

1

(1) 連結ワークシート

支配獲得日		連4首		連4末	
x0.3.31		x3.4.1		x4.3.31	
資本金	[]	[]		[]	
資本剰余金	[]	[]		[]	
利益剰余金	[]	[]	配当	[]	[]
	[]	[]		[]	
[] %	[]	↓ × [] %		[]	
	[]	[]		[]	
のれん	[]	[]		[]	

(2) 連結修正に関する仕訳

①投資と資本の相殺消去（まとめ）

借方科目	金額	貸方科目	金額

②配当金の修正

借方科目	金額	貸方科目	金額

③S社当期純利益の非支配株主持分への振り替え

借方科目	金額	貸方科目	金額

④のれんの償却

借方科目	金額	貸方科目	金額

⑤未実現利益の修正（P社商品）

借方科目	金額	貸方科目	金額

(3) 連結財務諸表の各勘定科目の金額 (単位：千円)

連結貸借対照表	金額	連結損益計算書	金額
のれん		のれん償却	
非支配株主持分		非支配株主に帰属する当期純利益	

2

連結財務諸表の各勘定科目の金額 (単位：千円)

連結貸借対照表	金 額	連結損益計算書	金 額
の れ ん		の れ ん 償 却	
非支配株主持分		非支配株主に帰属する当期純利益	

3

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

4

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				
(5)				
(6)				
(7)				
(8)				

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸 借 対 照 表					
現 金 預 金	341,200	181,200			
売 掛 金	280,000	300,000			
貸 倒 引 当 金	(11,200)	(1,200)			()
商 品	129,000	110,000			
貸 付 金	100,000	—			
建 物	30,000	—			
建物減価償却累計額	(9,000)	—			()
土 地	50,000	—			
()					
S 社 株 式	250,000	—			
資 産 合 計	1,160,000	590,000			
買 掛 金	(220,000)	(182,000)			()
未 払 法 人 税 等	(40,000)	(2,000)			()
借 入 金	—	(100,000)			()
資 本 金	(500,000)	(200,000)			()
資 本 剰 余 金	(150,000)	(90,000)			()
利 益 剰 余 金	(250,000)	(16,000)			()
非 支 配 株 主 持 分					()
負債純資産合計	(1,160,000)	(590,000)			()
損 益 計 算 書					
売 上 高	(1,980,000)	(1,200,000)			()
売 上 原 価	1,300,000	880,000			
販売費及び一般管理費	463,400	306,000			
() 償却					
受 取 配 当 金	(2,400)	—			()
受 取 利 息	(1,000)	—			()
支 払 利 息	—	1,000			
法 人 税 等	70,000	4,000			
当 期 純 利 益	(150,000)	(9,000)			()
非支配株主に帰属する当期純利益					
親会社株主に帰属する当期純利益	(150,000)	(9,000)			()
株主資本等変動計算書					
資 本 金 当 期 首 残 高	(500,000)	(200,000)			()
資 本 金 当 期 末 残 高	(500,000)	(200,000)			()
資本剰余金当期首残高	(150,000)	(90,000)			()
資本剰余金当期末残高	(150,000)	(90,000)			()
利益剰余金当期首残高	(140,000)	(10,000)			()
剰 余 金 の 配 当	40,000	3,000			
親会社株主に帰属する当期純利益	(150,000)	(9,000)			()
利益剰余金当期末残高	(250,000)	(16,000)			()
非支配株主持分当期首残高					()
非支配株主持分当期変動額					()
非支配株主持分当期末残高					()

