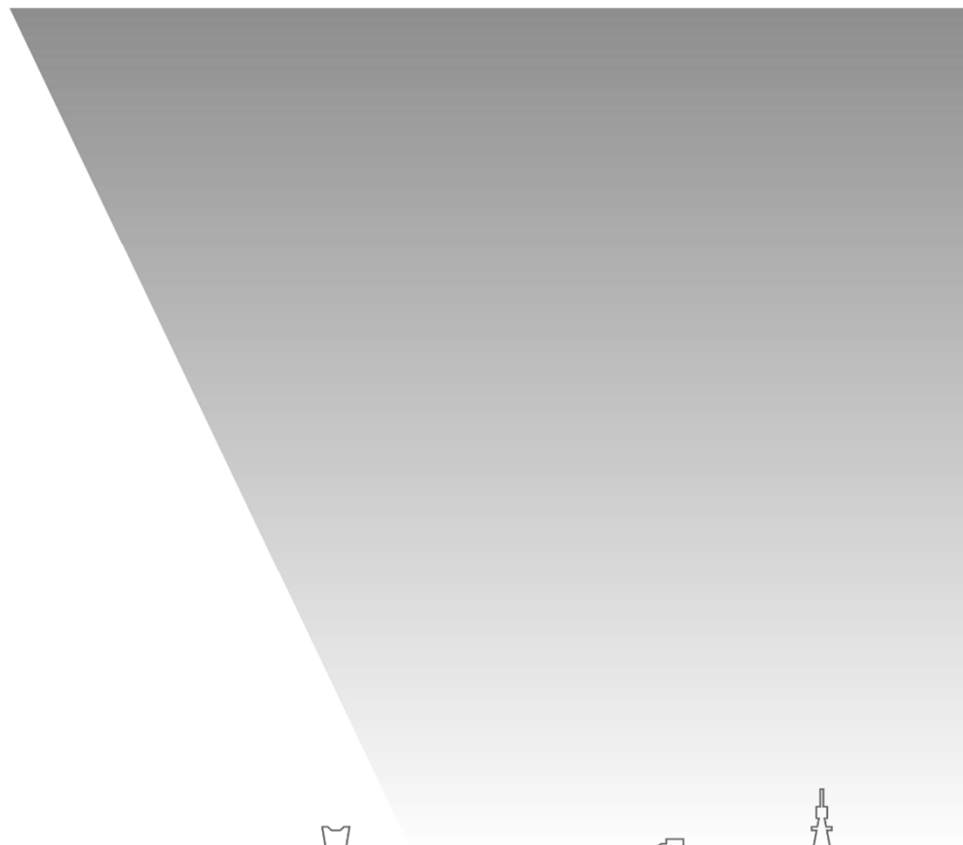


サンプル株式会社

22年08月度

月次決算書



経営に晴れのよろこびを。

みそら

Copyright © misora. All Rights Reserved.

1	要約損益
2	要約財務
3	要約C/F
4	決算予測
5	売上高推移（3期）
6	売上総利益推移（3期）
7	原価推移（3期）
8	販売管理費推移（3期）
9	年計推移
10	月次推移C/F
11	収益構造
12	経営指標（自社推移&競合比較）
13	実態貸借対照表
14	（別紙）借入返済一覧表
15	（別紙）総合推移貸借対照表
16	（別紙）総合推移損益計算書
17	（別紙）比較貸借対照表

わたしたちの使命
misora mission

経営に晴れのよろこびを。

日々おなじ天気がないように、
経営も晴れの日ばかりではありません。

思いがけない雨やカミナリ、
嵐にみまわれることもあるでしょう。

そんなとき、お客さまのとなりに立ち、
悩みの雲をくぐって、青空の下へ一緒に歩き出す。

それが、わたしたち「みそら」。

悩みが晴れたあとの、より高く、よりうつくしい空を、
お客さまとともに見上げるために。

経営に晴れのよろこびを。

みそら

※金額単位は表記がある場合を除き千円単位

要約損益

サンプル株式会社

22年08月〔単月〕

科目名	当期単月(①)	前期単月(②)	差額(①-②)
1 売上高	30,262	14,741	15,521
2 製造原価	9,670	6,529	3,141
3 製造原価率	32.0%	44.3%	▲12.3%
4 売上原価	1,877	512	1,365
5 売上原価率	6.2%	3.5%	2.7%
6 原価 合計	11,547	7,041	4,506
7 売上総利益	18,715	7,700	11,015
8 売上総利益率	61.8%	52.2%	9.6%
9 人件費	1,483	2,237	▲754
10 人件費率	4.9%	15.2%	▲10.3%
11 減価償却費	183	190	▲7
12 その他	2,963	2,486	477
13 販管費 合計	4,629	4,913	▲284
14 営業利益	14,086	2,787	11,299
15 営業利益率	46.5%	18.9%	27.6%
16 営業外収益	0	0	0
17 営業外費用	0	4	▲4
18 経常利益	14,086	2,783	11,303
19 特別利益	75	0	75
20 特別損失	0	0	0
21 税引前当期利益	14,161	2,783	11,378
22 法人税等	932	4,388	▲3,456
23 当期純利益	13,229	7,171	6,058
24 簡易CF	13,561	7,491	6,070

※当期純利益+減価償却費（製造原価+販管費）

22年08月〔8ヶ月累計〕

科目名	当期累計(①)	前期累計(②)	差額(①-②)
25 売上高	141,702	142,626	▲924
26 製造原価	80,749	65,531	15,218
27 製造原価率	57.0%	45.9%	11.0%
28 売上原価	6,290	915	5,375
29 売上原価率	4.4%	0.6%	3.8%
30 原価 合計	87,039	66,446	20,593
31 売上総利益	54,663	76,180	▲21,517
32 売上総利益率	38.6%	53.4%	▲14.8%
33 人件費	13,202	12,498	704
34 人件費率	9.3%	8.8%	0.6%
35 減価償却費	1,464	1,220	244
36 その他	23,026	24,279	▲1,253
37 販管費 合計	37,692	37,997	▲305
38 営業利益	16,971	38,183	▲21,212
39 営業利益率	12.0%	26.8%	▲14.8%
40 営業外収益	4,973	151	4,822
41 営業外費用	3	39	▲36
42 経常利益	21,941	38,295	▲16,354
43 特別利益	75	0	75
44 特別損失	0	97	▲97
45 税引前当期利益	22,016	38,198	▲16,182
46 法人税等	932	4,388	▲3,456
47 当期純利益	21,084	42,586	▲21,502
48 簡易CF	23,700	44,846	▲21,146
49 借入返済金額	5,188		

※当期純利益+減価償却費（製造原価+販管費）

22年08月〔8ヶ月経過時点〕

【要約財務】

【資金運用】～どのようにお金を使ったか～

科目名	当期末(①)	当期首(②)	差額(①-②)
1 現金預金	97,521	106,831	▲ 9,310
2 売上債権	32,970	7,756	25,214
3 棚卸資産	21,467	21,467	0
4 貸付金	0	0	0
5 その他流動資産	10,907	1,136	9,771
6 流動資産計	162,865	137,190	25,675
7 有形固定資産	21,208	18,630	2,578
8 無形固定資産	166	166	0
9 投資その他資産	10,077	10,068	9
10 固定資産計	31,452	28,864	2,588
11 資産計	207,213	178,248	28,965

