

2014年4月 IASB Update	2
2014年4月22日～25日	2
調査研究プログラム—アップデート（アジェンダペーパー13）	2
リース（アジェンダペーパー3）	3
農業：果実生成型植物（アジェンダペーパー14）	7
狭い範囲の修正—IFRS第10号「連結財務諸表」及びIAS第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」（アジェンダペーパー12G）	8
料金規制対象活動：調査研究プロジェクト（アジェンダペーパー9）	9
個別財務諸表における持分法（アジェンダペーパー15）	9
概念フレームワーク（アジェンダペーパー10）	10
保険契約（アジェンダペーパー2）	13
開示に関する取組み（アジェンダペーパー11）	16
IFRS IC 論点（アジェンダペーパー12）	17
狭い範囲の修正—IFRS第2号「株式に基づく報酬」（アジェンダペーパー12）	18

2014年4月 IASB Update

2014年4月22日～25日

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 22-25 April 2014 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• The Research Programme—update• Leases• Agriculture: Bearer Plants• Narrow-scope amendments—IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> and IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>• Rate-regulated Activities• Equity Method in Separate Financial Statements• Conceptual Framework• Insurance Contracts• Disclosure Initiative• IFRS IC Issues• Narrow-scope amendments—IFRS 2 <i>Share-based Payment</i>	<p>IASB は、2014年4月22日から25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">• 調査研究プログラム——アップデート• リース• 農業：果実生成型植物• 狭い範囲の修正——IFRS 第10号「連結財務諸表」及びIAS 第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」• 料金規制対象活動• 個別財務諸表における持分法• 概念フレームワーク• 保険契約• 開示に関する取組み• IFRS IC の論点• 狭い範囲の修正——IFRS 第2号「株式に基づく報酬」
調査研究	<p>The Research Programme—update (Agenda Paper 13)</p> <p><i>The Research programme</i></p> <p>The staff presented an update on the IASB’s research programme. The first part of the session focused on the purpose of the programme and the changes the IASB is making to how it approaches potential changes to financial reporting. The programme places particular emphasis on defining and understanding the financial reporting issue being examined. The general approach will be to understand the problem first and then assess potential solutions. The IASB will use this analysis to decide whether it should propose changes to IFRS in the form of an Exposure Draft.</p>	<p>調査研究プログラム——アップデート（アジェンダペーパー13）</p> <p>調査研究プログラム</p> <p>スタッフは、IASBの調査研究プログラムに関するアップデートを行った。このセッションの最初の部分が焦点を当てたのは、プログラムの目的及びIASBが財務報告の潜在的な変更に対処する方法に対して行っている変更であった。プログラムは、検討対象とする財務報告上の論点の明確化と理解に特に重点を置いている。一般的なアプローチでは、まず問題を理解してから解決策の候補を評価することになる。IASBは、この分析を使用して、IFRSの変更を公開草案の形で提案すべきかどうかを決定することになる。</p>

項目	原文	和訳
<i>Financial Instruments with Characteristics of Equity research project: Project plan</i>	<p>In the second part of the session the IASB considered an update on the planned scope and next milestone for each of the projects on the programme. The IASB also considered a preliminary plan for a Discussion Paper on Financial Instruments with the Characteristics of Equity (FICE).</p> <p>The last part of the session focused on efforts to increase the use of evidence to inform the standard-setting process. In relation to this, the IASB was updated on the launch of the IASB's web-based Research Centre. The Research Centre has a particular focus on fostering research that could be helpful to the IASB.</p> <p>The session was for information only and no decisions were made.</p>	<p>資本の特徴を有する金融商品に関する調査研究プロジェクト：プロジェクト計画</p> <p>このセッションの次の部分で IASB は、このプログラムに関する各プロジェクトについて予定している範囲と次のマイルストーンに関するアップデートを検討した。また、IASB は、資本の特徴を有する金融商品 (FICE) に関するディスカッション・ペーパーについての予備的な計画を検討した。</p> <p>このセッションの最後の部分では、基準設定プロセスに情報を与えるために証拠の利用を拡大する取組みに焦点を当てた。これに関して、IASB は、IASB のウェブ・ベースの研究・センターの発足に関するアップデートを受けた。リサーチ・センターは、IASB にとって有用となり得る調査研究の促進に特に焦点を当てている。</p> <p>このセッションは情報提供だけの目的であり、何も決定事項はなかった。</p>
リース	<p>Leases (Agenda Paper 3)</p> <p>(IASB-only education session)</p> <p>On 22 April 2014, the IASB held an education session on its proposals for leases. The IASB discussed:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Lease Modifications and Contract Combinations b. Variable Lease Payments c. In-Substance Fixed Payments d. Discount Rate. <p>No decisions were made.</p> <p>(Jointly with FASB)</p> <p>On 23 April 2014, the FASB and the IASB (the boards) continued redeliberating the proposals in the May 2013 Exposure Draft <i>Leases</i>,</p>	<p>リース (アジェンダペーパー3)</p> <p>(IASB 単独の教育セッション)</p> <p>2014 年 4 月 22 日に IASB は、リースに関する提案についての教育セッションを開催した。IASB は以下の事項を議論した。</p> <ul style="list-style-type: none"> a. リースの条件変更及び契約の結合 b. 変動リース料 c. 実質的な固定支払 d. 割引率 <p>何も決定事項はなかった。</p> <p>(FASB と合同)</p> <p>2014 年 4 月 23 日に、FASB と IASB (両審議会) は 2013 年 5 月の公開草案「リース」における提案の再審議を継続した。具体的には、以下のトピ</p>

項目	原文	和訳
	specifically discussing the following topics:	ックを議論した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. lease modifications and contract combinations; b. variable lease payments; c. in-substance fixed payments; and d. discount rate. 	<ul style="list-style-type: none"> a. リースの条件変更及び契約の結合 b. 変動リース料 c. 実質的な固定支払 d. 割引率
	<i>Lease Modifications and Contract Combinations</i>	<i>リースの条件変更及び契約の結合</i>
	<p>The boards tentatively decided to define a lease modification as any change to the contractual terms and conditions of a lease that was not part of the original terms and conditions of the lease. The boards also tentatively decided that the substance of the modification should take precedence over its form. Fourteen IASB members and seven FASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、リースの条件変更を、リースの当初の条件の中には存在しなかった変更として定義することを暫定的に決定した。また、両審議会は、条件変更の実質を形式よりも優先すべきであることも暫定的に決定した。14名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。</p>
	<p>The boards tentatively decided that both a lessee and a lessor should account for a lease modification as a new lease, separate from the original lease, when:</p>	<p>両審議会は、以下の場合には、借手と貸手の双方が、リースの条件変更を新規のリースとして当初のリースとは別個に会計処理すべきであると暫定的に決定した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> a. the lease grants the lessee an additional right-of-use not included in the original lease; and b. the additional right of use is priced commensurate with its stand-alone price (within the context of that particular contract). 	<ul style="list-style-type: none"> a. リースが、当初のリースに含まれていなかった追加的な使用権資産を借手に付与している。 b. その追加的な使用権資産が、(当該特定の契約との関連において) 単独の価格と同等の価格付けがされている。
	Fourteen IASB members and seven FASB members agreed.	14名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。
	<p>For lease modifications that are not accounted for as separate new leases, the boards tentatively decided that:</p>	<p>リースの条件変更のうち別個の新規のリースとして会計処理しないものについて、両審議会は、次の事項を暫定的に決定した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> a. When a lease modification results in a change in the scope or consideration of the lease, a lessee should remeasure the lease liability using a discount rate determined at the effective date of the modification. For modifications that increase the scope of, or change the consideration paid for, the lease, the lessee should make a 	<ul style="list-style-type: none"> a. リースの条件変更がリースの範囲又は対価の変動を生じる場合には、借手は、リース負債の再測定を、条件変更の発効日に算定した割引率を用いて行うべきである。リースの範囲を拡大するか又はリースに支払われる対価を変更する条件変更については、借手は、対応する修正

