

สัมมนาวิจารณ์ /// (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2569 **TFRS 7** **TFRS 9** และฉบับปรับปรุงอื่น

วันอังคารที่ 19 พฤษภาคม 2569

เวลา 10.00 – 11.30 น.

@tfac.family
www.tfac.or.th



คุณกฤตยากร อารีโสภณพิเชฐ

- กรรมการบริหารสอบบัญชี บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด
- อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



คุณชนม์คณา นพคุณสมบูรณ์

- ผู้ช่วยผู้อำนวยการ ฝ่ายนโยบายการกำกับสถาบันการเงิน ธนาคารแห่งประเทศไทย
- กรรมการในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



**QUALITY
TRUST
INTEGRITY
TRANSPARENCY
INDEPENDENCE**

   @tfac.family
www.tfac.or.th

สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 9
เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

TFRS 9 **ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9**

สรุปความเป็นมา : **ปรับปรุงตาม IFRS BV2026**



วันถือปฏิบัติ : **วันที่ 1 มกราคม 2570**

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

- ◆ การแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน
- ◆ สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ
- ◆ การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11

สรุปการปรับปรุง

โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 2.3ก ถึง 2.3ข 2.8 6.10 ถึง 6.10.2 7.1.12 ถึง 7.1.15 7.2.47 ถึง 7.2.53 ภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข2.7 ถึง ข2.8 ข3.1.2ก ข3.3.8 ถึง ข3.3.10 ข4.1.8ก ข4.1.10ก ข4.1.16ก และ ข4.1.20ก เพิ่มหัวเรื่องก่อนย่อหน้าที่ 2.4 7.2.47 7.2.50 7.2.51 ภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข2.7 ข3.1.2ก และแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 2.1.2.2 2.6 5.1.3 ภาคผนวก ก ภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข4.1.10 ข4.1.13 ถึง ข4.1.14 ข4.1.16 ข4.1.17 ข 4.1.20 ข4.1.21 และ ข4.1.23

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปความเป็นมา : ปรับปรุงตาม IFRS BV2026



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2570

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

- ◆ การแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน
- ◆ สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ
- ◆ การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11



TFRS 9

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

1) Financial assets with ESG-linked features

Over the past few years, questions have arisen regarding how to classify some **financial assets with ESG-linked features** – e.g. a loan with a reduction in its interest rate if a specified ESG target is met by the borrower – under existing requirements. As the global market for these financial assets is growing rapidly, there has been an urgent need for clarification on how such features should be analysed.

Resource: [KPMG webpage – Classification of financial assets](#)

นิยาม ESG BOND



Green bond

ตราสารหนี้ซึ่งเงินที่ได้จากการระดมทุน จะถูกนำไปใช้เป็นเงินลงทุนหรือนำไปใช้ชำระคืนหนี้ (re-finance) ที่ได้ลงทุนไปในโครงการที่มีคุณสมบัติเป็นโครงการเพื่อสิ่งแวดล้อม



Social bond

ตราสารหนี้ซึ่งเงินที่ได้จากการระดมทุน จะถูกนำไปใช้เป็นเงินลงทุนหรือนำไปใช้ชำระคืนหนี้ (re-finance) ที่ได้ลงทุนไปในโครงการที่มีคุณสมบัติเป็นโครงการเพื่อสังคม



Sustainability bond

ตราสารหนี้ซึ่งเงินที่ได้จากการระดมทุนจะถูกนำไปใช้เป็นเงินลงทุนหรือนำไปใช้ชำระคืนหนี้ (re-finance) ที่ได้ลงทุนไปทั้งในโครงการเพื่อสิ่งแวดล้อมและโครงการเพื่อสังคม



Sustainability-linked bond

ตราสารหนี้ซึ่งคุณลักษณะทางการเงินและ/หรือโครงสร้าง ขึ้นอยู่กับ การที่ issuer สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านความยั่งยืนที่ได้กำหนดไว้หรือไม่

Resource: [Thai BMA - ESG bond definition](#)



IFRS 9

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

What's the issue?

Under IFRS 9, it was unclear whether the contractual cash flows of some financial assets with ESG-linked features represented SPPI, which is a condition for measurement at amortised cost. This could have resulted in financial assets with ESG-linked features being measured at fair value through profit or loss.

Although the new amendments are more permissive, they **apply to all contingent features, not just ESG-linked features**. While the amendments may allow certain financial assets with contingent features to meet the SPPI criterion, companies may need to perform additional work to prove this. Judgement will be required in determining whether the new test is met.

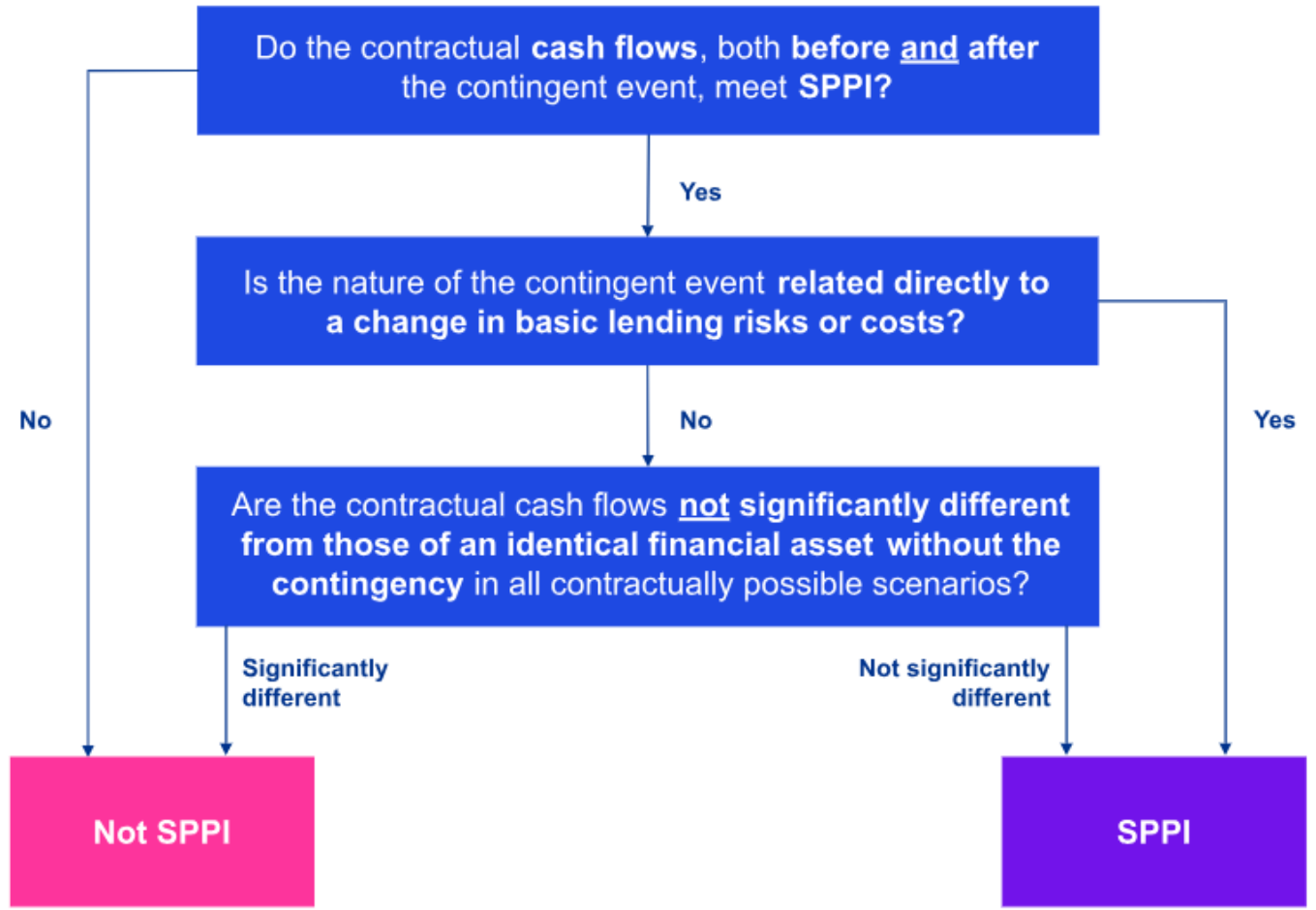
Classifying financial assets with a contingent feature?

The amendments introduce an additional SPPI test for financial assets with contingent features that are not related directly to a change in basic lending risks or costs – e.g. where the cash flows change depending on whether the borrower meets an ESG target specified in the loan contract.

Under the amendments, certain financial assets including those with ESG-linked features could now meet the SPPI criterion, provided that their cash flows are not significantly different from an identical financial asset without such a feature.

Resource: [KPMG webpage – Classification of financial assets](#)

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9



Resource: *KPMG webpage – Classification of financial assets*



IFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

A. Elements of interest in a basic lending arrangement

IFRS 9 states that contractual cash flows that are SPPI are consistent with a basic lending arrangement. In such arrangements, typical elements of interest include compensation for the time value of money, credit risk, other basic lending risks (such as liquidity risk), and costs associated with holding the financial asset—as well as a profit margin.

To help an entity assess whether the interest it receives in an arrangement is consistent with a basic lending arrangement, the IASB proposes to clarify that:

- the assessment of interest focuses on what an entity is being **compensated for**, rather than how much compensation an entity receives; and
- contractual cash flows are **inconsistent with a basic lending arrangement if**:
 - the cash flows include compensation for risks or market factors not typically considered basic lending risks or costs, even if such terms are common in the market; and
 - the cash flows change in a way that is not aligned with the direction and magnitude of changes in lending risks or costs.

Resource: *IFRS Snapshot : Exposure Draft Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments (March 2023)*

B. Contractual terms that change the timing or amount of contractual cash flows

IFRS 9 requires an entity to determine whether the cash flows that could arise over the life of a financial asset meet the SPPI requirement.

Some financial assets contain contractual terms that could change the timing or amount of contractual cash flows following the occurrence (or non-occurrence) of a contingent event.

To help entities assess whether such financial assets meet the SPPI requirement, the IASB proposes to clarify that:

- an entity shall assess whether the contractually specified change would meet the SPPI requirement irrespective of the probability of the contingent event occurring;
- a change in contractual cash flows is consistent with a basic lending arrangement if the occurrence (or non-occurrence) of the contingent event is specific to the debtor; and
- the resulting contractual cash flows should represent neither an investment in the debtor nor an exposure to the performance of specified assets.

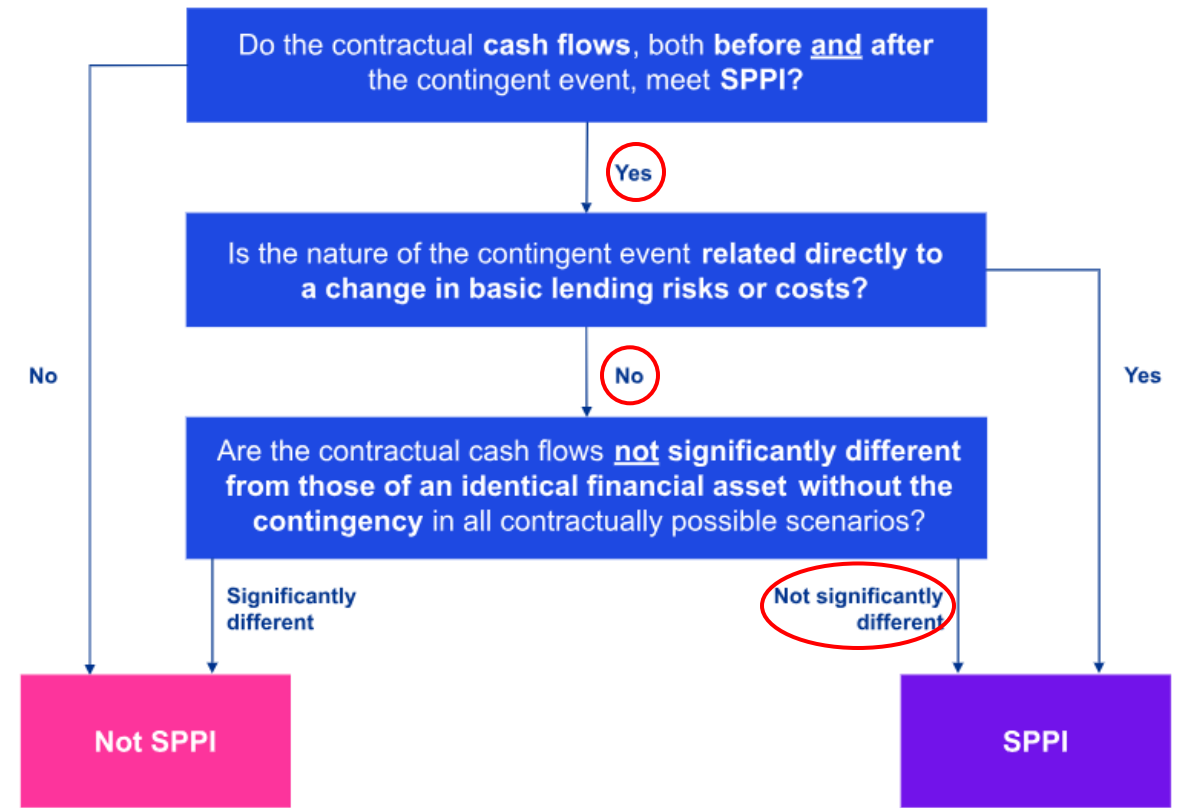
Resource: *IFRS Snapshot : Exposure Draft Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments (March 2023)*

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

Illustrative examples 1

Instrument EA is a loan with an interest rate that is adjusted every reporting period by a fixed number of basis points if the debtor achieves a contractually specified reduction in carbon emissions during the preceding reporting period.

