

決算分析報告書

第3期

自 平成00年04月01日

至 平成01年03月31日

〇〇〇〇〇株式会社

作成日：平成1年3月31日

作成者：プロ・ビジョン株式会社

比較損益計算書

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

単位:千円

勘 定 科 目		第1期		第2期		第3期		前期との差額	
		金 額	売上比	金 額	売上比	金 額	売上比	金 額	前年比
営業収益	売 上 高	310,524	100.0	340,507	100.0	357,491	100.0	16,984	5.0
売 上 高 合 計		310,524	100.0	340,507	100.0	357,491	100.0	16,984	5.0
売上原価	期 首 棚 卸 高	1,270	0.4	1,421	0.4	1,301	0.4	△120	-8.4
	仕 入 高	224,646	72.3	214,417	63.0	203,664	57.0	△10,753	-5.0
	材 料 費 合 計	3,302	1.1	25,076	7.4	28,765	8.0	3,689	14.7
	労 務 費 合 計	5,143	1.7	5,143	1.5	5,360	1.5	217	4.2
	製 造 経 費 合 計	8,184	2.6	9,403	2.8	10,382	2.9	980	10.4
	仕 掛 増 減 額	△34	-0.0	13	0.0	△36	-0.0	△49	-370.1
	当期製品製造原価	16,596	5.3	39,636	11.6	44,472	12.4	4,836	12.2
	期 末 棚 卸 高	1,421	0.5	1,301	0.4	1,624	0.5	323	24.8
	売 上 原 価	241,091	77.6	254,173	74.6	247,813	69.3	△6,360	-2.5
	売上総損益金額	69,433	22.4	86,334	25.4	109,678	30.7	23,344	27.0
販売費	役 員 報 酬	9,600	3.1	9,600	2.8	9,740	2.7	140	1.5
	給 料 手 当	12,864	4.1	12,864	3.8	18,213	5.1	5,350	41.6
	賞 与	7,455	2.4	7,455	2.2	7,455	2.1		
	法 定 福 利 費	2,384	0.8	2,444	0.7	2,254	0.6	△191	-7.8
	福 利 厚 生 費	286	0.1	298	0.1	302	0.1	4	1.3
	採 用 教 育 費	800	0.3	800	0.2	800	0.2		
	人 件 費 計	33,389	10.8	33,461	9.8	38,764	10.8	5,303	15.8
	荷 造 運 賃	4,597	1.5	4,616	1.4	4,626	1.3	10	0.2
一般管理費	広 告 宣 伝 費	1,230	0.4	5,040	1.5	4,563	1.3	△476	-9.4
	交 際 費	1,002	0.3	1,158	0.3	1,247	0.3	89	7.7
	旅 費 交 通 費	1,903	0.6	1,903	0.6	1,752	0.5	△151	-8.0
	通 信 費	1,463	0.5	1,463	0.4	1,473	0.4	10	0.7
	消 耗 品 費	231	0.1	198	0.1	236	0.1	38	19.2
	事 務 用 品 費	140	0.0	161	0.0	170	0.0	10	5.9
	修 繕 費	215	0.1	215	0.1	206	0.1	△9	-4.2
	水 道 光 熱 費	1,184	0.4	1,184	0.3	1,177	0.3	△8	-0.6
	支 払 手 数 料	613	0.2	643	0.2	616	0.2	△27	-4.2
	車 両 費	1,230	0.4	1,233	0.4	1,231	0.3	△1	-0.1
管理費	地 代 家 賃	5,280	1.7	5,166	1.5	5,166	1.4		
	リ ー ス 料	201	0.1	201	0.1	201	0.1		
	保 險 料	327	0.1	511	0.2	511	0.1		
	租 税 公 課	213	0.1	218	0.1	226	0.1	8	3.7
	減 価 償 却 費	2,652	0.9	2,959	0.9	2,959	0.8		
	販 売 管 理 費 計	55,869	18.0	60,329	17.7	65,124	18.2	4,795	7.9
営業損益金額		13,564	4.4	26,005	7.6	44,554	12.5	18,549	71.3
営業外収益	受 取 利 息	7	0.0	12	0.0	10	0.0	△2	-16.1
	その他営業外収益	1	0.0	1	0.0	1	0.0	△	-19.6
	営業外収益合計	9	0.0	13	0.0	11	0.0	△2	-16.3
営業外費用	支 払 利 息	1,047	0.3	347	0.1	244	0.1	△103	-29.6
	割 引 料	5	0.0						
	営業外費用合計	1,052	0.3	347	0.1	244	0.1	△103	-29.6
経常損益金額		12,521	4.0	25,671	7.5	44,321	12.4	18,650	72.6
特別損益	特 別 利 益 合 計								
	特 別 損 失 合 計								
	税引前当期純損益金額	12,521	4.0	25,671	7.5	44,321	12.4	18,650	72.6
法人税等・調整額		2,202	0.7	2,303	0.7	4,303	1.2	2,000	86.9
当期純損益金額		10,319	3.3	23,369	6.9	40,019	11.2	16,650	71.2

單位:千円

比較製造原価報告書 P.2

比較キャッシュ・フロー計算書

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

単位:千円

キャッシュ・フロー項目		第1期	第2期	第3期
営業キャッシュ・フロー	税引前当期純利益	12,521	25,671	44,321
	減価償却費	3,948	3,927	3,927
	引当金増減額			
	受取利息・受取配当金	△8	△13	△11
	支払利息	1,052	347	244
	有価証券売却損益			
	固定資産売却損益			
	固定資産除却損			
	その他非資金項目の増減			
	売上債権の増減額	△5,358	3,666	△13,878
	棚卸資産の増減額	△253	200	△499
	その他資産の増減額	△4	△30	△30
	仕入債務の増減額	41,162	55,062	31,972
	割引手形・裏書手形の増減	800		
	未払金・未払費用の増減			
	未払法人税等の増減			
	未払消費税等の増減	△122	△694	1,059
	その他負債の増減額	493	△926	243
	役員賞与の支払額			
	(小計)	54,230	87,210	67,348
営業外	利息及び配当金の受取額	8	13	11
	利息の支払額	△1,052	△347	△244
	法人税等の支払額	△6,402	△8,403	△1,903
合計		46,785	78,474	65,213
投資キャッシュ・フロー	定期預金等の払戻			
	固定資産等の売却	4,132		
	有価証券売却による収入			
	保険積立金による収入			
	貸付金の回収による収入			
	その他投資等の収入			
	定期預金等の預入	△2,004	△8	△6
	固定資産等の取得	△16,212	△14,000	△12,000
	有価証券取得による支出			
	保険積立金による支出			
支	貸付金による支出			
	その他投資等の支出			
	合計	△14,084	△14,008	△12,006
	フリー・キャッシュフロー	32,701	64,466	53,207
財務キャッシュ・フロー	短期借入れによる収入		1,500	1,500
	長期借入れによる収入		12,000	
	株式発行による収入			
	その他財務活動による収入			
	短期借入金の返済による支出	△6,500	△2,500	△500
	長期借入金の返済による支出	△5,600	△8,480	△4,118
	配当金の支払額			
	その他財務活動による支出			
	合計	△12,100	2,520	△3,118
換算差額				
現金及び現金同等物の増加額		20,601	66,985	50,088
現金・現金同等物の繰越残		16,115	36,716	103,701
現金・現金同等物の末残高		36,716	103,701	153,789

比較貸借対照表(要約)

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

単位:千円

勘定科目			第1期		第2期		第3期		前期から増減額		
			金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	金額	前年比	
資産	流動資産	現金・預金合計	38,720	28.8	105,713	50.8	155,807	55.4	50,094	47.4	
		受取手形	2,600	1.9							
		その他売上債権	29,581	22.0	28,515	13.7	42,394	15.1	13,878	48.7	
		売上債権合計	32,181	24.0	28,515	13.7	42,394	15.1	13,878	48.7	
		有価証券合計									
		商品	1,421	1.1	1,301	0.6	1,624	0.6	323	24.8	
		その他棚卸資産	784	0.6	704	0.3	880	0.3	176	25.0	
		棚卸資産合計	2,205	1.6	2,005	1.0	2,504	0.9	499	24.9	
		立替金	19	0.0	49	0.0	79	0.0	30	60.6	
		未収収益	300	0.2	300	0.1	300	0.1			
	固定資産	仮払金									
		仮払消費税			362	0.2	879	0.3	517	142.7	
		他流動資産合計	319	0.2	712	0.3	1,259	0.4	547	76.8	
		流動資産合計	73,425	54.7	136,945	65.9	201,964	71.9	65,019	47.5	
		固定資産	建物	22,672	16.9	34,153	16.4	45,635	16.2	11,482	33.6
			附属設備	822	0.6	653	0.3	483	0.2	△169	-25.9
			機械装置	2,256	1.7	1,536	0.7	817	0.3	△720	-46.8
			車両運搬具	3,287	2.4	3,193	1.5	1,099	0.4	△2,094	-65.6
	工具器具備品		812	0.6	546	0.3	281	0.1	△266	-48.6	
	一括償却資産		120	0.1	60	0.0			△60	-100.0	
	その他有形固定資産		25,000	18.6	25,000	12.0	25,000	8.9			
	有形固定資産計		54,969	40.9	65,142	31.3	73,314	26.1	8,173	12.5	
	電話加入権		150	0.1	150	0.1	150	0.1			
	ソフトウェア		400	0.3	300	0.1	200	0.1	△100	-33.3	
無形固定資産計	550		0.4	450	0.2	350	0.1	△100	-22.2		
投資有価証券	3,000		2.2	3,000	1.4	3,000	1.1				
その他投資資産	2,400		1.8	2,400	1.2	2,400	0.9				
投資その他の資産合計	5,400		4.0	5,400	2.6	5,400	1.9				
固定資産合計	60,919		45.3	70,992	34.1	79,064	28.1	8,073	11.4		
繰延資産合計											
資産合計	134,344	100.0	207,937	100.0	281,028	100.0	73,091	35.2			
負債・純資産	流動負債	支払手形			4,000	1.9	8,000	2.8	4,000	100.0	
		買掛金	54,713	40.7	105,775	50.9	133,747	47.6	27,972	26.4	
		仕入債務合計	54,713	40.7	109,775	52.8	141,747	50.4	31,972	29.1	
		短期借入金	2,000	1.5	1,000	0.5	2,000	0.7	1,000	100.0	
		未払金									
		未払法人税等	1,200	0.9	△3,000	-1.4	△600	-0.2	2,400	-80.0	
		未払事業税等			△1,900	-0.9	△1,900	-0.7			
		未払消費税等	2,779	2.1	2,170	1.0	2,170	0.8			
		預り金	2,107	1.6	1,182	0.6	1,424	0.5	243	20.5	
		割引手形	800	0.6	800	0.4	800	0.3			
	固定負債	仮受消費税	△413	-0.3	△136	-0.1	1,440	0.5	1,576	-1159.9	
		他流動負債合計	8,473	6.3	116	0.1	5,335	1.9	5,219	4507.7	
		流動負債合計	63,186	47.0	109,890	52.8	147,081	52.3	37,191	33.8	
		長期借入金	6,400	4.8	9,920	4.8	5,801	2.1	△4,118	-41.5	
		固定負債合計	6,400	4.8	9,920	4.8	5,801	2.1	△4,118	-41.5	
純資産	負債合計	69,586	51.8	119,810	57.6	152,882	54.4	33,072	27.6		
	資本金合計	10,000	7.4	10,000	4.8	10,000	3.6				
	新株式申込証拠金合計										
	資本剰余金合計	5,000	3.7	5,000	2.4	5,000	1.8				
	利益剰余金合計	49,758	37.0	73,127	35.2	113,146	40.3	40,019	54.7		
	自己株式合計										
	自己株式申込証拠金合計										
	株主資本合計	64,758	48.2	88,127	42.4	128,146	45.6	40,019	45.4		
	評価・換算差額等合計										
	新株予約権合計										
純資産合計	64,758	48.2	88,127	42.4	128,146	45.6	40,019	45.4			
負債・純資産合計	134,344	100.0	207,937	100.0	281,028	100.0	73,091	35.2			

比較貸借対照表(資産の部)

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

単位:千円

勘 定 科 目		第1期		第2期		第3期		前期から増減額	
		金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	前年比
流 動 資 産	現 金	6,683	5.0	52,328	25.2	109,612	39.0	57,284	109.5
	当 座 預 金	11,866	8.8	24,873	12.0	2,996	1.1	△21,876	-88.0
	普 通 預 金	18,167	13.5	26,500	12.7	41,181	14.7	14,681	55.4
	定 期 預 金	2,004	1.5	2,012	1.0	2,018	0.7	6	0.3
	現 金 ・ 預 金 合 計	38,720	28.8	105,713	50.8	155,807	55.4	50,094	47.4
	受 取 手 形	2,600	1.9						
	売 掛 金	29,851	22.2	28,785	13.8	42,664	15.2	13,878	48.2
	貸 倒 引 当 金 (売)	△270	-0.2	△270	-0.1	△270	-0.1		
	売 上 債 権 合 計	32,181	24.0	28,515	13.7	42,394	15.1	13,878	48.7
	有 価 証 券 合 計								
	商 半 製 品	1,421	1.1	1,301	0.6	1,624	0.6	323	24.8
	そ の 他 棚 卸 資 産	301	0.2	292	0.1	322	0.1	30	10.3
	棚 卸 資 産 合 計	483	0.4	412	0.2	558	0.2	146	35.4
	立 替 金	2,205	1.6	2,005	1.0	2,504	0.9	499	24.9
	未 収 収 益	19	0.0	49	0.0	79	0.0	30	60.6
	仮 払 収 益	300	0.2	300	0.1	300	0.1		
固 定 資 産	仮 払 消 費 税			362	0.2	879	0.3	517	142.7
	他 流 動 資 産 合 計	319	0.2	712	0.3	1,259	0.4	547	76.8
	流 動 資 産 合 計	73,425	54.7	136,945	65.9	201,964	71.9	65,019	47.5
	建 物	22,672	16.9	34,153	16.4	45,635	16.2	11,482	33.6
の 固 定 資 産	附 属 設 備	822	0.6	653	0.3	483	0.2	△169	-25.9
	機 械 装 置	2,256	1.7	1,536	0.7	817	0.3	△720	-46.8
	車 両 運 搬 具	3,287	2.4	3,193	1.5	1,099	0.4	△2,094	-65.6
	工 具 器 具 備 品	812	0.6	546	0.3	281	0.1	△266	-48.6
	一 括 償 却 資 産	120	0.1	60	0.0			△60	-100.0
	減 価 償 却 累 計 額								
	土 地	25,000	18.6	25,000	12.0	25,000	8.9		
	有 形 固 定 資 産 計	54,969	40.9	65,142	31.3	73,314	26.1	8,173	12.5
部 の 固 定 資 産	電 話 加 入 権	150	0.1	150	0.1	150	0.1		
	ソ フ ト ウ ェ ア	400	0.3	300	0.1	200	0.1	△100	-33.3
	無 形 固 定 資 産 計	550	0.4	450	0.2	350	0.1	△100	-22.2
	投 資 有 価 証 券	3,000	2.2	3,000	1.4	3,000	1.1		
	関 係 会 社 株 式	500	0.4	500	0.2	500	0.2		
	出 資 金	700	0.5	700	0.3	700	0.2		
	関 係 会 社 出 資 金	1,200	0.9	1,200	0.6	1,200	0.4		
の 固 定 資 産									
	投資その他の資産合計	5,400	4.0	5,400	2.6	5,400	1.9		
部 の 固 定 資 産	固 定 資 産 合 計	60,919	45.3	70,992	34.1	79,064	28.1	8,073	11.4
の 固 定 資 産	繰 延 資 産 合 計								
	資 産 合 計	134,344	100.0	207,937	100.0	281,028	100.0	73,091	35.2

比較貸借対照表(負債・純資産の部)

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

単位:千円

勘 定 科 目			第1期		第2期		第3期		前期から増減額	
			金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	前年比
負債の部	流動負債	支 払 手 形			4,000	1.9	8,000	2.8	4,000	100.0
		買 掛 金	54,713	40.7	105,775	50.9	133,747	47.6	27,972	26.4
		仕 入 債 務 合 計	54,713	40.7	109,775	52.8	141,747	50.4	31,972	29.1
		短 期 借 入 金	2,000	1.5	1,000	0.5	2,000	0.7	1,000	100.0
		未 払 金								
		未 払 法 人 税 等	1,200	0.9	△3,000	-1.4	△600	-0.2	2,400	-80.0
		未 払 事 業 税 等			△1,900	-0.9	△1,900	-0.7		
		未 払 消 費 税 等	2,779	2.1	2,170	1.0	2,170	0.8		
	預 り 金	2,107	1.6	1,182	0.6	1,424	0.5	243	20.5	
	割 引 手 形	800	0.6	800	0.4	800	0.3			
	仮 受 消 費 税	△413	-0.3	△136	-0.1	1,440	0.5	1,576	-1159.9	
						</				

要約財務諸表関連図

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

単位:千円

損益計算書	項目		金額
	売上	高	357,491
	売上	原価	247,813
	売上	総利益	109,678
	人件	費	38,764
	その他販管	費	26,360
	営業	利益	44,554
	営業外	収益	11
	営業外	費用	244
	経常	利益	44,321
	特別	利益	
	特別	損失	
	税引前当期純利益		44,321



キャッシュフロー計算書	営業CF	税引前当期純利益	44,321
		減価償却費	3,927
		他非資金項目の調整	233
		売上債権の増減	△13,878
		棚卸資産の増減	△499
		仕入債務の増減	31,972
		他の営業活動による増減	1,039
		法人税等の支払額	△1,903
		合計	65,213
	投資CF	定期預金の預入・払戻	△6
		有価証券取得・売却	
		固定資産の取得・売却	△12,000
		他の投資活動の増減	
		合計	△12,006
	フリー・キャッシュフロー		53,207
	財務CF	短期借入金による増減	1,000
		長期借入金による増減	△4,118
		資本取引による増減	
		他の財務活動による増減	
		合計	△3,118
	換算差額		
	現金及び現金同等物の増減額		50,088



貸借対照表	資産の部	項目	期首残高	期末残高	増減額
		現金及び流動性預金	103,701	153,789	50,088
		定期預金	2,012	2,018	6
		売上債権	28,515	42,394	13,878
		有価証券			
		棚卸資産	2,005	2,504	499
		その他流動資産	712	1,259	547
		有形固定資産	65,142	73,314	8,173
		無形固定資産	450	350	△100
		投資その他の資産	5,400	5,400	
		繰延資産			
		合計	207,937	281,028	73,091
	負債・純資産の部	仕入債務	109,775	141,747	31,972
		短期借入金	1,000	2,000	1,000
		他流動負債	△884	3,335	4,219
		長期借入金	9,920	5,801	△4,118
		その他固定負債			
		資本金・資本剰余金等	15,000	15,000	
		利益剰余金等	73,127	113,146	40,019
		評価差額その他			
		合計	207,937	281,028	73,091

増加 ⇒ 現金(－)
減少 ⇒ 現金(+)

増加 ⇒ 現金(+)
減少 ⇒ 現金(－)

※減価償却費などの固定資産の増減等は、キャッシュフロー計算書の非資金項目と調整されます。

比較変動損益計算書

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

単位:千円

勘 定 科 目		第1期		第2期		第3期		前期との差額	
		金 額	売上比	金 額	売上比	金 額	売上比	金 額	前年比
売 上 高	売 上 高	310,524	100.0	340,507	100.0	357,491	100.0	16,984	5.0
変 動 費	売 上 高 計	310,524	100.0	340,507	100.0	357,491	100.0	16,984	5.0
	期 首 棚 卸 高	1,270	0.4	1,421	0.4	1,301	0.4	△120	-8.4
	仕 入 高	224,646	72.3	214,417	63.0	203,664	57.0	△10,753	-5.0
	期 首 材 料 棚 卸 高	379	0.1	447	0.1	380	0.1	△67	-15.0
	材 料 仕 入 高	3,371	1.1	25,009	7.3	28,905	8.1	3,896	15.6
	期 末 材 料	△447	-0.1	△380	-0.1	△520	-0.1	△140	36.8
	外 注 加 工 費	2,157	0.7	4,728	1.4	4,898	1.4	170	3.6
	期 首 仕 掛 品	18	0.0	18	0.0	16	0.0	△2	-11.1
	期 首 半 製 品	134	0.0	151	0.0	146	0.0	△5	-3.1
	期 末 仕 掛 品	△18	-0.0	△16	-0.0	△19	-0.0	△3	18.8
	期 末 半 製 品	△151	-0.0	△146	-0.0	△161	-0.0	△15	10.3
	期 末 棚 卸 高	△1,421	-0.5	△1,301	-0.4	△1,624	-0.5	△323	24.8
	変 動 費 計	229,937	74.0	244,348	71.8	236,986	66.3	△7,361	-3.0
	粗 利 益	80,587	26.0	96,159	28.2	120,505	33.7	24,346	25.3
固 定 費	人 件 費								
	役 員 報 酬	9,600	3.1	9,600	2.8	9,740	2.7	140	1.5
	給 料 手 当	16,075	5.2	16,075	4.7	21,511	6.0	5,437	33.8
	賞 与	8,805	2.8	8,805	2.6	8,875	2.5	70	0.8
	法 定 福 利 費	2,922	0.9	2,983	0.9	2,852	0.8	△131	-4.4
	福 利 厚 生 費	330	0.1	342	0.1	346	0.1	4	1.1
	人 件 費 計	37,732	12.2	37,805	11.1	43,324	12.1	5,520	14.6
	荷 造 運 賃	4,597	1.5	4,616	1.4	4,626	1.3	10	0.2
	交 際 費	1,002	0.3	1,158	0.3	1,247	0.3	89	7.7
	旅 費 交 通 費	1,992	0.6	1,992	0.6	1,841	0.5	△151	-7.6
	通 信 費	1,515	0.5	1,753	0.5	1,766	0.5	13	0.7
	消 耗 品 費	408	0.1	450	0.1	490	0.1	40	8.9
	事 務 用 品 費	140	0.0	161	0.0	170	0.0	10	5.9
	修 繕 費	324	0.1	324	0.1	315	0.1	△9	-2.8
	水 道 光 熱 費	3,619	1.2	2,281	0.7	3,073	0.9	792	34.7
	支 払 手 数 料	613	0.2	643	0.2	616	0.2	△27	-4.2
	車 両 費	1,230	0.4	1,233	0.4	1,231	0.3	△1	-0.1
	地 代 家 賃	6,594	2.1	6,480	1.9	6,480	1.8		
	リ ー ス 料	201	0.1	201	0.1	201	0.1		
	保 險 料	327	0.1	511	0.2	511	0.1		
	租 税 公 課	213	0.1	218	0.1	226	0.1	8	3.7
	減 価 償 却 費	3,948	1.3	3,927	1.2	3,927	1.1		
	雑 収 入	△1	-0.0	△	-0.0	△	-0.0		
	消 耗 工 具 費	45	0.0	45	0.0	50	0.0	5	10.5
	賃 借 料	510	0.2	510	0.1	510	0.1		
	期 首 仕 掛 品	18	0.0	18	0.0	16	0.0	△2	-11.1
	そ の 他 経 費	△34	-0.0	△11	-0.0	△34	-0.0	△23	200.0
	経 費 計	27,260	8.8	26,510	7.8	27,263	7.6	753	2.8
金 利 費	受 取 利 息	△7	-0.0	△12	-0.0	△10	-0.0	2	-16.1
	受 取 配 当 金	△1	-0.0	△1	-0.0	△1	-0.0		-21.9
	支 払 利 息	1,047	0.3	347	0.1	244	0.1	△103	-29.6
	割 引 料	5	0.0						
	金 利 計	1,044	0.3	333	0.1	233	0.1	△100	-30.1
戦 略 費	採 用 教 育 費	800	0.3	800	0.2	800	0.2		
	廣 告 宣 伝 費	1,230	0.4	5,040	1.5	4,563	1.3	△476	-9.4
戦 略 費 計		2,030	0.7	5,840	1.7	5,363	1.5	△476	-8.2
固 定 費 計		68,066	21.9	70,488	20.7	76,184	21.3	5,696	8.1
経 常 利 益		12,521	4.0	25,671	7.5	44,321	12.4	18,650	72.6

