

หมวดที่ ๓

รายการกระทบยอด

**รายการกระหนบยอระหว่างรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและกิจการของบริษัทประกันวินาศภัยกับงบการเงิน**

**กรณีบริษัทยังไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย**

ลำดับ	รายการ	หน้า
	<b>สินทรัพย์</b>	
	<b>หมวดที่ 1 ตราสารหนี้ ตราสารทุน</b>	
1	พันธบัตร	ว3302
2	ตัวเงินคลัง	ว3303
3	หุ้นทุน	ว3305
4	หุ้นกู้-หุ้นกู้แปลงสภาพ	ว3306
5	สลากออมทรัพย์	ว3309
6	หน่วยลงทุน	ว3307
7	ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้น หุ้นกู้ หน่วยลงทุน	ว3308
	<b>หมวดที่ 2 เงินให้กู้ยืม</b>	
8	เงินให้กู้โดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน	ว3520
9	เงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน	ว3570
10	เงินให้กู้ยืมโดยมีหลักทรัพย์เป็นประกัน	ว3530
11	เงินให้กู้ยืมโดยมีธนาคารพาณิชย์หรือองค์กรระหว่างประเทศค้ำประกัน	ว3540
12	เงินให้กู้ยืมอื่น	ว3580
	<b>หมวดที่ 3 เงินลงทุน</b>	
13	เงินลงทุนให้เข้าซื้อรถ	ว3610
14	เงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง	ว3620
15	เงินลงทุนอื่น	ว3690
	<b>หมวดที่ 4 อนุพันธ์</b>	
16	สินทรัพย์อนุพันธ์	ว3310
	<b>หมวดที่ 5 เงินสด เงินฝากสถาบันการเงิน</b>	
17	เงินฝากสถาบันการเงินประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นกำหนดระยะเวลา	ว3710
18	บัตรเงินฝากสถาบันการเงิน	ว3710
19	เงินสด	ว3710
20	เงินฝากสถาบันการเงินประเภทไม่กำหนดระยะเวลาจ่ายคืน	ว3710

ลำดับ	รายการ	หน้า
	<b>หมวดที่ 6 ที่ดิน อาคาร</b>	
21	ที่ทำการ	ว5100
22	อสังหาริมทรัพย์	ว5200
	<b>หมวดที่ 7 สินทรัพย์จากการประกันภัยต่อ</b>	
23	เงินวางไว้จากการประกันภัยต่อ	ว4100
24	เงินค้ำรับเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ	ว4100
25	สำรองประกันภัยส่วนที่เรียกคืนจากการประกันภัยต่อ	ว2300
26	ลูกหนี้ประกันภัยต่ออื่น	ว1210
	<b>หมวดที่ 8 รายได้ค้ำรับ</b>	
27	เบี้ยประกันภัยค้ำรับ	ว2600
28	รายได้จากการลงทุนค้ำรับ	ว3100
	<b>หมวดที่ 9 ยานพาหนะ และทรัพย์สินดำเนินงาน</b>	
29	สินทรัพย์ดำเนินงาน	ว5300
	<b>หมวดที่ 10 สินทรัพย์อื่น</b>	
30	สินทรัพย์อื่น	ว5900
31	สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	ว1210
32	ค่าความนิยม	ว1210
	<b>หมวดที่ 11 บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่</b>	
33	บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่*	ว1210
34	<b>รวมสินทรัพย์</b>	ว1210
	<b>หนี้สิน</b>	
	<b>หมวดที่ 1 เงินสำรอง</b>	
35	สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาว	ว2300
36	สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะสั้น – สินไหมทดแทน	ว2300
37	สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะสั้น – เบี้ยประกันภัย	ว2300
	<b>หมวดที่ 2 รายการประกันภัยต่อ</b>	
38	เงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ	ว4200
39	เงินถือไว้จากการประกันภัยต่อ	ว4100
40	เจ้าหนี้ประกันภัยต่ออื่น	ว1220

