

ตัวอย่างประกอบความเข้าใจนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

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: (IE78-IE81): Example 13—debt instrument measured at fair value through other comprehensive income

วันที่เผยแพร่: 25 กุมภาพันธ์ 2562

ตัวอย่างและแนวทางการนำไปปฏิบัติ - ตัวอย่าง - การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected credit losses) - ตัวอย่าง 13 - ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 20X0 กิจการซื้อ ตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ที่ 1,000 บาท ซึ่งเป็นตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตราสารหนี้นี้มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 ระยะเวลาของสัญญา 10 ปี และมีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ร้อยละ 5 ณ วันที่รับรู้เริ่มแรก กิจการได้พิจารณาว่าสินทรัพย์ที่ได้มานี้ไม่มีปัญหาเรื่องการด้อยค่า

	เดบิต	เครดิต
สินทรัพย์ทางการเงิน - FVOCI (a)	1,000	
เงินสด		1,000
(รับรู้ตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรม) (a) FVOCI หมายถึงมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 20X0 (วันที่รายงาน) , มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ลดลงเหลือ 950 บาท เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาด กิจการพิจารณาแล้วว่าไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตนับตั้งแต่วันที่รับรู้เริ่มแรก และคาดว่าผลขาดทุนด้านเครดิตจะเท่ากับจำนวนผลขาดทุนที่

ตัวอย่างประกอบความเข้าใจนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า ซึ่งเท่ากับ 30 บาท เพื่อให้จ่ายต่อความเข้าใจรายการบันทึกเกี่ยวกับ ดอกเบี้ยรับจะไม่ได้แสดงตามตารางข้างล่างนี้

	เดบิต	เครดิต
ขาดทุนจากการด้อยค่า (กำไรขาดทุน)	30	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (a)	20	
สินทรัพย์ทางการเงิน - FVOCI		50
<p>(บันทึกรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า และการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ยุติธรรมอื่นของตราสารหนี้ (a) ผลขาดทุนสะสมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่รายงาน เท่ากับ 20 บาท ในจำนวนนี้ประกอบด้วย การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมทั้งหมด 50 บาท (1,000 บาท - 950 บาท) หักกับการเปลี่ยนแปลงในการด้อยค่าสะสมซึ่งเป็นผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า เท่ากับ 30 บาท</p>		

จะต้องมีการเปิดเผยเกี่ยวกับการด้อยค่าสะสมจำนวน 30 บาท

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 20X1 กิจการขายตราสารหนี้จำนวน 950 บาท ซึ่งเท่ากับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ขาย

	เดบิต	เครดิต
เงินสด	950	
สินทรัพย์ทางการเงิน - FVOCI		950
ขาดทุน (กำไรขาดทุน)	20	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		20
<p>(รับรู้มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และกลับรายการผลสะสมทั้งหมดจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเข้ากำไรขาดทุน</p>		