資金別貸借対照表

〇〇〇〇〇株式会社 第3期 平成1年3月31日 現在

単位:千円

現金預金	資金運用	資金調達
【 損 益 資 金 の 部 】		
	前 払 費 用	前 受 収 益
	長 期 前 払 費 用	引 当 金
	仮 払 税 金	未 払 法 人 税 等
		利 益 準 備 金
		任 意 積 立 金
		そ の 他 損 益 資 金
		前 期 繰 越 利 益
	小 計	小 計
		差 繰 越 損 益 等
	売 上 原 価	売 上 高
	販 売 管 理 費	営 業 外 収 益
	営 業 外 費 用	特 別 利 益
	特 別 損 失	
	法 人 税 等	(当 期 利 益)
110,916	計	計
【 固 定 資 金 の 部 】		
	棚 卸 資 産	長 期 借 入 金
	建 物 ・ 構 築 物	役 員 借 入 金
	機 械 装 置 等	設 備 支 払 手 形
	土 地	社 債
	無 形 固 定 資 産	そ の 他 固 定 資 金
	投 資 等	長 期 負 債 調 達 額 計
	繰 延 資 産	資 本 金
	減 価 償 却 累 計	資 本 剰 余 金
		そ の 他 資 本 等
		資 本 金 等 計
△60,767	計	計
【 売 上 仕 入 資 金 の 部 】		
	受 取 手 形	支 払 手 形
	売 掛 金	買 掛 金
	前 受 金	前 渡 金
	未 成 工 事 支 出 金	裏 書 手 形
99,083	計	計
149,231	安 定 資 金 合 計	
【 流 動 資 金 の 部 】		
	未 収 入 金	短 期 借 入 金
	有 価 証 券	割 引 手 形
	仮 払 金	短 期 調 達 資 金 額 計
	立 替 金	未 払 金
	短 期 貸 付 金	預 り 金
	そ の 他 流 動 資 産	未 払 費 用
	仮 払 消 費 税	未 払 消 費 税
		仮 受 金
		そ の 他 流 動 負 債
		超 短 期 調 達 資 金 額 計
6,576	計	計
155,807	合 計	
2,018	固 定 性 預 金	
153,789	差 引 現 金 預 金	

資金別貸借対照表(年度比較)

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

単位:千円

現金預金			資金運用				資金調達			
第1期	第2期	第3期	科目	第1期	第2期	第3期	科目	第1期	第2期	第3期
51,228	68,497	110,916	【 損 益 資 金 の 部 】							
			前 払 費 用				前 受 収 益			
			長期前払費用				引 当 金	270	270	270
			仮 払 税 金				未払法人税等	1,200	△4,900	△2,500
							利 益 準 備 金	5,000	5,000	5,000
							任 意 積 立 金	2,000	2,000	2,000
							他 損 益 資 金			
							前期繰越利益	32,439	42,758	66,127
			小 計				小 計	40,909	45,128	70,897
							差繰越損益等	40,909	45,128	70,897
			売 上 原 価	241,091	254,173	247,813	売 上 高	310,524	340,507	357,491
			販 売 管 理 費	55,869	60,329	65,124	営 業 外 収 益	9	13	11
			営 業 外 費 用	1,052	347	244	特 別 利 益			
			特 別 損 失							
			法 人 税 等	2,202	2,303	4,303	(当 期 利 益)	(10,319)	(23,369)	(40,019)
			計	300,214	317,151	317,484	計	351,442	385,648	428,399
△41,724	△48,077	△60,767	【 固 定 資 金 の 部 】							
			棚 卸 資 産	2,205	2,005	2,504	長 期 借 入 金	6,400	9,920	5,801
			建 物 ・ 構 築 物	23,494	34,806	46,118	役 員 借 入 金			
			機 械 装 置 等	6,476	5,336	2,196	設 備 支 払 手 形			
			土 地	25,000	25,000	25,000	社 債			
			無形固定資産	550	450	350	他 固 定 資 金			
			投 資 等	5,400	5,400	5,400	長 期 調 達 計	6,400	9,920	5,801
			繰 延 資 産				資 本 金	10,000	10,000	10,000
			減価償却累計				資 本 剰 余 金	5,000	5,000	5,000
							その他資本等			
							資 本 金 等 計	15,000	15,000	15,000
			計	63,124	72,997	81,568	計	21,400	24,920	20,801
22,262	80,989	99,083	【 売 上 仕 入 資 金 の 部 】							
			受 取 手 形	2,600			支 払 手 形		4,000	8,000
			売 掛 金	29,851	28,785	42,664	買 掛 金	54,713	105,775	133,747
			前 受 金				前 渡 金			
			未成工事支出金				裏 書 手 形			
31,766	101,409	149,231	計	32,451	28,785	42,664	計	54,713	109,775	141,747
			安定資金合計							
6,954	4,304	6,576	【 流 動 資 金 の 部 】							
			未 収 入 金	300	300	300	短 期 借 入 金	2,000	1,000	2,000
			有 価 証 券				割 引 手 形	800	800	800
			仮 払 金				短 期 調 達 計	2,800	1,800	2,800
			立 替 金	19	49	79	未 払 金			
			短期貸付金				預 り 金	2,107	1,182	1,424
			他流動資産				未 払 費 用			
			仮払消費税		362	879	未 払 消 費 税	2,366	2,034	3,610
							仮 受 金			
							他 流 動 負 債			
							超短期調達計	4,473	3,216	5,035
			計	319	712	1,259	計	7,273	5,016	7,835
38,720	105,713	155,807	合計							
2,004	2,012	2,018	固定性預金							
36,716	103,701	153,789	差引現金預金							

資金別貸借対照表(年度増減)

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

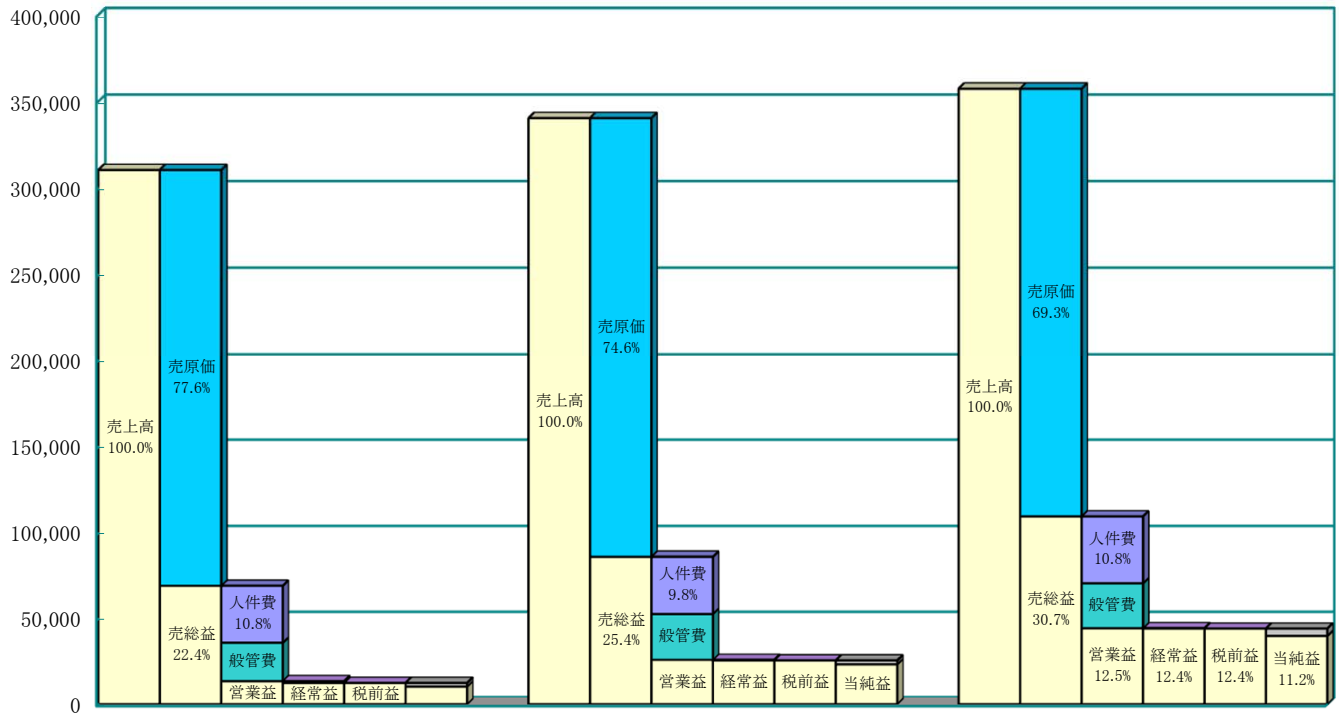
単位:千円

現金預金			資金運用				資金調達			
第2期	増減	第3期	科目	第2期	増減	第3期	科目	第2期	増減	第3期
68,497	+42,419	110,916	【 損 益 資 金 の 部 】							
			前 払 費 用				前 受 収 益			
			長期前払費用				引 当 金	270		270
			仮 払 税 金				未払法人税等	△4,900	+2,400	△2,500
							利 益 準 備 金	5,000		5,000
							任 意 積 立 金	2,000		2,000
							他 損 益 資 金			
							前期繰越利益	42,758	+23,369	66,127
			小 計				小 計	45,128	+25,769	70,897
							差繰越損益等	45,128	+25,769	70,897
			売 上 原 価	254,173	△6,360	247,813	売 上 高	340,507	+16,984	357,491
			販 売 管 理 費	60,329	+4,795	65,124	営 業 外 収 益	13	△2	11
			営 業 外 費 用	347	△103	244	特 別 利 益			
			特 別 損 失							
			法 人 税 等	2,303	+2,000	4,303	(当 期 利 益)	(23,369)	(+16,650)	(40,019)
			計	317,151	+332	317,484	計	385,648	+42,751	428,399
△48,077	△12,690	△60,767	【 固 定 資 金 の 部 】							
			棚 卸 資 産	2,005	+499	2,504	長 期 借 入 金	9,920	△4,118	5,801
			建 物 ・ 構 築 物	34,806	+11,312	46,118	役 員 借 入 金			
			機 械 装 置 等	5,336	△3,140	2,196	設 備 支 払 手 形			
			土 地	25,000		25,000	社 債			
			無形固定資産	450	△100	350	他 固 定 資 金			
			投 資 等	5,400		5,400	長 期 調 達 計	9,920	△4,118	5,801
			繰 延 資 産				資 本 金	10,000		10,000
			減価償却累計				資 本 剰 余 金	5,000		5,000
							その他資本等			
							資 本 金 等 計	15,000		15,000
			計	72,997	+8,572	81,568	計	24,920	△4,118	20,801
80,989	+18,094	99,083	【 売 上 仕 入 資 金 の 部 】							
			受 取 手 形				支 払 手 形	4,000	+4,000	8,000
			売 掛 金	28,785	+13,878	42,664	買 掛 金	105,775	+27,972	133,747
			前 受 金				前 渡 金			
			未成工事支出金				裏 書 手 形			
101,409	+47,822	149,231	計	28,785	+13,878	42,664	計	109,775	+31,972	141,747
安定資金合計										
4,304	+2,272	6,576	【 流 動 資 金 の 部 】							
			未 収 入 金	300		300	短 期 借 入 金	1,000	+1,000	2,000
			有 価 証 券				割 引 手 形	800		800
			仮 払 金				短 期 調 達 計	1,800	+1,000	2,800
			立 替 金	49	+30	79	未 払 金			
			短期貸付金				預 り 金	1,182	+243	1,424
			他流動資産				未 払 費 用			
			仮払消費税	362	+517	879	未 払 消 費 税	2,034	+1,576	3,610
							仮 受 金			
							他流動負債			
							超短期調達計	3,216	+1,819	5,035
			計	712	+547	1,259	計	5,016	+2,819	7,835
105,713	+50,094	155,807	合計							
2,012	+6	2,018	固定性預金							
103,701	+50,088	153,789	差引現金預金							

損益計算書構成図

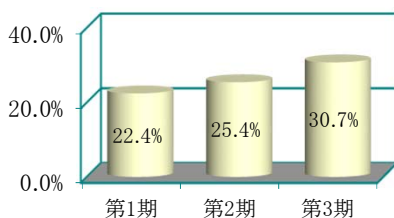
〇〇〇〇〇株式会社 第3期

単位:千円

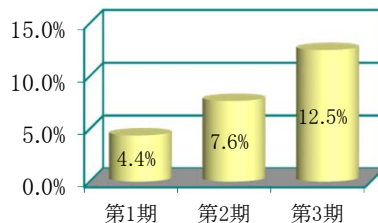


損 益 科 目	第1期		第2期		第3期	
	金額	売上比	金額	売上比	金額	売上比
売上高	310,524	100.0%	340,507	100.0%	357,491	100.0%
売上原価	241,091	77.6%	254,173	74.6%	247,813	69.3%
売上総利益	69,433	22.4%	86,334	25.4%	109,678	30.7%
人件費	33,389	10.8%	33,461	9.8%	38,764	10.8%
一般管理費	22,480	7.2%	26,868	7.9%	26,360	7.4%
経費合計	55,869	18.0%	60,329	17.7%	65,124	18.2%
営業利益	13,564	4.4%	26,005	7.6%	44,554	12.5%
営業外収益	9	0.0%	13	0.0%	11	0.0%
営業外費用	1,052	0.3%	347	0.1%	244	0.1%
経常利益	12,521	4.0%	25,671	7.5%	44,321	12.4%
特別利益						
特別損失						
税引前当期純利益	12,521	4.0%	25,671	7.5%	44,321	12.4%
法人税等	2,202	0.7%	2,303	0.7%	4,303	1.2%
税引後当期純利益	10,319	3.3%	23,369	6.9%	40,019	11.2%

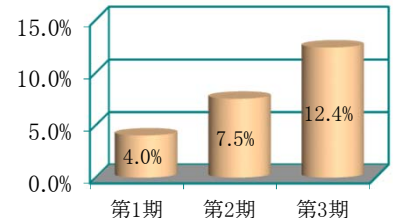
売上高総利益率



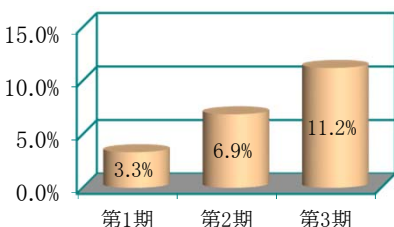
売上高営業利益率



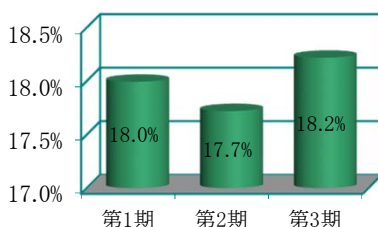
売上高経常利益率



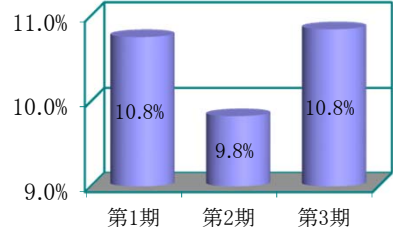
売上高当期純利益率



売上高対販売管理费率



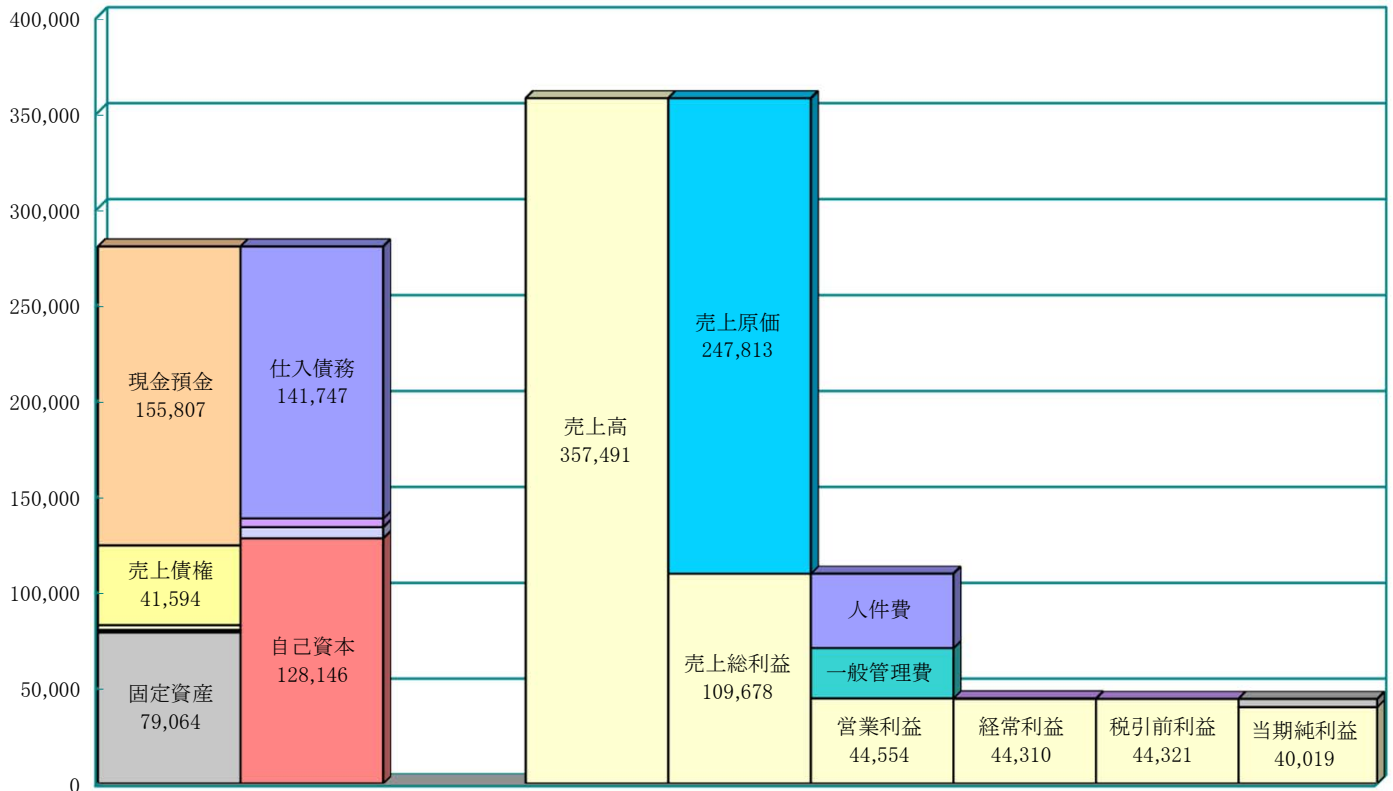
売上高対人件费率



財務諸表比較図(投資効率・回転率)

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

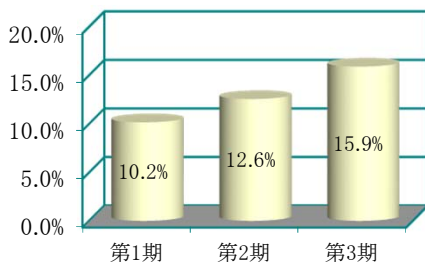
単位:千円



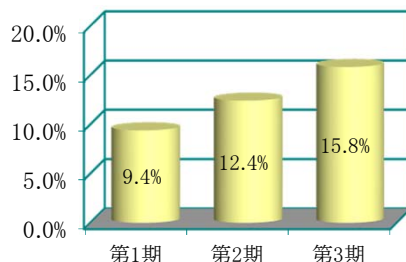
資産科目	金額	資本科目	金額
現金預金	155,807	仕入債務	141,747
売上債権	41,594	他流動負債	4,535
有価証券		固定負債	5,801
棚卸資産	2,504	自己資本	128,146
他流動資産	1,259	総資本	280,228
固定資産	79,064		
繰延資産			

	売上高	売上総利益	営業利益	経常利益	税引前利益	当期純利益
金額	357,491	109,678	44,554	44,321	44,321	40,019
対売上高比率	100.0%	30.7%	12.5%	12.4%	12.4%	11.2%
対総資本比率	127.6%	39.1%	15.9%	15.8%	15.8%	14.3%

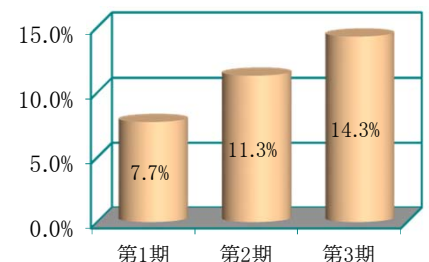
総資本営業利益率



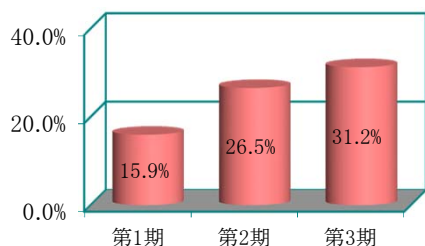
総資本経常利益率



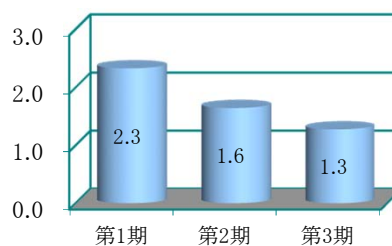
総資本当期純利益率



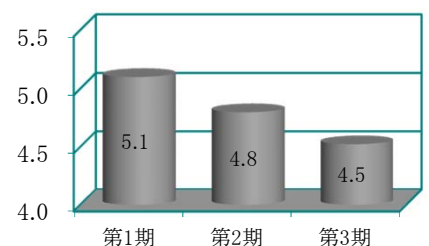
自己資本当期純利益率



総資本回転率



固定資産回転率



比率分析項目		計 算 式	第1期	第2期	第3期
投資効率	総資本営業利益率	営業利益÷総資本(総資産)×100	10.2%	12.6%	15.9%
	総資本経常利益率	経常利益÷総資本(総資産)×100	9.4%	12.4%	15.8%
	総資本当期純利益率(ROA)	当期純利益÷総資本(総資産)×100	7.7%	11.3%	14.3%
	自己資本当期純利益率(ROE)	当期純利益÷自己資本×100	15.9%	26.5%	31.2%
回転率	総資本回転率	売上高÷総資本(総資産)	2.3	1.6	1.3
	固定資産回転率	売上高÷固定資産	5.1	4.8	4.5

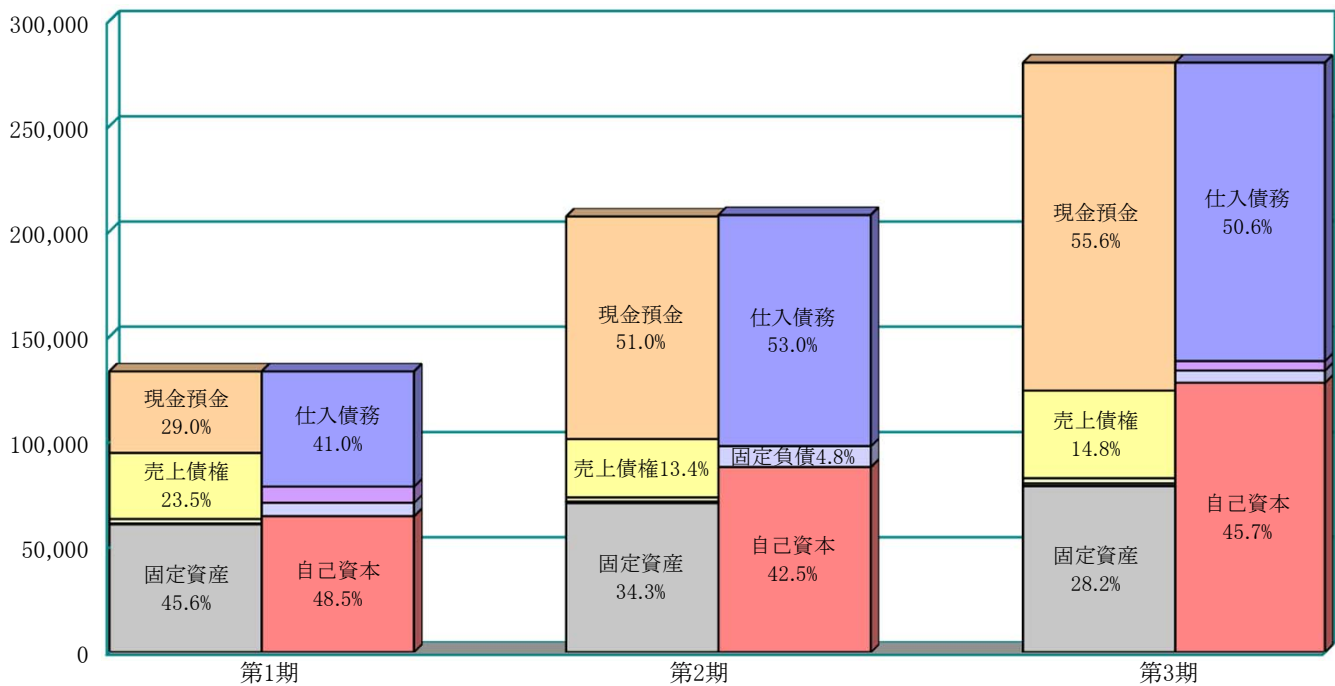
※事業年度月数が12ヶ月に満たない年度は、損益計算書の金額を12ヶ月の金額に換算して比率を算出しています。

貸借対照表構成図

単位:千円

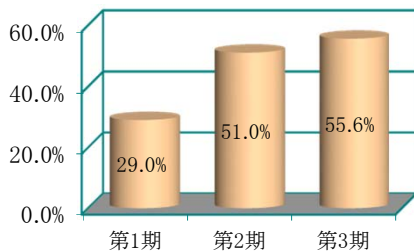
〇〇〇〇株式会社 第3期

平成1年3月31日

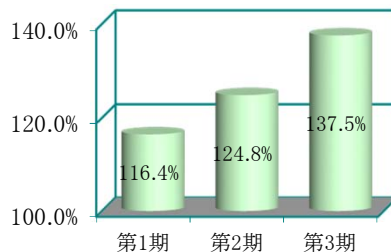


借方科目	第1期	第2期	第3期	貸方科目	第1期	第2期	第3期
現金預金	38,720	105,713	155,807	仕入債務	54,713	109,775	141,747
売上債権	31,381	27,715	41,594	他流動負債	7,673	△ 684	4,535
有価証券				(短期借入金)	(2,000)	(1,000)	(2,000)
棚卸資産	2,205	2,005	2,504	固定負債	6,400	9,920	5,801
他流動資産	319	712	1,259	(長期借入金)	(6,400)	(9,920)	(5,801)
固定資産	60,919	70,992	79,064	他人資本	68,786	119,010	152,082
繰延資産				自己資本	64,758	88,127	128,146
総資産合計	133,544	207,137	280,228	総資本合計	133,544	207,137	280,228

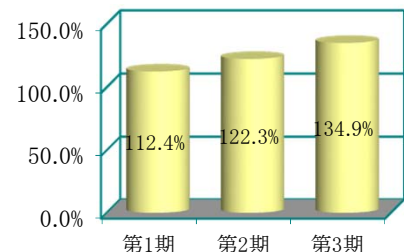
現預金比率



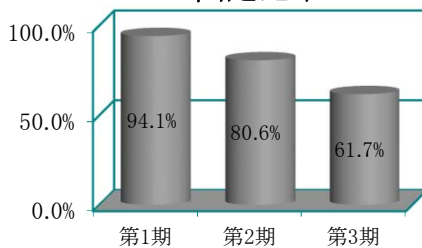
流動比率



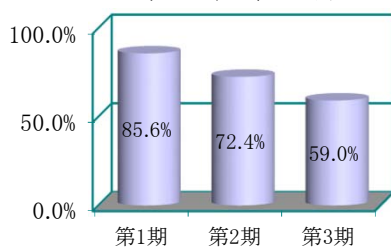
当座比率



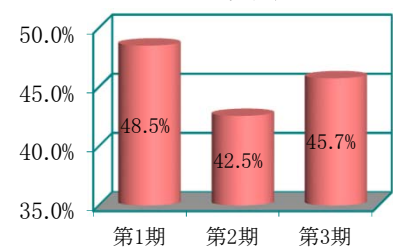
固定比率



固定長期適合率



自己資本比率

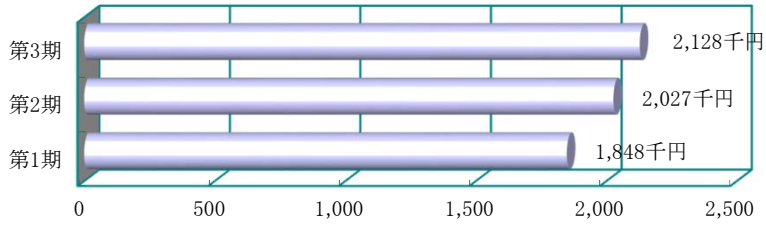


比率分析項目		計 算 式	第1期	第2期	第3期
短期資金 余裕度	現預金比率	現金・預金 ÷ 総資産	29.0%	51.0%	55.6%
	流動比率	流動資産 ÷ 流動負債	116.4%	124.8%	137.5%
	当座比率	当座資産 ÷ 流動負債	112.4%	122.3%	134.9%
投資バランス	固定比率	固定資産 ÷ 自己資本	94.1%	80.6%	61.7%
	固定長期適合率	固定資産 ÷ (自己資本 + 固定負債)	85.6%	72.4%	59.0%
資本安定度	自己資本比率	自己資本 ÷ 総資本	48.5%	42.5%	45.7%

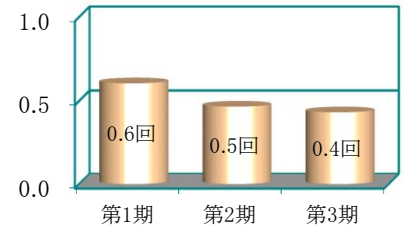
生産性分析グラフ

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

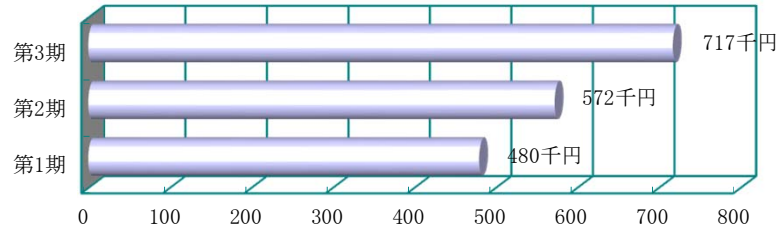
1人当たり売上高(月平均)



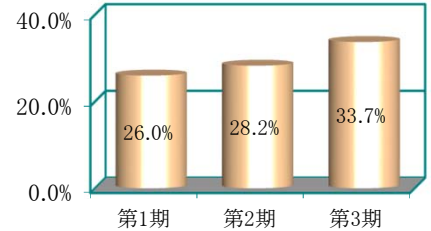
資本生産性



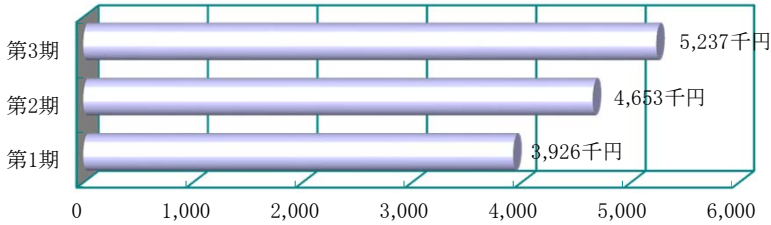
1人当たり粗利益(月平均)



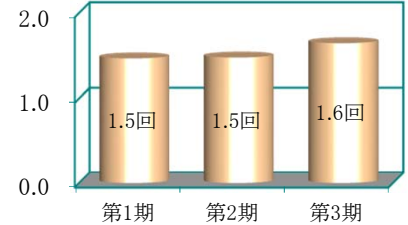
粗利益率



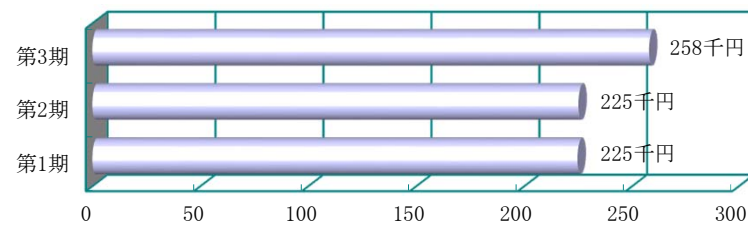
1人当たり設備投資(労働装備率)



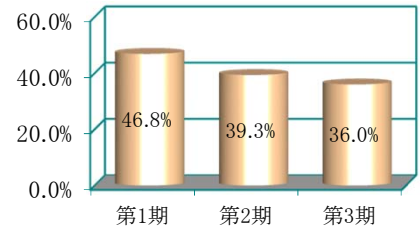
設備生産性



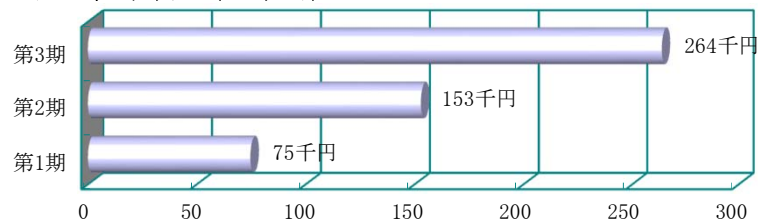
1人当たり人件費(月平均)



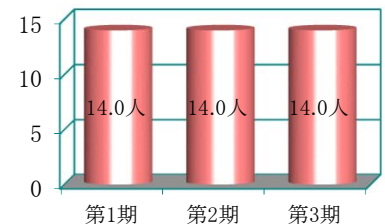
労働分配率



1人当たり経常利益(月平均)



従業員数

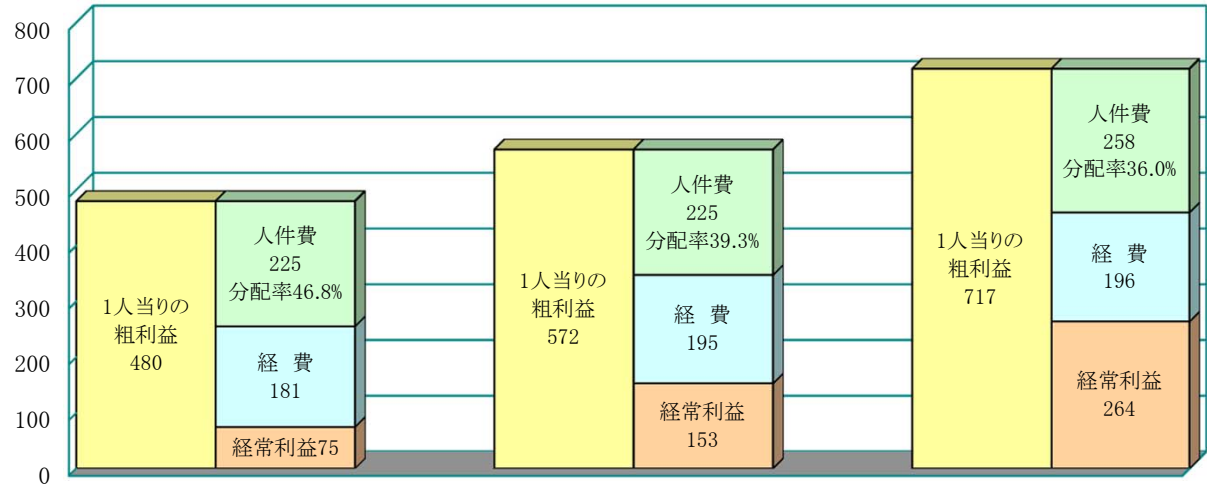
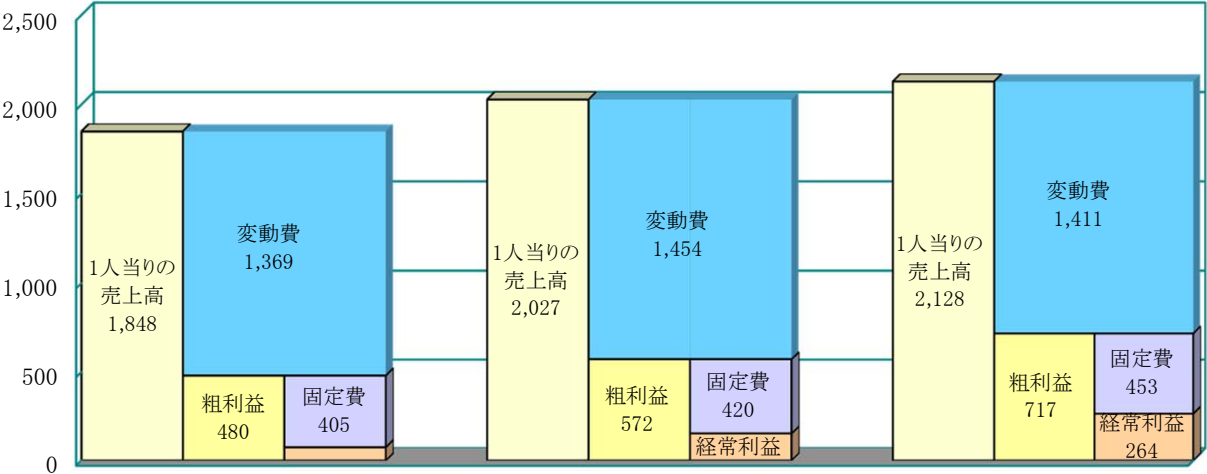


比率分析項目		計 算 式	第1期	第2期	第3期
1人当り金額 (千円)	1人当り売上高(月平均)	売上高÷従業員数÷12	1,848	2,027	2,128
	1人当り粗利益(月平均)	粗利益(限界利益)÷従業員数÷12	480	572	717
	1人当り設備投資(労働装備率)	(有形固定資産－建設仮勘定)÷従業員数	3,926	4,653	5,237
	1人当り人件費(月平均)	人件費÷従業員数÷12	225	225	258
	1人当り経常利益(月平均)	経常利益÷従業員数÷12	75	153	264
生産性 比率等	粗利益率(限界利益率)	粗利益(限界利益)÷売上高×100	26.0%	28.2%	33.7%
	資本生産性	粗利益(限界利益)÷総資本	0.6回	0.5回	0.4回
	設備生産性	粗利益÷(有形固定資産－建設仮勘定)	1.5回	1.5回	1.6回
	労働分配率	人件費÷粗利益(限界利益)×100	46.8%	39.3%	36.0%
	従業員数	従業員数	14.0人	14.0人	14.0人

1人当たりの生産性付加価値分析

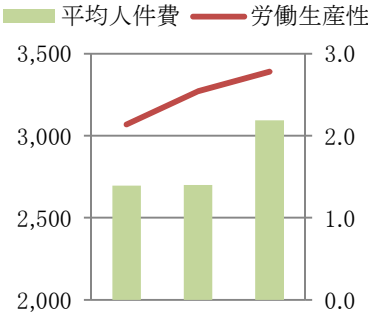
〇〇〇〇〇株式会社 第3期

(月額平均) 単位:千円

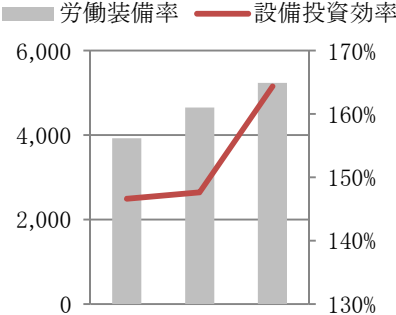


分析項目		第1期	第2期	第3期
月額平均	1人当たりの粗利益	480	572	717
	1人当たりの人件費	225	225	258
	1人当たりの経費	181	195	196
	1人当たりの経常利益	75	153	264
労働分配率		46.8%	39.3%	36.0%
従業員数		14.0	14.0	14.0

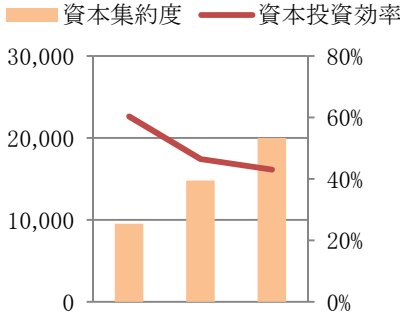
【労働生産性】



【設備生産性】



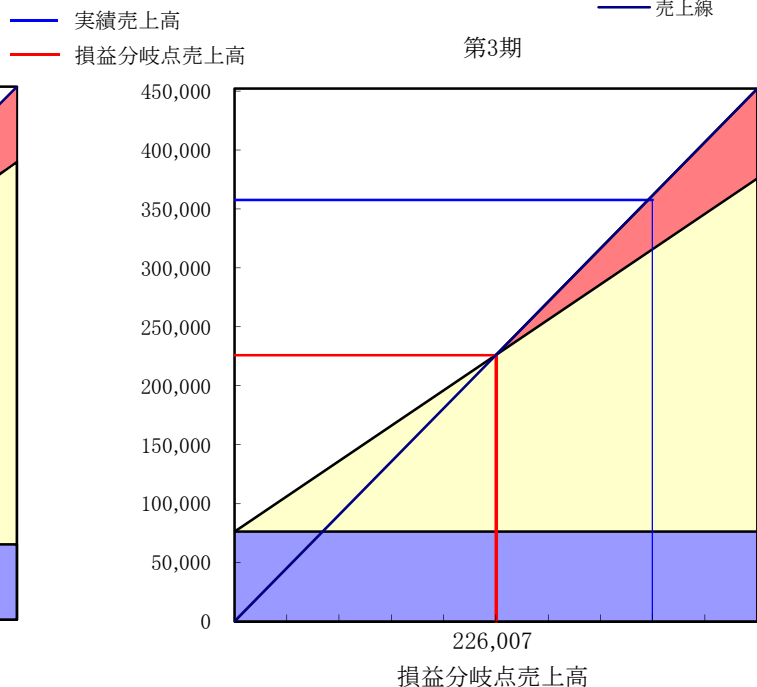
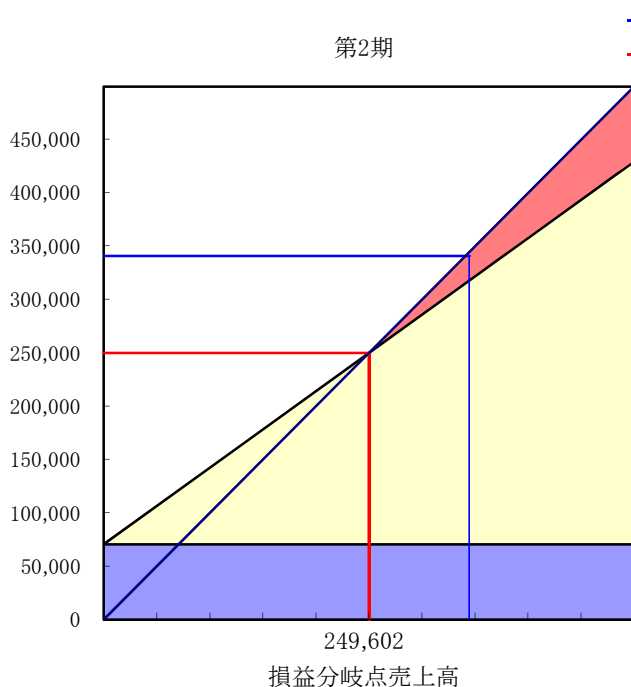
【資本生産性】



分析項目		第1期	第2期	第3期
労働	平均人件費 A	2,695	2,700	3,095
	労働生産性 B	2.1	2.5	2.8
設備	労働設備率 A	3,926	4,653	5,237
	設備投資効率 B	146.6%	147.6%	164.4%
資本	資本集約度 A	9,539	14,795	20,016
	資本投資効率 B	60.3%	46.4%	43.0%
A × B = 生産性付加価値		5,756	6,869	8,607

損益分岐点分析

〇〇〇〇〇株式会社 第3期



単位:千円

分 析 項 目	第1期	趨勢	第2期	趨勢	第3期	良否の判断
損 益 分 岐 点 売 上 高	262,279	↘	249,602	↘	226,007	低いほうが良い
実 績 売 上 高	310,524	↗	340,507	↗	357,491	高いほうが良い
変 動 費	229,937	↗	244,348	↘	236,986	低いほうが良い
変 動 費 率	74.0%	↘	71.8%	↘	66.3%	低いほうが良い
限 界 利 益	80,587	↗	96,159	↗	120,505	高いほうが良い
限 界 利 益 率	26.0%	↗	28.2%	↗	33.7%	高いほうが良い
固 定 費	68,066	↗	70,488	↗	76,184	低いほうが良い
経 常 利 益	12,521	↗	25,671	↗	44,321	高いほうが良い
売 上 高 経 常 利 益 率	4.0%	↗	7.5%	↗	12.4%	高いほうが良い
損 益 分 岐 点 比 率	84.5%	↘	73.3%	↘	63.2%	低いほうが良い
安 全 余 裕 率	15.5%	↗	26.7%	↗	36.8%	高いほうが良い

損益分岐点比率の評価

評価	損益分岐点比率	安全余裕率	状態	年度別評価		
				第1期	第2期	第3期
AA	60%未満	40%超	超優良			
A	60%～80%以下	40%～20%以上	優 良		A	A
B	80%超～90%以下	20%未満～10%以上	普 通	B		
C	90%超～100%以下	10%未満～0%以上	危 険			
D	100%超	0%未満	赤 字			

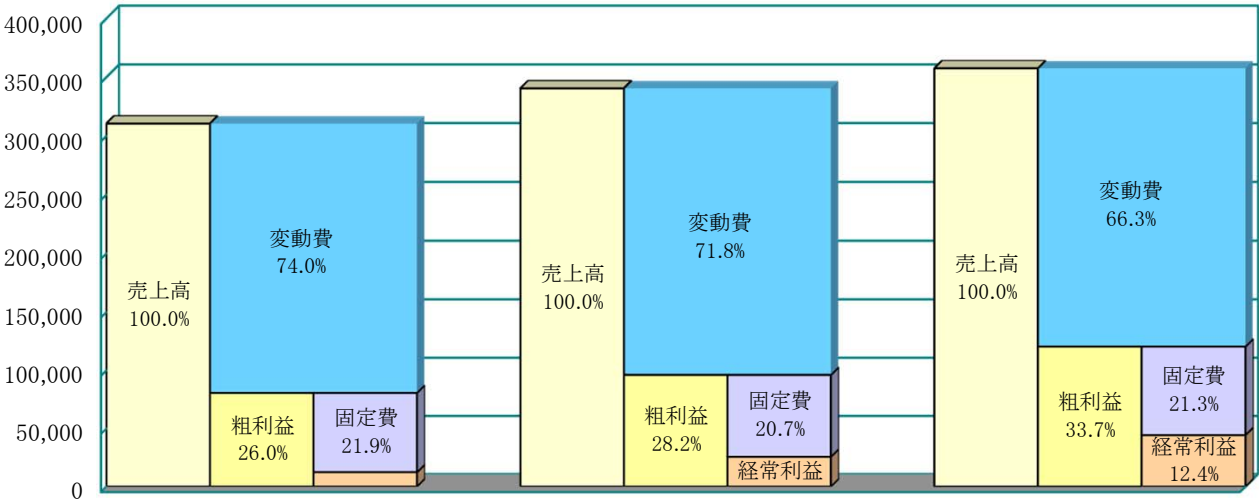
計算式と解説

分 析 項 目	計 算 式	意 味
損 益 分 岐 点 売 上 高	固定費 ÷ (1 - 変動費率)	売上高 - 総経費 = 0の売上地点 損益の境界
変 動 費 率	変動費 ÷ 売上高 × 100	売上高に直接影響する売上原価の割合
限 界 利 益	売上高 - 変動費	売上高から変動費を差し引いた固定費を引く前の利益
限 界 利 益 率	限界利益 ÷ 売上高 × 100	売上高に対する限界利益の率（粗利益率）
売 上 高 経 常 利 益 率	経常利益 ÷ 売上高 × 100	売上高に対する経常利益の率（安全余裕率 × 限界利益率）
損 益 分 岐 点 比 率	損益分岐点売上高 ÷ 売上高 × 100	損益分岐点と現在の売上高の位置関係を表す
安 全 余 裕 率	(売上高 - 損益分岐点売上高) ÷ 売上高 × 100	売上高が何%下落したら利益がなくなるか余裕を表す

変動損益計算図表

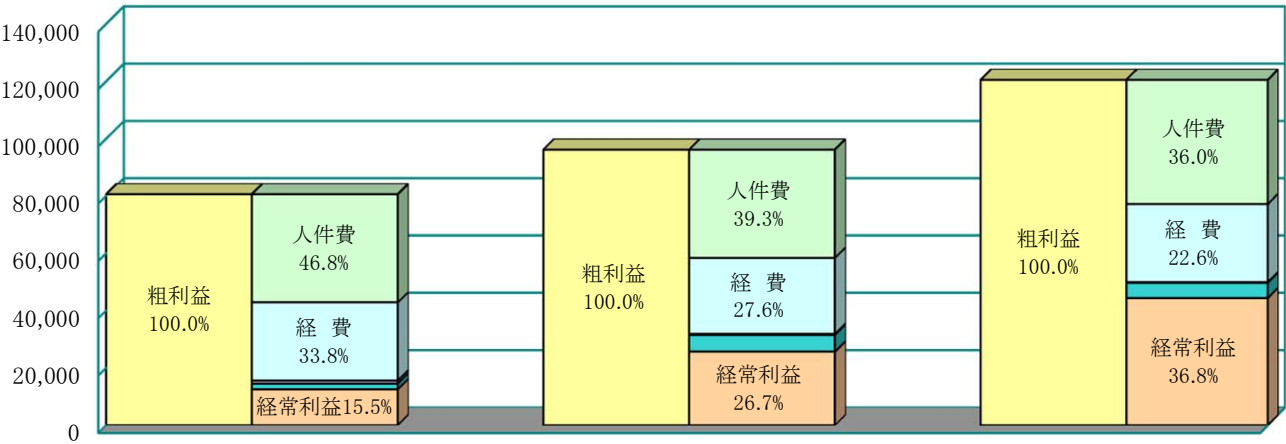
〇〇〇〇〇株式会社 第3期

単位:千円



分 析 項 目	第1期	第2期	第3期
売 上 高	310,524	340,507	357,491
変 動 費	229,937	244,348	236,986
粗 利 益	80,587	96,159	120,505
人 件 費	37,732	37,805	43,324
そ の 他 経 費	27,260	26,510	27,263
金 利	1,044	333	233
戦 略 費	2,030	5,840	5,363
固 定 費 計	68,066	70,488	76,184
経 常 利 益	12,521	25,671	44,321
変 動 費 率	74.0%	71.8%	66.3%
粗 利 益 率	26.0%	28.2%	33.7%
売上高経常利益率	4.0%	7.5%	12.4%
損 益 分 岐 点 売上	262,279	249,602	226,007
損 益 分 岐 点 比率	84.5%	73.3%	63.2%

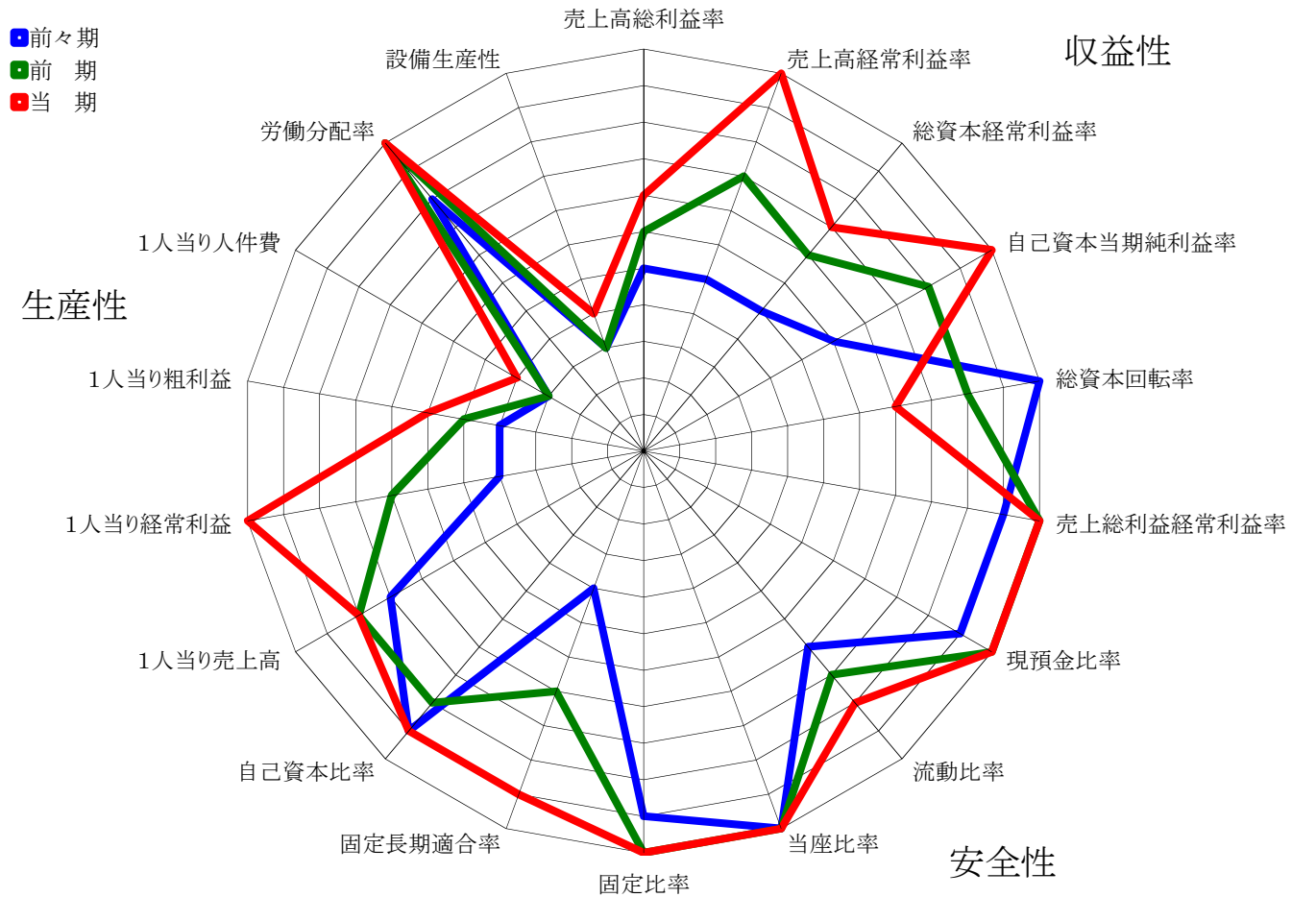
粗利分析(労働分配率・安全余裕率)



分 析 項 目	第1期	第2期	第3期
労 働 分 配 率	46.8%	39.3%	36.0%
安 全 余 裕 率	15.5%	26.7%	36.8%
社 員 数	14	14	14
1 人 当 り			
売 上 高	22,180	24,322	25,535
粗 利 益	5,756	6,869	8,607
固 定 費	4,862	5,035	5,442
経 常 利 益	894	1,834	3,166
人 件 費	2,695	2,700	3,095

収益性・生産性・安全性レーダーチャート

〇〇〇〇〇株式会社 第3期



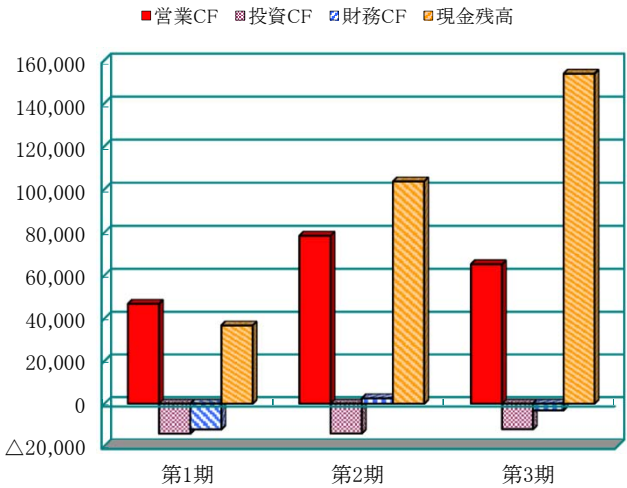
分析項目		計算式	単位	第1期	第2期	第3期	目標値
収益性	売上総利益率	売上総利益÷売上高×100	%	22.4	25.4	30.7	50%以上
	売上高経常利益率	経常利益÷売上高×100	%	4.0	7.5	12.4	10%以上
	総資本経常利益率	経常利益÷総資本(総資産)×100	%	9.4	12.4	15.8	20%以上
	自己資本当期純利益率	当期純利益÷自己資本×100	%	15.9	26.5	31.2	30%以上
	総資本回転率	売上高÷総資本(総資産)	回	2.33	1.64	1.28	2.0以上
	売上総利益経常利益率	経常利益÷売上総利益×100	%	18.0	29.7	40.4	20%以上
生産性	1人当り月平均売上高	売上高÷従業員数÷12(事業年度月数)	円	1,848千	2,027千	2,128千	2,400千
	1人当り月平均経常利益	経常利益÷従業員数÷12(事業年度月数)	円	75千	153千	264千	240千
	1人当り月平均粗利益	粗利益÷従業員数÷12(事業年度月数)	円	480千	572千	717千	1,200千
	1人当り月平均人件費	人件費÷従業員数÷12(事業年度月数)	円	225千	225千	258千	500千
	労働分配率	人件費÷粗利益×100	%	46.8	39.3	36.0	40%以下
	設備生産性	粗利益÷設備資産	回	1.47	1.48	1.64	5.0以上
安全性	現預金比率	現金預金÷総資産×100	%	29.0	51.0	55.6	30%以上
	流動比率	流動資産÷流動負債×100	%	116.4	124.8	137.5	150%以上
	当座比率	当座資産÷流動負債×100	%	112.4	122.3	134.9	100%以上
	固定比率	固定資産÷自己資本×100	%	94.1	80.6	61.7	80%以下
	固定長期適合率	固定資産÷(自己資本+固定負債)×100	%	85.6	72.4	59.0	50%以下
	自己資本比率	自己資本÷総資本×100	%	48.5	42.5	45.7	50%以上

キャッシュ・フロー分析グラフ

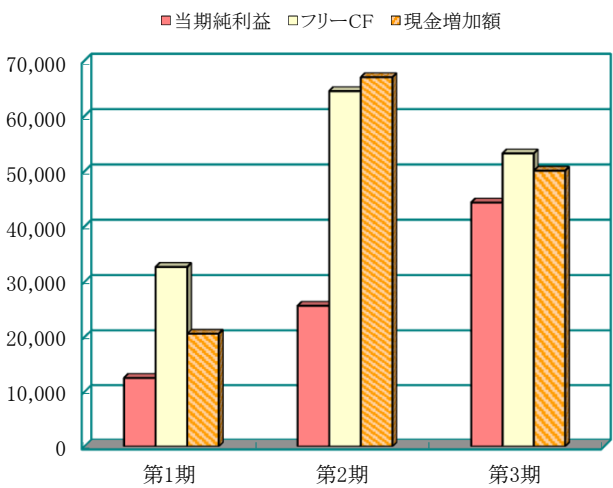
〇〇〇〇〇株式会社 第3期

単位:千円

キャッシュフローバランス図



利益とキャッシュ増加の比較



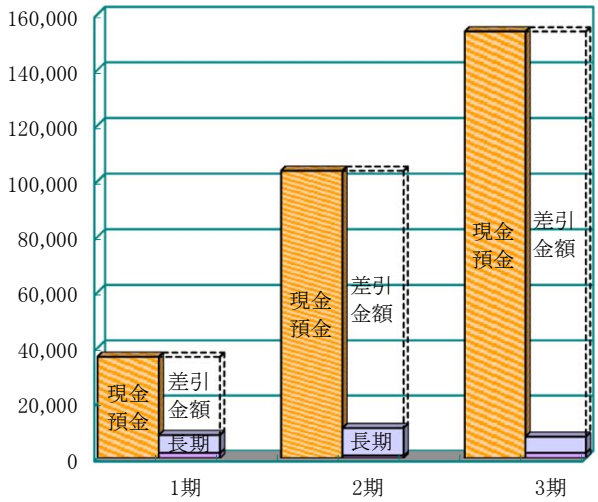
キャッシュフロー計算書

キャッシュフロー項目		第1期	第2期	第3期
税引前当期純利益		12,521	25,671	44,321
減価償却費		3,948	3,927	3,927
他非資金項目の調整		1,044	333	233
売上債権の増減		△5,358	3,666	△13,878
棚卸資産の増減		△253	200	△499
仕入債務の増減		41,162	55,062	31,972
他の営業活動による増減		123	△1,983	1,039
法人税等の支払額		△6,402	△8,403	△1,903
営業キャッシュフロー		46,785	78,474	65,213
定期預金の預入・払戻		△2,004	△8	△6
有価証券取得・売却				
固定資産の取得・売却		△12,080	△14,000	△12,000
他の投資活動の増減				
投資キャッシュフロー		△14,084	△14,008	△12,006
フリー・キャッシュフロー		32,701	64,466	53,207
短期借入金による増減		△6,500	△1,000	1,000
長期借入金による増減		△5,600	3,520	△4,118
資本取引による増減				
他の財務活動による増減				
財務キャッシュフロー		△12,100	2,520	△3,118
換算差額				
現金及び現金同等物の増加額		20,601	66,985	50,088
現金及び現金同等物の期首残高		16,115	36,716	103,701
現金及び現金同等物の期末残高		36,716	103,701	153,789

資金総括表

資金項目	第1期	第2期	第3期
現金預金残高 ①	36,716	103,701	153,789
長期借入金残高	6,400	9,920	5,801
短期借入金残高	2,000	1,000	2,000
借入金残高計 ②	8,400	10,920	7,801
差引金額 ①-②	28,316	92,781	145,988

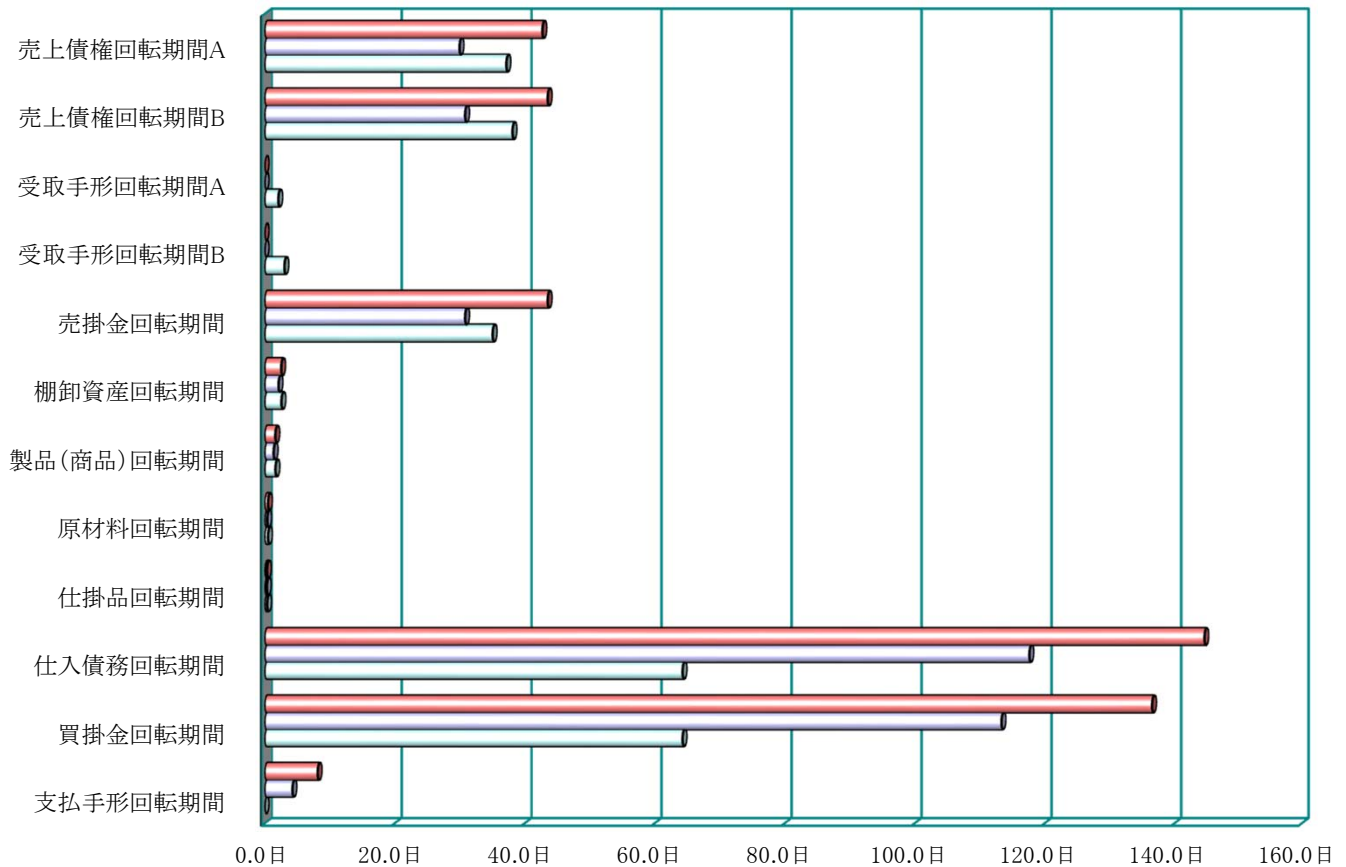
資金総括グラフ



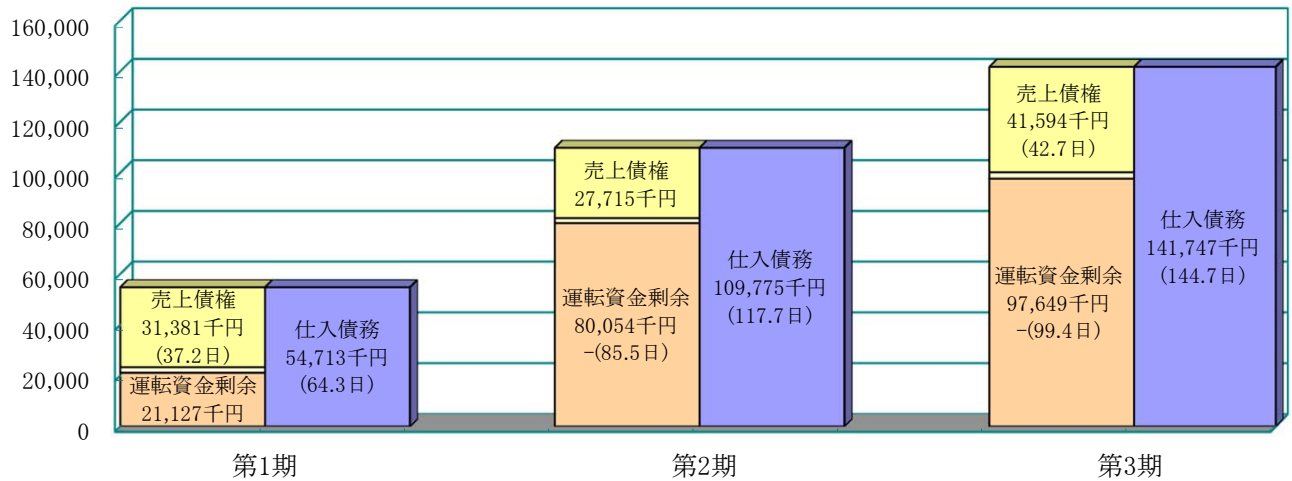
運転資金回転期間分析グラフ

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

■第3期 ■第2期 ■第1期



運転資金バランス図



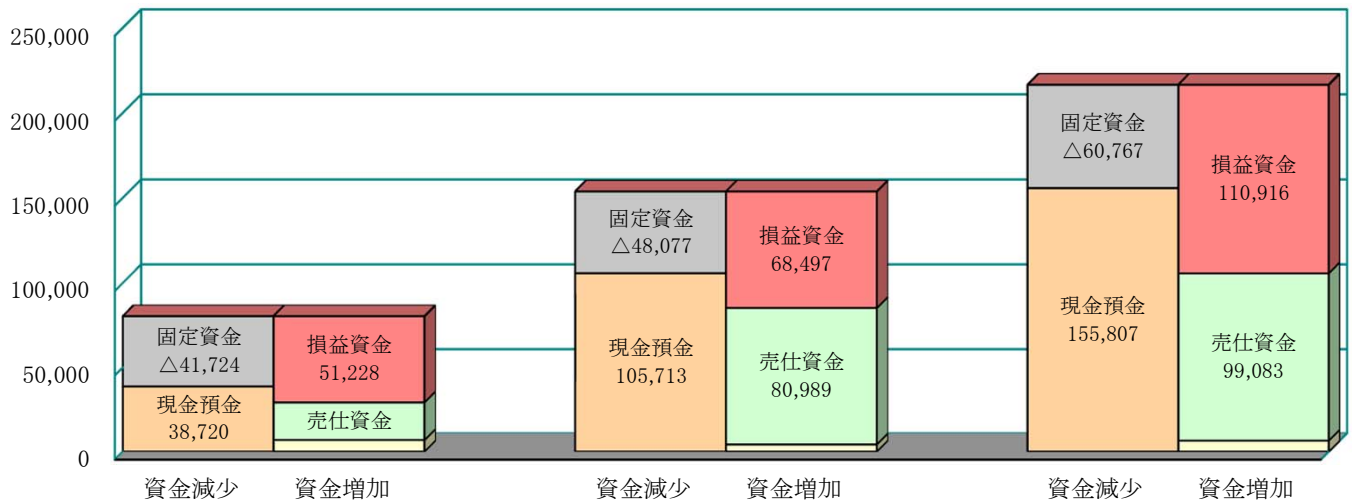
比率分析項目		計 算 式	第1期	第2期	第3期
売上債権	売上債権回転期間A	売上債権(割引・裏書手形を含まず) ÷ 売上高 × 365	37.2日	30.0日	42.7日
	売上債権回転期間B	売上債権(割引・裏書手形を含む) ÷ 売上高 × 365	38.1日	30.9日	43.6日
	受取手形回転期間A	受取手形(割引・裏書手形を含まず) ÷ 売上高 × 365	2.1日	△0.9日	△0.8日
	受取手形回転期間B	受取手形(割引・裏書手形を含む) ÷ 売上高 × 365	3.1日		
	売掛金回転期間	売掛金 ÷ 売上高 × 365	35.1日	30.9日	43.6日
棚卸資産	棚卸資産回転期間	棚卸資産(製品・商品・原材料・仕掛品) ÷ 売上高 × 365	2.6日	2.1日	2.6日
	製品(商品)回転期間	製品(商品) ÷ 売上高 × 365	1.7日	1.4日	1.7日
	原材料回転期間	原材料 ÷ 売上高 × 365	0.5日	0.4日	0.5日
	仕掛品回転期間	仕掛品 ÷ 売上高 × 365	0.4日	0.3日	0.4日
仕入債務	仕入債務回転期間	仕入債務(買掛金・支払手形) ÷ 売上高 × 365	64.3日	117.7日	144.7日
	買掛金回転期間	買掛金 ÷ 売上高 × 365	64.3日	113.4日	136.6日
	支払手形回転期間	支払手形 ÷ 売上高 × 365		4.3日	8.2日
	運転資金回転期間	売上債権回転期間A + 棚卸資産回転期間	39.8日	32.1日	45.3日
運転資金	必要運転資金回転期間	運転資金回転期間 - 仕入債務回転期間	△24.5日	△85.5日	△99.4日
	必要運転資本	(売上債権A + 棚卸資産) - 仕入債務	△20,857	△79,784	△97,379

資金別貸借対照表グラフ・資金融付表

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

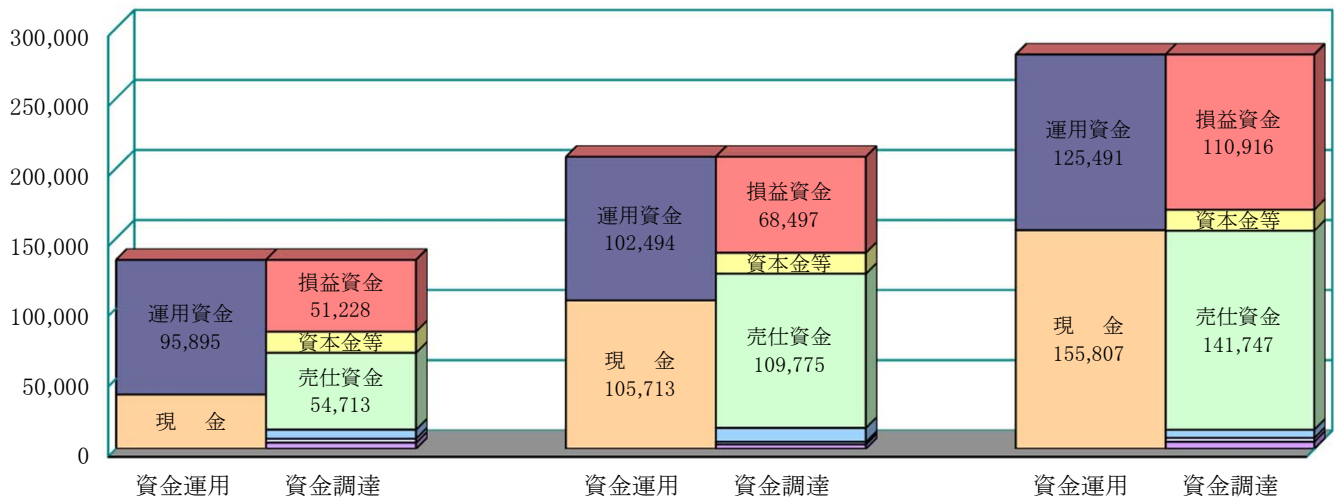
単位:千円

資金別貸借対照表グラフ



資 金 項 目	第1期				増減額	第2期				増減額	第3期			
	現金	運用	調達			現金	運用	調達			現金	運用	調達	
損 益 資 金	51,228	300,214	351,442		17,269	68,497	317,151	385,648		42,419	110,916	317,484	428,399	
固 定 資 金	△41,724	63,124	21,400		△6,353	△48,077	72,997	24,920		△12,690	△60,767	81,568	20,801	
売上仕入資金	22,262	32,451	54,713		58,727	80,989	28,785	109,775		18,094	99,083	42,664	141,747	
安 定 資 金	31,766				69,643	101,409				47,822	149,231			
流 動 資 金	6,954	319	7,273		△2,650	4,304	712	5,016		2,272	6,576	1,259	7,835	
現 金	38,720				66,993	105,713				50,094	155,807			

資金調達レベルグラフ



	第1期				第2期				第3期			
資 金 項 目	運用額	調達額	累計	格付	運用額	調達額	累計	格付	運用額	調達額	累計	格付
固 定 資 金 ①	63,124		運用資金		72,997		運用資金		81,568		運用資金	
売上仕入資金 ②	32,451		①+②+③		28,785		①+②+③		42,664		①+②+③	
流 動 資 金 ③	319		95,895		712		102,494		1,259		125,491	
現 金	38,720				105,713				155,807			
損 益 資 金		51,228	51,228	AA		68,497	68,497	AA		110,916	110,916	AA
資 本 金 等		15,000	66,228	A		15,000	83,497	A		15,000	125,916	A
売上仕入資金		54,713	120,941	BB		109,775	193,272	BB		141,747	267,662	BB
長期借入金等		6,400	127,341	B		9,920	203,191	B		5,801	273,463	B
短期借入金等		2,800	130,141	C		1,800	204,991	C		2,800	276,263	C
超短期資金		4,473	134,614	D		3,216	208,207	D		5,035	281,298	D
計	134,614	134,614			208,207	208,207			281,298	281,298		

中小企業実態基本調査による同業種比較分析

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

比較産業分類 大分類：サービス業

【区分】 中分類産業： その他の事業サービス業

従業員規模： 6人～20人

売上高規模： 1億円超～5億円

資本金規模： 1千万円以下

設立年： 昭和60年～平成6年

※良否基準: ↑高い方が良い指標 ↓低い方が良い指標

売上高規模：1億円超～5億円 資本金規模：1千万円以下 設 立 年：昭和60年～平成6年		良否基準	自社実績	サービス業における区分別平均値				
			分析値	中分類産業別	従業員規模別	売上高規模別	資本金規模別	設立年別
① 総合収益性分析								
1 総資本営業利益率	営業利益÷総資本(総資産)×100	↑	15.9 %	2.2	2.2	2.3	3.0	4.0
2 総資本経常利益率	経常利益÷総資本(総資産)×100	↑	15.8 %	3.5	3.5	4.0	4.3	5.4
3 総資本当期純利益率	当期純利益÷総資本(総資産)×100	↑	14.3 %	1.4	1.7	2.3	2.3	2.7
② 売上高利益分析								
4 売上高総利益率	売上総利益÷売上高×100	↑	30.7 %	44.7	50.2	54.5	51.9	48.7
5 売上高営業利益率	営業利益÷売上高×100	↑	12.5 %	1.5	1.6	1.5	2.1	2.6
6 売上高経常利益率	経常利益÷売上高×100	↑	12.4 %	2.4	2.7	2.7	3.0	3.5
7 売上高当期純利益率	当期純利益÷売上高×100	↑	11.2 %	1.0	1.3	1.6	1.6	1.7
8 売上高対労務費比率	労務費÷売上高×100	↓	1.5 %	20.9	9.2	15.6	15.4	19.8
9 売上高対販売管理費比率	販売管理費÷売上高×100	↓	18.2 %	43.2	48.5	53.0	49.8	46.1
10 売上高対人件費比率	人件費(販管費中)÷売上高×100	↓	10.8 %	25.6	26.5	31.2	28.8	25.5
11 売上高対支払利息比率	支払利息割引料÷売上高×100	↓	0.1 %	0.3	0.5	0.5	0.4	0.4
③ 回転率・回転期間分析								
12 総資本回転率	売上高÷総資本(総資産)	↑	1.3 回	1.5	1.3	1.5	1.4	1.6
13 固定資産回転率	売上高÷固定資産	↑	4.5 回	3.8	3.3	3.5	3.1	3.9
14 有形固定資産回転率	売上高÷有形固定資産	↑	4.9 回	5.9	4.1	4.6	4.3	5.4
15 売上債権回転期間	(売掛金＋受取手形)÷売上高×365	↓	42.7 日	37.8	53.8	38.7	37.6	40.9
16 棚卸資産回転期間	棚卸資産÷売上高×365	↓	2.6 日	1.8	5.5	3.9	4.2	3.5
17 仕入債務回転期間	(支払手形＋買掛金)÷売上高×365	－	144.7 日	20.6	29.5	17.3	15.7	17.8
④ 財務レバレッジ分析								
18 財務レバレッジ	総資本÷自己資本	－	2.2 倍	2.3	2.5	2.4	2.6	2.6
19 自己資本当期純利益率	当期純利益÷自己資本×100	↑	31.2 %	3.3	4.2	5.4	5.9	7.1
⑤ 資本の安定性分析								
20 自己資本比率	自己資本÷総資本×100	↑	45.7 %	43.7	39.3	42.4	38.8	38.1
21 負債比率	負債÷自己資本×100	↓	118.7 %	128.9	154.4	136.0	157.7	162.7
22 借入金依存度	(短期借入金＋長期借入金)÷総資産×100	↓	2.8 %	26.9	36.5	34.1	38.2	32.1
⑥ 短期支払能力分析								
23 流動比率	流動資産÷流動負債×100	↑	137.5 %	181.9	205.2	199.9	195.3	183.1
24 当座比率	当座資産÷流動負債×100	↑	134.9 %	140.1	177.8	160.6	157.5	143.0
⑦ 調達と運用の適合性分析								
25 固定長期適合率	固定資産÷(自己資本＋固定負債)×100	↓	59.0 %	58.2	56.2	59.7	63.4	58.8
26 固定比率	固定資産÷自己資本×100	↓	61.7 %	88.4	100.9	100.5	118.3	103.8
⑧ 生産性分析								
27 1人当たりの売上高	売上高÷従業員数	↑	25,535 千	6,626	10,924	7,315	7,534	7,924
28 1人当たりの付加価値額	付加価値÷従業員数	↑	8,607 千	4,873	7,256	5,717	5,687	6,103
29 付加価値比率	付加価値÷売上高×100	↑	33.7 %	73.5	66.4	78.2	75.5	77.0
30 1人当たりの経常利益	経常利益÷従業員数	↑	3,166 千	159	292	197	227	277
31 1人当たりの人件費	(人件費＋労務費)÷従業員数	↑	3,152 千	3,082	3,902	3,421	3,333	3,590
32 労働分配率	(人件費＋労務費)÷付加価値×100	↓	36.6 %	63.2	53.8	59.8	58.6	58.8
33 労働装備率	(有形固定資産－建設仮勘定)÷従業員数	↑	5,237 千	1,128	2,642	1,580	1,740	1,457
34 設備投資効率	付加価値÷(有形固定資産－建設仮勘定)×100	↑	164.4 %	432.1	274.6	361.8	326.9	418.9
35 資本集約度	総資本÷従業員数	↑	20,016 千	4,528	8,336	4,961	5,232	5,112
36 資本投資効率	付加価値÷総資本×100	↑	43.0 %	107.6	87.1	115.3	108.7	119.4
⑨ 損益分岐点分析								
37 安全余裕率	経常利益÷付加価値×100	↑	36.8 %	3.3	4.0	3.4	4.0	4.5
38 損益分岐点比率	(1－経常利益÷付加価値)×100	↓	63.2 %	96.7	96.0	96.6	96.0	95.5

※計算基礎データ出所: 中小企業庁「中小企業実態基本調査 平成25年確報(平成24年度決算実績)」

※付加価値計算式: 【同業種データ】付加価値＝売上高－(商品仕入原価+材料費+外注費) 【自社実績】付加価値＝売上高－変動費

収益性・安全性・生産性分析体系図(同業種比較)

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

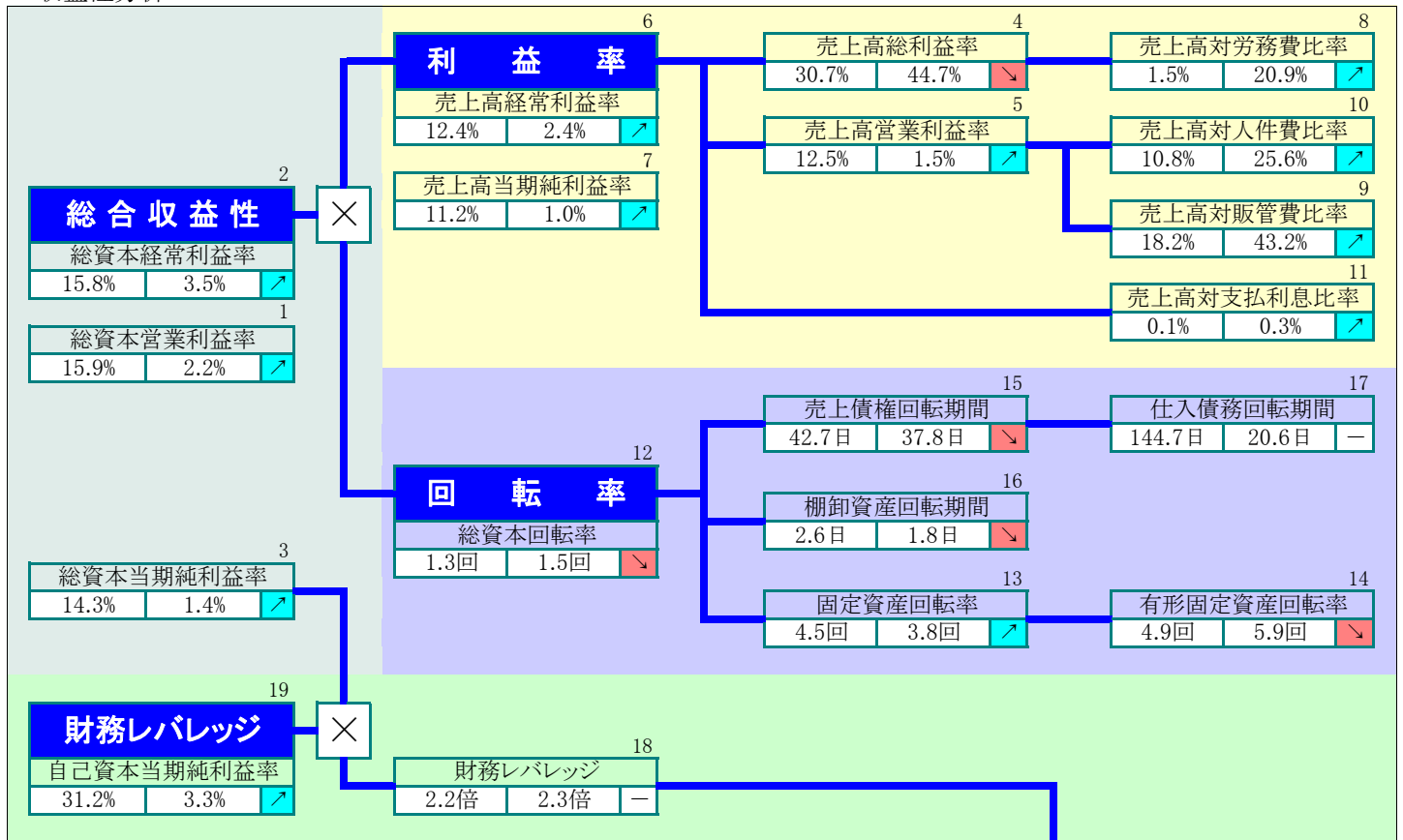
比較産業:サービス業

中分類産業:その他の事業サービス業

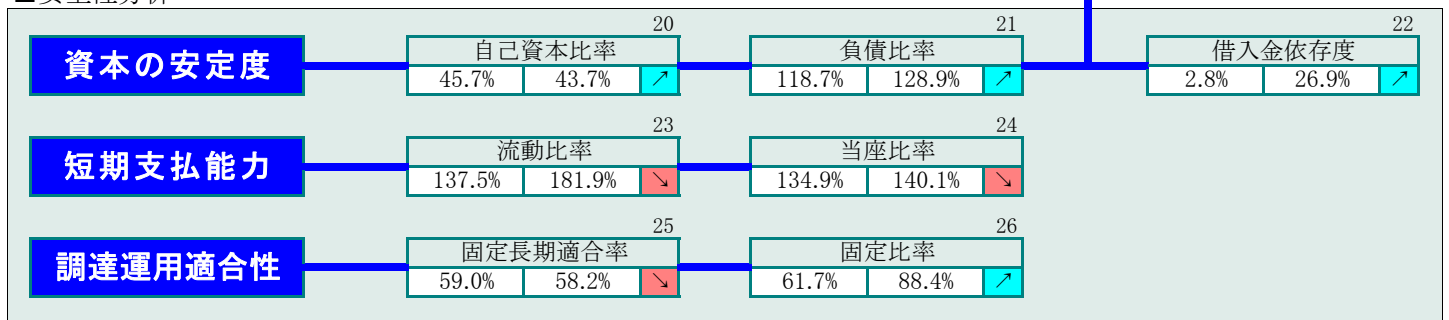
分析項目名		
自社実績	同業平均	評

↗ ... 同業平均より優れている
↘ ... 同業平均より劣っている

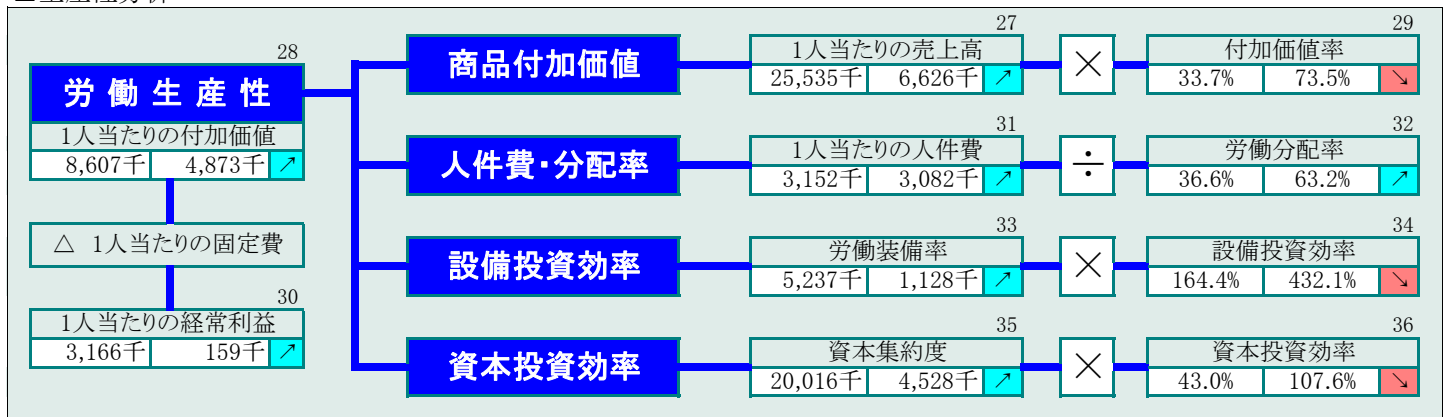
■収益性分析



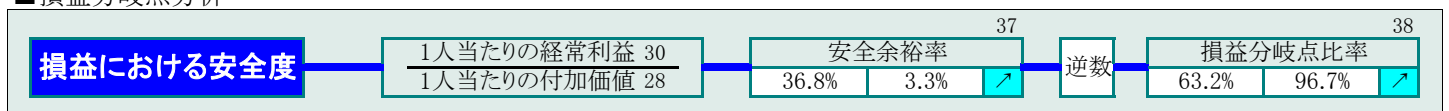
■安全性分析



■生産性分析



■損益分岐点分析

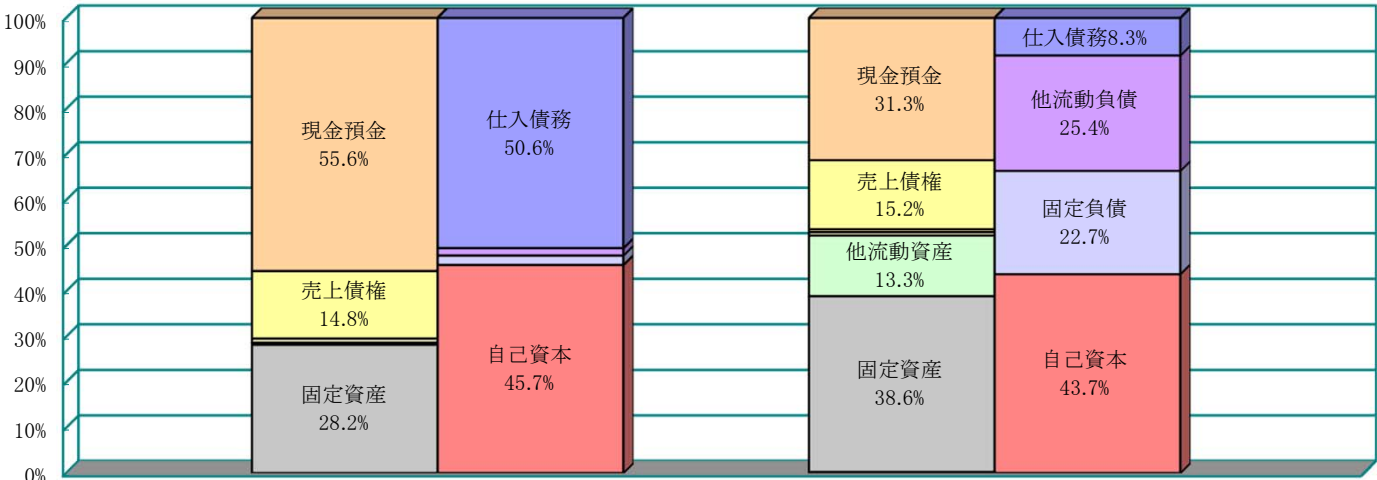


同業種比較財務諸表構成図

〇〇〇〇〇株式会社 第3期
比較産業: サービス業
中分類産業: その他の事業サービス業

単位: 千円
平成22年3月31日

貸借対照表構成図



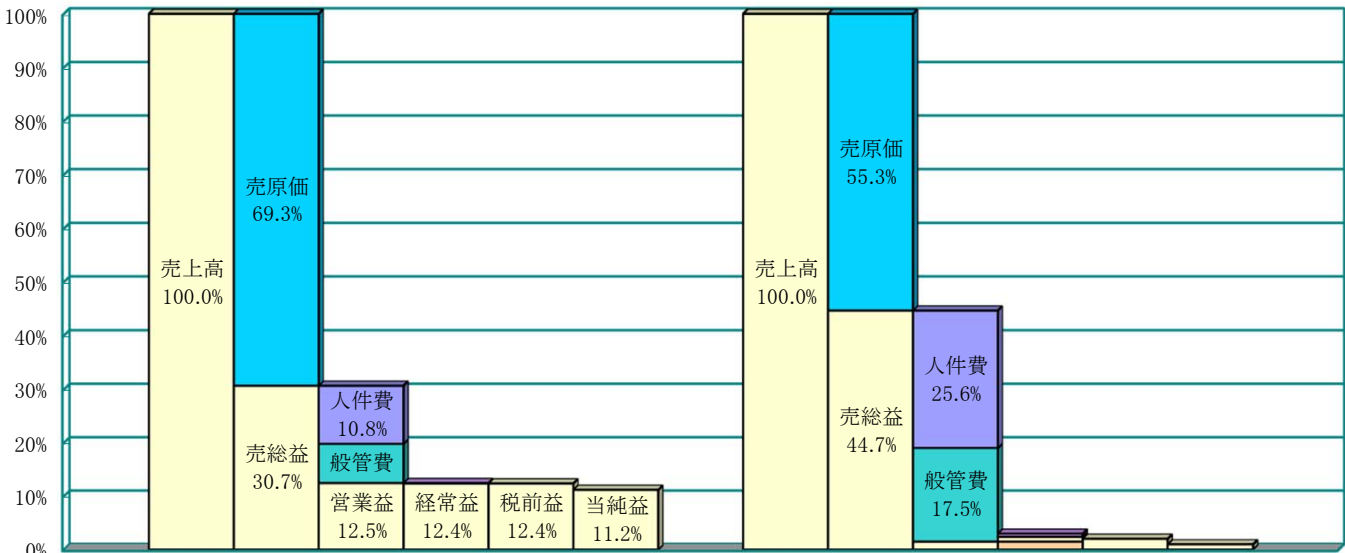
自社実績

借方科目	金額	構成比	貸方科目	金額	構成比
現金預金	155,807	55.6	仕入債務	141,747	50.6
売上債権	41,594	14.8	他流動負債	4,535	1.6
有価証券			(短期借入金)	(2,000)	0.7
棚卸資産	2,504	0.9	固定負債	5,801	2.1
他流動資産	1,259	0.4	(長期借入金)	(5,801)	2.1
固定資産	79,064	28.2	他人資本	152,082	54.3
繰延資産			自己資本	128,146	45.7
総資産合計	280,228	100.0	総資本合計	280,228	100.0

同業種平均

借方科目	金額	構成比	貸方科目	金額	構成比
現金預金	43,938	31.3	仕入債務	11,603	8.3
売上債権	21,306	15.2	他流動負債	35,626	25.4
有価証券	902	0.6	(短期借入金)	(12,074)	8.6
棚卸資産	1,034	0.7	固定負債	31,912	22.7
他流動資産	18,713	13.3	(長期借入金)	(25,723)	18.3
固定資産	54,277	38.6	他人資本	79,141	56.3
繰延資産	363	0.3	自己資本	61,392	43.7
総資産合計	140,533	100.0	総資本合計	140,533	100.0

損益計算書構成図



自社実績

損益科目	金額	売上比	損益科目	金額	売上比
売上高	357,491	100.0	営業利益	44,554	12.5
売上原価	247,813	69.3	営業外収益	11	0.0
売上総利益	109,678	30.7	営業外費用	244	0.1
人件費	38,764	10.8	経常利益	44,321	12.4
他般管費	26,360	7.4	税引前利益	44,321	12.4
経費合計	65,124	18.2	税引後利益	40,019	11.2

同業種平均

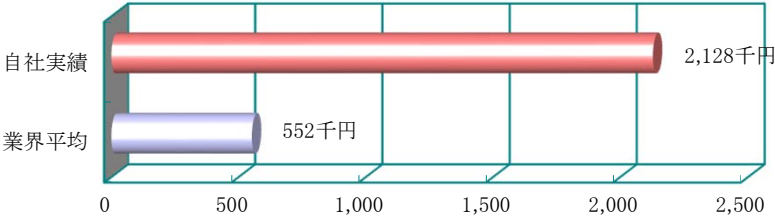
損益科目	金額	売上比	損益科目	金額	売上比
売上高	205,671	100.0	営業利益	3,081	1.5
売上原価	113,762	55.3	営業外収益	3,052	1.5
売上総利益	91,908	44.7	営業外費用	1,195	0.6
人件費	52,749	25.6	経常利益	4,939	2.4
他般管費	36,078	17.5	税引前利益	4,143	2.0
経費合計	88,827	43.2	税引後利益	2,021	1.0

※計算基礎データ出所: 中小企業庁「中小企業実態基本調査 平成25年確報(平成24年度決算実績)」

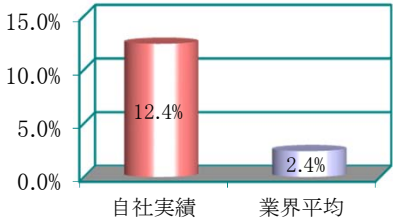
中小企業実態基本調査による生産性比較分析

〇〇〇〇〇株式会社 第3期
比較産業: サービス業
中分類産業: その他の事業サービス業

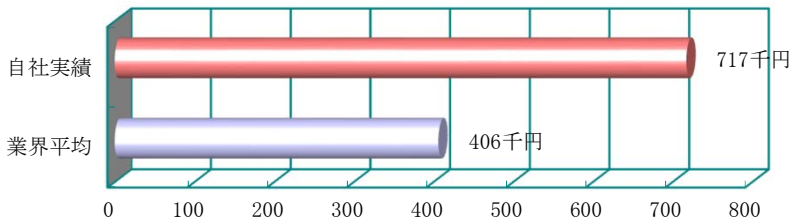
1人当たり売上高(月平均)



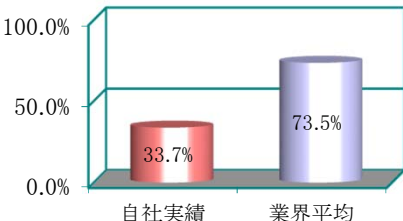
売上高経常利益率



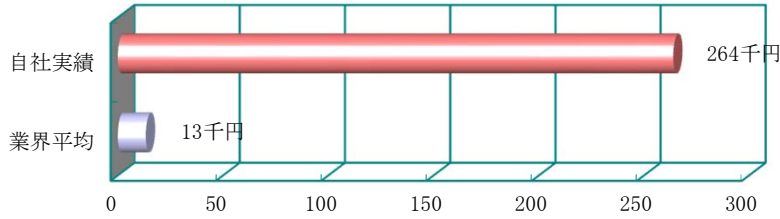
1人当たり付加価値額(月平均)



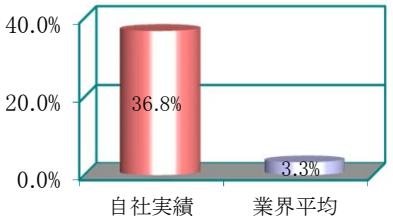
付加価値比率



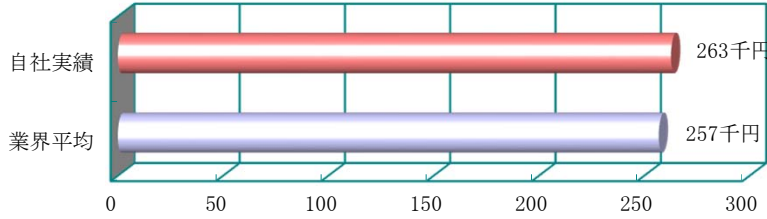
1人当たり経常利益(月平均)



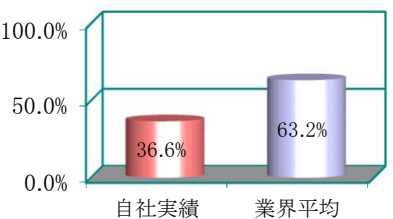
付加価値対経常利益率



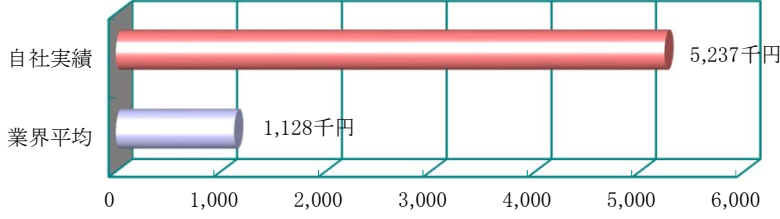
1人当たり人件費(月平均)



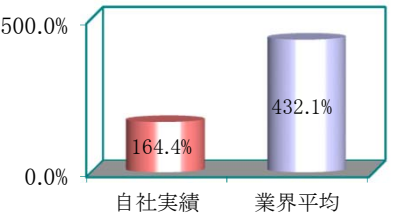
労働分配率



1人当たり有形固定資産



設備投資効率



単位: 千円

分 析 項 目	1企業当たり金額		1人当たり金額(年間)		1人当たり金額(月平均)	
	自社実績	業界平均	自社実績	業界平均	自社実績	業界平均
売 上 高	357,491	205,671	25,535	6,626	2,128	552
付 加 価 値 額	120,505	151,265	8,607	4,873	717	406
経 常 利 益	44,321	4,939	3,166	159	264	13
人件費(労務費含む)	44,124	95,662	3,152	3,082	263	257
有 形 固 定 資 産	73,314	35,005	5,237	1,128		
期 末 従 業 員 数	14	31				
売上高経常利益率	1人当たり経常利益 ÷ 1人当たり売上高 × 100				12.4%	2.4%
付 加 価 値 比 率	1人当たり付加価値額 ÷ 1人当たり売上高 × 100				33.7%	73.5%
付加価値対経常利益率	1人当たり経常利益 ÷ 1人当たり付加価値額 × 100				36.8%	3.3%
労 働 分 配 率	1人当たり人件費 ÷ 1人当たり付加価値額 × 100				36.6%	63.2%
設 備 投 資 効 率	付加価値 ÷ (有形固定資産 - 建設仮勘定) × 100				164.4%	432.1%
資 本 投 資 効 率	付加価値 ÷ 総資本 × 100				43.0%	107.6%

※計算基礎データ出所: 中小企業庁「中小企業実態基本調査 平成25年確報(平成24年度決算実績)」

収益性・安全性・生産性の総合評価

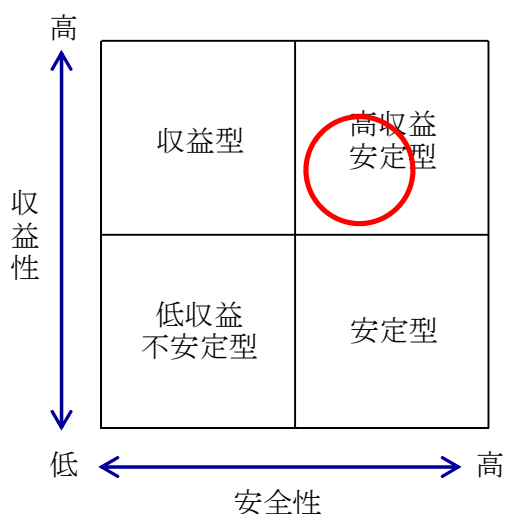
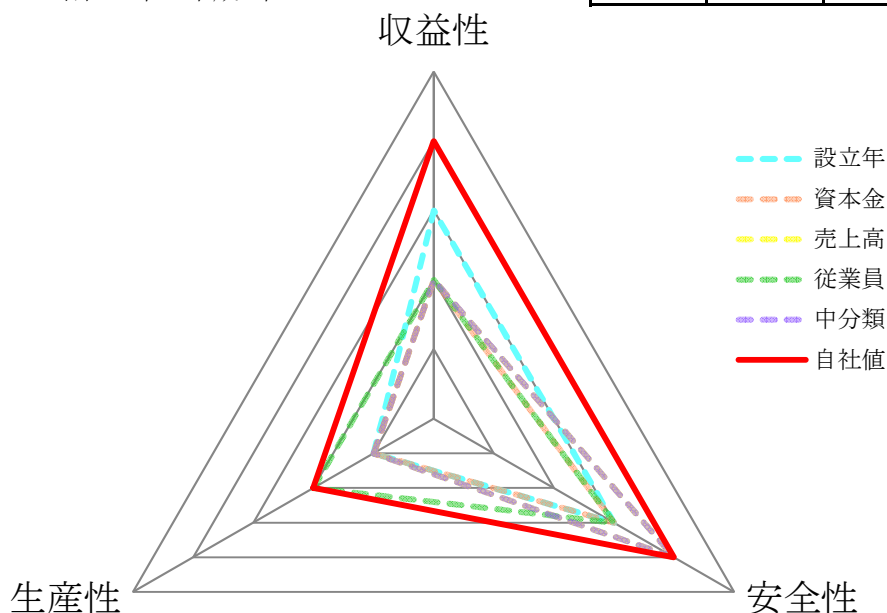
〇〇〇〇〇株式会社 第3期

比較産業分類 大分類 : サービス業

【区分】 中分類産業 : その他の事業サービス業
従業員規模 : 6人～20人
売上高規模 : 1億円超～5億円
資本金規模 : 1千万円以下
設立年 : 昭和60年～平成6年

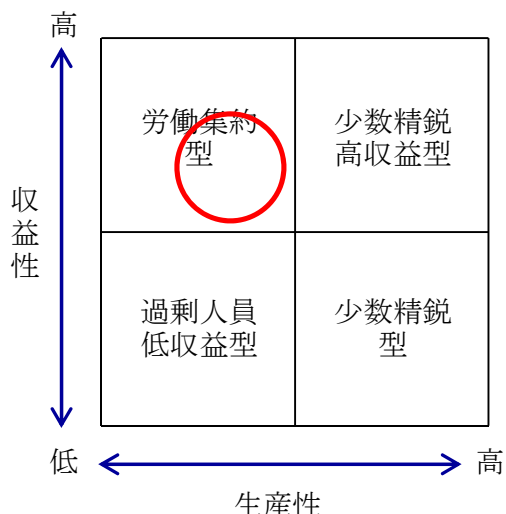
個別点数			平均点数
収益性	安全性	生産性	3.3
4	4	2	

※ 5段階評価



高収益安定型

収益性が高く、安全性も高い理想的な経営状況です。新たな収益の柱をつくる為に戦略的な費用を使える体力もありますので新商品開発等を積極的に行いましょう。また、貸借対照表においては、自己資本比率も高く筋肉質な理想的財政状況なので、今後もこのバランスを保ちながら先行投資を続けて会社を成長させていきましょう。収益性が高ければ、安全性が高くなり、先行投資により一段と収益性が高くなるという、プラスの循環で益々の発展が期待されます。



労働集約型

収益性は高い位置にあるが、生産性が低い状況です。このタイプは、労働集約型の事業形態に多く、マンパワーにより付加価値を生み出している傾向にあります。また生産性に比べ、収益が著しく高い場合は、給与水準が低い事も想定されます。生産性効率を上げる方法を検討することが必要となり、設備投資等や資本を活用して生産効率を上げる方法や、人員削減により少人数で生産活動ができないか等を検討してください。生産性を上げることで、給与水準を上げながら労働分配率を下げる事が中小企業において理想的な形となります。

収益性の比較分析

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

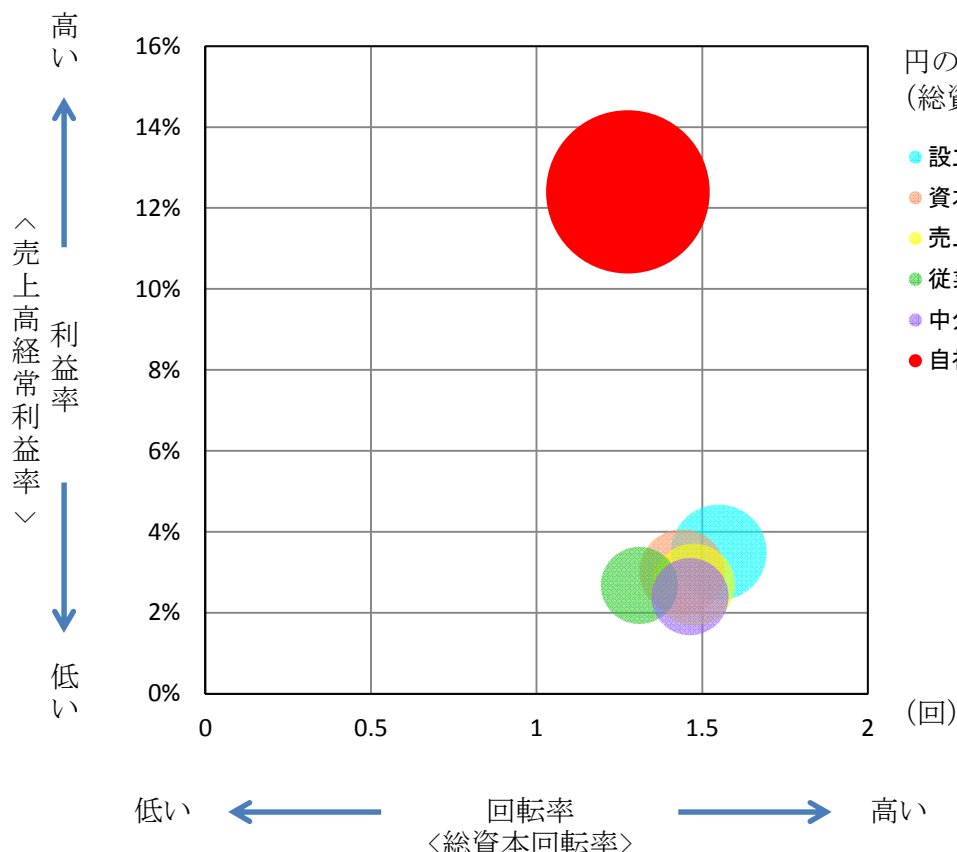
比較産業分類 大分類：サービス業

【区分】 中分類産業：その他の事業サービス業
従業員規模：6人～20人
売上高規模：1億円超～5億円
資本金規模：1千万円以下
設立年：昭和60年～平成6年

評価基準	評価点数
【総資本経常利益率】	
20%以上	5点
20%未満～10%以上	4点
10%未満～5%以上	3点
5%未満～1%以上	2点
1%未満	1点

4

収 益 性	収益性総合				
	①総資本経常利益率	高い方がよい	分析値	自社値	15.8
	経常利益÷総資本(総資産)×100		15.8%	中分類	3.5
	企業が総資本(総資産)を使用して経営活動を行った結果、どれだけの経常利益を上げたかを示す指標。企業の投下資本に対する利回りを表す。		目標値	従業員	3.5
			20%以上	売上高	4.0
				資本金	4.3
	利 益 率			設立年	5.4
	②売上高経常利益率	高い方がよい	分析値	自社値	12.4
	経常利益÷売上高×100		12.4%	中分類	2.4
	通常の企業活動における売上高に対する経常利益の割合を示し、金融収支なども含めた総合的な収益力を示す指標。企業が経常的に生み出すことができる利益率である。		目標値	従業員	2.7
			6.7%以上	売上高	2.7
				資本金	3.0
	回 転 率			設立年	3.5
	③総資本回転率	高い方がよい	分析値	自社値	1.3
	売上高÷総資本(総資産)		1.3回	中分類	1.5
	企業が経営活動に投下した総資本の回収速度を示し、総資本(総資産)の運用効率を示す指標。投下した資本に対して何倍の売上高を上げたのか、効率性の指標である。		目標値	従業員	1.3
			3回以上	売上高	1.5
				資本金	1.4
				設立年	1.6



安全性の比較分析

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

比較産業分類 大分類 : サービス業

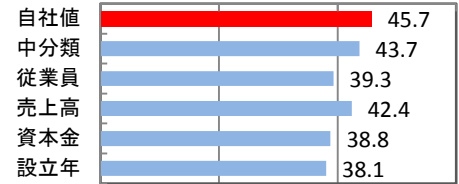
【区分】 中分類産業 : その他の事業サービス業
従業員規模 : 6人～20人
売上高規模 : 1億円超～5億円
資本金規模 : 1千万円以下
設立年 : 昭和60年～平成6年

評価基準	評価点数
【自己資本比率】	4
60%以上	
60%未満～40%以上	
40%未満～20%以上	
20%未満～5%以上	
5%未満	

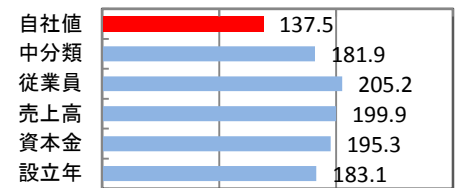
※評価基準に関わらず流動比率が100%以下もしくは、固定長期適合率が100%以上の場合は1点

安
全
性

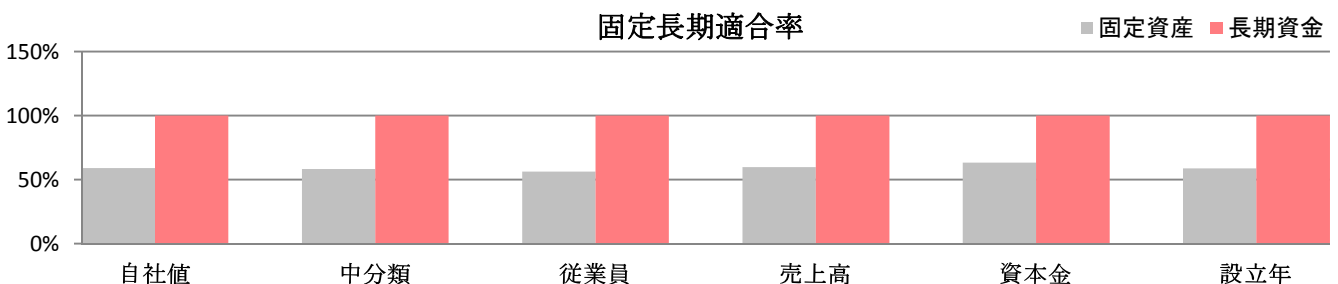
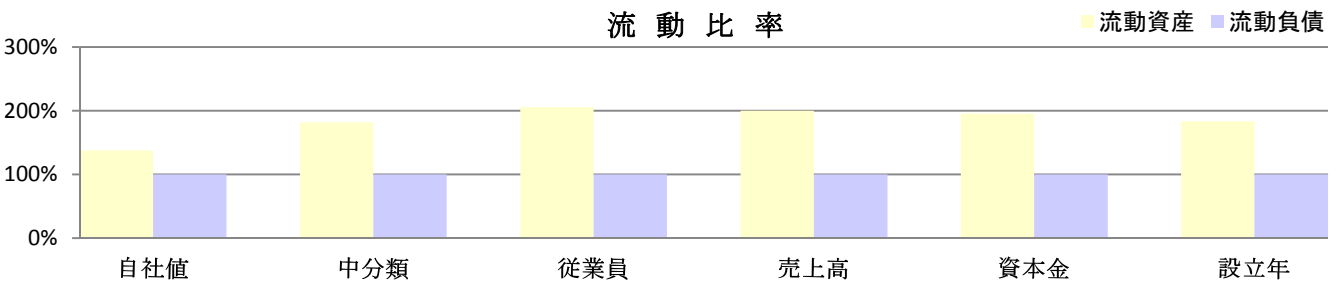
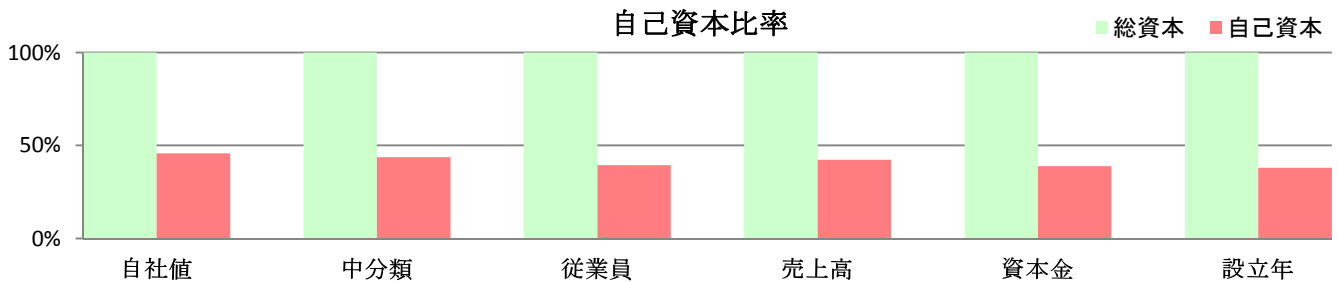
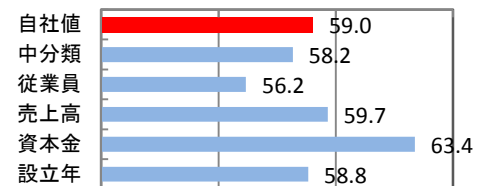
資本安定度		
①自己資本比率	高い方がよい	分析値
自己資本÷総資本×100		45.7%
資本構成から企業の安全性をみる指標。企業が使用する総資本のうち、自己資本(返済が不要であるお金)の占める割合がどの程度あるかを示す。企業の基礎体力を示す指標。		目標値
		60%以上



短期資金余裕		
②流動比率	高い方がよい	分析値
流動資産÷流動負債×100		137.5%
現金及び短期的(1年以内)に換金できると思われる資産で短期的に支払う負債の支払い能力を示す指標である。流動負債の何倍の流動資産を持っているのかを表す。		目標値
		180%以上



調達運用適合性		
③固定長期適合率	低い方がよい	分析値
固定資産÷(自己資本+固定負債)×100		59.0%
長期に使える資金(自己資本+長期借入金等の固定負債)のうち、どれだけ固定資産に運用しているかを示す指標。割合が低いほど、流動的な資金があることを表す。		目標値
		60%以下



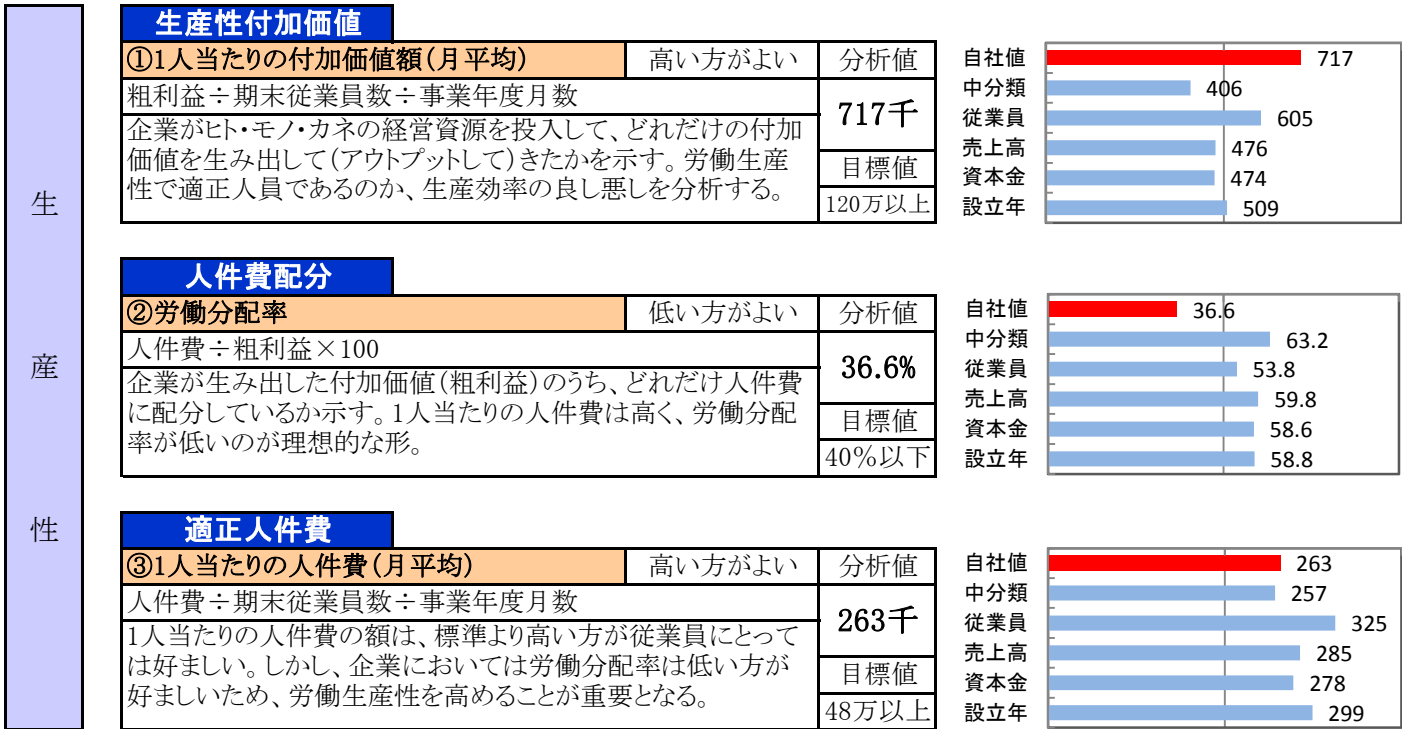
労働生産性の比較分析

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

比較産業分類 大分類 : サービス業

【区分】 中分類産業 : その他の事業サービス業
従業員規模 : 6人～20人
売上高規模 : 1億円超～5億円
資本金規模 : 1千万円以下
設立年 : 昭和60年～平成6年

評価基準		評価点数
【1人当たりの付加価値額】		2
120万以上	5点	
120万未満～100万以上	4点	
100万未満～80万以上	3点	
80万未満～60万以上	2点	
60万未満	1点	



自社値

中分類

従業員

売上高

資本金

設立年

36.6

63.2

53.8

59.8

58.6

58.8

自社値

中分類

従業員

売上高

資本金

設立年

263

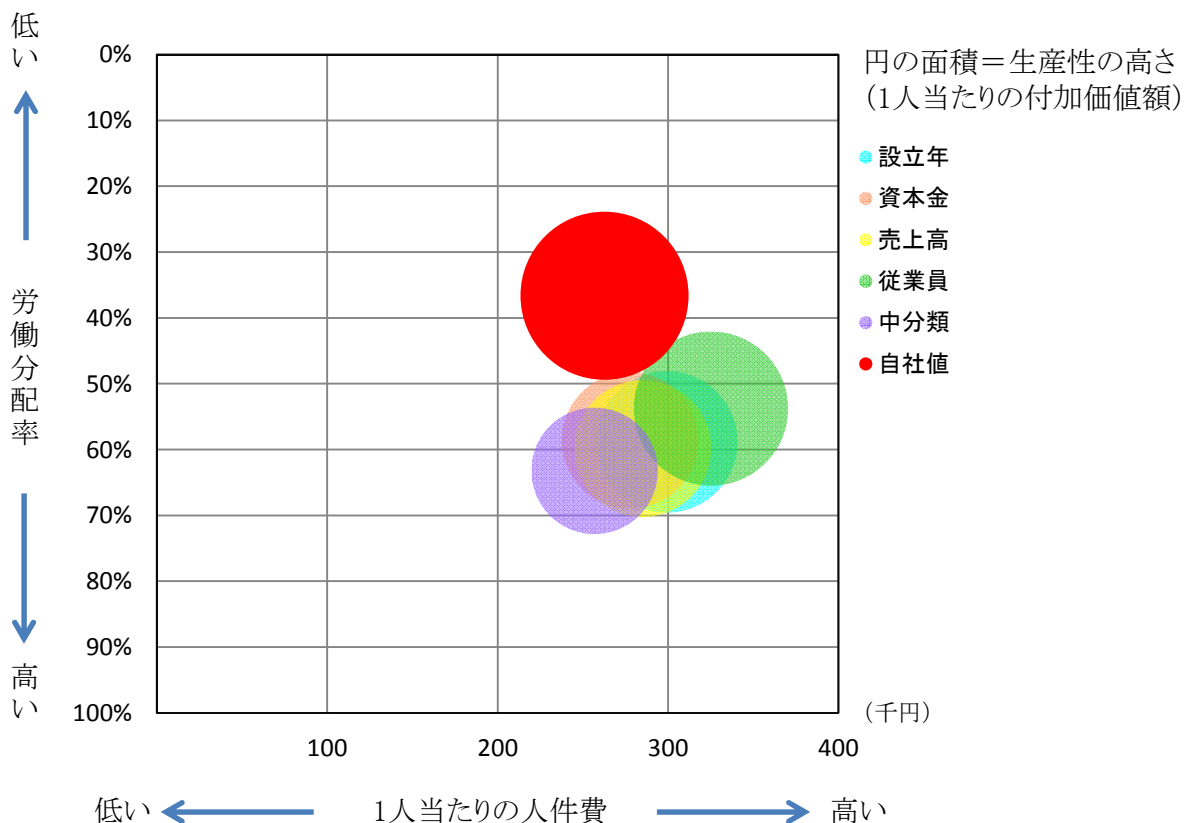
257

325

285

278

299



主要項目業績コメント

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

当期業績の概況(損益計算書)

当期の売上高は357,491千円で、前年に比べ16,984千円増加し、対前年比+5.0%となっています。売上総利益は109,678千円で、売上総利益率は30.7%となっており、前年に比べ5.3%高く、売上総利益の額は23,344千円増加しています。販売費及び一般管理費においては、人件費が5,303千円増加し、対前年比+15.8%となっており、その他前年より増加した主な科目は、交際費が89千円、消耗品費が38千円、荷造運賃が10千円増加しています。前年より減少した主な科目は、広告宣伝費が△476千円、旅費交通費が△151千円、支払手数料が△27千円減少しており、販売費及び一般管理費合計では4,795千円増加しています。販売費及び一般管理費差引後の営業利益は44,554千円で、前年より18,549千円増加しています。営業外収益11千円、営業外費用244千円を計算に入れると、経常利益は44,321千円となり、前年より18,650千円増加しています。収益性指標のうち利益率で重要な売上高経常利益率は12.4%で、前年の7.5%を上回っており、利益率が良くなっています。特別損益及び法人税等を計算に入れると、当期純利益は40,019千円で、最終的に前年に比べ16,650千円利益が増加しています。

利益とキャッシュの関係(CF計算書)

損益計算書の税引前当期純利益は44,321千円ですが、キャッシュの増加は50,088千円となっています。主な要因として営業キャッシュフローにおけるキャッシュの増加は、仕入債務の増減額により+31,972千円、減価償却費により+3,927千円、未払消費税等の増減により+1,059千円です。キャッシュの減少は、売上債権の増減額により△13,878千円、法人税等の支払額により△1,903千円、棚卸資産の増減額により△499千円となっています。次に、投資キャッシュフローにおけるキャッシュの増減は、固定資産等の取得が△12,000千円、定期預金等の預入が△6千円となっています。フリーキャッシュフロー(営業キャッシュフロー+投資キャッシュフロー)は53,207千円となり、損益計算書上の税引前当期純利益と比較すると+8,885千円多いことになります。財務キャッシュフローにおいては、資金の調達は短期借入れによる収入が+1,500千円、返済及び支出は長期借入金の返済による支出が△4,118千円、短期借入金の返済による支出が△500千円となっています。営業キャッシュフローと投資キャッシュフローと財務キャッシュフローの合計でキャッシュが50,088千円増加しています。損益計算書の税引前当期純利益と比較すると5,767千円多いことになります。

主要項目業績コメント

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

資産及び負債・純資産の増減とキャッシュの関係(貸借対照表)

貸借対照表の残高について期首からの動きを見ると、流動資産において主な増加額は売掛金13,878千円、仮払消費税517千円となっています。次に固定資産等において主な増加額は建物11,482千円、主な減少額は車両運搬具△2,094千円、機械装置△720千円となっています。固定資産の増減のうち、減価償却費による減少が△3,927千円含まれています。流動負債において主な増加額は買掛金27,972千円、支払手形4,000千円となっています。固定負債において主な増減額は長期借入金が△4,118千円減少となっています。純資産においては、利益剰余金は、40,019千円増加していますが、その他の純資産及び資産・負債の増減により、現金・預金の残高は50,094千円増加しています。総資本(総資産)の金額は、73,091千円増加しています。これに対して純資産が40,019千円増加しています。自己資本比率から見れば期首は42.5%で、期末は45.7%になり、資本の安定度が高くなっています。短期支払能力を示す流動比率は137.5%、固定資産及び投資に対する資金調達のバランスを示す、固定長期適合率は59.0%となっています。(自己資本比率、流動比率の計算に割引手形及び裏書手形の金額は含まれていません。)

過去からの利益と資金の関係(資金別貸借対照表)

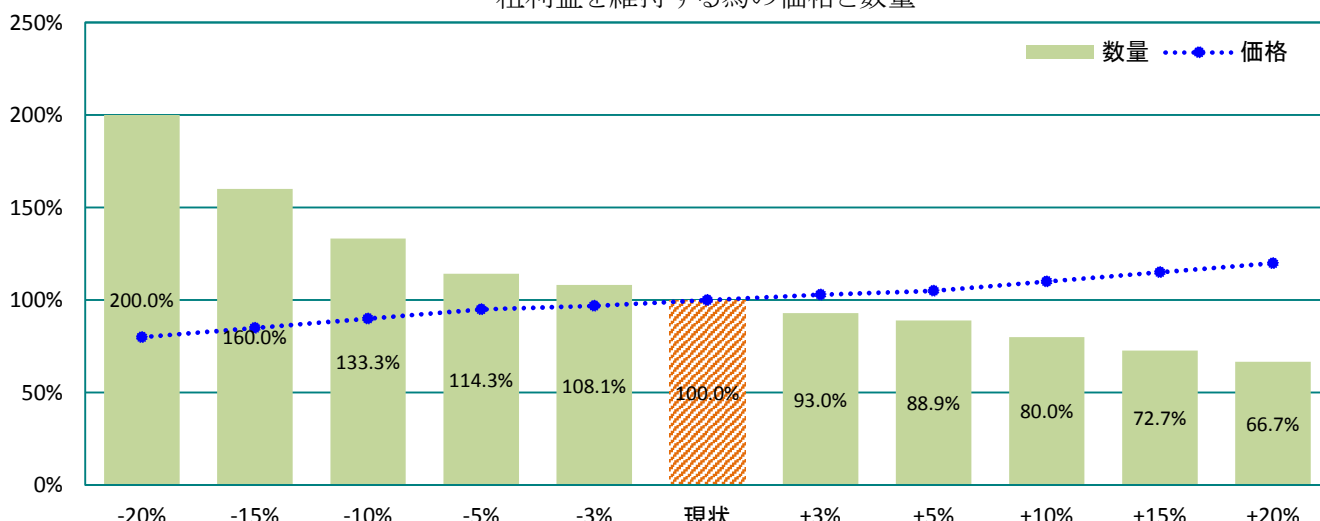
資金別貸借対照表は、創業時から留保してきた利益をどのように運用し、現金として残してきたかを示します。創業時から繰越してきた繰越損益等70,897千円と当期純利益40,019千円を合計した会社の損益資金は110,916千円となります。この金額が実質的に今まで企業活動を通して稼ぎ出して留保したお金です。次に固定資金から見ると、資金の調達である長期資金(固定負債)と資本金及び資本剰余金等を合わせて20,801千円となります。これに対し、固定的な資金の運用(棚卸資産・固定資産・投資等)に81,568千円使われています。調達から運用を差し引くと、固定資金は△60,767千円のマイナスとなります。次は売上仕入資金です。売上と仕入のサイト差によりどれだけ資金が不足(余剰)しているかを見ます。仕入債務141,747千円に対し売上債権は42,664千円とサイト勝ちしているので売上仕入資金は99,083千円のプラスとなります。ここまでの段階で資金が不足していないかを見るため、損益資金と固定資金及び売上仕入資金を合計すると149,231千円のプラスになります。この合計額を安定資金といい、安定資金がマイナスであれば、次の流動資金でつじつまをあわせることになります。流動資金は調達から運用を差し引くと6,576千円のプラスとなります。最後に損益資金110,916千円に固定資金△60,767千円、売上仕入資金99,083千円、流動資金6,576千円を合計すると、現金・預金の残が155,807千円となり、会社が稼ぎだしてきた損益資金と手元に残った現金預金の残高にプラス44,892千円の差があります。

価格戦略による粗利益シミュレーション

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

粗利益率 40.0%

粗利益を維持する為の価格と数量



	販売価格を下げた場合 ←					実績値	→ 販売価格を上げた場合				
価格変動率	-20%	-15%	-10%	-5%	-3%	現状	+3%	+5%	+10%	+15%	+20%
価格変動後の粗利益率	25.0%	29.4%	33.3%	36.8%	38.1%	40.0%	41.7%	42.9%	45.5%	47.8%	50.0%
価格変動を販売数量に換算した場合の増減率	-50.0%	-37.5%	-25.0%	-12.5%	-7.5%	0.0%	7.5%	12.5%	25.0%	37.5%	50.0%
粗利益を維持する為に必要な販売数量	200.0%	160.0%	133.3%	114.3%	108.1%	100.0%	93.0%	88.9%	80.0%	72.7%	66.7%

■ 価格変動率から数量変動率、数量変動率から価格変動率へ換算

○ 販売価格の変動率を販売数量に換算 (※価格が下がる場合は変動率にマイナス符号を付けて記入)

$$\text{価格} \Rightarrow \text{数量} \quad \text{価格変動率} (+1.0\%) \div \text{粗利益率} (40.0\%) = \text{数量変動率} (+2.5\%)$$

○ 販売数量の変動率を販売価格に換算 (※販売数量が減少する場合は変動率にマイナス符号を付けて記入)

$$\text{数量} \Rightarrow \text{価格} \quad \text{数量変動率} (-5.0\%) \times \text{粗利益率} (40.0\%) = \text{価格変動率} (-2.0\%)$$

○ 販売価格の変動率で現在の粗利益額を維持する為の販売数量はどれだけか？

$$\text{価格} \Rightarrow \text{必要数} \quad \text{粗利益率} (40.0\%) \div \left(\frac{\text{粗利益率} (40.0\%)}{\text{粗利益率} (40.0\%) + \text{価格変動率} (+1.0\%)} \right) = \text{必要販売数量} (97.6\%)$$

■ 価格及び原価の変動率と数量変動率で粗利益額がどれだけ増減するか？

(単位: 千円)

I 販売価格変動による粗利益増減率 (※価格が下がる場合は変動率にマイナス符号を付けて記入)

$$\text{価格} \Rightarrow \text{価格変動率} (+5.0\%) \div \text{粗利益率} (40.0\%) = \text{価格による増減率} (+12.5\%)$$

II 原価変動による粗利益増減率 (※原価が下がる場合は変動率にマイナス符号を付けて記入)

$$\text{原価} \Rightarrow \text{原価変動率} (+2.0\%) \times \text{変動費率} (60.0\%) \times -1 \div \text{粗利益率} (40.0\%) = \text{原価による増減率} (-3.0\%)$$

III 販売数量変動による粗利益増減率

$$\text{数量} \Rightarrow \text{数量変動率} (-7.0\%) \times \left(1 + \frac{\text{①} + \text{②}}{100} \right) = \text{数量による増減率} (-7.7\%)$$

$$\text{粗利益増減額} = \text{粗利益増減額} (+2,211) \times \text{当期粗利益額} (120,505) \times \text{粗利益増減率} (+1.8\%)$$

価格戦略による粗利益シミュレーション早見表

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

価格変更前の粗利益率 33.7%

粗利益の増加
粗利益の減少

■値下げした場合の販売数量増加による粗利益の増減率

販売価格値下げ率	-25%	-74%	-73%	-72%	-70%	-69%	-68%	-66%	-65%	-64%	-63%	-61%
	-24%	-71%	-70%	-68%	-67%	-65%	-64%	-63%	-61%	-60%	-58%	-57%
	-23%	-68%	-67%	-65%	-63%	-62%	-60%	-59%	-57%	-56%	-54%	-52%
	-22%	-65%	-64%	-62%	-60%	-58%	-57%	-55%	-53%	-51%	-50%	-48%
	-21%	-62%	-60%	-59%	-57%	-55%	-53%	-51%	-49%	-47%	-45%	-43%
	-20%	-59%	-57%	-55%	-53%	-51%	-49%	-47%	-45%	-43%	-41%	-39%
	-19%	-56%	-54%	-52%	-50%	-48%	-45%	-43%	-41%	-39%	-37%	-35%
	-18%	-53%	-51%	-49%	-46%	-44%	-42%	-39%	-37%	-35%	-32%	-30%
	-17%	-50%	-48%	-45%	-43%	-41%	-38%	-36%	-33%	-31%	-28%	-26%
	-16%	-47%	-45%	-42%	-40%	-37%	-34%	-32%	-29%	-26%	-24%	-21%
	-15%	-45%	-42%	-39%	-36%	-33%	-31%	-28%	-25%	-22%	-20%	-17%
	-14%	-42%	-39%	-36%	-33%	-30%	-27%	-24%	-21%	-18%	-15%	-12%
	-13%	-39%	-36%	-32%	-29%	-26%	-23%	-20%	-17%	-14%	-11%	-8%
	-12%	-36%	-32%	-29%	-26%	-23%	-20%	-16%	-13%	-10%	-7%	-3%
	-11%	-33%	-29%	-26%	-23%	-19%	-16%	-12%	-9%	-6%	-2%	1%
	-10%	-30%	-26%	-23%	-19%	-16%	-12%	-9%	-5%	-2%	2%	5%
	-9%	-27%	-23%	-19%	-16%	-12%	-8%	-5%	-1%	3%	6%	10%
	-8%	-24%	-20%	-16%	-12%	-8%	-5%	-1%	3%	7%	11%	14%
	-7%	-21%	-17%	-13%	-9%	-5%	-1%	3%	7%	11%	15%	19%
	-6%	-18%	-14%	-10%	-5%	-1%	3%	7%	11%	15%	19%	23%
	-5%	-15%	-11%	-6%	-2%	2%	6%	11%	15%	19%	23%	28%
	-4%	-12%	-7%	-3%	1%	6%	10%	15%	19%	23%	28%	32%
	-3%	-9%	-4%	0%	5%	9%	14%	18%	23%	28%	32%	37%
	-2%	-6%	-1%	3%	8%	13%	18%	22%	27%	32%	36%	41%
	-1%	-3%	2%	7%	12%	16%	21%	26%	31%	36%	41%	46%
	0%	0%	5%	10%	15%	20%	25%	30%	35%	40%	45%	50%
		0%	+5%	+10%	+15%	+20%	+25%	+30%	+35%	+40%	+45%	+50%
		販売数量増加率										

■値上げした場合の販売数量減少による粗利益の増減率

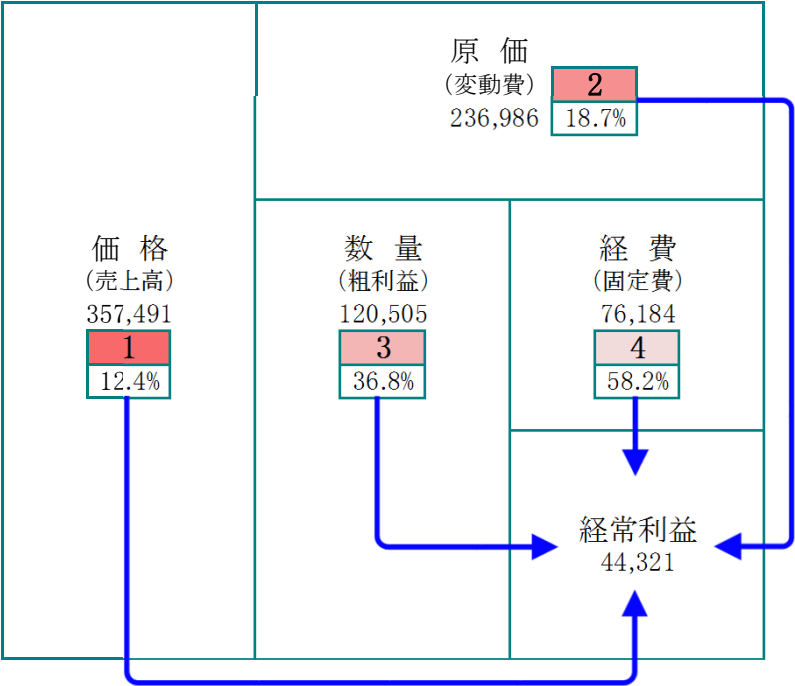
販売価格値上げ率	+25%	74%	65%	57%	48%	39%	31%	22%	13%	5%	-4%	-13%
	+24%	71%	63%	54%	46%	37%	28%	20%	11%	3%	-6%	-14%
	+23%	68%	60%	51%	43%	35%	26%	18%	9%	1%	-7%	-16%
	+22%	65%	57%	49%	40%	32%	24%	16%	7%	-1%	-9%	-17%
	+21%	62%	54%	46%	38%	30%	22%	14%	6%	-3%	-11%	-19%
	+20%	59%	51%	43%	35%	27%	20%	12%	4%	-4%	-12%	-20%
	+19%	56%	49%	41%	33%	25%	17%	9%	2%	-6%	-14%	-22%
	+18%	53%	46%	38%	30%	23%	15%	7%	0%	-8%	-16%	-23%
	+17%	50%	43%	35%	28%	20%	13%	5%	-2%	-10%	-17%	-25%
	+16%	47%	40%	33%	25%	18%	11%	3%	-4%	-12%	-19%	-26%
	+15%	45%	37%	30%	23%	16%	8%	1%	-6%	-13%	-21%	-28%
	+14%	42%	34%	27%	20%	13%	6%	-1%	-8%	-15%	-22%	-29%
	+13%	39%	32%	25%	18%	11%	4%	-3%	-10%	-17%	-24%	-31%
	+12%	36%	29%	22%	15%	8%	2%	-5%	-12%	-19%	-25%	-32%
	+11%	33%	26%	19%	13%	6%	-1%	-7%	-14%	-20%	-27%	-34%
	+10%	30%	23%	17%	10%	4%	-3%	-9%	-16%	-22%	-29%	-35%
	+9%	27%	20%	14%	8%	1%	-5%	-11%	-18%	-24%	-30%	-37%
	+8%	24%	18%	11%	5%	-1%	-7%	-13%	-20%	-26%	-32%	-38%
	+7%	21%	15%	9%	3%	-3%	-9%	-15%	-21%	-28%	-34%	-40%
	+6%	18%	12%	6%	0%	-6%	-12%	-18%	-23%	-29%	-35%	-41%
	+5%	15%	9%	3%	-2%	-8%	-14%	-20%	-25%	-31%	-37%	-43%
	+4%	12%	6%	1%	-5%	-11%	-16%	-22%	-27%	-33%	-38%	-44%
	+3%	9%	3%	-2%	-7%	-13%	-18%	-24%	-29%	-35%	-40%	-46%
	+2%	6%	1%	-5%	-10%	-15%	-21%	-26%	-31%	-36%	-42%	-47%
	+1%	3%	-2%	-7%	-12%	-18%	-23%	-28%	-33%	-38%	-43%	-49%
	0%	0%	-5%	-10%	-15%	-20%	-25%	-30%	-35%	-40%	-45%	-50%
		0%	-5%	-10%	-15%	-20%	-25%	-30%	-35%	-40%	-45%	-50%
		販売数量減少率										

利益感度分析による利益シミュレーション

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

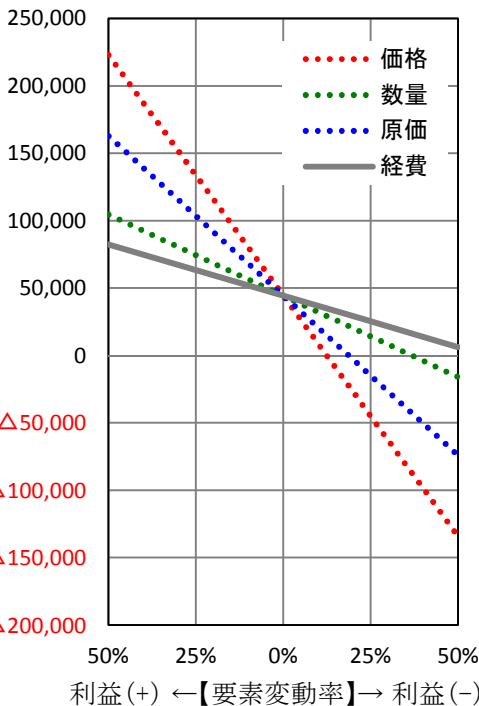
(単位:千円)

利益感度図表



【利益】

要素変動率と利益の変化



利益感度比率 (感度比率が小さい要素ほど利益に敏感)

要素	意味	計算式	感度比率	感度順位	やさしい順
価格	価格が何%下がると利益がなくなるか？	経常利益÷売上高	12.4% ↘	1	4
数量	販売数量が何%減ると利益がなくなるか？	経常利益÷粗利益	36.8% ↘	3	3
原価	変動費が何%増えると利益がなくなるか？	経常利益÷変動費	18.7% ↗	2	2
経費	固定費が何%増えると利益がなくなるか？	経常利益÷固定費	58.2% ↗	4	1

■ 要素別変動率による利益シミュレーション (※要素が減少する場合は変動率にマイナス符号を付けて記入)

I 価格変動率による利益増減額

①

価格	▶	価格変動率 +5.0%	×	売上高 357,491	=	価格による増減額 +17,875
----	---	----------------	---	----------------	---	---------------------

II 原価変動率による利益増減額

②

原価	▶	原価変動率 +2.0%	×	変動費 236,986	×	-1 (+/-の符号を反転)	=	原価による増減額 △4,740
----	---	----------------	---	----------------	---	-------------------	---	--------------------

III 数量変動率による利益増減額

③

数量	▶	数量変動率 -4.0%	×	(粗利益 120,505 + ① + ② +13,135)	=	数量による増減額 △5,346
----	---	----------------	---	-------------------------------------	---	--------------------

IV 経費変動率による利益増減額

④

経費	▶	経費変動率 +4.5%	×	固定費 76,184	×	-1 (+/-の符号を反転)	=	経費による増減額 △3,428
----	---	----------------	---	---------------	---	-------------------	---	--------------------

合計	シミュレーション後利益 48,682	◀◀◀	経常利益 44,321	+	① + ② + ③ + ④ 利益増減額合計 +4,361
----	-----------------------	-----	----------------	---	------------------------------------

次年度の利益・資金シミュレーション記入表

〇〇〇〇〇株式会社 第3期

(単位:千円)

第3期

次年度

売上高 357,491	変動費 236,986		
	粗利益 120,505	固定費 76,184	人件費 43,324
			他経費 32,859
		経常利益 44,321	
		利益率 33.7%	

売上高	変動費		
	粗利益	固定費	人件費
			他経費
		経常利益	

法人税等他	特別損失-特別利益+法人税等	4,303
当期純利益	経常利益-法人税等他	40,019
利益剰余金等	繰越利益剰余金等(前期繰越分)	70,897
損益資金	当期純利益+利益剰余金等	110,916

法人税等他	特別損失-特別利益+法人税等	
当期純利益	経常利益-法人税等他	
利益剰余金等	繰越利益剰余金等(前期繰越分)	
損益資金	当期純利益+利益剰余金等	

損益	第3期	次年度	資金運用				資金調達			
	110,916		科目	第3期	増減	次年度	科目	第3期	増減	次年度
固定資金	② - ① △60,767		棚卸資産	2,504			長期借入金	5,801		
			建物・構築物	46,118			役員借入金			
			機械装置等	2,196			設備支払手形			
			土地	25,000			社債			
			無形固定資産	350			他固定資産			
			投資等	5,400			長期調達計	5,801		
			繰延資産				資本金	10,000		
			減価償却累計				資本剰余金	5,000		
							その他資本等			
			計①	81,568			資本金等計	15,000		
売上仕入資金	④ - ③ 99,083		受取手形				支払手形	8,000		
			売掛金	42,664			買掛金	133,747		
			前受金				前私金			
			計③	42,664			裏書手形			
	149,231		安定資金 (損益資金 + 固定資金 + 売上仕入資金)							
流動資金	⑥ - ⑤ 6,576		未収入金	300			短期借入金	2,000		
			有価証券				割引手形	800		
			仮払金				短期調達計	2,800		
			立替金	79			未払金			
			短期貸付金				預り金	1,424		
			他流動資産				未払費用			
			仮払消費税	879			未払消費税	3,610		
							仮受金			
							他流動負債			
			計⑤	1,259			超短期調達計	5,035		
現金預金	155,807		合計 (安定資金 + 流動資金)							
	2,018		固定性預金							
	153,789		差引現金預金							

※次年度末の現金預金がマイナスにならないように計算