

# 中期経営計画

平成25年度～平成27年度



汐留会計事務所

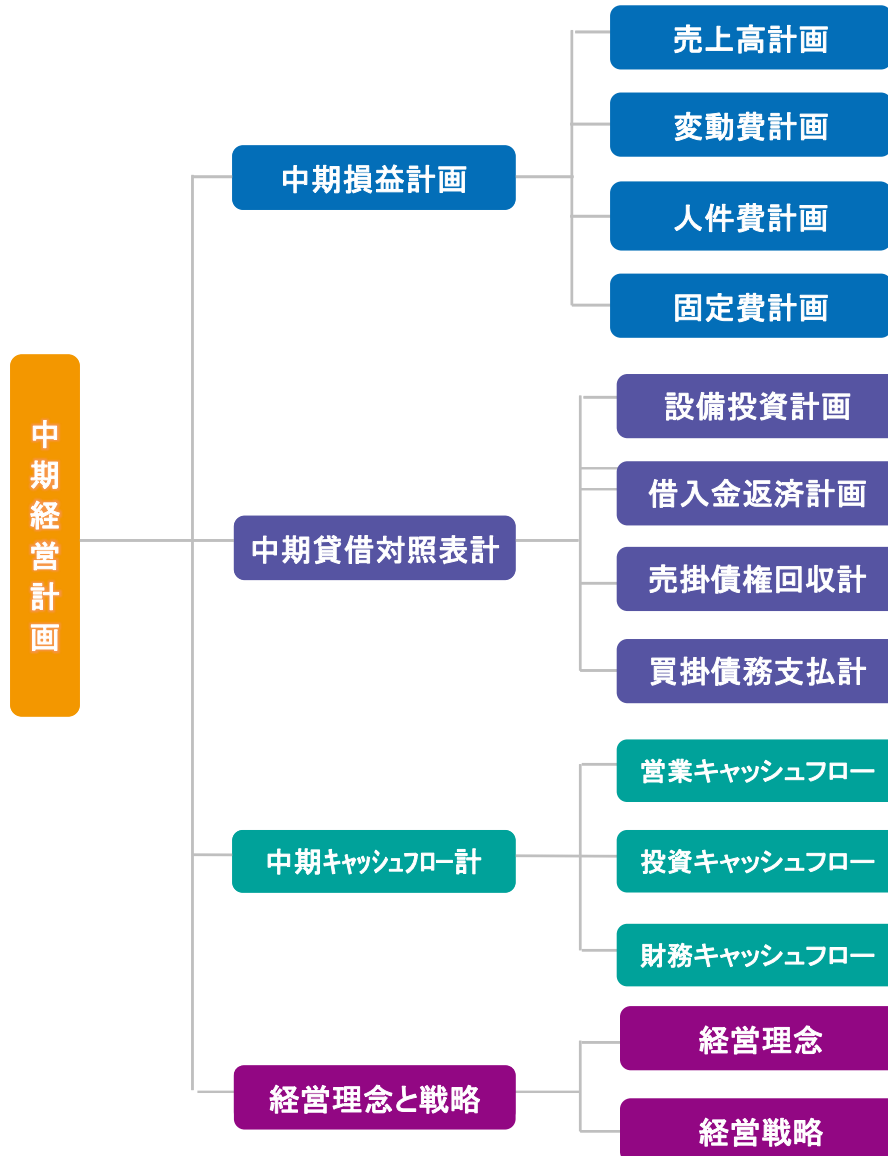
<b>1</b>	<b>中期経営計画の体系</b>	<b>1</b>
	1 中期経営計画の体系	
<b>2</b>	<b>中期経営方針</b>	<b>2</b>
	1 中期経営計画総括表	
	2 中期経営方針	
<b>3</b>	<b>中期損益計画</b>	<b>4</b>
	1 中期損益計画の体系	
	2 中期損益計画	
<b>4</b>	<b>中期貸借対照表計画</b>	<b>7</b>
	1 中期資金計画の体系	
	2 中期貸借対照表計画	
<b>5</b>	<b>中期キャッシュフロー計画</b>	<b>9</b>
	1 中期キャッシュフロー計画の体系	
	2 中期キャッシュフロー計画	
<b>6</b>	<b>経営理念と経営戦略</b>	<b>11</b>
	1 経営理念	
	2 SWOT分析とクロス分析	
	3 商品・市場戦略の立案	
	4 R&D方針	
	5 資本戦略	
	6 経営承継	
	7 人事・労務管理方針	

# 1

## 中期経営計画の体系

中期経営計画では、向こう3年間の「損益計画」「貸借対照表計画」「キャッシュフロー計画」と、企業経営の指針となる「経営理念」や、中期計画を達成するための「経営戦略」を策定します。

### ■中期経営計画



## 2

## 中期経営方針

## (1)中期経営計画総括表

## 1 中期損益計画

(単位:千円、%)

科目	24			
売上高	726,003	0	0	0
変動費	217,176	0	0	0
限界利益	508,827	0	0	0
人件費	162,902	0	0	0
その他固定費	169,007	0	0	0
営業利益	176,919	0	0	0
営業外損益	-260	0	0	0
経常利益	176,658	0	0	0
特別損益	-39	0	0	0
税引前当期純利益	176,620	0	0	0
法人税・住民税および事業税	3,500	0	0	0
当期純利益	173,120	0	0	0

## 2 中期貸借対照表計画

(単位:千円)

