

ISA706 (Revised) と監査基準委員会報告書 706 の比較表

注1：本表は、監査基準委員会報告書等の改正案をご理解頂く際に参考に資するために、便宜的に作成した参考資料であって、報告書の一部を構成するものではなく、また、正式な手続を経て取りまとめたものでもない旨ご注意ください。

注2：改正の対象となった監査基準委員会報告書の要求事項及び適用指針に対応する「International Standard on Auditing 706 - Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report」(2015年1月にIAASBより公表)を記載しています。

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 706 EMPHASIS OF MATTER PARAGRAPHS AND OTHER MATTER PARAGRAPHS IN THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT		監査基準委員会報告書 706 独立監査人の監査報告書における「強調事項」区分と「その他の事項」区分	
Introduction	Application and Other Explanatory Material	《I 本報告書の範囲及び目的》	《III 適用指針》
Scope of this ISA 1. This International Standard on Auditing (ISA) deals with additional communication in the auditor's report when the auditor considers it necessary to: (a) Draw users' attention to a matter or matters presented or disclosed in the financial statements that are of such importance that they are fundamental to users' understanding of the financial statements; or (b) Draw users' attention to any matter or matters other than those presented or disclosed in the financial statements that are relevant to users' understanding of the audit, the auditor's responsibilities or the auditor's report.		《1. 本報告書の範囲》 1. 本報告書は、以下の場合における監査報告書の追記情報に関する実務上の指針を提供するものである。 (1) 財務諸表に表示又は開示されている事項について、利用者が財務諸表を理解する基礎として重要であるため、当該事項を強調し利用者の注意を喚起する必要があると監査人が判断する場合 (2) 財務諸表に表示又は開示されていない事項について、監査、監査人の責任又は監査報告書についての利用者の理解に関連するため、当該事項を説明し利用者の注意を喚起する必要があると監査人が判断する場合	
	The Relationship between Emphasis of Matter Paragraphs and Key Audit Matters in the Auditor's Report (Ref: Para. 2, 8(b))		《1. 監査報告書における「強調事項」区分と監査上の主要な検討事項の関係》（第2項及び第7項(2)参照）
2. ISA 701 ¹ establishes requirements and provides guidance when the auditor determines key audit matters and communicates them in the auditor's report. When the auditor includes a Key Audit Matters section in the auditor's report, this ISA addresses the relationship between key audit matters and any additional communication in the auditor's report in accordance with this ISA. (Ref: Para. A1-A3) ¹ ISA 701, <i>Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report</i>	A1. Key audit matters are defined in ISA 701 as those matters that, in the auditor's professional judgment, were of most significance in the audit of the financial statements of the current period. Key audit matters are selected from matters communicated with those charged with governance, which include significant findings from the audit of the financial statements of the current period. ⁵ Communicating key audit matters provides additional information to intended users of the financial statements to assist them in understanding those matters that, in the auditor's professional judgment, were of most significance in the audit and may also assist them in understanding the entity and areas of significant management judgment in the audited financial statements. When ISA 701 applies, the use of Emphasis of Matter	2. 監査基準委員会報告書 701「独立監査人の監査報告書における監査上の主要な検討事項の報告」は、監査人が監査上の主要な検討事項を決定し、監査報告書において報告を行う場合の実務上の指針を提供している。監査人が監査報告書に監査上の主要な検討事項を含める場合、監査上の主要な検討事項と本報告書に基づく追記情報との関係を本報告書は取り扱っている。（A1項からA3項参照）	A1. 監査基準委員会報告書 701において、監査上の主要な検討事項は、当年度の財務諸表監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項であると定義されている。監査上の主要な検討事項は、当年度の財務諸表監査における重要な発見事項を含め、監査基準委員会報告書 260「監査役等とのコミュニケーション」第14項に基づいて監査役等とコミュニケーションした事項の中から選択される。監査上の主要な検討事項の報告により、想定される財務諸表の利用者に対して、当年度の財務諸表監査において監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項を理解するのに役立つ追加的な情報が提供される。また、監査上の主要な検討事項の報告は、想定される財務諸表の利用者が企業や監査済財務諸表における経営者の重要な判断が含まれる

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>paragraphs is not a substitute for a description of individual key audit matters.</p> <p>⁵ ISA 260 (Revised), <i>Communication with Those Charged with Governance</i>, paragraph 16</p>		<p>領域を理解するのに役立つ場合がある。監査基準委員会報告書 701 が適用となる場合、「強調事項」区分の利用は、監査上の主要な検討事項の記載の代替とはならない。</p>
	<p>A2. Matters that are determined to be key audit matters in accordance with ISA 701 may also be, in the auditor's judgment, fundamental to users' understanding of the financial statements. In such cases, in communicating the matter as a key audit matter in accordance with ISA 701, the auditor may wish to highlight or draw further attention to its relative importance. The auditor may do so by presenting the matter more prominently than other matters in the Key Audit Matters section (e.g., as the first matter) or by including additional information in the description of the key audit matter to indicate the importance of the matter to users' understanding of the financial statements.</p>		<p>A2. 監査人は、監査基準委員会報告書 701 に従って決定した監査上の主要な検討事項が、同時に強調事項に該当すると判断することがある。すなわち、監査上の主要な検討事項の報告において、監査人は当該事項が相対的に重要であることを強調し、注意喚起することが適切と判断することがある。そのような場合、監査人は、当該事項を「監査上の主要な検討事項」区分の最初に記載したり、利用者が財務諸表を理解する基礎として重要であることを示唆する追加の情報を、監査上の主要な検討事項の記載に含めることが考えられる。</p>
	<p>A3. There may be a matter that is not determined to be a key audit matter in accordance with ISA 701, (i.e., because it did not require significant auditor attention), but which, in the auditor's judgment, is fundamental to users' understanding of the financial statements (e.g., a subsequent event). If the auditor considers it necessary to draw users' attention to such a matter, the matter is included in an Emphasis of Matter paragraph in the auditor's report in accordance with this ISA.</p>		<p>A3. 監査人は、監査基準委員会報告書 701 に基づき監査上の主要な検討事項には該当しないが、「強調事項」区分を設けることが適切であると判断することがある。例えば、後発事象等、利用者が財務諸表を理解する基礎として重要であると監査人が判断する事項がある場合、利用者の注意を喚起するために、本報告書に従って当該事項を監査報告書の「強調事項」区分に記載する。</p>
<p>3. ISA 570 (Revised)² and ISA720(Revised)³ establish requirements and provides guidance about communication in the auditor's report relating to going concern and other information, respectively.</p> <p>² ISA 570 (Revised), <i>Going Concern</i></p> <p>³ ISA720(Revised), <i>The Auditor's Relating to Other Information</i></p>		<p>3. 監査基準委員会報告書 570「継続企業」は、継続企業を前提として財務諸表を作成することに関する、財務諸表の監査における実務上の指針を提供している。</p>	
