

ขอเชิญรับฟังเสวนา

ร่างมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาใช้เป็นครั้งแรก (ปรับปรุงเพิ่มเติม เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน)

20 กรกฎาคม 2564

10.00 - 12.00 น.



ดร.เกียรตินิยม คุณตีสุก

- กรรมการในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี
สภาวิชาชีพบัญชีฯ

- Audit Partner บริษัท ดีล้อยท์ หูซ ไร้มัทสุ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด



นายกษิต เกตุสุริยงค์

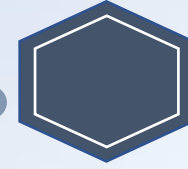
- อนุกรรมการในคณะกรรมการ
ด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีฯ
- Audit Partner

บริษัท ดีล้อยท์ หูซ ไร้มัทสุ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1
เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
(ปรับปรุงเพิ่มเติมภายหลัง TFRS 9 ประกาศใช้)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1



สรุปความเป็นมา ปรับปรุงตาม IFRS BV 2021

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2565

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลงจากฉบับปรับปรุงปี 2563:

ปรับปรุง TFRS 1 ย่อหน้าที่ 29 29ก ข2 ถึง ข6 ข8 ถึง ข9 และ ง18 ถึง ง20
ที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1



ผลกระทบ

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ครั้งแรก TFRS 1	กิจการที่จะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก	เพิ่มเติมและปรับปรุงข้อกำหนดให้สอดคล้อง • TAS 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน และ • TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน



TFRS 1

(ก่อนปรับปรุงเพิ่มเติม TFRS 9)



