

“การบันทึกข้อมูลแบบรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงิน และกิจการของบริษัท (XML) ตามมาตรฐาน TFRS9 / Guidance”

หมายเหตุ : วีดิโอการอบรม ให้ log in เข้าสู่ระบบ เพื่อทำการดาวน์โหลด

วีดิโออบรมหัวข้อ "การบันทึกข้อมูลแบบรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและกิจการของบริษัท (XML) ตามมาตรฐาน TFRS9 / Guidance"

การจัดส่งแบบรายงาน (บริษัทประกันภัย) > การจัดส่งรายงาน ว สำหรับบริษัทประกันภัย

ค้นหา

เคลียร์

เมนู

Agenda

1. Recap TFRS guidance และ TFRS 9
2. การบันทึกข้อมูลแบบรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและกิจการของบริษัท (XML) ตามมาตรฐาน TFRS9 / Guidance

1. Recap TFRS guidance และ TFRS 9

รูปแบบงบการเงินที่บริษัทต้องนำมาปฏิบัติใช้

มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องที่มีการนำมาปฏิบัติ	รูปแบบงบการเงินที่บริษัทนำมาปฏิบัติใช้
TFRS ๙	1. แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย หรือ 2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9)
TFRS ๑๗	มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9)

แนวทางการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในงบการเงินของบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัย

สำนักงาน คปภ. ได้จัดทำแนวทางการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในงบการเงินของบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัยนี้ขึ้นภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า สำหรับรายการทางบัญชีดังต่อไปนี้

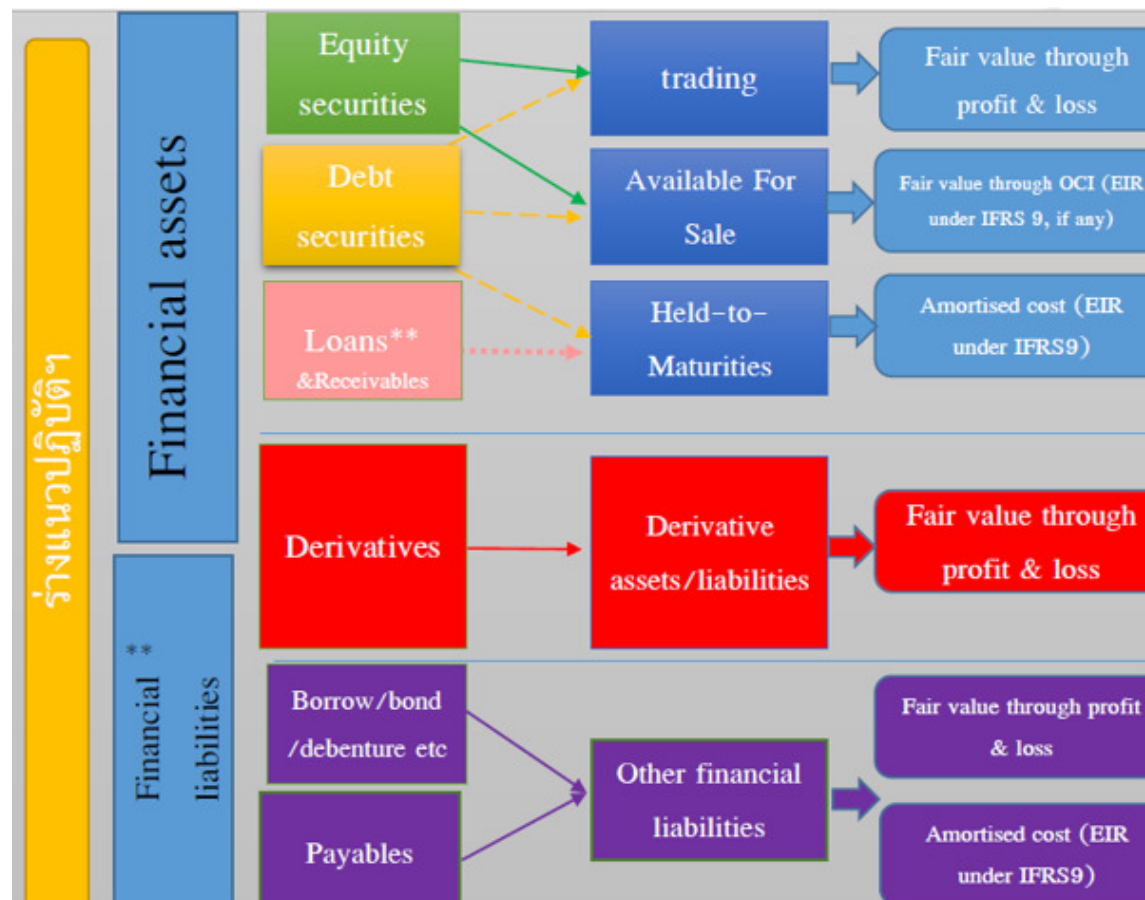
- หนี้สินทางการเงินเพื่อค้า
- สินทรัพย์ทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
- หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
- การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (เฉพาะกรณีที่เลือกใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง)
- การเปิดเผยด้านความเสี่ยงของบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัย
- สินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากสัญญา

โดยหากบริษัทมีรายการตามข้างต้น บริษัทต้องปฏิบัติตามแนวทางการเปิดเผยข้อมูลและตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

งบการเงิน รายปี / รายไตรมาส

สำหรับผู้ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย
สำหรับธุรกิจบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัย
(TFRS guidance)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินและการเปิดเผย ข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย



“การเปิดเผยรายการในงบการเงิน”

ประเภทเครื่องมือทางการเงิน	การจัดประเภทและการวัดมูลค่า	งบแสดงฐานะการเงิน	รายได้ดอกเบี้ย	รายได้เงินปันผล	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่รับรู้	กำไร (ขาดทุน) ที่รับรู้แล้ว	ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย
เงินลงทุนในตราสารหนี้	FVO	เงินลงทุนในหลักทรัพย์	รายได้จากการลงทุน	N/A	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	N/A	N/A
เงินลงทุนในตราสารหนี้	FVTPL	เงินลงทุนในหลักทรัพย์	รายได้จากการลงทุน	N/A	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	N/A	N/A
เงินลงทุนในตราสารหนี้	FVOCI	เงินลงทุนในหลักทรัพย์	รายได้จากการลงทุน	N/A	กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนที่วัดมูลค่าผ่านงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	ผลขาดทุนทางเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนที่วัดมูลค่าผ่านงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	N/A
เงินลงทุนในตราสารหนี้	ราคาทุนตัดจำหน่าย	เงินลงทุนในหลักทรัพย์	รายได้จากการลงทุน	N/A	N/A	รายได้อื่น	ผลขาดทุนทางเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	N/A

“การเปิดเผยรายการในงบการเงิน”

ประเภท เครื่องมือทาง การเงิน	การจัดประเภท และการวัดมูลค่า	งบแสดงฐานะ การเงิน	รายได้ ดอกเบี้ย	รายได้ เงินปันผล	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่รู้	กำไร (ขาดทุน) ที่รับรู้แล้ว	ผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ย
เงินลงทุนใน ตราสารทุน	FVTPL	เงินลงทุนใน หลักทรัพย์	N/A	รายได้จาก การลงทุน	ผลกำไร (ขาดทุน) จาก การปรับมูลค่ายุติธรรม	ผลกำไร (ขาดทุน) จาก เงินลงทุน	N/A	N/A
เงินลงทุนใน ตราสารทุน	FVOCI	เงินลงทุนใน หลักทรัพย์	N/A	รายได้จาก การลงทุน	กำไร (ขาดทุน) จากการ วัดมูลค่าเงินลงทุนที่วัด มูลค่าผ่านงบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ผลกำไร (ขาดทุน) จาก เงินลงทุน	ผลขาดทุนทางเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น และ กำไร (ขาดทุน) จากการ วัดมูลค่าเงินลงทุนที่วัด มูลค่าผ่านงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	N/A

“การเปิดเผยรายการในงบการเงิน”

ประเภทเครื่องมือทางการเงิน	การจัดประเภทและการวัดมูลค่า	งบแสดงฐานะการเงิน	รายได้ดอกเบี้ย	รายได้เงินปันผล	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่รับรู้	กำไร (ขาดทุน) ที่รับรู้แล้ว	ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย
เงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่จัดเป็นตราสารหนี้ตามบัญชี	FVTPL	เงินลงทุนในหลักทรัพย์	รายได้จากการลงทุน	N/A	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	N/A	N/A
เงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่จัดเป็นตราสารหนี้ตามบัญชี	FVOCI	เงินลงทุนในหลักทรัพย์	รายได้จากการลงทุน	N/A	กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนที่วัดมูลค่าผ่านงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	ผลขาดทุนทางเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนที่วัดมูลค่าผ่านงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	N/A
เงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่จัดเป็นตราสารทุนตามบัญชี	FVTPL	เงินลงทุนในหลักทรัพย์	N/A	รายได้จากการลงทุน	ผลผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	N/A	N/A
เงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่จัดเป็นตราสารทุนตามบัญชี	FVOCI	เงินลงทุนในหลักทรัพย์	N/A	รายได้จากการลงทุน	กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนที่วัดมูลค่าผ่านงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	ผลขาดทุนทางเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนที่วัดมูลค่าผ่านงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	N/A

“การเปิดเผยรายการในงบการเงิน”

