

2014年2月 IASB Update	2
2014年2月19日～20日	2
料金規制対象活動：調査研究プロジェクト	2
IFRIC アップデート	3
持分法：その他の純資産変動に対する持分	4
狭い範囲の修正——IFRS 第2号「株式に基づく報酬」	4
「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拋出」（IFRS 第10号及びIAS 第28号の修正）	7
農業：果実生成型植物	7
公正価値測定：会計単位	9
金融商品：減損	10
金融商品：分類及び測定	12

2014年2月 IASB Update

2014年2月19日～20日

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 19–20 February 2014 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Rate-regulated Activities: research project• IFRIC Update• Equity Method: Share of Other Net Asset Changes• Narrow-scope amendments—IFRS 2 <i>Share-based Payment</i>• <i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i> (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)• Agriculture: Bearer plants• Fair Value Measurement: Unit of Account• Financial Instruments: Impairment• Financial Instruments: Classification and Measurement	<p>IASB は、2014年2月19日から20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。</p> <p>議論されたトピックは以下のとおりであった。</p> <ul style="list-style-type: none">• 料金規制対象活動：調査研究プロジェクト• IFRIC アップデート• 持分法：その他の純資産変動に対する持分• 狭い範囲の修正——IFRS 第2号「株式に基づく報酬」• 「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却（IFRS 第10号及びIAS 第28号の修正）」• 農業：果実生成型植物• 公正価値測定：会計単位• 金融商品：減損• 金融商品：分類及び測定
料金規制	<p>Rate-regulated Activities: research project</p> <p>The IASB continued its discussion about the distinguishing features of rate regulation that should form the focus of the Discussion Paper that the IASB intends to publish for this project. The IASB considered:</p> <ol style="list-style-type: none">a. a summary of the project discussions so far;b. a refined description of the distinguishing features of rate regulation, including a description of the type of mechanism that is typically used to calculate the amount of revenue that a rate-regulated entity is entitled to charge to customers during the regulatory period; andc. an initial analysis of whether the revenue model contained in the forthcoming IFRS [X] <i>Revenue from Contracts with Customers</i> (the Revenue Standard) could be tailored in order to provide the basis of a model for rate-regulated activities.	<p>料金規制対象活動：調査研究プロジェクト</p> <p>IASB は、このプロジェクトについて公表を予定しているディスカッション・ペーパーの焦点となるべき料金規制の他と区別される特徴に関する議論を継続した。IASB は、次の事項を検討した。</p> <ol style="list-style-type: none">a. プロジェクトのこれまでの議論の要約b. 料金規制の他と区別される特徴に関して精緻化した記述（料金規制対象企業が規制期間中に顧客に請求する権利のある収益の金額を計算するために通常使用される仕組みの種類）の記述を含むc. 料金規制対象活動についてのモデルの基礎を提供するために、今後公表予定の IFRS 第[X]号「顧客との契約から生じる収益」（収益基準）に含まれている収益モデルを加工できるかどうかに関する初期的な分析 <p>IASB は何も技術的な意思決定を求められなかったが、今後公表予定の収</p>

項目	原文	和訳
	<p>The IASB was not asked to make any technical decisions, but acknowledged that, although it would be challenging to use the revenue model in the forthcoming Revenue Standard to reflect the interaction between the rate-regulated entity and the rate regulator, it would be worthwhile to explore this in the Discussion Paper. The IASB provided advice to the staff on developing the content of the Discussion Paper.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>Discussions on the Rate-regulated Activities research project will continue in future Board meetings.</p>	<p>益基準における収益モデルを、料金規制対象企業と料金規制機関との相互関係を反映するために使用することは困難であろうが、ディスカッション・ペーパーにおいてこれを検討する価値はあるであろうと認めた。IASBは、ディスカッション・ペーパーの内容の開発に関してスタッフにアドバイスを提供した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>料金規制対象活動の調査研究プロジェクトに関する議論を今後のボード会議で継続する。</p>
IFRIC	<p>IFRIC Update</p> <p>The IASB received an update from the January 2014 meeting of the IFRS Interpretations Committee. Details of this meeting were published in the <i>IFRIC Update</i>, which is available by clicking here.</p> <p>Among the matters highlighted from the <i>IFRIC Update</i> were two issues relating to the implementation of the Investment Entities amendments to IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i>, which is effective for annual periods commencing on or after 1 January 2014. The first issue related to whether the exemption in paragraph 4 of IFRS 10 from preparing consolidated financial statements is available to an intermediate parent that is included in its investment entity parent's financial statements at fair value rather than consolidated on a line-by-line basis.</p> <p>The second issue related to how a non-investment entity investor in an associate or joint venture (that is an investment entity) should apply equity accounting to account for its interest in that associate or joint venture. Specifically, should the results of the associate or joint venture to which equity accounting is applied be those prepared using the fair value of the associate's or joint venture's portfolio of investments, or should it reflect the line-by-line consolidation of that portfolio?</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>Because of the need to clarify these issues quickly for implementation this</p>	<p>IFRIC アップデート</p> <p>IASBは、2014年1月のIFRS解釈指針委員会会議からのアップデートを受け取った。この会議の詳細はIFRIC「アップデート」で公表されており、ここをクリックすることにより入手できる。</p> <p>IFRIC「アップデート」で扱われていた事項の中には、IFRS第10号「連結財務諸表」の投資企業修正（2014年1月1日以後開始する事業年度に発効）の適用に関する2つの論点があった。第1の論点は、IFRS第10号の第4項における連結財務諸表作成の免除を、投資企業親会社の連結財務諸表に科目ごとの連結ではなく公正価値で含まれている中間親会社が利用できるかどうかという点に関するものであった。</p> <p>第2の論点は、投資企業ではない企業で、（投資企業である）関連会社又は共同支配企業に対する投資者である企業は、関連会社又は共同支配企業に対する持分の会計処理に持分法をどのように適用すべきなのかという点に関するものであった。具体的には、持分法会計を適用する関連会社又は共同支配企業の成果は、関連会社又は共同支配企業の投資のポートフォリオの公正価値を用いて作成した成果とすべきなのか、それとも、当該ポートフォリオの科目ごとの連結を反映すべきなのかということである。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>本年の適用のためにこれらの論点を早急に明確化する必要があるた</p>

