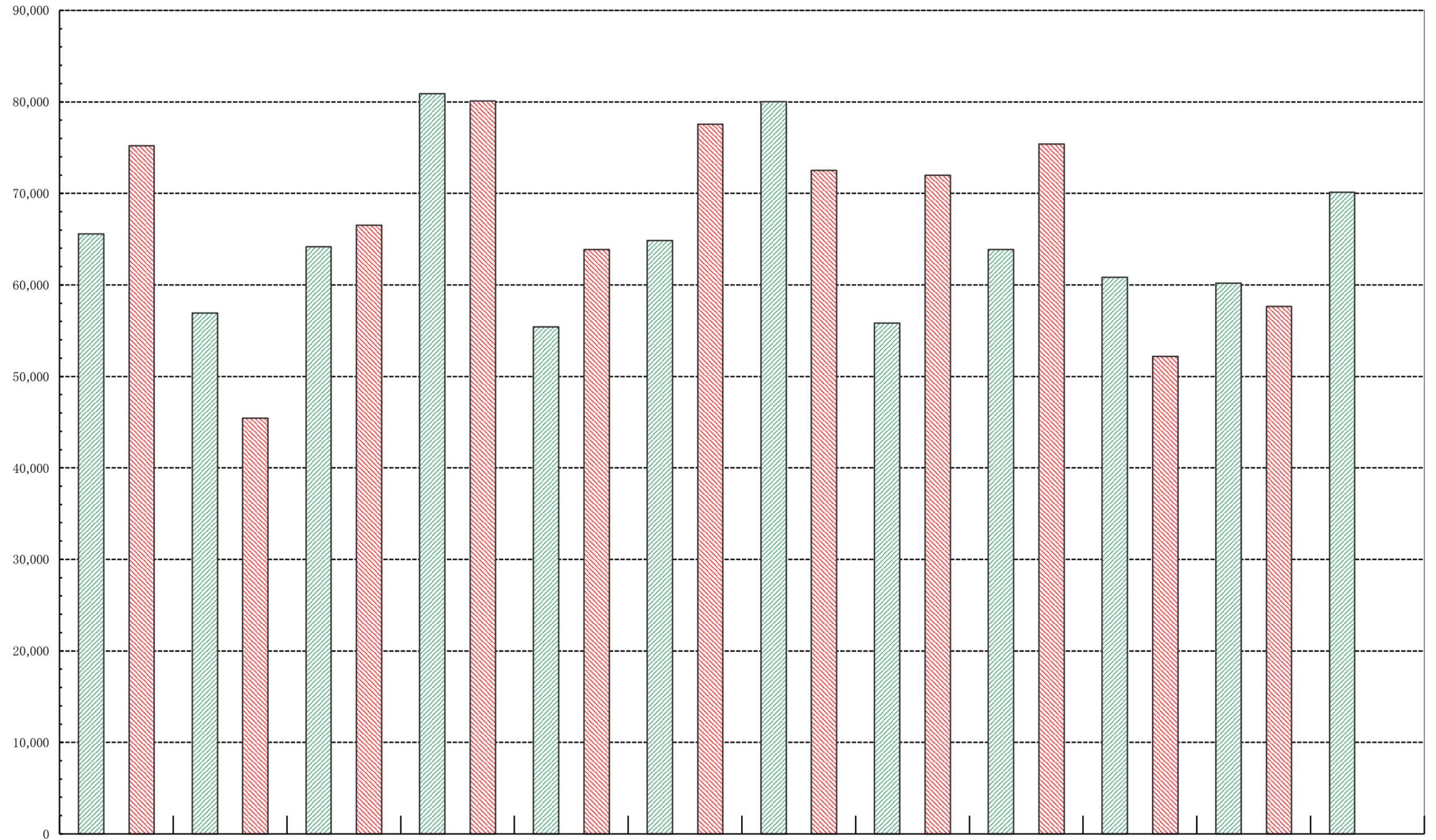


# 売上高予算実績比較グラフ

自 2020年04月01日 至 2021年02月28日

■前期 ■予算 ■当期

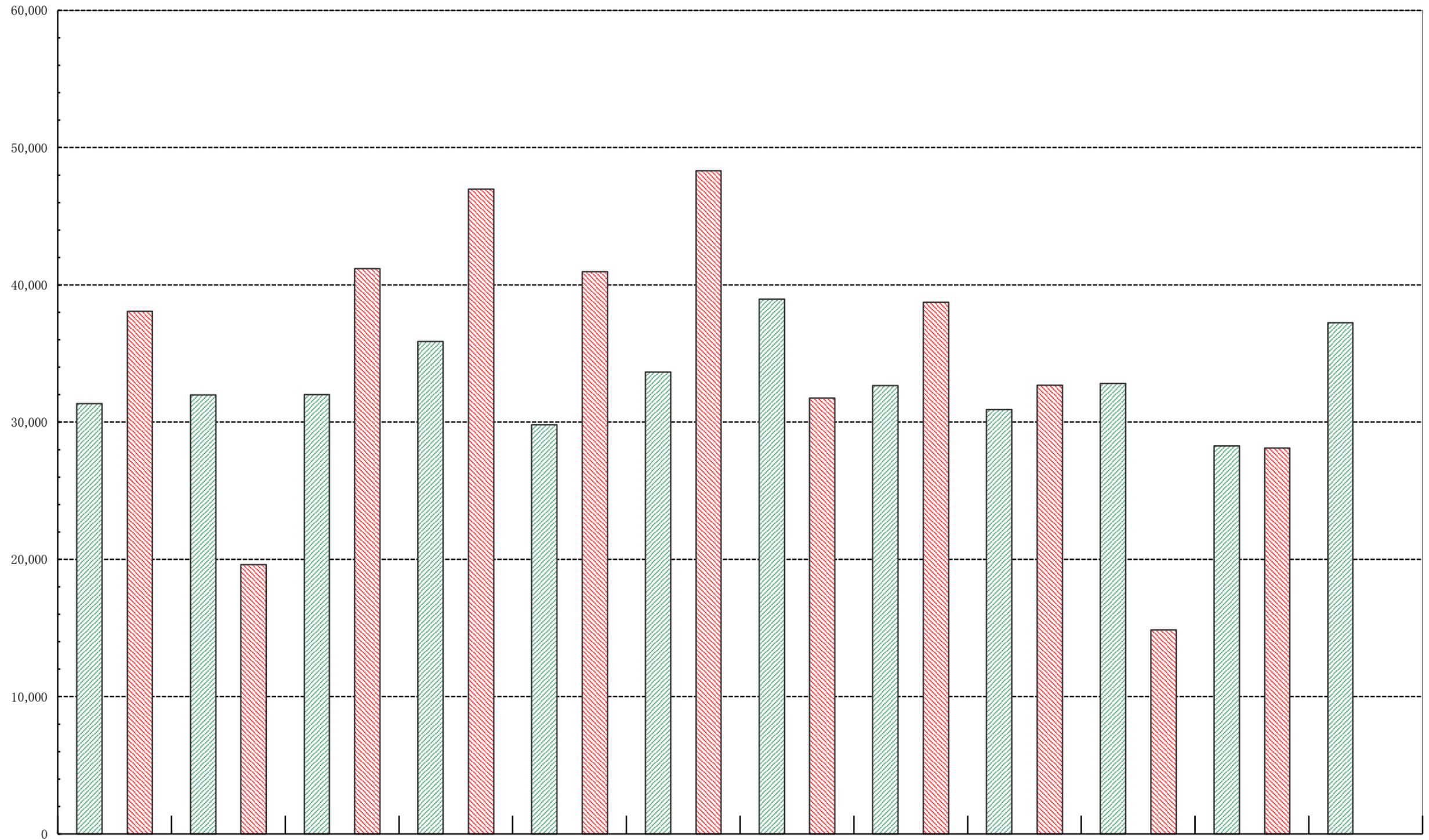


単位:千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当期	75,214	45,448	66,526	80,085	63,870	77,548	72,510	71,990	75,387	52,185	57,660	
予算対比												
予算												
前年対比	114.7%	79.8%	103.7%	99.0%	115.3%	119.6%	90.6%	128.9%	118.0%	85.8%	95.8%	
前期	65,567	56,920	64,157	80,883	55,404	64,850	80,017	55,835	63,877	60,815	60,177	70,132

# 粗利益予算実績比較グラフ

自 2020年04月01日 至 2021年02月28日

■前期 ■予算 ■当期

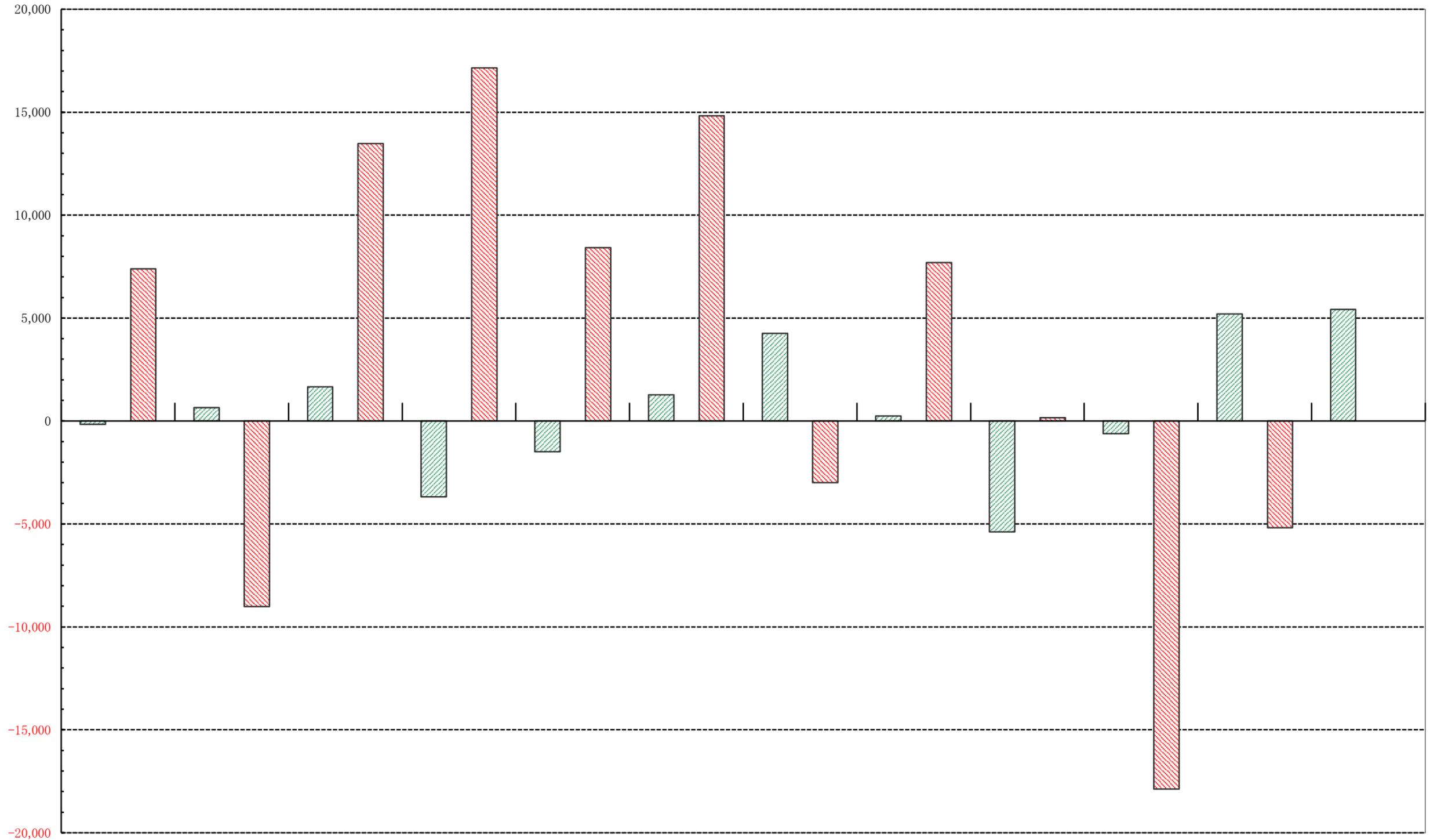


単位:千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当期	38,073	19,631	41,181	46,982	40,957	48,311	31,750	38,734	32,695	14,876	28,105	
予算対比												
予算												
前年対比	121.5%	61.4%	128.6%	130.9%	137.4%	143.6%	81.5%	118.6%	105.7%	45.3%	99.4%	
前期	31,348	31,989	32,017	35,880	29,803	33,641	38,955	32,657	30,933	32,827	28,264	37,237

