

四半期財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則

Regulation on Terminology, Forms, and Preparation Methods of Quarterly Financial Statements

(平成十九年八月十日内閣府令第六十三号)
(Cabinet Office Order No. 63 of August 10, 2007)

金融商品取引法（昭和二十三年法律第二十五号）第百九十三条の規定に基づき、及び同法を実施するため、四半期財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則を次のように定める。

Pursuant to the provisions of Article 193 of the Financial Instruments and Exchange Act (Act No. 25 of 1948), and for the purpose of enforcement of that Act, the Regulation on Terminology, Forms, and Preparation Methods of Quarterly Financial Statements is enacted as follows.

第一章 総則（第一条—第二十四条）

Chapter I General Provisions (Articles 1 to 24)

第二章 四半期貸借対照表

Chapter II Quarterly Balance Sheet

第一節 総則（第二十五条—第二十七条）

Section 1 General Provisions (Articles 25 to 27)

第二節 資産（第二十八条—第四十一条）

Section 2 Assets (Articles 28 to 41)

第三節 負債（第四十二条—第四十七条）

Section 3 Liabilities (Articles 42 to 47)

第四節 純資産（第四十八条—第五十二条）

Section 4 Net Assets (Articles 48 to 52)

第五節 雑則（第五十三条—第五十五条）

Section 5 Miscellaneous Provisions (Articles 53 to 55)

第三章 四半期損益計算書

Chapter III Quarterly Profit and Loss Statement

第一節 総則（第五十六条・第五十七条）

Section 1 General Provisions (Articles 56 and 57)

第二節 売上高及び売上原価（第五十八条—第六十条）

Section 2 Net Sales and Cost of Sales (Articles 58 to 60)

第三節 販売費及び一般管理費（第六十一条・第六十二条）

Section 3 Selling Expenses and General and Administrative Expenses (Articles 61 and 62)

第四節 営業外収益及び営業外費用（第六十三条—第六十五条）

Section 4 Non-Operating Revenues and Non-Operating Expenses (Articles 63 to 65)

第五節 特別利益及び特別損失（第六十六条—第六十八条）

Section 5 Extraordinary Profit and Extraordinary Loss (Articles 66 to 68)

第六節 四半期純利益又は四半期純損失（第六十九条—第七十条の二）

Section 6 Quarterly Net Profit or Quarterly Net Loss (Articles 69 to 70-2)

第七節 雑則（第七十一条—第七十三条）

Section 7 Miscellaneous Provisions (Articles 71 to 73)

第四章 四半期キャッシュ・フロー計算書

Chapter IV Quarterly Cash Flow Statement

第一節 総則（第七十四条・第七十五条）

Section 1 General Provisions (Articles 74 and 75)

第二節 四半期キャッシュ・フロー計算書の記載方法（第七十六条・第七十七条）

Section 2 Methods for Presenting Quarterly Cash Flow Statements (Articles 76 and 77)

第五章 株主資本等に関する注記（第七十八条—第八十二条）

Chapter V Notes on Shareholders' Equity (Articles 78 to 82)

第六章 指定国際会計基準特定会社の四半期財務諸表（第八十三条・第八十四条）

Chapter VI Quarterly Financial Statements of Specified Companies Complying with Designated International Accounting Standards (Articles 83 and 84)

第七章 外国会社の四半期財務書類（第八十五条—第八十九条）

Chapter VII Quarterly Financial Documents of Foreign Companies (Articles 85 to 89)

附 則

Supplementary Provisions

第一章 総則

Chapter I General Provisions

（適用の一般原則）

(General Principles for Application)

第一条 金融商品取引法（以下「法」という。）第五条、第七条第一項、第九条第一項、第十条第一項又は第二十四条の四の七第一項若しくは第二項（これらの規定のうち同条第四項において準用する場合及び財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則（昭和三十八年大蔵省令第五十九号。以下「財務諸表等規則」という。）第一条第一項の規定により金融庁長官が指定した法人（以下「指定法人」という。）についてこれらの規定を法第二十七条において準用する場合を含む。）の規定により提出される財務計算に関する書類（以下「財務書類」という。）のうち、四半期財務諸表（四半期貸借対照表、四半期損益計算書及び四半期キャッシュ・フロー計算書又は第八十三条第二項の規定により指定国際会計基準（連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則（昭和三十八年大蔵省令第二十八号。以下「連結財務諸表規則」とい

う。)第九十三条に規定する指定国際会計基準をいう。以下同じ。)により作成する場合において指定国際会計基準により作成が求められる四半期貸借対照表、四半期損益計算書及び四半期キャッシュ・フロー計算書に相当するもの並びに持分変動計算書をいう。以下同じ。)の用語、様式及び作成方法は、第二条を除き、この章から第六章までに定めるところによるものとし、この規則において定めのない事項については、一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に従うものとする。

Article 1 (1) From among finance and accounting documents (hereinafter referred to as "financial documents") to be submitted pursuant to the provisions of Article 5, Article 7, paragraph (1), Article 9, paragraph (1), Article 10, paragraph (1), Article 24-4-7, paragraph (1) or (2) of the Financial Instruments and Exchange Act (hereinafter referred to as the "Act") (including the cases where any of these provisions are applied mutatis mutandis pursuant to paragraph (4) of that Article and cases where these provisions are applied mutatis mutandis, pursuant to Article 27 of the Act, to a corporation which has been designated by the Commissioner of the Financial Services Agency pursuant to the provisions of Article 1, paragraph (1) of the Regulation on Terminology, Forms, and Preparation Methods of Financial Statements (Order of the Ministry of Finance No. 59 of 1963; hereinafter referred to as the "Regulation on Financial Statements") (the relevant corporation is hereinafter referred to as a "designated corporation")), the terminology, forms, and preparation methods of quarterly financial statements (meaning quarterly balance sheets, quarterly profit and loss statements, and quarterly cash flow statements or, if they are prepared pursuant to Designated International Accounting Standards (meaning Designated International Accounting Standards prescribed in Article 93 of the Regulation on Terminology, Forms and Preparation Methods of Consolidated Financial Statements (Order of the Ministry of Finance No. 28 of 1976; hereinafter referred to as the "Regulation on Consolidated Financial Statements"); the same applies hereinafter) pursuant to the provisions of Article 83, paragraph (2), equivalents to quarterly balance sheets, quarterly profit and loss statements and quarterly cash flow statements and statements of changes in equity of which preparation is required pursuant to Designated International Accounting Standards; the same applies hereinafter) are to be governed by the provisions of this Chapter to Chapter VI, excluding Article 2, and any matters that are not provided for under this Regulation are to be in accordance with business accounting standards that are generally accepted as fair and appropriate.

2 金融庁組織令（平成十年政令第三百九十二号）第二十四条第一項に規定する企業会計審議会により公表された企業会計の基準は、前項に規定する一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に該当するものとする。

(2) Business accounting standards published by the Business Accounting Council prescribed in Article 24, paragraph (1) of the Cabinet Order for Organization of

the Financial Services Agency (Cabinet Order No. 392 of 1998) are to be regarded as the business accounting standards that are generally accepted as fair and appropriate prescribed in the preceding paragraph.

3 財務諸表等規則第一条第三項に規定する金融庁長官が定める企業会計の基準は、第一項に規定する一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に該当するものとする。

(3) Business accounting standards specified by the Commissioner of the Financial Services Agency prescribed in Article 1, paragraph (3) of the Regulation on Financial Statements are to be regarded as the business accounting standards that are generally accepted as fair and appropriate prescribed in paragraph (1).

(適用の特例)

(Special Provisions for Application)

第一条の二 法第二条第一項第五号又は第九号に掲げる有価証券の発行者（同条第五項に規定する発行者をいう。）のうち、次に掲げる要件の全てを満たす株式会社（以下「指定国際会計基準特定会社」という。）が提出する四半期財務諸表の用語、様式及び作成方法は、第六章の定めるところによることができる。

Article 1-2 The terminology, forms, and preparation methods of quarterly financial statements that a stock company which satisfies all of the following requirements among the issuers (meaning issuers prescribed in Article 2, paragraph (5) of the Act) of securities set forth in Article 2, paragraph (1), item (v) or (ix) of the Act (hereinafter referred to as a "specified company complying with designated international accounting standards") submits may be in accordance with the provisions of Chapter VI:

一 次に掲げる要件のいずれかを満たすこと。

(i) that it should satisfy either of the following requirements:

イ 法第五条第一項の規定に基づき提出した有価証券届出書（当四半期会計期間の属する事業年度の直前の事業年度（以下「前事業年度」という。）に係る財務諸表を記載している場合に限る。）又は法第二十四条第一項若しくは第三項の規定に基づき提出した有価証券報告書（前事業年度に係る財務諸表を記載している場合に限る。）において、財務諸表の適正性を確保するための特段の取組みに係る記載を行っていること。

(a) that in the securities registration statement submitted pursuant to the provisions of Article 5, paragraph (1) of the Act (limited to cases in which financial statements for the business year immediately preceding the business year containing the current quarterly accounting period (hereinafter referred to as "previous business year") are stated) or the annual securities report submitted pursuant to the provisions of Article 24, paragraph (1) or (3) of the Act (limited to cases in which financial statements for the previous business year are stated), it should give a statement pertaining to special efforts for ensuring appropriateness of

financial statements;

ロ 法第五条第一項の規定に基づき提出する有価証券届出書又は法第二十四条の四の七第一項若しくは第二項の規定に基づき提出する四半期報告書において、四半期財務諸表の適正性を確保するための特段の取組みに係る記載を行っていること。

(b) that in the securities registration statement to be submitted pursuant to the provisions of Article 5, paragraph (1) of the Act or the quarterly securities report to be submitted pursuant to the provisions of Article 24-4-7, paragraph (1) or (2) of the Act, it should give a statement pertaining to special efforts for ensuring appropriateness of quarterly financial statements;

二 指定国際会計基準に関する十分な知識を有する役員又は使用人を置いており、指定国際会計基準に基づいて四半期財務諸表を適正に作成することができる体制を整備していること。

(ii) that it should have officers or employees who have sufficient knowledge of Designated International Accounting Standards and have established a system under which quarterly financial statements can be prepared in an appropriate manner under the Designated International Accounting Standards.

(外国会社の特例)

(Special Provisions for Foreign Companies)

第二条 外国会社（財務諸表等規則第一条の三に規定する外国会社をいう。第七章において同じ。）が提出する財務書類のうち、四半期財務書類の用語、様式及び作成方法は、同章の定めるところによるものとする。

Article 2 From among the financial documents to be submitted by a foreign company (meaning the foreign company defined in Article 1-3 of the Regulation on Financial Statements; the same applies in Chapter VII), the terminology, forms, and preparation methods of quarterly financial documents are to be governed by the provisions of that Chapter.

(定義)

(Definitions)

第三条 この規則において次の各号に掲げる用語の意義は、当該各号に定めるところによる。

Article 3 In this Regulation, the meanings of the terms set forth in the following items are as prescribed respectively in those items:

一 四半期財務諸表提出会社 法第二十四条の四の七第一項（法第二十七条において準用する場合を含む。）の規定により四半期財務諸表を提出すべき会社（指定法人を含む。）及び法第二十四条の四の七第二項の規定（法第二十七条において準用する場合を含む。）により四半期財務諸表を提出する会社（指定法人を含む。）をいう。

- (i) company submitting quarterly financial statements: a company (including a designated corporation) which is to submit quarterly financial statements pursuant to the provisions of Article 24-4-7, paragraph (1) of the Act (including the cases where it is applied mutatis mutandis pursuant to Article 27 of the Act) and a company (including a designated corporation) which is to submit quarterly financial statements pursuant to the provisions of Article 24-4-7, paragraph (2) of the Act (including the cases where it is applied mutatis mutandis pursuant to Article 27 of the Act);
- 二 財務諸表 財務諸表等規則第一条第一項に規定する財務諸表をいう。
- (ii) financial statements: the financial statements defined in Article 1, paragraph (1) of the Regulation on Financial Statements;
- 三 四半期連結財務諸表 四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則（平成十九年内閣府令第六十四号）第一条第一項に規定する四半期連結財務諸表をいう。
- (iii) quarterly consolidated financial statements: the quarterly consolidated financial statements defined in Article 1, paragraph (1) of the Regulation on Terminology, Forms, and Preparation Methods of Quarterly Consolidated Financial Statements (Cabinet Office Order No. 64 of 2007);
- 四 四半期会計期間 事業年度が三月を超える場合に、当該年度の期間を三月ごとに区分した期間（当該各期間のうち最後の期間を除く。）をいう。
- (iv) quarterly accounting period: when a business year exceeds three months, each three-month period within the business year (excluding the last period of those periods);
- 五 四半期連結会計期間 連結会計年度が三月を超える場合に、当該連結会計年度の期間を三月ごとに区分した期間（当該各期間のうち最後の期間を除く。）をいう。
- (v) quarterly consolidated accounting period: when a consolidated fiscal year exceeds three months, each three-month period within the consolidated fiscal year (excluding the last period of those periods);
- 六 四半期累計期間 事業年度の開始の日から四半期会計期間の末日までの期間をいう。
- (vi) cumulative quarterly accounting period: the period from the day of commencement of a business year to the last day of a quarterly accounting period;
- 七 四半期連結累計期間 連結会計年度の開始の日から四半期連結会計期間の末日までの期間をいう。
- (vii) cumulative quarterly consolidated accounting period: the period from the day of commencement of a consolidated fiscal year to the last day of a quarterly consolidated accounting period;
- 八 キャッシュ・フロー 次号に規定する資金の増加又は減少をいう。
- (viii) cash flow: any increase or decrease in the funds defined in the following item;

- 九 資金 現金（当座預金、普通預金その他預金者が一定の期間を経ることなく引き出すことができる預金を含む。第七十五条及び第七十七条において同じ。）及び現金同等物（容易に換金することが可能であり、かつ、価値の変動のリスクが低い短期的な投資をいう。第七十五条及び第七十七条において同じ。）の合計額をいう。
- (ix) funds: the combined total of cash (including any current deposits, ordinary deposits, and other deposits which the depositor is able to withdraw without waiting for a certain period to elapse; the same applies in Articles 75 and 77) and cash equivalents (meaning short-term investments which can be easily converted into cash and which involve low risk of fluctuations in value; the same applies in Articles 75 and 77);
- 十 デリバティブ取引 財務諸表等規則第八条第十四項に規定する取引をいう。
- (x) derivative transactions: the transactions defined in Article 8, paragraph (14) of the Regulation on Financial Statements;
- 十一 売買目的有価証券 財務諸表等規則第八条第二十項に規定する有価証券をいう。
- (xi) trading securities: the securities defined in Article 8, paragraph (20) of the Regulation on Financial Statements;
- 十二 満期保有目的の債券 財務諸表等規則第八条第二十一項に規定する債券をいう。
- (xii) bonds held to maturity: the bonds defined in Article 8, paragraph (21) of the Regulation on Financial Statements;
- 十三 その他有価証券 財務諸表等規則第八条第二十二項に規定する有価証券をいう。
- (xiii) other securities: the securities defined in Article 8, paragraph (22) of the Regulation on Financial Statements;
- 十四 自己株式 四半期財務諸表提出会社が保有する四半期財務諸表提出会社の株式をいう。
- (xiv) treasury shares: shares of a company submitting quarterly financial statements held by the company submitting quarterly financial statements itself;
- 十八 企業結合 財務諸表等規則第八条第二十七項に規定する企業結合をいう。
- (xviii) business combination: the business combination defined in Article 8, paragraph (27) of the Regulation on Financial Statements;
- 十九 取得企業 財務諸表等規則第八条第二十八項に規定する企業をいう。
- (xix) acquiring enterprise: the enterprise defined in Article 8, paragraph (28) of the Regulation on Financial Statements;
- 二十 被取得企業 財務諸表等規則第八条第二十九項に規定する企業をいう。
- (xx) acquired enterprise: the enterprise defined in Article 8, paragraph (29) of the Regulation on Financial Statements;
- 二十一 結合企業 財務諸表等規則第八条第三十一項に規定する企業をいう。
- (xxi) combiner: the enterprise defined in Article 8, paragraph (31) of the Regulation on Financial Statements;
- 二十二 被結合企業 財務諸表等規則第八条第三十二項に規定する企業をいう。
- (xxii) combinee: the enterprise defined in Article 8, paragraph (32) of the

