

2016年5月 IASB Update.....	2
冒頭.....	2
「2015年アジェンダ協議」	2
IFRS第4号の修正：「IFRS第9号『金融商品』のIFRS第4号『保険契約』との適用」	6
IFRS第2号「株式に基づく報酬」	13
資本の特徴を有する金融商品	14
法人所得税	15
「概念フレームワーク」	16
開示に関する取組み	19
持分法会計	20
のれん及び減損	21
顧客との契約から生じる収益	21

2016年5月 IASB Update

2016年5月17日~19日

項目	原文	仮訳
冒頭	<p>The International Accounting Standards Board (the Board) met in public from 17 to 19 May 2016 at the IFRS® Foundation's offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• 2015 Agenda Consultation• Amendments to IFRS 4: Applying IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> with IFRS 4 <i>Insurance Contracts</i>• IFRS 2 <i>Share-based Payment</i>• Financial Instruments with Characteristics of Equity• Income Taxes• Conceptual Framework• Disclosure Initiative• Equity Method of Accounting• Goodwill and Impairment• Revenue from Contracts with Customers	<p>国際会計基準審議会（当審議会）は、2016年5月17日から19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">• 「2015年アジェンダ協議」• IFRS第4号の修正：「IFRS第9号『金融商品』のIFRS第4号『保険契約』との適用」• IFRS第2号「株式に基づく報酬」• 資本の特徴を有する金融商品• 法人所得税• 「概念フレームワーク」• 開示に関する取組み• 持分法会計• のれん及び減損• 顧客との契約から生じる収益
アジェンダ協議	<p>2015 Agenda Consultation (Agenda Papers 4, 13, 15, 21, 24)</p> <p>Agenda Paper 24A: Draft work plan 2017-2021</p> <p>The Board was asked to comment on the draft work plan strategy and the draft work plan for 2017-2021 laid out in Agenda Paper 24A. In summary, the draft work plan strategy suggested that the focus of the Board's activities should now switch from transaction-specific Standards-level projects to show a greater emphasis on:</p> <p>a. implementation and the support of consistent application.</p>	<p>「2015年アジェンダ協議」（アジェンダ・ペーパー4, 13, 15, 21, 24）</p> <p>アジェンダ・ペーパー24A：2017年から2021年の作業計画案</p> <p>当審議会は、アジェンダ・ペーパー24Aに示された2017年から2021年についての作業計画戦略案及び作業計画案にコメントするよう求められた。要約すると、作業計画戦略案は、当審議会の活動の焦点を取引固有の基準レベルのプロジェクトから転換して、以下のことにもっと重点を置くようにすべきであると指摘していた。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>b. standard-setting that enhances consistency between individual Standards and the <i>Conceptual Framework</i>, and builds on the revised <i>Conceptual Framework</i> in areas such as the definition of a liability and the distinction between liabilities and equity.</p> <p>c. promoting more effective communication of relevant financial information from preparers to users of financial statements. (The Disclosure Initiative, and the projects on primary financial statements including performance reporting, on goodwill and impairment, and on financial instruments with characteristics of equity have all been identified as important for communication to users of financial statements.)</p> <p>d. a Research programme that is realistic and achievable. The Research programme should consist of projects that have clear objectives, aimed at gathering evidence needed to support decisions on whether to add projects to the Standards-level programme.</p>	<p>a. 導入及び首尾一貫した適用の支援</p> <p>b. 個々の基準と「概念フレームワーク」との間の整合性を高め、負債の定義や負債と資本の区分などの領域において改訂「概念フレームワーク」に基づく基準設定</p> <p>c. 目的適合性のある財務情報についての作成者から財務諸表利用者へのより効果的なコミュニケーションの促進（開示に関する取組み、基本財務諸表（業績報告を含む）、のれん及び減損、資本の特徴を有する金融商品に関する各プロジェクトはすべて財務諸表利用者へのコミュニケーションにとって重要なものとして識別された）</p> <p>d. 現実的で達成可能なリサーチ・プログラム。このリサーチ・プログラムは、プロジェクトを基準レベルのプログラムに追加すべきかどうかの決定を支援するために必要な証拠の収集を目的とした、明確な目的を持ったプロジェクトで構成されるべきである。</p>
	<p>The draft work plan strategy also noted that the Board will devote some resources to wider corporate reporting matters, and will continue to develop its IFRS taxonomy, which is important for the development of electronic data gathering and analysis.</p>	<p>作業計画戦略案では、当審議会がより幅広い企業報告の事項にいくらかのリソースを割り当てることや、IFRS タクソノミ（電子データの収集と分析の開発にとって重要である）の開発を継続する旨も述べていた。</p>
	<p>The Board generally agreed with the draft work plan strategy contained in Agenda Paper 24A. However, the Board:</p>	<p>当審議会は、アジェンダ・ペーパー24A に含まれていた作業計画戦略案におおむね同意した。しかし、当審議会は、</p>
	<p>a. thought that the strategy should give greater prominence to improving communication effectiveness, as a key strategic theme for the next five years;</p> <p>b. recommended that the staff develop a plan to involve national and regional standard-setters more effectively in the Board's research activities;</p> <p>c. requested that the staff modify the presentation of the work plan to clarify the time scales and resourcing of individual projects; and</p> <p>d. recognised the constraints on stakeholders' resources and its own</p>	<p>a. 戦略が、今後 5 年間の主要な戦略テーマとして、コミュニケーションの有効性の改善をもっと目立たせるべきであると考えた。</p> <p>b. 当審議会のリサーチ活動に各国及び各地域の基準設定主体がより効果的に関与するための計画の開発をスタッフに提言した。</p> <p>c. 個々のプロジェクトのタイムスケールとリソース配分を明確化するように作業計画の表示方法を修正するようスタッフに要請した。</p> <p>d. 利害関係者のリソース及び自らのリソースに対する制約を認識し、作業計画が限定的な数のトピックを適時に扱うようにすべきであると提</p>

