



**QUALITY
TRUST
INTEGRITY
TRANSPARENCY
INDEPENDENCE**

   @tfac.family
www.tfac.or.th

สรุปประเด็นสำคัญของ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 7
เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือ
ทางการเงิน

TFRS 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

สรุปความเป็นมา : ปรับปรุงตาม IFRS BV2026



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2570

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

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

ข้อความที่เพิ่มเติม

20ข กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 20ค ตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และตามประเภทของหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย กิจการต้องพิจารณาว่าจะเปิดเผยรายละเอียดมากน้อยเพียงใด ระดับที่เหมาะสมในการรบยอดหรือแตกยอด และผู้ใช้งบการเงินต้องการคำอธิบายเพิ่มเติมหรือไม่เพื่อประเมินข้อมูลเชิงปริมาณใดๆ ที่เปิดเผย

20ค เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจผลกระทบของเงื่อนไขตามสัญญาที่สามารถเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญาที่อิงกับการเกิดขึ้น (หรือการไม่เกิดขึ้น) ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงและต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ (เช่น มูลค่าเงินตามเวลา หรือความเสี่ยงด้านเครดิต) กิจการต้องเปิดเผย

20ค.1 คำบรรยายเชิงคุณภาพเกี่ยวกับธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น

20ค.2 ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของกระแสเงินสดตามสัญญาที่อาจเป็นผลมาจากเงื่อนไขตามสัญญาเหล่านั้น (ตัวอย่างเช่น ช่วงของการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้) และ

20ค.3 มูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักของสินทรัพย์ทางการเงินและราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินภายใต้เงื่อนไขตามสัญญาเหล่านั้น

20ง ตัวอย่างเช่น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 20ค สำหรับประเภทของหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ซึ่งกระแสเงินสดตามสัญญาจะเปลี่ยนไปหากกิจการบรรลุการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

TFRS 7

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

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.1 คำบรรยายเชิงคุณภาพเกี่ยวกับธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น

20ค.2 ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของกระแสเงินสดตามสัญญาที่อาจเป็นผลมาจากเงื่อนไขตามสัญญา

20ค.3 มูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักของสินทรัพย์ทางการเงินและราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินภายใต้เงื่อนไขตามสัญญา

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

TFRS 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 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	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

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
11ข ในกรณีที่กิจการเลิกรับรู้เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ 11ข.1 เหตุผลของการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว 11ข.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ณ วันที่เลิกรับรู้รายการ 11ข.3 ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายรายการดังกล่าว	11ข ในกรณีที่กิจการเลิกรับรู้เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ 11ข.1 เหตุผลของการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว 11ข.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ณ วันที่เลิกรับรู้รายการ 11ข.3 ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายรายการดังกล่าว 11ข.4 การโอนผลสะสมของผลกำไรหรือผลขาดทุนใด ๆ ภายในส่วนของเจ้าของในระหว่างรอบระยะเวลารายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่เลิกรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

TFRS 7

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

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.

11ก.6

11ก.6

11ข.4

ตัวอย่าง

Reference	Equity instruments designated at fair value through other comprehensive income		
		Carrying amount CU '000 ^(a)	Other comprehensive income CU '000 ^(b)
	<i>Investments in EMEA</i>		
	1 January 20X1	800	200
	Investments acquired	155	—
	Fair value gains:		
¹ Paragraph 11A(f) of IFRS 7	Investments held as at year end	45 ¹	45
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	—
⁴ Paragraph 11B(d) of IFRS 7	Transfers within equity following disposal	—	(50) ⁴
⁵ Paragraph 11A(c) of IFRS 7	31 December 20X1	820 ⁵	215

11ก.6 ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่แสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลาโดยแยกแยะผลกำไรหรือผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่เลิกรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน และผลกำไรหรือผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่ถือไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

11ข.4 การโอนผลสะสมของกำไรหรือผลขาดทุนใดๆ ภายในส่วนของผู้ถือหุ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่เลิกรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

