

2013年5月 IASB Update	2
2013年5月21日～24日 公正価値、SME、強制取得、ヘッジ会計、期中報告、条件付対価、生物資産、持分法、概念、マクロヘッジ、収益、分類及び測定	
公正価値測定	2
IFRS for SMEs の包括的見直し.....	4
IFRS 第3号「企業結合」－企業結合における非支配持分の強制取得	7
IAS 第39号「金融商品：認識及び測定」－デリバティブの契約更改とヘッジ会計の継続.....	9
IAS 第34号「期中財務報告」－「期中財務報告書の他の部分」における情報の開示.....	11
IFRS 第3号「企業結合」：条件付対価	12
IAS 第41号「農業」及びIFRS 第13号「公正価値測定」－生物資産の評価.....	13
IAS 第27号「個別財務諸表」－持分法.....	14
概念フレームワーク	14
マクロヘッジ会計	15
収益認識	17
金融商品：分類及び測定	19

2013年5月 IASB Update

2013年5月21日～24日 公正価値、SME、強制取得、ヘッジ会計、期中報告、条件付対価、生物資産、持分法、概念、マクロヘッジ、収益、分類及び測定

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 21-24 May 2013 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">• Fair Value Measurement;• Comprehensive review of the <i>IFRS for SMEs</i>;• IFRS 3 <i>Business Combinations</i>: mandatory purchases of non-controlling interests;• IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i>: novation of derivatives and continuation of hedge accounting;• IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i>: disclosure of information “elsewhere in the interim financial report”;• IFRS 3 <i>Business Combinations</i>: contingent consideration;• IAS 41 <i>Agriculture</i> and IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>: valuation of biological assets;• IAS 27 <i>Separate Financial Statements</i>: equity method;• <i>Conceptual Framework</i>;• Accounting for macro hedging;• Revenue Recognition; and• Financial Instruments: classification and measurement	<p>IASB は、2013年5月21日から24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TV会議で参加した。</p> <p>議論されたテーマは以下のとおりであった。</p> <ul style="list-style-type: none">• 公正価値測定• 中小企業向けIFRSの包括的見直し• IFRS第3号「企業結合」－非支配持分の強制取得• IAS第39号「金融商品：認識及び測定」－デリバティブの契約更改とヘッジ会計の継続• IAS第34号「期中財務報告」－「期中財務報告書の他の部分」における情報の開示• IFRS第3号「企業結合」－条件付対価• IAS第41号「農業」及びIFRS第13号「公正価値測定」－生物資産の評価• IAS第27号「個別財務諸表」－持分法• 概念フレームワーク• マクロヘッジ会計• 収益認識• 金融商品：分類及び測定

公正価値 Fair Value Measurement

The staff informed the IASB about last week’s discussions with the IFRS Interpretations Committee (the Interpretations Committee) on the interaction between the use of Level 1 inputs and the portfolio exception in IFRS 13 *Fair Value Measurement*. The staff informed the IASB that the Interpretations Committee had concluded that this was an issue that should be considered by the IASB. The IASB also noted that this issue has similarities with the issue of the interaction between the use of Level 1 inputs and the unit of account that arises when measuring the fair value of

公正価値測定

スタッフは、IFRS第13号「公正価値測定」におけるレベル1のインプットの使用とポートフォリオの例外との相互関係に関するIFRS解釈指針委員会（解釈指針委員会）との先週の議論についてIASBに伝えた。スタッフは、解釈指針委員会がこれはIASBが検討すべき論点であると結論を下したことをIASBに伝えた。IASBは、この論点は、子会社、共同支配企業及び関連会社に対する投資の公正価値を測定する際に生じる、レベル1のインプットの使用と会計単位との間の相互関係の論点と類似性があることにも

項目	原文	和訳
	<p>investments in subsidiaries, joint ventures and associates. The IASB had discussed this latter issue in February and March. Consequently, the IASB decided to consider the portfolio exception issue raised by the Interpretations Committee before finalising the Exposure Draft that clarifies the fair value measurement of quoted investments in subsidiaries, joint ventures and associates. Fifteen IASB members agreed. One member was absent.</p> <p>With respect to the Exposure Draft clarifying the fair value measurement of quoted investments in subsidiaries, joint ventures and associates, the IASB considered:</p> <ol style="list-style-type: none"> whether the proposed clarification should be made by amending IFRS 13 or IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i>, IAS 27 and IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>; disclosures; and transition provisions and effective date. <p>The IASB tentatively decided that the clarification about the fair value measurement of quoted investments in subsidiaries, joint ventures and associates should be made to the Standards that deal with these investments. Eleven IASB members agreed.</p> <p>The IASB also tentatively decided that the proposed clarification did not necessitate additional disclosure requirements.</p> <p>Fifteen IASB members agreed.</p> <p>The IASB did not make a decision on the transition provisions. It will consider this topic again after considering any further amendments to the Exposure Draft that may arise from its consideration of the portfolio exception issue that was raised by the Interpretations Committee.</p> <p>Next steps</p> <p>The IASB expects to discuss the portfolio issue in a forthcoming meeting and to issue an Exposure Draft clarifying the fair value measurement of</p>	<p>留意した。IASB は後者の論点を 2 月と 3 月に議論していた。したがって、IASB は、解釈指針委員会が提起したポートフォリオの例外の論点の検討を、子会社、共同支配企業及び関連会社に対する相場価格のある投資の公正価値測定を明確化する公開草案を最終確定する前に行うことを決定した。15 名の IASB メンバーが賛成した。1 名のメンバーは欠席した。</p> <p>子会社、共同支配企業及び関連会社に対する相場価格のある投資の公正価値測定を明確化する公開草案に関して、IASB は、次の事項を検討した。</p> <ol style="list-style-type: none"> 提案する明確化は、IFRS 第 13 号の修正又は IFRS 第 10 号「連結財務諸表」、IAS 第 27 号及び IAS 第 28 号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の修正のいずれによって行うべきか 開示 経過措置及び発効日 <p>IASB は、子会社、共同支配企業及び関連会社に対する相場価格のある投資の公正価値測定に関する明確化は、これらの投資を扱う基準について行うべきであると暫定的に決定した。11 名の IASB メンバーが賛成した。</p> <p>また、IASB は、提案する明確化は、追加的な開示要求を必要としないと暫定的に決定した。</p> <p>15 名の IASB メンバーが賛成した。</p> <p>IASB は、経過措置に関する決定は行わなかった。このトピックは、解釈指針委員会が提起したポートフォリオの例外の論点を検討することにより生じる可能性がある公開草案への追加的な修正を検討した後で再度検討する予定である。</p> <p>次のステップ</p> <p>IASB は、今後の会議でポートフォリオの論点を議論し、子会社、共同支配企業及び関連会社に対する相場価格のある投資の公正価値測定の明確化</p>