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1



TFRS 1 นำมาใช้ในกรณี
ที่กิจการปรับใช้ TFRSs
เป็นครั้งแรก

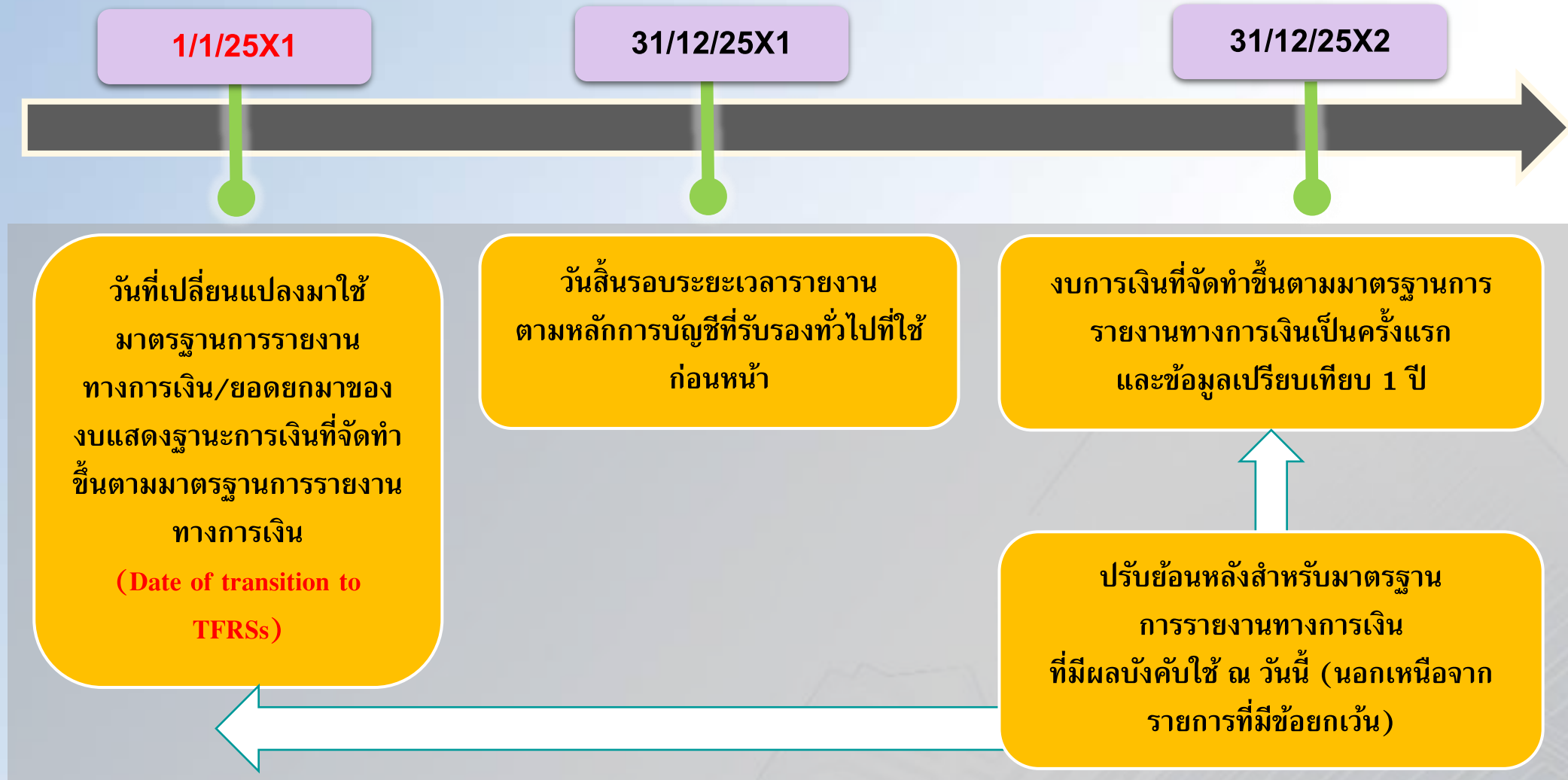


กำหนดให้กิจการปฏิบัติตาม
TFRS แต่ละฉบับที่มีผลบังคับ
ใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา
รายงานของกิจการที่นำ
TFRSs มาใช้เป็นครั้งแรก

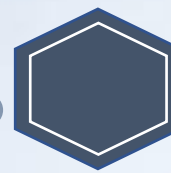


รับรู้รายการ การวัดมูลค่า
และการจัดประเภทรายการ
สำหรับยอดยกมาของงบ
แสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้น
ตาม TFRSs เป็นครั้งแรก
ภายใต้ TFRSs

การเปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1



ขอบเขตของมาตรฐาน

งบการเงินล่าสุด

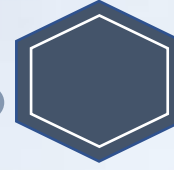
วัตถุประสงค์ใช้
ภายในกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์
ของบริษัทใหญ่

ไม่ได้นำเสนอ
งบการเงินงวดก่อน

- งบการเงินล่าสุดจัดทำภายใต้ข้อกำหนดอื่นซึ่งข้อกำหนดดังกล่าวไม่สอดคล้องกับ TFRSs
- งบการเงินล่าสุดได้ปฏิบัติตาม TFRSs แต่ไม่ได้มีคำอธิบายอย่างชัดเจนและเปิดเผยการปฏิบัติตาม TFRSs
- งบการเงินล่าสุดแสดงข้อมูลอย่างชัดเจนว่าได้ปฏิบัติตาม TFRSs บางส่วนแต่ไม่ใช่ทั้งหมด
- งบการเงินล่าสุดจัดทำภายใต้ข้อกำหนดอื่นที่ไม่สอดคล้องกับ TFRSs และใช้ TFRSs บางฉบับ
- งบการเงินล่าสุดจัดทำภายใต้ข้อกำหนดอื่นและได้มีการกระทบบยอดจำนวนเงินบางรายการให้เป็นจำนวนเงินที่จัดทำขึ้นภายใต้ TFRSs

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1



ขอบเขตของมาตรฐาน

งบการเงินล่าสุด

วัตถุประสงค์ใช้
ภายในกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์ของ
บริษัทใหญ่

ไม่ได้นำเสนอ
งบการเงินงวดก่อน

จัดทำงบการเงินภายใต้ TFRSs เพื่อใช้ภายในกิจการเท่านั้น
โดยไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้เจ้าของกิจการหรือผู้ใช้งบการเงิน
ภายนอกอื่น ๆ ใช้ประโยชน์

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1



ขอบเขตของมาตรฐาน

งบการเงินล่าสุด

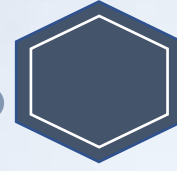
วัตถุประสงค์ใช้
ภายในกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์ของ
บริษัทใหญ่

ไม่ได้นำเสนอ
งบการเงินงวดก่อน

จัดทำส่วนประกอบทั้งหมดของการรายงานภายใต้ TFRSs
เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินรวม โดยไม่ได้
จัดทำงบการเงินที่สมบูรณ์ตามที่กำหนดไว้ใน TAS 1
เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1



ขอบเขตของมาตรฐาน

งบการเงินล่าสุด

วัตถุประสงค์ใช้
ภายในกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์ของ
บริษัทใหญ่

ไม่ได้นำเสนอ
งบการเงินงวดก่อน

กิจการไม่ได้จัดทำและนำเสนองบการเงินงวดก่อน

TFRS 1

(ปรับปรุงเพิ่มเติมภายหลัง TFRS 9 ประกาศใช้)



