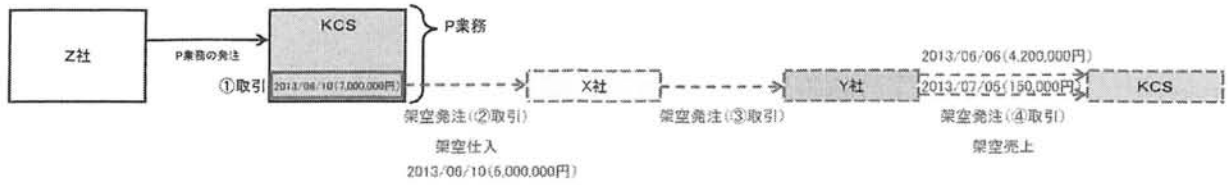


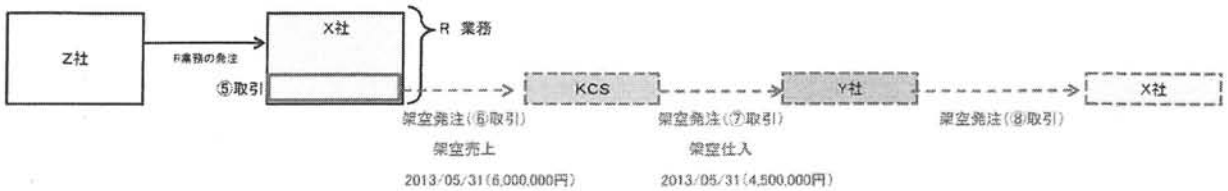
※1・・・架空バーター取引である④取引の入金金額を予定原資とした、書類の発送費や版代等の各目の架空売上計上
 ※2・・・Y社宛計上分