項目	原文	和訳
	<p>quoted investments in subsidiaries, joint ventures and associates (together with any other clarifications arising from consideration of the portfolio issue) during the third quarter of 2013.</p>	<p>(ポートフォリオの論点の検討から生じる他の明確化があれば一緒に) を行う公開草案を 2013 年の第 3 四半期中に公表する予定である。</p>
S M E	<p>Comprehensive review of the IFRS for SMEs</p>	<p>IFRS for SMEs の包括的見直し</p>
	<p>The IASB met on 21 May to continue discussing the issues from the IASB's 2012 Request for Information: <i>Comprehensive Review of the IFRS for SMEs</i> ('RfI').</p>	<p>IASB は、5 月 21 日に会合し、IASB の 2012 年の情報要請「中小企業向け IFRS (IFRS for SMEs) の包括的見直し」からの論点の議論を継続した。</p>
	<p><i>New and revised Standards (Agenda Paper 8A)</i></p>	<p><i>新基準及び改訂基準 (アジェンダペーパー 8A)</i></p>
	<p>The IASB continued its discussion from the April 2013 meeting on how the IFRS for SMEs should be updated in the light of new and revised Standards that have been issued since the IFRS for SMEs was first issued. At the April meeting the IASB considered the six new or revised Standards that the staff believed had the potential to result in the most significant changes for SMEs. At this meeting the IASB considered the other new and revised Standards.</p>	<p>IASB は、IFRS for SMEs が最初に公表された後に公表された新基準及び改訂基準に照らして IFRS for SMEs をどのように更新すべきかに関する 2013 年 4 月会議の議論を継続した。4 月の会議で、IASB は、SMEs にとって最も重大な変更となる可能性があるとしてスタッフが考えた 6 つの新基準又は改訂基準を検討した。今回の会議で IASB は、他の新基準及び改訂基準を検討した。</p>
	<p>The IASB tentatively decided that the main changes in the following new and revised Standards should be considered for incorporation in the IFRS for SMEs:</p>	<p>IASB は、以下の新基準及び改訂基準における主要な変更を IFRS for SMEs に組み込むために検討すべきであると暫定的に決定した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • IAS 1 <i>Presentation of Items of Other Comprehensive Income</i> (2011 amendment); • IAS 32 <i>Classification of Rights Issues</i> (2009 amendment); • IFRIC 19 <i>Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments</i>; and • Two amendments to IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i>: <ul style="list-style-type: none"> ○ <i>Severe Hyperinflation and Removal of Fixed Dates for First-time Adopters</i> (2010); and ○ <i>Government Loans</i> (2012) 	<ul style="list-style-type: none"> • IAS 第 1 号「その他の包括利益の項目の表示」(2011 年修正) • IAS 第 32 号「株主割当発行の分類」(2009 年修正) • IFRIC 第 19 号「資本性金融商品による金融負債の消滅」 • IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」の 2 つの修正 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「激しい超インフレ及び初度適用企業に関する固定日付の削除」(2010 年) ○ 「政府融資」(2012 年)
	<p>Thirteen IASB members agreed with this decision. One member was absent.</p>	<p>13 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。1 名のメンバーは欠席した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>The IASB also tentatively decided that the main changes in the following annual improvements should be considered for incorporation in the IFRS for SMEs:</p>	<p>また、IASB は、以下の年次改善における主要な変更を IFRS for SMEs に組み込むために検討すべきであると暫定的に決定した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Annual improvements issued in 2010: <ul style="list-style-type: none"> ○ <i>Revaluation basis as deemed cost</i> (IFRS 1); ○ <i>Use of deemed cost for operations subject to rate regulation</i> (IFRS 1); and ○ <i>Clarification of statement of changes in equity</i> (IAS 1); • Annual improvements issued in 2012: <ul style="list-style-type: none"> ○ <i>Repeated application of IFRS 1</i> (IFRS 1); ○ <i>Classification of servicing equipment</i> (IAS 16); and ○ <i>Tax effect of distributions to holders of equity instruments</i> (IAS 32). 	<ul style="list-style-type: none"> • 2010 年に公表した年次改善 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「みなし原価としての再評価ベース」(IFRS 第 1 号) ○ 「料金規制の対象となる事業に対するみなし原価の利用」(IFRS 第 1 号) ○ 「持分変動計算書の明確化」(IAS 第 1 号) • 2012 年に公表した年次改善 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「IFRS 第 1 号の再度の適用」(IFRS 第 1 号) ○ 「保守器具の分類」(IAS 第 16 号) ○ 「資本性金融商品の保有者に対する分配の税効果」(IAS 第 32 号)
	<p>All IASB members present agreed with this decision.</p>	<p>出席した IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Additional issues (Agenda Papers 8B & C)</i></p>	<p><i>追加の論点 (アジェンダペーパー 8B&8C)</i></p>
	<p>As well as asking questions on known issues, the RfI also asked two questions to encourage respondents to raise their own issues on specific requirements in the IFRS for SMEs and on any other general issues relating to the IFRS for SMEs. At this meeting the IASB considered the main additional issues raised by respondents and made the following tentative decisions to amend the IFRS for SMEs to address some of those issues:</p>	<p>既知の論点に関する質問とともに、情報要請では、コメント提出者が自らの論点を提起することを奨励するため 2 つの質問を設けていた。それらは、IFRS for SMEs における具体的な要求事項に関する質問と、IFRS for SMEs に関連する他の一般的な論点に関する質問であった。今回の会議で IASB は、コメント提出者が提起した主要な追加的な論点を検討し、IFRS for SMEs を修正してこれらの論点の一部に対処するため以下の暫定的決定を行った。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • to incorporate guidance to help SMEs apply the ‘undue cost or effort’ exemption (used in several sections of the <i>IFRS for SMEs</i>) based on Q&A 2012/01 <i>Application of ‘undue cost or effort’</i> issued by the SME Implementation Group in 2012; • to add additional guidance in paragraph 9.16 on the preparation of consolidated financial statements if group entities have different reporting dates, but continue to require uniform reporting dates to be used unless it is impracticable to do so; 	<ul style="list-style-type: none"> • 2012 年に SME 導入グループが公表した Q&A 2012/01 「『過大なコスト又は労力』の適用」に基づいて、SMEs が「過大なコスト又は労力 (IFRS for SMEs の複数のセクションで使用されている) による免除を適用するのに役立つガイダンスを組み込む。 • グループ企業の報告日が異なる場合の連結財務諸表の作成に関して 9.16 項にガイダンスを追加する。しかし、使用する報告日の統一を引

項目	原文	和訳
	<ul style="list-style-type: none"> to amend the criteria in paragraph 11.9 to clarify that loans payable in a foreign currency and loans with standard loan covenants will usually be basic financial instruments accounted for at amortised cost in accordance with Section 11 <i>Basic Financial Instruments</i>; to add an ‘undue cost or effort’ exemption to the requirement to recognise intangible assets separately in a business combination; to add specific guidance in paragraph 19.14 for the measurement of employee benefit arrangements and deferred taxes when allocating the cost of a business combination; to add an exemption in paragraph 22.8 for equity instruments issued as part of a business combination of entities or businesses under common control; to add an exemption in paragraph 22.17 for distributions of a non-cash asset ultimately controlled by the same parties before and after distribution; to revise the definition of ‘related party’ to be consistent with IAS 24 <i>Related Party Disclosures</i> (2009) and add the definition ‘close members of the family of a person’; to clarify the accounting requirements for entities involved in extractive activities; and to include an ‘undue cost or effort’ exemption from measurement of investments in equity instruments at fair value in Section 11 and Section 12 <i>Other Financial Instruments Issues</i>. 	<p>き続き要求する（実務上不可能な場合は除く）。</p> <ul style="list-style-type: none"> 11.9 項における要件を修正して、外貨建ローン債務と標準的融資契約を有するローンは通常、セクション 11「基本的金融商品」に従って償却原価で会計処理する金融商品であることを明確化する。 「過大なコスト又は労力」による免除規定を、企業結合において無形資産を区別して認識するという要求事項に追加する。 企業結合の原価を配分する際の従業員給付の取決め及び繰延税金の測定について、19.14 項に具体的なガイダンスを追加する。 共通支配下の企業又は事業の企業結合の一部として発行した資本性金融商品について、22.8 項に免除規定を追加する。 分配の前後で同一の当事者が最終的に支配する現金以外の資産の分配について、22.17 項に免除規定を追加する。 「関連当事者」の定義を修正して、IAS 第 24 号「関連当事者についての開示」（2009 年）と整合させ、「個人の近親者」の定義を追加する。 採掘活動に従事する企業についての会計処理の要求事項を明確化する。 セクション 11 及びセクション 12「その他の金融商品に関する事項」における資本性金融商品に対する投資の公正価値での測定からの、「過大なコスト又は労力」による免除規定を含める。
	<p>All IASB members present agreed with the above decisions.</p>	<p>出席した IASB メンバー全員が上記の決定に賛成した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>次のステップ</i></p>
	<p>The IASB has now finished discussing the main issues from the RfI. At the next meeting the IASB will discuss a few additional issues identified by the staff and will then proceed to drafting the Exposure Draft of</p>	<p>IASB は、情報要請からの主要な論点の議論を完了した。次回の会議で、IASB は、スタッフが識別したいいくつかの追加的論点を議論する。その後、修正案の公開草案の文案作成へと進む予定である。</p>