The maximum possible cumulative adjustments would not significantly change the interest rate on the loan.

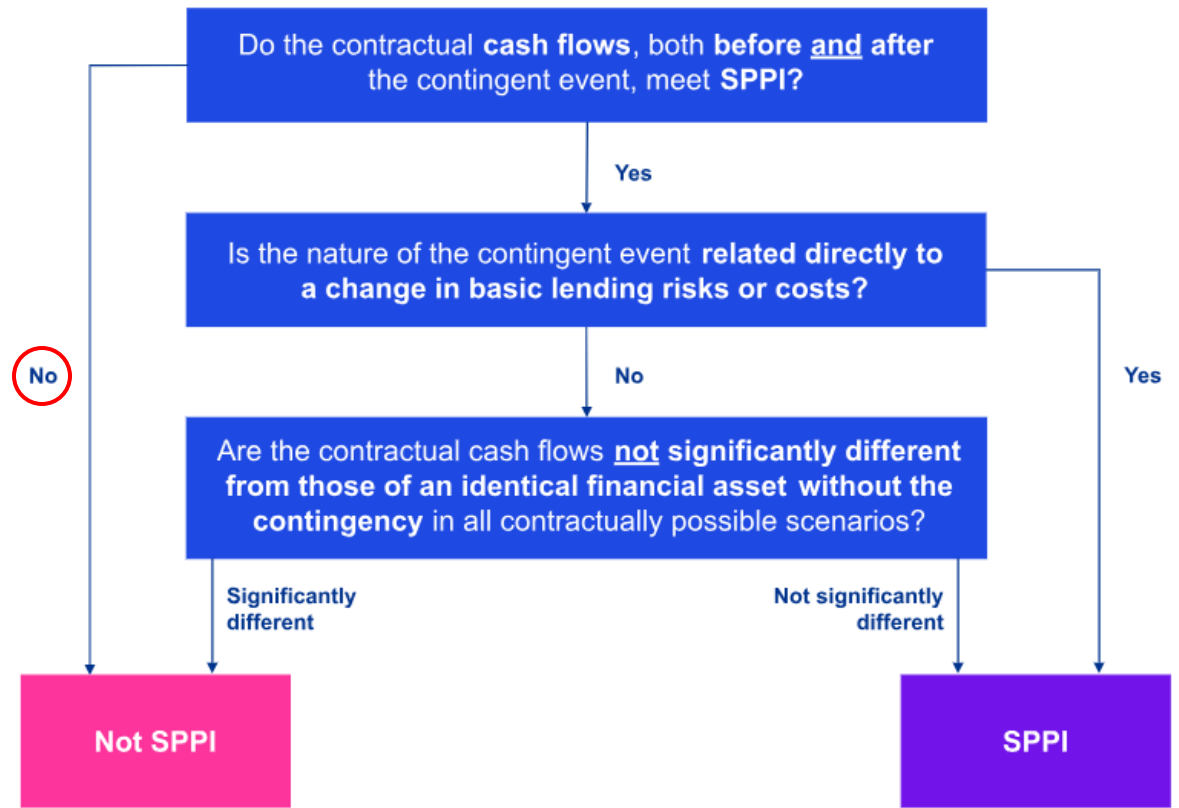


Resource: [KPMG webpage – Classification of financial assets](#)

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

Illustrative examples 2

Instrument I is a loan with an interest rate that is adjusted every reporting period to track the movements in a market-determined carbon price index during the preceding reporting period.



Resource: [KPMG webpage – Classification of financial assets](#)



IFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

Contractually linked instruments (CLIs) and non-recourse features

The amendments clarify the key characteristics of CLIs and how they differ from financial assets with non-recourse features. The amendments also include factors that a company needs to consider when assessing the cash flows underlying a financial asset with non-recourse features (the 'look through' test).

'Look through' assessment

If a financial asset has non-recourse features, IFRS 9 requires an entity to assess ('look through to') the particular underlying assets or cash flows to determine whether the financial asset meets the SPPI requirement.

To assist entities in making this assessment, the IASB proposes to clarify that an entity may also need to consider factors such as the legal and capital structure of the debtor, including the extent to which:

- the cash flows from the underlying assets are expected to exceed the contractual cash flows on the financial asset being classified; and
- any cash shortfall from the underlying assets is expected to be absorbed by subordinated instruments issued by the debtor.

Resource: [KPMG webpage – Classification of financial assets](#)

Resource: [IFRS Snapshot : Exposure Draft Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments \(March 2023\)](#)



2) Derecognition of financial liabilities settled through electronic transfers

What's the issue?

There has been diversity in practice over the timing of the recognition and derecognition of financial assets and financial liabilities, particularly when they are settled using electronic payment systems.

The IASB has amended IFRS 9 to clarify when a financial asset or a financial liability is recognised and derecognised and to provide an exception for certain financial liabilities settled using an electronic payment system.

Companies can **choose to apply the exception for electronic payments on a system-by-system basis**. Given the widespread use of electronic payment systems, determining whether the exception criteria would be met for each one may require significant time and effort.

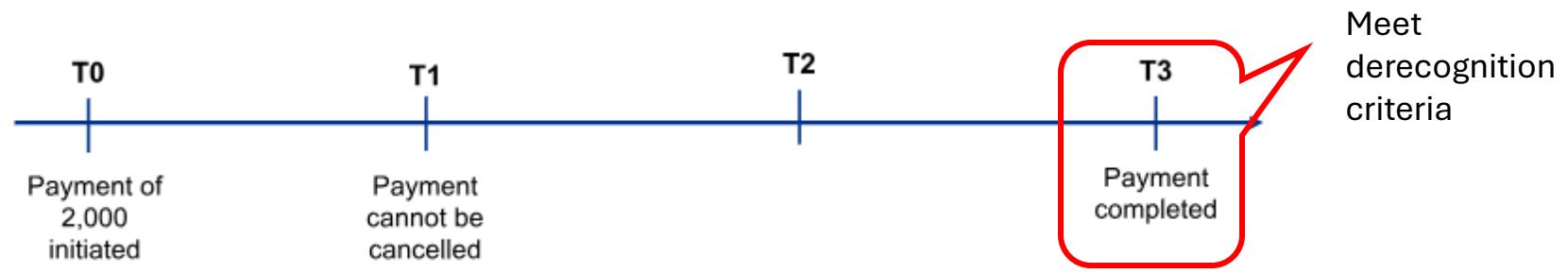
Resource: [KPMG webpage – Settlement by electronic payments](#)

Resource: [IFRS Snapshot : Exposure Draft Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments \(March 2023\)](#)

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

What are the amendments?

Consider a company that settles its trade payable by using an electronic payment system. A typical timeline is shown in the diagram below.



Under the amendments, the company generally derecognises its trade payable on the settlement date (i.e. on T3 in the diagram above).

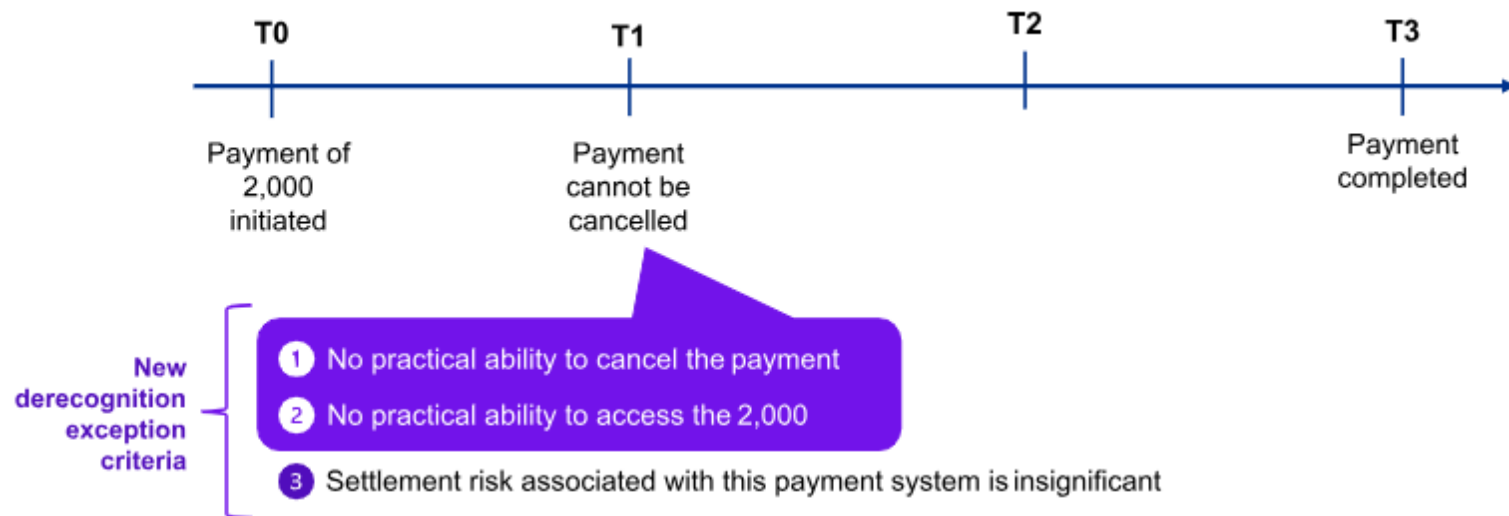
Resource: [KPMG webpage – Settlement by electronic payments](#)

Resource: [IFRS Snapshot : Exposure Draft Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments \(March 2023\)](#)

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

However, the amendments provide an exception for the derecognition of financial liabilities. The exception allows the company to derecognise its trade payable before the settlement date, potentially on T1 in the diagram above, when it uses an **electronic payment system that meets all** of the following criteria:

- no practical ability to withdraw, stop or cancel the payment instruction;
- no practical ability to access the cash to be used for settlement as a result of the payment instruction; and
- the settlement risk associated with the electronic payment system is insignificant.



Resource: [KPMG webpage – Settlement by electronic payments](#)

Resource: [IFRS Snapshot : Exposure Draft Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments \(March 2023\)](#)

ข้อความที่เพิ่มเติม

7.1.11 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

7.1.12 การแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 7.2.47 ถึง 7.2.49 ข3.1.2ก ข3.3.8 ถึง ข3.3.10 ข4.1.8ก ข4.1.10ก ข4.1.16ก และ ข4.1.20ก และแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ข4.1.10 ข4.1.13 ข4.1.14 ข 4.1.16 ข4.1.17 ข4.1.20 ข4.1.21 และ ข4.1.23 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2570 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 7.1.13 หากกิจการเลือกถือปฏิบัติการแก้ไขเพิ่มเติมนี้สำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องถือปฏิบัติอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้
- 7.1.13.1 ถือปฏิบัติการแก้ไขเพิ่มเติมทั้งหมด ณ เวลาเดียวกัน และเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว หรือ
 - 7.1.13.2 ถือปฏิบัติเพียงการแก้ไขเพิ่มเติมตามแนวทางปฏิบัติในหมวดที่ 4.1 ของมาตรฐานฉบับนี้ (การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน) สำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ และเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

ข้อความที่เพิ่มเติม

การเปลี่ยนผ่านสำหรับการแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน

- 7.2.47 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินแบบปรับปรุง ย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เว้นแต่ที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 7.2.48 และ 7.2.49 และเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของข้อกำหนดในย่อหน้าเหล่านี้ วันที่เริ่มใช้มาตรฐานคือวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี ที่กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมครั้งแรก
- 7.2.48 กิจการไม่ถูกบังคับให้แก้ไขการนำเสนอของรอบระยะเวลา ก่อนเพื่อให้สะท้อนการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมเหล่านี้ กิจการอาจแก้ไขการนำเสนอของรอบระยะเวลา ก่อน ก็ต่อเมื่อสามารถทำได้โดยไม่ใช้ข้อมูลที่ทราบหลังจากเกิดเหตุการณ์แล้ว หากกิจการไม่แก้ไขการนำเสนอของรอบระยะเวลา ก่อน กิจการต้องรับรู้ผลกระทบของการถือปฏิบัติเมื่อเริ่มแรกจากการแก้ไขเพิ่มเติมโดยปรับปรุงยอดยกมาของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินและผลกระทบสะสม (ถ้ามี) โดยปรับปรุงกำไรสะสมยกมา (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ตามความเหมาะสม) ณ วันที่เริ่มใช้มาตรฐาน