	<p>Circumstances in Which an Emphasis of Matter Paragraph May Be Necessary (Ref: Para. 4, 8)</p>		<p>《(1) 「強調事項」区分が必要となる可能性がある場合》 (第 4 項及び第 7 項参照)</p>
<p>4. Appendices 1 and 2 identify ISAs that contain specific requirements for the auditor to include Emphasis of Matter</p>	<p>A4. Appendix 1 identifies ISAs that contain specific requirements for the auditor to include Emphasis of Matter</p>	<p>4. 付録 1 及び付録 2 には、それぞれ、監査報告書に「強調事項」区分及び「その他の事項」区分を設けること</p>	<p>A4. 付録 1 は、特定の状況において監査報告書に「強調事項」区分を設けることを監査人に要求している他</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>paragraphs or Other Matter paragraphs in the auditor's report. In those circumstances, the requirements in this ISA regarding the form of such paragraphs apply. (Ref: Para. A4)</p>	<p>paragraphs in the auditor's report in certain circumstances. These circumstances include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • When a financial reporting framework prescribed by law or regulation would be unacceptable but for the fact that it is prescribed by law or regulation. • To alert users that the financial statements are prepared in accordance with a special purpose framework. • When facts become known to the auditor after the date of the auditor's report and the auditor provides a new or amended auditor's report (i.e., subsequent events).⁶ <p>⁶ ISA 560, <i>Subsequent Events</i>, paragraphs 12(b) and 16</p>	<p>を監査人に求めている監査基準委員会報告書を記載している。これらの場合においては、監査報告書における「強調事項」区分及び「その他の事項」区分の様式に関する本報告書の要求事項が適用される。(A4 項参照)</p>	<p>の監査基準委員会報告書を記載している。当該事項が、監査基準委員会報告書 701 に基づく監査上の主要な検討事項に該当する場合には「監査上の主要な検討事項」区分及び「強調事項」区分の両方に記載することになる。</p>
	<p>A5. Examples of circumstances where the auditor may consider it necessary to include an Emphasis of Matter paragraph are:</p> <ul style="list-style-type: none"> • An uncertainty relating to the future outcome of exceptional litigation or regulatory action. • A significant subsequent event that occurs between the date of the financial statements and the date of the auditor's report.⁷ • Early application (where permitted) of a new accounting standard that has a material effect on the financial statements. • A major catastrophe that has had, or continues to have, a significant effect on the entity's financial position. <p>⁷ ISA 560, paragraph 6</p>		<p>A5. 監査人は、例えば、会計方針の変更、重要な偶発事象、重要な後発事象について「強調事項」区分に追記する場合がある。以下は、「強調事項」区分が必要と監査人が判断する可能性がある場合の例である。</p> <p>会計方針の変更</p> <ul style="list-style-type: none"> • 財務諸表に重要な影響を与える新しい会計基準の早期適用（早期適用が認められている場合） <p>重要な偶発事象又は重要な後発事象</p> <ul style="list-style-type: none"> • 重要な訴訟や規制上の措置の将来の結果に関する不確実性 • 企業の財政状態に重大な影響を与えた、又は今後も引き続き与える大きな災害 • 期末日の翌日から監査報告書日までの間に発生した重要な合併（監基報 560 第 5 項参照）
	<p>A6. However, a widespread use of Emphasis of Matter paragraphs may diminish the effectiveness of the auditor's communication about such matters.</p>		<p>A6. しかしながら、「強調事項」区分を多用すると、強調事項の記載の有効性を損ねることになる。</p>
<p>Objective</p>		<p>《 2. 本報告書の目的》</p>	
<p>6. The objective of the auditor, having formed an opinion on the financial statements, is to draw users' attention, when in the auditor's judgment it is necessary to do so, by way of clear additional communication in the auditor's report, to:</p> <p>(a) A matter, although appropriately presented or disclosed in the financial statements, that is of such importance that</p>		<p>5. 本報告書における監査人の目的は、財務諸表に対する意見を形成した上で、監査人が必要であると判断する場合に、監査報告書に明瞭に追記することによって、以下の事項について利用者の注意を喚起することである。</p> <p>(1) 財務諸表に表示又は開示されている事項について、利用者が財務諸表を理解する基礎として重要で</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>it is fundamental to users' understanding of the financial statements; or</p> <p>(b) As appropriate, any other matter that is relevant to users' understanding of the audit, the auditor's responsibilities or the auditor's report.</p>		<p>あるため、当該事項を強調し利用者の注意を喚起する必要があると監査人が判断する場合</p> <p>(2) 財務諸表に表示又は開示されていない事項について、監査、監査人の責任又は監査報告書についての利用者の理解に関連するため、当該事項を説明し利用者の注意を喚起する必要があると監査人が判断する場合</p>	
Definitions		《3. 定義》	
<p>7. For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>(a) Emphasis of Matter paragraph – A paragraph included in the auditor's report that refers to a matter appropriately presented or disclosed in the financial statements that, in the auditor's judgment, is of such importance that it is fundamental to users' understanding of the financial statements.</p> <p>(b) Other Matter paragraph – A paragraph included in the auditor's report that refers to a matter other than those presented or disclosed in the financial statements that, in the auditor's judgment, is relevant to users' understanding of the audit, the auditor's responsibilities or the auditor's report.</p>		<p>6. 本報告書における用語の定義は、以下のとおりとする。</p> <p>(1) 「「強調事項」区分」－財務諸表に適切に表示又は開示されている事項について、利用者が財務諸表を理解する基礎として重要であると監査人が判断し、当該事項を強調するため監査報告書に設ける区分をいう。</p> <p>(2) 「「その他の事項」区分」－財務諸表に表示又は開示されていない事項について、監査、監査人の責任又は監査報告書についての利用者の理解に関連すると監査人が判断し、当該事項を説明するため監査報告書に設ける区分をいう。</p>	
Requirements		《II 要求事項》	
Emphasis of Matter Paragraphs in the Auditor's Report		《1. 監査報告書における「強調事項」区分》	
<p>8. If the auditor considers it necessary to draw users' attention to a matter presented or disclosed in the financial statements that, in the auditor's judgment, is of such importance that it is fundamental to users' understanding of the financial statements, the auditor shall include an Emphasis of Matter paragraph in the auditor's report provided: (Ref: Para. A5–A6)</p> <p>(a) The auditor would not be required to modify the opinion in accordance with ISA 705 (Revised)⁴ as a result of the matter; and</p> <p>(b) When ISA 701 applies, the matter has not been determined to be a key audit matter to be communicated in the auditor's report. (Ref: Para. A1–A3)</p>		<p>7. 監査人は、財務諸表に表示又は開示されている事項について、利用者が財務諸表を理解する基礎として重要であるため、当該事項を強調して利用者の注意を喚起する必要があると判断し、かつ以下のいずれにも該当する場合、監査報告書に「強調事項」区分を設けなければならない。(A1 項から A6 項参照)</p> <p>(1) 監査基準委員会報告書 705「独立監査人の監査報告書における除外事項付意見」に従い強調事項に関連して除外事項付意見を表明する必要がないと判断している。</p> <p>(2) 監査基準委員会報告書 701 が適用される場合、「強調事項」区分への記載を検討する事項が、監査上の主要な検討事項に該当しないと判断している(A1 項から A3 項参照)。</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>⁴ ISA 705 (Revised), <i>Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report</i></p>			
