

|   |           |
|---|-----------|
| <b>2015年12月 IASB Update</b> .....                 | <b>2</b>  |
| <b>冒 頭</b> .....                                  | <b>2</b>  |
| <b>IFRS 第10号及びIAS 第28号の修正の発効日——デュー・プロセス</b> ..... | <b>2</b>  |
| 開示に関する取組み .....                                   | <b>3</b>  |
| <b>IFRS 適用上の論点</b> .....                          | <b>3</b>  |
| <b>IFRS 第3号「企業結合」——事業の定義</b> .....                | <b>5</b>  |
| リサーチ・プログラム .....                                  | <b>7</b>  |
| 顧客との契約から生じる収益 .....                               | <b>8</b>  |
| 割引率に関するリサーチ .....                                 | <b>13</b> |

## 2015年12月 IASB Update

2015年12月15日~16日

| 項目  | 原文   | 仮訳   |
|-----|--|--|
| 冒頭  | <p>The IASB met in public from 15-16 December 2015 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Effective Date of Amendments to IFRS 10 and IAS 28—Due process</li><li>• Disclosure Initiative</li><li>• IFRS Implementation Issues</li><li>• IFRS 3 Business Combinations—Definition of a business</li><li>• Research programme</li><li>• Revenue from Contracts with Customers</li><li>• Discount rates research</li></ul>  | <p>IASB は、2015年12月15日から16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"><li>• IFRS第10号及びIAS第28号の修正の発効日——デュー・プロセス</li><li>• 開示に関する取組み</li><li>• IFRS適用上の論点</li><li>• IFRS第3号「企業結合」——事業の定義</li><li>• リサーチ・プログラム</li><li>• 顧客との契約から生じる収益</li><li>• 割引率に関するリサーチ</li></ul>  |
| 発効日 | <p><b>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associates or Joint Ventures—Deferral of effective date (Agenda Paper 23)</b></p> <p>The IASB reviewed the due process steps that it has taken to date on <i>Effective Date of Amendments to IFRS 10 and IAS 28</i>, a narrow scope amendment to IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> and IAS 28 <i>Associates and Joint Ventures</i> that defers the effective date of <i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i>. All 13 IASB members present confirmed that they are satisfied that the IASB has completed the necessary due process steps on the project to date and therefore instructed the staff to commence the balloting process for the amendment. No members of the IASB intend to dissent from publication of the amendment.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB intends to issue <i>Effective Date of Amendments to IFRS 10 and IAS 28</i> on 17 December 2015.</p> | <p><b>投資者とその関連会社又は共同支配企業間の資産の売却又は拠出——発効日の延期（アジェンダ・ペーパー23）</b></p> <p>IASBは、「IFRS第10号及びIAS第28号の修正の発効日」（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」の狭い範囲の修正であり、「投資者とその関連会社又は共同支配企業間の資産の売却又は拠出」の発効日を延期するもの）に関してこれまでに行ったデュー・プロセスのステップをレビューした。出席した13名の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を完了したと納得している旨を確認し、したがって、スタッフに修正の書面投票手続を開始するよう指示した。修正の公表に反対する意向があるIASBメンバーはいない。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASBは、「IFRS第10号及びIAS第28号の修正の発効日」を2015年12月17日に公表するつもりである。</p> |

| 項目 | 原文  | 仮訳  |
|----|---|---|
| 開示 | <p><b>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</b></p> <p>The IASB met on 15 December 2015 to discuss the project on the Standards-level Review of Disclosures and the Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows, both of which are part of its Disclosure Initiative.</p> <p><i>Agenda Paper 11A: Standards-level Review of Disclosures project—Initial phase proposal</i></p> <p>The IASB discussed its project to review disclosures at a standards-level with a specific focus on:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>the scope, approach and timing of the initial phase of the project;</li> <li>the content, form and due process of a Drafting Guide for the IASB's internal use; and</li> <li>the various options the IASB could consider as the next steps, after the initial phase is complete. The IASB noted that the initial phase does not involve a comprehensive review of existing disclosure requirements.</li> </ol> <p>No decisions were made.</p> <p><i>Agenda Paper 11B: Amendments to IAS 7—Sweep issues</i></p> <p>The IASB discussed a sweep issue arising from the balloting process for the Amendments to IAS 7. The IASB tentatively decided that information disclosed to meet the disclosure objective should be clearly distinguished from other information that an entity chooses to disclose.</p> <p>12 out of the 13 IASB members agreed with this decision.</p> | <p><b>開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー11）</b></p> <p>IASB は 2015 年 12 月 15 日の会議で、基準レベルでの開示の見直しと IAS 第 7 号「キャッシュ・フロー計算書」の修正に関するプロジェクト（両方とも開示に関する取組みの一部である）を議論した。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー11A：基準レベルでの開示の見直し——初期フェーズに関する提案</i></p> <p>IASB は、基準レベルでの開示を見直すプロジェクトについて、以下の事項に具体的に焦点を当てて議論した。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>プロジェクトの初期フェーズの範囲、アプローチ及び時期</li> <li>IASB の内部使用のための草案作成ガイドの内容、形式及びデュー・プロセス</li> <li>初期フェーズの完了後に、今後のステップとして IASB が検討する可能性のあるさまざまな選択肢。IASB は、初期フェーズには現行の開示要求の包括的な見直しは含まれないことに留意した。</li> </ol> <p>何も決定は行なわれなかった。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー11B：IAS 第7号の修正——整理論点</i></p> <p>IASB は IAS 第 7 号の修正の書面投票手続から生じた整理論点を議論した。IASB は、開示目的を満たすために開示する情報を、企業が開示を選択する他の情報と明確に区別すべきであると暫定的に決定した。</p> <p>13 名のうち 12 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。</p> |
| 適用 | <p><b>IFRS Implementation Issues (Agenda Paper 12)</b></p> <p>The IASB met on 15 December to discuss IFRS implementation issues.</p> <p><i>Agenda Paper 12A: IFRS 2 Share-based Payment—Classification and</i></p>  | <p><b>IFRS 適用上の論点（アジェンダ・ペーパー12）</b></p> <p>IASB は、12月15日の会議で、IFRS適用上の論点を議論した。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー12A：IFRS第2号「株式に基づく報酬」——株式に基</i></p>   |

