



## เครื่องมือทางการเงิน

เดือน พฤศจิกายน 2568

เรื่อง : การทำ Hedge Accounting

ถาม : เนื่องจากบริษัทมีความประสงค์จะทำ hedge accounting สำหรับการซื้อเครื่องจักรใหม่ โดยมีตัวอย่างดังนี้

บริษัทได้ทำสัญญาซื้อเครื่องจักรใหม่ วันที่ 1/10/2568 จำนวน 1,000,000 เหรียญสหรัฐ โดยมีเงื่อนไขการจ่ายเงิน

1. งวดที่ 1 - 10% วันที่ทำสัญญา 1/10/2568
2. งวดที่ 2 - 15% วันที่เริ่มผลิต ประมาณวันที่ 15/12/2568
3. งวดที่ 3 - 15% วันที่ตรวจแบบ ประมาณวันที่ 20/2/2569
4. งวดที่ 4 - 50% วันที่ส่งมอบเครื่องจักร ประมาณวันที่ 25/12/2568
5. งวดที่ 5 - 10% วันที่ตรวจรับงานเสร็จสิ้น ประมาณวันที่ 31/3/2570

ทั้งนี้บริษัทได้วางแผนในการทำ forward contract เพื่อปิดความเสี่ยงในอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

1. 1/10/2568 สำหรับจ่ายงวดที่ 1
2. 30/9/2568 สำหรับจ่ายงวดที่ 2
3. 30/12/2568 สำหรับจ่ายงวดที่ 3
4. 30/9/2568 สำหรับจ่ายงวดที่ 4 และงวดที่ 5

สอบถามว่า

1. หากบริษัทจัดทำ Hedge documentation เพื่อสนับสนุน hedge accounting สำหรับการซื้อเครื่องจักรนี้ สามารถทำตั้งแต่วันที่ 1/10/2568 โดยระบุแผนการทำ forward contract ได้หรือไม่ แล้วหากมีการเปลี่ยนแปลง forward contract เช่น เลื่อนเข้า เลื่อนออกวันที่จ่ายเงิน จะต้องทำการแก้ไข hedge documentation หรือไม่
2. บริษัทสามารถใช้เอกสาร mark to market ของธนาคารในการบันทึก กำไร/ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยนเพื่อเข้า OCI ตอนสิ้นเดือนของแต่ละเดือนได้หรือไม่ หรือมีวิธีอื่นที่แนะนำให้ทำได้บ้าง
3. หากมีการทำ forward contract แล้ว แต่ทางผู้ขายไม่สามารถส่งมอบเครื่องจักรได้ ตรงตามกำหนด ทำให้บริษัทต้องเลื่อน forward contract ของแต่ละงวดออกไป สามารถนำขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนส่วนเพิ่มนี้เข้า OCI ได้หรือไม่
4. เนื่องจากการ mark to market อัตราแลกเปลี่ยนของ forward contract ทำทุกสิ้นเดือน หากต้องบันทึกรับสินทรัพย์วันที่ 15 จะสามารถหา fair value จากที่ใดมาบันทึก

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน



	<p>เมื่อบริษัทรับสินทรัพย์แล้ว แต่ forward contract ยังไม่ถึงกำหนดต้องจ่ายเนื่องจากได้ credit term 30-60 วัน บริษัทยังคงสามารถใช้อัตราแลกเปลี่ยน forward contract เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์ได้หรือไม่</p>
ตอบ :	<ol style="list-style-type: none"><li>1. <u>ตอบ</u> คำถามข้อที่ 1 และข้อที่ 3 ขอให้พิจารณาตามย่อหน้าที่ 6.4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน</li><li>2. <u>ตอบ</u> คำถามข้อที่ 2 และข้อที่ 4 ขอให้พิจารณาถึงคำนิยามของมูลค่ายุติธรรม ตามย่อหน้าที่ 9 และข้อมูลที่น่ามาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่าตามย่อหน้าที่ 67 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม</li><li>3. <u>ตอบ</u> คำถามข้อที่ 5 ขอให้พิจารณาถึงการรับรู้รายการสินทรัพย์ที่ต้องรับรู้อย่างไรเมื่อไร ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หากเข้านิยามตาม TAS 16) หรือมาตรฐานฉบับอื่น รวมทั้งการตั้งหนี้และการจ่ายชำระ รวมถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ย่อหน้าที่ 16 23 และ 24</li></ol> <p>ทั้งนี้ สามารถศึกษาบทความ Forward Contract กับการบัญชีป้องกันความเสี่ยงได้ตาม Link นี้ <a href="#">Click</a></p>
<b>เครื่องมือทางการเงิน</b>	
เดือน พฤษภาคม - มิถุนายน 2567	
เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ	
ถาม :	<p>เนื่องจากตามตัวอย่างของสภาวิชาชีพฯ สามารถกำหนดให้นำเอาเงินกู้ยืมที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศมาใช้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนได้ และจะส่งผลให้ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงนั้นบันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</p> <p>รบกวนสอบถามว่าหากกิจการมีอนุพันธ์ เช่น Forward contracts ที่กิจการใช้ป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนอยู่แล้ว สามารถนำอนุพันธ์ส่วนนั้นมาใช้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ เพื่อนำกำไร (ขาดทุน) ของอนุพันธ์ที่เกิดขึ้นมาหักลบกับรายการผลต่างจากการแปลงค่าทางการเงินในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นได้หรือไม่</p>
ตอบ :	<p>กิจการต้องพิจารณาว่าเครื่องมือที่จะนำมาใช้ในการป้องกันความเสี่ยงจะต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของเครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงที่เข้าเงื่อนไขตามย่อหน้าที่ 6.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และ</p> <p>นอกจากนี้ กิจการต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวของกิจการเข้าเงื่อนไขการบัญชีป้องกันความเสี่ยงตามย่อหน้าที่ 6.4.1 โดยต้องเข้าเงื่อนไขทุกข้อในย่อหน้าที่ 6.4.1.1 ถึง 6.4.1.3 หากใช่ กิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6.5.13 และ 6.5.14 ที่ระบุในมาตรฐานฉบับดังกล่าว</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน

	ดังนั้นกิจการต้องปฏิบัติตามบทที่ 6 การบัญชีป้องกันความเสี่ยง ในทุกย่อหน้า และพิจารณาเงื่อนไขในการเข้าเป็นการบัญชีป้องกันความเสี่ยงในทุกข้อ
<b>เครื่องมือทางการเงิน</b>	
เดือน มกราคม - กรกฎาคม 2566	
เรื่อง : สอบถามเรื่องเกี่ยวกับมาตรฐานการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน	
ถาม :	เนื่องด้วยบริษัทมีความสงสัยเกี่ยวกับมาตรฐานการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (ตั้งประมาณค่าเพื่อการด้อยค่าของลูกหนี้) ว่าหน่วยงานรัฐวิสาหกิจจำเป็นต้องตั้งค่าเผื่อฯ ลูกหนี้ตั้งแต่วันที่ที่มีการรับรู้รายได้เลยหรือไม่ ถ้าหน่วยงานมีการให้เครดิตลูกหนี้ และหน่วยงานมีการเก็บ Bank Guarantee จากลูกค้าเพื่อเป็นหลักประกันแล้วหน่วยงานสามารถบันทึกค่าเผื่อฯ ตั้งแต่วันที่ครบกำหนดได้หรือไม่ มีข้อยกเว้นสำหรับ TFRS 9 หรือไม่
ตอบ :	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ย่อหน้าที่ 5.5.1 ระบุว่า กิจการต้องรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งวัดมูลตามย่อหน้าที่ 4.1.2 (สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย) หรือ 4.1.2ก (สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา หรือภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อ และสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ที่เป็นไปตามข้อกำหนดเรื่องการด้อยค่าตามย่อหน้า ที่ 2.1.7 4.2.1.3 หรือ 4.2.1.4 ดังนั้นท่านต้องวัดผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หากเป็นสินทรัพย์ทางการเงินข้างต้น โดยหลักการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 5.5.2 ถึง 5.5.20 และย่อหน้าที่ 5.5.1 ถึง 5.5.55
<b>เครื่องมือทางการเงิน</b>	
เดือน มกราคม - กรกฎาคม 2566	
เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับการลงบัญชีของค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการขายหุ้นสามัญ (PAEs)	
ถาม :	สอบถามเกี่ยวกับการลงบัญชีของค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการขายหุ้นสามัญ (เช่น ค่าตัวแทนจัดจำหน่ายหุ้นของที่ปรึกษาทางการเงิน) ที่จะต้องนำค่าใช้จ่ายส่วนนี้ไปหักในส่วนเกินมูลค่าหุ้นที่ได้รับจากการขายหุ้นสามัญ สอบถามว่าค่าใช้จ่ายทางตรงที่จะนำไปหักส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้เป็นยอดสุทธิจากภาษีหรือยอดก่อนคิดภาษีมูลค่าเพิ่ม จากการสอบถามกรมสรรพากรแจ้งว่าภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บจากที่ปรึกษาทางการเงินที่ให้บริการเกี่ยวกับการขายหุ้นสามัญสามารถขอคืนในภาษีมูลค่าเพิ่มได้
ตอบ :	ท่านต้องพิจารณาว่าค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการขายหุ้นสามัญดังกล่าวเข้าค่านิยามต้นทุนการทำรายการของรายการที่เกี่ยวข้องกับทุน ซึ่งค่านิยามของต้นทุนการทำรายการ ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ว่า ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้อง



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน

โดยตรงกับการซื้อ การออกตราสาร หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน (ดูย่อหน้าที่ ข5.4.8) โดยต้นทุนส่วนเพิ่มนี้จะไม่เกิดขึ้นถ้ากิจการไม่ซื้อ ไม่ออกตราสาร หรือไม่จำหน่ายเครื่องมือทางการเงิน

โดยหากค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการขายหุ้นสามัญเข้าค่านิยามต้นทุนการทำรายการแล้ว มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 ย่อหน้าที่ 35 กำหนดว่า ดอกเบี้ย เงินปันผล ผลขาดทุน และผลกำไรที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินหรือองค์ประกอบของเครื่องมือทางการเงินที่เป็นหนี้สินทางการเงินต้องรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือตราสารทุนต้องรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้เจ้าของ ต้นทุนการทำรายการของรายการที่เกี่ยวข้องกับทุนต้องหักจากส่วนของผู้เจ้าของ

