

2016年9月 IASB Update	2
冒 頭.....	2
会計方針の変更と会計上の見積りの変更.....	2
IFRIC アップデート	4
「概念フレームワーク」	5
資本の特徴を有する金融商品	9
「2015年アジェンダ協議」	11

2016年9月 IASB Update

2016年9月20日、9月22日

項目	原文	仮訳
冒頭	<p>This IASB <i>Update</i> highlights preliminary decisions of the International Accounting Standards Board (the Board). The Board's final decisions on Standards, Amendments and Interpretations are formally balloted as set forth in the IFRS® Foundation and IFRS Interpretation Committee <i>Due Process Handbook</i>.</p> <p>The Board met in public on 20 and 22 September 2016 at the IFRS Foundation's offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Changes in accounting policies and in accounting estimates• IFRIC <i>Update</i>• <i>Conceptual Framework</i>• Financial Instruments with Characteristics of Equity• <i>2015 Agenda Consultation</i>	<p>IASB Update は、国際会計基準審議会（当審議会）の予備的決定を示している。基準、修正及び解釈指針に関する当審議会の最終的な決定は、IFRS 財団及び IFRS 解釈指針委員会「デュー・プロセス・ハンドブック」に示されているとおり正式に書面投票が行われる。</p> <p>当審議会は、2016年9月20日と22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">• 会計方針の変更と会計上の見積りの変更• IFRIC アップデート• 「概念フレームワーク」• 資本の特徴を有する金融商品• 「2015年アジェンダ協議」
IAS第8号の修正	<p>Changes in accounting policies and in accounting estimates (Agenda Paper 26)</p> <p>In April 2016, the Board discussed possible amendments to IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>, in particular, the definitions of ‘accounting policies’ and of a ‘change in accounting estimates’ (Agenda Paper 25A).</p> <p>At its September 2016 meeting, the Board discussed:</p> <ul style="list-style-type: none">• wording changes in the amendments (Agenda Paper 26A);• transition (Agenda Paper 26B); and• the due process undertaken for the amendments (Agenda paper 26C).	<p>会計方針の変更と会計上の見積りの変更（アジェンダ・ペーパー26）</p> <p>2016年4月に、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」（特に、「会計方針」及び「会計上の見積り」の定義）の考え得る修正を議論した（アジェンダ・ペーパー25A）。</p> <p>2016年9月の会議で、当審議会は、次のことについて議論した。</p> <ul style="list-style-type: none">• 修正における文言の変更（アジェンダ・ペーパー26A）• 経過措置（アジェンダ・ペーパー26B）• 修正について行ったデュー・プロセス（アジェンダ・ペーパー26C）

項目	原文	仮訳
Agenda Paper 26A—Changes to wording	<p>The Board tentatively decided to change the draft amendments discussed in April 2016 to:</p> <ul style="list-style-type: none"> remove the threshold for changes in estimation techniques and in valuation techniques. That threshold, inserted in the draft amendments in April 2016, would have permitted such changes only if the resulting measurement would be equally or more representative of the amount being estimated; add ‘practices’ to the amended definition of accounting policies; and add guidance about changes in the cost formulas that paragraphs 25–27 of IAS 2 <i>Inventories</i> specify an entity should use in determining the cost of interchangeable inventories. <p>Eleven of the 12 Board members agreed with each of these decisions.</p>	アジェンダ・ペーパー26A — 文言の変更
Agenda Paper 26B—Transition	<p>The Board tentatively decided to require prospective application of the proposed amendments. Thus, the proposed amendments would apply to all and only those changes in accounting policies and accounting estimates that occur on or after the beginning of the first annual reporting period when the amendments become effective.</p> <p>All 12 Board members agreed with this decision.</p>	<p>当審議会は、2016年4月に議論した修正文案を次のように変更することを暫定的に決定した。</p> <ul style="list-style-type: none"> 見積技法の変更と評価技法の変更についての閾値を削除する。2016年4月の修正文案に挿入されていた当該閾値は、こうした変更を認めるのは、その結果生じる測定が見積ろうとしている金額を表現する度合いが同等又はそれ以上となる場合のみであるとしていた。 修正後の会計方針の定義に「実務」を追加する。 IAS第2号「棚卸資産」の第25項から第27項で企業が代替性のある棚卸資産の原価を算定する際に使用すべきであると定めている原価算定方式の変更に関するガイダンスを追加する。 <p>12名のIASB審議会メンバーのうち11名がこれらの各決定に賛成した。</p>
Agenda Paper 26C—Due process	<p>All 12 Board members confirmed they are satisfied that the Board has completed the necessary due process for the project. Therefore, the Board instructed the staff to begin the balloting process for issuing an Exposure Draft of amendments to IAS 8. No Board members indicated they would dissent from the decision to issue an Exposure Draft.</p> <p>All 12 Board members also decided that the comment period for the</p>	アジェンダ・ペーパー26B — 経過措置
		<p>当審議会は、修正案を将来に向かって適用することを要求することを暫定的に決定した。したがって、修正案が適用されるのは、修正が発効する最初の事業年度の期首以後に発生する会計方針の変更と会計上の見積りの変更のすべてであり、かつ、それらのみとなる。</p> <p>12名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
		アジェンダ・ペーパー26C — デュー・プロセス
		<p>12名の審議会メンバー全員が、当審議会が本プロジェクトについて必要なデュー・プロセスを完了したと納得している旨を確認した。したがって、当審議会は、IAS第8号の修正の公開草案を公表するための書面投票手続を開始するようスタッフに指示した。公開草案を公表するという決定に反対する考えを示した審議会メンバーはいなかった。</p> <p>12名の審議会メンバー全員が、公開草案のコメント期間は120日より短く</p>