11ข.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 <i>Fair Value Measurement</i> 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

วันถือปฏิบัติและการเปลี่ยนผ่าน

44ท (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

44ฟ การแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน ของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่ออกในเดือนพฤษภาคม 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานฉบับนี้ในปี 2569 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 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) สำหรับรอบระยะเวลาปีก่อนตามย่อหน้าที่ 7.1.13.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กิจการต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 20ข 20ค และ 20ง ของมาตรฐานฉบับนี้ ณ เวลาเดียวกัน ไม่ว่ากรณีใดก็ตามกิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดที่เกิดจากการแก้ไขเพิ่มเติมสำหรับรอบระยะเวลาใด ๆ ที่นำเสนอก่อนวันที่เริ่มใช้มาตรฐานตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้

44อ ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติการแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินเป็นครั้งแรก กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลที่อาจถูกกำหนดให้เปิดเผยโดยย่อหน้าที่ 28.6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

TFRS 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

สรุปความเป็นมา : ปรับปรุงตาม IFRS BV2026



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2570

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

- ◆ การแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน
- ◆ สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึงพาธรรมชาติ
- ◆ การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11

TFRS 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

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

ย่อหน้าที่เพิ่มเติม: ขอบเขต

- 5ข ย่อหน้าที่ 30ก ที่ให้ถือปฏิบัติเฉพาะกับสัญญาจะซื้อกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาธรรมชาติที่เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 2.3ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และอยู่นอกขอบเขตของมาตรฐานดังกล่าวเพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 2.7 และ 2.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

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

 - สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติที่ทำให้กิจการเผชิญความเสี่ยงต่อความผันแปรในปริมาณกระแสไฟฟ้าอ้างอิง (variability in underlying amount of electricity) เนื่องจากแหล่งกำเนิดกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาเงื่อนไขทางธรรมชาติที่ควบคุมไม่ได้ (Uncontrollable natural condition) และ
 - 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 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อเดียวเกี่ยวกับสัญญาที่เป็นไปตามเงื่อนไขที่วางหลักไว้ในย่อหน้าที่ 5ข กล่าวคือ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจถึงผลกระทบที่สัญญาเหล่านั้นที่มีต่อจำนวนเงิน จังหวะเวลาและความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตและผลการดำเนินการเงินของกิจการ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านี้ กิจการต้องเปิดเผย ดังนี้

 - 30ก.1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของสัญญาที่ทำให้กิจการเผชิญ
 - 30ก.2 ข้อมูลเกี่ยวกับข้อผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาดังกล่าว ณ วันที่รายงาน
 - 30ก.3 ข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณเกี่ยวกับผลกระทบต่อผลการดำเนินงานการเงินของกิจการสำหรับรอบระยะเวลารายงาน การเปิดเผยข้อมูลให้อ้างอิงข้อมูลที่ถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่กิจการใช้ประเมินว่ากิจการเป็นผู้ซื้อสุทธิของกระแสไฟฟ้าหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ 2.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)

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 Numbers or Tables	IFRS 7.30A, IFRS 19.64A
--	-----------------------------------	----------------------------



TFRS 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

การเปิดเผยข้อมูล

สัญญาอ้างอิงถึงกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาธรรมชาติ 30ก

- 30ก.1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของสัญญาที่ทำให้กิจการเผชิญต่อ
- 30ก.1.1 ความผันแปรในปริมาณกระแสไฟฟ้าอ้างอิง (ดูย่อหน้าที่ 2.3ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) และ
 - 30ก.1.2 ความเสี่ยงที่กิจการจะถูกบังคับให้ซื้อกระแสไฟฟ้าในช่วงการส่งมอบที่กิจการไม่สามารถใช้กระแสไฟฟ้าได้ (ดูย่อหน้าที่ ข2.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)
- 30ก.2 ข้อมูลเกี่ยวกับข้อผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาดังกล่าว ณ วันที่รายงาน โดยให้รวม
- 30ก.2.1 ประเมินการกระแสเงินสดอนาคตจากการซื้อกระแสไฟฟ้าภายใต้สัญญาเหล่านี้ กิจการต้องถือปฏิบัติด้วยวิจารณญาณในการระบุช่วงเวลาที่เหมาะสมในการเปิดเผยประมาณการกระแสเงินสดอนาคต
 - 30ก.2.2 ข้อมูลเชิงคุณภาพเกี่ยวกับวิธีที่กิจการประเมินว่าสัญญาอาจเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่ (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)
-------	---	----------------------------------