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

TFRS 1
การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก



ข้อยกเว้นที่กำหนด
กิจการมีรายการที่เป็นข้อยกเว้นที่กำหนดหรือไม่

มี



ข้อยกเว้นจากการปฏิบัติตามวิธีปรับย้อนหลัง

- 1) การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
- 2) การบัญชีป้องกันความเสี่ยง
- 3) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
- 4) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน
- 5) การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน
- 6) อนุพันธ์แฝง
- 7) เงินกู้ยืมจากรัฐบาล

ไม่



ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ
กิจการเลือกปฏิบัติตามข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติหรือไม่

มี



ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ

- กิจการอาจเลือกใช้ข้อยกเว้นประการเดียวหรือหลายประการ แต่ต้องไม่นำข้อยกเว้นดังกล่าวไปเปรียบเทียบกับรายการอื่น
- ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจ และ
 - ข้อยกเว้นจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

ไม่



วิธีการปรับย้อนหลัง
นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ครั้งแรกด้วยวิธีปรับย้อนหลัง



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่กำหนด (Mandatory Exceptions)

- การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
- การบัญชีป้องกันความเสี่ยง
- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน
- การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน
- อนุพันธ์แฝง

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่กำหนด (Mandatory Exceptions)

การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการตัดรายการใน TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน สำหรับรายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยวิธีเปลี่ยนทันที

ทางเลือก

กิจการอาจปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการตัดรายการใน TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน โดยวิธีปรับย้อนหลังนับจากวันที่กิจการเลือก

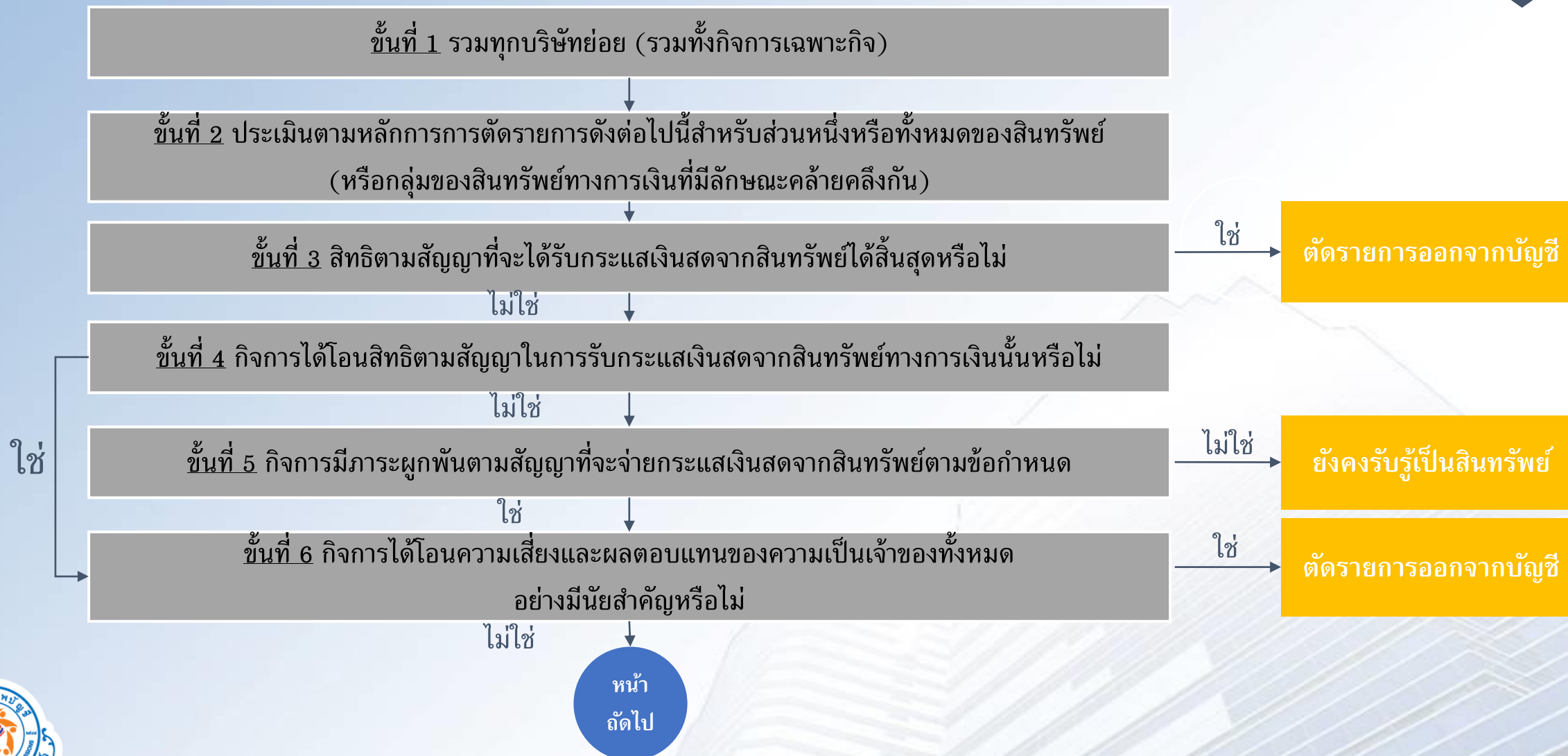
การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน

กิจการจะต้องตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชี เมื่อมีเหตุการณ์ต่อไปนี้เกิดขึ้น

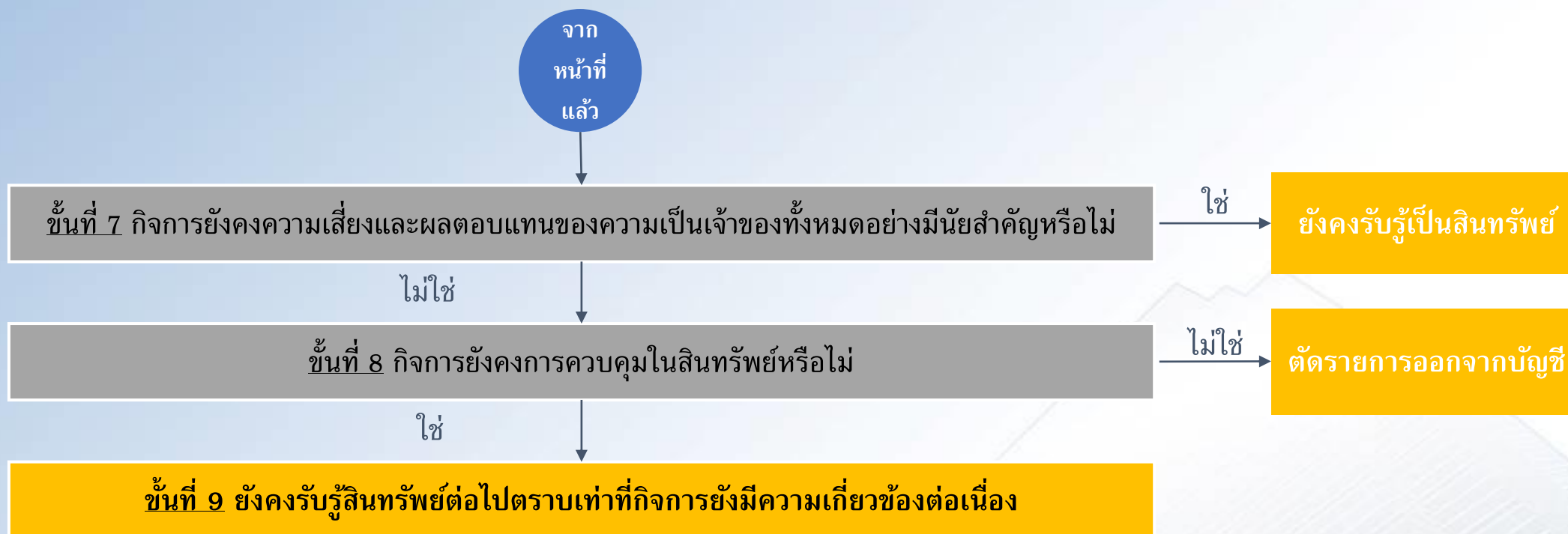
สิทธิตามสัญญาที่จะได้รับ
กระแสเงินสดจากสินทรัพย์
ทางการเงินได้หมดไป

กิจการได้ออนสินทรัพย์ทางการเงิน
และการโอนนั้นเข้าเงื่อนไข
เป็นการตัดรายการสินทรัพย์
ทางการเงินออกจากบัญชี

แนวทางการพิจารณาการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน



แนวทางการพิจารณาการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่กำหนด (Mandatory Exceptions)

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

- ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กิจการต้อง
- วัดมูลค่าอนุพันธ์ทั้งหมดโดยใช้มูลค่ายุติธรรม และ
 - ตัดรายการผลขาดทุนและกำไรจากการตัดบัญชีทั้งหมด

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่กำหนด (Mandatory Exceptions)

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน

ประเมินว่าสินทรัพย์ทางการเงินเป็นไปตามเงื่อนไขตาม

- ย่อหน้าที่ 4.1.2 ของ TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน หรือ
- เงื่อนไขตามย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของ TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงินหรือไม่

พิจารณาบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน



การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงิน

กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ตามเกณฑ์ทั้งสองข้อดังต่อไปนี้

ตามโมเดลธุรกิจ
(business model) ของกิจการ
ในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน

ตามลักษณะของกระแสเงินสด
ตามสัญญาของสินทรัพย์
ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL)

- ใช้สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญา หรือเป็นการถือครองเพื่อการลงทุนระยะสั้น
- มีการวัดมูลค่ายุติธรรมและรับรู้ผลต่างใน PL
- ไม่ต้องรับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่า
- มักใช้กับเงินลงทุนเพื่อค้า ตราสารอนุพันธ์

มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVTOCI)

- ใช้กับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีวัตถุประสงค์คือการถือครองเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขาย
- มีการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยและค่าเผื่อการด้อยค่า เช่นเดียวกับ AMC
- มีการวัดมูลค่ายุติธรรมและรับรู้ผลต่างใน OCI
- มักใช้กับเงินลงทุนเพื่อขาย

ราคาทุนตัดจำหน่าย (AMC)

- ใช้กับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีวัตถุประสงค์คือการถือครองเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาเท่านั้น
- วัดมูลค่าในภายหลังด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย โดยมีการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยและค่าเผื่อการด้อยค่า
- ไม่ต้องวัดมูลค่ายุติธรรม
- มักใช้กับสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่ของธนาคาร รวมถึงเงินให้สินเชื่อและรายการระหว่างธนาคารและตลาดเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

