

คู่มือการจัดทำรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงิน และกิจการของบริษัทประกันภัย (XML) รายไตรมาส/รายปี

สำหรับธุรกิจประกันชีวิต

Version 1

ฉบับรองรับข้อมูลในรูปแบบงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย

สายวิเคราะห์ธุรกิจประกันภัย สำนักงาน คปภ.

monitoring@oic.or.th

สารบัญ

หมวดทั่วไป	6
หมวด 1 รายงานที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน	7
ช0100 รายงานประจำปี (ใบอนุญาตฯ) สำหรับบริษัทประกันชีวิตในประเทศ	7
ช0101 รายงานประจำปี (ลงนาม) สำหรับสาขาบริษัทประกันชีวิตต่างประเทศ.....	7
ช0200 ทุนเรือนหุ้น.....	7
ช0210 รายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทประกันภัยที่ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป	8
ช1210 สินทรัพย์.....	9
ช1220 หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	10
ช1300 ผลการดำเนินงาน.....	13
ช1400 ส่วนของผู้ถือหุ้น	15
ช1500 รายงานกระแสเงินสด.....	17
ช1700 สินทรัพย์ลงทุนที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยง (รายละเอียดหน่วยลงทุน).....	18
ช1800 หนี้สินจากสัญญาลงทุน	20
หมวด 2 รายงานที่เกี่ยวข้องกับการรับประกันภัย	21
ช2100 การรับประกันชีวิตแยกตามประเภทผลิตภัณฑ์.....	21
ช2210 รายชื่อผลิตภัณฑ์ของสัญญาประกันภัยที่ออกในแต่ละวิธีการวัดมูลค่า	23
ช2300 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยทุกประเภท	24
ช2310 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยโดยตรง - สัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM)	27
ช2320 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยโดยตรง - สัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธีค่าธรรมเนียม ผันแปร (VFA)	29
ช2330 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยโดยตรง - สัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วน เบี้ยประกันภัย (PAA)	30

ช2340 กำไร (ขาดทุน) จากการประกันภัยต่อ - สัญญาประกันภัยต่อที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM-Reinsurance).....	31
ช2350 กำไร (ขาดทุน) จากการประกันภัยต่อ - สัญญาประกันภัยต่อที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA-Reinsurance)	32
ช2400 รายได้และค่าใช้จ่ายจากกรรมธรรม์ประกันภัยแยกตามประเภทผลิตภัณฑ์.....	32
ช2510 เงินจ่ายตามกรรมธรรม์ประกันภัยค้างจ่าย.....	34
ช2520 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	34
ช2600 เบี้ยประกันภัยค้างรับจากการรับประกันภัยโดยตรง	37
ช2700 สินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย	37
ช2701 การกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย	38
ช2710 การกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย - สัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM).....	40
ช2720 การกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย - สัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธีค่าธรรมเนียมผันแปร (VFA)	40
ช2730 การกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย - สัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA).....	40
ช2702 สินทรัพย์กระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย	40
ช2703 องค์ประกอบของยอดคงเหลือในสัญญาประกันภัยรับโดยตรง.....	40
ช2704 ผลกระทบของสัญญาประกันภัยรับโดยตรงที่รับรู้ในปี.....	41
ช2705 การกระทบยอดของกำไรจากการให้บริการตามสัญญาจากสัญญาประกันภัยรับโดยตรง	41
ช2706 การคาดการณ์การรับรู้กำไรจากการให้บริการตามสัญญาจากสัญญาประกันภัยรับโดยตรง	42
ช2800 สินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อ.....	42
ช2801 การกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อ.....	43
ช2840 การกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อ - สัญญาประกันภัยต่อที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM-Reinsurance).....	44

ช2850 การกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อ - สัญญาประกันภัยต่อที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA-Reinsurance)	44
ช2803 องค์ประกอบของยอดคงเหลือในสัญญาประกันภัยต่อ	44
ช2804 ผลกระทบของสัญญาประกันภัยต่อที่รับรู้ในปี	45
ช2805 การกระทบยอดของกำไรจากการให้บริการตามสัญญาจากสัญญาประกันภัยต่อ	46
ช2806 การคาดการณ์การรับรู้กำไรจากการให้บริการตามสัญญาจากสัญญาประกันภัยต่อ	46
หมวด 3 รายงานที่เกี่ยวข้องกับรายละเอียดสินทรัพย์ที่ลงทุน	47
ช3100 รายได้จากการลงทุนสุทธิและรายได้จากการลงทุนค้างรับ	47
ช3200 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่าย - การโอนเปลี่ยนแปลง - การเพิ่มหรือลดค่าจากการตีราคาเครื่องมือทางการเงิน และเงินลงทุนอื่น	47
ช3300 เงินลงทุนในหลักทรัพย์.....	49
ช3301 รายการสินทรัพย์และหนี้สินตามกฎหมาย.....	50
ช3302 พันธบัตร	50
ช3303 ตัวสัญญาใช้เงิน - ตัวแลกเงิน	53
ช3305 หุ้นทุน.....	55
ช3306 หุ้นกู้ - หุ้นกู้แปลงสภาพ - หุ้นกู้ด้อยสิทธิ.....	56
ช3307 หน่วยลงทุน.....	58
ช3308 ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้นสามัญ - หุ้นกู้ - หน่วยลงทุน - อื่นๆ.....	59
ช3309 สลากออมทรัพย์.....	61
ช3310 อนุพันธ์	61
ช3520 เงินให้กู้ยืมโดยมือสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน	63
ช3521 เงินให้กู้ยืมโดยมือสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - เพื่อที่อยู่อาศัย	63
ช3522 เงินให้กู้ยืมโดยมือสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - เพื่อธุรกิจ.....	63
ช3530 เงินให้กู้ยืมโดยมีหลักทรัพย์เป็นประกัน	64

ช3540 เงินให้กู้ยืมโดยมีธนาคารพาณิชย์หรือองค์กรระหว่างประเทศค้ำประกัน	64
ช3570 เงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน.....	64
ช3580 เงินให้กู้ยืมอื่น.....	65
ช3610 เงินลงทุนให้เช่าซื้อรถ	65
ช3620 เงินลงทุนให้เช่าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง	65
ช3630 การพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์	66
ช3690 เงินลงทุนอื่น.....	66
ช3710 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน.....	67
หมวด 4 รายงานที่เกี่ยวข้องกับการประกันภัยต่อ	68
ช4100 รายละเอียดการประกันภัยต่อ	68
ช4210 เงินค้ำรับ/เงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ (แยกตามระยะเวลาการค้ำรับ/ค้ำจ่าย)	70
หมวด 5 รายงานที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์อื่น	71
ช5100 ที่ทำการ	71
ช5200 อสังหาริมทรัพย์อื่น	71
ช5300 สินทรัพย์ดำเนินงาน	72
ช5900 สินทรัพย์อื่น	72
หมวด 6 รายงานที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินอื่น	73
ช6200 หนี้สินอื่นตามกรรมธรรม์ประกันภัย	73
ช6300 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม	73
ช6301 ธุรกิจยืมและให้ยืมหลักทรัพย์.....	74
ช6302 ธุรกิจซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายหรือซื้อคืน.....	74
ช6900 หนี้สินอื่น	75
หมวด 7 รายงานอื่น ๆ	76
ช7001 การรับอวัลต์เงิน	76

ช7002 การออกหนังสือค้ำประกันเพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาของโครงการต่างๆ.....	76
ช7003 ข้อมูลอื่น - เงินให้กู้โดยมีกรรมธรรม์เป็นประกัน.....	76

คู่มือการจัดทำรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและกิจการของบริษัทประกันชีวิต (XML)





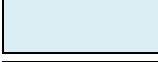

คู่มือนี้จัดทำขึ้นโดยสายวิเคราะห์ธุรกิจประกันภัย สำนักงาน คปภ. เพื่อใช้ในการอธิบายรายละเอียดต่าง ๆ เกี่ยวกับรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและกิจการของบริษัทประกันภัย (XML) ที่บริษัทประกันชีวิตจะต้องรายงานให้สำนักงาน คปภ. สำหรับใช้ในการติดตามฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทประกันภัย ตลอดจนเป็นแหล่งข้อมูลในการวิเคราะห์แนวโน้มฐานะการเงิน เพื่อประเมินความเสี่ยงของบริษัท

หมวดทั่วไป

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

การกรอกข้อมูลในรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและกิจการของบริษัทประกันภัย (XML) สำหรับส่วนที่เป็น “ราคาบัญชี” ให้บริษัทแสดงตัวเลขที่จัดทำตามหลักของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง และส่วนที่เป็น “ราคาประเมิน” ให้บริษัทแสดงตัวเลขที่จัดทำตามกฎหมายว่าด้วยการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัทประกันภัยที่สำนักงาน คปภ. กำหนด

คำอธิบายของแต่ละสีพื้นหลังในช่องกรอกข้อมูล

	หมายถึง ช่องที่ให้ผู้กรอกกรอกข้อมูลด้วยตนเอง
	หมายถึง ช่องที่มีการเชื่อมโยงสูตรไว้ บริษัทไม่ต้องกรอกข้อมูล
	หมายถึง ช่องที่ระบบจะเรียกข้อมูลจากรายงานในงวดอื่นของบริษัทมาแสดงให้
	หมายถึง ช่องที่ให้ผู้กรอกกรอกข้อมูลตามรหัสมาตรฐานที่กำหนดไว้ในคู่มือรหัสอ้างอิง
	หมายถึง ช่องที่ให้ผู้กรอกเลือกตัวเลือกจากรายการที่กำหนดไว้ (Drop down list)
	หมายถึง ช่องที่ห้ามผู้กรอกกรอกข้อมูล (ให้เว้นว่างไว้)

ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลภายในประเทศไทย ยกเว้นสาขาของบริษัทต่างประเทศ ให้บริษัทกรอกข้อมูลจำนวนหุ้นทั้งหมด มูลค่าหุ้น จำนวนผู้ถือหุ้นทั้งหมด และให้แบ่งเป็นผู้ถือหุ้น สัญชาติไทยกับผู้ถือหุ้นต่างชาติ และข้อมูลผู้ถือหุ้น ได้แก่ ประเภทผู้ถือหุ้น (ดูการกรอกจากคู่มือรหัสอ้างอิง - ประเภทผู้ถือหุ้น) ชื่อผู้ถือหุ้น สัญชาติ (ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง) จำนวนหุ้นที่ถือ และร้อยละของหุ้นที่ถือเมื่อเทียบกับหุ้นทั้งหมดของบริษัท

สำหรับข้อมูลผู้ถือหุ้น กรณีเป็นรายงานรายไตรมาส ให้บันทึกข้อมูลผู้ถือหุ้นเฉพาะรายที่ถือตั้งแต่ ร้อยละ 5 ขึ้นไป แต่สำหรับรายงานรายปี ให้บันทึกข้อมูลผู้ถือหุ้นทุกราย

ช่อง “ประเภท” ให้ระบุประเภทผู้ถือหุ้น โดยใช้ข้อความตามตัวเลือก ซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 3 รหัสย่อประเภทผู้ถือหุ้น และช่อง “สัญชาติของผู้ถือหุ้น” ให้ระบุรหัสสัญชาติ โดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 4 รหัสสัญชาติ

ข0210 รายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทประกันภัยที่ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่สุดของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทประกันภัย

ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลภายในประเทศไทย ยกเว้นสาขาของบริษัทต่างประเทศ ให้บริษัทกรอกรายชื่อผู้ถือหุ้นของบริษัทที่ถือหุ้นของบริษัทประกันชีวิตตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป โดยกรอกเฉพาะชื่อผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นเป็นสัดส่วนมากที่สุดของบริษัทดังกล่าว สัญชาติ (ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง) และระบुरू้อยละของหุ้นของผู้ถือหุ้นรายใหญ่นั้น ทั้งนี้ ช่อง “สัญชาติของผู้ถือหุ้น” ให้ระบุรหัสสัญชาติ โดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 4 รหัสสัญชาติ

ตัวอย่างเช่น บริษัทประกันชีวิต ก. มีผู้ถือหุ้น 3 รายคือ

1. ธนาคาร ข. ถือหุ้นคิดเป็น ร้อยละ 50
2. บริษัท ค. ถือหุ้นคิดเป็น ร้อยละ 35
3. บริษัท ง. ถือหุ้นคิดเป็น ร้อยละ 15

ให้รายงานรายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่สุดของธนาคาร ข. และบริษัท ค. เนื่องจาก ธนาคาร ข. และบริษัท ค. ถือหุ้นในบริษัทประกันชีวิต ก. ตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป

สมมติว่าผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่สุด (สัดส่วนมากที่สุด) ของธนาคาร ข. คือบริษัทโฮลดิ้ง จ. ถือหุ้นเป็นจำนวนร้อยละ 90 เป็นบริษัทสัญชาติไทย และผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่สุด (สัดส่วนมากที่สุด) ของบริษัท ค. คือบริษัท ช. ถือหุ้นเป็นจำนวนร้อยละ 15 เป็นบริษัทสัญชาติอเมริกา การรายงานในรายงานนี้จะเป็นดังต่อไปนี้

ลำดับ	ชื่อผู้ถือหุ้นของบริษัทประกันภัย ตั้งแต่ร้อยละ 20	ร้อยละของหุ้น ของช่อง 1	ชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ที่สุด ของช่อง 1	สัญชาติของ ช่อง 3	ร้อยละของหุ้น ทั้งหมด ของช่อง 3
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	ธนาคาร ข.	50	บริษัทโฮลดิ้ง จ.	TH	90
2	บริษัท ค.	35	บริษัท ช.	US	15

ช1210 สินทรัพย์

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงรายการสินทรัพย์ของกิจการ ตามรายละเอียดที่สำนักงาน คปภ. ต้องใช้ในการกำกับดูแล ซึ่งจำนวนรวมสินทรัพย์ ราคาบัญชี จะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน

ให้บริษัทแสดงรายการสินทรัพย์ของบริษัท โดยสินทรัพย์ราคาบัญชีให้แสดงมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยให้แสดงรายการสินทรัพย์ตามความหมายของรายการ ดังต่อไปนี้

รายการ	เชื่อมมาจาก
สินทรัพย์	
1. เงินสดและเงินฝากกับสถาบันการเงิน	ช3710
2. รายได้จากการลงทุนค้างรับ	ช3100
3. สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัย	
3.1 สำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่	
3.1.1 ไม่รวมองค์ประกอบที่เป็นส่วนขาดทุน	ช2700
3.1.2 องค์ประกอบที่เป็นส่วนขาดทุน	ช2700
3.2 สำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ช2700
3.3 สินทรัพย์จากกระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย	ช2700
4. สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยต่อ	
4.1 สำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่	ช2800
4.2 สำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ช2800
5. เงินลงทุนในหลักทรัพย์	
5.1 พันธบัตร ตั๋วเงิน หุ้นกู้ ที่ออกโดย	
5.1.1 รัฐบาล ธนาคารกลาง รัฐวิสาหกิจ องค์กรที่จัดตั้งโดยกฎหมายพิเศษ องค์กรของรัฐ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ช3302, ช3303, ช3306
5.1.2 ธนาคารเพื่อการพัฒนาซึ่งร่วมก่อตั้งโดยหลายประเทศ สถาบัน การเงิน / บริษัทหลักทรัพย์ / บริษัทประกันภัย	ช3303, ช3306
5.1.3 บริษัท	ช3303, ช3306
5.1.4 อื่น ๆ	ช3302, ช3303, ช3306
5.2 หุ้นทุน	
5.2.1 จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	ช3305
5.2.2 ลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม	ช3305
5.2.3 อื่น ๆ	ช3305
5.3 เงินลงทุนในหลักทรัพย์อื่น ๆ	
5.3.1 หน่วยลงทุน	ช3307
5.3.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้นสามัญ-หุ้นกู้-หน่วยลงทุน-อื่นๆ	ช3308

รายการ	เชื่อมมาจาก
5.3.3 สลากออมทรัพย์	ช3309
6. สินทรัพย์อนุพันธ์	ช3310
7. เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับ	
7.1 เงินลงทุนให้เช่าซื้อรถ / เช่าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง	ช3610, ช3620
7.2 เงินให้กู้โดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน	
7.2.1 อสังหาริมทรัพย์ที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัย	ช3520
7.2.2 อสังหาริมทรัพย์ประเภทอื่น	ช3520
7.3 เงินให้กู้ยืมโดยมีหลักทรัพย์เป็นประกัน	ช3530
7.4 เงินให้กู้ยืมโดยมีธนาคารพาณิชย์หรือองค์กรระหว่างประเทศค้ำประกัน	ช3540
7.5 เงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน	ช3570
7.6 เงินให้กู้ยืมอื่น	ช3580
8. เงินลงทุนอื่น	ช3690
9. อสังหาริมทรัพย์และสินทรัพย์ดำเนินงาน	
9.1 ที่ทำการ	ช5100
9.2 สินทรัพย์ดำเนินงาน	ช5300
10. อสังหาริมทรัพย์อื่น	
10.1 อสังหาริมทรัพย์รอการขาย	ช5200
10.2 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	ช3630, ช5100, ช5200
11. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
12. ค่าความนิยม	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
13. สินทรัพย์อื่น	ช5900
14. สินทรัพย์ลงทุนที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยง	
14.1 เงินรอการลงทุน โดยหมายถึงจำนวนเงินที่อยู่ระหว่างการรอทำรายการซื้อหน่วยลงทุน (Pending transaction)	กรอกตัวเลขเอง
14.2 สินทรัพย์ทางการเงิน	ช1700
15. บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่* *สำหรับสาขาของบริษัทต่างประเทศเท่านั้น ซึ่งแสดงถึงจำนวนเงินสุทธิที่สำนักงานใหญ่เป็นลูกหนี้ของสาขา	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
รวมสินทรัพย์	ผลรวมของรายการที่ 1 ถึง 15

รวมสินทรัพย์ จะต้องเท่ากับตัวเลข รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ในหน้า ช1220

ช1220 หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงรายการหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นของกิจการ ตามรายละเอียดที่สำนักงาน คปภ. ต้องใช้ในการกำกับดูแล ซึ่งจำนวนรวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ราคาบัญชี จะต้องเท่ากับที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน

ให้บริษัทแสดงรายการหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท โดยหนี้สินราคาบัญชีให้แสดงมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยให้แสดงรายการหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นตามความหมายของรายการที่ดังต่อไปนี้

รายการ	เชื่อมมาจาก
หนี้สิน	
1. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม	
1.1 เงินเบิกเกินบัญชี	ช6300
1.2 เงินกู้ยืมอื่น ๆ	ช6300
2. หนี้สินจากสัญญาประกันภัย	
2.1 สำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่	
2.1.1 ไม่รวมองค์ประกอบที่เป็นส่วนขาดทุน	ช2700
2.1.2 องค์ประกอบที่เป็นส่วนขาดทุน	ช2700
2.2 สำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ช2700
2.3 สินทรัพย์จากกระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย	ช2700
3. หนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อ	
3.1 สำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่	ช2800
3.2 สำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ช2800
4. หนี้สินจากสัญญาลงทุน	ช1800
5. หนี้สินอนุพันธ์	ช3310
6. หนี้สินทางการเงินอื่น	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
7. ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
8. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	ช2520
9. หนี้สินอื่น	
9.1 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	ช2520
9.2 หนี้สินอื่นตามกรรมธรรม์ประกันภัย	ช6200
9.3 อื่น ๆ	ช6900
10. หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
11. บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่*	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
<i>*สำหรับสาขาของบริษัทต่างประเทศเท่านั้น ซึ่งแสดงถึงจำนวนเงินสดที่สำนักงานใหญ่เป็นลูกหนี้ของสาขา</i>	
รวมหนี้สิน	ผลรวมของรายการที่ 1 ถึง 11
ส่วนของผู้ถือหุ้น	
12. ทุนชำระแล้ว	
12.1 หุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว	ช1400
12.2 หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดไม่สะสมเงินปันผล	ช1400

รายการ	เชื่อมมาจาก
12.3 หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดสะสมเงินปันผล	ช1400
รวมหุ้นชำระแล้ว	ผลรวมของรายการที่ 12.1 + 12.2 + 12.3
13. เงินลงทุนจากสำนักงานใหญ่* *สำหรับสาขาของบริษัทต่างประเทศเท่านั้น	ช1400
14. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น	ช1400
15. ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น	ช1400
16. กำไร (ขาดทุน) สะสม	
16.1 จัดสรรแล้ว	ช1400
16.2 ยังไม่ได้จัดสรร	ช1400
17. หุ้นหุ้นซื้อคืน	ช1400
18. องค์กรประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	
18.1 ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ช1400
18.2 การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	ช1400
18.3 การแปลงค่างบการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ	ช1400
18.4 ต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงรอดัตถ์บัญชี	ช1400
18.5 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	ช1400
18.6 ส่วนเกินทุนจากการตราตราสินทรัพย์	ช1400
18.7 ตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ช1400
18.8 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	ช1400
18.9 สำรองทางการเงินจากสัญญาประกันภัย / สัญญาประกันภัยต่อ	ช1400
18.10 การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	ช1400
18.11 องค์กรประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ช1400
18.12 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์กรประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ช1400
18.13 อื่น ๆ	ช1400
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	ผลรวมของรายการที่ 12 ถึง 18
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	ผลรวมของรายการที่ 1 ถึง 18
รายการนอกงบดุล-ภาระผูกพันทั้งสิ้น	
19. การรับอ่าวัดตัวเงิน	กรอกตัวเลขเอง
20. ออกหนังสือค้ำประกัน	กรอกตัวเลขเอง
21. ภาระผูกพันอื่น แสดงถึงภาระผูกพันทางการเงินของบริษัทประกันภัยตามสัญญา นอกเหนือจากรายการที่ 19 และ 20 ที่มีต่อลูกค้าหรือคู่สัญญาที่อาจทำให้บริษัทประกันภัยต้องปฏิบัติตามสัญญาใน	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน

รายการ	เชื่อมมาจาก
การจ่ายชำระ หรือขอใช้เงิน หรือทรัพย์สิน ทั้งเพื่อบริษัทและเพื่อลูกค้าหรือคู่สัญญาในอนาคต นอกเหนือจากรายการที่ได้มีการบันทึกบัญชีไว้แล้ว	
22. ผลสุทธิของหนี้สินและรายการที่เกี่ยวข้อง ณ วันเปลี่ยนผ่าน ที่ยังไม่ได้รับรู้	กรอกตัวเลขเองตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยให้ใส่ยอดคงเหลือของผลต่างสุทธิของหนี้สินและรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาประกันภัย ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง ในส่วนของผลกระทบจากการทยอยรับรู้ ตามมาตรฐาน TFRS17 ข้อ ค4.3.2

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น จะต้องเท่ากับตัวเลข รวมสินทรัพย์ ในหน้า ข1210

ข1300 ผลการดำเนินงาน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงรายการผลการดำเนินงานของกิจการในรอบปีบัญชี โดยแสดงเป็นราคาบัญชี ซึ่งรายการและจำนวนเงินจะเทียบเท่ากับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ให้บริษัทแสดงรายละเอียดผลการดำเนินงานจากการประกอบธุรกิจประกันชีวิตของบริษัทด้วยราคาบัญชี ตามความหมายของรายการที่ดังต่อไปนี้

รายการ	เชื่อมมาจาก
1. รายได้จากประกันภัย	ข2300
2. ค่าใช้จ่ายในการบริการประกันภัย	ข2300
3. ค่าใช้จ่าย (รายได้) สุทธิจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้	ข2300
4. รวมผลการดำเนินงานการบริการประกันภัย	รายการที่ 1 - 2 - 3
5. รายได้จากการลงทุนสุทธิ	ข3100
6. กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุน การโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน การขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ และการตีราคาเงินลงทุน	
6.1 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุน	ข3200
6.2 กำไร (ขาดทุน) จากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน	ข3200
6.3 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ข3200
6.4 ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน	ข3200
6.5 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน	ข3200
7. กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยง	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
8. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยที่ออก	ข2300
9. รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้	ข2300
10. รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยสุทธิ	รายการที่ 8 - 9