Table text block		
Disclosure of information about estimated future cash flows from buying electricity under contracts for receipt of nature-dependent electricity	Narrative Numbers or Tables	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	Narrative	IFRS 7.30A(b)(ii), IFRS 19.64A(b)(ii)

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



TFRS 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

การเปิดเผยข้อมูล

- สัญญาอ้างอิงถึงกระแสไฟฟ้าที่พึ่งพาธรรมชาติ 30ก (ต่อ)
- 30ก.3 ข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณเกี่ยวกับผลกระทบต่อผลการดำเนินงานการเงินของกิจการสำหรับรอบระยะเวลารายงาน การเปิดเผยข้อมูลให้อ้างอิงข้อมูลที่ถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่กิจการใช้ประเมินว่ากิจการเป็นผู้ซื้อสุทธิของกระแสไฟฟ้าหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ ข2.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับ
- 30ก.3.1 ต้นทุนที่เกิดจากการซื้อกระแสไฟฟ้าที่กระทำภายใต้สัญญา โดยให้เปิดเผยแยกต่างหากว่ามีกระแสไฟฟ้าที่ซื้อมาแต่ไม่ได้ใช้มากเท่าใด ณ เวลาที่ส่งมอบ
 - 30ก.3.2 เงินที่ได้รับที่เกิดขึ้นจากการขายกระแสไฟฟ้าที่ไม่ได้ใช้ และ
 - 30ก.3.3 ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการซื้อกระแสไฟฟ้าที่กระทำขึ้นเพื่อหักกลบกับการขายกระแสไฟฟ้าที่ไม่ได้ใช้

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	ต้นทุน (Baht)	IFRS 7.30A(c)(i), IFRS 19.64A(c)(i)
	Purchases of unused nature-dependent electricity	ต้นทุน (Baht)	IFRS 7.30A(c)(i), IFRS 19.64A(c)(i)
30ก.3.2	Proceeds from sales of unused nature-dependent electricity	เงินที่ได้รับ (Baht)	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	ต้นทุน (Baht)	IFRS 7.30A(c)(iii), IFRS 19.64A(c)(iii)

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

ตัวอย่าง

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.2

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.

In thousands of EUR	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.

In thousands of EUR	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 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

ข้อความที่เพิ่มเติม: ขอบเขต

5ค ย่อหน้าที่ **30ข** ¹ ที่ให้ถือปฏิบัติเฉพาะกับสัญญาที่เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 2.3ก ของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ **2** กำหนดให้อยู่ในความสัมพันธ์ของการ ป้องกันความเสี่ยงด้านในกระแสเงินสด เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 6.10.1 ของมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

5ค – กิจการต้องเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 30ข เฉพาะสัญญาที่มีลักษณะทั้ง 2 ข้อ ดังนี้ :

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

ข้อความที่เพิ่มเติม: การเปิดเผยข้อมูล

30ข กิจการต้องแยกยอดข้อมูลที่กิจการเปิดเผยเกี่ยวกับข้อตกลงและเงื่อนไขของเครื่องมือที่ ใช้ป้องกันความเสี่ยงตามย่อหน้าที่ 23ก ตามประเภทความเสี่ยง สำหรับสัญญาที่เข้า หลักเกณฑ์ที่วางไว้ในย่อหน้าที่ 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	Narrative Numbers or Tables	IFRS 7.23A IFRS 7.24A
Hedging instruments:		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** (ซึ่งรวมสัญญาที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 30ข) ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้ออื่นในงบการเงิน กิจการต้องรวมการอ้างอิงไขว้ไปยังหมายเหตุประกอบงบการเงินเหล่านั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อเดี่ยวนี้อีกตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 30ก

