

2012年1月 IASB Update	2
2012年1月25日～27日 (合同) 分類測定、減損 (単独) アジェンダ、IFRS 10、IFRS 1、保険、マクロヘッジ、IFRS-IC、作業計画	2

2012年1月 IASB Update

2012年1月25日～27日 (合同) 分類測定、減損 (単独) アジェンダ、IFRS 10、IFRS 1、保険、マクロヘッジ、IFRS-IC、作業計画

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public over three days, starting on Wednesday 25 January. The FASB joined the meeting, via video link, to discuss Financial instruments: Classification and Measurement and Financial instruments: Impairment.</p> <p>The full list of topics for discussion at the joint IASB/FASB meeting was:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Financial instruments: Classification and Measurement▪ Financial instruments: Impairment <p>The topics discussed at the IASB meeting were:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Agenda consultation—comment letter summary▪ Effective dates of IFRS 10, 11 and 12▪ IFRS 1 comment letter analysis▪ Insurance contracts: education session▪ Macro hedge accounting▪ Matters to report to the Board from the Interpretations Committee▪ Work plan <p>The IFRS Advisory Council is meeting in London on Monday 20 and Tuesday 21 February. It is a public meeting. A recording of the plenary sessions will be available on the IFRS website shortly after the meeting has concluded.</p> <p>The next public meeting of the IASB will be held in the week of 27 February.</p>	<p>IASB は、1月25日(水)から3日間にわたって、公開の会議を開催した。FASB は、金融商品：分類及び測定並びに金融商品：減損の議論のため、会議にビデオで参加した。</p> <p>IASB 及び FASB の本合同会議で議論されたテーマは以下のとおり。</p> <ul style="list-style-type: none">▪ 金融商品：分類及び測定▪ 金融商品：減損 <p>IASB 単独会議で議論されたテーマは以下のとおり。</p> <ul style="list-style-type: none">▪ アジェンダ協議—コメント・レター分析▪ IFRS 第10号、第11号及び第12号の発効日▪ IFRS 第1号コメント・レター分析▪ 保険契約：教育セッション▪ マクロ・ヘッジ会計▪ 解釈指針委員会から審議会への報告事項▪ 作業計画 <p>IFRS 諮問会議は、2月20日(月)及び21日(火)に、ロンドンで会議を開催する予定である。これは公開の会議である。当該会議の録画は、会議終了後直ちに IFRS のウェブサイトで利用可能となる。</p> <p>次回の IASB の公開の会議は、2月27日の週に開催される予定である。</p>
分類測定	<p>Financial instruments: Classification and Measurement</p> <p>The boards discussed whether they should try to reduce differences between their respective models for the classification and measurement of financial instruments.</p>	<p>金融商品：分類及び測定</p> <p>両審議会は、金融商品の分類及び測定に係るそれぞれのモデルの差異の削減に取り組むべきかを議論した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>The boards decided to jointly redeliberate selected aspects of their classification and measurement models to seek to reduce key differences. The boards decided to discuss the following differences:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. the contractual cash flow characteristics of an instrument; 2. the need for bifurcation of financial assets and if pursued, the basis for bifurcation; 3. the basis for and scope of a possible third classification category (debt instruments measured at fair value through other comprehensive income); and 4. any knock-on effects from the above (for example, disclosures or the model for financial liabilities in the light of the financial asset decisions). <p>The boards tentatively plan to discuss each issue jointly and what changes, if any, they would propose to make to their separate models and incorporate in their respective exposure drafts.</p> <p>Thirteen IASB members voted in favour of the decision with one member supporting a wider review. All FASB members voted in favour of the decision.</p>	<p>両審議会は、重要な差異の削減に向けて、分類及び測定モデルの特定の側面を共同で再審議することを決定した。両審議会は、以下の差異について議論することを決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 商品の契約上のキャッシュ・フローの特性 2. 金融資産の区分の必要性及び必要性を追求する場合の区分の基礎 3. 考えうる第3の分類カテゴリー（その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品）の基礎及び適用範囲 4. 上記による派生的な影響（例えば、開示又は金融資産に関する決定を踏まえた金融負債のモデル） <p>両審議会は、各論点を共同で議論し、変更があるとすれば、どのような変更をそれぞれの個々のモデルに対して行い、互いの公開草案に組み込むかを議論することを暫定的に計画している。</p> <p>IASB の 13 名のメンバーがこの決定に賛成し、1 名のメンバーがより広範な見直しを支持した。FASB の全員のメンバーがこの決定に賛成した。</p>

