

# A社

比較貸借対照表(単独)

単位:百万円

科 目		金 額			増減額	増減率	増減額	増減率		
		H24/12期 (A)	H25/12期 (B)	H26/12期 (C)	(C－B)	(C/B-1)	(C－A)	(C/A-1)		
資 産 の 部	流動資産	現金及び預金	1,006	407	1,244	837	205.7%	238	23.7%	
		受取手形及び売掛金	5,741	5,679	5,005	▲ 674	▲11.9%	▲ 736	▲12.8%	
		有価証券				0		0		
		たな卸資産	1,517	1,848	1,262	▲ 586	▲31.7%	▲ 255	▲16.8%	
		繰延税金資産	74	58	30	▲ 28	▲48.3%	▲ 44	▲59.5%	
		その他	96	317	122	▲ 195	▲61.5%	26	27.1%	
		貸倒引当金	▲ 1	▲ 0	▲ 0	0	0.0%	1	▲90.0%	
		流動資産合計	8,437	8,310	7,664	▲ 646	▲7.8%	▲ 773	▲9.2%	
	固定資産	有形固定資産	建物及び構築物	424	438	403	▲ 35	▲8.0%	▲ 21	▲5.0%
			車両運搬具	3	1	1	0	0.0%	▲ 2	▲66.7%
			工具、器具及び備品	21	17	18	1	5.9%	▲ 3	▲14.3%
			土地	1,379	1,480	969	▲ 511	▲34.5%	▲ 410	▲29.7%
			リース資産	4	7	5	▲ 2	▲28.6%	1	25.0%
		有形固定資産合計	1,834	1,946	1,398	▲ 548	▲28.2%	▲ 436	▲23.8%	
		無形固定資産	借地権	4	4	4	0	0.0%	0	0.0%
			ソフトウェア	42	29	12	▲ 17	▲58.6%	▲ 30	▲71.4%
			ソフトウェア仮勘定			8	8		8	
			その他	3	3	3	0	0.0%	0	0.0%
		無形固定資産合計	51	37	29	▲ 8	▲21.6%	▲ 22	▲43.1%	
		投資その他の資産	投資有価証券	923	850	955	105	12.4%	32	3.5%
			関係会社株式	8	8	8	0	0.0%	0	0.0%
			出資金	1	1	1	0	0.0%	0	0.0%
			破産更生債権等	7	4	4	0	0.0%	▲ 3	▲42.9%
			投資不動産	538	498	603	105	21.1%	65	12.1%
			会員権	3	3	2	▲ 1	▲33.3%	▲ 1	▲33.3%
			差入保証金	78	46	40	▲ 6	▲13.0%	▲ 38	▲48.7%
			その他	133	152	78	▲ 74	▲48.7%	▲ 55	▲41.4%
	貸倒引当金		▲ 5	▲ 4	▲ 4	0	0.0%	1	▲20.0%	
	投資その他の資産合計		1,687	1,561	1,689	128	8.2%	2	0.1%	
	固定資産合計	3,573	3,545	3,117	▲ 428	▲12.1%	▲ 456	▲12.8%		
繰延資産					0		0			
資 産 合 計		12,011	11,855	10,781	▲ 1,074	▲9.1%	▲ 1,230	▲10.2%		
負債純資産の部	流動負債	支払手形及び買掛金	2,650	1,943	2,345	402	20.7%	▲ 305	▲11.5%	
