

有価証券報告書の開示に関する留意事項

公認会計士 おおやしき ともこ 大屋敷 知子

本稿では、平成30年3月決算の有価証券報告書の開示に関する留意事項について解説を行う。

本稿で使用する有価証券報告書の記載例は、公益財団法人 財務会計基準機構の作成した『有価証券報告書の作成要領』（平成30年3月期提出用）（以下「作成要領」という）を参考にしている。

以下においては、原則として、指定国際会計基準及び修正国際基準に関連する規定については記載していないので、これらに基づく開示を行う会社におかれては注意が必要である。

有価証券報告書の記載としては、例えば次のような記載が考えられる。

項目	留意点	備考
第一部 企業情報		
第1 企業の概況		
1 主要な経営指標等の推移	<p>「1株当たり当期純利益金額」（第二号様式 記載上の注意(25) a(h)及びb(k)）については、「1株当たり当期純利益」と記載することも差し支えないと考えられる。また、「純資産額」（第二号様式 記載上の注意(25)a(e)及びb(g)）及び「総資産額」（第二号様式 記載上の注意(25)a(f)及びb(h)）については、それぞれ「純資産」及び「総資産」と記載することも差し支えないと考えられる。</p> <p>「主要な経営指標等の推移」に関して、開示ガイドライン5-12-2において、遡及適用、財務諸表の組替え及び修正再表示並びに企業結合に係る暫定的な会計処理の確定の適用が規定されている。</p> <p>① 最近5連結会計年度及び最近5事業年度に係る主要な経営指標等の推移の記載において、遡及適用、財務諸表の組替え及び修正再表示並びに企業結合に係る暫定的な会計処理の確定は、当連結会計年度の前連結会計年度及び当事業年度の前事業年度に係る主要な経営指標等（開示府令第二号様式における記載事項のうち、これらの主要な経営指標等に関連する情報を含む）について当該遡及適用等の内容を反映しなければならないことに留意する。</p> <p>② 当連結会計年度の前連結会計年度及び当事業年度の前事業年度前の主要な経営指標等について遡及適用等の内容を反映することは可能であることに留意する。</p> <p>③ 遡及適用等の内容を反映した場合には、その旨を注記しなければならない。</p> <p>なお、連結財務諸表を作成している提出会社が、財務諸表等において1株当たり純資産額、1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失、潜在株式調整後1株当たり当期純利益の記載を省略した場合においても、提出会社の経営指標等において当該経営指標等を記載することとなる。</p>	記載上の注意(5) 開示ガイドライン5-12-2
3 事業の内容	記載内容が同様である又は重複する箇所がある場合、当該箇所に省略することなく記載することが適当であるものを除き、当該他の箇所と同様若しくは他の箇所を参照する旨の記載を行うことができる（開示ガイドライン5-14、24-10）。	記載上の注意(7) 第二号様式記載上の注意(27)c

項目	留意点	備考
	<p>例えば、「3 事業の内容」において、主要な関係会社の名称等を記載することが求められているが、「4 関係会社の状況」において、「3 事業の内容」に記載すべき主要な関係会社の名称等をまとめて記載したうえで、「3 事業の内容」においては、「4 関係会社の状況」の記載を参照する等の記載を行うことができると考えられる。</p> <p>提出会社及び関係会社において営まれている主な事業の内容、当該事業を構成している提出会社又は当該関係会社の当該事業における位置付け等については、企業グループの実態を投資者により分かりやすく示すため、例えば、バリューチェーンにおける提出会社及び関係会社の位置付けを示す図や表など、事業系統図以外の形式により示すこともできると考えられる。</p> <p>提出会社が有価証券の取引等の規制に関する内閣府令（平成19年内閣府令第59号）第49条第2項に規定する特定上場会社等に該当する場合には、その旨及びその内容を具体的に記載することとされている。</p> <p>特定上場会社等とは、関係会社に対する売上高（製品・商品売上高を除く）が総売上高の80%以上の上場会社をいう。</p>	
5 従業員の状況	<p>当連結会計年度末日現在の連結会社における従業員数（就業人員数をいう）をセグメント情報に関連付けて記載する。</p> <p>提出会社の当連結会計年度末日現在の従業員について、その数、平均年齢、平均勤続年数及び平均年間給与（賞与を含む。）を記載するとともに、従業員数をセグメント情報に関連付けて記載する。</p>	記載上の注意(9)
第2 事業の状況		
1 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等	<p>企業と投資者との建設的な対話に資するとの観点から、投資者の投資判断に必要な情報や対話に資する情報を、各企業がそれぞれの経営内容に即して記載することが考えられる。</p> <p>「経営方針・経営戦略等」については、「経営方針」「経営戦略」という名称のものでなくとも、中長期的な会社の経営方針・経営戦略に相当するものとして、例えば、経営理念やビジネスモデル、経営計画等を記載することが考えられる。</p> <p>「経営方針、経営環境及び対処すべき課題等」において将来に関する事項を記載する場合には、当該事項は当連結会計年度末現在において判断したものである旨を記載するとされている。また、「経営方針、経営環境及び対処すべき課題等」の欄に記載する事項が当連結会計年度末から提出日までの間に変更された場合には、変更された旨及び変更後の内容を記載することが考えられる。</p>	記載上の注意(10)
2 事業等のリスク	<p>次のような投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項を、一括して具体的に、分かりやすく、かつ、簡潔に記載する。</p> <p>① 財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の異常な変動</p> <p>② 特定の取引先・製品・技術等への依存</p> <p>③ 特有の法的規制・取引慣行・経営方針</p> <p>④ 重要な訴訟事件等の発生</p> <p>⑤ 役員・大株主・関係会社等に関する重要事項</p> <p>⑥ その他</p> <p>重要事象等について次のように規定されている。</p> <p>【第三号様式 記載上の注意11、第二号様式 記載上の注意(31)b】</p>	<p>記載上の注意(11)</p> <p>開示ガイドラインC 個別ガイドライン I 「事業等のリスク」に関する取扱いガイドライン</p>

項目	留意点	備考
	<p>提出会社が将来にわたって事業活動を継続するとの前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況その他提出会社の経営に重要な影響を及ぼす事象（(32)a(f)において「重要事象等」という。）が存在する場合には、その旨及びその具体的な内容を分かりやすく記載すること。</p> <p>経営者の対応策等から継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められないため、「継続企業の前提に関する注記」に至らなかったとしても、上記の重要事象等が存在する場合には記載が必要となるので、注意が必要である。</p> <p>将来に関する事項を記載する場合には、「当該事項は当連結会計年度末現在において判断したものである旨を記載すること」とされているが、提出日時点での判断による記載を妨げるものではないと解される。</p>	
<p>3 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析</p>	<p>事業全体及びセグメント情報に記載された区分ごとに、経営者の視点による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する認識及び分析・検討内容を具体的に、かつ、分かりやすく記載する。</p> <p>例えば、次のような事項である。</p> <p>① 経営成績に重要な影響を与える要因についての分析 ② 経営方針・経営戦略等又は経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等に照らした経営成績等の分析・検討</p> <p>また、資本の財源及び資金の流動性に係る情報についても記載する。</p> <p>【第三号様式 記載上の注意(12)、第二号様式記載上の注意(32)a(f)】 「2 事業等のリスク」において、重要事象等が存在する旨及びその内容を記載した場合には、経営者の視点から、当該重要事象等についての分析・検討内容及び当該重要事象等を解消し、又は改善するための対応策を具体的に、かつ、分かりやすく記載すること。</p> <p>上記の記載に際しては、「継続企業の前提に関する注記」、「2 事業等のリスク」との整合性に注意が必要である。</p> <p>将来に関する事項を記載する場合には、「当該事項は当連結会計年度末現在において判断したものである旨を記載すること」とされているが、提出日時点での判断による記載を妨げるものではないと解される。</p>	<p>記載上の注意(12) 開示ガイドラインC 個別ガイドライン II 「経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析」に関する取扱いガイドライン</p>
<p>第4 提出会社の状況</p>		
<p>1 株式等の状況 (1)株式の総数等</p>	<p>「発行可能株式総数」の欄には、当事業年度末現在の定款に定められた発行可能株式総数又は発行可能種類株式総数を記載する。</p> <p>「発行済株式」には、発行済株式の種類ごとに「種類」、「事業年度末現在発行数」、「提出日現在発行数」、「上場金融商品取引所名又は登録認可金融商品取引業協会名」及び「内容」を記載する。</p> <p>「内容」の欄には、単元株式数を含め、株式の内容を具体的に記載する。この場合、会社が種類株式発行会社であるときは、会社法第108条第1項各号に掲げる事項について定款、株主総会決議又は取締役会決議により定めた内容及び同法第322条第2項に規定する定款の定めの有無を記載することなどが規定されている。</p>	<p>記載上の注意(18) 開示ガイドライン5-7-2、5-7-3、24-10</p>

