

# 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

作成者：認定支援機関  
〇〇会計事務所

(C予算 資金改善)

予算比較表(総括表)

[千円] P. 1

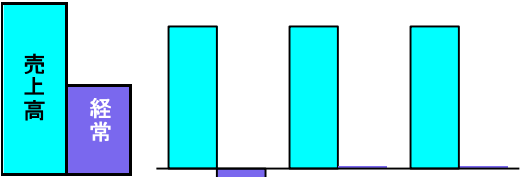
2014年04月 ~ 2015年03月

MAPⅢ製造(株)

1. 要約キャッシュフロー

|        | 科目名           | 年間目標    | 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------|---------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|        |               |         |                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 現状計画   | 【営業キャッシュフロー】  | -17,230 |                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|        | (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】 | -17,230 |                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|        | 【財務キャッシュフロー】  | -34,800 |                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|        | 【当座資金増減額】     | -52,030 |                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 損益改善計画 | 【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 |                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 借換計画   | 【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  |                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

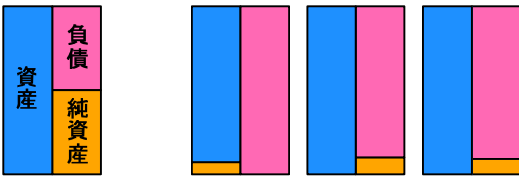
2. 要約変動損益



| 科目名        | 現状計画    | 損益改善計画  | 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

3. 財務評価



| 財務評価        | 現状計画   | 損益改善計画 | 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

[千円] P. 1

(A予算:現状計画)

2014年04月 ~ 2015年03月

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 | 299,316 |        |
| [売上原価]      | 158,852 | 158,844 | -0.01  |
| [売上総利益]     | 140,468 | 140,472 |        |
| [販]販売変動費    |         |         |        |
| [販]人件費      | 125,110 | 119,637 | -4.37  |
| [販]減価償却費    | 11,164  | 9,264   | -17.02 |
| [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  | 33,660  | 0.01   |
| [販売費一般管理費計] | 178,050 | 170,685 | -4.14  |
| 【営業利益】      | -37,582 | -30,213 | 19.61  |
| (営業外収益)     | 1,036   | 273     | -73.65 |
| (営業外費用)     | 7,038   | 4,824   | -31.46 |
| * 内、金融費用    | 5,793   | 4,824   | -16.73 |
| 【共通費負担前利益】  | -43,584 | -34,764 | 20.24  |
| 共通費負担額      |         |         |        |
| 【経常利益】      | -43,584 | -34,764 | 20.24  |
| (特別利益)      |         |         |        |
| (特別損失)      |         |         |        |
| 【税引前利益】     | -43,584 | -34,764 | 20.24  |
| 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 | -34,944 | 20.15  |

|             |         |         |      |
|-------------|---------|---------|------|
| (材料費)       | 107,683 | 109,968 | 2.12 |
| (外注加工費)     | 47,860  | 48,876  | 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 | 158,844 | 2.12 |
| 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 | 158,844 | 2.12 |

【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   | -43,380 | -52,030 | 3.55   | -24.12 |
| 固定性預金        | 30,000  | 30,000  |         | 12.31  | 16.68  |
| 売上債権<br>有価証券 | 86,150  | 83,347  | -2,803  | 35.35  | 46.34  |
| (当座資産)       | 124,800 | 69,967  | -54,833 | 51.21  | 38.90  |
| 棚卸資産         | 68,523  | 68,523  |         | 28.12  | 38.10  |
| 仮払税金等        |         |         |         |        |        |
| 他の流動資産       | 1,525   | 1,798   | 273     | 0.63   | 1.00   |
| 【流動資産計】      | 194,848 | 140,288 | -54,560 | 79.96  | 78.00  |
| (有形固定資産)     | 48,836  | 39,572  | -9,264  | 20.04  | 22.00  |
| (投資等その他資産)   |         |         |         |        |        |
| 【固定資産計】      | 48,836  | 39,572  | -9,264  | 20.04  | 22.00  |
| 【繰延資産】       |         |         |         |        |        |
| 【資産の部合計】     | 243,684 | 179,860 | -63,824 | 100.00 | 100.00 |
| 仕入債務         | 20,350  | 24,581  | 4,231   | 8.35   | 13.67  |
| 短期借入金        | 70,000  | 70,000  |         | 28.73  | 38.92  |
| 未払税金等        | 2,940   | 4,629   | 1,689   | 1.21   | 2.57   |
| 他の流動負債       | 17,577  | 17,577  |         | 7.21   | 9.77   |
| 【流動負債計】      | 110,867 | 116,787 | 5,920   | 45.50  | 64.93  |
| 長期借入金        | 113,946 | 79,146  | -34,800 | 46.76  | 44.00  |
| 他の固定負債       |         |         |         |        |        |
| 【固定負債計】      | 113,946 | 79,146  | -34,800 | 46.76  | 44.00  |
| 【負債の部合計】     | 224,813 | 195,933 | -28,880 | 92.26  | 108.94 |
| 資本金等         | 20,000  | 20,000  |         | 8.21   | 11.12  |
| 剰余金等         | -1,129  | -36,073 | -34,944 | -0.46  | -20.06 |
| 他の純資産        |         |         |         |        |        |
| 【純資産の部合計】    | 18,871  | -16,073 | -34,944 | 7.74   | -8.94  |
| 【負債・純資産合計】   | 243,684 | 179,860 | -63,824 | 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 | 59.91  | 147.77 |
| 固定長期適合率       | 36.77  | 62.74  | 62.85  |
| 自己資本比率        | 7.74   | -8.94  | 35.17  |
| 借入金対月商倍率(倍)   | 7.37   | 5.98   | 4.78   |
| 棚卸資産残高日数(日)   | 157.45 | 157.46 | —      |
| 売上債権残高日数(日)   | 105.05 | 101.64 | —      |
| 仕入債務残高日数(日)   | 47.75  | 56.48  | —      |
| 運転資金日数バランス(日) | 214.75 | 202.62 | —      |
| 売上高経常利益率      | -14.56 | -11.61 | 1.49   |
| 総資本経常利益率      | -17.89 | -18.22 | 1.41   |
| 1人当たり売上高      | 14,966 | 14,966 | 12,236 |
| 1人当たり限界利益     | 7,023  | 7,024  | 6,156  |
| 1人当たり経常利益     | -2,179 | -1,738 | 182    |
| 1人当たり人件費      | 6,256  | 5,982  | 3,363  |
| 総従業員数(人)      | 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)