# 経常利益予算実績比較グラフ

自 2020年04月01日 至 2021年02月28日

■前期 ■予算 ■当期

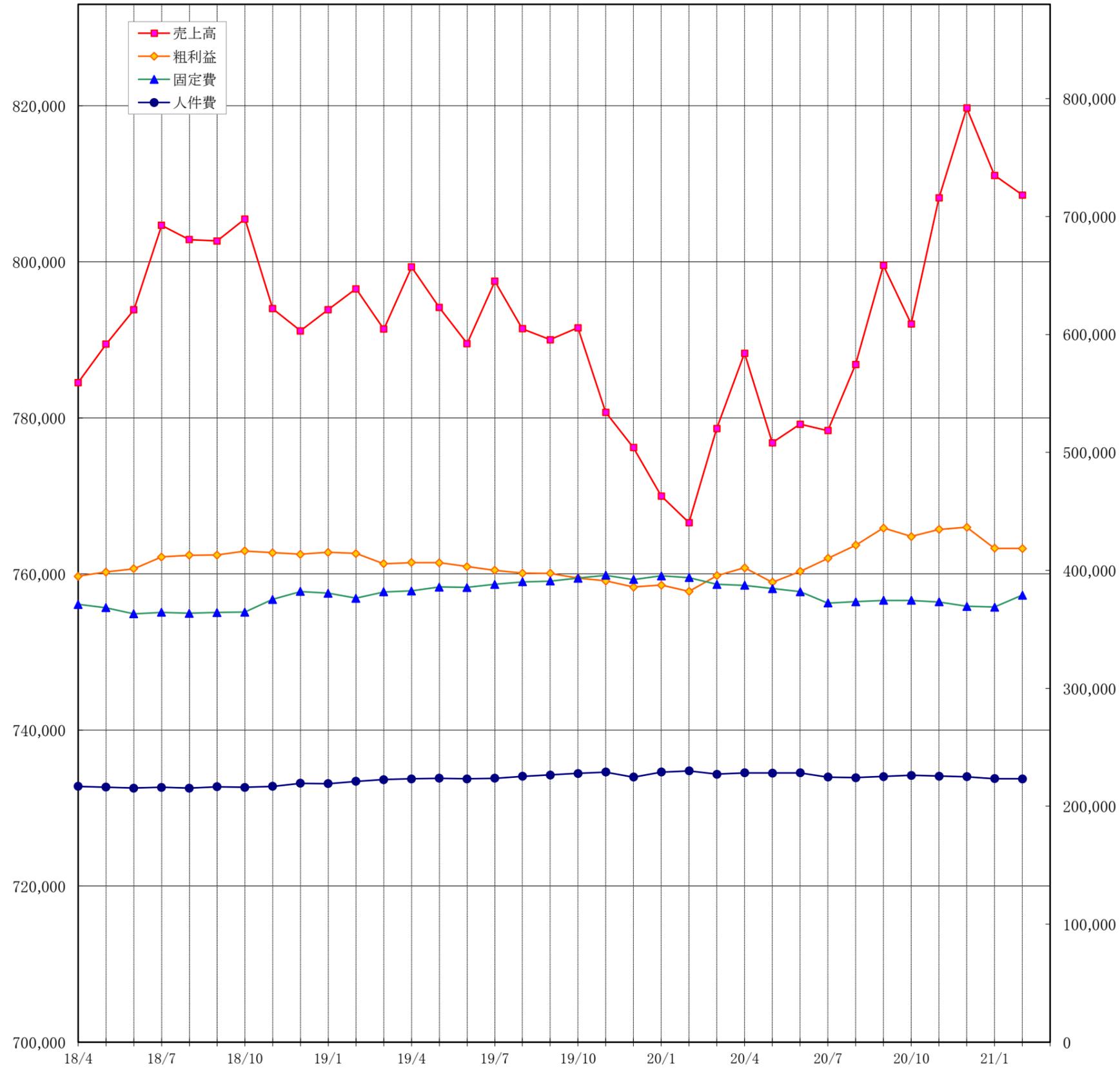


単位:千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当期	7,398	-9,011	13,478	17,152	8,411	14,824	-2,991	7,687	160	-17,876	-5,176	
予算対比												
予算												
前年対比			809.3%			1172.4%		3082.1%				
前期	-154	649	1,665	-3,679	-1,489	1,264	4,251	249	-5,384	-617	5,200	5,425

# 年計グラフ(売上高・粗利益・固定費)

自 2020年04月01日 至 2021年02月28日

単位: 千円

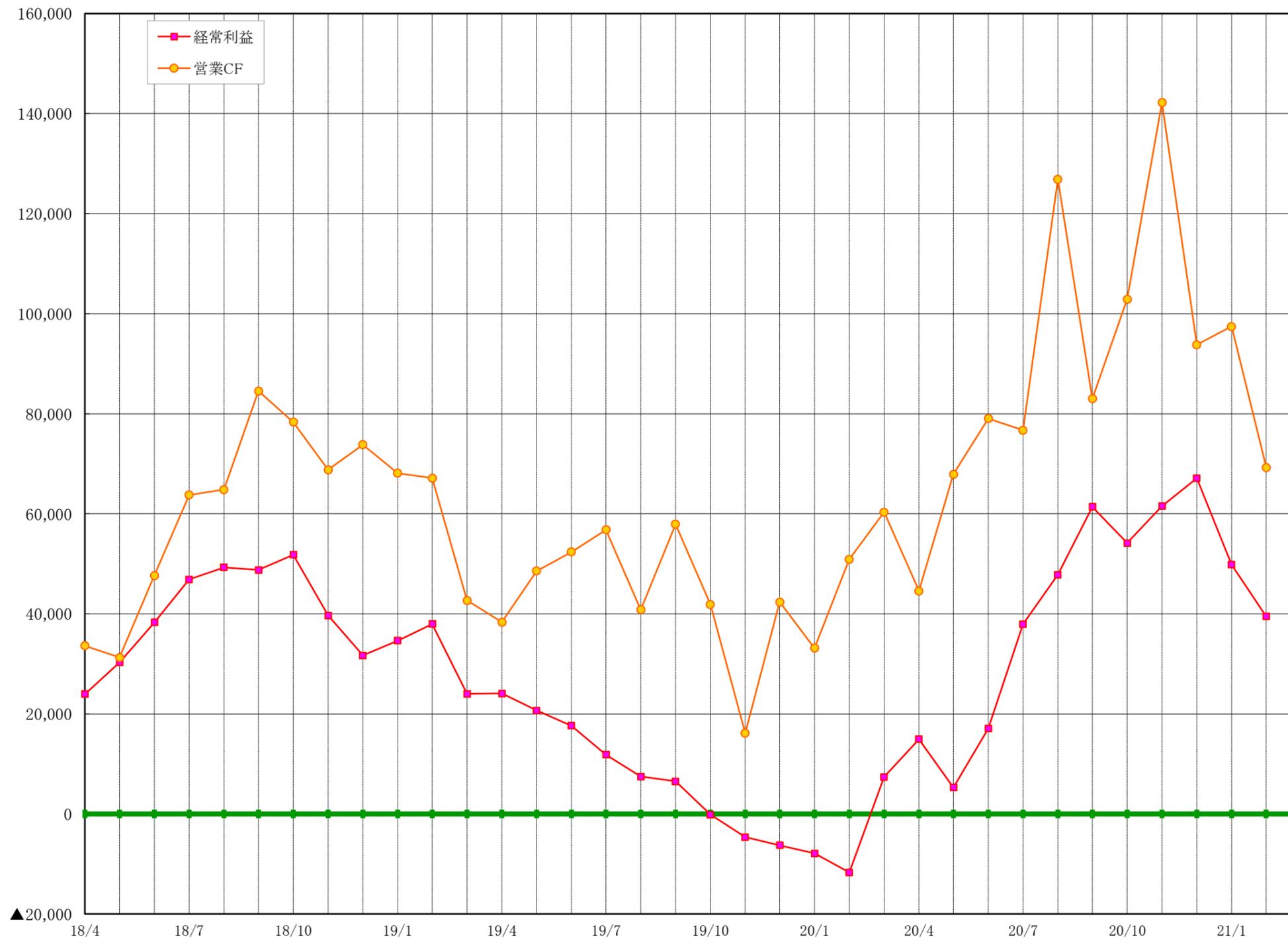


期間	売上高	粗利益	粗利益率	固定費	人件費	
前々期	4	784,538	395,124	50.4%	371,179	216,936
	5	789,456	398,627	50.5%	368,335	216,240
	6	793,857	401,446	50.6%	363,174	215,461
	7	804,669	411,374	51.1%	364,494	216,080
	8	802,851	412,924	51.4%	363,639	215,454
	9	802,670	413,116	51.5%	364,363	216,637
	10	805,500	416,484	51.7%	364,649	216,181
	11	793,999	415,075	52.3%	375,386	217,000
	12	791,148	413,743	52.3%	382,053	219,625
	1	793,883	415,329	52.3%	380,701	219,273
	2	796,542	414,358	52.0%	376,399	221,148
	3	791,386	405,750	51.3%	381,740	222,682
前期	4	799,334	406,729	50.9%	382,629	223,232
	5	794,141	406,572	51.2%	385,901	223,739
	6	789,520	403,261	51.1%	385,635	223,245
	7	797,495	400,088	50.2%	388,240	223,874
	8	791,422	397,693	50.3%	390,242	225,472
	9	790,010	397,497	50.3%	390,979	226,506
	10	791,560	393,352	49.7%	393,474	227,919
	11	780,715	391,186	50.1%	395,838	228,989
	12	776,208	385,923	49.7%	392,204	224,752
	1	769,997	387,517	50.3%	395,399	228,963
	2	766,580	382,214	49.9%	393,911	229,993
	3	778,634	395,551	50.8%	388,171	227,297
当期	4	788,281	402,277	51.0%	387,344	228,394
	5	776,810	389,919	50.2%	384,646	228,217
	6	779,178	399,083	51.2%	381,998	228,341
	7	778,381	410,185	52.7%	372,270	224,707
	8	786,847	421,339	53.5%	373,523	224,364
	9	799,545	436,009	54.5%	374,634	225,254
	10	792,038	428,805	54.1%	374,672	226,216
	11	808,192	434,881	53.8%	373,311	225,579
	12	819,702	436,643	53.3%	369,529	225,060
	1	811,072	418,692	51.6%	368,837	223,539
2	808,555	418,533	51.8%	379,054	223,388	
3						

