

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการกระบวนการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

## **ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน**

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีมีวัตถุประสงค์เพื่อรับฟังข้อคิดเห็น เป็นร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี จึงขอความร่วมมือจากท่านในการแสดงข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่างๆ มายังสภาวิชาชีพบัญชี โดยสามารถนำส่งข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะของท่านได้ที่

ฝ่ายมาตรฐานการบัญชี  
สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์  
เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศกมนตรี)  
แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110

หรือ อีเมล [academic-fap@fap.or.th](mailto:academic-fap@fap.or.th)

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ขอขอบคุณในความร่วมมือมา ณ โอกาสนี้ด้วย

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการกระบวนการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

## ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

### เรื่อง

### การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

#### คำแถลงการณ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2557 (IFRS 7: Financial Instruments: Disclosure (Bound volume 2015))

## สารบัญ

	จากย่อหน้าที่
บทนำ	บทนำ 1
วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	3
ประเภทของเครื่องมือทางการเงินและระดับของการเปิดเผยข้อมูล	6
ความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่มีต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ	7
งบแสดงฐานะการเงิน	8
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	20
การเปิดเผยข้อมูลอื่น	21
ลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงิน	31
การเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพ	33
การเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณ	34
การโอนสินทรัพย์ทางการเงิน	42ก
สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนโดยไม่ตัดรายการออกจากบัญชีทั้งจำนวน	42ง
สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนโดยตัดรายการออกจากบัญชีทั้งจำนวน	42จ
ข้อมูลเพิ่มเติม	42ซ
การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก	42ณ
วันที่ถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	43
การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น	45
ภาคผนวก	
ก คำนิยาม	
ข แนวทางปฏิบัติ	

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย ย่อหน้าที่ 1 ถึง 45 และภาคผนวก ก ถึง ข ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน ย่อหน้าที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนา ถือเป็นหลักการที่สำคัญ คำนิยามในภาคผนวก ก ที่ปรากฏเป็นครั้งแรกในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับนี้จะเป็นตัวอักษรเอน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงหลักการสำคัญของ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

## บทนำ

### เหตุผลในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

- บทนำ 1 ปัจจุบัน เทคนิคต่าง ๆ ที่กิจการใช้ในการวัดและบริหารจัดการฐานะเปิดต่อความเสี่ยงที่เกิดจากเครื่องมือทางการเงินมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนแนวคิดและแนวทางใหม่ ๆ ในการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นที่ยอมรับมากขึ้น นอกจากนี้ ภาครัฐและเอกชนได้ริเริ่มเสนอแนวทางการปรับปรุงกรอบการเปิดเผยข้อมูลสำหรับความเสี่ยงที่เกิดจากเครื่องมือทางการเงิน
- บทนำ 2 คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีเชื่อว่าผู้ใช้งบการเงินจำเป็นต้องทราบข้อมูลเกี่ยวกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงของกิจการ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น ข้อมูลดังกล่าวอาจมีอิทธิพลต่อผู้ใช้งบการเงินในการประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ หรือในการประเมินจำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงดังกล่าวอย่างโปร่งใสมากขึ้นจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจเกี่ยวกับความเสี่ยงและผลตอบแทนได้ดียิ่งขึ้น
- บทนำ 3 ดังนั้น คณะกรรมการจึงเห็นควรให้มีการแก้ไขและปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 103 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน เช่น ยกเลิกการเปิดเผยข้อมูลที่ซ้ำซ้อน และปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลให้เข้าใจง่ายขึ้นเกี่ยวกับการกระจุกตัวของความเสี่ยง ความเสี่ยงด้านเครดิต ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง และความเสี่ยงด้านตลาด

### ลักษณะสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- บทนำ 4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับความเสี่ยงทุกประเภทที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินทุกรายการ ยกเว้นรายการที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 3 ทั้งนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับทุกกิจการ ทั้งที่เป็นกิจการที่มีเครื่องมือทางการเงิน

จำนวนน้อยรายการ (เช่น ผู้ผลิตสินค้าที่มีเครื่องมือทางการเงินเพียงลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้า) และกิจการที่มีเครื่องมือทางการเงินจำนวนมากรายการ (เช่น สถาบันการเงินซึ่งมีสินทรัพย์และหนี้สินส่วนใหญ่เป็นเครื่องมือทางการเงิน) อย่างไรก็ตาม ระดับของการเปิดเผยข้อมูลที่กิจการต้องเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับระดับของการใช้เครื่องมือทางการเงินและฐานะเปิดต่อความเสี่ยงของกิจการนั้น

บทนำ 5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

- 5.1 ความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่มีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งข้อกำหนดของเรื่องนี้ในหลายประเด็นนำมาจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
- 5.2 ข้อมูลเชิงคุณภาพและข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงิน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านเครดิต ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง และความเสี่ยงด้านตลาด โดยการเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพอธิบายถึงวัตถุประสงค์ นโยบาย และกระบวนการของผู้บริหารในการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว ส่วนการเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณให้ข้อมูลเกี่ยวกับระดับของความเสี่ยงที่กิจการเผชิญอยู่ ซึ่งอ้างอิงจากข้อมูลที่ได้มีการนำเสนอเป็นการภายในต่อผู้บริหารสำคัญของกิจการ การเปิดเผยข้อมูลทั้งสองด้านนี้แสดงให้เห็นภาพรวมของกิจการเกี่ยวกับการใช้เครื่องมือทางการเงินและฐานะเปิดต่อความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว

บทนำ 5ก การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้กำหนดให้เพิ่มการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมและความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง เพื่อชี้ให้เห็นประเด็นในการปฏิบัติและเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

บทนำ 5ข การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการโอนสินทรัพย์ทางการเงินเป็นการเปิดเผยข้อมูลเพื่อช่วยผู้ใช้งบการเงินในการประเมินฐานะความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการโอนสินทรัพย์ทางการเงินและผลกระทบของความเสี่ยงเหล่านั้นที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการ

บทนำ 5ค ข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมระบุอยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

บทนำ 6 ภาคผนวก ข แนวทางปฏิบัติถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับวิธีการนำข้อกำหนดของมาตรฐานไปถือปฏิบัติ

บทนำ 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 103 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน และข้อกำหนดที่

เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

- บทนำ 8 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ
- บทนำ 9 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินเป็นการเปิดเผยข้อมูลเพื่อทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลกระทบหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการหักกลบที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการ ตลอดจนเจตนาของการหักกลบที่เกี่ยวข้องกับรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่รับรู้แล้วของกิจการ

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

### เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

#### วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเกี่ยวกับ
  - 1.1 ความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่มีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ และ
  - 1.2 ลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินที่กิจการเผชิญอยู่ระหว่างรอบระยะเวลารายงานและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว
- 2 หลักการในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สอดคล้องกับหลักการในการรับรู้รายการการวัดมูลค่า และการแสดงรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

#### ขอบเขต

- 3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับเครื่องมือทางการเงินทุกประเภทของทุกกิจการ ยกเว้นรายการต่อไปนี้
  - 3.1 ส่วนได้เสียในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือการร่วมค้า ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินรวม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า อย่างไรก็ตาม ในบางกรณีมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินรวม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า กำหนดหรืออนุญาตให้กิจการบันทึกบัญชีส่วนได้เสียในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือการร่วมค้า ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ได้ ซึ่งในกรณีดังกล่าวกิจการยังคงต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้และสำหรับรายการที่ถือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจะต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การวัดมูลค่า

- ยุติธรรม นอกจากนี้ กิจการต้องนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ กับตราสารอนุพันธ์ทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียในบริษัทย่อย บริษัทรวม หรือการร่วมค้า เว้นแต่ตราสารอนุพันธ์นั้นเป็นไปตามคำนิยามของตราสารทุนที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
- 3.2 สิทธิและภาระผูกพันของพนักงานภายใต้แผนสิทธิประโยชน์ของพนักงาน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- 3.3 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 3.4 สัญญาประกันภัยตามคำนิยามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาประกันภัย อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับตราสารอนุพันธ์ที่แฝงอยู่ในสัญญาประกันภัย หากเข้าใจเงื่อนไขของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ที่กำหนดให้บันทึกบัญชีแยกจากสัญญาหลัก นอกจากนี้ ผู้ออกสัญญาค่าประกันทางการเงินต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ หากผู้ออกสัญญารับรู้รายการและวัดมูลค่าสัญญาดังกล่าวตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน แต่หากผู้ออกสัญญาเลือกที่จะถือปฏิบัติตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.4 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาประกันภัย ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญา ผู้ออกสัญญาต้องเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนั้น
- 3.5 เครื่องมือทางการเงิน สัญญา และภาระผูกพันที่เกิดจากรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ซึ่งต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ อย่างไรก็ตาม กิจการยังคงต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ สำหรับสัญญาที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- 3.6 เครื่องมือที่ถูกจัดประเภทเป็นตราสารทุน ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 16ก และ 16ข หรือย่อหน้าที่ 16ค และ 16ง ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
- 4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับเครื่องมือทางการเงิน ทั้งรายการที่รับรู้แล้วและรายการที่ยังไม่ได้รับรู้ เครื่องมือทางการเงินที่รับรู้แล้ว หมายถึง สินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ส่วนเครื่องมือทางการเงินที่ยังไม่ได้รับรู้ หมายถึง เครื่องมือทางการเงิน



- บางประเภทซึ่งแม้ว่าจะไม่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* แต่ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- 5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับสัญญาซื้อหรือขายรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน*
- 5ก ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงด้านเครดิตในย่อหน้าที่ 35ก-35ท ให้ถือปฏิบัติกับสิทธิที่ระบุไว้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง *รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า* ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* เพื่อการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่า สินทรัพย์ทางการเงินหรือเครื่องมือทางการเงินใด ๆ ที่ระบุในย่อหน้าเหล่านี้จะต้องรวมสิทธิเหล่านี้ด้วย เว้นแต่จะระบุเป็นอย่างอื่น

### ประเภทของเครื่องมือทางการเงินและระดับของการเปิดเผยข้อมูล

- 6 ในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลตามประเภทของเครื่องมือทางการเงิน ให้กิจการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินตามลักษณะของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยอย่างเหมาะสม โดยต้องคำนึงถึงลักษณะของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวด้วย กิจการต้องให้ข้อมูลที่เพียงพอต่อผู้ใช้งบการเงิน เพื่อให้สามารถกระทบยอดกับรายการที่นำเสนอในงบแสดงฐานะการเงินได้

### ความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่มีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ

- 7 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่มีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ

#### งบแสดงฐานะการเงิน

#### ประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

- 8 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินแต่ละประเภทในงบแสดงฐานะการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* ดังต่อไปนี้

- 8.1 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยให้แยกแสดงระหว่าง (1) สินทรัพย์ทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนในการรับรู้เมื่อเริ่มแรกหรือการรับรู้ในภายหลังตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.7.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* และ (2) สินทรัพย์ทางการเงินที่ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือ

ขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

8.2-8.4 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

8.5 หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยให้แยกแสดงระหว่าง (1) หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนในการรับรู้เมื่อเริ่มแรกหรือการรับรู้ในภายหลังตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.7.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และ (2) หนี้สินทางการเงินที่เข้าลักษณะไปตามค่านิยมของการถือไว้เพื่อค้าในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

8.6 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

8.7 หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

8.8 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยให้แยกแสดงระหว่าง (1) สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และ (2) เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในการรับรู้เมื่อเริ่มแรกตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

9 ในกรณีที่กิจการกำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงิน (หรือกลุ่มของสินทรัพย์ทางการเงิน) วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน แทนการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือราคาทุนตัดจำหน่าย กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

9.1 ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงิน (หรือกลุ่มของสินทรัพย์ทางการเงิน) (ดูย่อหน้าที่ 36.1) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

9.2 จำนวนเงินของตราสารอนุพันธ์ด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องหรือเครื่องมือที่คล้ายคลึงกันที่ช่วยลดฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต (ดูย่อหน้าที่ 36.2)

9.3 จำนวนเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดและผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน (หรือกลุ่มของสินทรัพย์ทางการเงิน) ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงิน ตามที่กำหนดในข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

- 9.3.1 จำนวนเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งไม่ได้เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของสถานะตลาดที่ทำให้เกิดความเสียด้านตลาด หรือ
- 9.3.2 การใช้วิธีการอื่นซึ่งกิจการเชื่อว่าสะท้อนจำนวนเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์นั้นได้ดียิ่งขึ้น

การเปลี่ยนแปลงของสถานะตลาดที่ทำให้เกิดความเสียด้านตลาด ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย (อ้างอิง) ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ หรือดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา ที่สังเกตได้ในตลาด

- 9.4 จำนวนเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องหรือเครื่องมือที่คล้ายคลึงกัน ซึ่งเกิดขึ้นในระหว่างงวดและผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนับตั้งแต่วันที่กิจการกำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- 10 ในกรณีที่กิจการกำหนดให้หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* และต้องแสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินดังกล่าวในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดูย่อหน้าที่ 5.7.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน*) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 10.1 ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงิน ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินดังกล่าว (ดูภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ ข5.7.1.3 ถึง ข5.7.2.0 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* สำหรับแนวทางการพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน)
- 10.2 ความแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินและมูลค่าที่กิจการต้องจ่ายชำระตามสัญญาแก่ผู้ถือภาระผูกพัน ณ วันครบกำหนดสัญญา
- 10.3 การโอนกำไรหรือขาดทุนสะสมใดๆ ภายใต้ส่วนของทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด และเหตุผลของการโอนรายการดังกล่าว
- 10.4 มูลค่าที่แสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ถ้ามี) ซึ่งรับรู้เมื่อมีการตัดรายการออกจากบัญชี สำหรับหนี้สินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชีในระหว่างงวด
- 10ก ในกรณีที่กิจการกำหนดให้หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง

เครื่องมือทางการเงิน และต้องให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมทั้งหมดของหนี้สินดังกล่าว (รวมถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน) ในกำไรหรือขาดทุน (ดูย่อหน้าที่ 5.7.7 และ 5.7.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

10ก.1 จำนวนเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดและผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงิน ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินดังกล่าว (ดูภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ ข5.7.13 ถึง ข5.7.20 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน สำหรับแนวทางการพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน) และ

10ก.2 ความแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินและมูลค่าที่กิจการต้องจ่ายชำระตามสัญญาแก่ผู้ถือภาระผูกพัน ณ วันครบกำหนดสัญญา

11 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

11.1 รายละเอียดของวิธีการที่กิจการเลือกใช้เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 9.3 10.1 และ 10ก.1 และย่อหน้าที่ 5.7.7.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน รวมถึงเหตุผลที่อธิบายถึงความเหมาะสมของวิธีการดังกล่าว

11.2 ในกรณีที่กิจการเชื่อว่า การเปิดเผยข้อมูลไม่จำเป็นจะในงบแสดงฐานะการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 9.3 10.1 หรือ 10ก.1 หรือย่อหน้าที่ 5.7.7.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ไม่ได้เป็นตัวแทนอันที่แท้จริงของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิต กิจการต้องเปิดเผยเหตุผลและปัจจัยที่กิจการเชื่อว่าเกี่ยวข้องด้วย

11.3 รายละเอียดวิธีการที่กิจการใช้ในการพิจารณาว่า การแสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะก่อให้เกิดหรือเพิ่มความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าทางบัญชีในกำไรหรือขาดทุนหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ 5.7.7 และ 5.7.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน) หากกิจการถูกกำหนดให้แสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินในกำไรหรือขาดทุน (ดูย่อหน้าที่ 5.7.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน) กิจการต้องเปิดเผยรายละเอียดของความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจตามที่กำหนดในภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ ข5.7.6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ด้วย

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- 11ก หากกิจการกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่อนุญาตในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 11ก.1 เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งถูกกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- 11ก.2 เหตุผลของการใช้ทางเลือกในการแสดงรายการดังกล่าว
- 11ก.3 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนแต่ละรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 11ก.4 เงินปันผลที่รับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน โดยให้แยกแสดงรายการระหว่างเงินปันผลที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชีในระหว่างรอบระยะเวลารายงานและเงินปันผลที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่ถือไว้ ณ สิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 11ก.5 การโอนกำไรหรือขาดทุนสะสมใด ๆ ภายใต้อส่วนของทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด และเหตุผลของการโอนรายการดังกล่าว
- 11ข ในกรณีที่กิจการตัดรายการเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นออกจากบัญชีในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 11ข.1 เหตุผลของการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว
- 11ข.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ณ วันที่ตัดรายการออกจากบัญชี
- 11ข.3 กำไรหรือขาดทุนสะสมจากการจำหน่ายรายการดังกล่าว

#### Reclassification

#### การเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการ

- 12-12ก (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 12ข ในกรณีที่กิจการมีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินให้เป็นไปตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันหรือรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับแต่ละเหตุการณ์ดังต่อไปนี้
- 12ข.1 วันที่มีการจัดประเภทรายการใหม่
- 12ข.2 รายละเอียดของการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินธุรกิจและคำอธิบายเชิงคุณภาพของผลกระทบที่มีต่องบการเงินของกิจการ
- 12ข.3 มูลค่าที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทใหม่ทั้งเข้าและออกในแต่ละประเภท
- 12ค สำหรับรอบระยะเวลารายงานแต่ละรอบภายหลังการจัดประเภทรายการจนกระทั่งตัดรายการออกจากบัญชี กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับสินทรัพย์ที่ถูกเปลี่ยนแปลงการจัด

- ประเภทออกจากประเภทมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เพื่อวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.4.1. ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* สำหรับรอบระยะเวลารายงานแต่ละรอบภายหลังการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทจนกระทั่งตัดรายการออกจากบัญชี
- 12ค.1 อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงที่พิจารณา ณ วันที่จัดประเภทรายการใหม่ และ
- 12ค.2 รายได้ดอกเบี้ยที่กิจการรับรู้
- 12ง ตั้งแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีครั้งล่าสุด หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินจากประเภทมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเป็นประเภทราคาทุนตัดจำหน่าย หรือจากประเภทมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเป็นประเภทด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 12ง.1 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ
- 12ง.2 ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นจากมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากสินทรัพย์ทางการเงินนั้นไม่ถูกเปลี่ยนแปลงการจัดประเภท
- 13 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน**
- 13ก การเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 13ข-13จ เป็นข้อกำหนดเพิ่มเติมในการเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และให้ถือปฏิบัติสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ทุกรายการซึ่งหักกลบตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *การแสดงผลการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน* การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวถือปฏิบัติกับเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้และอยู่ภายใต้ข้อตกลงการหักกลบที่มีผลบังคับใช้หรือข้อตกลงที่คล้ายคลึงกัน โดยไม่คำนึงว่ารายการดังกล่าวหักกลบตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *การแสดงผลการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน* หรือไม่
- 13ข กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลกระทบหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากข้อตกลงการหักกลบที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการ ซึ่งรวมถึงผลกระทบหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นของสิทธิในการหักกลบที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกิจการที่รับรู้และอยู่ภายใต้ขอบเขตของย่อหน้าที่ 13ก
- 13ค เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 13ข กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณสำหรับการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่รับรู้และอยู่ภายใต้ขอบเขตของย่อหน้าที่ 13ก แยกออกจากกัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ดังต่อไปนี้
- 13ค.1 มูลค่าขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่รับรู้



- 13ค.2 มูลค่าที่ได้หักกลบตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน เมื่อกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน
- 13ค.3 มูลค่าสุทธิที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- 13ค.4 มูลค่าที่อยู่ภายใต้ข้อกำหนดของสัญญาหักกลบที่มีผลบังคับใช้ หรือข้อตกลงที่คล้ายคลึงกันซึ่งไม่ได้นำมารวมอยู่ในย่อหน้าที่ 13ค.2 รวมถึง
- 13ค.4.1 มูลค่าที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่ได้รับรู้ ซึ่งไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของการหักกลบบางข้อหรือทุกข้อในย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และ
- 13ค.4.2 มูลค่าที่เกี่ยวข้องกับหลักประกันทางการเงิน (รวมถึงหลักประกันเงินสด) และ
- 13ค.5 มูลค่าสุทธิหลังหักมูลค่าในข้อ 13ค.4 จากมูลค่าจำนวนในข้อ 13ค.3 ข้างต้น
- ข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้านี้ต้องแสดงในรูปแบบตาราง แยกระหว่างสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่การแสดงด้วยรูปแบบอื่นเหมาะสมกว่า
- 13ง มูลค่ารวมที่เปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.4 จะต้องไม่เกินกว่ามูลค่าที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 13ค.3 สำหรับเครื่องมือหนี้
- 13จ กิจการต้องเปิดเผยคำอธิบายเกี่ยวกับสิทธิของการหักกลบที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ได้รับรู้ และอยู่ภายใต้ข้อกำหนดของสัญญาหักกลบที่มีผลบังคับใช้ และข้อตกลงที่คล้ายคลึงกัน ซึ่งเปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.4 รวมถึงลักษณะของสิทธิเหล่านั้นด้วย
- 13ฉ หากข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ข-13จ ถูกเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินมากกว่าหนึ่งข้อ กิจการต้องอ้างอิงระหว่างหมายเหตุประกอบงบการเงินเหล่านั้นด้วย
- หลักประกัน**
- 14 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้
- 14.1 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่กิจการนำไปวางเป็นหลักประกันสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงมูลค่าของหลักประกันซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 3.2.23.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และ
- 14.2 ข้อกำหนดและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการวางหลักประกัน
- 15 ในกรณีที่กิจการได้รับหลักประกัน (ไม่ว่าจะเป็นสินทรัพย์ทางการเงินหรือไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน) และมีสิทธิในการนำหลักประกันที่ได้รับไปขายหรือวางเป็นประกันต่ออีกทอดหนึ่ง โดยที่ถือว่าเจ้าของหลักประกันนั้นไม่ได้ไม่ปฏิบัติตามสัญญา กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้

- 15.1 มูลค่ายุติธรรมของหลักประกันที่กิจการได้รับ
- 15.2 มูลค่ายุติธรรมของหลักประกันที่นำไปขายหรือวางเป็นประกันต่ออีกทอดหนึ่ง และไม่ว่า กิจการมีภาระผูกพันที่จะต้องส่งคืนหลักประกันหรือไม่ และ
- 15.3 ข้อกำหนดและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการใช้หลักประกัน

#### บัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต

- 16 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 16ก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* จะไม่ถูกลดมูลค่าลงด้วยค่าเผื่อผลขาดทุน และกิจการต้องไม่แสดงค่าเผื่อผลขาดทุนแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินเป็นการลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงิน อย่างไรก็ตาม กิจการต้องเปิดเผยค่าเผื่อผลขาดทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### เครื่องมือทางการเงินแบบผสมซึ่งประกอบด้วยอนุพันธ์แฝงหลายรายการ

- 17 ในกรณีที่กิจการออกเครื่องมือทางการเงินซึ่งประกอบด้วยส่วนของหนี้สินและทุน (ดูย่อหน้าที่ 28 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน*) และเครื่องมือที่ประกอบด้วยอนุพันธ์แฝงหลายรายการซึ่งมูลค่าของอนุพันธ์แฝงเหล่านั้นมีความสัมพันธ์กัน (เช่น ตราสารหนี้แปลงสภาพที่ให้สิทธิผู้ออกในการเรียกคืนก่อนครบกำหนด) กิจการต้องเปิดเผยลักษณะของเครื่องมือดังกล่าวด้วย

#### การไม่ปฏิบัติตามสัญญาและการผิดสัญญา

- 18 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้ สำหรับเงินกู้ยืมที่ได้รับรู้อย่าง ๓ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน
- 18.1 รายละเอียดการไม่ปฏิบัติตามสัญญาที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดของเงินต้น ดอกเบี้ย เงินสดหรือสินทรัพย์อื่นที่สำรองไว้เพื่อชำระหนี้สิน หรือข้อกำหนดในการได้ถอนเงินกู้ยืมดังกล่าว
  - 18.2 มูลค่าตามบัญชีของเงินกู้ยืมที่ไม่ปฏิบัติตามสัญญา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน และ
  - 18.3 ข้อเท็จจริงที่กิจการได้แก้ไขการไม่ปฏิบัติตามสัญญาหรือมีการเจรจาปรับเงื่อนไขของเงินกู้ใหม่ ก่อนที่จะได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน



- 19 ในกรณีที่ระหว่างงวดบัญชี มีการปฏิบัติผิดเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ นอกเหนือจากที่กำหนดในย่อหน้าที่ 18 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในลักษณะเดียวกันกับที่กำหนดในย่อหน้าที่ 18 หากการผิดสัญญาดังกล่าวทำให้เจ้าหนี้สามารถบังคับให้กิจการจ่ายชำระหนี้เร็วกว่ากำหนดได้ (เว้นแต่การผิดสัญญาดังกล่าวจะได้รับการแก้ไขแล้ว หรือมีการเจรจาปรับเงื่อนไขของเงินกู้ใหม่ก่อนหรือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน)

### งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

#### รายการรายได้ ค่าใช้จ่าย ผลกำไรหรือผลขาดทุน

- 20 กิจการต้องเปิดเผยรายการรายได้ ค่าใช้จ่าย ผลกำไรหรือผลขาดทุนดังต่อไปนี้ ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### 20.1 ผลกำไรสุทธิหรือผลขาดทุนสุทธิที่เกิดจากรายการต่อไปนี้

- 20.1.1 สิ้นทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยให้แยกแสดงระหว่างผลกำไรสุทธิหรือผลขาดทุนสุทธิที่เกิดจากสิ้นทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนในการรับรู้เมื่อเริ่มแรก หรือการรับรู้ในภายหลังตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.7.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และผลกำไรสุทธิหรือผลขาดทุนสุทธิที่เกิดจากสิ้นทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เช่น หนี้สินทางการเงินที่เป็นไปตามคำนิยามของการถือไว้เพื่อค่าในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน สำหรับหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน กิจการต้องแยกแสดงระหว่างผลกำไรหรือผลขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและมูลค่าที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### 20.1.2-20.1.4 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

#### 20.1.5 หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

#### 20.1.6 สิ้นทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

#### 20.1.7 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

- 20.1.8 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* โดยแยกแสดงระหว่างจำนวนผลกำไรหรือผลขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างงวดและมูลค่าที่จัดประเภทใหม่ที่ตัดรายการออกจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสะสมไปยังกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด
- 20.2 รายได้ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยทั้งหมด (ซึ่งคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (แสดงจำนวนดังกล่าวแยกจากกัน) หรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- 20.3 รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียม (นอกเหนือจากรายการที่นำมารวมในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง) ที่เกิดจาก
- 20.3.1 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และ
- 20.3.2 การดำเนินธุรกิจด้านการดูแลผลประโยชน์หรือเก็บรักษาสินทรัพย์อื่นใด (trust and other fiduciary activities) ซึ่งทำให้กิจการมีการถือไว้หรือมีการลงทุนในสินทรัพย์ต่าง ๆ แทนบุคคล ทรีสต์ โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และสถาบันอื่น ๆ ซึ่งเป็นเจ้าของที่แท้จริง
- 20.4 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 20.5 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 20ก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลการวิเคราะห์ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกิดจากการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยแยกแสดงรายการระหว่างผลกำไรและผลขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านั้น การเปิดเผยข้อมูลนี้ต้องรวมถึงเหตุผลของการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านั้นด้วย
- การเปิดเผยข้อมูลอื่น**
- นโยบายการบัญชี**
- 21 ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 117 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง *การนำเสนองบการเงิน* กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลโดยสรุปเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่ง

ประกอบด้วยเกณฑ์ (หรือหลักการ) การวัดมูลค่าที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน และนโยบายการบัญชีอื่นที่จำเป็นต่อความเข้าใจในงบการเงิน

### การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

- 21ก กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 21ข-24จ สำหรับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงที่กิจการป้องกันความเสี่ยง และหากกิจการเลือกที่จะปฏิบัติตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยง การเปิดเผยข้อมูลการบัญชีป้องกันความเสี่ยงต้องให้ข้อมูลเกี่ยวกับ
- 21ก.1 กลยุทธ์การบริหารจัดการความเสี่ยงของกิจการและการนำมาใช้บริหารจัดการความเสี่ยงนั้นมาใช้
- 21ก.2 ผลของการป้องกันความเสี่ยงของกิจการที่อาจมีต่อจำนวนเงิน ระยะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการ และ
- 21ก.3 ผลกระทบของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงที่มีต้องบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของของกิจการ
- 21ข กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในหนึ่งหัวข้อของหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือแสดงเป็นส่วนแยกเฉพาะในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลซ้ำกับที่ได้แสดงไว้แล้ว หากงบการเงินมีการอ้างอิงไปยังข้อมูลดังกล่าวในรายงานอื่น เช่น รายงานของอธิตายของฝ่ายบริหารหรือรายงานเกี่ยวกับความเสี่ยง ซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าถึงได้ภายใต้เงื่อนไขและช่วงเวลาเดียวกับงบการเงิน โดยงบการเงินที่ไม่มีการอ้างอิงไปยังข้อมูลดังกล่าวจะถือว่าเป็นงบการเงินที่ไม่สมบูรณ์
- 21ค กิจการต้องพิจารณาความเสี่ยงแต่ละประเภทโดยอ้างอิงจากลักษณะของฐานะเปิดต่อความเสี่ยงที่กิจการตัดสินใจจะป้องกันความเสี่ยงและถือปฏิบัติตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 22ก-24จ ที่กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลแยกตามประเภทความเสี่ยง กิจการต้องพิจารณาประเภทความเสี่ยงเพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลการบัญชีป้องกันความเสี่ยงทั้งหมดมีความสอดคล้องกัน
- 21ง เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 21ก กิจการต้องพิจารณาถึงความละเอียดในการเปิดเผยข้อมูล (เว้นแต่กำหนดตามเงื่อนไขด้านล่าง) การให้ความสำคัญในข้อกำหนดแต่ละเรื่อง ระดับที่เหมาะสมในการรวมหรือแยกข้อมูล และการพิจารณาคำอธิบายเพิ่มเติมเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินข้อมูลเชิงปริมาณที่เปิดเผยได้ อย่างไรก็ตาม กิจการต้องใช้ระดับในการรวมหรือแยกข้อมูลสำหรับการเปิดเผยข้อมูลที่มีความสัมพันธ์กันในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ เช่นเดียวกับในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
- กลยุทธ์การบริหารจัดการความเสี่ยง**
- 22 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

- 22ก กิจการต้องอธิบายกลยุทธ์การบริหารจัดการความเสี่ยงของกิจการสำหรับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงแต่ละประเภทที่กิจการตัดสินใจป้องกันความเสี่ยง และถือปฏิบัติตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยง คำอธิบายนี้ต้องช่วยทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมิน (ตัวอย่างเช่น)
- 22ก.1 ความเสี่ยงแต่ละประเภทเกิดขึ้นได้อย่างไร
- 22ก.2 กิจการบริหารจัดการความเสี่ยงแต่ละประเภทอย่างไร รวมถึงกิจการได้ป้องกันความเสี่ยงรายการทั้งจำนวนสำหรับความเสี่ยงทั้งหมด หรือเฉพาะองค์ประกอบความเสี่ยงบางส่วนของรายการดังกล่าว พร้อมเหตุผล
- 22ก.3 ระดับของฐานะความเสี่ยงที่กิจการบริหารจัดการ
- 22ข เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 22ก การเปิดเผยข้อมูลควรรวมถึงคำอธิบายรายการดังนี้ (ซึ่งมิได้จำกัดเพียงรายการเหล่านี้เท่านั้น)
- 22ข.1 เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่กิจการใช้ในการป้องกันฐานะความเสี่ยง (และวิธีการนำมาใช้)
- 22ข.2 วิธีที่กิจการพิจารณาความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงเพื่อวัตถุประสงค์ในการประเมินความมีประสิทธิภาพของการป้องกันความเสี่ยง และ
- 22ข.3 วิธีที่กิจการกำหนดอัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยง และแหล่งที่มาของความไม่มีประสิทธิภาพของการป้องกันความเสี่ยง
- 22ค เมื่อกิจการกำหนดองค์ประกอบความเสี่ยงที่เฉพาะเจาะจงเป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (ดูย่อหน้าที่ 6.3.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน) กิจการต้องให้ข้อมูลเชิงคุณภาพและข้อมูลเชิงปริมาณดังต่อไปนี้ นอกเหนือจากการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 22ก และ 22ข
- 22ค.1 วิธีที่กิจการพิจารณาองค์ประกอบความเสี่ยงที่กำหนดให้เป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (รวมถึงคำอธิบายลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงทั้งหมด) และ
- 22ค.2 วิธีที่องค์ประกอบความเสี่ยงมีความเกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงทั้งจำนวน (เช่น จากประสบการณ์ในอดีต องค์ประกอบความเสี่ยงที่ถูกกำหนดให้มีการป้องกันความเสี่ยงครอบคลุมโดยเฉลี่ยร้อยละ 80 ของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงทั้งหมด)

**จำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต**

- 23 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 23ก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณตามประเภทความเสี่ยง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินของกิจการสามารถประเมินข้อกำหนดและเงื่อนไขของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและผลกระทบต่อ

- จำนวนเงิน ระยะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการ เว้นแต่ได้รับยกเว้นตามย่อหน้าที่ 23ค
- 23ข เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 23ก กิจการต้องจำแนกการเปิดเผยข้อมูลดังนี้
- 23ข.1 รายละเอียดของระยะเวลาของจำนวนเงินตามสัญญาของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และ
- 23ข.2 ราคาหรืออัตราเฉลี่ยของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง (ตัวอย่างเช่น ราคาใช้สิทธิหรือราคาซื้อขายล่วงหน้า) (ถ้ามี)
- 23ค ในสถานการณ์ที่กิจการกำหนดความสัมพันธ์ในการป้องกันความเสี่ยงใหม่อย่างสม่ำเสมอ (กล่าวคือ ยกเลิกและเริ่มต้นใหม่) เนื่องจากทั้งเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ (กล่าวคือ กิจการใช้กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบพลวัต ซึ่งทั้งฐานะความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงไม่ได้คงอยู่เป็นระยะเวลาอันยาวนาน ดังเช่นตัวอย่างในภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ 6.5.24.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน)
- 23ค.1 กิจการได้รับยกเว้นจากการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 23ก และ 23ข
- 23ค.2 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังนี้
- 23ค.2.1 ข้อมูลเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารจัดการความเสี่ยงหลักที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงเหล่านั้น
- 23ค.2.2 คำอธิบายที่สะท้อนกลยุทธ์การบริหารจัดการความเสี่ยงของกิจการโดยใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงและวิธีกำหนดความสัมพันธ์ในการป้องกันความเสี่ยงเหล่านั้น และ
- 23ค.2.3 ข้อบ่งชี้ของมูลค่าที่ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงถูกยกเลิกและเริ่มต้นใหม่ภายใต้กระบวนการของกิจการ ที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงเหล่านั้น
- 23ง กิจการต้องเปิดเผยแหล่งที่มาของความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงตามประเภทความเสี่ยง ซึ่งคาดว่าจะกระทบต่อความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงในระหว่างอายุสัญญานั้น
- 23จ หากมีแหล่งที่มาอื่นของความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงปรากฏขึ้นในความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลแหล่งที่มาเหล่านั้นตามประเภทความเสี่ยง และอธิบายผลของความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงนั้น
- 23ฉ สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด กิจการต้องเปิดเผยคำอธิบายเกี่ยวกับรายการที่คาดการณ์ไว้ซึ่งได้ใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงในงวดก่อน แต่ไม่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้ว
- ผลกระทบของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน**
- 24 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