ข้อความที่เพิ่มเติม

วันถือปฏิบัติและการเปลี่ยนผ่าน

- 44กก สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนธันวาคมปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 5ข ถึง 5ง 30ก ถึง 30ค และ 44กก กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 หากกิจการไม่แก้ไขการนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบเมื่อเริ่มถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เป็นครั้งแรก ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 7.2.51 ของมาตรฐานฉบับนี้ กิจการต้องไม่แสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 30ก ถึง 30ค ในทำนองเดียวกัน กิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ต้องไม่แสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดด้วยย่อหน้าที่ 64ก ถึง 64ค
- 44กข ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติตาม สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติเป็นครั้งแรก กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณที่มีเช่นนั้นจะถูกบังคับให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 28.6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ในทำนองเดียวกันกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณที่มีเช่นนั้นจะถูกบังคับให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 178.6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

TFRS 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

สรุปความเป็นมา : ปรับปรุงตาม IFRS BV2026



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2570

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

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

การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศประจำปี - เล่มที่ 11 (ปรับปรุงถ้อยคำให้สอดคล้องกับ TFRS 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม)

ข้อความที่เพิ่มเติม

ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการ (ย่อหน้าที่ 42ข.1)

- ข38 ย่อหน้าที่ 42ข.1 กำหนดให้กิจการเปิดเผยผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่กิจการมีความเกี่ยวข้องที่คงอยู่ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลหากผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการเกิดขึ้นเนื่องจากมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อน (กล่าวคือ ส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่ถูกเลิกรับรู้และส่วนได้เสียที่ยังคงไว้กับกิจการ) แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดรอบก่อนทั้งจำนวน ซึ่งในสถานการณ์ดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยการวัดมูลค่ายุติธรรมซึ่งรวมข้อมูลที่มีนัยสำคัญที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่ไม่ได้อ้างอิงกับข้อมูลตลาดที่สามารถสังเกตได้ ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 72 และ 73 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 ~~27ก~~

การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศประจำปี - เล่มที่ 11 (ปรับปรุงถ้อยคำให้สอดคล้องกับ TFRS 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม)

ข้อความที่เพิ่มเติม

วันถือปฏิบัติและการเปลี่ยนผ่าน

- 44ฮ การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนกรกฎาคม ปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานฉบับนี้ในปี 2569 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ข38 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2570 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

TFRS 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

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 การโอนผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนภายในส่วนของผู้ถือหุ้นในระหว่างรอบระยะเวลารวมทั้งเหตุผลของการโอนดังกล่าว	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 การโอนผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนภายในส่วนของผู้ถือหุ้นในระหว่างรอบระยะเวลารวมทั้งเหตุผลของการโอนดังกล่าว 11ก.6 ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่แสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลาโดยแยกแสดงผลกำไรหรือผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่เลิกรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน และผลกำไรหรือผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่ถือไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

TFRS 7

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
11ข ในกรณีที่กิจการเลิกรับรู้เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ 11ข.1 เหตุผลของการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว 11ข.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ณ วันที่เลิกรับรู้รายการ 11ข.3 ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายรายการดังกล่าว	11ข ในกรณีที่กิจการเลิกรับรู้เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ 11ข.1 เหตุผลของการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว 11ข.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ณ วันที่เลิกรับรู้รายการ 11ข.3 ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายรายการดังกล่าว 11ข.4 การโอนผลสะสมของผลกำไรหรือผลขาดทุนใด ๆ ภายในส่วนของเจ้าของในระหว่างรอบระยะเวลารายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่เลิกรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 5ข ย่อหน้าที่ 30ก ให้ถือปฏิบัติเฉพาะกับสัญญาจะซื้อกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติที่เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 2.3ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และอยู่นอกขอบเขตของมาตรฐานดังกล่าวเพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 2.7 และ 2.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- 5ค ย่อหน้าที่ 30ข ให้ถือปฏิบัติเฉพาะกับสัญญาที่เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 2.3ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และกำหนดให้อยู่ในความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 6.10.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- 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 2.7 และ 2.8 ของมาตรฐานดังกล่าว