項目	原文	和訳
	proposed amendments.	
強制取得	<p>IFRS 3 <i>Business Combinations</i>: mandatory purchases of non-controlling interests in business combinations</p> <p>The IFRS Interpretations Committee (the Interpretations Committee) received a request to address the accounting for mandatory purchases of non-controlling interests that arise as a result of business combinations. The submission noted that IFRS 3 does not specifically address the accounting for a sequence of transactions that begins with an acquirer gaining control of an entity and is followed shortly thereafter by the acquisition of additional ownership interests as a result of a regulatory requirement that obliges the acquirer to offer to purchase the ownership interests of non-controlling-interest shareholders.</p> <p>The submission asked the Interpretations Committee to consider two questions:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Should the initial acquisition of the controlling stake and the subsequent mandatory tender offer (MTO) be treated as separate transactions or as a single acquisition (ie as a linked transaction)? • Should a liability be recognised for the MTO at the date that the acquirer obtains control of the acquiree? <p>At its November 2012 meeting, the Interpretations Committee tentatively agreed that the initial acquisition of the controlling stake and the subsequent MTO should be treated as a single acquisition. The Interpretations Committee tentatively decided that the guidance in IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> on how to determine whether the disposal of a subsidiary achieved in stages should be accounted for as one transaction, or as multiple transactions, should also be applied to circumstances in which the acquisition of a business is followed by successive purchases of additional interests in the acquiree. The Interpretations Committee tentatively decided to propose to the IASB that it should amend IFRS 3 through Annual Improvements.</p> <p>Also at its November 2012 meeting, the Interpretations Committee</p>	<p>IFRS 第3号「企業結合」－企業結合における非支配持分の強制取得</p> <p>IFRS 解釈指針委員会（解釈指針委員会）は、企業結合の結果として生じる非支配持分の強制取得の会計処理を扱うよう要望を受けた。要望書では、IFRS 第3号が次のような一連の取引の会計処理を具体的に扱っていないと指摘していた。その取引とは、取得企業がある企業の支配を獲得することから始まり、その直後に、取得企業が非支配持分である株主の所有持分の購入を申し出ることを義務付ける規制上の要求の結果として、追加的な所有持分を取得するという取引である。</p> <p>要望書は、解釈指針委員会に、次の2つの質問を検討するよう求めた。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 当初の支配持分の取得と、その後の強制買取申出（MTO）は、別個の取引として扱うべきか、それとも単一の取得（すなわち、リンクした取引）として扱うべきか。 • MTO について、取得企業が被取得企業に対する支配を獲得した日に負債を認識すべきか。 <p>2012年11月の会議で、解釈指針委員会は、当初の支配持分の取得と事後のMTOを単一の取得として扱うべきであると暫定的に合意した。解釈指針委員会は、IFRS 第10号「連結財務諸表」のガイダンス（段階的に達成した子会社の処分を一つの取引又は複数の取引のいずれとして会計処理すべきなのかの決定方法に関するもの）を、事業の取得の後に被取得企業に対する追加的な持分の連続的な取得が行われる状況にも適用すべきであると暫定的に決定した。解釈指針委員会は、年次改善を通じてIFRS 第3号を修正するようIASBに提案することを暫定的に決定した。</p> <p>また、2012年11月の会議で、解釈指針委員会は、MTO について、取得企業が被取得企業に対する支配を獲得する日に負債を認識すべきかどうか</p>

項目	原文	和訳
	<p>discussed whether a liability should be recognised for the MTO at the date the acquirer obtains control of the acquiree. The Interpretations Committee noted that IAS 37 <i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i> excludes from its scope contracts that are executory in nature and concluded that no liability needed to be recognised for the MTO. The Interpretations Committee tentatively decided to recommend to the IASB that it should not amend IFRS 3.</p> <p>At its March 2013 meeting, the Interpretations Committee continued to discuss whether a liability should be recognised for the MTO. A small majority of Interpretations Committee members expressed the view that a liability should be recognised for the MTO in a manner that is consistent with IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i> at the date that the acquirer obtains control of the acquiree. Other Interpretations Committee members expressed the view that an MTO is not within the scope of IAS 32 or IAS 37 and that a liability should therefore not be recognised. The Interpretations Committee directed the staff to report its views to the IASB and noted that the IASB could address this issue as part of its Post-Implementation Review of IFRS 3.</p> <p>At this meeting the IASB discussed the Interpretations Committee's views and recommendations. The IASB tentatively agreed with the Interpretations Committee's view that the initial acquisition of the controlling stake and the subsequent MTO should be treated as a single acquisition; however, the IASB tentatively decided not to proceed with an amendment to IFRS 3 through Annual Improvements. Instead, it tentatively decided to discuss this issue – along with the accounting for the MTO at the date that the acquirer obtains control of the acquiree – when it discusses the measurement of put options written on non-controlling interests. The IASB noted that at its March 2013 meeting it tentatively decided to re-consider the measurement requirements in paragraph 23 of IAS 32, including whether all or particular put options and forward contracts written on an entity's own equity should be measured on a net basis at fair value. Because an MTO is economically similar to a put option written on a non-controlling interest, IASB members expressed the view that the accounting for those items should be considered at the same time. Fifteen members of the IASB agreed with these decisions. One</p>	<p>も議論した。解釈指針委員会は、IAS 第 37 号「引当金、偶発負債及び偶発資産」が、未履行の性質である契約を範囲から除外していることに留意し、MTO について負債を認識する必要はないと結論を下した。解釈指針委員会は、IFRS 第 3 号を修正すべきではないと IASB に提案することを暫定的に決定した。</p> <p>2013 年 3 月の会議で、解釈指針委員会は引き続き、MTO について負債を認識すべきかどうかを議論した。過半数をやや上回る解釈指針委員会メンバーが示した見解は、取得企業が被取得企業に対する支配を獲得した日に、IAS 第 32 号「金融商品：表示」と整合する方法で MTO について負債を認識すべきであるというものであった。他の解釈指針委員会メンバーが示した見解は、MTO は IAS 第 32 号の範囲にも IAS 第 37 号の範囲にも含まれないため、負債を認識すべきではないというものであった。解釈指針委員会は、スタッフにこれらの見解を IASB に報告するよう指示した。また、IASB が IFRS 第 3 号の適用後レビューの一部としてこの論点を扱う可能性があることにも留意した。</p> <p>今回の会議で IASB は解釈指針委員会の見解及び提案を議論した。IASB は、当初の支配持分の取得と事後の MTO を単一の取得として処理すべきであるという解釈指針委員会の見解に暫定的に同意した。しかし、IASB は、年次改善を通じて IFRS 第 3 号の修正を進めることはしないことを暫定的に決定した。代わりに、IASB は、この論点を、取得企業が被取得企業の支配を獲得する日における MTO の会計処理とともに、非支配持分に係る売建プット・オプションの測定を議論する際に議論することを決定した。IASB は、2013 年 3 月の会議で、IAS 第 32 号の第 23 項における測定の要求事項（企業自身の資本について売り建てたすべて又は特定のプット・オプション及びフォワード契約を純額ベースで公正価値で測定すべきかどうかを含む）を再検討することを暫定的に決定したことに留意した。MTO は非支配持分に係る売建プット・オプションに経済的に類似しているため、IASB メンバーは、これらの項目を同時に検討すべきであるという見解を示した。15 名</p>

項目	原文	和訳
	<p>member was absent.</p> <p>The IASB will continue to discuss these issues at a future meeting.</p>	<p>の IASB のメンバーがこれらの決定に賛成した。1名のメンバーが欠席した。</p> <p>IASB は、これらの論点を今後の会議で引き続き議論する。</p>
ヘッジ会計	<p>IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement: novation of derivatives and continuation of hedge accounting</i></p> <p>The IASB met on 22 May 2013 to analyse comment letters received on the Exposure Draft ED/2013/2 <i>Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting</i> (Proposed Amendments to IAS 39 and IFRS 9) that was published in February 2013.</p> <p>The IASB had received an urgent request to clarify whether an entity is required to discontinue hedge accounting for hedging relationships in which a derivative that has been designated as a hedging instrument in accordance with IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i> is novated. In particular the request related to a circumstance in which that derivative is novated to a central counterparty (CCP) following the introduction of a new law or regulation. The IASB concluded that an entity is required to discontinue the hedge accounting for a derivative that has been designated as a hedging instrument in the existing hedging relationship if the derivative is novated to a CCP. The new derivatives, with a counterparty being the CCP, would be recognised at the time of the novation.</p> <p>The IASB, however, was concerned about the financial reporting effects, specifically the discontinuation of hedge accounting that would arise as a result of the novation that occurs as a result of new laws or regulations. The IASB also noted that widespread legislative changes across jurisdictions were prompted by a G20 commitment to improve transparency and regulatory oversight of over-the-counter (OTC) derivatives in an internationally consistent and non-discriminatory way. Consequently, the amendments proposed in the Exposure Draft provided relief from discontinuing hedge accounting when the novation to a CCP meets three criteria: (1) novation is required by laws or regulations; (2) novation results in a central counterparty becoming the new counterparty to each of the parties to the novated derivatives; and (3) only specified</p>	<p>IAS 第 39 号「金融商品：認識及び測定」ーデリバティブの契約更改とヘッジ会計の継続</p> <p>IASB は、2013 年 5 月 22 日に会合し、2013 年 2 月に公表した公開草案 ED/2013/2 「デリバティブの契約更改とヘッジ会計の継続」(IAS 第 39 号及び IFRS 第 9 号の修正案) に関して受け取ったコメントレターを分析した。</p> <p>IASB は、IAS 第 39 号「金融商品：認識及び測定」に従ってヘッジ手段に指定しているデリバティブが契約更改される状況におけるヘッジ関係について、企業がヘッジ会計の中止を要求されるのかどうかを明確化するよう緊急の要請を受けた。特に、この要請は、デリバティブが新たな法律又は規制の導入を受けて集中化された相手方 (CCP) に契約更改される状況に関するものであった。IASB は、企業は、デリバティブが CCP に契約更改された場合には、企業は、既存のヘッジ関係においてヘッジ手段に指定していたデリバティブについてヘッジ会計を中止することが要求されるという結論を下した。CCP を相手方とする新たなデリバティブを、契約更改時に認識することになる。</p> <p>しかし、IASB は、財務報告上の影響（具体的には、新たな法律又は規制による契約更改から生じるヘッジ会計の中止である）について懸念した。IASB は、各法域にまたがる広範囲の法制変更が推進されていることに留意した。これは、店頭 (OTC) デリバティブの透明性と規制上の監督を国際的に首尾一貫した無差別的な方法で改善するという G20 の公約によるものである。このため、公開草案で提案している修正は、CCP への契約更改が次の 3 つの要件を満たす場合には、ヘッジ会計の中止からの救済を与えた。</p> <p>(1) 契約更改が法律又は規制により要求されている、(2) 契約更改の結果、集中化された相手方が契約更改されたデリバティブの当事者のそれぞれにとっての新たな相手方となる、かつ (3) 契約更改後のデリバティブの条件に特定の (限定的な) 変更だけが行われている。</p>

