

# 「繰延税金資産」「繰延税金負債」の開示仕様(各行それぞれ)への DataBank 統一化仕様変換

2024/01/16

株式会社 シンフォニーズ

その他有価証券評価差額開示に係る「繰延税金資産」「繰延税金負債」の開示仕様は各行まちまちです。大まかには下記5通り(実態は4通り)です

(資産負債の符号区分→) (列表示↓)	データは資産または負債		データは 資産負債両方記載
	資産負債は (+△)符号区分	資産負債で 符号区分せず	
1列で資産または負債を表示	①	③	
資産と負債はそれぞれで2列表記	②	④	⑤

DataBank では、記帳全銀行を統一仕様にし比較可能とするミッションをもっているため、DataBank 標準仕様を定めています

その変換パターンを記載しました

DataBank 標準仕様は以下です

- 資産と負債は別項目として記帳
- 資産はプラスで符号をつけない、負債はマイナスで符号「△」をつける
- 正負符号はその他有価証券評価差額金に対する向き
- 記帳項目間で以下のプルーフがなりたつ  
 $h=d+e+f+g$

0144 北陸	202203 令和 4年 3月	202303 令和 5年 3月
評価差額:d	67,237	54,086
その他有価証券	67,237	54,086
その他の金銭の信託		
(+)繰延税金資産:e		
(△)繰延税金負債:f	△ 18,588	△ 12,897
(△)時価ヘッジ損益反映(益は△):g		
その他有価証券		
その他の金銭の信託		
その他有価証券評価差額金 (純資産の部):h=d+e+f+g	48,649	41,189
h=d+e+f+g 検証	0	0

## パターン①

(資産負債の符号区分→) (列表示↓)	データは資産または負債		データは 資産負債両方記載
	資産負債は (+△)符号区分	資産負債で 符号区分せず	
1列で資産または負債を表示	①	③	
資産と負債はそれぞれで2列表記	②	④	⑤

## ▼ 北陸銀行(Disclo 開示)

	2021年度末	2022年度末
評価差額	67,237	54,086
その他有価証券	67,237	54,086
その他の金銭の信託	-	-
(+)繰延税金資産 (又は (△)繰延税金負債)	△18,588	△12,897
その他有価証券評価差額金	48,649	41,189

## DataBank

0144 北陸	202203 令和 4年 3月	202303 令和 5年 3月
評価差額:d	67,237	54,086
その他有価証券	67,237	54,086
その他の金銭の信託		
(+)繰延税金資産:e		
(△)繰延税金負債:f	△ 18,588	△ 12,897
(△)時価ヘッジ損益反映(益は△):g		
その他有価証券		
その他の金銭の信託		
その他有価証券評価差額金	48,649	41,189
(純資産の部):h=d+e+f+g		
h=d+e+f+g 検証	0	0

## ▼ 関西みらい銀行(Disclo 開示)

	(単位:百万円)	
	2022年3月末	2023年3月末
評価差額	1,338	△3,494
その他有価証券	1,338	△3,494
その他の金銭の信託	-	-
(△)繰延税金負債	281	△1,194
その他有価証券評価差額金	1,057	△2,299

## DataBank

0159 関西みらい	202203 令和 4年 3月	202303 令和 5年 3月
評価差額:d	1,338	△ 3,494
その他有価証券	1,338	△ 3,494
その他の金銭の信託		
(+)繰延税金資産:e		1,194
(△)繰延税金負債:f	△ 281	
(△)時価ヘッジ損益反映(益は△):g		
その他有価証券		
その他の金銭の信託		
その他有価証券評価差額金	1,057	△ 2,299
(純資産の部):h=d+e+f+g		
h=d+e+f+g 検証	0	1

## ▼ 山梨中央銀行(Disclo 開示)

貸借対照表に計上されている其他有価証券評価差額金の内訳は、次のとおりであります。

(単位：百万円)