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸 借 対 照 表					
現 金 預 金	560,000	330,000			
売 掛 金	960,000	340,000			
商 品	740,000	130,000			
未 収 入 金	160,000	26,000			
貸 付 金	300,000	—			
未 収 収 益	24,000	—			
土 地	330,000	72,000			
建 物	100,000	—			
建物減価償却累計額	(48,000)	—			()
()					
S 社 株 式	200,000	—			
資 産 合 計	3,326,000	898,000			
買 掛 金	(426,000)	(297,000)			()
未 払 法 人 税 等	(36,000)	(13,000)			()
借 入 金	(150,000)	(140,000)			()
未 払 金	(240,000)	(84,000)			()
未 払 費 用	(176,000)	(4,000)			()
資 本 金	(452,000)	(200,000)			()
資 本 剰 余 金	(246,000)	(40,000)			()
利 益 剰 余 金	(1,600,000)	(120,000)			()
非 支 配 株 主 持 分					()
負債純資産合計	(3,326,000)	(898,000)			()
損 益 計 算 書					
売 上 高	(3,190,000)	(2,185,000)			()
売 上 原 価	2,028,000	1,534,000			
販売費及び一般管理費	930,000	576,000			
() 償却					
受 取 利 息	(10,400)	(1,600)			()
支 払 利 息	8,000	3,600			
土 地 売 却 益	—	(12,000)			()
法 人 税 等	70,000	25,000			
当 期 純 利 益	(164,400)	(60,000)			()
非支配株主に帰属する当期純利益					
親会社株主に帰属する当期純利益	(164,400)	(60,000)			()
株主資本等変動計算書					
資 本 金 当 期 首 残 高	(452,000)	(200,000)			()
資 本 金 当 期 末 残 高	(452,000)	(200,000)			()
資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	(246,000)	(40,000)			()
資 本 剰 余 金 当 期 末 残 高	(246,000)	(40,000)			()
利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	(1,455,600)	(60,000)			()
剰 余 金 の 配 当	20,000	—			
親会社株主に帰属する当期純利益	(164,400)	(60,000)			()
利 益 剰 余 金 当 期 末 残 高	(1,600,000)	(120,000)			()
非支配株主持分当期首残高					()
非支配株主持分当期変動額					()
非支配株主持分当期末残高					()

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸 借 対 照 表					
現 金 預 金	120,000	32,500			
売 掛 金	240,000	110,000			
貸 倒 引 当 金	(4,800)	(2,200)			()
商 品	185,000	82,500			
未 収 入 金	40,000	6,500			
貸 付 金	75,000	—			
未 収 収 益	6,000	—			
土 地	82,500	18,000			
建 物	25,000	—			
建物減価償却累計額	(12,000)	—			()
()					
S 社 株 式	70,000	—			
資 産 合 計	826,700	247,300			
買 掛 金	(77,700)	(87,300)			()
未 払 法 人 税 等	(8,000)	(3,000)			()
借 入 金	(62,500)	(35,000)			()
未 払 金	(60,000)	(21,000)			()
未 払 費 用	(44,000)	(1,000)			()
資 本 金	(113,000)	(50,000)			()
資 本 剰 余 金	(61,500)	(10,000)			()
利 益 剰 余 金	(400,000)	(40,000)			()
非 支 配 株 主 持 分					()
負債純資産合計	(826,700)	(247,300)			()
損 益 計 算 書					
売 上 高	(797,600)	(546,500)			()
売 上 原 価	507,000	383,500			
販売費及び一般管理費	232,500	144,000			
() 償却					
受 取 利 息	(2,600)	(400)			()
支 払 利 息	2,000	900			
土 地 売 却 益	—	(3,000)			()
法 人 税 等	17,600	6,500			
当 期 純 利 益	(41,100)	(15,000)			()
非支配株主に帰属する当期純利益					
親会社株主に帰属する当期純利益	(41,100)	(15,000)			()
株主資本等変動計算書					
資 本 金 当 期 首 残 高	(113,000)	(50,000)			()
資 本 金 当 期 末 残 高	(113,000)	(50,000)			()
資本剰余金当期首残高	(61,500)	(10,000)			()
資本剰余金当期末残高	(61,500)	(10,000)			()
利益剰余金当期首残高	(362,900)	(25,000)			()
剰 余 金 の 配 当	4,000	—			
親会社株主に帰属する当期純利益	(41,100)	(15,000)			()
利益剰余金当期末残高	(400,000)	(40,000)			()
非支配株主持分当期首残高					()
非支配株主持分当期変動額					()
非支配株主持分当期末残高					()

