

Sapporo PRO Frontier Market Guide Book

(2 0 2 6 年 3 月)

証券会員制法人 札幌証券取引所
Sapporo Securities Exchange

目次

はじめに	1
凡例	2
I 市場制度の概要	3
1 Sapporo PRO Frontier Market の概要について	3
(1) 特定取引所金融商品市場の概要について	3
(2) プロ投資家について	4
(3) S-Adviser制度について	5
(4) プリンシプルベースの考え方に基づく運用について	5
2 新規上場の制度	6
(1) 新規上場の仕組み	6
(2) 対象となる有価証券	6
(3) 使用する言語	6
(4) 会計基準について	6
3 上場にかかわる関係者とその役割	7
(1) S-Adviser	7
(2) 監査法人	7
(3) 株式事務代行機関	7
(4) 流動性プロバイダー	7
4 上場までのステップ	8
(1) 上場申請に至るまで	8
(2) 上場申請に係る意向表明・担当S-QS面談	9
(3) 上場申請	9
(4) 札証による上場承認以後	9
5 上場後の義務について	10
(1) S-Adviser契約の維持	10
(2) 適時開示について	11
(3) 発行者情報の開示について	12
(4) 実効性確保手段及び上場廃止について	12
II 上場要件	13
1 S-Adviserによる上場適格性要件の調査・確認	13
(1) 新規上場申請者が、本所の市場の評価を害さず、本所に上場するに相応しい会社であること	14

(2) 新規上場申請者が、事業を公正かつ忠実に遂行していること	15
(3) 新規上場申請者のコーポレート・ガバナンス及び内部管理体制が、企業の規模や成熟度等に 応じて整備され、適切に機能していること	15
(4) 新規上場申請者が、企業内容、リスク情報等の開示を適切に行い、この特例に基づく開示義 務を履行できる態勢を整備していること	17
(5) 反社会的勢力との関係を有しないことその他公益又は投資者保護の観点から本所が必要と認 める事項	19
2 監査法人による監査	20
3 株式事務代行機関の設置	20
4 株式の譲渡制限	21
5 流動性プロバイダーの確保	21
6 アナリストレポートの発行	21
7 指定振替機関における取扱い	22
8 単元株式数	22
9 上場前の株式等の譲受け又は譲渡について	23
(1) 上場前の株式等の移動の状況に関する記載	23
(2) 上場前の株式等の移動に関する記録の保存	23
10 上場前の第三者割当等による募集株式の割当て等について	24
III S-Adviserについて	25
1 S-Adviser 資格の取得について	25
(1) S-Adviser 資格の取得要件について	25
(2) S-QS の認定について	26
(3) S-Adviser 資格の取得申請について	26
2 S-Adviser が果たすべき義務について	27
(1) S-Adviser の適格性の継続維持義務	27
(2) 担当会社からの独立性維持について	27
(3) 新規上場申請時の義務	28
(4) 上場後の義務	28
(5) その他の義務	30
3 S-Adviser の登録に係る費用	31
IV Sapporo PRO Frontier Market に関する Q & A	32
1 市場制度 関連	32

2	申請会社・上場会社 関連.....	35
3	S-Adviser 関連.....	44
V	上場に伴う費用.....	49
1	新規上場時に必要となる費用	49
2	上場会社が支払う費用.....	52
(1)	年間上場料.....	52
(2)	上場後の新株発行等に伴う料金	54
(3)	会社又は事業等の取得等を目的とした新株発行等に伴う料金	55
VI	札証他市場への市場変更サポート.....	56
1	市場変更に関する支援活動.....	56
A	新規上場申請に係る提出書類等.....	57
1	新規上場申請に係る提出書類	57
2	新規上場申請にあたっての提出書類の様式.....	59
(1)	有価証券新規上場申請書.....	59
(2)	新規上場申請に係る宣誓書.....	62
(3)	上場適格性に係る宣誓書.....	63
(4)	上場適格性に係る宣誓書の作成にあたって留意すべき項目	65
(5)	上場契約書.....	67
B	関連規則.....	68
1	特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例・施行規則	68
2	特定証券情報 記載要領.....	130
3	発行者情報 記載要領.....	165
C	参考資料.....	178
	上場後の提出書類一覧(内国株).....	178

はじめに

Sapporo PRO Frontier Market

北海道の未来をひらく企業を育むマーケット

- 本市場は、本則市場・アンビシャスなどの一般市場への上場を目指すスタートアップ企業等を対象とした、プロ投資家向けの市場です。
- スタートアップ企業等が、一般市場の基準を満たす前段階から、上場企業として活動し、事業と経営を一気に加速させる“一歩先の成長にチャレンジできるマーケット”です。

本市場の特色

新規上場料 ～地域とともに成長する企業を応援します～

以下の企業を対象に、新規上場時の手数料を優遇します。

- 上場時にプロ投資家からの資金調達を行う企業
- 北海道の重点分野に取り組む企業
(再生可能エネルギー、生成AI・半導体生産、農林水産業、宿泊・飲食業 など)

年間上場料 ～段階的な料金体系により成長を促します～

- 企業の成長と一般市場へのステップアップを促すため、
上場からの経過年数に応じた段階的な料金体系を採用しています。

北海道発スタートアップ・エコシステムの中核へ

- 本市場は、成長意欲の高い企業に対し、新たな上場の選択肢を提供するとともに、北海道におけるスタートアップ・エコシステム形成の一翼を担います。
- 上場企業としての信頼性を武器に、事業拡大、組織づくり、次の市場への挑戦。
北海道から、全国、そして世界へ羽ばたく企業を応援します。

2026年3月

証券会員制法人 札幌証券取引所

凡 例

特 例 特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例
特例施行規則 特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例の施行規則

情報受付窓口について

札幌証券取引所に新規上場申請を行っている会社に関する粉飾決算その他の上場適格性に重大な影響を及ぼす事項についての情報がありましたら、以下に記載の情報受付窓口へ情報をご提供ください。ご提供いただいた情報は、新規上場審査に役立たせていただきます。

<https://www.sse.or.jp/ask/provision>

本書の記載内容は、著作物として著作権法によって保護されています。本書の全部又は一部について、無断で、転用、複製、引用、改変又は販売等を行うことは禁じられており、札幌証券取引所の著作権の侵害となります。また、予告無しに内容を変更又は廃止する場合がありますので、あらかじめご承知おきください。

I 市場制度の概要

1 Sapporo PRO Frontier Market の概要について

Sapporo PRO Frontier Marketは、証券会員制法人札幌証券取引所（以下「札証」といいます。）が開設する特定取引所金融商品市場（いわゆるプロ向け市場）のうち株券等に係る市場です。Sapporo PRO Frontier Marketは東京証券取引所の開設するTOKYO PRO MarketのJ-Adviser制度を参考とするS-Adviser制度を採用しています。

（表）Sapporo PRO Frontier Marketの上場制度概要

上場制度概要	Sapporo PRO Frontier Market	（参考）札証一般市場
開示言語	日本語又は日本語・英語双方の併記	日本語
上場基準	形式要件なし	形式要件あり
上場申請から 上場承認までの期間	10 営業日 （上場申請前にS-Adviserによる 意向表明手続きあり）	2, 3か月程度 （標準審査期間）
上場前の監査期間	最近1年間	最近2年間
内部統制報告書	任意	必須
四半期開示	任意	必須
主な投資家	特定投資家等 （いわゆる「プロ投資家」）	一般投資家

（1）特定取引所金融商品市場の概要について

特定取引所金融商品市場は、原則として一般投資家の買付けが禁止されていることから、一般的に「プロ向け市場」と呼ばれ、2008年の金融商品取引法改正によって開設が可能となりました。札証では、株券等に係る市場を、Sapporo PRO Frontier Marketとして開設しています。

(2) プロ投資家について

特定取引所金融商品市場であるSapporo PRO Frontier Marketは、金融商品取引法及び札証の規則において、特定投資家等を除く一般投資家の買付けが禁止されています。Sapporo PRO Frontier Marketにおいて買付けができる投資家は「特定投資家等(いわゆる「プロ投資家」)」と呼ばれ、大きくは特定投資家と一定の非居住者に分類されます。さらに、特定投資家は、法令によって特定投資家として定義される者と、一定の条件を満たした上で、証券会社に届け出ることで特定投資家に移行することのできる投資家(いわゆる「みなし」特定投資家)に分類されます。

(表) 特定投資家等の概要

項目	具体例
特定投資家	適格機関投資家(金融機関など)、国、日本銀行
特定投資家(一般投資家へ移行可能)	上場会社、資本金5億円以上の株式会社
「みなし」特定投資家	上記以外の株式会社、一定の要件に該当する個人(注)
非居住者	日本国内に住所又は居所を持たない個人、日本国内に主たる事業所を持たない法人

(注) 一定の要件に該当する個人の範囲(一部)

次のいずれかに該当し、かつ、1年以上の取引経験を有していること

1. 純資産・投資性金融資産ともに3億円以上と見込まれること
2. 年収1億円以上と見込まれること
3. 純資産5億円以上と見込まれること
4. 投資性金融資産5億円以上と見込まれること
5. 純資産3億円以上と見込まれ、かつ、年平均取引頻度4回/月以上
6. 投資性金融資産3億円以上と見込まれ、かつ、年平均取引頻度4回/月以上
7. 特定の職業経験(金融機関業務、会社経営のコンサル、経済・経営に関する教職・研究職)又は特定の保有資格(証券アナリスト、証券外務員、FP・CFP・AFP、中小企業診断士)を有し、かつ、年収1,000万円以上と見込まれること
8. 特定の職業経験(同上)又は特定の保有資格(同上)を有し、かつ、純資産又は投資性金融資産1億円以上と見込まれること

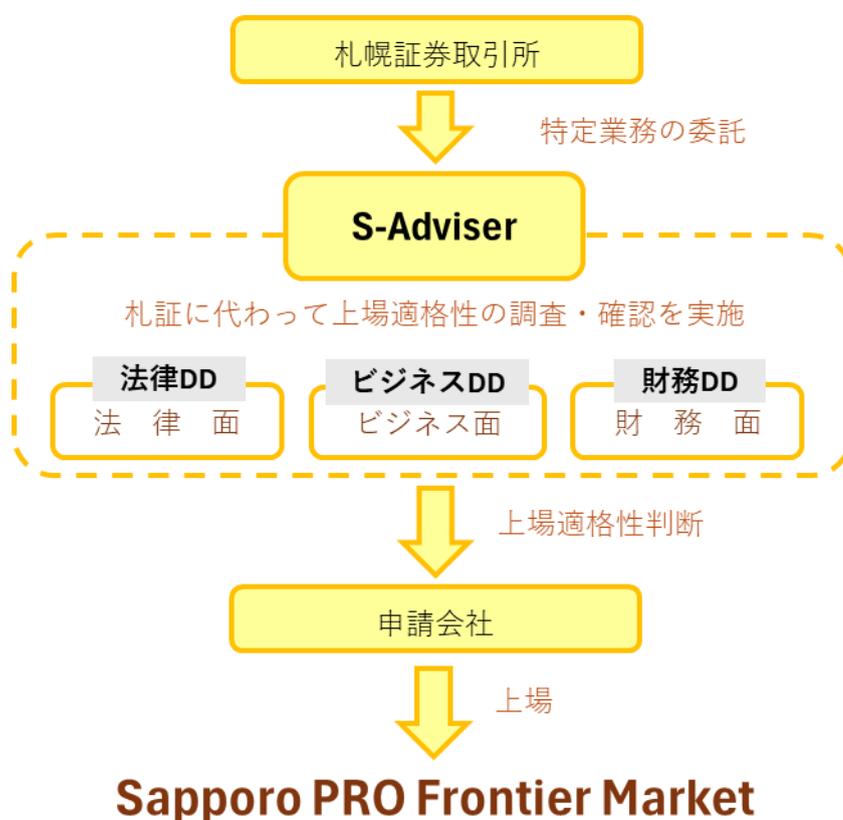
※財産要件及び取引要件への該当性を証券会社が確認する場合、自社のみならず他社での状況を勘案することが可能

※詳細は、金融庁ホームページをご確認ください
[\(https://www.fsa.go.jp/common/law/tokutei/\)](https://www.fsa.go.jp/common/law/tokutei/)

なお、特定取引所金融商品市場においては、一般投資家の売付けは禁止されません。したがって上場前から株を保有している一般投資家がSapporo PRO Frontier Marketにおいて、保有する株式を売却することは可能です。また、法令において一般投資家が例外的に買付けを行うことができる場合についても定められています。

(3) S-Adviser制度について

Sapporo PRO Frontier Marketは東京証券取引所が開設するTOKYO PRO MarketのJ-Adviser制度（2008年の金融商品取引法改正によって可能となった制度）を参考にした「S-Adviser制度」を採用しています。S-Adviser制度では、札証は一定の資格要件を満たし、資格を認証したS-Adviserに対して特定業務（上場又は上場廃止に関する基準又は上場適格性要件に適合するかどうかの調査など）を委託します。S-Adviserは担当する上場会社に対して、上場前の上場適格性の調査確認や上場後の適時開示の助言・指導、上場維持要件の適合状況の調査を実施します。なお、このS-Adviser制度は、Sapporo PRO Frontier Market上場会社又はその取締役に対して、上場会社としての義務を減免するものではありませんので、ご注意ください。



(4) プリンシプルベースの考え方に基づく運用について

札証はプリンシプルベースの考え方に基づいてSapporo PRO Frontier Marketの上場制度を運用します。「プリンシプルベースの考え方」とは札証が市場運営にあたり「特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例」における原則的な取扱いを定めた各条項の趣旨に従い、市場の透明性、公正性を確保する観点を踏まえ、個々のケースに応じた適切な判断を行いながら市場を運営するということを意味しています。

2 新規上場の制度

(1) 新規上場の仕組み

Sapporo PRO Frontier Marketにおける株式の新規上場は、その株式の発行会社（以下、上場申請を行う株式の発行会社を「申請会社」といいます。）が契約しているS-Adviser（以下、「担当S-Adviser」といいます。）を通して行われます。具体的には、申請会社が Sapporo PRO Frontier Marketへの上場適格性を有しているかどうかについて、担当S-Adviserが予め調査・確認を行ったうえで、担当S-Adviserによる「上場適格性に係る宣誓書」と申請会社による「有価証券新規上場申請書」などの新規上場申請書類を、担当S-Adviserを通して札証に提出します。札証では上場申請を受け付けると共に、その旨を公表し、原則として上場申請から10営業日後に上場を承認します。その後、特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等を行う場合は、その手続きを経て上場します。

新規上場に関する諸規則は、「特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例」及び「特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例の施行規則」によって構成されています。

(2) 対象となる有価証券

Sapporo PRO Frontier Marketに上場可能な有価証券は、特例第2条第4号で「株券等」の定義として規定した下記の2種類の有価証券を規則上の上場対象としています。

(表)「株券等」として定義した有価証券一覧

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">- 内国法人の発行する株券- 内国法人の発行する新株予約権証券 |
|--|

(3) 使用する言語

Sapporo PRO Frontier Marketにおける開示及び札証への提出書類については、「日本語のみ」又は「日本語・英語双方の併記」による開示及び提出が可能です。

(4) 会計基準について

日本会計基準、米国会計基準又は国際会計基準（IFRS）の3基準と、これらの3基準のいずれかと同等であることを、担当S-Adviserと監査法人が判断し、本所が適当と認めた基準を採用することが可能です。なお、「本所が適当であると認めた基準」による場合は、当該3基準のいずれかにおける会計処理の原則及び手続きとの差異の内容について開示する必要があります。

3 上場にかかわる関係者とその役割

(1) S-Adviser

S-AdviserはSapporo PRO Frontier Marketの申請会社にとって最も重要なパートナーです。S-Adviserは必要に応じて外部専門家（弁護士、会計士など）との協力体制を構築し、申請会社の上場適格性の調査・確認を実施するとともに、上場申請から上場までの一連の事務手続きをリードする役割を担います。上場準備段階においては、必要に応じて申請会社の上場に向けた資本政策や社内体制整備のアドバイスを、上場後においても、資金調達や企業のIR（インベスター・リレーションズ）活動の支援を実施します。

また、S-Adviserが証券会社である場合には、主幹事証券として上場時及び上場後の特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等の引き受けを行う場合もあります。

なお、上場に関して申請会社は担当S-Adviser 1社との間で「S-Adviser契約」を締結し、具体的な上場準備を進めることとなります。上場後も当該S-Adviser契約が有効に維持されることが上場維持の前提となります。

札証が承認したS-Adviserの一覧は札証ホームページに掲載いたします。

(2) 監査法人

監査法人は、特例に基づき提出される特定証券情報（又は発行者情報）に添付される財務諸表等について監査意見を表明します。

(3) 株式事務代行機関

株式事務代行機関は、株式関係事務の円滑化のため設置を求められている機関であり、株主名簿作成事務等の受託、議決権・配当等株主に付与される各種の権利の処理を行います。国内の申請会社は上場にあたり、株式事務を規則上定められた株式事務代行機関に委託することが必要となります。

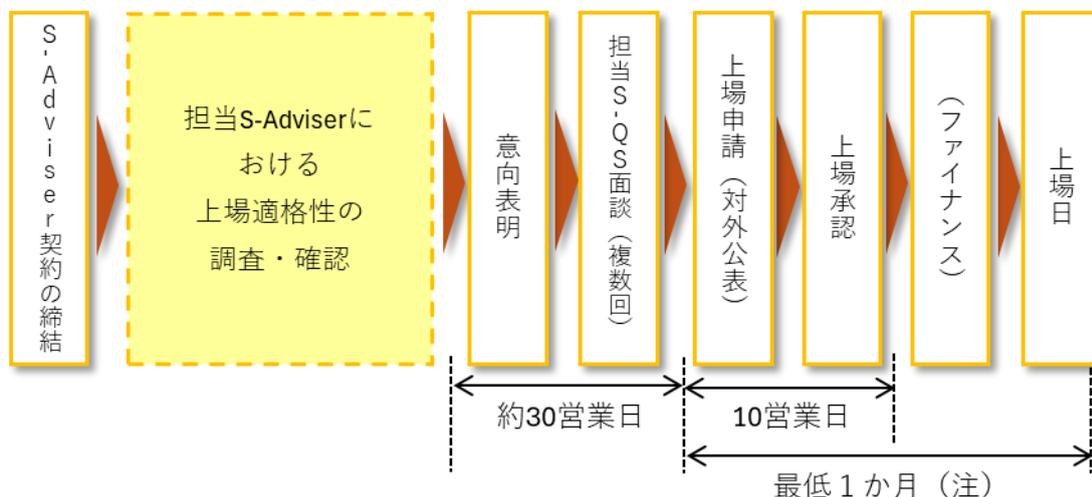
(4) 流動性プロバイダー

札証の会員である流動性プロバイダーは、申請会社の株券が上場されたのち、その株券の円滑な流通の確保に努める役割を担います。申請会社は上場にあたり、札証の会員から同意を得たうえで、1社以上の会員を流動性プロバイダーとして指定することが必要となります。なお、申請会社から流動性プロバイダーとして指定される会員は、札証に対して流動性確保のための方針を記載した書面を提出する必要があります。

4 上場までのステップ

Sapporo PRO Frontier Marketへの上場手続きは、概ね以下の流れで行われます。なお、詳細なスケジュールについては、S-Adviserに確認してください。

(表) 意向表明から上場までの流れと期間



(注) ファイナンスを実施しない場合も、株式等振替制度への対応等から、対外公表から上場まで1か月程度を要しますが、短縮する場合は、株式事務代行機関にご相談ください。

(1) 上場申請に至るまで

Sapporo PRO Frontier Marketに上場するためには、S-Adviserの中の1社との間で「S-Adviser契約」を締結する必要があります。契約締結後、担当S-Adviserは、申請会社を担当し、S-Adviserとしての業務を行うために十分な経験と高い知見を有するS-QS (Qualified Specialist) (担当S-QS)を中心に、申請会社に対して、Sapporo PRO Frontier Marketへの上場適格性を有しているかについて調査・確認を行います。また、申請会社は、担当S-Adviserの助言・指導を受け、上場申請に必要な書類を準備します。これらの書類の記載事項には、事業内容、財務状況、取締役等についての詳細が含まれます。

担当S-Adviserが申請会社の上場適格性を調査・確認した後、担当S-Adviserは、上場申請に係る意向表明を行います。

(2) 上場申請に係る意向表明・担当S-QS面談

上場申請に係る意向表明は、上場申請日の30営業日程度前までに担当S-Adviserが、申請会社名、担当S-Adviserの連絡先、希望する上場スケジュール（上場申請日、上場承認日、上場日）等を記載した「上場申請意向書」を札証に電子メールにて送信することで行われます。

意向表明後において、札証の審査担当者が担当S-QS面談を実施し、担当S-Adviserにおける上場適格性の調査・確認プロセスが適切であったか確認します。

なお、意向表明から上場承認までの全ての札証とのやりとりは担当S-Adviserを介して行われ、原則として札証が申請会社と直接コンタクトをとることはありません。

(注) 意向表明を行った後に上場申請に至らなかった場合、担当S-Adviserは「上場申請意向取下書」を札証に提出します。

(3) 上場申請

上場承認を希望する日の少なくとも10営業日前までに、担当S-Adviserを通じて「有価証券新規上場申請書」を提出することで上場申請を行います。また、上場申請が行われた段階で、申請書の添付書類のうち以下の申請会社に係る情報を公表します。

- 特定証券情報（又は発行者情報）
- 「新規上場申請に係る宣誓書」
- 「コーポレート・ガバナンスに関する報告書」
- 申請会社の定款

(4) 札証による上場承認以後

a. 上場承認の発表

上場申請から原則10営業日後に上場承認を行います。

b. 上場

札証と交わす上場契約により、申請会社は、Sapporo PRO Frontier Market上場会社として、上場日から適時開示等に関して定められた諸規則を遵守することなどが求められることとなります。

上場日には、札証において上場セレモニーが行われ、札証から上場会社に対して上場通知書や記念品を贈呈します。

5 上場後の義務について

(1) S-Adviser 契約の維持

Sapporo PRO Frontier Marketの上場会社は、上場前に担当S-Adviser 1社との間で契約した「S-Adviser契約」を上場後も有効に継続することが求められています。S-Adviser契約は新規上場及び上場維持の前提となる契約であり、規則によって最低限盛り込まなくてはならない項目を定めていますが、札証において統一的なフォーマットは定めておらず、各S-Adviserが独自の契約書を作成することとなっています。

(表) S-Adviser契約に盛り込まなければならない項目

特例施行規則第306条
(1) 契約の相手方から受領した情報の非開示及び不適切な利用の禁止
(2) 特例に基づく義務を履行するためにS-Adviserに生じる義務
(3) 特例第2編の規定を遵守するために担当会社に生じる義務
(4) S-Adviserが特例に基づく義務を履行するために必要となる担当会社の義務並びに担当会社の業務及び組織の変更等をS-Adviserに通知するために必要となる担当会社の義務
(5) 費用、通知、解約等に関する事項
(6) S-Adviserと担当会社との間の連絡手続
(7) 契約の解約に係るS-Adviser及び担当会社の事前催告義務（催告は、原則として、解約の1か月以上前に行うことを要する。）
(8) その他本所が必要と認める事項

なお、Sapporo PRO Frontier Market上場会社は、担当S-Adviserからの指導・助言を受けながら適切に上場会社としての義務を果たすことで、当該S-Adviser契約を維持することが求められます。このように、S-Adviser契約はSapporo PRO Frontier Marketにおける新規上場及び上場維持の前提となる重要な契約であり、S-Adviser契約の解約は上場会社の上場廃止にもつながることから、S-Adviser契約の解約に関する事項、当該契約の解約に係る事前催告義務に関する事項、当該契約の解約につながる可能性のある要因が発生していない旨（当該要因が発生している場合は当該要因の詳細及び当該契約の解約の有無に関する担当S-Adviserの考え方）及び当該要因が発生した場合に上場廃止につながる可能性がある旨について、特定証券情報若しくは発行者情報又は有価証券届出書若しくは有価証券報告書（以下「特定証券情報等」といいます。）に予め記載することで、上場廃止の予見可能性を高めるという対応を行うことが望まれます。

(2) 適時開示について

Sapporo PRO Frontier Marketの上場会社も他の市場に上場する上場会社と同様に適時適切に会社情報を開示する義務があります。Sapporo PRO Frontier Marketの上場会社に求められる適時開示の項目は、他の市場に上場する上場会社と大きな違いはなく、適時開示はTDnet (Timely Disclosure network: 適時開示情報伝達システム) と呼ばれる国内の金融商品取引所等が共同利用する適時開示の登録・配信システムを利用して行なわれます。開示された情報はTDnetを通じて多数の報道機関に伝達されるほか、「適時開示情報閲覧サービス」に掲載され、Web上において公衆縦覧に供されます。

適時開示情報閲覧サービスについては、札幌のホームページ (<https://www.sse.or.jp/>) において確認することができます。

Sapporo PRO Frontier Marketでは、担当S-Adviserが上場会社に対して適時開示に必要な助言・指導及び事務を行います。具体的には、担当S-Adviserは札幌と上場会社の間に立ち、上場会社に対して適時開示に必要な助言・指導を行うほか、TDnetへの登録にあたり、札幌との調整を行います。

(表) 適時開示が求められる主な会社情報

○上場会社の情報
・ 上場会社の決定事実
・ 上場会社の発生事実
・ 上場会社の決算情報
・ 上場会社の業績予想、配当予想の修正等
・ その他の情報 (MSCB等の転換又は行使の状況に関する開示、支配株主等に関する事項の開示、担当S-Adviserの異動等)
○子会社等の情報
・ 子会社等の決定事実
・ 子会社等の発生事実
・ 子会社等の業績予想の修正等

なお、Sapporo PRO Frontier Marketに上場する有価証券も金融商品取引法上の内部者取引規制(いわゆるインサイダー取引規制)の対象となります。Sapporo PRO Frontier Marketは株式の売付けに関しては制限がないことから、上場にあたっては、個社の状況に応じて自社役員員の自社株売買の管理体制を整備することも考えられます。

(3) 発行者情報の開示について

Sapporo PRO Frontier Marketの上場会社は、直前の事業年度若しくは中間会計期間又は連結会計期間若しくは中間連結会計期間の末日を経過した日から3か月以内に、「発行者情報」を作成・公表しなくてはなりません。

発行者情報は、他の市場に上場する上場会社における有価証券報告書などの法定開示に相当する開示資料であり、札証が定める様式（特例施行規則別記第4号様式）に従って作成します。発行者情報の公表は①札証のウェブサイトへの掲載、②当該上場会社のウェブサイトへの掲載のいずれかの方法を選択することができますが、②の方法を選択した場合は速やかに担当S-Adviserを通じて札証に当該発行者情報のデータ（PDF形式）を提出する必要があります。札証は担当S-Adviserから提出された発行者情報を速やかに札証のウェブサイトに掲載します。

一度掲載された発行者情報は、次の発行者情報が掲載されるまでは継続して掲載する必要があるほか、当該発行者情報の内容に変更又は訂正すべき事項が生じた場合、上場会社は担当S-Adviserと相談の上、直ちにその内容を公表しなくてはなりません。

(4) 実効性確保手段及び上場廃止について

Sapporo PRO Frontier Marketにおいては、上場会社が上場適格性を維持しているかどうかの確認を担当S-AdviserがS-Adviser業務として実施します。その上で、担当S-Adviserは、上場会社が上場適格性を喪失したと判断した場合には、S-Adviser契約に基づき、その契約の解除を行うこととなります。担当S-Adviserからの契約解除の通知を受けた上場会社は、必要な期間内に別のS-Adviserとの間でS-Adviser契約を締結できなかった場合に上場廃止となります。

また、札証においても実効性確保の手段として、以下の措置を講じることができるとされています。

- 公表措置
- 改善報告書の提出
- 特別注意銘柄の指定
- 上場株券等の上場廃止
- 上場契約違約金

そのほか、上場会社が「上場廃止申請書」を提出した場合にも上場廃止となります。なお、上場廃止申請は、株主をはじめとした利害関係者に大きな影響を与えることから、株主総会の特別決議を経るものとしており、慎重な判断を要します。

II 上場要件

1 S-Adviserによる上場適格性要件の調査・確認

新規上場申請者は、次の各号に掲げる事項を満たしていなければならない。

- (1) 新規上場申請者が、本所の市場の評価を害さず、本所に上場するに相応しい会社であること
- (2) 新規上場申請者が、事業を公正かつ忠実に遂行していること
- (3) 新規上場申請者のコーポレート・ガバナンス及び内部管理体制が、企業の規模や成熟度等に応じて整備され、適切に機能していること
- (4) 新規上場申請者が、企業内容、リスク情報等の開示を適切に行い、この特例に基づく開示義務を履行できる態勢を整備していること
- (5) 反社会的勢力との関係を有しないことその他公益又は投資者保護の観点から本所が必要と認める事項

(特例第112条)

S-Adviserは、担当する新規上場申請をしようとする者が、第112条に規定する上場適格性要件を満たしているか、及び第2編第2章に規定する義務を履行できるかについて調査及び確認を行い、施行規則で定めるところにより「上場適格性に係る宣誓書」及び「上場適格性に係る宣誓書の作成にあたって留意すべき項目」を作成のうえ、併せて本所に提出しなければならない。

(特例第314条)

Sapporo PRO Frontier Marketでは、申請会社の上場適格性について、担当S-Adviserが調査・確認を行います。札証は規則によって、その上場適格性要件を定めています。

担当S-Adviserは上場適格性要件についての調査・確認を実施した上で、「上場適格性に係る宣誓書」及び「上場適格性に係る宣誓書の作成にあたって留意すべき項目」を作成し、札証に提出します。札証は「上場適格性に係る宣誓書の作成にあたって留意すべき項目」に基づき、S-Adviserが適正な手続きに基づいて必要な項目の調査・確認を実施したかどうかについて、S-QS面談を通じて確認します。

札証がS-Adviserに対して調査・確認の実施を求める項目は次のとおりです。ここに記載する項目は札証が担当S-Adviserに対して確認を行う項目であり、担当S-Adviserが申請会社に対して実施する調査・確認範囲を限定するものではありません。また、申請会社の規模や業種・業態によって、この他に追加的に確認を行う事項や割愛する事項があります。

(1) 新規上場申請者が、本所の市場の評価を害さず、本所に上場するに相応しい会社であること

新規上場申請者の企業グループに対する必要かつ適切なデュー・ディリジェンス（以下「DD」という。）を実施すること。当該DDにおいては、新規上場申請者の企業グループの事業内容に関する事項（ビジネスモデル、事業環境、リスク要因等を含む。）、財務に関する事項及び法務に関する事項（設立準拠国及び営業活動国の法制度等事業運営に重大な影響を与える事項等を含む）等について、必要かつ適切な調査及び確認を実施すること。

- 申請者の調査及び確認にあたっての確認事項
 - 申請者とのS-Adviser契約の締結に際し、当該契約内容について申請会社への説明を行い、十分に理解させている
- 設立準拠国及び営業活動国にかかる調査
 - 申請者及び関係会社の設立準拠国や営業活動国について、必要な調査・確認（事業規制を含む法律体系、会計体系、税制など）を実施し、リスク等を十分に把握している
- 事業内容・事業環境について
 - 申請者の事業内容・事業環境を把握するとともに、事業の健全性や発展性に関し、必要な調査・確認を実施している
 - 申請者の強み、弱み（SWOT分析等）を確認している
 - 申請者の業績推移を確認している
 - 申請者の業務処理プロセスを確認している（販売/仕入/製造/経理全般/労務/財務・投資活動など）
 - 利益計画について確認し、計画策定のための体制（手続き）を確認している
 - 予算統制（年次/半期/月次等）の状況について確認している
 - 上場予定日から12か月間の運転資本に係る十分性につき、申請者が適切に確認したことを確認している
- 重要な拠点の調査・確認について
 - 重要な拠点（工場、営業所、支店、本社等）に関し、所在地、経緯、規模、管理体制等、適切な調査・確認を実施している
 - 重要な拠点（工場、営業所、支店、本社等）に対しては、必要に応じて、現地調査（実査等）を実施している

DDの実施を第三者に委託する場合には、当該DDが適切な外部専門家によって実施されたこと。

- DDの外部委託について
 - 新規上場時のS-Adviser業務を遂行するうえで、DDの一部又は全部を外部専門家へ委託した場合、適切な外部専門家に対して妥当範囲における外部委託を実施している
- DD結果への対処について
 - 社内又は外部専門家によるDDにおいて発見・指摘された問題点について網羅的に把握のうえ、適切な対応を実施していることを確認している
- 創業系バイオベンチャー等に対する技術評価・確認方法について
 - 創業系バイオベンチャー又は先行投資型の企業においては、基礎となる技術について、社内又は外部専門家によるDDを実施するなど、適切に分析・評価している

(2) 新規上場申請者が、事業を公正かつ忠実に遂行していること

新規上場申請者の企業グループが、その関連当事者及びその他の特定の者との間で、取引行為その他の経営活動を通じて不当に利益を供与又は享受していないと認められること。

○関連当事者取引等について

- 申請者の関連当事者や人的・資本的な関連を強く有する者との取引状況を把握し、必要な調査・確認を実施している
- 経営者が主体的に関与する取引の状況を把握し、必要な調査・確認を実施している
- 申請者が関連当事者取引及び経営者が主体的に関与する取引に対する適切な認識を持ち、牽制する仕組みを有しているか確認している

新規上場申請者の役員が、当該新規上場申請者の役員としての公正、忠実かつ十分な職務の執行を損なう状況でないと認められること。

○代表取締役社長等に関して

- いわゆる、「社長（経営者）面談」を実施のうえ、上場会社の社長（経営者）として資質面において問題のないことを確認している

○役員（取締役、会計参与、監査役若しくは執行役、理事若しくは監事又はこれらに準ずる者）に関して

- 設立以降からの役員の異動状況を把握し、必要な調査・確認を実施している
- 役員の、第三者に対する多額の債務や個人保証の状況を確認している
- 申請者と役員の間、合理性を欠く利益相反取引がないことを確認している

(3) 新規上場申請者のコーポレート・ガバナンス及び内部管理体制が、企業の規模や成熟度等に応じて整備され、適切に機能していること

新規上場申請者の企業グループの役員の適正な職務の執行を確保するための体制が相応に整備され、適切に運用されている状況にあると認められること。

○取締役の適任について

- 取締役の員数、各取締役の役割、適格性について確認している

○組織のあり方

- 申請者のコーポレート・ガバナンス体制が、適切にコーポレート・ガバナンス報告書に記載されていることを確認している
- 役員の職務執行を監督するための機関設計や組織・牽制体制が十分であり、有効に機能していることを確認している
- 株主総会、取締役会、監査役会等の開催状況、議事録の整備状況について、必要な調査・確認を実施している

新規上場申請者の企業グループが経営活動を有効に行うため、その内部管理体制が相応に整備され、適切に運用されている状況にあると認められること。

○内部管理体制

- 稟議規程、決裁権限規程等の承認プロセスについて、必要な調査・確認を実施している

新規上場申請者の企業グループの経営活動の安定かつ継続的な遂行及び内部管理体制の維持のために必要な人員が確保されている状況にあると認められること。

○人員の確保

- 申請者の事業運営に必要な人員の確保が図られているか確認している

○役員及び従業員について

- 役員及び従業員について、適切な調査及び確認（必要に応じて、履歴書、職務経歴書若しくは質問表の徴求又は面接を含むが、これらに限られない。）を実施している

新規上場申請者の企業グループがその実態に即した会計処理基準を採用し、かつ、必要な会計組織が、適切に整備、運用されている状況にあると認められること。

○会計処理基準

- 会計処理基準が申請者の実態に即したものであり、適切に運用されていることを確認している

○会計組織の整備

- 適切な経理処理等を行うことができる会計組織が整備されていることを確認している

新規上場申請者の企業グループにおいて、その経営活動及びその他の事項に関する法令等を遵守するための有効な体制が、適切に整備、運用されていること。

○法令、規則等の啓蒙

- 経営陣が金融商品取引法、関連する法令及び本所諸規則等について十分な見識、理解があることを確認している
- 法令順守のための社内体制が確立し、運用状況が適切であることを確認している
- 過去に法令違反等が発生している場合、当該違反に伴う法的瑕疵の治癒状況や再発防止体制の整備状況を確認している

(4) 新規上場申請者が、企業内容、リスク情報等の開示を適切に行い、この特例に基づく開示義務を履行できる態勢を整備していること

新規上場申請者の企業グループが、経営に重大な影響を与える事実等の会社情報を適正に管理し、投資者に対して適時、適切に開示することができる状況にあると認められること。また、内部者取引の未然防止に向けた体制が、適切に整備、運用されている状況にあると認められること。

○開示体制について

- 上場後の組織的な開示体制・手続きについて、必要な調査・確認を実施している
- 経営陣ならびに開示担当責任者が、開示規則・開示義務に対する十分な認識理解があることを、面談等を通じ確認している

○ウェブサイトへの開示

- 申請日以降、申請者は自社のウェブサイトにおいて必要な事項を掲載する態勢にあることを確認している
- 自社のウェブサイトへの公表手続きに係るフローが整備（社内規程やマニュアルの整備等）され、社内に周知されていることを確認している

○内部者取引の管理について

- 情報管理体制（個人情報、会社情報、取引先情報等）について、必要な調査・確認を実施している
- 内部者取引及び情報伝達・取引推奨行為防止のための具体的な施策（内部者取引防止規程の整備等）について、必要な調査・確認を実施している

新規上場申請者の提出する特定証券情報等について、特例に従い適切に作成されており、かつ、新規上場申請者の企業グループの業種・業態の状況を踏まえて、新規上場申請者のリスク要因として考慮されるべき事項が記載されていると認められること。

○特定証券情報等の規程・法令への順守について

- 主要な事業活動に関する法令規制等を把握したうえで、申請者がそれらを順守し、必要な事項については特定証券情報等に記載していることを確認している

○特定証券情報等について

- 「リスク情報」に記載すべき内容を認識のうえ、十分な開示が行われていることを確認している
- 関連当事者との取引を網羅的に把握し、公正かつ合理的であることを確認し、また十分な開示が行われていることを確認している
- 監査法人、顧問弁護士、S-Adviser等の選任理由が妥当であることを確認している
- 過去において、監査法人、顧問弁護士、S-Adviser等の交代・契約解除が行われている場合、その理由の妥当性について確認している
- 監査法人との面談等を通じ、監査契約の締結経緯、関与期間及び役職員との人的・取引関係等について、問題ないものと確認している
- また、会計機能や内部統制等の有効性をはじめ、監査法人の指摘事項のうち未改善項目がある場合、それらに対する申請者の適切な今後の対応方向性について確認している
- 係争事件、訴訟問題、トラブルの有無や、それらに対処するための体制が適切に構築されていることを確認している
- 申請者に親会社等がいる場合、申請者の経営活動が当該親会社等から独立した状況にあること、および経営活動に与えるリスクを確認している

○特定証券情報等の適正性について

- 特定証券情報等は、特例に定める様式を遵守し、正確な内容であることを確認している
- 特定証券情報等への記載事項を確認するため、必要に応じ、申請者への質問や裏付資料の入手等の対応を実施している

(5) 反社会的勢力との関係を有しないことその他公益又は投資者保護の観点から本所が必要と認める事項

新規上場申請者の企業グループが反社会的勢力による経営活動への関与を防止するための社内体制を整備し、当該関与の防止に努めていること及びその実態が公益又は投資者保護の観点から適当と認められること。

- S-Adviserによる反社会的勢力に対する調査について
 - ・ S-Adviser内部基準に照らし、適切な範囲/方法において反社会的勢力の確認を実施している
 - ・ 反社会的勢力との関係に疑義のある事項が発見された場合、十分にその内容を検討し、適切な対応を講じている
- 申請者の確認体制について
 - ・ 反社会的勢力排除のための申請者の基本方針、社内体制の確立ならびに運用状況が適切であることを確認している

特例に定められている、S-Adviserと新規上場申請者との契約の締結に際し、新規上場申請者が特例その他関連する法令及び当該契約内容について正確に理解していることを確認し、また、新規上場申請者がS-Adviserと適切な情報交換が行える体制を整備していることを確認したこと。

- S-Adviserと申請者の連携
 - ・ 新規上場申請者とS-Adviser（S-QSを含む。）の間の報告/連絡/確認の体制が確立されていることを確認している
 - ・ 新規上場申請者とS-Adviser（S-QSを含む。）の間での報告/連絡/確認の記録・保存が適切に行われる体制について確認している

その他公益又は投資者保護の観点から適当と認められること。

- 株主に関して ※潜在株主も含む
 - ・ 設立以降からの株主の異動状況を把握し、必要な調査・確認を実施している
 - ・ 種類株主と普通株主が存在する場合、両者間の権利関係に関し、必要な調査・確認を実施している
- ロックアップ条項について
 - ・ 必要なロックアップ条項の対象者に対し、確約書等の必要書面を取り交わしていることを確認している
 - ・ また、ロックアップ条項の対象者に対し、上場後の当該条項への順守状況を認識する手立て（施策）を確認している
- 買収への対応方針について
 - ・ 買収への対応方針を導入している場合、導入の理由、施策の内容について、必要な調査・確認を実施している

2 監査法人による監査

特定証券情報等において求められる財務書類には、「無限定適正意見」、「中間財務諸表等が有用な情報を表示している旨の意見」若しくは「無限定の結論」又はこれに準ずる意見若しくは結論が記載されたものであり、かつ、次の各号に掲げる基準を満たす監査報告書を添付しなければならない。

- ・ 日本において一般に公正妥当と認められる監査の基準、中間監査の基準若しくは期中レビューの基準、又はこれらと同等の基準に準拠して実施された監査若しくはレビューの結果が記載されたものであること。
- ・ 金融商品取引法第193条の2に規定する監査証明に相当する証明又はこれと同等のものが記載されたものであること。
- ・ 監査法人によって作成されたものであること。

(特例第109条第5項、特例施行規則第103条第6項)

Sapporo PRO Frontier Marketでは、上場申請時に提出される「特定証券情報（又は発行者情報）」に記載される直近の事業年度又は連結会計年度に係る財務書類に対する監査報告書を添付することが求められます。なお、Sapporo PRO Frontier Marketでは、一定の質を確保する等の観点から、監査報告書の作成主体は監査法人であることを求めています。

3 株式事務代行機関の設置

上場内国会社は、株式事務を本所の承認する株式事務代行機関として施行規則で定める者に委託するものとする。

(特例第136条)

上場申請日までに、札証の承認する株式事務代行機関に株式事務を委託しているか、又は、株式事務代行機関から受託する旨の内諾を得ていることが必要です。

(注) 札証で現在承認している株式事務代行機関は、信託銀行及び(株)アイ・アールジャパンです（特例施行規則第119条）。

4 株式の譲渡制限

上場会社は、金融商品取引法第2条第3項第2号ロ（2）の規定（注1）その他の特別の法律の規定に基づくもの（注2）を除き、上場株券等の譲渡について制限を行ってはならない。
(特例第132条)

上場申請に係る株式の譲渡について、法律に基づく制限を除き、定款による譲渡制限を行っていないことが求められます。

(注1) 当該有価証券がその取得者から特定投資家等以外の者に譲渡されるおそれが少ないものの。

(注2) 放送法、航空法などの特別の法律により上場申請に係る株式の譲渡制限が行われ、かつ、その制限の内容が札証の市場における売買を阻害しないものと認められる場合は、例外として取り扱います。

5 流動性プロバイダーの確保

上場会社は、本所の正会員から同意を得たうえで、当該会員を流動性プロバイダーとして指定し、本所に届け出るとともに、公表するものとする。
(特例第133条)

申請会社は、上場までに札証の会員1社以上を流動性プロバイダーとして指定することが求められます。担当S-Adviserは申請会社が流動性プロバイダーを確保できるよう支援することが求められるほか、流動性プロバイダーに指定された会員は、当該指定を行った上場会社の発行する有価証券の円滑な流通の確保に努めるなどの努力義務を負います。

6 アナリストレポートの発行

上場会社は、自社に係るアナリストレポート（企業の財務分析等を主な内容とする投資者向け配布資料をいう。）が定期的に発行されるよう努めるものとする。
(特例第134条)

申請会社は、上場後、自社に係るアナリストレポートが定期的に発行されるよう努めることが求められます。また、担当S-Adviserはアナリストレポートが広く発行されるよう申請会社をサポートすることが求められています。

7 指定振替機関における取扱い

上場株券等は、指定振替機関の振替業における取扱いの対象でなければならない。
(特例第135条)

金融商品取引所に上場する内国株券は、振替法に基づき指定振替機関における株式等振替制度の対象となります。なお、振替法に基づき株式会社証券保管振替機構（以下「保振」といいます。）が指定振替機関に指定されています。

したがって申請会社の株式は、既に保振の取扱い対象であるか、又は上場の時までに取り扱いの対象となる見込みのあることが必要となります。

申請会社の発行する株式が指定振替機関の振替業における取扱いの対象となるためには、当該申請会社が株券不発行会社であることが求められていることから、申請会社が株券発行会社であり、かつ、株券不発行に係る手続きを完了していない場合には、原則として上場申請までに株券不発行に係る手続きを行う必要があります。また、保振に対して上場する株式を保振が取り扱うことに同意する旨を記載した、保振が定める同意書など保振の定める一連の資料を提出する必要があります。

8 単元株式数

札証では、投資者をはじめとする市場利用者の利便性を向上させるため、全上場会社の売買単位を100株に統一しています。

Sapporo PRO Frontier Marketは、規則等で単元株式数を一律に定めることを要求していませんが、上場対象が株式である場合は、同様に売買単位（単元株式数）を100株に設定していただくことが望まれます。

9 上場前の株式等の譲受け又は譲渡について

(1) 上場前の株式等の移動の状況に関する記載

特別利害関係者等（注1）が、新規上場申請日の直前事業年度（上場日が属する事業年度の前事業年度をいい、当該上場日が事業年度の初日から定時株主総会の日までの間にあたる場合には、上場日が属する事業年度の前々事業年度をいいます）の末日から起算して2年前の日（注2）から「特定証券情報」又は「発行者情報」の公表日までの間において、申請会社の発行する株式若しくは新株予約権又は新株予約権付社債の譲受け若しくは譲渡（上場前の募集、売出し、特定投資家向け取得勧誘及び特定投資家向け売付け勧誘等（以下「上場前の募集等」といいます。）を除き、新株予約権及び新株予約権付社債の行使を含みます。以下「株式等の移動」といいます。）を行っている場合には、当該株式等の移動の状況について、「特定証券情報」又は「発行者情報」に記載するものとします。

（特例第114条、特例施行規則106条）

（注1）「特別利害関係者等」とは、開示府令第1条第31号に規定する特別利害関係者等をいい、次に掲げる者をいいます。

- ①申請会社の特別利害関係者（開示府令第1条第31号イに規定する特別利害関係者）
- ②申請会社の大株主上位10名
- ③申請会社の人的関係会社（開示府令第1条第31号ハに規定する人的関係会社）及び資本的関係会社（開示府令第1条第31号ハに規定する資本的関係会社）並びにこれらの役員
- ④証券会社（外国証券会社を含みます。）並びにその役員、人的関係会社（開示府令第1条第31号ハに規定する人的関係会社）及び資本的関係会社（開示府令第1条第31号ハに規定する資本的関係会社）

（注2）例えば、上場申請日の直前事業年度の末日が3月31日の場合、その2年前の4月1日をいいます。

(2) 上場前の株式等の移動に関する記録の保存

申請会社は、上場日から5年間、上場前の株式等の移動の状況に係る記載の内容についての記録を保存するものとします。

（特例施行規則第106条）

10 上場前の第三者割当等による募集株式の割当て等について

申請会社が、新規上場申請日の直前事業年度の末日から起算して1年前から上場日の前日までの期間において、第三者割当等（注1）による募集株式（会社法第199条第1項に規定する募集株式をいいます。）の割当て等（注2）を行っている場合には、当該新規上場申請者は、当該各号に掲げる割当て又は交付を受けた者をして、担当S-Adviserに対して、規則に定める事項（注3）について確約させるものとします。なお、募集株式の割当てを行っているかどうかの認定は、募集株式に係る払込期日又は払込期間の最終日を基準とします。

（特例114条、特例施行規則第107条第1項）

（注1）募集株式の割当ての方法のうち、株主割当て以外の方法をいいます。

（注2）第三者割当による募集株式の割当て（上場前の募集等による場合を除きます。）、第三者割当による新株予約権の割当て（それと同様の効果を有すると認められる自己新株予約権の割当てを含みます。）、新株予約権の行使による株式の発行の行為をいいます。

（注3）申請会社が、割当て又は交付を受けた者をして、担当S-Adviserに対して確約させる事項は、次のとおりです。

a. 継続所有

当該割当て又は交付を受けた株式及び新株予約権（以下「割当株式等」という。）を、割当て又は交付を受けた日から上場日以後6か月間を経過する日（割当株式等の割当て又は交付を受けた日以後1年間を経過していない場合には、当該割当て又は交付を受けた日から1年間を経過する日）まで所有すること。ただし、割当て又は交付を受けた者がその経営の著しい不振により割当株式等の譲渡を行う場合その他社会通念上やむを得ないと担当S-Adviserが認める場合を除く。

（特例施行規則第107条第2項第1号）

b. 譲渡等を行う場合の申請会社への報告

割当て又は交付を受けた者は、割当株式等又は割当株式等に係る取得株式等の譲渡を行う場合には、あらかじめ新規上場申請者に通知するとともに、事後において新規上場申請者にその内容を報告すること。

（特例施行規則第107条第2項第2号）

c. その他札証が必要と認める事項

（特例施行規則第107条第2項第3号）

Ⅲ S-Adviserについて

1 S-Adviser資格の取得について

(1) S-Adviser資格の取得要件について

S-Adviser制度はSapporo PRO Frontier Marketのコンセプトの核となる制度であり、S-Adviserは、札証のパートナーとしてSapporo PRO Frontier Marketのマーケット機能の維持向上に努めることが期待されています。

また、担当S-AdviserはS-Adviser契約を締結する申請会社及びSapporo PRO Frontier Market上場会社（以下、「担当会社」といいます。）に対して、新規上場申請から上場後まで継続的にS-Adviser契約に基づく適切な助言・指導を行う義務を負うことから、札証はS-Adviser資格を取得しようとする法人に対して、資本市場における知見及び実績、業務体制を中心とする厳格な要件を求めています。

なお、S-Adviser資格に係る主な取得要件は次のとおりです。

- (1) S-Adviser資格の取得の申請日から遡って2年間に於いて、コーポレート・ファイナンス助言業務に関する十分な経験があること、又は施行規則で定める場合に該当すること
- (2) S-QSが3名以上いること
- (3) 経営の体制が適切であること
- (4) 財務の状況が健全であつて、かつ、当該財務の状況がウェブサイト公表されていること
- (5) 本所とともにプリンシプルベースの考え方に基づき本所の市場を運営するパートナーとしての意欲と能力を有していること
- (6) 日本の資本市場での経験及び知見を有していること
- (7) 業務を公正かつ効率的に遂行できる体制を有する法人であること
- (8) 第313条に規定する契約を履行できる適切な体制を有していること
- (9) 自社が業務を行う法域において、監督当局が存在する場合は、当該監督当局による監督に適切に服していること
- (10) 本所の市場の評価等を毀損するおそれがないこと
- (11) 反社会的勢力との関係を有しないこと
- (12) その他本所が必要と認める要件を満たしていること

(特例第304条第1項)

(2) S-QSの認定について

S-Adviser制度の特徴の1つとして、S-Adviserの資格要件として、S-Adviserとしての業務を行うために十分な経験と高い知見を有するS-QS (Qualified Specialist) を3名以上確保しなければならない、という規定があります。S-Adviserとして担当会社に対して質の高いサービスを提供し、また指導力を発揮するためには、十分な人的リソースを有する必要があるという考え方に基づくものです。