		短期借入金	1,500	2,500	1,350	▲ 1,150	▲46.0%	▲ 150	▲10.0%	
		1年以内償還予定社債				0		0		
		1年以内返済長期借入金	60	5		▲ 5	▲100.0%	▲ 60	▲100.0%	
		リース債務	1	2	2	0	0.0%	1	100.0%	
		未払金	202	160	159	▲ 1	▲0.6%	▲ 43	▲21.3%	
		未払費用	94	84	81	▲ 3	▲3.6%	▲ 13	▲13.8%	
		未払法人税/消費税等	168	10	21	11	110.0%	▲ 147	▲87.5%	
		賞与引当金	57	46	46	0	0.0%	▲ 11	▲19.3%	
		従業員預り金	455	465	446	▲ 19	▲4.1%	▲ 9	▲2.0%	
		その他	40	27	146	119	440.7%	106	265.0%	
		流動負債合計	5,230	5,245	4,599	▲ 646	▲12.3%	▲ 631	▲12.1%	
	固定負債	長期借入金	5			0		▲ 5	▲100.0%	
		社債				0		0		
		リース債務	3	5	3	▲ 2	▲40.0%	0	0.0%	
		繰延税金負債	195	174	192	18	10.3%	▲ 3	▲1.5%	
		退職給付引当金	258	247	258	11	4.5%	0	0.0%	
		役員退職慰労引当金	93	90	88	▲ 2	▲2.2%	▲ 5	▲5.4%	
		資産除去債務	2	2	2	0	0.0%	0	0.0%	
		長期預かり保証金	28	25	26	1	4.0%	▲ 2	▲7.1%	
	固定負債合計	587	544	570	26	4.8%	▲ 17	▲2.9%		
	負 債 合 計		5,817	5,790	5,170	▲ 620	▲10.7%	▲ 647	▲11.1%	
	純資産の部	株主資本	資本金	961	961	961	0	0.0%	0	0.0%
			資本剰余金	838	838	838	0	0.0%	0	0.0%
			利益剰余金	4,163	4,076	3,574	▲ 502	▲12.3%	▲ 589	▲14.1%
			自己株式	▲ 10	▲ 11	▲ 12	▲ 1	9.1%	▲ 2	20.0%
			株主資本合計	5,953	5,865	5,363	▲ 502	▲8.6%	▲ 590	▲9.9%
		評価・換算差額	その他有価証券評価差額金	238	171	221	50	29.2%	▲ 17	▲7.1%
			繰延ヘッジ損益	1	27	27	0	0.0%	26	2600.0%
			土地再評価差額金				0		0	
為替換算調整勘定						0		0		
評価・換算差額等			240	199	248	49	24.6%	8	3.3%	
新株予約権						0		0		
少数株主持分						0		0		
純 資 産 合 計		6,193	6,064	5,611	▲ 453	▲7.5%	▲ 582	▲9.4%		
負債・純資産合計		12,011	11,855	10,781	▲ 1,074	▲9.1%	▲ 1,230	▲10.2%		
受取手形割引高					0		0			
借入金		1,565	2,505	1,350	▲ 1,155	▲46.1%	▲ 215	▲13.7%		
有利子負債		1,569	2,512	1,355	▲ 1,157	▲46.1%	▲ 214	▲13.6%		

