

<b>2016年2月 IASB Update</b> .....	<b>2</b>
冒 頭.....	2
保険契約.....	2
のれん及び減損.....	3
<b>IFRS 適用上の論点</b> .....	<b>3</b>
資本の特徴を有する金融商品.....	6

## 2016年2月 IASB Update

2016年2月16日~17日

項目	原文	仮訳
冒頭	<p>The International Accounting Standards Board® (the Board) met in public from 16-17 February 2016 at the IFRS Foundation's offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Insurance Contracts</li><li>• Goodwill and Impairment</li><li>• IFRS Implementation Issues</li><li>• Financial Instruments with Characteristics of Equity</li></ul>	<p>国際会計基準審議会（当審議会）は、2016年2月16日と17日に英国ロンドンのIFRS財団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>• 保険契約</li><li>• のれん及び減損</li><li>• IFRS適用上の論点</li><li>• 資本の特徴を有する金融商品</li></ul>
保険	<p><b>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</b></p> <p>At its January 2016 meeting the Board completed its planned technical decisions on the accounting for insurance contracts.</p> <p><i>(Decision-making session)</i></p> <p>The Board met on 16 February 2016 to review the mandatory and non-mandatory due process steps that the Board has taken so far in developing the new insurance contracts Standard and also considered the re-exposure criteria in the <i>Due Process Handbook</i>. All 14 Board members confirmed that they are satisfied that the Board has completed all the necessary due process steps on the Insurance Contracts project to date and instructed the staff to commence the drafting process.</p> <p>No Board members intend, at this time, to dissent from issuance of the Standard on insurance contracts.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will begin the balloting process for the new insurance contracts Standard. The Board will discuss the effective date, and any sweep issues</p>	<p><b>保険契約（アジェンダ・ペーパー2）</b></p> <p>2016年1月の会議で、当審議会は、保険契約の会計処理に関して予定していた技術的な決定を完了した。</p> <p><i>(意思決定セッション)</i></p> <p>当審議会は2016年2月16日の会議で、新しい保険契約基準の開発において当審議会がこれまでに行った必須のデュー・プロセスのステップ及び必須ではないデュー・プロセスのステップをレビューするとともに、「デュー・プロセス・ハンドブック」における再公開の要件も検討した。14名の審議会メンバー全員が、当審議会はこれまで保険契約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、文案作成プロセスを開始するようスタッフに指示した。</p> <p>保険契約に関する基準の公表に反対する意向を現時点で示している審議会メンバーはいない。</p> <p><b>今後のステップ</b></p> <p>スタッフは、新しい保険契約基準の書面投票プロセスを開始する。当審</p>

