



**QUALITY
TRUST
INTEGRITY
TRANSPARENCY
INDEPENDENCE**

   @tfac.family
www.tfac.or.th

สรุปประเด็นสำคัญของ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 9
เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

TFRS 9 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 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 และแก้ไขเพิ่มเติม ย่อหน้าที่ 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 ข4.1.20 ข4.1.21 และ ข4.1.23

IFRS 9 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปความเป็นมา : ปรับปรุงตาม IFRS BV2026



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2570

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

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

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](#)



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

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?

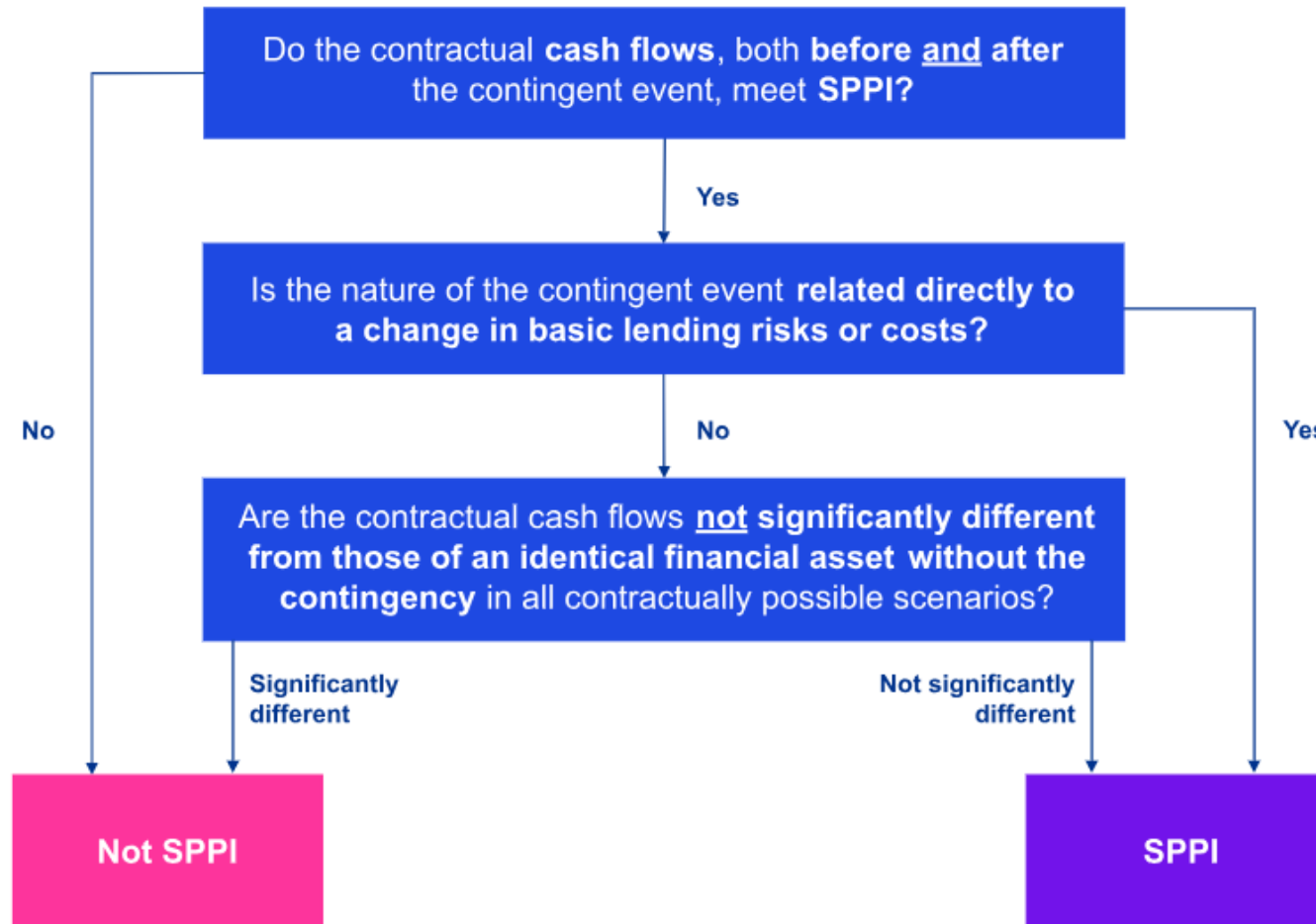
The amendments introduce an additional SPPI test for financial assets with contingent features that are not related directly to a change in basic lending risks or costs – e.g. where the cash flows change depending on whether the borrower meets an ESG target specified in the loan contract.

