

2016年4月 IASB Update.....	2
冒頭.....	2
IFRIC アップデート.....	2
アジェンダ協議.....	3
保険と IFRS 第9号.....	5
開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー11）.....	11
概念フレームワーク.....	11
資本の特徴を有する金融商品.....	15
共通支配下の企業結合.....	17
のれん及び減損.....	18
開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー25）.....	19

2016年4月 IASB Update

2016年4月19日~21日

項目	原文	仮訳
冒頭	<p>The International Accounting Standards Board (the Board) met in public from 19 to 21 April 2016 at the IFRS Foundation's offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• IFRIC Update• Agenda Consultation• Insurance and IFRS 9• Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)• Conceptual Framework• Financial Instruments with Characteristics of Equity• Business Combinations under Common Control• Goodwill and Impairment• Disclosure Initiative (Agenda Paper 25)	<p>国際会計基準審議会（当審議会）は、2016年4月19日から21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">• IFRIC アップデート• アジェンダ協議• 保険とIFRS第9号• 開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー11）• 概念フレームワーク• 資本の特徴を有する金融商品• 共通支配下の企業結合• のれん及び減損• 開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー25）
IFRIC	<p>IFRIC Update (Agenda Paper 12)</p> <p>The Board received an update from the March 2016 meeting of the IFRS Interpretations Committee. Details of this meeting were published in the IFRIC Update, which is available here.</p> <p>Agenda Paper 12A: IFRS Implementation Issues: Classification of Liabilities</p> <p>The Board was informed that the remaining redeliberations of the comments received on the exposure draft <i>Classification of Liabilities</i> (Proposed amendments to IAS 1) would be held back until after the Board has redeliberated the definitions of assets and liabilities in the <i>Conceptual Framework</i> exposure draft.</p>	<p>IFRIC アップデート（アジェンダ・ペーパー12）</p> <p>当審議会は、2016年3月のIFRS解釈指針委員会の会議からのアップデートを受け取った。この会議の詳細はIFRIC Updateで公表されており、こちらで入手できる。</p> <p>アジェンダ・ペーパー12A:IFRS 適用上の論点：負債の分類</p> <p>当審議会は、公開草案「負債の分類」（IAS第1号の修正案）に対して寄せられたコメントの残りの再審議は、当審議会が「概念フレームワーク」公開草案での資産及び負債の定義の再審議を終えるまで差し控えるとの情報提供を受けた。</p>

項目	原文	仮訳
アジェンダ協議	Agenda Consultation (Agenda Papers 8, 9, 17, 20, 21, 22, 24) At its meeting on 19-21 April, the Board discussed the following topics related to its 2015 Agenda Consultation: <ul style="list-style-type: none"> a. the effect that the feedback received in response to its Request for Views–2015 Agenda Consultation and outreach conducted should have on setting its future work plan (Agenda Paper 24B); b. a summary of the feedback received from investors on the consultation (Agenda Paper 24C); c. the results and demographic profile of an online survey conducted as part of the consultation (Agenda Paper 24D). d. a general update on the Board’s research activities (Agenda Paper 8); e. project updates, including a summary of responses to the agenda consultation, on pollutant pricing mechanisms (Agenda Paper 20) and rate-regulated activities (Agenda Paper 9); and f. summaries of feedback received on: <ul style="list-style-type: none"> i. present value measurements–discount rates (Agenda Paper 17); ii. primary financial statements (Agenda Paper 21); iii. whether to start a project to amend aspects of IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets. The paper on this topic also discusses the implications of the feedback for the scope and timing of any such project (Agenda Paper 22); and iv. IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations (Agenda Paper 24E). <p>The papers did not include any staff recommendations and no decisions were made.</p> <p>At the end of the April meeting, the staff presented an oral summary of the</p>	アジェンダ協議 (アジェンダ・ペーパー8, 9, 17, 20, 21, 22, 24) 4月19日から21日の会議で、当審議会は、2015年アジェンダ協議に関する以下のトピックについて議論を行った。 <ul style="list-style-type: none"> a. 意見募集「2015年アジェンダ協議」に対して寄せられたフィードバック及び実施したアウトリーチが将来の作業計画の設定に与えるべき影響 (アジェンダ・ペーパー24B) b. 本協議に対して投資者から寄せられたフィードバックの要約 (アジェンダ・ペーパー24C) c. 本協議の一環として実施したオンライン・アンケート調査の結果と回答者の特性 (アジェンダ・ペーパー24D) d. 当審議会のリサーチ活動に関する全般的なアップデート (アジェンダ・ペーパー8) e. 排出物価格設定メカニズム (アジェンダ・ペーパー20) 及び料金規制対象活動 (アジェンダ・ペーパー9) に関するプロジェクトのアップデート (アジェンダ協議に対する回答の要約を含む) f. 以下に関して寄せられたフィードバックの要約 <ul style="list-style-type: none"> i. 現在価値測定——割引率 (アジェンダ・ペーパー17) ii. 基本財務諸表 (アジェンダ・ペーパー21) iii. IAS第37号「引当金、偶発負債及び偶発資産」の諸側面を修正するためのプロジェクトを開始すべきかどうか。このトピックに関するペーパーは、フィードバックがそうしたプロジェクトの範囲及び時期に与える含意も議論している (アジェンダ・ペーパー22) iv. 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」 (アジェンダ・ペーパー24E) <p>このペーパーにはスタッフ提案はなく、何も決定は行われなかった。</p> <p>4月会議の最後で、スタッフは、当審議会の議論で聞かれたメッセージの口頭での要約を示した。</p>

項目

原文

仮訳

messages heard in the Board's discussions.

Next steps

The Board will continue its review of comments received on individual projects and their effect on the prioritisation of individual projects at the May Board meeting. At the May meeting, the staff will ask the Board to draw tentative conclusions on the Board's future work plan, for discussion with the IFRS Advisory Council in June 2016.

In addition, the staff will also bring an outline of their proposed approach to research on primary financial statements to the May Board meeting.