ประเภท เครื่องมือทาง การเงิน	การจัดประเภท และการวัดมูลค่า	งบแสดงฐานะ การเงิน	รายได้ ดอกเบี้ย	รายได้ เงินปันผล	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่รับรู้	กำไร (ขาดทุน) ที่รับรู้แล้ว	ผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ย
ตราสาร อนุพันธ์	FVTPL	ตราสารอนุพันธ์	N/A	N/A	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ ปรับมูลค่ายุติธรรม	ผลกำไร (ขาดทุน) จาก เงินลงทุน	N/A	N/A
เงินให้กู้ยืม	ราคาทุนตัด จำหน่าย	เงินให้กู้ยืม	รายได้จากการ ลงทุน	N/A	N/A	รายได้อื่น	ผลขาดทุนทางเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	N/A
ลูกหนี้อื่น	ราคาทุนตัด จำหน่าย	ซื้อตามประเภท สินทรัพย์	N/A	N/A	N/A	รายได้อื่น	ผลขาดทุนทางเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	N/A

“การเปิดเผยรายการในงบการเงิน”

ประเภท เครื่องมือทาง การเงิน	การจัดประเภท และการวัดมูลค่า	งบแสดงฐานะการเงิน	รายได้ ดอกเบี้ย	รายได้ เงินปันผล	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่รับรู้	กำไร (ขาดทุน) ที่ รับรู้แล้ว	ผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ย
หนี้สินทาง การเงิน	ราคาทุนตัด จำหน่าย	ชื่อตามประเภท รายการหนี้สิน	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	ต้นทุนทาง การเงิน
หนี้สินทาง การเงิน	FVTPL (Trading)	หนี้สินทางการเงินอื่น	N/A	N/A	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ ปรับมูลค่ายุติธรรม	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	N/A	ต้นทุนทาง การเงิน (ถ้ามี)
หนี้สินทาง การเงิน	FVO (own credit risk - OCI)	หนี้สินทางการเงินอื่น	N/A	N/A	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ ปรับมูลค่ายุติธรรม	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	N/A	ต้นทุนทาง การเงิน (ถ้ามี)
หนี้สินทาง การเงิน	FVO (own credit risk - P/L)	หนี้สินทางการเงินอื่น	N/A	N/A	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ ปรับมูลค่ายุติธรรม	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	N/A	ต้นทุนทาง การเงิน (ถ้ามี)

งบการเงิน รายปี / รายไตรมาส

สำหรับผู้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือ
ทางการเงินสำหรับธุรกิจบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัย
(Full TFRS9)

“การเปิดเผยรายการในงบการเงิน”

ประเภท เครื่องมือทาง การเงิน	การจัดประเภท และการวัดมูลค่า	งบแสดงฐานะการเงิน	รายได้ ดอกเบี้ย	รายได้ เงินปันผล	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่รับรู้	กำไร (ขาดทุน) ที่รับรู้แล้ว	ผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ย
เงินลงทุน ในตราสาร หนี้	FVO	สินทรัพย์ทางการเงิน ตราสารหนี้	รายได้จาก การลงทุน สุทธิ	N/A	กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่า ยุติธรรมของเครื่องมือ ทางการเงิน	กำไร (ขาดทุน) สุทธิจาก เครื่องมือทาง การเงิน	N/A	N/A
เงินลงทุนใน ตราสารหนี้	FVTPL	สินทรัพย์ทางการเงิน ตราสารหนี้	รายได้จาก การลงทุน สุทธิ	N/A	กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่า ยุติธรรมของเครื่องมือ ทางการเงิน	กำไร (ขาดทุน) สุทธิจาก เครื่องมือทาง การเงิน	N/A	N/A
เงินลงทุนใน ตราสารหนี้	FVOCI	สินทรัพย์ทางการเงิน ตราสารหนี้	รายได้จาก การลงทุน สุทธิ	N/A	กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงิน ลงทุนในตราสารหนี้ ด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	กำไร (ขาดทุน) สุทธิจาก เครื่องมือทาง การเงิน	ผลขาดทุนทางเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และ กำไร (ขาดทุน) จาก การวัดมูลค่าเงินลงทุน ในตราสารหนี้ด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ อื่น	N/A
เงินลงทุนใน ตราสารหนี้	ราคาทุนตัด จำหน่าย	สินทรัพย์ทางการเงิน ตราสารหนี้	รายได้จาก การลงทุน สุทธิ	N/A	N/A	รายได้อื่น	ผลขาดทุนทาง เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	N/A

“การเปิดเผยรายการในงบการเงิน”