ลำดับ	รายการ	หน้า
	<b>หมวดที่ 3 เงินกู้ยืม / เบิกเกินบัญชี</b>	
41	เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม	ว6300
	<b>หมวดที่ 4 อนุพันธ์</b>	
42	หนี้สินอนุพันธ์	ว3310
	<b>หมวดที่ 5 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</b>	
43	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	ว2520
44	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	ว2520
45	ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	ว1220
	<b>หมวดที่ 6 หนี้สินอื่น</b>	
46	หนี้สินทางการเงินอื่น	ว1220
47	หนี้สินอื่น	ว1220
48	หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	ว1220
	<b>หมวดที่ 7 บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่</b>	
49	บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่*	ว1220
50	รวมหนี้สิน	ว1220
51	รวมส่วนของเจ้าของ	ว1220

กรณีบริษัทเลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย

ลำดับ	รายการ	หน้า
	สินทรัพย์	
1	เงินสดและเงินฝากกับสถาบันการเงิน	ว3710
2	รายได้จากการลงทุนค้างรับ	ว3100
3	สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ (ส่วนที่ไม่ขาดทุน)	ว2700
4	สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ (ส่วนที่ขาดทุน)	ว2700
5	สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยสำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ว2700
6	สินทรัพย์จากกระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย	ว2700
7	สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยต่อสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่	ว2800
8	สินทรัพย์จากสัญญาประกันภัยต่อสำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ว2800
9	พันธบัตร	ว3302
10	ตัวเงินคลัง	ว3303
11	หุ้นทุน	ว3305
12	หุ้นกู้-หุ้นกู้แปลงสภาพ	ว3306
13	หน่วยลงทุน	ว3307
14	ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้น หุ้นกู้ หน่วยลงทุน	ว3308
15	สลากออมทรัพย์	ว3309
16	สินทรัพย์อนุพันธ์	ว3310
17	เงินลงทุนให้เข้าซื้อรถ	ว3610
18	เงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง	ว3620
19	เงินให้กู้โดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน	ว3520
20	เงินให้กู้ยืมโดยมีหลักทรัพย์เป็นประกัน	ว3530
21	เงินให้กู้ยืมโดยมีธนาคารพาณิชย์หรือองค์กรระหว่างประเทศค้ำประกัน	ว3540
22	เงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน	ว3570
23	เงินให้กู้ยืมอื่น	ว3580
24	เงินลงทุนอื่น	ว3690
25	ที่ทำการ	ว5100
26	สินทรัพย์ดำเนินงาน	ว5300

ลำดับ	รายการ	หน้า
27	อสังหาริมทรัพย์	ว1210
28	สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	ว1210
29	ค่าความนิยม	ว1210
30	สินทรัพย์อื่น	ว5900
31	บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่*	ว1210
32	<b>รวมสินทรัพย์</b>	ว1210
	<b>หนี้สิน</b>	
33	เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม	ว6300
34	หนี้สินจากสัญญาประกันภัยสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ (ส่วนที่ไม่ขาดทุน)	ว2700
35	หนี้สินจากสัญญาประกันภัยสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่ (ส่วนที่ขาดทุน)	ว2700
36	หนี้สินจากสัญญาประกันภัยสำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ว2700
37	สินทรัพย์จากกระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัย	ว2700
38	หนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อสำหรับความคุ้มครองที่เหลืออยู่	ว2800
39	หนี้สินจากสัญญาประกันภัยต่อสำหรับค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นแล้ว	ว2800
40	หนี้สินอนุพันธ์	ว3310
41	หนี้สินทางการเงินอื่น	ว1220
42	ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	ว1220
43	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	ว2520
44	หนี้สินอื่น	ว1220
45	หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	ว1220
46	บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่*	ว1220
47	<b>รวมหนี้สิน</b>	ว1220
48	<b>รวมส่วนของเจ้าของ</b>	ว1220

หมายเหตุ : \* ใช้สำหรับสาขาของบริษัทต่างประเทศ