項目	原文	仮訳
	resources and recommended that its work plan should address a limited number of topics in a timely manner.	言した。
	The Board considered the components of the draft work plan project-by-project and agreed with the staff's recommendation that there should be no changes to the topics included on the standards-level work plan.	当審議会は、作業計画案の構成要素をプロジェクトごとに検討し、基準レベルの作業計画に含まれているトピックを変更すべきではないというスタッフの提案に賛成した。
	In addition, the Board decided that the active research section of the draft work plan should include the following topics:	さらに、当審議会は、作業計画案のアクティブ・リサーチのセクションには以下のトピックを含めるべきであると決定した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. Disclosure Initiative, including Principles of Disclosure; b. Primary Financial Statements; c. Financial Instruments with Characteristics of Equity; d. Goodwill and Impairment; e. Dynamic Risk Management; and f. Business Combinations under Common Control. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 開示に関する取組み（開示原則を含む） b. 基本財務諸表 c. 資本の特徴を有する金融商品 d. のれん及び減損 e. 動的リスク管理 f. 共通支配下の企業結合
	The Board also discussed the research pipeline. The research pipeline consists of topics that the Board thinks it should address, but which are not currently on its active research programme because the timing of the project being dependent on completion of another project or activity or because resources are not yet available. The Board expects to begin work on projects in its research pipeline between 2017 and 2021. The Board tentatively decided that its research pipeline should comprise the following topics:	当審議会は、リサーチ・パイプラインについても議論した。リサーチ・パイプラインは、当審議会が扱うべきであると考えているが、アクティブ・リサーチ・プログラムに現時点で含まれていないトピック（プロジェクトの時期が他のプロジェクト又は活動の完了に左右されるか、あるいは、まだリソースが利用可能でないことによる）で構成される。当審議会は、リサーチ・パイプラインに含まれているプロジェクトに関する作業を2017年から2021年の間に開始することを見込んでいる。当審議会は、リサーチ・パイプラインは以下のトピックで構成すべきであると暫定的に決定した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. Equity Method of Accounting (for example, for associates and for joint ventures); b. Extractive Activities; c. Pollutant Pricing Mechanisms; 	<ul style="list-style-type: none"> a. 持分法会計（例えば、関連会社と共同支配企業について） b. 採掘活動 c. 排出物価格設定メカニズム

項目	原文	仮訳
d.	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (review of IAS 37);	引当金、偶発負債及び偶発資産 (IAS 第 37 号の見直し)
e.	Variable and Contingent Consideration (and possible follow-on work on risk-sharing and collaborative arrangements);	変動対価及び条件付対価 (及びリスク分担及び協力の取決めに関して考えられる追加的な作業)
f.	three feasibility studies:	3 つの実行可能性調査
i.	SMEs that are subsidiaries—to assess whether it would be feasible to permit SMEs to use the recognition and measurement requirements in IFRS Standards and the disclosure requirements in the IFRS for SMEs;	子会社である中小企業 (SME) ——IFRS における認識及び測定の要求事項と IFRS for SMEs における開示の要求事項の使用を SME に容認することが実行可能かどうかを評価するため
ii.	Post-employment Benefits that depend on asset returns—to assess whether it would be feasible to develop an approach that focuses on the relationship between the cash flows included in the measurement of those benefits and the discount rate; and	資産の収益に応じて決まる退職後給付——そうした給付の測定に算入されるキャッシュ・フローと割引率との関係に焦点を当てるアプローチの開発が実行可能かどうかを評価するため
iii.	High Inflation—to assess whether it would be feasible to extend the scope of IAS 29 <i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i> to cover economies subject to only high inflation, without amending other requirements of IAS 29.	高インフレ——IAS 第 29 号「超インフレ経済下における財務報告」の範囲を、高インフレのみに晒されている経済を含めるように拡張する (IAS 第 29 号の他の要求事項を修正せずに) ことが実行可能かどうかを評価するため
The Board decided not to include in its draft work plan any further work on the following topics:		当審議会は、以下に関するトピックについての追加的な作業を作業計画案には含めないことを決定した。
a.	Post-employment Benefits (other than the feasibility study for benefits that depend on asset returns);	退職後給付 (資産の収益に応じて決まる給付についての実行可能性調査を除く)
b.	Income Taxes;	法人所得税
c.	Foreign Currency Translation; and	外貨換算
d.	High Inflation (other than the feasibility study for the scope of IAS 29).	高インフレ (IAS 第 29 号の範囲についての実行可能性調査を除く)
The Board also noted that its existing research projects on share-based payment and on discount rates were likely to be completed by the end of		当審議会は、株式に基づく報酬と割引率に関する既存のリサーチ・プロジェクトが 2016 年末までに完了する可能性が高いことにも留意した。