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸 借 対 照 表					
現 金 預 金	1,020,000	260,000			
売 掛 金	1,920,000	880,000			
貸 倒 引 当 金	(38,400)	(17,600)			()
商 品	1,480,000	660,000			
未 収 入 金	320,000	52,000			
貸 付 金	600,000	—			
未 収 収 益	48,000	—			
土 地	660,000	144,000			
建 物	200,000	—			
建物減価償却累計額	(96,000)	—			()
()					
S 社 株 式	500,000	—			
資 産 合 計	6,613,600	1,978,400			
買 掛 金	(385,600)	(810,400)			()
未 払 法 人 税 等	(300,000)	(12,000)			()
借 入 金	(500,000)	(280,000)			()
未 払 金	(480,000)	(168,000)			()
未 払 費 用	(352,000)	(8,000)			()
資 本 金	(904,000)	(400,000)			()
資 本 剰 余 金	(492,000)	(80,000)			()
利 益 剰 余 金	(3,200,000)	(220,000)			()
非 支 配 株 主 持 分					()
負債純資産合計	(6,613,600)	(1,978,400)			()
損 益 計 算 書					
売 上 高	(6,890,000)	(4,345,000)			()
売 上 原 価	3,556,000	3,068,000			
販売費及び一般管理費	1,160,000	1,192,000			
営 業 外 収 益	(36,800)	(3,200)			()
営 業 外 費 用	16,000	7,200			
特 別 利 益	(24,000)	—			()
法 人 税 等	666,000	25,000			
当 期 純 利 益	(1,552,800)	(56,000)			()
非支配株主に帰属する当期純利益					
親会社株主に帰属する当期純利益	(1,552,800)	(56,000)			()
株主資本等変動計算書					
資 本 金 当 期 首 残 高	(904,000)	(400,000)			()
資 本 金 当 期 末 残 高	(904,000)	(400,000)			()
資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	(492,000)	(80,000)			()
資 本 剰 余 金 当 期 末 残 高	(492,000)	(80,000)			()
利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	(2,527,200)	(184,000)			()
剰 余 金 の 配 当	880,000	20,000			
親会社株主に帰属する当期純利益	(1,552,800)	(56,000)			()
利 益 剰 余 金 当 期 末 残 高	(3,200,000)	(220,000)			()
非支配株主持分当期首残高					()
非支配株主持分当期変動額					()
非支配株主持分当期末残高					()

連 結 損 益 計 算 書	
x5年 4 月 1 日～ x6年 3 月31日	
(単位：千円)	
I 売 上 高	()
II 売 上 原 価	()
売 上 総 利 益	()
III 販売費及び一般管理費	()
営 業 利 益	()
IV 営 業 外 収 益	()
V 営 業 外 費 用	()
経 常 利 益	()
VI 特 別 利 益	()
税金等調整前当期純利益	()
法人税、住民税及び事業税	()
当 期 純 利 益	()
非支配株主に帰属する当期純利益	()
親会社株主に帰属する当期純利益	()

連結株主資本等変動計算書				
x5年 4 月 1 日～ x6年 3 月31日				
(単位：千円)				
	株 主 資 本			非支配株主持分
	資 本 金	資本剰余金	利益剰余金	
当 期 首 残 高	()	()	()	()
剰 余 金 の 配 当			(△)	
親会社株主に 帰属する当期純利益			()	
株主資本以外の項目 の当期変動額（純額）				()
当 期 末 残 高	()	()	()	()

