

หมวดที่ ๓

รายการกระทบยอด

รายการกระหนบยอระหว่างรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและกิจการของบริษัทประกันชีวิตกับงบการเงิน

กรณีบริษัทยังไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย

ลำดับ	รายการ	หน้า
	สินทรัพย์	
	หมวดที่ 1 ตราสารหนี้ ตราสารทุน	
1	พันธบัตร	ช3302
2	ตัวเงินคลัง	ช3303
3	หุ้นทุน	ช3305
4	หุ้นกู้-หุ้นกู้แปลงสภาพ	ช3306
5	สลากออมทรัพย์	ช3309
6	หน่วยลงทุน	ช3307
7	ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้น หุ้นกู้ หน่วยลงทุน	ช3308
	หมวดที่ 2 เงินให้กู้ยืม	
8	เงินให้กู้ยืมโดยมีกรรมธรรม์ประกันภัยเป็นประกัน	ช1210
9	เงินให้กู้โดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน	ช3520
10	เงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน	ช3570
11	เงินให้กู้ยืมโดยมีหลักทรัพย์เป็นประกัน	ช3530
12	เงินให้กู้ยืมโดยมีธนาคารพาณิชย์หรือองค์กรระหว่างประเทศค้ำประกัน	ช3540
13	เงินให้กู้ยืมอื่น	ช3580
	หมวดที่ 3 เงินลงทุน	
14	เงินลงทุนให้เข้าซื้อรถ	ช3610
15	เงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง	ช3620
16	เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	ช3630
17	เงินลงทุนอื่น	ช3690
	หมวดที่ 4 อนุพันธ์	
18	สินทรัพย์อนุพันธ์	ช3310
	หมวดที่ 5 เงินสด เงินฝากสถาบันการเงิน	
19	เงินฝากสถาบันการเงินประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นกำหนดระยะเวลา	ช3710
20	บัตรเงินฝากสถาบันการเงิน	ช3710

ลำดับ	รายการ	หน้า
21	เงินสด	ช3710
22	เงินฝากสถาบันการเงินประเภทไม่กำหนดระยะเวลาจ่ายคืน	ช3710
	หมวดที่ 6 ที่ดิน อาคาร	
23	ที่ทำการ	ช5100
24	อสังหาริมทรัพย์	ช5200
	หมวดที่ 7 สินทรัพย์จากการประกันภัยต่อ	
25	เงินวางไว้จากการประกันภัยต่อ	ช4100
26	เงินค้ำรับเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ	ช4100
27	สำรองประกันภัยส่วนที่เรียกคืนจากการประกันภัยต่อ	ช2300
28	ลูกหนี้ประกันภัยต่ออื่น	ช1210
	หมวดที่ 8 รายได้ค้ำรับ	
29	เบี้ยประกันภัยค้ำรับ	ช2600
30	รายได้จากการลงทุนค้ำรับ	ช3100
	หมวดที่ 9 ยานพาหนะ และทรัพย์สินดำเนินงาน	
31	สินทรัพย์ดำเนินงาน	ช5300
	หมวดที่ 10 สินทรัพย์อื่น	
32	สินทรัพย์อื่น	ช5900
33	สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	ช1210
34	ค่าความนิยม	ช1210
	หมวดที่ 11 สินทรัพย์ลงทุนที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยง	
35	สินทรัพย์ลงทุนที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยง	ช1700
	หมวดที่ 12 บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่	
36	บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่*	ช1210
37	รวมสินทรัพย์	ช1210
	หนี้สิน	
	หมวดที่ 1 เงินสำรอง	
38	สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาว	ช2300
39	สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะสั้น – สินไหมทดแทน	ช2300
40	สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะสั้น – เบี้ยประกันภัย	ช2300