減損	<p>Financial instruments: Impairment</p> <p>The boards discussed how the three-category (or 'bucket') impairment model should be applied to purchased financial assets with an explicit expectation of credit losses at acquisition. In addition, the boards discussed other aspects of the accounting for such purchased financial assets.</p>	<p>金融商品：減損</p> <p>両審議会は、取得時に信用損失が明示的に予想される購入金融資産に対して、どのように3つのカテゴリー（又は「バケット」）の減損モデルを適用すべきかを議論した。</p>
-----------	--	--

項目	原文	和訳
	<p>Application of the impairment model</p> <p>Unlike the approach for all other originated and purchased financial assets, purchased financial assets with an explicit expectation of credit losses at acquisition would not be included in Bucket 1 at acquisition. That is, purchased financial assets with an explicit expectation of credit losses at acquisition would be included initially in Bucket 2 or 3.</p> <p>For these purchased financial assets, no impairment loss would be recognised on acquisition. The purchase discount would be accreted from the purchase price to the expected cash flows. Any subsequent unfavourable change in expected cash flows would be recognised as an impairment loss on the basis of <i>changes in</i> expected lifetime loss from period to period.</p> <p>All IASB members and FASB members agreed.</p> <p>Scope</p> <p>The boards discussed the scope of purchased financial assets that would be initially included in Bucket 2 or Bucket 3 and for which accretion from the purchase price to the expected cash flows would be required. The staff asked the boards for direction on whether 'purchased financial assets with an explicit expectation of credit losses at acquisition' was intended to capture the same population of purchased financial assets within the scope of existing IFRSs and/or U.S. GAAP standards under which accretion to expected cash flows is currently required.</p> <p>The IASB asked the IASB staff to proceed with keeping the scope similar to the scope of existing IFRSs. However, the FASB requested the FASB staff to also explore an approach whereby the scope of purchased financial assets would include assets that, since origination, have experienced a more than insignificant deterioration in credit quality and for which it is at least reasonably possible that all or some of the contractual cash flows may not be collected.</p>	<p>減損モデルの適用</p> <p>他のすべての新規組成金融資産及び購入金融資産についてのアプローチと異なり、取得時に信用損失が明示的に予想されている購入金融資産は、取得時点で、バケット1に分類されない。すなわち、取得時に信用損失が明示的に予想されている購入金融資産は、当初、バケット2又は3に含められる。</p> <p>当該購入金融資産に関して、取得時に減損損失は認識されない。購入時の割引は、購入価格から予想キャッシュ・フローまで増額される。予想キャッシュ・フローの事後のいかなる不利な変動も、全期間の予想損失の毎期の変動に基づき減損損失として認識される。</p> <p>IASB 及び FASB の全員のメンバーが同意した。</p> <p>範囲</p> <p>両審議会は、当初にバケット2又はバケット3に含められ、購入価格から予想キャッシュ・フローへの増額が要求される購入金融資産の範囲について議論した。スタッフは両審議会に次のことに関する指示を求めた。「取得時に信用損失が明示的に予想されている購入金融資産」が、予想キャッシュ・フローへの増額が現在要求されている現行の IFRS 及び（又は）米国会計基準の範囲に含まれる購入金融資産と同じものを捉えることを意図していたか否かについてである。</p> <p>IASB は、現行の IFRS の範囲と類似した範囲を維持しながら進めることを IASB スタッフに要請した。しかしながら、FASB は FASB スタッフに次のようなアプローチも追及するよう要請した。購入金融資産の範囲に、新規組成以後に重要でないとはいえ信用の質の悪化があり、少なくとも契約上のキャッシュ・フローの全部又は一部が回収されないことが合理的に起こり得る資産を含めるというアプローチである。</p>

