

2015年1月 IASB Update.....	2
2015年1月20日～22日	2
冒頭.....	2
リース	2
「概念フレームワーク」	8
「IFRS for SMEs」：包括的見直し 2012-2014年.....	9
開示に関する取組み	10
IAS第19号「従業員給付」及びIFRIC第14号「IAS第19号——確定給付資産の上限、最低積立要件及びそれらの相互関係」の狭い範囲の修正.....	10
純損益を通じた公正価値での投資先の測定：投資ごとの選択か、首尾一貫した方針の選択か	13
「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号の狭い範囲の修正（2014年9月公表）——IAS第28号の第32項との相互関係	14
保険契約	16
排出量取引スキーム	17

2015年1月 IASB Update

2015年1月20日～22日

項目	原文	仮訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 20-22 January 2015 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Leases• <i>Conceptual Framework</i>• <i>IFRS for SMEs: Comprehensive Review 2012–2014</i>• Disclosure Initiative• Narrow-scope amendments to IAS 19 <i>Employee Benefits</i> and IFRIC 14 <i>IAS19—The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction</i>• Measuring investees at fair value through profit or loss: an investment-by-investment choice or a consistent policy choice• <i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture: Narrow-scope Amendment to IFRS 10 and IAS 28, issued September 2014—Interaction with paragraph 32 of IAS 28</i>• Insurance Contracts• Emissions Trading Schemes	<p>IASB は、2015年1月20日から22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>議論のトピックは以下のとおりであった。</p> <ul style="list-style-type: none">• リース• 「概念フレームワーク」• 「IFRS for SMEs」：包括的見直し2012-2014年• 開示に関する取組み• IAS第19号「従業員給付」及びIFRIC第14号「IAS第19号——確定給付資産の上限、最低積立要件及びそれらの相互関係」の狭い範囲の修正• 純損益を通じた公正価値での投資先の測定：投資ごとの選択か、首尾一貫した方針の選択か• 「投資者とその関連会社又は共同支配企業の間での資産の売却又は拠出」：IFRS第10号及びIAS第28号の狭い範囲の修正（2014年9月公表）——IAS第28号の第32項との相互関係• 保険契約• 排出量取引スキーム
リース	<p>Leases (Agenda Paper 3)</p> <p>(IASB-only education session)</p> <p>On 20 January 2015, the IASB held an education session on its proposals for leases. The IASB discussed the lessee disclosure requirements.</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>2015年1月20日に、IASBは、リースについての提案に関する教育セッションを開催した。IASBは、借手の開示要求を議論した。</p>

項目	原文	仮訳
	No decisions were made.	何も決定事項はなかった。
	(Joint session with FASB)	(FASB との合同セッション)
	The FASB and the IASB (the boards) met on 21 January 2015 to continue redeliberating the proposals in the May 2013 Exposure Draft <i>Leases</i> (the 2013 ED), specifically discussing lessee disclosure requirements.	FASB と IASB (両審議会) は、2015 年 1 月 21 日に会合し、2013 年 5 月の公開草案「リース」(2013 年 ED) における提案の再審議を継続した。具体的には、借手の開示要求を議論した。
	<i>Overall Disclosure Objective</i>	<i>全体的な開示目的</i>
	The boards decided that the final leases standard should include a disclosure objective, which would be to enable users of financial statements to assess the amount, timing, and uncertainty of cash flows arising from leases. The boards also decided to retain the 2013 ED proposal requiring a lessee to consider the level of detail necessary to satisfy the disclosure objective. All FASB members and all IASB members agreed.	両審議会は、最終的なリース基準は開示目的（財務諸表利用者がリースから生じるキャッシュ・フローの金額、時期及び不確実性を評価できるようにすること）を含めるべきであると決定した。両審議会は、借手が開示目的を満たすのに必要な詳細さの水準を考慮するよう要求している 2013 年 ED の提案を維持することも決定した。FASB メンバー全員と IASB メンバー全員が賛成した。
	<i>Quantitative Disclosure Requirements</i>	<i>定量的な開示要求</i>
	The boards decided not to retain the 2013 ED proposal requiring a lessee to disclose a reconciliation of the opening and closing balances of its lease liabilities. All FASB members and twelve IASB members agreed. The IASB also decided not to retain the 2013 ED proposal requiring a lessee to disclose a reconciliation of the opening and closing balances of its right-of-use (ROU) assets. Twelve IASB members agreed.	両審議会は、借手にリース負債の期首残高と期末残高の調整表の開示を要求していた 2013 年 ED の提案を維持しないことを決定した。FASB メンバー全員と 12 名の IASB メンバーが賛成した。IASB は、借手に使用権 (ROU) 資産の期首残高と期末残高の調整表の開示を要求していた 2013 年 ED の提案を維持しないことも決定した。12 名の IASB メンバーが賛成した。
	The FASB decided to require a lessee to disclose the following quantitative items:	FASB は、以下の定量的な項目の開示を借手に要求することを決定した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. Type A lease expense, segregated between amortisation of ROU assets and interest on lease liabilities. All FASB members agreed. b. Type B lease expense. All FASB members agreed. c. Short-term lease expense, excluding expenses relating to leases with a lease term of one month or less. Five FASB members agreed. 	<ul style="list-style-type: none"> a. タイプ A のリースの費用（使用権資産の償却とリース負債に係る利息を区別）。FASB メンバー全員が賛成した。 b. タイプ B のリースの費用。FASB メンバー全員が賛成した。 c. 短期リースの費用（リース期間が 1 か月以下のリースに関する費用は除く）。5 名の FASB メンバーが賛成した。

項目	原文	仮訳
	d. Variable lease expense. All FASB members agreed.	d. 変動リース費用。FASB メンバー全員が賛成した。
	e. Sublease income. All FASB members agreed.	e. 転リースの収益。FASB メンバー全員が賛成した。
	f. Cash paid for amounts included in the measurement of lease liabilities, segregated between operating and financing cash flows and between Type A and Type B leases. Four FASB members agreed.	f. リース負債の測定に含まれている金額について支払った現金（営業キャッシュ・フローと財務キャッシュ・フロー、タイプ A のリースとタイプ B のリースを区別）。4名の FASB メンバーが賛成した。
	g. Supplemental noncash information on lease liabilities arising from obtaining ROU assets, segregated between Type A and Type B leases. Six FASB members agreed.	g. 使用権資産の獲得から生じたリース負債に関する補足的な非現金情報（タイプ A のリースとタイプ B のリースを区別）。6名の FASB メンバーが賛成した。
	h. Weighted-average remaining lease term, disclosed separately for Type A and Type B leases. All FASB members agreed.	h. 加重平均残存リース期間（タイプ A のリースとタイプ B のリースについて別々に開示）。FASB メンバー全員が賛成した。
	i. Weighted-average discount rate for Type B leases as of the reporting date. All FASB members agreed.	i. 報告日現在のタイプ B のリースの加重平均割引率。FASB メンバー全員が賛成した。
	j. Gains and losses arising from sale and leaseback transactions. All FASB members agreed.	j. セール・アンド・リースバック取引から生じた利得及び損失。FASB メンバー全員が賛成した。
	The FASB decided not to require a lessee to present lessee disclosures in a tabular format. Five FASB members agreed.	FASB は、借手の開示を表形式で提供することを借手に要求しないことを決定した。5名の FASB メンバーが賛成した。
	The FASB decided to clarify that the expense items disclosed would also include any amounts capitalised as part of the cost of another asset. Six FASB members agreed.	FASB は、開示する費用項目には、他の資産の原価の一部として資産化した金額も含まれる旨を明確化することを決定した。6名の FASB メンバーが賛成した。
	The IASB decided to require a lessee to disclose the following quantitative items:	IASB は、以下の定量的な項目の開示を借手に要求することを決定した。
	a. Amortisation of ROU assets, split by class of underlying asset. All fourteen IASB members agreed.	a. 使用権資産の償却（原資産の種類別に区分）。14名の IASB メンバー全員が賛成した。
	b. Interest on lease liabilities. All fourteen IASB members agreed.	b. リース負債に係る利息。14名の IASB メンバー全員が賛成した。
	c. Short-term lease expense, excluding expenses relating to leases with a lease term of one month or less. Eleven IASB members agreed and	c. 短期リースの費用（リース期間が 1 か月以下のリースに関する費用は