ข้อความที่เพิ่มเติม

7.2.49 ณ วันที่เริ่มใช้การแก้ไขเพิ่มเติมตามแนวทางปฏิบัติตามหมวดที่ 4.1 ของมาตรฐานฉบับนี้ (การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน) กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละประเภทที่ประเภทการวัดมูลค่าเปลี่ยนแปลงไปอันเป็นผลจากการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าว

7.2.49.1 ประเภทการวัดมูลค่าและมูลค่าตามบัญชีที่กำหนดได้ทันทีก่อนการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติม และ

7.2.49.2 ประเภทการวัดมูลค่าและมูลค่าตามบัญชีที่กำหนดได้ทันทีหลังการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติม

ข้อความที่เพิ่มเติม

วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเลิกรับรู้รายการ

ข3.1.2ก เว้นแต่จะถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 3.1.2 กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่กิจการกลายเป็นคู่สัญญาตามเงื่อนไขในสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น (ดูย่อหน้าที่ 3.1.1) สินทรัพย์ทางการเงินจะเลิกรับรู้ ณ วันที่สิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดหมดอายุหรือเกิดการโอนสินทรัพย์ทางการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 3.2.3) เว้นแต่กิจการเลือกที่จะถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข3.3.8 หนี้สินทางการเงินจะเลิกรับรู้ ณ วันชำระ ซึ่งเป็นวันที่หนี้สินนั้นสิ้นสุดลงเนื่องจากภาระผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือยกเลิก หรือสิ้นสุด (ดูย่อหน้าที่ 3.3.1) หรือหนี้สินที่เข้าเงื่อนไขการเลิกรับรู้รายการด้วยเหตุผลอื่น (ดูย่อหน้าที่ 3.3.2)

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข3.3.8 แม้จะมีข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ ข3.1.2ก ให้เลิกรับรู้รายการหนี้สินทางการเงิน ณ วันชำระ เมื่อชำระหนี้สินทางการเงิน (หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงิน) ด้วยเงินสดผ่านระบบชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ กิจการได้รับอนุญาตให้เลิกรับรู้หนี้สินทางการเงิน (หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงินนั้น) ก่อนวันชำระ ก็ต่อเมื่อกิจการได้ออกคำสั่งจ่ายเงินที่ส่งผลดังต่อไปนี้

ข3.3.8.1 กิจการไม่มีความสามารถในทางปฏิบัติที่จะเพิกถอน ระงับ หรือยกเลิกคำสั่งจ่ายเงิน

ข3.3.8.2 กิจการไม่มีความสามารถในทางปฏิบัติที่จะเข้าถึงเงินสดที่ใช้สำหรับการจ่ายชำระอันเป็นผลจากคำสั่งจ่ายเงิน

และ

ข3.3.8.3 ความเสี่ยงในการจ่ายชำระด้วยระบบชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ไม่มีนัยสำคัญ

ข้อความที่เพิ่มเติม

- ข3.3.9 เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข3.3.8.3 ความเสี่ยงในการจ่ายชำระด้วยระบบชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ไม่มีนัยสำคัญหากการเสร็จสมบูรณ์ของคำสั่งจ่ายเงินเป็นไปตามกระบวนการดำเนินงานที่เป็นมาตรฐานและเวลาระหว่างการที่เงื่อนไขในย่อหน้าที่ ข3.3.8.1 และ ข3.3.8.2 บรรลุผล และการที่เงินสดได้ส่งมอบให้แก่คู่สัญญา นั้นเป็นช่วงเวลาอันสั้น อย่างไรก็ตาม ความเสี่ยงในการจ่ายชำระจะไม่ถือว่าไม่มีนัยสำคัญ หากการเสร็จสมบูรณ์ของคำสั่งจ่ายนั้นขึ้นอยู่กับความสามารถของกิจการในการส่งมอบเงินสด ณ วันจ่ายชำระ
- ข3.3.10 กิจการที่เลือกถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข3.3.8 กับการจ่ายชำระหนี้สินทางการเงิน (หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงิน) โดยใช้ระบบชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ ต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าดังกล่าวกับการจ่ายชำระทุกรายการที่กระทำผ่านระบบชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์เดียวกัน

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.8ก ในการประเมินว่ากระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินสอดคล้องกับข้อตกลงเบื้องต้นในการให้สินเชื่อหรือไม่ กิจการอาจจะต้องพิจารณาองค์ประกอบที่แตกต่างกันของดอกเบี้ยแยกจากกัน การประเมินส่วนที่เป็นดอกเบี้ยให้มุ่งเน้นว่ากิจการได้รับการชดเชยสำหรับสิ่งใด แทนที่จะเน้นที่จำนวนเงินที่กิจการจะได้รับการชดเชย แม้กระนั้นก็ตาม จำนวนเงินชดเชยที่กิจการได้รับอาจบ่งชี้ว่ากิจการได้รับการชดเชยบางสิ่งบางอย่างนอกเหนือจากความเสี่ยงและต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ กระแสเงินสดตามสัญญาจะไม่สอดคล้องกับข้อตกลงเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ หากมีการอ้างอิงกับตัวแปรที่ไม่ใช่ความเสี่ยงและต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ (ตัวอย่างเช่น มูลค่าของตราสารทุน หรือราคาของสินค้าโภคภัณฑ์) หรือหากสะท้อนถึงส่วนแบ่งรายได้หรือกำไรของผู้กู้ยืม แม้ว่าเงื่อนไขตามสัญญาดังกล่าวจะเป็นเรื่องปกติทั่วไปในตลาดที่กิจการดำเนินงานอยู่

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.10 ถ้าสินทรัพย์ทางการเงินประกอบด้วยเงื่อนไขในสัญญาที่สามารถเปลี่ยนแปลงระยะเวลา หรือจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญา เช่น ถ้าสินทรัพย์สามารถได้รับชำระก่อนวันครบกำหนด หรือสามารถขยายระยะเวลาได้) กิจการต้องพิจารณาว่ากระแสเงินสดตามสัญญาที่สามารถเกิดขึ้นได้ตลอดอายุของตราสาร เนื่องจากเงื่อนไขในสัญญานั้นเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นหรือไม่ ในการพิจารณากิจการต้องประเมินว่ากระแสเงินสดตามสัญญาที่สามารถเกิดขึ้นได้ทั้งก่อนและหลังการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดตามสัญญา โดยไม่คำนึงถึงความเป็นไปได้ของการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดตามสัญญาที่จะเกิดขึ้น กิจการอาจต้องการประเมินธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น (เช่น สิ่งกระตุ้น) ที่อาจเปลี่ยนระยะเวลาหรือจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญา ในขณะที่ธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นนั้นไม่ได้เป็นปัจจัยที่กำหนดในการประเมินว่ากระแสเงินสดตามสัญญาเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยหรือไม่ แต่ใช้เป็นข้อบ่งชี้ได้ ตัวอย่างเช่น การเปรียบเทียบระหว่างเครื่องมือทางการเงินที่อัตราดอกเบี้ยจะถูกปรับให้เป็นอัตราที่สูงขึ้นเมื่อลูกค้าไม่จ่ายชำระเงินตามงวดที่กำหนดไว้ กับเครื่องมือทางการเงินที่อัตราดอกเบี้ยจะถูกปรับให้เป็นอัตราที่สูงขึ้นเมื่อดัชนีตราสารทุนที่ระบุได้เข้าสู่ระดับที่กำหนดไว้

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.10(ต่อ)

กรณีดังกล่าวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างมากกว่ากระแสเงินสดตามสัญญาตลอดอายุของตราสารจะถูกจ่ายชำระสำหรับเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น เนื่องจากความสัมพันธ์ของการจ่ายชำระที่ไม่ตรงตามกำหนด และการเพิ่มขึ้นในความเสี่ยงด้านเครดิต ในกรณีดังกล่าว ธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงและต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ และกระแสเงินสดตามสัญญามีการเปลี่ยนแปลงไปในทิศทางเดียวกันกับการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงและต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อดังกล่าว (ดูย่อหน้าที่ ข 4.1.18)

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.10ก ในบางกรณี เงื่อนไขที่อาจเกิดขึ้นก่อให้เกิดกระแสเงินสดตามสัญญา ซึ่งสอดคล้องกับข้อตกลงเบื้องต้นในการให้สินเชื่อทั้งก่อนและหลังการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดตามสัญญา แต่ธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นเองนั้นจะไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงและต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ ตัวอย่างเช่น อัตราดอกเบี้ยของเงินให้กู้ยืมจะถูกปรับปรุงด้วยจำนวนที่ระบุไว้ หากผู้กู้ยืมสามารถบรรลุการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกตามที่ระบุไว้ในสัญญา ในกรณีดังกล่าวเมื่อถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข4.1.10 สินทรัพย์ทางการเงินมีกระแสเงินสดตามสัญญาที่เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น ก็ต่อเมื่อในทุกฉากทัศน์ที่เป็นไปได้ตามสัญญากระแสเงินสดตามสัญญาดังกล่าวไม่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากกระแสเงินสดตามสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีเงื่อนไขตามสัญญาเหมือนกันทุกประการ แต่ไม่มีเงื่อนไขที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าว ในบางสถานการณ์ กิจการอาจสามารถหาข้อสรุปได้ด้วยการทำการประเมินเชิงคุณภาพ แต่ในสถานการณ์อื่นๆ กิจการอาจจำเป็นต้องทำการประเมินเชิงปริมาณ หากเป็นที่ชัดเจนด้วยการวิเคราะห์เพียงเล็กน้อยหรือไม่ต้องวิเคราะห์เลยแล้วพบว่ากระแสเงินสดตามสัญญาไม่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ กิจการไม่จำเป็นต้องทำการประเมินในรายละเอียดก็ได้

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.13

ตราสาร

ตราสาร จ1 เป็นเงินให้กู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยซึ่งถูกปรับปรุงทุกรอบระยะเวลารายงานด้วยจำนวนร้อยละคงที่ หากผู้กู้ยืมบรรลุการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกตามที่ระบุไว้ในสัญญาในระหว่างรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า

ผลสะสมมากที่สุดของการปรับปรุงที่เป็นไปได้ไม่เปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยของเงินให้กู้ยืมอย่างมีนัยสำคัญ

การวิเคราะห์

กระแสเงินสดตามสัญญาเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น

กิจการพิจารณาว่ากระแสเงินสดตามสัญญาที่สามารถเกิดขึ้นทั้งก่อนและหลังแต่ละการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดตามสัญญาเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้นหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ ข4.1.10)

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.13 (ต่อ)

การวิเคราะห์

หากเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในการบรรลุเป้าหมายการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเกิดขึ้นอัตราดอกเบี้ยจะถูกปรับปรุงด้วยจำนวนร้อยละคงที่ ส่งผลให้กระแสเงินสดตามสัญญาสอดคล้องกับข้อตกลงเบื้องต้นในการให้สินเชื่อเป็นเพียงเพราะว่าธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นด้วยตัวของมันเองนั้นไม่สัมพันธ์โดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงและต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ ซึ่งกิจการไม่สามารถสรุปทันทีว่ากระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น หากไม่มีการประเมินเพิ่มเติม

ดังนั้น กิจการประเมินว่าในทุกฉากทัศน์ที่เป็นไปได้ตามสัญญากระแสเงินสดตามสัญญาไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญจากกระแสเงินสดตามสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีเงื่อนไขตามสัญญาเหมือนกันทุกประการ แต่ไม่มีเงื่อนไขที่อาจเกิดขึ้นที่โยงกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (ดูย่อหน้าที่ ข4.1.10ก)

เนื่องจากการปรับปรุงใดๆ ตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินจะไม่ส่งผลให้กระแสเงินสดตามสัญญาแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ กิจการจึงสรุปได้ว่าเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นเท่านั้น

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.14

ตราสาร

ตราสาร ฅ เป็นเงินให้กู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยที่จะถูกปรับปรุงทุกรอบระยะเวลารายงานเพื่อติดตามความเคลื่อนไหวของดัชนีราคาก๊าซเรือนกระจกที่กำหนดโดยตลาดในระหว่างรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า

การวิเคราะห์

กระแสเงินสดตามสัญญาไม่เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น

กระแสเงินสดตามสัญญาอ้างอิงกับดัชนีที่ผันแปร (ดัชนีราคาก๊าซเรือนกระจก) ซึ่งไม่ใช่ความเสี่ยงหรือต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ ดังนั้น กระแสเงินสดตามสัญญาจึงไม่สอดคล้องกับข้อตกลงเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ (ดูย่อหน้าที่ ข4.1.8ก)

