




ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

21 ธันวาคม 2559

มาตรฐานการบัญชี / มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน (Financial Instruments)

- IFRS 9 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
-  IAS 32 - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32
เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
- IFRS 7 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7
เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

IAS 32: การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

- 1 วัตถุประสงค์
- 2 ขอบเขต
- 3 คำนิยาม
- 4 การแสดงรายการ
- 5 เครื่องมือทางการเงินแบบผสม
- 6 หุ้นกู้ซื้อคืน
- 7 ดอกเบี้ย เงินปันผล ผลกำไรและขาดทุน
- 8 การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
- 9 การถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

1. วัตถุประสงค์

IAS 32 มีวัตถุประสงค์เพื่อ

- กำหนดหลักการเกี่ยวกับการแสดงรายการเครื่องมือทางการเงินเป็นหนี้สินหรือส่วนของผู้ถือหุ้น
- การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินกับหนี้สินทางการเงิน

2. ขอบเขต



ขอบเขต

ถือปฏิบัติ

กับเครื่องมือทางการเงินทุกประเภทของกิจการ ยกเว้น

- ❌ เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า (IFRS 10, IAS 27, IAS 28) ยกเว้น ในบางกรณีที่กำหนดให้ใช้ตาม IFRS 9 เช่น การบันทึกส่วนได้เสียในบริษัทย่อย/ร่วม หรือร่วมค้า
- ❌ สิทธิและภาระผูกพันของพนักงานภายใต้แผนสิทธิประโยชน์ของพนักงาน (IAS 19)
- ❌ สัญญาประกันภัย (IFRS 4) ยกเว้น ตราสารอนุพันธ์ที่แฝงอยู่ในสัญญาประกันภัย หรือสัญญาค่าประกันทางการเงินที่ต้องรับรู้และวัดมูลค่าตาม IFRS 9 ผู้ออกต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้
- ❌ เครื่องมือทางการเงิน สัญญา และภาระผูกพันที่เกิดจากรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (IFRS 2) ยกเว้น สัญญาที่อยู่ภายใต้ IFRS 9

ขอบเขต

ถือปฏิบัติ

✓ สัญญาจะซื้อหรือจะขาย และสัญญาขายสิทธิที่จะซื้อหรือจะขายสำหรับรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงิน (Non financial item) ซึ่งสามารถชำระโดยการหักกลบเป็นเงินสดหรือเครื่องมือทางการเงินอื่น หรือแลกเปลี่ยนเป็นเครื่องมือทางการเงินอื่นได้ โดยมีวิธีดังนี้

1. สัญญาระบุเงื่อนไขให้แต่ละฝ่ายสามารถชำระโดยหักกลบหรือแลกเปลี่ยนได้

2. สัญญาได้ระบุชัดเจน แต่กิจการมีธรรมเนียมปฏิบัติที่จะชำระที่คล้ายคลึงกันด้วยการหักกลบหรือแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินอื่น

3. เมื่อกิจการมีธรรมเนียมปฏิบัติกับสัญญาที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ด้วยการรับมอบรายการอ้างอิงและขายในระยะสั้นเพื่อเก็งกำไร

4. Non financial item ที่อยู่ในสัญญาสามารถแลกเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ทันที

3. คำนิยาม

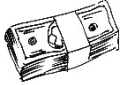


คำนิยาม


เครื่องมือทางการเงิน

สัญญาใด ๆ ที่ทำให้กิจการหนึ่งมีสินทรัพย์ทางการเงินเพิ่มขึ้นและอีกกิจการหนึ่งมีหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนเพิ่มขึ้น


สินทรัพย์ทางการเงิน

- 1) เงินสด 
- 2) ตราสารทุนของกิจการอื่น
- 3) สิทธิตามสัญญาที่จะ
 - ได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินจากกิจการอื่น
 - แลกเปลี่ยนสินทรัพย์/หนี้สินทางการเงิน ภายใต้เงื่อนไขที่เป็นประโยชน์ต่อกิจการ
- 4) สัญญาที่จะหรืออาจจะได้รับชำระด้วยตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออก

หนี้สินทางการเงิน

- 1) ภาระผูกพันที่จะ 
 - ส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินให้กิจการอื่น
 - แลกเปลี่ยนสินทรัพย์/หนี้สินทางการเงินภายใต้เงื่อนไขที่กิจการเสียประโยชน์
- 2) สัญญาที่จะหรืออาจจะชำระด้วยตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออก

ตราสารทุน


สัญญาใด ๆ ที่แสดงว่าผู้ถือตราสารเป็นเจ้าของส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการภายหลังหักหนี้สินทั้งหมด

คำนิยาม

มูลค่ายุติธรรม (TFRS 13)

ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

เครื่องมือทางการเงินที่ให้สิทธิขายคืน

เครื่องมือทางการเงินที่ให้สิทธิแก่ผู้ถือครองในการขายตราสารคืนให้กับผู้ออกเพื่อได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่น



4. การแสดงรายการ

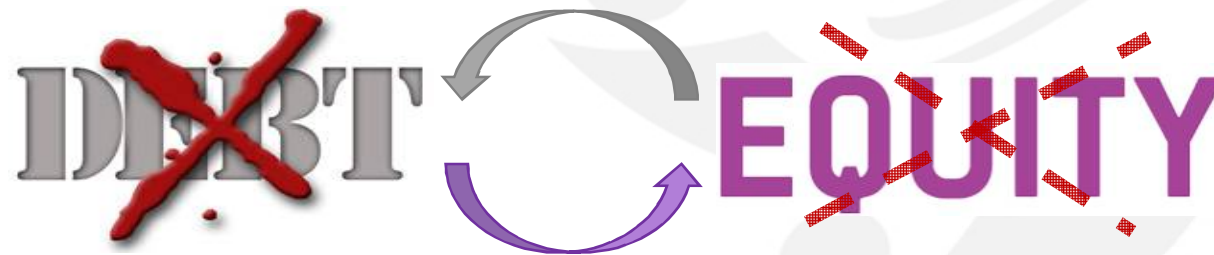
การแสดงรายการ

เพื่อการจัดประเภทระหว่างหนี้สินทางการเงินและตราสารทุน



การแสดงรายการ

1. รับรู้เมื่อเริ่มแรก: กิจการที่ออก (ผู้ออก) เครื่องมือทางการเงินต้องจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินและส่วนประกอบของเครื่องมือทางการเงินเป็น หนี้สินหรือสินทรัพย์ทางการเงิน และตราสารทุน
2. มีการจัดประเภทรายการใหม่: ณ วันที่คุณสมบัติและเงื่อนไขไม่เป็นไปตามที่มาตรฐานกำหนด



การจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุน

ตราสารจะถือเป็นตราสารทุนเมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

ไม่มีภาระผูกพัน 1) ในการส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กิจการอื่น หรือ
2) ในการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินกับ
กิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้ผู้ออกตราสารเสียประโยชน์

หากเครื่องมือทางการเงินจะหรืออาจจะต้องมีการชำระด้วยตราสารทุนที่กิจการเป็น
ผู้ออกเป็นเจ้าของโดยเครื่องมือทางการเงินนั้นคือ

- 1) รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ ซึ่งผู้ออกไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาในการส่งมอบ
ตราสารทุนของผู้ออกเองในจำนวนที่ผันแปร หรือ
- 2) ตราสารอนุพันธ์ที่จะต้องชำระโดยผู้ออกด้วยการแลกเปลี่ยนเงินสดหรือสินทรัพย์
ทางการเงินอื่นในจำนวนที่แน่นอน กับตราสารทุนของผู้ออกเองในจำนวนที่แน่นอน

การจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน



เครื่องมือทางการเงินที่มีลักษณะผสมระหว่างตราสารทุนและหนี้สินทางการเงิน

- หุ้นบุริมสิทธิที่ให้สิทธิในการบังคับหรือไถ่ถอนโดยผู้ออกด้วยจำนวนที่แน่นอน ณ วันที่กำหนดไว้หรือวันที่ทราบได้ในอนาคต
- เครื่องมือทางการเงินที่ให้สิทธิขายคืน

กิจการไม่มีสิทธิที่จะหลีกเลี่ยงการส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่น เพื่อชำระภาระผูกพันตามสัญญา

เครื่องมือทางการเงินที่สัญญาไม่ระบุภาระผูกพันอย่างชัดเจน อาจทำให้เกิด ภาระผูกพันทางอ้อมตามข้อกำหนด เช่น กิจการต้องชำระก็ต่อเมื่อไม่สามารถจ่ายผลตอบแทนที่กำหนด

