

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: (C6): Embedded derivatives: synthetic instruments

วันที่เผยแพร่: 17 กรกฎาคม 2562

ตัวอย่างและแนวทางการนำไปใช้ – อนุพันธ์แฝง: เครื่องมือทางการเงินแบบสังเคราะห์ (synthetic instruments)

กิจการ ก ได้ออกตราสารหนี้อายุ 5 ปีมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ณ เวลาเดียวกัน กิจการ ก ก็ได้ทำสัญญาแบบ 5 ปีจ่ายคงที่ และสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย กับกิจการ ข กิจการ ก พิจารณาถึงองค์ประกอบของตราสารหนี้และสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยซึ่งเป็นเครื่องมือทางการเงินแบบสังเคราะห์ที่มีอัตราคงที่ โดยเห็นว่า การบันทึกบัญชีแยกสำหรับสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยไม่เหมาะสมเนื่องจากย่อหน้า ข 4.3.8.1 ของ TFRS 9 กำหนดให้อนุพันธ์แฝงถูกจัดประเภทรวมกับเครื่องมือทางการเงินหลัก ถ้าอนุพันธ์ได้ถูกเชื่อมโยงกับอัตราดอกเบี้ยซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินของดอกเบี้ยตามสัญญาซึ่งจะเลือกที่จะจ่ายหรือรับจากสัญญาหนี้สินหลัก กิจการ ก มีการวิเคราะห์ถูกหรือไม่

ไม่ถูก อนุพันธ์แฝงมีระยะเวลาและเงื่อนไขซึ่งถูกรวมในสัญญาหลักที่ไม่เป็นอนุพันธ์ ซึ่งเป็นการไม่เหมาะสมที่จะรับรู้เครื่องมือทางการเงิน 2 สัญญา หรือมากกว่าที่แยกกัน เป็นเครื่องมือทางการเงินแบบรวมสัญญา (การบัญชีเครื่องมือทางการเงินแบบสังเคราะห์) ในการปรับใช้ TFRS 9 เครื่องมือทางการเงินแต่ละสัญญาจะมีระยะเวลาและเงื่อนไขของแต่ละสัญญา และแต่ละสัญญาอาจจะถูกโอนหรือ จ่ายเงินแยกต่างหาก ดังนั้นตราสารหนี้และสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยจะต้องถูกจัดประเภทแยกจากกัน รายการต่าง ๆ ที่อธิบายนี้แตกต่างจากรายการที่กล่าวถึงในคำถาม ข.6 ซึ่งไม่ได้แตกต่างในเนื้อหาจากผลของสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนดอกเบี้ย