項目	留意点	備考
	<p>取得請求権付株式、新株予約権又は新株予約権付社債のうち、権利行使による割当株式数又は資金調達額が、当該有価証券発行後の株価を基準として変動するもの（以下「MSCB等」という。）を発行する場合には、有価証券届出書、臨時報告書等において、当該MSCB等の内容及びその行使状況についての記載を行う。</p>	
(2) 新株予約権等の状況	<p>「新株予約権等の状況」として、①ストックオプション制度の内容、②ライツプランの内容、③その他の新株予約権等の状況を開示する。</p> <p>① 【ストックオプション制度の内容】 スtockオプションについては、有利発行かどうかにかかわらず記載する。</p> <p>【第三号様式 記載上の注意(19)、第二号様式 記載上の注意(39)】 (39) スtockオプション制度の内容 a 取締役、使用人等に対して新株予約権証券を付与する決議がされている場合には、当該決議に係る決議年月日並びに付与対象者の区分及び人数を決議ごとに記載し、当該決議がされていない場合には、該当ない旨を記載すること。 b 当該決議により新株予約権証券を付与する、又は付与している場合には、当事業年度の末日における当該新株予約権に係る次に掲げる事項を記載すること。 なお、当該決議により新株予約権証券を付与している場合には、報告書提出日の属する月の前月末現在における当該事項を併せて記載すること。ただし、報告書提出日の属する月の前月末現在において、記載すべき内容が、当事業年度の末日における内容から変更がない場合には、その旨を記載することによって、報告書提出日の属する月の前月末現在に係る記載を省略することができる。</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 新株予約権の数 (b) 新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数 (c) 新株予約権の行使時の払込金額 (d) 新株予約権の行使期間 (e) 新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額 (f) 新株予約権の行使の条件 (g) 新株予約権の譲渡に関する事項 (h) 組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項（会社法第236条第1項第8号に規定する事項をいう。） (i) 金銭以外の財産を新株予約権の行使の際に出資の目的とする場合には、その旨並びに当該財産の内容及び価額 <p>第二号様式 記載上の注意(39)aに掲げる事項については、決議日時点の内容を記載することが考えられる。なお、当該事項については、当事業年度の末日後から報告書提出日までの間に取締役、使用人等に対して新株予約権証券を付与する決議がされている場合においても記載することが考えられる。</p> <p>当事業年度の末日後から報告書提出日の属する月の前月末までの間に新株予約権証券を付与している場合は、第二号様式 記載上の注意(39)b(a)から(i)までに掲げる事項について、報告書提出日の属する月の前月末現在における内容を記載することが考えられ、報告書提出日の属する月の前月末後から報告書提出日までの間に新株予約権証券を付与している場合には、付与した時点の内容を記載することが望ましいと考えられる。</p>	<p>記載上の注意(19)、(20)、(21)</p>

項目	留意点	備考																				
	<p>【ストックオプション制度の内容】において記載すべき事項の全部又は一部を「第5 経理の状況」のうちストック・オプションに係る注記において記載した場合には、「① スtockオプション制度の内容」にその旨を記載することによって、当該注記において記載した事項の記載を省略することができるとされている。</p> <p>【ストックオプション制度の内容】については、決議がされていない場合には、該当のない旨を記載することとなる。</p> <p>③ 【その他の新株予約権等の状況】</p> <p>「① スtockオプション制度の内容」及び「② ライツプランの内容」に記載した新株予約権以外の新株予約権又は新株予約権付社債を発行している場合には、当該新株予約権又は当該新株予約権付社債の発行に係る決議年月日のほか、当事業年度の末日及び報告書提出日の属する月の前月末現在における当該新株予約権又は当該新株予約権付社債に係る第二号様式 記載上の注意(39) b(a)から(i)までに掲げる事項及び新株予約権のうち自己新株予約権の数を決議ごとに記載し、未発行の場合には、該当ない旨を記載する。なお、新株予約権付社債を発行している場合には、その残高についても記載する。</p> <p>行使価額修正条項付新株予約権付社債券等を発行している場合の規定が設けられている。</p>																					
(3)行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等	行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等について記載する。	記載上の注意(22)																				
(5)所有者別状況	<p>議決権行使の基準日現在の「所有者別状況」について記載する。</p> <p>会社が2以上の種類の株式を発行している場合には、種類ごとの所有者別状況が分かるように記載する。</p> <p>「所有株式数」の欄には、他人（仮設人を含む。）名義で所有している株式数を含めた実質所有により記載する。</p>	記載上の注意(24)																				
(6)大株主の状況	<p>議決権行使の基準日現在の「大株主の状況」について記載する。</p> <p>大株主は、所有株式数の多い順（提出会社を除く。）に10名程度について記載し、会社法施行規則第67条1項の規定により議決権を有しないこととなる株主については、その旨を併せて記載する。</p> <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px;"> <p>(6)【大株主の状況】 年 月 日現在</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">氏名又は名称</th> <th style="width: 15%;">住所</th> <th style="width: 15%;">所有株式数(株)</th> <th style="width: 50%;">発行済株式（自己株式を除く。）の総数に対する所有株式数の割合（%）</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>計</td> <td>—</td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> </div> <p>会社が2以上の種類の株式を発行している場合であって、株式の種類ごとに異なる数の単元株式数を定めているとき又は議決権の有無に差異があるときは、所有株式に係る議決権の個数の多い順に10名程度についても併せて記載する。</p>	氏名又は名称	住所	所有株式数(株)	発行済株式（自己株式を除く。）の総数に対する所有株式数の割合（%）													計	—			記載上の注意(25)
氏名又は名称	住所	所有株式数(株)	発行済株式（自己株式を除く。）の総数に対する所有株式数の割合（%）																			
計	—																					

項目	留意点	備考
	<p>「所有株式数」の欄は、他人（仮設人を含む）名義で所有している株式数を含めた実質所有により記載する。</p> <p>大株主が個人である場合、個人株主の住所の記載にあたっては、市区町村名までの記載で差し支えない。</p> <p>当事業年度において主要株主の異動があった場合には、その旨を注記する。</p> <p>大量保有報告書等がEDINETにより公衆の縦覧に供された場合又は大量保有報告書等の写しの送付を受けた場合であって、当該大量保有報告書等に記載された当該書類の提出者の株券等の保有状況が株主名簿の記載内容と相違するときには、実質所有状況を確認して記載する。</p> <p>なお、記載内容が大幅に相違している場合であって実質所有状況の確認ができないときには、その旨及び大量保有報告書等の記載内容を注記する。</p> <p>提出会社が保有する自己株式数については、注記することも妨げられないと考えられる。</p>	
(8) 役員・従業員株式所有制度の内容	<p>役員・従業員株式所有制度の内容の開示が規定されている。</p> <p>【第三号様式 記載上の注意(27)、第二号様式 記載上の注意(46)】</p> <p>(46) 役員・従業員株式所有制度の内容</p> <p>a 提出会社の役員、使用人その他の従業員（定義府令第16条第1項第7号の2イ(1)に規定する対象従業員を含む。）又はこれらの者を対象とする持株会（以下(46)において「役員・従業員持株会」という。）に提出会社の株式を一定の計画に従い、継続的に取得させ、又は売り付けることを目的として、当該提出会社の株式の取得又は買い付けを行う信託その他の仕組みを利用した制度（以下(46)において「役員・従業員株式所有制度」という。）を導入している場合には、次の(a)から(c)までに掲げる事項を具体的に記載すること。</p> <p>(a) 当該役員・従業員株式所有制度の概要（例えば、役員・従業員株式所有制度の仕組み、及び信託を利用する場合には受益権の内容）</p> <p>(b) 役員・従業員持株会に取得させ、又は売り付ける予定の株式の総数又は総額</p> <p>(c) 当該役員・従業員株式所有制度による受益権その他の権利を受けることができる者の範囲</p> <p>b 提出会社が当該制度を導入していない場合には、項目名を含め記載を要しない。</p> <p>役員・従業員株式所有制度は、役員・従業員を対象とする持株会や、持株会に限らず直接役員・従業員に株式を取得させるような仕組みも広く開示の対象としている。この場合の役員・従業員とは、提出会社の役員、使用人その他の従業員だけでなく、「金融商品取引法第2条に規定する定義に関する内閣府令」（定義府令）に規定する被支配会社等（定義府令6③）もしくは関係会社（定義府令7②）の従業員も含むことに注意する。</p> <p>開示対象となる役員・従業員株式所有制度は、提出会社の株式を一定の計画に従い、継続的に取得又は売り付けることを目的として、信託その他の仕組みを利用した制度である。</p>	記載上の注意(27)