รายการ	เชื่อมมาจาก
11. รวมรายได้จากการลงทุนและค่าใช้จ่ายทางการเงินจากสัญญาประกันภัยสุทธิ	รายการที่ 5 + 6.1 + 6.2 - 6.3 - 6.4 + 6.5 + 7 - 10
12. ต้นทุนทางการเงินอื่น	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
13. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	ข2520
14. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย)	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
15. รายได้อื่น	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
16. กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับจากการชำระหนี้	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
17. กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
18. กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักภาษีเงินได้นิติบุคคล	รายการที่ 4 + 11 - 12 - 13 + 14 + 15 + 16 + 17
19. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
20. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	รายการที่ 18 - 19
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
21. กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ข3200
22. กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
23. กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
24. รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยที่ออก	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
25. รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
26. กำไร (ขาดทุน) จากต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงรอดัตภัย	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
27. กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าทางการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
28. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย) สำหรับรายการที่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
29. กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
30. กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ข3200
31. กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	ข3200

รายการ	เชื่อมมาจาก
32. กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
33. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย) สำหรับรายการที่ไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
34. องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
35. ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
36. อื่น ๆ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
37. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษี	ผลรวมของรายการที่ 21 ถึง 34 และ 36 หักด้วยรายการที่ 35
38. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	รายการที่ 20 + 37

ข1400 ส่วนของเจ้าของ

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงรายการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของของกิจการ โดยแสดงเป็นราคาบัญชี ซึ่งรายการและจำนวนเงินจะเทียบเท่ากับงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ/ส่วนของสำนักงานใหญ่

ให้บริษัทแสดงรายละเอียดการเปลี่ยนแปลง (เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด) ในส่วนของเจ้าของด้วยราคาบัญชี ตามความหมายของรายการที่ดังต่อไปนี้

รายการ	เชื่อมมาจาก
1. ทุนเรือนหุ้น	
ทุนจดทะเบียน	
หุ้นสามัญ จำนวน [] หุ้น มูลค่าหุ้นละ [] บาท รวมเป็นเงิน [] บาท	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดไม่สะสมเงินปันผล จำนวน [] หุ้น มูลค่าหุ้นละ [] บาท รวมเป็นเงิน [] บาท	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดสะสมเงินปันผล จำนวน [] หุ้น มูลค่าหุ้นละ [] บาท รวมเป็นเงิน [] บาท	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
รวมทุนจดทะเบียน	ผลรวมของรายการ หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดไม่สะสมเงินปันผล และ หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดสะสมเงินปันผล
ทุนชำระแล้ว - เงินลงทุนจากสำนักงานใหญ่* * ใช้สำหรับสาขาของบริษัทต่างประเทศ	
หุ้นสามัญ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดไม่สะสมเงินปันผล	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน

รายการ	เชื่อมมาจาก
หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดสะสมเงินปันผล	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
เงินลงทุนจากสำนักงานใหญ่	ผลรวมของรายการ หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดไม่สะสมเงินปันผล และ หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดสะสมเงินปันผล
2. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
3. ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น	
3.1 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
3.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดไม่สะสมเงินปันผล	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
3.3 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดสะสมเงินปันผล	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
4. องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	
4.1 ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ข1300
4.2 การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	ข1300
4.3 การแปลงค่างบการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ	ข1300
4.4 ต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงรอดัตถบัญญัติ	ข1300
4.5 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	ข1300
4.6 ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	ข1300
4.7 ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ข1300
4.8 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าวิธีธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	ข1300
4.9 สำรองทางการเงินจากสัญญาประกันภัย / สัญญาประกันภัยต่อ	ข1300
4.10 การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	ข1300
4.11 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ข1300
4.12 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ข1300
4.13 อื่น ๆ	ข1300
5. กำไร (ขาดทุน) สะสม	
5.1 จัดสรรแล้ว	
5.1.1 สำรองตามกฎหมาย	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
5.1.2 สำรองอื่น	
5.1.2.1 สำรองตามข้อบังคับของบริษัท	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
5.1.2.2 สำรองเพื่อเหตุฉุกเฉิน	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน

รายการ	เชื่อมมาจาก
5.1.2.3 สำรองเพื่อโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
5.1.2.4 สำรองอื่น ๆ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
รวมสำรองอื่น	ผลรวมของ 5.1.2.1 ถึง 5.1.2.4
5.2 ยังไม่ได้จัดสรร	
- ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
- เงินปันผลผู้ถือหุ้น	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
- กำไรส่งออกไปสำนักงานใหญ่* * ใช้สำหรับสาขาของบริษัทต่างประเทศ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
- สำรองตามกฎหมาย	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
- กำไร (ขาดทุน) สุทธิประจำปี	ข1300
- กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ตราสารทุนรับรู้เข้าส่วนของเจ้าของ	ข3200
- อื่น ๆ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
รวมกำไร (ขาดทุน) สะสม ยกไปปลายงวด	ผลรวมของรายการที่ 5.1 ถึง 5.2
6. หุ้นทุนซื้อคืน	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
7. รวมส่วนของเจ้าของ	ผลรวมของรายการที่ 1 ถึง 6

ข1500 รายงานกระแสเงินสด

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินสดของกิจการในรอบปีบัญชี โดยจะแสดงการได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน ซึ่งจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จะต้องเท่ากับที่ปรากฏในงบกระแสเงินสด

ให้บริษัทแสดงรายละเอียดกระแสเงินสดได้มาและใช้ไป จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน ในกรณีที่เป็นกระแสเงินสดใช้ไปให้แสดงจำนวนเป็นค่าลบ

รายการ	เชื่อมมาจาก
กระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	
1. เบี้ยประกันภัยรับ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
2. เบี้ยประกันภัยจ่ายสุทธิ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงอื่น ๆ เกี่ยวกับการประกันภัยต่อ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
3. รับคืนจากการประกันภัยต่อ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
4. รายได้จากการลงทุนสุทธิ	
4.1 ดอกเบี้ยรับ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
4.2 เงินปันผลรับ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน

รายการ	เชื่อมมาจาก
4.3 รายได้จากการลงทุนอื่น	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
5. ค่าสินไหมทดแทน และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงอื่น ๆ จ่ายแล้ว	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
6. กระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
7. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ๆ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
8. รายได้อื่น	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
9. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
10. เงินสดรับ - สินทรัพย์ทางการเงิน	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
11. เงินสดจ่าย - สินทรัพย์ทางการเงิน	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
12. อื่นๆ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
13. เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	ผลรวมของรายการที่ 1 ถึง 12
กระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน	
14. อสังหาริมทรัพย์และสินทรัพย์ดำเนินงาน	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
15. อื่น ๆ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
16. เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมการลงทุน	ผลรวมของรายการที่ 14 ถึง 15
กระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	
17. เงินเพิ่มทุน/ เงินเพิ่มทุนจากสำนักงานใหญ่* <i>*สำหรับสาขาของบริษัทต่างประเทศเท่านั้น</i>	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
18. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
19. เงินกู้ยืม	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
20. เงินปันผลผู้ถือหุ้น / เงินกำไรส่งออกให้สำนักงานใหญ่	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
21. อื่น ๆ	กรอกตัวเลขเองตามงบการเงิน
22. เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	ผลรวมของรายการที่ 17 ถึง 21
23. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	รายการที่ 13 + 16 + 22
24. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	ระบบดึงตัวเลขต้นปีมาใส่ให้ ซึ่งทั้งปีจะเป็นเลขเดียวกันเสมอ
25. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	รายการที่ 23 + 24

ข1700 สินทรัพย์ลงทุนที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยง (รายละเอียดหน่วยลงทุน)

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงรายละเอียดของหน่วยลงทุนเป็นรายกองทุน ภายใต้กรรมธรรม์ประกันชีวิตแบบยูนิค ลิงค์ ที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสินทรัพย์ (สำหรับสินทรัพย์อ้างอิงที่อยู่ภายใต้วิธีค่าธรรมนิยมผันแปรตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17)

ช่องที่ 1 “ประเภท” หมายถึง ให้เลือกนโยบายการลงทุนของสินทรัพย์ที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสินทรัพย์ (หน่วยลงทุน) แยกตามประเภทกองทุนดังต่อไปนี้

- (1) Fixed Income Fund หมายถึง กองทุนในกลุ่มตราสารหนี้
- (2) Equity Fund หมายถึง กองทุนในกลุ่มตราสารทุน
- (3) Mixed Fund หมายถึง กองทุนที่ผสมระหว่างตราสารหนี้และตราสารทุน
- (4) Commodity Fund หมายถึง กองทุนกลุ่มสินค้าโภคภัณฑ์
- (5) Property Fund หมายถึง กองทุนกลุ่มอสังหาริมทรัพย์
- (6) Other Fund หมายถึง กองทุนนอกจากที่กล่าวในรายการที่ 1 – 5

ช่องที่ 2 “ชื่อกองทุน : ชื่อบริษัทหลักทรัพย์จัดการ” หมายถึง ให้ระบุชื่อกองทุน และ ชื่อบริษัทหลักทรัพย์จัดการ โดยให้ระบุชื่อเต็มตามหนังสือชี้ชวนส่วนสรุปข้อมูลสำคัญของกองทุน ในรูปแบบ ‘ชื่อกองทุน’ : ‘ชื่อบริษัทหลักทรัพย์จัดการ’

ช่องที่ 3 “ชื่อย่อหลักทรัพย์” หมายถึง ชื่อย่อในการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดซื้อขายหรือชื่อย่อของหน่วยลงทุน (รหัสกองทุน) เช่น SCBTMF KDLTF เป็นต้น

ตัวอย่าง

ประเภท	ชื่อกองทุน : ชื่อบริษัทหลักทรัพย์จัดการ	ชื่อย่อหลักทรัพย์
1	2	3
Equity Fund	กองทุนเปิดเออร์ดีน สมอลแค็ป : บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เออร์ดีน จำกัด	ABSM

ช่องที่ 4 “ราคาซื้อ” หมายถึง มูลค่าต้นทุนสะสมตั้งแต่บริษัทเริ่มลงทุนในกองทุนดังกล่าว

ช่องที่ 5 “ราคาเสนอซื้อ หรือ NAV ต่อหน่วย” หมายถึง มูลค่าหน่วยลงทุน ณ วันที่รายงาน โดย NAV ต่อหน่วย คำนวณจาก มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV) / จำนวนหน่วยลงทุน

ช่องที่ 6 “ราคาบัญชี” หมายถึง มูลค่าคงเหลือของหน่วยลงทุน ณ วันที่รายงาน

ช่องที่ 7 “มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณผลตอบแทน” หมายถึง มูลค่าของหน่วยลงทุนที่เป็นฐานในการคำนวณผลตอบแทนให้แก่ผู้เอาประกันภัย และถือเป็นราคาประเมินของสินทรัพย์ดังกล่าวด้วย

ช่องที่ 8 “สินทรัพย์จัดสรรมาตรา 27/4” หมายถึง มูลค่าของหน่วยลงทุนที่บริษัทฝากไว้กับผู้รับฝากทรัพย์สิน (Custodian) โดยนำมาใช้เป็นสินทรัพย์จัดสรรตามมาตรา 27/4 แห่งพระราชบัญญัติประกันชีวิต

ทั้งนี้ สำหรับจำนวนเงินที่อยู่ระหว่างการรอทำรายการซื้อหน่วยลงทุน (Pending transection) ภายใต้กรรมธรรม์ประกันชีวิตแบบยูนิต ลิงค์ ซึ่งยังไม่ทราบจำนวน/มูลค่าหน่วยลงทุน ให้บริษัทแสดงจำนวนเงินในหน้า ข1210 รายการที่ 14.1 เงินรอการลงทุน เพื่อให้จำนวนสินทรัพย์ลงทุนที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยงทั้งหมด เท่ากับจำนวนที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท

ช1800 หนี้สินจากสัญญาลงทุน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงรายละเอียดของหนี้สินและภาระผูกพันที่บริษัทมีต่อผู้เอาประกันภัยตามสัญญาที่ไม่เข้าเงื่อนไขการโอนความเสี่ยงการรับประกันภัยอย่างมีนัยสำคัญจึงถูกจัดประเภทเป็นสัญญาลงทุน รวมถึงส่วนที่เป็น การแยกองค์ประกอบจากสัญญาตามสัญญาประกันภัยที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17

ให้บริษัทแสดงรายการหนี้สินที่เกิดจากกรรมธรรม์ประกันภัยในส่วนที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้เป็นสัญญาลงทุน หรือกรรมธรรม์ประกันภัยที่แยกองค์ประกอบการฝากเงินออกจากส่วนของ ความคุ้มครองชีวิต ตามรายการดังต่อไปนี้

รายการที่ 1 เงินลงทุนจากผู้เอาประกันภัย หมายถึง เงินสดที่ได้มาจากการรับประกันภัยแต่ไม่เข้า นิยามการรับประกันภัย

รายการที่ 2 ผลประโยชน์ค้างจ่ายแก่ผู้เอาประกันภัย หมายถึง ผลประโยชน์ที่ผู้เอาประกันภัยพึง ได้รับตามสัญญาประกันภัยหรือเกิดจากสัญญาประกันภัยที่ถึงกำหนดชำระแต่บริษัทประกันภัยยังไม่ได้ชำระ

รายการที่ 3 เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนเงินลงทุน หมายถึง เจ้าหนี้ผู้เอาประกันภัยที่ขายเงินลงทุน ให้แก่บริษัทประกันภัย โดยที่บริษัทประกันภัยยังไม่ได้ชำระเงินคืนเงินลงทุนดังกล่าว

รายการที่ 4 เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่น นอกเหนือจากรายการที่ 2 และ 3

รายการที่ 5 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายใด ๆ ที่บริษัทประกันภัยต้องชำระอัน เนื่องมาจากการบริหารจัดการกรรมธรรม์ประเภทสัญญาลงทุน

รายการที่ 6 หนี้สินอื่น หมายถึง หนี้สินอื่นนอกเหนือจากรายการที่ 4 และ 5

รายการที่ 2.4 **เพิ่มขึ้นรวม** คือ ผลรวมของรายการที่ 2.1 ถึง 2.3

รายการที่ 3.1 **ครบกำหนด** หมายถึง จำนวนกรมธรรม์ประกันภัยที่สิ้นผลบังคับเนื่องจากสิ้นสุดระยะเวลาเอาประกันภัยตามสัญญาประกันภัยในขณะที่ผู้เอาประกันภัยยังมีชีวิตอยู่ สะสมตั้งแต่เดือนมกราคมของปีที่รายงาน จนถึง ณ งวดที่รายงาน (Year-to-date)

รายการที่ 3.2 **มรณกรรม** หมายถึง จำนวนกรมธรรม์ประกันภัยที่สิ้นผลบังคับเนื่องจากผู้เอาประกันภัยเสียชีวิต สะสมตั้งแต่เดือนมกราคมของปีที่รายงาน จนถึง ณ งวดที่รายงาน (Year-to-date)

รายการที่ 3.3 **เวนคืน** หมายถึง จำนวนกรมธรรม์ประกันภัยที่มีเงินค่าเวนคืนกรมธรรม์และสิ้นผลบังคับเนื่องจากผู้เอาประกันภัยใช้สิทธิบอกเลิกสัญญาโดยขอเวนคืนกรมธรรม์ สะสมตั้งแต่เดือนมกราคมของปีที่รายงาน จนถึง ณ งวดที่รายงาน (Year-to-date)

รายการที่ 3.4 **ยกเลิกหรือขาดอายุ** หมายถึง จำนวนกรมธรรม์ประกันภัยที่สิ้นผลบังคับเนื่องจากผู้เอาประกันภัยใช้สิทธิขอยกเลิกกรมธรรม์ เช่น การใช้สิทธิ Free-look period หรือการยกเลิกกรมธรรม์ที่ไม่มีเงินค่าเวนคืนกรมธรรม์ เป็นต้น รวมถึงกรมธรรม์ประกันภัยที่สิ้นผลบังคับโดยอัตโนมัติ เช่น กรณีที่ผู้เอาประกันภัยไม่ชำระเบี้ยประกันภัยภายในระยะเวลาผ่อนผันและไม่สามารถนำมูลค่าเวนคืนมาชำระเบี้ยประกันภัยโดยอัตโนมัติได้ หรือกรณีที่กรมธรรม์มีมูลค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนไม่เพียงพอที่จะชำระค่าการประกันภัยจนทำให้กรมธรรม์สิ้นผลบังคับโดยอัตโนมัติ เป็นต้น สะสมตั้งแต่เดือนมกราคมของปีที่รายงาน จนถึง ณ งวดที่รายงาน (Year-to-date)

รายการที่ 3.5 **อื่น ๆ** หมายถึง จำนวนกรมธรรม์ประกันภัยของผลิตภัณฑ์นั้น ๆ ที่ลดลงเนื่องจากสาเหตุอื่นนอกเหนือจากการครบกำหนด มรณกรรม เวนคืน ยกเลิกหรือขาดอายุ เช่น การเปลี่ยนแปลงกรมธรรม์ การกลับสถานะจากแบบชั่วคราวระยะเวลาของการประกันภัยแบบขยายเวลา (ETI) ไปเป็นกรมธรรม์ที่มีผลบังคับในประเภทผลิตภัณฑ์อื่น เป็นต้น สะสมตั้งแต่เดือนมกราคมของปีที่รายงาน จนถึง ณ งวดที่รายงาน (Year-to-date)

รายการที่ 3.6 **ลดลงรวม** คือ ผลรวมของรายการที่ 3.1 ถึง 3.5

รายการที่ 4 **ที่มีผลบังคับเมื่อสิ้นงวด** หมายถึง กรมธรรม์ประกันภัยที่ยังมีผลบังคับ (บริษัทยังมีภาระผูกพันที่ต้องให้ความคุ้มครองตามสัญญา) ณ วันสิ้นงวดที่รายงาน โดยคำนวณจาก รายการที่ 1 ที่มีผลบังคับเมื่อสิ้นปีก่อน บวกกับ รายการที่ 2.4 เพิ่มขึ้นรวม ลบกับ รายการที่ 3.6 ลดลงรวม

ทั้งนี้ จำนวนในช่องที่ 21 “แบบไม่มีส่วนร่วมในเงินปันผล” บวกกับช่องที่ 22 “แบบมีส่วนร่วมในเงินปันผล” บวกกับช่องที่ 23 “แบบตะกาฟูล” จะต้องเท่ากับจำนวนในช่องที่ 20 “รวมจำนวนกรมธรรม์ทั้งสิ้น”

ประเภทของผลิตภัณฑ์ในแต่ละช่องจะต้องสอดคล้องกับข้อมูลในระบบฐานข้อมูลการประกันภัย (Insurance Bureau System : IBS) โดยมีความเชื่อมโยงดังนี้

IBS Code		XML
pol_type	pol_ppt	
PT-05, PT-06	PPT-01	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทสามัญ แบบตลอดชีพ
PT-05, PT-06	PPT-02	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทสามัญ แบบสะสมทรัพย์
PT-05, PT-06	PPT-03	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทสามัญ แบบชั่วคราวระยะเวลา

IBS Code		XML
pol_type	pol_ppt	
PT-05, PT-06	PPT-07, PPT-08	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทสามัญ แบบคุ้มครองสินเชื่อ
PT-05, PT-06	PPT-09	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทสามัญ แบบอื่น ๆ
PT-02	PPT-09	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทอุตสาหกรรม
PT-03	PPT-01	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทกลุ่ม แบบตลอดชีพ
PT-03	PPT-02	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทกลุ่ม แบบสะสมทรัพย์
PT-03	PPT-03	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทกลุ่ม แบบชั่วระยะเวลา
PT-03	PPT-07, PPT-08	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทกลุ่ม แบบคุ้มครองสินเชื่อ
PT-10, PT-11	PPT-08-1	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทกลุ่ม แบบอื่น ๆ
PT-05	PPT-04	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทบำนาญ
PT-05	PPT-05	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทยูนิติก
PT-05	PPT-06	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทยูนิเวอร์แซลไลฟ์
PT-09	PPT-08-1	กรมธรรม์ประกันภัยอุบัติเหตุส่วนบุคคล (PA)
PT-07, PT-08	PPT-01, PPT-02, PPT-03, PPT-08-1	กรมธรรม์ประกันภัยรายย่อย (ไมโครอินชัวร์นซ์)
PT-02, PT-03, PT-05, PT-06, PT-07, PT-08	PPT-10	สัญญาเพิ่มเติมอุบัติเหตุ
PT-02, PT-03, PT-05, PT-06, PT-07, PT-08	PPT-11, PPT-12, PPT-13, PPT-14, PPT-15	สัญญาเพิ่มเติมสุขภาพ
PT-02, PT-03, PT-05, PT-06, PT-07, PT-08	PPT-15-1, PPT-16, PPT-17, PPT-18, PPT-19, PPT-20	สัญญาเพิ่มเติมอื่น ๆ

ข2210 รายชื่อผลิตภัณฑ์ของสัญญาประกันภัยที่ออกในแต่ละวิธีการวัดมูลค่า

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลการเลือกวิธีการวัดมูลค่าของแต่ละผลิตภัณฑ์สำหรับการทำความเข้าใจ ส่วนประกอบของข้อมูลที่ถูกรวมไปแสดงในแต่ละวิธีการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 โดยเป็นการเชื่อมโยงระหว่างการจัดประเภทผลิตภัณฑ์ตามรูปแบบดั้งเดิมกับทางเลือกวิธีการวัดมูลค่า

ช่องที่ 1 “วิธีการวัดมูลค่า” หมายถึง ให้เลือกตัวเลือกรายการวัดมูลค่าหนี้สินสัญญาประกันภัย ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

ช่องที่ 2 “ประเภทของผลิตภัณฑ์” หมายถึง ให้เลือกประเภทจากตัวเลือกที่สำนักงาน คปภ. กำหนด โดยอ้างอิงความหมายของแต่ละประเภทของผลิตภัณฑ์จากหน้า ข2100 ทั้งนี้ กรณีที่บริษัทเลือกตัวเลือก เป็นแบบอื่น ๆ หรือสัญญาเพิ่มเติมอื่น ๆ ให้บริษัทระบุแบบผลิตภัณฑ์ที่มีสัดส่วนมากที่สุดในช่วงที่ 4 “หมายเหตุ” เพื่อเป็นข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่สำนักงาน คปภ.