ในส่วนของภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น ท่านต้องพิจารณาว่าภาษีมูลค่าเพิ่มของค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการขายหุ้นสามัญดังกล่าว เป็นต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นกับกิจการเนื่องจากการออกตราสารทุนหรือไม่ เนื่องจากตามข้อเท็จจริงที่ท่านแจ้งมานั้น กิจการสามารถขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ซึ่งไม่มีต้นทุนที่เกิดขึ้นกับกิจการ โดยกิจการบันทึกภาษีมูลค่าเพิ่มขอคืนได้ตามลักษณะของบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

### เครื่องมือทางการเงิน

เดือน มกราคม - กรกฎาคม 2566

เรื่อง : สอบถามเรื่องแนวทางในการปฏิบัติเรื่องการจัดลำดับชั้นอายุลูกหนี้

ถาม : การคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ (Expected Credit Loss - ECL)

มาตรฐานมีข้อกำหนดหรือมีแนวทางในการปฏิบัติเรื่องการจัดลำดับชั้นอายุลูกหนี้ในแต่ละชั้นหรือไม่ ถ้ามีขอเอกสารอ้างอิงเพิ่มเติม ปัจจุบันบริษัทจัดลำดับชั้นชั้นละ 30 วัน ทำให้พบปัญหาตกลำดับข้ามชั้น ตามรูปประกอบและเมื่อนำไปคำนวณ Average roll rate ทำให้มีผลคลาดเคลื่อน

Aging	(18) 31-JUL-21	(19) 31-AUG-21	(20) 30-SEP-21	(21) 31-OCT-21	(22) 30-NOV-21	(23) 31-DEC-21	(24) 31-JAN-22
Not Yet Due	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Due not over 1 month	0.00	0.00	0.00	17,640.00	0.00	0.00	0.00
Due not over 2 months	110.98	0.00	0.00	0.00	17,640.00	0.00	0.00
Due not over 3 months	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,640.00	0.00
Due not over 4 months	17,640.00	110.98	0.00	0.00	0.00	0.00	17,640.00
Due not over 5 months	0.00	17,640.00	110.98	0.00	0.00	0.00	0.00
Due not over 6 months	0.00	0.00	17,640.00	110.98	0.00	0.00	0.00
Due not over 7 months	0.00	0.00	0.00	17,640.00	110.98	0.00	0.00
Due not over 8 months	0.00	0.00	0.00	0.00	17,640.00	110.98	0.00
Due not over 9 months	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,640.00	110.98
Due not over 10 months	17,640.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Due not over 11 months	0.00	17,640.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,640.00
Due not over 12 months	112.31	0.00	17,640.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Due over 12 months	271,409.85	271,522.16	271,522.16	289,162.16	289,162.16	289,162.16	289,162.16
	306,913.14	306,913.14	306,913.14	324,553.14	324,553.14	324,553.14	324,553.14

ตอบ : ในกรณีที่กิจการต้องการประเมินผลขาดทุนด้านเครดิตด้วยวิธีอย่างง่าย ขอให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ย่อหน้าที่ 5.5.15 และ 5.5.16 รวมถึงภาคผนวก ข5.5.35 ทั้งนี้มาตรฐานมิได้ระบุช่วงเวลาในการ

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน



	จัดลำดับชั้นอายุลูกหนี้อย่างชัดเจน แต่กำหนดให้กิจการเลือกวิธีการและช่วงเวลาที่นำมาปฏิบัติให้เหมาะสมกับกิจการที่สุด
<b>เครื่องมือทางการเงิน</b>	
เดือน มกราคม - กรกฎาคม 2566	
เรื่อง : การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
ถาม :	<p>ในกรณีที่บริษัทเป็นบริษัทจำกัด และใช้มาตรฐาน PAE เพื่อให้สอดคล้องกับบริษัทใหญ่ มีความต้องการที่จะขายเงินลงทุนในตราสารทุนที่เลือกวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สมมติให้ มีเงินลงทุนอยู่ 100 หุ้น ณ 31 ธันวาคม 2565 มีมูลค่ายุติธรรมอยู่หุ้นละ 3 บาท รวมมูลค่าเงินลงทุนคือ 300 บาท ณ วันที่ขายเงินลงทุน ทางบริษัทขายเงินลงทุน 30 หุ้น ในราคาหุ้นละ 5 บาท อยากทราบว่า ณ วันที่ขายกิจการจำเป็นต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนทั้งหมดก่อนแล้วค่อยบันทึกขาย หรือ สามารถรับรู้กำไรจากการขายเงินลงทุน 60 บาท ได้เลยและส่วนที่เหลือ 70 หุ้น ค่อยปรับมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบบัญชีถัดไป</p>
ตอบ :	<p>อ้างอิง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ย่อหน้าที่ 5.7.1 ผลกำไรหรือขาดทุนจากสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่</p> <p>5.7.1.2 เป็นการลงทุนในตราสารทุนและกิจการเลือกที่จะแสดงผลกำไรหรือขาดทุนจากเงินลงทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามย่อหน้าที่ 5.7.5</p> <p>โดยย่อหน้าที่ 5.7.5 เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ซึ่งไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งเกิดจากการรวมธุรกิจตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ดูย่อหน้าที่ ข5.7.3 สำหรับแนวปฏิบัติเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ) ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการอาจเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วจะไม่สามารถยกเลิกได้</p> <p>ตามย่อหน้าที่ข5.7.1 จากย่อหน้าที่ 5.7.5 อนุญาตให้กิจการสามารถเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของการลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วจะไม่สามารถเปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชีได้อีก และให้เลือกนี้วิธีการเป็นรายตราสาร (หรือรายหุ้น) ทั้งนี้ จำนวนเงินที่แสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จะไม่สามารถโอนไปเป็นกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง อย่างไรก็ตาม กิจการอาจโอนผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนภายในส่วนของเจ้าของได้ เงินปันผลจากการลงทุนดังกล่าว จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ตามย่อหน้าที่ 5.7.6 เว้นแต่ เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุน</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน



	ในส่วนของการเลือกรับรู้รายการนั้น กิจการต้องปฏิบัติตามหลักการในบทที่ 3 การรับรู้รายการและการเลือกรับรู้รายการ ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
<b>เครื่องมือทางการเงิน</b>	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : รบกวสอบถามการจัดประเภทตาม TFRS 9	
ถาม :	<p>ขอสอบถามเป็นความรู้เกี่ยวกับการจัดประเภทตาม TFRS 9 ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. สินทรัพย์ทางการเงินที่กิจการเคยประเมินเป็น FVTPL โดยเงื่อนไขสามารถผ่าน SPPI test หรืออาจจะไม่ผ่านก็ได้ กิจการจึงจัดประเภทเป็น FVTPL ต่อมาเมื่อมีการลงทุนจริงและได้เก็บข้อมูลเพิ่มเติมพบว่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทดังกล่าวสามารถผ่าน SPPI test ได้จึงอยากจัดสินทรัพย์ที่ซื้อใหม่แบบ FVOCI ได้หรือไม่</li><li>2. สืบเนื่องจากข้อ 1. สินทรัพย์เดิมที่เคยจัดประเภทเป็น FVTPL จะต้องดำเนินการอย่างไร (เช่น คงการจัดประเภทเป็น FVTPL หรือต้องจัดเป็น FVOCI หากต้องปรับเป็น FVOCI จะปรับทันทีเป็นต้นไปหรือปรับย้อนหลัง)</li></ol>
ตอบ :	<p>ในกรณีที่ท่านต้องการจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนใหม่นั้น ขอให้ท่านปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 4.4.1 ว่าด้วยเรื่องกรณีการจัดประเภทรายการใหม่ โดยพิจารณาว่าเป็นการจัดประเภทเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจหรือไม่</p> <p>นอกจากนี้ ท่านสามารถศึกษาได้จาก ตัวอย่างประกอบความเข้าใจเรื่องการจัดประเภทเงินลงทุน ตามที่แนบลิ้งค์มานี้</p> <p><a href="https://acpro-std.tfac.or.th/uploads/files/TFRS9_IE104-IE110.pdf">https://acpro-std.tfac.or.th/uploads/files/TFRS9_IE104-IE110.pdf</a></p> <p>รวมถึงตัวอย่างที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐาน TFRS 9 ตามลิ้งค์</p> <p><a href="https://acpro-std.tfac.or.th//page/19/ตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน-ฉบับที่-9-เรื่อง-เครื่องมือทางการเงิน">https://acpro-std.tfac.or.th//page/19/ตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน-ฉบับที่-9-เรื่อง-เครื่องมือทางการเงิน</a></p> <p>สำหรับเรื่องของการจัดประเภทรายการใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงิน ขอให้ท่านพิจารณาตามย่อหน้าที่ 5.6.1 ถึง 5.6.7 และภาคผนวก ข4.4.1 ถึง ข4.4.3 และภาคผนวก ข5.6.1 ถึง ข5.6.2 โดยย่อหน้าที่ 5.6.6 ระบุถึงการจัดประเภทจาก FVTPL ไปเป็น FVTOCI โดยให้ถือปฏิบัติตามวิธีมูลค่ายุติธรรมต่อไป</p> <p>ทั้งนี้ ในกรณีของการจัดประเภทด้วยสาเหตุอื่น หากไม่ใช้การเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจ กิจการต้องใช้ข้อกำหนดเรื่องการแก้ไขข้อผิดพลาด ตามย่อหน้าที่ 41-49 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด</p>
<b>เครื่องมือทางการเงิน</b>	
เดือน มิถุนายน – ตุลาคม 2565	