S-QSは個人に対して付与される資格ではなく、担当会社に対するS-Adviserとしての義務を履行する責任者としてS-Adviserが常勤の役職者から個々に指名し、適格性を有する者について札証がその認定を行うものです。したがって、S-QSのS-Adviser社内での役職や部署は各S-Adviserの業務体制や考え方によって異なります。S-Adviserは担当会社の上場申請にあたり、S-QSの少なくとも1名を「上場適格性に係る宣誓書」において当該企業の担当S-QSとして記載する必要があるほか、上場後も担当S-QSがS-Adviserを代表して担当会社に対して助言・指導を行うことが期待されています。

なお、S-Adviserの役職員がS-QSの認定を受けるためには、以下の要件を満たすことが求められます。

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> (1) S-Adviser又はS-Adviser資格取得申請者の常勤の役職員であること (2) S-QSの認定の申請日から遡って5年間に於いてコーポレート・ファイナンス助言業務に関する経験を通算して3年以上有している又はこれと同等以上の経験を有している者であること (3) 新規上場に係る業務及び上場会社の上場後の義務の履行に係る業務全体に十分な理解がある者であること (4) 日本の資本市場での経験及び知見を有している者であること (5) S-QSとして関与する業務を通じて本所の市場の発展に貢献できる者と認められる者であること (6) S-Adviserとして関与する業務について、これを統括する立場にある者であること (7) 自社が業務を行う法域において、監督当局が存在する場合は、当該監督当局による監督に適切に服していること (8) 本所の市場の評価等を毀損するおそれのない者であること (9) 反社会的勢力との関係を有しない者であること |
|---|

(特例第309条)

(3) S-Adviser資格の取得申請について

S-Adviser資格の取得をご検討される場合においては、札証 新事業推進部までお問い合わせください。

2 S-Adviserが果たすべき義務について

S-Adviserは担当会社に対して企業価値を向上させるよう助言・指導を行うなど、Sapporo PRO Frontier Marketの市場としての機能の維持及び向上に努めることが求められています。また、担当会社にとってS-AdviserはSapporo PRO Frontier Market上場後も重要なパートナーであり続けます。したがって、S-Adviserには資格取得時のみならず、継続的に役割を果たすことが求められます。

(1) S-Adviserの適格性の継続維持義務

- 1 S-AdviserはS-Adviser資格の取得後も第304条第1項各号に掲げる基準を継続的に満たさなければならない。
- 2 本所は、S-Adviserが第304条第1項各号に掲げる基準を満たしていないと認めた場合は、第327条の規定に従い、S-Adviser資格の取消しその他の措置を講じることができる。
- 3 S-Adviserは、この特例に基づく義務を履行するために、常時十分なS-QSその他の人員を確保しなければならない。

(特例第306条)

S-AdviserはS-Adviser資格の取得後も継続的に当該取得基準を満たし続けることが求められていますが、担当する会社数が増加するに依りて、S-Adviserとしての業務量も増加することが想定されることから、担当する会社数に応じたS-QS及びS-QSの補助業務者を確保することが求められます。

(2) 担当会社からの独立性維持について

- 1 S-Adviserは、次の各号に掲げる事項の遵守その他必要な措置を講じることにより、担当会社からの独立性を維持しなければならない。この場合における取扱いは施行規則で定める。
 - (1) S-Adviserの役職員が担当会社の役職員を兼任していないこと
 - (2) 担当会社との利益相反がなく、担当会社との利益相反を回避するための十分な社内及びグループ内の体制を維持していること
- 2 S-Adviserは、担当会社及び当該担当会社が支配している又は関係を有する会社に対して、この章に定めるS-Adviserの義務の履行に関して利益相反とならない限りにおいて、S-Adviserとしての業務以外の役務を提供することができる。

(特例第312条)

S-Adviserは担当会社に対して上場適格性要件の調査・確認を行う立場にある一方で、様々な場面で助言・指導を行うことが求められております。したがって、担当会社に対して独立性を維持し、S-Adviser内部においても適切なファイヤーウォールを構築するなど、担当会社と利益相反なく行動するための体制を確保することが求められます。

(3) 新規上場申請時の義務

S-Adviserは、担当する新規上場申請をしようとする者が、第112条に規定する上場適格性要件を満たしているか、及び第2編第2章に規定する義務を履行できるかについて調査及び確認を行い、施行規則で定めるところにより「上場適格性に係る宣誓書」及び「上場適格性に係る宣誓書の作成にあたって留意すべき項目」を作成のうえ、併せて本所に提出しなければならない。

(特例第314条)

S-Adviserは、担当する新規上場申請者に対し、第2編第2章に規定する新規上場申請者の義務の履行について助言するとともに、同章の規定に従い新規上場に関する事務を行うものとする。

(特例第315条)

S-Adviserは担当会社の上場申請にあたり、担当S-Adviserとして担当会社の上場適格性の調査・確認の結果に基づき、「上場適格性に係る宣誓書」及び「上場適格性に係る宣誓書の作成にあたって留意すべき項目」を作成することで、札証が求める調査・確認の範囲を充足していることを示すことが求められます。また、担当会社に対して上場申請に必要な手続きの履行や準備すべき書類について助言すると共に、担当S-QS面談や必要書類の提出など、上場申請の意向表明から上場までに必要な事務を行うことが求められます。

(4) 上場後の義務

- 1 S-Adviserは、担当上場会社が第2編第3章の規定に基づく義務を適切に履行しているかの調査及び確認を行わなければならない。
- 2 S-Adviserは、担当上場会社が第2編第3章の規定に基づく義務を履行するよう適切な助言及び指導を行わなければならない。
- 3 S-Adviserは、担当上場会社が前項の助言及び指導に従わない場合には、直ちに本所に報告するとともに、第313条に規定する契約の解約について検討しなければならない。

(特例第316条)

S-Adviserは担当会社が上場した後も適時開示等の上場会社としての義務を適切に履行するための助言・指導を行うほか、上場管理の観点から、担当会社が上場会社の義務を履行しているかどうか、調査・確認を行うことが求められています。S-Adviserは担当会社に対してこのような義務を履行するために必要な項目を予めS-Adviser契約に記載することが求められるほか、担当上場会社が上場会社としての義務を履行できないと判断した場合には、S-Adviser契約を解除する必要があります。

S-Adviserは、担当上場会社が第2編第3章に規定する上場後の義務を履行するために必要な事務を行うものとする。

(特例第317条)

S-Adviserは担当会社の適時開示義務の履行のために必要な事務、具体的には担当会社が作成した適時開示資料の確認及びTDnetへの登録、札証担当者との調整を行うことが求められます。S-Adviserは、担当会社が開示資料を作成及び開示できるよう、担当S-Adviserと担当会社の連携体制を含めた適時開示に係る業務体制の整備を図ることが求められます。

- 1 担当上場会社が発行する上場株券等の本所の市場における円滑な流通の確保のため、S-Adviserは、自らが流動性プロバイダーとなる又は担当上場会社が流動性プロバイダーを確保できるよう努めるものとする。
- 2 前項において担当上場会社が流動性プロバイダーを確保した場合には、S-Adviserは、当該流動性プロバイダーの業務が遂行されるよう支援するものとする。

(特例第318条)

Sapporo PRO Frontier Market上場会社は札証の会員の中から上場後の市場での円滑な流通の確保のため流動性プロバイダーを指定することが求められます。一義的には流動性プロバイダーの確保は申請会社自身に課される義務ですが、担当S-Adviserは自身が流動性プロバイダー要件を満たす場合には自ら流動性プロバイダーになるほか、担当会社が流動性プロバイダーを確保できるよう努めることが求められます。

また、担当会社が流動性プロバイダーを確保した場合、担当S-Adviserは流動性プロバイダーの業務が適切に遂行されるよう支援することが求められます。制度上はS-Adviserとして行うべき具体的な支援内容を定めるものではありませんが、流動性プロバイダーと適切にコミュニケーションを図りながら、S-Adviser及び流動性プロバイダー両者にて、流通市場での担当会社の支援を行うことが望まれます。

S-Adviserは、担当上場会社に係るアナリストレポートが広く発行されるよう努めるものとする。

(特例第319条)

Sapporo PRO Frontier Market上場会社は自社に係るアナリストレポートが定期的に発行されるように努めることが求められますが、S-Adviserは、担当上場会社に係るアナリストレポートが広く発行されるようサポートすることが求められます。制度上は担当S-Adviserとして行うべき具体的な支援内容を定めるものではありませんが、証券アナリストの独立性を確保しつつアナリストレポートが発行されるよう、S-Adviserとして支援を行うことが求められます。

(5) その他の義務

- 1 S-Adviserは、本所との連絡を行う上で適切な事務所1か所を連絡事務所として本所に届け出るものとする。
- 2 S-Adviserは、前項の連絡事務所に、本所が行う照会に対する報告その他本所との間の連絡に関する事項を担当する連絡担当者を1名選任し、本所に届け出るものとする。
- 3 S-Adviserは、S-Adviserの業務の実施状況及び実施体制に関し本所が必要と認めて照会を行った場合には、直ちに照会事項について正確に報告しなければならない。
- 4 S-Adviserは、この特例の適用又は解釈に確信を持ってない場合は、早急に本所に助言を求めなければならない。

(特例第320条)

札証はS-Adviserが担当会社に対して適切に助言・指導ができるよう、様々なサポートを実施しております。特に Sapporo PRO Frontier Marketに関する規則の適用・解釈にあたりS-Adviserで判断に迷う事例については、札証においてS-Adviserからの事前の相談を受け付けます。札証としてS-Adviserとの連絡をスムーズに行うため、S-Adviserにおける窓口を届け出ることをお願いしているほか、札証からS-Adviserに係る業務内容について照会を行う場合もあります。また、札証は担当会社を有するS-Adviserに対して、定期的な実地調査を行います。

S-Adviserは、S-Adviserとして実施した担当会社との主な討議の内容、担当会社に提供した助言及び指導の内容等を含むS-Adviserの業務に係る内容に関して適切な記録を作成し、当該討議、助言及び指導等を実施した日から5年間保管するものとする。

(特例第321条)

S-Adviserは担当会社に対し、上場準備段階から上場後まで継続して助言・指導を行う義務を負います。S-Adviserの担当会社に対するこうした義務が適切に履行されていることを残す意味において、上場準備段階や上場後における担当会社との討議内容、助言・指導内容について資料の保管をお願いしております。

上場会社が担当S-Adviserを変更するために他のS-Adviserとの間で第313条に規定する契約を締結しようとする場合には、当該S-Adviserは、あらかじめ、本所にその旨を届け出るとともに、当該上場会社が第112条に規定する上場適格性要件を満たしているか及び第2編第3章に規定する義務を満たしているかについて調査及び確認を行い、当該契約の締結後すみやかに、第314条に規定する「上場適格性に関する宣誓書」を作成のうえ、本所が必要と認める書類と併せて、本所に提出しなければならない。

(特例第322条)

上場会社が何らかの理由において担当S-Adviserの変更を意図する場合には、担当S-Adviserはあらかじめ、その旨を札証に届け出ることを求めています。新たなS-Adviserは当該上場会社とのS-Adviser契約の締結に必要な社内手続きを経て、札証に対して「上場適格性に関する宣誓書」を作成し、提出することが求められます。この場合、Sapporo PRO Frontier Market上場会社の一定の質を確保する観点からも、S-Adviserにおいて実施した上場適格性の調査・確認手続き、その判断結果に関する書類につき、札証に提出することを求めています。

その他、S-Adviserには重大な組織再編や、担当会社とのS-Adviser契約解除に伴う札証への事前報告義務や、各年度のS-Adviserとしての事業内容を報告する義務が課されています。

3 S-Adviserの登録に係る費用

S-Adviserの登録にあたっては以下の料金が必要となります。

料金	金額
新規登録料	80 万円（税抜き） 本所会員の場合は 60 万円（税抜き）
年間登録料 （注1）	（1） 担当会社がない場合（注2） 12 万円（税抜き） （2） 担当会社がある場合（注2） 担当会社数×18 万円（税抜き）

（注1）年間登録料は4月から翌年3月までの期間に対応するものとして、4月の末日までに納入していただきます。

（注2）担当会社数は前年12月末の担当会社数に応じて計算されます。

IV Sapporo PRO Frontier Marketに関するQ & A

このQ&Aは、当ガイドブックに記載した事項について具体的な観点からの解説を記載したものです。Sapporo PRO Frontier Marketはプリンシプルベースの考え方に基づき市場を運営することを基本理念としており、ここで解説するQ&Aは、1つの考え方を示すものではありませんが、実務上の対応については、S-Adviserを中心とする関係者に相談の上、対応してください。

1 市場制度 関連

Q 1 : Sapporo PRO Frontier Marketは国内の他の金融商品取引市場との重複上場を行うことができますか。

A 1 : Sapporo PRO Frontier Marketはプロ向け市場であることから、一般投資家も参加する国内の他の金融商品取引市場との重複上場を認めた場合、投資者をはじめ市場関係者の実務に混乱をきたす恐れがあることから、Sapporo PRO Frontier Marketと国内の他の金融商品取引市場（プロ向け市場を除く）への重複上場は認めておりません。

なお、Sapporo PRO Frontier Market上場会社が札証の開設する金融商品取引市場（例：アンビシャスなど）に新たに上場申請を行う場合には、札証の会員を主幹事証券会社に指名する必要がありますが、当該主幹事証券会社と担当S-Adviserは同一とすることも別に指名することもできます。

Q 2 : Sapporo PRO Frontier Market上場会社が国内の他の金融商品取引市場へ上場する場合の手続きについて教えてください。

A 2 : Sapporo PRO Frontier MarketはQ 1に記載のとおり、投資者をはじめ市場関係者の実務に混乱をきたす恐れがあることから、国内の他の金融商品取引市場（プロ向け市場を除く）との重複上場は認めておりません。よって、Sapporo PRO Frontier Market上場会社が国内の他の金融商品取引市場（プロ向け市場を除く）に上場する場合には、Sapporo PRO Frontier Marketを上場廃止し、他の金融商品取引市場に新たに上場する手続きが必要になります。上場廃止を申請するときは、Sapporo PRO Frontier Marketの上場廃止を希望する日の20営業日前までに所定の「上場廃止申請書」を提出していただきます。上場廃止申請書が受理されると、特例第140条第2項の定めにより、整理銘柄に指定されます。他の金融商品取引市場へ上場する流れは概ね以下のとおりです。スケジュールや手続きの詳細については、担当S-Adviser及び他の金融商品取引市場（プロ向け市場を除く）へ上場する際の主幹事証券会社にご相談ください。

	他の金融商品取引市場への上場手続き	Sapporo PRO Frontier Marketの上場廃止手続き
①	上場申請（新規上場と同様の手続き）	—
②	上場承認	上場廃止申請（注3）
③	—	上場廃止日（注2）
④	新規上場日（注1、2）	—

（注1）原則、Sapporo PRO Frontier Market上場時の証券コードを継続使用します。
（注2）上場廃止日及び新規上場日の具体的な日程に関しては別途ご相談ください。
（注3）他市場への上場に伴う上場廃止申請の場合、株主総会特別決議は不要です。

Q 3 : Sapporo PRO Frontier Marketにおいて、上場会社が発行する株式の一部のみを上場することはできますか。

A 3 : Sapporo PRO Frontier Market上場会社は、新たに上場株券と同一の種類の株券を発行する場合には、全株式の上場を原則としております。

Q 4 : Sapporo PRO Frontier Marketにおいて一般投資家が例外的に買付けを行うことができる事例について教えてください。

A 4 : Sapporo PRO Frontier Marketはプロ投資家を対象にした市場であるため、原則として一般投資家が買付けを行うことはできません。ただし法令により、当該上場会社の役員のうち議決権の過半数を有する者による買付けや、当該上場会社の役員等が他の役員等と共同して一定の計画に従い個別の投資判断に基づかず継続的に買付けを行う場合（いわゆる持株会）については例外的にSapporo PRO Frontier Marketでの買付けが認められています。（参考：金融商品取引業等に関する内閣府令第125条の2）

Q 5 : 流動性プロバイダーの具体的な役割を教えてください。

A 5 : 流動性プロバイダーは、規則上、「上場会社の発行する株券等の売買を円滑にするために売付け及び買付けの気配の表示等を行う正会員をいう」と定義しています（特例第2条（48））。

流動性プロバイダーに指定された札証の会員は、当該指定を行った上場会社の発行する株券等の円滑な流通の確保に努める役割を担います。

具体的には、当該上場会社の発行する株券等に係る呼値の実行及び呼値に相当する呼値の実行を行うよう努め、また、特定投資家等からの要望を受けた口座開設や受発注等の対応を行うことが望まれます。ただし、当該上場会社の発行する株券等に恒常的な売買が発生していない場合や相場状況、値段等の取引条件、ポジション・リスク等の諸事情により、各流動性プロバイダーの判断で、呼値の実行及び呼値に相当する呼値の実行が行われないことも考えられます。

2 申請会社・上場会社 関連

Q 6 : 特例第112条に記載された上場要件について、求められる水準はどのように定められているのでしょうか。

A 6 : 特例第112条に定められる上場要件について、その水準と水準に達しているかどうかの調査確認は一義的に担当S-Adviserに委ねられており、各S-Adviserが持つ基準に従って総合的に上場申請の可否を判断します。担当S-Adviserの上場適格性の調査確認にあたっては、申請会社の規模や成熟度に応じた指導及び判断を行うことが期待されています。

Q 7 : 開示資料に使用する言語について、日本語以外の言語を使うことはできますか。

A 7 : Sapporo PRO Frontier Marketは、リスク資本を必要とする国内企業の上場を想定しており、開示及び札証への提出書類に使用する言語については、日本語を使用するものとします。開示資料に使用する言語として、日本語・英語の併記も認められますが、同一開示資料内において「日本語のみ」「日本語・英語の併記」を使い分けることは出来ません。
また、日本語・英語の併記をすることとした場合、比較可能性の観点から、併記を継続する必要があります。

Q 8 : 特定証券情報（又は発行者情報）において運転資本（Working Capital）に関する記載が求められる理由を教えてください

A 8 : 運転資本（Working Capital）については、事業継続に必要な資金調達とその能力を有しているかを判断するため、特定証券情報（又は発行者情報）において、上場後12か月間の事業を継続するのに十分な運転資本を有している旨を投資家に対して示すことを求めています。担当S-Adviserは、上場適格性の調査・確認の一環として、申請会社の運転資本の状況について、上記視点からの検証が求められます。

Q 9 : 金融機関からの借入に伴い経営者保証が求められていますが、上場前に解消する必要はありますか。

A 9 : 原則として上場前に解消することが必要です。

未上場会社から上場会社になるにあたっては、一定の財務基盤を確保するとともに、申請会社と経営者個人との関係を明確に区分・分離し、経営の透明性を確保することなどが必要です。経営者保証が求められている場合には、申請会社のみ資産・収益力で借入返済が可能と判断し得る財務状況ではなく、専ら経営者個人の信用により金融機関からの借入が実現していると考えられるため、原則として上場前に解消することが必要となります。

Q 10 : 特定の大株主との間で、重要事項の事前承認や役員任命権の付与などが含まれる株主間契約を締結していますが、上場前に解消する必要はありますか。

A 10 : 特定の株主に特別な権利を付与する契約の存在は、その他の株主の権利を損なうものとなる懸念があります。しかし、会社の成長の段階に照らして、上場後も株主間契約により特定の株主に深く経営関与させることが企業価値向上の観点から合理的である場合等、プロ投資家を対象にしたSapporo PRO Frontier Marketにおいては、特定証券情報（又は発行者情報）における十分な開示をした上で維持することも考えられます。

ただし、株主の権利の保護やインサイダー情報管理の観点から、合理性の認められない株主にまで特別な権利を付与していないか、市場機能の妨げとなる株式売却や譲渡に関する取り決めはないか等、担当S-Adviserとの間で既存の契約内容を協議し、必要に応じて修正することをご検討ください。

Q 11 : 特定証券情報等にS-Adviser契約の概要を記載する場合の開示項目を教えてください。

A 11 : Sapporo PRO Frontier Marketの上場会社にとって、S-Adviser契約は新規上場及び上場維持の前提となる契約であり、その解約は当該上場会社の上場廃止にもつながるため、投資判断上も重要な契約であると考えられます。したがって、S-Adviser契約の概要を特定証券情報等に記載することで、上場廃止の予見可能性を高めるという対応を行うことが望まれます。

具体的には、S-Adviser契約の解約に関する事項、当該契約の解約に係る事前催告義務に関する事項、当該契約の解約につながる可能性のある要因が発生していない旨（当該要因が発生している場合は当該要因の詳細及び当該契約の解約の有無に関する担当S-Adviserの考え方）及び当該要因が発生した場合に上場廃止につながる可能性がある旨について、特定証券情報等の「事業等のリスク」の項目に記載することが望まれます。

Q12 : Sapporo PRO Frontier Marketに上場する要件として、監査法人による監査が求められていますが、当該監査法人が上場会社監査事務所登録制度に登録されている監査法人である必要はありますか。

A12 : Sapporo PRO Frontier Marketでは、日本公認会計士協会の上場会社等監査人登録制度に登録されている監査法人（登録上場会社等監査人）による監査が望ましいと考えております。

資本市場や企業活動の国際化、企業が採用する情報技術の高度化、更には国際会計基準の導入や、会計基準・監査基準の大改訂、上場会社における粉飾決算の発生など、公認会計士監査を取り巻く環境は大きく変化しており、企業が公表する財務諸表等に対して公認会計士が独立の立場から実施する監査について、その信頼性の一層の向上が求められております。このような企業や会計・監査を取り巻く状況に鑑みると、これまで以上に組織化された監査体制が望まれ、また、主要な担当者が長期間継続して同一の会社の監査業務に従事することは独立性確保の観点から好ましいことではありません。

Q13 : 上場申請日、上場承認日、上場日にそれぞれ必要な開示書類を教えてください。

A13 : 上場申請日、上場承認日、上場日にそれぞれ必要となる開示書類の一覧は以下の表のとおりです。なお、上場日以前はTDnetが利用できないため、例えば、上場承認日等に任意で開示する方法としては、申請会社ウェブサイトへの掲載などが考えられます。

開示日	開示書類	開示方法
上場申請日	特定証券情報又は発行者情報	札証ウェブサイト 掲載 (申請会社ウェブサイト掲載)
	新規上場申請に係る宣誓書	
	コーポレート・ガバナンスに関する報告書	
	定款 ※ 上場申請のお知らせ及び業績予想に係る開示は任意	
上場承認日	該当なし	— (申請会社ウェブサイト掲載)
	※ 上場承認のお知らせに係る開示は任意	
上場日	札幌証券取引所Sapporo PRO Frontier Market上場に伴う当社決算情報等のお知らせ（業績予想及び決算短信）	TDnet 開示 (上場会社ウェブサイト掲載)
	流動性プロバイダーの指定のお知らせ	

Q14：発行者情報等の開示書類を自社のウェブサイトで公表する場合の留意点を教えてください。

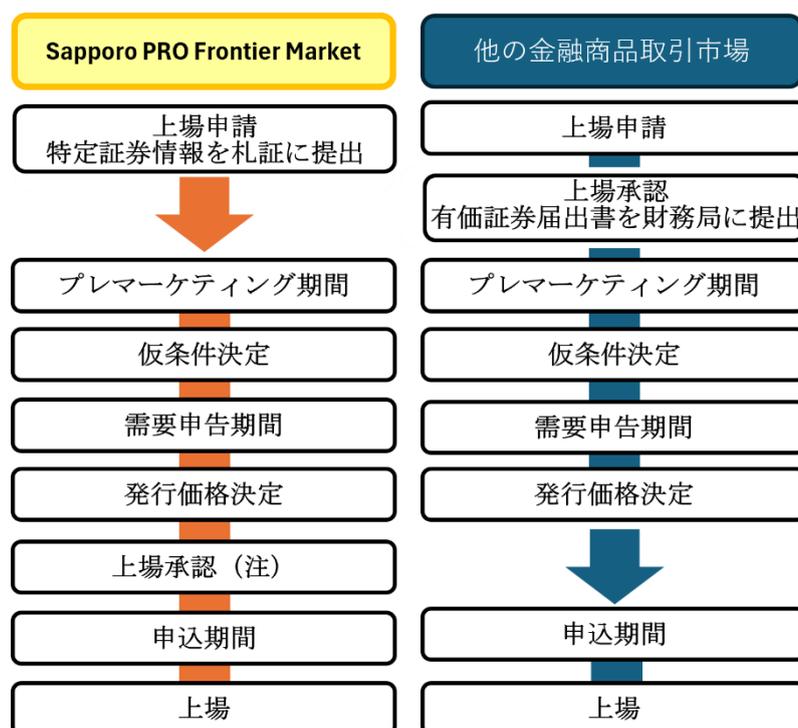
A14：Sapporo PRO Frontier Marketでは発行者情報等の開示書類を公表するにあたり、札証のウェブサイトへの掲載だけでなく、上場会社のウェブサイトへの掲載も選択することができます。ただし、特段の事情がない限り、札証のウェブサイトへの掲載を選択することが望ましいと考えられます。なお、札証のウェブサイトへの掲載を選択された場合についても、札証のウェブサイトへの掲載後に上場会社のウェブサイトに掲載することを妨げるものではありません。

Q15：Sapporo PRO Frontier Marketへの新規上場時にファイナンス（資金調達）を実施する場合の手続きを教えてください。

A15：Sapporo PRO Frontier Marketへの新規上場時にファイナンスを実施する場合には、上場申請日に特定証券情報を札証に提出し、公表された後に特定投資家向け取得勧誘を行います。発行価格は、例えば、プレマーケティングやブックビルディング方式に準拠したスキームを実施することにより決定する事例があります。これ以外のスキームにより発行価格を決定することも考えられますが、詳細は担当S-Adviserにご相談ください。

なお、担当S-Adviserが証券会社ではない場合には、株式の引受業務等を担う証券会社を別途選定する必要があります。また、証券会社が株式の引受業務を担わず、需要動向の調査、発行価格の算定、投資家への勧誘等（ブックランナー）のみを担う場合もあります。

【ブックビルディング方式に準拠したスキームを採用する場合のスケジュール例】



(注) 上場申請から原則10営業日後に上場承認を行いますので、ファイナンス日程によって前後します。

Q16：ファイナンスを実施しないで上場する場合、株価算定を行う必要はありますか。

A16：ファイナンスを実施しないで上場する場合においては、流通参考価格の算定書類をS-Adviserより受領し、当該価格が上場日の最初の板中心値段に係る参考値段とされます。なお、株価算定においては、上場会社からの独立性に留意いただくことが必要になります。

Q17：Sapporo PRO Frontier Marketでは制度上四半期開示が求められていませんが、任意に実施する場合の留意点を教えてください。

A17：四半期開示を行う場合についての、記載内容、開示時期等については規則上の定めがないため、予めS-Adviser、監査法人等と調整して対応する必要があります。上場後の開示方法の一例として、以下のような対応が考えられます。

開示方法		第1四半期 (注3)	中間会計期間 第2四半期	第3四半期 (注3)	会計年度末
発行者情報 (注1)	書類名	-	中間発行者情報	-	発行者情報
	監査	-	期中レビュー報告書	-	監査報告書
決算情報 (注2)	書類名	第1四半期 決算情報	第2四半期(中間期) 決算情報	第3四半期 決算情報	決算情報

(注1) 発行者情報の様式は、札証が適当と認める様式を用いることも可能です。
具体的な様式については別途ご相談ください。

(注2) 決算情報の様式については、札証が公表する「決算短信・四半期決算短信作成要領等」に準じて作成することが考えられます。

(注3) 四半期累計期間(第2四半期を除く。)に係る四半期財務諸表等に対する監査法人によるレビューを受けることは任意です。

Q18 : Sapporo PRO Frontier Marketにおける決算情報の開示期限の定めを教えてください。

A18 : 規則上、年度決算又は中間決算の内容が定まった場合は、直ちにその内容を開示しなければならないと定められています。具体的な期限について特に規則上明記しておりませんが、上場会社の決算情報は、投資者の投資判断に影響を与える基本的な会社情報の一つであることから、遅くとも2か月以内の開示が求められると共に、札証の他市場に平仄を合わせて45日以内での開示が望まれます。

Q19 : Sapporo PRO Frontier Marketでは業績予想の開示が求められますか。

A19 : 業績予想の開示を行うかどうかは会社の任意判断とし、規則上業績予想の開示については必須とはしておりません。しかしながら、業績予想の積極的な開示は、上場会社と投資者との間の重要な情報格差を解消し、投資者との充実した対話を通じて証券市場における公正かつ円滑な価格形成を確保する観点から、それぞれの実情に応じて積極的に取り組むよう要請しています。なお、具体的な業績予想の開示方法については、実務上、事業年度の決算発表に際して、翌事業年度における「売上高」、「営業利益」、「経常利益」及び「親会社株主に帰属する当期純利益」の予想値を開示する形式がかねてより広く採用されていますが、開示方法はこれに限定されるものではありません。上場会社の個別の事情に応じ、開示対象の項目や開示対象の期間、レンジなどの開示形式の選択に加え、主要な経営指標の予想値や将来見通しに係る記述的な説明などを記載する自由記載形式も選択できます。なお、業績予想を開示すると、予想数値が一定以上変動した場合、適時開示の対象となることに留意する必要があります。

Q20 : 規則上の「非上場逆さ合併」とはどのようなものですか。また、上場会社が非上場逆さ合併を行う際に、どのような手続きが必要となりますか。

A20 : 「非上場逆さ合併」とは、英語でいうところの「Reverse Take Over」、現行の札証の規則（株券上場廃止基準）でいう「不適当な合併等」のことです。非上場逆さ合併への該当については、現行の札証の規則における「不適当な合併」に係る実質的存続性審査に準じて判断されます。上場会社が非上場会社との間で合併等を行う際は、当該上場会社が実質的な存続会社となるか否かをS-Adviserが確認するとともに、現行の札証の規則における実質的存続性審査に係る軽微基準に該当しない場合には札証に事前相談※をしていただきます。当該上場会社が実質的な存続会社でなくなると認められた場合、当該上場会社に対し、改めてS-Adviserによる上場適格性要件の調査・確認が必要となります。S-Adviserによって上場適格性要件の調査・確認が行われた後、当該上場会社は、非上場逆さ合併の相手方となる会社に係る財務書類及びこれに対する監査報告書等を添付した「有価証券継続上場申請書」を遅くとも合併等の効力発生日の1か月前までに札証に提出し、札証が当該申請に関する承認を行うまでに、非上場逆さ合併を行うことについての株主総会の普通決議を得ることが求められます。

(※) 行為の決定・適時開示を行う2週間前までに必要な資料を作成のうえ、事前相談ください。なお、事前相談は面談のほか、電話やメールでも受け付けております。

Q21 : S-AdviserがS-Adviser契約を解除する要件として、例えばどのような事例が考えられますか。

A21 : S-Adviserは原則として、上場の意向表明までに、上場を予定する会社においてS-Adviser契約を締結している必要があります。上場会社は上場する限りにおいて、常に1社のS-AdviserとS-Adviser契約を締結していることが求められています。何らかの理由において当該契約が解消されるに至る場合においては、上場維持のためには他のS-Adviserと新たなS-Adviser契約を締結しない限り、上場廃止とされます。このようにS-Adviser契約はSapporo PRO Frontier Marketの上場制度において極めて重要な役割を担うものであり、S-AdviserがS-Adviser契約を一方的に解除できる要件については、上場会社にとって上場維持を左右する要素とされます。S-Adviser契約自体はS-Adviserが任意で策定するものではありませんが、いわゆる上場廃止の要件である、債務超過などの状況が確認される場合においては、S-Adviserは一方的にS-Adviser契約を解消することができるように規定しています。

Q22 : 上場会社が担当S-Adviserを失った場合、当該上場会社は新たなS-Adviserを見つける必要がありますか。

A22 : 上場会社は、上場を維持する限りにおいて、常に1社のS-AdviserとS-Adviser契約を締結していることが制度上必要とされます。何らかの理由において、現在の担当S-Adviserとの契約を解消する場合、又は現在の担当S-AdviserがS-Adviser資格の取消しを受けた場合若しくはS-Adviser資格を喪失した場合においては、新たな他のS-Adviserと新たなS-Adviser契約を締結する必要が生じます。

Q23：テクニカル上場を行う場合のスケジュールや手続きを教えてください。

A23：上場会社が株式移転等によりテクニカル上場をしようとする場合には、規定等に基づき札証（上場審査部）へのテクニカル上場申請に係る手続きを行うことが必要になります。また、完全子会社又は消滅会社となる会社の上場廃止申請に係る手続きも行う必要があります。テクニカル上場申請を伴う上場廃止申請を行う場合には、上場廃止に係る株主総会の特別決議は不要で、上場廃止決定後の整理銘柄指定はされません。以下は、株式移転等に係る適時開示の事前相談からテクニカル上場に至るまでの手続きの概要とスケジュールの一例となります。上場日までの様々な手続き等に不備があった場合には、テクニカル上場を当初の計画どおり円滑にできなくなる可能性がありますので、上場日の4か月前までに札証（上場審査部）にS-Adviserを通じて事前相談いただき、手続きの確認や審査書類のドラフトの準備を慎重に進めてください。

【3月期決算の上場当事業会社が10月1日を株式移転等の効力発生日として同日にテクニカル上場を行う場合の手続きの概要とスケジュール例】

手続きの概要	スケジュール例
(1) 意向表明日まで	
<ul style="list-style-type: none"> ・株式移転等に係る事前相談 ・株式移転等に係る適時開示 ・テクニカル上場に係る事前相談 ・（定時）株主総会承認決議 	株式移転等に係る決議日の 10日前まで 株式移転等に係る決議日 5月末まで 6月末まで
(2) 意向表明日	
<ul style="list-style-type: none"> ・上場申請日に提出を要する書類（ドラフト版）の提出 	上場申請日の1か月前
(3) 意向表明日から上場申請日まで	
<ul style="list-style-type: none"> ・テクニカル上場に係る審査への対応 ・意向表明期間中に提出を要する書類※の提出 ・業績予想等に係る適時開示 	意向表明期間中 意向表明期間中 意向表明日以降速やかに
(4) 上場申請日	
<ul style="list-style-type: none"> ・テクニカル上場の申請、申請書類の公表 	上場承認日の10営業日前
(5) 上場承認日	
<ul style="list-style-type: none"> ・テクニカル上場承認 ・上場廃止の申請、上場廃止決定の公表 	上場廃止の20営業日前 上場廃止の20営業日前
(6) 上場承認日から上場日まで	
<ul style="list-style-type: none"> ・上場日前日までに提出を要する書類※の提出 ・上場廃止日 	9月中 株式移転等効力発生日の 2営業日前
(7) 上場日	
<ul style="list-style-type: none"> ・上場後速やかに提出を要する書類※の提出 ・業績予想等に係る適時開示 	10月1日 10月1日

(8) 上場日以降	
・ 上場後速やかに提出を要する書類※の提出	10月1日以降
・ 完全子会社又は消滅会社の決算発表	11月末まで
・ 新規上場料の支払い	11月末まで

※提出書類については Q24 及び「[C 参考資料上場後の提出書類一覧（内国株）](#)」をご覧ください。

なお、Sapporo PRO Frontier Marketにおけるテクニカル上場に係る手続きに関しては提出書類等の一部を除き、札証の他の市場の取り扱いに準じています。

Q24：テクニカル上場を行う場合に、提出する発行者情報に記載すべき内容を教えてください。

A24：別記第4号様式の記載上の注意（1）jに基づき、発行者の連結財務諸表等に加えて、株式移転の他の当事者の連結財務諸表等を記載してください。
また、開示府令第8条第1項第3号に規定する「第2号の6様式」の「第二部【組織再編成（公開買い付け）に関する情報】」の記載要領に基づき組織再編に関する事項を記載してください（統合財務情報に記載すべき事業年度は発行者情報に準じ最近3連結会計年度で結構です）。

3 S-Adviser関連

Q25：海外事業者がS-Adviserになることはできますか。

A25：海外事業者であっても、規則に定めるS-Adviserに係る認証要件を充足すれば、S-Adviserになることは可能です。海外事業者の場合、札証とS-Adviserの連携をよりスムーズに図るうえでも、日本国内に連絡窓口（事務所）を有することが望まれます。

Q26：コーポレート・ファイナンス助言業務に該当する具体的な業務内容を教えてください。

A26：S-Adviser資格の取得、さらにはS-Adviser内におけるS-QS認定を取得するための要件として、コーポレート・ファイナンス助言業務に関する経験を求めています。コーポレート・ファイナンス助言業務とは、以下のように担当会社に対する調査確認業務や助言・指導に必要な専門性の高い業務をいいます。

- ・資本市場における資金調達（新規上場、M&Aを含む）の助言及び審査業務
- ・新規上場支援業務
- ・上場会社支援業務（内部統制支援業務等）
- ・適時開示支援業務（上場会社における適時開示業務の経験を含む）

なお、S-QSには、上場適格性の調査・確認にあたって、担当会社に対する指導力の発揮のための十分な経験と高い知見が求められることから、未上場会社での上場準備や上記に該当しない管理部門業務の経験はコーポレート・ファイナンス助言業務に該当しません。

Q27：コーポレート・ファイナンス助言業務の経験に関する要件において、どのような場合に「同等以上の経験がある」と認められるのでしょうか。

A27：たとえば、申請日から遡って5年間においては3年弱の経験しか有さないものの当該期間の直前まで数年にわたりコーポレート・ファイナンス助言業務を継続的に行っていたような場合や、直近での経験は乏しいものの過去十数年以上の経験があり、かつS-Adviser業務遂行にあたり必要な最新の上場制度等の知識を有していると面談等を通じて認められる場合には、「同等以上の経験がある」と認められる可能性があります。

その他の場合についても、過去の経歴や知見等を踏まえて総合的に判断します。

Q28 : S-QSの実務経験は、S-Adviserの会社内だけでなく、他社での経験も通算することは可能ですか。

A28 : 可能です。他社での経験を通算の上、申請日から遡って5年間において、コーポレート・ファイナンス助言業務に関する経験を通算して3年以上有していることが必要です。

Q29 : S-Adviser業務は、その全てをS-QSのみで実施する必要があるのでしょうか。

A29 : 札証の認定を受けたS-QSを補助するために、補助業務者を配置することは可能ですが、S-QSが補助業務者に対して適切な指示及び監督を行うことが必要となります。また、上場適格性要件への適合性の判断や担当上場会社が義務を履行しているかどうかの判断等をする場面においては、補助業務者のみではなく3名以上のS-QSによる協議を行う等、組織的にS-Adviser業務を実施することが必要です。なお、S-Adviser業務を行うにあたっては、担当会社に対して質の高いサービスを提供し、また指導力を発揮するために、十分な経験と高い知見を有するS-QSを3名以上確保する必要があるほか、担当する会社数に応じた体制の確保が必要です。

Q30 : 担当上場会社がS-Adviserの助言・指導に従わないことに起因して発生した事象に対して、取引所がS-Adviserに対して調査を実施し、処分を課すことはありますか。

A30 : 上場会社としての義務とその履行責任は当然ながら上場会社自身にあり、S-Adviserは義務の履行に対して助言・指導を行うことが求められています。したがって担当上場会社がS-Adviserの助言・指導に従わないことによって発生した事象については、当該上場会社に対する処分を検討することとなりますが、S-Adviserに対しても札証の規則に基づき担当上場会社に対して適切な助言・指導などの対応を行っていたか、調査を実施することがあります。

Q31：担当上場会社とのS-Adviser契約を解約し、担当上場会社の担当S-Adviserが交代する場合の手続きについて教えてください。

A31：当上場会社との間で締結している S-Adviser契約を解約する場合には、特例第324条第4項に定める札証への事前通知が必要となります。担当S-Adviserの交代が見込まれる場合は、担当上場会社との契約を解約する1か月以上前に札証にご連絡ください。その後の手続きは概ね以下のとおりです。

①	退任予定の担当S-Adviserから担当上場会社への契約解除に関する事前催告
②	担当上場会社による担当S-Adviserの異動に関する適時開示
③	退任予定のS-Adviserと就任予定のS-Adviserとの引継ぎ
④	就任予定のS-Adviserによる担当予定上場会社の上場適格性要件の維持義務等に関する調査・確認の終了後、就任予定のS-Adviserから札証への事前通知（特例第322条）
⑤	就任予定のS-Adviserと担当予定上場会社との間でS-Adviser契約を締結
⑥	新たに就任したS-Adviserから「上場適格性に関する宣誓書」及び「上場適格性に係る宣誓書の作成にあたって留意すべき項目」を札証へ提出（流動性プロバイダーの交代が伴う場合には別途定める書類の提出が必要となります）

Q32：S-Adviserに対する実地調査の対象はどのようなものですか。

A32：S-Adviserに対する実地調査の目的は、S-Adviserが札証の規則に従って業務を行っているかを評価することにありますので、上場申請前における担当上場会社の上場適格性に関する調査・確認業務のプロセス、その他S-Adviserとしての義務の履行状況等、S-Adviserとしての業務全てが実地調査の対象とされます。実地調査においては、S-Adviserの業務体制にはじまり、業務執行の状況、業務上の記録などを確認することになります。

Q33：新規上場申請者が反社会的勢力との関係を有しないことについてSapporo PRO Frontier Marketで求められる調査範囲は札証他市場と同一の考え方でしょうか。

A33：札証他市場と同一の考え方によります。ただし、Sapporo PRO Frontier Marketにおける仕組みにおいて、S-Adviserが上場適格性の調査・確認の過程において適切と考える範囲において調査を実施することになります。

Q34 : 上場後における担当上場会社のモニタリングについて、担当S-Adviserとしてどのような調査・確認を行うことが求められますか。

A34 : S-Adviserには、担当上場会社が特例並びに担当S-Adviserと締結したS-Adviser契約に定められた事項を遵守して会社運営がなされているかどうかについて、担当S-QSが中心となってモニタリングを行うことを求めています。

モニタリングにあたっては、担当上場会社から適時に重要な会社情報等を得られる仕組みを構築するだけでなく、定期的に担当上場会社を訪問し、役職員と面談することにより情報の把握に努めることや担当上場会社の監査法人、取引先等の関係者からも積極的に情報収集に努めることが望まれます。

Q35 : 担当上場会社のアナリストレポートが発行されていない場合、S-Adviserとしてどのようなサポートを行うことが求められますか。

A35 : Sapporo PRO Frontier Market上場会社は自社に係るアナリストレポートが定期的に発行されるように努めることが求められており、S-Adviserは担当上場会社に係るアナリストレポートが広く発行されるようサポートすることが求められます。担当上場会社のアナリストレポートが発行されない場合においても、上場会社によるIR（インベスター・リレーションズ）活動の支援を積極的に実施するなど、マーケットに対する情報の発信が損なわれないように担当上場会社を支援することが求められます。

Q36 : S-Adviserが財務状況をウェブサイトで公表する場合の留意点を教えてください。

A36 : Sapporo PRO Frontier Market上場会社は、上場を維持する限りにおいて、常に1社のS-Adviserと特例第313条に規定するS-Adviser契約を締結していることが制度上必要とされています。そのようなことから、S-AdviserはSapporo PRO Frontier Marketの上場会社の上場維持に対して重要な役割を担っています。

そのため、当該S-Adviserの財務状況は、投資者及び担当上場会社にとって有用な情報であると考えられますので、以下のS-Adviser各社の属性に応じて財務状況をウェブサイトで公表することが制度上必要とされています。

なお、S-Adviserが親会社（S-Adviserが当該親会社の子会社であり、連結財務諸表を作成している場合に限る）を有している場合には、当該親会社の連結財務諸表の公表をもって代替することが可能です。

【S-Adviserが札証上場会社に該当する場合】

金融商品取引法に基づく有価証券報告書を、EDINET又は自社のウェブサイトに掲載することが考えられます。

【S-Adviserが証券会社（金融商品取引業者）に該当する場合】

金融商品取引法に基づく業務及び財産の状況に関する説明書類を、自社のウェブサイトに掲載することが考えられます。

【S-Adviserが上記以外の場合】

会社法に基づくいわゆる決算公告（電子公告）を行う貸借対照表を、自社のウェブサイトに掲載することが考えられます。

なお、貸借対照表と併せて損益計算書を掲載することが望まれます。

（※） S-Adviserが海外事業者である場合の公表方法については別途ご相談ください。

V 上場に伴う費用

1 新規上場時に必要となる費用

新規上場時には、新規上場料及び新株発行等に係る料金が必要となります。

料金	金額	支払期日
新規上場料 (注1)	250万円(税抜き) (注6)	上場日の属する月の 翌月末日まで
新規上場料 (テクニカル上場の 場合)	(新規上場した会社の上場日における上場時価総額 － 上場廃止となった会社の上場廃止前における上場時 価総額) × 万分の2 (上限1000万円)	上場日の属する月の 翌月末日まで
新株発行等に伴う 料金 (注2)	新株が発行された価格 × 発行された株式数 × 万分の2 ＋ 既存の株式が売り出された価格 × 売り出された株式数 × 万分の1	上場日の属する月の 翌月末日まで

(注1) 他の市場と異なり、上場審査料は生じません。

(注2) 新規上場申請日から上場日までの間における新株発行等をいいます。

(注3) 新株予約権証券に係る料金は、新規上場料のみとします。

(注4) 算出した額について、100円未満の金額は切り捨て、算出した金額に消費税額及び地方消費税額を加算して支払うものとし、支払いは本邦通貨によるものとし、料金が支払期日までに支払われない場合においては、本所は支払期日の翌日から完済の日までの遅延損害金を100円につき1日4銭の割合によって請求できるものとし、(以下同じ)。

(注5) 株式会社でない場合においては、株式とあるのを有価証券と読み替えるほか、適宜必要な読み替えを行うものとします(以下同じ)。

(注6) 所定の条件(後述)に該当する場合、新規上場料から一定額を差し引くものとします。

- ① 上場時に資金調達を行う場合^{※1}、新規上場料から50万円を差し引きます^{※2}。
- ② 札証指定の事業領域から総売上の50%以上若しくは営業利益の50%以上を得ているとき、又は、直近1年間の総投資額のうち50%以上を当該事業領域に投じている場合、新規上場料から50万円を差し引きます^{※2}。

※1 上場日の6か月前の応当日翌日から上場日までにおいて、以下の資金調達を行う場合とします。

資金調達の方法	概要
第三者割当増資 (私募増資)	特定投資家に向けて新株を発行する (取引先、金融機関、VCからの出資を含む)
株主割当増資 (私募増資)	既存株主に対し、持ち株比率に応じて有償で新株を割り当てる (取引先、金融機関、VCへの新株割り当てを含む)

※2 上記①②双方に該当の場合、新規上場料から100万円を差し引きます。

札証指定の事業領域は以下のとおりです。

1. 再生可能エネルギー・環境関連事業

	具体的な事業内容の例
① 再生可能エネルギー関連事業	風力発電事業、太陽光発電事業、水力発電事業、地熱発電事業、バイオマス発電事業、上記に関する保守を行う事業 など
② 省エネルギー推進事業	省エネ設備の製造・導入を行う事業、省エネに関するコンサルティングを行う事業 など
③ 環境改善に資する事業	二酸化炭素の回収・貯留に関わる事業、水浄化設備の製造、設置及びそれらに関する保守を行う事業 など
④ 環境配慮型製品・サービスに関わる事業	水素の製造販売、SAF、EV、バッテリー（蓄電池）、環境配慮型建材、環境配慮型住宅、環境配慮型ビル及びこれらに関わるサービス業 など
⑤ リサイクルに関する事業	プラスチック・金属・紙などの再資源化を行う事業 など
⑥ 環境に関するコンサルティング事業	環境影響評価、環境経営コンサルティング、環境データ分析、環境報告支援などに関わる事業 など
⑦ 環境投資関連事業	環境スタートアップへの投資事業、環境ファイナンスへの支援事業 など

2. 農林水産業

	具体的な事業内容の例
① 耕種農業全般	米作農業、米作以外の穀作農業、野菜作農業（きのこ類の栽培を含む）、果樹作農業、花き作農業、工芸農作物農業、ばれいしょ・かんしょ作農業、その他の耕種農業 など
② 畜産農業全般	酪農業、肉用牛生産業、養豚業、養鶏業、畜産類似業、養蚕農業、その他の畜産農業
③ 農業サービス業	穀作サービス業、野菜作・果樹作サービス業、穀作・野菜作・果樹作以外の耕種サービス業、畜産サービス業（獣医業を除く）
④ 園芸サービス業	園芸サービス業
⑤ 林業	育林業、素材生産業、製薪炭業、その他の特用林産物生産業（きのこ類の栽培を除く）、育林サービス業、素材生産サービス業、山林種苗生産サービス業、その他の林業サービス業
⑥ 漁業・養殖業	底びき網漁業、まき網漁業、刺網漁業、釣・はえ縄漁業、定置網漁業、地びき網・船びき網漁業、採貝・採藻業、捕鯨業、その他の海面漁業、内水面漁業、魚類養殖業、貝類養殖業、藻類養殖業、真珠養殖業、種苗養殖業、その他の海面養殖業、内水面養殖業
⑦ 上記①～⑥にかかる製造業	畜産食料品製造業、水産食料品製造業、野菜缶詰・果実缶詰・農産保存食料品製造業、調味料製造業、砂糖・でんぷん糖類製造業、精穀・製粉業、パン・菓子製造業、動植物油脂製造業、その他の食料品製造業、飲料・たばこ・飼料製造業、木材・木製品製造業（家具を除く）、家具・装備品製造業 など

3. デジタルインフラ関連事業

	具体的な事業内容の例
① 生成AI関連	AI開発・提供、AI導入支援・カスタマイズ、AI教育・コンサルティング など
② 半導体生産	半導体設計・開発、半導体製造、半導体製造装置の製造、半導体材料の供給、半導体工場の運営・メンテナンス
③ データセンター関連事業	データセンターの建設・設計、データセンターの運用・管理、データセンターサービスの提供、データセンターにかかる環境対応、エネルギー管理 など

4. 宿泊業・飲食業

	具体的な事業内容の例
① 宿泊業	旅館、ホテル、簡易宿所、下宿、リゾートクラブ など
② 飲食業	食堂、レストラン（専門料理店を除く）、日本料理店、料亭、中華料理店、ラーメン店、焼肉店、その他の専門料理店、そば・うどん店、すし店、喫茶店、ハンバーガー店、お好み焼き・焼きそば・たこ焼店 など
③ 持ち帰り・配達飲食業	持ち帰り飲食サービス業・配達飲食サービス業、施設給食業

5. 上記1～4の事業に該当する企業に対する売上が「年間売上高の50%以上」である事業体

	具体的な事業内容の例
① 再生可能エネルギー・環境関連事業に該当する企業に対する売上が年間売上高の50%以上の企業	再生可能エネルギー・環境関連事業を行う事業体に対し、製品の製造・販売、設備納入、建設、運送、サービスなどを提供する企業
② 農林水産業及び農林水産物にかかる製造を行う企業に対する売上が年間売上高の50%以上の企業	農林水産業及び農林水産物にかかる製造を行う事業体に対し、製品の製造・販売、設備納入、建設、運送、サービスなどを提供する企業
③ デジタルインフラ関連事業に該当する企業に対する売上が年間売上高の50%以上の企業	生成AI関連・半導体生産・データセンター関連事業を行う事業体に対し、製品の製造・販売、設備納入、建設、運送、サービスなどを提供する企業
④ 宿泊業・飲食業に該当する企業に対する売上が年間売上高の50%以上の企業	宿泊業・飲食業・持ち帰り・配達飲食業を行う事業体に対し、製品の製造・販売、設備納入、建設、運送、サービスなどを提供する企業

