

คู่มือ



คปก.

สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริม
การประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)

คำสั่งนายทะเบียน

ที่ ๕ /๒๕๕๗

เรื่อง ให้บริษัทประกันชีวิตส่งรายงานกระทบยอดรายการตามงบการเงิน รายงานฐานะการเงิน
และกิจการของบริษัท และรายงานการดำรงเงินกองทุน

.....

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔๘ (๓) และ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกันชีวิต พ.ศ. ๒๕๓๕
นายทะเบียนจึงออกคำสั่งไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ คำสั่งนี้เรียกว่า “คำสั่งนายทะเบียน ที่ ๕ /๒๕๕๗ เรื่อง ให้บริษัทประกันชีวิตส่ง
รายงานกระทบยอดรายการตามงบการเงิน รายงานฐานะการเงินและกิจการของบริษัท และรายงานการดำรง
เงินกองทุน”

ข้อ ๒ คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ออกคำสั่งเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในคำสั่งนี้

“นายทะเบียน” หมายความว่า เลขาธิการคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบ
ธุรกิจประกันภัย หรือผู้ซึ่งเลขาธิการคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัยมอบหมาย

“บริษัท” หมายความว่า บริษัทที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่า
ด้วยการประกันชีวิต และหมายความรวมถึงสาขาของบริษัทประกันชีวิตต่างประเทศที่ได้รับใบอนุญาต
ประกอบธุรกิจประกันชีวิตในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต

ข้อ ๔ ให้บริษัทส่งรายงานกระทบยอดรายการตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้ว
รายงานฐานะการเงินและกิจการของบริษัท และรายงานการดำรงเงินกองทุนต่อนายทะเบียน และให้มีรายการ
อย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายคำสั่งนี้

ข้อ ๕ การส่งรายงานตามข้อ ๔ ให้บริษัทจัดทำและนำส่งเป็น excel file ผ่านไปรษณีย์
อิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) : monitoring@oic.or.th โดยนำส่งเป็นรายไตรมาสและรายปี ดังต่อไปนี้

(๑) รายงานกระทบยอดประจำไตรมาส ๑ (เดือนมีนาคม) รายงานประจำไตรมาส ๒ (เดือน
มิถุนายน) และรายงานประจำไตรมาส ๓ (เดือนกันยายน) ให้ส่งภายในเจ็ดวันนับแต่วันครบกำหนดยื่นรายงานการ
ดำรงเงินกองทุนประจำไตรมาส

(๒) รายงานกระทบบยอดประจำปี ให้ส่งภายในเจ็ดวันนับแต่วันครบกำหนดยื่นรายงานการ
ดำรงเงินกองทุนประจำปี

ในกรณีที่รายงานตามวรรคหนึ่งที่บริษัทส่งมาไม่ถูกต้องหรือไม่มีรายการครบถ้วน นายทะเบียน
มีอำนาจสั่งให้บริษัทแก้ไขเพิ่มเติมให้ถูกต้องหรือครบถ้วนภายในระยะเวลาที่นายทะเบียนกำหนด

ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถส่งรายงานได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้บริษัทยื่นคำขออนุญาต
ขยายระยะเวลาต่อนายทะเบียนก่อนครบกำหนดไม่น้อยกว่าสิบห้าวัน โดยบริษัทต้องระบุเหตุผลและความจำเป็น
มาด้วย หากนายทะเบียนเห็นสมควรจะอนุญาตขยายระยะเวลาก็ได้

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗

(นายประเวช งามอาจสิทธิกุล)

เลขาธิการ

คณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

นายทะเบียน

หมายเหตุ :- เหตุผลในการออกคำสั่งฉบับนี้ เพื่อให้บริษัทประกันชีวิตเพิ่มความระมัดระวังในการสอบทานความถูกต้อง และเพื่อให้สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัยได้ทราบและมีข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของรายการต่างๆ ในงบการเงิน รายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและกิจการของบริษัท และรายงานการดำรงเงินกองทุนของบริษัท ณ ช่วงเวลาต่างๆ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการตรวจสอบและติดตามฐานะการเงินของบริษัทได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงจำเป็นต้องออกคำสั่งนี้

อรรถัย/ร่าง/พิมพ์

 /ทาน

คำอธิบายในการจัดทำรายงานกระทบบยอดงบการเงิน รายงานประจำไตรมาส และรายงานการดำรงเงินกองทุน