連 結 貸 借 対 照 表			
x6年 3 月31日			
(単位：千円)			
資 産	金 額	負債・純資産	金 額
諸 資 産	()	諸 負 債	()
売 掛 金	()	買 掛 金	()
貸 倒 引 当 金	(△)	資 本 金	()
商 品	()	資 本 剰 余 金	()
()	()	利 益 剰 余 金	()
		非支配株主持分	()
	()		()

連結損益計算書
x8年4月1日～x9年3月31日 (単位：千円)

I 売上高	()
II 売上原価	()
売上総利益	()
III 販売費及び一般管理費	()
営業利益	()
IV 営業外収益	()
V 営業外費用	()
税金等調整前当期純利益	()
法人税、住民税及び事業税	()
当期純利益	()
非支配株主に帰属する当期純利益	()
親会社株主に帰属する当期純利益	()

連結株主資本等変動計算書
x8年4月1日～x9年3月31日 (単位：千円)

	株主資本			非支配株主持分
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	
当期首残高	()	()	()	()
剰余金の配当			(△)	
親会社株主に 帰属する当期純利益			()	
株主資本以外の項目 の当期変動額（純額）				()
当期末残高	()	()	()	()

連結貸借対照表
x9年3月31日 (単位：千円)

資産	金額	負債・純資産	金額
現金預金	()	買掛金	()
売掛金	()	未払法人税等	()
貸倒引当金	(△)	資本金	()
商品	()	資本剰余金	()
貸付金	()	利益剰余金	()
()	()	非支配株主持分	()
	()		()

連 結 損 益 計 算 書	
x6年 4 月 1 日～ x7年 3 月31日	
(単位：千円)	
I 売 上 高	()
II 売 上 原 価	()
売 上 総 利 益	()
III 販売費及び一般管理費	()
営 業 利 益	()
IV 営 業 外 収 益	()
V 営 業 外 費 用	()
経 常 利 益	()
VI 特 別 利 益	()
税金等調整前当期純利益	()
法人税、住民税及び事業税	()
当 期 純 利 益	()
非支配株主に帰属する当期純利益	()
親会社株主に帰属する当期純利益	()

連結株主資本等変動計算書				
x6年 4 月 1 日～ x7年 3 月31日				
(単位：千円)				
	株 主 資 本			非支配株主持分
	資 本 金	資本剰余金	利益剰余金	
当 期 首 残 高	()	()	()	()
剰 余 金 の 配 当			(△)	
親会社株主に 帰属する当期純利益			()	
株主資本以外の項目 の当期変動額（純額）				()
当 期 末 残 高	()	()	()	()

連 結 貸 借 対 照 表			
x7年 3 月31日			
(単位：千円)			
資 産	金 額	負債・純資産	金 額
諸 資 産	()	諸 負 債	()
売 掛 金	()	買 掛 金	()
貸 倒 引 当 金	(△)	資 本 金	()
棚 卸 資 産	()	資 本 剰 余 金	()
()	()	利 益 剰 余 金	()
		非支配株主持分	()
	()		()

