



สรุปประเด็นสำคัญของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือ ทางการเงิน



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2566

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- ◆ ปรับปรุงเกี่ยวกับการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงที่เป็นทางเลือกสำหรับประเทศไทย
- ◆ ปรับปรุงถ้อยคำการแปลเพิ่มเติม โดยไม่ได้แก้ไขเนื้อหาสาระ

สรุปการปรับปรุง

- ย่อหน้า 42ฉ และ 42ญ เพิ่มเติมการแปลวรรคสุดท้ายของแต่ละย่อหน้า เพื่อให้สอดคล้องกับสากลที่มีการอ้างอิงหลักการตาม TFRS 9 ย่อหน้า 7.2.2
- ย่อหน้า 42ฎ.1 และ 42ต ปรับปรุงถ้อยคำให้ชัดเจนมากขึ้น
- ย่อหน้า 42ณ แก้ไขคำสะกดผิด
- ย่อหน้า 42ท ปรับปรุงเกี่ยวกับการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงที่เป็นทางเลือกสำหรับประเทศไทย
- ย่อหน้า 44ร 44ล 44ว เพิ่มเติมการแปลข้อความ “issued in Month 20XX” โดยใช้คำว่า “(ที่ปรับปรุงในปี 25XX)”



ผลกระทบ

ไม่มีผลกระทบ

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 42ฉ ตามที่กำหนดในย่อหน้า 7.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 การปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงสามารถเกี่ยวข้องกับวันที่เริ่มต้นใช้ครั้งแรกมากกว่าหนึ่งวัน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับวิธีการที่กิจการเลือกถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ดังนั้นตามย่อหน้านี้ อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลวันที่เริ่มต้นใช้ครั้งแรกมากกว่าหนึ่งวัน กิจการต้องแสดงการเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณในรูปแบบตาราง เว้นแต่การ แสดงด้วยรูปแบบอื่นเหมาะสมกว่า
- 42ญ ตามที่กำหนดในย่อหน้า 7.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 การปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงสามารถเกี่ยวข้องกับวันที่ เริ่มต้นใช้ครั้งแรกมากกว่าหนึ่งวัน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับวิธีการที่กิจการเลือกถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ดังนั้นตามย่อหน้านี้ อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลวันที่เริ่มต้นใช้ครั้งแรกมากกว่าหนึ่งวัน
- 42ฎ.1 (ส่วนที่ไม่ได้เกิดจากการเปลี่ยนผ่านในการวัดมูลค่าซึ่งเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)
- 42ณ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
- 42ต ซึ่งลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาได้ประเมินตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงิน นั้น

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่ปรับปรุง

- 42ท หากกิจการเลือกใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป (แทนวิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง) การคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงสำหรับสัญญาที่เกิดขึ้นก่อนวันแรกที่มีการถือปฏิบัติโดยคำนวณจากกระแสเงินสดนับตั้งแต่วันแรกที่มีการถือปฏิบัติ และการเลือกใช้นโยบายการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติที่ใช้ต่อไป ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ให้กิจการเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว ~~นอกจากนี้ หากกิจการเลือกรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 3 ปี นับจากวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับ (1) จำนวนผลขาดทุนที่ยังไม่ได้รับรู้ และ (2) จำนวนผลขาดทุนที่รับรู้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน~~

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 44ร การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ซึ่งปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนกันยายนปี 2562 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในปี 2563 ทำให้เกิดมีการเพิ่มย่อหน้าที่ 24ข และ 44ล กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- 44ล ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติตามการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เป็นครั้งแรก ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนกันยายนปี 2562 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในปี 2563 กิจการไม่ต้องแสดงข้อมูลเชิงปริมาณตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 28.6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

- 44ว การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง - ระยะเวลาที่ 2 ซึ่งปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนสิงหาคมปี 2563 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในปี 2564 ทำให้เกิดมีการเพิ่มย่อหน้าที่ 24ฉ ถึง 24ญ และย่อหน้าที่ 44ศ กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16



THANK YOU



<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.