

## IASB 公開草案「公的説明責任のない子会社：開示」に対する意見提出（2022.1.28）

国際会計基準審議会（IASB）は、要件を満たす子会社において IFRS 基準を適用する際に、削減された開示要求を適用することを可能とする新たな IFRS 基準に対する意見の募集を 2021 年 7 月 26 日に公表した。

経理委員会は、適用要件を子会社だけでなく、持分法適用会社にも拡大することを求める旨の意見を取りまとめ、2022 年 1 月 28 日、IASB に提出した。

政一発 第 80 号  
2022 年 1 月 28 日

国際会計基準審議会 御中

一般社団法人 日本貿易会  
経理委員会

## IASB 公開草案「公的説明責任のない子会社：開示」に対する意見提出の件

以下は、国際会計基準審議会(IASB)の公開草案「公的説明責任のない子会社：開示」(以下「本公開草案」と言う。)に対する一般社団法人日本貿易会経理委員会(以下「当会」と言う。)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、当会は、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 2 範囲

本基準書 [案] の第 6 項から第 8 項は、範囲の提案を示している。結論の根拠の BC12 項から BC22 項は、当審議会が当該提案をした理由を説明している。

範囲の提案に同意するか。賛成又は反対の理由は何か。反対の場合、どのようなアプローチを提案するか、また、その理由は何か。

同意しない。

本 ED 提案は利害関係者のニーズに基づき提案されたものであり、任意適用である以上、また、共同支配企業や関連会社に対する持分法の手続きにおいても会計方針の統一が求められているなか、基準設定主体/基準自体が適用範囲を「子会社」に制限する妥当性が乏しい為、以下 2 点を考慮願いたい。

- (a) 適用要件の「子会社」であることを削除し、共同支配企業や関連会社においてもニーズに応じて任意適用が可能な基準設計とすべき。
- (b) フル IFRS や IFRS for SMEs 同様、適用範囲の運用は各法域が判断すべき。

以 上

## 一般社団法人日本貿易会

〒100-0013

東京都千代田区霞が関 3-2-1

霞が関コモンゲート西館 20 階

URL <https://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

株式会社ホンダトレーディング

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

To the International Accounting Standards Board

Accounting & Tax Committee  
Japan Foreign Trade Council, Inc.

**Comments on the Exposure Draft “Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures”**

The following are the comments from the Accounting & Tax Committee of Japan Foreign Trade Council (JFTC) regarding the International Accounting Standards Board (IASB)’s Exposure Draft “Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures”. JFTC is a trade-industry association with Japanese trading companies and trading organizations as its core members, while the principal function of its Accounting & Tax Committee is to respond to developments in Japanese and international accounting standards. (Member companies of JFTC Accounting & Tax Committee are listed at the end of this document.)

Question 2—Scope

Paragraphs 6–8 of the draft Standard set out the proposed scope. Paragraphs BC12–BC22 of the Basis for Conclusions explain the Board’s reasons for that proposal. Do you agree with the proposed scope? Why or why not? If not, what approach would you suggest and why?

We do not agree.

Since this Exposure Draft is proposed based on the needs of stakeholders, it is not sufficiently reasonable to limit the scope of application to subsidiaries, given that the application of the proposed Standard would be optional, and that unification of accounting policies is sought in the equity method procedures for joint ventures and associates. Therefore, we request that the Board consider the following two points:

- (a) The application requirement “is a subsidiary” should be removed to allow joint ventures and associates to optionally apply the Standard as needed.
- (b) As is the case with IFRS Standards and the *IFRS for SMEs* Standard, the operation of the scope of application should be decided by each jurisdiction.

**Japan Foreign Trade Council, Inc.**

Kasumigaseki Common Gate West Tower 20F

3-2-1, Kasumigaseki, Chiyoda-ku,

Tokyo 100-0013, Japan

Website: [https://www.jftc.or.jp/english/home\\_e.htm](https://www.jftc.or.jp/english/home_e.htm)

**Members of the Accounting & Tax Committee**

CBC Co., Ltd.

Chori Co., Ltd.

Hanwa Co., Ltd.

Hitachi High-Tech Corporation

Honda Trading 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 Trading Corporation

Nomura Trading Co., Ltd.

Shinyei Kaisha

Sojitz Corporation

Sumitomo Corporation

Toyota Tsusho Corporation

Yuasa Trading Co., Ltd.