# 経常利益／営業キャッシュフロー 年計グラフ

自 2020年04月01日 至 2021年02月28日

単位:千円



期間	経常利益	営業CF	
前々期	4	23,945	33,608
	5	30,292	31,274
	6	38,271	47,682
	7	46,880	63,749
	8	49,285	64,834
	9	48,752	84,534
	10	51,836	78,314
	11	39,688	68,786
	12	31,690	73,833
	1	34,628	68,103
	2	37,959	67,120
	3	24,010	42,678
前期	4	24,100	38,326
	5	20,671	48,567
	6	17,625	52,383
	7	11,848	56,823
	8	7,451	40,810
	9	6,518	57,923
	10	▲122	41,897
	11	▲4,652	16,155
	12	▲6,281	42,342
	1	▲7,882	33,134
	2	▲11,698	50,902
	3	7,380	60,315
当期	4	14,932	44,570
	5	5,272	67,905
	6	17,085	79,059
	7	37,915	76,693
	8	47,816	126,864
	9	61,375	83,003
	10	54,133	102,884
	11	61,570	142,231
	12	67,114	93,817
	1	49,855	97,441
	2	39,480	69,265
	3		

年計表とは過去一年間の推移です。例えば売上高で言えば、「移動年計売上高」となります。年計にすることにより季節変動を消して、趨勢的な傾向を把握することができます。また、商品別年計を作ると商品の寿命がわかり、得意先別年計を作ると得意先の管理と債権管理に役立ちます。経常利益年計を作成することによって毎月が決算になるのと同じなので、厳しい経営が実現できます。

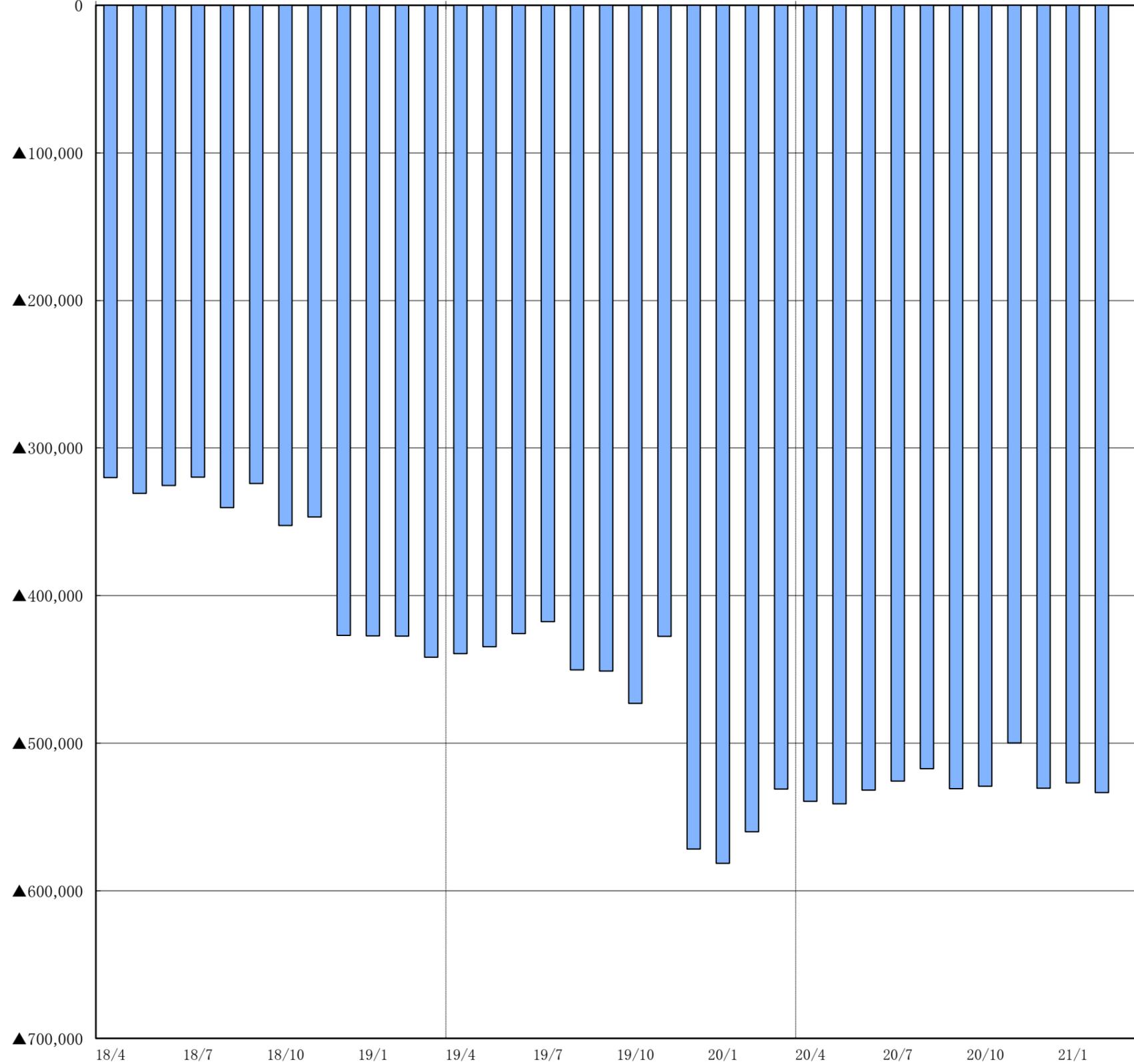
# 資金力アップグラフ (将来稼ぐべき資金)

※ 決算仕訳を含まない

自 2020年04月01日 至 2021年02月28日

財務とは、資金(お金)のこと。財務体質の改善とは、預金を増やし、借入金を減らすことです。現預金 $\geq$ 借入金が目安。これを「実質無借金」という。**財務の目的は資金力アップ**

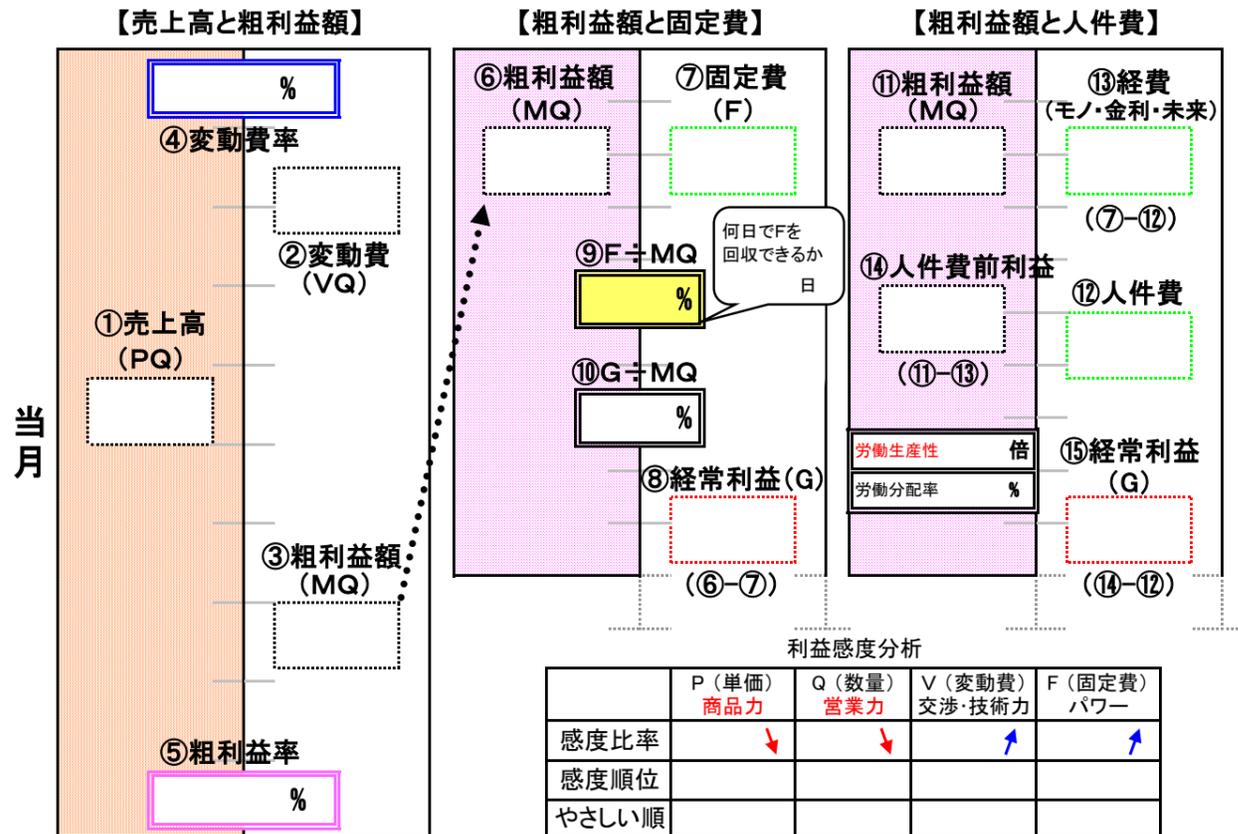
単位:千円



期間	現金・預金	短期借入金	長期借入金	将来稼ぐべき資金	
前々期	4	176,637	50,000	446,660	▲320,023
	5	160,565	50,000	441,292	▲330,726
	6	160,536	50,000	435,923	▲325,387
	7	167,373	50,000	437,135	▲319,762
	8	142,094	50,000	432,489	▲340,395
	9	253,801	50,000	527,844	▲324,042
	10	219,703	49,000	523,198	▲352,495
	11	215,820	49,000	513,553	▲346,732
	12	183,962	49,000	561,907	▲426,945
	1	179,541	50,000	556,820	▲427,279
	2	169,286	50,000	546,732	▲427,446
	3	149,894	50,000	541,633	▲441,739
前期	4	97,568		536,902	▲439,334
	5	92,537		527,172	▲434,635
	6	96,687		522,441	▲425,754
	7	100,040		517,711	▲417,671
	8	57,664		508,016	▲450,352
	9	52,324		503,465	▲451,141
	10	52,529		525,579	▲473,050
	11	88,666		516,261	▲427,595
	12	71,017		642,742	▲571,725
	1	55,927		637,334	▲581,407
	2	81,928		641,925	▲559,997
	3	105,239		636,337	▲531,097
当期	4	91,101		630,499	▲539,398
	5	163,811		704,911	▲541,099
	6	167,517		699,322	▲531,805
	7	208,202		733,871	▲525,669
	8	211,136		728,420	▲517,284
	9	197,025		727,887	▲530,862
	10	213,790		742,977	▲529,187
	11	238,232		738,067	▲499,835
	12	202,621		733,157	▲530,536
	1	201,564		728,456	▲526,892
	2	190,079		723,546	▲533,467
	3				

