



สรุปประเด็น

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน



IFRS 7

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน



วันที่ปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2568



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

- ปรับปรุงตาม IFRS BV 2024
- เพิ่มเติมตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด



สรุปการปรับปรุง

- เพิ่มย่อหน้าที่ 44ส และย่อหน้าที่ ข11ฉ.10



ผลกระทบ

- กิจการ (ผู้ซื้อ) ที่มีการทำข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย (Supplier finance arrangement)

ข้อความที่เพิ่มเติม

ย่อหน้า 44ส *ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย* ที่แก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2566 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2567 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ข11ฉ กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7

ย่อหน้า ข11ฉ.10 ได้เข้าถึงหรือจะเข้าถึงได้สำหรับวงเงินภายใต้ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย (ตามที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 44ซ ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7) ที่ให้กิจการสามารถขยายระยะเวลาการจ่ายชำระ หรือให้ผู้ขายของกิจการสามารถได้รับชำระเร็วขึ้น

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน



ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

39 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

- 39.1 การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดสำหรับหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์ (รวมถึงสัญญาค้ำประกันทางการเงินที่ออก) โดยแสดงระยะเวลาครบกำหนดคงเหลือตามสัญญา
- 39.2 การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดสำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์ โดยต้องรวมระยะเวลาครบกำหนดคงเหลือตามสัญญาสำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์เหล่านั้น ซึ่งระยะเวลาครบกำหนดตามสัญญามีความจำเป็นในการทำความเข้าใจจังหวะเวลาของกระแสเงินสด (ดูย่อหน้าที่ ข11ข)
- 39.3 คำอธิบายถึงการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ของกิจการซึ่งมีอยู่เป็นปกติวิสัยในย่อหน้าที่ 39.1 และ 39.2

ข11ฉ ปัจจัยอื่น ๆ ที่กิจการอาจใช้ในการพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของย่อหน้าที่ 39.3 ซึ่งไม่จำกัดเพียงกรณีต่อไปนี้ที่กิจการ

...

ข11ฉ.10 ได้เข้าถึงหรือจะเข้าถึงได้สำหรับวงเงินภายใต้ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย (ตามที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 44ข ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7) ที่ให้กิจการสามารถขยายระยะเวลาการจ่ายชำระ หรือให้ผู้ขายของกิจการสามารถได้รับชำระเร็วขึ้น

คำอธิบายและตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องกรณีที่กิจการมีการทำข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย (supplier finance arrangement)

Impact on management of liquidity risk

As part of the information on how a buyer manages its liquidity risk, an entity considers and discloses whether it has access to supplier finance arrangements. This includes whether it has accessed, or has access to, supplier finance arrangements that provide the buyer with extended payment terms or the entity's suppliers with early payment terms.

Additional guidance on how to identify whether there is concentration of liquidity risk is also included. Some of the factors to consider are as follows:

- Repayment terms of financial liabilities,
- sources of borrowing facilities,
- reliance on a particular market to realise liquid asset; or
- **concentration of finance providers for supplier chain arrangements.**

Illustrative disclosure

The Group also participates in a supply chain financing arrangement (SCF) with the principal purpose of facilitating efficient payment processing of supplier invoices. The SCF allows the Group to centralise payments of trade payables to the bank rather than paying each supplier individually. While the SCF does not significantly extend payment terms beyond the normal terms agreed with other suppliers that are not participating, the programme assists in making cash outflows more predictable.

ที่มา <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/au/pdf/2024/24ru-05-supplier-finance-arrangements-financial-reporting.pdf>

คำอธิบายและตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงด้าน
สภาพคล่องกรณีที่มีการทำข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
(supplier finance arrangement)

Disclosures about exposure to liquidity risk (IFRS 7)

IFRS 7 requires an entity to provide information that enables users of its financial statements to evaluate the nature and extent of risks arising from financial instruments to which the entity is exposed. IFRS 7 defines liquidity risk as *“the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset”*.

The IASB amended IFRS 7 to specifically include the access to facilities under supplier finance arrangements as an example of factors that an entity might consider when providing the disclosure required in relation to liquidity risk. These disclosures will be particularly important if a significant portion of an entity’s liabilities are a part of supplier finance arrangements with one of a few providers. In this case, it is important for investors to understand what the impact would be on the entity if the arrangements were no longer available (for example, if a finance provider has the right to withdraw one or more arrangements during times of financial stress).

ที่มา https://viewpoint.pwc.com/dt/gx/en/pwc/in_depths/in_depths_INT/in_depths_INT/bringing-transparency.html#pwc-topic.dita_77d9bf7e-6268-4498-bcbf-cdaebcecb7d7

คำอธิบายและตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องกรณีที่กิจการมีการทำข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
(supplier finance arrangement)

PwC Observation

The liquidity risk disclosures should consider:

- the likelihood of the supplier financing arrangements becoming unavailable as well as the description of the termination of the arrangement (if relevant);
- the financial condition of the provider of the supplier financing; and
- the extent of the buyer's reliance on continued availability of the supplier finance arrangement.

ที่มา https://viewpoint.pwc.com/dt/gx/en/pwc/in_depths/in_depths_INT/in_depths_INT/bringing-transparency.html#pwc-topic.dita_77d9bf7e-6268-4498-bcbf-cdaebcecb7d7



THANK YOU



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



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



@TFAC.FAMILY



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



tfac@tfac.or.th



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.