項目	原文	仮訳
	three disagreed.	除く)。11名のIASBメンバーが賛成し、3名が反対した。
	d. Small asset lease expense. Thirteen IASB members agreed and one disagreed.	d. 少額資産のリースの費用。13名のIASBメンバーが賛成し、1名が反対した。
	e. Variable lease expense. All fourteen IASB members agreed.	e. 変動リース費用。14名のIASBメンバー全員が賛成した。
	f. Income from subleasing ROU assets. Ten IASB members agreed and four disagreed.	f. 使用権資産の転リースによる収益。10名のIASBメンバーが賛成し、4名が反対した。
	g. Total cash outflow for leases. Thirteen IASB members agreed and one disagreed.	g. リースに関するキャッシュ・アウトフローの合計額。13名のIASBメンバーが賛成し、1名が反対した。
	h. Additions to ROU assets. All fourteen IASB members agreed.	h. 使用権資産の追加。14名のIASBメンバー全員が賛成した。
	i. Gains and losses arising from sale and leaseback transactions. Ten IASB members agreed and four disagreed.	i. セール・アンド・リースバック取引から生じた利得及び損失。10名のIASBメンバーが賛成し、4名が反対した。
	j. Closing carrying amount of ROU assets, split by class of underlying asset. All fourteen IASB members agreed.	j. 使用権資産の期末の帳簿価額（原資産の種類別に区分）。14名のIASBメンバー全員が賛成した。
	The IASB also decided to require a lessee to present:	IASBは、借手に次のことを要求することも決定した。
	<ul style="list-style-type: none"> • all lessee disclosures in a single note or separate section in its financial statements. Ten IASB members agreed and four disagreed. • the quantitative lessee disclosures in a tabular format, unless another format is more appropriate. Nine IASB members agreed and five disagreed. 	<ul style="list-style-type: none"> • すべての借手の開示を財務諸表の単一の注記か又は別個のセクションにおいて提供する。10名のIASBメンバーが賛成し、4名が反対した。 • 定量的な借手の開示を表形式で提供する（ただし、他の形式の方が適切となる場合を除く）。9名のIASBメンバーが賛成し、5名が反対した。
	The FASB decided to retain the 2013 ED proposal for a lessee to disclose a maturity analysis of its lease liabilities, showing the undiscounted cash flows on an annual basis for a minimum of each of the first five years and a total of the amounts for the remaining years, and reconciling the undiscounted cash flows to the discounted lease liabilities recognised in the statement of financial position. All FASB members agreed.	FASBは、借手がリース負債の満期分析を開示するという2013年EDの提案（最低限、最初の5年間の各年度に係る割引前キャッシュ・フロー及び残りの年度に係る金額の合計を示し、割引前キャッシュ・フローを財政状態計算書に認識している割引後リース負債と調整する）を維持することを決定した。FASBメンバー全員が賛成した。
	The FASB decided not to retain the 2013 ED proposal requiring a lessee to disclose a maturity analysis of commitments for nonlease components	FASBは、借手にリースに関する非リース構成部分のコミットメントの

項目	原文	仮訳
	related to a lease. Six FASB members agreed.	満期分析の開示を要求していた 2013 年 ED の提案を維持しないことを決定した。6 名の FASB メンバーが賛成した。
	The FASB decided not to require a lessee to provide qualitative disclosures about the existence, and terms and conditions, of significant nonlease commitments it has taken on as a result of entering lease contracts. Four FASB members agreed.	FASB は、借手がリース契約の締結の結果として引き受けた重大なリース以外のコミットメントの存在及び契約条件に関する定性的な開示を提供することを要求しないことを決定した。4 名の FASB メンバーが賛成した。
	The IASB decided that a lessee should be required to disclose a maturity analysis of its lease liabilities in accordance with paragraphs 39 and B11 of IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i> . A lessee would be required to disclose this maturity analysis separately from the maturity analyses of other financial liabilities. All IASB members agreed.	IASB は、借手が IFRS 第 7 号「金融商品：開示」の第 39 項及び B11 項に従ってリース負債の満期分析を開示するよう要求すべきであると決定した。借手は、この満期分析と、他の金融負債の満期分析とを区別して開示することを要求されることになる。IASB メンバー全員が賛成した。
	<i>Qualitative Disclosure Requirements</i>	定性的な開示要求
	The FASB decided to retain the qualitative disclosure requirements proposed in the 2013 ED, requiring a lessee to disclose the following qualitative items:	FASB は、2013 年 ED で提案した定性的な開示要求（借手に以下の定性的な項目の開示を要求）を維持することを決定した。
	<p>a. Information about the nature of its leases (and subleases), including:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. a general description of those leases; ii. the basis, and terms and conditions, on which variable lease payments are determined; iii. the existence, and terms and conditions, of options to extend or terminate the lease. A lessee should provide narrative disclosure about the options that are recognised as part of the ROU assets and lease liabilities and those that are not; iv. the existence, and terms and conditions, of residual value guarantees provided by the lessee; and v. the restrictions or covenants imposed by leases. <p>b. Information about leases that have not yet commenced but that create significant rights and obligations for the lessee.</p>	<p>a. リース（及び転リース）の内容に関する情報。これには下記のものが含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> i. それらのリースの全般的な記述 ii. 変動リース料の算定基礎及び契約条件 iii. 当該リースを延長又は解約するオプションの存在及び契約条件。借手は、使用権資産及びリース負債の一部として認識しているオプション及びそうでないオプションについて説明的開示を提供しなければならない。 iv. 借手が提供している残価保証の存在及び契約条件 v. リースにより課されている制限又は特約 <p>b. まだ開始していないが借手にとっての重大な権利及び義務を創出するリースに関する情報</p>