หนี้สินทางการเงิน

การชำระด้วยตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออก

สัญญาที่กิจการมีสิทธิหรือภาระผูกพันที่จะรับมอบหรือส่งมอบตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกในจำนวนที่ผันแปร เช่น สัญญาที่จะส่งมอบตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกในจำนวนที่มูลค่าเท่ากับราคาทอง 100 ออนซ์

สัญญาที่กิจการชำระโดยการส่งมอบหรือรับมอบตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกในจำนวนที่แน่นอนเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด/สินทรัพย์ทางการเงินที่ผันแปร เช่น สัญญาที่จะส่งมอบตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกจำนวน 100 หุ้น เพื่อแลกเปลี่ยนเงินสดที่มูลค่าเท่ากับราคาทอง 100 ออนซ์

หนี้สินทางการเงิน

บันทึกด้วยมูลค่าปัจจุบันของมูลค่าไถ่ถอน



Issuer



Holder

สัญญาที่กิจการจะต้องชำระด้วยการรับหรือส่งมอบตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกในจำนวนที่แน่นอนแลกกับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นในจำนวนที่แน่นอน

ตราสารทุน

บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น
+ สิ่งตอบแทนที่ได้รับ
- สิ่งตอบแทนจ่าย

เครื่องมือทางการเงินที่ให้สิทธิขายคืน

ตราสารที่มีภาระผูกพันดังกล่าวจะถือเป็นตราสารทุนเมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1. ผู้ถือครองมีกรรมสิทธิ์ตามสัดส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกิจการเมื่อมีการชำระบัญชี

2. เป็นเครื่องมือทางการเงินที่ด้อยกว่าตราสารอื่น

3. เป็นเครื่องมือทางการเงินที่ด้อยกว่าตราสารอื่น และมีลักษณะเหมือนกันกับตราสารอื่นในลำดับชั้นเดียวกัน

4. เครื่องมือทางการเงินต้องไม่เข้าเงื่อนไขสินทางการเงิน

5. กระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดขึ้นทั้งหมดตลอดอายุของตราสารขึ้นกับกำไรหรือขาดทุนเป็นส่วนใหญ่ หรือ

- การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่รับรู้แล้ว หรือ
- การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของทั้งสินทรัพย์สุทธิที่รับรู้และยังไม่ถูกรับรู้ตลอดอายุของตราสารนั้น



ผู้ออกตราสารต้องไม่มีเครื่องมือทางการเงินอื่นที่เข้าเงื่อนไขข้อ 5 และผลกระทบจากข้อจำกัดที่มีสาระสำคัญหรือการกำหนดผลตอบแทนส่วนที่เหลือในจำนวนที่แน่นอนของผู้ถือตราสาร

ภาวะผูกพันในการส่งมอบตราสารทุนตามสัดส่วนที่กิจการเป็นผู้ออกเมื่อชำระบัญชี



ตราสารหรือส่วนประกอบของตราสารที่ทำให้กิจการมีภาวะผูกพันตามสัญญาที่ผู้ออกจะต้องส่งมอบตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกให้กิจการอื่นตามสัดส่วนของสินทรัพย์สุทธิของกิจการอื่นเมื่อมีการชำระบัญชี >>> 1) กรณีมีความแน่นอนที่จะเกิดขึ้นและกิจการควบคุมไม่ได้
2) กรณีมีความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นแต่เป็นสิทธิเลือกของผู้ถือตราสาร

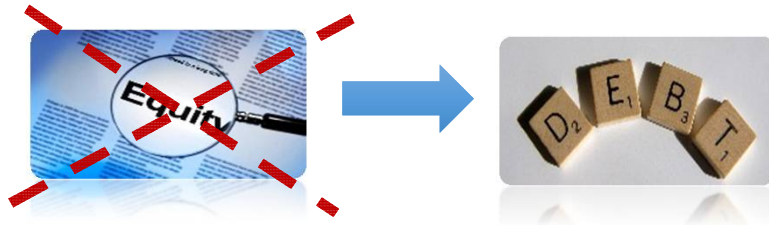
ตราสารที่มีภาวะผูกพันดังกล่าวจะถือเป็นตราสารทุนเมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1. ผู้ถือครองมีกรรมสิทธิ์ตามสัดส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกิจการเมื่อมีการชำระบัญชี
2. เป็นเครื่องมือทางการเงินที่ด้อยกว่าตราสารอื่น
3. เครื่องมือทางการเงินทั้งหมดที่ด้อยกว่าตราสารอื่น ซึ่งต้องมีภาวะผูกพันดังกล่าว



