 กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 กองทุนเงินทดแทนมีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ จำนวน 25.09 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2565	2564
		(ปรับปรุงใหม่)
ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน		
เงินตราต่างประเทศ	(528.87)	(896.96)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน		
เงินตราต่างประเทศ	553.96	1,607.17
รวมกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	25.09	710.21

หมายเหตุ 19 กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2565	2564
		(ปรับปรุงใหม่)
กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย		
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	125.66	(291.62)

กองทุนเงินทดแทนได้บันทึกบัญชีรายการตราสารอนุพันธ์ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/9412 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2565 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติการบันทึกบัญชีกองทุน Private Fund ต่างประเทศ โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีรายการตราสารอนุพันธ์สำหรับการจัดทำรายงานทางการเงินตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี 2565 (1 มกราคม - 31 ธันวาคม 2565) เป็นต้นไป โดยกองทุนเงินทดแทนได้นำนโยบายการบัญชีดังกล่าวมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการเปลี่ยนนโยบายบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง (หมายเหตุข้อ 23) ทำให้ปี 2564 มียอดขาดทุนจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จำนวน 291.62 ล้านบาท

John

หมายเหตุ 20 เงินทดแทน

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2565	2564
ค่าทดแทน	1,192.59	1,088.82
ค่ารักษาพยาบาล	780.69	827.54
ค่าทำศพ	29.99	28.20
ค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน	3.38	3.11
รวมเงินทดแทน	2,006.65	1,947.67

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนให้แก่แพทย์	1.33	1.15
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	1.35	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	2.68	1.15

ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 2.68 ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าตอบแทนให้แก่แพทย์ จำนวน 1.33 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ จำนวน 1.35 ล้านบาท โดยค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เป็นการจ่ายดอกเบี้ยตามคำพิพากษาศาลฎีกาของ บริษัท เวสเทิร์น ดิจิตอล (ประเทศไทย) จำกัด ทั้งจำนวน ซึ่งคิดดอกเบี้ยผิต้นร้อยละ 7.5 ต่อปี จากเงินต้นจำนวน 30.51 ล้านบาท ตั้งแต่ 27 มีนาคม 2558 ถึง 28 ตุลาคม 2558 (ดอกเบี้ยวันละ 6,268.67 บาท รวมเป็นระยะเวลา 216 วัน)

หมายเหตุ 22 ผลการดำเนินงาน

ในปี 2565 กองทุนเงินทดแทนมีรายได้ทั้งสิ้น 6,127.21 ล้านบาท เนื่องจากรายได้เงินเพิ่มตามกฎหมาย ส่วนลดรับ รายได้ค่าปรับ ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ กำไรจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดด้วยค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เพิ่มขึ้น และมีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นจำนวน 2,314.53 ล้านบาท เนื่องจากค่าใช้จ่ายเงินทดแทน ค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสมรรถภาพและส่งเสริมความปลอดภัย รวมถึงเงินทดแทนที่เกิดจากการตั้งสำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว จำนวน 26.71 ล้านบาท ส่งผลให้กองทุนเงินทดแทนมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิจำนวน 3,785.96 ล้านบาท

ในปี 2565 กองทุนเงินทดแทนมีอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน เท่ากับร้อยละ -1.60 ต่อปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กองทุนเงินทดแทนมีสถานประกอบการที่ขึ้นทะเบียนกองทุนเงินทดแทนทั้งสิ้น 452,106 แห่ง และมีลูกจ้างทั้งสิ้น 11,678,470 คน จำนวนสถานประกอบการเพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 15,289 แห่ง และจำนวนลูกจ้างเพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 505,626 คน

สมพงษ์
/

หมายเหตุ 23 การปรับปรุงรายการเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 กองทุนเงินทดแทนได้มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีรายการตราสารอนุพันธ์ โดยใช้วิธีการปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง ผลกระทบจากรายการปรับปรุงใหม่ต้องบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)		
	2564	ปรับปรุงจาก	2564
	ตามที่เคย	การเปลี่ยน	ภายหลัง
	รายงานไว้	นโยบายบัญชี	ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	123.65	4.79	128.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	11,895.25	4.79	11,900.04
รวมสินทรัพย์	72,602.39	4.79	72,607.18
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
กองทุนสะสม	69,116.75	4.79	69,121.54
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	70,037.68	4.79	70,042.47
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	413.80	296.41	710.21
รวมรายได้	6,368.88	296.41	6,665.29
ค่าใช้จ่าย			
ขาดทุนจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม - ผ่านกำไรหรือขาดทุน	-	291.62	291.62
รวมค่าใช้จ่าย	2,164.75	291.62	2,456.37
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนหักรายการปรับปรุงประมาณการ หนี้สิน	4,204.13	4.79	4,208.92
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	4,114.81	4.79	4,119.60

ต่อหน้า

