

# In depth

## A look at current financial reporting issues

2020年10月9日  
In depth No. 2020-06

### 金利指標改革についてのIFRS第9号、IAS第39号、IFRS第7号、IFRS第4号およびIFRS第16号に対する修正(フェーズ2)に関する実務ガイド

#### FAQ 2.7ー複合金融商品および資本性金融商品に対するフェーズ2の修正の適用

##### 質問

フェーズ2の修正は、複合金融商品および資本性金融商品にどのように適用されますか。

##### 回答

銀行間取引金利(IBOR)を参照する一部の複合金融商品および資本性金融商品は、新しい指標金利への移行を達成するために修正が必要となる場合があります。それぞれの修正に関する会計処理は、次のとおりです。

**複合金融商品の負債の構成要素の修正:** 企業は、IBORレートに基づく強制的な利息が付された複合転換社債を発行した。金利指標改革の結果として、この転換社債は新しい指標金利に移行するために修正されます。新しい指標金利は、旧金利と経済的に同等であるとみなされます。金利の変更は、複合金融商品の金融負債の構成要素に関連しています。したがって、IFRS第9号第5.4.7項の実務上の便法の規定は、負債の構成要素のみに適用され、資本の構成要素には変更は生じません。

**複合金融商品の資本の構成要素の修正:** 企業は、保有者が5年後に固定の償還価格により償還可能であり、また、毎年、IBORレート+固定スプレッドに基づき非累積的な任意の配当支払が行われる優先株式を発行しました。この場合、負債の構成要素は、プット・オプションに関連しています。金利指標改革の結果として、金融商品は修正され、IBORレートは、新しい指標金利+(経済的な同等性を維持するために設計された)より高い固定スプレッドに置換えられます。この場合、金利指標改革によって、負債の構成要素の条件変更は行われていません。IFRS第9号第5.4.7項の実務上の便法は、金融資産または金融負債にのみ適用されます。資本性金融商品についての実務上の便法は存在しません。資本性金融商品は、金融資産または金融負債と同じ条件変更のガイダンスの対象ではなく、通常は再測定されません。さらに、固定スプレッドの追加は、経済的な同等性を維持するために設計されたものであるため、発行企業と保有者との間で重要な価値の移転(すなわち、出資または持分の分配)は行われなかったことを示しています。したがって、PwCは、残余である資本の構成要素の測定は影響を受けず、資本性金融商品の帳簿価額への調整も行われないと考えています。

**資本性金融商品の修正:** 企業は、IBOR+固定スプレッドに基づく任意の配当が付された償還可能ではない永久優先株式を発行しました。企業は、当初認識時に当該金融商品全体を資本に分類しました。金利指標改革の結果として当該金融商品は修正され、IBORは、(経済的に同等性を維持するために設計された)より高い固定スプレッドの新たな指標金利に置換えられます。IFRS第9号第5.4.7項の実務上の便法は、金融資産または金融負債にのみ適用されます。資本性金融商品には実務上の便法はありません。しかし、PwCは、優先株式の経済的な同等性を維持するように固定スプレッドの追加が設計されている場合、当該測定は影響を受けず、資本性金融商品の帳簿価額に調整は行われないと考えています。

経済的な同等性を維持するために要求される修正に加えて、他の修正が行われた場合には、その修正の性質に応じて、負債および(または)資本の構成要素に調整が要求される場合があります。

© 2021 PwC. All rights reserved.

PwC refers to the PwC Network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.



In depth

当該和訳は、英文を翻訳したものです。和訳はあくまでも便宜的なものとして利用し、適宜、英文の原文を参照していただくようお願いします。