- 24ก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบตารางสำหรับมูลค่าที่เกี่ยวข้องกับรายการที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงตามประเภทความเสี่ยง โดยแยกตามประเภทความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท (การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด หรือการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานในต่างประเทศ) ดังนี้
- 24ก.1 มูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง (แยกแสดงระหว่างสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน)
  - 24ก.2 รายการในงบแสดงฐานะการเงินที่รวมเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง
  - 24ก.3 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้ความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงสำหรับงวด และ
  - 24ก.4 จำนวนเงินตามสัญญาของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง (รวมถึงหน่วยปริมาณ เช่น ต้น หรือลูกบาศก์เมตร)
- 24ข กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบตารางสำหรับมูลค่าที่เกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง โดยแยกตามประเภทความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท ดังนี้
- 24ข.1 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม
    - 24ข.1.1 มูลค่าตามบัญชีของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน (แสดงสินทรัพย์แยกจากหนี้สิน)
    - 24ข.1.2 มูลค่าสะสมของการปรับปรุงการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน (แสดงสินทรัพย์แยกจากหนี้สิน)
    - 24ข.1.3 รายการในงบแสดงฐานะการเงินที่รวมรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง
    - 24ข.1.4 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้ความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงสำหรับงวด และ
    - 24ข.1.5 มูลค่าสะสมของการปรับปรุงการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมที่คงเหลืออยู่ในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงที่ได้หยุดปรับผลกำไรและผลขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยง ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.5.10 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน*
  - 24ข.2 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดและการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานในต่างประเทศ
    - 24ข.2.1 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้ความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงสำหรับ



- งวด (กล่าวคือ สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าที่ใช้ในการพิจารณาความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.5.11.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน*)
- 24ข.2.2 ยอดคงเหลือของเงินสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดและผลสะสมของสำรองการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ สำหรับการป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นไปตามย่อหน้าที่ 6.5.11 และ 6.5.13.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* และ
- 24ข.2.3 ยอดคงเหลือของเงินสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดและผลสะสมของสำรองการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศที่คงเหลือจากความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงซึ่งไม่ได้ถือปฏิบัติตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยงแล้ว
- 24ค กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบตาราง โดยแยกตามประเภทความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท ดังนี้
- 24ค.1 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม
- 24ค.1.1 ความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยง (กล่าวคือ ความแตกต่างระหว่างผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง) ที่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน (หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับการป้องกันความเสี่ยงของตราสารทุน สำหรับกิจการที่เลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน*) และ
- 24ค.1.2 รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่รวมความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้
- 24ค.2 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดและการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานในต่างประเทศ
- 24ค.2.1 ผลกำไร หรือ ผลขาดทุน จากการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในรอบระยะเวลารายงาน
- 24ค.2.2 ความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน
- 24ค.2.3 รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่รวมความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้

- 24ค.2.4 มูลค่าเงินสำรองที่ถูกจัดประเภทรายการจากเงินสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดหรือผลสะสมของการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศไปยังกำไรหรือขาดทุนซึ่งถือเป็นการปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง *การนำเสนองบการเงิน*) (ผลต่างระหว่างมูลค่าที่ได้ใช้ในการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาก่อนแต่ไม่คาดว่ากระแสเงินสดในอนาคตในอนาคตที่ได้ป้องกันความเสี่ยงจะเกิดขึ้นแล้ว และมูลค่าที่ถูกโอนเนื่องจากรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงได้กระทบต่อกำไรหรือขาดทุนแล้ว)
- 24ค.2.5 รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่รวมการปรับปรุงการจัดประเภทรายการ(ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง *การนำเสนองบการเงิน*) และ
- 24ค.2.6 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงของฐานะสุทธิ ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับรู้เป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ดูย่อหน้าที่ 6.6.4 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 24ง หากปริมาณของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับยกเว้นตามย่อหน้าที่ 23ค ไม่ได้เป็นตัวแทนของปริมาณที่เกิดขึ้นตามปกติในระหว่างงวด (กล่าวคือ ปริมาณ ณ วันที่ในรายงานไม่สะท้อนปริมาณในระหว่างงวด) กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวและเหตุผลที่กิจการเชื่อว่า ปริมาณดังกล่าวไม่ได้เป็นตัวแทนอย่างแท้จริง
- 24จ กิจการต้องกระทบยอดองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นของแต่ละรายการและวิเคราะห์กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง *การนำเสนองบการเงิน* โดยรวมถึง
- 24จ.1 ความแตกต่างระหว่างมูลค่าที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 24ค.2.1 และ 24ค.2.4 และมูลค่าตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.5.11.4.1 และ 6.5.11.4.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* เป็นอย่างน้อย
- 24จ.2 ความแตกต่างระหว่างจำนวนที่เกี่ยวข้องกับมูลค่าตามเวลาของสิทธิที่จะซื้อหรือจะขาย ซึ่งการป้องกันความเสี่ยงนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง และจำนวนที่เกี่ยวข้องกับมูลค่าตามเวลาของสิทธิเลือกที่จะซื้อจะขายซึ่งระยะเวลาการป้องกันความเสี่ยงนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง เมื่อกิจการบันทึกมูลค่าตามเวลาของสิทธิเลือกที่จะซื้อจะขายตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.5.15 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* และ
- 24จ.3 ความแตกต่างระหว่างมูลค่าที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบล่วงหน้าของสัญญาซื้อขยล่วงหน้าและส่วนต่างของสกุลเงินตราต่างประเทศของเครื่องมือทางการเงินซึ่งการป้องกันความเสี่ยงนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง และมูลค่าที่



เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบล่วงหน้าของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและส่วนต่างของสกุลเงินตราต่างประเทศของเครื่องมือทางการเงินซึ่งที่ระยะเวลาการป้องกันความเสี่ยงนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง เมื่อกิจการบันทึกมูลค่าดังกล่าวตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.5.16 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน*

- 24ฉ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ 24จ แยกตามประเภทความเสี่ยง ซึ่งข้อมูลดังกล่าวอาจเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

**ทางเลือกในการกำหนดให้ฐานะด้านเครดิตวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน**

- 24ช หากกิจการกำหนดให้เครื่องมือทางการเงินหรือบางส่วนของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เนื่องจากมีการใช้ตราสารอนุพันธ์ด้านเครดิตในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินนั้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

24ช.1 สำหรับตราสารอนุพันธ์ด้านเครดิตที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.7.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลการกระทบยอดของแต่ละรายการสำหรับจำนวนเงินตามสัญญา และมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นสุดรอบระยะเวลา

24ช.2 ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนจากการกำหนดให้เครื่องมือทางการเงินหรือบางส่วนของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.7.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* และ

24ช.3 เมื่อมีการยกเลิกการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินหรือบางส่วนของเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินนั้น ซึ่งจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีใหม่ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.7.4 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* และจำนวนเงินตามสัญญาหรือจำนวนเงินต้นที่เกี่ยวข้องหรือ (กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลนี้ในงวดถัดไปเว้นแต่เป็นการแสดงข้อมูลเปรียบเทียบตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง *การนำเสนอของงบการเงิน* )

**มูลค่ายุติธรรม**

- 25      กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภท (ดูย่อหน้าที่ 6) ในลักษณะที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินแต่ละประเภทดังกล่าวได้ ยกเว้นตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 29
- 26      ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องจัดกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินเป็นประเภทต่าง ๆ โดยสามารถหักกลบระหว่างสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินได้เฉพาะกรณีที่มีการหักกลบมูลค่าตามบัญชีระหว่างกันในงบแสดงฐานะการเงินเท่านั้น
- 27-27ข   (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 28      ในบางกรณีกิจการไม่สามารถรับรู้ผลกำไรหรือผลขาดทุนในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน เนื่องจากไม่มีมูลค่ายุติธรรมทั้งจากราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่อย่างเดียวกัน (กล่าวคือ ข้อมูลระดับ 1) หรือจากเทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้เฉพาะข้อมูลจากตลาดที่สามารถสังเกตได้ (ดูภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ ข5.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน) ในกรณีดังกล่าวกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน ดังนี้
- 28.1    นโยบายการบัญชีในการรับรู้กำไรหรือขาดทุน จากผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก และราคาของการทำรายการเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันต่าง ๆ (รวมถึงเวลา) ที่ผู้ร่วมตลาดใช้พิจารณาในการกำหนดราคาสินทรัพย์หรือหนี้สิน (ดูภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ ข5.1.2ก.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน)
- 28.2    ยอดรวมของผลต่างที่ยังไม่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นสุดรอบระยะเวลา และการกระทบยอดของการเปลี่ยนแปลงในยอดคงเหลือของผลต่างดังกล่าว
- 28.3    เหตุผลที่กิจการสรุปว่า ราคาของการทำรายการไม่ได้เป็นหลักฐานที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม รวมถึงรายละเอียดของหลักฐานที่สนับสนุนมูลค่ายุติธรรมนั้น
- 29      กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้
- 29.1    เมื่อมูลค่าตามบัญชีเป็นค่าประมาณที่สมเหตุสมผลของมูลค่ายุติธรรม เช่น เครื่องมือทางการเงินประเภทลูกหนี้การค้าระยะสั้นและเจ้าหนี้การค้าระยะสั้น
- 29.2    (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 29.3    สำหรับสัญญาที่มีลักษณะการร่วมรับผลประโยชน์ตามดุลยพินิจของผู้ออกสัญญา (ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง

สัญญาประกันภัย) หากไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของการร่วมรับผลประโยชน์ดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือ

- 29.4 สำหรับหนี้สินตามสัญญาเช่า
- 30 ในกรณีตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 29.3 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาขอบเขตของความแตกต่างที่อาจเกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าว รวมทั้ง
- 30.1 ข้อเท็จจริงที่กิจการไม่ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือเหล่านี้ เนื่องจากไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ
- 30.2 รายละเอียดของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่าตามบัญชี และเหตุผลที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ
- 30.3 ข้อมูลเกี่ยวกับตลาดของเครื่องมือดังกล่าว
- 30.4 ข้อมูลเกี่ยวกับความตั้งใจของกิจการว่าจะจำหน่ายเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวหรือไม่ และจะจำหน่ายอย่างไร และ
- 30.5 ในกรณีที่มีการตัดรายการเครื่องมือทางการเงินออกจากบัญชีซึ่งในอดีตไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ตัดรายการออกจากบัญชี และมูลค่าของผลกำไรหรือผลขาดทุนที่ได้รับรู้

#### ลักษณะและขอบเขตของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงิน

- 31 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินลักษณะและขอบเขตของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินที่กิจการมี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 32 การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ 33 ถึง 42 เน้นเกี่ยวกับความเสี่ยงซึ่งเกิดจากเครื่องมือทางการเงิน และวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว โดยทั่วไปความเสี่ยงเหล่านี้ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านเครดิต ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง และความเสี่ยงด้านตลาด เป็นต้น
- 32ก การเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพในเนื้อหาของการเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณจะช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อมโยงข้อมูลที่มีความสัมพันธ์กันและทำให้เห็นภาพรวมของลักษณะและขอบเขตของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินได้ การเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพและข้อมูลเชิงปริมาณอย่างมีปฏิสัมพันธ์ระหว่างกันมีส่วนช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลประเมินฐานะเปิดต่อความเสี่ยงของกิจการได้ดียิ่งขึ้น
- การเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพ**
- 33 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้สำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภทที่เกิดจากเครื่องมือทางการเงิน
- 33.1 ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงที่มีและการเกิดของความเสี่ยงนั้น

- 33.2 วัตถุประสงค์ นโยบายและกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งวิธีการที่ใช้ในการวัดความเสี่ยง และ
- 33.3 การเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกิดขึ้นกับรายการในย่อหน้าที่ 33.1 หรือ 33.2 ในงวดก่อน
- การเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณ**
- 34 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้สำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภทที่เกิดจากเครื่องมือทางการเงิน
- 34.1 ข้อมูลสรุปเชิงปริมาณเกี่ยวกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงที่มี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ข้อมูลที่จะเปิดเผยนี้ต้องจัดทำขึ้นจากข้อมูลที่เสนอเป็นการภายในให้แก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการ (ตามคำนิยามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน) เช่น คณะกรรมการของกิจการ หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
- 34.2 การเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 35ก ถึง 42 นอกเหนือจากเนื้อหาที่กำหนดในย่อหน้าที่ 34.1
- 34.3 การกระจุกตัวของความเสี่ยง หากยังไม่ได้ระบุในการเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 34.1 และ 34.2
- 35 ถ้าข้อมูลเชิงปริมาณที่เปิดเผย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ไม่แสดงให้เห็นถึงฐานะเปิดต่อความเสี่ยงที่มีอยู่ของกิจการในระหว่างงวด กิจการต้องให้ข้อมูลอื่นๆ เพื่อแสดงให้เห็นถึงความเสี่ยงที่มีอยู่

### ความเสี่ยงด้านเครดิต

#### ขอบเขตและวัตถุประสงค์

- 35ก กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 35จ-35ท สำหรับเครื่องมือทางการเงิน ที่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของการด้อยค่าในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) อย่างไรก็ตาม
- 35ก.1 ย่อหน้าที่ 35ญ.1 กำหนดให้ถือปฏิบัติกับลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ตามสัญญา หรือ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ซึ่งผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินจะรับรู้ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.15 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หากสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านั้นมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในภายหลัง 30 วันจากวันครบกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน และ

- 35ข การเปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงด้านเครดิตตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 35ฉ-35ท จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตต่อจำนวนเงิน ระยะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต ดังนั้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงด้านเครดิตดังต่อไปนี้
- 35ข.1 ข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการและแนวทางการบริหารความเสี่ยงดังกล่าวที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้และการวัดมูลค่าผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอย่างไร รวมทั้งวิธีการ สมมติฐานและข้อมูลที่ใช้วัดผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- 35ข.2 ข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินมูลค่าในงบการเงินที่เกิดจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงนั้น และ
- 35ข.3 ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ (กล่าวคือ ความเสี่ยงด้านเครดิตที่แท้จริงของสินทรัพย์ทางการเงินและภาระผูกพันในการให้สินเชื่อของกิจการ) รวมถึงการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ
- 35ค กิจการไม่จำเป็นต้องแสดงข้อมูลซ้ำกับที่เคยแสดงไว้แล้ว หากข้อมูลดังกล่าวมีการอ้างอิงกับงบการเงิน เช่น รายงานคำอธิบายจากฝ่ายบริหารหรือรายงานเกี่ยวกับความเสี่ยงซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าถึงได้ภายใต้เงื่อนไขเดียวกันกับงบการเงิน และภายในช่วงเวลาเดียวกัน โดยงบการเงินที่ไม่มีการอ้างอิงไปยังข้อมูลดังกล่าวจะถือว่าเป็นงบการเงินที่ไม่สมบูรณ์
- 35ง เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 35ข กิจการต้องพิจารณาถึง (ยกเว้นกรณีที่กำหนดเป็นอย่างอื่น) ความละเอียดในการเปิดเผยข้อมูล การให้ความสำคัญกับประเด็นต่างๆ ในการเปิดเผยข้อมูล ระดับที่เหมาะสมในการรวมหรือแยกข้อมูล และความต้องการของผู้ใช้งบการเงินในการได้มาซึ่งคำอธิบายเพิ่มเติมเพื่อให้สามารถประเมินข้อมูลเชิงปริมาณที่เปิดเผย
- 35จ หากการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 35ฉ - 35ท ไม่เพียงพอที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 35ข กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้น

#### **แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านเครดิต**

- 35ฉ กิจการต้องอธิบายแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตและแนวทางดังกล่าวที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้และการวัดมูลค่าผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอย่างไร และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์นี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจและสามารถประเมินข้อมูลดังต่อไปนี้
- 35ฉ.1 กิจการได้พิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกอย่างไร ซึ่งรวมถึง

- 35ฉ.1.1 หากมีการพิจารณาว่าเครื่องมือทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.10 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) ซึ่งรวมถึงประเภทของเครื่องมือทางการเงินที่กิจการได้ถือปฏิบัติ และ
- 35ฉ.1.2 หากความเสี่ยงด้านเครดิตตามข้อสันนิษฐานในย่อหน้าที่ 5.5.11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวเกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน
- 35ฉ.2 คำนียามของค่าการไม่ปฏิบัติตามสัญญาของกิจการ รวมถึงเหตุผลในการเลือกค่านียามเหล่านั้น
- 35ฉ.3 หากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถูกวัดมูลค่าแบบกลุ่ม กิจการจะจัดกลุ่มเครื่องมือเหล่านั้นอย่างไร
- 35ฉ.4 กิจการพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินว่าเข้าข่ายเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตอย่างไร
- 35ฉ.5 นโยบายการตัดจำหน่ายของกิจการ รวมถึงข้อบ่งชี้ว่าไม่มีการได้รับคืนที่สมเหตุสมผลที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ตัดจำหน่ายแล้ว แต่ยังอยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ และ
- 35ฉ.6 กิจการได้ถือปฏิบัติสำหรับการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.12 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) อย่างไร รวมถึง
- 35ฉ.6.1 กิจการได้พิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขขณะที่ค่าเผื่อผลขาดทุนถูกวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินหรือไม่ โดยปรับปรุงขอบเขตของค่าเผื่อผลขาดทุนให้กลับสู่สภาพเดิมที่ถูกวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้าตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) และ
- 35ฉ.6.2 การติดตามมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนของสินทรัพย์ทางการเงินว่าเป็นไปตามเงื่อนไขในข้อ 35ฉ.6.1 ภายหลังการวัดมูลค่าใหม่ด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)



- 35ช กิจการต้องอธิบายเกี่ยวกับข้อมูล สมมติฐานและเทคนิคการประมาณการที่ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในหัวข้อที่ 5.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) สำหรับวัตถุประสงค์ดังกล่าวกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 35ช.1 เกณฑ์พื้นฐานของข้อมูลและสมมติฐานและวิธีการประมาณการที่ใช้ในการ
- 35ช.1.1 วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้าและผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน
- 35ช.1.2 พิจารณาว่า ความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ และ
- 35ช.1.3 พิจารณาว่า สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตหรือไม่
- 35ช.2 การใช้ข้อมูลคาดการณ์ในอนาคตในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอย่างไร ซึ่งรวมถึงการใช้ข้อมูลทางเศรษฐศาสตร์มหภาค และ
- 35ช.3 การเปลี่ยนแปลงในวิธีการประมาณการหรือสมมติฐานที่มีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงานและเหตุผลในการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

**ข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพเกี่ยวกับจำนวนที่เกิดขึ้นจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น**