【資金調達】～どのようにお金を調達したのか～

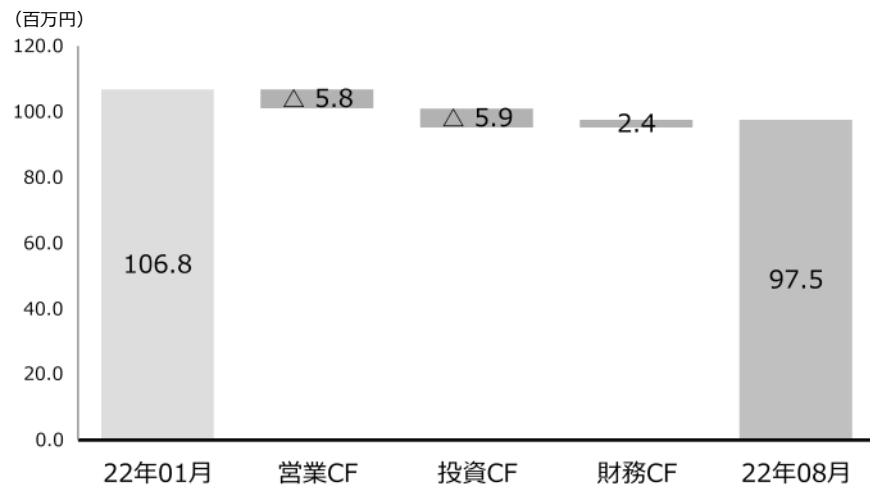
科目名	当期末(①)	当期首(②)	差額(①-②)
12 仕入債務	7,012	2,956	4,056
13 短期借入金	0	0	0
14 未払税金	0	171	▲ 171
15 その他流動負債	11,729	10,151	1,578
16 流動負債計	18,741	13,278	5,463
17 長期借入金	30,000	31,912	▲ 1,912
18 役員借入金他	6,051	1,720	4,331
19 固定負債計	36,051	33,632	2,419
20 資本金	10,000	10,000	0
21 利益剰余金等	142,422	121,338	21,084
22 自己資本比率	73.6%	73.7%	▲0.1%
23 純資産計	152,422	131,338	21,084
24 負債/純資産計	207,213	178,248	28,965

【株主一覧】

株主	株数	割合		
25 A	120	60.0%	34 株数 合計	200株
26 B	50	25.0%		
27 C	30	15.0%		
28			35 1株当たり純資産	762千円
29				
30				
31				
32				
33				
34				

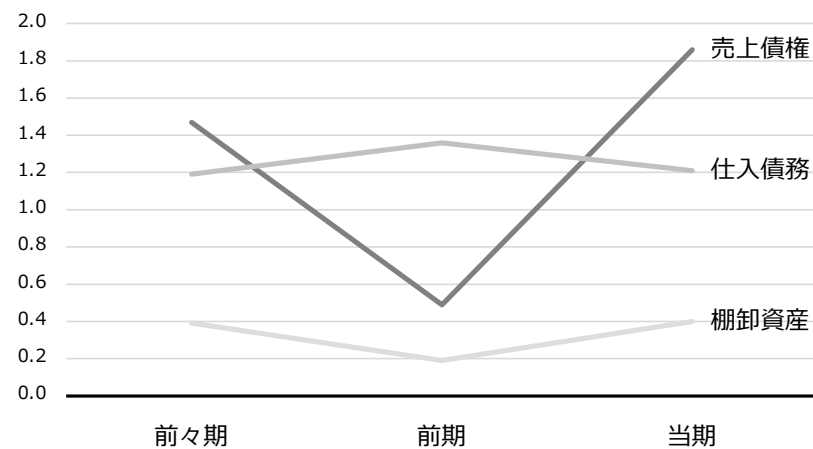
22年08月〔8ヶ月経過時点〕

【要約キャッシュフロー】



項目	累計金額
1 当期純利益 + 減価償却費	23.7
2 売上債権増減	△ 25.2
3 棚卸資産増減	0.0
4 仕入債務増減	△ 1.9
5 税金増減	1.8
6 その他流動資産・負債増減	0.3
7 営業活動CF	△ 5.8
8 固定資産増減	△ 5.9
9 投資活動CF	△ 5.9
10 フリーCF	△ 11.7
11 借入金等増減	2.4
12 貸付金・資本金等増減	0.0
13 財務活動CF	2.4
14 当期増減	△ 9.3

【回転期間推移】



項目	前々期	前期	当期
15 売上債権額	22,918	7,756	32,970
16 売上債権回転月数	1.5	0.5	1.9
17 棚卸資産額	18,531	21,468	21,468
18 棚卸資産回転月数	0.4	0.2	0.4
19 仕入債務額	6,148	2,956	7,012
20 仕入債務回転月数	1.2	1.4	1.2
21 運転資金額 (15+17-19)	35,301	26,268	47,426

※運転資金額は短期借入金と同額がベスト

22年08月〔8ヶ月累計〕

※予測月の数値は、前期実績値を抽出

【利益予測】

科目名	当期 予測	前期 実績	1月 実績	2月 実績	3月 実績	4月 実績	5月 実績	6月 実績	7月 実績	8月 実績	9月 予測	10月 予測	11月 予測	12月 予測
1 売上高	189,130	190,054	13,809	11,622	14,324	21,598	9,478	20,438	20,171	30,262	11,552	8,591	19,807	7,478
2 製造原価	121,739	106,523	9,291	9,911	8,049	8,979	8,074	15,793	10,981	9,670	8,306	10,491	9,027	13,167
3 売上原価	7,436	2,058	1,394	29	94	2,879	5	13	0	1,877	4	64	81	996
4 原価 合計	129,175	108,581	10,685	9,940	8,143	11,858	8,079	15,806	10,981	11,547	8,310	10,555	9,108	14,163
5 売上総利益	59,955	81,473	3,124	1,682	6,181	9,740	1,399	4,632	9,190	18,715	3,242	▲ 1,964	10,699	▲ 6,685
6 売上総利益率	31.7%	42.9%	23%	14%	43%	45%	15%	23%	46%	62%	28%	▲23%	54%	▲89%
7 人件費	21,665	20,961	1,259	1,463	1,421	1,284	1,659	2,544	2,089	1,483	1,424	1,312	1,644	4,083
8 減価償却費	2,352	2,108	183	183	183	183	183	183	183	183	190	190	190	318
9 その他	39,098	40,350	2,112	2,720	2,743	3,347	3,438	2,892	2,812	2,963	2,453	4,250	4,295	5,073
10 販管費 合計	63,115	63,419	3,554	4,366	4,347	4,814	5,280	5,619	5,084	4,629	4,067	5,752	6,129	9,474
11 営業利益	▲ 3,160	18,054	▲ 430	▲ 2,684	1,834	4,926	▲ 3,881	▲ 987	4,106	14,086	▲ 825	▲ 7,716	4,570	▲ 16,159
12 営業利益率	▲1.7%	9.5%	▲3%	▲23%	13%	23%	▲41%	▲5%	20%	47%	▲7%	▲90%	23%	▲216%
13 営業外収益	15,727	10,903	84	122	4,272	0	15	300	181	0	10,532	0	40	181
14 営業外費用	156	193	1	1	0	0	0	0	0	0	3	147	2	2
15 経常利益	12,411	28,764	▲ 347	▲ 2,563	6,106	4,926	▲ 3,866	▲ 687	4,287	14,086	9,704	▲ 7,863	4,608	▲ 15,980
16 特別利益	75	0	0	0	0	0	0	0	0	75	0	0	0	0
17 特別損失	17,810	17,907	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17,810
18 税引前当期利益	▲ 5,324	10,857	▲ 347	▲ 2,563	6,106	4,926	▲ 3,866	▲ 687	4,287	14,161	9,704	▲ 7,863	4,608	▲ 33,790