ประเภท เครื่องมือทาง การเงิน	การจัดประเภท และการวัดมูลค่า	งบแสดงฐานะ การเงิน	รายได้ ดอกเบี้ย	รายได้ เงินปันผล	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่รู้	กำไร (ขาดทุน) ที่รับรู้แล้ว	ผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ย
เงินลงทุนใน ตราสารทุน	FVTPL	สินทรัพย์ทาง การเงิน ตราสารทุน	N/A	รายได้จาก การลงทุน สุทธิ	กำไร (ขาดทุน) จากการ ปรับมูลค่ายุติธรรมของ เครื่องมือทางการเงิน	กำไร (ขาดทุน) สุทธิจาก เครื่องมือทาง การเงิน	N/A	N/A
เงินลงทุนใน ตราสารทุน	FVOCI	สินทรัพย์ทาง การเงิน ตราสารทุน	N/A	รายได้จาก การลงทุน สุทธิ	กำไร (ขาดทุน) จากการ วัดมูลค่าเงินลงทุนใน ตราสารทุนด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไร (ขาดทุน) สะสม	N/A	N/A
ตราสาร อนุพันธ์	FVTPL	ตราสารอนุพันธ์	N/A	N/A	กำไร (ขาดทุน) จากการ ปรับมูลค่ายุติธรรมของ เครื่องมือทางการเงิน	กำไร (ขาดทุน) สุทธิจาก เครื่องมือทาง การเงิน	N/A	N/A
เงินให้กู้ยืม	ราคาทุนตัด จำหน่าย*	เงินให้กู้ยืม	รายได้จากการ ลงทุนสุทธิ	N/A	N/A	รายได้อื่น	ผลขาดทุนทางเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	N/A
ลูกหนี้อื่น	ราคาทุนตัด จำหน่าย	ซื้อตามประเภท สินทรัพย์	N/A	N/A	N/A	รายได้อื่น	ผลขาดทุนทางเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	N/A

“การเปิดเผยรายการในงบการเงิน”

ประเภท เครื่องมือทาง การเงิน	การจัดประเภท และการวัดมูลค่า	งบแสดงฐานะการเงิน	รายได้ ดอกเบี้ย	รายได้ เงินปันผล	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่รับรู้	กำไร (ขาดทุน) ที่ รับรู้แล้ว	ผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ย
หนี้สินทาง การเงิน	ราคาทุนตัด จำหน่าย	ชื่อตามประเภท รายการหนี้สิน	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	ต้นทุนทาง การเงิน
หนี้สินทาง การเงิน	FVTPL (Trading)	หนี้สินทางการเงินอื่น	N/A	N/A	กำไร (ขาดทุน) จากการ ปรับมูลค่ายุติธรรมของ เครื่องมือทางการเงิน	กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือ ทางการเงิน	N/A	ต้นทุนทาง การเงิน (ถ้ามี)
หนี้สินทาง การเงิน	FVO (own credit risk - OCI)	หนี้สินทางการเงินอื่น	N/A	N/A	กำไร (ขาดทุน) จากการ ปรับมูลค่ายุติธรรมของ เครื่องมือทางการเงิน	กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือ ทางการเงิน	N/A	ต้นทุนทาง การเงิน (ถ้ามี)
หนี้สินทาง การเงิน	FVO (own credit risk - P/L)	หนี้สินทางการเงินอื่น	N/A	N/A	กำไร (ขาดทุน) จากการ ปรับมูลค่ายุติธรรมของ เครื่องมือทางการเงิน	กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือ ทางการเงิน	N/A	ต้นทุนทาง การเงิน (ถ้ามี)

ร่างรายงานฐานะการเงิน

และผลการดำเนินงานของบริษัทประกันชีวิต / ประกันวินาศภัย

- สำนักงานคปภ. มีเพียงแบบฟอร์มเดียวสำหรับการกรอก ทั้งบริษัทที่เลือกใช้ Full TFRS 9 และบริษัทที่เลือกใช้แนวปฏิบัติฯ
- การกรอกประเภทของเงินลงทุนในร่างรายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทประกันชีวิต / ประกันวินาศภัยยังคงให้ยึดถือประเภทของเงินลงทุนตามประกาศลงทุน ดังนั้นอาจมีบางรายการที่อาจแตกต่างกัน ชื่อบางรายการอาจไม่เหมือนในงบการเงิน แต่จะมีคู่มืออธิบายการกรอกในแต่ละรายการ

“การบันทึกข้อมูลแบบรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและกิจการ
ของบริษัท (XML)
ตามมาตรฐาน TFRS9 / Guidance”

รายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัยที่เปลี่ยนแปลงไป

	ร่างแบบ	เรื่องที่เปลี่ยนแปลงไป
1.	ช/ว1210	ชื่อรายการยังคงเดิม แต่ราคาบัญชีอาจเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจาก การวัดมูลค่าที่แตกต่างไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐาน รายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป และเพื่อให้สามารถกระทบ ยอดราคาบัญชีกับงบการเงินได้ เช่น รายการเงินให้กู้ยืมและ ดอกเบี้ยค้างรับ
2.	ช/ว1220	- เพิ่มเติมหนี้สินทางการเงินอื่น เพื่อให้สามารถกระทบยอดได้ กับงบการเงิน โดยกรอกแบบ ว6300 - เพิ่มเติมองค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของให้เหมือนงบ การเงินที่เปลี่ยนแปลงไป

รายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัยที่เปลี่ยนแปลง
ไป (ต่อ)

	ร่างแบบ	เรื่องที่เปลี่ยนแปลงไป
3.	ช/ว1300	- เพิ่มบรรทัดรายการในงบกำไรขาดทุนให้ตรงกับงบการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป - เพิ่มบรรทัดรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นให้ตรงกับงบการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป - เปลี่ยนชื่อรายการกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงอื่น เป็นองค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นให้ตรงกับงบการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป
4.	ช/ว1400	เพิ่มส่วนของเจ้าของแต่ละประเภทให้ตรงกับงบการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป
5.	ช/ว1500	เปลี่ยนแปลงเงินสด รับ-จ่าย ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ ให้เป็น รับ-จ่าย ของสินทรัพย์ทางการเงิน

รายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัยที่เปลี่ยนแปลง
ไป (ต่อ)

	ร่างแบบ	เรื่องที่เปลี่ยนแปลงไป
4.	ช/ว3100	ไม่ต้องกรอก 2.5 ถึง 2.11 เนื่องจากดอกเบี้ยค้างรับของเงินให้กู้ยืมนำไปรวมกับรายการเงินให้กู้ยืมในหน้า ว1210
5.	ช/ว3200	เปลี่ยนแปลงรายการต่างๆให้ครอบคลุมจาก 1. กำไรขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของทุกประเภทของเครื่องมือทางการเงิน 2. กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายของทุกประเภทของเครื่องมือทางการเงิน
6.	ช/ว3300	การกรอกรายละเอียดตามประเภทของสินทรัพย์แต่แบ่งประเภทตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป

รายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัยที่เปลี่ยนแปลง
ไป (ต่อ)

	ร่างแบบ	เรื่องที่เปลี่ยนแปลงไป
7.	ช/ว3302 ช/ว3303 ช/ว3306 ช/ว3307 ช/ว3309 ช/ว3690	ให้กรอกรายละเอียดเพิ่มเติมดังต่อไปนี้ - จัดประเภทเป็นตราสารหนี้หรือตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง โดยให้เลือกว่าเป็นตราสารหนี้ หรือ ตราสารทุน - วิธีในการวัดมูลค่า โดยให้ตอบว่าเป็นการวัดมูลค่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป - ราคาทุนตัดจำหน่าย - มูลค่ายุติธรรมผ่านงบกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - มูลค่ายุติธรรมผ่านงบกำไรหรือขาดทุน - ลำดับขั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยให้เลือกว่าชั้นที่ 1,2,3 หรือไม่เกี่ยวข้องสำหรับกลุ่มที่ไม่ต้องคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนทางเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

รายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัยที่เปลี่ยนแปลง
ไป (ต่อ)

	ร่างแบบ	เรื่องที่เปลี่ยนแปลงไป
8.	ช/ว3302	ให้กรอกรายละเอียดเพิ่มเติมดังต่อไปนี้
	ช/ว3303	1. ราคาบัญชีก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ
	ช/ว3306	เกิดขึ้น
	ช/ว3307	2. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
	ช/ว3309	3. ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ
		เกิดขึ้น)

รายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัยที่เปลี่ยนแปลง
ไป (ต่อ)

	ร่างแบบ	เรื่องที่เปลี่ยนแปลงไป
9.	ช/ว3521	ให้กรอกรายละเอียดเพิ่มเติมดังต่อไปนี้
	ช/ว3522	1. วิธีในการวัดมูลค่า โดยให้ตอบว่าเป็นการวัดมูลค่ามาตรฐานการ
	ช/ว3530	บัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป
	ช/ว3540	• ราคาทุนตัดจำหน่าย
	ช/ว3570	• มูลค่ายุติธรรมผ่านงบกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
	ช/ว3580	• มูลค่ายุติธรรมผ่านงบกำไรหรือขาดทุน
	ช/ว3610	2. ลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ
	ช/ว3620	เกิดขึ้น โดยให้ตอบว่าชั้นที่ 1,2,3 หรือไม่เกี่ยวข้องสำหรับกลุ่มที่ไม่
	ช/ว3690	ต้องคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนทางเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

รายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัยที่เปลี่ยนแปลง
ไป (ต่อ)

	ร่างแบบ	เรื่องที่เปลี่ยนแปลงไป
10.	ช/ว3520	ให้กรอกรายละเอียดเพิ่มเติมดังต่อไปนี้
	ช/ว3521	1. ราคาบัญชีก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดย
	ช/ว3522	แบ่งเป็นเงินต้น ดอกเบี้ยค้างรับ และวงเงินมีภาระผูกพัน
	ช/ว3530	2. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
	ช/ว3540	3. ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)
	ช/ว3570	
	ช/ว3580	
	ช/ว3610	
	ช/ว3620	
	ช/ว3690	
	ช/ว3710	

รายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทประกันชีวิต/ประกันวินาศภัยที่เปลี่ยนแปลง
ไป (ต่อ)

	ร่างแบบ	เรื่องที่เปลี่ยนแปลงไป
11.	ช/ว3310	ให้กรอกรายละเอียดของประเภทของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง • ป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม • ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด • ป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานต่างประเทศ • ไม่ได้ใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง
12.	ช/ว5900	เพิ่มเติมรายการสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และ สินทรัพย์สิทธิการใช้
13.	ช/ว6900	เพิ่มเติมรายการหนี้สินที่เกิดจากสัญญา และ หนี้สินตามสัญญาเช่า
14.	ช 7001 ช/ว7002	ให้กรอกรายละเอียด ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มเติม

ตัวอย่าง

บริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้รัฐบาลและได้จัดประเภทตาม TFRS 9 เป็น FVTPL

ปีที่ 1

• ราคาทุน	100	บาท
• รายได้ดอกเบี้ย (EIR)	2	บาท
• ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด	110	บาท
• ค่าเผื่อผลขาดทุน (ECL)	7	บาท

ปีที่ 2

• ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด	105	บาท
• รายได้ดอกเบี้ย (EIR)	2	บาท
• ค่าเผื่อผลขาดทุน (ECL)	8	บาท

ปีที่ 3

• ขายที่ราคา	120	บาท
--------------	-----	-----

ตัวอย่าง

บริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้รัฐบาลและได้จัดประเภทตาม TFRS 9 เป็น FVTPL

ข้อมูลเพิ่มเติม

- พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย
- จัดชั้นค่าเผื่อการด้อยค่า
 - ปีที่ 1 ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต
 - ปีที่ 2 ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต
 - ปีที่ 3 ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 1

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	2
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารหนี้	110

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	2
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม ของเครื่องมือทางการเงิน	10
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงิน	0
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 2

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	2
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารหนี้	105

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	2
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม ของเครื่องมือทางการเงิน	(5)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงิน	0
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 3

สินทรัพย์:

เงินสด	120
รายได้จากการลงทุนค้างรับ	0
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารหนี้	0

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	0
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม ของเครื่องมือทางการเงิน	(5)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงิน	20
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0

ตัวอย่าง

บริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้ภาคเอกชนและได้จัดประเภทตาม TFRS 9 เป็น FVOCI

ปีที่ 1

• ราคาทุน	100	บาท
• รายได้ดอกเบี้ย (EIR)	2	บาท
• ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด	110	บาท
• ค่าเผื่อผลขาดทุน (ECL)	7	บาท

ปีที่ 2

• ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด	105	บาท
• รายได้ดอกเบี้ย (EIR)	2	บาท
• ค่าเผื่อผลขาดทุน (ECL)	8	บาท

ปีที่ 3

• ขายที่ราคา	120	บาท
--------------	-----	-----

ตัวอย่าง

บริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งซื้อหุ้นกู้และได้จัดประเภทตาม TFRS 9 เป็น FVOCI

ข้อมูลเพิ่มเติม

- หุ้นกู้
- จัดชั้นค่าเผื่อการด้อยค่า
 - ปีที่ 1 ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต
 - ปีที่ 2 ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต
 - ปีที่ 3 ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 1

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	2
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารหนี้	110

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	2
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(7)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	17
---	----

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 2

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	2
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารหนี้	105

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	2
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	$- 5 + 1 = (4)$
---	-----------------

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 3

สินทรัพย์:

เงินสด 120

สินทรัพย์ทางการเงินตราสารหนี้ 0

งบกำไรขาดทุน

กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงิน 20

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น 8

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน (13)

ในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรม

ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

บริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้รัฐบาลและได้จัดประเภทตาม TFRS 9 เป็น ราคาทุนตัด
จำหน่าย

ปีที่ 1

- ราคาทุน 100 บาท
- รายได้ดอกเบี้ย (EIR) 2 บาท
- ค่าเผื่อผลขาดทุน (ECL) 7 บาท

ปีที่ 2

- รายได้ดอกเบี้ย (EIR) 2 บาท
- ค่าเผื่อผลขาดทุน (ECL) 8 บาท

ปีที่ 3

ได้รับการชำระคืนจากรัฐบาลมูลค่า 100 บาท

ตัวอย่าง

บริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้รัฐบาลและได้จัดประเภทตาม TFRS 9 เป็น ราคาทุนตัด
จำหน่าย

ข้อมูลเพิ่มเติม

- ตัวสัญญาใช้เงินของกระทรวงการคลัง
- จัดชั้นค่าเผื่อการด้อยค่า
 - ปีที่ 1 ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต
 - ปีที่ 2 ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต
 - ปีที่ 3 ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 1