| 項目   | 原文   | 仮訳   |
|--|--|--|
| <b>Measurement of Share-based Payment Transactions (Summary of due process followed)</b> | <p>The IASB reviewed the due process steps that it has taken in developing the narrow-scope amendments to IFRS 2 <i>Share-based Payment</i> on the classification and measurement of share-based payment transactions. All 13 IASB members present confirmed that they are satisfied that the IASB has completed the necessary due process steps on the project to date and therefore instructed the staff to commence balloting process for the amendments. No IASB members indicated that they intend to dissent from the publication of the final amendments to IFRS 2.</p> <p>In addition, the IASB tentatively decided that the effective date of the amendments should be 1 January 2018 and earlier application should be permitted. All 13 IASB members present agreed with this decision.</p> <p><b>Next steps</b></p> <p>The IASB plans to issue the final amendments to IFRS 2 in Q1 of 2016.</p> | <b>づく報酬取引の分類及び測定 (従ったデュー・プロセスの要約)</b>  |
| <b>Agenda Paper 12B: Classification of Liabilities</b>                                   | <p>The IASB considered a summary of feedback on the Exposure Draft <i>Classification of Liabilities (Proposed amendments to IAS 1)</i>. No decisions were made.</p> <p><b>Next steps</b></p> <p>In response to requests by IASB members, the staff expect to discuss at a future meeting analysis that:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>tests the proposals against a number of specific transaction types raised in the comment letters; and</li> <li>examines the guidance with respect to the transfer of equity as a means of settlement by using specific examples raised in the consultation.</li> </ol>  | <p>IASBは、株式に基づく報酬取引の分類及び測定に関するIFRS第2号「株式に基づく報酬」の狭い範囲の修正の開発において行ったデュー・プロセスのステップをレビューした。出席した13名の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を完了したと納得している旨を確認し、したがって、スタッフに修正の書面投票手続を開始するよう指示した。IFRS第2号の最終的な修正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、修正の発効日は2018年1月1日とすべきであり、早期適用を認めるべきであると暫定的に決定した。出席した13名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p><b>今後のステップ</b></p> <p>IASBは、IFRS第2号の最終的な修正を2016年の第1四半期に公表する予定である。</p> <p><b>アジェンダ・ペーパー12B：負債の分類</b></p> <p>IASBは、公開草案「負債の分類 (IAS第1号の修正案)」に対するフィードバックの要約を検討した。何も決定は行われなかった。</p> <p><b>今後のステップ</b></p> <p>IASBメンバーからの要請に対応し、スタッフは、将来の会議で議論される予定の次の事項の分析を行う。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>コメントレターで提起されたいくつかの具体的な取引の種類に対して本提案をテスト</li> <li>決済手段としての資本持分の移転に関するガイダンスを、協議で提起された具体的な例示を用いて検討</li> </ol> |
| <b>Agenda Paper 12C: Measurement of interests in associates and joint</b>                |  | <b>アジェンダ・ペーパー12C：純投資の一部を実質的に構成する関連会社及び</b>   |