項目	原文	和訳
	<p>year, the IASB asked the staff to bring papers on these issues to the next IASB meeting.</p>	<p>め、IASB はスタッフに、これらの論点に関するペーパーを次回の IASB 会議で提示するよう依頼した。</p>
<p>その他の純資産</p>	<p>Equity Method: Share of Other Net Asset Changes</p> <p>The IASB considered the staff’s analysis of the application of the proposals in the Exposure Draft <i>Equity Method: Share of Other Net Asset Changes</i> (proposed amendments to IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>) to some specific fact patterns. The IASB was satisfied that the staff’s analysis of the proposed amendments did not reveal any unintended consequences, and tentatively decided to proceed with the finalisation of the amendment.</p> <p>Thirteen IASB members agreed with the decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will bring a summary of the due process steps undertaken on this project to a future IASB meeting.</p>	<p>持分法：その他の純資産変動に対する持分</p> <p>IASB は、公開草案「持分法：その他の純資産変動に対する持分」(IAS 第 28 号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の修正案)での提案の、いくつかの具体的な事実パターンへの適用に関するスタッフの分析を検討した。IASB は、修正案に関するスタッフの分析では意図しない帰結は何も示されなかったことに納得し、修正案の最終確定を進めることを暫定的に決定した。</p> <p>13 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、このプロジェクトに関して実施したデュー・プロセスのステップの要約を今後の IASB 会議で提示する。</p>
<p>株式に基づく報酬</p>	<p>Narrow-scope amendments—IFRS 2 <i>Share-based Payment</i></p> <p>The IASB discussed four proposed amendments to IFRS 2 that had been recommended by the IFRS Interpretations Committee. These proposed amendments relate to the following:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Accounting for cash-settled share-based payment transactions that include a performance condition; b. Share-based payments in which the manner of settlement is contingent on future events; c. Share-based payments settled net of tax withholdings; and d. Modification of a share-based payment transaction from cash-settled to equity-settled. <p><i>Agenda Paper 12C: Accounting for cash-settled share-based payment</i></p>	<p>狭い範囲の修正——IFRS 第 2 号「株式に基づく報酬」</p> <p>IASB は、IFRS 解釈指針委員会から提案されていた IFRS 第 2 号の修正案を議論した。これらの修正案は、以下に関するものである。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 現金決済型の株式に基づく報酬取引のうち業績条件を含んでいるものの会計処理 b. 株式に基づく報酬のうち決済方法が将来の事象を条件とするもの c. 株式に基づく報酬のうち源泉税を控除して決済されるもの d. 株式に基づく報酬取引の現金決済型から持分決済型への条件変更 <p><i>アジェンダペーパー 12C：現金決済型の株式に基づく報酬取引のうち業績</i></p>

項目	原文	和訳
	<p><i>transactions that include a performance condition</i></p> <p>The IASB tentatively decided that accounting for the effects of vesting conditions on a cash-settled share-based payment should follow the approach used for equity-settled share-based payments. Consequently the IASB tentatively decided to add:</p> <p>a. further guidance to IFRS 2 on accounting for a cash-settled share-based payment transaction that includes a performance condition. This guidance will describe how a vesting or a non-vesting condition should be reflected in the measurement of cash-settled share-based payments; and</p> <p>b. an example in the Implementation Guidance of IFRS 2 to illustrate the effect of a performance condition on the measurement of a cash-settled share-based payment transaction.</p>	<p><i>条件を含んでいるものの会計処理</i></p> <p>IASB は、権利確定条件が現金決済型の株式に基づく報酬に与える影響の会計処理は、持分決済型の株式に基づく報酬について使用するアプローチに従うべきであると暫定的に決定した。したがって、IASB は、以下の追加を行うことを暫定的に決定した。</p> <p>a. 現金決済型の株式に基づく報酬取引のうち業績条件を含んでいるものの会計処理に関する追加的なガイダンスをIFRS第2号に追加する。このガイダンスは権利確定条件又は権利確定条件以外の条件を現金決済型の株式に基づく報酬の測定にどのように反映すべきかを記述する。</p> <p>b. IFRS第2号の適用ガイダンスに設例を追加する（業績条件が現金決済型の株式に基づく報酬取引の測定に与える影響を例示する）</p>
	<p>Fourteen IASB members agreed.</p> <p><i>Agenda Paper 12D: Share-based payments in which the manner of settlement is contingent on future events</i></p>	<p>14名のIASBメンバーが賛成した。</p> <p><i>アジェンダペーパー 12D：株式に基づく報酬のうち決済方法が将来の事象を条件とするもの</i></p>
	<p>The IASB discussed the approach recommended by the Interpretations Committee for providing guidance for the classification of a share-based payment transaction in which the manner of settlement is contingent on a future event that is outside the control of both the entity and the counterparty. That approach was that the share-based payment transaction should be classified as either cash-settled or equity-settled in its entirety, depending on which settlement method is probable.</p> <p>Some IASB members were concerned over the use of the notion of ‘probable’ when deciding the classification of a share-based payment transaction. They expressed a view that the share-based payment transaction described in the preceding paragraph is similar to a share-based payment transaction in which the counterparty has the choice of settlement, in that the entity does not have the unconditional right to avoid delivering cash or other assets. Hence, they thought that the share-based payment transaction should be accounted for, by analogy, in</p>	<p>IASBは、決済方法が企業と相手方の双方が統制できない将来事象を条件とする株式に基づく報酬取引の分類に関するガイダンスの提供について解釈指針委員会が提案したアプローチを議論した。そのアプローチは、株式に基づく報酬取引は、どちらの決済方法の可能性が高いのかに応じて、全体を現金決済型又は持分決済型のいずれかに分類すべきだというものである。</p> <p>一部のIASBメンバーは、株式に基づく報酬取引の分類を決定する際に「可能性が高い」という概念を使用することに関して懸念した。彼らは、前の段落に述べた株式に基づく報酬取引は、相手方が決済方法の選択権を有している株式に基づく報酬取引と類似している（企業は現金又は他の資産の引渡しを回避する無条件の権利を有していないという点で）という見解を表明した。したがって、彼らは、株式に基づく報酬取引は類推によりIFRS第2号の第35項から第40項の要求事項に従って会計処理すべきであると考え</p>