<p>9. When the auditor includes an Emphasis of Matter paragraph in the auditor's report, the auditor shall:</p> <p>(a) Include the paragraph within a separate section of the auditor's report with an appropriate heading that includes the term "Emphasis of Matter";</p> <p>(b) Include in the paragraph a clear reference to the matter being emphasized and to where relevant disclosures that fully describe the matter can be found in the financial statements. The paragraph shall refer only to information presented or disclosed in the financial statements; and</p> <p>(c) Indicate that the auditor's opinion is not modified in respect of the matter emphasized. (Ref: Para. A7–A8, A16–A17)</p>	<p>Including an Emphasis of Matter Paragraph in the Auditor's Report (Ref: Para. 9)</p> <p>A7. The inclusion of an Emphasis of Matter paragraph in the auditor's report does not affect the auditor's opinion. An Emphasis of Matter paragraph is not a substitute for:</p> <p>(a) A modified opinion in accordance with ISA 705 (Revised) when required by the circumstances of a specific audit engagement;</p> <p>(b) Disclosures in the financial statements that the applicable financial reporting framework requires management to make, or that are otherwise necessary to achieve fair presentation; or</p> <p>(c) Reporting in accordance with ISA 570 (Revised)⁸ when a material uncertainty exists relating to events or conditions that may cast significant doubt on an entity's ability to continue as a going concern.</p> <p>⁸ ISA 570 (Revised), paragraphs 22–23</p>	<p>8. 監査人は、監査報告書に「強調事項」区分を設ける場合、以下に従って記載しなければならない。</p> <p>(1) 「強調事項」という用語を含めた適切な見出しを付して、当該区分を監査報告書の独立した区分として設ける。</p> <p>(2) 当該区分に、財務諸表における記載箇所と関連付けて、強調する事項を明瞭に記載する。当該区分は、財務諸表において表示又は開示されている情報にのみ参照される。</p> <p>(3) 強調事項は監査人の意見に影響を及ぼすものではないことを記載する。(A7 項、A8 項、A16 項及び A17 項参照)</p>	<p>《(2) 監査報告書における「強調事項」区分の性格》(第 8 項参照)</p> <p>A7. 監査報告書に「強調事項」区分を設けることは、監査意見に影響を及ぼすものではなく、したがって以下を代替するものではない。</p> <p>(1) 監査人が、除外事項付意見を表明すること(監査基準委員会報告書 705 参照)</p> <p>(2) 適用される財務報告の枠組みにより経営者に要求される財務諸表の注記事項、又は適正表示を達成するために必要な財務諸表の追加的な注記事項</p> <p>(3) 継続企業の前提に関する重要な不確実性に関する報告を行うこと(監査基準委員会報告書 570 第 22 項及び第 23 項参照)</p>
	<p>A8. Paragraphs A16–A17 provide further guidance on the placement of Emphasis of Matter paragraphs in particular circumstances.</p>		<p>A8. A16 項及び A17 項は、特定の状況における「強調事項」区分の記載箇所に関する、追加の実務上の指針を提供している。</p>
<p>Other Matter Paragraphs in the Auditor's Report</p>	<p>Other Matter Paragraphs in the Auditor's Report (Ref: Para. 10–11)</p>	<p>《2. 監査報告書における「その他の事項」区分》</p>	<p>《2. 監査報告書における「その他の事項」区分》(第 9 項及び第 10 項参照)</p>
	<p><i>Circumstances in Which an Other Matter Paragraph May Be Necessary</i></p>		<p>《(1) 「その他の事項」区分が必要となる可能性がある場合》</p>
			<p>A9. 付録 2 は、特定の状況において監査報告書に「その他の事項」区分を設けることを監査人に要求している他の監査基準委員会報告書を記載している。当該事項が、監査基準委員会報告書 701 に基づく監査上の主要な検討事項に該当する場合には「監査上の主要な検討事項」区分及び「その他の事項」区分の両方に記載することになる。</p>
	<p>Relevant to Users' Understanding of the Audit</p>		<p>《監査人の責任又は監査報告書についての利用者の理解に関連する事項》</p>
<p>10. If the auditor considers it necessary to communicate a matter other than those that are presented or disclosed in the financial statements that, in the auditor's judgment, is</p>	<p>A9. ISA 260 (Revised) requires the auditor to communicate with those charged with governance about the planned scope and timing of the audit, which includes</p>	<p>9. 監査人は、財務諸表に表示又は開示されていない事項について、監査、監査人の責任又は監査報告書についての利用者の理解に関連するため監査報告書にお</p>	<p>A10. 監査基準委員会報告書 260 第 14 項は、計画された監査の範囲とその実施時期について、監査人が監査役等とコミュニケーションを行うことを要求してお</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>relevant to users' understanding of the audit, the auditor's responsibilities or the auditor's report, the auditor shall include an Other Matter paragraph in the auditor's report, provided:</p> <p>(a) This is not prohibited by law or regulation; and</p> <p>(b) When ISA 701 applies, the matter has not been determined to be a key audit matter to be communicated in the auditor's report. (Ref: Para. A9–A14)</p>	<p>communication about the significant risks identified by the auditor.⁹ Although matters relating to significant risks may be determined to be key audit matters, other planning and scoping matters (e.g., the planned scope of the audit, or the application of materiality in the context of the audit) are unlikely to be key audit matters because of how key audit matters are defined in ISA 701. However, law or regulation may require the auditor to communicate about planning and scoping matters in the auditor's report, or the auditor may consider it necessary to communicate about such matters in an Other Matter paragraph.</p> <p>⁹ ISA 260 (Revised), paragraph 15</p>	<p>いて説明する必要があると判断した場合で、かつ、以下のいずれにも該当する場合、監査報告書に「その他の事項」区分を設けなければならない。(A10 項から A17 項参照)</p> <p>(1) 法令等によって監査報告書に記載することが禁止されていない。</p> <p>(2) 監査基準委員会報告書 701 が適用される場合、「その他の事項」区分への記載を検討する事項が、監査上の主要な検討事項に該当しないと判断している。(A10 項から A14 項参照)</p>	<p>り、これには監査人により識別された特別な検討を必要とするリスクが含まれる。特別な検討を必要とするリスクに関する事項は監査上の主要な検討事項と判断される場合があるが、その他の監査計画及び範囲に関する事項(例えば、計画した監査の範囲、又は監査における重要性の適用)は、監査基準委員会報告書 701 における定義から、通常、監査上の主要な検討事項とはならない。しかしながら、監査計画及び範囲に関する事項は、法令等により監査報告書において報告することが要求される場合、又は監査人が「その他の事項」区分で当該事項を報告することが必要であると考えられる場合がある。</p>
	<p>A10. In the rare circumstance where the auditor is unable to withdraw from an engagement even though the possible effect of an inability to obtain sufficient appropriate audit evidence due to a limitation on the scope of the audit imposed by management is pervasive,¹⁰ the auditor may consider it necessary to include an Other Matter paragraph in the auditor's report to explain why it is not possible for the auditor to withdraw from the engagement.</p> <p>¹⁰ See paragraph 13(b)(ii) of ISA 705 (Revised) for a discussion of this circumstance.</p>		