| 項目                  | 原文  | 仮訳   |
|---------------------|---|--|
|                     | <p><i>ventures that, in substance, form part of the net investment</i></p> <p>The IASB discussed a request from the Interpretations Committee for input on an issue relating to the measurement of long-term interests that, in substance, form part of the net investment in an associate or joint venture in accordance with IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>. Specifically, the IASB considered whether such long-term interests should be tested for impairment by applying IAS 28, IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> or a combination of both. No decisions were made.</p> <p>However, after the discussion, all 13 IASB members present supported the Interpretations Committee's continued discussion of the issue, and noted the possibility that the Interpretations Committee might develop an Interpretation to clarify the type of interests that are included in the net investment in an associate or joint venture.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>Feedback received from the IASB will be provided to the Interpretations Committee at a future meeting.</p> | <p><b>共同支配企業に対する持分の測定</b></p> <p>IASB は、IAS 第 28 号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」に従って、関連会社又は共同支配企業に対する純投資の一部を実質的に構成する関連会社及び共同支配企業に対する長期持分の測定に関する論点についてインプットを求めた解釈指針委員会からの要請を議論した。具体的には、IASB は、こうした長期持分の減損テストは、IAS 第 28 号、IFRS 第 9 号「金融商品」、あるいは両方の組合せのいずれかを適用して行うべきなのかを検討した。何も決定は行われなかった。</p> <p>しかし、議論の後、出席した 13 名の IASB メンバー全員が、解釈指針委員会がこの論点の議論を継続することを支持し、解釈指針委員会が関連会社又は共同支配企業に対する純投資に含まれる持分の種類を明確化するために解釈指針を開発するかもしれないという可能性に留意した。</p> <p><b>今後のステップ</b></p> <p>IASB から寄せられたフィードバックは、将来の解釈指針委員会の会議で提示される予定である。</p> |
| <p><b>事業の定義</b></p> | <p><b>IFRS 3 Business Combinations—Definition of a business (Agenda Paper 13)</b></p> <p>The IASB met on 15 December 2015 to consider the IFRS Interpretations Committee's comments on the IASB's proposed amendments to IFRS 3. The proposed amendments would clarify the definition of a business and related application guidance.</p> <p><i>Agenda Paper 13: Analysis of the IFRS Interpretations Committee's comments on IASB proposals</i></p> <p>The IASB tentatively decided to:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>retain the 'substantially all' threshold and ask constituents whether they think that this practical approach is useful;</li> <li>clarify, in the illustrative examples of the proposed amendments that</li> </ol>  | <p><b>IFRS 第 3 号「企業結合」——事業の定義（アジェンダ・ペーパー13）</b></p> <p>IASB は 2015 年 12 月 15 日の会議で、IFRS 第 3 号の IASB の修正案に対する IFRS 解釈指針委員会のコメントを検討した。修正案は、事業の定義及び関連する適用指針を明確化することになる。</p> <p><b>アジェンダ・ペーパー13：IASB の提案に対する IFRS 解釈指針委員会のコメントの分析</b></p> <p>IASB は、次のことを暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>「ほとんどすべて」の閾値を維持し、関係者がこの実務的なアプローチが有用と考えるかどうかを質問する。</li> <li>取得した建物とそこで実行中のオペレーティング・リースは、「ほと</li> </ol>  |

| 項目 | 原文   | 仮訳  |
|----|--|---|
|    | <p>a building acquired and an in-place operating lease shall be considered a single asset for the evaluation of the 'substantially all' threshold;</p>   | <p>んどすべて」の閾値の評価に関しては単一の資産と考えなければならない旨を修正案の設例において明確化する。</p>  |
|    | <p>c. clarify, in the proposed amendments to the application guidance of IFRS 3 that the acquired outsourcing agreements may be considered to provide an organised workforce and that the acquirer should consider whether the acquired outsourcing agreements perform a substantive process;</p>  | <p>c. 取得した外部委託契約が組織化された労働力を提供するものと考えられる場合があり、取得企業は取得した外部委託契約が実質的なプロセスを遂行するのかどうかを検討しなければならない旨を IFRS 第3号の適用指針の修正案において明確化する。</p>   |
|    | <p>d. explain, in the Basis for Conclusions of the proposed amendments that where an entity acquires a supplier that then ceases generating revenues, because all output is consumed by the acquirer, the supplier would still be 'capable of' generating revenues, and so it might qualify as a business, if the other criteria are met; and</p>  | <p>d. すべてのアウトプットが取得企業によって消費されるため、その後は収益を生み出さなくなる供給者を企業が取得する場合には、供給者は依然として収益を生み出す「能力がある」ので、他の要件が満たされている場合には事業に該当する可能性がある旨を修正案の結論の根拠において説明する。</p>   |
|    | <p>e. add two illustrative examples on how to apply the proposed guidance in the financial sector and in the extractive industries sector.</p>   | <p>e. ガイダンス案を金融業及び採掘産業において適用する方法に関する 2つの設例を追加する。</p>  |
|    | <p>All 13 IASB members present agreed with these decisions.</p>  | <p>出席した 13 名の IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p>  |
|    | <p><i>Next steps</i></p>   | <p><i>今後のステップ</i></p>   |
|    | <p>The IASB expects to issue the Exposure Draft in the second quarter of 2016.</p>   | <p>IASB は、2016 年の第 2 四半期に公開草案を公表する予定である。</p>  |
|    | <p><i>Agenda Paper 13A: Due process considerations</i></p>   | <p><i>アジェンダ・ペーパー13A：デュー・プロセスの検討</i></p>   |
|    | <p>The IASB tentatively decided that the comment period for the Exposure Draft should be 120 days. All 13 IASB members present agreed with this decision.</p>  | <p>IASB は、公開草案のコメント期間を 120 日とすべきであると暫定的に決定した。出席した 13 名の IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>  |
|    | <p>In addition, the IASB reviewed the due process steps that it has taken in developing the proposed amendments. All 13 IASB members present confirmed that they are satisfied that the IASB has completed all of the necessary due process steps on the project to date and therefore instructed the staff to commence the balloting process for the Exposure Draft of the proposed amendments. No IASB members indicated an intention to</p> | <p>さらに、IASB は、修正案の開発において行ったデュー・プロセスのステップをレビューした。出席した 13 名の 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たと納得している旨を確認し、したがって、スタッフに修正案の公開草案の書面投票手続を開始するよう指示した。反対する意向を示し</p> |