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน

เรื่อง : รบกวณขอคำแนะนำเกี่ยวกับ IFRS 9	
ถาม :	หากปัจจุบันบริษัทใช้วิธี FVOCI กับ Amortized cost แล้วเกิดในอนาคตเปลี่ยนเป็น FVPL จะมีผลกระทบจากการเปลี่ยนเงินลงทุน/ภาษีหรือไม่ หากมีผลกระทบช่วยยกตัวอย่างผลกระทบที่เกิดขึ้น (รายการดังกล่าวเป็นทั้งตราสารหนี้และตราสารทุน)
ตอบ :	<p>ในกรณีที่ท่านต้องการจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนใหม่นั้น ขอให้ท่านปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 4.4.1 ว่าด้วยเรื่องกรณีการจัดประเภทรายการใหม่</p> <p>นอกจากนี้ ท่านสามารถศึกษาได้จาก ตัวอย่างประกอบความเข้าใจเรื่องการจัดประเภทเงินลงทุน ตามที่แนบลิ้งค์มานี้</p> <p><a href="https://acpro-std.tfac.or.th/uploads/files/TFRS9_IE104-IE110.pdf">https://acpro-std.tfac.or.th/uploads/files/TFRS9_IE104-IE110.pdf</a></p> <p>รวมถึงตัวอย่างที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐาน TFRS9 ตามลิ้งค์</p> <p><a href="https://acpro-std.tfac.or.th//page/19/ตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน-ฉบับที่-9-เรื่อง-เครื่องมือทางการเงิน">https://acpro-std.tfac.or.th//page/19/ตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน-ฉบับที่-9-เรื่อง-เครื่องมือทางการเงิน</a></p> <p>สำหรับเรื่องผลกระทบทางภาษี ท่านต้องปรึกษาเรื่องดังกล่าวกับหน่วยงานสรรพากร ซึ่งเป็นหน่วยงานที่กำกับดูแลเรื่องดังกล่าวโดยตรง</p>
เครื่องมือทางการเงิน	
เดือน เมษายน – มิถุนายน 2565	
เรื่อง : หุ้นปันผล และ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ (PAEs)	
ถาม :	<ol style="list-style-type: none"><li>1. กรณีกิจการได้รับสิทธิในหุ้นปันผลหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ กิจการต้องรับรู้รายการดังกล่าว ณ วันที่ประกาศสิทธิ หรือ ณ วันที่ได้รับหลักทรัพย์ดังกล่าว</li><li>2. กรณีใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่ได้รับ ยังไม่ได้เข้าตลาดกิจการสามารถใช้วิธีใดในการคำนวณมูลค่ายุติธรรม</li></ol>
ตอบ :	<p>การได้รับหุ้นปันผลนั้น ไม่ถือเป็นรายได้ของกิจการ เนื่องจากถือว่ากิจการไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจใด ๆ อธิบายตามแนวคำถามคำตอบ ข้อ 3 นี้</p> <p><a href="https://acpro-std.tfac.or.th/test_std/uploads/images/หน้ารวมมาตรฐานการสอบบัญชี/มาตรการรายงานทางการเงิน/คำถาม%20คำตอบ/QA%20หุ้นปันผล.pdf">https://acpro-std.tfac.or.th/test_std/uploads/images/หน้ารวมมาตรฐานการสอบบัญชี/มาตรการรายงานทางการเงิน/คำถาม%20คำตอบ/QA%20หุ้นปันผล.pdf</a></p> <p>สำหรับการได้รับใบสำคัญแสดงสิทธินั้น</p> <p>ท่านต้องรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ณ วันที่กิจการมีสิทธิได้รับใบสำคัญแสดงสิทธินั้น โดยท่านต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 5.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และย่อหน้าที่ ข5.1.1 ถึง ข5.1.2ก</p> <p>โดยในการวัดมูลค่ายุติธรรมนั้น ท่านสามารถวัดมูลค่าได้ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง มูลค่ายุติธรรม ย่อหน้าที่ 61 ถึง 69</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน



### เครื่องมือทางการเงิน

เดือน เมษายน – มิถุนายน 2565

เรื่อง : รบกวนสอบถามเรื่อง TFRS9

ถาม : กรณีบริษัทมหาชน เคยบันทึกเงินลงทุนหลักทรัพย์เพื่อขาย และมีการปรับมูลค่ายุติธรรมไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น  
เมื่อเปลี่ยนเป็นมาใช้ TFRS9 และมีการขายเงินลงทุนดังกล่าว อยากทราบว่า ต้องบันทึกส่วนเกิน (ส่วนขาด) ที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น แล้วบันทึกเข้าบัญชีอะไร หรือบันทึกการขายนี้อย่างไร

ตอบ : ตามที่ท่านได้ถามเกี่ยวกับเงินลงทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS) ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

ท่านต้องพิจารณาก่อนว่าเงินลงทุนดังกล่าว เป็นเงินลงทุนประเภทใด ตาม TFRS9 โดยพิจารณาตามย่อหน้าที่ 4.1 และวัดมูลค่าเงินลงทุนตามย่อหน้าที่ 5.2

หากเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในตราสารทุน กิจการอาจเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้ว จะไม่สามารถยกเลิกได้ ตามย่อหน้าที่ 5.7.5

ผลกำไรหรือขาดทุนจากสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่เป็นการลงทุนในตราสารทุนและกิจการเลือกที่จะแสดงผลกำไรหรือขาดทุนจากเงินลงทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามย่อหน้าที่ 5.7.5 ดังนั้น หากกิจการเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามย่อหน้าที่ 5.7.5 กิจการต้องไม่รับรู้กำไรหรือขาดทุนจากเงินลงทุนในตราสารทุนในกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ หากกิจการนำ TFRS9 มาใช้ในครั้งแรกในปี 2564 หรือปี 2565 และการจัดประเภทเงินลงทุนและมีส่วนต่างในส่วนของผู้ถือหุ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 นั้น

ท่านต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 7.2 ว่าด้วยการถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกเมื่อนำมาตรฐานฉบับนี้มาใช้ เช่น ย่อหน้าที่ 7.2.3 และ 7.2.8 ว่าด้วยการจัดประเภทและวัดมูลค่าเงินลงทุน และการรับรู้ผลกระทบในงบการเงิน