Agenda Paper 24F: Agenda Consultation—New Project Suggestions

The Board discussed an analysis of the suggestions received through the agenda consultation for new projects to be added to the Board's agenda. The Board identified the following suggested projects for further consideration next month:

- IFRS reporting by subsidiaries
- General principles for separate financial statements
- General principles for combined financial statements
- Variable and contingent consideration for asset purchases
- Risk-sharing/collaborative arrangements
- Non-reciprocal transactions, including with governments
- Review of IAS 20 *Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance*
- Digital currencies, including cryptocurrencies
- Relevance of referring to pronouncements of other standard-setting bodies in the hierarchy in IAS 8 *Accounting Policies, Changes in*

今後のステップ

当審議会は、個々のプロジェクトに対して寄せられたコメント及びそれらが個々のプロジェクトの優先順位付けに与える影響のレビューを5月のボード会議で継続する。5月の会議で、スタッフは、当審議会の将来の作業計画についての暫定的な結論を出すよう当審議会に求める予定である。これは2016年6月のIFRS諮問会議との議論のためである。

さらに、スタッフは基本財務諸表に関するリサーチに対するアプローチ案の概要も5月のボード会議に提出する。

アジェンダ・ペーパー24F：アジェンダ協議——新プロジェクトの提案

当審議会は、当審議会のアジェンダに追加すべき新プロジェクトについてアジェンダ協議を通じて寄せられた提案の分析を議論した。当審議会は、以下の提案されたプロジェクトを来月さらに検討するため識別した。

- 子会社によるIFRS報告
- 個別財務諸表についての一般原則
- 結合財務諸表についての一般原則
- 資産購入に係る変動対価及び条件付対価
- リスク分担・協力の取決め
- 非相互的取引（政府との取引を含む）
- IAS第20号「政府補助金の会計処理及び政府援助の開示」の見直し
- デジタル通貨（仮想通貨を含む）
- IAS第8号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」のヒエラルキーにおいて他の基準設定機関の基準等を参照することの目的適合性

項目	原文	仮訳
	<p><i>Accounting Estimates and Errors</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Assessment of whether there is a need to withdraw IAS 26 <i>Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans</i> <p>Further details about these projects are available in Agenda Paper 24F.</p>	<ul style="list-style-type: none"> IAS 第 26 号「退職給付制度の会計及び報告」を廃止する必要性があるかどうかの評価 <p>これらのプロジェクトに関する詳細はアジェンダ・ペーパー24F で入手できる。</p>
<p>保険と IFRS 9</p>	<p>Insurance and IFRS 9 (Agenda Paper 14)</p> <p>The Board continued its deliberations on the proposals in the Exposure Draft <i>Applying IFRS 9 Financial Instruments (IFRS 9) with IFRS 4 Insurance Contracts (IFRS 4)</i> ('the ED').</p> <p>Agenda Paper 14B: The Overlay Approach</p> <p>The Board tentatively decided to confirm the ED proposals:</p> <ol style="list-style-type: none"> that a financial asset qualifies for the overlay approach if it is designated as relating to contracts that are within the scope of IFRS 4 and it is measured at fair value through profit or loss (FVPL) by applying IFRS 9 but would not have been measured at FVPL in its entirety if applying IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i> (IAS 39) [paragraph 35B of the ED]. that an entity that applies the overlay approach: <ol style="list-style-type: none"> may newly designate a previously recognised financial asset as relating to contracts within the scope of IFRS 4 if and only if there is a change in the relationship between that financial asset and the contracts within the scope of IFRS 4. At the date of designation, the fair value of a financial asset newly designated as relating to contracts within the scope of IFRS 4 shall be its new amortised cost-carrying amount. The effective interest rate for such a financial asset is determined based on its fair value at the date of designation; shall de-designate a previously recognised financial asset as relating to contracts within the scope of IFRS 4 only when there is a change in the relationship between that financial asset and 	<p>保険と IFRS 第 9 号 (アジェンダ・ペーパー14)</p> <p>当審議会は、公開草案「IFRS 第 9 号『金融商品』(IFRS 第 9 号)の IFRS 第 4 号『保険契約』(IFRS 第 4 号)との適用」(「ED」)での提案に関する審議を継続した。</p> <p>アジェンダ・ペーパー14B : 上書きアプローチ</p> <p>当審議会は、次のような ED の提案を確認することを暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> 金融資産が上書きアプローチに適格となるのは、IFRS 第 4 号の範囲に含まれる契約に関連するものとして指定されていて、かつ、IFRS 第 9 号を適用して純損益を通じた公正価値 (FVPL) で測定されるが、IAS 第 39 号「金融商品：認識及び測定」(IAS 第 39 号)を適用していたならば全体が FVPL で測定されるものではなかったであろう場合である。 [ED の第 35B 項] 上書きアプローチを適用する企業は、 <ol style="list-style-type: none"> 過去に認識した金融資産と IFRS 第 4 号の範囲に含まれる契約との関係に変化があった場合に、かつ、その場合にのみ、当該金融資産を IFRS 第 4 号の範囲に含まれる契約に関連するものとして新たに指定することができる。指定日現在で、IFRS 第 4 号の範囲に含まれる契約に関連するものとして新たに指定した金融資産の公正価値を、新しい償却原価の帳簿価額としなければならない。このような金融資産に係る実効金利は、指定日現在の公正価値に基づいて算定される。 過去に認識した金融資産と IFRS 第 4 号の範囲に含まれる契約との

項目	原文	仮訳
	the contracts within the scope of IFRS 4; and	関係に変化があった場合にのみ、当該金融資産について IFRS 第 4 号の範囲に含まれる契約に関連するものとしての指定を解除しなければならない。
	iii. shall reclassify to profit or loss any balance accumulated in other comprehensive income (OCI) relating to a previously designated financial asset if and when that financial asset no longer meets the qualifying criteria.	iii. 過去に指定した金融資産が適格要件を満たさなくなった場合には、当該金融資産に関してその他の包括利益 (OCI) に累積していた残高を純損益に振り替えなければならない。
	c. that an entity that applies the overlay approach is required to disclose sufficient information to enable users of financial statements to understand how the amount of the adjustment is calculated and the effect of the adjustment on the financial statements. In order to achieve this objective, an entity is required to disclose:	c. 上書きアプローチを適用する企業は、修正の金額をどのように計算したのか及び当該修正が財務諸表に与えた影響を財務諸表利用者が理解できるようにするのに十分な情報を開示することが要求される。この目的を達成するため、企業は次の開示を要求される。
	i. the fact that it has applied the overlay approach in the reporting period and the carrying amount and classes of financial assets to which the reclassified amount relates;	i. 当報告期間において上書きアプローチを適用していた旨並びに振り替えた金額が関連する金融資産の帳簿価額及びクラス
	ii. its basis for determining assets to which the overlay approach is applied; and	ii. 上書きアプローチを適用する資産を決定した根拠
	iii. an explanation of the amount of the adjustment and the effect on the financial statements of changes in designation of financial assets during the reporting period.	iii. 修正の金額及び当報告期間中の金融資産の指定の変更が財務諸表に与えた影響の説明
	d. on the initial application of, and ceasing to apply, the overlay approach (paragraphs 35D, 35E(d), and 35F of the ED);	d. 上書きアプローチの適用開始と適用の中止 (ED の第 35D 項、第 35E 項(d)及び第 35F 項)
	e. on applying the overlay adjustment to pre-tax profit or loss (paragraph BC 24 of the ED); and	e. 税引前の純損益への上書き修正の適用 (ED の BC24 項)
	f. on transition to the overlay approach (paragraph 41K of the ED).	f. 上書きアプローチの経過措置 (ED の第 41K 項)
	The Board tentatively decided:	当審議会は、次のことを暫定的に決定した。
	a. to clarify that qualifying financial assets could include surplus assets that an entity holds for the purposes of regulatory requirements or internal capital objectives. Consequently, surplus financial assets may be designated as relating to contracts within the scope of IFRS 4, as	a. 適格金融資産には企業が規制上の要求事項の目的又は内部的な自己資本の目的で保有している余剰資産が含まれる可能性がある旨を明確化する。したがって、余剰金融資産が、ED の第 35B 項に記述している IFRS 第 4 号の範囲に含まれる契約に関連するものとして指定される場合がある。

