

|  |   |
|--|---|
| 2012年12月 IASB Update.....  | 2 |
| 2012年12月13日～12月17日 概念、税効果、IFRS-IC、マクロ・ヘッジ、減損、保険、収益、IAS36、生物資産、料金規制 ..... | 2 |

## 2012年12月 IASB Update

2012年12月13日～12月17日 概念、税効果、IFRS-IC、マクロ・ヘッジ、減損、保険、収益、IAS36、生物資産、料金規制

| 項目  | 原文   | 和訳   |
|-----|--|--|
| 冒頭  | <p>The IASB met in public from 13-17 December 2012 at the IASB offices in London, UK. The FASB joined the IASB for some of the sessions via video from its offices in Norwalk.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Conceptual Framework</li><li>• Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses</li><li>• IFRIC Update</li><li>• Accounting for Macro Hedging</li><li>• Financial Instruments: Impairment</li><li>• Insurance Contracts</li><li>• Revenue Recognition</li><li>• Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</li><li>• Bearer biological assets</li><li>• Rate-regulated Activities</li></ul> | <p>IASB は、2012年12月13日から17日に、英国ロンドンのIASBの事務所で公開の会議を開催した。FASB もいくつかのセッションにノーウォークの事務所からビデオで参加した。</p> <p>議論されたテーマは以下のとおり。</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ 概念フレームワーク</li><li>▪ 未実現損失に係る繰延税金資産の認識</li><li>▪ IFRIC アップデート</li><li>▪ マクロ・ヘッジ会計</li><li>▪ 金融商品：減損</li><li>▪ 保険契約</li><li>▪ 収益認識</li><li>▪ 非金融資産の回収可能額の開示</li><li>▪ 果実生成型生物資産</li><li>▪ 料金規制事業</li></ul> |
| 概念  | <p><b>Conceptual Framework</b></p> <p>The IASB held education sessions on the difference between a liability and equity and measurement concepts. No decisions were made.</p> <p>The IASB also considered a plan for the Conceptual Framework project that was developed by the staff. Fourteen IASB members supported the plan.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will continue its discussions on the Conceptual Framework project at the January 2013 meeting.</p>   | <p><b>概念フレームワーク</b></p> <p>IASB は、負債と資本の区分及び測定に関する概念について教育セッションを行った。何も決定事項はなかった。</p> <p>IASB はまた、スタッフが策定した概念フレームワーク・プロジェクトの計画を検討した。14名のIASBメンバーが計画を支持した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、2013年1月の会議で概念フレームワーク・プロジェクトに関する議論を継続する予定である。</p>   |
| 税効果 | <p><b>Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses</b></p> <p>The IASB met to discuss the most appropriate path forward to clarify the accounting for deferred tax assets for unrealised losses on debt instruments measured at fair value.</p>  | <p><b>未実現損失に係る繰延税金資産の認識</b></p> <p>IASB は、公正価値で測定される負債性金融商品の未実現損失に係る繰延税金資産の会計処理を明確化するための最も適切な方法について議論するため会合した。</p>   |

| 項目 | 原文  | 和訳  |
|----|---|---|
|    | <p><i>Annual Improvements to IFRSs—2010-2012 Cycle (ED/2012/1) comment letter analysis—project options</i></p>  | <p><i>IFRS の年次改善 2010-2012 年サイクル (ED/2012/1) コメント・レター分析—プロジェクトの選択肢</i></p>  |
|    | <p>The Exposure Draft <i>Annual Improvements to IFRSs 2010-2012 Cycle</i> published in May 2012, for which the comment period ended 5 September 2012, included a proposed amendment to IAS 12 <i>Income Taxes</i>—Recognition of deferred tax assets for unrealised losses.</p>   | <p>コメント期間が 2012 年 9 月 5 日に終了した公開草案「IFRS の年次改善 2010-2012 年サイクル」(2012 年 5 月公表)は、IAS 第 12 号「法人所得税」の修正案—未実現損失に係る繰延税金資産の認識—を含んでいた。</p>   |
|    | <p>In its meeting in November 2012, the IFRS Interpretations Committee (the Interpretations Committee) discussed a comment letter analysis prepared by the staff on this proposal and decided to consult the IASB on the most appropriate path forward.</p>   | <p>2012 年 11 月の会議で IFRS 解釈指針委員会(解釈指針委員会)は、スタッフが作成した本修正案のコメント・レター分析を議論し、最も適切な今後の方向性について IASB に意見を求めることを決定した。</p>   |
|    | <p>The IASB tentatively decided that the accounting for deferred tax assets for unrealised losses on debt instruments should be clarified by a separate narrow-scope amendment to IAS 12. This is because:</p>  | <p>IASB は、負債性金融商品の未実現損益に係る繰延税金資産の会計処理を、別個の IAS 第 12 号に対する狭い範囲の修正で明確化すべきであると暫定的に決定した。これは以下の理由による。</p>  |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• the issue of whether an entity can assume that it will recover an asset for more than its carrying amount when estimating probable future taxable profits should be addressed in a separate narrow-scope project; and</li> <li>• such a project, which goes beyond clarifications and corrections (ie a project with a broader scope than annual improvements), also allows for discussing whether to amend IAS 12 to achieve an outcome for deferred tax accounting that would be consistent with the one that was recently discussed by the US-based Financial Accounting Standards Board (FASB) for the same type of debt instruments.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 企業が可能性の高い将来の課税所得を見積る場合に、その帳簿価額を超える資産の回収を仮定できるかどうかという論点は、別個の狭い範囲のプロジェクトで対処すべきである。</li> <li>• 明確化や訂正の範囲を超えるそのようなプロジェクト(すなわち、年次改善よりも広い範囲のプロジェクト)はまた、同種の負債性金融商品について米国財務会計基準審議会(FASB)で最近議論されたものと整合する繰延税金会計に係る結果を達成するために IAS 第 12 号を修正すべきか、という議論にもつながる。</li> </ul> |
|    | <p>Furthermore, the IASB agreed with the Interpretations Committee that clarifying this issue requires addressing the question of whether an unrealised loss on a debt instrument measured at fair value gives rise to a deductible temporary difference when the holder expects to recover the carrying amount of the asset by holding it to maturity and collecting all the contractual cash flows.</p>   | <p>さらに、IASB は、この論点を明確化するには次の問題に対処する必要があるという点で解釈指針委員会に同意した。それは、公正価値で測定される負債性金融商品を保有者が満期まで保有して、すべての契約キャッシュ・フローを回収することにより資産の帳簿価額を回収すると予想している場合に、それに係る未実現損失が将来減算一時差異を生じさせるかどうか、という問題である。</p>  |
|    | <p>All IASB members agreed.</p>   | <p>IASB メンバー全員が賛成した。</p>  |