項目	原文	仮訳
c.	Information about significant assumptions and judgments made in applying the requirements of the leases standards, which may include the following:	リース基準の要求事項を適用する際に行った重要な仮定及び判断に関する情報。これには、下記のものが含まれる場合がある。
i.	the determination of whether a contract contains a lease;	契約がリースを含んでいるのかどうかの判定
ii.	the allocation of the consideration in a contract between leases and nonlease components; and	契約における対価のリース構成部分と非リース構成部分との間での配分
iii.	the determination of the discount rate.	割引率の決定
d.	The main terms and conditions of any sale and leaseback transactions.	セール・アンド・リースバック取引の主要な契約条件
e.	Whether an accounting policy election was made for the short-term lease exemption.	短期リースの免除規定について会計方針の選択を行ったのかどうか 4名の FASB メンバーが賛成した。
	Four FASB members agreed.	
	The FASB decided not to include disaggregation guidance, similar to the guidance in Topic 606 on revenue from contracts with customers, when describing the level of detail with which qualitative disclosures should be presented. Four FASB members agreed.	FASB は、定性的開示を提供すべき詳細さの水準を記述する際に、顧客との契約から生じる収益に関する Topic 606 におけるガイダンスと同様の分解のガイダンスを含めることはしないと決定した。4名の FASB メンバーが賛成した。
	The IASB decided not to retain the qualitative disclosure requirements proposed in the 2013 ED and, instead, to require a lessee to disclose sufficient additional information to satisfy the overall disclosure objective. The IASB decided to supplement this requirement with a list of specific disclosure objectives and to include illustrative examples in the final leases Standard to demonstrate how a lessee might comply with this requirement. All IASB members agreed.	IASB は、2013 年 ED で提案した定性的な開示要求は維持せずに、借手が全体的な開示目的を満たすのに十分な追加的な情報の開示を要求することを決定した。IASB は、この要求を具体的な開示目的のリストで補足すること、及びどのように借手がこの要求に従う可能性があるのかを示すため設例を最終的なリース基準に含めることを決定した。IASB メンバー全員が賛成した。
	<i>Nonpublic Business Entity Considerations</i>	<i>非公開企業に関する考慮</i>
	The FASB decided not to provide any specified reliefs from the disclosure requirements for nonpublic business entities (that is, all other entities besides public business entities). Consequently, the lessee disclosure package is equally applicable to both public and nonpublic business	FASB は、非公開企業（すなわち、公開企業ではない他のすべての企業）に開示要求からの所定の救済措置を設けないことを決定した。したがって、借手の開示パッケージは、公開企業と非公開企業の両方に同じように適用

項目	原文	仮訳
	<p>entities. All FASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The boards will continue their redeliberations at a future joint board meeting.</p>	<p>される。FASB メンバー全員が賛成した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>両審議会は、今後の合同ボード会議で再審議を継続する。</p>
概念 FW	<p>Conceptual Framework (Agenda Paper 10)</p> <p>On 21 January the IASB discussed issues that have arisen during the drafting of the <i>Conceptual Framework</i> Exposure Draft (the Exposure Draft).</p> <p><i>Agenda Paper 10: Sweep issues</i></p> <p>The IASB tentatively decided:</p> <p>a. to describe relevance, faithful representation and the cost benefit constraint as criteria for recognition rather than as factors to consider when deciding whether to recognise an asset or liability. Twelve IASB members agreed with this decision and two IASB members disagreed.</p> <p>b. to replace the term ‘is capable of’ with the term ‘has the potential to’ in the definition of an economic resource. Hence, the Exposure Draft would define an economic resource as follows:</p> <p style="padding-left: 40px;">An economic resource is a right that has the potential to produce economic benefits.</p> <p style="padding-left: 40px;">All IASB members agreed with this decision.</p> <p>In addition, the IASB tentatively reaffirmed that the Exposure Draft should include:</p> <p>a. the notion that the income and expenses included in profit or loss:</p> <p style="padding-left: 40px;">i. depicts the return that an entity has made on its economic resources during the period; and</p>	<p>「概念フレームワーク」(アジェンダ・ペーパー10)</p> <p>1月21日に、IASB は「概念フレームワーク」公開草案の文案作成中に生じた論点を議論した。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー10：整理論点</i></p> <p>IASB は、次のことを暫定的に決定した。</p> <p>a. 目的適合性、忠実な表現及びコストと便益の制約を、認識規準として記述する（資産又は負債を認識すべきかどうかを決定する際に考慮すべき要因としてではなく）。12名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、2名のIASBメンバーが反対した。</p> <p>b. 経済的資源の定義の中の「能力がある」という用語を「潜在能力がある」という用語に置き換える。したがって、公開草案では、経済的資源は次のような定義となる。</p> <p style="padding-left: 40px;">経済的資源とは、経済的便益を生み出す潜在能力がある権利である。</p> <p style="padding-left: 40px;">IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p>さらに、IASB は、公開草案には次のことを含めるべきであると暫定的に再確認した。</p> <p>a. 純損益に含まれる収益及び費用は、次のようなものであるという考え方</p> <p style="padding-left: 40px;">i. 企業が当該期間中に自らの経済的資源に対して生み出したリター</p>

項目	原文	仮訳
<p>ii. provides information that is helpful in assessing prospects for future cash flows.</p> <p>However, the IASB tentatively decided not to describe this notion as the objective of profit or loss.</p> <p>Twelve IASB members agreed with these decisions and two IASB members disagreed.</p> <p>b. a statement that financial statements should be prepared from the perspective of the reporting entity as a whole. Twelve IASB members agreed with this decision and two IASB members disagreed.</p>		<p>ンを描写する、かつ</p> <p>ii. 将来キャッシュ・フローの見通しの評価に役立つ情報を提供する</p> <p>しかし、IASB は、この考え方を、純損益の目的として記述することはしないことを暫定的に決定した。</p> <p>12名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成し、2名のIASBメンバーが反対した。</p> <p>b. 財務諸表は、報告企業全体の観点から作成すべきであるという記載。12名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、2名のIASBメンバーが反対した。</p>
<p>Next steps</p> <p>The IASB plans to publish the Exposure Draft in the first quarter of 2015.</p>		<p>今後のステップ</p> <p>IASB は、公開草案を 2015 年の第 1 四半期に公表する予定である。</p>
<p>IFRS for SME</p>	<p>IFRS for SMEs: Comprehensive Review 2012–2014 (Agenda Paper 5)</p> <p>The IASB met on 21 January 2015 to discuss an issue that had arisen during the balloting process of the amendments to the <i>IFRS for SMEs</i>. Those amendments resulted from the initial comprehensive review of the <i>IFRS for SMEs</i>. The issue related to the transition requirements for the option to use the revaluation model for property, plant and equipment. The IASB decided to require prospective application of the option to use the revaluation model from the beginning of the period in which the entity first adopts the amendments. All IASB members agreed.</p> <p>Next steps</p> <p>The amendments are expected to be issued in the first half of 2015.</p> <p>The IASB will discuss the procedures surrounding future reviews of the <i>IFRS for SMEs</i> at its February 2015 meeting.</p>	<p>「IFRS for SMEs」: 包括的見直し 2012-2014 年 (アジェンダ・ペーパー5)</p> <p>IASB は、2015 年 1 月 21 日に会合し、「中小企業 (SMEs) 向け IFRS」の修正の書面投票プロセス中に生じた論点を議論した。それらの修正は、「IFRS for SMEs」の最初の包括的見直しの結果生じたものである。この論点は、有形固定資産に再評価モデルを使用する選択肢の経過措置に関するものであった。IASB は、再評価モデルを使用する選択肢を、企業が修正を初めて採用する期間の期首から将来に向かって適用するように要求することを決定した。IASB メンバー全員が賛成した。</p> <p>今後のステップ</p> <p>修正は2015年の前半に公表予定である。</p> <p>IASBは、2015年2月会議で「IFRS for SMEs」の将来の見直しの手続について議論する。</p>