การจัดทำ

1 ให้บริษัทจัดทำรายงานกระทบบยอดโดยใช้ข้อมูลดังต่อไปนี้

แบบฟอร์มกระทบบยอด L-1

- 1.1 กรอกข้อมูลใน Template ตามแบบที่กำหนด ทั้งนี้ หากรายการใดไม่มีข้อมูลให้ใส่มูลค่าเป็น 0
- 1.2 "ณ วันที่" ให้ใส่วันที่สิ้นสุดของแต่ละไตรมาสที่แสดงข้อมูล
- 1.3 หัวข้อ "รายการ" อ้างอิงจากรายการจากประจำไตรมาส (XML)
- 1.4 หัวข้อ "งบการเงิน (A)" ให้กรอกจำนวนเงินตามรายการที่แสดงในงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีสอบทานแล้ว

ทั้งนี้ รายการที่แสดงในงบการเงินจัดประเภทแตกต่างจากรายการตามรายงาน XML หากไม่สามารถแยกรายการได้ให้กรอกเป็นยอดรวมการจัดประเภทรายการให้ดูตามเอกสารแนบ1

- 1.5 หัวข้อ "รายงาน XML (B)" ให้กรอกจำนวนเงินตามรายงาน XML -ราคาบัญชี
- 1.6 หัวข้อ "รายงาน RBC (C)" ให้กรอกจำนวนเงินตามรายงาน RBC - ราคาบัญชี

ทั้งนี้ รายการที่แสดงในงบการเงินจัดประเภทแตกต่างจากรายการตามรายงาน XML หากไม่สามารถแยกรายการได้ให้กรอกเป็นยอดรวมการจัดประเภทรายการให้ดูตามเอกสารแนบ1

- 1.7 หัวข้อ "ผลต่างรายงาน XML" แสดงจำนวนเงินที่แตกต่างระหว่างงบการเงินและรายงานประจำไตรมาส
- 1.8 หัวข้อ "ผลต่างรายงาน RBC" แสดงจำนวนเงินที่แตกต่างระหว่างงบการเงินและรายงาน RBC

ทั้งนี้ รายการที่แสดงในงบการเงินจัดประเภทแตกต่างจากรายการตามรายงาน XML หากไม่สามารถแยกรายการได้ให้กรอกเป็นยอดรวมการจัดประเภทรายการให้ดูตามเอกสารแนบ1

แบบฟอร์มกระทบบยอด L-2

- 1.1 กรอกข้อมูลใน Template ตามแบบที่กำหนด ทั้งนี้ หากรายการใดไม่มีข้อมูลให้ใส่มูลค่าเป็น 0
- 1.2 "ณ วันที่" ให้ใส่วันที่สิ้นสุดของแต่ละไตรมาสที่แสดงข้อมูล
- 1.3 หัวข้อ "รายการ" อ้างอิงจากรายการจากประจำไตรมาส (XML)
- 1.4 หัวข้อ "รายงาน XML " ให้กรอกจำนวนเงินตามรายงาน XML -ราคาประเมิน
- 1.5 หัวข้อ "รายงาน RBC " ให้กรอกจำนวนเงินตามรายงาน RBC - ราคาประเมิน

ทั้งนี้ รายการที่แสดงในงบการเงินจัดประเภทแตกต่างจากรายการตามรายงาน XML หากไม่สามารถแยกรายการได้ให้กรอกเป็นยอดรวมการจัดประเภทรายการให้ดูตามเอกสารแนบ2

- 1.6 หัวข้อ "ผลต่างรายงาน RBC" แสดงจำนวนเงินที่แตกต่างระหว่างรายงาน XML และรายงาน RBC

หลักเกณฑ์การตั้งชื่อไฟล์

มาตรฐานการตั้งชื่อไฟล์ข้อมูล : รายงานกระทบบยอดข้อมูลทางการเงินXXX_YYYYMMDD

XXX	ชื่อย่อบริษัท เช่น BKI
YYYY	ปีของข้อมูลให้ใช้ปี ค.ศ. 4 หลัก เช่น 2013 เป็นต้น
MM	เดือนของข้อมูล มีค่าระหว่าง 01-12
DD	วันที่สิ้นเดือนของข้อมูลที่ยังงาน