แต่หากกิจการได้ถือปฏิบัติตาม TFRS9 มาตั้งแต่แรกในปี 2563 แล้ว แต่กิจการยังไม่ได้ปฏิบัติตาม TFRS9 ให้ถูกต้อง กิจการต้องปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง โดยแก้ไขข้อผิดพลาดในปี 2563 เสมือนว่ากิจการถือปฏิบัติตาม TFRS9 ตั้งแต่ปี 2563

หลังจากนั้น ในการจำหน่ายเงินลงทุน ท่านต้องพิจารณาตามย่อหน้าที่ 5.7 เรื่อง ผลกำไรและขาดทุน โดยขึ้นอยู่กับเงินลงทุนว่าจัดประเภทเป็นเงินลงทุนประเภทใด และรับรู้ผลกำไรและขาดทุนตามย่อหน้าดังกล่าว

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน



<b>เครื่องมือทางการเงิน</b>	
เดือน มีนาคม - เมษายน 2565	
เรื่อง : ตราสารทุน IPO	
ถาม :	บริษัทประกันวินาศภัย ถือปฏิบัติตาม TFRS 9 กรณีบริษัทจองซื้อหุ้นสามัญบริษัท เจดีฟู้ด จำกัด (มหาชน) (JDF) (IPO) โดยชำระเงินค่าจอง ณ 30/03/2022 โดยบริษัทจะได้รับหุ้นตามที่จอง ณ 04/04/2022 ณ สิ้นงวดรายงาน 31/03/2022 บริษัทต้องรับรู้รายงานดังกล่าวเป็น ตราสารทุน หรือ ลูกหนี้
ตอบ :	<p>ในกรณีดังกล่าว ท่านต้องพิจารณาว่าท่านใช้การบัญชีตามวันที่ซื้อขาย (Trade date) หรือวันที่จ่ายชำระ (Settlement date) ซึ่งย่อหน้าที่ 3.1.2 ของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงินระบุว่า</p> <p style="text-align: center;"><b>3.1.2 การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติต้องรับรู้รายการหรือตัดรายการโดยใช้การบัญชีวันซื้อขายหรือการบัญชีวันชำระตามความเหมาะสมดูย่อหน้าที่ ข 3.1.3 ถึง ข3.1.6</b></p> <p>นอกจากนี้ กิจการต้องพิจารณาว่า ณ วันที่ 30/3/2022 คู่สัญญาที่มีการออกส่วนของตราสารทุนเรียบร้อยแล้วหรือไม่ และกิจการเข้าเป็นคู่สัญญากับบริษัทผู้ออกแล้วจริงหรือไม่ เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายการตามที่ระบุในข้อ 3.1.1 ดังนี้</p> <p style="text-align: center;"><b>3.1.1 กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อกิจการเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น (ดูย่อหน้าที่ ข3.1.1 และ ข3.1.2)</b></p>
<b>เครื่องมือทางการเงิน</b>	
เดือน พฤษภาคม - สิงหาคม 2564	
เรื่อง : การเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในหลักทรัพย์ TFRS 9	
ถาม :	ขอเรียนสอบถามเกี่ยวกับ TFRS 9 สำหรับเงินลงทุนในหลักทรัพย์ดังนี้ กรณีที่บมจ. ซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้และถือไว้จนครบกำหนด Business model และทำ SPPI ถือว่าเป็น Amortises cost (AC) ราคาทุนตัดจำหน่าย ณ วันเริ่มแรก ต่อมาบริษัทเปลี่ยนใจเนื่องจากดูราคาตลาดแล้วทำให้มีกำไร จะสามารถเปลี่ยนการจัดประเภทจาก port AC เป็น FVPL หรือ FVOCI ได้หรือไม่ อย่างไร จะต้องมีการบันทึกบัญชีรับรู้ส่วนต่างเข้า PL หรือ OCI หรือไม่ อย่างไร
ตอบ :	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ย่อหน้าที่ 4.4.1 กำหนดให้ เฉพาะเมื่อ กิจการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ทางการเงิน กิจการต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ได้รับผลกระทบทั้งหมดให้เป็นตามที่