どこに手を打てば利益がでるか？

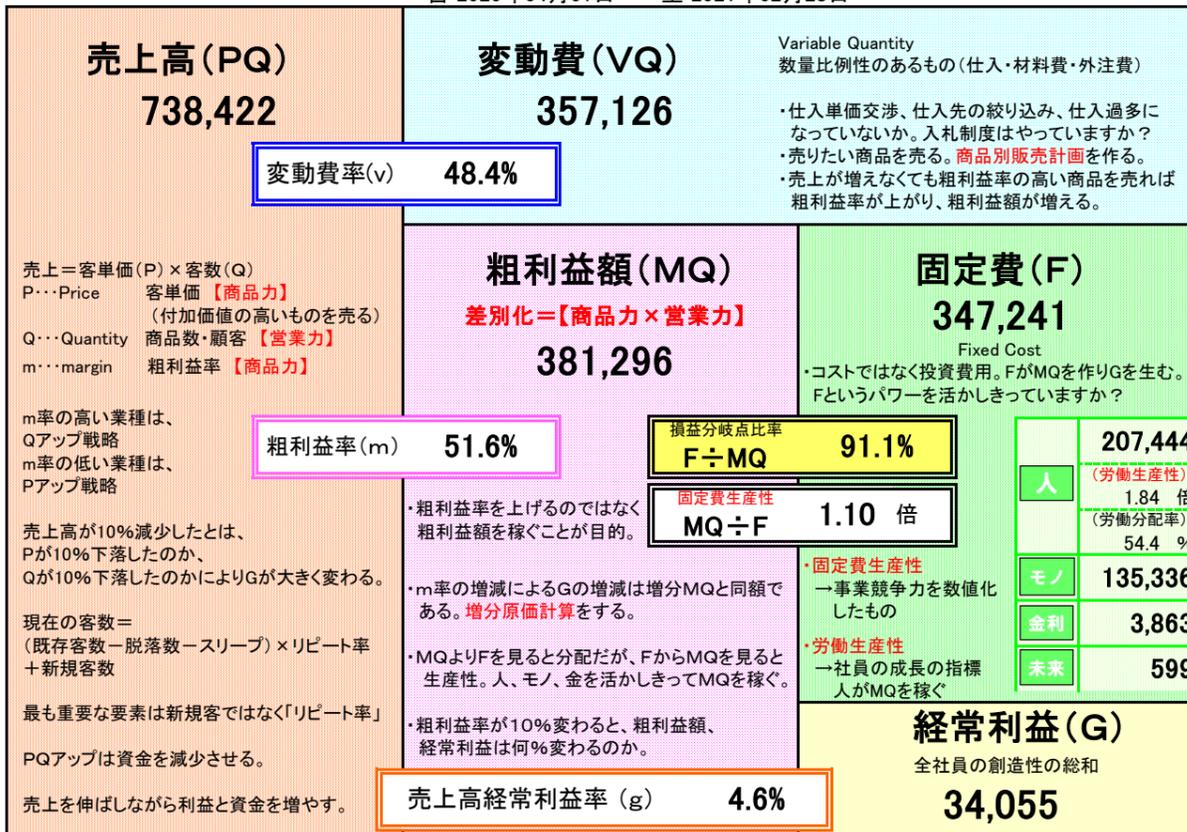
利益とは、「社員と家族を守るためのコスト」であり、「会社存続のための事業継続費」である。会社存続のために絶対に必要なものは、売上でもなく、粗利益でもなく、利益です。この利益は、会社が稼げる利益ではなく、会社が稼がなければならない利益です。



(単位:百万円)

自 2020年04月01日 ~ 至 2021年02月28日

累計(期首〜当月)



(単位:千円)

- G 経常利益**... 全社員の創造性の総和である。社員の創造性が一番大事。(現場に近い逆ピラミッド型の組織) 社員の創造性は「気づき」掃除で身に付く。
- 人 人件費**... 人件費はコストではなく、幸せを求めて働く社員たちの労働の対価。人を活かしMQを稼ぎ、労働生産性を高め、給料を上げる。
- モノ 経費**... もう節約できる場所は本当にありませんか？ 人件費以外の経費は最小化を目指す。
- 金利 金利**... 制度融資の借入等を利用して金利の低いものに切り替える努力をしていますか？
- 未来 戦略費・広告・教育・研究開発**... 経営には積極的な&強気の仕掛けが常に必要。

経営安全率 ...  $G \div MQ$   
 売上必要倍率 ...  $\Delta G \div MQ$   
 経営安全率の意味は、売上高の減少に耐えられるかではなく、販売数量の減少に耐えられるかである。

値決めは経営なり。トップが決める。  
 コストを基準に値付けをしてはいけない。商品の価値で値付けをすべき。理想の値段とはお客様が許してくれる範囲の最高の値段。

労働分配率 ...  $人件費 \div MQ$  労働分配率とは人件費を粗利益額の一定割合に抑え込む「賃金の生産性の指標」ではなく、事業経営そのものの効率を社長に教えてくれるもの  
 労働生産性 ...  $MQ \div 平均社員数$ 、人件費、労働時間 経営者が人を活かしきっていますか。現場力こそ大事【社員力】  
 適正社員数 ...  $MQ \div 労働生産性$  適正社員数、必要社員数は労働生産性が決める  
 ※必要なMQ(粗利益額)は製造業は年間1人当り1,000万円以上、非製造業は800万円以上が目安

経営指標の目安

- ROA (総資本経常利益率) = 総資本回転率 × 売上高経常利益率 理想 **10%** 目標 **5%**  
(総資産を少なくする経営。総資本回転率は通常1回転、目標1.5回転、理想は2.5回転以上)
- 自己資本比率 = 自己資本 ÷ 総資産 【B/Sの目的】 理想 **60%以上** 最低限 **30%**  
(利益を出すことではなく総資産を少なくすること)
- 企業体力指数 = ①ROA × ②自己資本比率 理想 **600以上** ①10% × ②60%  
(収益性) (安全性) 目標 **300以上** ①6% × ②50%  
最低限 **150以上** ①5% × ②30%
- 売上高経常利益率 = 経常利益 ÷ 売上高 【P/Lの目的】  
粗利益率50%の会社 理想 **10%** 目標 **5%**  
粗利益率25%の会社 粗利益率 × 経営安全率 (理想 20%) 理想 **5%** 目標 **2.5%**  
粗利益率10%の会社 (目標 10%) 理想 **2%** 目標 **1%**
- 損益分岐点比率 = 固定費 ÷ 粗利益額 理想 **80%以下** 目標 **90%以下**
- 固定費生産性 = 粗利益額 ÷ 固定費 【事業競争力の評価】 理想 **1.25倍以上** 目標 **1.11倍以上**

損益分岐点比率	固定費生産性	評価	未来・事業競争力
60%未満	1.66倍超	SS	超優良企業 余裕シャクシャク
60%~80%	1.25倍~1.66倍	S	優良企業 少し余裕あり 抜群の競争力がある
81%~90%	1.1倍~1.24倍	A	健全企業 未来が明るい 優秀な競争力がある
91%~100%	1.0倍~1.09倍	B	損益分岐点企業 全く油断不可 普通の競争力がある
101%~200%	0.5倍~0.99倍	C	赤字企業 未来が危ない 事業存続に問題あり
200%以上	0.5倍未満	D	倒産企業 社長交代