| 項目  | 原文 | 仮訳  |
|---|----|---|
| dissent.  |    | た IASB メンバーはいなかった。  |
| <i>Next steps</i>   |    | 今後のステップ   |
| The IASB expects to issue the Exposure Draft in the second quarter of 2016.   |    | IASB は 2016 年の第 2 四半期に公開草案を公表する予定である。   |
| <i>Agenda Paper 13B: IFRS 11 Joint Arrangements—Remeasurement of previously held interests</i>  |    | アジェンダ・ペーパー-13B : IFRS 第 11 号「共同支配の取決め」——これまで保有していた持分の再測定  |
| On 15 December 2015, the IASB continued its discussions of the proposed amendments to IFRS 3 <i>Business Combinations</i> and IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i> .   |    | 2015年12月15日に、IASBは、IFRS第3号「企業結合」及びIFRS第11号「共同支配の取決め」の修正案の議論を継続した。   |
| The IASB tentatively decided that:  |    | IASBは次のことを暫定的に決定した。   |
| a. the proposed amendments should be applied to transactions occurring on or after the effective date with early application permitted.   |    | a. 修正案は発効日以後に発生する取引に適用すべきであり、早期適用を認める。  |
| b. The comment period for the ED should be 120 days.  |    | b. 公開草案のコメント期間を120日とすべきである。   |
| All 13 IASB members present agreed with these decisions.  |    | 出席した 13 名の IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。   |
| In addition, the IASB reviewed the due process steps that it has taken in developing the proposed amendments. All 13 members present confirmed that they are satisfied that the IASB has completed all of the necessary due process steps on the project to date and therefore instructed the staff to commence the balloting process for the Exposure Draft of the proposed amendments. No IASB members indicated an intention to dissent. |    | さらに、IASB は修正案の開発において行ったデュー・プロセスのステップをレビューした。出席した 13 名の 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たと納得している旨を確認し、したがって、スタッフに修正案の公開草案の書面投票手続を開始するよう指示した。反対する意向を示した IASB メンバーはいなかった。 |
| <b>リサーチ Research programme (Agenda Paper 8)</b>   |    | <b>リサーチ・プログラム (アジェンダ・ペーパー-8)</b>  |
| The IASB met on 15 December 2015 to receive a general update on the IASB's research programme. The update reflected developments since the last update, which had been provided in the IASB's September 2015 meeting. Information on the IASB's work plan, including its research programme, is available <a href="#">here</a> .  |    | IASB は 2015 年 12 月 15 日の会議で、IASB のリサーチ・プログラムに関する全般的なアップデートを受け取った。このアップデートは、IASB の 2015 年 9 月会議で提供された最後のアップデート以後の進展を反映したものである。リサーチ・プログラムを含め IASB の作業計画に関する情報は、 <a href="#">こちら</a> で入手できる。         |