ช่องที่ 3 “จำนวนเงินเอาประกันภัย (พันบาท)” หมายถึง ให้ระบุผลรวมของจำนวนเงินเอาประกันภัย ณ สิ้นงวดที่รายงาน ภายใต้ประเภทผลิตภัณฑ์นั้น ๆ ของกรมธรรม์ที่ยังมีผลบังคับอยู่ทั้งหมด ณ งวดที่รายงาน หน่วยเป็น “พันบาท” ทั้งนี้ สำหรับผลิตภัณฑ์ที่ไม่มีจำนวนเงินเอาประกันภัย เช่น สัญญาเพิ่มเติมคุ้มครองค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น ให้กรอกค่าศูนย์ “0”

ตัวอย่างเช่น บริษัทมีการรับประกันภัยดังนี้

ผลิตภัณฑ์	จำนวนเงินเอาประกันภัย (บาท)
1) ประเภทสามัญ แบบตลอดชีพ 99/10	เริ่มต้น (ตามหน้าตารางกรมธรรม์) = 100,000 ปัจจุบันผลประโยชน์กรณีเสียชีวิต 300% ของจำนวนเงินเอาประกันภัย
2) ประเภทกลุ่ม แบบคุ้มครองสินเชื่อ 30/1 จำนวนเงินเอาประกันภัยลดลง	เริ่มต้น = 5,000,000 ปัจจุบันลดลงเหลือ = 3,500,000
3) แบบยูนิต ลิงค์ 99/99	เริ่มต้น สำหรับเบี้ยประกันภัยหลักเพื่อความคุ้มครอง = 1,000,000 ปัจจุบัน ลดสำหรับเบี้ยประกันภัยหลักเพื่อความคุ้มครอง = 550,000 และ เพิ่มสำหรับเบี้ยประกันภัยหลักเพื่อการออม = 200,000
4) สัญญาเพิ่มเติมคุ้มครองค่ารักษาพยาบาล แผนค่าห้อง 4000 โดยมีแนบกับผลิตภัณฑ์ข้อ 1 และ 3	
5) การประกันภัยอุบัติเหตุแบบกลุ่ม (Group PA)	รวมจำนวนเงินเอาประกันภัยของสมาชิกทั้งหมดในปัจจุบัน = 3,000,000

สมมติบริษัทเลือกจัดกลุ่มสัญญาโดยให้สัญญาเพิ่มเติมมูลค่ารวมกับสัญญาหลักที่แนบอยู่ การรายงานในรายงานนี้จะเป็นดังต่อไปนี้

วิธีการวัดมูลค่า	ประเภทผลิตภัณฑ์	จำนวนเงินเอาประกันภัย (พันบาท)	หมายเหตุ
1	2	3	4
วิธีทั่วไป (GMM)	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทสามัญ แบบตลอดชีพ	100	
วิธีทั่วไป (GMM)	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทกลุ่ม แบบคุ้มครองสินเชื่อ	3,500	
วิธีค่าธรรมเนียมผันแปร (VFA)	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทยูนิตลิงค์	750	
วิธีทั่วไป (GMM)	สัญญาเพิ่มเติมสุขภาพ	0	
วิธีค่าธรรมเนียมผันแปร (VFA)	สัญญาเพิ่มเติมสุขภาพ	0	
วิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA)	กรมธรรม์ประกันชีวิต ประเภทกลุ่ม แบบอื่น ๆ	3,000	การประกันภัยอุบัติเหตุแบบกลุ่ม (Group PA)

ข2300 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยทุกประเภท

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรายได้และผลการดำเนินงานจากการให้บริการประกันภัยและการประกันภัยต่อสำหรับการวิเคราะห์รายได้การประกันภัย ค่าใช้จ่ายการบริการประกันภัย และค่าใช้จ่ายสุทธิจากสัญญาประกันภัยต่อที่บริษัทถือไว้

ให้บริษัทแสดงรายการกำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยรวมทุกประเภท ที่รับรู้เข้างบกำไรขาดทุน ตามรายการดังต่อไปนี้

รายการ	เชื่อมมาจาก
รายได้และผลการดำเนินงานจากการให้บริการประกันภัยและการประกันภัยต่อ	
1. รายได้จากประกันภัย	
1.1 สัญญาซึ่งวัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไปและวิธีค่าธรรมเนียมผันแปร (GMM & VFA)	
1.1.1 จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่	ช2310 ถึง ช2320
1.1.1.2 การเปลี่ยนแปลงของค่าปรับปรุงความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงที่ไม่ใช่ความเสี่ยงทางการเงิน หลังจากการจัดสรรองค์ประกอบที่เป็นส่วนขาดทุน	ช2310 ถึง ช2320
1.1.1.3 กำไรจากการให้บริการตามสัญญาที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนจากการให้บริการ	ช2310 ถึง ช2320
1.1.1.4 รายการอื่น	ช2310 ถึง ช2320
1.1.2 การได้รับคืนกระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย	ช2310 ถึง ช2320
1.1.3 รวมรายได้จากการประกันภัยสำหรับสัญญาซึ่งวัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไปและวิธีค่าธรรมเนียมผันแปร (GMM & VFA)	รายการที่ 1.1.1.1 + 1.1.1.2 + 1.1.1.3 + 1.1.1.4 + 1.1.2
1.2 รายได้จากประกันภัยสำหรับสัญญาซึ่งวัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA)	ช2330
1.3 รวมรายได้จากการประกันภัยทั้งหมด	รายการที่ 1.1.3 + 1.2
2. ค่าใช้จ่ายในการบริการประกันภัย	
2.1 ค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรง	ช2310 ถึง ช2330
2.2 การเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการในอดีต - การเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดเพื่อทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินสำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ช2310 ถึง ช2330
2.3 ผลขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ และการกลับรายการของผลขาดทุนนั้น	ช2310 ถึง ช2330
2.4 การตัดจำหน่ายกระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย หรือการรับรู้เมื่อเกิดขึ้น	ช2310 ถึง ช2330
2.5 รายการสินทรัพย์กระแสเงินสดรับรู้ล่วงหน้าอื่น ๆ ที่เลิกรับรู้ ณ วันรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก	ช2310 ถึง ช2330
2.6 การด้อยค่าของสินทรัพย์กระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย	ช2310 ถึง ช2330
2.7 รวมค่าใช้จ่ายในการบริการประกันภัยทั้งหมด	รายการที่ 2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6
3. ค่าใช้จ่าย (รายได้) สุทธิจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้	
3.1 ค่าใช้จ่ายในการประกันภัยต่อ - สัญญาซึ่งวัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM)	
3.1.1 จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่	
3.1.1.1 ค่าสินไหมทดแทนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ รับคืนจากการประกันภัยต่อ	ช2340

รายการ	เชื่อมมาจาก
3.1.1.2 การเปลี่ยนแปลงของค่าปรับปรุงความเสี่ยงที่รับรู้สำหรับความเสี่ยงที่หมดลงแล้ว	ช2340
3.1.1.3 สัญญาที่มีกำไรที่รับรู้จากการบริการที่ได้รับ	ช2340
3.1.1.4 รายการอื่น	ช2340
3.1.2 รวมค่าใช้จ่ายในการประกันภัยต่อ – สัญญาซึ่งวัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM)	รายการที่ 3.1.1.1 + 3.1.1.2 + 3.1.1.3 + 3.1.1.4
3.2 ค่าใช้จ่ายในการประกันภัยต่อ – สัญญาซึ่งวัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA)	ช2350
3.3 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรง	ช2340 ถึง ช2350
3.4 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงของผู้รับประกันภัยต่อที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดของภาระผูกพัน	ช2340 ถึง ช2350
3.5 ค่าสินไหมทดแทนรับคืนจากการประกันภัยต่อที่เกิดขึ้นแล้ว	ช2340 ถึง ช2350
3.6 การเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการในอดีต – การเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดเพื่อทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่เกี่ยวข้องกับค่าสินไหมทดแทนรับคืนจากการประกันภัยต่อที่เกิดขึ้นแล้ว	ช2340 ถึง ช2350
3.7 รายได้ ณ วันรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสัญญาที่อ้างอิงที่สร้างภาระ	ช2340 ถึง ช2350
3.8 การกลับรายการขององค์ประกอบที่เป็นส่วนขาดทุนนอกเหนือจากการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดเพื่อทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาของสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้	ช2340 ถึง ช2350
3.9 การเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดที่ทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาของสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้จากสัญญาที่อ้างอิงที่สร้างภาระ	ช2340 ถึง ช2350
3.10 รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) สุทธิจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ทั้งหมด	รายการที่ 3.1.2 + 3.2 + 3.3 + 3.4 + 3.5 + 3.6 + 3.7 + 3.8 + 3.9
4. รวมผลการดำเนินงานการบริการประกันภัย	รายการที่ 1.3 - 2.7 - 3.10
ค่าใช้จ่ายทางการเงินจากการประกันภัยและการประกันภัยต่อ	
5. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยที่ออก	
5.1 การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาที่วัดมูลค่าภายใต้วิธี VFA	ช2320
5.2 ส่วนแบ่งของกิจการจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของรายการอ้างอิงหรือการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดเพื่อทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่ไม่ปรับปรุงกำไรจากการให้บริการ	ช2310 และ ช2330
5.3 ดอกเบี้ยสะสม	ช2310 ถึง ช2330
5.4 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและข้อสมมติฐานทางการเงินอื่น	ช2310 ถึง ช2330
5.5 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดที่ทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่อัตราปัจจุบัน เมื่อเทียบกับ locked-in rates	ช2310 ถึง ช2330

รายการ	เชื่อมมาจาก
5.6 การเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน	ช2310 ถึง ช2330
5.7 รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยที่ออก	รายการที่ 5.1 + 5.2 + 5.3 + 5.4 + 5.5 + 5.6
6. รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้	
6.1 ดอกเบี้ยสะสม	ช2340 ถึง ช2350
6.2 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและข้อสมมติฐานทางการเงินอื่น	ช2340 ถึง ช2350
6.3 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดที่ทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่อัตราปัจจุบัน เมื่อเทียบกับ locked-in rates	ช2340 ถึง ช2350
6.4 การเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน	ช2340 ถึง ช2350
6.5 รวมรายได้ (ค่าใช้จ่าย) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้	รายการที่ 6.1 + 6.2 + 6.3 + 6.4
7. รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยสุทธิ	รายการที่ 5.7 - 6.5

ทั้งนี้ สำหรับรายการผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดที่ทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่อัตราปัจจุบัน เมื่อเทียบกับ locked-in rates ที่บริษัทเลือกรับรู้เข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (OCI) ให้บริษัทรอกข้อมูลในหน้า ช1300 ในรายการที่ 24. รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยที่ออก หรือรายการที่ 25. รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ แล้วแต่กรณี

ช2310 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยโดยตรง - สัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM)

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลผลการดำเนินงานจากการให้บริการประกันภัยสำหรับกลุ่มสัญญารับประกันภัยโดยตรงที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM)

ให้บริษัทแสดงรายการกำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยโดยตรง ที่รับรู้เข้างบกำไรขาดทุนสำหรับกลุ่มสัญญาที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM) แยกตามกลุ่มดังต่อไปนี้

ช่องที่ 2 “แบบไม่มีส่วนร่วมรับผลประโยชน์ (Non-Par)” หมายถึง ผลិតภัณฑ์ที่มีการรับรองการจ่ายผลประโยชน์ที่แน่นอน หรือแบบไม่มีการจ่ายเงินปันผล และสัญญาแนบท้ายที่อยู่ภายใต้สัญญาเดียวกันตามการพิจารณาของมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 17

ช่องที่ 3 “แบบมีส่วนร่วมรับผลประโยชน์ทางอ้อม (Indirect Par)” หมายถึง ผลิตภัณฑ์ที่มีจำนวนเงินผลประโยชน์ที่ไม่รับรองการจ่ายที่แน่นอน และไม่รวมเงินผลประโยชน์นั้นในการคำนวณอัตราเบี้ยประกันภัย แต่ไม่เข้าเงื่อนไขการใช้วิธีวัดมูลค่าด้วยวิธีค่าธรรมเนียมผันแปร (VFA) และสัญญาแนบท้ายที่อยู่ภายใต้สัญญาเดียวกันตามการพิจารณาของมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 17

ช่องที่ 4 “แบบตะกาฟูล” หมายถึง การค้าประกันร่วมกันซึ่งได้รับการยอมรับตามหลักการของศาสนาอิสลาม โดยสมาชิกตะกาฟูลจะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนซึ่งสมาชิกของกองทุนสมัครใจที่จะแบ่งปันความ

เสี่ยงซึ่งกันและกัน ซึ่งเงินสมทบจะมีส่วนที่ไปลงทุนตามหลักศาสนาอิสลาม และสัญญาแนบท้ายที่อยู่ภายใต้สัญญาเดียวกันตามการพิจารณาของมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 17

ช่องที่ 5 “แบบยูนิเวอร์แซลไลฟ์” หมายถึง ผลิตภัณฑ์ที่มีความคุ้มครองการเสียชีวิตและมีข้อกำหนดการให้ผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งขึ้นอยู่กับผลการลงทุนของการที่บริษัทนำสินทรัพย์ลงทุนของกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบยูนิเวอร์แซลไลฟ์ไปลงทุน และจะจ่ายผลตอบแทนเป็นคร่าว ๆ (Crediting interest) ซึ่งมีการรับประกันผลตอบแทนขั้นต่ำ และสัญญาแนบท้ายที่อยู่ภายใต้สัญญาเดียวกันตามการพิจารณาของมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 17

รายการที่ 1 **รายได้จากการประกันภัย** หมายถึง จำนวนรวมของการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ของสัญญาซึ่งการวัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (General Measurement Model : GMM) ในรอบระยะเวลาที่เกี่ยวข้องกับการบริการที่กิจการคาดว่าจะได้รับสิ่งตอบแทน การเปลี่ยนแปลงเหล่านั้นคือ ค่าใช้จ่ายการบริการประกันภัยที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลา (วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่คาดไว้ ณ วันเริ่มต้นรอบระยะเวลา) การเปลี่ยนแปลงของค่าปรับปรุงความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงที่ไม่ใช่ความเสี่ยงทางการเงิน และจำนวนของกำไรจากการให้บริการตามสัญญา ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลา

รายการที่ 2 **ค่าใช้จ่ายในการบริการประกันภัย** หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ของสัญญาซึ่งการวัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (General Measurement Model : GMM) ของผลขาดทุนจากกลุ่มของสัญญาที่สร้างภาระและการกลับรายการของผลขาดทุนนั้น และการเปลี่ยนแปลงในภายหลังของกระแสเงินสดเพื่อทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่เกี่ยวข้องกับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

รายการที่ 3 **รวมผลการดำเนินงานการบริการประกันภัย ก่อนการประกันภัยต่อ** หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 1 ลบกับผลรวมของรายการที่ 2

รายการที่ 4 **ค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยที่ออก** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของกลุ่มของสัญญาประกันภัยที่เกิดจากผลกระทบของมูลค่าของเงินตามเวลา และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเงินตามเวลา และผลกระทบของความเสี่ยงทางการเงิน และการเปลี่ยนแปลงของความเสียหายทางการเงิน แต่ไม่รวมการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ที่ปรับปรุงกำไรจากการให้บริการตามสัญญา

รายการที่ 5 **รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัย ก่อนการประกันภัยต่อ** หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 4

สำหรับคำนิยามแต่ละรายการให้อ้างอิงจากหน้า ช2300

ทั้งนี้ ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถแยกแยะข้อมูลตามกลุ่มข้างต้นได้ เนื่องจากข้อเท็จจริงการบริหารจัดการข้อมูล หรือบริษัทเลือกใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับระดับความมีสาระสำคัญของรายการในการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ

ข้อเท็จจริง ซึ่งผ่านการพิจารณาจากสถานะแวดล้อมและผลกระทบของขนาดรายการแล้ว ประกอบกับผู้สอบบัญชีของบริษัทใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพในการกำหนดระดับความมีสาระของรายการในการจัดทำและแสดงข้อมูลของบริษัทในลักษณะดังกล่าว อนุโลมให้บริษัทแสดงข้อมูลโดยรวมกับข้อมูลบางกลุ่มที่กำหนดข้างต้นได้ และเมื่อใดก็ตามที่ผู้สอบบัญชีของบริษัทประเมินว่าการไม่แสดงรายการดังกล่าวจะขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ หรือการไม่แยกแสดงข้อมูลรายการดังกล่าวจะกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน อันส่งผลให้บริษัทต้องแสดงข้อมูลโดยจำแนกรายการในงบการเงินแล้ว ให้บริษัทแยกแสดงข้อมูลดังกล่าวตามกลุ่มข้างต้นด้วย

ข2320 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยโดยตรง - สัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธีค่าธรรมเนียมผันแปร (VFA)

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลผลการดำเนินงานจากการให้บริการประกันภัยสำหรับกลุ่มสัญญารับประกันภัยโดยตรงที่วัดมูลค่าด้วยวิธีค่าธรรมเนียมผันแปร (VFA)

ให้บริษัทแสดงรายการกำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยโดยตรง ที่รับรู้เข้าขังกำไรขาดทุนสำหรับกลุ่มสัญญาที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM) แยกตามกลุ่มดังต่อไปนี้

ช่องที่ 2 “แบบมีส่วนร่วมรับผลประโยชน์ (Par)” หมายถึง ผลกระทบที่มีจำนวนเงินผลประโยชน์ที่ไม่รับรองการจ่ายที่แน่นอน และไม่รวมเงินผลประโยชน์นั้นในการคำนวณอัตราเบี้ยประกันภัย โดยสัญญามีลักษณะการร่วมรับผลประโยชน์โดยตรง ซึ่งเข้าเงื่อนไขการใช้วิธีวัดมูลค่าด้วยวิธีค่าธรรมเนียมผันแปร (VFA) และสัญญาแนบท้ายที่อยู่ภายใต้สัญญาเดียวกันตามการพิจารณาของมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 17

ช่องที่ 3 “แบบยูนิต ลิงค์” หมายถึง ผลกระทบที่ให้ทั้งความคุ้มครองชีวิตและการลงทุนในกองทุนรวม ซึ่งไม่รับประกันเงินในส่วนของการลงทุน เนื่องจากมูลค่าจะเป็นไปตามผลประกอบการของกองทุนรวมที่ผู้เอาประกันภัยเลือก และมีการหักค่าธรรมเนียมของกรมธรรม์เป็นประจำทุกเดือน และสัญญาแนบท้ายที่อยู่ภายใต้สัญญาเดียวกันตามการพิจารณาของมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 17

รายการที่ 1 รายได้จากการรับประกันภัย หมายถึง จำนวนรวมของการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ของสัญญาซึ่งการวัดมูลค่าด้วยวิธีค่าธรรมเนียมผันแปร (Variable Fee Approach : VFA) ในรอบระยะเวลาที่เกี่ยวข้องกับการบริการที่กิจการคาดว่าจะได้รับสิ่งตอบแทน การเปลี่ยนแปลงเหล่านั้นคือ ค่าใช้จ่ายการบริการประกันภัยที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลา (วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่คาดไว้ ณ วันเริ่มต้นรอบระยะเวลา) การเปลี่ยนแปลงของค่าปรับปรุงความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงที่ไม่ใช่ความเสี่ยงทางการเงิน และจำนวนของกำไรจากการให้บริการตามสัญญา ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลา

รายการที่ 2 ค่าใช้จ่ายในการบริการประกันภัย หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ของสัญญาซึ่งการวัดมูลค่าด้วยวิธีค่าธรรมเนียมผันแปร (Variable Fee Approach : VFA) ของผลขาดทุนจากกลุ่มของสัญญาที่สร้างภาระและการกลับรายการของผลขาดทุนนั้น และ

การเปลี่ยนแปลงในภายหลังของกระแสเงินสดเพื่อทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่เกี่ยวข้องกับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

รายการที่ 3 รวมผลการดำเนินงานการบริการประกันภัย ก่อนการประกันภัยต่อ หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 1 ลบกับผลรวมของรายการที่ 2

รายการที่ 4 ค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยที่ออก หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญา และผลกระทบของความเสียหายทางการเงิน และการเปลี่ยนแปลงของความเสียหายทางการเงิน แต่ไม่รวมการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ที่ปรับปรุงกำไรจากการให้บริการตามสัญญา

รายการที่ 5 รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัย ก่อนการประกันภัยต่อ หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 4

สำหรับคำนิยามแต่ละรายการให้อ้างอิงจากหน้า ข2300

ข2330 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยโดยตรง - สัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA)

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลผลการดำเนินงานจากการให้บริการประกันภัยสำหรับกลุ่มสัญญารับประกันภัยโดยตรงที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA)

ให้บริษัทแสดงรายการกำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยโดยตรง ที่รับรู้เข้างบกำไรขาดทุนสำหรับกลุ่มสัญญาที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA) ทั้งหมด

รายการที่ 1 รายได้จาก การรับประกันภัย หมายถึง จำนวนรวมของจำนวนเงินของเบี้ยประกันภัยรับที่คาดไว้ที่ปันส่วนในรอบระยะเวลาของการบริการตามสัญญาซึ่งการวัดมูลค่าด้วยวิธีปันส่วนเบี้ยประกันภัย (Premium Allocation Approach : PAA) โดยใช้เกณฑ์ตามการล่วงของเวลา (Passage of time) หรือเกณฑ์ของจังหวะเวลาที่คาดไว้ของค่าใช้จ่ายในการบริการประกันภัยที่เกิดขึ้น (Expected timing of incurred insurance service expenses) แล้วแต่กรณี

รายการที่ 2 ค่าใช้จ่ายในการบริการประกันภัย หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ของสัญญาซึ่งการวัดมูลค่าด้วยวิธีปันส่วนเบี้ยประกันภัย (Premium Allocation Approach : PAA) ของผลขาดทุนจากกลุ่มของสัญญาที่สร้างภาระและการกลับรายการของผลขาดทุนนั้น และการเปลี่ยนแปลงในภายหลังของกระแสเงินสดเพื่อทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่เกี่ยวข้องกับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

รายการที่ 3 รวมผลการดำเนินงานการบริการประกันภัย ก่อนการประกันภัยต่อ หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 1 ลบกับผลรวมของรายการที่ 2

รายการที่ 4 ค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยที่ออก หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของกลุ่มของสัญญาประกันภัยที่เกิดจากผลกระทบของมูลค่าของเงินตามเวลาและการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเงินตามเวลา และผลกระทบของความเสียหายทางการเงิน และการเปลี่ยนแปลงของความเสียหายทางการเงิน

รายการที่ 5 รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัย ก่อนการประกันภัยต่อ หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 4

สำหรับคำนิยามแต่ละรายการให้อ้างอิงจากหน้า ช2300

ช2340 กำไร (ขาดทุน) จากการประกันภัยต่อ - สัญญาประกันภัยต่อที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM-Reinsurance)

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรวมค่าใช้จ่าย (รายได้) สุทธิจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ สำหรับกลุ่มสัญญาประกันภัยต่อที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM-Reinsurance)

ให้บริษัทแสดงรายการกำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยต่อ ที่รับรู้ข้างบกกำไรขาดทุน สำหรับกลุ่มสัญญาประกันภัยต่อที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM) ทั้งหมด

รายการที่ 1 ค่าใช้จ่าย (รายได้) สุทธิจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ หมายถึง รายได้หรือค่าใช้จ่ายจากกลุ่มสัญญาประกันภัยต่อที่ถือ โดยแสดงรวมเป็นจำนวนเดียวกัน

รายการที่ 2 รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) สุทธิจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 1

รายการที่ 3 รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของกลุ่มของสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ที่เกิดจากผลกระทบของมูลค่าของเงินตามเวลาและการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเงินตามเวลา และผลกระทบของความเสียหายทางการเงิน และการเปลี่ยนแปลงของความเสียหายทางการเงิน

รายการที่ 4 รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 3

สำหรับคำนิยามแต่ละรายการให้อ้างอิงจากหน้า ช2300

ช2350 กำไร (ขาดทุน) จากการประกันภัยต่อ - สัญญาประกันภัยต่อที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA-Reinsurance)

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรวมค่าใช้จ่าย (รายได้) สุทธิจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ สำหรับกลุ่มสัญญาประกันภัยต่อที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA-Reinsurance)

ให้บริษัทแสดงรายการกำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยต่อ ที่รับรู้ข้างบกกำไรขาดทุน สำหรับกลุ่มสัญญาประกันภัยต่อที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA) ทั้งหมด

รายการที่ 1 ค่าใช้จ่าย (รายได้) สุทธิจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ หมายถึง การปันส่วนของเบี้ยประกันภัยจ่ายที่รวมแล้วให้จำนวนสุทธิที่เท่ากับจำนวนเดียวกันนั้น

รายการที่ 2 รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) สุทธิจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 1

รายการที่ 3 รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของกลุ่มของสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ที่เกิดจากผลกระทบของมูลค่าของเงินตามเวลาและการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเงินตามเวลา และผลกระทบของความเสี่ยงทางการเงิน และการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางการเงิน

รายการที่ 4 รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 3

สำหรับคำนิยามแต่ละรายการให้อ้างอิงจากหน้า ช2300

ช2400 รายได้และค่าใช้จ่ายจากกรรมธรรม์ประกันภัยแยกตามประเภทผลิตภัณฑ์

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเบี้ยประกันภัยรับ รายได้ค่าจ้างค่าบำเหน็จและค่าธรรมเนียม เงินจ่ายตามกรรมธรรม์ประกันภัยที่เกิดขึ้นระหว่างงวด ค่าสินไหมทดทที่เกิดขึ้นระหว่างงวด ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ทั้งจำนวนที่เกิดขึ้นแล้วและยอดคงค้าง (Accrual) แยกตามประเภทผลิตภัณฑ์ เพื่อใช้ในการกำกับดูแลและติดตามรายละเอียดของกิจกรรมการรับประกันภัยที่เกิดขึ้นจริงของบริษัทประกันภัย เนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 แสดงเพียงยอดรวมสุทธิ

ประเภทของผลิตภัณฑ์ของกรรมธรรม์หลักและสัญญาเพิ่มเติมในแต่ละช่องอ้างอิงตามหน้า ช2100 และข้อมูลในหน้านี้นี้ไม่ต้องกระทบยอดกับตัวเลขในงบการเงินหรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายการที่ 1 เบี้ยประกันภัยรับ หมายถึง เบี้ยประกันภัยทั้งหมดที่บริษัทต้องรับรู้ในรอบรายงานไม่ว่าจะได้รับเป็นเงินสดแล้วหรือไม่ ตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual basis)

รายการที่ 2 **รายได้ค่าจ้างค่าบำเหน็จและค่าธรรมเนียม** หมายถึง รายได้ค่าจ้างค่าบำเหน็จที่บริษัทได้จากบริษัทประกันภัยต่อจากการเอาประกันภัยต่อ รวมถึงค่าธรรมเนียมอื่นใดที่บริษัทได้รับจากการทำสัญญาประกันภัย หรือการบริหารจัดการกรมธรรม์ประกันภัยชีวิต ตลอดจนค่าธรรมเนียมภายใต้กรมธรรม์ประกันชีวิตประเภทยูนิต ลิงค์