借入金:長短借入金+社債

有利子負債:借入金+リース債務

## A社

## 比較損益計算書(単独)

単位:百万円

科 目	金 額			増減額	増減率	増減額	増減率
	H24/12期(A)	H25/12期(B)	H26/12期(C)	(C-B)	(C/B-1)	(C-A)	(C/A-1)
	11,735	11,688	10,190	▲ 1,498	▲12.8%	▲ 1,545	▲13.2%
	3,023	3,141	2,261	▲ 880	▲28.0%	▲ 762	▲25.2%
	3,438	3,419	3,497	78	2.3%	59	1.7%
売上高合計	18,196	18,249	15,949	▲ 2,300	▲12.6%	▲ 2,247	▲12.3%
商品仕入高	13,916	15,331	12,286	▲ 3,045	▲19.9%	▲ 1,630	▲11.7%
商品棚卸高増減額	▲ 96	▲ 331	586	917	▲277.0%	682	▲710.4%
売上原価	13,820	15,000	12,872	▲ 2,128	▲14.2%	▲ 948	▲6.9%
売上総利益	4,375	3,248	3,077	▲ 171	▲5.3%	▲ 1,298	▲29.7%
役員報酬	70	64	57	▲ 7	▲10.9%	▲ 13	▲18.6%
従業員給与及び手当	860	763	749	▲ 14	▲1.8%	▲ 111	▲12.9%
賞与引当金繰入額	57	46	46	0	0.0%	▲ 11	▲19.3%
退職給付費用	23	53	48	▲ 5	▲9.4%	25	108.7%
役員退職慰労引当金繰入額	13	6		▲ 6	▲100.0%	▲ 13	▲100.0%
雑給	118	107	82	▲ 25	▲23.4%	▲ 36	▲30.5%
その他の人件費	193	138	136	▲ 2	▲1.4%	▲ 57	▲29.5%
人件費	1,337	1,179	1,120	▲ 59	▲5.0%	▲ 217	▲16.2%
賃借料	160	146	136	▲ 10	▲6.8%	▲ 24	▲15.0%
水道光熱費	31	32	28	▲ 4	▲12.5%	▲ 3	▲9.7%
減価償却費	61	55	53	▲ 2	▲3.6%	▲ 8	▲13.1%
修繕費	15	9	5	▲ 4	▲44.4%	▲ 10	▲66.7%
設備関連費(固定経費)	267	243	223	▲ 20	▲8.2%	▲ 44	▲16.5%
広告宣伝費	78	87	58	▲ 29	▲33.3%	▲ 20	▲25.6%
運送費及び保管料	717	652	555	▲ 97	▲14.9%	▲ 162	▲22.6%
販売促進費	57	81	82	1	1.2%	25	43.9%
支払手数料	803	776	628	▲ 148	▲19.1%	▲ 175	▲21.8%
旅費及び交通費	121	114	105	▲ 9	▲7.9%	▲ 16	▲13.2%
通信費	11	11	10	▲ 1	▲9.1%	▲ 1	▲9.1%
消耗品費	100	78	78	0	0.0%	▲ 22	▲22.0%
租税公課	45	35	33	▲ 2	▲5.7%	▲ 12	▲26.7%
雑費	256	252	249	▲ 3	▲1.2%	▲ 7	▲2.7%
業務活動費(調整可能経費)	2,192	2,088	1,800	▲ 288	▲13.8%	▲ 392	▲17.9%
販売費及び一般管理費	3,798	3,512	3,146	▲ 366	▲10.4%	▲ 652	▲17.2%
営業利益	577	▲ 264	▲ 69	195	▲73.9%	▲ 646	▲112.0%
受取利息	4	6	8	2	33.3%	4	100.0%
受取配当金	17	24	23	▲ 1	▲4.2%	6	35.3%
仕入割引	6	6	2	▲ 4	▲66.7%	▲ 4	▲66.7%
受取賃借料	38	61	70	9	14.8%	32	84.2%
為替差益	35	89		▲ 89	▲100.0%	▲ 35	▲100.0%
保険解約返戻金	2	24	59	35	145.8%	57	2850.0%
その他	14	10	22	12	120.0%	8	57.1%
営業外収益	119	223	187	▲ 36	▲16.1%	68	57.1%
支払利息	6	9	6	▲ 3	▲33.3%	0	0.0%
手形売却損	2	2	1	▲ 1	▲50.0%	▲ 1	▲50.0%
賃借費用	10	11	19	8	72.7%	9	90.0%
その他		1	0	▲ 1	▲100.0%	0	
営業外費用	19	36	28	▲ 8	▲22.2%	9	47.4%
経常利益	678	▲ 76	89	165	▲217.1%	▲ 589	▲86.9%
固定資産売却益	0	11	0	▲ 11	▲100.0%	0	
投資有価証券売却益	0	84	0	▲ 84	▲100.0%	0	
ゴルフ会員権売却益				0		0	
デリバティブ解約益				0		0	
特別利益	0	96	0	▲ 96	▲100.0%	0	
固定資産売却損	0	0	0	0		0	
固定資産除却損	0	0	0	0		0	
退職給付制度終了損				0		0	
投資有価証券評価損		0		0		0	
会員権評価損				0		0	
事業撤退損	14			0		▲ 14	▲100.0%
減損損失		0	484	484		484	
特別損失	15	0	484	484		469	3126.7%
税引前当期純利益	663	19	▲ 394	▲ 413	▲2173.7%	▲ 1,057	▲159.4%
法人税、住民税及び事業税	310	12	22	10	83.3%	▲ 288	▲92.9%
法人税等調整額 他	▲ 16	16	23	7	43.8%	39	▲243.8%
少数株主利益				0		0	
当期純利益	369	▲ 10	▲ 440	▲ 430	4300.0%	▲ 809	▲219.2%
期末従業員数	210	190	168	▲ 22	▲11.6%	▲ 42	▲20.0%
加工高	4,280	2,918	3,663	745	25.5%	▲ 617	▲14.4%



