

IASB 公開草案「Mandatory Effective Date of IFRS 9 (IFRS 第9号の強制適用日)」
に対するコメント

平成23年8月4日、国際会計基準審議会（IASB）は、IFRS 第9号関連プロジェクトのすべてのフェーズを同時期に適用する十分な準備期間を確保することを目的として、その強制適用日を2013年1月1日以降開始する事業年度から2015年1月1日以降開始する事業年度に延期することを提案する公開草案を公表した。

経理委員会では、これに対し、早期適用が引き続き許容されていることから同案に賛成するとした上で、早期適用会社の比較情報開示の免除規定について同じく2年延期を求めるとしたほか、今後公表されるIFRS 第9号（減損）、（ヘッジ会計）の強制適用及び遡及適用に関する意見を取り纏め、平成23年10月20日、IASBに提出した。

2011年10月20日
社団法人 日本貿易会
経 理 委 員 会

国際会計基準審議会 御中

「Mandatory Effective Date of IFRS 9」に対するコメントについて

以下は、国際会計基準審議会（IASB）の公開草案「Mandatory Effective Date of IFRS 9」（ED）に関する意見募集に対する社団法人日本貿易会経理委員会のコメントである。社団法人日本貿易会は、日本の貿易商社及び貿易団体を中心とする貿易業界団体であり、経理委員会は、同会において本邦会計基準及び国際会計基準への対応を主な活動内容の一つとしている。（末尾に当会の参加会社を記載。）

I. 総論

減損など FASB とのコンバージェンスが未了となっている項目を解決したうえで、金融商品会計全般（IAS 第39号）を一斉にIFRS 第9号へ置き換え強制適用する方針を支持する。

IFRS の財務諸表作成者は、IASB の公表するプロジェクト計画表に従って基準改定の対応を行っており、新基準の改定時期は、大きく遅延することなく、公表された計画通りに進めて頂くことが望ましい。

なお、今後公表されるIFRS 第9号（減損）及びIFRS 第9号（ヘッジ会計）の強制適用日について、後述する点を考慮頂きたい。

II. 各論（各質問に対するコメント）

【Question 1】

IASBは、2015年1月1日以降に開始する年度からIFRS第9号（2009年版）およびIFRS第9号（2010年版）の適用を義務付けるべく、両基準の改定を提案している。この提案に同意するか。同意する理由、または同意しない理由は何か。同意しない場合、どのような代替案を提案するか。

金融商品会計の改定プロジェクトのすべてのフェーズの発効日を揃えることを趣旨としており、また早期適用については変わらず認められることから、本公開草案の改定案について同意する。ただし、これ以上の適用日の見直しがないようお願いしたい。

【Question 2】

IASBは、2012年1月1日以降に開始する報告期間にIFRS第9号を適用する企業に課されている比較情報の開示義務につき、これを改定しないことを提案している。この提案に同意するか。同意する理由、または同意しない理由は何か。同意しない場合、どのような代替案を提案するか。

強制適用日を延期するのであれば、早期適用会社の比較情報開示の免除規定についても2年延期することを求める。

【今後公表されるIFRS第9号（減損）及びIFRS第9号（ヘッジ会計）の強制適用日に関して】
以下の点を考慮頂きたい。

- 本公開草案では、IFRS第9号（2010）を早期適用する場合はそれ以前に公表されているIFRS第9号（2009）についても強制的に早期適用となるが、IFRS第9号（2009）を早期適用する場合には既に公表されているIFRS第9号（2010）を必ずしも同時に早期適用する必要はないとしている。

今後公表されるIFRS第9号（減損）及びIFRS第9号（ヘッジ会計）についても同様の取扱いとし、IFRS第9号（2009）を早期適用する場合であってもIFRS第9号（減損）及びIFRS第9号（ヘッジ会計）を同時に早期適用する必要がない規定にして頂きたい。また、本取扱いは、IFRSの初度適用に向かって準備中の財務諸表作成者にとって非常に重要な点となる為、IFRS第9号（減損）及びIFRS第9号（ヘッジ会計）の公表よりも前に方針を決定して頂きたい。

- IFRS第9号（減損）及びIFRS第9号（ヘッジ会計）については、IFRS第9号全体の早期適用の推進と実務負荷の軽減の観点より、是非IFRS第9号（2009）及びIFRS第9号（2010）と同様の比較期遡及修正に係る免除規定の設定をお願いしたい。

具体的にはIFRSの初度適用に向かって準備中の財務諸表作成者にとってIFRS第9号（減損）については、遡及した測定が困難となる場合があること、IFRS第9号（ヘッジ会計）については新基準に沿った文書化の事前整備（比較期首時点からの文章化）が必要となることなど、比

較期への遡及適用は困難が伴うと考える。

以 上

社団法人日本貿易会

〒105-6106

東京都港区浜松町 2-4-1

世界貿易センタービル 6階

URL <http://www.jftc.or.jp/>

経理委員会委員会社

CBC 株式会社

蝶理株式会社

阪和興業株式会社

株式会社日立ハイテクノロジーズ

稲畑産業株式会社

伊藤忠商事株式会社

岩谷産業株式会社

JFE 商事ホールディングス株式会社

兼松株式会社

興和株式会社

丸紅株式会社

三菱商事株式会社

三井物産株式会社

長瀬産業株式会社

野村貿易株式会社

神栄株式会社

双日株式会社

住金物産株式会社

住友商事株式会社

豊田通商株式会社

ユアサ商事株式会社

October 20, 2011
Accounting & Tax Committee
Japan Foreign Trade Council, Inc.

