

COVID-19 パンデミック時における継続企業の前提の評価及び開示に関する IOSCO 声明

証券監督者国際機構（IOSCO）は、証券監督当局の主要な国際機関であり、証券規制のグローバルな基準設定者として認識されている。そのメンバーは、世界の資本市場の 95%以上を規制し、資本市場の監督並びに会計基準の適用及び執行について責任を負っている。COVID-19 パンデミックに起因する現在の不確実性に鑑み、IOSCO は、特に不確実性の高い状況において、資本市場の適切な機能にとって極めて重要である高品質な会計基準の開発、一貫した適用及び執行に引き続き全面的にコミットする。

IOSCO の目的には、投資家保護、公正かつ効率的で透明性の高い市場の維持、システミック・リスクへの対応がある。会計基準の適用により、発行体は、投資家が十分な情報に基づいて投資判断を行うことができるよう、明瞭で目的適合性のある信頼の高い情報を提供しなければならない。

高品質な基準の開発及び維持は国際会計基準審議会（IASB）の責任であり、我々は、COVID-19 によって悪影響を受ける企業にとって、特に関連性があると考えられる継続企業の前提の開示について、IASB が教育文書を作成したことを歓迎する。過去の IOSCO 声明で言及した事項に加えて、継続企業の前提は、2020 年及び 2021 年の財務報告を行う世界中の多くの公開企業にとって関連性が高いと考えられる。

年次財務諸表作成への影響

企業の継続企業の前提に重要な疑義を生じさせる重要な不確実性の存在について、投資家が質の高い情報を入手することが重要である。教育文書に記載のとおり、企業が継続企業の前提に重要な疑義を生じさせる重要な不確実性を明確に特定することが重要である。さらに、COVID-19 によって悪影響を受けている企業の経営者が、当該企業には継続企業の前提に重要な疑義を生じさせる重要な不確実性は存在しないと判断した場合は、当該結論に至る際に行われた重要な判断について、投資家が十分な情報を得ることが重要である。継続企業の前提に関する重要な不確実性は存在しないという結論において、重要な不確実性の影響を軽減するための計画に係る経営者による実行可能性の判断は、特に重要である。

IASB の教育文書では、様々な状況で要求される開示の概要が示されている。さらに、教育文書では、企業が設計する将来についての仮定や報告期間末日における不確実性の見積りといった、翌会計年度中に資産及び負債の帳簿価額に重要な修正をもたらすリスクのある情報を提供することの必要性など、その他の包括的な財務報告の開示要求事項についても記述されている。

年次監査への影響

IOSCO は、特に現況のように不確実性が高い環境下においては、開示の妥当性を評価し、継続企業の前提に関する経営者の判断の適切性を判断する外部監査人が、重要な役割を果たすと考えている。監査人は、監査において、特に注意を払った事項を監査上の主要な検討事項（KAMs）として報告する責任がある。現在の経済環境下においては、継続企業の前提条件、重要な不確実性及び重要な判断（監査人がこれらの事項にどの

ように対処したかの説明を含む)に係る事項が、KAMsに記載されうる。また、監査人が監査報告書において「継続企業の前提に関する重要な不確実性」の別セクションに記載する状況もありうる。さらに、財務諸表において重要な不確実性について十分な開示がなされていない場合には、監査人は、必要に応じて限定付適正意見又は不適正意見を表明すべきことに言及する。この点、IASBの教育文書は、国際監査・保証基準審議会（IAASB）が事前に提供した資料と共に、監査人や監査委員会に対しても、検討すべき重要な情報を提供していると考えられる。

多くの証券監督当局は、このような経済的混乱が生じる重要な時期においては、継続企業の前提の開示を含め、会計基準の認識、測定及び開示の要求事項のエンフォースメントに引き続き注力していく予定である。

結論として、IOSCOは、発行体、監査委員会及び／又はガバナンスに責任を負う者（TCWG）、並びに外部監査人に対して、特に不確実性が高まっている状況において、投資家に高品質で信頼性があり、適時に透明性のある財務情報を提供する上で、それぞれが重要な役割を果たすことを再認識させる。経営者には、十分に合理的で裏付けのある会計上の見積りを行い、COVID-19が発行体に与える現在及び将来の潜在的な影響について、信頼性の高い財務情報を提供する責任がある。監査委員会及び／又はTCWGには、発行体の財務報告及び外部監査プロセスの監督の責任がある。そして、外部監査人には、財務情報に対し専門的な基準に従って質の高い保証業務を実施する責任がある。

(Note to the Editor は省略)

(以上)