

ตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจนี้อ้างอิงตาม Part B ของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2560

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

อ้างอิง IE 34 : Example 11: Repurchase of a convertible instrument

วันที่เผยแพร่: 10 ตุลาคม 2562

ตัวอย่างที่ 11 การซื้อคืนหุ้นกู้แปลงสภาพ

- IE39 ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างที่แสดงการบันทึกบัญชีของรายการซื้อคืนหุ้นกู้แปลงสภาพ เพื่อความเข้าใจจึงให้ข้อสมมติว่า ณ วันที่เกิดรายการ มูลค่าที่ตราไว้ของเครื่องมือทางการเงินมีมูลค่าเท่ากับผลรวมของมูลค่าตามบัญชีขององค์ประกอบที่เป็นหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงิน เช่น ไม่มีส่วนเกินหรือส่วนลดเมื่อเริ่มแรก และเพื่อความเข้าใจ ตัวอย่างนี้จึงไม่ได้มีการพิจารณาเรื่องภาษีเงินได้
- IE40 ณ วันที่ 1 มกราคม 20X0 บริษัท ก ออกหุ้นกู้แปลงสภาพโดยมีมูลค่าที่ตราไว้เท่ากับ 1,000 บาท และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 10 ต่อปี โดยจะครบกำหนดชำระในวันที่ 31 ธันวาคม 20X9 หุ้นกู้ดังกล่าวสามารถแปลงสภาพไปเป็นหุ้นสามัญของบริษัท ก ด้วยราคาแปลงสภาพที่ 25 บาทต่อหุ้น ดอกเบี้ยกำหนดจ่ายชำระด้วยเงินสดทุก ๆ ครึ่งปี ณ วันที่ออกหุ้นกู้แปลงสภาพ หากบริษัท ก จะออกหุ้นกู้ที่ไม่มีสิทธิแปลงสภาพอายุ 10 ปี จะมีอัตราดอกเบี้ยตามสัญญาที่ร้อยละ 11 ต่อปี
- IE41 ณ วันที่ออกหุ้นกู้ มูลค่าตามบัญชีของหุ้นกู้ในงบการเงินของบริษัท ก ได้มีการปันส่วนรายการดังนี้

บาท

องค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน

มูลค่าปัจจุบันของการชำระดอกเบี้ย 50 บาททุก ๆ ครึ่งปี จำนวน 20 ครั้ง คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 11 ต่อปี 597

มูลค่าปัจจุบันของมูลค่าที่ตราไว้จำนวน 1,000 บาทซึ่งจะครบกำหนดชำระในปีที่ 10 คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 11 โดยวิธีดอกเบี้ยทบต้นทุก ๆ ครึ่งปี 343

940

องค์ประกอบที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

(ผลต่างระหว่างมูลค่าที่ตราไว้จำนวน 1,000 บาทและจำนวนเงินที่ปันส่วนเป็นองค์ประกอบที่เป็นหนี้สินตามข้างต้นจำนวน 940 บาท) 60

จำนวนเงินรวมที่ต้องชำระ 1,000

- IE42 ในวันที่ 1 มกราคม 20X5 หุ้นกู้แปลงสภาพมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 1,700 บาท
- IE43 บริษัท ก ได้ทำข้อเสนอซื้อหุ้นกู้แปลงสภาพทั้งหมดจากผู้ถือหุ้นกู้ดังกล่าวด้วยจำนวนเงิน 1,700 บาท และผู้ถือหุ้นกู้ดังกล่าวรับข้อเสนอ ณ วันที่มีการซื้อคืน หากบริษัท ก จะออกหุ้นกู้ซึ่งไม่มีสิทธิแปลงสภาพอายุ 5 ปี จะมีอัตราดอกเบี้ยตามสัญญาที่ร้อยละ 8 ต่อปี
- IE44 ราคาที่ซื้อคืนถูกปันส่วนดังนี้

| | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม | ผลต่าง |
|--|----------------|--------------------|--------|
| องค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน: | บาท | บาท | บาท |
| มูลค่าปัจจุบันของการชำระดอกเบี้ย 50 บาททุกๆ ครึ่งปี จำนวน 10 ครั้ง คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 11 ต่อปี ตามลำดับ | 377 | 405 | |
| มูลค่าปัจจุบันของมูลค่าที่ตราไว้ จำนวน 1,000 บาท ซึ่งจะครบกำหนดชำระในปีที่ 5 คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 11 โดยวิธีดอกเบี้ยทบต้นทุกๆ ครึ่งปี ตามลำดับ | 585 | 676 | |
| | 962 | 1,081 | (119) |
| องค์ประกอบที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น | 60 | 619 ⁽ⁿ⁾ | (559) |
| รวม | 1,022 | 1,700 | (678) |

(ก) จำนวนเงินนี้แสดงถึงผลต่างระหว่างจำนวนเงินของมูลค่ายุติธรรมที่ปันส่วนให้แก่องค์ประกอบที่เป็นหนี้สินและราคาซื้อคืนจำนวน 1,700 บาท

- IE45 บริษัท A รับรู้รายการการซื้อคืนหุ้นกู้ ดังนี้

หน่วย: บาท

| | | |
|--------|---|-------|
| เดบิต | องค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน | 962 |
| เดบิต | ค่าใช้จ่ายในการชำระหนี้สิน (กำไรหรือขาดทุน) | 119 |
| เครดิต | เงินสด | 1,081 |

รับรู้รายการการซื้อคืนองค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน

หน่วย: บาท

เดบิต ส่วนของเจ้าของ

619

เครดิต เงินสด

619

รับรู้รายการการจ่ายเงินสดสำหรับองค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของ

- IE46 องค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของให้แสดงอยู่ในส่วนของเจ้าของเหมือนเดิม แต่อาจมีการโอนจากบรรทัดหนึ่งไปอีกบรรทัดหนึ่งภายในส่วนของเจ้าของ

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์