月次推移 変動損益計算書

自 2020年04月01日 至 2021年02月28日

単位:千円

11ヵ月経過

勘定科目	月平均			4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実績累計		
	前々期	前期	当期															
粗高	売上高	66,664	64,409	67,129	75,214	45,448	66,526	80,085	63,870	77,548	72,510	71,990	75,387	52,185	57,660		738,422	
	売上高計	66,664	64,409	67,129	75,214	45,448	66,526	80,085	63,870	77,548	72,510	71,990	75,387	52,185	57,660		738,422	
	前期純売上高				65,567	56,920	64,157	80,883	55,404	64,850	80,017	55,835	63,877	60,815	60,177	70,132		708,502
	期首棚卸高			7,224	79,466													79,466
	期首材料棚卸高	1,272	1,204	1,129	12,416													12,416
	主要材料費	18,566	18,636	18,037	20,674	17,822	16,116	18,416	12,719	16,369	23,038	17,621	21,087	17,620	16,921		198,402	
	補助材料費			176	143	229	149	264	273	254	153	296	89	30	53		1,932	
	外注加工費	13,727	13,835	14,345	12,393	7,985	8,750	15,760	9,794	10,809	19,325	17,943	23,379	18,096	13,559		157,794	
	その他変動費	▲1,615	▲1,839	▲1,220	▲8,486	▲219	330	▲1,337	127	1,805	▲1,757	▲2,604	▲1,862	1,563	▲978		▲13,418	
	期末棚卸高			▲7,224	▲79,466													▲79,466
変動費計	31,951	31,835	32,466	37,141	25,817	25,345	33,103	22,913	29,237	40,760	33,256	42,692	37,309	29,554		357,126		
粗利益	34,714	32,574	34,663	38,073	19,631	41,181	46,982	40,957	48,311	31,750	38,734	32,695	14,876	28,105		381,296		
(粗利益率)	(52.1%)	(50.6%)	(51.6%)	(50.6%)	(43.2%)	(61.9%)	(58.7%)	(64.1%)	(62.3%)	(43.8%)	(53.8%)	(43.4%)	(28.5%)	(48.7%)		(51.6%)		
前期粗利益				31,348	31,989	32,017	35,880	29,803	33,641	38,955	32,657	30,933	32,827	28,264	33,418		358,314	
人件費	役員報酬	1,000	1,000	2,150	2,150	2,150	2,150	2,150	2,150	2,150	2,150	2,150	2,150	2,150	2,150		23,650	
	給料手当	12,832	13,587	12,899	12,857	11,872	12,437	12,728	12,570	13,283	13,668	12,820	13,145	13,419	13,088		141,886	
	営業給与	445	510	132	131	95	149	157	108	144	144	117	132	140	133		1,450	
	総務給与	362	400	277	252	255	261	301	291	263	259	293	291	286	293		3,045	
	賞与	1,047	953	992	1,000	1,000	1,000	917	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000		10,917	
	総務賞与	41	53															
	法定福利費	2,201	2,204	2,242	1,888	1,868	1,866	3,013	1,881	2,743	3,094	1,845	1,825	2,829	1,804		24,658	
	その他人件費	622	507	167	93	41	55	179	43	80	219	54	826	139	110		1,839	
	人件費計	18,549	19,214	18,859	18,371	17,281	17,918	19,445	18,044	19,662	20,535	18,279	19,369	19,962	18,579		207,444	
	前期人件費				17,274	17,459	17,793	23,079	18,387	18,773	19,572	18,917	19,887	21,483	18,730	18,957		211,354
一般管理費	地代家賃	1,600	1,737	1,654	1,692	1,750	750	1,050	2,450	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750		18,192	
	社宅家賃	52	125	107	149	89	89	89	88	89	89	89	89	89	226		1,173	
	旅費交通費	652	601	518	397	345	575	480	453	632	557	482	731	545	500		5,697	
	通信費	185	189	199	200	229	180	181	181	200	152	207	281	186	193		2,189	
	交際費	583	516	297	136	57	252	343	247	209	270	314	734	499	209		3,267	
	減価償却費	3,268	3,694	3,668	3,668	3,668	3,668	3,668	3,668	3,668	3,668	3,668	3,668	3,668	3,668		40,348	
	消耗品費	1,117	1,009	937	990	923	1,075	379	1,196	1,300	1,366	604	776	802	897		10,310	
	租税公課	275	289	209	80	716	45	8	46	438	14	43	475	▲54	492		2,304	
	運賃	896	847	365	494	149	105	214	201	293	640	470	573	475	401		4,015	
	保険料	256	254	303	135	149	262	143	206	388	1,097	254	146	307	241		3,328	
販売費	修繕費	603	695	505	193	331	804	433	1,220	359	417	290	349	336	824		5,555	
	支払手数料	438	700	497	109	217	508	283	141	349	106	1,301	370	197	1,882		5,464	
	電力費	1,584	1,533	1,188	1,380	1,245	1,130	1,222	1,402	1,295	1,169	1,076	1,043	1,023	1,082		13,067	
	機械燃料費	851	876	1,279	1,107	1,008	1,292	1,977	1,183	1,363	1,570	1,102	1,247	1,172	1,051		14,073	
	研修教育費	319	322	225	271	240	207	217	251	376	208	178	197	178	153		2,476	
	リース料			82		178	101	52	32	32	174	174	97	32	32		903	
	水道光熱費	48	42	20	39	9	27	3	33	2	32	7	32		38		221	
	荷造包装費			79	73	92	20	136	52	124	40	122	64	50	94		867	
	事務用品費	93	116	125	91	81	139	102	226	101	99	251	101	112	73		1,376	
	諸会費	42	53	104	217	88	90	214	35	12	84	30	28	277	66		1,142	
費	顧問料	139	161	114	43	43	93	143	93	373	93	93	93	93	93		1,255	
	新聞図書費	9	10	9	11		17		9	17		18	10	9	9		99	
	その他一般管理費	618	569	374	523	172	207	111	448	306	310	547	756	464	268		4,111	
	人件費以外の販管費計	13,628	14,337	12,857	11,999	11,780	11,637	11,450	13,861	13,674	13,904	13,070	13,610	12,209	14,238		141,432	
	一般管理費計	32,177	33,551	31,716	30,370	29,061	29,555	30,895	31,905	33,336	34,438	31,348	32,979	32,171	32,817		348,876	
	営業損益	2,537	▲977	2,947	7,703	▲9,430	11,626	16,087	9,051	14,976	▲2,688	7,385	▲284	▲17,295	▲4,712		32,420	
	営業外収益合計	992	1,286	501	3	3	2,092	1,414	5	351	260	190	964	4	228		5,515	
	営業外費用合計	104	131	353	308	▲416	241	349	645	503	563	▲112	521	586	692		3,881	
	固定費計	31,290	32,396	31,567	30,675	28,642	27,704	29,830	32,545	33,488	34,742	31,047	32,536	32,752	33,281		347,241	
	経常損益	3,424	178	3,096	7,398	▲9,011	13,478	17,152	8,411	14,824	▲2,991	7,687	160	▲17,876	▲5,176		34,055	
前期経常損益				▲154	649	1,665	▲3,679	▲1,489	1,264	4,251	249	▲5,384	▲617	5,200	▲113		1,955	

三期比較 変動損益計算書

自 2020年04月01日 至 2021年02月28日

単位:千円

勘定科目	前々期同月累計(A)		差額 (B - A)	比率 (B/A)	前期同月累計(B)		差額 (C - B)	比率 (C/B)	当月までの累計(C)		前々期末		前期末		C ÷ 経過月数 × 12	
	金額	構成比			金額	構成比			金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比
粗高	733,308	100.0	▲24,806	96.6	708,502	100.0	29,920	104.2	738,422	100.0	791,386	100.0	778,634	100.0	805,552	100.0
売上高	733,308	100.0	▲24,806	96.6	708,502	100.0	29,920	104.2	738,422	100.0	791,386	100.0	778,634	100.0	805,552	100.0
変動費																
期首棚卸高							79,466		79,466	10.8	75,647	9.6	75,647	9.7	86,690	10.8
期首材料棚卸高	13,996	1.9	▲751	94.6	13,244	1.9	▲828	93.7	12,416	1.7	13,996	1.8	13,244	1.7	13,545	1.7
主要材料費	204,229	27.9	764	100.4	204,992	28.9	▲6,590	96.8	198,402	26.9	220,320	27.8	225,428	29.0	216,439	26.9
補助材料費							1,932		1,932	0.3					2,108	0.3
外注加工費	150,994	20.6	1,190	100.8	152,184	21.5	5,610	103.7	157,794	21.4	164,709	20.8	167,044	21.5	172,139	21.4
その他変動費	▲17,760	▲2.4	▲2,472		▲20,233	▲2.9	6,814		▲13,418	▲1.8	▲13,389	▲1.7	▲18,815	▲2.4	▲14,638	▲1.8
期末棚卸高							▲79,466		▲79,466	▲10.8	▲75,647	▲9.6	▲79,466	▲10.2	▲86,690	▲10.8
変動費計	351,458	47.9	▲1,269	99.6	350,188	49.4	6,938	102.0	357,126	48.4	385,636	48.7	383,083	49.2	389,592	48.4
粗利益	381,851	52.1	▲23,537	93.8	358,314	50.6	22,982	106.4	381,296	51.6	405,750	51.3	395,551	50.8	415,959	51.6
人件費																
役員報酬	11,000	1.5		100.0	11,000	1.6	12,650	215.0	23,650	3.2	12,000	1.5	12,000	1.5	25,800	3.2
給料手当	141,153	19.2	8,306	105.9	149,459	21.1	▲7,573	94.9	141,886	19.2	154,098	19.5	163,425	21.0	154,785	19.2
営業給与	4,890	0.7	720	114.7	5,610	0.8	▲4,160	25.8	1,450	0.2	5,340	0.7	6,120	0.8	1,582	0.2
総務給与	3,984	0.5	414	110.4	4,398	0.6	▲1,353	69.2	3,045	0.4	4,363	0.6	4,823	0.6	3,321	0.4
賞与	11,513	1.6	▲1,030	91.1	10,483	1.5	434	104.1	10,917	1.5	12,853	1.6	10,483	1.3	11,909	1.5
総務賞与	446	0.1	136	130.5	582	0.1	▲582				506	0.1	582	0.1		
法定福利費	24,211	3.3	29	100.1	24,240	3.4	418	101.7	24,658	3.3	26,029	3.3	26,190	3.4	26,899	3.3
その他人件費	6,845	0.9	▲1,263	81.6	5,582	0.8	▲3,743	32.9	1,839	0.2	7,493	0.9	3,676	0.5	2,006	0.2
人件費計	204,042	27.8	7,312	103.6	211,354	29.8	▲3,910	98.2	207,444	28.1	222,682	28.1	227,297	29.2	226,302	28.1
人件費以外の販管費																
地代家賃	17,600	2.4	1,504	108.5	19,104	2.7	▲912	95.2	18,192	2.5	19,200	2.4	20,854	2.7	19,845	2.5
社宅家賃	574	0.1	805	240.3	1,379	0.2	▲206	85.0	1,173	0.2	730	0.1	1,484	0.2	1,279	0.2
旅費交通費	7,168	1.0	▲554	92.3	6,614	0.9	▲918	86.1	5,697	0.8	7,840	1.0	7,421	1.0	6,214	0.8
通信費	2,038	0.3	41	102.0	2,079	0.3	110	105.3	2,189	0.3	2,167	0.3	2,279	0.3	2,388	0.3
交際費	6,412	0.9	▲733	88.6	5,680	0.8	▲2,412	57.5	3,267	0.4	7,394	0.9	6,350	0.8	3,564	0.4
減価償却費	35,944	4.9	4,689	113.0	40,633	5.7	▲285	99.3	40,348	5.5	42,170	5.3	44,816	5.8	44,016	5.5
消耗品費	12,287	1.7	▲1,185	90.4	11,103	1.6	▲793	92.9	10,310	1.4	13,070	1.7	12,619	1.6	11,247	1.4
租税公課	3,020	0.4	155	105.1	3,175	0.4	▲871	72.6	2,304	0.3	3,083	0.4	3,287	0.4	2,513	0.3
運賃	9,861	1.3	▲546	94.5	9,315	1.3	▲5,301	43.1	4,015	0.5	10,542	1.3	9,863	1.3	4,380	0.5
保険料	2,811	0.4	▲23	99.2	2,789	0.4	539	119.3	3,328	0.5	3,062	0.4	3,087	0.4	3,631	0.5
修繕費	6,638	0.9	1,008	115.2	7,645	1.1	▲2,090	72.7	5,555	0.8	8,036	1.0	8,799	1.1	6,060	0.8
支払手数料	4,816	0.7	2,883	159.9	7,699	1.1	▲2,234	71.0	5,464	0.7	5,345	0.7	8,521	1.1	5,961	0.7
電力費	17,425	2.4	▲564	96.8	16,861	2.4	▲3,794	77.5	13,067	1.8	18,986	2.4	18,292	2.3	14,255	1.8
機械燃料費	9,363	1.3	269	102.9	9,633	1.4	4,440	146.1	14,073	1.9	10,312	1.3	10,522	1.4	15,353	1.9
研修教育費	3,507	0.5	30	100.8	3,537	0.5	▲1,061	70.0	2,476	0.3	4,163	0.5	4,077	0.5	2,701	0.3
リース料	5	0.0	▲5				903		903	0.1	7	0.0			985	0.1
水道光熱費	524	0.1	▲60	88.5	464	0.1	▲243	47.6	221	0.0	686	0.1	474	0.1	241	0.0
荷造包装費							867		867	0.1					946	0.1
事務用品費	1,023	0.1	253	124.7	1,276	0.2	100	107.8	1,376	0.2	1,153	0.1	1,396	0.2	1,501	0.2
諸会費	458	0.1	126	127.4	584	0.1	558	195.6	1,142	0.2	489	0.1	600	0.1	1,246	0.2
顧問料	1,529	0.2	247	116.2	1,776	0.3	▲521	70.7	1,255	0.2	1,642	0.2	1,889	0.2	1,369	0.2
新聞図書費	100	0.0	9	109.3	109	0.0	▲10	91.3	99	0.0	108	0.0	117	0.0	108	0.0
警備管理費	132	0.0		100.3	132	0.0	18	113.3	150	0.0	144	0.0	144	0.0	164	0.0
その他一般管理費	6,669	0.9	▲547	91.8	6,122	0.9	▲2,160	64.7	3,961	0.5	7,278	0.9	6,667	0.9	4,322	0.5
人件費以外の販管費計	149,905	20.4	7,803	105.2	157,708	22.3	▲16,276	89.7	141,432	19.2	167,606	21.2	173,558	22.3	154,289	19.2
一般管理費計	353,947	48.3	15,114	104.3	369,062	52.1	▲20,186	94.5	348,876	47.2	390,288	49.3	400,855	51.5	380,592	47.2
営業損益	27,903	3.8	▲38,651	▲38.5	▲10,748	▲1.5	43,168		32,420	4.4	15,462	2.0	▲5,304	▲0.7	35,368	4.4
営業外収益合計	10,907	1.5	3,240	129.7	14,146	2.0	▲8,631	39.0	5,515	0.7	11,379	1.4	15,879	2.0	6,017	0.7
営業外費用合計	1,147	0.2	296	125.8	1,443	0.2	2,437	268.9	3,881	0.5	2,831	0.4	3,195	0.4	4,233	0.5
固定費計	344,187	46.9	12,171	103.5	356,359	50.3	▲9,117	97.4	347,241	47.0	381,740	48.2	388,171	49.9	378,808	47.0
経常損益	37,663	5.1	▲35,708	5.2	1,955	0.3	32,099	1741.6	34,055	4.6	24,010	3.0	7,380	0.9	37,151	4.6
特別利益合計	37	0.0	895	2516.1	932	0.1	1,742	286.9	2,674	0.4	37	0.0	1,132	0.1	2,917	0.4
特別損失合計																0.0
税引前純損益	37,700	5.1	▲34,813	7.7	2,887	0.4	33,841	1272.1	36,729	5.0	24,047	3.0	8,512	1.1	40,068	5.0