項目	原文	仮訳
開示に関する取組み	<p>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11) (IASB education session)</p> <p><i>Agenda Paper 11A: project update</i></p> <p>The IASB met on 22 January to receive an update on the ongoing work in the Disclosure Initiative. This update included an overview of the activities that collectively comprise the Disclosure Initiative, and the progress those activities made against the 10-point plan announced by Hans Hoogervorst in June 2013. The IASB also received an update on the IFRS Filing and Taxonomy Jurisdictional Profile project.</p> <p>No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>At its February meeting the IASB will discuss non-IFRS information in a complete set of financial statements and the content of the notes as part of the Principles of Disclosure project.</p>	<p>開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー11） （IASB 教育セッション）</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー11A：プロジェクトに関するアップデート</i></p> <p>IASB は 1 月 22 日に会合し、開示に関する取組みにおいて進行中の作業に関するアップデートを受け取った。このアップデートには、開示に関する取組みを構成している各活動の概要、Hans Hoogervorst 議長が 2013 年 6 月に発表した 10 ポイント・プランに照らした活動の進展状況が含まれていた。IASB は、IFRS ファイリングとタクソノミに関する法域プロファイルのプロジェクトに関するアップデートも受け取った。</p> <p>何も決定事項はなかった。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>2月会議でIASBは、完全な1組の財務諸表における非IFRS情報及び注記の内容を開示原則プロジェクトの一部として議論する。</p>
IAS 19 & IFRIC 14	<p>Narrow-scope amendments to IAS 19 <i>Employee Benefits</i> and IFRIC 14 <i>IAS19—The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction</i> (Agenda Paper 12A-12C)</p> <p>The IASB discussed recommendations from the IFRS Interpretations Committee to amend IAS 19 and IFRIC 14.</p> <p><i>Agenda Paper 12B: Availability of a refund of a surplus from a defined benefit plan when an independent trustee has unilateral powers</i></p> <p>The IASB discussed a recommendation from the Interpretations Committee to clarify whether a trustee’s power to augment benefits or to wind up a plan affects the employer’s unconditional right to a refund and thus, in accordance with IFRIC 14, restricts recognition of an asset.</p> <p>At this meeting, the IASB tentatively agreed with the recommendation from the Interpretations Committee that IFRIC 14 should be amended to</p>	<p>IAS 第 19 号「従業員給付」及び IFRIC 第 14 号「IAS 第 19 号——確定給付資産の上限、最低積立要件及びそれらの相互関係」の狭い範囲の修正（アジェンダ・ペーパー12A-12C）</p> <p>IASBは、IAS第19号及びIFRIC第14号の修正についてのIFRS解釈指針委員会からの提案を議論した。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー12B：独立した受託者が一方的なパワーを有している場合における確定給付制度からの積立超過の返還の利用可能性</i></p> <p>IASBは、受託者が給付を増額するか又は制度を終了するパワーが、返還に対する事業主の無条件の権利に影響を与える（したがって、IFRIC第14号に従い、資産の認識を制限する）のかどうかの明確化についての解釈指針委員会からの提案を議論した。</p> <p>今回の会議で、IASBは、IFRIC第14号を次のことを明確化するために修正</p>

項目	原文	仮訳
	clarify that:	すべきであるという解釈指針委員会からの提案に暫定的に同意した。
	<p>a. The amount of the surplus that an entity recognises as an asset on the basis of a future refund should not include amounts that another party (for example, the plan trustee) has the unilateral power to use for other purposes, (for example to enhance benefits for plan members).</p> <p>b. An entity should not assume a gradual settlement of a plan as described in paragraph 11(b) of IFRIC 14, if another party can unilaterally decide to wind up the plan and prevent a gradual settlement.</p> <p>c. Another party's unilateral power to buy annuities or make other investment decisions without changing the pension promise is a power to make investment decisions and thus is different from the power to wind up a plan by settling plan liabilities, or the power to use a surplus to enhance benefits.</p> <p>d. When an entity determines the availability of a refund or a reduction in future contributions, the entity should take account of the statutory requirements that are substantively enacted, as well as taking account of the terms and conditions that are contractually agreed and any constructive obligations.</p>	<p>a. 企業が将来の返還に基づいて資産として認識する積立超過の金額には、他の当事者（例えば、制度の受託者）が他の目的に使用する（例えば、制度加入者のための給付を増額する）一方的なパワーを有している金額を含めるべきではない。</p> <p>b. 他の当事者が制度の終了や徐々の清算の阻止を一方的に決定できる場合には、企業は、IFRIC第14号の第11項(b)で述べている制度の徐々の清算を前提とすべきではない。</p> <p>c. 他の当事者が年金約定を変更せずに年金保険を購入するか又は他の投資の意思決定を行う一方的なパワーは、投資の意思決定を行うパワーであり、したがって、制度負債の清算によって制度を終了するパワーとも給付の増額に積立超過を使用するパワーとも異なる。</p> <p>d. 企業が返還又は将来掛金の減額の利用可能性を決定する際に、企業は、実質的に制定されている法的要求を考慮するとともに、契約上合意されている契約条件及び推定的債務を考慮すべきである。</p>
	<p>The IASB tentatively agreed with the recommendation from the Interpretations Committee that IAS 19 should be amended to clarify that, when a plan amendment, curtailment or settlement occurs:</p>	<p>IASBは、制度改訂、縮小又は清算が生じる場合には次のようにすべきである旨を明確化するために、IAS第19号を修正すべきであるという解釈指針委員会からの提案に暫定的に同意した。</p>
	<p>a. a gain or loss on settlement or past service cost should be calculated and recognised in profit or loss in accordance with paragraphs 99–112 of IAS 19; and</p> <p>b. an entity should reassess the asset ceiling to be applied to the updated surplus and the adjustment to the asset ceiling should be recognised in other comprehensive income as required in paragraph 57(d)(iii) of IAS 19.</p>	<p>a. 清算又は過去勤務費用に係る利得又は損失は、IAS第19号の第99項から第112項に従って計算して純損益に認識する。</p> <p>b. 企業は更新後の積立超過に適用される資産上限額を再評価し、資産上限額の修正をその他の包括利益に認識する（IAS第19号の第57項(d)(iii)の要求のとおり）。</p>
	<p>The IASB also tentatively agreed with the Interpretations Committee's</p>	<p>また、IASBは、企業が給付を増額する法的債務又は推定的債務がIAS第19号の第61項に従って発生している場合には、企業はIAS第19号の第88項に従</p>

