

経営改善計画書

計 画 期 間

第1期

2014年04月 ～ 2015年03月

MAPII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)

経営計画総括表

[千円] P. 1

MAPⅢ製造（株）

（C予算：借換後）

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	4,300	-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)	47,119	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
(投資等その他資産)					
[固定資産計]	48,836	47,192	-1,644	20.04	18.96
[繰延資産]					
[資産の部合計]	243,684	248,874	5,190	100.00	100.00
仕入債務	20,350	22,680	2,330	8.35	9.11
短期借入金	70,000	40,000	-30,000	28.73	16.07
未払税金等	2,940	4,000	1,060	1.21	1.66
他の流動負債	17,577	15,377	-2,200	7.22	6.16
[流動負債計]	110,867	81,879	-28,988	45.50	33.94
長期借入金	110,000	110,000		45.19	44.51
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	56.55
[負債の部合計]	224,813	221,879	-2,934	92.26	90.36
資本金等	20,000	20,000		8.25	8.04
剰余金	12,884	3,995	-8,889	5.29	1.61
(純資産の部)	32,884	23,995	-8,889	13.54	9.64
[負債・純資産の部合計]	243,697	248,874	5,177	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
固定長期比率	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
短期借入金収入	
短期借入金返済支出	
長期借入金収入	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	13,807	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	13,824	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	-673	-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	340	342	340	338	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	340	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

2014年04月 ～ 2015年03月

MAPⅢ製造（株）

<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	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	4,260	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	333	11,285	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																
材料仕入高	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
内部材料仕入高																
期末材料棚卸高																
(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																
(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	10,100	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																
本支店勘定/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	199,132	194,569	199,000	202,887	210,000	217,298	222,249	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	22,813	22,813	22,813	22,813	22,813	22,813	22,813	22,813	22,813	22,813	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		2,551	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

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	131,079	-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	-5,000	-7,321	-4,500	-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	12,679	19,280	14,578	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	15,358	19,280	14,578	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	237,334	257,541	250,625	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	-22,150	-24,275	-26,850	-27,216	-27,883	-24,366	-294,552		-24,546
消費税支払			-2,760			-1,325			-1,325					-6,735		-561
税金等支払			-180											-15		-15
【営業キャッシュフロー】		5,179	680	1,721	2,529	-310		2,264	2,470	1,188	1,278		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		-9,079	2,529		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	-109,100	-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	-109,100	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-3,946		-329
【当座資金増減額】																
【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	

