

# 有価証券報告書等チェックリスト 2019年版について

2019年4月

株式会社 スリー・シー・コンサルティング

## <主な変更点>

(各シートの「変更等」に「P」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(2019年1月31日(内閣府令第3号))への対応

(対象:有価証券報告書等)

### ① 記述情報等(早期適用)

「経営方針、経営環境及び対処すべき課題等」「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」において、所定のチェック項目を追加・変更いたしました。

### ② ガバナンス情報等

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。

2018年3月版		2019年版	
帳票番号	帳票名	帳票番号	帳票名
	提出会社の状況		提出会社の状況
17~25	(略)	17~25	(略)
26	配当政策	26	配当政策
27	株価の推移		コーポレート・ガバナンスの状況等
28	役員の状況	27	コーポレート・ガバナンスの概要 (一部早期適用)
	コーポレート・ガバナンスの状況等	28	役員の状況
29	コーポレート・ガバナンスの状況 (上場)	29	監査の状況(一部早期適用)
29の2	コーポレート・ガバナンスの状況 (非上場)	29の2	役員の報酬等
29の3	監査報酬の内容等	29の3	株式の保有状況

### ③ 株主総利回り等

「主要な経営指標等の推移」において所定のチェック項目を追加いたしました。

(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、会社法)

税効果会計に関する改正(原則適用)を踏まえて、「連結貸借対照表」「貸借対照表」「別紙」の該当チェック項目を追加・変更いたしました。なお、「税効果会計関係」は対応済みです。

(3) 財規等の改正(2018年6月8日(内閣府令第29号))等への対応

(対象:有価証券報告書等、会社法)

新たに「収益認識関係」シート(連結・個別)を追加したほか、「連結損益計算書」「損益計算書」「別

紙」にチェック項目を追加・変更いたしました。

(4) 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（改正実務対応報告第18号（2018年9月14日））等への対応

（対象：有価証券報告書等、会社法）

「別紙」にチェック項目を追加いたしました。

(5) 企業結合に関する会計基準（改正企業会計基準第21号（2019年1月16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。

(6) 「連結版」と「非連結版」の統合

（対象：有価証券報告書等、会社法）

連結と非連結で開示項目が異なる帳票について、チェック欄を「連結」と「非連結」に分けた上で、それぞれに必要なチェック項目を明示いたしました。また、帳票一覧を「連結」と「非連結」の両方用意いたしました。なお、非連結における一部の帳票については連結のチェックシートを準用していただくこととしており、その旨を帳票一覧に明示しております。

以 上