項目	原文	和訳
	<p>corresponding adjustment to the right-of-use asset. For modifications that decrease the scope of the lease, the lessee should decrease the carrying amount of the right of use asset to reflect the partial or full termination of the lease and should recognise a gain or a loss on a proportionate basis to the decrease in scope. Twelve IASB members and seven FASB members agreed.</p>	<p>を使用権資産に対して行うべきである。リースの範囲を縮小する条件変更については、借手は、リースの一部又は全部の終了を反映するように使用権資産の帳簿価額を減額し、範囲の縮小に比例して利得又は損失を認識すべきである。12名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。</p>
	<p>b. A lessor should account for:</p> <p>i. modifications to a Type B lease as, in effect, a new lease from the effective date of the modification, considering any prepaid or accrued lease rentals relating to the original lease as part of the lease payments for the modified lease; and</p> <p>ii. modifications to a Type A lease in accordance with IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> (IFRS), or Topic 310 <i>Receivables</i> (US GAAP).</p>	<p>b. 貸手は、以下の会計処理を行うべきである。</p> <p>i. タイプ B のリースへの条件変更を、条件変更の発効日から実質的に新規のリースとして（当初のリースに係る前払又は未払のリース料を条件変更後のリースに対するリース料の一部と考える）</p> <p>ii. タイプ A のリースへの条件変更を、IFRS 第9号「金融商品」(IFRS) 又はトピック 310「債権」(US GAAP) に従って</p>
	<p>Twelve IASB members and seven FASB members agreed.</p>	<p>12名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。</p>
	<p>The boards tentatively decided to include in the final <i>Leases</i> Standard guidance on contract combination that would indicate when two or more contracts should be considered a single transaction. Such guidance would be similar to that which will be included in the forthcoming Revenue Recognition Standard. Twelve IASB members and seven FASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、最終の「リース」基準に契約の結合に関するガイダンスを含めることを暫定的に決定した。どのような場合に複数の契約を単一の取引と考えるべきなのかを示すものである。こうしたガイダンスは、公表予定の収益認識基準に含まれるガイダンスと同様のものとなる。12名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。</p>
	<p><i>Variable Lease Payments</i></p>	<p>変動リース料</p>
	<p>The boards tentatively decided that only variable lease payments that depend on an index or a rate should be included in the initial measurement of lease assets and lease liabilities. The boards also tentatively decided that an entity should measure those payments using the index or rate at lease commencement. Thirteen IASB members and five FASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、指数又は率に応じて決まる変動リース料だけをリース資産及びリース負債の当初測定に含めるべきであると暫定的に決定した。また、企業がそれらのリース料総額の測定をリース開始時の指数又は率を用いて行うべきであることも暫定的に決定した。13名のIASBメンバーと5名のFASBメンバーが賛成した。</p>
	<p>The IASB tentatively decided that a lessee should reassess variable lease payments that depend on an index or a rate when the lessee remeasures the lease liability for other reasons (for example, because of a reassessment of</p>	<p>IASB は、借手は、指数又は率に応じて決まる変動リース料の見直しを、借手が他の理由（例えば、リース期間の見直し）によりリース負債を再測定する場合、及び、参照する指数又は率の変更により生じるキャッシュ・フローの変動がある場合（すなわち、リース料総額の修正が効力を発する</p>

項目	原文	和訳
	<p>the lease term) and when there is a change in the cash flows resulting from a change in the reference index or rate (that is, when an adjustment to the lease payments takes effect). Fifteen IASB members agreed.</p>	<p>時) に行うべきであると暫定的に決定した。15名のIASBメンバーが賛成した。</p>
	<p>The FASB tentatively decided that a lessee should reassess variable lease payments that depend on an index or a rate only when the lessee remeasures the lease liability for other reasons (for example, because of a reassessment of the lease term). Five FASB members agreed.</p>	<p>FASBは、借手は、借手は指数又は率に応じて決まる変動リース料の見直しを、借手が他の理由（例えば、リース期間の見直し）によりリース負債を再測定する場合にだけ行うべきであると暫定的に決定した。5名のFASBメンバーが賛成した。</p>
	<p>The boards tentatively decided that a lessor should not be required to reassess variable lease payments that depend on an index or a rate. Twelve IASB members and seven FASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、貸手には、指数又は率に応じて決まる変動リース料の見直しを要求すべきではないと暫定的に決定した。12名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。</p>
	<p><i>In-Substance Fixed Payments</i></p>	<p><i>実質的な固定支払</i></p>
	<p>The boards tentatively decided:</p>	<p>両審議会は、以下の事項を暫定的に決定した。</p>
	<p>a. to retain the principle that variable lease payments that are in-substance fixed payments should be included in the definition of lease payments and to provide additional clarifying guidance; and</p> <p>b. to note in the Basis for Conclusions that the concept that some variable lease payments are in-substance fixed payments exists under current practice.</p>	<p>a. 実質的な固定支払である変動リース料をリース料総額の定義に含めるべきであるという原則を維持し、追加的な明確化ガイダンスを設ける。</p> <p>b. 一部の変動リース料は実質的な固定支払であるという考え方が現行の実務において存在している旨を、結論の根拠に記載する。</p>
	<p>All IASB members and seven FASB members agreed.</p>	<p>IASBメンバー全員と7名のFASBメンバーが賛成した。</p>
	<p><i>Discount Rate</i></p>	<p><i>割引率</i></p>
	<p>With respect to the determination of the discount rate, the boards tentatively decided:</p>	<p>割引率の算定に関して、両審議会は次の事項を暫定的に決定した。</p>
	<p>a. to clarify in the implementation guidance what 'value' refers to in the definition of the lessee's incremental borrowing rate, but otherwise make no changes to the definition in the May 2013 Exposure Draft;</p> <p>b. to describe the rate the lessor charges the lessee as the rate implicit in the lease, consistent with existing lessor guidance; and</p>	<p>a. 借手の追加借入利率の定義において「価値」が何を指しているのかを適用ガイダンスの中で明確化するが、それ以外では2013年5月の公開草案における定義を変更しない。</p> <p>b. 現在の貸手のガイダンスと整合的に、貸手が借手に課す利率をリースの計算利率として記述する。</p>