項目	原文	仮訳
<p>observation that, when an entity's legal or constructive obligation to enhance benefits has arisen in accordance with paragraph 61 of IAS 19, the entity should reflect that obligation in the measurement of the defined benefit obligation, in accordance with paragraph 88 of IAS 19.</p>	<p>All fourteen IASB members agreed.</p>	<p>って当該債務を確定給付制度債務の測定に反映すべきであるという解釈指針委員会の所見に暫定的に同意した。</p>
<p><i>Agenda Paper 12C: Remeasurement at a plan amendment, curtailment or settlement</i></p>	<p>Paragraph 99 of IAS 19 requires an entity to remeasure the net defined benefit liability (asset) when a plan amendment, curtailment or settlement occurs. The IASB discussed a recommendation from the Interpretations Committee to clarify the calculation of current service cost and net interest in this circumstance.</p>	<p>14名のIASBメンバー全員が賛成した。</p>
<p>At this meeting, the IASB tentatively agreed with the recommendation from the Interpretations Committee that IAS 19 should be amended to clarify that:</p>	<p>a. When the net defined benefit liability (asset) is remeasured in accordance with paragraph 99 of IAS 19:</p> <p>i. the current service cost and the net interest for the remaining period after the remeasurement should be determined using the assumptions applied to the remeasurement; and</p> <p>ii. an entity should calculate the net interest for the remaining period based on the remeasured net defined benefit liability (asset).</p>	<p><i>アジェンダ・ペーパー12C：制度改訂、縮小又は清算時の再測定</i></p>
<p>b. Service cost in the current reporting period before a plan amendment or curtailment is current service cost, and should not be affected by, or be included in, past service cost.</p>	<p>The IASB tentatively agreed with the Interpretations Committee's observation that the requirement to remeasure the net defined benefit liability (asset) is determined on a plan-by-plan basis.</p>	<p>IAS第19号の第99項は、制度改訂、縮小又は清算が生じる場合には、確定給付負債（資産）の純額を再測定することを企業に要求している。IASBは、この状況における当期勤務費用及び利息純額の計算の明確化を求めた解釈指針委員会からの提案を議論した。</p>
		<p>今回の会議で、IASBは、IAS第19号を次のことを明確化するために修正すべきであるという解釈指針委員会からの提案に暫定的に同意した。</p>
		<p>a. IAS第19号の第99項に従って確定給付負債（資産）の純額を再測定する場合には、</p> <p>i. 再測定後の残りの期間に係る当期勤務費用及び利息純額は、再測定に適用した仮定を用いて算定すべきである。</p> <p>ii. 企業は、残りの期間に係る利息純額を再測定後の確定給付負債（資産）の純額に基づいて計算すべきである。</p> <p>b. 制度改訂又は縮小の前の当報告期間の勤務費用は当期勤務費用であり、過去勤務費用の影響を受けるべきではなく、過去勤務費用に含めるべきでもない。</p>
		<p>IASBは、確定給付負債（資産）の純額の再測定の要求は制度ごとに決定されるという解釈指針委員会の所見に暫定的に同意した。</p>
		<p>11名のIASBメンバーが賛成し、3名が反対した。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>Eleven IASB members agreed and three disagreed.</p> <p><i>Transition and first-time adoption for the amendments in Agenda Paper 12B and Agenda Paper 12C</i></p> <p>The IASB also agreed that:</p> <p>a. An entity should apply the amendments to IFRIC 14 and IAS 19 retrospectively but that an exemption should be given from retrospective adjustment of the carrying amount of assets that include employee benefits costs, but that are outside the scope of IAS 19 (e.g. inventories).</p> <p>b. Early application of the amendments to IAS 19 should be permitted.</p> <p>c. An amendment to IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> is not needed.</p>	<p>アジェンダ・ペーパー12B及びアジェンダ・ペーパー12Cにおける修正の経過措置及び初度適用</p> <p>IASBは、次の事項に同意した。</p> <p>a. 企業は、IFRIC第14号及びIAS第19号の修正を遡及適用すべきであるが、従業員給付費用を含むがIAS第19号の範囲に含まれない資産（例えば、棚卸資産）の帳簿価額の遡及修正の免除を与えるべきである。</p> <p>b. IAS第19号の修正の早期適用を認めるべきである。</p> <p>c. IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」の修正は必要ない。</p>
	<p>All fourteen IASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB plans to combine the proposals described in Agenda Paper 12B and Agenda Paper 12C in a single amendment and will consider the due process undertaken on those proposed amendments at a future meeting.</p>	<p>14名のIASBメンバー全員が賛成した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASBは、アジェンダ・ペーパー12B及びアジェンダ・ペーパー12Cに記述している提案を1つの修正にまとめる予定であり、それらの修正案に関して実施したデュー・プロセスの検討を今後の会議で行う。</p>
IAS 28	<p>Measuring investees at fair value through profit or loss: an investment-by-investment choice or a consistent policy choice (Agenda Paper 12D)</p> <p>Paragraph 18 of IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> permits a different measurement basis when an investment in an associate or a joint venture is held by an entity that is a venture capital organisation or other qualifying entity. When an investment in an associate or joint venture is held by such an entity, it may elect to measure that investment at fair value through profit or loss.</p> <p>In November 2014, the IFRS Interpretations Committee discussed whether this election is available on an investment-by-investment basis, or whether</p>	<p>純損益を通じた公正価値での投資先の測定：投資ごとの選択か、首尾一貫した方針の選択か（アジェンダ・ペーパー12D）</p> <p>IAS 第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の第18項は、関連会社又は共同支配企業に対する投資がベンチャー・キャピタル企業又は他の適格企業に保有されている場合には、異なる測定基礎を認めている。関連会社又は共同支配企業に対する投資がそうした企業に保有されている場合には、企業は、当該投資を純損益を通じて公正価値で測定することを選択できる。</p> <p>2014年11月に、IFRS 解釈指針委員会は、この選択は投資ごとのベースで利用可能なのか、それとも、その選択はすべての関連会社及び共同支配</p>

項目	原文	仮訳
	<p>the election must be applied consistently to the measurement of all associates and joint ventures. The IASB noted that it had intended in the revisions to IAS 28 in 2011 to carry forward unchanged the measurement choice that had been available in the previous version of the Standard. The IASB therefore tentatively decided to clarify that the election is available on an investment-by-investment basis.</p> <p>Additionally, an entity that is not an investment entity may have an associate or joint venture that is an investment entity. The IASB noted that paragraph 36A of IAS 28 permits such an entity the choice to retain the fair value measurements used by that investment entity associate or joint venture when applying the equity method. The IASB decided to clarify that this choice is also available on an investment-by-investment basis.</p> <p>Ten IASB members agreed with this decision and four disagreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will propose these amendments as part of the Annual Improvements process.</p>	<p>企業の測定に首尾一貫して適用しなければならないのかを議論した。IASB は、2011 年の IAS 第 28 号の改訂の際には、同基準の従前の版で利用可能であった測定の選択を変更せずに引き継ぐ意図であったことに留意した。したがって、IASB は、当該選択は投資ごとに利用可能である旨を明確化することを暫定的に決定した。</p> <p>さらに、投資企業でない企業が、投資企業である関連会社又は共同支配企業を有している場合がある。IASB は、IAS 第 28 号の第 36A 項では、こうした企業が持分法を適用する際に当該投資企業である関連会社又は共同支配企業が使用した公正価値測定を維持する選択を認めていることに留意した。IASB は、この選択も投資ごとに利用可能である旨を明確化することを決定した。</p> <p>10 名の IASB メンバーがこの決定に賛成し、4 名が反対した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASB は、これらの修正を年次改善プロセスの一部として提案する。</p>
<p>IFRS 10 & IAS 28</p>	<p><i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture: Narrow-scope Amendment to IFRS 10 and IAS 28, issued September 2014—Interaction with paragraph 32 of IAS 28 (Agenda Paper 12E)</i></p> <p>The IASB discussed an unintended consequence of a narrow-scope amendment to IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> and IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> that was issued in September 2014. That amendment required that, in certain circumstances, part of the gain arising on loss of control of a subsidiary should not be recognised. Those circumstances arise when the entity retains an investment in the former subsidiary, and has either significant influence or joint control over that former subsidiary. The part of the gain that is not recognised is required be eliminated against the carrying amount of the retained investment in the former subsidiary.</p> <p>The IASB was informed that the elimination of a gain required by the</p>	<p>「投資者とその関連会社又は共同支配企業の間での資産の売却又は拠出：IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の狭い範囲の修正（2014 年 9 月公表）——IAS 第 28 号の第 32 項との相互関係（アジェンダ・ペーパー12E）」</p> <p>IASB は、2014 年 9 月に公表した 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」の狭い範囲の修正の意図しなかった帰結を議論した。当該修正は、特定の状況において、子会社に対する支配の喪失時に生じる利得の一部を認識しないことを要求した。それらの状況は、企業が旧子会社に対する投資を保持し、旧子会社に対する重要な影響力又は共同支配のいずれかを有している場合に生じる。利得のうち認識されない部分は、旧子会社に対して保持している投資の帳簿価額から消去することが要求される。</p> <p>IASB は、2014 年 9 月修正で要求している利得の消去は、IAS 第 28 号の第 32 項(b)との矛盾を生じているように思われると知らされた。同項では、</p>