項目	留意点	備考
	役員・従業員株式所有制度の内容は、有価証券報告書の提出日現在で記載することが適当と解される。	
3 配当政策	会社法以外の法律の規定又は契約により、剰余金の配当について制限を受けている場合には、その旨及びその内容を注記する。	記載上の注意(34)c
5 役員状況	<p>役員男女別人数を欄外に記載する、また、役員のうち女性の比率を括弧内に記載する。</p> <p>なお、指名委員会等設置会社において取締役の状況と執行役の状況に項目を区分して記載する場合においても、役員男女別人数及び女性の比率は、取締役と執行役の人数をまとめて記載することで足りると考えられる。また、取締役と執行役とを兼任している役員については、2名としてではなく、1名の役員として数えることが適当と考えられる。</p> <p>「所有株式数」の欄は、他人（仮設人を含む）名義で所有している株式数を含めた実質所有により記載する。</p> <p>会社が2以上の種類の株式を発行している場合には、種類ごとの数を記載する。</p> <p>指名委員会等設置会社の場合、取締役及び執行役について記載する。</p> <p>会計参与を設置した場合には、役員状況に記載するものと解される。</p> <p>役員が社外取締役（社外役員（会社法施行規則2条3項5号に規定する社外役員をいう）に該当する会社法第2条第15号に規定する社外取締役をいう）又は社外監査役（社外役員に該当する会社法第2条第16号に規定する社外監査役をいう）に該当する場合には、その旨を欄外に注記する。</p> <p>監査等委員会設置会社及び指名委員会等設置会社の場合には、記載上の注意(1)一般的事項dに従い、監査役を設置する会社に準じて記載することとなる。</p>	記載上の注意(36)
6 コーポレート・ガバナンスの状況等		
(1) コーポレート・ガバナンスの状況	<p>上場会社においては、次の事項の開示に際して注意が必要である。</p> <p>1 コーポレート・ガバナンス体制</p> <p>① 企業統治の体制（概要、内部統制システムの整備の状況、リスク管理体制の整備の状況、提出会社の子会社の業務の適正性を確保するための体制整備の状況）</p> <p>② 内部監査・監査役（監査等委員会又は監査委員会）監査の組織・人員（財務及び会計に関する相当程度の知見を有する監査役、監査等委員又は監査委員について当該知見の内容）・手続</p> <p>③ 社外取締役・社外監査役</p> <p>a 社外取締役・社外監査役の機能・役割（社外取締役・社外監査役の独立性に関する考え方を含む）、社外取締役・社外監査役の選任状況についての考え方</p> <p>b 社外取締役・社外監査役による監督・監査と内部監査・監査役（監査等委員会又は監査委員会）監査・会計監査との相互連携や内部統制部門との関係</p> <p>c 社外取締役・社外監査役の員数、各社外取締役及び社外監査役につき、提出会社との人的関係、資金的関係又は取引関係その他の利害関係（上記には、社外取締役又は社外監査役が他の会社等の役員若しくは使用人である、又はあった場合における当該他の会社等と提出会社との利害関係が含まれる。なお、当該記載においては、金融商品取引所が開示を求める社外役員の独立性に関する事項を参考にすることができる）</p> <p>社外取締役又は社外監査役の提出会社からの独立性に関する基準又は方針の内容（ない場合はその旨）</p>	記載上の注意(37)

項目	留意点	備考
	<p>社外取締役・社外監査役を選任していない場合にはその旨及びそれに代わる体制及び当該体制を採用する理由</p> <p>II 役員報酬</p> <p>① 取締役（監査等委員及び社外取締役を除く）・監査等委員（社外取締役を除く）・監査役（社外監査役を除く）・執行役・社外役員に区分した報酬等の総額、報酬等の種類別（基本報酬・ストックオプション・賞与・退職慰労金等の区分）の総額等</p> <p>② 役員ごとの提出会社と連結子会社の役員としての報酬等（連結報酬等）の総額・連結報酬等の種類別の額（ただし、連結報酬等の総額が1億円以上の役員に限ることができる）</p> <p>③ 提出日現在において報酬等の額又はその算定方法の決定方針がある場合、その内容及び決定方法（また、当該方針を定めていない場合には、その旨）</p> <p>報酬等とは、報酬、賞与その他その職務執行の対価として会社から受ける財産上の利益であって、当事業年度に係るもの及び当事業年度において受け、又は受ける見込額が明らかとなったものをいう。</p> <p>提出会社の役員が連結子会社から受ける役員報酬等につき、例えば、重要性に乏しい複数の連結子会社から役員として受ける報酬等の合計額が提出会社の役員として受ける報酬等の額に比して稀少であるような場合には記載を要しないものと考えられる。</p> <p>使用人兼務役員の使用人給与分のうち重要なものがあれば、総額及び内容等を記載する。</p> <p>III 株式保有状況</p> <p>① 政策投資目的で保有する株式</p> <p>a 投資有価証券に区分される株式（投資株式）のうち純投資目的以外の目的で保有する株式についての銘柄数・貸借対照表計上額の合計額</p> <p>b 純投資目的以外の目的で保有する上場投資株式（特定投資株式）（提出会社が議決権行使権限を有する上場銘柄（みなし保有株式）を含む）のうち、銘柄別に当事業年度及び当事業年度の前事業年度のそれぞれについて、貸借対照表計上額が資本金額の1%を超えるもの（それぞれの銘柄数が30銘柄に満たない場合には、貸借対照表計上額の上位30銘柄に該当するもの）について、特定投資株式とみなし保有株式に区分して、銘柄・株式数・貸借対照表計上額・具体的な保有目的</p> <p>c 提出会社が持株会社の場合</p> <p>i 提出会社及び連結子会社のうち、当事業年度における投資株式の貸借対照表計上額（投資株式計上額）が最も大きい会社（最大保有会社）が保有する投資株式について、a・bと同じ基準で記載する。</p> <p>ii 最大保有会社の投資株式計上額が、提出会社の連結貸借対照表上の投資有価証券である株式の連結貸借対照表計上額の3分の2を超えない場合には、提出会社及び連結子会社の中で次に投資株式計上額が大きい会社が保有する投資株式について、a・bと同じ基準（ただし、上位30銘柄は上位10銘柄）で記載する。</p> <p>iii 提出会社が最大保有会社に該当しない場合には、iiと同様、a・bと同じ基準（ただし、上位30銘柄は上位10銘柄）で記載する。</p> <p>持株会社とは、子会社の経営管理を行うことを主たる業務とする会社をいう。</p>	

項目	留意点	備考																								
	<p>② 純投資目的で保有する株式</p> <p>a 提出会社（①のcに該当する会社を含む）が純投資目的で保有する投資株式を、上場株式・非上場株式に区分し、当事業年度及び前事業年度における貸借対照表計上額並びに当事業年度における受取配当金、売却損益及び評価損益を記載する。</p> <p>b 当事業年度において保有目的を純投資目的から純投資目的以外の目的に、又は純投資目的以外の目的から純投資目的に変更したものがあられる場合には、それぞれ区分して、銘柄ごとに、銘柄・株式数・貸借対照表計上額を記載する。</p> <p>純投資目的で保有する投資株式を期中に売却した場合でも、当該投資株式に係る受取配当金及び売却損益については記載対象になると解される。</p> <p>「評価損益」については、当事業年度末における当該株式の貸借対照表計上額と取得原価の差額及び当事業年度における減損処理額が対象になると解される。</p>																									
(2) 監査報酬の内容等	<p>「監査報酬の内容等」として、①監査公認会計士等に対する報酬の内容、②その他重要な報酬の内容、③監査公認会計士等の提出会社に対する非監査業務の内容、④監査報酬の決定方針を開示する。</p> <p>(2)【監査報酬の内容等】</p> <p>①【監査公認会計士等に対する報酬の内容】</p> <table border="1" data-bbox="496 1077 1074 1375"> <thead> <tr> <th rowspan="2">区分</th> <th colspan="2">前連結会計年度</th> <th colspan="2">当連結会計年度</th> </tr> <tr> <th>監査証明業務に基づく報酬</th> <th>非監査業務に基づく報酬</th> <th>監査証明業務に基づく報酬</th> <th>非監査業務に基づく報酬</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>提出会社</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>連結子会社</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>計</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>②【その他重要な報酬の内容】</p> <p>.....。</p> <p>③【監査公認会計士等の提出会社に対する非監査業務の内容】</p> <p>.....。</p> <p>④【監査報酬の決定方針】</p> <p>.....。</p> <p>【監査公認会計士等に対する報酬の内容】の表に記載する報酬は、前連結会計年度及び当連結会計年度に係る報酬として、提出会社の監査公認会計士等に対して、①提出会社が支払う報酬と②提出会社の連結子会社が支払う報酬を、(a) 監査証明業務に基づく報酬（内部統制監査に係るものを含む）と(b)非監査業務に基づく報酬に区分して記載する。</p> <p>【その他重要な報酬の内容】及び【監査公認会計士等の提出会社に対する非監査業務の内容】については、前連結会計年度及び当連結会計年度（最近2連結会計年度）の記載を行う。</p>	区分	前連結会計年度		当連結会計年度		監査証明業務に基づく報酬	非監査業務に基づく報酬	監査証明業務に基づく報酬	非監査業務に基づく報酬	提出会社					連結子会社					計					記載上の注意(38)
区分	前連結会計年度		当連結会計年度																							
	監査証明業務に基づく報酬	非監査業務に基づく報酬	監査証明業務に基づく報酬	非監査業務に基づく報酬																						
提出会社																										
連結子会社																										
計																										