項目	原文	仮訳
	<p>2016.</p> <p>All Board members agreed with the above decisions.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The Board's work plan strategy and revised draft work plan will be discussed at the June 2016 meeting of the IFRS Advisory Council. The staff will include advice received at the Advisory Council meeting in a revised draft work plan for discussion by the Board at its July 2016 meeting.</p> <p>Agenda Paper 24B: Interval between agenda consultations</p> <p>The Board tentatively decided to confirm the proposal in the Request for Views 2015 Agenda Consultation (the RFV) that the interval between the completion of one agenda consultation and the commencement of the next should be extended from three to, at the latest, five years after completion of the previous agenda consultation.</p> <p>All Board members agreed with this decision.</p>	<p>審議会メンバー全員が、上記の決定に賛成した。</p> <p>今後のステップ</p> <p>当審議会の作業計画戦略と改訂後の作業計画案が 2016 年 6 月の IFRS 諮問会議で議論される。スタッフは、諮問会議で受け取る助言を 2016 年 7 月の会議で当審議会が議論できるように改訂後の作業計画案に記載する。</p> <p>アジェンダ・ペーパー24B : アジェンダ協議間の間隔</p> <p>当審議会は、アジェンダ協議の完了から次回のアジェンダ協議の開始までの間隔を、前回のアジェンダ協議の完了から 3 年という間隔から延長して、遅くとも 5 年という間隔とすべきであるとしていた意見募集「2015 年アジェンダ協議」(RFV)での提案を確認することを暫定的に決定した。</p> <p>審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
IFRS第4号の修正	<p>Amendments to IFRS 4: Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts (Agenda Paper 14)</p> <p>The Board met on 17 May to complete its planned redeliberations on the proposals in the Exposure Draft ('the ED') <i>Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts</i> (amendments to IFRS 4).</p> <p>Agenda Paper 14B: Reassessment of eligibility for the temporary exemption from applying IFRS 9</p> <p>Mandatory reassessment of eligibility for the temporary exemption</p> <p>The Board tentatively decided that an entity that is eligible for the temporary exemption from applying IFRS 9 must reassess whether its activities are still predominantly related to insurance:</p> <p>a. if and only if there has been a demonstrable change in the corporate</p>	<p>IFRS 第 4 号の修正 : 「IFRS 第 9 号『金融商品』の IFRS 第 4 号『保険契約』との適用」(アジェンダ・ペーパー14)</p> <p>当審議会は、公開草案 (ED) 「IFRS 第 9 号『金融商品』の IFRS 第 4 号『保険契約』との適用」(IFRS 第 4 号の修正)での提案について予定された再審議を完了するため 5 月 17 日に会合した。</p> <p>アジェンダ・ペーパー14B : IFRS 第 9 号の適用の一時的免除についての適格性の再判定</p> <p>一時的免除の適格性の強制的な再判定</p> <p>当審議会は、IFRS 第 9 号の適用の一時的免除に適格である企業は、自らの支配的活動が依然として保険に関連しているかどうかの再判定を次のように行わなければならないと暫定的に決定した。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>structure of the entity that could result in a change in the predominant activities of the entity (for example, the acquisition or disposal of a business); and</p> <p>b. by computing the predominance ratio using the carrying amounts of the liabilities reported on the entity's balance sheet at the end of the annual reporting period immediately following the change in corporate structure.</p>	<p>a. 企業の支配的活動の変化を生じる可能性のある企業の組織構造に明白な変化（例えば、事業の取得又は処分）があった場合に、かつ、その場合にのみ、再判定する。</p> <p>b. 支配性比率の計算は、組織構造の変化の直後の事業年度末現在の企業の貸借対照表で報告された負債の帳簿価額を用いて行う。</p>
	<p>The Board tentatively decided that when an entity concludes, as a result of a reassessment, that its activities are no longer predominantly related to insurance, the entity must:</p>	<p>当審議会は、企業は、再判定の結果、自らの支配的活動が保険に関連するものでなくなっていると結論を下す場合には、次のことを行わなければならないと暫定的に決定した。</p>
	<p>a. apply IFRS 9 from the earlier of:</p> <p>i. its second annual reporting period that begins on after the change in corporate structure that changed its predominant activities; and</p> <p>ii. its annual reporting period that begins on or after the fixed expiry date of the temporary exemption.</p> <p>b. disclose in the annual reporting periods before the entity applies IFRS 9:</p> <p>i. the fact that it is no longer eligible to apply the temporary exemption from applying IFRS 9;</p> <p>ii. the reason why it is no longer eligible; and</p> <p>iii. the date on which the change in corporate structure occurred that made it ineligible.</p>	<p>a. 以下のいずれか早い方から、IFRS 第9号を適用する。</p> <p>i. 支配的活動を変化させた組織構造の変化の後に開始する2年目の事業年度</p> <p>ii. 一時的免除の確定した期限の満了日以後に開始する事業年度</p> <p>b. 企業がIFRS 第9号を適用する前の事業年度において、次のことを開示する。</p> <p>i. IFRS 第9号の適用の一時的免除の適用に適格でなくなった旨</p> <p>ii. 適格でなくなった理由</p> <p>iii. 適格でなくなる原因となった組織構造の変化が生じた日</p>
	<p><i>Optional reassessment of eligibility for the temporary exemption</i></p>	<p><i>一時的免除の適格性の任意の再判定</i></p>
	<p>The Board tentatively decided that an entity that previously was not eligible for the temporary exemption should be permitted to reassess its eligibility:</p>	<p>当審議会は、従前には一時的免除に適格でなかった企業が適格性の再判定を次のように行うことを認めるべきであると暫定的に決定した。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>a. before 2018 (the mandatory effective date of IFRS 9) if and only if there has been a demonstrable change in the corporate structure of the entity that could result in a change in the predominant activities of the entity (for example, the acquisition or disposal of a business); and</p> <p>b. by computing the predominance ratio using the carrying amounts of the liabilities reported on the entity's balance sheet at the end of the annual reporting period immediately following that change.</p>	<p>a. 2018年(IFRS第9号の強制発効日)の前に、企業の支配的活動の変化を生じる可能性のある企業の組織構造の明白な変化(例えば、事業の取得又は処分)があった場合に、かつ、その場合にのみ、再判定する。</p> <p>b. 支配性比率の計算は、当該変化の直後の事業年度末現在の企業の貸借対照表で報告された負債の帳簿価額を用いて行う。</p>
	<p>The Board tentatively decided that an entity that becomes eligible for the temporary exemption after the initial date of assessment must disclose, as part of its explanation on how it concluded that it is eligible for the temporary exemption (paragraph 37A(b) of the ED):</p>	<p>当審議会は、当初の判定日後に一時的免除に適格となった企業は、自らが一時的免除に適格であるとするようにして判断したのかの説明(EDの第37A項(b))の一部として、次のことを開示しなければならないと暫定的に決定した。</p>
	<p>a. the reason for the reassessment;</p> <p>b. an explanation of the change in its predominant activities; and</p> <p>c. the date on which the change in corporate structure occurred that made it eligible for the temporary exemption.</p>	<p>a. 再判定の理由</p> <p>b. 支配的活動の変化の説明</p> <p>c. 一時的免除に適格となる原因となった組織構造の変化が生じた日</p>
	<p><i>Guidance on when to reassess eligibility for the temporary exemption</i></p>	<p><i>一時的免除の適格性をどのような場合に再判定するかに関するガイダンス</i></p>
	<p>For the purposes of determining whether an entity is required or permitted to reassess its eligibility for the temporary exemption from IFRS 9, the Board tentatively decided that a demonstrable change in an entity's corporate structure that could result in a change in its predominant activities must be significant to its operations and demonstrable to external parties.</p>	<p>企業がIFRS第9号の一時的免除の適格性を再判定することが要求又は許容されるのかどうかの判定の目的上、当審議会は、支配的活動の変化を生じる可能性のある企業の組織構造の明白な変化は、企業の事業にとって重大で、外部者に対して立証可能でなければならないと暫定的に決定した。</p>
	<p>All 14 Board members agreed with these decisions.</p>	<p>14名の審議会メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Agenda Paper 14C: Fixed expiry dates and other aspects of the temporary exemption and the overlay approach</i></p>	<p><i>アジェンダ・ペーパー14C：一時的免除と上書きアプローチの確定した期限の満了日と他の諸側面</i></p>
	<p>The Board tentatively decided to confirm the ED's proposal that:</p>	<p>当審議会は、EDの以下の提案を確認することを暫定的に決定した。</p>
	<p>a. an entity should be required to cease applying the temporary exemption no later than for annual reporting periods beginning on or</p>	<p>a. 一時的免除の適用を遅くとも2021年1月1日以後開始する事業年度において中止することを企業に要求すべきである。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>after 1 January 2021;</p> <p>b. an entity that previously elected to apply the temporary exemption from applying IFRS 9 may, at the beginning of any subsequent annual reporting period, choose to apply IFRS 9 rather than IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i>;</p> <p>c. an entity that chooses or is required to cease applying the temporary exemption from applying IFRS 9 should, on initial application of IFRS 9, use the relevant transition requirements in that Standard;</p> <p>d. an entity that ceases to apply the temporary exemption before the application of the forthcoming insurance contracts Standard should be permitted, but not required, to apply the overlay approach to qualifying financial assets;</p> <p>e. the temporary exemption should be effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2018; and</p> <p>f. the overlay approach should be effective when an entity first applies IFRS 9 (other than the 'own credit' requirements in isolation).</p>	<p>b. IFRS 第9号の適用の一時的免除の適用を過去に選択した企業は、その後のいずれかの事業年度の期首において、IAS 第39号「金融商品：認識及び測定」ではなく IFRS 第9号を適用することを選択できる。</p> <p>c. IFRS 第9号の適用の一時的免除の適用を中止することを選択するか又は要求される企業は、IFRS 第9号の適用開始時に、当該基準における関連する経過措置を使用すべきである。</p> <p>d. 今後公表予定の保険契約基準の適用前に一時的免除の適用を中止する企業は、上書きアプローチを適格金融資産に適用することが認められるが、要求はされない。</p> <p>e. 一時的免除は、2018年1月1日以後開始する事業年度について発効するものとすべきである。</p> <p>f. 上書きアプローチは、企業がIFRS 第9号（「自己の信用」の要求事項を単独で適用する場合は除く）を最初に適用する時点で発効するものとすべきである。</p>
	<p>All 14 Board members agreed with these decisions.</p> <p>The Board tentatively decided to confirm the ED proposal that the overlay approach should not have a fixed expiry date.</p>	<p>14名の審議会メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p> <p>当審議会は、上書きアプローチに確定した期限の満了日を設けるべきではないというEDの提案を確認することを暫定的に決定した。</p>
	<p>13 Board members agreed and one Board member disagreed with this decision.</p> <p>Agenda Paper 14D: Relief for investors in associates and joint ventures</p> <p>Applicability of the relief for investors in associates and joint ventures</p>	<p>13名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成し、1名の審議会メンバーが反対した。</p> <p>アジェンダ・ペーパー14D：関連会社及び共同支配企業に対する投資者についての救済</p> <p>関連会社及び共同支配企業に対する投資者についての救済の適用可能性</p>
	<p>The Board tentatively decided:</p> <p>a. to provide relief from the requirement in paragraphs 35-36 of IAS 28 <i>Investment in Associates and Joint Ventures</i> to use uniform accounting policies when using the equity method to account for</p>	<p>当審議会は、次のことを暫定的に決定した。</p> <p>a. 関連会社及び共同支配企業に対する持分の会計処理に持分法を用いる場合には統一した会計方針を使用するというIAS 第28号「関連会社及</p>