【キャッシュフロー(間接法)】

| 科目名            | 年間目標    |
|----------------|---------|
| 税引前利益          | -34,764 |
| 減価償却費          | 9,264   |
| 引当金等増加額        | -273    |
| 受取利息及び受取配当金    |         |
| 支払利息及び支払割引料    | 4,824   |
| 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】 | 13,815  |
| 売掛金の減少額        | 1,015   |
| 受取手形の減少額       | 1,788   |
| 棚卸資産の減少額       |         |
| 買掛金の増加額        | 4,231   |
| 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    |         |
| その他流動負債の増加額    | 8,424   |
| 【運転資金増減額計】     | 15,458  |
| (小計)           | -5,491  |
| 利息等の収入         |         |
| 利息の支払          | -4,824  |
| 税金等の支払         | 6,015   |
| 【営業キャッシュフロー】   | -17,230 |
| 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     |         |
| 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】   |         |
| 【フリーキャッシュフロー】  | -17,230 |
| 短期借入収入         |         |
| 短期借入金返済支出      |         |
| 長期借入収入         |         |
| 長期借入金返済支出      | -34,800 |
| 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】   | -34,800 |
| 【当座資金換算差額】     |         |
| 【当座資金増減額】      | -52,030 |
| 【当座資金残高】       | -43,380 |
| 固定性預金          | 30,000  |
| 【現預金残高】        | -13,380 |

# 経営計画総括表

[千円] P. 1

MAPⅢ製造（株）

（B予算：損益改善）

2014年04月 ～ 2015年03月

## 【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   |         | -100.00 |
| (営業外費用)     | 7,038   | 4,824   | -31.46  |
| * 内、金融費用    | 5,793   | 4,824   | -16.73  |
| 【共通費負担前利益】  | -43,584 | 4,780   | 110.97  |
| 共通費負担額      |         |         |         |
| 【経常利益】      | -43,584 | 4,780   | 110.97  |
| (特別利益)      |         |         |         |
| (特別損失)      |         |         |         |
| 【税引前利益】     | -43,584 | 4,780   | 110.97  |
| 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 | 4,600   | 110.51  |

|             |         |         |       |
|-------------|---------|---------|-------|
| (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       |         |         |       |
| 【当期総製造原価】   | 155,543 | 151,119 | -2.84 |

## 【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   | -17,836 | -26,486 | 3.55   | -8.20  |
| 固定性預金        | 30,000  | 30,000  |         | 12.31  | 13.79  |
| 売上債権<br>有価証券 | 86,150  | 88,311  | 2,161   | 35.35  | 40.60  |
| (当座資産)       | 124,800 | 100,475 | -24,325 | 51.21  | 46.20  |
| 棚卸資産         | 68,523  | 68,523  |         | 28.12  | 31.51  |
| 仮払税金等        |         |         |         |        |        |
| 他の流動資産       | 1,525   | 1,306   | -219    | 0.63   | 0.60   |
| 【流動資産計】      | 194,848 | 170,304 | -24,544 | 79.96  | 78.30  |
| (有形固定資産)     | 48,836  | 47,192  | -1,644  | 20.04  | 21.70  |
| (投資等その他資産)   |         |         |         |        |        |
| 【固定資産計】      | 48,836  | 47,192  | -1,644  | 20.04  | 21.70  |
| 【繰延資産】       |         |         |         |        |        |
| 【資産の部合計】     | 243,684 | 217,496 | -26,188 | 100.00 | 100.00 |
| 仕入債務         | 20,350  | 22,680  | 2,330   | 8.35   | 10.43  |
| 短期借入金        | 70,000  | 70,000  |         | 28.73  | 32.18  |
| 未払税金等        | 2,940   | 4,622   | 1,682   | 1.21   | 2.13   |
| 他の流動負債       | 17,577  | 17,577  |         | 7.21   | 8.08   |
| 【流動負債計】      | 110,867 | 114,879 | 4,012   | 45.50  | 52.82  |
| 長期借入金        | 113,946 | 79,146  | -34,800 | 46.76  | 36.39  |
| 他の固定負債       |         |         |         |        |        |
| 【固定負債計】      | 113,946 | 79,146  | -34,800 | 46.76  | 36.39  |
| 【負債の部合計】     | 224,813 | 194,025 | -30,788 | 92.26  | 89.21  |
| 資本金等         | 20,000  | 20,000  |         | 8.21   | 9.20   |
| 剰余金等         | -1,129  | 3,471   | 4,600   | -0.46  | 1.60   |
| 他の純資産        |         |         |         |        |        |
| 【純資産の部合計】    | 18,871  | 23,471  | 4,600   | 7.74   | 10.79  |
| 【負債・純資産合計】   | 243,684 | 217,496 | -26,188 | 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 | 87.46  | 147.77 |
| 固定長期適合率       | 36.77  | 45.99  | 62.85  |
| 自己資本比率        | 7.74   | 10.79  | 35.17  |
| 借入金対月商倍率（倍）   | 7.37   | 5.98   | 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  | —      |
| 運転資金日数バランス（日） | 214.75 | 218.41 | —      |
| 売上高経常利益率      | -14.56 | 1.60   | 1.49   |
| 総資本経常利益率      | -17.89 | 2.12   | 1.41   |
| 1人当たり売上高      | 14,966 | 14,966 | 12,236 |
| 1人当たり限界利益     | 7,023  | 7,410  | 6,156  |
| 1人当たり経常利益     | -2,179 | 239    | 182    |
| 1人当たり人件費      | 6,256  | 4,339  | 3,363  |
| 総従業員数（人）      | 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）