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9



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

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:

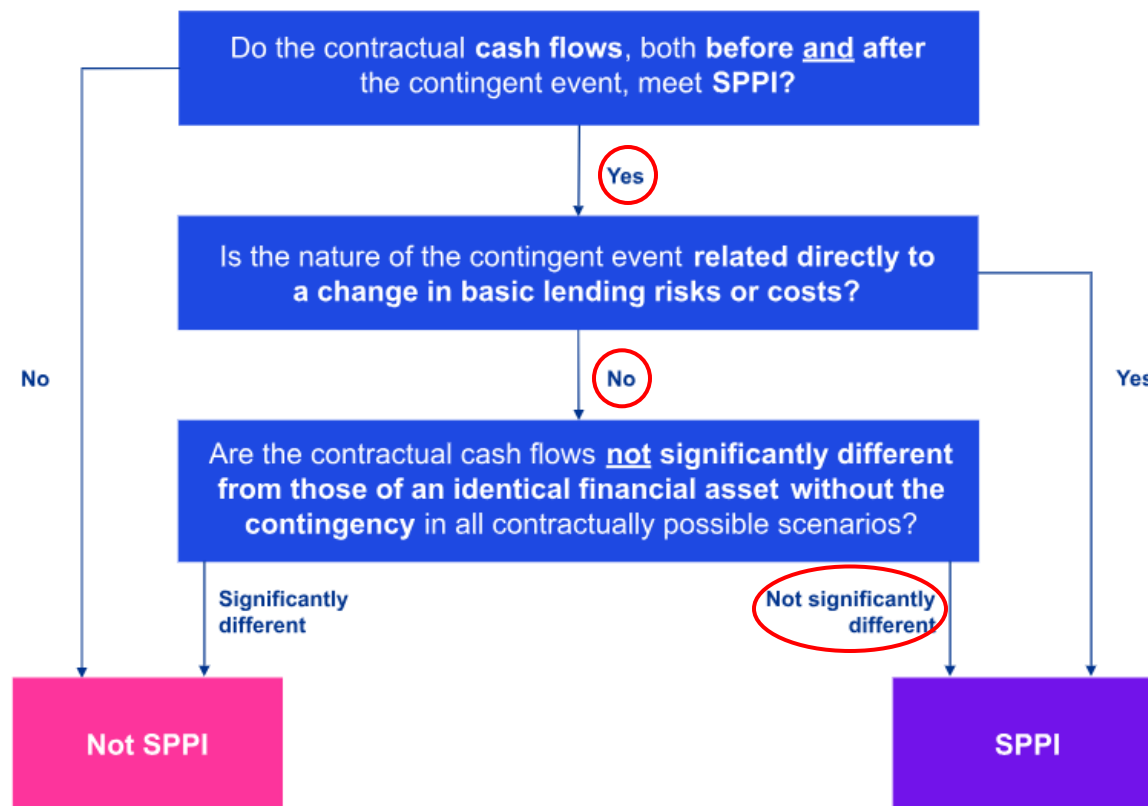
- an entity shall assess whether the contractually specified change would meet the SPPI requirement irrespective of the probability of the contingent event occurring;
- a change in contractual cash flows is consistent with a basic lending arrangement if the occurrence (or non-occurrence) of the contingent 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)*

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.

