

---

	<b>実務対応</b>
プロジェクト	<b>権利確定条件付きで従業員等に有償で発行される新株予約権の企業における会計処理</b>
項目	<b>仮に実務対応報告を開発する場合の適用に関する取扱い</b>

---

### 本資料の目的

1. 本資料では、仮に実務対応報告を開発する場合の適用に関する取扱いを検討することを目的とする。

### 経緯

2. 実務対応報告案では、遡及適用を原則としつつ、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の開始から数年経過している企業が少なくないことを考慮すると、これまでに発行された当該権利確定条件付き有償新株予約権について過去に遡って付与日における公正な評価単価や失効の見積数を算定する場合、実務上の困難を伴う可能性が高いことを理由に、これまで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、本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することができることを提案している。

また、上記のとおり、これまで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従来採用していた会計処理を継続することができる取扱いを提案しているため、特段の準備期間は必要ないと考えられることや、可能な限り早い時期に適用することへのニーズが高いことから、公表日以後に付与されるものから適用することを提案している。

3. この提案に対し、以下の意見が聞かれている。
  - 公表日以前の過去の取引について遡及適用を求めない取扱いを検討してきたが、検討に時間を要していることから、この取扱いが適切かどうかを改めて検討すべきではないか。例えば、金融機関における資本調達手段のルールにおいてパブリックコンサルテーションを開催した日の前後で異なる取扱いを規定しているように、この論点について本委員会で検討することを明らかにした日や公開草案を公表した日など、公表日以前の時点で取扱いを分けることも考えられるのではないか。

## 検 討

4. 事務局が調べた範囲での、権利確定条件付き有償新株予約権の市場別推移は次のとおりである<sup>1</sup>。

表：権利確定条件付き有償新株予約権導入会社の市場別推移

株式市場	2010年 1-12月	2011年 1-12月	2012年 1-12月	2013年 1-12月	2014年 1-12月	2015年 1-12月	2016年 1月-12月	合計
東証1部	1	1	8	10	14	16	16	66
東証2部	—	3	1	3	3	11	7	28
東証マザーズ	1	10	12	13	23	21	30	110
ジャスダック	—	7	15	12	17	20	13	84
その他	—	—	2	1	5	2	—	10
合計	2	21	38	39	62	70	66	298

(注) 基準諮問会議から当委員会が提言を受けた年月：2014年12月  
当委員会（親委員会）で検討を開始した年月：2015年11月

これまでの審議では、仮に当委員会において本論点を審議している間に、権利確定条件付き有償新株予約権の導入会社が急増している場合、結果として新たな実務対応報告が開発されたときにその適用日以降に導入した会社との比較可能性が阻害されることが懸念されるとの意見が聞かれたが、この市場別推移からは、基準諮問会議から当委員会が提言を受けた時点の前後、及び当委員会で検討を開始した時点の前後を比較すると、導入社数が大幅に増加している傾向は見られていないと考えられる。

5. 以下の点を理由として、公表日を基準とし、公表日以前の過去の取引については、遡及適用を求めない取扱いのままとすることでどうか。
- (1) 企業会計基準第24号「会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準」では、原則として、過年度の財務諸表に遡及適用することとした上で、会計基準ごとに経過的な取扱いを設けることを認めているが、経過的な取扱いにおいて、本論点の検討開始日や公開草案の公表日を基準に遡及適用の可否を変えることは想定されていないと考えられる。
  - (2) 本論点の検討開始日や公開草案の公表日の前後で会計処理を異なるものとする場合、十分説得的な理由が必要となると考えられるが、本件において、会計処理を異なるものとする特段の理由はないと考えられる。

<sup>1</sup> 2010年1月から2016年12月までに、表題に「有償ストック・オプション」と記載して適時開示情報を公表した企業数を割当日別に集計している。なお、同一企業が複数回リリースしている場合は1とカウントしている。

ディスカッション・ポイント

適用日を公表日とし、公表日以前の過去の取引について遡及適用を求めない取扱いを変えないことについてご意見をお伺いしたい。

以 上