項目	原文	和訳
	<p>accordance with the requirements in paragraphs 35-40 of IFRS 2. Those IASB members noted that this view is consistent with the requirements for contingent settlement provisions in paragraph 25 of IAS 32. Other IASB members requested information on how each approach considered by the Interpretations Committee would change prevalent accounting practice.</p>	<p>えていた。それらのIASBメンバーは、この見解はIAS第32号の第25項における条件付決済条項の要求事項と整合すると述べた。他のIASBメンバーは、解釈指針委員会が検討したそれぞれのアプローチが一般的な会計実務をどのように変えることになるのかに関する情報を要請した。</p>
	<p>Consequently, the IASB directed the staff to bring further analysis of the relevant requirements in IFRS to a future meeting of the IASB.</p>	<p>したがって、IASBはスタッフに、IFRSにおける関連性のある要求事項の追加的な分析を今後のIASBの会議で提示するよう指示した。</p>
	<p><i>Agenda Paper 12E: Share-based payments settled net of tax withholdings</i></p>	<p>アジェンダペーパー 12E：株式に基づく報酬のうち源泉税を控除して決済されるもの</p>
	<p>The IASB tentatively decided to add guidance to IFRS 2 that addresses limited types of share-based payment transactions with a net settlement feature as an exception to the requirements in IFRS 2. That guidance will specify that a share-based payment transaction in which the entity settles the share-based payment arrangement net, by withholding a specified portion of the equity instruments to meet its minimum statutory tax withholding requirements, should be classified as equity-settled in its entirety, if the entire share-based payment would otherwise be classified as equity-settled without the net settlement feature.</p>	<p>IASB は、純額決済の特徴を有する限られた種類の株式に基づく報酬取引を IFRS 第 2 号における要求事項の例外として扱うガイダンスを IFRS 第 2 号に追加することを暫定的に決定した。当該ガイダンスは、株式に基づく報酬取引のうち、企業が当該株式に基づく報酬契約を純額決済（最小限の法定源泉税の要求を満たすため資本性金融商品の所定の部分を控除することによって）するものは、それがなければ株式に基づく報酬全体が純額決済の特徴を有さない持分決済型として分類される場合には、全体を持分決済型に分類すべきであると定めることになる。</p>
	<p>All IASB members agreed.</p>	<p>IASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>Agenda Paper 12F: Modification of a share-based payment transaction from cash-settled to equity-settled</i></p>	<p>アジェンダペーパー 12F：株式に基づく報酬取引の現金決済型から持分決済型への条件変更</p>
	<p>The IASB discussed the approach recommended by the Interpretations Committee for clarifying the accounting for a modification to the terms and conditions of a cash-settled share-based payment transaction that results in a change in the classification from cash-settled to equity-settled. Applying that approach, the share-based payment transaction would be measured by reference to the modification date fair value of the equity instruments granted as a result of the modification.</p>	<p>IASB は、現金決済型の株式の基づく報酬の条件変更のうち現金決済型から持分決済型に分類が変更される結果となるものの会計処理の明確化について解釈指針委員会が提案したアプローチを議論した。当該アプローチを適用すると、株式に基づく報酬取引は、条件変更の結果として付与される資本性金融商品の条件変更日の公正価値を参照して測定することになる。</p>
	<p>Some IASB members question whether such measurement would be inconsistent with the requirement in paragraph 27 of IFRS 2 for the recognition of a minimum amount for the share-based payment following modifications to the terms and conditions of an equity-settled share-based</p>	<p>一部の IASB メンバーは、こうした測定は IFRS 第 2 号の第 27 項における要求（持分決済型の株式に基づく報酬取引の条件変更後の株式に基づく報酬取引に対する最低限の金額の認識に関するもの）と不整合となるのかど</p>