รายการที่ 3 **เงินจ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยที่เกิดขึ้นระหว่างงวด** หมายถึง เงินที่บริษัทต้องจ่ายตามข้อกำหนดการจ่ายผลประโยชน์ของกรมธรรม์หลัก โดยเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ซึ่งได้ชำระไปแล้วและยังมีได้ชำระ รวมทั้งจำนวนที่คาดว่าจะต้องชำระ ประกอบด้วยรายการดังนี้

รายการที่ 3.1 **เงินครบกำหนด (สิ้นสุดสัญญา)** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกรมธรรม์สำหรับกรณีที่ผู้เอาประกันภัยมีชีวิตอยู่รอดจนสิ้นสุดสัญญาตามเงื่อนไขกรมธรรม์ (Maturity benefit)

รายการที่ 3.2 **เงินค่ามรณกรรม** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกรมธรรม์สำหรับกรณีที่ผู้เอาประกันภัยเสียชีวิต (Death benefit)

รายการที่ 3.3 **เงินคืนรายงวดตามกรมธรรม์ประกันภัย** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกรมธรรม์สำหรับกรณีที่ผู้เอาประกันภัยมีชีวิตอยู่รอดระหว่างที่สัญญายังไม่สิ้นสุด (Survival benefit/Coupons) ทั้งนี้ ไม่รวมจำนวนเงินบำนาญที่จ่ายตามการทรงชีพของกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบบำนาญ

รายการที่ 3.4 **เงินปันผลตามกรมธรรม์ประกันภัย** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายเป็นเงินปันผลตามกรมธรรม์ประกันภัย ซึ่งไม่ได้มีการระบุจำนวนเงินจ่ายที่แน่นอนในสัญญา/ข้อกำหนดการจ่ายผลประโยชน์ แต่จะขึ้นอยู่กับดุลยพินิจหรือผลประกอบการของบริษัท ทั้งนี้ อาจมีการระบุจำนวนขั้นต่ำในสัญญาได้

รายการที่ 3.5 **เงินได้ประจำตามกรมธรรม์แบบบำนาญ** หมายถึง จำนวนเงินบำนาญที่จ่ายตามการทรงชีพของกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบบำนาญ ซึ่งเป็นเงินจ่ายในช่วงรับเงินบำนาญ

รายการที่ 3.6 **เงินค่าเวนคืนกรมธรรม์ประกันภัย** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายให้ผู้เอาประกันภัยที่ขอเวนคืนกรมธรรม์และรับเงินค่าเวนคืนกรมธรรม์

รายการที่ 3.7 **อื่น ๆ** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายตามข้อกำหนดการจ่ายผลประโยชน์ของกรมธรรม์ประกันชีวิตหรือบันทึกสลักหลังนอกเหนือจากรายการที่ 3.1 ถึง 3.6 เช่น จำนวนเงินจ่าย Settlement option

รายการที่ 4 **ค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นระหว่างงวด** หมายถึง จำนวนเงินค่าเสียหายตามความคุ้มครองของสัญญาเพิ่มเติม ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันซึ่งได้ชำระไปแล้วและยังมีได้ชำระรวมทั้งจำนวนที่คาดว่าจะต้องชำระ

รายการที่ 5 **ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างหรือค่าบำเหน็จสำหรับตัวแทนประกันชีวิตและนายหน้าประกันชีวิต

ช2510 เงินจ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยค้ำจ่าย

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลจำนวนเงินตามกรมธรรม์ประกันภัยที่บริษัทค้ำจ่ายให้แก่ผู้เอาประกันภัยหรือผู้รับผลประโยชน์ ซึ่งเลยกำหนดระยะเวลาการจ่ายมาแล้ว แยกตามประเภทผลิตภัณฑ์ เพื่อใช้ในการกำกับดูแล

รายการที่ 1 **เงินครบกำหนด (สิ้นสุดสัญญา)** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกรมธรรม์สำหรับกรณีที่ผู้เอาประกันภัยมีชีวิตอยู่รอดจนสิ้นสุดสัญญาตามเงื่อนไขกรมธรรม์ (Maturity benefit)

รายการที่ 2 **เงินค่ามรณกรรม** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกรมธรรม์สำหรับกรณีที่ผู้เอาประกันภัยเสียชีวิต (Death benefit)

รายการที่ 3 **เงินคืนรายงวดตามกรมธรรม์ประกันภัย** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกรมธรรม์สำหรับกรณีที่ผู้เอาประกันภัยมีชีวิตอยู่รอดระหว่างที่สัญญายังไม่สิ้นสุด (Survival benefit/Coupons) ทั้งนี้ ไม่รวมจำนวนเงินบำนาญที่จ่ายตามการทรงชีพของกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบบำนาญ

รายการที่ 4 **เงินปันผลตามกรมธรรม์ประกันภัย** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายเป็นเงินปันผลตามกรมธรรม์ประกันภัย ซึ่งไม่ได้มีการระบุจำนวนเงินจ่ายที่แน่นอนในสัญญา/ข้อกำหนดการจ่ายผลประโยชน์ แต่จะขึ้นอยู่กับดุลยพินิจหรือผลประกอบการของบริษัท ทั้งนี้ อาจมีการระบุจำนวนขั้นต่ำในสัญญาได้

รายการที่ 5 **เงินได้ประจำตามกรมธรรม์แบบบำนาญ** หมายถึง จำนวนเงินบำนาญที่จ่ายตามการทรงชีพของกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบบำนาญ ซึ่งเป็นเงินจ่ายในช่วงรับเงินบำนาญ

รายการที่ 6 **เงินค่าเวนคืนกรมธรรม์ประกันภัย** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายให้ผู้เอาประกันภัยที่ขอเวนคืนกรมธรรม์และรับเงินค่าเวนคืนกรมธรรม์

รายการที่ 7 **อื่น ๆ** หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายตามข้อกำหนดการจ่ายผลประโยชน์ของกรมธรรม์ประกันชีวิตหรือบันทึกสลักหลังนอกเหนือจากรายการที่ 1 ถึง 6 เช่น จำนวนเงินจ่าย Settlement option

ช2520 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น (ที่ไม่ใช่ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย) ให้แสดงเฉพาะค่าใช้จ่ายส่วนที่เหลือหลังจากปันส่วนในกระแสเงินสดแล้ว เพื่อใช้ในการกำกับดูแล

รายการที่ 1.1 **เงินเดือน** หมายถึง เงินเดือนที่บริษัทจ่ายให้แก่คณะกรรมการ และเงินเดือนที่บริษัทจ่ายให้แก่พนักงานและผู้บริหารตัวแทนประกันชีวิต

รายการที่ 1.2 **ผลประโยชน์อื่น -ระยะสั้น** หมายถึง ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่ายชำระทั้งจำนวนก่อน 12 เดือนหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่พนักงานได้ให้บริษัทที่เกี่ยวข้อง ซึ่งประกอบด้วย เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เงินที่จ่ายสำหรับการลาหยุดพักผ่อนประจำปีและการลาป่วย ส่วนแบ่งกำไรและโบนัส

และผลประโยชน์ที่ไม่เป็นตัวเงิน (เช่น ค่ารักษาพยาบาล ค่าที่พักอาศัย ค่ายานพาหนะ และสินค้าหรือบริการที่ให้เปล่าหรือในลักษณะอุดหนุน) สำหรับพนักงานปัจจุบัน ทั้งนี้ ไม่รวมเงินเดือน ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ

รายการที่ 1.3 **ผลประโยชน์หลังออกจากงาน** หมายถึง ผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มีใช้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างและผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน) ซึ่งมีการจ่ายหลังจากการจ้างงานสิ้นสุดลง ได้แก่ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน เช่น บำนาญ ผลประโยชน์ที่จ่ายครั้งเดียวเมื่อออกจากงาน เป็นต้น และ ผลประโยชน์อื่นหลังออกจากงาน เช่น ประกันชีวิตหลังออกจากงาน และค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน เป็นต้น

รายการที่ 1.4 **ผลประโยชน์อื่น -ระยะยาว** หมายถึง การกลางนระยะยาวที่ยังได้รับผลตอบแทน (เช่น การให้กลางนระยะยาวหลังจากทำงานเป็นระยะเวลาานาน หรือการลงในปีที่ได้รับยกเว้นการทำงาน) ผลประโยชน์ที่จ่ายจากการทำงานครบ 50 ปี หรือผลประโยชน์อื่นที่จ่ายจากการทำงานเป็นระยะเวลาานาน ผลประโยชน์ที่จ่ายจากการทุพพลภาพเป็นระยะเวลาานาน ทั้งนี้ ไม่รวมเงินเดือน ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ

รายการที่ 1.5 **ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง** หมายถึง ผลประโยชน์ของพนักงานที่ให้เพื่อแลกเปลี่ยนกับการเลิกจ้างงานของพนักงาน ซึ่งเป็นผลจาก การตัดสินใจของกิจการที่จะเลิกจ้างพนักงานก่อนวันออกจากงาน ตามปกติ หรือ การตัดสินใจของพนักงานที่ยอมรับข้อเสนอของผลประโยชน์เพื่อแลกเปลี่ยนกับการเลิกจ้าง

รายการที่ 1.6 **รวมผลประโยชน์พนักงาน** หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 1.1 ถึง 1.5

รายการที่ 2.1 **ค่าเช่า** หมายถึง ค่าเช่าที่ดิน อาคาร และที่จอดรถของสำนักงานใหญ่และสำนักงานสาขา ตลอดจนสถานที่ที่บริษัทใช้ในการประกอบธุรกิจ

รายการที่ 2.2 **ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา** หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการซ่อม และค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน ตลอดจนค่าใช้จ่ายซ่อมแซมที่ทำการของบริษัทและสำนักงานสาขา

รายการที่ 2.3 **ค่าเบี้ยประกันภัย** หมายถึง ค่าใช้จ่ายสำหรับค่าเบี้ยประกันภัยที่บริษัทจ่ายสำหรับการประกันภัยทรัพย์สินต่าง ๆ ของบริษัท

รายการที่ 2.4 **ค่าไฟฟ้าและน้ำประปา** หมายถึง ค่าใช้จ่ายสำหรับค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา

รายการที่ 2.5 **ค่าใช้จ่ายสมองกล** หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวกับระบบสมองกลของบริษัท รวมถึงค่าเช่าเกี่ยวกับเครื่องสมองกลในกรณีที่บริษัทใช้บริการด้านนี้จากภายนอกบริษัท

รายการที่ 2.6 **ค่าเสื่อมราคา** หมายถึง ค่าเสื่อมราคาอาคาร อุปกรณ์ เครื่องสมองกล เครื่องใช้สำนักงาน และยานพาหนะต่าง ๆ ของบริษัท

รายการที่ 2.7 **อื่น ๆ** หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์ นอกเหนือจากรายการที่ 2.1 ถึง 2.6

รายการที่ 2.8 **รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์** หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 2.1 ถึง 2.7

รายการที่ 3 **ค่าภาษีอากร** หมายถึง ค่าภาษีและอากรประเภทต่าง ๆ รวมทั้งค่าปรับที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรที่บริษัทต้องจ่ายในการประกอบธุรกิจนอกเหนือจากภาษีเงินได้นิติบุคคล

รายการที่ 4 **หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ** หมายถึง เบี้ยประกันภัยและเงินให้กู้ยืมที่ติดตามทางตามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับชำระ รวมทั้งจำนวนที่กั้นไว้สำหรับหนี้สงสัยจะสูญเพื่อให้เพียงพอกับเบี้ยประกันภัยและเงินให้กู้ยืมส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

รายการที่ **ค่าใช้จ่ายเดินทาง** หมายถึง ค่าพาหนะค่าเบี่ยงเบนค่าที่พักและค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ ในการเดินทางของคณะกรรมการพนักงานเพื่อธุรกิจของบริษัท

รายการที่ 5.2 **ค่าไปรษณีย์และสื่อสาร** หมายถึง ค่าใช้จ่ายสำหรับค่าโทรเลข โทรศัพท์ โทรพิมพ์ โทรสาร ค่าไปรษณียากร และค่าขนส่งพัสดุต่าง ๆ

รายการที่ 5.3 **ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์** หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเครื่องเขียน รวมทั้งการพิมพ์รายงานและเอกสารต่าง ๆ

รายการที่ 5.4 **ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ** หมายถึง ค่าสอบบัญชีค่าบริการวิชาชีพด้านกฎหมายและค่าบริการด้านคณิตศาสตร์ประกันภัยที่จ่ายให้ผู้ประกอบวิชาชีพอิสระที่มีใช้พนักงานของบริษัท

รายการที่ 5.5 **ค่าดอกเบียและค่าธรรมเนียมสถาบันการเงิน** หมายถึง ค่าดอกเบียจ่ายและค่าธรรมเนียม ที่จ่ายให้กับสถาบันการเงินเพื่อประโยชน์ของธุรกิจ

รายการที่ 5.6 **ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ** หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ เช่น ค่าน้ำมัน ค่าทะเบียน ค่าซ่อมแซม ค่าอะไหล่ ค่าเบี้ยประกันภัยยานพาหนะ เป็นต้น

รายการที่ 5.7 **ค่าโฆษณา** หมายถึง ค่าใช้จ่ายทุกประเภทที่บริษัทจ่ายไปสำหรับการประชาสัมพันธ์แก่บุคคลภายนอก เพื่อประโยชน์ธุรกิจของบริษัท

รายการที่ 5.8 **ค่ารับรอง** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการรับรองอันจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป

รายการที่ 5.9 **ค่าการกุศล** หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริจาคเป็นการกุศลสาธารณประโยชน์ แก่องค์การสถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล สถานศึกษา และอื่น ๆ

รายการที่ 5.10 **ค่าบำรุงสมาคมและสถาบัน** หมายถึง ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าสมัคร ค่าต่ออายุ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่จ่ายให้สมาคมและสถาบันต่างๆ ที่บริษัทหรือพนักงานเป็นสมาชิกเพื่อประโยชน์แก่ธุรกิจของบริษัท

รายการที่ 5.11 **ค่าธรรมเนียมและค่าปรับ** หมายถึง ค่าธรรมเนียมและค่าปรับต่างๆ ที่จ่ายให้หน่วยงานของราชการ หรือโดยคำสั่งข้อบังคับของกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท

รายการที่ 5.12 **อื่น ๆ** หมายถึง ค่าใช้จ่ายดำเนินงานนอกเหนือจากรายการที่ 5.1 ถึง 5.11 และ 5.13

รายการที่ 5.13 **ค่าใช้จ่ายที่สำนักงานใหญ่เฉลี่ยจากสำนักงานสาขา** หมายถึง ค่าใช้จ่ายของสำนักงานใหญ่ที่เกิดขึ้นเพื่อประโยชน์สำหรับสำนักงานสาขา และค่าใช้จ่ายสำหรับงานบางแขนงที่สำนักงานใหญ่มอบให้แก่สำนักงานสาขา ซึ่งสำนักงานใหญ่จะเฉลี่ยหรือเรียกเก็บจากสำนักงานสาขา โดยเป็นรายการที่ใช้เฉพาะกรณีที่เป็นสาขาบริษัทต่างประเทศเท่านั้น

รายการที่ 5.14 **รวมค่าใช้จ่ายอื่น** หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 5.1 ถึง 5.13

รายการที่ 6 **รวมค่าใช้จ่าย** หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 1 ถึง 5

ช่องที่ 3 “ค่าใช้จ่ายในการลงทุน” หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ อันเกิดขึ้นเนื่องจากการลงทุนแสวงหาผลประโยชน์ รวมถึงต้นทุนในการดำเนินงานที่ได้รับการปันส่วนมา

ช่องที่ 4 “ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น” หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น ๆ นอกเหนือจากค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย ค่าใช้จ่ายในการจัดการค่าสินไหมทดแทน และค่าใช้จ่ายในการลงทุน

ช2600 เบี้ยประกันภัยค้ำรับจากการรับประกันภัยโดยตรง

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเบี้ยประกันภัยค้ำรับจากการรับประกันภัยโดยตรงแยกตามระยะเวลา เพื่อใช้ในการกำกับดูแล

ให้แสดงจำนวนเบี้ยประกันภัยค้ำรับแยกตามระยะเวลาที่กำหนด แบ่งตามประเภทของผลิตภัณฑ์ของกรมธรรม์หลักโดยในแต่ละรายการอ้างอิงตามหน้า ช2100 และเบี้ยประกันภัยค้ำรับของสัญญาเพิ่มเติมให้รายงานอยู่ในจำนวนของกรมธรรม์หลักที่สัญญาเพิ่มเติมนั้นแนบอยู่

ช2700 สินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย ของการรับประกันภัยโดยตรงทั้งหมด โดยยอดรวมราคาบัญชีจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นิยามแบบผลิตภัณฑ์ในแต่ละช่องอ้างอิงตามหน้า ช2310 และ ช2320 รวมถึงข้อมูลในหน้านี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อองค์ประกอบของงบแสดงฐานะการเงิน

รายการที่ 1.1 และ 2.1 สำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการในการตรวจสอบและจ่ายค่าสินไหมทดแทนที่เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา (Valid claims) ภายใต้สัญญาประกันภัยที่มีอยู่ สำหรับเหตุการณ์ที่เอาประกันภัยที่ยังไม่เกิดขึ้น (เช่น ภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับส่วนที่ยังไม่สิ้นสุดระยะเวลาคุ้มครอง) และจำนวนการจ่ายภายใต้สัญญาประกันภัยที่มีอยู่ที่ไม่รวมรายการข้างต้น ซึ่งรวมถึงบริการด้านการประกันภัยที่ยังไม่ได้ให้บริการ หรือองค์ประกอบที่เป็นการลงทุน หรือจำนวนเงินอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการบริการด้านการประกันภัยและยังไม่ได้โอนไปเป็นหนี้สินสำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว โดยแยกแสดงเป็น ส่วนที่ไม่รวมองค์ประกอบที่เป็นส่วนขาดทุน และส่วนองค์ประกอบที่เป็นส่วนขาดทุน

รายการที่ 1.2 และ 2.2 สำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการในการตรวจสอบและจ่ายค่าสินไหมทดแทนที่เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา (Valid claims) สำหรับเหตุการณ์ที่เอาประกันภัยที่เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งรวมถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับรายงานความเสียหาย และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นจากการประกันภัย และจำนวนเงินที่ไม่รวมรายการข้างต้นที่เกี่ยวข้องกับการบริการด้านการประกันภัยที่ให้บริการแล้ว หรือองค์ประกอบที่เป็นการลงทุน หรือจำนวนเงินอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการบริการด้านการประกันภัย และไม่ใช้หนี้สินสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่

รายการที่ 1.3 และ 3.3 สินทรัพย์จากกระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย หมายถึง สินทรัพย์จากกระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย ซึ่งเป็นรายการที่รับรู้ก่อนการรับรู้กลุ่มของสัญญาประกันภัยที่เกี่ยวข้อง

ข2701 การกระทบบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลการกระทบบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย ของการรับประกันภัย โดยตรงทั้งหมด โดยยอดรวมราคาบัญชีจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เป็นผลรวมของรายการในหน้า ข2710 ถึง 2730 และ 2702 และข้อมูลในหน้านี้นี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อสัญญาประกันภัยที่ออกการกระทบบยอดหนี้สินสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ และหนี้สินสำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว

รายการที่ 1 หนี้สินจากสัญญาประกันภัย - ยกมาต้นปี หมายถึง จำนวนหนี้สินจากสัญญาประกันภัยที่ยกมาจากสิ้นปีก่อน

รายการที่ 2 สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัย - ยกมาต้นปี หมายถึง จำนวนสินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยที่ยกมาจากสิ้นปีก่อน

รายการที่ 3 รวมยอดคงเหลือสุทธิยกมาต้นปี หมายถึง รายการที่ 1 หักด้วย รายการที่ 2

รายการที่ 4 รายได้จากการประกันภัย หมายถึง จำนวนรวมของการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ในรอบระยะเวลาที่เกี่ยวข้องกับการบริการที่กิจการคาดว่าจะได้รับสิ่งตอบแทน

การเปลี่ยนแปลงเหล่านั้นคือค่าใช้จ่ายการบริการประกันภัยที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลา (วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่คาดไว้ ณ วันเริ่มต้นรอบระยะเวลา) การเปลี่ยนแปลงของค่าปรับปรุงความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงที่ไม่ใช่ความเสี่ยงทางการเงิน และจำนวนของกำไรจากการให้บริการตามสัญญา ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลา

รายการที่ 5 **ค่าใช้จ่ายในการบริการประกันภัย** หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ของผลขาดทุนจากกลุ่มของสัญญาที่สร้างภาระและการกลับรายการของผลขาดทุนนั้น และการเปลี่ยนแปลงในภายหลังของกระแสเงินสดเพื่อทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่เกี่ยวข้องกับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

รายการที่ 6 **ผลการดำเนินงานการบริการประกันภัย** หมายถึง รายการที่ 4 หักด้วย รายการที่ 5

รายการที่ 7 **ค่าใช้จ่ายทางการเงินจากสัญญาประกันภัยที่ออก** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของกลุ่มของสัญญาประกันภัยที่เกิดจากผลกระทบของมูลค่าของเงินตามเวลาและการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเงินตามเวลา และผลกระทบของความเสี่ยงทางการเงิน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางการเงิน แต่ไม่รวมการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวสำหรับกลุ่มของสัญญาประกันภัยที่มีลักษณะการร่วมรับผลประโยชน์โดยตรงที่ปรับปรุงกำไรจากการให้บริการตามสัญญา

รายการที่ 8 **การเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ที่มีต่อผลประกอบการจากการให้บริการประกันภัย** หมายถึง ผลกระทบอื่น ๆ นอกเหนือจากค่าใช้จ่ายทางการเงินจากสัญญาประกันภัยที่ออก เช่น ผลกระทบจากการเคลื่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยน

รายการที่ 9 **จำนวนเงินรวมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ** หมายถึง รายการที่ 6 หักด้วยผลรวมของรายการที่ 7 และรายการที่ 8

รายการที่ 10 **องค์ประกอบที่เป็นการลงทุน** หมายถึง จำนวนเงินที่บริษัทต้องชำระคืนให้กับผู้เอาประกันภัยตามที่กำหนดในสัญญาแม้ว่าความเสี่ยงจากการรับประกันภัยจะไม่เกิดขึ้น

รายการที่ 11 **การเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ที่มีผลกระทบกับสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย** หมายถึง การเปลี่ยนแปลงที่นอกเหนือจากองค์ประกอบที่เป็นการลงทุน

รายการที่ 12 **กระแสเงินสด** หมายถึง กระแสเงินสดที่เกิดจากเบี้ยประกันภัยรับ หักด้วยผลรวมของกระแสเงินสดจ่ายสำหรับค่าสินไหมทดแทนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงอื่น ๆ และกระแสเงินสดจ่ายที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย รวมกับกระแสเงินสดจ่ายเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากกระแสเงินสดจ่ายข้างต้น

รายการที่ 13 **รวมยอดคงเหลือสุทธิยกไปปลายงวด** หมายถึง รายการที่ 3 หักด้วยรายการที่ 9 หักด้วยรายการที่ 10 หักด้วยรายการที่ 11 และบวกด้วยรายการที่ 12)

รายการที่ 14 หนี้สินจากสัญญาประกันภัย - ยกไปปลายงวด หมายถึง จำนวนหนี้สินจากสัญญาประกันภัยที่คงเหลือปลายงวด

รายการที่ 15 สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัย - ยกไปปลายงวด หมายถึง จำนวนสินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยที่คงเหลือปลายงวด

รายการที่ 16 รวมยอดคงเหลือสุทธิยกไปปลายงวด หมายถึง รายการที่ 14 หักด้วย รายการที่ 15 ซึ่งจะต้องเท่ากับรายการที่ 13 รวมยอดคงเหลือสุทธิยกไปปลายงวด

ช2710 การกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย - สัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM)

นิยามแบบผลิตภัณฑ์อ้างอิงตามหน้า ช2310 และแต่ละรายการอ้างอิงตามหน้า ช2701

ช2720 การกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย - สัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธีค่าธรรมเนียมผันแปร (VFA)

นิยามแบบผลิตภัณฑ์อ้างอิงตามหน้า ช2320 และแต่ละรายการอ้างอิงตามหน้า ช2701

ช2730 การกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัย - สัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA)

นิยามแต่ละรายการอ้างอิงตามหน้า ช2701

ช2702 สินทรัพย์กระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลสินทรัพย์กระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย ของการรับประกันภัยโดยตรงทั้งหมด โดยยอดรวมจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นิยามแบบผลิตภัณฑ์ในแต่ละช่องอ้างอิงตามหน้า ช2310 และ ช2320 รวมถึงข้อมูลในหน้านี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อสัญญาประกันภัยที่ออก การกระทบยอดสินทรัพย์จากกระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย

ช2703 องค์กรประกอบของยอดคงเหลือในสัญญาประกันภัยรับโดยตรง

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลองค์กรประกอบของยอดคงเหลือในสัญญาประกันภัยรับโดยตรง สำหรับสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี GMM และ VFA (ไม่รวมถึงสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี PAA) โดยยอดรวมจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นิยามแบบผลิตภัณฑ์ในแต่ละช่องอ้างอิงตามหน้า ข2310 และ ข2320 รวมถึงข้อมูลในหน้านี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อสัญญาประกันภัยที่ออก กระทบยอดการวัดมูลค่าองค์ประกอบของยอดคงเหลือในสัญญาประกันภัย

รายการที่ 1.1 และ 2.1 **มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคต** หมายถึง การประมาณการที่ชัดเจน ปราศจากอคติ และถ่วงน้ำหนักด้วยความน่าจะเป็น (ได้แก่ มูลค่าที่คาดการณ์) ของมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดออกในอนาคตหักด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดเข้าในอนาคตที่จะเกิดขึ้นจากการที่กิจการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาประกันภัย

รายการที่ 1.2 และ 2.2 **ค่าปรับปรุงความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงที่ไม่ใช่ความเสี่ยงทางการเงิน** หมายถึง ค่าตอบแทนที่กิจการต้องการสำหรับการรับความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนเงินและจังหวะเวลาของกระแสเงินสดที่เกิดจากความเสี่ยงที่ไม่ใช่ความเสี่ยงทางการเงินเนื่องจากกิจการต้องทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาประกันภัย

รายการที่ 1.3 และ 2.3 **กำไรจากการให้บริการตามสัญญา** หมายถึง องค์กรประกอบของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินสำหรับกลุ่มของสัญญาประกันภัย ซึ่งเป็นกำไรหรือการรับรู้ที่กิจการจะรับรู้เมื่อมีการให้บริการภายใต้สัญญาประกันภัยในกลุ่ม

ข2704 ผลกระทบของสัญญาประกันภัยรับโดยตรงที่รับรู้ในปี

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลผลกระทบของสัญญาประกันภัยรับโดยตรงที่รับรู้ในปี สำหรับสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี GMM และ VFA (ไม่รวมถึงสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี PAA) โดยยอดรวมจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นิยามแบบผลิตภัณฑ์อ้างอิงตามหน้า ข2310 และ ข2320 รวมถึงข้อมูลในหน้านี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อสัญญาประกันภัยที่ออกผลกระทบของสัญญาที่รับรู้ในปี

สัญญาประกันภัยที่ออก (Contracts issued) หมายถึง สัญญาที่บริษัทออกให้ลูกค้าจากการพิจารณารับประกันภัยมา (Direct & Reinsurance-Inward)

สัญญาประกันภัยที่ได้มา (Contracts acquired) หมายถึง สัญญาประกันภัยที่บริษัทได้รับมาจากการควรวรม ซื้อมีกิจการ หรือโอนกิจการ จากบริษัทประกันภัยอื่น

ข2705 การกระทบยอดของกำไรจากการให้บริการตามสัญญาจากสัญญาประกันภัยรับโดยตรง

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลการกระทบยอดของกำไรจากการให้บริการตามสัญญาจากสัญญาประกันภัยรับโดยตรง แยกตามวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน สำหรับสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี GMM และ VFA (ไม่

รวมถึงสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี PAA) โดยยอดรวมจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นิยามแบบผลิตภัณฑ์ในแต่ละช่องอ้างอิงตามหน้า ข2310 และ ข2320 รวมถึงข้อมูลในหน้านี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อสัญญาประกันภัยที่ออก จำนวนเงินที่พิจารณาสำหรับการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่านตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

ข2706 การคาดการณ์การรับรู้กำไรจากการให้บริการตามสัญญาจากสัญญาประกันภัยรับโดยตรง

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลการวิเคราะห์การคาดการณ์การรับรู้กำไรจากการให้บริการตามสัญญาที่เหลืออยู่ ณ วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลารายงานในกำไรหรือขาดทุน สำหรับสัญญาประกันภัยรับโดยตรงที่วัดมูลค่าด้วยวิธี GMM และ VFA (ไม่รวมถึงสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี PAA) โดยยอดรวมจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นิยามแบบผลิตภัณฑ์ในแต่ละช่องอ้างอิงตามหน้า ข2310 และ ข2320 รวมถึงข้อมูลในหน้านี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อรายได้และค่าใช้จ่ายจากการประกันภัย การคาดการณ์การรับรู้กำไรจากการให้บริการตามสัญญา

ข2800 สินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อ

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อ ของการประกันภัยต่อทั้งหมด โดยยอดรวมราคาบัญชีจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นิยามแบบผลิตภัณฑ์ในแต่ละช่องอ้างอิงตามหน้า ข2340 และ ข2350 รวมถึงข้อมูลในหน้านี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อองค์ประกอบของงบแสดงฐานะการเงิน

รายการที่ 1.1 และ 2.1 **สำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่** หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการในการตรวจสอบและจ่ายค่าสินไหมทดแทนที่เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา (Valid claims) ภายใต้สัญญาประกันภัยที่มีอยู่ สำหรับเหตุการณ์ที่เอาประกันภัยที่ยังไม่เกิดขึ้น (เช่น ภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับส่วนที่ยังไม่สิ้นสุดระยะเวลาคุ้มครอง) และจำนวนการจ่ายภายใต้สัญญาประกันภัยที่มีอยู่ที่ไม่รวมรายการข้างต้น ซึ่งรวมถึงบริการด้านการประกันภัยที่ยังไม่ได้ให้บริการ หรือองค์ประกอบที่เป็นการลงทุน หรือจำนวนเงินอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับประมาณการของบริการด้านการประกันภัยและยังไม่ได้โอนไปเป็นหนี้สินสำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว

รายการที่ 1.2 และ 2.2 **สำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว** หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการในการตรวจสอบและจ่ายค่าสินไหมทดแทนที่เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา (Valid claims) สำหรับ

เหตุการณ์ที่เอาประกันภัยที่เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งรวมถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับการรายงานความเสียหาย และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นจากการประกันภัย และจำนวนเงินที่ไม่รวมรายการข้างต้นที่เกี่ยวข้องกับการบริการด้านการประกันภัยที่ให้บริการแล้ว หรือองค์ประกอบที่เป็นการลงทุน หรือจำนวนเงินอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับประมาณการของการบริการด้านการประกันภัย และไม่ใช้หนี้สินสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่

ช2801 การกระทบบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อ

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลการกระทบบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อ ของการประกันภัยต่อทั้งหมด โดยยอดรวมราคาบัญชีจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เป็นผลรวมของรายการในหน้า ช2840 ถึง 2850 และข้อมูลในหน้านี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ การกระทบบยอดความคุ้มครองที่เหลืออยู่ และค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว

รายการที่ 1 **สินทรัพย์ตามสัญญาประกันภัยต่อ – ยกมาต้นปี** หมายถึง จำนวนสินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยต่อที่ยกมาจากสิ้นปีก่อน

รายการที่ 2 **หนี้สินตามสัญญาประกันภัยต่อ – ยกมาต้นปี** หมายถึง จำนวนหนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ยกมาจากสิ้นปีก่อน

รายการที่ 3 **รวมยอดคงเหลือสุทธิยกมาต้นปี** หมายถึง รายการที่ 1 หักด้วย รายการที่ 2

รายการที่ 4 **รายได้ (ค่าใช้จ่าย) สุทธิจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้** หมายถึง รายได้หรือค่าใช้จ่ายทางการเงินจากการประกันภัยโดยแสดงรวมเป็นจำนวนเดียวกัน

รายการที่ 5 **รายได้ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้** หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของกลุ่มของสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ที่เกิดจากผลกระทบของมูลค่าของเงินตามเวลาและการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเงินตามเวลา และผลกระทบของความเสี่ยงทางการเงิน และการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางการเงิน

รายการที่ 6 **การเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ที่มีต่อรายได้ (ค่าใช้จ่าย) สุทธิจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้** หมายถึง ผลกระทบอื่น ๆ นอกเหนือจากรายได้ทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ เช่น ผลกระทบจากการเคลื่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยน

รายการที่ 7 **จำนวนเงินรวมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ** หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 4 รายการที่ 5 และรายการที่ 6

รายการที่ 8 **องค์ประกอบที่เป็นการลงทุน** หมายถึง จำนวนเงินที่บริษัทต้องชำระคืนให้กับผู้เอาประกันภัยตามที่กำหนดในสัญญาแม้ว่าความเสี่ยงจากการรับประกันภัยจะไม่เกิดขึ้น

รายการที่ 9 การเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อ หมายถึง การเปลี่ยนแปลงที่นอกเหนือจากองค์ประกอบที่เป็นการลงทุน

รายการที่ 10 กระแสเงินสด หมายถึง กระแสเงินสดที่เกิดจากเบี้ยประกันภัยจ่ายสุทธิ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงอื่น ๆ หักด้วยกระแสเงินสดรับคืนจากการประกันภัยต่อ รวมกับกระแสเงินสดอื่น ๆ นอกเหนือจากกระแสเงินสดข้างต้น

รายการที่ 11 รวมยอดคงเหลือสุทธิยกไปปลายงวด หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 3 รายการที่ 7 รายการที่ 8 รายการที่ 9 และรายการที่ 10

รายการที่ 12 สินทรัพย์สัญญาประกันภัยต่อ – ยกไปปลายงวด หมายถึง จำนวนสินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยที่คงเหลือปลายงวด

รายการที่ 13 หนี้สินจากสัญญาประกันภัย – ยกไปปลายงวด หมายถึง จำนวนหนี้สินจากสัญญาประกันภัยที่คงเหลือปลายงวด

รายการที่ 14 รวมยอดคงเหลือสุทธิยกไปปลายงวด หมายถึง รายการที่ 12 หักด้วย รายการที่ 13 ซึ่งจะต้องเท่ากับรายการที่ 11 รวมยอดคงเหลือสุทธิยกไปปลายงวด

ช2840 การกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อ - สัญญาประกันภัยต่อที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทั่วไป (GMM-Reinsurance)

นิยามแบบผลิตภัณฑ์อ้างอิงตามหน้า ช2340 และแต่ละรายการอ้างอิงตามหน้า ช2801

ช2850 การกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อ - สัญญาประกันภัยต่อที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการปันส่วนเบี้ยประกันภัย (PAA-Reinsurance)

นิยามแบบผลิตภัณฑ์อ้างอิงตามหน้า ช2350 และแต่ละรายการอ้างอิงตามหน้า ช2801

ช2803 องค์ประกอบของยอดคงเหลือในสัญญาประกันภัยต่อ

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลองค์ประกอบของยอดคงเหลือในสัญญาประกันภัยต่อ สำหรับสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี GMM (ไม่รวมถึงสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี PAA) โดยยอดรวมจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นิยามแบบผลิตภัณฑ์ในแต่ละช่องอ้างอิงตามหน้า ช2340 รวมถึงข้อมูลในหน้านี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ กระทบยอดการวัดมูลค่าองค์ประกอบของยอดคงเหลือในสัญญาประกันภัยต่อ

รายการที่ 1.1 และ 2.1 **มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคต** หมายถึง การประมาณการที่ชัดเจน ปราศจากอคติ และถ่วงน้ำหนักด้วยความน่าจะเป็น (ได้แก่ มูลค่าที่คาดหวัง) ของมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดออกในอนาคตหักด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดเข้าในอนาคตที่จะเกิดขึ้นจากการที่กิจการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาประกันภัยต่อ

รายการที่ 1.2 และ 2.2 **ค่าปรับปรุงความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงที่ไม่ใช่ความเสี่ยงทางการเงิน** หมายถึง ค่าตอบแทนที่กิจการต้องการสำหรับการรับความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนเงินและจังหวะเวลาของกระแสเงินสดที่เกิดจากความเสี่ยงที่ไม่ใช่ความเสี่ยงทางการเงินเนื่องจากกิจการต้องทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาประกันภัยต่อ

รายการที่ 1.3 และ 2.3 **กำไรจากการให้บริการตามสัญญา** หมายถึง องค์กรประกอบของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินสำหรับกลุ่มของสัญญาประกันภัย ซึ่งเป็นต้นทุนสุทธิหรือกำไรสุทธิใด ๆ จากการซื้อกลุ่มของสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ ซึ่งวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลรวมของกระแสเงินสดเพื่อทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา จำนวนเงินที่ตัดรายการ ณ วันนั้นสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินใด ๆ ที่เคยรับรู้ก่อนหน้าสำหรับกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มของสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ กระแสเงินสดใด ๆ ที่เกิดขึ้น ณ วันนั้น และรายได้ที่ต้องรับรู้ต้นทุนนั้นเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนทันทีตามข้อกำหนดของมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

ข2804 ผลกระทบของสัญญาประกันภัยต่อที่รับรู้ในปี

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลผลกระทบของสัญญาประกันภัยต่อที่รับรู้ในปี สำหรับสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี GMM (ไม่รวมถึงสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี PAA) โดยยอดรวมจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นิยามแบบผลิตภัณฑ์อ้างอิงตามหน้า ข2340 รวมถึงข้อมูลในหน้านี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ ผลกระทบของสัญญาที่รับรู้ในปี

สัญญาที่ซื้อ (Contracts purchased) หมายถึง สัญญาที่บริษัทได้ทำกับบริษัทประกันภัยต่อ (Reinsurance-Outward)

สัญญาที่ได้มา (Contracts acquired) หมายถึง สัญญาประกันภัยต่อที่บริษัทได้รับมาจากการควบรวม ซื้อกิจการ หรือโอนกิจการ จากบริษัทประกันภัยอื่น

ข2805 การกระทบบยอของกำรไรจากกำรให้บริกำรตามสัญญาจากสัญญาประกันภัยต่อ

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลการกระทบบยอของกำรไรจากกำรให้บริกำรตามสัญญาจากสัญญาประกันภัยต่อแยกตามวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง สำหรับสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี GMM (ไม่รวมถึงสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี PAA) โดยยอดรวมจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นิยามแบบผลิตภัณฑ์ในแต่ละช่องอ้างอิงตามหน้า ข2340 รวมถึงข้อมูลในหน้านี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อสัญญาประกันภัยที่ถือไว้ จำนวนเงินที่พิจารณาสำหรับการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

ข2806 การคาดการณ์การรับรู้กำรไรจากกำรให้บริกำรตามสัญญาจากสัญญาประกันภัยต่อ

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลการวิเคราะห์การคาดการณ์การรับรู้กำรไรจากกำรให้บริกำรตามสัญญาที่เหลืออยู่ ณ วันที่สิ้นสุทรอบระยะเวลารายงานในกำรไรหรือขาดทุน สำหรับสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี GMM และ VFA (ไม่รวมถึงสัญญาประกันภัยที่วัดมูลค่าด้วยวิธี PAA) โดยยอดรวมจะต้องเท่ากับจำนวนที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นิยามแบบผลิตภัณฑ์ในแต่ละช่องอ้างอิงตามหน้า ข2340 รวมถึงข้อมูลในหน้านี้ต้องเท่ากับตัวเลขในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมและการบริหารความเสี่ยง ข้อรายได้และค่าใช้จ่ายจากการประกันภัย การคาดการณ์การรับรู้กำรไรจากกำรให้บริกำรตามสัญญา

หมวด 3

รายงานที่เกี่ยวข้องกับรายละเอียดสินทรัพย์ที่ลงทุน

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

ช3100 รายได้จากการลงทุนสุทธิและรายได้จากการลงทุนค้างรับ

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรายได้จากการลงทุนระหว่างปีที่บริษัทได้รับและค้างรับ สำหรับใช้พิจารณาผลตอบแทนจากการลงทุนในแต่ละประเภทสินทรัพย์

ให้แสดงรายละเอียดรายได้จากการลงทุนประเภทต่าง ๆ และรายได้จากการลงทุนค้างรับ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยแยกแสดงการค้างรับจากบริษัทย่อย บริษัทแม่หรือบริษัทที่ทำการเงินรวม บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น และบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท

การกรอกรายงานให้แยกระหว่างรายได้จากการลงทุนค้างรับระหว่างคู่สัญญาที่เป็นรัฐบาล รัฐวิสาหกิจตามประเภทของตราสารหนี้ เงินฝากธนาคาร และเงินปันผลที่ประกาศแล้วของหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กับรายได้จากการลงทุนค้างรับที่ไม่ใช่คู่สัญญาตามที่กล่าวมาแล้วข้างต้น โดยรายได้จากการลงทุนค้างรับของคู่สัญญาในกลุ่มประเภทแรกให้กรอกในรายการที่ 1 และคู่สัญญานอกเหนือจากนั้นให้กรอกในรายการที่ 2 โดยไม่ต้องกรอกรายได้จากการลงทุนค้างรับของเงินให้กู้ยืม

รายการที่ 4 ค่าใช้จ่ายในการลงทุน เชื่อมมาจากหน้า ช2520 รายการที่ 6 รวมค่าใช้จ่าย ช่อง 3 ค่าใช้จ่ายในการลงทุน

ช3200 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่าย - การโอนเปลี่ยนประเภท - การเพิ่มหรือลดค่าจากการตีราคา เครื่องมือทางการเงิน และเงินลงทุนอื่น

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลกำไรหรือขาดทุนของเครื่องมือทางการเงิน จากการจำหน่าย โอนเปลี่ยน หรือการตีราคา แยกตามนโยบายการรับรู้มูลค่าทางบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9

1. ผลรวมของ (1) (2) และ (3) ยกไปหน้า ช1300 รายการ 6.1 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุน ช่อง 2 ราคาบัญชี

(1) รายการที่ 1.13 รวม

- ช่อง 2 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

- ช่อง 3 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

- ช่อง 4 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายหรือชำระเงินรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับอนุพันธ์ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนตามมาตรฐานการบัญชี

- ช่อง 5 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับรายการอื่นๆที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

(2) รายการที่ 2.10 รวม

- ช่อง 2 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- ช่อง 3 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะกลับมารับรู้ในงบกำไรขาดทุนอีก) สำหรับผู้ที่ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี

(3) รายการที่ 4.10 รวม

- ช่อง 2 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

2. ผลรวมรายการที่ 1.13 รวม รายการที่ 2.10 รวม รายการที่ 3.10 รวม และรายการที่ 4.10 รวม ช่อง 6 กำไร (ขาดทุน) จากการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน ยกไปหน้า ข1300 รายการที่ 6.2 กำไร (ขาดทุน) จากการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน ช่อง 2 ราคาบัญชี

3. ผลรวมรายการที่ 2.10 รวม ช่อง 7 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น รายการที่ 2.10 รวม ช่อง 8 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตราสารหนี้ตามมาตรฐานการบัญชีและหน่วยลงทุน และรายการที่ 4.10 รวม ช่อง 7 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ยกไปหน้า ข1300 รายการที่ 6.3 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ช่อง 2 ราคาบัญชี

4. รายการที่ 1.13 รวม ช่อง 8 ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ ยกไปหน้า ข1300 รายการ 6.4 ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ ช่อง 2 ราคาบัญชี

5. ผลรวมรายการที่ 1.13 รวม ช่อง 9 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ช่อง 10 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ช่อง 11 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับอนุพันธ์ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนและ ช่อง 12 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับรายการอื่นๆ ยกไปหน้า ข1300 รายการที่ 6.5 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ช่อง 2 ราคาบัญชี

6. รายการที่ 2.10 รวม ช่อง 9 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกไปหน้า ข1300 รายการที่ 21 กำไร

(ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ช่อง 2 ราคาบัญชี

7. รายการที่ 3.10 รวม ช่อง 10 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี ยกไปหน้า ข1300 รายการที่ 30 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ช่อง 2 ราคาบัญชี

8. รายการที่ 1.13 รวม ช่อง 13 จำนวนของการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกไปหน้า ข1300 รายการที่ 31 กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ช่อง 2 ราคาบัญชี

9. รายการที่ 3.10 ช่อง 3 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี ยกไปหน้า ข1400 รายการที่ 5.2 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ตราสารทุนรับรู้เข้าส่วนของเจ้าของ ช่อง 2 ราคาบัญชี

10. ค่าที่มากกว่าระหว่าง 0 กับ รายการที่ 1.13. รวม ช่อง 13 จำนวนของการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกไปหน้า ข1400 รายการ 4.8 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด ช่อง 2 ราคาบัญชี

ข3300 เงินลงทุนในหลักทรัพย์

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลการจัดประเภทเงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่าง ๆ ตามนโยบายการรับรู้มูลค่าทางบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9

1. ให้แสดงการจัดประเภทเงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างๆ แบ่งเป็นเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ราคายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และเงินลงทุนที่วัดด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

2. มูลค่าของเงินลงทุนแต่ละรายการ ในช่อง รวมราคาบัญชี ต้องเท่ากับหน้า ข1210 ในส่วนเงินลงทุนในหลักทรัพย์สำหรับรายการที่ประเภทเดียวกัน ช่อง 2 ราคาบัญชี

3. มูลค่าของเงินลงทุนแต่ละรายการ ในช่อง รวมราคาประเมิน ต้องเท่ากับหน้า ข1210 ในส่วนเงินลงทุนในหลักทรัพย์สำหรับรายการที่ประเภทเดียวกัน ช่อง 6 ราคาประเมิน

ช3301 รายการสินทรัพย์และหนี้สินตามกฎหมาย

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลจำนวนสินทรัพย์ราคาบัญชีและราคาประเมิน รวมถึงสินทรัพย์ที่ถือเป็นสินทรัพย์ลงทุนตามประกาศ คปภ. และสินทรัพย์ที่บริษัทหนุนหลังตามมาตรา 27/4 แห่งพ.ร.บ. ประกันชีวิต ตลอดจนแสดงข้อมูลว่าบริษัทมีสินทรัพย์หนุนหลังเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่

ข้อมูลในหน้านี้นทั้งหมดเชื่อมโยงมาจากข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมด

ช3302 พันธบัตร

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรายการสินทรัพย์ประเภทพันธบัตรที่บริษัทลงทุนโดยละเอียด

1. ช่อง 0 ประเภทพันธบัตร : ให้เลือกตัวเลือกเพื่อแสดงประเภทผู้ออกตราสาร ซึ่งอ้างอิงตามประกาศการกำหนดประเภทและชนิดของเงินกองทุน
2. ช่อง 1 รหัสหน่วยงานผู้ออก/เลขนิติบุคคลของผู้ออก: ให้กรอกรหัสของผู้ออกตราสารโดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 5 รหัสหน่วยงานผู้ออกหลักทรัพย์/คู่สัญญา (Issue ID) และรหัสหน่วยงานผู้ค้าประกัน
3. ช่อง 1.1 ประเทศ : ให้ระบุรหัสประเทศของผู้ออก โดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 4 รหัสสัญชาติ
4. ช่อง 2 กลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง หมายถึง รหัสของประเภทกลุ่มธุรกิจที่ออกเครื่องมือทางการเงินซึ่งกำหนดรหัสโดยธนาคารแห่งประเทศไทย : ให้กรอกรหัสของผู้ออกตราสารโดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 6 รหัสกลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง (Involved party type)
5. ช่อง 3 ชื่อย่อหลักทรัพย์ หมายถึง ชื่อย่อที่ใช้ในการจดทะเบียนหลักทรัพย์ดังกล่าวในตลาดซื้อขาย (ให้ใช้ Symbol ไม่ให้ใช้ ISIN code)
6. ช่อง 3.1 ชื่อหลักทรัพย์ หมายถึง ชื่อเต็มที่ใช้ในการจดทะเบียนหลักทรัพย์ดังกล่าวในตลาดซื้อขาย
7. ช่อง 4 ผลการจัดอันดับ (Rating) หมายถึง ผลการจัดอันดับที่ได้รับจากสถาบันจัดตามกรอบการดำรงเงินกองทุนตามความเสี่ยง : ให้กรอกข้อมูลที่ได้รับการจัดอันดับครั้งล่าสุด ตัวอย่างเช่น AAA หรือ BB+ และเขียนชื่อสถาบันจัดอันดับต่อท้าย Rating ด้วย เช่น AAA S&P
8. ช่อง 5 อันดับความเสี่ยง หมายถึง อันดับความเสี่ยงที่ได้จากการเปรียบเทียบผลการจัดอันดับกับค่าอันดับตามกรอบการดำรงเงินกองทุนตามความเสี่ยง : ให้กรอกรหัสซึ่งดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 7 อันดับความเสี่ยง และ รหัสการจัดอันดับ (Rating) ของตราสารหนี้ระยะยาว และข้อ 8 อันดับความเสี่ยง และ รหัสการจัดอันดับ (Rating) ของตราสารหนี้ระยะสั้น

