

IASB 公開草案「Government Loans-Proposed amendments to IFRS1
(政府からの借入金-IFRS 第1号の修正案)」に対するコメント

平成23年10月20日、国際会計基準審議会（IASB）は、IFRS 第1号「国際財務報告基準の初度適用」に遡及適用の免除規定が設けられなかったことにより、IFRS 初度適用企業には、市場金利より低利の政府からの借入金を借入時における公正価値で測定することを規定したIAS 第20号「政府補助金の会計処理及び政府援助の開示」第10A項の遡及適用が求められてしまうことから、遡及適用を免除することを内容とする標記公開草案を公表した。

経理委員会では、個別の政府からの借入について、借入当初に遡って市場金利と政府借入利率を比較することは困難であることから、遡及適用の免除規定を追加する本案に賛成するとした意見を取り纏め、平成23年12月27日、IASBに提出した。

2011年12月27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

「Government Loans-Proposed amendments to IFRS1」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「Government Loans-Proposed amendments to IFRS1」（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。）

初度適用企業がIAS 第20号の第10A項を適用できるようにIFRS 第1号に遡及適用の免除規定を新たに追加することに賛成する。

IAS20号では、市場金利よりも低利の政府からの借入金をその借入金の組成時における公正価値で測定することが求められるが、初度適用企業は、移行日より前に組成された個別の借入金について、市場金利と政府からの借入金の利率を借入当初に遡って比較することは困難である場合が多く、公正価値を測定することはできないと考える。

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

December 27, 2011
Accounting & Tax Committee
Japan Foreign Trade Council, Inc.

To the International Accounting Standards Board

Comments on “Government Loans-Proposed amendments to IFRS1”

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 “Government Loans-Proposed amendments to IFRS1”. 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.)

We agree with adding to IFRS 1 an exception to retrospective application so that first-time adopters would be able to apply paragraph 10A of IAS 20 prospectively.

IAS 20 requires government loans with below-market rate of interest to be measured at fair value at the date of their origination. For first-time adopters, this means that they would have to compare the market rate of interest and the rate of interest on each individual government loan going back to when the loan was made, which in many cases would precede the date of transition. Due to the difficulty of making this comparison, we believe retrospective fair value measurement is not feasible for first-time adopters.

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.