| 項目                 | 原文   | 和訳   |
|--------------------|--|--|
|                    | <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will prepare an analysis of the different approaches to account for deferred tax assets for unrealised losses and present it for discussion at a future Interpretations Committee meeting.</p>   | <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、未実現損失に係る繰延税金資産の会計処理のさまざまなアプローチの分析を行い、それを将来の解釈指針委員会の会議で議論するために提出する予定である。</p>  |
| IFRS-IC            | <p><b>IFRIC Update</b></p> <p>The IASB received an update from the November 2012 meeting of the Interpretations Committee. Details of the meeting were published in <i>IFRIC Update</i>, which is available by <a href="#">clicking here</a>.</p>  | <p><b>IFRIC アップデート</b></p> <p>IASB は、解釈指針委員会の 2012 年 11 月会議のアップデートを受けた。この会議の詳細は <i>IFRIC Update</i> で公表した。</p>   |
| <p>マクロ<br/>ヘッジ</p> | <p><b>Accounting for Macro Hedging</b></p> <p>The IASB met to continue the discussion on the proposed revaluation approach for macro hedging activity. Previous meetings have considered the revaluation approach within the context of financial institutions' dynamic management of interest rate risk. At this meeting the IASB discussed the application of the proposed revaluation approach for other risks.</p> <p><i>Risks other than interest rate</i></p> <p>The staff presented their initial findings on the outreach they have undertaken so far, in order to identify instances in which macro hedging activity for open portfolios is undertaken for risks other than interest rate risk, and to consider the relevance of a revaluation approach to that activity. The staff noted that some corporates do undertake macro hedging activity for foreign exchange (FX) risk and/or commodity risk.</p> <p>It was discussed that the proposed revaluation approach would appear to be helpful in accounting for some macro hedging activity undertaken for FX and commodity price risk. However it was recognised that additional outreach would be required to fully understand this, in particular within the context of the application of the new hedging requirements of IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>.</p> | <p><b>マクロ・ヘッジ会計</b></p> <p>IASB は、マクロ・ヘッジ活動に関して提案されている再評価アプローチについての議論を継続するために会合した。これまでの会合では、金融機関におけるダイナミックな金利リスクの管理という文脈の中で再評価アプローチを検討してきた。今回の会合では、IASB は、提案されている再評価アプローチの他のリスクへの適用について議論した。</p> <p><i>金利リスク以外のリスク</i></p> <p>スタッフは、これまでに実施したアウトリーチ活動で得た初期的な発見事項を紹介した。オープン・ポートフォリオについてのマクロ・ヘッジ活動を金利リスク以外のリスクに関して行っている事例を特定し、これらの活動に対する再評価モデルの目的適合性を検討する観点からのものである。スタッフは、一部の事業会社が、外国為替 (FX) リスクないしはコモディティ・リスクについてマクロ・ヘッジ活動を行っていることに留意した。</p> <p>提案されている再評価モデルは、FX リスクおよびコモディティ価格リスクについて行われているいくつかのマクロ・ヘッジ活動の会計処理に役立つようであるという議論が行われた。しかし、特に IFRS 第 9 号「金融商品」の新たなヘッジの要求事項の適用という文脈の中でこの点を完全に理解するには、追加的なアウトリーチが必要であると認識された。</p> |

| 項目        | 原文   | 和訳  |
|-----------|--|---|
|           | <p>In addition, it was also discussed that although much of the guidance on the revaluation approach would be applicable to macro hedging activity regardless of the particular hedged risk, some additional consideration would be required for certain issues that were particular to commodity and/or FX risk management.</p> <p>The staff observed that they would use the comment period of the upcoming Discussion Paper to obtain a better understanding of the potential application of the model for other risks. It was noted that once the model is described in full, it would be easier to obtain such input.</p> <p>No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will continue drafting the Discussion Paper, for which the initial focus will be documenting an overview of the revaluation model after consideration of the IASB discussions to date.</p> | <p>さらに、再評価アプローチのガイダンスの多くは、特定のヘッジされるリスクにかかわらず適用可能であるが、コモディティ・リスクないしはFXリスク特有のいくつかの論点については、追加的な考慮が必要であろうとの議論がなされた。</p> <p>スタッフは、今後公表予定のディスカッション・ペーパーのコメント期間を利用して、当該モデルの他のリスクへの潜在的な適用に関するより良い理解が得られるだろうと述べた。彼らは、当該モデルが完全に記述されれば、このようなインプットを得ることはもっと容易になると指摘した。</p> <p>何も決定事項はなかった。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、IASBにおける今日までの検討を踏まえた、再評価モデルの概要の文書化に当初の焦点を当てつつ、ディスカッション・ペーパーの文書作成を継続する。</p> |
| <b>減損</b> | <p><b>Financial Instruments: Impairment</b></p> <p>In November 2012 the IASB completed the technical discussions on the proposed "three-bucket" impairment model. During that meeting the IASB made tentative decisions on:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. the clarification of the lifetime loss criterion;</li> <li>b. methods and information to assess that criterion; and</li> <li>c. disclosures for the simplified approach for trade and lease receivables.</li> </ol> <p>At this month's meeting the IASB discussed a sweep issue and due process considerations that were necessary before beginning the balloting process. In addition the IASB staff asked permission to begin the balloting process for the Re-exposure Draft.</p>   | <p><b>金融商品：減損</b></p> <p>2012年11月、IASBは提案されている「3バケット」減損モデルに関する技術的な議論を完了した。当該会議の中でIASBは以下に関する暫定的な決定を行った。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. 残存期間全体の損失の規準の明確化</li> <li>b. 当該規準を評価するための方法及び情報</li> <li>c. 売掛債権及びリース債権についての簡素なアプローチに係る開示</li> </ol> <p>今月の会議でIASBは、その他の論点及び投票プロセス開始前に必要なデュー・プロセスの検討事項を議論した。さらにIASBスタッフは、再公開草案の投票プロセスを開始する許可を求めた。</p>                                 |

| 項目 | 原文  | 和訳  |
|----|---|---|
|    | <i>Sweep issue—transition</i>   | <i>その他の論点—経過措置</i>  |
|    | <p>The IASB tentatively decided to update the wording of one of the transition requirements to ensure consistency with the updated lifetime loss criterion. That is, if an entity does not use the initial credit quality at transition for a financial asset, the entity shall evaluate the financial asset only on the basis of whether the credit quality is below investment grade at the date of initial application.</p>  | <p>IASB は、更新された残存期間全体の損失の規準との整合性を確保するために、経過措置の要求事項のうちの一つの文言を更新することを暫定的に決定した。すなわち、企業がある金融資産について移行時に最初の信用度を使用しない場合には、企業は、信用度が適用開始日において投資適格を下回っているかどうかのみに基づいてその金融資産を評価しなければならない。</p>   |
|    | <p>The IASB noted that the modification did not affect the substance of the proposed transition requirements.</p>   | <p>IASB は、その修正が経過措置案の実質に影響しないことに留意した。</p>   |
|    | <p>During the discussion some IASB members observed that entities using delinquencies as an indicator of deterioration shall use that information, rather than the investment grade criteria, as a basis for assessing lifetime losses at transition.</p>   | <p>議論の中で、悪化の指標として延滞を使用する企業は、移行時の残存期間全体の損失の評価の基礎として、投資適格規準ではなく当該情報を使用しなければならないと一部の IASB メンバーは考えた。</p>  |
|    | <p>Fourteen IASB members agreed, one was absent.</p>  | <p>14 名の IASB メンバーが賛成し、1 名が欠席した。</p>  |
|    | <i>Due process considerations</i>   | <i>デュー・プロセスの検討事項</i>  |
|    | <p>The IASB observed that consultative steps taken had been extensive, and agreed that the due process requirements to begin the balloting process had been met. It was noted that the IASB intends to undertake fieldwork during the comment period by working closely with a small number of institutions in different jurisdictions to assess and illustrate the benefits of the proposed expected loss impairment model. In addition, the IASB will solicit views on the cost and operability of the proposals.</p> | <p>IASB は、広範囲にわたって協議のステップを踏んできたことに着目し、投票プロセスを開始するデュー・プロセスの要求事項が満たされたことに同意した。コメント期間中に、提案された予想損失減損モデルの便益を評価し説明するために、さまざまな法域の少数の企業と緊密に作業することにより、フィールドワークを行うことを IASB が意図していることが示された。さらに、IASB は提案のコスト及び実行可能性についての意見を募集する予定である。</p> |
|    | <p>Fourteen IASB members agreed, one was absent.</p>  | <p>14 名の IASB メンバーが賛成し、1 名が欠席した。</p>  |
|    | <i>Re-exposure, comment period, and permission to draft</i>   | <i>再公開、コメント期間及び起草の許可</i>  |
|    | <p>The IASB discussed the need for re-exposure since redeliberation of issues raised on the original Exposure Draft (ED) and Supplementary Document (SD). The IASB agreed to publish an Exposure Draft for the Impairment project.</p>  | <p>IASB は、当初の公開草案 (ED) 及び補足文書 (SD) で取り上げられた論点の再審議以降についての再公開の必要性を議論した。IASB は、減損プロジェクトの公開草案を公表することに同意した。</p>  |



