

## B社 貸借対照表

### ■ 資産の部

(円)

| 科目         | 平31.3.31      | 構成比<br>(%) |
|------------|---------------|------------|
|            | 金額            |            |
| ■ 流動資産     | 1,950,000,000 | 55.7       |
| （当座資産）     | 1,810,000,000 | 51.7       |
| 現金・預金      | 900,000,000   | 25.7       |
| 受取手形       | 650,000,000   | 18.6       |
| 売掛金        | 230,000,000   | 6.6        |
| 有価証券       | 30,000,000    | 0.9        |
| （棚卸資産）     | 68,000,000    | 1.9        |
| 製品         | 50,000,000    | 1.4        |
| 仕掛品        | 13,000,000    | 0.4        |
| 材料         | 5,000,000     | 0.1        |
| （その他流動資産）  | 72,000,000    | 2.1        |
| 前払費用       | 10,000,000    | 0.3        |
| 立替金        | 12,000,000    | 0.3        |
| 未収入金       | 50,000,000    | 1.4        |
|            |               |            |
| ■ 固定資産     | 1,550,000,000 | 44.3       |
| ■ 有形固定資産   | 1,040,000,000 | 29.7       |
| 建物         | 270,000,000   | 7.7        |
| 付属設備       | 30,000,000    | 0.9        |
| 構築物        | 20,000,000    | 0.6        |
| 機械装置       | 700,000,000   | 20.0       |
| 工具・器具・備品   | 10,000,000    | 0.3        |
| 土地         | 10,000,000    | 0.3        |
| ■ 無形固定資産   | 10,000,000    | 0.3        |
| ソフトウェア     | 4,650,000     | 0.1        |
| 借地権        | 5,000,000     | 0.1        |
| 電話加入権      | 350,000       | 0.0        |
| ■ 投資その他の資産 | 500,000,000   | 14.3       |
| 投資有価証券     | 90,000,000    | 2.6        |
| 出資金        | 50,000,000    | 1.4        |
| 積立保険料      | 200,000,000   | 5.7        |
| 保証金・権利金    | 10,000,000    | 0.3        |
| 長期貸付金      | 150,000,000   | 4.3        |
| ■ 繰延資産     | 0             | 0.0        |
|            |               |            |
| ■ 資産合計     | 3,500,000,000 | 100.0      |

## B社 貸借対照表

### ■ 負債・純資産の部

(円)

| 科目        | 平31.3.31      | 構成比<br>(%) |
|-----------|---------------|------------|
|           | 金額            |            |
| ■ 流動負債    | 950,000,000   | 27.1       |
| 買掛金       | 160,000,000   | 4.6        |
| 一年以内返済借入金 | 400,000,000   | 11.4       |
| 未払金       | 360,000,000   | 10.3       |
| 未払費用      | 18,000,000    | 0.5        |
| 預り金       | 6,000,000     | 0.2        |
| 未払法人税等    | 500,000       | 0.0        |
| 未払消費税     | 5,500,000     | 0.2        |
|           |               |            |
| ■ 固定負債    | 1,008,000,000 | 28.8       |
| 長期借入金     | 1,008,000,000 | 28.8       |
|           |               |            |
| ■ 引当金の部   | 0             | 0.0        |
| ■ 負債合計    | 1,958,000,000 | 55.9       |
|           |               |            |
| ■ 株主資本    | 1,542,000,000 | 44.1       |
| ■ 資本金     | 100,000,000   | 2.9        |
| ■ 資本剰余金   | 450,000,000   | 12.9       |
| ■ 利益剰余金   | 992,000,000   | 28.3       |
| (利益準備金)   | 2,000,000     | 0.1        |
| 繰越利益剰余金   | 990,000,000   | 28.3       |
| (うち当期純利益) | 23,000,000    | 0.7        |
|           |               |            |
| ■ 純資産合計   | 1,542,000,000 | 44.1       |
|           |               |            |
| ■ 負債純資産合計 | 3,500,000,000 | 100.0      |

B社 損益計算書

(円)

| 科目            | 自平30.4.1~<br>至平31.3.31 | 対売上構成比<br>(%) |
|---------------|------------------------|---------------|
|               | 金額                     |               |
| 《営業損益》        |                        |               |
| ■ 営業収益        | 3,000,000,000          | 100.0         |
| 売上高           | 3,000,000,000          | 100.0         |
|               |                        |               |
| ■ 営業費用        | 2,976,000,000          | 99.2          |
| ■ 売上原価        | 2,376,000,000          | 79.2          |
| 期首製品棚卸高       | 75,000,000             | 2.5           |
| 製品仕入高         | 430,000,000            | 14.3          |
| 当期製品製造原価      | 1,921,000,000          | 64.0          |
| 期末製品棚卸高       | ▲50,000,000            | ▲1.7          |
| 売上総利益         | 624,000,000            | 20.8          |
| ■ 販売費及び一般管理費  | 600,000,000            | 20.0          |
| 営業利益          | 24,000,000             | 0.8           |
|               |                        |               |
| 《営業外損益》       |                        |               |
| ■ 営業外収益       | 25,000,000             | 0.8           |
| 受取利息          | 3,000,000              | 0.1           |
| 受取配当金         | 5,000,000              | 0.2           |
| 雑収入           | 17,000,000             | 0.6           |
| ■ 営業外費用       | 4,000,000              | 0.1           |
| 支払利息・割引料      | 4,000,000              | 0.1           |
| 経常利益          | 45,000,000             | 1.5           |
|               |                        |               |
| 《特別損益》        |                        |               |
| ■ 特別利益        | 20,000,000             | 0.7           |
| 固定資産売却益       | 8,000,000              | 0.3           |
| 投資利益          | 12,000,000             | 0.4           |
| ■ 特別損失        | 32,000,000             | 1.1           |
| 固定資産除却損       | 2,000,000              | 0.1           |
| 特別償却費         | 30,000,000             | 1.0           |
| 税引前当期純利益      | 33,000,000             | 1.1           |
|               |                        |               |
| 法人税・住民税及び事業税額 | 10,000,000             | 0.3           |
| 当期純利益         | 23,000,000             | 0.8           |

|       |               |             |
|-------|---------------|-------------|
| 変動費合計 | 1,560,000,000 | 52% (変動原価率) |
| 固定費合計 | 1,416,000,000 |             |
| 限界利益  | 48% (限界利益率)   |             |
| 損益分岐点 | 2,950,000,000 |             |

## B社 製造原価明細書

(円)

| 科目       | 自平30.4.1~<br>至平31.3.31<br>金額 | 対売上構成比<br>(%) |
|----------|------------------------------|---------------|
| 《材料費》    |                              |               |
| 期首原材料棚卸高 | 10,000,000                   | 0.3           |
| 当期原材料仕入高 | 800,000,000                  | 26.7          |
| 期末原材料棚卸高 | ▲5,000,000                   | ▲0.2          |
| ■小計      | 805,000,000                  | 26.8          |
| 《労務費》    |                              | 0.0           |
| 賃金・給料    | 190,000,000                  | 6.3           |
| 雑給       | 150,000,000                  | 5.0           |
| 賞与       | 25,000,000                   | 0.8           |
| 法定福利費    | 50,000,000                   | 1.7           |
| 福利厚生費    | 10,000,000                   | 0.3           |
| ■小計      | 425,000,000                  | 14.2          |
| 《外注加工費》  |                              | 0.0           |
| ■小計      | 180,000,000                  | 6.0           |
| 《経費》     |                              | 0.0           |
| 減価償却費    | 210,000,000                  | 7.0           |
| 賃借料・地代家賃 | 3,000,000                    | 0.1           |
| 運賃・運搬費   | 50,000,000                   | 1.7           |
| 保守・修繕費   | 25,000,000                   | 0.8           |
| 水道光熱費    | 65,000,000                   | 2.2           |
| 消耗品費     | 145,000,000                  | 4.8           |
| リース料     | 1,000,000                    | 0.0           |
| その他製造経費  | 2,000,000                    | 0.1           |
| ■小計      | 501,000,000                  | 16.7          |
| 期首仕掛品棚卸高 | 23,000,000                   | 0.8           |
| 当期総製造等費用 | 1,911,000,000                | 63.7          |
| 期末仕掛品棚卸高 | ▲13,000,000                  | ▲0.4          |
| ■当期製造等原価 | 1,921,000,000                | 64.0          |

※変動費は黄色にしました