項目	原文	和訳
	<p>Favourable changes in expectations subsequent to acquisition</p> <p>The boards discussed the accounting for favourable changes in expectations regarding collectibility of cash flows subsequent to acquisition. The boards tentatively decided that, for purchased financial assets with an explicit expectation of credit losses, favourable changes in cash flows expected to be collected would be recognised immediately in profit or loss as an adjustment to the impairment expense. This is the case even if such changes exceeded the amount of impairment losses recognised by the acquiring entity in previous periods or the amount of the allowance for credit losses.</p>	<p>取得後における予想の有利な変化</p>
	<p>Nine IASB members and seven FASB members agreed.</p>	<p>IASB の 9 名及び FASB の 7 名のメンバーが同意した。</p>
	<p>Presentation in the statement of financial position of purchased financial assets with an explicit expectation of credit losses at acquisition</p> <p>The boards tentatively decided that purchased financial assets with an explicit expectation of credit losses would be presented in the statement of financial position at the transaction price without presentation of an allowance for expected contractual cash shortfalls that are implicit in the purchase price. However, disclosure would be required of the expected contractual cash shortfalls that are implicit in the purchase price. The boards instructed the staff to design and evaluate appropriate types of disclosure to facilitate analysis and comparability of originated and acquired portfolios. This disclosure might include discrete information for acquired portfolios that allows users to reconcile from the 'gross' amounts of contractual cash flows, excluding the discount not attributable to credit, to the net carrying amount.</p>	<p>取得時に信用損失が明示的に予想されている購入金融資産の財政状態計算書上の表示</p>
	<p>All IASB members and FASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、信用損失が明示的に予想されている購入金融資産を、財政状態計算書において取引価格で表示し、購入価格に内在する予想契約キャッシュ・フローの不足に対する引当金を表示しないことを暫定的に決定した。ただし、購入価格に内在する予想契約キャッシュ・フローの不足に関する開示が要求される。両審議会は、新規に組成したポートフォリオと取得したポートフォリオの間の分析や比較可能性を促進する適切な種類の開示を設計し評価することをスタッフに指示した。この開示には、契約キャッシュ・フローの「総」額（信用に起因しない割引を除く）から純額の帳簿価額に利用者が調整することを可能にする、取得したポートフォリオに関する個別の情報を含む可能性がある。</p>
		<p>IASB 及び FASB の全員のメンバーが同意した。</p>

項目	原文	和訳
アジェンダ	<p>Agenda consultation—comment letter summary</p> <p>The IASB discussed the staff's summary of feedback received in response to the Board's Request for Views <i>Agenda Consultation</i> 2011, which was published in July 2011 with comments due by 30 November 2011.</p> <p>The feedback reported to the Board was developed on the basis of the 245 comment letters received, the results of an on-line survey of investors and feedback received from outreach activities undertaken by Board members and staff members.</p> <p>The staff did not make any recommendations and the Board was not asked to make any technical decisions. The Board noted that these papers would also be presented to the IFRS Advisory Council in February. The Board requested that the staff should do further research to clarify some matters raised in the comment letters and suggested further ways in which the priorities for standards-level projects could be assessed. The Board expects to discuss a development plan in March.</p>	<p>アジェンダ協議—コメント・レターの要約</p> <p>IASB は、審議会の意見募集「アジェンダ協議 2011」に対して受け取ったフィードバックに関するスタッフの要約について議論した。当該意見募集は、2011 年 7 月に公表され 2011 年 11 月 30 日にコメントが締め切られた。</p> <p>審議会上に報告されたフィードバックは、受け取った 245 通のコメント・レター、投資家のオンライン調査の結果、及び、審議会メンバーやスタッフが実施したアウトリーチ活動で受け取ったフィードバックに基づいて作成された。</p> <p>スタッフからの提案は行われず、審議会は何も技術的な決定を求められなかった。審議会は、当該ペーパーが 2 月の IFRS 諮問会議にも提示されることに留意した。審議会は、コメント・レターで取り上げられた一部の事項を明らかにするために、スタッフに追加の調査を要請するとともに、基準レベルのプロジェクトに関する優先順位を評価し得る追加的な方法を提案した。審議会は、3 月に開発計画を議論する予定である。</p>
IFRS 10	<p>Effective dates of IFRS 10, 11 and 12</p> <p>The Board considered whether to defer the 1 January 2013 effective date of IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i>, IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i>, IFRS 12 <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i>, IAS 27 <i>Separate Financial Statements</i> and IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> ('the new standards'), in response to a request by the European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG).</p> <p>The Board considered EFRAG's arguments for deferring the effective date and acknowledged the concerns raised by some European constituents. However, the Board also noted that some entities, including European entities, have already committed resources to implementing the new standards and have requested that the original effective date should be</p>	<p>IFRS 第 10 号、第 11 号及び第 12 号の発効日</p> <p>審議会は、欧州財務報告諮問グループ (EFRAG) の要請を受け、IFRS 第 10 号「連結財務諸表」、IFRS 第 11 号「共同支配の取決め」、IFRS 第 12 号「他の企業への関与の開示」、IAS 第 27 号「個別財務諸表」及び IAS 第 28 号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」(以下「新基準」) の 2013 年 1 月 1 日の発効日を延期するかどうかについて検討した。</p> <p>審議会は、発効日の延期に関する EFRAG の主張を検討し、欧州の一部の関係者が提起している懸念を認識した。しかし、審議会は、欧州の企業を含め、一部の企業は新基準の導入にすでに資源を投入しており、当初の発効日を維持すべきであると要求していることにも留意した。審議会は、</p>

