

米国における年度財務諸表における四半期情報の開示

基準案第 22 項

当該事業年度の四半期ごとの売上高、税金等調整前四半期純損益、四半期純損益、及び 1 株当たり四半期損益を当該事業年度の連結財務諸表に注記しなければならない。

<米国の取扱い>

年次報告書に、過去 2 年間の四半期のハイライト情報の開示を求め、その情報に会計士のレビューを求めている。

なお、事例では、unaudited として開示されている。

- ・ 利用者側からは、第 4 四半期の情報を得るために必要な情報であり、米国レベルの情報を注記の形でまとめてほしい。
- ・ 持分プーリングの注記との関係もあり、慎重に検討すべきである。

要約四半期情報の開示について、利用者と作成者のコンセンサスが必要である。コンセンサスを得た上で、金融庁に要請することとしたい。

1. フォーム 10 K (アニュアルレポート) の構成

第 1 部

第 1 項目 事業

第 1A 項目 リスク・ファクター

第 1B 項目 SEC スタッフからのコメントに対して未解決事項

第 2 項目 有形固定資産

.....

第 2 部

第 5 項目 普通株式の市場、株主に関する事項、自社株取得

第 6 項目 要約財務情報

第 7 項目 MD&A

第 8 項目 財務諸表と補足データ

規則 S-X の 210 (210.3-5 と 11 条を除く) による規定に基づく財務諸表と規則 S-X (229.302) の 302 項により求められる補足財務情報を提供する。

.....

第 3 部

.....

- ・ 要約四半期財務データをさ

2. 要約四半期財務データの内容

規則 S-X 229.300 - 財務情報

補足財務情報 規則 229.302 302 項

(a) 要約四半期財務データ

- ・ 規則 S-X の 3 条により含められる又は含めることが求められる財務諸表に対応する最近 2 事業年度(と規則 S-X 第 3 条に基づくその後の中間期間)における各

四半期純売上(net sales)、総利益(gross profit(注))、異常項目及び会計方針の変更に伴う累積的影響控除前利益(損失)、この損益と純損益とに基づく1株当たりデータを開示する。

(注)純売上から売上原価や売上に直接関係した又は配分された費用を控除した金額

- ・ この(a)に従い提供されるデータが四半期に提出された10-Qで過去に報告された金額と異なるとき(例えばプーリングが生じた場合や誤謬が修正された場合など)は、過去に報告された数値を調整(reconcile)し、かつ、相違した理由を記載する。
- ・ ビジネス・セグメントの廃止の影響や異常な又はめったに生じない事象が最近2事業年度等の各四半期に認識されたときは、事業年度末における総額の影響と内容又はその四半期の利益にとって重要なその他の調整項目とともに、当該四半期への影響を記載する。
- ・ この情報が関係する財務諸表が、会計士が関与して報告される場合は、この(a)により求められるデータに関与する会計士は職業基準と米国公認会計協会の監査基準審議会により発行された監査基準書により列挙された適切な手続に従わなければならない。

以 上

<参考>

FORM 10-K

ANNUAL REPORT PURSUANT TO SECTION 13 OR 15(d) OF THE SECURITIES EXCHANGE ACT OF 1934
Item 8. Financial Statements and Supplementary Data.

Furnish financial statements meeting the requirements of Regulation S-X (§ 210 of this chapter), except § 210.3-05 and Article 11 thereof, and the supplementary financial information required by Item 302 of Regulation S-K (§ 229.302 of this chapter).

REGULATION S-K

Subpart 229.300 – Financial Information

13.032 Supplementary Financial Information

Reg. § 229.302. Item 302.

(a) *Selected quarterly financial data.* Registrants specified in paragraph (a)(5) of this Item shall provide the information specified below.

(1) Disclosure shall be made of net sales, gross profit (net sales less cost and expenses associated directly with or allocated to products sold or services rendered), income (loss) before extraordinary items and cumulative effect of a change in accounting, per share data based upon such income (loss), and net income (loss), for each full quarter within the two most recent fiscal years and any subsequent interim period for which financial statements are included or are required to be included by Article 3 of Regulation S-X [17 CFR 210].

(2) When the data supplied pursuant to this paragraph (a) vary from the amounts previously reported on the Form 10-Q (§ 249.308a of this chapter) filed for any quarter, such as would be the case when a pooling of interests occurs or where an error is corrected, reconcile the amounts given with those previously reported and describe the reason for the difference.

(3) Describe the effect of any disposals of segments of a business, and extraordinary, unusual or infrequently occurring items recognized in each full quarter within the two most recent fiscal years and any subsequent interim period for which financial statements are included or are required to be included by Article 3 of Regulation S-X, as well as the aggregate effect and the nature of year-end or other adjustments which are material to the results of that quarter.

(4) If the financial statements to which this information relates have been reported on by an accountant, appropriate professional standards and procedures, as enumerated in the Statements of Auditing Standards issued by the Auditing Standards Board of

the American Institute of Certified Public Accountants, shall be followed by the reporting accountant with regard to the data required by this paragraph (a).