## 【キャッシュフロー（間接法）】

| 科目名            | 年間目標    |
|----------------|---------|
| 税引前利益          | 4,780   |
| 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    | 4,824   |
| 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】 | 16,687  |
| 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    |         |
| その他流動負債の増加額    | 9,217   |
| 【運転資金増減額計】     | 9,386   |
| (小計)           | 30,853  |
| 利息等の収入         |         |
| 利息の支払          | -4,824  |
| 税金等の支払         | -6,915  |
| 【営業キャッシュフロー】   | 19,114  |
| 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】  | 8,314   |
| 短期借入収入         |         |
| 短期借入金返済支出      |         |
| 長期借入収入         |         |
| 長期借入金返済支出      | -34,800 |
| 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】   | -34,800 |
| 【当座資金換算差額】     |         |
| 【当座資金増減額】      | -26,486 |
| 【当座資金残高】       | -17,836 |
| 固定性預金          | 30,000  |
| 【現預金残高】        | 12,164  |

# 経営計画総括表

[千円] P. 1

2014年04月 ~ 2015年03月

(C予算:借換後)

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   |         | -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      |         |         |         |
| 【経常利益】      | -43,584 | 5,304   | 112.17  |
| (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     |         |         |         |
| 少数株主損益      |         |         |         |
| 【当期利益】      | -43,764 | 5,124   | 111.71  |

|             |         |         |       |
|-------------|---------|---------|-------|
| (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       |         |         |       |
| 【当期総製造原価】   | 155,543 | 151,119 | -2.84 |

## 【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  |
| (投資等其他資産)  |         |         |         |        |        |
| 【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     |         | 30,000  | 30,000  |        | 12.05  |
| 【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  |
| 借入金対月商倍率(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  | —      |
| 運転資金日数バランス(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人当たり限界利益     | 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)      | 20.00  | 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)

## 【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    |          |
| その他流動負債の増加額    | 9,217    |
| 【運転資金増減額計】     | 9,386    |
| (小計)           | 30,853   |
| 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   |

# 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         | 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  |
|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|
| 売上高         | 299,320 | 23,560  | 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 | 23,560  | 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  | 68,523  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 68,523  | -4.61   | 5,710  |
| 商品仕入高       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |        |
| 内部仕入高       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |        |
| 〔当期総製造原価〕   | 155,543 | 12,503  | 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  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 68,523  |         | 5,710  |
| 他勘定振替       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |        |
| 〔売上原価〕      | 158,852 | 12,503  | 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 | 11,057  | 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  | 11,333  | 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 | -276    | -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        | 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     |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         | -100.00 |        |
| (営業外収益)     | 1,036   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         | -100.00 |        |
| 支払利息        | 6,288   | 451     | 442     | 350     | 348     | 346     | 344     | 342     | 340     | 338     | 335     | 333     | 331     | 4,300   | -31.62  | 358    |
| 支払割引料       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |        |
| 繰延資産償却      |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |        |
| 為替差損        |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |        |
| 他の営業外費用     | 750     |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         | -100.00 |        |
| (営業外費用)     | 7,038   | 451     | 442     | 350     | 348     | 346     | 344     | 342     | 340     | 338     | 335     | 333     | 331     | 4,300   | -38.90  | 358    |
| 〔共通費負担前利益〕  | -43,584 | -727    | -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 | -727    | -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 | -727    | -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 | -727    | -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      | 6,086   | 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）



# 損益計算書／月計

[千円] P. 3

MAPⅢ製造（株）

2014年04月 ～ 2015年03月

## <製造経費>

| 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  |
|------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-------|--------|
| 期首材料棚卸高          | 107,683 | 8,656   | 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  |
| 材料仕入高            |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |       |        |
| 期末材料棚卸高<br>(材料費) | 107,683 | 8,656   | 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  |
| 賞金給与             |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |       |        |
| 賞与               |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |       |        |
| 退職金              |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |       |        |
| 法定福利費            |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |       |        |
| 福利厚生費            |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |       |        |
| 他の労務費<br>(労務費)   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |       |        |
| (外注加工費)          | 47,860  | 3,847   | 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 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 | 12,503  | 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  | 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 |

(決算書は、簡便的に製造固定費を、販管費に計上している)

(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        | 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   |
|------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|--------|--------|
| 当座資金       | 8,650   | 10,929  | 8,709   | 10,484  | 12,013  | 10,703  | 11,570  | 12,834  | 14,304  | 14,492  | 14,770  | 13,791  | 13,542  | 4,892  | 3.55   | 5.44   |
| 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  |        | 12.31  | 12.05  |
| 受取手形       | 49,200  | 48,716  | 48,314  | 46,558  | 47,007  | 46,839  | 44,606  | 44,942  | 44,231  | 45,460  | 49,803  | 52,480  | 50,714  |        |        | 20.38  |
| 売掛金        | 36,950  | 35,540  | 31,719  | 39,615  | 34,411  | 28,999  | 33,602  | 36,630  | 39,295  | 42,774  | 40,778  | 30,055  | 37,597  |        |        | 15.11  |
| 有価証券       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |        |        |        |
| （当座資産）     | 124,800 | 125,185 | 118,742 | 126,657 | 123,431 | 116,541 | 119,778 | 124,406 | 127,830 | 132,726 | 135,351 | 126,331 | 131,853 | 7,053  | 51.21  | 52.98  |
| 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  | 68,523  |        | 28.12  | 27.53  |
| 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  | 68,523  |        | 28.12  | 27.53  |
| 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  | 11,175  |        | 4.59   | 4.49   |
| 前払費用       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |        |        |        |
| 繰延税金資産     |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |        |        |        |
| 本店勘定／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   | 9,650   | 9,869   | 219    | 3.96   | 3.97   |
| 〔流動資産計〕    | 194,848 | 196,453 | 191,143 | 201,258 | 199,133 | 194,569 | 199,010 | 204,887 | 210,969 | 217,298 | 221,249 | 214,518 | 201,682 | 6,834  | 79.96  | 81.04  |
| 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   | 9,443   |        | 3.88   | 3.79   |
| 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   | 1,383   |        | 0.57   | 0.56   |
| 機械装置       | 22,813  | 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 | 9.36   | 13.18  |
| 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   | 3,052   |        | 1.25   | 1.23   |
| 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   | 5,625   |        | 2.31   | 2.26   |
| 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   | 6,520   |        | 2.68   | 2.62   |
| 建設仮勘定      |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |        |        |        |
| 他の有形固定資産   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |        |        |        |
| 減価償却累計額△   |         | 772     | 1,544   | 2,554   | 3,564   | 4,574   | 5,584   | 6,594   | 7,604   | 8,614   | 9,624   | 10,634  | 11,644  | 11,644 |        | 4.68   |
| （有形固定資産）   | 48,836  | 48,064  | 47,292  | 56,282  | 55,272  | 54,262  | 53,252  | 52,242  | 51,232  | 50,222  | 49,212  | 48,202  | 47,192  | -1,644 | 20.04  | 18.96  |
| （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  | 48,064  | 47,292  | 56,282  | 55,272  | 54,262  | 53,252  | 52,242  | 51,232  | 50,222  | 49,212  | 48,202  | 47,192  | -1,644 | 20.04  | 18.96  |
| 〔繰延資産〕     |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |        |        |        |
| 〔資産の部合計〕   | 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 |