科目	24			
【流動資産】	769,940	0	0	0
現金預金	568,703	0	0	0
売掛債権	171,003	0	0	0
棚卸資産	236	0	0	0
その他流動資産	29,998	0	0	0
【固定資産】	106,056	0	0	0
有形固定資産	15,338	0	0	0
無形固定資産	59,874	0	0	0
投資その他の資産	30,844	0	0	0
【繰延資産】	0	0	0	0
資産合計	875,996	0	0	0
【流動負債】	206,039	0	0	0
買掛債務	93,811	0	0	0
短期借入金	19,992	0	0	0
その他流動負債	92,236	0	0	0
【固定負債】	60,016	0	0	0
長期借入金	60,016	0	0	0
その他固定負債	0	0	0	0
負債合計	266,055	0	0	0
純資産	609,941	0	0	0
純資産合計	609,941	0	0	0
負債・純資産合計	875,996	0	0	0

### 3 中期キャッシュフロー計画

科目名			
税引前当期純利益	264,400	0	0
減価償却費	45,000	0	0
引当金の増減額	0	0	0
受取利息配当金	0	0	0
支払利息	-400	0	0
売掛債権の増減額	1,100	0	0
棚卸資産の増減額	-41,600	0	0
買掛債務の増減額	0	0	0
その他の流動資産の増減額	2,200	0	0
その他の流動負債の増減額	-190	0	0
小計	270,510	0	0
利息及び配当金の受取額	270,115	0	0
利息の支払額	400	0	0
法人税等の支払額	-1,100	0	0
<b>I 営業活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>539,925</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
有価証券の増減額	191,111	0	0
固定資産の増減額	0	0	0
貸付金の増減額	0	0	0
その他の増減額	-50,000	0	0
<b>II 投資活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>141,111</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
短期借入金の増減額	1,001	0	0
長期借入金の増減額	0	0	0
割引手形の増減額	-48,327	0	0
社債の増減額	-96,655	0	0
その他の固定負債の増減額	0	0	0
株式の発行による収入	0	0	0
配当金等の支払額	-12,000	0	0
<b>III 財務活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>-155,981</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV 現金及び現金同等物の増加額</b>	<b>525,055</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V 現金及び現金同等物期首残高</b>	<b>761,027</b>	<b>255,492</b>	<b>255,492</b>
<b>VI 現金及び現金同等物期末残高</b>	<b>1,286,082</b>	<b>255,492</b>	<b>255,492</b>

### 4 主要経営指標予測

指標	24		
総資本経常利益率	20.2%		
売上高経常利益率	24.3%		
1人当たり売上高	千円		
1人当たり限界利益	千円		
労働分配率	32.0%		
当座比率	359.0%		
自己資本比率	69.6%		

# 2

## 中期経営方針

### (2)中期経営方針

3年後のありたい姿を中期経営目標として設定します。

#### 1 中期経営方針

項目	3年後のありたい姿
売上高	-----
利益	-----
事業展開	-----
人材育成	-----

#### 2 中期経営目標

(単位:千円、%)

項目	24			
売上高	726,003			
経常利益	176,658			
自己資本比率(%)	69.6%			
ROE(自己資本利益率)	29.0%			
ROA(総資本利益率)	20.2%			

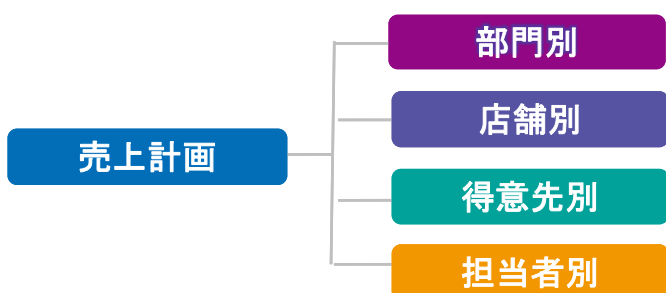
# 3

## 年度損益計画

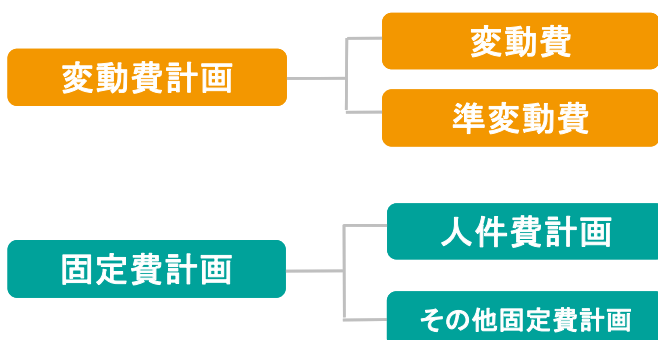
### (1) 中期損益計画の体系

売上計画は、業種によって異なります。自社に合った項目で計画を策定します。  
また、費用は、「変動費」と「固定費」に分解して計画を策定します。

#### ① 売上計画の算定根拠



#### ② 経費計画の算定根拠



## 3

## 中期経営方針

## (2) 中期損益計画

## ■平成平成年年度年度～平成27年度計

(単位:千円)

年 度		24			
売上高		726,003	0	0	0
変動費	商品仕入	217,176	0	0	0
	材料費	0	0	0	0
	外注費	0	0	0	0
	その他	0	0	0	0
変動費合計		217,176	0	0	0
限界利益		508,827	0	0	0
固定費	人件費	162,902	0	0	0
	役員報酬	0	0	0	0
	給与手当	140,856	0	0	0
	雑給	0	0	0	0
	賞与	0	0	0	0
	退職金	0	0	0	0
	法定福利費	18,326	0	0	0
	福利厚生費	598	0	0	0
	賞与引当金繰入	0	0	0	0
	その他人件費	3,121	0	0	0
	旅費交通費	20,453	0	0	0
	交際費	2,001	0	0	0
	通信費	3,400	0	0	0
	減価償却費	45,019	0	0	0
	消耗品費	5,197	0	0	0
	水道光熱費	802	0	0	0
	リース料	914	0	0	0
	車両費	2,300	0	0	0
	荷造運賃	3,566	0	0	0
	委託費	16,019	0	0	0
	修繕費	93	0	0	0
	販売促進費	41,480	0	0	0
	租税公課	374	0	0	0
保険料	1,127	0	0	0	
地代家賃	13,802	0	0	0	
支払手数料	1,216	0	0	0	