項目	原文	和訳
	<p>retained. The Board gave particular weight to the fact that the new standards, particularly IFRS 10 and IFRS 12, are part of the response to the financial crisis and address matters raised by the G20 and Financial Stability Board.</p> <p>After considering these arguments, the Board voted to retain the mandatory 1 January 2013 effective date of the new standards. All Board members agreed.</p>	<p>新基準、とりわけ、IFRS 第 10 号と IFRS 第 12 号は、金融危機への対応の一環であり、G20 及び金融安定理事会が提起した問題に対処するものであるという事実、特に重点を置いた。</p> <p>これらの主張を検討した後、審議会は、新基準の 2013 年 1 月 1 日の強制発効日を維持することに合意した。審議会のメンバー全員が同意した。</p>
IFRS 1	IFRS 1 comment letter analysis	IFRS 第 1 号コメント・レター分析
	<p>The IASB deliberated on the comments received on the exposure draft <i>Government Loans</i> (Proposed amendments to IFRS 1) published in October 2011. This exposure draft proposed to add an exception to the retrospective application of IFRSs to require first-time adopters of IFRSs to apply the requirements in paragraph 10A of IAS 20 prospectively unless the information needed to apply these requirements retrospectively to a government loan as a result of a past transaction was obtained at the time of initially accounting for that loan.</p> <p>In order to respond to concerns raised from comment letters and to make the Board's intention clear, the Board agreed to limit the scope of the proposed exemption to matters of recognition and measurement, ie a first-time adopter of IFRSs will be required to apply IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation to classify the loan as debt or equity</i>. The Board asked the staff to modify the proposed illustrative example to illustrate this point.</p> <p>The Board also agreed that the amendment should have an effective date of 1 January 2013, with early application permitted.</p> <p>The Board expect to issue the amendment in February 2012.</p>	<p>IASB は、2011 年 10 月に公表した公開草案「政府融資」(IFRS 第 1 号の修正案) に関して受け取ったコメントについて審議した。この公開草案は、IFRS の遡及適用に対する例外を追加し、IFRS の初度適用企業に、IAS 第 20 号の第 10A 項の規定を将来に向かって適用するよう要求することを提案していた(ただし、過去の取引から生じた政府融資を最初に会計処理した時に、当該規定を遡及適用するのに必要な情報を取得していなかった場合に限る)。</p> <p>コメント・レターで提起された懸念に対処するとともに審議会の意図を明確化するため、審議会は、提案された免除規定の範囲を認識及び測定に関する事項に限定すること、すなわち、IFRS の初度適用企業が当該融資を負債又は資本に分類する際に IAS 第 32 号「金融商品：表示」を適用するよう要求することに同意した。審議会はスタッフに、この点を説明する例示案を修正するよう要請した。</p> <p>審議会はまた、当該修正の発効日を 2013 年 1 月 1 日とし、早期適用を認めることに同意した。</p> <p>審議会は、2012 年 2 月に当該修正を公表する予定である。</p>

