



สรุปประเด็นสำคัญของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน



สรุปความเป็นมา



ปรับปรุงตาม IFRS BV 2023



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2567



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง :

- ◆ ปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี
- ◆ ปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี ปรับปรุงถ้อยคำการแปลเพิ่มเติม โดยไม่ได้แก้ไขเนื้อหาสาระ

สรุปการปรับปรุง

- ◆ ข้อหน้า 8 21 29 ข5 และ 44ข ปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี
- ◆ ข้อหน้า 3 และ 44ย เปลี่ยนแปลงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย
- ◆ ข้อหน้า 30 ตัดออกทั้งข้อหน้า

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความที่ปรับปรุง

- 3.4 สัญญาประกันภัยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย หรือสัญญาลงทุนที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์ตามดุลพินิจภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ใดๆก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับ
- 3.4.1 อนุพันธ์ที่แฝงอยู่ในสัญญาภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 หากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กำหนดให้กิจการปฏิบัติกับอนุพันธ์เหล่านั้นแยกออกมา
- 3.4.2 องค์กรประกอบการลงทุนที่ถูกแยกออกจากสัญญาภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 หากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 กำหนดให้มีการแยกการรายงานนั้น เว้นแต่องค์กรประกอบการลงทุนที่ได้แยกออกมาเป็นสัญญาลงทุนที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์ตามดุลพินิจ

สรุปสาระสำคัญของที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 3.4.3 สิทธิและภาระผูกพันของผู้ออกที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาประกันภัยซึ่งเป็นไปตามนิยามของสัญญาค้ำประกันทางการเงิน หากผู้ออกถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ในการรับรู้และวัดค่าของสัญญา อย่างไรก็ตาม ผู้ออกต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 หากผู้ออกเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ในการรับรู้และวัดค่าของสัญญาตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17
- 3.4.4 สิทธิและภาระผูกพันของกิจการซึ่งเป็นเครื่องมือทางการเงินที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาบัตรเครดิตหรือสัญญาที่คล้ายคลึงกันซึ่งให้เครดิตหรือจัดการการชำระเงิน ซึ่งกิจการเป็นผู้ออกที่เป็นไปตามนิยามของสัญญาประกันภัย หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กับสิทธิและภาระผูกพันเหล่านั้นตามย่อหน้าที่ 7.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 และย่อหน้าที่ 2.1.5.4 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปสาระสำคัญของที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 3.4.5 สิทธิและภาระผูกพันของกิจการซึ่งเป็นเครื่องมือทางการเงินที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาประกันภัยซึ่งกิจการเป็นผู้ออก ที่จำกัดเงินชดเชยสำหรับเหตุการณ์ที่เอาประกันภัยไว้เท่ากับจำนวนเงินในการชำระภาระผูกพันของผู้ถือกรมธรรม์ที่เกิดขึ้นตามสัญญา หากกิจการเลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 กับสัญญาเหล่านั้น ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 8 ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

สรุปสาระสำคัญของที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่ปรับปรุง

- 8.1 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยให้แยกแสดงระหว่าง (1) สินทรัพย์ทางการเงินที่กิจการกำหนดให้วัดมูลค่าเช่นนั้นในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือในภายหลังตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.7.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (2) สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าเช่นนั้นตามการเลือกที่กำหนดในย่อหน้าที่ 3.3.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (3) สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าเช่นนั้นตามการเลือกที่กำหนดในย่อหน้าที่ 33ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 และ (4) สินทรัพย์ทางการเงินที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 บังคับให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สรุปสาระสำคัญของที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่ปรับปรุง

- 21 ตามย่อหน้าที่ 117 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ ทั้งนี้ ข้อมูลเกี่ยวกับหลักการวัดค่าหลักการใดหลักการหนึ่ง (หรือหลายหลักการ) สำหรับเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินนั้น คาดว่าจะเป็นข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความที่ปรับปรุง

- 29 กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมสำหรับกรณีต่อไปนี้
- 29.1 เมื่อมูลค่าตามบัญชีเป็นค่าประมาณที่สมเหตุสมผลของมูลค่ายุติธรรม อาทิ เครื่องมือทางการเงิน เช่น ลูกหนี้การค้าระยะสั้นและเจ้าหนี้การค้าระยะสั้น หรือ
- 29.2 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 29.3 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่) สำหรับสัญญาที่มีลักษณะการร่วมรับผลประโยชน์ตามดุลพินิจ (ตามที่กำหนดใน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4) หากไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของลักษณะการร่วมรับผลประโยชน์ดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือ
- 29.4 สำหรับหนี้สินตามสัญญาเช่า

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความที่ตัดออก

- 30 ~~(ย่อหน้านี้ไม่ใช่) ในกรณีตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 29.3 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้
 วิจารณ์ญาณในการพิจารณาขอบเขตของความแตกต่างที่อาจเกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสัญญา
 ดังกล่าว ซึ่งรวมถึง~~
- 30.1 ~~ข้อเท็จจริงที่กิจการไม่ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือเหล่านี้ เนื่องจากไม่สามารถวัด
 มูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ~~
- 30.2 ~~คำอธิบายเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน มูลค่าตามบัญชี และเหตุผลที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่าง
 น่าเชื่อถือ~~
- 30.3 ~~ข้อมูลเกี่ยวกับตลาดของเครื่องมือดังกล่าว~~
- 30.4 ~~ข้อมูลเกี่ยวกับความตั้งใจของกิจการว่าจะจำหน่ายเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวหรือไม่ อย่างไร และ~~
- 30.5 ~~ในกรณีที่มีการเลิกรับรู้เครื่องมือทางการเงินซึ่งในอดีตไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการ
 ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว มูลค่าตามบัญชี ณ เวลาที่เลิกรับรู้รายการ และผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้~~

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 44ย **(ย่อหน้าที่ไม่เกี่ยวข้อง)** มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2560 และการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนมิถุนายนปี 2563 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในปี 2566 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 3 8 และ 29 และตัดย่อหน้าที่ 30 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

สรุปสาระสำคัญของที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 44๒ การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี (ที่แก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 และแถลงการณ์แนวปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2) ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนกุมภาพันธ์ปี 2564 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในปี 2566 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 21 และ ข5 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลา รายงานประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวัน บังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลา ก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้อง เปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความที่ปรับปรุง

ข5 ย่อหน้าที่ 21 กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ ซึ่งคาดว่าจะรวมข้อมูลเกี่ยวกับหลักการวัดค่า หลักการใดหลักการหนึ่ง (หรือหลายหลักการ) สำหรับเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน การเปิดเผย ข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นอาจรวมรายการต่อไปนี้

นอกจากนี้ ย่อหน้าที่ 122 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 กำหนดให้กิจการเปิดเผยไว้ในหัวข้อข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่นเกี่ยวกับการใช้วิจารณ์ญาณของฝ่ายบริหารซึ่งแตกต่างไปจากประมาณการที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกิจการไปถือปฏิบัติ และมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินของรายการที่รับรู้ในงบการเงิน



THANK YOU



<https://www.tfac.or.th>



@TFAC.FAMILY



tfac@tfac.or.th



<https://www.facebook.com/TFAC.FAMILY>



[https:// www.youtube.com/TFACFamily](https://www.youtube.com/TFACFamily)



02 685 2500

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of TFAC.