項目	原文	和訳
	<p>c. to include initial direct costs of the lessor in determining the rate implicit in the lease.</p> <p>Fifteen IASB members and six FASB members agreed.</p> <p>With respect to reassessment of the discount rate, the boards tentatively decided:</p> <p>a. to require a lessee to reassess the discount rate only when there is a change to either the lease term or the assessment of whether the lessee is (or is not) reasonably certain to exercise an option to purchase the underlying asset. Fifteen IASB members and seven FASB members agreed.</p> <p>b. not to require a lessor to reassess the discount rate. All IASB members and seven FASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The boards will continue their joint redeliberations of the May 2013 Exposure Draft at a future board meeting.</p>	<p>c. リースの計算利率の算定の際に、貸手の当初直接コストを含める。</p> <p>15名のIASBメンバーと6名のFASBメンバーが賛成した。</p> <p>割引率の見直しに関して、両審議会は次の事項を暫定的に決定した。</p> <p>a. 借手に割引率の見直しを要求するのは、リース期間の変更がある場合又は借手が原資産を購入するオプションを行使することが合理的に確実なのかどうかの評価の変更がある場合のいずれかだけとする。15名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。</p> <p>b. 貸手には割引率の見直しを要求しない。IASBメンバー全員と7名のFASBメンバーが賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>両審議会は、2013年5月の公開草案に関する合同の再審議を今後のボード会議で継続する。</p>
<p>農 業</p>	<p>Agriculture: Bearer Plants (Agenda Paper 14)</p> <p>At its March 2014 meeting, the IASB had finalised its technical discussions on the limited-scope project on bearer plants. Consequently, the IASB met on 23 April to review the due process steps taken so far and decide whether the staff should begin the balloting process for the final amendments to IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> and IAS 41 <i>Agriculture</i>.</p> <p><i>Due process steps and permission for balloting</i></p> <p>The IASB considered the due process steps undertaken in developing the proposals. All IASB members confirmed that they are satisfied that the IASB has completed all of the necessary due process steps on the project to date and therefore instructed the staff to commence the balloting process for the amendments to IAS 16 and IAS 41. Two IASB members noted their intention to dissent from the publication of the final</p>	<p>農業：果実生成型植物（アジェンダペーパー14）</p> <p>2014年3月会議でIASBは、果実生成型植物に関する限定的範囲のプロジェクトに関する技術的な議論を完了した。したがって、IASBは、これまでに実施したデュー・プロセスのステップをレビューし、IAS第16号「有形固定資産」及びIAS第41号「農業」の最終の修正の書面投票プロセスをスタッフが開始すべきかどうかを決定するために4月23日に会合した。</p> <p><i>デュー・プロセスのステップ及び書面投票の許可</i></p> <p>IASBは、提案を開発する際に実施したデュー・プロセスのステップを検討した。IASBメンバー全員が、IASBはこれまで本プロジェクトに関して必要なデュー・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旨を確認した。したがって、IAS第16号及びIAS第41号の修正の書面投票プロセスの開始をスタッフに指示した。2名のIASBメンバーが、</p>

項目	原文	和訳
amendments.	In addition, the IASB decided that the effective date for the amendments should be 1 January 2016 with early application permitted. All IASB members agreed.	最終の修正の公表に反対する意向を示した。 さらに、IASB は、修正の発効日は 2016 年 1 月 1 日とすべきである（早期適用を認める）と決定した。IASB メンバー全員が賛成した。
<i>Next steps</i>	The staff will commence the balloting process of the amendments to IAS 16 and IAS 41. The amendments are expected to be issued in late June 2014.	<i>次のステップ</i> スタッフは、IAS 第 16 号及び IAS 第 41 号の修正の書面投票プロセスを開始する。修正は 2014 年 6 月下旬に公表予定である。
狭い範囲の修正 IFRS 10 & IAS 28	Narrow-scope amendments—IFRS 10 Consolidated Financial Statements and IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures (Agenda Paper 12G)	狭い範囲の修正——IFRS 第 10 号「連結財務諸表」及び IAS 第 28 号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」（アジェンダペーパー12G）
The IASB met on 23 April 2014 to review the due process steps taken so far and decide whether the staff should begin the balloting process for the proposed narrow-scope amendments to IFRS 10 and IAS 28 <i>Investment Entities: Clarifications to the accounting for interests in investment entities and applying the consolidation exemption.</i>	IASB は、これまでに実施したデュー・プロセスのステップをレビューし、IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の狭い範囲の修正案「投資企業に対する持分の会計処理と連結免除の適用の明確化」の書面投票プロセスをスタッフが開始すべきかどうかを決定するために 4 月 23 日に会合した。	
<i>Summary of due process followed</i>	<i>従ったデュー・プロセスの要約</i>	
All IASB members confirmed that they are satisfied that the IASB has completed all of the necessary due process steps on the project to date and therefore instructed the staff to commence the balloting process for the Exposure Draft. Two IASB members indicated that they will decide whether they will express an alternative view in the Exposure Draft after they have read the proposed amendment and the draft Basis for Conclusions.	IASB メンバー全員が、IASB はこれまで本プロジェクトに関して必要なデュー・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旨を確認した。したがって、公開草案の書面投票プロセスの開始をスタッフに指示した。2 名の IASB メンバーが、公開草案において代替的見解を表明するかどうかを、修正案と結論の根拠の文案を読んだ後に決定する意向を示した。	
In addition, the IASB tentatively decided that there should be a comment period for the Exposure Draft of no less than 90 days. All IASB members agreed with this decision.	さらに、IASB は、公開草案には少なくとも 90 日のコメント期間を設けることを暫定的に決定した。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。	
<i>Next steps</i>	<i>次のステップ</i>	
The staff will commence the balloting process of the proposed	スタッフは、修正案の書面投票プロセスを開始する。IASB は 2014 年 6 月に公開草案を公表する予定である。	