【納税予測】

法人税	当期予測	前期実績
19 年税額	0	10,031
20 中間納付額	5,015	0
21 納付額 (19-20)	▲ 5,015	10,031

※中間納付額は年1回の合計金額

※法人税の税率は30%とする

消費税	当期予測	前期実績
22 年税額	35,044	33,282
23 中間納付額	24,960	12,051
24 納付額 (22-23)	10,084	21,231

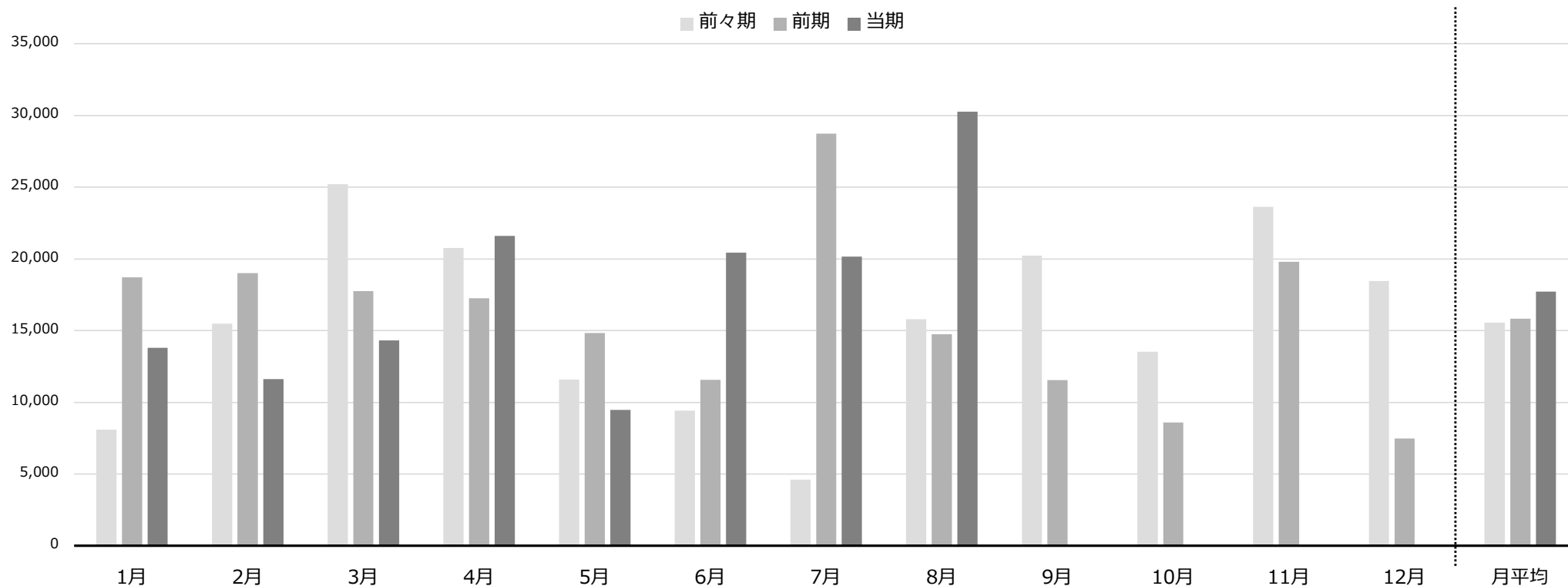
※中間納付額は年3回の合計金額

※消費税に関して控除税額等の条件は前期と同様とする

※固定資産の購入等がイレギュラーな取引がある場合は予測値に反映されない

《繰越欠損金》

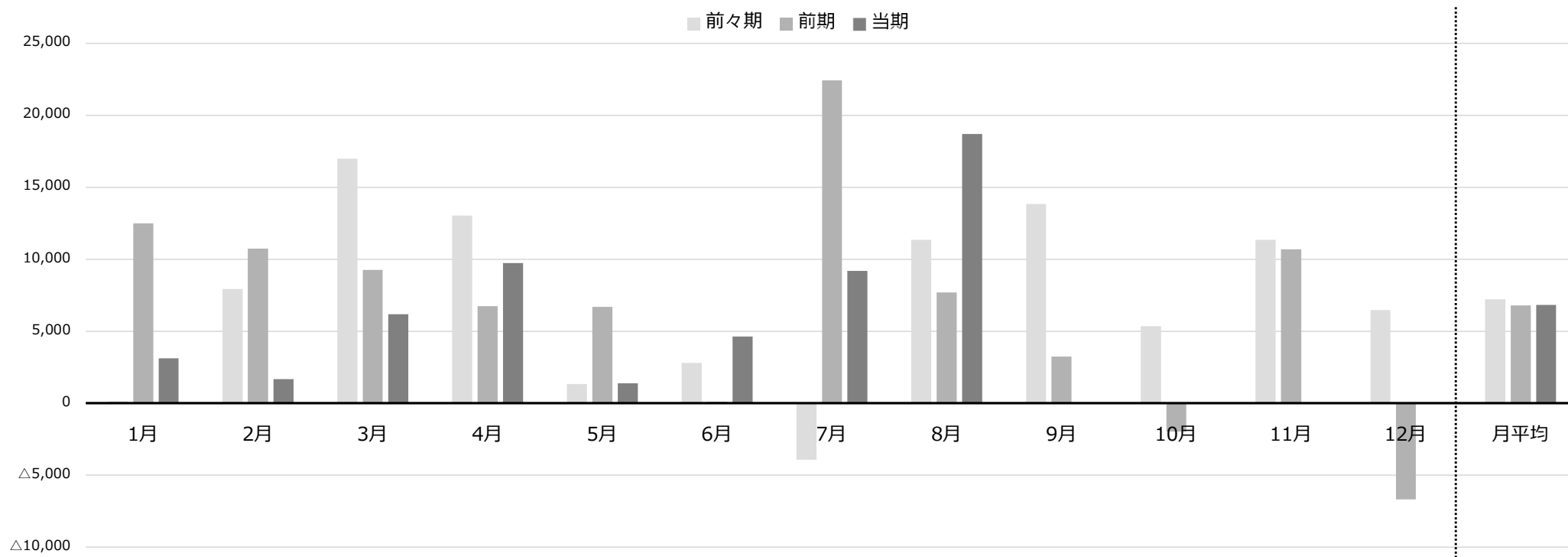
25 前期末時点	0
26 当期末予測	0



		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	月平均
1	前々期 単月	8,100	15,499	25,217	20,754	11,584	9,420	4,613	15,796	20,219	13,530	23,635	18,459	15,569
2	累計	8,100	23,598	48,815	69,568	81,152	90,573	95,185	110,981	131,201	144,731	168,366	186,825	
3	前期 単月	18,706	19,017	17,765	17,250	14,844	11,562	28,740	14,741	11,552	8,591	19,807	7,478	15,838
4	前年比	231%	123%	70%	83%	128%	123%	623%	93%	57%	63%	84%	41%	102%
5	累計	18,706	37,724	55,489	72,739	87,583	99,145	127,885	142,626	154,178	162,768	182,576	190,054	
6	当期 単月	13,809	11,622	14,324	21,598	9,478	20,438	20,171	30,262	0	0	0	0	17,713
7	前年比	74%	61%	81%	125%	64%	177%	70%	205%	0%	0%	0%	0%	112%
8	累計	13,809	25,431	39,755	61,353	70,831	91,269	111,440	141,702	0	0	0	0	