	<p>Relevant to Users' Understanding of the Auditor's Responsibilities or the Auditor's Report</p>		
	<p>A11. Law, regulation or generally accepted practice in a jurisdiction may require or permit the auditor to elaborate on matters that provide further explanation of the auditor's responsibilities in the audit of the financial statements or of the auditor's report thereon. When the Other Matter section includes more than one matter that, in the auditor's judgment, is relevant to users' understanding of the audit, the auditor's responsibilities or the auditor's report, it may be helpful to use different sub-headings for each matter.</p>		<p>A11. 法令等又は一般に認められる実務慣行によって、財務諸表監査における監査人の責任又は監査報告書についての追加的な説明を記載することが監査人に要求されている又は認められている場合がある。例えば、我が国の場合、公認会計士法の規定により要求される利害関係の記載がこれに該当する。「その他の事項」区分が、監査、監査人の責任又は監査報告書についての利用者の理解に関連すると監査人が判断した複数の事項を含む場合、各事項に小見出しを付すことがある。</p>
	<p>A12. An Other Matter paragraph does not deal with circumstances where the auditor has other reporting</p>		<p>A12. 「その他の事項」区分は、監査人が我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に基づく</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>responsibilities that are in addition to the auditor's responsibility under the ISAs (see Other Reporting Responsibilities section in ISA 700 (Revised)¹¹), or where the auditor has been asked to perform and report on additional specified procedures, or to express an opinion on specific matters.</p> <p>¹¹ ISA 700 (Revised), <i>Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements</i>, paragraphs 43–44</p>		<p>監査人の責任に加えてその他の報告責任を有する状況（監査基準委員会報告書 700「財務諸表に対する意見の形成と監査報告」第 39 項及び第 40 項参照）、若しくは、監査人が追加的な特定の手段を実施し報告すること、又は特定の事項について意見を表明することを依頼されている状況を扱うものではない。</p>
	Reporting on more than one set of financial statements		《一組の財務諸表が複数作成されている場合の報告》
	<p>A13. An entity may prepare one set of financial statements in accordance with a general purpose framework (e.g., the national framework) and another set of financial statements in accordance with another general purpose framework (e.g., International Financial Reporting Standards), and engage the auditor to report on both sets of financial statements. If the auditor has determined that the frameworks are acceptable in the respective circumstances, the auditor may include an Other Matter paragraph in the auditor's report, referring to the fact that another set of financial statements has been prepared by the same entity in accordance with another general purpose framework and that the auditor has issued a report on those financial statements.</p>		<p>A13. ある適用される財務報告の枠組み（例えば、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準）に準拠して作成された一般目的の一組の財務諸表に加え、他の適用される財務報告の枠組み（例えば、国際会計基準）に準拠したもう一組の一般目的の財務諸表が作成されている場合、監査人は、両方の一組の財務諸表に対して報告する業務を依頼されることがある。</p> <p>監査人は、二つの適用される財務報告の枠組みがそれぞれの状況において受入可能なものであると判断した場合、監査報告書の「その他の事項」区分において、企業が他の適用される財務報告の枠組みに準拠した財務諸表を別に作成している旨、及び監査人が当該別の財務諸表に対して監査報告書を発行している旨を記載することがある。</p>
	Restriction on distribution or use of the auditor's report		《監査報告書の配布又は利用制限》
	<p>A14. Financial statements prepared for a specific purpose may be prepared in accordance with a general purpose framework because the intended users have determined that such general purpose financial statements meet their financial information needs. Since the auditor's report is intended for specific users, the auditor may consider it necessary in the circumstances to include an Other Matter paragraph, stating that the auditor's report is intended solely for the intended users, and should not be distributed to or used by other parties.</p>		<p>A14. 一般目的の財務諸表が、特定の利用者の財務情報に対するニーズを満たすと特定の利用者が判断する場合には、一般目的の適用される財務報告の枠組みに準拠して作成された財務諸表が特定の目的に利用される場合がある。この場合の監査報告書は特定の利用者を想定しているため、監査人は、「その他の事項」区分を設け、監査報告書は特定の利用者のみを対象としており、当該監査報告書が特定の利用者以外に配布又は利用されてはならない旨を記載する必要があると判断することがある。</p>
	<i>Including an Other Matter Paragraph in the Auditor's Report</i>		《(2) 監査報告書における「その他の事項」区分の性格》

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
11. When the auditor includes an Other Matter paragraph in the auditor's report, the auditor shall include the paragraph within a separate section with the heading "Other Matter," or other appropriate heading. (Ref: Para. A15–A17)	A15. The content of an Other Matter paragraph reflects clearly that such other matter is not required to be presented and disclosed in the financial statements. An Other Matter paragraph does not include information that the auditor is prohibited from providing by law, regulation or other professional standards, for example, ethical standards relating to confidentiality of information. An Other Matter paragraph also does not include information that is required to be provided by management.	10. 監査人が監査報告書に「その他の事項」区分を設ける場合、監査人は、独立した区分として「その他の事項」又は他の適切な見出しを付さなければならない。 (A15 項から A17 項参照)	A15. 「その他の事項」区分は、財務諸表で表示及び開示することが要求されていない事項であることを明瞭に示す内容となる。 「その他の事項」区分には、法令等又は他の職業的専門家としての基準（例えば、情報の秘密保持に関する倫理基準）によって、監査人が提供することが禁止されている情報は記載しない。また、「その他の事項」区分には、経営者が提供することが要求されている情報も記載しない。
	Placement of Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Auditor's Report (Ref: Para. 9, 11)		《3. 監査報告書における「強調事項」区分と「その他の事項」区分の記載箇所》（第8項及び第10項参照）