期末現預金残高

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 | 94,979  | -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

キャッシュフロー計算書(直接法)

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

2014年04月 ~ 2015年03月

| 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   |
|---------------|--------|---------|---------|----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|-------|---------|
| 現金売上          |        |         |         |          |         |         |         |         |         |         |         |         |         |          |       |         |
| 売掛金入金         |        | 15,039  | 15,143  | 13,420   | 16,225  | 14,824  | 12,300  | 13,848  | 15,321  | 16,390  | 17,829  | 17,254  | 13,074  | 180,667  |       | 15,056  |
| 受取手形期日入金      |        | 12,300  | 12,300  | 12,300   | 12,300  | 11,816  | 11,898  | 10,544  | 12,749  | 11,648  | 9,665   | 10,880  | 12,038  | 140,438  |       | 11,703  |
| 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】       |        | 27,339  | 27,443  | 25,720   | 28,525  | 26,640  | 24,198  | 24,392  | 28,070  | 28,038  | 27,494  | 28,134  | 25,112  | 321,105  |       | 26,759  |
| 現金仕入          |        |         |         |          |         |         |         |         |         |         |         |         |         |          |       |         |
| 買掛金支払         |        | -7,766  | -8,915  | -9,122   | -9,142  | -9,982  | -7,757  | -7,612  | -9,064  | -9,566  | -10,373 | -10,764 | -9,146  | -109,209 |       | -9,101  |
| 支払手形決済        |        |         |         |          |         |         |         |         |         |         |         |         |         |          |       |         |
| 外注加工費支払       |        | -3,467  | -3,990  | -4,051   | -4,199  | -4,821  | -3,754  | -3,698  | -4,395  | -4,639  | -5,032  | -5,210  | -4,413  | -51,669  |       | -4,306  |
| 人件費支払         |        | -6,102  | -6,102  | -6,102   | -7,933  | -6,102  | -6,102  | -6,102  | -6,102  | -7,933  | -6,102  | -6,102  | -6,102  | -76,886  |       | -6,407  |
| 製造経費支払        |        |         |         |          |         |         |         |         |         |         |         |         |         |          |       |         |
| 販売管理費支払       |        | -4,374  | -4,374  | -4,374   | -4,374  | -4,374  | -4,374  | -4,374  | -4,374  | -4,374  | -4,374  | -4,374  | -4,374  | -52,488  |       | -4,374  |
| 未払金支払         |        |         |         |          |         |         |         |         |         |         |         |         |         |          |       |         |
| 他の経常支出等       |        |         |         |          |         |         |         |         |         |         |         |         |         |          |       |         |
| 利息割引料支払       |        | -451    | -442    | -350     | -348    | -346    | -344    | -342    | -340    | -338    | -335    | -333    | -331    | -4,300   |       | -358    |
| 【営業支出計】       |        | -22,160 | -23,823 | -23,999  | -25,996 | -25,625 | -22,331 | -22,128 | -24,275 | -26,850 | -26,216 | -26,783 | -24,366 | -294,552 |       | -24,546 |
| 消費税支払         |        |         | -2,760  |          |         | -1,325  |         |         | -1,325  |         |         | -1,325  |         | -6,735   |       | -561    |
| 税金等支払         |        |         | -180    |          |         |         |         |         |         |         |         |         |         | -180     |       | -15     |
| 【営業キャッシュフロー】  |        | 5,179   | 680     | 1,721    | 2,529   | -310    | 1,867   | 2,264   | 2,470   | 1,188   | 1,278   | 26      | 746     | 19,638   |       | 1,637   |
| 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  |         |         |         |         |         |         |         |         |         | -10,800  |       | -900    |
| 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  |         |         |         |         |         |         |         |         |         | -10,800  |       | -900    |
| 【フリーキャッシュフロー】 |        | 5,179   | 680     | -9,079   | 2,529   | -310    | 1,867   | 2,264   | 2,470   | 1,188   | 1,278   | 26      | 746     | 8,838    |       | 737     |
| 短期借入収入        |        |         |         |          |         |         |         |         |         |         |         |         |         |          |       |         |
| 短期借入金返済支出     |        |         |         |          |         |         |         |         |         |         |         |         |         |          |       |         |
| 長期借入収入        |        |         |         | 120,000  |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 120,000  |       | 10,000  |
| 長期借入金返済支出     |        | -2,900  | -2,900  | -109,146 | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -123,946 |       | -10,329 |
| 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】  |        | -2,900  | -2,900  | 10,854   | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -3,946   |       | -329    |
| 【当座資金換算差額】    |        |         |         |          |         |         |         |         |         |         |         |         |         |          |       |         |
| 【当座資金増減額】     |        | 2,279   | -2,220  | 1,775    | 1,529   | -1,310  | 867     | 1,264   | 1,470   | 188     | 278     | -974    | -254    | 4,892    |       | 408     |
| 【当座資金残高】      | 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  | 13,542   | 56.55 |         |
| 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 | 40,929  | 38,709  | 40,484   | 42,013  | 40,703  | 41,570  | 42,834  | 44,304  | 44,492  | 44,770  | 43,796  | 43,542  | 43,542   | 12.66 |         |

