

「全般的な表示及び開示」に対する意見提出

和文	英文
<p>質問 7 — 不可分の及び不可分でない関連会社及び共同支配企業</p> <p>(a) 提案している IFRS 第 12 号の新設の第 20A 項から第 20D 項は、「不可分の関連会社及び共同支配企業」及び「不可分でない関連会社及び共同支配企業」を定義し、企業にそれらを識別するよう要求することになる。</p> <p>(b) 本公開草案の第 60 項(b)は、純損益計算書において、営業損益並びに不可分の関連会社及び共同支配企業から生じる収益及び費用についての小計を表示することを企業に要求することを提案している。</p> <p>(c) 本公開草案の第 53 項、第 75 項(a)及び第 82 項(g)から第 82 項(h)、提案している IAS 第 7 号の新設の第 38A 項並びに提案している IFRS 第 12 号の新設の第 20E 項は、不可分の関連会社及び共同支配企業に関する情報を、不可分でない関連会社及び共同支配企業と区分して提供することを企業に要求することになる。</p> <p>結論の根拠の BC77 項から BC89 項及び BC205 項から BC213 項は、当審議会のこれらの提案の理由を記述し、当審議会が検討したが棄却したアプローチについて論じている。</p> <p>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、どのような代替的アプローチを提案するか、その理由は何か。</p>	<p>Question 7— integral and non-integral associates and joint ventures</p> <p>(a) The proposed new paragraphs 20A–20D of IFRS 12 would define ‘integral associates and joint ventures’ and ‘non-integral associates and joint ventures’; and require an entity to identify them.</p> <p>(b) Paragraph 60(b) of the Exposure Draft proposes to require that an entity present in the statement of profit or loss a subtotal for operating profit or loss and income and expenses from integral associates and joint ventures.</p> <p>(c) Paragraphs 53, 75(a) and 82(g)–82(h) of the Exposure Draft, the proposed new paragraph 38A of IAS 7 and the proposed new paragraph 20E of IFRS 12 would require an entity to provide information about integral associates and joint ventures separately from non-integral associates and joint ventures.</p> <p>Paragraphs BC77–BC89 and BC205–BC213 of the Basis for Conclusions describe the Board’s reasons for these proposals and discuss approaches that were considered but rejected by the Board.</p> <p>Do you agree with the proposals? Why or why not? If not, what alternative approach would you suggest and why?</p>

<p>1. 損益計算書に新たな3つの小計を表示することに伴い、持分法で会計処理される関連会社及び共同支配企業から生じる収益及び費用の表示に係る統一的な取り扱いを設定すること自体は、比較可能性が向上するた</p>	<p>1. We agree to create the unified treatment in order to present income and expenses from integral associates and joint ventures in the statement of profit or loss, along with the request for present three subtotals. This is</p>
---	--

め、賛成する。	because the treatment itself would improve comparability between entities.
2. しかしながら、不可分か不可分でないかの評価については、付録 A の用語の定義および IFRS 第 12 号第 20D 項の例示が不明瞭であり、各企業における判断が統一性を欠く可能性があるため、提案は適切ではないと考える。	2. However, we acknowledge that the proposal is not appropriate, because defined terms in Appendix A and paragraph 20D are not clear, and the judgement whether integral or non-integral by entities may be diversified.

質問 10 — 通例でない収益及び費用	Question 10— unusual income and expenses
<p>(a) 本公開草案の第 100 項は、「通例でない収益及び費用」の定義を導入している。</p> <p>(b) 本公開草案の第 101 項は、すべての企業が通例でない収益及び費用を単一の注記において開示するよう要求することを提案している。</p> <p>(c) 本公開草案の B67 項から B75 項は、通例でない収益及び費用を企業が識別するのに役立つための適用指針を提案している。</p> <p>(d) 本公開草案の第 101 項(a)から第 101 項(d)は、通例でない収益及び費用に関してどのような情報を開示すべきなのかを提案している。</p> <p>結論の根拠の BC122 項から BC144 項は、当審議会の提案の理由を記述し、当審議会が検討したが棄却したアプローチについて論じている。</p> <p>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、どのような代替的アプローチを提案するか、その理由は何か。</p>	<p>(a) Paragraph 100 of the Exposure Draft introduces a definition of ‘unusual income and expenses’.</p> <p>(b) Paragraph 101 of the Exposure Draft proposes to require all entities to disclose unusual income and expenses in a single note.</p> <p>(c) Paragraphs B67–B75 of the Exposure Draft propose application guidance to help an entity to identify its unusual income and expenses.</p> <p>(d) Paragraphs 101(a)–101(d) of the Exposure Draft propose what information should be disclosed relating to unusual income and expenses.</p> <p>Paragraphs BC122–BC144 of the Basis for Conclusions describe the Board’s reasons for the proposals and discuss approaches that were considered but rejected by the Board.</p> <p>Do you agree with the proposals? Why or why not? If not, what alternative approach would you suggest and why?</p>