項目	原文	仮訳
	that arise in the drafting process, at a future Board meeting.	議会は、発効日及び文案作成プロセスにおいて生じる整理論点を今後の審議会の会議で議論する。
のれん及び減損	<p data-bbox="293 323 837 347"><b>Goodwill and Impairment (Agenda Paper 18)</b></p> <p data-bbox="293 379 1133 499">The Board met on 16 February 2016 to discuss its Goodwill and Impairment project. That project responds to some of the findings from the IASB's Post-implementation Review (PiR) of IFRS 3 <i>Business Combinations</i>.</p> <p data-bbox="293 531 1133 595">The Board continued its discussion on the following three topics covered by the project:</p> <ul data-bbox="293 627 1133 898" style="list-style-type: none"> <li>a. identification and measurement of intangible assets in a business combination;</li> <li>b. subsequent accounting for goodwill (including the relative merits of an impairment-only approach and an amortisation and impairment approach); and</li> <li>c. improving the impairment requirements for goodwill and other non-current, non-financial assets in IAS 36 <i>Impairment of Assets</i>.</li> </ul> <p data-bbox="293 922 573 946">No decisions were made.</p> <p data-bbox="293 978 409 1002"><i>Next steps</i></p> <p data-bbox="293 1034 1133 1129">The Board will continue its discussion at future meetings and consider the steps it needs to take before holding further discussions with the US Financial Accounting Standards Board (FASB).</p>	<p data-bbox="1160 323 1709 347"><b>のれん及び減損（アジェンダ・ペーパー18）</b></p> <p data-bbox="1160 379 2094 483">当審議会は 2016 年 2 月 16 日の会議で、のれん及び減損プロジェクトについて議論した。このプロジェクトは、IFRS 第 3 号「企業結合」の IASB の適用後レビュー（PiR）からの発見事項の一部に対応するものである。</p> <p data-bbox="1160 515 2094 579">当審議会は、本プロジェクトで扱っている以下の 3 つトピックに関する議論を継続した。</p> <ul data-bbox="1160 611 2094 834" style="list-style-type: none"> <li>a. 企業結合における無形資産の識別及び測定</li> <li>b. のれんの事後の会計処理（減損のみアプローチと償却及び減損アプローチの優劣を含む）</li> <li>c. のれん及び他の非流動の非金融資産についての IAS 第 36 号「資産の減損」における減損の要求事項の改善</li> </ul> <p data-bbox="1160 866 1529 890">何も決定は行われなかった。</p> <p data-bbox="1160 922 1361 946"><i>今後のステップ</i></p> <p data-bbox="1160 978 2094 1090">当審議会は、今後の会議で議論を継続し、米国財務会計基準審議会（FASB）とさらに議論を行う前に自らが行う必要があるステップを検討する。</p>
適用	<p data-bbox="293 1153 864 1177"><b>IFRS Implementation Issues (Agenda Paper 12)</b></p> <p data-bbox="293 1209 1133 1273"><i>Measurement of interests in associates and joint ventures that, in substance, form part of the net investment (Agenda Paper 12A)</i></p> <p data-bbox="293 1305 1133 1393">The Board 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 a joint</p>	<p data-bbox="1160 1153 1753 1177"><b>IFRS 適用上の論点（アジェンダ・ペーパー12）</b></p> <p data-bbox="1160 1209 2094 1281"><i>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持分の測定（アジェンダ・ペーパー12A）</i></p> <p data-bbox="1160 1313 2094 1377">当審議会は、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が持分法を適用していない長期持分（「長期持分」）の測定に関</p>

項目	原文	仮訳
	<p>venture, but to which the equity method is not applied ('long-term interests'). The questions raised by the Interpretations Committee were:</p>	<p>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。解釈指針委員会が提起した質問は、次の内容である。</p>
	<p>a. whether the scope exception in paragraph 2.1(a) of IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> applies to long-term interests in an associate or a joint venture; and</p> <p>b. if not, how the requirements of IFRS 9 and IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> interact with respect to such long-term interests.</p>	<p>a. IFRS 第9号「金融商品」の2.1項(a)の範囲除外は、関連会社又は共同支配企業に対する長期持分に適用されるのかどうか。</p> <p>b. 適用されない場合、IFRS 第9号とIAS 第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の要求事項は、こうした長期持分に関してどのように相互作用するのか。</p>
	<p>The Board discussed a staff analysis of IFRS Standards as follows:</p>	<p>当審議会は、IFRS 基準に関する下記のようなスタッフ分析を議論した。</p>
	<p>a. the scope exception in paragraph 2.1(a) of IFRS 9 does not apply to long-term interests because:</p> <p>i. the scope exception in that paragraph applies only to interests in an associate or a joint venture that an entity accounts for using the equity method; and</p> <p>ii. long-term interests are not accounted for using the equity method.</p> <p>b. if not, how the requirements of IFRS 9 and IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> interact with respect to such long-term interests.</p> <p>i. the entity would recognise and measure long-term interests by applying the requirements of IFRS 9, including the impairment requirements of IFRS 9;</p> <p>ii. in allocating any losses of the associate or joint venture, the entity would include the carrying amount of those long-term interests (determined by applying IFRS 9) as part of the net investment to which the losses are allocated; and</p> <p>iii. the entity would assess the net investment for impairment applying the requirements in paragraphs 40 and 41A-43 of IAS</p>	<p>a. 次の理由で、IFRS 第9号の2.1項(a)の範囲除外は長期持分には適用されない。</p> <p>i. 同項における範囲除外は、関連会社又は共同支配企業に対する持分のうち企業が持分法で会計処理するものだけに適用される。</p> <p>ii. 長期持分は持分法で会計処理されていない。</p> <p>b. IFRS 第9号の2.1項(a)が適用されない場合、IFRS 第9号とIAS 第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の要求事項は、こうした長期持分に関してどのように相互作用するのか。</p> <p>i. 企業は、長期持分の認識及び測定を、IFRS 第9号の要求事項 (IFRS 第9号の減損の要求事項を含む) を適用して行う。</p> <p>ii. 関連会社又は共同支配企業の損失を配分する際に、企業は、それらの長期持分の帳簿価額 (IFRS 第9号を適用して算定) を、損失が配分される純投資の一部として含める。</p> <p>iii. 企業は、純投資の減損の検討を、IAS 第28号の第40項及び第41A項から第43項の要求事項を適用して行う。</p> <p>12名の審議会メンバーがスタッフ分析に同意し、2名の審議会メンバー</p>