項目	原文	和訳
保険	<p>Insurance contracts: education session</p> <p>The IASB continued its discussion on insurance contracts by holding an education session to discuss:</p> <ul style="list-style-type: none"> the eligibility criteria for applying the premium allocation approach; whether discounting and accretion of interest should be required for the liability for remaining coverage; and the treatment of acquisition costs. <p>The Board asked the staff to prepare a short supplement to agenda paper 2A outlining a proposal for eligibility criteria that would:</p> <ul style="list-style-type: none"> state a principle that the premium allocation approach could be used when the results would be similar to those produced by using the building block approach; permit contracts that have a coverage period of approximately twelve months or less to be eligible for the premium allocation approach; and Provide application guidance on when the premium allocation approach and the building block approach would produce similar results based on the criteria being developed by the staff in agenda paper 2A. <p>Because this was an education session, no decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will continue its discussion on insurance contracts (including the premium allocation approach) together with the FASB in the week beginning 27 February 2012.</p>	<p>保険契約：教育セッション</p> <p>IASB は、次の事項について議論するための教育セッションを開催し、引き続き保険契約に関する議論を行った。</p> <ul style="list-style-type: none"> 保険料配分アプローチの適用に関する適格規準 残余のカバーに係る負債に割引と利息の計上を要求すべきかどうか 新契約費の取扱い <p>審議会はスタッフに、適格規準に関する提案を概説しているアジェンダ・ペーパー2A に対して、次の事項を含む簡単な補足を準備するよう要請した。</p> <ul style="list-style-type: none"> 結果がビルディング・ブロック・アプローチを使用して得られる結果と類似する場合に、保険料配分アプローチを使用することができるという原則を述べる。 カバー期間がおおむね 12 か月以下である契約を、保険料配分アプローチに適格とすることを認める。 アジェンダ・ペーパー2A においてスタッフが開発している規準に基づいて、保険料配分アプローチとビルディング・ブロック・アプローチが類似した結果をもたらすのはどのような場合なのかについての適用指針を提供する。 <p>今回は教育セッションであったため、何も決定事項はなかった。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、2012 年 2 月 27 日の週に FASB と共同で引き続き保険契約に関する議論（保険料配分アプローチを含む）を行う予定である。</p>