หากมีประเด็นสงสัย สอบถามได้ที่ 02-515-3999 ต่อ

ฝ่ายวิเคราะห์ 1 คุณปริยากร 6210 คุณวิระยา 6405 คุณจงใจ 6702

ฝ่ายวิเคราะห์ 2 คุณกุลยศ 6207 คุณอภัสรา 6208 คุณนิตินาถ 6202 คุณพรณี 6701

ฝ่ายวิเคราะห์ 3 คุณพนิดา 6204 คุณอรวรรณ 6411 คุณเยาวภา 6410

ฝ่ายวิเคราะห์ 4 คุณนุชจริย์ 6201 คุณวิยะดา 6439 คุณบรรเจิด 6200

ฝ่ายวางแผนและพัฒนากการตรวจสอบ 1 คุณนันทิยา 6420 คุณอรุณี 6205 คุณนภา 6004

ฝ่ายวางแผนและพัฒนากการตรวจสอบ 2 คุณวันทนา 6402 คุณจอมขวัญ 6707

ชื่อบริษัท

รายละเอียดการกระทบบยอดงบการเงิน รายงานประจำไตรมาส (XML) และรายงานการดำรงเงินกองทุน - ราคามัณฐี

ณ วันที่

หน่วย:บาท

รายการ	งบการเงิน (A)	รายงาน XML (B)	รายงาน RBC (C)	ผลต่างรายงาน XML (A-B)	ผลต่างรายงาน RBC (A-C)	สาเหตุผลต่าง รายงาน XML	สาเหตุผลต่าง รายงาน RBC
หมวดสินทรัพย์							
หมวด 1 ตราสารหนี้ ตราสารทุน							
พันธบัตร				-	-		
ตั๋วเงินคลัง				-	-		
หุ้นทุน				-	-		
หุ้นกู้ - หุ้นกู้แปลงสภาพ				-	-		
ตั๋วสัญญาใช้เงิน -ตั๋วแลกเงิน				-	-		
สลากออมทรัพย์				-	-		
หน่วยลงทุน				-	-		
ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้น หุ้นกู้ หน่วยลงทุน				-	-		
รวม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
หมวด 2 เงินให้กู้ยืม							
เงินให้กู้ยืมโดยมีกรรมธรรม์ประกันเป็นประกัน				-	-		
เงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนอง				-	-		
เงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน				-	-		
เงินให้กู้ยืมอื่นๆ				-	-		
รวม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
หมวด 3 เงินลงทุน							
เงินลงทุนให้เข้าซื้อตรา				-	-		
เงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง				-	-		
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์				-	-		
รวม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
หมวด 4 ตราสารอนุพันธ์							
ตราสารอนุพันธ์				-	-		
หมวด 5 เงินสด เงินฝากสถาบันการเงิน							
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นกำหนดระยะเวลา				-	-		
บัตรเงินฝากสถาบันการเงิน				-	-		
เงินสด				-	-		
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทไม่กำหนดระยะเวลาจ่ายคืน				-	-		
รวม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
หมวด 6 ที่ดิน อาคาร							
ที่ทำการ				-	-		
อสังหาริมทรัพย์				-	-		
รวม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
หมวด 7 รายการประกันภัยต่อ							
เงินวางไว้จากการประกันภัยต่อ				-	-		
เงินค้ำรับเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ				-	-		
หมวด 8 รายได้ค้างรับ							
เบี้ยประกันภัยค้ำรับ				-	-		
รายได้จากการลงทุนค้ำรับ				-	-		
หมวด 9 ยานพาหนะ และทรัพย์สินดำเนินงาน							
ยานพาหนะ ทรัพย์สินดำเนินงาน				-	-		
หมวด 10 สินทรัพย์อื่น							
สินทรัพย์อื่น				-	-		
หมวด 11 บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่							
บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่				-	-		
รวมสินทรัพย์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		

รายการ	งบการเงิน (A)	รายงาน XML (B)	รายงาน RBC (C)	ผลต่างรายงาน XML (A-B)	ผลต่างรายงาน RBC (A-C)	สาเหตุผลต่าง รายงาน XML	สาเหตุผลต่าง รายงาน RBC
หมวดหนี้สิน							
หมวด 1 เงินสำรอง							
เงินสำรองประกันภัย				-	-		
หมวด 2 หนี้สินตามกรมธรรม์ประกันภัยค้างจ่าย							
เงินที่ต้องจ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยค้างจ่าย				-	-		
หนี้สินอื่นตามกรมธรรม์ประกันภัย				-	-		
รวม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
หมวด 3 รายการประกันภัยต่อ							
เงินค้างจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ				-	-		
เงินถือไว้จากการประกันภัยต่อ				-	-		
หมวด 4 เงินกู้ยืม / เบิกเกินบัญชี							
เงินกู้ยืม / เบิกเกินบัญชี				-	-		
หมวด 5 ตราสารอนุพันธ์							
ตราสารอนุพันธ์				-	-		
หมวด 6 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย							
ค่านายหน้าค้างจ่าย				-	-		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				-	-		
หนี้เสียอื่น				-	-		
รวม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
หมวด 7 บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่							
บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่				-	-		
รวมหนี้สิน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
หมวดทุน							
เงินกองทุน				-	-		
รวมทุน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
รวมหนี้สินและทุน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		