項目	原文	仮訳
	<p>interests in associates and joint ventures;</p> <p>b. that the relief should apply when either:</p> <p>i. the investor uses IFRS 9 in its financial statements but its investee uses the temporary exemption; or</p> <p>ii. the investor uses the temporary exemption in its financial statements but its investee uses IFRS 9.</p> <p>c. to make the relief available on an investment-by-investment basis; and</p> <p>d. that an investor that chooses to apply IFRS 9 in using the equity method to account for an investee cannot later choose to apply IAS 39 in subsequent reporting periods.</p>	<p>び共同支配企業に対する投資」の第 35 項から第 36 項の要求事項からの救済措置を設ける。</p> <p>b. 次のいずれかの場合には、救済措置を適用すべきである。</p> <p>i. 投資者が自身の財務諸表では IFRS 第 9 号を使用しているが、投資先が一時的免除を使用している場合、又は、</p> <p>ii. 投資者が自身の財務諸表では一時的免除を使用しているが、投資先が IFRS 第 9 号を使用している場合</p> <p>c. 救済措置は投資ごとに利用可能とする。</p> <p>d. 投資先の会計処理に持分法を使用する際に IFRS 第 9 号の適用を選択する投資者は、後で、その後の報告期間において IAS 第 39 号の適用を選択することはできない。</p>
	<p>Disclosures</p>	
	<p>The Board tentatively decided to require an investor to reproduce, in its financial statements, the disclosures required to be provided in the IFRS financial statements of investees that have applied either the temporary exemption or the overlay approach, subject to materiality considerations. In particular, an entity should:</p>	<p>開示</p>
	<p>a. provide the disclosures applicable to entities applying the temporary exemption for each investee:</p> <p>i. that is individually material to the investor's financial statements; and</p> <p>ii. for which the temporary exemption has been applied in the financial statements used by the investor to apply the equity method for that investee.</p> <p>b. provide, in aggregate, the quantitative disclosures applicable to entities applying the temporary exemption for all investees:</p> <p>i. that are individually immaterial but material in aggregate to the</p>	<p>当審議会は、一時的免除又は上書きアプローチのいずれかを適用した投資先の IFRS 財務諸表で提供を求められた開示について、投資者が財務諸表に再び記載するよう要求する（ただし、重要性の考慮の対象となる）ことを暫定的に決定した。特に、企業は次のことを行うべきである。</p> <p>a. 一時的免除を適用する企業に適用される開示を、次のような投資先のそれぞれについて示す。</p> <p>i. 投資者の財務諸表にとって個々に重要性があり、かつ、</p> <p>ii. 当該投資先に持分法を適用するために投資者が使用した財務諸表の中で一時的免除が適用されている。</p> <p>b. 一時的免除を適用する企業に適用される定量的開示を、次のような投資先のすべてについて合計額で示す。</p> <p>i. 個々には重要性がないが、合計すると投資者の財務諸表にとって</p>

項目	原文	仮訳
	investor's financial statements; and	重要性があり、かつ、
	ii. for which the temporary exemption has been applied in the financial statements used by the investor to apply the equity method for those investees.	ii. 当該投資先に持分法を適用するために投資者が使用した財務諸表の中で一時的免除が適用されている。
	c. provide the disclosures applicable to entities applying the overlay approach for each investee:	c. 上書きアプローチを適用する企業に適用される開示を、次のような投資先のそれぞれについて示す。
	i. that is individually material to the investor's financial statements; and	i. 投資者の財務諸表にとって個々に重要性があり、かつ、
	ii. for which the overlay approach has been applied in the financial statements used by the investor to apply the equity method for that investee.	ii. 当該投資先に持分法を適用するために投資者が使用した財務諸表において上書きアプローチが適用されている。
	d. provide, in aggregate, the quantitative disclosures applicable to entities applying the overlay approach for all investees:	d. 上書きアプローチを適用する企業に適用される定量的開示を、次のような投資先すべてについて合計額で示す。
	i. that are individually immaterial but material in aggregate to the investor's financial statements; and	i. 個々には重要性がないが、合計すると投資者の財務諸表にとって重要性があり、かつ、
	ii. for which the overlay approach has been applied in the financial statements used by the investor to apply the equity method for those investees.	ii. 当該投資先に持分法を適用するために投資者が使用した財務諸表の中で上書きアプローチが適用されている。
	The Board tentatively decided to require an investor to present the amounts disclosed consistently with the requirements for summarised financial information in IFRS 12 <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i> . Specifically:	当審議会は、投資者が開示する金額を IFRS 第 12 号「他の企業への関与の開示」における要約財務情報についての要求事項と整合的に表示するよう要求することを暫定的に決定した。具体的には、
	a. the amounts disclosed for individually material investees should be those included in the IFRS financial statements of the investee, and not the investor's share of those amounts; and	a. 個々に重要性のある投資先について開示する金額は、投資先の IFRS 財務諸表に記載されている金額とすべきであり、当該金額に対する投資者の持分ではない。
	b. the aggregate amounts disclosed for individually immaterial investees that are material in aggregate should be the investor's share of those amounts included by applying the equity method.	b. 個々には重要性がなく合計すると重要性がある投資先について開示する合計金額は、持分法の適用によって算入した金額に対する投資者の持分とすべきである。