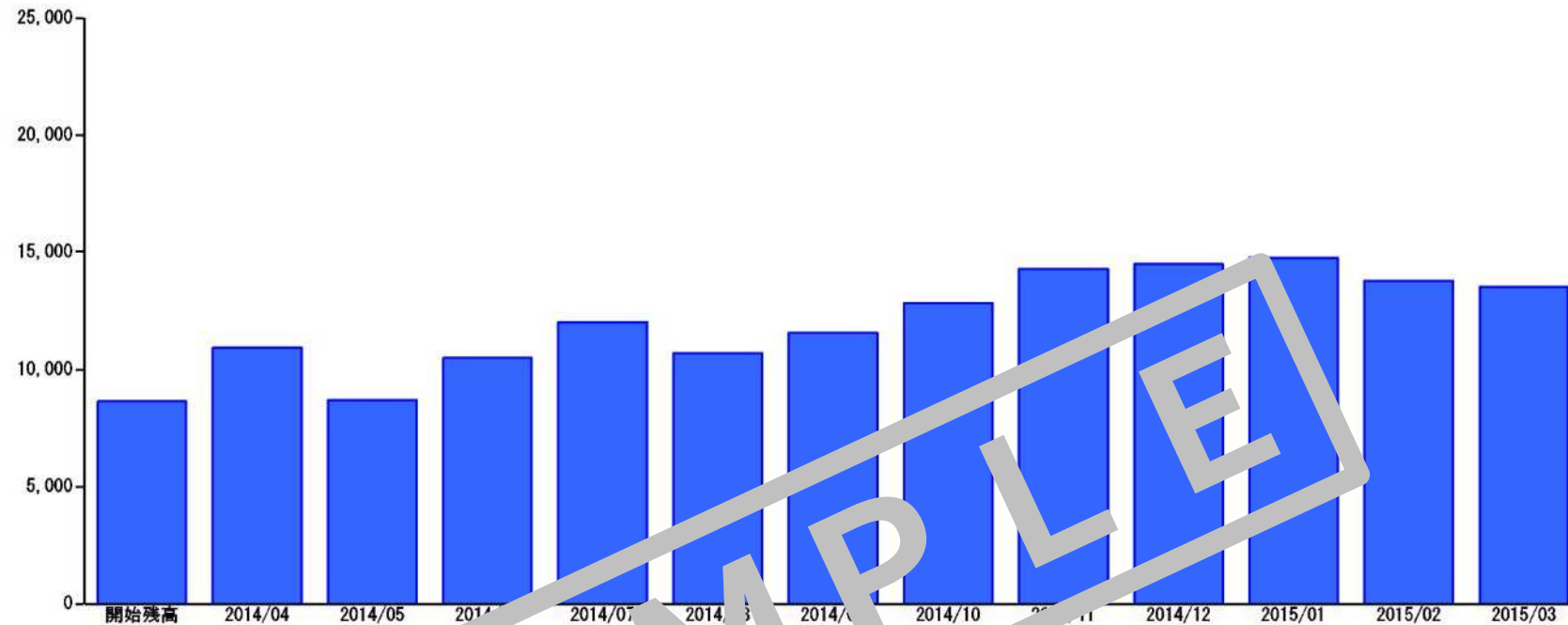
キャッシュフローグラフ

[千円] P. 1

MAPⅢ製造(株)

2014年04月 ~ 2015年03月

【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		27,443	27,443	25,721	25,721	26,640	26,640	24,392	28,070	28,038	27,494	28,134	25,112	321,105
営業支出		-160	-160	-23,991	-23,991	-25,625	-25,625	-22,331	-24,275	-26,850	-26,216	-26,783	-24,366	-294,552
【営業C/F】		179	680	1,721	2,529	1,015	1,015	2,061	3,795	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		-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
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	-109,146	-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 (機)

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	借入額													
A銀行	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	
短期借入金明細	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 (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	借入額													
その他	元金返済額													
	年利率													
その他	利息額													
	元利返済額													
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	借入額													
<合計>	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	借入額													
A銀行	元金返済額	1,500	1,500	52,000										55,000
	年利率	3.5000	3.5000											
長期借入金明細	利息額	160	156											316
	元利返済額	1,660	1,656	52,000										55,316
開始残高 (55,000)	借入残高	53,500	52,000											
長期借入金	借入額													
B信用金庫	元金返済額	900		22,146										23,946
	年利率	4.0000	4.0000											
長期借入金明細	利息額	77												157
	元利返済額	980	77	22,146										24,103
開始残高 (23,946)	借入残高	23,046												
長期借入金	借入額													
C信用組合	元金返済額	500		34,000										35,000
	年利率	3.8000												
長期借入金明細	利息額	111	109											220
	元利返済額	611	609	34,000										35,220
開始残高 (35,000)	借入残高	34,435	34,000											
長期借入金	借入額			120,000										120,000
A銀行	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	
借換明細	利息額	250			248	246	244	242	240	238	235	233	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	12,407
開始残高 (0)	借入残高			118,000	118,000	117,000	116,000	115,000	114,000	113,000	112,000	111,000	110,000	
長期借入金	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													
<合計>	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	

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

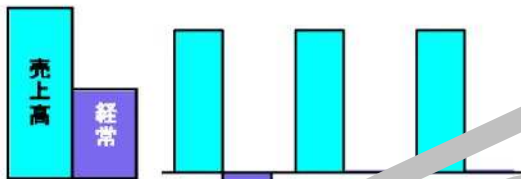
科目名	年間目標	開始残高	2014/04	2014/05	2014/06	2014/07	2014/08	2014/09	2014/10	2014/11	2014/12	2015/01	2015/02	2015/03
現状計画														
【営業キャッシュフロー】	-17,230													
(経常収支比率)	94.98													
【投資キャッシュフロー】														
【フリーキャッシュフロー】	-17,230													
【財務キャッシュフロー】	-34,800													
【当座資金増減額】	-52,030													
【当座資金残高】	-43,380													
損益改善計画														
【営業キャッシュフロー】	19,114													
(経常収支比率)	106.33													
【投資キャッシュフロー】	-10,800													
【フリーキャッシュフロー】	8,314													
【財務キャッシュフロー】	-34,800													
【当座資金増減額】	-26,486													
【当座資金残高】	-17,836													
借換計画														
【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													

(A予算:現状計画の当座資金残高)

(B予算:損益改善後の当座資金残高)

(C予算:借換後の当座資金残高)

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	299,316	299,316
〈損益分岐点売上高〉	373,391	289,600	288,608
【変動費計】	158,844	151,111	151,119
【限界利益】	140,472	148,205	148,197
〈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
供給力月商倍率(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	6,166
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

アクション・コメントリスト

P. 1

MAPⅢ製造（韓）

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。 ・賞与を50%カットした。 ・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、長期借入を一括返済する。10,000千円、金利2%（10年返済）
経費計画	【販】販売管理費	・他の販売管理費を△3%カットした。
在庫仕入計画／製品・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。