ชื่อบริษัท

รายละเอียดการกระทบบยอดรายงานประจำไตรมาส (XML) และรายงานการดำรงเงินกองทุน - ราคาประเมิน

ณ วันที่

หน่วย:บาท

รายการ	รายงาน XML	RBC	ผลต่าง	สาเหตุผลต่าง
หมวดสินทรัพย์				
หมวด 1 ตราสารหนี้ ตราสารทุน				
พันธบัตร			-	
ตั๋วเงินคลัง			-	
หุ้นทุน			-	
หุ้นกู้ - หุ้นกู้แปลงสภาพ			-	
ตั๋วสัญญาใช้เงิน - ตั๋วแลกเงิน			-	
สลากออมทรัพย์			-	
หน่วยลงทุน			-	
ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้น หุ้นกู้ หน่วยลงทุน			-	
รวม	0.00	0.00	0.00	
หมวด 2 เงินให้กู้ยืม				
เงินให้กู้ยืมโดยมีกรรมธรรม์ประกันภัยเป็นประกัน			-	
เงินให้กู้ยืมโดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนอง			-	
เงินให้กู้ยืมโดยมีบุคคลค้ำประกัน			-	
เงินให้กู้ยืมอื่นๆ			-	
รวม	0.00	0.00	0.00	
หมวด 3 เงินลงทุนอื่น				
เงินลงทุนให้เข้าซื้อรถ			-	
เงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง			-	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์			-	
รวม	0.00	0.00	0.00	
หมวด 4 ตราสารอนุพันธ์				
ตราสารอนุพันธ์			0.00	
หมวด 5 เงินสด เงินฝากสถาบันการเงิน				
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นกำหนดระยะเวลา			-	
บัตรเงินฝากสถาบันการเงิน			-	
เงินสด			-	
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทไม่กำหนดระยะเวลาจ่ายคืน			-	
รวม	0.00	0.00	0.00	
หมวด 6 ที่ดิน อาคาร				
ที่ทำการ			-	
อสังหาริมทรัพย์			-	
รวม	0.00	0.00	0.00	
หมวด 7 รายการประกันภัยต่อ				
เงินวางไว้จากการประกันภัยต่อ			-	
เงินค้ำรับเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ			-	
หมวด 8 รายได้ค้างรับ				
เบี้ยประกันภัยค้างรับ			-	
รายได้จากการลงทุนค้างรับ			-	
หมวด 9 ยานพาหนะ และทรัพย์สินดำเนินงาน				
ยานพาหนะ ทรัพย์สินดำเนินงาน			-	
หมวด 10 สินทรัพย์อื่น				
สินทรัพย์อื่น			-	
หมวด 11 บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่				
บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่			-	
รวมสินทรัพย์	0.00	0.00	0.00	

รายการ	รายงาน XML	RBC	ผลต่าง	สาเหตุผลต่าง
หมวดหนี้สิน				
หมวด 1 เงินสำรอง				
เงินสำรองประกันภัย			-	
หมวด 2 หนี้สินตามกรมธรรม์ประกันภัยค้างจ่าย				
เงินที่ต้องจ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยค้างจ่าย			-	
หนี้สินอื่นตามกรมธรรม์ประกันภัย			-	
รวม	0.00	0.00	0.00	
หมวด 3 รายการประกันภัยต่อ				
เงินค้างจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ			-	
เงินถือไว้จากการประกันภัยต่อ			-	
หมวด 4 เงินกู้ยืม / เบิกเกินบัญชี				
เงินกู้ยืม / เบิกเกินบัญชี			-	
หมวด 5 ตราสารอนุพันธ์				
ตราสารอนุพันธ์			-	
หมวด 6 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
ค่านายหน้าค้างจ่าย			-	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			-	
หนี้สินอื่น			-	
รวม	0.00	0.00	0.00	
หมวด 7 บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่				
บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่			-	
รวมหนี้สิน	0.00	0.00	0.00	
หมวดทุน				
เงินกองทุน			-	
รวมทุน	0.00	0.00	0.00	
รวมหนี้สินและทุน	0.00	0.00	0.00	