3. 提案に同意する。将来予想に基づく定性面及び定量面で非経常的な収益・費用に関する情報開示は、財務諸表利用者にとって有用と考えられる。	3. We agree with the proposals. The disclosure of unusual income and expenses both in qualitative and quantitative aspects based on their forecast provides users of financial statements with useful information.
4. ただし、第 100 項の「将来の数事業年度について生じないであろうと予	4. However, applying the proposal in paragraph100, the guidelines of forecast

<p>想することが合理的である場合」については、比較可能性の向上や財務諸表作成者の実務負担軽減のために、通例であるかどうかの評価における予測期間や測定単位を具体的に明示するなどのガイドラインを設定すべきである。</p>	<p>periods and measurement units regarding assessing whether income and expenses are unusual should be established in order to increase comparability between entities and reduce workload of preparers of financial statements.</p>
---	--

<p>質問 11 — 経営者業績指標</p> <p>(a) 本公開草案の第 103 項は、「経営者業績指標」の定義を提案している。</p> <p>(b) 本公開草案の第 106 項は、単一の注記において経営者業績指標に関する情報を開示するよう企業に要求することを提案している。</p> <p>(c) 本公開草案の第 106 項(a)から第 106 項(d)は、経営者業績指標に関してどのような情報を企業が開示することを要求されるのかを提案している。</p> <p>結論の根拠の BC145 項から BC180 項は、当審議会の提案の理由を記述し、当審議会が検討したが棄却したアプローチについて論じている。</p> <p>当審議会が定義している経営者業績指標に関する情報を財務諸表に含めるべきであることに同意するか。賛成又は反対の理由は何か。</p> <p>経営者業績指標についての開示要求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、どのような代替的な開示を提案するか、その理由は何か。</p>	<p>Question 11— management performance measures</p> <p>(a) Paragraph 103 of the Exposure Draft proposes a definition of ‘management performance measures’.</p> <p>(b) Paragraph 106 of the Exposure Draft proposes requiring an entity to disclose in a single note information about its management performance measures.</p> <p>(c) Paragraphs 106(a)–106(d) of the Exposure Draft propose what information an entity would be required to disclose about its management performance measures.</p> <p>Paragraphs BC145–BC180 of the Basis for Conclusions describe the Board’s reasons for the proposals and discuss approaches that were considered but rejected by the Board.</p> <p>Do you agree that information about management performance measures as defined by the Board should be included in the financial statements? Why or why not?</p> <p>Do you agree with the proposed disclosure requirements for management performance measures? Why or why not? If not, what alternative disclosures would you suggest and why?</p>
---	---

<p>5. 経営者業績指標に関する情報を財務諸表に含めるべきであるという提案に同意する。多くの企業が IFRS 基準の業績指標を補完するために財務</p>	<p>5. We agree with the proposal that information about management performance measures should be included in the financial statements. It</p>
---	--

諸表の外で開示している代替的業績指標が財務諸表で統一的に開示されることは、財務諸表利用者にとって有用と考えられる。ただし、経営者業績指標の定義となる第 105 項の「財務業績の諸側面を財務諸表利用者に対して忠実に表現する」や「利用者の誤解を招かない明瞭かつ理解可能な方法で記述されている」は、「忠実に表現するかどうか」、「明瞭かつ理解可能な方法かどうか」で財務諸表作成者の主観的な判断が入る余地がある。ある企業が財務諸表に開示した経営者業績指標と同様の指標が別の企業では財務諸表の外で開示されるようなことを回避するために、財務諸表で開示できる経営者業績指標に制約を設けるべきである。

seems useful to users of financial statements to disclose alternative performance measures which is complementary to the performance measures based on IFRS standards systematically in the financial statements. Many entities currently disclose such alternative performance measures outside financial statements.

However, we have concern with the definition of management performance measures as described in paragraph 105 as following.

- (a) faithfully represent aspects of the financial performance of the entity to users of financial statements
- (b) be described in a clear and understandable manner that does not mislead users

This is because the judgement whether alternative performance measures meet the requirement of paragraph 105 may be driven by preparer's subjective judgement.

Therefore, we request that any specific restrictions should be applied to the management performance measures which can be disclosed in the financial statements in order to avoid a situation where similar management performance measures are disclosed both inside and outside financial statements among entities.