| 項目         | 原文   | 仮訳   |
|------------|--|--|
|            | <p>The IASB was not asked to make any decisions.</p> <p>The staff expect to provide a further update on the research programme in around three or four months.</p>   | <p>IASB は何も意思決定を求められなかった。</p> <p>スタッフは、リサーチ・プログラムに関する追加のアップデートを 3 か月か 4 か月後に提供する予定である。</p>   |
| <b>収 益</b> | <p><b>Revenue from Contracts with Customers (Agenda Paper 7)</b></p> <p><b>(IASB-only session)</b></p> <p>The IASB met on 15 December 2015 to continue its discussions on Exposure Draft <i>Clarifications to IFRS 15</i>. In particular, the IASB:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. considered the feedback received on its Exposure Draft Clarifications to IFRS 15 (ED)</li> <li>b. discussed the following topics related to the ED: <ol style="list-style-type: none"> <li>i. identifying performance obligations (Agenda Paper 7B);</li> <li>ii. licensing (Agenda Paper 7C);</li> <li>iii. practical expedients on transition (Agenda Paper 7D); and</li> <li>iv. other topics for which the IASB decided not to propose any amendments to IFRS 15 (Agenda Paper 7E).</li> </ol> </li> <li>c. considered an issue relating to the application of requirements in IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i> to constrain estimates of variable consideration (Agenda Paper 7H).</li> </ol> | <p><b>顧客との契約から生じる収益（アジェンダ・ペーパー7）</b></p> <p><b>(IASB 単独セッション)</b></p> <p>IASB は 2015 年 12 月 15 日の会議で、公開草案「IFRS 第 15 号の明確化」に関する議論を継続した。特に、IASB は、次のことを行った。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. 公開草案「IFRS 第 15 号の明確化」(ED) に対して寄せられたフィードバックの検討</li> <li>b. ED に関する以下のトピックの議論 <ol style="list-style-type: none"> <li>i. 履行義務の識別（アジェンダ・ペーパー7B）</li> <li>ii. ライセンス供与（アジェンダ・ペーパー7C）</li> <li>iii. 移行時の実務上の便法（アジェンダ・ペーパー7D）</li> <li>iv. IASB が IFRS 第 15 号の修正を提案しないことを決定した他のトピック（アジェンダ・ペーパー7E）</li> </ol> </li> <li>c. 変動対価の見積りを制限する IFRS 第 15 号「顧客との契約から生じる収益」の要求事項の適用に関する論点の検討</li> </ol> |
|            | <p><b>Agenda Paper 7A: Summary of feedback on Exposure Draft Clarifications to IFRS 15</b></p> <p>The IASB considered the feedback from respondents on (a) the high hurdle set by the IASB when considering whether to amend IFRS 15; and (b) the status of convergence of IFRS 15 and the US equivalent Topic 606 <i>Revenue from Contracts with Customers</i>. The IASB were not asked to</p>  | <p><b>アジェンダ・ペーパー7A：公開草案「IFRS 第 15 号の明確化」に対するフィードバックの要約</b></p> <p>IASB は次のことを検討した。(a) IFRS 第 15 号を修正すべきかどうかを検討する際に IASB が設定した高いハードル、(b) IFRS 第 15 号と米国の同等の基準である Topic 606 「顧客との契約から生じる収益」とのコンバージェンスの状況に対するコメント提出者からのフィードバックである。</p>  |



| 項目 | 原文   | 仮訳  |
|----|--|---|
|    | make any decisions.  | IASB は何も意思決定を求められなかった。  |
|    | <b>Agenda Paper 7B: Identifying performance obligations—feedback on ED and redeliberations</b>   | <b>アジェンダ・ペーパー7B：履行義務の識別—ED に対するフィードバックと再審議</b>  |
|    | The IASB tentatively decided:  | IASB は次のことを暫定的に決定した。  |
|    | a. to amend IFRS 15 to clarify the factors that indicate when two or more promises to transfer goods or services are not separately identifiable. The IASB instructed staff to work with FASB staff to try to achieve converged wording with the FASB's related amendments to Topic 606. Seven of the 13 IASB members present agreed with this decision. | a. IFRS 第 15 号を修正し、どのような場合に、財又はサービスを移転する複数の約束が区別して識別可能でないのかを示す要因を明確化する。IASB はスタッフに、FASB スタッフと協力して FASB の Topic 606 の関連する修正との文言のコンバージェンスの達成を試みるよう指示した。出席した 13 名のうち 7 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。 |
|    | b. to confirm its previous decisions not to make amendments to IFRS 15 relating to:  | b. 以下に関して IFRS 第 15 号の修正を行わないという以前の決定を確認する。   |
|    | i. promised goods or services that are immaterial in the context of the contract; and  | i. 契約の観点において重要性のない約束した財又はサービス   |
|    | ii. shipping and handling activities.  | ii. 出荷及び配送活動  |
|    | 12 of the 13 IASB members present agreed with these decisions.   | 出席した 13 名のうち 12 名の IASB メンバーがこれらの決定に賛成した。   |
|    | <b>Agenda Paper 7C: Licensing—feedback on ED and redeliberations</b>   | <b>アジェンダ・ペーパー7C：ライセンス供与—ED に対するフィードバックと再審議</b>  |
|    | The IASB confirmed its previous decisions to clarify the application guidance in IFRS 15 relating to the following licensing issues, as proposed in the ED:  | IASB は、ED で提案したとおり、ライセンス供与の以下の論点に関して IFRS 第 15 号の適用指針を明確化するという以前の決定を確認した。   |
|    | a. determining the nature of an entity's promise in granting a licence of intellectual property; and   | a. 知的財産のライセンスの供与における企業の約束の性質の判定   |
|    | b. the scope and applicability of the sales-based and usage-based royalties exception (the royalties constraint).  | b. 売上高ベース及び使用量ベースのロイヤルティの例外の範囲と適用可能性（ロイヤルティ制限）  |
|    | All 13 IASB members present agreed with these decisions.   | 出席した 13 名の IASB メンバー全員が、これらの決定に賛成した。  |
|    | The IASB also discussed some additional implementation questions   | IASB は、ライセンス契約における契約上の制限に関するいくつかの追加   |

