

คู่มือการจัดทำรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและกิจการของบริษัทประกันชีวิต รายไตรมาส/รายปี

สารบัญ

ช0100 รายงานประจำปี (ลงนาม) สำหรับบริษัทประกันชีวิตในประเทศ.....	3
ช0101 รายงานประจำปี (ลงนาม) สำหรับสาขาสหบริษัทประกันชีวิตต่างประเทศ	3
ช0200 ทุนเรือนหุ้น.....	3
ช0210 รายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของผู้ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป	3
ช1210 สินทรัพย์	4
ช1220 หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	13
ช1300 ผลการดำเนินงาน	18
ช1400 ส่วนของผู้ถือหุ้น.....	22
ช1500 รายงานกระแสเงินสด	26
ช1700 สินทรัพย์ลงทุนที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยง	26
ช1800 หนี้สินจากสัญญาลงทุน.....	27
ช2100 การรับประกันชีวิต.....	27
ช2300 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยทุกประเภท.....	27
ช2310 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยขั้นต้น - ประเภทสามัญ	29
ช2320 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยขั้นต้น - ประเภทอุตสาหกรรม.....	29
ช2330 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยขั้นต้น - ประเภทกลุ่ม	30
ช2340 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยขั้นต้น - ผลผลิตกำไรประกันชีวิตประเภทบำนาญ.....	30
ช2350 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยขั้นต้น - ผลผลิตกำไรประกันชีวิตแบบยูนิคัล.....	30
ช2360 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยขั้นต้น - ผลผลิตกำไรประกันชีวิตแบบยูนิคัลเวอร์แซลไลฟ์.....	30
ช2370 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยขั้นต้น - อุบัติเหตุส่วนบุคคล	30
ช2400 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ.....	31
ช2510 เงินจ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยค้ำจ่าย	31
ช2520 รายละเอียดค่าใช้จ่าย.....	31
ช2600 เบี้ยประกันภัยค้ำจ่ายรับจากการรับประกันภัยโดยตรง.....	34
ช3100 รายได้จากการลงทุนสุทธิและรายได้จากการลงทุนค้ำจ่าย.....	35
ช3200 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่าย - การโอนเปลี่ยนประเภท - การเพิ่มหรือลดค่าจากการตีราคา เครื่องมือทางการเงิน และเงินลงทุนอื่น	36
ช3300 เงินลงทุนในหลักทรัพย์	37

ข3302 พันธบัตร.....	37
ข3303 ตัวสัญญาใช้เงิน - ตัวแลกเงิน.....	40
ข3305 หุ้นทุน.....	41
ข3307 หน่วยลงทุน	43
ข3308 ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้นสามัญ - หุ้นกู้ - หน่วยลงทุน - อื่นๆ	45
ข3309 สลากออมทรัพย์	45
ข3520 เงินให้กู้ยืมโดยมือสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน	47
ข3521 เงินให้กู้ยืมโดยมือสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - เพื่อที่อยู่อาศัย.....	48
ข3570 เงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน	50
ข3580 เงินให้กู้ยืมอื่น	50
ข3610 เงินลงทุนให้เข้าซื้อรถ.....	51
ข3620 เงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิง.....	52
ข3630 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	52
ข3690 เงินลงทุนอื่น	52
ข3710 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	53
ข4100 เงินวางไว้/เงินถือไว้จากการประกันภัยต่อ และเงินค้ำรับ/เงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ.....	54
ข4210 เงินค้ำรับ/เงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ - แยกตามระยะเวลาการค้ำรับ/ค้ำจ่าย	54
ข5100 ที่ทำการ.....	54
ข5200 อสังหาริมทรัพย์อื่น	55
ข5300 สินทรัพย์ดำเนินงาน.....	55
ข5900 สินทรัพย์อื่น.....	55
ข6200 หนี้สินอื่นตามกรรมธรรม์ประกันภัย.....	55
ข6300 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม.....	55
ข6302 ธุรกิจซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายหรือซื้อคืน	56
ข6900 หนี้สินอื่น	57
ข7001 การรับอวัลต์เงิน.....	57
ข7002 การออกหนังสือค้ำประกันเพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาของโครงการต่างๆ	57

คำอธิบายการจัดทำ

ข0100 รายงานประจำปี (ลงนาม) สำหรับบริษัทประกันชีวิตในประเทศ

ให้บริษัทกรอกข้อมูลเกี่ยวกับที่ตั้งสำนักงานใหญ่ เลขทะเบียนบริษัท เลขที่ใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิต รายชื่อคณะกรรมการบริษัท (คำแนะนำชื่อให้ใช้คำอ้างอิงจากคู่มือรหัสอ้างอิง - คำแนะนำชื่อบุคคล) และลงนามรับรองความถูกต้องของรายงานประจำปีโดยกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัทและสมุห์บัญชีพร้อมประทับตราบริษัท ซึ่งในการนำส่งรายงานทางระบบงานจะไม่มีลายเซ็นและตราประทับ ให้บริษัทนำส่ง ข0100 ที่เป็นกระดาษที่มีลายเซ็นและตราประทับดังกล่าวมายังสำนักงาน คปภ. ด้วย

ข0101 รายงานประจำปี (ลงนาม) สำหรับสาขาบริษัทประกันชีวิตต่างประเทศ

ให้สาขาของบริษัทประกันชีวิตต่างประเทศกรอกข้อมูลเกี่ยวกับที่ตั้งสำนักงานสาขา วันที่ได้รับใบอนุญาตเปิดเป็นสาขา เลขที่ใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิต ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ทุนจดทะเบียนที่ตั้งสำนักงานภาค รายชื่อผู้บริหารงานของสาขา (คำแนะนำชื่อให้ใช้คำอ้างอิงจากคู่มือรหัสอ้างอิง - คำแนะนำชื่อบุคคล) และลงนามรับรองความถูกต้องของรายงานประจำปีโดยผู้จัดการสาขา ผู้ช่วยผู้จัดการสาขา และสมุห์บัญชี พร้อมประทับตราบริษัท ซึ่งในการนำส่งรายงานทางระบบงานจะไม่มีลายเซ็นและตราประทับ ให้บริษัทนำส่ง ข0101 ที่เป็นกระดาษที่มีลายเซ็นและตราประทับดังกล่าวมายังสำนักงาน คปภ. ด้วย

ข0200 ทุนเรือนหุ้น

ให้กรอกข้อมูลจำนวนทุนเรือนหุ้นทั้งหมด มูลค่าหุ้น จำนวนผู้ถือหุ้นทั้งหมด และให้แบ่งเป็นผู้ถือหุ้นสัญชาติไทยกับผู้ถือหุ้นต่างชาติ และข้อมูลผู้ถือหุ้น ได้แก่ ประเภทผู้ถือหุ้น (ดูการกรอกจากคู่มือรหัสอ้างอิง - ประเภทผู้ถือหุ้น) ชื่อผู้ถือหุ้น สัญชาติ (ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง) จำนวนหุ้นที่ถือ และร้อยละของหุ้นที่ถือเมื่อเทียบกับหุ้นทั้งหมดของบริษัท แบบฟอร์มนี้ใช้เฉพาะบริษัทที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลภายในประเทศไทย ยกเว้นสาขาของบริษัทต่างประเทศ

สำหรับข้อมูลผู้ถือหุ้น กรณีเป็นรายงานรายไตรมาส ให้บันทึกข้อมูลผู้ถือหุ้นเฉพาะรายที่ถือตั้งแต่ร้อยละ 5 ขึ้นไป แต่สำหรับรายงานรายปี ให้บันทึกข้อมูลผู้ถือหุ้นทุกราย

ข0210 รายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของผู้ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป

ให้กรอกรายชื่อผู้ถือหุ้นของบริษัทที่ถือหุ้นของบริษัทประกันชีวิตตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป โดยกรอกเฉพาะชื่อผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นเป็นสัดส่วนมากที่สุดของบริษัทดังกล่าว สัญชาติ (ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง) และร้อยละของหุ้นของผู้ถือหุ้นรายใหญ่นั้น

ตัวอย่างเช่น บริษัทประกันชีวิต ก. มีผู้ถือหุ้น 3 รายคือ

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

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

สมมติว่าผู้ถือหุ้นสัดส่วนมากที่สุดของธนาคาร ข. คือบริษัทโฮลดิ้ง จ. ถือหุ้นเป็นจำนวนร้อยละ 90 เป็นบริษัทสัญชาติไทย และผู้ถือหุ้นสัดส่วนมากที่สุดของบริษัท ค. คือบริษัท ข. ถือหุ้นเป็นจำนวนร้อยละ 20 เป็นบริษัทสัญชาติอเมริกา การรายงานในรายงานนี้จะเป็น

ชื่อผู้ถือหุ้นของบริษัทประกันภัยชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสัดส่วนมากที่สุดสัญญาซื้อขายของหุ้นทั้งหมดตั้งแต่ร้อยละ 20

1. ธนาคาร ข.	บริษัทโฮลดิ้ง จ.	ไทย	90
2. บริษัท ค.	บริษัท ช.	อเมริกา	20

ข1210 สินทรัพย์

ให้บริษัทแสดงรายการสินทรัพย์ของบริษัทสินทรัพย์ตามราคาบัญชีให้แสดงมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ส่วนสินทรัพย์ตามราคาประเมินให้แสดงมูลค่าตามประกาศว่าด้วยการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัทประกันชีวิตโดยให้แสดงรายการสินทรัพย์ตามความหมายของรายการที่ดังต่อไปนี้

1. เงินลงทุนในหลักทรัพย์

1.1 พันธบัตร ตัวเงิน หุ้นกู้

ให้แสดงยอดรวมของพันธบัตร หุ้นกู้ และตัวเงินตามประเภทของผู้ออกตราสารตามเกณฑ์การคำนวณเงินกองทุนตามความเสี่ยง

1.1.1 ผู้ออกตราสารที่เป็นรัฐบาลหรือธนาคารกลาง รวมถึงรัฐบาลไทย ธปท. รัฐวิสาหกิจไทย รวมถึงองค์กรที่จัดตั้งโดยกฎหมายพิเศษ โดยมีกระทรวงการคลังค้ำประกัน ในสกุลเงินบาท

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3302 ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3302 รวบรวมรหัสข้อมูล 1.1.N.0.0 และ 1.2.N.0.0 ของช่อง 21 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

- ข3303 รวบรวมรหัสข้อมูล 1.1.N.0.0 และ 1.2.N.0.0 ของช่อง 27 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

- ข3306 รวบรวมรหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 29 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3302 ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3302 รวบรวมรหัสข้อมูล 1.1.N.0.0 และ 1.2.N.0.0 ของช่อง 22 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง

- ข3303 รวบรวมรหัสข้อมูล 1.1.N.0.0 และ 1.2.N.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง

- ข3306 รวบรวมรหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง

1.1.2 ผู้ออกตราสารที่เป็นรัฐบาลหรือธนาคารกลาง รวมถึงรัฐบาลไทย ธปท. รัฐวิสาหกิจไทย รวมถึงองค์กรที่จัดตั้งโดยกฎหมายพิเศษ โดยมีกระทรวงการคลังค้ำประกัน ในสกุลเงินต่างประเทศ เช่น รัฐบาลไทยออกพันธบัตรสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ รัฐบาลเกาหลีออกพันธบัตรสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ เป็นต้น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3302 ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3302 รวบรวมรหัสข้อมูล 2.1.1.N.0 รหัสข้อมูล 2.1.2.N.0 รหัสข้อมูล 2.2.1.N.0 และ 2.2.2.N.0 ของช่อง 21 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

- ข3303 รวบรวมรหัสข้อมูล 2.1.1.N.0 รหัสข้อมูล 2.1.2.N.0 รหัสข้อมูล 2.2.1.N.0 และ 2.2.2.N.0 ของช่อง 27 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

- ข3306 รวบรวมรหัสข้อมูล 2.1.N.0.0 และ 2.2.N.0.0 ของช่อง 29 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3302 ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3302 รวมรหัสข้อมูล 2.1.1.N.0 รหัสข้อมูล 2.1.2.N.0 รหัสข้อมูล 2.2.1.N.0 และ 2.2.2.N.0 ของช่อง 22 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง
- ข3303 รวมรหัสข้อมูล 2.1.1.N.0 รหัสข้อมูล 2.1.2.N.0 รหัสข้อมูล 2.2.1.N.0 และ 2.2.2.N.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง
- ข3306 รวมรหัสข้อมูล 2.1.N.0.0 และ 2.2.N.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง

1.1.3 ผู้ออกตราสารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ รวมถึงองค์กรที่จัดตั้งโดยกฎหมายพิเศษ องค์กรของรัฐ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของประเทศไทยที่ไม่ค้าประกันโดยกระทรวงการคลัง (ในสกุลเงินบาท)

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3302 ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3302 รวมรหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 ของช่อง 21 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)
- ข3303 รวมรหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 ของช่อง 27 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)
- ข3306 รวมรหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 ของช่อง 29 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3302 ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3302 รวมรหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 ของช่อง 22 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง
- ข3303 รวมรหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง
- ข3306 รวมรหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง

1.1.4 ผู้ออกตราสารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ รวมถึงองค์กรที่จัดตั้งโดยกฎหมายพิเศษ องค์กรของรัฐ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของประเทศไทย โดยออกตราสารในสกุลเงินต่างประเทศและกระทรวงการคลังไม่ได้ค้าประกันตราสารดังกล่าว และผู้ออกตราสารที่เป็นรัฐวิสาหกิจต่างประเทศ โดยตราสารที่ออกอยู่ในสกุลเงินใดก็ได้

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3302 ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3302 รวมรหัสข้อมูล 4.1.N.0.0 รหัสข้อมูล 4.2.N.0.0 รหัสข้อมูล 5.1.N.0.0 และ 5.2.N.0.0 ของช่อง 21 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)
- ข3303 รวมรหัสข้อมูล 4.1.N.0.0 รหัสข้อมูล 4.2.N.0.0 รหัสข้อมูล 5.1.N.0.0 และ 5.2.N.0.0 ของช่อง 27 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)
- ข3306 รวมรหัสข้อมูล 4.1.N.0.0 รหัสข้อมูล 4.2.N.0.0 รหัสข้อมูล 5.1.N.0.0 และ 5.2.N.0.0 ของช่อง 29 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3302 ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3302 รวมรหัสข้อมูล 4.1.N.0.0 รหัสข้อมูล 4.2.N.0.0 รหัสข้อมูล 5.1.N.0.0 และ 5.2.N.0.0 ของช่อง 22 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง
- ข3303 รวมรหัสข้อมูล 4.1.N.0.0 รหัสข้อมูล 4.2.N.0.0 รหัสข้อมูล 5.1.N.0.0 และ 5.2.N.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง
- ข3306 รวมรหัสข้อมูล 4.1.N.0.0 รหัสข้อมูล 4.2.N.0.0 รหัสข้อมูล 5.1.N.0.0 และ 5.2.N.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง

1.1.5 ผู้ออกตราสารเป็นธนาคารเพื่อการพัฒนาซึ่งร่วมก่อตั้งโดยหลายประเทศ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3303 รวบรวมรหัสข้อมูล 6.1.N.0.0 และ 6.2.N.0.0 ของช่อง 27 ราคาบัญชีสุทธิ
(หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

- ข3306 รวบรวมรหัสข้อมูล 6.1.N.0.0 และ 6.2.N.0.0 ของช่อง 29 ราคาบัญชีสุทธิ
(หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3303 รวบรวมรหัสข้อมูล 6.1.N.0.0 และ 6.2.N.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน -
ลงทุนโดยตรง

- ข3306 รวบรวมรหัสข้อมูล 6.1.N.0.0 และ 6.2.N.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน -
ลงทุนโดยตรง

1.1.6 ผู้ออกตราสารเป็นสถาบันการเงิน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทประกันภัย

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3303 รวบรวมรหัสข้อมูล 7.1.N.0.0 และ 7.2.N.0.0 ของช่อง 27 ราคาบัญชีสุทธิ
(หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

- ข3306 รวบรวมรหัสข้อมูล 7.1.N.0.0 และ 7.2.N.0.0 ของช่อง 29 ราคาบัญชีสุทธิ
(หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3303 รวบรวมรหัสข้อมูล 7.1.N.0.0 และ 7.2.N.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน -
ลงทุนโดยตรง

- ข3306 รวบรวมรหัสข้อมูล 7.1.N.0.0 และ 7.2.N.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน -
ลงทุนโดยตรง

1.1.7 ผู้ออกตราสารเป็นบริษัท

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3303 รวบรวมรหัสข้อมูล 8.1.N.0.0 และ 8.2.N.0.0 ของช่อง 27 ราคาบัญชีสุทธิ
(หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

- ข3306 รวบรวมรหัสข้อมูล 8.1.N.0.0 และ 8.2.N.0.0 ของช่อง 29 ราคาบัญชีสุทธิ
(หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3303 รวบรวมรหัสข้อมูล 8.1.N.0.0 และ 8.2.N.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน -
ลงทุนโดยตรง

- ข3306 รวบรวมรหัสข้อมูล 8.1.N.0.0 และ 8.2.N.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน -
ลงทุนโดยตรง

1.1.8 ผู้ออกตราสารเป็นนิติบุคคลอื่นๆ นอกจากที่กล่าวมาใน 1.1.1 - 1.1.7

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3302 ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3302 รวบรวมรหัสข้อมูล 6.1.N.0.0 และ 6.2.N.0.0 ของช่อง 21 ราคาบัญชีสุทธิ
(หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

- ข3303 รวบรวมรหัสข้อมูล 9.1.N.0.0 และ 9.2.N.0.0 ของช่อง 27 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

- ข3306 รวบรวมรหัสข้อมูล 9.1.N.0.0 และ 9.2.N.0.0 ของช่อง 29 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3302 ข3303 และ ข3306 โดย

- ข3302 รวบรวมรหัสข้อมูล 6.1.N.0.0 และ 6.2.N.0.0 ของช่อง 22 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง

- ข3303 รวบรวมรหัสข้อมูล 9.1.N.0.0 และ 9.2.N.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง

- ข3306 รวบรวมรหัสข้อมูล 9.1.N.0.0 และ 9.2.N.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง

1.2 หุ้นหุ้น

ให้แสดงยอดรวมของหุ้นหุ้นตามประเภทของผู้ออกตราสารตามเกณฑ์การคำนวณเงินกองทุนตามความเสี่ยง

1.2.1 ตราสารทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ยกเว้น (1.2.4)

ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ว3305 รหัสข้อมูล 1.1.N.0.0 และ 1.2.N.0.0 ของช่อง 20 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ว3305 รหัสข้อมูล 1.1.N.0.0 และ 1.2.N.0.0 ของช่อง 21 ราคาประเมิน

1.2.2 ตราสารทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่น และอยู่ในดัชนีตลาดหลักทรัพย์ ตามที่กำหนด ยกเว้น (1.2.4)

ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ว3305 รหัสข้อมูล 2.1.N.0.0 และ 2.2.N.0.0 ของช่อง 20 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ว3305 รหัสข้อมูล 2.1.N.0.0 และ 2.2.N.0.0 ของช่อง 21 ราคาประเมิน

1.2.3 ตราสารทุนที่ลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม

ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ว3305 รหัสข้อมูล 3.1.N.0.0 และ 3.2.N.0.0 ของช่อง 20 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ว3305 รหัสข้อมูล 3.1.N.0.0 และ 3.2.N.0.0 ของช่อง 21 ราคาประเมิน

1.2.4 ตราสารทุนที่บริษัทลงทุนในบริษัทที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิตอื่น หรือบริษัทที่ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัย โดยไม่มีวัตถุประสงค์ในการแก้ไขฐานะทางการเงิน หรือปรับโครงสร้างหนี้ ยกเว้น (1.2.3)

ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ว3305 รหัสข้อมูล 4.N.0.0.0 ของช่อง 20 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ว3305 รหัสข้อมูล 4.N.0.0.0 ของช่อง 21 ราคาประเมิน

1.2.5 หักของของบริษัทอื่นๆ นอกเหนือจาก 1.2.1 - 1.2.4

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ว3305 รหัสข้อมูล 5.1.N.0.0 และ 5.2.N.0.0 ของช่อง 20 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ว3305 รหัสข้อมูล 5.1.N.0.0 และ 5.2.N.0.0 ของช่อง 21 ราคาประเมิน

1.3 เงินลงทุนในตราสารประเภทอื่นๆ

1.3.1 หน่วยลงทุน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3307 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 และ 2.N.0.0.0 ของช่อง 19 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3307 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 และ 2.N.0.0.0 ของช่อง 30 ราคาประเมิน - รวม

1.3.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้นสามัญ - หุ้นกู้ - หน่วยลงทุน - อื่นๆ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3308 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 และ 4.N.0.0.0 ของช่อง 17 ราคาบัญชี

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3308 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 และ 4.N.0.0.0 ของช่อง 18 ราคาประเมิน

1.3.3 สลากออมทรัพย์

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3309 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 และ 2.N.0.0.0 ของช่อง 15 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3309 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 และ 2.N.0.0.0 ของช่อง 16 ราคาประเมิน

2. เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับ

2.1 เงินลงทุนให้เข้าซื้อรถ/เช่าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3610 และข3620 โดย

- ข3610 รวมรหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 และ 4.N.0.0.0 ของช่อง 19 ราคาบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อสุทธิ (ราคาบัญชี) (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

- ข3620 รวมรหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 และ 4.N.0.0.0 ของช่อง 17 ราคาบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าระยะยาวสุทธิ (ราคาบัญชี) (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3610 ข3620 และ ข3100 โดย

- ข3100 รายการ 2.11 ดอกเบี้ยจากการให้เช่าซื้อรถ และ รายการ 2.12 ดอกเบี้ยจากการให้เช่าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง ช่อง 8 ราคาประเมิน

- ข3610 รวมรหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 และ 4.N.0.0.0 ของช่อง 20 ราคาประเมิน

- ข3620 รวมรหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 และ 4.N.0.0.0 ของช่อง 18 ราคาประเมิน

2.2 เงินให้กู้ยืมโดยมีกรรมธรรม์ประกันภัยเป็นประกัน หมายถึง เงินให้กู้ยืมตามสิทธิและเงื่อนไขกรรมธรรม์ประกันภัยโดยมีกรรมธรรม์ประกันภัยเป็นประกัน และให้แสดงจำนวนเงินให้กู้ยืมโดยมีกรรมธรรม์ประกันภัยแบบยูนิเวอร์แซลไลฟ์เป็นประกันในรายการที่ “(UL.....บาท)”

