

2014年6月 IASB Update.....	2
2014年6月17日～19日	2
保険契約（アジェンダペーパー2）	2
リース（アジェンダペーパー3）	6
「IFRSの年次改善 2012-2014年サイクル」（アジェンダペーパー13）	10
IFRS IC 論点（アジェンダペーパー12）	11
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（アジェンダペーパー12B）	11
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）（アジェンダペーパー12C）	12
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）（アジェンダペーパー12D）	13
共通支配下の企業結合に関する調査研究プロジェクト（アジェンダペーパー14）	15
「概念フレームワーク」（アジェンダペーパー10）	16
割引率に関する調査研究——現行の要求事項のレビュー（アジェンダペーパー15）	22

2014年6月 IASB Update

2014年6月17日～19日

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 17-19 June 2014 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Insurance Contracts• Leases• <i>Annual Improvements to IFRSs 2012–2014 Cycle</i>• IFRS IC Issues• Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture• Clarification of Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions (Proposed amendments to IFRS 2)• Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses (Proposed amendments to IAS 12)• Business combinations under common control• <i>Conceptual Framework</i>• Discount rates research—review of existing requirements	<p>IASB は、2014年6月17日から19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">• 保険契約• リース• 「IFRSの年次改善 2012–2014年サイクル」• IFRS IC 論点• 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• 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)• 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)• 共通支配下の企業結合• 概念フレームワーク• 割引率に関する調査研究——現行の要求事項のレビュー
保険契約	<p>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</p> <p>(IASB education session)</p> <p><i>Contracts with participating features: the identification of underlying items (Agenda Paper 2D)</i></p> <p>The IASB met on 17 June 2014 to continue its discussions on insurance contracts. In particular, the IASB continued its discussions on contracts with participating features by considering how it might limit the application of any alternative adaptations that it might make to its general model for insurance contract, when those adaptations would rely on the identification of the underlying items. At this meeting, the staff asked the IASB to provide direction for future work.</p> <p>The IASB tentatively directed staff to continue work on the following</p>	<p>保険契約 (アジェンダペーパー2)</p> <p>(IASB 教育セッション)</p> <p><i>有配当性のある契約：基礎となる項目の識別 (アジェンダペーパー2D)</i></p> <p>IASB は2014年6月17日に会合し、保険契約に関する議論を継続した。特に、IASB は、有配当性のある契約に関する議論を継続し、保険契約の一般モデルに対して行う可能性のある代替的な修正について、当該修正が基礎となる項目の識別に依拠する場合に、その適用をどのように限定することができるかを検討した。今回の会議で、スタッフは今後の作業の方向性を示すようIASBに求めた。</p> <p>IASB は、次のように作業を継続するようスタッフに暫定的に指示した。</p>

項目	原文	和訳
basis:	<p>a. the staff plan to ask the IASB to consider whether an entity should adjust the contractual service margin for changes in the insurer's share of the underlying items on the grounds that the insurer's share represents an implicit management fee. The IASB tentatively directed the staff to consider that question under the assumption that an implicit asset management fee should be considered to exist only when:</p>	<p>a. 基礎となる項目に対する保険者の取り分の変動について企業が契約上のサービス・マージンを調整すべきかどうかの検討を、スタッフはIASBに求める計画である（これは、保険者の取り分が黙示的な管理手数料を表すという根拠によるものである）ことを前提に。IASBは、次の場合にのみ黙示的な資産管理手数料が存在すると考えるべきであるという前提で、当該質問を検討するようスタッフに暫定的に指示した。</p>
	<p>i. the returns to be passed to the policyholder arise from the underlying items the entity holds (regardless of whether the entity is required to hold those items or whether the entity has discretion over the payments to policyholders);</p> <p>ii. there is a minimum amount (either fixed or determinable) that the entity must retain; and</p> <p>iii. the policyholder will receive a substantial share of the total return on underlying items.</p>	<p>i. 保険契約者に渡されるリターンが、企業が保有している基礎となる項目から生じる（企業が当該項目の保有を要求されているのかどうかや、企業に保険契約者への支払に対する裁量権があるのかどうかに関係なく）。</p> <p>ii. 企業が留保しなければならない最低金額（固定又は決定可能のいずれか）がある。</p> <p>iii. 保険契約者が、基礎となる項目に係るリターン全体に対して相当の取り分を受け取る。</p>
	<p>b. the staff plan to ask the IASB whether an entity should apply a book yield approach for determining the interest expense presented in profit or loss. The IASB tentatively directed the staff to consider a book yield approach only for contracts in which:</p> <p>i. the returns passed to the policyholder arise from the underlying items the entity holds (regardless of whether the entity is required to hold those items); and</p> <p>ii. the policyholder will receive a substantial share of the total return on underlying items.</p>	<p>b. 純損益に表示する金利費用を算定するために企業が簿価利回り（book yield）アプローチを適用すべきかどうかを、スタッフはIASBに質問する計画であることを前提に。IASBは、簿価利回りアプローチの検討は次の契約についてだけ行うようスタッフに暫定的に指示した。</p> <p>i. 保険契約者に渡されるリターンが、企業が保有している基礎となる項目から生じている（企業が当該項目の保有を要求されているのかどうかに関係なく）。</p> <p>ii. 保険契約者が、基礎となる項目に係るリターン全体に対して相当の取り分を受け取る。</p>
	<p>The IASB also directed the staff to explore further the mechanics of the book yield approach, to help it understand the complexities of that approach.</p>	<p>また、IASBは、簿価利回りアプローチの仕組みをさらに検討するようスタッフに指示した。当該アプローチの複雑性を理解するのに役立つためである。</p>
	<p>The IASB noted it plans to make decisions about the accounting for</p>	<p>IASBは、今後の会議で、有配当性のある契約の会計処理を全体として意</p>

項目	原文	和訳
	<p>contracts with participating features as a whole at a future meeting. Those decisions would include the questions of whether an entity should adjust the contractual service margin for the insurer's share of the underlying items and on the approach for determining the interest expense presented in profit or loss.</p>	<p>思決定を行う予定であることに留意した。当該決定には、基礎となる項目に対する保険者の取り分について契約上のサービス・マージンを企業が調整すべきかどうかの質問及び純損益に表示する金利費用を算定するためのアプローチに関する質問が含まれることになる。</p>
	<p>(IASB decision-making session)</p>	<p>(IASB の意思決定セッション)</p>
	<p>At its meeting on 17 June 2014, the IASB also discussed the issues raised in the response to the 2013 Exposure Draft <i>Insurance Contracts</i> that were unrelated to the five targeted proposals, but that the IASB nonetheless agreed to reconsider. These issues related to:</p>	<p>2014年6月17日に、IASBは2013年公開草案「保険契約」に対して提起された論点のうち、対象とされた5つの質問には関連していないがそれでもIASBが再検討に合意した論点について継続した。これらの論点は、以下に関するものであった。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • the discount rates for long-term contracts when there are few or no observable market data (Agenda Paper 2A); • the asymmetrical treatment of gains from reinsurance (Agenda Paper 2B); and • the level of aggregation (Agenda Paper 2C). 	<ul style="list-style-type: none"> • 観察可能な市場データがほとんどないか又は全くない場合の長期契約に係る割引率 (アジェンダペーパー2A) • 再保険から生じる利得の非対称的な取扱い (アジェンダペーパー2B) • 集約のレベル (アジェンダペーパー2C)
	<p><i>Discount rates for long-term contracts when there are few or no observable market (Agenda Paper 2A)</i></p>	<p><i>観察可能な市場がほとんどないか又は全くない場合の長期契約に係る割引率 (アジェンダペーパー2A)</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided to:</p>	<p>IASBは、以下の事項を暫定的に決定した。</p>
	<ol style="list-style-type: none"> a. confirm the principle that the discount rates used to adjust the cash flows in an insurance contract for the time value of money should be consistent with observable current market prices for instruments with cash flows whose characteristics are consistent with those of the insurance contract; and b. provide additional application guidance that, in determining those discount rates, an entity should use judgement to: <ol style="list-style-type: none"> i. ensure that appropriate adjustments are made to observable inputs to accommodate any differences between observed transactions and the insurance contracts being measured. 	<ol style="list-style-type: none"> a. 保険契約におけるキャッシュ・フローを貨幣の時間価値について調整するために使用する割引率は、当該保険契約と特性が一致するキャッシュ・フローを有する金融商品の観察可能な現在の市場価格と整合的であるべきであるという原則を確認する。 b. それらの割引率を算定する際に、企業は以下のようにするために判断を使用すべきであるという追加的な適用指針を提供する。 <ol style="list-style-type: none"> i. 観察された取引と測定対象とする保険契約との間の相違に対応するために、観察可能なインプットに対して適切な調整が行われることを確保する。