項目	原文	仮訳
	<p>described in paragraph 35B of the ED;</p> <p>b. to require an entity to explain, consistently with paragraph 37D(b) of the ED, the basis for designating financial assets held by one legal entity as relating to contracts within the scope of IFRS 4 that are issued by a different legal entity within the same reporting entity; and</p> <p>c. to amend the ED proposals in paragraphs 35C and 37D(e) concerning the presentation of gains and losses for financial assets to which the overlay approach is applied to require an entity:</p> <p>i. to present:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. in the statement of profit or loss, information that reflects the application of IFRS 9, with a single, separate line item for the overlay adjustment; 2. in OCI, the overlay adjustment separate from other components of OCI consistently with IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> (IAS 1); and <p>ii. to disclose the effect of the overlay approach on individual line items in the notes to the financial statements.</p>	<p>b. ある法的企業が保有している金融資産を同一の報告企業の中の別の法的企業が発行している IFRS 第 4 号の範囲に含まれる契約に関するものとして指定した根拠を、ED の第 37D 項(b)と整合的に説明することを企業に要求する。</p> <p>c. 上書きアプローチが適用される金融資産に係る利得及び損失の表示に関する第 35C 項と第 37D 項(e)における ED の提案を修正し、次のことを企業に要求する。</p> <p>i. 次のように表示する。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 純損益の計算書に、IFRS 第 9 号の適用を反映する情報を表示したうえで、上書き修正について単一の独立の表示項目を表示する 2. OCI に、上書き修正を、IAS 第 1 号「財務諸表の表示」(IAS 第 1 号) と整合的に OCI の他の内訳項目と区別して表示 <p>ii. 上書きアプローチが個々の表示項目に与えた影響を財務諸表注記で開示する。</p>
	<p>12 Board members agreed with these decisions, 1 Board member disagreed and 1 Board member was absent.</p>	<p>12 名の審議会メンバーがこれらの決定に賛成し、1 名の審議会メンバーが反対した。1 名の審議会メンバーは欠席した。</p>
	<p>Agenda Paper 14C: Temporary Exemption from IFRS 9—Qualifying criteria</p>	<p>アジェンダ・ペーパー14C : IFRS 第 9 号の一時的免除——適格要件</p>
	<p>The Board tentatively decided that an entity should be permitted to apply the temporary exemption only if:</p>	<p>当審議会は、次の場合にのみ、企業が一時的免除を適用することを認めるべきであると暫定的に決定した。</p>
	<ol style="list-style-type: none"> a. the entity has not previously applied any version of IFRS 9 (except for the ‘own credit’ requirements in isolation); and b. the entity’s activities are predominantly ‘related to insurance’, where such activities comprise: 	<ol style="list-style-type: none"> a. 企業が過去に IFRS 第 9 号 のどの版も適用したことがなく（「自己の信用」の要求事項を単独で適用している場合は除く）、かつ、 b. 企業の支配的な活動が「保険に関連するもの」であり、そうした活動が次のもので構成されている。

項目	原文	仮訳
	<ul style="list-style-type: none"> i. issuing contracts within the scope of IFRS 4 and these contracts give rise to liabilities whose carrying amount is significant compared to the total carrying amount of the entity's liabilities; and ii. issuing investment contracts that are measured at FVPL by applying IAS 39. 	<ul style="list-style-type: none"> i. IFRS 第4号に含まれる契約の発行。また、これらの契約から生じる負債の帳簿価額が企業の負債の帳簿価額の合計との比較において多額である。 ii. IAS 第39号を適用してFVPLで測定される投資契約の発行。
	The Board tentatively decided:	当審議会は、次のことを暫定的に決定した。
	a. to define the 'predominance ratio' as follows:	a. 「支配性比率」を次のように定義する。
	<ul style="list-style-type: none"> i. Numerator: the sum of the carrying amounts of: <ul style="list-style-type: none"> 1. liabilities arising from activities related to insurance; and 2. 'other' liabilities that are connected to those activities, and to provide examples of such 'other' connected liabilities. ii. Denominator: the total carrying amount of the entity's liabilities (including all the liabilities included in the numerator). 	<ul style="list-style-type: none"> i. 分子：以下の帳簿価額の合計 <ul style="list-style-type: none"> 1. 保険に関する活動から生じる負債 2. それらの活動に関係づけられている「その他の」負債（また、そうした「その他の」関係づけられている負債の例を示す） ii. 分母：企業の負債の帳簿価額の合計（分子に含めた負債のすべてを含む）
	b. that an entity's activities are deemed to be predominantly related to insurance only if:	b. 企業の支配的な活動が保険に関連するものとみなされるのは、次のいずれかに該当する場合 のみ である。
	<ul style="list-style-type: none"> i. the predominance ratio is greater than 90 per cent; or ii. the predominance ratio is less than or equal to 90 per cent but greater than 80 per cent and the entity can provide evidence that it does not have a significant activity that is unrelated to insurance. 	<ul style="list-style-type: none"> i. 支配性比率が90%超である。 ii. 支配性比率が90%以下であるが80%超であり、かつ、保険に関連のない重大な活動を有してないという証拠を企業が示すことができる。
	c. that an entity should be required to compute the predominance ratio by using the carrying amounts of the liabilities reported on the entity's balance sheet, in accordance with IFRS Standards, at the annual reporting date between the 1 April 2015 and 31 March 2016 (ie the assessment date).	c. 企業が支配性比率の計算を、2015年4月1日から2016年3月31日の間の年次報告日（すなわち、判定日）現在で、IFRS基準に従って、企業が貸借対照表に報告した負債の帳簿価額を用いて行うことを要求すべきである。