ผู้ออกตราสารต้องไม่มีเครื่องมือทางการเงินอื่นที่เข้าเงื่อนไขข้อ 5 (Slide 17) และผลกระทบจากข้อจำกัดที่มีสาระสำคัญ หรือการกำหนดผลตอบแทนส่วนที่เหลือในจำนวนที่แน่นอนของผู้ถือตราสาร

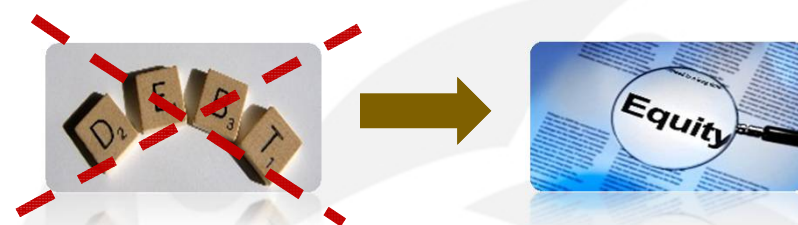
การจัดประเภทรายการใหม่



ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภท

วัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม

บันทึกผลต่างเข้าส่วนของเจ้าของ



ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภท

วัดมูลค่าของตราสารทุนด้วยมูลค่าตามบัญชี

บันทึกผลต่างเข้ากำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ / หนี้สินทางการเงิน

ประมาณการจ่ายชำระที่อาจเกิดขึ้น

ลักษณะการจ่ายชำระขึ้นอยู่กับเหตุการณ์ในอนาคตซึ่งมีความไม่แน่นอนว่าจะเกิดขึ้น หรือผลของเหตุการณ์อยู่นอกเหนือการควบคุมของทั้งผู้ออกและผู้ถือครอง ยกเว้น

- 1) ประมาณการนั้นไม่เกิดขึ้นจริง
- 2) ผู้ออกชำระเฉพาะกรณีชำระบัญชีเมื่อผู้ออกเลิกกิจการ



หนี้สินทางการเงิน

สิทธิเลือกชำระ

เมื่อตราสารอนุพันธ์ทางการเงินให้คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งสามารถเลือกวิธีการชำระ (เช่น ให้มีการชำระด้วยเงินสดหรือด้วยหุ้น) เว้นแต่ทางเลือกมีผลให้แสดงตราสารทุน



สินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงิน



5. เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

- 📄 หุ้นกู้แปลงสภาพ หรือ ตราสารที่คล้ายคลึงกันที่มีสิทธิแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญของกิจการในจำนวนที่กำหนดไว้แน่นอน
- 📄 ตราสารหนี้ที่มีเงื่อนไขการไถ่ถอนก่อนครบกำหนด ซึ่งออกพร้อมใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ
- 📄 ตราสารหนี้ที่ออกพร้อมใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ

วิธีการบัญชีสำหรับเครื่องมือทางการเงินแบบผสม

ผู้ออกเครื่องมือทางการเงินแบบผสม

แยกเป็นองค์ประกอบของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น



ผู้ถือเครื่องมือทางการเงินแบบผสม

จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินตาม TFRS 9



เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

ตัวอย่างการแยกองค์ประกอบของเครื่องมือทางการเงินแบบผสม

หุ้นกู้แปลงสภาพ

องค์ประกอบส่วนหนึ่งของหนี้สินทางการเงิน

ภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายดอกเบี้ยเป็นงวด ๆ และจ่ายคืนเงินต้น



องค์ประกอบส่วนหนึ่งของส่วนของผู้ถือหุ้น

สิทธิที่ให้แก่อุ้ถือในการแปลงสภาพหุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญของกิจการผู้ออกตราสาร
ในจำนวนที่แน่นอนภายในระยะเวลาที่กำหนด

เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

การวัดมูลค่าขององค์ประกอบของเครื่องมือทางการเงินแบบผสม

เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

บันทึบบัญชีเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินแบบผสมเป็น “องค์ประกอบหนี้สินทางการเงิน” และ “องค์ประกอบส่วนของผู้ถือหุ้น” ตามลำดับ

องค์ประกอบของหนี้สินทางการเงิน

วัดมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบของหนี้สินทางการเงิน กำหนดโดย “มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดตามสัญญา คิดลดด้วย อัตราดอกเบี้ยในตลาดของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตคล้ายคลึงกัน และระยะเวลาเท่ากัน แต่ไม่มีสิทธิเลือกแปลงสภาพรวมอยู่”

องค์ประกอบส่วนของผู้ถือหุ้น

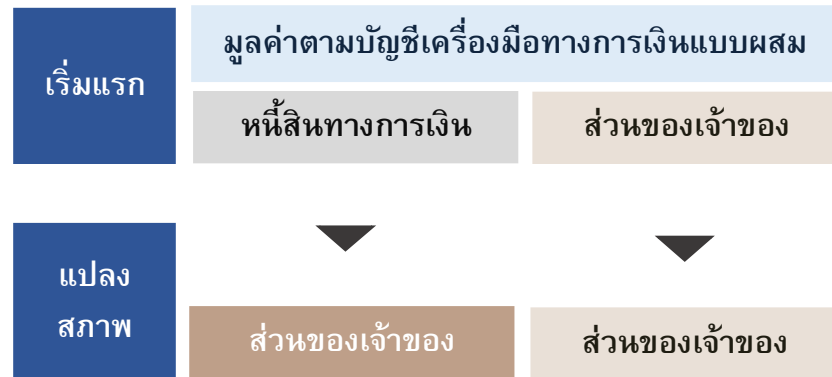
มูลค่าคงเหลือหลังจากมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบของหนี้สินทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

วิธีการบัญชีเมื่อมีการใช้สิทธิแปลงสภาพ / สิทธิแปลงสภาพหมดก่อนวันครบกำหนด

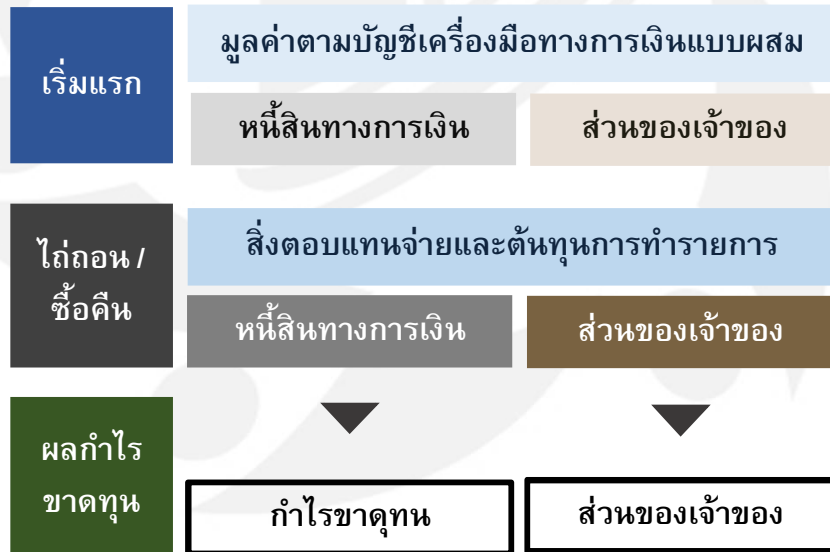
ใช้สิทธิแปลงสภาพ ณ วันครบกำหนด

ตัดรายการหนี้สินทางการเงิน และบันทึกเป็นส่วนของผู้เจ้าของ โดยไม่มีผลกำไรขาดทุนจากการแปลงสภาพเกิดขึ้น



สิทธิแปลงสภาพหมดก่อนวันครบกำหนด: ใถ่ถอน / ชื้อคืน

บันทึกส่วนที่ตอบแทนที่จ่ายและต้นทุนการทำรายการจากการซื้อคืนหรือการใถ่ถอนตราสารให้กับ “องค์ประกอบของหนี้สินทางการเงิน” และ “องค์ประกอบของผู้เจ้าของ” เช่นเดียวกับวิธีการที่ใช้ในการบันทึกส่วนมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินแบบผสมเมื่อเริ่มแรก



เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

การปรับปรุงเงื่อนไขของเครื่องมือทางการเงินแปลงสภาพ

กิจการสามารถปรับปรุงเงื่อนไขของเครื่องมือทางการเงินแปลงสภาพ เพื่อให้เกิดการแปลงสภาพก่อนวันครบกำหนดได้ เช่น

- เสนออัตราส่วนการแปลงค่าที่ดีกว่า
- ให้สิ่งตอบแทนเพิ่มเติมหากมีการแปลงสภาพก่อนวันที่กำหนด