ข4.1.16 ในบางกรณี สินทรัพย์ทางการเงินอาจแสดงถึงการลงทุนในสินทรัพย์ หรือกระแสเงินสด ซึ่งทำให้กระแสเงินสดตาม สัญญา มิได้ เป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น เช่น ถ้าระยะเวลาตามสัญญาระบุว่ากระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินเพิ่มขึ้นมากเท่ากับจำนวนรถยนต์ที่ใช้ทางด่วน กระแสเงินสดตามสัญญาเหล่านี้จะไม่สอดคล้องกับ **ข้อตกลงเบื้องต้น ในการให้สินเชื่อ** ~~การให้กู้ยืมโดยทั่วไป~~ ดังนั้น ทรสารดังกล่าวจึงไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 4.1.2.2 และ 4.1.2ก.2 เช่นเดียวกับในกรณีที่เมื่อสิทธิเรียกร้องของเจ้าหนี้ถูกจำกัดเฉพาะสินทรัพย์ของลูกหนี้ตามที่กำหนด หรือกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ที่กำหนด (เช่น สินทรัพย์ทางการเงินที่ผู้ให้กู้ไม่มีสิทธิไถ่เบีย)

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.16ก สถานการณ์ที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข4.1.15 อาจเกิดขึ้นได้ด้วยหากสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีเงื่อนไขการไม่มีสิทธิไต่เบี่ยสินทรัพย์ทางการเงินมีเงื่อนไขการไม่มีสิทธิไต่เบี่ย หากสิทธิขั้นสูงสุดในการรับกระแสเงินสดของกิจการนั้นจำกัดเพียงกระแสเงินสดที่เกิดจากสินทรัพย์ที่ระบุไว้เท่านั้น อีกนัยหนึ่งคือกิจการเผชิญต่อความเสี่ยงจากผลการดำเนินงานของสินทรัพย์ที่ระบุเป็นหลักแทนที่จะเป็นความเสี่ยงด้านเครดิตของผู้กู้ยืม ตัวอย่างเช่น สิทธิขั้นสูงสุดของผู้ให้กู้ยืมที่จะได้รับกระแสเงินสดนั้นจำกัดเพียงกระแสเงินสดที่เกิดจากสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ของกิจการที่จัดโครงสร้างเท่านั้น

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.17 อย่างไรก็ตาม การที่สินทรัพย์ทางการเงินมีเงื่อนไขการไม่มีสิทธิไต่เบียดด้วยตัวของมันเองมิได้ขัดขวางสินทรัพย์ทางการเงินนั้นจากการเข้าเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 4.1.2.2 และ 4.1.2ก.2 ในกรณีดังกล่าว ผู้ให้กู้ยืมต้องประเมิน (แบบมองทะลุ) เชื่อมโยงระหว่างสินทรัพย์หรือกระแสเงินสดอ้างอิงนั้น ๆ กับกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกจัดประเภทในการพิจารณาว่ากระแสเงินสดตามสัญญาเหล่านั้นเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นหรือไม่ ก็จำเป็นต้องพิจารณาด้วยความเชื่อมโยงนี้ได้รับผลกระทบจากข้อตกลงตามสัญญาอื่นอย่างไร เช่น ตราสารหนี้หรือตราสารทุนด้อยสิทธิที่ออกโดยผู้กู้ยืม หากเงื่อนไขของสินทรัพย์ทางการเงินส่งผลต่อกระแสเงินสดอื่นใดหรือจำกัดกระแสเงินสดในลักษณะที่ไม่สอดคล้องกับการจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ย สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 4.1.2.2 และ 4.1.2ก.2 ทั้งนี้ ไม่ว่าสินทรัพย์อ้างอิงจะจัดเป็นสินทรัพย์ทางการเงินหรือไม่ก็ตาม ก็ไม่ส่งผลกระทบต่อการประเมินดังกล่าว

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.20 สำหรับธุรกรรมบางประเภทที่มีเงื่อนไขการไม่มีสิทธิไล่เบี่ย ผู้ออกตราสารอาจจัดลำดับความสำคัญของการจ่ายชำระให้ผู้ถือสินทรัพย์ทางการเงินโดยใช้เครื่องมือที่เชื่อมโยงตามสัญญาหลายประการ (ระดับชั้น) ในแต่ละระดับชั้นจะมีการจัดอันดับการด้อยสิทธิเรียกร้องซึ่งระบุลำดับการจัดสรรกระแสเงินสดของผู้ออกตราสารจากกลุ่มของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงให้กับแต่ละระดับชั้น การจัดลำดับการจ่ายชำระให้กับผู้ถือตราสารในแต่ละระดับชั้นถูกกำหนดขึ้นผ่านโครงสร้างการจ่ายชำระเงินแบบน้ำตก ซึ่งก่อให้เกิดการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตและส่งผลให้เกิดการปันส่วนที่ไม่ได้สัดส่วนของจำนวนเงินที่ขาดไปจากกลุ่มของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงระหว่างแต่ละระดับชั้น ในกรณีดังกล่าว ผู้ถือตราสารในระดับชั้นมีสิทธิได้รับการจ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นก็ต่อเมื่อผู้ออกตราสารมีกระแสเงินสดเพียงพอที่จะจ่ายให้กับตราสารที่อยู่ระดับชั้นที่เหนือกว่า ในประเภทของธุรกรรมเหล่านี้ ให้ผู้ถือตราสารในระดับชั้นถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข4.1.21 ถึง ข4.1.26 แทนย่อหน้าที่ ข4.1.17

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.20ก บางธุรกรรมที่อาจประกอบด้วยตราสารหนี้หลายรายการและดูเหมือนว่ามีลักษณะตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข 4.1.20 แท้จริงแล้วเป็นข้อตกลงการให้สินเชื่อที่ถูกวางโครงสร้างไว้เป็นการเฉพาะเพื่อให้เกิดการคุ้มครองความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นแก่ผู้ให้สินเชื่อ (หรือกลุ่มของผู้ให้สินเชื่อ) ตัวอย่างเช่น กิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะนี้อาจถูกจัดตั้งให้ถือครองสินทรัพย์อ้างอิงที่จะสร้างกระแสเงินสดในการจ่ายชำระคืนให้แก่ผู้ให้สินเชื่อ กิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะนี้ออกตราสารหนี้ที่มีสิทธิเรียกร้องลำดับสูงและลำดับรอง ผู้ให้สินเชื่อถือตราสารหนี้ที่มีสิทธิเรียกร้องลำดับสูงและกิจการที่เป็นผู้สนับสนุนกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะซึ่งถือตราสารหนี้ที่มีสิทธิเรียกร้องลำดับรองไม่มีความสามารถในทางปฏิบัติที่จะขายตราสารหนี้ที่มีสิทธิเรียกร้องลำดับรอง ตราบใดที่ตราสารหนี้ที่มีสิทธิเรียกร้องลำดับสูงยังมีสถานะเป็นเจ้าของนี้ ผู้ถือตราสารหนี้ดังกล่าวให้ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข4.1.7 ถึง ข4.1.19 แทนย่อหน้าที่ ข4.1.21 ถึง ข4.1.26

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.21 ในธุรกรรมที่ประกอบด้วยตราสารที่มีความเชื่อมโยงกันโดยสัญญา ดังที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ ข4.1.20 ระดับชั้นมีลักษณะของกระแสเงินสดที่เป็นการจ่ายชำระเงินทุนและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินทุน ก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขดังต่อไปนี้

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.23 กลุ่มตราสารอ้างอิงต้องประกอบด้วยตราสารหนึ่งตราสารหรือมากกว่าที่มีกระแสเงินสดตามสัญญาเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นเท่านั้น สำหรับวัตถุประสงค์ของการประเมินนี้ กลุ่มตราสารอ้างอิงสามารถรวมเครื่องมือทางการเงินที่ไม่อยู่ในขอบเขตของข้อกำหนดการจัดประเภทรายการได้ (ดูหมวดที่ 4.1) แต่มีกระแสเงินสดตามสัญญาที่เทียบเท่ากับการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นเท่านั้น ตัวอย่างเช่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าบางรายการ อย่างไรก็ตาม ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าที่มีความเสี่ยงมูลค่าคงเหลือหรือที่ประกอบด้วยมีการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรตามดัชนีที่ผันแปรซึ่งไม่ใช่ความเสี่ยงหรือต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ (ตัวอย่างเช่น อัตราตลาดของค่าเช่า) ไม่มีกระแสเงินสดตามสัญญาที่เทียบเท่ากับการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นเท่านั้น

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 20ข กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 20ค ตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และตามประเภทของหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย กิจการต้องพิจารณาถึงปริมาณรายละเอียดอย่างน้อยเพียงใด ระดับที่เหมาะสมในการรวบยอดหรือแตกยอด และผู้ใช้งบการเงินต้องการคำอธิบายเพิ่มเติมหรือไม่ เพื่อประเมินข้อมูลเชิงปริมาณใดๆ ที่เปิดเผย
- 20ค เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจผลกระทบของเงื่อนไขตามสัญญาที่สามารถเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญาที่อิงกับการเกิดขึ้น (หรือการไม่เกิดขึ้น) ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงและต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ (เช่น มูลค่าเงินตามเวลา หรือความเสี่ยงด้านเครดิต) กิจการต้องเปิดเผย
- 20ค.1 คำบรรยายเชิงคุณภาพเกี่ยวกับธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น
- 20ค.2 ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของกระแสเงินสดตามสัญญาที่อาจเป็นผลมาจากเงื่อนไขตามสัญญา (ตัวอย่างเช่น ช่วงของการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้) และ
- 20ค.3 มูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักของสินทรัพย์ทางการเงินและราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินภายใต้เงื่อนไขตามสัญญา
- 20ง ตัวอย่างเช่น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 20ค สำหรับประเภทของหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ซึ่งกระแสเงินสดตามสัญญาจะเปลี่ยนไป หากกิจการบรรลุการลดการปล่อยก๊าซคาร์บอน

TFRS 7 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

20ค.1 คำบรรยายเชิงคุณภาพเกี่ยวกับธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น

20ค.2 ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของกระแสเงินสดตามสัญญาที่อาจเป็นผลมาจากเงื่อนไขตามสัญญา

Notes to the consolidated financial statements (continued)

28. Loans and borrowings (continued)

B. Secured bank loans (continued)

The Group has also entered into a sustainability-linked secured bank loan whereby the amount of contractual interest cash flows could decrease based on the occurrence of certain contingent events.

iii. Sustainability-linked secured bank loan (EUR)

In January 2026, Papyrus entered into a sustainability-linked secured bank loan with a term of six years. The Group assumed this loan when it gained control of Papyrus during the year (see Note 34(C)). The loan has a face value of EUR 510 thousand and a carrying amount of EUR 503 thousand at 31 December 2026. Interest is borne at a rate of Euribor plus 1.10 percent, subject to a non-cumulative maximum annual step-down of 45 basis points dependent on the Group's performance against the following annual sustainability targets:

- reduced carbon footprint of its manufacturing facilities located in Kentucky; and
- increased recycling rate for packaging paper and cardboard consumed in Kentucky.

If either target is met, then the interest rate applied to the next interest period decreases by 25 basis points. If both targets are met, the interest rate further decreases by 20 basis points.

The following table shows the amounts by which the contractual interest cash flows could decrease as a result of the Group meeting these targets.

Number of sustainability targets met	Annual interest step-down (basis points)	Annual interest discount (EUR)
1	(25)	(1,275)
2	(45)	(2,295)

For the year ended 31 December 2026, the Group only met the carbon footprint reduction target. Therefore, the interest rate applicable to the 2027 interest period will decrease by 25 basis points, resulting in interest savings for 2027 of EUR 1,275.