- Regulation on Financial Statements;
- 二十三 結合後企業 財務諸表等規則第八条第三十三項に規定する企業をいう。
(xxiii) combined enterprise: the enterprise defined in Article 8, paragraph (33) of the Regulation on Financial Statements;
- 二十四 結合当事企業 財務諸表等規則第八条第三十四項に規定する企業をいう。
(xxiv) constituent enterprise: the enterprise defined in Article 8, paragraph (34) of the Regulation on Financial Statements;
- 二十五 パーチェス法 財務諸表等規則第八条第三十五項に規定する方法をいう。
(xxv) purchase method: the method defined in Article 8, paragraph (35) of the Regulation on Financial Statements;
- 二十六 逆取得 財務諸表等規則第八条第三十六項に規定する逆取得をいう。
(xxvi) reverse acquisition: the reverse acquisition defined in Article 8, paragraph (36) of the Regulation on Financial Statements;
- 二十七 共通支配下の取引等 財務諸表等規則第八条第三十七項に規定する共通支配下の取引等をいう。
(xxvii) common control transaction, etc.: the common control transaction, etc. defined in Article 8, paragraph (37) of the Regulation on Financial Statements;
- 二十八 事業分離 財務諸表等規則第八条第三十八項に規定する事業分離をいう。
(xxviii) business divestiture: the business divestiture defined in Article 8, paragraph (38) of the Regulation on Financial Statements;
- 二十九 分離元企業 財務諸表等規則第八条第三十九項に規定する企業をいう。
(xxix) divesting enterprise: the enterprise defined in Article 8, paragraph (39) of the Regulation on Financial Statements;
- 三十 分離先企業 財務諸表等規則第八条第四十項に規定する企業をいう。
(xxx) divested enterprise: the enterprise defined in Article 8, paragraph (40) of the Regulation on Financial Statements;
- 三十一 金融商品 財務諸表等規則第八条第四十一項に規定する金融商品をいう。
(xxxi) financial instruments: the financial instruments defined in Article 8, paragraph (41) of the Regulation on Financial Statements;
- 三十二 資産除去債務 財務諸表等規則第八条第四十二項に規定する資産除去債務をいう。
(xxxii) asset retirement obligations: the asset retirement obligations defined in Article 8, paragraph (42) of the Regulation on Financial Statements;
- 三十三 会計方針 四半期財務諸表の作成に当たって採用した会計処理の原則及び手続をいう。
(xxxiii) accounting policies: the accounting principles and procedures adopted for the preparation of quarterly financial statements;
- 三十四 表示方法 四半期財務諸表の作成に当たって採用した表示の方法をいう。
(xxxiv) presentation method: the presentation method adopted for the preparation of quarterly financial statements;

三十五 会計上の見積り 資産、負債、収益及び費用等の額に不確実性がある場合において、四半期財務諸表作成時に入手可能な情報に基づき、それらの合理的な金額を算定することをいう。

(xxxv) accounting estimates: amounts of assets, liabilities, revenues, expenses, etc. that are reasonably calculated based on the information available at the time of the preparation of quarterly financial statements when those amounts are uncertain;

三十六 会計方針の変更 一般に公正妥当と認められる会計方針を他の一般に公正妥当と認められる会計方針に変更することをいう。

(xxxvi) changes in accounting policies: changes in accounting policies that are generally accepted as fair and appropriate to other accounting policies that are generally accepted as fair and appropriate;

三十七 会計上の見積りの変更 新たに入手可能となった情報に基づき、前事業年度以前の財務諸表又は直前の四半期会計期間以前若しくは直前の四半期累計期間以前の四半期財務諸表の作成に当たって行った会計上の見積りを変更することをいう。

(xxxvii) changes in accounting estimates: changes in accounting estimates that had been made for the preparation of financial statements for the previous business year or any prior business year, or quarterly financial statements for the immediately preceding or prior quarterly accounting period or cumulative quarterly accounting period based on new information that has become available;

三十八 誤謬 その原因となる行為が意図的であるか否かにかかわらず、四半期財務諸表作成時又は財務諸表作成時に入手可能な情報を使用しなかったこと又は誤って使用したことにより生じた誤りをいう。

(xxxviii) error: an error arising from the failure to use, or the misuse of, information that was available at the time of the preparation of quarterly financial statements or financial statements, regardless of whether or not the act to be the cause thereof was intentional;

三十九 遡及適用 新たな会計方針を前事業年度以前の財務諸表並びに直前の四半期会計期間以前及び直前の四半期累計期間以前の四半期財務諸表に遡って適用したと仮定して会計処理を行うことをいう。

(xxxix) retrospective application: the application of accounting methods as if new accounting policies had been retrospectively applied since the time of the preparation of financial statements for the previous business year or any prior business year, or quarterly financial statements for the immediately preceding or prior quarterly accounting period or cumulative quarterly accounting period; and

四十 修正再表示 前事業年度以前の財務諸表又は直前の四半期会計期間以前若しくは直前の四半期累計期間以前の四半期財務諸表における誤謬の訂正を財務諸表又は四半期財務諸表に反映することをいう。

(xl) restatement: the reflection, in financial statements or quarterly financial

statements, of the correction of an error in financial statements for the previous business year or any prior business year or quarterly financial statements for the immediately preceding or prior quarterly accounting period or cumulative quarterly accounting period.

(四半期財務諸表作成の一般原則)

(General Principles for Preparation of Quarterly Financial Statements)

第四条 四半期財務諸表は、原則として財務諸表の作成に当たって適用される会計処理の原則及び手続に準拠して作成されなければならない。

Article 4 (1) Quarterly financial statements must be prepared in accordance with the accounting principles and procedures adopted for preparing financial statements, in principle.

2 前事業年度に係る財務諸表及び直前の四半期会計期間又は当該四半期会計期間における四半期累計期間に係る四半期財務諸表の作成のために採用した会計処理の原則及び手続は、正当な理由により変更を行う場合を除き、当四半期会計期間において継続して適用しなければならない。

(2) The accounting principles and procedures adopted for preparing financial statements for the previous business year and the accounting principles and procedures adopted for preparing quarterly financial statements for the cumulative quarterly accounting period as of the end of the immediately preceding quarterly accounting period or as of the end of the relevant quarterly accounting period must be applied continuously in the current quarterly accounting period, except in cases of making a change based on justifiable grounds.

3 四半期財務諸表の表示方法は、正当な理由により変更を行う場合を除き、継続して適用しなければならない。

(3) The same presentation method of quarterly financial statements must be applied continuously, except in cases of making a change based on justifiable grounds.

(四半期キャッシュ・フロー計算書)

(Quarterly Cash Flow Statements)

第四条の二 四半期財務諸表提出会社は、第二・四半期累計期間（事業年度の開始の日から当該事業年度の最初の四半期会計期間（以下「第一・四半期会計期間」という。）の翌四半期会計期間（以下「第二・四半期会計期間」という。）の末日までの期間をいう。）に係る四半期キャッシュ・フロー計算書を作成しなければならない。

Article 4-2 (1) A company submitting quarterly financial statements must prepare a quarterly cash flow statement for the second cumulative quarterly accounting period (meaning the period from the first day of the business year to the last day of the quarterly accounting period following the first quarterly accounting period of the business year (hereinafter referred to as the "first

quarterly accounting period") (hereinafter referred to as the "second quarterly accounting period").

2 四半期財務諸表提出会社は、第一・四半期累計期間（事業年度の開始の日から第一・四半期会計期間の末日までの期間をいう。以下同じ。）に係る四半期キャッシュ・フロー計算書を作成することができる。

(2) A company submitting quarterly financial statements may prepare a quarterly cash flow statement for the first cumulative quarterly accounting period (meaning the period from the first day of the business year to the last day of the first quarterly accounting period; the same applies hereinafter).

3 四半期財務諸表提出会社は、第一・四半期累計期間に係る四半期キャッシュ・フロー計算書を作成する場合には、第三・四半期累計期間（事業年度の開始の日から第二・四半期会計期間の翌四半期会計期間（以下「第三・四半期会計期間」という。）の末日までの期間をいう。以下同じ。）に係る四半期キャッシュ・フロー計算書を作成しなければならない。

(3) When a company submitting quarterly financial statements prepares a quarterly cash flow statement for the first cumulative quarterly accounting period, the company submitting quarterly financial statements must prepare a quarterly cash flow statement for the third cumulative quarterly accounting period (meaning the period from the first day of the business year to the last day of the quarterly accounting period following the second quarterly accounting period (hereinafter referred to as the "third quarterly accounting period"); the same applies hereinafter).

4 前項の規定にかかわらず、第三・四半期会計期間において大規模な企業結合が行われたことその他の事情により、第三・四半期キャッシュ・フロー計算書を作成することが実務上困難なときは、当該第三・四半期キャッシュ・フロー計算書の作成を要しない。この場合においては、当該第三・四半期キャッシュ・フロー計算書を作成することができない旨及びその理由を注記しなければならない。

(4) Notwithstanding the provisions of the preceding paragraph, when it is difficult in practice to prepare a cash flow statement for the third quarter due to large-scale business combination being carried out in the third quarterly accounting period or other circumstances, preparation of the cash flow statement for the third quarter is not required. In this case, the fact that the cash flow statement for the third quarter cannot be prepared and the reason therefor must be stated in the notes.

（比較情報の作成）

(Preparation of Comparative Information)

第四条の三 当四半期会計期間及び当四半期累計期間に係る四半期財務諸表は、当該四半期財務諸表の一部を構成するものとして比較情報（次の各号に掲げる四半期財務諸表の区分に応じ、当該四半期財務諸表に記載された事項に対応するものとして当該各号に定める事項）を含めて作成しなければならない。

Article 4-3 Quarterly financial statements for the current quarterly accounting period and the current cumulative quarterly accounting period must be prepared by including comparative information (matters set forth in the following items as corresponding to matters stated in the quarterly financial statements for the respective categories of quarterly financial statements set forth in those items) as a component of the quarterly financial statements:

一 四半期貸借対照表 前事業年度に係る事項

(i) quarterly balance sheet: Matters pertaining to the previous business year;

二 四半期損益計算書 前事業年度の対応する四半期会計期間及び四半期累計期間に係る事項

(ii) quarterly profit and loss statement: Matters pertaining to the corresponding quarterly accounting period in the previous business year and the cumulative quarterly accounting period as of the end thereof; and

三 四半期キャッシュ・フロー計算書 前事業年度の対応する四半期累計期間に係る事項

(iii) quarterly cash flow statement: Matters pertaining to the corresponding cumulative quarterly accounting period in the previous business year.

(会計基準等の改正等に伴う会計方針の変更に関する注記)

(Notes on Changes in Accounting Policies Associated with Revisions, etc. of Accounting Standards, etc.)

第五条 会計基準等（財務諸表等規則第八条の三第一項本文に規定する会計基準等をいう。以下同じ。）の改正等（同項本文に規定する会計基準等の改正等をいう。次条において同じ。）に伴い重要な会計方針の変更を行った場合（当該会計基準等に遡及適用に係る経過措置が規定されていない場合に限る。）には、次に掲げる事項を注記しなければならない。

Article 5 (1) If material changes have been made to accounting policies in association with the revisions, etc. (meaning revisions, etc. of accounting standards, etc. prescribed in the main clause of Article 8-3, paragraph (1) of the Regulation on Financial Statements; the same applies in the following Article) of accounting standards, etc. (meaning accounting standards, etc. prescribed in the main clause of that paragraph; the same applies hereinafter) (limited to cases where transitional measures related to retrospective application are not provided in the accounting standards, etc.), the following matters must be stated in the notes:

一 当該会計基準等の名称

(i) name of the accounting standards, etc.;

二 当該会計方針の変更の内容

(ii) the details of the changes in accounting policies; and

三 税引前四半期純損益金額に対する前事業年度の対応する四半期累計期間における影響額及びその他の重要な項目に対する影響額

(iii) the effects on the amount of quarterly net profit or loss before taxes in the corresponding cumulative quarterly accounting period in the previous business year and the effects on other material items.

2 前項の規定にかかわらず、遡及適用に係る原則的な取扱い（財務諸表等規則第八条の三第二項本文に規定する遡及適用に係る原則的な取扱いをいう。以下同じ。）が実務上不可能な場合には、次に掲げる事項を注記しなければならない。

(2) Notwithstanding the provisions of the preceding paragraph, if principle-based treatment pertaining to retrospective application (meaning principle-based treatment pertaining to retrospective application prescribed in the main clause of Article 8-3, paragraph (2) of the Regulation on Financial Statements; the same applies hereinafter) is impossible in practice, the following matters must be stated in the notes:

一 当該会計基準等の名称

(i) name of the accounting standards, etc.;

二 当該会計方針の変更の内容

(ii) the details of the changes in accounting policies;

三 税引前四半期純損益金額に対する影響額及びその他の重要な項目に対する影響額

(iii) the effects on the amount of quarterly net profit or loss before taxes and the effects on other material items;

四 遡及適用に係る原則的な取扱いが実務上不可能な理由

(iv) the reasons why principle-based treatment pertaining to retrospective application is impossible in practice; and

五 当該会計方針の変更の適用方法及び適用開始日

(v) method of application of the changes in accounting policies and the date of commencement of application thereof.

3 会計基準等に規定されている遡及適用に関する経過措置に従って会計処理を行った場合において、遡及適用を行っていないときは、次に掲げる事項を注記しなければならない。

(3) If any accounting methods have been applied in accordance with transitional measures related to retrospective application prescribed in accounting standards, etc., and retrospective application has not been performed, the following matters must be stated in the notes:

一 当該会計基準等の名称

(i) name of the accounting standards, etc.;

二 当該会計方針の変更の内容

(ii) the details of the changes in accounting policies;

三 当該経過措置に従って会計処理を行った旨及び当該経過措置の概要

(iii) a statement to the effect that accounting methods were applied in accordance with the transitional measures and the outline of the transitional measures; and

四 税引前四半期純損益金額に対する影響額及びその他の重要な項目に対する影響額

(iv) the effects on the amount of quarterly net profit or loss before taxes and the effects on other material items.

4 第二項第三号及び前項第四号に規定する影響額について、適時に、正確な影響額を算定することが困難な場合には、適当な方法により概算額を記載することができる。

(4) If it is difficult to calculate the accurate effects prescribed in paragraph (2), item (iii) and item (iv) of the preceding paragraph in a timely manner, an estimated amount obtained may be stated by an appropriate method.

5 第一項から第三項までの規定による注記は、会計方針の変更を行った四半期会計期間に係る事業年度に属する四半期会計期間において、記載しなければならない。

(5) The notes under paragraphs (1) to (3) must be stated in the quarterly accounting periods within the business year pertaining to the quarterly accounting period in which changes in accounting policies were made.

(会計基準等の改正等以外の正当な理由による会計方針の変更に関する注記)

(Notes on Changes in Accounting Policies Based on Justifiable Grounds Other Than Revisions, etc. of Accounting Standards, etc.)

第五条の二 第一・四半期会計期間に会計基準等の改正等以外の正当な理由により重要な会計方針の変更を行った場合には、次に掲げる事項を注記しなければならない。

Article 5-2 (1) If material changes in accounting policies have been made based on justifiable grounds other than revisions, etc. of accounting standards, etc. in the first quarterly accounting period, the following matters must be stated in the notes:

一 当該会計方針の変更の内容

(i) the details of the changes in accounting policies;

二 当該会計方針の変更を行った正当な理由

(ii) the justifiable grounds on which the changes in accounting policies were made; and

三 税引前四半期純損益金額に対する前事業年度の対応する四半期累計期間における影響額及びその他の重要な項目に対する影響額

(iii) the effects on the amount of quarterly net profit or loss before taxes in the corresponding cumulative quarterly accounting period in the previous business year and the effects on other material items.

2 第二・四半期会計期間以降に会計基準等の改正等以外の正当な理由により重要な会計方針の変更を行った場合には、前項の規定による注記に加え、第二・四半期会計期間以降に会計方針の変更を行った旨及びその正当な理由を注記しなければならない。

(2) If material changes in accounting policies have been made based on justifiable grounds other than revisions, etc. of accounting standards, etc. in or after the second quarterly accounting period, the fact that changes in accounting policies were made in or after the second quarterly accounting period and the justifiable grounds therefor must be stated in the notes in addition to the notes under the preceding paragraph.