9. ช่อง 6 เลขที่หลักทรัพย์ หมายถึง หมายเลขของหลักทรัพย์ เช่น ชื่อพันธบัตรชื่อย่อหลักทรัพย์ LB113A จำนวน 100 หน่วย ตั้งแต่เลขที่ 25422001 - 25422100 ให้แสดง “25422001 - 25422100” ในช่อง “เลขที่หลักทรัพย์” ในกรณีที่ไม่มีเลขที่หลักทรัพย์ (เช่น scripless) ให้เว้นว่างไว้ไม่ต้องกรอกข้อมูล
10. ช่อง 7 วันเดือนปีที่ซื้อ และช่อง 8 วันเดือนปีที่ครบกำหนด ให้กรอกโดยใช้เป็นปี.ศ. และให้กรอกข้อมูลในรูปแบบ “YYYY/MM/DD” (ปี.ศ.-เดือน-วัน) กรณีที่เป็นตราสารเดียวกันแต่ซื้อคนละวัน ให้กรอกรายการใหม่ทุกครั้งในวันที่ซื้อตราสารแตกต่างกัน
11. ช่อง 9 จำนวนหน่วย หมายถึง จำนวนตราสารที่ซื้อ หน่วยเป็น “หน่วย” เช่น ซื้อตราสารมูลค่า 100 บาท จำนวน 1000 หน่วย ให้กรอก 1,000
12. ช่อง 10 อัตราดอกเบี้ยตามสัญญา (Coupon Rate) หมายถึง อัตราดอกเบี้ยผลตอบแทนจากหลักทรัพย์นั้นตามที่ตกลงในสัญญาซื้อขายหลักทรัพย์ หน่วยเป็น “%” โดยให้กรอกในรูปแบบเปอร์เซ็นต์ เช่น 4%
13. ช่อง 11 จัดประเภทเป็นตราสารหนี้หรือตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี : ให้ระบุการจัดประเภทเป็นตราสารตามมาตรฐานการบัญชี โดยกรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 9 รหัสการจัดประเภทตราสาร
14. ช่อง 12 วิธีในการวัดมูลค่า : ให้ระบุวิธีการวัดมูลค่า อันได้แก่ “ราคาทุนตัดจำหน่าย” “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” หรือ “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น” โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 10 รหัสวิธีการวัดมูลค่า
15. ช่อง 13 ลำดับชั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น : ให้ระบุลำดับชั้น ได้แก่ “ชั้นที่ 1” “ชั้นที่ 2” “ชั้นที่ 3” และ “ไม่เกี่ยวข้อง” (กรณีเลือกเป็น “ไม่เกี่ยวข้อง” จะต้องเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” เท่านั้น) โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 11 รหัสลำดับชั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
16. ราคาตรา หมายถึง จำนวนเงินทั้งหมดที่ระบุไว้บนตราสาร ให้กรอกช่อง 14 โดยไม่ต้องแปลงค่าเป็นเงินบาท (กรณีที่เป็นการลงทุนในตราสารต่างประเทศ สกุลเงินต่างประเทศ) แต่ให้ระบุช่อง 15 สกุลเงินโดยใช้อักษรย่อตามที่กำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทย เช่น THB USD GBP EUR JPY HKD เป็นต้น : ให้กรอกรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 13 รหัสสกุลเงิน (Currency Code) อ้างอิงตามมาตรฐาน ISO 4217
17. ช่อง 16 ราคาซื้อไม่รวมดอกเบี้ย หมายถึง จำนวนเงินทั้งหมดที่บริษัทจ่ายไปเพื่อซื้อตราสารนั้นโดยเป็นราคาซื้อที่ไม่รวมมูลค่าดอกเบี้ยค้างรับ หน่วยเป็น “บาท”
18. ช่อง 17 ราคา ThaiBMA ต่อหน่วย หมายถึง ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดต่อหน่วยของหลักทรัพย์ โดยเป็นราคาที่กำหนดจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันประเมินราคา (ช่อง clean price)

19. ช่อง 18 มูลค่ายุติธรรมโดยใช้แบบจำลอง หมายถึง มูลค่าต่อหน่วยของตราสารหนี้ที่ได้มาโดยใช้แบบจำลองเพื่อกำหนดราคา (pricing model) หน่วยเป็น “บาท” กรณีที่บริษัทประเมินตราสารดังกล่าวด้วยราคา ThaiBMA ที่เป็นราคาที่มีการซื้อขายในช่วงระยะเวลา 15 วันย้อนหลัง ให้กรอกค่าในช่องนี้เป็น 0

20. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงช่อง 19 ราคาบัญชีก่อนหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ช่อง 20 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และช่อง 21 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เท่ากับช่อง 19 ลบ ช่อง 20 หน่วยเป็น “บาท”

21. ช่อง 20 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หมายถึง ขาดทุนจากการด้อยค่าหรือการกลับรายการที่ขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นในปี ในกรณีที่บริษัทใช้นโยบายการบัญชีราคาทุนตัดจำหน่าย ทั้งนี้ กรณีเลือกช่อง 12 วิธีในการวัดมูลค่า เป็น “FVPL” (มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน) ให้กรอก 0 ในช่อง 20 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และในกรณีเลือกช่อง 12 วิธีในการวัดมูลค่า เป็น “FVOCI” (มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ให้กรอกช่อง 20 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น แต่ช่องที่ 21 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ไม่ต้องหักช่อง 20

22. ราคาประเมิน หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีที่กำหนดในประกาศว่าด้วยการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัทประกันชีวิต โดยแยกออกตามรูปแบบการลงทุน เป็นบริษัทลงทุนในตราสารดังกล่าวโดยตรง หรือเป็นการได้รับผลประโยชน์ผ่านการลงทุนในหน่วยลงทุน ตามหลักการคำนวณเงินกองทุนและการนับสัดส่วนการลงทุนโดยการ look through หน่วยเป็น “บาท”

อย่างไรก็ตามในกรณีที่บริษัทไม่ทราบรายละเอียดแต่ละรายการในหน่วยลงทุนดังกล่าว เพียงแต่ทราบนโยบายการลงทุนกว้าง ๆ ของกองทุน เช่น ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาล 80% ลงทุนในตราสารหนี้ที่มีเครดิตเรตติ้งไม่ต่ำกว่า A- 20% ให้บริษัทกรอกรายการ “ลงทุนผ่านหน่วยลงทุน.....(ชื่อหน่วยลงทุน)...” ในช่องที่ 1 ภายใต้หัวข้อที่เกี่ยวข้อง เช่น กรณีพันธบัตรรัฐบาล ให้กรอกที่หัวข้อ 1.1 รัฐบาล, ธปท., รัฐวิสาหกิจไทย องค์กรที่จัดตั้งโดยกฎหมายพิเศษ) และกรอกรหัส dummy โดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อค่ามาตรฐานสำหรับการบันทึกข้อมูลในรายงานในกรณีที่ไม่สามารถระบุหรือกำหนดค่าได้ และสำหรับช่องที่เป็นตัวเลขให้กรอก 0 และกรอกราคาประเมินที่ผ่านการ look through แล้วในช่อง 18 (มูลค่ายุติธรรมโดยใช้แบบจำลอง)

23. ภาวะผูกพัน หมายถึง บริษัทนำเครื่องมือทางการเงินไปก่อภาวะผูกพันที่ไม่ใช่การวางไว้กับนายทะเบียนหรือวางไว้ตามกฎหมายว่าด้วยการจัดสรรสินทรัพย์ : ให้ระบุจำนวนเงินของภาวะผูกพันดังกล่าวทั้งช่อง 24 ราคาบัญชี และช่อง 25 ราคาประเมิน ของภาวะผูกพันนั้น ๆ และให้บอกลักษณะของภาวะผูกพันไว้ในช่อง 31 หมายเหตุ เช่น ระบุว่า “ค้ำมิเตอร์ไฟฟ้า” เป็นต้น หน่วยเป็น “บาท”

24. ประเภทกรรมธรรม์ หมายถึง ประเภทของกรรมธรรม์ที่หลักทรัพย์ใช้รองรับสำหรับการชำระหนี้สินตามกรรมธรรม์ โดยแบ่งเป็น “ทั่วไป” “ตะกาฟูล” และ “ยูนิเวอร์เซลไลฟ์” โดยให้กรอกรหัสซึ่งดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 14 รหัสประเภทกรรมธรรม์

25. หลักทรัพย์ประกันที่วางไว้กับนายทะเบียน/สินทรัพย์จัดสรร : ให้กรอกจำนวนเงินราคาประเมินที่นำหลักทรัพย์มาวางไว้/จัดสรรลงตามช่องที่ระบุมาตราที่เกี่ยวข้อง หน่วยเป็น “บาท” โดย “มาตรา 24” และ “มาตรา 27/4” จะต้องมีค่าไม่เกิน “ราคาประเมิน”

26. กลุ่มผู้ออกตราสาร (RBC) หมายถึง ให้เลือกตัวเลือกเพื่อแสดงประเภทผู้ออกตราสาร ซึ่งอ้างอิงตามประกาศการกำหนดประเภทและชนิดของเงินกองทุน เพื่อเชื่อมข้อมูลไปยังรายงานการดำรงเงินกองทุน (RBC) ในตารางเงินกองทุนสำหรับความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยด้านปัจจัยเฉพาะของผู้ออกตราสาร (Specific risk) (ฟอร์ม 5.4) และตารางเงินกองทุนสำหรับความเสี่ยงด้านเครดิตจากการลงทุนในตราสารหนี้ (ฟอร์ม 7.2)

27. ระยะเวลาคงเหลือ (RBC) หมายถึง จำนวนเดือนที่คงเหลือของตราสารนั้น นับจากเดือนที่รายงาน จนถึงเดือนที่ตราสารครบกำหนด หน่วยเป็น “เดือน” ทั้งนี้ กรณีที่มีระยะเวลาคงเหลือน้อยกว่า 1 เดือนจะนับเป็น 1 เดือน โดยช่องนี้มีสูตรคำนวณให้ ไม่ต้องกรอก เพื่อเชื่อมข้อมูลไปยังรายงานการดำรงเงินกองทุน (RBC) ในตารางเงินกองทุนสำหรับความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยด้านปัจจัยเฉพาะของผู้ออกตราสาร (Specific risk) (ฟอร์ม 5.4) และตารางเงินกองทุนสำหรับความเสี่ยงด้านเครดิตจากการลงทุนในตราสารหนี้ (ฟอร์ม 7.2)

ข3303 ตัวสัญญาใช้เงิน - ตัวแลกเปลี่ยน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรายการสินทรัพย์ประเภทตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเปลี่ยนที่บริษัทลงทุนโดยละเอียด

1. ช่อง 0 ประเภทตัวสัญญาใช้เงิน - ตัวแลกเปลี่ยน : ให้เลือกตัวเลือกเพื่อแสดงประเภทผู้ออกตราสาร ซึ่งอ้างอิงตามประกาศการกำหนดประเภทและชนิดของเงินกองทุน

2. ช่อง 1 รหัสหน่วยงานผู้ออก/เลขนิติบุคคลของผู้ออก : ให้กรอกรหัสของผู้ออกตราสารโดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 5 รหัสหน่วยงานผู้ออกหลักทรัพย์/คู่สัญญา (Issue ID) และรหัสหน่วยงานผู้ค้าประกัน

3. ช่อง 1.1 ประเทศ : ให้ระบุรหัสประเทศของผู้ออก โดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 4 รหัสสัญชาติ

4. ช่อง 2 กลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง หมายถึง รหัสของประเภทกลุ่มธุรกิจที่ออกเครื่องมือทางการเงินซึ่งกำหนดรหัสโดยธนาคารแห่งประเทศไทย : ให้กรอกรหัสของผู้ออกตราสารโดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 6 รหัสกลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง (Involved party type)

5. ช่อง 3 ชื่อย่อหลักทรัพย์ หมายถึง ชื่อย่อที่ใช้ในการจดทะเบียนหลักทรัพย์ดังกล่าวในตลาดซื้อขาย (ให้ใช้ Symbol ไม่ให้ใช้ ISIN code)

6. ช่อง 4 ชนิด หมายถึง ประเภทของตัวเงิน แบ่งเป็น “ทั่วไป” “structured note ที่คุ้มครองเงินต้น” และ “structured note ที่ไม่คุ้มครองเงินต้น” โดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 15 รหัสประเภทของตัวเงิน

7. ช่อง 5 ความสัมพันธ์ หมายถึง ประเภทของความสัมพันธ์ระหว่างผู้ออกหลักทรัพย์และบริษัทประกันภัย (บริษัทย่อย บริษัทแม่หรือบริษัทที่จัดทางงบการเงินรวม บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น และ บุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน) โดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 16 รหัสความสัมพันธ์

8. ช่อง 6 ผู้ค้ำประกันหรือผู้รับอวัล : ในกรณีที่ตัวเงินได้รับการค้ำประกันหรืออวัล ให้กรอกชื่อผู้ค้ำประกัน/อวัล

9. ช่อง 6.1 รหัสหน่วยงานผู้ค้ำประกัน/เลขนิติบุคคลของผู้ค้ำประกัน: ให้ดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 5 รหัสหน่วยงานผู้ออกหลักทรัพย์/คู่สัญญา (issue ID) และรหัสหน่วยงานผู้ค้ำประกัน

10. ช่อง 7 ผลการจัดอันดับ (Rating) หมายถึง ผลการจัดอันดับที่ได้รับจากสถาบันจัดตามกรอบการดำรงเงินกองทุนตามความเสี่ยง : ให้กรอกข้อมูลที่ได้รับการจัดอันดับครั้งล่าสุด ตัวอย่างเช่น AAA หรือ BB+ และเขียนชื่อสถาบันจัดอันดับต่อท้าย Rating ด้วย เช่น AAA S&P

11. ช่อง 8 อันดับความเสี่ยง หมายถึง อันดับความเสี่ยงที่ได้จากการเปรียบเทียบผลการจัดอันดับกับค่าอันดับตามกรอบการดำรงเงินกองทุนตามความเสี่ยง : ให้กรอกรหัสซึ่งดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 7 อันดับความเสี่ยง และ รหัสการจัดอันดับ (Rating) ของตราสารหนี้ระยะยาว และข้อ 8 อันดับความเสี่ยง และ รหัสการจัดอันดับ (Rating) ของตราสารหนี้ระยะสั้น

9. ช่อง 9 เลขที่หลักทรัพย์ หมายถึง หมายเลขของหลักทรัพย์ ในกรณีที่ไม่มีเลขที่หลักทรัพย์ (เช่น scripless) ให้เว้นว่างไว้ไม่ต้องกรอกข้อมูล

10. ช่อง 7 วันเดือนปีที่ซื้อ และช่อง 8 วันเดือนปีที่ครบกำหนด ให้กรอกโดยใช้เป็นปี.ศ. และให้กรอกข้อมูลในรูปแบบ “YYYY/MM/DD” (ปี.ศ.-เดือน-วัน) กรณีที่เป็นตราสารเดียวกันแต่ซื้อคนละวัน ให้กรอกรายการใหม่ทุกครั้งในวันที่ซื้อตราสารแตกต่างกัน

11. ช่อง 12 อัตราดอกเบี้ยตามสัญญา (Coupon Rate) หมายถึง อัตราดอกเบี้ยผลตอบแทนจากหลักทรัพย์นั้นตามที่ตกลงในสัญญาซื้อขายหลักทรัพย์ หน่วยเป็น “%” โดยให้กรอกในรูปแบบเปอร์เซ็นต์ เช่น 4%

12. ช่อง 13 อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective Interest Rate) หมายถึง ผลตอบแทนที่แท้จริงของหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นอัตราที่ทำให้กระแสเงินสดในอนาคตของหลักทรัพย์คิดลดกลับมาเป็นมูลค่า ณ วันลงทุน กรณีที่บริษัทไม่ทราบอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอนุโลมให้เว้นว่างไว้สำหรับเงินลงทุนเดิม หน่วยเป็น “%” โดยให้กรอกในรูปแบบเปอร์เซ็นต์ เช่น 4%

13. ช่อง 14 ตัวแปรอ้างอิง (Underlying asset) หมายถึง กรณีที่เป็นตราสารที่มีอนุพันธ์แฝง เช่น structured note ให้บริษัทระบุตัวแปรอ้างอิง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา อัตราดอกเบี้ยในประเทศ อัตรา

ดอกเบียต่างประเทศ ราคาเฉลี่ยของกลุ่มหุ้นที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยกรอกเป็นรหัส ซึ่งดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 17 รหัสประเภทตัวแปรอ้างอิง (Underlying asset)

14. ช่อง 15 ลักษณะของสัญญาที่มีอนุพันธ์แฝง (feature) หมายถึง ประเภทของอนุพันธ์แฝง โดยใช้รหัสตามที่กำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทยตามคู่มือรหัสอ้างอิง – รหัสประเภทของสัญญาอนุพันธ์

15. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ช3302

ช3305 หุ้นทุน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรายการสินทรัพย์ประเภทหุ้นทุนที่บริษัทลงทุนโดยละเอียด

1. ช่อง 0 ประเภทหุ้นทุน : ให้เลือกตัวเลือกเพื่อแสดงประเภทผู้ออกตราสาร ซึ่งอ้างอิงตามประกาศการกำหนดประเภทและชนิดของเงินกองทุน ทั้งนี้ การลงทุนในหุ้นทุนของนิติบุคคลในต่างประเทศและหุ้นทุนของนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามความตกลงของประเทศในสมาคมประชาชาติแห่งเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ (ASEAN) หรือของคณะกรรมการเศรษฐกิจและสังคมแห่งภาคพื้นเอเชียและแปซิฟิก (ESCAP) เพื่อประกอบธุรกิจเฉพาะการประกันต่อ ให้เลือกประเภทหุ้นทุนเป็น “[5.2.N.0.0] หุ้นทุนต่างประเทศ”

2. ช่อง 1 รหัสหน่วยงานผู้ออก/เลขนิติบุคคลของผู้ออก : ให้กรอกรหัสของผู้ออกตราสารโดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 5 รหัสหน่วยงานผู้ออกหลักทรัพย์/คู่สัญญา (Issue ID) และรหัสหน่วยงานผู้ค้ำประกัน

3. ช่อง 1.1 ประเทศ : ให้ระบุรหัสประเทศของผู้ออก โดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 4 รหัสสัญชาติ

4. ช่อง 2 กลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง หมายถึง รหัสของประเภทกลุ่มธุรกิจที่ออกเครื่องมือทางการเงินซึ่งกำหนดรหัสโดยธนาคารแห่งประเทศไทย : ให้กรอกรหัสของผู้ออกตราสารโดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 6 รหัสกลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง (Involved party type)

5. ช่อง 3 ชื่อย่อหลักทรัพย์ หมายถึง ชื่อย่อที่ใช้ในการจดทะเบียนหลักทรัพย์ดังกล่าวในตลาดซื้อขาย (ให้ใช้ Symbol ไม่ให้ใช้ ISIN code)

6. ช่อง 4 ประเภทการถือครอง หมายถึง บริษัทลงทุนเป็นสินทรัพย์ลงทุน หรือถือครองไว้เพื่อประกอบธุรกิจอื่น โดยให้กรอกรหัสของผู้ออกตราสารโดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 19 ประเภทการถือครอง

7. ช่อง 5 เลขที่หลักทรัพย์ หมายถึง หมายเลขของหลักทรัพย์ ในกรณีที่ไม่มีเลขที่หลักทรัพย์ (เช่น scripless) ให้เว้นว่างไว้ไม่ต้องกรอกข้อมูล

8. ช่อง 6 ความสัมพันธ์ หมายถึง ประเภทของความสัมพันธ์ระหว่างผู้ออกหลักทรัพย์และบริษัทประกันภัย (บริษัทย่อย บริษัทแม่หรือบริษัทที่จัดทำงบการเงินรวม บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น และ บุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน) โดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 16 รหัสความสัมพันธ์

9. ช่อง 7 วันเดือนปีที่ซื้อ ให้กรอกโดยใช้เป็นปี.ศ. และให้กรอกข้อมูลในรูปแบบ “YYYY/MM/DD” (ปี.ศ.-เดือน-วัน) กรณีที่เป็นตราสารเดียวกันแต่ซื้อคนละวัน ให้กรอกรายการใหม่ทุกครั้งในวันที่ซื้อตราสารแตกต่างกัน

10. ช่อง 8 จำนวนหุ้น หมายถึง จำนวนหน่วยของหุ้นที่ถือครอง หน่วยเป็น “หน่วย” เช่น ซื้อตราสารมูลค่า 100 บาท จำนวน 1000 หน่วย ให้กรอก 1,000

11. ช่อง 9 ร้อยละของจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่าย หมายถึง สัดส่วนของจำนวนหุ้นที่บริษัทถือครองเมื่อเทียบกับจำนวนหุ้นทั้งหมดที่ชำระแล้วของหุ้นประเภทนั้น ๆ (หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ) ของบริษัทที่บริษัทประกันภัยลงทุน หน่วยเป็น “%” โดยให้กรอกในรูปแบบเปอร์เซ็นต์ เช่น 4%

12. ช่อง 10 วิธีในการวัดมูลค่า : ให้ระบุวิธีการวัดมูลค่า อันได้แก่ “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” หรือ “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น” ทั้งนี้ กรณีเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งไม่ได้อยู่ภายใต้มาตรฐาน TFRS9 ให้ระบุช่องการวัดมูลค่า เป็น “ต้นทุน” หรือ “มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน” โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 10 รหัสวิธีการวัดมูลค่า

14. ช่อง 13 มูลค่าหุ้นที่ชำระแล้ว หมายถึง จำนวนหุ้นทั้งหมดที่ได้รับการชำระแล้วของบริษัทที่บริษัทประกันภัยไปลงทุน หน่วยเป็น “บาท”

15. ช่อง 14 ราคาประกาศให้มีการจอง หมายถึง ราคาต่อหน่วยของหุ้นดังกล่าวในกรณีที่ยังไม่ได้ซื้อขายในตลาดกลาง แต่ได้มีการเสนอให้มีการจองซื้อก่อนนำออกซื้อขายในตลาดกลาง หน่วยเป็น “บาท”

16. ช่อง 15 ราคาซื้อ หมายถึง จำนวนเงินที่บริษัทจ่ายไปเพื่อซื้อตราสารนั้น หน่วยเป็น “บาท”

17 ช่องที่ 16 ราคาเสนอซื้อ หมายถึง ราคาต่อหน่วยของหุ้นทุนที่มีการเสนอซื้อในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ณ สิ้นวันประเมินราคา และให้รวมถึงราคาซื้อตามราคาตลาดที่ซื้อถือได้ หน่วยเป็น “บาท”

18. ช่อง 17 มูลค่ายุติธรรมด้วยเทคนิคการประเมินมูลค่า หมายถึง มูลค่าต่อหน่วยของตราสารทุนที่ได้มาโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมตามที่กำหนดในประกาศว่าด้วยการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัทประกันชีวิต หน่วยเป็น “บาท” กรณีที่บริษัทประเมินราคาด้วยราคาเสนอซื้อ ให้กรอกค่าเป็น 0

19. ช่อง 18 ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท หน่วยเป็น “บาท”

20. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ข3302

ข3306 หุ้นกู้ - หุ้นกู้แปลงสภาพ - หุ้นกู้ด้อยสิทธิ

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรายการสินทรัพย์ประเภทหุ้นกู้ที่บริษัทลงทุนโดยละเอียด