項目	留意点	備考
	<p>【監査報酬の決定方針】については、特に変更がなければ当連結会計年度分の記載のみで足りるものと解される。ただし、監査報酬の決定方針に変更がある場合には、最近2連結会計年度分の報酬額を比較させるという規定の趣旨に鑑みて、変更前と変更後の方針（最近2連結会計年度分）をともに記載することが望ましいと解される。</p>	
第5 経理の状況		
冒頭記載 連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について	<p>【経理の状況】の冒頭記載において、連結財務諸表規則及び財務諸表等規則に基づいて作成している旨を記載する。</p> <p>改正された会計基準等に関して、経過措置を適用する場合などで、連結財務諸表等の附則に基づいて注記等に係る所要の記載を行った場合には、経理の状況の冒頭にその旨の記載をすることが望ましいと考えられる。</p> <p>特例財務諸表提出会社が、財務諸表等規則第127条の規定により財務諸表を作成している場合には、その旨を記載する。</p>	<p>財規 財規ガイドラインなどの各種ガイドライン 記載上の注意(39) 第二号様式記載上の注意(58)i</p>
法の規定により提出する連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組み	<p>提出会社が法の規定により提出する連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みを行っている場合には、その旨及びその取組みの具体的な内容を記載する。</p> <p>その旨及びその取組みの具体的な内容は、経理の状況の冒頭記載に記載することが適当と解される。</p> <p>【第三号様式 記載上の注意(39)、第二号様式 記載上の注意(58)】</p> <p>e 提出会社が法の規定により提出する連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みを行っている場合には、その旨及びその取組みの具体的な内容を記載すること。</p> <p>f 連結財務諸表規則第1条の2に規定する指定国際会計基準特定会社が指定国際会計基準に基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備（例えば、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の配置）を行っている場合には、その旨及びその体制の具体的な内容を記載すること。</p> <p>また、連結財務諸表規則第1条の3に規定する修正国際会計基準特定会社が修正国際会計基準に基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備（例えば、修正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の配置）を行っている場合には、その旨及びその体制の具体的な内容を記載すること。</p> <p>【開示ガイドライン5-20】</p> <p>開示府令第二号様式記載上の注意(58)eに規定する「特段の取組み」とは、例えば、次のような取組みをいう。</p> <p>① 会計基準等の内容を適切に把握し、又は会計基準等の変更等についての的確に対応することができる体制の整備（会計基準の内容又はその変更等についての意見発信及び普及・コミュニケーションを行う組織・団体（例えば、財務会計基準機構）への加入、会計基準設定主体等の行う研修への参加）</p>	<p>記載上の注意(39) 開示ガイドライン5-20</p>

項目	留意点	備考
	<p>② 指定国際会計基準又は修正国際基準により適正な財務諸表等を作成するための社内規程、マニュアル、指針等の整備及びこのための社内組織（例えば、情報管理委員会、特別に設置するタスクフォース）の設置</p>	
<p>冒頭記載 監査人交代時の開示</p>	<p>監査人交代時の開示として、最近2連結会計年度等（連結財務諸表を作成していない場合には最近2事業年度等）において監査公認会計士等の異動（第19条第2項第9号の4に規定する異動をいう）があった場合には、その旨を記載する。</p> <p>当該異動について臨時報告書を提出した場合には、当該臨時報告書に記載した事項（同号ハ(2)から(6)までに掲げる事項については、その概要）も記載する。</p>	<p>記載上の注意(39)</p>
<p>冒頭記載 指定国際会計基準により連結財務諸表等を作成している場合</p>	<p>連結財規1条の2に掲げる指定国際会計基準特定会社の要件を満たす会社は、連結財務諸表の用語、様式及び作成方法について、金融庁長官が定める国際会計基準（以下、指定国際会計基準という。）を適用することができる。なお、その場合、連結財規93条の2により「国際会計基準に準拠して連結財務諸表を作成している旨」等及び「指定国際会計基準特定会社に該当する旨及びその理由」の注記が求められている。</p> <p>連結財務諸表を作成しない会社については、財規に掲げる指定国際会計基準特定会社の要件を満たせば、財規（第1章から第6章までの規定による。）により作成した財務諸表に追加する形で、指定国際会計基準を適用して作成した財務諸表を記載することができる。</p>	<p>連結財規1の2、93、93の2 財規1の2の2、129、130</p>
<p>冒頭記載 修正国際基準により連結財務諸表等を作成している場合</p>	<p>連結財規1条の3に掲げる修正国際基準特定会社の要件を満たす会社は、連結財務諸表の用語、様式及び作成方法について、金融庁長官が定める修正会計基準（以下、修正国際基準という。）を適用することができる。なお、その場合、連結財規94条の2により「修正国際基準に準拠して連結財務諸表を作成している旨」及び「修正国際基準特定会社に該当する旨及びその理由」の注記が求められている。</p>	<p>連結財規1の3、94、94の2</p>
<p>1 連結財務諸表</p>		
<p>継続企業の前提に関する事項</p>	<p>有価証券報告書の「事業等のリスク」、「経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析」、会社法の事業報告における記載との整合性に注意する。</p> <p>【財規8の27】 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、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。</p> <p>① 当該事象又は状況が存在する旨及びその内容 ② 当該事象又は状況を解消し、又は改善するための対応策 ③ 当該重要な不確実性が認められる旨及びその理由 ④ 当該重要な不確実性の影響を財務諸表に反映しているか否かの別</p>	<p>連結財規15の22 財規8の27 連結財規ガイドライン15の22 財規ガイドライン8の27-1~8の27-5 継続企業の前提に関する開示について（監査・保証実務委員会報告第74号） 継続企業（監査基準委員会報告書570）</p>

項目	留意点	備考
比較情報の作成	<p>当連結会計年度に係る連結財務諸表は、当該連結財務諸表の一部を構成するものとして比較情報（当連結会計年度に係る連結財務諸表（連結附属明細表を除く。）に記載された事項に対応する前連結会計年度に係る事項をいう）を含めて作成しなければならない。</p> <p>連結財務諸表規則第8条の3に規定する比較情報に関しては、以下の点に留意する。</p> <p>① 当連結会計年度に係る連結財務諸表において記載されたすべての数値について、原則として、対応する前連結会計年度に係る数値を含めなければならない。</p> <p>② 当連結会計年度に係る連結財務諸表の理解に資すると認められる場合には、前連結会計年度に係る定性的な情報を含めなければならない。</p> <p>比較情報の開示に関する基本的な考え方は、当事業年度に係る財務諸表の開示が基礎になるものと考えられる。ただし、比較情報の開示の要否については、財務諸表利用者の意思決定に資するものかどうか、企業の業績等に関する適正な判断のために必要と考えられる事項かどうかについて慎重に判断する必要があると考えられる。</p>	<p>連結財規8の3 連結財規ガイドライン8の3</p>
連結財務諸表	<p>【連結包括利益計算書又は連結損益及び包括利益計算書】 包括利益を表示する計算書は次のいずれかの形式による（包括利益会計基準11）。 連結財務諸表においては、包括利益のうち親会社株主に係る金額及び非支配株主に係る金額を付記する。</p> <p>① 当期純利益を表示する損益計算書と、包括利益を表示する包括利益計算書からなる形式（2計算書方式）</p> <p>② 当期純利益の表示と包括利益の表示を1つの計算書（「損益及び包括利益計算書」）で行う形式（1計算書方式）</p> <p>金融商品取引法上、個別財務諸表しか作成していない会社に関する開示規則は、内閣府令の規定による。</p> <p>平成24年6月29日、企業会計基準委員会は「包括利益の表示に関する会計基準」（企業会計基準第25号）を改正し、包括利益の開示は、当面の間、個別財務諸表には適用しない（包括利益会計基準16-2）こととされており、連結財務諸表を作成しておらず、個別財務諸表しか作成していない会社については、包括利益及びその他の包括利益の表示は行われない。</p> <p>【連結株主資本等変動計算書】 遡及適用及び修正再表示を行った場合には、前連結会計年度の期首残高に対する累積的影響額及び遡及適用後の期首残高を区分表示する。</p> <p>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おいて、会計方針の変更による影響額を適用初年度の期首残高に加減することが定められている場合には、当連結会計年度の期首残高に対する影響額及び当該影響額の反映後の期首残高を区分表示する。</p> <p>【連結キャッシュ・フロー計算書】 「企業結合に関する会計基準」等を適用する場合 連結範囲の変動を伴う子会社株式の取得又は売却に係るキャッシュ・フローは、「投資活動によるキャッシュ・フロー」の区分に記載する。</p>	<p>連結財規等 包括利益の表示に関する会計基準（企業会計基準第25号） 連結キャッシュ・フロー実務指針8-2項、9-2項、26-4項</p>

項目	留意点	備考
	<p>連結範囲の変動を伴う子会社株式の取得関連費用に係るキャッシュ・フローは、「営業活動によるキャッシュ・フロー」の区分に記載する。</p> <p>連結範囲の変動を伴わない子会社株式の取得又は売却に係るキャッシュ・フロー（関連する法人税等に関するキャッシュ・フローを除く）は、「財務活動によるキャッシュ・フロー」の区分に記載する。上記に関連して生じた費用に係るキャッシュ・フローは、「営業活動によるキャッシュ・フロー」の区分に記載する。</p>	
連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項		
会計方針に関する事項	<p>重要な会計方針が記載される。</p> <p>例えば、デリバティブ取引や運用目的の金銭の信託のように時価法しか認められていない会計処理であっても、自社にとって重要性があると判断されれば重要な会計方針に記載することになると解される。</p>	<p>財規8の2 連結財規ガイドライン13-1</p>
会計方針に関する事項	<p>【連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項】 「重要な会計方針」（財務諸表等規則8の2等）の開示に際しては、前事業年度と当事業年度の2期間について開示する必要はなく、当事業年度の開示のみで足りると考えられる。</p> <p>【連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更に関する注記】 連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項のうち、連結の範囲又は持分法適用の範囲を変更した場合には、その旨及び変更の理由を注記しなければならない。</p> <p>「連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」の開示に際して、例えば、連結子会社数が当連結会計年度と前連結会計年度で異なる場合には、差異について記載したり、前連結会計年度の連結子会社数も記載した上でさらに当連結会計年度と前連結会計年度の差異を記載したりするなどして工夫して記載する方法が考えられる。</p> <p>連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更は、会計方針の変更に該当しない。</p> <p>連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更が、当連結会計年度の翌連結会計年度の連結財務諸表に重要な影響を与えることが確実であると認められる場合には、翌連結会計年度の連結財務諸表に重要な影響を与える旨及びその影響の概要を併せて記載する。</p>	<p>連結財規13、14 連結財規ガイドライン14</p>
会計方針に関する事項 (二) 退職給付に係る会計処理の方法	<p>数理計算上の差異及び過去勤務費用等の費用処理方法についても、会計方針に関する事項の一つとして「退職給付に係る会計処理の方法」に注記するとされている。</p> <p>個別財務諸表では、未認識数理計算上の差異及び未認識過去勤務費用の処理方法の見直しは、当面の間適用されない。よって、連結財務諸表を作成している場合には、未認識数理計算上の差異及び未認識過去勤務費用の貸借対照表における取扱いが連結財務諸表と異なることとなる。このため、連結財務諸表作成会社については、「個別財務諸表において、未認識数理計算上の差異及び未認識過去勤務費用の貸借対照表における取扱いが連結財務諸表と異なる旨」の注記を行うこととされている。</p>	<p>連結財規13条5項4号 連結財規ガイドライン13-5-4 財規8の2第6号 財規ガイドライン8の2-6、8の2-10</p>
会計方針の変更に関する注記	<p>【会計方針の変更に関する注記】 比較情報の開示に際しては、会計方針の変更等の注記は、当期の財務諸表の注記となり、比較情報における記載は不要となる。</p>	<p>連結財規14の2、14の3 正当な理由による会計方針の変更等に関する監査上の取扱い（監査・保証実務委員会実務指針第78号）</p>

項目	留意点	備考
	<p>次の事項に分けて詳細に規定されている。</p> <p>① 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</p> <p>② 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</p>	
<p>会計方針の変更に関する注記</p> <p>「従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与する取引に関する取扱い」等を早期適用する場合</p>	<p>当連結会計年度において「従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与する取引に関する取扱い」等を早期適用した場合の記載例は以下のとおりである。</p> <p>(作成要領198ページ)</p> <p>(これまでの会計処理と異なる場合であって、従業員等に対して付与した権利確定条件付き有償新株予約権が行使されている場合)</p> <p>(会計方針の変更)</p> <p>「従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与する取引に関する取扱い」(実務対応報告第36号 平成30年1月12日。以下「実務対応報告第36号」という。)等が公表日以後適用することができるようになったことに伴い、公表日以後実務対応報告第36号を適用し、従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与する取引については、「ストック・オプション等に関する会計基準」(企業会計基準第8号 平成17年12月27日)等に準拠した会計処理を行うこととした。当該会計方針の変更は遡及適用され、前連結会計年度については遡及適用後の連結財務諸表となっている。</p> <p>この結果、遡及適用を行う前と比べて、前連結会計年度における連結貸借対照表は、資本剰余金がXXX百万円増加し、利益剰余金がXXX百万円減少し、新株予約権がXXX百万円増加している。前連結会計年度における連結損益計算書は、営業利益、経常利益及び税金等調整前当期純利益がそれぞれXX百万円減少している。</p> <p>前連結会計年度の期首の純資産に累積的影響額が反映されたことにより、連結株主資本等変動計算書の資本剰余金の遡及適用後の期首残高がXXX百万円増加し、利益剰余金の期首残高がXXX百万円減少し、新株予約権の期首残高がXXX百万円増加している。</p> <p>前連結会計年度の連結キャッシュ・フロー計算書は、税金等調整前当期純利益がXXX百万円減少し、〇〇〇〇がXXX百万円増加している。</p> <p>なお、1株当たり情報に与える影響は当該箇所に記載している。</p> <p>(経過的な取扱いに従って、従来採用していた会計処理を継続している場合)</p> <p>(会計方針の変更)</p> <p>「従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与する取引に関する取扱い」(実務対応報告第36号 平成30年1月12日。以下「実務対応報告第36号」という。)等が公表日以後適用することができるようになったことに伴い、公表日以後実務対応報告第36号を適用し、従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与する取引については、「ストック・オプション等に関する会計基準」(企業会計基準第8号 平成17年12月27日)等に準拠した会計処理を行うこととした。</p> <p>ただし、実務対応報告第36号の適用については、実務対応報告第36号第10項(3)に定める経過的な取扱いに従っており、実務対応報告第36号の適用日より前に従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与した取引については、従来採用していた会計処理を継続している。</p>	<p>連結財規14の2</p> <p>従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与する取引に関する取扱い(実務対応報告第36号)</p>

項目	留意点	備考
会計方針の変更に関する注記 「連結財務諸表作成における在外子会社等の会計処理に関する当面の取扱い」及び「持分法適用関連会社の会計処理に関する当面の取扱い」を適用する場合	当該実務対応報告の適用初年度の前から国内子会社等が指定国際会計基準又は修正国際基準に準拠した連結財務諸表を作成して金融商品取引法に基づく有価証券報告書により開示している場合において、当該適用初年度に「連結決算手続における在外子会社等の会計処理の統一」又は「持分法適用関連会社の会計処理の統一」の当面の取扱いを適用するときは、会計基準等の改正に伴う会計方針の変更として取り扱うこととされている。(作成要領209ページ 作成にあたってのポイント⑦)	連結財規14の2 連結財務諸表作成における在外子会社等の会計処理に関する当面の取扱い(実務対応報告第18号の改正) 持分法適用関連会社の会計処理に関する当面の取扱い(実務対応報告第24号の改正)
未適用の会計基準等に関する注記	既に公表されている会計基準等(「税効果会計に係る会計基準の適用指針」等、「収益認識に関する会計基準」等)のうち、適用していないものがある場合には、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。 財務諸表提出会社が連結財務諸表を作成している場合には、個別財務諸表での記載を要しない。 ① 当該会計基準等の名称及びその概要 ② 当該会計基準等の適用予定日(当該会計基準等の適用を開始すべき日前に適用する場合には、当該適用予定日) ③ 当該会計基準等が連結財務諸表に与える影響に関する事項 財務諸表等規則ガイドライン8の3の3-1-3では、財務諸表に与える影響について、定量的に把握している場合にはその金額を記載し、定量的に把握していない場合には、定性的に記載するものとし、財務諸表作成時において、財務諸表に与える影響を評価中である場合には、その旨を記載するものと規定している。 「連結財務諸表作成における在外子会社の会計処理に関する当面の取扱い」(実務対応報告第18号)では、当面の取扱いに従って、国際財務報告基準又は米国会計基準に準拠して作成された在外子会社の財務諸表を連結決算手続上利用している場合で、当該在外子会社が会計方針の変更を行うときは、過年度遡及会計基準第10項から第12項に準じた注記を行うことに留意すると規定している。	連結財規14の4 連結財規ガイドライン14の4
表示方法の変更に関する注記	財務諸表の表示方法を変更した場合には、原則として表示する過去の財務諸表について、新たな表示方法に従い財務諸表の組替えを行う(過年度遡及会計基準14)。 表示方法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。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。 ① 連結財務諸表の組替えの内容 ② 連結財務諸表の組替えを行った理由 ③ 連結財務諸表の主な項目に係る前連結会計年度における金額	連結財規14の5 財規8の3の4 正当な理由による会計方針の変更等に関する監査上の取扱い(監査・保証実務委員会実務指針第78号)
表示方法の変更「『税効果会計に係る会計基準』の一部改正」を早期適用した場合	当連結会計年度において「『税効果会計に係る会計基準』の一部改正」を早期適用した場合の記載例は以下のとおりである。 (作成要領210ページ) (経過的な取扱いに従って一定の注記事項に係る比較情報を記載していない場合) (『税効果会計に係る会計基準』の一部改正)の早期適用に伴う変更)	連結財規14の5 財規8の3の4 「『税効果会計に係る会計基準』の一部改正」(企業会計基準第28号)

項目	留意点	備考
	<p>『税効果会計に係る会計基準』の一部改正（企業会計基準第28号 平成30年2月16日。以下「税効果会計基準一部改正」という。）が当連結会計年度末に係る連結財務諸表から適用できるようになったことに伴い、当連結会計年度から税効果会計基準一部改正を適用し、繰延税金資産は投資その他の資産の区分に表示し、繰延税金負債は固定負債の区分に表示する方法に変更するとともに、税効果会計関係注記を変更した。</p> <p>この結果、前連結会計年度の連結貸借対照表において、「流動資産」の「繰延税金資産」XXX百万円は、「投資その他の資産」の「繰延税金資産」XXX百万円に含めて表示しており、「流動負債」の「繰延税金負債」XXX百万円は、「固定負債」の「繰延税金負債」XXX百万円に含めて表示している。</p> <p>また、税効果会計関係注記において、税効果会計基準一部改正第3項から第5項に定める「税効果会計に係る会計基準」注解（注8）（評価性引当額の合計額を除く。）及び同注解（注9）に記載された内容を追加している。ただし、当該内容のうち前連結会計年度に係る内容については、税効果会計基準一部改正第7項に定める経過的な取扱いに従って記載していない。</p>	
<p>会計上の見積りの変更に関する注記</p>	<p>会計上の見積りの変更は、当該変更が変更期間のみに影響する場合には、当該変更期間に会計処理を行い、当該変更が将来の期間にも影響する場合には、将来にわたり会計処理を行う（過年度遡及会計基準17）。</p> <p>会計上の見積り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。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。</p> <p>① 当該会計上の見積りの変更の内容</p> <p>② 当該会計上の見積りの変更が連結財務諸表に与えている影響額</p> <p>③ 次のイ又はロに掲げる区分に応じ、当該イ又はロに定める事項</p> <p>イ 当該会計上の見積りの変更が当連結会計年度の翌連結会計年度以降の連結財務諸表に影響を与える可能性があり、かつ、当該影響額を合理的に見積ることができる場合当該影響額</p> <p>ロ 当該会計上の見積りの変更が当連結会計年度の翌連結会計年度以降の連結財務諸表に影響を与える可能性があり、かつ、当該影響額を合理的に見積ることが困難な場合その旨</p>	<p>連結財規14の6 連結財規ガイドライン14-6 財規8の3の5 財規ガイドライン8の3の5-3</p>
<p>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</p>	<p>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については、会計上の見積りの変更と同様に取り扱い、遡及適用は行わない（過年度遡及会計基準19）。</p> <p>有形固定資産等の減価償却方法及び無形固定資産の償却方法は、会計方針に該当するが、その変更については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として取り扱う（過年度遡及会計基準20）。</p> <p>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には、次に掲げる事項を注記しなければならない。</p> <p>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。</p> <p>① 当該会計方針の変更の内容</p> <p>② 当該会計方針の変更を行った正当な理由</p> <p>③ 当該会計方針の変更が連結財務諸表に与えている影響額</p> <p>④ 次のイ又はロに掲げる区分に応じ、当該イ又はロに定める事項</p>	<p>連結財規14の7 連結財規ガイドライン14-6 財規8の3の6 財規ガイドライン8の3の5-3</p>

項目	留意点	備考
	<p>イ 当該会計方針の変更が当連結会計年度の翌連結会計年度以降の連結財務諸表に影響を与える可能性があり、かつ、当該影響額を合理的に見積ることができる場合当該影響額</p> <p>ロ 当該会計方針の変更が当連結会計年度の翌連結会計年度以降の連結財務諸表に影響を与える可能性があり、かつ、当該影響額を合理的に見積ることが困難な場合その旨</p>	
追加情報	<p>連結財務諸表規則などは、追加情報として、規則において特に定める注記のほか、連結財務諸表提出会社の利害関係人が企業集団の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する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と規定している。</p> <p>【財務制限条項付き借入契約】 金融機関などから融資を受ける際や融資枠を設定する際に、あらかじめ設定した特定の条件に該当することとなった場合に、一定の効力が発生する財務制限条項付きの借入契約を行うことがある。実務上、コベナンツと呼称されることがある。 例えば、経常損益2事業年度連続赤字、純資産の一定額以下の減少などの条項に抵触した場合、借入金の期限の利益を喪失し、ただちに、借入額全額を返済するように要求される契約がある。 借入金の期限の利益を喪失する財務制限条項に抵触した場合、企業の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与えると考えられ、継続企業の前提に重要な疑義を与える可能性も考えられる。 そのため、企業の業績が悪化しており、特定の契約条件に抵触する可能性が高まってきたり、抵触する可能性がそれほど高くないとしても、特定の契約条件に抵触した場合に財務諸表に重要な影響を与えたりする場合には、追加情報として、当該契約内容などを記載する必要がある（財務諸表等規則8の5等）。</p> <p>なお、「借入金等明細表」では、「重要な借入金で無利息又は特別の条件による利率が約定されているものがある場合には、その内容を欄外に記載すること」（記載上の注意）2とされているので、特定の契約条件（コベナンツ）が、（記載上の注意）2に該当する場合には、記載が必要となる。</p> <p>【従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引を行っている場合】 以下の項目を注記することが求められている。 (1) 取引の概要 (2) 信託に残存する自社の株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により、純資産の部に自己株式として表示している旨、帳簿価額及び株式数 (3) 従業員持株会に信託を通じて自社の株式を交付する取引において、総額法の適用により計上された借入金の帳簿価額</p>	<p>連結財規15 財規8の5 追加情報の注記について（監査・保証実務委員会実務指針第77号） 従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い（実務対応報告第30号） 16項</p>
追加情報 「資金決済法における仮想通貨の会計処理等に関する当面の取扱い」を早期適用した場合	<p>「資金決済法における仮想通貨の会計処理等に関する当面の取扱い」を早期適用した場合には、「資金決済法における仮想通貨の会計処理等に関する当面の取扱い」第17項において注記が求められている事項を追加情報として記載することが考えられる。</p> <p>仮想通貨交換業者においては以下の項目のすべてを、仮想通貨利用者においては以下の項目のうち(1)及び(3)を注記することとされている。 (1) 期末日において保有する仮想通貨の貸借対照表価額の合計額 (2) 預託者から預かっている仮想通貨の貸借対照表価額の合計額</p>	<p>連結財規15 財規8の5 資金決済法における仮想通貨の会計処理等に関する当面の取扱い（実務対応報告第38号）</p>

項目	留意点	備考
	<p>(3) 期末日において保有する仮想通貨について、活発な市場が存在する仮想通貨と活発な市場が存在しない仮想通貨の別に、仮想通貨の種類ごとの保有数量及び貸借対照表価額。ただし、貸借対照表価額が僅少な仮想通貨については、貸借対照表価額を集約して記載することができる。</p> <p>ただし、仮想通貨交換業者は、(1)と(2)を合算した額が資産総額に比して重要でない場合、注記を省略することができる。また、仮想通貨利用者は、(1)が資産総額に比して重要でない場合、注記を省略することができる。</p>	
<p>その他の包括利益に関する注記</p>	<p>その他の包括利益の項目の金額は、税効果の金額を控除した金額を記載する。ただし、税効果の金額を控除する前のその他の包括利益の項目の金額に、税効果の金額を一括して加減して記載できる。</p> <p>当該税効果の金額は、その他の包括利益の項目ごとに注記しなければならない。</p> <p>当期純利益金額又は当期純損失金額を構成する項目のうち、当連結会計年度以前にその他の包括利益の項目に含まれていた金額は、組替調整額として、その他の包括利益の項目ごとに注記しなければならない。</p> <p>上記事項は、併せて記載できる。</p>	<p>連結財規69の6 包括利益の表示に関する会計基準（企業会計基準第25号）</p>
<p>連結株主資本等変動計算書関係</p>	<p>監査人から、定時株主総会前の日付で金融商品取引法の監査報告書を受領することがありうる。</p> <p>金融商品取引法の監査報告書日付を定時株主総会前とする場合には、剰余金の配当について「決議している」は適切ではないので、例えば、文章形式ではなく、表形式により作成する（監査報告書提出日時点における状況は監査報告書日付から、決議の前後関係は明らかである）方法や、剰余金の配当について「決議している」を「決議する」に修正する方法のほか、「決議する予定である」と記載することが考えられる。</p> <p>「決議する予定である」と記載する場合で、有価証券報告書の提出を株主総会后とするときは、株主総会において剰余金の配当の議案は決議された後となるので、会社の判断により、第5【経理の状況】の「その他」において、剰余金の配当の議案が確定している旨を記載することが考えられる。</p> <p>有価証券報告書を定時株主総会前に提出する場合に、当該報告書に記載した事項及びそれらの事項に関するものが当該定時株主総会の決議事項になっているときは、それぞれ該当する箇所において、その旨及びその概要を記載することとされているので注意する。</p> <p>従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引を行っている場合、以下の項目を注記することが求められている。</p> <p>(1) 当期首及び当期末の自己株式数に含まれる信託が保有する自社の株式数</p> <p>(2) 当期に増加又は減少した自己株式数に含まれる信託が取得又は売却、交付した自社の株式数</p> <p>(3) 配当金の総額に含まれる信託が保有する自社の株式に対する配当金額</p>	<p>従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い（実務対応報告第30号）18項</p>

項目	留意点	備考
リース取引関係	<p>「リース手法を活用した先端設備等投資支援スキームにおける借手の会計処理等に関する実務上の取扱い」の対象となるリース取引が、変動型又はハイブリッド型のオペレーティング・リース取引と判定された場合、解約不能のものに係る未経過リース料の注記に、連結貸借対照表日における借手による合理的な見積額に基づく変動リース料の未経過分を含めることとされている。</p>	<p>リース手法を活用した先端設備等投資支援スキームにおける借手の会計処理等に関する実務上の取扱い（実務対応報告第31号）14項</p>
金融商品関係	<p>金融商品に関する注記を行う（連結財規15の5の2、財規8の6の2など）。</p> <p>金融商品については、次の事項を注記する（重要性の乏しいものは注記を省略できる）。</p> <p>一 金融商品の状況に関する次に掲げる事項</p> <p>イ 金融商品に対する取組方針</p> <p>ロ 金融商品の内容及び当該金融商品に係るリスク</p> <p>ハ 金融商品に係るリスク管理体制</p> <p>二 金融商品の時価に関する次に掲げる事項</p> <p>イ 連結決算日における連結貸借対照表の科目ごとの連結貸借対照表計上額</p> <p>ロ 連結決算日における連結貸借対照表の科目ごとの時価</p> <p>ハ 連結決算日における連結貸借対照表の科目ごとの連結貸借対照表計上額と連結決算日における連結貸借対照表の科目ごとの時価との差額</p> <p>ニ 連結貸借対照表の科目ごとの時価の算定方法</p> <p>ホ ロからニまでに掲げる事項に関する説明</p> <p>時価の把握が極めて困難な場合には、注記することを要せず、その旨及びその理由を注記する。</p> <p>金銭債権（時価の変動により利益を得ることを目的として保有するものを除く）及び有価証券（売買目的有価証券を除く）のうち満期のあるものについては、償還予定額の合計額を一定の期間に区分した金額を注記しなければならない（連結財規15の5の2⑤、財規8の6の2⑤）。</p> <p>金銭債権及び有価証券のうち満期のあるものについて、償還予定額の合計額を一定の期間に区分した金額を注記するにあたっては、原則として元本により記載することとなる。</p> <p>リスク管理において市場リスクに関する定量的分析を利用している金融商品及び定量的分析を利用していない金融商品に関する注記が求められるので、該当する企業は注意する（連結財規15の5の2③④、財規8の6の2③④）。</p>	<p>連結財規15の5の2 財規8の6の2</p> <p>金融商品に関する会計基準（企業会計基準第10号） 金融商品の時価等の開示に関する適用指針（企業会計基準適用指針第19号） 金融商品会計に関する実務指針（会計制度委員会報告第14号） 金融商品会計に関するQ&A 銀行等金融機関における金融商品の時価等の開示に関する監査上の留意事項（中間報告）（業種別委員会報告第44号）</p>
有価証券関係	<p>有価証券に関する注記については、連結財務諸表規則第15条の5の2（財務諸表等規則第8条の6の2）に定める事項のほか、有価証券の区分に応じて、一定の事項を注記する（重要性の乏しいものは注記を省略できる）。</p> <p>当連結会計年度中に有価証券の減損処理を行った場合には、その旨及び減損処理額を注記する（重要性の乏しいものは注記を省略できる。連結財規15の6③、財規8の7③）。</p>	<p>連結財規15の6 財規8の7</p>
デリバティブ取引関係	<p>デリバティブ取引に関する注記については、連結財務諸表規則第15条の5の2（財務諸表等規則第8条の6の2）に定める事項のほか、取引の区分に応じて、一定の事項を注記する（重要性の乏しいものは注記を省略できる）。</p>	<p>連結財規15の7 財規8の8</p>

項目	留意点	備考
	<p>例えば、デリバティブ取引関係の注記において、為替予約取引に係る時価等を開示する際には、企業結合などの特別なケースを除いて、時価と評価損益が一致することになると解される。「金融商品に関する会計基準」第25項では、デリバティブ取引により生じる正味の債権及び債務は、時価をもって貸借対照表価額とし、評価差額は、原則として、当期の損益として処理すると規定している。</p>	
<p>ストック・オプション等関係</p>	<p>「第4 提出会社の状況 1 株式等の状況 (2) 新株予約権等の状況 ①ストックオプション制度の内容」に記載すべき事項の全部又は一部を「第5 経理の状況」のストック・オプションに係る注記において集約して記載することができる。ただし、この場合には、「第4 提出会社の状況 1 株式等の状況 (2) 新株予約権等の状況 ①ストックオプション制度の内容」にその旨を記載する必要がある。</p> <p>また、ストック・オプションに係る注記においても、その旨を追加情報として記載することが考えられる。</p> <p>【「従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与する取引に関する取扱い」等を早期適用した場合】</p> <p>実務対応報告第36号等を早期適用し、実務対応報告第36号に従って会計処理を行う場合、従業員等に対して付与された権利確定条件付き有償新株予約権は、「ストック・オプション、自社株式オプション又は自社の株式の付与又は交付に関する注記」及び「ストックオプションに関する注記」の対象に含まれるものと考えられる。</p> <p>実務対応報告第36号等を早期適用し、実務対応報告第36号の適用日より前に従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与した取引について、当該実務対応報告の会計処理によらず、従来採用していた会計処理を継続している場合、当該取引について以下の項目を注記することとされている。</p> <p>(1) 権利確定条件付き有償新株予約権の概要 (各会計期間において存在した権利確定条件付き有償新株予約権の内容、規模（付与数等）及びその変動状況（行使数や失効数等）。ただし、付与日における公正な評価単価については、記載を要しない。</p> <p>(2) 採用している会計処理の概要</p>	<p>連結財規15 財規8の5</p> <p>従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与する取引に関する取扱い（実務対応報告第36号）</p>
<p>税効果会計関係 当連結会計年度において、『税効果会計に係る会計基準』の一部改正を早期適用した場合</p>	<p>当連結会計年度において、『税効果会計に係る会計基準』の一部改正を早期適用した場合には、次に掲げる事項を注記する。</p> <p>(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳</p> <p>(2) 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に差異があるときは、当該差異の原因となった主な項目別の内訳</p> <p>(3) 法人税等の税率の変更により繰延税金資産及び繰延税金負債の金額が修正されたときは、その旨及び修正額</p> <p>(4) 連結決算日後に法人税等の税率の変更があった場合には、その内容及び影響</p> <p>繰延税金資産の算定に当たり繰延税金資産から控除された額（以下「評価性引当額」という。）がある場合には、次に掲げる事項を(1)に掲げる事項に併せて注記する。</p> <p>一 当該評価性引当額</p> <p>二 当該評価性引当額に重要な変動が生じた場合には、その主な内容</p>	<p>連結財規15の5 財規8の12 連結財規ガイドライン15の5 財規ガイドライン8の12-2-1</p> <p>税効果会計に係る会計基準第四注記事項1</p> <p>『税効果会計に係る会計基準』の一部改正（企業会計基準第28号）</p>

項目	留意点	備考
	<p>また、(1)に掲げる事項に繰越欠損金を記載する場合であって、当該繰越欠損金が重要であるときは、次に掲げる事項を併せて注記する。</p> <ul style="list-style-type: none"> 一 繰越期限別の繰越欠損金に係る次に掲げる事項 <ul style="list-style-type: none"> イ 繰越欠損金に納税主体ごとの法定実効税率を乗じた額 ロ 繰越欠損金に係る評価性引当額 ハ 繰越欠損金に係る繰延税金資産の額 二 繰越欠損金に係る重要な繰延税金資産を計上している場合には、当該繰延税金資産を回収することが可能と判断した主な理由 	
企業結合等関係	<p>主要な取得関連費用の内容及び金額を注記により開示することが求められている。</p> <p>前連結会計年度に行われた企業結合に係る暫定的な会計処理の確定に伴い、当連結会計年度において取得原価の当初配分額に重要な見直しが行なわれた場合には、当該見直しの内容及び金額を注記する。</p>	<p>連結財規15の12①五 財規8の17①五</p> <p>連結財規15の12IV 財規8条の17IV</p>
資産除去債務関係	<p>資産除去債務については、次に掲げる資産除去債務の区分に応じ、当該事項を注記する。</p> <p>ただし、重要性の乏しいものについては、注記を省略できる。</p> <ul style="list-style-type: none"> 一 資産除去債務のうち連結貸借対照表に計上しているもの <ul style="list-style-type: none"> 次のイから二までに掲げる事項 <ul style="list-style-type: none"> イ 当該資産除去債務の概要 ロ 当該資産除去債務の金額の算定方法 ハ 当連結会計年度における当該資産除去債務の総額の増減 ニ 当該資産除去債務の金額の見積りを変更したときは、その旨、変更の内容及び影響額 二 前号に掲げる資産除去債務以外の資産除去債務 <ul style="list-style-type: none"> 次のイからハまでに掲げる事項 <ul style="list-style-type: none"> イ 当該資産除去債務の金額を連結貸借対照表に計上していない旨 ロ 当該資産除去債務の金額を連結貸借対照表に計上していない理由 ハ 当該資産除去債務の概要 	<p>連結財規15の23 財規8の28 連結財規ガイドライン15の23 財規ガイドライン8の28</p> <p>資産除去債務に関する会計基準（企業会計基準第18号） 資産除去債務に関する会計基準の適用指針（企業会計基準適用指針第21号）</p>
賃貸等不動産関係	<p>賃貸等不動産がある場合には、次に掲げる事項を注記する（賃貸等不動産の総額に重要性が乏しい場合には、注記を省略できる）。</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 賃貸等不動産の概要 ② 賃貸等不動産の連結貸借対照表計上額及び当連結会計年度における主な変動 ③ 賃貸等不動産の連結決算日における時価及び当該時価の算定方法 ④ 賃貸等不動産に関する損益 	<p>連結財規15の24 財規8の30</p> <p>賃貸等不動産の時価等の開示に関する会計基準（企業会計基準第20号） 賃貸等不動産の時価等の開示に関する会計基準の適用指針（企業会計基準適用指針第23号）</p>
公共施設等運営事業関係	<p>公共施設等運営事業を行っており、かつ、更新投資に係る会計処理について、「公共施設等運営事業における運営権者の会計処理等に関する実務上の取扱い」第12項(1)に該当する場合には、次に掲げる事項を注記する。</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 公共施設等運営権の概要 (2) 公共施設等運営権の減価償却の方法 (3) 更新投資に係る事項 <ul style="list-style-type: none"> ① 主な更新投資の内容及び当該更新投資を予定している時期 ② 更新投資に係る資産の計上方法 ③ 更新投資に係る資産の減価償却の方法 ④ 翌連結会計年度以降に実施すると見込まれる更新投資のうち資本的支出に該当する部分の内容及びその金額 	<p>連結財規15の25 財規8の31 連結財規ガイドライン15の25 財規ガイドライン8の31-1-1、8の31-2</p> <p>公共施設等運営事業における運営権者の会計処理等に関する実務上の取扱い（実務対応報告第35号）</p>

