

○ 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6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	1 文字	○ 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	1 文字	○ 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	

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
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。
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。