売上総利益推移（3期）

サンプル株式会社



		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	月平均
1	前々期 単月	138	7,944	16,990	13,043	1,338	2,798	△3,922	11,360	13,835	5,348	11,352	6,483	7,226
2	累計	138	8,082	25,073	38,116	39,453	42,251	38,329	49,689	63,524	68,872	80,224	86,707	
3	前期 単月	12,494	10,744	9,265	6,750	6,697	105	22,424	7,699	3,242	△1,964	10,699	△6,685	6,789
4	前年比	9054%	135%	55%	52%	501%	4%	▲572%	68%	23%	▲37%	94%	▲103%	94%
5	累計	12,494	23,239	32,504	39,254	45,952	46,057	68,481	76,180	79,423	77,459	88,158	81,473	
6	当期 単月	3,124	1,682	6,181	9,741	1,399	4,632	9,190	18,715	0	0	0	0	6,833
7	前年比	25%	16%	67%	144%	21%	4411%	41%	243%	0%	0%	0%	0%	101%
8	累計	3,124	4,806	10,987	20,727	22,126	26,758	35,949	54,663	0	0	0	0	

原価推移（3期）

サンプル株式会社

【売上原価推移】

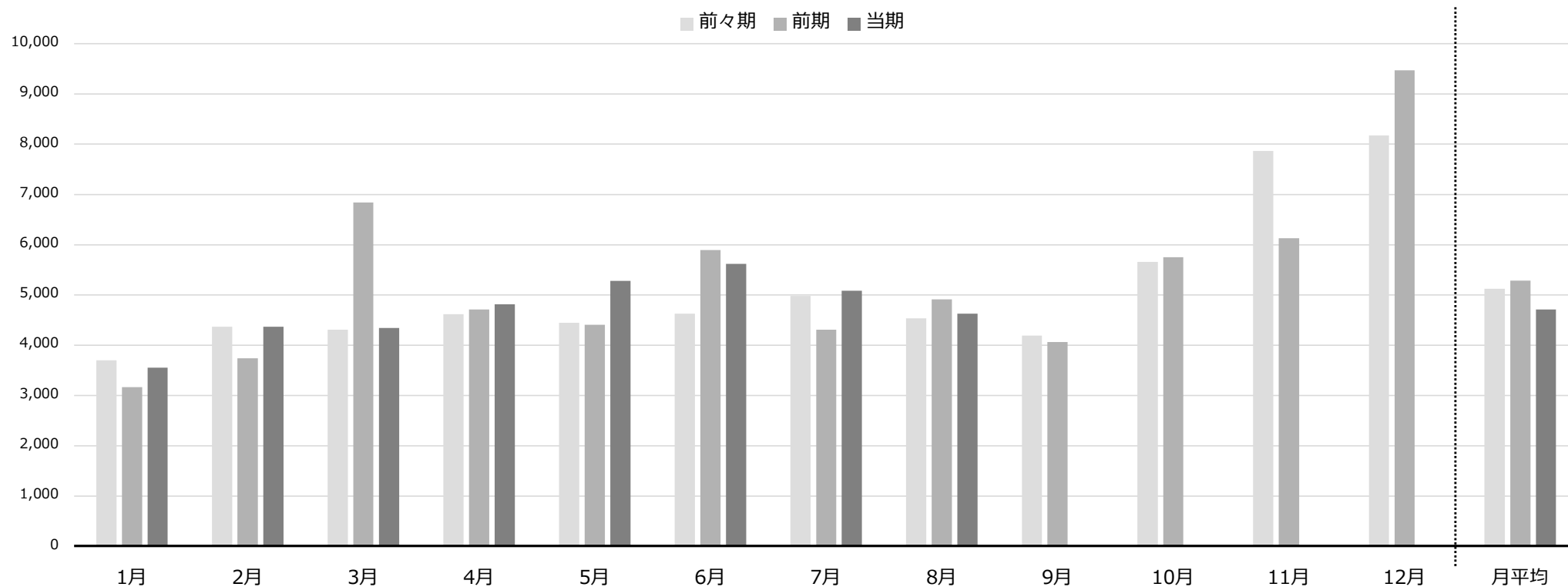
率：売上比率

		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	月平均	
1	原価計	前々期	7,962	7,554	8,226	7,711	10,246	6,623	8,535	4,436	6,385	8,182	12,283	11,976	8,343
2		率	98.3%	48.7%	32.6%	37.2%	88.4%	70.3%	185.0%	28.1%	31.6%	60.5%	52.0%	64.9%	66.5%
3		前期	6,212	8,273	8,500	10,500	8,147	11,456	6,316	7,041	8,310	10,555	9,108	14,163	9,048
4		率	33.2%	43.5%	47.8%	60.9%	54.9%	99.1%	22.0%	47.8%	71.9%	122.9%	46.0%	189.4%	69.9%
5		当期	10,685	9,940	8,143	11,858	8,079	15,806	10,981	11,547	0	0	0	0	10,880
6		率	77.4%	85.5%	56.8%	54.9%	85.2%	77.3%	54.4%	38.2%					66.2%