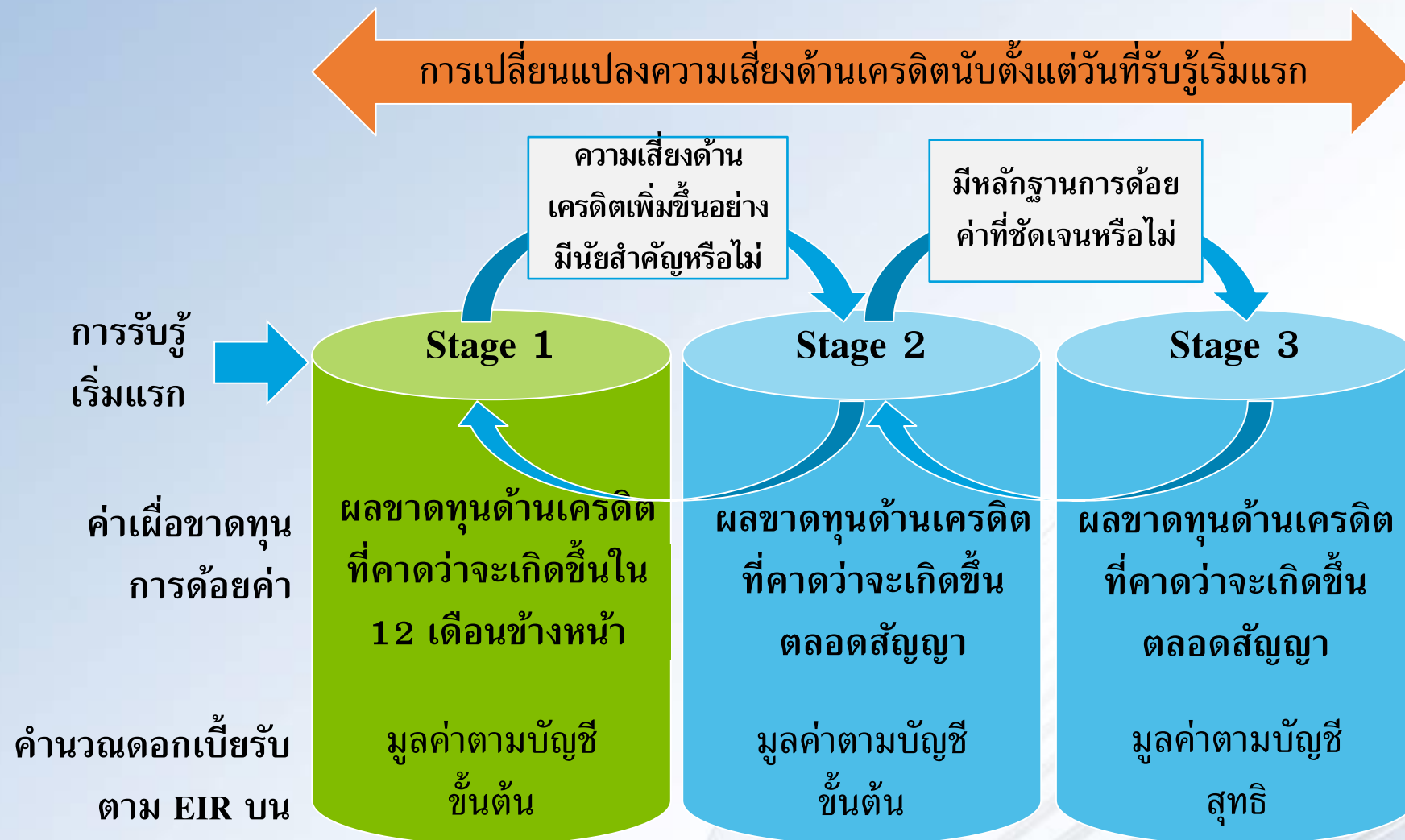
ข้อยกเว้น

การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน

ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- กิจการต้องใช้ข้อมูลสนับสนุนและสมเหตุสมผลที่สามารถหาได้โดยไม่ใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไปที่จะกำหนดความเสี่ยงด้านเครดิต ณ วันที่เครื่องมือทางการเงินมีการรับรู้เมื่อเริ่มแรก และ
- เปรียบเทียบความเสี่ยงข้างต้นกับความเสี่ยงด้านเครดิต ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น

อนุพันธ์แฝง

- ประเมินว่าจำเป็นต้องแยกอนุพันธ์แฝงจากสัญญาหลักหรือไม่ และ
- บันทึกเป็นอนุพันธ์บนพื้นฐานของเงื่อนไขที่มีอยู่ ณ วันที่หลังจากวาระหว่างวันที่กิจการเข้าเป็นคู่สัญญาในครั้งแรกและวันที่การประเมินใหม่ที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ ข4.3.11 ของ TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

อนุพันธ์แฝง



องค์ประกอบของสัญญาแบบผสมที่ประกอบด้วย สัญญาหลัก (Host) ที่ไม่ใช่อนุพันธ์ โดยกระแสเงินสดบางส่วน of เครื่องมือทางการเงินแบบผสมนี้จะเปลี่ยนแปลงในทิศทางที่คล้ายคลึงกับอนุพันธ์เดี่ยว

อนุพันธ์แฝงต้องแยกออกจากสัญญาหลัก และถือเป็นอนุพันธ์ตาม IFRS 9 ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

- ลักษณะเชิงเศรษฐกิจและความเสี่ยงของอนุพันธ์แฝง **ไม่มีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิด** กับลักษณะเชิงเศรษฐกิจและความเสี่ยงของสัญญาหลัก
- เครื่องมือทางการเงินที่แยกต่างหากซึ่งมีเงื่อนไขเช่นเดียวกับอนุพันธ์แฝง **มีลักษณะตรงตามคานิยามของอนุพันธ์** และ
- สัญญาแบบผสมนี้ **ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมที่การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน** (เช่น อนุพันธ์ที่แฝงในหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ไม่แยกออกจากสัญญาหลัก)

ตัวอย่าง - หุ่นกู้แปลงสภาพ

สัญญาหลัก = หุ่นกู้

อนุพันธ์แฝง = สิทธิแปลงสภาพ

**ข้อยกเว้นจาก
มาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินฉบับอื่น
(Exemptions from other TFRSs)**



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1



ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

- เครื่องมือทางการเงินแบบผสม
- การกำหนดรายการเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ก่อนหน้า
- การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

TAS 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

- แยกองค์ประกอบของเครื่องมือทางการเงินแบบผสม ณ วันเริ่มต้นสัญญา เป็นองค์ประกอบที่เป็นหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น
- หากไม่มีองค์ประกอบที่เป็นหนี้สินแล้ว การปรับย้อนหลังงบการเงินตาม TAS 32 จะเกี่ยวข้องเฉพาะการแยกเป็นสองส่วนของผู้ถือหุ้น
 - ✓ กำไรสะสม (ดอกเบี้ยสะสมที่เพิ่มขึ้นในองค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน)
 - ✓ องค์ประกอบที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นเช่นเดิม

