

中期経営計画書

計 画 期 間

2015年04月 ~ 2020年03月

MAPⅢ製造（株）

〇〇太郎

（C予算借換計画）

損益計算書

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

2015年04月 ~ 2020年03月

科目名	前 期		2016/03		2017/03		2018/03		2019/03		2020/03	
	金額	(%)	金額	(%)	金額	(%)	金額	(%)	金額	(%)	金額	(%)
売上高	299,320	100.0	299,320	100.0	299,320	100.0	299,320	100.0	299,320	100.0	299,320	100.0
<損益分岐点売上高>	288,608	96.4	281,641	94.1	279,330	93.3	277,049	92.6	272,936	91.2	269,244	90.0
期首商品棚卸高												
期首製品棚卸高	68,523	22.9	68,523	22.9	67,900	22.7	67,900	22.7	67,900	22.7	67,900	22.7
商品仕入高												
〔当期総製造原価〕	151,119	50.5	149,127	49.8	149,750	50.0	149,750	50.0	149,750	50.0	149,750	50.0
期末商品棚卸高												
期末製品棚卸高	68,523	22.9	67,900	22.7	67,900	22.7	67,900	22.7	67,900	22.7	67,900	22.7
他勘定振替												
〔売上原価〕	151,119	50.5	149,750	50.0	149,750	50.0	149,750	50.0	149,750	50.0	149,750	50.0
【売上総利益】	148,201	49.5	149,570	50.0	149,570	50.0	149,570	50.0	149,570	50.0	149,570	50.0
役員報酬												
給与手当	73,224	24.5	73,224	24.5	73,224	24.5	73,224	24.5	73,224	24.5	73,224	24.5
賞与	3,662	1.2	3,661	1.2	3,661	1.2	3,661	1.2	3,661	1.2	3,661	1.2
退職金												
法定福利費	9,516	3.2	9,518	3.2	9,518	3.2	9,518	3.2	9,518	3.2	9,518	3.2
福利厚生費	372	0.1	369	0.1	369	0.1	369	0.1	369	0.1	369	0.1
他の人件費												
(人件費)	86,774	29.0	86,772	29.0	86,772	29.0	86,772	29.0	86,772	29.0	86,772	29.0
販売変動費 1												
販売変動費 2												
販売変動費 3												
広告宣伝費	3,108	1.0	3,108	1.0	3,108	1.0	3,108	1.0	3,108	1.0	3,108	1.0
販売促進費	4,488	1.5	4,488	1.5	4,488	1.5	4,488	1.5	4,488	1.5	4,488	1.5
接待交際費	1,920	0.6	1,920	0.6	1,920	0.6	1,920	0.6	1,920	0.6	1,920	0.6
保険料	2,952	1.0	2,952	1.0	2,952	1.0	2,952	1.0	2,952	1.0	2,952	1.0
地代家賃												
賃借料	3,756	1.3	3,756	1.3	3,756	1.3	3,756	1.3	3,756	1.3	3,756	1.3
水道光熱費	3,108	1.0	3,108	1.0	3,108	1.0	3,108	1.0	3,108	1.0	3,108	1.0
通信費	1,932	0.6	1,932	0.6	1,932	0.6	1,932	0.6	1,932	0.6	1,932	0.6
旅費交通費	2,448	0.8	2,448	0.8	2,448	0.8	2,448	0.8	2,448	0.8	2,448	0.8
消耗品費	3,408	1.1	3,408	1.1	3,408	1.1	3,408	1.1	3,408	1.1	3,408	1.1
事務用品費	1,092	0.4	1,092	0.4	1,092	0.4	1,092	0.4	1,092	0.4	1,092	0.4
修繕費	2,880	1.0	2,880	1.0	2,880	1.0	2,880	1.0	2,880	1.0	2,880	1.0
租税公課	4,368	1.5	4,368	1.5	4,368	1.5	4,368	1.5	4,368	1.5	4,368	1.5
寄付金												
減価償却費	11,644	3.9	10,380	3.5	9,336	3.1	8,496	2.8	6,741	2.3	5,196	1.7
試験研究費												
教育研修費	240	0.1	240	0.1	240	0.1	240	0.1	240	0.1	240	0.1
貸倒引当金繰入	219	0.1										
〔集〕その他の販売管理費	4,260	1.4	4,260	1.4	4,260	1.4	4,260	1.4	4,260	1.4	4,260	1.4
(他販売管理費計)	51,823	17.3	50,340	16.8	49,296	16.5	48,456	16.2	46,701	15.6	45,156	15.1
〔販売費一般管理費計〕	138,597	46.3	137,112	45.8	136,068	45.5	135,228	45.2	133,473	44.6	131,928	44.1
【営業利益】	9,604	3.2	12,458	4.2	13,502	4.5	14,342	4.8	16,097	5.4	17,642	5.9
(営業外収益)			189	0.1								
支払利息	4,300	1.4	3,813	1.3	3,513	1.2	3,213	1.1	2,913	1.0	2,613	0.9
〔集〕その他の営業外費用												
(営業外費用)	4,300	1.4	3,813	1.3	3,513	1.2	3,213	1.1	2,913	1.0	2,613	0.9
【共通費負担前利益】	5,304	1.8	8,645	2.9	9,989	3.3	11,129	3.7	13,184	4.4	15,029	5.0
共通費負担額												
共通費配賦額												
【経常利益】	5,304	1.8	8,645	2.9	9,989	3.3	11,129	3.7	13,184	4.4	15,029	5.0
(特別利益)												
(特別損失)												
【税引前利益】	5,304	1.8	8,645	2.9	9,989	3.3	11,129	3.7	13,184	4.4	15,029	5.0
法人税、住民税等	180	0.1	2,562	0.9	2,595	0.9	3,222	1.1	3,974	1.3	4,657	1.6
法人税等調整額												
少数株主損益												
【当期利益】	5,124	1.7	6,083	2.1	7,394	2.5	7,907	2.6	9,210	3.1	10,372	3.5
配当												

変動損益計算書

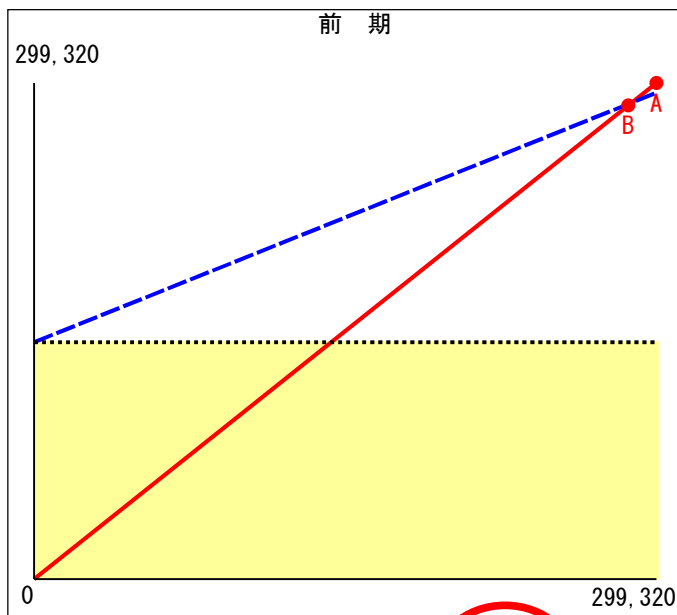
[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

2015年04月 ~ 2020年03月

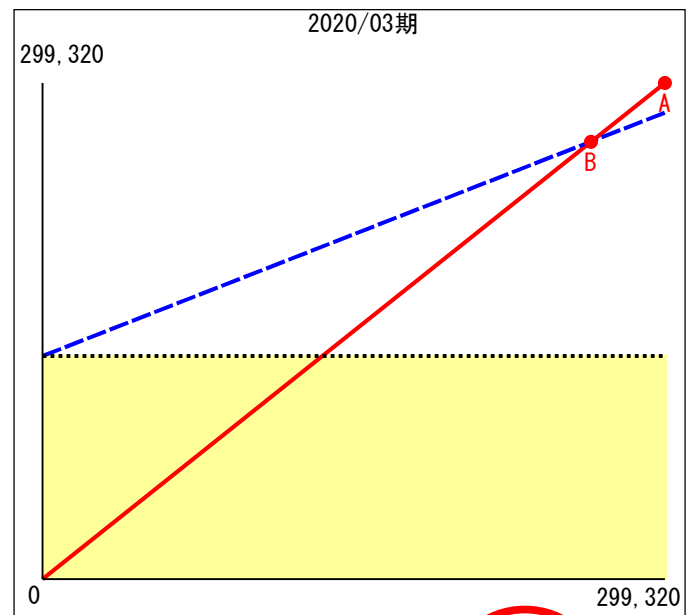
科目名	前 期		2016/03		2017/03		2018/03		2019/03		2020/03	
	金額	(%)	金額	(%)	金額	(%)	金額	(%)	金額	(%)	金額	(%)
売上高	299,320	100.0	299,320	100.0	299,320	100.0	299,320	100.0	299,320	100.0	299,320	100.0
<損益分岐点売上高>	288,608	96.4	281,641	94.1	279,330	93.3	277,049	92.6	272,936	91.2	269,244	90.0
<経営安全率>	3.58		5.91		6.68		7.44		8.81		10.05	
商品仕入高												
材料費	102,242	34.2	100,451	33.6	100,871	33.7	100,871	33.7	100,871	33.7	100,871	33.7
外注加工費	48,877	16.3	48,676	16.3	48,879	16.3	48,879	16.3	48,879	16.3	48,879	16.3
製造変動費												
[棚卸増減/変動分]			-623	-0.2								
[直接原価]	151,119	50.5	149,750	50.0	149,750	50.0	149,750	50.0	149,750	50.0	149,750	50.0
販売変動費												
[変動費計]	151,119	50.5	149,750	50.0	149,750	50.0	149,750	50.0	149,750	50.0	149,750	50.0
【限界利益】	148,201	49.5	149,570	50.0	149,570	50.0	149,570	50.0	149,570	50.0	149,570	50.0
<限界利益率>	49.51		49.97		49.97		49.97		49.97		49.97	
[販]人件費	86,774	29.0	86,772	29.0	86,772	29.0	86,772	29.0	86,772	29.0	86,772	29.0
[製]人件費												
(人件費計)	86,774	29.0	86,772	29.0	86,772	29.0	86,772	29.0	86,772	29.0	86,772	29.0
<労働分配率>	58.55		58.01		58.01		58.01		58.01		58.01	
販売固定費	7,596	2.5	7,596	2.5	7,596	2.5	7,596	2.5	7,596	2.5	7,596	2.5
[販]減価償却費	11,644	3.9	10,380	3.5	9,336	3.1	8,496	2.8	6,741	2.3	5,196	1.7
[製]減価償却費												
[販]他の固定費	32,583	10.9	32,364	10.8	32,364	10.8	32,364	10.8	32,364	10.8	32,364	10.8
[製]他の固定費												
金融費用	4,300	1.4	3,813	1.3	3,513	1.2	3,213	1.1	2,913	1.0	2,613	0.9
<売上高利息率>	1.44		1.27		1.17		1.07		0.97		0.87	
その他営業外損益			189	0.1								
共通費負担額												
(他固定費計)	56,123	18.8	53,964	18.0	52,809	17.6	51,669	17.3	49,614	16.6	47,769	16.0
[固定費合計]	142,897	47.7	140,736	47.0	139,581	46.6	138,441	46.3	136,386	45.6	134,541	44.9
【差引利益】	5,304	1.8	8,834	3.0	9,989	3.3	11,129	3.7	13,184	4.4	15,029	5.0
[棚卸増減/固定分]												
【経常利益】	5,304	1.8	8,834	3.0	9,989	3.3	11,129	3.7	13,184	4.4	15,029	5.0
業績配分賞与												
<労働分配率>(業賞含)	58.55		58.01		58.01		58.01		58.01		58.01	