3 前二項の規定にかかわらず、遡及適用に係る原則的な取扱いが実務上不可能な場合には、次に掲げる事項を注記しなければならない。

(3) Notwithstanding the provisions of the preceding two paragraphs, if principle-based treatment pertaining to retrospective application is impossible in practice, the following matters must be stated in the notes:

一 当該会計方針の変更の内容

(i) the details of the changes in accounting policies;

二 当該会計方針の変更を行った正当な理由

(ii) the justifiable grounds on which the changes in accounting policies were made;

三 税引前四半期純損益金額に対する影響額及びその他の重要な項目に対する影響額

(iii) the effects on the amount of quarterly net profit or loss before taxes and the effects on other material items;

四 遡及適用に係る原則的な取扱いが実務上不可能な理由

(iv) the reasons why principle-based treatment pertaining to retrospective application is impossible in practice; and

五 当該会計方針の変更の適用方法及び適用開始日

(v) method of application of the changes in accounting policies and the date of commencement of application thereof.

4 前項第三号に規定する影響額について、適時に、正確な影響額を算定することが困難な場合には、適当な方法により概算額を記載することができる。

(4) If it is difficult to calculate the accurate effects prescribed in item (iii) of the preceding paragraph in a timely manner, an estimated amount may be stated by an appropriate method.

5 第一項から第三項までの規定による注記は、会計方針の変更を行った四半期会計期間に係る事業年度に属する四半期会計期間において、注記しなければならない。

(5) The notes under paragraphs (1) to (3) must be stated in the notes in the quarterly accounting periods within the business year pertaining to the quarterly accounting period in which changes in accounting policies were made.

6 前事業年度の第二・四半期会計期間以降に会計基準等の改正等以外の正当な理由により重要な会計方針の変更を行っており、かつ、当事業年度に属する四半期会計期間に係る四半期財務諸表に含まれる比較情報に適用した会計方針と前事業年度の対応する四半期会計期間に係る四半期財務諸表に適用した会計方針との間に相違がみられる場合には、その旨を注記しなければならない。

(6) If material changes in accounting policies were made based on justifiable grounds other than revisions, etc. of accounting standards, etc. in or after the second quarterly accounting period of the previous business year, and there is a difference between the accounting policies applied to the comparative information included in the quarterly financial statements for the quarterly accounting period in the current business year and accounting policies applied to the quarterly financial statements for the corresponding quarterly

accounting period in the previous business year, a statement to that effect must be set down in the notes.

(会計上の見積りの変更に関する注記)

(Notes on Changes in Accounting Estimates)

第五条の三 会計上の見積りについて重要な変更を行った場合には、次に掲げる事項を注記しなければならない。

Article 5-3 (1) If material changes in accounting estimates have been made, the following matters must be stated in the notes:

一 当該会計上の見積りの変更の内容

(i) the details of the changes in accounting estimates; and

二 税引前四半期純損益金額に対する影響額及びその他の重要な項目に対する影響額

(ii) the effects on the amount of quarterly net profit or loss before taxes and the effects on other material items.

2 前項第二号に規定する影響額について、適時に、正確な影響額を算定することが困難な場合には、適当な方法により概算額を記載することができる。

(2) If it is difficult to calculate the accurate effects prescribed in item (ii) of the preceding paragraph in a timely manner, an estimated amount may be stated by an appropriate method.

3 第一項の規定による注記は、会計上の見積りについて重要な変更を行った四半期会計期間に係る事業年度に属する四半期会計期間において、記載しなければならない。

(3) The notes under paragraph (1) must be stated in the quarterly accounting periods within the business year pertaining to the quarterly accounting period in which material changes in accounting estimates were made.

(会計方針の変更を会計上の見積りの変更と区別することが困難な場合の注記)

(Notes If It Is Difficult to Distinguish Changes in Accounting Policies from Changes in Accounting Estimates)

第五条の四 第一・四半期会計期間に重要な会計方針の変更を行った場合において、当該重要な会計方針の変更を会計上の見積りの変更と区別することが困難なときは、次に掲げる事項を注記しなければならない。

Article 5-4 (1) If material changes in accounting policies have been made in the first quarterly accounting period, and it is difficult to distinguish the material changes in accounting policies from changes in accounting estimates, the following matters must be stated in the notes:

一 当該会計方針の変更の内容

(i) the details of the changes in accounting policies;

二 当該会計方針の変更を行った正当な理由

(ii) the justifiable grounds on which the changes in accounting policies were made; and

三 税引前四半期純損益金額に対する影響額及びその他の重要な項目に対する影響額

(iii) the effects on the amount of quarterly net profit or loss before taxes and the effects on other material items.

2 第二・四半期会計期間以降に重要な会計方針の変更を行った場合において、当該重要な会計方針の変更を会計上の見積りの変更と区別することが困難なときは、前項の規定による注記に加え、第二・四半期会計期間以降に会計方針の変更を行った旨及びその正当な理由を注記しなければならない。

(2) If material changes in accounting policies have been made in or after the second quarterly accounting period, and it is difficult to distinguish the material changes in accounting policies from changes in accounting estimates, the fact that changes in accounting policies were made in or after the second quarterly accounting period and the justifiable grounds therefor must be stated in the notes in addition to the notes under the preceding paragraph.

3 第一項第三号に規定する影響額について、適時に、正確な影響額を算定することが困難な場合には、適当な方法により概算額を記載することができる。

(3) If it is difficult to calculate the accurate effects prescribed in paragraph (1), item (iii) in a timely manner, an estimated amount may be stated by an appropriate method.

4 第一項及び第二項の規定による注記は、重要な会計方針の変更を行った四半期会計期間に係る事業年度に属する四半期会計期間において、記載しなければならない。

(4) The notes under paragraphs (1) and (2) must be stated in the quarterly accounting periods within the business year pertaining to the quarterly accounting period in which material changes in accounting policies were made.

(修正再表示に関する注記)

(Notes on Restatement)

第五条の五 修正再表示を行った場合には、次に掲げる事項を注記しなければならない。ただし、重要性の乏しいものについては、注記を省略することができる。

Article 5-5 If a restatement has been made, the following matters must be stated in the notes; provided, however, that notes may be omitted for immaterial matters:

一 誤謬の内容

(i) the details of the errors; and

二 税引前四半期純損益金額に対する前事業年度の対応する四半期累計期間における影響額及びその他の重要な項目に対する影響額

(ii) the effects on the amount of quarterly net profit or loss before taxes in the corresponding cumulative quarterly accounting period in the previous business year and the effects on other material items.

(四半期財務諸表の作成に特有の会計処理に関する注記)

(Notes on Accounting Methods Specific to Preparation of Quarterly Financial Statements)

第七条 一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に従い、四半期財務諸表の作成に特有の会計処理を適用した場合には、その旨及びその内容を注記しなければならない。ただし、重要性が乏しい場合には、注記を省略することができる。

Article 7 If an accounting method specific to preparation of quarterly financial statements has been applied in accordance with business accounting standards that are generally accepted as fair and appropriate, a statement to that effect and the details thereof must be set down in the notes; provided, however, that the notes may be omitted if they are not material.

(重要な後発事象の注記)

(Notes on Material Post-Balance Sheet Events)

第八条 四半期貸借対照表日後、四半期財務諸表提出会社の当該四半期財務諸表に係る四半期会計期間が属する事業年度（当該四半期会計期間における四半期累計期間を除く。）以降の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を及ぼす事象が発生したときは、当該事象を注記しなければならない。

Article 8 If any events that exert a material influence on the financial position, operating results and cash flow conditions of a company submitting quarterly financial statements in and/or after the business year containing the quarterly accounting period pertaining to the relevant quarterly financial statements (excluding the cumulative quarterly accounting period as of the end of the relevant quarterly accounting period) occur after the quarterly balance sheet date, the events must be stated in the notes.

(金融商品に関する注記)

(Notes on Financial Instruments)

第八条の二 金融商品については、当該金融商品に関する四半期貸借対照表の科目ごとに、会社の事業の運営において重要なものとなっており、かつ、四半期貸借対照表計上額その他の金額に前事業年度の末日に比して著しい変動が認められる場合には、四半期貸借対照表の科目ごとの四半期貸借対照表日における四半期貸借対照表計上額、時価及び当該四半期貸借対照表計上額と当該時価との差額並びに当該時価の算定方法を注記しなければならない。ただし、当該四半期貸借対照表計上額と時価との差額及び前事業年度に係る貸借対照表計上額と時価との差額に重要性が乏しい場合には、注記を省略することができる。

Article 8-2 (1) For each account title of a quarterly balance sheet concerning financial instruments, if the financial instruments are material for the operation of business of the company and there has been a substantial fluctuation in the amount reported on the quarterly balance sheet or any other amount as compared to the last day of the previous business year, the amount reported on the quarterly balance sheet, the market price, and the difference between the amount reported on the quarterly balance sheet and the market price, as of the quarterly balance sheet date, and the calculation method for the

market price must be stated in the notes for each account title of the quarterly balance sheet; provided, however, that the notes may be omitted if the difference between the amount reported on the quarterly balance sheet and the market price and the difference between the amount reported on the balance sheet for the previous business year and the market price are not material.

2 前項本文の規定にかかわらず、四半期貸借対照表の科目ごとの四半期貸借対照表日における金融商品の時価について、適時に、正確な金額を算定することが困難な場合には、概算額を記載することができる。

(2) Notwithstanding the provisions of the main clause of the preceding paragraph, if it is difficult to calculate the accurate amount in a timely manner with regard to the market price of financial instruments as of the quarterly balance sheet date for each account title of a quarterly balance sheet, an estimated amount may be stated.

3 第一項本文及び前項の規定にかかわらず、四半期貸借対照表日における時価の把握が極めて困難な場合には、第一項本文に定める事項に代えて、その旨、その理由、当該金融商品の概要及び四半期貸借対照表計上額を記載することができる。

(3) Notwithstanding the provisions of the main clause of paragraph (1) and the preceding paragraph, if it is extremely difficult to identify the market price as of the quarterly balance sheet date, a statement to that effect, the reason therefor, the outline of the financial instruments, and the amount reported on the quarterly balance sheet may be stated in lieu of the matters specified in the main clause of paragraph (1).

(有価証券に関する注記)

(Notes on Securities)

第九条 前条に定める事項のほか、有価証券（次の各号に掲げる有価証券に限る。）については、当該有価証券が会社の事業の運営において重要なものとなっており、かつ、当該有価証券の四半期貸借対照表計上額その他の金額に前事業年度の末日に比して著しい変動が認められる場合には、次の各号に掲げる有価証券の区分に応じ、当該各号に定める事項を注記しなければならない。ただし、適時に、正確な金額を算定することが困難な場合には、概算額を記載することができる。

Article 9 Beyond the matters specified in the preceding Article, with regard to securities (limited to the securities set forth in the following items), if the securities are material for the operation of business of the company and there has been a substantial fluctuation in the amount reported on the quarterly balance sheet or any other amount of the securities as compared to the last day of the previous business year, the matters specified in the following items for the respective categories of securities set forth in those items must be stated in the notes; provided, however, that if it is difficult to calculate the accurate amount in a timely manner, an estimated amount may be stated:

一 満期保有目的の債券 次に掲げる事項

- (i) bonds held to maturity: the following matters:
- イ 四半期貸借対照表日における四半期貸借対照表計上額
 - (a) the amount reported on the quarterly balance sheet as of the quarterly balance sheet date;
 - ロ 四半期貸借対照表日における時価
 - (b) the market price as of the quarterly balance sheet date; and
 - ハ 四半期貸借対照表日における四半期貸借対照表計上額と時価との差額
 - (c) the difference between the amount reported on the quarterly balance sheet and the market price as of the quarterly balance sheet date; and
- 二 その他有価証券 株式、債券その他の有価証券の種類ごとの次に掲げる事項
- (ii) other securities: the following matters for each class of shares, bonds and any other securities:
- イ 取得原価
 - (a) the acquisition cost;
 - ロ 四半期貸借対照表日における四半期貸借対照表計上額
 - (b) the amount reported on the quarterly balance sheet as of the quarterly balance sheet date; and
 - ハ 四半期貸借対照表日における四半期貸借対照表計上額と取得原価との差額
 - (c) the difference between the amount reported on the quarterly balance sheet as of the quarterly balance sheet date and the acquisition cost.

(デリバティブ取引に関する注記)

(Notes on Derivative Transactions)

第十条 第八条の二に定める事項のほか、デリバティブ取引（ヘッジ会計が適用されているものを除くことができる。）については、当該取引が会社の事業の運営において重要なものとなっており、かつ、当該取引の契約額その他の金額に前事業年度の末日に比して著しい変動が認められる場合には、通貨、金利、株式、債券及び商品その他の取引の対象物の種類ごとの四半期貸借対照表日における契約額又は契約において定められた元本相当額、時価及び評価損益を注記しなければならない。ただし、適時に、正確な金額を算定することが困難な場合には、概算額を記載することができる。

Article 10 (1) Beyond the matters specified in Article 8-2, with regard to derivative transactions (those to which hedge accounting is applied may be excluded), if the transactions are material for the operation of business of the company and there has been a substantial fluctuation in the contract amount or any other amount of the transactions as compared to the last day of the previous business year, the contract amount or the principal equivalent amount specified in the contract, the market price, and valuation gain or loss as of the quarterly balance sheet date must be stated in the notes, by type of currencies, money rates, shares, bonds, commodities and any other subject matter of transactions; provided, however, that if it is difficult to calculate the accurate amount in a timely manner, an estimated amount may be stated.

2 前項に定める事項は、先物取引、オプション取引、先渡取引、スワップ取引及びその他のデリバティブ取引その他の取引の種類に区分して記載しなければならない。

(2) The matters specified in the preceding paragraph must be stated by categorizing them into futures transactions, options transactions, forward transactions, swap transactions and any other derivative transactions, or any other types of transactions.

(金融商品に関する注記等の特例)

(Special Provisions for Notes on Financial Instruments)

第十条の二 第八条の二、第九条及び第十条第一項の規定にかかわらず、財務諸表提出会社（総資産の大部分を金融資産が占め、かつ、総負債の大部分を金融負債及び保険契約から生じる負債が占める場合を除く。）は、第一・四半期会計期間及び第三・四半期会計期間において、これらの規定による注記を省略することができる。

Article 10-2 Notwithstanding the provisions of Article 8-2, Article 9 and Article 10, paragraph (1), a company submitting financial statements (excluding cases in which financial assets account for the majority of all assets and financial liabilities and liabilities arising from insurance contracts account for the majority of all liabilities) may omit notes under these provisions in the first quarterly accounting period and the third quarterly accounting period.

(税効果会計の適用)

(Application of Tax Effect Accounting)

第十一条 法人税その他利益に関連する金額を課税標準として課される租税（以下「法人税等」という。）については、税効果会計（四半期貸借対照表に計上されている資産及び負債の金額と課税所得の計算の結果算定された資産及び負債の金額との間に差異がある場合において、当該差異に係る法人税等の金額を適切に期間配分することにより、法人税等を控除する前の四半期純利益の金額と法人税等の金額を合理的に対応させるための会計処理をいう。以下同じ。）を適用して四半期財務諸表を作成しなければならない。

Article 11 With regard to corporation tax and any other taxes that are imposed on amounts related to profits as the tax base (hereinafter referred to as "corporation tax, etc."), quarterly financial statements must be prepared by applying tax effect accounting (meaning an accounting method which, if there are differences between the amounts of assets and liabilities reported on the quarterly balance sheet and the amounts of assets and liabilities derived as a result of calculating the taxable income, reasonably matches the amount of quarterly net profit before deducing the corporation tax, etc. with the applicable amount of corporation tax, etc. through appropriate interperiod allocation of the amount of corporation tax, etc. pertaining to the differences; the same applies hereinafter).

(持分法損益等の注記)

(Notes on Profit or Loss under the Equity Method)

第十二条 関連会社（財務諸表等規則第八条第五項及び第六項の規定により四半期連結財務諸表提出会社の関連会社とされる者をいう。以下この項において同じ。）を有している場合には、当該関連会社に対する投資の金額並びに当該投資に対して持分法（連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則（昭和五十一年大蔵省令第二十八号）第二条第八号に規定する方法をいう。）を適用した場合の投資の金額及び投資利益又は投資損失の金額を注記しなければならない。ただし、損益及び利益剰余金その他の項目からみて重要性の乏しい関連会社を除外することができる。

Article 12 If there is any affiliated company (meaning an entity that is regarded as an affiliated company of a company submitting quarterly consolidated financial statements pursuant to the provisions of Article 8, paragraphs (5) and (6) of the Regulation on Financial Statements; hereinafter the same applies in this paragraph), the amount of investment in the affiliated company, the amount of investment in the case where the equity method (meaning the method defined in Article 2, item (viii) of the Regulation on Terminology, Forms, and Preparation Methods of Consolidated Financial Statements (Order of the Ministry of Finance No. 28 of 1976)) is applied to the investment, and the amount of investment return or investment loss must be stated in the notes; provided, however, that any affiliated company that is not material in terms of the profit or loss and the retained earnings and any other items may be excluded.

(取得による企業結合が行われた場合の注記)

(Notes If Business Combinations through Acquisition Are Implemented)

第十五条 当四半期会計期間において他の企業又は企業を構成する事業の取得による企業結合が行われた場合（次条第一項に定める場合を除く。）には、次に掲げる事項を注記しなければならない。ただし、当該企業結合に係る取引に重要性が乏しい場合には、注記を省略することができる。

Article 15 (1) If a business combination has been carried out during the current quarterly accounting period (excluding the cases specified in paragraph (1) of the following Article), the following matters must be stated in the notes; provided, however, that the notes may be omitted if the transaction pertaining to the business combination is not material:

一 企業結合の概要

(i) the outline of the business combination;

二 四半期累計期間に係る四半期損益計算書に含まれる被取得企業又は取得した事業の業績の期間

(ii) the period of performance of the acquired enterprise or the acquired business included in the quarterly profit and loss statements for the cumulative quarterly accounting period;

- 三 被取得企業又は取得した事業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳
(iii) the acquisition cost for the acquired enterprise or the acquired business, and the breakdown by type of consideration;
- 四 取得の対価として株式を交付した場合には、株式の種類別の交換比率及びその算定方法並びに交付又は交付予定の株式数
(iv) if shares have been delivered as the consideration for acquisition, the exchange ratio and the calculation method thereof, and the number of shares delivered or to be delivered by class of shares;
- 五 発生したのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間又は負ののれん発生益の金額及び発生原因
(v) the amount of goodwill that occurred, the cause for the occurrence, the amortization method, and the amortization period, or the amount of gain from negative goodwill and the cause for the occurrence; and
- 六 前号に掲げる発生したのれん金額又は負ののれん発生益の金額が暫定的に算定された金額である場合には、その旨
(vi) if the amount of goodwill that occurred or the amount of gain from negative goodwill set forth in the preceding item is a provisionally calculated amount, a statement to that effect.
- 2 前項ただし書の規定にかかわらず、当四半期会計期間における個々の企業結合に係る取引に重要性は乏しいが、当四半期会計期間における複数の企業結合に係る取引全体に重要性がある場合には、同項第一号及び第三号から第六号までに掲げる事項を当該企業結合に係る取引全体について注記しなければならない。
- (2) Notwithstanding the provisions of the proviso to the preceding paragraph, if, the transactions pertaining to individual business combinations during the current quarterly accounting period are not material, but the transactions pertaining to multiple business combinations during the current quarterly accounting period are material as a whole, the matters set forth in item (i) and items (iii) to (vi) of that paragraph must be stated in the notes for the transactions pertaining to the business combinations as a whole.
- 3 四半期貸借対照表日までに行われた企業結合に係る暫定的な会計処理の確定が行われた四半期会計期間においては、当該確定した旨並びに第一項第五号に掲げる発生したのれん金額又は負ののれん発生益の金額に係る見直し内容及び金額を注記しなければならない。ただし、第一項ただし書の規定により注記を省略している場合は、注記することを要しない。
- (3) In the quarterly accounting period in which a provisional accounting method pertaining to business combinations that had been carried out by the quarterly balance sheet date was determined, a statement to the effect that the method was determined, as well as the details and amounts of the review pertaining to the amount of goodwill that occurred set forth in paragraph (1), item (v) or the amount of gain from negative goodwill must be stated in the notes; provided, however, that if notes are omitted pursuant to the provisions of the proviso to

paragraph (1), they are not required to be stated in the notes.

4 前項に掲げる暫定的な会計処理の確定に伴い、四半期財務諸表に含まれる比較情報において取得原価の当初配分額に重要な見直しが反映されている場合には、当該見直し内容及び金額を注記しなければならない。

(4) If a material review has been reflected in the initially allocated amounts of the acquisition costs in the comparative information included in the quarterly financial statements in line with the determination of the provisional accounting method set forth in the preceding paragraph, the details and amounts of the review must be stated in the notes.

(逆取得となる企業結合が行われた場合の注記)

(Notes If Business Combinations Resulting in Reverse Acquisition Are Implemented)

第十六条 当四半期会計期間において逆取得となる企業結合が行われた場合には、前条第一項第一号から第六号までに掲げる事項に準ずる事項並びに当該企業結合にパーチェス法を適用したとしたときに四半期貸借対照表及び四半期損益計算書に及ぼす影響の概算額を注記しなければならない。

Article 16 (1) If a business combination resulting in reverse acquisition has been carried out during the current quarterly accounting period, the matters equivalent to the matters set forth in paragraph (1), items (i) to (vi) of the preceding Article and the amount of influence that would be exerted on the quarterly balance sheet and the quarterly profit and loss statement if the purchase method is assumed to have been applied to the business combination must be stated in the notes.

2 前項の規定により注記した場合は、企業結合が行われた四半期会計期間の翌四半期会計期間以降においても、影響の概算額の重要性が乏しくなった場合を除き、継続的に注記しなければならない。

(2) If the notes have been made pursuant to the provisions of the preceding paragraph, the notes must continue to be made in and after the quarterly accounting period following the quarterly accounting period in which the business combination was carried out unless the estimated amount of influence is not material.

3 前二項の規定にかかわらず、財務諸表等規則第八条の十八第三項第二号又は第三号に掲げる企業結合において、同項第二号又は第三号に定める企業が連結財務諸表を作成している場合には、記載することを要しない。この場合には、その旨を記載しなければならない。

(3) Notwithstanding the provisions of the preceding two paragraphs, in business combinations set forth in Article 8-18, paragraph (3), item (ii) or (iii) of the Regulation on Financial Statements, the notes are not required to be stated when the enterprise specified in item (ii) or (iii) of that paragraph prepares consolidated financial statements; in this case, a statement to that effect must

be set down in the notes.

(共通支配下の取引等の注記)

(Notes on Common Control Transaction, etc.)

第十七条 当四半期会計期間において共通支配下の取引等が行われた場合には、次に掲げる事項を注記しなければならない。

Article 17 (1) If a common control transaction, etc. has been carried out during the current quarterly accounting period, the following matters must be stated in the notes:

一 取引の概要

(i) the outline of the transaction;

二 実施した会計処理の概要

(ii) the outline of the accounting implemented; and

三 子会社株式を追加取得した場合には、第十五条第一項第三号及び第四号に掲げる事項に準ずる事項

(iii) in the case of having additionally acquired subsidiary company shares, the matters equivalent to those set forth in Article 15, paragraph (1), items (iii) and (iv).

2 前項の規定にかかわらず、共通支配下の取引等に重要性が乏しい場合には、注記を省略することができる。ただし、当四半期会計期間における個々の共通支配下の取引等に重要性は乏しいが、当四半期会計期間における複数の共通支配下の取引等全体に重要性がある場合には、同項各号に掲げる事項を当該企業結合に係る取引全体について注記しなければならない。

(2) Notwithstanding the provisions of the preceding paragraph, the notes may be omitted if the common control transaction, etc. is not material; provided, however, that if, individual common control transactions, etc. during the current quarterly accounting period are not material, the multiple common control transactions, etc. during the current quarterly accounting period are material as a whole, the matters set forth in the items of that paragraph must be stated in the notes for the transactions pertaining to the business combinations as a whole.

3 子会社（財務諸表等規則第八条第三項に規定する子会社をいう。以下この項において同じ。）が親会社（同項に規定する親会社をいう。以下この項において同じ。）を吸収合併した場合で、子会社が四半期連結財務諸表を作成していないときは、親会社が子会社を吸収合併したものとした場合の四半期貸借対照表及び当四半期会計期間における四半期累計期間に係る四半期損益計算書に及ぼす影響の概算額を注記しなければならない。

(3) If a subsidiary company (meaning the subsidiary company defined in Article 8, paragraph (3) of the Regulation on Financial Statements; hereinafter the same applies in this paragraph) has absorbed its parent company (meaning the parent company defined in that paragraph; hereinafter the same applies in this

paragraph) through an absorption-type merger, if the subsidiary company does not prepare quarterly consolidated financial statements, the estimated amount of influence that would have been exerted on the quarterly balance sheet and the quarterly profit and loss statement for the cumulative quarterly accounting period as of the end of the current quarterly accounting period in the case of assuming that the parent company has absorbed the subsidiary company through an absorption-type merger must be stated in the notes.

4 前項の規定により注記した場合は、企業結合が行われた四半期会計期間の翌四半期会計期間以降においても、影響の概算額の重要性が乏しくなった場合を除き、注記しなければならない。

(4) (2) If the notes have been made pursuant to the provisions of the preceding paragraph, the notes must be made in and after the quarterly accounting period following the quarterly accounting period in which the business combination was carried out unless the estimated amount of influence is not material.

(共同支配企業の形成の注記)

(Notes on Formation of Jointly Controlled Enterprises)

第十八条 当四半期会計期間において共同支配企業の形成（財務諸表等規則第八条の二十二第一項に規定する共同支配企業の形成をいう。以下この条及び次条第一項において同じ。）を行った場合には、前条第一項第一号及び第二号に掲げる事項に準ずる事項を記載しなければならない。この場合において、同項第一号に掲げる事項に準ずる事項を記載するときは、企業結合を共同支配企業の形成と判定した理由を記載しなければならない。

Article 18 (1) If a formation of a jointly controlled enterprise (meaning a formation of a jointly controlled enterprise defined in Article 8-22, paragraph (1) of the Regulation on Financial Statements; hereinafter the same applies in this Article and paragraph (1) of the following Article) has been carried out during the current quarterly accounting period, the matters equivalent to those set forth in items (i) and (ii) of paragraph (1) of the preceding Article must be stated. In this case, if the matters equivalent to the matters set forth in item (i) of that paragraph are stated, the reason for determining the business combination to be a formation of a jointly controlled enterprise must be stated.

2 前項の規定にかかわらず、共同支配企業の形成に係る取引に重要性が乏しい場合には、注記を省略することができる。ただし、当四半期会計期間における個々の共同支配企業の形成に係る取引に重要性は乏しいが、当四半期会計期間における複数の共同支配企業の形成に係る取引全体に重要性がある場合には、同項に定める事項を当該企業結合に係る取引全体について注記しなければならない。

(2) Notwithstanding the provisions of the preceding paragraph, the notes may be omitted if the transaction pertaining to the formation of a jointly controlled enterprise is not material; provided, however, that if, the transactions

pertaining to individual formations of a jointly controlled enterprise during the current quarterly accounting period are not material, but the transactions pertaining to multiple formations of a jointly controlled enterprise during the quarterly accounting period are material as a whole, the matters set forth in that paragraph must be stated in the notes for the transactions pertaining to the business combinations as a whole.

(事業分離における分離元企業の注記)

(Notes by Divesting Enterprise in Business Divestitures)

第十九条 当四半期会計期間において重要な事業分離が行われ、当該事業分離が共通支配下の取引等及び共同支配企業の形成に該当しない場合には、分離元企業は、次に掲げる事項を注記しなければならない。

Article 19 (1) If a material business divestiture has been carried out during the current quarterly accounting period, and the business divestiture is neither categorized as a common control transaction, etc. nor formation of a jointly controlled enterprise, the divesting enterprise must state the following matters in the notes:

一 事業分離の概要

(i) the outline of the business divestiture;

二 実施した会計処理の概要としてイ又はロに定める事項

(ii) the matters specified in (a) or (b) as the outline of the accounting implemented:

イ 移転損益を認識した場合には、その金額、移転した事業に係る資産及び負債の適正な帳簿価額並びにその主な内訳

(a) in the case of having recognized any gain or loss on transfer, the amount thereof, the fair book values of the assets and liabilities pertaining to the transferred business, and the major breakdown thereof; or

ロ 移転損益を認識しなかった場合には、その旨、受取対価の種類、移転した事業に係る資産及び負債の適正な帳簿価額並びにその主な内訳

(b) in the case of not having recognized any gain or loss on transfer, a statement to that effect, the type of consideration received, the fair book values of the assets and liabilities pertaining to the transferred business, and the major breakdown thereof;

三 分離した事業が含まれていた報告セグメント（第二十二条の三第一項に規定する報告セグメントをいう。）の名称

(iii) the name of the reporting segment (meaning a reporting segment prescribed in Article 22-3, paragraph (1)) in which the divested business was included;

四 四半期累計期間に係る四半期損益計算書に計上されている分離した事業に係る損益の概算額

(iv) the estimated amount of profit or loss pertaining to the divested business,

which is reported on the quarterly profit and loss statement for the cumulative quarterly accounting period; and

五 移転損益を認識した事業分離において分離先企業の株式を子会社株式又は関連会社株式として保有する以外に、継続的関与がある場合には、当該継続的関与の概要

(v) if, for a business divestiture for which a gain or loss on transfer has been recognized, there is any continuing involvement other than holding divested enterprise shares as subsidiary company shares or affiliated company shares, the outline of the continuing involvement.

2 前項第五号に掲げる事項は、当該継続的関与が軽微な場合には、注記を省略することができる。

(2) The notes may be omitted for the matters set forth in item (v) of the preceding paragraph if the continuing involvement is insignificant.

3 当四半期会計期間における個々の事業分離に係る取引に重要性は乏しいが、当四半期会計期間における複数の事業分離に係る取引全体に重要性がある場合には、第一項の規定にかかわらず、同項第一号及び第二号に掲げる事項を当該事業分離に係る取引全体について注記しなければならない。

(3) If, the transactions pertaining to individual business divestitures during the current quarterly accounting period are not material, but the transactions pertaining to multiple business divestitures during the current quarterly accounting period are material as a whole, the matters set forth in items (i) and (ii) of that paragraph must, notwithstanding the provisions of paragraph (1), be stated in the notes for the transactions pertaining to business divestitures as a whole.

(事業分離における分離先企業の注記)

(Notes by Divested Enterprise in Business Divestitures)

第二十条 分離先企業は、事業分離が企業結合に該当しない場合は、次に掲げる事項を注記しなければならない。

Article 20 If a business divestiture is not categorized as a business combination, the divested enterprise must state the following matters in the notes:

一 取引の概要

(i) the outline of the transaction;

二 実施した会計処理の概要

(ii) the outline of the accounting implemented; and

三 分離元企業から引き継いだ資産、負債及び純資産の内訳

(iii) the breakdown of the assets, liabilities and net assets succeeded from the divesting enterprise.

(継続企業の前提に関する注記)

(Notes on Going Concern Assumption)

第二十一条 四半期貸借対照表日において、企業が将来にわたって事業活動を継続する

との前提（以下「継続企業の前提」という。）に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況が存在する場合であって、当該事象又は状況を解消し、又は改善するための対応をしてもなお継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められるときは、次に掲げる事項を注記しなければならない。ただし、四半期貸借対照表日後において、当該重要な不確実性が認められなくなった場合は、注記することを要しない。

Article 21 If, as of the quarterly balance sheet date, there is an event or circumstance that would raise material doubt about an assumption that the company will stay in business in the future (hereinafter referred to as the "going concern assumption"), material uncertainty on the going concern assumption is still recognized even after measures for eliminating or improving the event or circumstance are taken, the following matters must be stated in the notes; provided, however, that if the material uncertainty ceases to be recognized after the quarterly balance sheet date, they are not required to be stated:

一 当該事象又は状況が存在する旨及びその内容

(i) a statement to the effect that the event or circumstance exists, and details thereof;

二 当該事象又は状況を解消し、又は改善するための対応策

(ii) the response measures for eliminating or improving the event or circumstance;

三 当該重要な不確実性が認められる旨及びその理由

(iii) a statement to the effect that the material uncertainty is recognized and the reason therefor; and

四 当該重要な不確実性の影響を四半期財務諸表に反映しているか否かの別

(iv) whether or not the influence of the material uncertainty is reflected in the quarterly financial statements.

(追加情報の注記)

(Notes on Additional Information)

第二十二条 この規則において特に定める注記のほか、四半期財務諸表提出会社の利害関係人が、四半期財務諸表に係る四半期会計期間が属する事業年度に関する会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況について適正な判断を行うために必要と認められる事項があるときは、当該事項を注記しなければならない。

Article 22 Beyond the notes particularly specified under this Regulation, if there are any matters that are found to be necessary for persons interested in the company submitting quarterly financial statements to make adequate judgments on the financial position, operating results and cash flow conditions of the company for the business year containing the quarterly accounting period pertaining to the quarterly financial statements, the matters must be stated in the notes.

(セグメント情報等の注記)

(Notes on Segment Information)

第二十二條の二 企業を構成する一定の単位（以下「報告セグメント」という。）に関する情報（以下「セグメント情報」という。）については、次に掲げる事項を様式第一号に定めるところにより注記しなければならない。

Article 22-2 (1) With regard to information on a certain unit of an enterprise (hereinafter referred to as a "reporting segment") (the information is hereinafter referred to as "segment information"), the following matters must be set down in the notes in accordance with Form No. 1:

一 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額

(i) the amounts of the net sales and profit or loss for each reporting segment;

二 前号に掲げる利益又は損失の金額の合計額と当該項目に相当する科目ごとの四半期損益計算書計上額との差額及び当該差額の主な内容

(ii) the difference between the total amount of profits or losses set forth in the preceding item and the amount reported on the quarterly profit and loss statement for each accounting title equivalent to the item and the main contents of the difference; and

三 報告セグメントごとの資産の金額が変動する要因となった事象の概要（前事業年度の末日に比して著しい変動が認められる場合に限る。）

(iii) the outline of the event that served as the cause for fluctuations in the amount of assets for each reporting segment (limited to cases where a substantial fluctuation is found as compared to the last day of the previous business year).

2 当四半期会計期間（当該事業年度に属する四半期会計期間のうち当四半期会計期間前のものを含む。）において報告セグメントの変更又は報告セグメントに係る利益若しくは損失の金額の算定方法（次項及び第四項において「報告セグメントに係る算定方法」という。）の重要な変更があった場合には、その内容を注記しなければならない。

(2) If there has been any change in reporting segments or any material change in the calculation method of an amount of profit or loss pertaining to reporting segments (referred to as the "calculation method pertaining to reporting segments" in the following paragraph and paragraph (4)) during the current quarterly accounting period (including any quarterly accounting periods within the relevant business year prior to the current quarterly accounting period), the contents thereof must be stated in the notes.

3 当該事業年度の第二・四半期会計期間以降において報告セグメントの変更又は報告セグメントに係る算定方法の重要な変更があった場合には、前項の規定による注記に加え、第二・四半期会計期間以降に変更した旨及びその理由を注記しなければならない。

(3) If there has been any change in reporting segments or any material change in the calculation method pertaining to reporting segments in or after the second

quarterly accounting period of the relevant business year, a statement to the effect that the change was made in or after the second quarterly accounting period and the reason therefor must be set down in the notes, in addition to the notes under the preceding paragraph.

4 前事業年度において報告セグメントの変更又は報告セグメントに係る算定方法の重要な変更があり、かつ、前事業年度の対応する四半期会計期間における報告セグメント又は報告セグメントに係る算定方法と当四半期会計期間におけるこれらの事項との間に相違がみられる場合には、その旨並びに前事業年度の対応する四半期累計期間に係る第一項第一号及び第二号に掲げる金額（当四半期会計期間における報告セグメント及び報告セグメントに係る算定方法に基づいて算定したものに限る。）を注記しなければならない。

(4) If there has been any change in reporting segments or any material change in the calculation method pertaining to reporting segments during the previous business year and any difference is observed between the reporting segments or the calculation method pertaining to reporting segments during the corresponding quarterly accounting period in the previous business year and those matters during the current quarterly accounting period, a statement to that effect and the amounts set forth in paragraph (1), items (i) and (ii) pertaining to the corresponding cumulative quarterly accounting period in the previous business year (limited to the amounts calculated on the basis of the reporting segments and the calculation method pertaining to reporting segments during the current quarterly accounting period) must be stated in the notes.

5 前項の場合において、正確な金額を算定することが困難なときは、同項に規定する金額に代えて、適当な方法により概算額を注記することができる。ただし、金額を算定することが困難な場合には、同項に規定する金額に代えて、その旨及びその理由を注記することができる。

(5) If, in the cases set forth in the preceding paragraph, it is difficult to calculate an accurate amount, an estimated amount may be noted by an appropriate method in lieu of the amount prescribed in that paragraph; provided, however, that if it is difficult to calculate an amount, a statement to that effect and the reason therefor may be stated in lieu of the amount prescribed in that paragraph.

6 当四半期会計期間において、固定資産に係る重要な減損損失を認識した場合、のれんの金額に重要な変動が生じた場合又は重要な負ののれん発生益を認識した場合には、報告セグメントごとにその概要を注記しなければならない。

(6) If a material impairment loss pertaining to fixed assets has been recognized, where there has been a material change in the amount of goodwill or where a material gain from negative goodwill has been recognized during the current quarterly accounting period, the outline thereof must be stated in the notes for each reporting segment.

(四半期キャッシュ・フロー計算書を作成しない場合の注記)

(Notes If Quarterly Cash Flow Statement Is Not Prepared)

第二十二條の三 第一・四半期累計期間及び第三・四半期累計期間に係る四半期キャッシュ・フロー計算書を作成しない場合には、次に掲げる事項を注記しなければならない。ただし、重要性の乏しいものについては、注記を省略することができる。

Article 22-3 If no quarterly cash flow statement for the first cumulative quarterly accounting period or the third cumulative quarterly accounting period is prepared, the following matters must be stated in the notes; provided, however, that notes may be omitted for immaterial matters:

一 当四半期累計期間に係る減価償却費（のれんを除く無形固定資産に係る償却費を含む。）

(i) depreciation expenses (including amortization expenses pertaining to intangible fixed assets excluding goodwill) pertaining to the current cumulative quarterly accounting period; and

二 当四半期累計期間に係るのれんの償却額

(ii) amortization expenses of goodwill pertaining to the current cumulative quarterly accounting period.

(注記の方法)

(Noting Methods)

第二十三條 第五條から第五條の五まで及び第七條の規定による注記は、四半期キャッシュ・フロー計算書の次に記載しなければならない。ただし、第一・四半期累計期間及び第三・四半期累計期間に係る四半期キャッシュ・フロー計算書を作成しない場合には、第一・四半期累計期間及び第三・四半期累計期間に係る四半期損益計算書（第三・四半期会計期間に係る四半期損益計算書を作成する場合には、当該第三・四半期会計期間に係る四半期損益計算書）の次に記載しなければならない。

Article 23 (1) The notes under Article 5 to Article 5-5 and Article 7 must be stated immediately after the quarterly cash flow statement; provided, however, that if no quarterly cash flow statement for the first cumulative quarterly accounting period or the third cumulative quarterly accounting period is prepared, the notes must be stated immediately after the quarterly profit and loss statement for the first cumulative quarterly accounting period and the third cumulative quarterly accounting period (when a quarterly profit and loss statement for the third quarterly accounting period is prepared, the quarterly profit and loss statement for the third quarterly accounting period).

2 この規則（第五條から第五條の五まで及び第七條を除く。）の規定による注記は、脚注（当該注記に係る事項が記載されている四半期財務諸表中の表又は計算書の末尾に記載することをいう。第八十七條において同じ。）として記載することが適当と認められるものを除き、第五條から第五條の五まで及び第七條の規定による注記の次に記載しなければならない。ただし、これらの規定による注記と関係がある事項につい

ては、これと併せて記載することができる。

(2) The notes under this Regulation (excluding Article 5 to Article 5-5 and Article 7) must be stated immediately after the notes under Article 5 to Article 5-5 and Article 7, except for those that are found appropriate to be stated as footnotes (meaning the stating of notes at the end of the table or account statement contained in the quarterly financial statements in which the matters pertaining to the notes are stated; the same applies in Article 87); provided, however, that matters related to the notes under these provisions may be stated together therewith.

3 第二十一条の規定による注記は、前項の規定にかかわらず、四半期キャッシュ・フロー計算書の次に記載しなければならない。ただし、第一・四半期累計期間及び第三・四半期累計期間に係る四半期キャッシュ・フロー計算書を作成しない場合には、第一・四半期累計期間及び第三・四半期累計期間に係る四半期損益計算書（第三・四半期会計期間に係る四半期損益計算書を作成する場合には、当該第三・四半期会計期間に係る四半期損益計算書）の次に記載しなければならない。

(3) Notwithstanding the provisions of the preceding paragraph, the notes under Article 21 must be stated immediately after the quarterly cash flow statement; provided, however, that if no quarterly cash flow statement for the first cumulative quarterly accounting period or the third cumulative quarterly accounting period is prepared, the notes must be stated immediately after the quarterly profit and loss statement for the first cumulative quarterly accounting period and the third cumulative quarterly accounting period (when a quarterly profit and loss statement for the third quarterly accounting period is prepared, the quarterly profit and loss statement for the third quarterly accounting period).

4 前項の場合において、第五条から第五条の五まで及び第七条の規定による注記は、第一項の規定にかかわらず、第二十一条の規定による注記の次に記載しなければならない。

(4) In the cases set forth in the preceding paragraph, notwithstanding the provisions of paragraph (1), the notes under Article 5 to Article 5-5 and Article 7 must be stated immediately after the notes under Article 21.

5 この規則の規定により特定の科目に関係ある注記を記載する場合には、当該科目に記号を付記する方法その他これに類する方法によって、当該注記との関連を明らかにしなければならない。

(5) In the case of stating notes that are related to a specific account title pursuant to the provisions of this Regulation, the association between the account title and the notes must be made clear by appending a symbol to the account title or by other similar method.

(金額の表示の単位)

(Units for Presenting Amounts)

第二十四条 四半期財務諸表に掲記される科目その他の事項の金額は、百万円単位又は千円単位をもって表示するものとする。

Article 24 The amounts for the account titles and any other matters contained in quarterly financial statements are to be presented in units of million yen or thousand yen.

第二章 四半期貸借対照表

Chapter II Quarterly Balance Sheet

第一節 総則

Section 1 General Provisions

(四半期貸借対照表の記載方法)

(Methods for Presenting Quarterly Balance Sheet)

第二十五条 四半期貸借対照表の記載方法は、この章の定めるところによる。

Article 25 (1) The method for presenting a quarterly balance sheet is to be in accordance with the provisions of this Chapter.

2 四半期貸借対照表は、様式第二号により記載するものとする。

(2) A quarterly balance sheet is to be presented by using Form No. 2.

(資産、負債及び純資産の分類記載)

(Classification into Assets, Liabilities and Net Assets)

第二十六条 資産、負債及び純資産は、それぞれ資産の部、負債の部及び純資産の部に分類して記載しなければならない。

Article 26 Assets, liabilities and net assets must be stated by respectively classifying them into the assets section, liabilities section, and net assets section.

(科目の記載の配列)

(Arrangement of Account Titles)

第二十七条 資産及び負債の科目の記載の配列は、流動性配列法によるものとする。

Article 27 The account titles of assets and liabilities are to be arranged by using the method of current arrangement.

第二節 資産

Section 2 Assets

(資産の分類)

(Classification of Assets)

第二十八条 資産は、流動資産、固定資産及び繰延資産に分類し、更に、固定資産に属する資産は、有形固定資産、無形固定資産及び投資その他の資産に分類して記載しなければならない。

Article 28 Assets must be stated by classifying them into current assets, fixed assets and deferred assets, and assets categorized as fixed assets must be further classified into tangible fixed assets, intangible fixed assets, investments, and any other assets.

(各資産の範囲)

(Scopes of the Respective Classes of Assets)

第二十九条 財務諸表等規則第十五条から第十六条の三まで、第二十二条、第二十七条、第三十一条から第三十一条の五まで及び第三十六条の規定は、流動資産、有形固定資産、無形固定資産、投資その他の資産及び繰延資産の範囲について準用する。この場合において、財務諸表等規則第十五条から第十六条の三までの規定中「一年内」とあるのは「四半期貸借対照表日の翌日から起算して一年以内の日」と、財務諸表等規則第二十二条第八号及び第二十七条第十二号中「財務諸表提出会社」とあるのは「四半期財務諸表提出会社」と読み替えるものとする。

Article 29 The provisions of Articles 15 to 16-3, 22, 27, 31 to 31-5, and 36 of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to the scopes of current assets, tangible fixed assets, intangible fixed assets, investments and other assets, and deferred assets. In this case, the term "within one year" in Articles 15 to 16-3 of the Regulation on Financial Statements is replaced with "on a day within one year from the day following the quarterly balance sheet date", and the term "company submitting financial statements" in Article 22, item (viii) and Article 27, item (xii) of the Regulation on Financial Statements is replaced with "company submitting quarterly financial statements".

(流動資産の区分表示)

(Classified Presentation of Current Assets)

第三十条 流動資産に属する資産は、次に掲げる項目の区分に従い、当該資産を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。ただし、当該項目に属する資産の金額が資産の総額の百分の一以下のもので、他の項目に属する資産と一括して表示することが適当であると認められるものについては、適当な名称を付した科目をもって一括して掲記することができる。

Article 30 (1) Assets categorized as current assets must be set down under account titles having names that indicate the assets, in accordance with the following classification of items; provided, however, that any assets categorized under the items of which the amounts are not more than one percent of the total amount of assets, which are found appropriate to be presented collectively with assets categorized under another item, may be set down collectively under an account title having an appropriate name:

一 現金及び預金

(i) cash and deposits;

二 受取手形及び売掛金

(ii) negotiable instruments receivable and accounts receivable;

三 有価証券

(iii) securities;

四 商品及び製品（半製品を含む。）

(iv) merchandise and manufactured goods (including semi-finished goods);

五 仕掛品

(v) work in progress;

六 原材料及び貯蔵品

(vi) raw materials and supplies; and

七 その他

(vii) others.

2 前項の規定は、同項各号に掲げる項目に属する資産で、別に表示することが適当であると認められるものについて、当該資産を示す名称を付した科目をもって別に掲記することを妨げない。

(2) Where assets categorized under any of the items set forth in the items of the preceding paragraph are found appropriate to be presented separately, the provisions of that paragraph do not preclude one from separately setting down the assets under an account title having a name that indicates the assets.

3 第一項第七号に掲げる項目に属する資産のうち、その金額が資産の総額の百分の十を超えるもの又は資産の総額の百分の十以下であっても区分して表示することが適切であるものについては、当該資産を示す名称を付した科目をもって別に掲記しなければならない。

(3) Among the assets categorized under the item set forth in paragraph (1), item (vii), any asset of which the amount exceeds ten percent of the total amount of assets or any asset of which the amount is not more than ten percent of the total amount of assets but is found appropriate to be presented separately must be set down separately under an account title having a name that indicates the asset.

4 第一項本文の規定にかかわらず、同項第四号から第六号までに掲げる項目に属する資産については、たな卸資産の科目をもって一括して掲記することができる。この場合においては、当該項目に属する資産の科目及びその金額を注記しなければならない。

(4) Notwithstanding the provisions of the main clause of paragraph (1), assets categorized under the items set forth in items (iv) to (vi) of the same paragraph may be set down collectively under the account title of inventory assets. In this case, the account titles of the assets categorized under the same items and the amounts thereof must be stated in the notes.

5 前項後段の規定にかかわらず、第一・四半期会計期間及び第三・四半期会計期間においては、同項後段の規定による注記を省略することができる。

(5) Notwithstanding the provisions of the second sentence of the preceding paragraph, the notes under the second sentence of that paragraph may be omitted in the first quarterly accounting period and the third quarterly

accounting period.

(流動資産に係る引当金の表示)

(Presentation of Allowances Pertaining to Current Asset)

第三十一条 財務諸表等規則第二十条（第三項を除く。）の規定は、流動資産に属する資産に係る引当金について準用する。

Article 31 The provisions of Article 20 (excluding paragraph (3)) of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to allowances pertaining to assets categorized as current assets.

(有形固定資産の区分表示)

(Classified Presentation of Tangible Fixed Assets)

第三十二条 有形固定資産に属する資産は、これを一括し、有形固定資産を示す名称を付した科目をもって掲記するものとする。ただし、有形固定資産に属する資産を適当と認められる項目に分類し、当該資産を示す名称を付した科目をもって掲記することを妨げない。

Article 32 (1) Assets categorized as tangible fixed assets are to be set down collectively under an account title having a name that indicates tangible fixed assets; provided, however, that this does not preclude one from classifying assets categorized as tangible fixed assets into an item that is found to be appropriate, and setting it down under an account title having a name that indicates the assets.

2 前項の規定にかかわらず、有形固定資産に属する資産のうちに、その金額が資産の総額の百分の十を超えるものがある場合又は資産の総額の百分の十以下であっても区分して表示することが適切な場合には、当該資産を他の有形固定資産と区分し、それぞれの資産を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。

(2) Notwithstanding the provisions of the preceding paragraph, if assets categorized as tangible fixed assets include any asset of which the amount exceeds ten percent of the total amount of assets or if the amount of any asset is not more than ten percent of the total amount of assets but is found appropriate to be presented separately, the asset must be separated from other tangible fixed assets and must be set down under an account title having a name that indicates each of the assets.

(有形固定資産の減価償却累計額の表示)

(Presentation of the Amounts of Accumulated Depreciation for Tangible Fixed Assets)

第三十三条 有形固定資産に対する減価償却累計額は、次の各号に掲げるいずれかの方法により掲記又は表示しなければならない。

Article 33 The amounts of accumulated depreciation for tangible fixed assets must be set down or presented by any of the following methods:

一 有形固定資産又は各資産科目に対する控除科目として、減価償却累計額の科目をもって掲記する方法

(i) by setting down the amounts under account titles for accumulated depreciation, as the contra-asset account titles corresponding to tangible fixed assets or asset account titles;

二 各資産科目に対する控除科目として一括して掲記する方法

(ii) by setting down the amounts collectively as a contra-asset account title corresponding to asset account titles; or

三 有形固定資産又は各資産の金額から直接控除し、その控除残高を当該有形固定資産又は各資産の金額として表示する方法

(iii) by directly deducting the amounts from the amounts of tangible fixed assets or assets, and presenting the balances after the deduction as the amounts of each of the tangible fixed assets or assets.

(有形固定資産の減損損失累計額の表示)

(Presentation of the Amounts of Accumulated Impairment Loss)

第三十四条 財務諸表等規則第二十六条の二（第四項及び第五項を除く。）の規定は、有形固定資産に対する減損損失累計額について準用する。

Article 34 The provisions of Article 26-2 (excluding paragraphs (4) and (5)) of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to the amounts of accumulated impairment loss for tangible fixed assets.

(無形固定資産の区分表示)

(Classified Presentation of Intangible Fixed Assets)

第三十五条 無形固定資産に属する資産は、これを一括し、無形固定資産を示す名称を付した科目をもって掲記するものとする。ただし、無形固定資産に属する資産を適当と認められる項目に分類し、当該資産を示す名称を付した科目をもって掲記することを妨げない。

Article 35 (1) Assets categorized as intangible fixed assets are to be collectively set down under an account title having a name that indicates intangible fixed assets; provided, however, that this does not preclude one from classifying assets categorized as intangible fixed assets into an item that is found to be appropriate, and setting it down under an account title having a name that indicates the assets.

2 第三十二条第二項の規定は、無形固定資産について準用する。

(2) The provisions of Article 32, paragraph (2) apply mutatis mutandis to intangible fixed assets.

(無形固定資産の減価償却累計額等の表示)

(Presentation of the Amounts of Accumulated Amortization for Intangible Fixed Assets)

第三十六条 財務諸表等規則第三十条の規定は、無形固定資産に対する減価償却累計額及び減損損失累計額について準用する。

Article 36 The provisions of Article 30 of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to the amounts of accumulated amortization and the amounts of accumulated impairment loss for intangible fixed assets.

(投資その他の資産の区分表示)

(Classified Presentation of Investments and Other Assets)

第三十七条 投資その他の資産に属する資産は、これを一括し、投資その他の資産を示す名称を付した科目をもって掲記するものとする。ただし、投資その他の資産に属する資産を適当と認められる項目に分類し、当該資産を示す名称を付した科目をもって掲記することを妨げない。

Article 37 (1) Assets categorized as investments and other assets are to be collectively set down under an account title having a name that indicates investments and other assets; provided, however, that this does not preclude one from classifying assets categorized as investments and other assets into an item that is found to be appropriate, and setting it down under an account title having a name that indicates the assets.

2 第三十二条第二項の規定は、投資その他の資産について準用する。

(2) The provisions of Article 32, paragraph (2) apply mutatis mutandis to investments and other assets.

(投資その他の資産に係る引当金の表示)

(Presentation of Allowances Pertaining to Investments and Other Assets)

第三十八条 財務諸表等規則第三十四条において準用する財務諸表等規則第二十条（第三項を除く。）の規定は、投資その他の資産に属する資産に係る引当金について準用する。

Article 38 The provisions of Article 20 (excluding paragraph (3)) of the Regulation on Financial Statements as applied mutatis mutandis pursuant to Article 34 of that Regulation apply mutatis mutandis to allowances pertaining to assets categorized as investments and other assets.

(繰延資産の区分表示)

(Classified Presentation of Deferred Assets)

第三十九条 繰延資産に属する資産は、これを一括し、繰延資産を示す名称を付した科目をもって掲記するものとする。ただし、繰延資産に属する資産を適当と認められる項目に分類し、当該資産を示す名称を付した科目をもって掲記することを妨げない。

Article 39 (1) Assets categorized as deferred assets are to be collectively set down under an account title having a name that indicates deferred assets; provided, however, that this does not preclude one from classifying assets categorized as deferred assets into an item that is found to be appropriate, and

setting it down under an account title having a name that indicates the assets.

2 第三十二条第二項の規定は、繰延資産について準用する。

(2) The provisions of Article 32, paragraph (2) apply mutatis mutandis to deferred assets.

(繰延資産の償却累計額の表示)

(Presentation of the Amounts of Accumulated Amortization for Deferred Assets)

第四十条 財務諸表等規則第三十八条の規定は、繰延資産に対する償却累計額について準用する。

Article 40 The provisions of Article 38 of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to the amounts of accumulated amortization for deferred assets.

第三節 負債

Section 3 Liabilities

(負債の分類)

(Classification of Liabilities)

第四十二条 負債は、流動負債及び固定負債に分類して記載しなければならない。

Article 42 Liabilities must be stated by classifying them into current liabilities and fixed liabilities.

(各負債の範囲)

(Scopes of the Respective Classes of Liabilities)

第四十三条 財務諸表等規則第四十七条から第四十八条の四まで及び第五十一条から第五十一条の五までの規定は、流動負債及び固定負債の範囲について準用する。この場合において財務諸表等規則第四十七条及び第四十八条の二から第四十八条の四までの規定中「一年内」とあるのは、「四半期貸借対照表日の翌日から起算して一年以内の日」と読み替えるものとする。

Article 43 The provisions of Articles 47 to 48-4 and 51 to 51-5 of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to the scopes of current liabilities and fixed liabilities. In this case, the term "within one year" in Articles 47 and 48-2 to 48-4 of the Regulation on Financial Statements is replaced with "on a day within one year from the day following the quarterly balance sheet date".

(流動負債の区分表示)

(Classified Presentation of Current Liabilities)

第四十四条 流動負債に属する負債は、次に掲げる項目の区分に従い、当該負債を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。ただし、第四号に掲げる項目以

外の項目に属する負債の金額が負債及び純資産の合計額の百分の一以下のもので、他の項目に属する負債と一括して表示することが適当であると認められるものについては、適当な名称を付した科目をもって一括して掲記することができる。

Article 44 (1) Liabilities categorized as current liabilities must be set down under account titles having names that indicate the liabilities, in accordance with the following classification of items; provided, however, that any liabilities categorized under items other than that set forth in item (iv) of which the amounts are not more than one percent of the combined total of liabilities and net assets, which are found appropriate to be presented collectively with liabilities categorized under another item, may be set down collectively under an account title having an appropriate name:

一 支払手形及び買掛金

(i) negotiable instruments payable and accounts payable;

二 短期借入金（金融手形及び当座借越を含み、株主、役員又は従業員からの短期借入金を除く。）

(ii) short-term borrowings (including finance negotiable instruments and overdrafts, but excluding short-term borrowings from shareholders, officers, or workers);

三 未払法人税等

(iii) accrued corporation tax, etc.;

四 引当金

(iv) allowances;

五 資産除去債務

(v) asset retirement obligations; and

六 その他

(vi) others.

2 前項の規定は、同項各号に掲げる項目に属する負債で別に表示することが適当であると認められるものについて、当該負債を示す名称を付した科目をもって別に掲記することを妨げない。

(2) Where liabilities categorized under any of the items set forth in the items of the preceding paragraph are found appropriate to be presented separately, the provisions of that paragraph do not preclude one from separately setting down the liabilities under an account title having a name that indicates the liabilities.

3 第一項第四号に掲げる引当金のうちに、その金額が負債及び純資産の合計額の百分の一を超えるものがある場合には、当該引当金の設定目的を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。

(3) If the allowances set forth in paragraph (1), item (iv) include any allowance of which the amount exceeds one percent of the combined total of liabilities and net assets, the allowance must be separately set down under an account title having a name that indicates the purpose of establishment of the allowance.

4 第一項第六号に掲げる項目に属する負債のうち、その金額が負債及び純資産の合計額の百分の十を超えるもの又は負債及び純資産の合計額の百分の十以下であっても区分して表示することが適切であるものについては、当該負債を示す名称を付した科目をもって別に掲記しなければならない。

(4) Among the liabilities categorized under the item set forth in paragraph (1), item (vi), any liability of which the amount exceeds ten percent of the combined total of liabilities and net assets or any liability of which the amount is not more than ten percent of the combined total of liabilities and net assets but are found appropriate to be presented separately must be set down under an account title having a name that indicates the liability.

(固定負債の区分表示)

(Classified Presentation of Fixed Liabilities)

第四十五条 固定負債に属する負債は、次に掲げる項目の区分に従い、当該負債を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。ただし、第三号に掲げる項目以外の項目に属する負債の金額が負債及び純資産の合計額の百分の一以下のもので、他の項目に属する負債と一括して表示することが適当であると認められるものについては、適当な名称を付した科目をもって一括して掲記することができる。

Article 45 (1) Liabilities categorized as fixed liabilities must be set down under account titles having names that indicate the liabilities, in accordance with the following classification of items; provided, however, that any liabilities categorized under items other than that set forth in item (iii) of which the amounts are not more than one percent of the combined total of liabilities and net assets, which are found appropriate to be presented collectively with liabilities categorized under another item, may be set down collectively under an account title having an appropriate name:

一 社債

(i) company bonds;

二 長期借入金（金融手形を含み、株主、役員又は従業員からの長期借入金を除く。）

(ii) long-term borrowings (including finance negotiable instruments, but excluding long-term borrowings from shareholders, officers, or workers);

三 引当金

(iii) allowances;

四 資産除去債務

(iv) asset retirement obligations; and

五 その他

(v) others.

2 前条第二項の規定は、前項の場合に準用する。

(2) The provisions of paragraph (2) of the preceding Article apply mutatis mutandis to cases under the preceding paragraph.

3 前条第三項の規定は、第一項第三号に掲げる引当金について準用する。

(3) The provisions of paragraph (3) of the preceding Article apply mutatis mutandis to the allowances set forth in paragraph (1), item (iii).

4 前条第四項の規定は、第一項第五号に掲げる項目に属する負債について準用する。

(4) The provisions of paragraph (4) of the preceding Article apply mutatis mutandis to liabilities categorized under the item set forth in paragraph (1), item (v).

(偶発債務の注記)

(Notes on Contingent Liabilities)

第四十六条 財務諸表等規則第五十八条の規定は、偶発債務（債務の保証（債務の保証と同様の効果を有するものを含む。））、係争事件に係る賠償義務その他現実に発生していない債務で、将来において事業の負担となる可能性のあるものをいう。）について準用する。

Article 46 The provisions of Article 58 of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to contingent liabilities (meaning guarantee of debts (including acts that have the same effect as guarantee of debts), obligations for compensation pertaining to contentious cases, and other liabilities that have not arisen in reality but may be borne by the business in the future).

(たな卸資産及び工事損失引当金の表示)

(Presentation of Inventory Assets and Reserve for Loss on Construction Contracts)

第四十七条 同一の工事契約に係るたな卸資産及び工事損失引当金がある場合には、次の各号に掲げるいずれかの方法により表示しなければならない。

Article 47 Inventory assets and reserve for loss on construction contracts pertaining to a single construction contract, if any, must be presented by either of the following methods:

一 たな卸資産及び工事損失引当金をそれぞれ流動資産及び流動負債に表示する方法
(i) by presenting inventory assets and reserve for loss on construction contracts

under current assets and current liabilities, respectively; or

二 たな卸資産及び工事損失引当金を相殺した差額を流動資産又は流動負債に表示する方法

(ii) by presenting the amount of difference obtained by offsetting inventory assets against reserve for loss on construction contracts under current assets or current liabilities.

第四節 純資産

Section 4 Net Assets

(純資産の分類)

(Classification of Net Assets)

第四十八条 純資産は、株主資本、評価・換算差額等及び新株予約権に分類して記載しなければならない。

Article 48 Net assets must be stated by classifying them into shareholders' equity, valuation and translation adjustments, and share options.

(株主資本の分類及び区分表示)

(Classification and Classified Presentation of Shareholders' Equity)

第四十九条 株主資本は、資本金、資本剰余金及び利益剰余金に分類し、それぞれ資本金、資本剰余金及び利益剰余金の科目をもって掲記しなければならない。

Article 49 (1) Shareholders' equity must be classified into stated capital, capital surplus, and retained earnings, and must be set down under the account titles of stated capital, capital surplus, and retained earnings respectively.

2 財務諸表等規則第六十一条の規定は、資本金について準用する。

(2) The provisions of Article 61 of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to stated capital.

3 財務諸表等規則第六十二第一項の規定は、申込期日経過後における新株式申込証拠金について準用する。

(3) The provisions of Article 62, paragraph (1) of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to a deposit for subscriptions to shares as after the application date.

4 財務諸表等規則第六十六条の規定は、自己株式について準用する。

(4) The provisions of Article 66 of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to treasury shares.

5 財務諸表等規則第六十六条の二の規定は、自己株式申込証拠金について準用する。

(5) The provisions of Article 66-2 of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to a deposit for subscriptions to treasury shares.

(評価・換算差額等の分類及び区分表示)

(Classification and Classified Presentation of Valuation and Translation Adjustments)

第五十条 財務諸表等規則第六十七条の規定は、評価・換算差額等について準用する。

Article 50 The provisions of Article 67 of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to valuation and translation adjustments.

(新株予約権の表示)

(Presentation of Share Options)

第五十一条 財務諸表等規則第六十八条の規定は、新株予約権について準用する。

Article 51 The provisions of Article 68 of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to share options.

第五節 雑則

Section 5 Miscellaneous Provisions

(特別法上の準備金等)

(Reserves, etc. under Special Law)

第五十三条 法令の規定により準備金又は引当金の名称をもって計上しなければならない準備金又は引当金で、資産の部又は負債の部に計上することが適当でないもの（次項及び第七十一条において「準備金等」という。）は、第二十七条及び第四十二条の規定にかかわらず、固定負債の次に別の区分を設けて記載しなければならない。

Article 53 (1) Reserves or allowances that must be reported under the name of reserves or allowances pursuant to the provisions of laws and regulations and that are inappropriate to be reported in the assets section or the liabilities section (hereinafter referred to as "reserves, etc." in the following paragraph and Article 71) must be stated under a separate class that has been added immediately after fixed liabilities, notwithstanding the provisions of Articles 27 and 42.

2 前項の準備金等については、当該準備金等の設定目的を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。

(2) Reserves, etc. set forth in the preceding paragraph must be set down under an account title having a name that indicates the purpose of establishment of the reserves, etc.

(別記事業の資産及び負債の記載)

(Statement of Assets and Liabilities of Listed Businesses)

第五十四条 財務諸表等規則別記に掲げる事業（以下「別記事業」という。）を営む会社が四半期貸借対照表を作成する場合においてその資産及び負債についてこの規則により記載することが適当でないと認められるときは、当該別記事業を営む会社は、その財務諸表について適用される法令又は準則（財務諸表等規則第二条に規定する法令又は準則をいう。以下同じ。）の定めるところに準じて記載することができる。

Article 54 (1) If a company engaged in a business set forth in the appended list of the Regulation on Financial Statements (hereinafter referred to as a "listed business") prepares a quarterly balance sheet, and it is found inappropriate to state its assets and liabilities pursuant to this Regulation, the company engaged in the listed business may state its assets and liabilities in an equivalent manner as under the provisions of laws and regulations, or rules (meaning the laws and regulations, or rules prescribed in Article 2 of the Regulation on Financial Statements; the same applies hereinafter) applicable to its financial statements.

2 前項の場合において資産及び負債の科目を一括し、又は区分して掲記する基準は、この規則の定めるところに準ずるものとする。

(2) In the cases set forth in the preceding paragraph, the standards for setting

down the account titles of assets and liabilities collectively or separately are to be equivalent to those provided under this Regulation.

(指定法人の純資産の記載)

(Statement of Net Assets of Designated Corporations)

第五十五条 指定法人が四半期貸借対照表を作成する場合においてその純資産についてこの規則により記載することが適当でないと認められるときは、当該指定法人は、その財務諸表について適用される法令又は準則の定めるところに準じて記載することができる。この場合において準拠した法令又は準則を注記しなければならない。

Article 55 If a designated corporation prepares a quarterly balance sheet, and it is found inappropriate to state its net assets pursuant to this Regulation, the designated corporation may state its net assets in an equivalent manner as under the provisions of laws and regulations, or rules applicable to its financial statements. In this case, the governing laws and regulations, or rules must be stated in the notes.

第三章 四半期損益計算書

Chapter III Quarterly Profit and Loss Statement

第一節 総則

Section 1 General Provisions

(四半期損益計算書の記載方法)

(Methods for Presenting Quarterly Profit and Loss Statements)

第五十六条 四半期損益計算書の記載方法は、この章の定めるところによる。

Article 56 (1) The method for presenting a quarterly profit and loss statement is to be in accordance with the provisions of this Chapter.

2 四半期累計期間に係る四半期損益計算書は、様式第三号により記載するものとする。

(2) The quarterly profit and loss statement for the cumulative quarterly accounting period is to be presented by using Form No. 3.

3 四半期財務諸表提出会社は、第二・四半期会計期間に係る四半期損益計算書を作成することができる。この場合においては、様式第四号により記載するものとする。

(3) A company submitting quarterly financial statements may prepare a quarterly profit and loss statement for the second quarterly accounting period. In this case, the quarterly profit and loss statement is to be presented by using Form No. 4.

4 四半期財務諸表提出会社は、第二・四半期会計期間に係る四半期損益計算書を作成する場合には、第三・四半期会計期間に係る四半期損益計算書を作成しなければならない。この場合においては、様式第四号により記載するものとする。

(4) When a company submitting quarterly financial statements prepares a quarterly profit and loss statement for the second quarterly accounting period, the company submitting quarterly financial statements must prepare a

quarterly profit and loss statement for the third quarterly accounting period.
In this case, the quarterly profit and loss statement is to be presented by using Form No. 4.

(収益及び費用の分類)

(Classification of Revenues and Expenses)

第五十七条 収益又は費用は、次に掲げる項目を示す名称を付した科目に分類して記載しなければならない。

Article 57 Revenues and expenses must be stated by classifying them into account titles having names that indicate the following items:

一 売上高（役務収益を含む。以下同じ。）

(i) net sales (including revenues from service operations; the same applies hereinafter);

二 売上原価（役務原価を含む。以下同じ。）

(ii) cost of sales (including service costs; the same applies hereinafter);

三 販売費及び一般管理費

(iii) selling expenses and general and administrative expenses;

四 営業外収益

(iv) non-operating revenues;

五 営業外費用

(v) non-operating expenses;

六 特別利益

(vi) extraordinary profit; and

七 特別損失

(vii) extraordinary loss.

第二節 売上高及び売上原価

Section 2 Net Sales and Cost of Sales

(売上高の表示方法)

(Presentation Methods for Net Sales)

第五十八条 売上高は、売上高を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。

Article 58 Net sales must be set down under an account title having a name that indicates net sales.

(売上原価の表示方法)

(Presentation Methods for the Cost of Sales)

第五十九条 売上原価は、売上原価を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。

Article 59 The cost of sales must be set down under an account title having a

name that indicates the cost of sales.

(売上総損益金額の表示)

(Presentation of the Gross Profit or Loss on Sales)

第六十条 売上高と売上原価との差額は、売上総利益金額又は売上総損失金額として記載しなければならない。

Article 60 The amount of difference between net sales and the cost of sales must be presented as the gross profit on sales or the gross loss on sales.

第三節 販売費及び一般管理費

Section 3 Selling Expenses and General and Administrative Expenses

(販売費及び一般管理費の表示方法)

(Presentation Methods for Selling Expenses and General and Administrative Expense)

第六十一条 販売費及び一般管理費は、適当と認められる費目に分類し、当該費用を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。ただし、販売費の科目若しくは一般管理費の科目又は販売費及び一般管理費の科目に一括して掲記し、その主要な費目及びその金額を注記することを妨げない。

Article 61 (1) Selling expenses and general and administrative expenses must be classified into expense items that are found to be appropriate, and be set down under account titles having names that indicate the expenses; provided, however, that this does not preclude one from setting down the expenses under the account title of selling expenses, the account title of general and administrative expenses, or the account title of selling expenses and general and administrative expenses collectively, and stating the major expense items and amounts thereof in the notes.

2 前項ただし書に規定する主要な費目とは、引当金繰入額（その金額が少額であるものを除く。）及びこれ以外の費目でその金額が販売費及び一般管理費の合計額の百分の二十を超える費用又は販売費及び一般管理費の合計額の百分の二十以下であっても区分して表示することが適切と認められる費用をいう。

(2) The major expense items prescribed in the proviso to the preceding paragraph are provision of allowance (excluding the expense items of which the amount is small) and any other expense items of which the amount exceeds 20 percent of the combined total of selling expenses and general and administrative expenses or those of which the amount is not more than 20 percent of the combined total of selling expenses and general and administrative expenses but are found appropriate to be presented separately.

3 第一項の規定にかかわらず、第一・四半期累計期間及び第三・四半期累計期間並びに四半期会計期間においては、販売費及び一般管理費について、販売費の科目若しくは一般管理費の科目又は販売費及び一般管理費の科目に一括して掲記することができ

る。この場合において、販売費又は一般管理費の費目及びその金額については、注記することを要しない。

(3) Notwithstanding the provisions of paragraph (1), in the first cumulative quarterly accounting period and the third cumulative quarterly accounting period as well as the quarterly accounting periods, selling expenses and general and administrative expenses may be set down under the account title of selling expenses, the account title of general and administrative expenses, or the account title of selling expenses and general and administrative expenses collectively. In this case, the expense items of selling expenses or general and administrative expenses and the amounts thereof are not required to be stated in the notes.

(営業損益金額の表示)

(Presentation of the Amount of Operating Profit and Loss)

第六十二条 売上総利益金額又は売上総損失金額に販売費及び一般管理費の総額を加減した額は、営業利益金額又は営業損失金額として記載しなければならない。

Article 62 The amount obtained by adjusting the gross profit on sales or the gross loss on sales by adding or subtracting the total amount of selling expenses and general and administrative expenses must be stated as the amount of operating profit or the amount of operating loss.

第四節 営業外収益及び営業外費用

Section 4 Non-Operating Revenues and Non-Operating Expenses

(営業外収益の表示方法)

(Presentation Methods for Non-Operating Revenues)

第六十三条 営業外収益に属する収益は、受取利息（有価証券利息を含む。）、受取配当金、有価証券売却益その他の項目の区分に従い、当該収益を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。ただし、各収益のうち、その金額が営業外収益の総額の百分の二十以下のもので一括して表示することが適当であると認められるものについては、当該収益を一括して示す名称を付した科目をもって掲記することができる。

Article 63 Revenues categorized as non-operating revenues must be set down under account titles having names that indicate the revenues, in accordance with the classification of interest income (excluding interest on securities), dividends income, gain on sales of securities, and others; provided, however, that any revenues of which the amounts are not more than 20 percent of the total amount of non-operating revenues, which are found appropriate to be presented collectively, may be set down under an account title having a name that collectively indicates the revenues.

(営業外費用の表示方法)

(Presentation Methods for Non-Operating Expenses)

第六十四条 営業外費用に属する費用は、支払利息（社債利息を含む。）、有価証券売却損その他の項目の区分に従い、当該費用を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。ただし、各費用のうち、その金額が営業外費用の総額の百分の二十以下のもので一括して表示することが適当であると認められるものについては、当該費用を一括して示す名称を付した科目をもって掲記することができる。

Article 64 Expenses categorized as non-operating expenses must be set down under account titles having names that indicate the expenses, in accordance with the classification of interest expenses (including interest on company bonds), loss on sales of securities, and others; provided, however, that any expenses of which the amounts are not more than 20 percent of the total amount of non-operating expenses, which are found appropriate to be presented collectively, may be set down under an account title having a name that collectively indicates the expenses.

(経常損益金額の表示)

(Presentation of the Amount of Ordinary Profit and Loss)

第六十五条 営業利益金額又は営業損失金額に営業外収益の総額及び営業外費用の総額を加減した額は、経常利益金額又は経常損失金額として記載しなければならない。

Article 65 The amount obtained by adjusting the amount of operating profit or the amount of operating loss by adding or subtracting the total amount of non-operating revenues or the total amount of non-operating expenses must be stated as the amount of ordinary profit or the amount of ordinary loss.

第五節 特別利益及び特別損失

Section 5 Extraordinary Profit and Extraordinary Loss

(特別利益の表示方法)

(Presentation Methods for Extraordinary Profit)

第六十六条 特別利益に属する利益は、固定資産売却益、負ののれん発生益その他の項目の区分に従い、当該利益を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。ただし、各利益のうち、その金額が特別利益の総額の百分の二十以下のもので一括して表示することが適当であると認められるものについては、当該利益を一括して示す名称を付した科目をもって掲記することができる。

Article 66 Profits categorized as extraordinary profit must be set down under account titles having names that indicate the profits, in accordance with the classification of gain on sales of fixed assets, gain from negative goodwill and others; provided, however, that any profits of which the amounts are not more than 20 percent of the total amount of extraordinary profit, which are found appropriate to be presented collectively, may be set down under an account

title having a name that collectively indicates the profits.

(特別損失の表示方法)

(Presentation Methods for Extraordinary Loss)

第六十七条 特別損失に属する損失は、固定資産売却損、減損損失、災害による損失その他の項目の区分に従い、当該損失を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。ただし、各損失のうち、その金額が特別損失の総額の百分の二十以下のもので一括して表示することが適当であると認められるものについては、当該損失を一括して示す名称を付した科目をもって掲記することができる。

Article 67 Losses categorized as extraordinary loss must be set down under account titles having names that indicate the losses, in accordance with the classification of loss on sales of fixed assets, impairment loss, loss on disaster, and others; provided, however, that any losses of which the amounts are not more than 20 percent of the total amount of extraordinary loss, which are found appropriate to be presented collectively, may be set down under an account title having a name that collectively indicates the losses.

(税引前四半期純損益金額の表示)

(Presentation of the Amount of Quarterly Net Profit or Loss before Taxes)

第六十八条 経常利益金額又は経常損失金額に特別利益の総額及び特別損失の総額を加減した額は、税引前四半期純利益金額又は税引前四半期純損失金額として記載しなければならない。

Article 68 The amount obtained by adjusting the amount of ordinary profit or the amount of ordinary loss by adding or subtracting the total amount of extraordinary profit or the total amount of extraordinary loss must be presented as the amount of quarterly net profit before taxes or the amount of quarterly net loss before taxes.

第六節 四半期純利益又は四半期純損失

Section 6 Quarterly Net Profit or Quarterly Net Loss

(四半期純利益又は四半期純損失)

(Quarterly Net Profit or Quarterly Net Loss)

第六十九条 次の各号に掲げる項目の金額は、その内容を示す名称を付した科目をもって、税引前四半期純利益金額又は税引前四半期純損失金額の次に記載しなければならない。

Article 69 (1) The amounts of the items set forth in the following items must be stated under account titles having names that indicate the contents thereof, immediately after the amount of quarterly net profit before taxes or the amount of quarterly net loss before taxes:

一 当四半期累計期間に係る法人税、住民税及び事業税（利益に関連する金額を課税

標準として課される事業税をいう。次号において同じ。)

(i) the corporation tax, inhabitants tax, and enterprise tax (meaning the enterprise tax imposed on amounts related to profits as the tax base; the same applies in the following item) pertaining to the current cumulative quarterly accounting period; and

二 法人税等調整額（税効果会計の適用により計上される前号に掲げる法人税、住民税及び事業税の調整額をいう。）

(ii) the deferred corporation tax, etc. (meaning adjustments on the corporation tax, inhabitants tax, and enterprise tax set forth in the preceding item, which are reported through application of tax effect accounting).

2 前項の規定にかかわらず、同項各号に掲げる項目については、当該項目を一括して記載することができる。

(2) Notwithstanding the provisions of the preceding paragraph, the items set forth in the items of that paragraph may be stated collectively.

3 税引前四半期純利益金額又は税引前四半期純損失金額に第一項又は前項に規定する項目の金額を加減した金額は、四半期純利益金額又は四半期純損失金額として記載しなければならない。

(3) The amount obtained by adjusting the amount of quarterly net profit before taxes or the amount of quarterly net loss before taxes by adding or subtracting the amounts of the items set forth in paragraph (1) or the preceding paragraph must be stated as the amount of quarterly net profit or the amount of quarterly net loss.

4 法人税等の更正、決定等による納付税額又は還付税額がある場合には、第一項第一号に掲げる項目の次に、その内容を示す名称を付した科目をもって記載するものとする。ただし、これらの金額の重要性が乏しい場合には、同号に掲げる項目の金額に含めて表示することができる。

(4) If there are taxes paid or taxed refunded due to correction, determination, etc. of corporation tax, etc., they are to be stated under an account title having a name that indicates the contents thereof, immediately after the item set forth in paragraph (1), item (i); provided, however, that amounts may be presented by including them in the amount of the item set forth in paragraph (1), item (i) if those amounts are not material.

(一株当たり四半期純損益金額に関する注記)

(Notes on the Per Share Amount of Quarterly Net Profit or Loss)

第七十条 当四半期累計期間に係る一株当たり四半期純利益金額又は四半期純損失金額及びその算定上の基礎は、注記しなければならない。

Article 70 (1) The per share amount of quarterly net profit or per share amount of quarterly net loss for the current cumulative quarterly accounting period, and the basis for calculation thereof must be stated in the notes.

2 当四半期会計期間又は四半期貸借対照表日後において株式併合又は株式分割が行わ

れた場合には、前項に規定する事項のほか、次に掲げる事項を注記しなければならない。

(2) If any reverse share splits or share splits has been carried out after the current quarterly accounting period or the quarterly balance sheet date, the following matters must be stated in the notes, beyond the matters prescribed in the preceding paragraph:

一 株式併合又は株式分割が行われた旨

(i) the fact that a reverse share splits or a share splits has been carried out;
and

二 前事業年度の期首に株式併合又は株式分割が行われたと仮定して一株当たり四半期純利益金額又は四半期純損失金額が算定されている旨

(ii) the fact that the per share amount of quarterly net profit or per share amount of quarterly net loss was calculated by supposing that the reverse share splits or the share splits had been carried out at the beginning of the previous business year.

(潜在株式調整後一株当たり四半期純利益金額に関する注記)

(Notes on Diluted Per Share Amount of Quarterly Net Profit)

第七十条の二 当四半期累計期間に係る潜在株式調整後一株当たり四半期純利益金額

(普通株式を取得することができる権利又は普通株式への転換請求権その他これらに準ずる権利が付された証券又は契約(以下「潜在株式」という。)に係る権利が行使されることを仮定することにより算定した一株当たり四半期純利益金額をいう。以下この条において同じ。)及びその算定上の基礎は、前条の規定による注記の次に記載しなければならない。

Article 70-2 (1) The diluted per share amount of quarterly net profit (meaning per share amount of quarterly net profit calculated by supposing exercise of rights pertaining to any rights to acquire common shares, rights to request conversion into common shares, or securities or contracts attaching other rights equivalent thereto (hereinafter referred to as "potential shares"); hereinafter the same applies in this Article) pertaining to the current cumulative quarterly accounting period, and the basis for calculation thereof must be stated immediately after the notes under the preceding Article.

2 当四半期会計期間又は四半期貸借対照表日後において株式併合又は株式分割が行われた場合には、前項の規定により注記すべき事項のほか、次に掲げる事項を注記しなければならない。

(2) If any reverse share splits or share splits has been carried out after the current quarterly accounting period or the quarterly balance sheet date, the following matters must be stated in the notes, beyond the matters prescribed in the preceding paragraph:

一 株式併合又は株式分割が行われた旨

(i) the fact that a reverse share splits or a share splits has been carried out;

and

二 前事業年度の期首に株式併合又は株式分割が行われたと仮定して潜在株式調整後一株当たり四半期純利益金額が算定されている旨

(ii) the fact that the diluted per share amount of quarterly net profit was calculated by supposing that the reverse share splits or the share splits had been carried out at the beginning of the previous business year.

3 前二項の規定にかかわらず、潜在株式が存在しない場合、潜在株式調整後一株当たり四半期純利益金額が一株当たり四半期純利益金額を下回らない場合及び一株当たり四半期純損失金額の場合には、その旨を記載し、潜在株式調整後一株当たり四半期純利益金額の記載は要しないものとする。

(3) Notwithstanding the provisions of the preceding two paragraphs, if no potential shares exist, or if the diluted per share amount of quarterly net profit is not less than the per share amount of quarterly net profit or constitutes the per share amount of quarterly net loss, a statement to that effect is to be made, and the diluted per share amount of quarterly net profit is not required to be stated.

第七節 雑則

Section 7 Miscellaneous Provisions

(特別法上の準備金等の繰入額又は取崩額)

(Provision or Reversal of Reserves, etc. under Special Laws)

第七十一条 準備金等の繰入れ又は取崩しがあるときは、当該繰入額又は取崩額は、特別損失又は特別利益として、当該繰入れ又は取崩しによるものであることを示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。

Article 71 If there has been a provision or reversal of a reserve, etc., the amount of the provision or reversal must be set down as an extraordinary loss or extraordinary profit under an account title having a name that indicates that the amount results from the provision or reversal.

(売上高又は営業費用に著しい季節的変動がある場合の注記)

(Notes If There Are Substantial Seasonal Fluctuations in Net Sales or Operating Expenses)

第七十二条 事業の性質上、売上高又は営業費用（売上原価並びに販売費及び一般管理費の合計をいう。）に著しい季節的変動がある場合には、四半期累計期間に係る四半期損益計算書において、その状況を注記しなければならない。

Article 72 If there are substantial seasonal fluctuations in net sale or operating expenses (meaning the combined total of the cost of sales, selling expenses, and general and administrative expenses) due to the nature of the business, the situation of the fluctuations must be stated in the notes of the quarterly profit and loss statement for the cumulative quarterly accounting period.

(別記事業の収益及び費用の記載)

(Statement of Revenues and Expenses Concerning Listed Businesses)

第七十三条 別記事業を営む会社が四半期損益計算書を作成する場合においてその収益及び費用についてこの規則により記載することが適当でないと認められるときは、当該別記事業を営む会社は、その財務諸表について適用される法令又は準則の定めるところに準じて記載することができる。

Article 73 (1) If a company engaged in a listed business prepares a quarterly profit and loss statement, and it is found inappropriate to state its revenues and expenses pursuant to this Regulation, the company engaged in the listed business may state its revenues and expenses in an equivalent manner as under the provisions of laws and regulations, or rules applicable to its financial statements.

2 前項の場合において収益及び費用の科目を一括し、又は区分して掲記する基準は、この規則の定めるところに準ずるものとする。

(2) In the cases set forth in the preceding paragraph, the standards for setting down the account titles of revenues and expenses collectively or separately are to be equivalent to those provided under this Regulation.

第四章 四半期キャッシュ・フロー計算書

Chapter IV Quarterly Cash Flow Statement

第一節 総則

Section 1 General Provisions

(四半期キャッシュ・フロー計算書の記載方法)

(Methods for Presenting Quarterly Cash Flow Statements)

第七十四条 四半期キャッシュ・フロー計算書の記載方法は、この章の定めるところによる。

Article 74 (1) The method for presenting a quarterly cash flow statement is to be in accordance with the provisions of this Chapter.

2 四半期キャッシュ・フロー計算書は、様式第五号又は第六号により記載するものとする。

(2) A quarterly cash flow statement is to be presented by using Form No. 5 or Form No. 6.

(四半期キャッシュ・フロー計算書の表示区分)

(Classification for Presenting Quarterly Cash Flow Statements)

第七十五条 四半期キャッシュ・フロー計算書には、次の各号に掲げる区分を設けてキャッシュ・フローの状況を記載しなければならない。

Article 75 In a quarterly cash flow statement, cash flow conditions must be stated for the following classes:

- 一 営業活動によるキャッシュ・フロー
- (i) cash flows from operating activities;
- 二 投資活動によるキャッシュ・フロー
- (ii) cash flows from investment activities;
- 三 財務活動によるキャッシュ・フロー
- (iii) cash flows from financing activities;
- 四 現金及び現金同等物に係る換算差額
- (iv) translation adjustments on cash and cash equivalents;
- 五 現金及び現金同等物の増加額又は減少額
- (v) increase or decrease in cash and cash equivalents;
- 六 現金及び現金同等物の期首残高
- (vi) the beginning balances of cash and cash equivalents; and
- 七 現金及び現金同等物の四半期末残高
- (vii) the balances of cash and cash equivalents at the end of the quarter.

第二節 四半期キャッシュ・フロー計算書の記載方法

Section 2 Methods for Presenting Quarterly Cash Flow Statements

(営業活動によるキャッシュ・フローの表示方法等)

(Presentation Methods for Cash Flows from Operating Activities)

第七十六条 財務諸表等規則第百十三条から第百十八条までの規定は、四半期キャッシュ・フロー計算書の記載方法について準用する。この場合において、財務諸表等規則第百十三条第二号中「税引前当期純利益金額又は税引前当期純損失金額」とあるのは「税引前四半期純利益金額又は税引前四半期純損失金額」と、同号イ及びハ中「損益計算書」とあるのは「四半期損益計算書」と読み替えるものとする。

Article 76 The provisions of Articles 113 to 118 of the Regulation on Financial Statements apply mutatis mutandis to the method for presenting a quarterly cash flow statement. In this case, the phrase "the amount of net profit for the period before taxes or the amount of net loss for the period before taxes" in Article 113, item (ii) of the Regulation on Financial Statements is replaced with "the amount of quarterly net profit before taxes or the amount of quarterly net loss before taxes", and the term "profit and loss statement" in (a) and (c) of that item is replaced with "quarterly profit and loss statement".

(四半期キャッシュ・フロー計算書に関する注記事項)

(Matters to Be Stated in Notes in Quarterly Cash Flow Statements)

第七十七条 四半期キャッシュ・フロー計算書には、現金及び現金同等物の四半期末残高と四半期貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係を注記しなければならない。

Article 77 In a quarterly cash flow statement, the relationship between the balances of cash and cash equivalents at the end of the quarter and the

amounts for the account titles set down in the quarterly balance sheet must be stated in the notes.

第五章 株主資本等に関する注記

Chapter V Notes on Shareholders' Equity

(配当に関する注記)

(Notes on Dividends)

第八十一条 当四半期会計期間における四半期累計期間において行われた配当については、次の各号に掲げる事項を注記しなければならない。

Article 81 With regard to the dividends during the cumulative quarterly accounting period as of the end of the current quarterly accounting period, the following matters must be stated in the notes:

一 配当財産が金銭の場合には、株式の種類ごとの配当金の総額、一株当たり配当額、基準日、効力発生日及び配当の原資

(i) if the dividend property is money, the total amount of dividend, the amount of dividend per share, the reference date, and the effective date for each class of shares;

二 配当財産が金銭以外の場合には、株式の種類ごとの配当財産の種類及び帳簿価額、一株当たり配当額、基準日、効力発生日並びに配当の原資

(ii) if the dividend property is property other than money, the type and the book value of the dividend property, the amount of dividend per share, the reference date, and the effective date for each class of shares; and

三 基準日が当事業年度の開始の日から当四半期会計期間末までに属する配当のうち、配当の効力発生日が当四半期会計期間の末日後となるものについては、前二号に定める事項に準ずる事項

(iii) with regard to a dividend of which the reference date is contained in the period from the day of commencement of the current business year to the end of the current quarterly accounting period and of which the effective date will be after the last day of the current quarterly accounting period, the matters equivalent to those set forth in the preceding two items.

(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)

(Notes If There Are Substantial Changes in the Amount of Shareholders' Equity)

第八十二条 株主資本の金額に、前事業年度末に比して著しい変動があった場合には、主な変動事由を注記しなければならない。

Article 82 If there is a substantial change in the amount of shareholders' equity as compared to the end of the previous business year, the major cause of the change must be stated in the notes.

第六章 指定国際会計基準特定会社の四半期財務諸表

Chapter VI Quarterly Financial Statements of Specified Companies Complying with Designated International Accounting Standards

(指定国際会計基準特定会社の四半期財務諸表の作成基準)

(Standards for Preparation of Quarterly Financial Statements of Specified Companies Complying with Designated International Accounting Standards)

第八十三条 指定国際会計基準特定会社が提出する四半期財務諸表の用語、様式及び作成方法は、前各章の規定による。

Article 83 (1) The terminology, forms, and preparation methods of quarterly financial statements that a specified company complying with designated international accounting standards submits are subject to the provisions of the preceding Chapters.

2 指定国際会計基準特定会社は、前項の規定により作成した四半期財務諸表のほか、指定国際会計基準によって四半期財務諸表を作成することができる。

(2) A specified company complying with designated international accounting standards may prepare quarterly financial statements pursuant to Designated International Accounting Standards beyond quarterly financial statements prepared pursuant to the provisions of the preceding paragraph.

(会計基準の特例に関する注記)

(Notes on Special Provisions for Accounting Standards)

第八十四条 指定国際会計基準に準拠して作成した四半期財務諸表には、次に掲げる事項を注記しなければならない。

Article 84 The following matters must be stated in the notes to quarterly financial statements prepared in accordance with Designated International Accounting Standards:

一 指定国際会計基準が国際会計基準（連結財務諸表規則第九十三条に規定する国際会計基準をいう。以下この号及び次号において同じ。）と同一である場合には、国際会計基準に準拠して四半期財務諸表を作成している旨

(i) a statement to the effect that if the Designated International Accounting Standards are the same as the International Accounting Standards (meaning International Accounting Standards prescribed in Article 93 of the Regulation on Consolidated Financial Statements; hereinafter the same applies in this item and the following item), the quarterly financial statements are prepared in accordance with the International Accounting Standards;

二 指定国際会計基準が国際会計基準と異なる場合には、指定国際会計基準に準拠して四半期財務諸表を作成している旨

(ii) a statement to the effect that if the Designated International Accounting Standards are different from the International Accounting Standards, the

quarterly financial statements are prepared in accordance with the Designated International Accounting Standards; and
三 指定国際会計基準特定会社に該当する旨及びその理由
(iii) a statement to the effect that the company is categorized as a specified company complying with designated international accounting standards and the reason therefor.

第七章 外国会社の四半期財務書類

Chapter VII Quarterly Financial Documents of Foreign Companies

(外国会社の四半期財務書類の作成基準)

(Standards for Preparation of Quarterly Financial Documents of Foreign Companies)

第八十五条 外国会社がその本国（本拠とする州その他の地域を含む。以下同じ。）において開示している財務計算に関する書類を四半期財務書類として提出することを、金融庁長官が公益又は投資者保護に欠けることがないものとして認める場合には、当該四半期財務書類の用語、様式及び作成方法は、金融庁長官が必要と認めて指示する事項を除き、その本国における用語、様式及び作成方法によるものとする。

Article 85 (1) If the Commissioner of the Financial Services Agency approves a foreign company to submit the documents on financial calculation disclosed in its home country (including the state or any other region where the company is headquartered; the same applies hereinafter) as quarterly financial documents, on finding no risk of impairing the public interest or protection of investors, the terminology, forms, and preparation methods of the quarterly financial documents are to be, except for matters that were found necessary and instructed by the Commissioner of the Financial Services Agency, the terminology, forms, and preparation methods used in the home country.

2 外国会社がその本国において開示している財務計算に関する書類が前項の規定に基づく金融庁長官の認めるところとならない場合等において当該外国会社とその本国以外の本邦外地域において開示している財務計算に関する書類を四半期財務書類として提出することを、金融庁長官が公益又は投資者保護に欠けることがないものとして認める場合には、当該四半期財務書類の用語、様式及び作成方法は、金融庁長官が必要と認めて指示する事項を除き、当該本国以外の本邦外地域における用語、様式及び作成方法によるものとする。

(2) If the documents on financial calculation disclosed in the home country by a foreign company do not qualify as those approved by the Commissioner of the Financial Services Agency based on the provisions of the preceding paragraph, and the Commissioner of the Financial Services Agency approves the foreign company to submit the documents on financial calculation disclosed in an area outside Japan other than its home country as quarterly financial documents, on finding no risk of impairing the public interest or protection of investors,

the terminology, forms, and preparation methods of the quarterly financial documents are to be, except for matters that were found necessary and instructed by the Commissioner of the Financial Services Agency, the terminology, forms, and preparation methods used in the area outside Japan other than its home country.

3 外国会社が本国その他の本邦外地域において開示している財務計算に関する書類が前二項の規定に基づく金融庁長官の認めるところとならない場合には、当該外国会社が提出する四半期財務書類の用語、様式及び作成方法は、金融庁長官の指示するところによるものとする。

(3) If the documents on financial calculation disclosed in the home country or any other area outside Japan by a foreign company do not qualify as those approved by the Commissioner of the Financial Services Agency based on the provisions of the preceding two paragraphs, the terminology, forms, and preparation methods of quarterly financial documents to be submitted by the foreign company are to be in accordance with the instructions of the Commissioner of the Financial Services Agency.

(会計処理基準に関する注記)

(Notes on Accounting Standards)

第八十六条 前条の規定による四半期財務書類について、当該外国会社が採用する四半期財務書類の会計処理の原則及び手続のうち、本邦における四半期財務諸表の会計処理の原則及び手続と異なるものがある場合には、その内容を当該四半期財務書類に注記しなければならない。

Article 86 If any accounting principles and procedures for preparing quarterly financial documents adopted by the foreign company with regard to the quarterly financial documents under the preceding Article differ from accounting principles and procedures for preparing quarterly financial statements in Japan, the contents thereof must be stated in the notes in the quarterly financial documents.

(表示方法)

(Presentation Methods)

第八十七条 第四条第三項及び第五条第一項第二号の規定は、外国会社が提出する四半期財務書類について準用する。

Article 87 (1) The provisions of Article 4, paragraph (3) and Article 5, paragraph (1), item (ii) apply mutatis mutandis to quarterly financial documents to be submitted by a foreign company.

2 外国会社が提出する四半期財務書類の表示方法のうち、本邦における表示方法と異なるものがある場合には、その内容を当該四半期財務書類に注記しなければならない。

(2) In cases where any presentation methods for the quarterly financial documents to be submitted by a foreign company differ from presentation

methods in Japan, the contents thereof must be stated in the notes in the quarterly financial documents.

(金額表示)

(Presentation of Monetary Amounts)

第八十八条 外国会社が提出する四半期財務書類に掲記される科目その他の事項について、本邦通貨以外の通貨建ての金額により表示している場合には、主要な事項について本邦通貨に換算した金額を併記するものとする。この場合においては、本邦通貨への換算に当たって採用した換算の基準を当該四半期財務書類に注記しなければならない。

Article 88 If the account titles and any other matters set down in quarterly financial documents to be submitted by a foreign company are presented in monetary amounts in a currency other than Japanese currency, the amounts for major matters are also to be stated in amounts that have been translated into Japanese currency. In this case, the translation standards adopted for the translation into Japanese currency must be stated in the notes in the quarterly financial documents.

(注記の方法)

(Noting Methods)

第八十九条 第八十六条、第八十七条第二項及び前条の規定により記載すべき注記は、脚注として記載しなければならない。ただし、脚注として記載することが適当でないと認められるものについては、他の適当な箇所に記載することができる。

Article 89 (1) The notes to be stated pursuant to the provisions of Article 86, Article 87, paragraph (2), and the preceding Article must be stated as footnotes; provided, however, that notes that are found inappropriate to be stated as footnotes may be stated in other appropriate places.

2 第二十三条第五項の規定は、第八十六条及び第八十七条第二項の規定により注記をする場合に準用する。

(2) The provisions of Article 23, paragraph (5) apply mutatis mutandis to the case of stating matters in the notes pursuant to the provisions of Article 86 and Article 87, paragraph (2).