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸 借 対 照 表					
現 金 預 金	460,000	366,000			
売 掛 金	400,000	200,000			
貸 倒 引 当 金	(8,000)	(4,000)			()
商 品	155,000	97,000			
未 収 入 金	30,000	40,000			
貸 付 金	60,000	—			
未 収 収 益	8,000	—			
土 地	12,000	18,000			
建 物	30,000	—			
建物減価償却累計額	(9,000)	—			()
()					
S 社 株 式	344,000	—			
資 産 合 計	1,482,000	717,000			
買 掛 金	(170,000)	(100,000)			()
未 払 法 人 税 等	(50,000)	(3,000)			()
借 入 金	(30,000)	(25,000)			()
未 払 金	(20,000)	(28,000)			()
未 払 費 用	(12,000)	(2,000)			()
資 本 金	(800,000)	(400,000)			()
資 本 剰 余 金	(100,000)	(80,000)			()
利 益 剰 余 金	(300,000)	(79,000)			()
非 支 配 株 主 持 分					()
負債純資産合計	(1,482,000)	(717,000)			()
損 益 計 算 書					
売 上 高	(1,258,200)	(609,500)			()
売 上 原 価	712,000	432,000			
販売費及び一般管理費	182,000	158,000			
営 業 外 収 益	(4,200)	—			()
営 業 外 費 用	1,400	1,000			
特 別 利 益	—	(3,000)			()
法 人 税 等	110,000	6,500			
当 期 純 利 益	(257,000)	(15,000)			()
非支配株主に帰属する当期純利益					
親会社株主に帰属する当期純利益	(257,000)	(15,000)			()
株主資本等変動計算書					
資 本 金 当 期 首 残 高	(800,000)	(400,000)			()
資 本 金 当 期 末 残 高	(800,000)	(400,000)			()
資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	(100,000)	(80,000)			()
資 本 剰 余 金 当 期 末 残 高	(100,000)	(80,000)			()
利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	(193,000)	(67,000)			()
剰 余 金 の 配 当	150,000	3,000			
親会社株主に帰属する当期純利益	(257,000)	(15,000)			()
利 益 剰 余 金 当 期 末 残 高	(300,000)	(79,000)			()
非支配株主持分当期首残高					()
非支配株主持分当期変動額					()
非支配株主持分当期末残高					()

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸 借 対 照 表					
現 金 預 金	467,900	270,200			
売 掛 金	330,000	210,000			
貸 倒 引 当 金	(6,600)	(4,200)			()
商 品	40,000	14,000			
未 収 入 金	18,000	20,000			
貸 付 金	40,000	—			
未 収 収 益	10,500	7,000			
土 地	200,000	10,000			
建 物	180,000	90,000			
建物減価償却累計額	(54,000)	(27,000)			()
()					
S 社 株 式	350,700	—			
資 産 合 計	1,576,500	590,000			
買 掛 金	(169,000)	(122,000)			()
未 払 法 人 税 等	(11,000)	(3,000)			()
借 入 金	(30,000)	(10,000)			()
未 払 金	(12,000)	(18,000)			()
未 払 費 用	(6,500)	(5,000)			()
資 本 金	(700,000)	(300,000)			()
資 本 剰 余 金	(350,000)	(55,000)			()
利 益 剰 余 金	(298,000)	(77,000)			()
非 支 配 株 主 持 分					()
負債純資産合計	(1,576,500)	(590,000)			()
損 益 計 算 書					
売 上 高	(3,019,500)	(884,000)			()
売 上 原 価	2,032,520	613,900			
販売費及び一般管理費	905,980	244,600			
営 業 外 収 益	(9,000)	—			()
営 業 外 費 用	8,000	2,500			
特 別 利 益	(1,000)	—			()
法 人 税 等	25,000	7,000			
当 期 純 利 益	(58,000)	(16,000)			()
非支配株主に帰属する当期純利益					
親会社株主に帰属する当期純利益	(58,000)	(16,000)			()
株主資本等変動計算書					
資 本 金 当 期 首 残 高	(700,000)	(300,000)			()
資 本 金 当 期 末 残 高	(700,000)	(300,000)			()
資本剰余金当期首残高	(350,000)	(55,000)			()
資本剰余金当期末残高	(350,000)	(55,000)			()
利益剰余金当期首残高	(270,000)	(66,000)			()
剰 余 金 の 配 当	30,000	5,000			
親会社株主に帰属する当期純利益	(58,000)	(16,000)			()
利益剰余金当期末残高	(298,000)	(77,000)			()
非支配株主持分当期首残高					()
非支配株主持分当期変動額					()
非支配株主持分当期末残高					()

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸 借 対 照 表					
現 金 預 金	432,000	325,000			
受 取 手 形	200,000	180,000			
売 掛 金	400,000	200,000			
商 品	148,000	88,000			
未 収 入 金	37,000	30,000			
短 期 貸 付 金	56,000	—			
未 収 収 益	11,700	—			
土 地	15,000	20,000			
建 物	30,000	—			
建物減価償却累計額	(6,000)	—			()
()					
S 社 株 式	364,000	—			
資 産 合 計	1,687,700	843,000			
支 払 手 形	(180,000)	(120,000)			()
買 掛 金	(136,000)	(110,000)			()
短 期 借 入 金	(40,000)	(10,000)			()
未 払 金	(22,000)	(22,000)			()
未 払 費 用	(9,700)	(3,000)			()
資 本 金	(500,000)	(350,000)			()
資 本 剰 余 金	(320,000)	(130,000)			()
利 益 剰 余 金	(480,000)	(98,000)			()
非 支 配 株 主 持 分					()
負債純資産合計	(1,687,700)	(843,000)			()
損 益 計 算 書					
売 上 高	(1,260,000)	(701,000)			()
売 上 原 価	783,000	543,000			
販売費及び一般管理費	198,000	135,900			
受 取 利 息	(2,800)	—			()
支 払 利 息	1,300	1,100			
手 形 売 却 損	500	—			
土 地 売 却 益	—	(2,000)			()
当 期 純 利 益	(280,000)	(23,000)			()
非支配株主に帰属する当期純利益					
親会社株主に帰属する当期純利益	(280,000)	(23,000)			()
株主資本等変動計算書					
資 本 金 当 期 首 残 高	(500,000)	(350,000)			()
資 本 金 当 期 末 残 高	(500,000)	(350,000)			()
資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	(320,000)	(130,000)			()
資 本 剰 余 金 当 期 末 残 高	(320,000)	(130,000)			()
利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	(230,000)	(75,000)			()
剰 余 金 の 配 当	30,000	—			
親会社株主に帰属する当期純利益	(280,000)	(23,000)			()
利益剰余金当期末残高	(480,000)	(98,000)			()
非支配株主持分当期首残高					()
非支配株主持分当期変動額					()
非支配株主持分当期末残高					()

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表			連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 1 社	S 2 社	借 方	貸 方	
貸 借 対 照 表						
現 金 預 金	1,927,900	565,200	644,500			
受 取 手 形	529,200	117,600	—			
売 掛 金	617,400	480,200	—			
商 品	846,000	54,000	—			
原 材 料	—	—	6,200			
前 払 費 用	124,000	13,000	30,000			
貸 付 金	500,000	100,000	—			
土 地	3,300,000	700,000	—			
建 物	4,500,000	500,000	100,000			
建物減価償却累計額	(450,000)	(350,000)	(5,000)			()
備 品	800,000	12,000	7,000			
備品減価償却累計額	(240,000)	(2,000)	(700)			()
()						
子 会 社 株 式	690,500	—	—			
資 産 合 計	13,145,000	2,190,000	782,000			
支 払 手 形	(314,000)	(98,000)	(158,000)			()
買 掛 金	(488,600)	(430,000)	(481,430)			()
借 入 金	(20,000)	—	—			()
未 払 法 人 税 等	(200,400)	(12,000)	(30,570)			()
前 受 収 益	(18,000)	—	—			()
資 本 金	(8,000,000)	(600,000)	(40,000)			()
資 本 剰 余 金	(2,504,000)	(330,000)	—			()
利 益 剰 余 金	(1,600,000)	(720,000)	(72,000)			()
非 支 配 株 主 持 分						()
負債純資産合計	(13,145,000)	(2,190,000)	(782,000)			()
損 益 計 算 書						
売 上 高	(7,006,150)	(2,984,700)	(2,206,205)			()
売 上 原 価	5,013,350	1,974,500	2,005,335			
販売費及び一般管理費	879,500	578,200	98,300			
受 取 配 当 金	(68,750)	—	—			()
受 取 利 息	(12,000)	(4,000)	—			()
賃貸資産受取地代	(120,000)	—	—			()
支 払 利 息	6,000	—	—			
手 形 売 却 損	50	—	—			
土 地 売 却 益	(12,000)	—	—			()
法人税、住民税及び事業税	400,000	76,000	30,570			
当 期 純 利 益	(920,000)	(360,000)	(72,000)			()
非支配株主に帰属する当期純利益						
親会社株主に帰属する当期純利益	(920,000)	(360,000)	(72,000)			()
株主資本等変動計算書						
資 本 金 当 期 首 残 高	(8,000,000)	(600,000)	(40,000)			()
資 本 金 当 期 末 残 高	(8,000,000)	(600,000)	(40,000)			()
資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	(2,504,000)	(330,000)	—			()
資 本 剰 余 金 当 期 末 残 高	(2,504,000)	(330,000)	—			()
利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	(1,180,000)	(485,000)	—			()
剰 余 金 の 配 当	500,000	125,000	—			
親会社株主に帰属する当期純利益	(920,000)	(360,000)	(72,000)			()
利益剰余金当期末残高	(1,600,000)	(720,000)	(72,000)			()
非支配株主持分当期首残高						()
非支配株主持分当期変動額						()
非支配株主持分当期末残高						()

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸 借 対 照 表					
現 金 預 金	210,000	18,500			
売 掛 金	325,000	141,000			
製 品 及 び 商 品	222,500	118,000			
原 材 料	—	9,000			
仕 掛 品	—	17,500			
未 収 入 金	34,500	18,000			
前 払 費 用	7,000	—			
土 地	125,000	40,000			
建 物	90,000	20,000			
建物減価償却累計額	(12,000)	(4,000)			()
機 械 装 置	18,000	12,000			
機械装置減価償却累計額	(6,000)	(2,000)			()
()					
子 会 社 株 式	135,000	—			
資 産 合 計	1,149,000	388,000			
支 払 手 形	(60,000)	—			()
買 掛 金	(162,000)	(122,000)			()
借 入 金	(126,500)	—			()
未 払 金	(56,500)	(60,250)			()
未 払 法 人 税 等	(15,000)	(1,500)			()
未 払 費 用	(45,000)	(29,000)			()
資 本 金	(230,000)	(75,000)			()
資 本 剰 余 金	(75,000)	(18,750)			()
利 益 剰 余 金	(379,000)	(81,500)			()
非 支 配 株 主 持 分					()
負債純資産合計	(1,149,000)	(388,000)			()
損 益 計 算 書					
売 上 高	(1,663,000)	(751,700)			()
売 上 原 価	1,127,000	571,000			
販売費及び一般管理費	432,000	155,500			
受 取 利 息	(1,150)	(150)			()
支 払 利 息	3,170	—			
手 形 売 却 損	—	1,300			
土 地 売 却 益	(4,250)	(2,000)			()
法人税、住民税及び事業税	34,900	8,050			
当 期 純 利 益	(71,330)	(18,000)			()
非支配株主に帰属する当期純利益					
親会社株主に帰属する当期純利益	(71,330)	(18,000)			()
株主資本等変動計算書					
資 本 金 当 期 首 残 高	(230,000)	(75,000)			()
資 本 金 当 期 末 残 高	(230,000)	(75,000)			()
資本剰余金当期首残高	(75,000)	(18,750)			()
資本剰余金当期末残高	(75,000)	(18,750)			()
利益剰余金当期首残高	(329,000)	(63,500)			()
剰 余 金 の 配 当	21,330	—			
親会社株主に帰属する当期純利益	(71,330)	(18,000)			()
利益剰余金当期末残高	(379,000)	(81,500)			()
非支配株主持分当期首残高					()
非支配株主持分当期変動額					()
非支配株主持分当期末残高					()

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表			連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 1 社	S 2 社	借 方	貸 方	
貸 借 対 照 表						
現 金 預 金	1,268,700	218,400	319,300			
売 掛 金	450,000	187,000	205,200			
製 品	380,000	—	37,000			
仕 掛 品	32,000	15,600	8,900			
原 材 料	39,800	—	17,600			
未 収 入 金	12,000	—	—			
貸 付 金	50,000	—	—			
未 収 収 益	500	—	—			
土 地	800,000	—	50,000			
建 物	150,000	40,000	80,000			
建物減価償却累計額	(72,000)	(26,000)	(64,000)			()
備 品	50,000	10,000	10,000			
備品減価償却累計額	(40,000)	(8,000)	(6,000)			()
機 械	70,000	—	40,000			
機械減価償却累計額	(35,000)	—	(32,000)			()
車 両	10,000	50,000	8,000			
車両減価償却累計額	(2,000)	(32,000)	(4,000)			()
()						
子 会 社 株 式	135,000	—	—			
資 産 合 計	3,299,000	455,000	670,000			
買 掛 金	(220,600)	(73,200)	(182,500)			()
借 入 金	(100,000)	(100,000)	(120,000)			()
未 払 金	(180,000)	(50,400)	(54,000)			()
未 払 法 人 税 等	(150,000)	(12,000)	(18,000)			()
未 払 費 用	(400)	(300)	(500)			()
前 受 金	—	(1,100)	—			()
資 本 金	(900,000)	(50,000)	(60,000)			()
資 本 剰 余 金	(800,000)	—	(40,000)			()
利 益 剰 余 金	(948,000)	(168,000)	(195,000)			()
非 支 配 株 主 持 分						()
負債純資産合計	(3,299,000)	(455,000)	(670,000)			()
損 益 計 算 書						
売 上 高	(5,230,600)	—	(2,330,600)			()
役 務 収 益	—	(998,000)	—			()
売 上 原 価	3,646,100	—	1,734,600			
役 務 原 価	—	698,200	—			
販売費及び一般管理費	612,000	223,500	465,200			
受 取 配 当 金	(24,500)	—	—			()
受 取 利 息	(8,200)	—	—			()
賃 貸 資 産 受 取 地 代	(5,000)	—	—			()
支 払 利 息	2,200	2,300	2,800			
土 地 売 却 益	(2,000)	—	—			()
法人税、住民税及び事業税	310,000	22,000	38,000			
当 期 純 利 益	(700,000)	(52,000)	(90,000)			()
非支配株主に帰属する当期純利益						
親会社株主に帰属する当期純利益	(700,000)	(52,000)	(90,000)			()

連結株主資本等変動計算書（一部）

利益剰余金当期首残高	千円
非支配株主持分当期首残高	千円

連結損益計算書
x6年4月1日～x7年3月31日 (単位：千円)

I 売上高	()
II 売上原価	()
売上総利益	()
III 販売費及び一般管理費	()
営業利益	()
IV 営業外収益	()
V 営業外費用	()
税金等調整前当期純利益	()
法人税、住民税及び事業税	()
当期純利益	()
非支配株主に帰属する当期純利益	()
親会社株主に帰属する当期純利益	()

連結株主資本等変動計算書
x6年4月1日～x7年3月31日 (単位：千円)

	株主資本			非支配株主持分
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	
当期首残高	()	()	()	()
剰余金の配当			(△)	
親会社株主に 帰属する当期純利益			()	
株主資本以外の項目 の当期変動額（純額）				()
当期末残高	()	()	()	()

連結貸借対照表
x7年3月31日 (単位：千円)

資産	金額	負債・純資産	金額
諸資産	()	諸負債	()
売掛金	()	買掛金	()
貸倒引当金	(△)	資本金	()
棚卸資産	()	資本剰余金	()
()	()	利益剰余金	()
		非支配株主持分	()
	()		()