項目	原文	仮訳
	<p>September 2014 amendment appeared to create a conflict with paragraph 32(b) of IAS 28 which requires that an entity should recognise as income any excess of the fair value of the net assets of an acquired associate (or joint venture) over the cost of that associate (or joint venture). Applying the requirements of paragraph 32(b) of IAS 28 in the limited circumstances described would result in a reversal of elimination of a gain required by the September 2014 amendment.</p>	<p>取得した関連会社（又は共同支配企業）の純資産の公正価値が、当該関連会社（又は共同支配企業）の取得原価を上回る超過額を収益として認識することを要求している。記述している限定的な状況で IAS 第 28 号の第 32 項(b)の要求事項を適用すると、2014 年 9 月修正で要求している利得の消去を戻し入れる結果となる。</p>
	<p>The IASB tentatively decided to clarify the requirements of IFRS 10 and IAS 28 by:</p>	<p>IASB は、IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の要求事項の明確化を、次のことにより行うことを暫定的に決定した。</p>
	<p>a. amending IFRS 10 to explain that, in the limited circumstances described, the cost on initial recognition of the retained investment is the fair value of that investment; and any gains or losses eliminated are a subsequent adjustment; and</p> <p>b. amending IAS 28 for circumstances in which:</p> <p>i. an associate or joint venture arises from the residual interest retained following the loss of control of a subsidiary; and</p> <p>ii. that associate or joint venture does not include a business;</p>	<p>a. IFRS 第 10 号を修正する（記述している限定的な状況において、保持している投資の当初認識時の取得原価は当該投資の公正価値であり、消去される利得又は損失は事後の調整である旨を説明する）。</p> <p>b. 以下の状況について IAS 第 28 号を修正する。</p> <p>i. 関連会社又は共同支配企業が、子会社に対する支配の喪失後に保持している残存持分から生じており、かつ</p> <p>ii. 関連会社又は共同支配企業が事業を含んでいない。</p>
	<p>to explain that, for the purposes of the acquisition accounting required in paragraph 32 of that Standard, the cost on initial recognition of that associate or joint venture is the fair value of the investment at the date that control is lost and is determined before any elimination of the gains or losses required by paragraph 99A of IFRS 10.</p>	<p>これは、IAS 第 28 号の第 32 項で要求している取得の会計処理の目的上、関連会社又は共同支配企業の当初認識時の取得原価は支配喪失日における投資の公正価値であり、IFRS 第 10 号の第 99A 項で要求される利得又は損失の消去前に算定される旨を説明するためである。</p>
	<p>The IASB also tentatively decided to propose a postponement of the effective date of the September 2014 amendments to IFRS 10 and IAS 28 in the light of the interaction between this proposed clarification and the September 2014 amendments. The IASB intends the effective date of this proposal and the September 2014 amendments to be the same.</p>	<p>IASB は、2014 年 9 月の IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正の発効日の延期を提案することも暫定的に決定した。この明確化案と 2014 年 9 月修正との相互関係を踏まえてのことである。IASB は、この提案と 2014 年 9 月修正の発効日を同じにする意向である。</p>
	<p>All fourteen IASB members agreed.</p>	<p>14 名の IASB メンバー全員が賛成した。</p>
<i>Next steps</i>		<i>今後のステップ</i>
		<p>IASB は、これらの修正のデュー・プロセスのレビューを今後の会議で行</p>

項目	原文	仮訳
	<p>The IASB expects to review the due process for these amendments at a future meeting. The IASB plans to bundle these proposed amendments with other proposals to amend IAS 28 that have already been balloted. It expects to publish the Exposure Draft in Q2 of 2015.</p>	<p>う予定である。IASB は、これらの修正案と、IAS 第 28 号を修正する他の提案（すでに書面投票が行われている）をまとめることを計画している。2015 年の第 2 四半期に公開草案を公表する予定である。</p>
<p>保険契約</p>	<p>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</p> <p>(IASB decision-making session)</p> <p>The IASB met on 22 January 2015 to discuss transition reliefs in the light of the fact that the earliest possible effective date of the new insurance contracts Standard will be after the mandatory effective date of IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>.</p> <p>The IASB tentatively confirmed the transition relief proposals in the 2013 Exposure Draft that, on the initial application of the new insurance contracts Standard:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. an entity is permitted to newly designate financial assets under the fair value option as measured at fair value through profit or loss to eliminate (or significantly reduce) an accounting mismatch in accordance with paragraph 4.1.5 of IFRS 9; b. an entity is required to revoke previous fair value option designations for financial assets if the accounting mismatch that led to the previous designation in accordance with paragraph 4.1.5 of IFRS 9 no longer exists; and c. an entity is permitted to newly designate an investment in an equity instrument as measured at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 5.7.5 of IFRS 9 and is permitted to revoke previous designations. <p>All fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p>The IASB tentatively decided:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. to consider providing further transition relief to permit or require an entity to reassess the business model for financial assets at the date of 	<p>保険契約（アジェンダ・ペーパー2）</p> <p>(IASB の意思決定セッション)</p> <p>IASB は 2015 年 1 月 22 日に会合し、新しい保険契約基準の発効日が最短期でも IFRS 第 9 号「金融商品」の強制発効日の後となるという事実を踏まえ、移行の救済措置を議論した。</p> <p>IASB は、2013 年公開草案での移行の救済措置の提案を暫定的に確認した。新しい保険契約基準の適用開始時に、次のようにするというものである。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 企業は、会計上のミスマッチを除去（又は大幅に低減）するために、IFRS 第 9 号の 4.1.5 項に従って公正価値オプションにより金融資産を純損益を通じて公正価値で測定するものとして新たに指定することが認められる。 b. 企業は、IFRS 第 9 号の 4.1.5 項に従って過去の指定の理由となった会計上のミスマッチがもはや存在していない場合には、当該金融資産の過去の公正価値オプションの指定を取り消すことが要求される。 c. 企業は、資本性金融商品に対する投資を IFRS 第 9 号の 5.7.5 項に従ってその他の包括利益を通じて公正価値で測定するものとして新たに指定すること、及び、過去の指定を取り消すことが認められる。 <p>14 名の IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p>IASB は、次の事項を暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 新しい保険契約基準の適用開始日に、企業に金融資産の事業モデルを再評価することを許容又は要求する追加的な移行の救済措置を設ける