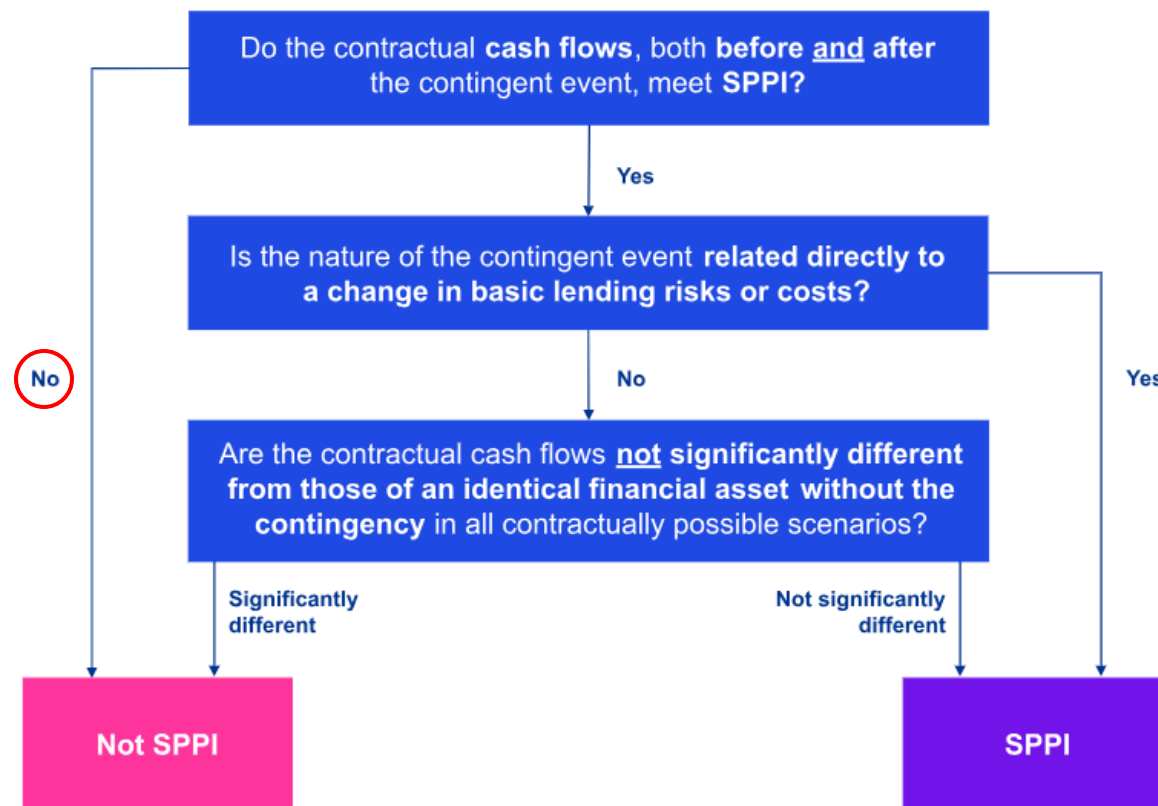
The maximum possible cumulative adjustments would not significantly change the interest rate on the loan.



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

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](#)

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.