項目	留意点	備考
セグメント情報等	<p>連結財務諸表規則及び財務諸表等規則において、セグメント情報等に係る様式が規定されているので、実際の開示に際しては同様式及び記載上の注意に留意する。</p> <p>【いわゆる単一セグメント】 開示情報としての重要性が乏しく、財務諸表利用者の判断を誤らせる可能性がないと考えられるとき（例えば、単一セグメントの場合）は、「セグメント情報」の記載を省略することが考えられる。 記載を省略する場合でも、「セグメント情報」は様式上の記載項目とされているので、項目自体は省略しないで、その旨を記載することとなる。</p> <p>報告すべきセグメントが1つしかなく、セグメント情報を開示しない企業であっても、関連情報は開示する（セグメント情報会計基準29項なお書き）。</p> <p>【報告セグメントの変更】 企業の組織構造の変更等、企業の管理手法が変更されたために、報告セグメントの区分方法を変更する場合には、その旨及び前年度のセグメント情報を当年度の区分方法により作り直した情報を開示することが原則である（セグメント情報会計基準27）。 このように前年度のセグメント情報を当年度の区分方法により作り直した情報を開示する場合には、報告セグメントの区分方法を変更する前の前年度のセグメント情報を記載する必要はないと解される。</p> <p>【過年度遡及会計基準】 連結財務諸表の遡及処理を行う場合は、前連結会計年度のセグメント情報等について、遡及処理の影響を反映した情報を開示する（セグメント情報会計基準97-2）。</p> <p>【関連情報】 関連情報は、セグメント情報の中で同様の情報が開示されている場合を除いて、開示しなければならない（セグメント情報会計基準29）。</p> <p>【主要な顧客に関する情報】 主要な顧客に関する情報は、外部顧客への売上高のうち、特定の外部顧客への売上高（同一企業集団に属する顧客への売上高を集約している場合には、その売上高）が、連結損益計算書の売上高の10%以上である場合に、当該顧客に関する情報を開示する。</p> <p>同一企業集団に属する顧客への売上高を集約している場合には、当該企業集団単位に集約した情報を記載することになると解される。</p> <p>【固定資産の減損損失に関する報告セグメント別情報の開示】 連結損益計算書において固定資産の減損損失を計上していない場合、【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】に、連結損益計算書において固定資産の減損損失を計上していない旨を記載することにより、様式で定められている表の記載を省略できると解される。</p> <p>【のれんに関する報告セグメント別情報の開示】 連結損益計算書においてのれんの償却額を計上していない場合、【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却額残高に関する情報】に、連結損益計算書においてのれんの償却額を計上していない旨を記載することにより、様式で定められている表の記載を省略できると解される。</p>	<p>連結財規15の2 財規8の29</p> <p>セグメント情報等の開示に関する会計基準（企業会計基準第17号）</p> <p>セグメント情報等の開示に関する会計基準の適用指針（企業会計基準適用指針第20号）</p>

項目	留意点	備考
	<p>上記のほか、次の事項に注意する。</p> <p>① 平成22年4月1日より前に行われた企業結合、事業分離及び子会社の企業結合に係る「負ののれん」についても、様式に準じて当該負ののれんの償却額及び未償却残高を注記する必要がある。</p> <p>② 財務諸表等規則においてもセグメント情報に関して、連結財務諸表規則と同様の規定が設けられているので、連結財務諸表を作成していない場合でもセグメント情報の開示が必要となる。</p>	
1株当たり情報	<p>「1株当たり当期純利益金額」（連結財規第65条の2）については、「1株当たり当期純利益」と記載することも差し支えないと考えられる。</p> <p>「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」を適用する場合には、以下の注記が必要となる。</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 1株当たり当期純利益の算定上、株主資本において自己株式として計上されている信託に残存する自社の株式を、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めている旨、及び期中平均の自己株式の数。 ● 1株当たり純資産額の算定上、株主資本において自己株式として計上されている信託に残存する自社の株式を、期末発行済株式総数から控除する自己株式に含めている旨、及び期末の自己株式の数。 	従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い（実務対応報告第30号）17項
資産除去債務明細表	<p>連結財規様式第11号により資産除去債務明細表を開示する。</p> <p>次の記載上の注意に留意する。</p> <p>(記載上の注意)</p> <p>1. 連結貸借対照表に計上されている当期首及び当期末の資産除去債務について、当該資産除去債務に係る法的規制等の種類ごとの区分により記載すること。</p> <p>2. 本明細表に記載すべき事項が第15条の23において読み替えて準用する財務諸表等規則第8条の28第1項に規定する注記事項として記載されている場合には、その旨を記載することにより本明細表の記載を省略することができる。</p> <p>連結附属明細表の作成の省略（連結財規92の2）に係る次の規定に注意する。</p> <p>【連結財規92の2】</p> <p>当連結会計年度期首及び当連結会計年度末における資産除去債務の金額が当連結会計年度期首及び当連結会計年度末における負債及び純資産の合計額の100分の1以下である場合には、前条第1項に規定する資産除去債務明細表の作成を省略することができる。</p> <p>2 前項の規定により資産除去債務明細表の作成を省略した場合には、その旨を注記しなければならない。</p>	連結財規様式第11号 連結財規92の2 財規様式第15号 財規125の2
後発事象	<p>① 株式併合及び株式分割</p> <p>② 退職一時金制度から確定拠出年金制度への移行</p> <p>③ 厚生年金基金の代行部分の返上</p> <p>④ 決算日後に生じた継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況</p> <p>⑤ 組織再編</p> <p>⑥ 新株予約権（会社法のストックオプションを含む）</p> <p>⑦ その他</p> <p>いずれも重要な開示後発事象であることに留意する。</p>	連結財規14の9 連結財規ガイドライン14の9 財規8の4 財規ガイドライン8の4、8の27-5 連結財規65の2② 財規95の5の2② 後発事象に関する監査上の取扱い（監査・保証実務委員会報告第76号）

項目	留意点	備考
その他	<p>第三号様式 記載上の注意(46)及び第二号様式 記載上の注意(65)において次のように規定されている。</p> <p>(65) その他</p> <p>a (略)</p> <p>b (略)</p> <p>c 提出会社が、最近連結会計年度において法第24条の4の7第1項又は第2項の規定により四半期報告書を提出した場合には、最近連結会計年度における各四半期連結累計期間（当該提出した四半期報告書に係る四半期連結累計期間に限る。）に係る(a)から(d)までに掲げる項目の金額及び最近連結会計年度に係る(a)及び(e)から(g)までに掲げる項目の金額について、各四半期連結累計期間、最近連結会計年度の順に記載すること。</p> <p>(a) 売上高</p> <p>(b) 税金等調整前四半期純利益金額又は税金等調整前四半期純損失金額</p> <p>(c) 親会社株主に帰属する四半期純利益金額又は親会社株主に帰属する四半期純損失金額</p> <p>(d) 1株当たり四半期純利益金額又は1株当たり四半期純損失金額</p> <p>(e) 税金等調整前当期純利益金額又は税金等調整前当期純損失金額</p> <p>(f) 親会社株主に帰属する当期純利益金額又は親会社株主に帰属する当期純損失金額</p> <p>(g) 1株当たり当期純利益金額又は1株当たり当期純損失金額</p> <p>d cに規定する事項を記載する場合には、最近連結会計年度における各四半期連結会計期間（当該連結会計期間の最後の四半期連結会計期間を含む。以下dにおいて同じ。）に係るc(d)に掲げる項目の金額（各四半期連結累計期間に係るc(d)に掲げる項目の金額に準じて算出したもの）について、各四半期連結会計期間の順に記載すること。</p>	記載上の注意(46)
主な資産及び負債の内容	連結財務諸表を作成している場合は、記載を省略することができる。	第二号様式記載上の注意(72)

以 上