項目	原文	仮訳
	All 14 Board members agreed with these decisions.	14名の審議会メンバー全員がこれらの決定に賛成した。
	Agenda Paper 14E: First-time adopters of IFRS Standards—Applicability of the overlay approach and the temporary exemption	アジェンダ・ペーパー14E：IFRS 基準の初度適用企業——上書きアプローチと一時的免除の適用可能性
	The Board tentatively decided to modify the proposals in the ED so that:	当審議会は、ED の提案を次のように修正することを暫定的に決定した。
	a. a first-time adopter is permitted to apply the temporary exemption (ie to apply IAS 39) when it meets the qualifying criteria. When the first-time adopter assesses whether it meets the predominance criterion, the first-time adopter must use the carrying amounts of liabilities applying applicable IFRS Standards at its annual reporting date between the 1 April 2015 and 31 March 2016, the date of assessment (or at a later date, if the entity is required or permitted to reassesses whether it meets the qualifying criteria at that later date); and	a. 初度適用企業は、適格要件を満たしている場合に一時的免除の適用（すなわち、IAS 第 39 号の適用）が認められる。初度適用企業が支配性要件を満たしているかどうかを判定する際に、初度適用企業は、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（又は、企業がその後の日に適格要件を満たしているのかどうかの再判定を要求又は許容される場合には、当該その後の日）に適用される IFRS 基準を適用した負債の帳簿価額を使用しなければならない。
	b. a first-time adopter is permitted to apply the overlay approach to qualifying assets. A first-time adopter that applies the overlay approach must restate comparative information to reflect the overlay approach when the entity restates comparative information in accordance with IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> .	b. 初度適用企業は、上書きアプローチを適格資産に適用することが認められる。上書きアプローチを適用する初度適用企業は、IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」に従って比較情報を修正再表示する際に、比較情報を上書きアプローチを反映するように修正再表示しなければならない。
	All 14 Board members agreed with these decisions.	14名の審議会メンバー全員がこれらの決定に賛成した。
	Agenda Paper 14F: Due process steps and balloting	アジェンダ・ペーパー14F：デュー・プロセスのステップ及び書面投票
	The Board reviewed the mandatory and non-mandatory due process steps that the Board has taken so far in developing the amendments to IFRS 4 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 project to date and instructed the staff commence the drafting process for the amendments.	当審議会は、IFRS 第 4 号の修正の開発において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、修正の文案作成の手続を開始するようスタッフに指示した。
	One Board member indicated that they intend to dissent from the issuance	1名の審議会メンバーが IFRS 第 4 号の修正の公表に反対する意向を示し

項目	原文	仮訳
	<p>of the amendments to IFRS 4.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The Board aims to issue the amendments to IFRS 4 in September 2016.</p>	<p>た。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>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。</p>
IFRS 2	<p>IFRS 2 <i>Share-based Payment</i> (Agenda Paper 16)</p> <p>In November 2015, the Board considered a report summarising the staff's research on application issues arising from IFRS 2 <i>Share-based Payment</i>. The objective of this research project was twofold:</p> <p>a. to identify whether it is IFRS 2 that is causing perceived complexity in accounting for share-based payment arrangements, and if it is, to identify the most common areas of complexity; and</p> <p>b. to analyse why IFRS 2 has attracted many interpretation requests.</p> <p>On 17 May 2016, the Board received an update on feedback obtained since November 2015. That feedback was obtained during meetings with the Global Preparers Forum and Accounting Standards Advisory Form and in the responses to the <i>Agenda Consultation 2015</i>.</p> <p>The Board decided:</p> <p>a. not to perform any further research on this topic;</p> <p>b. that there is no need to seek feedback from stakeholders on that decision or on the staff's findings; and</p> <p>c. that there is no need to publish a formal research paper or discussion paper summarising the research performed in this project. The staff will consider how best to make the work performed visible and retrievable.</p> <p>All 14 Board members agreed with these decisions.</p>	<p>IFRS 第2号「株式に基づく報酬」(アジェンダ・ペーパー16)</p> <p>2015年11月に、当審議会は、IFRS 第2号「株式に基づく報酬」から生じている適用上の論点に関するスタッフのリサーチを要約した報告書を検討した。このリサーチ・プロジェクトの目的は、次の2つであった。</p> <p>a. 株式に基づく報酬契約を会計処理する際に認識されている複雑性の原因となっているのはIFRS 第2号なのかどうかを識別する。そうである場合には、最も共通性のある複雑性の領域を識別する。</p> <p>b. IFRS 第2号が多く解釈上の要望を生じさせている理由を分析する。</p> <p>2016年5月17日に、当審議会は2015年11月以降に得たフィードバックについてのアップデートを受け取った。当該フィードバックは、世界作成者フォーラム及び会計基準アドバイザー・フォーラムとの会議において、並びに「2015年アジェンダ協議」に対して得られたものである。</p> <p>当審議会は次のことを決定した。</p> <p>a. このトピックに関してこれ以上のリサーチは行わない。</p> <p>b. 当該決定やスタッフの発見事項に関して利害関係者からフィードバックを求める必要はない。</p> <p>c. このプロジェクトで行ったリサーチを要約した正式なりサーチ・ペーパーもディスカッション・ペーパーも公表する必要はない。スタッフは、行った作業を可視化し検索可能とする最善の方法を検討する。</p> <p>14名の審議会メンバー全員が、これらの決定に賛成した。</p>