2 上場会社が支払う費用

Sapporo PRO Frontier Market上場会社は、以下に記載する（１）年間上場料、（２）上場後の新株発行等に伴う料金、（３）会社又は事業等の取得等を目的とした新株発行等に伴う料金が必要となります。（以下、税抜き表記とします。）

（１）年間上場料

上場後の年間上場料は、上場からの経過期間に応じ、以下のとおりお支払いいただくことになります。

上場からの経過期間	年間上場料の額	TDnet利用料	計
上場日の属する月の翌月から起算して5年後応当月の前月まで	年間24万円	年間12万円	年間36万円
上場日の属する月の翌月から起算して10年後応当月の前月まで	年間36万円	年間12万円	年間48万円
上場日の属する月の翌月から起算して10年後応当月以降	年間48万円	年間12万円	年間60万円

（注１）上場廃止については、上場会社は月割計算した額を支払えば足ります。この場合、札証は上場廃止の決定日の属する月の初日に上場廃止されたものとみなし、当該日の属する月以降に相当する年間上場料について返戻します（当該返戻金には利息は付しません）。

（注２）上場廃止の際に支払期限の到来していない料金については、上場廃止日の前日又は本所が別途指定する日までに支払うものとします（以下同じ）。

V 上場に伴う費用

(注3) 年間上場料の支払いスケジュールについては、以下によります。

- ・ 支払時期の直前6か月以内にかかる費用について支払期に請求する（後払）。
上場月の翌月から上場維持費用がかかる（上場した月分の費用は切り捨て）。
- ・ 上場翌月からの月割り分（5年目まで月2万円、10年目まで月3万円、10年目以降月4万円）を経過期間に応じて支払期（3月、9月）に支払う。
- ・ 2月・8月上場の場合は、次に迎える（3月分、9月分）支払分を繰り延べして、次々回にまとめて支払う。

上場月	X年		X+1年		X+2年		X+3年		X+4年	
	3月支払額 (万円)	9月支払額 (万円)	3月	9月	3月	9月	3月	9月	3月	9月
X年1月	4	12	12	12	12	12	12	12	12	12
X年2月	0	(2) (12)	14	12	12	12	12	12	12	12
X年3月		12	12	12	12	12	12	12	12	12
X年4月		10	12	12	12	12	12	12	12	12
X年5月		8	12	12	12	12	12	12	12	12
X年6月		6	12	12	12	12	12	12	12	12
X年7月		4	12	12	12	12	12	12	12	12
X年8月		0	(2) (12)	14	12	12	12	12	12	12
X年9月			12	12	12	12	12	12	12	12
X年10月			10	12	12	12	12	12	12	12
X年11月			8	12	12	12	12	12	12	12
X年12月			6	12	12	12	12	12	12	12

上場月	X+5年		X+6年		X+7年		X+8年		X+9年	
	3月	9月	3月	9月	3月	9月	3月	9月	3月	9月
X年1月	(8) (6)	14	18	18	18	18	18	18	18	18
X年2月	(10) (3)	13	18	18	18	18	18	18	18	18
X年3月		12	18	18	18	18	18	18	18	18
X年4月		12	(2) (15)	17	18	18	18	18	18	18
X年5月		12	(4) (12)	16	18	18	18	18	18	18
X年6月		12	(6) (9)	15	18	18	18	18	18	18
X年7月		12	(8) (6)	14	18	18	18	18	18	18
X年8月		12	(10) (3)	13	18	18	18	18	18	18
X年9月		12		12	18	18	18	18	18	18
X年10月		12		12	(2) (15)	17	18	18	18	18
X年11月		12		12	(4) (12)	16	18	18	18	18
X年12月		12		12	(6) (9)	15	18	18	18	18

上場月	X+10年		X+11年以降	
	3月	9月	3月	9月
X年1月	(12) (8)	20	24	24
X年2月	(15) (4)	19	24	24
X年3月		18	24	24
X年4月		18	(3) (20)	23
X年5月		18	(6) (16)	22
X年6月		18	(9) (12)	21
X年7月		18	(12) (8)	20
X年8月		18	(15) (4)	19
X年9月		18		18
X年10月		18		18
X年11月		18	(3) (20)	23
X年12月		18	(6) (16)	22
X年12月		18	(9) (12)	21

(2) 上場後の新株発行等に伴う料金

上場会社による新株発行等に伴い、以下の料金が必要となります。

料金	金額	支払期日
新株発行等の場合	$\begin{aligned} & \text{新株が発行された価格} \times \text{発行された株式数} \times \text{万分の} 2 \\ & + \\ & \text{自己株式が処分された価格} \times \text{処分された株式数} \times \text{万分の} 1 \\ & + \\ & \text{株式が売り出された価格} \times \text{売り出された株式数} \times \text{万分の} 1 \end{aligned}$	新株が発行された月の翌月末日まで
他の種類の株式への転換が行われる株式が転換された結果、上場株式が新たに発行された場合 (注1)	他の種類の株式への転換が行われる株式の1株当たりの発行価格×転換により発行された新株数×万分の2	1月1日から6月末日までに行われた新規発行についてはその年の9月末日まで
新株予約権の権利行使の結果、上場株式が新たに発行された場合	(新株予約権の発行価格×行使された新株予約権の個数+新株予約権の行使価格×行使により発行された新株数)×行使により発行された新株数×万分の2	7月1日から12月末日までに行われた新規発行については翌年の3月末日まで

(注1) 上場廃止の際の他の種類の株式への転換が行われる株式の転換及び新株予約権の権利行使によって発行された新株に係る料金については、本所が指定する日までに発行された新株について料金を支払えば足ります。

(3) 会社又は事業等の取得等を目的とした新株発行等に伴う料金

上場会社が会社又は事業等の取得等を目的とする新株発行等（株式交換や合併等に伴う新株発行などが想定されます）を行う場合には、以下の料金が必要となります。

料金	金額	支払期日
会社又は事業等の取得等を目的とした新株発行又は自己株式の交付に伴う料金	会社又は事業等の取得等を目的として発行された株式数及び交付された自己株式数の合計株式数×払込日の終値×万分の1	新株が発行又は自己株式が交付された月の翌月末日まで

VI 札証他市場への市場変更サポート

1 市場変更に関する支援活動

札証では、アンビシャスをはじめとした札証他市場への市場変更を検討するSapporo PRO Frontier Market上場会社を対象に、市場変更にあたっての留意点・課題など、様々なご相談に応じています。また、市場変更に関するサポートだけでなく、上場会社の成長支援として、ビジネス拡大のきっかけとなるイベントの開催も行っています。

A 新規上場申請に係る提出書類等

1 新規上場申請に係る提出書類

申請にあたってご提出いただく書類は、以下のとおりです。それぞれの書類については、新規上場申請時に担当S-Adviserを通じてご提出いただきます。

(留意点)

- (1) 以下に記載する提出書類一覧は、内国会社の一般的な上場申請を想定しており、企業の業態などに応じて追加又は提出時期が変更となる場合があります。
- (2) 提出書類のうち、本所が書面による提出が必要と認める書類等を除き、原則として、電子データ (PDF 版) でご提出ください。
- (3) 特定証券情報 (又は発行者情報) をご提出いただく際は、監査報告書等を含めた電子データをご提出ください。その場合、監査報告書等は書面又は電子署名付きの電子データでも別途ご提出ください。

【電子データ (PDF 版) でご提出いただく資料】

提出時期	提出書類	根拠
上場申請日の 2営業日前	特定証券情報 (又は発行者情報) (※) 監査報告書等は書面又は電子署名付きの電子データ で別途提出	特例第109条②(1) (特例第109条③)
〃	コーポレート・ガバナンスに関する報告書 (※) 上場日にはTDnetを通じて登録	特例第109条②(3)
〃	定款 (※) 上場日にはTDnetを通じて登録	特例第109条②(4)
〃	支配株主等に関する事項を記載した書面 (※) 申請会社が支配株主等を有する場合	—
〃	非上場の親会社等に関する決算情報 (※) 申請会社が非上場の親会社等を有する場合	—
〃	特例第313条の規定に基づき担当S-Adviserとの間で締結した 契約 (写)	—
上場日まで	新規上場申請に係る内国株券等の評価額算定書 (算定根拠 に関する書面を含む) (※) 直接上場銘柄かつ、特定投資家向け取得勧誘又は特 定投資家向け売付け勧誘等を実施しない場合	—

【書面でご提出が必要な資料】

提出時期	提出書類	根拠
上場申請日	有価証券新規上場申請書	特例第109条①
〃	新規上場申請に係る宣誓書	特例第109条②(2)
〃	上場適格性に係る宣誓書	特例第314条
〃	上場適格性に係る宣誓書の作成にあたって留意すべき項目	特例第314条
〃	流動性プロバイダーに係る届出書 (※) 提出日付は上場日	特例第133条
〃	流動性プロバイダーの義務の遵守に係る確約書 (※) 提出日付は上場日	特定取引所金融商品市場に関する業務規程及び受託契約準則の特例第14条
〃	上場契約書 (※) 提出日付は上場日	特例第108条①

2 新規上場申請にあたっての提出書類の様式

有価証券新規上場申請書

年 月 日

証券会員制法人札幌証券取引所

理事長 殿

本店又は主たる事務
所の所在地

商号又は名称

印

代表者の役職氏名

印

当社は、貴取引所が定める特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例その他諸規則等の内容を理解した上で、特例第109条第1項に従い、下記のとおり、新規上場を申請いたします。この申請書及び添付書類の記載事項は、事実と相違ありません。

記

1. 商号又は名称

--

2. 本店又は主たる事務所の所在地

(郵便番号 -)		
電話番号：	ファックス：	設立国：

3. 担当S-Adviser及び担当S-QS

担当S-Adviserの商号又は名称：
担当S-Adviserの本店又は主たる事務所の所在地：
担当S-QSの氏名：
担当S-QSの役職：

担当S-QSの電話番号：

担当S-QSの電子メールアドレス：

4. 担当S-Adviserの事務連絡担当者

氏名：

役職：

電話番号：

電子メールアドレス：

5. 申請者の事務連絡担当者

氏名：

役職：

電話番号：

電子メールアドレス：

6. 新規上場申請に係る株券等の種類、発行数及び単元株式数：

株券等の種類：	発行数：	単元株式数：
---------	------	--------

7. 潜在株式の状況

潜在株式の名称	取締役会 (株主総会) 決議日	発行 年 月 日	転換又は行使 できる期間	転換時又は行使時 の払込金額	未転換分又は未行 使分の数	未転換分又は未行 使分の転換又は行 使による株式総数
	・ ・	・ ・	自 ・ ・ 至 ・ ・	円	株/個	株

8. 上場承認希望日

--

9. 新規上場料の優遇措置に関する確認事項

特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例の施行規則別表1-2に定める「事業領域」に関して、以下①～③いずれかへの該当有無。

- ① 「年間売上」の50%以上を当該事業から得ている
- ② 「年間利益」の50%以上を当該事業から得ている
- ③ 「年間投資額」の50%以上を当該事業に投じている
(直近1年間のセクター別売上高、営業利益、投資額を基に判断すること)

該当有り ※その旨が確認できる書類(様式任意)を添付

該当無し

10. その他確認事項

- (a) 金融商品取引法第2条第3項第2号ロ(2)に規定するものを除き、上場しようとする株券等に譲渡の制限が付されていないこと、又はその見込みであること

- (b) 申請者が株式事務代行機関を設置していること、又はその見込みであること

- (c) 新規上場申請銘柄が指定振替機関の振替業における取扱いの対象であること、又はその見込みであること

以上

※1 「7. 潜在株式の状況」について

- a 転換及び権利行使等によって交付される株式の種類が新規上場申請に係る株券等と同一のもののみ記載してください。
- b 取得請求権付株式、取得条項付株式、新株予約権等の潜在株式の類型ごとに、上場申請日現在の条件を記載してください。

※ 本書類に記載の個人情報は、貴社と本所の事務連絡に使用することを目的として提供を受けるものであり、それ以外の目的には利用いたしません。

(別記第2号様式)

新規上場申請に係る宣誓書

年 月 日

証券会員制法人札幌証券取引所

理事長 殿

本店所在地

商号又は名称

印

代表者の役職氏名

印

_____ (以下「当社」という。)は、証券会員制法人札幌証券取引所 (以下「貴取引所」という。) への新規上場申請に関し、下記のとおり宣誓します。

記

1. 新規上場申請及び上場適格性の調査・確認において貴取引所又はS-Adviserに提出する書類には、必要となる内容を漏れなく記載しており、かつ、記載した内容はすべて真実です。
2. 前項の規定又は貴取引所が現に制定している及び将来制定又は改正することのある業務規程、特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例、その他の規則及びこれらの取扱いに関する規定 (以下「諸規則等」という。) について違反事実が判明した場合には、それに関して貴取引所が行う一切の措置に対して異議を申し立てません。
3. 当社は、諸規則等に基づく権利・義務等に関して、S-Adviserその他の適切な専門家から助言及び指導を受けており、その内容を理解して同意いたします。
4. 当社は、前項に規定する専門家からの助言及び指導に従って適切に行動しており、かつ今後も適切に行動いたします。

以上

(別記第6号様式)

上場適格性に係る宣誓書

年 月 日

証券会員制法人札幌証券取引所

理事長 殿

本店所在地 _____

商号又は名称 _____ 印

代表者の役職氏名 _____ 印

S-Adviserの商号又は名称

S-Adviserが担当する上場会社又は新規上場申請者（以下「申請会社」という。）の商号又は名称

本宣誓書が適用される有価証券の詳細（ex. 発行株式数、株式の種類、1単元の株式数）

上場予定日（該当する場合）

当社は、申請会社に対して、必要にして十分な注意を払い調査・確認を行い、特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例（以下「特例」という。）に規定されている全ての関連事項を検討いたしました。その中で当社は、申請会社が、この申請に関し、特例第2編第2章又は第3章に規定されている上場に必要の要件及び義務を満たしていることを、当社の合理的な判断において、確認しています。当社は、申請会社が特例第112条に規定する上場適格性要件を有することをここに宣誓いたします。

(1) 新規上場申請者が、本所の市場の評価を害さず、本所に上場するに相応しい会社であること	適合・不適合
(2) 新規上場申請者が、事業を公正かつ忠実に遂行していること	適合・不適合
(3) 新規上場申請者のコーポレート・ガバナンス及び内部管理体制が、企業の規模や成熟度等に応じて整備され、適切に機能していること	適合・不適合
(4) 新規上場申請者が、企業内容、リスク情報等の開示を適切に行い、この特例に基づく開示義務を履行できる態勢を整備していること	適合・不適合
(5) 反社会的勢力との関係を有しないことその他公益又は投資者保護の観点から本所が必要と認める事項	適合・不適合

担当S-QS 役職氏名※

--

※ 担当S-QSについては、申請会社ごとに1名以上選任していただきます。

以上

(別記第7号様式)

上場適格性に係る宣誓書の作成にあたって留意すべき項目

年 月 日

調査及び確認の結果、上場適格性要件を満たしていると判断した項目について、右欄にチェックを入れてください。	
(1) 新規上場申請者が、本所の市場の評価を害さず、本所に上場するに相応しい会社であること	
<ul style="list-style-type: none"> 新規上場申請者の企業グループに対する必要かつ適切なデュー・ディリジェンス（以下「DD」という。）を実施すること。当該DDにおいては、新規上場申請者の企業グループの事業内容に関する事項（ビジネスモデル、事業環境、リスク要因等を含む。）、財務に関する事項及び法務に関する事項（設立準拠国及び営業活動国の法制度等事業運営に重大な影響を与える事項等を含む）等について、必要かつ適切な調査及び確認を実施すること。 	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> DDの実施を第三者に委託する場合には、当該DDが適切な外部専門家によって実施されたこと。 	<input type="checkbox"/>
(2) 新規上場申請者が、事業を公正かつ忠実に遂行していること	
<ul style="list-style-type: none"> 新規上場申請者の企業グループが、その関連当事者及びその他の特定の者との間で、取引行為その他の経営活動を通じて不当に利益を供与又は享受していないと認められること。 	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> 新規上場申請者の役員が、当該新規上場申請者の役員としての公正、忠実かつ十分な職務の執行を損なう状況でないと認められること。 	<input type="checkbox"/>
(3) 新規上場申請者のコーポレート・ガバナンス及び内部管理体制が、企業の規模や成熟度等に応じて整備され、適切に機能していること	
<ul style="list-style-type: none"> 新規上場申請者の企業グループの役員の適正な職務の執行を確保するための体制が相応に整備され、適切に運用されている状況にあると認められること。 	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> 新規上場申請者の企業グループが経営活動を有効に行うため、その内部管理体制が相応に整備され、適切に運用されている状況にあると認められること。 	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> 新規上場申請者の企業グループの経営活動の安定かつ継続的な遂行及び内部管理体制の維持のために必要な人員が確保されている状況にあると認められること。 	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> 新規上場申請者の企業グループがその実態に即した会計処理基準を採用し、かつ、必要な会計組織が、適切に整備、運用されている状況にあると認められること。 	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> 新規上場申請者の企業グループにおいて、その経営活動及びその他の事項に関する法令等を遵守するための有効な体制が、適切に整備、運用されていること。 	<input type="checkbox"/>
(4) 新規上場申請者が、企業内容、リスク情報等の開示を適切に行い、特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例に基づく開示義務を履行できる態勢を整備していること	
<ul style="list-style-type: none"> 新規上場申請者の企業グループが、経営に重大な影響を与える事実等の会社情報を適正に管理し、投資者に対して適時、適切に開示することができる状況にあると認められること。また、内部者取引の未然防止に向けた体制が、適切に整備、運用されている状況にあると認められること。 	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> 新規上場申請者の提出する特定証券情報等について、特定上場有価証券に関する有価 	<input type="checkbox"/>

証券上場規程の特例に従い適切に作成されており、かつ、新規上場申請者の企業グループの業種・業態の状況を踏まえて、新規上場申請者のリスク要因として考慮されるべき事項が記載されていると認められること。	
(5) 反社会的勢力との関係を有しないことその他公益又は投資者保護の観点から本所が必要と認める事項	
<ul style="list-style-type: none"> ・ 新規上場申請者の企業グループが反社会的勢力による経営活動への関与を防止するための社内体制を整備し、当該関与の防止に努めていること及びその実態が公益又は投資者保護の観点から適当と認められること。 	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> ・ 特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例に定められている、S-A d v i s e r と新規上場申請者との契約の締結に際し、新規上場申請者が特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例その関連する法令及び当該契約内容について正確に理解していることを確認し、また、新規上場申請者がS-A d v i s e r と適切な情報交換が行える体制を整備していることを確認したこと。 	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> ・ その他公益又は投資者保護の観点から適当と認められること。 	<input type="checkbox"/>

※この書面において用いられる用語は、特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例において用いられる用語と同じ意義を有します。

※特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例第322条に基づきこの書面を提出する場合には「新規上場申請者」を「上場会社」に読み替えるものとします。

以上

(別記第1号様式)

上場契約書

年 月 日

証券会員制法人札幌証券取引所

理事長 殿

本店所在地

商号又は名称

印

代表者の役職氏名

印

_____ (以下「当社」という。)は、その発行する株券等を上場するについて、証券会員制法人札幌証券取引所 (以下「貴取引所」という。)が定めた下記の事項を承諾します。

記

1. 貴取引所が現に制定している及び将来制定又は改正することのある業務規程、特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例、その他の規則及びこれらの取扱いに関する規定 (以下「諸規則等」という。)のうち、当社及び上場される会社の株券等 (以下「上場株券等」という。)に適用のあるすべての規定を遵守すること。
2. 諸規則等に基づいて、貴取引所が行う上場株券等に対する上場廃止、売買停止その他の措置に従うこと。
3. 本契約から生じる又は上場株券等に関する当社と貴取引所との間の一切の訴訟等については、札幌地方裁判所を第1審の専属的合意管轄裁判所とすること。

以上

B 関連規則

特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例

第1編 総則

(目的)

第1条

この特例は、特定取引所金融商品市場への有価証券の上場について、有価証券上場規程及び債券に関する有価証券上場規程の特例の特例を規定する。

- 2 この特例の変更は、出席した理事会の構成員の議決権の3分の2以上の多数決により行う。ただし、変更の内容が軽微である場合には、理事会の決議を要しないこととする。

(定義)

第2条

この特例において、次の各号に掲げる用語の意義は、当該各号に定めるところによる。

- (1) ESG評価機関 ESG（環境・社会・ガバナンス）投資の観点から企業を第三者評価する機関をいう
- (2) 運用会社 特定有価証券に係る金銭その他の財産の運用（その指図を含む。）を行う者（これらの者から運用又は運用指図に係る権限の全部又は一部の委託又は再委託を受けた者を含む。）及びこれに相当する者をいう
- (3) MSCB等 上場会社が第三者割当により発行する次のaからcまでに掲げる有価証券であって、これらに付与又は表章される新株予約権又は取得請求権の行使に際して払い込みをなすべき1株あたりの額が、6か月間に1回を超える頻度で、当該新株予約権等の行使により交付される上場株券等の価格を基準として修正が行われ得る旨の発行条件が付されたもの及びこれと同等の効果を有するものをいう。
 - a 新株予約権付社債券（同時に募集され、かつ、同時に割り当てられた社債券及び新株予約権証券であって、一体で売買するものとして発行されたものを含む。）
 - b 新株予約権証券
 - c 取得請求権付株券（取得請求権の行使により交付される対価が当該取得請求権付株券の発行者が発行する上場株券等であるものをいう。）
- (4) 株券等 次のa及びbに掲げる有価証券をいう。
 - a 内国法人の発行する株券（法第2条第1項第9号に掲げる株券をいう。）

特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例の施行規則

第1章 総則

(目的)

第1条

この施行規則は、特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例（以下「特例」という。）に基づき、本所が定める事項並びに特例の解釈及び運用に関し、必要な事項を定める。

(定義)

第2条

この施行規則において「ESG評価機関」、「運用会社」、「MSCB等」、「株券等」、「株式事務代行機関」、「監査報告書等」、「公募債」、「国際会計基準」、「コーポレート・ファイナンス助言業務」、「債券」、「S—A d v i s e r」、「S—Q S」、「指定振替機関」、「受託者」、「上場会社」、「上場株券等」、「上場債券」、「上場内国会社」、「上場有価証券」、「新規上場申請者」、「第三者割当」、「担当会社」、「担当S—A d v i s e r」、「担当上場会社」、「施行令」、「特定証券情報」、「特定上場有価証券」、「特定投資家」、「特定投資家向け売付け勧誘等」、「特定投資家向け取得勧誘」、「特定取引所金融商品市場」、「特定有価証券」、「特別利害関係者等」、「取引所府令」、「日本会計基準」、「発行者情報」、「発行登録書」、「発行登録追補書類」、「半期報告書」、「非上場逆さ合併」、「米国会計基準」、「法」、「募集株式」、「有価証券」、「有価証券届出書」、「有価証券報告書」及び「流動性プロバイダー」とは、それぞれ特例第2条に規定する「ESG評価機関」、「運用会社」、「MSCB等」、「株券等」、「株式事務代行機関」、「監査報告書等」、「公募債」、「国際会計基準」、「コーポレート・ファイナンス助言業務」、「債券」、「S—A d v i s e r」、「S—Q S」、「指定振替機関」、「受託者」、「上場会社」、「上場株券等」、「上場債券」、「上場内国会社」、「上場有価証券」、「新規上場申請者」、「第三者割当」、「担当会社」、「担当S—A d v i s e r」、「担当上場会社」、「施行令」、「特定証券情報」、「特定上場有価証券」、「特定投資家」、「特定投資家

- b 内国法人の発行する新株予約権証券（法第2条第1項第9号に掲げる新株予約権証券をいう。）
- (5) 株式事務代行機関 会社法（平成17年法律第86号）第123条に規定する株主名簿管理人であって、名義書換事務のほか、株主に対する通知など株式事務全般を代行する、発行者とは別法人の機関をいう。
- (6) 監査報告書等 連結会計年度又は事業年度に係る財務書類については監査報告書又はこれに準じたものを、中間連結会計期間又は中間会計期間に係る財務書類については中間監査報告書若しくは期中レビュー報告書又はこれらに準じたものをいう。
- (7) 公募債 次のa又はbに該当する債券をいう。
- a 当該債券の募集又は売出しにあたり、有価証券届出書が提出されている債券
- b 当該債券の募集又は売出しにあたり、発行登録書及び発行登録追補書類が提出されている債券
- (8) 国際会計基準 国際財務報告基準（I F R S）をいう。
- (9) コーポレート・ファイナンス助言業務 資本市場における資金調達（新規上場、追加上場及びM&Aを含む。）の助言及び審査業務並びに公開支援業務をいう。
- (10) 債券 次のaからgまでに掲げる有価証券をいう。
- a 内国法人の発行する社債券（法第2条第1項第5号に掲げる有価証券をいう。）
- b 特別の法律により内国法人の発行する債券（法第2条第1項第3号に掲げる有価証券をいう。）
- c 投資法人債券（法第2条第1項第11号に掲げる投資法人債券をいう。）
- d 内国の者の発行する地方債証券（法第2条第1項第2号に掲げる有価証券をいう。）
- e 内国法人の発行する特定社債券（法第2条第1項第4号に掲げる有価証券をいう。）
- f 外国法人の発行する特定社債券（法第2条第1項第17号に掲げる有価証券のうち、前eに掲げる有価証券の性質を有するものをいう。）
- g 内国法人の発行する特定目的信託の受益証券（法第2条第1項第13号に掲げる有価証券をいう。）のうち、信託期間中の金銭の分配について、あらかじめ定められた金額の分配を受ける種類のもの
- (11) S—A d v i s e r S—A d v i s e r 資格（本所が開設する特定取引所金融商品市場において、上場会社及び新規上場申請者（株券等の新規上場を申請する者に限る。第22号及び第23号において同じ。）に対

向け売付け勧誘等」、「特定投資家向け取得勧誘」、「特定取引所金融商品市場」、「特定有価証券」、「特別利害関係者等」、「取引所府令」、「日本会計基準」、「発行者情報」、「発行登録書」、「発行登録追補書類」、「半期報告書」、「非上場逆さ合併」、「米国会計基準」、「法」、「募集株式」、「有価証券」、「有価証券届出書」、「有価証券報告書」及び「流動性プロバイダー」をいう。

し、取引所府令第7条の2第1号及び第2号に掲げる行為に関する業務を行うための資格をいう。以下同じ。)を取得した者をいう。

- (12) S—Q S S—A d v i s e rとしての業務を行うために十分な経験と高い知見を有する者として本所が認定する者をいう。
- (13) 指定振替機関 社債、株式等の振替に関する法律(平成13年法律第75号)第2条第2項に規定する振替機関であって施行規則で定める者をいう。
- (14) 受託者 特定有価証券が信託契約に基づき設定される場合の当該信託契約における受託者及びこれに相当する者をいう。
- (15) 上場会社 上場株券等の発行者をいう。
- (16) 上場株券等 本所が開設する特定取引所金融商品市場に上場している株券等をいう。
- (17) 上場債券 本所が開設する特定取引所金融商品市場に上場している債券をいう。
- (18) 上場内国会社 上場会社のうち、日本の法律に準拠して設立されたものをいう。
- (19) 上場有価証券 本所が開設する特定取引所金融商品市場に上場している有価証券をいう。
- (20) 新規上場申請者 有価証券の新規上場を申請する当該有価証券の発行者をいう。
- (21) 第三者割当 企業内容等の開示に関する内閣府令(昭和48年大蔵省令第5号。以下「開示府令」という。)第19条第2項第1号ヲに規定する第三者割当をいう。
- (22) 担当会社 担当上場会社及びS—A d v i s e rとの間で第313条に規定する契約を締結している新規上場申請者をいう。
- (23) 担当S—A d v i s e r 上場会社又は新規上場申請者との間で第313条に規定する契約を締結しているS—A d v i s e rをいう。
- (24) 担当上場会社 S—A d v i s e rとの間で第313条に規定する契約を締結している上場会社をいう。
- (25) 施行令 金融商品取引法施行令(昭和40年政令第321号)をいう。
- (26) 特定証券情報 法第27条の31第1項に規定する特定証券情報をいい、証券情報等の提供又は公表に関する内閣府令(平成20年内閣府令第78号。以下「証券情報等内閣府令」という。)第2条第1項第1号に基づきこの特例でその内容を定めるものをいう。
- (27) 特定上場有価証券 法第2条第33項に規定する特定上場有価証券をいう。
- (28) 特定投資家 法第2条第31項に規定する特定投資家をいう。
- (29) 特定投資家向け売付け勧誘等 法第2条第6項に規定する特定投資家向け売付け勧誘

(指定振替機関の定義)

第3条

特例第2条第13号に規定する施行規則で定める者は、株式会社証券保管振替機構とする。

等をいう。

- (30) 特定投資家向け取得勧誘 法第4条第3項第1号に規定する特定投資家向け取得勧誘をいう。
- (31) 特定取引所金融商品市場 法第2条第32項に規定する特定取引所金融商品市場をいう。
- (32) 特定有価証券 法第5条第1項に規定する特定有価証券をいう。
- (33) 特別利害関係者等 開示府令第1条第31号に規定する特別利害関係者等をいう。
- (34) 取引所府令 金融商品取引所等に関する内閣府令（平成19年内閣府令第54号）をいう。
- (35) 内閣総理大臣等 内閣総理大臣又は法令の規定により内閣総理大臣に属する権限を委任された者をいう。
- (36) 日本会計基準 連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則並びに財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則（以下「財務諸表等規則」という。）に規定する企業会計の基準をいう。
- (37) 発行者情報 法第27条の32第1項に規定する発行者情報をいい、証券情報等内閣府令第7条第2項第1号に基づきこの特例でその内容を定めるものをいう。
- (38) 発行登録書 法第23条の3第1項（法において準用する場合を含む。）に規定する発行登録書（その後の訂正を含む。）及びその添付書類をいう。
- (39) 発行登録追補書類 法第23条の8第1項（法において準用する場合を含む。）に規定する発行登録追補書類及びその添付書類をいう。
- (40) 半期報告書 法第24条の5第1項（法において準用する場合を含む。）に規定する半期報告書（同条第7項（法において準用する場合を含む。）の規定に基づいて当該半期報告書に代わる書類を提出する外国の者にあつては当該書類）（その訂正報告書を含む。）をいう。
- (41) 非上場逆さ合併 上場会社が行う次のaからgまでに掲げる行為であつて、当該行為の対象となる会社若しくは事業等が、直前連結会計年度若しくは直前事業年度における総資産額、純資産額、経常利益若しくは売上高のいずれかにおいて、当該上場会社を上回っている場合に該当するもの（当該行為により当該上場会社の実質的な存続会社でなくなると本所が認めるときに限る。）又は当該行為により当該上場会社の事業、取締役の構成若しくは株主構成が根本的に変化することになるものをいう。

- a 非上場会社を吸収合併消滅会社とする吸収合併
 - b 非上場会社を完全子会社とする株式交換
 - c 非上場会社を子会社とする株式交付
 - d 会社分割による非上場会社からの事業の承継
 - e 非上場会社からの事業の譲受け
 - f 非上場会社の株式の取得による子会社化
 - g a から前 f までに掲げる行為と同等の効果をもたらすと本所が認める行為
- (4 2) 米国会計基準 米国において一般に公正妥当と認められた会計基準をいう。
- (4 3) 法 金融商品取引法（昭和 23 年法律第 25 号）をいう。
- (4 4) 募集株式 会社法第 199 条第 1 項に規定する募集株式をいう。
- (4 5) 有価証券 法第 2 条第 1 項に規定する有価証券をいう。
- (4 6) 有価証券届出書 法第 5 条第 1 項（法において準用する場合を含む。）に規定する届出書（同条第 6 項（法において準用する場合を含む。）の規定に基づいて当該届出書に代わる書類を提出する外国の者にあつては、当該書類及びその補足書類）及びその添付書類並びにこれらの書類の訂正届出書をいう。
- (4 7) 有価証券報告書 法第 24 条第 1 項（法において準用する場合を含む。）に規定する有価証券報告書（同条第 8 項（法において準用する場合を含む。）の規定に基づいて当該有価証券報告書に代わる書類を提出する外国の者にあつては当該書類）（その訂正報告書を含む。）をいう。
- (4 8) 流動性プロバイダー 上場会社の発行する株券等の売買を円滑にするために売付け及び買付けの気配の表示等を行う正会員をいう。

（プリンシプルベースの考え方に基づく運用）

第 3 条

本所は、プリンシプルベースの考え方に基づき、この特例を運用する。

- 2 本所は、この特例の運用にあたっては、原則的な取扱いを定めた各条項の趣旨に従い、本所の市場の透明性、公正性を確保する観点を踏まえ、適切な判断を行うものとする。

（売買停止及び停止解除の通知）

第 4 条

本所が上場有価証券の売買の停止又は停止解除をしたときは、これを当該上場有価証券の発行者に通知する。

（電磁的記録による書類等の提出）

第 5 条

新規上場申請に係る有価証券の発行者、上場有価証券の発行者その他の本所の規則に基づき書類等の提出及び開示等を行う者が本所の規則に基づき行うべき書類等の提出については、当該書類等の内容を記録した電磁的記録の提出によりこれを行うことができるものとする。ただし、本所が書面による提出が必要と認める書類等については、この限りではない。

- 2 前項の規定に基づき電磁的記録を提出した場合における本所の規則の適用については、文書をもって同項の書類等の提出を行ったものとみなすほか、本所の規則の適用においては、電磁的記録は当該電磁的記録に相当する文書と、当該電磁的記録に記録された事項は当該文書に記載された事項と、それぞれみなすものとする。

(施行規則への委任)

第6条

本所は、この特例に定める事項のほか、有価証券の上場、上場有価証券の発行者の適時開示、上場廃止、S—A d v i s e r 資格の取得、S—A d v i s e r の義務その他上場有価証券及びS—A d v i s e r に関して必要がある場合には、所要の取扱いを施行規則で定めることができる。

第2編 株券等

第1章 総則

(S a p p o r o P R O F r o n t i e r M a r k e t)

第101条

本所が開設する特定取引所金融商品市場のうち株券等に係る市場は、S a p p o r o P R O F r o n t i e r M a r k e t と称する。

(S—A d v i s e r との契約)

第102条

上場会社及び新規上場申請者（株券等の新規上場を申請する者に限る。以下この編及び第4編において同じ。）は、S—A d v i s e r との間で、第313条に規定する契約を締結し、施行規則で定めるところにより、担当S—A d v i s e r を確保しなければならない。

- 2 上場会社及び新規上場申請者は、必要に応じて、担当S—A d v i s e r から指導及び助言を受け、それらに従って行動しなければならない。
- 3 上場会社及び新規上場申請者は、新規上場申請時及び上場後において、担当S—A d v i s e r がS—A d v i s e r としての業務を遂行するに際し、必要な協力を行わなければならない。

(規則解釈に関する助言)

第2章 株券等

(担当S—A d v i s e r の数)

第101条

特例第102条第1項の規定に基づき、上場会社及び新規上場申請者が確保しなければならない担当S—A d v i s e r の数は、1社とする。

第103条

上場会社及び新規上場申請者は、この特例を解釈するに際しては、担当S—A d v i s e rから助言を受けなければならない。

(書類の提出等)

第104条

上場会社及び新規上場申請者が行う本所への報告、必要な書類の提出等は、担当S—A d v i s e rを通じて行うものとする。

2 本所が行う上場会社及び新規上場申請者への通知、連絡等は、担当S—A d v i s e rを通じて行うものとする。

3 上場会社は、本所が正当な理由に基づき請求する書類を第1項に定める方法により遅滞なく提出するものとし、当該書類のうち本所が必要と認める書類について本所が公衆の縦覧に供することに同意するものとする。

(資料に使用する言語)

第105条

上場会社及び新規上場申請者が開示する資料を作成する場合は、日本語又は日本語・英語双方の併記とする。

(相互連絡及び協力)

第106条

上場会社、新規上場申請者、運用会社及び受託者は、この特例その他の規則に定める義務を履行するに際し、相互に必要な連絡及び協力を行わなければならない。

第2章 新規上場

(新規上場申請等)

第107条

株券等の新規上場申請は、当該株券等の発行者からの申請により行うものとする。ただし、上場会社が当事者となって行う合併、会社分割、株式交換又は株式移転によって新しく設立される会社又は存続会社となる会社の株券等について、その成立日又は効力発生日における上場を希望する場合は、当該成立日又は効力発生日前において、当該上場会社が申請を行うものとする。

(上場契約等)

第108条

本所が新規上場申請に係る株券等を上場する場合には、当該新規上場申請に係る株券等の発行者は、施行規則で定める本所所定の「上場契約書」を提出するものとする。

2 前項による上場契約は、新規上場申請に係る株券等の上場日にその効力を生ずるものとする。

(上場契約書)

第102条

特例第108条第1項に規定する「上場契約書」は、別記第1号様式によるものとする。

3 本所は、新規上場申請に係る株券等の上場日にその銘柄その他の施行規則で定める事項を上場有価証券原簿に記載する。

(新規上場申請時の提出書類等)

第109条

新規上場申請者は、上場の承認を希望する日の少なくとも10営業日前までに、本所所定の「有価証券新規上場申請書」を提出しなければならない。

2 前項に規定する「有価証券新規上場申請書」には、次の各号に掲げる書類等を添付するものとする。この場合における当該各号に掲げる書類等の取扱いは、施行規則で定める。

- (1) 特定証券情報
- (2) 「新規上場申請に係る宣誓書」
- (3) 「コーポレート・ガバナンスに関する報告書」
- (4) 新規上場申請者の定款
- (5) その他本所が必要と認める書類等

3 新規上場申請者は、新規上場申請時に特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等を実施しない場合その他の施行規則で定める場合には、本所に対して、特定証券情報に代えて、発行者情報に相当する情報その他の施行規則で定める書類等を提出しなければならない。

2 特例第108条第5項に規定する施行規則で定める事項とは、株券等について、次に定める事項をいう。

株券等の銘柄、数量、種類、単元株式数を定める場合には当該単元株式数及び上場年月日

(新規上場申請に係る提出書類等)

第103条

特例第109条第2項第2号に規定する「新規上場申請に係る宣誓書」は、別記第2号様式によるものとする。

2 特例第109条第2項第3号に規定する「コーポレート・ガバナンスに関する報告書」は、次の各号に掲げる事項を含むものとする。

- (1) コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方及び資本構成、企業属性その他の新規上場申請者に関する基本情報
- (2) 経営上の意思決定、執行及び監督に係る経営管理組織その他のコーポレート・ガバナンス体制の状況
- (3) 株主その他の利害関係者に関する施策の実施状況
- (4) 内部統制システムに関する基本的な考え方及びその整備状況（反社会的勢力排除に向けた体制整備に関する内容を含む。）
- (5) その他本所が必要と認める事項

3 特例第109条第3項に規定する施行規則で定める場合とは、次の各号に掲げる場合をいい、同項に規定する施行規則で定める書類等とは、当該各号に掲げる場合の区分に応じ、当該各号に定める書類等とする。この場合において、新規上場申請者は、本所に対して、特定証券情報に記載すべき情報であって、本所が必要と認める情報を併せて提出しなければならない。

- (1) 新規上場申請時に募集又は売出しを実施する場合
有価証券届出書の写し
- (2) 有価証券報告書の提出義務者である者が、新規上場申請時に特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等を実施しない場合
有価証券報告書及び半期報告書の写し
- (3) 有価証券報告書の提出義務者でない者が、

<p>4 第2項第1号に規定する特定証券情報の内容及び様式は、施行規則で定めるところによる。</p> <p>5 特定証券情報（第3項に規定する発行者情報に相当する情報を含む。以下この章において同じ。）において求められる財務書類には、施行規則で定める監査報告書等を添付しなければならない。</p> <p>6 特定証券情報において求められる財務書類は、日本会計基準、米国会計基準、国際会計基準その他施行規則で定める会計基準のいずれかに基づいて作成しなければならない。</p>	<p>新規上場申請時に特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等を実施しない場合</p> <p>発行者情報に相当する情報</p> <p>4 特例第109条第4項に規定する特定証券情報の内容は、証券情報等の提供又は公表に関する内閣府令（平成20年12月5日内閣府令第78号。以下「証券情報等内閣府令」という。）第2条第2項第1号イからニまでに掲げる事項（新規上場申請者が既に1年間継続して開示府令第9条の3第2項に規定する有価証券報告書（新規上場申請者が外国債等の発行者の内容等の開示に関する内閣府令（昭和47年大蔵省令第26号。以下「外債府令」という。）第1条第1号に規定する外国債等の発行者である場合には、同令第6条の2第2項に規定する有価証券報告書）を提出している場合は、その旨並びに証券情報等内閣府令第2条第2項第1号イ及びロに掲げる事項）に関する情報とする。</p> <p>5 新規上場申請者は、特例第109条第4項に規定する特定証券情報を作成するにあたっては、別記第3号様式その他本所が適当と認める様式を用いなければならない。</p> <p>6 特例第109条第5項に規定する施行規則で定める監査報告書等は、「無限定適正意見」、「中間財務諸表等が有用な情報を表示している旨の意見」若しくは「無限定の結論」又はこれらに準ずる意見若しくは結論が記載されたものであり、かつ、次の各号に掲げる基準を満たすものとする。</p> <p>(1) 日本において一般に公正妥当と認められる監査の基準、中間監査の基準若しくは期中レビューの基準又はこれらと同等の基準に準拠して実施された監査若しくはレビューの結果が記載されたものであること。</p> <p>(2) 法第193条の2に規定する監査証明に相当する証明又はこれと同等のものが記載されたものであること。</p> <p>(3) 監査法人によって作成されたものであること。</p> <p>7 特例第109条第6項に規定する施行規則で定める会計基準とは、担当S—A d v i s e rと監査法人が、日本会計基準、米国会計基準又は国際会計基準の3基準のいずれかと同等であると判断し、本所が適当であると認める基準をいい、上場会社及び新規上場申請者は、当該基準に基づいて特定証券情報において求められる財務書類を作成する場合には、当該基準における会計処理の原則及び手続きと当該3基準のいずれかにおける会計処理の原則及び手続きとの差異の内容につき開示しなければならない。</p>
---	---

(新規上場申請時の公表)

第110条

新規上場申請者は、前条第1項の規定により「有価証券新規上場申請書」を提出したときは、証券情報等内閣府令第3条第1号及び第11条第1号の規定に従い、施行規則で定める方法により、直ちに、前条第2項各号に掲げる書類を公表しなければならない。

- 2 前項の規定に従い公表された特定証券情報に記載される内容について、変更又は訂正すべき事項が生じた場合には、新規上場申請者は直ちに当該変更又は訂正の内容を、証券情報等内閣府令第5条第2項第1号及び第11条第1号の規定に従い、施行規則で定める方法により公表しなければならない。

(その他の提出書類等)

第111条

本所は、新規上場申請者に対し、本所が適当と認める報告又は資料の提出を求めることができるものとする。

(上場適格性要件)

第112条

新規上場申請者は、次の各号に掲げる事項（以下この編において「上場適格性要件」という。）を満たしていなければならない。

- (1) 新規上場申請者が、本所の市場の評価を害さず、本所に上場するに相応しい会社であること
- (2) 新規上場申請者が、事業を公正かつ忠実に遂行していること
- (3) 新規上場申請者のコーポレート・ガバナンス及び内部管理体制が、企業の規模や成熟度等に応じて整備され、適切に機能していること
- (4) 新規上場申請者が、企業内容、リスク情報等の開示を適切に行い、この特例に基づく開示義務を履行できる態勢を整備していること
- (5) 反社会的勢力との関係を有しないことその他公益又は投資者保護の観点から本所が必要と認める事項

(上場承認)

第113条

本所は、新規上場申請者について前条各号に掲げる上場適格性要件を満たすことが確認された場合には、申請に係る株券等の上場を承認するものとする。ただし、第107条ただし書による新規上場申請の対象会社については、第131条から第136条までを満たす見込みがある場合には、申請に係る株券等の上場を承認するものとする。

(新規上場申請時の公表の方法)

第104条

特例第110条第1項及び第2項に規定する施行規則で定める方法は、次の各号に掲げる掲載のいずれかを継続して行う方法とする。

- (1) 本所のウェブサイトへの掲載
 - (2) 新規上場申請者のウェブサイトへの掲載
- 2 本所は、新規上場申請者が特例第110条第1項又は第2項の規定により前項第2号の方法による公表をしたときは、速やかに、当該公表された書類を本所のウェブサイトに掲載するものとする。

(上場前の取得勧誘等)

第114条

新規上場申請者（本所その他の金融商品取引所に上場されている内国株券等の発行者及びこれに準ずる者並びに第107条ただし書に基づく申請を行う申請者を除く。）の発行する内国株券等の上場に係る株式公開の公正を確保するため、上場前に行われる募集又は売出し、特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等、株式等の譲受け又は譲渡及び第三者割当（開示府令第19条第2項第1号ヲ（1）及び（2）に掲げる方法を含む。）による募集株式の割当て等に関する必要な事項については、施行規則で定める。

(第三者割当により割り当てられた株式の譲渡の報告等の取扱い)

第105条

特例第114条に規定する第三者割当による募集株式の割当て等に関する必要な事項については、次条及び第107条に定めるところによる。

(上場前の株式等の移動に関する記録の保存等)

第106条

新規上場申請者は、新規上場申請日の直前事業年度（上場日が属する事業年度の前事業年度をいい、当該上場日が事業年度の初日から定時株主総会の日までの間にあたる場合には、上場日が属する事業年度の前々事業年度をいう。次条において同じ。）の末日から起算して2年前から上場日の前日までの期間において、新規上場申請者が第三者割当により行う募集株式若しくは新株予約権の割当て（以下「第三者割当による募集株式等の割当て」という。）を行っている場合、又は新規上場申請者の特別利害関係者等が、新規上場申請者の発行する株式若しくは新株予約権の譲受け若しくは譲渡（上場前の募集、売出し、特定投資家向け取得勧誘及び特定投資家向け売付け勧誘等（以下「上場前の募集等」という。）を除き、新株予約権の行使を含む。以下「株式等の移動」という。）を行っている場合には、上場日から5年間、株式等の移動の状況に係る記録を保存するものとする。

(第三者割当による募集株式等の割当て等及び所有に関する規制)

第107条

新規上場申請者が、新規上場申請日の直前事業年度の末日から起算して1年前から上場日の前日までの期間において、次の各号に掲げる行為のいずれかを行っている場合には、当該新規上場申請者は、当該各号に掲げる割当て又は交付を受けた者をして、担当S—A d v i s e r に対して、次項に定める事項について確約させるものとする。

- (1) 第三者割当による募集株式の割当て（上場前の募集等による場合を除く。）
 - (2) 第三者割当による新株予約権の割当て（それと同様の効果を有すると認められる自己新株予約権の割当てを含む。）
 - (3) 新株予約権の行使による株式の交付（前号に規定する新株予約権に係るものに限る。）
- 2 新規上場申請者が前項各号に掲げる割当て又は交付を受けた者をして、担当S—A d v i s e r に対して確約させる事項は、次の各号に掲げる事項とする。
- (1) 前項各号に掲げる割当て又は交付を受けた者は、当該割当て又は交付を受けた株式及び新株予約権（以下「割当株式等」という。）

第3章 上場後の義務

第1節 上場適格性要件の維持義務

(上場適格性要件の維持義務)

第115条

上場会社は、上場適格性要件を上場後も継続的に満たさなければならない。

第2節 会社情報の開示義務

(ディスクロージャー)

第116条

上場会社は、投資者への適時、適切な会社情報の開示が健全な金融商品市場の根幹をなすものであることを十分に認識し、常に投資者の視点に立った迅速、正確かつ公平な会社情報の開示を徹底するなど、誠実な業務遂行に努めなければならない。

2 上場会社は、会社情報の開示を行う場合は、T D n e t (本所の適時開示情報伝達システムをいう。以下同じ。)を利用して行うものとする。T D n e tの稼働に支障が生じた場合その他本所が必要であると認める場合には、本所がその都度定める方法により行うものとする。

3 上場会社は、金融商品取引法施行令(昭和40年法律第321号。以下「施行令」という。)第30条第1項第2号又は第3号の規定に基づく重要事実等又は公開買付け等事実の本所への通知及び同項第4号又は第5号の規定に基づく公開買付け等事実の本所への通知を行う場合には、次条から第121条までの規定に基づく会社情報の開示に係る方法により行うものとする。

4 上場会社は、次条から第121条まで、第123条、第124条及び第126条の規定に基づき開示が求められる会社情報についてインターネットを利用して公衆による閲覧ができる状態に置こ

を、割当て又は交付を受けた日から上場日以後6か月間を経過する日(割当株式等の割当て又は交付を受けた日以後1年間を経過していない場合には、当該割当て又は交付を受けた日から1年間を経過する日)まで所有すること。ただし、割当て又は交付を受けた者がその経営の著しい不振により割当株式等の譲渡を行う場合その他社会通念上やむを得ないと担当S—A d v i s e rが認める場合を除く。

(2) 割当て又は交付を受けた者は、割当株式等又は割当株式等に係る取得株式等の譲渡を行う場合には、あらかじめ新規上場申請者に通知するとともに、事後において新規上場申請者にその内容を報告すること。

(3) その他本所が必要と認める事項

うとするときは、第2項の定めるところにより当該会社情報が開示された時以後にこれを行うものとする。ただし、アクセス制御機能（不正アクセス行為の禁止等に関する法律（平成11年法律第128号）第2条第3項に規定するアクセス制御機能をいう。以下同じ。）を付加するなど公衆による当該会社情報の開示前の閲覧を制限するための措置を講じる場合は、この限りでない。

5 前項、第122条、第123条第1項及び第126条第1項の規定は、第3項の施行令第30条第1項第4号又は第5号の規定に基づく公開買付け等事実の本所への通知を行う場合について準用する。

（会社情報の開示）

第117条

上場会社は、次の各号のいずれかに該当する場合（施行規則で定める基準に該当するものその他の投資者の投資判断に及ぼす影響が軽微なものと本所が認めるものを除く。）は、施行規則で定めるところにより、直ちにその内容を開示しなければならない。

- (1) 上場会社の業務執行を決定する機関が、次のaからawまでに掲げる事項のいずれかを行うことについての決定をした場合（当該決定に係る事項を行わないことを決定した場合を含む。）
 - a 会社法第199条第1項に規定する株式会社の発行する株式若しくはその処分する自己株式を引き受ける者の募集（処分する自己株式を引き受ける者の募集を含む。）若しくは同法第238条第1項に規定する募集新株予約権を引き受ける者の募集（処分する自己新株予約権を引き受ける者の募集を含む。）又は株式若しくは新株予約権の売出し（特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等であって、このaに掲げる募集又は売出しに相当するものを含む。）

（決定事実に係る軽微基準）

第108条

特例第117条に規定する施行規則で定める基準のうち同条第1号に掲げる事項に係るものは、次の各号に掲げる区分に従い、当該各号に定めることとする。

- (1) 特例第117条第1号aに掲げる事項
 - 次のa又はbのいずれかに該当すること。
 - a 会社法第199条第1項に規定する株式会社の発行する株式若しくはその処分する自己株式を引き受ける者の募集の払込金額又は売出価額の総額（当該有価証券が新株予約権証券である場合には、同法第238条第1項に規定する募集新株予約権を引き受ける者の募集（処分する自己新株予約権を引き受ける者の募集を含む。）の払込金額又は売出価額の総額に当該新株予約権証券に係る新株予約権の行使に際して出資される財産の価額の合計額を合算した金額）が1億円未満であると見込まれること（特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等であって、この号に定める軽微基準に該当するものを含む。）を、ただし、次のbに規定する場合、株主割当（優先出資者割当を含む。）による場合及び買収への対応方針の導入又は買収への対抗措置の発動に伴う場合を除く。
 - b 当該上場会社又はその子会社若しくは関連会社に対する役務の提供の対価として個人に対して株式又は新株予約権（以下このbにおいて「株式等」という。）を割り当てる場合においては、次の(a)又は(b)のいずれかに該当すること。