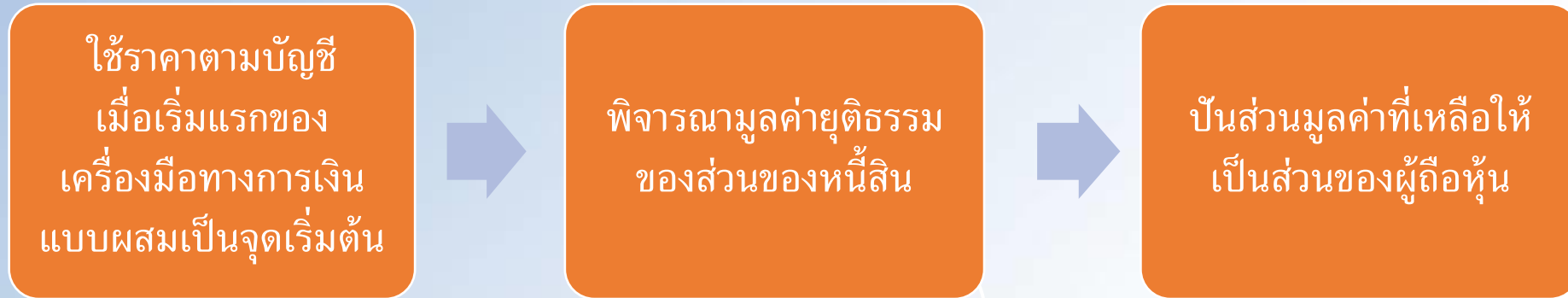
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

เครื่องมือทางการเงินแบบผสม (ต่อ)

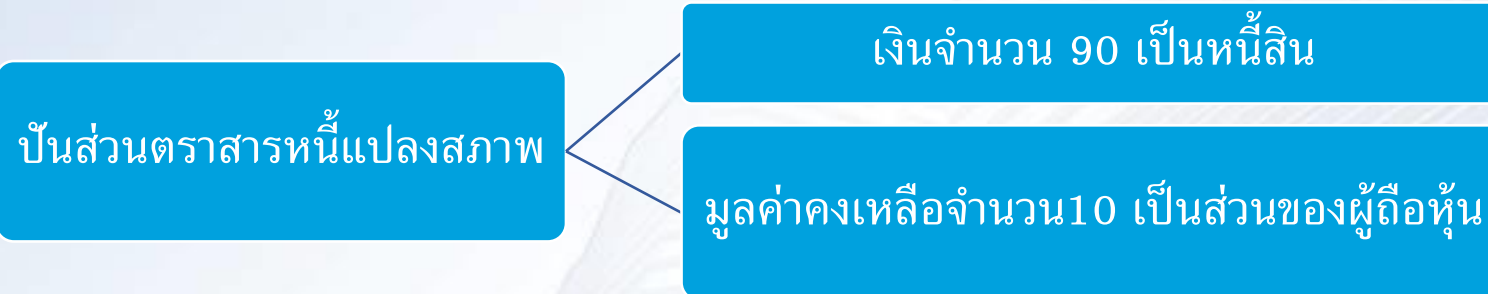
- TFRS 1 ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก ไม่จำเป็นต้องแยกสองส่วนนี้ออกจากกันหากไม่มีองค์ประกอบที่เป็นหนี้สินเหลืออยู่ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินแบบผสม



ตัวอย่าง

- บริษัท ABC ออกตราสารหนี้แปลงสภาพได้ มูลค่า 100 บาท
- บริษัท ABC ประเมินว่ามูลค่ายุติธรรมของสิทธิในการแปลงค่าเท่ากับ 12 บาท
- บริษัท ABC ประเมินว่ามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดตามสัญญาเท่ากับ 90 บาท



เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

ตัวอย่าง

- 1 มกราคม 25X1 บริษัท Z ออกตราสารหนี้แปลงสภาพได้ มูลค่า 1,000 บาท ขายในราคา 850 บาท และมีค่าใช้จ่ายในการออกตราสารหนี้ 20 บาท อัตราดอกเบี้ย 8% อายุ 7 ปี
- ตราสารหนี้แปลงสภาพสามารถแปลงเป็นหุ้นสามัญได้ 1,000 หุ้น ได้ตั้งแต่ มกราคม 25X7
- หากไม่ใช่สิทธิแปลงสภาพ ตราสารหนี้จะมีการจ่ายคืนวันที่ 31 ธันวาคม 25X7
- Date of transition คือ 1 มกราคม 25X4

ข้อมูลเพิ่มเติม

- สมมติว่าราคายุติธรรมของตราสารหนี้เท่ากับ 800 บาท กรณีที่ไม่มีสิทธิแปลงสภาพ (1 มกราคม 25X1)



เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

TAS 32

กรณี Previous GAAP ไม่ได้มีข้อกำหนดให้แยก

ปี	จ่ายชำระ	ดอกเบี้ย	คงเหลือ
			830
25X1	80	97	847
25X2	80	99	866
25X3	80	101	887
25X4	80	104	911
25X5	80	106	937
25X6	80	110	967
25X7	1,080	113	967
รวม		730.00	