	図書研修費	1,115	0	0	0
	貸倒引当金繰入	64	0	0	0
	雑費	9,344	0	0	0
	その他	720	0	0	0
	その他固定費	169,007	0	0	0
	固定費合計	331,908	0	0	0
	営業利益	176,919	0	0	0
	営業外収益	1,388	0	0	0
	受取利息等	469			
	雑収入等	919			
	営業外費用	1,649	0	0	0
	支払利息	1,448			
	雑損失等	200			
	経常利益	176,658	0	0	0
	特別利益	1,159			
	特別損失	1,198			
	税引前当期純利益	176,620	0	0	0
	法人税・住民税および事業税	3,500			
	当期純利益	173,120	0	0	0
	配当金等社外流出	14,249			

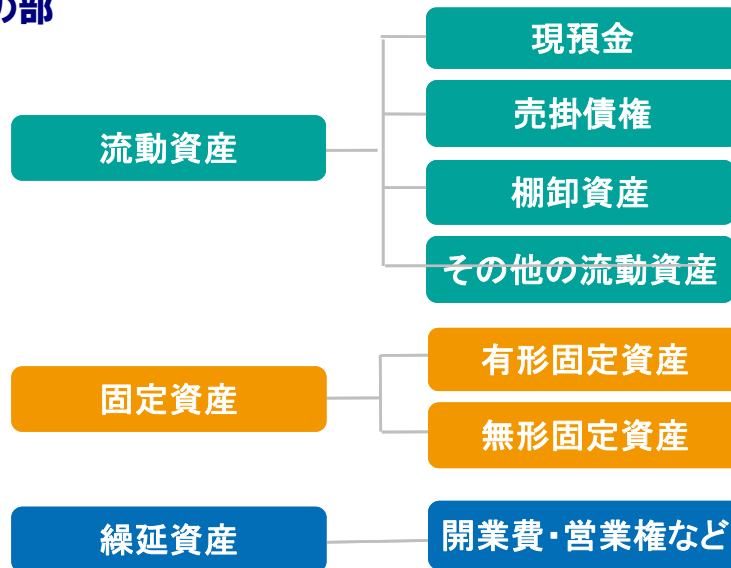
# 4

## 中期貸借対照表計画

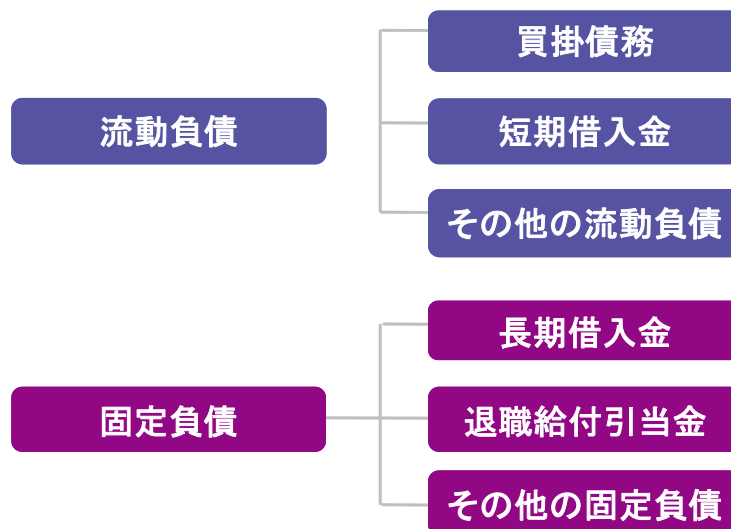
### (1)貸借対照表計画の体系

貸借対照表計画は、資産の部、負債の部、純資産の部のそれぞれの勘定科目ごとに予測残高を設定し、最終的に現預金残高で調整します。

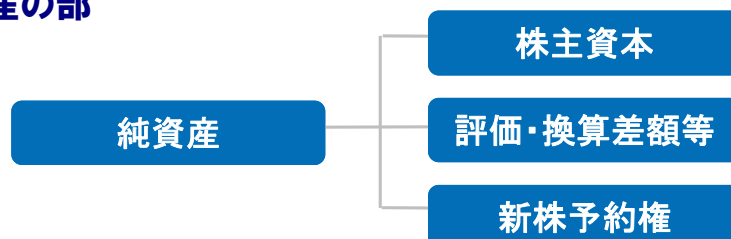
#### (1)資産の部



#### (2)負債の部



#### (3)純資産の部



## 4

## 中期貸借対照表計画

## (2)中期貸借対照表計画

## ■平成平成年年度年度～平成27年度計画

(単位：千円)

