

สำเนาฉบับ



คปภ.

สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย
การประกอบธุรกิจประกันชีวิต(คปภ.)

ประกาศคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย
เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลา
ในการจัดทำและยื่นงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัทประกันชีวิต
พ.ศ. 2552

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 43 แห่งพระราชบัญญัติประกันชีวิต พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติประกันชีวิต (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 ประกอบกับมติที่ประชุมคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย ครั้งที่ 2 /2552 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2552 คณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย จึงออกประกาศไว้ดังนี้

ข้อ 1 ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาในการจัดทำและยื่นงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัทประกันชีวิต พ.ศ. 2552”

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“บริษัท” หมายความว่า บริษัทประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

“นายทะเบียน” หมายความว่า เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย หรือผู้ซึ่งเลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัยมอบหมาย

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

ข้อ 3 ให้บริษัทจัดทำและยื่นงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัท ต่อคณะกรรมการ โดยผ่านสำนักงาน ดังต่อไปนี้

- (1) งบการเงินรายไตรมาสที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้ว
- (2) งบการเงินสำหรับรอบปีปฏิทินที่ล่วงมาแล้วที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้ว
- (3) รายงานประจำปีแสดงการดำเนินงานของบริษัท

ข้อ 4 การจัดทำงานการเงินให้เป็นไปตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ข้อ 5 การจัดทำรายงานประจำปีให้ใช้เกณฑ์การรับรู้และวัดมูลค่าตามนัยแห่งกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต

ข้อ 6 การยื่นงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัท ให้เป็นไปตามแบบ และระยะเวลา ดังต่อไปนี้

6.1 งบการเงินรายไตรมาสที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ของปี พ.ศ. 2553 ทั้งสามไตรมาส ให้บริษัทยื่นภายในหกสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามแบบแนบท้ายคำสั่งนายทะเบียนที่ 9/2545 เรื่อง กำหนดแบบงบการเงินของบริษัทประกันชีวิต ลงวันที่ 6 มีนาคม พ.ศ. 2545 หรือตามแบบงบการเงินรายไตรมาสแนบท้ายประกาศนี้

งบการเงินรายไตรมาสที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ของปี พ.ศ. 2554 ทั้งสามไตรมาส ให้บริษัทยื่นภายในหกสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามแบบงบการเงินรายไตรมาสแนบท้ายประกาศนี้

งบการเงินรายไตรมาสที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ตั้งแต่ไตรมาสที่หนึ่งของปี พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป ให้บริษัทยื่นภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามแบบงบการเงินรายไตรมาสแนบท้ายประกาศนี้

6.2 งบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้ว สำหรับรอบปีปฏิทิน พ.ศ. 2551 พ.ศ. 2552 และ พ.ศ. 2553 ให้บริษัทยื่นภายในห้าเดือนนับแต่วันสิ้นสุตรอบปีปฏิทินแต่ละรอบ ตามแบบแนบท้ายคำสั่งนายทะเบียนที่ 9/2545 เรื่อง กำหนดแบบงบการเงินของบริษัทประกันชีวิต ลงวันที่ 6 มีนาคม พ.ศ. 2545 หรือตามแบบงบการเงินสำหรับรอบปีปฏิทินที่ล่วงมาแล้วแนบท้ายประกาศนี้

งบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้ว สำหรับรอบปีปฏิทิน พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป ให้บริษัทยื่นภายในสี่เดือนนับแต่วันสิ้นสุตรอบปีปฏิทินแต่ละรอบ ตามแบบงบการเงินสำหรับรอบปีปฏิทินที่ล่วงมาแล้วแนบท้ายประกาศนี้

6.3 รายงานประจำปีแสดงการดำเนินงานของบริษัท สำหรับรอบปีปฏิทิน พ.ศ. 2551 ให้บริษัทยื่นภายในห้าเดือนนับแต่วันสิ้นสุตรอบปีปฏิทิน ตามแบบแนบท้ายประกาศนายทะเบียนเรื่อง กำหนดแบบและรายการรายงานประจำปีแสดงฐานะการเงินและกิจการของบริษัทประกันชีวิต ลงวันที่ 14 ธันวาคม พ.ศ. 2548 หรือตามแบบรายงานประจำปีแนบท้ายประกาศนี้

รายงานประจำปีแสดงการดำเนินงานของบริษัท สำหรับรอบปีปฏิทิน พ.ศ. 2552 และพ.ศ. 2553 ให้บริษัทยื่นภายในห้าเดือนนับแต่วันสิ้นสุตรอบปีปฏิทินแต่ละรอบ ตามแบบรายงานประจำปีแนบท้ายประกาศนี้