項目	原文	和訳
	<p>payment transaction. Accordingly, the IASB directed the staff to perform further analysis on whether, and if so how, this requirement should be applied to a modification to the terms and conditions of a cash-settled share-based payment transaction.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will perform further analysis on the points raised in respect of the issues in Agenda Paper 12D and 12F as described above.</p>	<p>うかを疑問視している。したがって、IASB はスタッフに、この要求事項を現金決済型の株式に基づく報酬取引の条件変更に適すべきかどうか、また、その場合にはどのように適すべきなのかに関して、追加的な分析を実施するよう指示した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、上記のアジェンダペーパー12D 及び 12F における論点に関して提起された点に関して追加的な分析を実施する。</p>
<p>売却又は 拠出</p>	<p><i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)</i></p> <p>The IASB considered whether it should delete paragraph 31 of IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>. This paragraph gives guidance on the recognition of a gain on the contribution of an asset by an investor to its associate or joint venture in circumstances in which the investor receives both equity and other consideration in exchange for the asset contributed. The guidance in paragraph 31 is perceived as conflicting with the existing requirements of IAS 28 and with the forthcoming amendment <i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)</i>.</p> <p>The IASB asked the staff to investigate further the background and the rationale behind paragraph 31 of IAS 28, before deciding whether IAS 28 should be amended.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will consider whether paragraph 31 of IAS 28 should be deleted or amended at a future meeting.</p>	<p>「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拠出」(IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正)</p> <p>IASB は、IAS 第 28 号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の第 31 項を削除すべきかどうかを検討した。同項では、投資者が拠出した資産と交換に株式と他の対価の両方を受け取る状況における、投資者による関連会社又は共同支配企業に対する拠出に係る利得の認識に関するガイダンスを提供している。第 31 項のガイダンスは、IAS 第 28 号の現行の要求事項及び今後公表予定の修正「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拠出」(IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正) と矛盾するものと見られている。</p> <p>IASB は、IAS 第 28 号を修正すべきかどうかを決定する前に、IAS 第 28 号の第 31 項の背後にある背景及び論拠をさらに調査するようスタッフに依頼した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、IAS 第 28 号の第 31 項を削除又は修正すべきかどうかを今後の会議で検討する。</p>
<p>農 業</p>	<p>Agriculture: Bearer plants</p> <p>At this meeting the IASB commenced its redeliberations of the proposals in the Bearer Plants project by discussing the three main issues raised by respondents to Exposure Draft ED/2013/8 <i>Agriculture: Bearer Plants</i></p>	<p>農業：果実生成型植物</p> <p>今回の会議で、IASB は、果実生成型植物プロジェクトにおける提案の再審議を開始し、公開草案 ED/2013/8「農業：果実生成型植物」(IAS 第 16 号</p>

項目	原文	和訳
	<p>(Proposed amendments to IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> and IAS 41 <i>Agriculture</i>).</p>	<p>「有形固定資産」及び IAS 第 41 号「農業」の修正案) に対してコメント提出者から提起された 3 つの主要な論点を議論した。</p>
	<p><i>Agenda Paper 13A: The three main issues raised by respondents to the Exposure Draft (ED)</i></p>	<p>アジェンダペーパー 13A : 公開草案 (ED) に対してコメント提出者から提起された 3 つの主要な論点</p>
	<p><i>Scope of the amendments to IAS 16 and IAS 41</i></p>	<p>IAS 第 16 号及び IAS 第 41 号の修正の範囲</p>
	<p>The IASB tentatively decided that the amendments should apply only to bearer plants (unchanged from the ED). The IASB also tentatively decided to replace part (c) of the definition of a bearer plant in the ED with the following—‘(c) the likelihood of selling it [the bearer plant] as a living plant or harvesting it as agricultural produce, except for incidental scrap sales, is remote’.</p>	<p>IASB は、修正は果実生成型植物だけに適用すべきである (ED から変更しない) と暫定的に決定した。また、IASB は ED での果実生成型植物の定義の(c)の部分の部分を次のように置き換えることを暫定的に決定した。「(c) 生きた植物として [果実生成型植物] を売却したり農産物として収穫したりする可能性が極めて低い (付随的なスクラップ売却を除く)。」</p>
	<p>Fifteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>15 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Accounting for the produce growing on the bearer plants</i></p>	<p>果実生成型植物の上で成長する作物の会計処理</p>
	<p>The IASB tentatively decided that produce growing on bearer plants should be accounted for at fair value through profit or loss in accordance with IAS 41 (unchanged from the ED). The IASB also decided that specific guidance on measurement of the fair value of the produce should not be added to IAS 41 or IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> (unchanged from the ED).</p>	<p>IASB は、果実生成型植物の上で成長する作物は IAS 第 41 号に従って純損益を通じて公正価値で会計処理すべきである (ED から変更しない) と暫定的に決定した。また、IASB は作物の公正価値の測定に関する具体的なガイダンスを IAS 第 41 号にも IFRS 第 13 号「公正価値測定」にも追加すべきではない (ED から変更しない) と決定した。</p>
	<p>Fifteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>15 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Guidance on applying IAS 16 to bearer plants</i></p>	<p>IAS 第 16 号の果実生成型植物への適用に関するガイダンス</p>
	<p>The IASB tentatively decided not to add guidance on applying IAS 16.16(b) to bearer plants, ie guidance on when bearer plants are in the location and condition necessary for them to be capable of operating in the manner intended by management. The IASB also tentatively decided not to add any other guidance to IAS 16 to address circumstances specific to bearer plants.</p>	<p>IASB は、IAS 第 16 号の第 16 項(b)の果実生成型植物への適用に関するガイダンス (すなわち、果実生成型植物を経営者が意図した方法で稼働可能にするために必要な場所及び状態に置く場合に関するガイダンス) を追加しないことを暫定的に決定した。また、IASB は果実生成型植物に固有の状況に対処するために IAS 第 16 号に他のガイダンスを追加することはしないことを暫定的に決定した。</p>
	<p>Eleven IASB members agreed with this decision.</p>	