項目	原文	仮訳
FICE	<p>Financial Instruments with Characteristics of Equity (Agenda Paper 5)</p> <p>The Board met on 17 May 2016 to discuss the research project on Financial Instruments with Characteristics of Equity.</p> <p>In this meeting, the Board continued its discussion of potential requirements for the attribution of profit or loss and other comprehensive income for derivatives if they are classified as equity (such as warrants).</p> <p>The Board discussed four possible approaches:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. approach A would not result in any attribution; b. approach B would attribute an amount equal to changes in the fair value of the derivative; and c. approaches C and D would attribute an amount weighted by the relative fair value of the derivative and the fair values of other classes of equity. Approach C would apply that weighting to the end of period carrying amounts, whereas Approach D would apply that weighting to profit or loss and other comprehensive income. <p>The Board indicated that it would be useful for entities to provide additional information to reflect differences between derivatives classified as equity and other classes of equity through attribution. The Board decided to include a discussion of the various approaches in a future discussion paper to obtain input regarding the potential costs and benefits of each approach.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>At a future meeting the Board will discuss:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. additional details of the definition of the residual amount for non-derivative and derivative obligations, including consideration of contracts for the exchange of a fixed amount of cash or other financial assets for a fixed amount of equity instruments; 	<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 5 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。</p> <p>今回の会議で、当審議会は、デリバティブが資本に分類される場合（ワラントなど）の、当該デリバティブの純損益及びその他の包括利益の割振りについて考えられる要求事項の議論を継続した。</p> <p>当審議会は、4 つの考えられるアプローチを議論した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. アプローチ A では、いかなる金額も割り振らない。 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。 c. アプローチ C 及び D 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。アプローチ C ではその比率を期末の帳簿価額に適用するが、アプローチ D ではその比率を純損益とその他の包括利益に適用する。 <p>当審議会は、資本に分類されるデリバティブと他のクラスの資本との相違を反映するための追加的な情報を企業が割振りを通じて提供することは有用であろうという考えを示した。当審議会は、各アプローチの潜在的なコストと便益に関するインプットを得るため、将来のディスカッション・ペーパーに種々のアプローチの議論を記載することを決定した。</p> <p><i>今後のステップ</i></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> <ol style="list-style-type: none"> 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（固定額の現金又は他の金融資産と固定額の資本金商品との交換に係る契約の検討を含む）

項目	原文	仮訳
	<ul style="list-style-type: none"> b. whether the separate presentation of income and expense arising from claims classified as liabilities that depend on the residual amount should apply only within profit or loss, or should use the distinction between profit or loss and other comprehensive income; and c. possible improvements to disclosures about classes of equity claims other than ordinary shares. 	<ul style="list-style-type: none"> b. 残余金額に応じて決まる負債に分類される請求権から生じる収益及び費用の区分表示を純損益の中でのみ適用すべきか、それとも、純損益とその他の包括利益との間の区別を使用すべきか c. 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得る改善
法人所得 税	<p>Income Taxes (Agenda Paper 19)</p> <p>On 18 May 2016, the Board held an education session to consider the research project on Income Taxes.</p> <p>The purpose of the project is to better understand the needs of financial statement stakeholders and stimulate discussion before the <i>2015 Agenda Consultation</i> on whether the Standard should undergo fundamental change or continue to focus on 'narrow-scope' amendments.</p> <p>At this education session, the Board considered:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. the history of the Board's projects on Income Taxes, and problems that arise in applying IAS 12 and their main causes (Agenda Paper 19A); b. the alternative accounting models for Income Taxes that other standard-setters have considered in the past (Agenda Paper 19B); c. feedback from investor outreach conducted by the staff (Agenda Papers 19C-19D); and d. feedback from the <i>2015 Agenda Consultation</i> (Agenda Paper 19E). <p>The Board was not asked to make any decisions.</p> <p>At its meeting on 19 May 2016 the Board decided not to include this project on its draft work plan.</p>	<p>法人所得税（アジェンダ・ペーパー19）</p> <p>2016年5月18日に、当審議会は、法人所得税に関するリサーチ・プロジェクトを検討するために教育セッションを開催した。</p> <p>このプロジェクトの目的は、財務諸表関係者のニーズをより適切に理解して、本基準に根本的な変更を加えるべきなのか、引き続き「狭い範囲の修正」に集中すべきなのかについて「2015年アジェンダ協議」の前に議論を促進することである。</p> <p>この教育セッションにおいて、当審議会は、次のことを検討した。</p> <ul style="list-style-type: none"> a. 法人所得税に関する当審議会のプロジェクトの経緯、IAS第12号の適用時に生じている問題点とその主要な原因（アジェンダ・ペーパー19A） b. 法人所得税について他の基準設定主体が過去に検討した代替的な会計モデル（アジェンダ・ペーパー19B） c. スタッフが実施した投資者アウトリーチからのフィードバック（アジェンダ・ペーパー19Cから19D） d. 「2015年アジェンダ協議」からのフィードバック（アジェンダ・ペーパー19E） <p>当審議会は、何も決定を求められなかった。</p> <p>2016年5月19日の会議で、当審議会は、このプロジェクトを作業計画案には含めないことを決定した。</p>

項目	原文	仮訳
概念	<p>Conceptual Framework (Agenda Paper 10)</p> <p>On 18 May 2016 the Board discussed whether any amendments are needed to Chapter 1—The objective of general purpose financial reporting and Chapter 2—Qualitative characteristics of useful financial information in response to feedback received on the Exposure Draft <i>Conceptual Framework for Financial Reporting</i> ('the Exposure Draft').</p> <p>Agenda Paper 10B: Chapters 1 and 2—Introduction</p> <p>The Board tentatively decided to:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. retain the existing description of the primary user group in Chapter 1; b. confirm that it would include in the <i>Conceptual Framework</i> an explicit statement that a faithful representation represents the substance of an economic phenomenon instead of merely representing its legal form; and c. confirm that relevance and faithful representation should continue to be identified as the two fundamental qualitative characteristics of useful financial information. <p>14 Board members agreed with these decisions.</p> <p>Agenda Paper 10C: Stewardship</p> <p>The Board discussed whether any changes are needed to the discussion of stewardship in Chapter 1 and tentatively decided to:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. clarify the link between the objective of financial reporting and stewardship by explaining resource allocation decisions as: <ol style="list-style-type: none"> i. decisions to buy, sell or hold equity and debt instruments; ii. decisions to provide or settle loans and other forms of credit; and iii. decisions needed to exercise rights while holding investments, such as rights to vote on or otherwise influence management's 	<p>「概念フレームワーク」(アジェンダ・ペーパー10)</p> <p>2016年5月18日に当審議会は、公開草案「財務報告に関する概念フレームワーク」(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、第1章「一般目的財務報告の目的」及び第2章「有用な財務情報の質的特性」に何らかの修正が必要かどうかを議論した。</p> <p>アジェンダ・ペーパー10B：第1章及び第2章——イントロダクション</p> <p>当審議会は、次のことを暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 第1章における主要な利用者グループの現行の記述を維持する。 b. 忠実な表現は、単に経済的現象の法的形式を表現するのではなく、経済的現象の実質を表現するものである旨の明示的な記載を「概念フレームワーク」に含めることを確認する。 c. 目的適合性と忠実な表現を、有用な財務情報の2つの基本的な質的特性として、引き続き識別すべきであることを確認する。 <p>14名の審議会メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p> <p>アジェンダ・ペーパー10C：受託責任</p> <p>当審議会は、第1章における受託責任の議論に何らかの修正が必要かどうかを議論し、次のことを暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 資源配分的意思決定を次のように説明することによって、財務報告の目的と受託責任との関連性を明確にする。 <ol style="list-style-type: none"> i. 資本金金融商品及び負債性金融商品の購入、売却又は保有の意思決定 ii. 貸付金及び他の形態の信用の供与又は決済の意思決定 iii. 投資を保有しながら権利（経営者の行動について投票又は他の方