1. ช่อง 0 ประเภทหุ้นกู้-หุ้นกู้แปลงสภาพ -หุ้นกู้ด้อยสิทธิ : ให้เลือกตัวเลือกเพื่อแสดงประเภทผู้ออกตราสาร ซึ่งอ้างอิงตามประกาศการกำหนดประเภทและชนิดของเงินกองทุน
2. ช่อง 1 รหัสหน่วยงานผู้ออก/เลขนิติบุคคลของผู้ออก : ให้กรอกรหัสของผู้ออกตราสารโดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 5 รหัสหน่วยงานผู้ออกหลักทรัพย์/คู่สัญญา (Issue ID) และรหัสหน่วยงานผู้ค้าประกัน
3. ช่อง 1.1 ประเทศ : ให้ระบุรหัสประเทศของผู้ออก โดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 4 รหัสสัญชาติ
4. ช่อง 2 กลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง หมายถึง รหัสของประเภทกลุ่มธุรกิจที่ออกเครื่องมือทางการเงินซึ่งกำหนดรหัสโดยธนาคารแห่งประเทศไทย : ให้กรอกรหัสของผู้ออกตราสารโดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 6 รหัสกลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง (Involved party type)
5. ช่อง 3 ชื่อย่อหลักทรัพย์ หมายถึง ชื่อย่อที่ใช้ในการจดทะเบียนหลักทรัพย์ดังกล่าวในตลาดซื้อขาย (ให้ใช้ Symbol ไม่ให้ใช้ ISIN code)
6. ช่อง 4 ชนิด หมายถึง ประเภทของหุ้นกู้ แบ่งเป็น “หุ้นกู้” “หุ้นกู้แปลงสภาพ” “หุ้นกู้ด้อยสิทธิ” “หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง ค้ำครองเงินต้น” หรือ “หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง ไม่ค้ำครองเงินต้น” โดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 20 รหัสประเภทหุ้นกู้
7. ช่อง 5 ความสัมพันธ์ หมายถึง ประเภทของความสัมพันธ์ระหว่างผู้ออกหลักทรัพย์และบริษัทประกันภัย (บริษัทย่อย บริษัทแม่หรือบริษัทที่จัดหางบการเงินรวม บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น และ บุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน) โดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 16 รหัสความสัมพันธ์
8. ช่อง 6 ประเภทของหลักประกัน : ให้ระบุประเภทของหลักทรัพย์ ในกรณีที่มีการจดจำนำ จำนองสิทธิเพื่อค้ำประกันหุ้นกู้ เช่น ที่ดินเปล่า ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง อาคารพาณิชย์ เป็นต้น
9. ช่อง 14 ร้อยละของจำนวนที่ออกทั้งหมด หมายถึง สัดส่วนของจำนวนหน่วยของหุ้นกู้ที่บริษัทถือครองเมื่อเทียบกับจำนวนหุ้นกู้ทั้งหมดที่ออกจำหน่าย หน่วยเป็น “%” โดยให้กรอกในรูปแบบเปอร์เซ็นต์ เช่น 4%
11. ช่อง 19 วิธีในการวัดมูลค่า : ให้ระบุวิธีการวัดมูลค่า อันได้แก่ “ราคาทุนตัดจำหน่าย” “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” หรือ “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น” โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 10 รหัสวิธีการวัดมูลค่า
12. ช่อง 20 ลำดับชั้นของการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น : ให้ระบุลำดับชั้น ได้แก่ “ชั้นที่ 1” “ชั้นที่ 2” “ชั้นที่ 3” และ “ไม่เกี่ยวข้อง” (กรณีเลือกเป็น “ไม่เกี่ยวข้อง” จะต้องเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” เท่านั้น) โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 11 รหัสลำดับชั้นของการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

13. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท หน่วยเป็น “บาท”

13.1 หากระบุการจัดประเภทเป็นตราสารหนี้ตามมาตรฐานการบัญชี

- กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” ให้กรอก 0 ในช่อง 28 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น” ให้กรอกช่อง 28 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น แต่ช่องที่ 29 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ไม่ต้องหักช่อง 28

13.2 หากระบุการจัดประเภทเป็นตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี

- กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” หรือ “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น” ให้กรอก 0 ในช่อง 28 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

14. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ข3302

ข3307 หน่วยลงทุน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรายการสินทรัพย์ประเภทหน่วยลงทุนที่บริษัทลงทุนโดยละเอียด

1. ช่อง 0 ประเภทหน่วยลงทุน : ให้เลือกตัวเลือกเพื่อแสดงประเภทหน่วยลงทุน ว่าเป็น “หลักทรัพย์ในประเทศ” หรือ “หลักทรัพย์ต่างประเทศ”
2. ช่อง 1 รหัสหน่วยงานผู้จัดการกองทุน/เลขนิติบุคคลของผู้จัดการกองทุน : ให้กรอกรหัสโดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 5 รหัสหน่วยงานผู้ออกหลักทรัพย์/คู่สัญญา (Issue ID) และรหัสหน่วยงานผู้ค้าประกัน
3. ช่อง 1.1 ประเทศ : ให้ระบุรหัสประเทศของผู้จัดการกองทุน โดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 4 รหัสสัญชาติ
4. ช่อง 1.2 ชื่อกองทุน หมายถึง ชื่อจดทะเบียนของกองทุน
5. ช่อง 7 ร้อยละของจำนวนหน่วยลงทุนที่ออกจำหน่ายทั้งหมด หมายถึง สัดส่วนของจำนวนหน่วยลงทุนที่บริษัทถือครองเมื่อเทียบกับจำนวนหน่วยลงทุนทั้งหมดที่ออกจำหน่าย หน่วยเป็น “%” โดยให้กรอกในรูปแบบเปอร์เซ็นต์ เช่น 4%
6. ช่อง 8 นโยบายการลงทุน : ให้ระบุนโยบายการลงทุนของกองทุน โดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 21 รหัสประเภทนโยบายการลงทุน

7. ช่อง 10 วิธีในการวัดมูลค่า : ให้ระบุวิธีการวัดมูลค่า อันได้แก่ “ราคาทุนตัดจำหน่าย” “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” หรือ “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น” โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 10 รหัสวิธีการวัดมูลค่า

8. ช่อง 11 ลำดับชั้นของการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น : ให้ระบุลำดับชั้น ได้แก่ “ชั้นที่ 1” “ชั้นที่ 2” “ชั้นที่ 3” และ “ไม่เกี่ยวข้อง” (กรณีเลือกเป็น “ไม่เกี่ยวข้อง” จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่า เป็น “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” เท่านั้น) โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 11 รหัสลำดับชั้นของการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

9. ช่อง 16 ราคาเสนอซื้อหรือมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NAV) ต่อหน่วย

- ราคาเสนอซื้อ หมายถึง ราคาต่อหน่วยของหุ้นทุนที่มีการเสนอซื้อในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ณ สิ้นวันประเมินราคา และให้รวมถึงราคาซื้อตามราคาตลาดที่เชื่อถือได้ หน่วยเป็น “บาท”

- มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (NAV per Unit) หมายถึง ราคาต่อหน่วยของมูลค่าหน่วยลงทุนสุทธิ ณ วันประเมินราคา โดยให้แสดงรายการที่เฉพาะหน่วยลงทุนที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือตลาดอื่นที่เชื่อถือได้ หน่วยเป็น “บาท”

10. ช่อง 18 - 27 ราคาประเมิน ให้แสดงองค์ประกอบของสินทรัพย์ในหน่วยลงทุนนั้นตามหลักการของ look through หน่วยเป็น “บาท” โดยให้ดูจากสัดส่วนองค์ประกอบของสินทรัพย์ในกองทุนนั้นกรณีที่สินทรัพย์รวมกันได้เกิน 100% เช่น หุ้นทุน 97% เงินฝาก 4% หนี้สิน -1% ให้เอาฝั่งสินทรัพย์ pro rata ให้กลับเป็น 100% จากตัวอย่างนี้เมื่อปรับสัดส่วนลงเป็น 100% จะได้หุ้นทุน 96.04% และเงินฝาก 3.96%

ทั้งนี้ ยอดรวมของ ช่อง 18 พันธบัตร ต้องเท่ากับยอดรวมของ ข3302 ช่อง 23 ราคาประเมิน ผ่านหน่วยลงทุน ยอดรวมของ ช่อง 19 ตัวสัญญาใช้เงิน-ตัวแลกเงิน ต้องเท่ากับยอดรวมของ ข3303 ช่อง 31 ราคาประเมิน ผ่านหน่วยลงทุน ยอดรวมของ ช่อง 21 หุ้นกู้-หุ้นกู้แปลงสภาพ-หุ้นกู้ด้อยสิทธิ ต้องเท่ากับยอดรวมของ ข3306 ช่อง 31 ราคาประเมิน ผ่านหน่วยลงทุน ยอดรวมของ ช่อง 23 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ต้องเท่ากับยอดรวมของ ข3710 ช่อง 15 ราคาประเมิน ส่วนที่ไม่คุ้มครอง ผ่านหน่วยลงทุน

11. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ข3302

ข3308 ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้นสามัญ - หุ้นกู้ - หน่วยลงทุน - อื่นๆ

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรายการสินทรัพย์ประเภทใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อที่บริษัทมีโดยละเอียด

1. ช่อง 0 ประเภทสินทรัพย์อ้างอิง : ให้เลือกตัวเลขเพื่อแสดงหลักทรัพย์อ้างอิงที่ใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวอ้างอิงราคาอยู่ว่าเป็น “หุ้นสามัญ” “หุ้นกู้” “หน่วยลงทุน” หรือ “อื่นๆ”

2. ช่อง 1 สิทธิประโยชน์อ้างอิง/ชื่อใบสำคัญแสดงสิทธิ : ให้กรอกชื่อจดทะเบียนของใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าว
3. ช่อง 1.1 รหัสหน่วยงานผู้ออก/เลขนิติบุคคลของผู้ออก : ให้กรอกรหัสของผู้ออกตราสารโดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 5 รหัสหน่วยงานผู้ออกหลักทรัพย์/คู่สัญญา (Issue ID) และรหัสหน่วยงานผู้ค้าประกัน
4. ช่อง 1.2 ตราสารทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ : ให้เลือกตัวเลือกระหว่าง “Y” (ใช่) หรือ “N” (ไม่ใช่) เพื่อระบุว่าเป็นใบสำคัญแสดงสิทธิที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย (SET/MAI) หรือไม่
5. ช่อง 1.3 ตราสารทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่น : ให้เลือกตัวเลือกระหว่าง “Y” (ใช่) หรือ “N” (ไม่ใช่) เพื่อระบุว่าเป็นใบสำคัญแสดงสิทธิที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่นนอกจากตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทยหรือไม่ โดยต้องเป็นตลาดหลักทรัพย์ตามที่กำหนดในประกาศฯ ว่าด้วยการดำรงเงินกองทุนตามความเสี่ยง
6. ช่อง 2 ประเทศ : ให้ระบุรหัสประเทศของผู้ออก โดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 4 รหัสสัญชาติ
7. ช่อง 6 วันที่เริ่มต้นระยะเวลาใช้สิทธิ และช่องที่ 7 วันที่สิ้นสุดระยะเวลาใช้สิทธิ หมายถึง ระยะเวลาที่ผู้ออกตราสารกำหนดให้สามารถนำใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหลักทรัพย์ตามราคาใช้สิทธิที่ระบุไว้ โดยให้กรอกโดยใช้เป็นปี.ศ. และให้กรอกข้อมูลในรูปแบบ “YYYY/MM/DD” (ปี.ศ.-เดือน-วัน)
8. ช่อง 10 ร้อยละของจำนวนหน่วยที่ออกจำหน่ายทั้งหมด หมายถึง สัดส่วนของจำนวนหน่วยที่บริษัทถือครองเมื่อเทียบกับจำนวนหน่วยทั้งหมดที่ออกจำหน่าย หน่วยเป็น “%” โดยให้กรอกในรูปแบบเปอร์เซ็นต์ เช่น 4%
9. ช่อง 11 จัดประเภทเป็นอนุพันธ์หรือตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี : ให้ระบุการจัดประเภทเป็นตราสารตามมาตรฐานการบัญชี โดยกรอกเป็นรหัสซึ่งดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 9 รหัสการจัดประเภทตราสาร
10. ช่อง 15 ราคาหลักทรัพย์หักด้วยราคาใช้สิทธิ หมายถึง กรณีที่ไม่มีราคาเสนอซื้อต่อหน่วย บริษัทต้องวัดมูลค่าใบสำคัญแสดงสิทธิด้วยวิธีการอื่น ซึ่งประกาศว่าด้วยการประเมินราคาหลักทรัพย์และหนี้สินให้ทางเลือกคือใช้ราคาหลักทรัพย์หักด้วยราคาใช้สิทธิ หรือมูลค่ายุติธรรมที่ได้จากเทคนิคการประเมินมูลค่า หน่วยเป็น “บาท” หากใบสำคัญแสดงสิทธิมีราคาเสนอซื้อต่อหน่วยแล้ว ให้กรอก 0 ในช่อง 15 และช่อง 16
11. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ช3302

ช3309 สลากออมทรัพย์

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรายการสินทรัพย์ประเภทสลากออมทรัพย์ที่บริษัทลงทุนโดยละเอียด ซึ่งสลากออมทรัพย์ หมายถึง สลากระดมเงินออมที่ออกโดยธนาคารของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น

1. ช่อง 0 ประเภทสลากออมทรัพย์ : ให้เลือกตัวเลขเพื่อแสดงระยะเวลาของสลากว่าเป็น “ระยะยาว (ระยะเวลาตามสัญญา > 1 ปี)” หรือ “ระยะสั้น (ระยะเวลาตามสัญญา <= 1 ปี)”
2. ช่อง 1 รหัสหน่วยงานผู้ออก/เลขนิติบุคคลของผู้ออก : ให้กรอกรหัสโดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกเป็นธนาคารออมสิน (รหัสผู้ออก 030) จะเสมือนหนึ่งว่าเป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยรัฐบาล (เพราะรัฐบาลเป็นประกัน) มีค่าความเสี่ยงเท่ากับ 0% แต่ถ้าเป็นสลากออมทรัพย์ที่ออกโดยธนาคารของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นอื่นๆ นอกจากธนาคารออมสิน ถือเป็นรัฐวิสาหกิจและมีค่าความเสี่ยงเท่ากับ 0.8%
3. ช่อง 1.1 ประเทศ : ให้ระบุรหัสประเทศของผู้ออก โดยดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 4 รหัสสัญชาติ
4. ช่อง 8 วิธีในการวัดมูลค่า : ให้ระบุวิธีการวัดมูลค่า อันได้แก่ “ราคาทุนตัดจำหน่าย” “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” หรือ “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น” โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 10 รหัสวิธีการวัดมูลค่า
5. ช่อง 9 ลำดับชั้นของการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น : ให้ระบุลำดับชั้นได้แก่ “ชั้นที่ 1” “ชั้นที่ 2” “ชั้นที่ 3” และ “ไม่เกี่ยวข้อง” (กรณีเลือกเป็น “ไม่เกี่ยวข้อง” จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่า เป็น “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” เท่านั้น) โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 11 รหัสลำดับชั้นของการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
6. ช่อง 14 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หมายถึง ขาดทุนจากการด้อยค่าหรือการกลับรายการที่ขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นในปี ในกรณีที่บริษัทใช้นโยบายการบัญชีราคาทุนตัดจำหน่าย ทั้งนี้ กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน ให้กรอก 0 ในช่อง 14 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และในกรณีที่เลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้กรอกช่อง 14 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น แต่ช่องที่ 15 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ไม่ต้องหักช่อง 14
7. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ช3302

ช3310 อนุพันธ์

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรายการสินทรัพย์ประเภทอนุพันธ์ที่บริษัทลงทุนโดยละเอียด ซึ่งให้บริษัทรายงานเรียงลำดับตามวันที่ทำสัญญา รวมถึงให้รายงานธุรกรรมที่ทำและสิ้นสุดในระหว่างงวดด้วย

1. ช่อง 5 ประเภทของสัญญา : ให้รายงานประเภทหรือชื่อเรียกธุรกรรม เช่น Forward Future Swap Option เป็นต้น โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 18 รหัสประเภทของสัญญาอนุพันธ์แฝง
2. ช่อง 6 คู่สัญญา (Counterparty) : ให้ระบุชื่อคู่สัญญาในสัญญาอนุพันธ์
3. ช่อง 9 วัตถุประสงค์และลักษณะสำคัญของอนุพันธ์ : ให้รายงานว่าการทำสัญญาอนุพันธ์มีวัตถุประสงค์ใด เช่น ป้องกันความเสี่ยง (Hedging) เพื่อการค้า (Trading) หรือ เพิ่มผลตอบแทน (Yield enhancement) เป็นต้น
4. ช่อง 10 ตัวแปรอ้างอิง (Underlying asset) : ให้ระบุตัวแปรอ้างอิง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา อัตราดอกเบี้ยในประเทศ อัตราดอกเบี้ยต่างประเทศ ราคาเฉลี่ยของกลุ่มหุ้นที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 17 รหัสประเภทตัวแปรอ้างอิง (Underlying asset)
5. ช่อง 11 หลักทรัพย์ใน Port ที่ Hedge หมายถึง รายการที่หรือหลักทรัพย์ที่ต้องการป้องกันความเสี่ยง เช่น พันธบัตรรัฐบาลต่างประเทศ ตราสารหนี้อัตราดอกเบี้ยคงที่/ลอยตัว เป็นต้น ถ้าไม่มีในเว้นว่างไว้
6. ช่อง 12 ประเภทของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง : ให้ระบุว่าเป็นการป้องกันความเสี่ยงประเภทใด อันได้แก่ “ป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม (Fair Value Hedge)” “ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Cash Flow Hedge)” “ป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานต่างประเทศ (Net Investment Hedge)” และ “ไม่ได้ใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (No Hedge Account)” โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 12 รหัสประเภทของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง
7. ช่อง 13 ถึง ช่อง 15 เงินต้น (Notional Principal) : ให้ระบุจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญา โดยระบุสกุลเงินในการทำธุรกรรม จำนวนเงิน และจำนวนเงินเทียบเท่าสกุลบาท
8. ช่อง 16 วิธีการวัดมูลค่ายุติธรรม : ให้ระบุชื่อเทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ระบุชื่อโมเดลที่ใช้ในการวัดมูลค่า (หรือกรณีที่ให้ธนาคารคู่สัญญาวัดมูลค่าให้ ก็ให้ระบุว่าราคาจากธนาคารคู่สัญญา)
9. ช่อง 17 มูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ ณ สิ้นปีก่อน หมายถึง มูลค่ายุติธรรมยกมาจากรอบปีบัญชีที่แล้ว
10. ช่อง 18 มูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ ณ สิ้นปีปัจจุบัน ให้คำนวณมูลค่ายุติธรรมของสัญญา ณ สิ้นรอบปีบัญชี ในกรณีที่มูลค่ายุติธรรมมีค่าเป็นบวก ให้บันทึกอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์ และในกรณีที่มูลค่ายุติธรรมมีค่าเป็นลบ และไม่เข้าเงื่อนไขการหักลบตามมาตรฐานการบัญชี ให้บันทึกอนุพันธ์เป็นหนี้สิน
11. ช่อง 19 กำไร (ขาดทุน) จากการตีราคาอนุพันธ์ตามมูลค่ายุติธรรม หมายถึง ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ ณ สิ้นรอบบัญชีที่แล้วและมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ ณ สิ้นรอบปีปัจจุบัน (ช่อง 18 - ช่อง 17) ทั้งนี้ กรณีที่มีการคำนวณกำไร (ขาดทุน) จากสัญญา ณ วันเลิกสัญญา (Unwind) ให้แสดงกำไร (ขาดทุน)

จากการยกเลิกสัญญาไว้ในช่องรายการที่นี้ และระบุในหมายเหตุว่า “Unwind” หรือกรณีที่มีการซื้อและขายออก ในระหว่างปีแล้วเกิดกำไร (ขาดทุน) จากสัญญาก็ให้แสดงกำไร (ขาดทุน) ในช่องนี้ และระบุในหมายเหตุว่า “สิ้นสุดสัญญาภายในปี”

12. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ข3302

ข3520 เงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงสรุปข้อมูลเงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัย และอสังหาริมทรัพย์อื่น แยกตามคุณภาพของเงินให้กู้ยืมโดยแบ่งตาม LTV แต่ละระดับ

ข้อมูลในหน้านี้เป็นผลรวมของข้อมูลจากหน้า ข3521 และ ข3522

ข3521 เงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - เพื่อที่อยู่อาศัย

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกันเฉพาะการให้กู้ยืมเพื่อที่อยู่อาศัย โดยจำแนกอายุเงินให้กู้ยืมตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

1. ช่อง 1 ผู้กู้ : ให้ระบุชื่อและนามสกุลของผู้กู้ ในกรณีที่เป็นการกู้ร่วม (มีผู้กู้มากกว่าหนึ่งท่าน ให้ใช้เครื่องหมายจุลภาค (ลูกน้ำ “,”) ขึ้น

2. ช่อง 5 ประเภทของทรัพย์สิน : ให้เลือกตัวเลือกว่าทรัพย์สินที่ทำจำนองเป็น “ที่อยู่อาศัย” หรือ “อื่นๆ” เพื่อใช้ในการรวมกลุ่มข้อมูลในหน้า ข3520

3. ช่อง 16 วิธีในการวัดมูลค่า : ให้ระบุวิธีการวัดมูลค่า อันได้แก่ “ราคาทุนตัดจำหน่าย” “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” หรือ “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น” โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 10 รหัสวิธีการวัดมูลค่า

4. ช่อง 17 ลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น : ให้ระบุลำดับชั้น ได้แก่ “ชั้นที่ 1” “ชั้นที่ 2” “ชั้นที่ 3” และ “ไม่เกี่ยวข้อง” (กรณีเลือกเป็น “ไม่เกี่ยวข้อง” จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่า เป็น “มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน” เท่านั้น) โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 11 รหัสลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

5. ช่อง 30 Loan to Value (LTV) ให้มีการปรับปรุงทุกครั้งที่มีการประเมินค่าอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นหลักประกัน หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในจำนวนมูลค่าเงินกู้ยืม โดย Loan เป็นยอดรวมของเงินต้นคงค้าง และดอกเบี้ยค้างรับ ส่วน Value ในกรณีที่ค้างชำระเกินสามเดือนให้ประเมินมูลค่าอสังหาริมทรัพย์อย่างน้อยหนึ่งครั้ง ภายใน 36 เดือน

6. ช่อง 31 หมายเหตุ : ให้กรอกรายละเอียดในกรณีที่มีการดำเนินคดีหรือมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินให้กู้ยืม เช่น อยู่ในระหว่างดำเนินคดีเป็นคดีแดงเลขที่ _/_ หรือศาลพิพากษาถึงที่สุดแล้วให้บริษัทได้รับชำระหนี้จำนวน ___ บาทตามคดีดำเลขที่ ___ เป็นต้น

7. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ข3302

ข3522 เงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - เพื่อธุรกิจ

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกันเฉพาะการให้กู้ยืมธุรกิจ โดยจำแนกอายุเงินให้กู้ยืมตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

นิยามทั้งหมดอ้างอิงจากหน้า ข3521

ข3530 เงินให้กู้ยืมโดยมีหลักทรัพย์เป็นประกัน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเงินให้กู้ยืมโดยมีหลักทรัพย์เป็นประกันเฉพาะการให้กู้ยืมธุรกิจ โดยจำแนกอายุเงินให้กู้ยืมตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

นิยามทั้งหมดอ้างอิงจากหน้า ข3521

ข3540 เงินให้กู้ยืมโดยมีธนาคารพาณิชย์หรือองค์กรระหว่างประเทศค้ำประกัน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเงินให้กู้ยืมโดยมีธนาคารพาณิชย์หรือองค์กรระหว่างประเทศค้ำประกัน โดยจำแนกอายุเงินให้กู้ยืมตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

นิยามทั้งหมดอ้างอิงจากหน้า ข3521

ข3570 เงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกันแต่ละรายการ โดยแยกแสดงเงินให้กู้ยืมเป็นเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน/ตัวแทนของบริษัท และให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น และจำแนกอายุเงินให้กู้ยืมตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

ผู้กู้โดยมีบุคคลค้ำประกันจะต้องเป็น พนักงานหรือลูกจ้างของบริษัทเท่านั้น หากไม่ใช่พนักงานหรือลูกจ้างของบริษัท จะต้องเป็นการกู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกันหรือหลักทรัพย์ค้ำประกัน

ผู้ค้ำประกันจะต้องเป็น พนักงานของบริษัทเดียวกัน คนเดียวหรือหลายคนซึ่งมีเงินเดือนรวมกันสูงกว่าเงินเดือนของผู้กู้ หรือข้าราชการ หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐ หรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ

นิยามทั้งหมดอ้างอิงจากหน้า ข3521

ช3580 เงินให้กู้ยืมอื่น

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเงินให้กู้ยืมอื่นๆ แต่ละรายการโดยจำแนกอายุเงินให้กู้ยืมตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

1. รายการ 5 ลูกหนี้จากธุรกรรมยืมหลักทรัพย์ (SBL) ช่อง 23 ราคาประเมิน เงินต้น เชื่อมมาจากผลรวมของรายการ [1.N.0.0.0] ธุรกรรมยืมหลักทรัพย์ ในหน้า ช6301 ช่อง 11 จำนวนเงินหลักทรัพย์ค้ำประกัน ราคาประเมิน

