

様式第3 (第3条関係)

預託等取引業者名

所在地

電話番号

代表者の役職名・氏名

印

事業年度 ( 年 月 日 ~ 年 月 日 )

損 益 計 算 書

(特定商品等の預託等取引契約に関する法律第3条の規定により顧客に交付する書面)

1-① 損益計算書 (全事業)

(単位: 円、%)

科 目	種 別	期 間		第 期		第 期		第 期	
		前々事業年度		前事業年度		当事業年度			
		(自 年 月 日 至 年 月 日)		(自 年 月 日 至 年 月 日)		(自 年 月 日 至 年 月 日)			
		金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比		
I	売上高	×××	100.0	×××	100.0	×××	100.0		
II	売上原価								
	(1) 商品 (又は製品) 期首たな卸高	×××		×××		×××			
	(2) 当期商品仕入高 (又は当期製品 製造原価)	×××		×××		×××			
	合 計	×××		×××		×××			
	(3) 商品 (又は製品) 期末たな卸高	×××		×××		×××			
	(4) 商品 (又は製品) 売上原価	×××		×××		×××			
	売上総利益 (又は売上総損失)	×××		×××		×××			
III	販売費及び一般管理費								
	(1) 役員報酬	×××		×××		×××			
	(2) 給料及び手当	×××		×××		×××			
	(3) 賞与	×××		×××		×××			
	(4) 賞与引当金繰入額	×××		×××		×××			
	(5) 退職給付費用	×××		×××		×××			
	(6) 法定福利費	×××		×××		×××			
	(7) 福利厚生費	×××		×××		×××			
	(8) 広告宣伝費	×××		×××		×××			

(9) 貸倒引当金繰入額	×××	×××	×××
(10) 旅費交通費	×××	×××	×××
(11) 租税公課	×××	×××	×××
(12) 減価償却費	×××	×××	×××
(13) 支払報酬	×××	×××	×××
(14) 交際費	×××	×××	×××
(15) 賃借料	×××	×××	×××
(16) その他	×××	×××	×××
販売費及び一般管理費合計	×××	×××	×××
営業利益（又は営業損失）	×××	×××	×××
IV 営業外収益			
(1) 受取利息	×××	×××	×××
(2) 有価証券利息	×××	×××	×××
(3) 受取配当金	×××	×××	×××
(4) 仕入割引	×××	×××	×××
(5) 投資不動産賃貸料	×××	×××	×××
(6) その他	×××	×××	×××
営業外収益合計	×××	×××	×××
V 営業外費用			
(1) 支払利息	×××	×××	×××
(2) 社債利息	×××	×××	×××
(3) 社債発行費償却	×××	×××	×××
(4) 売上割引	×××	×××	×××
(5) その他	×××	×××	×××
営業外費用合計	×××	×××	×××
経常利益（又は経常損失）	×××	×××	×××
VI 特別利益			
(1) 固定資産売却益	×××	×××	×××
(2) 負ののれん発生益	×××	×××	×××
(3) その他	×××	×××	×××
特別利益合計	×××	×××	×××
VII 特別損失			
(1) 固定資産売却損	×××	×××	×××
(2) 減損損失	×××	×××	×××
(3) 災害による損失	×××	×××	×××

(4) その他	×××	×××	×××
特別損失合計	×××	×××	×××
税引前当期純利益(又は税引前当期純損失)	×××	×××	×××
法人税、住民税及び事業税	×××	×××	×××
法人税等調整額	×××	×××	×××
法人税等合計	×××	×××	×××
当期純利益(又は当期純損失)	×××	×××	×××

1-② 製造原価報告書(全事業)

(単位：円、%)