項目	原文	和訳
	<p>amendments. The IASB expects to publish the Exposure Draft in June 2014.</p>	
<p>料金規制</p>	<p>Rate-regulated Activities: Research project (Agenda Paper 9)</p> <p><i>Due process and permission to ballot</i></p> <p>The IASB considered whether it should instruct the staff to proceed to the balloting stage for a Discussion Paper on Rate-regulated Activities. However the IASB decided that it needed further discussion to clarify the purpose of the Discussion Paper and to clarify the nature of the feedback that it is seeking from stakeholders.</p> <p>Next steps</p> <p>The staff will continue to draft the Discussion Paper and the IASB will reconsider the balloting process in a future meeting.</p>	<p>料金規制対象活動：調査研究プロジェクト（アジェンダペーパー9）</p> <p><i>デュー・プロセス及び書面投票の許可</i></p> <p>IASB は、料金規制対象活動に関するディスカッション・ペーパーについて書面投票の段階に進むようにスタッフに指示すべきかどうかを検討した。しかし、IASB は、ディスカッション・ペーパーの目的を明確化し利害関係者から求めようとしているフィードバックの内容を明確化するには、さらに議論が必要であると決定した。</p> <p>次のステップ</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。IASB は今後の会議で書面投票プロセスを再検討する。</p>
<p>個別財務諸表における持分法</p>	<p>Equity Method in Separate Financial Statements (Agenda Paper 15)</p> <p>The IASB met on 23 April 2014 to continue its redeliberations on the proposals in the Exposure Draft <i>Equity Method in Separate Financial Statements</i> (proposed amendments to IAS 27 <i>Separate Financial Statements</i>). The IASB discussed the following:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. transition requirements; b. comments from the respondents on other matters; c. finalisation or re-exposure of the proposed amendments; d. the mandatory effective date of the final amendment; and e. confirmation of due process steps undertaken to date. <p><i>Transition requirements and comments from the respondents on other matters</i></p>	<p>個別財務諸表における持分法（アジェンダペーパー15）</p> <p>IASB は2014年4月23日に会合し、公開草案「個別財務諸表における持分法」（IAS第27号「個別財務諸表」の修正案）での提案に関する再審議を継続した。IASB は、以下の事項を議論した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 経過措置 b. 回答者からの他の事項に関するコメント c. 修正案の最終確定か再公開か d. 最終の修正の強制発効日 e. これまでに実施したデュー・プロセスのステップの確認 <p><i>経過措置及び回答者からの他の事項に関するコメント</i></p> <p>IASB は、コメントレターのフィードバックを議論した。その中には、追</p>

項目	原文	和訳
	<p>The IASB discussed the feedback in comment letters, including requests for additional transition relief, requests to allow entities a free choice of method (rather than requiring a single method to be applied to all investments in a class), requests that the definition of separate financial statements should be modified and requests for additional guidance for dividends. The IASB tentatively decided to finalise the amendments as originally proposed. All IASB members agreed.</p>	<p>加的な移行時の救済を求める要望、企業に方法の自由選択を認める（あるクラスのすべての投資に単一の方法の適用を要求するのではなく）という要望、個別財務諸表の定義を修正すべきだという要望、配当についての追加的なガイダンスの要望などがあった。IASB は、当初の提案のとおり修正を最終確定することを暫定的に決定した。IASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>Finalisation or re-exposure</i></p> <p>The IASB considered whether there was a need to re-expose the amendments to IAS 28 for public comment. After consideration of the re-exposure criteria in the <i>Due Process Handbook</i>, the IASB concluded that re-exposure was not needed. All IASB members agreed.</p>	<p><i>最終確定か再公開か</i></p> <p>IASB は、IAS 第 28 号の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。「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た後、IASB は、再公開は不要であると結論を下した。IASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>Mandatory effective date of the final amendment</i></p> <p>The IASB tentatively decided that the mandatory effective date of the amendment should be 1 January 2016. All IASB members agreed.</p>	<p><i>最終の修正の強制発効日</i></p> <p>IASB は、修正の強制発効日は 2016 年 1 月 1 日とすべきであると暫定的に決定した。IASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>Confirmation of due process steps and compliance so far</i></p> <p>The IASB considered the due process steps undertaken to date on the project. All IASB members confirmed that they are satisfied that the IASB has completed all of the necessary due process steps on the project to date and therefore instructed the staff to commence the ballot process for the amendments to IAS 27.</p>	<p><i>これまでのデュー・プロセスのステップ及び準拠の確認</i></p> <p>IASB は、本プロジェクトに関してこれまでに実施したデュー・プロセスのステップを検討した。IASB メンバー全員が、IASB はこれまで本プロジェクトに関して必要なデュー・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旨を確認した。したがって、IAS 第 27 号の修正の書面投票プロセスの開始をスタッフに指示した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will commence the ballot process for the amendments to IAS 27. The amendments are expected to be issued in the third quarter of 2014.</p>	<p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、IAS 第 27 号の修正の書面投票プロセスを開始する。修正は 2014 年の第 3 四半期に公表予定である。</p>
概念 FW	<p>Conceptual Framework (Agenda Paper 10)</p> <p>On 24 April the IASB discussed the strategy for redeliberations on the <i>Conceptual Framework</i> project; and the purpose and status of the</p>	<p>概念フレームワーク（アジェンダペーパー10）</p> <p>2014 年 4 月 24 日に IASB は、「概念フレームワーク」プロジェクトに関する再審議の戦略、及び「概念フレームワーク」の目的と位置付けを議論</p>

項目	原文	和訳
	<p><i>Conceptual Framework.</i></p> <p><i>Agenda Paper 10A: Strategy for redeliberations</i></p> <p>The IASB tentatively approved the proposed strategy for redeliberation of the <i>Conceptual Framework</i>. The areas of liabilities and equity, measurement and profit or loss and other comprehensive income (OCI) were discussed separately (see below).</p>	<p>した。</p> <p>アジェンダペーパー10A：再審議の戦略</p> <p>IASB は「概念フレームワーク」の再審議の戦略案を暫定的に承認した。負債と持分、測定、純損益とその他の包括利益 (OCI) に関する領域を個別に議論した (以下を参照)。</p>
	<p>The IASB also tentatively approved the timetable for the redeliberations.</p> <p><i>Agenda Paper 10B: Initial strategy: Liabilities and equity</i></p>	<p>IASB は再審議の日程も暫定的に承認した。</p> <p>アジェンダペーパー10B：初期的な戦略：負債と持分</p>
	<p>The IASB tentatively decided that the <i>Conceptual Framework</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • should keep the existing binary distinction of liabilities and equity and build on the feedback received on the Discussion Paper to develop definitions of liabilities and equity; and • should not provide detailed guidance on how to distinguish liabilities from equity instruments. 	<p>IASB は、「概念フレームワーク」は次のようにすべきであると暫定的に決定した。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 現在の負債と持分の 2 区分を維持し、ディスカッション・ペーパーに関して寄せられたフィードバックを基礎として負債と持分の定義を開発すべきである。 • 負債と資本性金融商品とを区別する方法に関する詳細なガイダンスは設けるべきでない。
	<p><i>Agenda Paper 10C: Initial strategy: Measurement</i></p> <p>The IASB tentatively decided to build on the proposals in the Discussion Paper, modified in the light of feedback received, rather than undertaking further research work on measurement.</p>	<p>アジェンダペーパー10C：初期的な戦略：測定</p> <p>IASB は、測定に関する追加的な調査研究は実施せず、ディスカッション・ペーパーでの提案を基礎とし、寄せられたフィードバックに照らして修正することを暫定的に決定した。</p>
	<p><i>Agenda Paper 10D: Initial strategy: Profit or loss and other comprehensive income</i></p> <p>The IASB discussed how to develop the distinction between profit or loss and other comprehensive income (OCI). The IASB directed the staff to develop an approach that would emphasise the role of profit or loss as the primary source of information about an entity's performance and would provide high level guidance to the IASB on how it could use OCI.</p>	<p>アジェンダペーパー10D：初期的な戦略：純損益とその他の包括利益</p> <p>IASB は、純損益とその他の包括利益 (OCI) との区別を開発する方法を議論した。IASB はスタッフに、企業の業績に関する主要な情報源としての純損益の役割を強調し、OCI を使用できる方法に関するハイレベルなガイダンスを IASB に提供するアプローチを開発するよう指示した。</p>