項目	原文	和訳
	<p>(limited) changes are made to the terms of the novated derivative.</p> <p>A great majority of respondents to the Exposure Draft requested the IASB to expand the scope of the amendments. They proposed that voluntary novation to a CCP should be provided with the same relief as novation required by laws or regulations. Some respondents also described circumstances in which an entity accesses a CCP indirectly, for example by novating to a clearing member of a CCP, and requested that the same relief should be provided in these circumstances.</p> <p>Having considered respondents' comments, the IASB tentatively decided to expand the scope of the amendments to also provide relief from discontinuing hedge accounting for (1) voluntary novation to a CCP associated with a legislative or regulatory change and (2) novation that provides the entity with indirect access to a CCP. The IASB also tentatively decided to clarify some of the drafting in the final amendments. The IASB tentatively decided that the amendment should be applied retrospectively as proposed in the ED. In addition, the IASB concluded that equivalent amendments should be made to IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> and that, consistently with the ED, no additional disclosure requirements arising from these amendments to IAS 39 and IFRS 9 were necessary.</p> <p>The IASB tentatively decided that re-exposure is not necessary and that the mandatory effective date of the amendments should be 1 January 2014. The IASB also confirmed that it has completed the due process steps that are necessary to date for the finalisation of a narrow-scope project in accordance with the requirements set out in the IASB and IFRS Interpretations Committee Due Process Handbook and asked that the balloting process should begin.</p> <p>Fifteen IASB members agreed. One member was absent.</p> <p>Next steps</p> <p>The IASB expects to issue the amendments to IAS 39 and IFRS 9 in June 2013.</p>	<p>公開草案へのコメント提出者の大多数が、修正の範囲を拡大するよう IASB に要望した。彼らは、CCP への自主的な契約更改にも、法律又は規制により要求される契約更改と同じ救済措置を与えるべきであると提案した。また、一部のコメント提出者は、企業が CCP に間接的にアクセスする状況（例えば、CCP の清算メンバーへの契約更改をすることにより）を説明し、これらの状況において同じ救済措置を与えるべきだと要望した。</p> <p>回答者のコメントを検討した後、IASB は、修正の範囲を拡大して、(1) 法律又は規制の変更に関連した CCP への自主的な契約更改、及び (2) 企業が CCP に間接的にアクセスする契約更改についてもヘッジ会計の中止からの救済措置を与えることを暫定的に決定した。また、IASB は、最終の修正の文案の一部を明確化することも暫定的に決定した。IASB は、修正は ED での提案のとおり遡及適用すべきであると暫定的に決定した。さらに、IASB は、同等の修正を IFRS 第 9 号「金融商品」に対して行うべきであり、ED と整合的に、これらの修正から生じる IAS 第 39 号と IFRS 第 9 号への追加的な開示要求は必要ないと結論を下した。</p> <p>IASB は、再公開は必要ないこと及び修正の強制発効日を 2014 年 1 月 1 日とすべきであることを暫定的に決定した。また、IASB は、IASB 及び IFRS 解釈指針委員会のデュー・プロセス・ハンドブックに示されている要求事項に従って、狭い範囲のプロジェクトの最終確定のために現在までに必要なデュー・プロセスのステップを完了したことを確認し、書面投票手続を開始することを依頼した。</p> <p>15 名の IASB メンバーが賛成した。1 名のメンバーは欠席した。</p> <p>次のステップ</p> <p>IASB は、IAS 第 39 号及び IFRS 第 9 号の修正を 2013 年 6 月に公表する予定である。</p>

項目	原文	和訳
期中報告	<p data-bbox="264 228 1108 292">IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i>: disclosure of information “elsewhere in the interim financial report”</p> <p data-bbox="264 316 1108 347"><i>Annual Improvements (2012-2014 Cycle)</i></p> <p data-bbox="264 371 1108 786">At its November 2012 meeting, the IFRS Interpretations Committee (the Interpretations Committee) discussed a request to clarify the meaning of “interim financial report” in IAS 34. The submitter noted that the definition of the term “interim financial report” in paragraph 4 of IAS 34 is not sufficiently clear with respect to whether the “interim financial report” covers only the information reported under IFRS (meaning the IFRS interim financial statements) or more generally also includes a management report or other elements in addition to IFRS interim financial statements. The submitter further noted that there is diversity in interpreting the phrase “elsewhere in the interim financial report” in paragraph 16A of IAS 34 because it is not clear whether the phrase means that the required information should be provided in the notes to the interim financial statements or may be presented elsewhere.</p> <p data-bbox="264 818 1108 1074">The Interpretations Committee tentatively decided to recommend to the IASB that it should amend paragraph 16A of IAS 34 through Annual Improvements, to clarify the meaning of disclosure of information “elsewhere in the interim financial report” and to require the inclusion of a cross-reference from the interim financial statements to the location of this information. The Interpretations Committee referred to paragraph B6 of IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i> and paragraph 113 of IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>.</p> <p data-bbox="264 1106 1108 1329">At the May 2013 IASB meeting, the IASB discussed the proposal made by the Interpretations Committee to amend paragraph 16A of IAS 34. The IASB tentatively agreed with the Interpretations Committee’s recommendation, subject to making clear in the Basis for Conclusions that the disclosure elsewhere in the interim financial report of information required by IAS 34 would extend the perimeter of the financial statements to include that part of the interim financial report.</p> <p data-bbox="264 1353 1108 1377">Fifteen IASB members agreed. One IASB member was absent.</p>	<p data-bbox="1131 228 2074 292">IAS 第 34 号「期中財務報告」—「期中財務報告書の他の部分」における情報の開示</p> <p data-bbox="1131 323 2074 355"><i>年次改善 (2012-2014 年サイクル)</i></p> <p data-bbox="1131 387 2074 818">2012 年 11 月の会議で、IFRS 解釈指針委員会（解釈指針委員会）は、IAS 第 34 号における「期中財務報告書」の意味の明確化を求める要望を受けた。要望提出者は、IAS 第 34 号の第 4 項の「期中財務報告書」の定義が十分に明確ではないと述べた。それは、「期中財務報告書」は、IFRS に基づいて報告される情報（IFRS 期中財務諸表を意味する）だけを含むものなのか、それとも、より一般的に、IFRS 期中財務諸表以外に経営者による報告書や他の要素も含んでいるのかという点についてである。要望提出者はさらに、IAS 第 34 号の第 16A 項における「期中財務報告書の他の部分」という語句の解釈に多様性があると述べた。この語句の意味するところが、要求されている情報を期中財務諸表の注記で提供すべきだということなのか、それとも、どこか他の場所で表示できるということなのかが明確でないためである。</p> <p data-bbox="1131 850 2074 1026">解釈指針委員会は、IASB が IAS 第 34 号の第 16A 項を年次改善を通じて修正して、「期中財務報告書の他の部分」の意味を明確化し、期中財務諸表からこの情報の記載場所への相互参照の記載を要求すべきであると提案することを暫定的に決定した。解釈指針委員会は、IFRS 第 7 号「金融商品：開示」の B6 項と IAS 第 1 号「財務諸表の表示」の第 113 項を参照した。</p> <p data-bbox="1131 1058 2074 1265">2013 年 5 月の IASB 会議で、IASB は、IAS 第 34 号の第 16A 項を修正するという解釈指針委員会による提案を議論した。IASB は、解釈指針委員会の提案に暫定的に同意した。その際、IAS 第 34 項で要求されている情報の期中財務報告書の他の部分での開示は、期中財務報告書の当該部分を含めるように財務諸表の周囲を拡大することとなる旨を結論の根拠において明確にすることを条件とした。</p> <p data-bbox="1131 1297 2074 1329">15 名の IASB メンバーが賛成した。1 名の IASB メンバーは欠席した。</p>