科 目	種 別	第 期 (前々事業年度) (自 年 月 日 至 年 月 日)		第 期 (前事業年度) (自 年 月 日 至 年 月 日)		第 期 (当事業年度) (自 年 月 日 至 年 月 日)	
		金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比
I 材料費							
(1) 材料期首たな卸高		×××		×××		×××	
(2) 当期材料仕入高		×××		×××		×××	
(3) 材料期末たな卸高		×××		×××		×××	
材料費合計		×××		×××		×××	
II 労務費							
(1) .....		×××		×××		×××	
(2) .....		×××		×××		×××	
労務費合計		×××		×××		×××	
III 経 費							
(1) .....		×××		×××		×××	
(2) .....		×××		×××		×××	
経 費合計		×××		×××		×××	
当期総製造費用		×××	100.0	×××	100.0	×××	100.0
仕掛品期首たな卸高		×××		×××		×××	
合 計		×××		×××		×××	
仕掛品期末たな卸高		×××		×××		×××	
当期製品製造原価		×××		×××		×××	

2-① 損益計算書（預託等取引契約に係る事業（預託等事業））

（単位： 円、％）

科 目	種 別	期 間		第 期		第 期		第 期	
				(前々事業年度)		(前事業年度)		(当事業年度)	
				(自 年 月 日 至 年 月 日)	(自 年 月 日 至 年 月 日)	(自 年 月 日 至 年 月 日)	(自 年 月 日 至 年 月 日)	(自 年 月 日 至 年 月 日)	(自 年 月 日 至 年 月 日)
		金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比
I	売上高	×××	100.0	×××	100.0	×××		×××	100.0
	(1) 特定商品及び施設利用権売上高 (注1)	×××		×××		×××		×××	
	(2) 預託等手数料(注2)	×××		×××		×××		×××	
	(3) 特定商品及び施設利用権運用損益 (注3)	×××		×××		×××		×××	
II	売上原価								
	(1) 商品(又は製品)期首たな卸高	×××		×××		×××		×××	
	当期商品仕入高(又は当期製品製造原価)(注4)	×××		×××		×××		×××	
	合 計	×××		×××		×××		×××	
	商品(又は製品)期末たな卸高	×××		×××		×××		×××	
	商品(又は製品)売上原価	×××		×××		×××		×××	
	(2) 預託等取引費(注5)	×××		×××		×××		×××	
	(3) 預託等事業費(注6)	×××		×××		×××		×××	
	売上総利益(又は売上総損失)	×××		×××		×××		×××	
III	販売費及び一般管理費(注7)								
	(1) 役員報酬	×××		×××		×××		×××	
	(2) 給料及び手当	×××		×××		×××		×××	
	(3) 賞与	×××		×××		×××		×××	
	(4) 賞与引当金繰入額	×××		×××		×××		×××	
	(5) 退職給付費用	×××		×××		×××		×××	
	(6) 法定福利費	×××		×××		×××		×××	
	(7) 福利厚生費	×××		×××		×××		×××	
	(8) 広告宣伝費	×××		×××		×××		×××	
	(9) 貸倒引当金繰入額	×××		×××		×××		×××	
	(10) 旅費交通費	×××		×××		×××		×××	
	(11) 租税公課	×××		×××		×××		×××	
	(12) 減価償却費	×××		×××		×××		×××	

(13) 支払報酬	×××	×××	×××
(14) 交際費	×××	×××	×××
(15) 賃借料	×××	×××	×××
(16) その他	×××	×××	×××
販売費及び一般管理費合計	×××	×××	×××
営業利益（又は営業損失）	×××	×××	×××
Ⅳ 営業外収益	×××	×××	×××
Ⅴ 営業外費用	×××	×××	×××
経常利益（又は経常損失）	×××	×××	×××
Ⅵ 特別利益	×××	×××	×××
Ⅶ 特別損失	×××	×××	×××
預託等事業利益（又は損失）	×××	×××	×××

