

# 第13期 決算公告

〔 自 2023年1月1日  
至 2023年12月31日 〕

JPリースプロダクツ&サービスイズ株式会社

貸借対照表  
(2023年12月31日現在)

JPリースプロダクツ&サービスズ株式会社

(単位:百万円)

科目	金額	科目	金額
(資産の部)		(負債の部)	
流動資産	141,181	流動負債	161,576
普通預金	18,483	業務未払金	1,739
売掛金	6,037	短期借入金	140,971
未成業務支出金	3,242	1年内償還予定の社債	210
前渡金	8,249	未払金	4
商品出資金	94,266	未払法人税等	1,525
前払費用	1,903	未払費用	1,797
未収入金	824	預り金	779
立替金	7,418	契約負債	13,047
預け金	35	未払配当金	1,500
未収消費税	50		
短期貸付金	490	固定負債	160
未収収益	178	社債	160
その他	0		
固定資産	25,556	負債合計	161,736
投資その他の資産	25,556	(純資産の部)	
関係会社株式	2,498	株主資本	5,008
関係会社出資金	13,437	資本金	950
出資金	32	資本剰余金	900
投資有価証券	3,403	資本準備金	900
繰延税金資産	4,281	利益剰余金	3,158
保証金	1	利益準備金	12
長期貸付金	1,900	その他利益剰余金	3,145
長期前払費用	0		
繰延資産	7		
社債発行費	7		
資産合計	166,744	純資産合計	5,008
		負債・純資産合計	166,744

(注)百万円未満の端数を切り捨てて表示しております。

損益計算書

(自 2023年1月1日 至 2023年12月31日)

JPリースプロダクツ&サービスズ株式会社

(単位:百万円)

科目	金額	
売上高		13,518
売上原価		6,748
売上総利益		6,769
販売費及び一般管理費		2,775
営業利益		3,994
営業外収益		
受取利息	540	
有価証券利息	207	
商品出資金売却益	415	
雑収入	30	1,194
営業外費用		
支払利息	2,192	
社債利息	0	
社債発行費償却	5	
支払手数料	977	
為替差損	490	
雑損失	4	3,671
経常利益		1,516
税引前当期純利益		1,516
法人税、住民税及び事業税	2,358	
法人税等調整額	-1,785	572
当期純利益		944

(注)百万円未満の端数を切り捨てて表示しております。

## 個別注記表

### 1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

#### (1) 資産の評価基準及び評価方法

- ① 子会社株式及び関連会社株式 移動平均法による原価法を採用しております。
- ② 棚卸資産
- |           |                                                     |
|-----------|-----------------------------------------------------|
| ・ 未成業務支出金 | 個別法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）を採用しております。 |
|-----------|-----------------------------------------------------|
- ③ 投資有価証券 満期保有目的の債券については、償却原価法（定額法）を採用しております。

#### (2) 繰延資産の処理方法

社債発行費 償還期間にわたり定額法により償却しております。

#### (3) 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、期末日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

#### (4) 収益及び費用の計上基準

当社の主な収益は、子会社からの業務受託料及び経営管理料であります。

業務受託料は、子会社との契約内容に応じた受託業務を提供することが履行義務であり、業務が実施された時点で、当社の履行義務が充足されることから、当該時点で収益を認識しております。

また、経営管理料は、子会社との契約内容に応じた経営管理業務を日々提供することが履行義務であり、時の経過に連れてその履行義務が充足されることから、一定の期間にわたり収益を認識しております。

#### (5) その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項

##### ① 商品出資金の会計処理

当社は匿名組合契約に基づく権利の立替金を「商品出資金」として計上しております。子会社であるSPCが行うリース事業の組成時に、当社が立替えた金額を「商品出資金」に計上し、投資家に地位譲渡した場合には、「商品出資金」を減額しております。

なお、当該譲渡に対する手数料については、利息相当額であるため、「商品出資金売却益」として営業外収益に計上しております。

### 2. 貸借対照表に関する注記

#### (1) 保証債務

以下の関係会社の金融機関からの借入に対し債務保証を行っております。

株式会社ジャパンインベストメントアドバイザー 6,500百万円

#### (2) 関係会社に対する金銭債権、債務は次のとおりであります。

- |          |           |
|----------|-----------|
| ① 短期金銭債権 | 13,821百万円 |
| ② 長期金銭債権 | 1,900百万円  |
| ③ 短期金銭債務 | 52,595百万円 |

### 3. 損益計算書に関する注記

#### (1) 関係会社との取引高

##### 営業取引による取引高

売上高	13,513百万円
売上原価	2,369百万円
賃借料	99百万円
業務委託費	1,988百万円

##### 営業取引以外の取引高

受取利息	349百万円
支払利息	512百万円

#### 4. 税効果会計に関する注記

(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

繰延税金資産	
未払事業税	75百万円
売上高加算額	4,599百万円
商品出資金等調整額	939百万円
その他	429百万円
繰延税金資産合計	<u>6,044百万円</u>
繰延税金負債	
業務委託費認容	823百万円
未成業務支出金認容	939百万円
繰延税金負債合計	<u>1,763百万円</u>
繰延税金資産の純額	<u>4,281百万円</u>