2.3 เงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์สินจำนองเป็นประกันแบ่งตามประเภทของอสังหาริมทรัพย์ที่ใช้จำนองเป็นประกัน

2.3.1 อสังหาริมทรัพย์ที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัย

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข3520 รายการที่ 1.4 ช่อง 6 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข3520 รายการที่ 1.4 ช่อง 7 ราคาประเมิน - เงินต้น รวมกับ ข3100 รายการ 2.5 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - เพื่อที่อยู่อาศัย ช่อง 8 ราคาประเมิน

2.3.2 อสังหาริมทรัพย์ประเภทอื่น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข3520 รายการที่ 2.4 ช่อง 6 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข3520 รายการที่ 2.4 ช่อง 7 ราคาประเมิน - เงินต้น รวมกับ ข3100 รายการ 2.6 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - เพื่อธุรกิจ ช่อง 8 ราคาประเมิน

2.4 เงินให้กู้ยืมโดยมีหลักทรัพย์เป็นประกัน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3530 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 และ 4.N.0.0.0 ของช่อง 24 เงินให้กู้ยืมคงเหลือ ณ วันสิ้นปี - ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3530 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 และ 4.N.0.0.0 ของช่อง 25 ราคาประเมิน - เงินต้น รวมกับ ข3100 รายการ 2.7 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมโดยมีหลักทรัพย์เป็นประกัน ช่อง 8 ราคาประเมิน

2.5 เงินให้กู้ยืมโดยมีธนาคารพาณิชย์หรือองค์กรระหว่างประเทศค้ำประกัน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3540 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 และ 4.N.0.0.0 ของช่อง 20 เงินให้กู้ยืมคงเหลือ ณ วันสิ้นปี - ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3540 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 และ 4.N.0.0.0 ของช่อง 21 ราคาประเมิน - เงินต้น รวมกับ ข3100 รายการ 2.8 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมโดยมีธนาคารพาณิชย์ค้ำประกัน ช่อง 8 ราคาประเมิน

2.6 เงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3570 รหัสข้อมูล 1.1.N.0.0 รหัสข้อมูล 1.2.N.0.0 รหัสข้อมูล 1.3.N.0.0 รหัสข้อมูล 1.4.N.0.0 รหัสข้อมูล 2.1.N.0.0 รหัสข้อมูล 2.2.N.0.0 รหัสข้อมูล 2.3.N.0.0 และ 2.4.N.0.0 ของช่อง 22 เงินให้กู้ยืมคงเหลือ ณ วันสิ้นปี - ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3570 รหัสข้อมูล 1.1.N.0.0 รหัสข้อมูล 1.2.N.0.0 รหัสข้อมูล 1.3.N.0.0 รหัสข้อมูล 1.4.N.0.0 รหัสข้อมูล 2.1.N.0.0 รหัสข้อมูล 2.2.N.0.0 รหัสข้อมูล

2.3.N.0.0 และ 2.4.N.0.0 ของช่อง 23 ราคาประเมิน - เงินต้น รวมกับ ข3100 รายการ 2.9 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน ช่อง 8 ราคาประเมิน

2.7 เงินให้กู้ยืมอื่น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3580 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 4.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 5.0.0.0.0 และ 6.0.0.0.0 ของช่อง 22 เงินให้กู้ยืมคงเหลือ ณ วันสิ้นปี - ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3580 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 4.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 5.0.0.0.0 และ 6.0.0.0.0 ของช่อง 23 ราคาประเมิน - เงินต้น รวมกับ ข3100 รายการ 2.10 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมอื่น ช่อง 8 ราคาประเมิน

3. เงินลงทุนอื่น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3690 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 12 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3690 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 13 ราคาประเมิน

4. เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3710 รายการที่ 1 รวมเงินสด และยอดรวมจากรหัสข้อมูล 2.1.1.N.0 รหัสข้อมูล 2.1.2.N.0 รหัสข้อมูล 2.2.1.N.0 รหัสข้อมูล 2.2.2.N.0 รหัสข้อมูล 3.1.N.0.0 รหัสข้อมูล 3.2.N.0.0 รหัสข้อมูล 4.1.N.0.0 และ 4.2.N.0.0 ของช่อง 12 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3710 รายการที่ 1 รวมเงินสด และยอดรวมจากรหัสข้อมูล 2.1.1.N.0 รหัสข้อมูล 2.1.2.N.0 รหัสข้อมูล 2.2.1.N.0 รหัสข้อมูล 2.2.2.N.0 รหัสข้อมูล 3.1.N.0.0 รหัสข้อมูล 3.2.N.0.0 รหัสข้อมูล 4.1.N.0.0 และ 4.2.N.0.0 ของช่อง 13 ราคาประเมิน - ส่วนที่คุ้มครอง และช่อง 14 ราคาประเมิน - ส่วนที่ไม่คุ้มครอง - ลงทุนโดยตรง

5. อสังหาริมทรัพย์และสินทรัพย์ดำเนินงาน

5.1 ที่ทำการ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข5100 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 11 ราคาบัญชีสุทธิ - ที่ดิน ช่อง 12 ราคาบัญชีสุทธิ - อาคาร และช่อง 13 ราคาบัญชีสุทธิ - อาคารชุด

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข5100 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 14 ราคาประเมิน - ที่ดิน ช่อง 15 ราคาประเมิน - อาคาร และช่อง 16 ราคาประเมิน - อาคารชุด

5.2 สินทรัพย์ดำเนินงาน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข5300 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 และ 3.N.0.0.0 ของช่อง 7 ราคาบัญชีสุทธิ

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข5300 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 และ 3.N.0.0.0 ของช่อง 8 ราคาประเมิน

6. อสังหาริมทรัพย์อื่นๆ

6.1 อสังหาริมทรัพย์รอการขาย

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข5200 รหัสข้อมูล 1.1.N.0.0 และ 1.2.N.0.0 ของช่อง 11 ราคาบัญชีสุทธิ - ที่ดิน ช่อง 12 ราคาบัญชีสุทธิ - อาคาร และช่อง 13 ราคาบัญชีสุทธิ - อาคารชุด

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข5200 รหัสข้อมูล 1.1.N.0.0 และ 1.2.N.0.0 ของช่อง 14 ราคาประเมิน - ที่ดิน ช่อง 15 ราคาประเมิน - อาคาร และช่อง 16 ราคาประเมิน - อาคารชุด

6.2 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3630 ข5100 และ ข5200 โดย

- ข3630 รวมรหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 16 ราคาบัญชี

- ข5100 รวมรหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 ของช่อง 11 ราคาบัญชีสุทธิ - ที่ดิน ช่อง 12 ราคาบัญชีสุทธิ - อาคาร และช่อง 13 ราคาบัญชีสุทธิ - อาคารชุด

- ข5200 รวมรหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 ของช่อง 11 ราคาบัญชีสุทธิ - ที่ดิน ช่อง 12 ราคาบัญชีสุทธิ - อาคาร และช่อง 13 ราคาบัญชีสุทธิ - อาคารชุด

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3630 ข5100 และ ข5200 โดย

- ข3630 รวมรหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 17 ราคาประเมิน

- ข5100 รวมรหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 ของช่อง 14 ราคาประเมิน - ที่ดิน ช่อง 15 ราคาประเมิน - อาคาร และช่อง 16 ราคาประเมิน - อาคารชุด

- ข5200 รวมรหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 ของช่อง 14 ราคาประเมิน - ที่ดิน ช่อง 15 ราคาประเมิน - อาคาร และช่อง 16 ราคาประเมิน - อาคารชุด

7. สินทรัพย์จากการประกันภัยต่อ

7.1 เงินวางไว้จากการประกันภัยต่อ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข4100 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 และ 2.N.0.0.0 ของช่อง 13 เงินวางไว้จากการประกันภัยต่อ - ราคาบัญชี

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข4100 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 และ 2.N.0.0.0 ของช่อง 14 เงินวางไว้จากการประกันภัยต่อ - ราคาประเมิน

7.2 เงินค้ำรับเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข4100 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 และ 2.N.0.0.0 ของช่อง 8 ราคาบัญชี - เงินค้ำรับสุทธิภายใต้เงื่อนไขการหักกลบ

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข4100 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 และ 2.N.0.0.0 ของช่อง 10 ราคาประเมิน - เงินค้ำรับ

7.3 เงินสำรองประกันภัยส่วนที่เรียกคืนจากบริษัทประกันภัยต่อที่รวมค่าเพื่อความผันผวน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นการคำนวณจาก ข2300

7.3.1 หาค่าที่มากกว่าระหว่างรายการที่ 2.2 สำรองเบี้ยประกันภัยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้ - งวดปัจจุบัน ช่อง 13 รวมการเอาประกันภัย กับรายการที่ 9.1.2 สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะสั้น - สำรองความเสี่ยงภัยที่ยังไม่สิ้นสุด - งวดปัจจุบัน ช่อง 13 รวมการเอาประกันภัย

7.3.2 นำค่าที่ได้จาก 7.3.1 รวมกับรายการที่ 7.2 สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาว - งวดปัจจุบัน ช่อง 13 รวมการเอาประกันภัย และรวมรายการที่ 12.3 รวมสำรองค่าสินไหมทดแทน ช่อง 13 รวมการเอาประกันภัย

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน คือ การประมาณการที่ดีที่สุด (Best estimate) ของการคำนวณเงินสำรองประกันภัย ทั้งส่วนสำรองเบี้ยประกันภัย และสำรองค่าสินไหมทดแทน ที่ได้โอนความเสี่ยงไปยังบริษัทประกันภัยต่อ รวมค่าเผื่อความผันผวน

7.4 ลูกหนี้ประกันภัยต่ออื่น หมายถึง ลูกหนี้ประกันภัยต่ออื่นนอกเหนือจาก 7.1 - 7.3

8. เบี้ยประกันภัยค้ำรับ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข2600 รายการที่ 10 รวมเบี้ยประกันภัยค้ำรับสุทธิ ช่อง 9 จำนวนเงินค้ำรับ - ราคาบัญชี

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข2600 รายการที่ 10 รวมเบี้ยประกันภัยค้ำรับสุทธิ ช่อง 10 จำนวนเงินค้ำรับ - ราคาประเมิน

9. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่บริษัทจะได้ใช้ประโยชน์ในอนาคต อันเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป

10. รายได้จากการลงทุนค้ำรับ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข3100 รายการที่ 3 ช่อง 7 รายได้จากการลงทุนค้ำรับสิ้นปี - ราคาบัญชี - รวม

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข3100 รายการที่ 3 ช่อง 8 รายได้จากการลงทุนค้ำรับสิ้นปี - ราคาประเมิน โดยไม่รวมรายการ 2.5 - 2.12 ดอกเบี้ยค้ำรับเงินให้กู้ยืม ช่อง 8

11. ค่าความนิยม หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงถึงผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะได้รับจากสินทรัพย์อื่นที่ได้มาจากการรวมธุรกิจซึ่งไม่สามารถระบุและรับรู้เป็นรายการแยกออกมาให้ชัดเจนได้

12. ตราสารอนุพันธ์

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน มูลค่าตามวิธีการทางบัญชีของบริษัท ซึ่งอาจใช้วิธีเกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3310 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 18 มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ ณ สิ้นปีปัจจุบัน เฉพาะรายการที่ตราสารอนุพันธ์ที่มีค่าเป็นบวก

13. สินทรัพย์อื่น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข5900 รายการที่ “รวมสินทรัพย์อื่น” ช่อง 6 ราคาบัญชี - รวม

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข5900 รายการที่ “รวมสินทรัพย์อื่น” ช่อง 7 ราคาประเมิน

14. สินทรัพย์ลงทุนที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยง

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข1700 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 4.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 5.N.0.0.0 รหัสข้อมูล และ 6.N.0.0.0 ของช่อง 5 ราคาบัญชี

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข1700 รหัสข้อมูล รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 3.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 4.N.0.0.0 รหัสข้อมูล 5.N.0.0.0 รหัสข้อมูล และ 6.N.0.0.0 ของช่อง 6 มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณผลตอบแทน

15. บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ หมายถึง บัญชีระหว่างสาขาของบริษัทต่างประเทศกับสำนักงานใหญ่ซึ่งแสดงถึงจำนวนเงินสุทธิที่สำนักงานใหญ่เป็นลูกหนี้ของสาขา

รวมสินทรัพย์ หมายถึง ยอดรวมของรายการที่ 1 ถึงรายการที่ 14 โดยที่ ช่องราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ช่องรายการปรับปรุง - งวดปัจจุบัน และ ช่องราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน จะต้องเท่ากับ ข1220

รายการรวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ช่องราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ช่องรายการปรับปรุง - งวดปัจจุบัน และช่องราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ตามลำดับ

รายการปรับปรุง คำนวณโดยนำช่องราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ลบด้วย ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน และช่องราคาประเมิน - ปีก่อน ลบด้วย ราคาบัญชี - ปีก่อน

ราคาบัญชี - ปีก่อน และราคาประเมิน - ปีก่อน ต้องเท่ากับ ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน และราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ของรายงาน ณ 31 ธันวาคม ปีก่อน ทุกรายการ

ข1220 หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

1. สำรองประกันภัย

1.1 สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาว

สัญญาประกันภัยระยะยาว หมายความว่า สัญญาประกันภัยที่มีระยะเวลาของสัญญาเกินกว่า 1 ปี หรือมีการรับรองการต่ออายุอัตโนมัติ ซึ่งบริษัทไม่สามารถบอกเลิกสัญญาและไม่สามารถปรับเพิ่มหรือลดเบี้ยประกันภัย รวมถึงเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ใดๆ ตลอดอายุสัญญา ทั้งนี้คำนิยามให้เป็นไปตามประกาศว่าด้วยการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัทประกันชีวิต

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข2300 รายการที่ 7.2 ช่อง 6 รวมการรับประกันภัย

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน คือการประมาณการที่ดีที่สุด (Best estimate) ของการคำนวณเงินสำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาว รวมค่าเผื่อความผันผวน

1.2 สำรองการประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะสั้น

สัญญาประกันภัยระยะสั้น หมายความว่า สัญญาประกันภัยที่ไม่มีลักษณะหรือเงื่อนไขเช่นเดียวกับสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาวทั้งนี้คำนิยามให้เป็นไปตามประกาศว่าด้วยการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัทประกันชีวิต

1.2.1 สำรองค่าสินไหมทดแทน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข2300 รายการที่ 12.3 ช่อง 6 รวมการรับประกันภัย

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน คือ การประมาณการที่ดีที่สุด (Best estimate) ของการคำนวณเงินสำรองค่าสินไหมทดแทนซึ่งรวมถึงค่าใช้จ่ายในการจัดการค่าสินไหมทดแทน และค่าสินไหมทดแทน และค่าใช้จ่ายในการจัดการค่าสินไหมทดแทนค้างจ่าย รวมค่าเผื่อความผันผวน

1.2.2 สำรองเบี้ยประกันภัย

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข2300 โดยใช้ค่าที่มากกว่าระหว่างรายการที่ 2.2 สำรองเบี้ยประกันภัยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้ - งวดปัจจุบัน ช่อง 6 รวมการรับประกันภัย กับ รายการที่ 9.1.2 สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะสั้น - สำรองความเสี่ยงภัยที่ยังไม่สิ้นสุด - งวดปัจจุบัน ช่อง 6 รวมการรับประกันภัย

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน คือ การประมาณการที่ดีที่สุด (Best estimate) ของการคำนวณเงินสำรองเบี้ยประกันภัย รวมค่าเผื่อความผันผวน

2. เงินจ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยค้างจ่าย

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข2510 รายการที่ 7 ช่อง 10 รวม

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข2510 รายการที่ 7 ช่อง 11 ราคาประเมิน

3. หนี้สินอื่นตามกรมธรรม์ประกันภัย

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข6200 รายการที่ 7 ช่อง 2 ราคาบัญชี

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข6200 รายการที่ 7 ช่อง 3 ราคาประเมิน

4. หนี้สินจากสัญญาลงทุน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1800 รายการที่ 7 ช่อง 5 รวม

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1800 รายการที่ 7 ช่อง 6 ราคาประเมิน

5. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

5.1 เงินเบิกเกินบัญชี

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข6300 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 9 จำนวนเงินเบิกเกินบัญชีหรือเงินกู้เมื่อสิ้นปี

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข6300 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 14 ราคาประเมิน (เงินต้น)

5.2 เงินกู้ยืมอื่นๆ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข6300 รหัสข้อมูล 3.0.0.0.0 และ 4.0.0.0.0 และยอดรวมจากรหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 ของช่อง 9 จำนวนเงินเบิกเกินบัญชีหรือเงินกู้เมื่อสิ้นปี

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข6300 รหัสข้อมูล 3.0.0.0.0 และ 4.0.0.0.0 และยอดรวมจากรหัสข้อมูล 2.N.0.0.0 ของช่อง 14 ราคาประเมิน (เงินต้น)

6. หนี้สินจากการประกันภัยต่อ

6.1 เงินถือไว้จากการประกันภัยต่อ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข4100 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 และ 2.N.0.0.0 ของช่อง 15 เงินถือไว้จากการประกันภัยต่อ - ราคาบัญชี

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข4100 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 และ 2.N.0.0.0 ของช่อง 16 เงินถือไว้จากการประกันภัยต่อ - ราคาประเมิน

6.2 เงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข4100 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 และ 2.N.0.0.0 ของช่อง 9 เงินค้ำจ่ายราคาบัญชีสุทธิภายใต้เงื่อนไขการหักกลับ

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข4100 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 และ 2.N.0.0.0 ของช่อง 11 เงินค้ำจ่ายราคาประเมิน

6.3 เจ้าหนี้ประกันภัยต่ออื่น หมายถึง เจ้าหนี้ประกันภัยต่ออื่นนอกเหนือจาก 6.1 และ 6.2

7. หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่บริษัทจะต้องจ่ายในอนาคต อันเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี

8. ภาษีเงินได้ค้างจ่าย หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่บริษัทต้องชำระ โดยคำนวณจากกำไร (ขาดทุน) ทางภาษีสำหรับงวดสุทธิจากเครดิตภาษี

9. หนี้สินอื่นๆ

9.1 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข2520 รายการที่ 4 รวมค่าใช้จ่าย ช่อง 9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายราคาบัญชี หักด้วยรายการที่ 3.1.3.1 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่คณะกรรมการ และ 3.1.3.2 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานและผู้บริหารตัวแทนประกันชีวิต ช่อง 9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ราคาบัญชี

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข2520 รายการที่ 4 รวมค่าใช้จ่าย ช่อง 10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายราคาประเมิน หักด้วย รายการที่ 3.1.3.1 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่คณะกรรมการ และ

3.1.3.2 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานและผู้บริหารตัวแทนประกันชีวิต ช่อง 10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ราคาประเมิน

9.2 ผลประโยชน์พนักงาน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นผลรวมจาก ข2520 รายการที่ 3.1.3.1 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่คณะกรรมการ และ 3.1.3.2 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานและผู้บริหารตัวแทนประกันชีวิต ของ ช่อง 9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ราคาบัญชี

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นผลรวมจาก ข2520 รายการที่ 3.1.3.1 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่คณะกรรมการ และ 3.1.3.2 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานและผู้บริหารตัวแทนประกันชีวิต ของ 10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ราคาประเมิน

9.3 อื่นๆ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข6900 รายการ “รวมหนี้สิน - อื่นๆ” ช่อง 6 ราคาบัญชี - รวม

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข6900 รายการ “รวมหนี้สิน - อื่นๆ” ช่อง 7 ราคาประเมิน

10. ตราสารอนุพันธ์

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน มูลค่าตามวิธีการทางบัญชีของบริษัท ซึ่งอาจใช้วิธีเกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข3310 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 18 มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ ณ สิ้นปีปัจจุบัน เฉพาะรายการตราสารอนุพันธ์ที่มีค่าเป็นลบ

11. หนี้สินทางการเงินอื่น หมายถึง หนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้แสดงเป็นเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมหนี้สินจากสัญญาลงทุน และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ เช่น หนี้สินทางการเงินเพื่อค้า (trading liabilities) หรือหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม (financial liabilities designated at fair value through profit or loss)

12. บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่ หมายถึง บัญชีระหว่างสาขาของบริษัทต่างประเทศกับสำนักงานใหญ่ ซึ่งแสดงถึงจำนวนเงินสุทธิที่สำนักงานใหญ่เป็นเจ้าหนี้ของสาขา

รวมหนี้สิน หมายถึง ยอดรวมตั้งแต่รายการที่ 1 ถึงรายการที่ 12

13. ทุนชำระแล้ว

13.1 หุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 1 “ยกไปปลายงวด - หุ้นสามัญ” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

13.2 หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดไม่สะสมเงินปันผล

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 1 “ยกไปปลายงวด - หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดไม่สะสมเงินปันผล” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

13.3 หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดสะสมเงินปันผล

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 1 “ยกไปปลายงวด - หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดสะสมเงินปันผล” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

14. เงินลงทุนจากสำนักงานใหญ่
ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 1 “ยกไปปลายงวด - เงินลงทุนจากสำนักงานใหญ่” ช่อง 2 ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน
ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง
15. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น
ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 2 “ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน
ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง
16. ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น
ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 3 “ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน
ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง
17. องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น
- 17.1 ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.1 “ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน
ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง
- 17.2 การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด
ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.2 “การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน
ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง
- 17.3 การแปลงค่าเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ
ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.3 “การแปลงค่าเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน
ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง
- 17.4 ต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงรอตต์บัญชี
ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.4 “ต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงรอตต์บัญชี - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน
ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง
- 17.5 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.5 “ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน
ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง
- 17.6 ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์
ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.6 “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - จวดปัจจุบัน
ราคาประเมิน - จวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

17.7 トラサヲทุนที่วัดมูลค่าด้วยดิธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.7 “ตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยดิธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

17.8 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าด้วยดิธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.8 “หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าด้วยดิธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

17.9 การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.9 “การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

17.10 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.10 “องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

17.11 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.11 “ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

17.12 อื่นๆ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.12 “อื่นๆ - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

18. กำไร (ขาดทุน) สะสม

18.1 จัดสรรแล้ว

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข1400 รายการที่ 5.1.1 “สำรองตามกฎหมาย - ยกไปปลายงวด” และ รายการที่ 5.1.2 “สำรองอื่น - รวมสำรองอื่น” ของช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

18.2 ยังไม่ได้จัดสรร

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 5.2 “ยังไม่ได้จัดสรร - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

19. หุ้นทุนซื้อคืน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 6 “หุ้นทุนซื้อคืน - ยกไปปลายงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