	A16. The placement of an Emphasis of Matter paragraph or Other Matter paragraph in the auditor's report depends on the nature of the information to be communicated, and the auditor's judgment as to the relative significance of such information to intended users compared to other elements required to be reported in accordance with ISA 700 (Revised). For example: <i>Emphasis of Matter Paragraphs</i> <ul style="list-style-type: none"> When the Emphasis of Matter paragraph relates to the applicable financial reporting framework, including circumstances where the auditor determines that the financial reporting framework prescribed by law or regulation would otherwise be unacceptable,¹² the auditor may consider it necessary to place the paragraph immediately following the Basis of Opinion section to provide appropriate context to the auditor's opinion. When a Key Audit Matters section is presented in the auditor's report, an Emphasis of Matter paragraph may be presented either directly before or after the Key Audit Matters section, based on the auditor's judgment as to the relative significance of the information included in the Emphasis of Matter paragraph. The auditor may also add further context to the heading "Emphasis of Matter", such as "Emphasis of Matter – Subsequent Event", to differentiate the Emphasis of Matter paragraph from the individual matters described in the Key Audit Matters section. <i>Other Matter Paragraphs</i>		A16. 監査報告書における「強調事項」区分又は「その他の事項」区分の記載箇所は、当該事項の内容、及び想定利用者にとっての相対的重要性に関する監査人の判断によって決まる。相対的重要性は、監査基準委員会報告書 700 に従って報告することが求められる他の要素と比較して判断される。 以下は記載箇所に関する例である。 「強調事項」区分 <ul style="list-style-type: none"> 「強調事項」区分が適用される財務報告の枠組みに関連する場合（例えば、監基報210第15項及び監基報800第13項に基づく場合）、監査人は当該「強調事項」区分が監査意見と適切に関連づけられるように、監査意見の根拠の区分の後に記載することが適切と考えることがある。 「監査上の主要な検討事項」区分が監査報告書において記載されている場合、「強調事項」区分に含まれる情報の相対的重要性に関する監査人の判断に基づいて、「強調事項」区分は、「監査上の主要な検討事項」区分の前後いずれかに記載する。また、監査人は、「強調事項」区分を「監査上の主要な検討事項」区分に記載される個別の事項と区別するため、「強調事項」の見出しに追加的な情報を加えることがある。 「その他の事項」区分 <ul style="list-style-type: none"> 監査報告書において、「監査上の主要な検討事項」区分とともに、「その他の事項」区分の記載も必要と考えられる場合、監査人は、「その他の事項」の見出しに追加の情報を加えることによって、当該「その他の事項」区分を「監査上の主要な検討事項」区分に記載された個別の事項と区別することがある。 監査報告書に記載される法令等によるその他の報告責任に関連する事項について利用者の注意

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> When a Key Audit Matters section is presented in the auditor's report and an Other Matter paragraph is also considered necessary, the auditor may add further context to the heading "Other Matter", such as "Other Matter – Scope of the Audit", to differentiate the Other Matter paragraph from the individual matters described in the Key Audit Matters section. When an Other Matter paragraph is included to draw users' attention to a matter relating to Other Reporting Responsibilities addressed in the auditor's report, the paragraph may be included in the Report on Other Legal and Regulatory Requirements section. When relevant to all the auditor's responsibilities or users' understanding of the auditor's report, the Other Matter paragraph may be included as a separate section following the Report on the Audit of the Financial Statements and the Report on Other Legal and Regulatory Requirements. <p>¹² For example, as required by ISA 210, <i>Agreeing the Terms of Audit Engagements</i>, paragraph 19 and ISA 800 (revised), <i>Special Considerations—Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks</i>, paragraph 14</p>		<p>を喚起するためにその他の事項を記載する場合、「その他の事項」区分は、「法令等が要求するその他の事項に対する報告」に含まれる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> 財務諸表監査と法令等が要求するその他の報告責任の双方に関連する場合や、監査報告書についての理解に関連する場合には、「その他の事項」区分は、「財務諸表監査」と「法令等に基づくその他の報告」の次に、別個の区分として設けられる場合がある。
	A17. Appendix 3 is an illustration of the interaction between the Key Audit Matters section, an Emphasis of Matter paragraph and an Other Matter paragraph when all are presented in the auditor's report. The illustrative report in Appendix 4 includes an Emphasis of Matter paragraph in an auditor's report for an entity other than a listed entity that contains a qualified opinion and for which key audit matters have not been communicated.		A17. 付録3には、監査上の主要な検討事項が含まれている監査報告書の文例を記載している。
Communication with Those Charged with Governance	Communication with Those Charged with Governance (Ref. Para. 12)	《3. 監査役等とのコミュニケーション》	《4. 監査役等とのコミュニケーション》（第11項参照）
12. If the auditor expects to include an Emphasis of Matter or an Other Matter paragraph in the auditor's report, the auditor shall communicate with those charged with governance regarding this expectation and the wording of this paragraph. (Ref: Para. A18)	A18. The communication required by paragraph 12 enables those charged with governance to be made aware of the nature of any specific matters that the auditor intends to highlight in the auditor's report, and provides them with an opportunity to obtain further clarification from the auditor	11. 監査人は、監査報告書に「強調事項」区分又は「その他の事項」区分を設けることが見込まれる場合、その旨と当該区分の文言の草案について、監査役若しくは監査役会、監査等委員会又は監査委員会（以下	A18. 本報告書の第11項により監査人が「強調事項」区分又は「その他の事項」区分を含む監査報告書の草案を監査役等に示すことによって、監査役等は監査報告書で記載される特定の事項の性質について認識することができる。また、監査役等は必要に応じて監査

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	where necessary. Where the inclusion of an Other Matter paragraph on a particular matter in the auditor's report recurs on each successive engagement, the auditor may determine that it is unnecessary to repeat the communication on each engagement, unless otherwise required to do so by law or regulation.	「監査役等」という。)にコミュニケーションを行わなければならない。(A18 項参照)	人から追加的な説明を受ける機会を得ることができる。 継続監査において、特定の事項に関する「その他の事項」区分が監査報告書に毎期設けられる場合、法令等により要求されない限り、監査人は、監査役等とのコミュニケーションを毎期繰り返す必要はないと判断することがある。
Effective Date		《IV 適用》	
5. This ISA is effective for audits of financial statements for periods ending on or after December 15, 2016.		<ul style="list-style-type: none"> • 本報告書（2011年7月1日）は、2011年7月1日に発効し、2011年9月30日以後終了する中間会計期間に係る中間監査及び2012年3月31日以後終了する事業年度に係る監査から適用する。 • 本報告書（2011年12月22日）は、2012年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。 • 本報告書（2014年4月4日）は、2015年4月1日以後に開始する事業年度又は会計期間に係る監査から適用する。ただし、監査基準委員会報告書800「特別目的の財務報告の枠組みに準拠して作成された財務諸表に対する監査」又は監査基準委員会報告書805「個別の財務表又は財務諸表項目等に対する監査」に基づいて2014年4月1日以後に監査報告書を発行する監査の場合には本報告書を適用する。 • 本報告書（2015年5月29日）は、2015年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。 • 本報告書（2019年2月27日）は、以下の事業年度に係る監査等から適用する。 <ul style="list-style-type: none"> - 監査上の主要な検討事項に関連する適用指針（A1項からA3項）は、2021年3月31日以後終了する事業年度に係る監査から適用する。ただし、2020年3月31日（米国証券取引委員会に登録している会社においては2019年12月31日）以後終了する事業年度に係る監査から早期適用することができる。 - 上記以外の改正は、2020年3月31日以後終了する事業年度に係る監査から適用する。 	