19

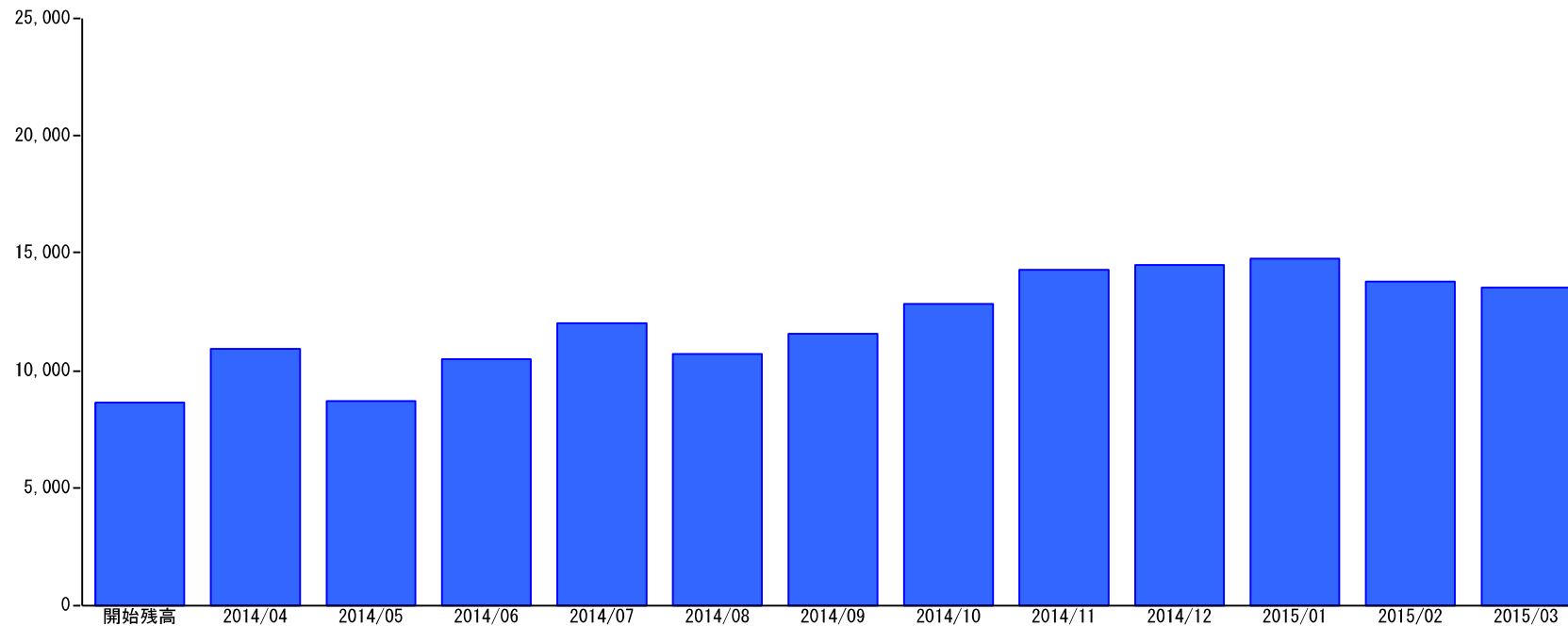
# キャッシュフローグラフ

[千円] P. 1

2014年04月 ~ 2015年03月

MAPⅢ製造(株)

【当座資金グラフ】



|         | 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     |
|---------|--------|---------|---------|----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|
| 営業収入    |        | 27,339  | 27,443  | 25,720   | 28,525  | 26,640  | 24,198  | 24,392  | 28,070  | 28,038  | 27,494  | 28,134  | 25,112  | 321,105  |
| 営業支出    |        | -22,160 | -23,823 | -23,999  | -25,996 | -25,625 | -22,331 | -22,128 | -24,275 | -26,850 | -26,216 | -26,783 | -24,366 | -294,552 |
| 【営業C/F】 |        | 5,179   | 680     | 1,721    | 2,529   | -310    | 1,867   | 2,264   | 2,470   | 1,188   | 1,278   | 26      | 746     | 19,638   |
| 投資収入    |        |         |         |          |         |         |         |         |         |         |         |         |         |          |
| 投資支出    |        |         |         | -10,800  |         |         |         |         |         |         |         |         |         | -10,800  |
| 【投資C/F】 |        |         |         | -10,800  |         |         |         |         |         |         |         |         |         | -10,800  |
| 【外-C/F】 |        | 5,179   | 680     | -9,079   | 2,529   | -310    | 1,867   | 2,264   | 2,470   | 1,188   | 1,278   | 26      | 746     | 8,838    |
| 財務収入    |        |         |         | 120,000  |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 120,000  |
| 財務支出    |        | -2,900  | -2,900  | -109,146 | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -123,946 |
| 【財務C/F】 |        | -2,900  | -2,900  | 10,854   | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -1,000  | -3,946   |
| 換算差額    |        |         |         |          |         |         |         |         |         |         |         |         |         |          |
| 当座資金増減  |        | 2,279   | -2,220  | 1,775    | 1,529   | -1,310  | 867     | 1,264   | 1,470   | 188     | 278     | -974    | -254    | 4,892    |
| 当座資金残高  | 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  | 13,542   |
| 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 | 40,929  | 38,709  | 40,484   | 42,013  | 40,703  | 41,570  | 42,834  | 44,304  | 44,492  | 44,770  | 43,796  | 43,542  | 43,542   |