項目	原文	和訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB plans to publish the exposure draft of proposed amendments <i>Annual Improvements to IFRSs 2012-2014 Cycle</i> in the fourth quarter of 2013.</p>	<p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、修正案の公開草案「IFRS の年次改善 2012-2014 年サイクル」を 2013 年の第 4 四半期に公表する予定である。</p>
<p>条件付対価 IFRS 3 Business Combinations: contingent consideration</p> <p>The IASB discussed one of the proposed Improvements to IFRSs from the Exposure Draft (ED) of the proposed <i>Annual Improvements to IFRSs 2010-2012 Cycle</i> published in May 2012.</p> <p><i>Agenda Paper 11 Annual Improvements to IFRSs 2010-2012 Cycle: IFRS 3 Business Combinations—Accounting for contingent consideration in a business combination</i></p> <p>The IASB discussed the proposed amendment to IFRS 3 and consequential amendments to IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> regarding accounting for contingent consideration in a business combination.</p> <p>The IASB tentatively agreed with the following recommendations of the Interpretations Committee:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. the wording of the requirement on the subsequent measurement of non-equity contingent consideration in paragraph 58(b) of IFRS 3 should be amended to ensure that it does not imply that contingent consideration can give rise only to a financial instrument; b. that the amendment proposed in the ED to paragraph 4.1.2 of IFRS 9 should not be made; and c. that all contingent consideration liabilities should be required to be subsequently measured at fair value through profit or loss. <p>Fifteen IASB members agreed. One IASB member was absent.</p> <p>The IASB also tentatively decided that:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. all non-equity contingent consideration in a business combination 	<p>IFRS 第 3 号「企業結合」: 条件付対価</p> <p>IASB は、2012 年 5 月に公表した「IFRS の年次改善 2010-2012 年サイクル」の公開草案 (ED) からの IFRS の改善案のうちの 1 項目を議論した。</p> <p><i>アジェンダペーパー11「IFRS の年次改善 2010-2012 年サイクル」: IFRS 第 3 号「企業結合」—企業結合における条件付対価の会計処理</i></p> <p>IASB は、企業結合における条件付対価の会計処理に関する IFRS 第 3 号の修正案と IFRS 第 9 号「金融商品」の結果的修正を議論した。</p> <p>IASB は、解釈指針委員会の次の提案に暫定的に同意した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. IFRS 第 3 号の第 58 項(b)における資本以外の条件付対価の事後測定に関する要求事項の文言は、条件付対価からは金融商品だけが生じ得るということが含意されないように修正すべきである。 b. ED で提案していた IFRS 第 9 号の 4.1.2 項の修正は行うべきではない。 c. 条件付対価である負債はすべて、純損益を通じて公正価値で事後測定することを要求すべきである。 <p>15 名の IASB メンバーが賛成した。1 名の IASB メンバーが欠席した。</p> <p>また、IASB は、次の事項も暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 企業結合における資本以外の条件付対価はすべて、純損益を通じて公 	

項目	原文	和訳
	<p>should be subsequently measured at fair value through profit or loss; and</p> <p>b. equivalent consequential amendments should also be made to IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i>.</p> <p>Fifteen IASB members agreed.</p> <p>The IASB tentatively decided to approve the revised, proposed amendments to IFRS 3 and consequential amendments to IFRS 9 and IAS 39, subject to review of the drafting, for inclusion in the final <i>Annual Improvements to IFRSs</i>. Fifteen IASB members agreed</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB plans to issue the amendments <i>Annual Improvements to IFRSs 2010–2012 Cycle</i> in the third quarter of 2013.</p>	<p>正価値で事後測定すべきである。</p> <p>b. 同等の結果的修正を IAS 第 39 号「金融商品：認識及び測定」に対しても行うべきである。</p> <p>15 名の IASB メンバーが賛成した。</p> <p>IASB は、IFRS 第 3 号の改訂後の修正案及び IFRS 第 9 号及び IAS 第 39 号の結果的修正を、文案のレビューを条件として、最終の「IFRS の年次改善」に含めることを承認することを暫定的に決定した。15 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「IFRS の年次改善 2010-2012 年サイクル」の修正を 2013 年の第 3 四半期に公表する予定である。</p>
生物資産評価	<p>IAS 41 <i>Agriculture</i> and IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>—valuation of biological assets</p> <p>In April 2012 the Interpretations Committee received a request seeking clarification of paragraph 25 of IAS 41. This paragraph refers to the use of a residual method as an example of a possible valuation technique to measure the fair value of biological assets that are physically attached to land, if the biological assets have no separate market but an active market does exist for the combined assets as a group.</p> <p>The submitter's concern is how the valuation of the biological assets is linked to the valuation of the land on which they are situated, when an entity has concluded that the valuation premise of the biological assets is to use them in combination with other assets (such as land) and any of those other assets has a highest and best use that differs from its current use.</p> <p>The Interpretations Committee discussed this issue at four of its meetings and observed that the same concern as raised in the submission could arise when the fair value of a non biological asset (for example, a building) is</p>	<p>IAS 第 41 号「農業」及び IFRS 第 13 号「公正価値測定」—生物資産の評価</p> <p>2012 年 4 月に解釈指針委員会は、IAS 第 41 号の第 25 項に関する明確化を求める要望を受けた。同項は、土地に物理的に付着した生物資産の公正価値を測定するための考え得る評価技法の一例として、残余法の使用に言及している。これは、生物資産には別個の市場がないが、グループとして組み合わせた資産には活発な市場がある場合の技法である。</p> <p>要望提出者の懸念は、次の状況において、生物資産の評価は当該生物資産が設置されている土地の評価とどのように関連するのかというものである。生物資産の評価前提は当該資産を他の資産（土地など）との組合せで使用することであると企業が判断しているが、当該他の資産の最有効使用が現在の使用とは異なるという状況である。</p> <p>解釈指針委員会は、この論点を 4 回の会議で議論した。要望書で提起された懸念と同じ懸念が、生物以外の資産（例えば、建物）の公正価値が当該資産の設置されている土地の価値と関連する場合に生じる可能性がある</p>

項目	原文	和訳
	<p>linked to the value of the land on which it is situated. The Interpretations Committee decided not to take this issue to its agenda because it is too broad for it to address.</p> <p>At this meeting, the IASB noted that IAS 41 does not require the use of the residual method. It further noted that IFRS 13 encourages the use of multiple valuation techniques where appropriate.</p> <p>The IASB acknowledged the Interpretations Committee’s observations about this issue. The IASB noted that the result of the outreach indicates that this issue is not currently widespread. It therefore decided that, depending on how practice develops in this area, this matter could be considered for review in the Post-Implementation Review of IFRS 13.</p> <p>All IASB members present agreed with this decision.</p>	<p>ことに留意した。解釈指針委員会は、この論点は解釈指針委員会が扱うには広すぎるため、この論点をアジェンダに取り上げないことを決定した。</p> <p>今回の会議で、IASB は、IAS 第 41 号が残余法の使用を要求していないことに留意した。さらに、IFRS 第 13 号が適切な場合には複数の評価技法の使用を推奨していることに留意した。</p> <p>IASB は、この論点に関する解釈指針委員会の所見を承知した。IASB は、アウトリーチの結果によれば、この論点は現時点では広がっていないことに留意した。したがって、この領域における実務がどのように進展するかに応じて、この事項のレビューを IFRS 第 13 号の適用後レビューにおいて検討する可能性があることと決定した。</p> <p>出席した IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
持分法	<p>IAS 27 <i>Separate Financial Statements</i>: equity method</p> <p>In May 2012 the IASB tentatively decided to add to its agenda a narrow-scope project to restore the option to use the equity method of accounting in separate financial statements.</p> <p>At this meeting the IASB tentatively decided to amend paragraph 10 of IAS 27 <i>Separate Financial Statements</i> to allow an entity to account for investments in subsidiaries, associates and joint ventures using the equity method in their separate financial statements.</p> <p>Thirteen IASB members agreed. One IASB member was not present.</p>	<p>IAS 第 27 号「個別財務諸表」－持分法</p> <p>2012 年 5 月に、IASB は、持分法を個別財務諸表で使用する選択肢を復活させるため、狭い範囲のプロジェクトをアジェンダに追加することを暫定的に決定した。</p> <p>今回の会議で、IASB は、企業が子会社、関連会社及び共同支配企業に対する投資の会計処理を、個別財務諸表において持分法を使用して行えるようにするために、IAS 第 27 号「個別財務諸表」の第 10 項を修正することを暫定的に決定した。</p> <p>13 名の IASB メンバーが賛成した。1 名の IASB メンバーは欠席した。</p>
概念	<p>Conceptual Framework</p> <p>The IASB discussed Agenda Paper 10 <i>Conceptual Framework—Due process and permission to ballot</i>.</p> <p>The IASB decided that the comment period for the <i>Conceptual Framework</i> Discussion Paper should be 180 days. The IASB also stated that it is satisfied that it has completed all of the necessary steps to ensure</p>	<p>概念フレームワーク</p> <p>IASB は、アジェンダペーパー10「概念フレームワーク——デュー・プロセス及び書面投票の許可」を議論した。</p> <p>IASB は、「概念フレームワーク」のディスカッション・ペーパーに対するコメント期間は 180 日とすべきであると決定した。また、IASB は、「概</p>