| 項目 | 原文   | 仮訳  |
|----|--|---|
|    | <p>relating to contractual restrictions in a licensing contract that were discussed by the Transition Resource Group for Revenue Recognition in November 2015. The IASB observed that the application guidance on licensing does not override the five-step revenue recognition model of IFRS 15. An entity is expected to apply the general requirements for identifying performance obligations to identify whether a contract includes one or multiple licences. Similarly, the entity would apply the contract modifications guidance when accounting for renewal of or modifications to a licensing contract. Consequently, the IASB decided to confirm its previous decision, proposed in the ED, not to amend the existing requirements of IFRS 15 relating to contractual restrictions. All 13 IASB members present agreed with this decision.</p> | <p>的な適用上の質問も議論した。2015年11月に収益認識に関する移行リソース・グループが議論したものである。IASBは、ライセンス供与に関する適用指針は、IFRS第15号の5ステップの収益認識モデルを覆すものではないことに着目した。企業は、契約が1つ又は複数のライセンスを含んでいるかどうかを識別するために、履行義務の識別に関する一般的な要求事項を適用すると予想される。同様に、企業は、ライセンス契約の更新又は条件変更を会計処理する際に、契約変更のガイダンスを適用することになる。したがって、IASBは、契約上の制限に関するIFRS第15号の現行の要求事項を修正しないというEDで提案した以前の決定を確認することを決定した。出席した13名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。</p> |
|    | <p><b>Agenda Paper 7D: Practical expedients on transition: feedback on ED and redeliberations</b></p>  | <p><b>アジェンダ・ペーパー7D：移行時の実務上の便法——EDに対するフィードバックと再審議</b></p>  |
|    | <p>The IASB confirmed its previous decision to amend the transition requirements in IFRS 15 as proposed in the ED. All 13 IASB members present agreed with this decision.</p>  | <p>IASBは、IFRS第15号の経過措置をEDでの提案どおり修正するという以前の決定を確認した。出席した13名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。</p>   |
|    | <p>Furthermore, the IASB tentatively decided to amend IFRS 15:</p>   | <p>さらに、IASBはIFRS第15号を次のように修正することを暫定的に決定した。</p>  |
|    | <p>a. to permit an entity using the modified retrospective transition method and electing to apply the contract modifications practical expedient, to apply that expedient either:</p> <p>i. at the beginning of the earliest period presented in the financial statements in which IFRS 15 is first applied; or</p> <p>ii. at the date of initial application of IFRS 15.</p> <p>b. to permit an entity using the modified retrospective transition method to apply IFRS 15 either to all contracts or to contracts that are not completed contracts at the date of initial application.</p>  | <p>a. 修正遡及移行方式を使用し、契約変更の実務上の便法の適用を選択する企業が、次のいずれかの日に当該便法を適用することを認める。</p> <p>i. IFRS第15号を最初に適用する財務諸表に表示する最も古い期間の期首、又は</p> <p>ii. IFRS第15号の適用開始日</p> <p>b. 修正遡及移行方式を使用する企業が、IFRS第15号をすべての契約に又は適用開始日現在で完了していない契約に適用することを認める。</p>  |
|    | <p>All 13 IASB members present agreed with these decisions.</p>  | <p>出席した13名のIASBメンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p>  |
|    | <p>The IASB also confirmed its previous decision, made in September 2015,</p>  | <p>IASBは、完了した契約の定義を修正しないという2015年9月に行った</p>  |

