

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（案）」

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「現行」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「現行」欄と「公開草案」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、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）。

公開草案	現行
<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>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XXXX年XX月XX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>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” of 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>

公開草案	現行
<p data-bbox="421 256 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="344 419 1153 746" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p data-bbox="387 424 533 448">J-5. 7. 6C 項</p> <p data-bbox="353 459 1144 742">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="1350 256 2089 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="1283 451 2092 778" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p data-bbox="1326 456 1471 480">J-5. 7. 6C 項</p> <p data-bbox="1292 491 2083 774">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="237 786 353 826">開示</p> <p data-bbox="237 834 1155 906">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="237 914 1155 1090">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 1169 1155 1265">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 1281 779 1313">(a) net gains or net losses on:</p> <p data-bbox="405 1345 439 1361">...</p>	<p data-bbox="1178 786 1294 826">開示</p> <p data-bbox="1178 834 2098 906">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 914 2098 1090">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 1169 2098 1265">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 1281 1720 1313">(a) net gains or net losses on:</p> <p data-bbox="1346 1345 1379 1361">...</p>

公開草案	現行
<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。 (a) 以下に係る正味利得又は正味損失 (中略) (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<u>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</u>） (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, <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。 (a) 以下に係る正味利得又は正味損失 (中略) (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<u>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</u>） (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>

公開草案	現行
<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, <u>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</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, <u>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</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>

公開草案		現行	
	<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、<u>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</u>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、<u>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</u>とを区分して示さなければならない。</p> <p>(以下 略)</p>
適用時期		適用時期	
<p>12-4. XXXX 年 X 月に改正した本会計基準（以下「XXXX 年改正会計基準」という。）は、XXXX 年 X 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 XXXX 年改正会計基準を適用する。</p>		<p>(新 設)</p>	
結論の背景 経緯		結論の背景 経緯	
<p>15-4. XXXX 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。</p>		<p>(新 設)</p>	

以上