資産の部				
	24			
【流動資産】	769,940	0	0	0
現金・預金	568,703	0	0	0
売掛債権	171,003	0	0	0
棚卸資産	236			
その他流動資産	29,998			
貸倒引当金	0			
【固定資産】	106,056	0	0	0
【有形固定資産】	15,338			
【無形固定資産】	59,874			
【投資その他の資産】	30,844			
【繰延資産】	0			
資産合計	875,996	0	0	0
割引手形	0	0	0	0
負債の部				
	24			
【流動負債】	206,039	0	0	0
買掛債務	93,811	0	0	0
短期借入金	19,992	0	0	0
未払法人税等	2,709			
その他流動負債	89,527			
【固定負債】	60,016	0	0	0
長期借入金	60,016	0	0	0
その他の固定負債	0			
負債合計	266,055	0	0	0
純資産の部				
I 株主資本	609,941	0	0	0
【資本金】	285,935			
【資本剰余金】	80,000			
【利益剰余金】	245,006	0	0	0
【自己株式】	-1,000			
II 評価・換算差額等	0	0	0	0
III 新株予約権	0	0	0	0
純資産合計	609,941	0	0	0
負債・資本合計	875,996	0	0	0

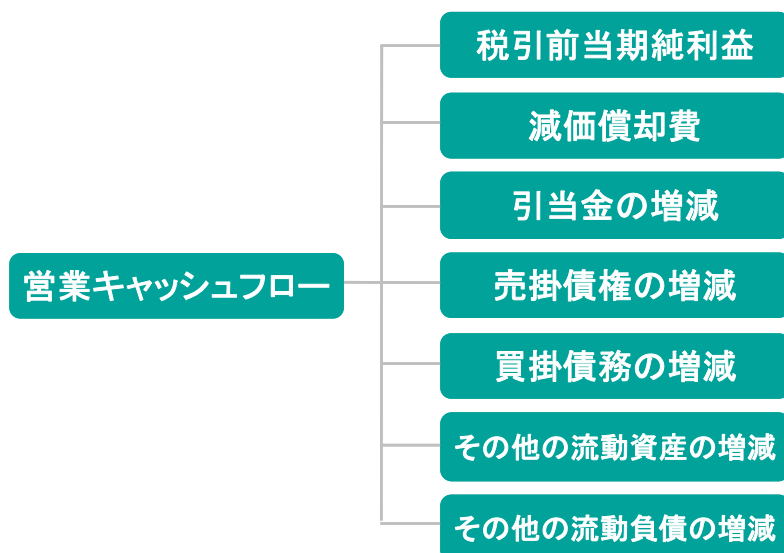
# 5

## 中期キャッシュフロー計画

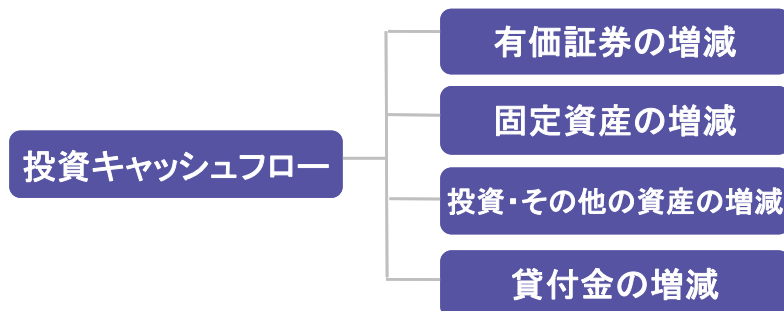
### (1)中期キャッシュフロー計画の体系

中期的な資金の流れを把握するためには、「営業活動」「投資活動」「財務活動」に分解して考えます。

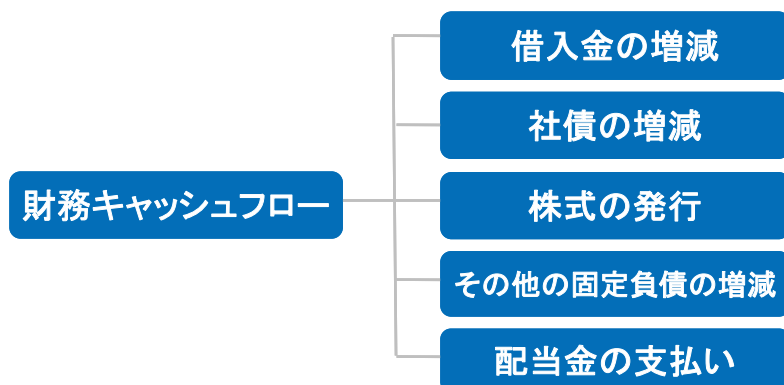
#### (1)営業活動によるキャッシュフロー



#### (2)投資活動によるキャッシュフロー



#### (3)財務活動によるキャッシュフロー



## 5

## 中期キャッシュフロー計画

## (2)中期キャッシュフロー計画の策定

## ■平成平成年年度年度～平成27年度計画

(単位:千円)

	24			
I 営業活動によるキャッシュ・フロー				
税引前当期純利益	198,598	264,400	0	0
減価償却費	31,500	45,000	0	0
貸倒引当金の増加額	0	0	0	0
退職給付引当金の増加額	0	0	0	0
受取利息配当金	-423	-400	0	0
支払利息	1,178	1,100	0	0
売掛債権の増加(減少)額	3,168	-41,600	0	0
棚卸資産の増加(減少)額	236	0	0	0
買掛債務の増加(減少)額	-12,891	2,200	0	0
その他の流動資産の増加(減少)額	9,536	-190	0	0
その他の流動負債の増加(減少)額	-74,132	-395	0	0
小計	156,769	270,115	0	0
利息及び配当金の受取額	423	400	0	0
利息の支払額	-1,178	-1,100	0	0
法人税等の支払額	-3,405	-78,304	0	0
営業活動によるキャッシュ・フロー	152,609	191,111	0	0
II 投資活動によるキャッシュ・フロー				
有価証券の増加(減少)額	-21,511	-50,000	0	0
有形・無形固定資産の増加(減少)額	-662	672	0	0
投資その他の資産の増加(減少)額	1,885	1,001	0	0
貸付金の増加(減少)額	0	0	0	0
その他の増加(減少)額	-20,287	-48,327	0	0
投資活動によるキャッシュ・フロー	-40,575	-96,655	0	0
III 財務活動によるキャッシュ・フロー				
短期借入金の増加(減少)額	-4,016	-12,000	0	0
長期借入金の増加(減少)額	0	0	0	0
割引手形の増加(減少)額	0	0	0	0
社債の増加(減少)額	0	0	-1,000	0
その他の固定負債の増加(減少)額	0	0	0	0
株式の発行による収入	0	0	0	0
配当金の支払額	-24,008	-12,000	0	0
財務活動によるキャッシュ・フロー	-28,024	-24,000	-1,000	0
IV 現金及び現金同等物の増加額	84,011	70,456	-1,000	0
V 現金及び現金同等物期首残高	677,017	761,027	831,484	830,484
VI 現金及び現金同等物期末残高	761,027	831,484	830,484	830,484





