

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: (IE1–IE5): Financial liabilities at fair value through profit or loss

วันที่เผยแพร่: 17 กรกฎาคม 2562

### หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

- IE1 ตัวอย่างต่อไปนี้แสดงการคำนวณที่กิจการอาจปฏิบัติตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5.7.18 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (IFRS 9)
- IE2 ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1 กิจการออกหุ้นกู้ที่มีระยะเวลา 10 ปี โดยมีมูลค่าที่ตราไว้จำนวน 150,000 บาท<sup>1</sup> และมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ตามสัญญาร้อยละ 8 ต่อปี ซึ่งสอดคล้องกับอัตราดอกเบี้ยตลาดของหุ้นกู้ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- IE3 กิจการใช้อัตราดอกเบี้ย LIBOR ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยที่สังเกตได้ (อัตราอ้างอิง) โดย ณ วันที่ออกหุ้นกู้ อัตราดอกเบี้ย LIBOR มีค่าเท่ากับร้อยละ 5 ต่อปี และ ณ วันสิ้นรอบบัญชีของปีแรก
- (ก) อัตราดอกเบี้ย LIBOR ได้ปรับลดลงเหลืออัตราร้อยละ 4.75 ต่อปี
- (ข) มูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ดังกล่าวเท่ากับ 153,811 บาท ซึ่งสอดคล้องกับอัตราดอกเบี้ยที่ร้อยละ 7.6 ต่อปี<sup>2</sup>
- IE4 กิจการใช้สมมติฐานว่าเส้นอัตราผลตอบแทนของหุ้นกู้มีลักษณะคงที่ตลอดช่วงอายุ การเปลี่ยนแปลงทั้งหมดของอัตราดอกเบี้ยเกิดจากการปรับตัวแบบขนานของเส้นอัตราผลตอบแทนและการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย LIBOR เป็นการเปลี่ยนแปลงตามสภาวะการผันของตลาดที่เกี่ยวข้องเพียงประการเดียว
- IE5 กิจการประมาณจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ที่ไม่ได้เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสภาวะการผันของตลาดอันจะทำให้ความเสี่ยงด้านตลาดเพิ่มขึ้น ดังนี้

<sup>1</sup>ในตัวอย่างนี้ จำนวนเงินแสดงเป็นสกุลเงินบาท

<sup>2</sup> การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวสะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย LIBOR จากร้อยละ 5 เป็นร้อยละ 4.75 และในสถานการณ์ที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงในสภาวะการผันของตลาดอื่นที่เกี่ยวข้อง การเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ยที่ร้อยละ 0.15 นี้ จะถือว่าเป็นการสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงิน

ย่อหน้า ข5.7.18.1

ขั้นที่หนึ่ง กิจการต้องคำนวณอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของหนี้สิน ณ วันเริ่มรอบระยะเวลา โดยใช้ราคาตลาดที่สังเกตได้ของหนี้สินและกระแสเงินสดตามสัญญาของหนี้สิน ณ วันเริ่มรอบระยะเวลา โดยหักจากอัตราผลตอบแทนของอัตราดอกเบี้ยที่สังเกตได้ (อัตราอ้างอิง) ณ วันเริ่มรอบระยะเวลา เพื่อให้ตรงกับองค์ประกอบเฉพาะของอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของเครื่องมือทางการเงินนั้น

ณ วันเริ่มรอบระยะเวลา หุ้นกู้อายุ 10 ปีมีอัตราดอกเบี้ยตามสัญญาร้อยละ 8 ต่อปี อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของหุ้นกู้ดังกล่าวเท่ากับร้อยละ 8 ต่อปี โดยอัตราดอกเบี้ยที่สังเกตได้ (อัตราอ้างอิง) (อัตราดอกเบี้ย LIBOR) เท่ากับร้อยละ 5 ต่อปี ดังนั้น องค์ประกอบเฉพาะของอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงสำหรับหุ้นกู้ดังกล่าวจึงเท่ากับร้อยละ 3 ต่อปี

ย่อหน้า ข5.7.18.2

ขั้นต่อไปกิจการต้องคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของหนี้สินโดยใช้กระแสเงินสดตามสัญญาของหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา และอัตราคิดลดที่เท่ากับผลรวมของ (1) อัตราดอกเบี้ยที่สังเกตได้ (อัตราอ้างอิง) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา และ (2) ส่วนประกอบเฉพาะของอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของเครื่องมือทางการเงินนั้น ตามที่พิจารณาในย่อหน้าที่ ข5.7.18.1

กระแสเงินสดตามสัญญาของหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา มีดังนี้

- ดอกเบี้ยจำนวน 12,000 บาท <sup>(ก)</sup> ต่อปีสำหรับปีที่ 2 ถึงปีที่ 10
- เงินต้นจำนวน 150,000 บาทในปีที่ 10

อัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของหุ้นกู้คืออัตราร้อยละ 7.75 ซึ่งเท่ากับผลรวมของอัตราดอกเบี้ย LIBOR ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาที่ร้อยละ 4.75 และส่วนประกอบเฉพาะของอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงที่ร้อยละ 3

ดังนั้น มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของหุ้นกู้จึงเท่ากับ 152,367 บาท <sup>(ข)</sup>

ภาคผนวก ข ย่อหน้า ข5.7.18.3

ความแตกต่างระหว่างราคาตลาดที่สามารถสังเกตได้ของหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาและจำนวนเงินที่ประมาณได้ตามย่อหน้าที่ ข5.7.18.2 เป็นการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมที่ไม่ได้เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ยที่สังเกตได้ (อัตราอ้างอิง) กิจการต้องแสดงจำนวนเงินดังกล่าวในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามย่อหน้าที่ 5.7.7.1

ราคาตลาดของหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาเท่ากับ 153,811 บาท <sup>(ค)</sup> ดังนั้น กิจการต้องแสดงผลต่างจำนวน 1,444 บาท (153,811 บาท - 152,367 บาท) ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเป็นการเพิ่มขึ้นของมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ซึ่งไม่ได้เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสภาวะการณ์ของตลาดอันจะทำให้ความเสี่ยงด้านตลาดเพิ่มขึ้น

(ก)  $150,000 \text{ บาท} \times 8\% = 12,000 \text{ บาท}$

(ข)  $\text{มูลค่าปัจจุบัน} = [12,000 \text{ บาท} \times (1 - (1 + 0.0775)^{-9}) / 0.0775] + 150,000 \text{ บาท} \times (1 + 0.0775)^{-9}$

(ค)  $\text{ราคาตลาด} = [12,000 \text{ บาท} \times (1 - (1 + 0.076)^{-9}) / 0.076] + 150,000 \text{ บาท} \times (1 + 0.076)^{-9}$