ลำดับ	รายการ	หน้า
	หมวดที่ 2 หนี้สินจากสัญญาลงทุน	
41	หนี้สินจากสัญญาลงทุน	ช1800
	หมวดที่ 3 หนี้สินตามกรรมธรรม์ประกันภัยค้ำจ่าย	
42	เงินที่ต้องจ่ายตามกรรมธรรม์ประกันภัยค้ำจ่าย	ช2510
43	หนี้สินอื่นตามกรรมธรรม์ประกันภัย	ช6200
	หมวดที่ 4 รายการประกันภัยต่อ	
44	เงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ	ช4200
45	เงินถือไว้จากการประกันภัยต่อ	ช4100
46	เจ้าหนี้ประกันภัยต่ออื่น	ช1220
	หมวดที่ 5 เงินกู้ยืม / เบิกเกินบัญชี	
47	เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม	ช6300
	หมวดที่ 6 อนุพันธ์	
48	หนี้สินอนุพันธ์	ช3310
	หมวดที่ 7 ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	
49	ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	ช2520
50	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	ช2520
51	ภาษีเงินได้ค้ำจ่าย	ช1220
	หมวดที่ 8 หนี้สินอื่น	
52	หนี้สินทางการเงินอื่น	ช1220
53	หนี้สินอื่น	ช1220
54	หนี้สินภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	ช1220
	หมวดที่ 9 บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่	
55	บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่*	ช1220
56	รวมหนี้สิน	ช1220
57	รวมส่วนของเจ้าของ	ช1220

หมายเหตุ : * ใช้สำหรับสาขาของบริษัทต่างประเทศ

กรณีบริษัทเลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย

ลำดับ	รายการ	หน้า
	สินทรัพย์	
1	เงินสดและเงินฝากกับสถาบันการเงิน	ข3710
2	รายได้จากการลงทุนค้างรับ	ข3100
3	สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ (ส่วนที่ไม่ขาดทุน)	ข2700
4	สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ (ส่วนที่ขาดทุน)	ข2700
5	สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยสำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ข2700
6	สินทรัพย์จากกระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย	ข2700
7	สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยต่อสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่	ข2800
8	สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยต่อสำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ข2800
9	พันธบัตร	ข3302
10	ตัวเงินคลัง	ข3303
11	หุ้นทุน	ข3305
12	หุ้นกู้-หุ้นกู้แปลงสภาพ	ข3306
13	หน่วยลงทุน	ข3307
14	ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้น หุ้นกู้ หน่วยลงทุน	ข3308
15	สลากออมทรัพย์	ข3309
16	สินทรัพย์อนุพันธ์	ข3310
17	เงินลงทุนให้เข้าซื้อรถ	ข3610
18	เงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง	ข3620
19	เงินให้กู้โดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน	ข3520
20	เงินให้กู้ยืมโดยมีหลักทรัพย์เป็นประกัน	ข3530
21	เงินให้กู้ยืมโดยมีธนาคารพาณิชย์หรือองค์กรระหว่างประเทศค้ำประกัน	ข3540
22	เงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน	ข3570
23	เงินให้กู้ยืมอื่น	ข3580
24	เงินลงทุนอื่น	ข3690
25	ที่ทำการ	ข5100
26	สินทรัพย์ดำเนินงาน	ข5300

ลำดับ	รายการ	หน้า
27	อสังหาริมทรัพย์	ข1210
28	สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	ข1210
29	ค่าความนิยม	ข1210
30	สินทรัพย์อื่น	ข5900
31	สินทรัพย์ลงทุนที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยง	ข1210
32	บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่*	ข1210
33	รวมสินทรัพย์	ข1210
	หนี้สิน	
34	เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม	ข6300
35	หนี้สินจากสัญญาประกันภัยสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ (ส่วนที่ไม่ขาดทุน)	ข2700
36	หนี้สินจากสัญญาประกันภัยสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ (ส่วนที่ขาดทุน)	ข2700
37	หนี้สินจากสัญญาประกันภัยสำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ข2700
38	สินทรัพย์จากกระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย	ข2700
39	หนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่	ข2800
40	หนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อสำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ข2800
41	หนี้สินจากสัญญาลงทุน	ข1800
42	หนี้สินอนุพันธ์	ข3310
43	หนี้สินทางการเงินอื่น	ข1220
44	ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	ข1220
45	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	ข2520
46	หนี้สินอื่น	ข1220
47	หนี้สินภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	ข1220
48	บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่*	ข1220
49	รวมหนี้สิน	ข1220
50	รวมส่วนของเจ้าของ	ข1220

หมายเหตุ : * ใช้สำหรับสาขาของบริษัทต่างประเทศ