| 項目        | 原文   | 和訳  |
|-----------|--|---|
|           | <p>The IASB tentatively decided on a 120-day comment period for the Exposure Draft.</p> <p>On the basis of the finalisation of tentative technical decisions, of the agreement on the adequacy of due process, and the decision to publish a Exposure Draft, the IASB gave permission to begin the process of balloting the document.</p> <p>Fourteen IASB members agreed, one was absent.</p> <p>One IASB member stated an intention to consider dissenting from the Exposure Draft.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will proceed with the balloting process and plans to publish the Exposure Draft for comment in Q1 2013.</p>   | <p>IASB は、公開草案について 120 日のコメント期間を暫定的に決定した。</p> <p>暫定的な技術的決定の最終確定、デュー・プロセスの妥当性の合意、及び公開草案を公表する決定に基づいて、IASB は文書の投票プロセスを開始する許可を与えた。</p> <p>14 名の IASB メンバーが賛成し、1 名が欠席した。</p> <p>1 名の IASB メンバーが公開草案への反対を検討する意向を示した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は投票プロセスを進め、2013 年第 1 四半期に公開草案を公表してコメントを募集することを計画している。</p>   |
| <p>保険</p> | <p><b>Insurance Contracts</b></p> <p>The IASB met on 14 December 2012 to continue its discussions of the proposed <i>Insurance Contracts</i> Standard. The IASB discussed unlocking the residual margin, the residual margin for participating contracts and impairment of reinsurance contracts. In addition, the IASB received an update on the FASB-only meetings held in November 2012.</p> <p><i>Unlocking the residual margin</i></p> <p>The IASB tentatively decided that the residual margin should be unlocked for differences between current and previous estimates of cash flows relating to future coverage or other future services.</p> <p>All IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>The residual margin for participating contracts</i></p> <p>The IASB tentatively decided that the residual margin for participating contracts should not be adjusted for changes in the value of the underlying</p> | <p><b>保険契約</b></p> <p>IASB は、保険契約の基準案に関する議論を継続するために 2012 年 12 月 14 日に会合した。IASB は、残余マージンのアンロックング、有配当契約の残余マージン、再保険契約の減損について議論した。さらに、IASB は 2012 年 11 月に開催された FASB 単独会議のアップデートを受けた。</p> <p><i>残余マージンのアンロックング</i></p> <p>IASB は、将来のカバーまたは他の将来のサービスに関連するキャッシュ・フローの現在と過去の見積りの差異について、残余マージンをアンロックすべきであると暫定的に決定した。</p> <p>IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p><i>有配当契約の残余マージン</i></p> <p>IASB は、IFRS で測定された基礎となる項目の価値の変動については有配当契約の残余マージンを調整すべきではないと暫定的に決定した。</p> |

| 項目 | 原文  | 和訳   |
|----|---|--|
|    | items as measured using IFRS.   |  |
|    | Eight IASB members agreed with this decision.   | 8名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。   |
|    | The IASB tentatively decided that the constraint on recognising revenue that is proposed in the Revenue Recognition project should not be applied to the allocation of the residual margin for insurance contracts, for both participating and non-participating contracts. | IASBは、有配当契約と無有配当契約の両方について、保険契約の残余マージンの配分については、収益認識プロジェクトで提案している収益認識の制限を適用しないことを暫定決定した。   |
|    | All IASB members agreed with this decision.   | IASBメンバー全員がこの決定に賛成した。  |
|    | <i>Impairment of reinsurance contracts</i>  | <i>再保険契約の減損</i>  |
|    | The IASB tentatively decided that a cedant should account for the risk of non-performance that is associated with changes in expected credit losses as follows  | IASBは、出再者は、予想信用損失の変動に関連する不履行のリスクを以下のように会計処理すべきであると暫定的に決定した。                              |
|    | a. At inception of the contract, the cedant determines the residual margin by reflecting in the expected fulfilment cash flows all the expected effects of non-performance, including those associated with expected credit losses.   | a. 契約開始時に、出再者は、予想信用損失に関連するものを含め、予想される不履行の影響を予想履行キャッシュ・フローに反映することによって、残余マージンを算定しなければならない。 |
|    | Fourteen IASB members agreed with this decision. One member was absent.   | 14名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。1名が欠席した。  |
|    | b. After inception of the contract, the cedant shall recognise in profit or loss changes in cash flows that result from changes in expected credit losses.  | b. 契約開始後は、出再者は、予想信用損失の変更から生じるキャッシュ・フローの変更を損益に認識しなければならない。                                |
|    | Thirteen IASB members agreed with this decision. One member was absent.   | 13名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。1名が欠席した。  |
|    | Accordingly, a cedant would not apply the proposals of the Impairment project that are being developed by the IASB to reinsurance contracts.  | したがって、出再者は、IASBが開発中の減損プロジェクトの提案を再保険契約に適用しないこととなる。  |



| 項目 | 原文  | 和訳   |
|----|---|--|
|    | <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will continue its joint discussions with the FASB on the Insurance Contracts project at their meeting in January 2013.</p>   | <p>次のステップ</p> <p>IASB は、2013 年 1 月の会議で引き続き保険契約プロジェクトに関する議論を FASB と共同で行う予定である。</p>  |
| 収益 | <p><b>Revenue Recognition (Joint session)</b></p> <p>The IASB and the FASB met to continue their joint redeliberations on the revised Exposure Draft, <i>Revenue from Contracts with Customers</i> (the 2011 ED). They discussed the following topics:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Allocating the transaction price</li> <li>2. Contract costs</li> <li>3. Effect of the revenue recognition model on some bundled arrangements</li> <li>4. Constraining the cumulative amount of revenue recognised - licences.</li> </ol> <p><i>Allocating the transaction price</i></p> <p>The boards discussed possible refinements and clarifications to the proposals in the 2011 ED for allocating the transaction price to separate performance obligations (ie Step 4 of the revenue model).</p> <p>The boards tentatively decided to retain the residual approach in paragraph 73(c) of the 2011 ED as an appropriate technique for estimating the standalone selling price of a good or service if that standalone selling price is highly variable or uncertain. The boards also clarified that the residual approach may be used in contracts in which there are two or more goods or services that have highly variable or uncertain standalone selling prices, if at least one of the other goods or services in the contract has a standalone selling price that is not highly variable or uncertain. When there are two or more goods or services with highly variable or uncertain standalone selling prices, the boards clarified that an entity could use a combination of techniques to estimate their standalone selling prices. That</p> | <p>収益認識（合同セッション）</p> <p>IASB と FASB は会合を行い、改訂公開草案「顧客との契約から生じる収益」（2011 年 ED）に関する合同の再審議を継続した。両審議会は、次の論点について議論した。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 取引価格の配分</li> <li>2. 契約コスト</li> <li>3. 一部のバンドル契約に対する収益認識モデルの影響</li> <li>4. 認識する収益の累計額の制限ーライセンス</li> </ol> <p><i>取引価格の配分</i></p> <p>両審議会は、別個の履行義務への取引価格の配分（収益モデルのステップ 4）に関する 2011 年 ED の提案の精緻化及び明確化の可能性について議論した。</p> <p>両審議会は、財又はサービスの独立販売価格の変動性が高いか又は不確実である場合に、当該財又はサービスの独立販売価格を見積る適切な方法として、2011 年 ED の第 73 項(c)の残余アプローチを維持することを暫定的に決定した。両審議会はまた、契約の中の少なくとも 1 つの財又はサービスの独立販売価格の変動性が高くなく不確実でもない場合には、独立販売価格の変動性が高いか又は不確実である複数の財又はサービスを含む契約に残余アプローチを使用することも明確化した。両審議会は、独立販売価格の変動性が高いか又は不確実である複数の財又はサービスがある場合には、企業はそれらの独立販売価格を見積るために、複数の方法を組み合わせることを明確化した。すなわち、企業は次のことを行うこ</p> |