สรุปรายการระบอบค-ราคาบัญชี สำหรับบริษัทประกันชีวิต

ลำดับรายการ	ประเภทรายการตามรายงาน ซ.	ประเภทรายการตามงบการเงิน	แหล่งข้อมูล งบการเงิน	ประเภทรายการตาม RBC	แหล่งข้อมูล รายงาน RBC
หมวดสินทรัพย์					
หมวด 1 คราสารทุน					
1.1	พันธบัตร	เงินลงทุนในหลักทรัพย์	งบแสดงฐานะการเงิน	ยอดรวมพันธบัตร หนี้กู้ยืมที่ได้รับเงิน-ค่าเผอเงิน (ตรงกันยอดรวมรายการที่ 1-2 และ 4-5)	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 1 (ก)
1.2	ตัวเงินค้ำ	- เงินลงทุนเพื่อค้ำ			
1.3	หุ้นทุน	- เงินลงทุนเมื่อขาย		ตราสารทุน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 1 (ข)
1.4	หุ้นกู้ - หุ้นกู้แปลงสภาพ	- เงินลงทุนที่จะซื้อจนครบกำหนด			
1.5	ตัวสัญญาใช้เงิน - ค่าเผอเงิน	- เงินลงทุนทั่วไป			
1.6	ตราออมทรัพย์			ตราออมทรัพย์	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 1 (ค) (3)
1.7	หน่วยลงทุน			หน่วยลงทุน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 1 (ค) (1)
1.8	ใบสัญญาแสดงสิทธิการซื้อหุ้น หนี้กู้ยืม หน่วยลงทุน			ใบสัญญาแสดงสิทธิการซื้อหุ้น หนี้กู้ยืม หน่วยลงทุน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 1 (ค) (2)
รวม			รวม		
หมวด 2 เงินกู้ยืม					
2.1	โดยมีการรวมประกันกับเป็นประกัน	โดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนอง	หมายเหตุประกอบงบ	โดยมีการรวมประกันกับเป็นประกัน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 2 (ค)
2.2	โดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนอง	โดยมีบุคคลค้ำประกัน	หมายเหตุประกอบงบ	โดยมีอสังหาริมทรัพย์จำนอง	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 2 (ข)
2.3	โดยมีบุคคลค้ำประกัน	อื่นๆ	หมายเหตุประกอบงบ	โดยมีบุคคลค้ำประกัน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 2 (ง)
2.4	อื่นๆ			อื่นๆ	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 2 (จ)
รวม		รวม		รวม	
หมวด 3 เงินลงทุนอื่น					
3.1	เงินลงทุนให้เข้าซื้อรถ	เงินลงทุนให้เข้าซื้อรถ	หมายเหตุประกอบงบ	เงินลงทุนให้เข้าซื้อรถ / ลิขสิทธิ์	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 2 (ก)
3.2	เงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบเคลื่อนที่	เงินลงทุนให้เข้าทรัพย์สินแบบเคลื่อนที่	หมายเหตุประกอบงบ		
3.3	เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	หมายเหตุประกอบงบ	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 5 (ข)
รวม		รวม		รวม	
หมวด 4 คราสารอนุพันธ์					
4.1	คราสารอนุพันธ์	คราสารอนุพันธ์	งบแสดงฐานะการเงินหมายเหตุประกอบงบ	คราสารอนุพันธ์	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 15
หมวด 5 เงินสด เงินฝากสถาบันการเงิน					
5.1	เงินฝากสถาบันการเงินประเภทเงินฝากออมทรัพย์ระยะยาว	เงินฝากสถาบันการเงินประเภทเงินฝากออมทรัพย์ระยะยาวและเงินฝากออมทรัพย์ระยะยาว	หมายเหตุประกอบงบ	เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน/ ใบรับฝากเงิน บัตรเงินฝาก	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 3
5.2	บัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน	เงินฝากสถาบันการเงินประเภทเงินฝากออมทรัพย์ระยะยาวและเงินฝากออมทรัพย์ระยะยาว	หมายเหตุประกอบงบ		
5.3	เงินสด	เงินสด	หมายเหตุประกอบงบ	หมายเหตุประกอบงบ	
5.4	เงินฝากสถาบันการเงินประเภทเงินฝากออมทรัพย์ระยะยาว	เงินฝากสถาบันการเงินประเภทเงินฝากออมทรัพย์ระยะยาว	หมายเหตุประกอบงบ	หมายเหตุประกอบงบ	
รวม		รวม		รวม	