項目	原文	和訳
ii.	develop any unobservable inputs using the best information available in the circumstances, while remaining consistent with the objective of reflecting how market participants assess those inputs. Accordingly any unobservable inputs should not contradict any available and relevant market data.	ii. 観察可能でないインプットは、その状況において入手可能な最善の情報を用いて設定しなければならないが、市場参加者が当該インプットをどのように評価するのかを反映するという目的に依然として合致する方法で行う。したがって、観察可能でないインプットは、利用可能で関連性のある市場データと矛盾すべきではない。
	All IASB members agreed with this decision.	IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。
	<i>Asymmetrical treatment of gains for reinsurance contracts that an entity holds (Agenda Paper 2B)</i>	<i>企業が保有する再保険に係る利得の非対称的な取扱い (アジェンダペーパー2B)</i>
	The IASB tentatively decided that, after inception, an entity should recognise in profit or loss any changes in estimates of fulfilment cash flows for a reinsurance contract that an entity holds when those changes arise as a result of changes in estimates of fulfilment cash flows for an underlying direct insurance contract that are recognised immediately in profit or loss.	IASB は、事後測定時において、基礎となる元受保険契約の履行キャッシュ・フローの見積りの変更が直ちに純損益へ認識された結果、企業が保有する再保険契約の履行キャッシュ・フローの見積りの変更が生じた場合は、当該見積りの変更を純損益へ認識すべきであると暫定決定した。
	All IASB members agreed with this decision.	IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。
	<i>Level of aggregation (Agenda Paper 2C)</i>	<i>集約のレベル (アジェンダペーパー2C)</i>
	The IASB tentatively decided to:	IASB は、以下の事項を暫定的に決定した。
a.	clarify that the objective of the proposed insurance contracts Standard is to provide principles for the measurement of an individual insurance contract, but that in applying the Standard an entity could aggregate insurance contracts provided that it meets that objective.	a. 保険契約基準案の目的は、個々の保険契約の測定に関する原則を提供することであるが、基準を適用する際には企業が保険契約を集約する可能性がある（ただし、当該目的を満たすことが条件となる）ことを明確化する。
b.	amend the definition of a portfolio of insurance contracts to be: "insurance contracts that provide coverage for similar risks and are managed together as a single pool"; and	b. 保険契約のポートフォリオの定義を次のように修正する。 「同様のリスクに対するカバーを提供し、単一のプールとして一括して管理されている保険契約」
c.	add guidance to explain that in determining the contractual service margin or loss at initial recognition, an entity should not aggregate onerous contracts with profit-making contracts. An entity should consider the facts and circumstances to determine whether a contract	c. 当初認識時に契約上のサービス・マージン又は損失を算定する際に、企業は不利な契約と利益が生じている契約とを合算すべきでないこと

項目	原文	和訳
	is onerous at initial recognition.	を説明するガイダンスを追加する。当初認識時に契約は不利なものなのかどうかを判断するために、企業は事実及び状況を検討すべきである。
	Fourteen IASB members agreed with these decisions and one IASB member disagreed. One IASB member was absent.	14名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成し、1名のIASBメンバーが反対した。1名のIASBメンバーは欠席した。
	The IASB also tentatively decided to provide examples on how an entity could aggregate contracts but nonetheless satisfy the objective in a. above when determining the contractual service margin at a subsequent measurement.	また、IASBは、企業が事後測定においてCSMに関する判断を行う際に、保険契約基準が個々の契約の測定に関する原則を提供するという目的を満たす範囲でどのように契約を集約し得るかに関する例示を提供することを暫定的に決定した。
	Fifteen IASB members agreed with this decision. One IASB member was absent.	15名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。
	In March 2014, the IASB tentatively decided that an entity should choose to present the effect of changes in discount rates in profit and loss or in other comprehensive income as its accounting policy and should apply that accounting policy to all contracts within a portfolio. In the light of that previous decision, the IASB tentatively decided to clarify that, in accordance with IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> , an entity should select and apply its accounting policies consistently for similar contracts, considering the portfolio in which the contract is included, the assets that the entity holds and how those assets are accounted for.	2014年3月に、IASBは、企業は割引率の変動の影響を純損益又はその他の包括利益のどちらかに表示するかを会計方針として選択すべきであり、その会計方針をポートフォリオの中のすべての契約に適用すべきであると暫定的に決定した。この従前の決定に照らして、IASBは、IAS第8号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」に従って、企業は、契約が含まれているポートフォリオ、企業が保有している資産及び当該資産の会計処理方法を考慮した上で、類似の契約について会計方針を首尾一貫して選択し適用すべき旨を明確化することを暫定的に決定した。
	Ten IASB members agreed with this decision and five IASB members disagreed. One IASB member was absent.	10名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、5名のIASBメンバーが反対した。1名のIASBメンバーは欠席した。
	<i>Next steps</i>	<i>次のステップ</i>
	The IASB will continue its redeliberations on the Insurance Contracts project at the July 2014 meeting.	IASBは、保険契約プロジェクトに関する再審議を2014年7月の会議で継続する。
リース	Leases (Agenda Paper 3)	リース (アジェンダペーパー3)
	The FASB and the IASB (the boards) continued redeliberating the	FASBとIASB(両審議会)は、2013年5月の公開草案「リース」におけ