1

(1)①～④取引

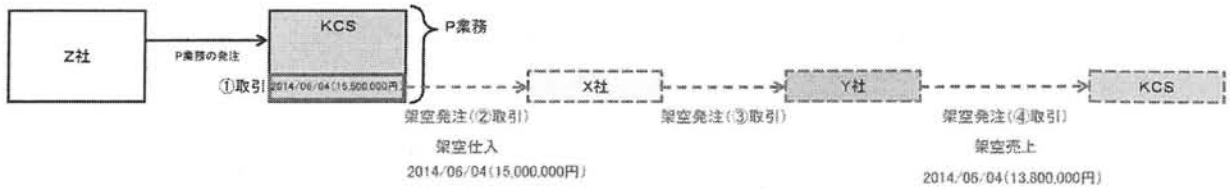


(2)⑤～⑧取引

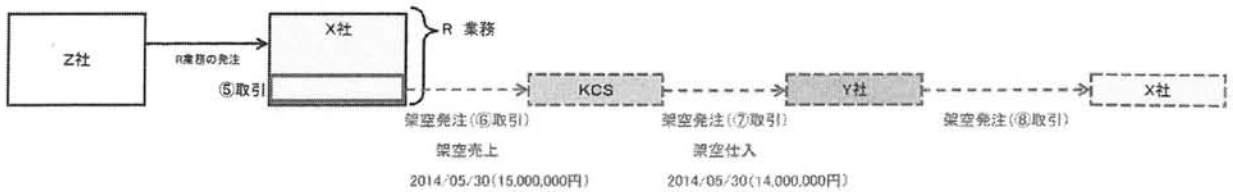


2

(1)①～④取引



(2)⑤～⑧取引

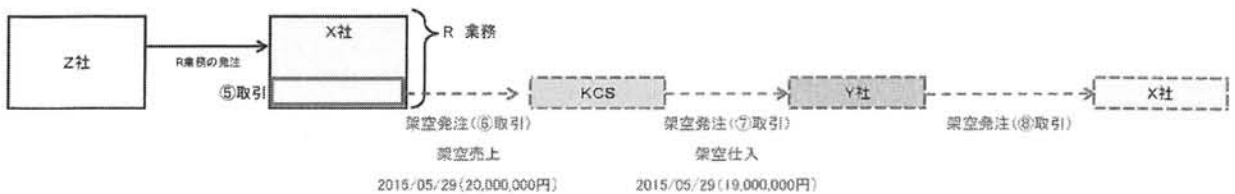


3

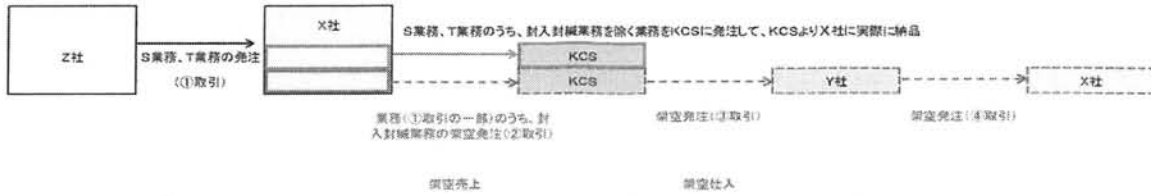
(1)①～④取引



(2)⑤～⑧取引

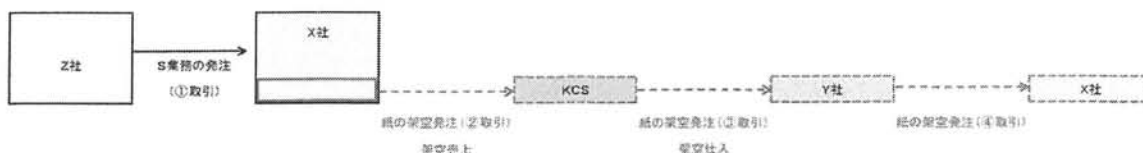


1. 封入封緘業務



| No. | 日付 | 相手先 | 金額(円) | 種別 |
|-----|----------|-----|-----------|------|
| 1 | 20100831 | X社 | 818,616 | 架空売上 |
| | 20100831 | Y社 | 640,656 | 架空仕入 |
| 2 | 20100831 | X社 | 933,662 | 架空売上 |
| | 20100831 | Y社 | 730,692 | 架空仕入 |
| 3 | 20100930 | X社 | 845,825 | 架空売上 |
| | 20100903 | Y社 | 661,950 | 架空仕入 |
| 4 | 20100930 | X社 | 867,767 | 架空売上 |
| | 20100910 | Y社 | 679,122 | 架空仕入 |
| 5 | 20100930 | X社 | 741,428 | 架空売上 |
| | 20100915 | Y社 | 580,248 | 架空仕入 |
| 6 | 20100930 | X社 | 824,067 | 架空売上 |
| | 20100924 | Y社 | 644,922 | 架空仕入 |
| 7 | 20101001 | X社 | 920,368 | 架空売上 |
| | 20101001 | Y社 | 720,288 | 架空仕入 |
| 8 | 20101006 | X社 | 938,745 | 架空売上 |
| | 20101006 | Y社 | 734,670 | 架空仕入 |
| 9 | 20101013 | X社 | 948,566 | 架空売上 |
| | 20101013 | Y社 | 742,356 | 架空仕入 |
| 10 | 20101015 | X社 | 379,730 | 架空売上 |
| | 20101015 | Y社 | 297,180 | 架空仕入 |
| 11 | 20101027 | X社 | 1,193,056 | 架空売上 |
| | 20101027 | Y社 | 933,696 | 架空仕入 |
| 12 | 20101027 | X社 | 69 | 架空売上 |
| | 20101027 | Y社 | 54 | 架空仕入 |
| 13 | 20101102 | X社 | 1,337,818 | 架空売上 |
| | 20101115 | Y社 | 1,046,988 | 架空仕入 |
| 14 | 20101105 | X社 | 1,264,103 | 架空売上 |
| | 20101105 | Y社 | 989,298 | 架空仕入 |
| 15 | 20101112 | X社 | 1,638,957 | 架空売上 |
| | 20101112 | Y社 | 1,282,662 | 架空仕入 |
| 16 | 20101117 | X社 | 1,555,421 | 架空売上 |
| | 20101130 | Y社 | 1,217,286 | 架空仕入 |
| 17 | 20101126 | X社 | 1,190,319 | 架空売上 |
| | 20101126 | Y社 | 931,554 | 架空仕入 |
| 18 | 20101126 | X社 | 81,443 | 架空売上 |
| | 20101126 | Y社 | 63,738 | 架空仕入 |
| 19 | 20110415 | X社 | 2,574,000 | 架空売上 |
| | 20110415 | Y社 | 1,887,600 | 架空仕入 |
| 20 | 20110516 | X社 | 4,563,000 | 架空売上 |
| | 20110516 | Y社 | 3,346,200 | 架空仕入 |
| 21 | 20110613 | X社 | 4,095,000 | 架空売上 |
| | 20110613 | Y社 | 3,549,000 | 架空仕入 |
| 22 | 20110715 | X社 | 3,627,000 | 架空売上 |
| | 20110715 | Y社 | 3,143,400 | 架空仕入 |
| 23 | 20110812 | X社 | 3,627,000 | 架空売上 |
| | 20110812 | Y社 | 3,143,400 | 架空仕入 |
| 24 | 20110912 | X社 | 3,393,000 | 架空売上 |
| | 20110912 | Y社 | 2,940,600 | 架空仕入 |