ลำดับรายการ	ประเภทรายการตามรายงาน ส.	ประเภทรายการตามงบการเงิน	แหล่งข้อมูลงบการเงิน	ประเภทรายการตาม RBC	แหล่งข้อมูลรายงาน RBC
หมวด 6 ที่ดิน อาคาร					
6.1	ที่ทำการ	ที่ดิน อาคาร อาคารชุด	หมายเหตุประกอบงบ	ที่ทำการ	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 4 (ก)
6.2	อสังหาริมทรัพย์	ทรัพย์สินทางการเงินสุทธิ	งบแสดงฐานะการเงิน/หมายเหตุประกอบงบ	อสังหาริมทรัพย์ทางการเงินสุทธิ	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 5 (ก)
หมวด 7 รายการประกันชีวิต					
7.1	เงินวงใช้จากการประกันชีวิต	เงินวงใช้จากการประกันชีวิต	หมายเหตุประกอบงบ	เงินวงใช้จากการประกันชีวิต	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 6 (ก)
7.2	เงินสำรองเกี่ยวกับประกันชีวิต	เงินสำรองเกี่ยวกับประกันชีวิต	หมายเหตุประกอบงบ	เงินสำรองเกี่ยวกับประกันชีวิต	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 6 (ข)
หมวด 8 รายได้ค้างรับ					
8.1	เบี้ยประกันภัยค้างรับ	เบี้ยประกันภัยค้างรับรวมสุทธิ	หมายเหตุประกอบงบ	เบี้ยประกันภัยค้างรับ	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 7
8.2	รายได้จากการลงทุนค้างรับ	รายได้จากการลงทุนค้างรับ	งบแสดงฐานะการเงิน	รายได้จากการลงทุนค้างรับ	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 10
หมวด 9 อบาทหนี้ และทรัพย์สินด้านเงินงาน					
9.1	ยานพาหนะ ทรัพย์สินด้านเงินงาน	ยานพาหนะ อุปกรณ์	หมายเหตุประกอบงบ	ทรัพย์สินด้านเงินงาน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 4 (ข)
หมวด 10 อื่นทรัพย์สิน					
10.1	สินทรัพย์อื่น	สำรองประกันภัยด้านเงินจากทางประกันชีวิต	หมายเหตุประกอบงบ	สำรองประกันภัยด้านเงินจากทางประกันชีวิต	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 6 (ค)
		ลูกหนี้ประกันภัยอื่น		ลูกหนี้ประกันภัยอื่น	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 6 (ง)
		สินทรัพย์ภาคเงินได้รอตัดบัญชี		สินทรัพย์ภาคเงินได้รอตัดบัญชี	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 8
		ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 9
		ค่าความนิยม		ค่าความนิยม	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 11
		โปรแกรมคอมพิวเตอร์สุทธิ.		สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 12
		ต้นทุนในการได้มาของตัดบัญชี		ต้นทุนในการได้มาของตัดบัญชี	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 13
		สินทรัพย์อื่น		สินทรัพย์อื่น	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 14
	รวม	รวม		รวม	
หมวด 11 บัญชีเงินส่วนสำนักงานใหญ่					
11.1	บัญชีเงินส่วนสำนักงานใหญ่	บัญชีเงินส่วนสำนักงานใหญ่	งบแสดงฐานะการเงิน	บัญชีเงินส่วนสำนักงานใหญ่	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 16
หมวดหนี้สิน					
หมวด 1 เงินสำรอง					
1.1	เงินสำรองประกันภัย	สำรองประกันชีวิต	งบแสดงฐานะการเงิน	สำรองประกันภัยส่วนรับประกันภัยระยะยาว	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 1
		สำรองเบี้ยประกันภัย		สำรองประกันภัยส่วนรับประกันภัยระยะสั้น	
		สำรองเงินในเขตแทน			
	รวม	รวม		รวม	
หมวด 2 หนี้สินตามกรมธรรม์ประกันภัยต่างจ่าย					
2.1	เงินที่ต้องจ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยต่างจ่าย	ผลประโยชน์ตามกรมธรรม์ประกันภัยต่างจ่าย	งบแสดงฐานะการเงิน/งบหมายเหตุประกอบงบ	เงินจ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยต่างจ่าย (ยอดรวมรายการ 2.1-2.2)	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 2
2.2	หนี้สินอันตามกรมธรรม์ประกันภัย	เบี้ยประกันภัยที่รับส่งผ่าน, หนี้สินประกันภัยอื่น	งบแสดงฐานะการเงิน/งบหมายเหตุประกอบงบ		
	รวม	รวม		รวม	

