

修正国際基準（国際会計基準と企業会計基準委員会による修正会計基準によって構成される会計基準）

企業会計基準委員会による修正会計基準第2号「その他の包括利益の会計処理」

企業会計基準委員会による修正会計基準第2号「その他の包括利益の会計処理」（2017年10月31日最終改正）（以下「基準」という。）について次のとおりとする。

- (1) IFRS第9号「金融商品」（2014年）（以下「IFRS第9号（2014年）」という。）の公表により、IFRS第7号「金融商品：開示」の原文が変更されている（基準第9項で示すIFRS第7号第20項(a)(vii)及び基準第10項で示すIFRS第7号第20項(a)(i)）。当該変更は、対照表の「改正前」欄に反映している（**青字**、**変更前**（二重取消線）、**変更後**（二重下線））。
- (2) IASBにより公表された会計基準等の当委員会による「削除又は修正」は、下波線（追加部分）及び取消線（削除部分）で示しており、これまで「削除又は修正」を行ったものは、対照表の「改正前」欄と「改正後」欄の双方に反映している。
- (3) 基準における「IFRS第9号（2013年）」を「IFRS第9号（2014年）」へ置き換えている（基準第4項冒頭、基準第4-2項、基準第5項、基準第6-2項及び基準第6-3項）。これらについては、網掛けで示している。
- (4) IFRS第9号（2014年）の原文の変更に伴い、これまで「削除又は修正」を行ってきた基準第4項で示すJ-5.7.6C項において、IAS第39号「金融商品：認識及び測定」の第59項をIFRS第9号（2014年）に新設された付録A「信用減損金融資産」へと置き換えている。これらについても、網掛けで示している。
- (5) 上記以外に、適用時期、議決、結論の背景、字句の修正に係る改正を行っている（基準第10項で示すIFRS第7号第10項、基準第12-4項、基準第13-4項及び基準第15-4項）。これらについても、網掛けで示している。
- (6) 対照表では、以上のうち、(3)の「IFRS第9号（2013年）」の「IFRS第9号（2014年）」への置き換え（ただし、基準第4項冒頭を除く。）及び(5)の字句の修正を示していない（基準第4-2項、基準第5項、基準第6-2項、基準第6-3項及び基準第10項で示すIFRS第7号第10項）。

改正後	改正前
<p>修正国際基準（国際会計基準と企業会計基準委員会による修正会計基準によって構成される会計基準）</p> <p>企業会計基準委員会による修正会計基準第2号 その他の包括利益の会計処理</p> <p style="text-align: right;">2015年6月30日 改正 2016年7月25日 改正 2017年10月31日 最終改正 2018年4月11日 企業会計基準委員会</p>	<p>修正国際基準（国際会計基準と企業会計基準委員会による修正会計基準によって構成される会計基準）</p> <p>企業会計基準委員会による修正会計基準第2号 その他の包括利益の会計処理</p> <p style="text-align: right;">2015年6月30日 改正 2016年7月25日 最終改正 2017年10月31日 企業会計基準委員会</p>
<p>会計基準 会計処理 その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品への投資の公正価値の変動</p> <p>4. IFRS第9号「金融商品」(2014年)(以下「IFRS第9号(2014年)」という。)におけるその他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品への投資の公正価値の変動の会計処理に関する規定について次の「削除又は修正」を行う(下波線は追加部分、取消線は削除部分を示す。)</p> <p><u>I-5.7.6C In addition to the types of events listed in the description of the term “credit-impaired financial asset” in Appendix A of IFRS 9, objective evidence of impairment for an investment in an equity instrument includes information about significant changes with adverse effects that have taken place in the technological, market, economic or legal environment in which the issuer operates, and</u></p>	<p>会計基準 会計処理 その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品への投資の公正価値の変動</p> <p>4. IFRS第9号「金融商品」(2013年)(以下「IFRS第9号(2013年)」という。)におけるその他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品への投資の公正価値の変動の会計処理に関する規定について次の「削除又は修正」を行う(下波線は追加部分、取消線は削除部分を示す。)</p> <p><u>I-5.7.6C In addition to the types of events listed in paragraph 59 of IAS 39, objective evidence of impairment for an investment in an equity instrument includes information about significant changes with adverse effects that have taken place in the technological, market, economic or legal environment in which the issuer operates, and indicates that the cost of the investment in the equity instrument</u></p>