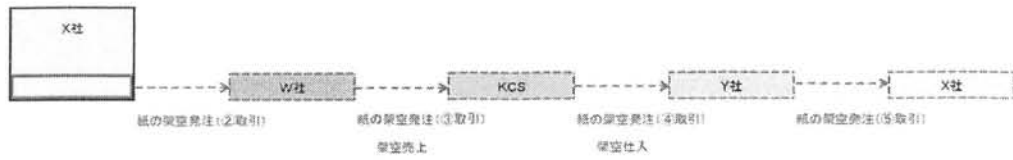
2. 紙取引
(1) S業務



| No. | 日付 | 相手先 | 金額 (円) | 種別 |
|-----|----------|-----|-------------------------------------|------|
| 1 | 20120427 | X社 | 3,010,800 | 架空売上 |
| | 20120427 | Y社 | 2,040,000 | 架空仕入 |
| 2 | 20120531 | X社 | 2,509,000 | 架空売上 |
| | 20120531 | Y社 | 1,700,000 | 架空仕入 |
| 3 | 20120628 | X社 | 3,010,800 | 架空売上 |
| | 20120628 | Y社 | 2,040,000 | 架空仕入 |
| 4 | 20120629 | X社 | 2,509,000 | 架空売上 |
| | 20120629 | Y社 | 1,700,000 | 架空仕入 |
| 5 | 20120731 | X社 | 3,010,800 | 架空売上 |
| | 20120731 | Y社 | 2,040,000 | 架空仕入 |
| 6 | 20120926 | X社 | 2,509,000 | 架空売上 |
| | 20120926 | Y社 | 1,700,000 | 架空仕入 |
| 7 | 20121026 | X社 | 3,010,800 | 架空売上 |
| | 20121026 | Y社 | 2,040,000 | 架空仕入 |
| 8 | 20121126 | X社 | 2,509,000 | 架空売上 |
| | 20121126 | Y社 | 1,700,000 | 架空仕入 |
| 9 | 20121130 | X社 | 3,010,800 | 架空売上 |
| | 20121130 | Y社 | 2,040,000 | 架空仕入 |
| 10 | 20121228 | X社 | 2,509,000 | 架空売上 |
| | 20121228 | Y社 | 1,700,000 | 架空仕入 |
| 11 | 20130430 | X社 | 2,940,000 | 架空売上 |
| | 20130430 | Y社 | 1,940,000 | 架空仕入 |
| 12 | 20130531 | X社 | 2,940,000 | 架空売上 |
| | 20130531 | Y社 | 1,940,000 | 架空仕入 |
| 13 | 20130628 | X社 | 2,940,000 | 架空売上 |
| | 20130628 | Y社 | 1,940,000 | 架空仕入 |
| 14 | 20130731 | X社 | 2,940,000 | 架空売上 |
| | 20130731 | Y社 | 1,940,000 | 架空仕入 |
| 15 | 20130830 | X社 | 2,940,000 | 架空売上 |
| | 20130830 | Y社 | 1,940,000 | 架空仕入 |
| 16 | 20130830 | X社 | 2,940,000 | 架空売上 |
| | 20130830 | Y社 | 1,940,000 | 架空仕入 |
| 17 | 20131031 | X社 | 2,940,000 | 架空売上 |
| | 20131031 | Y社 | 1,940,000 | 架空仕入 |
| 18 | 20131129 | X社 | 2,940,000 (内訳①999,600②1,940,400) | 架空売上 |
| | 20131129 | Y社 | 1,940,000 (内訳①659,600②1,280,400) | 架空仕入 |
| 19 | 20131227 | X社 | 2,940,000 | 架空売上 |
| | 20131227 | Y社 | 1,940,000 | 架空仕入 |
| 20 | 20140131 | X社 | 2,940,000 | 架空売上 |
| | 20140131 | Y社 | 1,940,000 | 架空仕入 |
| 21 | 20140228 | X社 | 2,940,000 | 架空売上 |
| | 20140228 | Y社 | 1,940,000 | 架空仕入 |
| 22 | 20140430 | X社 | 3,000,000 | 架空売上 |
| | 20140430 | Y社 | 2,180,000 | 架空仕入 |
| 23 | 20140530 | X社 | 3,000,000 | 架空売上 |
| | 20140530 | Y社 | 2,180,000 | 架空仕入 |
| 24 | 20140703 | X社 | 3,000,000 | 架空売上 |
| | 20140703 | Y社 | 2,180,000 | 架空仕入 |
| 25 | 20140731 | X社 | 3,000,000 | 架空売上 |
| | 20140731 | Y社 | 2,180,000 | 架空仕入 |
| 26 | 20140829 | X社 | 3,000,000 | 架空売上 |
| | 20140829 | Y社 | 2,180,000 | 架空仕入 |
| 27 | 20140930 | X社 | 3,000,000 | 架空売上 |
| | 20140930 | Y社 | 2,180,000 | 架空仕入 |
| 28 | 20141031 | X社 | 3,000,000 | 架空売上 |
| | 20141031 | Y社 | 2,180,000 | 架空仕入 |
| 29 | 20141128 | X社 | 3,000,000 (内訳①600,000②2,400,000) | 架空売上 |
| | 20141128 | Y社 | 2,180,000 (内訳①436,000②1,744,000) | 架空仕入 |