項目	原文	仮訳
	<p>28.</p> <p>12 Board members agreed with the staff analysis and 2 Board members disagreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>Feedback from the Board will be provided to the Interpretations Committee at a future meeting.</p> <p><i>Classification of Liabilities (Agenda Paper 12B)</i></p> <p>The Board considered how its proposals in the Exposure Draft <i>Classification of Liabilities</i> (Proposed amendments to IAS 1) should be applied when conditions in the lending agreement are tested or reviewed after the end of the reporting period. The Board tentatively decided that:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. compliance with any conditions in the lending agreement should be assessed as at the reporting date;</li> <li>b. any requirement in the lending agreement to test compliance with those conditions at a date after the end of the reporting period should not change the requirement for classification to be based on an assessment of compliance as at the end of the reporting period;</li> <li>c. the proposed amendments should require that compliance with a condition as at the end of the reporting period should determine whether a right that is subject to that condition should affect classification (as described in paragraph BC4 of the ED);</li> <li>d. when an agreement includes a periodic review clause, in which the lender has the right to demand repayment, the entity has a right to defer settlement only up to the date of the periodic review; and</li> <li>e. the Board’s proposals, that classification of a liability is based on rights in existence at the end of the reporting period and compliance with any conditions is assessed as at the end of the reporting period, should not be amended in respect of a periodic review clause.</li> </ul>	<p>が同意しなかった。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>当審議会からのフィードバックは、解釈指針委員会に将来の会議で提示される。</p> <p><i>負債の分類 (アジェンダ・ペーパー12B)</i></p> <p>当審議会は、融資契約の条件のテスト又はレビューが報告期間の末日より後に行われる場合に、公開草案「負債の分類」(IAS第1号の修正案)の提案をどのように適用すべきなのかを検討した。当審議会は次の事項を暫定的に決定した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. 融資契約の条件の遵守状況を報告日時点で評価すべきである。</li> <li>b. 報告期間の末日より後の日にそれらの条件の遵守状況をテストするという融資契約における要求があっても、分類は報告期間の末日時点での遵守状況の評価を基礎とするという要求を変更すべきではない。</li> <li>c. 提案している修正では、報告期間の末日時点での条件の遵守状況により、当該条件に付されている権利が分類に影響を与えるべきかどうかが決まること(EDのBC4項に記述している)を要求すべきである。</li> <li>d. 契約が定期的レビュー条項(融資者が返済を要求する権利を有している)を含んでいる場合に、企業が決済を延期する権利を有するのは、その定期的レビューの日までの期間だけである。</li> <li>e. 当審議会の提案(負債の分類は報告期間の末日現在で存在している権利を基礎とし、条件の遵守状況は報告期間の末日時点で評価する)を、定期的レビュー条項に関して修正すべきでない。</li> </ul>

項目	原文	仮訳
	13 of the 14 Board members agreed with these decisions.	14名の審議会メンバーのうち13名がこれらの決定に賛成した。
	<i>Next steps</i>	<i>今後のステップ</i>
	At a future Board meeting, the staff expect to examine the guidance with respect to the transfer of equity as a means of settlement by using specific examples raised in the consultation.	今後の審議会の会議で、スタッフは、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検討（協議で提起された具体的な例示を用いて）する予定である。
<b>FICE</b>	<b>Financial Instruments with Characteristics of Equity (Agenda Paper 5)</b>	<b>資本の特徴を有する金融商品（アジェンダ・ペーパー5）</b>
	The Board met on 17 February 2016 to discuss the research project on Financial Instruments with Characteristics of Equity.	当審議会は 2016 年 2 月 17 日の会議で、資本の特徴を有する金融商品に関するリサーチ・プロジェクトについて議論した。
	In this meeting, the Board discussed the further development of the three approaches (Alpha, Beta and Gamma) it had identified as potential ways of improving IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i> . Those three approaches classify claims as liabilities or equity based on different features of claims that are relevant to different assessments of the entity's financial position and financial performance. The Board's discussions focused on developing Approach Gamma, because it distinguishes claims based on a combination of the features used to distinguish claims in the other approaches.	今回の会議で、当審議会は、IAS 第 32 号「金融商品：表示」の潜在的な改善方法として識別していた 3 つのアプローチ（アルファ、ベータ、ガンマ）をさらに開発することについて議論した。それらの 3 つのアプローチは、負債又は資本への請求権の分類を、企業の財政状態及び財務業績に関するさまざまな評価に関連性のある請求権のさまざまな特徴に基づいて行う。当審議会の議論はアプローチ・ガンマの開発に焦点を当てた。このアプローチは、請求権の区別を、他のアプローチで請求権を区別するために使用している特徴の組合せに基づいて行っているからである。
	<b><i>Presentation: Sub-classes of liabilities including presenting income and expense from particular types of liabilities (Agenda Paper 5A)</i></b>	<b><i>表示：負債の下位クラス（特定の種類の負債から生じる収益及び費用の表示を含む）（アジェンダ・ペーパー5A）</i></b>
	<i>Financial performance</i>	<i>財務業績</i>
	The Board discussed the presentation of income and expense that arises from liabilities with different features.	当審議会は、特徴が異なる負債から生じる収益及び費用の表示について議論した。
	The Board indicated that, under the Gamma approach (as with the Alpha approach), it would be useful to distinguish between:	当審議会は、ガンマ・アプローチにおいて（アルファ・アプローチと同様に）次の区別をすることが有用であろうという考えを示した。
	a. income or expense that arises from liabilities for a specified amount, ie an amount that is determined independently from the entity's	a. 特定の金額（すなわち、企業の経済的資源から独立して算定される金額）に係る負債から生じる収益又は費用

項目	原文	仮訳
	<p>economic resources; and</p> <p>b. income and expense that arises from liabilities that depend on a residual amount.</p> <p>The Board expects to consider, at a future meeting:</p> <p>a. how to distinguish between income or expense that arises from these two sub-classes of liabilities; and</p> <p>b. how to present income and expense from these two sub-classes of liabilities, for example within profit or loss or using the distinction between profit or loss and other comprehensive income.</p>	<p>b. 残額に依存している負債から生じる収益及び費用</p> <p>当審議会は、今後の会議で次の事項を検討する予定である。</p> <p>a. 負債のこれらの 2 つの下位クラスから生じる収益又は費用を区別する方法</p> <p>b. 負債のこれらの 2 つの下位クラスから生じる収益及び費用を（例えば、純損益の中で又は純損益とその他の包括利益の区別を使用して）表示する方法</p>
	<p><i>Financial position</i></p> <p>The Board discussed the presentation of liabilities with different features on the face of the statement of financial position.</p> <p>The Board indicated that, under the Gamma Approach (as with the Alpha approach) it would be useful to present separately liabilities that depend on a residual amount.</p> <p>In addition, the Board indicated that it would consider at a future meeting whether it would be useful to provide information about the priority of liabilities on the face of the statement of financial position, or in the notes, for all of the approaches being considered.</p>	<p><i>財政状態</i></p> <p>当審議会は、特徴が異なる負債を財政状態計算書の本体で表示することについて議論した。</p> <p>当審議会は、ガンマ・アプローチにおいて（アルファ・アプローチと同様に）、残額に依存している負債を区別して表示することは有用であろうという考えを示した。</p> <p>さらに、当審議会は、検討対象のアプローチのすべてについて、財政状態計算書の本体又は注記で、負債の優先権に関する情報を提供することが有用となるかどうかを今後の会議で検討するという考えを示した。</p>
	<p><b><i>Presentation: Attribution of profit or loss and other comprehensive income to sub-classes of equity (Agenda Paper 5B)</i></b></p> <p>The Board observed that existing IFRS Standards require the attribution of profit or loss and other comprehensive income between non-controlling interests and parent equity interests. The Board indicated that, under all of the approaches being considered, it would be useful to:</p> <p>a. require entities to attribute profit or loss and other comprehensive income to some classes of equity other than the ordinary shares of the</p>	<p><b><i>表示: 純損益及びその他の包括利益を資本の下位クラスに割り振ること (アジェンダ・ペーパー5B)</i></b></p> <p>当審議会は、現行の IFRS 基準が、純損益及びその他の包括利益を非支配持分と親会社資本持分とに割り振ることを要求していることに着目した。当審議会は、検討対象のアプローチのすべてにおいて、次のことを行うことが有用であろうという考えを示した。</p> <p>a. 純損益とその他の包括利益を、親会社の普通株式以外のいくつかの資</p>