項目	原文	和訳
	<i>Agenda Paper 10E: Purpose and status of the Conceptual Framework</i>	アジェンダペーパー10E：「概念フレームワーク」の目的と位置付け
	The IASB tentatively decided that:	IASB は、以下の事項を暫定的に決定した。
a.	The purpose of the <i>Conceptual Framework</i> should be to identify the concepts that:	a. 「概念フレームワーク」の目的は、次のような概念の識別とすべきである。
i.	assist the IASB to develop and revise the Standards;	i. IASB が基準の開発及び改訂する助けとなる
ii.	assist preparers to develop accounting policies when no Standard applies to a particular transaction, event or condition; and	ii. 特定の取引、事象又は状況に当てはまる基準がない場合に作成者が会計方針を策定する助けとなる
iii.	assist all parties to understand and interpret the Standards.	iii. すべての当事者が基準を理解し解釈する助けとなる
b.	The existing status of the <i>Conceptual Framework</i> should be retained—that is, the <i>Conceptual Framework</i> is not a Standard and does not override the requirements of specific Standards.	b. 「概念フレームワーク」の現在の位置付け（すなわち、「概念フレームワーク」は基準ではなく、個別の基準の要求事項に優先するものではない）を維持すべきである。
c.	Preparers should not be restricted from applying particular aspects of the <i>Conceptual Framework</i> .	c. 作成者が「概念フレームワーク」の特定の諸側面を適用することを制限されるべきではない。
d.	In a limited number of cases, the IASB may depart from aspects of the <i>Conceptual Framework</i> . If the IASB does so, the IASB will explain the departure in the Basis for Conclusions on the Standard in question.	d. 限定的なケースで、IASB が「概念フレームワーク」の諸側面から離脱する場合がある。IASB が離脱を行う場合には、IASB はその離脱を、対象となる基準に関する結論の根拠の中で説明すべきである。
	All IASB members agreed.	IASB メンバー全員が賛成した。
	<i>Next steps</i>	<i>次のステップ</i>
	At its May meeting the IASB is planning to discuss:	5月の会議でIASBは、以下の事項を議論する予定である。
•	the definitions of an asset and a liability;	• 資産及び負債の定義
•	recognition;	• 認識
•	the distinction between liability and equity;	• 負債と持分の区別
•	the reporting entity;	

項目	原文	和訳
	<ul style="list-style-type: none"> whether to make changes to Chapter 1 <i>The Objective of general purpose financial reporting</i> and Chapter 3 <i>The Qualitative characteristics of useful financial information</i> of the existing <i>Conceptual Framework</i>; and going concern. 	<ul style="list-style-type: none"> 報告企業 現在の「概念フレームワーク」の第1章「一般目的財務報告の目的」及び第3章「有用な財務情報の質的特性」の変更を行うかどうか 継続企業
保険契約	<p data-bbox="293 443 757 467">Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</p> <p data-bbox="293 504 589 528">(IASB education session)</p> <p data-bbox="293 560 1106 647">On 24 April 2014, the IASB held an education session on one of the five targeted proposals in the 2013 Exposure Draft <i>Insurance Contracts</i> (the 2013 ED) relating to insurance contract revenue.</p> <p data-bbox="293 679 573 703">No decisions were made.</p> <p data-bbox="293 735 667 759">(IASB decision-making session)</p> <p data-bbox="293 791 1126 919">The IASB met on 25 April 2014 to discuss one of the five targeted proposals in the 2013 ED relating to insurance contract revenue. The IASB also discussed the proposed approach to other issues raised in the response to the 2013 ED that were unrelated to the five targeted proposals.</p> <p data-bbox="293 951 600 975"><i>Insurance contract revenue</i></p> <p data-bbox="293 1007 1099 1062">The IASB tentatively decided to confirm the 2013 ED proposals that an entity:</p> <ol data-bbox="293 1094 1126 1361" style="list-style-type: none"> should present insurance contract revenue and expense in the statement of comprehensive income, as proposed in paragraphs 56–59 and B88–B91 of the 2013 ED; and should disclose the following: <ol style="list-style-type: none"> a reconciliation that separately reconciles the opening and closing balances of the components of the insurance contract asset or liability (paragraph 76 of the 2013 ED); 	<p data-bbox="1160 443 1581 467">保険契約（アジェンダペーパー2）</p> <p data-bbox="1178 504 1469 528">(IASB 教育セッション)</p> <p data-bbox="1160 560 2096 663">2014年4月24日にIASBは、2013年公開草案「保険契約」（2013年ED）での5つの対象とされた提案のうちの1つである保険契約収益に関する教育セッションを開催した。</p> <p data-bbox="1178 695 1503 719">何も決定事項はなかった。</p> <p data-bbox="1178 759 1525 783">(IASB 意思決定セッション)</p> <p data-bbox="1160 823 2096 959">IASBは2014年4月25日に会合し、2013年EDにおける5つの対象とされた提案の1つである保険契約収益を議論した。IASBは、2013年EDに対して提起された他の論点（5つの対象とされた提案に関連しない論点）に対するアプローチ案についても議論した。</p> <p data-bbox="1160 991 1335 1015"><i>保険契約収益</i></p> <p data-bbox="1160 1046 2096 1110">IASBは、以下の事項について2013年EDの提案を確認することを暫定的に決定した。</p> <ol data-bbox="1160 1142 2096 1361" style="list-style-type: none"> 企業は、保険契約収益及び費用を包括利益計算書に表示すべきである（2013年EDの第56項から第59項及びB88項からB91項での提案のとおり） 企業は、以下を開示すべきである。 <ol style="list-style-type: none"> 保険契約資産又は負債の内訳項目を区分して期首残高と期末残高

