

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: (A2): Option to put a non-financial asset

วันที่เผยแพร่: 25 กุมภาพันธ์ 2562

สิทธิเลือกที่จะขายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่ทางการเงิน

กิจการ กขค เป็นเจ้าของอาคารสำนักงานแห่งหนึ่ง กิจการ กขค เข้าทำสัญญากับผู้ลงทุนรายหนึ่งโดยมีสิทธิเลือกที่จะขายอาคารดังกล่าวให้แก่ผู้ลงทุนรายนั้นได้ในราคา 150 ล้านบาท มูลค่าปัจจุบันของอาคารเท่ากับ 175 ล้านบาท สิทธิเลือกนี้มีอายุ 5 ปี โดยหากใช้สิทธิ กิจการ กขค สามารถเลือกชำระสัญญาโดยการส่งมอบรายการตามสัญญาหรือรับชำระสุทธิเป็นเงินสด กิจการ กขค และผู้ลงทุนจะบันทึกบัญชีสิทธิเลือกนี้อย่างไร

การบันทึกบัญชีของกิจการ กขค ขึ้นอยู่กับความตั้งใจและวิธีปฏิบัติในอดีตในการชำระสัญญาของกิจการ กขค แม้ว่าสัญญาเข้าลักษณะตามนิยามของอนุพันธ์ แต่กิจการ กขค ไม่ต้องบันทึกบัญชีสิทธิเลือกนี้เป็นอนุพันธ์หากกิจการ กขค ตั้งใจจะชำระสัญญาโดยการส่งมอบอาคารสำนักงานเมื่อใช้สิทธิ และวิธีปฏิบัติในอดีตไม่มีการรับชำระสุทธิ (ย่อหน้าที่ 2.4 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และดูย่อหน้าที่ 2.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)

อย่างไรก็ดี ในด้านผู้ลงทุนไม่สามารถสรุปได้ว่าสัญญาสิทธิเลือกนี้เป็นไปตามข้อกำหนดการใช้ การขาย หรือการซื้อที่คาดการณ์ของผู้ลงทุน เนื่องจากผู้ลงทุนไม่สามารถเรียกร้องให้มีการส่งมอบรายการดังกล่าวได้ (ย่อหน้าที่ 2.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) อีกทั้งสิทธิเลือกนี้อาจถูกเลือกให้จ่ายชำระสุทธิเป็นเงินสด ดังนั้น ผู้ลงทุนต้องบันทึกบัญชีสัญญาดังกล่าวเป็นอนุพันธ์ ไม่ว่าวิธีปฏิบัติในอดีตจะเป็นอย่างไรก็ตาม ความตั้งใจของผู้ลงทุนไม่ส่งผลกระทบต่อทางเลือกชำระสัญญาโดยการส่งมอบรายการหรือชำระสุทธิเป็นเงินสด ผู้ลงทุนได้ทำการออกสิทธิเลือกที่ให้ผู้ถือมีทางเลือกในการชำระสัญญาโดยการส่งมอบรายการตามสัญญาหรือชำระสุทธิเป็นเงินสด ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อกำหนดการส่งมอบรายการตามปกติของข้อยกเว้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เพราะผู้ถือสิทธิเลือกไม่สามารถเรียกร้องให้มีการส่งมอบรายการตามสัญญาได้

อย่างไรก็ดี หากสัญญาเป็นสัญญาฟอร์เวิร์ดแทนที่จะเป็นสิทธิเลือก และหากสัญญากำหนดให้มีการส่งมอบรายการตามสัญญา รวมถึงกิจการที่รายงานไม่มีวิธีปฏิบัติในอดีตที่ชำระสุทธิเป็นเงินสดหรือรับมอบอาคาร

ตัวอย่างประกอบความเข้าใจนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สำนักงานแล้วขายออกภายในระยะเวลาอันสั้นหลังจากการรับมอบเพื่อวัตถุประสงค์ในการทำกำไรจากความผันผวนของราคาในระยะสั้นหรือกำไรจากส่วนต่างสำหรับตัวแทนจำหน่าย สัญญานั้นจะไม่ถูกบันทึกบัญชีเป็นอนุพันธ์ (ดูย่อหน้าที่ 2.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์