

ตัวอย่างประกอบความเข้าใจนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

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: (B29): Regular way contracts: forward contract

วันที่เผยแพร่: 14 กุมภาพันธ์ 2562

สัญญาตามวิธีปกติ: สัญญาฟอร์เวิร์ด

กิจการ กขค เข้าทำสัญญาฟอร์เวิร์ดเพื่อที่จะซื้อหุ้นสามัญของกิจการ ม. จำนวน 1 ล้านหุ้นในอีก 2 เดือนข้างหน้าในราคา 10 บาทต่อหุ้น สัญญาดังกล่าวทำขึ้นระหว่างกิจการและไม่ใช่สัญญาที่มีการซื้อขายกันในตลาด โดยสัญญากำหนดให้กิจการ กขค ต้องรับมอบหุ้นและจ่ายเงินสดให้คู่สัญญาเป็นจำนวน 10 ล้านบาท ทั้งนี้ หุ้นของกิจการ ม. มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะที่มีสภาพคล่องในจำนวนเฉลี่ย 100,000 หุ้นต่อวัน โดยเงื่อนไขการส่งมอบตามวิธีปกติ คือ 3 วัน สัญญาฟอร์เวิร์ดดังกล่าวถือเป็นสัญญาตามวิธีปกติหรือไม่

สัญญาฟอร์เวิร์ดดังกล่าวไม่ถือเป็นสัญญาตามวิธีปกติและต้องถูกบันทึกเป็นอนุพันธ์ เนื่องจากการรับหรือจ่ายชำระไม่ได้กระทำโดยวิธีที่กำหนดขึ้นจากหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติโดยทั่วไปของตลาดซื้อขายที่พิจารณา (marketplace concerned)