- 35ช กิจการต้องอธิบายการเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุนและเหตุผลในการเปลี่ยนแปลงเหล่านั้นแยกตามประเภทของเครื่องมือทางการเงิน การกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากยอดคงเหลือต้นงวดไปยังยอดคงเหลือปลายงวดในรูปแบบตาราง โดยแยกแสดงการเปลี่ยนแปลงระหว่างรอบระยะเวลาสำหรับ
- 35ช.1 ค่าเผื่อผลขาดทุนที่วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า
- 35ช.2 ค่าเผื่อผลขาดทุนที่วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินสำหรับ
- 35ช.2.1 เครื่องมือทางการเงินที่ความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่ไม่ได้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต
- 35ช.2.2 สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต ณ วันที่รายงาน (แต่ไม่ใช่การด้อยค่าด้านเครดิตตั้งแต่เริ่มแรกที่ซื้อหรือได้มาซึ่งสินทรัพย์ทางการเงิน) และ
- 35ช.2.3 ลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ตามสัญญาที่เป็นสินทรัพย์ หรือลูกหนี้ตามสัญญาเช่าที่ค่าเผื่อผลขาดทุนถูกวัดมูลค่าตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.15 ของ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน  
(เมื่อมีการประกาศใช้)

- 35ช.3 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่ารวมของผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่ไม่ได้คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ระหว่างรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงการกระทบยอดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเริ่มแรกที่ซื้อหรือได้มาซึ่งสินทรัพย์ทางการเงิน
- 35ณ กิจการต้องอธิบายการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญในมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินในระหว่างรอบระยะเวลาที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจการเปลี่ยนแปลงในการเปิดเผยข้อมูลค่าเผื่อผลขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 35ช ข้อมูลดังกล่าวต้องแยกแสดงสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตัวแทนค่าเผื่อผลขาดทุนตามที่แสดงในย่อหน้าที่ 35ช.1-35ช.3 และต้องรวมข้อมูลเชิงคุณภาพและข้อมูลเชิงปริมาณที่เกี่ยวข้องด้วย ตัวอย่างของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีรวมของเครื่องมือทางการเงินที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุนอาจรวมถึง
- 35ณ.1 การเปลี่ยนแปลงเนื่องจากเครื่องมือทางการเงินที่เกิดขึ้นหรือได้มาระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 35ณ.2 การเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งไม่ได้ทำให้เกิดการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านั้นออกจากบัญชีตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 35ณ.3 การเปลี่ยนแปลงเนื่องจากเครื่องมือทางการเงินถูกตัดรายการออกจากบัญชีระหว่างรอบระยะเวลาการรายงาน (รวมถึงการตัดจำหน่ายรายการเหล่านั้นด้วย) และ
- 35ณ.4 การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจากค่าเผื่อผลขาดทุนถูกวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า หรือผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน
- 35ณ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจลักษณะและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งไม่ทำให้เกิดการตัดรายการออกจากบัญชีและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 35ณ.1 ราคาทุนตัดจำหน่ายก่อนการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและผลกำไรหรือผลขาดทุนที่มีการเปลี่ยนแปลงสุทธิในการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งกระแสเงินสดตามสัญญาได้เปลี่ยนแปลงระหว่างรอบระยะเวลาการรายงาน ในขณะที่ค่าเผื่อผลขาดทุนถูกวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน และ



- 35ญ.2 มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขใหม่ นับจากการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก เมื่อค่าเผื่อผลขาดทุนถูกวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินและค่าเผื่อผลขาดทุนที่เปลี่ยนแปลงระหว่างรอบระยะเวลา รายงานจนเท่ากับมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า
- 35ฎ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผลกระทบของหลักประกันและการดำเนินการใดๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือของมูลค่าที่เกิดจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้แยกตามประเภทของเครื่องมือทางการเงิน
- 35ฎ.1 จำนวนเงินซึ่งเป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยไม่ต้องคำนึงถึงหลักประกันที่มีอยู่หรือการดำเนินการใดๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ (เช่น สัญญาที่ยินยอมให้หักกลบลบหนี้ระหว่างกัน ซึ่งไม่เข้าเงื่อนไขของการหักกลบลบหนี้ที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้))
- 35ฎ.2 รายละเอียดของหลักประกันที่กิจการถือไว้เพื่อเป็นประกันและการดำเนินการใดๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ รวมทั้ง
- 35ฎ.2.1 รายละเอียดของลักษณะและคุณภาพของหลักประกันที่กิจการถือไว้
- 35ฎ.2.2 คำอธิบายของการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญในคุณภาพของหลักประกันหรือการดำเนินการใดๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือที่เป็นผลมาจากการเสื่อมค่าหรือการเปลี่ยนแปลงในนโยบายหลักประกันของกิจการในระหว่างรอบระยะเวลา รายงาน และ
- 35ฎ.2.3 ข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินที่กิจการไม่ได้รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนเนื่องจากมีหลักประกัน
- 35ฎ.3 ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับหลักประกันที่กิจการถือไว้เพื่อเป็นประกันและการดำเนินการใดๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ (เช่น มูลค่าหลักประกันและการดำเนินการใดๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือที่จะลดความเสี่ยงด้านเครดิต) สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต ณ วันที่รายงาน
- 35ฎ กิจการต้องเปิดเผยยอดคงค้างตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดจำหน่ายระหว่างรอบระยะเวลารายงานและยังคงอยู่ภายใต้การควบคุม
- ฐานะความเสี่ยงด้านเครดิต**
- 35ฐ กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินและฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินให้สินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน โดยแยกตามระดับการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิต เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต

ของกิจการและเข้าใจการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญต่อกิจการ โดยต้องเปิดเผยข้อมูลแยกตามประเภทของเครื่องมือทางการเงินดังนี้

35ฐ.1 สำหรับค่าเผื่อผลขาดทุนที่ถูกวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า

35ฐ.2 สำหรับค่าเผื่อผลขาดทุนที่ถูกวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน และ

35ฐ.2.1 เครื่องมือทางการเงินที่ความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่ไม่ได้เข้าข่ายเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

35ฐ.2.2 สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต ณ วันที่รายงาน (แต่ไม่ได้มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือได้มาซึ่งสินทรัพย์ทางการเงิน) และ

35ฐ.2.3 ลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ตามสัญญา หรือลูกหนี้ตามสัญญาเช่าที่ค่าเผื่อผลขาดทุนถูกวัดมูลค่าตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.15 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)

35ฐ.3 สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต เมื่อซื้อหรือได้มาซึ่งสินทรัพย์ทางการเงิน

35ท สำหรับลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ตามสัญญา และลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ซึ่งกิจการได้ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 5.5.15 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 35ฐ อาจอ้างอิงกับตารางการกันสำรอง (ดูภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ 5.5.35 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้))

36 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้อย่างตรงไปตรงมาตามประเภทของเครื่องมือทางการเงิน สำหรับเครื่องมือทางการเงินภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ แต่ไม่ได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการด้อยค่าในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)

36.1 มูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยไม่ต้องคำนึงถึงหลักประกันที่มีอยู่หรือการดำเนินการใดๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ (เช่น สัญญาที่ยินยอมให้หักกลบลบหนี้ระหว่างกัน ซึ่งไม่เข้าเงื่อนไขของการหักกลบลบตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) การเปิดเผยข้อมูลนี้ไม่ได้กำหนดสำหรับเครื่องมือทางการเงินซึ่งมูลค่าตามบัญชีเป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต

- 36.2 รายละเอียดของหลักประกันที่กิจการถือไว้เพื่อเป็นประกันและการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ และผลกระทบทางการเงินเหล่านั้น (เช่น มูลค่าหลักประกัน และการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือที่จะลดความเสี่ยงด้านเครดิต) โดยคำนึงถึงมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต (ตามที่เปิดเผยในย่อหน้าที่ 36.1 หรือแสดงด้วยมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงิน)
- 36.3 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 36.4 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 37 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

### หลักประกันและการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ

- 38 ในกรณีที่กิจการได้รับสินทรัพย์ทางการเงินหรือสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินในระหว่างงวด เพื่อเป็นหลักประกันหรือใช้ดำเนินการเพิ่มความน่าเชื่อถือ (เช่น การค้ำประกัน) และสินทรัพย์ดังกล่าวเข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีหรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ที่กิจการถือไว้ ณ วันที่รายงานดังต่อไปนี้
- 38.1 ลักษณะและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และ
- 38.2 นโยบายของกิจการในการจำหน่ายหรือการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ หากสินทรัพย์เหล่านั้นไม่สามารถจะเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ทันที

### ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

- 39 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้
- 39.1 การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดสำหรับหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ (รวมถึงการออกสัญญาค้ำประกันทางการเงิน) เคยให้แสดงระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดอายุตามสัญญา
- 39.2 การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดสำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ โดยเน้นแสดงระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดอายุตามสัญญา หากมีความจำเป็นในการทำความเข้าใจจังหวะเวลาของกระแสเงินสด (ดูภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข11ข)
- 39.3 รายละเอียดการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องของกิจการที่เกี่ยวข้องกับรายละเอียดในย่อหน้าที่ 39.1 และ 39.2

### ความเสี่ยงด้านตลาด

### **การวิเคราะห์ความอ่อนไหว**

- 40 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้ เว้นแต่จะถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 41 แล้ว
- 40.1 การวิเคราะห์ความอ่อนไหวสำหรับความเสี่ยงด้านตลาดแต่ละประเภทที่กิจการเผชิญอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยแสดงถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงด้านตลาดที่มีต่อกำไรหรือขาดทุนและส่วนของผู้ถือหุ้นของกิจการ ซึ่งมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้น ณ วันดังกล่าว
- 40.2 วิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหว และ
- 40.3 การเปลี่ยนแปลงวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการวิเคราะห์ความอ่อนไหวจากงวดก่อน รวมถึงเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว
- 41 หากกิจการมีการทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหว ได้แก่ วิธี Value-At-Risk ซึ่งสะท้อนถึงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยง (เช่น อัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยน) และใช้ผลของการวิเคราะห์ดังกล่าวในการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน กิจการสามารถใช้การวิเคราะห์ความอ่อนไหวดังกล่าวเปิดเผยแทนการวิเคราะห์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 40 ซึ่งกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 41.1 คำอธิบายวิธีที่ใช้ในการทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหว รวมทั้งตัวแปรหลักและสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำข้อมูล และ
- 41.2 คำอธิบายวัตถุประสงค์ของวิธีที่ใช้และข้อจำกัดที่อาจทำให้ข้อมูลไม่สะท้อนมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

### **การเปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงด้านตลาดอื่น**

- 42 ในกรณีที่การวิเคราะห์ความอ่อนไหวที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 40 หรือ 41 ไม่ได้สะท้อนความเสี่ยงที่แท้จริงของเครื่องมือทางการเงิน (เช่น ความเสี่ยง ณ สิ้นปี ไม่ได้สะท้อนความเสี่ยงในระหว่างปี) กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและเหตุผลที่ทำให้เชื่อได้ว่าการวิเคราะห์ความอ่อนไหวดังกล่าวไม่ได้เป็นตัวแทนที่เหมาะสม

### **การโอนสินทรัพย์ทางการเงิน**

- 42ก การเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 42ข-42ช ที่เกี่ยวข้องกับการโอนสินทรัพย์ทางการเงินเป็นการเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องเปิดเผยตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 42ข-42ช ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดที่โอน ซึ่งไม่ถูกตัดรายการออกจากบัญชีและสำหรับความเกี่ยวข้องต่อเนื่องใดๆ ในสินทรัพย์ที่โอน ณ วันที่รายงาน โดยไม่คำนึงว่ารายการโอนที่เกี่ยวข้องดังกล่าวเกิดขึ้นเมื่อใด สำหรับวัตถุประสงค์ของการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าเหล่านั้น กิจการโอนสินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมด

หรือสินทรัพย์ทางการเงินบางส่วน (สินทรัพย์ทางการเงินที่โอน) หากเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

- 42ก.1 การโอนสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น หรือ
- 42ก.2 ยังคงไว้ซึ่งสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น แต่คาดว่าจะมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องจ่ายกระแสเงินสดให้แก่ผู้รับคนใดคนหนึ่งหรือหลายคนตามข้อตกลงนั้น
- 42ข กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินของกิจการ
- 42ข.1 เข้าใจความสัมพันธ์ระหว่างสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน ซึ่งไม่ถูกตัดรายการออกจากบัญชีทั้งจำนวนและหนี้สินที่เกี่ยวข้อง และ
- 42ข.2 สามารถประเมินลักษณะและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องของสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี ซึ่งกิจการยังคงมีความเกี่ยวข้องต่อเนื่อง
- 42ค กิจการที่มีความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์ทางการเงินที่โอนหรือเป็นส่วนหนึ่งของการโอน กิจการที่คงไว้ซึ่งสิทธิตามสัญญาหรือภาระผูกพันตามสัญญาในสินทรัพย์ทางการเงินที่โอนหรือได้รับสิทธิหรือภาระผูกพันตามสัญญาใหม่ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 42จ-42ช รายละเอียดดังต่อไปนี้ไม่เข้าข่ายเป็นความเกี่ยวข้องต่อเนื่อง
- 42ค.1 การรับรองและการรับประกันตามปกติที่สัมพันธ์กับการโอนที่ฉ้อโกง และแนวคิดของการใช้เหตุผล ความซื่อสัตย์สุจริตและการจัดการอย่างเที่ยงธรรมที่ทำให้การโอนเป็นโมฆะ ซึ่งเป็นผลมาจากการดำเนินการตามกฎหมาย
- 42ค.2 สัญญาซื้อขายล่วงหน้า สิทธิเลือกที่จะซื้อจะขายหรือสัญญาอื่นที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์ทางการเงินจากการโอนซึ่งราคาตามสัญญา (หรือราคาที่ใช้สิทธิ) เป็นมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น หรือ
- 42ค.3 ข้อตกลงที่กิจการยังคงไว้ซึ่งสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงิน แต่คาดว่าจะมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องจ่ายกระแสเงินสดให้แก่กิจการใดกิจการหนึ่งหรือหลายกิจการและเป็นไปตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 3.2.5.1-3.2.5.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)

### สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนโดยไม่ตัดรายการออกจากบัญชีทั้งจำนวน

- 42ง กิจการอาจมีการโอนสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีบางส่วนหรือทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงินนั้นที่ไม่เข้าเงื่อนไขการตัดรายการออกจากบัญชี เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42
- ข.1 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล ณ วันที่รายงานตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอนซึ่งไม่ถูกตัดรายการออกจากบัญชีทั้งจำนวนดังนี้

- 42ง.1 ลักษณะของสินทรัพย์ที่โอน
- 42ง.2 ลักษณะของความเสียหายและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของที่กิจการมีอยู่
- 42ง.3 ลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างสินทรัพย์ที่โอนและหนี้สินที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อจำกัดที่เกิดจากการโอนการใช้สินทรัพย์นั้นที่กิจการรายงาน
- 42ง.4 ตารางการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอน มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง และฐานะสุทธิ (ความแตกต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนและหนี้สินที่เกี่ยวข้อง) เมื่อคู่สัญญาที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินมีภาระผูกพันเฉพาะกับสินทรัพย์ที่โอน
- 42ง.5 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอนและหนี้สินที่เกี่ยวข้อง หากกิจการยังคงรับรู้สินทรัพย์ที่โอนทั้งหมด
- 42ง.6 มูลค่าตามบัญชีรวมของสินทรัพย์เดิมก่อนการโอน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่กิจการยังคงรับรู้ และมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง หากกิจการยังคงรับรู้สินทรัพย์ตามขอบเขตของความเกี่ยวข้องต่อเนื่อง (ดูย่อหน้าที่ 3.2.6.3.2 และ 3.2.16 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้))

#### สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนโดยตัดรายการออกจากบัญชีทั้งจำนวน

42จ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42ข.2 เมื่อกิจการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่โอนออกจากบัญชีทั้งจำนวน (ดูย่อหน้าที่ 3.2.6.1 และ 3.2.6.3.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)) แต่ยังคงมีความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์เหล่านั้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย โดยแยกตามประเภทของความเกี่ยวข้องต่อเนื่อง ณ วันที่รายงานข้อมูล

- 42จ.1 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินของกิจการและแสดงความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชีของกิจการ และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่ถูกรับรู้รายการแยกเป็นรายบรรทัด
- 42จ.2 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงถึงความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชีของกิจการ
- 42จ.3 จำนวนที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของฐานะเปิดสูงสุดต่อผลขาดทุนจากความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี และข้อมูลที่แสดงว่าฐานะเปิดสูงสุดต่อผลขาดทุนถูกพิจารณาอย่างไร
- 42จ.4 กระแสเงินสดไหลออกที่ไม่ได้คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันหรืออาจกำหนดให้ซื้อคืนสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี (เช่น ราคาใช้สิทธิของข้อตกลงสิทธิเลือกที่จะซื้อจะขาย) หรือจำนวนอื่นซึ่งสามารถจ่ายชำระหนี้ต่อผู้รับโอนโดยค่านึงถึง



สินทรัพย์ที่โอน หากกระแสเงินสดไหลออกมีความผันแปร จำนวนเงินที่เปิดเผยควรจะขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่ปรากฏ ณ วันที่รายงานแต่ละวัน