項目	原文	和訳
	<ul style="list-style-type: none"> ii. a reconciliation from the premiums received in the period to the insurance contract revenue in the period (paragraph 79 of the 2013 ED); iii. the inputs used when determining the insurance contract revenue that is recognised in the period (paragraph 81(a) of the 2013 ED); and iv. the effect of the insurance contracts that are initially recognised in the period on the amounts that are recognised in the statement of financial position (paragraph 81(b) of the 2013 ED). 	<ul style="list-style-type: none"> を調整する調整表 (2013年EDの第76項) ii. 当期に受け取った保険料から当期の保険契約収益への調整表 (2013年EDの第79項) iii. 当期に認識した保険契約収益を算定する際に用いたインプット (2013年EDの第81項(a)) iv. 当期に当初認識した保険契約が、財政状態計算書に認識される金額に与える影響 (2013年EDの第81項(b))
	<p>Fifteen IASB members agreed with this decision and one IASB member disagreed.</p>	<p>15名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。1名のIASBメンバーは反対した。</p>
	<p>In addition, the IASB tentatively decided that an entity should be prohibited from presenting premium information in the statement of comprehensive income if that information is not consistent with commonly understood notions of revenue.</p>	<p>さらに、IASBは、企業が保険料に関する情報を包括利益計算書に表示することを、その情報が収益について一般的に理解されている考え方と整合しない場合には、禁止すべきであることを暫定的に決定した。</p>
	<p>Thirteen IASB members agreed with this decision and three IASB members disagreed.</p>	<p>13名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。3名のIASBメンバーは反対した。</p>
	<p><i>Project plan for the non-targeted issues</i></p>	<p><i>対象外とされていた論点に対するプロジェクト計画</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided:</p>	<p>IASBは、以下の事項を暫定的に決定した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> a. to consider in future meetings the following non-targeted issues: <ul style="list-style-type: none"> i. references to ‘unit of account’ and ‘portfolio’ in the 2013 ED and whether it will be possible to clarify the IASB’s intentions and provide more consistency; ii. whether to provide further guidance regarding discount rate for long-term contracts when there is little or no observable market data; iii. whether in some circumstances there is an accounting, rather than an economic mismatch between insurance contracts and 	<ul style="list-style-type: none"> a. 対象外とされていた以下の論点を今後の会議で検討する。 <ul style="list-style-type: none"> i. 2013年EDでの「会計単位」と「ポートフォリオ」への言及、及びIASBの意図の明確化及び整合性の向上が可能かどうか。 ii. 観察可能な市場データがほとんど又は全くない場合の長期契約に係る割引率に関する追加的なガイダンスを設けるかどうか。 iii. いくつかの状況において、契約上のサービス・マージンの非対称的な取扱いのために、保険契約と再保険契約の間に経済的ミスマッチではなく会計上のミスマッチがあるかどうか。そうである場

項目	原文	和訳
	reinsurance contracts because of the asymmetrical treatment of their contractual service margins, and if so, whether such a mismatch could be mitigated;	合には、こうしたミスマッチを軽減できるかどうか。
	iv. whether to provide more guidance on an appropriate allocation pattern for the contractual service margin;	iv. 契約上のサービス・マージンの適切な配分パターンに関する追加的なガイダンスを設けるかどうか。
	v. whether to provide guidance for the significant insurance risk definition for a specific contract;	v. 具体的な契約についての重要な保険リスクの定義に関するガイダンスを設けるかどうか。
	vi. whether the requirements for portfolio transfers and business combinations could be simplified and clarified; and	vi. ポートフォリオ移転及び企業結合に関する要求事項の単純化及び明確化が可能かどうか。
	vii. whether to provide an option for fixed-fee service contracts.	vii. 固定料金のサービス契約に対する選択肢を設けるかどうか。
	b. not to consider in future meetings other non-targeted issues, including those relating to:	b. 対象外とされていた他の論点（以下に関する論点を含む）については今後の会議で検討しない。
	i. disclosures;	i. 開示
	ii. premium allocation approach;	ii. 保険料配分アプローチ
	iii. combination of insurance contracts;	iii. 保険契約の結合
	iv. contract boundary for specific contracts;	iv. 特定の契約についての契約の境界線
	v. unbundling—lapse together criteria;	v. アンバンドリング — 一方が失効すると他方も失効するという要件
	vi. treatment of ceding commissions;	vi. 出再手数料の取扱い
	vii. discount rate—top-down and bottom-up approaches;	vii. 割引率 — トップダウンとボトムアップのアプローチ
	viii. tax included in the measurement; and	viii. 測定に含める税金
	ix. combining the contractual service margin with other comprehensive income.	ix. 契約上のサービス・マージンとその他の包括利益の統合
	Fourteen IASB members agreed with this decision and two IASB members disagreed.	14名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。2名のIASBメンバーは反

項目	原文	和訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will continue its redeliberations on the Insurance Contracts project at the May 2014 meeting.</p>	<p>対した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、保険契約プロジェクトに関する再審議を 2014 年 5 月の会議で継続する。</p>
<p>開示に関する取組み</p>	<p>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</p> <p><i>Disclosure Initiative—Principles of Disclosure: Scoping the project</i></p> <p>The IASB met on 25 April 2014 to discuss the scope for the Principles of Disclosure research project. This project forms part of the IASB’s Disclosure Initiative.</p> <p>The objective of the Principles of Disclosure research project is to identify and develop principles for disclosure in IFRS that could form the basis of a Standards-level project. The research will focus on reviewing the general requirements in IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>, IAS 7 <i>Statement of Cash Flows</i> and IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>. The results of this research will form the basis of a Discussion Paper that is expected to be published before the end of 2015.</p> <p>The IASB decided to research the following topics:</p> <p>a. principles of disclosure for the notes, including:</p> <p>i. objective and boundaries; and</p> <p>ii. principles regarding the organization, placement, format and linkage of information.</p> <p>b. information in a complete set of IFRS financial statements, including:</p> <p>i. presentation and disclosure of non-IFRS financial information; and</p>	<p>開示に関する取組み（アジェンダペーパー11）</p> <p><i>開示に関する取組み——開示原則：プロジェクトの範囲決定</i></p> <p>IASB は 2014 年 4 月 25 日に会合し、開示原則の調査研究プロジェクトの範囲を議論した。このプロジェクトは IASB の開示に関する取組みの一部となる。</p> <p>開示原則の調査研究プロジェクトの目的は、基準レベルのプロジェクトの基礎となり得る IFRS における開示に関する原則を識別し開発することである。この調査研究は、IAS 第 1 号「財務諸表の表示」、IAS 第 7 号「キャッシュ・フロー計算書」及び IAS 第 8 号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」における全般的な要求事項の見直しに焦点を当てる。この調査研究の成果は、2015 年末までに公表する予定のディスカッション・ペーパーの基礎となる。</p> <p>IASB は、以下のトピックの調査を行うことを決定した。</p> <p>a. 注記の開示原則。以下のトピックを含む。</p> <p>i. 目的及び境界</p> <p>ii. 編成、場所、形式及び情報の繋がりに関する原則</p> <p>b. 完全な 1 組の IFRS 財務諸表における情報。以下のトピックを含む。</p> <p>i. IFRS に準拠しない財務情報の表示及び開示</p> <p>ii. 比較情報</p>