# 6

## (2)SWOT分析&クロス分析

SWOT分析で、外部環境における「機会」「脅威」と自社の「強み」「弱み」を整理し、クロス分析で戦略の考え方をまとめます。

### 01 SWOT分析

<b>外部環境分析</b>	<b>機会</b>	<b>脅威</b>
	機会と強みを生み出す戦略	強みを活かしたまま、脅威を回避する戦略
<b>内部環境分析</b>	<b>強み</b>	<b>弱み</b>
	弱みを解消して、機会を活かす戦略	弱みを最小化し、脅威を回避する戦略

### 02 クロス分析

	<b>機会</b>	<b>脅威</b>
<b>強み</b>	機会と強みを生み出す戦略	強みを活かしたまま、脅威を回避する戦略
<b>強み</b>	弱みを解消して、機会を活かす戦略	弱みを最小化し、脅威を回避する戦略



# 6

## (3)商品・市場戦略

商品と市場のマトリクスを用い、3年後にはどこに何を売っていくかを決めます。

### 01 前期実績

現在の商品・市場マトリクス(上段:売上高 下段:限界利益)								
市場区分 商品区分							合計	構成比
							0	
							0	
							0	
							0	
							0	
							0	
							0	
							0	
							0	
							0	
売上合計	0	0	0	0	0	0	0	(100%)
(構成比)	%	%	%	%	%	%	(100%)	
限界利益合計	0	0	0	0	0	0	0	限界利益率
(構成比)							(100%)	-

.3年後の商品・市場マトリクス(上段:売上高 下段:限界利益率)

市場区分 商品区分		既存市場					新市場		合計	構成比
既存商品									0	
									0	
									0	
									0	
									0	
									0	
									0	
新商品									0	
									0	
売上合計		0	0	0	0	0	0	0	0	(100%)
(構成比)									(100%)	
粗利益合計		0	0	0	0	0	0	0	0	(100%)
(構成比)									(100%)	

# 6

## (4)R&D方針

R & D（研究開発）方針は、「技術開発」「ノウハウ」「商品開発」に分類して策定します。

### 01 技術開発

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

### 02 ノウハウ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

### 03 商品開発

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

# 6

## (5)資本戦略

増資計画も含めた、向こう3年間の株主構成を検討します。

### 01 株主構成

(単位:株、%)

株主	持ち株数	構成比	0	0	0
	0	0%	0%	0%	0%

### 02 増資計画

(単位:千円)

出資者	0	0	0	持ち株数
	0	0	0	0

#### ■増資後の株主構成

株主	持ち株数	構成比
	0	0%

# 6

## (6)経営承継

経営承継を行なう際に現経営者が取り組むべき課題には、「事業」に関する3つの課題と「財産」に関する3つの課題があります。

### 01 事業承継に関する課題

①事業の収益力向上

②資金力の向上

③人材の強化

### 02 財産承継に関する課題

①株式の分散状況の把握

②株価と相続税の状況の把握

③後継者候補の実力の把握

### 03 後継者育成方針

### 04 人事・労務管理

①時間管理

②安全・衛生管理

# 6

## (7)人事・労務管理方針

人事・労務管理は採用、育成、労務管理、人事制度など多岐にわたります。  
自社の目指すべき方向性をしっかりと見据えて方針を立てます。

### 01 採用方針

①採用計画

.....

②人材要件の設定

.....

③採用手段

.....

### 02 育成方針

①研修方針

.....

②研修テーマ

.....

(イ)経営幹部

.....

(ロ)管理職

.....

(ハ)リーダー

.....

(ニ)一般職

.....

## 03 人事制度

①等級制度

②賃金制度

③評価制度

④退職金制度

## 04 人事・労務管理

①時間管理

②安全・衛生管理

③就業環境

④労働時間管理

⑤人材配置・配置転換

⑥定年・再雇用

.....  
.....  
.....

**05 福利厚生**

① 社会保険

.....  
.....

② 社員旅行

.....  
.....

③ クラブ活動

.....  
.....

④ 社宅・持家支援制度

.....  
.....

⑤ 財形制度

.....  
.....

.....  
.....



付表

(1)中期売上高計画

01 中期基本構想

向こう3年間の「売上高」「拠点数・事業所数」「商品開発」「新規事業」など、売上高に直結する項目の基本構想を立てます。

(単位:千円、箇所、件)

項目	24			
売上高	#REF!			
拠点数・事業所数				
商品開発				
新規事業				
取引先数				

※商品開発と新規事業は、具体的な商品名、事業名を記入してください。

02 中期商品別計画

(単位:千円)

商品名	24			
既存商品				
新商品				
合計	0	0	0	0

新商品の入手方法(自社開発、外部からの仕入、M&Aによる入手など) .....

.....

.....

**03 中期顧客別計画**

(単位:千円)

商品名	24			
既存顧客				
新規顧客				
合計	0	0	0	0

## (2)変動費計画

前期の変動費率を参考に、向こう3年間の変動費率を設定します。

## 01 前期変動費率

(単位:千円、%)

科目	24	売上対比
売上高	726,003	100.0%
商品仕入	217,176	29.9%
材料費	0	-
外注費	0	-
その他	0	-
合計	217,176	29.9%

## 02 中期変動費計画

科目						
	計画	売上対比	計画	売上対比	計画	売上対比
売上高	0	100.0%	0	100.0%	0	100.0%
商品仕入	0		0		0	
材料費	0		0		0	
外注費	0		0		0	
その他	0		0		0	
合計	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%

付表

(3)人件費計画

前期実績を参考に向こう3年間の人件費計画を策定します。

(単位:千円、人)

科目	24			
従業員数	0			
役員報酬	0			
給与手当	140,856			
雑給	0			
賞与	0			
退職金	0			
法定福利費	18,326			
福利厚生費	598			
賞与引当金繰入	0			
その他人件費	3,121			
合計	162,902	0	0	0

(4)設備投資計画

向こう3年間の設備投資計画を策定します。

(単位:千円)

	投資資産			
有形固定資産				
無形固定資産				
リース資産				
合計		0	0	0

## (5)固定費計画

向こう3期の固定費計画を策定します。

(単位:千円:%)

科目	24			
旅費交通費	20,453			
交際費	2,001			
通信費	3,400			
減価償却費	45,019			
消耗品費	5,197			
水道光熱費	802			
リース料	914			
車両費	2,300			
荷造運賃	3,566			
広告宣伝費	16,019			
修繕費	93			
販売促進費	41,480			
租税公課	374			
保険料	1,127			
地代家賃	13,802			
支払手数料	1,216			
貸倒引当金繰入	1,115			
雑費	64			
その他	9,344			
合計	168,287	0	0	0

付表

(6)借入金返済計画

借入金の返済計画を短期、長期、リース資産に分けて策定します。

01 短期借入金

(単位：千円)

金融機関名	期首残高						
		返済額	期末残高	返済額	期末残高	返済額	期末残高
			0		0		0
			0		0		0
			0		0		0
			0		0		0
			0		0		0
	0	0	0	0	0	0	0

02 長期借入金

(単位：千円)

金融機関名	期首残高						
		返済額	期末残高	返済額	期末残高	返済額	期末残高
〇〇銀行			0		0		0
			0		0		0
			0		0		0
			0		0		0
			0		0		0
	0	0	0	0	0	0	0

### 03 新規借入

(単位：千円)

	1年後			2年後			3年後		
	借入額	返済額	期末残高	借入額	返済額	期末残高	借入額	返済額	期末残高
短期借入金			0			0			0
			0			0			0
			0			0			0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
長期借入金			0			0			0
			0			0			0
			0			0			0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0

### 04 リース資産

(単位：千円)

資産名称	1年後			2年後			3年後		
	リース額	支払額	期末残高	リース額	支払額	期末残高	リース額	支払額	期末残高
			0			0			0
			0			0			0
			0			0			0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0



## (7)回収・支払条件

売掛債権の回収条件と、仕入債務の支払条件を設定します。資金繰りに大きな影響を与える項目ですので、サイト交渉なども検討します。

## 01 売掛債権の回収条件

(単位:千円、回、%)

科目	24			
売掛債権回転期間	#REF!			
現金売上				
売掛金	100%	100%		
受取手形	0%	0%		
	100%	100%	100%	100%

## 02 仕入債務の支払条件

(単位:千円、回、%)

科目	24			
買掛債務回転期間	4.5			
現金支払				
買掛金	100%	100%		
支払手形	0%	0%		
	100%	100%	100%	100%

## 02

## 貸借対照表分析

## 2-2 3期比較貸借対照表分析

(単位:千円)

資産の部				負債の部			
	22年度	23年度	24年度		22	23	24
<b>【流動資産】</b>	<b>382,537</b>	<b>477,488</b>	<b>769,940</b>	<b>【流動負債】</b>	<b>97,489</b>	<b>112,687</b>	<b>206,039</b>
現金・預金	180,738	255,492	568,703	支払手形			
受取手形				買掛金	41,034	46,459	93,811
売掛金	159,466	177,392	171,003	割引手形			
有価証券				短期借入金	40,800	50,796	19,992
棚卸資産	257	188	236	未払金	2,025	9,389	4,787
前払費用	2,368	1,933	1,904	未払費用	3,892	0	0
未収入金	5,601	8,737	5,545	未払法人税	3,064	2,631	2,709
貸付金	4,823	4,191	2,552	預り金	1,023	926	1,104
仮払金	259	600	0	仮受金	0	30	74,121
立替金	30,070	28,239	17,093	賞与引当金	2,000	0	0
その他流動資産	-1,046	716	2,905	その他流動負債	3,651	2,458	9,515
貸倒引当金							
<b>【固定資産】</b>	<b>150,086</b>	<b>118,109</b>	<b>106,056</b>	<b>【固定負債】</b>	<b>36,800</b>	<b>31,839</b>	<b>60,016</b>
有形固定資産	1,695	1,294	15,338	社債			
建物	0	0	3,703	長期借入金	36,800	31,839	60,016
建物附属設備				退職給付引当金			
構築物				その他の固定負債			
機械及び装置				<b>負債合計</b>	<b>134,289</b>	<b>144,526</b>	<b>266,055</b>
車両運搬具	20	205	0	<b>純資産の部</b>			
器具及び備品	1,675	1,089	714	I 株主資本	398,334	451,070	609,941
土地	0	0	11,000	【資本金】	285,935	285,935	285,935
減価償却累計額	0	0	-78	【資本剰余金】	80,000	80,000	80,000
その他有形固定資産				資本準備金	80,000	80,000	80,000
無形固定資産	116,558	72,306	59,874	その他の資本剰余金			
電話加入権	9	9	9	【利益剰余金】	33,399	86,135	245,006
その他無形固定資産	116,549	72,297	59,864	利益準備金			
投資その他の資産	31,833	44,509	30,844	その他の利益剰余金	33,399	86,135	245,006
投資有価証券	20,000	20,000	20,000	任意積立金			
出資金				繰越利益剰余金	33,399	86,135	245,006
保証金	3,082	7,882	5,999	【自己株式】	-1,000	-1,000	-1,000
長期貸付金	8,476	6,416	4,834	II 評価・換算差額等	0	0	0
長期前払費用	0	10,000	0	【その他有価証券評価差額】			
保険積立金				【繰延ヘッジ損益】			
その他投資等	275	212	11	【土地評価差額金】			
<b>【繰延資産】</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	III 新株予約権			
繰延資産				<b>純資産合計</b>	<b>398,334</b>	<b>451,070</b>	<b>609,941</b>
<b>資産合計</b>	<b>532,623</b>	<b>595,597</b>	<b>875,996</b>	<b>負債・純資産合計</b>	<b>532,623</b>	<b>595,597</b>	<b>875,996</b>
割引手形							

# 03 損益計算書分析

## 3-2 3期比較変動損益計算書分析

(単位:千円)

		22		23		24	
従業員数			構成比		構成比		構成比
<b>売上高</b>		<b>600,723</b>	<b>100.0%</b>	<b>571,061</b>	<b>100.0%</b>	<b>726,003</b>	<b>100.0%</b>
変動費	商品仕入	199,299	33.2%	210,199	36.8%	217,176	29.9%
	材料費	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	外注費	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	その他変動費	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	<b>変動費計</b>	<b>199,299</b>	<b>33.2%</b>	<b>210,199</b>	<b>36.8%</b>	<b>217,176</b>	<b>29.9%</b>
<b>限界利益</b>		<b>401,424</b>	<b>66.8%</b>	<b>360,862</b>	<b>63.2%</b>	<b>508,827</b>	<b>70.1%</b>
固定費	人件費	164,168	27.3%	152,809	26.8%	162,902	22.4%
	役員報酬	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	給与手当	135,048	22.5%	131,144	23.0%	140,856	19.4%
	雑給	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	賞与	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	退職金	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	法定福利費	14,594	2.4%	17,722	3.1%	18,326	2.5%
	福利厚生費	363	0.1%	265	0.0%	598	0.1%
	賞与引当金繰入	6,672	1.1%	0	0.0%	0	0.0%
	その他人件費	7,491	1.2%	3,677	0.6%	3,121	0.4%
	旅費交通費	15,178	2.5%	15,654	2.7%	20,453	2.8%
	交際費	1,628	0.3%	1,631	0.3%	2,001	0.3%
	通信費	3,128	0.5%	3,652	0.6%	3,400	0.5%
	減価償却費	48,541	8.1%	50,488	8.8%	45,019	6.2%
	消耗品費	5,520	0.9%	4,423	0.8%	5,197	0.7%
	水道光熱費	849	0.1%	811	0.1%	802	0.1%
	リース料	657	0.1%	631	0.1%	914	0.1%
	車輛費	2,861	0.5%	2,685	0.5%	2,300	0.3%
	荷造運賃	4,882	0.8%	2,877	0.5%	3,566	0.5%
	委託費	10,300	1.7%	15,211	2.7%	16,019	2.2%
	修繕費	660	0.1%	385	0.1%	93	0.0%
	販売促進費	43,282	7.2%	28,114	4.9%	41,480	5.7%
	租税公課	138	0.0%	206	0.0%	374	0.1%
	保険料	1,222	0.2%	1,062	0.2%	1,127	0.2%
	地代家賃	11,489	1.9%	11,145	2.0%	13,802	1.9%
	支払手数料	1,251	0.2%	1,103	0.2%	1,216	0.2%
	図書研修費	132	0.0%	80	0.0%	1,115	0.2%
	貸倒引当金繰入	1,082	0.2%	1,251	0.2%	64	0.0%
	雑費	4,645	0.8%	6,791	1.2%	9,344	1.3%
	その他	740	0.1%	869	0.2%	720	0.1%
<b>固定費計</b>	<b>322,355</b>	<b>53.7%</b>	<b>301,878</b>	<b>52.9%</b>	<b>331,908</b>	<b>45.7%</b>	
<b>営業利益</b>		<b>79,070</b>	<b>13.2%</b>	<b>58,984</b>	<b>10.3%</b>	<b>176,919</b>	<b>24.4%</b>
営業外収益		648	0.1%	4,198	0.7%	1,388	0.2%
営業外費用		2,933	0.5%	1,927	0.3%	1,649	0.2%
<b>経常利益</b>		<b>76,785</b>	<b>12.8%</b>	<b>61,255</b>	<b>10.7%</b>	<b>176,658</b>	<b>24.3%</b>
特別利益		61,592	10.3%	1,046	0.2%	1,159	0.2%
特別損失		10,465	1.7%	5,771	1.0%	1,198	0.2%
<b>税引前当期純利益</b>		<b>127,912</b>	<b>21.3%</b>	<b>56,529</b>	<b>9.9%</b>	<b>176,620</b>	<b>24.3%</b>
法人税・住民税及び事業税		3,785	0.6%	3,793	0.7%	3,500	0.5%
<b>当期純利益</b>		<b>124,128</b>	<b>20.7%</b>	<b>52,736</b>	<b>9.2%</b>	<b>173,120</b>	<b>23.8%</b>
配当金等 外部資金流出額						14,249	