改正後	改正前
<p data-bbox="421 252 1160 379">indicates that the cost of the investment in the equity instrument may not be recovered. A significant or prolonged decline in the fair value of an investment in an equity instrument below its cost is also objective evidence of impairment.</p> <div data-bbox="344 416 1155 743" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p data-bbox="383 424 533 448">J-5.7.6C 項</p> <p data-bbox="353 459 1144 738">IFRS 第 9 号付録 A「信用減損金融資産」の事象の類型に加えて、資本性金融商品への投資についての減損の客観的証拠には、発行体が事業を営んでいる技術的、市場的、経済的又は法律的な環境に生じた、不利な影響を伴う重大な変化に関する情報で、当該資本性金融商品への投資の取得原価が回収できないかもしれないことを示すものが含まれる。資本性金融商品への投資の公正価値の取得原価を下回る著しい下落又は長期にわたる下落も、減損の客観的証拠となる。</p> </div>	<p data-bbox="1346 252 2101 347">may not be recovered. A significant or prolonged decline in the fair value of an investment in an equity instrument below its cost is also objective evidence of impairment.</p> <div data-bbox="1285 416 2096 743" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p data-bbox="1323 424 1473 448">J-5.7.6C 項</p> <p data-bbox="1294 459 2085 738">IAS 第 39 号第 59 項の事象の類型に加えて、資本性金融商品への投資についての減損の客観的証拠には、発行体が事業を営んでいる技術的、市場的、経済的又は法律的な環境に生じた、不利な影響を伴う重大な変化に関する情報で、当該資本性金融商品への投資の取得原価が回収できないかもしれないことを示すものが含まれる。資本性金融商品への投資の公正価値の取得原価を下回る著しい下落又は長期にわたる下落も、減損の客観的証拠となる。</p> </div>
<p data-bbox="237 754 353 786">開示</p> <p data-bbox="237 799 1155 874">その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品への投資の公正価値の変動</p> <p data-bbox="237 887 1155 1058">9. IFRS 第 7 号「金融商品：開示」(以下「IFRS 第 7 号」という。)におけるその他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品への投資の公正価値の変動の開示に関する規定について次の「削除又は修正」を行う(下波線は追加部分、取消線は削除部分を示す。)</p> <p data-bbox="293 1142 1155 1230">20 An entity shall disclose the following items of income, expense, gains or losses either in the statement of comprehensive income or in the notes:</p> <p data-bbox="405 1254 779 1278">(a) net gains or net losses on:</p> <p data-bbox="405 1310 439 1334">...</p>	<p data-bbox="1178 754 1294 786">開示</p> <p data-bbox="1178 799 2101 874">その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品への投資の公正価値の変動</p> <p data-bbox="1178 887 2101 1058">9. IFRS 第 7 号「金融商品：開示」(以下「IFRS 第 7 号」という。)におけるその他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品への投資の公正価値の変動の開示に関する規定について次の「削除又は修正」を行う(下波線は追加部分、取消線は削除部分を示す。)</p> <p data-bbox="1234 1142 2101 1230">20 An entity shall disclose the following items of income, expense, gains or losses either in the statement of comprehensive income or in the notes:</p> <p data-bbox="1346 1254 1720 1278">(a) net gains or net losses on:</p> <p data-bbox="1346 1310 1379 1334">...</p>

改正後	改正前
<p>(vii) investments in equity instruments designated at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 5.7.5 of IFRS 9, <u>showing separately the amount of gains or losses recognised in other comprehensive income during the period and the amount reclassified from accumulated other comprehensive income to profit or loss during the period.</u></p> <p>...</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>第 20 項 企業は、包括利益計算書又は注記のいずれかにおいて、次の収益、費用、利得又は損失項目を開示しなければならない。</p> <p>(a) 以下に係る正味利得又は正味損失 (中略)</p> <p>(vii) IFRS 第 9 号の 5.7.5 項に従ってその他の包括利益を通じて公正価値で測定するものとして指定した資本性金融商品に対する投資（当期中にその他の包括利益に認識された利得又は損失の額と当期中にその他の包括利益累計額から純損益に振り替えられた額とを区分して示す）</p> <p>(以下 略)</p> </div>	<p>(vii) <u>investments in equity instruments designated at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 5.7.5 of IFRS 9</u>financial assets measured at fair value through other comprehensive income, showing separately the amount of gains or losses recognised in other comprehensive income during the period and the amount reclassified from accumulated other comprehensive income to profit or loss during the period.</p> <p>...</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>第 20 項 企業は、包括利益計算書又は注記のいずれかにおいて、次の収益、費用、利得又は損失項目を開示しなければならない。</p> <p>(a) 以下に係る正味利得又は正味損失 (中略)</p> <p>(vii) <u>IFRS 第 9 号の 5.7.5 項に従ってその他の包括利益を通じて公正価値で測定するものとして指定した資本性金融商品に対する投資</u>その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産（当期中にその他の包括利益に認識された利得又は損失の額と当期中にその他の包括利益累計額から純損益に振り替えられた額とを区分して示す）</p> <p>(以下 略)</p> </div>
<p>純損益を通じて公正価値で測定する金融負債の発行者自身の信用リスクに起因する公正価値の変動</p> <p>10. IFRS 第 7 号における純損益を通じて公正価値で測定する金融負債の発行者自身の信用リスクに起因する公正価値の変動の開示に関する規定について次の「削除又は修正」を行う（下波線は追加部分、取消線は削除部分を示す。）</p>	<p>純損益を通じて公正価値で測定する金融負債の発行者自身の信用リスクに起因する公正価値の変動</p> <p>10. IFRS 第 7 号における純損益を通じて公正価値で測定する金融負債の発行者自身の信用リスクに起因する公正価値の変動の開示に関する規定について次の「削除又は修正」を行う（下波線は追加部分、取消線は削除部分を示す。）</p>

