

別表第一（第6条関係）

第1号様式

第 期末（ 年 月 日現在）貸借対照表

（単位：百万円）

科 目	金 額	科 目	金 額
(資 産 の 部)		(負 債 の 部)	
現 金 預 け	金	コ ー ル マ ネ ー	一
現 預 け	金	売 現 先 勘 定	金
コ ー ル ロ ー	ン	借 用 金	金
買 現 先 勘 定	債	借 入	債
買 入 金 銭 債	権	社	債
金 銭 の 信 託	託	寄 託	金
有 価 証 券	債	保 険 契 約 準 備	金
国 債	債	そ の 他 の 負 債	債
地 方 債	債	未 払 費 用	益
短 期 社 債	債	前 受 収	益
株 式	債	金 融 派 生 商 品	債
そ の 他 の 証 券	金	リ ー ス 債 務	債
貸 出 貸 付	産	資 産 除 去 債 務	債
そ の 他 資 産	産	そ の 他 の 負 債	債
前 払 費 用	益	賞 与 引 当 金	金
未 収 収 益	益	役 員 賞 与 引 当 金	金
金 融 派 生 商 品	貸	退 職 給 付 引 当 金	金
代 理 店 貸 付	金	役 員 退 職 慰 労 引 当 金	金
概 算 国 庫 納 付	産	補 償 損 失 引 当 金	金
そ の 他 の 資 産	産	そ の 他 の 引 当 金	金
有 形 固 定 資 産	産	支 払 承 諾	諾
建 物	産	負 債 の 部 合 計	
土 地	産	(純 資 産 の 部)	
リ ー ス 資 産	産	資 本 金	金
建 設 仮 勘 定	産	資 本 剰 余 金	金
そ の 他 の 有 形 固 定 資 産	産	経 営 改 善 資 金 特 別 準 備 金	金
無 形 固 定 資 産	産	資 本 準 備 金	金
ソ フ ト ウ ェ ア	産	そ の 他 資 本 剰 余 金	金
リ ー ス 資 産	産	利 益 剰 余 金	金
そ の 他 の 無 形 固 定 資 産	産	利 益 準 備 金	金
支 払 承 諾 見 返	金	そ の 他 利 益 剰 余 金	金
貸 倒 引 当 金	△	○ ○ 積 立 金	金
投 資 損 失 引 当 金	△	繰 越 利 益 剰 余 金	金
		株 主 資 本 合 計	金
		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	金
		繰 延 ヘ ッ ジ 損 益	金
		評 価 ・ 換 算 差 額 等 合 計	金

		純資産の部合計	
資産の部合計		負債及び純資産の部合計	

(記載上の注意)

1 次の事項を注記すること。ただし、特定の科目に関連する注記については、その関連が明らかになるように記載すること。

(1) 継続企業の前提（会社計算規則（平成 18 年法務省令第 13 号）第 100 条に規定する継続企業の前提をいう。以下同じ。）に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況が存在する場合であって、当該事象又は状況を解消し、又は改善するための対応をしてもなお継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められるとき（当該事業年度の末日後に当該重要な不確実性が認められなくなった場合を除く。）は、次に掲げる事項

- ① 当該事象又は状況が存在する旨及びその内容
- ② 当該事象又は状況を解消し、又は改善するための対応策
- ③ 当該重要な不確実性が認められる旨及びその理由
- ④ 当該重要な不確実性の影響を財務諸表に反映しているか否かの別

(2) 次に掲げる会計方針に関する事項

- ① 有価証券の評価基準及び評価方法
- ② 有形固定資産の減価償却の方法
- ③ 外貨建資産等の本邦通貨への換算基準
- ④ 貸倒引当金の計上方法（当期における償却及び引当の方針のほか、資産の自己査定基準の整備の状況、償却及び引当に関する規程の整備の状況等内部統制の状況についても、できるだけ詳細に記載すること。）
- ⑤ 退職給付引当金の計上方法
- ⑥ リース取引の処理方法
- ⑦ ヘッジ会計の方法
- ⑧ 金銭の信託の評価基準及び評価方法
- ⑨ デリバティブ取引の評価基準及び評価方法
- ⑩ その他採用した重要な会計方針

(3) 会計方針の変更等を行った場合には、会計方針の変更等に関する事項（財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則（昭和 38 年大蔵省令第 59 号）第 8 条の 3 から第 8 条の 3 の 7 までの規定に準じて記載すること。ただし、前事業年度に係る財務諸表を表示しない場合は、前事業年度に係る事項については記載を要しない。）

(4) 金融商品の状況に関する事項及び金融商品の時価等に関する事項

(5) 賃貸等不動産の状況に関する事項及び賃貸不動産の時価に関する事項

(6) 持分法損益等に関する財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則第 8 条の 9 に規定する事項