項目	原文	和訳
	<p>ii. comparative information</p> <p>c. differential disclosures and proportionality;</p> <p>d. cash flow reporting; and</p> <p>e. disclosure of interim financial information.</p> <p>The IASB noted that research should focus first on (a) the principles of disclosure for the notes, and (b) the information in a complete set of IFRS financial statements.</p> <p>The IASB also acknowledged that the research phase may identify some improvements to disclosure requirements that the IASB might immediately elevate to a Standards-level project.</p>	<p>c. 差別的開示及び比例性</p> <p>d. キャッシュ・フロー報告</p> <p>e. 期中財務情報の開示</p>
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will consider the results of research about disclosure principles for the organisation, placement, format and linkage of information, in particular the use of cross-referencing in financial statements, in Q3 2014.</p>	<p>IASB は、調査研究がまず焦点を当てるべきなのは (a) 注記の開示原則と (b) 完全な 1 組の IFRS 財務諸表における情報であることに留意した。</p> <p>また、IASB は、調査研究フェーズでは、IASB が基準レベルのプロジェクトに直ちに昇格させる可能性のある、開示要求のいくつかの改善を識別する可能性があることも認識した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、編成、場所、形式及び情報の繋がり（特に、財務諸表における相互参照の使用）に係る開示原則についての調査研究の結果を、2014 年の第 3 四半期に検討する。</p>
IFRC IC	<p>IFRS IC Issues (Agenda Paper 12)</p> <p>The IASB received an update from the March 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><i>Paper 12B</i></p> <p>The staff presented a summary of the activities of the Interpretations Committee in 2013 to the IASB. This included information about the Standards most often giving rise to issues submitted to the Interpretations Committee and an analysis of how the Interpretations Committee had dealt with the issues it had discussed. The IASB asked for some of this information to be included in the 2013 Annual Report of the IFRS Foundation.</p>	<p>IFRS IC 論点（アジェンダペーパー12）</p> <p>IASBは、2014年3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><i>ペーパー12B</i></p> <p>スタッフは、2013年の解釈指針委員会の活動の要約をIASBに説明した。これには、解釈指針委員会に提出される論点を生じることが多かった基準に関する情報及び解釈指針委員会が論点にどのように対処したのかに関する分析が含まれていた。IASBは、この情報の一部をIFRS財団の2013年アニュアル・レポートに記載するよう求めた。</p>

項目	原文	和訳
狭い範囲の修正 IFRS 2	<p data-bbox="280 279 1131 347">Narrow-scope amendments—IFRS 2 <i>Share-based Payment</i> (Agenda Paper 12)</p> <p data-bbox="280 367 1131 502">The IASB met on 25 April 2014 to continue its deliberations on proposed amendments to IFRS 2 <i>Share-based Payment</i>. Those amendments had been recommended to the IASB by the Interpretations Committee. In this meeting, the IASB discussed:</p> <ul data-bbox="280 518 1131 758" style="list-style-type: none"> a. the accounting for a share-based payment in which the manner of settlement is contingent on future events; b. the accounting for a modification of a share-based payment from cash-settled to equity-settled; and c. the transition requirements for the narrow-scope amendments to IFRS 2. <p data-bbox="280 790 1131 853"><i>Accounting for a share-based payment in which the manner of settlement is contingent on future events</i></p> <p data-bbox="280 877 1131 1069">The IASB discussed an approach that had been recommended by the Interpretations Committee for providing guidance for the classification of share-based payments in which the manner of settlement is contingent on future events. 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 data-bbox="280 1093 1131 1284">Some IASB members were concerned that the proposed amendment would introduce a principle for distinguishing between a liability and equity that would be inconsistent with the requirements in IAS 32. They also note that the definition of a liability is being discussed in the <i>Conceptual Framework</i> project. Accordingly, the IASB decided not to propose an amendment to IFRS 2 for this issue.</p> <p data-bbox="280 1308 1131 1348">Nine IASB members agreed.</p> <p data-bbox="280 1364 1131 1401"><i>Accounting for a modification of a share-based payment from cash-settled</i></p>	<p data-bbox="1131 279 2145 347">狭い範囲の修正—IFRS 第2号「株式に基づく報酬」(アジェンダペーパー12)</p> <p data-bbox="1131 367 2145 486">IASBは2014年4月25日に会合し、IFRS第2号「株式に基づく報酬」の修正案に関する審議を継続した。この修正は、解釈指針委員会からIASBに提案されていたものである。今回の会議でIASBは以下の事項を議論した。</p> <ul data-bbox="1131 502 2145 742" style="list-style-type: none"> a. 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の会計処理 b. 株式に基づく報酬の現金決済型から持分決済型への条件変更の会計処理 c. IFRS第2号の狭い範囲の修正の経過措置 <p data-bbox="1131 758 2145 837"><i>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の会計処理</i></p> <p data-bbox="1131 853 2145 1045">IASBは、決済方法が将来事象を条件とする株式に基づく報酬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ことであった。</p> <p data-bbox="1131 1061 2145 1252">一部のIASBメンバーは、修正案はIAS第32号の要求事項と不整合となる負債と持分の区別に対する原則を導入することになると懸念した。彼らは、負債の定義が「概念フレームワーク」プロジェクトで議論されていることも指摘している。このため、IASBは、この論点についてはIFRS第2号の修正を提案しないことを決定した。</p> <p data-bbox="1131 1268 2145 1308">9名のIASBメンバーが賛成した。</p>

項目	原文	和訳
<i>to equity-settled</i>	<p>The IASB discussed an approach recommended by the Interpretations Committee for specifying the accounting for a modification to the terms and conditions of a cash-settled share-based payment that results in a change in the classification from cash-settled to equity-settled. The IASB tentatively decided to add guidance to IFRS 2 to clarify that:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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; the liability recognised in respect of the original cash-settled share-based payment should be derecognised upon the modification and the equity-settled share-based payment should be recognised to the extent that the services has been rendered up to the modification date; and the difference between the carrying amount of the liability as at the modification date and the amount recognised in equity at the same date should be recorded in profit or loss immediately. <p>All IASB members agreed.</p> <p><i>Transition requirements for the narrow-scope amendments to IFRS 2</i></p> <p>The IASB tentatively decided that the proposed amendments to IFRS 2 should be applied on a prospective basis. Notwithstanding that decision, the IASB tentatively decided that an entity should be permitted to apply retrospectively all the amendments that are applicable to it if the entity has the information necessary to do so.</p> <p>All IASB members agreed.</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>株式に基づく報酬の現金決済型から持分決済型への条件変更の会計処理</p> <p>IASB は、現金決済型の株式に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。IASB は、IFRS 第 2 号にガイダンスを追加して、以下の事項を明確化することを暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> 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。 当初の現金決済型の株式に基づく報酬に関して認識した負債の認識の中止を条件変更時に行い、持分決済型の株式に基づく報酬を、条件変更日までサービスが提供された範囲で認識すべきである。 条件変更日現在での負債の帳簿価額と同日現在で資本に認識している金額との差額を、直ちに純損益に計上すべきである。 <p>IASB メンバー全員が賛成した。</p> <p><i>IFRS 第 2 号の狭い範囲の修正の経過措置</i></p> <p>IASB は、IFRS 第 2 号の修正案は将来に向かって適用すべきであると暫定的に決定した。この決定にかかわらず、IASB は、企業が遡及適用に必要な情報を有している場合には、企業が適用されるすべての修正を遡及適用することを認めるべきであると暫定的に決定した。</p> <p>IASB メンバー全員が賛成した。</p> <p><i>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>