項目	原文	和訳
	that the <i>Conceptual Framework</i> Discussion Paper is likely to meet its purpose and instructed the staff to prepare for ballot a draft of the <i>Conceptual Framework</i> Discussion Paper.	念フレームワーク」のディスカッション・ペーパーがその目的を満たせるようにするために必要なステップのすべてを完了したと確信していると述べ、書面投票のために「概念フレームワーク」のディスカッション・ペーパーの文案を作成するようスタッフに指示した。
	Fifteen IASB members agreed. One IASB member was absent.	15名のIASBメンバーが賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。
	<i>Next steps</i>	<i>次のステップ</i>
	The IASB expects to publish the <i>Conceptual Framework</i> Discussion Paper in July.	IASBは、「概念フレームワーク」のディスカッション・ペーパーを7月に公表する予定である。

マクロヘッジ Accounting for macro hedging

The IASB met to continue the discussion on the proposed revaluation approach for accounting for macro hedging activity. At the meeting the IASB discussed two topics that had not been previously considered. Although the forthcoming Discussion Paper will not be limited in scope to the management of interest rate risk, the focus in both discussions was on the dynamic risk management of interest rate risk in the banking sector, because it is a well-known example of where a solution for accounting for macro hedging activity is required.

Income statement and balance sheet presentation

In the development of the portfolio revaluation approach for accounting for macro hedging activity, the discussion so far has focused on the **net** impact of the resultant accounting entries. At this meeting the IASB discussed the possible geography of the accounting entries within both the income statement and the statement of financial position.

The IASB discussed two alternatives for income statement presentation as follows:

- stable net interest income approach; and
- actual net interest income approach.

マクロヘッジ会計

IASBは、マクロヘッジ活動の会計処理について提案されている再評価アプローチに関する議論を継続するために会合した。本会議でIASBは、過去に検討していなかった2つのトピックを議論した。今後公表予定のディスカッション・ペーパーは、金利リスクの管理に範囲を限定するものではないが、両方の議論の焦点は、銀行セクターの金利リスクの動的リスク管理に置かれた。これは、マクロヘッジ活動の会計処理について解決策が必要とされる領域としてよく知られている一例であるからである。

損益計算書及び貸借対照表の表示

マクロヘッジ活動の会計処理についてポートフォリオ再評価アプローチを開発するにあたり、これまでの議論は、その結果生じる会計仕訳の**正味**の影響に焦点を当ててきた。今回の会議で、IASBは、当該会計仕訳の損益計算書と財政状態計算書の両方の中での考え得る表示場所を議論した。

IASBは、損益計算書の表示について次の2つの代替案を議論した。

- 安定的正味金利収益アプローチ
- 実際正味金利収益アプローチ

項目	原文	和訳
<p>Three presentation alternatives for the statement of financial position were discussed by the IASB:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • line-by-line gross-up; • separate lines for aggregate gross adjustments to assets and liabilities; and • single net line item. 	<p>財政状態計算書について3つの表示方法の代替案をIASBは議論した。</p>
<p>The IASB discussed all the alternatives, in particular considering the usefulness of the information provided by each presentation.</p>	<p><i>What the model should apply to</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • 表示科目別のグロスアップ • 資産及び負債の総額での修正に係る独立表示科目 • 単一の純額表示科目
<p>The IASB also discussed the ‘scope’ of the accounting for macro hedging. The staff categorised the key issues into the following aspects:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • What portfolios are to be revalued when an entity applies this approach? • Is the application of the accounting for macro hedging mandatory or optional? 	<p>IASBは、すべての代替案を議論した。特に、それぞれの表示が提供する情報の有用性を検討した。</p>
<p>The IASB discussed the above aspects in the context of divergent views on the purpose of the accounting for macro hedging activity. One of the views considered is a ‘holistic’ view, which would result in applying the approach to the whole portfolio to which dynamic risk management was undertaken, including both hedged and intentionally unhedged positions within that portfolio. The other view is to focus more on hedging activity. The discussion focused on what the holistic view means, in particular when a bank manages interest rate exposures separately by geographical region, etc. The discussion also highlighted the implications of including ‘intentionally un-hedged’ open risk positions as part of the proposed portfolio revaluation approach as well as the operational difficulties of excluding proportions of portfolios from the application of the approach.</p>	<p>The IASB was not asked to make any decisions at the meeting.</p>	<p><i>何に本モデルを適用すべきか</i></p>
		<p>また、IASBは、マクロヘッジ会計の「スコープ」を議論した。スタッフは、主要な論点を次の側面に分類した。</p>
		<ul style="list-style-type: none"> • 企業がこのアプローチを適用する場合に、どのようなポートフォリオを再評価の対象とするか • マクロヘッジ会計の適用は強制又は選択のいずれとするのか
		<p>IASBは、上記の側面の議論を、マクロヘッジ活動の会計処理の目的に関する多様な見解との関連の中で行った。検討した見解の1つは、「全体的」な見解である。この見解では、アプローチは動的リスク管理が実施されたポートフォリオ全体（ポートフォリオの中のヘッジ・ポジションと意図的な非ヘッジ・ポジションの両方を含む）に適用されることになる。別の見解は、ヘッジ活動により大きな焦点を当てるものである。議論の焦点は、全体的な見解とは何を意味するのか（特に、銀行が金利リスク・エクスポージャーを地域別に区別して管理している場合など）であった。この他に議論の焦点となったのは、「意図的にヘッジ対象としていない」オープン・リスク・ポジションを提案しているポートフォリオ再評価アプローチに含めることの含意、及びポートフォリオの一定割合を本アプローチの適用から除外することの運用上の問題点であった。</p>
		<p>IASBは今回の会議で何も決定を求められなかった。</p>

項目	原文	和訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will continue drafting the Discussion Paper, which will incorporate the alternatives presented in the Agenda Papers as discussed by the IASB at the May meeting.</p>	<p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、ディスカッション・ペーパーの文案作成を継続する。ディスカッション・ペーパーは、5月の会議でIASBが議論したアジェンダペーパーで提示されていた代替案を織り込むことになる。</p>
<p>収 益 Revenue Recognition</p> <p>(IASB education session and IASB-only decision-making session)</p> <p>On 23 May 2013, the IASB held an education session on the application of the revenue model to credit card reward programs (Paper 7A). No decisions were made.</p> <p>At this meeting, the IASB also discussed IASB-only topics related to the revised Exposure Draft <i>Revenue from Contracts with Customers</i> ('the 2011 ED'). Specifically, the IASB discussed (a) exemptions for transition for first-time adopters and (b) transition disclosures in IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> (Paper 7B).</p> <p>The IASB also considered an analysis of its due process completed to date. The IASB noted that the FASB will complete its own due process analysis in the coming weeks; however, both boards will approve and issue the final Standard at the same time.</p> <p>(IASB and FASB joint decision-making session)</p> <p>On 24 May 2013, the IASB and the FASB met for a joint decision-making session on the application of the revenue model to credit card reward programmes (Paper 7A).</p> <p><i>7A: Application of the model: credit card reward programmes</i></p> <p>Some preparers in the financial services industry requested in their feedback to the 2011 ED clarification about the application of the revenue model to credit card reward programmes. Specifically, those respondents questioned whether the accounting illustrated in Example 24 in the 2011 ED would always apply to the award credits in a credit card reward</p>	<p>収益認識</p> <p>(IASB 教育セッション及び IASB 単独の意思決定セッション)</p> <p>2013年5月23日に、IASBはクレジットカード特典プログラムへの収益モデルの適用（ペーパー7A）に関する教育セッションを開催した。何も決定事項はなかった。</p> <p>今回の会議でIASBは、改訂公開草案「顧客との契約から生じる収益」（「2011年ED」）に関連したIASBのみのトピックについても議論した。具体的には、IASBは、(a) 初度適用企業に対する経過措置の免除、及び (b) IAS第8号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」における経過措置の開示（ペーパー7B）について議論した。</p> <p>また、IASBは、これまでに完了したデュー・プロセスの分析を検討した。IASBは、FASBが今後の数週間で自らのデュー・プロセス分析を完了するが、両審議会は最終基準を同時に承認し公表することに留意した。</p> <p>(IASB と FASB の合同の意思決定セッション)</p> <p>2013年5月24日に、IASBとFASBは、クレジットカード特典プログラムへの収益モデルの適用（ペーパー7A）に関する合同の意思決定セッションのため会合した。</p> <p><i>7A：モデルの適用——クレジットカード特典プログラム</i></p> <p>金融サービス業の作成者の一部が、2011年EDに対するフィードバックにおいて、クレジットカード特典プログラムへの収益モデルの適用の明確化を要請した。具体的には、これらのコメント提出者は、2011年EDの設</p>	

項目	原文	和訳
	<p>programme.</p> <p>The boards tentatively decided to amend paragraph IE21/IG79 (that is, the introductory paragraph to Example 24 in the 2011 ED) to clarify that the existence of a ‘customer loyalty programme’ and the promise to transfer award credits does not automatically give rise to a performance obligation. The boards noted that in all arrangements, including, for example, where there are more than two parties to the arrangement, the entities in the arrangement should consider all the facts and circumstances in applying the revenue model to determine whether the promise to transfer award credits gives rise to a performance obligation.</p>	<p>例 24 に例示されている会計処理が、常にクレジットカード特典プログラムにおける特典クレジットに適用されるのかどうか質問した。</p>
	<p>Fifteen IASB members agreed. One IASB member was absent.</p>	<p>両審議会は、IE21 項／IG79 項（すなわち、2011 年 ED の設例 24 の導入となる項）を修正して、「カスタマー・ロイヤルティ・プログラム」の存在及び特典クレジットを移転する約束は、自動的に履行義務を生じさせるものではないことを明確化することを暫定的に決定した。両審議会は、すべての取決め（例えば、契約の当事者が 3 人以上いるような場合を含む）において、当該取決めにおける企業は、収益モデルを適用して特典クレジットを移転する約束が履行義務を生じさせるかどうかを決定する際には、すべての事実と状況を考慮すべきであることに留意した。</p>
	<p>All FASB members agreed.</p>	<p>15 名の IASB メンバーが賛成した。1 名の IASB メンバーは欠席した。</p>
	<p><i>7B: Transition: First-time adopters and IAS 8 disclosures</i></p>	<p>FASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p>The IASB tentatively decided not to amend IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> to permit first-time adopters of IFRS to use the alternative ‘cumulative catch-up’ transition method (as outlined by the boards in February 2013).</p>	<p><i>7B : 経過措置——初度適用企業及びIAS 第 8 号の開示</i></p>
	<p>Eleven IASB members agreed. One IASB member was absent.</p>	<p>IASB は、IFRS の初度適用企業に（2013 年 2 月に両審議会が示した）代替的な「累積的キャッチアップ」による経過措置の使用を認めるように IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」を修正することはしないことを暫定的に決定した。</p>
	<p>The IASB tentatively decided to amend IFRS 1 to provide an optional exemption for first-time adopters from the requirements of the final Revenue Standard in accounting for contracts completed before the earliest period presented. Under this exemption, a first-time adopter would not be required to restate all of its contracts for which it has recognised all of its revenue in accordance with its legacy revenue requirements before the earliest period presented.</p>	<p>11 名の IASB メンバーが賛成した。1 名の IASB メンバーは欠席した。</p>
	<p>Ten IASB members agreed.</p>	<p>IASB は IFRS 第 1 号を修正して、表示する最も古い期間よりも前に完了した契約の会計処理について最終収益基準の要求事項からの選択的免除を初度適用企業に提供することを暫定的に決定した。この免除によると、初度適用企業は、表示する最も古い期間よりも前に収益のすべてを従前の収益基準に従って認識した契約のすべてを修正再表示する必要はなくなる。</p>
	<p>The Board also tentatively decided that when an entity applies the retrospective transition method, the entity is not required to provide the amount of adjustments in the current period as required by paragraph 28(f) of IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates</i> and</p>	<p>10 名の IASB メンバーが賛成した。</p>
		<p>審議会は、企業が遡及的経過措置を適用する場合には、IAS 第 8 号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」の第 28 項(f)で要求している当期に</p>

項目	原文	和訳
	<p>Errors.</p> <p>Fifteen IASB members agreed.</p> <p><i>7C: Due process summary</i></p> <p>The IASB discussed a summary of the mandatory and non-mandatory due process steps completed in developing the Revenue Recognition Standard. The IASB concluded that it had met its due process requirements and sufficient consultation and analysis had been undertaken. The IASB decided not to re-expose the Revenue Recognition Standard and agreed that the staff could begin the balloting process.</p> <p>Fifteen IASB members agreed.</p> <p>None of the IASB members present at the meeting indicated an intention to dissent from issuing the Revenue Recognition Standard.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff have begun drafting the final Revenue Recognition Standard and will bring any ‘sweep’ issues that arise in the drafting process to a future board at a future FASB meeting.</p>	<p>おける修正額の提供を要求されないことも暫定的に決定した。</p> <p>15名のIASBメンバーが賛成した。</p> <p><i>7C：デュー・プロセスの要約</i></p> <p>IASBは、収益認識基準の開発において完了した必須及び任意のデュー・プロセスのステップの要約を議論した。IASBは、デュー・プロセスの要求事項を満たしており、十分な協議と分析を実施してきたと結論を下した。IASBは収益認識基準を再公開しないことを決定し、スタッフが書面投票手続を開始することに合意した。</p> <p>15名のIASBメンバーが賛成した。</p> <p>会議に出席したIASBメンバーは誰も、収益認識基準の公表に反対意見を表明する意思を示さなかった。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは最終収益基準の文案作成を開始しており、文案作成プロセスの中で生じる「整理」論点を今後の審議会に今後のFASB会議で持ち込む。</p>
<p>分類測定 Financial Instruments: classification and measurement</p> <p><i>Agenda Paper 6A</i></p> <p>The staff presented to the IASB and the FASB a summary of the main points received in the comment letters and the outreach activities on the IASB’s Exposure Draft ED/2012/4 <i>Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9 (Proposed amendments to IFRS 9 (2010))</i>. No decisions were made at this meeting.</p> <p>The Exposure Draft was published in November 2012, and the comment period ended on 28 March 2013. The IASB members and staff have also conducted outreach meetings with interested parties. The outreach efforts are ongoing and include an online survey and outreach with users of financial statements, as well as joint outreach with the FASB on their</p>		<p>金融商品：分類及び測定</p> <p><i>アジェンダペーパー6A</i></p> <p>スタッフは、IASBとFASBに、IASBの公開草案ED/2012/4「分類及び測定：IFRS第9号の限定的修正」（IFRS第9号（2010年）の修正案）に関するコメントレター及びアウトリーチ活動において受け取った主要点の要約を提示した。今回の会議では何も決定事項はなかった。</p> <p>本公開草案は、2012年11月に公表され、コメント期間は2013年3月28日に終了した。また、IASBメンバーとスタッフは、利害関係者とのアウトリーチ会合も実施してきた。アウトリーチの取組みは継続中であり、これには財務諸表利用者とのオンライン・アンケートとアウトリーチ及びFASBの会計基準更新書案「金融商品——全般（サブトピック825-10）：金融資産</p>

項目	原文	和訳
	<p>proposed Accounting Standards Update <i>Financial Instruments</i>—Overall (Subtopic 825-10): <i>Recognition and Measurement of Financial Assets and Financial Liabilities</i></p>	<p>及び金融負債の認識及び測定」に関する FASB との合同アウトリーチが含まれている。</p>
<i>Next steps</i>	<p>At future joint meetings, the following will be discussed:</p>	<i>次のステップ</i>
<ul style="list-style-type: none"> • an update on the outreach activities with users of financial statements; • an analysis of the feedback received by the FASB on their proposed ASU; and • a more detailed analysis of specific issues. 	<p>今後の会議で、以下の項目を議論する。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 財務諸表利用者とのアウトリーチ活動に関するアップデート • FASB が更新書案に関して受け取ったフィードバックの分析 • 具体的な論点のより詳細な分析

Work plan—as at 30 May 2013

Major IFRSs				
Next major project milestone				
	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
IFRS 9: <i>Financial Instruments</i> (replacement of IAS 39)				
Classification and Measurement (Limited amendments)			Redeliberations	
Impairment [comment period ends 5 July 2013]			Redeliberations	
Hedge Accounting			Target IFRS	
Accounting for Macro Hedging			Target DP	
	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
Insurance Contracts		Target ED		
Leases [Comment period ends 13 September 2013]				Redeliberations
Rate-regulated Activities				
Interim IFRS [comment period ends 4 September 2013]				Redeliberations
Rate Regulation				Target DP
Revenue Recognition			Target IFRS	
IFRS for SMEs: Comprehensive Review 2012-2014 - see project page				

Implementation				
Next major project milestone				
Narrow-scope amendments	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
Acquisition of an Interest in a Joint Operation (proposed amendment to IFRS 11)				Target IFRS
Actuarial Assumptions: Discount Rate (Proposed amendments to IAS 19)			Target ED	
Annual Improvements 2010-2012				Target IFRS
Annual Improvements 2011-2013				Target IFRS
Annual Improvements 2012-2014				Target ED
Bearer Plants (Proposed amendments to IAS 41)		Target ED		
Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Proposed amendments to IAS 16 and IAS 38)				Target IFRS
Defined Benefit Plans: Employee Contributions (Proposed amendments to IAS 19) [comment period ends 25 July 2013]				Target IFRS
Disclosure Requirements about Assessment of Going Concern (Proposed amendments to IAS 1)				Target ED
Equity Method: Share of Other Net Asset Changes (Proposed amendments to IAS 28)				Target IFRS
Fair Value Measurement: Unit of Account			Target ED	
Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting (Proposed amendments to IAS 39 and IFRS 9)		Target IFRS		
Put Options Written on Non-controlling Interests (Proposed amendments to IAS 32)			Target ED	
Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses (Proposed amendments to IAS 12)				Target ED

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28)				Target IFRS
Separate Financial Statements (Equity Method) (Proposed amendments to IAS 27)			Target ED	

	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
Post-implementation reviews				
<i>IFRS 8 Operating Segments</i>		Publish report on Post-implementation Review		
<i>IFRS 3 Business Combinations</i>		Initiate review		
Conceptual Framework				
Next major project milestone				
	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
Conceptual Framework (chapters addressing elements of financial statements, measurement, reporting entity and presentation and disclosure)		Target DP		
Disclosures: Discussion Forum [Feedback Statement published 28 May 2013. Click here.]				