項目	原文	仮訳
	<p>initial application of the new insurance contracts Standard. This reassessment would be based on the conditions for assessing the business model in paragraphs 4.1.2(a) or 4.1.2A(a) of IFRS 9 and the facts and circumstances that exist at the date of the first application of the new insurance contracts Standard; and</p> <p>b. not to consider deferring the mandatory effective date of IFRS 9 for entities that issue insurance contracts.</p> <p>Thirteen IASB members agreed with this decision and one IASB member disagreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will continue its discussions on the Insurance Contracts project at future meetings.</p>	<p>ことを検討する。この再評価は、IFRS 第9号の4.1.2項(a)又は4.1.2A項(a)の事業モデルの評価の条件及び新しい保険契約基準の適用開始日に存在する事実及び状況に基づいたものとなる。</p> <p>b. 保険契約を発行する企業に対して、IFRS 第9号の強制発効日の延期を検討することはしない。</p> <p>13名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、1名のIASBメンバーは反対した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASBは、今後の会議で保険契約プロジェクトに関する議論を継続する。</p>
排出量取引スキーム	<p>Emissions Trading Schemes (Agenda Paper 6)</p> <p>The IASB met on 22 January 2015 to discuss a project plan for Emissions Trading Schemes. The plan reflected the initial views expressed by the IASB, Global Preparers Forum and Accounting Standards Advisory Forum at meetings held in Q4 of 2014.</p> <p><i>Agenda Paper 6: Project plan</i></p> <p>The IASB tentatively agreed to:</p> <p>a. Set a broad scope for the project in order to consider the accounting for a variety of schemes that use emission allowances and other financial tools to manage the emission of pollutants and change the title of the project to reflect the broader scope.</p> <p>b. Take a ‘fresh start’ approach to the project, ie that the IASB would not start from the tentative decisions made in the previous project but would instead establish the financial impact of such schemes before looking afresh at how to account for the combination of components that arise in them.</p>	<p>排出量取引スキーム（アジェンダ・ペーパー6）</p> <p>IASBは2015年1月22日に会合し、排出量取引スキームについてのプロジェクト計画を議論した。この計画は、2014年の第4四半期に開催されたIASB、世界作成者フォーラム、会計基準アドバイザー・フォーラムの各会議で示された初期的な見解を反映したものである。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー6：プロジェクト計画</i></p> <p>IASBは、次のことに暫定的に合意した。</p> <p>a. 汚染物質の排出量の管理に排出枠及び他の財務ツールを使用するさまざまなスキームの会計処理を検討するため、本プロジェクトに広い範囲を設定するとともに、このより広い範囲を反映するようにプロジェクト名を変更する。</p> <p>b. 「フレッシュ・スタート」アプローチを本プロジェクトに採用する。すなわち、IASBは、過去のプロジェクトで行った暫定決定から始めるのではなく、こうしたスキームの財務上の影響を確立してから、それらの中で生じる構成要素の組合せを会計処理する方法を新たに検討す</p>

項目	原文	仮訳
c.	Work collaboratively with other standard-setters for research and outreach.	ることになる。
d.	Develop a Discussion Paper as the first due process output.	調査研究やアウトリーチについて他の基準設定主体と協力して作業する。
	All IASB members agreed with these decisions.	最初のデュー・プロセスのアウトプットとしてディスカッション・ペーパーを開発する。
	<i>Next steps</i>	IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。
	The staff will continue the research into a variety of schemes before asking the IASB to deliberate the possible accounting approaches.	<i>今後のステップ</i>
		スタッフは、考え得る会計処理のアプローチの審議を IASB に求める前に、さまざまなスキームの調査研究を継続する。

Work plan—projected targets as at 27 January 2015

Major Projects				
Next major project milestone				
	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
Upcoming Standards				
Insurance Contracts	Redeliberations			
Leases			Target IFRS	
Comprehensive review of the <i>IFRS for SMEs</i>	Target amended <i>IFRS for SMEs</i>			
Upcoming Exposure Drafts				
<i>Conceptual Framework</i>	Target ED			
Published Discussion Papers				
Accounting for Dynamic Risk Management: a Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging [Comment period ended 17 October 2014]	Comment letter analysis			
Rate-regulated Activities [Comment period ended 15 January 2015]	Comment letter analysis			
Upcoming Discussion Papers				
Disclosure Initiative				
Principles of disclosure		Target DP		
The Disclosure Initiative is a portfolio of Implementation and Research projects.				
Implementation Projects				
Next major project milestone				
	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
Narrow-scope amendments				
Annual Improvements 2014–2016		Target ED		

Clarifications of Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions (Proposed amendment to IFRS 2)		Redeliberations		
Classification of liabilities (Proposed amendment to IAS 1)	Target ED			
Disclosure Initiative				
Amendments to IAS 7 [Comment period ends 17 Apr 2015]	Public consultation			
Elimination of gains or losses arising from transactions between an entity and its associate or joint venture (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28)		Target ED		
Fair Value Measurement: Unit of Account [Comment period ended 16 January 2015]	Comment letter analysis			
Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses (Proposed amendments to IAS 12) [Comment period ended 18 December 2014]	Redeliberations			
Remeasurement at a plan amendment, curtailment or settlement / Availability of a refund of a surplus from a defined benefit plan (Proposed amendments to IAS 19 and IFRIC 14)		Target ED		
Next major project milestone				
Post-implementation Reviews	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>		Target Feedback Statement		
Conceptual Framework				
Next major project milestone				
	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
Conceptual Framework	Target ED			

Research Projects				
Next major project milestone	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
Short- and medium-term projects				
Business combinations under common control	Board discussion			
Disclosure Initiative				
General disclosure review	Board discussion			
Materiality	Board discussion	Target Draft Practice Statement		
Principles of disclosure		Target DP		
Discount rates	Board discussion			
Emissions trading schemes	Board discussion			
Equity method of accounting	Board discussion			
Financial instruments with characteristics of equity	Board discussion			
Inflation	Board discussion			
Liabilities—amendments to IAS 37	Pending developments in the <i>Conceptual Framework</i> project			
Performance Reporting	Board discussion			
Longer-term projects				
Extractive activities/Intangible assets/R&D activities				
Foreign currency translation				
Income taxes		Board discussion		
Post-employment benefits (including pensions)	Board discussion			
Share-based payments		Board discussion		
The IASB is developing its research capabilities. For further information visit the IFRS Research Centre				

Completed IFRS				
Major projects	Issued date	Effective date	Year that PIR is expected to start*	
<i>IFRS 9 Financial Instruments</i>	July 2014	1 January 2018	TBC	
<i>IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts</i>	January 2014	1 January 2016	TBC	
<i>IFRS 15 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>IAS 32 Financial Instruments: Presentation—Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i> (Amendments to IAS 32)	December 2011	1 January 2014		
<i>Investment Entities</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)	October 2012	1 January 2014		
<i>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</i> (Amendments to IAS 36)	May 2013	1 January 2014		
<i>Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting</i> (Amendments to IAS 39)	June 2013	1 January 2014		
<i>Defined Benefit Plans: Employee Contributions</i> (Amendments to IAS 19)	November 2013	1 July 2014		