Appendix 1(Ref: Para. 4, A4) List of ISAs Containing Requirements for Emphasis of Matter Paragraphs		《付録1 「強調事項」区分の要求事項を含む監査基準委員会報告書》（第4項及びA4項参照）	
This appendix identifies paragraphs in other ISAs that require the auditor to include an Emphasis of Matter paragraph in the auditor's report in certain circumstances. The list is not a substitute for considering the requirements and related application and other explanatory material in ISAs. <ul style="list-style-type: none"> • ISA 210, Agreeing the Terms of Audit Engagements – paragraph 19(b) • ISA 560, Subsequent Events – paragraphs 12(b) and 16 • ISA 800 (Revised), Special Considerations—Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks – paragraph 14 		本付録は、特定の状況において監査報告書に「強調事項」区分を設けることを監査人に要求している他の監査基準委員会報告書を記載している。以下に示された要求事項は、本報告書の要求事項及び適用指針に代わるものとはならない。 <ul style="list-style-type: none"> • 監査基準委員会報告書 210「監査業務の契約条件の合意」第15項(2)（財務報告の枠組みが受入可能ではないと監査人が判断したが、法令等により財務報告の枠組みが規定されている場合で、監査契約締結の条件として経営者が合意した追加的な開示が行われた場合） • 監査基準委員会報告書 560「後発事象」第11項(2)（事後判明事実限定して監査手続を実施した場合）、第15項（訂正後の財務諸表に対する監査報告書における財務諸表の訂正理由への参照と以前に発行した監査報告書について記載） • 監査基準委員会報告書 800「特別目的の財務報告の枠組みに準拠して作成された財務諸表に対する監査」第13項（財務諸表が特別目的の財務報告の枠組みに準拠して作成されていることについて） 	
Appendix 2(Ref: Para. 4) List of ISAs Containing Requirements for Other Matter Paragraphs		《付録2 「その他の事項」区分の要求事項を含む監査基準委員会報告書》（第4項参照）	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>This appendix identifies paragraphs in other ISAs that require the auditor to include an Other Matter paragraph in the auditor’s report in certain circumstances. The list is not a substitute for considering the requirements and related application and other explanatory material in ISAs.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ISA 560, Subsequent Events – paragraphs 12(b) and 16 • ISA 710, Comparative Information—Corresponding Figures and Comparative Financial Statements—paragraphs 13–14, 16–17 and 19 		<p>本付録は、特定の状況において監査報告書に「その他の事項」区分を設けることを監査人に要求している他の監査基準委員会報告書を記載している。</p> <p>「その他の事項」区分を設けるか否かは個々の状況に応じて判断されるものであり、以下に限定されないことに留意する。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査基準委員会報告書 560 第 11 項 (2) (事後判明事実限定して監査手続を実施した場合)、第 15 項 (訂正後の財務諸表に対する監査報告書における財務諸表の訂正理由への参照と以前に発行した監査報告書について記載) • 監査基準委員会報告書 710 「過年度の比較情報—対応数値と比較財務諸表」第 12 項 (対応数値方式において、前年度の財務諸表が前任監査人により監査されており、前任監査人が対応数値を監査している旨及びその意見を監査報告書に記載することにした場合)、第 13 項 (対応数値方式において、前年度の財務諸表が未監査の場合)、第 15 項 (比較財務諸表方式において、前年度の財務諸表に前年とは異なる意見を付す場合)、第 16 項 (比較財務諸表方式において、前任監査人が前年度の財務諸表に係る監査報告書を再発行しない場合)、第 18 項 (比較財務諸表方式において、前年度の財務諸表が未監査の場合) • 監査基準委員会報告書 720 「監査した財務諸表が含まれる開示書類におけるその他の記載内容に関連する監査人の責任」第 9 項 (1) (監査した財務諸表が含まれる開示書類におけるその他の記載内容に修正が必要であるが経営者が修正に同意しなかった場合) 	

《付録 3》							
	監査対象	財務報告の枠組み	グループ監査適用の有無	監査意見	監査上の主要な検討事項	その他の事項	強調事項
文例 1	財務諸表	一般目的/適正表示	適用なし	無限定適正	記載あり	記載あり	記載あり
文例 2	財務諸表	一般目的/適正表示	適用なし	限定付適正	記載なし	記載なし	記載あり

<p>Appendix 3(Ref: Para. A17)</p> <p>Illustration of an Independent Auditor’s Report that Includes a Key Audit Matters Section, an Emphasis of Matter Paragraph, and an Other Matter Paragraph</p>	<p>《文例 1 「監査上の主要な検討事項」区分、「強調事項」区分、及び「その他の事項」区分を含む監査報告書の文例》 (A17 項参照)</p>
---	--

<p>For purposes of this illustrative auditor’s report, the following circumstances are assumed:</p>	<p>文例の前提となる状況</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Audit of a complete set of financial statements of a listed entity using a fair presentation framework. The audit is not a group audit (i.e., ISA 600¹ does not apply). • The financial statements are prepared by management of the entity in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) (a general purpose framework). • The terms of the audit engagement reflect the description of management’s responsibility for the financial statements in ISA 210. • The auditor has concluded an unmodified (i.e., “clean”) opinion is appropriate based on the audit evidence obtained. • The relevant ethical requirements that apply to the audit are those of the jurisdiction. • Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity’s ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised). 	<ul style="list-style-type: none"> • 上場企業の適正表示の枠組みに準拠して作成された完全な一組の一般目的の財務諸表の監査である。当該監査は、グループ監査ではない (すなわち、監査基準委員会報告書600「グループ監査」は適用されない)。 • 監査契約書において、監査基準委員会報告書210の財務諸表に対する経営者の責任が記載されている。 • 監査人は、入手した監査証拠に基づいて、無限定適正意見が適切と判断している。 • 監査人は、入手した監査証拠に基づいて、監査基準委員会報告書570に従って、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関連する重要な不確実性が存在しないと判断している。 • 財務諸表作成日と監査報告書日の間に、企業の生産設備において火災が発生したため、財務諸表に後発事象として開示されている。当該事項は、利用者は財務諸表を理解する基礎として重要であると監査人は判断している。当該事項は当事業年度の財務諸表監査における、監査人が特に注意を払った事項ではない。 • 監査基準委員会報告書701に従って、監査上の主要な検討事項が報告することが求められている。 • 比較数値が表示されており、過年度の財務諸表は前任監査人により監査されている。比較数値に関して前任監査人が監査している旨及びその意見を記載することは法令により禁止されておらず、また、監査人はそれを記載することとしている。

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<ul style="list-style-type: none"> • Between the date of the financial statements and the date of the auditor’s report, there was a fire in the entity’s production facilities, which was disclosed by the entity as a subsequent event. In the auditor’s judgment, the matter is of such importance that it is fundamental to users’ understanding of the financial statements. The matter did not require significant auditor attention in the audit of the financial statements in the current period. • Key audit matters have been communicated in accordance with ISA 701. • The auditor has obtained all of the other information prior to the date of the auditor’s report and has not identified a material misstatement of the other information. • Corresponding figures are presented, and the prior period’s financial statements were audited by a predecessor auditor. The auditor is not prohibited by law or regulation from referring to the predecessor auditor’s report on the corresponding figures and has decided to do so. • Those responsible for oversight of the financial statements differ from those responsible for the preparation of the financial statements. • In addition to the audit of the financial statements, the auditor has other reporting responsibilities required under local law. <p>¹ ISA 600, Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)</p>		<ul style="list-style-type: none"> • 会社は監査役会設置会社である。 • 監査人は、財務諸表の監査に加えて、法令等に基づくその他の報告責任を有する。 	
