別記様式第10（Ａ４）

貸借対照表及び損益計算書の内訳について

１　株主資本等変動計算書

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | 株主資本 | | | | | | | | | | | | | 評価・換算差額等 | | | | 新株予約権 | 純資産合計 |
| 資本金 | 新株申込証拠金 | 資本剰余金 | | | 利益剰余金 | | | | | 自己株式 | 自己株式申込証拠金 | 株主資本合計 | その他有価証券評価差額金 | 繰延ヘッジ損益 | 土地再評価差額金 | 評価・換算差額等合計 |
| 資本準備金 | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | 利益準備金 | その他利益剰余金 | | | 利益剰余金合計 |
| 積立金 | 繰越利益剰余金（繰越損失金） | その他利益剰余金 |
|  |  | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 年　月　日残高 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 事業年度中の変動額 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 新株の発行 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 剰余金の配当 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 当期純利益 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 自己株式の処分 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ………………… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 株主資本以外の項目の事業年度中の変動額（純額） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 事業年度中の変動額合計 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 年　月　日残高 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

(記載上の注意)

１　株式会社以外の卸売業者にあっては、上記様式に準じて作成すること。

２　株主資本の変動事由及び金額の記載は、概ね貸借対照表における記載の順序によること。

３　株式資本以外の科目について、事業年度中の変動額を、変動事由ごとに記載することができる。この場合には、変動事由及び金額の記載は、概ね貸借対照表における記載の順序によること。

４　その他利益剰余金は、科目ごとの記載に代えてその他利益剰余金の合計額を、直前事業年度末残高、事業年度中の変動額及び事業年度末

残高に区分して記載することができる。この場合には、科目ごとのそれぞれの金額を注記すること。

５　評価・換算差額等は、科目ごとの記載に代えて評価・換算差額等の合計額を、直前年度末残高、事業年度中の変動額及び事業年度末残高に区分して記載することができる。この場合には、科目ごとのそれぞれの金額を注記すること。

２　預金明細表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 種　　類 | 前 期 末 残 高 | 当 期 末 残 高 | 担 保 提 供 高 |
| 当座預金  普通預金  通知預金  定期預金  その他の預金 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 合　　計 |  |  |  |

３　売掛金明細表

⑴　総括表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 業務の種類 | 回収状況に  よる区分 | 相手方の種類 | 当期発生高 | 当期末残高 | 備　　考 |
| 卸売業務 | 契約どおり回収  しているもの | 仲卸業者  売買参加者  その他 | 千円 | 千円 |  |
| 小計 |  |  |  |
| 当期末回収の遅延  しているもの | 仲卸業者  売買参加者  その他 |  |  |  |
| 小計 |  |  |  |
| 兼業業務 |  |  |  |  |  |
| 合　計 |  |  |  |  |  |

⑵　回収遅延売掛金明細表（卸売業務）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 相手方の種類 | 相手方 | | 当期発生高 | 当期末残高 | |
| 住　　所 | 氏名又は  名　　称 | 発 　 生  年 月 日 | 金 　 額 |
| 仲卸業者 |  |  | 千円 |  | 千円 |
| 小計 |  |  |  |  |
| 売買参加者 |  |  |  |  |  |
| 小計 |  |  |  |  |
| その他 |  |  |  |  |  |
| 小計 |  |  |  |  |
| 合計 |  |  |  |  |  |

(記載上の注意)

契約期限より30日以上回収が遅延しており、かつ、その当期末残高が卸売業務に係る売掛金の当期末残高合計額の1,000分の２を超えるものを回収遅延売掛金として記載すること。

４　在庫商品明細表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 業務の種類 | 商 品 名 | 数　　量 | 金　　　　額 | 仕入年月日 | 備　　考 |
| 卸売業務 |  | キログラム | 千円 |  |  |
| 小　　計 |  |  |  |  |
| 兼業業務 |  |  |  |  |  |
| 合　　　　　　　　計 | |  |  |  |  |

(記載上の注意)

１　商品名の欄には、当期末在庫高が当期末総在庫高に占める割合がl00分の１以上の商品について、その商品ごとに記載し、その他の在庫商品についてはその他として記載すること。

２　仕入年月日の欄には、商品ごとに最初に仕入れた年月日及び最後に仕入れた年月日を記載すること。

５　短期貸付金及び長期貸付金明細表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 業務の  種　類 | 科目 | 貸　　付　　先 | | 貸　　付　　条　　件 | | | | 当期末残高 |
| 氏名又は  名　称 | 貸付先と  の 関 係 | 使 途 | 利 率 | 期 間 | 担 保 |
| 卸  売  業  務 | 短期  貸付  金 |  |  |  | ％ |  |  | 千円 |
| 小　計 |  |  |  |  |  |  |
| 長期  貸付  金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 小　計 |  |  |  |  |  |  |
| 計 | |  |  |  |  |  |  |
| 兼  業  業  務 | 短期  貸付  金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 小　計 |  |  |  |  |  |  |
| 長期  貸付  金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 小　計 |  |  |  |  |  |  |
| 計 | |  |  |  |  |  |  |
| 合　　　　　計 | | |  |  |  |  |  |  |

