

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: (C7): Embedded derivatives: purchases and sales contracts in foreign currency instruments

วันที่เผยแพร่: 17 กรกฎาคม 2562

ตัวอย่างและแนวทางการนำไปใช้ – อนุพันธ์แฝง : สัญญาซื้อและขายในเครื่องมือทางการเงินสกุลเงินตราต่างประเทศ

สัญญาซื้อสินค้ากำหนดให้มีการจ่ายชำระเป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งไม่ได้เป็น 1) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ของคู่สัญญา และ 2) สกุลเงินที่ใช้ในการทำรายการค้าเกี่ยวกับสินค้าประเภทนี้ตามปกติทั่วโลก 3) สกุลเงินที่ใช้เป็นปกติในสัญญาซื้อหรือขาย รายการที่ไม่เป็นทางการเงิน ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่เกิดรายการ มีอนุพันธ์แฝงซึ่งควรแยกภายใต้ TFRS 9 หรือไม่

ใช้ เพื่อการอธิบายยกตัวอย่างดังนี้: กิจการในประเทศนอร์เวย์ตกลงที่จะขายน้ำมันให้กับกิจการที่ฝรั่งเศส สัญญาซื้อขายน้ำมันตกลงกันในสกุลเงินสวิสฟรังก์ แม้ว่าปกติทั่วโลกสัญญาซื้อขายน้ำมันจะมีการซื้อขายเป็นสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯ และสกุลโครนนอร์เวย์จะใช้ในสัญญาซื้อขายรายการที่ไม่เป็นทางการเงินในประเทศนอร์เวย์ คู่สัญญาไม่ได้ใช้สกุลสวิสฟรังก์ในกิจกรรมที่สำคัญ ในกรณีนี้ กิจการที่ประเทศนอร์เวย์พิจารณาว่าสัญญาซื้อเป็นสัญญาหลักคู่กับสัญญาอนุพันธ์แฝงที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศที่ใช้ซื้อสกุลเงินสวิสฟรังก์ กิจการที่ฝรั่งเศสพิจารณาว่าสัญญาซื้อเป็นสัญญาหลักคู่กับอนุพันธ์แฝงที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศที่ใช้ขายสกุลเงินสวิสฟรังก์ แต่ละกิจการได้รวมการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในสกุลเงินในกำไรขาดทุน แม้ว่ากิจการที่รายงานจะกำหนดให้รายการเป็นเครื่องมือทางการเงินที่ป้องกันความเสี่ยงด้านกระแสเงินสด (ถ้าเหมาะสม)