| 項目 | 原文   | 和訳   |
|----|--|--|
|    | <p>is, an entity could:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. first apply the residual approach to estimate the aggregate of the standalone selling prices for all of the goods or services with highly variable or uncertain standalone selling prices; and</li> <li>b. then use another technique to estimate the individual standalone selling prices relative to the aggregate standalone selling price estimated in (a) above.</li> </ol>   | <p>とができる。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. 最初に、残余アプローチを適用して、独立販売価格の変動性が高いか又は不確実であるすべての財又はサービスの独立販売価格の合計額を見積り、</li> <li>b. 次に、他の方法を使用して、上記(a)で見積った独立販売価格の合計額に応じた個別の独立販売価格を見積ることができる。</li> </ol>  |
|    | <p>The boards also tentatively decided to retain the criteria in paragraph 75 of the 2011 ED for determining when an entity can allocate a discount to one (or some) performance obligation(s) in the contract, and the criteria in paragraph 76 of the 2011 ED for determining when an entity can allocate contingent consideration to distinct goods or services. The boards also clarified that:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. an entity should apply paragraph 75 (ie allocation of a discount) before using a residual approach to estimate a standalone selling price for a good or service with a highly variable or uncertain standalone selling price; and</li> <li>b. in accordance with paragraph 76 (ie allocation of contingent consideration), an entity can allocate contingent consideration to more than one distinct good or service in the contract.</li> </ol> | <p>両審議会は、企業が契約における1つ（又は複数）の履行義務に値引きを配分できる場合を判断するための2011年EDの第75項の規準と、企業が条件付き対価を区別できる財又はサービスに配分できる場合を判断するための2011年EDの第76項の規準を維持することについても、暫定的に合意した。両審議会はまた、次のことを明確化した。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. 企業は、残余アプローチを使用して独立販売価格の変動性が高いか又は不確実である財又はサービスの独立販売価格を見積る前に、第75項（すなわち、値引きの配分）を適用しなければならない。</li> <li>b. 企業は、第76項（すなわち、条件付き対価の配分）に従い、条件付き対価を契約中の複数の区別できる財又はサービスに配分することができる。</li> </ol> |
|    | <p>All members of the IASB and FASB agreed with these decisions.</p>   | <p>IASB と FASB のメンバー全員がこの決定に賛成した。</p>  |
|    | <p><i>Contract costs</i></p> <p>The boards tentatively decided to retain the proposal in the 2011 ED that an entity should recognise as an asset the incremental costs of obtaining a contract with the customer if the entity expects to recover those costs. The boards also tentatively decided to retain the practical expedient that permits an entity to recognise those costs as an expense when incurred, if the amortisation period of the asset that the entity would have otherwise</p>   | <p><i>契約コスト</i></p> <p>両審議会は、企業が顧客との契約を獲得するための増分コストを回収することを見込んでいる場合に、これらのコストを資産として認識しなければならないという2011年EDの提案を維持することを暫定的に決定した。両審議会はまた、企業が認識するはずの当該資産の償却期間が1年以内である場合には、これらのコストを発生時に費用として認識することを許容</p>  |

| 項目 | 原文  | 和訳  |
|----|---|---|
|    | recognised is one year or less.   | する実務上の便法を維持することを暫定的に決定した。   |
|    | Ten IASB members and five FASB members agreed with this decision.   | 10名のIASBメンバーと5名のFASBメンバーがこの決定に賛成した。   |
|    | <i>Effect of the Revenue Recognition model on some bundled arrangements</i>   | 一部のバンドル契約に対する収益認識モデルの影響   |
|    | The boards discussed possible amendments to the proposals in the 2011 ED for (a) allocating the transaction price and (b) accounting for costs of obtaining a contract in bundled arrangements in which an entity promises to transfer services to the customer together with a distinct good that relates to the provision of those services (such bundled arrangements are common to the telecommunications and satellite television industries). The boards tentatively decided to retain the proposals in the 2011 ED and not make any amendments specifically for these bundled arrangements (in particular, not to amend the proposals in the 2011 ED for (a) allocating the transaction price, subject to the clarifications noted above, and (b) accounting for the costs of obtaining a contract). | 両審議会は、企業が顧客に対しサービスとそのサービス提供に関連する区別できる財を一緒に移転することを約束するバンドル契約（このようなバンドル契約は通信及び衛星テレビ業界では一般的である）における、(a)取引価格の配分及び(b)契約獲得コストの会計処理に関する2011年EDの提案の修正の可能性について議論した。両審議会は、2011年EDの提案を維持し、これらのバンドル契約のために特に修正を行わないと暫定的に決定した（特に、(a)上記の明確化の対象となる取引価格の配分、及び(b)契約獲得コストの会計処理に関する2011年EDの提案は修正しない）。 |
|    | Twelve IASB members and all FASB members agreed with this decision.   | 12名のIASBメンバーとFASBメンバー全員がこの決定に賛成した。  |
|    | The boards also tentatively decided to clarify that in the Revenue Standard an entity could apply the proposals in the 2011 ED to these bundled arrangements using the portfolio approach described in paragraph 6 of the 2011 ED. That is an entity may apply the principles in the 2011 ED to a portfolio of contracts with similar characteristics, if the entity reasonably expects that the result of doing so would not materially differ from the result of applying the proposals to each of the entity's contracts or performance obligations.   | また両審議会は、収益基準において、企業は2011年EDの第6項に記載されているポートフォリオ・アプローチを使用して、これらのバンドル契約に2011年EDの提案を適用し得ることを明確化すると暫定的に決定した。すなわち、企業は、2011年EDの原則を、類似の特徴を有する契約のポートフォリオに適用することができる。これは、そのようにした場合の結果が、提案を個々の契約又は履行義務に適用した結果と大きく異ならないであろうと企業が合理的に見込んでいることが条件である。  |
|    | Fourteen IASB members and all FASB members agreed with this decision.   | 14名のIASBメンバーとFASBメンバー全員がこの決定に賛成した。  |
|    | <i>Constraining the cumulative amount of revenue recognised—licences</i>  | 認識する収益の累計額の制限—ライセンス   |
|    | The boards discussed paragraph 85 of the 2011 ED which constrains the amount of revenue that can be recognised for licences of intellectual property when the consideration varies on the basis of the customer's subsequent sales of a good or service (for example, a sales-based royalty).   | 両審議会は、顧客のその後の財又はサービスの販売に基づいて対価が変動する場合（例えば、売上ベースのロイヤルティ）に、知的財産のライセンスに関して認識できる収益額を制限している2011年EDの第85項に関して議論した。その場合、2011年EDの第85項では、認識する収益の累計額   |

| 項目 | 原文  | 和訳  |
|----|---|---|
|    | <p>In those cases, notwithstanding the requirements in paragraphs 81–83 of the 2011 ED that constrains the cumulative amount of revenue recognised, paragraph 85 of the 2011 ED specifies that an entity should not recognise revenue until the customer's subsequent sales occur.</p>  | <p>を制限する 2011 年 ED の第 81 項から第 83 項の要求事項にかかわらず、顧客の事後の売上が発生するまでは企業が収益を認識してはならないと明記している。</p>   |
|    | <p>The boards tentatively decided to delete paragraph 85 of the 2011 ED and instead, for all licences of intellectual property, rely on the general principles of the constraint on revenue recognised in paragraphs 81–83 of the 2011 ED (as revised by the boards' tentative decisions in November 2012). The boards also tentatively decided to:</p>   | <p>両審議会は、2011 年 ED の第 85 項を削除し、すべての知的財産について、2011 年 ED の第 81 項から第 83 項（2012 年 11 月の両審議会の暫定的な決定による修正後）における認識する収益の制限に関する一般的な原則に従うことを暫定的に決定した。両審議会は、次の事項についても暫定的に決定した。</p>  |
|    | <p>a. refine the indicator in paragraph 82(a) of the 2011 ED, which describes some factors outside an entity's influence that may require an entity to constrain the cumulative amount of revenue recognised, to include the actions of third parties (for example, the customer's subsequent sales); and</p> <p>b. explain that when an entity applies the general principles of the constraint on revenue recognised in paragraphs 81–83 of the 2011 ED (as revised by the boards' tentative decisions in November 2012) and is required to recognise a minimum amount of revenue based on its estimate of the amount of consideration to which it expects to be entitled, that minimum amount may, in some cases, be zero.</p> | <p>a. 企業が認識する収益の累計額を制限する可能性のある、企業の影響力の及ばない要因を説明している 2011 年 ED の第 82 項(a)の指標を精緻化して、第三者の行為（例えば、顧客のその後の販売）を含める。</p> <p>b. 企業が 2011 年 ED（2012 年 11 月の両審議会の暫定的な決定による修正後）の第 81 項から第 83 項における認識する収益の制限の一般原則を適用して、権利を得ると見込む対価の金額の見積りに基づく最低限の収益の金額を認識することを求められる場合に、当該最低金額が状況によってはゼロとなり得ることを説明する。</p> |
|    | <p>Fourteen IASB members and all FASB members agreed with these decisions.</p>  | <p>14 名の IASB メンバーと FASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>  |
|    | <p><i>Next steps</i></p>  | <p><i>次のステップ</i></p>  |
|    | <p>The boards have completed their substantive redeliberations of the recognition and measurement principles in the 2011 ED. They will redeliberate the remaining topics, including scope, disclosure and transition, in 2013.</p>  | <p>両審議会は、2011 年 ED の認識及び測定に関する原則の大部分の再審議を完了した。両審議会は、2013 年に、適用範囲、開示及び経過措置を含む残りの論点について再審議を行う予定である。</p>   |