## A社

## 経営指標比較表

金額単位: 百万円

経営指標		(単位)	経営指標の推移						評価 傾向 判定	
			H24/12期(A)		H25/12期(B)		H26/12期(C)			
(1)総合収益性分析										
A. 総資本当期純利益率(ROA)	(%)	$\frac{369}{12,011} \times 100$	3.07	$\frac{\blacktriangle 10}{11,855} \times 100$	▲ 0.08	$\frac{\blacktriangle 440}{10,781} \times 100$	▲ 4.08			
B. 自己資本当期純利益率(ROE)	(%)	$\frac{369}{6,193} \times 100$	5.96	$\frac{\blacktriangle 10}{6,064} \times 100$	▲ 0.16	$\frac{\blacktriangle 440}{5,611} \times 100$	▲ 7.84			
(2)売上高利益率分析										
A. 売上高対総利益率(粗利益率)	(%)	$\frac{4,375}{18,196} \times 100$	24.04	$\frac{3,248}{18,249} \times 100$	17.80	$\frac{3,077}{15,949} \times 100$	19.29			
B. 売上高対営業利益率	(%)	$\frac{577}{18,196} \times 100$	3.17	$\frac{\blacktriangle 264}{18,249} \times 100$	▲ 1.45	$\frac{\blacktriangle 69}{15,949} \times 100$	▲ 0.43			
C. 売上高対経常利益率	(%)	$\frac{678}{18,196} \times 100$	3.73	$\frac{\blacktriangle 76}{18,249} \times 100$	▲ 0.42	$\frac{89}{15,949} \times 100$	0.56			
D. 売上高対当期純利益率	(%)	$\frac{369}{18,196} \times 100$	2.03	$\frac{\blacktriangle 10}{18,249} \times 100$	▲ 0.05	$\frac{\blacktriangle 440}{15,949} \times 100$	▲ 2.76			
E. 売上高対販売管理費比率	(%)	$\frac{3,798}{18,196} \times 100$	20.87	$\frac{3,512}{18,249} \times 100$	19.24	$\frac{3,146}{15,949} \times 100$	19.73			
(3)損益分岐点分析										
A. 損益分岐点売上高(採算点)	(百万円)	$\frac{3,798}{24.0\%}$	15,793	$\frac{3,512}{17.8\%}$	19,726	$\frac{3,146}{19.3\%}$	16,307			
B. 損益分岐点比率(余裕度)	(%)	$\frac{15,793}{18,196} \times 100$	13.21	$\frac{19,726}{18,249} \times 100$	▲ 8.09	$\frac{16,307}{15,949} \times 100$	▲ 2.24			
(4)回転率・回転期間分析										
A. 総資本回転率	(回)	$\frac{18,196}{12,011}$	1.51	$\frac{18,249}{11,855}$	1.54	$\frac{15,949}{10,781}$	1.48			
B. 固定資産回転率	(回)	$\frac{18,196}{3,573}$	5.09	$\frac{18,249}{3,545}$	5.15	$\frac{15,949}{3,117}$	5.12			
C. 売上債権回転期間	(日)	$\frac{5,741}{18,196} \times 365$	115.16	$\frac{5,679}{18,249} \times 365$	113.59	$\frac{5,005}{15,949} \times 365$	114.54			
D. 棚卸資産回転期間	(日)	$\frac{1,517}{18,196} \times 365$	30.43	$\frac{1,848}{18,249} \times 365$	36.96	$\frac{1,262}{15,949} \times 365$	28.88			
E. 買入債務回転期間	(日)	$\frac{2,650}{18,196} \times 365$	53.16	$\frac{1,943}{18,249} \times 365$	38.86	$\frac{2,345}{15,949} \times 365$	53.67			
(5)生産性分析										
A. 従業員一人当たり年間売上高	(千円)	$\frac{18,196}{210}$	86,648	$\frac{18,249}{190}$	96,047	$\frac{15,949}{168}$	94,935			
B. 従業員一人当たり年間当期純利益	(千円)	$\frac{369}{210}$	1,757	$\frac{\blacktriangle 10}{210}$	▲ 48	$\frac{\blacktriangle 440}{168}$	▲ 2,619			
(6)短期支払能力分析										
A. 流動比率	(%)	$\frac{8,437}{5,230} \times 100$	161.32	$\frac{8,310}{5,245} \times 100$	158.44	$\frac{7,664}{4,599} \times 100$	166.64			
B. 当座比率	(%)	$\frac{6,821}{5,230} \times 100$	130.42	$\frac{6,144}{5,245} \times 100$	117.14	$\frac{6,279}{4,599} \times 100$	136.53			
(7)資本の安定性分析										
A. 自己資本比率	(%)	$\frac{6,193}{12,011} \times 100$	51.56	$\frac{6,064}{11,855} \times 100$	51.15	$\frac{5,611}{10,781} \times 100$	52.05			
B. 負債比率	(%)	$\frac{5,817}{6,193} \times 100$	93.93	$\frac{5,790}{6,064} \times 100$	95.48	$\frac{5,170}{5,611} \times 100$	92.14			
(8)調達と運用の適合性分析										
A. 固定長期適合率	(%)	$\frac{3,573}{6,780} \times 100$	52.70	$\frac{3,545}{6,608} \times 100$	53.65	$\frac{3,117}{6,181} \times 100$	50.43			
B. 固定比率	(%)	$\frac{3,573}{6,193} \times 100$	57.69	$\frac{3,545}{6,064} \times 100$	58.46	$\frac{3,117}{5,611} \times 100$	55.55			
(9)成長性分析										
A. 売上高成長率	(%)			$\frac{53}{18,196} \times 100$	0.29	$\frac{\blacktriangle 2,300}{18,249} \times 100$	▲ 12.60			
B. 経常利益成長率	(%)			$\frac{\blacktriangle 754}{678} \times 100$	▲ 111.21	$\frac{165}{\blacktriangle 76} \times 100$	▲ 217.11			
C. 販売管理費増減率	(%)			$\frac{\blacktriangle 286}{3,798} \times 100$	▲ 7.53	$\frac{\blacktriangle 366}{3,512} \times 100$	▲ 10.42			
D. 従業員数増減率	(%)			$\frac{\blacktriangle 20}{210} \times 100$	▲ 9.52	$\frac{\blacktriangle 22}{190} \times 100$	▲ 11.58			
E. 資産増加率	(%)			$\frac{\blacktriangle 156}{12,011} \times 100$	▲ 1.30	$\frac{\blacktriangle 1,074}{10,781} \times 100$	▲ 9.96			
(10)付加価値分析										
A. 加工高比率	(%)	$\frac{4,280}{18,196} \times 100$	23.52	$\frac{2,918}{18,249} \times 100$	15.99	$\frac{3,663}{15,949} \times 100$	22.97			
B. 労働分配率	(%)	$\frac{1,337}{4,280} \times 100$	31.24	$\frac{1,179}{2,918} \times 100$	40.40	$\frac{1,120}{3,663} \times 100$	30.58			
C. 資本生産性	(%)	$\frac{4,280}{12,011} \times 100$	35.63	$\frac{2,918}{11,855} \times 100$	24.61	$\frac{3,663}{10,781} \times 100$	33.98			
D. 付加価値生産性	(千円)	$\frac{4,280}{210}$	20,381	$\frac{2,918}{190}$	15,358	$\frac{3,663}{168}$	21,804			
(11)その他										
A. 借入金依存度	(%)	$\frac{1,565}{12,011} \times 100$	13.03	$\frac{2,505}{11,855} \times 100$	21.13	$\frac{1,350}{10,781} \times 100$	12.52			