รวมส่วนของเจ้าของ หมายถึง ยอดรวมตั้งแต่รายการที่ 13 ถึงรายการที่ 19

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น รวมรายการรวมหนี้สินและรายการรวมส่วนของผู้ถือหุ้นของชั่งราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ช่องรายการปรับปรุง - งวดปัจจุบัน และ ช่องราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน และต้องเท่ากับ ข1210 รายการรวมสินทรัพย์ของราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ช่องรายการปรับปรุง - งวดปัจจุบัน และ ช่องราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ตามลำดับ

20. การรับอ่าวลตัวเงิน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข7001 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ช่อง 6 มูลค่าหน้าตัว/มูลค่ารับอ่าวล

21. ออกหนังสือค้ำประกัน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน กรอกจำนวนในหน้ารายงานโดยตรง

ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน เป็นยอดรวมจาก ข7002 รหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ของช่อง 6 วงเงินค้ำประกัน

22. ภาระผูกพันอื่น หมายถึง ภาระผูกพันทางการเงินของบริษัทประกันภัยตามสัญญา นอกเหนือจากรายการที่ 20 และ 21 ที่มีต่อลูกค้าหรือคู่สัญญาที่อาจทำให้บริษัทประกันภัยต้องปฏิบัติตามสัญญาในการจ่ายชำระหรือชดใช้เงินหรือทรัพย์สินทั้งเพื่อบริษัทและเพื่อลูกค้าหรือคู่สัญญาในอนาคต นอกเหนือจากรายการที่ได้มีการบันทึกบัญชีไว้แล้ว

รายการปรับปรุง คำนวณโดยนำช่องราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ลบด้วย ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน และช่องราคาประเมิน - ปีก่อน ลบด้วย ราคาบัญชี - ปีก่อน

รายการปิก่อน ต้องเท่ากับรายงานประจำปีช่อง - ปีปัจจุบัน ที่เคยนำเสนอในรอบปีบัญชีที่แล้ว

ข1300 ผลการดำเนินงาน

ให้แสดงผลการดำเนินงานจากการประกอบธุรกิจประกันชีวิตของบริษัทตามราคาบัญชี

1. รายการที่ 1 เบี้ยประกันภัยที่ถือเป็นรายได้ ยกมาจาก ข2300 รายการที่ 3 ช่อง 14 สุทธิ
2. รายการที่ 2 รายได้ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ยกมาจาก ข2300 รายการที่ 4 ช่อง 14 สุทธิ
3. รายการที่ 3 รายได้จากการลงทุนสุทธิ ยกมาจาก ข2300 รายการที่ 5 ช่อง 14 สุทธิ
4. รายการที่ 5 สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาวเพิ่ม (ลด) ยกมาจาก ข2300 รายการที่ 8 ช่อง 14 สุทธิ
5. รายการที่ 6 สำรองความเสี่ยงภัยที่ยังไม่สิ้นสุดเพิ่ม (ลด) ยกมาจาก ข2300 รายการที่ 9.2 ช่อง 14 สุทธิ
6. รายการที่ 7 เงินจ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยที่เกิดขึ้นระหว่างปี ยกมาจาก ข2300 รายการที่ 10.7 ช่อง 14 สุทธิ
7. รายการที่ 8 ค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นระหว่างปี ยกมาจาก ข2300 รายการที่ 13 ช่อง 14 สุทธิ
8. รายการที่ 9 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ยกมาจาก ข2300 รายการที่ 15 ช่อง 14 สุทธิ
9. รายการที่ 10 ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัยอื่น ยกมาจาก ข2300 รายการที่ 16 ช่อง 14 สุทธิ
10. รายการที่ 11 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ยกมาจาก ข2300 รายการที่ 17 ช่อง 14 สุทธิ
11. รายการที่ 13 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัย ต้องเท่ากับ ข2300 รายการที่ 19 ช่อง 14 สุทธิ

12. รายการที่ 14 รายได้อื่น หมายถึง รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สินกำไรจากการขายที่ดินอาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สินอื่นโดยหากมีขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้นำมาหักล้างจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิและรายได้จากการดำเนินงานอื่นๆ นอกเหนือจากที่กำหนดการแสดงรายการไว้

13. รายการที่ 15 ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการรับประกันภัย การลงทุน และการดำเนินงานรวมถึงขาดทุนอื่น เช่น ผลเสียหายจากการทุจริตของพนักงานและผลขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคารอุปกรณ์ และทรัพย์สินอื่น โดยหากมีกำไรจากการขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้นำมาหักล้างจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ

14. รายการที่ 17.1 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุน ยกมาจาก ข3200 เป็นผลรวมของ

(1) รายการที่ 1.13 รวม

- ช่อง 2 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารหนี้ตามมาตรฐานการบัญชี

- ช่อง 3 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี

- ช่อง 4 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายหรือชำระหนี้รับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารอนุพันธ์ตามมาตรฐานการบัญชี

- ช่อง 5 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับรายการอื่นๆ

(2) รายการที่ 2.10 รวม

- ช่อง 2 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารหนี้ตามมาตรฐานการบัญชี

- ช่อง 3 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี

(3) รายการที่ 4.10 รวม ช่อง 2 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารหนี้ตามมาตรฐานการบัญชี

15. รายการที่ 17.2 กำไร (ขาดทุน) จากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ยกมาจาก ข3200 เป็นยอดรวมรายการที่ 1.13 รวม รายการที่ 2.10 รวม รายการที่ 3.10 รวม และรายการที่ 4.10 รวม ช่อง 6 กำไร (ขาดทุน) จากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน

16. รายการที่ 17.3 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หมายถึง ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า (12-month expected credit loss) และผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน (lifetime expected credit loss) ของเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า สินทรัพย์ตามสัญญา รวมทั้งภาระผูกพันที่จะให้สินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ยกมาจาก ข3200 รายการที่ 2.10 รวม ช่อง 7 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น รายการที่ 2.10 รวม ช่อง 8 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชีและหน่วยลงทุน และรายการที่ 4.10 รวม ช่อง 7 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

17. รายการที่ 17.4 ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ ยกมาจาก ข3200 รายการที่ 1.13 รวม ช่อง 9 ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์

18. รายการที่ 17.5 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนของ

- ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน
- ตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน
- ตราสารอนุพันธ์
- เครื่องมือทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

อีกทั้งการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ และกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน ทั้งนี้ให้รับรู้ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ยกมาจาก ข3200 รายการที่ 1.13 รวม ช่อง 10 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารหนี้ตามมาตรฐานการบัญชี ช่อง 11 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี ช่อง 12 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารอนุพันธ์ตามมาตรฐานการบัญชี และ ช่อง 13 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับรายการอื่นๆ

19. รายการที่ 18 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย) หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในกิจการที่บริษัทถือไว้ กรณีบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสีย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

20. รายการที่ 19 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับจากการชำระหนี้ หมายถึง ผลต่างจากมูลค่าที่ได้รับจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับจากการชำระหนี้กับมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว

21. รายการที่ 20 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน หมายถึง ผลต่างที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารายการที่สินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศจำนวนหนึ่งด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันกับวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

22. รายการที่ 21 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยง หมายถึง รายการดังต่อไปนี้

22.1 การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม

- กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง

22.2 การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดและการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

- กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง เฉพาะส่วนที่ไม่มีประสิทธิผล

- กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเมื่อการป้องกันความเสี่ยงสิ้นสุด

ทั้งนี้ รายการดังกล่าวให้แสดงยอดสุทธิของผลกำไรที่หักผลขาดทุนแล้ว ในกรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

23. รายการที่ 22 เงินสบทบสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย หมายถึง เงินสบทบเข้าสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัยตามมาตรา 12 (4) และมาตรา 43 แห่งพระราชบัญญัติคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย พ.ศ. 2550

24. รายการที่ 23 เงินสมทบกองทุนประกันชีวิต หมายถึง เงินสมทบเข้ากองทุนประกันชีวิตตาม มาตรา 52 มาตรา 85/3 และมาตรา 85/4 แห่งพระราชบัญญัติประกันชีวิต พ.ศ. 2535 แก้ไขเพิ่มเติมโดย พระราชบัญญัติประกันชีวิต (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551

25. รายการที่ 25 ภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณขึ้นตามวิธีการบัญชี

26. รายการที่ 27 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตามที่กำหนดในมาตรฐาน การบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ยกมาจาก ข3200 รายการที่ 2.10 รวม ช่อง 10 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารหนี้ตามมาตรฐานการบัญชี

27. รายการที่ 28 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความ เสี่ยงในกระแสเงินสด หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกัน ความเสี่ยงในกระแสเงินสด เฉพาะส่วนที่มีประสิทธิผล ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการ รายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.2 “การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด - เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

28. รายการที่ 29 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความ เสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

29. รายการที่ 30 กำไร (ขาดทุน) จากต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงรอตต์บัญชี หมายถึง กำไรและ ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในส่วนที่เป็นมูลค่าตามเวลาของสัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขาย หรือส่วนของอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศของเครื่องมือทางการเงิน และกำไรและขาดทุนจากการตัดจำหน่ายรายการข้างต้น ณ วันที่ กำหนดให้เครื่องมือทางการเงินเป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.4 “ต้นทุนการป้องกันความเสี่ยง รอตต์บัญชี - เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

30. รายการที่ 31 กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการแปลงค่าเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ ตามที่กำหนดใน มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่า ยุติธรรมตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ เฉพาะส่วนที่มี ประสิทธิภาพ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

31. รายการที่ 32 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย) สำหรับรายการที่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

32. รายการที่ 33 กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.6 “ส่วนเกินทุนจากการตีราคา สินทรัพย์ - เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

33. รายการที่ 34 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตรา สารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ทั้งนี้สำหรับผู้ที่น่า TFRS9 มาปฏิบัติใช้ยอดยกมาจาก ข3200 รายการ 3.10 รวม ช่อง 11 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี

สำหรับผู้นำแนวปฏิบัติมาใช้ รายการที่ 34 ต้องเท่ากับ ข3200 รายการ 2.10 รวม ช่อง 11 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี

34. รายการที่ 35 กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เฉพาะส่วนที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินทางการเงินนั้น ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.8 “หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - เพิ่ม (ลด) ระหว่างปี” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

35. รายการที่ 36 กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน หมายถึง ผลต่างที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการหนี้สินที่เกิดจากโครงการผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันกับวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ซึ่งบริษัทรับรู้ผลต่างดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.9 “การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน - เพิ่ม (ลด) ระหว่างปี” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

36. รายการที่ 37 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย) สำหรับรายการที่ไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

37. รายการที่ 38 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.10 “องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

38. รายการที่ 39 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หมายถึง ผลกระทบทางภาษีที่เกิดจากรายการที่รายได้และค่าใช้จ่าย(รวมถึง การปรับปรุงการจัดประเภทรายการที่ใหม่) ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่อนุญาตให้รับรู้รายการดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน ยกมาจาก ข1400 รายการที่ 4.11 “ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

รายการปีก่อน ต้องเท่ากับรายงานประจำปีช่อง - ปีปัจจุบัน ที่เคยนำเสนอในรอบปีบัญชีที่แล้ว

ข1400 ส่วนของเจ้าของ

ให้แสดงรายละเอียดการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท

1. รายการที่ 1 ทุนชำระแล้ว - เงินลงทุนจากสำนักงานใหญ่

1.1 หุ้นสามัญ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วย รายการ “ชำระเพิ่มระหว่างงวด” และยกไป ข1220 รายการที่ 13.1 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

1.2 หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดไม่สะสมเงินปันผล

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วย รายการ “ชำระเพิ่มระหว่างงวด” และยกไป ข1220 รายการที่ 13.2 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

1.3 หุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ ชนิดสะสมเงินปันผล

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วย รายการ “ชำระเพิ่มระหว่างงวด” และยกไป ข1220 รายการที่ 13.3 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

1.4 เงินลงทุนจากสำนักงานใหญ่ (เฉพาะสำหรับสาขาของบริษัทต่างประเทศ)

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วย รายการ “ชำระเพิ่มระหว่างงวด” และยกไป ข1220 รายการที่ 14 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

2. รายการที่ 2 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หมายถึง มูลค่าของสิทธิที่บริษัทออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นของบริษัท

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วย รายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” และยกไป ข1220 รายการที่ 15 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

3. รายการที่ 3 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น หมายถึง ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น หรือเงินที่ได้จากการขายหุ้นสูงกว่า (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนของหุ้น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น ยกไปปลายงวด” มาจากยอดรวมของรายการ “ยกไปปลายงวด” ของ 3.1 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ, 3.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ชนิดไม่สะสมเงินปันผล และ 3.3 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นบุริมสิทธิที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้ชนิดสะสมเงินปันผล ยกไป ข1220 รายการที่ 16 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” ของ 3.1, 3.2 และ 3.3 เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วย รายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” ของแต่ละรายการ

4. รายการที่ 4.1 ทรสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในทรสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วยรายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” และยกไป ข1220 รายการที่ 17.1 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

5. รายการที่ 4.2 การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมทรสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด เฉพาะส่วนที่มีประสิทธิผล ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วย รายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” และยกไป ข1220 รายการที่ 17.2 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

6. รายการที่ 4.3 การแปลงค่าเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการแปลงค่าเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมทรสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ เฉพาะส่วนที่มีประสิทธิผล ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วย รายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” และยกไป ข1220 รายการที่ 17.3 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” มาจากยอดรวมของรายการที่ 29 “กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมทรสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ” ใน ข1300 ของช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน กับรายการที่ 31 “กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ” ใน ข1300 ของช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

7. รายการที่ 4.4 ต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงรอดัตบัณชี หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในส่วนที่เป็นมูลค่าตามเวลาของสัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขายหรือส่วนของอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของเครื่องมือทางการเงิน และกำไรและขาดทุนจากการตัดจำหน่ายรายการข้างต้น ณ วันที่กำหนดให้เครื่องมือทางการเงินเป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วยรายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” และยกไป ๑220 รายการที่ 17.4 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

8. รายการที่ 4.5 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นตามวิธีส่วนได้เสียที่ได้รับจากบริษัทร่วมและการร่วมค้า (เฉพาะกรณีการจัดทำงบการเงินรวม) สำหรับรายการที่ไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วยรายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” และยกไป ๑220 รายการที่ 17.5 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” มาจากยอดรวมของรายการที่ 32 “ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย) สำหรับรายการที่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง” ใน ๑300 ของช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน กับรายการที่ 37 “ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย) สำหรับรายการที่ไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง” ใน ๑300 ของช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

9. รายการที่ 4.6 ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วยรายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” และยกไป ๑220 รายการที่ 17.6 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

10. รายการที่ 4.7 ทรสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในทรสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายปี” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วยรายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างปี” และยกไป ๑220 รายการที่ 17.7 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

11. รายการที่ 4.8 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เฉพาะส่วนที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินทางการเงินนั้น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วยรายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างปี” และยกไป ๑220 รายการที่ 17.8 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” ยกมาจาก ๑3200 รายการที่ 1.13 รวม ช่อง 14 จำนวนของการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (เฉพาะผู้ที่นำ

TFRS9 มาปฏิบัติใช้) และยกไป ว1300 รายการที่ 35. กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

12. รายการที่ 4.9 การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วยรายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างปี” และยกไป ข1220 รายการที่ 17.9 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

13. รายการที่ 4.10 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วยรายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างปี” และยกไป ข1220 รายการที่ 17.10 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

14. รายการที่ 4.11 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หมายถึง ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับรายการที่ไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ซึ่งคำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ถ้ามีรายการนอกเหนือจากข้างต้น ให้นำเสนอและจัดประเภทตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วยรายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างปี” และยกไป ข1220 รายการที่ 17.11 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

15. รายการที่ 4.12 อื่นๆ หมายถึง รายการอื่นๆ ที่กระทบส่วนของเจ้าของที่เกิดขึ้นนอกจากรายการตามข้อ 4.1 – 4.11 ข้างต้น

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วยรายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” และยกไป ข1220 รายการที่ 17.12 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

16. รายการที่ 5.1 จัดสรรแล้ว หมายถึง สำรองตามกฎหมายที่กั้นไว้จากกำไรสุทธิตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ หรือสำรองอื่นๆ ที่จัดสรรจากกำไรสุทธิ หรือจากกำไรสะสมเพื่อการใดๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น สำหรับสำรองเพื่อโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ หมายถึง สำรองที่กั้นไว้จากกำไรสุทธิตามข้อกำหนดในหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขในการลงทุนในโครงการอสังหาริมทรัพย์ซึ่งกำหนดโดยคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

- รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วย รายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” ของแต่ละรายการ

- รายการ “รวมสำรองอื่น” เท่ากับ ผลรวมของรายการ “ยกไปปลายงวด” ของ 5.1.2.1 สำรองตามข้อบังคับของบริษัท 5.1.2.2 สำรองเพื่อเหตุฉุกเฉิน 5.1.2.3 สำรองเพื่อโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และ 5.1.2.4 สำรองอื่นๆ ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

- ยอดรวมของรายการ “ยกไปปลายงวด” ของ 5.1.1 สำรองตามกฎหมาย และรายการ “ยกไปปลายงวด” ของ 5.1.2 “รวมสำรองอื่น” ยกไป ข1220 รายการที่ 18.1 กำไร (ขาดทุน) สะสม - จัดสรรแล้ว ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

17. รายการที่ 5.2 ยังไม่ได้จัดสรร หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่คงเหลือหลังจากการจัดสรร หรือ ขาดทุนสะสม

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นงวด” บวกด้วยรายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” โดยแยกแสดงรายการสาเหตุของการเพิ่ม (ลด) และยกไป ช1220 รายการที่ 18.2 กำไร (ขาดทุน) สะสม - ยังไม่ได้จัดสรร ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด - กำไร (ขาดทุน) สุทธิประจำปี” ยกมาจาก ว1300 รายการที่ 26 กำไร (ขาดทุน) สุทธิประจำปี ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด - กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ตราสารทุนรับรู้เข้าส่วนของเจ้าของ” ยกมาจาก ช3200 รายการที่ 3.10. รวม ช่อง 3 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี (เฉพาะผู้ที่นำ TFRS9 มาปฏิบัติใช้)

18. รายการที่ 6 หักหุ้นซื้อคืน หมายถึง หักหุ้นของบริษัทประกันชีวิตที่ออกจำหน่ายแล้ว และบริษัทประกันชีวิตได้ซื้อหุ้นของบริษัทนั้นกลับมาในภายหลัง

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน รายการ “ยกไปปลายงวด” เท่ากับรายการ “ยกมาต้นปี” บวกด้วยรายการ “เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด” และยกไป ช1220 รายการที่ 19 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

19. รายการที่ 7 รวมส่วนของเจ้าของ

ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ต้องเท่ากับ ช1220 รายการที่ “รวมส่วนของเจ้าของ” ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

รายการปีก่อน ต้องเท่ากับรายงานประจำปีช่อง - งวดปัจจุบัน ที่เคยนำส่งในรอบปีบัญชีที่แล้ว

ช1500 รายงานกระแสเงินสด

ให้แสดงกระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงานกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงินของบริษัทในกรณีที่เป็กระแสเงินสดใช้ไปให้แสดงจำนวนเงินในเครื่องหมาย (.....)