<損益分岐点図表>



A = 売上高
B = 損益分岐点売上高
固定費

299,320
288,608
142,897



A = 売上高
B = 損益分岐点売上高
固定費

299,320
269,244
134,541

—— 売上高 - - - - 変動費 固定費

貸借対照表／構成比

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

2015年04月 ~ 2020年03月

科目名		前 期		2016/03		2017/03		2018/03		2019/03		2020/03	
		残高	(%)	残高	(%)	残高	(%)	残高	(%)	残高	(%)	残高	(%)
当座資金		13,542	5.4	16,188	6.7	18,530	7.8	18,878	8.1	20,268	8.8	21,143	9.2
固定性預金		30,000	12.1	30,000	12.4	30,000	12.6	30,000	12.9	30,000	13.0	30,000	13.1
受取手形		50,714	20.4	48,810	20.2	48,810	20.5	48,810	21.0	48,810	21.2	48,810	21.3
売掛金		37,597	15.1	37,600	15.5	37,600	15.8	37,600	16.2	37,600	16.3	37,600	16.4
有価証券													
(当座資産)		131,853	53.0	132,598	54.8	134,940	56.7	135,288	58.1	136,678	59.3	137,553	60.1
商品													
製品		68,523	27.5	67,900	28.1	67,900	28.6	67,900	29.2	67,900	29.5	67,900	29.7
仕掛品													
原材料													
他の棚卸資産													
(棚卸資産)		68,523	27.5	67,900	28.1	67,900	28.6	67,900	29.2	67,900	29.5	67,900	29.7
前払金													
未収金													
仮払税金													
仮払消費税													
短期貸付金		11,175	4.5	11,175	4.6	11,175	4.7	11,175	4.8	11,175	4.9	11,175	4.9
[集]その他の流動資産													
貸倒引当金(流動)△		9,869	4.0	9,680	4.0	9,680	4.1	9,680	4.2	9,680	4.2	9,680	4.2
[流動資産計]		201,682	81.0	201,993	83.5	204,335	85.9	204,683	88.0	206,073	89.5	206,948	90.4
建物		9,443	3.8	9,443	3.9	9,443	4.0	9,443	4.1	9,443	4.1	9,443	4.1
建物付属設備													
機械装置		32,813	13.2	35,813	14.8	38,813	16.3	41,813	18.0	44,813	19.5	47,813	20.9
車両運搬具		3,052	1.2	3,052	1.3	3,052	1.3	3,052	1.3	3,052	1.3	3,052	1.3
工具器具備品		5,625	2.3	5,625	2.3	5,625	2.4	5,625	2.4	5,625	2.4	5,625	2.5
土地		6,520	2.6	6,520	2.7	6,520	2.7	6,520	2.8	6,520	2.8	6,520	2.8
建設仮勘定													
[集]その他の有形固定資産		1,383	0.6	1,383	0.6	1,383	0.6	1,383	0.6	1,383	0.6	1,383	0.6
減価償却累計額△		11,644	4.7	22,024	9.1	31,360	13.2	39,856	17.1	46,597	20.2	51,793	22.6
(有形固定資産)		47,192	19.0	39,812	16.5	33,476	14.1	27,980	12.0	24,239	10.5	22,043	9.6
(無形固定資産)													
投資有価証券													
長期貸付金													
他の投資等													
[集]その他の投資等資産													
貸倒引当金(固定)△													
[固定資産計]		47,192	19.0	39,812	16.5	33,476	14.1	27,980	12.0	24,239	10.5	22,043	9.6
[繰延資産]													
【資産の部合計】		248,874	100.0	241,805	100.0	237,811	100.0	232,663	100.0	230,312	100.0	228,991	100.0
支払手形													
買掛金		22,680	9.1	20,668	8.5	20,755	8.7	20,755	8.9	20,755	9.0	20,755	9.1
未払金		15,788	6.3	15,788	6.5	15,788	6.6	15,788	6.8	15,788	6.9	15,788	6.9
短期借入金		40,000	16.1	40,000	16.5	40,000	16.8	40,000	17.2	40,000	17.4	40,000	17.5
割引手形													
前受金													
未払消費税		4,442	1.8	2,821	1.2	4,504	1.9	2,839	1.2	2,839	1.2	2,839	1.2
未払法人税等		180	0.1	2,472	1.0	1,314	0.6	1,924	0.8	2,363	1.0	2,670	1.2
[集]その他の流動負債		1,789	0.7	1,789	0.7	1,789	0.8	1,789	0.8	1,789	0.8	1,789	0.8
[流動負債計]		84,879	34.1	83,538	34.5	84,150	35.4	83,095	35.7	83,534	36.3	83,841	36.6
長期借入金		110,000	44.2	98,000	40.5	86,000	36.2	74,000	31.8	62,000	26.9	50,000	21.8
関係会社借入金		30,000	12.1	30,000	12.4	30,000	12.6	30,000	12.9	30,000	13.0	30,000	13.1
退職給付引当金													
社債													
[集]その他の固定負債													
[固定負債計]		140,000	56.3	128,000	52.9	116,000	48.8	104,000	44.7	92,000	39.9	80,000	34.9
【負債の部合計】		224,879	90.4	211,538	87.5	200,150	84.2	187,095	80.4	175,534	76.2	163,841	71.5
資本金		20,000	8.0	20,000	8.3	20,000	8.4	20,000	8.6	20,000	8.7	20,000	8.7
資本剰余金													
利益準備金		3,780	1.5	3,780	1.6	3,780	1.6	3,780	1.6	3,780	1.6	3,780	1.7
繰越利益剰余金		215	0.1	6,487	2.7	13,881	5.8	21,788	9.4	30,998	13.5	41,370	18.1
[集]その他の純資産													
【純資産の部合計】		23,995	9.6	30,267	12.5	37,661	15.8	45,568	19.6	54,778	23.8	65,150	28.5
【負債・純資産合計】		248,874	100.0	241,805	100.0	237,811	100.0	232,663	100.0	230,312	100.0	228,991	100.0

キャッシュフロー計算書

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

2015年04月 ~ 2020年03月

【間接法】

科目名	前 期	2016/03	2017/03	2018/03	2019/03	2020/03
税引前利益	5,304	8,834	9,989	11,129	13,184	15,029
減価償却費	11,644	10,380	9,336	8,496	6,741	5,196
引当金等増加額	219	-189				
特別損益調整額						
売上債権の減少額	-2,161	1,901				
棚卸資産の減少額		623				
仕入債務の増加額	2,330	-2,012	87			
割引手形の増加額						
他流動資産の減少額						
他流動負債の増加額	9,217	9,374	11,655	11,655	11,655	11,655
〔運転資金増減額〕	9,386	9,886	11,742	11,655	11,655	11,655
税金等支払額	-6,915	-11,025	-13,425	-15,632	-14,890	-15,705
【営業キャッシュフロー】	19,638	17,886	17,642	15,648	16,690	16,175
固定資産売却収入			各年維持的投資額3,300千円(税込)			
他の売却・払戻等収入						
固定資産取得支出	-10,800	-3,240	-3,300	-3,300	-3,300	-3,300
他の取得・預入等支出						
【投資キャッシュフロー】	-10,800	-3,240	-3,300	-3,300	-3,300	-3,300
【フリーキャッシュフロー】	8,838	14,646	14,342	12,348	13,390	12,875
借入金収入	120,000	各年返済額12,000千円				
他の財務等収入						
借入金返済支出	-123,946	-12,000	-12,000	-12,000	-12,000	-12,000
他の財務等支出						
【財務キャッシュフロー】	-3,946	-12,000	-12,000	-12,000	-12,000	-12,000
【当座資金換算差額】						
【当座資金増減額】	4,892	2,646	2,342	348	1,390	875
【当座資金残高】	13,542	16,188	18,530	18,878	20,268	21,143

【直接法】

科目名	前 期	2016/03	2017/03	2018/03	2019/03	2020/03
売上・売掛等入金	321,105	325,167	329,252	329,252	329,252	329,252
他の経常収入						
〔営業収入計〕	321,105	325,167	329,252	329,252	329,252	329,252
仕入・買掛等支払	-109,209	-103,122	-110,871	-110,958	-110,958	-110,958
外注加工費支払	-51,669	-59,947	-53,767	-53,767	-53,767	-53,767
人件費支払	-76,886	-86,802	-86,809	-86,809	-86,809	-86,809
一般経費支払	-52,488	-42,572	-43,225	-43,225	-43,225	-43,225
利息割引料支払	-4,300	-3,813	-3,513	-3,213	-2,913	-2,613
他の経常支出等						
〔営業支出計〕	-294,552	-296,256	-298,185	-297,972	-297,672	-297,372
税金等支払額	-6,915	-11,025	-13,425	-15,632	-14,890	-15,705
【営業キャッシュフロー】	19,638	17,886	17,642	15,648	16,690	16,175
(経常収支比率)	106.51	105.82	105.66	104.99	105.34	105.17
固定資産売却収入			各年維持的投資額3,300千円(税込)			
他の売却・払戻等収入						
固定資産取得支出	-10,800	-3,240	-3,300	-3,300	-3,300	-3,300
他の取得・預入等支出						
【投資キャッシュフロー】	-10,800	-3,240	-3,300	-3,300	-3,300	-3,300
【フリーキャッシュフロー】	8,838	14,646	14,342	12,348	13,390	12,875
借入金収入	120,000	各年返済額12,000千円				
他の財務等収入						
借入金返済支出	-123,946	-12,000	-12,000	-12,000	-12,000	-12,000
他の財務等支出						
【財務キャッシュフロー】	-3,946	-12,000	-12,000	-12,000	-12,000	-12,000
【当座資金換算差額】						
【当座資金増減額】	4,892	2,646	2,342	348	1,390	875
【当座資金残高】	13,542	16,188	18,530	18,878	20,268	21,143

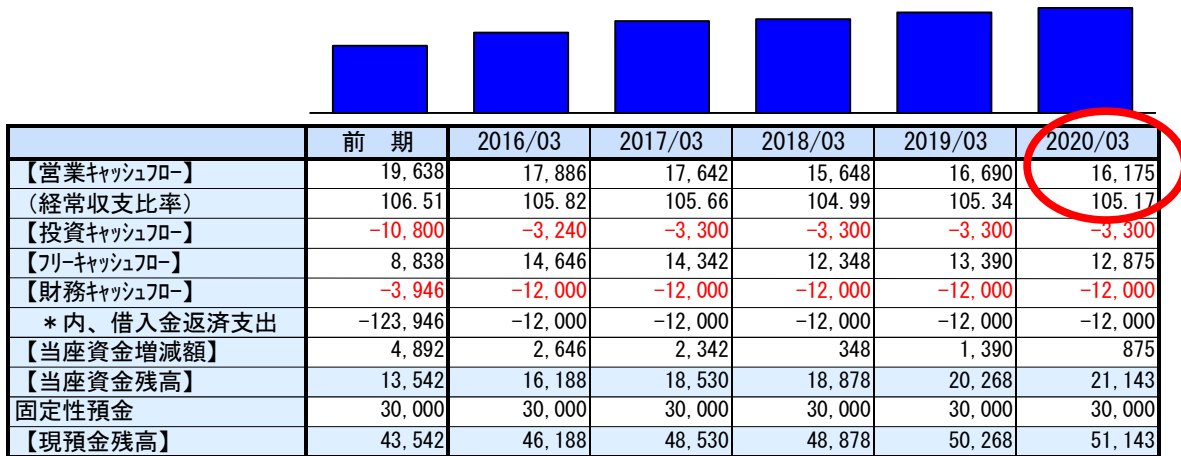
財務評価表

[千円] P. 1

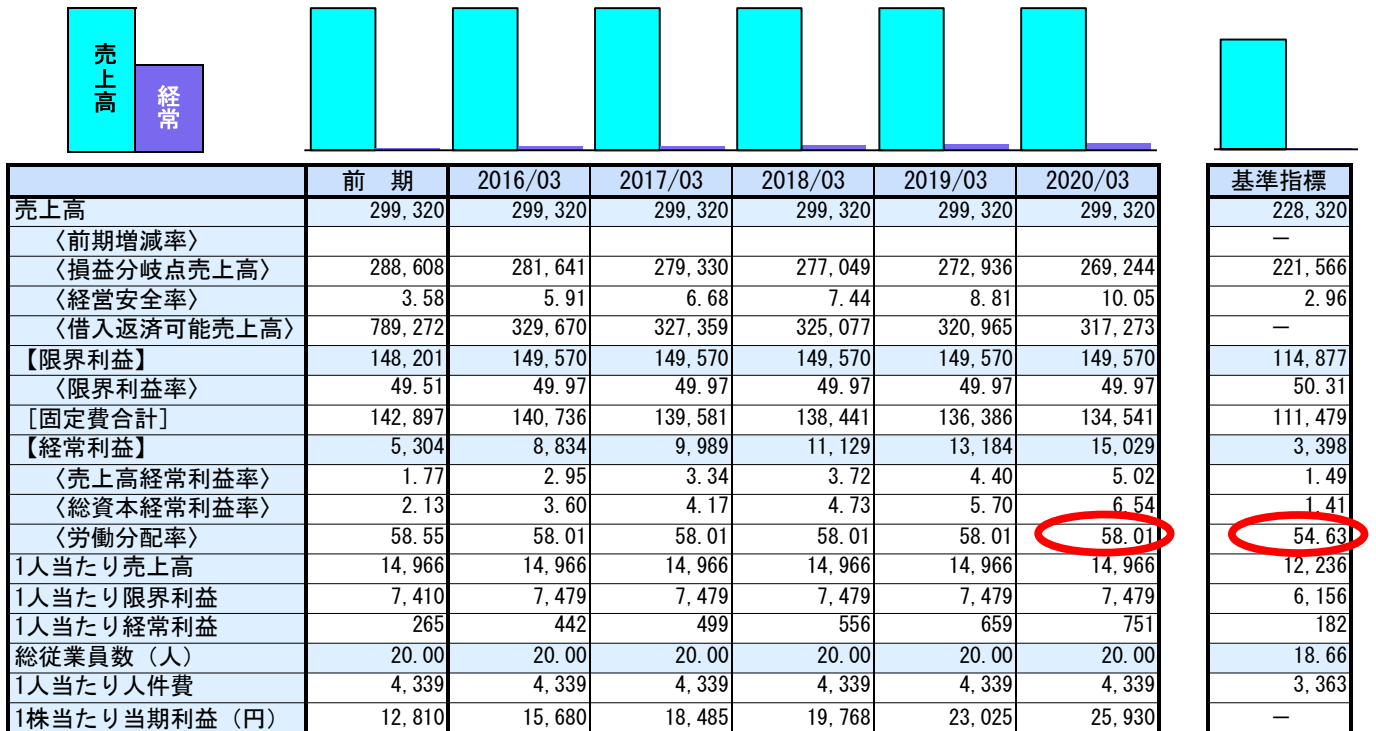
MAPⅢ製造(株)

2015年04月 ~ 2020年03月

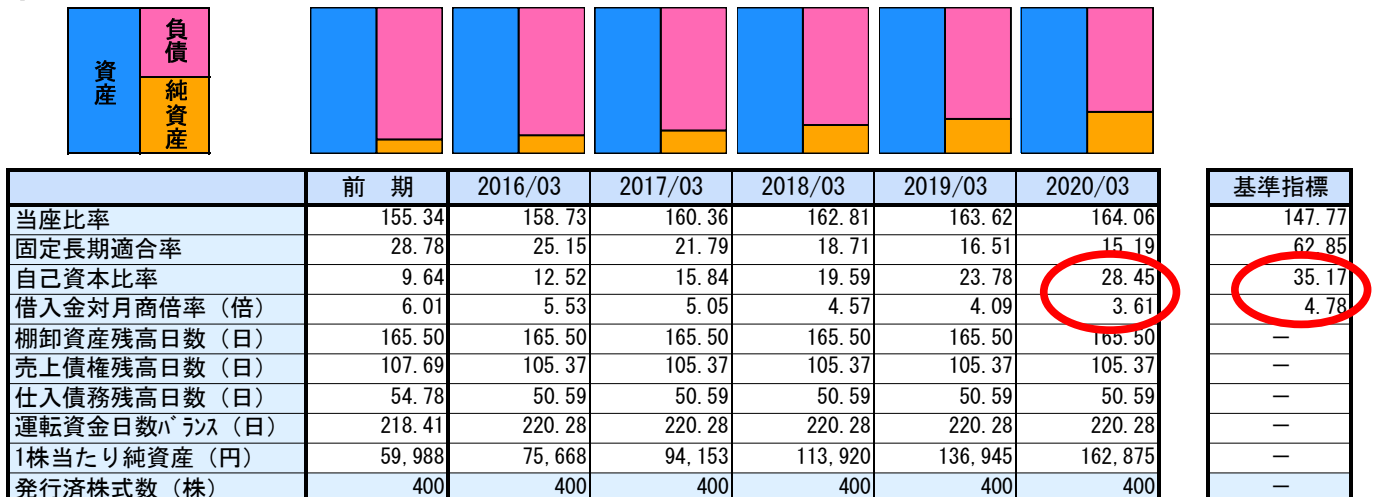
①キャッシュフローグラフ (当座資金残高)



②売上&経常利益グラフ



③貸借グラフ



※『基準指標』は、財務評価基準「製造業：売上高(1億円超～5億円以下)」を使用しています。
(中小企業庁「中小企業実態基本調査報告書」より)

借入返済計画一覧表

[千円] P. 1

MAPⅢ製造（株）

2015年04月 ～ 2020年03月

借入明細名		前 期	2016/03	2017/03	2018/03	2019/03	2020/03
短期借入金 A銀行 短期借入金明細	借入額						
	元金返済額						
	年利率		3.0000	3.0000	3.0000	3.0000	3.0000
	利息額		1,200	1,200	1,200	1,200	1,200
	元利返済額		1,200	1,200	1,200	1,200	1,200
	借入残高	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000
短期借入金 ＜合計＞	借入額						
	元金返済額						
	年利率						
	利息額		1,200	1,200	1,200	1,200	1,200
	元利返済額		1,200	1,200	1,200	1,200	1,200
	借入残高	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000
長期借入金 A銀行 長期借入金明細	借入額						
	元金返済額		12,000	12,000	12,000	12,000	12,000
	年利率		2.5000	2.5000	2.5000	2.5000	2.5000
	利息額		2,613	2,313	2,013	1,713	1,413
	元利返済額		14,613	14,313	14,013	13,713	13,413
	借入残高	110,000	98,000	86,000	74,000	62,000	50,000
長期借入金 ＜合計＞	借入額						
	元金返済額		12,000	12,000	12,000	12,000	12,000
	年利率						
	利息額		2,613	2,313	2,013	1,713	1,413
	元利返済額		14,613	14,313	14,013	13,713	13,413
	借入残高	110,000	98,000	86,000	74,000	62,000	50,000
関係会社借入金 その他 その他	借入額						
	元金返済額						
	年利率						
	利息額						
	元利返済額						
	借入残高	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000
関係会社借入金 ＜合計＞	借入額						
	元金返済額						
	年利率						
	利息額						
	元利返済額						
	借入残高	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000

信用評価推移表

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

2015年04月 ~ 2020年03月

	2016/03		2017/03		2018/03		2019/03		2020/03	
	判定	評価	判定	評価	判定	評価	判定	評価	判定	評価
信用評価	要注意	4	要注意	4	要注意	4	適正	3	適正	3

評価	配点	得点	得点	得点	得点	得点
定量評価	129	79	81	88	99	104
定性評価	71	42	42	42	42	42
<合計>	200	121	123	130	141	146

定量評価		配点	結果値	得点	結果値	得点	結果値	得点	結果値	得点	結果値	得点
安全性	自己資本比率	10	12.52	0	15.84	1	19.59	1	23.78	3	28.45	5
	ギアリング比率	10	455.94	0	334.56	0	250.18	0	186.21	4	138.14	6
	流動比率	7	241.80	7	242.82	7	246.32	7	246.69	7	246.83	7
	経営安全率	7	5.91	3	6.68	3	7.44	3	8.81	3	10.05	5
収益性	売上高経常利益率	5	2.95	3	3.34	4	3.72	4	4.40	5	5.02	5
	総資本経常利益率	5	3.60	5	4.17	5	4.73	5	5.70	5	6.54	5
	収益フロー	5	1	0	2	3	3	5	4	5	5	5
成長性	売上高増加率	5	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
	経常利益増加率	5	66.55	5	13.07	2	11.41	2	18.47	3	13.99	2
	自己資本額	15	30,267	15	37,661	15	45,568	15	54,778	15	65,150	15
	債務償還年数	20	6.04	11	5.52	11	4.99	14	4.47	14	3.94	14
返済能力	インタレスト・カバレッジ・レシオ	15	3.27	10	3.84	10	4.46	12	5.53	15	6.75	15
	キャッシュフロー額	20	22,838	20	22,838	20	22,838	20	22,838	20	22,838	20
＜合計＞		129		79		81		88		99		104

定性評価	配点	状態	得点	状態	得点	状態	得点	状態	得点	状態	得点
業暦	5	13年	3	14年	3	15年	3	16年	3	17年	3
市場動向	10	成熟期	9	成熟期	9	成熟期	9	成熟期	9	成熟期	9
景気感応度	3	普通	1	普通	1	普通	1	普通	1	普通	1
市場規模	4	1,000億円以上	3	1,000億円以上	3	1,000億円以上	3	1,000億円以上	3	1,000億円以上	3
競合状態	7	競合激しい	2	競合激しい	2	競合激しい	2	競合激しい	2	競合激しい	2
経営者・経営状態	10	普通	5	普通	5	普通	5	普通	5	普通	5
株主	5	非上場・安定	1	非上場・安定	1	非上場・安定	1	非上場・安定	1	非上場・安定	1
従業員のモラル	3	問題なし	3	問題なし	3	問題なし	3	問題なし	3	問題なし	3
営業基盤	10	相当基盤あり	5	相当基盤あり	5	相当基盤あり	5	相当基盤あり	5	相当基盤あり	5
競争力	7	高い	5	高い	5	高い	5	高い	5	高い	5
シェア	7	高い	5	高い	5	高い	5	高い	5	高い	5
<合計>	71		42		42		42		42		42

【定量評価計算式】

判定	評価	スコア	ポイント一覧
適正	1	180以上	リスクなし
	2	160以上	ほとんどリスクなし
	3	140以上	リスク些少
要注意	4	100以上	リスクはあるが良好水準
	5	80以上	リスクはあるが平均的水準
	6	50以上	リスクはやや高いが許容範囲
危険	7	40以上	リスク高く徹底管理
	8	30以上	警戒先
	9	20以上	延滞先
	10	20未満	事故先

- ・自己資本比率

$$\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}}$$
- ・ギアリング比率

$$\frac{\text{借入金および社債}}{\text{自己資本}}$$
- ・流動比率

$$\frac{\text{流動資産合計}}{\text{流動負債合計}}$$
- ・経営安全率

$$\frac{\text{売上高合計} - \text{損益分岐点売上高}}{\text{売上高合計}}$$
- ・売上高経常利益率

$$\frac{\text{経常利益}}{\text{売上高}}$$
- ・総資本経常利益率

$$\frac{\text{経常利益}}{\text{平均総資本}}$$
- ・売上高増加率

$$\frac{\text{売上高合計} - \text{前期売上高合計}}{\text{前期売上高合計}}$$
- ・経常利益増加率

$$\frac{\text{経常利益} - \text{前期経常利益}}{\text{前期経常利益}}$$
- ・債務償還年数

$$\frac{\text{借入金および社債}}{\text{営業利益} + \text{減価償却額}}$$
- ・インタレスト・カバレッジ・レシオ

$$\frac{\text{営業利益} + \text{受取利息} \cdot \text{配当金}}{\text{支払利息} \cdot \text{割引料}}$$
- ・キャッシュフロー額

$$\text{営業利益} + \text{減価償却額}$$

事業承継計画書

評 価 期 間

2012年04月 ～ 2017年03月

MAPⅢ製造（株）

〇〇太郎

事業承継計画書

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

2015年04月 ~ 2020年03月

<基本方針>

- ① 太郎から、長男一郎への親族内承継とする。
- ② 3年目(2017年3月期)に社長交代し、代表権を一郎に譲り、太郎は会長に就任する。
- ③ 同年取締役A氏退任し、B氏が取締役就任する。
- ④ 5年目に引退する。(会長70歳)

			2015/03	2016/03	2017/03	2018/03	2019/03	2020/03
事業計画	売上高		299,320	299,320	299,320	299,320	299,320	299,320
	【経常利益】		5,304	8,834	9,989	11,129	13,184	15,029
	【当期利益】		5,124	6,272	7,394	7,907	9,210	10,372
	当座資金		13,542	16,188	18,530	18,878	20,268	21,143
	借入金合計		150,000	138,000	126,000	114,000	102,000	90,000
	純資産		23,995	30,267	37,661	45,568	54,778	65,150
	総資産		248,874	241,805	237,811	232,663	230,312	228,991
	総従業員数（人）		20.00人	20.00人	20.00人	20.00人	20.00人	20.00人
株 価	発行済株式数（株）		400株	400株	400株	400株	400株	400株
	相/1株当たりの純 資産価額	時価総額	87,262	94,702	103,418	112,627	122,503	132,924
		1株(円)	218,155	236,755	258,545	281,567	306,257	332,310
	EBITDA倍率 方式による評価額	時価総額	106,240	115,135	114,190	114,190	114,190	114,190
		1株(円)	265,600	287,837	285,475	285,475	285,475	285,475
	株 式	現経営者	持株比率	60.00%	60.00%	20.00%	20.00%	20.00%
後継者		持株比率	20.00%	20.00%	60.00%	60.00%	60.00%	60.00%
定款・株式等				役員変更登記				
《現経営者》 〇〇太郎	年齢		66歳	67歳	68歳	69歳	70歳	71歳
	役職		代表取締役		会長就任			
	関係者の理解			全体会議にて発表	取引先、金融機関 に公表			
	株式・財産の分配							
	その他							
《後継者》 〇〇一郎	年齢		40歳	41歳	42歳	43歳	44歳	45歳
	役職		常務取締役		代表取締役就任			
	育成・社内		営業責任者		統括責任者			
	育成・社外			組織力強化トレー ナ研修受講	経営力強化研修 受講			
	その他							
コメント			(注1) 土地、建物の評価額は、現時点における概算評価による。 (注2) 類似業種比準価額は、業種目「42デバイス電子部品等」業種別株価「平成26年平均」を使用している。 (注3) 中期計画値は、経営環境を考慮し売上高は現状維持とし変動費、固定費は改善後の値とした					

株価推移表（相続税評価額）

[千円] P. 1

MAPⅢ製造（株）

2015年04月 ～ 2020年03月

■相続税評価額

	2015/03	2016/03	2017/03	2018/03	2019/03	2020/03
会社規模（Lの割合）	中(0.60)	中(0.60)	中(0.60)	中(0.60)	中(0.60)	中(0.60)
特定の評価会社	-	-	-	-	-	-
①類似業種比準価額/1株(円)	173,000	225,100	305,700	347,700	401,500	468,700
②純資産価額/1株(円)	218,155	236,755	258,545	281,567	306,257	332,310
③純資産価額80%相当額/1株(円)	174,524	189,404	206,836	225,253	245,005	265,848
④原則又は特定評価額/1株(円)	191,062	229,762	258,545	281,567	306,257	332,310
原則又は特定評価額/総額	76,425	91,905	103,418	112,627	122,503	132,924
⑤配当還元価額/1株(円)	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000

土地	相続税評価額	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
	帳簿価額	6,520	6,520	6,520	6,520	6,520	6,520
株式等	相続税評価額						
	帳簿価額						
営業権	相続税評価額						
	帳簿価額	-	-	-	-	-	-
建物等	相続税評価額	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
	帳簿価額	8,416	6,076	3,796	1,552	403	319
その他資産	相続税評価額	242,164	238,889	237,175	234,271	233,069	231,832
	帳簿価額	242,164	238,889	237,175	234,271	233,069	231,832
負債	相続税評価額	223,236	211,538	200,150	187,095	175,534	163,841
	帳簿価額	223,236	211,538	200,150	187,095	175,534	163,841
純資産	相続税評価額	125,928	134,351	144,025	154,176	164,535	174,991
	帳簿価額	33,864	39,947	47,341	55,248	64,458	74,830
土地保有割合		28.00%	28.00%	29.00%	29.00%	29.00%	29.00%
株式保有割合							

発行済株式数（株）	400株	400株	400株	400株	400株	400株
資本金等/1株(円)	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
資本金等	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000
利益金額	5,304	8,834	9,989	11,129	13,184	15,029
総従業員数（人）	20.00人	20.00人	20.00人	20.00人	20.00人	20.00人
営業利益	9,604	12,458	13,502	14,342	16,097	17,642
受取配当						
年配当金額/1株50円(円)						
利益金額/1株50円(円)	13	17	23	26	30	35
純資産価額/1株50円(円)	59	69	90	109	131	156

類似業種比準価額計算上の業種目及び業種目別株価等

045：その他の電子部品・デバイ	株価増減率→	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
小分類	A：株価(円)	489	494	499	504	514
	B：配当金額(円)	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6
	C：利益金額(円)	13	13	13	13	13
	D：簿価純資産価額(円)	233	233	233	233	233

042：電子部品・デバイス・電子	株価増減率→					
中分類	A：株価(円)	280	280	280	280	280
	B：配当金額(円)	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0
	C：利益金額(円)	8	8	8	8	8
	D：簿価純資産価額(円)	177	177	177	177	177

株価推移表（M & A 評価額）

[千円] P. 1

MAP III 製造（株）

2015年04月 ～ 2020年03月

	2015/03	2016/03	2017/03	2018/03	2019/03	2020/03
発行済株式数（株）	400株	400株	400株	400株	400株	400株

■時価純資産方式

株式時価総額	177,344	183,427	190,821	198,728	207,938	218,310
⑥株価評価額/1株(円)	443,360	458,567	477,052	496,820	519,845	545,775

■収益還元方式

【営業利益】	9,604	12,458	13,502	14,342	16,097	17,642
調整額						
調整後利益	9,604	12,458	13,502	14,342	16,097	17,642
割引率	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%
総額調整額						
株式時価総額	67,467	72,252	76,135	79,295	80,795	80,795
⑦株価評価額/1株(円)	168,667	180,630	190,337	198,237	201,987	201,987

■DCF方式

【フリーキャッシュフロー】	8,838	14,646	14,342	12,348	13,390	12,875
調整額						
調整後フリーキャッシュフロー	8,838	14,646	14,342	12,348	13,390	12,875
割引率	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%
総額調整額						
株式時価総額	62,041	60,362	58,936	59,463	58,963	58,963
⑧株価評価額/1株(円)	155,102	150,905	147,340	148,657	147,407	147,407

■EBITDA倍率方式

EBITDA	21,248	23,027	22,838	22,838	22,838	22,838
調整額						
調整後EBITDA	21,248	23,027	22,838	22,838	22,838	22,838
EBITDA倍率	5.00倍	5.00倍	5.00倍	5.00倍	5.00倍	5.00倍
株式時価総額	106,240	115,135	114,190	114,190	114,190	114,190
⑨株価評価額/1株(円)	265,600	287,837	285,475	285,475	285,475	285,475

■類似会社比準価額

⑩株価評価額/1株(円)						
--------------	--	--	--	--	--	--

■任意の評価額

⑪株価評価額/1株(円)						
--------------	--	--	--	--	--	--

■併用方式による評価額

⑫株価評価額/1株(円)						
--------------	--	--	--	--	--	--

併用割合

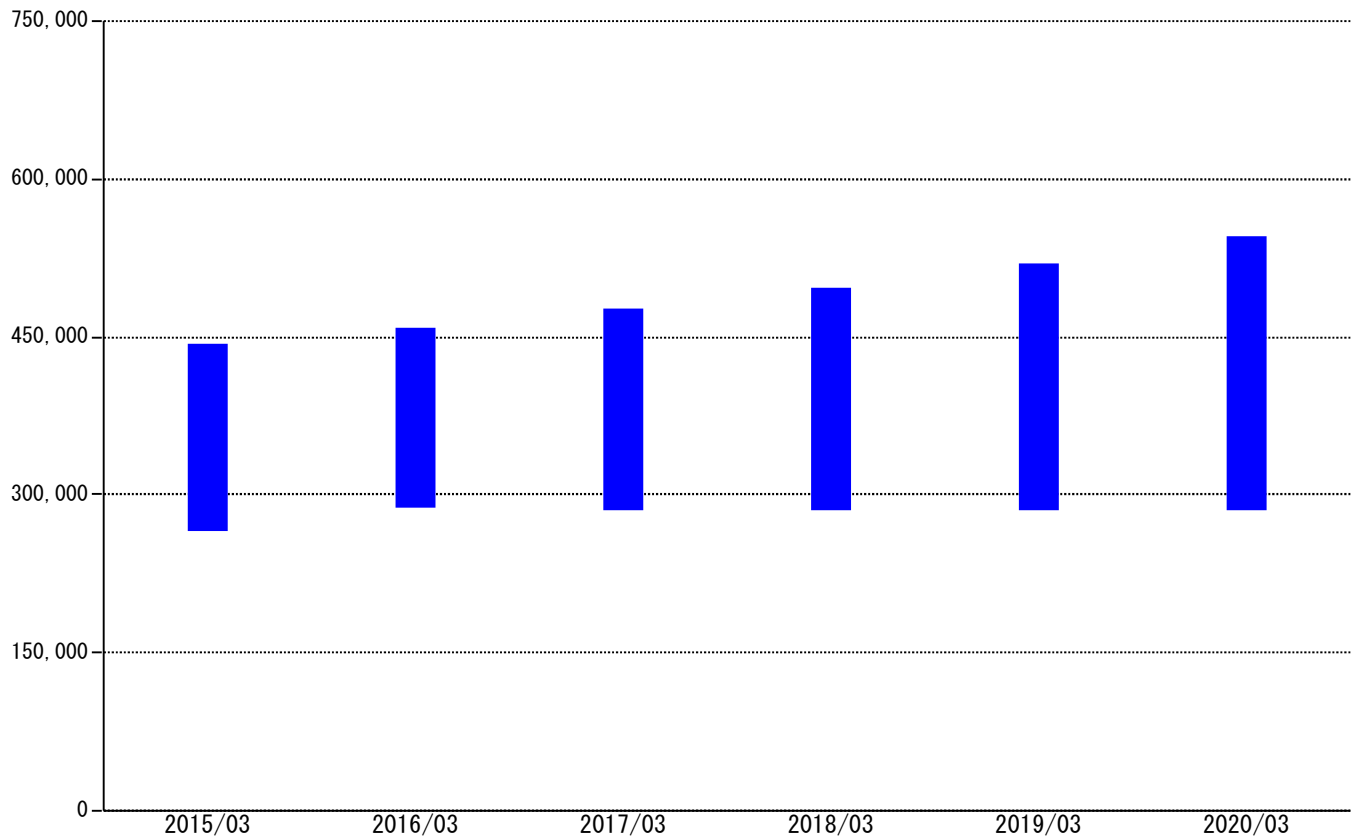
土地	時価評価額	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000
	帳簿価額	6,520	6,520	6,520	6,520	6,520	6,520
株式等	時価評価額						
	帳簿価額						
営業権	時価評価額						
	帳簿価額	—	—	—	—	—	—
建物等	時価評価額	8,416	6,076	3,796	1,552	403	319
	帳簿価額	8,416	6,076	3,796	1,552	403	319
その他資産	時価評価額	242,164	238,889	237,175	234,271	233,069	231,832
	帳簿価額	242,164	238,889	237,175	234,271	233,069	231,832
負債	時価評価額	223,236	211,538	200,150	187,095	175,534	163,841
	帳簿価額	223,236	211,538	200,150	187,095	175,534	163,841
純資産	時価評価額	177,344	183,427	190,821	198,728	207,938	218,310
	帳簿価額	33,864	39,947	47,341	55,248	64,458	74,830

株価レンジ推移表

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

2015年04月 ~ 2020年03月



		2015/03	2016/03	2017/03	2018/03	2019/03	2020/03
発行済株式数 (株)		400株	400株	400株	400株	400株	400株
時価純資産方式による評価額	時価総額	177,344	183,427	190,821	198,728	207,938	218,310
	1株(円)	443,360	458,567	477,052	496,820	519,845	545,775
EBITDA倍率方式による評価額	時価総額	106,240	115,135	114,190	114,190	114,190	114,190
	1株(円)	265,600	287,837	285,475	285,475	285,475	285,475

MAPⅢ製造(株)

【2017年03月期】

【類似業種比準価額】

類似業種比準価額/1株(円)	305,700
■類似業種目：042 電子部品・デバイス・電子回路製造業 ※採用した業種目コードと業種目名を表示しています。	
■50円換算発行済株式数(株) = 資本金等 ÷ 50 400,000 20,000	
■B' : 配当金額/1株50円(円) = { (配当金額 + 前期配当金額) ÷ 2 } ÷ 50円換算発行済株式数(株) 0.00 0 0 400,000	
※結果がマイナスの場合は、「0」とします。	
■C' : 利益金額/1株50円(円) = { (利益金額 + 前期利益金額) ÷ 2 } ÷ 50円換算発行済株式数(株) 23 9,989 8,834 400,000	
※結果がマイナスの場合は、「0」とします。 ※利益金額>前期利益金額の場合、2期間の平均利益金額で計算します。	
■D' : 純資産価額/1株50円(円) = 純資産価額 ÷ 50円換算発行済株式数(株) 90 36,347 400,000	
※結果がマイナスの場合は、「0」とします。	
■比準割合 = { (B' : 配当金額/1株50円(円) ÷ B : 配当金額) + (C' : 利益金額/1株50円(円) ÷ C : 利益金額) × 3 1.82 0.00 4.00 23 8 + (D' : 純資産価額/1株50円(円) ÷ D : 純資産価額) } ÷ 5 [医療法人の場合は4] 90 177	
※医療法人の場合は、(B' : 配当金額/1株50円(円) ÷ B : 配当金額) を考慮しません。	
■比準価額/1株50円(円) = A : 株価 × 比準割合 × 斟酌率 305.70 280 1.82 0.60	
■類似業種比準価額/1株(円) = 比準価額/1株50円(円) × 資本金等/1株(円) ÷ 50 305,700 305.70 50,000	

【純資産価額】

純資産価額/1株(円)	258,545
■純資産価額(帳簿価額) = 純資産価額(簿価) + 現物出資受入差額 ※結果がマイナスの場合は「0」とします。 47,341 47,341 0	
■評価差額 = 純資産価額(相続税評価額) - 純資産価額(帳簿価額) ※結果がマイナスの場合は「0」とします。 96,684 144,025 47,341	
■純資産価額 = 純資産価額(相続税評価額) - 評価差額 × 控除率 103,418 144,025 96,684 42.00%	
■純資産価額/1株(円) = 純資産価額 ÷ 発行済株式数(株) 258,545 103,418 400	

【原則的評価方式による評価額】

株価評価額/1株(円)	258,545
大会社の場合 ■株価評価額/1株(円) = 類似業種比準価額/1株(円) と 純資産価額/1株(円) のいずれか低いほうの金額	
中会社の場合 ■株価評価額/1株(円) = 類似業種比準価額/1株(円) と 純資産価額/1株(円) のいずれか低いほうの金額 × Lの割合 258,545 305,700 258,545 0.60 + 純資産価額/1株(円) × (1 - Lの割合) 258,545 0.60	
小会社の場合 ■比較株価評価額/1株(円) = 類似業種比準価額/1株(円) × 0.50 + 純資産価額/1株(円) × 0.50 ■株価評価額/1株(円) = 比較株価評価額/1株(円) と 純資産価額/1株(円) のいずれか低いほうの金額	

【配当還元方式による評価額】

配当還元価額/1株(円)	25,000
■配当金額/1株50円(円) = { (配当金額 + 前期配当金額) ÷ 2 } ÷ 50円換算発行済株式数(株) 2.50 0 0 400,000	
※結果が2円50銭未満の場合は、2円50銭とします	
■配当還元価額/1株(円) = (配当金額/1株50円(円) ÷ 10%) × (資本金等/1株(円) ÷ 50) 25,000 2.50 50,000	

他の評価額の計算明細

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

【2017年03月期】

【時価純資産方式による評価額】

株価評価額/1株(円)	477,052
-------------	---------

$$\begin{array}{rcl} \text{■ 株式時価総額} & = & \text{純資産} + \text{時価差額} \\ 190,821 & & 47,341 \quad 143,480 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{■ 株価評価額/1株(円)} & = & \text{株式時価総額} \div \text{発行済株式数(株)} \\ 477,052 & & 190,821 \quad 400 \end{array}$$

※相続税評価額と異なり、評価差額に対して 42.00 %の法人税等控除は考慮しません。

【収益還元方式による評価額】

株価評価額/1株(円)	190,337
-------------	---------

$$\begin{array}{rcl} \text{■ 株式時価総額} & = & \{1\text{年目調整後利益} \div (1 + \text{割引率})\} + \{2\text{年目調整後利益} \div (1 + \text{割引率})^2\} \\ 76,135 & & 14,342 \quad 3.00\% \quad 16,097 \quad 3.00\% \\ & + & \{3\text{年目調整後利益} \div (1 + \text{割引率})^3\} + \{4\text{年目調整後利益} \div (1 + \text{割引率})^4\} \\ & & 17,642 \quad 3.00\% \quad 17,642 \quad 3.00\% \\ & + & \{5\text{年目調整後利益} \div (1 + \text{割引率})^5\} + \text{総額調整額} \\ & & 17,642 \quad 3.00\% \quad 0 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{■ 株価評価額/1株(円)} & = & \text{株式時価総額} \div \text{発行済株式数(株)} \\ 190,337 & & 76,135 \quad 400 \end{array}$$

※総額調整額には、当期の利益剰余金を加算したり、有利子負債を控除したりすることがあります。
ただし、事業価値として判断するには調整額は0が妥当と考えられます。

【DCF方式による評価額】

株価評価額/1株(円)	147,340
-------------	---------

$$\begin{array}{rcl} \text{■ 株式時価総額} & = & \{1\text{年目調整後FCF} \div (1 + \text{割引率})\} + \{2\text{年目調整後FCF} \div (1 + \text{割引率})^2\} \\ 58,936 & & 12,348 \quad 3.00\% \quad 13,390 \quad 3.00\% \\ & + & \{3\text{年目調整後FCF} \div (1 + \text{割引率})^3\} + \{4\text{年目調整後FCF} \div (1 + \text{割引率})^4\} \\ & & 12,875 \quad 3.00\% \quad 12,875 \quad 3.00\% \\ & + & \{5\text{年目調整後FCF} \div (1 + \text{割引率})^5\} + \text{総額調整額} \\ & & 12,875 \quad 3.00\% \quad 0 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{■ 株価評価額/1株(円)} & = & \text{株式時価総額} \div \text{発行済株式数(株)} \\ 147,340 & & 58,936 \quad 400 \end{array}$$

※総額調整額には、当期の当座資金、遊休資産を加算したり、有利子負債を控除したりすることがあります。
ただし、事業価値として判断するには調整額は0が妥当と考えられます。

【EBITDA倍率方式による評価額】

株価評価額/1株(円)	285,475
-------------	---------

$$\begin{array}{rcl} \text{■ 調整後EBITDA} & = & \text{EBITDA} + \text{調整額} \\ 22,838 & & 22,838 \quad 0 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{■ 株式時価総額} & = & \text{調整後EBITDA} \times \text{EBITDA倍率} \\ 114,190 & & 22,838 \quad 5.00 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{■ 株価評価額/1株(円)} & = & \text{株式時価総額} \div \text{発行済株式数(株)} \\ 285,475 & & 114,190 \quad 400 \end{array}$$

※調整額には役員報酬などが考えられます。
役員報酬が多額な場合はその分、企業価値が高まると考えられるためです。

会社の規模等の判定

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

【2017年03月期】

【会社の規模（Lの割合）の判定】

判 定	判定用業種	2017年03月期の総資産価額 (帳簿価額)	2017年03月期に おける従業員数	2017年03月期に おける取引金額
中(0.60)	卸売業、小売・サービス業以外	247,491	20.00	299,320

①従業員数に応ずる区分

2017年03月期における従業員数 100 人以上：大会社

2017年03月期における従業員数 100 人未満：②と③のいずれか上位の区分

②総資産価額(帳簿価額)および従業員数に応ずる区分

卸売業	小売・サービス業	卸売業、小売・ サービス業以外	従業員数	Lの割合	会社の規模
20.00億円以上	10.00億円以上	10.00億円以上	50.00人超	1.00	大会社
14.00億円以上	7.00億円以上	7.00億円以上	50.00人超	0.90	○ 中会社
7.00億円以上	4.00億円以上	4.00億円以上	30.00人超	0.75	
0.70億円以上	0.40億円以上	○ 0.50億円以上	○ 5.00人超	○ 0.60	
0.70億円未満	0.40億円未満	0.50億円未満	5.00人以下	0.50	小会社

③取引金額に応ずる区分

卸売業	小売・サービス業	卸売業、小売・ サービス業以外	Lの割合	会社の規模
80.00億円以上	20.00億円以上	20.00億円以上	1.00	大会社
50.00億円以上	12.00億円以上	14.00億円以上	0.90	○ 中会社
25.00億円以上	6.00億円以上	7.00億円以上	0.75	
2.00億円以上	0.60億円以上	○ 0.80億円以上	○ 0.60	
2.00億円未満	0.60億円未満	0.80億円未満	0.50	小会社

【土地保有特定会社の判定】

判 定	土地保有割合	該当基準
非該当	29.00%	90.00%以上

【株式保有特定会社の判定】

判 定	株式保有割合	該当基準
非該当	0.00%	50.00%以上

経営改善計画書

計 画 期 間

第13期

2014年04月 ～ 2015年03月

MAPⅢ製造株式会社

〇〇太郎

(会社概況と改善内容)

当社は、中堅自動車部品メーカーです。外部環境の大きな変化に伴い、前期は売上が落ち込み(-30%)大幅な赤字になりました。

今期は、現況を踏まえ、実現可能性の高い抜本的な計画を作成し経営改善に取り組みでいく所存です。

* 現状見通しは以下の通りです。

- ・売上高: 299,300千円、
- ・経常利益: △34,700千円、
- ・当座資金残: △43,300千円
- ・格付け: 危険度7

* 経営改善内容

- (1) 売上高は、現状見通しとする。
- (2) 材料費率△3%(33.7%)削減した。
- (3) 役員報酬・退職者分給与△20%削減、賞与を70%カットした。(0.3ヶ月)
- (4) 雑費等の固定費を30%削減した。
- (5) 6月にプレス機10,000千円購入
- (6) A銀行にて6月に借換120,000千円
(10年返済、金利2.5%)

* 改善結果

- ・売上高: 299,300千円
- ・経常利益: 5,300千円
- ・当座資金残: 13,500千円
- ・格付け: 要注意先5

(C 予算 資金改善)

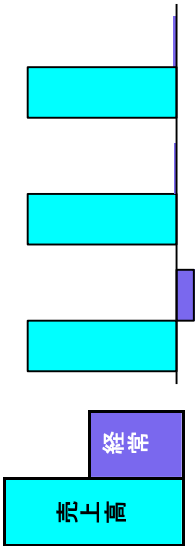
MAPⅢ製造(株)

1. 要約キャッシュフロー

科目名	年間目標
【営業キャッシュフロー】	-17,280
【経常収支比率】	94.98
【投資キャッシュフロー】	
【フリーキャッシュフロー】	-17,280
【財務キャッシュフロー】	-34,800
【当座資金増減額】	-52,080
【当座資金残高】	-43,380
【営業キャッシュフロー】	19,114
【経常収支比率】	106.33
【投資キャッシュフロー】	-10,800
【フリーキャッシュフロー】	8,314
【財務キャッシュフロー】	-34,800
【当座資金増減額】	-26,486
【当座資金残高】	-17,836
【営業キャッシュフロー】	19,638
【経常収支比率】	106.51
【投資キャッシュフロー】	-10,800
【フリーキャッシュフロー】	8,838
【財務キャッシュフロー】	-3,946
【当座資金増減額】	4,892
【当座資金残高】	13,542

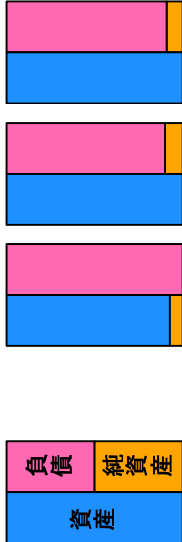
	開始残高	2014/04	2014/05	2014/06	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03
0													
(A 予算：現状計画の当座資金残高)													
資金残	8,650	8,927	5,039	-4,930	-7,643	-12,157	-14,817	-17,950	-22,400	-32,761	-35,868	-40,291	-43,380
0													
(B 予算：損益改善後の当座資金残高)													
資金残	8,650	10,929	8,709	-3,354	-3,801	-7,081	-8,177	-8,868	-9,347	-11,100	-12,758	-15,661	-17,836
0													
(C 予算：借換後の当座資金残高)													
資金残	8,650	10,929	8,709	10,484	12,013	10,703	11,570	12,834	14,304	14,492	14,770	13,796	13,542

2. 要約変動損益



科目名	現状計画	増益改善計画	借換計画
売上高	299,316	299,320	299,320
＜損益分岐点売上高＞	373,391	289,666	288,608
【変動費計】	158,844	151,119	151,119
【限界利益】	140,472	148,201	148,201
＜限界利益率＞	46.93	49.51	49.51
【固定費合計】	175,236	143,421	142,897
【差引利益】	-34,764	4,780	5,304
【棚卸増減／固定分】			
【経常利益】	-34,764	4,780	5,304

予算別経常利益



財務評価	現状計画	増益改善計画	借換計画	基準指標
当座比率	59.91	87.46	155.34	147.77
固定長期適合率	62.74	45.99	28.78	62.85
自己資本比率	-8.94	10.79	9.64	35.17
借入金対月商倍率(倍)	5.98	5.98	6.01	4.78
売上高経常利益率	-11.61	1.60	1.77	1.49
総資本経常利益率	-18.22	2.12	2.07	1.41
労働分配率	85.17	58.55	58.55	54.63
1人当たり売上高	14,966	14,966	14,966	12,236
1人当たり限界利益	7,024	7,410	7,410	6,156
1人当たり経常利益	-1,738	239	265	182
総従業員数(人)	20,00	20,00	20,00	18,66

※『基準指標』は、財務評価基準「製造業：売上高（1億円超～5億円以下）」を使用しています。
(中小企業庁「中小企業実態基本調査報告書」より)

予算別期末当座資金残高

* 計画前提条件は、
頁13 アクション・
コメントリスト
を参照ください。

経営計画総括表

MAPⅢ製造（株）

【要約損益】

科目名	開始残高	年間目標	増減率
【売上高計】	299,320	299,320	
【売上原価】	158,852	151,119	-4.87
【売上総利益】	140,468	148,201	5.51
【販】販売変動費			
【販】人件費	125,110	86,774	-30.64
【販】減価償却費	11,164	11,644	4.30
【販】地代家賃・賃借料	3,754	3,756	0.05
【販】租税公課	4,366	4,368	0.05
—			
—			
—			
—			
その他	33,656	32,055	-4.76
【販売費一般管理費計】	178,050	138,597	-22.16
【営業利益】	-37,582	9,604	125.55
（営業外収益）	1,036	4,300	-100.00
（営業外費用）	7,038	4,300	-38.90
* 内、金融費用	5,793	4,300	-25.77
【共通費負担前利益】	-43,584	5,304	112.17
共通費負担額	-43,584	5,304	112.17
【経常利益】			
（特別利益）			
（特別損失）			
【税引前利益】	-43,584	5,304	112.17
法人税、住民税等	180	180	
法人税等調整額			
少数株主帰属益			
【当期利益】	-43,764	5,124	111.71

【要約貸借】

科目名	開始残高	期末残高	増減額	開始（%）	期末（%）
当座資金	8,650	13,542	4,892	3.55	5.44
固定性預金	30,000	30,000		12.31	12.05
売上債権	86,150	88,311	2,161	35.35	35.48
有価証券					
（当座資産）	124,800	131,853	7,053	51.21	52.98
棚卸資産	68,523	68,523		28.12	27.53
仮払税金等					
他の流動資産	1,525	1,306	-219	0.63	0.52
【流動資産計】	194,848	201,682	6,834	79.96	81.04
（有形固定資産）	48,836	47,192	-1,644	20.04	18.96
（投資等その他資産）					
【固定資産計】	48,836	47,192	-1,644	20.04	18.96
【繰延資産】					
【資産の部合計】	243,684	248,874	5,190	100.00	100.00
仕入債務	20,350	22,680	2,330	8.35	9.11
短期借入金	70,000	40,000	-30,000	28.73	16.07
未払税金等	2,940	4,622	1,682	1.21	1.86
他の流動負債	17,577	17,577		7.21	7.06
【流動負債計】	110,867	84,879	-25,988	45.50	34.11
長期借入金	113,946	110,000	-3,946	46.76	44.20
他の固定負債					
【固定負債計】	113,946	140,000	26,054	46.76	56.25
【負債の部合計】	224,813	224,879	66	92.26	90.36
資本金等	20,000	20,000		8.21	8.04
剰余金等	-1,129	3,995	5,124	-0.46	1.61
他の純資産					
【純資産の部合計】	18,871	23,995	5,124	7.74	9.64
【負債・純資産合計】	243,684	248,874	5,190	100.00	100.00

【財務評価】

項目名	開始残高	計画値	基準指標
当座比率	112.57	155.34	147.77
固定長期適合率	36.77	28.78	62.85
自己資本比率	7.74	9.64	35.17
借入金対月商比率（倍）	7.37	6.01	4.78
棚卸資産残高日数（日）	157.45	165.50	—
売上債権残高日数（日）	105.05	107.69	—
仕入債務残高日数（日）	47.75	54.78	—
運転資金日数（日）	214.75	218.41	—
売上高経常利益率	-14.56	1.77	1.49
総資本経常利益率	-17.89	2.07	1.41
1人当たり売上高	14,966	14,966	12,236
1人当たり営業利益	7,023	7,410	6,156
1人当たり経常利益	-2,179	265	182
1人当たり人件費	6,256	4,339	3,363
総従業員数（人）	20,000	20,000	18,66

※『基準指標』は、財務評価基準「製造業：売上高（1億円超～5億円以下）」を使用しています。
（中小企業庁「中小企業実態基本調査報告書」より）

（材料費）	107,683	102,242	-5.05
【外注加工費】	47,860	48,877	2.12
【製】製造変動費			
【製】労務費			
【製】減価償却費			
【製】地代家賃・賃借料			
【製】租税公課			
—			
—			
—			
—			
その他			
【総製造経費】	155,543	151,119	-2.84
期首仕掛品棚卸高			
期末仕掛品棚卸高			
他勘定振替			
【当期製造原価】	155,543	151,119	-2.84

MAP3／経営サイクル

〔千円〕 P. 1

2014年04月 ～ 2015年03月
【キャッシュフロー（間接法）】

科目名	年間目標
税引前利益	5,304
減価償却費	11,644
引当金等増加額	219
受取利息及び受取配当金	
支払利息及び支払割引料	4,300
為替差損益	
有価証券売却損益	
固定資産売却等損益	
その他特別損益	
【非キャッシュ項目等調整計】	16,163
売掛金の減少額	-647
受取手形の減少額	-1,514
棚卸資産の減少額	
買掛金の増加額	2,330
支払手形の増加額	
未払金の増加額	
割引手形の増加額	
前受金の増加額	
その他流動資産の減少額	9,217
その他流動負債の増加額	9,386
【運転資金増減額計】	30,853
（小計）	
利息等の収入	
利息の支払	-4,300
税金等の支払	-6,915
【営業キャッシュフロー】	19,638
定期預金の払戻収入	
定期預金の預入支出	
有形固定資産売却収入	
有形固定資産取得支出	-10,800
その他投資等売却収入	
その他投資等取得支出	
【投資キャッシュフロー】	-10,800
【フリーキャッシュフロー】	8,838
短期借入収入	
短期借入金返済支出	
長期借入収入	120,000
長期借入金返済支出	-123,946
株式発行・自己株式売却収入	
減資・自己株取得支出	
配当金支払	
その他負債純資産増加収入	
その他負債純資産減少支出	
【財務キャッシュフロー】	-3,946
【当座資金換算差額】	
【当座資金増減額】	4,892
【当座資金残高】	13,542
固定性預金	30,000
【現預金残高】	43,542

借換計画

損益計算書／月計

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株) (前期実績)

2014年04月 ～ 2015年03月

< 合計損益 >

科目名	2014/04	2014/05	2014/06	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03	年間目標	増減率	計画月平均
売上高	299,320	21,500	29,500	22,009	19,500	24,600	25,700	27,800	30,320	27,631	18,600	28,600	299,320		24,943
内部売上高															
【売上高計】	299,320	21,500	29,500	22,009	19,500	24,600	25,700	27,800	30,320	27,631	18,600	28,600	299,320		24,943
期首商品棚卸高															
期首製品棚卸高	71,832														
商品仕入高													68,523	-4.61	5,710
内部仕入高															
【当期総製造原価】	155,543	11,410	14,759	11,011	9,756	12,307	12,858	13,909	15,169	13,824	9,305	14,308	151,119	-2.84	12,593
期末商品棚卸高															
期末製品棚卸高	68,523												68,523		5,710
他勘定振替															
【売上原価】	158,852	11,410	14,759	11,011	9,756	12,307	12,858	13,909	15,169	13,824	9,305	14,308	151,119	-4.87	12,593
【売上総利益】	140,468	10,090	14,741	10,998	9,744	12,293	12,842	13,891	15,151	13,807	9,295	14,292	148,201	5.51	12,350
【販売費一般管理費計】	178,050	11,333	11,571	11,571	11,571	11,571	11,571	11,571	11,571	11,571	11,571	11,792	138,597	-22.16	11,550
【営業利益】	-37,582	-1,243	3,170	-573	-1,827	722	1,271	2,320	3,580	2,236	-2,276	2,500	9,604	125.55	800
受取利息														-100.00	
受取配当金	495														
変動雑収入															
為替差益															
貸倒引当金戻入															
他の営業外収益	541													-100.00	
(営業外収益)														-100.00	
支払利息	1,036	442	350	348	346	344	342	340	338	335	333	331	4,300	-31.62	358
支払割引料	6,288														
繰延資産償却															
為替差損															
他の営業外費用	750														
(営業外費用)	7,038	442	350	348	346	344	342	340	338	335	333	331	4,300	-100.00	358
【共通費負担前利益】	-43,584	-1,685	2,820	-921	-2,173	378	929	1,980	3,242	1,901	-2,609	2,169	5,304	112.17	442
共通費負担額															
共通費配賦額															
【経常利益】	-43,584	-1,685	2,820	-921	-2,173	378	929	1,980	3,242	1,901	-2,609	2,169	5,304	112.17	442
固定資産売却益															
投資有価証券売却益															
他の特別利益															
(特別利益)															
資産除却損															
固定資産売却損															
投資有価証券売却損															
特別減価償却費															
業績配分賞与															
他の特別損失															
(特別損失)															
【税引前利益】	-43,584	-1,685	2,820	-921	-2,173	378	929	1,980	3,242	1,901	-2,609	2,169	5,304	112.17	442
法人税、住民税等	180											180	180		15
法人税等調整額															
少数株主損益															
【当期利益】	-43,764	-1,685	2,820	-921	-2,173	378	929	1,980	3,242	1,901	-2,609	1,989	5,124	111.71	427
配当															

損益計算書／月計

[千円] P. 2

MAPⅢ製造（株）

2014年04月 ～ 2015年03月

<販売費一般管理費>

科目名	開始残高	2014/04	2014/05	2014/06	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03	年間目標	増減率	計画月平均
役員報酬																
給与手当	91,520	6,102	6,102	6,102	6,102	6,102	6,102	6,102	6,102	6,102	6,102	6,102	6,102	73,224	-19.99	6,102
賞与	14,562	305	305	305	305	305	305	305	305	305	305	305	307	3,662	-74.85	305
退職金	5,401														-100.00	
法定福利費	13,122	793	793	793	793	793	793	793	793	793	793	793	793	9,516	-27.48	793
福利厚生費	505	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	372	-26.34	31
他の人件費																
(人件費)	125,110	7,231	7,231	7,231	7,231	7,231	7,231	7,231	7,231	7,231	7,231	7,231	7,233	86,774	-30.64	7,231
販売変動費 1																
販売変動費 2																
販売変動費 3																
広告宣伝費	3,104	259	259	259	259	259	259	259	259	259	259	259	259	3,108	0.13	259
販売促進費	4,486	374	374	374	374	374	374	374	374	374	374	374	374	4,488	0.04	374
接待交際費	1,918	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	1,920	0.10	160
保険料	2,947	246	246	246	246	246	246	246	246	246	246	246	246	2,952	0.17	246
地代家賃																
賃借料	3,754	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	3,756	0.05	313
水道光熱費	3,108	259	259	259	259	259	259	259	259	259	259	259	259	3,108		259
通信費	1,929	161	161	161	161	161	161	161	161	161	161	161	161	1,932	0.16	161
旅費交通費	2,446	204	204	204	204	204	204	204	204	204	204	204	204	2,448	0.08	204
消耗品費	3,409	284	284	284	284	284	284	284	284	284	284	284	284	3,408	-0.03	284
事務用品費	1,096	91	91	91	91	91	91	91	91	91	91	91	91	1,092	-0.36	91
修繕費	2,884	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	2,880	-0.14	240
租税公課	4,366	364	364	364	364	364	364	364	364	364	364	364	364	4,368	0.05	364
寄付金																
減価償却費	11,164	772	772	1,010	1,010	1,010	1,010	1,010	1,010	1,010	1,010	1,010	1,010	11,644	4.30	970
試験研究費																
教育研修費	243	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	240	-1.23	20
貸倒引当金繰入													219	219		18
販売管理費 1																
販売管理費 2																
販売管理費 3																
販売管理費 4																
販売管理費 5																
他販売管理費	2,336	355	355	355	355	355	355	355	355	355	355	355	355	4,260	-30.00	355
(他販売管理費計)	52,940	4,102	4,102	4,340	4,340	4,340	4,340	4,340	4,340	4,340	4,340	4,340	4,559	51,823	-2.11	4,319
[販売費一般管理費計]	178,050	11,333	11,333	11,571	11,571	11,571	11,571	11,571	11,571	11,571	11,571	11,571	11,792	138,597	-22.16	11,550

(前期実績)

(当期目標)

<製造経費>

科目名	2014/04	2014/05	2014/06	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03	年間目標	増減率	計画月平均
期首材料棚卸高															
材料仕入高	107,683		9,942	7,417	6,572	8,290	8,661	9,369	10,218	9,312	6,268	9,638	102,242	-5.05	8,520
内部材料仕入高															
期末材料棚卸高	107,683	7,899	9,942	7,417	6,572	8,290	8,661	9,369	10,218	9,312	6,268	9,638	102,242	-5.05	8,520
(材料費)															
賃金給与															
賞与															
退職金															
法定福利費															
福利厚生費															
他の労務費															
(労務費)															
(外注加工費)															
製造変動費1	47,860	3,511	4,817	3,594	3,184	4,017	4,197	4,540	4,951	4,512	3,037	4,670	48,877	2.12	4,073
製造変動費2															
製造変動費3															
接待交際費															
保険料															
地代家賃															
賃借料															
水道光熱費															
通信費															
旅費交通費															
消耗品費															
電力費															
修繕費															
租税公課															
設備維持費															
減価償却費															
試験研究費															
教育研修費															
製造経費1															
製造経費2															
製造経費3															
製造経費4															
製造経費5															
製造経費															
(他製造経費計)															
[総製造経費]	155,543	12,503	14,759	11,011	9,756	12,307	12,858	13,909	15,169	13,824	9,305	14,308	151,119	-2.84	12,593
期首仕掛品棚卸高															
期末仕掛品棚卸高															
他勘定振替															
[当期総製造原価]	155,543	12,503	14,759	11,011	9,756	12,307	12,858	13,909	15,169	13,824	9,305	14,308	151,119	-2.84	12,593

(前期実績)

(当期目標)

貸借対照表

[千円] P. 1

MAPⅢ製造（株）（前期実績）

2014年04月 ～ 2015年03月

<資産の部>

科目名	2014/04	2014/05	2014/06	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03	当期増減	開始構成	期末構成
当座資金	8,650	8,709	10,484	12,013	10,703	11,570	12,834	14,304	14,492	14,770	13,791	13,542	4,892	3,551	5,441
固定性預金	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000		12,311	12,051
受取手形	49,200	48,314	46,558	47,007	46,839	44,606	44,942	44,231	45,460	49,803	52,480	50,714			20,381
売掛金	36,950	31,719	39,615	34,411	28,999	33,602	36,630	39,295	42,774	40,778	30,055	37,597			15,111
有価証券															
（当座資産）	124,800	118,742	126,657	123,431	116,541	119,778	124,406	127,830	132,726	135,351	126,331	131,853	7,053	51,211	52,981
商品															
製品	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523		28,121	27,531
仕掛品															
原材料															
他の棚卸資産															
（棚卸資産）	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523	68,523		28,121	27,531
前払金															
未収金															
仮払税金															
仮払消費税	1,220	2,353	4,553	5,654	6,655	7,859	9,108	10,441	11,874	13,200	14,164				
消費税予納・還付額					1,325	1,325	1,325	2,650	2,650	2,650	3,975				
短期貸付金	11,175	11,175	11,175	11,175	11,175	11,175	11,175	11,175	11,175	11,175	11,175	11,175		4,591	4,491
前払費用															
繰延税金資産															
本支店勘定ノ資産															
他の流動資産															
貸倒引当金（流動）△	9,650	9,650	9,650	9,650	9,650	9,650	9,650	9,650	9,650	9,650	9,650	9,869	219	3,961	3,971
〔流動資産計〕	194,848	191,143	201,258	199,133	194,569	199,010	204,887	210,969	217,298	221,249	214,518	201,682	6,834	79,961	81,041
建物	9,443	9,443	9,443	9,443	9,443	9,443	9,443	9,443	9,443	9,443	9,443	9,443		3,881	3,791
建物付属設備															
構築物	1,383	1,383	1,383	1,383	1,383	1,383	1,383	1,383	1,383	1,383	1,383	1,383		0,571	0,561
機械装置	22,813	22,813	32,813	32,813	32,813	32,813	32,813	32,813	32,813	32,813	32,813	32,813	10,000	9,361	13,181
車両運搬具	3,052	3,052	3,052	3,052	3,052	3,052	3,052	3,052	3,052	3,052	3,052	3,052		1,251	1,231
工具器具備品	5,625	5,625	5,625	5,625	5,625	5,625	5,625	5,625	5,625	5,625	5,625	5,625		2,311	2,261
リース資産															
土地	6,520	6,520	6,520	6,520	6,520	6,520	6,520	6,520	6,520	6,520	6,520	6,520		2,681	2,621
建設仮勘定															
他の有形固定資産															
減価償却累計額△		1,544	2,554	3,564	4,574	5,584	6,594	7,604	8,614	9,624	10,634	11,644	11,644		4,681
（有形固定資産）	48,836	47,292	56,282	55,272	54,262	53,252	52,242	51,232	50,222	49,212	48,202	47,192	-1,644	20,041	18,961
（無形固定資産）															
投資有価証券															
長期貸付金															
関係会社貸付金															
出資金															
他の投資等															
長期前払費用															
長期繰延税金資産															
他の固定資産															
貸倒引当金（固定）△															
〔固定資産計〕	48,836	47,292	56,282	55,272	54,262	53,252	52,242	51,232	50,222	49,212	48,202	47,192	-1,644	20,041	18,961
〔繰延資産〕															
【資産の部合計】	243,684	238,435	257,540	254,405	248,831	252,262	257,129	262,201	267,520	270,461	262,720	248,874	5,190	100,001	100,001

貸借対照表

[千円] P. 2
2014年04月 ~ 2015年03月

MAPⅢ製造 (株)

<負債・純資産の部>

科目名	開始残高	2014/04	2014/05	2014/06	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03	当期増減	開始構成	期末構成
支払手形																
買掛金	20,350	22,620	22,038	24,804	23,355	19,089	20,869	23,446	25,009	27,186	26,711	20,786	22,680	2,330	8,35	9.11
未払金	15,788	15,788	15,788	15,788	15,788	15,788	15,788	15,788	15,788	15,788	15,788	15,788	15,788		6.48	6.34
短期借入金	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	40,000	-30,000	28.73	16.07
割引手形																
前受金																
仮受消費税		1,885	3,605	5,965	7,726	9,286	11,254	13,310	15,534	17,960	20,170	21,658				
未払消費税	2,760	2,760											4,442	1,682	1.13	1.78
未払法人税等	180	180											180		0.07	0.07
未払費用																
賞与引当金		305	610	915	-611	-306	-1	304	609	-917	-612	-307				
繰延税金負債																
本支店勘定/負債																
他の流動負債	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789		0.73	0.72
〔流動負債計〕	110,867	115,327	113,830	119,261	118,047	115,646	119,699	124,637	128,729	131,806	133,846	129,714	94,970	-25,988	45.50	34.11
長期借入金	113,946	111,046	108,146	119,000	118,000	117,000	116,000	115,000	114,000	113,000	112,000	111,000	110,000	-3,946	46.76	44.20
関係会社借入金													30,000	30,000		12.05
退職給付引当金																
社債																
長期未払金																
リース債務																
資産除去債務																
長期繰延税金負債																
他の固定負債																
〔固定負債計〕	113,946	111,046	108,146	119,000	118,000	117,000	116,000	115,000	114,000	113,000	112,000	111,000	140,000	26,054	46.76	56.25
【負債の部合計】	224,813	226,373	221,976	238,261	236,047	232,646	235,699	239,637	242,729	244,806	245,846	240,714	224,879	66	92.26	90.36
資本金	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000		8.21	8.04
資本剰余金																
利益準備金	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780		1.55	1.52
任意積立金																
繰越利益剰余金	-4,909	-5,636	-7,321	-4,501	-5,422	-7,595	-7,217	-6,288	-4,308	-1,066	835	-1,774	215	5,124	-2.01	0.09
自己株式																
〔株主資本計〕	18,871	18,144	16,459	19,279	18,358	16,185	16,563	17,492	19,472	22,714	24,615	22,006	23,995	5,124	7.74	9.64
評価換算差額等																
新株予約権																
少数株主持分																
【純資産の部合計】	18,871	18,144	16,459	19,279	18,358	16,185	16,563	17,492	19,472	22,714	24,615	22,006	23,995	5,124	7.74	9.64
【負債・純資産合計】	243,684	244,517	238,435	257,540	254,405	248,831	252,262	257,129	262,201	267,520	270,461	262,720	248,874	5,190	100.00	100.00

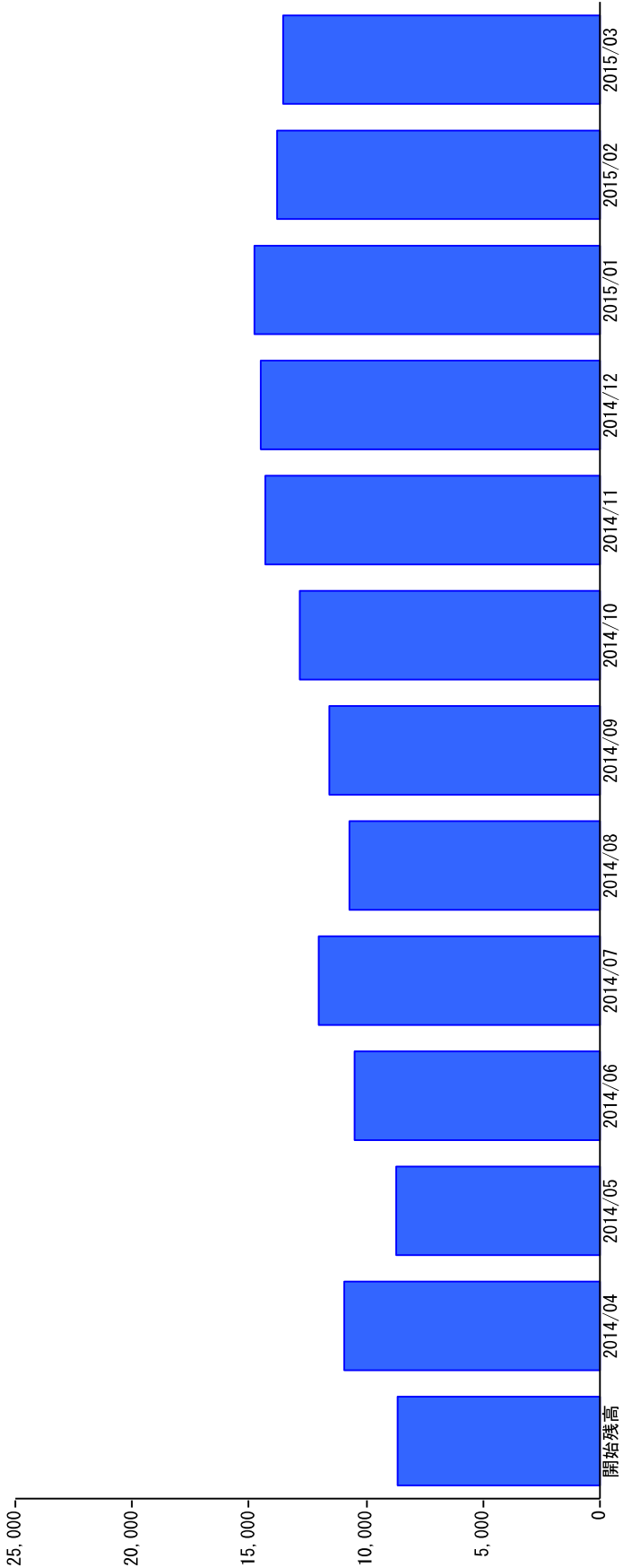
P12 借入計画表参照

35

キャッシュフローグラフ

MA P III 製造 (株)
【当座資金グラフ】

[千円] P. 1
2014年04月 ~ 2015年03月



経常収支比率 106.51

—

MAP 3／経営サイクル
借換信+画

経営実績報告書

計 画 期 間

第13期

2014年04月 ～ 2015年03月

報告月：6月

MAP3製造株式会社 御中

作成者

(C予算 資金改善)

(1) 6月までの3ヶ月の予算実績対比は以下のとおりです。
(要約損益予実表参照)

1. 当月損益概況

・売上高	22,300千円	(達成率75.9%)
・限界利益	9,400千円	(達成率64.3%)
(限界利益率 42.2%)		
・固定費	13,600千円	(達成率114.1%)
・経常利益	-4,200千円	

2. 累計損益概況

・売上高	79,200千円	(達成率106.2%)
・限界利益	35,200千円	(達成率98.1%)
(限界利益率 44.4%)		
・固定費	39,800千円	(達成率112.2%)
・経常利益	-4,600千円	

(2) 決算時の増益・資金予測は以下のとおりです。

予測設定条件：①売上高は、予算どおり、
②材料費率、外注費率は、実績ベースに変更、
③人件費は、実績ベースに変更、

1. 売上高	304,000千円	(予算値299,300千円)
2. 経常利益	-14,300千円	(予算値 5,300千円)
3. 当座資産残高	-7,500千円	(予算値 13,500千円)

(実績検証)

売上高は、予算達成率106%と順調に伸びていますが、材料費率、外注費率は予算をオーバーしています。
今後、内製化を予定しているため、生産ラインの整備と材料費・外注費の削減対策を実施ください。
なお、販管費の内予算オーバーしてる科目の削減対策も合わせて実施ください。(以上)

(今後の施策)

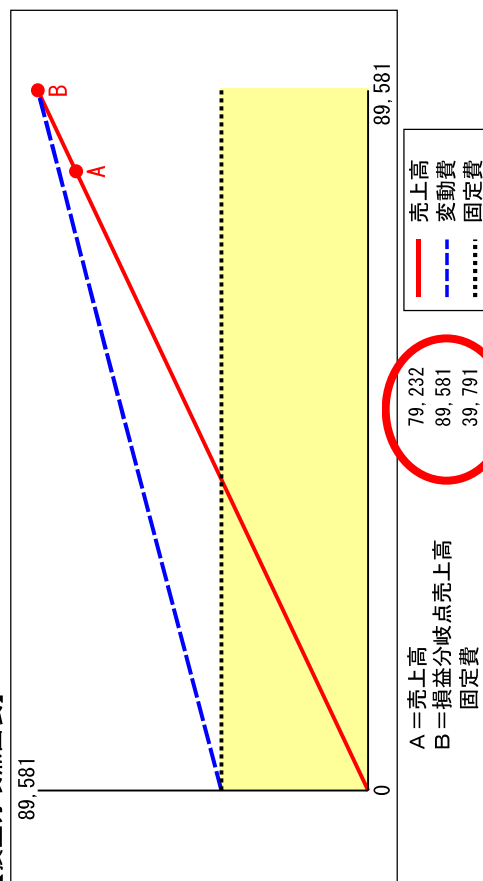
[期限]

[施策内容]

【變動損益】

*固定費内訳				
*内、減価償却費	2,061	2,554	80.70	2,208
*内、金融費用	1,269	1,243	102.09	1,215
*内、共通費負担額				
(人件費計)	23,869	21,693	110.03	35,503
(労働分配率)	67.82	60.45	112.19	101.08
				67.10

【图 5-1-10】



借換計画

【要約貸借】

【財務評価】

項目名	前期実績	当期実績
当座比率	112.57	111.27
固定長期適合率	36.77	35.21
自己資本比率	7.74	5.70
借入金対月商倍率（倍）	7.37	7.14
棚卸資産残高日数（日）	157.45	141.98
売上債権残高日数（日）	105.05	101.61
仕入債務残高日数（日）	47.75	50.04
運転資金日数（日）	214.75	193.55
売上高経常利益率	-14.56	-5.80
総資本経常利益率	-20.36	-7.61
1人当たり売上高	14,966	15,846
1人当たり限界利益	7,023	7,039
1人当たり経常利益	-2,179	-919
1人当たり人件費	6,256	4,774
従業員数（人）	20.00	20.00

科目名	当期実績
税引前利益	-4,597
減価償却費	2,061
引当金等の増加額	1,586
特別損益調整	
売掛金の減少額	-4,655
受取手形の減少額	2,581
棚卸資産の減少額	
買掛金の増加額	3,799
支払手形の増加額	
未払金の増加額	463
割引手形の増加額	
前受金の増加額	
未払消費税等の増加額	-1,554
その他の流動資産の減少額	
その他の流動負債の増加額	
税金等支払	-180
【営業キャッシュフロー】	-496
有形無形固定資産の減少額	
他固定資産の減少額	
固定資産売却損益	
【投資キャッシュフロー】	
【フリーキャッシュフロー】	-496
短期借入金の増加額	
長期借入金の増加額	4,626
他固定負債の増加額	
株主資本の増加額	
他純資産等の増加額	
その他特別損益	
【財務キャッシュフロー】	4,626
【当座資金増減】	4,130
【当座資金残高】	12,780
固定性預金	30,000
現金預金残高】	42,780

項目名	前期実績	当期実績
当座比率	112.57	111.27
固定長期適合率	36.77	35.21
自己資本比率	7.74	5.70
借入金対月商倍率（倍）	7.37	7.14
棚卸資産残高日数（日）	157.45	141.98
売上債権残高日数（日）	105.05	101.61
仕入債務残高日数（日）	47.75	50.04
運転資金日数（日）	214.75	193.55
売上高経常利益率	-14.56	-5.80
総資本経常利益率	-20.36	-7.61
1人当たり売上高	14,966	15,846
1人当たり限界利益	7,023	7,039
1人当たり経常利益	-2,179	-919
1人当たり人件費	6,256	4,774
従業員数（人）	20.00	20.00

[干田] P. 1

2014年04月 ~ 2015年03月

科目名	2014/06				累計				年計				
	実績	計画	達成率	前期同月	前期比	実績累計	計画累計	達成率	前期累計	前期比	計画	達成率	残予算
【売上高計】	22,379	29,500	75.86	29,567	75.69	79,232	74,560	106.21	74,730	106.02	299,320	26.47	220,088
【売上原価】	12,306	14,750	87.44	15,670	82.35	44,000	39,632	113.88	39,005	111.19	151,119	29.14	107,081
【売上総利益】	9,474	14,741	64.27	13,897	68.17	35,194	35,888	98.07	35,125	100.20	148,201	23.75	113,007
【販】販売奨励費													
【販】人件費	7,798	7,231	107.84	10,034	77.72	23,869	21,693	110.03	35,503	67.23	86,774	27.51	62,905
【販】減価償却費	687	1,010	68.02	736	93.34	2,061	2,554	80.70	2,208	93.34	11,644	17.70	9,583
【販】地代家賃・賃借料	338	313	107.99	313	107.99	954	939	101.60	939	101.60	3,756	25.40	2,802
【販】租税公課	379	364	104.12	364	104.12	1,045	1,092	95.70	1,092	95.70	4,368	23.92	3,323
—													
—													
—													
—													
その他	4,111	2,653	154.96	2,805	146.56	10,593	7,959	133.09	8,415	125.88	32,055	33.05	21,462
【販売費一般管理費計】	13,313	11,571	115.05	14,252	93.41	38,522	34,237	112.52	48,157	79.99	138,597	27.79	100,075
【営業利益】	-3,839	3,170	-121.10	-355	1,081.41	-3,328	1,651	-201.57	-13,032	25.54	9,604	-34.65	12,932
(営業外収益)													
(営業外費用)	350	350	100.00	396	88.38	1,269	1,243	102.09	1,215	104.44	4,300	29.51	3,031
* 内、金融費用	350	350	100.00	396	88.38	1,269	1,243	102.09	1,215	104.44	4,300	29.51	3,031
【共通費負担前利益】	-4,189	2,820	-148.55	-751	557.79	-4,597	408	-1,126.72	-14,247	32.27	5,304	-86.67	9,901
共通費負担額													
【経常利益】	-4,189	2,820	-148.55	-751	557.79	-4,597	408	-1,126.72	-14,247	32.27	5,304	-86.67	9,901
(特別利益)													
(特別損失)													
【税引前利益】	-4,189	2,820	-148.55	-751	557.79	-4,597	408	-1,126.72	-14,247	32.27	5,304	-86.67	9,901
法人税、住民税等											180		180
法人税等調整額													
少数株主損益													
【当期利益】	-4,189	2,820	-148.55	-751	557.79	-4,597	408	-1,126.72	-14,247	32.27	5,124	-89.72	9,721
(材料費)	8,769	9,942	88.20	10,851	80.81	30,465	26,497	114.98	27,425	111.08	102,242	29.80	71,777
(外注加工費)	4,136	4,817	85.86	4,819	85.83	13,573	12,175	111.48	12,180	111.44	48,877	27.77	35,304
【製】製造変動費													
【製】労務費													
【製】減価償却費													
【製】地代家賃・賃借料													
【製】租税公課													
—													
—													
—													
—													
—													
その他													
【総製造経費】	12,905	14,759	87.44	15,670	82.35	44,038	38,672	113.88	39,605	111.19	151,119	29.14	107,081
期首仕掛品棚卸高													
期末仕掛品棚卸高													
他勘定振替													
当期総製造原価	12,905	14,759	87.44	15,670	82.35	44,038	38,672	113.88	39,605	111.19	151,119	29.14	107,081

商品名		2014/04	2014/05	2014/06	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03	年計	経過累計	達成率 残予算
【Lv1】 A得意先	前期															
	計画	10,626	9,697	13,305	9,927	8,795	11,095	11,591	12,538	13,675	12,462	8,389	12,899	134,999	33,628	21.33
	実績	9,861	8,675	10,256										28,792	85.62	106,207
	達成率	92.80	89.46	77.03										21.33		
【Lv1】 B得意先	差額	-765	-1,022	-3,049										-106,207	-4,836	
	前期															
	計画	7,084	6,465	8,870	6,618	5,863	7,397	7,727	8,359	9,117	8,308	5,593	8,600	90,001	22,419	27.53
	実績	9,741	8,863	6,173										24,777	110.52	65,224
【Lv1】 C得意先	達成率	137.51	137.09	69.59										27.53	2,353	
	差額	2,657	2,398	-2,697										-65,224		
	前期															
	計画	5,904	5,387	7,392	5,515	4,886	6,164	6,440	6,966	7,597	6,924	4,661	7,166	75,002	18,683	34.22
<総合計>	実績	11,201	8,512	5,950										25,663	66,463	49,339
	達成率	189.72	158.01	80.49										34.22	137.36	
	差額	5,297	3,125	-1,442										-49,339	6,980	
	前期															
<総合計>	計画	23,614	21,549	29,567	22,060	19,544	24,656	25,758	27,863	30,389	27,694	18,643	28,665	300,002	74,730	26.41
	実績	30,803	26,050	22,379										79,232	79,232	220,770
	達成率	130.44	120.89	75.69										26.41	106.02	
	差額	7,189	4,501	-7,188										-220,770	4,502	

損益・資金予定表

計 画 期 間

第13期

2014年04月 ～ 2015年03月

MAP3製造株式会社 御中

作成者

(予定表予算)

2014年04月 ～ 2015年03月
【キャッシュフロー（簡便法）】

MA P III製造（株）
（損益予測値）
【要約損益】

科目名	前 期	年間目標	増減率
【売上高計】	299,320	303,992	1.56
【売上原価】	158,852	169,008	6.39
【売上総利益】	140,468	134,984	-3.90
【販】販売変動費			
【販】人件費	125,110	92,820	-25.81
【販】減価償却費	11,164	8,748	-21.64
【販】地代家賃・賃借料	3,754	3,771	0.45
【販】租税公課	4,366	4,321	-1.03
—			
—			
—			
—			
その他	33,656	35,354	5.05
【販売費一般管理費計】	178,050	145,014	-18.55
【営業利益】	-37,582	-10,030	73.31
（営業外収益）	1,036		-100.00
（営業外費用）	7,038	4,318	-38.65
* 内、金融費用	5,793	4,318	-25.46
【共通費負担前利益】	-43,584	-14,348	67.08
共通費負担額			
【経常利益】	-43,584	-14,348	67.08
（特別利益）			
（特別損失）			
【税引前利益】	-43,584	-14,348	67.08
法人税、住民税等	180	180	
法人税等調整額			
少数株主損益			
【当期利益】	-43,764	-14,528	66.80

（貸借予測値）
【要約貸借】

科目名	期首残高	期末残高	増減額	期首(%)	期末(%)
当座資金	8,650	-7,498	-16,148	3.55	-3.31
固定性預金	30,000	30,000		12.31	13.23
売上債権	86,150	95,014	8,864	35.35	41.90
有価証券					
（当座資産）	124,800	117,516	-7,284	51.21	51.82
棚卸資産	68,523	68,523		28.12	30.22
仮払税金等					
他の流動資産	1,525	641	-884	0.63	0.28
【流動資産計】	194,848	186,680	-8,168	79.96	82.32
（有形固定資産）	48,836	40,088	-8,748	20.04	17.68
（投資等その他資産）					
【固定資産計】	48,836	40,088	-8,748	20.04	17.68
【資産の部合計】	243,684	226,768	-16,916	100.00	100.00
仕入債務	20,350	20,966	616	8.35	9.25
短期借入金	70,000	40,000	-30,000	28.73	17.64
未払税金等	2,940	3,404	464	1.21	1.50
他の流動負債	17,577	18,483	906	7.21	8.15
【流動負債計】	110,867	82,853	-28,014	45.50	36.54
長期借入金	113,946	109,572	-4,374	46.76	48.32
他の固定負債					
【固定負債計】	113,946	109,572	-4,374	46.76	48.32
【負債の部合計】	224,813	222,425	-2,388	92.26	98.08
資本金等	20,000	20,000		8.21	8.82
剰余金等	-1,129	-15,657	-14,528	-0.46	-6.90
他の純資産					
【純資産の部合計】	18,871	4,343	-14,528	7.74	1.92
【負債・純資産合計】	243,684	226,768	-16,916	100.00	100.00

【財務評価】

項目名	前 期	計画値
当座比率	112.57	141.84
固定長期適合率	36.77	27.86
自己資本比率	7.74	1.92
借入金対月商倍率（倍）	7.37	5.90
棚卸資産残高日数（日）	157.45	147.99
売上債権残高日数（日）	105.05	114.08
仕入債務残高日数（日）	47.75	45.28
運転資金日数（日）	214.75	216.79
売上高経常利益率	-14.56	-4.72
総資本経常利益率	-20.36	-6.14
1人当たり売上高	14,966	15,200
1人当たり営業利益	7,023	6,749
1人当たり経常利益	-2,179	-717
1人当たり人件費	6,256	4,641
総従業員数（人）	20,000	20,000

※『基準指標』は、財務評価基準「製造業：売上高（1億円超～5億円以下）」を使用しています。
（中小企業庁「中小企業実態基本調査報告書」より）

（材料費）	107,683	116,998	8.65
【外注加工費】	47,860	52,010	8.67
【製】製造変動費			
【製】労務費			
【製】減価償却費			
【製】地代家賃・賃借料			
【製】租税公課			
—			
—			
—			
—			
その他			
【総製造経費】	155,543	169,008	8.66
期首仕掛品棚卸高			
期末仕掛品棚卸高			
他勘定振替			
【当期製造原価】	155,543	169,008	8.66

損益計算書／月計

[千円] P. 1

2014年04月 ～ 2015年03月

MA P Ⅲ 製造 (株)
4月～6月実績値→ 7月～3月決算予測値→

< 合計損益 >

科目名	前 期	2014/04(実)	2014/05(実)	2014/06(実)	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03	年間目標	増減率	計画月平均
売上高	299,320	30,803	26,050	22,379	22,009	19,500	24,600	25,700	27,800	30,320	27,631	18,600	28,600	303,992	1.56	24,973
内部売上高																
【売上高計】	299,320	30,803	26,050	22,379	22,009	19,500	24,600	25,700	27,800	30,320	27,631	18,600	28,600	303,992	1.56	24,973
期首商品棚卸高																
期首製品棚卸高	71,832	48,523												48,523	-32.45	
商品仕入高																
内部仕入高																
【当期総製造原価】	155,543	13,305	13,428	17,305	12,237	10,843	13,678	14,290	15,457	16,858	15,363	10,342	15,902	169,008	8.66	13,886
期末商品棚卸高																
期末製品棚卸高	68,523	48,523												48,523	-29.19	
他勘定振替																
【売上原価】	158,852	13,305	13,428	17,305	12,237	10,843	13,678	14,290	15,457	16,858	15,363	10,342	15,902	169,008	6.39	13,886
【売上総利益】	140,468	17,498	12,622	5,074	9,772	8,657	10,922	11,410	12,343	13,462	12,268	8,258	12,698	134,984	-3.90	11,088
【販売費一般管理費計】	178,050	11,944	13,265	13,313	11,734	11,734	11,734	11,734	11,734	11,734	11,734	11,734	12,620	145,014	-18.55	11,832
【営業利益】	-37,582	5,554	-643	-8,239	-1,962	-3,077	-812	-324	609	1,728	534	-3,476	78	-10,030	73.31	-745
受取利息	495														-100.00	
受取配当金																
変動雑収入																
為替差益																
貸倒引当金戻入																
他の営業外収益	541															
(営業外収益)	1,036															
支払利息	6,288	464	455	350	347	345	343	341	339	337	335	332	330	4,318	-100.00	339
支払割引料															-100.00	
繰延資産償却																
為替差損	750															
他の営業外費用	7,038	464	455	350	347	345	343	341	339	337	335	332	330	4,318	-100.00	339
(営業外費用)	-43,584	5,090	-1,098	-8,589	-2,309	-3,422	-1,155	-665	270	1,391	199	-3,808	-252	-14,348	67.08	-1,083
【共通費負担前利益】																
共通費負担額																
共通費配賦額																
【経常利益】	-43,584	5,090	-1,098	-8,589	-2,309	-3,422	-1,155	-665	270	1,391	199	-3,808	-252	-14,348	67.08	-1,083
固定資産売却益																
投資有価証券売却益																
他の特別利益																
(特別利益)																
資産除却損																
固定資産売却損																
投資有価証券売却損																
特別減価償却費																
業績配分賞与																
他の特別損失																
(特別損失)																
【税引前利益】	-43,584	5,090	-1,098	-8,589	-2,309	-3,422	-1,155	-665	270	1,391	199	-3,808	-252	-14,348	67.08	-1,083
法人税、住民税等	180												180	180		20
法人税等調整額																
少数株主損益																
【当期利益】	-43,764	5,090	-1,098	-8,589	-2,309	-3,422	-1,155	-665	270	1,391	199	-3,808	-432	-14,528	66.80	-1,103
配当																

決算予測利益

科目名	前 期	2014/04(実)	2014/05(実)	2014/06(実)	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03	年間目標	増減率	計画月平均
役員報酬																
給与手当	91,520	6,216	6,674	6,254	6,483	6,483	6,483	6,483	6,483	6,483	6,483	6,483	6,483	77,491	-15.33	6,483
賞与	14,562	515	553	518	305	305	305	305	305	305	305	305	307	4,333	-70.24	305
退職金	5,401														-100.00	
法定福利費	13,122	926	994	932	840	840	840	840	840	840	840	840	840	10,412	-20.65	840
福利厚生費	505	93	100	94	33	33		33	33		33	33	33	584	15.64	33
他の人件費																
(人件費)	125,110	7,750	8,321	7,798	7,661	7,661	7,661	7,661	7,661	7,661	7,661	7,661	7,663	92,820	-25.81	7,661
販売変動費 1																
販売変動費 2																
販売変動費 3																
広告宣伝費	3,104	272	409	570	259	259	259	259	259	259	259	259	259	3,582	15.40	259
販売促進費	4,486	393	385	381	374	374	374	374	374	374	374	374	374	4,525	0.87	374
接待交際費	1,918	168	157	178	160	160	160	160	160	160	160	160	160	1,943	1.30	160
保険料	2,947	241	276	253	246	246	246	246	246	246	246	246	246	2,984	1.26	246
地代家賃																
賃借料	3,754	319	297	338	313	313	313	313	313	313	313	313	313	3,771	0.45	313
水道光熱費	3,108	254	267	277	259	259	259	259	259	259	259	259	259	3,129	0.68	259
通信費	1,929	169	180	209	161	161	161	161	161	161	161	161	161	2,007	4.04	161
旅費交通費	2,446	228	269	312	204	204	204	204	204	204	204	204	204	2,645	8.14	204
消耗品費	3,409	318	344	435	284	284	284	284	284	284	284	284	284	3,653	7.16	284
事務用品費	1,096	94	138	105	91	91	91	91	91	91	91	91	91	1,156	5.47	91
修繕費	2,884	192	247	250	240	240	240	240	240	240	240	240	240	2,849	-1.21	240
租税公課	4,366	291	375	379	364	364	364	364	364	364	364	364	364	4,321	-1.03	364
寄付金																
減価償却費	11,164	687	687	687	743	743	743	743	743	743	743	743	743	8,748	-21.64	743
試験研究費																
教育研修費	243				20	20	20	20	20	20	20	20	20	180	-25.93	20
貸倒引当金繰入														884		98
販売管理費 1																
販売管理費 2																
販売管理費 3																
販売管理費 4																
販売管理費 5																
他販売管理費	6,086	568	913	1,141	355	355	355	355	355	355	355	355	355	5,817	-4.42	355
(他販売管理費計)	52,940	4,194	4,944	5,515	4,073	4,073	4,073	4,073	4,073	4,073	4,073	4,073	4,957	52,194	-1.41	4,171
[販売費一般管理費計]	178,050	11,944	13,265	13,313	11,734	11,734	11,734	11,734	11,734	11,734	11,734	11,734	12,620	145,014	-18.55	11,832

2014年04月 ～ 2015年03月

4月～6月実績値→7月～3月決算予測値→

＜製造経費＞																
科目名	前 期	2014/04(実)	2014/05(実)	2014/06(実)	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03	年間目標	増減率	計画月平均
期首材料棚卸高																
材料仕入高	107,683	8,805	9,891	11,769	8,473	7,508	9,471	9,895	10,703	11,673	10,638	7,161	11,011	116,998	8.65	9,615
内部材料仕入高																
期末材料棚卸高																
(材料費)	107,683	8,805	9,891	11,769	8,473	7,508	9,471	9,895	10,703	11,673	10,638	7,161	11,011	116,998	8.65	9,615
賃金給与																
賞与																
退職金																
法定福利費																
福利厚生費																
他の労務費																
(労務費)																
(外注加工費)	47,860	4,500	3,537	5,536	3,764	3,335	4,207	4,395	4,754	5,185	4,725	3,181	4,891	52,010	8.67	4,271
製造変動費 1																
製造変動費 2																
製造変動費 3																
接待交際費																
保険料																
地代家賃																
賃借料																
水道光熱費																
通信費																
旅費交通費																
消耗品費																
電力費																
修繕費																
租税公課																
設備維持費																
減価償却費																
試験研究費																
教育研修費																
製造経費 1																
製造経費 2																
製造経費 3																
製造経費 4																
製造経費 5																
他製造経費																
(他製造経費計)																
[総製造経費]	155,543	13,305	13,428	17,305	12,237	10,843	13,678	14,290	15,457	16,858	15,363	10,342	15,902	169,008	8.66	13,886
期首仕掛品棚卸高																
期末仕掛品棚卸高																
他勘定振替																
[当期総製造原価]	155,543	13,305	13,428	17,305	12,237	10,843	13,678	14,290	15,457	16,858	15,363	10,342	15,902	169,008	8.66	13,886

貸借対照表

MAPⅢ製造（株）

<負債・純資産の部>

4月～6月末実績値→

7月～3月決算予測値→

科目名	前 期	2014/04(実)	2014/05(実)	2014/06(実)	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03	当期増減	開始構成	期末構成
支払手形																
買掛金	20,350	20,733	20,023	24,149	19,992	16,362	18,811	20,588	22,067	24,017	22,991	17,077	20,966	616	8.35	9.25
未払金	15,788	15,519	15,963	16,251	16,251	16,251	16,251	16,251	16,251	16,251	16,251	16,251	16,251	463	6.48	7.17
短期借入金	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	40,000	-30,000	28.73	17.64
割引手形																
前受金																
仮受消費税					1,761	3,321	5,289	7,345	9,569	11,995	14,205	15,693				
未払消費税	2,760	3,976	2,380	3,962	3,962	3,962	3,962	3,962	3,962	3,962	3,962	3,962	3,224	464	1.13	1.42
未払法人税等	180												180		0.07	0.08
未払費用																
賞与引当金		515	1,068	1,586	-54	251	556	861	1,166	-474	-169	136	443	443		0.20
繰延税金負債																
本支店勘定／負債																
他の流動負債	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789	1,789		0.73	0.79
【流動負債計】	110,867	112,712	111,223	117,737	113,701	111,936	116,658	120,796	124,804	127,540	129,029	124,908	82,853	-28,014	45.50	36.54
長期借入金	113,946	111,046	108,146	118,572	117,572	116,572	115,572	114,572	113,572	112,572	111,572	110,572	109,572	-4,374	46.76	48.32
関係会社借入金													30,000	30,000		13.23
退職給付引当金																
社債																
長期未払金																
リース債務																
資産除去債務																
長期繰延税金負債																
他の固定負債																
【固定負債計】	113,946	111,046	108,146	118,572	117,572	116,572	115,572	114,572	113,572	112,572	111,572	110,572	139,572	25,626	46.76	61.55
【負債の部合計】	224,813	223,758	219,369	236,309	231,273	228,508	232,230	235,368	238,376	240,112	240,601	235,480	222,425	-2,388	92.26	98.08
資本金	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000		8.21	8.82
資本剰余金																
利益準備金	3,780													-3,780	1.55	
任意積立金		3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780	3,780		1.67
繰越利益剰余金	-4,909	-6,299	-10,175	-9,506	-11,815	-15,237	-16,392	-17,057	-16,787	-15,396	-15,197	-19,005	-19,437	-14,528	-2.01	-8.57
自己株式																
【株主資本計】	18,871	17,481	13,605	14,274	11,965	8,543	7,388	6,723	6,993	8,384	8,583	4,775	4,343	-14,528	7.74	1.92
評価換算差額等																
新株予約権																
少数株主持分																
【純資産の部合計】	18,871	17,481	13,605	14,274	11,965	8,543	7,388	6,723	6,993	8,384	8,583	4,775	4,343	-14,528	7.74	1.92
【負債・純資産合計】	243,684	241,239	232,974	250,583	243,238	237,051	239,618	242,091	245,369	248,496	249,184	240,255	226,768	-16,916	100.00	100.00

キャッシュフロー計算書 (直接法)

[千円] P. 1

7月～3月資金予測値→

2014年04月 ～ 2015年03月

MAPⅢ製造 (株)

科目名	前 期	2014/04(実)	2014/05(実)	2014/06(実)	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03	年間目標	増減率	計画月平均
現金売上																
売掛金入金					14,912	13,450	12,734	12,967	15,131	16,026	17,393	17,720	14,633	134,966		14,996
受取手形期日入金					11,655	11,655	11,655	11,654	11,717	10,567	10,005	10,188	11,889	100,985		11,221
割引手形入金																
他の経常収入																
利息配当金受取収入																
【営業収入計】					26,567	25,105	24,389	24,621	26,848	26,593	27,398	27,908	26,522	235,951		26,217
現金仕入					-171	-152	-191	-200	-216	-236	-215	-145	-222	-1,748		-194
買掛金支払					-11,944	-10,391	-8,343	-9,252	-10,317	-11,019	-11,983	-11,688	-8,982	-93,919		-10,435
支払手形決済																
外注加工費支払					-5,258	-4,798	-3,790	-4,205	-4,681	-5,002	-5,420	-5,250	-4,081	-42,485		-4,721
人件費支払					-8,428	-6,483	-6,483	-6,483	-6,483	-8,428	-6,483	-6,483	-6,483	-62,237		-6,915
製造経費支払					-4,424	-4,424	-4,424	-4,424	-4,424	-4,424	-4,424	-4,424	-4,424	-39,816		-4,424
販売管理費支払																
未払金支払																
他の経常支出等																
利息割引料支払					-347	-345	-343	-341	-339	-337	-335	-332	-330	-3,049		-339
【営業支出計】					-30,572	-26,593	-23,574	-24,905	-26,460	-29,446	-28,860	-28,322	-24,522	-243,254		-27,028
消費税支払					-1,325	-1,325			-1,325			-1,325		-3,975		-442
税金等支払																
【投資キャッシュフロー】					-4,005	-2,813	815	-284	-937	-2,853	-1,462	-1,739	2,000	-11,278		-1,253
定期預金の払戻収入																
定期預金の預入支出																
有形固定資産売却収入																
有形固定資産売却収入																
有形固定資産取得支出																
その他の投資等売却収入																
その他の投資等取得支出																
【融資キャッシュフロー】																
短期借入収入					-4,005	-2,813	815	-284	-937	-2,853	-1,462	-1,739	2,000	-11,278		-1,253
短期借入金返済支出																
長期借入収入																
長期借入金返済支出					-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-9,000		-1,000
株式発行・自己株売却収入																
減資・自己株取得支出																
配当金支払																
その他の負債純資産増加収入																
その他の負債純資産減少支出																
【財務キャッシュフロー】					-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-9,000		-1,000
【当座資金換算差額】																
【当座資金増減額】					-5,005	-3,813	-185	-1,284	-1,937	-3,853	-2,462	-2,739	1,000	-20,278		-2,253
【当座資金残高】	8,650	7,734	2,455	12,780	7,775	3,962	3,777	2,493	556	-3,297	-5,759	-8,498	-7,498	-7,498	-186.68	
固定性預金	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000		
【現預金残高】	38,650	37,734	32,455	42,780	37,775	33,962	33,777	32,493	30,556	26,703	24,241	21,502	22,502	22,502	-41.78	