

# XNET/IFRS-NEWS

※本資料は、今後の当局（IASB・FASB・ASBJ等）の動向、方針、制度に対する弊社の見解を示す資料であり、その内容の正確性または完全性を、（明示的にも暗示的にも）表明あるいは保証するものではありません。

第5号

Jun-2012

## 負債性金融商品がその他包括利益で測定可能に

IASBとFASBは、2012年5月22日に、負債性金融商品（ローンや債券）をその他包括利益（OCI）を通じた公正価値で測定する分類を新たに設けることに合意しました。

### 【背景】

IFRS4（保険契約）プロジェクトにて検討されている保険負債の測定（FVTPL及びFVTOCI）と、IFRS9で既に定められている負債性金融資産の分類（償却原価とFVTPL）が、会計上アンマッチとなり得ることから、一部の負債性金融商品がOCIによる測定を適用できるよう、昨年末より再検討されてきたものです。

## ■負債性金融商品（ローンや債券等）の分類

### ◆OCIで測定できる要件

契約上のキャッシュフローを回収する目的の為に保有すること及び売却による公正価値の変動を実現することの両方を主目的とする負債性金融商品

### ◆OCIで測定する場合の会計処理

利息及び減損は償却原価と整合する方法※（※利息法による償却原価で会計処理が必要であると思われます。）により純損益（PL）認識し、公正価値変動は、資産の認識中止時点でOCIからPLへリサイクルする。

### □金融資産の分類イメージ

		現行のIFRS9分類		合意された分類	
		資本性金融商品 （株式等）	負債性金融商品 （ローン・債券等）	資本性金融商品 （株式等）	負債性金融商品 （ローン・債券等）
公正価値	PL	○	○	○	○
	OCI	○	×	○	○
償却原価		×	○	×	○