ช1700 สินทรัพย์ลงทุนที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยง

ให้แสดงรายการที่สินทรัพย์ลงทุนสำหรับกรรมธรรม์ประกันภัยที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสินทรัพย์ลงทุนดังกล่าว เช่นกรรมธรรม์ประเภทยูนิตลิงค์ (ทั้งส่วนที่เป็น asset back ของยูนิตลิงค์ที่เป็นสัญญาประกันภัย และยูนิตลิงค์ที่เป็นสัญญาลงทุนตามนิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4) รวมถึง Fund สำหรับกรรมธรรม์ที่ผู้เอาประกันร่วมรับความเสี่ยงจากสินทรัพย์ลงทุน เป็นต้น

ให้แสดงเงินลงทุนตามนโยบายการลงทุนของสินทรัพย์ที่ผู้เอาประกันภัยรับความเสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสินทรัพย์ดังกล่าว ดังนี้

1. รายการที่ 1 Fixed Income Fund หมายถึง สินทรัพย์ลงทุนในกลุ่มตราสารหนี้
2. รายการที่ 2 Equity Fund หมายถึงสินทรัพย์ลงทุนในกลุ่มตราสารทุน
3. รายการที่ 3 Mix Fund หมายถึง สินทรัพย์ลงทุนใน fund ที่ผสมระหว่างตราสารหนี้และตราสารทุน
4. รายการที่ 4 Commodity Fund หมายถึง สินทรัพย์ลงทุนในกลุ่มสินค้าโภคภัณฑ์
5. รายการที่ 5 Property Fund หมายถึง สินทรัพย์ลงทุนในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์
6. รายการที่ 6 Other Fund หมายถึง การลงทุนในกลุ่มสินทรัพย์อื่นนอกจากที่กล่าวในรายการที่ 1 - รายการที่ 5
7. ยอดรวมหน่วยลงทุนตามรายการที่ 1 - รายการที่ 6 ในช่องราคาบัญชี ต้องเท่ากับ ช1210 รายการที่ 14 ช่องราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน และยอดรวมในช่องมูลค่าที่ใช้ในการคำนวณผลตอบแทน ต้องเท่ากับ ช1210 รายการที่ 14 ช่องราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน
8. ช่องที่ 1 ผู้ออก หมายถึง ให้ระบุชื่อผู้จัดการหน่วยลงทุน/ผู้ออกตราสาร

9. ช่องที่ 2 ชื่อย่อหลักทรัพย์ หมายถึง ชื่อย่อของหน่วยลงทุน (รหัสกองทุน) เช่น SCBTMF KDLTF เป็นต้น/ชื่อย่อในการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดซื้อขาย

10. ช่องที่ 6 มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณผลตอบแทน หมายถึง มูลค่าของหน่วยลงทุน/สินทรัพย์ลงทุนที่เป็นฐานในการคำนวณผลตอบแทนให้แก่ผู้เอาประกันภัย และถือเป็นราคาประเมินของสินทรัพย์ดังกล่าวด้วย

ข1800 หนี้สินจากสัญญาลงทุน

ให้แสดงหนี้สินที่เกิดจากกรรมธรรม์ที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้เป็นสัญญาลงทุน หรือกรรมธรรม์ที่แยกองค์ประกอบการฝากเงินออกจากส่วนของความคุ้มครองชีวิต

1. รายการที่ 1 เงินลงทุนจากผู้เอาประกันภัย หมายถึง เบี้ยประกันภัยรับสำหรับการลงทุน
2. รายการที่ 2 ผลประโยชน์ค้างจ่ายแก่ผู้เอาประกันภัย หมายถึง ผลประโยชน์ที่ผู้เอาประกันภัยพึงได้รับตามสัญญาประกันภัยที่ถึงกำหนดชำระแต่บริษัทประกันภัยยังไม่ได้ชำระ
3. รายการที่ 3 เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนเงินลงทุน หมายถึง เจ้าหนี้ผู้เอาประกันภัยที่ขายเงินลงทุนให้แก่บริษัทประกันภัย โดยที่บริษัทประกันภัยยังไม่ได้ชำระเงินคืนเงินลงทุนดังกล่าว
4. รายการที่ 4 เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่น นอกเหนือจากรายการที่ 2 และ 3
5. รายการที่ 5 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายใดๆที่บริษัทประกันภัยต้องชำระอันเนื่องมาจากการบริหารจัดการกรรมธรรม์ประเภทสัญญาลงทุน
6. รายการที่ 6 หนี้สินอื่น หมายถึง หนี้สินอื่นนอกเหนือจากรายการที่ 4 และ 5
7. รายการที่ 7 หนี้สินตามสัญญาลงทุน เป็นผลรวมจากรายการที่ 1 - รายการที่ 6 และช่อง 5 และ 6 ต้องเท่ากับ ข1220 รายการที่ 4 ช่องราคาบัญชี - จวตปัจจุบัน และช่องราคาประเมิน - จวตปัจจุบัน ตามลำดับ

ข2100 การรับประกันชีวิต

1. ให้สรุปรายการเปลี่ยนแปลงของจำนวนกรรมธรรม์ประกันชีวิต และจำนวนเงินเอาประกันภัยในระหว่างปีบัญชี แยกตามประเภทการรับประกันชีวิต
2. ให้แสดงข้อมูลสัญญาเพิ่มเติมกรรมธรรม์หลัก สำหรับการประกันภัยอุบัติเหตุ การประกันสุขภาพ และการประกันภัยประเภทอื่น รวมถึงจำนวนใบรับรองประกันภัยของการประกันภัยประเภทกลุ่มที่มีผลบังคับ ณ ปัจจุบัน ไว้ในหน้า ข2101

ข2300 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยทุกประเภท

ให้แสดงรายการที่กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยทุกประเภท

1. รายการที่ 1 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ ให้แสดงรายการเบี้ยประกันภัยตามสัญญาประกันภัยทั้งหมด
รายการที่ 1.1 หัก ส่วนที่ไม่ใช่เบี้ยประกันภัยรับตามมาตรฐานการบัญชี โดยรายการนี้เจตนาเพื่อปรับรายการเบี้ยประกันภัยรับให้เหลือเฉพาะส่วนที่เป็นเบี้ยรับภายหลังจากที่หักส่วนที่เป็นเบี้ยรับจากสัญญาลงทุน รวมถึงส่วนที่เป็นองค์ประกอบการฝากเงินในกรณีของบริษัทไม่เคยรับรู้หนี้สินดังกล่าว (เช่น องค์ประกอบการฝากเงินในสัญญาประกันภัยต่อ) ทั้งนี้เพื่อรองรับการบันทึกรายการตาม IFRS 4 Phase I ที่จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ปี 2559
2. รายการที่ 2 สำรองเบี้ยประกันภัยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้ หมายถึง สำรองเบี้ยประกันภัยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้สำหรับสัญญาประกันภัยระยะสั้นตามนิยามของข้อกฎหมายว่าด้วยการจัดทำรายงานการดำรงเงินกองทุนตามความเสี่ยง
3. รายการที่ 3 เบี้ยประกันภัยที่ถือเป็นรายได้ โดยรายการในช่อง 14 ยกไป ข1300 รายการที่ 1 ช่อง 2 ราคาบัญชี - จวตปัจจุบัน

4. รายการที่ 4 รายได้ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ หมายถึง รายได้หรือค่าธรรมเนียมอื่นใดที่บริษัทได้รับจากการทำสัญญาประกันภัย หรือการบริหารจัดการกรมธรรม์ประกันภัยชีวิต โดยรายการในช่อง 14 ยกไป 1300 รายการที่ 2 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

5. รายการที่ 5 รายได้จากการลงทุนสุทธิ โดยรายการในช่อง 14 ยกไป 1300 รายการที่ 3 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

6. รายการที่ 8 สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาวเพิ่ม (ลด) หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในสำรองสำหรับภาระผูกพันที่มีต่อผู้เอาประกันภัยจากการประกันภัยระยะยาวตามนิยามของข้อกฎหมายว่าด้วยการจัดทำรายงานการดำรงเงินกองทุนตามความเสี่ยง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันกับวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อน โดยรายการในช่อง 14 ยกไป 1300 รายการที่ 5 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

6.1 รายการที่ 7.1 สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาว - ปีที่แล้ว ช่อง 6 รวมการรับประกันภัย ต้องเท่ากับ 1220 รายการที่ 1.1 ช่องราคาบัญชี - ปีก่อน

6.2 รายการที่ 7.2 สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาว - งวดปัจจุบัน ช่อง 6 รวมการรับประกันภัย ต้องเท่ากับ 1220 รายการที่ 1.1 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

7. รายการที่ 9 สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะสั้น หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในสำรองความเสี่ยงภัยที่เป็นส่วนเพิ่มจากสำรองเบี้ยประกันภัยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันกับวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนสำหรับสัญญาประกันภัยระยะสั้นตามนิยามของข้อกฎหมายว่าด้วยการจัดทำรายงานการดำรงเงินกองทุนตามความเสี่ยง

7.1 รายการที่ 9.1.1 สำรองความเสี่ยงภัยที่ยังไม่สิ้นสุด หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้รับประกันภัยจัดสำรองไว้เพื่อชดเชยค่าสินไหมทดแทนที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต สำหรับการประกันภัยที่ยังมีผลอยู่

7.3 รายการที่ 9.2 สำรองความเสี่ยงภัยที่ยังไม่สิ้นสุดเพิ่ม (ลด) โดยรายการในช่อง 14 ยกไป 1300 รายการที่ 6 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

8. รายการที่ 10 เงินจ่ายตามกรมธรรม์ที่เกิดขึ้นระหว่างปี หมายถึง เงินที่ต้องจ่ายตามเงื่อนไขกรมธรรม์ประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาว ได้แก่ เงินครบกำหนด เงินค่ามรณกรรม เงินค่าเวนคืนกรมธรรม์ เงินปันผล โดยเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ซึ่งได้ชำระไปแล้วและยังมิได้ชำระ รวมทั้งจำนวนที่คาดว่าจะต้องชำระ หักด้วยเงินจ่ายตามกรมธรรม์ที่ได้รับคืนจากการเอาประกันภัยต่อ

นอกจากนี้ให้รวมถึงจำนวนเงินที่จ่ายสำหรับการประเมินและจัดการเงินจ่ายตามกรมธรรม์ดังกล่าว เช่น เงินที่จ่ายให้แก่ผู้ประเมินภัยหรือผู้สำรวจภัย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดีที่เกี่ยวข้องกับการจัดการเงินจ่ายตามกรมธรรม์ รวมถึงค่าใช้จ่ายในฝ่ายจัดการค่าสินไหมทดแทนที่เกี่ยวข้องกับสัญญาประกันภัยระยะยาว เป็นต้น

โดยรายการที่ 10 ช่อง 14 ยกไป 1300 รายการที่ 7 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

9. รายการที่ 13 ค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นระหว่างปี หมายถึง จำนวนเงินค่าเสียหายตามความคุ้มครองของสัญญาประกันภัยระยะสั้นที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันซึ่งได้ชำระไปแล้วและยังมิได้ชำระรวมทั้งจำนวนที่คาดว่าจะต้องชำระหลังจากปรับปรุงด้วยจำนวนรับคืนจากคู่กรณีและค่าสินไหมทดแทนส่วนที่ได้รับคืนจากการเอาประกันภัยต่อ นอกจากนี้ให้รวมถึงจำนวนเงินที่จ่ายสำหรับการประเมินและจัดการค่าสินไหมทดแทน เช่น เงินที่จ่ายให้แก่ผู้ประเมินภัยหรือผู้สำรวจภัย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดีที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสินไหมทดแทนรวมถึงค่าใช้จ่ายในฝ่ายจัดการค่าสินไหมทดแทนที่เกี่ยวข้องกับสัญญาประกันภัยระยะสั้น เป็นต้น

9.1 รายการที่ 12.1.1 สำรองค่าสินไหมทดแทน - เกิดขึ้นแล้วแต่ยังมิได้รับรายงาน - ปีที่แล้ว ต้องเท่ากับ 2300 ของรายงานรอบบัญชีที่แล้ว รายการที่ 12.1.2

9.2 รายการที่ 12.2.1 สำรองค่าสินไหมทดแทน - เกิดขึ้นแล้วและได้รับรายงานแล้ว - ปีที่แล้ว
ต้องเท่ากับ ข2300 ของรายงานรอบบัญชีที่แล้ว รายการที่ 12.2.2

9.3 ผลรวมของรายการที่ 12.1.1 และรายการที่ 12.2.1 ช่อง 6 รวมการรับประกันภัย ต้อง
เท่ากับ ข1220 รายการที่ 1.2.1 ช่องราคาบัญชี - ปีก่อน

9.4 รายการที่ 12.3 ช่อง 6 ยกไป ข1220 รายการที่ 1.2.1 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

9.5 รายการที่ 13 ช่อง 14 ยกไป ข1300 รายการที่ 8 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

10. คำนวณโดยใช้

10.1 หาค่าที่มากกว่าระหว่างรายการที่ 2.2 สำรองเบี้ยประกันภัยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ - งวด
ปัจจุบัน ช่อง 13 รวมการเอาประกันภัย กับรายการที่ 9.1.2 สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะสั้น -
สำรองความเสี่ยงภัยที่ยังไม่สิ้นสุด - งวดปัจจุบัน ช่อง 13 รวมการเอาประกันภัย

10.2 รวมยอดที่ได้จากข้อ 10.1 กับรายการที่ 7.2 สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัย
ระยะยาว - งวดปัจจุบัน ช่อง 13 รวมการเอาประกันภัย และรายการที่ 12.3 รวมสำรองค่าสินไหมทดแทน
ช่อง 13 รวมการเอาประกันภัย ยกไป ข1210 รายการที่ 7.3 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

12. รายการที่ 15 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ช่อง 14 ยกไป ข1300 รายการที่ 9 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวด
ปัจจุบัน และต้องเท่ากับ ข2520 รายการที่ 1.4 ช่อง 4 รวมค่าใช้จ่ายปีแรกและปีถัดไป

13. รายการที่ 16 ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัยอื่น ช่อง 14 ยกไป ข1300 รายการที่ 10 ช่อง 2 ราคา
บัญชี - งวดปัจจุบัน และต้องเท่ากับ ข2520 ยอดรวมของรายการที่ 2.5 รายการที่ 3.1.4 รายการที่ 3.2.8
รายการที่ 3.3 รายการที่ 3.4 และรายการที่ 3.5.14 ช่อง 5 ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย

14. รายการที่ 17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ช่อง 14 ยกไป ข1300 รายการที่ 11 ช่อง 2 ราคาบัญชี
- งวดปัจจุบัน และยกมาจาก ข2520 รายการที่ 4 ช่อง 8 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

15. ทุกรายการที่ใน ข2300 ยกมาจาก ยอดรวมของทุกรายการที่ใน ข2310 ถึง ข2370 ยกเว้น
รายการรายได้จากการลงทุนสุทธิ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ข2310 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยขั้นต้น - ประเภทสามัญ

1. ให้แสดงรายการกำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นจากการรับประกันภัยประเภทสามัญ โดยทุกรายการ ยกไป ข2300
2. รายการที่ 1 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง ยกไป ข2600 รายการที่ 1
ผลิตภัณฑ์ประกันชีวิตแบบทั่วไป - ประเภทสามัญ ช่อง 11 เบี้ยประกันภัยรับโดยตรงรวมตลอดทั้งปี
3. รายการที่ 14 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง ยกไป ข2600 รายการที่ 1
ผลิตภัณฑ์ประกันชีวิตแบบทั่วไป - ประเภทสามัญ ช่อง 12 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จจากการรับประกันภัย
โดยตรงรวมตลอดทั้งปี

ข2320 กำไร (ขาดทุน) จากการรับประกันภัยขั้นต้น - ประเภทอุตสาหกรรม

1. ให้แสดงรายการกำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นจากการรับประกันภัยประเภทอุตสาหกรรม โดยทุกรายการ
ยกไป ข2300
2. รายการที่ 1 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง ยกไป ข2600 รายการที่ 2
ผลิตภัณฑ์ประกันชีวิตแบบทั่วไป - ประเภทอุตสาหกรรม ช่อง 11 เบี้ยประกันภัยรับโดยตรงรวมตลอดทั้งปี
3. รายการที่ 14 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง ยกไป ข2600 รายการที่ 2
ผลิตภัณฑ์ประกันชีวิตแบบทั่วไป - ประเภทอุตสาหกรรม ช่อง 12 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จจากการรับประกันภัย
โดยตรงรวมตลอดทั้งปี

ข2400 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ

1. ให้แสดงรายการเบี้ยประกันภัยรับสุทธิของบริษัท แยกตามประเภทการประกันชีวิต และแสดงรายการการรับเบี้ยประกันชีวิตของบริษัทออกเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เบี้ยประกันภัยปีแรก เบี้ยประกันภัยปีต่อไป และเบี้ยประกันภัยจ่ายครั้งเดียว

2. รายการที่ 4 รวมทั้งสิ้น ช่อง 15 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ ต้องเท่ากับ ข2300 รายการที่ 1 ช่อง 14 สุทธิ

ข2510 เงินจ่ายตามกรรมธรรม์ประกันภัยค้างจ่าย

1. ให้แสดงรายการเงินจ่ายตามกรรมธรรม์ประกันภัยค้างจ่ายแยกตามประเภทการประกันชีวิต

2. รายการที่ 7 รวมทั้งสิ้น ช่อง 10 รวม และ 11 ราคาประเมิน ยกไป ข1220 รายการที่ 2 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน และช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ตามลำดับ

ข2520 รายละเอียดค่าใช้จ่าย

1. รายการที่ 1 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ให้แยกแสดงค่าบำเหน็จที่จ่ายสำหรับเบี้ยประกันภัยปีแรก ในช่อง 2 และเบี้ยประกันภัยปีต่อไป ในช่อง 3 โดย ช่อง 4 รวม ต้องเท่ากับ ข2300 รายการที่ 15 ช่อง 14 สุทธิ

2. รายการที่ 2 ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัยอื่น

2.1 รายการที่ 2.1 ค่าตรวจสอบและรายงาน หมายถึง ค่าตรวจสอบและรายงานเกี่ยวกับการพิจารณารับประกันภัย เช่น ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบประวัติของผู้เอาประกันชีวิต และจัดทำรายงานเกี่ยวกับผู้เอาประกันชีวิต หรือการต่ออายุกรรมธรรม์ประกันภัย หรือการเปลี่ยนแปลงกรรมธรรม์ประกันภัย

2.2 รายการที่ 2.2 ค่าตรวจสอบสุขภาพ หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบสุขภาพของผู้เอาประกันชีวิต ซึ่งรวมค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบสุขภาพที่จ่ายให้กับแพทย์

2.3 รายการที่ 2.3 ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย ได้แก่ ค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานในด้านการขาย การฝึกอบรม การพัฒนาคุณภาพตัวแทนประกันชีวิต

2.4 รายการที่ 2.4 อื่นๆ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการรับประกันภัยนอกเหนือจากที่กล่าวถึงข้างต้น

2.5 รายการที่ 2.5 รวมค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัยอื่น

3. รายการที่ 3 ค่าใช้จ่ายสำนักงาน

3.1 ผลประโยชน์พนักงาน

3.1.1 รายการที่ 3.1.2.1 และ 3.1.3.1 ผลประโยชน์อื่น - คณะกรรมการ หมายถึง ผลประโยชน์หรือสวัสดิการอื่นใดที่จ่ายให้หรือจ่ายเพื่อประโยชน์แก่คณะกรรมการบริษัทนอกเหนือจากเงินเดือน

3.1.2 รายการที่ 3.1.2.2 และ 3.1.3.2 ผลประโยชน์อื่น - พนักงานและผู้บริหารตัวแทนประกันชีวิต หมายถึง ผลประโยชน์หรือสวัสดิการอื่นใดที่จ่ายให้หรือจ่ายเพื่อประโยชน์แก่พนักงานและผู้บริหารตัวแทนประกันชีวิตของบริษัทนอกเหนือจากเงินเดือนค่าจ้างและค่าบำเหน็จ

3.1.3 ผลประโยชน์อื่น - ระยะสั้น หมายถึง เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เงินที่จ่ายสำหรับการลาหยุดพักผ่อนประจำปีและการลาป่วย ส่วนแบ่งกำไรและโบนัส (หากจ่ายภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นงวด) และผลประโยชน์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่พนักงานปัจจุบัน (ค่ารักษาพยาบาล ค่าที่พักอาศัย ค่ายานพาหนะ และสินค้าหรือบริการที่ให้เปล่าหรือในลักษณะอุดหนุน)

3.1.4 ผลประโยชน์อื่น - ระยะยาว หมายถึง ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เช่น บำนาญ ผลประโยชน์อื่นตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ ค่าเบี้ยประกันชีวิตหลังออกจากงาน ค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน ผลประโยชน์ที่จ่ายจากการทำงานเป็นระยะเวลานาน ผลประโยชน์ที่จ่ายจากการทุพพลภาพเป็นระยะเวลานาน นอกจากนี้ยังรวมส่วนแบ่งกำไร โบนัส และค่าตอบแทนที่จะจ่ายในภายหน้า (มากกว่ารอบระยะเวลา 12 เดือน)

3.2 รายการที่ 3.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์

3.2.1 รายการที่ 3.2.1 ค่าเช่า หมายถึง ค่าเช่าที่ดิน อาคาร และที่จอดรถของสำนักงานใหญ่ และสำนักงานสาขา ตลอดจนสถานที่ที่บริษัทใช้ในการประกอบธุรกิจ

3.2.2 รายการที่ 3.2.2 ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการซ่อม และค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน ตลอดจนค่าใช้จ่ายซ่อมแซมที่ทำการของบริษัทและสำนักงานสาขา

3.2.3 รายการที่ 3.2.3 ค่าเบี้ยประกันภัย หมายถึง ค่าใช้จ่ายสำหรับค่าเบี้ยประกันภัยที่บริษัทจ่ายสำหรับการประกันภัยทรัพย์สินต่างๆ ของบริษัท

3.2.4 รายการที่ 3.2.4 ค่าไฟฟ้าและน้ำประปา หมายถึง ค่าใช้จ่ายสำหรับค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา

3.2.5 รายการที่ 3.2.5 ค่าใช้จ่ายสมองกล หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวกับระบบสมองกลของบริษัท รวมถึงค่าเช่าเกี่ยวกับเครื่องสมองกลในกรณีที่บริษัทใช้บริการด้านนี้จากภายนอกบริษัท

3.2.6 รายการที่ 3.2.6 ค่าเสื่อมราคา หมายถึง ค่าเสื่อมราคาอาคาร อุปกรณ์ เครื่องสมองกล เครื่องใช้สำนักงาน และยานพาหนะต่างๆ ของบริษัท

3.3 รายการที่ 3.3 ค่าภาษีอากร หมายถึง ค่าภาษีและอากรประเภทต่างๆ รวมทั้งค่าปรับที่เกี่ยวกับภาษีอากรที่บริษัทต้องจ่ายในการประกอบธุรกิจนอกเหนือจากภาษีเงินได้นิติบุคคล

3.4 รายการที่ 3.4 หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง เบี้ยประกันภัย และเงินให้กู้ยืมที่ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับชำระ รวมทั้งจำนวนที่กันไว้สำหรับหนี้สงสัยจะสูญเพื่อให้เพียงพอกับเบี้ยประกันภัย และเงินให้กู้ยืมส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

3.5 รายการที่ 3.5 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น

3.5.1 รายการที่ 3.5.1 ค่าใช้จ่ายเดินทาง หมายถึง ค่าพาหนะค่าเบี้ยเลี้ยงค่าที่พักและค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่นๆ ในการเดินทางของคณะกรรมการพนักงานเพื่อธุรกิจของบริษัท

3.5.2 รายการที่ 3.5.2 ค่าไปรษณีย์และสื่อสาร หมายถึง ค่าใช้จ่ายสำหรับค่าโทรเลข โทรศัพท์ โทรพิมพ์ โทรสาร ค่าไปรษณียากร และค่าขนส่งพัสดุต่างๆ

3.5.3 รายการที่ 3.5.3 ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์ หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเครื่องเขียน รวมทั้งการพิมพ์รายงานและเอกสารต่างๆ

3.5.4 รายการที่ 3.5.4 ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ หมายถึง ค่าสอบบัญชีค่าบริการวิชาชีพด้านกฎหมายและค่าบริการด้านคณิตศาสตร์ประกันภัยที่จ่ายให้ผู้ประกอบวิชาชีพอิสระที่มีใช้พนักงานของบริษัท

3.5.5 รายการที่ 3.5.5 ค่าดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมสถาบันการเงิน หมายถึง ค่าดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียม ที่จ่ายให้กับสถาบันการเงินเพื่อประโยชน์ของธุรกิจ

3.5.6 รายการที่ 3.5.6 ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ เช่น ค่าน้ำมัน ค่าทะเบียน ค่าซ่อมแซม ค่าอะไหล่ ค่าเบี้ยประกันภัยยานพาหนะ เป็นต้น

3.5.7 รายการที่ 3.5.7 ค่าโฆษณา หมายถึง ค่าใช้จ่ายทุกประเภทที่บริษัทจ่ายไปสำหรับการประชาสัมพันธ์แก่บุคคลภายนอก เพื่อประโยชน์ธุรกิจของบริษัท

3.5.8 รายการที่ 3.5.8 ค่ารับรอง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองอันจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป

3.5.9 รายการที่ 3.5.9 ค่าการกุศล หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริจาคเป็นการกุศล สาธารณประโยชน์แก่องค์กรการสถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล สถานศึกษา และอื่นๆ