項目	原文	仮訳
<p>Exposure Draft should be no less than 120 days.</p> <p><i>Next Steps</i></p>	<p>The Board expects to publish the Exposure Draft in the first quarter of 2017.</p>	<p>すべきではないとも決定した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>当審議会は、公開草案を2017年の第1四半期に公表する予定である。</p>
IFRIC	IFRIC Update (Agenda Paper 12)	IFRIC アップデート (アジェンダ・ペーパー12)
<p>The Board received an update from the July 2016 meeting of the IFRS Interpretations Committee (the Interpretations Committee). Details of this meeting were published in the IFRIC Update, available here.</p>	<p><i>Long-term interests in an associate or joint venture—due process document (Agenda Paper 12A)</i></p>	<p>当審議会は、2016年7月のIFRS 解釈指針委員会（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>The Board considered proposals for a draft IFRIC Interpretation (draft Interpretation) developed by the Interpretations Committee to address a question on whether an entity applies IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>, in addition to IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>, to long-term interests in an associate or joint venture (long-term interests are those interests that, in substance, form part of the net investment in the associate or joint venture, but to which the equity method is not applied). The draft Interpretation would have clarified the scope of IFRS 9 and specified how the requirements in IFRS 9 and IAS 28 apply to long-term interests.</p>	<p>The Board agreed with the Interpretation Committee’s technical conclusions, but expressed concern that the draft Interpretation would have strayed into the application of the equity method in IAS 28, in addition to specifying that long-term interests were within the scope of IFRS 9.</p>	<p><i>関連会社又は共同支配企業に対する長期持分——デュー・プロセス文書 (アジェンダ・ペーパー12A)</i></p>
<p>Accordingly, 10 of 12 Board members objected to the release of the draft Interpretation. The Board instructed the staff to explore whether there is a more effective way of clarifying which Standards apply to long-term interests.</p>		<p>当審議会は、解釈指針委員会が開発したIFRIC解釈指針案（解釈指針案）についての提案を検討した。これは、関連会社又は共同支配企業に対する長期持分（長期持分とは、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が適用されていない持分である）に、企業がIAS第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」に加えてIFRS第9号「金融商品」を適用するのかどうかに関する質問に対処するものである。当該解釈指針案は、IFRS第9号の範囲を明確化し、IFRS第9号及びIAS第28号の要求事項を長期持分にどのように適用するのかを定めるものとなっていた。</p> <p>当審議会は、解釈指針委員会の技術的な結論には同意したが、当該解釈指針案は、長期持分がIFRS第9号の範囲に含まれる旨を定めることに加えて、IAS第28号における持分法の適用に踏み込んでいるという懸念を示した。</p> <p>このため、12名の審議会メンバーのうち10名が解釈指針案の公表に反対した。当審議会はスタッフに、長期持分にどの基準が適用されるのかを明確化する、より効果的な方法がないか検討するよう指示した。</p>

