

## 公正価値ヒエラルキー測定の実施機能をリリース

■IFRS13(公正価値)で求められる公正価値ヒエラルキーの以下の管理を目的としたISシリーズ/DSシリーズをリリースしました。

公正価値ヒエラルキー測定は、評価額(時価)にレベルを付与するだけに留まらず、当該銘柄の公正価値変動に影響を与える取引やレベルの変化を観測する必要があり、業務へのインパクトが大きい分野でもあります。

XNETでは、当該業務をシステム化し、金融機関のIFRS対応における負荷軽減をサポートします。

IFRS13の要求事項	主たる内容	開示が要求される測定分類	
		公正価値	償却原価
公正価値ヒエラルキーのレベル	公正価値の開示において、公正価値分類及び公正価値を注記する資産に関しヒエラルキーレベルを表形式で開示する必要があります。(IFRS13,第93、97項等)	○	○
レベル1及びレベル2の間の振替額	レベル1及びレベル2間の振替全てに関し、振替額の開示が必要です。(IFRS13,第93項(c))	○	—
レベル3の調整表	レベル3に分類された金融商品に関し、期中の公正価値変動を購入、売却、発行、決済、損益(うち未実現損益を別記)、他のレベルからの振替、他のレベルへの振替に区分して表形式で開示することが必要です。(IFRS13,第93項(e))	○	—

# 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7号

Oct-2012

## 今回リリースした主たる機能

下図は弊社の提供する、公正価値ヒエラルキー測定における機能及び今回のリリース対象のマトリクスです。

ISシリーズはIFRSで求められる会計機能を中心とした基本機能、DSシリーズはIFRSで求められる開示用データ加工及び帳票を実現する機能です。

提供する主たる機能 (✓は今回リリースした機能)		IFRS13の要求事項			リリースした 管理可能な金融資産	
		公正価値 ヒエラルキー のレベル	レベル1及び レベル2の間の 振替額	レベル3の 調整表	現物資産	デリバティブ 関連商品
✓ 銘柄別にレベル、レベル判定する根拠等を管理する機能	ISシリーズ	必要	必要	必要	○	○
✓ レベルを自動判定するルール登録及び自動判定する機能	ISシリーズ	必要	必要	必要	○	○
✓ 期中の公正価値変動要素及びレベル振替額を把握する機能	DSシリーズ	-	必要	必要	○	未リリース
銘柄毎に期中の開示要素のレベル変動額を集計する機能	DSシリーズ	-	必要	必要	未リリース	未リリース
IFRS13の要求する表形式で開示帳票を作成する機能	DSシリーズ	必要	-	必要	未リリース	未リリース

※未リリースの機能は、順次開発、リリースを予定しています。

※各IFRS要件に対する詳細スキームは、担当CEへお問い合わせください。