

(คู่มือฉบับ)



ค.ป.ท.

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา  
กระทรวงยุติธรรม (ประเทศไทย)

คำสั่งนายทะเบียน  
ที่ ๗๖ /๒๕๕๙

เรื่อง ให้บริษัทประกันชีวิตส่งรายงานกระทบยอดรายการตามงบการเงิน รายงานฐานะการเงิน  
และกิจการของบริษัท และรายงานการดำรงเงินกองทุน

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

ข้อ ๑ คำสั่งนี้เรียกว่า “คำสั่งนายทะเบียน ที่ ๗๖ /๒๕๕๙ เรื่อง ให้บริษัท  
ประกันชีวิตส่งรายงานกระทบยอดรายการตามงบการเงิน รายงานฐานะการเงินและกิจการของบริษัท  
และรายงานการดำรงเงินกองทุน”

ข้อ ๒ คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันออกคำสั่งเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกคำสั่งนายทะเบียนที่ ๕/๒๕๕๗ เรื่อง ให้บริษัทประกันชีวิตส่งรายงาน  
กระทบยอดรายการตามงบการเงิน รายงานฐานะการเงินและกิจการของบริษัท และรายงานการดำรง  
เงินกองทุน ลงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๗

ข้อ ๔ ให้บริษัทส่งรายงานกระทบยอดรายการตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีได้  
สอบทานแล้ว รายงานฐานะการเงินและกิจการของบริษัท และรายงานการดำรงเงินกองทุนต่อ  
นายทะเบียน โดยมีรายการอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายคำสั่งนี้

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

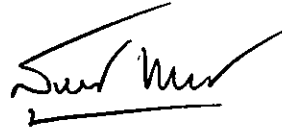
(๑) รายงานกระทบยอดประจำไตรมาส ๑ (เดือนมีนาคม) รายงานประจำไตรมาส ๒  
(เดือนมิถุนายน) และรายงานประจำไตรมาส ๓ (เดือนกันยายน) ให้ส่งภายในเจ็ดวันนับแต่วันครบ  
กำหนดยื่นรายงานการดำรงเงินกองทุนประจำไตรมาส

(๒) รายงานกระทบยอดประจำปี ให้ส่งภายในเจ็ดวันนับแต่วันครบกำหนดยื่น  
รายงานการดำรงเงินกองทุนประจำปี

ในกรณีที่รายงานตามวรรคหนึ่งที่บริษัทส่งมาไม่ถูกต้องหรือไม่มีรายการครบถ้วน  
นายทะเบียนมีอำนาจสั่งให้บริษัทแก้ไขเพิ่มเติมให้ถูกต้องหรือครบถ้วนภายในระยะเวลาที่นายทะเบียน  
กำหนด

ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถส่งรายงานได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้บริษัทยื่นคำขออนุญาตขยายระยะเวลาต่อนายทะเบียนก่อนครบกำหนดไม่น้อยกว่าสิบห้าวัน โดยบริษัทต้องระบุเหตุผลและความจำเป็นมาด้วย หากนายทะเบียนเห็นสมควรจะอนุญาตขยายระยะเวลาก็ได้

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙



(นายสุทธิพล ทวีชัยการ)

เลขาธิการ

คณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

นายทะเบียน

หมายเหตุ :- เหตุผลในการออกคำสั่งฉบับนี้ เพื่อปรับปรุงรายการในแบบรายงานกระทบยอดรายการ  
งบการเงินที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้ว รายงานฐานะการเงินและกิจการของบริษัท และรายงานการ  
ดำรงเงินกองทุน ให้สอดคล้องกับแบบงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัทที่  
แนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัยว่าด้วยหลักเกณฑ์  
วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาในการจัดทำและยื่นงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน  
ของบริษัทประกันชีวิต รวมทั้งยกเลิกแบบรายงานกระทบยอดรายการตามงบการเงิน รายงานฐานะ  
การเงินและกิจการของบริษัท และรายงานการดำรงเงินกองทุนของบริษัท สำหรับราคาประเมิน  
เนื่องจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่พัฒนาโดยสำนักงานสามารถทำการกระทบยอดรายการตามรายงาน  
ดังกล่าวแล้ว จึงจำเป็นต้องออกคำสั่งนี้

ลลิตา/ร่าง/พิมพ์  
/ทาน

**คำอธิบายในการจัดทำรายงานกระหนยอดงบการเงิน รายงานประจำไตรมาส และรายงานการดำเนินงานกองทุน  
การจัดทำ**

**1 ให้บริษัทจัดทำรายงานกระหนยอดโดยใช้ข้อมูลดังต่อไปนี้**

**แบบฟอร์มกระหนยอด L**

- 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 หากไม่สามารถแยกรายการได้ให้กรอกเป็นยอดรวม

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

ทั้งนี้ รายการที่แสดงในงบการเงินจัดประเภทแตกต่างจากรายการตามรายงาน XML หากไม่สามารถแยกรายการได้ให้กรอกเป็นยอดรวม  
การจัดประเภทรายการให้ดูตามเอกสารแนบ1

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

ทั้งนี้ รายการที่แสดงในงบการเงินจัดประเภทแตกต่างจากรายการตามรายงาน XML หากไม่สามารถแยกรายการได้ให้กรอกเป็นยอดรวม

**หลักเกณฑ์การตั้งชื่อไฟล์**

มาตรฐานการตั้งชื่อไฟล์ข้อมูล : รายงานกระหนยอดข้อมูลทางการเงินXXX\_YYYYMMDD

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