| | | | | |
|----|----------|----|-------------------------------------|------|
| 30 | 20141229 | X社 | 3,000,000 | 架空売上 |
| | 20141229 | Y社 | 2,180,000 | 架空仕入 |
| 31 | 20150130 | X社 | 3,000,000 | 架空売上 |
| | 20150130 | Y社 | 2,180,000 | 架空仕入 |
| 32 | 20150227 | X社 | 3,000,000 | 架空売上 |
| | 20150227 | Y社 | 2,180,000 | 架空仕入 |
| 33 | 20150430 | X社 | 3,500,000 (内訳①3,010,000②490,000) | 架空売上 |
| | 20150430 | Y社 | 2,450,000 (内訳①2,107,000②343,000) | 架空仕入 |
| 34 | 20150529 | X社 | 3,500,000 (内訳①3,010,000②490,000) | 架空売上 |
| | 20150529 | Y社 | 2,450,000 (内訳①2,107,000②343,000) | 架空仕入 |
| 35 | 20150630 | X社 | 3,500,000 (内訳①3,010,000②490,000) | 架空売上 |
| | 20150630 | Y社 | 2,450,000 (内訳①2,107,000②343,000) | 架空仕入 |
| 36 | 20150731 | X社 | 3,500,000 (内訳①3,010,000②490,000) | 架空売上 |
| | 20150731 | Y社 | 2,450,000 (内訳①2,107,000②343,000) | 架空仕入 |
| 37 | 20150831 | X社 | 3,500,000 (内訳①3,010,000②490,000) | 架空売上 |
| | 20150831 | Y社 | 2,450,000 (内訳①2,107,000②343,000) | 架空仕入 |
| 38 | 20150930 | X社 | 3,500,000 (内訳①3,010,000②490,000) | 架空売上 |
| | 20150930 | Y社 | 2,450,000 (内訳①2,107,000②343,000) | 架空仕入 |
| 39 | 20151030 | X社 | 3,500,000 (内訳①3,010,000②490,000) | 架空売上 |
| | 20151030 | Y社 | 2,450,000 (内訳①2,107,000②343,000) | 架空仕入 |