<p>INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee]</p> <p>Report on the Audit of the Financial Statements² Opinion We have audited the financial statements of ABC Company (the Company), which comprise the statement of financial position as at December 31, 20X1, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies. In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, (or give a true and fair view of) the financial position of the Company as at December 31, 20X1, and (of) its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).</p> <p>Basis for Opinion We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in [jurisdiction], and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.</p> <p>Emphasis of Matter³</p>		<p style="text-align: right;">独立監査人の監査報告書</p> <p>[宛先]</p> <p style="text-align: right;">[監査報告書の日付] [〇〇監査法人] [事業所名] [監査人の署名]</p> <p><財務諸表監査> (注1)</p> <p>監査意見</p> <p>当監査法人は、〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの事業年度の財務諸表、すなわち貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、キャッシュ・フロー計算書及び重要な会計方針を含む財務諸表の注記について監査を行った。</p> <p>当監査法人は、上記の財務諸表が、[適用される財務報告の枠組み(注2)]に準拠して、〇〇株式会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する事業年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、すべての重要な点において適正に表示しているものと認める。</p> <p>監査意見の根拠</p> <p>当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>We draw attention to Note X of the financial statements, which describes the effects of a fire in the Company’s production facilities. Our opinion is not modified in respect of this matter.</p> <p>Key Audit Matters Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. [Description of each key audit matter in accordance with ISA 701.]</p> <p>Other Matter The financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X0, were audited by another auditor who expressed an unmodified opinion on those statements on March 31, 20X1.</p> <p>Other Information [or another title if appropriate such as “Information Other than the Financial Statements and Auditor’s Report Thereon”] [Reporting in accordance with the reporting requirements in ISA 720 (Revised) – see Illustration 1 in Appendix 2 of ISA 720 (Revised).]</p> <p>Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements⁴ [Reporting in accordance with ISA 700 (Revised) – see Illustration 1 in ISA 700 (Revised).]</p> <p>Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements [Reporting in accordance with ISA 700 (Revised) – see Illustration 1 in ISA 700 (Revised).]</p> <p>Report on Other Legal and Regulatory Requirements [Reporting in accordance with ISA 700 (Revised) – see Illustration 1 in ISA 700 (Revised).] The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor’s report is [name]. [Signature in the name of the audit firm, the personal name of the auditor, or both, as appropriate for the particular jurisdiction] [Auditor’s Address] [Date]</p> <p>² The sub-title “Report on the Audit of the Financial Statements” is unnecessary in circumstances when the second sub-title “Report on Other Legal and Regulatory Requirements” is not applicable. ³ As noted in paragraph A16, an Emphasis of Matter paragraph may be presented either directly before or after the Key Audit Matters section, based on the auditor’s judgment as to the relative significance of the information included in the Emphasis of Matter paragraph.</p>		<p>強調事項（注 3） 注記 X に記載されているとおり、会社の生産設備において×年×月×日に火災が発生し、その影響額については算定中である。 当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。</p> <p>監査上の主要な検討事項 [監査基準委員会報告書 701 に従った記載]</p> <p>その他の事項 会社の×年×月×日をもって終了した前事業年度の財務諸表は、前任監査人によって監査されている。前任監査人は、当該財務諸表に対して×年×月×日付けで無限定適正意見を表明している。</p> <p>財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任 [監査基準委員会報告書 700 付録文例 1 に従った記載]</p> <p>財務諸表監査における監査人の責任 [監査基準委員会報告書 700 付録文例 1 に従った記載]</p> <p><法令等に基づくその他の報告> (省略)</p> <p>利害関係 会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>⁴ Throughout these illustrative auditor’s reports, the terms management and those charged with governance may need to be replaced by another term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction</p>			
<p>Appendix 4(Ref: Para. A8) Illustration of an Independent Auditor’s Report Containing a Qualified Opinion Due to a Departure from the Applicable Financial Reporting Framework and that Includes an Emphasis of Matter Paragraph</p>		<p>《文例2「強調事項」区分、財務諸表の重要な虚偽表示による限定付適正意見を含む監査報告書の文例》（A8項参照）</p>	
<p>For purposes of this illustrative auditor’s report, the following circumstances are assumed:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Audit of a complete set of financial statements of an entity other than a listed entity using a fair presentation framework. The audit is not a group audit (i.e., ISA 600 does not apply). • The financial statements are prepared by management of the entity in accordance with IFRSs. (a general purpose framework). • The terms of the audit engagement reflect the description of management’s responsibility for the financial statements in ISA 210. • A departure from the applicable financial reporting framework resulted in a qualified opinion. • The relevant ethical requirements that apply to the audit are those of the jurisdiction. • Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity’s ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised). • Between the date of the financial statements and the date of the auditor’s report, there was a fire in the entity’s production facilities, which was disclosed by the entity as a subsequent event. In the auditor’s judgment, the matter is of such importance that it is fundamental to users’ understanding of the financial statements. The matter did not require significant auditor attention in the audit of the financial statements in the current period. • The auditor is not required, and has otherwise not decided, to communicate key audit matters in accordance with ISA 701. • The auditor has not obtained any other information prior to the date of the auditor’s report. • Those responsible for oversight of the financial statements differ from those responsible for the preparation of the financial statements. • In addition to the audit of the financial statements, the auditor has other reporting responsibilities required under local law. 		