20ค.3 มูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักของสินทรัพย์ทางการเงินและราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินภายใต้เงื่อนไขตามสัญญา

Reference: KPMG [Guide to annual financial statements - Illustrative disclosures, March 2026](#)

TFRS 7 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-------------	--------------------

11ก ในกรณีที่กิจการกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่อนุญาตในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

- 11ก.1 เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกิจการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- 11ก.2 เหตุผลของการใช้ทางเลือกในการแสดงรายการดังกล่าว
- 11ก.3 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวแต่ละรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 11ก.4 เงินปันผลที่รับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลา โดยให้แยกแสดงเงินปันผลที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่ถูกเลิกรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงานออกจากเงินปันผลที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่ถือไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 11ก.5 การโอนผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนภายในส่วนของผู้ถือหุ้นในระหว่างรอบระยะเวลา รวมทั้งเหตุผลของการโอนดังกล่าว

11ก ในกรณีที่กิจการกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่อนุญาตในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเงินลงทุนแต่ละประเภทดังนี้

- 11ก.1 เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกิจการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- 11ก.2 เหตุผลของการใช้ทางเลือกในการแสดงรายการดังกล่าว
- 11ก.3 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวแต่ละรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 11ก.4 เงินปันผลที่รับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลา โดยให้แยกแสดงเงินปันผลที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่ถูกเลิกรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงานออกจากเงินปันผลที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่ถือไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 11ก.5 การโอนผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนภายในส่วนของผู้ถือหุ้นในระหว่างรอบระยะเวลา รวมทั้งเหตุผลของการโอนดังกล่าว
- 11ก.6 ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่แสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลาโดยแยกแสดงผลกำไรหรือผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่เลิกรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน และผลกำไรหรือผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่ถือไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

TFRS 7 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>11ข ในกรณีที่กิจการเลิกรับรู้เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้</p> <p>11ข.1 เหตุผลของการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว</p> <p>11ข.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ณ วันที่เลิกรับรู้รายการ</p> <p>11ข.3 ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายรายการดังกล่าว</p>	<p>11ข ในกรณีที่กิจการเลิกรับรู้เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้</p> <p>11ข.1 เหตุผลของการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว</p> <p>11ข.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ณ วันที่เลิกรับรู้รายการ</p> <p>11ข.3 ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายรายการดังกล่าว</p> <p style="background-color: yellow;">11ข.4 การโอนผลสะสมของกำไรหรือผลขาดทุนใดๆ ภายในส่วนของเจ้าของในระหว่างรอบระยะเวลา รายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่เลิกรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน</p>

TFRS 7 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

ตัวอย่าง

ตัวอย่าง

Entity A provides this information in the notes to its financial statements for the year ending 31 December 20X1 (for simplicity, comparative information is not shown):

Reference	Information provided in the notes to Entity A's financial statements
Paragraphs 11A(a), 11A(b) and 11B(d) of IFRS 7 and paragraphs 5.7.5 and B5.7.1 of IFRS 9	The following table shows the Company's equity investments in non-listed entities in Europe, the Middle East and Africa (EMEA). The Company holds these investments for strategic purposes on a medium- to long-term basis; the Company typically holds less than 5% interest in each entity and does not have a controlling interest in these entities. The investments are not held for trading. The Company has elected to present subsequent changes in the fair value of these investments in other comprehensive income. Accumulated gains or losses are transferred to retained earnings only when an investment is disposed of.
Paragraph 11B(a) of IFRS 7	On 31 July 20X1 the Company acquired a non-controlling interest (less than a 5% equity investment) in Entity Y, a non-listed entity. On 30 September 20X1 the Company disposed of its investment in Entity X because holding this investment is no longer aligned with the Company's investment strategy.

Reference	Equity instruments designated at fair value through other comprehensive income	Carrying amount CU '000 ^(a)	Other comprehensive income CU '000 ^(b)
	Investments in EMEA		
	1 January 20X1	800	200
	Investments acquired	155	—
	Fair value gains:		
11 ก.6	¹ Paragraph 11A(f) of IFRS 7 Investments held as at year end	45 ¹	45
11 ก.6	² Paragraph 11A(f) of IFRS 7 Investments disposed of	20 ²	20
	³ Paragraph 11B(b) of IFRS 7 Investments disposed of	(200) ³	—
11 ข.4	⁴ Paragraph 11B(d) of IFRS 7 Transfers within equity following disposal	—	(50) ⁴
	31 December 20X1	820⁵	215

11 ก.6 ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่แสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลา โดยแยกแสดงผลกำไรหรือผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่เล็กรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน และผลกำไรหรือผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่ถือไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

11 ข.4 การโอนผลสะสมของกำไรหรือผลขาดทุนใดๆ ภายในส่วนของผู้ถือหุ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่เล็กรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

11 ข.4

ตัวอย่าง

Paragraphs 11B(c) and 11B(d) of IFRS 7	The Company transferred a cumulative gain of CU50,000, relating to the disposal of its investment in Entity X, from other comprehensive income to retained earnings during the year.
Paragraph 11A(d) of IFRS 7	The Company received CU6,000 dividend income from its equity investments during the year, including CU1,000 that was received from Entity X.

(a) Entity A cross-refers from this column to the note in which the information required by paragraph 93 of IFRS 13 *Fair Value Measurement* is disclosed.
(b) Entity A cross-refers from this column to the statement of changes in other comprehensive income and the statement of changes in equity.

Reference: IASB-IFRS2024-2 – Required IFRS Standards

ข้อความที่เพิ่มเติม

วันที่ถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน

- 44พ การแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน ของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่ออกในเดือนพฤษภาคมปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานฉบับนี้ในปี 2569 โดยเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 20ข 20ค และ 20ง และแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 11ก และ 11ข กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ตามย่อหน้าที่ 7.1.12 และ 7.1.13 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 หากกิจการเลือกถือปฏิบัติเพียงการแก้ไขเพิ่มเติมแนวปฏิบัติตามหมวดที่ 4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน) สำหรับรอบระยะเวลาก่อนตามย่อหน้าที่ 7.1.13.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 20ข 20ค และ 20ง ของมาตรฐานฉบับนี้ ณ เวลาเดียวกัน ไม่ว่ากรณีใดก็ตาม กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดที่เกิดจากการแก้ไขเพิ่มเติมสำหรับรอบระยะเวลาใดๆ ที่นำเสนอก่อนวันที่เริ่มใช้มาตรฐานตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้
- 44อ ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติการแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินเป็นครั้งแรก กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 28.6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปความเป็นมา : ปรับปรุงตาม IFRS BV2026



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2570

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

- ◆ การแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน
- ◆ สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ
- ◆ การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11



IFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

Companies face challenges in applying IFRS 9 Financial Instruments to contracts referencing nature-dependent electricity – sometimes referred to as renewable power purchase agreements (PPAs). The International Accounting Standards Board (IASB) has now amended IFRS 9 to address these challenges. The amendments include guidance on:

- the ‘own-use’ exemption for purchasers of electricity under such PPAs; and
- hedge accounting requirements for companies that hedge their purchases or sales of electricity using PPAs.

What are contracts referencing nature-dependent electricity within the scope of the Amendments to IFRS 9?

Contracts referencing nature-dependent electricity are contracts that expose the company to variability in the underlying amount of electricity because the source of electricity generation depends on **uncontrollable natural conditions** (for example, the weather).

Contracts referencing nature-dependent electricity include both contracts to buy or sell nature-dependent electricity and financial instruments that reference such electricity.

The company shall **not apply the amendment by analogy** to other contracts, items or transactions. (IFRS 9.2.3A-B)

Resource: [KPMG webpage – Nature-dependent electricity contracts](#)

What are the amendments for the own-use exemption?

To apply the own-use exemption to a PPA, IFRS 9 currently requires companies to assess whether the contract is for receipt of electricity in line with the company's expected purchase or usage requirements – e.g. the purchaser expects to use the quantity it buys, and then actually uses it.

The challenge arises due to the unique characteristics of electricity, including the difficulty to store it, and its market structure – i.e. if a purchasing company is not able to use the electricity within a short period, the electricity has to be sold back to the market within a specified time. Although these sales occur because of the market structure, and not to profit from short-term price fluctuations, it is unclear if the company can apply the own-use exemption under existing requirements.

The amendments allow a company to **apply the own-use exemption to PPAs** if the company has been, and **expects to be, a net-purchaser of electricity for the contract period.**

Resource: [KPMG webpage – Nature-dependent electricity contracts](#)

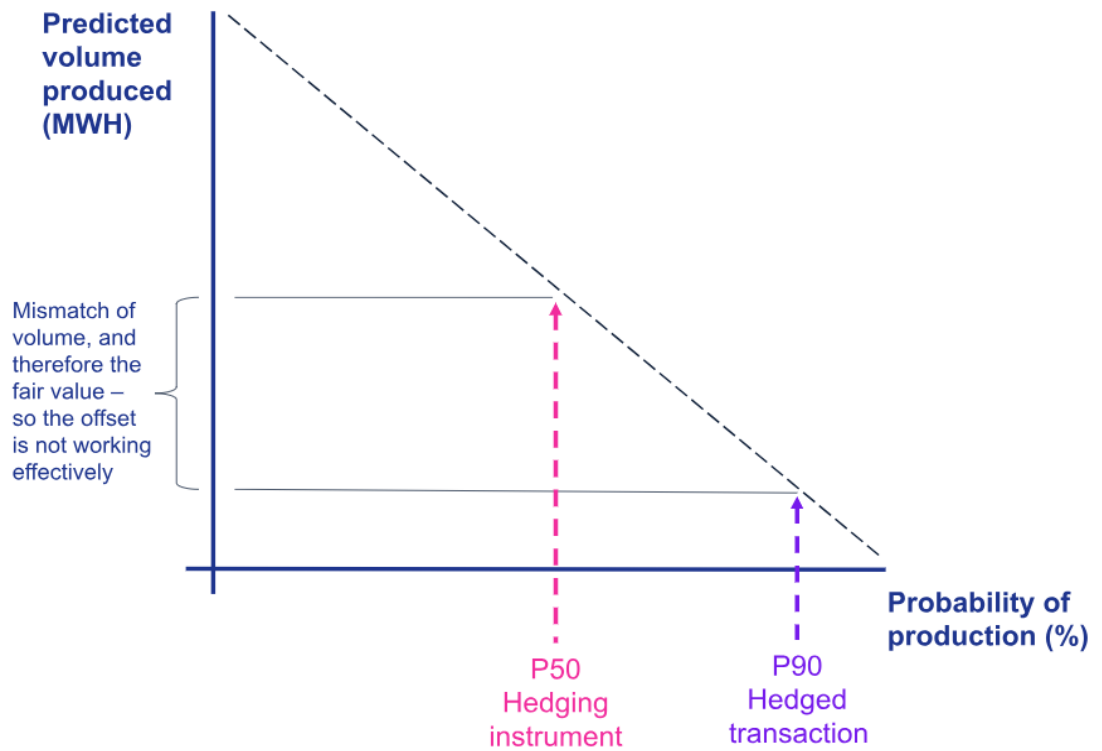
TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

What are the amendments for hedge accounting? (1/2)

Virtual PPAs and PPAs **that do not meet the own-use exemption** are accounted for as derivatives and measured at FVTPL. Applying hedge accounting could help companies to reduce profit or loss volatility by reflecting how these PPAs hedge the price of future electricity purchases or sales.

Under IFRS 9, to apply hedge accounting there needs to be an economic offset between changes in the value of hedging instruments and hedged transactions.

Buyers and sellers of PPAs face challenges when applying cash flow hedge accounting under IFRS 9. This is because the fair value of the hedging instrument (PPA) is based on a P50 estimate, but the hedged transaction is required to be based on a P90 estimate due to the requirement for a hedged transaction to be highly probable. This creates a mismatch that could lead to the hedging relationship not qualifying for hedge accounting.

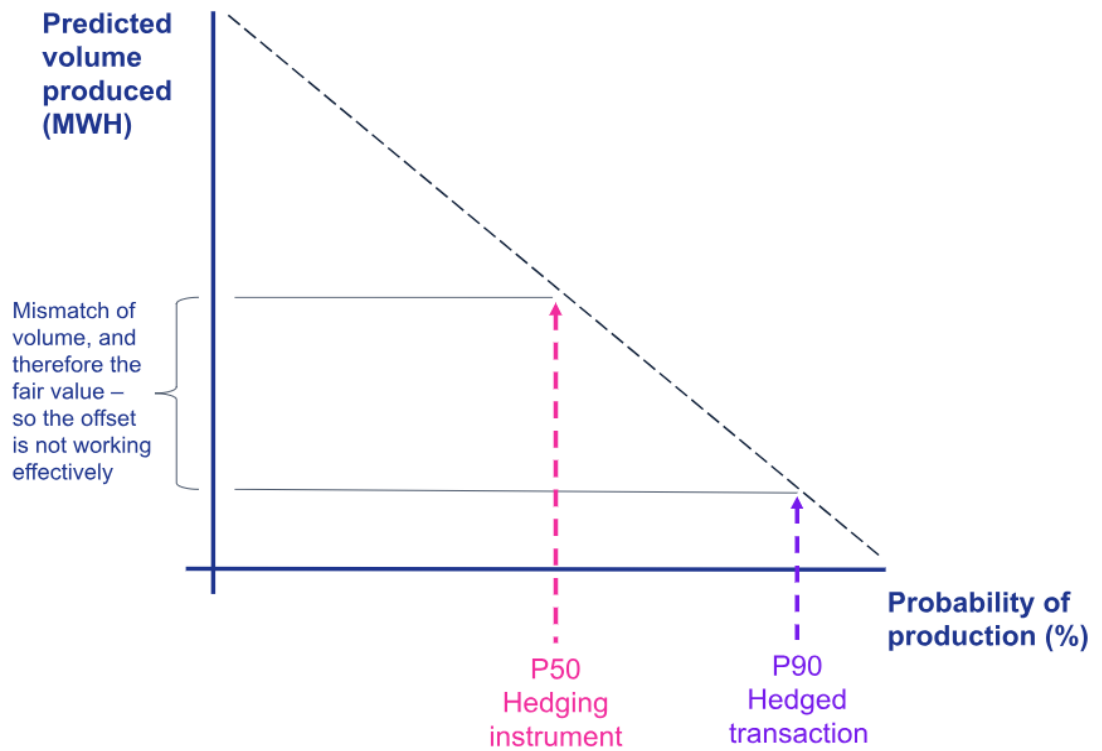


Resource: [KPMG webpage - Nature-dependent electricity contracts](#)

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

What are the amendments for hedge accounting? (2/2)

Subject to certain conditions, the **amendments permit** companies **to designate a variable nominal volume of forecasted** sales or purchases of renewable electricity **as the hedged transaction**, rather than a fixed volume based on P90 estimates. The variable hedged volume is based on the variable volume expected to be delivered by the generation facility referenced in the hedging instrument. This would facilitate an economic offset between the hedging instrument and the hedged transaction, enabling companies to apply hedge accounting.