<p>Annual Improvements 2010-2012</p> <ul style="list-style-type: none"> •IFRS 2 <i>Share-based Payment</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Definition of vesting condition •IFRS 3 <i>Business Combination</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Accounting for contingent consideration in a business combination •IFRS 8 <i>Operating Segments</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Aggregation of operating segments ◦Reconciliation of the total of the reportable segments' assets to the entity's assets •IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Short-term receivables and payables •IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦ Revaluation method—proportionate restatement of accumulated depreciation •IAS 24 <i>Related Party Disclosures</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Key management personnel services •IAS 38 <i>Intangible Assets</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦ Revaluation method—proportionate restatement of accumulated amortisation 	December 2013	1 July 2014		
<p>Annual Improvements 2011-2013</p> <ul style="list-style-type: none"> •IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Meaning of 'effective IFRSs' •IFRS 3 <i>Business Combinations</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Scope exceptions for joint ventures •IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Scope of paragraph 52 (portfolio exception) •IAS 40 <i>Investment Property</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦ Clarifying the interrelationship between IFRS 3 and IAS 40 when classifying property as investment property or owner-occupied property 	December 2013	1 July 2014		
<p>Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations (Amendments to IFRS 11)</p>	May 2014	1 January 2016		
<p>Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Amendments to IAS 16 and IAS 38)</p>	May 2014	1 January 2016		
<p>Agriculture: Bearer Plants (Amendments to IAS 16 and IAS 41)</p>	June 2014	1 January 2016		

Equity Method in Separate Financial Statements (Amendments to IAS 27)	August 2014	1 January 2016		
Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)	September 2014	1 January 2016		
Annual Improvements 2012–2014 •IFRS 5 <i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i> ◦Changes in methods of disposal •IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i> ◦Servicing contracts ◦Applicability of the amendments to IFRS 7 to condensed interim financial statements •IAS 19 <i>Employee Benefits</i> ◦Discount rate: regional market issue •IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i> ◦Disclosure of information ‘elsewhere in the interim financial report’	September 2014	1 January 2016		
Investment Entities: Applying the Consolidation Exception (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 28)	December 2014	1 January 2016		
Disclosure Initiative (Amendments to IAS 1)	December 2014	1 January 2016		
Interpretations	Issued date	Effective date		
IFRIC 21 <i>Levies</i>	May 2013	1 January 2014		
Agenda consultation				
The IASB is committed to carrying out regular public agenda consultations to seek formal input on the strategic direction and overall balance of our work programme. The feedback from our first formal consultation was published in December 2012.				
Next major project milestone				
		2015	2016	
Three-yearly public consultation	Initiate second three-yearly public consultation			

作業計画 — 2015年1月27日時点での目標時期

主要なプロジェクト				
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
公表予定の基準				
保険契約	再審議			
リース			IFRS 目標	
「中小企業向け IFRSs」の包括的見直し	IFRS for SME の修正目標			
公表予定の公開草案				
「概念フレームワーク」	ED 目標			
公表したディスカッション・ペーパー				
「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]	コメントレーター 分析			
料金規制対象活動 [コメント期限 2015年1月15日]	コメントレーター 分析			
公表予定のディスカッション・ペーパー				
開示に関する取組み				
開示原則		DP 目標		
開示に関する取組みは適用プロジェクトと調査研究プロジェクトのポートフォリオである				
適用プロジェクト				
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
狭い範囲の修正				
年次改善 2014-2016		ED 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)		再審議		
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 7 号の修正 [コメント期限 2015 年 4 月 17 日]	公開協議			
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 (IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正案)		ED 目標		
公正価値測定：会計単位 [コメント期限 2015 年 1 月 16 日]	コメントレター 分析			
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) [コメント期限 2014 年 12 月 18 日]	再審議			
制度改訂、縮小又は清算時の再測定／確定給付制度からの積立超過の返還の利用可能性 (IAS 第 19 号及び IFRIC 第 14 号の修正案)		ED 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	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
IFRS 第 3 号「企業結合」		フィードバック・ステートメント目標		
「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				
	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
「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				
	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
短期・中期プロジェクト				
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	ボードの議論			
重要性	ボードの議論		実務記述書案目標	
開示原則		DP 目標		
割引率	ボードの議論			
排出量取引スキーム	ボードの議論			
持分法会計	ボードの議論			
資本の特徴を有する金融商品	ボードの議論			
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			
業績報告	ボードの議論			
長期プロジェクト				
採掘活動／無形資産／研究開発活動				
外貨換算				
法人所得税		ボードの議論		
退職後給付（年金含む）	ボードの議論			
株式に基づく報酬		ボードの議論		
IASB は調査研究能力を開発中である。追加情報について、IFRS Research Centre 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」	2014 年 7 月	2018 年 1 月 1 日	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		
IAS 第 32 号「金融商品：表示」——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		
「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		
「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		
「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		

<p>「年次改善 2010-2012」</p> <ul style="list-style-type: none"> • IFRS 第 2 号「株式に基づく報酬」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 権利確定条件の定義 • IFRS 第 3 号「企業結合」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 企業結合における条件付対価の会計処理 • IFRS 第 8 号「事業セグメント」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 事業セグメントの集約 ○ 報告セグメントの資産の合計と企業の資産との調整表 • IFRS 第 13 号「公正価値測定」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 短期の債権債務 • IAS 第 16 号「有形固定資産」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 再評価方式——減価償却累計額の比例的な修正再表示 • IAS 第 24 号「関連当事者についての開示」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 経営幹部サービス • IAS 第 38 号「無形資産」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 再評価方式——償却累計額の比例的な修正再表示 	2013 年 12 月	2014 年 7 月 1 日		
<p>「年次改善 2011-2013」</p> <ul style="list-style-type: none"> • IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「有効な IFRS」の意味 • IFRS 第 3 号「企業結合」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 共同支配企業の範囲除外 • IFRS 第 13 号「公正価値測定」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 第 52 項の範囲（ポートフォリオの例外） • IAS 第 40 号「投資不動産」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 不動産を投資不動産又は自己使用不動産に分類する際の、IFRS 第 3 号と IAS 第 40 号との相互関係の明確化 	2013 年 12 月	2014 年 7 月 1 日		
<p>「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)</p>	2014 年 5 月	2016 年 1 月 1 日		
<p>「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)</p>	2014 年 5 月	2016 年 1 月 1 日		
<p>「農業：果実生成型植物」 (IAS 第 16 号及び IAS 第 41 号の修正)</p>	2014 年 6 月	2016 年 1 月 1 日		

「個別財務諸表における持分法」 (IAS 第 27 号の修正)	2014 年 8 月	2016 年 1 月 1 日		
「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)	2014 年 9 月	2016 年 1 月 1 日		
「年次改善 2012-2014」 <ul style="list-style-type: none"> • 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」 <ul style="list-style-type: none"> ◦ 処分方法の変更 • IFRS 第 7 号「金融商品：開示」 <ul style="list-style-type: none"> ◦ サービシング契約 ◦ IFRS 第 7 号の修正の要約期中財務諸表への適用可能性 • IAS 第 19 号「従業員給付」 <ul style="list-style-type: none"> ◦ 割引率：地域市場の論点 • IAS 第 34 号「期中財務報告」 <ul style="list-style-type: none"> ◦ 「期中財務報告書の他の部分」における情報の開示 	2014 年 9 月	2016 年 1 月 1 日		
「投資企業：連結の例外の適用」 (IFRS 第 10 号、IFRS 第 12 号及び IAS 第 28 号の修正)	2014 年 12 月	2016 年 1 月 1 日		
「開示に関する取組み」 (IAS 第 1 号の修正)	2014 年 12 月	2016 年 1 月 1 日		
解釈指針	公表日	発効日		
IFRIC 第 21 号「賦課金」	2013 年 5 月	2014 年 1 月 1 日		
アジェンダ協議				
IASB は、作業プログラムの戦略的方向性及び全体的バランスに関する正式なインプットを求めるため、定期的に公開のアジェンダ協議を実施することを確約している。最初の公式の協議からのフィードバックを 2012 年 12 月に公表した。				
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
	2015		2016	
3 年ごとの公開協議	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。