| 項目           | 原文  | 和訳   |
|--------------|---|--|
| <b>IAS36</b> | <b>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</b>  | <b>非金融資産の回収可能価額の開示</b>   |
|              | <p>The IASB met on 17 December 2012 to discuss a proposed narrow-scope amendment to IAS 36 <i>Impairment of Assets</i>.</p>   | <p>IASB は、IAS 第 36 号「資産の減損」の狭い範囲の修正案について議論するために、2012 年 12 月 17 日に会合した。</p>   |
|              | <p>In developing IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> the IASB decided to amend IAS 36 to require disclosure of information about the recoverable amount of impaired assets, particularly if the recoverable amount is based on fair value less costs of disposal (formerly "fair value less costs to sell").</p>  | <p>IFRS 第 13 号「公正価値測定」を開発する際に、IASB は IAS 第 36 号を修正し、特に回収可能価額が処分費用控除後の公正価値（以前は「売却費用控除後の公正価値」）に基づいている場合の、減損した資産の回収可能価額について情報開示を求めることを決定した。</p>   |
|              | <p>To clarify that the requirement to disclose the recoverable amount is intended only for impaired assets and not for each cash-generating unit for which the carrying amount of goodwill is significant, the IASB tentatively decided:</p>  | <p>この回収可能価額の開示は、減損した資産にのみ要求し、のれんの帳簿価額が重要である資金生成単位については要求しないという意図であることを明確化するため、IASB は以下の事項を暫定的に決定した。</p>  |
|              | <p>a. to remove the requirement in paragraph 134 of IAS 36 to disclose the recoverable amount of each cash-generating unit for which the carrying amount of goodwill or intangible assets with indefinite useful lives allocated to that unit is significant in comparison with the entity's total carrying amount of goodwill or intangible assets with indefinite useful lives;</p> <p>b. to amend paragraph 130 of IAS 36 to require an entity to disclose the recoverable amount of an individual asset (including goodwill) or cash-generating unit for which the entity has recognised or reversed a material impairment loss during the period; and</p> <p>c. to include in paragraph 130 of IAS 36 the requirement to disclose information about the measurement of fair value less costs of disposal of an individual asset (including goodwill) or cash-generating unit for which the entity has recognised or reversed a material impairment loss during the period.</p> | <p>a. 資金生成単位に配分されたのれん又は耐用年数を確定できない無形資産の帳簿価額が、企業全体ののれん又は耐用年数を確定できない無形資産の帳簿価額に比して重要である場合に、当該単位の回収可能価額を開示するという IAS 第 36 号第 134 項の要求を削除すること</p> <p>b. 企業が当期中に重要な減損損失の認識又は戻入れを行った個別資産（のれんを含む）又は資金生成単位について、回収可能価額を開示することを企業に要求するよう IAS 第 36 号第 130 項を修正すること</p> <p>c. 企業が当期中に重要な減損損失の認識又は戻入れを行った個別資産（のれんを含む）又は資金生成単位について、処分費用控除後の公正価値の測定に関する情報を開示する要求を IAS 第 36 号第 130 項に含めること</p> |
|              | <p>In addition, the IASB noted that one of the amendments that it proposes to make to paragraph 130(f) of IAS 36 overlaps with an amendment to that paragraph that had been proposed in the Exposure Draft <i>Annual Improvements to IFRSs 2010–2012 Cycle</i> published in May 2012. The proposal in that Exposure Draft would have required an entity to disclose</p>   | <p>さらに IASB は、IAS 第 36 号の第 130 項(f)について提案している修正の 1 つが、2012 年 5 月に公表された公開草案「IFRS の年次改善 2010-2012 サイクル」での修正案と重複していることに留意した。公開草案の提案では、処分費用控除後の公正価値が現在価値技法を用いて測定されている場合に</p>   |



| 項目   | 原文   | 和訳   |
|------|--|--|
|      | <p>the discount rate used in a present value technique when measuring fair value less costs of disposal. Such information is currently required if an impaired asset's recoverable amount is based on value in use. In this meeting, the IASB tentatively decided to incorporate that proposal into the proposed amendments to paragraph 130 of IAS 36 for this project, rather than address it in the Annual Improvements project.</p> <p>The IASB tentatively decided that the proposed amendments would be applied retrospectively for annual periods beginning on or after 1 January 2014. The IASB tentatively decided to permit earlier application of these amendments. If an entity decides to apply these amendments early, comparative information would not be required. The IASB also tentatively decided to allow a 60-day comment period to ensure that the amendments would be finalised before many entities' 2013 half-year results are published.</p> <p>All IASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB expects to publish an Exposure Draft in January 2013.</p> | <p>は、企業は使用した割引率を開示しなければならない。そのような情報は、現行では減損した資産の回収可能価額を使用価値に基づいている場合に要求されている。この会議で、IASB は、その点を年次改善プロジェクトで対処するのではなく、本プロジェクトに係る IAS 第 36 号第 130 項の修正案に織り込むことを暫定的に決定した。</p> <p>IASB は、修正案を 2014 年 1 月 1 日以後開始する事業年度から遡及適用することを暫定的に決定した。IASB は、これらの修正の早期適用を認めることを暫定的に決定した。企業がこれらの修正を早期適用する場合には、比較情報は要求されない。IASB はまた、多くの企業の 2013 年上期の業績が公表される前にこの修正を最終化できるように、コメント期間を 60 日することを認めることを暫定的に決定した。</p> <p>IASB メンバー全員が賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、2013 年 1 月に公開草案を公表する予定である。</p> |
| 生物資産 | <p><b>Bearer biological assets</b></p> <p>At this meeting the IASB discussed three issues identified by staff as important to the IASB's initial discussion on the limited scope project on bearer biological assets.</p> <p>These issues were:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• the definition of bearer biological assets that should be used in the scope of an amendment to IAS 41 <i>Agriculture</i>; and</li> <li>• the two areas where it is unclear how a cost model would be applied to that defined group of bearer biological assets, namely: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ how bearer biological assets should be measured before they reach maturity; and</li> </ul> </li> </ul>   | <p><b>果実生成型生物資産</b></p> <p>この会議で IASB は、果実生成型生物資産の限定的な範囲のプロジェクトに関する IASB の最初の議論にとって重要であるとスタッフが識別した 3 つの論点について議論した。</p> <p>これらの論点は、以下に関するものであった。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IAS 第 41 号「農業」の修正の範囲の中で用いるべき果実生成型生物資産の定義</li> <li>• 定義される果実生成型生物資産のグループに、どのように原価モデルを適用するかが不明確な、次の 2 つの分野 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 果実生成型生物資産を成熟前にどのように測定すべきか</li> </ul> </li> </ul>  |