項目	原文	和訳
<p>proposals in the May 2013 Exposure Draft <i>Leases</i>, specifically discussing the following topics:</p> <p>a. subleases (Agenda Paper 3A/FASB Memo 286);</p> <p>b. lessee balance sheet presentation (Agenda Paper 3B/FASB Memo 287); and</p> <p>c. cash flow presentation (Agenda Paper 3C/FASB Memo 288).</p>	<p><i>Subleases (Agenda Paper 3A/FASB Memo 286)</i></p> <p>The boards tentatively decided that an intermediate lessor (that is, an entity that is both a lessee and a lessor of the same underlying asset) should account for a head lease and a sublease as two separate contracts (accounting for the head lease in accordance with the lessee accounting proposals and the sublease in accordance with the lessor accounting proposals), unless those contracts meet the contract combinations guidance adopted by the boards at the April 2014 joint board meeting. All IASB and all FASB members agreed.</p> <p>The FASB tentatively decided that, when classifying a sublease, an intermediate lessor should determine the classification of the sublease with reference to the underlying asset (for example, the item of property, plant, and equipment that is the subject of the lease), rather than with reference to the right-of-use (ROU) asset arising from the head lease. Five FASB members agreed.</p> <p>The IASB tentatively decided that, when classifying a sublease, an intermediate lessor should determine the classification of the sublease with reference to the ROU asset arising from the head lease. All IASB members agreed.</p> <p>The boards tentatively decided that an intermediate lessor should not offset lease assets and lease liabilities arising from a head lease and a sublease that do not meet the respective IFRS and US GAAP financial instruments requirements for offsetting. All IASB and all FASB members</p>	<p>る提案の再審議を継続した。具体的には、以下のトピックを議論した。</p> <p>a. 転リース (アジェンダペーパー3A/FASB Memo 286)</p> <p>b. 借手の貸借対照表の表示 (アジェンダペーパー3B/FASB Memo 287)</p> <p>c. キャッシュ・フローの表示 (アジェンダペーパー3C/FASB Memo 288)</p> <p><i>転リース (アジェンダペーパー3A/FASB Memo 286)</i></p> <p>両審議会は、中間の貸手 (すなわち、同一の原資産の貸手と借手の両方である企業) は、原リースと転リースを 2 つの別個の契約として会計処理すべきである (原リースを借手の会計処理の提案に従って会計処理し、転リースを貸手の会計処理の提案に従って会計処理する) と暫定的に決定した。ただし、それらの契約が 2014 年 4 月の合同のボード会議で両審議회가採用した契約の結合のガイダンスに該当する場合は除く。IASB メンバー全員と FASB メンバー全員が賛成した。</p> <p>FASB は、転リースを分類する際に、中間の貸手は、原リースから生じる使用権 (ROU) 資産を参照するのではなく、原資産 (例えば、リースの対象となっている有形固定資産項目) を参照して転リースの分類を決定す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>IASB は、転リースを分類する際に、中間の貸手は、原リースから生じる使用権資産を参照して転リースの分類を決定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>両審議会は、中間の貸手は、IFRS と US GAAP のそれぞれの相殺に関する金融商品の要求事項に該当しない原リースと転リースから生じるリース資産とリース負債を相殺すべきでないとして暫定的に決定した。IASB メンバー全員と FASB メンバー全員が賛成した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>agreed.</p> <p>The boards tentatively decided that an intermediate lessor should not offset lease income and lease expense related to a head lease and a sublease, unless it recognises sublease income as revenue and acts as an agent (assessed in accordance with the “principal-agent” guidance in the recently published standard on revenue from contracts with customers). All IASB and all FASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、中間の貸手は、原リースと転リースに関するリース収益とリース費用を相殺すべきではないと暫定的に決定した。ただし、転リース収益を収益として認識し、自らが代理人として活動している場合は除く（最近公表した、顧客との契約から生じる収益に関する基準における「本人と代理人」のガイダンスに従って評価）。IASB メンバー全員と FASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>Lessee Balance Sheet Presentation (Agenda Paper 3B/FASB Memo 287)</i></p>	<p><i>借手による貸借対照表の表示 (アジェンダペーパー3B/FASB Memo 287)</i></p>
	<p>The FASB tentatively decided that a lessee should either present as separate line items on the balance sheet or disclose in the notes Type A ROU assets (which are effectively purchases of the underlying asset) and Type B ROU assets. If a lessee does not present Type A ROU assets or Type B ROU assets as separate line items on the balance sheet, the lessee should disclose in the notes which line items in the balance sheet include Type A ROU assets and Type B ROU assets. A lessee is prohibited from presenting Type A ROU assets within the same line item as Type B ROU assets. All FASB members agreed for Type A leases and 5 FASB members agreed for Type B leases.</p>	<p>FASB は、借手はタイプ A の使用権資産（実質的に原資産の購入）とタイプ B の使用権資産を、貸借対照表に独立の表示項目として表示するか又は注記で開示すべきであると暫定的に決定した。借手がタイプ A の使用権資産又はタイプ B の使用権資産を貸借対照表に独立の表示項目として表示しない場合には、借手は貸借対照表の中のどの表示項目がタイプ A の使用権資産とタイプ B の使用権資産を含んでいるのかを注記で開示すべきである。借手は、タイプ B の使用権資産と同じ表示項目の中でタイプ A の使用権資産を表示することは禁止される。FASB メンバー全員がタイプ A のリースについて賛成し、5名の FASB メンバーがタイプ B のリースについて賛成した。</p>
	<p>The IASB tentatively decided that a lessee should either present as a separate line item on the balance sheet or disclose ROU assets in the notes. If a lessee does not present ROU assets as a separate line item on the balance sheet, the lessee should present ROU assets within the same line item in which the corresponding underlying assets would be presented if they were owned, and disclose in the notes which line item in the balance sheet includes ROU assets. All IASB members agreed.</p>	<p>IASB は、借手は使用権資産を、貸借対照表に独立の表示項目として表示するか又は注記で開示すべきであると暫定的に決定した。借手が使用権資産を貸借対照表に独立の表示項目として表示しない場合には、借手は、対応する原資産を所有していたとした場合に表示される表示科目と同じ表示項目の中で使用権資産を表示し、貸借対照表の中のどの表示項目が使用権資産を含んでいるのかを注記で開示すべきである。IASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p>The FASB tentatively decided that a lessee should either present as separate line items on the balance sheet or disclose in the notes Type A lease liabilities and Type B lease liabilities. If a lessee does not present Type A lease liabilities or Type B lease liabilities as separate line items on the balance sheet, the lessee should disclose in the notes which line items in the balance sheet include Type A lease liabilities and Type B lease liabilities. A lessee is prohibited from presenting Type A lease liabilities</p>	<p>FASB は、借手はタイプ A のリース負債とタイプ B のリース負債を、貸借対照表で独立の表示項目として表示するか又は注記で開示すべきであると暫定的に決定した。借手がタイプ A のリース負債又はタイプ B のリース負債を貸借対照表に独立の表示項目として表示しない場合には、借手は貸借対照表の中のどの表示項目がタイプ A のリース負債とタイプ B のリース</p>