項目	原文	仮訳
parent entity; and	b. update the carrying amount of each sub-class of equity to reflect any such attribution.	本のクラスに割り振ることを企業に要求すること。
The Board observed that some of the claims that would be classified as liabilities under the Gamma approach would be classified as equity under the Alpha and Beta approaches. Because of this difference, the Board asked the staff to explore ways to present the attribution of amounts to these classes of equity more prominently than other classes of equity.	The Board will discuss the specific requirements for determining the amount to be attributed to classes of equity other than ordinary shares at a future meeting.	当審議会は、ガンマ・アプローチで負債に分類される請求権の中には、アルファ・アプローチとベータ・アプローチでは資本に分類されるものがあることに着目した。この相違があるため、当審議会はスタッフに、資本のこれらのクラスに割り振られる金額を資本の他のクラスよりも目立つ方法で表示する方法を検討するよう依頼した。
<i>Claims with conditional alternative settlement outcomes (Agenda Paper 5C)</i>	The Board discussed claims with alternative liability or equity settlement outcomes that are:	当審議会は、普通株式以外の資本のクラスに割り振る金額の決定についての具体的な要求事項を今後の会議で議論する。
a. conditional on rights within the control of the entity; or b. contingent on the occurrence or non-occurrence of uncertain future events beyond the control of both the entity and holder of the claim.	The Board will continue to consider these issues at a future meeting.	<i>条件付で代替的な決済の結果を伴う請求権 (アジェンダ・ペーパー5C)</i>
<i>Next steps</i>	The Board will continue to develop the three approaches at a future meeting.	当審議会は、次のような、代替的な負債又は資本の決済結果を伴う請求権について議論した。
<b>作業計画</b>	<b>Work plan—projected targets as at 19 February 2016</b>	a. 企業が統制できる権利を条件としている、又は b. 企業と請求権の保有者の双方が統制できない不確実な将来事象の発生又は不発生を条件とする。
The work plan reflecting decisions made at this meeting was updated on the IASB website on 19 February 2016. <a href="#">View it here.</a>	The Board will continue to consider these issues at a future meeting.	当審議会は、これらの論点の検討を将来の会議で継続する。
<b>作業計画</b>	<b>Work plan—projected targets as at 19 February 2016</b>	<i>今後のステップ</i>
The work plan reflecting decisions made at this meeting was updated on the IASB website on 19 February 2016. <a href="#">View it here.</a>	The Board will continue to consider these issues at a future meeting.	当審議会は、3つのアプローチの開発を将来の会議で継続する。
<b>作業計画</b>	<b>Work plan—projected targets as at 19 February 2016</b>	<b>作業計画——2016年2月19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 19 February 2016. <a href="#">View it here.</a>	The Board will continue to consider these issues at a future meeting.	今回の会議で行った決定を反映した作業計画が2016年2月19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。