- 42จ.5 การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดอายุของกระแสเงินสดไหลออกที่ไม่ได้คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันหรืออาจกำหนดให้ซื้อคืนสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชีหรือจำนวนอื่นซึ่งสามารถจ่ายชำระหนี้ต่อผู้รับโอนโดยคำนึงถึงสินทรัพย์ที่โอน กิจการต้องแสดงระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญาของความสัมพันธ์ของต่อเนื่องของกิจการ
- 42จ.6 ข้อมูลเชิงคุณภาพซึ่งอธิบายและสนับสนุนการเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42จ.1-42จ.5
- 42ฉ กิจการอาจรวมข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42จ โดยคำนึงถึงสินทรัพย์นั้น ๆ หากกิจการมีความเกี่ยวข้องต่อเนื่องมากกว่าหนึ่งประเภทในสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี และรายงานภายใต้ความเกี่ยวข้องต่อเนื่องเพียงประเภทเดียว
- 42ช นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลความเกี่ยวข้องต่อเนื่องแต่ละประเภทดังนี้
- 42ช.1 ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่รับรู้ ณ วันที่โอนสินทรัพย์
- 42ช.2 รายได้และค่าใช้จ่ายที่รับรู้จากความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชีของกิจการทั้งในรอบระยะเวลารายงานและมูลค่าสะสม (เช่น มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ที่เปลี่ยนแปลง)
- 42ช.3 หากมูลค่ารวมของรายได้จากการโอน (ซึ่งเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการออกจากบัญชี) ไม่ได้กระจายอย่างสม่ำเสมอตลอดรอบระยะเวลารายงาน (เช่น หากสัดส่วนที่มีนัยสำคัญ ของ จำนวนรวม ของ การ โอน เกิด ขึ้น ณ วัน ปิด บัญชี ของ รอบระยะเวลารายงาน)
- 42ช.3.1 หากการโอนที่สำคัญที่สุดเกิดขึ้นภายในรอบระยะเวลารายงาน (เช่น 5 วันสุดท้ายก่อนสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน)
- 42ช.3.2 จำนวนที่รับรู้จากการโอนในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน (เช่น ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกี่ยวข้อง) และ
- 42ช.3.3 จำนวนรวมของรายได้จากการโอนในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับแต่ละรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### ข้อมูลเพิ่มเติม

- 42ช กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่พิจารณาว่ามีความจำเป็นที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 42ช

## การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ) มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก

- 42ฉ ในรอบระยะเวลารายงานซึ่งรวมถึงวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ โดยแยกตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก
- 42ฉ.1 ประเภทการวัดมูลค่าและมูลค่าตามบัญชีเดิมตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 เรื่อง *การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน*
- 42ฉ.2 ประเภทการวัดมูลค่าและมูลค่าตามบัญชีใหม่ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 42ฉ.3 มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินที่ถูกกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนในงวดก่อนหน้า แต่ไม่ถูกกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนอีกต่อไป โดยแยกระหว่างมูลค่าที่ต้องเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการจากข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) และมูลค่าที่กิจการเลือกที่จะเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการ ณ วันที่ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก
- 42ญ ในรอบระยะเวลารายงานซึ่งรวมถึงวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพ เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจเกี่ยวกับ
- 42ญ.1 วิธีที่กิจการได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการจัดประเภทรายการในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) กับสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งต้องเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทเนื่องจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 42ญ.2 เหตุผลในการกำหนดหรือยุติการกำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก
- 42ฎ ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) เป็นครั้งแรก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42ฎ-42ฉ ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ตามที่ได้กำหนดในย่อหน้าที่ 7.2.15 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)



- 42ก ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42ก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) เป็นครั้งแรก โดยแยกแสดงข้อมูลดังต่อไปนี้
- 42ก.1 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 42ก.2 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในการวัดมูลค่าซึ่งเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- การเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้านี้ไม่จำเป็นต้องถือปฏิบัติหลังจากรอบระยะเวลารายงานประจำปี ที่กิจการได้ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก ตามข้อกำหนดการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 42ข ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42ก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ถูกเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการเป็นการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการจากมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเป็นการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น อันเป็นผลมาจากการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 42ข.1 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน และ
- 42ข.2 ผลกำไรหรือผลขาดทุนของมูลค่ายุติธรรมที่จะได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินไม่ได้ถูกเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการ
- การเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้านี้ไม่จำเป็นต้องถือปฏิบัติหลังจากรอบระยะเวลารายงานประจำปี ที่กิจการได้ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก ตามข้อกำหนดการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 42ค ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42ก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ถูกเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการจากมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนอันเป็นผลมาจากการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 42ค.1 อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงที่กำหนดในวันที่ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก และ
- 42ค.2 รายได้ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่รับรู้

หากกิจการกำหนดให้มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินเป็นมูลค่าตามบัญชีใหม่ ณ วันที่ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก (ดูย่อหน้าที่ 7.2.11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)) การเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้านี้ต้องถือปฏิบัติในทุกรอบระยะเวลารายงานจนกว่าจะตัดรายการออกจากบัญชี นอกจากวิธีดังกล่าว การเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้านี้ไม่จำเป็นต้องถือปฏิบัติหลังจากรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่กิจการได้ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกตามข้อกำหนดการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)

42ฅ การเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42ฅ-42ท และในย่อหน้าที่ 25 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ต้องช่วยให้สามารถระบยอด ณ วันที่ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกระหว่าง

42ฅ.1 ประเภทของการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 เรื่อง *การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน* และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) และ

42ฅ.2 ประเภทของเครื่องมือทางการเงิน

42ณ ณ วันที่ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกตามหัวข้อที่ 5.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อช่วยให้สามารถระบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101 เรื่อง *หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ* ค่าเผื่อการด้อยค่าตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 เรื่อง *การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน* และประมาณการหนี้สินตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง *ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น* (เมื่อมีการประกาศใช้) ก็บยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวดของค่าเผื่อผลขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามประเภทการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 เรื่อง *การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน* และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) และต้องแสดงแยกผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในประเภทการวัดมูลค่าที่มีต่อค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันนั้น

42ด ในรอบระยะเวลารายงานซึ่งรวมถึงวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก กิจการไม่ต้องเปิดเผยมูลค่าของแต่ละรายการที่จะถูกรายงานตามข้อกำหนดการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า (รวมถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินและการด้อยค่าตามหัวข้อ 5.4 และ 5.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้)) ของ

- 42ด.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) สำหรับรอบระยะเวลางวดก่อน
- 42ด.2 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 เรื่อง *การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน* สำหรับรอบระยะเวลางวดปัจจุบัน
- 42ต ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 7.2.4 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) หากไม่สามารถทำได้ (ตามที่ระบุในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด* (เมื่อมีการประกาศใช้)) ณ วันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกสำหรับกิจการในการประเมินการเปลี่ยนแปลงขององค์ประกอบมูลค่าของเงินตามเวลาตามที่กำหนดในภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ ข4.1.9ข-ข4.1.9ง ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) ตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ปรากฏ ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น กิจการต้องประเมินลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ปรากฏ ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น โดยไม่ต้องคำนึงถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงขององค์ประกอบมูลค่าของเงินตามเวลาในภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ ข4.1.9ข-ข4.1.9ง ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในรายงานของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาถูกประเมินตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ปรากฏ ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น โดยไม่ต้องคำนึงถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงขององค์ประกอบมูลค่าของเงินตามเวลาในภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ ข4.1.9ข-ข4.1.9ง ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) จนกว่าสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านั้นจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี
- 42ถ ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 7.2.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* หากไม่สามารถทำได้ (ตามที่ระบุในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด*) ณ วันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกสำหรับกิจการในการประเมินว่า มูลค่ายุติธรรมของการชำระก่อนกำหนดไม่มีนัยสำคัญตามที่กำหนดในภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ ข4.1.12.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* ตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ปรากฏ ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินหรือไม่ กิจการต้องประเมินลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ปรากฏ ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น โดยไม่ต้องคำนึงถึงข้อยกเว้นสำหรับการจ่ายชำระก่อนกำหนดในภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ ข4.1.12 ของมาตรฐาน

การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในรายงานของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาถูกประเมินตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ปรากฏ ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น โดยไม่ต้องคำนึงถึงข้อยกเว้นสำหรับการจ่ายชำระก่อนกำหนดในภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ 4.1.12 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) จนกว่าสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านั้นจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี

## วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- 43 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป หากกิจการเลือกถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวและกิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *การแสดงผลการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) โดยไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 เรื่อง *การแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน* และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 103 เรื่อง *การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน*
- 44 สำหรับงบการเงินประจำปีที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก กิจการไม่จำเป็นต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 31 ถึง 42 ซึ่งเกี่ยวกับลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงิน นอกจากนี้ หากกิจการเลือกใช้วิธีแบบเปลี่ยนทันที (แทนวิธีปรับปรุงย้อนหลัง) การคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงสำหรับสัญญาที่เกิดขึ้นก่อนวันแรกที่มีการถือปฏิบัติโดยคำนวณจากกระแสเงินสดนับตั้งแต่วันแรกที่มีการถือปฏิบัติ และการเลือกใช้นโยบายบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติที่ใช้อยู่ต่อไป ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* ให้กิจการเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- 44ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ข (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ค (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ง (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44จ (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 44ฉ (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการกระบวนการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

- 44ช (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ช-44ญ (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 44ฎ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ฏ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ฐ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ฑ (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 44ฒ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ณ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ด (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ต (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ถ-44บ (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 44ป (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ผ (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 44ฝ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44พ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ฟ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ภ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ม (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

#### การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น

- 45 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 103 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

## ภาคผนวก ก

### คำนิยาม

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

<b>ความเสี่ยงด้านเครดิต</b>	ความเสี่ยงที่คู่สัญญาของเครื่องมือทางการเงินฝ่ายหนึ่งจะทำให้เกิดผลขาดทุนทางการเงินต่อคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งโดยการที่ไม่สามารถจ่ายชำระภาระผูกพัน
<b>ระดับการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิต</b>	การประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาที่เกิดขึ้นกับเครื่องมือทางการเงิน
<b>ความเสี่ยงด้านสกุลเงิน</b>	ความเสี่ยงที่มูลค่ายุติธรรมหรือกระแสเงินสดในอนาคตของเครื่องมือทางการเงินจะมีความผันผวนอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
<b>ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย</b>	ความเสี่ยงที่มูลค่ายุติธรรมหรือกระแสเงินสดในอนาคตของเครื่องมือทางการเงินจะมีความผันผวนอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด
<b>ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง</b>	ความเสี่ยงที่กิจการจะเผชิญกับความยากลำบากในการชำระคืนภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินทางการเงิน ซึ่งต้องจ่ายชำระด้วยเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่น
<b>เงินกู้ยืม</b>	เงินกู้ยืมเป็นหนี้สินทางการเงิน ที่นอกเหนือจากเจ้าหนี้การค้าระยะสั้นซึ่งมีระยะเวลาการจ่ายชำระตามปกติ
<b>ความเสี่ยงด้านตลาด</b>	ความเสี่ยงที่มูลค่ายุติธรรมหรือกระแสเงินสดในอนาคตของเครื่องมือทางการเงินจะมีความผันผวนอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตลาด ความเสี่ยงด้านตลาดประกอบด้วยความเสี่ยง 3 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงด้านสกุลเงิน ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงด้านราคาอื่น
<b>ความเสี่ยงด้านราคาอื่น</b>	ความเสี่ยงที่มูลค่ายุติธรรมหรือกระแสเงินสดในอนาคตของเครื่องมือทางการเงินจะมีความผันผวนอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตลาด (นอกเหนือจากการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยหรือความเสี่ยงด้าน



เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการกระบวนการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

สกุลเงิน) การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวอาจมีสาเหตุมาจากปัจจัยเฉพาะกับเครื่องมือทางการเงินแต่ละประเภทหรือกับผู้ออกเครื่องมือทางการเงินนั้น หรือปัจจัยอื่น ๆ ที่มีผลกระทบต่อเครื่องมือทางการเงินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันซึ่งมีการซื้อขายอยู่ในตลาด

นิยามของคำศัพท์ต่อไปนี้ถูกกำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน* ย่อหน้าที่ 9 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง *การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน* ภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* หรือภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง *การวัดมูลค่ายุติธรรม* และถูกนำมาถือปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ โดยมีความหมายตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน* มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง *การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน* มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง *การวัดมูลค่ายุติธรรม*

- ราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน
- สินทรัพย์ตามสัญญา
- สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต
- การตัดรายการออกจากบัญชี
- ตราสารอนุพันธ์
- เงินปันผล
- วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
- ตราสารทุน
- ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- มูลค่ายุติธรรม
- สินทรัพย์ทางการเงิน
- สัญญาค้ำประกันทางการเงิน
- เครื่องมือทางการเงิน
- หนี้สินทางการเงิน
- หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- รายการที่คาดการณ์ไว้
- มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงิน

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการกระบวนการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

- เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง
- การถือไว้เพื่อค้า
- ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการด้อยค่า
- ค่าเผื่อผลขาดทุน
- การค้างชำระ
- สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตตั้งแต่เมื่อเริ่มแรกที่ซื้อหรือได้มาซึ่งสินทรัพย์ทางการเงิน
- วันที่จัดประเภทรายการใหม่
- วิธีปกติของการซื้อหรือการขาย

## ภาคผนวก ข

### แนวทางปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

### ประเภทของเครื่องมือทางการเงินและระดับของการเปิดเผยข้อมูล (ย่อหน้าที่ 6)

- ข1 ย่อหน้าที่ 6 กำหนดให้กิจการจัดกลุ่มเครื่องมือทางการเงินตามประเภทที่เหมาะสมต่อลักษณะของข้อมูลที่ต้องเปิดเผย โดยต้องคำนึงถึงลักษณะของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวด้วย ประเภทของเครื่องมือทางการเงินที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6 ถูกกำหนดขึ้นโดยกิจการ ดังนั้นจึงแตกต่างจากประเภทของเครื่องมือทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (ซึ่งกำหนดวิธีการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินและวิธีการรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม)
- ข2 ในการกำหนดประเภทเครื่องมือทางการเงิน กิจการต้องดำเนินการต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
- ข2.1 แยกเครื่องมือที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายออกจากเครื่องมือที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
- ข2.2 แยกเครื่องมือทางการเงินที่อยู่นอกเหนือจากขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นเครื่องมือทางการเงินอีกประเภทหนึ่ง
- ข3 ภายใต้สถานการณ์หนึ่ง ๆ กิจการจะเป็นผู้ตัดสินใจถึงความละเอียดของข้อมูลที่ให้ เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และการให้ความสำคัญในข้อกำหนดแต่ละเรื่อง รวมทั้งวิธีการจัดกลุ่มข้อมูลทั้งหมดในการนำเสนอภาพรวมของข้อมูลนั้น เพื่อไม่ให้มีการรวมข้อมูลที่มีลักษณะแตกต่างกันไว้ด้วยกัน ดังนั้นจึงจำเป็นต้องหาจุดสมดุลระหว่างงบการเงินที่อาจนำเสนอข้อมูลละเอียดเกินความจำเป็นซึ่งไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินกับงบการเงินที่อาจนำเสนอข้อมูลไม่ชัดเจนเพราะสรุปรวมข้อมูลมากเกินไป เช่น กิจการต้องไม่ทำให้ข้อมูลสำคัญมีความคลุมเครือ โดยการนำข้อมูลดังกล่าวไปรวมไว้กับข้อมูลอื่น ๆ ที่ไม่มีนัยสำคัญ ในทำนองเดียวกันกิจการจะต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่สรุปภาพรวมมากเกินไป ที่จะปิดบังความแตกต่างที่สำคัญระหว่างรายการแต่ละรายการหรือระหว่างความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ข4 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

### การเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ - นโยบายการบัญชี (ย่อหน้าที่ 21)

- ข5 ย่อหน้าที่ 21 กำหนดให้เปิดเผยเกณฑ์ (หรือหลักการ) การวัดมูลค่าที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชีอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจในงบการเงิน ข้อมูลที่ควรเปิดเผยสำหรับเครื่องมือทางการเงินอาจรวมถึงรายการต่อไปนี้
- ข5.1 สำหรับหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ให้เปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- ข5.1.1 ลักษณะของหนี้สินทางการเงิน ซึ่งกิจการกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- ข5.1.2 เกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดหนี้สินทางการเงินดังกล่าวในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และ
- ข5.1.3 วิธีที่กิจการได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 4.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)
- ข5.1.1 สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ให้เปิดเผย
- ข5.1.1.1 ลักษณะของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งกิจการกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และ
- ข5.1.1.2 กิจการได้ปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 4.1.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือไม่ อย่างไร
- ข5.2 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- ข5.3 ในวิธีปกติของการซื้อหรือการขาย กิจการรับรู้หรือตัดรายการออกจากบัญชีในวันที่มีการซื้อขาย (trade date) หรือวันที่มีการจ่ายชำระ (settlement date) (ดูย่อหน้าที่ 3.1.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้))
- ข5.4 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- ข5.5 วิธีการกำหนดผลกำไรหรือผลขาดทุนสุทธิของเครื่องมือทางการเงินแต่ละประเภท (ดูย่อหน้าที่ 20.1) เช่น ผลกำไรหรือผลขาดทุนสุทธิที่เกิดจากรายการที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ได้รวมรายได้ดอกเบี้ยหรือรายได้เงินปันผลด้วยหรือไม่
- ข5.6 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- ข5.7 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

นอกจากนี้ ย่อหน้าที่ 122 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารในการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้ และการใช้ดุลยพินิจซึ่งมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อมูลค่าที่รับรู้ในงบการเงิน นอกเหนือจากการเปิดเผยเกี่ยวกับการประมาณการ รวมทั้งเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญหรือหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่น ๆ

### ลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงิน (ย่อหน้าที่ 31 ถึง 42)

ข6 การเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 31 ถึง 42 ต้องเปิดเผยในงบการเงินหรือเปิดเผยในเอกสารเผยแพร่อื่น ๆ ที่มีการอ้างอิงกับงบการเงิน เช่น รายงานคำอธิบายจากฝ่ายบริหารหรือรายงานเกี่ยวกับความเสี่ยงซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าถึงได้ภายใต้เงื่อนไขเดียวกับงบการเงิน และภายในช่วงเวลาเดียวกัน โดยงบการเงินที่ไม่มีการอ้างอิงไปยังข้อมูลดังกล่าวจะถือว่าเป็นงบการเงินที่ไม่สมบูรณ์

### การเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณ (ย่อหน้าที่ 34)

ข7 ย่อหน้าที่ 34.1 กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลสรุปเชิงปริมาณเกี่ยวกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงของกิจการ โดยพิจารณาจากข้อมูลที่เสนอเป็นการภายในแก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการ หากกิจการใช้วิธีในการบริหารฐานะเปิดต่อความเสี่ยงหลายวิธี กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลโดยใช้วิธีใดวิธีหนึ่งหรือหลายวิธีร่วมกันซึ่งให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและข้อมูลที่นำเสนอเชื่อถือที่สุด มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้) ได้อธิบายความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความน่าเชื่อถือของข้อมูลไว้แล้ว