項目	原文	仮訳
<p>The Board tentatively decided to:</p> <p>a. confirm the proposed disclosure in paragraphs 37A(a) and (b) of the ED that an entity must disclose:</p> <p>i. the fact that it is applying the temporary exemption; and</p> <p>ii. how it concluded that it is eligible for the temporary exemption; and</p> <p>b. require that:</p> <p>i. if the carrying amount of liabilities arising from contracts within the scope of IFRS 4 is not greater than 90 per cent of total liabilities, an entity should disclose any liabilities, other than those arising from contracts within the scope of IFRS 4, that were added to the numerator of the predominance ratio; and</p> <p>ii. an entity must disclose the information used to determine that the entity's activities are predominantly related to insurance if the predominance ratio is less than or equal to 90 per cent but greater than 80 per cent.</p>	<p>12 Board members agreed with these decisions, 1 Board member disagreed and 1 Board member was absent.</p>	<p>当審議会は、次のことを暫定的に決定した。</p> <p>a. ED の第 37A 項(a)及び(b)で提案された開示を確認する。企業は次のことを開示しなければならないというものである。</p> <p>i. IFRS 第 9 号の適用の一時的免除を適用している旨</p> <p>ii. 企業が一時的免除に適格であるという結論をどのようにして下したのか</p> <p>b. 次のことを要求する。</p> <p>i. IFRS 第 4 号の範囲に含まれる契約から生じる負債の帳簿価額が、負債合計の 90%超でない場合には、企業は、IFRS 第 4 号の範囲に含まれる契約から生じる負債以外で支配性比率の分子に加算された負債を開示すべきである。</p> <p>ii. 企業は、支配性比率が 90%以下であるが 80%超である場合には、企業の支配的な活動が保険に関連していると判定するために使用した情報を開示しなければならない。</p>
<p>Agenda Paper 14D: Disclosures for the Temporary Exemption</p>	<p>The Board tentatively decided to confirm the disclosures for entities that apply the temporary exemption, proposed in paragraph 37A(c)-(d) of the ED, with the following changes:</p>	<p>アジェンダ・ペーパー14D：一時的免除についての開示</p>
<p>a. amend the disclosure proposed in paragraph 37A(c) to require an entity to disclose the fair value at the end of the reporting period and the fair value change during the reporting period separately for:</p> <p>i. the financial assets specified in 37A(c); ie those assets with contractual cash flows that are not solely principal and interest</p>	<p>12 名の審議会メンバーがこれらの決定に賛成し、1 名の審議会メンバーが反対した。1 名の審議会メンバーは欠席した。</p>	<p>当審議会は、一時的免除を適用する企業に対してEDの第37A項(c)から(d)で提案した開示を次の変更を行った上で確認することを暫定的に決定した。</p> <p>a. 次のものについて、第37A項(c)で提案していた開示を修正し、報告期間の末日現在の公正価値及び報告期間中の公正価値変動を次のi及びiiに区分して開示することを企業に求める。</p> <p>i. 第37A項(c)で定めている金融資産。すなわち、契約上のキャッシュ</p>

項目	原文	仮訳
	(SPPI); and	ユ・フローが元本及び利息のみ (SPPI) ではない金融資産。
	ii. all other financial assets; ie those assets with contractual cash flows that are SPPI. For the purpose of this disclosure, an asset's carrying amount measured in accordance with IAS 39 is a reasonable approximation of its fair value if the entity is not required to disclose its fair value in accordance with paragraph 29(a) of IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i> (eg short-term trade receivables);	ii. 他のすべての金融資産。すなわち、契約上のキャッシュ・フローが元本及び利息のみ (SPPI) である金融資産。この開示の目的上、企業がIFRS第7号「金融商品：開示」の第29項(a)に従って公正価値の開示を求められていない場合 (例えば、短期の売掛金) には、IAS第39号に従って測定される資産の帳簿価額が公正価値の合理的な近似値である。
	b. add to the disclosure proposed in paragraph 37A(c) to require an entity to present the information with a sufficient level of detail to enable users of financial statements to understand the nature and the characteristics of the financial assets.	b. 第37A項(c)で提案していた開示に追加して、金融資産の性質及び特性を財務諸表利用者が理解できるようにするのに十分なレベルの詳細さでの表示を企業に求める。
	c. add to the disclosure proposed in paragraph 37A(d) to require that for the financial assets within the scope of that disclosure that do not have low credit risk, in accordance with IFRS 9, at the end of the reporting period, an entity should disclose the fair value and the “gross” carrying amount (ie in the case of amortised cost assets, before adjusting for any impairment allowances) measured in accordance with IAS 39; and	c. 第37A項(d)で提案していた開示に追加して、当該開示の範囲に含まれる金融資産のうち、報告期間の末日現在で、IFRS第9号に従って、信用リスクが低くないものについて、企業が公正価値と、IAS第39号に従って測定される「総額での」帳簿価額 (すなわち、償却原価資産の場合には、減損引当金調整前) を開示すべきであると要求する。
	d. add a disclosure to require an entity to refer to any IFRS 9 information in the individual financial statements that is not provided in the consolidated financial statements but is publicly available for the relevant reporting period.	d. 開示を追加して、個別財務諸表におけるIFRS第9号による情報のうち連結財務諸表において提供されていないが関連する報告期間について一般に公表されている情報への参照を企業に要求する。
	11 Board members agreed with this decision, 2 Board members disagreed and 1 Board member was absent.	11 名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、2 名の審議会メンバーが反対した。1 名の審議会メンバーは欠席した。
	<i>Next steps</i>	<i>今後のステップ</i>
	The remaining technical issues will be discussed in the May meeting. The Board aims to issue the amendments to IFRS 4 in September 2016.	残りの技術的論点を5月の会議で議論する。当審議会は、IFRS第4号の修正を2016年9月に公表することを目指している。

