



Illustrative disclosure for TFRS amendments Effective in 2027

Announced in the Royal Gazette on **24 August 2026**



มาตรฐานการรายงานทางการเงินและแนวปฏิบัติทางการบัญชี ฉบับปรับปรุง ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2570 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินและแนวปฏิบัติทางการบัญชี ฉบับปรับปรุง นี้ไม่ได้บังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน และกลุ่มกิจการไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

ก) **การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (IFRS 9 และ IFRS 7) เกี่ยวกับการปรับปรุงเรื่องการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน**

การปรับปรุงดังกล่าวมีสาระสำคัญดังนี้

- อธิบายให้ชัดเจนในข้อกำหนดเกี่ยวกับจังหวะเวลาของการรับรู้และการเลิกรับรู้รายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน และกำหนดข้อยกเว้นใหม่สำหรับหนี้สินทางการเงินบางประเภทที่ชำระผ่านระบบการโอนเงินทางอิเล็กทรอนิกส์
- อธิบายให้ชัดเจนและเพิ่มเติมแนวปฏิบัติสำหรับการประเมินว่าสินทรัพย์ทางการเงินเข้าเงื่อนไขกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นเท่านั้น (SPPI) หรือไม่
- กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่มีข้อกำหนดตามสัญญาซึ่งอาจทำให้กระแสเงินสดเปลี่ยนแปลงไป (เช่น เครื่องมือทางการเงินบางประเภทที่มีลักษณะเชื่อมโยงกับการบรรลุเป้าหมายด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล (ESG))
- ปรับปรุงข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)

ข) **การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงินและ ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยเครื่องมือทางการเงิน เกี่ยวกับสัญญาอ้างอิงกระแสไฟฟ้าฟิสิกส์ (IFRS 9 และ IFRS 7) โดยได้มีการปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับข้อยกเว้นสำหรับสัญญาที่ทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการรับหรือส่งมอบรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินตามที่กิจการคาดการณ์ว่าจะซื้อ ขายหรือนำมาใช้ (“own-use”) และข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยงในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 รวมทั้งเพิ่มเติมข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลเฉพาะเรื่องในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 การแก้ไขเพิ่มเติมนี้ใช้เฉพาะกับสัญญาที่ทำให้กิจการเผชิญความเสี่ยงต่อความผันแปรในปริมาณกระแสไฟฟ้าอ้างอิง เนื่องจากแหล่งผลิตไฟฟ้าดังกล่าวขึ้นอยู่กับสภาพธรรมชาติที่ไม่สามารถควบคุมได้ (เช่น สภาพอากาศ) สัญญาดังกล่าวเรียกว่า “สัญญาอ้างอิงถึงกระแสไฟฟ้าฟิสิกส์”**

- ค) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย (TFRS 17) โดยตัดทางเลือกปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงที่กิจการสามารถเลือกรับรู้ผลกระทบเชิงลบสะสมจากหนี้สินตามสัญญาประกันภัยในกำไรสะสมได้โดยใช้วิธีเส้นตรงภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 ปีนับจากวันที่เปลี่ยนผ่าน
- ง) การปรับปรุงประจำปี เล่มที่ 11 การแก้ไขเพิ่มเติมเหล่านี้เป็นส่วนหนึ่งของการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศประจำปี โดยการปรับปรุงประจำปีนี้จำกัดเฉพาะการเปลี่ยนแปลงที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ถ้อยคำในมาตรฐานการบัญชีมีความชัดเจนยิ่งขึ้น หรือเพื่อแก้ไขผลกระทบที่มีได้ตั้งใจ ข้อผิดพลาดจากการละเลยหรือข้อขัดแย้งระหว่างข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ซึ่งเป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญค่อนข้างน้อย รายการมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม มีดังต่อไปนี้:
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก ได้เพิ่มการอ้างอิงถึงหลักเกณฑ์การเข้าเงื่อนไขการบัญชีป้องกันความเสี่ยงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ซึ่งใช้กับกิจการที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ได้มีการเปลี่ยนถ้อยคำจาก “ข้อมูลที่มีนัยสำคัญที่ไม่ได้อ้างอิงกับข้อมูลตลาดที่สามารถสังเกตได้” เป็น “ข้อมูลที่มีนัยสำคัญที่ไม่สามารถสังเกตได้” เพื่อให้สอดคล้องกับคำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ปรับปรุงดังนี้
 - ให้หลักเกณฑ์เพิ่มเติมให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับการเลือกรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่า
 - การยกเลิกการอ้างอิงถึงราคาของรายการ (Transaction Price)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ได้ปรับปรุงย่อหน้าที่ 74 เพื่อชี้แจงว่าเนื้อหาดังกล่าวเป็นเพียงตัวอย่างหนึ่งของสถานการณ์ที่ต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบุคคลใดเป็นตัวแทนโดยพฤตินัย (De facto agent) ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับย่อหน้าที่ 73
 - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ได้ปรับปรุงถ้อยคำโดยเปลี่ยนคำว่า “วิธีราคาทุน” เป็น “ที่ราคาทุน” เพื่อให้สอดคล้องกับการยกเลิกคำนิยามของคำว่า “วิธีราคาทุน” ก่อนหน้านี้

จ) การปรับปรุงแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การปรับปรุงดังกล่าวมีสาระสำคัญดังนี้

- หลักการในการรับรู้ "ต้นทุนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน" โดยให้ใช้ราคาทุน และจะไม่มีการให้นิยามของต้นทุนการรวมธุรกิจ ซึ่งเป็นไปตามหลักการ Principle-based
- เพิ่มเติมข้อกำหนดสำหรับกรณีที่กิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันมีการซื้อส่วนได้เสียระหว่างกันจนถึงระดับที่มี "อำนาจควบคุมร่วม" จะต้องปฏิบัติตามแนวปฏิบัติฯนี้ด้วย
- เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการตัดรายการ ส่วนเกินทุน (ส่วนต่ำ) จากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันว่าให้รวมถึงเมื่อมีหลักฐานพิสูจน์ได้ชัดเจนว่ามีการโอนธุรกิจนั้นออกไปจากกิจการแล้วด้วย

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินและแนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวต่อกลุ่มกิจการ



This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers ABAS Ltd., its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2026 PricewaterhouseCoopers ABAS Ltd. All rights reserved. PwC refers to the Thailand member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.