

有価証券報告書等チェックリスト 2018年3月版について

(会社法チェックリスト、有価証券報告書等チェックリスト(第2版))

2018年4月

株式会社 スリー・シー・コンサルティング

<2017年6月版からの主な変更点(★:2018年3月版(初版)からの変更点)>

(各シートの「変更等」に「0」「01」と記載されたものが変更したチェック項目です)

(1) 開示府令の改正(2018年1月26日(内閣府令第3号))への対応

(対象:有価証券報告書等)

チェックシートを以下のように変更のうえ、所定のチェック項目を設定いたしました。

また、各種記載例を参考に作成上の留意点をチェック項目に追加いたしました(★)。

2017年6月版		2018年3月版	
帳票番号	帳票名	帳票番号	帳票名
	事業の状況		事業の状況
7	業績等の概要	—	—
8	生産、受注及び販売の状況	—	—
9	経営方針、経営環境及び対処すべき課題等	7	経営方針、経営環境及び対処すべき課題等
10	事業等のリスク	8	事業等のリスク
		9	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
11	経営上の重要な契約等	11	経営上の重要な契約等
12	研究開発活動	12	研究開発活動
13	財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析	—	—
	提出会社の状況		提出会社の状況
	株式等の状況		株式等の状況
17	株式の総数等	17	株式の総数等
18	新株予約権等の状況	18	新株予約権等の状況
18の2	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	19	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
19	ライツプランの内容	—	—
20~23	(略)	20~23	(略)
24	ストックオプション制度の内容	—	—
24の2	従業員株式所有制度の内容	24	役員・従業員株式所有制度の内容
25	自己株式の取得等の状況	25	自己株式の取得等の状況

(2) 財規等の改正 (2018年3月23日 (内閣府令第7号)) への対応

(対象: 有価証券報告書等)

(連結) 貸借対照表、税効果会計関係注記及び別紙について、税効果会計に関するチェック項目を追加・変更いたしました。

(3) 決算短信・四半期決算短信作成要領等の改正 (2018年3月9日) への対応

(対象: 有価証券報告書等、四半期)

「サマリー情報 (特記事項)」における監査・レビューに関する記載事項を変更いたしました。

(4) 会社法施行規則・会社計算規則の改正 (2018年3月26日 (法務省令第5号)) への対応

(対象: 会社法)

(連結) 貸借対照表及び別紙について、税効果会計に関するチェック項目を追加・変更いたしました。また、「会社の株式に関する事項」におけるチェック項目を変更いたしました。

(5) 有価証券報告書の開示に関する事項 (2018年3月30日 (財務会計基準機構)) への対応★

(対象: 有価証券報告書等)

該当するチェック項目に注を追加いたしました。また、有価証券報告書等チェックリストと会社法チェックリストとの比較表 (当該資料の項目番号を付記) を新設いたしました。

(6) 「追加情報」の独立

(対象: 会社法)

「その他の注記」に含まれている、有報の「追加情報」に相当する部分を別のシートにしました。

(7) 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 (2018年1月12日)) 等への対応

(対象: 有価証券報告書等★、会社法)

「ストックオプション等関係」「追加情報」「別紙」にチェック項目を追加いたしました。

(8) 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 (2018年3月14日)) への対応

(対象: 有価証券報告書等★、会社法)

「追加情報」「別紙」にチェック項目を追加いたしました。

(9) 収益認識に関する会計基準 (企業会計基準第29号 (2018年3月30日)) 等への対応★

(対象: 有価証券報告書等)

別紙にチェック項目を追加いたしました。

(10) チェックシートの帳票番号及び順番の変更★

(対象：有価証券報告書等)

開示実例に合わせて、チェックシートの帳票番号及び順番を以下のように変更いたしました。

(連結)

2018年3月版(初版)		2018年3月版(第2版)	
帳票番号	帳票名	帳票番号	帳票名
49の2	企業結合等関係	49の2	企業結合等関係
50	セグメント情報	49の3	資産除去債務関係
51	関連当事者情報	49の4	賃貸等不動産関係
52	資産除去債務関係	49の5	公共施設等運営事業関係
53	賃貸等不動産関係	50	セグメント情報
53の2	公共施設等運営事業関係	51	関連当事者情報
54	1株当たり情報	54	1株当たり情報

(非連結)

2018年3月版(初版)		2018年3月版(第2版)	
帳票番号	帳票名	帳票番号	帳票名
77の2	企業結合等関係	77の2	企業結合等関係
78	持分法損益等	77の3	資産除去債務関係
78の2	セグメント情報	77の4	賃貸等不動産関係
79	関連当事者情報	77の5	公共施設等運営事業関係
80	資産除去債務関係	78の2	セグメント情報
81	賃貸等不動産関係	78の3	持分法損益等
81の2	公共施設等運営事業関係	79	関連当事者情報
82	1株当たり情報	82	1株当たり情報

<参考>

2017年6月版における主な変更点(有価証券報告書等)

(各シートの「変更等」に「N」と記載されたものが変更したチェック項目です)

(1) 財規等の改正(2017年5月25日(内閣府令第28号))への対応

「公共施設等運営事業に関する注記」に関するシート(公共施設等運営事業関係)を追加いたしました。また、「(連結)貸借対照表」シートに「公共施設等運営権」及び「公共施設等運営権に係る負債」に関するチェック項目を追加いたしました。

以上