項目	原文	仮訳
	actions.	法で影響を与える権利など) を行使するのに必要な意思決定
	12 Board members agreed with this decision and two Board members disagreed.	12 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。
	b. retain paragraphs 1.22—1.23 of the Exposure Draft without explaining further which aspects of management's stewardship responsibilities can be assessed using information in financial reports. 13 Board members agreed with this decision and one Board member was absent.	b. 公開草案の 1.22 項から 1.23 項を維持し、財務報告書における情報を用いて経営者の受託責任の責務のどの側面を評価できるのかについて追加的に説明しない。13 名の審議会メンバーがこの決定に賛成した。1 名の審議会メンバーは欠席した。
	c. continue using the term 'stewardship' in the <i>Conceptual Framework</i> and explain in the Basis for Conclusions on the <i>Conceptual Framework</i> what the term 'stewardship' means and how it relates to the term 'accountability'. 13 Board members agreed with this decision and one Board member disagreed.	c. 「概念フレームワーク」において、「受託責任」という用語を引き続き使用し、「概念フレームワーク」の結論の根拠において、「受託責任」という用語が何を意味し、「説明責任」という用語とどのように関係するのかを説明する。13 名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、1 名の審議会メンバーが反対した。
	In addition, the Board tentatively decided to indicate in the Basis for Conclusions on the revised <i>Conceptual Framework</i> that increasing the prominence of stewardship within the objective of financial reporting does not imply a preference for a historical cost measurement basis.	さらに、当審議会は、財務報告の目的において受託責任をより強調することが、歴史的原価の測定基礎を選好することを含意するものではない旨を改訂「概念フレームワーク」の結論の根拠において示すことを暫定的に決定した。
	12 Board members agreed with this decision and two Board members disagreed.	12 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。
	Agenda Paper 10D: Prudence	アジェンダ・ペーパー10D：慎重性
	The Board tentatively decided to confirm that the revised <i>Conceptual Framework</i> should include a reference to prudence described as the exercise of caution when making judgements under conditions of uncertainty, as proposed in the Exposure Draft.	当審議会は、公開草案の提案のとおり、不確実性の状況下で判断を行う際に警戒心を行って行使することであると記述される慎重性への言及を、改訂「概念フレームワーク」に記載すべきであると確認することを暫定的に決定した。
	13 Board members agreed with this decision and one Board member disagreed.	13 名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、1 名の審議会メンバーが反対した。
	The Board tentatively decided that there is no need to explain in the Basis for Conclusions on the <i>Conceptual Framework</i> that the notion of prudence	当審議会は、作成者が慎重性の概念を IFRS 基準の要求事項に優先するた

項目	原文	仮訳
	cannot be used by preparers to override the requirements in IFRS Standards because the <i>Conceptual Framework</i> already includes a statement that it is not a Standard and does not override any specific Standards.	めに使用することはできない旨を改訂「概念フレームワーク」の根拠で説明する必要はないと暫定的に決定した。「概念フレームワーク」は基準ではなく、具体的な基準に優先するものではないとする記述が、すでに「概念フレームワーク」に含まれているからである。
	13 Board members agreed with this decision and one Board member disagreed.	13名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、1名の審議会メンバーが反対した。
	In addition, the Board directed the staff to explore further whether and how the <i>Conceptual Framework</i> should acknowledge that asymmetric treatment of gains (or assets) and losses (or liabilities) could be selected if such selection is intended to result in relevant information that faithfully represents what it purports to represent.	さらに、当審議会は、表現しようとしているものを忠実に表現する目的適合性のある情報をもたらすことが意図されている場合には、利得（又は資産）及び損失（又は負債）の非対称な取扱いを選択し得ることを「概念フレームワーク」で認めるべきかどうか及びそれをどのように行うべきかについて、さらに検討するようスタッフに指示した。
	Agenda Paper 10E: Measurement uncertainty	アジェンダ・ペーパー10E：測定の不確実性
	The Board tentatively decided to:	当審議会は、次のことを暫定的に決定した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. describe measurement uncertainty as a factor affecting faithful representation. 13 Board members agreed with this decision and one Board member disagreed; and b. clarify in the Basis for Conclusions on the revised <i>Conceptual Framework</i> that a trade-off can exist between the fundamental qualitative characteristics of relevance and faithful representation. 10 Board members agreed with this decision and four Board members disagreed. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 測定の不確実性を忠実な表現に影響を与える要因として記述する。13名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、1名の審議会メンバーが反対した。 b. 目的適合性と忠実な表現という基本的な質的特性の間にトレードオフが存在し得る旨を改訂「概念フレームワーク」の結論の根拠において明確にする。10名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、4名の審議会メンバーが反対した。
	The Board tentatively decided not to include a brief explanation of existence, outcome and measurement uncertainty in the Introduction to Chapter 2. Seven Board members voted against including such an explanation and seven Board members voted for including it.	当審議会は、存在の不確実性、結果の不確実性及び測定の不確実性の簡潔な説明を第2章のイントロダクション（「はじめに」）には記載しないことを暫定的に決定した。こうした説明を記載することに7名の審議会メンバーが反対票を投じ、7名の審議会メンバーが賛成票を投じた。

項目	原文	仮訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>At the June Board meeting the Board plans to discuss:</p> <p>a. elements (income and expenses); and</p> <p>b. presentation of information about financial performance.</p>	<p><i>今後のステップ</i></p> <p>6月のボード会議で当審議会は次の事項を議論する予定である。</p> <p>a. 構成要素（収益及び費用）</p> <p>b. 財務業績に関する情報の表示</p>
<p>開示</p>	<p>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</p> <p>The Board met on 18 and 19 May 2016 to discuss disclosures about restrictions on cash and about liquidity, as part of the Disclosure Initiative.</p> <p><i>Agenda Paper 11: Disclosures about restrictions on cash and about liquidity</i></p> <p>At its meeting on 18 May the Board tentatively decided to develop, as part of a narrow scope project, its proposals for the disclosure of restrictions that affect the decisions of an entity to use cash and cash equivalents.</p> <p>Eight of the 14 Board members agreed with this decision and six disagreed.</p> <p>At its meeting on 19 May, the Board decided not to proceed with a broader liquidity project.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>At the June 2016 IASB meeting the staff plan to continue discussions on the Disclosure Initiative with a detailed analysis of the feedback received on the Exposure Draft: <i>IFRS Practice Statement Application of materiality to financial statements</i>, and to seek the Board's view on specific issues raised by respondents.</p>	<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5月18日と19日の会議で、開示に関する取組みの一環として、現金に対する制約及び流動性に関する開示を議論した。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー11：現金に対する制約及び流動性に関する開示</i></p> <p>5月18日の会議で、当審議会は、狭い範囲のプロジェクトの一環として、企業が現金及び現金同等物を使用する意思決定に影響を与える制約の開示に関する提案を開発することを暫定的に決定した。</p> <p>14名の審議会メンバーのうち8名がこの決定に賛成し、6名が反対した。</p> <p>5月19日の会議で、当審議会は、流動性に関してより広範なプロジェクトを進めないことを決定した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>2016年6月のIASB会議で、スタッフは、開示に関する取組みについての議論を公開草案「IFRS実務記述書：財務諸表への重要性の適用」に寄せられたフィードバックの詳細な分析とともに継続し、コメント提出者が提起した具体的な論点について当審議会の見解を求める予定である。</p>