項目	原文	仮訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The Board will discuss long-term interests at a future meeting.</p>	<p>今後のステップ</p> <p>当審議会は、長期持分について今後の会議で議論する。</p>
<p>概念</p>	<p>Conceptual Framework (Agenda Paper 10)</p> <p>On 22 September 2016, the Board discussed the <i>Conceptual Framework</i> project. In particular, the Board discussed concepts from the May 2015 Exposure Draft <i>Conceptual Framework for Financial Reporting</i> (the Exposure Draft) relating to the reporting entity, presentation and disclosure, asymmetry in treating gains and losses and equity. Further, an Education Session on measurement was held on 20 September 2016.</p> <p>Agenda Paper 10B—The reporting entity</p> <p>In the light of the comments received on the Exposure Draft’s description of the reporting entity and its boundary, the Board tentatively decided to confirm:</p> <ol style="list-style-type: none"> the proposed description of a reporting entity as an entity that chooses or is required to prepare general purpose financial statements. All 12 Board members agreed with this decision. the proposed concepts on the boundary of the reporting entity. The Board directed the staff to clarify in drafting how the proposed concepts place appropriate limitations on what may constitute a reporting entity in situations when the entity is not a legal entity. Ten Board members agreed with this decision and two Board members disagreed. the proposed concepts underlying the notions of ‘direct’ and ‘indirect’ control, but not to use those specific terms in the <i>Conceptual Framework</i>. All 12 Board members agreed with this decision. the proposed concepts related to the usefulness of information provided in consolidated and unconsolidated financial statements, but to improve the description of those concepts in the <i>Conceptual</i> 	<p>「概念フレームワーク」(アジェンダ・ペーパー10)</p> <p>2016年9月22日に、当審議会は、「概念フレームワーク」プロジェクトについて議論した。特に、当審議会は、2015年5月の公開草案「財務報告に関する概念フレームワーク」(公開草案)から、報告企業、表示及び開示、利得及び損失の取扱いの非対称性、及び持分に関する概念について議論した。さらに、2016年9月20日に、測定に関する教育セッションが、開催された。</p> <p>アジェンダ・ペーパー10B —— 報告企業</p> <p>報告企業及びその境界に関する公開草案の記述に対して寄せられたコメントを踏まえて、当審議会は次のことを確認することを暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> 報告企業を、一般目的財務諸表の作成を選択するか又は要求されている企業として記述するという提案。12名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。 報告企業の境界について提案した概念。当審議会は、企業が法的企業でない状況において何が報告企業を構成する可能性があるのかに関して、提案した概念が適切な制限をどのように設けているのかを文案作成において明確化するようスタッフに指示した。10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。 「直接」及び「間接」の支配という考え方の基礎となる概念の提案(ただし、「概念フレームワーク」においてそれらの具体的な用語は使用しない)。12名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。 連結財務諸表と非連結財務諸表で提供される情報の有用性に関する概念の提案(ただし、「概念フレームワーク」においてそれらの概念の記述を改善する)。11名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、1名

項目	原文	仮訳
	<p><i>Framework</i>. Eleven Board members agreed with this decision and one Board member disagreed.</p>	<p>の審議会メンバーが反対した。</p>
	<p>The Board also tentatively decided not to include in the <i>Conceptual Framework</i> the statement in paragraph 3.25 of the Exposure Draft that an entity that presents unconsolidated financial statements discloses how a user may obtain the entity's consolidated statements. Ten Board members agreed with this decision and two Board members disagreed.</p>	<p>当審議会は、「概念フレームワーク」には、非連結財務諸表を作成する企業は利用者がどのようにして連結財務諸表を入手できるのかを開示するという公開草案の3.25項の記載を含めないことも暫定的に決定した。10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。</p>
	<p>Further, the Board tentatively decided to confirm, consistent with the Exposure Draft,</p>	<p>さらに、当審議会は、公開草案と整合的に、次のことを確認することを暫定的に決定した。</p>
	<ol style="list-style-type: none"> 1. the proposed going concern assumption; and 2. the proposed statement that financial statements are prepared from the perspective of the entity as a whole. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 継続企業の前提の提案 2. 財務諸表は企業全体の視点から作成される旨の記載の提案
	<p>All 12 Board members agreed with these decisions.</p>	<p>12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 10C—Presentation and disclosure</i></p>	<p>アジェンダ・ペーパー10C — 表示及び開示</p>
	<p>In the light of the comments received on the proposed concepts for presentation and disclosure, the Board tentatively decided to:</p>	<p>表示及び開示に関して提案した概念に対して寄せられたコメントを踏まえて、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"> 1. confirm that the objective of the financial statements is to provide information about an entity's assets, liabilities, equity, income and expenses that is useful to users of financial statements in assessing the prospects for future net cash inflows to the entity and in assessing management's stewardship of the entity's resources. All 12 Board members agreed with this decision. 2. describe the objective of the financial statements as a whole, rather than describing objectives of the financial statements' components. All 12 Board members agreed with this decision. 3. describe the scope of the financial statements by reference to their objective. All 12 Board members agreed with this decision. 4. identify no 'primary financial statements' and refrain from discussing 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 財務諸表の目的は、企業の資産、負債、持分、収益及び費用に関して、財務諸表利用者が企業への将来の正味キャッシュ・インフローの見通しを評価し、企業の資源についての経営者の受託責任を評価するのに有用な情報を提供することである旨を確認する。12名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。 2. 財務諸表の各構成部分の目的を記述するのではなく、財務諸表全体の目的を記述する。12名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。 3. 財務諸表の範囲をその目的を参照して記述する。12名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。 4. 「基本財務諸表」を識別せず、それらの計算書と「注記」との関係性を論じることはしない。12名の審議会メンバー全員がこの決定に賛