項目	原文	仮訳
開示	<p>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</p> <p>The Board met on 20 April 2016 to discuss the Materiality project and disclosures about restrictions on cash and about liquidity.</p> <p><i>Agenda Paper 11A: Feedback Summary on Exposure Draft: IFRS Practice Statement Application of Materiality to Financial Statements</i></p> <p>The Board discussed an overview of the comments received on the Exposure Draft of the IFRS Practice Statement: <i>Application of Materiality to Financial Statements</i>.</p> <p>No decisions were made.</p> <p><i>Agenda Paper 11B: Disclosures about restrictions on cash and about liquidity</i></p> <p>The Board discussed the background information included in the Agenda Paper on disclosures about restrictions on cash and about liquidity.</p> <p>No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>At a future meeting, the staff plan to:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. provide a more detailed analysis of the feedback received on the Exposure Draft <i>IFRS Practice Statement Application of materiality to financial statements</i> and seek the Board's view on specific issues raised by respondents. b. ask the Board to consider adding a project on cash restrictions or liquidity to its agenda. 	<p>開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー11）</p> <p>当審議会は 2016 年 4 月 20 日の会議で、重要性に関するプロジェクトならびに現金に対する制約及び流動性に関する開示について議論を行った。</p> <p>アジェンダ・ペーパー11A：公開草案：IFRS 実務記述書「財務諸表への重要性の適用」に対するフィードバックの要約</p> <p>当審議会は、IFRS 実務記述書「財務諸表への重要性の適用」の公開草案に対して寄せられたコメントの概要について議論を行った。</p> <p>何も決定は行われなかった。</p> <p>アジェンダ・ペーパー11B：現金に対する制約及び流動性に関する開示</p> <p>現金に対する制約及び流動性に関する開示についてのアジェンダ・ペーパーに記載されていた背景情報について議論を行った。</p> <p>何も決定は行われなかった。</p> <p>今後のステップ</p> <p>今後の会議で、スタッフは次のことを行う予定である。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 公開草案「IFRS 実務記述書：財務諸表への重要性の適用」の公開草案に寄せられたフィードバックに関するより詳細な分析を示し、コメント提出者が提起した具体的な論点に関する当審議会の見解を求める。 b. 現金に対する制約又は流動性に関するプロジェクトをアジェンダに追加することの検討を当審議会に求める。
概念	<p>Conceptual Framework (Agenda Paper 10)</p> <p>On 20 April 2016 the Board discussed the purpose and status of the <i>Conceptual Framework</i> and the strategy for redeliberations. In particular, the Board discussed specific approaches for the redeliberations of the</p>	<p>概念フレームワーク（アジェンダ・ペーパー10）</p> <p>2016 年 4 月 20 日に当審議会は、「概念フレームワーク」の目的及び位置付けと、再審議の戦略を議論した。特に、当審議会は、「概念フレームワ</p>

項目	原文	仮訳
	following sections of the <i>Conceptual Framework</i> :	ーク」の以下のセクションの再審議への具体的なアプローチを議論した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. Measurement; b. Reporting financial performance; and c. Concepts for liabilities and equity 	<ul style="list-style-type: none"> a. 測定 b. 財務業績の報告 c. 負債と持分についての概念
	Agenda Paper 10A: Purpose and status of the Conceptual Framework	アジェンダ・ペーパー10A：「概念フレームワーク」の目的及び位置付け
	The Board discussed the purpose of, status of, and departures from aspects of the <i>Conceptual Framework</i> as well as the approach to future revisions of the <i>Conceptual Framework</i> .	当審議会は、「概念フレームワーク」の目的、位置付け、諸側面からの離脱と、「概念フレームワーク」の将来の改訂へのアプローチを議論した。
	The Board tentatively decided to confirm the proposal in the ED that the purpose of the <i>Conceptual Framework</i> is to:	当審議会は、「概念フレームワーク」の目的は次のことであるとする ED の提案を確認することを暫定的に決定した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. assist the Board to develop IFRS Standards that are based on consistent concepts; b. assist preparers to develop consistent accounting policies when no IFRS Standard applies to a particular transaction or event, or when an IFRS Standard allows a choice of accounting policy; and c. assist all parties to understand and interpret IFRS Standards. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 当審議会が首尾一貫した概念に基づいた IFRS 基準を開発するのを支援すること b. 特定の取引又は事象に当てはまる IFRS 基準がない場合、又は IFRS 基準が会計方針の選択を認めている場合に、作成者が首尾一貫した会計方針を策定するのを支援すること c. すべての関係者が IFRS 基準を理解し解釈することを支援すること
	All fourteen Board members agreed.	14名の審議会メンバー全員が賛成した。
	The Board tentatively decided to retain the existing status of the <i>Conceptual Framework</i> , and to confirm the proposal in the ED to explain any departures from aspects of the <i>Conceptual Framework</i> in the Basis for Conclusions accompanying the Standard in question.	当審議会は、「概念フレームワーク」の現在の位置付けを維持すること、及び、「概念フレームワーク」の諸側面から離脱する場合には問題となる基準に付属する結論の根拠において説明するという ED の提案を確認することを暫定的に決定した。
	All fourteen Board members agreed.	14名の審議会メンバー全員が賛成した。
	The Board tentatively decided to confirm the proposal in the ED that the <i>Conceptual Framework</i> should state that it may be revised from time to time.	当審議会は、「概念フレームワーク」は随時改訂される場合があることを記載すべきであるとした ED の提案を確認することを暫定的に決定した。

項目	原文	仮訳
	Eight Board members agreed, and six Board members disagreed.	8名の審議会メンバーが賛成し、6名の審議会メンバーが反対した。
	The Board tentatively decided not to include in the Basis for Conclusions on the <i>Conceptual Framework</i> examples of events and circumstances that could trigger a revision of the <i>Conceptual Framework</i> .	当審議会は、「概念フレームワーク」の改訂の契機となる可能性のある事実及び状況の例を「概念フレームワーク」に関する結論の根拠には記載しないことを暫定的に決定した。
	Thirteen Board members agreed and one Board member disagreed.	13名の審議会メンバーが賛成し、1名の審議会メンバーが反対した。
	Agenda Paper 10B: Approach to redeliberations	アジェンダ・ペーパー10B：再審議に対するアプローチ
	The Board decided that it would redeliberate the topics that have proved controversial or those for which new information has become available. On other topics, the Board would confirm the proposals in the Exposure Draft but would not undertake significant additional analysis.	当審議会は、議論の余地があるものと判明したか又は新しい情報が利用可能となった項目を再審議することを決定した。その他の項目に関して、当審議会は公開草案の提案を確認するが、大幅な追加的な分析は行わない。
	The Board decided that, in analysing the effects of the <i>Conceptual Framework</i> , the staff:	当審議会は、「概念フレームワーク」の影響の分析にあたり、スタッフに次のように指示した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. would not be asked to perform a comprehensive analysis of: <ul style="list-style-type: none"> i. the effects of the revised <i>Conceptual Framework</i> on future Standard-setting; or ii. inconsistencies between the revised <i>Conceptual Framework</i> and Standards. b. would be asked to: <ul style="list-style-type: none"> i. perform a more extensive analysis of the effects that the proposed definitions of assets and liabilities—and the concepts supporting those definitions—could have for current projects; ii. analyse additional inconsistencies between the revised <i>Conceptual Framework</i> and Standards that have been claimed to exist by respondents; and iii. perform a more detailed analysis of the effects of the revised <i>Conceptual Framework</i> for preparers. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 以下の包括的な分析の実施は求めない。 <ul style="list-style-type: none"> i. 改訂後の「概念フレームワーク」が将来の基準設定に与える影響 ii. 改訂後の「概念フレームワーク」と基準との不整合 b. 以下のことを行うことを求める。 <ul style="list-style-type: none"> i. 資産と負債の定義案（及びそれらの定義を補強する概念）が現在のプロジェクトに与える可能性がある影響について、より広範な分析を実施する。 ii. 改訂後の「概念フレームワーク」と基準との間の追加的な不整合（コメント提出者が存在すると主張したもの）を分析する。 iii. 改訂後の「概念フレームワーク」の作成者への影響について、より詳細な分析を実施する。