	2022年3月期(2022年3月31日現在)	2023年3月期(2023年3月31日現在)
評価差額	23,711	△6,990
其他有価証券	23,711	△6,990
(△)繰延税金負債	7,122	△2,284
其他有価証券評価差額金	16,588	△4,706

## DataBank

	202203 令和 4年 3月	202303 令和 5年 3月
0142 山梨中央		
評価差額:d	23,711	△ 6,990
其他有価証券	23,711	△ 6,990
その他の金銭の信託	-	
(+)繰延税金資産:e		2,284
(△)繰延税金負債:f	△ 7,122	
(△)時価ヘッジ損益反映(益は△):g		
其他有価証券		
その他の金銭の信託		
其他有価証券評価差額金	16,588	△ 4,706
(純資産の部):h=d+e+f+g		
h=d+e+f+g 検証	△ 1	0

## パターン②

(資産負債の符号区分→) (列表示↓)	データは資産または負債		データは 資産負債両方記載
	資産負債は (+△)符号区分	資産負債で 符号区分せず	
1列で資産または負債を表示	①	③	
資産と負債はそれぞれで2列表記	②	④	⑤

資産と負債は2列でわけて表示。符号をつけて新たな利点を与えるものでなく当パターン②の実例はありません

## パターン③

(資産負債の符号区分→) (列表示↓)	データは資産または負債		データは 資産負債両方記載
	資産負債は (+△)符号区分	資産負債で 符号区分せず	
1列で資産または負債を表示	①	③	
資産と負債はそれぞれで2列表記	②	④	⑤

## ▼ 武蔵野銀行(Disclo 開示)

貸借対照表に計上されている其他有価証券評価差額金の内訳は、次のとおりであります。

(単位：百万円)

	2022年3月31日	2023年3月31日
評価差額	14,020	8,118
其他有価証券	14,020	8,118
その他の金銭の信託	—	—
(△)繰延税金負債	4,140	2,300
其他有価証券評価差額金	9,880	5,817

## DataBank

	202203 令和 4年 3月	202303 令和 5年 3月
0133 武蔵野		
評価差額:d	14,020	8,118
其他有価証券	14,020	8,118
その他の金銭の信託		
(+)繰延税金資産:e		
(△)繰延税金負債:f	△ 4,140	△ 2,300
(△)時価ヘッジ損益反映(益は△):g		
其他有価証券		
その他の金銭の信託		
其他有価証券評価差額金	9,880	5,817
(純資産の部):h=d+e+f+g		
h=d+e+f+g 検証	0	△ 1

## ▼ 伊予銀行(Disclo 開示)

(単位：百万円)

(単位：百万円)

	第119期 (2022年3月末現在)	第120期 (2023年3月末現在)
評価差額	271,558	286,872
其他有価証券	271,227	286,340
その他の金銭の信託	330	532
(△)繰延税金負債	82,742	87,371
其他有価証券評価差額金	188,816	199,500

## DataBank

	202203 令和 4年 3月	202303 令和 5年 3月
0174 伊予		
評価差額:d	271,558	286,872
其他有価証券	271,227	286,340
その他の金銭の信託	330	532
(+)繰延税金資産:e		
(△)繰延税金負債:f	△ 82,742	△ 87,371
(△)時価ヘッジ損益反映(益は△):g		
其他有価証券		
その他の金銭の信託		
其他有価証券評価差額金	188,816	199,500
(純資産の部):h=d+e+f+g		
h=d+e+f+g 検証	0	△ 1

## パターン④

(資産負債の符号区分→) (列表示↓)	データは資産または負債		データは 資産負債両方記載
	資産負債は (+△)符号区分	資産負債で 符号区分せず	
1列で資産または負債を表示	①	③	
資産と負債はそれぞれで2列表記	②	④	⑤

## ▼ 山形銀行(Disclo 開示)

貸借対照表に計上されているその他有価証券評価差額金の内訳は、次のとおりです。

(単位:百万円)