【製造原価推移】

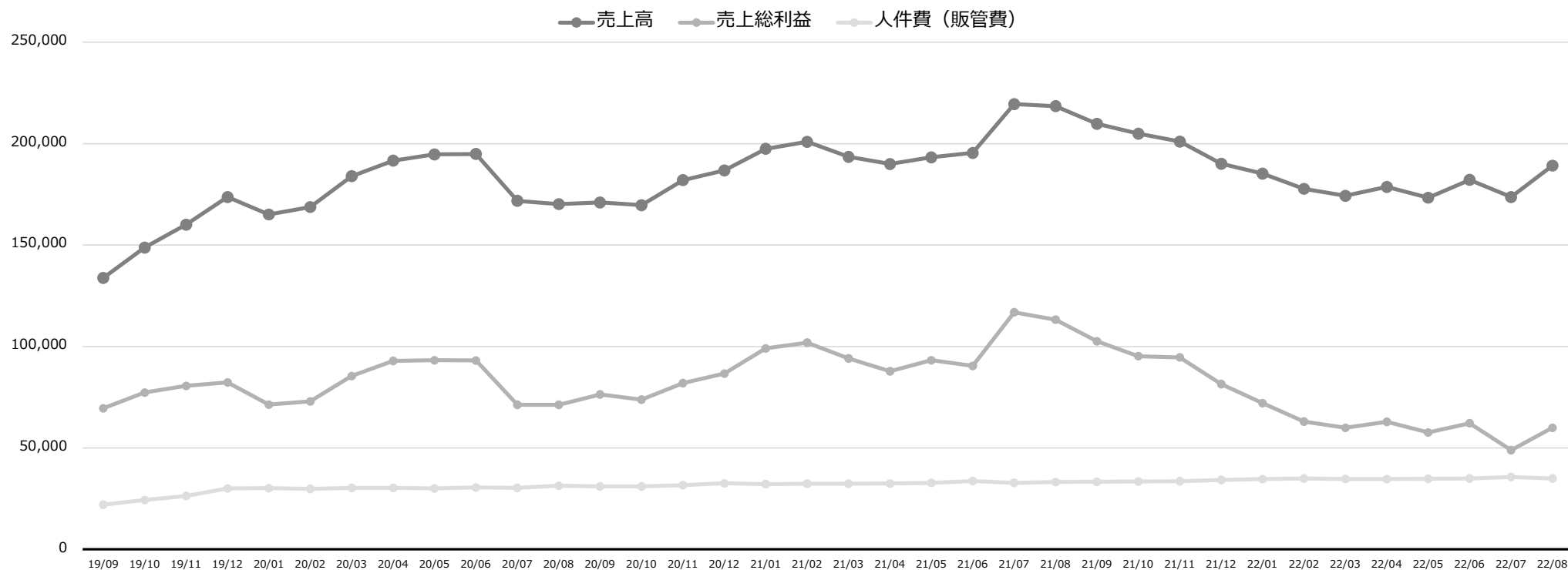
		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	月平均	
7	材料費	前々期	4,190	4,459	3,910	3,500	2,367	2,585	3,117	880	2,195	3,920	3,895	2,033	3,088
8		率	51.7%	28.8%	15.5%	16.9%	20.4%	27.4%	67.6%	5.6%	10.9%	29.0%	16.5%	11.0%	25.1%
9		前期	3,759	4,634	3,993	5,694	3,711	3,857	2,554	2,374	2,464	5,062	4,676	△1,206	3,464
10		率	20.1%	24.4%	22.5%	33.0%	25.0%	33.4%	8.9%	16.1%	21.3%	58.9%	23.6%	-16.1%	22.6%
11		当期	5,024	4,469	2,750	4,891	3,922	5,811	4,954	4,070	0	0	0	0	4,486
12		率	36.4%	38.5%	19.2%	22.6%	41.4%	28.4%	24.6%	13.4%					28.1%
13	外注費	前々期	1,098	787	1,538	858	916	744	820	454	1,609	1,152	1,104	2,089	1,097
14		率	13.6%	5.1%	6.1%	4.1%	7.9%	7.9%	17.8%	2.9%	8.0%	8.5%	4.7%	11.3%	8.1%
15		前期	795	1,568	1,706	2,007	1,998	1,553	816	774	514	2,257	1,144	713	1,320
16		率	4.2%	8.2%	9.6%	11.6%	13.5%	13.4%	2.8%	5.3%	4.4%	26.3%	5.8%	9.5%	9.6%
17		当期	1,259	1,682	1,479	998	726	1,112	1,163	854	0	0	0	0	1,159
18		率	9.1%	14.5%	10.3%	4.6%	7.7%	5.4%	5.8%	2.8%					7.5%
19	労務費	前々期	2,166	1,405	1,861	1,677	1,456	1,895	3,880	2,356	1,670	1,541	1,903	6,309	2,343
20		率	26.7%	9.1%	7.4%	8.1%	12.6%	20.1%	84.1%	14.9%	8.3%	11.4%	8.1%	34.2%	20.4%
21		前期	978	1,437	1,880	1,683	1,670	5,315	1,465	2,379	1,821	1,761	2,280	8,000	2,556
22		率	5.2%	7.6%	10.6%	9.8%	11.3%	46.0%	5.1%	16.1%	15.8%	20.5%	11.5%	107.0%	22.2%
23		当期	1,755	2,034	2,014	1,803	2,376	6,220	2,595	2,091	0	0	0	0	2,611
24		率	12.7%	17.5%	14.1%	8.3%	25.1%	30.4%	12.9%	6.9%					16.0%

販売管理費推移（3期）



		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	月平均
1	前々期 単月	3,703	4,365	4,310	4,618	4,451	4,628	4,981	4,534	4,194	5,658	7,867	8,174	5,124
2	累計	3,703	8,068	12,378	16,997	21,448	26,075	31,057	35,591	39,785	45,443	53,310	61,484	
3	前期 単月	3,169	3,742	6,844	4,713	4,409	5,897	4,309	4,913	4,067	5,752	6,129	9,474	5,285
4	前年比	86%	86%	159%	102%	99%	127%	87%	108%	97%	102%	78%	116%	103%
5	累計	3,169	6,911	13,755	18,468	22,877	28,774	33,084	37,997	42,064	47,817	53,946	63,419	
6	当期 単月	3,554	4,366	4,347	4,814	5,280	5,619	5,084	4,629	0	0	0	0	4,712
7	前年比	112%	117%	64%	102%	120%	95%	118%	94%	0%	0%	0%	0%	89%
8	累計	3,554	7,920	12,267	17,081	22,360	27,980	33,064	37,692	0	0	0	0	

年計表：過去一年間の推移 年計にすることにより季節変動に影響されず、傾向を把握しましょう。



		9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	
1	3年前	売上高	133,888	148,747	160,040	173,656	165,114	168,784	183,928	191,579	194,652	194,894	171,853	170,201
2		売上総利益	69,493	77,347	80,555	82,327	71,354	72,909	85,452	92,915	93,187	93,117	71,304	71,294
3		人件費	22,039	24,274	26,316	30,004	30,182	29,887	30,389	30,388	30,012	30,518	30,379	31,367
4	2年前	売上高	170,969	169,639	181,981	186,825	197,432	200,950	193,499	189,996	193,256	195,397	219,525	218,470
5		売上総利益	76,358	73,852	81,996	86,707	99,063	101,863	94,138	87,846	93,205	90,513	116,859	113,199
6		人件費	31,073	31,106	31,697	32,616	32,191	32,387	32,421	32,514	32,826	33,691	32,810	33,163
7	1年前	売上高	209,802	204,863	201,035	190,054	185,157	177,762	174,320	178,668	173,302	182,178	173,609	189,130
8		売上総利益	102,606	95,294	94,641	81,473	72,103	63,040	59,956	62,947	57,648	62,174	48,941	59,956
9		人件費	33,329	33,474	33,585	34,261	34,596	34,914	34,761	34,609	34,866	34,907	35,721	34,966

【営業活動CF】本業でお金が稼げているか？

【投資活動CF】未来のために投資できているか？

【財務活動CF】お金を新たに借りたか？

(単位：百万円)

項目	累計	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
1 当期純利益	21.1	△ 0.3	△ 2.6	6.1	4.9	△ 3.9	△ 0.7	4.3	13.2				
2 減価償却費	2.6	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3				
3 簡易CF	23.7	△ 0.1	△ 2.2	6.4	5.3	△ 3.5	△ 0.4	4.6	13.6				
4 引当金繰入(戻入)	△ 4.5	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1	△ 12.2	1.1	1.1				
5 受取手形増減	0.0	0.0	0.0	△ 1.8	0.0	0.0	1.8	0.0	0.0				
6 売掛金・未収金増減	△ 25.2	△ 1.1	△ 2.0	△ 1.1	△ 7.6	10.7	△ 4.3	△ 3.8	△ 16.0				
7 棚卸資産増減	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				
8 支払手形増減	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				
9 買掛金・未払金増減	△ 1.9	△ 2.8	3.2	△ 5.3	7.9	△ 8.3	4.1	2.3	△ 3.1				
10 法人税等増減	△ 0.2	0.0	△ 0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				
11 消費税増減	2.0	△ 0.0	0.0	0.6	0.6	△ 1.2	0.9	1.1	△ 0.1				
12 その他流動資産増減	1.2	0.1	△ 0.0	1.1	△ 0.0	0.0	0.0	△ 0.0	0.0				
13 その他流動負債増減	△ 0.9	△ 1.1	0.1	0.1	0.5	△ 0.3	3.7	△ 3.9	0.1				
14 営業活動CF	△ 5.8	△ 3.9	0.0	1.1	7.8	△ 1.6	△ 6.3	1.3	△ 4.4				
15 有形固定資産増減	△ 5.2	0.0	△ 2.2	0.0	△ 3.2	0.0	0.0	0.0	0.2				
16 無形固定資産増減	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				
17 投資その他資産増減	△ 0.7	△ 0.1	△ 0.1	△ 0.1	△ 0.1	△ 0.1	△ 0.1	△ 0.1	△ 0.1				
18 投資活動CF	△ 5.9	△ 0.1	△ 2.3	△ 0.1	△ 3.3	△ 0.1	△ 0.1	△ 0.1	0.1				
19 フリーCF	△ 11.7	△ 4.0	△ 2.3	1.0	4.5	△ 1.6	△ 6.4	1.3	△ 4.3				
20 短期借入金増減	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				
21 長期借入金増減	△ 1.9	△ 0.5	△ 0.5	△ 0.5	△ 0.5	0.0	0.0	0.0	0.0				
22 役員借入金増減	4.3	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5				
23 貸付金増減	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				
24 資本金等増減	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				
25 財務活動CF	2.4	0.1	0.1	0.1	0.1	0.5	0.5	0.5	0.5				
26 当期増減	△ 9.3	△ 3.9	△ 2.2	1.1	4.6	△ 1.1	△ 5.9	1.8	△ 3.7				
27 期首(月初)現預金残高	106.8	106.8	102.9	100.7	101.9	106.4	105.4	99.5	101.2				
28 期末(月末)現預金残高	97.5	102.9	100.7	101.9	106.5	105.4	99.5	101.3	97.5				

