



สรุปประเด็น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด





วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2568



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

- เพิ่มเติมข้อกำหนดสำหรับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการ “ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย” (Supplier Finance Arrangement)



สรุปการปรับปรุง

- เพิ่มเติมย่อหน้าที่ 44ฉ ถึง 44ซ และ 62 ถึง 63



ผลกระทบ

- มีผลกระทบต่อทุกกิจการ ในกรณีที่มีรายการเกี่ยวกับ “ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย” (Supplier Finance Arrangement)

Company agrees to pay according to the arrangement.



Financial institutions offer to pay amounts a company owes its suppliers



Supply chain finance, payables finance or reverse factoring arrangements



Arrangements that are solely credit enhancements or used to settle directly with a supplier the amounts owed



These arrangements provide the company with extended payment terms, or the company's suppliers with early payment terms, compared to the related invoice payment due date.

Source: <https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2023/supplier-finance-arrangements/webcast-supplier-finance-arrangements/>



- Entity A (Buyer) enters into an arrangement with a Bank that allows Entity B (Supplier) to be paid by the Bank in 30 days with Entity A paying the Bank in 120 days.
- Normal payment terms (not subject to such an arrangement) are 30 days.

The liabilities of Entity A should be presented as part of:

Borrowings

Extending the credit terms beyond the maximum 30 days (e.g. 60 or 120 days) could be indicative that the liability represents funding for the Buyer as the extension would provide a significantly extended credit period to the Buyer beyond what would be customary for purchases from the Supplier.



- Entity A (Buyer) purchases goods from Entity B (Supplier).
- Entity A enters into a supplier financing arrangement with its Bank and Entity B.
- According to the agreement, the total cost of goods will be \$55,000, the same value that would have been paid had the transaction not been part of this arrangement.
- However, on sale of the invoice to the Bank, Entity B receives only \$50,000. The difference is due to financing costs payable to the Bank by Entity B.

The liabilities of Entity A should be presented as part of:

Trade Payables

Total cost of goods (\$55,000) is the same as the price Entity A would ordinarily pay to Entity B in the absence of the arrangement. Entity B, on the other hand, receives \$5,000 less than it would ordinarily receive, which is compensation earned by the Bank for the extension of finance to Entity B in the form of a discount on the price of Entity B's factored receivables.

Example

Supplier Finance Arrangement: New Disclosure Requirements

Note X—Supplier Finance Arrangements

1 The entity entered into arrangements with the following terms and conditions:

- Type A...
- Type B...

2

Carrying amount of liabilities	Reporting date 20X2	Reporting date 20X1
Presented within trade and other payables	CU1,500	CU1,000
– of which suppliers have received payment	CU1,050	CU800
Presented within finance payables	CU1,000	CU750
– of which suppliers have received payment	CU900	CU650

3 **Range of payment due dates**

Liabilities that are part of the arrangement	85–90 days after invoice date	80–90 days after invoice date
Comparable trade payables that are not part of an arrangement	60–70 days after invoice date	60–65 days after invoice date

4 **Non-cash changes**

There were no material business combinations or foreign exchange differences in either period. There were non-cash transfers from trade payables to finance payables of CU1,200 and CU900 in 20X2 and 20X1.

As at beginning and end of the reporting period:

1 The terms and conditions of SFA, disclose separately for SFA that have dissimilar terms and conditions.

2 Carrying amount of liabilities and the associated line item, showing amounts whereby suppliers have received payment.

3 Range of payment due dates for amounts that are part of the SFA; and comparable trade payables that are not part of the SFA.

4 Types and effects of non-cash changes.

Source: [Investor Perspectives: Supplier finance—new disclosure \(ifrs.org\)](https://www.ifrs.org/insights/news-and-events/2019/04/investor-perspectives-supplier-finance-new-disclosure/)