3.5.10 รายการที่ 3.5.10 ค่าบำรุงสมาคมและสถาบันหมายถึงค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าสมัคร ค่าต่ออายุ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่จ่ายให้สมาคมและสถาบันต่างๆ ที่บริษัทหรือพนักงานเป็นสมาชิกเพื่อประโยชน์แก่ธุรกิจของบริษัท

3.5.11 รายการที่ 3.5.11 ค่าธรรมเนียมและค่าปรับ หมายถึง ค่าธรรมเนียมและค่าปรับต่างๆ ที่จ่ายให้หน่วยงานของราชการ หรือโดยคำสั่งข้อบังคับของกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท

3.5.12 รายการที่ 3.5.12 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่นๆ หมายถึง ค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่างๆ ที่ไม่รวมอยู่ในรายการที่อื่น ๆ

3.5.13 รายการที่ 3.5.13 ค่าใช้จ่ายที่สำนักงานใหญ่เฉลี่ยจากสำนักงานสาขา หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ใช้เฉพาะกรณีที่เป็นสาขาบริษัทต่างประเทศ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายของสำนักงานใหญ่ที่เกิดขึ้นเพื่อประโยชน์สำหรับสำนักงานสาขา และค่าใช้จ่ายสำหรับงานบางแขนงที่สำนักงานใหญ่มอบให้แก่สำนักงานสาขา ซึ่งสำนักงานใหญ่จะเฉลี่ยหรือเรียกเก็บจากสำนักงานสาขา

4. การจำแนกค่าใช้จ่ายแยกตามหน้าที่ ให้จัดสรรค่าใช้จ่ายจากช่อง 4 รวม กระจายเข้าช่อง 5 ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย ช่อง 6 ค่าใช้จ่ายในการจัดการค่าสินไหมทดแทน ช่อง 7 ค่าใช้จ่ายในการลงทุน และช่อง 8 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ดังนี้

4.1 ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่างๆ อันเกิดขึ้นเนื่องจากการรับประกันภัย ทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรง และค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ผลประโยชน์พนักงานฝ่ายรับประกันภัย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในศูนย์โทรศัพท์ (Telesale) เป็นต้น

4.2 ค่าใช้จ่ายในการจัดการค่าสินไหมทดแทน หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่างๆ อันเกิดขึ้นเนื่องจากการจัดการค่าสินไหมทดแทน ทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรง และค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเช่น ผลประโยชน์พนักงานฝ่ายค่าสินไหมทดแทน เป็นต้น

4.3 ค่าใช้จ่ายในการลงทุน หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่างๆ อันเกิดขึ้นเนื่องจากการลงทุนแสวงหาผลประโยชน์ รวมถึงต้นทุนในการดำเนินงานที่ได้รับการปันส่วนมา

4.4 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่นๆ นอกเหนือจาก ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย ค่าใช้จ่ายในการจัดการค่าสินไหมทดแทน และค่าใช้จ่ายในการลงทุน

4.5 ให้จัดสรรค่าใช้จ่ายจากช่อง 4 รวม เข้าค่าใช้จ่ายแยกตามหน้าที่แต่ละช่อง แต่ให้กรอกเฉพาะรายการที่ไม่มีเครื่องหมาย -xx- ได้แก่ รายการ 1.1 - 1.3 รายการ 2.1 - 2.4 เฉพาะช่อง 5 ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย รายการ 3.1.4 รายการ 3.2.8 รายการ 3.3 รายการ 3.4 รายการ 3.5.1 รายการ 3.5.4 รายการ 3.5.14 โดยรายการที่ 4 จะเป็นยอดรวมสำหรับทุกช่องค่าใช้จ่ายแยกตามหน้าที่

5. ยอดรวมของรายการที่ 2.5 รายการที่ 3.1.4 รายการที่ 3.2.8 รายการที่ 3.3 รายการที่ 3.4 และรายการที่ 3.5.14 ช่อง 5 ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย ต้องเท่ากับ ข2300 รายการที่ 16 ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัยอื่น ช่อง 14 สุทธิ

6. รายการที่ 4 รวมค่าใช้จ่าย ช่อง 7 ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ยกไป ข3100 รายการที่ 4 ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ช่อง 2 รายได้จากการลงทุนระหว่างปี

7. รายการที่ 4 รวมค่าใช้จ่าย ช่อง 8 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ยกไป ข2300 รายการที่ 17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ช่อง 14 สุทธิ

8. รายการที่ 3.1.3 ผลประโยชน์อื่น - ระยะยาว มาจากยอดรวมรายการที่ 3.1.3.1 และ 3.1.3.2 โดยช่อง 9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ราคาบัญชี ยกไป ช1220 รายการที่ 9.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน และช่อง 10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ราคาประเมิน ยกไป ช1220 รายการที่ 9.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน

9. รายการที่ 4 รวมค่าใช้จ่าย ช่อง 9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ราคาบัญชี และช่อง 10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ราคาประเมิน หักด้วยผลประโยชน์อื่น - ระยะยาวจากยอดรวมรายการที่ 3.1.3.1 และ 3.1.3.2 ช่อง 9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ราคาบัญชี และช่อง 10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ราคาประเมิน ยกไป ช1220 รายการที่ 9.1 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน และช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ตามลำดับ

ข2600 เบี้ยประกันภัยค้ำรับจากการรับประกันภัยโดยตรง

1. ให้แสดงการจำแนกอายุเบี้ยประกันภัยค้ำรับจากการรับประกันภัย แยกตามประเภทการรับประกันภัย

1.1 รายการที่ 1 ผลลัพธ์ประกันชีวิตแบบทั่วไป - ประเภทสามัญ ช่อง 11 เบี้ยประกันภัยรับโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2310 รายการที่ 1 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

1.2 รายการที่ 2 ผลลัพธ์ประกันชีวิตแบบทั่วไป - ประเภทอุตสาหกรรม ช่อง 11 เบี้ยประกันภัยรับโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2320 รายการที่ 1 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

1.3 รายการที่ 3 ผลลัพธ์ประกันชีวิตแบบทั่วไป - ประเภทกลุ่ม ช่อง 11 เบี้ยประกันภัยรับโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2330 รายการที่ 1 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

1.4 รายการที่ 4 ผลลัพธ์ประกันชีวิตแบบบำนาญ ช่อง 11 เบี้ยประกันภัยรับโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2340 รายการที่ 1 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

1.5 รายการที่ 5 ผลลัพธ์ประกันชีวิตแบบยูนิลีค ช่อง 11 เบี้ยประกันภัยรับโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2350 รายการที่ 1 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

1.6 รายการที่ 6 ผลลัพธ์ประกันชีวิตแบบยูนิเวอร์แซลไลฟ์ ช่อง 11 เบี้ยประกันภัยรับโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2360 รายการที่ 1 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

1.7 รายการที่ 7 การประกันภัยอุบัติเหตุส่วนบุคคล ช่อง 11 เบี้ยประกันภัยรับโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2370 รายการที่ 1 เบี้ยประกันภัยรับสุทธิ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

2. รายการที่ 10 รวมเบี้ยประกันภัยค้ำรับสุทธิ ช่อง 9 ราคาบัญชี และ ช่อง 10 ราคาประเมิน ยกไป ช1210 รายการที่ 8 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน และ ช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ตามลำดับ

3. จำแนกค่าจ้างและค่าบำเหน็จจากการรับประกันภัยโดยตรงแยกตามประเภทการรับประกันภัย

3.1 รายการที่ 1 ผลลัพธ์ประกันชีวิตแบบทั่วไป - ประเภทสามัญ ช่อง 12 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จจากการรับประกันภัยโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2310 รายการที่ 14 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

3.2 รายการที่ 2 ผลลัพธ์ประกันชีวิตแบบทั่วไป - ประเภทอุตสาหกรรม ช่อง 12 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จจากการรับประกันภัยโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2320 รายการที่ 14 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

3.3 รายการที่ 3 ผลลัพธ์ประกันชีวิตแบบทั่วไป - ประเภทกลุ่ม ช่อง 12 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จจากการรับประกันภัยโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2330 รายการที่ 14 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

3.4 รายการที่ 4 ผลลัพธ์ประกันชีวิตแบบบำนาญ ช่อง 12 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จจากการรับประกันภัยโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2340 รายการที่ 14 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

3.5 รายการที่ 5 ผลลัพธ์ประกันชีวิตแบบยูนิคัล ช่อง 12 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จจากการรับประกันภัยโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2350 รายการที่ 14 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

3.6 รายการที่ 6 ผลลัพธ์ประกันชีวิตแบบยูนิเวอร์แซลไลฟ์ ช่อง 12 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จจากการรับประกันภัยโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2360 รายการที่ 14 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

3.7 รายการที่ 7 การประกันภัยอุบัติเหตุส่วนบุคคล ช่อง 12 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จจากการรับประกันภัยโดยตรงรวมตลอดทั้งปี ยกมาจาก ข2370 รายการที่ 14 ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ ช่อง 2 การรับประกันภัยโดยตรง

ข3100 รายได้จากการลงทุนสุทธิและรายได้จากการลงทุนค้างรับ

1. ให้แสดงรายละเอียดรายได้จากการลงทุนประเภทต่างๆและรายได้จากการลงทุนค้างรับ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยแยกแสดงการค้างรับจากบริษัทย่อย บริษัทแม่หรือบริษัทที่ทำการเงินรวมบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่นและไม่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท

การกรอกรายงานให้แยกระหว่างรายได้จากการลงทุนค้างรับระหว่างคู่สัญญาที่เป็นรัฐบาล รัฐวิสาหกิจตามประเภทของตราสารหนี้ เงินฝากธนาคาร เงินปันผลที่ประกาศแล้วของหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และเงินให้กู้ยืมโดยมีกรรมธรรม์ประกันภัยเป็นประกัน กับรายได้จากการลงทุนค้างรับที่ไม่ใช่คู่สัญญาตามที่กล่าวมาแล้วข้างต้น โดยรายได้จากการลงทุนค้างรับของคู่สัญญาในกลุ่มประเภทแรกให้กรอกในรายการที่ 1 และคู่สัญญา นอกเหนือจากนั้นให้กรอกในรายการที่ 2 โดยไม่ต้องกรอกรายได้จากการลงทุนค้างรับของเงินให้กู้ยืม

2. รายการที่ 3 รวมรายได้จากการลงทุน

- ราคาบัญชี ช่อง 7 รายได้จากการลงทุนค้างรับสิ้นปี ยกไป ข1210 รายการที่ 10 รายได้จากการลงทุนค้างรับ ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

- ราคาประเมิน ช่อง 8 รายได้จากการลงทุนค้างรับสิ้นปี หัก รายการ 2.5 - 2.12 ดอกเบี้ยค้างรับเงินให้กู้ยืม ยกไป ข1210 รายการที่ 10 รายได้จากการลงทุนค้างรับ ช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน

3. รายการที่ 4 ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ช่อง 2 รายได้จากการลงทุนระหว่างปี ยกมาจาก ข2520 รายการที่ 4 รวมค่าใช้จ่าย ช่อง 7 ค่าใช้จ่ายในการลงทุน

4. รายการที่ 5 รายได้จากการลงทุนสุทธิ ช่อง 2 รายได้จากการลงทุนระหว่างปี ยกไป ข2300 รายการที่ 5 รายได้จากการลงทุนสุทธิ ช่อง 14 สุทธิ

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

1. ผลรวมของ (1) (2) และ (3) ยกไปรายงาน ช1300 รายการ 17.1 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุน ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน โดย

(1) รายการที่ 1.13 รวม

- ช่อง 2 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

- ช่อง 3 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

- ช่อง 4 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายหรือชำระเงินรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารอนุพันธ์ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนตามมาตรฐานการบัญชี

- ช่อง 5 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับรายการอื่นๆที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

(2) รายการที่ 2.10 รวม

- ช่อง 2 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- ช่อง 3 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (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) จากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ยกไปรายงาน ช1300 รายการที่ 17.2 กำไร (ขาดทุน) จากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

3. ผลรวมรายการที่ 2.10 รวม ช่อง 7 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น รายการที่ 2.10 รวม ช่อง 8 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชีและหน่วยลงทุน และรายการที่ 4.10 รวม ช่อง 7 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ยกไปรายงาน ช1300 รายการที่ 17.3 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

4. รายการที่ 1.13 รวม ช่อง 9 ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ ยกไปรายงาน ช1300 รายการ 17.4 ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

5. ผลรวมรายการที่ 1.13 รวม ช่อง 10 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ช่อง 11 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ช่อง 12 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารอนุพันธ์ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนและ ช่อง 13 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับรายการอื่นๆ ยกไปรายงาน ช1300 รายการที่ 17.5 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

6. รายการที่ 2.10 รวม ช่อง 10 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกไป ช1300 รายการที่ 27 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

7. กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

สำหรับผู้ที่มี TFRS9 มาปฏิบัติใช้ รายการที่ 3.10 รวม ช่อง 11 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารหนี้ตามมาตรฐานการบัญชี

สำหรับผู้มีแนวโน้มปฏิบัติมาใช้ รายการ 2.10 รวม ช่อง 11 กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับตราสารหนี้ตามมาตรฐานการบัญชี

ยกไปรายงาน ช1300 รายการที่ 34 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

8. รายการที่ 1.13. รวม ช่อง 14 จำนวนของการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกไปรายงาน ช1300 รายการที่ 35 กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

9. รายการที่ 3.10 ช่อง 3 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เข้ากำไรขาดทุนสำหรับตราสารหนี้ตามมาตรฐานการบัญชี ยกไปรายงาน ช1400 รายการที่ 5.2 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ตราสารหนี้รับรู้เข้าส่วนของเจ้าของ ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

10. ค่าที่มากกว่าระหว่าง 0 กับ รายการที่ 1.13. รวม ช่อง 14 รายการจำนวนของการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกไปรายงาน ช1400 รายการ 4.8 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

ช3300 เงินลงทุนในหลักทรัพย์

1. ให้แสดงการจัดประเภทเงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างๆ แบ่งเป็นเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ราคายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และเงินลงทุนที่วัดด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

2. มูลค่าของเงินลงทุนแต่ละรายการ ในช่อง รวมราคาบัญชี ต้องเท่ากับ ช1210 ในส่วนเงินลงทุนในหลักทรัพย์สำหรับรายการที่ประเภทเดียวกัน ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน

3. มูลค่าของเงินลงทุนแต่ละรายการ ในช่อง รวมราคาประเมิน ต้องเท่ากับ ช1210 ในส่วนเงินลงทุนในหลักทรัพย์สำหรับรายการที่ประเภทเดียวกัน ช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน

ช3302 พันธบัตร

1. รหัสประเภทพันธบัตร : ให้แสดงรายละเอียดการลงทุนในพันธบัตร โดยแบ่งตามประเภทผู้ออกตราสารอ้างอิงตามกรอบการดำรงเงินกองทุนตามระดับความเสี่ยงและแบ่งประเภทเป็นระยะสั้น ระยะยาว โดยเลือกรหัสข้อมูล 5 หลัก ทั้งนี้การจัดผู้ออกเข้าตามกลุ่มแต่ละประเภทรหัสให้ดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสหน่วยงานผู้ออกหลักทรัพย์/คู่สัญญา (issue ID) และรหัสหน่วยงานผู้กำกับ

2. ช่อง 1 ผู้ออก : ให้กรอกชื่อผู้ออกตราสาร

3. ช่อง 1.1 รหัสหน่วยงานผู้ออก/เลขนิติบุคคลของผู้ออก : ให้กรอกรหัสของผู้ออกตราสารโดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง

4. ช่อง 2 กลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง หมายถึง รหัสของประเภทกลุ่มธุรกิจที่ออกเครื่องมือทางการเงินซึ่งกำหนดรหัสโดยธนาคารแห่งประเทศไทย : ให้กรอกรหัสของผู้ออกตราสารโดยดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง - กลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง (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 โดยให้ใช้ข้อมูลที่ได้รับการจัดอันดับครั้งล่าสุด ตัวอย่างเช่น AAA หรือ BB+ และเขียนชื่อสถาบันจัดอันดับต่อท้าย Rating ด้วย เช่น AAA S&P

8. ช่อง 5 อันดับความเสี่ยง หมายถึง อันดับความเสี่ยงที่ได้จากการเปรียบเทียบผลการจัดอันดับกับค่าอันดับตามกรอบการดำรงเงินกองทุนตามความเสี่ยง ซึ่งสามารถดูการ mapping ได้จากคู่มือรหัสอ้างอิง - อันดับความเสี่ยง

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. ให้กรอกช่อง 7 วันเดือนปี ที่ซื้อ และ ช่อง 8 วันเดือนปี ที่ตราสารครบกำหนด กรณีที่เป็นตราสารเดียวกันแต่ซื้อคนละวัน ให้กรอกรายการใหม่ทุกครั้งในวันที่ซื้อตราสารแตกต่างกัน

11. ช่อง 9 จำนวนหน่วย หมายถึง จำนวนตราสารที่ซื้อ เช่น ซื้อตราสารมูลค่า 100 บาทจำนวน 1000 หน่วย

12. ช่อง 10 อัตราดอกเบี้ยตามสัญญา (Coupon Rate) หมายถึง อัตราดอกเบี้ยผลตอบแทนจากหลักทรัพย์นั้นตามที่ตกลงในสัญญาซื้อขายหลักทรัพย์โดยให้กรอกในรูปเปอร์เซ็นต์ เช่น 4%

13. ช่อง 11 ระบุการจัดประเภทเป็นตราสารหนี้ หรือตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสการจัดประเภทตราสาร

14. ช่อง 12 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

15. ช่อง 13 ระบุลำดับขั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ชั้นที่ 1 ชั้นที่ 2 ชั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่าเป็นมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับขั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

16. ราคาตรา หมายถึง จำนวนเงินทั้งหมดที่ระบุไว้บนตราสาร ให้กรอกช่อง 14 โดยไม่ต้องแปลงค่าเป็นเงินบาท (กรณีที่เป็นการลงทุนในตราสารต่างประเทศ สกุลเงินต่างประเทศ) แต่ให้ระบุช่อง 15 สกุลเงิน โดยใช้อักษรย่อตามที่กำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทย เช่น THB USD GBP EUR JPY HKD ฯลฯ ดูรหัสสกุลเงินจากคู่มือรหัสอ้างอิง

17. ช่อง 16 ราคาซื้อไม่รวมดอกเบี้ย หมายถึง จำนวนเงินทั้งหมดที่บริษัทจ่ายไปเพื่อซื้อตราสารนั้น โดยเป็นราคาซื้อที่ไม่รวมมูลค่าดอกเบี้ยค้างรับ

18. ช่อง 17 ราคา ThaiBMA ต่อหน่วย หมายถึง ราคาเสนอซื้อครั้งหลังสุดต่อหน่วยของหลักทรัพย์ โดยเป็นราคาที่กำหนดจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันประเมินราคา (ช่อง clean price)

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

20. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงช่อง 19 ราคาบัญชีก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ช่อง 20 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และช่อง 21 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เท่ากับช่อง 19 ลบ ช่อง 20

21. ช่อง 20 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หมายถึง ขาดทุนจากการด้อยค่าหรือการกลับรายการที่ขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นในปี ในกรณีที่บริษัทใช้นโยบายการบัญชีราคาทุนตัดจำหน่าย

ทั้งนี้ กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน ให้กรอก 0 ในช่อง 20 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้กรอกช่อง 20 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น แต่ช่องที่ 21 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ไม่ต้องหักช่อง 20

22. ช่อง 22 ราคาประเมิน - ลงทุนโดยตรง หมายถึง ราคาประเมินตามประกาศว่าด้วยการประเมินราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของหลักทรัพย์ที่บริษัทลงทุนเองโดยตรง

23. ช่อง 23 ราคาประเมิน - ผ่านหน่วยลงทุน หมายถึง ราคาประเมินตามประกาศว่าด้วยการประเมินราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของหลักทรัพย์ที่บริษัทไม่ได้ลงทุนเองโดยตรง แต่เป็นการได้รับผลประโยชน์ผ่านการลงทุนผ่านหน่วยลงทุน ตามหลักการคำนวณเงินกองทุนและการนับสัดส่วนการลงทุนโดยการ look through

อย่างไรก็ตามในกรณีที่บริษัทไม่ทราบรายละเอียดแต่ละรายการในหน่วยลงทุนดังกล่าว เพียงแต่ทราบนโยบายการลงทุนกว้างๆของกองทุน เช่น ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาล 80% ลงทุนในตราสารหนี้ที่มีเครดิตเรตติ้งไม่ต่ำกว่า A - 20% ให้บริษัทกรอกรายการ “ลงทุนผ่านหน่วยลงทุน.....(ชื่อหน่วยลงทุน)...” ในช่องที่ 1 ภายใต้หัวข้อที่เกี่ยวข้อง (เช่น กรณีพันธบัตรรัฐบาล ให้กรอกที่หัวข้อ 1.1 รัฐบาล, ธปท., รัฐวิสาหกิจไทย องค์การที่จัดตั้งโดยกฎหมายพิเศษ) และกรอกรหัส dummy (ดูคู่มืออ้างอิง - คำมาตรฐานสำหรับข้อมูลรายงานเพื่อใช้ในการกำหนดค่าให้กับข้อมูล) สำหรับช่องที่เป็นตัวเลขให้กรอก 0 และกรอกราคาประเมินที่ผ่านการ look through แล้วในช่อง 18 (มูลค่ายุติธรรมโดยใช้แบบจำลอง)

การกรอกรหัส dummy มีดังนี้

ประเภทข้อมูล	คำมาตรฐาน	คำอธิบาย
ตัวเลขและตัวอักษร	-XXXXX-	ข้อมูลมาตรฐานสำหรับ ประเภทข้อมูลตัวเลขและตัวอักษร กรณีบริษัทไม่สามารถกรอกข้อมูลได้
วันที่	-XXXX-XX-XX-	ข้อมูลมาตรฐานสำหรับ ประเภทข้อมูล วันที่ กรณีบริษัทไม่สามารถกรอกข้อมูลได้
ทั่วไป	-XX-	กำหนดข้อมูลใน Template ที่บริษัทไม่ต้องบันทึก และกำหนดตั้งต้นจาก Template

24. ภาระผูกพัน หมายถึง บริษัทนำเครื่องมือทางการเงินไปก่อภาระผูกพันที่ไม่ใช่การวางไว้กับนายทะเบียนหรือวางไว้ตามกฎหมายว่าด้วยการจัดสรรสินทรัพย์ ให้ระบุจำนวนเงินของภาระผูกพันดังกล่าวทั้งช่อง 24 ราคาบัญชี และช่อง 25 ราคาประเมิน ของภาระผูกพันนั้นๆ และให้บอกลักษณะของภาระผูกพันไว้ในช่อง 31 หมายถึง เช่น ระบุว่า “ค้ำมิเตอร์ไฟฟ้า” เป็นต้น