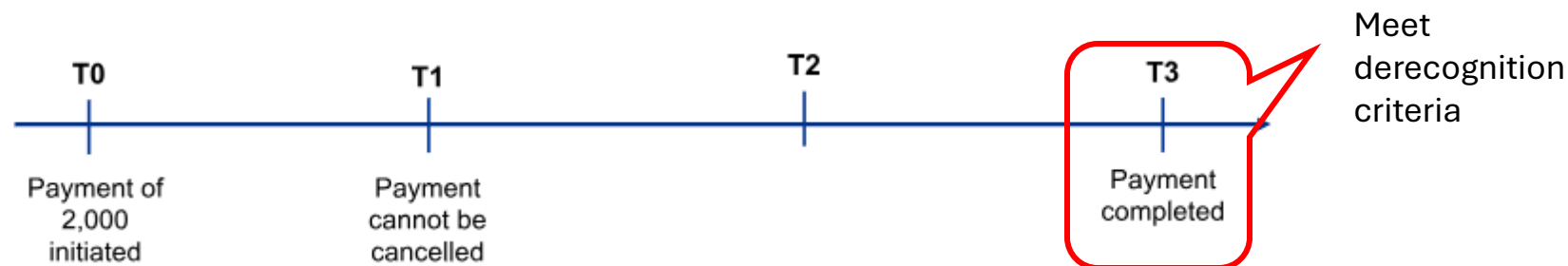
Companies can **choose to apply the exception for electronic payments on a system-by-system basis**. Given the widespread use of electronic payment systems, determining whether the exception criteria would be met for each one may require significant time and effort.

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

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

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](#)

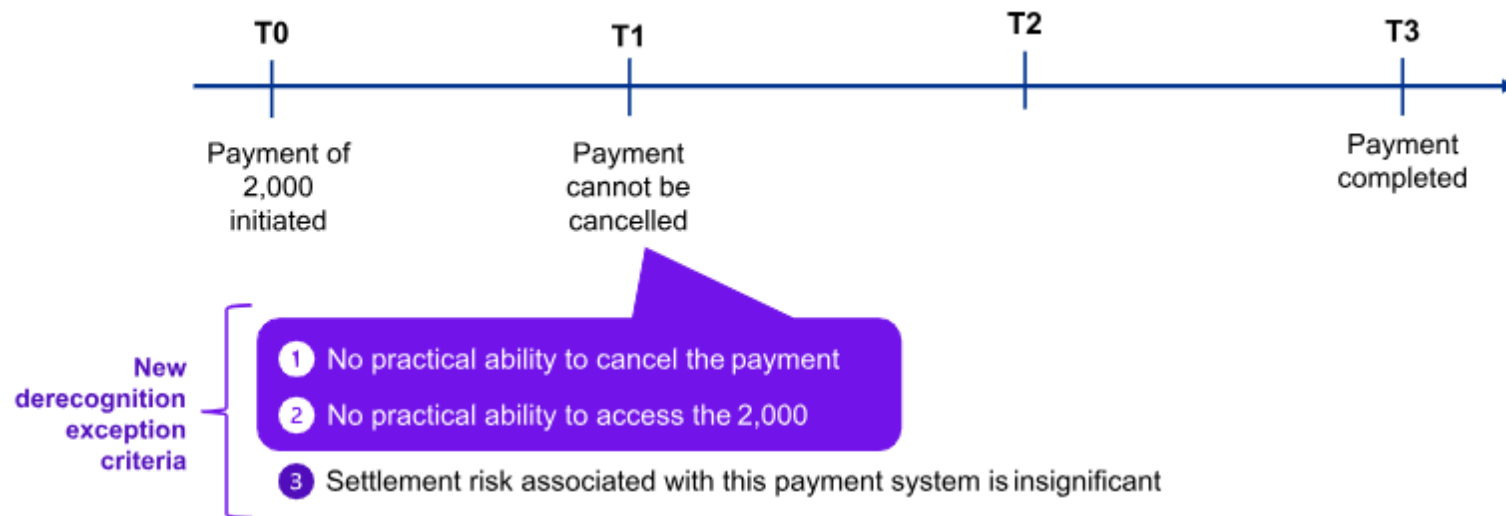
Resource: *IFRS Snapshot : Exposure Draft Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments (March 2023)*