ลำดับรายการ	ประเภทการตามรายงาน ซ.	ประเภทการตามงบการเงิน	แหล่งข้อมูลงบการเงิน	ประเภทการตาม RBC	แหล่งข้อมูลรายงาน RBC
หมวด 3 รายงานการประกันภัยต่อ					
3.1	เงินต่างจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ	เงินต่างจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ	หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุประกอบงบ	เงินต่างจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 4 (ข) ฟอร์ม 3.2 ข้อ 4 (ก)
3.2	เงินถือได้จากประกันภัยต่อ	เงินถือได้จากประกันภัยต่อ			
หมวด 4 เงินกู้ยืม / เบิกกินบัญชี					
4.1	เงินกู้ยืม / เบิกกินบัญชี	เงินกู้ยืม / เบิกกินบัญชี	งบแสดงฐานะการเงิน	เงินกู้ยืม / เบิกกินบัญชี	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 3
หมวด 5 คราสารอนุพันธ์					
5.1	คราสารอนุพันธ์	คราสารอนุพันธ์	งบแสดงฐานะการเงิน งบการเงินหมายเหตุประกอบ	คราสารอนุพันธ์	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 9
หมวด 6 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย					
6.1	ค่านายหน้าค้างจ่าย	ค่านายหน้าค้างจ่าย	งบแสดงฐานะการเงิน งบการเงินหมายเหตุประกอบ	หนี้สินอื่นๆ	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 8
6.2	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			
6.3	หนี้สินอื่น	หนี้สินอื่นๆ			
		หนี้สินภายในหรือติดบัญชี		หนี้สินภายในหรือติดบัญชี	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 5
		ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 6
		ผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย		ผลประโยชน์พนักงาน	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 7
	รวม	รวม		รวม	
หมวด 7 บัญชีสินทรัพย์สำนักงานใหญ่					
7.1	บัญชีสินทรัพย์สำนักงานใหญ่	บัญชีสินทรัพย์สำนักงานใหญ่	งบแสดงฐานะการเงิน	บัญชีสินทรัพย์สำนักงานใหญ่	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 10
หมวดทุน					
1.1	เงินกองทุน	ส่วนของผู้ถือหุ้น	งบแสดงฐานะการเงิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น	

สรุปรายการภาระหนี้-ราคาประเมิน สำหรับบริษัทประกันชีวิต			
ลำดับรายการ	รายละเอียดตามงาน ร.	ประเภทภาระหนี้ RBC	แหล่งข้อมูลรายงาน RBC
หมวดสิทธิทรัพย์			
หมวด 1 ทรัพย์สิน ครัวเรือน			
1.1	พันธบัตร	รวมพันธบัตร ขั้วบัญชีสัญญาใช้เงิน-ส่วนประกัน (เอกสารตามรายการที่ 1.1-1.2 และ 1.4-1.5)	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 1 (ก)
1.2	ตัวเงินค้ำประกัน		
1.3	หุ้น	ตราสารทุน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 1 (ข)
1.4	หุ้น - หุ้นสามัญ		
1.5	สัญญาซื้อขายเงิน-ส่วนประกัน		
1.6	ตราสารหนี้	ตราสารหนี้	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 1 (ค) (3)
1.7	พันธบัตร	พันธบัตร	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 1 (ค) (1)
1.8	ใบสัญญาแสดงสิทธิการซื้อหุ้น ขั้วบัญชี หมวดลงทุน	ใบสัญญาแสดงสิทธิการซื้อหุ้น ขั้วบัญชี หมวดลงทุน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 1 (ค) (2)
รวม		รวม	
หมวด 2 เงินกู้ยืม			
2.1	โดยมีการรวมประกันกับประกัน	โดยมีการรวมประกันกับประกัน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 2 (ก)
2.2	โดยมีสัญญาประกันหนี้	โดยมีสัญญาประกันหนี้	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 2 (ข)
2.3	โดยมีบุคคลที่ประกัน	โดยมีบุคคลที่ประกัน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 2 (ง)
2.4	อื่นๆ	อื่นๆ	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 2 (ง)
รวม		รวม	
หมวด 3 เงินลงทุน			
3.1	เงินลงทุนในตราสาร	เงินลงทุนในตราสาร / คัดเลือก (เอกสารตามรายการที่ 3.1-3.2)	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 2 (ก)
3.2	เงินลงทุนในตราสารหนี้		
3.3	เงินลงทุนในตราสารหนี้	ตราสารหนี้เพื่อการลงทุน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 5 (ข)
รวม		รวม	
หมวด 4 หนี้สิน			
4.1	ตราสารหนี้	ตราสารหนี้	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 15
หมวด 5 เงินสด เงินฝากธนาคาร			
5.1	เงินฝากธนาคารเงินฝากออมทรัพย์	เงินสดและเงินฝากธนาคารเงินฝากออมทรัพย์	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 3
5.2	เงินฝากธนาคารเงินฝากออมทรัพย์		
5.3	เงินฝาก		
5.4	เงินฝากธนาคารเงินฝากออมทรัพย์	รวม	
รวม		รวม	
หมวด 6 หนี้สิน			
6.1	หนี้สิน	หนี้สิน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 4 (ก)
6.2	หนี้สิน	หนี้สิน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 5 (ก)
รวม		รวม	
หมวด 7 รายการประกันชีวิต			
7.1	เงินประกันชีวิต	เงินประกันชีวิต	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 6 (ก)
7.2	เงินประกันชีวิต	เงินประกันชีวิต	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 6 (ข)
หมวด 8 รายการหนี้สิน			
8.1	หนี้สิน	หนี้สิน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 7
8.2	หนี้สิน	หนี้สิน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 10
หมวด 9 ภาระหนี้สินและทรัพย์สินตามงาน			