To the International Accounting Standards Board

Comments on “Mandatory Effective Date of IFRS 9”

The following are the comments of the Accounting & Tax Committee of the Japan Foreign Trade Council, Inc. (JFTC) made in response to the solicitation of comments regarding the International Accounting Standards Board Exposure Draft “Mandatory Effective Date of IFRS 9”. The JFTC is a trade-industry association with trading companies and trading organizations as its core members, while the principal function of its Accounting & Tax Committee is to respond to developments in domestic and international accounting standards. (Member companies of the Accounting & Tax Committee of JFTC are listed at the end of this document.)

I. General Comments

We support the policy of mandating the application of IFRS 9 using the same effective date for all elements, thereby replacing IAS 39 in its entirety. This should be preceded by the resolution of outstanding issues relating to convergence with the FASB, such as impairment accounting.

Preparers of IFRS financial statements are going forward with preparations for revisions of standards in accordance with project timetables announced by the IASB. Therefore, revisions of standards should not be significantly delayed, and it would be desirable to move forward according to the previously announced plans.

Regarding the mandatory effective dates of IFRS 9 (*Impairment*) and IFRS 9 (*Hedge Accounting*) that are to be announced later, we request that the points indicated below be taken into consideration.

II. Specific Issues (Comments on Questions)

Question 1

The intention of the proposal is to have a single effective date for all phases of the project to replace IAS 39. Given also that early application continues to be permitted, we support the revision proposed in the Exposure Draft. However, we request that no further change be made in the effective date.

Question 2

If the mandatory effective date is to be delayed, we request that relief from providing comparatives by entities opting for early application also be extended by two years.

[Regarding mandatory effective dates of IFRS 9 (*Impairment*) and IFRS 9 (*Hedge Accounting*) to be announced later]

We request that the following points be taken into consideration.

- The Exposure Draft provides as follows. An entity opting for early application of IFRS 9 (2010) is required to elect early application of IFRS 9 (2009) that was published earlier. On the other hand, an entity opting for early application of IFRS 9 (2009) does not necessarily have to simultaneously elect early application of IFRS 9 (2010) that has already been published.

We request that the same treatment be applied to IFRS 9 (*Impairment*) and IFRS 9 (*Hedge Accounting*) that are to be published in the future, so that an entity opting for early application of IFRS 9 (2009) will not be required to simultaneously elect early application of IFRS 9 (*Impairment*) and IFRS 9 (*Hedge Accounting*). Furthermore, because this treatment is extremely important for preparers of financial statements preparing for the first-time application of IFRS, we request that the policy on this matter be finalized before the publication of IFRS 9 (*Impairment*) and IFRS 9 (*Hedge Accounting*).

- Regarding IFRS 9 (*Impairment*) and IFRS 9 (*Hedge Accounting*), from the perspective of promoting early application of IFRS 9 in its entirety and reducing the administrative burden of its application, we strongly request the adoption of the same relief measures as IFRS 9 (2009) and IFRS 9 (2010) pertaining to restatement of comparative periods.

We take this position because we believe that for preparers of financial statements preparing for the first-time application of IFRS, retroactive application to comparative periods will entail serious difficulties in the following specific areas. With regard to IFRS 9 (*Impairment*) retroactive measurement will prove to be difficult in certain cases. With regard to IFRS 9 (*Hedge Accounting*), entities would be required to prepare documentation in advance (documentation beginning at the start of the comparative period) in accordance with the new standard.

Japan Foreign Trade Council, Inc

World Trade Center Bldg. 6th Floor,
4-1, Hamamatsu-cho 2-chome,
Minato-ku, Tokyo 105-6106, Japan
URL. <http://www.jftc.or.jp/>

Members of Accounting & Tax Committee

CBC Co., Ltd.
Chori Co., Ltd.
Hanwa Co., Ltd.
Hitachi High-Technologies Corporation
Inabata & Co., Ltd.
ITOCHU Corporation
Iwatani Corporation
JFE Shoji Holdings, Inc.
Kanematsu Corporation
Kowa Company, Ltd.
Marubeni Corporation
Mitsubishi Corporation
Mitsui & Co., Ltd.
Nagase & Co., Ltd.
Nomura Trading Co., Ltd.
Shinyei Kaisha
Sojitz Corporation
Sumikin Bussan Corporation
Sumitomo Corporation
Toyota Tsusho Corporation
Yuasa Trading Co., Ltd.