ข8 ย่อหน้าที่ 34.3 กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการกระจุกตัวของความเสี่ยง การกระจุกตัวของความเสี่ยงเกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกันและได้รับผลกระทบที่คล้ายคลึงกันจากการเปลี่ยนแปลงในสถานะทางเศรษฐกิจหรือสถานการณ์อื่น ๆ การระบุถึงการกระจุกตัวของความเสี่ยงต้องอาศัยการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ โดยพิจารณาจากสถานการณ์ต่าง ๆ ของกิจการ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการกระจุกตัวของความเสี่ยงต้องรวมถึงรายการต่อไปนี้

ข8.1 รายละเอียดของวิธีการที่ฝ่ายบริหารใช้ในการพิจารณาหรือกำหนดการกระจุกตัวของความเสี่ยง

ข8.2 รายละเอียดของลักษณะร่วมซึ่งเป็นตัวกำหนดการกระจุกตัวแต่ละประเภท (เช่น คู่สัญญา เขตทางภูมิศาสตร์ สกุลเงิน หรือตลาด) และ

ข8.3 มูลค่าของฐานะเปิดต่อความเสี่ยง ซึ่งเกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินทุกประเภทที่มีลักษณะดังกล่าวร่วมกัน

### แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านเครดิต (ย่อหน้าที่ 35ฉ-35ช)

ข8ก ย่อหน้าที่ 35ฉ.2 กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีให้คำนิยามการไม่ปฏิบัติตามสัญญาสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่แตกต่างกันของกิจการ และเหตุผลในการเลือกใช้คำนิยามเหล่านั้น การพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่ควรรับรู้ ซึ่งขึ้นอยู่กับความเสี่ยงของการไม่ปฏิบัติตามสัญญาที่เกิดขึ้นนับจากการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ที่เพิ่มขึ้นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.9 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือไม่ ข้อมูลเกี่ยวกับคำนิยามของการไม่ปฏิบัติตามสัญญาของกิจการจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจวิธีที่กิจการถือปฏิบัติเกี่ยวกับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) อย่างไร ซึ่งอาจรวมถึง

ข8ก.1 ปัจจัยเชิงคุณภาพและปัจจัยเชิงปริมาณที่ใช้พิจารณาคำนิยามของการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

ข8ก.2 การใช้คำนิยามที่แตกต่างกันกับประเภทของเครื่องมือทางการเงินที่แตกต่างกัน และ

ข8ก.3 สมมติฐานเกี่ยวกับอัตราการแก้ไขปัญหา (กล่าวคือ จำนวนของสินทรัพย์ทางการเงินที่จะกลับสู่สถานะปกติ) หลังจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน

ข8ข เพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินนโยบายการปรับโครงสร้างและการเปลี่ยนแปลงของนโยบายของกิจการ ย่อหน้าที่ 35ฉ.6.1 กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีที่กิจการติดตามระดับของค่าเผื่อผลขาดทุนของสินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยในงวดก่อนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 35ฉ.6.2 ซึ่งถูกวัดมูลค่าในภายหลังด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) ข้อมูลเชิงปริมาณจะช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินที่เพิ่มขึ้นในภายหลัง ซึ่งอาจรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไปตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 35ฉ.6.1 ที่กลับไปวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยมูลค่าที่เท่ากับผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน (กล่าวคือ อัตราการเสื่อมค่า)

ข8ค ย่อหน้าที่ 35ช.1 กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับพื้นฐานของข้อมูลและสมมติฐานและเทคนิคในการประมาณการที่ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการด้อยค่าในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) สมมติฐานและข้อมูลของกิจการที่ใช้วัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นหรือพิจารณาระดับการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตนับจากการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก อาจรวมถึงข้อมูลที่ภายในในอดีตหรือ



รายงานการจัดอันดับและสมมติฐานเกี่ยวกับอายุที่คาดการณ์ของเครื่องมือทางการเงินและ  
จังหวะเวลาในการจำหน่ายหลักประกัน

### การเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุน (ย่อหน้าที่ 35ข)

ข8ง กิจการต้องอธิบายเหตุผลสำหรับการเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุนในระหว่างงวดตามที่กำหนด  
ในย่อหน้าที่ 35ข นอกจากนี้ กิจการต้องกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากยอดคงเหลือต้นงวด  
ไปยังยอดคงเหลือสิ้นงวด ซึ่งอาจจำเป็นต้องอธิบายการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวด้วย  
คำอธิบายนั้นอาจรวมถึงการวิเคราะห์เหตุผลของการเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุนใน  
ระหว่างงวด รวมถึง

ข8ง.1 องค์ประกอบของกลุ่ม

ข8ง.2 ปริมาณของเครื่องมือทางการเงินที่ซื้อหรือได้มา และ

ข8ง.3 ความรุนแรงของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ข8จ สำหรับข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ค่าเผื่อผลขาดทุนจะรับรู้เป็น  
ประมาณการหนี้สิน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุน  
สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินแยกจากข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน  
เหล่านั้น อย่างไรก็ตาม หากเครื่องมือทางการเงินรวมทั้งเงินให้สินเชื่อ (กล่าวคือ สินทรัพย์ทาง  
การเงิน) และภาระผูกพันที่ยังไม่ได้เบิกใช้ (กล่าวคือ ข้อตกลงการให้กู้ยืม) และกิจการไม่  
สามารถระบุแยกผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นขององค์ประกอบของข้อตกลงการให้กู้ยืมจาก  
องค์ประกอบของสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านั้น ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของการให้กู้ยืม  
ต้องรับรู้พร้อมกับค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่  
เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน จะต้องรับรู้เป็นประมาณการหนี้สิน

### หลักประกัน (ย่อหน้าที่ 35ฉ)

ข8ฉ ย่อหน้าที่ 35ฉ กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผลกระทบของหลักประกัน  
และการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือต่อมูลค่าของผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น  
กิจการไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของหลักประกันและการดำเนินการใด ๆ  
เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ และไม่ต้องแสดงมูลค่าที่แท้จริงของหลักประกันซึ่งรวมอยู่ในการ  
คำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (กล่าวคือ ผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อ  
ลูกหนี้ไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญา)

ข8ช รายละเอียดของหลักประกันและผลกระทบของหลักประกันต่อมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิต  
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งรวมถึงข้อมูลต่อไปนี้

- ขช.1 ประเภทหลักของหลักประกันที่ถือไว้และการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ (ตัวอย่างเช่น การค้ำประกันในภายหลัง ซึ่งตราสารอนุพันธ์ด้านเครดิต และข้อตกลงการหักกลบซึ่งไม่เข้าเงื่อนไขของการหักกลบตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้))
- ขช.2 ปริมาณของหลักประกันที่ถือไว้และการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ และความสำคัญของหลักประกันในแง่ของค่าเผื่อผลขาดทุน
- ขช.3 นโยบายและกระบวนการในการประเมินมูลค่าและการบริหารหลักประกัน และการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ
- ขช.4 ประเภทหลักของคู่สัญญาที่มีต่อหลักประกันและการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือและมีต่อความน่าเชื่อถือทางเครดิตของคู่สัญญาเหล่านั้น และ
- ขช.5 ข้อมูลเกี่ยวกับการกระจุกตัวของความเสี่ยงภายในขอบเขตของหลักประกันและการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ

#### ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต (ย่อหน้าที่ 35ฐ-35ท)

- ขชช ย่อหน้าที่ 35ฐ กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตและการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญของกิจการ ณ วันที่รายงาน การกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตจะเกิดเมื่อคู่สัญญาจำนวนมากตั้งอยู่ในเขตทางภูมิศาสตร์ที่คล้ายคลึงกัน หรือมีความเกี่ยวข้องในกิจกรรมที่คล้ายคลึงกันและมีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกันซึ่งเป็นสาเหตุให้ความสามารถในการบรรลุภาวะผูกพันตามสัญญาของคู่สัญญาถูกกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในสภาพเศรษฐกิจหรือเงื่อนไขที่คล้ายคลึงกัน กิจการต้องให้ข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจว่ากลุ่มของเครื่องมือทางการเงินที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงอาจส่งผลกระทบต่อกลุ่มของเครื่องมือทางการเงินนั้นในสัดส่วนที่มากหรือไม่ เช่น การกระจุกตัวต่อความเสี่ยงใดความเสี่ยงหนึ่งเป็นพิเศษ ตัวอย่างนี้รวมถึง การกระจุกตัวของกลุ่มสินเชื่อต่อมูลค่าหลักประกัน การกระจุกตัวตามลักษณะภูมิศาสตร์ การกระจุกตัวตามอุตสาหกรรม หรือการกระจุกตัวตามประเภทผู้ออกตราสาร
- ขชฉ จำนวนของระดับการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตที่ใช้เปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 35ฐ ต้องสอดคล้องกับจำนวนที่กิจการรายงานต่อผู้บริหารสำคัญสำหรับวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิต กิจการต้องให้ข้อมูลการวิเคราะห์สถานะของสินทรัพย์ทางการเงินที่เกินกำหนดชำระ หากข้อมูลเกี่ยวกับการเกินกำหนดชำระเป็นข้อมูลของผู้กู้เฉพาะรายเท่านั้น และกิจการใช้ข้อมูลดังกล่าวในการประเมินการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนับจากการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)

ข8ญ เมื่อกิจการแสดงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแบบเป็นกลุ่ม กิจการอาจไม่สามารถปันส่วนมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการหรือฐานะเปิดต่อความเสี่ยงของข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงินไปยังระดับการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตซึ่งได้รับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน ในกรณีดังกล่าวกิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 35.1 สำหรับเครื่องมือทางการเงินเหล่านั้น ซึ่งสามารถปันส่วนตามระดับการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตได้โดยตรงและเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของเครื่องมือทางการเงิน โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินถูกวัดมูลค่าแบบกลุ่มเป็นรายการแยกต่างหาก

**ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต (ย่อหน้าที่ 36.1)**

ข9 ย่อหน้าที่ 35.1 และ 36.1 กำหนดให้เปิดเผยมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินให้เปิดเผยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้น ซึ่งเป็นมูลค่าสุทธิจากรายการต่อไปนี้

ข9.1 จำนวนที่หักกลับกันได้ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) และ

ข9.2 ค่าเผื่อผลขาดทุนที่รับรู้ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)

ข10 ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของกิจกรรมซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงด้านเครดิต และฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่จำกัดเพียง

ข10.1 การให้สินเชื่อแก่ลูกค้า และการฝากเงินกับกิจการอื่น ในกรณีนี้ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ข10.2 การทำสัญญาตราสารอนุพันธ์ เช่น สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยและตราสารอนุพันธ์ด้านเครดิต หากสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจะเท่ากับมูลค่าตามบัญชี

ข10.3 การให้ค้ำประกันทางการเงิน ในกรณีนี้ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตเท่ากับมูลค่าสูงสุดที่กิจการอาจต้องจ่ายหากการค้ำประกันดังกล่าวมีผลให้กิจการต้องจ่ายชำระ ซึ่งอาจจะมีมูลค่าสูงกว่ามูลค่าที่กิจการรับรู้เป็นหนี้สินอย่างมีนัยสำคัญ)

ข10.4 การทำข้อตกลงการให้กู้ยืมซึ่งไม่สามารถยกเลิกได้ตลอดอายุของสัญญาหรือสามารถยกเลิกได้เฉพาะกรณีที่เกิดการเปลี่ยนแปลงในทางลบอย่างมีสาระสำคัญ หากผู้ออกสัญญาดังกล่าวไม่สามารถจ่ายชำระยอดสุทธิตามข้อตกลงที่จะให้สินเชื่อเป็นเงินสดหรือเครื่องมือทางการเงินอื่น ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต คือ มูลค่าเต็มตาม

สัญญาที่จะให้สินเชื่อ เนื่องจากมีความไม่แน่นอนว่าวงเงินให้สินเชื่อที่ยังไม่ได้ใช้ จะถูกนำมาใช้ในอนาคตหรือไม่ ดังนั้น มูลค่าที่เปิดเผยดังกล่าวอาจสูงกว่ามูลค่าที่ได้รับรู้เป็นหนี้สินอย่างมีนัยสำคัญ

การเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณของความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ย่อหน้าที่ 34.1 39.1 และ 39.2)

ข10ก ตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 34.1 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสรุปเชิงปริมาณเกี่ยวกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านสภาพคล่องของกิจการ โดยพิจารณาจากข้อมูลที่เสนอเป็นการภายในแก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการ กิจการต้องอธิบายวิธีในการกำหนดข้อมูลดังกล่าว ในกรณีที่มีการไหลออกของกระแสเงินสด (หรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่น) ให้เปิดเผยข้อมูลอย่างใดอย่างหนึ่งต่อไปนี้

ข10ก.1 เหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นก่อนที่ระบุไว้ในข้อมูล หรือ

ข10ข.2 เกิดผลต่างอย่างมีนัยสำคัญจากที่ระบุไว้ในข้อมูล (เช่น ตราสารอนุพันธ์ที่รวมอยู่ในข้อมูลของการชำระแบบยอดสุทธิ ในขณะที่คู่สัญญามีสิทธิจะเลือกชำระทั้งจำนวน)

กิจการต้องแสดงข้อเท็จจริงและให้ข้อมูลเชิงปริมาณที่ช่วยให้ผู้ใช้การเงินของกิจการสามารถประเมินระดับของความเสี่ยงได้ เว้นแต่ข้อมูลดังกล่าวจะรวมอยู่ในการวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดอายุตามสัญญาตามย่อหน้าที่ 39.1 หรือ 39.2

ข11 ในการจัดทำการวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดตามย่อหน้าที่ 39.1 และ 39.2 กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดช่วงเวลาของการวิเคราะห์ที่เหมาะสม เช่น กิจการอาจกำหนดให้ช่วงเวลาต่อไปนี้เป็นช่วงเวลาที่เหมาะสม

ข11.1 ไม่เกิน 1 เดือน

ข11.2 มากกว่า 1 เดือน แต่ไม่เกิน 3 เดือน

ข11.3 มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี และ

ข11.4 มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

ข11ก ในการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 39.1 และ 39.2 กิจการต้องไม่แยกอนุพันธ์แฝงออกจากเครื่องมือทางการเงินแบบผสม (แบบรวม) สำหรับเครื่องมือดังกล่าวกิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 39.1

ข11ข ย่อหน้าที่ 39.2 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยการวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดเชิงปริมาณสำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์โดยให้แสดงระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดอายุตามสัญญา หากมีความจำเป็นในการทำความเข้าใจจังหวะเวลาของกระแสเงินสด เช่นกรณีดังต่อไปนี้

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการกระบวนการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

- ข11ข.1 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยที่มีระยะเวลาคงเหลือ 5 ปีก่อนครบกำหนด ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราผันแปร
- ข11ข.2 ข้อตกลงการให้กู้ยืมทั้งหมด
- ข11ค ย่อหน้าที่ 39.1 และ 39.2 กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลการวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดสำหรับหนี้สินทางการเงิน ซึ่งต้องแสดงระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดอายุตามสัญญาสำหรับหนี้สินทางการเงินบางประเภท โดยต้องเปิดเผยข้อมูลดังนี้
- ข11ค.1 หากคู่สัญญามีทางเลือกว่าจะจ่ายชำระเงินเมื่อใด หนี้สินทางการเงินจะถูกปันส่วนไปยังช่วงเวลาที่เร็วที่สุดที่กิจการอาจถูกเรียกให้จ่ายชำระ ตัวอย่างเช่น หนี้สินทางการเงินซึ่งกิจการอาจถูกเรียกให้จ่ายชำระเมื่อทวงถาม (เช่น เงินฝากกระแสรายวัน) ซึ่งเป็นช่วงเวลาที่เร็วที่สุดที่กิจการอาจถูกเรียกให้จ่ายชำระ
- ข11ค.2 หากกิจการตกลงที่จะจ่ายชำระเงินเป็นรายงวด เงินรายงวดจะถูกปันส่วนไปยังช่วงเวลาที่เร็วที่สุดที่กิจการอาจถูกเรียกให้จ่ายชำระ เช่น ข้อตกลงการให้กู้ยืมที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ซึ่งจะถือเป็นช่วงเวลาที่เร็วที่สุดที่เงินนั้นสามารถถูกเบิกใช้ได้
- ข11ค.3 สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน มูลค่าสูงสุดของการค้ำประกันจะถูกปันส่วนไปยังช่วงเวลาที่เร็วที่สุดที่สามารถเรียกให้จ่ายชำระได้
- ข11ง จำนวนเงินตามสัญญาที่ต้องเปิดเผยในการวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 39.1 และ 39.2 ต้องเป็นกระแสเงินสดตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน เช่น
- ข11ง.1 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าการเงินทั้งจำนวน (ก่อนหักค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกี่ยวข้อง)
- ข11ง.2 ราคาขั้นต่ำซึ่งระบุในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่จะซื้อสินทรัพย์ทางการเงินด้วยเงินสด
- ข11ง.3 มูลค่าสุทธิของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย ที่จ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยลอยตัว หรือรับด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่ ซึ่งจ่ายชำระด้วยกระแสเงินสดสุทธิ
- ข11ง.4 จำนวนเงินตามสัญญาที่จะต้องถูกแลกเปลี่ยนตามเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ (เช่น สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน) ซึ่งจะต้องจ่ายชำระด้วยกระแสเงินสดขั้นต่ำทั้งจำนวน และ
- ข11ง.5 มูลค่าขั้นต่ำของข้อตกลงการให้กู้ยืม
- กระแสเงินสดที่ไม่ได้มีการคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันแตกต่างจากมูลค่าที่ปรากฏอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากมูลค่าที่นำเสนอในงบแสดงฐานะการเงินคำนวณตามวิธีคิดลดกระแสเงินสดเป็น