<p>b 前 a に規定する募集若しくは売出しに係る発行登録（その取下げを含む。）又は当該発行登録に係る募集若しくは売出しのための需要状況の調査の開始</p> <p>c 資本金の額の減少</p> <p>d 資本準備金又は利益準備金の額の減少</p> <p>e 会社法第 156 条第 1 項（同法第 163 条及び同法第 165 条第 3 項の規定により読み替えて適用する場合を含む。）の規定による自己株式の取得</p> <p>f 株式無償割当て又は新株予約権無償割当て</p> <p>g 前 f に規定する新株予約権無償割当てに係る発行登録（その取下げを含む。）又は当該発行登録に係る新株予約権無償割当てのための需要状況若しくは権利行使の見込みの調査の開始</p> <p>h 株式の分割又は併合</p> <p>i 剰余金の配当</p> <p>j 株式交換</p> <p>k 株式移転</p> <p>l 株式交付</p> <p>m 合併</p> <p>n 会社分割</p> <p>o 事業の全部又は一部の譲渡又は譲受け</p>	<p>(a) 当該株式及び当該新株予約権の目的である株式の総数が当該株式等の割当日の属する事業年度の直前の事業年度の末日又は株式の併合、株式の分割若しくは株式無償割当てがその効力を生ずる日のうち最も遅い日における発行済株式（自己株式を除く。）の総数の 100 分の 1 未満であると見込まれること。</p> <p>(b) 当該株式等の割当日における当該株式及び当該新株予約権の目的である株式の価額の総額が 1 億円未満であると見込まれること。</p> <p>(2) 特例第 117 条第 1 号 o に掲げる事項</p> <p>a 事業の一部を譲渡する場合 次の (a) から (e) までに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>(a) 直前連結会計年度の末日における当該事業の譲渡に係る資産の帳簿価額が同日における連結純資産額（連結財務諸表における純資産額をいう。以下同じ。）の 100 分の 30 に相当する額未満であること。</p> <p>(b) 当該事業の譲渡の予定日の属する連結会計年度及び翌連結会計年度の各連結会計年度においていずれも当該事業の譲渡による連結会社（上場会社を連結財務諸表提出会社とする連結会社をいう。以下同じ。）の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の 100 分の 10 に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(c) 当該事業の譲渡の予定日の属する連結会計年度及び翌連結会計年度の各連結会計年</p>
---	---

<p>p 解散（合併による解散を除く。） q 新製品又は新技術の企業化</p>	<p>度においていずれも当該事業の譲渡による連結経常利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(d) 当該事業の譲渡の予定日の属する連結会計年度及び翌連結会計年度の各連結会計年度においていずれも当該事業の譲渡による親会社株主に帰属する当期純利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(e) 取引規制府令第49条第1項第8号イに掲げる事項</p> <p>b 事業の全部又は一部を譲り受ける場合 次の(a)から(e)までに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>(a) 当該事業の譲受けによる資産の増加額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(b) 当該事業の譲受けの予定日の属する連結会計年度及び翌連結会計年度の各連結会計年度においていずれも当該事業の譲受けによる連結会社の売上高の増加額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(c) 当該事業の譲受けの予定日の属する連結会計年度及び翌連結会計年度の各連結会計年度においていずれも当該事業の譲受けによる連結経常利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(d) 当該事業の譲受けの予定日の属する連結会計年度及び翌連結会計年度の各連結会計年度においていずれも当該事業の譲受けによる親会社株主に帰属する当期純利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(e) 取引規制府令第49条第1項第8号ロ又はハに掲げる事項</p> <p>(3) 特例第117条第1号qに掲げる事項 次のa及びbに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 新製品の販売又は新技術を利用する事業の開始予定日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該新製品又は新技術の企業化による連結</p>
---	--

<p>r 業務上の提携又は業務上の提携の解消</p>	<p>会社の売上高の増加額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれ、かつ、当該新製品の販売又は新技術を利用する事業の開始のために特別に支出する額の合計額が直前連結会計年度の末日における連結会社の固定資産の帳簿価額の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 取引規制府令第49条第1項第9号に定める事項</p> <p>(4) 特例第117条第1号rに掲げる事項</p> <p>a 業務上の提携を行う場合</p> <p>次の(a)及び(b)に掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>(a) 当該業務上の提携の予定日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該業務上の提携による連結会社の売上高の増加額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれ、かつ、次のイ又はロに掲げる場合においては、当該イ又はロのそれぞれに定める基準に該当すること。</p> <p>イ 資本提携を伴う業務上の提携を行う場合</p> <p>当該資本提携につき、相手方の会社の株式又は持分を新たに取得する場合にあっては、新たに取得する株式又は持分の取得価額が上場会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額と連結資本金額（連結財務諸表における資本金の額をいう。以下同じ。）とのいずれか少くない金額の100分の10に相当する額未満であると見込まれ、相手方に株式を新たに取得される場合にあつては、新たに取得される株式の数が上場会社の直前連結会計年度の末日又は株式の併合、株式の分割若しくは株式無償割当てがその効力を生ずる日のうち最も遅い日における発行済株式（自己株式を除く。）の総数の100分の5以下であると見込まれること。</p> <p>ロ 業務上の提携により他の会社と共同して新会社を設立する場合（当該新会社の設立が子会社等の設立に該当する場合を除く。）</p> <p>新会社の設立の予定日から3年以内に開始する当該新会社の各事業年度の末日における総資産の帳簿価額に新会社設立時の出資比率（所有する株式の数又は持分の価額を発行済株式の総数又は出資の総額で除して得た数値をいう。以下同じ。）を乗じて得たものがいずれも上場会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であると見込まれ、かつ、当該新会社の当該各事業年度における売上高に出資比率を乗じて得たものがいずれも直前連結会計年度の連結会社の売上</p>
----------------------------	---

<p>s 子会社等（法第166条第5項に規定する子会社をいう。以下同じ。）の異動を伴う株式又は持分の譲渡又は取得その他の子会社等の異動を伴う事項</p>	<p>高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(b) 取引規制府令第49条第1項第10号イに掲げる事項</p> <p>b 業務上の提携の解消を行う場合 次の(a)及び(b)に掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>(a) 当該業務上の提携の解消の予定日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該業務上の提携の解消による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれ、かつ、次のイ又はロに掲げる場合においては、当該イ又はロのそれぞれに定める基準に該当すること。</p> <p>イ 資本提携を伴う業務上の提携を解消する場合 当該資本提携の解消につき、相手方の会社の株式又は持分を取得している場合にあっては、取得している株式又は持分の帳簿価額が上場会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額と連結資本金額とのいずれか少なくない金額の100分の10に相当する額未満であり、相手方に株式を取得されている場合にあっては、取得されている株式の数が上場会社の直前事業年度の末日又は株式の併合、株式の分割若しくは株式無償割当てがその効力を生ずる日のうち最も遅い日における発行済株式（自己株式を除く。）の総数の100分の5以下であること。</p> <p>ロ 他の会社と共同して新会社を設立して行っている業務上の提携を解消する場合 新会社の直前事業年度の末日における当該新会社の総資産の帳簿価額に出資比率を乗じて得たものが上場会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であり、かつ、当該新会社の直前事業年度の売上高に出資比率を乗じて得たものが直前連結会計年度の連結会社の売上高の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>(b) 取引規制府令第49条第1項第10号ロに掲げる事項</p> <p>(5) 特例第117条第1号sに掲げる事項 次のaからjまでに掲げるもののいずれにも該当する子会社等（連動子会社を除く。）の異動を伴うものであること。</p> <p>a 子会社等又は新たに子会社等となる会社の直前事業年度の末日における総資産の帳簿価額（新たに子会社等を設立する場合には、子会社等の設立の予定日から3年以内に開始する当該子会社等の各事業年度の末日における総資産の</p>
--	---

	<p>帳簿価額の見込額) が上場会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であること。</p> <p>b 子会社等又は新たに子会社等となる会社の直前事業年度の売上高(新たに子会社等を設立する場合には、子会社等の設立の予定日から3年以内に開始する当該子会社等の各事業年度の売上高の見込額) が直前連結会計年度の連結会社の売上高の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>c 子会社等又は新たに子会社等となる会社の直前事業年度の経常利益金額(新たに子会社等を設立する場合には、子会社等の設立の予定日から3年以内に開始する当該子会社等の各事業年度の経常利益金額の見込額) が上場会社の直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であること。</p> <p>d 子会社等又は新たに子会社等となる会社の直前事業年度の当期純利益金額(新たに子会社等を設立する場合には、子会社等の設立の予定日から3年以内に開始する当該子会社等の各事業年度の当期純利益金額の見込額) が上場会社の直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であること。</p> <p>e 上場会社の直前事業年度における子会社等又は新たに子会社等となる会社からの仕入高(新たに子会社等を設立する場合には、子会社等の設立の予定日から3年以内に開始する上場会社の各事業年度における当該子会社等からの仕入高の見込額) が上場会社の直前事業年度の仕入高の総額の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>f 上場会社の直前事業年度における子会社等又は新たに子会社等となる会社に対する売上高(新たに子会社等を設立する場合には、子会社等の設立の予定日から3年以内に開始する上場会社の各事業年度における当該子会社等に対する売上高の見込額) が上場会社の直前事業年度の売上高の総額の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>g 子会社等又は新たに子会社等となる会社の資本金の額又は出資の額が上場会社の資本金の額の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>h 上場会社が子会社取得(子会社等でなかった会社の発行する株式又は持分を取得する方法その他の方法により、当該会社を子会社等とすることをいう。以下同じ。)を行う場合にあっては、子会社取得に係る対価の額(子会社取得の対価として支払った、又は支払うべき額の合計額をいう。以下この号において同じ。)に当該子会社取得の一連の行為として行った、又は行</p>
--	--

<p>t 固定資産（法人税法（昭和40年法律第34号）第2条第22号に掲げる固定資産をいう。以下同じ。）の譲渡又は取得</p> <p>u リースによる固定資産の賃貸借</p>	<p>うことが上場会社の業務執行を決定する機関により決定された当該上場会社による他の子会社取得に係る対価の額の合計額を合算した額が当該上場会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の15に相当する額未満であること。</p> <p>i 上場会社が子会社取得を行う場合にあつては、子会社取得に係る対価の額に当該子会社取得の一連の行為として行った、又は行うことが上場会社の業務執行を決定する機関により決定された当該上場会社による他の子会社取得に係る対価の額の合計額を合算した額が当該上場会社の直前事業年度の末日における純資産額の100分の15に相当する額未満であること。</p> <p>j 取引規制府令第49条第1項第11号に定める事項</p> <p>(6) 特例第117条第1号tに掲げる事項</p> <p>a 固定資産を譲渡する場合</p> <p>次の(a)から(d)までに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>(a) 上場会社の直前連結会計年度の末日における当該固定資産の帳簿価額が同日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であること。</p> <p>(b) 当該固定資産の譲渡の予定日の属する連結会計年度において当該固定資産の譲渡による連結経常利益の増加額又は減少額が上場会社の直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(c) 当該固定資産の譲渡の予定日の属する連結会計年度において当該固定資産の譲渡による親会社株主に帰属する当期純利益の増加額又は減少額が上場会社の直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(d) 取引規制府令第49条第1項第12号イに掲げる事項</p> <p>b 固定資産を取得する場合</p> <p>次の(a)及び(b)に掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>(a) 当該固定資産の取得価額が上場会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(b) 取引規制府令第49条第1項第12号ロに掲げる事項</p> <p>(7) 特例第117条第1号uに掲げる事項</p> <p>a リースによる固定資産の賃貸を行う場合</p> <p>上場会社の直前連結会計年度の末日における当該固定資産の帳簿価額が、同日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満で</p>
---	---

<p>z 法第27条の2第1項に規定する株券等の同項に規定する公開買付け（同項本文の規定の適用を受ける場合に限る。）又は法第24条の6第1項に規定する上場株券等の法第27条の2の2第1項に規定する公開買付け</p> <p>a a 当該上場会社が発行者である法第27条の2第1項に規定する株券等に係る前z前段に規定する公開買付け若しくは当該株券等に係る施行令第31条に規定する買集め行為（以下このa aにおいて「公開買付け等」という。）に対抗するための買付けその他の有償の譲受けの要請又は公開買付け等に関する意見の公表若しくは株主に対する表示</p> <p>a b 代表取締役又は代表執行役の異動</p> <p>a c 人員削減等の合理化</p> <p>a d 商号又は名称の変更</p> <p>a e 単元株式数の変更又は単元株式数の定めの変更若しくは新設</p> <p>a f 事業年度の末日の変更</p> <p>a g 預金保険法（昭和46年法律第34号）第74条第5項の規定による申出</p> <p>a h 特定債務等の調整の促進のための特定調停に関する法律（平成11年法律第158号）に基づく特定調停手続による調停の申立て</p> <p>a i 国内の金融商品取引所に上場する債券、転換社債型新株予約権付社債券若しくは交換社債券に係る全部若しくは一部の繰上償還又は社債権者集会の招集その他当該債券、転換社債型新株予約権付社債券若しくは交換社債券に関する権利に係る重要な事項</p>	<p>(10) 特例第117条第1号a cに掲げる事項次のaからcまでに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 合理化の実施の予定日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該合理化の実施による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 合理化の実施の予定日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該合理化の実施による連結経常利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>c 合理化の実施の予定日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該合理化の実施による親会社株主に帰属する当期純利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(11) 特例第117条第1号a hに掲げる事項上場会社の希望する調停条項において調停の対象となる金銭債務の総額が、直前連結会計年度の末日における連結会社の債務の総額の100分の10に相当する額未満であること。</p>
--	--

<p>a j 普通出資の総口数の増加を伴う事項</p> <p>a k 有価証券報告書若しくは発行者情報又は半 期報告書に記載される財務諸表等又は中間財務 諸表等の監査証明等を行う監査法人の異動</p> <p>a l 財務諸表等又は中間財務諸表等に継続企業 の前提に関する事項を注記すること。</p> <p>a m 開示府令第15条の2第1項、第15条の 2の2第1項、第17条の4第1項又は第18 条の2第1項の規定に基づく当該各項に規定す る承認申請書の提出</p> <p>a n 株式事務を株式事務代行機関に委託しない こと。</p> <p>a o 内部統制に開示すべき重要な不備がある旨 又は内部統制の評価結果を表明できない旨を記 載する内部統制報告書の提出</p> <p>a p 定款の変更</p> <p>a q 上場無議決権株式、上場議決権付株式（複 数の種類の議決権付株式を発行している会社が 発行するものに限る。）又は上場優先株等（子 会社連動配当株を除く。）に係る株式の内容そ 他のスキームの変更</p> <p>a r 担当S—A d v i s e rの異動</p> <p>a s 全部取得条項付種類株式（会社法第171 条第1項に規定する全部取得条項付種類株式を いう。）の全部の取得</p> <p>a t 株式等売渡請求（会社法第179条の3第 1項に規定する株式等売渡請求をいう。以下同 じ。）に係る承認又は不承認</p> <p>a u 財務上の特約が付された金銭消費貸借契約 （連結子会社（連結財務諸表規則第2条第4号 に規定する連結子会社をいう。以下同じ。）と の間で締結するものを除く。以下この条におい て同じ。）の締結（既に締結している金銭消費 貸借契約に新たに財務上の特約が付された場 合を含む。）又は財務上の特約が付された社債 （連結子会社に対して発行するものを除く。以 下この条において同じ。）の発行（既に発行し ている社債に新たに財務上の特約が付された場 合を含む。）</p> <p>a v 財務上の特約が付された金銭消費貸借契約 又は社債について、弁済期限の変更若しくは償 還期限の変更又は財務上の特約の内容の変更</p>	<p>(12) 特例第117条第1号a pに掲げる事項 定款の変更理由が次のaからcまでのい ずれかに該当すること。</p> <p>a 法令の改正等に伴う記載表現のみの変更</p> <p>b 本店所在地の変更</p> <p>c その他投資者の投資判断に及ぼす影響が軽微 なものとして本所が認める理由</p> <p>(13) 特例第117条第1号a uに掲げる事項 当該金銭消費貸借契約の債務の元本の額又 は当該社債の発行価額の総額が直前連結会計 年度の末日における連結純資産額の100分 の10に相当する額未満であること</p> <p>(14) 特例第117条第1号a vに掲げる事項</p> <p>a 財務上の特約が付された金銭消費貸借契約の 弁済期限の変更又は財務上の特約が付された社 債の償還期限の変更を行う場合 当該金銭消費貸借契約の債務の元本の額又は 当該社債の発行価額の総額が直前連結会計年 度の末日における連結純資産額の100分の10 に相当する額未満であること。</p>
---	---

<p>a w a から前 a v までに掲げる事項のほか、当該上場会社の運営、業務若しくは財産又は当該上場株券等に関する重要な事項であって投資者の投資判断に著しい影響を及ぼすもの</p> <p>(2) 次の a から a b までに掲げる事実のいずれかが発生した場合</p> <p>a 災害に起因する損害又は業務遂行の過程で生じた損害</p>	<p>b 財務上の特約の内容の変更を行う場合 次の (a) 又は (b) のいずれかに該当すること。</p> <p>(a) 当該金銭消費貸借契約の債務の元本の額又は当該社債の発行価額の総額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の 100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>(b) 当該財務上の特約に定める事由及び当該事由の発生があった場合の効果に照らして軽微であること。</p> <p>2 連結財務諸表を作成すべき会社でない会社に対する前項の規定の適用については、「連結経常利益」とあるのは「経常利益」と、「連結会計年度」とあるのは「事業年度」と、「連結純資産額（連結財務諸表における純資産額をいう。以下同じ。）」とあるのは「純資産額（資産の総額から負債の総額を控除して得た額（控除してなお控除しきれない金額がある場合には、当該控除しきれない金額はないものとする。）をいう。以下この項において同じ。）」と、「連結会社（上場会社を連結財務諸表提出会社とする連結会社をいう。以下同じ。）の売上高」とあるのは「売上高」と、「親会社株主に帰属する当期純利益」とあるのは「当期純利益」と、「連結純資産額」とあるのは「純資産額」と、「連結会社の売上高」とあるのは「売上高」と、「連結会社の固定資産」とあるのは「固定資産」と、「連結資本金額（連結財務諸表における資本金の額をいう。以下同じ。）」とあるのは「資本金の額」と、「連結資本金額」とあるのは「資本金の額」と、「連結会社の債務」とあるのは「債務」とする。</p> <p>(発生事実に係る軽微基準)</p> <p>第109条 特例第117条に規定する施行規則で定める基準のうち同条第2号に掲げる事実に係るものは、次の各号に掲げる区分に従い、当該各号に定めることとする。</p> <p>(1) 特例第117条第2号aに掲げる事実 次の a から d までに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 災害に起因する損害又は業務遂行の過程で生じた損害の額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の 100分の3に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 災害に起因する損害又は業務遂行の過程で生じた損害の額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の 100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>c 災害に起因する損害又は業務遂行の過程で生</p>
---	---

<p>b 主要株主（法第163条第1項に規定する主要株主をいう。以下同じ。）又は筆頭株主（主要株主のうち所有株式数（他人（仮設人を含む。）名義のものを含み、同項に規定する株式の所有の態様その他の事情を勘案して有価証券の取引等の規制に関する内閣府令（平成19年内閣府令第59号。以下この条及び次条において「取引規制府令」という。）で定めるものを除く。）の最も多い株主）の異動</p> <p>c 特定有価証券（法第163条第1項に規定する特定有価証券をいう。以下このcにおいて同じ。）又は特定有価証券に係るオプションの上場の廃止の原因となる事実</p> <p>d 財産権上の請求に係る訴えが提起されたこと又は当該訴えについて判決があったこと若しくは当該訴えに係る訴訟の全部若しくは一部が裁判によらずに完結したこと。</p>	<p>じた損害の額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>d 取引規制府令第50条第1号に定める事項</p> <p>(2) 特例第117条第2号dに掲げる事実</p> <p>a 訴えが提起された場合 次の(a)及び(b)に掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>(a) 訴訟の目的の価額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の15に相当する額未満であり、かつ、当該請求が当該訴えの提起後直ちに訴えのとおり認められて敗訴したとした場合、当該訴えの提起された日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該敗訴による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(b) 取引規制府令第50条第3号イに掲げる事項</p> <p>b 訴えについて判決があった場合又は訴えに係る訴訟の全部若しくは一部が裁判によらずに完結した場合 前aの(a)に掲げる基準に該当する訴えの提起に係る判決等（訴えについて判決があったこと又は訴えに係る訴訟の全部若しくは一部が裁判によらずに完結したことをいう。以下同じ。）の場合又は同(a)に掲げる基準に該当しない訴えの提起に係る訴訟の一部が裁判によらずに完結した場合であって、次の(a)から(e)までに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>(a) 判決等により上場会社の給付する財産の額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の3に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(b) 判決等の日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度</p>
---	--

<p>e 事業の差止めその他これに準ずる処分を求め る仮処分命令の申立てがなされたこと又は当該 申立てについて裁判があったこと若しくは当該 申立てに係る手続の全部若しくは一部が裁判に よらずに完結したこと。</p>	<p>においていずれも当該判決等による連結会 社の売上高の減少額が直前連結会計年度の 売上高の100分の10に相当する額未満 であると見込まれること。</p> <p>(c) 判決等の日の属する連結会計年度開始の 日から3年以内に開始する各連結会計年度 においていずれも当該判決等による連結経 常利益の減少額が直前連結会計年度の連結 経常利益金額の100分の30に相当する 額未満であると見込まれること。</p> <p>(d) 判決等の日の属する連結会計年度開始の 日から3年以内に開始する各連結会計年度 においていずれも当該判決等による親会社 株主に帰属する当期純利益の減少額が直前 連結会計年度の親会社株主に帰属する当期 純利益金額の100分の30に相当する額 未満であると見込まれること。</p> <p>(e) 取引規制府令第50条第3号ロに掲げる 事項</p> <p>(3) 特例第117条第2号eに掲げる事実</p> <p>a 仮処分命令の申立てがなされた場合 次の(a)及び(b)に掲げるもののいずれ にも該当すること。</p> <p>(a) 当該仮処分命令が当該申立て後直ちに申 立てのとおり発せられたとした場合、当該 申立ての日の属する連結会計年度開始の日 から3年以内に開始する各連結会計年度に おいていずれも当該仮処分命令による連結 会社の売上高の減少額が直前連結会計年度 の売上高の100分の10に相当する額未 満であると見込まれること。</p> <p>(b) 取引規制府令第50条第4号イに掲げる 事項</p> <p>b 仮処分命令の申立てについての裁判があつた 場合又は当該申立てに係る手続の全部若しくは 一部が裁判によらずに完結した場合 前aの(a)に掲げる基準に該当する申立て についての裁判等(申立てについて裁判があつ たこと又は当該申立てに係る手続の全部若しく は一部が裁判によらずに完結したことをいう。 以下同じ。)の場合又は同(a)に掲げる基準 に該当しない申立てに係る手続の一部が裁判に よらずに完結した場合であつて、次の(a)か ら(d)までのいずれにも該当すること。</p> <p>(a) 裁判等の日の属する連結会計年度開始の 日から3年以内に開始する各連結会計年度 においていずれも当該裁判等による連結会 社の売上高の減少額が直前連結会計年度の 売上高の100分の10に相当する額未満 であると見込まれること。</p> <p>(b) 裁判等の日の属する連結会計年度開始の 日から3年以内に開始する各連結会計年度 においていずれも当該裁判等による連結経</p>
---	---

<p>f 免許の取消し、事業の停止その他これらに準ずる行政庁による法令に基づく処分又は行政庁による法令違反に係る告発</p> <p>g 支配株主又は財務諸表等規則第8条第8項に規定するその他の関係会社の異動</p> <p>h 債権者その他の当該上場会社以外の者による破産手続開始、再生手続開始、更生手続開始又は企業担保権の実行の申立て（以下「破産手続開始の申立て等」という。）</p> <p>i 手形若しくは小切手の不渡り（支払資金の不足を事由とするものに限る。）又は手形交換所による取引停止処分（以下「不渡り等」という。）</p> <p>j 親会社等に係る破産手続開始の申立て等</p> <p>k 債務者又は保証債務に係る主たる債務者について不渡り等、破産手続開始の申立て等その他これらに準ずる事実が生じたことにより、当該債務者に対する売掛金、貸付金その他の債権又は当該保証債務を履行した場合における当該主たる債務者に対する求償権について債務の不履行のおそれが生じたこと。</p>	<p>常利益の減少額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(c) 裁判等の日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該裁判等による親会社株主に帰属する当期純利益の減少額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(d) 取引規制府令第50条第4号ロに掲げる事項</p> <p>(4) 特例第117条第2号fに掲げる事実</p> <p>a 法令に基づく処分を受けた場合 次の(a)及び(b)に掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>(a) 法令に基づく処分を受けた日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該処分による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(b) 取引規制府令第50条第5号に定める事項</p> <p>b 法令違反に係る告発がなされた場合 行政庁により法令違反に係る告発がなされた事業部門等の直前連結会計年度の売上高が当該連結会計年度の連結会社の売上高の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>(5) 特例第117条第2号kに掲げる事実 次のaからdまでに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 売掛金、貸付金その他の債権又は求償権について当該債務の不履行のおそれのある額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の3に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 売掛金、貸付金その他の債権又は求償権について当該債務の不履行のおそれのある額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p>
---	---

<p>l 主要取引先（前事業年度における売上高又は仕入高が売上高の総額又は仕入高の総額の100分の10以上である取引先をいう。以下同じ。）との取引の停止又は同一事由による若しくは同一時期における複数の取引先との取引の停止</p> <p>m 債権者による債務の免除若しくは返済期限の延長（債務の免除に準ずると本所が認めるものに限る。）又は第三者による債務の引受け若しくは弁済</p> <p>n 資源の発見</p> <p>o 特別支配株主（会社法第179条第1項に規定する特別支配株主をいい、当該特別支配株主が法人であるときは、その業務執行を決定する機関をいう。）が当該上場会社に係る株式等売渡請求を行うことについての決定をしたこと又は当該特別支配株主が当該決定（公表がされた（法第166条第4項に規定する公表がされた</p>	<p>c 売掛金、貸付金その他の債権又は求償権について当該債務の不履行のおそれのある額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>d 取引規制府令第50条第6号に定める事項</p> <p>(6) 特例第117条第2号1に掲げる事実 次のa及びbに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 取引先との取引の停止の日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該取引の停止による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 取引規制府令第50条第7号に定める事項</p> <p>(7) 特例第117条第2号mに掲げる事実 次のaからdまでに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 債務の免除の額又は債務の引受け若しくは弁済の額（債務の返済期限の延長の場合には、当該債務の額）が直前連結会計年度の末日における連結会社の債務の総額の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>b 債務の免除若しくは債務の返済期限の延長又は債務の引受け若しくは弁済による連結経常利益の増加額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>c 債務の免除若しくは債務の返済期限の延長又は債務の引受け若しくは弁済による親会社株主に帰属する当期純利益の増加額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>d 取引規制府令第50条第8号に定める事項</p> <p>(8) 特例第117条第2号nに掲げる事実 次のa及びbに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 発見された資源の採掘又は採取を開始する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該資源を利用する事業による連結会社の売上高の増加額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 取引規制府令第50条第9号に定める事項</p>
---	---

をいう。)ものに限る。)に係る株式等売渡請求を行わないことを決定したこと。

p 株主による株式若しくは新株予約権の発行又は自己株式の処分の差止めの請求

q 株主による株主総会の招集の請求

r 保有有価証券(当該上場会社の子会社等の株式以外の国内の金融商品取引所に上場している有価証券に限る。)の全部又は一部について、事業年度、中間会計期間又は四半期会計期間の末日における時価額(当該日の金融商品取引所における最終価格(当該最終価格がないときは、その日前における直近の金融商品取引所における最終価格)により算出した価額)が帳簿価額を下回ったこと(当該上場会社が有価証券の評価方法として原価法を採用している場合に限る。)

s 社債に係る期限の利益の喪失

t 財務上の特約が付された金銭消費貸借契約に係る財務上の特約に定める事由の発生

u 有価証券報告書若しくは発行者情報又は半期報告書に記載される財務諸表等又は中間財務諸表等の監査証明等を行う監査法人の異動(業務執行を決定する機関が、当該監査法人の異動を行うことについての決定をした場合(当該決定に係る事項を行わないことを決定した場合を含む。)において、前号の規定に基づきその内容を開示した場合を除く。)

v 監査法人による監査証明府令第3条第1項の監査報告書又は中間監査報告書若しくは期中レビュー報告書(監査法人に相当する者による監査証明に相当する証明に係る監査報告書又は中間監査報告書若しくは期中レビュー報告書を含む。)を添付した有価証券報告書又は半期報告書を、内閣総理大臣等に対して、法第24条第1項又は法第24条の5第1項に定める期間内に提出できる見込みのないこと(前号a1に掲げる事項について同号の規定に基づき開示を行う場合を除く。)及び当該期間内に提出しなかったこと(当該期間内に提出できる見込みのない旨の開示を行った場合を除く。)並びにこれらの開示を行った後提出したこと。

w 開示府令第15条の2第3項、第15条の2の2第4項、第17条の4第4項又は第18条の2第4項に規定する承認を受けたこと又は受けられなかったこと。

x 財務諸表等に添付される監査報告書又は中間財務諸表等に添付される中間監査報告書若しく

(9) 特例第117条第2号rに掲げる事実

次のa及びbに掲げるもののいずれにも該当すること。

a 各有価証券について時価額が帳簿価額を下回っている金額を合計した額が、直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であること。

b 各有価証券について時価額が帳簿価額を下回っている金額を合計した額が、直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であること。

(10) 特例第117条第2号sに掲げる事実

当該社債の発行価額の総額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の10に相当する額未満であること。

(11) 特例第117条第2号tに掲げる事実

当該金銭消費貸借契約の債務の元本の額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の10に相当する額未満であること。

は期中レビュー報告書について、継続企業の前提に関する事項を除外事項として監査法人の

「除外事項を付した限定付適正意見」、「除外事項を付した限定付意見」若しくは「除外事項を付した限定付結論」又は監査法人の「不適正意見」、「中間財務諸表等が有用な情報を表示していない意見」、「否定的結論」、「意見の表明をしない」若しくは「結論の表明をしない」旨が記載されることとなったこと。

y 内部統制報告書に対する内部統制監査報告書について、「不適正意見」又は「意見の表明をしない」旨が記載されることとなったこと。

z 株式事務代行委託契約の解除の通知の受領その他株式事務を株式事務代行機関に委託しないこととなるおそれが生じたこと又は株式事務を株式事務代行機関に委託しないこととなったこと。

a a 担当S—A d v i s e rの異動

a b aから前a aまでに掲げる事実のほか、当該上場会社の運営、業務若しくは財産又は当該上場株券等に関する重要な事実であって投資者の投資判断に著しい影響を及ぼすもの

2 連結財務諸表を作成すべき会社でない会社に対する前項の規定の適用については、「連結経常利益」とあるのは「経常利益」と、「連結会計年度」とあるのは「事業年度」と、「連結純資産額」とあるのは「純資産額（資産の総額から負債の総額を控除して得た額（控除してなお控除しきれない金額がある場合には、当該控除しきれない金額はないものとする。）をいう。以下この項において同じ。））」と、「親会社株主に帰属する当期純利益」とあるのは「当期純利益」と、「連結会社の売上高」とあるのは「売上高」と、「連結会社の債務」とあるのは「債務」とする。

（会社情報の開示の取扱い）

第110条

特例第117条及び特例第118条の規定に基づき開示すべき内容は、原則として、次の各号に掲げる内容とする。

- (1) 特例第117条第1号及び特例第118条第1号に定める事項（以下この項において「決定事実」という。）を決定した理由又は特例第117条第2号及び特例第118条第2号に定める事実（以下この項において「発生事実」という。）が発生した経緯
- (2) 決定事実又は発生事実の概要
- (3) 決定事実又は発生事実に関する今後の見通し
- (4) その他本所が投資判断上重要と認める事項

2 特例第117条第1号aに該当する場合で、第三者割当による募集株式等の割当てを行うときの開示は、次の各号に掲げる内容を含めるものとする

(子会社等の情報の開示)

第118条

上場会社は、その子会社等が次の各号のいずれかに該当する場合（第1号に掲げる事項及び第2号に掲げる事実にあつては施行規則で定める基準に該当するものその他の投資者の投資判断に及ぼす影響が軽微なものと本所が認めるものを、第3号aに規定する法第166条第2項第5号に掲げる事項及び第3号bに規定する法第166条第2項第6号に掲げる事実にあつては投資者の投資判断に及ぼす影響が軽微なものとして取引規制府令で定める基準に該当するものを除く。）は、直ちにその内容を開示しなければならない。

- (1) 上場会社の子会社等の業務執行を決定する機関が、当該子会社等について次のaからvまでに掲げる事項のいずれかを行うことについての決定をした場合（当該決定に係る事項を行わないことを決定した場合を含む。）

a 株式交換

る。

- (1) 割当てを受ける者の払込みに要する財産の存在について確認した内容
- (2) 次のa及びbに掲げる事項（bに掲げる事項については、本所が必要と認める場合に限る。）
 - a 払込金額の算定根拠及びその具体的な内容
 - b 払込金額が割当てを受ける者に特に有利でないことに係る適法性に関する監査役、監査等委員会又は監査委員会の意見等
- (3) 大規模な第三者割当に関する取締役会の判断の妥当性を担保する措置を講じる場合は、その内容
- (4) その他本所が投資判断上重要と認める事項

(子会社等の決定事実に係る軽微基準)

第111条

特例第118条に規定する施行規則で定める基準のうち同条第1号に掲げる事項に係るものは、次の各号に掲げる区分に従い、当該各号に定めることとする。

- (1) 特例第118条第1号aに掲げる事項
 - 次のaからdまでに掲げるもののいずれにも該当すること。
 - a 当該株式交換による連結会社の資産の額の減少額又は増加額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。
 - b 当該株式交換による連結会社の売上高の減少額又は増加額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。
 - c 当該株式交換による連結会社の連結経常利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。
 - d 当該株式交換による連結会社の親会社株主に帰属する当期純利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。

<p>b 株式移転</p>	<p>(2) 特例第118条第1号bに掲げる事項 次のaからdまでに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 当該株式移転による連結会社の資産の額の減少額又は増加額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 当該株式移転による連結会社の売上高の減少額又は増加額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>c 当該株式移転による連結会社の連結経常利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>d 当該株式移転による連結会社の親会社株主に帰属する当期純利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p>
<p>c 株式交付</p>	<p>(3) 特例第118条第1号cに掲げる事項 次のaからdまでに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 当該株式交付による連結会社の資産の額の減少額又は増加額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 当該株式交付による連結会社の売上高の減少額又は増加額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>c 当該株式交付による連結会社の連結経常利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>d 当該株式交付による連結会社の親会社株主に帰属する当期純利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p>
<p>d 合併</p>	<p>(4) 特例第118条第1号dに掲げる事項 次のaからdまでに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 当該合併による連結会社の資産の額の減少額又は増加額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 当該合併による連結会社の売上高の減少額又は増加額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>c 当該合併による連結会社の連結経常利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の連結経常</p>

<p>h 新製品又は新技術の企業化</p> <p>i 業務上の提携又は業務上の提携の解消</p>	<p>見込まれること。</p> <p>b 当該解散による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>c 当該解散による連結会社の連結経常利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>d 当該解散による連結会社の親会社株主に帰属する当期純利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(8) 特例第118条第1号hに掲げる事項 新製品の販売又は新技術を利用する事業の開始予定日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該新製品又は新技術の企業化による連結会社の売上高の増加額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれ、かつ、当該新製品の販売又は新技術を利用する事業の開始のために特別に支出する額の合計額が連結会社の直前連結会計年度の末日における固定資産の帳簿価額の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(9) 特例第118条第1号iに掲げる事項 a 業務上の提携を行う場合 当該業務上の提携の予定日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該業務上の提携による連結会社の売上高の増加額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれ、かつ、次の(a)又は(b)に掲げる場合においては、当該(a)又は(b)のそれぞれに定める基準に該当すること。</p> <p>(a) 資本提携を伴う業務上の提携を行う場合 当該資本提携につき、相手方の会社の株式又は持分を新たに取得する場合にあっては、新たに取得する株式又は持分の取得価額が連結会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額と連結資本金額とのいずれか少くない金額の100分の10に相当する額未満であると見込まれ、相手方に株式を新たに取得される場合にあっては、新たに取得される株式の取得価額が連結会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額と連結資本金額とのいずれか少くない金額の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(b) 業務上の提携により他の会社と共同して新会社を設立する場合(当該新会社の設立</p>
--	---

<p>j 孫会社（施行令第29条第2号に規定する孫会社をいう。以下同じ。）の異動を伴う株式又は持分の譲渡又は取得その他の孫会社の異動を</p>	<p>が孫会社（施行令第29条第2号に規定する孫会社をいう。以下同じ。）の設立に該当する場合を除く。）</p> <p>新会社の設立の予定日から3年以内に開始する当該新会社の各事業年度の末日における総資産の帳簿価額に新会社設立時の出資比率を乗じて得たものがいずれも連結会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であると見込まれ、かつ、当該新会社の当該各事業年度における売上高に出資比率を乗じて得たものがいずれも連結会社の直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 業務上の提携の解消を行う場合</p> <p>当該業務上の提携の解消の予定日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該業務上の提携の解消による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれ、かつ、次の</p> <p>(a) 又は (b) に掲げる場合においては、当該 (a) 又は (b) のそれぞれに定める基準に該当すること。</p> <p>(a) 資本提携を伴う業務上の提携を解消する場合</p> <p>当該資本提携の解消につき、相手方の会社の株式又は持分を取得している場合にあつては、取得している株式又は持分の帳簿価額が連結会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額と連結資本金額とのいずれか少くない金額の100分の10に相当する額未満であり、相手方に株式を取得されている場合にあつては、相手方の取得価額が連結会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額と連結資本金額とのいずれか少くない金額の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>(b) 他の会社と共同して新会社を設立して行っている業務上の提携を解消する場合</p> <p>新会社の直前事業年度の末日における当該新会社の総資産の帳簿価額に出資比率を乗じて得たものが連結会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であり、かつ、当該新会社の直前事業年度の売上高に出資比率を乗じて得たものが連結会社の直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>(10) 特例第118条第1号jに掲げる事項</p> <p>次のaからhまでに掲げるもののいずれにも該当すること。</p>
---	---

伴う事項

- a 孫会社又は新たに孫会社となる会社の直前事業年度の末日における総資産の帳簿価額（新たに孫会社を設立する場合には、孫会社の設立の予定日から3年以内に開始する当該孫会社の各事業年度の末日における総資産の帳簿価額の見込額）が連結会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であること。
- b 孫会社又は新たに孫会社となる会社の直前事業年度の売上高（新たに孫会社を設立する場合には、孫会社の設立の予定日から3年以内に開始する当該孫会社の各事業年度の売上高の見込額）が連結会社の直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であること。
- c 孫会社又は新たに孫会社となる会社の直前事業年度の経常利益金額（新たに孫会社を設立する場合には、孫会社の設立の予定日から3年以内に開始する当該孫会社の各事業年度の経常利益金額の見込額）が連結会社の直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であること。
- d 孫会社又は新たに孫会社となる会社の直前事業年度の当期純利益金額（新たに孫会社を設立する場合には、孫会社の設立の予定日から3年以内に開始する当該孫会社の各事業年度の当期純利益金額の見込額）が連結会社の直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であること。
- e 上場会社の直前事業年度における孫会社又は新たに孫会社となる会社からの仕入高（新たに孫会社を設立する場合には、孫会社の設立の予定日から3年以内に開始する上場会社の各事業年度における当該孫会社からの仕入高の見込額）が上場会社の直前事業年度の仕入高の総額の100分の10に相当する額未満であること。
- f 上場会社の直前事業年度における孫会社又は新たに孫会社となる会社に対する売上高（新たに孫会社を設立する場合には、孫会社の設立の予定日から3年以内に開始する上場会社の各事業年度における当該孫会社に対する売上高の見込額）が上場会社の直前事業年度の売上高の総額の100分の10に相当する額未満であること。
- g 孫会社又は新たに孫会社となる会社の資本金の額又は出資の額が上場会社の資本金の額の100分の10に相当する額未満であること。
- h 子会社等が孫会社取得（上場会社の孫会社でなかった会社の発行する株式又は持分を取得する方法その他の方法により、当該会社を上場会社の孫会社とすることをいう。以下この号において同じ。）を行う場合にあっては、孫会社取

<p>n 破産手続開始、再生手続開始又は更生手続開始の申立て</p> <p>o 新たな事業の開始</p> <p>p 法第27条の2第1項に規定する株券等の同項に規定する公開買付け（同項本文の規定の適用を受ける場合に限る。）又は法第24条の6第1項に規定する上場株券等の法第27条の2の2第1項に規定する公開買付け</p> <p>q 商号又は名称の変更</p>	<p>休止又は廃止による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 事業の全部又は一部の休止又は廃止の予定日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該休止又は廃止による連結経常利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>c 事業の全部又は一部の休止又は廃止の予定日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該休止又は廃止による親会社株主に帰属する当期純利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(14) 特例第118条第1号oに掲げる事項 新たな事業の開始の予定日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該新たな事業の開始による連結会社の売上高の増加額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれ、かつ、当該新たな事業の開始のために特別に支出する額の合計額が直前連結会計年度の末日における連結会社の固定資産の帳簿価額の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(15) 特例第118条第1号qに掲げる事項 次のaからdまでに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 当該子会社等に係る直前事業年度の末日における総資産の帳簿価額が連結会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の30に相当する額未満であること。</p> <p>b 当該子会社等の直前事業年度の売上高が連結会社の直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>c 当該子会社等の直前事業年度の経常利益金額が連結会社の直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であること。</p> <p>d 当該子会社等の直前事業年度の当期純利益金額が連結会社の直前連結会計年度の親会社株主</p>
--	--

<p>r 預金保険法第74条第5項の規定による申出</p> <p>s 特定債務等の調整の促進のための特定調停に関する法律に基づく特定調停手続による調停の申立て</p> <p>t 財務上の特約が付された金銭消費貸借契約（当該上場会社又は他の連結子会社との間で締結するものを除く。以下この条において同じ。）の締結（既に締結している金銭消費貸借契約に新たに財務上の特約が付された場合を含む。）又は財務上の特約が付された社債（当該上場会社又は他の連結子会社に対して発行するものを除く。以下この条において同じ。）の発行（既に発行している社債に新たに財務上の特約が付された場合を含む）</p> <p>u 財務上の特約が付された金銭消費貸借契約又は社債について、弁済期限の変更若しくは償還期限の変更又は財務上の特約の内容の変更</p> <p>v a から前uまでに掲げる事項のほか、当該上場会社の子会社等の運営、業務又は財産に関する重要な事項であって投資者の投資判断に著しい影響を及ぼすもの</p> <p>(2) 上場会社の子会社等に次のaからnまでに掲げる事実のいずれかが発生した場合</p> <p>a 災害に起因する損害又は業務遂行の過程で生じた損害</p>	<p>に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であること。</p> <p>(16) 特例第118条第1号sに掲げる事項 当該子会社等の希望する調停条項において調停の対象となる金銭債務の総額が、直前連結会計年度の末日における連結会社の債務の総額の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>(17) 特例第118条第1号tに掲げる事項 当該金銭消費貸借契約の債務の元本の額又は当該社債の発行価額の総額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>(18) 特例第118条第1号uに掲げる事項</p> <p>a 財務上の特約が付された金銭消費貸借契約の弁済期限又は財務上の特約が付された社債の償還期限の変更を行う場合 当該金銭消費貸借契約の債務の元本の額又は当該社債の発行価額の総額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>b 財務上の特約の内容の変更を行う場合 次の(a)又は(b)のいずれかに該当すること。</p> <p>(a) 当該金銭消費貸借契約の債務の元本の額又は当該社債の発行価額の総額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>(b) 当該財務上の特約に定める事由及び当該事由の発生があった場合の効果に照らして軽微であること。</p> <p>(子会社等の発生事実に係る軽微基準)</p> <p>第112条 特例第118条に規定する施行規則で定める基準のうち同条第2号に掲げる事実に係るものは、次の各号に掲げる区分に従い、当該各号に定めることとする。</p> <p>(1) 特例第118条第2号aに掲げる事実 次のaからcまでに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 当該災害に起因する損害又は業務遂行の過程で生じた損害の額が連結会社に係る直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分</p>
--	---

<p>b 財産権上の請求に係る訴えが提起されたこと又は当該訴えについて判決があったこと若しくは当該訴えに係る訴訟の全部若しくは一部が裁判によらずに完結したこと。</p>	<p>の3に相当する額未満であること。</p> <p>b 当該災害に起因する損害又は業務遂行の過程で生じた損害による連結会社の連結経常利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>c 当該災害に起因する損害又は業務遂行の過程で生じた損害による連結会社の親会社株主に帰属する当期純利益の増加額又は減少額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(2) 特例第118条第2号bに掲げる事実</p> <p>a 訴えが提起された場合 訴訟の目的の価額が連結会社に係る直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の15に相当する額未満であり、かつ、当該請求が当該訴えの提起後直ちに訴えのとおり認められて敗訴したとした場合、当該訴えの提起された日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該敗訴による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 訴えについて判決があった場合又は訴えに係る訴訟の全部若しくは一部が裁判によらずに完結した場合 前aに掲げる基準に該当する訴えの提起に係る判決等の場合又は前aに掲げる基準に該当しない訴えの提起に係る訴訟の一部が裁判によらずに完結した場合であって、次の(a)から(d)までのいずれにも該当すること。</p> <p>(a) 判決等により給付する財産の額が連結会社に係る直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の3に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(b) 判決等の日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該判決等による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(c) 判決等の日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該判決等による連結経常利益の減少額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(d) 判決等の日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該判決等による親会社株主に帰属する当期純利益の減少額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期</p>
--	---

<p>c 事業の差止めその他これに準ずる処分を求める仮処分命令の申立てがなされたこと又は当該申立てについて裁判があったこと若しくは当該申立てに係る手続の全部若しくは一部が裁判によらずに完結したこと。</p> <p>d 免許の取消し、事業の停止その他これらに準ずる行政庁による法令に基づく処分又は行政庁による法令違反に係る告発</p> <p>e 債権者その他の当該子会社等以外の者による破産手続開始の申立て等</p>	<p>純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(3) 特例第118条第2号cに掲げる事実</p> <p>a 仮処分命令の申立てがなされた場合 当該仮処分命令が当該申立て後直ちに申立てのとおりに発せられたとした場合、当該申立ての日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該仮処分命令による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 仮処分命令の申立てについての裁判があった場合又は当該申立てに係る手続の全部若しくは一部が裁判によらずに完結した場合 前aに掲げる基準に該当する申立てについての裁判等の場合又は前aに掲げる基準に該当しない申立てに係る手続の一部が裁判によらずに完結した場合であって、次の(a)から(c)までのいずれにも該当すること。</p> <p>(a) 裁判等の日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該裁判等による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(b) 裁判等の日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該裁判等による連結経常利益の減少額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(c) 裁判等の日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該裁判等による親会社株主に帰属する当期純利益の減少額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(4) 特例第118条第2号dに掲げる事実</p> <p>a 法令に基づく処分を受けた場合 法令に基づく処分を受けた日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該処分による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 法令違反に係る告発がなされた場合 行政庁により法令違反に係る告発がなされた事業部門等の直前連結会計年度の売上高が当該連結会計年度の連結会社の売上高の100分の10に相当する額未満であること。</p>
---	--

<p>f 不渡り等</p> <p>g 孫会社に係る破産手続開始の申立て等</p> <p>h 債務者又は保証債務に係る主たる債務者について不渡り等、破産手続開始の申立て等その他これらに準ずる事実が生じたことにより、当該債務者に対する売掛金、貸付金その他の債権又は当該保証債務を履行した場合における当該主たる債務者に対する求償権について債務の不履行のおそれが生じたこと。</p> <p>i 主要取引先との取引の停止又は同一事由による若しくは同一時期における複数の取引先との取引の停止</p> <p>j 債権者による債務の免除若しくは返済期限の延長（債務の免除に準ずると本所が認めるものに限る。）又は第三者による債務の引受け若しくは弁済</p> <p>k 資源の発見</p>	<p>(5) 特例第118条第2号hに掲げる事実 次のaからcまでに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 売掛金、貸付金その他の債権又は求償権について当該債務の不履行のおそれのある額が連結会社の直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の3に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>b 売掛金、貸付金その他の債権又は求償権について当該債務の不履行のおそれのある額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>c 売掛金、貸付金その他の債権又は求償権について当該債務の不履行のおそれのある額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(6) 特例第118条第2号iに掲げる事実 取引先との取引の停止の日の属する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該取引の停止による連結会社の売上高の減少額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(7) 特例第118条第2号jに掲げる事実 次のaからcまでに掲げるもののいずれにも該当すること。</p> <p>a 債務の免除の額又は債務の引受け若しくは弁済の額（債務の返済期限の延長の場合には、当該債務の額）が直前連結会計年度の末日における連結会社の債務の総額の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>b 債務の免除若しくは債務の返済期限の延長又は債務の引受け若しくは弁済による連結経常利益の増加額が直前連結会計年度の連結経常利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>c 債務の免除若しくは債務の返済期限の延長又は債務の引受け若しくは弁済による親会社株主に帰属する当期純利益の増加額が直前連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益金額の100分の30に相当する額未満であると見込まれること。</p> <p>(8) 特例第118条第2号kに掲げる事実 発見された資源の採掘又は採取を開始する連結会計年度開始の日から3年以内に開始する各連結会計年度においていずれも当該資源を利用する事業による連結会社の売上高の増加額が直前連結会計年度の売上高の100分の10に相当する額未満であると見込まれること。</p>
--	--