TFRS 9

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 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 ข4.1.16 ข4.1.17 ข4.1.20 ข4.1.21 และ ข4.1.23 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่ม ณ หรือหลังจากวันที่ 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 กิจการต้องถือปฏิบัติการแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินแบบปรับปรุงย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เว้นแต่ที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 7.2.48 และ 7.2.49 และเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของข้อกำหนดในย่อหน้าเหล่านี้ วันที่เริ่มใช้มาตรฐานคือวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมครั้งแรก
- 7.2.48 กิจการไม่ถูกบังคับให้แก้ไขการนำเสนอของรอบระยะเวลาก่อนเพื่อให้สะท้อนการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมเหล่านี้ กิจการอาจแก้ไขการนำเสนอของรอบระยะเวลาก่อน ก็ต่อเมื่อสามารถทำได้โดยไม่ใช้ข้อมูลที่ทราบหลังจากเกิดเหตุการณ์แล้ว หากกิจการไม่แก้ไขการนำเสนอของรอบระยะเวลาก่อน 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 กิจการไม่มีความสามารถในการปฏิบัติที่จะเพิกถอน ระบุ หรือยกเลิกคำสั่งจ่ายเงิน

ข3.3.8.2 กิจการไม่มีความสามารถในการปฏิบัติที่จะเข้าถึงเงินสดที่ใช้สำหรับการจ่ายชำระอันเป็นผลจากคำสั่งจ่ายเงิน
และ

ข3.3.8.3 ความเสี่ยงในการจ่ายชำระด้วยระบบชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ไม่มีนัยสำคัญ

ข้อความที่เพิ่มเติม

- ข3.3.9 เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข3.3.8.3 ความเสี่ยงในการจ่ายชำระด้วยระบบชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ไม่มีนัยสำคัญหากการเสร็จสมบูรณ์ของคำสั่งจ่ายเงินเป็นไปตามกระบวนการดำเนินงานที่เป็นมาตรฐาน และเวลาระหว่างการที่เงื่อนไขในย่อหน้าที่ 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 แทนที่จะเน้นที่จำนวนเงินที่กิจการได้รับการชดเชย 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



TFRS 9 **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9**

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม: ภาคผนวก ข

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.13

ตราสาร

ตราสาร จ1 เป็นเงินให้กู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยซึ่งถูกปรับปรุงทุกรอบระยะเวลารายงานด้วยจำนวนร้อยละคงที่ หากผู้กู้ยืมบรรลุการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกตามที่ระบุไว้ในสัญญาในระหว่างรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า

ผลสะสมมากที่สุดของการปรับปรุงที่เป็นไปได้ ไม่เปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยของเงินให้กู้ยืมอย่างมีนัยสำคัญ

การวิเคราะห์

กระแสเงินสดตามสัญญาเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น

กิจการพิจารณาว่ากระแสเงินสดตามสัญญาที่สามารถเกิดขึ้นทั้งก่อนและหลังแต่ละการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดตามสัญญาเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้นหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ ข4.1.10)

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.13 (ต่อ)

การวิเคราะห์

หากเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในการบรรลุเป้าหมายการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเกิดขึ้นอัตราดอกเบี้ยจะถูกปรับปรุงด้วยจำนวนร้อยละที่ ส่งผลให้กระแสเงินสดตามสัญญาสอดคล้องกับข้อตกลงเบื้องต้นในการให้สินเชื่อเป็นเพียงเพราะว่าธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นด้วยตัวของมันเองนั้นไม่สัมพันธ์โดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงและต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ ซึ่งกิจการไม่สามารถสรุปทันทีว่ากระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น หากไม่มีการประเมินเพิ่มเติม

ดังนั้น กิจการประเมินว่าในทุกฉากทัศน์ที่เป็นไปได้ตามสัญญากระแสเงินสดตามสัญญาไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญจากกระแสเงินสดตามสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีเงื่อนไขตามสัญญาเหมือนกันทุกประการ แต่ไม่มีเงื่อนไขที่อาจเกิดขึ้นที่โยงกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (ดูย่อหน้าที่ ข4.1.10ก)

เนื่องจากการปรับปรุงใดๆ ตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินจะไม่ส่งผลให้กระแสเงินสดตามสัญญาแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ กิจการจึงสรุปได้ว่าเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจาก ยอดคงเหลือของเงินต้นเท่านั้น