มูลค่าปัจจุบัน กรณีที่มูลค่าที่ต้องจ่ายชำระไม่คงที่ มูลค่าที่ต้องเปิดเผยจะถูกกำหนดโดยอ้างอิงจากเงื่อนไข ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เช่น ในกรณีที่มูลค่าที่ต้องจ่ายชำระผันแปรตามการเปลี่ยนแปลงของดัชนีตัวใดตัวหนึ่ง กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าดังกล่าวโดยอ้างอิงจากระดับของดัชนีนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา

ข11จ ย่อหน้าที่ 39.3 กำหนดให้กิจการอธิบายวิธีการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องของรายการซึ่งเปิดเผยอยู่ในการเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 39.1 และ 39.2 กิจการต้องเปิดเผยการวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดของสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือไว้เพื่อการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (เช่น สินทรัพย์ทางการเงินที่พร้อมขายหรือคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดไหลเข้าที่เพียงพอกับกระแสเงินสดไหลออกของหนี้สินทางการเงิน) หากข้อมูลดังกล่าวเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินของกิจการในการประเมินลักษณะและระดับของความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ข11ฉ ปัจจัยอื่นๆ ที่กิจการอาจใช้ในการพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของย่อหน้าที่ 39.3 ซึ่งไม่จำกัดเพียงกรณีต่อไปนี้ที่กิจการ

ข11ฉ.1 มีวงเงินกู้ยืมซึ่งไม่สามารถยกเลิกได้ (committed borrowing facilities) หรือวงเงินกู้ยืมสำรอง (เช่น stand-by credit facilities) ซึ่งสามารถเข้าถึงได้เพื่อสนองต่อความต้องการสภาพคล่อง

ข11ฉ.2 มีเงินฝากที่ธนาคารกลาง สำหรับเมื่อต้องการสภาพคล่อง

ข11ฉ.3 มีแหล่งเงินทุนที่มีความหลากหลาย

ข11ฉ.4 มีการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่มีนัยสำคัญในสินทรัพย์หรือแหล่งเงินทุนอย่างใดอย่างหนึ่ง

ข11ฉ.5 มีกระบวนการการควบคุมภายในและแผนฉุกเฉินสำหรับการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ข11ฉ.6 มีเครื่องมือที่มีเงื่อนไขการเร่งระยะเวลาการจ่ายชำระคืน (เช่น การถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือของกิจการ)

ข11ฉ.7 มีเครื่องมือที่อาจกำหนดให้กิจการต้องวางหลักประกัน (เช่น การเรียกส่วนต่างราคาสำหรับตราสารอนุพันธ์)

ข11ฉ.8 มีเครื่องมือที่อนุญาตให้กิจการสามารถเลือกที่จะชำระหนี้สินทางการเงินโดยการส่งมอบเงินสด (หรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่น) หรือส่งมอบหุ้นสามัญของตนเอง หรือ

ข11ฉ.9 มีเครื่องมือที่อยู่ภายใต้สัญญาหลักในการหักกลบ

ข12 ถึง ข16 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)



**ความเสี่ยงด้านตลาด – การวิเคราะห์ความอ่อนไหว (ย่อหน้าที่ 40 และ 41)**

- ข17 ย่อหน้าที่ 40.1 กำหนดให้วิเคราะห์ความอ่อนไหวสำหรับความเสี่ยงด้านตลาดแต่ละประเภทที่กิจการเผชิญอยู่ ตามที่กำหนดในภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ 3 กิจการเป็นผู้ตัดสินใจวิธีจัดกลุ่มข้อมูลทั้งหมดเพื่อนำเสนอในภาพรวม โดยไม่รวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญไว้ด้วยกัน เช่น
- ข17.1 กิจการที่ซื้อขายเครื่องมือทางการเงินเพื่อการค้า อาจเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงินที่ถือไว้เพื่อค้าแยกจากเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า
- ข17.2 กิจการต้องไม่รวมฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านตลาดในภาวะเงินเฟ้ออย่างรุนแรงกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านตลาดประเภทเดียวกันแต่เกิดจากภาวะเงินเฟ้อระดับต่ำ
- หากกิจการเผชิญกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านตลาดเพียงประเภทเดียวที่เกิดภายใต้สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจเดียวกัน กิจการต้องไม่แสดงข้อมูลดังกล่าวแยกต่างหาก
- ข18 ย่อหน้าที่ 40.1 กำหนดให้การวิเคราะห์ความอ่อนไหวต้องแสดงผลกระทบที่มีต่อกำไรหรือขาดทุนและส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในตัวแปรความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องซึ่งมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผล (เช่น อัตราดอกเบี้ยในตลาด อัตราแลกเปลี่ยนราคาดราสารทุน หรือราคาสินค้าโภคภัณฑ์) เพื่อวัตถุประสงค์ต่อไปนี้
- ข18.1 กิจการไม่ถูกกำหนดให้พิจารณาว่ากำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดจะเปลี่ยนแปลงไปอย่างไร หากตัวแปรความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องแตกต่างไปจากเดิม แต่กิจการต้องเปิดเผยผลกระทบที่มีต่อกำไรหรือขาดทุนและส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานตามสมมติฐานที่ว่า การเปลี่ยนแปลงของตัวแปรความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องซึ่งมีความเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลได้เกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และการเปลี่ยนแปลงนั้นได้ส่งผลต่อฐานะความเสี่ยงที่ปรากฏอยู่ ณ วันที่รายงานนั้น เช่น หากกิจการมีหนี้สินที่มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ณ วันสิ้นงวดบัญชี กิจการต้องเปิดเผยผลกระทบที่มีต่อกำไรหรือขาดทุน (กล่าวคือ ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย) สำหรับรอบปีปัจจุบันหากอัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลงไปด้วยมูลค่าที่เป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล
- ข18.2 กิจการไม่ถูกกำหนดให้เปิดเผยผลกระทบที่มีต่อกำไรหรือขาดทุนและส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับการเปลี่ยนแปลงแต่ละครั้ง ซึ่งเกิดขึ้นภายในขอบเขตของการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องที่มีความเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลถือว่าเพียงพอแล้ว
- ข19 ในการพิจารณาว่าการเปลี่ยนแปลงในตัวแปรความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องซึ่งมีความเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลมีความหมายอย่างไร กิจการควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้

- ข19.1 สภาวะทางเศรษฐกิจซึ่งกิจการดำเนินงานอยู่ การเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ไม่ควรรวมถึงสถานการณ์ที่ไม่น่าจะเกิดขึ้นหรือกรณีที่แย่ที่สุดที่อาจเกิดขึ้นหรือการทดสอบในภาวะวิกฤต นอกจากนี้หากอัตราการเปลี่ยนแปลงในตัวแปรความเสี่ยงที่อ้างอิงมีค่าคงที่ กิจการไม่จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนระดับการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลของตัวแปรความเสี่ยงที่กิจการเลือกไว้ เช่น สมมติอัตราดอกเบี้ยอยู่ที่ร้อยละ 5 และกิจการกำหนดว่า ความผันผวนในอัตราดอกเบี้ยที่  $\pm 50$  basis points มีความเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล กิจการต้องเปิดเผยผลกระทบที่มีต่อกำไรหรือขาดทุนและส่วนของผู้ถือหุ้น หากอัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนไปเป็นร้อยละ 4.5 หรือร้อยละ 5.5 และสมมติว่าในงวดบัญชีถัดไป อัตราดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 5.5 โดยที่กิจการยังคงเชื่อว่าอัตราดอกเบี้ยจะผันผวนในระดับที่  $\pm 50$  basis points (กล่าวคือ อัตราการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยอยู่ในระดับคงที่) กิจการจะเปิดเผยผลกระทบที่มีต่อกำไรหรือขาดทุนและส่วนของผู้ถือหุ้น หากอัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนไปเป็นร้อยละ 5 หรือร้อยละ 6 กิจการไม่จำเป็นต้องทบทวนความสมเหตุสมผลของความผันผวนในอัตราดอกเบี้ยที่ระดับ  $\pm 50$  basis points เว้นแต่จะมีหลักฐานแสดงว่าอัตราดอกเบี้ยจะมีการเปลี่ยนแปลงไปหรือผันผวนอย่างมีนัยสำคัญ
- ข19.2 ในช่วงระยะเวลาที่กิจการทำการประเมินนั้น การวิเคราะห์ความอ่อนไหวต้องแสดงถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงซึ่งมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลตลอดช่วงเวลาจนกว่ากิจการจะนำเสนอการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในงวดต่อไป ซึ่งโดยปกติจะหมายถึงรอบระยะเวลารายงานปีถัดไป
- ข20 ย่อหน้าที่ 41 อนุญาตให้กิจการใช้การวิเคราะห์ความอ่อนไหวซึ่งสะท้อนถึงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรความเสี่ยงต่าง ๆ เช่น วิธี Value-At-Risk (VAR) หากกิจการใช้การวิเคราะห์ดังกล่าวในการบริหารจัดการฐานะเปิดต่อความเสี่ยงทางการเงินของกิจการ การถือปฏิบัตินั้นสามารถทำได้ แม้ว่าวิธีการดังกล่าวจะวัดมูลค่าได้เพียงแค่ผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้นและไม่สามารถวัดมูลค่าผลกำไรที่อาจเกิดขึ้น กิจการอาจปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 41.1 โดยเปิดเผยรูปแบบของแบบจำลอง VAR ที่ใช้ (เช่น แบบจำลองนั้นใช้วิธี Monte Carlo Simulation หรือไม่) คำอธิบายเกี่ยวกับแบบจำลอง รวมถึงสมมติฐานหลักที่ใช้ (เช่น ระยะเวลาการถือครอง และระดับความเชื่อมั่น) กิจการอาจเปิดเผยช่วงเวลาของข้อมูลในอดีตที่นำมาใช้และน้ำหนักความสำคัญที่ให้กับข้อมูลในแต่ละช่วงเวลา คำอธิบายเกี่ยวกับวิธีจัดการสิทธิที่จะซื้อหรือจะขายในการคำนวณ รวมทั้งค่าความผันผวนและค่าสหสัมพันธ์ (หรือ Monte Carlo probability distribution simulations) ที่นำมาใช้
- ข21 กิจการต้องทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวสำหรับธุรกิจทั้งหมด แต่อาจวิเคราะห์ความอ่อนไหวในรูปแบบที่แตกต่างกันสำหรับประเภทของเครื่องมือทางการเงินที่แตกต่างกันได้

### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

- ข22 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเกิดจากเครื่องมือทางการเงินที่มีดอกเบี้ยซึ่งรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน (เช่น ตราสารหนี้ที่กิจการได้รับหรือที่กิจการออก) และจากเครื่องมือทางการเงินบางประเภทซึ่งไม่ถูกรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน (เช่น สัญญาในการให้กู้ยืมบางประเภท)

### ความเสี่ยงด้านสกุลเงิน

- ข23 ความเสี่ยงด้านสกุลเงิน (หรือความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน) เกิดจากเครื่องมือทางการเงินที่ถูกกำหนดเป็นเงินตราต่างประเทศ กล่าวคือ กำหนดให้วัดมูลค่าในสกุลเงินที่ไม่ใช่สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน สำหรับวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ความเสี่ยงด้านสกุลเงินจะไม่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินซึ่งเป็นรายการที่ไม่เป็นตัวเงินหรือจากเครื่องมือทางการเงินที่ถูกกำหนดด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน
- ข24 กิจการต้องเปิดเผยการวิเคราะห์ความอ่อนไหวแยกตามแต่ละสกุลเงินที่กิจการที่มีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านสกุลเงินที่มีนัยสำคัญ

### ความเสี่ยงด้านราคาอื่น ๆ

- ข25 ความเสี่ยงด้านราคาอื่น ๆ ของเครื่องมือทางการเงิน ที่เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงราคา เช่น ราคาสินค้าโภคภัณฑ์หรือราคาตราสารทุน เพื่อให้ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 40 กิจการอาจเปิดเผยผลกระทบของการลดลงในดัชนีราคาหุ้นที่เฉพาะเจาะจง ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ หรือตัวแปรความเสี่ยงอื่น ๆ เช่น หากกิจการค้าประกันมูลค่าคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์ที่มีการค้าประกันนั้น
- ข26 ตัวอย่างของเครื่องมือทางการเงินซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงด้านราคาของตราสารทุน ได้แก่ 1) การถือครองตราสารทุนในกิจการอื่น และ 2) การลงทุนในกองทุนรวมซึ่งลงทุนในตราสารทุนอื่น หรือตัวอย่างอื่น ๆ เช่น สัญญาซื้อขายล่วงหน้าและสิทธิที่จะซื้อหรือจะขายตราสารทุนที่เฉพาะเจาะจงจำนวนหนึ่ง และสัญญาแลกเปลี่ยนซึ่งขึ้นอยู่กับดัชนีราคาตราสารทุน มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในราคาตลาดของตราสารทุนที่เป็นรายการอ้างอิง
- ข27 ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 40.1 ความอ่อนไหวของกำไรหรือขาดทุน (เช่น ที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) ต้องเปิดเผยเป็นรายการแยกจาก

ความอ่อนไหวของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เช่น ที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมถูกแสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น)

- ข28 เครื่องมือทางการเงินซึ่งกิจการจัดประเภทเป็นตราสารทุนจะไม่มีการวัดมูลค่าใหม่ ดังนั้น กำไรหรือขาดทุนหรือส่วนของเจ้าของจึงไม่ได้รับผลกระทบจากความเสียด้านราคาของตราสารทุนจากเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว จึงไม่จำเป็นต้องทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหว

### การตัดรายการออกจากบัญชี (ย่อหน้าที่ 42ค-42ช)

ความเกี่ยวข้องต่อเนื่อง (ย่อหน้าที่ 42ค)

- ข29 การประเมินความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนสำหรับวัตถุประสงค์ในการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42จ-42ช จะประเมินที่ระดับของกิจการที่รายงานข้อมูล เช่น หากบริษัทย่อยโอนสินทรัพย์ทางการเงินไปยังบริษัทอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งบริษัทแม่ของบริษัทย่อยมีความเกี่ยวข้องต่อเนื่องด้วย บริษัทย่อยนั้นไม่ต้องรวมความเกี่ยวข้องของบริษัทแม่ในการประเมินความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์ที่ถูกโอนในงบการเงินเฉพาะกิจการหรือไม่ (กล่าวคือ เมื่อบริษัทย่อยเป็นกิจการที่รายงานข้อมูล) อย่างไรก็ตาม บริษัทแม่ควรรวมความเกี่ยวข้องต่อเนื่องของกิจการ (หรือของสมาชิกอื่นในกลุ่ม) ในสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนโดยบริษัทย่อยในการพิจารณาว่ามีความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์ที่ถูกโอนในงบการเงินรวมของกิจการหรือไม่ (กล่าวคือ เมื่อกลุ่มเป็นกิจการที่รายงานข้อมูล)
- ข30 กิจการไม่มีความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนหรือเป็นส่วนหนึ่งของการโอน หากไม่ได้คงไว้ซึ่งสิทธิหรือภาระผูกพันตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอน หรือไม่ได้มาซึ่งสิทธิหรือภาระผูกพันตามสัญญาใหม่ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอน กิจการไม่มีความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนหากกิจการไม่มีส่วนได้เสียในผลการดำเนินงานในอนาคตของสินทรัพย์นั้นหรือไม่มีความรับผิดชอบในการจ่ายชำระซึ่งค่านึงถึงสินทรัพย์ทางการเงินที่จะโอนในอนาคต เงื่อนไขของการจ่ายชำระเงินในบริบทนี้ไม่รวมกระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนซึ่งกิจการได้รวบรวมและถูกกำหนดให้ส่งให้แก่ผู้รับโอน
- ข30ก เมื่อกิจการโอนสินทรัพย์ทางการเงิน กิจการอาจยังคงไว้ซึ่งสิทธิในการให้บริการสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งได้รวมค่าธรรมเนียมาแล้ว เช่น สัญญาการให้บริการ กิจการประเมินสัญญาการให้บริการตามที่กำหนดเป็นแนวทางในย่อหน้าที่ 42ค และภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ 30 เพื่อให้ตัดสินใจได้ว่า กิจการมีความเกี่ยวข้องต่อเนื่องซึ่งเป็นผลของสัญญาการให้บริการตามวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลหรือไม่ เช่น ผู้ให้บริการจะมีความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนตามวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล หากค่าธรรมเนียมนำมาซึ่งการให้บริการขึ้นอยู่กับจำนวนหรือจังหวะเวลาของกระแสเงินสดที่ได้จากสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน ในทำนอง

เดียวกัน ผู้ให้บริการมีความเกี่ยวข้องต่อเนื่องตามวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล หากค่าธรรมเนียมคงที่ไม่ถูกจ่ายเต็มจำนวนเนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอน ในตัวอย่างนี้ ผู้ให้บริการมีส่วนได้เสียในผลการดำเนินงานในอนาคตของสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอน การประเมินนี้จะเป็นอิสระหากค่าธรรมเนียมที่ได้รับคาดว่าจะชดเชยให้กิจการอย่างเพียงพอสำหรับการให้บริการ

- ข 31 ความเกี่ยวข้องต่อเนื่องในสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนอาจเป็นผลมาจากประมาณการหนี้สินตามสัญญาจากข้อตกลงการโอนหรือข้อตกลงที่แยกต่างหากที่ทำกับผู้รับโอนหรือบุคคลที่สามที่เข้าทำสัญญา ที่เกี่ยวข้องกับการโอนนั้น

**สินทรัพย์ทางการเงินที่โอนไม่ถูกตัดรายการออกจากบัญชีทั้งจำนวน (ย่อหน้าที่ 42ง)**

- ข 32 ย่อหน้าที่ 42ง กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ทางการเงินที่โอนบางส่วนหรือที่โอนทั้งหมดซึ่งไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการออกจากบัญชี กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น ณ วันที่รายงานแต่ละวันที่กิจการยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่โอน โดยไม่คำนึงว่าสินทรัพย์นั้นถูกโอนเมื่อใด