(2)W社宛販売分



| No. | 日付 | 相手先 | 金額(円) | 種別 |
|-----|----------|-----|-----------|------|
| 1 | 20130131 | W社 | 3,025,000 | 架空売上 |
| | 20130131 | Y社 | 2,873,750 | 架空仕入 |
| 2 | 20130228 | W社 | 3,025,000 | 架空売上 |
| | 20130228 | Y社 | 2,873,750 | 架空仕入 |
| 3 | 20130328 | W社 | 3,025,000 | 架空売上 |
| | 20130328 | Y社 | 2,873,750 | 架空仕入 |

1. クロススキーム

単位:千円

| | 売上高 | 売上原価 | 売上総利益 |
|----------|----------|----------|---------|
| 平成23年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | - | - | - |
| 第3四半期 | - | - | - |
| 第4四半期 | - | - | - |
| 平成24年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | - | - | - |
| 第3四半期 | - | - | - |
| 第4四半期 | - | - | - |
| 平成25年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | △ 21,308 | △ 19,272 | △ 2,036 |
| 第3四半期 | △ 19,272 | △ 19,272 | - |
| 第4四半期 | △ 19,272 | △ 19,272 | - |
| 平成26年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | △ 22,011 | △ 17,719 | △ 4,292 |
| 第3四半期 | △ 17,719 | △ 17,719 | 0 |
| 第4四半期 | △ 17,719 | △ 17,719 | 0 |
| 平成27年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | △ 23,723 | △ 18,018 | △ 5,705 |
| 第3四半期 | △ 41,150 | △ 38,867 | △ 2,283 |
| 第4四半期 | △ 38,867 | △ 38,867 | 0 |
| 平成28年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | △ 26,041 | △ 20,577 | △ 5,463 |
| 第3四半期 | △ 20,577 | △ 20,577 | - |

2. サイクルスキーム

単位:千円

| | 売上高 | 売上原価 | 売上総利益 |
|----------|----------|----------|-------|
| 平成23年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | - | - | - |
| 第3四半期 | - | - | - |
| 第4四半期 | - | - | - |
| 平成24年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | - | - | - |
| 第3四半期 | - | - | - |
| 第4四半期 | - | - | - |
| 平成25年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | - | - | - |
| 第3四半期 | - | - | - |
| 第4四半期 | - | - | - |
| 平成26年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 10,200 | △ 10,500 | 300 |
| 第2四半期 | △ 10,350 | △ 10,500 | 150 |
| 第3四半期 | △ 10,350 | △ 10,500 | 150 |
| 第4四半期 | △ 10,350 | △ 10,500 | 150 |
| 平成27年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 28,800 | △ 29,000 | 200 |
| 第2四半期 | △ 28,800 | △ 29,000 | 200 |
| 第3四半期 | △ 28,800 | △ 29,000 | 200 |
| 第4四半期 | △ 28,800 | △ 29,000 | 200 |
| 平成28年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 38,850 | △ 39,000 | 150 |
| 第2四半期 | △ 38,850 | △ 39,000 | 150 |
| 第3四半期 | △ 38,850 | △ 39,000 | 150 |



3. 帳合スキーム

①封入封緘業務

単位:千円

| | 売上高 | 売上原価 | 売上総利益 |
|----------|----------|----------|---------|
| 平成23年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | △ 5,031 | △ 3,937 | △ 1,093 |
| 第3四半期 | △ 16,479 | △ 12,897 | △ 3,582 |
| 第4四半期 | △ 16,479 | △ 12,897 | △ 3,582 |
| 平成24年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 11,232 | △ 8,782 | △ 2,449 |
| 第2四半期 | △ 21,879 | △ 18,010 | △ 3,868 |
| 第3四半期 | △ 21,879 | △ 18,010 | △ 3,868 |
| 第4四半期 | △ 21,879 | △ 18,010 | △ 3,868 |
| 平成25年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | - | - | - |
| 第3四半期 | - | - | - |
| 第4四半期 | - | - | - |
| 平成26年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | - | - | - |
| 第3四半期 | - | - | - |
| 第4四半期 | - | - | - |
| 平成27年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | - | - | - |
| 第3四半期 | - | - | - |
| 第4四半期 | - | - | - |
| 平成28年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | - | - | - |
| 第3四半期 | - | - | - |