項目	原文	和訳
	<p>The IASB also tentatively decided that because it is not proposing to add additional guidance to IAS 16 specific to bearer plants, bearer plants should be within the scope of IAS 16 (unchanged from the ED).</p> <p>Thirteen IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will redeliberate the remaining issues raised by respondents on the ED at its next meeting.</p>	<p>11名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p> <p>また、IASBは、果実生成型植物に固有の追加的なガイダンスをIAS第16号に追加することを提案していないので、果実生成型植物をIAS第16号の範囲に含めるべきである（EDから変更しない）と暫定的に決定した。</p> <p>13名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASBは、EDに関してコメント提出者から提起された残りの論点を次回の会議で審議する。</p>
<p>公正価値</p>	<p>Fair Value Measurement: Unit of Account</p> <p>The IASB discussed the transition provisions for the proposed amendments that will be included in the Exposure Draft, which clarifies the fair value measurement of quoted investments in subsidiaries, joint ventures and associates and the measurement of the recoverable amount of cash-generating units (CGUs) on the basis of fair value less costs of disposal when those CGUs correspond to a quoted entity. The IASB tentatively decided that:</p> <p>a. in the case of quoted investments, an entity should adjust its opening retained earnings for the period in which the proposed amendments are being first applied to account for the effect of the change in measurement as a catch-up adjustment and recognise the change in measurement of the quoted investments during that period in profit or loss. An entity should also be required to disclose the catch-up adjustment in its opening retained earnings;</p> <p>b. in the case of quoted CGUs, the proposed amendments should be applied prospectively. If an entity has incurred an impairment loss, or an impairment loss reversal, during the period in which it first applied the amendments, the entity should provide quantitative information about what the effect would have been on the impairment loss amount in the immediately preceding period presented if the</p>	<p>公正価値測定：会計単位</p> <p>IASBは、公開草案に含める修正案についての経過措置を議論した。公開草案は、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及び処分コスト控除後の公正価値に基づく資金生成単位（CGUs）の回収可能価額の測定を、当該CGUsが相場価格のある企業に対応する場合において、明確にするものである。IASBは、以下の事項を暫定的に決定した。</p> <p>a. 相場価格のある投資の場合には、企業は、測定の変更の影響をキャッチ・アップによる修正として会計処理するため、修正案を最初に適用する期間に係る期首利益剰余金を修正し、当該期間中の相場価格のある投資の測定の変更は純損益に認識すべきである。企業には、期首剰余金におけるキャッチ・アップによる修正の開示も要求すべきである。</p> <p>b. 相場価格のあるCGUsの場合には、修正案は将来に向かって適用すべきである。修正を最初に適用する期間中に企業に減損損失又は減損損失の戻入れが発生している場合には、企業は、修正を適用していたとしたならば、表示している直前期間において減損損失の金額への影響がどのようなものとなっていたのかに関する定量的情報を提供すべきである。</p>

項目	原文	和訳
	<p>amendments had been applied;</p> <p>c. early application of the proposed amendments should be permitted; and</p> <p>d. a first-time adopter should apply the proposed amendments at the beginning of the earliest period for which it presents full comparative information under IFRS in its first IFRS financial statements.</p>	<p>c. 修正案の早期適用を認めるべきである。</p> <p>d. 初度適用企業は、企業が最初の IFRS 財務諸表において IFRS による完全な比較情報を表示する最初の期間の期首現在で修正案を適用すべきである。</p>
	<p>Fifteen IASB members agreed. One IASB member was absent.</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>The IASB also agreed:</p>	<p>また、IASBは次の事項に賛成した。</p>
	<p>a. that it is satisfied that all the required due process steps that pertain to the publication of the proposed amendments have been complied with;</p> <p>b. with a comment period for the Exposure Draft of 120 days; and</p> <p>c. to grant the staff permission to begin the balloting process for the Exposure Draft.</p>	<p>a. 修正案の公表に関して所要のデュー・プロセスのステップのすべてに準拠してきたと納得していること</p> <p>b. 公開草案について120日のコメント期間を設けること</p> <p>c. 公開草案の書面投票プロセス開始の許可をスタッフに与えること</p>
	<p>Fifteen IASB members agreed. One IASB member was absent.</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>One IASB member indicated an intention to dissent from the publication of the Exposure Draft.</p>	<p>1名のIASBメンバーは、公開草案の公表に反対する意向を示した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>次のステップ</i></p>
	<p>The IASB expects to publish the Exposure Draft in the second quarter of 2014.</p>	<p>IASBは公開草案を2014年の第2四半期に公表する予定である。</p>
減 損	<p>Financial Instruments: Impairment</p> <p>At this meeting, the IASB discussed the following topics:</p> <ul style="list-style-type: none"> the mandatory effective date of IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>; the due process steps followed during the Impairment project and deliberations on the Exposure Draft <i>Financial Instruments: Expected</i> 	<p>金融商品：減損</p> <p>今回の会議でIASBは、次のトピックを議論した。</p> <ul style="list-style-type: none"> IFRS第9号「金融商品」の強制発効日 減損プロジェクト及び公開草案「金融商品：予想信用損失」（2013年公

