



**สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7
เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน**

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2021

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2565

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

การปรับปรุงเนื่องมาจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง - ระยะที่ 2
เพิ่มหัวข้อย่อย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง และ
เพิ่มย่อหน้าที่ 24ฉ ถึง 24ญ และย่อหน้าที่ 44ว ถึง 44ศ

ผลกระทบ :

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงต่อ
เครื่องมือทางการเงินและกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงของกิจการ

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล ดังนี้ :

- วิธีการที่กิจการใช้ในการบริหารจัดการเพื่อเปลี่ยนแปลงไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น ความคืบหน้าของแผน ณ วันที่รายงาน และความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว
- ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินที่ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แยกตามอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่สำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง โดยแยกแสดงดังนี้
 - สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ใช่อุพันธ์
 - หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อุพันธ์ และ
 - อุพันธ์ และ
- การเปลี่ยนแปลงในกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงของกิจการ ที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงของเครื่องมือทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล :

Phase 1

IFRS7(24H)(a)

IFRS7(24H)(b)

IFRS7(24H)(c)

Phase 2

IFRS7(24I)(a)

IFRS7(24I)(b)

IFRS7(24J)(a)

Effect of IBOR reform

Following the financial crisis, the reform and replacement of benchmark interest rates such as GBP LIBOR and other inter-bank offered rates ('IBORs') has become a priority for global regulators. There remains some uncertainty around the timing and precise nature of these changes. Entity A currently has a number of contracts which reference GBP LIBOR and extend beyond 2021. These contracts are disclosed within the table below.

It is currently expected that SONIA (Sterling Overnight Index Average) will replace GBP LIBOR. There remain key differences between GBP LIBOR and SONIA. GBP LIBOR is a 'term rate', which means that it is published for a borrowing period (such as three months or six months) and is 'forward looking', because it is published at the beginning of the borrowing period. SONIA is currently a 'backward-looking' rate, based on overnight rates from actual transactions, and it is published at the end of the overnight borrowing period. Furthermore, LIBOR includes a credit spread over the risk-free rate, which SONIA currently does not. To transition existing contracts and agreements that reference GBP LIBOR to SONIA, adjustments for term differences and credit differences might need to be applied to SONIA, to enable the two benchmark rates to be economically equivalent on transition.

At the time of reporting, industry working groups are reviewing methodologies for calculating adjustments between GBP LIBOR and SONIA. The Working Group on Sterling and Risk-Free Reference Rates has stated that it anticipates that a term SONIA reference rate could be developed in the first quarter of 2021.

วิธีการเปลี่ยนไปใช้
อัตราดอกเบี้ยอ้างอิง
อื่น

ความคืบหน้าของแผน

ลักษณะความเสี่ยงที่
เกิดขึ้นจากการปฏิรูป
อัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

During 2019 the Board established a GBP LIBOR transition project plan. This transition project is considering changes to systems, processes, risk management and valuation models, as well as managing any related tax and accounting implications. As at 31 December 2020, changes required to systems, processes and models have been identified and have been partially implemented. There have been general communications with swap and debt counterparties, but specific changes required by IBOR reform have not yet been agreed. Risks arising from the transition relate principally to the potential impact of rate differences if the debt and related hedging swaps do not transition to the new benchmark interest rate at the same time and/or the rates move by different amounts. This could result in hedge ineffectiveness and a net cash expense to Entity A as a result of IBOR transition, in particular where swaps transition under the International Swaps and Derivative Association ('ISDA') protocols at an earlier date and using a potentially different spread adjustment to the hedged debt.

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล :

Phase 2
IFRS7(24J)(b)

The following table contains details of all of the financial instruments that Entity A holds at 31 December 2020 which reference GBP LIBOR and have not yet transitioned to SONIA or an alternative interest rate benchmark:

เครื่องมือทางการเงินที่ยังไม่เปลี่ยนไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ใช่ออนุพันธ์

หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ออนุพันธ์

อนุพันธ์

	Carrying Value at 31 December 2020		Of which: Have yet to transition to an alternative benchmark interest rate as at 31 December 2020:	
	Assets	Liabilities	Assets	Liabilities
	£	£	£	£
Non-derivative assets and liabilities exposed to GBP LIBOR				
Measured at amortised cost				
Cash	4,000	-	-	-
Long-term trade debtors	7,000	-	2,000	-
Long-term debt	-	(10,000)	-	(10,000)
Lease liabilities	-	(5,000)	-	(4,000)
	11,000	(15,000)	2,000	(14,000)
Derivatives	2,007	-	2,007	-
Total assets and liabilities exposed to GBP LIBOR	13,007	(15,000)	4,007	(14,000)

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม :

ข้อความที่เพิ่มเติม

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

- 24ฉ. เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงต่อเครื่องมือทางการเงินและกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
- 24ฉ.1 ลักษณะและระดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินที่ต้องปรับตามการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง และการบริหารความเสี่ยงเหล่านั้น และ
- 24ฉ.2 ความคืบหน้าของแผนการเปลี่ยนไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น และวิธีการบริหารจัดการสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว
- 24ญ. เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 24ฉ. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 24ญ.1 วิธีการบริหารจัดการเพื่อเปลี่ยนไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น และความคืบหน้าของแผน ณ วันที่รายงาน รวมทั้ง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว
- 24ญ.2 แยกแสดงรายการตามอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่สำคัญ ที่ต้องปรับตามการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง โดยแสดงข้อมูลเชิงปริมาณของเครื่องมือทางการเงินที่ยังไม่ได้เปลี่ยนไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยแยกแสดงดังนี้
- 24ญ.2.1 สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ใช่ออนุพันธ์
- 24ญ.2.2 หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ออนุพันธ์ และ
- 24ญ.2.3 ออนุพันธ์ และ
- 24ญ.3 กรณีความเสี่ยงที่ระบุในย่อหน้าที่ 24ญ.1 ทำให้กิจการต้องเปลี่ยนกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยง กิจการต้องเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว (ดูย่อหน้าที่ 22ก)

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม :

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 44ว การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง - ระยะที่ 2 ซึ่งปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ทำให้เกิดการเพิ่มย่อหน้าที่ 24ณ ถึง 24ญ และย่อหน้าที่ 44ค กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16
- 44ค ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติตาม การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง - ระยะที่ 2 เป็นครั้งแรก กิจการไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 28.6 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8



Thank you



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 FAP.