IRR 11.69%

TAS 32

ปี	จ่ายชำระ	ดอกเบี้ย	คงเหลือ
			780
25X1	80	101	801
25X2	80	104	825
25X3	80	107	852
25X4	80	111	883
25X5	80	114	917
25X6	80	119	956
25X7	1,080	124	956
รวม		780.00	

IRR 12.97%

ณ date of transition 1 มกราคม 25X4

Dr. หุ้นกู้ (หนี้สิน) 35

กำไรสะสม (ดอกเบี้ยจ่าย) 15

Cr. Option (ส่วนของผู้ถือหุ้น) 50



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

การกำหนดรายการเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ก่อนหน้า

หนี้สินทางการเงิน ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRS

- ให้เลือกกำหนดหนี้สินทางการเงินใด ๆ ที่วัดมูลค่าด้วย FVTPL โดยหนี้สินต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.2.2 ของ TFRS 9
- สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เลือกกำหนดเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVTPL ต้องพิจารณาว่าวิธีการตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 5.7.7 ของ TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน จะก่อให้เกิดการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการเงินบัญชีในกำไรหรือขาดทุนหรือไม่ บนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มี

การเลือกกำหนดให้หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL option)

ณ วันที่มีการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการอาจเลือกกำหนด (ไม่สามารถยกเลิกได้) ให้หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

- การกำหนดดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (บางครั้งอาจเรียกว่าการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการเงินบัญชี) ที่เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือการรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าวด้วยเกณฑ์ที่แตกต่างกันหรือ
- กลุ่มของหนี้สินทางการเงินหรือสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ที่มีการบริหารและประเมินผลการดำเนินงานด้วยเกณฑ์มูลค่ายุติธรรม ซึ่งสอดคล้องกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงหรือกลยุทธ์การลงทุนที่เป็นลายลักษณ์อักษร

การเลือกกำหนดให้หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL option)

กิจการต้องแสดงผลกำไรหรือขาดทุนจากหนี้สินทางการเงินที่เลือกใช้ FVTPL option ดังต่อไปนี้

- จำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินนั้นต้องแสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- จำนวนเงินคงเหลือจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินดังกล่าวต้องแสดงในกำไรหรือขาดทุน

เว้นแต่การปฏิบัติต่อผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงจากความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินตามที่อธิบายไว้ข้างต้น จะก่อให้เกิดหรือขยายการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการบัญชีในกำไรหรือขาดทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

การกำหนดรายการเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ก่อนหน้า (ต่อ)

สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRS กิจการอาจเลือก

- กำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วย FVTPL ตามที่กำหนดในย่อหน้า 4.1.5 ของ TFRS 9 บนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่
- กำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI ตามที่กำหนดในย่อหน้า 5.7.5 ของ TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน บนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่

การเลือกกำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL option)

- กิจการอาจเลือกกำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้เมื่อกำหนดแล้วไม่สามารถยกเลิกได้
- การกำหนดดังกล่าวต้องช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องของการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (บางครั้งเรียกว่า การจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการบัญชี) ซึ่งอาจเกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สิน หรือการรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าวด้วยเกณฑ์ที่แตกต่างกัน

การเลือกกำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVTOCI option)

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ซึ่งไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งที่ตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งเกิดจากการรวมธุรกิจตาม TFRS 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ
- ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการอาจเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วจะไม่สามารถยกเลิกได้
- ในกรณีที่กิจการเลือกใช้ FVTOCI option กิจการต้องรับรู้เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือ
หนี้สินทางการเงิน ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

- กิจการอาจปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข5.1.2ก.2 ของ TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน สำหรับรายการที่ทำขึ้นในหรือวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยวิธีเปลี่ยนทันที

การวัดมูลค่ายุติธรรมเมื่อเริ่มแรก

หากกิจการกำหนดว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแตกต่างจากราคาของรายการ กิจการต้องบันทึกเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวตามวิธีต่อไปนี้

- วัดมูลค่าตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 5.1.1 หากมูลค่ายุติธรรมได้มาจากราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน (เช่น ข้อมูลระดับ 1) หรือได้จากเทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้ข้อมูลที่สังเกตได้จากตลาด กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และราคาของรายการเป็นผลกำไรหรือขาดทุน
- ในกรณีอื่นๆ ให้วัดมูลค่าตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 5.1.1 โดยปรับปรุงส่วนต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และราคาของรายการภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการต้องรับรู้ผลต่างรอการตัดบัญชีเป็นกำไรหรือขาดทุนได้เฉพาะส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน (รวมถึงปัจจัยด้านเวลา) ซึ่งผู้ร่วมตลาดนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาสินทรัพย์หรือหนี้สิน







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.