

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 Example 9: Separation of a compound financial instrument on initial recognition

วันที่เผยแพร่: 22 ตุลาคม 2562

## การบัญชีสำหรับเครื่องมือทางการเงินแบบผสม

### ตัวอย่างที่ 9: การแยกองค์ประกอบของเครื่องมือทางการเงินแบบผสม ณ วันรับรู้รายการเริ่มแรก

- IE34 TFRS 9 ย่อหน้าที่ 28 อธิบายถึงการแยกองค์ประกอบของเครื่องมือทางการเงินแบบผสม ณ วันรับรู้รายการเริ่มแรก ตัวอย่างต่อไปนี้จะแสดงถึงวิธีการแยกองค์ประกอบดังกล่าว
- IE35 กิจการออกหุ้นกู้แปลงสภาพจำนวน 2,000 หุ้น ณ ต้นปีที่ 1 หุ้นกุ่มีอายุ 3 ปี โดยจำหน่ายที่มูลค่าตามราคาหน้าตั๋วคือ 1,000 บาท/หุ้น ได้รับเงินทั้งสิ้น 2,000,000 บาท หุ้นกูดังกล่าวจ่ายดอกเบี้ยทุกสิ้นปีที่อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี หุ้นกู้แต่ละหุ้นสามารถแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญจำนวน 250 หุ้นได้ตลอดเวลาจนกว่าจะครบกำหนด ณ วันที่หุ้นก้ออกจำหน่าย อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดสำหรับตราสารหนี้ลักษณะเดียวกันที่ไม่มีสิทธิแปลงสภาพอยู่ที่ร้อยละ 9 ต่อปี
- IE36 องค์ประกอบด้านหนี้สินจะถูกวัดมูลค่าก่อน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับจากการออกหุ้นกู่กับมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินจะถือเป็นองค์ประกอบส่วนทุน มูลค่าปัจจุบันขององค์ประกอบด้านหนี้สินคำนวณโดยใช้อัตราคิดลดร้อยละ 9 (อัตราดอกเบี้ยท้องตลาดสำหรับตราสารหนี้ลักษณะเดียวกันที่ไม่มีสิทธิแปลงสภาพ) ซึ่งแสดงได้ดังนี้

บาท

มูลค่าปัจจุบันของเงินต้น - 2,000,000 บาท จ่ายชำระ ณ สิ้นปีที่ 3	1,544,367
มูลค่าปัจจุบันของดอกเบี้ย - 120,000 บาท จ่ายชำระทุกสิ้นปี เป็นเวลา 3 ปี	303,755
รวมมูลค่าองค์ประกอบด้านหนี้สิน	1,848,122
องค์ประกอบส่วนทุน	151,878
เงินสดรับจากการจำหน่ายหุ้นกู่	2,000,000