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 20ข กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 20ค ตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และตามประเภทของหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย กิจการต้องพิจารณาว่าจะเปิดเผยรายละเอียดมากน้อยเพียงใด ระดับที่เหมาะสมในการรบยอดหรือแตกยอด และผู้ใช้งบการเงินต้องการคำอธิบายเพิ่มเติมหรือไม่เพื่อประเมินข้อมูลเชิงปริมาณใดๆ ที่เปิดเผย
- 20ค เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจผลกระทบของเงื่อนไขตามสัญญาที่สามารถเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญาที่อิงกับการเกิดขึ้น (หรือการไม่เกิดขึ้น) ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงและต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ (เช่น มูลค่าเงินตามเวลา หรือความเสี่ยงด้านเครดิต) กิจการต้องเปิดเผย
- 20ค.1 คำบรรยายเชิงคุณภาพของธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น
- 20ค.2 ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของกระแสเงินสดตามสัญญาที่อาจเป็นผลมาจากเงื่อนไขตามสัญญาเหล่านั้น (ตัวอย่างเช่น ช่วงของการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้) และ
- 20ค.3 มูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักของสินทรัพย์ทางการเงินและราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินภายใต้เงื่อนไขตามสัญญาเหล่านั้น
- 20ง ตัวอย่างเช่น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 20ค สำหรับประเภทของหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ซึ่งกระแสเงินสดตามสัญญาจะเปลี่ยนไปหากกิจการบรรลุการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

ข้อความที่เพิ่มเติม

สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ

Contracts referencing nature-dependent electricity

30ก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อเดียวเกี่ยวกับสัญญาที่เป็นไปตามเงื่อนไขที่วางหลักไว้ในย่อหน้าที่ 5 ข กล่าวคือ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจถึงผลกระทบที่สัญญาเหล่านั้นที่มีต่อจำนวนเงิน จังหวะเวลาและความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตและผลการดำเนินการเงินของกิจการ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านี้ กิจการต้องเปิดเผย ดังนี้

30ก.1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของสัญญาที่ทำให้กิจการเผชิญต่อ

30ก.1.1 ความผันแปรในปริมาณกระแสไฟฟ้าอ้างอิง (ดูย่อหน้าที่ 2.3ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) และ

30ก.1.2 ความเสี่ยงที่กิจการจะถูกบังคับให้ซื้อกระแสไฟฟ้าในช่วงการส่งมอบที่กิจการไม่สามารถใช้กระแสไฟฟ้าได้ (ดูย่อหน้าที่ ข2.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)

30ก.2 ข้อมูลเกี่ยวกับข้อผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาดังกล่าว ณ วันที่รายงาน โดยให้รวม

30ก.2.1 ประมาณการกระแสเงินสดอนาคตจากการซื้อกระแสไฟฟ้าภายใต้สัญญาเหล่านี้ กิจการต้องถือปฏิบัติด้วยวิจรรย์ญาณในการระบุช่วงเวลาที่เหมาะสมในการเปิดเผยประมาณการกระแสเงินสดอนาคต

30ก.2.2 ข้อมูลเชิงคุณภาพเกี่ยวกับวิธีที่กิจการประเมินว่าสัญญาอาจเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น) รวมถึงข้อสมมติที่กิจการใช้ในการประเมินนี้