## 04

## キャッシュフロー計算書分析

## 4-2 2期比較キャッシュフロー計算書分析

(単位:千円)

	23	24
<b>I 営業活動によるキャッシュ・フロー</b>		
税引前当期純利益	56,529	176,620
減価償却費	50,488	45,019
貸倒引当金の増加額	0	0
退職給付引当金の増加額	0	0
受取利息配当金	-190	-469
支払利息	1,864	1,448
売掛債権の増加(減少)額	-17,927	6,390
棚卸資産の増加(減少)額	69	-48
買掛債務の増加(減少)額	5,425	47,352
その他の流動資産の増加(減少)額	-2,971	12,778
その他の流動負債の増加(減少)額	211	76,725
小計	93,498	365,816
利息及び配当金の受取額	190	469
利息の支払額	-1,864	-1,448
法人税等の支払額	-4,226	-3,422
営業キャッシュ・フロー	87,599	361,415
<b>II 投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
有価証券の増加(減少)額	0	0
有形・無形固定資産の増加(減少)額	-5,835	-46,632
投資その他の資産の増加(減少)額	-14,737	12,083
貸付金の増加(減少)額	2,692	3,221
その他の増減額	0	0
投資キャッシュ・フロー	-17,880	-31,328
<b>III 財務活動によるキャッシュ・フロー</b>		
短期借入金の増加(減少)額	9,996	-30,804
長期借入金の増加(減少)額	-4,961	28,177
割引手形の増加(減少)額	0	0
社債の増加(減少)額	0	0
その他の固定負債の増加(減少)額	0	0
株式の発行による収入	0	0
配当金の支払額	0	-14,249
財務キャッシュ・フロー	5,035	-16,876
<b>IV 現金及び現金同等物の増加額</b>	74,754	313,211
<b>V 現金及び現金同等物期首残高</b>	180,738	255,492
<b>VI 現金及び現金同等物期末残高</b>	255,492	568,703

# 製造原価報告書

(単位：千円)

	22		23		24	
	変動費	固定費	変動費	固定費	変動費	固定費
材 料	0	0	0	0	0	0
期首材料棚卸高						
当期仕入高						
期末棚卸高						
労務費	0	0	0	0	0	0
賃金手当						
賞与						
退職金						
法定福利費						
福利厚生費						
製造経費	0	0	0	0	0	0
外注加工費						
旅費交通費						
運賃						
通信費						
水道光熱費						
動力費						
工場消耗品費						
リース料						
減価償却費						
修繕費						
保険料						
雑費						
当期総製造費用	0	0	0	0	0	0
期首仕掛品棚卸高						
合計	0	0	0	0	0	0
期末仕掛品棚卸高						
当期総製造原価	0	0	0	0	0	0

# 完成工事原価報告書

(単位：千円)

	22		23		24	
	変動費	固定費	変動費	固定費	変動費	固定費
材料費	0	0	0	0	0	0
期首材料棚卸高						
当期仕入高						
期末棚卸高						
労務費	0	0	0	0	0	0
賃金手当						
賞与						
退職金						
法定福利費						
福利厚生費						
外注加工費	0	0	0	0	0	0
外注加工費						
経費	0	0	0	0	0	0
旅費交通費						
通信費						
水道光熱費						
動力費						
リース料						
租税公課						
減価償却費						
修繕費						
保険料						
支払手数料						
雑費						
合計金額	0	0	0	0	0	0

人件費実績(販売費・一般管理費)

(単位: 人、千円)

	22	23	24	内 容
従業員数				
役員報酬				
給与手当	135,048	131,144	140,856	
雑 給				
賞 与				
退職金				
法定福利費	14,594	17,722	18,326	
福利厚生費	363	265	598	
賞与引当金繰入	6,672	0	0	
その他人件費	7,491	3,677	3,121	
人件費合計	164,168	152,809	162,902	

販売費・一般管理費及び営業外損益実績

(単位：千円)

		22	23	24	備考
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	旅費交通費	15,178	15,654	20,453	
	交際費	1,628	1,631	2,001	
	通信費	3,128	3,652	3,400	
	減価償却費	48,541	50,488	45,019	
	消耗品費	5,520	4,423	5,197	
	水道光熱費	849	811	802	
	リース料	657	631	914	
	車輛費	2,861	2,685	2,300	
	荷造運賃	4,882	2,877	3,566	
	委託費	10,300	15,211	16,019	
	修繕費	660	385	93	
	販売促進費	43,282	28,114	41,480	
	租税公課	138	206	374	
	保険料	1,222	1,062	1,127	
	地代家賃	11,489	11,145	13,802	
	支払手数料	1,251	1,103	1,216	
	図書研修費	132	80	1,115	
	貸倒引当金繰入	1,082	1,251	64	
	雑費	4,645	6,791	9,344	
その他	740	869	720		
販管費合計		158,186	149,070	169,007	
営 業 外	収				
	益				
	受取利息等	578	190	469	
	雑収入等	70	4,008	919	
	小計	648	4,198	1,388	
	費				
用					
支払利息	2,833	1,864	1,448		
雑損失等	99	63	200		
小計	2,933	1,927	1,649		
営業外合計		-2,285	2,271	-260	