

○ レコードの内容及び留意事項【別表十四(四) 新株予約権に関する明細書】(令和4年4月1日以後終了事業年度分)

項番	項目名	入力文字基準		留意事項	
1	フォーマット区分	半角	4文字	「1404」を記録してください。	
2	交付年月日	元号	半角	○ 新株予約権の交付年月日を記録してください。 ○ 元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01又は5,3,4,1」	
3		年	半角		2文字以内
4		月	半角		2文字以内
5		日	半角		2文字以内
6	交付対象者の区分及び人数	全角	50文字以内		交付対象者の区分及び人数を記録してください。 (例)「取締役 5名」
7	新株予約権交付数	全角	20文字以内		
8	権利行使期間 ()書き	元号	半角	○ 権利確定日を記録してください。 ○ 元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01又は5,3,4,1」	
9		年	半角		2文字以内
10		月	半角		2文字以内
11		日	半角		2文字以内
12	権利行使期間	全角	30文字以内		
13	権利行使価格	半角	16文字以内		
14	交付の時等の単価	半角	16文字以内	新株予約権の付与時における公正な評価額を記録してください。	
15	期首権利未確定数	全角	20文字以内		
16	当期交付数	全角	20文字以内		
17	当期権利不確定による失効数	全角	20文字以内		
18	当期権利確定数	全角	20文字以内		
19	期末権利未確定数	全角	20文字以内	(項番15又は項番16) - (項番17 + 項番18)の額を記録してください。	
20	期首権利確定後未行使数	全角	20文字以内		
21	当期権利確定数	全角	20文字以内	項番18を記録してください。	
22	当期権利行使数	全角	20文字以内		
23	給与等課税事由が生じたもの	全角	20文字以内		
24	給与等課税事由が生じないもの	全角	20文字以内		
25	当期権利不行使による失効数	全角	20文字以内		
26	期末権利確定後未行使数	全角	20文字以内	(項番20 + 項番21) + (項番22 + 項番25)の額を記録してください。	
27	期首費用計上累積額	半角	16文字以内		
28	当期費用計上額	半角	16文字以内		
29	当期権利行使に係る金額のうち損金算入額の基礎となる金額	半角	16文字以内	項番14 × 項番23の額を記録してください。	
30	当期権利行使に係る金額のうち損金不算入となる金額	半角	16文字以内	項番14 × 項番24の額を記録してください。	

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
31	当期権利不行使による失効に伴い益金 不算入となる金額	半角	16文字以内	項番14×項番25の額を記録してください。
32	期末費用計上累積額	半角	16文字以内	項番27+項番28-項番29-項番30-項番31の額を記録してください。