項目	原文	仮訳
	<p>Twelve Board members agreed with these decisions and two Board members disagreed.</p>	<p>12名の審議会メンバーがこれらの決定に賛成し、2名の審議会メンバーが反対した。</p>
	<p>Agenda Paper 10C: Approach to redeliberations—Measurement</p>	<p>アジェンダ・ペーパー10C：再審議に対するアプローチ——測定</p>
	<p>The Board tentatively rejected the idea of publishing the <i>Conceptual Framework</i> without a chapter on measurement, and undertaking a research project to develop material that could be added to the <i>Conceptual Framework</i> at a later date.</p>	<p>当審議会は、「概念フレームワーク」を測定の章を設けずに公表して、後日に「概念フレームワーク」に追加される可能性がある内容を開発するリサーチ・プロジェクトを行うという考えを暫定的に棄却した。</p>
	<p>The Board directed the staff to improve the discussion on measurement in the light of responses to the Exposure Draft.</p>	<p>当審議会は、公開草案に対する回答を踏まえて、測定に関する議論を改善するようスタッフに指示した。</p>
	<p>Agenda Paper 10D: Approach to redeliberations—Reporting financial performance</p>	<p>アジェンダ・ペーパー10D：再審議に対するアプローチ——財務業績の報告</p>
	<p>The Board tentatively decided to provide high-level guidance on reporting financial performance in the <i>Conceptual Framework</i>. Such guidance will be based on the proposals in the Exposure Draft, modified in the light of the feedback received on the Exposure Draft.</p>	<p>当審議会は、財務業績の報告に関するハイレベルのガイダンスを「概念フレームワーク」の中で示すことを暫定的に決定した。そうしたガイダンスは、公開草案の提案を基礎とし、公開草案に対して寄せられたフィードバックを踏まえて修正されることになる。</p>
	<p>Ten Board members agreed, three Board members disagreed and one Board member was absent.</p>	<p>10名の審議会メンバーが賛成し、3名の審議会メンバーが反対した。1名の審議会メンバーは欠席した。</p>
	<p>Agenda Paper 10E: Approach to redeliberations—Concepts for liabilities and equity</p>	<p>アジェンダ・ペーパー10E：再審議に対するアプローチ——負債と資本についての概念</p>
	<p>The Board tentatively decided, consistently with the proposal in the Exposure Draft:</p>	<p>当審議会は、公開草案での提案と整合的に、次のようにすることを暫定的に決定した。</p>
	<p>a. not to develop concepts to address challenges that arise in classifying financial instruments with characteristics of both liabilities and equity as part of the <i>Conceptual Framework</i> project;</p> <p>b. instead, to continue to develop concepts to address those challenges in the Financial Instruments with Characteristics of Equity research project, acknowledging that one outcome of that project might be a need to make further amendments to the revised <i>Conceptual Framework</i>.</p>	<p>a. 負債と資本の両方の特徴を有する金融商品を分類する際に生じる課題に対処するための概念の開発を、「概念フレームワーク」プロジェクトの一環として行うことはしない。</p> <p>b. その代わりに、それらの課題に対処するための概念の開発を「資本の特徴を有する金融商品」のリサーチ・プロジェクトにおいて引き続き行い、当該プロジェクトの結果として改訂後の「概念フレームワーク」</p>

項目	原文	仮訳
	<p><i>Framework</i>; and</p> <p>c. to explain this approach, and highlight the possibility of further amendments to the <i>Conceptual Framework</i>, in the Basis for Conclusions accompanying the revised <i>Conceptual Framework</i>.</p> <p>All fourteen Board members agreed.</p> <p>The Board tentatively decided:</p> <p>a. to continue to develop concepts to address other problems in identifying liabilities (such as the concepts describing a ‘present obligation’ in paragraphs 4.31-4.39 of the Exposure Draft), and add those concepts to the <i>Conceptual Framework</i>, as part of the <i>Conceptual Framework</i> project; and</p> <p>b. in developing those concepts, to consider refinements to the proposals in the Exposure Draft to reduce the risk of adding to the <i>Conceptual Framework</i> new concepts that the Board may need to revisit as a result of future decisions on the classification of financial instruments.</p> <p>Thirteen Board members agreed, and one Board member disagreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>At the May Board meeting, the Board will discuss possible amendments to Chapter 1—<i>The objective of general purpose financial reporting</i> and Chapter 2—<i>Qualitative characteristics of useful financial information</i> of the <i>Conceptual Framework</i> Exposure Draft.</p>	<p>への追加の修正の必要が生じるかもしれないことを認識する。</p> <p>c. 改訂後の「概念フレームワーク」に付属する結論の根拠において、このアプローチを説明し、「概念フレームワーク」を追加的に修正する可能性があることを明らかにする。</p> <p>14名の審議会メンバー全員が賛成した。</p> <p>当審議会は、次のことを暫定的に決定した。</p> <p>a. 負債を識別する際の他の問題点に対処するための概念(公開草案の4.31項から4.39項において「現在の義務」を記述した概念など)の開発を継続し、「概念フレームワーク」プロジェクトの一環として、それらの概念を「概念フレームワーク」に追加する。</p> <p>b. それらの概念を開発する際に、公開草案の提案を洗練させることを検討する。金融商品の分類に関する将来の決定の結果として、当審議会が再検討を要するかもしれない新しい概念を「概念フレームワーク」に追加することとなるリスクを減らすためである。</p> <p>13名の審議会メンバーが賛成し、1名の審議会メンバーが反対した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>5月のボード会議で、当審議会は、「概念フレームワーク」公開草案の第1章「一般目的財務報告の目的」と第2章「有用な財務情報の質的特性」に対する考えられる修正について議論する。</p>
FICE	<p>Financial Instruments with Characteristics of Equity (Agenda Paper 5)</p> <p>The Board met on 20 April 2016 to discuss the research project on Financial Instruments with Characteristics of Equity.</p> <p>In this meeting, the Board continued its discussion of the potential separate presentation requirements for subclasses of liabilities and of</p>	<p>資本の特徴を有する金融商品（アジェンダ・ペーパー5）</p> <p>当審議会は2016年4月20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を行った。</p> <p>今回の会議で、当審議会は、負債と資本の下位クラスの区分表示についての考えられる要求事項の議論を継続した。当審議会は、ガンマ・アプロ</p>