項目	原文	仮訳
	the relationship between those statements and ‘the notes’. All 12 Board members agreed with this decision.	成した。
	5. refer only to the statement of financial position and the statement(s) of financial performance in the <i>Conceptual Framework</i> , and refrain from making any explicit references to the statement of cash flows and the statement of changes in equity. Seven Board members agreed with this decision and five Board members disagreed.	5. 「概念フレームワーク」では財政状態計算書と財務業績計算書のみと言及し、キャッシュ・フロー計算書と持分変動計算書への明示的な言及はしない。7名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、5名の審議会メンバーが反対した。
	6. make no distinction between the terms ‘present’ and ‘disclose’ in the <i>Conceptual Framework</i> . Ten Board members agreed with this decision, one Board member disagreed and one Board member was absent.	6. 「概念フレームワーク」では「表示」と「開示」という用語を区別しない。10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。1名の審議会メンバーは欠席した。
	Agenda Paper 10D—Asymmetry in treating gains and losses	アジェンダ・ペーパー10D — 利得及び損失の取扱いの非対称性
	The Board tentatively decided that the main body of the revised <i>Conceptual Framework</i> should acknowledge that, in some cases, income may need to be treated differently from expenses and assets differently from liabilities. The Board directed the staff to develop the wording for such an acknowledgement for discussion at a future Board meeting. Seven Board members agreed with this decision and five Board members disagreed.	当審議会は、改訂「概念フレームワーク」の本文において、収益を費用とは異なる方法で処理することや資産を負債とは異なる方法で処理することが必要となる場合がある旨を認めるべきであると暫定的に決定した。当審議会は、今後のボード会議で議論するため、こうした認識に関する文言を開発するようスタッフに指示した。7名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、5名の審議会メンバーが反対した。
	Agenda Paper 10E—Definition of equity and supporting discussion	アジェンダ・ペーパー10E — 持分の定義と補強する議論
	In the light of the comments received on the definition of equity, the Board tentatively confirmed the proposals in the Exposure Draft to:	持分の定義に対して寄せられたコメントを踏まえて、当審議会は公開草案の提案を次のように暫定的に確認した。
	1. maintain the binary distinction between liabilities and equity; 2. define equity as ‘the residual interest in the assets of the entity after deducting all its liabilities’; 3. include the discussion proposed in paragraphs 4.44–4.47 of the Exposure Draft to support that definition; and 4. include the discussion proposed in paragraphs 6.78–6.80 of the	1. 負債と持分の2区分を維持する。 2. 持分を「企業のすべての負債を控除した後の資産に対する残余持分」として定義する。 3. 当該定義を補強するため公開草案の4.44項から4.47項で提案していた議論を記載する。 4. 企業の測定に関して公開草案の6.78項から6.80項で提案していた議論

