

## 別紙

## 経営状況分析の新たな12指標

	記号	経営状況分析の指標	算 出 式	上限値	下限値
収益性	X1	売上高営業利益率	営業利益 / 売上高 × 100	7.4	- 9.5
	X2	総資本経常利益率	経常利益 / 総資本(2期平均) × 100	15.8	- 13.1
	X3	キャッシュ・フロー対売上高比率	(当期利益 ± 法人税等調整額 + 当期減価償却実施額 + 引当金増減額 - 株主配当金 - 役員賞与金) / 売上高 × 100	6.7	- 7.5
流動性	X4	必要運転資金月商倍率	(受取手形 + 完成工事未収入金 + 売掛金 + 未成工事支出金 - 支払手形 - 工事未払金 - 買掛金 - 未成工事受入金) / (売上高 ÷ 12)	- 1.6	3.4
	X5	立替工事高比率	(受取手形 + 完成工事未収入金 + 売掛金 + 未成工事支出金 - 未成工事受入金) / (売上高 + 未成工事支出金) × 100	0.0	37.9
	X6	受取勘定月商倍率	(受取手形 + 完成工事未収入金 + 売掛金) / (売上高 ÷ 12)	0.0	4.3
安定性	X7	自己資本比率	自己資本 / 総資本 × 100	68.4	- 23.5
	X8	有利子負債月商倍率	(短期借入金 + コマーシャル・ペーパー + 長期借入金 + 社債 + 新株予約権付社債 + 受取手形割引高) / (売上高 ÷ 12)	0.0	10.8
	X9	純支払利息比率	(支払利息 - 受取利息配当金) / 売上高 × 100	0.0	3.1
健全性	X10	自己資本対固定資産比率	自己資本 / 固定資産 × 100	529.3	- 76.5
	X11	長期固定適合比率	(自己資本 + 固定負債) / 固定資産 × 100	754.5	26.9
	X12	付加価値対固定資産比率	(売上高 - (材料費 + 労務費の内訳の労務外注費 + 外注費)) / 固定資産(2期平均) × 100	1430.6	61.5

(経営状況の評点の算出方法)

収益性の点数 =  $0.10403 \times X1 + 0.03219 \times X2 + 0.06474 \times X3 - 0.52301$ 流動性の点数 =  $0.13201 \times X4 + 0.06263 \times X5 + 0.16302 \times X6 - 1.21835$ 安定性の点数 =  $0.00969 \times X7 - 0.16104 \times X8 - 0.36901 \times X9 + 0.43437$ 健全性の点数 =  $0.00107 \times X10 + 0.00229 \times X11 + 0.00071 \times X12 - 0.94023$ A(経営状況点数) =  $0.708 \times$  収益性の点数 -  $0.291 \times$  流動性の点数 +  $0.721 \times$  安定性の点数 +  $0.419 \times$  健全性の点数 +  $0.255$ 

Y(経営状況の評点)

(法人)Y =  $215.3 \times A + 720$ (個人)Y =  $215.3 \times A + 420$