項目	原文	和訳
	<p>within the same line item as Type B lease liabilities. Six FASB members agreed for Type A leases and all FASB members agreed for Type B leases.</p>	<p>負債を含んでいるのかを注記で開示すべきである。借手は、タイプ B のリース負債と同じ表示項目の中でタイプ A のリース負債を表示することは禁止される。6名の FASB メンバーがタイプ A のリースについて賛成し、FASB メンバー全員がタイプ B のリースについて賛成した。</p>
	<p>The IASB tentatively decided that a lessee should either present as a separate line item on the balance sheet or disclose in the notes lease liabilities. If a lessee does not present lease liabilities as a separate line item on the balance sheet, the lessee should disclose in the notes which line item in the balance sheet includes lease liabilities. Fourteen IASB members agreed.</p>	<p>IASB は、借手はリース負債を、貸借対照表に独立の表示項目として表示するか又は注記で開示すべきであると暫定的に決定した。借手がリース負債を貸借対照表に独立の表示項目として表示しない場合には、借手は、貸借対照表の中のどの表示項目がリース負債を含んでいるのかを注記で開示すべきである。14名の IASB メンバーが賛成した。</p>
	<p><i>Cash flow presentation (Agenda Paper 3C/FASB Memo 288)</i></p>	<p><i>キャッシュ・フローの表示 (アジェンダペーパー3C/FASB Memo 288)</i></p>
	<p>The boards tentatively decided to retain the guidance in the 2013 Exposure Draft requiring a lessor to classify cash receipts from leases within operating activities. All IASB members and all FASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、貸手がリースによる現金収入を営業活動に分類することを要求する 2013 年公開草案におけるガイダンスを維持することを暫定的に決定した。IASB メンバー全員と FASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p>The FASB tentatively decided to retain the guidance in the 2013 Exposure Draft requiring a lessee to classify:</p>	<p>FASB は、借手が次のように分類することを要求する 2013 年公開草案におけるガイダンスを維持することを暫定的に決定した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> a. cash payments for the principal portion of the lease liability arising from Type A leases within financing activities; b. cash payments for the interest portion of the lease liability arising from Type A leases within operating activities; c. cash payments arising from Type B leases within operating activities. 	<ul style="list-style-type: none"> a. タイプ A のリースから生じたリース負債の元本部分に係る現金支払を財務活動に分類 b. タイプ A のリースから生じたリース負債の利息部分に係る現金支払を営業活動に分類 c. タイプ B のリースから生じた現金支払を営業活動に分類
	<p>All FASB members agreed.</p>	<p>FASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p>The IASB tentatively decided to retain the guidance in the 2013 Exposure Draft for Type A leases requiring a lessee to classify:</p>	<p>IASB は、借手が次のように分類することを要求するタイプ A のリースについての 2013 年公開草案におけるガイダンスを維持することを暫定的に決定した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> a. cash payments for the principal portion of the lease liability within financing activities; b. cash payments for the interest portion of the lease liability in 	<ul style="list-style-type: none"> a. リース負債の元本部分に係る現金支払を財務活動に分類

項目	原文	和訳
	<p>accordance with the requirements relating to interest paid in IAS 7 <i>Statement of Cash Flows</i>.</p> <p>Eleven IASB members agreed.</p> <p>The IASB also tentatively decided to require a lessee to disclose a single figure for lease cash outflows elsewhere in the financial statements. All IASB 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>b. リース負債の利息部分に係る現金支払を、IAS 第7号「キャッシュ・フロー計算書」における利息支払額に関する要求事項に従って分類</p> <p>11名のIASBメンバーが賛成した。</p> <p>また、IASBは、借手にリースのキャッシュ・アウトフローに関する単一の数字を財務諸表の他の部分で開示することを要求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>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将来のボード会議で継続する。</p>
<p>年次改善 2012-2014</p>	<p><i>Annual Improvements to IFRSs 2012–2014 Cycle (Agenda Paper 13)</i></p> <p>The IASB discussed a summary of the feedback on the IASB’s Exposure Draft <i>Annual Improvements to IFRSs 2012–2014 Cycle</i> published in December 2013. On the basis of the comments that the IASB received from respondents and the recommendations of the IFRS Interpretations Committee, the IASB tentatively decided to finalise all of the following proposed improvements:</p> <p>a. Agenda Paper 13A: IFRS 5 <i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i>—changes in methods of disposal.</p> <p>All IASB members agreed with this amendment.</p> <p>b. Agenda Paper 13B: IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i>—servicing contracts.</p> <p>Fifteen IASB members agreed with this amendment.</p> <p>c. Agenda Paper 13C: IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i>—applicability of the amendments to IFRS 7 to condensed interim financial statements.</p>	<p>「IFRSの年次改善 2012–2014年サイクル」(アジェンダペーパー13)</p> <p>IASBは、IASBの公開草案「IFRSの年次改善 2012–2014年サイクル」(2013年12月公表)に関するフィードバックの要約を議論した。IASBがコメント提出者から受け取ったコメント及びIFRS解釈指針委員会の提案に基づき、IASBは、以下の改善案のすべてを最終確定することを暫定的に決定した。</p> <p>a. アジェンダペーパー13A：IFRS第5号「売却目的で保有する非流動資産及び非継続事業」——処分方法の変更</p> <p>IASBメンバー全員がこの修正に賛成した。</p> <p>b. アジェンダペーパー13B：IFRS第7号「金融商品：開示」——サービシング契約</p> <p>15名のIASBメンバーがこの修正に賛成した。</p> <p>c. アジェンダペーパー13C：IFRS第7号「金融商品：開示」——IFRS第7号の修正の要約期中財務諸表への適用可能性</p>

項目	原文	和訳
	All IASB members agreed with this amendment.	IASB メンバー全員がこの修正に賛成した。
	d. Agenda Paper 13D: IAS 19 <i>Employee Benefits</i> —discount rate: regional market issue.	d. アジェンダペーパー13D : IAS 第 19 号「従業員給付」——割引率 : 地域的市場の論点
	All IASB members agreed with this amendment.	IASB メンバー全員がこの修正に賛成した。
	e. Agenda Paper 13E: IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i> —disclosure of information ‘elsewhere in the interim financial report’.	e. アジェンダペーパー13E : IAS 第 34 号「期中財務報告」——「期中財務報告書の他の部分」における情報の開示
	All IASB members agreed with this amendment.	IASB メンバー全員がこの修正に賛成した。
	The IASB also tentatively decided that the effective date of the amendments should be 1 January 2016.	また、IASB は、修正の発効日は 2016 年 1 月 1 日とすべきであると暫定的に決定した。
	<i>Next steps</i>	<i>次のステップ</i>
	The IASB will consider whether it has complied with its due process requirements at a future meeting. The IASB expects to finalise the Annual Improvements to <i>IFRSs 2012–2014 Cycle</i> in Q3 of 2014.	IASB はデュー・プロセスの要求事項に準拠しているかどうかを今後の会議で検討する。IASB は「IFRS の年次改善 2012–2014 年サイクル」を 2014 年の第 3 四半期に最終確定する予定である。
IFRC IC	IFRS IC Update (Agenda Paper 12)	IFRS IC 論点 (アジェンダペーパー12)
	The IASB received an update from the May 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 .	IASBは、2014年5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 Update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。
売却又は拠出 IFRS 10 & IAS 28	Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Agenda Paper 12B)	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 (アジェンダペーパー12B)
	<i>Due process considerations</i>	<i>デュー・プロセスの検討</i>
	On 18 June, IASB members were asked whether they intended to dissent from the publication of the narrow-scope amendments to IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> and IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> (2011): <i>Sale or Contribution of Assets between an</i>	6月18日に、IASB メンバーは、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」(2011 年) の狭い範囲の修正「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

