

IASB 公開草案「Definition of a Business and Accounting for Previously Held Interests (Proposed Amendments to IFRS 3 and IFRS 11) (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)」に対するコメント

国際会計基準審議会 (IASB) は、事業の定義と、従来保有していた持分の会計処理方法の両方を明確化するために、2016 年 6 月 18 日に標記公開草案を公表した。

これに対し、経理委員会では、IASB から提示された内容について基本同意する一方で、各質問事項に対する意見を取りまとめ、2016 年 10 月 20 日、IASB に提出した。

政 発 第 210 号
2016 年 10 月 20 日

国際会計基準審議会 (IASB) 御中

一般社団法人 日本貿易会
経理委員会

IASB 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)」に対するコメント

以下は、国際会計基準審議会 (IASB) の公開草案「Definition of a Business and Accounting for Previously Held Interests (Amendments to IFRS 3 and IFRS 11)」に対する一般社団法人日本貿易会経理委員会のコメントである。一般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。)

質問 1

取得した総資産の公正価値のほとんど全てが単一の識別可能な資産又は類似した識別可能な資産のグループに集中している場合には、その活動及び資産の組合せは事業ではないという考え方に異論はない。

然しながら、取得した活動及び資産又は資産グループの特定の組合せが「取得したプロセスが実

質的なのかどうかの評価(B12項からB12C項)」のみで「事業ではない」と判断される場合においても、B8A項に従えば、先ず取得した資産又は資産グループの「公正価値の集中の評価」が要請されている。この場合、資産又は資産グループの取得においては必ずしも必要とされていない公正価値評価が基準上求められ、財務諸表作成者の負担が増加する懸念があることから、「取得したプロセスが実質的なのかどうかの評価」のみで事業乃至資産又は資産グループかの判断が可能な場合には、「公正価値の集中の評価」を省略可能とするようにして頂きたい。

また IE73 以降の設例においては、例えばリース契約と一体となった船舶や航空機等の動産の取得に関する事例等、可能な限り多くの設例やガイダンスを織り込んで頂きたい。

質問 2

特段コメントはない。

質問 3

共同支配事業である事業に対する持分の取得に関する実務の不統一に対応する IFRS 第 3 号及び IFRS 第 11 号の改訂に賛成する。

但し、一部の会社に於いては共同支配事業の参加者の立場の中にも影響力の有無で区分を設けており、この場合、影響力がない参加者(例えば 10%持分)から影響力を有する参加者(例えば 30%。但し共同支配事業者には至らない持分)へ移行した際の既存保有持分(10%)の再測定の要否<その逆も同様>、及び影響力を有する参加者(例えば 30%)から共同支配事業者(例えば 50%)へ移行した際の既存保有持分(30%)の再測定の要否<その逆も同様>についても、引き続き、会計処理が明確となっていない論点であるため、明確化頂きたい。

質問 4

経過措置案に同意する。

以 上

一般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

日鉄住金物産株式会社

野村貿易株式会社

神栄株式会社

双日株式会社

住友商事株式会社

豊田通商株式会社

ユアサ商事株式会社

Document No. 216

20 October, 2016

Accounting & Tax Committee
Japan Foreign Trade Council, Inc.

To the International Accounting Standards Board

Comments on “Definition of a Business and Accounting for Previously Held
Interests (Proposed Amendments to IFRS 3 and IFRS 11”

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 “Definition of a Business and Accounting for Previously Held Interests (Proposed Amendments to IFRS 3 and IFRS 11”. 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.)

Question 1

We have no objection to the thinking that, when substantially all of the fair value of the gross assets acquired are concentrated in a single identifiable asset or group of similar identifiable assets, the set of activities and assets is not a business.

However, even when a certain set of acquired activities and asset or group of assets is deemed “not a business” solely on the basis of the evaluation of “whether an acquired process is substantive” (paragraphs B12–B12C), the provisions of paragraph B8A would require an entity to first conduct an

“assessment of concentration of fair value” for the acquired asset or group of assets. This means that, although fair value assessment is not necessarily required for the acquisition of an asset or a group of assets, the entity would have to conduct such an assessment pursuant to the standards. We fear that the above provisions may result in an undue increase in the burden on preparers of financial statements. With this in mind, we request that provisions be made to allow omission of an “assessment of concentration of fair value” when a judgment can be made on whether an acquisition is a business or alternatively an asset or a group of assets based solely on an evaluation of “whether an acquired process is substantive.”

With regard to illustrative examples appearing under paragraph IE73 and thereafter, we request that as many examples and guidance as possible be provided, especially pertaining to the acquisition of ships, aircraft and other moveable assets that forms an integral part of a lease agreement.

Question 2

We have no comment.

Question 3

We agree with the proposed amendments to IFRS 3 and IFRS 11 aimed at addressing diversity of practice regarding acquisitions of interests in businesses that are joint operations.

However, it should be noted that certain entities differentiate between party to a joint operation depending on whether or not they have influence. Hence, the following two cases need to be considered. First, if a party without influence (e.g., 10 percent interest) transitions to a party with influence (e.g., 30 percent interest, but not enough interest to gain joint control), is the entity required to remeasure its previously held interest (10 percent), and is remeasurement required in the reverse case? Second, if a party with influence (e.g., 30 percent interest) obtains joint control (e.g., 50 percent interest), is the entity required to remeasure its previously held interest (30 percent), and is remeasurement required in the reverse case? We request that these matters be clarified as accounting treatment remains unclear.

Question 4

We agree.

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 the Accounting & Tax Committee of JFTC

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