項目	原文	和訳
<i>Credit Losses</i> (the 2013 Exposure Draft); and	<ul style="list-style-type: none"> whether the Impairment proposals should be re-exposed, and whether the IASB would grant permission to begin drafting the final impairment requirements. 	開草案) に関する審議の中で従ったデュー・プロセスのステップ
<i>Agenda Paper 5A: Mandatory effective date of IFRS 9</i>	<p>The IASB discussed the mandatory effective date for IFRS 9. The IASB also discussed the interaction between the respective mandatory effective dates of IFRS 9 and the forthcoming new Insurance contracts Standard.</p> <p>The IASB decided that the mandatory effective date of IFRS 9 should not depend on the timing of the new Insurance Contracts Standard. However the IASB noted that, in finalising the insurance Contracts Standard, it would consider the need for additional transition relief so that entities that issue insurance contracts would not be disadvantaged if they are required to apply IFRS 9 before they apply the upcoming new Insurance Contracts Standard.</p> <p>The IASB tentatively decided to require an entity to apply IFRS 9 for annual periods beginning on or after 1 January 2018. Eleven IASB members agreed.</p>	<ul style="list-style-type: none"> 減損に関する提案を再公開すべきかどうか、及び IASB は最終の減損の要求事項の文案作成の許可を与えるかどうか。 <p><i>アジェンダペーパー 5A : IFRS 第9号の強制発効日</i></p> <p>IASB は、IFRS 第9号の強制発効日を議論した。また、IASB は、IFRS 第9号と今後公表される新しい保険契約基準のそれぞれの強制発効日の間の相互の影響を議論した。</p> <p>IASB は、IFRS 第9号の強制発効日は、新しい保険契約基準の時期に左右されるべきでないと決定した。しかし、IASB は、保険契約基準を最終確定する際に、保険契約を発行する企業が今後公表予定の保険契約基準の適用前に IFRS 第9号の適用を要求される場合に不利益を受けないように、追加的な移行の救済措置の必要性を検討することになることに留意した。</p> <p>IASB は、2018年1月1日以後開始する事業年度に IFRS 第9号の適用を企業に要求することを暫定的に決定した。11名の IASB メンバーが賛成した。</p>
<i>Agenda Paper 5B: Comparison between proposals in the Exposure Draft and tentative decisions</i>	<p>This paper provided an update on the FASB’s recent decisions on its proposed Current Expected Credit Loss impairment model; summarised the most significant concerns raised by respondents to the IASB’s 2013 Exposure Draft; and described the ways in which the IASB has addressed these concerns through the tentative decisions reached during redeliberations. This paper was for informational purposes only and did not include any questions for the IASB.</p>	<i>アジェンダペーパー 5B : 公開草案における提案と暫定決定との比較</i>
<i>Agenda Paper 5C: Due process, re-exposure and permission to draft</i>	The IASB considered whether there was a need to re-expose the	<p>このペーパーは、FASB が提案した現在予想信用損失 (CECL) 減損モデル案に関する FASB の最近の決定に関するアップデートを提供し、IASB の2013年公開草案に対してコメント提出者が提起した最も重大な懸念を要約し、IASB が再審議中に至った暫定決定を通じてこれらの懸念に対処した方法を記述していた。このペーパーは、情報提供のみを目的としたものであり、IASB に対する質問事項は含まれていなかった。</p> <p><i>アジェンダペーパー 5C : デュー・プロセス、再公開及び文案作成の許可</i></p> <p>IASB は、減損の提案について一般のコメントを求めるため再公開する必要があるかどうかを検討した。「デュー・プロセス・ハンドブック」に</p>

項目	原文	和訳
	<p>impairment proposals for public comment. After consideration of the re-exposure criteria in the <i>Due Process Handbook</i>, the IASB decided that re-exposure was unnecessary.</p> <p>The IASB also stated that it was satisfied that it has completed all of the necessary due process steps required to date and therefore instructed the staff to proceed to drafting and balloting the final requirements for impairment to be incorporated into IFRS 9.</p> <p>Sixteen IASB members agreed with the above decisions.</p> <p>No members of the IASB indicated an intention to dissent from the new impairment requirements.</p> <p><i>Agenda Paper 5D: Overview of the tentative expected credit loss impairment model</i></p> <p>This paper provided an overview of the IASB’s tentative expected credit loss impairment model. This overview incorporated the proposals in the IASB’s 2013 Exposure Draft and the tentative decisions that the IASB has made during its redeliberations. This paper was for informational purposes only and did not include any questions to the IASB.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will proceed to draft and ballot the impairment requirements, which will be incorporated into the completed version of IFRS 9.</p>	<p>おける再公開の要件を検討した後、IASB は、再公開は不要であると決定した。</p> <p>また、IASB は、これまでに要求された必要とされるデュー・プロセスのステップのすべてを完了したことに納得していると述べた上で、IFRS 第9号に織り込まれるべき減損に関する最終の要求事項の文案作成と書面投票に進むようスタッフに指示した。</p> <p>16名のIASBメンバーが上記の決定に賛成した。</p> <p>新しい減損の要求事項に反対する意向を示したIASBメンバーはいなかった。</p> <p><i>アジェンダペーパー 5D：暫定的な予想信用損失減損モデルの概要</i></p> <p>このペーパーは、IASBの暫定的な予想信用損失減損モデルの概要を示したものである。この概要には、IASBの2013年公開草案での提案及びその再審議中にIASBが行った暫定決定が織り込まれていた。このペーパーは情報提供のみを目的としたものであり、IASBに対する質問事項は含まれていなかった。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、IFRS第9号の完成版の中に織り込まれることになる減損の要求事項の文案作成及び書面投票に進む。</p>
分類及び測定	<p>Financial Instruments: Classification and Measurement</p> <p>At this meeting, the IASB discussed the following topics:</p> <ul style="list-style-type: none"> an update on the FASB’s recent tentative decisions related to its classification and measurement model for financial instruments; the due process steps that the IASB has undertaken in developing the limited amendments to the classification and measurement requirements in IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>; and 	<p>金融商品：分類及び測定</p> <p>今回の会議でIASBは次のトピックを議論した。</p> <ul style="list-style-type: none"> 金融商品についての分類及び測定モデルに関するFASBの最近の暫定決定に関するアップデート IFRS第9号「金融商品」の分類及び測定の要求事項の限定的修正を開発する際にIASBが実施したデュー・プロセスのステップ