項目	原文	和訳
	<p><i>Investor and its Associate or Joint Venture.</i></p> <p>Four IASB members indicated that they intend to dissent from the publication of the amendments to IFRS 10 and IAS 28.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will commence the ballot process for the publication: <i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i> (Amendments to IFRS 10 and IAS 28). The IASB plans to issue the final amendments in Q3 of 2014.</p>	<p>拋出」の公表に反対する意向があるかどうか質問された。</p> <p>4名のIASBメンバーが、IFRS第10号及びIAS第28号の修正の公表に反対する意向を示した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、「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)の公表のための書面投票プロセスを開始する。IASBは、最終の修正を2014年の第3四半期に公表する予定である。</p>
<p>株式に基づく報酬 IFRS 2</p>	<p>Clarification of Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions (Proposed amendments to IFRS 2) (Agenda Paper 12C)</p> <p><i>Due process considerations</i></p> <p>On 18 June, the IASB met to review the due process steps taken so far and decide whether the staff should begin the balloting process of the narrow-scope amendment to IFRS 2 <i>Share-based Payment: Clarification of Classification and Measurement of Share based Payment Transactions</i> (Proposed amendments to IFRS 2).</p> <p>The proposed amendment to IFRS 2 exposes together a collection of three amendments to IFRS 2, as follows:</p> <ul style="list-style-type: none"> • measurement of cash-settled share-based payment transactions that include a performance condition; • modification of a share-based payment from cash-settled to equity settled; and • share-based payments settled net of tax withholdings. <p>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</p>	<p>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) (アジェンダペーパー12C)</p> <p><i>デュー・プロセスの検討</i></p> <p>6月18日に、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、スタッフがIFRS第2号「株式に基づく報酬」の狭い範囲の修正「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)の書面投票プロセスを開始すべきかどうかを決定するために会合した。</p> <p>IFRS第2号の修正案は、IFRS第2号の次のような3つの修正をまとめて公開する。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 業績条件を含んだ現金決済型の株式に基づく報酬取引の測定 • 現金決済型から持分決済型への株式に基づく報酬の条件変更 • 源泉税を控除して決済される株式に基づく報酬 <p>IASBメンバー全員が、IASBがこれまでに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と納得している旨を確認した。したがって、修正の書面投票プロセスを開始するようスタッフに指示した。IFRS第2号の修正案の公表に反対する意向を示したIASB</p>

項目	原文	和訳
未実現損失 IAS 12	<p>amendments. No IASB members indicated that they intend to dissent to the publication of the proposed amendments to IFRS 2.</p> <p>In addition, the IASB tentatively decided that there should be a comment period for the Exposure Draft of at least 120 days. All IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will commence the balloting process of the proposed amendments. The IASB plans to publish the Exposure Draft of the proposed amendments to IFRS 2 in Q3 of 2014.</p> <p>Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses (Proposed amendments to IAS 12) (Agenda Paper 12D)</p> <p>On 18 June 2014, the IASB continued its discussion on the proposed amendments to IAS 12 <i>Income Taxes</i> to clarify the accounting for deferred tax assets for unrealised losses on debt instruments measured at fair value.</p> <p><i>Amending mandatory guidance, transition and other drafting issues</i></p> <p>The IASB tentatively decided that the proposed amendments to IAS 12 should:</p> <ul style="list-style-type: none"> clarify in an example (application guidance) how the guidance in paragraphs 20 and 26(d) of IAS 12 would apply when there is an unrealised loss on a fixed-rate debt instrument that pays interest each year and the principal is repaid on maturity when the holder also deducts the tax base of the asset. add a paragraph that clarifies that an entity assesses the utilisation of deductible temporary differences in combination with other deductible temporary differences. However, if tax law restricts the utilisation of deductible temporary differences so that they are deductible only against the taxable profits of a specific type, the entity still assesses utilisation of such deductible temporary differences in combination with other deductible temporary 	<p>メンバーはいなかった。</p> <p>さらに、IASB は、公開草案について少なくとも 120 日のコメント期間を設けるべきであると暫定的に決定した。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、修正案の書面投票プロセスを開始する。IASB は、IFRS 第 2 号の修正案の公開草案を 2014 年の第 3 四半期に公表する予定である。</p> <p>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) (アジェンダペーパー12D)</p> <p>2014 年 6 月 18 日に、IASB は公正価値で測定される負債性金融商品の未実現損失に係る繰延税金資産の会計処理を明確化する IAS 第 12 号「法人所得税」の修正案に関する議論を継続した。</p> <p><i>強制的なガイダンスの修正、経過措置及び他の文案作成上の論点</i></p> <p>IASB は、IAS 第 12 号の修正は以下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"> 毎年利息を支払い、元本の返済が満期（保有者は当該資産の税務基準額を減額）に行われる固定金利の負債性金融商品に係る未実現損失がある場合に、IAS 第 12 号の第 20 項及び第 26 項(d)のガイダンスがどのように適用されるのかを、設例（適用指針）において明確化する。 企業は、将来減算一時差異の活用を他の将来減算一時差異との組合せで評価することを明確化する項を追加する。ただし、税法で将来減算一時差異の活用が制限されていて、特定の種類の課税所得に対してしか損金算入されない場合には、企業は、こうした将来減算一時差異の活用を、やはり他の将来減算一時差異（しかし、適切な種類の将来減

項目	原文	和訳
	differences, but only of the appropriate type.	算一時差異だけ) との組合せで評価する。
	<ul style="list-style-type: none"> • clarify that an entity must assume it recovers an asset for more than its carrying amount if a recovery of this specific asset for more than its carrying amount is probable. The IASB noted that the amendment should reflect that there are many cases in which it is not probable that an entity will recover an asset for more than its carrying amount. In particular, this applies to many assets measured at fair value or assets that have been impaired. In addition, the IASB tentatively decided that the Basis for Conclusions on IAS 12 should go on to explain that it is not always probable that an entity will recover an asset for more than its carrying amount. • clarify that an entity's estimate of probable future taxable profit against which deductible temporary differences are assessed for utilisation excludes tax deductions represented by those deductible temporary differences. • illustrate the application of IAS 12 to debt instruments that are: <ul style="list-style-type: none"> ◦ classified as available-for-sale financial assets (IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i>); and ◦ classified as financial assets that are measured at fair value through other comprehensive income (IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>, as it is to be amended by the limited amendments to the classification and measurement requirements for financial assets). 	<ul style="list-style-type: none"> • 資産をその帳簿価額を超える金額で回収する可能性が高い場合には、企業は、当該資産をその帳簿価額を超える金額で回収すると仮定しなければならないことを明確化する。IASB は、この修正では、企業が資産をその帳簿価額を超える金額で回収する可能性が高くない場合が多くあることを反映すべきであることに留意した。特に、これは公正価値で測定される多くの資産又は減損している資産に当てはまる。さらに、IASB は、IAS 第 12 号の結論の根拠でさらに、必ずしも企業が資産をその帳簿価額を超えて回収する可能性が高いとは限らないことを説明すべきであると暫定的に決定した。 • 企業は、可能性の高い将来の課税所得（将来減算一時差異の活用についての評価の比較対象）に関する企業の見積りには当該将来減算一時差異が表す税務上の損金算入額を含めないことを明確化する。 • 次のような負債性金融商品に対する IAS 第 12 号の適用を例示する。 <ul style="list-style-type: none"> ◦ 売却可能金融資産に分類されているもの (IAS 第 39 号「金融商品：認識及び測定」) ◦ その他の包括利益を通じた公正価値で測定される金融資産に分類されているもの (IFRS 第 9 号「金融商品」 (金融資産についての分類及び測定の限定的修正により修正の予定))
	In addition, the IASB tentatively decided that:	さらに、IASB は、次の事項を暫定的に決定した。
	<ul style="list-style-type: none"> • for entities already applying IFRS, that retrospective application of the proposed amendments is limited so that transfers between retained earnings and other components of equity in the opening statement of the financial position should not be required in order to restate cumulative amounts previously recognised in profit or loss, other comprehensive income or directly in equity. Full retrospective 	<ul style="list-style-type: none"> • IFRS をすでに適用している企業について、修正案の遡及適用を限定して、過去に純損益、その他の包括利益又は直接に資本に認識した累計額を修正再表示するために、期首現在の財政状態計算書における利益剰余金と資本の他の内訳項目との間での振替を移転を要求しないようにする。全面遡及適用を認めるべきである。 • IFRS の初度適用企業について、IAS 第 12 号の修正案について IFRS の

