

金融商品（分類及び測定） FASB 単独の審議（2012年6月20日）暫定決定

1. 公正価値オプションによって FVNI で測定すると指定される金融負債に関する自己の信用リスクの変動に起因する公正価値の変動額の表示

FASB は、公正価値オプション（FVO）によって、公正価値で測定し、公正価値の変動額すべてが純損益（FVNI）に認識されると指定される報告企業の自己の信用リスクの変動に起因する公正価値の変動額¹の表示について議論した。FASB は、企業は当該変動額についてその他の包括利益（OCI）において独立して表示することを決議した。

FASB は、自己の信用リスクの変動に関連して OCI に認識される累積損益について負債の決済時点に純損益に認識することも決議した。

2. 市場性のない持分証券についての公開会社に対する実務上の例外措置

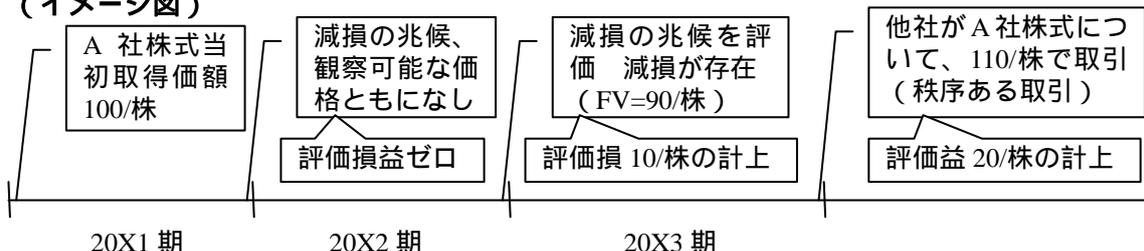
FASB は、公開会社が保有する市場性のない持分証券（持分法によって測定されるもの、企業の連結になるものを除く。）に関する測定アプローチに例外を認めるべきか否かについて審議を行った。

FASB は、市場性のない持分証券への投資に関する測定について非公開会社に提供される実務上の例外措置（注）と同じものを公開会社にも提供することを決議した。

（注）これまでの審議において、FASB は、非公開会社に対して、市場性のない持分証券への投資に関する公正価値測定について、次のような実務的な例外を認めることを決議している。

- 市場性のない持分証券は、減損控除後の取得原価で測定する（但し、価格変動に関する情報が観察可能である場合、当該証券の帳簿価格について上方への調整を行う。）ことが認められる。
- 同じ発行体による同一又は類似の金融資産(the identical or a similar financial asset with the same issuer)に関する秩序ある取引における観察可能な価格の変動(observable price changes)の情報がある場合、市場性のない持分証券の帳簿価格の調整のインプットとして使用する。この場合、市場性のない持分証券の帳簿価額について上方又は下方への調整を行うことが要求される。
- 実務上の例外措置を用いて市場性のない持分証券について会計処理を行うに当たって、企業は、非上場の持分証券の公正価値が帳簿価格よりも低い可能性がどちらかといえば高い (it is more likely than not that the fair value of a nonmarketable equity security is less than its carrying amount) (この場合、減損が存在する) か否かを判断するために定性的な要素（減損の兆候）を評価する「単一ステップのアプローチ」を適用する。
- 減損が存在する場合、投資の帳簿価額と公正価値の差額の全額が稼得利益に認識される。

（イメージ図）



¹ 自己の信用リスクの変動に起因する公正価値の変動額の測定方法は、IFRS 第 9 号における方法と同様。

3. 7月10日の金融商品専門委員会において示された主な発言

- 非上場株式の評価について、FASB が原価をベースとした測定を例外的に認める暫定決定に至った経緯はどのようなものか。

これに対して、事務局からは、作成者から四半期毎に非上場株式の公正価値測定を行う負荷が過大との懸念が示された他、信頼性が十分でない公正価値測定は利用者が財務情報を分析する上で相当程度ディスカウントして評価すると考えられたこと等が背景にあると理解しているという旨の回答がなされた。

- IFRS 第9号の限定的改訂に向けた審議では、非上場株式の公正価値評価に関する取扱いが検討の対象外とされており、IASB と FASB の間で収斂が達成されない可能性があることを懸念する。
- IASB が FV-OCI で測定する株式についてリサイクリングを認めない結論に至った背景には、株式について減損の規準を特定することが困難である旨が理由の一つとされていたが、FASB による今回の暫定決定に非上場株式の減損方法に関する取扱いが含まれていることを踏まえ、IASB においても、FV-OCI で測定する株式の取扱いについて見直しができる可能性があるか。

これに対して、事務局からは、IASB が FV-OCI で測定する株式についてリサイクリングを行わないという決定をした背景には、株式について適切な減損の規準を特定することが困難と考えられたことその他、FV-OCI で株式を測定する実務を抑制的にしようとした意図等が背景にあったため、減損の規準が考案されたとしても、それが直ちにリサイクリングを行うことには結び付かない可能性があるとの回答がなされた。

以 上