項目	原文	仮訳
	equity. The Board focussed its discussion on the Gamma approach.	一ちに議論の焦点を置いた。
	The Board also discussed the feedback received on the project through its 2015 Agenda Consultation (Agenda Paper 5C, which was presented for information only).	当審議会は、2015年アジェンダ協議を通じて本プロジェクトに関して寄せられたフィードバックについても議論した（アジェンダ・ペーパー5C。これは情報提供のみを目的として提示された）。
	Agenda Paper 5A: Scope of separate presentation requirements for liabilities that depend on the residual amount	アジェンダ・ペーパー5A: 残余金額に応じて決まる負債についての区分表示の要求事項の範囲
	In February 2016, the Board discussed separate presentation requirements for liabilities that depend on the residual amount. At that meeting, the Board limited its discussion to ordinary shares that are redeemable on demand for an amount of cash equal to fair value. Those shares would be classified as a liability under the Gamma approach because of the obligation to transfer economic resources.	2016年2月に、当審議会は、残余金額に応じて決まる負債についての区分表示の要求事項を議論した。当該会議では、当審議会は議論の範囲を、要求があった場合に公正価値と同額の現金で償還される普通株式に限定した。そうした株式は、経済的資源を移転する義務があるため、ガンマ・アプローチでは負債に分類されることになる。
	In this meeting the Board indicated that it would improve comparability to apply the separate presentation requirements to stand-alone and embedded derivatives that depend on the residual amount. However, the Board noted that IFRS 9 permits entities to classify financial liabilities that include embedded derivatives in their entirety as measured at fair value through profit or loss. Consequently, the future Discussion Paper will include an analysis of the interaction of the separate presentation requirements with the requirements for embedded derivatives in IFRS 9.	今回の会議で、当審議会は、残余金額に応じて決まる単独デリバティブ及び組込デリバティブに区分表示の要求事項を適用すれば比較可能性が向上するであろうという考えを示した。しかし、当審議会は、IFRS第9号では、組込デリバティブ全体を含んだ金融負債を、純損益を通じて公正価値で測定されるものに分類することを企業に認めていることに留意した。したがって、将来のディスカッション・ペーパーには、区分表示の要求事項とIFRS第9号の組込デリバティブについての要求事項との相互関係の分析を含めることになる。
	Agenda Paper 5B: Attribution of profit or loss and other comprehensive income to classes of equity claims other than ordinary shares	アジェンダ・ペーパー5B: 純損益及びその他の包括利益を普通株式以外のクラスの資本請求権に割り振ること
	The Board discussed the specific requirements for determining the amount to be attributed to classes of equity other than ordinary shares.	当審議会は、普通株式以外のクラスの資本に割り振るべき金額の算定についての具体的な要求事項を議論した。
	For non-derivative equity claims other than ordinary shares (such as non-cumulative preference shares), the Board indicated that it would be useful, and impose little additional cost, to attribute amounts based on the existing requirements for such instruments in IAS 33 <i>Earnings per Share</i> . IAS 33 includes requirements for the adjustment of the numerator of the	普通株式以外の非デリバティブ資本請求権（非累積型の優先株式など）について、当審議会は、金額の割振りをそうした金融商品についてのIAS第33号「1株当たり利益」の要求事項に基づいて行うことは有用であり、ほとんど追加的なコストを生じさせないであろうという考えを示した。IAS

項目	原文	仮訳
	<p>earnings per share calculation for the effect of distributions and participation features of such instruments.</p>	<p>第33号には、そうした金融商品の分配及び参加特性の影響についての1株当たり利益の計算の分子の調整に関する要求事項がある。</p>
	<p>For derivative equity claims (such as warrants) the Board discussed three approaches to the attribution of profit or loss and other comprehensive income:</p>	<p>デリバティブ資本請求権（ワラントなど）に関し、当審議会は、純損益及びその他の包括利益の割振りについて次の3つのアプローチを議論した。</p>
	<p>a. Approach A would not attribute any amount.</p>	<p>a. アプローチ A では、いかなる金額も割り振らない。</p>
	<p>b. Approach B would attribute an amount equal to changes in the fair value of the derivative.</p>	<p>b. アプローチ B では、デリバティブの公正価値変動と同額を割り振る。</p>
	<p>c. Approach C would attribute an amount weighted by the relative fair value of the derivative to the fair value of other classes of equity.</p>	<p>c. アプローチ C では、デリバティブの公正価値と他のクラスの資本の公正価値との比で加重した金額を割り振る。</p>
	<p>The Board was not asked for decisions at this meeting.</p>	<p>当審議会は、今回の会議で意思決定は求められなかった。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>今後のステップ</i></p>
	<p>At a future meeting the Board will discuss:</p>	<p>今後の会議で、当審議会は、次の事項について議論する。</p>
	<p>a. additional details of the definition of the residual amount for non-derivative and derivative obligations;</p>	<p>a. 非デリバティブ債務及びデリバティブ債務についての残余金額の定義の追加的な詳細</p>
	<p>b. whether the separate presentation should apply only within profit or loss, or should use the distinction between profit or loss and other comprehensive income;</p>	<p>b. 区分表示の適用は純損益の中のみとすべきか、それとも、純損益とその他の包括利益のとの間の区別を使用すべきか。</p>
	<p>c. the approaches to attribution for derivative equity claims; and</p>	<p>c. デリバティブ資本請求権に対する割振りのアプローチ</p>
	<p>d. possible improvements to disclosures about classes of equity claims other than ordinary shares.</p>	<p>d. 普通株式以外のクラスの資本請求権に関する開示についての考えられる改善</p>
BCUCC	<p>Business Combinations under Common Control (Agenda Paper 23)</p>	<p>共通支配下の企業結合（アジェンダ・ペーパー23）</p>
	<p><i>Agenda Paper 23-23B</i></p>	<p><i>アジェンダ・ペーパー23 から 23B</i></p>
	<p>The Board discussed the results of research and outreach on business combinations under common control, in particular:</p>	<p>当審議会は、共通支配下の企業結合に関するリサーチとアウトリーチの結</p>