วิธีการบัญชีเมื่อมีการปรับปรุงเงื่อนไขของเครื่องมือทางการเงินแปลงสภาพ

ผลต่างระหว่าง

มูลค่ายุติธรรมของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่ผู้ถือเครื่องมือทางการเงินจะได้รับการแปลงสภาพเครื่องมือทางการเงินตาม “เงื่อนไขใหม่”

มูลค่ายุติธรรมของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่ผู้ถือเครื่องมือทางการเงินจะได้รับการแปลงสภาพเครื่องมือทางการเงินตาม “เงื่อนไขเดิม”

กำไรขาดทุน

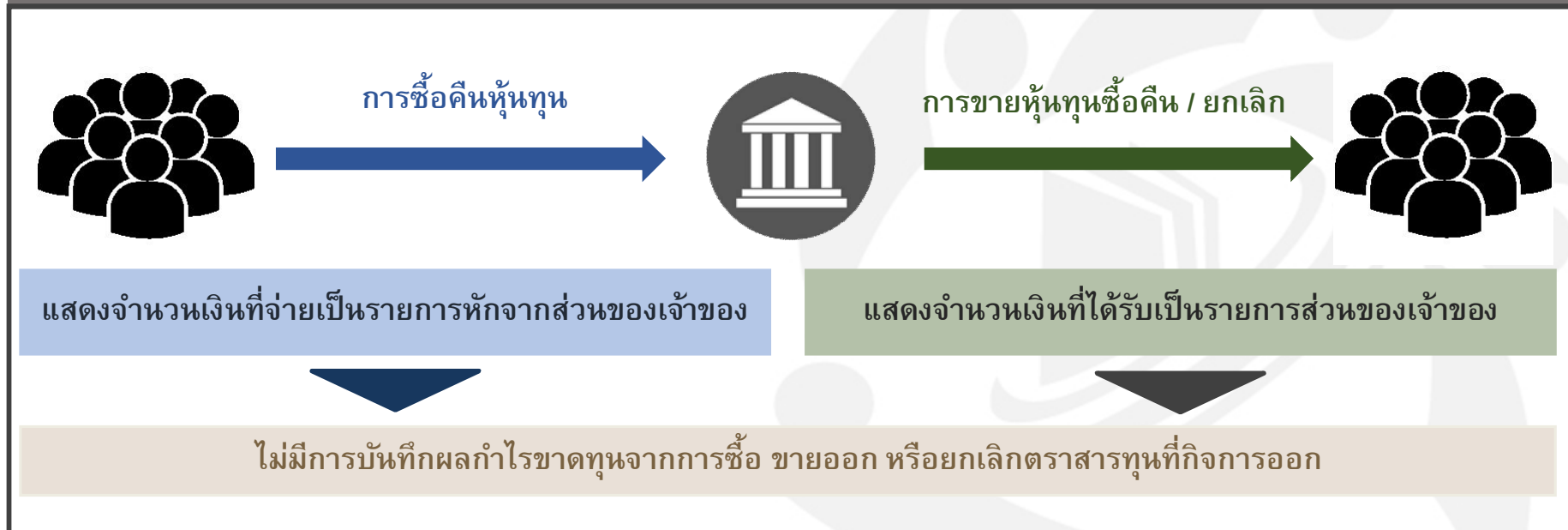


6. หุ้นทุนซื้อคืน

หุ้นทุนซื้อคืน

หุ้นทุนซื้อคืน : การซื้อคืนตราสารทุนของกิจการเอง

การแสดงผลการของหุ้นทุนซื้อคืน



การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นทุนซื้อคืน

- เปิดเผยมูลค่าของหุ้นทุนซื้อคืนแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (TAS 1)
- เปิดเผยมูลค่าเกี่ยวกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เมื่อมีการซื้อตราสารทุนคืนจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (TAS 24)

7. ดอกเบี้ย เงินปันผล ผลกำไรและขาดทุน

ดอกเบี้ย เงินปันผล และผลกำไรและขาดทุน

การแสดงรายการของดอกเบี้ย เงินปันผล และผลกำไรขาดทุน

การแสดงรายการดอกเบี้ย เงินปันผล และผลกำไรขาดทุนของเครื่องมือทางการเงิน ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทของเครื่องมือทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุน ดังนี้