項目	原文	和訳
•	re-exposure of those limited amendments and permission to draft.	• それらの限定的修正の再公開及び文案作成の許可
	<i>Agenda Paper 6A: Update on the FASB's tentative classification and measurement model for financial instruments</i>	<i>アジェンダペーパー 6A: 金融商品についての FASB の暫定的な分類及び測定モデルに関するアップデート</i>
	The staff provided an update on the FASB's recent decisions related to its tentative classification and measurement model for financial instruments. This paper was for informational purposes only and there were no questions for the IASB.	スタッフは、金融商品の暫定的な分類及び測定モデルに関する FASB の最近の決定について、アップデートを行った。このペーパーは、情報提供のみを目的としたものであり、IASB に対する質問事項は含まれていなかった。
	<i>Agenda Paper 6B: Due process summary for the limited amendments to the classification and measurement requirements in IFRS 9</i>	<i>アジェンダペーパー 6B : IFRS 第 9 号における分類及び測定の要求事項の限定的修正に関するデュー・プロセスの要約</i>
	The IASB considered whether there was a need to re-expose the limited amendments to the classification and measurement requirements in IFRS 9 for public comment. After consideration of the re-exposure criteria in the <i>Due Process Handbook</i> , the IASB decided that re-exposure was unnecessary.	IASB は、IFRS 第 9 号の分類及び測定の要求事項の限定的修正を一般のコメントを求めるため再公開する必要があるかどうかを検討した。IASB は「デュー・プロセス・ハンドブック」における再公開の要件を検討し、再公開は不要であると決定した。
	The IASB also stated that it was satisfied that it has completed all of the necessary due process steps required to date and therefore instructed the staff to proceed to drafting and balloting the limited amendments to the classification and measurement requirements in IFRS 9.	また、IASB は、これまでに要求された必要なデュー・プロセスのステップのすべてを完了していることに納得していると述べるとともに、IFRS 第 9 号の分類及び測定の要求事項の限定的修正の文案作成と書面投票に進むようスタッフに指示した。
	Sixteen IASB members agreed with the above decisions.	16 名の IASB メンバーが上記の決定に賛成した。
	One IASB member indicated an intention to dissent from those limited amendments, while another member is considering dissenting.	1 名の IASB メンバーはそれらの限定的修正に反対する意向を示した。もう 1 名のメンバーが反対を検討している。
	<i>Next steps</i>	<i>次のステップ</i>
	The staff will proceed to draft and ballot the limited amendments to the classification and measurements requirements in IFRS 9. The IASB expects to issue the completed version of IFRS 9, which will include those limited amendments and the impairment requirements, in the second quarter of 2014.	スタッフは、IFRS 第 9 号の分類及び測定の要求事項の限定的修正の文案作成と書面投票に進む。IASB は、IFRS 第 9 号の完成版（限定的修正と減損の要求事項が含まれる）の公表を 2014 年の第 2 四半期に予定している。

Work plan—projected targets as at 25 February 2014

Major IFRS				
Next major project milestone				
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
IFRS 9: <i>Financial Instruments</i> (replacement of IAS 39)				
Classification and Measurement (Limited Amendments)		Target IFRS		
Impairment		Target IFRS		
Accounting for Macro Hedging	Target DP			
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
Insurance Contracts	Redeliberations			
Leases	Redeliberations			
Rate-Regulated Activities		Target DP		
Revenue Recognition		Target IFRS		
IFRS for SMEs: Comprehensive Review 2012-2014 - see project page				
Implementation				
Next major project milestone				
Narrow-scope amendments	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
Acquisition of an Interest in a Joint Operation (Proposed amendment to IFRS 11)	Target IFRS			
Annual Improvements 2012–2014 [Comment period ends 13 March 2014]		Redeliberations		
Annual Improvements 2013-2015			Target ED	

Bearer Plants (Proposed amendments to IAS 41)	Redeliberations			
Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Proposed amendments to IAS 16 and IAS 38)	Target IFRS			
Classification of liabilities (Proposed amendment to IAS 1)			Target ED	
Disclosure Initiative				
Amendments to IAS 1 (Disclosure Initiative)	Target ED			
Elimination of gains arising from 'downstream' transactions (Proposed amendments to IAS 28)		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		
Put Options Written on Non-controlling Interests (Proposed amendments to IAS 32)		Next steps TBD		
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) [Comment period ended 3 February 2014]	Redeliberations			
Post-implementation reviews	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>		Public consultation		

Conceptual Framework				
Next major project milestone				
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
Conceptual Framework (chapters addressing elements of financial statements, measurement, reporting entity and presentation and disclosure) [comment period ended 14 January 2014]	Redeliberations			
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.				
Research projects on which preliminary work has commenced:				
Business combinations under common control				
Disclosure Initiative				
Discount rates				
Emissions trading schemes				
Equity method of accounting				
Extractive activities				
Financial instruments with characteristics of equity				
Intangible assets				
Research projects on which preliminary work is not expected to commence until after the 2015 agenda consultation:				
Income taxes				
Post-employment benefits (including pensions)				
Share-based payments				
Research projects for which the timing of preliminary work has not yet been confirmed:				
Financial reporting in high inflationary economies				
Foreign currency translation				
Liabilities—amendments to IAS 37				

Completed IFRS				
Major projects	Issued date	Effective date	Year that PiR is expected to start*	
IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	November 2013	TBD (available for application)	TBC	
IFRS 14 <i>Regulatory Deferral Accounts</i>	January 2014	1 January 2016	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 •IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> : ◦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		