<p>1 社債に係る期限の利益の喪失</p> <p>m 財務上の特約が付された金銭消費貸借契約に係る財務上の特約に定める事由の発生</p> <p>n a から前mまでに掲げる事実のほか、当該子会社等の運営、業務又は財産に関する重要な事実であって投資者の投資判断に著しい影響を及ぼすもの</p> <p>(3) 上場会社が連動子会社（取引規制府令第49条第1項第11号に規定する連動子会社をいう。以下この号において同じ。）を有している場合には、前2号のほか、当該連動子会社が次のa又はbに該当する場合</p> <p>a 連動子会社の業務執行を決定する機関が当該連動子会社について法第166条第2項第5号イからチまでに掲げる事項を行うことについての決定をした場合（当該決定に係る事項を行わないことを決定した場合を含む。）</p> <p>b 連動子会社に法第166条第2項第6号イ又はロに掲げる事実が発生した場合</p> <p>（予想値の修正等）</p> <p>第119条</p> <p>上場会社は、当該上場会社の属する企業集団の売上高、営業利益、経常利益又は純利益について、公表がされた直近の予想値（当該予想値がない場合は、公表がされた前連結会計年度の実績値）に比較して当該上場会社が新たに算出した予想値又は当連結会計年度の決算において差異（投資者の投資判断に及ぼす影響が重要なものとして施行規則で定める基準に該当するものに限る。）が生じた場合は、直ちにその内容を開示しなければならない。</p> <p>2 上場会社は、当該上場会社の剰余金の配当について予想値を算出した場合は、直ちにその内容を開示しなければならない。</p> <p>3 上場会社は、法第166条第2項第3号に掲げる事実が生じた場合（前2項に規定する場合を除く。）又は同条第2項第7号に掲げる事実が生じた場合は、直ちにその内容を開示しなければならない。</p> <p>4 連結財務諸表を作成すべき会社でない会社に対する第1項の規定の適用については、同項中「当該上場会社の属する企業集団」とあるのは「当該上場会社」と、「連結会計年度」とあるのは「事業年度」とする。</p>	<p>こと。</p> <p>(9) 特例第118条第2号1に掲げる事実 当該社債の発行価額の総額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>(10) 特例第118条第2号mに掲げる事実 当該金銭消費貸借契約の債務の元本の額が直前連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の10に相当する額未満であること。</p> <p>（上場会社の予想値の修正）</p> <p>第113条</p> <p>特例第119条第1項に規定する投資者の投資判断に及ぼす影響が重要なものとして定める基準は、次の各号に掲げる区分に従い、当該各号に定めることとする。</p> <p>(1) 企業集団の売上高 新たに算出した予想値又は当連結会計年度の決算における数値を公表がされた直近の予想値（当該予想値がない場合は、公表がされた前連結会計年度の実績値）で除して得た数値が1.1以上又は0.9以下であること。</p> <p>(2) 企業集団の営業利益 新たに算出した予想値又は当連結会計年度の決算における数値を公表がされた直近の予想値（当該予想値がない場合は、公表がされた前連結会計年度の実績値）で除して得た数値が1.3以上又は0.7以下（公表がされた直近の予想値又は当該予想値がない場合における公表がされた前連結会計年度の実績値がゼロの場合はすべてこの基準に該当することとする。）であること。</p> <p>(3) 企業集団の経常利益 新たに算出した予想値又は当連結会計年度の決算における数値を公表がされた直近の予想値（当該予想値がない場合は、公表がされた前連</p>
---	---

(MSCB等の転換又は行使の状況に関する開示)

第120条

上場会社は、MSCB等を発行している場合は、毎月初めに、前月におけるMSCB等の転換又は行使の状況を開示しなければならない。

- 2 上場会社は、MSCB等を発行している場合であって、月初からのMSCB等の転換累計若しくは行使累計又は同月中における開示後の転換累計若しくは行使累計が当該MSCB等の発行総額の10%以上となった場合には、直ちに当該転換又は行使の状況を開示しなければならない。

(支配株主等に関する事項の開示)

第121条

支配株主又は財務諸表等規則第8条第8項に規定するその他の関係会社を有する上場会社は、事業年度経過後3か月以内に、施行規則で定める支配株主等に関する事項を開示しなければならない。

- 2 上場会社が親会社等（親会社等が会社である場合に限るものとし、親会社等が複数ある場合にあつては、上場会社に与える影響が最も大きいと認められる会社をいい、その影響が同等であると認められる場合にあつては、いずれか一つの会社をいうものとする。）を有している場合において、当該親会社等の事業年度若しくは中間会計期間（当該親会社等が四半期財務諸表提出会社である場合には、四半期累計期間。次項において同じ。）又は連結会計年度若しくは中間連結会計期間（当該親会社等が四半期連結財務諸表提出会社である場合には、四半期連結累計期間。次項において同じ。）に係る決算の内容が定まったときは、上場会社は、直ちにその内容を開示しなければ

連結会計年度の実績値)で除して得た数値が1.3以上又は0.7以下(公表がされた直近の予想値又は当該予想値がない場合における公表がされた前連結会計年度の実績値がゼロの場合はすべてこの基準に該当することとする。)であること。

(4) 企業集団の純利益

新たに算出した予想値又は当連結会計年度の決算における数値を公表がされた直近の予想値(当該予想値がない場合は、公表がされた前連結会計年度の実績値)で除して得た数値が1.3以上又は0.7以下(公表がされた直近の予想値又は当該予想値がない場合における公表がされた前連結会計年度の実績値がゼロの場合はすべてこの基準に該当することとする。)であること。

- 2 連結財務諸表を作成すべき会社でない会社に対する前項の規定の適用については、同項中「企業集団」とあるのは「上場会社」と、「連結会計年度」とあるのは「事業年度」とする。

(支配株主等に関する事項の開示の取扱い)

第114条

特例第121条に規定する施行規則で定める支配株主等に関する事項とは、次の各号に定める事項をいう。

- (1) 親会社等の商号又は名称、上場会社の議決権に対する当該親会社等の所有割合及び当該親会社等が発行する株券等が上場されている国内の金融商品取引所又は上場若しくは継続的に取引されている外国金融商品取引所等の商号又は名称
- (2) 親会社等が複数ある場合は、親会社等のうち上場会社に与える影響が最も大きいと認められる会社等(影響が同等であると認められるときは、そのすべての会社等)の商号又は名称及び当該会社等が上場会社に与える影響が最も大きいと認められる理由(影響が同等であると認められるときは、その理由)
- (3) 親会社等(親会社等が複数あるときは、親会社等のうち上場会社に与える影響が最も大きいと認められる会社等をいうものとし、そ

ばならない。

3 前項の規定にかかわらず、次の各号に掲げる場合には、上場会社は同項に規定する開示を要しないものとする。ただし、第2号から第4号までのいずれかに該当する場合であって、かつ、上場会社が当該親会社等に関する事実等の会社情報のうち上場会社の経営に重大な影響を与えるものを投資者に対して適切に開示することを担当 S—A—d—v—i—s—e—r に書面により確約したときは、この限りでない。

- (1) 当該親会社等が国内の金融商品取引所に上場されている株券等の発行者である場合
- (2) 当該親会社等が外国金融商品取引所等において上場又は継続的に取引されている株券等の発行者である場合
- (3) 当該親会社等が上場会社との事業上の関係が希薄であり上場会社が当該親会社等の事業年度若しくは中間会計期間又は連結会計年度若しくは中間連結会計期間に係る決算の内容を把握することが困難であると本所が認める者である場合
- (4) その他本所が適当と認める者である場合

(会社情報の開示に係る遵守事項)

第122条

上場会社は、この節の規定に基づき会社情報の開示を行う場合は、次の各号に掲げる事項を遵守するものとする。

- (1) 開示する情報の内容が虚偽でないこと。
- (2) 開示する情報に投資判断上重要と認められる情報が欠けていないこと。
- (3) 開示する情報が投資判断上誤解を生じせしめるものでないこと。
- (4) 前3号に掲げる事項のほか、開示の適正性に欠けていないこと。

(開示内容の変更又は訂正)

第123条

上場会社は、第117条から第121条まで、次条の規定に基づき開示した内容について変更又は訂正すべき事情が生じた場合は、直ちに当該変更又は訂正の内容を開示しなければならない。

2 前項の規定は、上場会社が第117条から第121条まで、次条の規定に基づき開示した内容と有価証券報告書、半期報告書、有価証券届出書若しくは臨時報告書（これらの訂正報告書又は訂正届出書を含む。）、又は発行者情報若しくは特定証券情報（これらの訂正情報を含む。）における当該開示に係る内容に差異が生じた場合について準用する。

の影響が同等であると認められるときは、いずれか一つの会社等をいうものとする。) が特例第121条第3項の適用を受ける場合

(当該親会社等が国内の金融商品取引所に上場されている株券等の発行者である場合又は外国金融商品取引所等において上場若しくは継続的に取引されている株券等の発行者である場合を除く。) には、同項の適用を本所に認められた理由

- (4) 親会社等の企業グループにおける位置付けその他の親会社等との関係
- (5) 支配株主等との取引に関する事項（財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則（以下「財務諸表等規則」という。）第8条の10若しくは連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則（以下「連結財務諸表規則」という。）第15条の4の2の規定により財務諸表若しくは連結財務諸表に記載される関連当事者との取引に関する事項のうち、次のaからcまでに掲げる者との取引に関する事項をいう。）
 - a 親会社等
 - b 支配株主（親会社を除く。）及びその近親者
 - c 前bに掲げる者が議決権の過半数を自己の計算において所有している会社等及び当該会社等の子会社

(決算情報の開示)

第124条

上場会社は、事業年度若しくは中間会計期間又は連結会計期間若しくは中間連結会計期間に係る決算の内容が定まった場合は、当該事業年度若しくは中間会計期間又は連結会計期間若しくは中間連結会計期間の終了後直ちにその内容を開示しなければならない。

(発行者情報の開示)

第125条

上場会社（有価証券報告書の提出義務のある会社を除く。）は、直前の事業年度若しくは中間会計期間又は連結会計期間若しくは中間連結会計期間の末日を経過した日から3か月以内に、発行者情報を作成し、公表しなければならない。この場合における発行者情報の内容、様式及び公表の方法は、施行規則で定めるところによる。

2 前項の規定に従い公表された発行者情報に記載される内容について変更又は訂正すべき事情が生じた場合は、上場会社は、直ちに当該変更又は訂正の内容を、施行規則で定めるところにより公表しなければならない。

3 第1項に規定する発行者情報において求められる財務書類には、施行規則で定める監査報告書等を添付するものとする。

(会社情報に係る照会事項の報告及び開示)

第126条

上場会社は、会社情報に関し本所が必要と認めて照会を行った場合は、直ちに照会事項について本所に報告するものとする。

2 前項の規定により照会を受けた上場会社は、本所が同項の報告のため必要と認める場合には、会社情報に関して必要な調査及び調査結果の本所への報告を行うものとする。

3 第1項の規定による照会に係る事実（前項の規

(発行者情報)

第115条

特例第125条第1項に規定する発行者情報の内容は、証券情報等内閣府令第7条第3項第1号イからハマまでに掲げる事項に関する情報その他の別記第4号様式に掲げる事項に関する情報とする。

2 上場会社は、特例第125条第1項に規定する発行者情報を作成するにあたっては、別記第4号様式その他本所が相当と認める様式を用いなければならない。

3 発行者情報において求められる財務書類は、特例第109条第6項に規定する会計基準に基づいて作成しなければならない。

4 特例第125条第1項及び第2項に規定する公表の方法並びに証券情報等内閣府令第7条第1項第1号、第9条第1号及び第11条第1号に規定する特定取引所規則において定める公表の方法とは、第104条第1項に定める方法とする。この場合において、上場会社は、特例第125条第1項又は第2項の規定により第104条第1項第2号の方法による公表をしたときは、速やかに、当該公表された書類を本所に提出しなければならない。

5 本所は、前項の規定により公表された書類の提出を受けた場合には、当該公表された書類を速やかに本所のウェブサイトに掲載するものとする。

6 特例第125条第3項に規定する施行規則で定める監査報告書等は、第103条第6項各号に掲げる基準を満たすものでなければならない。

定による調査結果を含む。)について開示することが必要かつ適当と本所が認めるときは、上場会社は、直ちにその内容を開示するものとする。

4 第1項の規定は、次の各号に掲げる場合について準用する。

- (1) 本所が上場株券等の売買管理上必要と認めて照会を行った場合(本所が、本所の市場における有価証券の売買の公正の確保を図るための調査のため必要があると認めて、会社情報の発生から公表に至る経緯等について照会を行った場合を含む。)
- (2) 国内の他の金融商品取引所から、その市場における有価証券の売買等の公正の確保を図るための調査のため、上場会社に係る会社情報の発生から公表に至る経緯等に関する情報提供の要請があった場合において、本所が当該要請に応じることが相当と認めて、当該経緯等について照会を行った場合

第3節 その他の義務

(上場後の特定証券情報の公表)

第127条

上場株券等に関し、特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等を実施する場合は、上場会社は、特定証券情報を作成し、証券情報等内閣府令第3条第1号及び第11条第1号の規定に従い、施行規則で定める方法により、あらかじめ公表しなければならない。

2 前項の規定に従い公表された特定証券情報に記載される内容について変更又は訂正すべき事情が生じた場合は、上場会社は、直ちに当該変更又は訂正の内容を、証券情報等内閣府令第5条第2項第1号及び第11条第1号の規定に従い、施行規則で定める方法により公表しなければならない。

(追加上場)

第128条

上場会社が、新たに発行する株券等であって、上場株券等と同一の種類のものの上場を申請する場合には、本所所定の「有価証券上場申請書」を提出するものとする。なお、この場合において、上場内国会社が、有償株主割当てにより新たに発行する内国株券等については、発行日決済取引を行うことができるものとする。ただし、当該有価証券上場申請書に記載すべき事項が、第104条第3項の規定により本所に提出した書類又は第2編第3章第2節の規定に基づく会社情報の開示に含まれている場合は、当該提出又は開示をもってその上場を申請したものとみなす。

2 前項の規定により上場の申請があった株券等については、原則として上場を承認するものとし、

(上場後の特定証券情報の公表の方法)

第116条

特例第127条第1項及び第2項に規定する施行規則で定める方法は、第104条第1項に定める方法とする。この場合において、上場会社は、特例第127条第1項又は第2項の規定により第104条第1項第2号の方法による公表をしたときは、速やかに、当該公表された書類を本所に提出しなければならない。

2 本所は、前項の規定により公表された書類の提出を受けた場合には、当該公表された書類を速やかに本所のウェブサイトに掲載するものとする。

その発行されたときに、上場株券等に追加して上場する。

(変更上場申請)

第129条

前条に規定する場合のほか、上場会社が、上場株券等の銘柄、数量、種類若しくは額面金額がある場合にはその金額を変更しようとするとき又は単元株式数を設定若しくは変更しようとするときは、その変更等に先立ち都度本所所定の「有価証券変更上場申請書」を提出するものとする。ただし、当該有価証券変更上場申請書に記載すべき事項が、第104条第3項の規定により本所に提出した書類又は第2編第3章第2節の規定に基づく会社情報の開示に含まれている場合は、当該提出又は開示をもって当該変更等を申請したものとみなす。

(非上場逆さ合併)

第130条

上場会社は、非上場逆さ合併を行う場合には、本所所定の「有価証券継続上場申請書」を提出するとともに、施行規則で定める手続きを行わなければならない。

2 第109条から第112条までの規定は、前項の場合について準用する。

(流通市場の機能及び株主の権利の尊重)

第131条

上場会社は、第三者割当による募集株式の割当て、株式分割等、MSCB等の発行、買収への対応方針の導入その他の施行規則で定める行為を行うにあたっては、施行規則で定めるところにより、流通市場の機能及び株主の権利を尊重しなければならない。

(非上場逆さ合併の要件)

第117条

特例第130条第1項に規定する施行規則で定める手続きは、次の各号に定めるところによる。

- (1) 当該非上場逆さ合併に関して特例第117条に規定する開示を行った後速やかに、本所所定の「有価証券継続上場申請書」を提出すること。
- (2) 「有価証券継続上場申請書」には、非上場逆さ合併の相手方となる会社に係る財務書類及びこれに対する監査報告書等（特例第109条第5項に規定する監査報告書等に限る。）を添付すること。
- (3) 「有価証券継続上場申請書」に係る本所の承認を得るまでに、当該非上場逆さ合併について、株主総会の決議による承認を得ること。

(流通市場の機能及び株主の権利の尊重)

第118条

特例第131条に規定する施行規則で定める行為は、次の各号に掲げる行為とし、上場会社は、当該各号に掲げる行為の区分に応じ、当該各号に定める事項を遵守しなければならない。

- (1) 第三者割当による募集株式等の割当て、株式分割、株式無償割当て、新株予約権無償割当て、株式併合又は単元株式数の変更
上場会社は、流通市場に混乱をもたらすおそれ又は株主の利益の侵害をもたらすおそれのある行為を行ってはならない。
- (2) MSCB等の発行
上場会社は、流通市場への影響及び株主の権利に配慮し、MSCB等の転換又は行使を制限するための措置を講じなければならない。

<p>(上場株券等の譲渡制限) 第132条 上場会社は、法第2条第3項第2号ロ(2)の規定その他の特別の法律の規定に基づくものを除き、上場株券等の譲渡について制限を行ってはならない。</p> <p>(流動性プロバイダーの確保) 第133条 上場会社は、本所の正会員から同意を得たうえで、当該取引参加者を流動性プロバイダーとして指定し、本所に届け出るとともに、公表するものとする。</p> <p>(アナリストレポートの発行) 第134条 上場会社は、自社に係るアナリストレポート(企業の財務分析等を主な内容とする投資者向け配布書類をいう。以下同じ。)が定期的に発行されるよう努めるものとする。</p> <p>(指定振替機関における取扱い) 第135条 上場株券等は、指定振替機関の振替業における取扱いの対象でなければならない。</p> <p>(株式事務代行機関の設置) 第136条 上場内国会社は、株式事務を本所の承認する株式事務代行機関として施行規則で定める者に委託するものとする。</p> <p>(上場に関する料金及び支払期限) 第137条 上場会社及び新規上場申請者は、新規上場料、年間上場料その他の上場に関する料金を施行規則で定めるところにより支払うものとする。</p>	<p>(3) 議決権行使を容易にするための環境整備 上場会社は、株主総会における株主の議決権行使を容易にするための環境を整備しなければならない。</p> <p>(4) 買収への対応方針の導入 上場会社は、買収への対応方針を導入する場合は、開示の十分性、買収への対応方針の透明性、流通市場の機能及び株主の権利を尊重しなければならない。</p> <p>(5) その他の行為 上場会社は、流通市場の機能及び株主の権利を毀損する行為を行ってはならず、これらに悪影響を与えないよう社内体制の整備等に努めなければならない。</p> <p>(株式事務代行機関) 第119条 特例第136条に規定する本所の承認する株式事務代行機関として施行規則で定める者とは、次の各号に掲げる者をいう。 (1) 信託銀行 (2) 株式会社アイ・アールジャパン</p> <p>(上場に関する料金) 第120条 特例第137条に規定する新規上場料、年間上場料その他上場に関する料金の額及び支払期限は、別表1に定めるところによるものとする。</p>
--	---

第4章 市場秩序の維持

第1節 実効性確保手段

(実効性確保手段)

第138条

本所は、上場会社に対して、この特例その他の規則への遵守を確保するため、施行規則で定めるところにより、次の各号に掲げる措置を講じることができる。

(1) 公表措置

(2) 改善報告書の提出

(3) 特別注意銘柄の指定

(公表措置)

第121条

本所は、次の各号に掲げる場合であって、本所が必要と認めるときは、特例第138条第1項第1号に規定する公表措置を行うことができる。

- (1) 上場会社が特例第2編第3章第2節の規定に違反したと本所が認める場合
- (2) 上場会社が特例第131条の規定に違反したと本所が認める場合

(改善報告書)

第122条

本所は、次の各号に掲げる場合において、改善の必要性が高いと認めるときは、当該上場会社に対して、その経緯及び改善措置を記載した特例第138条第1項第2号に規定する改善報告書の提出を求めることができる。

- (1) 上場会社が特例第2編第3章第2節の規定に違反したと本所が認める場合
 - (2) 上場会社が特例第131条の規定に違反したと本所が認める場合
- 2 本所は、前項の規定により提出された改善報告書の内容が明らかに不十分であると認める場合には、当該上場会社に対してその変更を要請し、当該改善報告書の再提出を求めることができる。
 - 3 上場会社は、前2項の規定により改善報告書の提出を求められた場合は、速やかに当該改善報告書の提出を行わなければならない。
 - 4 本所は、上場会社が前項の規定により改善報告書を本所に提出した場合は、当該改善報告書(第2項の規定によりその内容が明らかに不十分であると認められた改善報告書を除く。)を公衆の縦覧に供するものとする。

(特別注意銘柄)

第123条

本所は、特例第138条第1項の規定により改善報告書を提出した上場会社において、改善措置の実施状況及び運用状況に改善が認められないと本所が認めた場合であって、かつ、当該上場会社の内部管理体制等について改善の必要性が高いと認めるときは、当該上場会社が発行者である上場株券等を特別注意銘柄に指定することができる。

- 2 前項の規定により特別注意銘柄へ指定されている上場株券等の発行者である上場会社は、当該指定から1年を経過するごとに、内部管理体制の状況等について記載した本所所定の書面(以下「内

<p>(4) 上場株券等の上場廃止</p> <p>(5) 上場契約違約金</p> <p>2 本所は、前項第4号に掲げる措置の検討を開始</p>	<p>部管理体制確認書」という。)の提出を速やかに行わなければならない。</p> <p>3 本所は、前項の規定により提出された内部管理体制確認書の内容等に基づき内部管理体制等に問題があると認められない場合には、その指定の解除を行う。</p> <p>4 第1項の規定により特別注意銘柄へ指定された上場株券等の発行者である上場会社は、当該上場会社の内部管理体制等に関し本所が必要と認めて照会を行った場合には、直ちに照会事項について正確に報告するものとする。</p> <p>(実効性確保手段における監理銘柄の指定期間) 第124条 特例第138条第2項に規定する監理銘柄への指定期間は、同条第1項第4号に掲げる措置の検討を開始した日から本所が当該措置を講じるかどうかを認定した日までとする。</p> <p>(上場契約違約金) 第125条 本所は、次の各号に掲げる場合において、当該上場会社が本所の市場に対する株主及び投資者の信頼を毀損したと本所が認めるときは、当該上場会社に対して、特例第138条第1項第5号の規定により上場契約違約金の支払いを求めることができる。</p> <p>(1) 上場会社が特例第2編第3章第2節の規定に違反したと本所が認める場合</p> <p>(2) 上場会社が特例第131条の規定に違反したと本所が認める場合</p> <p>(3) 前2号に掲げる場合のほか、上場会社が特例その他の規則に違反したと本所が認める場合</p> <p>2 上場会社は、前項の規定により上場契約違約金の支払いを求められた場合は、次項で定めるところにより、当該上場契約違約金を支払わなければならない。</p> <p>3 前項に定める上場契約違約金の支払いについては、次の各号に定めるところによるものとする。</p> <p>(1) 上場契約違約金の金額は、100万円とする。</p> <p>(2) 上場会社は、前号の金額を本所が上場契約違約金の支払いを求めた日の属する月の翌月末日までに支払うものとする。</p> <p>(3) 上場契約違約金の支払いは、本邦通貨によるものとする。</p> <p>(4) 本所は、上場会社が上場契約違約金を支払期日までに支払わない場合には、当該上場会社に対し、支払期日の翌日から完済の日までの遅延損害金を100円につき1日4銭の割合によって請求できるものとする。</p>
---	---

する場合には、施行規則で定めるところにより、その事実を投資者に周知させるため、当該上場株券等を監理銘柄に指定することができる。

3 本所は、第1項第4号に掲げる措置を講じる場合には、その事実を投資者に周知するため、当該措置を講じることを決定した日から上場廃止日の前日までの間、当該上場株券等を整理銘柄に指定することができる。

4 第1項第4号に掲げる措置を講じる場合の上場廃止日の取扱いは、施行規則で定める。

5 上場会社が第107条ただし書により上場した会社である場合における当該上場会社に対する第1項第1号から第3号までの適用については、当該上場会社の上場に伴い上場廃止となった会社と同一のものとみなして、これを取り扱うものとする。

第2節 上場廃止等

(担当S—A d v i s e rとの契約解約に伴う上場廃止)

第139条

第324条第4項の規定に基づき、本所に対して、第313条に規定する契約の解約に係る通知が行われた場合、又は担当S—A d v i s e rがS—A d v i s e r資格の取消しを受けた場合若しくはS—A d v i s e r資格を喪失した場合であつて、本所が必要と認めるときは、本所は、その事実を投資者に周知するため、直ちに、当該上場会社が発行する上場株券等を監理銘柄に指定するものとする。

2 前項の場合において、上場会社が、本所が定める日までに担当S—A d v i s e rを確保できない場合には、当該上場会社が発行する上場株券等の上場を廃止することができるものとする。

3 前項の規定により上場廃止を決定した場合には、本所は、その事実を投資者に周知するため、直ちに、当該上場株券等を整理銘柄に指定するものとする。

4 第2項の規定により上場株券等の上場を廃止する場合の上場廃止日の取扱いは、施行規則で定める。

(上場廃止申請)

第140条

上場会社が発行する上場株券等の上場廃止を申請しようとするときは、施行規則で定めると

(上場廃止日)

第126条

特例第138条第4項に規定する上場廃止日は、上場廃止を決定した日から起算して11営業日目の日とする。ただし、本所は、本所が必要と認める場合は、当該日より前の日を上場廃止日とすることができる。

(担当S—A d v i s e rとの契約解約に伴う上場廃止)

第127条

特例第139条第4項に規定する上場廃止日は、上場廃止を決定した日から起算して11営業日目の日とする。ただし、本所は、本所が必要と認める場合は、当該日より前の日を上場廃止日とすることができる。

(上場廃止申請書)

第128条

特例第140条の規定に基づき株券等の上場廃止を申請しようとする上場会社は、上場廃止を希

ころにより、本所に本所所定の「上場廃止申請書」を提出するものとする。

- 2 本所は、上場会社から「上場廃止申請書」を受理した場合、その旨及び上場廃止日について公表するとともに、上場廃止申請に係る上場株券等を整理銘柄に指定する（本所が不要と認めた場合を除く。）ものとする。

(原簿のまつ消)

第141条

本所が上場株券等の上場を廃止するときは、その上場廃止日に上場有価証券原簿の記載事項をまつ消する。

第3編 債券 (省略)

第4編 S—A d v i s e r

第1章 総則

(公正な業務の執行)

第301条

S—A d v i s e rは、常に本所の市場の評価と公正さを維持するために行動しなければならない。

- 2 S—A d v i s e rは、担当会社の株主間の公平性が保たれるように配慮し、かつ、担当会社の業務執行決定機関及びその構成員が当該担当会社の企業価値を向上させるよう指導及び助言しなければならない。
- 3 S—A d v i s e rは、本所の市場としての機能の維持及び向上に努め、この特例その他の規則を遵守しなければならない。

第2章 S—A d v i s e r資格等

第1節 S—A d v i s e r資格の取得手続等

(S—A d v i s e r資格の取得の申請)

第302条

S—A d v i s e r資格を取得しようとする者(以下「S—A d v i s e r資格取得申請者」という。)は、本所に当該S—A d v i s e r資格の取得の申請を行わなければならない。

- 2 前項に規定するS—A d v i s e r資格の取得の申請を行う場合には、本所所定の「S—A d v i s e r資格取得申請書」その他施行規則で定める書類を本所に提出するものとする。

望する日の20営業日前までに、本所に対して本所所定の「上場廃止申請書」を提出しなければならない。この場合において、本所が同意する場合を除き、上場廃止について株主総会の特別決議を経るものとする。

第3章 債券 (省略)

第4章 S—A d v i s e r

(S—A d v i s e r資格の取得申請書等)

第301条

特例第302条第2項に規定する施行規則で定める書類は、次の各号に掲げる書類とする。

- (1) 定款
- (2) 事業報告書又はそれに準ずるもの及びそれらに添付される計算書類に係る会計監査人の監査報告書
- (3) その他本所が必要と認める書類

(S-Adviser 資格の取得の承認)

第303条

本所は、S-Adviser 資格取得申請者について、次条第1項各号に掲げる基準により審査を行い、当該基準に適合すると認められる場合には、取引所府令第7条の3の規定を踏まえ、S-Adviser 資格の取得の承認を行う。

(S-Adviser 資格の取得審査)

第304条

前条に規定する審査は、次の各号に掲げる基準により行うものとする。

- (1) S-Adviser 資格の取得の申請日から遡って2年間において、コーポレート・ファイナンス助言業務に関する十分な経験があること、又は施行規則で定める場合に該当すること
- (2) S-QSが3名以上いること
- (3) 経営の体制が適切であること
- (4) 財務の状況が健全であって、かつ、当該財務の状況がウェブサイト公表されていること
- (5) 本所とともにプリンシプルベースの考え方にに基づき本所の市場を運営するパートナーとしての意欲と能力を有していること
- (6) 日本の資本市場での経験及び知見を有していること
- (7) 業務を公正かつ効率的に遂行できる体制を有する法人であること
- (8) 第313条に規定する契約を履行できる適切な体制を有していること
- (9) 自社が業務を行う法域において、監督当局が存在する場合は、当該監督当局による監督に適切に服していること
- (10) 本所の市場の評価等を毀損するおそれがないこと
- (11) 反社会的勢力との関係を有しないこと
- (12) その他本所が必要と認める要件を満たしていること

2 前項第3号に掲げる基準については、S-Adviser 資格取得申請者の経営の体制が本所の市場の運営に鑑みて適当でないと認められる者の支配又は影響を受けていないことなど、本所の市場の評価と公正性が十分に確保されると見込まれる経営体制であるかどうかを勘案して判断するものとする。

(承認後の手続)

第305条

S-Adviser 資格取得申請者は、第303条の承認を受けた場合には、本所に対して、施行規則で定める「S-Adviser 契約書」を

(コーポレート・ファイナンス助言業務に関する事業実績)

第302条

特例第304条第1項第1号に規定する施行規則で定める場合は、次の各号に掲げる場合をいう。

- (1) 新設合併、株式移転又は新設分割によって設立された会社であって、当該会社と新設合併、株式移転又は新設分割を行う前の会社において通算して2年間のコーポレート・ファイナンス助言業務に関する事業実績を有する場合
- (2) 吸収合併、吸収分割、事業譲受けその他の方法により、通算して2年間のコーポレート・ファイナンス助言業務に関する事業実績を有する事業部門等を承継する場合
- (3) 人的構成に照らして前2号に規定する事業実績を有すると本所が認める場合
- (4) その他本所が適当と認める場合

(S-Adviser との契約)

第303条

特例第305条第1項に規定する施行規則で定める「S-Adviser 契約書」は、別記第5号様式によるものとする。

提出するものとする。

- 2 本所は、第303条の承認を行った場合には、S-Adviser資格取得申請者にS-Adviser資格の取得を通知するとともに、その旨を公表する。
- 3 S-Adviser資格取得申請者は、第303条の承認を受けた場合には、本所が指定する期日までに施行規則で定める新規登録料を納入するものとする。

第2節 S-Adviserの適格性要件の継続維持義務

(S-Adviserの適格性の継続維持義務)

第306条

S-AdviserはS-Adviser資格の取得後も第304条第1項各号に掲げる基準を継続的に満たさなければならない。

- 2 本所は、S-Adviserが第304条第1項各号に掲げる基準を満たしていないと認めた場合は、第327条の規定に従い、S-Adviser資格の取消しその他の措置を講じることができる。
- 3 S-Adviserは、この特例に基づく義務を履行するために、常時十分なS-QSその他の人員を確保しなければならない。

第3節 S-QSの認定手続等

(S-QSの認定の申請)

第307条

S-Adviser又はS-Adviser資格取得申請者は、その役職員についてS-QSの認定を受けようとする場合には、本所に当該認定の申請を行わなければならない。

- 2 前項に規定する申請を行う場合には、本所所定の「S-QS認定申請書」を本所に提出するものとする。
- 3 本所は、本所が前項に規定する申請書の内容について確認する必要があると判断した場合には、S-QSの認定を受けようとする者と面談することができるものとする。

(S-QSの認定)

第308条

本所は、S-QSの認定を受けようとする者が次条に掲げる事項に適合すると認められる場合には、S-QSの認定を行う。

(S-QSの適格性)

第309条

S-QSは、次の各号に掲げる事項を満たさな

(新規登録料)

第304条

特例第305条第3項に規定する施行規則で定める新規登録料の額は、80万円（消費税額及び地方消費税額を除く。以下同じ。）とする。

- 2 前項の規定にかかわらず、本所会員の新規登録料の額は、60万円とする。

ければならない。

- (1) S—A d v i s e r又はS—A d v i s e r資格取得申請者の常勤の役職員であること
- (2) S—Q Sの認定の申請日から遡って5年間においてコーポレート・ファイナンス助言業務に関する経験を通算して3年以上有している又はこれと同等以上の経験を有している者であること
- (3) 新規上場に係る業務及び上場会社の上場後の義務の履行に係る業務全体に十分な理解がある者であること
- (4) 日本の資本市場での経験及び知見を有している者であること
- (5) S—Q Sとして関与する業務を通じて本所の市場の発展に貢献できる者と認められる者であること
- (6) S—A d v i s e rとして関与する業務について、これを統括する立場にある者であること
- (7) 自社が業務を行う法域において、監督当局が存在する場合は、当該監督当局による監督に適切に服していること
- (8) 本所の市場の評価等を毀損するおそれのない者であること
- (9) 反社会的勢力との関係を有しない者であること

(S—Q Sの適格性の継続)

第310条

S—A d v i s e rは、自社に所属するS—Q Sをして、前条各号に掲げる事項を継続的に満たせしめなければならない。

- 2 本所は、S—Q Sが前条各号に掲げる事項を満たしていないと認めた場合は、S—Q Sの認定を取り消すことができる。

第3章 S—A d v i s e rの義務

第1節 一般的な義務

(一般的義務)

第311条

S—A d v i s e rは、この特例に基づく義務を履行するために、常時必要な能力を維持し、善良なる管理者の注意をもって行動しなければならない。

(担当会社からの独立性維持義務)

第312条

S—A d v i s e rは、次の各号に掲げる事項の遵守その他必要な措置を講じることにより、担当会社からの独立性を維持しなければならない。この場合における取扱いは施行規則で定める。

(担当会社からの独立性維持義務等)

第305条

S—A d v i s e rは、担当会社との間で、特例第312条に規定する独立性を維持し、かつ利益相反なしに行動するための十分な牽制・管理体制を備えていること (S—A d v i s e r内部に

(1) S—A d v i s e r の役職員が担当会社の役職員を兼任していないこと

(2) 担当会社との利益相反がなく、担当会社との利益相反を回避するための十分な社内及びグループ内の体制を維持していること

2 S—A d v i s e r は、担当会社及び当該担当会社が支配している又は関係を有する会社に対して、この章に定めるS—A d v i s e r の義務の履行に関して利益相反とならない限りにおいて、S—A d v i s e r としての業務以外の役務を提供することができる。

(担当会社との適切な契約の締結)

第313条

S—A d v i s e r は、担当会社との間で、S—A d v i s e r 及び担当会社に関する権利義務その他の施行規則で定める事項を規定した契約を締結しなければならない。

第2節 新規上場申請時の義務

(上場適格性に関する調査及び確認)

第314条

S—A d v i s e r は、担当する新規上場申請をしようとする者が、第112条に規定する上場適格性要件を満たしているか、及び第2編第2章に規定する義務を履行できるかについて調査及び確認を行い、施行規則で定めるところにより「上場適格性に係る宣誓書」及び「上場適格性に係る宣誓書の作成にあたって留意すべき項目」を作成のうえ、併せて本所に提出しなければならない。ただし、第107条ただし書に規定する申請による場合は、この限りでない。

(新規上場に関する事務)

第315条

S—A d v i s e r は、担当する新規上場申請

において適切な情報開示を敷くことを含むが、これに限らない。)を、本所に対して確信させなければならない。

2 本所は、S—A d v i s e r が担当会社との間で、独立性を維持できない又は利益相反なしに行動できないおそれのある場合(特例第312条第1項各号に掲げる事項に違反するおそれがある場合を含むが、これに限らない。)は、個別の事情に応じて、S—A d v i s e r が適切に行動できるか否かについて調査及び検討を行う。

(担当会社との適切な契約の内容)

第306条

特例第313条に規定する施行規則で定める事項は、次の各号に掲げる事項とする。

- (1) 契約の相手方から受領した情報の非開示及び不適切な利用の禁止
- (2) 特例に基づく義務を履行するためにS—A d v i s e r に生じる義務
- (3) 特例第2編の規定を遵守するために担当会社に生じる義務
- (4) S—A d v i s e r が特例に基づく義務を履行するために必要となる担当会社の義務並びに担当会社の業務及び組織の変更等をS—A d v i s e r に通知するために必要となる担当会社の義務
- (5) 費用、通知、解約等に関する事項
- (6) S—A d v i s e r と担当会社との間の連絡手続
- (7) 契約の解約に係るS—A d v i s e r 及び担当会社の事前催告義務(催告は、原則として、解約の1か月以上前に行うことを要する。)
- (8) その他本所が必要と認める事項

(上場適格性に係る宣誓書)

第307条

S—A d v i s e r は、特例第314条に規定する「上場適格性に係る宣誓書」を別記第6号様式により、「上場適格性に係る宣誓書の作成にあたって留意すべき項目」を別記第7号様式により、それぞれ作成するものとする。

者に対し、第2編第2章に規定する新規上場申請者の義務の履行について助言するとともに、同章の規定に従い新規上場に関する事務を行うものとする。

第3節 上場後の義務

(上場会社の履行すべき義務に関する調査等)

第316条

1 S-Adviserは、担当上場会社が第2編第3章の規定に基づく義務を適切に履行しているかの調査及び確認を行わなければならない。

2 S-Adviserは、担当上場会社が第2編第3章の規定に基づく義務を履行するよう適切な助言及び指導を行わなければならない。

3 S-Adviserは、担当上場会社が前項の助言及び指導に従わない場合には、直ちに本所に報告するとともに、第313条に規定する契約の解約について検討しなければならない。

(上場会社の上場後の義務に関する事務作業)

第317条

S-Adviserは、担当上場会社が第2編第3章に規定する上場後の義務を履行するために必要な事務を行うものとする。

(流動性プロバイダーの確保)

第318条

担当上場会社が発行する上場株券等の本所の市場における円滑な流通の確保のため、S-Adviserは、自らが流動性プロバイダーとなる又は担当上場会社が流動性プロバイダーを確保できるよう努めるものとする。

2 前項において担当上場会社が流動性プロバイダーを確保した場合には、S-Adviserは、当該流動性プロバイダーの業務が遂行されるよう支援するものとする。

(アナリストレポート)

第319条

S-Adviserは、担当上場会社に係るアナリストレポートが広く発行されるよう努めるものとする。

第4節 その他の義務

(照会事項への回答)

第320条

S-Adviserは、本所との連絡を行う上で適切な事務所1か所を連絡事務所として本所に届け出るものとする。

2 S-Adviserは、前項の連絡事務所に、本所が行う照会に対する報告その他本所との間の連絡に関する事項を担当する連絡担当者を1名選

任し、本所に届け出るものとする。

3 S-Adviserは、S-Adviserの業務の実施状況及び実施体制に関し本所が必要と認めて照会を行った場合には、直ちに照会事項について正確に報告しなければならない。

4 S-Adviserは、この特例の適用又は解釈に確信を持ってない場合は、早急に本所に助言を求めなければならない。

(業務に関する記録の保管)

第321条

S-Adviserは、S-Adviserとして実施した担当会社との主な討議の内容、担当会社に提供した助言及び指導の内容等を含むS-Adviserの業務に係る内容に関して適切な記録を作成し、当該討議、助言及び指導等を実施した日から5年間保管するものとする。

(担当S-Adviserの変更等の際の手続)

第322条

上場会社が担当S-Adviserを変更するために他のS-Adviserとの間で第313条に規定する契約を締結しようとする場合には、当該S-Adviserは、あらかじめ、本所にその旨を届け出るとともに、当該上場会社が第112条に規定する上場適格性要件を満たしているか及び第2編第3章に規定する義務を満たしているかについて調査及び確認を行い、当該契約の締結後すみやかに、第314条に規定する「上場適格性に関する宣誓書」を作成のうえ、本所が必要と認める書類と併せて、本所に提出しなければならない。

(年間登録料の納入)

第323条

S-Adviserは、施行規則で定めるところにより、年間登録料を本所に納入するものとする。

(事前通知義務)

第324条

S-Adviserは、次の各号に掲げる事項の決定又は事実の発生が見込まれる場合には、あらかじめ本所に通知するものとする。

(1) S-Adviserの支配関係又は組織に重大な変更をもたらす合併、分割、事業譲渡、事業の譲受け、株式交換、株式移転等

(年間登録料)

第308条

特例第323条に規定する年間登録料の額は、4月から翌年3月までの期間に対応するものとして、担当上場会社の数に18万円を乗じた額（担当上場会社がない場合は、12万円）とする。

2 前項の計算において、上場会社が複数の銘柄を上場している場合には、それぞれ別の会社として取り扱う。

3 年間登録料は、前年12月末日の担当上場会社の数により計算し、4月末日までに納入するものとする。

- (2) 重要な役員の変更又は組織の大幅な変更
- (3) 事業の全部又は重要な一部の停止又は廃止
- (4) 債務超過又はそれに準ずる状態に至る危険のある財務状況の著しい悪化
- (5) その他本所があらかじめ事前の通知を要請した事項

2 S—A d v i s e r は、前項の通知を行う場合には、本所が必要と認める書類を提出するものとする。ただし、この項の規定による提出は、この特例その他の規則に基づき又はこれらに基づく処分に従い行う提出をもって代えることができる。

3 本所は、第1項各号に掲げる事項又は事実が本所の市場の適正な運営及び評価等にかんがみて適当でないと認めるときは、第327条の規定に従い、S—A d v i s e r 資格の取消しその他の措置を講じることができる。

4 S—A d v i s e r は、担当会社との間で締結している第313条に規定する契約に基づき当該契約の解約に係る事前催告が行われた場合及び当該契約が解約された場合には、直ちに本所に通知しなければならない。

(報告義務)

第325条

S—A d v i s e r は、事業年度終了後直ちに、当該事業年度におけるS—A d v i s e r としての業務内容を、本所に報告するものとする。

2 前項に定めるもののほか、S—A d v i s e r は、施行規則で定める場合に該当することとなったときは、直ちにその内容を本所に報告するものとする。

(報告事項)

第309条

特例第325条第2項に規定する施行規則で定める場合は、次の各号に掲げる場合をいう。

- (1) 特例第302条第2項に規定する「S—A d v i s e r 資格取得申請書」の記載事項に変更があったとき。
- (2) 特例第302条第2項の規定に従い本所に提出された第301条第3号に掲げる書類に記載された、経営体制又はS—A d v i s e r の業務における運用及び管理体制に関する内容について変更があったとき。
- (3) 破産手続開始、再生手続開始、更生手続開始、清算開始若しくは特別清算開始の原因となる事実が生じ若しくはそのおそれがある状態となったとき、又はこれらの申立てを行ったとき若しくは申立てが行われた事実を知ったとき。
- (4) 定款の変更があったとき。
- (5) 大株主上位10名(自己又は他人の名義をもって所有する株式の数が多い順に10名の株主をいう。)に関し変更があったとき。
- (6) 特例第327条第1項に規定する法令等に違反し、又は行政官庁より改善指示等を受けたとき若しくは行政官庁に対し改善策等を報告したとき。
- (7) S—A d v i s e r の業務の遂行に重大な

3 S—A d v i s e rは、前2項に定めるところにより本所に報告を行う場合には、本所が必要と認める書類を提出するものとする。ただし、この項の規定による提出は、この特例その他の規則に基づき又はこれらに基づく処分に従い行う提出をもって代えることができる。

第4章 適格性の確保

(S—A d v i s e rに対する調査)

第326条

本所は、取引所府令第7条の3の規定を踏まえ、本所の市場の運営上必要があると認める場合には、S—A d v i s e rに対し、当該S—A d v i s e rの業務若しくは財産に関して参考となるべき報告若しくは資料の提出を請求し、又は当該S—A d v i s e rの業務若しくは財産の状況若しくは帳簿、書類その他の物件を実地調査することができる。

2 S—A d v i s e rは、前項の規定による報告又は資料の提出の請求を受けたときは、直ちにこれに応じなければならない。

(S—A d v i s e rに対する措置等)

第327条

前条に規定する調査の結果又はその他の事由により、S—A d v i s e rが法令、法令に基づく行政官庁の処分若しくはこの特例その他の規則若しくはこれらに基づく処分（以下「法令等」という。）に違反又は取引の信義則に背反する行為をし、S—A d v i s e rとして適格でないと本所が認める場合は、本所は、施行規則で定めるところにより、当該S—A d v i s e rのS—A d v i s e r資格を取り消すことができる。

悪影響を及ぼすような訴訟、仲裁、調停その他苦情処理・紛争解決手続きが行われ、又はかかる悪影響を及ぼすような判決、決定、命令その他苦情処理・紛争解決があったとき。

(S—A d v i s e rに対する措置等の手続)

第310条

本所は、特例第327条第1項に規定するS—A d v i s e r資格の取消しを行おうとする場合又は同条第2項各号に掲げる措置を講じようとする場合には、当該取消し又は措置の対象となるS—A d v i s e rに対して、あらかじめ意見を述べる機会及び証拠を提出する機会を付与するものとする。ただし、本所は、本所の市場の適切な運営に必要であると認めるときは、意見を述べる機会及び証拠を提出する機会を付与しないで、当該措置を講じることができる。

2 本所は、前項の規定による意見を述べる機会及び証拠を提出する機会を付与するときは、相当な期間において、措置の対象となるべきS—A d v i s e rに対して、次の各号に掲げる事項を書面により通知するものとする。

- (1) 予定される措置の内容
- (2) 本所の認定した事実及びこれに対する法令等の適用
- (3) 本所に対し、前2号に掲げる事項について、意見を述べること及び証拠を提出することができる旨並びにそれらの期限

3 前項の場合において、意見が述べられ又は証拠が提出されたときは、本所は、その検討を行うものとする。

2 前項のほか、本所は、S—A d v i s e r が法令等に違反した又は取引の信義則に背反する行為をしたと本所が認める場合は、当該S—A d v i s e r に対して、施行規則で定めるところにより、次の各号に掲げる措置を講じることができる。

- (1) 警告
- (2) 違約金の賦課
- (3) S—A d v i s e r 資格の一時停止

3 本所は、第1項に規定するS—A d v i s e r 資格の取消しを行う場合には、直ちに当該資格の取消しを公表するものとする。

4 本所は、第2項各号に掲げる措置を講じる場合であって、本所が必要と認めるときは、その事実を公表することができる。

(異議の申立て)

第328条

S—A d v i s e r は、前条第1項及び第2項の措置に不服があるときは、施行規則で定めるところにより、本所に対し異議の申立てを行うことができる。

2 本所は、前項に規定する異議の申立てがあった場合には、異議の内容について審査を行った上で、前条第1項及び第2項の措置を変更し、又は取り消すことができる。

3 本所は、前項に規定する審査を行った後、異議の申立てを行ったS—A d v i s e r に対して、その結果を通知するものとする。

4 本所は、前条第3項及び第4項に基づき措置を公表した場合であって、第2項の規定に基づき当該措置を変更又は取り消したときは、その旨を公表するものとする。

第5章 S—A d v i s e r 資格の喪失の申請等

(S—A d v i s e r 資格の喪失の申請)

第329条

S—A d v i s e r は、S—A d v i s e r 資格を喪失しようとするときは、施行規則で定めるところにより、本所にS—A d v i s e r 資格の喪失の申請を行わなければならない。

4 本所は、特例第327条第1項に定めるところによりS—A d v i s e r 資格の取消しを決定したとき又は同条第2項各号に掲げる措置を講じること決定したときは、当該資格の取消し又は措置の対象とするS—A d v i s e r にその内容及び理由を書面により通知するものとする。

(異議の申立手続)

第311条

S—A d v i s e r は、特例第328条第1項に規定する異議の申立てを行う場合には、前条第4項に規定する通知が行われた日から10営業日以内に、異議の対象となる措置の内容及び異議の理由を記載した書面をもって行うものとする。

(S—A d v i s e r の資格の喪失申請書の記載事項)

第312条

特例第329条に規定するS—A d v i s e r 資格の喪失の申請は、喪失の申請を行う者が、次の各号に掲げる事項を記載した本所所定の「S—A d v i s e r 資格の喪失に係る申請書」を本所に提出して行うものとする。

- (1) 商号又は名称
- (2) 本店又は主たる事務所の所在地
- (3) 代表者名

<p>(S-Adviser 資格の喪失の際の手続) 第330条 本所は、S-Adviser が S-Adviser 資格を喪失（取消しによる喪失を含む。）したときは、直ちに、当該資格の喪失について公表するものとする。</p> <p>(S-QS の認定の取消しの申請) 第331条 S-Adviser は、自社に所属する S-QS の認定の取消しを受けようとする場合には、本所に対して、本所所定の「S-QS 認定取消申請書」を提出しなければならない。</p>	<p>(4) 全 S-QS の氏名 (5) S-Adviser 資格の喪失の申請の理由</p> <p>2 前項の「S-Adviser 資格の喪失に係る申請書」には、次の各号に掲げる書類を添付するものとする。</p> <p>(1) S-Adviser 資格の喪失の申請に係る取締役会議事録の写し (2) S-Adviser 資格の喪失に係る日程表 (3) 担当上場会社の取扱いについて記載した資料 (4) その他本所が必要と認める書類</p>
--	--

(別記第3号様式)

特定証券情報

【表紙】

【公表書類】 特定証券情報

【公表日】 年 月 日

【発行者の名称】 (3)

【代表者の役職氏名】 (4)

【本店の所在の場所】

【電話番号】

【事務連絡者氏名】

【担当S-Adviserの名称】 (5)

【担当S-Adviserの代表者の役職氏名】

【担当S-Adviserの本店の所在の場所】

【担当S-Adviserの財務状況が公表されるウェブサイトのアドレス】

【電話番号】

【有価証券の種類】 (6)

【有価証券の発行価額又は売付け価額の総額】 (7)

【取引所金融商品市場等に関する事項】 (8)

【安定操作に関する事項】 (9)

【公表されるホームページのアドレス】 (10)

【投資者に対する注意事項】 (11)

1 Sapporo PRO Frontier Marketは、特定投資家等を対象とした市場であり、その上場会社は、高い投資リスクを含んでいる場合があります。投資者は、Sapporo PRO Frontier Marketの上場会社に適用される上場適格性要件及び適時開示基準並びに市場価格の変動に関するリスクに留意し、自らの責任で投資を行う必要があります。また、投資者は、特定証券情報により公表された情報を慎重に検討した上で投資判断を行う必要があります。特に、第二部 第3-4【事業等のリスク】において公表された情報を慎重に検討する必要があります。

2 特定証券情報を公表した発行者のその公表の時ににおける役員（金融商品取引法（以下「法」という。）第21条第1項第1号に規定する役員（取締役、会計参与、監査役若しくは執行役又はこれらに準ずる者）をいう。）は、特定証券情報のうちに重要な事項について虚偽の情報があり、又は公表すべき重要な事項若しくは誤解を生じさせないために必要な重要な事実に関する情報が欠けていたときは、法第27条の33において準用する法第21条第1項第1号及び法第27条の34において準用する法第22条の規定に基づき、当該有価証券を取得した者に対し、情報が虚偽であり又は欠けていることにより生じた損害を賠償する責任を負います。ただし、当該有価証券を取得した者がその取得の申込みの際に、情報が虚偽であり、又は欠けていることを知っていたときは、この限りではありません。また、当該役員は、情報が虚偽であり又は欠けていることを知らず、かつ、相当な注意を用いたにもかかわらず知ることができなかつたことを証明したときは、上記賠償責任を負いません。

3 Sapporo PRO Frontier Marketにおける取引所規則の枠組みは、基本的な部分において日本の一般的な取引所金融商品市場に適用される取引所規則の枠組みと異なっています。すなわち、Sapporo PRO Frontier Marketにおいては、S-Adviserが重要な役割を担います。Sapporo PRO Frontier Marketの上場会社は、特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例（以下「特例」という。）に従って、各上場会社のために行動するS-Adviserを選任する必要があります。S-Adviserの役割には、上場適格性要件に関する助言及び指導、並びに上場申請手続のマネジメントが含まれます。これら

の点について、投資者は、札幌証券取引所のホームページ等に掲載される S a p p o r o P R O F r o n t i e r M a r k e t に係る諸規則に留意する必要があります。

- 4 札幌証券取引所は、特定証券情報の内容（特定証券情報に虚偽の情報があるか否か、又は公表すべき事項若しくは誤解を生じさせないために必要な重要な事実に関する情報が欠けているか否かという点を含みますが、これらに限られません。）について、何らの表明又は保証等をしておらず、前記賠償責任その他の一切の責任を負いません。