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 30ก.3 ข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณเกี่ยวกับผลกระทบต่อผลการดำเนินงานการเงินของกิจการสำหรับรอบระยะเวลารายงาน การเปิดเผยข้อมูลให้อ้างอิงข้อมูลที่ถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่กิจการใช้ประเมินว่ากิจการเป็นผู้ซื้อสุทธิของกระแสไฟฟ้าหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ ข2.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับ
- 30ก.3.1 ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการซื้อกระแสไฟฟ้าที่กระทำภายใต้สัญญา โดยให้เปิดเผยแยกต่างหากว่ามีกระแสไฟฟ้าที่ซื้อมาแต่ไม่ได้ใช้มากเท่าใด ณ เวลาที่ส่งมอบ
- 30ก.3.2 เงินที่ได้รับจากการขายกระแสไฟฟ้าที่ไม่ได้ใช้ และ
- 30ก.3.3 ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการซื้อกระแสไฟฟ้าที่กระทำขึ้นเพื่อหักลบกับการขายกระแสไฟฟ้าที่ไม่ได้ใช้
- 30ข กิจการต้องแยกยอดข้อมูลที่กิจการเปิดเผยเกี่ยวกับข้อตกลงและเงื่อนไขของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงตามย่อหน้าที่ 23ก ตามประเภทความเสี่ยง สำหรับสัญญาที่เข้าหลักเกณฑ์ที่วางไว้ในย่อหน้าที่ 5ค
- 30ค หากกิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึงพาธรรมชาติอื่นตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5ง (ซึ่งรวมสัญญาที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 30ข) ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้ออื่นในงบการเงิน กิจการต้องรวมการอ้างอิงไขว้ไปยังหมายเหตุประกอบงบการเงินเหล่านั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อเดี๋ยวนี้นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 30ก

ข้อความที่เพิ่มเติม

44ท (ย่อหน้าที่ไม่เกี่ยวข้อง)

44ฟ การแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน ของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่ออกในเดือนพฤษภาคม 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานฉบับนี้ในปี 2569 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 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 ไม่ว่ากรณีใดก็ตามกิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดที่เกิดจากการแก้ไขเพิ่มเติมสำหรับรอบระยะเวลาใด ๆ ที่นำเสนอก่อนวันที่เริ่มใช้มาตรฐานตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้

44อ ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติการแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินเป็นครั้งแรก กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูล ที่อาจถูกกำหนดให้เปิดเผยโดยย่อหน้าที่ 28.6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

44ฮ การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนกรกฎาคม ปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานฉบับนี้ในปี 2569 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 38 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2570 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 44กก สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติ ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนธันวาคมปี 2567 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 5ข ถึง 5ง 30ก ถึง 30ค และ 44กก กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 หากกิจการไม่แก้ไขการนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบเมื่อเริ่มถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เป็นครั้งแรก ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 7.2.51 ของมาตรฐานฉบับนี้ กิจการต้องไม่แสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 30ก ถึง 30ค ในทำนองเดียวกัน กิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ต้องไม่แสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดด้วยย่อหน้าที่ 64ก ถึง 64ค
- 44กข ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติตาม สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าพึ่งพาธรรมชาติเป็นครั้งแรก กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณที่มีเช่นนั้นจะถูกบังคับให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 28.6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ในทำนองเดียวกันกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณที่มีเช่นนั้นจะถูกบังคับให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 178.6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

ข้อความที่เพิ่มเติม

ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการ (ย่อหน้าที่ 42ข.1)

- ข38 ย่อหน้าที่ 42ข.1 กำหนดให้กิจการเปิดเผยผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่กิจการมีความเกี่ยวข้องที่คงอยู่ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลหากผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเลิกรับรู้รายการเกิดขึ้นเนื่องจากมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อน (กล่าวคือ ส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่ถูกเลิกรับรู้และส่วนได้เสียที่ยังคงไว้กับกิจการ) แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดรอบก่อนทั้งจำนวน ซึ่งในสถานการณ์ดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยการวัดมูลค่ายุติธรรมซึ่งรวมข้อมูลที่มีนัยสำคัญที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่ไม่ได้อ้างอิงกับข้อมูลตลาดที่สามารถสังเกตได้ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 72 และ 73 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 27ก



THANKYOU



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



@TFAC.FAMILY



tfac@tfac.or.th



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



<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.