改正後	改正前
<p>20 An entity shall disclose the following items of income, expense, gains or losses either in the statement of comprehensive income or in the notes:</p> <p>(a) net gains or net losses on:</p> <p>(i) financial assets or financial liabilities measured at fair value through profit or loss, showing separately those on financial assets or financial liabilities designated as such upon initial recognition or subsequently in accordance with paragraph 6.7.1 of IFRS 9, and those on financial assets or financial liabilities that are mandatorily measured at fair value through profit or loss in accordance with IFRS 9 (eg financial liabilities that meet the definition of held for trading in IFRS 9). For financial liabilities designated as at fair value through profit or loss, an entity shall show separately the amount of gain or loss recognised in other comprehensive income, and the amount recognised in profit or loss, and the amount reclassified from accumulated other comprehensive income to profit or loss during the period.</p> <p>...</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>第 20 項 企業は、包括利益計算書又は注記のいずれかにおいて、次の収益、費用、利得又は損失項目を開示しなければならない。</p> <p>(a) 以下に係る正味利得又は正味損失</p> <p>(i) 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産又は金融負債。当初認識時にそのように指定されたか又はその後に IFRS 第 9 号の 6.7.1 項に従って指定</p> </div>	<p>20 An entity shall disclose the following items of income, expense, gains or losses either in the statement of comprehensive income or in the notes:</p> <p>(a) net gains or net losses on:</p> <p>(i) financial assets or financial liabilities measured at fair value through profit or loss, showing separately those on financial assets or financial liabilities designated as such upon initial recognition or subsequently in accordance with paragraph 6.7.1 of IFRS 9, and those on financial assets or financial liabilities that are mandatorily measured at fair value <u>through profit or loss</u> in accordance with IFRS 9 (eg financial liabilities that meet the definition of held for trading in IFRS 9). For financial liabilities designated as at fair value through profit or loss, an entity shall show separately the amount of gain or loss recognised in other comprehensive income, and the amount recognised in profit or loss, and the amount reclassified from accumulated other comprehensive income to profit or loss during the period.</p> <p>...</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>第 20 項 企業は、包括利益計算書又は注記のいずれかにおいて、次の収益、費用、利得又は損失項目を開示しなければならない。</p> <p>(a) 以下に係る正味利得又は正味損失</p> <p>(i) 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産又は金融負債。当初認識時にそのように指定されたか又はその後に IFRS 第 9 号の 6.7.1 項に従って指定</p> </div>

改正後	改正前
<p>された金融資産又は金融負債に係るものと IFRS 第 9 号に従って強制的に純損益を通じて公正価値で測定されるもの（例えば、IFRS 第 9 号の売買目的保有の定義に該当する金融負債）とを区分して示す。純損益を通じて公正価値で測定するものとして指定された金融負債については、その他の包括利益に認識した利得又は損失の金額と、純損益に認識した金額及び当期中にその他の包括利益累計額から純損益に振り替えられた額とを区分して示さなければならない。</p> <p>（以下 略）</p>	<p>された金融資産又は金融負債に係るものと IFRS 第 9 号に従って強制的に<u>純損益を通じて</u>公正価値で測定されるもの（例えば、IFRS 第 9 号の売買目的保有の定義に該当する金融負債）とを区分して示す。純損益を通じて公正価値で測定するものとして指定された金融負債については、その他の包括利益に認識した利得又は損失の金額と、純損益に認識した金額及び当期中にその他の包括利益累計額から純損益に振り替えられた額とを区分して示<u>さなければならない</u>。</p> <p>（以下 略）</p>
<p>適用時期</p> <p>12-4. 2018 年 4 月に改正した本会計基準（以下「2018 年改正会計基準」という。）は、2018 年 4 月に改正した「修正国際基準の適用」の別紙 1 における IFRS 第 9 号（2014 年）を適用する連結会計年度から適用する。四半期連結財務諸表に関しては、同連結会計年度の第 1 四半期会計期間から 2018 年改正会計基準を適用する。</p>	<p>適用時期</p> <p>（新 設）</p>
<p>議 決</p> <p>13-4. 2018 年改正会計基準は、第 382 回企業会計基準委員会に出席した委員 9 名全員の賛成により承認された。なお、出席した委員は、以下のとおりである。</p> <p>小 野 行 雄（委員長） 小賀坂 敦（副委員長） 川 西 安 喜 安 井 良 太 柳 橋 勝 人 湯 川 喜 雄 吉 田 稔</p>	<p>議 決</p> <p>（新 設）</p>

改正後	改正前
米 田 和 敬 渡 部 仁	
結論の背景 経緯 15-4. 2018年改正会計基準では、エンドースメント手続においてノンリサイクリング項目に関連して「削除又は修正」を行っていないが、IFRS第9号(2014年)の改正点を反映するために、「削除又は修正」の対象となっている要求事項や参考日本語訳の文言の修正を行っている。	結論の背景 経緯 (新設)

以上