

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: B.3 Definition of a derivative: settlement at a future date, interest rate swap with net or gross settlement

วันที่เผยแพร่: 26 เมษายน 2562

B.3 คำนิยามของอนุพันธ์: การรับหรือจ่ายชำระในอนาคต และสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยโดย การรับหรือจ่ายชำระสุทธิ (net settlement) หรือการรับหรือจ่ายชำระแต่ละรายการ (gross settlement)

สำหรับการพิจารณาว่าสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยถือเป็นอนุพันธ์ทางการเงินภายใต้มาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 หรือไม่นั้น การจ่ายดอกเบี้ยให้คู่สัญญาด้วยวิธีการรับหรือจ่ายชำระ สุทธิ หรือการรับหรือจ่ายชำระแต่ละรายการ มีผลให้การพิจารณาดังกล่าวแตกต่างกันหรือไม่

ไม่แตกต่าง เนื่องจากคำนิยามของอนุพันธ์ไม่ได้ขึ้นอยู่กับวิธีการรับหรือจ่ายชำระสุทธิหรือการรับหรือจ่าย ชำระแต่ละรายการ

ตัวอย่าง: กิจการ ก ทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยกับกิจการ ข ซึ่งกำหนดให้กิจการ ก ต้องจ่าย ดอกเบี้ยในอัตราคงที่ร้อยละ 8 และรับดอกเบี้ยในอัตราลอยตัวตามอัตราดอกเบี้ยระหว่างธนาคารของ ตลาดลอนดอน (LIBOR) ระยะเวลา 3 เดือน โดยปรับอัตราอ้างอิงดังกล่าวเป็นรายไตรมาส ดอกเบี้ยคงที่ และดอกเบี้ยลอยตัวดังกล่าวจะคำนวณจากจำนวนเงินตามสัญญา 100 ล้านบาท โดยกิจการ ก และ ข ไม่มีการแลกเปลี่ยนจำนวนเงินตามสัญญา กิจการ ก จะรับหรือจ่ายเงินสดสุทธิในแต่ละไตรมาสโดยคำนวณจาก ผลต่างระหว่างอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 และอัตราดอกเบี้ย LIBOR ระยะเวลา 3 เดือน อย่างไรก็ตาม การรับ หรือจ่ายชำระอาจเลือกใช้วิธีการรับหรือจ่ายชำระแต่ละรายการก็ได้

สัญญาดังกล่าวมีลักษณะเป็นไปตามคำนิยามของอนุพันธ์ ไม่ว่าจะใช้วิธีการรับหรือจ่ายชำระสุทธิหรือการ รับหรือจ่ายชำระแต่ละรายการ เนื่องจากมูลค่าของสัญญาจะเปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของตัว แปรที่ระบุไว้ (LIBOR) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก และการรับหรือจ่ายชำระจะกระทำใน อนาคต