項目	原文	和訳
	<p>application should be permitted.</p> <ul style="list-style-type: none"> it would not propose an exception to, or exemption from, the retrospective application of IFRS for the proposed amendments to IAS 12 for first-time adopters of IFRS. <p>All IASB members agreed with these decisions.</p> <p><i>Due process considerations</i></p> <p>The IASB reviewed the due process steps taken so far in developing the Exposure Draft <i>Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses</i> (Proposed amendments to IAS 12).</p> <p>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 proposed amendments. No IASB members indicated that they intend to dissent from the publication of the proposed amendments to IAS 12.</p> <p>In addition, the IASB tentatively decided that there should be a comment period for the Exposure Draft of at least 120 days. All IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will commence the balloting process of the proposed amendments. The IASB plans to publish the Exposure Draft of the proposed amendments to IAS 12 after issuing the final requirements for impairment and the limited amendments to the classification and measurement requirements that are to be incorporated into IFRS 9.</p>	<p>遡及適用の例外も免除も提案しない。</p> <p>IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p> <p><i>デュー・プロセスの検討</i></p> <p>IASB は、公開草案「未実現損失に係る繰延税金の認識」(IAS 第 12 号の修正案)を開発する上で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た。</p> <p>IASB メンバー全員が、IASB がこれまでに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と納得している旨を確認した。したがって、修正案の書面投票プロセスを開始するようスタッフに指示した。IAS 第 12 号の修正案の公表に反対する意向を示した IASB メンバーはいなかった。</p> <p>さらに、IASB は、公開草案について少なくとも 120 日のコメント期間を設けるべきであると暫定的に決定した。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、修正案の書面投票プロセスを開始する。IASB は、IFRS 第 9 号に組み込まれる減損並びに分類及び測定の変更事項の限定的修正について最終の要求事項を公表してから IAS 第 12 号の修正案の公開草案を公表する予定である。</p>
BCUCC	<p>Business Combinations under Common Control research project (Agenda paper 14)</p> <p>The IASB discussed the scope of the research project on business combinations under common control and tentatively decided that the project should consider:</p>	<p>共通支配下の企業結合に関する調査研究プロジェクト (アジェンダペーパー14)</p> <p>IASB は、共通支配下の企業結合に関する調査研究プロジェクトの範囲を議論し、同プロジェクトでは次の事項を検討すべきであると暫定的に決定</p>

項目	原文	和訳
	<p>a. business combinations under common control that are currently excluded from the scope of IFRS 3 <i>Business Combinations</i>;</p> <p>b. group restructurings; and</p> <p>c. the need to clarify the description of business combinations under common control, including the meaning of common control.</p> <p>The IASB also tentatively decided to give priority to considering transactions that involve third parties, for example those undertaken in preparation for an initial public offering. This is an area of particular concern for securities regulators.</p> <p>All IASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will discuss the accounting for transactions within the scope of the research project in Q3 of 2014. As the project progresses, the IASB will also consider further detailed questions related to the scope of the project.</p>	<p>した。</p> <p>a. IFRS 第3号「企業結合」の範囲から現在除外されている共通支配下の企業結合</p> <p>b. グループ再編</p> <p>c. 共通支配下の企業結合の記述を明確化する必要性（共通支配の意味を含む）</p> <p>IASB は、第三者が関与している取引（例えば、新規株式公開に備えて行われた取引）の検討を優先することを暫定的に決定した。これは証券規制機関にとって特に関心ある領域である。</p> <p>IASB メンバー全員が賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、調査研究プロジェクトの範囲に含まれる取引の会計処理を2014年の第3四半期に議論する。プロジェクトが進展するにつれて、IASB は本プロジェクトの範囲に関してさらに詳細な質問を検討する。</p>
概念 FW	<p><i>Conceptual Framework (Agenda Paper 10)</i></p> <p>On 19 June the IASB continued its redeliberations on the <i>Conceptual Framework</i>. The IASB discussed:</p> <ul style="list-style-type: none"> • profit or loss and other comprehensive income; • economic resources and economic benefits; • executory contracts; • unit of account; • communication aspects of presentation and disclosure; 	<p>「概念フレームワーク」（アジェンダペーパー10）</p> <p>6月19日にIASBは「概念フレームワーク」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> <ul style="list-style-type: none"> • 純損益及びその他の包括利益 • 経済的資源及び経済的便益 • 未履行契約 • 会計単位 • 表示及び開示のコミュニケーションの側面

項目	原文	和訳
	<ul style="list-style-type: none"> materiality; and distinction between liabilities and equity. 	<ul style="list-style-type: none"> 重要性 負債と持分との区別
	<i>Profit or loss and other comprehensive income (OCI) (Agenda Paper 10B)</i>	<i>純損益及びその他の包括利益 (OCI) (アジェンダペーパー10B)</i>
	The IASB tentatively decided that the <i>Conceptual Framework</i> should:	IASB は、「概念フレームワーク」は以下のようにすべきであると暫定的に決定した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. require profit or loss as a total or subtotal. All IASB members agreed with this decision. b. describe profit or loss as the primary source of information about an entity's performance for the period but emphasise that it is not the only source of such information. For example, items included in OCI also provide information about an entity's performance. Fourteen IASB members agreed with this decision. c. describe the dual objectives for profit or loss as depicting the return that an entity has made on its economic resources during the period, and providing information that is helpful in assessing prospects for future cash flows. Fourteen IASB members agreed with this decision. d. include a rebuttable presumption that all items of income and expense should be included in profit or loss unless the IASB concludes in a particular Standard that including an item of income and expense—or a component of such an item—in OCI would enhance the relevance of profit or loss as the primary source of information about an entity's performance for the period. Eleven IASB members agreed with this decision. e. state that one example when the rebuttable presumption discussed in d above could be rebutted is when the IASB concludes that one measurement basis is appropriate for an asset or a liability in the statement of financial position and another measurement basis is appropriate for profit or loss. In such cases, the resulting difference would be reported in OCI. Thirteen IASB members agreed with this 	<ul style="list-style-type: none"> a. 合計又は小計で純損益を要求する。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。 b. 純損益を、当該期間の企業の業績に関する主要な情報源として記述するが、そうした情報の唯一の源泉ではないことを強調する。例えば、OCI に含まれる項目も企業の業績に関する情報を提供する。14 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。 c. 純損益の二重の目的を、当該期間中に経済的資源に対して企業が生み出したリターンの描写と、将来キャッシュ・フローの見通しの評価に役立つ情報の提供として記述する。14 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。 d. 収益及び費用のすべての項目を純損益に含めるべきであるという反証可能な推定を含める。ただし、IASB が、特定の基準において収益及び費用の項目（又はこうした項目の構成部分）を OCI に含めることが、当該期間の企業の業績に関する主要な情報源としての純損益の目的適合性を高めると結論を下す場合は例外とする。11 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。 e. 上記 d で述べた反証可能な推定に反証できる場合の一例は、IASB が、ある測定基礎が財政状態計算における資産又は負債の測定について適切であり、別の測定基礎が純損益について適切であると結論を下す場合である旨を記載する。このような場合、その結果生じる差額は OCI に報告されることになる。13 名の IASB メンバーがこの決定に賛成し