| 項目 | 原文   | 仮訳   |
|----|--|--|
|    | <p>not to amend the definition of a completed contract. 12 of the 13 IASB members present agreed with this decision.</p>   | <p>以前の決定も確認した。出席した 13 名のうち 12 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。</p>  |
|    | <p><b><i>Agenda Paper 7E: Topics for which the IASB did not propose any clarifications—feedback on ED and redeliberations</i></b></p>  | <p><b>アジェンダ・ペーパー7E : IASB が明確化を提案しなかったトピック——ED に対するフィードバックと再審議</b></p>   |
|    | <p>The IASB confirmed its previous decision not to amend the requirements in IFRS 15 in respect of collectability. 13 of the 13 IASB members present agreed with this decision.</p>  | <p>IASB は、回収可能性に関する IFRS 第 15 号の要求事項を修正しないという以前の決定を確認した。出席した 13 名のうち 13 名の IASB メンバーが、この決定に賛成した。</p>   |
|    | <p>The IASB also confirmed its previous decisions not to amend the requirements in IFRS 15 in respect of measuring non-cash consideration and presentation of sales taxes. All 13 IASB members present agreed with these decisions.</p>  | <p>IASB は、現金以外の対価の測定と売上税の表示に関する要求事項を修正しないという以前の決定も確認した。出席した 13 名の IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p>   |
|    | <p><b><i>Agenda Paper 7H: Constraining estimates of variable consideration when the consideration varies based on a future market price</i></b></p>  | <p><b>アジェンダ・ペーパー7H : 将来の市場価格に基づいて対価が変動する場合の変動対価の見積りの制限</b></p>   |
|    | <p>The IASB considered whether the requirement in IFRS 15 to constrain estimates of variable consideration must be applied to variability arising solely from changes in market prices, such as a commodity price. The IASB agreed with the staff's analysis and conclusion that variability arising solely from changes in a market price would not be subject to the variable consideration constraint in IFRS 15. The IASB also noted that the discussion and the analysis of the question in paragraphs 13-20 of Agenda Paper 7H could help educate practice. 11 of the 13 IASB members present agreed with this decision.</p> | <p>IASB は、変動対価の見積りを制限する IFRS 第 15 号の要求事項を、コモディティ価格などの市場価格の変動からのみ生じる変動可能性に適用しなければならないのかどうかを検討した。IASB は、市場価格の変動からのみ生じる変動可能性は、IFRS 第 15 号の変動対価の制限の対象とならないというスタッフの分析と結論に同意した。IASB は、アジェンダ・ペーパー7H の第 13 項から第 20 項の質問の議論と分析が実務の教育に役立つ可能性があることに留意した。出席した 13 名のうち 11 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。</p> |
|    | <p><b>(Joint session with FASB)</b></p>  | <p><b>(FASB との合同セッション)</b></p>   |
|    | <p><b><i>Agenda Papers 7F and 7G: Principal versus agent considerations – feedback on ED and redeliberations</i></b></p>   | <p><b>アジェンダ・ペーパー7F 及び 7G : 本人なのか代理人なのかに関する検討——ED に対するフィードバックと再審議</b></p>   |
|    | <p>The IASB and the FASB (the Boards) met on 16 December 2015 to redeliberate amendments proposed to clarify the principal versus agent guidance in IFRS 15 and Topic 606, in the light of the feedback received on their respective Exposure Drafts—the IASB's Exposure Draft <i>Clarifications to IFRS 15</i> and the FASB's Proposed Accounting Standards</p>   | <p>IASB と FASB (両審議会) は 2015 年 12 月 16 日に会合した。IFRS 第 15 号及び Topic 606 の本人なのか代理人なのかに関するガイダンスを明確化するために提案した修正を、各々の公開草案 (IASB の公開草案「IFRS 第 15 号の明確化」と FASB の会計基準更新書案「顧客との契約から生じる収益</p>   |

| 項目 | 原文  | 仮訳   |
|----|---|--|
|    | <p>Update, <i>Revenue from Contracts with Customers (Topic 606): Principal versus Agent Considerations (Reporting Revenue Gross versus Net)</i>. The Boards had proposed the same amendments.</p>   | <p>(Topic 606) : 本人なのか代理人なのかの検討 (収益の総額報告か純額報告か) ) に対して寄せられたフィードバックを踏まえて再審議するためである。両審議会は同じ修正を提案していた。</p>  |
|    | <p><i>Principle for determining whether an entity is a principal or an agent</i></p>  | <p>企業が本人なのか代理人なのかの判定に関する原則</p>   |
|    | <p>The Boards confirmed the principle in IFRS 15 and Topic 606 that an entity's promise is to provide a specified good or service to a customer (that is, the entity is a principal) when it controls the specified good or service before that good or service is transferred to the customer. In contrast, the entity's promise is to arrange for another party to provide that good or service (that is, the entity is an agent) when it does not control the specified good or service before it is transferred to the customer. All IASB and FASB members agreed with this decision.</p> | <p>両審議会は、IFRS 第 15 号及び Topic 606 における原則を確認した。特定された財又はサービスが顧客に移転される前に企業が当該財又はサービスを支配している場合には、企業の約束は、当該特定された財又はサービスの提供である (すなわち、企業が本人である) ということである。これと対照的に、特定された財又はサービスが顧客に移転される前に企業が当該財又はサービスを支配していない場合には、企業の約束は、他の当事者が当該財又はサービスを提供するように手配することである (すなわち、企業が代理人である)。IASB と FASB のメンバー全員がこの決定に賛成した。</p> |
|    | <p><i>Unit of account for the principal versus agent evaluation</i></p>   | <p>本人なのか代理人なのかの評価についての会計単位</p>   |
|    | <p>The Boards confirmed the proposals to clarify that:</p>  | <p>両審議会は、以下のことを明確化するという提案を確認した。</p>  |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>a. an entity determines whether it is a principal or an agent for each specified good or service promised to the customer;</li> <li>b. a specified good or service is a distinct good or service (or distinct bundle of goods or services) to be provided to the customer; and</li> <li>c. depending on the circumstances, a specified good or service may be a right to an underlying good or service to be provided by another party.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>a. 企業は、自らが本人であるのか代理人であるのかを、顧客に約束した特定された財又はサービスのそれぞれについて判断する。</li> <li>b. 特定された財又はサービスとは、顧客に提供すべき別個の財又はサービス (又は財又はサービスの別個の束) である。</li> <li>c. 状況によっては、特定された財又はサービスが、他の当事者が提供する基礎となる財又はサービスに対する権利である場合がある。</li> </ul>   |
|    | <p>All IASB and FASB members agreed with these decisions.</p>   | <p>IASB と FASB のメンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p>  |
|    | <p><i>Application of the control principle</i></p>  | <p>支配の原則の適用</p>  |
|    | <p>The Boards confirmed the proposals to clarify the application of the control principle in the context of services. All IASB and FASB members agreed with this decision.</p>  | <p>両審議会は、サービスの文脈における支配の原則の適用を明確化するという提案を確認した。IASB と FASB のメンバー全員がこの決定に賛成した。</p>  |