**ประเภทของความเกี่ยวข้องต่อเนื่อง (ย่อหน้าที่ 42จ-42ข)**

- ข 33 ย่อหน้าที่ 42จ-42ข กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพและข้อมูลเชิงปริมาณสำหรับความเกี่ยวข้องต่อเนื่องแต่ละประเภทในการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชี กิจการต้องรวมความเกี่ยวข้องต่อเนื่องของกิจการและแยกตามประเภทที่เป็นตัวแทนของฐานะเปิดต่อความเสี่ยงของกิจการ เช่น กิจการอาจรวมความเกี่ยวข้องต่อเนื่องของกิจการตามประเภทของเครื่องมือทางการเงิน (เช่น การค้าประกัน หรือสิทธิที่จะซื้อ) หรือตามประเภทของการโอน (เช่น การขายลดลูกหนี้การค้า การแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ และการให้ยืมหลักทรัพย์)

**การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดสำหรับกระแสเงินสดไหลออกที่ไม่ได้คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันสำหรับการซื้อคืนสินทรัพย์ที่โอน (ย่อหน้าที่ 42จ.5)**

- ข 34 ย่อหน้าที่ 42จ.5 กำหนดให้กิจการเปิดเผยการวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดของกระแสเงินสดไหลออกที่ไม่ได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันสำหรับการซื้อคืนสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชีหรือจำนวนค้างจ่ายอื่นต่อผู้รับโอนอันเนื่องมาจากสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี โดยแสดงระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญาของความเกี่ยวข้องต่อเนื่องของกิจการ การวิเคราะห์นี้จะแยกกระแสเงินสดที่กำหนดให้จ่ายชำระ (เช่น

- ข35 สัญญาซื้อขายล่วงหน้า) กระแสเงินสดที่กิจการอาจถูกกำหนดให้จ่ายชำระ (เช่น การขายสัญญาสิทธิที่จะขาย) และกระแสเงินสดที่กิจการอาจเลือกจ่ายชำระ (เช่น การซื้อสัญญาสิทธิที่จะซื้อ)
- ข35.1 ไม่เกิน 1 เดือน
- ข35.2 มากกว่า 1 เดือน แต่ไม่เกิน 3 เดือน
- ข35.3 มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน
- ข35.4 มากกว่า 6 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี
- ข35.5 มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี
- ข35.6 มากกว่า 3 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี และ
- ข35.7 มากกว่า 5 ปี
- ข36 หากสามารถระบุช่วงของระยะเวลาครบกำหนดที่เป็นไปได้ กระแสเงินสดจะถูกรวมตามเกณฑ์ของวันที่เร็วที่สุดที่กำหนดให้กิจการจ่ายชำระหรือได้รับอนุญาตให้จ่ายชำระ

#### ข้อมูลเชิงคุณภาพ (ย่อหน้า 42จ.6)

- ข37 ข้อมูลเชิงคุณภาพตามที่กำหนดในย่อหน้า 42จ.6 รวมถึงรายละเอียดของการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชีและลักษณะและวัตถุประสงค์ของความเกี่ยวข้องต่อเนื้อที่ยังคงไว้หลังจากการโอนสินทรัพย์เหล่านั้น ซึ่งรวมถึงรายละเอียดของความเสี่ยงที่กิจการได้เผชิญอยู่ รวมทั้งข้อมูลดังต่อไปนี้
- ข37.1 รายละเอียดวิธีที่กิจการได้บริหารความเสี่ยงที่มีอยู่ในความเกี่ยวข้องต่อเนื้อใน การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชี
- ข37.2 กิจการถูกกำหนดให้รับผลขาดทุนก่อนคู่สัญญาอื่น และอันดับและมูลค่าผลขาดทุนที่รับโดยคู่สัญญาอื่นซึ่งมีอันดับส่วนได้เสียต่ำกว่าส่วนได้เสียในสินทรัพย์ของกิจการหรือไม่ (กล่าวคือ ความเกี่ยวข้องต่อเนื้อในสินทรัพย์ของกิจการ)
- ข37.3 รายละเอียดของข้อบ่งชี้ที่เกี่ยวข้องกับภาวะผูกพันในการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน หรือการซื้อคืนสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน

#### ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการตัดรายการออกจากบัญชี (ย่อหน้า 42ข.1)

- ข38 ย่อหน้า 42ข.1 กำหนดให้กิจการเปิดเผยผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการตัดรายการออกจากบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่กิจการมีความเกี่ยวข้องต่อเนื้อใน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลหากผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการตัดรายการออกจากบัญชีเกิดขึ้นเนื่องจากมูลค่า



ยุติธรรมขององค์ประกอบของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อน (กล่าวคือ ส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชีและส่วนได้เสียที่ยังคงไว้กับกิจการ) แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนทั้งจำนวน ซึ่งในสถานการณ์ดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยการวัดมูลค่ายุติธรรมซึ่งรวมข้อมูลที่มีนัยสำคัญที่ไม่ได้อ้างอิงกับข้อมูลตลาดที่สามารถสังเกตได้ ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 27ก

#### ข้อมูลเพิ่มเติม (ย่อหน้าที่ 42ข)

- ข39 การเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42ง-42ข อาจไม่เพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 42ข ในกรณีนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็นที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลนั้น กิจการต้องพิจารณาว่าต้องให้ข้อมูลเพิ่มเติมมากน้อยเพียงใดเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล และต้องให้ความสำคัญกับข้อมูลเพิ่มเติมแต่ละประเด็นอย่างไร ดังนั้นจึงจำเป็นต้องหาจุดสมดุลระหว่างงบการเงินที่นำเสนอข้อมูลละเอียดเกินความจำเป็นซึ่งไม่ได้ช่วยผู้ใช้งบการเงินและยังทำให้ข้อมูลไม่ชัดเจนหากมีการสรุปข้อมูลมากเกินไป

#### การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (ย่อหน้าที่ 13ก-13จ)

##### ขอบเขต (ย่อหน้าที่ 13ก)

- ข40 การเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 13ข-13จ กำหนดสำหรับการรับรู้เครื่องมือทางการเงินทุกประเภทที่มีการหักกลบตามย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) นอกจากนี้ เครื่องมือทางการเงินอยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 13ข-13จ หากเป็นไปตามข้อกำหนดของสัญญาหลักในการหักกลบที่มีผลบังคับใช้หรือข้อตกลงที่คล้ายคลึงกัน ซึ่งครอบคลุมถึงเครื่องมือทางการเงินและรายการที่คล้ายคลึงกัน โดยไม่คำนึงว่าเครื่องมือทางการเงินนั้นมีการหักกลบตามย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือไม่
- ข41 ข้อตกลงที่คล้ายคลึงกันที่อ้างอิงในย่อหน้าที่ 13ก และภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ ข40 รวมถึงข้อตกลงการชำระราคาตราสารอนุพันธ์ ข้อตกลงหลักในการซื้อคืนโดยรวม ข้อตกลงหลักในการให้ยืมหลักทรัพย์โดยรวม และสิทธิที่เกี่ยวข้องกับหลักประกันทางการเงิน เครื่องมือทางการเงินและรายการที่คล้ายคลึงกันตามที่อ้างอิงในภาคผนวก ข. ย่อหน้าที่ ข40 รวมถึงตราสารอนุพันธ์ ข้อตกลงการขายและซื้อคืน ข้อตกลงการขายคืนและซื้อคืน การกู้ยืมหลักทรัพย์ และข้อตกลงการให้ยืมหลักทรัพย์ ตัวอย่างของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่อยู่ภายใต้ขอบเขตของย่อหน้าที่ 13ก

คือ เงินให้กู้ยืมและเงินรับฝากของลูกค้าที่สถาบันการเงินเดียวกัน (เว้นแต่กำหนดให้มีการหัก  
กลับในงบแสดงฐานะการเงิน) และเครื่องมือทางการเงินที่เป็นไปตามข้อตกลงหลักประกัน

**การเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้และหนี้สินทางการเงินที่  
รับรู้ภายใต้ขอบเขตของย่อหน้าที่ 13ก (ย่อหน้าที่ 13ค)**

- ข42 เครื่องมือทางการเงินที่เปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค อาจอยู่ภายใต้ข้อกำหนดการวัด  
มูลค่าที่แตกต่างกัน (เช่น หนี้สินที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงการซื้อคืนอาจถูกวัดมูลค่าด้วยราคาทุน  
ตัดจำหน่าย ในขณะที่ตราสารอนุพันธ์จะถูกรวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม) กิจการต้องรวมมูลค่า  
ของเครื่องมือที่กิจการรับรู้และอธิบายความแตกต่างของการวัดมูลค่าในการเปิดเผยข้อมูลที่  
เกี่ยวข้อง

**การเปิดเผยมูลค่าขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้และหนี้สินทางการเงินที่รับรู้ภายใต้  
ขอบเขตของย่อหน้าที่ 13ก (ย่อหน้าที่ 13ค.1)**

- ข43 มูลค่าที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 13ค.1 เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ซึ่งมีการหักกลับ  
ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *การแสดงรายการ  
สำหรับเครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) มูลค่าที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 13ค.1 ที่  
เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ภายใต้สัญญาหลักในการหักกลับที่มีผลบังคับใช้หรือ  
ข้อตกลงที่คล้ายคลึงกัน โดยไม่คำนึงว่าเครื่องมือทางการเงินนั้นเป็นไปตามเงื่อนไขของการหัก  
กลับหรือไม่ อย่างไรก็ตาม การเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.1 ไม่เกี่ยวข้องกับ  
มูลค่าที่รับรู้ซึ่งเป็นผลของข้อตกลงหลักประกันที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการหักกลับในย่อหน้าที่ 42  
ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการ  
ประกาศใช้) โดยมูลค่าดังกล่าวจะถูกกำหนดให้รายงานตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.4 แทน

**การเปิดเผยมูลค่าที่หักกลับตามที่กำหนดตามหลักเกณฑ์ในย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐาน  
การบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการ  
ประกาศใช้) (ย่อหน้าที่ 13ค.2)**

- ข44 ย่อหน้าที่ 13ค.2 กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลมูลค่าที่หักกลับตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 42  
ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมี  
การประกาศใช้) หากกิจการกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่า  
สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่รับรู้ซึ่งเป็นไปตามการหักกลับภายใต้ข้อตกลง  
เดียวกันจะถูกเปิดเผยทั้งในการเปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล

หนี้สินทางการเงิน อย่างไรก็ตาม มูลค่าที่เปิดเผย (เช่น ในรูปแบบตาราง) จะถูกจำกัดด้วยมูลค่าที่เป็นไปตามการหักกลบ เช่น กิจการอาจรับรู้สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ตามเงื่อนไขการหักกลบในย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หากมูลค่าขั้นต้นของสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์มากกว่ามูลค่าขั้นต้นของหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ตารางการเปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ทางการเงินจะรวมมูลค่าของสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ (ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.1) และมูลค่าของหนี้สินตราสารอนุพันธ์ทั้งหมด (ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.2) อย่างไรก็ตาม แม้ว่าตารางการเปิดเผยข้อมูลหนี้สินทางการเงินจะรวมมูลค่าของหนี้สินตราสารอนุพันธ์ทั้งหมด (ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.1) การเปิดเผยข้อมูลนี้จะรวมเฉพาะมูลค่าของสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ (ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.2) ซึ่งเท่ากับมูลค่าของหนี้สินตราสารอนุพันธ์

### การเปิดเผยมูลค่าสุทธิที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน (ย่อหน้าที่ 13ค.3)

- ข 45 หากกิจการมีเครื่องมือที่เป็นไปตามขอบเขตของการเปิดเผยข้อมูลเหล่านี้ (ตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 13ก) แต่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการหักกลบในย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) มูลค่าที่กำหนดให้เปิดเผยในย่อหน้าที่ 13ค.3 จะเท่ากับมูลค่าที่กำหนดให้เปิดเผยในย่อหน้าที่ 13ค.1
- ข 46 มูลค่าที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 13ค.3 ต้องถูกกระทบยอดกับรายการที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน เช่น หากกิจการเลือกที่จะรวมหรือไม่รวมมูลค่ารายการในงบการเงิน เพื่อการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องมากขึ้น กิจการต้องกระทบยอดมูลค่าที่ถูกรวมหรือไม่ถูกรวมที่เปิดเผยในย่อหน้าที่ 13ค.3 ไปยังมูลค่ารายการที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

### การเปิดเผยมูลค่าที่เป็นไปตามข้อกำหนดสัญญาหลักในการหักกลบที่มีผลบังคับใช้หรือข้อตกลงที่คล้ายคลึงกัน ซึ่งไม่รวมอยู่ในย่อหน้าที่ 13ค.2 (ย่อหน้าที่ 13ค.4)

- ข 47 ย่อหน้าที่ 13ค.4 กำหนดให้กิจการเปิดเผยมูลค่าที่เป็นไปตามสัญญาหลักในการหักกลบที่มีผลบังคับใช้หรือข้อตกลงที่คล้ายคลึงกันซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในย่อหน้าที่ 13ค.2 ย่อหน้าที่ 13ค.4.1 ระบุถึงมูลค่าที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการหักกลบในย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) บางส่วนหรือทั้งหมด (เช่น สิทธิปัจจุบันของการหักกลบที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 42.2 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือสิทธิตามเงื่อนไขของการหักกลบที่มีผลบังคับใช้และสามารถใช้สิทธิได้เฉพาะเมื่อเกิดเหตุการณ์การไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญา หรือเฉพาะเมื่อเกิดเหตุการณ์ขาดสภาพคล่องหรือล้มละลายของคู่สัญญา)

ข48 ย่อหน้าที่ 13ค.4.2 ระบุถึงมูลค่าที่เกี่ยวข้องกับหลักประกันทางการเงิน รวมถึงหลักประกันเงินสด ทั้งที่ได้รับและที่วางเป็นประกัน กิจการต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน เหล่านั้นที่นำไปวางเป็นประกันหรือที่ได้รับเป็นหลักประกัน มูลค่าที่เปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้า 13ค.4.2 ต้องเกี่ยวข้องกับหลักประกันที่ได้รับหรือนำไปวางเป็นประกันที่แท้จริง และไม่ส่งผลให้เจ้าหนี้หรือลูกหนี้ที่รับรู้แล้วส่งคืนหรือรับคืนหลักประกันดังกล่าวกลับ

#### ข้อจำกัดของมูลค่าที่เปิดเผยในย่อหน้าที่ 13ค.4 (ย่อหน้าที่ 13ง)

ข49 กิจการต้องคำนึงถึงผลกระทบของหลักประกันจากเครื่องมือทางการเงินที่มากเกินไป หากเปิดเผยมูลค่าตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.4 ซึ่งการกระทำเช่นนั้น กิจการต้องหักมูลค่าที่เปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.4.1 จากมูลค่าที่เปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.3 เป็นอันดับแรก กิจการต้องจำกัดมูลค่าที่เปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.4.2 ด้วยมูลค่าที่คงเหลืออยู่ในย่อหน้าที่ 13ค.3 สำหรับเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม หากสิทธิตามหลักประกันสามารถใช้บังคับกับเครื่องมือทางการเงินต่างประเภท สิทธิดังกล่าวควรรวมอยู่ในการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ง ด้วย

#### รายละเอียดของสิทธิการหักกลบที่เป็นไปตามข้อกำหนดสัญญาหลักในการหักกลบที่มีผลบังคับใช้และข้อตกลงที่คล้ายคลึงกัน (ย่อหน้าที่ 13จ)

ข50 กิจการต้องอธิบายประเภทของสิทธิการหักกลบและข้อตกลงที่คล้ายคลึงกันที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 13ค.4 รวมถึงลักษณะของสิทธิดังกล่าว เช่น กิจการต้องอธิบายสิทธิที่มีเงื่อนไข สำหรับเครื่องมือที่เป็นไปตามสิทธิการหักกลบที่ไม่ใช่ภาวะผูกพันของเหตุการณ์ในอนาคต แต่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่ปรากฏอยู่ในย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการต้องอธิบายสาเหตุที่ทำให้ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขดังกล่าว สำหรับหลักประกันทางการเงินที่ได้รับหรือวางเป็นประกันไว้ กิจการต้องอธิบายเงื่อนไขของข้อตกลงหลักประกัน (เช่น เมื่อหลักประกันมีข้อจำกัด)

#### การเปิดเผยข้อมูลตามประเภทของเครื่องมือทางการเงินหรือตามประเภทของคู่สัญญา

ข51 การเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.1-13ค.5 อาจจัดกลุ่มตามประเภทของเครื่องมือทางการเงินหรือรายการ (เช่น ตราสารอนุพันธ์ ข้อตกลงการซื้อคืนและการซื้อที่มีสัญญาขายคืน หรือการกู้ยืมหลักทรัพย์ และข้อตกลงการให้ยืมหลักทรัพย์)

ข52 กิจการอาจจัดกลุ่มการเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 13ค.1-13ค.3 ตามประเภทของเครื่องมือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณตามที่กำหนดในย่อหน้าที่

13ค.3-13ค.5 ตามคู่สัญญา หากกิจการแสดงข้อมูลที่กำหนดตามประเภทคู่สัญญา กิจการไม่ถูกกำหนดให้ระบุชื่อคู่สัญญา อย่างไรก็ตาม การกำหนดคู่สัญญา (คู่สัญญา ก, คู่สัญญา ข, คู่สัญญา ค. เป็นต้น) ต้องกำหนดให้สอดคล้องกันในแต่ละปีที่แสดงข้อมูลเพื่อให้เปรียบเทียบข้อมูลได้ ในการเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพต้องพิจารณาการแสดงผลเพิ่มเติมเกี่ยวกับประเภทของคู่สัญญา เมื่อคู่สัญญาให้ข้อมูลเพื่อเปิดเผยมูลค่าตามย่อหน้าที่ 13ค.3-13ค.5 มูลค่าที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับมูลค่าคู่สัญญาทั้งหมดต้องเปิดเผยเป็นรายการแยกต่างหากและมูลค่าคู่สัญญาที่ไม่มีนัยสำคัญที่เหลือต้องรวมแสดงเป็นรายการเดียว

### อื่น ๆ

- ข53 การเปิดเผยข้อมูลที่เฉพาะเจาะจงตามย่อหน้าที่ 13ค-13จ ถือเป็นข้อกำหนดขั้นต่ำ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 13ข กิจการอาจจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูล (เชิงคุณภาพ) เพิ่มเติม ซึ่งขึ้นอยู่กับเงื่อนไขของข้อกำหนดสัญญาหลักในการหักกลบที่มีผลบังคับใช้และข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง รวมถึงลักษณะของสิทธิการหักกลบ และผลกระทบหรือผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการ