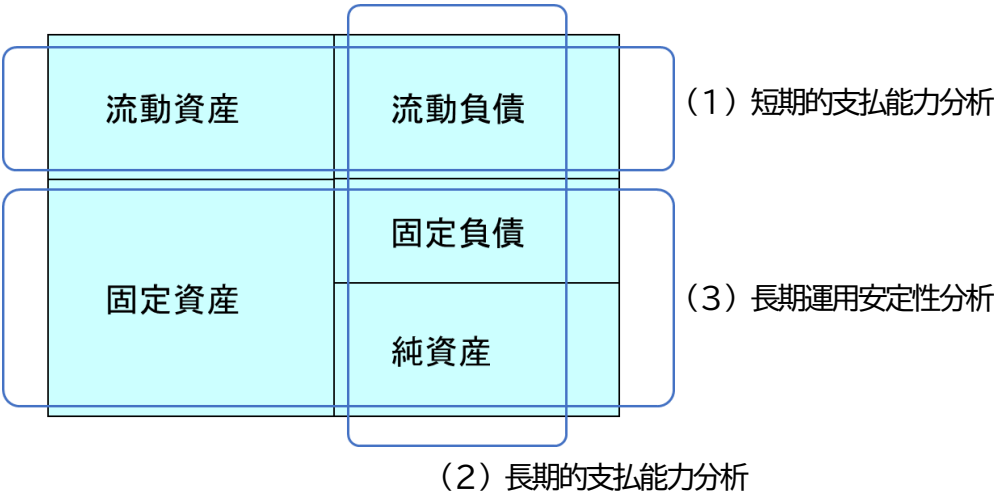


第13章 財務諸表分析

財政状態分析

- (1) 短期的支払能力分析（流動性分析）
- (2) 長期的支払能力分析（ソルベンシー分析）
- (3) 長期運用安定性分析
- (4) その他の財務構造の分析
- (2) と (3) 財務安全性分析



連結貸借対照表

資 産	流動資産	①			
	当座資産	②		流動負債	有利子負債 短期有利子負債
	棚卸資産 その他の流動資産		負債	④	長期有利子負債
				固定負債	
	固定資産	⑤	③	純資産	株主資本 資本金 資本剰余金 ⑧ 利益剰余金 その他の包括利益累計額

⑦

⑥

⑧

平成 29 年度 決算 公告

平成 30 年 11 月 1 日 東京都中央区銀座三丁目 5 番 3 号

シ ャ ネ ル 株 式 会 社

代表取締役社長 リシャル・コラス

貸借対照表の要旨 (平成29年12月31日現在) (単位：百万円)

資 産 の 部		負 債 及 び 純 資 産 の 部	
流 動 資 産	32,119	流 動 負 債	17,590
固 定 資 産	30,617	賞 与 引 当 金	896
		品質維持返品調整引当金	236
		固 定 負 債	23,709
		品質維持返品調整引当金	48
		債務保証損失引当金	110
		退職給付引当金	814
		役員退職慰労引当金	712
		負 債 合 計	41,300
		株 主 資 本	21,437
		資 本 金	6,204
		資 本 剰 余 金	3,504
		資 本 準 備 金	3,504
		利 益 剰 余 金	11,729
		利 益 準 備 金	385
		その他利益剰余金	11,343
		純 資 産 合 計	21,437
資 産 合 計	62,737	負 債 ・ 純 資 産 合 計	62,737

損 益 計 算 書 の 要 旨

(自 平成29年 1 月 1 日)
(至 平成29年12月31日) (単位：百万円)

科 目	金 額	科 目	金 額
売 上 高	76,208	経 常 利 益	3,984
売 上 原 価	41,165	特 別 利 益	1
売 上 総 利 益	35,043	特 別 損 失	1
販売費及び一般管理費	30,464	税引前当期純利益	3,984
営 業 利 益	4,579	法人税、住民税及び事業税	1,324
営 業 外 収 益	44	法人税等調整額	△ 97
営 業 外 費 用	639	当 期 純 利 益	2,758

売上原価率	54.0%	ROE自己資本当期純利益率	12.9%		
売上総利益率	46.0%	ROA総資本営業利益率	7.3%		
売上高販管費比率	40.0%	ROA総資本経常利益率	6.4%		
売上高営業利益率	6.0%	ROA総資本当期純利益率	4.4%		
売上高経常利益率	5.2%	総資本回転率	1.21 回	流動比率	182.6%
売上高税引前利益率	5.2%	自己資本回転率	3.55 回	固定比率	142.8%
売上高当期純利益率	3.6%	財務レバレッジ比率	2.93 倍	固定長期適合率	67.8%
		自己資本比率	34.2%	流動資産比率	51.2%
		負債資本比率	192.7%	固定資産比率	48.8%

株主資本等変動計算書

メロン株式会社

自 x2 年 4 月 1 日 至 x3 年 3 月 31 日

(単位：円)

	株主資本							株主資本 合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金			自己株式	
		資本準備金	その他 資本剰余金	利益準備金	その他利益剰余金			
					別途積立金	繰越利益		
当期首残高	10,000,000	0	0	0	0	100,000	0	10,100,000
当期変動額								
新株の発行	1,000,000	1,000,000						2,000,000
剰余金の配当						△50,000		△50,000
親会社株主当期純利益						300,000		300,000
利益準備金の積立				5,000		△5,000		0
別途積立金の積立					25,000	△25,000		0
減資	△200,000		200,000					0
払い戻し			△200,000					△200,000
当期変動額合計	800,000	1,000,000	0	5,000	25,000	220,000	0	2,050,000
当期末残高	10,800,000	1,000,000	0	5,000	25,000	320,000	0	12,150,000

	その他の包括利益累計額			新株 予約権	非支配株主 持分	純資産 合計
	その他 有価証券	繰延 ヘッジ	その他の包 括利益累計			
当期首残高	0	0	0	0	0	10,100,000
当期変動額						
新株の発行						2,000,000
剰余金の配当						△50,000
親会社株主当期純利益						300,000
利益準備金の積立						0
別途積立金の積立						0
減資						0
払い戻し						△200,000
当期変動額合計	100,000	1,000	101,000	50,000	0	2,201,000
当期末残高	100,000	1,000	101,000	50,000	0	12,301,000

自己資本利益率（ROE）

$$= \frac{\text{親会社株主に帰属する当期純利益}}{\text{自己資本}} = \frac{300,000}{12,150,000 + 101,000} = 0.02448$$

$$\begin{aligned} \text{自己資本} &= \text{株主資本} + \text{その他の包括利益累計額合計} \\ &= \text{純資産} - \text{新株予約権} - \text{非支配株主持分} \end{aligned}$$

配当性向

$$= \frac{\text{剰余金の配当}}{\text{親会社株主に帰属する当期純利益}} = \frac{50,000}{300,000} = 0.16666$$

内部留保率

$$= 1 - \text{配当性向} = 1 - 0.16666 = 0.83333$$

サステナブル成長率

$$= \text{内部留保率} \times \text{自己資本利益率（ROE）} = 0.8333 \times 0.02448 = 0.02039$$

純資産の成長率

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{純資産の当期末残高} - \text{純資産の当期首残高}}{\text{純資産の当期首残高}} = \frac{\text{純資産の当期変動額合計}}{\text{純資産の当期首残高}} \\ &= \frac{12,301,000 - 10,100,000}{10,100,000} = \frac{2,201,000}{10,100,000} = 0.21792 \end{aligned}$$

株主資本の成長率

$$= \frac{\text{株主資本の当期末残高} - \text{株主資本の当期首残高}}{\text{株主資本の当期首残高}}$$

$$= \frac{\text{株主資本の当期変動額合計}}{\text{株主資本の当期首残高}}$$

$$= \frac{12,150,000 - 10,100,000}{10,100,000} = \frac{2,050,000}{10,100,000} = 0.20297$$

自己資本の成長率

$$= \frac{\text{自己資本の当期末残高} - \text{自己資本の当期首残高}}{\text{自己資本の当期首残高}}$$

$$= \frac{12,251,000 - 10,100,000}{10,100,000} = \frac{2,151,000}{10,100,000} = 0.21297$$