Resource: [KPMG webpage – Nature-dependent electricity contracts](#)

ข้อความที่เพิ่มเติม

7.1.15 *สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ* ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนธันวาคม 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานฉบับนี้ในปี 2569 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 2.3ก และ 2.3ข 2.8 6.10.1 และ 6.10.2 7.2.51 ถึง 7.2.53 และ ข2.7 และ ข2.8 และแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 2.6 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่ม ณ หรือหลังจากวันที่ 1 มกราคม 2570 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

ข้อความที่เพิ่มเติม

การเปลี่ยนผ่านสำหรับสัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ

7.2.51 กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 2.3ก และ 2.3ข 2.8 และ ข2.7 และ ข2.8 แบบปรับปรุงย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ตามข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อม ณ วันที่เริ่มใช้มาตรฐาน (วันที่กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมครั้งแรก) วันที่เริ่มใช้มาตรฐานต้องเป็นวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งอาจเป็นรอบระยะเวลารายงานอื่นที่ไม่ใช่รอบระยะเวลารายงานประจำปี กิจการไม่จำเป็นต้องแก้ไขการนำเสนอของรอบระยะเวลาก่อนเพื่อสะท้อนการปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมเหล่านี้ กิจการได้รับอนุญาตให้เลือกแก้ไขการนำเสนอของรอบระยะเวลาก่อน ก็ต่อเมื่อสามารถทำได้โดยไม่ใช้ข้อมูลที่ทราบหลังจากเกิดเหตุการณ์แล้ว หากกิจการไม่แก้ไขการนำเสนอของรอบระยะเวลาก่อน กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีก่อนหน้าและมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่เริ่มใช้มาตรฐานตามการแก้ไขเพิ่มเติมในกำไรสะสมยกมา (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ตามความเหมาะสม) ณ วันที่เริ่มต้นรอบระยะเวลารายงาน

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 7.2.52 หากสัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึงพาธรรมชาติ (กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 2.3ก)อยู่นอกขอบเขตมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 อันเป็นผลของการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข2.7 และ ข2.8 กิจการได้รับอนุญาตให้เลือกกำหนดให้สัญญานี้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนตามย่อหน้าที่ 2.5 ณ วันที่เริ่มใช้มาตรฐาน ทั้งนี้ เมื่อเลือกกำหนดแล้วไม่สามารถยกเลิกได้
- 7.2.53 กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6.10.1 และ 6.10.2 โดยทันทีเป็นต้นไปกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงใหม่ที่เลือกกำหนด ณ หรือหลังวันที่เริ่มใช้มาตรฐาน ทั้งนี้ ณ วันที่เริ่มใช้มาตรฐาน กิจการได้รับอนุญาตให้ยุติความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงในสัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึงพาธรรมชาติ (ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 2.3ก) ซึ่งได้ถูกเลือกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง หากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงเดียวกันได้ถูกเลือกกำหนดในความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงใหม่ตามย่อหน้าที่ 6.10.1 และ 6.10.2

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 2.3ก ย่อหน้าที่ 6.10.1 และ 6.10.2 และ ข2.7 และ ข2.8 ให้ถือปฏิบัติกับสัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติเท่านั้น สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติเป็นสัญญาที่ทำให้กิจการเผชิญความเสี่ยงต่อความผันแปรในปริมาณกระแสไฟฟ้าอ้างอิง เนื่องจากแหล่งกำเนิดกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาเงื่อนไขทางธรรมชาติที่ควบคุมไม่ได้ (ตัวอย่างเช่น สภาพอากาศ) สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติให้รวมทั้งสัญญาจะซื้อหรือจะขายกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ และเครื่องมือทางการเงินที่อ้างอิงกระแสไฟฟ้างดงกล่าว
- 2.3ข กิจการต้องไม่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6.10.1 และ 6.10.2 และ ข2.7 และ ข2.8 โดยอุปมากับสัญญาอื่น รายการอื่น หรือรายการค้าอื่น

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>สัญญาจะซื้อหรือจะขายรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงิน</p> <p>2.6.4 เมื่อรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินเป็นสาระของสัญญาซึ่งสามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ทันที</p> <p>สัญญาที่เป็นไปตามย่อหน้าที่ 2.6.2 หรือ 2.6.3 ที่ไม่ได้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับหรือส่งมอบรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินตามที่กิจการคาดการณ์ว่าจะซื้อ ขาย หรือนำมาใช้ สัญญาดังกล่าวจึงอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ให้กิจการประเมินสัญญาอื่นๆ ตามย่อหน้าที่ 2.4 เพื่อพิจารณาว่าสัญญาดังกล่าวจัดทำขึ้นและถือไว้เพื่อรับหรือส่งมอบรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินตามข้อกำหนดการใช้ การขาย หรือการซื้อที่คาดการณ์ของกิจการ หรือไม่ และเพื่อพิจารณาว่าสัญญาดังกล่าวอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้หรือไม่</p>	<p>2.6.4 เมื่อรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินเป็นสาระของสัญญาซึ่งสามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ทันที</p> <p>สัญญาซึ่งเป็นไปตามย่อหน้าที่ 2.6.2 หรือ 2.6.3 ที่ไม่ได้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับหรือส่งมอบรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินตามข้อกำหนดในการใช้ การขาย หรือการซื้อที่คาดการณ์ของกิจการจึงอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ให้กิจการประเมินสัญญาอื่นๆ (ซึ่งรวมสัญญาที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 2.3 ก) ตามย่อหน้าที่ 2.4 เพื่อพิจารณาว่าสัญญาดังกล่าวจัดทำขึ้นและยังคงถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับหรือส่งมอบรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินตามข้อกำหนดในการใช้ การขาย หรือการซื้อที่คาดการณ์ของกิจการหรือไม่ และเพื่อพิจารณาว่าสัญญาดังกล่าวอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ด้วยหรือไม่</p>

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 2.8 กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข2.7 และ ข2.8 ด้วย เพื่อประเมินว่าสัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึงพาธรรมชาติ (ที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 2.3ก) ได้จัดทำขึ้นและยังคงถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการรับกระแสไฟฟ้าตามข้อกำหนดการใช้ที่คาดการณ์ของกิจการหรือไม่

ข้อความที่เพิ่มเติม

6.10 สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ

- 6.10.1 สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติบางฉบับถูกเลือกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงธุรกรรมของกระแสไฟฟ้าที่คาดการณ์ นอกเหนือจากข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 6.3.7 สำหรับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงนี้ที่กิจการได้รับอนุญาตให้เลือกกำหนดจำนวนที่กำหนดไว้ที่ผันแปรได้ของรายการกระแสไฟฟ้าที่คาดการณ์ที่สอดคล้องกับจำนวนที่ผันแปรได้ของกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติที่คาดการณ์ว่าจะถูกส่งมอบโดยโรงผลิตกระแสไฟฟ้าตามที่อ้างอิงในเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงเป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ข้อกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยงอื่นของบทนี้ยังคงถือปฏิบัติต่อไปกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว
- 6.10.2 หากกระแสเงินสดของสัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติที่ถูกเลือกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงขึ้นอยู่กับเกิดขึ้นของรายการที่คาดการณ์ซึ่งถูกเลือกกำหนดให้เป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงตามย่อหน้าที่ 6.10.1 รายการที่คาดการณ์นี้ให้สันนิษฐานว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากตามย่อหน้าที่ 6.3.3

ข้อความที่เพิ่มเติม

สัญญาจะซื้อกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ

ข2.7 สัญญาอ้างอิงถึงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติบางฉบับ (ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 2.3ก) กำหนดให้กิจการซื้อและรับมอบกระแสไฟฟ้าเมื่อผลิตได้ ลักษณะของสัญญาเหล่านี้ทำให้กิจการเผชิญความเสี่ยงที่จะต้องซื้อกระแสไฟฟ้าในช่วงเวลารับมอบที่กิจการไม่สามารถใช้กระแสไฟฟ้าได้ อีกทั้งกิจการอาจไม่มีความสามารถในทางปฏิบัติที่จะหลีกเลี่ยงการขายกระแสไฟฟ้าที่ไม่ได้ใช้ เนื่องจากการออกแบบและการดำเนินงานของตลาดซื้อขายกระแสไฟฟ้กำหนดให้ต้องขายกระแสไฟฟ้าทั้งหมดที่เกิดภายใต้สัญญาดังกล่าวและไม่ได้ถูกใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนด เมื่อกิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 2.4 การขายดังกล่าวไม่จำเป็นว่าจะขัดแย้งกับสัญญาที่กิจการถือไว้ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดการใช้กระแสไฟฟ้าที่คาดการณ์ กิจการเข้าทำสัญญาและยังคงถือครองสัญญาดังกล่าวซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดการใช้กระแสไฟฟ้าที่คาดการณ์หากกิจการได้เป็นและคาดว่าจะเป็นผู้ซื้อกระแสไฟฟ้าสุทธิตลอดช่วงระยะเวลาของสัญญา กิจการถือเป็นผู้ซื้อกระแสไฟฟ้าสุทธิหากกิจการซื้อกระแสไฟฟ้าในปริมาณที่เพียงพอที่จะชดเชยการขายกระแสไฟฟ้าที่ไม่ได้ใช้ในตลาดเดียวกับที่กิจการขายกระแสไฟฟ้านั้น

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข2.8 ในการพิจารณาว่ากิจการเป็นผู้ซื้อกระแสไฟฟ้าสุทธิหรือไม่ กิจการต้องพิจารณาข้อมูลที่สมเหตุสมผลและสนับสนุนได้ (ซึ่งมีพร้อมแล้วโดยไม่ใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป) เกี่ยวกับธุรกรรมกระแสไฟฟ้าในอดีต ปัจจุบัน และที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตด้วยระยะเวลาที่สมเหตุสมผล กิจการกำหนด “ระยะเวลาที่สมเหตุสมผล” โดยคำนึงถึงความผันแปรของปริมาณกระแสไฟฟ้าที่คาดว่าจะผลิตได้ตามวงจรฤดูกาลของเงื่อนไขทางธรรมชาติ และความผันแปรของความต้องการใช้กระแสไฟฟ้าของกิจการตามวงจรการดำเนินงาน ในการพิจารณาว่ากิจการได้เป็นผู้ซื้อสุทธิหรือไม่ “ระยะเวลาที่สมเหตุสมผล” ต้องไม่เกิน 12 เดือน

TFRS 7 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

2) สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ : เพิ่มย่อหน้า 5ข 5ค และ 5ง เพื่อกำหนดขอบเขตของประเภทสัญญาอ้างอิงถึงกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาธรรมชาติที่กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 30ก 30ข และ 30ค ตามลำดับ

ย่อหน้าที่เพิ่มเติม: ขอบเขต

1
5ข ย่อหน้าที่ 30ก ที่ให้ถือปฏิบัติเฉพาะกับสัญญาจะซื้อกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาธรรมชาติที่เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 2.3ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ **2** ที่อยู่นอกขอบเขตของมาตรฐานดังกล่าวตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 2.7 และ 2.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

5ข – กิจการต้องเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 30ก เฉพาะสัญญา “ซื้อ” ที่มีลักษณะทั้ง 2 ข้อ ดังนี้ :

- 1** สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติที่ทำให้กิจการเผชิญความเสี่ยงต่อความผันแปรในปริมาณกระแสไฟฟ้าอ้างอิง (variability in underlying amount of electricity) เนื่องจากแหล่งกำเนิดกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาเงื่อนไขทางธรรมชาติที่ควบคุมไม่ได้ (Uncontrollable natural condition) และ
- 2** สัญญาที่เข้าข่าย **own-use exception*** ซึ่งอยู่นอกขอบเขตของ TFRS 9 ตามย่อหน้าที่ 2.7 และ 2.8 (Executory Contract)

** ข้อยกเว้นตามย่อหน้าที่ 2.4 TFRS 9: มาตรฐานฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับสัญญาซึ่งทำขึ้นและถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับหรือส่งมอบรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินตามข้อกำหนดการใช้ การขาย หรือการซื้อที่คาดการณ์ของกิจการ*