項目	原文	和訳
マクロ ヘッジ	<p>Macro hedge accounting</p> <p>As part of its deliberations on macro hedge accounting, the IASB discussed possible accounting approaches for the interest rate risk of closed portfolios of debt instruments. This relates to step 4 of the valuation of the risk position, which is part of the 11 step overview presented at the November 2011 meeting. Today's portfolio fair value hedge accounting approach for interest rate risk in accordance with IAS 39 was compared with a net portfolio valuation as well as with 'bottom layer' approaches for accounting purposes.</p> <p>In addition, implications resulting from open portfolios (step 5) were considered including the implications of non-homogeneous portfolios for layer approaches (step 6).</p> <p>The Board will continue its discussion at future meetings. No decisions were made.</p>	<p>マクロ・ヘッジ会計</p> <p>マクロ・ヘッジ会計の審議の一環として、IASB は、負債性金融商品のクローズド・ポートフォリオに関する金利リスクについて、採り得る会計処理のアプローチを議論した。これは、リスク・ポジションの評価に係るステップ4に関連するものであり、11月の会議で提示された11ステップの一環である。IAS 第39号に従った、金利リスクに関する現行のポートフォリオ公正価値ヘッジ会計のアプローチについて、純額のポートフォリオ評価及び会計処理のための「下層」アプローチとの比較が行われた。</p> <p>さらに、オープン・ポートフォリオにより生じる含意（ステップ5）について、階層アプローチに係る均質でないポートフォリオの含意（ステップ6）を含めた検討が行われた。</p> <p>審議会は、今後の会議で議論を継続する予定である。決定された事項はなかった。</p>
IFRS-IC	<p>Matters to report to the Board from the Interpretations Committee</p> <p>IFRS 3 Business Combinations—business combinations involving newly formed entities: factors affecting the identification of the acquirer and business combinations under common control</p> <p>The IASB reviewed issues that had been discussed by the IFRS Interpretations Committee relating to requests for guidance on the circumstances or factors that are relevant when identifying an acquirer in a business combination under IFRS 3 and on accounting for business combinations between entities under common control. The IASB agreed with the Interpretations Committee that these issues would be best considered within the context of a broader project on accounting for common control transactions, if the IASB addresses this project at a later stage.</p> <p>All IASB members were in favour of this decision.</p>	<p>解釈指針委員会から審議会への報告事項</p> <p>IFRS 第3号「企業結合」—新設企業を含む企業結合：取得者及び共通支配下の企業結合の識別に影響を与える要因</p> <p>IASB は、IFRS 第3号の下で、企業結合における取得者を識別する際の関連性のある状況又は要因、及び、共通支配下の企業間の企業結合の会計処理に関して、IFRS 解釈指針委員会が議論してきた論点を検討した。IASB は、共通支配下の取引の会計処理に関するより広範なプロジェクトを今後取り扱う場合には、これらの論点はそのプロジェクトの中で検討することが最善であるという解釈指針委員会の見解に同意した。</p> <p>IASB のメンバー全員がこの決定に賛成した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>Annual improvements</p> <p><i>IAS 7 Statement of Cash Flows—classification of business combination cash flows and classification of cash flows for service concession arrangements</i></p> <p>The IASB discussed two different issues that had been considered by the IFRS Interpretations Committee regarding the classification under IAS 7 <i>Statement of Cash Flows</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • classification of cash payments for deferred and contingent consideration arising from a business combination within the scope of IFRS 3 <i>Business Combinations</i>; and • classification of cash flows for an operator in a service concession arrangement within the scope of IFRIC 12 <i>Service Concession Arrangements</i> <p>The Board decided that before it could decide on whether or not these issues should be addressed through the annual improvements project, it would direct the staff to ask the Committee to look collectively at these two issues, as well as all of the previous IAS 7 issues that the Committee has discussed regarding the classification of cash flows and consider whether these issues could be dealt with collectively.</p> <p>All IASB members were in favour of this decision.</p>	<p>年次改善</p> <p><i>IAS 第7号「キャッシュ・フロー計算書」—企業結合時のキャッシュ・フローの分類及びサービス委譲契約に係るキャッシュ・フローの分類</i></p> <p>IASB は、IAS 第7号「キャッシュ・フロー計算書」に関して、IFRS 解釈指針委員会が検討した以下の異なる2つの論点を議論した。</p> <ul style="list-style-type: none"> • IFRS 第3号「企業結合」の範囲に含まれる企業結合から生じる繰延対価及び条件付対価に係る現金支払の分類 • IFRIC 第12号「サービス委譲契約」の範囲に含まれるサービス委譲契約の営業者に係るキャッシュ・フローの分類 <p>審議会は、これらの論点を年次改善プロジェクトを通じて取り扱うべきか否かを決定する前に、委員会に次のことを求めるようスタッフに指示することを決定した。それは、これら2つの論点を、キャッシュ・フローの分類に関して委員会が議論してきたIAS第7号に関する過去のすべての論点とともに全体的に考慮し、これらの論点をまとめて扱うことができるかどうか検討することである。</p> <p>IASB のメンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
作業計画	<p>Work plan</p> <p>The work plan has been updated to reflect recently issued amendments and exposure drafts, and the closing of comment periods. It will be available on the IASB website in the week beginning 6 February.</p>	<p>作業計画</p> <p>作業計画が、最近公表された修正及び公開草案、並びにコメント期間の終了を反映するために更新された。更新後の作業計画は、2月6日から始まる週にIASBのウェブサイトですべて入手可能である。</p>

Note that the information published in this newsletter originates from various sources and is accurate to the best of our knowledge. However, the International Accounting Standards Board and the IFRS Foundation do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

Copyright © IFRS Foundation

本ニュースレターで公表される情報は、さまざまな情報源から作成しており、我々の知識の限りにおいて正確なものである。IASB 及び IFRS 財団は、本出版物の内容を信頼して行為を行うか又は行為を控える者に生じる損失については、当該損失が過失により生じたものであれ他の原因により生じたものであれ責任を負わない。

コピーライト© IFRS 財団

この日本語訳は、企業会計基準委員会のスタッフが参考のために作成したものです。併記されている原文を参照の上ご利用ください。