Work plan—projected targets as at 30 April 2014

Major IFRS				
Next major project milestone				
	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1
IFRS 9: <i>Financial Instruments</i> (replacement of IAS 39)				
Classification and Measurement (Limited amendments)	Target IFRS			
Impairment	Target IFRS			
Accounting for Dynamic Risk Management: a Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging [Comment period ends 17 October 2014]	Public consultation			
	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1
Disclosure Initiative				
Amendments to IAS 1 (Disclosure Initiative)		Redeliberations		
Reconciliation of liabilities from financing activities			Target ED	
Insurance Contracts	Redeliberations			
Leases	Redeliberations			
IFRS for SMEs: Comprehensive Review 2012-2014 - see project page				
Implementation				
Next major project milestone				
	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1
Narrow-scope amendments				
Acquisition of an Interest in a Joint Operation (Proposed amendment to IFRS 11)	Target IFRS			

Annual Improvements 2012–2014 [Comment period ended 13 March 2014]	Redeliberations			
Annual Improvements 2013-2015		Target ED		
Bearer Plants (Proposed amendments to IAS 41)	Target IFRS			
Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Proposed amendments to IAS 16 and IAS 38)	Target IFRS			
Clarifications of Classification and Measurement of Share based Payment Transactions (Proposed amendment to IFRS 2)		Target ED		
Classification of liabilities (Proposed amendment to IAS 1)		Target ED		
Elimination of gains or losses arising from transactions between an entity and its associate or joint venture (Proposed amendments to IAS 28)		Target ED		
Equity Method in Separate Financial Statements (Proposed amendments to IAS 27)	Target IFRS			
Equity Method: Share of Other Net Asset Changes (Proposed amendments to IAS 28)	Target IFRS			
Fair Value Measurement: Unit of Account	Target ED			
Investment Entities: Clarifications to the accounting for interests in investment entities and applying the consolidation exemption (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28)	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			

Next major project milestone				
Post-implementation reviews	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>	Public consultation			
Conceptual Framework				
Next major project milestone				
	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1
Conceptual Framework			Target ED	
Research Projects				
Next major project milestone				
	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1
<u>Short and medium term projects:</u>				
Business combinations under common control	Board discussion			
Disclosure Initiative [Comment period ended 13 March 2014]				
Amendments to IAS 1 (Disclosure Initiative) [Comment period ends 23 July 2014]		Redeliberations		
Reconciliation of liabilities from financing activities			Target ED	
Materiality		Board discussion		
Principles of disclosure	Board discussion			
General disclosure review	To be determined			
Discount rates	Board discussion			

Emissions trading schemes	To be determined			
Equity method of accounting	Board discussion			
Financial instruments with characteristics of equity	Pending developments in the <i>Conceptual Framework</i> project			
Foreign currency translation/inflation			Board discussion	
Liabilities—amendments to IAS 37	Pending developments in the <i>Conceptual Framework</i> project			
Rate-regulated Activities	Target DP			
<u>Longer term projects:</u>				
Extractive activities/Intangible assets/R&D activities				
Income taxes				
Post-employment benefits (including pensions)				
Share-based payments				
The IASB is developing its research capabilities—for further information see the Tommaso Padoa-Schloppa Memorial Lecture and IASB Research Forum page				
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		
<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		

Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities (Amendments to IAS 32)	December 2011	1 January 2014		
Investment Entities (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)	October 2012	1 January 2014		
Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting (Amendments to IAS 39)	June 2013	1 January 2014		
Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets (Amendments to IAS 36)	May 2013	1 January 2014		
IFRS 9 Financial Instruments—Mandatory Effective Date of IFRS 9 and Transition Disclosures	December 2011	TBD (available for application)		
Defined Benefit Plans: Employee Contributions (Amendments to IAS 19)	November 2013	1 July 2014		
Interpretations	Issued date	Effective date		
IFRIC 21 <i>Levies</i>	May 2013	1 January 2014		
Agenda consultation				
Next major project milestone				
	2014	2015	2016	
Three-yearly public consultation [Feedback Statement published 18 December 2012] [Next consultation scheduled 2015]		Initiate second three-yearly public consultation		

作業計画 — 2014年4月30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 Q2	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1
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			
「動的风险管理の会計処理：マクロヘッジに対するポートフォリオ再評価アプローチ」 【コメント期限 2014年10月17日】	公開協議			
	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1
開示に関する取組み				
IAS 第1号の修正 (開示に関する取組み)		再審議		
財務活動から生じる負債の調整表			ED 目標	
保険契約	再審議			
リース	再審議			
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 Q2	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1
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)	IFRS 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			
株式に基づく報酬取引の分類及び測定の明確化 (IFRS 第 2 号の修正案)		ED 目標		
負債の分類 (IAS 第 1 号の修正案)		ED 目標		
企業とその関連会社又は共同支配企業の間での取引から生じる利得又は損失の消 去 (IAS 第 28 号の修正案)		ED 目標		
個別財務諸表における持分法 (IAS 第 27 号の修正案)	IFRS 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			
投資企業：投資企業に対する持分の会計処理と連結免除の適用の明確化 (IAS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正案)	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 出 (IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正案)	IFRS 目標			
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
適用後レビュー	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1
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 Q2	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1
概念フレームワーク			ED 目標	
調査研究プロジェクト				
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1
<u>短期・中期プロジェクト:</u>				
共通支配下の企業結合	ボードの議論			
開示に関する取組み 【コメント期限 2014 年 3 月 13 日】				
IAS 第 1 号の修正（開示に関する取組み） 【コメント期限 2014 年 7 月 23 日】		再審議		
財務活動から生じる負債の調整表 重要性		ボードの議論	ED 目標	
開示原則	ボードの議論			
開示全般の見直し	未定			
割引率	ボードの議論			
排出権取引スキーム	未定			
持分法会計	ボードの議論			
資本の特徴を有する金融商品	「概念フレームワーク」プロジェクトでの開発待ち			
外貨換算／インフレーション			ボードの議論	
負債－IAS 第 37 号の修正	「概念フレームワーク」プロジェクトでの開発待ち			
料金規制対象活動	DP 目標			
<u>長期プロジェクト:</u>				
探掘活動／無形資産／研究開発活動				
法人所得税				

退職後給付（年金含む）				
株式に基づく報酬				
IASBは調査研究能力を開発中である。追加情報について、 IASB Research Forumページ のTommaso Padoa-Schioppa Memorial Lecture参照。				
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 2010-2012 <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		

年次改善 2011-2013 <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		
「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の開示	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 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				
	2014	2015	2016	
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。