ย่อหน้าที่เพิ่มเติม: การเปิดเผยข้อมูล

สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ (Contracts referencing nature-dependent electricity)

30ก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินใน **ข้อเดียว** เกี่ยวกับสัญญาที่เป็นไปตามเงื่อนไขที่วางหลักไว้ในย่อหน้าที่ 5ข โดยเฉพาะอย่างยิ่ง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่สามารถให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงผลกระทบจากสัญญาที่มีต่อ **จำนวนเงิน จังหวะเวลาและความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตและผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการ** เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านี้ กิจการต้องเปิดเผย

- 30ก.1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสัญญาที่มีฐานะเปิดต่อกิจการ
- 30ก.2 ข้อมูลเกี่ยวกับข้อผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้รายการที่เกิดขึ้นจากสัญญา ณ วันที่รายงาน
- 30ก.3 ข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณเกี่ยวกับผลกระทบต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการสำหรับรอบระยะเวลารายงาน การเปิดเผยข้อมูลให้อ้างอิงข้อมูลที่ถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่กิจการใช้ประเมินว่ากิจการเป็นผู้ซื้อสุทธิของกระแสไฟฟ้าหรือไม่

IFRS Taxonomy 2024 (updated)

30ก	Disclosure of information on how contracts for receipt of nature-dependent electricity affect amount, timing and uncertainty of entity's future cash flows and financial performance	Narrative	IFRS 7.30A, IFRS 19.64A
		Numbers or Tables	



TFRS 7 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

การเปิดเผยข้อมูล

สัญญาอ้างอิงถึงกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาธรรมชาติ 30ก

- 30ก.1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสัญญาที่มีฐานะเปิดต่อกิจการจาก
 - 30ก.1.1 ความผันแปรในปริมาณกระแสไฟฟ้าอ้างอิง (ดูย่อหน้าที่ 2.3ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) และ
 - 30ก.1.2 ความเสี่ยงที่กิจการถูกกำหนดให้ซื้อกระแสไฟฟ้าในช่วงเวลาการส่งมอบที่กิจการไม่สามารถใช้กระแสไฟฟ้าได้ (ดูย่อหน้าที่ 2.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)
- 30ก.2 ข้อมูลเกี่ยวกับข้อผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้รายการที่เกิดขึ้นจากสัญญา ณ วันที่รายงาน รวมถึง
 - 30ก.2.1 การประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตจากการซื้อกระแสไฟฟ้าภายใต้สัญญาเหล่านี้ กิจการต้องถือปฏิบัติด้วยวิจารณญาณในการระบุช่วงเวลาที่เหมาะสมในการเปิดเผยการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต
 - 30ก.2.2 ข้อมูลเชิงคุณภาพเกี่ยวกับวิธีที่กิจการประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น) รวมถึงข้อสมมติที่กิจการใช้ในการประเมินนี้

IFRS Taxonomy 2024 (updated)

อ้างอิงจาก IFRS Taxonomy Update Accounting Taxonomy 2024—Update 2: Contracts Referencing Nature-dependent Electricity

30ก.1 Disclosure of information about contractual features of contracts for receipt of nature-dependent electricity IFRS 7.30A(a), IFRS 19.64A(a)

30ก.2

Table text block		
Disclosure of information about estimated future cash flows from buying electricity under contracts for receipt of nature-dependent electricity	<i>Narrative</i> <i>Numbers or</i> <i>Tables</i>	IFRS 7.30A(b)(i), IFRS 19.64A(b)(i)
Axis and members		
Maturity (A)		IFRS 7.30A(b)(i), IFRS 19.64A(b)(i)
Maturity (DM)		IFRS 7.30A(b)(i), IFRS 19.64A(b)(i)
Description of how entity assesses whether contracts for receipt of nature-dependent electricity might become onerous	<i>Narrative</i>	IFRS 7.30A(b)(ii), IFRS 19.64A(b)(ii)

Link: IFRS Accounting Taxonomy 2024—Update 2 Contracts Referencing Nature-dependent Electricity

TFRS 7 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

การเปิดเผยข้อมูล

สัญญาอ้างอิงถึงกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาธรรมชาติ 30ก (ต่อ)

30ก.3 ข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณเกี่ยวกับผลกระทบต่อผลการดำเนินงานการเงินของกิจการสำหรับรอบระยะเวลารายงาน การเปิดเผยข้อมูลอ้างอิงจากข้อมูลที่ถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่กิจการใช้ประเมินว่ามีผู้ซื้อสุทธิของกระแสไฟฟ้าหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ ข2.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับรอบระยะเวลารายงาน ดังนี้

30ก.3.1 ต้นทุนที่เกิดจากการซื้อกระแสไฟฟ้าที่กระทำภายใต้สัญญา โดยให้เปิดเผยแยกต่างหากว่ามีกระแสไฟฟ้าที่ซื้อมาแต่ไม่ได้ใช้มากเท่าใด ณ เวลาที่ส่งมอบ

30ก.3.2 เงินที่ได้รับที่เกิดขึ้นจากการขายกระแสไฟฟ้าที่ไม่ได้ใช้ และ

30ก.3.3 ต้นทุนที่เกิดจากการซื้อกระแสไฟฟ้าที่กระทำขึ้นเพื่อนำมาหักลบกับการขายกระแสไฟฟ้าที่ไม่ได้ใช้

IFRS Taxonomy 2024 (updated)

อ้างอิงจาก IFRS Taxonomy Update Accounting Taxonomy 2024—Update 2: Contracts Referencing Nature-dependent Electricity

30ก.3.1	Purchases of nature-dependent electricity	<i>ต้นทุน (Baht)</i>	IFRS 7.30A(c)(i), IFRS 19.64A(c)(i)
	Purchases of unused nature-dependent electricity	<i>ต้นทุน (Baht)</i>	IFRS 7.30A(c)(i), IFRS 19.64A(c)(i)
30ก.3.2	Proceeds from sales of unused nature-dependent electricity	<i>เงินที่ได้รับ (Baht)</i>	IFRS 7.30A(c)(ii), IFRS 19.64A(c)(ii)
30ก.3.3	Purchases of electricity made to offset sales of unused nature-dependent electricity	<i>ต้นทุน (Baht)</i>	IFRS 7.30A(c)(iii), IFRS 19.64A(c)(iii)

Link: IFRS Accounting Taxonomy 2024—Update 2 Contracts Referencing Nature-dependent Electricity

TFRS 7 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

ตัวอย่าง

30ก.1

Notes to the consolidated financial statements (continued)

38. Commitments

C. Nature-dependent electricity contracts

On 1 July 2026 the Group entered into a fixed-price pay-as-produced power purchase agreement (PPA) with the operator of a solar photovoltaic (PV) plant, for a five-year supply of solar energy to one of its European paper manufacturing facilities. Payment to the operator is based on the actual energy produced by the solar PV plant and delivered to the Group's facility, which varies depending on hours of sunlight. Therefore, the Group is exposed to the risk of having to purchase energy from the solar PV plant during a delivery interval, which exceeds the amount required to power its manufacturing facility over that interval. In these cases, the Group may be required to sell the unused energy shortly after delivery and at the then-available spot price.

The Group has determined that the PPA meets the own-use exemption and it is therefore not recognised as a derivative in the statement of financial position.^a

^a The Group has determined that the own-use exemption in IFRS 9 applies to the PPA because the Group has been, and expects to be, a 'net-purchaser' of energy for the contract period. In making this assessment, the Group anticipates that it will be able to buy sufficient energy to offset the sales of any unused energy no later than six months from its delivery date, in the same market in which the Group sold the energy. To avoid double counting, the Group excludes any expected purchases of unusable energy from its six-month energy purchase forecast. See our [article](#) for more information on applying the own-use exemption to nature-dependent energy contracts and the disclosures required.

Reference: KPMG [Guide to annual financial statements - Illustrative disclosures](#)

30ก.3.(1)-(3)

ตัวอย่าง

Notes to the consolidated financial statements (continued)

38. Commitments (continued)

C. Nature-dependent electricity contracts (continued)

The estimated future cash outflows of purchasing energy under the PPA are provided in the table below.

<i>In thousands of EUR</i>	2027	2028	2029	2030	2031
Estimated future cash outflows	1,827	1,918	2,022	2,178	1,066

The Group does not assess whether the PPA is onerous because the related cash flows are not clearly distinguishable from the Group's paper manufacturing operations as a whole (except for proceeds from the sale of unused energy). However, if the operations become loss-making, the Group will assess the related paper manufacturing facilities for impairment.

The PPA has enabled the Group to lock in the cost of a significant proportion of the paper manufacturing facility's forecast energy demand, at lower than the average annual spot price in the same energy market. The effect on the Group's financial performance for the reporting period is provided in the table below.

<i>In thousands of EUR</i>	2026
Costs from purchases of energy made under the PPA:	852
– Of which was unused at the time of delivery	59
Proceeds from sale of unused energy	58
Costs from purchases of energy made to offset sales of unused energy	61

TFRS 7 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

ข้อความที่เพิ่มเติม: ขอบเขต

1

5ค ย่อหน้าที่ **30ข** ที่ให้ถือปฏิบัติเฉพาะกับสัญญาที่เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 2.3ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ **2** กำหนดให้อยู่ในความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงด้านในกระแสเงินสด ตามย่อหน้าที่ 6.10.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

5ค – กิจการต้องเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 30ข เฉพาะสัญญาที่มีลักษณะทั้ง 2 ข้อ ดังนี้ :

- 1** สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติที่ทำให้กิจการเผชิญความเสี่ยงต่อความผันแปรในปริมาณกระแสไฟฟ้าอ้างอิง (variability in underlying amount of electricity) เนื่องจากแหล่งกำเนิดกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาเงื่อนไขทางธรรมชาติที่ควบคุมไม่ได้ (Uncontrollable natural condition) และ
- 2** สัญญาที่กิจการกำหนดให้อยู่ในความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงด้านในกระแสเงินสด (Designated as cash flow hedge: Hedging Instrument)

ข้อความที่เพิ่มเติม: การเปิดเผยข้อมูล

30ข กิจการต้องแยกยอดข้อมูลที่กิจการเปิดเผยเกี่ยวกับข้อตกลงและเงื่อนไขของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงตามย่อหน้าที่ 23ก ตามประเภทความเสี่ยงสำหรับสัญญาที่เข้าหลักเกณฑ์ที่วางไว้ในย่อหน้าที่ 5ค

IFRS Taxonomy 2024 (updated)

Table text block		
Disclosure of information about terms and conditions of hedging instruments and how they affect future cash flows		IFRS 7.23A, IFRS 7.30B
Axis and members		
Hedging instruments	<i>Narrative Numbers or Tables</i>	IFRS 7.23A IFRS 7.24A
Hedging instruments	<i>Tables</i>	IFRS 7.23A IFRS 7.24A
Contracts referencing nature-dependent electricity designated as hedging instrument		IFRS 7.30B, IFRS 19.64B

อ้างอิงจาก IFRS Taxonomy Update Accounting Taxonomy 2024—Update 2: Contracts Referencing Nature-dependent Electricity

Link: [IFRS Accounting Taxonomy 2024—Update 2 Contracts Referencing Nature-dependent Electricity](#)

ข้อความที่เพิ่มเติม: ขอบเขต

5ง ย่อหน้าที่ **30ค** ให้ถือปฏิบัติเฉพาะกับสัญญาที่เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 2.3ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และทำขึ้นเพื่อเข้าซื้อกระแสไฟฟ้าของกิจการ สัญญาเหล่านี้ประกอบด้วย

5ง.1 สัญญาที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ

5ง.2 สัญญาที่อยู่นอกขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 2.4 ของมาตรฐานดังกล่าว รวมถึงสัญญาที่ถูกแยกออกเพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ ข2.7 และ ข2.8 ของมาตรฐานดังกล่าว

5ง – กิจการต้องเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 30ค เฉพาะสัญญา ที่เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 2.3ก และทำขึ้นเพื่อเข้าซื้อกระแสไฟฟ้าของกิจการ

- 1) สัญญาที่เข้าข่ายตาม TFRS 9 (Derivatives (FVTPL) และ Designated as cash flow hedge: Hedging Instrument (30ข))
- 2) สัญญาที่เข้าข่าย **own-use exception*** (Executory Purchase Contract)

*ข้อยกเว้นตามย่อหน้าที่ 2.4 TFRS 9: มาตรฐานฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับสัญญาซึ่งทำขึ้นและถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับหรือส่งมอบรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินตามข้อกำหนดการใช้ การขาย หรือการซื้อที่คาดการณ์ของกิจการ

ข้อความที่เพิ่มเติม: การเปิดเผยข้อมูล

30ค หากกิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติอื่นตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ **5ง** (ซึ่งรวมถึงสัญญาที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 30ข) ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้ออื่นในงบการเงิน กิจการต้องรวมการอ้างอิงไขว้ไปยังหมายเหตุประกอบงบการเงินเหล่านั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อเดี่ยวนี้อีกตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 30ก