経常収支比率 106.51

# 借入計画表

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

2014年04月 ~ 2015年03月

| 借入明細名          |       | 2014/04 | 2014/05 | 2014/06 | 2014/07 | 2014/08 | 2014/09 | 2014/10 | 2014/11 | 2014/12 | 2015/01 | 2015/02 | 2015/03 | 計画年計    |
|----------------|-------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 短期借入金<br>A銀行   | 借入額   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 元金返済額 |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 年利率   | 3.0000  | 3.0000  | 3.0000  | 3.0000  | 3.0000  | 3.0000  | 3.0000  | 3.0000  | 3.0000  | 3.0000  | 3.0000  | 3.0000  |         |
|                | 利息額   | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 1,200   |
|                | 元利返済額 | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 1,200   |
| 短期借入金明細        |       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| 開始残高(40,000)   | 借入残高  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  |         |
| 短期借入金<br>その他   | 借入額   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 元金返済額 |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 年利率   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 利息額   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 元利返済額 |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| その他            |       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| 開始残高(30,000)   | 借入残高  | 30,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000  |         |
| 短期借入金<br>＜合計＞  | 借入額   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 元金返済額 |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 年利率   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 利息額   | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 1,200   |
|                | 元利返済額 | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 100     | 1,200   |
| 開始残高(70,000)   | 借入残高  | 70,000  | 70,000  | 70,000  | 70,000  | 70,000  | 70,000  | 70,000  | 70,000  | 70,000  | 70,000  | 70,000  | 70,000  |         |
| 長期借入金<br>A銀行   | 借入額   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 元金返済額 | 1,500   | 1,500   | 52,000  |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 55,000  |
|                | 年利率   | 3.5000  | 3.5000  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 利息額   | 160     | 156     |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 316     |
|                | 元利返済額 | 1,660   | 1,656   | 52,000  |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 55,316  |
| 長期借入金明細        |       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| 開始残高(55,000)   | 借入残高  | 53,500  | 52,000  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| 長期借入金<br>B信用金庫 | 借入額   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 元金返済額 | 900     | 900     | 22,146  |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 23,946  |
|                | 年利率   | 4.0000  | 4.0000  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 利息額   | 80      | 77      |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 157     |
|                | 元利返済額 | 980     | 977     | 22,146  |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 24,103  |
| 長期借入金明細        |       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| 開始残高(23,946)   | 借入残高  | 23,046  | 22,146  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| 長期借入金<br>C信用組合 | 借入額   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 元金返済額 | 500     | 500     | 34,000  |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 35,000  |
|                | 年利率   | 3.8000  | 3.8000  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 利息額   | 111     | 109     |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 220     |
|                | 元利返済額 | 611     | 609     | 34,000  |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 35,220  |
| 長期借入金明細        |       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| 開始残高(35,000)   | 借入残高  | 34,500  | 34,000  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| 長期借入金<br>A銀行   | 借入額   |         |         | 120,000 |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 120,000 |
|                | 元金返済額 | 1,000   |         |         | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 10,000  |
|                | 年利率   | 2.5000  |         | 2.5000  | 2.5000  | 2.5000  | 2.5000  | 2.5000  | 2.5000  | 2.5000  | 2.5000  | 2.5000  | 2.5000  |         |
|                | 利息額   | 250     |         | 248     | 246     | 244     | 242     | 240     | 238     | 235     | 233     | 231     | 231     | 2,407   |
|                | 元利返済額 | 1,250   |         | 1,248   | 1,246   | 1,244   | 1,242   | 1,240   | 1,238   | 1,235   | 1,233   | 1,231   | 1,231   | 12,407  |
| 借換明細           |       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| 開始残高(0)        | 借入残高  |         |         | 118,000 | 117,000 | 116,000 | 115,000 | 114,000 | 113,000 | 112,000 | 111,000 | 110,000 | 110,000 |         |
| 長期借入金<br>＜合計＞  | 借入額   |         |         | 120,000 |         |         |         |         |         |         |         |         |         | 120,000 |
|                | 元金返済額 | 2,900   | 2,900   | 109,146 | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 123,946 |
|                | 年利率   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                | 利息額   | 351     | 342     | 250     | 248     | 246     | 244     | 242     | 240     | 238     | 235     | 233     | 231     | 3,100   |
|                | 元利返済額 | 3,251   | 3,242   | 109,396 | 1,248   | 1,246   | 1,244   | 1,242   | 1,240   | 1,238   | 1,235   | 1,233   | 1,231   | 127,046 |
| 開始残高(113,946)  | 借入残高  | 111,046 | 108,146 | 119,000 | 118,000 | 117,000 | 116,000 | 115,000 | 114,000 | 113,000 | 112,000 | 111,000 | 110,000 |         |

長期借入金3本を一括借換(借入額120,00千円、10年返済、金利2.5%)

## アクション・コメントリスト

P. 1

MAPⅢ製造(株)

2014年04月 ～ 2015年03月

| 画面名        | 項目名            | アクション・コメント                                                           |
|------------|----------------|----------------------------------------------------------------------|
| 売上計画／商品・製品 | 製品売上高          | ・現状の販売状況を考慮して現状維持とした。                                                |
| 人件費計画      | 【販】給与手当／給与手当明細 | ・前期末希望退職者分給与等を含め△20%削減した。<br>・賞与を50%カットした。<br>・上記に伴い、社会保険等の付帯費を削減した。 |
| 投資等計画      | 機械装置／プレス機導入    | ・6月にプレス機を導入した。(10,000千円、耐用年数7年)                                      |
| 借入計画       | 長期借入金／長期借入金明細  | ・6月に、長期借入金を一括借換する。(120,000千円、金利2.5%、10年返済)                           |
| 経費計画       | 【販】他販売管理費      | ・他の販売管理費を△30%カットした。                                                  |
| 在庫仕入計画／製品  | 製品売上高          | ・6月より、プレス機導入による内製化及び、集中仕入により、材料費を△3%削減した。                            |

## 信用リスク分析表

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

(A予算 現状計画)