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	2
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารหนี้	93

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	2
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(7)

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 2

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	2
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารหนี้	92

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	2
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1)

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 3

สินทรัพย์:

เงินสด	100
รายได้จากการลงทุนค้างรับ	0
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารหนี้	0

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	0
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	8

ตัวอย่าง

บริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งซื้อเงินลงทุนในตราสารทุนในประเทศและได้จัดประเภทตาม TFRS 9 เป็น FVTPL

ปีที่ 1

- ราคาทุน 100 บาท
- รายได้เงินปันผล 3 บาท
- ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด 110 บาท

ปีที่ 2

- ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด 105 บาท
- รายได้เงินปันผล 1 บาท

ปีที่ 3

- ขายที่ราคา 120 บาท

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 1

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	3
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารทุน	110

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	3
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม ของเครื่องมือทางการเงิน	10
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงิน	0
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 2

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	1
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารทุน	105

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	1
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม ของเครื่องมือทางการเงิน	(5)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงิน	0
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 3

สินทรัพย์:

เงินสด	120
รายได้จากการลงทุนค้างรับ	0
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารทุน	0

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	0
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม ของเครื่องมือทางการเงิน	(5)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงิน	20
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น *วงเล็บหมายถึงขาดทุน	0

ตัวอย่าง

บริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งซื้อเงินลงทุนในตราสารทุนต่างประเทศและได้จัดประเภทตาม TFRS 9 เป็น FVOCI

ปีที่ 1

- ราคาทุน 100 บาท
- รายได้เงินปันผล 3 บาท
- ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด 110 บาท

ปีที่ 2

- ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด 105 บาท
- รายได้เงินปันผล 1 บาท

ปีที่ 3

- ขายที่ราคา 120 บาท

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 1

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	3
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารทุน	110

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	3
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ในตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	10
--	----

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 2

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	1
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารทุน	105

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	1
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ในตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(5)
--	-----

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 3

งบแสดงฐานะการเงิน

เงินสด	120
รายได้จากการลงทุนค้างรับ	0
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารทุน	0
กำไรสะสม	20

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	0
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(5)
ในตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม	
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

บริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งซื้อหน่วยลงทุนที่มีสิทธิขายคืนได้และจัดประเภทตาม TFRS 9 เป็น FVTPL

ปีที่ 1

- ราคาทุน 200 บาท
- ผลตอบแทนจากกองทุน 2 บาท
- ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด 220 บาท

ปีที่ 2

- ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด 205 บาท
- ผลตอบแทนจากกองทุน 5 บาท

ปีที่ 3

- ขายที่ราคา 250 บาท

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 1

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	2
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารหนี้	220

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	2
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม ของเครื่องมือทางการเงิน	20
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงิน	0
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 2

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	5
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารหนี้	205

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	5
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม ของเครื่องมือทางการเงิน	(15)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงิน	0
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 3

สินทรัพย์:

เงินสด	250
รายได้จากการลงทุนค้างรับ	0
สินทรัพย์ทางการเงินตราสารหนี้	0

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	0
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม ของเครื่องมือทางการเงิน	(5)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงิน	50
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

บริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งปล่อยเงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - เพื่อที่อยู่อาศัยและได้จัดประเภทตาม TFRS 9 เป็น ราคาทุนตัดจำหน่าย

ปีที่ 1

- | | | |
|--|-----|-----|
| • ยอดที่ปล่อยเงินให้กู้ยืม | 150 | บาท |
| • รายได้ดอกเบี้ย (EIR) | 10 | บาท |
| • ค่าเผื่อผลขาดทุน (ECL) | 45 | บาท |
| • มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต | | |

ปีที่ 2

- | | | |
|--|----|-----|
| • ได้รับชำระคืน | 30 | บาท |
| • รายได้ดอกเบี้ย (EIR) | 7 | บาท |
| • ค่าเผื่อผลขาดทุน (ECL) | 30 | บาท |
| • มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต | | |

ปีที่ 3

ได้รับการชำระคืนมูลค่า 120 บาท

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 1

สินทรัพย์:

เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับ

$$150 + 10 - 45 = 115$$

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน

10

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

(45)

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 2

สินทรัพย์:

เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับ

$$120 + 7 - 30 = 97$$

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน

7

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

15

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 3

สินทรัพย์:

เงินสด 120

เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับ 0

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน 0

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น 30

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

สำหรับผู้ปฏิบัติตาม
“แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินและ
การเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย”
(Guidance)

ตัวอย่าง

บริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งซื้อเงินลงทุนในตราสารทุนต่างประเทศและได้จัดประเภทตาม TFRS Guidance เป็น FVOCI ตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีฯ

ปีที่ 1

• ราคาทุน	100	บาท
• รายได้เงินปันผล	3	บาท
• ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด	110	บาท
• ค่าเผื่อการด้อยค่า	5	บาท

ปีที่ 2

• ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด	105	บาท
• รายได้เงินปันผล	1	บาท
• ค่าเผื่อการด้อยค่า	7	บาท

ปีที่ 3

• ขายที่ราคา	120	บาท
--------------	-----	-----

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 1

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	3
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	110

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	3
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(5)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	10+5 = 15
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 2

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	1
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	105

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	1
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(2)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(5)+2 = (3)
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 3

งบแสดงฐานะการเงิน

เงินสด	120
รายได้จากการลงทุนค้างรับ	0
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	0

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	0
ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	20
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	7

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	-5-7 = (12)
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	

ตัวอย่าง

บริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งซื้อหน่วยลงทุนต่างประเทศและได้จัดประเภทตาม TFRS Guidance เป็น FVOCI ตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีฯ

ปีที่ 1

• ราคาทุน	100	บาท
• รายได้จากกองทุน	3	บาท
• ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด	110	บาท
• ค่าเผื่อการด้อยค่า	5	บาท

ปีที่ 2

• ราคาตลาด ณ วันสิ้นงวด	105	บาท
• รายได้จากกองทุน	1	บาท
• ค่าเผื่อการด้อยค่า	7	บาท

ปีที่ 3

• ขายที่ราคา	120	บาท
--------------	-----	-----

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 1

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	3
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	110

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	3
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(5)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	10+5 = 15
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 2

สินทรัพย์:

รายได้จากการลงทุนค้างรับ	1
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	105

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	1
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(2)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(5)+2 = (3)
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	

*วงเล็บหมายถึงขาดทุน

ตัวอย่าง

Trial balance (บางส่วน) ณ สิ้นปีที่ 3

งบแสดงฐานะการเงิน

เงินสด	120
รายได้จากการลงทุนค้างรับ	0
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	0

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการลงทุน	0
ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	20
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	7

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	-5-7 = (12)
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	

รายการอื่นๆที่ควรจะพิจารณาเพิ่มเติม

- ช/ว 6300

รายงานประจำปี.....ของ บริษัทจำกัด							
ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่าดีดค่าธรรมเนียมรับเข้า ค่าไรขาดทุน							
ประเภทรายการ	ชื่อสถาบันการเงิน/ผู้ให้กู้	ความสัมพันธ์	วิธีในการวัดมูลค่า	จำนวนเงิน เบิกเกินบัญชีหรือ เงินกู้ เมื่อสิ้นปี	ดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันสิ้นปี	รวม (8+11)	ราคาประเมิน (เงินต้น)
	1	3	8	9	12	13	14
3. หนี้สินจากการให้ยืมหลักทรัพย์(SBL) (ช6301)				#VALUE!		#VALUE!	#VALUE!
4. หนี้สินจากธุรกรรมขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (Repo) ** (ช6302)				#VALUE!		#VALUE!	#VALUE!
[1.N.0.0.0] เงินเบิกเกินบัญชี						0.00	

รายการอื่นที่ควรพิจารณาเพิ่มเติม

- ช7001 และ ช/ว7002

รายงานประจำปี.....ของ บริษัทจำกัด
การรับอวัลต์เงิน

คู่สัญญา	รหัสหน่วยงานผู้ออก / เลขนิติบุคคลของคู่สัญญา	กลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์	วันที่รับอวัลต์	วันที่ครบกำหนด / วันที่สิ้นสุดการอวัลต์	มูลค่าหน้าคิว/ มูลค่ารับอวัลต์	ประเภทหลักทรัพย์/ จำนวน/จำนวนเป็นประกัน	มูลค่าหลักทรัพย์/จำนวน/จำนวนเป็นประกัน	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	หมายเหตุ
1	1.1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

หมายเหตุ: ให้ระบุลักษณะของภาระผูกพันในช่องหมายเหตุ

รายงานประจำปี.....ของ บริษัทจำกัด
การออกหนังสือค้ำประกันเพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาของโครงการต่างๆ

คู่สัญญา	รหัสหน่วยงานผู้ออก / เลขนิติบุคคลของคู่สัญญา	กลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์	เลขที่หนังสือค้ำประกัน	ชื่อโครงการ / รายละเอียดโครงการ	วงเงินค้ำประกัน	วันที่เริ่มต้นค้ำประกัน	วันที่สิ้นสุดค้ำประกัน	ประเภทหลักทรัพย์/จำนวน/จำนวนเป็นประกัน	มูลค่าหลักทรัพย์/จำนวน/จำนวนเป็นประกัน	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	หมายเหตุ
1	1.1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

หมายเหตุ: ให้ระบุลักษณะของภาระผูกพันในช่องหมายเหตุ

ขอบคุณครับ