<p>文例の前提となる状況</p> <ul style="list-style-type: none"> • 上場企業の適正表示の枠組みに準拠して作成された完全な一組の一般目的の財務諸表の監査である。当該監査は、グループ監査ではない（すなわち、監査基準委員会報告書600は適用されない。）。 • 監査契約書において、監査基準委員会報告書210の財務諸表に対する経営者の責任が記載されている。 • 財務報告の枠組みに準拠していない事項が存在するため、限定付適正意見となっている。 • 監査人は、入手した監査証拠に基づいて、監査基準委員会報告書570に従って、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関連する重要な不確実性が存在しないと判断している。 • 財務諸表作成日と監査報告書日の間に、企業の生産設備において火災が発生したため、財務諸表に後発事象として開示されている。当該事項は、利用者は財務諸表を理解する基礎として重要であると監査人は判断している。当該事項は当事業年度の財務諸表監査における、監査人が特に注意を払った事項ではない。 • 監査基準委員会報告書701に従って、監査上の主要な検討事項を報告することが求められている。 • 会社は監査役会設置会社である。 • 監査人は、財務諸表の監査に加えて、法令等に基づくその他の報告責任を有する。 	
<p>INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee]</p> <p>Report on the Audit of the Financial Statements¹ Qualified Opinion We have audited the financial statements of ABC Company (the Company), which comprise the statement of financial position as at December 31, 20X1, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.</p> <p>In our opinion, except for the effects of the matter described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, (or give a true and fair view of) the financial position</p>		<p style="text-align: right;">独立監査人の監査報告書</p> <p>[宛先]</p> <p style="text-align: right;">[監査報告書の日付] [〇〇監査法人] [事業所名] [監査人の署名]</p> <p><財務諸表監査>（注1）</p> <p>限定付適正意見</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>of the Company as at December 31, 20X1, and (of) its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).</p> <p>Basis for Qualified Opinion The Company's short-term marketable securities are carried in the statement of financial position at xxx. Management has not marked these securities to market but has instead stated them at cost, which constitutes a departure from IFRSs. The Company's records indicate that had management marked the marketable securities to market, the Company would have recognized an unrealized loss of xxx in the statement of comprehensive income for the year. The carrying amount of the securities in the statement of financial position would have been reduced by the same amount at December 31, 20X1, and income tax, net income and shareholders' equity would have been reduced by xxx, xxx and xxx, respectively.</p> <p>We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in [jurisdiction], and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.</p> <p>Emphasis of Matter –Effects of a Fire We draw attention to Note X of the financial statements, which describes the effects of a fire in the Company's production facilities. Our opinion is not modified in respect of this matter.</p> <p>Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements² [Reporting in accordance with ISA 700 (Revised) – see Illustration 1 in ISA 700 (Revised).]</p> <p>Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements [Reporting in accordance with ISA 700 (Revised) – see Illustration 1 in ISA 700 (Revised).]</p> <p>Report on Other Legal and Regulatory Requirements [Reporting in accordance with ISA 700 (Revised) – see Illustration 1 in ISA 700 (Revised).] [Signature in the name of the audit firm, the personal name of the auditor, or both, as appropriate for the particular jurisdiction] [Auditor Address] [Date]</p> <p>¹ The sub-title "Report on the Audit of the Financial Statements" is unnecessary in circumstances when the second sub-title "Report on Other Legal and Regulatory Requirements" is not applicable. ² Or other terms that are appropriate in the context of the legal framework of the particular jurisdiction</p>		<p>当監査法人は、〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの事業年度の財務諸表、すなわち貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、キャッシュ・フロー計算書及び重要な会計方針を含む財務諸表の注記について監査を行った。</p> <p>当監査法人は、上記の財務諸表が、「限定付適正意見の根拠」に記載した事項の財務諸表に及ぼす影響を除き、[適用される財務報告の枠組み（注2）]に準拠して、〇〇株式会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する事業年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、すべての重要な点において適正に表示しているものと認める。</p> <p>限定付適正意見の根拠</p> <p>会社は、貸借対照表上、売買目的有価証券を XXX で計上している。会社は、これらの有価証券を時価でなく取得原価で計上している。これは、[適用される財務報告の枠組み（注2）]に準拠していない。売買目的有価証券を時価で計上した場合、当事業年度の損益計算書において有価証券評価損 XXX を計上することが必要であった。この結果、貸借対照表に計上されている有価証券の帳簿価額は×年×月×日現在で同額過大に表示されており、経常利益及び税引前当期純利益はそれぞれ XXX 過大に、当期純利益は XXX 過大に表示されている。</p> <p>当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、限定付適正意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。</p> <p>強調事項-火災の影響</p> <p>注記 X に記載されているとおり、会社の生産設備において×年×月×日に火災が発生し、その影響額については算定中である。</p> <p>当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。</p> <p>監査上の主要な検討事項</p> <p>[監査基準委員会報告書 701 及び同 705 に従った記載]</p> <p>財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任</p> <p>[監査基準委員会報告書 700 付録文例 1 に従った記載]</p> <p>財務諸表監査における監査人の責任</p> <p>[監査基準委員会報告書 700 付録文例 1 に従った記載]</p> <p><法令等に基づくその他の報告> (省略)</p> <p>利害関係</p> <p>会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
		《文例 1 及び文例 2 に対する注》	
		<p>(注 1) 「<法令等に基づくその他の報告>」がない場合は、「<財務諸表監査>」は不要である。</p> <p>(注 2) 適用される財務報告の枠組みの名称を具体的に記載する。</p> <p>(注 3) 本報告書A16項に記載されているとおり、強調事項に記載されている情報の相対的重要性に関する監査人の判断に基づき、「強調事項」区分は「監査上の主要な検討事項」区分の前後いずれかに記載する。</p>	