合計残高試算表(損益計算書)

自 2021年02月01日 至 2021年02月28日

単位:円

勘定科目		前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
営業	売上高	680,762,877	3,917,663	61,577,171	738,422,385	100.0
	売上高合計	680,762,877		57,659,508	738,422,385	100.0
営業	売上高	79,466,000			79,466,000	10.8
	売上高合計	79,466,000			79,466,000	10.8
営業	当期製品製造原価	590,444,891	88,933,378	33,535,311	645,842,958	87.5
	期末棚卸高	▲79,466,000			▲79,466,000	-10.8
営業	売上原価	590,444,891	55,398,067		645,842,958	87.5
	売上総損益金額	90,317,986		2,261,441	92,579,427	12.5
営業	役員報酬	21,500,000	2,150,000		23,650,000	3.2
	従業員給与	1,316,813	132,938		1,449,751	0.2
営業	総務給与	2,751,340	293,248		3,044,588	0.4
	賞与	540,000			540,000	0.1
営業	法定福利費	434,784	39,732		474,516	0.1
	福利厚生費	9,805	110,870		120,675	0.0
営業	人件費計	26,552,742	2,726,788		29,279,530	4.0
	地代家賃	2,041,520	210,000		2,251,520	0.3
営業	社宅家賃	947,160	557,254	331,660	1,172,754	0.2
	旅費交通費	1,807,377	135,223		1,942,600	0.3
営業	通信費	1,996,161	220,162	27,519	2,188,804	0.3
	交際費	3,058,910	208,526		3,267,436	0.4
営業	保険料	2,808,230	240,977		3,049,207	0.4
	修繕費	250,678	6,105		256,783	0.0
営業	水道光熱費	18,837	143,743	106,210	56,370	0.0
	消耗品費	430,975	22,072		453,047	0.1
営業	租税公課	1,771,807	494,500	2,800	2,263,507	0.3
	事務用品費	1,302,852	72,695		1,375,547	0.2
営業	支払手数料	3,582,693	1,881,645		5,464,338	0.7
	諸会費	1,076,267	65,626		1,141,893	0.2
営業	顧問料	1,161,820	93,182		1,255,002	0.2
	新開図書費	90,781	8,583		99,364	0.0
営業	警備管理費	138,000	12,000		150,000	0.0
	研修教育費	2,323,068	153,182		2,476,250	0.3
営業	会議費	34,183	1,910		36,093	0.0
	寄付金	40,050			40,050	0.0
営業	採用費	132,500			132,500	0.0
	車両費	453,813	79,530		533,343	0.1
営業	広告宣伝費	536,500	62,000		598,500	0.1
	雑費	531,944	24,811		556,755	0.1
営業	その他販管費	96,910	21,000		117,910	0.0
	人件費以外の販管費計	26,633,036	4,246,537		30,879,573	4.2
営業	販売管理費計	53,185,778	6,973,325		60,159,103	8.1
	営業損益金額	37,132,208	4,711,884		32,420,324	4.4
営業	受取利息	1,092		906	1,998	0.0
	受取配当金	398			398	0.0
営業	雑収入	5,285,375		227,357	5,512,732	0.7
	小計	5,286,865		228,263	5,515,128	0.7
営業	支払利息	3,187,801	677,466		3,865,267	0.5
	雑損失	302	15,000		15,302	0.0
営業	小計	3,188,103	692,466		3,880,569	0.5
	経常損益	39,230,970	5,176,087		34,054,883	4.6

勘定科目		前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
特別利益	固定資産売却益	2,673,689			2,673,689	0.4
	小計	2,673,689			2,673,689	0.4
特別損失	固定資産除却損	1			1	0.0
	小計	1			1	0.0
税引前当期純損益金額		41,904,658	5,176,087		36,728,571	5.0
法人税・住民税及び事業税		330,500			330,500	0.0
当期純損益金額		前月までの損益	当月損失	当月利益	損益累計	
		41,574,158	5,176,087		36,398,071	4.9

勘定科目		前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
材料	期首材料棚卸高	12,416,084			12,416,084	1.7
	主要材料費	181,481,470	16,920,565		198,402,035	26.9
材料	補助材料費	1,879,344	53,060		1,932,404	0.3
	期末材料棚卸高	▲12,698,642	12,698,642	15,297,906	▲15,297,906	-2.1
材料	材料費合計	183,078,256	14,374,361		197,452,617	26.7
	給料手当	128,798,028	13,087,843		141,885,871	19.2
労務	賞与	9,377,000	1,000,000		10,377,000	1.4
	法定福利費	22,418,591	1,801,104	36,341	24,183,354	3.3
労務	福利厚生費	1,718,677	102,613	103,157	1,718,133	0.2
	労務費合計	162,312,296	15,852,062		178,164,358	24.1
外注	加工費	144,235,216	13,559,040		157,794,256	21.4
	地代家賃	14,400,000	1,540,000		15,940,000	2.2
経費	旅費交通費	3,389,357	364,595		3,753,952	0.5
	減価償却費	36,680,000	3,668,000		40,348,000	5.5
経費	リース料	871,240	31,660		902,900	0.1
	保険料	278,870			278,870	0.0
経費	修繕費	4,480,221	818,362		5,298,583	0.7
	水道光熱費	164,852			164,852	0.0
経費	燃料費	148,202	52,755		200,957	0.0
	消耗品費	8,982,117	874,503		9,856,620	1.3
経費	租税公課	40,100			40,100	0.0
	運賃賃料	3,614,105	400,582		4,014,687	0.5
経費	荷造包装費	773,569	93,575		867,144	0.1
	電力費	11,984,944	1,082,041		13,066,985	1.8
経費	リース料	172,985			172,985	0.0
	機械燃料費	13,021,880	1,051,350		14,073,230	1.9
経費	車両費	464,078			464,078	0.1
	備品費	860,639	14,360		874,999	0.1
経費	雑費	233,250			233,250	0.0
	製造経費合計	244,795,625	23,550,823		268,346,448	36.3
経費	総製造費用	590,186,177	53,777,246		643,963,423	87.2
	期首仕掛品	19,977,442			19,977,442	2.7
経費	合計	610,163,619	53,777,246		663,940,865	89.9
	期末仕掛品	▲19,718,728	19,718,728	18,097,907	▲18,097,907	-2.5
当期製品製造原価		590,444,891	55,398,067		645,842,958	87.5

キャッシュフロー計算書 (当月)

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、  
 当月儲けた利益は何処へ消えたか？ 今月の利益とお金の違いを知ることである

利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2021年02月01日 至 2021年02月28日

(単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー

当期純損益金額

減価償却費	3.7
賞与引当金	1.0
年払引当金等	0.0
固定資産売却・除却損益等	0.0
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	0.0

純キャッシュへの調整額合計 4.7

受取手形+売掛金の増減		(増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減		(増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減		(増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)

販売仕入活動による増減額合計 4.6

未払金+未払費用の増減	▲4.5	(増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲5.5	(増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	0.6	(仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	0.9	(増=▲, 減=+)
その他負債の増減	0.1	(増=+, 減=▲)

その他資産負債の増減額合計 ▲8.4

営業活動により調達した純キャッシュ

「利益」を「お金」に近づける努力をする

投資活動によるキャッシュフロー

有価証券の購入及び売却	▲0.1	(購入=▲, 売却=+)
有形固定資産の購入及び売却等	▲11.6	(購入=▲, 売却=+)
保険積立金の購入及び解約等	▲0.0	(購入=▲, 解約=+)
その他の増減(補助金収入 他)	0.0	(増=▲, 減=+)

投資活動に使用した純キャッシュ ▲11.7

フリーキャッシュフロー(純現金収支) ①+②

フリーキャッシュフローは「現金の出入りで見えた純粋な儲け」  
 赤字なら有利子負債を増やさなければならない  
 『勘定合って銭足らず』になっていませんか？

財務活動によるキャッシュフロー

割引手形の増減	9.4	(増=+, 減=▲)
短期借入金の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
長期借入金の増加	0.0	(借入増加=+)
長期借入金の返済		(借入返済=▲)
役員借入金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
配当金他利益処分・資本等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
その他固定負債の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
貸付金の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
その他の増減	0.0	(増=▲, 減=+)

財務活動に使用した純キャッシュ 4.5

当月の現預金の増減額 ③+④

ダム式経営とは、『お金のことを心配して走り回っていたのでは良い仕事ができないから  
 お金をしっかり貯めなさい』ということ

月初の現預金残高 201.6

月末の現預金残高 190.1

合計残高試算表(貸借対照表)