項目	原文	和訳
	decision.	た。
	f. include a rebuttable presumption that all items of income and expense included in OCI should be recycled to profit or loss. Ten IASB members agreed with this decision.	f. OCI に含まれる収益及び費用のすべての項目を純損益にリサイクルすべきであるという反証可能な推定を含める。10名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。
	The IASB directed the staff to clarify particular aspects of the proposed approach:	IASB はスタッフに、提案されているアプローチの次のような特定の側面を明確化するよう指示した。
	a. why profit or loss is the primary source of information about an entity's performance for the period; and b. whether it is possible to find principles that identify some items of income and expense that can only be included in profit or loss rather than OCI, without providing a detailed list of such items.	a. なぜ純損益が当該期間の企業の業績に関する主要な情報源なのか。 b. 収益及び費用のうち、OCI ではなく純損益に含めることしかできないいくつかの項目を識別する原則を見出すことが、そうした項目の詳細なリストを示さずに可能かどうか。
	<i>Economic resources and economic benefits (Agenda Paper 10C)</i>	<i>経済的資源及び経済的便益 (アジェンダペーパー10C)</i>
	The IASB tentatively decided that the <i>Conceptual Framework</i> should include:	IASB は、「概念フレームワーク」に次のものを含めるべきであると暫定的に決定した。
	a. guidance on economic resources, based on paragraph 3.5 of the Discussion Paper, but avoiding excessive detail; and b. guidance on economic benefits, broadly consistent with the guidance in paragraph 3.6 of the Discussion Paper, and paragraph 35 of IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i> .	a. 経済的資源に関するガイダンス (ディスカッション・ペーパーの 3.5 項を基礎とするが、過度の詳細さは避ける) b. 経済的便益に関するガイダンス (ディスカッション・ペーパーの 3.6 項及び IFRS 第 15 号「顧客との契約から生じる収益」の第 35 項のガイダンスとおおむね整合的)
	All IASB members agreed with these decisions.	IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。
	The IASB also tentatively decided that the purpose of depreciation and amortisation is to depict consumption of the economic resource that constitutes an asset. Thirteen IASB members agreed with this decision.	また、IASB は、減価償却及び償却の目的は、資産を構成する経済的資源の消費を描写することであると暫定的に決定した。13名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。
	<i>Asset and liability definitions—executory contracts (Agenda Paper 10D)</i>	<i>資産及び負債の定義——未履行契約 (アジェンダペーパー10D)</i>
	The IASB tentatively decided that the <i>Conceptual Framework</i> should	IASB は、「概念フレームワーク」は未履行契約における資産と負債の性

項目	原文	和訳
<p>include concepts explaining the nature of the assets and liabilities in executory contracts. It should state that:</p>	<p>a. an enforceable executory contract contains a right and an obligation to exchange economic resources (or to pay or receive the difference in values between two economic resources if the contract will be settled net). The combined right and obligation would constitute a single asset or liability; and</p> <p>b. if an entity enters into a forward contract to purchase a resource at a future date, the entity's asset is normally its right to buy the underlying resource, not the underlying resource itself. However, in some circumstances the terms of a forward contract to purchase a resource may give the purchaser control of that resource. In such circumstances, the purchaser should identify both an asset (the underlying resource that it already controls) and a liability (its obligation to pay for the resource). In these circumstances, the contract is not executory: the seller has substantively performed its obligations.</p>	<p>質を説明する概念を含めるべきであると暫定的に決定した。次のことを記載すべきである。</p> <p>a. 強制可能な未履行契約は、経済的資源を交換する（又は契約が純額で決済される場合に 2 つの経済的資源の間の価値の差額を支払うか又は受け取る）権利及び義務を含んでいる。結合された権利及び義務は単一の資産又は負債を構成することになる。</p> <p>b. 企業がある将来の日に資源を購入する先渡契約を締結する場合には、企業の資産は通常、基礎となる資源を購入する権利であり、基礎となる資源自体ではない。しかし、状況によっては、資源を購入する先渡契約の条件が購入者に当該資源の支配を与える場合がある。こうした状況において、購入者は、資産（自らがすでに支配している基礎となる資源）と負債（資源に対して支払う義務）の両方を識別すべきである。これらの状況において、契約は未履行ではなく、売手はその義務を実質的に履行している。</p>
<p>Thirteen IASB members agreed with these decisions.</p>	<p>The IASB tentatively decided that the <i>Conceptual Framework</i> should not address the measurement of executory contract assets and liabilities. Instead, the IASB should apply the general measurement concepts in the <i>Conceptual Framework</i> when specifying requirements for particular types of executory contract within the applicable Standard. All IASB members agreed with this decision.</p>	<p>13 名の IASB メンバーがこれらの決定に賛成した。</p>
<p>The IASB noted that many existing Standards implicitly apply the same measurement bases for executory contract assets or liabilities as they specify for the assets or liabilities that arise when one of the parties subsequently performs its obligations. The result is that many executory contract assets and liabilities are measured at zero (and hence are not recognised) unless the contract is onerous.</p>	<p><i>Unit of account (Agenda Paper 10E)</i></p>	<p>IASB は、「概念フレームワーク」は未履行契約の資産及び負債の測定を扱うべきではないと暫定的に決定した。その代わりに、IASB は、適用される基準の中で特定の種類の未履行契約についての要求事項を定める際には、「概念フレームワーク」での一般的な測定の概念を適用すべきである。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p>IASB は、多くの現行の基準は、未履行契約の資産又は負債について、当事者の一方がその後に義務を履行する時に生じる資産又は負債について定めているのと同じ測定基礎を、黙示的に適用していることに留意した。結果として、契約が不利である場合を除き、多くの未履行契約の資産及び負債はゼロで測定される（したがって、認識されない）。</p>
		<p>会計単位 (アジェンダペーパー10E)</p>

項目	原文	和訳
The IASB tentatively decided that:	<ul style="list-style-type: none"> a. determining the unit of account is a Standards-level decision; b. the <i>Conceptual Framework</i> should describe possible units of account; and c. the <i>Conceptual Framework</i> should include a list of factors to consider when determining the unit of account but should not rank the priorities of the factors. 	<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. 会計単位の決定は基準レベルの決定である。 b. 「概念フレームワーク」は考えられる会計単位を記述すべきである。 c. 「概念フレームワーク」は会計単位を決定する際に検討すべき要因のリストを含むべきであるが、各要因の優先順位を設けるべきではない。
All IASB members agreed with these decisions.	<i>Presentation and disclosure—communication aspects (Agenda Paper 10F)</i>	<p>IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p> <p>表示及び開示——コミュニケーションの側面 (アジェンダペーパー10F)</p>
The IASB tentatively decided:	<ul style="list-style-type: none"> a. to reconfirm the proposal in the Discussion Paper that each Standard should have a clear objective for disclosure and presentation requirements; b. to reconfirm the proposal in the Discussion Paper that the IASB should develop disclosure and presentation requirements that promote effective communication of useful financial information; c. to include in the <i>Conceptual Framework</i> those communication principles proposed in the Discussion Paper that are primarily directed at the IASB and discuss how they relate to the qualitative characteristics of useful financial information. Specifically, the IASB tentatively decided that disclosure requirements should seek to: <ul style="list-style-type: none"> i. promote the disclosure of useful information that is entity-specific; ii. result in disclosures that are clear, balanced and understandable; iii. avoid duplication of the same information in different parts of the financial statements; and 	<p>IASB は、次の事項を暫定的に決定した。</p> <ul style="list-style-type: none"> a. 各基準が開示及び表示の要求事項について明確な目的を有するべきであるというディスカッション・ペーパーにおける提案を再確認する。 b. IASB は有用な財務情報の効果的なコミュニケーションを促進する開示及び表示の要求事項を開発すべきであるというディスカッション・ペーパーにおける提案を再確認する。 c. 主として IASB に対してディスカッション・ペーパーの中で提案したコミュニケーション原則を「概念フレームワーク」の中にも含めるとともに、それらが有用な財務情報の質的特性とどのように関係するのかを議論する。具体的には、IASB は、開示要求は次のことを図るべきであると暫定的に決定した。 <ul style="list-style-type: none"> i. 企業固有である有用な情報の開示を促進する。 ii. 明確でバランスのとれた理解可能な開示をもたらす。 iii. 財務諸表の別の部分で同じ情報の重複を回避する。 iv. 開示される情報の有用性を低下させることなく比較可能性を最大限にする。