項目	原文	仮訳
Exposure Draft about the measurement of equity.	Eleven Board members agreed with these decisions and one Board member disagreed.	を記載する。
<i>Agenda Paper 10G-I—Measurement</i>	On 20 September the Board held an Education Session on the concepts described in the staff’s proposed redraft of factors to consider when selecting a measurement basis. No tentative decisions were made.	11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。
<i>Next steps</i>	At the October 2016 Board meeting, the Board will discuss:	<i>アジェンダ・ペーパー10G から 10I — 測定</i>
<ol style="list-style-type: none"> 1. executory contracts; 2. derecognition; 3. liabilities; 4. asymmetry in treating gains and losses; 5. unit of account; and 6. materiality. 	The Board will also discuss drafting suggestions for the acknowledgement of an asymmetric treatment of gains (or assets) and losses (or liabilities).	9月20日に当審議会は、測定基礎を選択する際に考慮すべき要因について、スタッフの改訂文案において記述している概念に関する教育セッションを開催した。何も暫定決定は行なわれなかった。
Further, the Board will discuss the <i>Updating References to the Conceptual Framework</i> Exposure Draft.		<i>今後のステップ</i>
		10月のボード会議で、当審議会は以下について議論する。
		<ol style="list-style-type: none"> 1. 未履行契約 2. 認識の中止 3. 負債 4. 利得と損失の取扱いの非対称性 5. 会計単位 6. 重要性
		当審議会は、利得（又は資産）と損失（又は負債）の非対称な取扱いの認識について、文案に対する指摘についても議論する。
		さらに、当審議会は「概念フレームワークへの参照の更新」について議論する。

項目	原文	仮訳
FICE	<p>Financial Instruments with Characteristics of Equity (Agenda Paper 5)</p> <p>The Board met on 20 September 2016 to discuss the Financial Instruments with Characteristics of Equity research project.</p> <p>The Board discussed the presentation of derivatives on ‘own equity’ that are classified as liabilities, as well as disclosures of financial liabilities and equity. The Board focused on its developing Gamma approach to classification and presentation.</p> <p>The Board was also given a summary of discussions to date (Agenda Paper 5A was provided for information only).</p> <p><i>Agenda Paper 5B—Separate presentation: Derivatives on ‘own equity’ classified as liabilities</i></p> <p>The Board discussed approaches to applying the separate presentation requirements to derivatives on ‘own equity’ that are neither completely independent nor solely dependent on the residual amount (eg the value of the entity’s share price). Such derivatives would be classified as liabilities under the Gamma approach.</p> <p>The Board tentatively decided that the Discussion Paper should include a preliminary view that, if they meet particular criteria, entities should apply the separate presentation requirements to the total income and expenses arising from such derivatives. It will also analyse an alternative approach applying the separate presentation requirements only to the portion of income and expenses that depends on the residual amount.</p> <p>Eight out of 12 Board members agreed with this decision.</p> <p>Subject to drafting suggestions, the Board tentatively decided that application of the separate presentation requirements should be limited to specific types of derivatives with foreign currency exposure, and only under certain circumstances.</p> <p>Nine out of 12 Board members agreed with this decision.</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 9 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した。</p> <p>当審議会は、負債に分類される「自己の資本」に係るデリバティブの表示、並びに金融負債と資本の開示について議論した。当審議会は、分類と表示に対するガンマ・アプローチの開発に焦点を置いた。</p> <p>当審議会には、これまでの議論の要約も提供された（アジェンダ・ペーパー5A は、情報提供目的のみで提示された）。</p> <p>アジェンダ・ペーパー5B —— 区分表示：負債に分類される「自己の資本」に係るデリバティブ</p> <p>当審議会は、「自己の資本」に係るデリバティブのうち、残余金額（例えば、企業の株価の価値）に完全に独立でもなく、残余金額のみに依存するものでもないものに対しての区分表示の要求事項の適用に対するアプローチを議論した。こうしたデリバティブは、ガンマ・アプローチでは負債に分類される。</p> <p>当審議会は、ディスカッション・ペーパーでは、特定の要件を満たす場合には、企業は、こうしたデリバティブから生じる収益及び費用の全体に対して区分表示の要求事項を適用すべきであるという予備的見解を記載すべきであると暫定的に決定した。また、ディスカッション・ペーパーでは、収益及び費用のうち残余金額に応じて決まる部分にだけ区分表示の要求事項を適用するという代替的なアプローチも分析する。</p> <p>12 名の審議会メンバーのうち 8 名がこの決定に賛成した。</p> <p>文案作成時に指摘があり得るが、当審議会は、区分表示の要求事項の適用は、外貨エクスポージャーのある特定の種類のデリバティブに限定し、特定の状況のみとすべきであると暫定的に決定した。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>The Board tentatively decided that income and expenses arising from financial instruments that meet the separate presentation requirements, including derivatives on ‘own equity’, should be presented under other comprehensive income.</p>	<p>12名の審議会メンバーのうち9名がこの決定に賛成した。</p>
	<p>Nine out of 12 Board members agreed with this decision.</p>	
	<p>The Board tentatively decided that the Discussion Paper should include its decisions to date regarding the classification and presentation of derivatives on ‘own equity’ under the Gamma approach.</p>	<p>当審議会は、「自己の資本」に係るデリバティブを含めて、区分表示の要求事項に該当する金融商品から生じる収益及び費用はその他の包括利益に表示すべきであると暫定的に決定した。</p>
	<p>All 12 Board members agreed with this decision.</p>	<p>12名の審議会メンバーのうち9名がこの決定に賛成した。</p>
	<p>Agenda Paper 5C—Disclosure</p>	<p>当審議会は、ディスカッション・ペーパーには、ガンマ・アプローチにおける「自己の資本」に係るデリバティブの分類と表示に関するこれまでの決定を記載すべきであると暫定的に決定した。</p>
	<p>The Board discussed the inclusion of disclosures about financial instruments with characteristics of equity in the notes to the financial statements. It tentatively decided to include a discussion of the following potential disclosures in the forthcoming Discussion Paper:</p>	<p>12名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p>a. the priority of claims on liquidation; b. the potential dilution of ordinary shares; and c. additional supporting information about the presentation and classification requirements of the Gamma approach.</p>	<p>アジェンダ・ペーパー5C — 開示</p>
	<p>All 12 Board members agreed with this decision.</p>	<p>当審議会は、資本の特徴を有する金融商品に関する開示を財務諸表注記に含めることについて議論した。当審議会は、公表予定のディスカッション・ペーパーには、以下の潜在的な開示の議論を記載することを暫定的に決定した。</p>
	<p>Next steps</p>	<p>a. 清算時の請求権の優先順位 b. 普通株式の潜在的な希薄化 c. ガンマ・アプローチの表示と分類の要求事項に関する追加的補足情報</p>
	<p>At a future meeting the Board will discuss:</p>	<p>12名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • classification of instruments meeting the existing puttables exception; • accounting for conditional alternative settlement outcomes; and • recognition, derecognition and reclassification of equity instruments. 	<p>今後のステップ</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>
		<ul style="list-style-type: none"> • 現行のプッタブル金融商品の例外に該当する金融商品の分類 • 条件付の代替的な決済結果の会計処理

項目	原文	仮訳
アジェンダ協議	<p>2015 Agenda Consultation (Agenda Paper 24)</p> <p>Feedback Statement topics and suggested responses (Agenda Paper 24)</p> <p>The Board discussed draft material for inclusion in a Feedback Statement on the <i>2015 Agenda Consultation</i>.</p> <p>All 12 Board members present tentatively decided that:</p> <p>a. the staff had correctly identified the key messages for inclusion in the Feedback Statement; and</p> <p>b. the proposed structure of the Feedback Statement was appropriate.</p> <p>Next steps</p> <p>The Board expects to approve the Feedback Statement in October 2016, following consideration by the Trustees of the IFRS Foundation.</p>	<ul style="list-style-type: none"> 資本性金融商品の認識、認識の中止及び分類変更 <p>「2015年アジェンダ協議」(アジェンダ・ペーパー24)</p> <p>フィードバック・ステートメントのトピック及び対応案 (アジェンダ・ペーパー24)</p> <p>当審議会は、「2015年アジェンダ協議」に関するフィードバック・ステートメントに記載するための内容案について議論した。</p> <p>出席した12名の審議会メンバー全員が、暫定的に下記のように判断した。</p> <p>a. フィードバック・ステートメントに記載する主要なメッセージをスタッフが正確に識別している。</p> <p>b. フィードバック・ステートメントの構成案は適切である。</p> <p>今後のステップ</p> <p>当審議会は、IFRS財団の評議員会による検討の後に2016年10月にフィードバック・ステートメントを承認する予定である。</p>
作業計画	<p>Work plan—projected targets as at 23 September 2016</p> <p>The work plan reflecting decisions made at this meeting was updated on the IASB website on 23 September 2016. View it here.</p>	<p>作業計画——2016年9月23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9月23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 Board, the IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for any loss caused by 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。当審議会、IFRS 財団、執筆者及び発行者は、本出版物の内容を信頼して行為を行うことにより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。