自 2021年02月01日 至 2021年02月28日

単位:円

科 目		前月残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
流 動 資 産	現 金 計	2,711,938	1,580,715	2,901,795	1,390,858	0.1
	流 動 性 預 金 計	66,000,169	101,719,072	111,982,589	55,736,652	5.1
	固 定 性 預 金 計	132,851,650	100,077		132,951,727	12.2
	現 金・預 金 合 計	201,563,757	103,399,864	114,884,384	190,079,237	17.4
	受 取 手 形	157,560,645	39,300,369	38,207,596	158,653,418	14.5
	売 掛 金	103,049,043	67,184,888	79,638,551	90,595,380	8.3
	貸 倒 引 当 金 ( 売 )	▲1,900,000			▲1,900,000	-0.2
	売 上 債 権 合 計	258,709,688	106,485,257	117,846,147	247,348,798	22.7
	有 価 証 券 合 計					
	製 品	79,466,000			79,466,000	7.3
資 産	原 材 料	12,698,642	15,297,906	12,698,642	15,297,906	1.4
	仕 掛 品	19,718,728	18,097,907	19,718,728	18,097,907	1.7
	棚 卸 資 産 合 計	111,883,370	33,395,813	32,417,370	112,861,813	10.3
	仮 払 金	1,237,984		29,949	1,208,035	0.1
	前 払 費 用	6,159,862		317,000	5,842,862	0.5
	未 収 入 金	1,167,367	574,367	583,533	1,158,201	0.1
	立 替 金	1,076,412	34,100	546,508	564,004	0.1
	仮 払 税 金	10,943,200	5,471,600		16,414,800	1.5
	仮 払 消 費 税	45,335,979	5,200,630	23,671	50,512,938	4.6
	預 け 金	218,680			218,680	0.0
固 定 資 産	他 流 動 資 産 合 計	66,139,484	11,280,697	1,500,661	75,919,520	7.0
	流 動 資 産 合 計	638,296,299	254,561,631	266,648,562	626,209,368	57.4
	建 物	58,995,871			58,995,871	5.4
	附 属 設 備	17,231,287			17,231,287	1.6
	構 築 物	3,246,807			3,246,807	0.3
	機 械 装 置	219,181,456	11,600,000		230,781,456	21.2
	車 両 運 搬 具	11,337,336			11,337,336	1.0
	工 具 器 具 備 品	6,699,343			6,699,343	0.6
	減 価 償 却 累 計 額	▲36,680,000		3,668,000	▲40,348,000	-3.7
	有 形 固 定 資 産 計	280,012,100	11,600,000	3,668,000	287,944,100	26.4
ソ フ ト ウ ェ ア	3,738,586			3,738,586	0.3	
部 産 資 産	無 形 固 定 資 産 計	3,738,586			3,738,586	0.3
	投 資 有 価 証 券	4,799,854	50,000		4,849,854	0.4
	出 資 金	550,000			550,000	0.1
	敷 金	11,664,600			11,664,600	1.1
	保 険 積 立 金	4,007,296	31,307		4,038,603	0.4
	長 期 前 払 費 用	4,885,000			4,885,000	0.4
	子 会 社 株 式	146,800,000			146,800,000	13.5
	投 資 そ の 他 の 資 産 合 計	172,706,750	81,307		172,788,057	15.8
	固 定 資 産 合 計	456,457,436	11,681,307	3,668,000	464,470,743	42.6
	繰 延 資 産 合 計					
資 産 合 計	1,094,753,735	266,242,938	270,316,562	1,090,680,111	100.0	

科 目		前月残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
流 動 債 務	買 掛 金	39,275,742	39,263,819	33,504,005	33,515,928	3.1
	仕 入 債 務 合 計	39,275,742	39,263,819	33,504,005	33,515,928	3.1
	未 払 金	12,198,032	12,434,764	10,291,024	10,054,292	0.9
	未 払 費 用	14,350,526	14,350,526	12,022,798	12,022,798	1.1
	未 払 法 人 税 等					
	預 り 金	2,856,563	2,775,944	2,865,452	2,946,071	0.3
	割 引 手 形	14,158,822	14,158,822	23,528,089	23,528,089	2.2
	仮 受 消 費 税	68,372,268	395,366	6,180,336	74,157,238	6.8
	未 払 消 費 税 等					
	賞 与 引 当 金	▲3,780,000		1,000,000	▲2,780,000	-0.3
固 定 債 務	旅 行 積 立 金	516,000			516,000	0.0
	他 流 動 負 債 合 計	108,672,211	44,115,422	55,887,699	120,444,488	11.0
	流 動 負 債 合 計	147,947,953	83,379,241	89,391,704	153,960,416	14.1
	長 期 借 入 金	728,456,000	4,910,000		723,546,000	66.3
	役 員 借 入 金					
	固 定 負 債 合 計	728,456,000	4,910,000		723,546,000	66.3
	負 債 合 計	876,403,953	88,289,241	89,391,704	877,506,416	80.5
	資 本 金 合 計	30,000,000			30,000,000	2.8
	新 株 式 申 込 証 拠 金 合 計					
	資 本 剰 余 金 合 計					
純 資 産	繰 越 利 益	146,775,624			146,775,624	13.5
	当 期 純 損 益 金 額	41,574,158		▲5,176,087	36,398,071	3.3
	利 益 剰 余 金 合 計	188,349,782		▲5,176,087	183,173,695	16.8
	自 己 株 式 合 計					
	自 己 株 式 申 込 証 拠 金 合 計					
	株 主 資 本 合 計	218,349,782		▲5,176,087	213,173,695	19.5
	評 価・換 算 差 額 等 合 計					
	新 株 予 約 権 合 計					
	純 資 産 合 計	218,349,782		▲5,176,087	213,173,695	19.5
	負 債・純 資 産 合 計	1,094,753,735	88,289,241	84,215,617	1,090,680,111	100.0

現 金 預 金 の 内 訳		前月残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
現 金 預 金	現 金	2,711,938	1,580,715	2,901,795	1,390,858	0.1
	普 通 預 金	66,000,169	101,719,072	111,982,589	55,736,652	5.1
	流 動 性 預 金 計	66,000,169	101,719,072	111,982,589	55,736,652	5.1
	固 定 期 預 金	130,000,492	71		130,000,563	11.9
	積 立 預 金	2,851,158	100,006		2,951,164	0.3
	固 定 性 預 金 計	132,851,650	100,077		132,951,727	12.2

キャッシュフロー計算書 (累計)

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、  
 今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである

利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2020年04月01日 至 2021年02月28日

(単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー

当期純損益金額	36.4	
減価償却費	40.3	
賞与引当金	▲2.8	
年払引当金等	0.0	
固定資産売却・除却損益等	▲2.7	
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	0.0	
純キャッシュへの調整額合計	34.9	
受取手形+売掛金の増減	▲2.2	(増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲5.3	(増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	▲1.0	(増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
販売仕入活動による増減額合計	▲8.5	
未払金+未払費用の増減	3.4	(増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲16.5	(増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.3	(増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	23.6	(仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲3.2	(増=▲, 減=+)
その他負債の増減	0.1	(増=+, 減=▲)
その他資産負債の増減額合計	▲2.9	
営業活動により調達した純キャッシュ	59.9	①

「利益」を「お金」に近づける努力をする

投資活動によるキャッシュフロー

有価証券の購入及び売却	▲0.6	(購入=▲, 売却=+)
有形固定資産の購入及び売却等	▲50.3	(購入=▲, 売却=+)
保険積立金の購入及び解約等	▲0.3	(購入=▲, 解約=+)
その他の増減(補助金収入 他)	▲4.9	(増=▲, 減=+)

投資活動に使用した純キャッシュ 56.1 ②

フリーキャッシュフロー(純現金収支) ①+② 3.8 ③

フリーキャッシュフローは「現金の出入りで見えた純粋な儲け」  
 赤字なら有利子負債を増やさなければならない  
 『勘定合って銭足らず』になっていませんか？

財務活動によるキャッシュフロー

割引手形の増減	▲6.2	(増=+, 減=▲)
短期借入金の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
長期借入金の増加	145.0	(借入増加=+)
長期借入金の返済	▲57.8	(借入返済=▲)
役員借入金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
配当金他利益処分・資本等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
その他固定負債の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
貸付金の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
その他の増減	0.0	(増=▲, 減=+)

財務活動に使用した純キャッシュ 81.0 ④

今期の現預金の増減額 ③+④ 84.8

ダム式経営とは、『お金のことを心配して走り回っていたのでは良い仕事ができないから  
 お金をしっかり貯めなさい』ということ

期首の現預金残高 105.2

期末の現預金残高 190.1

# 合計残高試算表(貸借対照表)

自 2020年04月01日 至 2021年02月28日

単位:円

科目		期首残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
流動資産	現金計	951,112	17,716,422	17,276,676	1,390,858	0.1
	流動性預金計	52,437,001	1,446,419,667	1,443,120,016	55,736,652	5.1
	固定性預金計	51,851,043	111,150,684	30,050,000	132,951,727	12.2
	現金・預金合計	105,239,156	1,575,286,773	1,490,446,692	190,079,237	17.4
	受取手形	154,439,522	405,158,546	400,944,650	158,653,418	14.5
	売掛金	92,589,184	850,170,413	852,164,217	90,595,380	8.3
	貸倒引当金(売)	▲1,900,000			▲1,900,000	-0.2
	売上債権合計	245,128,706	1,255,328,959	1,253,108,867	247,348,798	22.7
	有価証券合計					
	製品	79,466,000	79,466,000	79,466,000	79,466,000	7.3
固定資産	原材料	12,416,084	142,310,350	139,428,528	15,297,906	1.4
	仕掛品	19,977,442	191,622,036	193,501,571	18,097,907	1.7
	棚卸資産合計	111,859,526	413,398,386	412,396,099	112,861,813	10.3
	仮払金	110,000	1,963,386	865,351	1,208,035	0.1
	前払費用	4,348,562	3,806,000	2,311,700	5,842,862	0.5
	未収入金	715,834	2,988,873	2,546,506	1,158,201	0.1
	立替金	425,460	5,350,111	5,211,567	564,004	0.1
	仮払税金		16,414,800		16,414,800	1.5
	仮払消費税		50,815,636	302,698	50,512,938	4.6
	預け金	202,220	16,460		218,680	0.0
他流動資産合計	5,802,076	81,355,266	11,237,822	75,919,520	7.0	
流動資産合計	468,029,464	3,325,369,384	3,167,189,480	626,209,368	57.4	
固定資産	建物	54,335,871	4,660,000		58,995,871	5.4
	附属設備	16,628,014	603,273		17,231,287	1.6
	構築物	3,246,807			3,246,807	0.3
	機械装置	192,872,447	38,535,320	626,311	230,781,456	21.2
	車両運搬具	7,750,676	3,586,661	1	11,337,336	1.0
	工具器具備品	443,313	6,256,030		6,699,343	0.6
	減価償却累計額			40,348,000	▲40,348,000	-3.7
	有形固定資産計	275,277,128	53,641,284	40,974,312	287,944,100	26.4
	ソフトウェア	3,738,586			3,738,586	0.3
	無形固定資産計	3,738,586			3,738,586	0.3
固定資産	投資有価証券	4,299,854	550,000		4,849,854	0.4
	出資	550,000			550,000	0.1
	敷金	11,664,600			11,664,600	1.1
	保険積立金	3,694,226	344,377		4,038,603	0.4
	長期前払費用		4,885,000		4,885,000	0.4
	子会社株式	146,800,000			146,800,000	13.5
	投資その他の資産合計	167,008,680	5,779,377		172,788,057	15.8
	固定資産合計	446,024,394	59,420,661	40,974,312	464,470,743	42.6
	繰延資産合計					
	資産合計	914,053,858	3,384,790,045	3,208,163,792	1,090,680,111	100.0

