

ร่าง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการกระบวนการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

คำแถลงการณ์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2557 (IFRIC 19: Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments (Bound Volume 2015 Consolidated without early application))

ร่าง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการกระบวนการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

สารบัญ

จากย่อหน้าที่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	
เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน	
อ้างอิง	
ความเป็นมา	1
ขอบเขต	2
ประเด็น	4
มติ	5
วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	12
ภาคผนวก	

ร่าง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการกระบวนการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 1 ถึง 17

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

อ้างอิง

- กรอบแนวคิดสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

ความเป็นมา

- 1 ลูกหนี้และเจ้าหนี้ อาจมีการเจรจาเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงินใหม่ ซึ่งเป็นผลให้ลูกหนี้ชำระหนี้สินทั้งจำนวนหรือบางส่วนโดยการออกตราสารทุนให้แก่เจ้าหนี้ รายการลักษณะนี้บางครั้งเรียกว่า การแปลงหนี้สินเป็นทุน คณะกรรมการการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศได้รับคำร้องให้จัดทำแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับรายการดังกล่าว

ขอบเขต

- 2 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กล่าวถึงการบัญชีของกิจการที่มีการเจรจาเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงินใหม่ และมีผลให้กิจการออกตราสารทุนให้แก่เจ้าหนี้ของกิจการเพื่อชำระหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วน การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้กล่าวถึงการบัญชีของเจ้าหนี้แต่อย่างใด
- 3 กิจการต้องไม่ใช้การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้กับรายการในสถานการณ์ดังต่อไปนี้

ร่าง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการกระบวนการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

- 3.1 เจ้าหนี้เป็นผู้ถือหุ้นทางตรงหรือทางอ้อมของกิจการและกระทำการในฐานะที่เป็นผู้ถือหุ้นทางตรงหรือทางอ้อม ณ ปัจจุบัน
- 3.2 เจ้าหนี้และกิจการอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบุคคลหรือกิจการรายใดรายหนึ่งหรือหลายรายทั้งก่อนและหลังการเกิดรายการ และเนื้อหาสาระของรายการนั้นรวมถึงการจัดสรรทุนโดยกิจการหรือให้กิจการ
- 3.3 การชำระหนี้สินทางการเงินโดยการออกหุ้นทุนซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขตั้งแต่แรกเริ่มของหนี้สินทางการเงินนั้น

ประเด็น

- 4 ประเด็นที่ระบุในการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้แก่
 - 4.1 การที่กิจการออกตราสารทุนของกิจการเพื่อชำระหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วนถือเป็นสิ่งตอบแทนจ่าย ตามย่อหน้าที่ 3.3.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือไม่
 - 4.2 กิจการควรวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกของตราสารทุนที่ออกเพื่อชำระหนี้สินทางการเงินดังกล่าวอย่างไร
 - 4.3 กิจการควรรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่กิจการจ่ายชำระกับมูลค่าเมื่อเริ่มแรกของตราสารทุนที่ออกนั้นอย่างไร

มติ

- 5 การที่กิจการออกตราสารทุนของกิจการให้กับเจ้าหนี้เพื่อชำระหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วนถือเป็นสิ่งตอบแทนจ่าย ตามย่อหน้าที่ 3.3.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน กิจการต้องตัดรายการหนี้สินทางการเงิน (หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงิน) จากงบแสดงฐานะการเงินของกิจการก็ต่อเมื่อการชำระหนี้สินดังกล่าวเป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 3.3.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- 6 การรับรู้เมื่อเริ่มแรกของตราสารทุนที่ออกให้เจ้าหนี้เพื่อชำระหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วน กิจการต้องวัดมูลค่าตราสารทุนที่ออกนั้นด้วยมูลค่ายุติธรรม เว้นแต่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ
- 7 หากไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องวัดมูลค่าตราสารทุนนั้นด้วยมูลค่าที่สะท้อนถึงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่กิจการจ่ายชำระ ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่ชำระซึ่งมีลักษณะเพื่อเรียก (เช่น เงินฝากเพื่อเรียก) กิจการไม่ต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 47 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

ร่าง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการกระบวนการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

- 8 หากกิจการชำระหนี้สินทางการเงินเพียงบางส่วน กิจการต้องประเมินว่าสิ่งตอบแทนจ่ายนั้นเกี่ยวข้องกับ การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินส่วนที่เหลือหรือไม่ หากบางส่วนของสิ่งตอบแทนจ่ายนั้นเกี่ยวข้อง กับการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินคงเหลือดังกล่าว กิจการต้องปันส่วนสิ่งตอบแทนจ่ายนั้นให้กับ หนี้สินที่ชำระและหนี้สินคงเหลือ กิจการต้องพิจารณาข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่ เกี่ยวข้องกับรายการเพื่อคำนวณการปันส่วนนี้
- 9 ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงิน (หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงิน) ที่ชำระและ สิ่งตอบแทนจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 3.3.3 ของมาตรฐานการรายงานทาง การการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* ตราสารทุนที่ออกนั้นรับรู้และวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก ณ วันที่จ่ายชำระหนี้สินทางการเงิน (หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงิน)
- 10 ในกรณีชำระหนี้สินทางการเงินเพียงบางส่วน กิจการต้องปันส่วนสิ่งตอบแทนตามย่อหน้าที่ 8 สิ่งตอบแทน ที่ถูกปันส่วนให้กับหนี้สินคงเหลือเกิดจากการประเมินว่าเงื่อนไขของหนี้สินคงเหลือนั้นมีการ เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ หากหนี้สินคงเหลือมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญ กิจการจะต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงนั้นเป็นการชำระหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ตามย่อหน้าที่ 3.3.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน*
- 11 กิจการต้องเปิดเผยกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ตามย่อหน้าที่ 9 และ 10 เป็นรายการแยกต่างหากในกำไร หรือขาดทุนหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- 12 กิจการต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบ ระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้นำไปใช้ก่อนวันถือ ปฏิบัติ หากกิจการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อน วันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- 13 กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ตั้งแต่งวดแรก สุดที่น่าเสนอเปรียบเทียบ
- 14 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 15 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 16 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 17 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

ร่าง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการกระบวนการนำเสนอคณะกรรมการอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

ภาคผนวก

(ภาคผนวกนี้ไม่เกี่ยวข้อง)