2-② 製造原価報告書（預託等取引契約に係る事業（預託等事業））

（単位： 円、％）

科 目	種 別	期 間		第 期 (前々事業年度)		第 期 (前事業年度)		第 期 (当事業年度)	
				(自 年 月 日 至 年 月 日)	(自 年 月 日 至 年 月 日)	(自 年 月 日 至 年 月 日)	(自 年 月 日 至 年 月 日)	金 額	構 成 比
I	材料費								
	(1) 材料期首たな卸高		×××		×××		×××		×××
	(2) 当期材料仕入高		×××		×××		×××		×××
	(3) 材料期末たな卸高		×××		×××		×××		×××
	材料費合計		×××		×××		×××		×××
II	労務費								
	(1) . . . . .		×××		×××		×××		×××
	(2) . . . . .		×××		×××		×××		×××
	労務費合計		×××		×××		×××		×××
III	経 費								
	(1) . . . . .		×××		×××		×××		×××
	(2) . . . . .		×××		×××		×××		×××
	経 費合計		×××		×××		×××		×××
	当期総製造費用		×××	100.0	×××	100.0	×××		100.0
	仕掛品期首たな卸高		×××		×××		×××		
	合 計		×××		×××		×××		×××
	仕掛品期末たな卸高		×××		×××		×××		×××
	当期製品製造原価		×××		×××		×××		×××

3-① 損益計算書（預託等取引契約に係る事業以外の事業（その他事業））

（単位： 円、％）

科 目 種 別 期 間	第 期 (前々事業年度) (自 年 月 日 至 年 月 日)		第 期 (前事業年度) (自 年 月 日 至 年 月 日)		第 期 (当事業年度) (自 年 月 日 至 年 月 日)	
	金 額	構 成 比	金 額	構 成 比	金 額	構 成 比
	I 売上高	×××	100.0	×××	100.0	×××
II 売上原価						
(1) 商品（又は製品）期首たな卸高	×××		×××		×××	
(2) 当期商品仕入高（又は当期製品 製造原価）	×××		×××		×××	
合 計	×××		×××		×××	
(3) 商品（又は製品）期末たな卸高	×××		×××		×××	
(4) 商品（又は製品）売上原価	×××		×××		×××	
売上総利益（又は売上総損失）	×××		×××		×××	
III 販売費及び一般管理費（注）						
(1) 役員報酬	×××		×××		×××	
(2) 給料及び手当	×××		×××		×××	
(3) 賞与	×××		×××		×××	
(4) 賞与引当金繰入額	×××		×××		×××	
(5) 退職給付費用	×××		×××		×××	
(6) 法定福利費	×××		×××		×××	
(7) 福利厚生費	×××		×××		×××	
(8) 広告宣伝費	×××		×××		×××	
(9) 貸倒引当金繰入額	×××		×××		×××	
(10) 旅費交通費	×××		×××		×××	
(11) 租税公課	×××		×××		×××	
(12) 減価償却費	×××		×××		×××	
(13) 支払報酬	×××		×××		×××	
(14) 交際費	×××		×××		×××	
(15) 賃借料	×××		×××		×××	
(16) その他	×××		×××		×××	
販売費及び一般管理費合計	×××		×××		×××	
営業利益（又は営業損失）	×××		×××		×××	
IV 営業外収益						

(1) 受取利息	×××	×××	×××
(2) 有価証券利息	×××	×××	×××
(3) 受取配当金	×××	×××	×××
(4) 仕入割引	×××	×××	×××
(5) 投資不動産賃貸料	×××	×××	×××
(6) その他	×××	×××	×××
営業外収益合計	×××	×××	×××
V 営業外費用			
(1) 支払利息	×××	×××	×××
(2) 社債利息	×××	×××	×××
(3) 社債発行費償却	×××	×××	×××
(4) 売上割引	×××	×××	×××
(5) その他	×××	×××	×××
営業外費用合計	×××	×××	×××
経常利益 (又は経常損失)	×××	×××	×××
VI 特別利益			
(1) 固定資産売却益	×××	×××	×××
(2) 負ののれん発生益	×××	×××	×××
(3) その他	×××	×××	×××
特別利益合計	×××	×××	×××
VII 特別損失			
(1) 固定資産売却損	×××	×××	×××
(2) 減損損失	×××	×××	×××
(3) 災害による損失	×××	×××	×××
(4) その他	×××	×××	×××
特別損失合計	×××	×××	×××
その他事業利益 (又は損失)	×××	×××	×××