(記載上の注意)

貸付先との関係の欄には、卸売業者の役員、従業員、販売先、仕入先、親会社及び支配関係を持っている法人等と記載すること。なお、この場合従業員に対する貸付金については、一括して記載すること。

６　有価証券及び投資有価証券明細表

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 証券の  区　分 | 種類 | 銘　　　柄 | 持株数又は  出資口数 | 当期末残高 | 発行者の  事業の種類 | 備　　考 |
| 有価  証券 |  |  |  | 千円 |  |  |
| 合計 |  |  |  |  |  |
| 投資  有価  証券 |  |  |  |  |  |  |
| 合計 |  |  |  |  |  |

(記載上の注意)

１　種類の欄には、株式、国債、地方債、社債等を区分して記載すること。

２　備考の欄には、発行者に対して支配関係を持っている場合には、その旨を記載する

こと。

７　子会社株式及び親会社株式明細表

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 種類 | 銘柄 | 持株数 | 当期末  残 高 | 子会社又は  親会社の  事業の種類 | 子会社又は  親会社の株式総数  及び資本金額 | 子会社又は親会社の  直前の事業年度末の  純資産勘定総額 |
| 子  会  社  株  式 |  |  | 千円 |  |  | 千円 |
| 合計 |  |  |  |  |  |
| 親  会  社  株  式 |  |  |  |  |  |  |
| 合計 |  |  |  |  |  |

８　出資金及び子会社出資金明細表

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 科目 | 銘柄 | 出資口数 | 当期末  残高 | 出資先  の事業  の種類 | 出資先  との  関係 | 出資先の  総出資口数及び  総出資価額 | 出資先の直前の  事業年度末の  純資産勘定総額 |
| 出  資  金 |  |  | 千円 |  |  |  | 千円 |
| 合計 |  |  |  |  |  |  |
| 子  会  社  出  資  金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合計 |  |  |  |  |  |  |

(記載上の注意)

出資先との関係の欄には、出資先に対して支配関係を持っている場合には、その旨を記載すること。

９　短期借入金及び長期借入金明細表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 科目 | 借入先 | 種　類 | 借　入　条　件 | | | 使　途 | 当期末  残　高 | 借入先と  の関係 |
| 利率 | 期間 | 担保 |
| 短  期  借  入  金 |  |  | ％ |  |  |  | 千円 |  |
| 合　計 |  |  |  |  |  |  |  |
| 長  期  借  入  金 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合　計 |  |  |  |  |  |  |  |

(記載上の注意)

種類の欄には、証書借入、手形借入、当座借越等の区分を記載すること。

10　保証債務額明細表

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 主　た　る　債　務　者 | | 債権者の  氏名又は  名称 | 保証債務  の種類 | 保証金額 | 保証される  債務の種類 | 保証期間 |
| 氏名又は  名称 | 主たる債務  者との関係 |
|  |  |  |  | 千円 |  |  |
| 合　　　　計 |  |  |  |  |  |  |

(記載上の注意)

１　保証債務の種類の欄には、普通保証、連帯保証、連帯債務の負担、債務者のため

にする担保の提供等と記載すること。

２　保証される債務の種類の欄には、買掛債務、手形債務、借入債務等と記載するこ

と。

11　減価償却費明細表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 業務  の  種類 | 科　目 | 資産の  取得  原価 | 当　期  償却額 | 償却額  累計 | 資産の  期末  残高 | 償　却  方　法 | 償却範囲額に  対する過不足額 | | 備考 |
| 当期分 | 累　計 |
| 卸  売  業  務 |  | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |  | 千円 | 千円 |  |
| 小　計 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 兼  業  業  務 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 小　計 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合　　　計 | |  |  |  |  |  |  |  |  |

(記載上の注意)

１　兼業業務の項には、各業務ごとに区分して記載すること。

２　売上原価に含めた減価償却費についても、この表に記載し、その旨及び金額を備考の欄に記載すること。

12　支配関係を持っている法人に対する債権等明細表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 会　　社　　名 | 短　　期　　債　　権 | | | | | | 長　期　債　権 | | | | 受取手形割引高 | 受取手形裏書譲渡高 | 保　証　債　務　額 | 備　　　　　　考 |
| 売　　掛　　金 | 受　取　手　形 | 前　　渡　　金 | 短 期 貸 付 金 | そ　　の　　他 | 小　　　　　計 | 長 期 貸 付 金 | 長期差入保証金 | そ　　の　　他 | 小　　　　　計 |
|  | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |  |
| 合  計 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

(記載上の注意)

１　短期債権のその他の欄には、未収収益、立替金、未収金、仮払金その他の短期金銭債権（株式を除く。）の合計額を、長期債権のその他の欄には、投資有価証券（株式を除く。）の額を記載すること。

２　貸付金については、貸付の条件（返済期限、利率及び担保物権の種類）を備考の

欄に記載すること。