科目		期首残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
流動負債	買掛金	38,795,351	396,895,987	391,616,564	33,515,928	3.1
	仕入債務合計	38,795,351	396,895,987	391,616,564	33,515,928	3.1
	未払金	5,814,768	128,119,196	132,358,720	10,054,292	0.9
	未払費用	12,880,716	135,991,278	135,133,360	12,022,798	1.1
	未払法人税等	90,000	90,000			
	預り金	2,878,112	74,976,982	75,044,941	2,946,071	0.3
	割引手形	29,735,487	43,894,309	37,686,911	23,528,089	2.2
	仮受消費税		4,104,122	78,261,360	74,157,238	6.8
	未払消費税等	10,271,300	10,271,300			
	賞与引当金		13,780,000	11,000,000	▲2,780,000	-0.3
固定負債	旅行積立金	516,000	435,000	435,000	516,000	0.0
	他流動負債合計	62,186,383	411,662,187	469,920,292	120,444,488	11.0
	流動負債合計	100,981,734	808,558,174	861,536,856	153,960,416	14.1
	長期借入金	636,296,500	57,750,500	145,000,000	723,546,000	66.3
	役員借入金		2,033,487	2,033,487		
	固定負債合計	636,296,500	59,783,987	147,033,487	723,546,000	66.3
	負債合計	737,278,234	868,342,161	1,008,570,343	877,506,416	80.5
	資本金合計	30,000,000			30,000,000	2.8
	新株式申込証拠金合計		2,786,361	2,786,361		
	資本剰余金合計					
純資産	繰越利益	146,775,624			146,775,624	13.5
	当期純損益金額			36,398,071	36,398,071	3.3
	利益剰余金合計	146,775,624		36,398,071	183,173,695	16.8
	自己株式合計					
	自己株式申込証拠金合計					
	株主資本合計	176,775,624	2,786,361	39,184,432	213,173,695	19.5
	評価・換算差額等合計					
	新株予約権合計					
	純資産合計	176,775,624	2,786,361	39,184,432	213,173,695	19.5
	負債・純資産合計	914,053,858	871,128,522	1,047,754,775	1,090,680,111	100.0

現金預金の内訳		期首残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
現金	現金	951,112	17,716,422	17,276,676	1,390,858	0.1
	普通預金	52,437,001	1,446,419,667	1,443,120,016	55,736,652	5.1
	流動性預金					
	固定性預金					
	流動性預金計	52,437,001	1,446,419,667	1,443,120,016	55,736,652	5.1
	固定性預金計	50,000,000	110,000,563	30,000,000	130,000,563	11.9
	積立預金	1,851,043	1,150,121	50,000	2,951,164	0.3
	現金計	104,288,156	1,602,939,252	1,513,140,692	108,924,674	10.0
	現金・預金合計	105,239,156	1,575,286,773	1,490,446,692	190,079,237	17.4
	現金・預金合計	105,239,156	1,575,286,773	1,490,446,692	190,079,237	17.4

# 資金別貸借対照表

資金別貸借対照表の目的は、**貸借対照表で儲けた利益がどこに消えたかを知ること** **未来の財務体質の改善策をイメージすること**

人間は健康診断によって、どこが悪いかがわかり、改善策が生まれる。財務もどこのバランスが悪いのか、区分するとわかりやすい。資金不足の原因はどこにあるのか？ どこに改善の余地があるのか？

2020年02月28日		第13期	
現預金	資金運用	資金調達	
<b>損益資金の部</b>			
	売上原価	658.1	売上高
	販売管理費	61.2	営業外収益
	営業外費用	1.4	特別利益
	特別損失	0.0	(税引前当期利益)
	法人税等	3.1	
			当期利益
	前払費用	5.0	前期繰越利益
	長期前払費用	0.0	利益準備金
	不渡手形	0.0	その他の利益剰余金
			前受収益
			引当金
140.4	計	5.0	計
<b>固定資金の部</b>			
	棚卸資産	109.5	長期借入金
	建物・構築物	80.9	役員借入金
	機械装置等	237.1	社債・転換社債
	土地	0.0	長期未払金
	無形固定資産	5.8	その他固定資金
	投資等	166.9	長期負債調達額計
	繰延資産	0.0	資本金
	減価償却累計額	▲40.6	資本準備金等
112.4	計	559.5	計
<b>売上仕入資金の部</b>			
	受取手形	164.6	支払手形
	売掛金	83.1	買掛金
	前受金	0.0	前渡金
	未成工事支出金	0.0	裏書手形
▲213.2	計	247.7	計
39.6	<b>安定資金合計</b>		
<b>流動資金の部</b>			
	未収入金	0.0	短期借入金
	有価証券	0.0	割引手形
	仮払金	0.0	短期調達資金額計
	立替金	0.6	未払金
	短期貸付金	0.0	預り金
	その他流動資産	0.2	未払費用
	仮払税金等	0.0	未払法人税等
	仮払消費税	52.1	仮受(未払)消費税
			仮受金
			その他流動負債
			超短期調達資金額計
42.3	計	52.9	計
81.9	<b>現預金合計</b>		
	81.9	現金・流動性預金	
	0.0	固定性預金	

増減

31.2

68.7

▲2.6

97.3

10.8

108.2

2021年02月28日		第14期	
現預金	資金運用	資金調達	
<b>損益資金の部</b>			
	売上原価	645.8	売上高
	販売管理費	60.2	営業外収益
	営業外費用	3.9	特別利益
	特別損失	0.0	(税引前当期利益)
	法人税等	0.3	
			当期利益
	前払費用	5.8	前期繰越利益
	長期前払費用	4.9	利益準備金
	不渡手形	0.0	その他の利益剰余金
			前受収益
			引当金
171.6	計	10.7	計
<b>固定資金の部</b>			
	棚卸資産	112.9	長期借入金
	建物・構築物	79.5	役員借入金
	機械装置等	248.8	社債・転換社債
	土地	0.0	長期未払金
	無形固定資産	3.7	その他固定資金
	投資等	167.9	長期負債調達額計
	繰延資産	0.0	資本金
	減価償却累計額	▲40.3	資本準備金等
181.1	計	572.4	計
<b>売上仕入資金の部</b>			
	受取手形	▲5.9 158.7	支払手形
	売掛金	+7.5 90.6	買掛金
	前受金	0.0	前渡金
	未成工事支出金	0.0	裏書手形
▲215.7	計	249.2	計
136.9	<b>安定資金合計</b>		
<b>流動資金の部</b>			
	未収入金	1.2	短期借入金
	有価証券	0.0	割引手形
	仮払金	1.2	短期調達資金額計
	立替金	0.6	未払金
	短期貸付金	0.0	預り金
	その他流動資産	0.2	未払費用
	仮払税金等	16.4	未払法人税等
	仮払消費税	50.5	仮受(未払)消費税
			仮受金
			その他流動負債
			超短期調達資金額計
53.1	計	70.1	計
190.1	<b>現預金合計</b>		
	▲21.8 60.1	現金・流動性預金	
	+130.0 130.0	固定性預金	

現預金を増やし、借入を減らすための計画を立案し、必ず実現しなければ倒産する確率が高まります。

そのために経営計画が必要です。

NEW 資金別貸借対照表

「損益資金」が増えても、「実質損益資金」や「安定資金」が増えないと、財務体質は改善されない。儲けた利益(損益資金)がどこに消えたかを知ることにより、財務体質の改善策が打てる。

2020年02月28日

第13期

現預金	資金運用		資金調達	
<b>損益資金の部</b>				
	売上原価	658.1	売上高	708.5
	販売管理費	61.2	営業外収益	14.1
	営業外費用	1.4	特別利益	0.9
	特別損失等	3.1	繰越損益等	140.6
140.4	計	723.8	計	864.2
<b>売上仕入資金の部</b>				
	受取手形-裏書手形	164.6	支払手形	0.0
	売掛金等	83.1	買掛金等	34.5
▲213.2	計	247.7	計	34.5
▲72.8	<b>継続損益資金</b>			
<b>固定資金の部</b>				
▲109.5	棚卸資産	109.5		
▲182.2	<b>実質損益資金</b>			
			資本金	30.0
			資本準備金等	0.0
30.0			計	30.0
▲152.2	<b>真正損益資金</b>			
	有形固定資産	277.4		
	無形固定資産	5.8		
	投資等	166.9		
	繰延資産	0.0		
▲450.1	計	450.1		
▲602.3	<b>正味損益資金</b>			
			長期借入金	641.9
			社債・その他	0.0
641.9			計	641.9
39.6	<b>安定資金</b>			
<b>流動資金の部</b>				
			短期借入金	0.0
			割引手形	10.0
10.0			計	10.0
49.6	<b>修正安定資金</b>			
	短期貸付金	0.0	未払金	5.9
	有価証券	0.0	預り金	2.4
	その他流動資産	52.9	その他流動負債	76.9
32.3	計	52.9	計	85.2
81.9	<b>現預金合計</b>			

2021年02月28日

第14期

(単位:百万円)

増減	現預金	資金運用		資金調達	
	<b>損益資金の部</b>				
		売上原価	645.8	売上高	738.4
		販売管理費	60.2	営業外収益	5.5
		営業外費用	3.9	特別利益	2.7
		特別損失等	0.3	繰越損益等	135.2
31.2	171.6	計	710.2	計	881.8
	<b>売上仕入資金の部</b>				
		受取手形-裏書手形	158.7	支払手形	0.0
		売掛金等	90.6	買掛金等	33.5
	▲215.7	計	249.2	計	33.5
		<b>継続損益資金</b>			
	<b>固定資金の部</b>				
	▲112.9	棚卸資産	112.9		
		<b>実質損益資金</b>			
				資本金	30.0
				資本準備金等	0.0
	30.0			計	30.0
25.2	▲127.0	<b>真正損益資金</b>			
		有形固定資産	287.9		
		無形固定資産	3.7		
		投資等	167.9		
		繰延資産	0.0		
	▲459.6	計	459.6		
15.7	▲586.6	<b>正味損益資金</b>			
				長期借入金	723.5
				社債・その他	0.0
	723.5			計	723.5
		<b>安定資金</b>			
	<b>流動資金の部</b>				
				短期借入金	0.0
				割引手形	23.5
	23.5			計	23.5
110.8	160.5	<b>修正安定資金</b>			
		短期貸付金	0.0	未払金	10.1
		有価証券	0.0	預り金	2.9
		その他流動資産	70.1	その他流動負債	86.7
	29.6	計	70.1	計	99.7
108.2	190.1	<b>現預金合計</b>			