| 項目 | 原文  | 和訳  |
|----|---|---|
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ how the produce growing on the bearer biological assets should be accounted for (eg fruit growing on a fruit tree).</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 果実生成型生物資産の上で成長する作物（例えば、果樹の上で成長する果実）をどのように会計処理すべきか</li> </ul>   |
|    | <p><i>Scope</i></p>   | <p><i>範囲</i></p>  |
|    | <p>The IASB tentatively decided the scope of the amendment to IAS 41 should be restricted to bearer biological assets that are plants. If livestock is included within the scope of the amendment to IAS 41, use of a cost model becomes more complex. Furthermore, concerns raised by respondents to the IASB's Agenda Consultation relate to bearer crops, not livestock. The IASB tentatively decided that plants would be defined as bearer biological assets if they have no consumable attributes. This means they can only be used in the production or supply of agricultural produce (so there is no alternative use other than use as bearer assets).</p> | <p>IASB は、IAS 第 41 号の改訂の範囲を、植物である果実生成型生物資産に限定すべきであると暫定的に決定した。家畜を IAS 第 41 号の改訂の範囲に含めると、原価モデルの使用がより複雑となる。さらに、IASB のアジェンダ協議へのコメント提出者が提起した懸念は、家畜ではなく、果実生成型穀物に関連するものである。IASB は、植物が消費型の性質を有さない場合には果実生成型生物資産であると定義することを暫定的に決定した。これは、それらが農産物の生産又は供給にのみ使用できる（そのため、果実生成型資産としての使用以外の代替的な用法は存在しない）ことを意味する。</p> |
|    | <p>Fourteen IASB members agreed.</p>  | <p>14 名の IASB メンバーが賛成した。</p>  |
|    | <p><i>Application of a cost-based model</i></p>   | <p><i>原価ベースのモデルの適用</i></p>  |
|    | <p>The IASB decided to develop a cost-based model for bearer biological assets within the scope of this project. The IASB also tentatively decided:</p>   | <p>IASB は、このプロジェクトの範囲内の果実生成型生物資産についての原価ベースのモデルを開発することを決定した。IASB は次のことも暫定的に決定した。</p>   |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Before being placed into production, such assets should be measured at accumulated cost. This approach is similar to the accounting treatment for a self constructed item of machinery before it is placed into production.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 生産に投入される前は、そのような資産を原価累計額で測定すべきである。このアプローチは、生産に投入される前の自分で組み立てた機械に関する会計処理と同様である。</li> </ul>  |
|    | <p>Eleven IASB members agreed.</p>  | <p>11 名の IASB メンバーが賛成した。</p>  |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• The produce growing on bearer biological assets should be measured at fair value less costs to sell with changes recognised in profit and loss as the produce grows. This method would ensure that produce growing in the ground (eg carrots) and produce growing on a bearer biological asset (eg apples) would be accounted for consistently.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 果実生成型生物資産の上で成長する作物は、売却費用控除後の公正価値で測定し、その変動は、生産物が成長するとともに純損益に認識すべきである。この方法により、地上で成長する作物（例えば、ニンジン）と果実生成型生物資産の上で成長する作物（例えば、リンゴ）とが整合的に会計処理されることになる。</li> </ul>  |

| 項目          | 原文   | 和訳   |
|-------------|--|--|
|             | <p>Nine IASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will discuss the remaining issues on the limited scope project on bearer biological assets. These issues include whether there is any need for measurement exemptions, unit of account, additional disclosure requirements if a cost model is used, and transitional provisions. Some of these issues were identified in the appendix of the main paper for this meeting.</p>  | <p>9名のIASBメンバーが賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASBは、果実生成型生物資産の限定的な範囲に関するプロジェクトにおける残りの論点について議論する予定である。これらの論点には、測定の免除の必要性があるかどうか、会計単位、原価モデルを用いる場合の追加的な開示要求及び経過措置が含まれる。これらの論点の一部は、この会議における主要ペーパーの付録の中で識別された。</p>   |
| <p>料金規制</p> | <p><b>Rate-regulated Activities</b></p> <p>The IASB met to continue its discussions on the Rate-regulated Activities project. The IASB considered a project plan proposal for the Discussion Paper and whether that plan should include the development of an interim Standard for Rate-regulated Activities.</p> <p><i>Developing the Discussion Paper</i></p> <p>The IASB discussed the issues proposed to be addressed in the Discussion Paper (DP) and suggested some additional points to cover. The IASB tentatively decided that a formal consultative group should be formed for the project because of the specialist nature of the subject and the need for industry expertise.</p> <p>All IASB members agreed.</p> <p><i>Developing an interim Standard</i></p> <p>The IASB also discussed whether or not to develop an interim Standard to provide guidance on the accounting for Rate-regulated Activities until the comprehensive project is completed. The IASB tentatively decided to develop an Exposure Draft for an interim Standard that will:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. permit 'grandfathering' of existing recognition and measurement policies for those entities that currently recognise regulatory assets or regulatory liabilities in accordance with their local accounting</li> </ol> | <p><b>料金規制事業</b></p> <p>IASBは、料金規制事業プロジェクトに関する議論を継続するために会合した。IASBは、ディスカッション・ペーパーに向けたプロジェクト計画案と、料金規制事業に関する暫定的な基準の開発を計画案に含めるべきかどうかを検討した。</p> <p><i>ディスカッション・ペーパーの開発</i></p> <p>IASBは、ディスカッション・ペーパーの中で扱うよう提案された論点を検討し、カバーすべき追加的な論点を示した。IASBは、テーマの専門性及び業界に関する専門知識の必要性があるため、当該プロジェクトのために公式の諮問グループを立ち上げるべきであると暫定的に決定した。</p> <p>IASBメンバー全員が賛成した。</p> <p><i>暫定的な基準の開発</i></p> <p>また、IASBは、包括的なプロジェクトが完了するまで、料金規制事業の会計処理に関するガイダンスを提供するために暫定的な基準を開発するかどうかを検討した。IASBは、次のような暫定的な基準に係る公開草案を開発することを暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 各国の会計上の要求事項に準拠して規制資産又は規制負債を現在認識している企業について、既存の認識及び測定の方針の「継続適用」を</li> </ol> |

| 項目 | 原文   | 和訳  |
|----|--|---|
|    | <p>requirements;</p> <p>2. require that such regulatory amounts are identified as separate regulatory accounts and be presented as separate line items in the financial statements with additional disclosure requirements; and</p> <p>3. contain similar impairment test requirements to those required by IFRS 6 <i>Exploration for and Evaluation of Mineral Resources</i> .</p> <p>The IASB made it clear that this interim Standard must not delay the completion of the main project and does not in any way prejudice the outcome of that project.</p> <p>Nine IASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will prepare an initial draft of an interim IFRS for the IASB to consider at their meeting in January 2013.</p> | <p>認める。</p> <p>2. そのような規制上の金額を別個の規制上の科目として識別し、財務諸表上に別個の表示科目として表示することを、追加的な開示とともに要求する。</p> <p>3. IFRS 第 6 号「鉱物資源の探査及び評価」で要求されるのと同様の減損テストの要求を含める。</p> <p>IASB は、この暫定的な基準がプロジェクト本体の完了を遅延させてはならず、また当該プロジェクトの結果についての先入観を与えるものではないことを明確にした。</p> <p>9名の IASB メンバーが賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、2013 年 1 月の会議で IASB が検討する暫定的な IFRS の最初のドラフトを用意する予定である。</p> |

**Work plan as at 19 December 2012**

| <b>Major IFRSs</b>   |                    |                        |                    |                    |  |
|--|--------------------|------------------------|--------------------|--------------------|--|
| <b>Next major project milestone</b>  |                    |                        |                    |                    |  |
|  | <b>2013<br/>Q1</b> | <b>2013<br/>Q2</b>     | <b>2013<br/>Q3</b> | <b>2013<br/>Q4</b> |  |
| <b>IFRS 9: Financial Instruments (replacement of IAS 39)</b>                                       |                    |                        |                    |                    |  |
| <b>Classification and Measurement (limited amendments)<br/>[comment period ends 28 March 2013]</b> |                    | <b>Redeliberations</b> |                    |                    |  |
| <b>Impairment</b>  | <b>Target ED</b>   |                        |                    |                    |  |
| <b>Hedge accounting<br/>[Review Draft posted until December 2012]</b>                              | <b>Target IFRS</b> |                        |                    |                    |  |
| <b>Accounting for macro hedging</b>  | <b>Target DP</b>   |                        |                    |                    |  |
|  | <b>2013<br/>Q1</b> | <b>2013<br/>Q2</b>     | <b>2013<br/>Q3</b> | <b>2013<br/>Q4</b> |  |
| <b>Insurance Contracts</b>   | <b>Target ED</b>   |                        |                    |                    |  |
| <b>Leases</b>  | <b>Target ED</b>   |                        |                    |                    |  |
| <b>Rate-regulated Activities</b>   |                    |                        |                    |                    |  |
| <b>Interim IFRS</b>  | <b>Target ED</b>   |                        |                    |                    |  |
| <b>Comprehensive project</b>   |                    |                        | <b>Target DP</b>   |                    |  |
| <b>Revenue Recognition</b>   | <b>Target IFRS</b> |                        |                    |                    |  |
| <b>IFRS for SMEs: Comprehensive Review 2012-2014 – see project page</b>                            |                    |                        |                    |                    |  |