## 5. 関連当事者との取引に関する注記

### (1) 親会社

種類	会社等の名称	議決権等の所有(被所有)割合	関連当事者との関係	取引内容	取引金額 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
親会社	株式会社 ジャパンイン ベストメン トアドバイザー	被所有 直接 100.0%	営業取引、役員 の兼任、債 務保証、被保 証	業務委託料 の支払 (注)2	2,079	未払費用	233
				業務委託費 の支払 (注)2	1,988	—	—
				賃借料の 支払(注)2	99	—	—
				資金の借入 (注)3	11,613	短期 借入金	40,125
				利息の支払 (注)3	300	未払費用	1,040
				銀行借入に 対する債務 被保証 (注)4	90,494	—	—
				債務保証 (注)5	6,500	—	—

#### 取引条件及び取引条件の決定方針等

- (注) 1. 取引金額には消費税等を含めず、期末残高には消費税等を含めております。
2. 当社の業務は、当社親会社の株式会社ジャパンインベストメントアドバイザーの従業員が遂行しております。業務委託料、業務委託費及び賃借料は、親会社に委託する業務の内容、当社の業務を遂行する親会社従業員の人件費等を勘案し、両社協議の上で、決定しております。
3. 返済条件及び利率については、市場金利を勘案し両社協議の上で、決定しております。
4. 当社の銀行借入に対する債務被保証について、金額は債務残高を記載しております。なお、保証料は支払っておりません。
5. 当社親会社の銀行借入に対する債務保証について、金額は債務残高を記載しております。なお、保証料は受領しておりません。

## (2) 子会社及び関連会社等

種類	会社等の名称	議決権等の所有(被所有)割合	関連当事者との関係	取引内容	取引金額(百万円)	科目	期末残高(百万円)
子会社	JPA第159号株式会社	所有直接100.0%	営業取引、役員の兼任	組成代金の支払(注)3	—	前渡金	1,988
子会社	JPA第160号株式会社	所有直接100.0%	営業取引、役員の兼任	組成代金の支払(注)3	—	前渡金	1,978
子会社	JPA第162号株式会社	所有直接100.0%	営業取引、役員の兼任	組成代金の支払(注)3	219	立替金	3,410
				資金の回収(注)4	876	長貸付金	1,900
子会社	J L P S Ireland Limited	所有直接100.0%	営業取引、役員の兼任	資金の借入(注)4	3,600	短期借入金	8,035
関連会社	Bleriot Aviation Leasing Designated Activity Company	所有直接25.0%	出資金の払込先	資金の回収(注)4	4,629	—	—
				出資の回収	2,823	—	—

## 取引条件及び取引条件の決定方針等

- (注) 1. 取引金額には消費税等を含めず、期末残高には消費税等を含めております。
2. 当社が行う匿名組合契約に基づく権利の売買の対象となるオペレーティング・リース事業を行っております。取引条件は、当該事業のための案件組成費用等、市場実勢を参考に勘案し、両社協議の上で、決定しております。
3. 組成代金の支払及び、営業取引に係る売買代金について手数料収入及び債権残高を記載しております。
4. 返済条件及び利率については、市場金利を勘案し両社協議の上で、決定しております。

## (3) 計算書類提出会社の役員及び主要株主（個人の場合に限る。）

種類	会社等の名称	所在地	資本金(百万円)	事業の内容又は職業	議決権の所有(被所有)割合%(注)2	取引内容	取引金額(百万円)	科目	期末残高(百万円)
役員およびその近親者が議決権の過半数を所有している会社	株式会社 こうどうホールディングス (注)1	東京都 世田谷区	53.6	リース事業	(被所有) 間接 24.47%	業務受託報酬の受取 (注)3、4	125	売掛金	26

## 取引条件及び取引条件の決定方針等

- (注) 1. 当社代表取締役白岩直人が議決権の100.0%を直接保有しております。
2. 議決権等の所有(被所有)割合は2023年12月31日現在の割合を記載しております。
3. 取引条件は、独立第三者間取引と同様の一般的な取引条件によっております。
4. 当該取引は、実質的には株式会社こうどうホールディングスとの取引であります。
5. 表中の金額のうち、取引金額には消費税等が含まれておらず、期末残高には消費税等が含まれておりません。

## 6. 1株当たり情報に関する注記

- (1) 1株当たり純資産額 2,003,339円71銭
- (2) 1株当たり当期純利益 377,659円35銭

## 7. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。