第一部【証券情報】

第1【特定投資家向け取得勧誘の要項】

1【新規発行株式】（12）

記名・無記名の別、額面・無額面の別及び種類	発行数	内容

2【特定投資家向け取得勧誘の方法及び条件】

（1）【特定投資家向け取得勧誘の方法】（13）

形態	発行数	発行価額の総額（円）	資本組入額の総額（円）
計（総発行株式）			

（2）【特定投資家向け取得勧誘の条件】（14）

額面・無額面の別	発行価格（円）	資本組入額（円）	申込株数単位	申込期間	申込証拠金（円）	払込期日

（3）【申込取扱場所】

店名	所在地

（4）【払込取扱場所】

店名	所在地

3【株式の引受け】（15）

引受人の氏名又は名称	住所	引受株式数（株）	引受けの条件
計	—		—

4 【新規発行新株予約権証券】 (16)

(1) 【特定投資家向け取得勧誘の条件】

(2) 【新株予約権の内容等】

(3) 【新株予約権証券の引受け】

5 【新規発行預託証券及び新規発行有価証券信託受益証券】 (17)

(1) 【特定投資家向け取得勧誘の条件】

(2) 【新規発行預託証券及び新規発行有価証券信託受益証券の内容等】

(3) 【新規発行預託証券及び新規発行有価証券信託受益証券の引受け】

6 【新規発行等の理由及び新規発行による手取金の使途】

(1) 【新規発行等による手取金の額】 (18)

払込金額の総額 (円)	発行諸費用の概算額 (円)	差引手取概算額 (円)

(2) 【新規発行等の理由及び手取金の使途】 (19)

第2 【特定投資家向け売付け勧誘等の要項】

1 【売付け有価証券】 (20)

(1) 【売付け株式】

記名・無記名の別、額面・無額面の別及び種類	売付け数	売付け価額の総額 (円)	売付けに係る株式の所有者の住所及び氏名又は名称

(2) 【売付け新株予約権証券】

売付け数	売付け価額の総額 (円)	売付けに係る新株予約権証券の所有者の住所及び氏名又は名称

(新株予約権の内容等)

(3) 【売付け預託証券及び売付け有価証券信託受益証券】

売付け数	売付け価額の総額 (円)	売付けに係る預託証券又は有価証券信託受益証券の所有者の住所及び氏名又は名称

(預託証券又は有価証券信託受益証券の内容等)

2 【売付けの条件】 (21)

売付け価格 (円)	申込期間	申込単位	申込証拠金 (円)	申込受付場 所	売付けの委 託を受けた 者の住所及 び氏名又は 名称	売付けの委 託契約の内 容

第3 【第三者割当の場合の特記事項】 (22)

- 1 【割当予定先の状況】 (23)
- 2 【株券又は新株予約権証券の継続所有】 (24)
- 3 【発行条件に関する事項】 (25)
- 4 【大規模な第三者割当に関する事項】 (26)
- 5 【第三者割当後の株主の状況】 (27)
- 6 【大規模な第三者割当の必要性】 (28)
- 7 【株式併合等の予定の有無及び内容】 (29)
- 8 【その他参考になる事項】 (30)

第4 【その他の記載事項】 (31)

第二部 【企業情報】

第1 【本国における法制等の概要】

- 1 【会社制度等の概要】 (32)
 - (1) 【発行者の属する国・州等における会社制度】
 - (2) 【発行者の定款等に規定する制度】
- 2 【外国為替管理制度】 (33)
- 3 【課税上の取扱い】 (34)

第2 【企業の概況】

- 1 【主要な経営指標等の推移】 (35)
- 2 【沿革】 (36)
- 3 【事業の内容】 (37)
- 4 【関係会社の状況】 (38)
- 5 【従業員の状況】 (39)

第3 【事業の状況】

- 1 【業績等の概要】 (40)
- 2 【生産、受注及び販売の状況】 (41)
- 3 【対処すべき課題】 (42)
- 4 【事業等のリスク】 (43)
- 5 【重要な契約等】 (44)
- 6 【研究開発活動】 (45)
- 7 【財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】 (46)

第4【設備の状況】

- 1【設備投資等の概要】（47）
 2【主要な設備の状況】（48）
 3【設備の新設、除却等の計画】（49）

第5【発行者の状況】

1【株式等の状況】

(1)【株式の総数等】（50）

記名・無記名の別、額面・無額面の別及び種類	発行可能株式総数	未発行株式数	発行数	上場金融商品取引所名又は登録認可金融商品取引業協会名	内容
計					—

(2)【新株予約権等の状況】（51）

区分	最近事業年度末現在 (年月日)	公表日の前月末現在 (年月日)
新株予約権の数		
新株予約権のうち自己新株予約権の数		
新株予約権の目的となる株式の種類		
新株予約権の目的となる株式の数		
新株予約権の行使時の払込金額		
新株予約権の行使期間		
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額		
新株予約権の行使の条件		
新株予約権の譲渡に関する事項		
代用払込みに関する事項		
組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項		

(3)【ライツプランの内容】（52）

決議年月日	
付与対象者	
新株予約権の数	
新株予約権の目的となる株式の種類	
新株予約権の目的となる株式の数	
新株予約権の行使時の払込金額	

新株予約権の行使期間	
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額	
新株予約権の行使の条件	
新株予約権の譲渡に関する事項	
取得条項に関する事項	
信託の設定の状況	
代用払込みに関する事項	

(4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】 (53)

年月日	発行済株式 総数増減数 (株)	発行済株式 総数残高 (株)	資本金増減 額 (円)	資本金残高 (円)	資本準備金 増減額 (円)	資本準備金 残高 (円)

(5) 【所有者別状況】 (54)

年 月 日現在

区分	株式の状況 (1単元の株式数 株)							単元未 満株式 の状況 (株)	
	政府及 び地方 公共団 体	金融機 関	金融商 品取引 業者	その他 の法人	外国法人等		個人そ の他		計
個人以 外					個人				
株主数 (人)									—
所有株式 数 (単 元)									
所有株式 数の割合 (%)								100	—

(6) 【議決権の状況】 (55)

① 【発行済株式】

年 月 日現在

区分	株式数 (株)	議決権の数 (個)	内容
無議決権株式		—	
議決権制限株式 (自己 株式等)		—	
議決権制限株式 (その 他)			
完全議決権株式 (自己 株式等)		—	
完全議決権株式 (その 他)			
単元未満株式		—	
発行済株式総数		—	—

総株主の議決権	—	—
---------	---	---

②【自己株式等】

年 月 日現在

所有者の氏名 又は名称	所有者の住所	自己名義所有 株式数 (株)	他人名義所有 株式数 (株)	所有株式数の 合計 (株)	発行済株式総 数に対する所 有株式数の割 合 (%)
計	—				

(7) 【ストックオプション制度の内容】 (56)

決議年月日	
付与対象者の区分及び人数	
新株予約権の目的となる株式の種類	
株式の数	
新株予約権の行使時の払込金額	
新株予約権の行使期間	
新株予約権の行使の条件	
新株予約権の譲渡に関する事項	
代用払込みに関する事項	
組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する 事項	

(8) 【従業員株式所有制度の内容】 (57)

2【自己株式の取得等の状況】 (58)

【株式の種類等】 (59)

(1) 【株主総会決議による取得の状況】 (60)

区分	株式数 (株)	価額の総額 (円)
株主総会 (年 月 日) での 決議状況 (取得期間 年 月 日～ 年 月 日)		
最近事業年度前における取得自 己株式		
最近事業年度における取得自己 株式 (年 月 日～ 年 月 日)		
残存授権株式の総数及び価額の 総額		
最近事業年度の末日現在の未行 使割合 (%)		
最近期間における取得自己株式 公表日現在の未行使割合 (%)		

(2) 【取締役会決議による取得の状況】 (61)

区分	株式数 (株)	価額の総額 (円)
取締役会 (年 月 日) での決議状況 (取得期間 年 月 日～ 年 月 日)		
最近事業年度前における取得自己株式		
最近事業年度における取得自己株式 (年 月 日～ 年 月 日)		
残存決議株式の総数及び価額の総額		
最近事業年度の末日現在の未行使割合 (%)		
最近期間における取得自己株式		
公表日現在の未行使割合 (%)		

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】 (6 2)

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】 (6 3)

区分	最近事業年度		最近期間	
	株式数 (株)	処分価額の総額 (円)	株式数 (株)	処分価額の総額 (円)
引き受ける者の募集を行った取得自己株式				
消却の処分を行った取得自己株式				
合併、株式交換、会社分割に係る移転を行った取得自己株式				
その他 ()				
保有自己株式数		—		—

3 【配当政策】 (6 4)

4 【株価の推移】 (6 5)

(1) 【最近3年間の事業年度別最高・最低株価】

回次			
決算年月			
最高 (円)			
最低 (円)			

(2) 【最近6月間の月別最高・最低株価】

月別						
最高 (円)						

最低 (円)						
--------	--	--	--	--	--	--

5 【役員の状況】 (66)

男性 名 女性 名 (役員のうち女性の比率 %)

役名	職名	氏名	生年月日	略歴	任期	報酬	所有株式数 (株)
計							

6 【コーポレート・ガバナンスの状況等】

(1) 【コーポレート・ガバナンスの状況】 (67)

(2) 【監査報酬の内容等】 (68)

① 【監査法人に対する報酬の内容】

区分	最近連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬 (円)	非監査業務に基づく報酬 (円)
発行者		
連結子会社		
計		

② 【その他重要な報酬の内容】

③ 【監査法人の発行者に対する非監査業務の内容】

④ 【監査報酬の決定方針】

第6 【経理の状況】 (69)

【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】 (70)

① 【連結貸借対照表】 (71)

② 【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】又は【連結損益及び包括利益計算書】 (72)

③ 【連結株主資本等変動計算書】 (73)

④ 【連結キャッシュ・フロー計算書】 (74)

⑤ 【連結附属明細表】 (75)

(2) 【主な資産及び負債の内容】 (76)

(3) 【その他】 (77)

第7 【外国為替相場の推移】 (78)

1 【最近3年間の事業年度別為替相場の推移】

回次			
決算年月			
最高 (円)			
最低 (円)			
平均 (円)			

期末 (円)			
--------	--	--	--

2 【最近6月間の月別最高・最低為替相場】

月別						
最高 (円)						
最低 (円)						
平均 (円)						

3 【最近日の為替相場】

円 (年 月 日)

第8 【発行者の株式事務の概要】 (79)

事業年度	月 日から 月 日まで
定時株主総会	月中
基準日	月 日
株券の種類	
剰余金の配当の基準日	月 日
1単元の株式数	株
株式の名義書換え 取扱場所 株主名簿管理人 取次所 名義書換手数料 新券交付手数料	
単元未満株式の買取り 取扱場所 株主名簿管理人 取次所 買取手数料	
公告掲載方法	
株主に対する特典	

第三部 【特別情報】

第1 【有価証券の様式】 (80)

第2 【外部専門家の同意】 (81)

第四部 【株式公開情報】

第1 【特別利害関係者等の株式等の移動状況】 (82)

移動年月日	移動前所有者の氏名又は名称	移動前所有者の住所	移動前所有者の発行者との関係等	移動後所有者の氏名又は名称	移動後所有者の住所	移動後所有者の発行者との関係等	移動株数 (株)	価格 (単価) (円)	移動理由
-------	---------------	-----------	-----------------	---------------	-----------	-----------------	----------	-------------	------

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

第2【第三者割当等の概況】（83）

1【第三者割当等による株式等の発行の内容】

項目	株式	新株予約権	新株予約権付社債
発行年月日			
種類			
発行数			
発行価格			
資本組入額			
発行価額の総額			
資本組入額の総額			
発行方法			
保有期間等に関する確約			

2【取得者の概況】

取得者の氏名 又は名称	取得者の住所	取得者の職業 及び事業の内容等	割当株数 (株)	価格(単価) (円)	取得者と発行 者との関係

3【取得者の株式等の移動状況】

移動年 月日	移動前 所有者 の氏名 又は名 称	移動前 所有者 の住所	移動前 所有者 の発行 者との 関係等	移動後 所有者 の氏名 又は名 称	移動後 所有者 の住所	移動後 所有者 の発行 者との 関係等	移動株 数 (株)	価格 (単 価) (円)	移動理 由

第3【株主の状況】（84）

氏名又は名称	住所	所有株式数(株)	株式総数に対する所有 株式数の割合(%)
計	—		

第五部 【当該有価証券以外の有価証券に関する事項】

(記載上の注意)

(1) 一般的事項

- a 記載事項及び記載上の注意は、一般的標準を示したものであり、これによりがたいやむを得ない事情がある場合には、投資者に誤解を生じさせない範囲内において、必要に応じて本国等における法制度、会計基準（特例第109条第6項に規定するものに限る。）、実務慣行等を勘案した上で、これに準じて記載（「表示」を含む。以下同じ。）することができる。また、特定証券情報を英語で記載する場合には、記載事項及び記載上の注意に準じて記載すること。

- b 以下の規定により記載が必要とされている事項に加えて、特定証券情報の各記載項目に関連した事項を追加して記載することができる。
- c 記載事項のうち金額に関する事項について、本邦通貨以外の通貨建ての金額により表示している場合には、主要な事項について本邦通貨に換算した金額を併記すること。
- d 本邦通貨以外の通貨建ての金額を本邦通貨に換算する場合には、一定の日における為替相場により換算することとし、換算に当たって採用した換算の基準として当該日、換算率、為替相場の種類その他必要な事項を注記すること。
- e 時価又は時価に近い一定の価格により発行する有価証券につき、その発行価格の決定前に勧誘を行う必要がある場合、「第一部 証券情報」に掲げる事項のうち、以下に掲げる事項を公表しないことができる。この場合において、特定証券情報において公表しなかった事項につき、その内容が決定したときは、特例第110条第2項の規定に従い、訂正特定証券情報を公表すること。
- (a) 発行価格（又は売付け価格）
 - (b) 資本組入額（取得勧誘の場合に限る。）
 - (c) 申込証拠金
 - (d) 申込取扱場所（又は申込受付場所）
 - (e) 引受人（又は売付けの委託を受けた者）（元引受契約を締結する金融商品取引業者のうち主たるものを除く。）の氏名又は名称及びその住所
 - (f) 引受株式数及び引受けの条件（又は売付けの委託契約の内容）
- f 「第二部 企業情報」に係る記載上の注意は主として製造業について示したものであり、他の業種については、これに準じて記載すること。
- g 「第二部 企業情報」に掲げる事項は図表による表示をすることができる。この場合、記載すべき事項が図表により明瞭に示されるよう表示することとし、図表による表示により投資者に誤解を生じさせることとならないよう注意しなければならない。
- h 発行者が連結財務諸表等を作成すべき会社に該当しない場合には、財務書類として発行者の財務諸表等を掲げるものとする。財務諸表等を掲げた場合、連結財務諸表等に係る様式及び記載上の注意は、財務諸表等に係るものとして読み替えられるものとする。
- i 第二部中「第2 企業の概況」から「第4 設備の状況」までの記載については、次によること。
- (a) 財務書類として連結財務諸表等（連結財務諸表及び中間連結財務諸表をいう。以下同じ。）を掲げている場合には、連結会社について記載すること。
 - (b) 財務書類として前hに従い財務諸表等（財務諸表及び中間財務諸表をいう。以下同じ。）のみを掲げている場合には、発行者について記載すること。ただし、発行者の事業に密接な関係を有する親会社がある場合には、それらについても記載事項ごとに又は一括して記載すること。
- j 本様式（記載上の注意を含む。）は、主として監査役を設置する内国会社について示したものであり、委員会設置会社及び外国会社については、これに準じて記載すること。例えば、取締役会の決議の状況を記載する場合において、会社法第416条第4項の取締役会の決議による委任に基づく執行役の決定について記載する場合には、その旨並びに当該取締役会の決議の状況及び当該執行役の決定の状況について記載すること。
- k (46)のc、(80)、(82)及び(83)までの記載については、対象となる有価証券について、Sapporo PRO Frontier Marketへの新規上場申請に係る特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等（以下「新規上場前の勧誘等」という。）を行う場合においてのみ記載することを要し、その他の場合には記載を省略することができる。
- l 特定証券情報の対象となる有価証券に関し、投資判断に重要な影響を及ぼすと判断される会社（例えば、当該特定証券情報に係る有価証券が預託証券である場合にあっては預託を受ける者、有価証券信託受益証券である場合にあっては受託者）がある場合には、本様式第三部中「第2 外部専門家の同意」の次に「第3 その他の重要な会社の情報」の項目を設け、当該会社の企業情報について次の事項を記載すること。
- (a) 当該会社の情報の開示を必要とする理由
 - (b) 当該会社の名称、代表者の役職氏名及び本店の所在の場所
 - (c) 当該会社に関する事項 本様式「第二部企業情報」の「第2 企業の概況」から「第6

経理の状況」までに準じて記載すること。なお、連結キャッシュ・フロー計算書及びキャッシュ・フロー計算書については記載を省略することができる。

(d) 当該会社が法令に従い有価証券報告書を提出している場合には、前(c)に代えて、その旨及び有価証券報告書を縦覧に供している場所を記載すれば足りる。

(e) 当該会社が法令及び特例に従い発行者情報を公表している場合には、(c)に代えて、その旨及び発行者情報が公表されているウェブサイトのアドレスを記載すれば足りる。

(2) 参照方式

1年間継続して発行者情報を公表している発行者は、法第27条の3第3項の規定により、当該発行者の直近の連結会計年度に係る発行者情報（当該発行者情報の公表後に公表された連結中間会計年度に係る発行者情報を含む。）及び訂正発行者情報（以下「参照情報」という。）を参照すべき旨を記載したときは、本様式第二部及び第四部の記載を省略することができる。この場合、証券情報等の提供又は公表に関する内閣府令（以下「証券情報等内閣府令」という。）第4条第2項第1号に掲げる特定取引所規則において定める方法は、本様式に第二部として「参照情報」の項目を設け、当該発行者の参照情報について次に掲げる事項を記載する方法とする。

a 参照情報

証券情報等内閣府令第2条第2項第1号ハ及びニに掲げる事項に関する情報については、参照情報を参照すべき旨を記載し、参照情報の名称、公表年月日及び参照情報を公表しているホームページのアドレスを記載すること。

b 参照情報の補完情報

参照情報としての発行者情報の公表日以後特定証券情報公表日までの間において、当該発行者情報に記載された「事業等のリスク」について変更その他の事由が生じた場合には、その旨及びその内容を具体的に、かつ、分りやすく記載すること。また、参照情報としての発行者情報に将来に関する事項が記載されている場合又は新たに将来に関する事項を記載する場合には、当該事項は特定証券情報公表日現在において判断した事項である旨を記載すること。

(3) 発行者の名称

発行者の名称を特定証券情報の公表に用いる言語で記載し、原語名がこれらと異なる場合には、原語名を括弧内に記載すること。また、これらに加えて、英語の表記を括弧内に記載しても差し支えない。

(4) 代表者の役職氏名

特定証券情報の公表について正当な権限を有する者の役職氏名を記載すること。

(5) 担当S-A d v i s e rの名称

特例第102条第1項の規定に基づき選任したS-A d v i s e rの名称を記載すること。

(6) 有価証券の種類

特定証券情報により公表の対象とした特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等に係る有価証券の種類を記載すること。当該有価証券がMSCB等である場合には、その旨を、当該有価証券の種類と併せて記載すること。

(7) 有価証券の発行価額又は売付け価額の総額

a 特定証券情報により公表の対象とした特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等ごとに、発行価額の総額又は売付け価額の総額を記載すること。なお、対象となる有価証券が新株予約権証券である場合には、当該新株予約権証券の発行価額又は売付け価額の総額に当該新株予約権証券に係る新株予約権の行使に際して払い込むべき金額の合計額を合算した金額を併せて記載すること。「発行価格」若しくは「売付け価格」を記載しないで特定証券情報を公表する場合又は算式表示により特定証券情報を公表する場合には、特定証券情報の公表日現在におけるこれらの総額の見込額を記載し、その旨を注記すること。

b 本邦通貨への換算に当たって採用した換算の基準を注記すること。

(8) 取引所金融商品市場等に関する事項

a 特定証券情報の公表日において、対象となる有価証券が取引所金融商品市場（特定取引所金融商品市場を含む。）又はこれと同等の海外の取引所市場に上場されている場合には、当該取引所金融商品市場又は海外の取引所市場の名称を記載すること。

b 対象となる有価証券について、新規上場前の勧誘等を行う場合には、その旨及びS a p p o r o P R O F r o n t i e r M a r k e tへの上場予定日（以下「上場予定日」という。）を記載す

ること。

- c 特定証券情報の公表日において、対象となる有価証券が店頭売買有価証券として認可金融商品取引業協会に登録されている場合には、当該認可金融商品取引業協会の名称を記載すること。
- d その他の銘柄で気配相場がある場合には、当該気配相場を記載すること。
- e 振替機関の名称及び住所を記載すること。

(9) 安定操作に関する事項

金融商品取引法施行令（以下「令」という。）第20条第1項に規定する安定操作取引を行うことがある場合には、令第21条各号に掲げる事項（本邦以外の地域において安定操作取引に準ずる取引が行われることがある場合には、これらに準ずる事項）を記載すること。

(10) 公表されるホームページのアドレス

特定証券等情報及び発行者等情報を公表するホームページのアドレスをすべて記載すること。

(11) 投資者に対する注意事項

投資者に対する注意事項として、様式に掲げる事項その他発行者が必要と判断した事項を記載すること。

(12) 新規発行株式

- a 新規発行株式の種類ごとに、「記名・無記名の別、額面・無額面の別及び種類」、「発行数」及び「内容」を記載すること。
 - b 「記名・無記名の別、額面・無額面の別及び種類」の欄には、「記名式額面普通株」のように記載し、額面株式については券面額を付記すること。ただし、内国会社については、記名・無記名の別及び額面・無額面の別の記載を省略することができる。
 - c 「発行数」の欄には、「記名・無記名の別、額面・無額面の別及び種類」の欄の区分に従い発行数を記載すること。
 - d 「内容」の欄には、単元株式数を含め、株式の内容を具体的に記載すること。この場合において、会社が種類株式発行会社（会社法第2条第13号に規定する種類株式発行会社をいう。以下同じ。）であるときは、同法第108条第1項各号に掲げる事項について定款、株主総会決議又は取締役会決議により定めた内容及び同法第322条第2項に規定する定款の定めの有無を記載すること。なお、会社が会社法第107条第1項各号に掲げる事項を定めている場合には、その具体的内容を記載すること。
 - e 欄外には、新株発行を決議した取締役会若しくは株主総会の決議の年月日又は行政庁の認可を受けた年月日を記載すること。一部払込発行の場合には、その決議内容についても記載すること。
 - f 会社が新規発行株式と異なる種類の株式についての定めを定款に定めている場合には、欄外にその旨を記載すること。この場合において、新規発行株式と当該異なる種類の株式の単元株式数又は議決権の有無若しくはその内容に差異があるときは、その旨及びその理由を欄外に記載すること。
 - g 特定証券情報に係る新規発行株式の特定投資家向け取得勧誘と同時に準備金の資本組入れ等による新規株式の発行が行われる場合には、その旨を注記すること。
 - h 新規発行株式がMSCB等である場合には、「記名・無記名の別、額面・無額面の別及び種類」の欄にその旨を記載すること。また、欄外に、当該MSCB等の特質その他株主の権利の保護を図るために必要な事項を記載すること。
 - i 特定証券情報の対象とした特定投資家向け取得勧誘が自己株式の処分にかかるもの（金融商品取引法第二条に規定する定義に関する内閣府令（以下「定義府令」という。）第9条第1号に定める売付けの申込み又は買付けの申込みの勧誘をいう。）である場合には、その旨を欄外に記載すること。
- (13) 特定投資家向け取得勧誘の方法
- a 「形態」の欄には、特定投資家向け取得勧誘を株主割当てとそれ以外のものに区分して記載すること。
株主割当てについては割当日、割当比率等を、株主割当て以外のものについては発行者が直接勧誘するものその他のものに区分しその発行数を、それぞれ欄外に記載すること。なお、株主割当て以外のものの場合であって株主に対し他の者に優先して募入決定を行うときは、その旨、その株数及び優先募入の決定方法等を欄外に記載すること。
 - b 一部払込発行の場合には、払込金額の総額を「発行価額の総額」の欄に内書きすること。

- c 「発行価格」若しくは「資本組入額」を記載しないで特定証券情報を公表する場合又は算式表示により特定証券情報を公表する場合には、「発行価額の総額」又は「資本組入額の総額」は特定証券情報の公表日現在における見込額により記載し、その旨を注記すること。
- d 金銭以外の財産を出資の目的とするときは、その旨並びに当該財産の内容及び価額を記載すること。
- (14) 特定投資家向け取得勧誘の条件
- a 「発行価格」の欄には、1株の発行価額を記載すること。一部払込発行の場合には、1株の払込金額を「発行価格」の欄に内書きすること。なお、算式表示の場合において、最低発行価額（取締役会等の決議により、当該算式により算出された価額が一定の価額を下回るときには当該一定の価額を1株の発行価額とすることを定めている場合における当該価額）が定められているときには、その旨及びその金額を記載すること。また、取締役会等の決議により、当該算式により算出された価額が最低発行価額を下回る場合において当該新株の発行を中止すること等を定めているときは、その旨を付記すること。最低発行価額を記載しないで特定証券情報を公表するときには、その決定予定時期及び具体的な決定方法を注記すること（(16)において新株予約権証券の新株予約権の行使により発行する株式の発行価格を算式表示する場合においても同じ。）。
- b 「資本組入額」の欄には、1株の発行価額のうち資本金に組み入れる金額を記載すること。なお、算式表示の場合には、当該算式に基づいて記載すること。
- c 欄外には、申込みの方法、申込証拠金の利息、申込みがない場合の株式の割当てを受ける権利（新株引受権）の消滅、申込みがない株式の処理、申込証拠金の払込金への振替充当、申込みが超過した場合の処理、払込期日の確定の有無その他申込み及び払込みに関し必要な事項を記載すること。
- d 「発行価格」又は「資本組入額」を記載しないで特定証券情報を公表する場合には、これらの決定予定時期及び具体的な決定方法を注記すること。
- e 「申込取扱場所」を記載しないで特定証券情報を公表する場合には、その決定予定時期を注記すること。
- (15) 株式の引受け
- a 元引受契約（株主割当ての場合の失権株を引き受けるものを含む。）を締結する金融商品取引業者のうち主たるものが決定していない場合には、元引受契約を締結する予定の金融商品取引業者のうち主たるものを記載すること。
- b 「引受けの条件」の欄には、買取引受け・残額引受け等の別、引受人に支払う手数料等を記載すること。なお、算式表示の場合には、引受人に支払う手数料等は当該算式に基づいて記載すること。
- c 「引受人の氏名又は名称」、「住所」、「引受株式数」又は「引受けの条件」を記載しないで特定証券情報を公表する場合には、これらの決定予定時期を注記すること。
- (16) 新規発行新株予約権証券
- a 特定証券情報に係る新規発行新株予約権証券について、新株予約権の目的となる株式の種類ごとに区分して、発行数、発行価額の総額、発行価格、申込手数料、申込単位、申込期間、申込証拠金、申込取扱場所、割当日、払込期日、払込取扱場所を記載すること。
- b 発行価格を記載しないで特定証券情報を公表する場合には、発行価額の総額は特定証券情報の公表日現在における見込額により記載し、その旨を注記すること。
- c 発行価格は、新株予約権1個の発行価格を記載すること。また、発行価格を記載しないで特定証券情報を公表する場合には、その決定予定時期及び具体的な決定方法を注記すること。
- d 申込取扱場所を記載しないで特定証券情報を公表する場合には、その決定予定時期を注記すること。
- e 割当日は、会社法第238条第1項第4号に規定する割当日を記載すること。
- f 新株予約権証券の発行を決議した取締役会又は株主総会の決議年月日、申込みの方法、申込証拠金の利息、申込証拠金の払込金への振替充当、申込みが超過した場合の処理その他申込み又は払込みに関し必要な事項を記載すること。
- g 新株予約権行使の効力の発生及び新株予約権の行使後第1回目の配当、株券の交付方法等新株予約権の行使により発行し、又は移転する株式に関し必要な事項を記載すること。
- h 新株予約権の目的となる株式の種類は、新株予約権の目的となる株式の種類及び内容を、(12)

の a 及び d に準じて記載すること。

- i 新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額は、新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式 1 株の発行価格及び資本組入額を記載すること。なお、新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格について算式表示を行う場合には、資本組入額は当該算式に基づいて記載すること。
 - j 新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額又は新株予約権の行使請求の受付場所、取次場所及び払込取扱場所を記載しないで特定証券情報を公表する場合には、これらの事項の決定予定時期及び具体的な決定方法を注記すること。
 - k 自己新株予約権の取得の事由及び取得の条件は、会社法第 236 条第 1 項第 7 号に規定する事項を記載すること。
 - l 代用払込みに関する事項は、金銭以外の財産を新株予約権の行使の際に出資の目的とするときは、その旨並びに当該財産の内容及び価額を記載すること。
 - m 組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項は、会社法第 236 条第 1 項第 8 号に規定する事項を記載すること。
 - n 財務及び事業の方針の決定を支配する者の在り方に関する基本方針（以下「基本方針」という。）を定めている会社については、基本方針に照らして不適切な者によって当該会社の財務及び事業の方針の決定が支配されることを防止するための取組み（いわゆる買収への対応方針）の一環として、新株予約権証券を発行する場合はその旨を欄外に記載すること。
 - o 新株予約権証券の引受けについては、前（15）に準じて記載すること。
 - p 新株予約権証券が MS C B 等である場合には、（12）の h に準じて記載すること。
- (17) 新規発行預託証券及び新規発行有価証券信託受益証券
- a 特定証券情報に係る新規発行預託証券及び新規発行有価証券信託受益証券について、銘柄、発行価額の総額、発行価格、利率、申込期間、申込証拠金、申込取扱場所、払込期日、権利の内容、権利行使請求の方法・条件、決済の方法、取得格付等を記載すること。
 - b 発行価格を記載しないで特定証券情報を公表する場合には、発行価額の総額は特定証券情報の公表日現在における見込額により記載し、その旨を注記すること。
 - c 発行価格を記載しないで特定証券情報を公表する場合には、その決定予定時期及び具体的な決定方法を注記すること。
 - d 申込取扱場所を記載しないで特定証券情報を公表する場合には、その決定予定時期を注記すること。
 - e 当該預託証券及び有価証券信託受益証券に表示される権利に係る有価証券の内容について具体的に記載すること。
 - f 当該預託証券及び有価証券信託受益証券の発行の仕組みについて、明瞭に記載すること。
 - g その他の事項で、当該預託証券及び有価証券信託受益証券に係る権利につき投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項を記載すること。
 - h 新規発行預託証券及び新規発行有価証券信託受益証券の引受けについては、（15）に準じて記載すること。
- (18) 新規発行等による手取金の額
- a 「発行価格」を記載しないで特定証券情報を公表する場合又は算式表示により特定証券情報を公表する場合には、「払込金額の総額」は特定証券情報の公表日現在における見込額を記載し、その旨を注記すること。
 - b 「発行諸費用の概算額」の欄には、発行者が負担すべき発行諸費用の総額を記載すること。
- (19) 新規発行等の理由及び手取金の使途
- a 新規発行等の理由として資金調達以外の理由がある場合には、その理由を記載すること。
 - b 発行者が取得する手取金の使途を設備資金、運転資金、借入金返済、有価証券の取得、関係会社に対する出資又は融資等に区分し、手取金の総額並びにその使途の区分ごとの内容、金額及び支出予定時期を具体的に記載すること。
 - c 当該手取金を事業の買収に充てる場合には、その事業の内容及び財産について概要を説明すること。

(20) 売付け有価証券

- a 額面株式については、「売付け株式」の「記名・無記名の別、額面・無額面の別及び種類」の欄に券面額を付記すること。ただし、内国会社については、記名・無記名の別及び額面・無額面の別の記載を省略することができる。
- b 「売付け価格」を記載しないで特定証券情報を公表する場合又は算式表示により特定証券情報を公表する場合には、「売付け価額の総額」は特定証券情報の公表日現在における見込額により記載し、その旨を注記すること。
- c 売付けに係る有価証券の所有者が2人以上ある場合には、「売付け株式」「売付け新株予約権証券」又は「売付け預託証券及び売付け有価証券信託受益証券」について所有者別に記載すること。
- d 「売付け新株予約権証券」の「新株予約権の内容等」は、(16)に準じて記載すること。
- e 「売付け預託証券及び売付け有価証券信託受益証券」の「預託証券及び有価証券信託受益証券」の内容等」は、(17)に準じて記載すること。

(21) 売付けの条件

- a 「売付け価格」の欄には、株式については1株の売付け価額を、新株予約権証券については新株予約権1個の売付け価額を、売付け預託証券及び売付け有価証券信託受益証券については1口の売付け価額を記載すること。
- b 「売付けの委託契約の内容」の欄には、売付けの委託手数料の額、売付け残が生じた場合の処理等について記載すること。なお、算式表示の場合には、委託手数料の額は当該算式に基づいて記載すること。
- c 株式受渡期日その他売付けの手續上必要な事項を欄外に記載すること。
- d 元引受契約を締結する金融商品取引業者のうち主たるものが決定していない場合には、元引受契約を締結する予定の金融商品取引業者のうち主たるものを記載すること。
- e 「売付けの委託を受けた者の住所及び氏名又は名称」を記載しないで特定証券情報を公表する場合には、その決定予定時期を注記すること。
- f 「売付け価格」又は「申込受付場所」を記載しないで特定証券情報を公表する場合には、これらの事項の決定予定時期を注記すること。
- g 売付け有価証券がMSCB等である場合には、(12)のhに準じて記載すること。

(22) 第三者割当の場合の特記事項

第三者割当の方法により、株券又は新株予約権証券の特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等を行う場合に記載すること。なお、一定の日において株主名簿に記載され、又は記録されている株主に対して行われる株券又は新株予約権証券の特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等のうち、その発行の態様から、当該株券又は新株予約権証券を特定の株主が取得するものと考えられるもの（例えば、特定の株主のみが当該株券又は新株予約権証券の特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等に応じることになると考えられる発行価格その他の条件を設定しようとするもの）を行う場合には、当該特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等を第三者割当の方法により行うものとみなして記載すること。

(23) 割当予定先の状況

次のaからgまでに掲げる事項について、割当予定先（第三者割当により発行者が割当を予定している者をいう。）ごとに当該aからgまでに定めるところにより記載すること。

a 割当予定先の概要

次の(a)から(e)までに掲げる割当予定先の区分に応じ、当該(a)から(e)までに定める事項を記載すること。(e)に定める事項については可能な範囲で記載すること。

(a) 個人 氏名、住所及び職業の内容

(b) 有価証券報告書提出会社 名称、本店の所在地及び特定証券情報の公表日において既に提出されている当該割当予定先の直近の有価証券報告書（当該有価証券報告書の提出後に提出された半期報告書を含む。）の提出日

(c) 発行者情報公表会社（前(b)に該当するものを除く。） 名称、本店の所在地及び特定証券情報の公表日において既に公表されている当該割当予定先の直近の連結会計年度に係る発行者情報（当該発行者情報の公表後に公表された連結中間会計年度に係る発行者情報を含む。）の

公表日並びに発行者情報を公表している割当予定先のホームページのアドレス

(d) (b) 及び前 (c) のいずれにも該当しない法人 名称、本店の所在地、国内の主たる事務所の責任者の氏名及び連絡先（割当予定先が非居住者の場合に限る。）、代表者の役職及び氏名、資本金、事業の内容並びに主たる出資者及びその出資比率

(e) (b) から前 (d) までのいずれにも該当しない団体 名称、所在地、国内の主たる事務所の責任者の氏名及び連絡先（割当予定先が非居住者の場合に限る。）、出資額、組成目的、主たる出資者及びその出資比率並びにその業務執行組員又はこれに類する者（以下「業務執行組員等」という。）に関する事項（(a) からこの (e) までに掲げる当該業務執行組員等の区分に応じ、当該 (a) からこの (e) までに定める事項とする。）

なお、割当予定先又は業務執行組員等が個人である場合における住所の記載にあたっては、市町村（政令指定都市にあつては区）程度の記載で差し支えない。

b 発行者と割当予定先との間の関係

発行者と割当予定先との間に出資、人事、資金、技術又は取引等において重要な関係がある場合には、その内容を具体的に記載すること。また、割当予定先が組合その他の団体であつて、その業務執行組員等と発行者との間に出資、人事、資金、技術又は取引等において重要な関係がある場合には、その具体的な内容を併せて記載すること。

c 割当予定先の選定理由

割当予定先を選定した理由及び経緯を具体的に記載すること。

d 割り当てようとする株式の数

この特定証券情報に係る第三者割当により割り当てられる株式又は新株予約権の目的である株式の数を記載すること。

e 株券又は新株予約権証券の保有方針

この特定証券情報に係る第三者割当に係る株券又は新株予約権証券について、割当予定先による保有方針を確認した場合は、その内容を記載すること。

f 払込みに要する資金等の状況

割当予定先がこの特定証券情報に係る第三者割当に対する払込みに要する資金又は財産を保有することを確認した結果及びその確認の方法を具体的に記載すること。

g 割当予定先の実態

割当予定先が保有することとなる発行者の株券又は新株予約権証券について、株主として権利行使を行う権限若しくはその指図権限又は投資権限を実質的に有する者が存在する場合には、その旨及びこれらの権限の内容を具体的に記載すること。また、割当予定先が暴力若しくは威力を用い、又は詐欺その他の犯罪行為を行うことにより経済的利益を享受しようとする個人、法人その他の団体（以下この g において「特定団体等」という。）であるか否か、及び割当予定先が特定団体等と何らかの関係を有しているか否かについて記載するとともに、その確認方法を具体的に記載すること。

(24) 株券又は新株予約権証券の継続所有

この特定証券情報に係る第三者割当に係る株券又は新株予約権証券について、割当予定先にその継続所有を確約させる場合には、その旨及びその内容を記載すること。

(25) 発行条件に関する事項

a 発行価格の算定根拠及び発行条件の合理性に関する考え方を具体的に記載すること。

b この特定証券情報に係る第三者割当による有価証券の発行（以下この b において「当該発行」という。）が会社法に定める特に有利な金額又は特に有利な条件による発行（以下この b において「有利発行」という。）に該当するものと判断した場合には、その理由及び判断の過程並びに当該発行を有利発行により行う理由を具体的に記載すること。また、当該発行が有利発行に該当しないものと判断した場合には、その理由、判断の過程及び当該発行に係る適法性に関して監査役が表明する意見又は当該判断の参考にした第三者による評価があればその内容を記載すること。

(26) 大規模な第三者割当に関する事項

この特定証券情報に係る第三者割当により次の a から c までのいずれかに掲げる場合に該当することとなる場合には、その旨及びその理由を記載すること。なお、議決権の数の算出に当たっては、算定の

基礎となる株式の数が公表日後のいずれか一日の市場価額その他の指標に基づき決定される場合には、公表日又はその前日のいずれか一日の市場価額その他の指標に基づいて計算すること。

- a 第三者割当により割り当てられる株式又は新株予約権の目的である株式に係る議決権の数（当該議決権の数に比して、当該株式又は当該新株予約権の取得と引換えに交付される株式又は新株予約権（社債に付されているものを含む。以下この（26）及び次（27）において「株式等」という。）に係る議決権の数が大きい場合には、当該議決権の数のうち最も大きい数をいい、以下この（26）及び次（27）において「割当議決権数」という。）（この特定証券情報に係る株式又は新株予約権の取得勧誘等と並行して行われており、又はこの特定証券情報の提出日前6月以内に行われた第三者割当がある場合には、割当議決権数に準じて算出した当該第三者割当により割り当てられ、又は割り当てられた株式等に係る議決権の数（当該第三者割当以後に株式分割が行われた場合にあっては当該株式分割により増加した議決権の数を加えた数、株式併合が行われた場合にあっては当該株式併合により減少した議決権の数を除いた数。以下このaにおいて「加算議決権数」という。）を含む。）を発行者の総株主の議決権（「第二部 企業情報」の「第5 発行者の状況」の「1 株式等の状況」の「（6） 議決権の状況」の「① 発行済株式」に記載すべき総株主の議決権をいう。以下次b及び次（27）のcにおいて同じ。）の数から加算議決権数を控除した数で除した数が0.25以上となる場合
- b 割当予定先が割り当てられた割当議決権数を所有した場合に支配株主（発行者の親会社又は発行者の総株主の議決権の過半数を直接若しくは間接に保有する主要株主（自己の計算において所有する議決権の数と次の（a）及び（b）に掲げる者が所有する議決権の数とを合計した数が発行者の総株主の議決権の100分の50を超える者に限る。）をいう。）となる者が生じる場合
- （a） その者の近親者（二親等内の親族をいう。次（b）において同じ。）
- （b） その者及びその近親者が当該総株主の議決権の過半数を自己の計算において所有している法人その他の団体（以下この（b）において「法人等」という。）並びに当該法人等の子会社
- c その他流通市場又は株主の権利に与える影響が上記a又は前bに掲げる場合と同等と評価される場合
- (27) 第三者割当後の株主の状況
- a この特定証券情報に係る第三者割当により割当予定先に株式が割り当てられ、又は割り当てられた新株予約権が行使された場合（当該株式又は当該新株予約権の取得と引換えに株式等が交付された場合を含む。以下この（27）において同じ。）における株主の状況について、（84）のbからfまでに準じて記載すること。
- b 「割当後の所有株式数」は、当該割当予定先の割当議決権数に係る株式の数を所有株式数に加算した数を記載すること。
- c 「割当後の総議決権数に対する所有議決権数の割合」は、「割当後の所有株式数」に係る議決権の数を総株主の議決権の数に割当議決権数を加えた数で除して算出した割合（小数点以下3桁を四捨五入し小数点以下2桁までの割合）を記載すること。
- (28) 大規模な第三者割当の必要性
- a この特定証券情報に係る第三者割当が（26）に規定する場合における第三者割当（以下この（28）において「大規模な第三者割当」という。）に該当する場合には、大規模な第三者割当を行うこととした理由及び当該大規模な第三者割当による既存の株主への影響についての取締役会の判断の内容について、具体的に記載すること。
- b 大規模な第三者割当を行うことについての判断の過程（経営者から独立した者からの当該大規模な第三者割当についての意見の聴取、株主総会決議における株主の意思の確認その他の大規模な第三者割当に関する取締役会の判断の妥当性を担保する措置を講じる場合は、その旨及び内容を含む。）を具体的に記載すること。
- (29) 株式併合等の予定の有無及び内容
- 発行者の株式に係る議決権を失う株主が生じることとなる株式併合その他同等の効果をもたらす行為が予定されている場合には、当該行為の目的、予定時期、方法及び手続き、当該行為後の株主の状況、株主に交付される対価その他当該行為に関する内容を具体的に記載すること。
- (30) その他参考になる事項

自己株式又は自己新株予約権の特定投資家向け売付け勧誘等により第三者割当を行う場合には、当該特定投資家向け売付け勧誘等による手取金の使途について、(19)のbに準じて記載すること。

(31) その他の記載事項

- a 工場、製品等の写真、図面その他投資者の判断に重要な影響を与える事項がある場合には、その旨を記載すること。
- b 特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等に関する情報（例えば、当該有価証券の特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等が特殊な方法により行われる場合の当該方法の内容、当該有価証券の特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等が本邦外において同時に行われる場合の内容）で特に記載すべき事項（特定証券情報の他の箇所に記載すべき事項を除く。）がある場合には、当該事項を記載することができる。

(32) 会社制度等の概要

- a 発行者の属する国・州等における会社制度全般についてその概要を記載すること。特に株主総会、取締役会等の会社の機関及びその権限に関する事項、株式に関する事項並びに会社の計算に関する事項等について記載すること。ただし、内国会社が日本語で特定証券情報を公表する場合には、その記載を省略することができる。
- b 発行者が定款等において規定する当該発行者の制度についてその概要を記載すること。特に議決権、取締役の選任権及び配当請求権等株主の権利（株式の譲渡制限等権利の制限を含む。）に関する事項について記載すること。ただし、これらすべての事項が特定証券情報に添付される定款に規定されている場合には、その記載を省略することができる。

(33) 外国為替管理制度

配当等の送金等に関する発行者の属する国の外国為替管理制度について、その概要を記載すること。ただし、内国会社が日本語で特定証券情報を公表する場合には、その記載を省略することができる。

(34) 課税上の取扱い

配当等に関する課税上の取扱いについて記載すること。ただし、内国会社が日本語で特定証券情報を公表する場合には、その記載を省略することができる。

(35) 主要な経営指標等の推移

- a 最近3連結会計年度に係る次に掲げる主要な経営指標等の推移について記載すること。ただし(61)ただし書に規定する中間連結貸借対照表を掲げた場合には、当該中間連結貸借対照表に係る連結会計年度の次に掲げる主要な経営指標等の推移について併せて記載すること。
 - (a) 売上高
 - (b) 経常利益金額又は経常損失金額
 - (c) 当期純利益金額又は当期純損失金額
 - (d) 包括利益金額
 - (e) 純資産額
 - (f) 総資産額
 - (g) 1株当たり純資産額
 - (h) 1株当たり当期純利益金額又は当期純損失金額
 - (i) 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額
 - (j) 自己資本比率（純資産額から連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則（以下「連結財務諸表規則」という。）第43条の3第1項の規定による新株予約権の金額及び連結財務諸表規則第2条第12号に規定する非支配株主持分の金額を控除した額を総資産額で除した割合をいう。）
 - (k) 自己資本利益率（当期純利益金額を純資産額から連結財務諸表規則第43条の3第1項の規定による新株予約権の金額及び連結財務諸表規則第2条第12号に規定する非支配株主持分の金額を控除した額で除した割合をいう。）
 - (l) 株価収益率（連結決算日における株価（当該株価がない場合には連結決算日前直近の日における株価）を1株当たり当期純利益金額で除した割合をいう。）
 - (m) 営業活動によるキャッシュ・フロー
 - (n) 投資活動によるキャッシュ・フロー

- (o) 財務活動によるキャッシュ・フロー
 - (p) 現金及び現金同等物の期末残高
 - (q) 従業員数
- b 「5 従業員の状況」において、連結会社における臨時従業員の平均雇用人員を記載している場合には、前 a の (q) に掲げる従業員数の記載に併せて、臨時従業員の平均雇用人員を外書きとして記載すること。
- c a の (1) に掲げる株価収益率については、1株当たり当期純利益金額に代えて、潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額により計算することができる。ただし、その場合にはその旨を付記すること。
- d 最近3事業年度に係る発行会社の次に掲げる主要な経営指標等の推移について、a に準じて記載すること。
- (a) 1株当たり配当額（会社法第453条の規定に基づき支払われた剰余金の配当（同法第454条第5項に規定する中間配当の金額を含む。）をいう。）
 - (b) 配当性向（1株当たり配当額を1株当たり当期純利益金額で除した割合をいう。）
- (36) 沿革
- 発行者の設立日（設立登記日とする。）から特定証券情報の公表日までの間につき、設立経緯（設立根拠法令についても記載すること。ただし、内国会社が日本語で特定証券情報を公表する場合には、設立根拠法令の記載を省略することができる。）、商号の変更及び企業集団に係る重要な事項（合併、事業内容の変更、主要な関係会社の設立・買収、上場等）について簡潔に記載すること。
- (37) 事業の内容
- a 特定証券情報の公表日の最近日（以下「最近日」という。）現在における発行者及び関係会社において営まれている主な事業の内容、当該事業を構成している発行者又は当該関係会社の当該事業における位置付け等について、セグメント情報（企業内容等の開示に関する内閣府令第1条第25号に規定するセグメント情報をいう。以下同じ。）との関連を含め系統的に分かりやすく説明するとともに、その状況を事業系統図等によって示すこと。なお、セグメント情報に記載された区分ごとに、当該事業に携わっている主要な関係会社の名称を併せて記載すること。
- b 発行者と発行者の関連当事者（発行者の関係会社を除く。）との間に継続的で緊密な事業上の関係がある場合には、当該事業の内容、当該関連当事者の当該事業における位置付け等について系統的に分かりやすく説明するとともに、その状況を事業系統図等に含めて示すこと。
- (38) 関係会社の状況
- a 最近連結会計年度に係る発行者の関係会社（非連結子会社、持分法を適用していない関連会社を除く。以下この(38)において同じ。）について、親会社、子会社、関連会社及びその他の関係会社に分けて、その名称、住所、資本金又は出資金、主要な事業の内容、議決権に対する発行者の所有割合及び発行者と関係会社との関係内容（例えば、役員の兼任等、資金援助、営業上の取引、設備の賃貸借、業務提携等の関係内容をいう。）を記載すること。ただし、重要性の乏しい関係会社については、その社数のみを記載することに止めることができる。なお、連結財務諸表等を作成していない場合には、最近事業年度に係る発行者の親会社、関連会社及びその他の関係会社の状況について、これに準じて記載すること。
- b 住所については、市町村（政令指定都市にあっては区）程度の記載で差し支えない。また、主要な事業の内容については、セグメント情報に記載された名称を記載することで差し支えない。
- c 関係会社の議決権に対する発行者の所有割合については、発行者の他の子会社による間接所有の議決権がある場合には、当該関係会社の議決権の総数に対する発行者及び当該他の子会社が所有する当該関係会社の議決権の合計の割合を記載するとともに、間接所有の議決権の合計の割合を内書きとして記載すること。
- d 自己と出資、人事、資金、技術、取引等において緊密な関係にあることにより自己の意思と同一の内容の議決権を行使すると認められる者及び自己の意思と同一の内容の議決権を行使することに同意している者が存在することにより、子会社又は関連会社として判定された会社等（会社、組合その他これらに準ずる事業体（外国におけるこれらに相当するものを含む。）をいう。以下同じ。）がある場合には、これらの者が所有する議決権の割合を併せて記載すること。