รายงานประจำปีแสดงการดำเนินงานของบริษัท สำหรับรอบปีปฏิทิน พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป ให้บริษัทยื่นภายในสี่เดือนนับแต่วันสิ้นสุตรอบปีปฏิทินแต่ละรอบ ตามแบบรายงานประจำปีแนบท้ายประกาศนี้

ข้อ 7 การยื่นงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินสำหรับรอบปีปฏิทินที่ล่วง
มาแล้วของบริษัทตามประกาศฉบับนี้ทุกงวด ให้ยื่นในรูปกระดาษ (Hard copy) และไฟล์บันทึก
ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในดิสเกตต์ (Diskette) หรือในรูปกระดาษ (Hard copy) และไฟล์บันทึกข้อมูล
อิเล็กทรอนิกส์ในแผ่นซีดี (Compact disc: CD)

การยื่นรายงานประจำปีแสดงการดำเนินงานของบริษัทตามประกาศฉบับนี้ทุก
งวด ให้ยื่นตามคู่มือการจัดทำข้อมูลทางการเงินประจำปีในรูปของสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่ได้พัฒนาโดย
สำนักงาน ทั้งนี้ หากข้อมูลดังกล่าวไม่ผ่านการตรวจสอบจากระบบคอมพิวเตอร์ที่กำหนดไว้ตาม
คู่มือการจัดทำข้อมูลทางการเงินประจำปี ให้ถือว่าบริษัทยังไม่ได้ยื่นรายงานตามความในประกาศ
นี้

ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถยื่นรายงานตามวรรคสองในรูปของสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่
ได้พัฒนาโดยสำนักงานได้ บริษัทอาจร้องขอขยายเวลาต่อนายทะเบียนก่อนสิ้นสุดระยะเวลาการ
ยื่นรายงานครั้งนั้นได้ โดยต้องระบุเหตุผลและความจำเป็นด้วย หากนายทะเบียนเห็นสมควร
จะอนุญาตขยายระยะเวลาก็ได้ ทั้งนี้บริษัทต้องยื่นรายงานในรูปกระดาษ (Hard copy) จำนวน
2 ชุด มาพร้อมกับการร้องขอขยายระยะเวลาด้วย

ข้อ 8 การยื่นงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินสำหรับรอบปีปฏิทินที่ล่วง
มาแล้วของบริษัท ตามข้อ 7 วรรคแรก รายงานในรูปกระดาษต้องมีข้อความถูกต้องตรงกับ
รายงานในรูปไฟล์บันทึกข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในดิสเกตต์ (Diskette) หรือในแผ่นซีดี (Compact
disc : CD) และต้องไม่มีการแสดงข้อความอันเป็นเท็จในสาระสำคัญ หรือปกปิดข้อความจริงอัน
เป็นสาระสำคัญที่ควรบอกให้แจ้ง

ข้อ 9 ในกรณีที่ผลการดำเนินงานตามงบกำไรขาดทุนประจำปีของบริษัท
เปลี่ยนแปลงจากงวดเดียวกันของปีก่อนเกินร้อยละสิบ ให้บริษัทจัดทำรายงานชี้แจงสาเหตุของ
การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวและยื่นต่อคณะกรรมการ โดยผ่านสำนักงาน พร้อมกับงบการเงินที่
บริษัทต้องยื่นส่งตามประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ 18 พฤษภาคม พ.ศ. 2552



(นายสุภรัตน์ ควัฒน์กุล)

ปลัดกระทรวงการคลัง

ประธานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

หมายเหตุ:- เหตุผลที่ออกประกาศนี้ เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่ครบถ้วนสมบูรณ์ สามารถใช้ในการส่งเสริมและกำกับดูแลธุรกิจประกันภัยให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ประกอบกับกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิตกำหนดให้บริษัทประกันชีวิตต้องจัดทำและยื่นงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัทต่อคณะกรรมการบริษัทอันประกอบไปด้วย (1) งบการเงินรายไตรมาสที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้ว (2) งบการเงินสำหรับรอบปีปฏิทินที่ล่วงมาที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้ว และ (3) รายงานประจำปีแสดงการดำเนินงานของบริษัท ให้เป็นไปตามแบบ หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาที่คณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัยประกาศกำหนด จึงจำเป็นต้องออกประกาศนี้

๑๖๒ /ร่าง/ทาน
อายุศรี/พิมพ์