3-② 製造原価報告書（預託等取引契約に係る事業以外の事業（その他事業））

（単位： 円、％）

科 目	種 別	期 間		第 期 (前々事業年度)		第 期 (前事業年度)		第 期 (当事業年度)	
				(自 年 月 日 至 年 月 日)	(自 年 月 日 至 年 月 日)	(自 年 月 日 至 年 月 日)	(自 年 月 日 至 年 月 日)		
		金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比		
I 材料費									
(1) 材料期首たな卸高		×××		×××		×××		×××	
(2) 当期材料仕入高		×××		×××		×××		×××	
(3) 材料期末たな卸高		×××		×××		×××		×××	
材料費合計		×××		×××		×××		×××	
II 労務費									
(1) . . . . .		×××		×××		×××		×××	
(2) . . . . .		×××		×××		×××		×××	
労務費合計		×××		×××		×××		×××	
III 経 費									
(1) . . . . .		×××		×××		×××		×××	
(2) . . . . .		×××		×××		×××		×××	
経 費合計		×××		×××		×××		×××	
当期総製造費用		×××	100.0	×××	100.0	×××	100.0	×××	100.0
仕掛品期首たな卸高		×××		×××		×××		×××	
合 計		×××		×××		×××		×××	
仕掛品期末たな卸高		×××		×××		×××		×××	
当期製品製造原価		×××		×××		×××		×××	

(記載上の注意)

## 第1 一般的事項

- 1 一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に従って作成すること（株式会社以外の者は、上記様式に準じて作成すること。）。
- 2 最近3事業年度（当事業年度の前2事業年度及び当事業年度。事業年度が6月の者は、最近6事業年度）について記載すること。ただし、事業年度経過後3月以内の日に本書面を交付する場合には、直近事業年度の直前の事業年度を当事業年度として記載することができる（この様式において、以下同じ。）。また、6事業年度について記載する場合には、連続する3事業年度ごとに分けて記載することができる。
- 3 損益の状況を正確に判断するために必要な事項を記載すること。
- 4 「販売費及び一般管理費」の「その他」のうち、同一種類の費用でその金額が「販売費及び一般管理費」の合計額の100分の5を超えるもの、並びに「営業外収益」の「その他」、「営業外費用」の「その他」、「特別利益」の「その他」及び「特別損失」の「その他」のうち、同一種類の費用又は収益でその金額がその属する表示区分の総額の100分の10を超えるものについては、それぞれの費用又は収益の内容を示す適切な名称を付した科目をもつて掲記すること。
- 5 「金額」の欄には、円単位、千円単位又は百万円単位をもつて表示するものとするが、他の様式と統一し、かつ、使用した単位を明記すること。ただし、有効な数値がない場合には、科目の名称の記載を要しない。千円単位又は百万円単位をもつて表示する場合であつて、表示単位未満の数値で表示する際には金額欄に「0」と記載することとし、表示単位未満の金額は切り捨てること（合計欄も同様）。
- 6 「構成比」の欄には、損益計算書には科目ごとに売上高を100としたものを、製造原価報告書には科目ごとに当期総製造費用を100としたものを記載することとし、小数点第2位以下を切り捨て、小数点第1位までを表示すること。
- 7 総括科目及びその金額は、ゴシック式活字、赤字等識別しやすい方法により記載すること。