②紙取引

単位:千円

| | 売上高 | 売上原価 | 売上総利益 |
|----------|----------|----------|----------|
| 平成23年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | - | - | - |
| 第3四半期 | - | - | - |
| 第4四半期 | - | - | - |
| 平成24年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | - | - | - |
| 第3四半期 | - | - | - |
| 第4四半期 | - | - | - |
| 平成25年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 11,039 | △ 7,480 | △ 3,559 |
| 第2四半期 | △ 16,559 | △ 11,220 | △ 5,339 |
| 第3四半期 | △ 27,599 | △ 18,700 | △ 8,899 |
| 第4四半期 | △ 36,674 | △ 27,321 | △ 9,352 |
| 平成26年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 8,820 | △ 5,820 | △ 3,000 |
| 第2四半期 | △ 17,640 | △ 11,640 | △ 6,000 |
| 第3四半期 | △ 26,460 | △ 17,460 | △ 9,000 |
| 第4四半期 | △ 32,340 | △ 21,340 | △ 11,000 |
| 平成27年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 6,000 | △ 4,360 | △ 1,640 |
| 第2四半期 | △ 18,000 | △ 13,080 | △ 4,920 |
| 第3四半期 | △ 27,000 | △ 19,620 | △ 7,380 |
| 第4四半期 | △ 33,000 | △ 23,980 | △ 9,020 |
| 平成28年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 10,500 | △ 7,350 | △ 3,150 |
| 第2四半期 | △ 21,000 | △ 14,700 | △ 6,300 |
| 第3四半期 | △ 24,500 | △ 17,150 | △ 7,350 |

4. 全体

単位:千円

| | 売上高 | 売上原価 | 売上総利益 |
|----------|-----------|----------|----------|
| 平成23年3月期 | | | |
| 第1四半期 | - | - | - |
| 第2四半期 | △ 5,031 | △ 3,937 | △ 1,093 |
| 第3四半期 | △ 16,479 | △ 12,897 | △ 3,582 |
| 第4四半期 | △ 16,479 | △ 12,897 | △ 3,582 |
| 平成24年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 11,232 | △ 8,782 | △ 2,449 |
| 第2四半期 | △ 21,879 | △ 18,010 | △ 3,868 |
| 第3四半期 | △ 21,879 | △ 18,010 | △ 3,868 |
| 第4四半期 | △ 21,879 | △ 18,010 | △ 3,868 |
| 平成25年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 11,039 | △ 7,480 | △ 3,559 |
| 第2四半期 | △ 37,868 | △ 30,492 | △ 7,376 |
| 第3四半期 | △ 46,871 | △ 37,972 | △ 8,899 |
| 第4四半期 | △ 55,946 | △ 46,593 | △ 9,352 |
| 平成26年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 19,020 | △ 16,320 | △ 2,700 |
| 第2四半期 | △ 50,001 | △ 39,859 | △ 10,142 |
| 第3四半期 | △ 54,529 | △ 45,679 | △ 8,849 |
| 第4四半期 | △ 60,409 | △ 49,559 | △ 10,849 |
| 平成27年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 34,800 | △ 33,360 | △ 1,440 |
| 第2四半期 | △ 70,523 | △ 60,098 | △ 10,425 |
| 第3四半期 | △ 96,950 | △ 87,487 | △ 9,463 |
| 第4四半期 | △ 100,667 | △ 91,847 | △ 8,819 |
| 平成28年3月期 | | | |
| 第1四半期 | △ 49,350 | △ 46,350 | △ 3,000 |
| 第2四半期 | △ 85,891 | △ 74,277 | △ 11,613 |
| 第3四半期 | △ 83,927 | △ 76,727 | △ 7,200 |