25. ช่อง 26 ประเภทกรรมธรรม์ หมายถึง ประเภทของกรรมธรรม์ที่หลักทรัพย์ใช้รองรับสำหรับการชำระหนี้สินตามกรรมธรรม์ โดยแบ่งเป็น ทัวไป ยูนิเวอร์เซลไลฟ์ และตะกาฟูล ดูรหัสประเภทกรรมธรรม์ตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสประเภทกรรมธรรม์

26. ช่อง 27 - 30 หลักทรัพย์ประกันที่วางไว้กับนายทะเบียน/สินทรัพย์จัดสรร ให้กรอกจำนวนเงินราคาประเมินที่นำหลักทรัพย์มาวางไว้/จัดสรรลงตามช่องที่ระบุมาตราที่เกี่ยวข้อง

27. ช่อง 32 กลุ่มผู้ออกตราสาร (RBC) ให้เลือกจาก drop down list เพื่อเชื่อมข้อมูลไปยังรายงานการดำรงเงินกองทุน (RBC) ในตารางเงินกองทุนสำหรับความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยด้านปัจจัยเฉพาะของผู้ออกตราสาร (Specific risk) (ฟอร์ม 5.4) และตารางเงินกองทุนสำหรับความเสี่ยงด้านเครดิตจากการลงทุนในตราสารหนี้ (ฟอร์ม 7.2)

28. ช่อง 33 ระยะเวลาคงเหลือ (RBC) ระบบจะคำนวณให้อัตโนมัติ จากช่องวันสิ้นงวดรายงานที่หน้า ConverSheet กับวัน เดือน ปี - ครอบคลุม กรณีที่มีระยะเวลาคงเหลือน้อยกว่า 1 เดือนจะนับเป็น 1 เดือน เพื่อเชื่อมข้อมูลไปยังรายงานการดำรงเงินกองทุน (RBC) ในตารางเงินกองทุนสำหรับความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยด้านปัจจัยเฉพาะของผู้ออกตราสาร (Specific risk) (ฟอร์ม 5.4) และตารางเงินกองทุนสำหรับความเสี่ยงด้านเครดิตจากการลงทุนในตราสารหนี้ (ฟอร์ม 7.2)

ข3303 ตัวสัญญาใช้เงิน - ตัวแลกเงิน

1. รหัสประเภทตัวสัญญาใช้เงิน - ตัวแลกเงิน : ให้แสดงรายละเอียดการลงทุนในตัวเงิน (ตัวเงินคลังตัวแลกเงิน หรือตัวสัญญาใช้เงิน) โดยแบ่งตามประเภทผู้ออกตราสารอ้างอิงตามกรอบการดำรงเงินกองทุนตามระดับความเสี่ยงและแบ่งประเภทเป็นระยะสั้น ระยะยาว โดยเลือกรหัสข้อมูล 5 หลัก ทั้งนี้การจัดผู้ออกเข้าตามกลุ่มแต่ละประเภทรหัสให้ดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสหน่วยงานผู้ออกหลักทรัพย์/คู่สัญญา (issue ID) และรหัสหน่วยงานผู้ค้ำประกัน

2. ช่อง 4 ชนิด หมายถึง ประเภทของตัวเงิน แบ่งเป็น ทัวไป, structured note ที่คุ้มครองเงินต้น, และ structured note ที่ไม่คุ้มครองเงินต้น โดยกรอกรหัสชนิดตัวเงินตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสประเภทตัวเงิน

3. ช่อง 5 ความสัมพันธ์ หมายถึง ประเภทของความสัมพันธ์ระหว่างผู้ออกหลักทรัพย์และบริษัทประกันภัย (บริษัทแม่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ เป็นกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน) โดยอ้างอิงรหัสตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสความสัมพันธ์

4. ช่อง 6 ผู้ค้ำประกันหรือผู้รับอวัล : ในกรณีที่ตัวเงินได้รับการค้ำประกันหรืออวัล ให้กรอกชื่อผู้ค้ำประกัน/อวัล

5. ช่อง 6.1 รหัสหน่วยงานผู้ค้ำประกัน/เลขนิติบุคคลของผู้ค้ำประกัน: ให้ดูที่คู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสหน่วยงานผู้ออกหลักทรัพย์/คู่สัญญา (issue ID) และรหัสหน่วยงานผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี)

6. ช่อง 13 อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective Interest Rate) คือ ผลตอบแทนที่แท้จริงของหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นอัตราที่ทำให้กระแสเงินสดในอนาคตของหลักทรัพย์คิดลดกลับมาเป็นมูลค่า ณ วันลงทุน กรณีที่บริษัทไม่ทราบอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอนุโลมให้เว้นว่างไว้สำหรับเงินลงทุนเดิม แต่สำหรับเงินลงทุนใหม่ตั้งแต่วันที่แบบรายงานใหม่นี้มีผลบังคับใช้ให้บริษัทกรอกข้อมูลในส่วนนี้ด้วยโดยให้กรอกในรูปเปอร์เซ็นต์ เช่น 4%

7. ช่อง 14 ตัวแปรอ้างอิง (Underlying asset) หมายถึง กรณีที่เป็นตราสารที่มีอนุพันธ์แฝง เช่น structured note ให้บริษัทระบุตัวแปรอ้างอิง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา อัตราดอกเบี้ยในประเทศ อัตราดอกเบี้ยต่างประเทศ ราคาเฉลี่ยของกลุ่มหุ้นที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้กรอกเป็นรหัสอ้างอิงตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสประเภทตัวแปรอ้างอิง (Underlying asset)

8. ช่อง 15 ลักษณะของสัญญาที่มีอนุพันธ์แฝง (feature) หมายถึง ประเภทของอนุพันธ์แฝง โดยใช้รหัสตามที่กำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทยตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสประเภทของสัญญาอนุพันธ์

9. ช่อง 16 ระบุการจัดประเภทเป็นตราสารหนี้ หรือตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสการจัดประเภทตราสาร

10. ช่อง 17 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

11. ช่อง 18 ระบุลำดับชั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ชั้นที่ 1 ชั้นที่ 2 ชั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับชั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

12. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร

ข3305 หุ้นทุน

1. รหัสประเภทหุ้นทุน : ให้แสดงรายละเอียดการลงทุนในหุ้นทุนแต่ละรายการ โดยแบ่งตามประเภทผู้ออกหุ้นทุน อ้างอิงตามกรอบการดำรงเงินกองทุนตามระดับความเสี่ยงโดยเลือกรหัสข้อมูล 5 หลัก

2. ให้แสดงรายการเงินลงทุนในหุ้นทุนของนิติบุคคลในต่างประเทศและหุ้นทุนของนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามความตกลงของประเทศในสมาคมประชาชาติแห่งเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ (ASEAN) หรือของคณะกรรมการเศรษฐกิจและสังคมแห่งภาคพื้นเอเชียและแปซิฟิก (ESCAP) เพื่อประกอบธุรกิจเฉพาะการประกันต่อด้วยรหัสข้อมูล 5.2.N.0.0 หุ้นทุนต่างประเทศ

3. ช่อง 4 ประเภทการถือครอง หมายถึง บริษัทลงทุนเป็นสินทรัพย์ลงทุน หรือถือครองไว้เพื่อประกอบธุรกิจอื่น ดูรหัสการถือครองจากคู่มือรหัสอ้างอิง - ประเภทการถือครอง

4. ช่อง 8 จำนวนหุ้น หมายถึง จำนวนหน่วยของหุ้นที่ถือครอง

5. ช่อง 9 ร้อยละของจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่าย หมายถึง สัดส่วนของจำนวนหุ้นที่บริษัทถือครองเมื่อเทียบกับจำนวนหุ้นทั้งหมดที่ชำระแล้วของหุ้นประเภทนั้นๆ (หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ) ของบริษัทที่บริษัทประกันภัยลงทุน โดยให้แสดงในรูปของร้อยละ

6. ช่อง 10 ระบุวิธีการวัดมูลค่า ได้แก่ มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่สามารถกลับมารับรู้ได้ในงบกำไรหรือขาดทุน ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

ทั้งนี้ กรณีเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งไม่ได้อยู่ภายใต้มาตรฐาน TFRS9 ให้ระบุช่องการวัดมูลค่า ได้แก่ ต้นทุน หรือ มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

7. ช่อง 13 มูลค่าหุ้นที่ชำระแล้ว หมายถึง จำนวนหุ้นทั้งหมดที่ได้รับการชำระแล้วของบริษัทที่บริษัทประกันภัยไปลงทุน

8. ช่อง 14 ราคาประกาศให้มีการจอง หมายถึง ราคาต่อหน่วยของหุ้นดังกล่าวในกรณีที่ยังไม่ได้ซื้อขายในตลาดกลาง แต่ได้มีการเสนอให้มีการจองซื้อก่อนนำออกซื้อขายในตลาดกลาง

9. ช่อง 16 ราคาเสนอซื้อ หมายถึง ราคาต่อหน่วยของหุ้นที่มีการเสนอซื้อในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ณ สิ้นวันประเมินราคา และให้รวมถึงราคาซื้อตามราคาตลาดที่เชื่อถือได้

10. ช่อง 17 มูลค่ายุติธรรมด้วยเทคนิคการประเมินมูลค่า หมายถึง มูลค่าต่อหน่วยของตราสารทุนที่ได้มาโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมตามที่กำหนดในประกาศว่าด้วยการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัทประกันชีวิต กรณีที่บริษัทประเมินราคาด้วยราคาเสนอซื้อ ให้กรอกค่าเป็น 0

11. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงช่อง 18 ราคาบัญชีก่อนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ช่อง 19 ค่าเผื่อการด้อยค่า และช่อง 20 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อการด้อยค่า) เท่ากับช่อง 18 หัก ช่อง 19

ทั้งนี้สำหรับผู้ที่น่า TFRS9 มาปฏิบัติ กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือ มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้กรอก 0 ในช่อง 19 ค่าเผื่อการด้อยค่า

สำหรับผู้นำแนวปฏิบัติมาใช้ กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน ให้กรอก 0 ในช่อง 19 ค่าเผื่อการด้อยค่า กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้กรอกช่อง 19 ค่าเผื่อการด้อยค่า แต่ช่องที่ 20 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อการด้อยค่า) ไม่ต้องหักช่อง 19

12. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตัวเงิน

ข3306 หุ้นกู้ - หุ้นกู้แปลงสภาพ - หุ้นกู้ด้อยสิทธิ

1. รหัสประเภทหุ้นกู้ - หุ้นกู้แปลงสภาพ - หุ้นกู้ด้อยสิทธิ : ให้แสดงรายละเอียดการลงทุนในหุ้นกู้ - หุ้นกู้แปลงสภาพ - หุ้นกู้ด้อยสิทธิแต่ละรายการโดยแบ่งตามประเภทผู้ออกตราสารอ้างอิงตามกรอบการดำรงเงินกองทุนตามระดับความเสี่ยงและแบ่งประเภทเป็นระยะสั้น ระยะยาว โดยเลือกรหัสข้อมูล 5 หลัก ทั้งนี้การจัดผู้ออกเข้าตามกลุ่มแต่ละประเภทรหัสให้ดูจากคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสหน่วยงานผู้ออกหลักทรัพย์/คู่สัญญา (issue ID) และรหัสหน่วยงานผู้ค้ำประกัน

2. ช่อง 4 ชนิด หมายถึง ประเภทของหุ้นกู้ คือ หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ หุ้นกู้ด้อยสิทธิ หรือหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง ดูรหัสได้จากคู่มือรหัสอ้างอิง - ประเภทหุ้นกู้

3. ช่อง 6 ประเภทของหลักประกัน หมายถึง ในกรณีที่มีการจดจำนำจำนองสินทรัพย์เพื่อค้ำประกันหุ้นกู้ ให้ระบุประเภทของหลักทรัพย์ดังกล่าว เช่น ที่ดินเปล่า ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง อาคารพาณิชย์ ฯลฯ

4. ช่อง 14 ร้อยละของจำนวนที่ออกทั้งหมด หมายถึง สัดส่วนของจำนวนหน่วยของหุ้นกู้ที่บริษัทถือครองเมื่อเทียบกับจำนวนหุ้นกู้ทั้งหมดที่ออกจำหน่าย โดยให้แสดงในรูปของร้อยละ

5. ช่อง 18 ระบุการจัดประเภทเป็นตราสารหนี้ หรือตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสการจัดประเภทตราสาร

6. ช่อง 19 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่สามารถกลับมารับรู้ได้ในงบกำไรหรือขาดทุน ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

7. ช่อง 20 ระบุลำดับขั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ชั้นที่ 1 ชั้นที่ 2 ชั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่สามารถกลับมารับรู้ได้ในงบกำไรหรือขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับขั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

8. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงช่อง 27 ราคาบัญชีก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า ช่อง 28 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า และช่อง 29 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า) เท่ากับช่อง 27 ลบ ช่อง 28

8.1 กรณีระบุการจัดประเภทเป็นตราสารหนี้ตามมาตรฐานการบัญชี ทั้ง ผู้ที่นำ TFRS9 มาปฏิบัติ และผู้นำแนวปฏิบัติมาใช้

กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน ให้กรอก 0 ในช่อง 28 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า

กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่สามารถกลับมารับรู้ได้ในงบกำไรหรือขาดทุน ให้กรอกช่อง 28 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า แต่ช่องที่ 29 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า) ไม่ต้องหักช่อง 28

8.2 กรณีระบุการจัดประเภทเป็นตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี

สำหรับผู้ที่มี TFRS9 มาปฏิบัติ กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือ มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้กรอก 0 ในช่อง 28 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า

สำหรับผู้มีแนวปฏิบัติมาใช้ กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน ให้กรอก 0 ในช่อง 28 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า

9. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตั๋วเงิน

ข3307 หน่วยลงทุน

1. รหัสประเภทผู้ออกหน่วยลงทุน : ให้แสดงรายละเอียดการลงทุนในหน่วยลงทุนแต่ละรายการโดยแยกเป็นหน่วยลงทุนที่เป็นหลักทรัพย์ในประเทศ และต่างประเทศ

2. ช่อง 1 ผู้ออก : สำหรับรายงาน ข3307 ให้หมายถึงชื่อผู้จัดการหน่วยลงทุน และให้กรอกรหัสหน่วยงานหรือเลขที่นิติบุคคลของผู้จัดการหน่วยลงทุน ในช่อง รหัสหน่วยงานผู้ออก/เลขที่นิติบุคคลของผู้ออก

3. ช่อง 1.2 ชื่อกองทุน หมายถึง ชื่อจดทะเบียนของกองทุน

4. ช่อง 8 นโยบายการลงทุน ให้ระบุนโยบายการลงทุนของกองทุน โดยอ้างอิงรหัสตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสประเภทนโยบายการลงทุน

5. ช่อง 9 ระบุการจัดประเภทเป็นตราสารหนี้ หรือตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสการจัดประเภทตราสาร

6. ช่อง 10 ระเบียบวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่สามารถกลับมารับรู้ได้ในงบกำไรหรือขาดทุน ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

7. ช่อง 11 ระดับลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ชั้นที่ 1 ชั้นที่ 2 ชั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่สามารถกลับมารับรู้ได้ในงบกำไรหรือขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

8. ช่อง 16 ราคาเสนอซื้อหรือมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NAV) ต่อหน่วย หมายถึง

- ราคาเสนอซื้อ ความหมายอ้างอิงตาม ช3305
- มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (NAV PER UNIT) หมายถึง ราคาต่อหน่วยของมูลค่าหน่วยลงทุนสุทธิณวันประเมินราคา โดยให้แสดงรายการที่เฉพาะหน่วยลงทุนที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือตลาดอื่นที่เชื่อถือได้

9. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงช่อง 17 ราคาบัญชีก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า ช่อง 18 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า และช่อง 19 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า) เท่ากับช่อง 17 ลบ ช่อง 18

9.1 กรณีระบุการจัดประเภทเป็นตราสารหนี้ตามมาตรฐานการบัญชี ทั้ง ผู้ที่นำ TFRS9 มาปฏิบัติ และผู้นำแนวปฏิบัติมาใช้

กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน ให้กรอก 0 ในช่อง 18 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า

กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่สามารถกลับมารับรู้ได้ในงบกำไรหรือขาดทุน ให้กรอกช่อง 18 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า แต่ช่องที่ 19 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า) ไม่ต้องหักช่อง 18

9.2 กรณีระบุการจัดประเภทเป็นตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี

สำหรับผู้ที่มีนำ TFRS9 มาปฏิบัติ กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือ มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้กรอก 0 ในช่อง 18 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า

สำหรับผู้มีนำแนวปฏิบัติมาใช้ กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน ให้กรอก 0 ในช่อง 18 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อการด้อยค่า

10. ช่อง 20 - 29 ราคาประเมิน ให้แสดงองค์ประกอบของสินทรัพย์ในหน่วยลงทุนนั้นตามหลักการของ look through โดยให้ดูจากสัดส่วนองค์ประกอบของสินทรัพย์ในกองทุนนั้นกรณีที่สินทรัพย์รวมกันได้เกิน 100% เช่น หุ้นทุน 97% เงินฝาก 4% พันธบัตร -1% ให้เอาฝั่งสินทรัพย์ pro rata ให้กลับเป็น 100% จากตัวอย่างนี้เมื่อปรับสัดส่วนลงเป็น 100% จะได้หุ้นทุน 96.04% และเงินฝาก 3.96%

ทั้งนี้

- ยอดรวมของ ช่อง 20 พันธบัตร ต้องเท่ากับยอดรวมของ ช3302 ช่อง 23 ราคาประเมิน - ผ่านหน่วยลงทุน

- ยอดรวมของ ช่อง 21 ตัวสัญญาใช้เงิน - ตัวแลกเงิน ต้องเท่ากับยอดรวมของ ช3303 ช่อง 31 ราคาประเมิน - ผ่านหน่วยลงทุน

- ยอดรวมของ ช่อง 23 หุ้นกู้ - หุ้นกู้แปลงสภาพ - หุ้นกู้ด้อยสิทธิ ต้องเท่ากับยอดรวมของ ช3306 ช่อง 31 ราคาประเมิน - ผ่านหน่วยลงทุน

- ยอดรวมของ ช่อง 25 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ต้องเท่ากับยอดรวมของ ช3710 ช่อง 15 ราคาประเมิน - ส่วนที่ไม่คุ้มครอง - ผ่านหน่วยลงทุน

11. นิยามอื่นๆให้อ้างอิงตาม ช3302 พันธบัตร ช3303 ตัวเงิน และ ช3305 หุ้นทุน

ข3308 ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้นสามัญ - หุ้นกู้ - หน่วยลงทุน - อื่นๆ

1. รหัสประเภทหลักทรัพย์อ้างอิง : ให้แสดงรายละเอียดการลงทุนในใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้นสามัญ - หุ้นกู้ - หน่วยลงทุน - อื่นๆ แต่ละรายการโดยแยกตามประเภทของหลักทรัพย์อ้างอิงที่ใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวอ้างอิงราคาอยู่
2. ช่อง 2 สิทธิประโยชน์อ้างอิง/ชื่อใบสำคัญแสดงสิทธิ หมายถึง ชื่อจดทะเบียนของใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าว
3. ช่อง 1.2 ตราสารทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ : ให้กรอก Y (ใช่) หรือ N (ไม่ใช่) เพื่อระบุว่าเป็นใบสำคัญแสดงสิทธิที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย (SET หรือ MAI) หรือไม่
4. ช่อง 1.3 ตราสารทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่น : ให้กรอก Y (ใช่) หรือ N (ไม่ใช่) เพื่อระบุว่าเป็นใบสำคัญแสดงสิทธิที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่นนอกจากตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทยหรือไม่ โดยต้องเป็นตลาดหลักทรัพย์ตามที่กำหนดในประกาศว่าด้วยการดำรงเงินกองทุนตามความเสี่ยง
5. ระยะเวลาใช้สิทธิ หมายถึง ระยะเวลาที่ผู้ออกตราสารกำหนดให้สามารถนำใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหลักทรัพย์ตามราคาใช้สิทธิที่ระบุไว้ โดยระบุวันที่เริ่มต้น ช่อง 6 และวันที่สิ้นสุด ช่อง 7
6. ช่อง 11 ระบุการจัดประเภทเป็นตราสารอนุพันธ์ หรือตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสการจัดประเภทตราสาร
7. ช่อง 15 ราคาหลักทรัพย์หักด้วยราคาใช้สิทธิ หมายถึง กรณีที่ไม่มีราคาเสนอซื้อต่อหน่วย บริษัทต้องวัดมูลค่าใบสำคัญแสดงสิทธิด้วยวิธีการอื่น ซึ่งประกาศว่าด้วยการประเมินราคาสินทรัพย์และหนี้สินให้ทางเลือกคือใช้ราคาหลักทรัพย์หักด้วยราคาใช้สิทธิ หรือมูลค่ายุติธรรมที่ได้จากเทคนิคการประเมินมูลค่า หากใบสำคัญแสดงสิทธิมีราคาเสนอซื้อต่อหน่วยแล้ว ให้กรอก 0 ในช่อง 15 และช่อง 16
8. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร ข3303 ตั๋วเงิน และ ข3305 หุ้นทุน

ข3309 สลากออมทรัพย์

1. สลากออมทรัพย์ หมายถึง สลากระดมเงินออมที่ออกโดยธนาคารของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
2. รหัสประเภทสลากออมทรัพย์ แบ่งเป็นระยะสั้น และระยะยาว โดยระยะยาว หมายถึง สลากที่มีอายุเกิน 1 ปี
3. ช่อง 1.1 รหัสหน่วยงานผู้ออก/เลขนิติบุคคลของผู้ออก ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง โดยในกรณีที่ผู้ออกเป็นธนาคารออมสิน (รหัสผู้ออก 030) จะเสมือนหนึ่งว่าเป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยรัฐบาล(เพราะรัฐบาลรับประกัน) มีค่าความเสี่ยงเท่ากับ 0% แต่ถ้าเป็นสลากออมทรัพย์ที่ออกโดยธนาคารของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นอื่นๆ นอกจากธนาคารออมสิน ถือเป็นรัฐวิสาหกิจและมีค่าความเสี่ยงเท่ากับ 0.8%
4. ช่อง 8 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า
5. ช่อง 9 ระบุลำดับขั้นของการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ขั้นที่ 1 ขั้นที่ 2 ขั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับขั้นของการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
6. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงช่อง 13 ราคาบัญชีก่อนหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ช่อง 14 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และช่อง 15 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เท่ากับช่อง 13 ลบ ช่อง 14