Research projects

Research projects involve preliminary research to help the IASB evaluate whether to add a topic to its work plan. The IASB will begin research on the following topics in due course.

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

Completed IFRSs				
Major projects	Issued date	Effective date	Year that post-implementation review is expected to start*	
Amendments to IAS 19 <i>Employee Benefits</i>	June 2011	1 January 2013	2015	
IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i>	May 2011	1 January 2013	2016	
IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i>	May 2011	1 January 2013	2016	
IFRS 12 <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i>	May 2011	1 January 2013	2016	
IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>	May 2011	1 January 2013	2015	
IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	October 2010	1 January 2015	TBC	
*A post-implementation review normally begins after the new requirements have been applied internationally for two years, which is generally about 30-36 months after the effective date.				
Narrow-scope amendments	Issued date	Effective date		
Annual Improvements 2009-2011 <ul style="list-style-type: none"> • IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i>: <ul style="list-style-type: none"> ○ Repeated application of IFRS 1 ○ Borrowing costs • IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>—Clarification of the requirements for comparative information • IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i>—Classification of servicing equipment • IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>—Tax effect of distribution to holders of equity instruments • IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i>—Interim financial reporting and segment information for total assets and liabilities 	May 2012	1 January 2013		

<i>Consolidated Financial Statements, Joint Arrangements and Disclosure of Interests in Other Entities: Transition Guidance</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 11, and IFRS 12)	June 2012	1 January 2013	
<i>Disclosures-Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i> (Amendments to IFRS 7)	December 2011	1 January 2013	
<i>IFRIC 20 Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine</i>	October 2011	1 January 2013	
IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards—Government Loans	March 2012	1 January 2013	
<i>IAS 32 Financial Instruments: Presentation—Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i>	December 2011	1 January 2014	
<i>Investment Entities</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)	October 2012	1 January 2014	
<i>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</i> (Amendments to IAS 36)	May 2013	1 January 2014	
IFRS 9 Financial Instruments—Mandatory effective date of IFRS 9 and transition disclosures	December 2011	1 January 2015	
Interpretations	Issued date	Effective date	
IFRIC 21 <i>Levies</i>	May 2013	1 January 2014	
Agenda consultation			
Next major project milestone			
	2013	2014	2015
Three-yearly public consultation [Feedback Statement published 18 December 2012] [Next consultation scheduled 2015]			Initiate second triennial public consultation

作業計画 — 2013年5月30日現在

主要な IFRS				
次の主要なプロジェクトのマイルストーン				
	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
IFRS 第9号「金融商品」(IAS 第39号の置換え)				
分類及び測定 (限定的修正)			再審議	
減損 【コメント期限 2013年7月5日】			再審議	
ヘッジ会計			IFRS 目標	
マクロヘッジ会計			DP 目標	
	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
保険契約		ED 目標		
リース 【コメント期限 2013年9月13日】				再審議
料金規制対象活動				
暫定 IFRS 【コメント期限 2013年9月4日】				再審議
料金規制				DP 目標
収益認識			IFRS 目標	
中小企業向け IFRS : 包括的見直し 2012-2014年一プロジェクト・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 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
共同支配事業に対する持分の取得 (IFRS 第 11 号の修正案)				IFRS 目標
数理計算上の仮定：割引率 (IAS 第 19 号の修正案)			ED 目標	
年次改善 2010-2012				IFRS 目標
年次改善 2011-2013				IFRS 目標
年次改善 2012-2014				ED 目標
果実生成型植物 (IAS 第 41 号の修正案)		ED 目標		
減価償却及び償却の許容される方法の明確化 (IAS 第 16 号及び IAS 第 38 号の修正案)				IFRS 目標
確定給付制度：従業員拠出 (IAS 第 19 号の修正案) [コメント期限 2013 年 7 月 25 日]				IFRS 目標
継続企業の前提の評価に関する開示要求 (IAS 第 1 号の修正案)				ED 目標
持分法：その他の純資産変動に対する持分 (IAS 第 28 号の修正案)				IFRS 目標
公正価値測定：会計単位			ED 目標	
デリバティブの契約更改とヘッジ会計の継続 (IAS 第 39 号及び IFRS 第 9 号の修正案)		IFRS 目標		

非支配持分に係る売建プット・オプション (IAS 第 32 号の修正案)			ED 目標	
未実現損失に係る繰延税金資産の認識 (IAS 第 12 号の修正案)				ED 目標
投資者とその関連会社又は共同支配企業の間での資産の売却又は抛出 (IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正案)				IFRS 目標
個別財務諸表 (持分法) (IAS 第 27 号の修正案)			ED 目標	

適用後レビュー	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
IFRS 第 8 号「事業セグメント」		適用後レビューに関する報告書公表		
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 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 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、表示及び開示を扱う章)		DP 目標		
開示：討議フォーラム [フィードバック・ステートメントを 2013 年 5 月 28 日に公表。 こちらをクリック]				

調査研究プロジェクト

調査研究プロジェクトには、IASB がトピックを作業計画に加えるべきかどうかを評価するのに役立つ予備的調査研究を含む。IASB は次のトピックに関する調査研究をいずれ開始する予定である。

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	
高インフレ経済下の財務報告	
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（年金含む）	
株式に基づく報酬	

完成した IFRS

主要なプロジェクト	公表日	発効日	適用後レビューの開始が予想される年*	
IAS 第 19 号「従業員給付」の修正	2011 年 6 月	2013 年 1 月 1 日	2015	
IFRS 第 10 号「連結財務諸表」	2011 年 5 月	2013 年 1 月 1 日	2016	
IFRS 第 11 号「共同支配の取決め」	2011 年 5 月	2013 年 1 月 1 日	2016	
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	2016	
IFRS 第 13 号「公正価値測定」	2011 年 5 月	2013 年 1 月 1 日	2015	
IFRS 第 9 号「金融商品」	2010 年 10 月	2015 年 1 月 1 日	TBC	

*適用後レビューは通常、新たな要求事項が国際的に 2 年間適用された後に開始する。これは一般的に、発効日の約 30 か月から 36 か月後である。

範囲の狭い修正	公表日	発効日	
<p>年次改善 2009-2011</p> <ul style="list-style-type: none"> ● IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」 <ul style="list-style-type: none"> ○ IFRS 第 1 号の再度の適用 ○ 借入コスト ● 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 ● IAS 第 16 号「有形固定資産」— 保守器具の分類 ● 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 ● 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	

「連結財務諸表、共同支配の取決め、及び他の企業への関与の開示：経過措置ガイダンス」(IFRS 第 10 号、IFRS 第 11 号及び IFRS 第 12 号の修正)	2012 年 6 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	
IFRIC 第 20 号「露天掘り鉱山の生産フェーズにおける剥土コスト」	2011 年 10 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 3 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	
「投資企業」(IFRS 第 10 号、IFRS 第 12 号及び IAS 第 27 号の修正)	2012 年 10 月	2014 年 1 月 1 日	
「非金融資産に係る回収可能価額の開示」(IAS 第 36 号の修正)	2013 年 5 月	2014 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の開示	2011 年 12 月	2015 年 1 月 1 日	
解釈指針	公表日	発効日	
IFRIC 第 21 号「賦課金」	2013 年 5 月	2014 年 1 月 1 日	
アジェンダ協議			
次の主要なプロジェクトのマイルストーン			
	2013	2014	2015
3 年ごとの公開協議 【フィードバック・ステートメントを 2012 年 12 月 18 日に公表】 【次回の協議予定 2015 年】			2 度目の 3 年ごとの公開協議に着手

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。