項目	原文	仮訳
	<ul style="list-style-type: none"> the methods that are applied in practice to account for these transactions, and the methods that interested parties think should be applied; and how the so-called predecessor method is applied in practice, and how interested parties think it should be applied. <p>The Board also discussed the feedback received on this topic in the 2015 Agenda Consultation.</p> <p>The papers did not include any staff recommendations and no decisions were made.</p> <p>Next steps</p> <p>The Board will discuss at future meetings the advantages and disadvantages of different alternatives for accounting for these transactions and consider which alternative(s) would provide the most useful information, and why.</p>	<p>果を、特に次の内容について議論した。</p> <ul style="list-style-type: none"> これらの取引を会計処理するために実務で適用されている方法、及び適用されるべきであると利害関係者が考えている方法 いわゆる簿価引継法は実務ではどのように適用されているのか、及びどのように適用されるべきであると利害関係者は考えているのか <p>当審議会は、2015年アジェンダ協議においてこのトピックに関して寄せられたフィードバックについても議論した。</p> <p>ペーパーにはスタッフ提案はなく、何も決定は行われなかった。</p> <p>今後のステップ</p> <p>当審議会は、今後の会議で、これらの取引の会計処理のさまざまな代替案の長所と短所を議論し、どの代替案が最も有用な情報を提供することになるのか及びその理由を検討する。</p>
<p>のれん及び減損</p>	<p>Goodwill and Impairment (Agenda Paper 18)</p> <p>The Board met on 21 April 2016 to discuss its Goodwill and Impairment project. This project responds to some of the findings from the Board's Post-implementation Review of IFRS 3 <i>Business Combinations</i>.</p> <p>At this meeting the Board continued its discussion from its March meeting about a possible modification to the impairment test to address investors' concerns about the late recognition of impairment losses and the overstatement of goodwill.</p> <p>No decisions were made.</p> <p>Next steps</p> <p>The Board will continue its discussions of this project at future meetings. Those discussions are expected to include consideration of quantitative information about the amounts and trends of reported goodwill, impairment and intangible assets over recent years, gathered in</p>	<p>のれん及び減損（アジェンダ・ペーパー18）</p> <p>当審議会は2016年4月21日の会議で、のれん及び減損プロジェクトについて議論を行った。このプロジェクトは、IFRS第3号「企業結合」に関するIASBの適用後レビューからの発見事項の一部に対応するものである。</p> <p>今回の会議で、当審議会は、減損損失の認識の遅さととのれんの過大表示についての投資者の懸念に対処するために考えられる修正に関して、3月の会議からの議論を継続した。</p> <p>何も決定は行われなかった。</p> <p>今後のステップ</p> <p>当審議会は、このプロジェクトの議論を今後の会議で継続する。その議論には、近年における報告されたのれん、減損及び無形資産の金額及び趨勢に関する定量的情報の検討が含まれる予定である。この情報の収集は、</p>

項目	原文	仮訳
	<p>conjunction with staff at the Accounting Standards Board of Japan (ASBJ), the European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) and the US Financial Accounting Standards Board (FASB). The Board also expects to discuss this project again with the FASB during Quarter 2 of 2016.</p> <p>At its next meeting the Board will discuss the feedback from the 2015 Agenda Consultation on this project.</p>	<p>企業会計基準委員会（ASBJ）、欧州財務報告諮問グループ（EFRAG）及び米国財務会計基準審議会（FASB）のスタッフと協力して行う。当審議会は、2016年の第2四半期中にFASBとこのプロジェクトの議論を再度行うことも予定している。</p> <p>今回の会議で、当審議会は、このプロジェクトに関する2015年アジェンダ協議からのフィードバックを議論する。</p>
<p>開示</p>	<p>Disclosure Initiative (Agenda Paper 25)</p> <p>As part of its Disclosure Initiative, the Board met on 21 April to discuss changes in accounting policies and changes in accounting estimates. The papers for this discussion were prepared jointly by the IASB staff and the staff of the Italian standard-setter, Organismo Italiano di Contabilità.</p> <p><i>Agenda Paper 25A: distinction between changes in accounting policies and changes in accounting estimates</i></p> <p>The Board tentatively decided to amend the definitions of accounting policies and changes in accounting estimates in IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> in order to:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. clarify the definitions of accounting policies and of changes in accounting estimates with the objective of making them more concise and distinctive; b. clarify how accounting policies and estimates relate to each other; c. add guidance about whether changes in valuation techniques and in estimation techniques are changes in accounting estimates; and d. update examples of estimates provided in IAS 8. <p>Thirteen of the fourteen IASB members agreed with this decision. The Board also tentatively decided that the proposed amendments should be published as a separate Exposure Draft and not in an Exposure Draft of Annual Improvements. All IASB members agreed with this decision.</p>	<p>開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー25）</p> <p>開示に関する取組みの一環として、当審議会は4月21日の会議で、会計方針の変更と会計上の見積りの変更について議論を行った。この議論のためのペーパーは、IASBスタッフとイタリアの基準設定主体であるOICのスタッフが共同で作成したものである。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー25A:会計方針の変更と会計上の見積りの変更の区別</i></p> <p>当審議会は、IAS第8号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」での会計方針と会計上の見積りの変更の定義を修正することを暫定的に決定した。次のことを行うためである。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 会計方針と会計上の見積りの変更の定義を明確化する（それらがより簡潔で特徴的なものとなるようにするため）。 b. 会計方針と会計上の見積りにどのような相互関係があるのかを明確化する。 c. 評価技法の変更及び見積技法の変更が会計上の見積りの変更なのかどうかに関するガイダンスを追加する。 d. IAS第8号で提供している見積りの例示を更新する。 <p>14名のIASBメンバーのうち13名がこの決定に賛成した。当審議会は、修正案を独立の公開草案として（年次改善の公開草案の中ではなく）公表すべきであることも暫定的に決定した。14名のIASBメンバー全員がこの</p>

項目	原文	仮訳
<p>The Board will discuss transition for the proposed amendments to IAS 8 at a future meeting.</p> <p><i>Agenda Paper 25B: changes in accounting estimates: disclosure</i></p> <p>The Board tentatively decided that it would not amend the requirement, in paragraph 39 of IAS 8, to disclose the nature and amount of a change in an accounting estimate. Twelve of the fourteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>決定に賛成した。</p> <p>当審議会は IAS 第 8 号の修正案に係る経過措置を今後の会議で議論する。</p> <p>アジェンダ・ペーパー-25B:会計上の見積りの変更：開示</p> <p>当審議会は、IAS 第 8 号の第 39 項の要求事項（会計上の見積りの変更の内容と金額を開示する）を修正しないことを暫定的に決定した。14 名の IASB メンバーのうち 12 名がこの決定に賛成した。</p>	
作業計画	<p>Work plan—projected targets as at 22 April 2016</p> <p>The work plan reflecting decisions made at this meeting was updated on the IASB website on 22 April 2016. View it here.</p>	<p>作業計画——2016 年 4 月 22 日現在の予想時期</p> <p>今回の会議で行った決定を反映した作業計画が 2016 年 4 月 22 日に IASB のウェブサイトで更新された。こちらで閲覧できる。</p>

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。