<p>Annual Improvements 2010-2012</p> <ul style="list-style-type: none"> •IFRS 2 <i>Share-based Payment</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Definition of vesting condition •IFRS 3 <i>Business Combination</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦ Accounting for contingent consideration in a business combination •IFRS 8 <i>Operating Segments</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Aggregation of operating segments ◦Reconciliation of the total of the reportable segments' assets to the entity's assets •IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Short-term receivables and payables •IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Revaluation method—proportionate restatement of accumulated depreciation •IAS 24 <i>Related Party Disclosures</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Key management personnel services •IAS 38 <i>Intangible Assets</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Revaluation method—proportionate restatement of accumulated amortisation 	December 2013	1 July 2014		
<p>Annual Improvements 2011-2013</p> <ul style="list-style-type: none"> •IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Meaning of 'effective IFRSs' •IFRS 3 <i>Business Combinations</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Scope exceptions for joint ventures •IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Scope of paragraph 52 (portfolio exception) •IAS 40 <i>Investment Property</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Clarifying the interrelationship between IFRS 3 and IAS 40 when classifying property as investment property or owner-occupied property 	December 2013	1 July 2014		
<p><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)</p>	June 2012	1 January 2013		

<i>Disclosures-Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i> (Amendments to IFRS 7)	December 2011	1 January 2013		
<i>Government Loans</i> (Amendments to IFRS 1)	March 2012	1 January 2013		
<i>Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i> (Amendments to IAS 32)	December 2011	1 January 2014		
<i>Investment Entities</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)	October 2012	1 January 2014		
<i>Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting</i> (Amendments to IAS 39)	June 2013	1 January 2014		
<i>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</i> (Amendments to IAS 36)	May 2013	1 January 2014		
IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>—Mandatory Effective Date of IFRS 9 and Transition Disclosures	December 2011	TBD (available for application)		
<i>Defined Benefit Plans: Employee Contributions</i> (Amendments to IAS 19)	November 2013	1 July 2014		
Interpretations	Issued date	Effective date		
IFRIC 20 <i>Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine</i>	October 2011	1 January 2013		
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 — 2014年2月25日時点での目標時期

主要な IFRS				
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 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)		IFRS 目標		
減損		IFRS 目標		
マクロヘッジの会計処理	DP 目標			
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
保険契約	再審議			
リース	再審議			
料金規制対象活動		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—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・マイルストーン				
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
狭い範囲の修正				
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			
年次改善 2012-2014 【コメント期限 2014年3月13日】		再審議		
年次改善 2013-2015			ED 目標	

果実生成型植物 (IAS 第 41 号の修正案)	再審議			
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			
負債の分類 (IAS 第 1 号の修正案)			ED 目標	
開示イニシアティブ				
IAS 第 1 号の修正 (開示イニシアティブ)	ED 目標			
「ダウンストリーム」取引から生じる利得の消去 (IAS 第 28 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		
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)		次のステップ決定		
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却 (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) [コメント期限 2014 年 2 月 3 日]	再審議			
適用後レビュー				
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
IFRS 第 3 号「企業結合」		公開協議		

概念フレームワーク				
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 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） 【コメント期限 2014 年 1 月 14 日】	再審議			
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。				
予備的作業を開始した調査研究プロジェクト：				
共通支配下の企業結合				
開示イニシアティブ				
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				
無形資産				
予備的作業の開始を 2015 年アジェンダ協議後まで予想していない調査研究プロジェクト：				
法人所得税				
退職後給付（年金含む）				
株式に基づく報酬				
予備的作業の時期を確認していない調査研究プロジェクト：				
高インフレ経済下の財務報告				
外貨換算				
負債— IAS 第 37 号の修正				

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*	
IFRS 第 9 号「金融商品」	2013 年 11 月	TBD(適用可能)	TBC	
IFRS 第 14 号「規制繰延勘定」	2014 年 1 月	2016 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。				
狭い範囲の修正	公表日	発効日		
年次改善 2009-2011 <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」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 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」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 保守器具の分類 • IAS 第 32 号「金融商品：表示」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 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」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 期中財務報告と資産合計・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		

<p>年次改善 2010-2012</p> <ul style="list-style-type: none"> • IFRS 第 2 号「株式に基づく報酬」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 権利確定条件の定義 • IFRS 第 3 号「企業結合」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 企業結合における条件付対価の会計処理 • IFRS 第 8 号「事業セグメント」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 事業セグメントの集約 ○ 報告セグメントの資産の合計と企業の資産との調整表 • IFRS 第 13 号「公正価値測定」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 短期の債権債務 • IAS 第 16 号「有形固定資産」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 再評価方式——減価償却累計額の比例的な修正再表示 • IAS 第 24 号「関連当事者についての開示」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 経営幹部サービス • IAS 第 38 号「無形資産」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 再評価方式——償却累計額の比例的な修正再表示 	2013 年 12 月	2014 年 7 月 1 日		
<p>年次改善 2011-2013</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"> ○ 「有効な IFRS」の意味 • IFRS 第 3 号「企業結合」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 共同支配企業についての範囲除外 • IFRS 第 13 号「公正価値測定」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 第 52 項の範囲（ポートフォリオの例外） • IAS 第 40 号「投資不動産」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 不動産を投資不動産又は自己使用不動産に分類する際の、IFRS 第 3 号と IAS 第 40 号との相互関係の明確化 	2013 年 12 月	2014 年 7 月 1 日		
<p>「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：経過措置ガイドダンス」 (IFRS 第 10 号、IFRS 第 11 号及び IFRS 第 12 号の修正)</p>	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		
「政府融資」 (IFRS 第 1 号の修正)	2012 年 3 月	2013 年 1 月 1 日		
「金融資産と金融負債の相殺」 (IAS 第 32 号の修正)	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		
「デリバティブの契約更改とヘッジ会計の継続」 (IAS 第 39 号の修正)	2013 年 6 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的開示	2011 年 12 月	TBD(適用可能)		
「確定給付制度：従業員拠出」 (IAS 第 19 号の修正)	2013 年 11 月	2014 年 7 月 1 日		
解釈指針	公表日	発効日		
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		
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・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。