

Straight away

IFRS bulletin from PwC

28 June 2013

IASB が「農業:果実生成型の植物」に関する公開草案を公表

何が問題となっているか？

国際会計基準審議会 (IASB) は、果実生成型の植物に関連して、国際会計基準第 (IAS) 16 号「有形固定資産」および IAS 第 41 号「農業」を修正する提案をしています。

IAS 第 41 号は、すべての生物資産を売却費用控除後の公正価値で測定することを求めています。この規定は、これらの植物の生物学的変化を最も適切に反映するのは公正価値測定である、という原則に基づいています。果実生成型の植物とは、1 期間を超えて収穫物を生むことが見込まれる植物 (たとえば、リンゴの木やぶどうの木など) をさします。しかし、果実生成型の植物は成熟し収穫物を生むと、その後、重大な生物学的変化が生じることはありません。このため、本公開草案では、その機能が、有形固定資産 (PPE) 項目に類似していることから、IAS 第 16 号に従って処理することを提案しています。

主な修正

IASB は、IAS 第 16 号を以下のとおり修正することを提案しています。

- 果実生成型の植物を範囲に含める。ただし果実生成型の植物が生む収穫物は範囲に含めない。
- 果実生成型の植物が、収穫物を生むために必要な場所がなく、また必要な条件を満たさない場合は、自家建設資産として扱うことを明らかにする。

IASB は、IAS 第 41 号を以下のとおり修正することを提案しています。

- 果実生成型の植物を範囲から除外するが、果実生成型の植物からの収穫物は引き続き範囲に含める。
- 以下の果実生成型の植物の定義を追加する。

果実生成型の植物とは、以下の植物をさす。

- a) 農産物の生産または供給に使用される植物
- b) 1 期間を超えて収穫物を生むことが見込まれる植物
- c) 生きた植物として売却されること、または農産物として収穫されることを目的としていない植物 (付随的な廃棄処分による売却を除く)

- IAS 第 41 号に果実生成型でない植物の例を含め、現行の果実生成型の植物の例を削除する。

本公開草案は、これらの修正を遡及して適用することを提案しています。

影響を受ける企業は？

この修正案は、現在、IAS 第 41 号の範囲に含まれる果実生成型の植物を扱うすべての財務諸表作成者に影響を及ぼします。

本公開草案により、財務諸表作成者は、果実生成型の植物を今後 IAS 第 41 号に従い売却費用控除後の公正価値で測定する必要はありませんが、IAS 第 16 号に従い再評価モデルを選択することはできません。果実生成型の植物からの収穫物については、引き続き売却費用控除後の公正価値で測定することが求められます。



次のステップは？

コメント期限は2013年10月28日です。本公開草案は発効日を提案していませんが、早期適用は認められます。

本公開草案の影響を受ける場合には、本公開草案を読み、コメントを提出することをお勧めします。

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. It does not take into account any objectives, financial situation or needs of any recipient; any recipient should not act upon the information contained in this publication without obtaining independent professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers LLP, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2013 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 for further details.