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 สัญญาทำได้ เป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น เช่น ถ้าระยะเวลาตามสัญญาระบุว่ากระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินเพิ่มขึ้นมากเท่ากับจำนวนรถยนต์ที่ใช้ทางด่วน กระแสเงินสดตามสัญญาเหล่านี้จะไม่สอดคล้องกับข้อตกลงเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ ~~การให้กู้ยืมโดยทั่วไป~~ ดังนั้น ตราสารดังกล่าวจึงไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 4.1.2.2 และ 4.1.2ก.2 เช่นเดียวกับในกรณีที่เมื่อสิทธิเรียกร้องของเจ้าหนี้ถูกจำกัดเฉพาะสินทรัพย์ของลูกหนี้ตามที่กำหนด หรือกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ที่กำหนด (เช่น สินทรัพย์ทางการเงินที่ผู้ให้กู้ไม่มีสิทธิไถ่เบีย)

ข้อความที่เพิ่มเติม

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

ข้อความที่เพิ่มเติม

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

ข้อความที่เพิ่มเติม

ข4.1.20 สำหรับธุรกรรมบางประเภทที่มีเงื่อนไขการไม่มีสิทธิไล่เบี้ย 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 ผู้ให้สินเชื่อถือตราสารหนี้ที่มีสิทธิเรียกร้องลำดับสูงและกิจการที่เป็นผู้สนับสนุนกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะซึ่งถือตราสารหนี้ที่มีสิทธิเรียกร้องลำดับรองไม่มีความสามารถในการปฏิบัติที่จะขายตราสารหนี้ที่มีสิทธิเรียกร้องลำดับรอง ตราบใดที่ตราสารหนี้ที่มีสิทธิเรียกร้องลำดับสูงยังมีสถานะเป็นเจ้าหนี้ 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

TFRS 9 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปความเป็นมา : **ปรับปรุงตาม IFRS BV2026**



วันถือปฏิบัติ : **วันที่ 1 มกราคม 2570**

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

- ◆ การแก้ไขเพิ่มเติมการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน
- ◆ **สัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าฟิวดเจอร์**
- ◆ การปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11

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**.

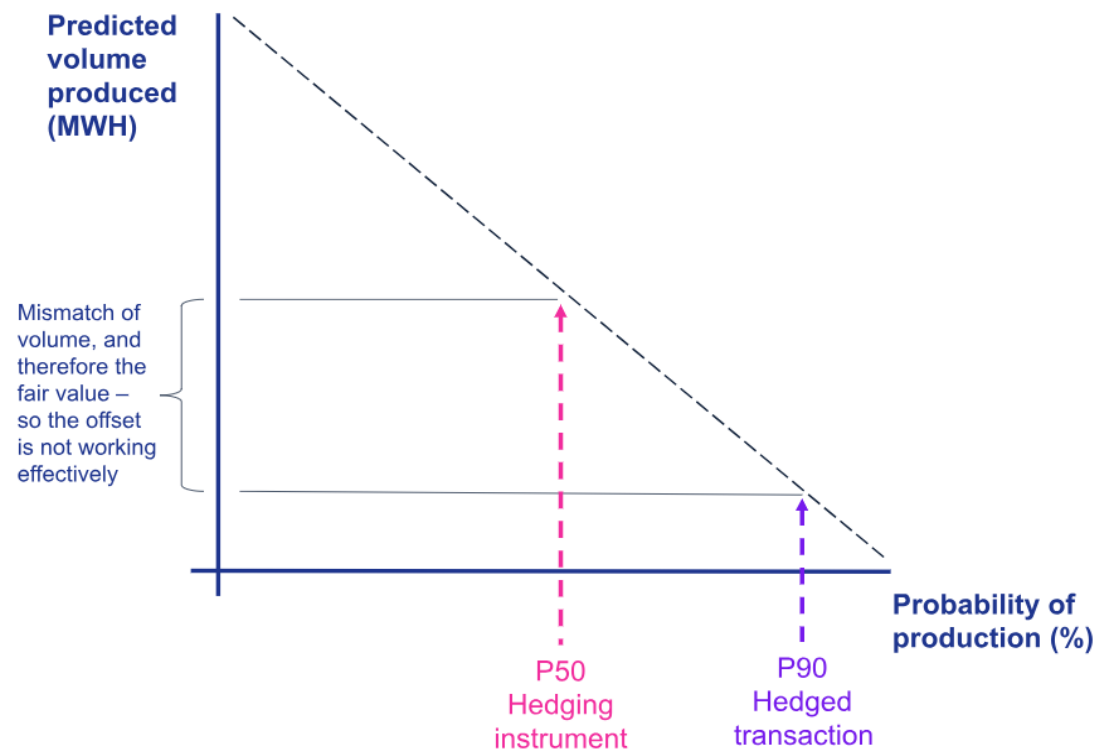
Resource: [KPMG webpage – Nature-dependent electricity contracts](#)