หนี้สินทางการเงิน



รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน

ตราสารทุน



รับรู้เป็นรายการหักหรือเพิ่มในส่วนของผู้ถือหุ้น

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับดอกเบี้ยและเงินปันผล

- เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับดอกเบี้ยและเงินปันผลตาม TAS 1 และ TFRS 7

ดอกเบี้ย เงินปันผล และผลกำไรและขาดทุน

ตัวอย่างการแสดงรายการดอกเบี้ยและเงินปันผล

หุ้นบุริมสิทธิชนิดไม่สะสม มีกำหนดไถ่ถอนเป็นเงินสดภายใน 5 ปี แต่เงินปันผลจ่ายที่เกี่ยวข้องขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของกิจการ

หุ้นบุริมสิทธิชนิดไม่สะสม : เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

องค์ประกอบของหนี้สินทางการเงิน

มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ไถ่ถอน

ดอกเบี้ยจากการตัดจำหน่ายส่วนต่ำกว่ามูลค่า

รับรู้ในกำไรขาดทุน

องค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้น

มูลค่าคงเหลือจากมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงิน

เงินปันผลจ่าย

รับรู้เป็นรายการหักส่วนของผู้ถือหุ้น

กรณีที่มีการจ่ายเงินปันผลจ่ายถูกรวมเข้าไปในจำนวนเงินไถ่ถอน จะถือว่าหุ้นบุริมสิทธิชนิดไม่สะสมเป็นหนี้สินทางการเงิน และเงินปันผลจะถือเป็นดอกเบี้ยจ่ายและรับรู้ในกำไรขาดทุน

ดอกเบี้ย เงินปันผล และผลกำไรและขาดทุน

การแสดงรายการ “ต้นทุนในการออกตราสารทุน” หรือ “ต้นทุนในการซื้อตราสารทุนที่กิจการออกคืน”

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับตราสารทุน

- ค่าใช้จ่ายในการจดทะเบียนและค่าธรรมเนียมอื่นที่จะต้องจ่ายให้กับหน่วยงานกำกับดูแล
- ค่าที่ปรึกษาด้านกฎหมาย ค่าที่ปรึกษาด้านบัญชีและอื่น ๆ
- ค่าสิ่งพิมพ์และอาการแสดงพิมพ์

ดำเนินการสำเร็จ

ดำเนินการไม่สำเร็จ

เป็นรายการหักจากส่วนของผู้ถือหุ้น

รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

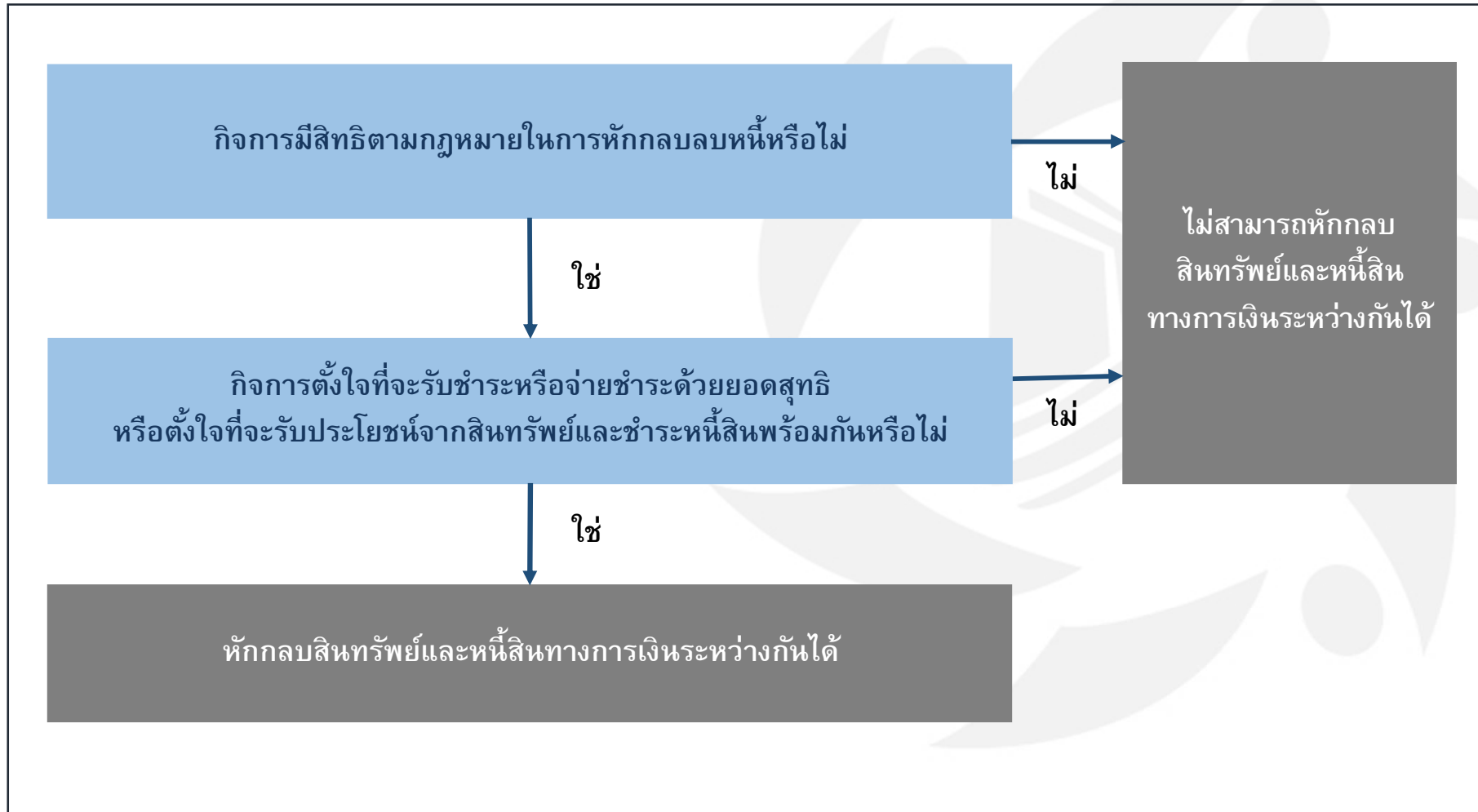
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนการทำรายการ

- เปิดเผยต้นทุนการทำรายการที่เป็นรายการหักจากส่วนของผู้ถือหุ้นในระหว่างงวดไว้เป็นรายการแยกต่างหากตาม TAS 1

8. การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การหักกลบสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินระหว่างกันและแสดงจำนวนสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน



การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

เงื่อนไขของสิทธิตามกฎหมายในการหักกลบหนี้ ประกอบด้วย 2 เงื่อนไข ดังนี้

1. ต้องไม่ใช่สิทธิที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต
2. ต้องเป็นสิทธิตามกฎหมายซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกสถานการณ์ดังนี้
 - 2.1 การดำเนินธุรกิจตามปกติ
 - 2.2 การไม่ชำระหนี้ตามสัญญา
 - 2.3 การผิดนัดชำระหนี้หรือการล้มละลายของกิจการและคู่สัญญาทุกราย

เกณฑ์ที่กิจการตั้งใจจะรับชำระหรือจ่ายชำระสุทธิ

ตัวอย่างของลักษณะที่เข้าเงื่อนไขว่ากิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระสุทธิ ต้องมีลักษณะทุกข้อดังนี้

1. สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินซึ่งมีสิทธิในการหักกลบถูกดำเนินการจ่ายชำระสุทธิ (ดำเนินการฯ) ณ เวลาเดียวกัน
2. เมื่อถูกดำเนินการฯ คู่สัญญาจะถูกผูกมัดให้ปฏิบัติตามภาระผูกพันการจ่ายชำระ
3. กระแสเงินสดที่อาจเกิดขึ้นจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่มีการเปลี่ยนแปลงเมื่อถูกดำเนินการฯ
4. สินทรัพย์และหนี้สินที่มีหลักประกันเป็นหลักทรัพย์จะถูกชำระโดยการโอนหลักทรัพย์หรือโดยระบบที่คล้ายคลึงกัน และหากธุรกรรมนี้ล้มเหลว จะถูกดำเนินการฯ อีกครั้งจนกว่าการจ่ายชำระจะเสร็จสิ้น
5. การจ่ายชำระจะดำเนินการผ่านสำนักชำระเดียวกัน (เช่น ธนาคาร ธนาคารกลาง ศูนย์หลักทรัพย์ ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์)
6. วงเงินสินเชื่อระหว่างวันซึ่งมีไว้เพื่อให้มีวงเงินเบิกเกินบัญชีเพียงพอสำหรับการดำเนินการจ่ายชำระ

9. การถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

ถือปฏิบัติ

- งบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 62
- ปรับงบการเงินย้อนหลัง



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.



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS