

2017年2月 IASB Update	2
冒 頭.....	2
保険契約（アジェンダ・ペーパー2）	2
資本の特徴を有する金融商品（アジェンダ・ペーパー5）	4
対称的な期限前償還オプション（アジェンダ・ペーパー3）	6
IFRS 第13号「公正価値測定」の適用後レビュー（アジェンダ・ペーパー7）	6
事業の定義（アジェンダ・ペーパー13）	7
リサーチ・プログラム（アジェンダ・ペーパー8）	7
料金規制対象活動（アジェンダ・ペーパー9）	8
「財務報告に関する概念フレームワーク」（アジェンダ・ペーパー8）	9
金融負債の条件変更及び交換（アジェンダ・ペーパー12A）	11
IFRS 適用上の論点 — IFRS 第9号の減損（アジェンダ・ペーパー12B）	12

2017年2月 IASB Update

2017年2月22日及び23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 Wednesday 22 and Thursday 23 February 2017 at the IFRS Foundation's offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Insurance Contracts• Financial Instruments with Characteristics of Equity• Symmetric Prepayment Options• Post-implementation Review of IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>• Definition of a Business• Research Programme• Rate-regulated Activities• The <i>Conceptual Framework for Financial Reporting</i>• Modifications and exchanges of financial liabilities• IFRS Implementation Issues — IFRS 9 Impairment	<p>IASB Update は、国際会計基準審議会（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に正式に書面投票が行われる。</p> <p>審議会は 2017 年 2 月 22 日と 23 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">• 保険契約• 資本との特徴を有する金融商品• 対称的な期限前償還オプション• IFRS 第 13 号「公正価値測定」の適用後レビュー• 事業の定義• リサーチ・プログラム• 料金規制対象活動• 「財務報告に関する概念フレームワーク」• 金融負債の条件変更及び交換• IFRS 適用上の論点 — IFRS 第 9 号の減損
保険契約	<p>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</p> <p>The Board met on 22 February 2017 to discuss the findings from a recent external editorial review of a draft of IFRS 17 <i>Insurance Contracts</i> and sweep issues.</p>	<p>保険契約（アジェンダ・ペーパー2）</p> <p>審議会は 2017 年 2 月 22 日に会合し、IFRS 第 17 号「保険契約」の文案についての最近の外部レビューによる発見事項及び整理論点について議論した。</p>

項目	原文	仮訳
Changes to the contractual service margin (Agenda Paper 2A)	<p>The Board tentatively decided:</p> <ol style="list-style-type: none"> <i>for contracts measured under the general model</i>—that all changes in estimates of the present value of future cash flows arising from non-financial risks are adjusted against the contractual service margin. <i>for contracts measured under the variable fee approach</i>—that all changes in estimates of the present value of future cash flows that are unrelated to the underlying items and that arise from non-financial risks are adjusted against the contractual service margin. that the changes in estimates adjusted against the contractual service margin include changes directly caused by experience adjustments. There are two exceptions: (i) where the change relates to incurred claims, and (ii) where any increases in estimates exceed the carrying amount of the contractual service margin, or any decreases are allocated to a loss component. to revise the definition of an experience adjustment to exclude investment components. that the amount of the contractual service margin for a group of insurance contracts recognised in profit or loss in each period is determined by allocating the carrying amount of the contractual service margin after all other adjustments have been made to the carrying amount of the contractual service margin at the start of the period. 	<p>契約上のサービス・マージンの変動（アジェンダ・ペーパー2A）</p> <p>審議会は次のことを暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> 一般モデルで測定される契約について — 非金融リスクから生じる将来キャッシュ・フローの現在価値の見積りのすべての変動は、契約上のサービス・マージンに対する修正とされる。 変動手数料アプローチで測定される契約について — 将来キャッシュ・フローの現在価値の見積りの変動のうち、基礎となる項目に関連せず、非金融リスクから生じるものは、契約上のサービス・マージンに対する修正とされる。 契約上のサービス・マージンに対する修正とされる見積りの変動には、実績調整によって直接に生じた変動が含まれる。これには2つの例外がある。(i) 当該変動が発生保険金に関するものである場合、及び(ii) 見積りの増加が契約上のサービス・マージンの帳簿価額を上回るか、又は減少が損失要素に配分される場合である。 実績調整の定義を改訂して、投資要素を除外する。 保険契約のグループについて各期の純損益に認識する契約上のサービス・マージンの金額は、当該期間の期首現在の契約上のサービス・マージンの帳簿価額に対しての他のすべての修正を行った後の契約上のサービス・マージンの帳簿価額を配分することによって決定される。
All 12 Board members agreed with these decisions.	Narrow exemption for the grouping of regulatory-affected pricing of insurance contracts (Agenda Paper 2B)	<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>価格設定が規制の影響を受ける保険契約についてのグルーピングの狭い範囲の適用免除（アジェンダ・ペーパー2B）</p>
The Board tentatively decided that an entity should be exempt from the requirement to divide a portfolio into groups of contracts—a group that is onerous at inception, not significantly likely to be onerous, and other contracts—if, and only if, applying that requirement would result in the	審議会は、ポートフォリオを契約のグループ（当初に不利であるグループ、不利となる可能性が著しく高くないグループ、及びその他の契約）に分割するという要求を、次の場合に、かつ、次の場合にのみ免除することを暫定的に決定した。その場合とは、法律又は規制があるために企業が	

項目	原文	仮訳
	<p>entity dividing the contracts of a portfolio into such groups because there are specific constraints in law or regulation on an entity's practical ability to set price or benefit levels that vary according to policyholder characteristics. When this is the case, the entity may include those contracts in the same group and should disclose that fact. This exemption should not be extended by analogy to any other regulatory-affected transactions.</p> <p>Eleven of 12 Board members agreed and one disagreed with this decision.</p> <p>Responding to the external editorial review (Agenda Paper 2C)</p> <p>All 12 Board members agreed with recommendations in Agenda Paper 2C on the remaining sweep issues. Board members did not raise any other topics for consideration at a future meeting.</p>	<p>価格又は給付水準を保険契約者の特性に応じて設定する能力に対して特定の制限が課されることにより、この要求を適用すると企業があるポートフォリオの中の契約をこのようなグループに分割する結果となる場合である。これに該当する場合には、企業はそれらの契約を同一のグループに含めることができ、その旨を開示すべきである。この免除規定は、規制の影響を受ける他の取引に類推によって拡張すべきではない。</p> <p>12名の審議会メンバーのうち11名がこの決定に賛成し、1名が反対した。</p> <p>外部レビューへの対応（アジェンダ・ペーパー2C）</p> <p>12名の審議会メンバー全員が、残りの整理論点に関してのアジェンダ・ペーパー2Cの提案に賛成した。審議会メンバーは、将来の会議で検討すべき他のトピックを提起しなかった。</p>
<p>FICE</p>	<p>Financial Instruments with Characteristics of Equity (Agenda Paper 5)</p> <p>The Board met on 22 February 2017 to discuss two topics in the Financial Instruments with Characteristics of Equity research project.</p> <p>The Board was also given a summary of discussions to date (Agenda Paper 5A, which was provided for information only). No decisions were made.</p> <p>The Board discussed:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. contractual terms and their interaction with legal and regulatory requirements; and b. accounting within equity. <p>Contractual terms (Agenda Paper 5B)</p> <p>The Board discussed the scope of contractual rights and obligations an entity should consider when applying the Gamma approach to a financial instrument. The Board tentatively decided:</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>審議会は2017年2月22日に会合し、資本の特徴を有する金融商品のリサーチ・プロジェクトにおける2つのトピックについて議論した。</p> <p>審議会はこれまでの決定の要約（アジェンダ・ペーパー5A、情報提供目的のみのために提供された）の提示も受けた。何も決定は行われなかった。</p> <p>審議会は次のことを議論した。</p> <ul style="list-style-type: none"> a. 契約条件並びに法律上及び規制上の要求事項との相互関係 b. 資本の中での会計処理 <p>契約条件（アジェンダ・ペーパー5B）</p> <p>審議会は、金融商品にガンマ・アプローチを適用する際に企業が考慮すべき契約上の権利及び義務の範囲について検討した。審議会は次のことを暫定的に決定した。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>a. to require an entity to apply the Gamma approach to the contractual terms of a financial instrument consistently with IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i> and IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>. Ten of 12 Board members agreed and two disagreed with this decision.</p> <p>b. to consider whether it should take any action to address the accounting for mandatory tender offers, including potential disclosure requirements. Eleven of 12 Board members agreed and one disagreed with this decision.</p> <p>c. not to reconsider IFRIC 2 <i>Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments</i>, given that it is not aware of any challenges to its application. Eleven of 12 Board members agreed and one disagreed with this decision.</p>	<p>a. IAS 第 32 号「金融商品：表示」及び IFRS 第 9 号「金融商品」と整合的となるように金融商品の契約条件に対してガンマ・アプローチを適用することを企業に要求する。12 名の審議会メンバーのうち 10 名がこの決定に賛成し、2 名が反対した。</p> <p>b. 強制的な株式公開買付の会計処理（開示要求の可能性を含む）を扱うための行動を何か取るべきかどうかを検討する。12 名の審議会メンバーのうち 11 名がこの決定に賛成し、1 名が反対した。</p> <p>c. IFRIC 第 2 号「協同組合に対する組合員の持分及び類似の金融商品」の再検討はしない。その適用について課題があるとは聞いていないからである。12 名の審議会メンバーのうち 11 名がこの決定に賛成し、1 名が反対した。</p>
	<p>Accounting within equity (Agenda Paper 5C)</p>	<p>資本の中での会計処理（アジェンダ・ペーパー5C）</p>
	<p>The Board discussed application guidance and illustrative examples that will help clarify how its decisions on the Gamma approach would apply to accounting within equity. The discussion concerned transactions that have been challenging in practice when applying the existing IAS 32 requirements, including put options written on an entity's own equity.</p>	<p>審議会は、ガンマ・アプローチに関する決定が資本の中での会計処理にどのように適用されるのかを明確化するのに役立つ適用指針及び設例について検討した。この議論は、現行の IAS 第 32 号の要求事項を適用する際に実務上の困難があった取引（企業自身の資本に係る売建プット・オプションを含む）に関するものであった。</p>
	<p>No decisions were made.</p>	<p>何も決定は行われなかった。</p>
	<p>Next steps</p>	<p>今後のステップ</p>
	<p>At a future meeting, the Board will discuss:</p>	<p>今後の会議において、審議会は次のことを議論する。</p>
	<p>a. application of the Gamma approach to the classification of derivatives on non-controlling interests with an exercise price denominated in a foreign currency; and</p> <p>b. a summary of interactions with other IFRS Standards, IFRIC Interpretations and the <i>Conceptual Framework in Financial Reporting</i>.</p>	<p>a. 外貨建の行使価格の付いた非支配持分に係るデリバティブの分類に対してのガンマ・アプローチの適用</p> <p>b. 他の IFRS 基準、IFRIC 解釈指針及び「財務報告に関する概念フレームワーク」との相互関係の要約</p>

項目	原文	仮訳
対称的な 期限前償 還オプシ ョン	<p>Symmetric Prepayment Options (Agenda Paper 3)</p> <p>The Board met on 22 February 2017 and discussed the forthcoming Exposure Draft regarding the classification of instruments that contain symmetric prepayment options under IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>. The Board tentatively decided to allow 30 days for comments on the amendment to IFRS 9.</p> <p>All 12 Board members agreed with this decision.</p> <p>All 12 Board members confirmed they were satisfied that the Board had complied with the necessary due process for developing the amendment and gave the staff permission to begin the balloting process. One Board member indicated that he may dissent from the proposed amendment to IFRS 9.</p> <p>Next Steps</p> <p>The Board expects to publish the Exposure Draft of the proposed amendment to IFRS 9.</p>	<p>対称的な期限前償還オプション (アジェンダ・ペーパー3)</p> <p>審議会は 2017 年 2 月 22 日に会合し、対称的な期限前償還オプションを含んだ金融商品の IFRS 第 9 号「金融商品」における分類に関する今後公表予定の公開草案について議論した。審議会は、IFRS 第 9 号の修正に関するコメントに 30 日の期間を設けることを暫定的に決定した。</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>12 名の審議会メンバー全員が、審議会はこの修正の開発について必要なデュー・プロセスに準拠したと納得し、スタッフに書面投票プロセスを開始する許可を与えた。1 名の審議会メンバーが、IFRS 第 9 号の修正案に反対する可能性があるという意向を示した。</p> <p>今後のステップ</p> <p>審議会は IFRS 第 9 号の修正案の公開草案を公表する予定である。</p>
IFRS 第 13 号の 適用後 レビュー	<p>Post-implementation Review of IFRS 13 Fair Value Measurement (Agenda Paper 7)</p> <p>The Board met on 22 February 2017 to discuss the comment period for the Request for Information and the due process steps followed during the first phase of the Post-implementation Review of IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>.</p> <p>The Board decided:</p> <ol style="list-style-type: none"> that the response period for the RFI on the PIR of IFRS 13 would be 120 days at a minimum. All 12 Board members agreed. that they are satisfied that all required due process steps have been completed for the first phase of the PIR of IFRS 13. All 12 Board members agreed. <p>Next steps</p> <p>The Board plans to have a completed RFI ready for publication in May</p>	<p>IFRS 第 13 号「公正価値測定」の適用後レビュー (アジェンダ・ペーパー7)</p> <p>審議会は 2017 年 2 月 22 日に会合し、情報要請のコメント期間と、IFRS 第 13 号「公正価値測定」の適用後レビューの第 1 フェーズの間に踏んだデュー・プロセスのステップについて議論した。</p> <p>審議会は次のことを決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> IFRS 第 13 号の適用後レビューに関する情報要請の回答期間は最低限 120 日とする。12 名の審議会メンバー全員が賛成した。 IFRS 第 13 号の適用後レビューの第 1 フェーズについて、すべての必要とされるデュー・プロセスのステップが完了していると納得した。 <p>今後のステップ</p> <p>審議会は、完成した情報要請を 2017 年 5 月に公表するよう準備する計画</p>

項目	原文	仮訳
事業の定義	<p>2017.</p> <p>Definition of a Business (Agenda Paper 13)</p> <p>The Board met on 22 February 2017 to discuss a summary of comments received on proposed amendments to IFRS 3 <i>Business Combinations</i> relating to the definition of a business. These proposals were published in June 2016 in the Exposure Draft <i>Definition of a Business and Accounting for Previously Held Interests</i> (proposed amendments to IFRS 3 and IFRS 11).</p> <p>The Board was not asked to make any decisions.</p> <p>Next steps</p> <p>The Board will discuss an analysis of these comments received at a future meeting.</p>	<p>である。</p> <p>事業の定義（アジェンダ・ペーパー13）</p> <p>審議会は2017年3月22日に会合し、事業の定義に関するIFRS第3号「企業結合」の修正案に対して寄せられたコメントの要約について検討した。これらの提案は2016年6月に公開草案「事業の定義及び従来保有していた持分の会計処理」（IFRS第3号及びIFRS第11号の修正案）で公表されたものである。</p> <p>審議会は何も決定を求められなかった。</p> <p>今後のステップ</p> <p>審議会は、受け取ったこれらのコメントの要約を今後の会議で検討する。</p>
リサーチ	<p>Research Programme (Agenda Paper 8)</p> <p>The Board met on 22 February 2017 to receive an update on its research programme. The update highlighted developments since the Board’s October 2016 meeting. Information on the IASB work plan, including its research programme, is available here.</p> <p>The Board noted that:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. work on the Goodwill and Impairment project is now restarting; b. work on the Business Combinations under Common Control project is likely to restart in the second quarter of 2017; c. an education session on Dynamic Risk Management is planned for March 2017; and d. the staff do not expect to start work on any of the projects in the research pipeline in the next few months. <p>The Board was not asked to make any decisions.</p>	<p>リサーチ・プログラム（アジェンダ・ペーパー8）</p> <p>審議会は2017年2月22日に会合し、リサーチ・プログラムに関するアップデートを受けた。このアップデートは、審議会の2016年10月会議以降の進展を強調したものであった。IASBの作業計画（リサーチ・プログラムを含む）に関する情報は、ここから入手可能である。</p> <p>審議会は次のことに留意した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. のれん及び減損のプロジェクトの作業が再開しようとしている。 b. 共通支配下の企業結合のプロジェクトの作業が2017年第2四半期に再開しそうである。 c. 動的リスク管理に関する教育セッションが2017年3月に予定されている。 d. スタッフは、リサーチ・パイプラインにあるプロジェクトについて今後数か月間に作業を開始する予定はない。 <p>審議会は何も決定を求められなかった。</p>

項目	原文	仮訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The Board is due to receive the next update on the research programme in about three months.</p>	<p>今後のステップ</p> <p>審議会はリサーチ・プログラムに関しての次回のアップデートを約 3 か月後に受ける予定である。</p>
<p>料金規制対象活動</p>	<p>Rate-regulated Activities (Agenda Paper 9)</p> <p>The Board met on 23 February 2017 to consider proposals for a new accounting model for rate-regulated activities. In an education session at its December 2016 meeting, the Board discussed an overview of the proposed model and how concerns expressed by members of the Accounting Standards Advisory Forum are addressed in the model.</p> <p>General approach in the model (Agenda Paper 9A)</p> <p>The Board examined how the principle proposed in the model, as well as its general approach, make use of principles in IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i> and of the Board's latest thinking in the <i>Conceptual Framework</i> project. The Board tentatively decided that the staff should continue developing the model using the general approach. However, it asked the staff to rework the analysis describing the principles supporting the approach.</p> <p>Eleven of 12 Board members agreed and one disagreed with this decision.</p> <p>Scope of the model (Agenda Paper 9B)</p> <p>The Board tentatively decided that scope criteria for the model should focus on enforceable rights and obligations created through a formal regulatory pricing (ie rate-setting) framework but exclude other features of rate regulation described in the paper. Other features would instead be used as indicators for the existence and enforceability of the regulatory rights and obligations.</p> <p>Ten of 12 Board members agreed and two disagreed with this decision.</p> <p>Recognition of regulatory assets and regulatory liabilities (Agenda Paper 9C)</p>	<p>料金規制対象活動（アジェンダ・ペーパー9）</p> <p>審議会は 2017 年 2 月 23 日に会合し、料金規制対象活動についての新しい会計モデルの提案を検討した。2016 年 12 月会議の教育セッションで、審議会はモデル案の概要と、会計基準アドバイザー・フォーラムのメンバーが示した懸念が当該モデルでどのように対処されているかについて議論した。</p> <p>モデルにおける全般的アプローチ（アジェンダ・ペーパー9A）</p> <p>審議会は、このモデルで提案している原則が、全般的アプローチとともに、IFRS 第 15 号「顧客との契約から生じる収益」における原則と「概念フレームワーク」プロジェクトにおける審議会の最近の考え方をどのように活用しているのかを検討した。審議会は、スタッフはこの全般的アプローチを使用したモデルの開発を継続すべきだと暫定的に決定した。しかし、スタッフに、このアプローチを支える原則を記述した分析を作り直すよう依頼した。</p> <p>12 名の審議会メンバーのうち 11 名がこの決定に賛成し、1 名が反対した。</p> <p>モデルの範囲（アジェンダ・ペーパー9B）</p> <p>審議会は、このモデルの範囲の要件は、公式の規制上の価格設定（すなわち、料金設定）のフレームワークを通じて創出された強制可能な権利及び義務に焦点を当てるべきであるが、ペーパーに記述された料金規制の他の特徴は除外すべきであると暫定的に決定した。他の特徴は、その代わりに、規制上の権利及び義務の存在及び強制可能性の指標として使用されることになる。</p> <p>12 名の審議会メンバーのうち 10 名がこの決定に賛成し、2 名が反対した。</p> <p>規制資産及び規制負債の認識（アジェンダ・ペーパー9C）</p>

項目	原文	仮訳
	<p>The Board discussed whether a regulatory asset or regulatory liability should be recognised only when:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. the regulatory adjustment represents a right or obligation arising from the extent to which the performance of the entity exceeds, or has been exceeded by, the performance of the customer base, ie the extent to which the regulatory agreement is no longer executory; b. the resulting regulatory asset or regulatory liability has not already been recognised as an asset or a liability by applying other IFRS Standards; and c. it is highly probable that there will be no significant reversal in the cumulative compensation recognised. <p>The Board asked for the analysis supporting the criteria in a. and b. to be refined while the description of the principles supporting the general approach is reworked. The Board also asked for the reversal criterion in c. to be reconsidered in the wider context of uncertainty and its effect on recognition and measurement.</p> <p>Illustrative examples (Agenda Paper 9D)</p> <p>The Board considered five numerical examples illustrating how the recognition criteria are applied. The Board was not asked to make any decisions about the examples.</p> <p>Next steps</p> <p>At a future meeting, the Board plans to discuss detailed analyses of measurement, presentation and disclosure in the proposed model.</p>	<p>審議会は、規制資産又は規制負債は次の場合にのみ認識すべきかどうかを検討した。</p> <ul style="list-style-type: none"> a. 規制による修正が、企業の履行が顧客ベースの履行を上回ったか又は下回った範囲（すなわち、規制による合意が未履行ではなくなった範囲）から生じた権利又は義務を表している。 b. それにより生じた規制資産又は規制負債が、他の IFRS 基準を適用して資産又は負債としてすでに認識されていない。かつ、 c. 認識した報酬の累計額の重大な戻入れが生じない可能性が非常に高い。 <p>審議会は、上記 a.及び b.の要件を支える分析を、全般的アプローチを支える原則の記述を作り直す間に精緻化するよう求めた。審議会は、c.の戻入れの要件を不確実性とそれが認識及び測定に与える影響のより幅広い文脈において再検討することも求めた。</p> <p>設例（アジェンダ・ペーパー9D）</p> <p>審議会は、認識基準がどのように適用されるのかを例示した 5 つの数値例を検討した。審議会は、それらの設例に関する決定を何も求められなかった。</p> <p>今後のステップ</p> <p>今後の会議で、審議会は、提案されたモデルにおける測定、表示及び開示の詳細な分析について議論する予定である。</p>
概念	<p>The Conceptual Framework for Financial Reporting (Agenda Paper 10)</p> <p>The Board met on 23 February 2017 to discuss the <i>Conceptual Framework</i> project, concentrating on an appendix on cash-flow-based measurement techniques, and on minor comments on the concepts supporting the asset and liability definitions from the May 2015 Exposure Draft <i>Conceptual</i></p>	<p>「財務報告に関する概念フレームワーク」（アジェンダ・ペーパー8）</p> <p>審議会は、2017年2月23日に会合して「概念フレームワーク」プロジェクトについて議論した。議論は、キャッシュ・フローを基礎とした測定技法に関する付録と、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」の資産及び負債の定義を補強する諸概念に関する軽微なコメント</p>

項目	原文	仮訳
	<p><i>Framework for Financial Reporting</i> (the Exposure Draft). Further, the Board discussed:</p>	<p>に集中した。さらに、審議会は次のことを議論した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> a. the review for inconsistencies between the revised <i>Conceptual Framework</i> and existing IFRS Standards; b. assessing the effects of the revised <i>Conceptual Framework</i>; and c. the due process steps for developing the revised <i>Conceptual Framework</i>. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 改訂「概念フレームワーク」と現行の IFRS 基準との不整合のレビュー b. 改訂「概念フレームワーク」の影響の評価 c. 改訂「概念フレームワーク」の開発のためのデュー・プロセスのステップ
	<p><i>Measurement Appendix A: Cash-flow-based measurement techniques (Agenda Paper 10B)</i></p>	<p>測定の付録 A：キャッシュ・フローを基礎とした測定技法（アジェンダ・ペーパー10B）</p>
	<p>The Board tentatively decided that the revised <i>Conceptual Framework</i> would include main points from an appendix that describes cash-flow-based measurement techniques.</p>	<p>審議会は、改訂「概念フレームワーク」にキャッシュ・フローを基礎とした測定技法を記述した付録からの主要なポイントを記載することを暫定的に決定した。</p>
	<p>All 12 Board members agreed with this decision.</p>	<p>12名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Review of existing Standards for potential inconsistencies with the revised Conceptual Framework (Agenda Paper 10C)</i></p>	<p>改訂「概念フレームワーク」との潜在的な不整合についての現行基準のレビュー（アジェンダ・ペーパー10C）</p>
	<p>The Board discussed work identifying inconsistencies between the revised <i>Conceptual Framework</i> and existing Standards.</p>	<p>審議会は、改訂「概念フレームワーク」と現行の基準との不整合を識別する作業について議論した。</p>
	<p>No decisions were made.</p>	<p>何も決定は行われなかった。</p>
	<p><i>Effects of the revised Conceptual Framework (Agenda Paper 10D)</i></p>	<p>改訂「概念フレームワーク」の影響（アジェンダ・ペーパー10D）</p>
	<p>The Board tentatively decided that the work assessing the effects of the revised <i>Conceptual Framework</i> is sufficient.</p>	<p>審議会は、改訂「概念フレームワーク」の影響を評価する作業は十分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全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Minor comments on concepts supporting asset and liability definitions (Agenda Paper 10E)</i></p>	<p>資産及び負債の定義を補強する諸概念に対する軽微なコメント（アジェンダ・ペーパー10E）</p>
	<p>The Board discussed the minor comments received on concepts supporting the definitions of asset and liability. The Board noted that these comments</p>	<p>審議会は、資産及び負債の定義を補強する諸概念に関して寄せられた軽微なコメントを検討した。審議会はこれらのコメントは対応を生じさせな</p>

項目	原文	仮訳
金融負債 の条件変 更及び交 換	<p>either do not give rise to action or can be addressed in drafting.</p> <p>All 12 Board members agreed with this decision.</p> <p>Due process summary for the Conceptual Framework for Financial Reporting (Agenda Paper 10F)</p> <p>The Board reviewed the due process steps taken so far in developing the <i>Conceptual Framework</i> and also considered the re-exposure criteria in the <i>Due Process Handbook</i>.</p> <p>All 12 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 to commence the drafting process. No Board member expressed the intention to dissent from the publication of the revised <i>Conceptual Framework</i>.</p> <p>The Board tentatively decided that the Board and the IFRS Interpretations Committee will start using the revised <i>Conceptual Framework</i> as soon as it is issued. All 12 Board members agreed with this decision.</p>	<p>いか又は文案作成の際に対処できるかのいずれかであることを留意した。</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>「財務報告に関する概念フレームワーク」についてのデュー・プロセスの要約（アジェンダ・ペーパー10F）</p> <p>審議会は、これまでに「概念フレームワーク」の開発において踏んできたデュー・プロセスのステップをレビューし、「デュー・プロセス・ハンドブック」における再公開の要件についても考慮した。</p> <p>12名の審議会メンバー全員が、審議会が現在までに必要なデュー・プロセスのステップのすべてを完了していることに納得していることを確認し、文案作成プロセスを開始するようスタッフに指示した。改訂「概念フレームワーク」の公表に反対する意向を示した審議会メンバーはいなかった。</p> <p>審議会は、審議会とIFRS解釈指針委員会は改訂「概念フレームワーク」が公表されると同時にその使用を開始すると暫定的に決定した。12名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p>Modifications and exchanges of financial liabilities (Agenda Paper 12A)</p> <p>The Board met on 22 February 2017 to consider the IFRS Interpretations Committee’s (the Interpretations Committee) tentative decision to develop a draft Interpretation. Paragraph 7.10 of the IFRS Foundation <i>Due Process Handbook</i> requires the Board to consider whether a draft Interpretation should be published. The draft Interpretation would have addressed modifications and exchanges of financial liabilities measured at amortised cost that do not result in derecognition of the financial liability. The Interpretations Committee had concluded at its November 2016 meeting that the requirements in paragraph B5.4.6 of IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> apply to all revisions of estimated payments or receipts—including changes in cash flows arising from modifications or exchanges of financial assets and financial liabilities that do not result in the derecognition of the financial asset or financial liability. This conclusion is consistent with the definition of amortised cost in Appendix A of IFRS 9. Applying paragraph</p>	<p>金融負債の条件変更及び交換（アジェンダ・ペーパー12A）</p> <p>審議会は2017年2月22日に会合し、解釈指針案を開発するというIFRS解釈指針委員会の暫定的決定について検討した。IFRS財団の「デュー・プロセス・ハンドブック」の7.10項では、解釈指針案を公表すべきかどうかを検討することを審議会に要求している。解釈指針案は、償却原価で測定される金融負債の条件変更及び交換のうち金融負債の認識の中止を生じないものを扱うものとなる。解釈指針委員会は、2016年11月の会議で、IFRS第9号「金融商品」のB5.4.6項の要求事項は支払又は受取りの見積りのすべての修正（金融資産及び金融負債の条件変更又は交換のうち当該金融資産又は金融負債の認識の中止を生じないものから生じたキャッシュ・フローの変動を含む）に適用されると結論を下していた。この結論は、IFRS第9号における償却原価の定義と整合的である。B5.4.6項を適用して、企業は条件変更後の金融負債の償却原価を、条件変更後のキャッシュ・フローを</p>

項目	原文	仮訳
	<p>B5.4.6, an entity recalculates the amortised cost of the modified financial liability by discounting the modified contractual cash flows using the original effective interest rate. The entity recognises any adjustment to the amortised cost of the financial liability in profit or loss as income or expense at the date of the modification or exchange.</p> <p>All 12 Board members agreed with the Interpretations Committee’s technical conclusions on the matter. However, the Board expressed concerns about issuing a draft Interpretation in this situation. The Board concluded that the principles and requirements in IFRS 9 provide an adequate basis for an entity to account for modifications and exchanges of financial liabilities. Accordingly, a draft Interpretation would have been used principally as a means of highlighting the accounting already required by IFRS 9. The Board concluded that, in this situation, standard-setting is not required. However, given the importance of the matter, other means should be used to highlight the relevant accounting.</p> <p>Consequently, the Board objected to issuing a draft Interpretation. All 12 Board members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The Board recommended that the Interpretations Committee proceed with proposing an educative agenda decision on the matter, which would explain the accounting for modifications and exchanges of financial liabilities that do not result in derecognition applying IFRS 9. The Board will also consider other ways to highlight this matter—for example, within a webcast.</p>	<p>当初の実効金利で割り引くことによって再計算する。企業は、金融負債の償却原価の修正があれば、条件変更日又は交換日に収益又は費用として純損益に認識する。</p> <p>12名の審議会メンバー全員が、この事項に関する解釈指針委員会の技術的結論に同意した。しかし、審議会はこの状況で解釈指針案を公表することに関して懸念を示した。審議会は、IFRS第9号における原則及び要求事項が、企業が金融負債の条件変更及び交換を会計処理するための適切な基礎を提供していると結論を下した。したがって、解釈指針案は主としてIFRS第9号ですでに要求されている会計処理を強調する手段として使用されることになる。審議会は、この状況では基準設定は必要ないと結論を下した。しかし、この事項の重要度を考慮して、関連する会計処理を強調するために他の手段を使用すべきである。</p> <p>したがって、審議会は解釈指針案の公表に反対した。12名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p>今後のステップ</p> <p>審議会は、解釈指針委員会がこの事項に関する教育的アジェンダ決定の提案を進めることを提案した。これはIFRS第9号を適用して認識の中止を生じない金融負債の条件変更及び交換の会計処理を説明するものとなる。審議会は、この事項を強調するための他の手段（例えば、ウェブサイトの中で）も検討する。</p>
<p>IFRS適用上の論点</p>	<p>IFRS Implementation Issues – IFRS 9 Impairment (Agenda Paper 12B)</p> <p>The Board met on 22 February 2017 to discuss an implementation question relating to the impairment requirement in paragraph B5.5.40(c) of IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>. The paragraph concerns the requirement to consider the expected credit risk management actions in determining the period of credit risk exposures of particular types of financial instruments</p>	<p>IFRS 適用上の論点 — IFRS 第9号の減損（アジェンダ・ペーパー12B）</p> <p>審議会は2017年2月22日に会合し、IFRS第9号「金融商品」のB5.5.40項(c)の減損の要求事項に関する適用上の疑問点について議論した。同項は、クレジットカード枠などの特定の種類の金融商品の信用リスク・エクスポージャーの期間を決定する際に、予想される信用リスク管理の行動を考慮するという要求に関するものである。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>such as credit card facilities.</p> <p>The discussion reiterated the relevant requirements in IFRS 9 and observations made in the meetings of the Transition Resource Group for Impairment of Financial Instruments. The Board was also informed of the staff's intention to create educational materials relating to this question and other implementation challenges should the need arise.</p> <p>The Board was not asked for any decisions.</p>	<p>この議論は、IFRS 第9号における関連する要求事項及び金融商品の減損に関する移行リソース・グループの会議で示された意見を繰り返したものである。審議会は、この問題及び必要が生じた場合の他の適用上の課題に関して教育マテリアルを作成するというスタッフの意向も聞かされた。</p> <p>審議会は何も決定を求められなかった。</p>
<p>作業計画</p>	<p>Work plan—projected targets as at 27 February 2017</p> <p>The work plan reflecting decisions made at this meeting was updated on the IASB website on 27 February 2017. View it here</p>	<p>作業計画——2017年2月27日現在の目標時期</p> <p>今回の会議で行った決定を反映した作業計画が2017年2月27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。