- e 関係会社が親会社又はその他の関係会社である場合には、発行者の議決権に対する当該親会社又はその他の関係会社の所有割合を記載すること。
- f それぞれの関係会社について、次に掲げる事項を記載すること。
- (a) 最近日現在において特定子会社に該当する関係会社があるときは、その旨
 - (b) 最近日現在において有価証券届出書又は有価証券報告書を提出している関係会社があるときは、その旨
 - (c) 連結財務諸表等に重要な影響を与えている債務超過の状況（負債の総額が資産の総額を上回っている状況をいう。以下この f において同じ。）にある関係会社があるときは、その旨及び債務超過の金額
 - (d) 連結財務諸表等を作成していない場合において、重要な債務超過の状況にある関係会社があるときは、その旨及び債務超過の金額
- g 最近連結会計年度における連結財務諸表の売上高に占める連結子会社の売上高（連結会社相互間の内部売上高を除く。）の割合が100分の10を超える場合には、その旨及び当該連結子会社の最近連結会計年度における売上高、経常利益金額（又は経常損失金額）、当期純利益金額（又は当期純損失金額）、純資産額及び総資産額（以下この g において「主要な損益情報等」という。）を記載すること。ただし、当該連結子会社が有価証券届出書若しくは有価証券報告書を提出している場合又は最近連結会計年度におけるセグメント情報の売上高に占める当該連結子会社の売上高（セグメント間の内部売上高又は振替高を含む。）の割合が100分の90を超える場合には、当該理由を明記することによって、主要な損益情報等の記載を省略することができる。
- (39) 従業員の状況
- a 最近日現在の連結会社における従業員数（就業人員数をいう。以下この（39）において同じ。）をセグメント情報に関連付けて記載すること。また、発行者の最近日現在の従業員について、その数、平均年齢、平均勤続年数及び平均年間給与（賞与を含む。）を記載するとともに、従業員数をセグメント情報に関連付けて記載すること。
 - b 連結会社において、臨時従業員が相当数以上ある場合には、最近日までの1年間におけるその平均雇用人員を外書きで示すこと。ただし、当該臨時従業員の総数が従業員数の100分の10未満であるときは、記載を省略することができる。
 - c 最近日までの1年間において、連結会社の従業員の人員に著しい増減があった場合にはその事情を、労働組合との間に特記すべき事項等があった場合にはその旨を簡潔に記載すること。
- (40) 業績等の概要
- 最近連結会計年度及び（71）ただし書により中間連結貸借対照表を掲げた場合にあっては当該中間連結貸借対照表に係る中間連結会計期間（以下「最近連結会計年度等」という。）における業績及びキャッシュ・フローの状況について、前年同期（前中間連結会計期間を除く。）と比較して分析的に記載すること。なお、業績については、セグメント情報に記載された区分により記載すること。
- (41) 生産、受注及び販売の状況
- a 最近連結会計年度等における生産、受注及び販売の実績について、前年同期（前中間連結会計期間を除く。）と比較してセグメント情報に関連付けて記載すること。ただし、業種・業態によりこれによりがたい場合には、「業績等の概要」の記載に含めて生産、受注及び販売の状況について記載することができる。
 - b 生産能力、主要な原材料価格、主要な製商品の仕入価格・販売価格等に著しい変化があった場合、その他生産、受注及び販売等に関して特記すべき事項があるときは、セグメント情報に関連付けてその内容について記載すること。
 - c 主要な販売先がある場合には、最近2連結会計年度等における相手先別の販売実績及び当該販売実績の総販売実績に対する割合を記載すること。ただし、当該割合が100分の10未満の相手先については記載を省略することができる。
- (42) 対処すべき課題
- 最近日現在における連結会社の事業上及び財務上の対処すべき課題について、その内容、対処方針等を具体的に記載すること。なお、株式会社の支配に関する基本方針として、会社法施行規則第118条第3号に定める基本方針を定めている会社については、同号イからハマまでに掲げる事項を記載するこ

と。

(43) 事業等のリスク

- a 特定証券情報に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー（連結財務諸表規則第2条第13号及び財務諸表等規則第8条第18項に規定するキャッシュ・フローをいう。）の状況の異常な変動、特定の取引先・製品・技術等への依存、特有の法的規制・取引慣行・経営方針、重要な訴訟事件等の発生、役員・大株主・関係会社等に関する重要事項等、投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項を一括して具体的に、分かりやすく、かつ、簡潔に記載すること。
- b 発行者が将来にわたって事業活動を継続するとの前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況その他発行者の経営に重要な影響を及ぼす事象（(47)において「重要事象等」という。）が存在する場合には、その旨及びその具体的な内容を記載すること。
- c 将来に関する事項を記載する場合には、当該事項は特定証券情報の公表日現在において判断したものである旨を記載すること。

(44) 重要な契約等

- a 最近連結会計年度の開始日から特定証券情報の公表日までの間において、吸収合併又は新設合併が行われることが、業務執行を決定する機関により決定された場合には、重要性の乏しいものを除き、吸収合併又は新設合併の目的、条件、引継資産・負債の状況、吸収合併消滅会社となる会社又は新設合併消滅会社となる会社の株式1株又は持分に割り当てられる吸収合併存続会社となる会社又は新設合併設立会社となる会社の株式の数その他の財産（吸収合併存続会社となる会社以外の会社の株式等が割り当てられる場合を含む。）及びその算定根拠並びに当該吸収合併又は新設合併の後の吸収合併存続会社となる会社（吸収合併消滅会社となる会社の株式1株又は持分に割り当てられる財産が吸収合併存続会社となる会社が発行する有価証券以外の有価証券である場合には、当該有価証券の発行者を含む。）又は新設合併設立会社となる会社の資本金・事業の内容等について記載すること。
- b 最近連結会計年度の開始日から特定証券情報の公表日までの間において、重要な事業の全部若しくは一部の譲渡又は重要な事業の全部若しくは一部の譲受けが行われることが、業務執行を決定する機関により決定された場合には、その概要について記載すること。
- c 連結会社において事業の全部若しくは主要な部分の賃貸借又は経営の委任、他人と事業上の損益全部を共通にする契約、技術援助契約その他の経営上の重要な契約を締結している場合には、その概要を記載すること。最近連結会計年度の開始日から特定証券情報の公表日までの間において、これらの契約について重要な変更又は解約があった場合には、その内容を記載すること。
- d 最近連結会計年度の開始日から特定証券情報の公表日までの間において、株式交換又は株式移転が行われることが、業務執行を決定する機関により決定された場合には、重要性の乏しいものを除き、株式交換又は株式移転の目的、条件、株式交換完全子会社となる会社又は株式移転完全子会社となる会社（以下「株式交換完全子会社等」という。）の株式1株に割り当てられる株式交換完全親会社となる会社又は株式移転設立完全親会社となる会社（以下「株式交換完全親会社等」という。）の株式の数その他の財産（株式交換完全親会社となる会社以外の会社の株式等が割り当てられる場合を含む。）及びその算定根拠並びに当該株式交換及び株式移転の後の株式交換完全親会社等となる会社（株式交換完全子会社となる会社の株式1株又は持分に割り当てられる財産が株式交換完全親会社となる会社が発行する有価証券以外の有価証券である場合には、当該有価証券の発行者を含む。）の資本金・事業の内容等について記載すること。
- e 最近連結会計年度の開始日から特定証券情報の公表日までの間において、吸収分割又は新設分割が行われることが、業務執行を決定する機関により決定された場合には、重要性の乏しいものを除き、吸収分割又は新設分割の目的、条件、承継する資産・負債又は承継させる資産・負債の状況、吸収分割会社となる会社又は新設分割会社となる会社に割り当てられる吸収分割承継会社となる会社又は新設分割設立会社となる会社の株式の数その他の財産（吸収分割承継会社となる会社以外の会社の株式等が割り当てられる場合を含む。）及びその算定根拠並びに当該吸収分割又は新設分割の後の吸収分割承継会社となる会社（吸収分割会社に割り当てられる財産が吸収分割承継会社となる会社が発行する有価証券以外の有価証券である場合には、当該有価証券の発行者を含む。）又は新設分割設立会社となる会社の資本金・事業の内容等について記載すること。

f 発行者の株主（当該発行者の完全親会社（会社法第847条の2第1項に規定する完全親会社をいう。）を除く。次のgにおいて同じ。）と当該発行者（当該発行者が子会社の経営管理を行う業務を主たる業務とする会社である場合にあっては、当該発行者又はその連結子会社。以下このfにおいて同じ。）との間で次に掲げる合意を含む契約（重要性の乏しいものを除く。）を締結している場合には、当該契約の概要（当該契約を締結した年月日、当該契約の相手方の氏名又は名称及び住所並びに当該合意の内容を含む。）、当該合意の目的、取締役会における検討状況その他の当該発行者における当該合意に係る意思決定に至る過程及び当該合意が当該発行者の企業統治に及ぼす影響（影響を及ぼさないと考える場合には、その理由）を具体的に記載すること。ただし、記載すべき事項の全部又は一部を届出書の他の箇所において記載した場合には、その旨を記載することによって、当該他の箇所において記載した事項の記載を省略することができる。

なお、当該契約の相手方が個人である場合における住所の記載に当たっては、市町村までを記載しても差し支えない。

- (a) 当該発行者の役員について候補者を指名する権利を当該株主が有する旨の合意
- (b) 当該株主による議決権の行使に制限を定める旨の合意
- (c) 当該発行者の株主総会又は取締役会において決議すべき事項について当該株主の事前の承諾を要する旨の合意

g 発行者の株主と当該発行者との間で次に掲げる合意を含む契約（重要性の乏しいものを除く。）を締結している場合において、当該株主が法第27条の23第1項の規定により大量保有報告書を提出した者であるときは、当該契約の概要（当該契約を締結した年月日、当該契約の相手方の氏名又は名称及び住所並びに当該合意の内容を含む。）、当該合意の目的及び取締役会における検討状況その他の当該発行者における当該合意に係る意思決定に至る過程を具体的に記載すること。ただし、記載すべき事項の全部又は一部を届出書の他の箇所において記載した場合には、その旨を記載することによって、当該他の箇所において記載した事項の記載を省略することができる。

なお、当該契約の相手方が個人である場合における住所の記載に当たっては、市町村までを記載しても差し支えない。

- (a) 当該株主による当該発行者の株式の譲渡その他の処分について当該発行者の事前の承諾を要する旨の合意
- (b) 当該株主が当該発行者との間で定めた株式保有割合（当該株主の有する当該発行者の株式の数がその発行済株式の総数のうちに占める割合をいう。次の(c)において同じ。）を超えて当該発行者の株式を保有することを制限する旨の合意
- (c) 当該発行者による株式の発行その他の行為が当該株主の株式保有割合の減少を伴うものである場合に、当該株主がその株式保有割合に応じて当該株式を引き受けることができる旨の合意
- (d) 当該契約が終了した場合に、当該発行者が当該株主に対しその保有する当該発行者の株式を当該発行者（当該発行者が指定する者を含む。）に売り渡すことを請求することができる旨の合意

h 発行者が財務上の特約その他当該発行者の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を及ぼす可能性のある特約が付された金銭消費貸借契約の締結若しくはこれらの特約が付された社債の発行をしている場合又は連結子会社が財務上の特約その他当該連結会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を及ぼす可能性のある特約が付された金銭消費貸借契約の締結若しくはこれらの特約が付された社債の発行をしている場合において、その金銭消費貸借契約に係る債務の期末残高（複数の金銭消費貸借契約に同種の特約が付されている場合にあっては、各金銭消費貸借契約に係る債務の期末残高を合計した額）又はその社債の期末残高（複数の社債に同種の特約が付されている場合にあっては、各社債の期末残高を合計した額）が当該連結会社に係る最近連結会計年度の末日における連結純資産額の100分の10以上に相当する額であるときは、その期末残高に係る金銭消費貸借契約又は社債についての次に掲げる事項を記載すること。ただし、記載すべき事項の全部又は一部を届出書の他の箇所において記載した場合には、その旨を記載することによって、当該他の箇所において記載した事項の記載を省略することができる。

- (a) これらの特約が付された金銭消費貸借契約の締結をしている場合には、次に掲げる事項
 - i 連結子会社が金銭消費貸借契約の締結をしている場合には、当該連結子会社の名称、住所及

び代表者の氏名

- ii 金銭消費貸借契約の締結をし、又はこれらの特約が付された年月日
 - iii 金銭消費貸借契約の相手方の属性
 - iv 金銭消費貸借契約に係る債務の期末残高及び弁済期限並びに当該債務に付された担保の内容
 - v これらの特約の内容
- (b) これらの特約が付された社債の発行をしている場合には、次に掲げる事項
- i 連結子会社が社債の発行をしている場合には、当該連結子会社の名称、住所及び代表者の氏名
 - ii 社債の発行をし、又はこれらの特約が付された年月日
 - iii 社債の期末残高及び償還期限並びに社債に付された担保の内容
 - iv これらの特約の内容

(45) 研究開発活動

最近連結会計年度等における研究開発活動の状況（例えば、研究の目的、主要課題、研究成果、研究体制等）及び研究開発費の金額を、セグメント情報に関連付けて記載すること。

(46) 財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析

- a 特定証券情報に記載した事業の状況、経理の状況等に関して投資者が適正な判断を行うことができるよう、発行者の代表者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する分析・検討内容（例えば、経営成績に重要な影響を与える要因についての分析、資本の財源及び資金の流動性に係る情報）を具体的に、かつ、分かりやすく記載すること。
- b 「4 事業等のリスク」において、重要事象等が存在する旨及びその内容を記載した場合には、当該重要事象等についての分析・検討内容及び当該重要事象等を解消し、又は改善するための対応策を具体的に、かつ、分かりやすく記載すること。
- c 上場予定日から12か月間の運転資本が十分であることについて確認した旨を記載すること。
- d 将来に関する事項を記載する場合には、当該事項は特定証券情報の公表日現在において判断したものである旨を記載すること。

(47) 設備投資等の概要

最近連結会計年度等における設備投資の目的、内容及び投資金額をセグメント情報に関連付けて概括的に説明すること。この場合、有形固定資産の他、無形固定資産・長期前払費用、繰延資産等への投資を含めて記載することが適当であると認められるときは、これらを含めて記載し、その旨を明らかにすること。また、重要な設備の除却、売却等があった場合には、その内容及び金額をセグメント情報に関連付けて記載すること。

(48) 主要な設備の状況

- a 最近連結会計年度末（(71)ただし書により中間連結貸借対照表を掲げた場合には、当該中間連結貸借対照表に係る中間連結決算日現在）における主要な設備（連結会社以外の者から賃借しているものを含む。）について、発行者、国内子会社、在外子会社の別に、会社名（発行者の場合を除く。）、事業所名、所在地、設備の内容、設備の種類別の帳簿価額（土地については、その面積も示す。）及び従業員数を、セグメント情報に関連付けて記載すること。なお、類似の事業を営む事業所が多数設立されている場合には、代表的な事業所名を示したうえで、事業の種類別又は地域別に一括して記載することができる。
- b 主要な設備のうち、連結会社以外の者から賃借している設備若しくは連結会社以外の者へ賃貸している設備がある場合又は生産能力に重要な影響を及ぼすような機械装置等の休止がある場合（生産能力に100分の10以上の影響を及ぼす場合をいう。）には、その内容を記載すること。

(49) 設備の新設、除却等の計画

最近日現在において連結会社に重要な設備の新設、拡充、改修、除却、売却等の計画がある場合には、その内容（例えば、事業所名、所在地、設備の内容、投資予定金額（総額及び既支払額）、資金調達方法（増資資金、社債発行資金、自己資金、借入金等の別をいう。）、着手及び完了予定年月、完成後における増加能力等）を、セグメント情報に関連付けて記載すること。

(50) 株式の総数等

- a (12)に準じて、株式の種類ごとに、「記名・無記名の別、額面・無額面の別及び種類」、「発

行可能株式総数」、「未発行株式数」、「発行数」、「上場金融商品取引所名又は登録認可金融商品取引業協会名」及び「内容」を記載すること。

- b 「発行可能株式総数」の欄には、特定証券情報の公表日現在の定款に定められた発行可能株式総数又は発行可能種類株式総数を記載すること。会社が種類株式発行会社であるときは、株式の種類ごとの発行可能種類株式総数を記載し、「計」の欄には、発行可能株式総数を記載すること。
- c 「未発行株式数」の欄には、新株予約権の行使等により発行される予定の株式がある場合には、その数、種類等について付記すること。
- d 会社がMSCB等を発行している場合には、「記名・無記名の別、額面・無額面の別及び種類」の欄にその旨を記載すること。
- e 「内容」欄には、「新規発行株式」の「内容」の欄に同一の内容を記載している場合には、その旨のみを記載することができる。
- f 会社が会社法第108条第1項各号に掲げる事項について異なる定めをした内容の異なる二以上の種類の株式（以下「二以上の種類の株式」という。）を発行している場合であって、株式の種類ごとに異なる数の単元株式数を定めているとき又は議決権の有無若しくはその内容に差異があるときは、その旨及びその理由を欄外に記載すること。この場合において、株式の保有又はその議決権行使について特に記載すべき事項がある場合には、その内容を記載すること。会社がMSCB等を発行している場合には、当該MSCB等の特質その他株主の権利の保護を図るために必要な事項を欄外に記載すること。
- g 「発行数」の欄には、最近日現在の発行数を記載すること。
- h 金銭以外の財産を出資の目的とするときは、その旨並びに当該財産の内容及び価額を欄外に記載すること。

(51) 新株予約権等の状況

- a 新株予約権又は新株予約権付社債を発行している場合には、最近事業年度の末日並びに特定証券情報の公表日の属する月の前月末現在における当該新株予約権又は当該新株予約権付社債に係る新株予約権の数、新株予約権のうち自己新株予約権の数、目的となる株式の種類（内容を含む。）及び株式数、行使時の払込金額、行使期間、行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額、行使の条件、譲渡に関する事項、代用払込みに関する事項並びに組織再編成行為に伴う交付に関する事項（（56）において「新株予約権の内容」という。）を記載すること。なお、新株予約権付社債を発行している場合には、その残高についても記載すること。
- b その他発行者に対して新株の発行を請求できる権利が存在している場合には、新株予約権又は新株予約権付社債に準じて記載すること。
- c 商法等の一部を改正する法律の施行に伴う関係法律の整備に関する法律（（56）において「商法等改正整備法」という。）第19条第2項の規定により新株予約権付社債とみなされる転換社債若しくは新株引受権付社債又は同条第3項の規定により新株予約権証券とみなされる新株引受権証券（（53）において「旧転換社債等」という。）を発行している場合には、最近事業年度の末日並びに特定証券情報の公表日の属する月の前月末現在における転換社債の残高、転換価格及び資本組入額又は新株引受権の残高、新株引受権の行使により発行する株式の発行価格及び資本組入額を記載すること。
- d 「代用払込みに関する事項」の欄には、金銭以外の財産を新株予約権の行使の際に出資の目的とするときは、その旨並びに当該財産の内容及び価額を記載すること。
- e 「組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項」の欄には、会社法第236条第1項第8号に規定する事項を記載すること。
- f MSCB等を発行している場合にはその旨、当該MSCB等の特質その他株主の権利の保護を図るために必要な事項を欄外に記載すること。
- g 会社法第236条第1項各号に掲げる事項につき異なる定めをした内容の異なる新株予約権を発行した場合には、内容の異なる新株予約権ごとに記載すること。

(52) ライツプランの内容

- a 「第二部 企業情報」の「第3 事業の状況」の「3 対処すべき課題」において記載を要する基本方針に照らして不適切な者によって当該会社の財務及び事業の方針の決定が支配されることを防止

するための取組み（いわゆる買収への対応方針）の一環として、新株予約権を発行している場合には、「ライツプランの内容」の欄に記載すること。なお、「(2) 新株予約権等の状況」の記載と重複している場合には、その旨のみを記載することができる。

b 「ライツプランの内容」の欄には、発行済みの新株予約権について記載することを要し、未発行の場合には記載を要しない。

(5 3) 発行済株式総数、資本金等の推移

a 最近3年間における（最近3年間に発行済株式総数、資本金及び資本準備金の増減がない場合には、その直近の）発行済株式総数、資本金及び資本準備金の増減について記載すること。なお、各事業年度における資本金の増減額については、その増減ごとの金額が当該事業年度の末日の資本金の100分の10以上のものについては、その増減ごとに記載することとするが、100分の10未満のものについては、期中の増加額及び減少額をそれぞれ一括して記載することができる。

b 新株の発行による発行済株式総数、資本金及び資本準備金の増加については、新株の発行形態（有償・無償の別、株主割当て・第三者割当等の別、株主割当ての場合には割当比率等）、発行価格及び資本組入額を欄外に記載すること。合併については、合併の相手先名及び合併比率を欄外に記載すること。新株予約権の行使（旧転換社債等の権利行使を含む。）による発行済株式総数、資本金及び資本準備金の増加については、事業年度ごとにそれぞれの合計額を記載し、その旨を欄外に記載すること。利益準備金、資本準備金若しくは再評価積立金その他の法律で定める準備金を資本に組入れた場合又は剰余金処分による資本組入れを行った場合における資本金の増加については、その内容を欄外に記載すること。発行済株式総数、資本金及び資本準備金の減少については、その理由及び減資割合等を欄外に記載すること。

(5 4) 所有者別状況

a 最近日現在の「所有者別状況」について記載すること。ただし、株式の状況全体について、直近の総株主通知（社債、株式等の振替に関する法律第151条第1項の規定による通知をいう。）の基準とする日現在のものにより記載することができる。会社が二以上の種類の株式を発行している場合には、種類ごとの所有者別状況が分かるように記載すること。

b 「所有株式数」の欄には、他人（仮設人を含む。）名義で所有している株式数を含めた実質所有により記載すること。

c 「外国法人等」の欄には、外国の法令に基づいて設立された法人等個人以外及び外国国籍を有する個人に区分して記載すること。

d 「単元未満株式の状況」の欄には、単元未満株式の総数を記載すること。

e aから前dまでの記載にかかわらず、この(5 4)の記載を省略することができる。

(5 5) 議決権の状況

a 最近日現在の「議決権の状況」について記載すること。なお、各欄に記載すべき株式について、二以上の種類の株式を発行している場合は、株式の種類ごとの数が分かるように記載すること。

b 「無議決権株式」の欄には、無議決権株式（単元未満株式を除く。eにおいて同じ。）の総数及び内容を記載すること。

c 「議決権制限株式（自己株式等）」の欄には、議決権制限株式（単元未満株式を除く。次d及びeにおいて同じ。）のうち、会社法第308条第2項の規定により議決権を有しない株式（以下「自己保有株式」という。）及び会社法施行規則第67条の規定により議決権を有しない株式（以下「相互保有株式」という。）について、種類ごとに総数及び内容を記載すること。

d 「議決権制限株式（その他）」の欄には、前cに該当する議決権制限株式以外の議決権制限株式について、種類ごとに総数、議決権の数及び内容を記載すること。

e 「完全議決権株式（自己株式等）」の欄には、無議決権株式及び議決権制限株式以外の株式（単元未満株式を除く。以下「完全議決権株式」という。）のうち、自己保有株式及び相互保有株式について、種類ごとに総数及び内容を記載すること。

f 「完全議決権株式（その他）」の欄には、前eに該当する完全議決権株式以外の完全議決権株式について、種類ごとに総数、議決権の数及び内容を記載すること。

g 「単元未満株式」の欄には、単元未満株式の総数を種類ごとに記載すること。

h 「他人名義所有株式数」の欄には、他人（仮設人を含む。）名義で所有している株式数を記載する

とともに、欄外に他人名義で所有している理由並びにその名義人の氏名又は名称及び住所を記載すること。なお、株主名簿において所有者となっている場合であっても実質的に所有していない株式については、その旨及びその株式数を欄外に記載すること。

i aから前hまでの記載にかかわらず、この(55)の記載を省略することができる。

(56) ストックオプション制度の内容

- a 取締役、使用人等に対して新株予約権証券を付与する決議がされている場合には、当該決議に係る決議年月日、付与対象者の区分及び対象者数を決議ごとに記載すること。
- b 当該決議により新株予約権証券を付与する、又は付与している場合には、新株予約権の目的となる株式の種類(内容を含む。)及び株式数並びに新株予約権の行使時の払込金額、行使期間、行使の条件、譲渡に関する事項、代用払込みに関する事項及び組織再編成行為に伴う交付に関する事項を記載すること。なお、「(2)新株予約権等の状況」において新株予約権の内容を記載している場合には、その旨のみを記載することができる。
- c 商法等改正整備法第19条第1項の規定により新株予約権とみなされる新株の引受権又はあらかじめ定めた価額をもって会社からその株式を取得できる権利を付与している場合には、前bに準じて記載すること。
- d 当該決議がされていない場合には、「ストックオプション制度の内容」について表を作成せず、該当しない旨のみの記載をすることができる。

(57) 従業員株式所有制度の内容

- a 発行者の役員、使用人その他の従業員(定義府令第16条第1項第7号の2イ(1)に規定する対象従業員を含む。)又はこれらの者を対象とする持株会(以下この(57)において「従業員等持株会」という。)に発行者の株式を一定の計画に従い、継続的に取得させ、又は売り付けることを目的として、当該発行者の株式の取得又は買い付けを行う信託その他の仕組みを利用した制度(以下この(57)において「従業員株式所有制度」という。)を導入している場合には、次の(a)から(c)までに掲げる事項を具体的に記載すること。
 - (a) 当該従業員株式所有制度の概要(例えば、従業員株式所有制度の仕組み、及び信託を利用する場合には受益権の内容)
 - (b) 従業員等持株会に取得させ、又は売り付ける予定の株式の総数又は総額
 - (c) 当該従業員株式所有制度による受益権その他の権利を受けることができる者の範囲
- b 発行者が当該制度を導入していない場合には、項目名を含め記載を要しない。

(58) 自己株式の取得等の状況

最近事業年度及び最近事業年度の末日の翌日から特定証券情報の公表日までの期間(以下「最近期間」という。)における自己株式の取得等の状況について、自己株式の取得の事由及び株式の種類ごとに記載すること。なお、株主総会決議又は取締役会決議による自己株式を取得することができる期間(以下「取得期間」という。)又はその一部が最近事業年度又は最近期間に含まれる場合には、最近事業年度又は最近期間において当該株主総会決議又は取締役会決議による自己株式の取得が行われていないときであっても記載すること。

(59) 株式の種類等

自己株式の取得の事由及び当該取得に係る株式の種類を記載すること。なお、取得の事由については、会社法第155条各号に掲げる場合のいずれに該当するものかを記載すればよいこととする。

(60) 株主総会決議による取得の状況

- a 「株主総会での決議状況」の欄には、株主総会における決議日並びに決議された取得期間、株式の総数(以下「授権株式数」という。)及び価額の総額(以下「授権株式総額」という。)を記載すること。なお、当該株主総会において自己株式の取得に関し取得期間、授権株式数及び授権株式総額以外の事項を決議している場合は、その決議内容を欄外に記載すること。
- b 「残存授権株式の総数及び価額の総額」の欄には、授権株式数から最近事業年度及び最近事業年度前に取得した当該決議に係る自己株式の総数を減じた数(以下「残存授権株式数」という。)並びに授権株式総額から最近事業年度及び最近事業年度前に取得した当該決議に係る自己株式の価額の総額を減じた額(以下「残存授権株式総額」という。)を記載すること。
- c 「最近事業年度の末日現在の未行使割合」の欄には、残存授権株式数を授権株式数で除して計算し

た割合及び残存授権株式総額を授権株式総額で除して計算した割合を記載すること。

- d 「公表日現在の未行使割合」の欄には、残存授権株式数から最近期間に取得した当該決議に係る自己株式の総数を減じた数を授権株式数で除して計算した割合及び残存授権株式総額から最近期間に取得した当該決議に係る自己株式の価額の総数を減じた額を授権株式総額で除して計算した割合を記載すること。
- e 欄外には、会社法第465条に規定する欠損が生じた場合の支払額、公開買付けにより自己株式を取得した場合のその概要等を記載すること。
- (61) 取締役会決議による取得の状況
- a 「取締役会での決議状況」の欄には、取締役会における決議日並びに決議された取得期間、株式の総数（以下「決議株式数」という。）及び価額の総額（以下「決議株式総額」という。）を記載すること。なお、当該取締役会において自己株式の取得に関し取得期間、決議株式数及び決議株式総額以外の事項を決議している場合は、その決議内容を欄外に記載すること。
- b 「残存決議株式の総数及び価額の総額」の欄には、決議株式数から最近事業年度及び最近事業年度前に取得した当該決議に係る自己株式の総数を減じた数（以下「残存決議株式数」という。）並びに決議株式総額から最近事業年度及び最近事業年度前に取得した当該決議に係る自己株式の価額の総数を減じた額（以下「残存決議株式総額」という。）を記載すること。
- c 「最近事業年度の末日現在の未行使割合」の欄には、残存決議株式数を決議株式数で除して計算した割合及び残存決議株式総額を決議株式総額で除して計算した割合を記載すること。
- d 「公表日現在の未行使割合」の欄には、残存決議株式数から最近期間に取得した当該決議に係る自己株式の総数を減じた数を決議株式数で除して計算した割合及び残存決議株式総額から最近期間に取得した当該決議に係る自己株式の価額の総数を減じた額を決議株式総額で除して計算した割合を記載すること。
- e 欄外には、会社法第465条に規定する欠損が生じた場合の支払額、公開買付けにより自己株式を取得した場合のその概要等を記載すること。
- (62) 株主総会決議又は取締役会決議に基づかないもの内容
自己株式の取得が、株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものについて、その内容を(60)に準じて記載すること。
- (63) 取得自己株式の処理状況及び保有状況
- a 取得自己株式の処理状況について、「引き受ける者の募集（会社法第199条第1項の規定による募集をいう。）を行った取得自己株式」、「消却の処分を行った取得自己株式」及び「合併、株式交換、会社分割に係る移転を行った取得自己株式」に分けて記載すること。なお、それ以外の方法により処理を行った場合は、その内容について「その他」の欄に分かりやすく記載すること。
- b 自己株式の保有状況について、最近事業年度末日現在及び特定証券情報の公表日現在の保有自己株式数について記載すること。
- (64) 配当政策
- a 配当政策については、配当の基本的な方針、毎事業年度における配当の回数についての基本的な方針、配当の決定機関、最近事業年度の配当決定に当たっての考え方及び内部留保資金の用途について記載すること。なお、配当財産が金銭以外の財産であるときはその内容を記載し、当該配当財産に代えて金銭を交付することを株式会社に対して請求する権利を与えている場合にはその内容を記載すること。また、会社法第454条第5項に規定する中間配当をすることができる旨を定款で定めたときは、その旨を記載すること。
- b 最近事業年度に会社法第453条に規定する剰余金の配当（以下「剰余金の配当」という。）をしたときは、当該剰余金の配当についての株主総会又は取締役会の決議の年月日並びに決議ごとの配当金の総額及び1株当たりの配当額を注記すること。
- c 特定証券情報の公表日の属する事業年度開始の日から特定証券情報の公表日までの間に剰余金の配当について株主総会又は取締役会の決議があったときは、その旨、決議年月日並びに当該剰余金の配当による配当金の総額及び1株当たりの配当額を注記すること。
- d 会社法以外の法律の規定又は契約により、剰余金の配当について制限を受けている場合には、その旨及びその内容を注記すること。

(65) 株価の推移

- a 二以上の種類の株式が金融商品取引所に上場されている場合には、種類ごとに記載すること。
- b 株式が本邦以外の地域の金融商品取引所に上場されている場合には、主要な1金融商品取引所の市場相場について前aと同様の記載をし、当該金融商品取引所名を注記すること。
- c 株式が店頭売買有価証券として認可金融商品取引業協会に登録されている場合には、当該認可金融商品取引業協会の発表する相場を記載するとともに、その旨を注記すること。なお、二以上の種類の株式が認可金融商品取引業協会に登録されている場合には、種類ごとに記載すること。
- d その他の銘柄で気配相場がある場合には、当該気配相場を記載し、その旨を注記すること。
- e aから前dまでの記載にかかわらず、この(65)の記載を省略することができる。

(66) 役員状況

- a 特定証券情報の公表日現在における役員（報酬については、eに規定する役員に限る。）について、その役職名、氏名、生年月日、略歴、任期、報酬（役員が発行者から職務執行の対価として受ける財産上の利益をいう。ただし、使用人を兼務する役員が、確立された給与体系に従い使用人として受ける給与等を除く。以下同じ。）並びに所有株式の種類及びその数を記載すること。
- b 役員の内男女別人数を欄外に記載するとともに、役員のうち女性の比率を括弧内に記載すること。
- c 「略歴」の欄には、役員的主要略歴（例えば、入社年月、役員就任直前の役職名、役員就任後の主要職歴、他の主要な会社の代表取締役等に就任している場合の当該役職名、中途入社の場合における前職）を記載すること。
- d 「所有株式数」の欄には、他人（仮設人を含む。）名義で所有している株式数を含めた実質所有により記載すること。なお、会社が二以上の種類の株式を発行している場合には、種類ごとの数を記載すること。
- e 「報酬」の欄には、最近事業年度（6箇月を1事業年度とする会社にあつては最近2事業年度）における役員（取締役、監査役及び執行役をいい、最近事業年度の末日までに退任した者を含む。以下このeにおいて同じ。）の報酬について記載すること。ただし、本国において個々の役員について報酬が開示されていない場合には、役員報酬の総額（役員の種類ごとに報酬の総額が開示されている場合には、当該役員の種類ごとの報酬の総額）について記載すれば足りる。また、役員が特別の利益を受けることがある場合には、その内容を示すこと。
- f 役員間において二親等内の親族関係がある場合には、その内容を注記すること。
- g 会計参与設置会社であつて会計参与が法人である場合には、「氏名」欄に当該会計参与の名称を、「略歴」欄に当該会計参与の簡単な沿革を記載すること。
- h 会社が、会社法第108条第1項第9号に掲げる事項につき異なる定めをした内容の異なる種類の株式を発行した場合に、当該種類の株主によって選任された役員がいる場合はその旨を欄外に注記すること。

(67) コーポレート・ガバナンスの状況

- a 発行者の企業統治に関する事項（例えば、会社の機関の内容、内部統制システムの整備の状況、リスク管理体制の整備の状況）について具体的に、かつ、分かりやすく記載すること。なお、社外取締役、会計参与、社外監査役又は会計監査人との間で会社法第427条第1項に規定する契約（いわゆる責任限定契約）を締結した場合は、当該契約の内容の概要を記載すること。また、会社法第373条第1項に規定する特別取締役による取締役会の決議制度を定めた場合には、その内容を記載すること。
- b 内部監査及び監査役（監査委員会）監査の組織、人員及び手続並びに内部監査、監査役（監査委員会）監査及び会計監査の相互連携について具体的に、かつ、分かりやすく記載すること。
- c 社外取締役及び社外監査役と発行者との人的関係、資本的関係又は取引関係その他の利害関係について具体的に、かつ、分かりやすく記載すること。
- d 業務を執行した公認会計士（公認会計士法第16条の2第5項に規定する外国公認会計士を含む。以下同じ。）の氏名、所属する監査法人名及び発行者の財務書類について連続して監査関連業務（同法第24条の3第3項に規定する監査関連業務をいう。）を行っている場合における監査年数（当該年数が7年を超える場合に限り）、監査業務に係る補助者の構成について具体的に、かつ、分かりやすく記載すること。

- e 発行者の企業統治に関する事項に代えて連結会社の企業統治に関する事項について記載することができる。その場合には、その旨を記載すること。
- f 定款で取締役の定数又は取締役の資格制限について定め、また、取締役の選解任の決議要件につき、会社法と異なる別段の定めをした場合には、その内容を記載すること。
- g 株主総会決議事項を取締役会で決議することができることとした場合にはその事項及びその理由、取締役会決議事項を株主総会では決議できないことを定款で定めた場合にはその事項及びその理由並びに株主総会の特別決議要件を変更した場合にはその内容及びその理由を記載すること。
- h 会社が種類株式発行会社であって、株式の種類ごとに異なる数の単元株式数を定めている場合又は議決権の有無若しくはその内容に差異がある場合には、その旨及びその理由を記載すること。この場合において、株式の保有又はその議決権行使について特に記載すべき事項がある場合には、その内容を記載すること。
- i 会社と特定の株主の間で利益が相反するおそれがある取引を行う場合に株主（当該取引の当事者である株主を除く。）の利益が害されることを防止するための措置（例えば、いわゆる特別委員会の設置等）をとる旨を決定している場合には、その旨及びその具体的内容を記載すること。
- (68) 監査報酬の内容等
- a 最近連結会計年度において、発行者及び発行者の連結子会社が監査法人（外国監査法人を含む。以下同じ。）に対して支払った、又は支払うべき報酬について、監査証明業務（公認会計士法第2条第1項に規定する業務（外国監査法人にあっては、同項の業務に相当すると認められる業務を含む。）をいう。以下同じ。）に基づく報酬とそれ以外の業務（以下「非監査業務」という。）に基づく報酬に区分して記載すること。
- b aにより記載する報酬の内容のほか、発行者の監査報酬等の内容として重要な報酬の内容（例えば、発行者の連結子会社の財務書類について監査証明業務に相当すると認められる業務を行う者（監査法人と同一のネットワーク（共通の名称を用いるなどして2以上の国においてその業務を行う公認会計士又は監査法人及び外国監査事務所等（外国の法令に準拠し、外国において、他人の求めに応じ報酬を得て、財務書類の監査又は証明をすることを業とする者をいう。）によって構成される組織をいう。）に属する者に限る。）に対して、当該連結子会社及び発行者がそれぞれ支払った、又は支払うべき報酬の内容）について具体的に、かつ、分かりやすく記載すること。
- c 最近連結会計年度において、非監査業務に基づく報酬（発行者が監査法人に対して支払った、又は支払うべきものに限る。）があるときは、当該非監査業務の内容を記載すること。
- d 発行者が監査法人に対する報酬の額の決定に関する方針を定めているときは、当該方針の概要を記載すること。
- (69) 経理の状況
- a 連結財務諸表等について、特例第109条第6項に規定する会計基準のうちいずれかの会計基準によって作成されたものであるかを記載すること。
- b 財務諸表等規則別記に掲げる事業を営む会社が、特別の法令又は準則の定めるところにより若しくはこれらに準じて連結財務諸表等を作成している場合には、その旨を記載すること。
- c 連結財務諸表及び中間連結財務諸表を作成していない場合には、その旨及び作成していない理由を記載すること。
- d 連結財務諸表等について監査証明を受けている監査法人の名称を記載すること。また、最近2連結会計年度等において監査法人の異動があった場合には、その旨を記載すること。
- e 最近連結会計年度等において決算期を変更した場合には、その旨及び変更の内容を記載すること。
- (70) 連結財務諸表
- a 連結貸借対照表、連結損益計算書及び連結包括利益計算書又は連結損益及び包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書については、最近連結会計年度の比較情報を左側に、最近連結会計年度分を右側に配列して記載すること。なお、次（71）ただし書、（72）ただし書、（73）ただし書及び（74）ただし書により、中間連結貸借対照表、中間連結損益計算書及び中間連結包括利益計算書又は中間連結損益及び包括利益計算書、中間連結株主資本等変動計算書並びに中間連結キャッシュ・フロー計算書掲げる場合には、次（71）から（74）までに掲げた連結財務諸表の下にそれぞれ記載すること。

- b 連結財務諸表及び中間連結財務諸表の作成に当たっては、連結財務諸表規則に従い、適切な科目による適正な金額の計上を行うとともに、連結財務諸表及び中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、記載すべき注記、連結附属明細表等を会社の実態に即して適正に記載すること。
- c 連結財務諸表には監査報告書、中間連結財務諸表には中間監査報告書又は期中レビュー報告書を添付すること。

(7 1) 連結貸借対照表

最近連結会計年度末現在における連結貸借対照表を掲げる。ただし、1年を1連結会計年度とする会社が最近連結会計年度の次の連結会計年度（以下「次の連結会計年度」という。）開始の日から起算して9箇月を経過する日以後に特定証券情報を公表する場合には、当該次の連結会計年度に係る中間連結貸借対照表（比較情報を除く。）を併せて掲げる。

(7 2) 連結損益計算書及び連結包括利益計算書又は連結損益及び包括利益計算書

最近連結会計年度の連結損益計算書及び連結包括利益計算書又は連結損益及び包括利益計算書を掲げる。ただし、前(7 1)ただし書に規定する中間連結貸借対照表を掲げた場合には、当該中間連結貸借対照表に係る連結会計年度の中間連結損益計算書及び中間連結包括利益計算書又は中間連結損益及び包括利益計算書（比較情報を除く。）を併せて掲げる。

(7 3) 連結株主資本等変動計算書

最近連結会計年度の連結株主資本等変動計算書を掲げる。ただし、(7 1)ただし書に規定する中間連結貸借対照表を掲げた場合には、当該中間連結貸借対照表に係る連結会計年度の中間連結株主資本等変動計算書（比較情報を除く。）を併せて掲げる。

(7 4) 連結キャッシュ・フロー計算書

最近連結会計年度の連結キャッシュ・フロー計算書を掲げる。ただし、(7 1)ただし書に規定する中間連結貸借対照表を掲げた場合には、当該中間連結貸借対照表に係る連結会計年度の中間連結キャッシュ・フロー計算書（比較情報を除く。）を併せて掲げる。

(7 5) 連結附属明細表

最近連結会計年度の連結附属明細表を示すこと。

(7 6) 主な資産及び負債の内容

(7 1)により掲げた連結貸借対照表のうち最近連結会計年度のものについて、次の科目の内容又は内訳をおおむねそれぞれに掲げるところに従い記載すること。ただし、連結財務諸表を作成している場合又は連結附属明細表に掲げた科目については、記載を省略することができる。

- a 流動資産のうち、現金及び預金については、現金と預金に区分し、預金についてはその主な内訳を記載すること。
- b 流動資産のうち、受取手形及び売掛金については、主な相手先（金額の多い順に上位5社程度をいう。）別の金額を示すこと。ただし、相手先業種別等の区分によりその金額を示した方が適切な場合には、当該相手先業種別等の区分による金額を示すとともに、その区分ごとに主な相手先（金額の多い順に上位3社程度をいう。）別の金額を示すこと。また、受取手形についてはその期日別内訳を、売掛金についてはその滞留状況を記載すること。
- c 流動資産のうち、商品及び製品、仕掛品、原材料及び貯蔵品等棚卸資産に属する科目については、主な内訳を記載すること。
- d 流動負債のうち、支払手形及び買掛金については、主な相手先（金額の多い順に上位5社程度をいう。）別の金額を示すこと。ただし、相手先業種別等の区分によりその金額を示した方が適切な場合には、当該相手先業種別等の区分による金額を示すとともに、その区分ごとに主な相手先（金額の多い順に上位3社程度をいう。）別の金額を示すこと。また、支払手形についてはその期日別内訳を記載すること。
- e aから前dまでの記載に係る資産及び負債以外の資産及び負債のうち、その額が資産総額の100分の5を超える科目の主な内容又は内訳を記載すること。

(7 7) その他

- a 最近連結会計年度終了後特定証券情報の公表日までに、資産・負債に著しい変動及び損益に重要な影響を与えた事実又は与えることが確実に予想される事実が生じた場合には、その概要を記載すること。ただし、特定証券情報の他の箇所に含めて記載したものについては記載を要しない。

- b 最近連結会計年度の次の連結会計年度の業績を記載しうる程度の期間が経過している場合には、その概要を前連結会計年度の同期間と比較して記載すること。
- c 企業集団の営業その他に関し重要な訴訟事件等があるときは、その概要を記載すること。
- (78) 外国為替相場の推移
- a 連結財務諸表等の表示に用いられた通貨と本邦通貨との間の為替相場の推移を記載すること。
- b 平均相場とは、連結会計年度の各月末における為替相場の平均額をいう。
- c a及び前bの記載にかかわらず、この(78)の記載を省略することができる。
- (79) 発行者の株式事務の概要
- a 株式事務の概要は、特定証券情報の公表日現在で記載すること。
- b 株主総会に出席する権利を有する株主を確定するための基準日(会社法第124条第1項において準用する会社法第124条第1項に規定する基準日をいう。以下同じ。)を設けている場合には、当該基準日を「基準日」の欄に記載すること。なお、基準日後に株式を取得した者の全部又は一部に議決権行使を認める場合には、その旨及びその理由を記載すること。
- c 剰余金の配当を受ける株主を確定するための基準日を設けている場合には、「剰余金の配当の基準日」の欄に記載すること。
- d 定款で株主に株式の割当てを受ける権利を与えている場合、株式の譲渡制限を行っている場合、その他株式事務に関し投資者に示すことが特に必要であると思われるものがある場合には、別に欄を設けて記載しても差支えない。
- e 6箇月を1事業年度とする会社にあつては、「事業年度」、「定時株主総会」及び「基準日」の各欄は、2事業年度分について記載すること。
- f 定款で単元未満株主の権利を制限している場合には、その内容を欄外に注記すること。
- g 定款で株主提案権の行使期間について株主総会の日8週間前を下回る期間と定めた場合には、その旨を欄外に注記すること。
- h 株主の権利行使の手續等について、次の事項を簡潔に記載すること。
- (a) 株主の議決権の行使に関する手續
- (b) 剰余金の配当(株式の配当等を含む。)請求に関する手續
- (c) 株式の移転に関する手續
- (d) 発行者の未発行株式又は自己株式を他の株主に優先して買い取り又は引き受ける権利を有する場合には、その権利の行使に関する手續
- (e) 配当等に関する課税上の取扱い
- (f) その他株主の権利行使について必要な手續
- (80) 有価証券の様式
- 特定投資家向け取得勧誘又は特定投資家向け売付け勧誘等が行われる有価証券(発行予定のものを含む。)の様式及び券面に記載される事項の内容について記載すること。
- (81) 外部専門家の同意
- 特定証券情報に外部専門家の意見書等が含まれる場合には、当該外部専門家の氏名又は名称、住所及び資格を記載し、当該意見書等が特定証券情報の一部として用いられることについて同意する旨が記載された同意書を添付すること。
- (82) 特別利害関係者等の株式等の移動状況
- a 最近事業年度の末日の2年前の日から特定証券情報の公表日までの間において、特別利害関係者等が発行者の発行する株式、新株予約権又は新株予約権付社債の譲渡又は譲受け(新株予約権及び新株予約権付社債に係る新株予約権の行使を含む。以下「株式等の移動」という。)を行った場合(金融商品取引業者が特別利害関係者等以外の者との間で株式等の移動(認可金融商品取引業協会が定める規則により当該認可金融商品取引業協会が売買内容を発表するものに限る。)を行った場合を除く。)について記載すること。その他発行者に対して新株の発行を請求できる権利が存在している場合には、新株予約権に準じて記載すること。
- b 「移動年月日」の欄には、株式等の移動があつた年月日を記載すること。
- c 「氏名又は名称」の欄には、法人である場合には、その代表者の氏名も記載すること。
- d 個人所有者の住所の記載に当たっては、市区町村名までを記載しても差し支えない。

- e 「発行者との関係等」の欄には、移動前所有者又は移動後所有者が特別利害関係者等に該当する場合にはその旨及びその内容（例えば、「当社の役員」、「当社の役員の配偶者」、「当社の子会社」、「当社の株主で上位10名の者」、「当社の資本的関係会社」、「金融商品取引業者」）を、特別利害関係者等でない場合であって発行者との関係があるときはその旨及びその内容（例えば、「当社の従業員」、「当社の従業員持株会」、「当社の取引先」）を記載すること。
- f 「価格（単価）」の欄には、1株当たりの株価を内書きすること。また、贈与等により無償で移動した場合には、その旨を記載すること。
- g 「移動理由」の欄には、株式等の移動を行った場合には、その理由について記載すること。
- h 欄外には、1株当たりの株価の算定根拠等について記載すること。
- i 以下の事項について簡単に注記すること。
- (a) 特別利害関係者等の株式等の移動に関する当取引所の規則等
- (b) 特別利害関係者等の範囲
- (83) 第三者割当等の概況
- a 第三者割当等による株式等の発行の内容
- (a) 最近事業年度の末日の2年前の日から特定証券情報の公表日までの間における、特例第14条に規定する第三者割当（以下「第三者割当等」という。）による新株発行又は第三者割当等による新株予約権若しくは新株予約権付社債の発行（以下「第三者割当等による株式等の発行」という。）について記載すること。その他発行者に対して新株の発行を請求できる権利が存在している場合には、新株予約権又は新株予約権付社債に準じて記載すること。
- (b) 「種類」の欄には、株式の場合には株式の種類、新株予約権又は新株予約権付社債の場合にはその銘柄を記載すること。
- (c) 「発行数」の欄には、新株予約権又は新株予約権付社債の場合には当該新株予約権の目的となる株式の種類及び数を記載すること。
- (d) 「発行価格」、「資本組入額」、「発行価額の総額」及び「資本組入額の総額」の欄には、新株予約権又は新株予約権付社債の場合には、それぞれ、当該新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格、資本組入額、発行価額の総額及び資本組入額の総額を記載すること。
- (e) 「保有期間等に関する確約」の欄には、当取引所の規則による保有期間その他当該株式、新株予約権及び新株予約権付社債の保有に関する事項についての取得者（第三者割当等による株式等の発行により、新株発行の割当を受けた者又は新株予約権若しくは新株予約権付社債を取得した者をいう。以下同じ。）と発行者との間の取決めの内容（以下「保有期間等に関する確約」という。）について記載すること。
- (f) 欄外には、1株当たりの株価の算定根拠等について記載すること。また、これに加えて、新株予約権の場合には当該新株予約権の行使時の払込金額、行使期間、行使の条件及び譲渡に関する事項、新株予約権付社債の場合にはその利率、当該新株予約権の行使時の払込金額、行使期間、行使の条件及び譲渡に関する事項を記載すること。
- (g) 第三者割当等による株式等の発行の制限及び禁止に関し、その根拠となる当取引所の規則等並びに第三者割当等による株式等の発行の制限期間及び禁止期間について注記すること。
- b 取得者の概況
- (a) aの取得者について記載すること。なお、取得者（新株予約権証券（会社法第236条第1項第6号に掲げる事項が定められているものに限る。）を取得した者に限り、特別利害関係者等を除く。）が提出者又はその被支配会社等（定義府令第6条第3項に規定する「被支配会社等」をいう。）の使用人であって、当該取得者が取得した当該新株予約権証券の目的である株式の総数が1,000株以下である場合には、記載しないことができる。この場合には、当該取得者の人数及び当該取得者の割当株数の総数を欄外に記載すること。
- (b) 「取得者の氏名又は名称」等の欄には、取得者が法人の場合には代表者の氏名、資本金又は出資の額及び事業の内容を、個人の場合には職業を記載すること。
- (c) 個人所有者の住所の記載に当たっては、市区町村名までを記載しても差し支えない。
- (d) 「取得者と発行者との関係」の欄には、発行者と取得者との間に出資関係、取引関係及び

人事関係等の関係がある場合には、その旨及びその内容を記載すること。なお、取得者が特別利害関係者等又は発行者の従業員である場合には、その旨を記載すること。

- c 取得者の株式等の移動状況
 - (a) 最近事業年度の末日の1年前の日から特定証券情報の公表日までの間において、aの取得者が当該第三者割当等による株式等の発行により取得した株式等（最近事業年度の末日の1年前の日から特定証券情報の公表日までの間に取得したものに限り。）の譲渡を行った場合又は返還を受けた場合（新株予約権の行使を含む。）には、この（83）に準じて記載すること。その他発行者に対して新株の発行を請求できる権利が存在している場合には、新株予約権又は新株予約権付社債に準じて記載すること。
 - (b) 最近事業年度の末日の1年前の日前に発行された新株予約権又は新株予約権付社債について、最近事業年度の末日の1年前の日から特定証券情報の公表日までの間に当該株式の割当てを受ける権利の行使により取得した株式の譲渡を行った場合又は返還を受けた場合には、（12）に準じて記載すること。
 - (c) (a)及び前(b)については、「第四部 株式公開情報」の「第1 特別利害関係者等の株式等の移動状況」において記載したものについては、記載を要しない。
- (84) 株主の状況
 - a 特定証券情報の公表日現在の株主の状況について記載すること。
 - b 所有株式数（他人（仮設人を含む。）名義のもの及び新株予約権の行使その他発行者に対して新株の発行を請求できる権利の行使により発行される可能性のあるものを含む。）の多い順に10名程度（対象となる有価証券について、新規上場前の勧誘等を行う場合には50名程度）について記載し、会社法施行規則第67条第1項の規定により議決権を有しないこととなる株主については、その旨を付記すること。なお、会社が会社法第108条第1項各号に掲げる事項について異なる定めをした内容の異なる二以上の種類の株式を発行している場合であって、株式の種類ごとに異なる数の単元株式数を定めているとき又は議決権の有無に差異があるときは、所有株式に係る議決権の個数の多い順に10名程度についても併せて記載すること。
 - c 個人株主の住所の記載に当たっては、市区町村名までを記載しても差し支えない。
 - d 所有株式数の記載に当たっては、新株予約権の行使等により発行される可能性のある株式数を内書きし、その旨を注記すること。
 - e 株式総数に対する所有株式数の割合の記載に当たっては、新株予約権の行使等により発行される可能性のある株式数を含んだ株式総数に対する所有株式数の割合を記載すること。
 - f 欄外には、株主が特別利害関係者等又は発行者の従業員である場合には、その旨及びその内容を記載すること。
 - g 最近事業年度の末日後特定証券情報の公表日の最近日までの間において、主要株主の異動があった場合には、その旨を注記すること。