【変動損益】

売上高	変動費		
141,702	51,454	材料費	35,892
		外注費	9,273
		その他	6,289
月平均	限界利益	固定費	
17,713	90,248	68,307	
	限界利益率	人件費	34,090
	63.7%	減価償却費	2,616
		支払利息	3
		その他※	31,598
		※営業外損益を含む	
	月平均	月平均	
	11,281	8,538	
		經常利益	
		21,942	
		月平均	
		2,743	

【損益分岐点】

赤字にならない月間売上高

1 売上高	13,406	9 安全余裕率	32.1%
2 限界利益	8,538		
3 固定費	8,538		
4 經常利益	0		

【借入返済可能】

借入金を返済してお金が回る月間売上高

5 売上高	14,348	10 安全余裕率	23.5%
6 限界利益	9,138		
7 固定費※	8,211	11 税金	278
8 經常利益	926	12 借入返済	649

※減価償却費を除く

※想定税率30%

【安全余裕率の目安】

安全余裕率	評価	未来
40%以上	S	超優良企業 余裕をもった経営
20% ~ 40%	A	優良企業
10% ~ 20%	B	健全企業
0% ~ 10%	C	損益分岐点企業 油断できない
0%未満	D	赤字企業 改善が必要

【さらなる改善のために（利益試算）】

I 売上の増加（増加した売上全額が利益にならない = 必ず変動費が発生）

(+)売上	1%	5%	10%
利益改善額	113	564	1,128

II 変動費率の抑制（⇒削減額が全額利益になる）

(▲)変動費率	1%	5%	10%
利益改善額	64	322	643

III 固定費の削減（⇒削減額が全額利益になる）

(▲)固定費	1%	5%	10%
利益改善額	85	427	854

【前提】

売上規模：5億円以上～10億円未満

※非常勤(パート・アルバイト)：0.5名換算。

※前々期・前期は、決算月より計算。当期は、経過月より計算。

項目	計算式	内容	前々期	前期	当期	(7831) 生コンクリート製造業 全企業 黒字企業 67社 25.8名 47社 26.9名	
【収益性】							
1 粗利益率(%)	粗利益 ÷ 売上高	高い方が良い	46.4%	42.9%	38.6%	19.7%	20.4%
2 経常利益率(%)	経常利益 ÷ 売上高	高い方が良い	14.8%	15.1%	15.5%	3.8%	5.5%
【生産性（月平均）】							
		従業員数：	21.0名	21.0名	21.0名		
3 1人当り売上高	売上高 ÷ 従業員数	高い方が良い	741	754	843	2,191	2,129
4 1人当り経常利益	経常利益 ÷ 従業員数	高い方が良い	110	114	131	83	118
5 1人当り人件費	人件費 ÷ 従業員数		241	205	203	380	374
6 労働分配率(%)	人件費 ÷ (粗利益 + 製造原価 + 労務費)		52.9%	46.0%	45.1%	42.0%	43.2%
	※「人件費」：役員報酬を含む						
【安全性】							
7 現預金残高		高い方が良い	122,022	106,831	97,521	170,606	162,138
8 純有利子負債残高	有利子負債（借入+社債） - 現預金	低い方が良い	▲ 84,398	▲ 74,919	▲ 67,521	11,070	▲ 2,326
9 自己資本比率(%)	純資産 ÷ 総資産	高い方が良い	63.1%	73.7%	73.6%	33.8%	42.3%
10 借入金対月商倍率	外部借入金 ÷ 売上高(月)	低い方が良い	2.4	2.0	1.7	3.7	2.7
【損益分岐点分析（月平均）】							
11 損益分岐点売上高	固定費 ÷ (1 - 変動費率)	低い方が良い	12,193	12,349	13,406	51,314	49,452
12 安全余裕率(%)	(売上高 - 損益分岐点売上高) ÷ 売上高	高い方が良い	16.1%	28.3%	32.1%	9.2%	13.6%
13 固定費比率(%)	固定費 ÷ 売上高	低い方が良い	53.6%	53.6%	48.2%	37.5%	35.2%

出所：TKC経営指標（速報版）

22年08月〔8ヶ月経過時点〕

貸借対照表を時価評価します。時価評価する科目、評価方法は下記とします。

- ・建物：固定資産税評価額
- ・土地：固定資産税評価額 ÷ 0.7
- ・保険積立金：資産計上額 × 2

※ただし、倒産防止共済積立金は資産計上金額のままとします。

	科目名	帳簿	修正	時価
1	現金預金	97,521	0	97,521
2	売上債権	32,970	0	32,970
3	棚卸資産	21,467	0	21,467
4	貸付金	0	0	0
5	その他流動資産	10,907	0	10,907
6	流動資産計	162,865	0	162,865
7	建物	10,447	△ 2,500	7,947
8	土地	0	0	0
9	保険積立金	12,897	12,897	25,794
10	その他固定資産	8,108	0	8,108
11	固定資産計	31,452	10,397	41,849
12	資産計	207,213	10,397	217,610

	科目名	帳簿	修正	時価
13	仕入債務	7,012	0	7,012
14	短期借入金	0	0	0
15	未払税金	0	0	0
16	その他流動負債	11,729	0	11,729
17	流動負債計	18,741	0	18,741
18	長期借入金	30,000	0	30,000
19	役員借入金他	6,051	0	6,051
20	固定負債計	36,051	0	36,051
21	資本金	10,000	0	10,000
22	利益剰余金等	142,422	10,397	152,819
23	自己資本比率	73.6%		74.8%
24	純資産計	152,422	10,397	162,819
25	負債/純資産計	207,213	10,397	217,610

(別紙) 借入返済一覧表

	A銀行		B銀行		C銀行		D銀行		総合計	
	開始	2017/04	開始	2017/04	開始	2017/04	開始	2020/10		
	終了	2022/04	終了	2021/04	終了	2021/12	終了	2030/09		
	利率	2.00%	利率	2.00%	利率	2.00%	利率	1.50%		
	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高
2021/12	476	1,912					0	30,000	476	31,912
2022/01	476	1,436					0	30,000	476	31,436
2022/02	476	960					0	30,000	476	30,960
2022/03	476	484					0	30,000	476	30,484
2022/04	484	0					0	30,000	484	30,000
2022/05							0	30,000	0	30,000
2022/06							0	30,000	0	30,000
2022/07							0	30,000	0	30,000
2022/08							0	30,000	0	30,000
2022/09							0	30,000	0	30,000
2022/10							0	30,000	0	30,000
2022/11							0	30,000	0	30,000
2022/12							0	30,000	0	30,000
2023/01							0	30,000	0	30,000
2023/02							0	30,000	0	30,000
2023/03							0	30,000	0	30,000
2023/04							0	30,000	0	30,000
2023/05							0	30,000	0	30,000
2023/06							0	30,000	0	30,000
2023/07							0	30,000	0	30,000
2023/08							0	30,000	0	30,000
2023/09							0	30,000	0	30,000
2023/10							357	29,643	357	29,643
2023/11							357	29,286	357	29,286
2023/12							357	28,929	357	28,929

(別紙) 借入返済一覧表

	A銀行		B銀行		C銀行		D銀行		総合計	
	開始	2017/04	開始	2017/04	開始	2017/04	開始	2020/10		
	終了	2022/04	終了	2021/04	終了	2021/12	終了	2030/09		
	利率	2.00%	利率	2.00%	利率	2.00%	利率	1.50%		
	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高
2024/01							357	28,572	357	28,572
2024/02							357	28,215	357	28,215
2024/03							357	27,858	357	27,858
2024/04							357	27,501	357	27,501
2024/05							357	27,144	357	27,144
2024/06							357	26,787	357	26,787
2024/07							357	26,430	357	26,430
2024/08							357	26,073	357	26,073
2024/09							357	25,716	357	25,716
2024/10							357	25,359	357	25,359
2024/11							357	25,002	357	25,002
2024/12							357	24,645	357	24,645
2025/01							357	24,288	357	24,288
2025/02							357	23,931	357	23,931
2025/03							357	23,574	357	23,574
2025/04							357	23,217	357	23,217
2025/05							357	22,860	357	22,860
2025/06							357	22,503	357	22,503
2025/07							357	22,146	357	22,146
2025/08							357	21,789	357	21,789
2025/09							357	21,432	357	21,432
2025/10							357	21,075	357	21,075
2025/11							357	20,718	357	20,718
2025/12							357	20,361	357	20,361

(別紙) 借入返済一覧表

	A銀行		B銀行		C銀行		D銀行		総合計	
	開始	2017/04	開始	2017/04	開始	2017/04	開始	2020/10		
	終了	2022/04	終了	2021/04	終了	2021/12	終了	2030/09		
	利率	2.00%	利率	2.00%	利率	2.00%	利率	1.50%		
	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高
2026/01							357	20,004	357	20,004
2026/02							357	19,647	357	19,647
2026/03							357	19,290	357	19,290
2026/04							357	18,933	357	18,933
2026/05							357	18,576	357	18,576
2026/06							357	18,219	357	18,219
2026/07							357	17,862	357	17,862
2026/08							357	17,505	357	17,505
2026/09							357	17,148	357	17,148
2026/10							357	16,791	357	16,791
2026/11							357	16,434	357	16,434
2026/12							357	16,077	357	16,077
2027/01							357	15,720	357	15,720
2027/02							357	15,363	357	15,363
2027/03							357	15,006	357	15,006
2027/04							357	14,649	357	14,649
2027/05							357	14,292	357	14,292
2027/06							357	13,935	357	13,935
2027/07							357	13,578	357	13,578
2027/08							357	13,221	357	13,221
2027/09							357	12,864	357	12,864
2027/10							357	12,507	357	12,507
2027/11							357	12,150	357	12,150
2027/12							357	11,793	357	11,793

(別紙) 借入返済一覧表

	A銀行		B銀行		C銀行		D銀行		総合計	
	開始	2017/04	開始	2017/04	開始	2017/04	開始	2020/10		
	終了	2022/04	終了	2021/04	終了	2021/12	終了	2030/09		
	利率	2.00%	利率	2.00%	利率	2.00%	利率	1.50%		
	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高
2028/01							357	11,436	357	11,436
2028/02							357	11,079	357	11,079
2028/03							357	10,722	357	10,722
2028/04							357	10,365	357	10,365
2028/05							357	10,008	357	10,008
2028/06							357	9,651	357	9,651
2028/07							357	9,294	357	9,294
2028/08							357	8,937	357	8,937
2028/09							357	8,580	357	8,580
2028/10							357	8,223	357	8,223
2028/11							357	7,866	357	7,866
2028/12							357	7,509	357	7,509
2029/01							357	7,152	357	7,152
2029/02							357	6,795	357	6,795
2029/03							357	6,438	357	6,438
2029/04							357	6,081	357	6,081
2029/05							357	5,724	357	5,724
2029/06							357	5,367	357	5,367
2029/07							357	5,010	357	5,010
2029/08							357	4,653	357	4,653
2029/09							357	4,296	357	4,296
2029/10							357	3,939	357	3,939
2029/11							357	3,582	357	3,582
2029/12							357	3,225	357	3,225

(別紙) 借入返済一覧表

	A銀行		B銀行		C銀行		D銀行		総合計	
	開始	2017/04	開始	2017/04	開始	2017/04	開始	2020/10		
	終了	2022/04	終了	2021/04	終了	2021/12	終了	2030/09		
	利率	2.00%	利率	2.00%	利率	2.00%	利率	1.50%		
	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高	返済額	残高
2030/01							357	2,868	357	2,868
2030/02							357	2,511	357	2,511
2030/03							357	2,154	357	2,154
2030/04							357	1,797	357	1,797
2030/05							357	1,440	357	1,440
2030/06							357	1,083	357	1,083
2030/07							357	726	357	726
2030/08							357	369	357	369
2030/09							369	0	369	0
2030/10									0	0
2030/11									0	0
2030/12									0	0

総合推移貸借対照表

令和 4年 8月現在 8ヶ月経過 単位：千円

コード	科目	当期累計実績(A)		前期累計実績(B)		(A)-(B) 増減額	A/B 前期比	月次推移											
		金額	構成比	金額	構成比			1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
3202	利益準備金	500	0.2	500	0.2		100.0												
3203	その他資本準備	11,500	5.5	11,500	5.3		100.0												
3301	別途積立金	4,100	2.0	4,100	1.9		100.0												
3302	配当準備金	2,000	1.0	2,000	0.9		100.0												
9541	繰越利益剰余金	114,322	55.2	120,749	56.0	△6,427	94.7	△347	△2,562	6,105	4,927	△3,866	△687	4,287	13,228				
9554	【純資産の部】	152,422	73.6	158,849	73.7	△6,427	96.0	△347	△2,562	6,105	4,927	△3,866	△687	4,287	13,228				
9555	【負債及び純資産の部】	207,213	100.0	215,534	100.0	△8,321	96.1	△2,166	2,929	3,402	16,639	△9,922	△2,497	6,332	14,248				

総合推移損益計算書

令和 4年 8月現在 8ヶ月経過 単位：千円

コード	科目	当期累計実績(A)		前期累計実績(B)		(A)-(B) 増減額	A/B 前期比	月次推移											
		金額	構成比	金額	構成比			1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
9565	[期末繰越利益剰余金]	114,322	80.7	120,749	84.7	△6,427	94.7	△347	△2,562	6,105	4,927	△3,866	△687	4,287	13,228				