7. ช่อง 14 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หมายถึง ขาดทุนจากการด้อยค่าหรือการกลับรายการที่ขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นในปี ในกรณีที่บริษัทใช้นโยบายการบัญชีราคาทุนตัดจำหน่าย

ทั้งนี้ กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน ให้กรอก 0 ในช่อง 14 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กรณีเลือกวิธีการวัดมูลค่า เป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้กรอกช่อง 14 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น แต่ช่องที่ 15 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ไม่ต้องหักช่อง 14

8. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตัวเงิน

ข3310 ตราสารอนุพันธ์

1. ให้แสดงรายละเอียดการลงทุนในตราสารอนุพันธ์แต่ละรายการ
2. ช่อง 5 ประเภทของสัญญา ให้รายงานประเภทหรือชื่อเรียกธุรกรรม เช่น Forward Future Swap Option เป็นต้น โดยใช้รหัสตามที่กำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทยตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสประเภทของสัญญาอนุพันธ์

3. ช่อง 6 คู่สัญญา (Counterparty) ให้ระบุชื่อคู่สัญญาในสัญญาอนุพันธ์

4. ช่อง 9 วัตถุประสงค์และลักษณะสำคัญของอนุพันธ์ ให้รายงานว่าการทำสัญญาอนุพันธ์มีวัตถุประสงค์ใด เช่น ป้องกันความเสี่ยง (Hedging) เพื่อการค้า (Trading) หรือ เพิ่มผลตอบแทน (Yield enhancement)

5. ช่อง 10 ตัวแปรอ้างอิง (Underlying asset) ให้ระบุตัวแปรอ้างอิง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา อัตราดอกเบี้ยในประเทศ อัตราดอกเบี้ยต่างประเทศ ราคาเฉลี่ยของกลุ่มหุ้นที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยกรอกรหัสตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสประเภทตัวแปรอ้างอิง (Underlying asset)

6. ช่อง 11 หลักทรัพย์ใน Port ที่ Hedge หมายถึง รายการที่หรือหลักทรัพย์ที่ต้องการป้องกันความเสี่ยง เช่น พันธบัตรรัฐบาลต่างประเทศ ตราสารหนี้อัตราดอกเบี้ยคงที่/ลอยตัว

7. ช่อง 12 ระบุประเภทของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ได้แก่ ป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานต่างประเทศ และไม่ได้ใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสประเภทของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

8. ช่อง 13 ถึง ช่อง 15 เงินต้น (Notional Principal) ให้รายงานจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาโดยระบุสกุลเงินในการทำธุรกรรม จำนวนเงิน และจำนวนเงินเทียบเท่าสกุลบาท

9. ช่อง 16 วิธีการวัดมูลค่ายุติธรรม ให้ระบุชื่อเทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ระบุชื่อโมเดลที่ใช้ในการวัดมูลค่า (หรือกรณีที่ให้ธนาคารคู่สัญญาวัดมูลค่าให้ ก็ให้ระบุว่าราคาจากธนาคารคู่สัญญา)

10. ช่อง 17 มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ ณ สิ้นปีก่อน หมายถึง มูลค่ายุติธรรมยกมาจากรอบปีบัญชีที่แล้ว

11. ช่อง 18 มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ ณ สิ้นปีปัจจุบัน ให้คำนวณมูลค่ายุติธรรมของสัญญา ณ สิ้นรอบปีบัญชี

- กรณีมูลค่ายุติธรรมมีค่าเป็นบวก ให้บันทึกตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์ และยกไป ข1210 รายการที่ 12 ตราสารอนุพันธ์ ช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน

- กรณีมูลค่ายุติธรรมมีค่าเป็นลบ และไม่เข้าเงื่อนไขการหักกลบตามมาตรฐานการบัญชี ให้บันทึกตราสารอนุพันธ์เป็นหนี้สิน และยกไป ข1220 รายการที่ 7 ตราสารอนุพันธ์ ช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน

12. ช่อง 19 กำไร (ขาดทุน) จากการตีราคาตราสารอนุพันธ์ตามมูลค่ายุติธรรม หมายถึง ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ ณ สิ้นรอบบัญชีที่แล้วและมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ ณ สิ้นรอบปีปัจจุบัน (ช่อง 18 - ช่อง 17) โดยผลรวมช่อง 19 กำไร (ขาดทุน) จากการตีราคาตราสารอนุพันธ์ตามมูลค่ายุติธรรม

กรณีที่มีการคำนวณกำไร (ขาดทุน) จากสัญญา ณ วันเลิกสัญญา (Unwind) ให้แสดงกำไร (ขาดทุน) จากการยกเลิกสัญญาไว้ในช่องรายการที่นี้ และระบุในหมายเหตุว่า “Unwind” หรือกรณีที่มีการซื้อ และขายออกในระหว่างปีแล้วเกิดกำไร (ขาดทุน) จากสัญญาก็ให้แสดงกำไร (ขาดทุน) ในช่องนี้ และระบุในหมายเหตุว่า “สิ้นสุดสัญญาภายในปี”

ข3520 เงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน

1. ให้แสดงรายการที่เงินกู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน โดยแบ่งตามประเภทของ อสังหาริมทรัพย์ที่ใช้จำนอง ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัย และอสังหาริมทรัพย์อื่น และจำแนกตาม มูลค่าเงินให้กู้ยืมต่อมูลค่าของหลักประกัน (Loan to Value : LTV) และคุณภาพเงินให้กู้ยืม

2. รายการที่ 1.1 เงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - อสังหาริมทรัพย์ที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัยช่อง 2 เป็นยอดรวมของรายการที่เงินกู้ยืมใน ข3521 และ ข3522 ช่อง 20 ราคาบัญชีคงเหลือ (ก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) - เงินต้น โดยที่ช่อง 18 ลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอยู่ในชั้น 1 และ 2 และช่อง 5 ประเภทของทรัพย์สินเป็น “ที่อยู่อาศัย” และช่อง 31 LTV น้อยกว่า 70%

ทำเช่นเดียวกันกับ ช่อง 3 จนถึง ช่อง 10 ซึ่งจะมาจาก ข3521 และ ข3522 ช่อง 21 จนถึงช่อง 28

3. รายการที่ 1.2 เงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - อสังหาริมทรัพย์ที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัยช่อง 2 เป็นยอดรวมของรายการที่เงินกู้ยืมใน ข3521 และ ข3522 ช่อง 20 ราคาบัญชีคงเหลือ (ก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) - เงินต้น โดยที่ช่อง 18 ลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอยู่ในชั้น 1 และ 2 และช่อง 5 ประเภทของทรัพย์สินเป็น “ที่อยู่อาศัย” และช่อง 31 LTV มากกว่าหรือเท่ากับ 70% แต่น้อยกว่าหรือเท่ากับ 90%

ทำเช่นเดียวกันกับ ช่อง 3 จนถึง ช่อง 10 ซึ่งจะมาจาก ข3521 และ ข3522 ช่อง 21 จนถึงช่อง 28

4. รายการที่ 1.3 เงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - อสังหาริมทรัพย์ที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัยช่อง 2 เป็นยอดรวมของรายการที่เงินกู้ยืมใน ข3521 และ ข3522 ช่อง 20 ราคาบัญชีคงเหลือ (ก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) - เงินต้น โดยที่ช่อง 18 ลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอยู่ในชั้น 3 และช่อง 5 ประเภทของทรัพย์สินเป็น “อื่นๆ” และช่อง 31 LTV มีค่ามากกว่า 90%

ทำเช่นเดียวกันกับ ช่อง 3 จนถึง ช่อง 10 ซึ่งจะมาจาก ข3521 และ ข3522 ช่อง 21 จนถึงช่อง 28

5. รายการที่ 2.1 เงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - อสังหาริมทรัพย์อื่นช่อง 2 เป็นยอดรวมของรายการที่เงินกู้ยืมใน ข3521 และ ข3522 ช่อง 20 ราคาบัญชีคงเหลือ (ก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) - เงินต้น โดยที่ช่อง 18 ลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอยู่ในชั้น 1 และ 2 และช่อง 5 ประเภทของทรัพย์สินเป็น “อื่นๆ” และ ช่อง 31 LTV น้อยกว่า 70%

ทำเช่นเดียวกันกับ ช่อง 3 จนถึง ช่อง 10 ซึ่งจะมาจาก ข3521 และ ข3522 ช่อง 21 จนถึงช่อง 28

6. รายการที่ 2.2 เงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - อสังหาริมทรัพย์อื่นช่อง 2 เป็นยอดรวมของรายการที่เงินกู้ยืมใน ข3521 และ ข3522 ช่อง 20 ราคาบัญชีคงเหลือ (ก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) - เงินต้น โดยที่ช่อง 18 ลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอยู่ในชั้น 1 และ 2 และช่อง 5 ประเภทของทรัพย์สินเป็น “อื่นๆ” และ ช่อง 31 LTV มากกว่าหรือเท่ากับ 70% แต่น้อยกว่าหรือเท่ากับ 90%

ทำเช่นเดียวกันกับ ช่อง 3 จนถึง ช่อง 10 ซึ่งจะมาจาก ข3521 และ ข3522 ช่อง 21 จนถึงช่อง 28

7. รายการที่ 2.3 เงินให้กู้ยืมโดยมือสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - อสังหาริมทรัพย์อื่นช่อง 2 เป็นยอดรวมของรายการที่เงินกู้ยืมใน ข3521 และ ข3522 ช่อง 20 ราคาบัญชีคงเหลือ (ก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) - เงินต้น โดยที่ช่อง 18 ลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอยู่ในชั้น 3 และช่อง 5 ประเภทของทรัพย์สินเป็น “อื่นๆ” และ ช่อง 31 LTV มีค่ามากกว่า 90% ทำเช่นเดียวกันกับ ช่อง 3 จนถึง ช่อง 10 ซึ่งจะมาจาก ข3521 และ ข3522 ช่อง 21 จนถึงช่อง 28
8. รายการที่ 1.4 รวม ช่อง 6 และ 7 ยกไป ข1210 รายการที่ 2.3.1 อสังหาริมทรัพย์ที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัย ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน และ ช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ตามลำดับ
9. รายการที่ 2.4 รวม ช่อง 6 และ 7 ยกไป ข1210 รายการที่ 2.3.2 อสังหาริมทรัพย์ประเภทอื่น ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน และช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน ตามลำดับ

ข3521 เงินให้กู้ยืมโดยมือสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - เพื่อที่อยู่อาศัย

1. ให้แสดงรายละเอียดเงินให้กู้ยืมโดยมือสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกันเฉพาะการให้กู้ยืมเพื่อที่อยู่อาศัยโดยจำแนกอายุเงินให้กู้ยืมตามระยะเวลาการชำระเงินต้นเป็นหลักตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสจังหวัด อำเภอ ตำบล
2. ช่อง 5 ประเภทของทรัพย์สิน ให้ระบุว่าเป็น “ที่อยู่อาศัย” หรือ “อื่นๆ”
3. ช่อง 31 Loan to Value (LTV) ให้มีการปรับปรุงทุกครั้งที่มีการประเมินค่าอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นหลักประกันหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในจำนวนมูลค่าเงินกู้ยืม โดย Loan เป็นยอดรวมของเงินต้นคงค้างและดอกเบี้ยค้างรับ ส่วน Value ในกรณีที่ค้างชำระเกินสามเดือนให้ประเมินมูลค่าอสังหาริมทรัพย์อย่างน้อยหนึ่งครั้งภายใน 36 เดือน
4. ในกรณีมีการดำเนินคดีหรือมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินให้กู้ยืมให้กรอรายละเอียดในช่อง 32 หมายเหตุ เช่น อยู่ในระหว่างดำเนินคดีเป็นคดีแดงเลขที่ _/_ หรือศาลพิพากษาถึงที่สุดแล้วให้บริษัทได้รับชำระหนี้จำนวน _____ บาทตามคดีดำเลขที่ _____ เป็นต้น
5. ช่อง 17 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า
6. ช่อง 18 ระบุลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ชั้นที่ 1 ชั้นที่ 2 ชั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับชั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
7. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงราคาบัญชีก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ช่อง 20 สำหรับเงินต้น ช่อง 21 ดอกเบี้ยค้างรับ และช่อง 22 วงเงินมีภาระผูกพันตามมาตรฐานการบัญชี ช่อง 23 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และช่อง 24 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เทากับช่อง 20 บวก ช่อง 21 ลบ ช่อง 23
8. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตั๋วเงิน

ข3522 เงินให้กู้ยืมโดยมือสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกัน - เพื่อธุรกิจ

1. ให้แสดงรายละเอียดเงินให้กู้ยืมโดยมือสังหาริมทรัพย์จำนองเป็นประกันเฉพาะการให้กู้ยืมธุรกิจโดยจำแนกอายุเงินให้กู้ยืมตามระยะเวลาการชำระเงินต้นเป็นหลักตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสจังหวัด อำเภอ ตำบล
2. ช่อง 5 ประเภทของทรัพย์สิน ให้ระบุว่าเป็น “ที่อยู่อาศัย” หรือ “อื่นๆ”

3. ช่อง 31 Loan to Value (LTV) ให้มีการปรับปรุงทุกครั้งที่มีการประเมินค่าอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นหลักประกันหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในจำนวนมูลค่าเงินกู้ยืม

4. ในกรณีมีการดำเนินคดีหรือมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินให้กู้ยืมให้กรอกรายละเอียดในช่อง 32 หมายเหตุ เช่น อยู่ในระหว่างดำเนินคดีเป็นคดีแดงเลขที่ ____ หรือศาลพิพากษาถึงที่สุดแล้วให้บริษัทได้รับชำระหนี้จำนวน ____ บาทตามคดีดำเลขที่ ____ เป็นต้น

5. ช่อง 17 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

6. ช่อง 18 ระบุลำดับขั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ขั้นที่ 1 ขั้นที่ 2 ขั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับขั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

7. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงราคาบัญชีก่อนหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ช่อง 20 สำหรับเงินต้น ช่อง 21 ดอกเบี้ยค้างรับ และช่อง 22 วงเงินมีภาระผูกพันตามมาตรฐานการบัญชี ช่อง 23 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และช่อง 24 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เทียบกับช่อง 20 บวก ช่อง 21 ลบ ช่อง 23

8. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตั๋วเงิน

ข3530 เงินให้กู้ยืมโดยมีหลักทรัพย์เป็นประกัน

1. ให้แสดงรายละเอียดเงินให้กู้ยืมโดยมีหลักทรัพย์เป็นประกันแต่ละรายการโดยจำแนกอายุเงินให้กู้ยืมตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

2. ในกรณีมีการดำเนินคดีหรือมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินให้กู้ยืมให้กรอกรายละเอียดในช่อง 31 หมายเหตุ

3. ช่อง 17 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

4. ช่อง 18 ระบุลำดับขั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ขั้นที่ 1 ขั้นที่ 2 ขั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับขั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

5. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงราคาบัญชีก่อนหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ช่อง 20 สำหรับเงินต้น ช่อง 21 ดอกเบี้ยค้างรับ และช่อง 22 วงเงินมีภาระผูกพันตามมาตรฐานการบัญชี ช่อง 23 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และช่อง 24 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เทียบกับช่อง 20 บวก ช่อง 21 ลบ ช่อง 23

6. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตั๋วเงิน

ข3540 เงินให้กู้ยืมโดยมีธนาคารพาณิชย์หรือองค์กรระหว่างประเทศค้ำประกัน

1. ให้แสดงรายละเอียดเงินให้กู้ยืมโดยมีธนาคารพาณิชย์ค้ำประกันแต่ละรายการโดยจำแนกอายุเงินให้กู้ยืมตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

2. ธนาคารพาณิชย์/องค์กรระหว่างประเทศผู้ค้ำประกัน: ให้กรอกข้อมูลโดยกรอกเป็นรหัสผู้ค้ำประกันตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสหน่วยงานผู้ออกหลักทรัพย์/คู่สัญญา (issue ID) และรหัสหน่วยงานผู้ค้ำประกัน

3. ช่อง 12 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือ มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

4. ช่อง 13 ระบุลำดับขั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ชั้นที่ 1 ชั้นที่ 2 ชั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับขั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

5. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงราคาบัญชีก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ช่อง 16 สำหรับเงินต้น ช่อง 17 ดอกเบี้ยค้างรับ และช่อง 18 วงเงินมีภาระผูกพันตามมาตรฐานการบัญชี ช่อง 19 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และช่อง 20 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เท่ากับช่อง 16 บวก ช่อง 17 ลบ ช่อง 19

6. ในกรณีมีการดำเนินคดีหรือมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินให้กู้ยืมให้กรอรายละเอียดในช่อง 27 หมายเหตุ

7. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตั๋วเงิน

ข3570 เงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน

1. ให้แสดงรายละเอียดเงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกันแต่ละรายการโดยแยกแสดงเงินให้กู้ยืมเป็นเงินให้กู้ยืมแก่พนักงานของบริษัทและตัวแทนของบริษัทและให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น และจำแนกอายุเงินให้กู้ยืมตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

2. ช่อง 14 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือ มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

3. ช่อง 15 ระบุลำดับขั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ชั้นที่ 1 ชั้นที่ 2 ชั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับขั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

4. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงราคาบัญชีก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ช่อง 18 สำหรับเงินต้น ช่อง 19 ดอกเบี้ยค้างรับ และช่อง 20 วงเงินมีภาระผูกพันตามมาตรฐานการบัญชี ช่อง 21 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และช่อง 22 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เท่ากับช่อง 18 บวก ช่อง 19 ลบ ช่อง 21

5. ในกรณีมีการดำเนินคดีหรือมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินให้กู้ยืมให้กรอรายละเอียดในช่อง 29 หมายเหตุ

6. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตั๋วเงิน

ข3580 เงินให้กู้ยืมอื่น

1. ให้แสดงรายละเอียดเงินให้กู้ยืมอื่นๆ แต่ละรายการโดยจำแนกอายุเงินให้กู้ยืมตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

2. ช่อง 14 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือ มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

3. ช่อง 15 ระบุลำดับชั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ชั้นที่ 1 ชั้นที่ 2 ชั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับชั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

4. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงราคาบัญชีก่อนหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ช่อง 18 สำหรับเงินต้น ช่อง 19 ดอกเบี้ยค้างรับ และช่อง 20 วงเงินมีภาระผูกพันตามมาตรฐานการบัญชี ช่อง 21 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และช่อง 22 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เท่ากับช่อง 18 บวก ช่อง 19 ลบ ช่อง 21

ทั้งนี้ รายการ 5.ลูกหนี้จากธุรกรรมยืมหลักทรัพย์ (SBL) (รหัส 5.0.0.0.0) ช่อง 22 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ยกมาจาก ข6301 ยอดรวมรหัส 1.N.0.0.0 ช่อง 10 จำนวนเงินหลักทรัพย์ค้ำประกัน - ราคาบัญชี

รายการ 6.ลูกหนี้จากธุรกรรมซื้อโดยมีสัญญาขายคืน (Repo) (รหัส 6.0.0.0.0) ช่อง 22 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ยกมาจาก ข6301 ยอดรวมรหัส 1.N.0.0.0 ช่อง 10 จำนวนเงินหลักทรัพย์ค้ำประกัน - ราคาบัญชี

5. รายการ 5.ลูกหนี้จากธุรกรรมยืมหลักทรัพย์ (SBL) (รหัส 5.0.0.0.0) ช่อง 23 ราคาประเมิน - เงินต้น ยกมาจาก ข6301 ยอดรวมรหัส 1.N.0.0.0 ช่อง 11 จำนวนเงินหลักทรัพย์ค้ำประกัน - ราคาประเมิน

6. รายการ 6.ลูกหนี้จากธุรกรรมซื้อโดยมีสัญญาขายคืน (Repo) (รหัส 6.0.0.0.0) ช่อง 23 ราคาประเมินเงินต้น ยกมาจาก ข6302 ยอดรวมรหัส 1.N.0.0.0 ช่อง 11 จำนวนเงินหลักทรัพย์ค้ำประกัน - ราคาประเมิน

7. ในกรณีมีการดำเนินคดีหรือมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินให้กู้ยืมให้กรอกรายละเอียดในช่อง 29 หมายเหตุ

8. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตั๋วเงิน

ข3610 เงินลงทุนให้เข้าซื้อรถ

1. ให้แสดงรายละเอียดเงินลงทุนให้เข้าซื้อรถแต่ละรายการโดยจำแนกอายุลูกหนี้ตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก

2. ช่อง 8 อัตราดอกเบี้ยเฉลี่ย หมายถึง อัตราดอกเบี้ยที่กำหนดไว้ในสัญญาเช่าซื้อ

3. ช่อง 10 ระบุวิธีการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

4. ช่อง 11 ระบุลำดับชั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ชั้นที่ 1 ชั้นที่ 2 ชั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับชั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

5. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ โดยแสดงราคาตามบัญชีของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ประกอบด้วยช่อง 15 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ และช่อง 16 ดอกผลเช่าซื้อการตัดบัญชี (ก่อนหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ช่อง 18 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และช่อง 19 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อสุทธิ (ราคาบัญชีหลังหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เท่ากับช่อง 15 บวก ช่อง 16 ลบ ช่อง 18

6. ในกรณีมีการดำเนินคดีหรือมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินลงทุนให้เข้าซื้อรถให้กรอกรายละเอียดในช่อง 25 หมายเหตุ

7. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตั๋วเงิน

ข3620 เงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง

1. ให้แสดงรายละเอียดเงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิ่งแต่ละรายการโดยจำแนกอายุลูกหนี้ตามระยะเวลาการค้างชำระเงินต้นเป็นหลัก
2. ช่อง 10 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า
3. ช่อง 11 ระบุลำดับขั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ชั้นที่ 1 ชั้นที่ 2 ชั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีในการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน)ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับขั้นของการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
4. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าระยะยาว โดยแสดงราคาตามบัญชีของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าระยะยาวคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ประกอบด้วยช่อง 13 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าระยะยาว และช่อง 14 รายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ได้รับจากสัญญาเช่าระยะยาว (ก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ช่อง 16 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และช่อง 17 ลูกหนี้ตามสัญญาตามสัญญาเช่าระยะยาวสุทธิ (ราคาบัญชีหลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เท่ากับช่อง 13 บวก ช่อง 14 ลบ ช่อง 16
5. ในกรณีมีการดำเนินคดีหรือมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิ่งให้กรอกรายละเอียดในช่อง 23 เหตุ
6. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตัวเงิน

ข3630 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

1. เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หมายถึง เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์เป็นไปตามที่ประกาศว่าด้วยการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันชีวิตกำหนด
2. ให้แสดงรายละเอียดเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์แต่ละรายการ
3. ช่อง 3 ประเภท หมายถึง ประเภทเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ แบ่งเป็น พัฒนาเพื่อการให้เช่า และพัฒนาเพื่อการจำหน่าย โดยให้ระบุว่าเป็น “ให้เช่า” หรือ “จำหน่าย”
4. ช่อง 20 กำไรสะสมจัดสรรเพื่อโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ หมายถึง กำไรสะสมที่บริษัทจัดสรรไว้เป็นเงินสำรองเพื่อความเสี่ยงอันเกิดจากการลงทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในกรณีบริษัทลงทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการจำหน่ายหรือให้เช่า ตามเงื่อนไขที่สำนักงาน คปภ. กำหนด โดยจัดสรรไว้เป็นมูลค่าร้อยละ 10 ของมูลค่าการลงทุนทุกโครงการรวมกัน ยอดรวมของกำไรสะสมที่บริษัทจัดสรรไว้เป็นเงินสำรองเพื่อโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์จะเท่ากับ ข1400 รายการที่ 5.1.2.3 เงินสำรองเพื่อโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ - ยกไปปลายงวด ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน
5. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตัวเงิน

ข3690 เงินลงทุนอื่น

1. ให้แสดงรายละเอียดเงินลงทุนอื่นๆ ที่นอกเหนือจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เงินให้กู้ยืม เงินลงทุนให้เข้าซื้อเงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิ่งแต่ต้องเป็นการลงทุนตามประกาศว่าด้วยการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันวินาศภัยโดยแสดงรายการเป็นแต่ละประเภท
2. ช่อง 7 ระบุการจัดประเภทเป็นตราสารหนี้หรือตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชี
3. ช่อง 8 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

4. ช่อง 9 ระบุลำดับขั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ชั้นที่ 1 ชั้นที่ 2 ชั้นที่ 3 และไม่เกี่ยวข้อง (กรณีเลือกเป็น ไม่เกี่ยวข้อง จะต้องเลือกวิธีการวัดมูลค่าเป็น มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้า กำไรขาดทุน) ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับขั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

5. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของตราสารนั้นตามวิธีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามนโยบายการบัญชีของบริษัท โดยแสดงช่อง 10 ราคาบัญชีก่อนหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ช่อง 11 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และช่อง 12 ราคาบัญชีสุทธิ (หลังหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เท่ากับช่อง 10 ลบ ช่อง 11

6. นิยามอื่นๆ อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตั๋วเงิน

ข3710 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

1. ให้แสดงรายละเอียดเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินแต่ละสถาบัน สำหรับสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นให้ดูรหัสจากคู่มือรหัสอ้างอิง - ชื่อรหัสอ้างอิง : รหัสหน่วยงานตามโครงสร้างส่วนราชการใหม่ และค่ากลุ่มผู้ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง (Involve Party Type) - รหัสรัฐวิสาหกิจอื่นๆ ตามความหมายของรายงานการดำรงเงินกองทุนตามความเสี่ยง

2. เงินฝากสถาบันการเงิน ให้หมายรวมถึง ใบรับฝากเงินของสถาบันการเงิน

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

4. ช่อง 4 สถาบันการเงินที่มีกฎหมายพิเศษจัดตั้ง : ให้กรอก Y (ใช่) หรือ N (ไม่ใช่) เพื่อระบุว่าเป็นเงินฝากกับสถาบันการเงินที่จัดตั้งโดยกฎหมายพิเศษหรือไม่

5. ช่อง 8 อายุ หมายถึง อายุคงเหลือของเงินฝากสถาบันการเงินจนถึงครบกำหนด กรณีที่เป็นเงินสด ให้กรอกอายุเป็น 0 และกรณีที่เป็นเงินฝากสถาบันการเงินที่ไม่มีอายุครบกำหนดให้ถือว่าอายุไม่เกิน 1 เดือน

6. ช่อง 9 ระบุลำดับขั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่ ชั้นที่ 1 ชั้นที่ 2 และ ชั้นที่ 3 ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสลำดับขั้นของการตั้งค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

7. ราคาบัญชี หมายถึง มูลค่าของเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

กรณีเป็นเงินสด ให้แสดงช่อง 10 ด้วยราคาตามบัญชีของเงินสด ณ วันสิ้นงวด ซึ่งจะเท่ากับยอดรวมของ ช่อง 13 - 14 ราคาประเมิน - ส่วนที่คุ้มครอง และที่ไม่คุ้มครอง

กรณีเป็นเงินฝากสถาบันการเงิน ให้แสดงช่อง 10 ราคาตามบัญชีของเงินฝากสถาบันการเงิน ณ วันสิ้นงวด (ก่อนหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) รวมถึงแสดงช่อง 11 ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และ ช่อง 12 แสดงราคาบัญชีสุทธิและเงินฝากสถาบันการเงิน (ราคาบัญชีหลังหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) เท่ากับช่อง 10 ลบ ช่อง 11

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

9. ให้ระบุจำนวนเงินภาระผูกพันในช่อง 16 ราคาบัญชี และ 17 ราคาประเมิน และลักษณะของภาระผูกพันในช่อง 23 หมายถึงเหตุ

10. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตรและ ข3303 ตั๋วเงิน

ข4100 เงินวางไว้/เงินถือไว้จากการประกันภัยต่อ และเงินค้ำรับ/เงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ

1. ให้แสดงจำนวนเงินวางไว้ เงินถือไว้จากการรับประกันภัยต่อกับบริษัทที่เอาประกันภัยต่อ และเงินค้ำรับหรือเงินค้ำจ่ายกับบริษัทประกันภัยต่อแต่ละราย
2. รหัสประเภท : ให้เลือกรหัสสัญญาที่อยู่ในประเทศ หรือรหัสสัญญาที่อยู่ในต่างประเทศ
3. ช่อง 1 รหัสบริษัทประกันภัยต่อ : ให้กรอกรหัสบริษัทประกันภัยต่อ ให้ตรงตามที่ระบุในฐานข้อมูลรายชื่อบริษัทประกันภัยต่อของสำนักงาน คปภ. ตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสบริษัทประกันภัยต่อ
4. สัญญาประกันภัยต่อทางการเงิน : ให้กรอก Y (ใช่) หรือ N (ไม่ใช่) เพื่อระบุว่าเป็นสัญญาที่เมื่อทดสอบการโอนความเสี่ยงภัยอย่างเป็นสาระสำคัญแล้วได้ผลเป็นสัญญาประกันภัยต่อทางการเงินหรือไม่
5. ช่อง 2 ผลการจัดอันดับ : นอกเหนือจากคำอธิบายการกรอกผลการจัดอันดับตามที่กล่าวไว้ในข3302 พันธบัตรแล้ว ในกรณีที่ผู้รับประกันภัยต่อเป็นบริษัทภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงาน คปภ. ให้บริษัทกรอก CAR ของผู้รับประกันภัยต่อในช่องนี้
6. ให้แสดงเงินค้ำรับ/ลูกหนี้ที่เกิดจากการรับประกันภัยต่อในช่อง 4 และเงินค้ำจ่าย/เจ้าหนี้ที่เกิดจากการรับประกันภัยต่อในช่อง 5
7. ให้แสดงเงินค้ำรับ/ลูกหนี้ที่เกิดจากการเอาประกันภัยต่อในช่อง 6 และเงินค้ำจ่าย/เจ้าหนี้ที่เกิดจากการเอาประกันภัยต่อในช่อง 7
8. ให้แสดงรายการในช่อง 8 เงินค้ำรับ และ 9 เงินค้ำจ่าย ตามยอดคงเหลือภายหลังจากที่ได้มีการสุทธิตามหลักเกณฑ์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กล่าวคือต้องเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้
 - บริษัทประกันภัยมีสิทธิตามกฎหมายในการนำจำนวนที่รับรู้ไว้มาหักกลบลบกัน และ
 - บริษัทประกันภัยตั้งใจที่จะรับหรือจ่ายชำระจำนวนที่รับรู้ไว้ด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับประโยชน์จากสินทรัพย์ในเวลาเดียวกับที่จ่ายชำระหนี้สิน
9. การแสดงรายการในช่อง 10 ราคาประเมิน - เงินค้ำรับ และช่อง 11 ราคาประเมิน - เงินค้ำจ่าย ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การหักกลบของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
10. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงความหมายตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตัวเงิน

ข4210 เงินค้ำรับ/เงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ - แยกตามระยะเวลาการค้ำรับ/ค้ำจ่าย

1. ให้แสดงรายการเงินค้ำรับเกี่ยวกับการประกันภัยต่อจากบริษัทประกันภัยต่อในประเทศและต่างประเทศแต่ละราย โดยจำแนกอายุเงินค้ำรับเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ
2. ให้แสดงรายการเงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อจากบริษัทประกันภัยต่อในประเทศและต่างประเทศแต่ละราย โดยจำแนกอายุเงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ
3. การจำแนกอายุเงินค้ำรับ/เงินค้ำจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อตามระยะเวลาที่กำหนดนั้นให้บริษัทแสดงรายการที่สุทธิตามเกณฑ์ที่ได้กล่าวไปแล้วในคำอธิบายรายการที่ ข4200

ข5100 ที่ทำการ

1. ให้แสดงรายการที่ทำการของบริษัทแต่ละแห่ง โดยระบุสถานที่ตั้ง เลขที่โฉนด เนื้อที่ ตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสจังหวัด อำเภอ ตำบล
2. ในกรณีที่บริษัทมีการตีราคาที่ดินหรืออาคารใหม่ให้แสดงราคาที่ตีใหม่ในช่อง 4 สำหรับที่ดินช่อง 5 สำหรับอาคาร และช่อง 6 สำหรับอาคารชุด และระบุวันที่มีการตีราคาใหม่ในช่อง 3 และผู้ตีราคาในช่อง 19 หมายเหตุ

ข5200 อสังหาริมทรัพย์อื่น

1. ให้แสดงรายการอสังหาริมทรัพย์อื่นของบริษัทแต่ละแห่งโดยระบุสถานที่ตั้งเลขที่โฉนดเนื้อที่ตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสจังหวัด อำเภอ ตำบล
2. ในกรณีที่บริษัทมีการตีราคาอสังหาริมทรัพย์อื่นใหม่ให้แสดงราคาที่ตีใหม่ในช่อง 4 สำหรับที่ดิน ช่อง 5 สำหรับอาคาร และช่อง 6 สำหรับอาคารชุด และระบุวันที่มีการตีราคาใหม่ในช่อง 3 และผู้ตีราคาในช่อง 19 หมายเหตุ

ข5300 สินทรัพย์ดำเนินงาน

1. ให้แสดงรายการสินทรัพย์ดำเนินงานของบริษัทแยกเป็น 3 ประเภท คือ ยานพาหนะ เครื่องใช้สำนักงาน และเครื่องสำอาง สำหรับยานพาหนะให้แสดงรายการที่แยกเป็นรายคัน ส่วนเครื่องใช้สำนักงานและเครื่องสำอางให้แยกเป็นแต่ละประเภท
2. ให้นำค่าตกแต่งอาคารเช่าแสดงอยู่ในกลุ่มเครื่องใช้สำนักงาน รหัส 2.N.O.O.0

ข5900 สินทรัพย์อื่น

1. ให้แสดงรายการสินทรัพย์อื่นแต่ละรายการ โดยแยกแสดงรายการสินทรัพย์อื่นกับบริษัทย่อย บริษัทแม่หรือบริษัทที่ทำการเงินรวม บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่นและที่ไม่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท
2. รายการที่ 14 ทรัพย์สินรอการขาย หมายถึง สินทรัพย์ของบริษัทนอกเหนือจากอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ในระหว่างรอการขาย เช่น รถยนต์ที่ยึดมาจากลูกหนี้จากการให้เช่าซื้อและอยู่ระหว่างรอการขาย
3. รายการที่ 16 ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์ หมายถึง ลูกหนี้จากการขายพันธบัตร ตัวเงินคลัง หุ้นสามัญหุ้นบริษัทย่อย หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ หน่วยลงทุน ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หุ้นกู้ หรือหน่วยลงทุน ให้ประเมินราคาตามจำนวนเงินที่ค้างรับได้อีกสามวันทำการนับจากวันที่ขาย
4. รายการที่ 20 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา หมายถึง สิทธิที่กิจการจะได้รับค่าตอบแทนเป็นการแลกเปลี่ยนกับสินค้าหรือบริการนอกเหนือจากด้านการประกันภัยซึ่งกิจการได้โอนให้กับลูกค้านำแล้ว โดยสิทธิดังกล่าวจะเกิดขึ้นตามเงื่อนไขบางประการที่ไม่ใช่เรื่องของระยะเวลาที่ผ่านไป (ตัวอย่างเช่น ผลการปฏิบัติงานของกิจการในอนาคต) รวมถึงสินทรัพย์ที่รับรู้มาจากต้นทุนที่ทำให้ได้มาซึ่งสัญญาหรือต้นทุนในการทำแล้วเสร็จตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
5. รายการที่ 21 สินทรัพย์สิทธิการใช้ หมายถึง สิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงที่เช่า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

ข6200 หนี้สินอื่นตามกรมธรรม์ประกันภัย

1. ให้แสดงรายการหนี้สินอื่นตามกรมธรรม์ประกันภัยแต่ละรายการ
2. รายการที่ 7 รวมหนี้สินอื่นตามกรมธรรม์ประกันภัย ช่อง 2 ราคาบัญชี และช่อง 3 ราคาประเมิน ยกไป ข1220 รายการที่ 3 ช่อง 2 ราคาบัญชี - งวดปัจจุบัน ช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน

ข6300 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม

1. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมหมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมจากธนาคารหรือสถาบันการเงินอื่น หรือกับภาคธุรกิจอื่นตามธุรกรรมซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายหรือซื้อคืน (Repo) ไม่ว่าโดยวิธีใด
2. ให้แสดงรายการเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแต่ละแห่ง

3. ช่อง 8 ระบุวิธีในการวัดมูลค่า ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้อ้างอิงคู่มือรหัสอ้างอิง-รหัสวิธีการวัดมูลค่า

4. รายการ 3. หนี้สินจากการให้ยืมหลักทรัพย์ (SBL) (รหัส 3.0.0.0.0) ช่อง 9 จำนวนเงินเบิกเกินบัญชี หรือเงินกู้เมื่อสิ้นปี ยกมาจาก ข6301 ยอดรวมรหัส 2.N.0.0.0 ของช่อง 10 จำนวนเงินหลักทรัพย์ค้ำประกัน - ราคาบัญชี และ ช่อง 14 ราคาประเมิน (เงินสด) ยกมาจาก ข6301 ยอดรวมรหัส 2.N.0.0.0 ของช่อง 11 จำนวนเงินหลักทรัพย์ค้ำประกัน - ราคาประเมิน

5. รายการ 4. หนี้สินจากธุรกรรมขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (Repo) (รหัส 4.0.0.0.0) ช่อง 9 จำนวนเงินเบิกเกินบัญชีหรือเงินกู้เมื่อสิ้นปี ยกมาจาก ข6302 ยอดรวมรหัส 2.N.0.0.0 ของช่อง 10 จำนวนเงินหลักทรัพย์ค้ำประกัน - ราคาบัญชี และ ช่อง 14 ราคาประเมิน (เงินสด) ยกมาจาก ข6302 ยอดรวมรหัส 2.N.0.0.0 ของช่อง 11 จำนวนเงินหลักทรัพย์ค้ำประกัน - ราคาประเมิน

5. นิยามอื่นๆ ให้อ้างอิงตาม ข3302 พันธบัตร และ ข3303 ตัวเงิน

ข6301 ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

1. ให้แสดงรายละเอียดธุรกรรมยืม และให้ยืมหลักทรัพย์ เพื่อแสดงรายละเอียดของคู่สัญญาและสินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกันจากการยืม หรือสินทรัพย์ที่ได้รับมาเป็นหลักประกันจากการให้ยืมหลักทรัพย์ ทั้งนี้สินทรัพย์ลงทุนที่นำไปเป็นหลักประกันยังคงนับรวมเป็นสินทรัพย์ลงทุนของบริษัท และสินทรัพย์ที่ได้รับมาเป็นหลักประกันจะไม่นับเป็นสินทรัพย์ลงทุน

2. ช่อง 4 ประเภทหลักทรัพย์ และช่อง 8 ประเภทหลักทรัพย์ค้ำประกัน ให้ระบุประเภทตามหมวดสินทรัพย์ลงทุนตั้งแต่หน้า ข3302 ถึง ข3710 เช่น ระบุว่าเป็นพันธบัตร, ตัวสัญญาใช้เงิน - ตัวเงิน หุ้นทุน หุ้นกู้ - หุ้นกู้แปลงสภาพ - หุ้นกู้ด้อยสิทธิ ฯลฯ โดยกรอกรหัสตามคู่มือรหัสอ้างอิง - รหัสอ้างอิงประเภทหลักทรัพย์

3. ช่อง 6 มูลค่าหลักทรัพย์ที่ยืม/ให้ยืม ให้ใช้ราคาประเมินตามประกาศว่าด้วยการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สินของหลักทรัพย์ ณ วันที่รายงาน

4. ช่อง 7 อัตราผลตอบแทน หมายถึง อัตราผลตอบแทนที่บริษัทได้รับจากการทำธุรกรรมสุทธิจากค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมโดยกรอกอยู่ในรูปเปอร์เซ็นต์

5. รายการอื่นๆ ให้อ้างอิงความหมายตาม ข3302 พันธบัตร ข3303 ตัวเงิน และ ข3710 เงินสด และเงินฝากสถาบันการเงิน

6. รายการสินทรัพย์หลักประกันต้องสามารถจับคู่ชื่อย่อหลักทรัพย์ได้กับรายการสินทรัพย์ในหมวด ข3302 ถึง ข3610 กรณีที่ไม่มีชื่อย่อหลักทรัพย์รายการอ้างอิงต้องตรงกัน เช่น เลขที่บัญชี

ข6302 ธุรกรรมซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายหรือซื้อคืน

1. ให้แสดงรายละเอียดธุรกรรมซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายหรือซื้อคืน เพื่อแสดงรายละเอียดของคู่สัญญาและสินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกันจากการขาย หรือสินทรัพย์ที่ได้รับมาเป็นหลักประกันจากการซื้อหลักทรัพย์ ทั้งนี้สินทรัพย์ลงทุนที่นำไปเป็นหลักประกันยังคงนับรวมเป็นสินทรัพย์ลงทุนของบริษัท และสินทรัพย์ที่ได้รับมาเป็นหลักประกันจะไม่นับเป็นสินทรัพย์ลงทุน

2. ช่อง 6 ราคาซื้อ/ขาย หมายถึง ราคาซื้อ/ขายหลักทรัพย์ในวันที่ทำรายการ

3. รายการอื่นๆ ให้อ้างอิงความหมายตาม ข3302 พันธบัตร ข3303 ตัวเงิน ข3710 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน และ ข6301 ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

ข6900 หนี้สินอื่น

1. ให้แสดงรายการหนี้สินอื่นแต่ละรายการ โดยแยกแสดงรายการที่หนี้สินอื่นระหว่างบริษัทย่อย บริษัทแม่หรือบริษัทที่จัดทางการเงิน บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่นและไม่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท
2. รายการที่ 11 เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์ หมายถึง เจ้าหนี้จากการซื้อพันธบัตร ตัวเงินคลัง หุ้นสามัญหุ้นบุริมสิทธิ หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ หน่วยลงทุน ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หุ้นกู้ หรือหน่วยลงทุน
3. รายการที่ 14 หนี้สินที่เกิดจากสัญญา หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการ นอกเหนือจากด้านประกันภัยให้กับลูกค้า ซึ่งกิจการได้รับ (หรือมีสิทธิเรียกร้อง) ค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
5. รายการที่ 15 หนี้สินตามสัญญาเช่า หมายถึง ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

ข7001 การรับอวัลตัวเงิน

1. ให้แสดงรายละเอียดการรับอวัลตัวเงิน แยกแสดงตามรายการธุรกรรม
2. ช่อง 6 มูลค่าหน้าตัว/ มูลค่ารับอวัล ยอดรวมรหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ยกไป ข1220 รายการที่ 20 การรับอวัลตัวเงิน ช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน
3. ช่อง 7 ประเภทหลักทรัพย์ค้ำประกัน ให้อ้างอิงความหมายตาม ข6301
4. ช่อง 8 มูลค่าหลักทรัพย์จำนำ/ จำนองเป็นประกัน ให้แสดงมูลค่าตามราคาประเมินตามประกาศว่าด้วยการประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สิน ณ วันที่รายงาน กรณีที่ไม่สามารถประเมินมูลค่าได้ หรือมีภาระในการหาราคาประเมินดังกล่าวให้ใช้มูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่มีการรับอวัล และใส่ในช่อง 10 หมายเหตุว่า “เป็นราคา ณ วันที่ทำสัญญา”
5. ช่อง 9 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ข7002 การออกหนังสือค้ำประกันเพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาของโครงการต่างๆ

1. ให้แสดงรายละเอียดการออกหนังสือค้ำประกันเพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาของโครงการต่างๆ แยกแสดงตามรายการธุรกรรม
2. ช่อง 5 ชื่อโครงการ/รายละเอียดโครงการ ให้แสดงชื่อโครงการ ลักษณะของโครงการ (เช่นงานก่อสร้างถนน งานก่อสร้างคอนโดมิเนียม ฯลฯ) ทำเลที่ตั้งของโครงการโดยสังเขป
3. ช่อง 6 วงเงินค้ำประกัน ยอดรวมรหัสข้อมูล 1.N.0.0.0 ยกไป ข1220 รายการที่ 21 ออกหนังสือค้ำประกัน ช่อง 6 ราคาประเมิน - งวดปัจจุบัน
4. ช่อง 9 ประเภทหลักทรัพย์ค้ำประกัน ให้อ้างอิงความหมายตาม ข6301
5. ช่อง 10 มูลค่าหลักทรัพย์จำนำ/ จำนองเป็นประกัน ให้อ้างอิงความหมายตาม ข7001
6. ช่อง 11 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การแสดงรายการเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ให้บริษัทประกันชีวิตแสดงรายการเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามความหมายที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์สำหรับมาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันคือมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง พ.ศ.2558)