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 44ฉ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย (ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 44ข) ที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินผลกระทบของข้อตกลงเหล่านั้นที่มีต่อหนี้สินและกระแสเงินสดของกิจการ และที่มีต่อฐานะเปิดจากความเสี่ยงด้านสภาพคล่องของกิจการ
- 44ช ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย คือ การที่ผู้ให้เงินทุนหนึ่งรายหรือหลายรายเสนอจะชำระเงินตามจำนวนเงินที่กิจการเป็นหนี้ให้กับผู้ขายของกิจการ และกิจการตกลงจะชำระเงินคืนตามข้อกำหนดและเงื่อนไขของข้อตกลงในวันเดียวกันหรือหลังจากวันที่ผู้ขายได้รับชำระเงินแล้วก็ได้ ข้อตกลงเหล่านี้ทำให้กิจการได้รับเงื่อนไขการชำระเงินที่ขยายออกไป หรือผู้ขายของกิจการได้รับเงื่อนไขการจ่ายชำระที่เร็วขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับวันที่ครบกำหนดชำระเงินตามใบแจ้งหนี้ที่เกี่ยวข้อง ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขายมักจะหมายความถึง สินเชื่อห่วงโซ่อุปทาน (Supply Chain Finance) สินเชื่อเจ้าหนี้ (payables finance) หรือข้อตกลงแฟคตอริงแบบย้อนกลับ (reverse factoring arrangements) ข้อตกลงที่เป็นเพียงการปรับเครดิตให้ดีขึ้นด้านอื่น ๆ สำหรับกิจการ (ตัวอย่างเช่น การค้ำประกันทางการเงิน รวมถึงเล็ตเตอร์ออฟเครดิตที่ใช้เป็นการค้ำประกัน) หรือเครื่องมือที่กิจการใช้จ่ายชำระโดยตรงกับผู้ขายสำหรับจำนวนเงินที่เป็นหนี้ (ตัวอย่างเช่น บัตรเครดิต) ไม่ถือเป็นข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 44ช เพื่อเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 44ฉ กิจการต้องเปิดเผยรวมกันสำหรับข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
- 44ช.1 ข้อกำหนดและเงื่อนไขของข้อตกลง (ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดการชำระเงินที่ได้ขยายเวลาและหลักประกันหรือการค้ำประกันที่มีให้) อย่างไรก็ตาม กิจการต้องเปิดเผยแยกจากกันสำหรับข้อกำหนดและเงื่อนไขของข้อตกลงที่ไม่คล้ายคลึงกัน
- 44ช.2 ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สำหรับ
- 44ช.2.1 มูลค่าตามบัญชีและรายการรายบรรทัดที่เกี่ยวข้องที่นำเสนอในงบฐานะการเงินของกิจการ สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
- 44ช.2.2 มูลค่าตามบัญชีและรายการรายบรรทัดที่เกี่ยวข้องของหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 44ช.2.1 ซึ่งผู้ขายได้รับชำระเรียบร้อยแล้วจากผู้ให้เงินทุน

ข้อความที่เพิ่มเติม

44ช (ต่อ)

44ช.2.3 ช่วงของวันครบกำหนดชำระ(ตัวอย่างเช่น 30 วัน ถึง 40 วันภายหลังจากวันที่ในใบแจ้งหนี้) สำหรับทั้งหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 44ช.2.1 และเจ้าหนี้การค้าเทียบเคียงที่ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย ตัวอย่างของเจ้าหนี้การค้าเทียบเคียง เช่น เจ้าหนี้การค้าของกิจการภายในสายงานธุรกิจหรือเขตปกครองตามกฎหมายเดียวกันเป็นหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 44ช.2.1 หากช่วงของวันครบกำหนดชำระเป็นช่วงกว้าง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงอธิบายเกี่ยวกับช่วงนั้นหรือเปิดเผยจำนวนช่วงให้มากขึ้น (ตัวอย่างเช่น ช่วงที่แบ่งหลายช่วงชั้น)

44ช.3 ประเภทและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสดในมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 44ช.2.1 ตัวอย่างของการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสดรวมถึงผลกระทบของการรวมธุรกิจ ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน หรือรายการอื่น ๆ ที่ไม่จำเป็นต้องใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด (ดูย่อหน้าที่ 43)

ข้อความที่เพิ่มเติม

62 ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขายที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2566 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2567 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 44ฉ ถึง 44ซ กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่ม ณ หรือหลังจากวันที่ 1 มกราคม 2568 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 63 ในการถือปฏิบัติข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย กิจการไม่ได้จำเป็นต้องเปิดเผย
- 63.1 ข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับรอบระยะเวลารายงานใด ๆ ที่นำเสนอก่อนวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเป็นครั้งแรก
 - 63.2 ข้อมูลที่ไม่เช่นนั้นจะถูกกำหนดโดยย่อหน้าที่ 44ช.2.2 ถึง 44ช.2.3 ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเป็นครั้งแรก
 - 63.3 ข้อมูลที่ไม่เช่นนั้นจะถูกกำหนดโดยย่อหน้าที่ 44ฉ ถึง 44ช สำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาลใด ๆ ที่นำเสนอภายในรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเป็นครั้งแรก



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.