総合推移製造原価報告書

令和 4年 8月現在 8ヶ月経過 単位：千円

コード	科目	当期累計実績(A)		前期累計実績(B)		(A)-(B) 増減額	A/B 前前比	月次推移											
		金額	構成比	金額	構成比			1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
4302	主要材料費	35,892	44.4	30,576	46.7	5,316	117.4	5,024	4,469	2,750	4,891	3,922	5,811	4,954	4,070				
9526	【材料費】	35,892	44.4	30,576	46.7	5,316	117.4	5,024	4,469	2,750	4,891	3,922	5,811	4,954	4,070				
4311	貸金手当	14,294	17.7	11,162	17.0	3,132	128.1	1,755	1,746	1,746	1,806	1,804	1,817	1,816	1,805				
4312	賞与	3,500	4.3	3,150	4.8	350	111.1						3,500						
4316	法定福利費	2,961	3.7	2,433	3.7	527	121.7	△5	262	262	△6	526	885	776	260				
4317	福利厚生費	134	0.2	61	0.1	73	219.8	6	26	6	3	46	19	3	25				
9527	【労務費】	20,888	25.9	16,806	25.6	4,082	124.3	1,755	2,034	2,014	1,803	2,376	6,220	2,595	2,091				
4321	外注加工費	9,273	11.5	11,217	17.1	△1,944	82.7	1,259	1,682	1,479	998	726	1,112	1,163	854				
9528	【外注加工費】	9,273	11.5	11,217	17.1	△1,944	82.7	1,259	1,682	1,479	998	726	1,112	1,163	854				
4322	電力費	198	0.2	182	0.3	16	108.7			45	44	32	23	13	40				
4323	水道光熱費	140	0.2	110	0.2	30	127.5			30	25	25	16	29	15				
4324	運賃	466	0.6	544	0.8	△78	85.6	4	86	50	31	93	72	34	95				
4325	消耗品費	3,376	4.2	2,633	4.0	743	128.2	251	356	507	210	195	1,195	158	504				
4326	旅費交通費	502	0.6	374	0.6	128	134.3	63	63	63	63	63	63	63	63				
4327	減価償却費	1,152	1.4	1,040	1.6	112	110.8	109	149	149	149	149	149	149	149				
4328	修繕費	309	0.4	75	0.1	234	413.5			137	126	28			18				
4329	貸借料	800	1.0	836	1.3	△36	95.7	100	100	100	100	100	100	100	100				
4330	租税公課	174	0.2	71	0.1	104	246.7					174							
4331	保険料	562	0.7	562	0.9		100.0	70	70	70	70	70	70	70	70				
4332	通信費	74	0.1	70	0.1	4	105.0		9	12	12	10	10	10	10				
4334	リース料	102	0.1	201	0.3	△100	50.5			25	76								
4336	交際費	49	0.1	10		39	478.0	43		2					4				
4337	試験研究費	6,692	8.3	14		6,679	****	608	692	572	550	135	948	1,639	1,549				
4335	雑費	100	0.1	211	0.3	△111	47.5	4	38	4	4	4	4	4	38				
9529	【製造経費】	14,697	18.2	6,933	10.6	7,763	212.0	1,253	1,725	1,806	1,286	1,050	2,650	2,269	2,656				
9557	【当期製品製造原価】	80,749	100.0	65,531	100.0	15,218	123.2	9,291	9,911	8,049	8,979	8,074	15,793	10,981	9,670				

比較貸借対照表

令和 4年 8月現在 単位：千円

コード	科目	当期累計実績(A)		当期期首有高(B)		(A)-(B) 増減額	A/B 期首比
		金額	構成比	金額	構成比		
1101	現金	94		74		20	126.9
1103	当座 / A	18,874	9.1	7,935	4.5	10,939	237.9
1104	当座 / B	51,303	24.8	55,692	31.2	△4,389	92.1
1107	普通 / D	2,403	1.2	9,015	5.1	△6,612	26.7
1108	普通 / H	238	0.1	238	0.1		100.0
1111	普通 / G	24,610	11.9	33,877	19.0	△9,267	72.6
9544	【現金及び預金】	97,521	47.1	106,831	59.9	△9,310	91.3
1141	売掛金	32,970	15.9	7,756	4.4	25,214	425.1
1171	商品	3,090	1.5	3,090	1.7		100.0
1173	原材料	18,377	8.9	18,377	10.3		100.0
1151	前渡金	10		10			100.0
1154	立替金			129	0.1	△129	
1158	未収消費税			1,058	0.6	△1,058	
8001	仮払消費税	10,958	5.3			10,958	
1162	貸倒引当金	△62		△62			100.0
9546	【流動資産】	162,865	78.6	137,190	77.0	25,675	118.7
1201	建物	10,447	5.0	10,447	5.9		100.0
1209	建物付属設備	621	0.3	621	0.3		100.0
1202	構築物	1,408	0.7	1,408	0.8		100.0
1203	機械装置	3,027	1.5	797	0.4	2,231	380.1
1204	車両運搬具	7,837	3.8	4,873	2.7	2,964	160.8
1205	工具器具備品	484	0.2	484	0.3		100.0
1210	減価償却累計額	△2,616	△1.3			△2,616	
9510	(有形固定資産)	21,208	10.2	18,630	10.5	2,579	113.8
1222	電話加入権	166	0.1	166	0.1		100.0
9511	(無形固定資産)	166	0.1	166	0.1		100.0
1231	出資金	10		10			100.0
1233	敷金	10,000	4.8	10,000	5.6		100.0
1234	リサイクル預託	67		58		9	115.6
9512	(投資その他の資産)	10,077	4.9	10,068	5.6	9	100.1
9547	【固定資産】	31,452	15.2	28,864	16.2	2,588	109.0
1303	保険積立金	12,897	6.2	12,194	6.8	703	105.8
9513	【繰延資産】	12,897	6.2	12,194	6.8	703	105.8
9548	【資産の部】	207,213	100.0	178,248	100.0	28,965	116.2

コード	科目	当期累計実績(A)		当期期首有高(B)		(A)-(B) 増減額	A/B 期首比
		金額	構成比	金額	構成比		
2103	買掛金	7,012	3.4	2,956	1.7	4,056	237.2
2107	未払費用	2,460	1.2	8,449	4.7	△5,989	29.1
2108	前受金			1,500	0.8	△1,500	
2109	預り金	817	0.4	202	0.1	615	404.2
2111	未払法人税等			171	0.1	△171	
2114	賞与引当金	△4,500	△2.2			△4,500	
8000	仮受消費税	12,952	6.3			12,952	
9549	【流動負債】	18,741	9.0	13,278	7.4	5,463	141.1
2201	長期借入金	30,000	14.5	31,912	17.9	△1,912	94.0
2202	役員借入金	6,051	2.9	1,720	1.0	4,331	351.8
9517	【固定負債】	36,051	17.4	33,632	18.9	2,419	107.2
9550	【負債の部】	54,792	26.4	46,910	26.3	7,881	116.8
3101	資本金	10,000	4.8	10,000	5.6		100.0
3201	資本準備金	10,000	4.8	10,000	5.6		100.0
3202	利益準備金	500	0.2	500	0.3		100.0
3203	その他資本準備	11,500	5.5	11,500	6.5		100.0
3301	別途積立金	4,100	2.0	4,100	2.3		100.0
3302	配当準備金	2,000	1.0	2,000	1.1		100.0
9541	繰越利益剰余金	114,322	55.2	93,238	52.3	21,084	122.6
9554	【純資産の部】	152,422	73.6	131,338	73.7	21,084	116.1
9555	【負債及び純資産の部】	207,213	100.0	178,248	100.0	28,965	116.2