2. รายการ 6 ลูกหนี้จากธุรกรรมซื้อโดยมีสัญญาขายคืน (Repo) ช่อง 23 ราคาประเมิน เงินต้น เชื่อมมาจากผลรวมของรายการ [1.N.0.0.0] ธุรกรรมยืมหลักทรัพย์ ในหน้า ช6302 ยอดรวมรหัส ช่อง 11 จำนวนเงินหลักทรัพย์ค้ำประกัน ราคาประเมิน

3. ช่อง 29 หมายเหตุ : ให้กรอกรายละเอียดในกรณีที่มีการดำเนินคดีหรือมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินให้กู้ยืม เช่น อยู่ในระหว่างดำเนินคดีเป็นคดีแดงเลขที่ _/_ หรือศาลพิพากษาถึงที่สุดแล้วให้บริษัทได้รับชำระหนี้จำนวน ____ บาทตามคดีดำเลขที่ ____ เป็นต้น

3. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ช3521

ช3610 เงินลงทุนให้เข้าซื้อรถ

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเงินลงทุนให้เข้าซื้อรถแต่ละรายการ โดยจำแนกอายุลูกหนี้ตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

1. ช่อง 8 อัตราดอกเบี้ยเช่าซื้อ หมายถึง อัตราดอกเบี้ยที่กำหนดไว้ในสัญญาเช่าซื้อ หน่วยเป็น “%” โดยให้กรอกในรูปแบบเปอร์เซ็นต์ เช่น 4%

2. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ โดยแสดงราคาตามบัญชีของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยช่อง 19 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อสุทธิ เท่ากับ ช่อง 17 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อคงเหลือ ลบ ช่อง 18 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

3. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ช3521

ช3620 เงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิ่งแต่ละรายการ โดยจำแนกอายุลูกหนี้ตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

1. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าระยะยาว โดยแสดงราคาตามบัญชีของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าระยะยาวคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยช่อง 17 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าระยะยาวสุทธิ เท่ากับ ช่อง 15 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าระยะยาวคงเหลือ ลบ ช่อง 16 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

3. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ข3521

ข3630 การพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์เป็นไปตามที่ประกาศว่าด้วยการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันชีวิตกำหนด

1. การพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ หมายถึง การที่บริษัทลงทุนพัฒนาสิ่งปลูกสร้างลงบนที่ดินที่เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ ในเชิงของการลงทุนระยะสั้นหรือระยะยาว ซึ่งให้กรอกเฉพาะข้อมูลโครงการที่อยู่ระหว่างการดำเนินการ สำหรับโครงการที่พัฒนาเสร็จสิ้นแล้วให้ย้ายข้อมูลอสังหาริมทรัพย์นี้ไปไว้ที่หน้า ข5100 หรือ ข5200 แล้วแต่กรณี

2. ช่อง 3 ประเภท หมายถึง ประเภทการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ : ให้เลือกตัวเลขของวัตถุประสงค์ของการพัฒนาโครงการดังกล่าว ว่าเป็น “ให้เช่า” (พัฒนาเพื่อการให้เช่า) หรือ “จำหน่าย” (พัฒนาเพื่อการจำหน่าย)

3. ช่อง 20 กำไรสะสมจัดสรรเพื่อโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ หมายถึง กำไรสะสมที่บริษัทจัดสรรไว้เป็นเงินสำรองเพื่อความเสี่ยงอันเกิดจากการลงทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในกรณีบริษัทลงทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการจำหน่ายหรือให้เช่าตามเงื่อนไขที่สำนักงาน คปภ. กำหนด โดยจัดสรรไว้เป็นมูลค่าร้อยละ 10 ของมูลค่าการลงทุนทุกโครงการรวมกัน ยอดรวมของกำไรสะสมที่บริษัทจัดสรรไว้เป็นเงินสำรองเพื่อโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์จะเท่ากับ ข1400 รายการที่ 5.1.2.3 เงินสำรองเพื่อโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ยกไปปลายงวด

4. ช่อง 23 หมายเหตุ : ให้ระบุลักษณะของภาระผูกพัน

5. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ข3302

ข3690 เงินลงทุนอื่น

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเงินลงทุนอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เงินให้กู้ยืม เงินลงทุนให้เช่า ซื้อรถเงินลงทุนให้เช่าทรัพย์สินแบบ리스ซึ่ง แต่ต้องเป็นการลงทุนตามประกาศว่าด้วยการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันชีวิต

นิยามทั้งหมดอ้างอิงจากหน้า ข3302

ช3710 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลรายละเอียดเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินแต่ละสถาบันของบริษัท โดยที่เงินฝากสถาบันการเงิน หมายความว่ารวมถึง ใบรับฝากเงินของสถาบันการเงินด้วย

1. ช่อง 3 เลขที่บัญชี/เลขที่บัตร สำหรับเลขที่บัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน 3 ตัวสุดท้ายให้กรอก XXX ตัวอย่างเช่น 123-4-56789-0 ให้กรอก 123-4-567XX-X

2. ช่อง 4 สถาบันการเงินที่มีกฎหมายพิเศษจัดตั้ง : ให้เลือกตัวเลือกระหว่าง “Y” (ใช่) หรือ “N” (ไม่ใช่) เพื่อระบุว่าเงินฝากกับสถาบันการเงินที่จัดตั้งโดยกฎหมายพิเศษหรือไม่

3. ช่อง 8 อายุ หมายถึง อายุคงเหลือของเงินฝากสถาบันการเงินจนถึงครบกำหนด กรณีที่เป็นเงินสดให้กรอกอายุเป็น 0 และกรณีที่เป็นเงินฝากสถาบันการเงินที่ไม่มีอายุครบกำหนดให้ถือว่าอายุไม่เกิน 1 เดือน

4. ช่อง 9 ลำดับชั้นของการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น : ให้ระบุลำดับชั้น ได้แก่ “ชั้นที่ 1” “ชั้นที่ 2” และ “ชั้นที่ 3” โดยให้กรอกเป็นรหัสซึ่งดูจาก **คู่มือรหัสอ้างอิง** ข้อ 11 รหัสลำดับชั้นของการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

5. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน โดยในกรณีเป็นเงินสด ให้แสดงช่อง 10 ด้วยราคาตามบัญชีของเงินสด ณ วันสิ้นงวด ซึ่งจะต้องเท่ากับผลรวมของช่อง 13 ราคาประเมิน ส่วนที่คุ้มครอง และช่อง 14 ราคาประเมิน ส่วนที่ไม่คุ้มครอง ลงทุนโดยตรง ในกรณีเป็นเงินฝากสถาบันการเงิน ให้แสดงช่อง 10 ราคาตามบัญชีของเงินฝากสถาบันการเงิน ณ วันสิ้นงวด (ก่อนหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) รวมถึงแสดงช่อง 11 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และ ช่อง 12 แสดงราคาบัญชีสุทธิและเงินฝากสถาบันการเงิน (ราคาบัญชีหลังหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เท่ากับช่อง 10 ลบ ช่อง 11

6. ช่อง 13 ราคาประเมินส่วนที่คุ้มครอง : ให้กรอกจำนวนเงินที่บริษัทได้รับความคุ้มครองจากสถาบันคุ้มครองเงินฝากเฉพาะในส่วนที่บริษัทเป็นผู้ที่ได้รับความคุ้มครองโดยตรง (บริษัทเป็นผู้มีสิทธิเรียกร้องโดยตรงกับสถาบันคุ้มครองเงินฝาก) ในกรณีที่บริษัทมีบัญชีเงินฝากหลายบัญชีกับสถาบันการเงินใดสถาบันหนึ่ง ให้บริษัทใช้ดุลยพินิจในการเลือกว่าจะระบุให้บัญชีเงินฝากใดเป็นบัญชีที่ได้รับการคุ้มครอง ส่วนที่เหลือจากวงเงินที่ได้รับการคุ้มครองโดยสถาบันคุ้มครองเงินฝาก ให้กรอกช่อง 14 และ 15 ราคาประเมิน ส่วนที่ไม่คุ้มครอง

7. ช่อง 23 หมายเหตุ : ให้ระบุลักษณะของภาระผูกพันสำหรับจำนวนเงินภาระผูกพันในช่อง 16 ราคาบัญชี และช่อง 17 ราคาประเมิน

8. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ช3302

8. ช่อง 6 เงินวางไว้ (การรับประกันภัยต่อ) หมายถึง เงินของบริษัทที่นำไปวางไว้เป็นหลักประกันภัย การรับประกันภัยต่อ หน่วยเป็น “บาท”

9. ช่อง 7 เงินค้ำรับ (การรับประกันภัยต่อ) หมายถึง รายการสุทธิที่ตกลงแล้ว (Settled) และอยู่ระหว่างรอได้รับคืนจากบริษัทที่รับประกันภัยต่อ (Inward reinsurance) เช่น เบี้ยประกันภัยที่ถึงกำหนดชำระแล้ว ดอกเบี้ย เป็นต้น สะสมตั้งแต่เริ่มกิจการ หน่วยเป็น “บาท”

10. ช่อง 8 เงินค้ำจ่าย (การรับประกันภัยต่อ) หมายถึง รายการสุทธิที่ตกลงแล้ว (Settled) และอยู่ระหว่างรอจ่ายให้กับบริษัทที่รับประกันภัยต่อ (Inward reinsurance) เช่น ค่าสินไหมทดแทนที่ยืนยันจำนวนแล้ว เป็นต้น สะสมตั้งแต่เริ่มกิจการ หน่วยเป็น “บาท”

11. ช่อง 9 เบี้ยประกันภัยเอาต่อ (การเอาประกันภัยต่อ) หมายถึง เบี้ยประกันภัยทั้งหมดที่บริษัทจะต้องจ่ายในรอบรายงาน (ตามเกณฑ์คงค้าง) ให้แก่บริษัทเอาประกันภัยต่อ (Outward reinsurance) สะสมตั้งแต่เดือนมกราคมถึงงวดที่รายงาน หน่วยเป็น “บาท”

12. ช่อง 10 สำรองค่าสินไหมทดแทน (การเอาประกันภัยต่อ) หมายถึง จำนวนสำรองค่าสินไหมทดแทนส่วนที่บริษัทเรียกคืนจากบริษัทประกันภัยต่อ (Outward reinsurance) หน่วยเป็น “บาท”

13. ช่อง 11 เงินถือไว้ (การเอาประกันภัยต่อ) หมายถึง เงินของบริษัทเอาประกันภัยต่อที่บริษัทถือไว้เป็นหลักประกันภัยต่อ หน่วยเป็น “บาท”

14. ช่อง 12 เงินค้ำรับ (การเอาประกันภัยต่อ) หมายถึง รายการสุทธิที่ตกลงแล้ว (Settled) และอยู่ระหว่างรอได้รับคืนจากบริษัทเอาประกันภัยต่อ (Outward reinsurance) สะสมตั้งแต่เริ่มกิจการ เช่น ค่าสินไหมทดแทนที่ยืนยันจำนวนแล้ว ค่าจ้างและค่าบำเหน็จค้ำรับ เป็นต้น หน่วยเป็น “บาท”

15. ช่อง 13 เงินค้ำจ่าย (การเอาประกันภัยต่อ) หมายถึง รายการสุทธิที่ตกลงแล้ว (Settled) และอยู่ระหว่างรอจ่ายให้กับบริษัทเอาประกันภัยต่อ (Outward reinsurance) เช่น เบี้ยประกันภัยที่ถึงกำหนดชำระแล้ว ดอกเบี้ย เป็นต้น สะสมตั้งแต่เริ่มกิจการ หน่วยเป็น “บาท”

16. ช่อง 14 เงินได้ (สัญญาประกันภัยต่อที่ไม่มีการโอนความเสี่ยงการรับประกันภัย) หมายถึง จำนวนเงินที่บริษัทได้มาจากบริษัทประกันภัยต่อในการทำสัญญาประกันภัยต่อทางการเงินหรือสัญญาประกันภัยต่อคุ้มครองการขาดอายุกรรมธรรม์จำนวนมาก หน่วยเป็น “บาท”

17. ช่อง 15 เงินจ่าย (สัญญาประกันภัยต่อที่ไม่มีการโอนความเสี่ยงการรับประกันภัย) หมายถึง จำนวนเงินที่บริษัทจ่ายไปให้บริษัทประกันภัยต่อในการทำสัญญาประกันภัยต่อทางการเงินหรือสัญญาประกันภัยต่อคุ้มครองการขาดอายุกรรมธรรม์จำนวนมาก หน่วยเป็น “บาท”

ช4210 เงินค้ำรับ/เงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ (แยกตามระยะเวลาการค้ำรับ/ค้ำจ่าย)

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลเงินค้ำรับและเงินค้ำจ่ายจากการประกันภัยต่อแบ่งตามช่วงเวลา เพื่อใช้ในการกำกับดูแลและติดตาม

1. ช่อง 0 รหัสประเภท : ให้เลือกตัวเลขเพื่อระบุประเภทของคู่สัญญาว่าเป็น “ในประเทศ – เงินค้ำรับจากบริษัทประกันภัยต่อ” “ต่างประเทศ – เงินค้ำรับจากบริษัทประกันภัยต่อ” “ในประเทศ – เงินค้ำจ่ายแก่บริษัทประกันภัยต่อ” หรือ “ต่างประเทศ – เงินค้ำจ่ายแก่บริษัทประกันภัยต่อ”

2. การจำแนกอายุเงินค้ำรับ/เงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ ตามระยะเวลาที่กำหนดให้ บริษัทแสดงรายการที่สุทธิตามหลักเกณฑ์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งต้องเข้าเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

- บริษัทประกันภัยมีสิทธิตามกฎหมายในการนำจำนวนที่รับรู้ไว้มาหักกลบลบกัน และ
- บริษัทประกันภัยตั้งใจที่จะรับหรือจ่ายชำระจำนวนที่รับรู้ไว้ด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับประโยชน์จากสินทรัพย์ในเวลาเดียวกับที่จ่ายชำระหนี้สิน

ช5300 สิทธิประโยชน์งาน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลสิทธิประโยชน์งานของบริษัท เพื่อใช้ในการกำกับดูแลและติดตาม

1. ช่อง 0 ประเภทสิทธิประโยชน์งาน : ให้เลือกตัวเลือกเพื่อแสดงประเภทของสิทธิประโยชน์งาน ระหว่าง “ยานพาหนะ” “เครื่องใช้สำนักงาน” หรือ “เครื่องสมอกล” โดยในส่วนของยานพาหนะให้แสดงรายการที่แยกเป็นรายคัน และในส่วนของเครื่องใช้สำนักงานและเครื่องสมอกลให้แยกเป็นแต่ละประเภท

2. สำหรับค่าตกแต่งอาคารเช่า ให้แสดงอยู่ในกลุ่มเครื่องใช้สำนักงาน รหัส 2.N.0.0.0

ช5900 สิทธิประโยชน์อื่น

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลสิทธิประโยชน์อื่นของบริษัท เพื่อใช้ในการกำกับดูแลและติดตาม

ให้บริษัทแสดงรายการสิทธิประโยชน์อื่นแต่ละรายการ โดยแยกแสดงรายการสิทธิประโยชน์กับบริษัทย่อย บริษัทแม่หรือบริษัทที่ทำการเงินรวม บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่นและไม่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท

รายการที่ 14 **ทรัพย์สินรอกการขาย** หมายถึง สิทธิประโยชน์ของบริษัทนอกจากอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ในระหว่างรอกการขาย เช่น รถยนต์ที่ยึดมาจากลูกหนี้จากการให้เช่าซื้อรถและอยู่ระหว่างรอกการขาย

รายการที่ 16 **ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์** หมายถึง ลูกหนี้จากการขายพันธบัตร ตัวเงินคลัง หุ้นสามัญหุ้นบุริมสิทธิ หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ หน่วยลงทุน ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หุ้นกู้ หรือหน่วยลงทุน ให้ประเมินราคาตามจำนวนเงินที่ค้างรับได้อีกสามวันทำการนับจากวันที่ขาย

รายการที่ 20 **สิทธิประโยชน์ที่เกิดจากสัญญา** หมายถึง สิทธิที่กิจการจะได้รับค่าตอบแทนเป็นการแลกเปลี่ยนกับสินค้าหรือบริการนอกเหนือจากด้านการประกันภัยซึ่งกิจการได้โอนให้กับลูกค้าแล้ว โดยสิทธิดังกล่าวจะเกิดขึ้นตามเงื่อนไขบางประการที่ไม่ใช่เรื่องของระยะเวลาที่ผ่านมาไป (ตัวอย่างเช่น ผลการปฏิบัติงานของกิจการในอนาคต) รวมถึงสิทธิที่รับรู้มาจากต้นทุนที่ทำให้ได้มาซึ่งสัญญาหรือต้นทุนในการทำให้แล้วเสร็จตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

รายการที่ 21 **สิทธิประโยชน์สิทธิการใช้** หมายถึง สิทธิในการใช้สิทธิประโยชน์อ้างอิงที่เช่า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

ช6301 ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นรายละเอียดของหน้า ช3580 และ ช6300

1. ให้แสดงรายละเอียดธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ (Securities Borrowing and Lending : SBL) โดยแสดงเป็นรายละเอียดของคู่สัญญาและหลักทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกันจากการยืม หรือหลักทรัพย์ที่ได้รับมาเป็นหลักประกันจากการให้ยืมหลักทรัพย์ ทั้งนี้ สินทรัพย์ลงทุนที่นำไปเป็นหลักประกันภายใต้ธุรกรรมยืมหลักทรัพย์ ยังคงนับรวมเป็นสินทรัพย์ลงทุนของบริษัท แต่สินทรัพย์ที่ได้รับมาเป็นหลักประกันภายใต้ธุรกรรมการให้ยืมหลักทรัพย์ จะไม่นับเป็นสินทรัพย์ลงทุน

2. ช่อง 4 ประเภทหลักทรัพย์ และช่อง 8 ประเภทหลักทรัพย์ค้ำประกัน : ให้ระบุประเภทโดยกรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 22 รหัสอ้างอิงประเภทหลักทรัพย์

3. ช่อง 6 มูลค่าหลักทรัพย์ที่ยืม/ให้ยืม : ให้ใช้ราคาประเมินตามประกาศว่าด้วยการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สินของหลักทรัพย์ ณ วันที่รายงาน

4. ช่อง 7 อัตราผลตอบแทน หมายถึง อัตราผลตอบแทนของหลักทรัพย์นั้น ๆ หน่วยเป็น “%” โดยให้กรอกในรูปแบบเปอร์เซ็นต์ เช่น 4%

5. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ช3302

6. รายการหลักทรัพย์หลักประกันต้องสามารถจับคู่ชื่อย่อหลักทรัพย์ได้กับรายการหลักทรัพย์ในหมวด ช3302 ถึง ช3610 กรณีที่ไม่มีชื่อย่อหลักทรัพย์รายการอ้างอิงต้องตรงกัน เช่น เลขที่บัญชี

ช6302 ธุรกรรมซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายหรือซื้อคืน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลธุรกรรมซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายหรือซื้อคืน ซึ่งเป็นรายละเอียดของหน้า ช3580 และ ช6300

1. ให้แสดงรายละเอียดธุรกรรมการขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืน หรือ ธุรกรรมการซื้อหลักทรัพย์ (Repo) และธุรกรรมการซื้อหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายคืน หรือ ธุรกรรมการขายหลักทรัพย์ (Reverse repo) เพื่อแสดงรายละเอียดของคู่สัญญาและหลักทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกันจากการขาย หรือหลักทรัพย์ที่ได้รับมาเป็นหลักประกันจากการซื้อหลักทรัพย์ ทั้งนี้ สินทรัพย์ลงทุนที่นำไปเป็นหลักประกันภายใต้ธุรกรรมการซื้อหลักทรัพย์ ยังคงนับรวมเป็นสินทรัพย์ลงทุนของบริษัท แต่สินทรัพย์ที่ได้รับมาเป็นหลักประกันภายใต้ธุรกรรมการขายหลักทรัพย์ จะไม่นับเป็นสินทรัพย์ลงทุน

2. ช่อง 4 ประเภทหลักทรัพย์ และช่อง 8 ประเภทหลักทรัพย์ค้ำประกัน : ให้ระบุประเภทโดยกรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 22 รหัสอ้างอิงประเภทหลักทรัพย์

3. ช่อง 6 ราคาซื้อ/ขาย หมายถึง ราคาซื้อ/ขายหลักทรัพย์ในวันที่ทำรายการ

4. ช่อง 7 อัตราผลตอบแทน หมายถึง อัตราผลตอบแทนหรืออัตราส่วนลดของหลักทรัพย์นั้น ๆ หน่วยเป็น “%” โดยให้กรอกในรูปแบบเปอร์เซ็นต์ เช่น 4%

5. นิยามช่องอื่น ๆ อ้างอิงจากหน้า ข3302

ข6900 หนี้สินอื่น

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงข้อมูลหนี้สินอื่นของบริษัท เพื่อใช้ในการกำกับดูแลและติดตาม

ให้แสดงรายการหนี้สินอื่นแต่ละรายการ โดยแยกแสดงรายการที่หนี้สินอื่นระหว่างบริษัทย่อย บริษัทแม่หรือบริษัทที่จัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่นและไม่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท

รายการที่ 11 **เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์** หมายถึง เจ้าหนี้จากการซื้อพันธบัตร ตัวเงินคลัง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ หน่วยลงทุน ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หุ้นกู้ หรือหน่วยลงทุน

รายการที่ 14 **หนี้สินที่เกิดจากสัญญา** หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการนอกเหนือจากด้านประกันภัยให้กับลูกค้า ซึ่งกิจการได้รับ (หรือมีสิทธิเรียกร้อง) ค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

รายการที่ 15 **หนี้สินตามสัญญาเช่า** หมายถึง ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

หมวด 7
รายงานอื่น ๆ
๙๙๙๙๙๙๙๙๙๙๙๙

ข7001 การรับอาวัลตัวเงิน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงรายละเอียดการรับอาวัลตัวเงิน แยกแสดงตามรายการ

1. ช่อง 7 ประเภทหลักทรัพย์ค้ำประกัน : ให้ระบุประเภทโดยกรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 22 รหัสอ้างอิงประเภทหลักทรัพย์
2. ช่อง 8 มูลค่าหลักทรัพย์จำนำ/จำนองเป็นประกัน : ให้แสดงมูลค่าตามราคาประเมินตามประกาศว่าด้วยการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สิน ณ วันที่รายงาน กรณีที่ไม่สามารถประเมินมูลค่าได้ หรือมีภาระในการหาราคาประเมินดังกล่าวให้ใช้มูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่มีการรับอาวัล และใส่ในช่อง 10 หมายความว่า “เป็นราคา ณ วันทำสัญญา”

ข7002 การออกหนังสือค้ำประกันเพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาของโครงการต่างๆ

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงรายละเอียดการออกหนังสือค้ำประกันเพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาของโครงการต่างๆ แยกแสดงตามรายการ

1. ช่อง 5 ชื่อโครงการ/รายละเอียดโครงการ : ให้ระบุชื่อโครงการ และลักษณะของโครงการ เช่น งานก่อสร้างถนน งานก่อสร้างคอนโดมิเนียม เป็นต้น รวมถึงทำเลที่ตั้งของโครงการ โดยสังเขป
2. ช่อง 9 ประเภทหลักทรัพย์ค้ำประกัน : ให้ระบุประเภทโดยกรอกเป็นรหัสซึ่งดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง ข้อ 22 รหัสอ้างอิงประเภทหลักทรัพย์
3. ช่อง 10 มูลค่าหลักทรัพย์จำนำ/จำนองเป็นประกัน : ให้แสดงมูลค่าตามราคาประเมินตามประกาศว่าด้วยการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สิน ณ วันที่รายงาน กรณีที่ไม่สามารถประเมินมูลค่าได้ หรือมีภาระในการหาราคาประเมินดังกล่าวให้ใช้มูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่มีการรับอาวัล และใส่ในช่อง 10 หมายความว่า “เป็นราคา ณ วันทำสัญญา”

ข7003 ข้อมูลอื่น – เงินให้กู้โดยมีกรรมธรรม์เป็นประกัน

วัตถุประสงค์ : เพื่อแสดงรายละเอียดเงินให้กู้โดยมีกรรมธรรม์เป็นประกัน เพื่อใช้ในการกำกับดูแลและติดตาม

เงินให้กู้ยืมโดยมีกรรมธรรม์ประกันภัยเป็น หมายถึง เงินให้กู้ยืมตามสิทธิและเงื่อนไขกรรมธรรม์ประกันภัยโดยมีกรรมธรรม์ประกันภัยเป็นประกัน พร้อมกับให้แสดงดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมโดยมีกรรมธรรม์ประกันภัยเป็นประกันที่เกิดขึ้นในงวด โดยระบุเป็นยอดคงเหลือสิ้นงวด หน่วยเป็น “บาท”