(7) 財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則第 8 条の 7 第 1 項から第 3 項までに規定する有価証券に関する事項

(8) 有価証券の貸付けを行っている場合には、その旨及びその金額（金額は貸借対照表価額とし、消費貸借契約によるもの、使用貸借又は賃貸借契約によるものに分けて記載すること。）

(9) 貸出金のうち破綻先債権、延滞債権、3 カ月以上延滞債権及び貸出条件緩和債権の額並びにその合計額

なお、それぞれの定義は、次のとおり。

- ① 破綻先債権（元本又は利息の支払の遅延が相当期間継続していることその他の事由により元本又は利息の取立て又は弁済の見込みがないものとして未収利息を計上しなかった貸出金

(貸倒償却を行った部分を除く。以下「未収利息不計上貸出金」という。)のうち、法人税法施行令(昭和40年政令第97号)第96条第1項第3号のイからホまでに掲げる事由又は同項第4号に規定する事由が生じているものをいう。)に該当する貸出金

- ② 延滞債権(未収利息不計上貸出金であって、①に掲げるもの及び債務者の経営再建又は支援を図ることを目的として利息の支払を猶予したものの以外のもをいう。)に該当する貸出金
  - ③ 3カ月以上延滞債権(元本又は利息の支払が約定支払日の翌日から3月以上遅延している貸出金(①及び②に掲げるものを除く。)をいう。)に該当する貸出金
  - ④ 貸出条件緩和債権(債務者の経営再建又は支援を図ることを目的として、金利の減免、利息の支払猶予、元本の返済猶予、債権放棄その他の債務者に有利となる取決めを行った貸出金(①、②及び③に掲げるものを除く。)をいう。)に該当する貸出金
- (10) 有形固定資産及び無形固定資産の償却年数又は残存価額を変更したときは、その旨。ただし、その変更が軽微であるときは、この限りでない。
  - (11) 有形固定資産の減価償却累計額及び圧縮記帳額
  - (12) 資産に係る引当金を直接控除した場合における各資産の資産項目別の引当金の金額(一括して注記することが適当な場合にあつては、適宜一括した引当金の金額)
  - (13) リースにより使用する有形固定資産及び無形固定資産に関する事項(会社計算規則第108条の規定に従い記載すること。)
  - (14) 関係会社(会社計算規則第2条第3項第2号に規定する関係会社をいう。以下同じ。)に対する金銭債権又は金銭債務をその金銭債権又は金銭債務が属する項目ごとに、他の金銭債権又は金銭債務と区分して表示していないときは、当該関係会社に対する金銭債権又は金銭債務の当該関係会社に対する金銭債権又は金銭債務が属する項目ごとの金額又は2以上の項目について一括した金額
  - (15) 取締役、監査役及び執行役との間の取引による取締役、監査役及び執行役に対する金銭債権があるときは、その総額
  - (16) 取締役、監査役及び執行役との間の取引による取締役、監査役及び執行役に対する金銭債務があるときは、その総額
  - (17) 関係会社の株式又は出資金の総額
  - (18) 資産が担保に供されている場合には、当該資産の内容及びその金額並びに担保に係る債務の金額
  - (19) 重要な係争事件に係る損害賠償義務があるときは、その内容及び金額
  - (20) 1株当たりの純資産額(銭単位で記載すること。)
  - (21) 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
  - (22) 事業年度の末日後、翌事業年度以降の財産又は損益に重要な影響を及ぼす事象が発生した場合における当該事象
  - (23) 資産の部の社債(株式会社日本政策金融公庫がその元本の償還及び利息の支払の全部又は一部について保証しているものであって、当該社債の発行が金融商品取引法(昭和23年法律第25号)第2条第3項に規定する有価証券の私募によるものに限る。)に係る保証債務の額
  - (24) 以上のほか、財産の状態を正確に判断するために必要な事項
- 2 特別法上の引当金は、法令の規定に基づき計上し、その法令の条項を注記すること。
  - 3 法令等に基づき、この様式に掲げる科目以外の科目を設ける必要が生じたときは、その性質に応じて適切な名称を付し、適切な場所に記載すること。
  - 4 「その他の資産」及び「その他の負債」のうち、同一種類の資産及び負債でその金額が資産総額の100分の1を超えるものについては、その資産及び負債の性質を示す適切な名称を付した科

目を設けて記載すること。

- 5 「リース資産」に区分される資産については、「有形固定資産」に属する各科目（「リース資産」及び「建設仮勘定」を除く。）又は「無形固定資産」に属する各科目（「リース資産」を除く。）に含めることができる。
- 6 総括科目及びその金額は、ゴシック式活字等識別しやすい方法により記載すること。