## 第2 個別事項

### 1-① 損益計算書（全事業）

通常の決算手続を経て確定した損益計算書の内容を記載すること。

### 1-② 製造原価報告書（全事業）

(1) 通常の決算手続を経て確定した製造原価報告書の内容を記載すること。

(2) 「Ⅱ 労務費」及び「Ⅲ 経費」に区分される費用については、費用の内容を示す適切な名称を付した科目をもつて表示すること。

2-① 損益計算書（預託等取引契約に係る事業（預託等事業））

（1）「預託等取引契約に係る事業（預託等事業）」（以下「預託等事業」という。）とは、法第2条に定める「預託等取引契約」に基づき特定商品の預託を受けること又は施設利用権を管理することを業として行う預託等取引業者の事業を総称したものをいう。なお、預託等事業には、当該預託等取引契約の目的とするために顧客に当該特定商品又は施設利用権を販売する（購入させる）取引が含まれる。

（2）この損益計算書には、預託等事業のみを表示すること。

（3）「特定商品及び施設利用権売上高」、「預託等手数料」、「特定商品及び施設利用権運用損益」、「商品（又は製品）期首たな卸高」、「当期商品仕入高（又は当期製品製造原価）」、「商品（又は製品）期末たな卸高」、「商品（又は製品）売上原価」、「預託等取引費」及び「預託等事業費」については、特定商品及び施設利用権の種類ごとに区別して表示すること。

（注1）「特定商品及び施設利用権売上高」には、預託等取引業者が預託等取引契約の目的とするために顧客に販売した（購入させた）特定商品及び施設利用権の売上高を計上すること。

（注2）「預託等手数料」には、預託等取引契約に基づいて、預託者から受け取った収益（手数料等）を計上すること。

（注3）「特定商品及び施設利用権運用損益」には、預託等取引業者が預託を受けた特定商品又は管理する施設利用権の運用によつて損益が発生した場合における当該損益を計上すること。

（注4）「当期商品仕入高（又は当期製品製造原価）」には、預託等取引契約の目的とするために顧客に販売した（購入させた）特定商品及び施設利用権を再売買（預託者からの買取り）した場合の当該仕入高も含めて計上すること。

（注5）「預託等取引費」には、預託等取引契約に基づいて、預託者に支払った費用（預託者へ供与した財産上の利益）を計上すること。なお、供与した財産上の利益が金銭である場合には当該支払額を、供与した財産上の利益が金銭以外の場合には当該財産上の利益に相当する当該財産の帳簿価額（当該財産上の利益を供与した日においてその時の時価を付した場合には、当該時価を付した後の帳簿価額）を計上すること。

（注6）「預託等事業費」には、預託等事業に関連して、預託等取引業者が預託者以外の第三者に支払った費用を計上すること。

（注7）預託等事業及びそれ以外の事業（以下「その他事業」という。）に共通の費用がある場合には、合理的な方法として判断し採用した配賦基準（売上高、人件費又は製造間接費等）及び当該基準を採用した理由を脚注すること。

2-② 製造原価報告書（預託等取引契約に係る事業（預託等事業））

- (1) この製造原価報告書には、預託等事業のみを表示すること。
- (2) 「Ⅱ 労務費」及び「Ⅲ 経費」に区分される費用については、費用の内容を示す適切な名称を付した科目をもつて表示すること。
- (3) 特定商品及び施設利用権の種類ごとに区別して表示すること。

3-① 損益計算書（預託等取引契約に係る事業以外の事業（その他事業））

- (1) この損益計算書には、その他事業のみを表示すること。
- (2) 預託等事業とその他事業に共通の費用がある場合には、合理的な方法として判断し採用した配賦基準（売上高、人件費又は製造間接費等）及び当該基準を採用した理由を脚注すること。

3-② 製造原価報告書（預託等取引契約に係る事業以外の事業（その他事業））

- (1) この製造原価報告書には、その他事業のみを表示すること。
- (2) 「Ⅱ 労務費」及び「Ⅲ 経費」に区分される費用については、費用の内容を示す適切な名称を付した科目をもつて表示すること。

(備考) 用紙の大きさは、日本産業規格A4とすること。