ลำดับรายการ		รายการตามรายงาน ซ.	ประเภทการตาม RBC	แหล่งข้อมูล รายงาน RBC
9.1	ยานพาหนะ หรือสินค้าในงาน	ทรัพย์สินสำนักงาน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 4 (ง)	
หมวด 10 สิ่งทรัพย์สิน				
10.1	สิ่งทรัพย์สิน	สำรองประกันภัยส่วนเกินจากการประกันภัยต่อ ถูกประกันภัยกับคนอื่น	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 6 (ค) ฟอร์ม 3.1 ข้อ 6 (ง)	
		รวมถึงทรัพย์สินที่ได้รับดอกเบี้ย	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 8	
		ค่าจ้างค่าเช่า	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 9	
		ค่าความนิยม	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 11	
		สินทรัพย์ที่มีตัวตน	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 12	
		ต้นทุนการดำเนินงานดอกเบี้ย	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 13	
		สินทรัพย์อื่น	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 14	
	รวม			
หมวด 11 บัญชีเงินและหนี้สำนักงานใหญ่				
11.1	บัญชีเงินและหนี้สำนักงานใหญ่	บัญชีเงินและหนี้สำนักงานใหญ่	ฟอร์ม 3.1 ข้อ 16	
หมวดพิเศษ				
หมวด 1 เงินสำรอง				
1.1	เงินสำรองประกันภัย	สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาว สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะสั้น	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 1	
	รวม			
หมวด 2 หนี้ตามกรมธรรม์ประกันภัยสิ่งง่าย				
2.1	เงินที่ต้องจ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยสิ่งง่าย	เงินจ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยสิ่งง่าย (เอกสารตามตารางที่ 2.1-2.2)	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 2	
2.2	หนี้สินอื่นตามกรมธรรม์ประกันภัย			
	รวม			
หมวด 3 รายการประกันภัยต่อ				
3.1	เงินค้างจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ	เงินค้างจ่ายเกี่ยวกับการประกันภัยต่อ	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 4 (ง)	
3.2	เงินถือไว้จากการประกันภัยต่อ	เงินถือไว้จากการประกันภัยต่อ	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 4 (ก)	
หมวด 4 เงินกู้ยืม / เบิกกินบัญชี				
4.1	เงินกู้ยืม / เบิกกินบัญชี	เงินกู้ยืม / เบิกกินบัญชี	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 3	
หมวด 5 ค่าสำรองหนี้				
5.1	ค่าสำรองหนี้	ค่าสำรองหนี้	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 9	
หมวด 6 ค่าใช้จ่ายสิ่งง่าย				
6.1	ค่ามอบหนี้สิ่งง่าย	หนี้สินอื่นๆ	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 8	
6.2	ค่าใช้จ้างสิ่งง่าย	หนี้สินอื่นๆ	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 8	
6.3	หนี้สินอื่น	หนี้สินอื่นๆ หนี้เงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้สิ่งง่าย ผลประโยชน์พนักงาน	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 5 ฟอร์ม 3.2 ข้อ 6 ฟอร์ม 3.2 ข้อ 7	
	รวม			
หมวด 7 บัญชีเงินและหนี้สำนักงานใหญ่				
7.1	บัญชีเงินและหนี้สำนักงานใหญ่	บัญชีเงินและหนี้สำนักงานใหญ่	ฟอร์ม 3.2 ข้อ 10	
หมวดทุน				
1.1	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น		