ข้อความที่เพิ่มเติม

วันที่ปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน

- 44ก ก สัญญาอ้างอิงถึงกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาธรรมชาติ ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนธันวาคมปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 5ข ถึง 5ง 30ก ถึง 30ค และ 44ก ก กิจกรรมต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจกรรมถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 หากกิจกรรมไม่แก้ไขการนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบเมื่อเริ่มถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เป็นครั้งแรกตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 7.2.51 ของมาตรฐานฉบับนี้ กิจกรรมต้องไม่แสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 30ก ถึง 30ค ในทำนองเดียวกัน กิจกรรมที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะต้องไม่แสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดด้วยย่อหน้าที่ 64ก ถึง 64ค
- 44ข ข ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจกรรมถือปฏิบัติตาม สัญญาอ้างอิงถึงกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาธรรมชาติ เป็นครั้งแรก กิจกรรมไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณที่มีเช่นนั้นจะถูกบังคับให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 28.6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ในทำนองเดียวกัน กิจกรรมที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณที่มีเช่นนั้นจะถูกบังคับให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 178.6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

IFRS 9 **ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9**

สรุปความเป็นมา : **ปรับปรุงตาม IFRS BV2026**



วันถือปฏิบัติ : **วันที่ 1 มกราคม 2570**

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

- ◆ การแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน
- ◆ สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ
- ◆ การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

การเปลี่ยนผ่านสำหรับการปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>2.1.2.2 เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่รับรู้โดยผู้เช่า ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในเรื่องการ लेकरับรู้รายการตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 3.3.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และ</p> <p>5.1.3 แม้จะมีข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 5.1.1 ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการต้องวัดมูลค่าลูกหนี้การค้าด้วยราคาของรายการ (ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15) ในกรณีที่ลูกค้าการค้าไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (หรือเมื่อกิจการใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 63 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15</p>	<p>2.1.2.2 หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้โดยผู้เช่า ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในเรื่องการ लेकरับรู้รายการตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 3.3.1 และ 3.3.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และ</p> <p>5.1.3 แม้จะมีข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 5.1.1 ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการต้องวัดมูลค่าลูกหนี้การค้าด้วยจำนวนเงินที่กำหนดโดยการถือปฏิบัติตาม ราคาของรายการ (ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15) ในกรณีที่ลูกค้าการค้าไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (หรือเมื่อกิจการใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 63 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15)</p>

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

การเปลี่ยนผ่านสำหรับการปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 7.1.14 การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนกรกฎาคมปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 2.1.2.2 5.1.3 และภาคผนวก ก กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2570 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- 7.2.50 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมในย่อหน้าที่ 2.1.2.2 ตามการปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11 สำหรับหนี้สินตามสัญญาเช่าซึ่งสิ้นสุด ณ หรือหลังวันที่เริ่มต้นรอบระยะเวลารายงานประจำปี que กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมเป็นครั้งแรก

TFRS 9 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

การเปลี่ยนผ่านสำหรับการปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11

ข้อความที่เพิ่มเติม

คำนิยามของคำศัพท์ต่อไปนี้ได้กำหนดอยู่ในย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 ภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 หรือภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 หรือภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 และได้นำมาใช้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้โดยมีความหมายเช่นเดียวกับที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 ภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 หรือภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 หรือภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15

- (ก) ความเสี่ยงด้านเครดิต
- (ข) ตราสารทุน
- (ค) มูลค่ายุติธรรม
- (ง) สินทรัพย์ทางการเงิน
- (จ) เครื่องมือทางการเงิน และ
- (ฉ) หนี้สินทางการเงิน
- ~~(ช) ราคาของรายการ~~



**QUALITY
TRUST
INTEGRITY
TRANSPARENCY
INDEPENDENCE**

   @tfac.family
www.tfac.or.th

สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 7

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

TFRS 7 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศประจำปี - เล่มที่ 11
(ปรับปรุงถ้อยคำให้สอดคล้องกับ TFRS 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม)

ข้อความที่ปรับปรุง

ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการ (ย่อหน้าที่ 42ข.1)

ข38 ย่อหน้าที่ 42ข.1 กำหนดให้กิจการเปิดเผยผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่กิจการมีความเกี่ยวข้องที่คงอยู่ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลหากผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการเกิดขึ้นเนื่องจากมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อน (กล่าวคือ ส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่ถูกเลิกรับรู้และส่วนได้เสียที่ยังคงไว้กับกิจการ) แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่รับรู้ในรอบก่อนทั้งจำนวน ซึ่งในสถานการณ์ดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยการวัดมูลค่ายุติธรรมซึ่งรวมข้อมูลที่มีนัยสำคัญที่ไม่สามารถสังเกตได้ ที่ไม่ได้อ้างอิงกับข้อมูลตลาดที่สามารถสังเกตได้ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 72 และ 73 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 27ค

TFRS 7 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศประจำปี - เล่มที่ 11
(ปรับปรุงถ้อยคำให้สอดคล้องกับ TFRS 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม)

ข้อความที่ปรับปรุง

ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการ (ย่อหน้าที่ 42ข.1)

ข38 ย่อหน้าที่ 42ข.1 กำหนดให้กิจการเปิดเผยผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่กิจการมีความเกี่ยวข้องที่คงอยู่ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลหากผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการเกิดขึ้นเนื่องจากมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อน (กล่าวคือ ส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่ถูกเลิกรับรู้และส่วนได้เสียที่ยังคงไว้กับกิจการ) แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่รับรู้ในรอบก่อนทั้งจำนวน ซึ่งในสถานการณ์ดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยการวัดมูลค่ายุติธรรมซึ่งรวมข้อมูลที่มีนัยสำคัญที่ไม่สามารถสังเกตได้ ที่ไม่ได้อ้างอิงกับข้อมูลตลาดที่สามารถสังเกตได้ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 72 และ 73 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 27ก

TFRS 7 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศประจำปี - เล่มที่ 11
(ปรับปรุงถ้อยคำให้สอดคล้องกับ TFRS 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม)

ข้อความที่เพิ่มเติม

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน

44ส การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศประจำปี - เล่มที่ 11 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนกรกฎาคม ปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2569 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ข38 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2570 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย



**QUALITY
TRUST
INTEGRITY
TRANSPARENCY
INDEPENDENCE**

   @tfac.family
www.tfac.or.th

สรุปประเด็นสำคัญของ

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1
เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

TFRS 1 **ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1**

สรุปความเป็นมา : **ปรับปรุงตาม IFRS BV2026**



วันถือปฏิบัติ : **วันที่ 1 มกราคม 2570**

สรุปการปรับปรุง ฉบับแก้ไขปี 2570

การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11

โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ข5 และ ข6 และเพิ่มย่อหน้าที่ 39อ

ข้อความที่เพิ่มเติม

39ท (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

39อ การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนกรกฎาคมปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานฉบับนี้ในปี 2569 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ข5 และ ข6 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2570 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลา ก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

ข้อความที่ปรับปรุง

ข5 กิจการต้องไม่นำความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงประเภทที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการบัญชีป้องกันความเสี่ยงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (ตัวอย่างเช่น ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงหลายประการที่เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงเป็นสิทธิเลือกที่เป็นลายลักษณ์อักษรที่เป็นแยกเป็นเอกเทศ (stand-alone written option) หรือสิทธิเลือกที่เป็นลายลักษณ์อักษรที่หักกลับได้ (net written option) หรือที่รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเป็นฐานะสุทธิของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดสำหรับความเสี่ยงอื่นนอกจากความเสี่ยงเงินตราต่างประเทศ) **(ดูย่อหน้าที่ 6.4.1.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)** มาสะท้อนในงบฐานะการเงินตั้งต้นที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน อย่างไรก็ตาม หากกิจการเลือกกำหนดฐานะสุทธิเป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้ากิจการอาจเลือกกำหนดให้แต่ละรายการในฐานะสุทธินั้น หรือฐานะสุทธิหากเป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 6.6.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยมีเงื่อนไขว่ากิจการกำหนดเช่นนั้นไม่ช้ากว่าวันที่เปลี่ยนผ่านมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อความที่ปรับปรุง

- ข6 ก่อนวันที่เปลี่ยนผ่านมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน หากกิจการได้เลือกกำหนดรายการว่าเป็นการป้องกันความเสี่ยง แต่การป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวไม่เป็นไปตาม **การเข้า**เงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง **ตามย่อหน้าที่ 6.4.1.2 และ 6.4.1.3 ของ** ~~ตาม~~ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6.5.6 และ 6.5.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เพื่อยกเลิกการใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง กิจการต้องไม่เลือกกำหนดรายการที่สร้างขึ้นก่อนวันที่เปลี่ยนผ่านมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินย้อนหลังเป็นการป้องกันความเสี่ยง



**QUALITY
TRUST
INTEGRITY
TRANSPARENCY
INDEPENDENCE**

   @tfac.family
www.tfac.or.th

สรุปประเด็นสำคัญของ

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

TFRS 10 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10

สรุปความเป็นมา : ปรับปรุงตาม IFRS BV2026



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2570

สรุปการปรับปรุง

การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11
โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ข74 และเพิ่มย่อหน้าที่ ค1จ

TFRS 10 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>ข73 ในการประเมินการควบคุม ผู้ลงทุนต้องพิจารณาลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการอื่นและกิจการอื่นเหล่านั้นกระทำการแทนผู้ลงทุนหรือไม่ (คือ กิจการอื่นเป็นตัวแทนโดยพฤตินัย) ในการกำหนดว่ากิจการอื่นเป็นตัวแทนโดยพฤตินัยหรือไม่ ไม่เพียงแต่พิจารณาลักษณะของความสัมพันธ์แต่ต้องดูลักษณะการที่กิจการเหล่านั้นปฏิบัติต่อกันและต่อผู้ลงทุน</p>	<p>ข73 ในการประเมินการควบคุม ผู้ลงทุนต้องพิจารณาลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการอื่นและกิจการอื่นเหล่านั้นกระทำการแทนผู้ลงทุนหรือไม่ (คือ กิจการอื่นเป็นตัวแทนโดยพฤตินัย) ในการกำหนดว่ากิจการอื่นเป็นตัวแทนโดยพฤตินัยหรือไม่นั้น ต้องอาศัย วิจรณ์ญาณ โดยไม่เพียงแต่พิจารณาลักษณะของความสัมพันธ์แต่ต้องดูลักษณะการที่กิจการเหล่านั้นปฏิบัติต่อกันและต่อผู้ลงทุน</p>

TFRS 10 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>ข74 ความสัมพันธ์ดังกล่าวไม่จำเป็นต้องมีข้อตกลงตามสัญญา กิจการนั้นเป็นตัวแทนโดยพฤตินัยเมื่อผู้ลงทุนหรือผู้ที่สั่งการกิจกรรมของผู้ลงทุนมีความสามารถในการสั่งการกิจการนั้นให้กระทำการแทนผู้ลงทุน ในสถานการณ์เหล่านี้ผู้ลงทุนต้องพิจารณาสีทธิในการตัดสินใจของตัวแทนโดยพฤตินัย และฐานะเปิดทางอ้อมต่อ หรือสิทธิในผลตอบแทนที่ผันแปรของผู้ลงทุนผ่านตัวแทนโดยพฤตินัยร่วมกับสิทธิของผู้ลงทุนในการประเมินเรื่องการควบคุมในผู้ได้รับการลงทุน</p>	<p>ข74 ความสัมพันธ์ดังกล่าวไม่จำเป็นต้องมีข้อตกลงตามสัญญา กิจการนั้นเป็นตัวแทนโดยพฤตินัยเมื่อผู้ลงทุนหรือผู้ที่สั่งการกิจกรรมของผู้ลงทุนมีความสามารถในการสั่งการกิจการนั้นให้กระทำการแทนผู้ลงทุน กิจการอาจเป็นตัวแทนโดยพฤตินัยด้วยเช่นกันเมื่อผู้ที่สั่งการกิจกรรมของผู้ลงทุนมีความสามารถในการสั่งการกิจการนั้นให้กระทำการแทนผู้ลงทุน ในสถานการณ์เหล่านี้ผู้ลงทุนต้องพิจารณาสีทธิในการตัดสินใจของตัวแทนโดยพฤตินัย และฐานะเปิดทางอ้อมต่อ หรือสิทธิในผลตอบแทนที่ผันแปรของผู้ลงทุนผ่านตัวแทนโดยพฤตินัยร่วมกับสิทธิของผู้ลงทุนในการประเมินเรื่องการควบคุมในผู้ได้รับการลงทุน</p>

TFRS 10 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

ค1จ การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนกรกฎาคมปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานฉบับนี้ในปี 2569 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ข74 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2570 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย



THANK YOU
