

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลเมื่อนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

เมื่อนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก

ในรอบระยะเวลารายงานที่บริษัทหลักทรัพย์นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก ให้เปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยอาจแสดงรายละเอียดของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก ดังนี้

	หมายเหตุประกอบ งบการเงิน	ประเภทการ วัดมูลค่าเดิม ตาม TAS 105*	มูลค่าตาม บัญชีเดิม	ประเภทการ วัดมูลค่าใหม่ ตาม TFRS 9**	มูลค่าตาม บัญชีใหม่
สินทรัพย์ทางการเงิน					
- เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- อื่น ๆ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
หนี้สินทางการเงิน					
- หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้ วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
- อื่น ๆ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม					

* ประเภทการวัดมูลค่าเดิม เช่น มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (หลักทรัพย์เพื่อค้า), มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (หลักทรัพย์เพื่อขาย), ราคาทุนตัดจำหน่าย (เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด), ราคาทุนสุทธิ (เงินลงทุนทั่วไป) เป็นต้น

** ประเภทการวัดมูลค่าใหม่ เช่น มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (ตามข้อกำหนด), มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (เลือกกำหนด), มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น, ราคาทุนตัดจำหน่าย เป็นต้น

สำหรับเครื่องมือทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการเมื่อนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจเกี่ยวกับวิธีที่บริษัทหลักทรัพย์ได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการจัดประเภทรายการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 รวมทั้งให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยเหตุผลในการกำหนดหรือยกเลิกการกำหนดให้เครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลเมื่อนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก

นอกจากนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากการจัดประเภทรายการใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เป็นครั้งแรก ดังนี้

	มูลค่าตามบัญชีเดิม	การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชี		มูลค่าตามบัญชีใหม่
	ตาม TAS 105 ณ 31 ธ.ค. x1	จากการจัดประเภท รายการใหม่ (Reclassifications)	จากการวัดมูลค่า รายการใหม่ (Remeasurements)	ตาม TFRS 9 ณ 1 ม.ค. x2
สินทรัพย์ทางการเงิน <i>(ให้แยกแต่ละประเภทการวัดมูลค่า)</i> 1. มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน <i>(ให้แยกแต่ละบัญชี : ตัวอย่างรายการ)</i> <i>(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลการกระทบยอดของรายการเงินลงทุนประเภทนี้)</i> - เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - ตามข้อกำหนด ขอดคมมาจากหลักทรัพย์เพื่อค้า (ตาม TAS 105) <u>บวก</u> จากหลักทรัพย์เพื่อขาย (ตาม TAS 105) <u>บวก</u> จากเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด (ตาม TAS 105) <u>บวก</u> จากเงินลงทุนทั่วไป (ตาม TAS 105) หัก จัดประเภทรายการใหม่เป็นมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - ตราสารหนี้ หัก จัดประเภทรายการใหม่เป็นมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - ตราสารทุน หัก จัดประเภทรายการใหม่เป็นราคาทุนตัดจำหน่าย (ตาม TFRS 9) ขอดเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (ตาม TFRS 9) - เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - Designated(เปิดเผยการกระทบยอดเช่นเดียวกับข้างต้น)... รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน 2. มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น <i>(ให้แยกแต่ละบัญชี : ตัวอย่างรายการ)</i> - เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - ตราสารหนี้(เปิดเผยการกระทบยอดเช่นเดียวกับข้างต้น)...				

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลเมื่อนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก

	มูลค่าตามบัญชีเดิม	การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชี		มูลค่าตามบัญชีใหม่
	ตาม TAS 105 ฉ 31 ฐ.ค. x1	จากการจัดประเภท รายการใหม่ (Reclassifications)	จากการวัดมูลค่า รายการใหม่ (Remeasurements)	ตาม TFRS 9 ฉ 1 ม.ค. x2
<p>- เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - ตราสารทุน(เปิดเผยการกระทบยอดเช่นเดียวกับข้างต้น)...</p> <p>.....</p> <p>รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</p> <p>3. ราคาทุนตัดจำหน่าย (ให้แยกแต่ละบัญชี : ตัวอย่างรายการ)</p> <p>- เงินลงทุน(เปิดเผยการกระทบยอดเช่นเดียวกับข้างต้น)...</p> <p>.....</p> <p>รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</p> <p>รวมสินทรัพย์ทางการเงิน</p>				
<p>หนี้สินทางการเงิน (ให้แยกแต่ละประเภทการวัดมูลค่า)</p> <p>1. มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (ให้แยกแต่ละบัญชี : ตัวอย่างรายการ)</p> <p>- หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม(เปิดเผยการกระทบยอดเช่นเดียวกับข้างต้น)...</p> <p>.....</p> <p>รวมหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</p> <p>รวมหนี้สินทางการเงิน</p>				