2014年04月 ~ 2015年03月

信用評価

7

危険

| 評価   | 配点  | 得点 |
|------|-----|----|
| 定量評価 | 129 | 7  |
| 定性評価 | 71  | 42 |
| 合計   | 200 | 49 |

| 判定  | 評価 | スコア    | ポイント一覧        | 詳細                                                           |
|-----|----|--------|---------------|--------------------------------------------------------------|
| 適正  | 1  | 180 以上 | リスクなし         | 安全性は最高水準で、財務内容も極めて優れていると判断される企業。融資先としてのリスクは最小限で、債務償還能力は最も良い。 |
|     | 2  | 160 以上 | ほとんどリスクなし     | かなり優れていると判断される企業。返済の確実性は極めて高く、業況にも懸念がない。ただし、信用評価1より安全性はやや劣る。 |
|     | 3  | 140 以上 | リスク些少         | 貸出先としてはかなり魅力的で安定性も高い。元利払が滞る可能性は低い。が、長期的に見ると安定性が低下する可能性がある。   |
| 要注意 | 4  | 100 以上 | リスクはあるが良好水準   | 現時点での融資元金払の確実性は高いが、将来的には返済の確実性が低下するか、信用状況に懸念が生じる可能性がある。      |
|     | 5  | 80 以上  | リスクはあるが平均的水準  | 当面の返済能力には不安がないが、信用評価4以上に環境の変化などにより将来において安全性が低下する恐れがある。       |
|     | 6  | 50 以上  | リスクはやや高いが許容範囲 | 当面の返済能力にはそれほど不安ではないが、長期的に安全性を維持できるという確実性は低い。                 |
| 危険  | 7  | 40 以上  | リスク高く徹底管理     | すぐに債務不履行に陥るわけではないが、現時点ですでに返済の確実性が低く、安全性に欠ける。将来的にも安全性には懸念がある。 |
|     | 8  | 30 以上  | 警戒先           | すでに債務不履行にあるか、あるいは重大な危険性が認められる。企業内容はかなり悪化しており、経営が行き詰まる可能性が高い。 |
|     | 9  | 20 以上  | 延滞先           | 債務不履行中であつ解消のめどが立たない。貸出金の回収に重大な懸念が生じており、損失の発生が見込まれる。回収の難しい先。  |
|     | 10 | 20 未満  | 事故先           | 不良債権化し、貸出金回収の見込みもなく、償却を要する。                                  |

| 定量評価 |                | 結果値     | 単位    | 配点  | 得点 | 5 | 10 | 15 | 20 |
|------|----------------|---------|-------|-----|----|---|----|----|----|
| 安全性  | 自己資本比率         | -8.94   | %     | 10  | 0  |   |    |    |    |
|      | ギアリング比率        | *****   | %     | 10  | 0  |   |    |    |    |
|      | 流動比率           | 120.12  | %     | 7   | 3  |   |    |    |    |
|      | 経営安全率          | -24.75  | %     | 7   | 0  |   |    |    |    |
| 収益性  | 売上高経常利益率       | -11.61  | %     | 5   | 0  |   |    |    |    |
|      | 総資本経常利益率       | -18.22  | %     | 5   | 0  |   |    |    |    |
|      | 収益フロー          | 0       | 期連続黒字 | 5   | 0  |   |    |    |    |
| 成長性  | 売上高増加率         | 0.00    | %     | 5   | 0  |   |    |    |    |
|      | 経常利益増加率        | 20.24   | %     | 5   | 4  |   |    |    |    |
|      | 自己資本額          | -16,073 | 千円    | 15  | 0  |   |    |    |    |
| 返済能力 | 債務償還年数         | *****   | 年以内   | 20  | 0  |   |    |    |    |
|      | インテレスト・カバー・レシオ | -6.26   | 倍     | 15  | 0  |   |    |    |    |
|      | キャッシュフロー額      | -20,949 | 千円    | 20  | 0  |   |    |    |    |
| 合計   |                |         |       | 129 | 7  |   |    |    |    |

## 【定量評価計算式】

## ・自己資本比率

$$\frac{\text{自己資本}[-16,073]}{\text{総資本}[179,860]} \times 100$$

## ・ギアリング比率

$$\frac{\text{借入金・社債}[149,146]}{\text{自己資本}[-16,073]} \times 100$$

## ・流動比率

$$\frac{\text{流動資産}[140,288]}{\text{流動負債}[116,787]} \times 100$$

## ・経営安全率

$$\frac{\text{売上高}[299,316]}{\text{一損益分岐点売上高}[373,391]} \times 100$$

## ・売上高経常利益率

$$\frac{\text{経常利益}[-34,764]}{\text{売上高}[299,316]} \times 100$$

## ・総資本経常利益率

$$\frac{\text{経常利益}[-34,764]}{\text{平均総資本}[190,753]} \times 100$$

## ・売上高増加率

$$\frac{\text{売上高}[299,316]}{\text{一前期売上高}[299,320]} \times 100$$

## ・経常利益増加率

$$\frac{\text{経常利益}[-34,764]}{\text{一前期経常利益}[-43,584]} \times 100$$

## ・債務償還年数

$$\frac{\text{借入金・社債}[149,146]}{\text{営業利益}[-30,213] + \text{減価償却費}[9,264]}$$

## ・インテレスト・カバー・レシオ

$$\frac{\text{営業利益}[-30,213] + \text{受取利息・配当金}[0]}{\text{支払利息・割引料}[4,824]}$$

## ・キャッシュフロー額

$$\text{営業利益}[-30,213] + \text{減価償却費}[9,264]$$

| 定性評価     | 状態        | 配点 | 得点 | 5 | 10 |
|----------|-----------|----|----|---|----|
| 業暦       | 12年       | 5  | 3  |   |    |
| 市場動向     | 成熟期       | 10 | 9  |   |    |
| 景気感応度    | 普通        | 3  | 1  |   |    |
| 市場規模     | 1,000億円以上 | 4  | 3  |   |    |
| 競合状態     | 競合激しい     | 7  | 2  |   |    |
| 経営者・経営状態 | 普通        | 10 | 5  |   |    |
| 株主       | 非上場・安定    | 5  | 1  |   |    |
| 従業員のモラル  | 問題なし      | 3  | 3  |   |    |
| 営業基盤     | 相当基盤あり    | 10 | 5  |   |    |
| 競争力      | 高い        | 7  | 5  |   |    |
| シェア      | 高い        | 7  | 5  |   |    |
| 合計       |           | 71 | 42 |   |    |



## 信用リスク分析表

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

(C予算 資金改善)

2014年04月 ~ 2015年03月

2ポイントUP

信用評価

5

要注意

| 評価   | 配点  | 得点 |
|------|-----|----|
| 定量評価 | 129 | 38 |
| 定性評価 | 71  | 42 |
| 合計   | 200 | 80 |

| 判定  | 評価 | スコア    | ポイント一覧        | 詳細                                                           |
|-----|----|--------|---------------|--------------------------------------------------------------|
| 適正  | 1  | 180 以上 | リスクなし         | 安全性は最高水準で、財務内容も極めて優れていると判断される企業。融資先としてのリスクは最小限で、債務償還能力は最も良い。 |
|     | 2  | 160 以上 | ほとんどリスクなし     | かなり優れていると判断される企業。返済の確実性は極めて高く、業況にも懸念がない。ただし、信用評価1より安全性はやや劣る。 |
|     | 3  | 140 以上 | リスク些少         | 貸出先としてはかなり魅力的で安定性も高い。元利払が滞る可能性は低い。が、長期的に見ると安定性が低下する可能性がある。   |
| 要注意 | 4  | 100 以上 | リスクはあるが良好水準   | 現時点での融資元金払の確実性は高いが、将来的には返済の確実性が低下するか、信用状況に懸念が生じる可能性がある。      |
|     | 5  | 80 以上  | リスクはあるが平均的水準  | 当面の返済能力には不安がないが、信用評価4以上に環境の変化などにより将来において安全性が低下する恐れがある。       |
|     | 6  | 50 以上  | リスクはやや高いが許容範囲 | 当面の返済能力にはそれほど不安ではないが、長期的に安全性を維持できるという確実性は低い。                 |
| 危険  | 7  | 40 以上  | リスク高く徹底管理     | すぐに債務不履行に陥るわけではないが、現時点ですでに返済の確実性が低く、安全性に欠ける。将来的にも安全性には懸念がある。 |
|     | 8  | 30 以上  | 警戒先           | すでに債務不履行にあるか、あるいは重大な危険性が認められる。企業内容はかなり悪化しており、経営が行き詰まる可能性が高い。 |
|     | 9  | 20 以上  | 延滞先           | 債務不履行中であつ解消のめどが立たない。貸出金の回収に重大な懸念が生じており、損失の発生が見込まれる。回収の難しい先。  |
|     | 10 | 20 未満  | 事故先           | 不良債権化し、貸出金回収の見込みもなく、償却を要する。                                  |

| 定量評価 | 結果値            | 単位        | 配点  | 得点 | 5 | 10 | 15 | 20 |
|------|----------------|-----------|-----|----|---|----|----|----|
| 安全性  | 自己資本比率         | 9.64 %    | 10  | 0  |   |    |    |    |
|      | ギアリング比率        | 625.13 %  | 10  | 0  |   |    |    |    |
|      | 流動比率           | 237.61 %  | 7   | 7  |   |    |    |    |
|      | 経営安全率          | 3.58 %    | 7   | 1  |   |    |    |    |
| 収益性  | 売上高経常利益率       | 1.77 %    | 5   | 2  |   |    |    |    |
|      | 総資本経常利益率       | 2.07 %    | 5   | 3  |   |    |    |    |
|      | 収益フロー          | 1 期連続黒字   | 5   | 0  |   |    |    |    |
| 成長性  | 売上高増加率         | 0.00 %    | 5   | 0  |   |    |    |    |
|      | 経常利益増加率        | 112.17 %  | 5   | 5  |   |    |    |    |
|      | 自己資本額          | 23,995 千円 | 15  | 1  |   |    |    |    |
| 返済能力 | 債務償還年数         | 7.06 年以内  | 20  | 8  |   |    |    |    |
|      | インテレスト・カバー・レシオ | 2.23 倍    | 15  | 7  |   |    |    |    |
|      | キャッシュフロー額      | 21,248 千円 | 20  | 4  |   |    |    |    |
| 合計   |                |           | 129 | 38 |   |    |    |    |

## 【定量評価計算式】

## ・自己資本比率

$$\frac{\text{自己資本} [23,995]}{\text{総資本} [248,874]} \times 100$$

## ・ギアリング比率

$$\frac{\text{借入金} \cdot \text{社債} [150,000]}{\text{自己資本} [23,995]} \times 100$$

## ・流動比率

$$\frac{\text{流動資産} [201,682]}{\text{流動負債} [84,879]} \times 100$$

## ・経営安全率

$$\frac{\text{売上高} [299,320]}{\text{一損益分岐点売上高} [288,608]} \times 100$$

## ・売上高経常利益率

$$\frac{\text{経常利益} [5,304]}{\text{売上高} [299,320]} \times 100$$

## ・総資本経常利益率

$$\frac{\text{経常利益} [5,304]}{\text{平均総資本} [255,797]} \times 100$$

## ・売上高増加率

$$\frac{\text{売上高} [299,320]}{\text{一前期売上高} [299,320]} \times 100$$

## ・経常利益増加率

$$\frac{\text{経常利益} [5,304]}{\text{一前期経常利益} [-43,584]} \times 100$$

## ・債務償還年数

$$\frac{\text{借入金} \cdot \text{社債} [150,000]}{\text{営業利益} [9,604] + \text{減価償却費} [11,644]}$$

## ・インテレスト・カバー・レシオ

$$\frac{\text{営業利益} [9,604] + \text{受取利息} \cdot \text{配当金} [0]}{\text{支払利息} \cdot \text{割引料} [4,300]}$$

## ・キャッシュフロー額

$$\text{営業利益} [9,604] + \text{減価償却費} [11,644]$$

| 定性評価     | 状態        | 配点 | 得点 | 5 | 10 |
|----------|-----------|----|----|---|----|
| 業暦       | 12年       | 5  | 3  |   |    |
| 市場動向     | 成熟期       | 10 | 9  |   |    |
| 景気感応度    | 普通        | 3  | 1  |   |    |
| 市場規模     | 1,000億円以上 | 4  | 3  |   |    |
| 競合状態     | 競合激しい     | 7  | 2  |   |    |
| 経営者・経営状態 | 普通        | 10 | 5  |   |    |
| 株主       | 非上場・安定    | 5  | 1  |   |    |
| 従業員のモラル  | 問題なし      | 3  | 3  |   |    |
| 営業基盤     | 相当基盤あり    | 10 | 5  |   |    |
| 競争力      | 高い        | 7  | 5  |   |    |
| シェア      | 高い        | 7  | 5  |   |    |
| 合計       |           | 71 | 42 |   |    |

MAP 3 / 経営サイクル

借換計画