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน

<p>กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.1 ถึง 4.1.4 ดูย่อหน้าที่ 5.6.1 ถึง 5.6.7 ย่อหน้าที่ ข4.4.1 ถึง ข4.4.3 และ ข5.6.1 ถึง ข5.6.2 สำหรับแนวปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงิน</p> <p>โดยย่อหน้าที่ ข4.4.1 จะระบุถึงตัวอย่างของการเปลี่ยนแปลงในโมเดลธุรกิจ และย่อหน้าที่ ข4.4.3 ได้ให้ข้อที่ไม่ถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจ</p> <p>ดังนั้น ท่านต้องศึกษาก่อนว่าการเปลี่ยนใจขายตราสารหนี้ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจหรือไม่ หากไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจ ย่อหน้าที่ 3.1.1 กำหนดว่า เมื่อกิจการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินใด ๆ เป็นครั้งแรก กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวตามย่อหน้าที่ 4.1.1 ถึง 4.1.5 และวัดมูลค่าตามย่อหน้าที่ 5.1.1 ถึง 5.1.3</p>	
<b>เครื่องมือทางการเงิน</b>	
เดือน กรกฎาคม-ธันวาคม 2563	
เรื่อง : สอบถาม	
ถาม :	<p>ขอสอบถามเกี่ยวกับกองทรัสต์ GSB PE Trust 4 ว่าสภาวิชาชีพบัญชีมองว่าเป็นตราสารหนี้หรือตราสารทุน นโยบายของกองคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.เป็นกองนอกตลาดหลักทรัพย์</li> <li>2.กองมีอายุ 10 ปีแต่สามารถต่ออายุไปได้</li> <li>3.ไม่สามารถซื้อขายได้</li> <li>4.ไม่มีเงินปันผล ผลตอบแทนคือมูลค่าของกองทรัสต์ที่เพิ่มขึ้น</li> </ol> <p>ทางผู้สอบบัญชีของบริษัทมองว่าเป็นตราสารหนี้ แต่ทางบริษัทมองว่าเป็นตราสารทุน โดยบริษัทเป็นบริษัทมหาชน</p>
ตอบ :	<p>ตามที่ท่านได้ถามมานั้น ขอให้ท่านพิจารณาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน ย่อหน้าที่ 11 เรื่องคำนิยามของหนี้สินทางการเงิน และตราสารทุน ในมุมมองของผู้ถือตราสารดังกล่าว</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านใช้ดุลยพินิจร่วมกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้การถือปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานฉบับดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p>
<b>เครื่องมือทางการเงิน</b>	
เดือน เมษายน-กรกฎาคม 2563	
เรื่อง : ปรีกษาเรื่องการตัดจำหน่ายเงินลงทุนตาม TFRS 9	
ถาม :	<p>ขอเรียนปรึกษาการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการตัดจำหน่ายเงินลงทุนที่จัดประเภทเป็น FVOCI (Fair Value through Other Comprehensive Income) ตาม TFRS 9 ควรบันทึกบัญชีผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอย่างไร</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน

	<p>1. ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน</p> <p>Dr. ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินลงทุน FVOCI (ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน)</p> <p>Cr. เงินลงทุน FVOCI (สินทรัพย์)</p> <p>หรือ</p> <p>Dr. กำไรสะสม (ส่วนของเจ้าของ)</p> <p>Cr. เงินลงทุน FVOCI (สินทรัพย์)</p>
ตอบ :	<p>กิจการต้องพิจารณาก่อนว่าเงินลงทุนที่จัดประเภทเป็น FVOCI นั้นเป็นการลงทุนในตราสารทุนหรือสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของ TFRS 9</p> <p>โดยหากเป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่เลือกกำหนดวัด FVOCI ตามย่อหน้าที่ 5.7.5 นั้น (ตราสารทุน) ย่อหน้าที่ 5.7.1 ระบุว่า จำนวนเงินที่แสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะไม่สามารถโอนไปเป็นกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง อย่างไรก็ตามการโอนผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนภายในส่วนของเจ้าของได้</p> <p>แต่หากเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามย่อหน้าที่ 4.1.2ก นั้น (ตราสารหนี้) ย่อหน้าที่ 5.7.10 ระบุว่า ผลกำไรหรือขาดทุนของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามย่อหน้าที่ 4.1.2ก ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้นผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่า (ดูหมวดที่ 5.5) และผลกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ดูย่อหน้าที่ 5.7.2 ถึง 5.7.2ก) จนกระทั่งมีการตัดรายการหรือจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินนั้น เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน ผลสะสมของผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้าในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นให้จัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของเจ้าของไปยังกำไรหรือขาดทุนซึ่งถือเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน) หากมีการจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินออกจากประเภทที่วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น กิจการต้องถือปฏิบัติกับผลสะสมของ ผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้าในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามย่อหน้าที่ 5.6.5 และ 5.6.7 ดอกเบี้ยที่คำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน</p> <p>ดังนั้น ขอให้ท่านปฏิบัติตามย่อหน้าดังกล่าวและทุกย่อหน้าในมาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกฉบับที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยเคร่งครัด</p>
<b>เครื่องมือทางการเงิน</b>	
เดือน เมษายน-กรกฎาคม 2563	

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน



เรื่อง : การปรับปรุงค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (ตาม TAS 105) เมื่อถูกจัดประเภทรายการเป็นตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI (ตาม TFRS 9)

ถาม : อ้างอิงถึงย่อหน้าที่: 5.7.5 และ 7.2.8 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

### เงินลงทุนในตราสารทุน

5.7.5 เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ซึ่งไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค่าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งเกิดจากการรวมธุรกิจตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ (ดูย่อหน้าที่ 5.7.3 สำหรับแนวปฏิบัติเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ) ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการอาจเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วจะไม่สามารถยกเลิกได้

7.2.8 ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก กิจการอาจเลือกกำหนดให้

7.2.8.1 สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.5 หรือ

7.2.8.2 เงินลงทุนในตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5

การเลือกกำหนดดังกล่าวต้องมาจากพื้นฐานข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก การจัดประเภทรายการต้องมีการปรับย้อนหลัง ทั้งนี้กิจการอาจเลือกปรับปรุงรายการผลกระทบสะสมจากการจัดประเภทรายการดังกล่าวที่เกิดจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก เป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสม (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (ตามความเหมาะสม)) ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก ทั้งนี้ให้เปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

ข้อเท็จจริง: เดิม กิจการจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (AFS) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 ซึ่งวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และพิจารณารับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าผ่านกำไรขาดทุนเข้ากำไรสะสม

ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (TFRS 9) ครั้งแรก TFRS 9 กำหนดให้ต้องมีการปรับย้อนหลัง (อ้างอิงตามย่อหน้าที่ 7.2.8) หากกิจการจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนเป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) โดยกิจการอาจเลือกปรับปรุงรายการผลกระทบสะสมเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสม (RE) หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (OCI) ตามความเหมาะสม

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน



	<p><b>ความเห็นของกิจการต่อข้อเท็จจริง :</b> ณ วันที่เริ่มต้นใช้ TFRS 9 ครั้งแรก กิจการพิจารณาเลือกปรับปรุงรายการผลกระทบสะสมกับองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น จึงกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของ AFS ออกจากกำไรสะสม และรับรู้ผลกระทบสะสมในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งจำนวน</p> <p><b>ประเด็นหรือ :</b> ความเข้าใจของกิจการข้างต้น ถูกต้องเหมาะสมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่ และขอทราบคำอธิบายประกอบเพื่อความเข้าใจยิ่งขึ้นและเป็นข้อมูลในการปรึกษาหารือกับผู้สอบบัญชี</p> <p><b>ความเห็นของผู้สอบบัญชี:</b> ข้อกำหนดของ TFRS 9 เรื่อง ตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ไม่มีการกล่าวถึงการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าว</p> <p>จึงพิจารณาว่า แม้ว่า TFRS 9 จะมีข้อกำหนดใหม่อื่นๆ ก็ตาม ตราสารทุนข้างต้น ไม่ได้ถูกจัดประเภทรายการใหม่ ณ วันที่เริ่มต้นใช้ TFRS 9 ครั้งแรก โดยผลต่างที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมตาม TFRS 9 ยังคงรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเช่นเดียวกับ TAS 105 นอกจากนั้น ณ วันที่เริ่มต้นใช้ครั้งแรกนั้น TFRS 9 มิได้กำหนดให้กิจการโอนกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของหลักทรัพย์ที่เคยรับรู้ในงบการเงินก่อน TFRS 9 มีผลบังคับใช้</p> <p>ดังนั้น การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน AFS ออกจากกำไรสะสม และรับรู้ผลกระทบสะสมในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งจำนวน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 จึงไม่เหมาะสม</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>กรณีที่ท่านถามนั้น ย่อหน้าที่ 7.2.8.2 ระบุว่า</p> <p><b>7.2.8 ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก กิจการอาจเลือกกำหนดให้</b></p> <p><b>7.2.8.2 เงินลงทุนในตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5</b></p> <p>การเลือกกำหนดดังกล่าวต้องมาจากพื้นฐานข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก</p> <p>การจัดประเภทรายการต้องมีการปรับย้อนหลัง ทั้งนี้กิจการอาจเลือกปรับปรุงรายการผลกระทบสะสมจากการจัดประเภทรายการดังกล่าวที่เกิดจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก เป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสม (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (ตามความเหมาะสม)) ณ วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก ทั้งนี้ให้เปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว</p> <p>และย่อหน้าที่ 5.7.5 ระบุว่า</p> <p><b>5.7.5 ...กิจการอาจเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วจะไม่สามารถยกเลิกได้</b></p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ เครื่องมือทางการเงิน

	<p>ดังนั้นในกรณีที่กิจการรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนตามย่อหน้าที่ 5.7.5 ท่านจะสามารถปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 7.2.8.2 โดยรับรู้ผลกระทบสะสมจากการจัดประเภทรายการดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงในกำไรสะสมหรือ องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นตามความเหมาะสม</p> <p>อย่างไรก็ตาม หากรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของ AFS ตามที่ท่านกล่าวนั้น มิได้เกิดจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 5.7.5 ดังกล่าวข้างต้น กิจการไม่เหมาะสมที่จะรับรู้ตามย่อหน้าดังกล่าว เนื่องจากย่อหน้าที่ 5.7.5 ดังกล่าวไม่ได้กล่าวถึงเรื่องการด้อยค่าของเงินลงทุน แต่เป็นการรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุน</p>
--	--

### • เครื่องมือทางการเงิน

เดือนธันวาคม 2559

เรื่อง : หลักการรับรู้รายการและวิธีการบันทึกบัญชีของสัญญาซื้อขายทองคำล่วงหน้า (Gold Futures)

ถาม :	<p>รบกวนสอบถามหลักการรับรู้รายการและวิธีการบันทึกบัญชีของสัญญาซื้อขายทองคำล่วงหน้า (Gold Futures) และต้องศึกษาข้อมูลจากมาตรฐานฯ หรือร่างมาตรฐานฯ ตัวใด และสามารถหาข้อมูลตัวอย่างได้จากที่ใดเพื่อประกอบกรณีศึกษาในเรื่องของการบันทึกบัญชีในเรื่องของสัญญาซื้อขายทองคำล่วงหน้า (Gold Futures)</p>
ตอบ :	<p>จากคำถามเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายทองคำล่วงหน้า (Gold Futures) นั้น ท่านต้องพิจารณาก่อนว่ากิจการของท่านเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่</p> <p>หากกิจการท่านเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใกล้เคียงและคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทย คือ ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน</p> <p>หากกิจการท่านเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใกล้เคียงและคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทย คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในบทที่ 12 เรื่อง ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของบริษัทท่านเพิ่มเติมเพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น</p>

\*\*\*\*\*