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.

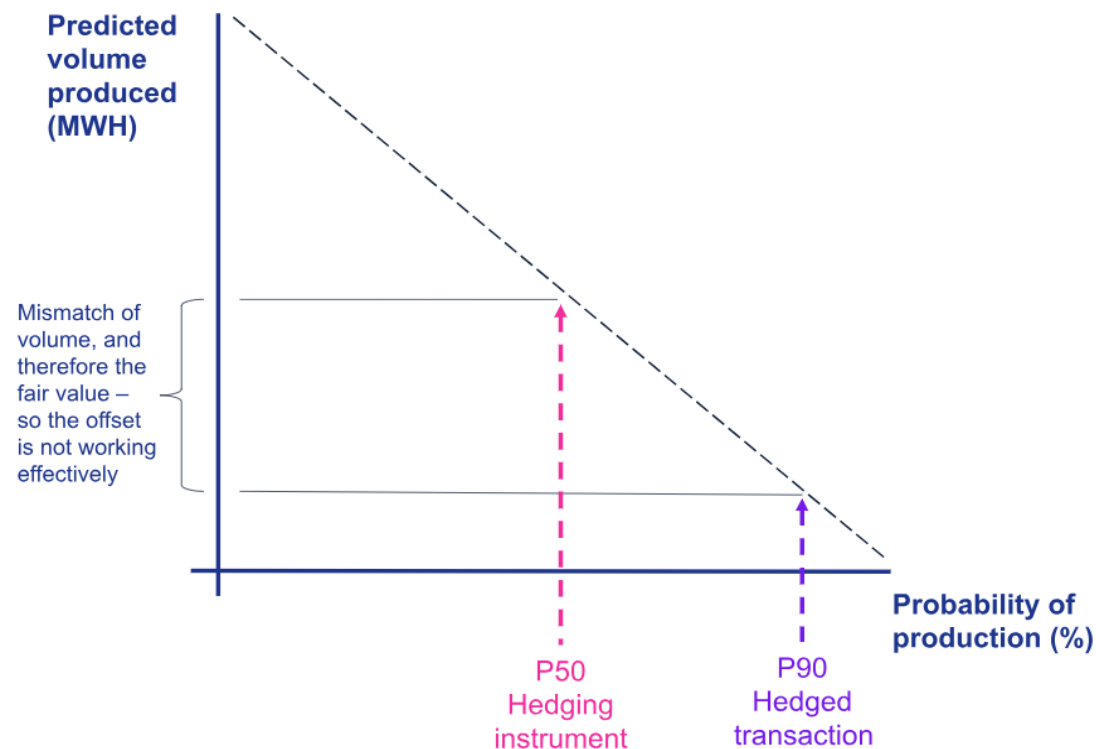
Buyers and sellers of PPAs face challenges when applying cash flow hedge accounting under IFRS 9. This is because the fair value of the hedging instrument (PPA) is based on a P50 estimate, but the hedged transaction is required to be based on a P90 estimate due to the requirement for a hedged transaction 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](#)