項目	原文	仮訳
持分法	<p>Equity Method of Accounting (Agenda Paper 26)</p> <p>On 19 May 2016 the Board met to discuss the next steps for the Equity Method of Accounting project. The Board discussed the progress on the limited-scope research project and feedback on the <i>2015 Agenda Consultation</i>. Based on this discussion the Board decided to:</p> <ol style="list-style-type: none"> defer work on the Equity Method research project until the Post-implementation Reviews (PIR) of IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i>, IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i> and IFRS 12 <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i> are undertaken; seek feedback on investors' information needs regarding investments accounted for using the equity method as part of the PIR of IFRS 10, IFRS 11 and IFRS 12; and reconsider the scope of the project after considering the feedback on the PIR of IFRS 10, IFRS 11 and IFRS 12. <p>All Board members present agreed with this decision.</p> <p>At its meeting on 19 May 2016, the Board decided to include this project in its research pipeline.</p> <p>Next steps</p> <p>The Board plans to seek feedback on investors' information needs regarding investments accounted for using the equity method as part of the PIR of IFRS 10, IFRS 11 and IFRS 12.</p>	<p>持分法会計（アジェンダ・ペーパー26）</p> <p>2016年5月19日の会議で当審議会は、持分法会計に関するプロジェクトについての今後のステップを議論した。当審議会は、限定的な範囲のリサーチ・プロジェクトの進捗状況と「2015年アジェンダ協議」に対するフィードバックを議論した。この議論に基づき、当審議会は次のことを決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> 持分法に関するリサーチ・プロジェクトの作業を、IFRS第10号「連結財務諸表」、IFRS第11号「共同支配の取決め」及びIFRS第12号「他の企業への関与の開示」の適用後レビュー（PIR）が行われるまで延期する。 持分法で会計処理される投資に関する投資者の情報ニーズに関するフィードバックを、IFRS第10号、IFRS第11号及びIFRS第12号のPIRの一部として求める。 IFRS第10号、IFRS第11号及びIFRS第12号のPIRに対するフィードバックを検討した後に、本プロジェクトの範囲を再検討する。 <p>審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p>2016年5月19日の会議で、当審議会は、本プロジェクトをリサーチ・パイプラインに含めることを決定した。</p> <p>今後のステップ</p> <p>当審議会は、持分法で会計処理される投資に関する投資者の情報ニーズに関するフィードバックを、IFRS第10号、IFRS第11号及びIFRS第12号のPIRの一部として求める予定である。</p>

項目	原文	仮訳
のれん及び減損	<p>Goodwill and Impairment (Agenda Paper 18)</p> <p>The Board met on 19 May 2016 to discuss its Goodwill and Impairment project. This project responds to some of the findings from the IASB's Post-implementation Review of IFRS 3 <i>Business Combinations</i>.</p> <p>At this meeting staff from the Accounting Standards Board of Japan (ASBJ) and the European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) presented some data about amounts and trends of reported goodwill, impairment and intangible assets.</p> <p>The Board also considered the feedback about the PIR of IFRS 3 that was received in the <i>2015 Agenda Consultation</i>, and discussed a staff progress report on the impairment phase of this project.</p> <p>No decisions were made.</p> <p>At its meeting on 19 May 2016, the Board decided to include this project on the active research section of the draft work plan.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The Board will continue its discussions of this project at future meetings. The Board also expects to discuss this project with the FASB next month.</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5月19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>今回の会議では、企業会計基準委員会（ASBJ）と欧州財務報告諮問グループ（EFRAG）のスタッフが、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いくつかのデータを提供した。</p> <p>当審議会は、IFRS第3号のPIRについて「2015年アジェンダ協議」で寄せられたフィードバックも検討し、本プロジェクトの減損に関するフェーズについてのスタッフの進捗状況報告について議論した。</p> <p>何も決定は行われなかった。</p> <p>2016年5月19日の会議で、当審議会は、本プロジェクトを作業計画案のアクティブ・リサーチのセクションに含めることを決定した。</p> <p>今後のステップ</p> <p>当審議会は、本プロジェクトの議論を今後の会議で継続する。当審議会は、来月にFASBと本プロジェクトについて議論する予定である。</p>
収 益	<p>Revenue from Contracts with Customers (Agenda Item 7—Oral Update)</p> <p>The Board received an oral update on the meeting of US stakeholders of the Transition Resource Group (TRG) that was held by the FASB on 18 April 2016. No follow-up is required by the Board in respect of the issues discussed at that TRG meeting.</p>	<p>顧客との契約から生じる収益（アジェンダ・アイテム7——口頭によるアップデート）</p> <p>当審議会は、FASBが2016年4月18日に開催した移行リソース・グループ（TRG）の米国関係者の会合について口頭によるアップデートを受けた。当該TRG会議で議論された論点に関して当審議会によるフォローアップは何も要求されていない。</p>

項目	原文	仮訳
作業計画	<p>Work plan—projected targets as at 20 May 2016</p> <p>As noted above, on 19 May 2016, the Board made some tentative decisions about the next steps for some research projects, and the future shape of the Research Programme more generally, based on the feedback received on the 2015 Agenda Consultation. The Board will seek input from the IFRS Advisory Council before finalising those decisions. View the work plan here before these tentative decisions are implemented.</p> <p>The work plan will be updated further when decisions on the Agenda Consultation are finalised. In the meantime, further information can be found on the 2015 Agenda Consultation project page.</p>	<p>作業計画——2016年5月20日現在の予想時期</p> <p>上記のとおり、2016年5月19日に、当審議会は、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に基づき、いくつかの研究・プロジェクトの今後のステップ及びより全体的なリサーチ・プログラムの将来の形に関して、いくつかの暫定決定を行った。当審議会は、それらの決定を最終確定する前にIFRS諮問会議からのインプットを求める。これらの暫定決定が導入される前の作業計画はこちらに示されている。</p> <p>作業計画は、アジェンダ協議に関する決定が最終確定される際にさらに更新される。それまでの間、追加的な情報は2015年アジェンダ協議のプロジェクト・ページで見ることができる。</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。