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）

⑴　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。

⑵　「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））

⑴　「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。

⑵　この損益計算書には、預託等事業のみを表示すること。

⑶　「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、預託者から受け取つた収益（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、預託者に支払つた費用（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つ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））

⑴　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。

⑵　「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。

⑶　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））

⑴　この損益計算書には、その他事業のみを表示すること。

⑵　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））

⑴　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。

⑵　「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、日本工業規格Ａ４とすること。

3　株主資本等変動計算書

（単位：円、％）

期間／科目	第　期（前々事業年度）（自平成　年　月　日 至平成　年　月　日）	第　期（前事業年度）（自平成　年　月　日 至平成　年　月　日）	第　期（当事業年度）（自平成　年　月　日 至平成　年　月　日）
株主資本			
資本金			
当期首残高	×××	×××	×××
当期変動額			
新株の発行	×××	×××	×××
・・・・・・	×××	×××	×××
当期変動額合計	×××	×××	×××
当期末残高	×××	×××	×××
資本剰余金			
資本準備金			
当期首残高	×××	×××	×××
当期変動額			
新株の発行	×××	×××	×××
・・・・・	×××	×××	×××
当期変動額合計	×××	×××	×××
当期末残高	×××	×××	×××