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 กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีก่อนหน้านี้และมูลค่าตามบัญชี 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

ข้อความที่เพิ่มเติม

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

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

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

สัญญาจะซื้อกระแสไฟฟ้าฟังพารธรรมชาติ

ข2.7 สัญญาอ้างถึงกระแสไฟฟ้าฟังพารธรรมชาติบางฉบับ (ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 2.3ก) กำหนดให้กิจการซื้อและรับมอบกระแสไฟฟ้าเมื่อผลิตได้ ลักษณะของสัญญาเหล่านี้ทำให้กิจการเผชิญความเสี่ยงที่จะต้องซื้อกระแสไฟฟ้าในช่วงเวลารับมอบที่กิจการไม่สามารถใช้กระแสไฟฟ้าได้ อีกทั้งกิจการอาจไม่มีความสามารถในการปฏิบัติที่จะหลีกเลี่ยงการขายกระแสไฟฟ้าที่ไม่ได้ใช้ เนื่องจากการออกแบบและการดำเนินงานของตลาดซื้อขายกระแสไฟฟ้ากำหนดให้ต้องขายกระแสไฟฟ้าทั้งหมดที่เกิดขึ้นได้สัญญาดังกล่าวและไม่ได้ถูกใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนด เมื่อกิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 2.4 การขายดังกล่าวไม่จำเป็นว่าจะขัดแย้งกับสัญญาที่กิจการถือไว้ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดการใช้กระแสไฟฟ้าที่คาดการณ์กิจการเข้าทำสัญญาและยังคงถือครองสัญญาดังกล่าวซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดการใช้กระแสไฟฟ้าที่คาดการณ์หากกิจการได้เป็นและคาดว่าจะเป็นผู้ซื้อกระแสไฟฟ้าสุทธิตลอดช่วงระยะเวลาของสัญญา กิจการถือเป็นผู้ซื้อกระแสไฟฟ้าสุทธิหากกิจการซื้อกระแสไฟฟ้าในปริมาณที่เพียงพอที่จะชดเชยการขายกระแสไฟฟ้าที่ไม่ได้ใช้ในตลาดเดียวกับที่กิจการขายกระแสไฟฟ้านั้น

ข้อความที่เพิ่มเติม

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

TFRS 9 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปความเป็นมา : ปรับปรุงตาม IFRS BV2026



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2570

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

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

TFRS 9

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

การเปลี่ยนผ่านสำหรับการปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
2.1.2.2 เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่รับรู้โดยผู้เช่า ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในเรื่องการเลิกรับรู้รายการตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 3.3.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และ	2.1.2.2 หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้โดยผู้เช่า ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในเรื่องการเลิกรับรู้รายการตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 3.3.1 และ 3.3.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และ
5.1.3 แม้จะมีข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 5.1.1 ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกกิจการต้องวัดมูลค่าลูกหนี้การค้าด้วยราคาของรายการ (ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15) ในกรณีที่ลูกค้าการค้าไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (หรือเมื่อกิจการใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 63 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15	5.1.3 แม้จะมีข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 5.1.1 ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกกิจการต้องวัดมูลค่าลูกหนี้การค้าด้วยจำนวนเงินที่กำหนดโดยการถือปฏิบัติตาม ราคาของรายการ (ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15) ในกรณีที่ลูกค้าการค้าไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (หรือเมื่อกิจการใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 63 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15)

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 หรือหลังจากวันที่ 1 มกราคม 2570 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- 7.2.50 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมในย่อหน้าที่ 2.1.2.2 ตามการปรับปรุงประจำปีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีระหว่างประเทศ - เล่มที่ 11 สำหรับหนี้สินตามสัญญาเช่าซึ่งสิ้นสุดลง ณ หรือหลังจากวันที่เริ่มต้นรอบระยะเวลารายงานประจำปี que กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมเป็นครั้งแรก

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~~



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.