	2022年3月31日	2023年3月31日
評価差額	9,033	△26,189
その他有価証券	9,033	△26,189
繰延税金資産	—	8,017
繰延税金負債(△)	2,740	—
その他有価証券評価差額金	6,292	△18,171

## DataBank

	202203 令和 4年 3月	202303 令和 5年 3月
山形		
評価差額:d	9,033	△ 26,189
その他有価証券	9,033	△ 26,189
その他の金銭の信託		
(+)繰延税金資産:e		8,017
(△)繰延税金負債:f	△ 2,740	
(△)時価ヘッジ損益反映(益は△):g		
その他有価証券		
その他の金銭の信託		
その他有価証券評価差額金	6,292	△ 18,171
(純資産の部):h=d+e+f+g		
h=d+e+f+g 検証	△ 1	1

## ▼ 山口銀行(Disclo 開示)

貸借対照表に計上されているその他有価証券評価差額金の内訳は、次のとおりです。

(単位:百万円)

	2022年3月期	2023年3月期
評価差額	10,782	△15,066
その他有価証券	11,106	△14,546
その他の金銭の信託	△323	△520
(+)繰延税金資産	—	4,801
(△)繰延税金負債	3,129	—
その他有価証券評価差額金	7,653	△10,265

## DataBank

	202203 令和 4年 3月	202303 令和 5年 3月
山口		
評価差額:d	10,782	△ 15,066
その他有価証券	11,106	△ 14,546
その他の金銭の信託	△ 323	△ 520
(+)繰延税金資産:e		4,801
(△)繰延税金負債:f	△ 3,129	
(△)時価ヘッジ損益反映(益は△):g		
その他有価証券		
その他の金銭の信託		
その他有価証券評価差額金	7,653	△ 10,265
(純資産の部):h=d+e+f+g		
h=d+e+f+g 検証	0	0

## .パターン⑤

(資産負債の符号区分→) (列表示↓)	データは資産または負債		データは 資産負債両方記載
	資産負債は (+△)符号区分	資産負債で 符号区分せず	
1列で資産または負債を表示	①	③	
資産と負債はそれぞれで2列表記	②	④	⑤

## ▼ 広島銀行(Disclo 開示)

(単位：百万円)

	2022年3月31日	2023年3月31日
評価差額	1,151	△13,123
その他有価証券	1,513	△12,544
その他の金銭の信託	△361	△578
(+) 繰延税金資産	9,469	16,741
(△) 繰延税金負債	9,235	12,108
その他有価証券評価差額金	1,386	△8,489

## DataBank

	202203 令和 4年 3月	202303 令和 5年 3月
0169 広島		
評価差額:d	1,151	△ 13,123
その他有価証券	1,513	△ 12,544
その他の金銭の信託	△ 361	△ 578
(+) 繰延税金資産:e	9,469	16,741
(△) 繰延税金負債:f	△ 9,235	△ 12,108
(△) 時価ヘッジ損益反映(益は△):g		
その他有価証券		
その他の金銭の信託		
その他有価証券評価差額金	1,386	△ 8,489
(純資産の部):h=d+e+f+g		
h=d+e+f+g 検証	1	1

## ▼ 山陰合同銀行(Disclo 開示)

(単位：百万円)

	2021年度	2022年度
評価差額	7,886	△55,691
その他有価証券	7,886	△55,691
(△) 繰延税金資産	29	△16,981
(△) 繰延税金負債	2,344	—
その他有価証券評価差額金	5,512	△38,709

## DataBank

	202203 令和 4年 3月	202303 令和 5年 3月
0167 山陰合同		
評価差額:d	7,886	△ 55,691
その他有価証券	7,886	△ 55,691
その他の金銭の信託		
(+) 繰延税金資産:e	△ 29	16,981
(△) 繰延税金負債:f	△ 2,344	
(△) 時価ヘッジ損益反映(益は△):g		
その他有価証券		
その他の金銭の信託		
その他有価証券評価差額金	5,512	△ 38,709
(純資産の部):h=d+e+f+g		
h=d+e+f+g 検証	△ 1	1