| <b>Implementation</b>  |                    |                    |                    |                    |  |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--|
| <b>Next major project milestone</b>  |                    |                    |                    |                    |  |
| <b>Narrow-scope amendments</b>   | <b>2013<br/>Q1</b> | <b>2013<br/>Q2</b> | <b>2013<br/>Q3</b> | <b>2013<br/>Q4</b> |  |
| <b>Acquisition of an Interest in a Joint Operation</b><br>[comment period ends 23 April 2013]  |                    |                    |                    | <b>Target IFRS</b> |  |
| <b>Annual Improvements 2010-2012</b>   |                    | <b>Target IFRS</b> |                    |                    |  |
| <b>Annual Improvements 2011-2013</b><br>[comment period ends 18 February 2013]   |                    |                    | <b>Target IFRS</b> |                    |  |
| <b>Annual Improvements 2012-2014</b>   |                    |                    | <b>Target ED</b>   |                    |  |
| <b>Bearer biological assets</b>  | <b>Target ED</b>   |                    |                    |                    |  |
| <b>Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation</b><br>[comment period ends 2 April 2013]  |                    |                    | <b>Target IFRS</b> |                    |  |
| <b>Equity method: Share of Other Net Asset Changes</b><br>[comment period ends 22 March 2013]  |                    |                    | <b>Target IFRS</b> |                    |  |
| <b>Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses</b>  |                    |                    |                    | <b>Target ED</b>   |  |
| <b>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</b>   | <b>Target ED</b>   |                    |                    |                    |  |
| <b>Sales or Contributions of Assets Between Investor and its Associate or Joint Venture (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28)</b><br>[comment period ends 23 April 2013] |                    |                    | <b>Target IFRS</b> |                    |  |
| <b>Separate financial statements (equity method)</b>   | <b>Target ED</b>   |                    |                    |                    |  |
|  |                    |                    |                    |                    |  |

| <b>Interpretations</b>  | <b>2013<br/>Q1</b>                | <b>2013<br/>Q2</b>           | <b>2013<br/>Q3</b> | <b>2013<br/>Q4</b>           |  |
|---|-----------------------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|--|
| <b>Levies Charged by Public Authorities on Entities that Operate in a Specific Market</b>   |                                   | <b>Target Interpretation</b> |                    |                              |  |
| <b>Put Options Written on Non-controlling Interests</b>   |                                   |                              |                    | <b>Target Interpretation</b> |  |
|   |                                   |                              |                    |                              |  |
| <b>Post-implementation reviews</b>  | <b>2013<br/>Q1</b>                | <b>2013<br/>Q2</b>           | <b>2013<br/>Q3</b> | <b>2013<br/>Q4</b>           |  |
| <b>IFRS 8 <i>Operating Segments</i></b>   | <b>Consider comments received</b> |                              |                    |                              |  |
| <b>IFRS 3 <i>Business Combinations</i></b>  | <b>Initiate review</b>            |                              |                    |                              |  |
| <b>Conceptual Framework</b>   |                                   |                              |                    |                              |  |
| <b>Next major project milestone</b>   |                                   |                              |                    |                              |  |
|   | <b>2013<br/>Q1</b>                | <b>2013<br/>Q2</b>           | <b>2013<br/>Q3</b> | <b>2013<br/>Q4</b>           |  |
| <b>Conceptual Framework (chapters addressing elements of financial statements, measurement, reporting entity and presentation and disclosure)</b> |                                   | <b>Target DP</b>             |                    |                              |  |
|   |                                   |                              |                    |                              |  |



**Research projects**

**Research projects are projects resulting from the agenda consultation that the IASB has not yet started.**

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| <b>Business combinations under common control</b>           |  |  |  |  |
| <b>Discount rates</b>                                       |  |  |  |  |
| <b>Emissions trading schemes</b>                            |  |  |  |  |
| <b>Equity method of accounting</b>                          |  |  |  |  |
| <b>Extractive activities</b>                                |  |  |  |  |
| <b>Financial instruments with characteristics of equity</b> |  |  |  |  |
| <b>Financial reporting in high inflationary economies</b>   |  |  |  |  |
| <b>Foreign currency translation</b>                         |  |  |  |  |
| <b>Income taxes</b>   |  |  |  |  |
| <b>Intangible assets</b>                                    |  |  |  |  |
| <b>Liabilities - amendments to IAS 37</b>                   |  |  |  |  |
| <b>Post-employment benefits (including pensions)</b>        |  |  |  |  |
| <b>Share-based payments</b>                                 |  |  |  |  |

| Completed IFRSs   |               |                 |  |
|---|---------------|-----------------|--|
| New pronouncements issued since 2011  |               |                 |  |
| Major projects  | Issued date   | Effective date  |  |
| Amendments to IAS 19 <i>Employee Benefits</i>   | June 2011     | 01 January 2013 |  |
| IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>   | October 2010  | 01 January 2015 |  |
| IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i>  | May 2011      | 01 January 2013 |  |
| IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i>   | May 2011      | 01 January 2013 |  |
| IFRS 12 <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i>  | May 2011      | 01 January 2013 |  |
| IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>   | May 2011      | 01 January 2013 |  |
| Narrow-scope amendments   | Issued date   | Effective date  |  |
| IFRS 1 <i>First-time Adoption of IFRSs</i> —Repeated application of IFRS 1  | May 2012      | 01 January 2013 |  |
| IFRS 1 <i>First-time Adoption of IFRSs</i> —Borrowing costs   | May 2012      | 01 January 2013 |  |
| IFRS 1 <i>First-time Adoption of IFRSs</i> — Government Loans   | May 2012      | 01 January 2013 |  |
| <i>Disclosures - Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i> (Amendments to IFRS 7)   | December 2011 | 01 January 2013 |  |
| IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> —Mandatory effective date of IFRS 9 and transition disclosures  | December 2011 | 10 January 2015 |  |
| Amendments to transitional guidance in IFRSs 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> , IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i> and IFRS 12 <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i> | June 2012     | 01 January 2013 |  |

|   |                      |                        |                    |                    |  |
|---|----------------------|------------------------|--------------------|--------------------|--|
| <b>Investment Entities (Amendments to IFRS 10, IFRS 11 and IAS 27)</b>  | <b>October 2012</b>  | <b>01 January 2014</b> |                    |                    |  |
| <b>IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>—Clarification of the requirements for comparative information</b>                | <b>May 2012</b>      | <b>01 January 2013</b> |                    |                    |  |
| <b>IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>—Presentation of items of Other Comprehensive Income</b>                          | <b>June 2011</b>     | <b>01 July 2012</b>    |                    |                    |  |
| <b>IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i>—Classification of servicing equipment</b>  | <b>May 2012</b>      | <b>01 January 2013</b> |                    |                    |  |
| <b>IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>—Tax effect of distribution to holders of equity instruments</b>                  | <b>May 2012</b>      | <b>01 January 2013</b> |                    |                    |  |
| <b>IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>—Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</b>                        | <b>December 2011</b> | <b>01 January 2014</b> |                    |                    |  |
| <b>IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i>—Interim financial reporting and segment information for total assets and liabilities</b> | <b>May 2012</b>      | <b>01 January 2013</b> |                    |                    |  |
| <b>FRIC 20 <i>Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine</i></b>   | <b>October 2011</b>  | <b>01 January 2013</b> |                    |                    |  |
| <b>Agenda consultation</b>  |                      |                        |                    |                    |  |
|   | <b>2013<br/>Q1</b>   | <b>2013<br/>Q2</b>     | <b>2013<br/>Q3</b> | <b>2013<br/>Q4</b> |  |
| <b>Three-yearly public consultation<br/>[Feedback Statement published 18 December 2012]</b>   |                      |                        |                    |                    |  |