| 項目  | 原文  | 仮訳  |
|-----|---|---|
|     | <p><i>Control indicators</i></p> <p>The Boards confirmed the proposals to clarify the role of the indicators in paragraph B37 of IFRS 15 and paragraph 606-10-55-39 of Topic 606. In particular, those amendments will:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. clarify that the indicators assist in the evaluation of control, rather than override or replace the control evaluation;</li> <li>b. reframe the indicators to indicate when an entity is a principal, rather than when an entity is an agent;</li> <li>c. clarify how each indicator relates to the control principle; and</li> <li>d. clarify that one or more indicators may be more or less relevant to the control evaluation in different contracts.</li> </ul> <p>All IASB and FASB members agreed with these decisions.</p> <p>The Boards also decided to eliminate exposure to credit risk as an indicator (paragraph B37(e) of IFRS 15 and paragraph 606-10-55-39(e) of Topic 606) as to whether an entity controls a specified good or service before it is transferred to the customer. All IASB and FASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>At the January 2016 meeting, the IASB plans to consider the transition provisions and effective date of Clarifications to IFRS 15, as well as to review the due process steps that the IASB has taken to date.</p> | <p><i>支配の指標</i></p> <p>両審議会は、IFRS 第 15 号の B37 項及び Topic 606 の 606-10-55-39 項での指標の役割を明確化する提案を確認した。特に、下記の事項について修正を行うことになる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. 指標は支配の評価を支援するものであり、支配の評価を覆したり置き換えたりするものではない旨を明確化する。</li> <li>b. 指標を再構成して、どのような場合に企業が代理人であるのかではなく、どのような場合に企業が本人であるのかを示す。</li> <li>c. 各指標が支配の原則にどのように関連するのかを明確化する。</li> <li>d. 1 つ又は複数の指標が、異なる契約においては、支配の評価への関連性が高い場合も低い場合もある旨を明確化する。</li> </ul> <p>IASB メンバーと FASB メンバーの全員がこれらの決定に賛成した。</p> <p>両審議会は、企業が特定された財又はサービスを顧客に移転する前に支配しているかどうかに関する指標としての信用リスクへのエクスポージャー (IFRS 第 15 号の B37 項(e)及び Topic 606 の 606-10-55-39 項(e)) を削除することも決定した。IASB と FASB のメンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>2016 年 1 月の会議で、IASB は、IFRS 第 15 号の明確化の経過措置と発効日を検討するとともに、IASB がこれまでに行ったデュー・プロセスのステップをレビューする予定である。</p> |
| 割引率 | <p><b>Discount rates research (Agenda Paper 17)</b></p> <p>The IASB considered the staff's findings on the research project on present value measurements—discount rates.</p> <p>The IASB was not asked to make any decisions.</p>  | <p><b>割引率に関するリサーチ (アジェンダ・ペーパー17)</b></p> <p>IASB は、現在価値測定—割引率に関するリサーチ・プロジェクトに関するスタッフの発見事項を検討した。</p>   |

| 項目                | 原文  | 仮訳  |
|-------------------|---|---|
| <i>Next steps</i> | The IASB will continue to consider the staff's findings at the next meeting.  | IASB は、何も意思決定を求められなかった。   |
|                   |   | <i>今後のステップ</i>  |
|                   |   | IASB は、次回の会議で引き続きスタッフの発見事項を検討する。  |
| <b>作業計画</b>       | <b>Work plan—projected targets as at 18 December 2015</b>   | <b>作業計画——2015年12月18日現在の予想時期</b>   |
|                   | The work plan reflecting decisions made at this meeting was updated on the IASB website on 18 December 2015. <a href="#">View it here</a> . | 今回の会議で行った決定を反映した作業計画が2015年12月18日にIASBのウェブサイトで更新された。 <a href="#">こちらで閲覧できる</a> 。 |

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。