項目	原文	和訳
	<p>iv. optimise comparability without compromising the usefulness of the information disclosed; and</p> <p>d. not to include in the <i>Conceptual Framework</i> a discussion about financial statements in an electronic format.</p>	<p>d. 電子書式での財務諸表に関する議論を「概念フレームワーク」には含まない。</p> <p>IASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p>All IASB members agreed with these decisions.</p> <p><i>Presentation and disclosure—materiality (Agenda Paper 10G)</i></p> <p>The IASB tentatively decided it would not amend the concept of materiality in paragraph QC11 of the existing <i>Conceptual Framework</i>, except to clarify that the term ‘users’ in that paragraph refers to the primary users mentioned in Chapter 1 of the <i>Conceptual Framework</i>. Fifteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p><i>表示及び開示——重要性 (アジェンダペーパー10G)</i></p> <p>IASB は、現行の「概念フレームワーク」の QC11 項における重要性の概念を修正しないことを暫定的に決定した。ただし、同項での「利用者」という用語は「概念フレームワーク」の第 1 章で述べている主要な利用者を指す旨を明確化する。15 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Distinction between liabilities and equity—Education session (Agenda Paper 10H)</i></p> <p>The IASB held an education session on the distinction between liabilities and equity. No decisions were made.</p>	<p><i>負債と持分との区別——教育セッション (アジェンダペーパー10H)</i></p> <p>IASB は、負債と持分の区別に関する教育セッションを開催した。何も決定事項はなかった。</p>
	<p><i>Next steps</i></p> <p>At its July meeting the IASB plans to discuss:</p> <ul style="list-style-type: none"> • measurement; • the distinction between liabilities and equity; • additional guidance on the definition of a liability; • control; • derecognition; • whether to define elements for the statement of cash flows and the statement of changes in equity; 	<p><i>次のステップ</i></p> <p>7月の会議で IASB は、以下の事項を議論する予定である。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 測定 • 負債と持分の区別 • 負債の定義に関する追加的なガイダンス • 支配 • 認識の中止 • キャッシュ・フロー計算書及び持分変動計算書について構成要素を定義すべきか

項目	原文	和訳
	<ul style="list-style-type: none"> • business model; • presentation and disclosure; and • transition. 	<ul style="list-style-type: none"> • 事業モデル • 表示及び開示 • 移行
割引率	<p>Discount rates research—review of existing requirements (Agenda Paper 15)</p> <p>The IASB considered the staff’s plan for the research project to review existing requirements for discount rates.</p> <p>No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will work on the research in line with the proposed plan.</p>	<p>割引率に関する調査研究——現行の要求事項のレビュー（アジェンダペーパー15）</p> <p>IASB は、割引率に関する現行の要求事項をレビューする調査研究プロジェクトについてのスタッフの計画を検討した。</p> <p>何も決定事項はなかった。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、計画案に沿って調査研究の作業を行う。</p>

Work plan—projected targets as at 24 June 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
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				
Annual Improvements 2012–2014		Target IFRS		
Bearer Plants (Proposed amendments to IAS 41)	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	
Disclosure Initiative				
Amendments to IAS 1 (Disclosure Initiative) [Comment period ends 23 July 2014]		Redeliberations		
Reconciliation of liabilities from financing activities			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		
Fair Value Measurement: Unit of Account		Target ED		
Investment Entities: Applying the Consolidation Exception (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28) [Comment period ends 15 September 2014]			Redeliberations	
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>		Deliberations		
*The IASB has decided not to proceed with this project. Please click here for further explanation .				
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				
General disclosure review	To be determined			
Materiality		Board discussion		
Principles of disclosure	Board discussion			
Discount rates	Board discussion			
Emissions trading scheme	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	
IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i>	May 2014	1 January 2017	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		
<i>Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations</i> (Amendments to IFRS 11)	May 2014	1 January 2016		
<i>Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation</i> (Amendments to IAS 16 and IAS 38)	May 2014	1 January 2016		

<p>Annual Improvements 2010-2012</p> <ul style="list-style-type: none"> • IFRS 2 Share-based Payment <ul style="list-style-type: none"> ◦ Definition of vesting condition • IFRS 3 Business Combination <ul style="list-style-type: none"> ◦ Accounting for contingent consideration in a business combination • IFRS 8 Operating Segments <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 Fair Value Measurement <ul style="list-style-type: none"> ◦ Short-term receivables and payables • IAS 16 Property, Plant and Equipment <ul style="list-style-type: none"> ◦ Revaluation method—proportionate restatement of accumulated depreciation • IAS 24 Related Party Disclosures <ul style="list-style-type: none"> ◦ Key management personnel services • IAS 38 Intangible Assets <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 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards <ul style="list-style-type: none"> ◦ Meaning of 'effective IFRSs' • IFRS 3 Business Combinations <ul style="list-style-type: none"> ◦ Scope exceptions for joint ventures • IFRS 13 Fair Value Measurement <ul style="list-style-type: none"> ◦ Scope of paragraph 52 (portfolio exception) • IAS 40 Investment Property <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>Defined Benefit Plans: Employee Contributions (Amendments to IAS 19)</p>	November 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)		
Interpretations	Issued date	Effective date		
IFRIC 21 Levies	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6月24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		
「動的リスク管理の会計処理：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
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				
年次改善 2012-2014		IFRS 目標		
果実生成型植物 (IAS 第41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	
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) [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			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		
公正価値測定：会計単位		ED 目標		
投資企業：連結の例外の適用 (IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正案) [コメント期限 2014 年 9 月 15 日]			再審議	
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		
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」		審議		
* IASBはこのプロジェクトを進めないことを決定。 追加的な説明についてはこちらをクリック .				
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				
全般的な開示の見直し	未定			
重要性		ボードの議論		
開示原則				
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>				
採掘活動/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	
IFRS 第 15 号「顧客との契約から生じる収益」	2014 年 5 月	2017 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		
「共同支配事業に対する持分の取得の会計処理」 (IFRS 第 11 号の修正)	2014 年 5 月	2016 年 1 月 1 日		
「許容可能な減価償却及び償却の方法の明確化」 (IAS 第 16 号及び IAS 第 38 号の修正)	2014 年 5 月	2016 年 1 月 1 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		
「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		
「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)		
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。