

## ตัวอย่างประกอบความเข้าใจนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจนี้อ้างอิงตาม Part B ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(Part B: Illustrative Examples and Implementation Guidance (Bound volume 2018 Consolidated without early application))

อ้างอิง Part B: (E1): Initial measurement of financial assets and financial liabilities

วันที่เผยแพร่: 14 กุมภาพันธ์ 2562

การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก: ต้นทุนการทำรายการ

การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ต้องรวมต้นทุนการทำรายการเป็นส่วนหนึ่งของการรับรู้รายการนั้น ข้อกำหนดนี้ต้องนำมาใช้ในทางปฏิบัติอย่างไร

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ต้นทุนการทำรายการจะถูกรวมเข้ากับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก สำหรับหนี้สินทางการเงิน ต้นทุนการทำรายการจะถูกหักออกจากมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

สำหรับเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ต้นทุนการทำรายการจะถูกรวมในการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง และตัดจำหน่ายไปยังกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินนั้น

สำหรับเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามย่อหน้าที่ 4.1.2ก และ 5.7.10 หรือย่อหน้าที่ 4.1.4 และ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ต้นทุนการทำรายการจะถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเป็นส่วนหนึ่งของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าใหม่ครั้งต่อไป หากสินทรัพย์ทางการเงินมีการวัดมูลค่าตามย่อหน้าที่ 4.1.2ก และ 5.7.10 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ต้นทุนการทำรายการจะถูกตัดจำหน่ายไปยังกำไรหรือขาดทุนตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง และตัดจำหน่ายไปยังกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินนั้น

ตัวอย่างประกอบความเข้าใจนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ต้นทุนการทำรายการที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในการโอนหรือจำหน่ายเครื่องมือทางการเงินจะไม่รวมในการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์