2012年12月19日現在の作業計画

| 主要な IFRS                                     |            |            |            |            |  |
|--|------------|------------|------------|------------|--|
| 次の主要なプロジェクトのマイルストーン                          |            |            |            |            |  |
|  | 2013<br>Q1 | 2013<br>Q2 | 2013<br>Q3 | 2013<br>Q4 |  |
| <b>IFRS 第9号「金融商品」(IAS 第39号の置き換え)</b>         |            |            |            |            |  |
| 分類及び測定(限定的修正)<br>[2013年3月28日コメント期間終了]        |            | 再審議        |            |            |  |
| 減損   | ED 目標      |            |            |            |  |
| ヘッジ会計<br>[2012年12月までレビュードラフトを掲示]             | IFRS 目標    |            |            |            |  |
| マクロ・ヘッジ会計                                    | DP 目標      |            |            |            |  |
|  |            |            |            |            |  |
|  | 2013<br>Q1 | 2013<br>Q2 | 2013<br>Q3 | 2013<br>Q4 |  |
| 保険契約   | ED 目標      |            |            |            |  |
| リース  | ED 目標      |            |            |            |  |
| <b>料金規制事業</b>                                |            |            |            |            |  |
| 暫定的なIFRS                                     | ED 目標      |            |            |            |  |
| 包括的プロジェクト                                    |            |            | DP 目標      |            |  |
| 収益認識   | IFRS 目標    |            |            |            |  |
|  |            |            |            |            |  |
| 中小企業向け IFRS : 包括的レビュー2012-2014-プロジェクト・ページを参照 |            |            |            |            |  |

| 適用  |            |            |            |            |  |
|---|------------|------------|------------|------------|--|
| 次の主要なプロジェクトのマイルストーン   |            |            |            |            |  |
| 狭い範囲の修正   | 2013<br>Q1 | 2013<br>Q2 | 2013<br>Q3 | 2013<br>Q4 |  |
| 共同支配事業に対する持分の取得<br>[2013年4月23日コメント期間終了]   |            |            |            | IFRS 目標    |  |
| 年次改善 2010-2012  |            | IFRS 目標    |            |            |  |
| 年次改善 2011-2013<br>[2013年2月18日コメント期間終了]  |            |            | IFRS 目標    |            |  |
| 年次改善 2012-2014  |            |            | ED 目標      |            |  |
| 果実生成型生物資産   | ED 目標      |            |            |            |  |
| 許容できる減価償却及び償却の方法の明確化<br>[2013年4月2日コメント期間終了]   |            |            | IFRS 目標    |            |  |
| 持分法：その他の純資産の変動に対する持分<br>[2013年3月22日コメント期間終了]  |            |            | IFRS 目標    |            |  |
| 未実現損失に係る繰延税金資産の認識   |            |            |            | ED 目標      |  |
| 非金融資産についての回収可能額の開示  | ED 目標      |            |            |            |  |
| 投資者とその関連会社又は共同支配企業間の資産の売却又は<br>は抛出 (IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正案)<br>[2013年4月23日コメント期間終了] |            |            | IFRS 目標    |            |  |
| 個別財務諸表 (持分法)  | ED 目標      |            |            |            |  |

| 解釈指針                                     | 2013<br>Q1    | 2013<br>Q2 | 2013<br>Q3 | 2013<br>Q4 |  |
|--|---------------|------------|------------|------------|--|
| 特定の市場で事業を行う企業に対して公的機関が課す賦課金              |               | 解釈指針目標     |            |            |  |
| 非支配持分の売建プット・オプション                        |               |            |            | 解釈指針目標     |  |
| 適用後レビュー                                  |               |            |            |            |  |
| 適用後レビュー                                  | 2013<br>Q1    | 2013<br>Q2 | 2013<br>Q3 | 2013<br>Q4 |  |
| IFRS第8号「事業セグメント」                         | 受領コメントの<br>検討 |            |            |            |  |
| IFRS第3号「企業結合」                            | レビュー着手        |            |            |            |  |
| 概念フレームワーク                                |               |            |            |            |  |
| 次の主要なプロジェクトのマイルストーン                      |               |            |            |            |  |
|  | 2013<br>Q1    | 2013<br>Q2 | 2013<br>Q3 | 2013<br>Q4 |  |
| 概念フレームワーク（財務諸表の構成要素、測定、報告企業、表示及び開示を扱った章） |               | DP 目標      |            |            |  |
|  |               |            |            |            |  |



リサーチ・プロジェクト

リサーチ・プロジェクトは、アジェンダ協議に起因する、IASB がまだ着手していないプロジェクトである。

|                  |  |  |  |  |
|------------------|--|--|--|--|
| 共通支配下の企業結合       |  |  |  |  |
| 割引率              |  |  |  |  |
| 排出権取引スキーム        |  |  |  |  |
| 持分法会計            |  |  |  |  |
| 採掘活動             |  |  |  |  |
| 資本の特徴を有する金融商品    |  |  |  |  |
| 高インフレ経済下における財務報告 |  |  |  |  |
| 外貨換算             |  |  |  |  |
| 法人所得税            |  |  |  |  |
| 無形資産             |  |  |  |  |
| 負債－IAS 第 37 号の修正 |  |  |  |  |
| 退職後給付（年金を含む）     |  |  |  |  |
| 株式報酬             |  |  |  |  |

| 完成した IFRS  |             |                 |  |
|--|-------------|-----------------|--|
| 2011 年以降に公表された新たな基準等   |             |                 |  |
| 主要なプロジェクト  | 公表日         | 発効日             |  |
| IAS 第 19 号「従業員給付」の修正   | 2011 年 6 月  | 2013 年 1 月 1 日  |  |
| IFRS 第 9 号「金融商品」   | 2010 年 10 月 | 2015 年 1 月 1 日  |  |
| IFRS 第 10 号「連結財務諸表」  | 2011 年 5 月  | 2013 年 1 月 1 日  |  |
| IFRS 第 11 号「共同支配の取決め」  | 2011 年 5 月  | 2013 年 1 月 1 日  |  |
| IFRS 第 12 号「他の企業への関与の開示」   | 2011 年 5 月  | 2013 年 1 月 1 日  |  |
| IFRS 第 13 号「公正価値測定」  | 2011 年 5 月  | 2013 年 1 月 1 日  |  |
| 狭い範囲の修正  | 公表日         | 発効日             |  |
| IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」－IFRS 第 1 号の再度の適用                                   | 2012 年 5 月  | 2013 年 1 月 1 日  |  |
| IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」－借入費用   | 2012 年 5 月  | 2013 年 1 月 1 日  |  |
| IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」－政府融資   | 2012 年 5 月  | 2013 年 1 月 1 日  |  |
| 「開示－金融資産と金融負債の相殺」(IFRS 第 7 号の修正)   | 2011 年 12 月 | 2013 年 1 月 1 日  |  |
| IFRS 第 9 号「金融商品」－IFRS 第 9 号の強制発効日と経過的開示                                      | 2011 年 12 月 | 2015 年 1 月 10 日 |  |
| IFRS 第 10 号「連結財務諸表」、IFRS 第 11 号「共同支配の取決め」及び IFRS 第 12 号「他の企業への関与の開示」の経過措置の修正 | 2012 年 6 月  | 2013 年 1 月 1 日  |  |

|   |             |                |            |            |  |
|---|-------------|----------------|------------|------------|--|
| 投資企業 (IFRS 第 10 号、IFRS 第 11 号及び IAS 第 27 号の修正)  | 2012 年 10 月 | 2014 年 1 月 1 日 |            |            |  |
| IAS 第 1 号「財務諸表の表示」－比較情報に関する要求事項の明確化             | 2012 年 5 月  | 2013 年 1 月 1 日 |            |            |  |
| IAS 第 1 号「財務諸表の表示」－その他の包括利益の項目の表示               | 2011 年 6 月  | 2012 年 7 月 1 日 |            |            |  |
| IAS 第 16 号「有形固定資産」－保守器具の分類                      | 2012 年 5 月  | 2013 年 1 月 1 日 |            |            |  |
| IAS 第 32 号「金融商品：表示」－資本性金融商品の保有者に対する分配の税効果       | 2012 年 5 月  | 2013 年 1 月 1 日 |            |            |  |
| IAS 第 32 号「金融商品：表示」－金融資産と金融負債の相殺                | 2011 年 12 月 | 2014 年 1 月 1 日 |            |            |  |
| IAS 第 34 号「期中財務報告」－期中財務報告と資産合計及び負債合計に関するセグメント情報 | 2012 年 5 月  | 2013 年 1 月 1 日 |            |            |  |
| IFRIC 第 20 号「露天掘り鉱山の生産フェーズにおける剥土費用」             | 2011 年 10 月 | 2013 年 1 月 1 日 |            |            |  |
| アジェンダ協議   |             |                |            |            |  |
|   | 2013<br>Q1  | 2013<br>Q2     | 2013<br>Q3 | 2013<br>Q4 |  |
| 3 年ごとの公開協議<br>[2012 年 12 月 18 日にフィードバック文書公表]    |             |                |            |            |  |

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。