(別記第4号様式)

発行者情報

【表紙】

【公表書類】 発行者情報

【公表日】 年 月 日

【発行者の名称】 (2)

【代表者の役職氏名】 (3)

【本店の所在の場所】

【電話番号】

【事務連絡者氏名】

【担当S-Adviserの名称】 (4)

【担当S-Adviserの代表者の役職氏名】

【担当S-Adviserの本店の所在の場所】

【担当S-Adviserの財務状況が公表されるウェブサイトのアドレス】

【電話番号】

【取引所金融商品市場等に関する事項】 (5)

【公表されるホームページのアドレス】 (6)

【投資者に対する注意事項】 (7)

- 1 Sapporo PRO Frontier Marketは、特定投資家等を対象とした市場であり、その上場会社は、高い投資リスクを含んでいる場合があります。投資者は、Sapporo PRO Frontier Marketの上場会社に適用される上場適格性要件及び適時開示基準並びに市場価格の変動に関するリスクに留意し、自らの責任で投資を行う必要があります。また、投資者は、発行者情報により公表された情報を慎重に検討した上で投資判断を行う必要があります。特に、第一部第3-4【事業等のリスク】において公表された情報を慎重に検討する必要があります。
- 2 発行者情報を公表した発行者のその公表の時における役員（金融商品取引法（以下「法」という。）第21条第1項第1号に規定する役員（取締役、会計参与、監査役若しくは執行役又はこれらに準ずる者）をいう。）は、発行者情報のうちに重要な事項について虚偽の情報があり、又は公表すべき重要な事項若しくは誤解を生じさせないために必要な重要な事実に関する情報が欠けていたときは、法第27条の34において準用する法第22条の規定に基づき、当該有価証券を取得した者に対し、情報が虚偽であり又は欠けていることにより生じた損害を賠償する責任を負います。ただし、当該有価証券を取得した者がその取得の申込みの際に、情報が虚偽であり、又は欠けていることを知っていたときは、この限りではありません。また、当該役員は、情報が虚偽であり又は欠けていることを知らず、かつ、相当な注意を用いたにもかかわらず知ることができなかったことを証明したときは、上記賠償責任を負いません。
- 3 Sapporo PRO Frontier Marketにおける取引所規則の枠組みは、基本的な部分において日本の一般的な取引所金融商品市場に適用される取引所規則の枠組みと異なっています。すなわち、Sapporo PRO Frontier Marketにおいては、S-Adviserが重要な役割を担います。Sapporo PRO Frontier Marketの上場会社は、特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例（以下「特例」という。）に従って、各上場会社のために行動するS-Adviserを選任する必要があります。S-Adviserの役割には、上場適格性要件に関する助言及び指導、並びに上場申請手続のマネジメントが含まれます。これらの点について、投資者は、札幌証券取引所のホームページ等に掲げられるSapporo PRO Frontier Marketに係る諸規則に留意する必要があります。

- 4 札幌証券取引所は、発行者情報の内容（発行者情報に虚偽の情報があるか否か、又は公表すべき事項若しくは誤解を生じさせないために必要な重要な事実に関する情報が欠けているか否かという点を含みますが、これらに限られません。）について、何らの表明又は保証等をしておらず、前記賠償責任その他の一切の責任を負いません。

第一部【企業情報】

第1【本国における法制等の概要】

- 1【会社制度等の概要】（8）
 - (1)【発行者の属する国・州等における会社制度】
 - (2)【発行者の定款等に規定する制度】
- 2【外国為替管理制度】（9）
- 3【課税上の取扱い】（10）

第2【企業の概況】

- 1【主要な経営指標等の推移】（11）
- 2【沿革】（12）
- 3【事業の内容】（13）
- 4【関係会社の状況】（14）
- 5【従業員の状況】（15）

第3【事業の状況】

- 1【業績等の概要】（16）
- 2【生産、受注及び販売の状況】（17）
- 3【対処すべき課題】（18）
- 4【事業等のリスク】（19）
- 5【重要な契約等】（20）
- 6【研究開発活動】（21）
- 7【財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】（22）

第4【設備の状況】

- 1【設備投資等の概要】（23）
- 2【主要な設備の状況】（24）
- 3【設備の新設、除却等の計画】（25）

第5【発行者の状況】

- 1【株式等の状況】
 - (1)【株式の総数等】（26）

記名・無記名の別、額面・無額面の別及び種類	発行可能株式総数	未発行株式数	連結会計年度末現在発行数（年月日）	公表日現在発行数（年月日）	上場金融商品取引所名又は登録認可金融商品取引業協会名	内容

計						—
---	--	--	--	--	--	---

(2) 【新株予約権等の状況】 (27)

区分	最近事業年度末現在 (年 月 日)	公表日の前月末現在 (年 月 日)
新株予約権の数		
新株予約権のうち自己新株予約権の数		
新株予約権の目的となる株式の種類		
新株予約権の目的となる株式の数		
新株予約権の行使時の払込金額		
新株予約権の行使期間		
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額		
新株予約権の行使の条件		
新株予約権の譲渡に関する事項		
代用払込みに関する事項		
組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項		

(3) 【MSCB等の行使状況等】 (28)

(4) 【ライツプランの内容】 (29)

決議年月日	
付与対象者	
新株予約権の数	
新株予約権の目的となる株式の数	
新株予約権の行使時の払込金額	
新株予約権の行使期間	
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額	
新株予約権の行使の条件	
新株予約権の譲渡に関する事項	
取得条項に関する事項	
信託の設定の状況	
代用払込みに関する事項	

(5) 【発行済株式総数、資本金等の推移】 (30)

年月日	発行済株式 総数増減数 (株)	発行済株式 総数残高 (株)	資本金増減 額 (円)	資本金残高 (円)	資本準備金 増減額 (円)	資本準備金 残高 (円)

(6) 【所有者別状況】 (31)

年 月 日現在

区分	株式の状況 (1単元の株式数 株)							単元未 満株式 の状況 (株)	
	政府及 び地方 公共団 体	金融機 関	金融商 品取引 業者	その他 の法人	外国法人等		個人そ の他		計
					個人以 外	個人			
株主数 (人)									—
所有株 式数 (単 元)									
所有株 式数 の 割合 (%)								100	—

(7) 【大株主の状況】 (32)

氏名又は名称	住所	所有株式数 (株)	株式総数に対する所有 株式数の割合 (%)
計	—		

(8) 【議決権の状況】 (33)

① 【発行済株式】

年 月 日現在

区分	株式数 (株)	議決権の数 (個)	内容
無議決権株式		—	
議決権制限株式 (自己 株式等)		—	
議決権制限株式 (その 他)			
完全議決権株式 (自己 株式等)		—	
完全議決権株式 (その 他)			
単元未満株式		—	
発行済株式総数		—	—
総株主の議決権	—		—

② 【自己株式等】

年 月 日現在

所有者の氏名 又は名称	所有者の住所	自己名義所有 株式数 (株)	他人名義所有 株式数 (株)	所有株式数の 合計 (株)	発行済株式総 数に対する所

					有株式数の割合 (%)
計	—				

(9) 【ストックオプション制度の内容】 (34)

決議年月日	
付与対象者の区分及び人数	
新株予約権の目的となる株式の種類	
株式の数	
新株予約権の行使時の払込金額	
新株予約権の行使期間	
新株予約権の行使の条件	
新株予約権の譲渡に関する事項	
代用払込みに関する事項	
組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項	

(10) 【従業員株式所有制度の内容】 (35)

2 【自己株式の取得等の状況】 (36)

【株式の種類等】 (37)

(1) 【株主総会決議による取得の状況】 (38)

区分	株式数 (株)	価額の総額 (円)
株主総会 (年 月 日) での決議状況 (取得期間 年 月 日～ 年 月 日)		
最近事業年度前における取得自己株式		
最近事業年度における取得自己株式 (年 月 日～ 年 月 日)		
残存授權株式の総数及び価額の総額		
最近事業年度の末日現在の未行使割合 (%)		
最近期間における取得自己株式 公表日現在の未行使割合 (%)		

(2) 【取締役会決議による取得の状況】 (39)

区分	株式数 (株)	価額の総額 (円)
取締役会 (年 月 日) での決議状況 (取得期間 年 月 日～ 年 月 日)		
最近事業年度前における取得自		

己株式		
最近事業年度における取得自己株式（年月日～年月日）		
残存決議株式の総数及び価額の総額		
最近事業年度の末日現在の未行使割合（%）		
最近期間における取得自己株式		
公表日現在の未行使割合（%）		

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】 (40)

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】 (41)

区分	最近事業年度		最近期間	
	株式数（株）	処分価額の総額（円）	株式数（株）	処分価額の総額（円）
引き受ける者の募集を行った取得自己株式				
消却の処分を行った取得自己株式				
合併、株式交換、会社分割に係る移転を行った取得自己株式				
その他（ ）				
保有自己株式数		—		—

3 【配当政策】 (42)

4 【株価の推移】 (43)

(1) 【最近3年間の事業年度別最高・最低株価】

回次			
決算年月			
最高（円）			
最低（円）			

(2) 【最近6月間の月別最高・最低株価】

月別						
最高（円）						
最低（円）						

5 【役員状況】 (44)

男性 名 女性 名 (役員のうち女性の比率 %)

役名	職名	氏名	生年月日	略歴	任期	報酬	所有株式数

							(株)
計							

6 【コーポレート・ガバナンスの状況等】

(1) 【コーポレート・ガバナンスの状況】 (45)

(2) 【監査報酬の内容等】 (46)

① 【監査法人に対する報酬の内容】

区分	最近連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬 (円)	非監査業務に基づく報酬 (円)
発行者		
連結子会社		
計		

② 【その他重要な報酬の内容】

③ 【監査法人の発行者に対する非監査業務の内容】

④ 【監査報酬の決定方針】

第6 【経理の状況】 (47)

【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】 (48)

① 【連結貸借対照表】 (49)

② 【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】又は【連結損益及び包括利益計算書】 (50)

③ 【連結株主資本等変動計算書】 (51)

④ 【連結キャッシュ・フロー計算書】 (52)

⑤ 【連結附属明細表】 (53)

(2) 【主な資産及び負債の内容】 (54)

(3) 【その他】 (55)

第7 【外国為替相場の推移】 (56)

1 【最近3年間の事業年度別為替相場の推移】

回次			
決算年月			
最高 (円)			
最低 (円)			
平均 (円)			
期末 (円)			

2 【最近6月間の月別最高・最低為替相場】

月別						
最高 (円)						
最低 (円)						

平均 (円)						
--------	--	--	--	--	--	--

3 【最近日の為替相場】

円 (年 月 日)

第8 【発行者の株式事務の概要】 (57)

事業年度	月 日から 月 日まで
定時株主総会	月中
基準日	月 日
株券の種類	
剰余金の配当の基準日	月 日
1単元の株式数	株
株式の名義書換え 取扱場所 株主名簿管理人 取次所 名義書換手数料 新券交付手数料	
単元未満株式の買取り 取扱場所 株主名簿管理人 取次所 買取手数料	
公告掲載方法	
株主に対する特典	

第二部 【特別情報】

第1 【外部専門家の同意】 (58)

第三部 【当該有価証券以外の有価証券に関する事項】

(記載上の注意)

以下の記載上の注意により第3号様式の記載上の注意に準じて当該記載上の注意に係る記載（「表示」を含む。以下同じ。）をする場合には、「第一部 企業情報」の「第5 発行者の状況」の「2 自己株式の取得等の状況」を除き、第3号様式記載上の注意中「特定証券情報の公表日」、「特定証券情報の公表日の最近日」及び「最近日」とあるのは「当連結会計年度末」（連結財務諸表を作成していない場合には「当事業年度末」）と、「最近3連結会計年度」とあるのは「当連結会計年度の前2連結会計年度及び当連結会計年度」と、「最近2連結会計年度」及び「最近2連結会計年度等」とあるのは「当連結会計年度の前連結会計年度及び当連結会計年度」と、「最近連結会計年度」及び「最近連結会計年度等」とあるのは「当連結会計年度」と、「最近連結会計年度末」とあるのは「当連結会計年度末」と、「最近2事業年度」及び「最近2事業年度等」とあるのは「当事業年度の前事業年度及び当事業年度」と、「最近事業年度」とあるのは「当事業年度」と、「最近事業年度末」とあるのは「当事業年度末」と、「特定証券情報に記載した」とあるのは「発行者情報に記載した」と読み替えるものとするほか、適宜必要な読み替えを行うものとする。

特例第125条第1項の規定に基づき中間連結会計期間の終了後3か月以内に公表される発行者情報については、必要に応じて、「連結会計年度」とあるのは「中間連結会計期間」と、「連結財務諸表」とある

のは「中間連結財務諸表」と読み替えるものとするほか、適宜必要な読み替えを行うものとする。

(1) 一般的事項

- a 記載事項及び記載上の注意は、一般的標準を示したものであり、これによりがたいやむを得ない事情がある場合には、投資者に誤解を生じさせない範囲内において、必要に応じて本国等における法律制度、会計基準（特例第109条第6項に規定するものに限る。）、実務慣行等を勘案した上で、これに準じて記載することができる。また、発行者情報を英語で記載する場合には、記載事項及び記載上の注意に準じて記載すること。
- b 以下の規定により記載が必要とされている事項に加えて、発行者情報の各記載項目に関連した事項を追加して記載することができる。
- c 記載事項のうち金額に関する事項について、本邦通貨以外の通貨建ての金額により表示している場合には、主要な事項について本邦通貨に換算した金額を併記すること。
- d 本邦通貨以外の通貨建ての金額を本邦通貨に換算する場合には、一定の日における為替相場により換算することとし、換算に当たって採用した換算の基準として当該日、換算率、為替相場の種類その他必要な事項を注記すること。
- e 特例第125条第1項の規定に基づき中間連結会計期間の終了後3か月以内に公表される発行者情報については、(12)、(19)、(22)、(23)、(31)、(34)から(42)まで、(45)、(46)、(53)、(54)及び(57)の記載を省略することができる。また、(13)、(14)、(18)、(24)、(25)、(30)及び(44)については、当該中間連結会計期間における変更等についてのみ記載すれば足りる。
- f 「第一部 企業情報」に係る記載上の注意は主として製造業について示したものであり、他の業種については、これに準じて記載すること。
- g 「第一部 企業情報」に掲げる事項は図表による表示をすることができる。この場合、記載すべき事項が図表により明瞭に示されるよう表示することとし、図表による表示により投資者に誤解を生じさせることとならないよう注意しなければならない。
- h 発行者（jに規定する他の当事者を含む。以下このhにおいて同じ。）が連結財務諸表等を作成すべき会社に該当しない場合には、財務書類として発行者の財務諸表等掲げるものとする。財務諸表等掲げた場合、連結財務諸表等に係る様式及び記載上の注意は、財務諸表等に係るものとして読み替えられるものとする。
- i 第一部中「第2 企業の概況」から「第4 設備の状況」までの記載については、次によること。
 - (a) 財務書類として連結財務諸表等（連結財務諸表及び中間連結財務諸表をいう。以下同じ。）を掲げている場合には、連結会社について記載すること。
 - (b) 財務書類として前hに従い財務諸表等（財務諸表及び中間財務諸表をいう。以下同じ。）のみを掲げている場合には、発行者について記載すること。ただし、発行者の事業に密接な関係を有する親会社がある場合には、それらについても記載事項ごとに又は一括して記載すること。
- j 発行者が特例第107条ただし書の規定に基づき有価証券新規上場申請書を提出する場合、又は特例第130条第1項の規定に基づき有価証券継続上場申請書を提出する場合であって、特例第109条第3項及び特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例の施行規則（以下「施行規則」という。）第103条第3項第3号の規定に基づき発行者情報に相当する情報を公表するときは、発行者の連結財務諸表等に加えて、当該合併等の他の当事者の連結財務諸表等掲げること。
- k この様式（記載上の注意を含む。）は、主として監査役を設置する内国会社について示したものであり、委員会設置会社及び外国会社については、これに準じて記載すること。例えば、取締役会の決議の状況を記載する場合において、会社法第416条第4項の取締役会の決議による委任に基づく執行役の決定について記載する場合には、その旨並びに当該取締役会の決議の状況及び当該執行役の決定の状況について記載すること。
- l 発行者情報の対象となる有価証券に関し、投資判断に重要な影響を及ぼすと判断される会社（例えば、当該発行者情報に係る有価証券が預託証券である場合にあつては預託を受ける者、有価証券信託受益証券である場合にあつては受託者）がある場合には、本様式第二部中「第1 外部専門家の同意」の次に「第2 その他の重要な会社の情報」の項を設け、当該会社の企業情報について次の事項を記載すること。

- (a) 当該会社の情報の開示を必要とする理由
 - (b) 当該会社の名称、代表者の役職氏名及び本店の所在の場所
 - (c) 当該会社に関する事項 本様式「第二部 企業情報」の「第2 企業の概況」から「第6 経理の状況」までに準じて記載すること。なお、連結キャッシュ・フロー計算書及びキャッシュ・フロー計算書については記載を省略することができる。
 - (d) 当該会社が法令に従い有価証券報告書を提出している場合には、前(c)に代えて、その旨及び有価証券報告書を縦覧に供している場所を記載すれば足りる。
 - (e) 当該会社が法令及び本所の規則に従い発行者情報を公表している場合には、(c)に代えて、その旨及び発行者情報が公表されているウェブサイトのアドレスを記載すれば足りる。
- (2) 発行者の名称
第3号様式記載上の注意(3)に準じて記載すること。
 - (3) 代表者の役職氏名
第3号様式記載上の注意(4)に準じて記載すること。
 - (4) 担当S-A-D-V-I-S-E-Rの名称
第3号様式記載上の注意(5)に準じて記載すること。
 - (5) 取引所金融商品市場等に関する事項
 - a 発行者情報の公表日において、上場しようとする有価証券又は上場されている有価証券(以下「対象となる有価証券」という。)が取引所金融商品市場(特定取引所金融商品市場を含む。)又はこれと同等の海外の取引所市場に上場されている場合には、当該取引所金融商品市場又は海外の取引所市場の名称を記載すること。
 - b Sapporo PRO Frontier Marketへの新規上場申請を行う際に、施行規則第103条第3項第3号の規定により発行者情報に相当する情報を公表する場合には、その旨及びSapporo PRO Frontier Marketへの上場予定日を記載すること。
 - c 発行者情報の公表日において、対象となる有価証券が店頭売買有価証券として認可金融商品取引業協会に登録されている場合には、当該認可金融商品取引業協会の名称を記載すること。
 - d その他の銘柄で気配相場がある場合には、当該気配相場を記載すること。
 - e 振替機関の名称及び住所を記載すること。
 - (6) 公表されるホームページのアドレス
第3号様式記載上の注意(10)に準じて記載すること。
 - (7) 投資者に対する注意事項
第3号様式記載上の注意(11)に準じて記載すること。
 - (8) 会社制度等の概要
第3号様式記載上の注意(32)に準じて記載すること。
 - (9) 外国為替管理制度
第3号様式記載上の注意(33)に準じて記載すること。
 - (10) 課税上の取扱い
第3号様式記載上の注意(34)に準じて記載すること。
 - (11) 主要な経営指標等の推移
第3号様式記載上の注意(35)に準じて記載すること。ただし、特例第125条第1項の規定に基づき中間連結会計期間の終了後3か月以内に公表される発行者情報については、最近3中間連結会計期間及び最近2連結会計年度について、第3号様式記載上の注意(35)に準じて記載すること。
 - (12) 沿革
第3号様式記載上の注意(36)に準じて記載すること。
 - (13) 事業の内容
第3号様式記載上の注意(37)に準じて記載すること。
 - (14) 関係会社の状況
第3号様式記載上の注意(38)に準じて記載すること。
 - (15) 従業員の状況
第3号様式記載上の注意(39)に準じて記載すること。

- (16) 業績等の概要
第3号様式記載上の注意(40)に準じて記載すること。
- (17) 生産、受注及び販売の状況
第3号様式記載上の注意(41)に準じて記載すること。
- (18) 対処すべき課題
第3号様式記載上の注意(42)に準じて記載すること。
- (19) 事業等のリスク
第3号様式記載上の注意(43)に準じて記載すること。
- (20) 重要な契約等
第3号様式記載上の注意(44)に準じて記載すること。
- (21) 研究開発活動
第3号様式記載上の注意(45)に準じて記載すること。
- (22) 財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析
第3号様式記載上の注意(46)に準じて記載すること。
- (23) 設備投資等の概要
第3号様式記載上の注意(47)に準じて記載すること。
- (24) 主要な設備の状況
第3号様式記載上の注意(48)に準じて記載すること。
- (25) 設備の新設、除却等の計画
第3号様式記載上の注意(49)に準じて記載すること。
- (26) 株式の総数等
- a 第3号様式記載上の注意(50)に準じて、株式の種類ごとに、「記名・無記名の別、額面・無額面の別及び種類」、「発行可能株式総数」、「未発行株式数」、「発行数」、「上場金融商品取引所名又は登録認可金融商品取引業協会名」及び「内容」を記載すること。
- b 「発行可能株式総数」の欄には、当連結会計年度末現在の定款に定められた発行可能株式総数又は発行可能種類株式総数を記載すること。なお、当事業年度の末日後発行者情報の公表日までの間に定款に定められた発行可能株式総数に増減があった場合には、その旨、その決議があった日、株式数が増減した日、増減株式数及び増減後の株式の総数を欄外に記載すること。
- c 「発行数」の欄には、当連結会計年度末現在及び発行者情報公表日現在の発行数を記載すること。
- (27) 新株予約権等の状況
第3号様式記載上の注意(51)に準じて記載すること。
- (28) MSCB等の行使状況等
MSCB等の行使状況等について、株主の権利の保護を図るために必要な事項を記載すること。
- (29) ライツプランの内容
第3号様式記載上の注意(52)に準じて記載すること。
- (30) 発行済株式総数、資本金等の推移
第3号様式記載上の注意(53)に準じて記載すること。また、当連結会計年度の末日後発行者情報の公表日までに発行済株式総数、資本金及び資本準備金の増減がある場合には、その旨、増減があった日及び増減の内訳を注記すること。なお、新株予約権の行使(旧転換社債等の権利行使を含む。)による発行済株式総数、資本金及び資本準備金の増加については、当連結会計年度の末日後発行者情報の公表日の属する月の前月末までのものについて注記すること。
- (31) 所有者別状況
第3号様式記載上の注意(54)に準じて記載すること。
- (32) 大株主の状況
第3号様式記載上の注意(84)に準じて、発行者の株主総会又は種類株主総会における議決権行使の基準日(会社法第124条第1項に規定する基準日をいう。)現在の株主の状況について、所有株式数の多い順(発行者を除く。以下この号において同じ。)に10名程度について記載すること。ただし、これにより難しい場合にあっては、当連結会計年度末現在の株主の状況について、所有株式数の多い順に10名程度について記載すること。

- (33) 議決権の状況
- a 第3号様式記載上の注意(55)に準じて記載すること。
 - b 当連結会計年度の開始日から発行者情報の公表日までの間に、保有期間等に関する確約(第3号様式において規定する保有期間等に関する確約をいう。)を取得者等との間で締結している株式(当該株式の発行時において、既に金融商品取引所に発行株式が上場されている会社又は認可金融商品取引業協会に発行株式が店頭売買有価証券として登録されている会社にあつては、当該株式の発行価額の総額が1億円以上のものに限る。)について当該取得者により移動(譲受けを除く。)が行われた場合には、移動年月日、移動前所有者、移動後所有者、移動内容、移動理由等について、第3号様式の「第四部 株式公開情報」の「第2の3 取得者の株式等の移動状況」に準じて記載すること。
 - c 前bに規定する場合を除き、この(33)の記載を省略することができる。
- (34) ストックオプション制度の内容
第3号様式記載上の注意(56)に準じて記載すること。
- (35) 従業員株式所有制度の内容
第3号様式記載上の注意(57)に準じて記載すること。
- (36) 自己株式の取得等の状況
第3号様式記載上の注意(58)に準じて記載すること。
- (37) 株式の種類等
第3号様式記載上の注意(59)に準じて記載すること。
- (38) 株主総会決議による取得の状況
第3号様式記載上の注意(60)に準じて記載すること。
- (39) 取締役会決議による取得の状況
第3号様式記載上の注意(61)に準じて記載すること。
- (40) 株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容
第3号様式記載上の注意(62)に準じて記載すること。
- (41) 取得自己株式の処理状況及び保有状況
第3号様式記載上の注意(63)に準じて記載すること。
- (42) 配当政策
第3号様式記載上の注意(64)に準じて記載すること。
- (43) 株価の推移
第3号様式記載上の注意(65)に準じて記載すること。
- (44) 役員の状況
第3号様式記載上の注意(66)に準じて、発行者情報の公表日現在における役員について記載すること。
- (45) コーポレート・ガバナンスの状況
第3号様式記載上の注意(67)に準じて記載すること。
- (45) 監査報酬の内容等
第3号様式記載上の注意(68)に準じて記載すること。
- (47) 経理の状況
第3号様式記載上の注意(69)に準じて記載すること。
- (48) 連結財務諸表
- a 第3号様式記載上の注意(70)に準じて記載すること。
 - b 連結財務諸表には監査報告書、中間連結財務諸表には中間監査報告書又は期中レビュー報告書を添付すること。なお、連結財務諸表等のうち、従前において特例第109条第2項第1号又は第125条第1項の規定により公表された特定証券情報又は発行者情報に含まれた連結財務諸表等と同一の内容のものであつて新たに監査証明を受けていないものについては、すでに提出された当該連結財務諸表等に対する監査報告書等によるものとする。
- (49) 連結貸借対照表
第3号様式記載上の注意(71)に準じて記載すること。
- (50) 連結損益計算書及び連結包括利益計算書又は連結損益及び包括利益計算書

- 第3号様式記載上の注意（72）に準じて記載すること。
- (51) 連結株主資本等変動計算書
第3号様式記載上の注意（73）に準じて記載すること。
- (52) 連結キャッシュ・フロー計算書
第3号様式記載上の注意（74）に準じて記載すること。
- (53) 連結附属明細表
第3号様式記載上の注意（75）に準じて記載すること。
- (54) 主な資産及び負債の内容
第3号様式記載上の注意（76）に準じて記載すること。
- (55) その他
第3号様式記載上の注意（77）に準じて記載すること。
- (56) 外国為替相場の推移
第3号様式記載上の注意（78）に準じて記載すること。
- (57) 発行者の株式事務の概要
第3号様式記載上の注意（79）に準じて記載すること。
- (58) 外部専門家の同意
第3号様式記載上の注意（81）に準じて記載すること。

C 参考資料

上場後の提出書類一覧(内国株)

Sapporo PRO Frontier Market上場会社は、特定上場有価証券に関する有価証券上場規程の特例で定めるところにより、S-Adviserを通じて札証まで書類の提出等を行うこととなっています。
(特例第104条第1項)

以下に掲げる表は、上場会社がS-Adviserを通じて札証に提出すべき書類を一覧でまとめたものです。

- ※1 監査等委員会設置会社又は指名委員会等設置会社である上場会社は、提出書類一覧表の「決議後直ちに」又は「決議後速やかに」との表現を、それぞれ「決定後直ちに」、「決定後速やかに」と読み替えてください。また、提出書類を提出する場合において、提出書類の様式が「取締役会の決議」など監査等委員会設置会社又は指名委員会等設置会社の体制にそぐわない表現があるときは、監査等委員会設置会社又は指名委員会等設置会社の形態にあわせて必要な修正を加え、書類を作成してください。
- ※2 提出方法について（詳細は[札証のホームページ（上場会社関係－提出書類の概要等）](#)もあわせてご確認ください。）「開示資料で代用可」とは、有価証券上場規程に基づきTDnet(Timely Disclosure network:適時開示情報伝達システム)により開示した資料において札証が定める所定の内容が記載されている場合には、当該開示資料の開示により当該書類の提出に代えることが認められることをいいます。

(1) 株主総会関係

① 定時株主総会

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 株主総会招集通知書及び株主総会資料	発送日(招集通知)又は電磁的な方法による提供日(株主総会資料)までに		TDnet (縦覧書類の登録)

- ※1 定款変更があった場合は「(6)定款変更関係」の項目を参照してください。
- ※2 提出後、上場会社が指定した日に公衆縦覧に供されます。
- ※3 電磁的な方法による提供開始後に、株主総会資料を修正し、修正した旨及び修正前の事項を記載した資料について電子提供措置をとる場合、当該資料についても札証への提出が必要です。

② 臨時株主総会

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 臨時株主総会に係る基準日等に関する通知書	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 株主総会招集通知及び株主総会資料	発送日(招集通知)又は電磁的な方法による提供日(株主総会資料)までに		TDnet (縦覧書類の登録)

- ※1 定款変更があった場合は「(6)定款変更関係」の項目を参照してください。
- ※2 (2)については、提出後、上場会社が指定した日に公衆縦覧に供されます。
- ※3 (2)については、電磁的な方法による提供開始後に、株主総会資料を修正し、修正した旨及び修正前の事項を記載した資料について電子提供措置をとる場合、当該資料についても札証への提出が必要です。

(2) 定期的に提出する書類

① 決算発表予定日の通知

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
決算発表予定日通知	※参照		書面又はメール (PDF)

※ 本決算日、第2四半期末日の属する月の25日まで

② 上場株式数報告書

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
上場株式数報告書(月間報告)	翌月初 (7日まで)		書面又はメール (PDF) ※札証提供後

※ 潜在株式がある場合（権利行使期間中の新株予約権等がある場合又は転換可能期間中の優先株等がある場合）のみ提出してください。

(3) 新株式発行等関係

① 新株式発行(②及び③を除く。)

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書 ※ 軽微基準に該当し、開示を行わない場合のみ。	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 安定操作取引関係者リストの写し	安定操作取引可能期間の初日の前日まで（令第22条第2項から第4項）		書面又はメール (PDF)
(3) 安定操作取引委託者通知書 ※ 令第20条第3項第5号に該当する者を定める場合のみ。	〃		書面又はメール (PDF)
(4) 元引受契約を締結する金融商品取引業者通知書 ※ 有価証券届出書が提出されている場合は不要。	〃	不要	書面又はメール (PDF)
(5) 発行価格通知書 算式表示方式による場合は、これに代えて次のa及びbの通知書 a. 算式表示による発行価格通知書 b. 発行価格の確定値通知書 ※ 軽微基準に該当し、開示を行わない場合のみ。	決定後直ちに 〃 確定後直ちに		書面又はメール (PDF)
(6) 発行新株式数確定日に関する通知書 ※ 価格決定時に発行新株式数が未確定の場合のみ。	決定後直ちに		書面又はメール (PDF)
(7) 有価証券通知書の写し(変更通知書の写しを含む) ※ 有価証券届出書の提出を要しない場合のみ。	内閣総理大臣等に提出後遅滞なく	不要	書面又はメール (PDF)

※ 同時に第三者割当増資の決議を実施した場合には、第三者割当増資に係る書類の提出が必要となります。

② 株主割当による新株式発行

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 安定操作取引関係者リストの写し	安定操作取引可能期間の初日の前日まで (令第22条第2項から第4項)		書面又はメール (PDF)
(2) 安定操作取引委託者通知書 ※ 令第20条第3項第5号に該当する者を定める場合のみ。	〃		書面又はメール (PDF)
(3) 元引受契約を締結する金融商品取引業者通知書 ※ 有価証券届出書が提出されている場合は不要。	〃	不要	書面又はメール (PDF)
(4) 新株式の上場申請 発行日決済取引を行う場合 有価証券上場申請書(発行日決済取引)	権利落日の 3週間前		書面 ※ 札証提供後
(5) 発行新株式数確定通知書（新株予約権等を発行している場合）	確定後直ちに		書面又はメール (PDF) ※ 札証提供後
(6) 有価証券通知書の写し(変更通知書の写しを含む) ※ 有価証券届出書の提出を要しない場合のみ。	内閣総理大臣 等に提出後 遅滞なく	不要	書面又はメール (PDF)

③ 第三者割当による新株式発行

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書 ※ 軽微基準に該当し、開示を行わない場合のみ。	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 有価証券通知書の写し(変更通知書の写しを含む。) ※ 有価証券届出書の提出を要しない場合のみ。	内閣総理大臣 等に提出後 遅滞なく	不要	書面又はメール (PDF)
(3) 安定操作取引関係者リストの写し ※ 割当先が50名以上の場合のみ。 ※ その他必要な場合は、「安定操作取引委託者通知書」及び「元引受契約を締結する金融商品取引業者通知書」を提出する。	安定操作取引可能期間の初日の前日まで (令第22条第2項から第4項)		書面又はメール (PDF)
(4) 割当先が反社会的勢力と関係がないことを示す確認書	作成後直ちに (決議日の 前営業日まで)		書面又はメール (PDF)

④ 既発行株式の売付け勧誘等

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書 ※ 軽微基準に該当し、開示を行わない場合のみ。	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 安定操作取引関係者リストの写し	安定操作取引 可能期間の初 日の前日まで (令第22条第2 項から第4項)		書面又はメール (PDF)
(3) 安定操作取引委託者通知書 ※ 令第20条第3項第5号に該当する者を定める場合のみ。	〃		書面又はメール (PDF)
(4) 元引受契約を締結する金融商品取引業者通知書 ※ 有価証券届出書が提出されている場合は不要。	〃	不要	書面又はメール (PDF)
(5) 売出価格通知書 算式表示方式による場合は、これに代えて次のa及びb の通知書 a. 算式表示による売出価格通知書 b. 売出価格の確定値通知書 ※ 軽微基準に該当し、開示を行わない場合のみ。	決定後直ちに 〃 確定後直ちに		書面又はメール (PDF)
(6) 有価証券通知書の写し(変更通知書の写しを含む)	内閣総理大臣 等に提出後 遅滞なく	不要	書面又はメール (PDF)

※ 開示を行わない売出し(金融商品取引法第2条第4項第1号に掲げる場合に該当するものに限る。)について、当該売出しが取締役会等の業務執行を決定する機関による決定を伴わない場合には、当該売出しの内容(価格、株数及び受渡期日等)を記載した書類の提出が必要となります。

⑤ 自己株式処分に係る売付け勧誘等

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書 ※ 軽微基準に該当し、開示を行わない場合のみ。	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 有価証券通知書の写し(変更通知書の写しを含む。) ※ 有価証券届出書の提出を要しない場合のみ。	内閣総理大臣 等に提出後 遅滞なく	不要	書面又はメール (PDF)

⑥ 預託証券の新規発行又は売付け勧誘等

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 安定操作取引関係者リストの写し ※ 安定操作取引を行うことになる場合のみ。	安定操作取引 可能期間の初 日の前日まで (令第22条第2 項から第4項)		書面又はメール (PDF)
(3) 安定操作取引委託者通知書 ※ 令第20条第3項第5号に該当する者を定める場合のみ。	〃		書面又はメール (PDF)
(4) 元引受契約を締結する金融商品取引業者通知書 ※ 有価証券届出書が提出されている場合は不要。	〃	不要	書面又はメール (PDF)
(5) 発行価格(売出価格)通知書	決定後直ちに		開示資料で代用可 書面又はメール (PDF)
(6) 有価証券上場申請書 ※ 新株式の発行がある場合のみ。	払込期日の 3週間前 (決議後)		書面又はメール (PDF)

⑦ 新株予約権の発行(ストック・オプションの発行を含む)

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書 ※ 軽微基準に該当し、開示を行わない場合のみ。	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 有価証券通知書の写し(変更通知書の写しを含む)及びその添付書類 ※ 有価証券届出書又は臨時報告書の提出を要しない場合のみ。	内閣総理大臣等に提出後遅滞なく	不要	書面又はメール (PDF)
(3) 安定操作取引関係者リストの写し ※ 安定操作取引を行うことになる場合のみ。	安定操作取引可能期間の初日の前日まで (令第22条第2項から第4項)		書面又はメール (PDF)
(4) 安定操作取引委託者通知書 ※ 令第20条第3項第5号に該当する者を定める場合のみ。	〃		書面又はメール (PDF)
(5) 元引受契約を締結する金融商品取引業者通知書 ※ 有価証券届出書が提出されている場合は不要。	〃	不要	書面又はメール (PDF)
(6) 発行価格通知書算式表示方式による場合は、これに代えて次のa及びbの通知書 a. 算式表示による発行価格通知書 b. 発行価格の確定値通知書 ※ 軽微基準に該当し、開示を行わない場合のみ。	決定後直ちに 〃 確定後直ちに		書面又はメール (PDF)
(7) 新株予約権の権利行使に関する通知 ※ 当該予約権の権利行使に際し、全て自己株式を充当する場合のみ。	権利行使期間の初日の属する月の20日まで		書面又はメール (PDF) ※ 札証提供後
(8) 新株予約権の内容その他条件の変更内容説明の通知書 ※ 発行後に権利行使価額等の変更を行った場合。	確定後直ちに		<u>開示資料で代用可</u> 書面又はメール (PDF)
(9) 新株予約権の消滅に関する報告書 ※ 行使請求期間開始前に新株予約権が消滅した場合のみ。	判明後速やかに		<u>開示資料で代用可</u> 書面又はメール (PDF)

⑧ 新株予約権の無償割当て

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 有価証券通知書の写し(変更通知書の写しを含む。) ※ 有価証券届出書の提出を要しない場合のみ。	内閣総理大臣等に提出後遅滞なく	不要	書面又はメール (PDF)
(2) 新株予約権発行数確定通知書	確定後直ちに		書面又はメール (PDF)
(3) 新株予約権の権利行使に関する通知 ※ 当該予約権の権利行使に際し、全て自己株式を充当する場合のみ。	権利行使期間の初日の属する月の20日まで		書面又はメール (PDF) ※ 札証提供後
(4) 新株予約権の内容その他条件の変更内容説明の通知書 ※ 発行後に権利行使価額等の変更を行った場合。	確定後直ちに		書面又はメール (PDF)

※ 新株予約権証券の新規上場申請方法の詳細については、札証 新事業推進部にお問い合わせください。

⑨ 転換社債型新株予約権付社債の発行

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書 ※ 軽微基準に該当し、開示を行わない場合のみ。	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 発行価格通知書(新株予約権の条件等に関する通知書) 算式表示方式による場合は、これに代えて次のa及びbの通知書 a. 算式表示方式による発行価格通知書(算式表示方式による新株予約権の条件等に関する通知書) b. 発行価格の確定値通知書(新株予約権の条件等の確定に関する通知書)	決定後直ちに " 確定後直ちに		開示資料で代用可 書面又はメール (PDF)
(3) 安定操作取引関係者リストの写し	安定操作取引可能期間の初日の前日まで (令第22条第2項から第4項)		書面又はメール (PDF)
(4) 安定操作取引委託者通知書 ※ 令第20条第3項第5号に該当する者を定める場合のみ。	"		書面又はメール (PDF)
(5) 元引受契約を締結する金融商品取引業者通知書 ※ 有価証券届出書が提出されている場合は不要。	"	不要	書面又はメール (PDF)

※ 転換社債型新株予約権付社債の上場を希望される場合は、事前に札証 新事業推進部に相談してください。

⑩ 種類株式等の発行

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書 ※ 軽微基準に該当し、開示を行わない場合のみ。	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 安定操作取引関係者リストの写し ※ 安定操作取引を行うことになる場合のみ。	安定操作取引可能期間の初日の前日まで (令第22条第2項から第4項)		書面又はメール (PDF)
(3) 安定操作取引委託者通知書 ※ 令第20条第3項第5号に該当する者を定める場合のみ。	"		書面又はメール (PDF)
(4) 元引受契約を締結する金融商品取引業者通知書 ※ 有価証券届出書が提出されている場合は不要。	"	不要	書面又はメール (PDF)
(5) 優先株等発行価格通知書	決定後直ちに		開示資料で代用可 書面又はメール (PDF)

※ 種類株式等の上場を希望される場合は、事前に札証 新事業推進部に相談してください。

⑪ 株式無償割当て

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
発行新株式数確定通知書 ※ 決議時に増加する株式数が確定していない場合のみ。	確定後直ちに		書面又はメール (PDF)

⑫ 株式分割

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
増加新株式数確定通知書 ※ 決議時に増加する株式数が確定していない場合のみ。	確定後直ちに		書面又はメール (PDF) ※札証提供後

⑬ 株式併合

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
減少株式数確定通知書 ※ 決議時に減少する株式数が確定していない場合。	確定後直ちに		書面又はメール (PDF) ※札証提供後

※ 株主総会関係書類については、「(1)株主総会関係」の項目を参照してください。

⑭ 株式交換

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 発行(交付)株式数確定通知書	確定後直ちに		書面又はメール (PDF) ※札証提供後
(2) 有価証券上場廃止同意書 ※ 他の会社の完全子会社となる場合のみ。	確定後 遅滞なく		書面又はメール (PDF)

※1 (1)については、株式交換に際し株式を交付する場合であって、決議時に発行する新株式数が確定していないとき又は契約等締結時において交付する自己株式数が確定していない場合に提出が必要となります。

※2 株主総会関係書類については、「(1)株主総会関係」の項目を参照してください。

※3 非上場の完全親会社の株券等についてテクニカル上場に係る新規上場申請が行われるときは、新規上場申請に係る提出書類に関しては「⑲テクニカル上場に係る上場申請」を参照してください。

⑮ 株式移転

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
有価証券上場廃止同意書	確定後 遅滞なく		書面又はメール (PDF) ※札証提供後

※1 株主総会関係書類については、「(1)株主総会関係」の項目を参照してください。

※2 非上場の完全親会社の株券等についてテクニカル上場に係る新規上場申請が行われるときは、新規上場申請に係る提出書類に関しては「⑲テクニカル上場に係る上場申請」を参照してください。

⑯ 株式交付

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 発行(交付)株式数確定通知書	確定後直ちに		書面又はメール (PDF)

※ 株主総会関係書類については、「(1)株主総会関係」の項目を参照してください。

⑰ 合併

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 発行(交付)株式数確定通知書(合併に際し株式を交付する場合であり、新株式の上場申請までに発行する新株式数が確定していない場合。)	確定後直ちに		書面又はメール (PDF) ※札証提供後
(2) 有価証券上場廃止同意書 ※ 上場会社が被合併会社となる場合のみ。	確定後 遅滞なく		書面又はメール (PDF) ※札証提供後

※1 (1)については、合併に際し株式を交付する場合であって、決議時に発行する新株式数が確定していないとき又は契約等締結時において交付する自己株式数が確定していない場合に提出が必要となります。

※2 株主総会関係書類については、「(1)株主総会関係」の項目を参照してください。

※3 吸収合併存続会社となる非上場会社の株券等又は新設合併設立会社の株券等についてテクニカル上場に係る新規上場申請が行われるときは、新規上場申請に係る提出書類に関しては「⑲テクニカル上場に係る上場申請」を参照してください。

⑩ 会社分割

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
発行(交付)株式数確定通知書 ※ 分割に際し株式を交付する場合であり、新株式の上場申請までに発行する新株式数が確定していない場合。	確定後直ちに		書面又はメール(PDF) ※札証提供後

※1 会社分割に際し株式を交付する場合であって、決議時に発行する新株式数が確定していないとき又は契約等締結時において交付する自己株式数が確定していない場合に提出が必要となります。

※2 株主総会関係書類については、「(1)株主総会関係」の項目を参照してください。

※3 新設分割設立会社等の株券等についてテクニカル上場に係る新規上場申請が行われるときは、新規上場申請に係る提出書類に関しては「⑨テクニカル上場に係る上場申請」を参照してください。

⑪ テクニカル上場に係る上場申請

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1)上場申請意向書	意向表明日		書面又はメール(PDF)
(2)有価証券新規上場申請書	申請時 (ドラフトは意向表明日)		書面
(3)特定証券情報（又は上場規程の特例の施行規則第103条第3項各号に掲げる書類）	〃		書面又はメール(PDF)
(4)新規上場申請に係る宣誓書	〃		書面
(5)(当時会社の中にどの市場にも上場していない会社が含まれる場合のみ)当該非上場会社の監査報告書及び監査概要書	〃		書面
(6)定款(ドラフト)	意向表明期間中※1		書面又はメール(PDF)
(7)コーポレート・ガバナンスに関する報告書(ドラフト)	〃		書面又はメール(PDF)
(8)特例第313条の規定に基づき担当S-Adviserとの間で締結した契約(写)(ドラフト)	意向表明期間中※2		書面又はメール(PDF)
(9)流動性プロバイダーにかかる届出書(ドラフト)	意向表明期間中※3		書面又はメール(PDF)
(10)流動性プロバイダーの義務の遵守に係る確約書(ドラフト)	〃		書面又はメール(PDF)
(11)上場会社の義務に関する確認事項	意向表明期間中※4		書面又はメール(PDF)
(12)新規上場会社概要	意向表明期間中※5		書面又はメール(Word)
(13)代表者関係通知書	上場日 前日まで※6		書面又はメール(PDF)
(14)親会社等の状況に関する通知書	〃		書面又はメール(PDF)
(15)支配株主の状況に関する通知書	〃		書面又はメール(PDF)
(16)株式等の変動に係る調査票	〃		書面又はメール(PDF)
(17)発行株式数確定通知書	〃		書面又はメール(PDF)
(18)情報取扱責任者通知書	上場日 前日まで		書面又はメール(PDF)
(19)株式事務担当課変更通知書	〃		書面又はメール(PDF)
(20)株券上場契約書	会社設立後 直ちに		書面

- ※1 上場日には最終版を TDnetを通じて登録していただきます。
- ※2 上場日に押印済の最終版の写しをご提出いただきます。
- ※3 上場日に押印済の最終版を書面にてご提出いただきます。
- ※4 新事業推進部より様式をご案内いたします。
- ※5 新事業推進部にて作成するドラフトに必要事項を記載してご提出いただきます。
- ※6 新事業推進部より様式をご案内いたします。
- ※7 登記日までに必要書類の事前確認をお願いします。

(4) 権利の割当て

① 剰余金の配当

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
剰余金の配当基準日等に関する取締役会決議通知書 ※ 定款に明示した基準日とは別に、取締役会により配当基準日を設定した場合のみ(会社法第454条第5項又は同法第459条による)。	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)

② その他の権利の割当て

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 基準日に関する取締役会決議通知書	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 割当確定日及び内容説明の通知書	確定後直ちに		書面又はメール (PDF)

※ 株主総会関係書類については、「(1) 株主総会関係」の項目を参照してください。

③ 基準日設定の中止

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
取締役会決議通知書	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)

(5) 公開買付け

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
発行(交付)株式数確定通知書 ※ 公開買付けの対価として新株式を交付する場合で、決議時に交付する株式数が確定していない場合のみ。	確定後直ちに		書面又はメール (PDF)

(6) 定款変更関係

① 事業年度の末日(決算期)の変更

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書	決議後直ちに		開示資料で代用可 書面又はメール (PDF)
(2) 変更後の定款(電磁的記録による提出) ※ 定款変更が行われる場合のみ。	変更後 遅滞なく		TDnet (縦覧書類の登録)

※ 株主総会関係書類については、「(1) 株主総会関係」の項目を参照してください。

② 定款に基準日を定める場合又は定款に定める基準日を変更する場合

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書	決議後直ちに		開示資料で代用可 書面又はメール (PDF)
(2) 変更後の定款(電磁的記録による提出) ※ 定款変更が行われる場合のみ。	変更後 遅滞なく		TDnet (縦覧書類の登録)

※ 株主総会関係書類については、「(1)株主総会関係」の項目を参照してください。

③ 単元株式数の変更又は単元株式数の定め廃止若しくは新設

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書	決議後直ちに		開示資料で代用可 書面又はメール (PDF)
(2) 変更後の定款(電磁的記録による提出) ※ 定款変更が行われる場合のみ。	変更後 遅滞なく		TDnet (縦覧書類の登録)

※ 株主総会関係書類については、「(1)株主総会関係」の項目を参照してください。

④ 商号変更

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書(商号変更通知)	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 変更後の定款(電磁的記録による提出)	変更後 遅滞なく		TDnet (縦覧書類の登録)

※1 株主総会関係書類については、「(1)株主総会関係」の項目を参照してください。

※2 転換社債型新株予約権付社債又は優先株等が上場している場合は、当該銘柄の銘柄名変更に係る変更上場申請を行ってください。

※3 英文商号のみを変更する場合で、適時開示を行わない場合は、変更決定後直ちに、札証ウェブサイトより「英文商号変更通知」のフォーマットをダウンロードし、書面又はメール(PDF)で提出してください。

⑤ 本店所在地の変更

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 本店所在地の変更通知書	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 変更後の定款(電磁的記録による提出)	変更後 遅滞なく		TDnet (縦覧書類の登録)

※1 株主総会関係書類については、「(1)株主総会関係」の項目を参照してください。

⑥ その他の変更

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
変更後の定款(電磁的記録による提出)	変更後 遅滞なく		TDnet (縦覧書類の登録)

※1 株主総会関係書類については、「(1)株主総会関係」の項目を参照してください。

(7) 自己株式関係

① 自己株式の取得

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
変更後の定款(電磁的記録による提出) ※ 取締役会決議により自己株式を取得することができる旨を定款に定めた場合のみ。	変更後 遅滞なく		TDnet (縦覧書類の登録)

※ 株主総会決議による自己株式の取得の場合は、「(1) 株主総会関係」の項目を参照してください。

② 自己株式の消却

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 取締役会決議通知書 ※ 開示を行わない場合のみ。	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)
(2) 減少株式数確定通知書 ※ 決議時に減少する株式数が確定していない場合のみ。	確定後直ちに		書面又はメール (PDF)

※ 株主総会関係書類については、「(1) 株主総会関係」の項目を参照してください。

③ 自己株式処分に係る募集

自己株式処分に係る募集については、「(3) ⑤ 自己株式処分に係る売付け勧誘等」の項を参照してください。

(8) 株式事務関係

① 株式事務代行機関の設置又は変更（株主名簿管理人の事務取扱場所、都内連絡所、電話番号等の変更が行われた場合も含む）

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
株主名簿管理人変更通知書	決議後直ちに		書面又はメール (PDF)

※ 株主総会関係書類については、「(1) 株主総会関係」の項目を参照してください。

(9) 代表者等の変更

① 代表者（札証に対する代表者である代表取締役等）の変更

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
代表者変更通知書	変更事由 発生後直ちに		書面又はメール (PDF)

② 情報取扱責任者の変更

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
情報取扱責任者変更通知書	変更前 なるべく早く		書面又はメール (PDF)

※ 届出内容には勤務先住所を含むため、本店所在地の変更に伴いご提出が必要となる場合がありますのでご留意ください。

③ 株式事務担当課の変更及び当該所在地の変更

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
株式事務担当課変更通知書	変更前 なるべく早く		書面又はメール (PDF)

※ 届出内容には株式事務担当者所在地を含むため、本店所在地の変更に伴いご提出が必要となる場合がありますのでご留意ください。

(10) コーポレート・ガバナンスに関する報告書の内容変更

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
コーポレート・ガバナンスに関する報告書	変更後 遅滞なく(※)		TDnet (縦覧書類の登録)

※ 変更内容が、資本構成及び企業属性に関する事項に関するものである場合は、変更が生じた後最初に到来する定時株主総会の日以後遅滞なく提出していただくことでも差し支えありません。

(11) 特定証券情報、発行者情報

提出書類	提出時期	有報非提出会社	提出方法
(1) 特定証券情報	決議後直ちに		TDnet (縦覧書類の登録)
(2) 発行者情報 ※ 有価証券報告書提出義務を有する者を除く	中間又は期末 から3ヶ月以内		TDnet (縦覧書類の登録)

以 上