



Deloitte JSG 会計・監査ニュースレター シンガポール公認会計士協会(ISCA)による財務諸表開 示例 – COVID19 ガイドの公表

在シンガポール 日系企業の皆様

貴社益々ご清栄のこととお慶び申し上げます。
平素は格別のお引き立てを受け賜り、厚くお礼申し上げます。

財務諸表開示例 – COVID19 ガイド

シンガポール公認会計士協会 (ISCA) は、2020 年度の財務諸表開示例 (Illustrative Financial Statements 2020) を公表しております。

当ガイダンスでは、在シンガポール企業の皆様の財務諸表において、新型コロナウイルス感染症 (COVID-19) の財務的影響を報告する際に考慮すべき問題と開示要件について説明されています (“COVID-19 Help tips” をご参照ください。)

付録 B においては、継続企業の前提、賃料減免、予想信用損失 (ECL) などの分野に関する COVID-19 の開示例にも触れられています。

開示例は [ISCA の Web サイト](#) からダウンロードすることが可能です。

当該開示例は網羅性を担保するものではありませんので、特定の開示要件については、関連する基準および規制を参照する必要があることにご留意ください。また、各社の置かれた状況に応じて開示を調整する必要があります。

財務報告における実務ガイダンス No. 2

2020 年 12 月 4 日に会計企業規制庁 (ACRA) より公表された財務報告における実務ガイダンス No.2 も、上記に合わせてご参照ください。

当ガイダンスでは、Financial Reporting Surveillance Programme (FRSP) による ACRA によるレビューの重点項目であり、経営者が 2020 年度の財務諸表をレビュー及び承認するに際して特に注視すべき 4 項目に関して、経営者が会計上の問題を発見するために問うべき質問事項がまとめられています。

COVID-19の影響を受けた会計領域に関連する経営者の判断・見積項目の妥当性

- 収益が大幅に減少した事業セグメントはあるか？
- 最近、主要な顧客契約で取り消しまたは契約変更となった取引先はあるか？
- 変動対価で獲得される収益はあるか？
- 今年、借入金の借り換えはあるか？
- 資金調達に複雑な手段を用いているか？通貨やその他金融リスクのヘッジは利用しているか？
- 請求書の割引、債権買取（ファクタリング）またはリバースファクタリングはあるか？
- 例外的に発生した、もしくは、一時的なコスト（例えば、リストラ、売上に結びつかないコスト、健康安全に関連して発生したコスト）は損益計算書に表示されているか？
- 政府からの補助金は助成金収入として別掲されているか？それとも関連費用から差し引かれているか？

継続企業の前提の評価の妥当性

- 売掛金の回収状況は悪化しているか？
- 主要な顧客で支払期日内に支払いができない先はないか？ 困難な産業・地理的立地に拠点を構える主要な顧客はいないか？
- 主要なサプライヤーで、通常取引や通常与信を拒否する先はあるか？
- 銀行から現在の借入や与信枠を撤回されたり、リファイナンスの拒否を受けていないか？
- コベンナツに抵触したことはあるか？ある場合、他の借入の期限の利益の喪失を引き起こしていないか？
- 継続企業の前提に重大な疑義をもたらす事象及び状況はないか？

減損損失額および評価で利用した仮定の妥当性

- パフォーマンスの悪い資金生成単位はあるか？資金生成単位のグルーピングに変更はないか？
 - 減損の測定におけるキャッシュフロー予測は現在の環境を適切に反映するよう査定されているか？
 - キャッシュフロー分析に利用した仮定の中に、条件を変えることで大幅に異なる結果をもたらすものはあるか？
- 全ての資金生成単位は同じリスク特性を持っているか？そうでない場合、減損テストに際して同じ割引率を使用したか？今年採用した割引率は去年に比べて高いか、低いのか？

投資不動産および金融商品の評価の妥当性

- 公正価値で評価する資産（投資不動産、金融商品等）及び負債（デリバティブ商品等）の評価に際し、評価専門家を利用したか？
- 資産評価に際し、マルチプル法を採用したか？それらの資産の市場価格は大きく変動するか？
- 評価専門家が発行する報告書に、警告もしくは限定意見は含まれていないか？
- 期末日から財務諸表発行日までに資産価値は大幅に下落していないか？

その他

- 持株比率に変更がないにも関わらず、連結除外された子会社はないか？
- LIBOR や SIBOR 等の銀行間取引金利に固定されている借入や金融商品で、他のベンチマークに変更されるものはないか？金利リスクについて、ヘッジは行っているか？

ガイダンスは [ACRA の Web サイト](#) からダウンロードすることが可能です。

上記は一般的なガイドラインとして提供されるものであり、シンガポールの会計基準の要件を網羅的に定義するものではないことをご留意ください。

連絡先

上記またはその他の詳細については、以下に記載されている連絡先またはシンガポールの Japanese Services Group のメンバーまでお問い合わせください。

樋野 智也 (Tomoya Hino)

(プリンシパル)

Deloitte Singapore

+65 6800 1980

tomhino@deloitte.com

浅井 勇一 (Yuichi Asai)

(シニアマネージャー)

Deloitte Singapore

+65 6800 4694

yasai@deloitte.com

坂入 おり絵 (Ori Sakairi)

(マネジャー)

Deloitte Singapore

+65 6800 2170

osakairi@deloitte.com

Get in touch

Get in touch



[Insert the Standard legal description]

Caption vel doloreet wisit acincil iquatem dio odigna feugiamcommy nim vulput adip exerosto essi. Rud min ver sed magna ate tat, vendigna conulputat. Ulput pratie ming et, commy nos et nim il et at. Ut aliquipit amcommy nullaore endrem er incilla conse feu facin venisi.

[Insert the Deloitte local profile]

Met prat, venim estrud modignibh eumsan vel dolore coreetuercin venibh eugait nonsed magna conum ad tio od et, consequis amconsequat

[Insert the appropriate internal / external disclaimer]

Ut iustionulput endre cor ilis ent accum vullan voluptate feui tat. Tionsed dolor irilis elit dolumsan velent praesse quisci tatet, volessi blan veleui eniam vullaortisi bla faccum vel utet aut iriure eu faccum adigniat, core te do dionsenisim erciliquatue te ming ea facincillut lan henim

[For MF communications, please consult with your internal risk or legal teams as to what additional language is appropriate.]

© [Year] [Legal entity name]

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.