

# 経営実績報告書

計画期間

第10期

2014年04月～2015年03月

報告月：3月

MAP製造株式会社

作成者：認定支援機関  
〇〇会計事務所

(C予算 資金改善)

(1) 6月までの3ヶ月の予算実績対比は以下のとおりです。  
(要約損益予実表参照)

1. 当月損益概況

- ・売上高 22,300千円 (達成率75.9%)
- ・限界利益 9,400千円 (達成率64.3%)  
(限界利益率 42.2%)
- ・固定費 13,600千円 (達成率114.1%)
- ・経常利益 -4,200千円

2. 累計損益概況

- ・売上高 79,200千円 (達成率106.2%)
- ・限界利益 35,200千円 (達成率98.1%)  
(限界利益率 44.4%)
- ・固定費 39,800千円 (達成率112.2%)
- ・経常利益 -4,600千円

(2) 決算時の損益・資金予測は以下のとおりです。

予測設定条件：①売上高は、予算どおり、  
②材料費率、外注費率は、実績ベースに変更、  
③人件費は、実績ベースに変更、

- 1. 売上高 304,000千円 (予算値299,300千円)
- 2. 経常利益 -14,300千円 (予算値 5,300千円)
- 3. 当座資産残高-7,500千円 (予算値 13,500千円)

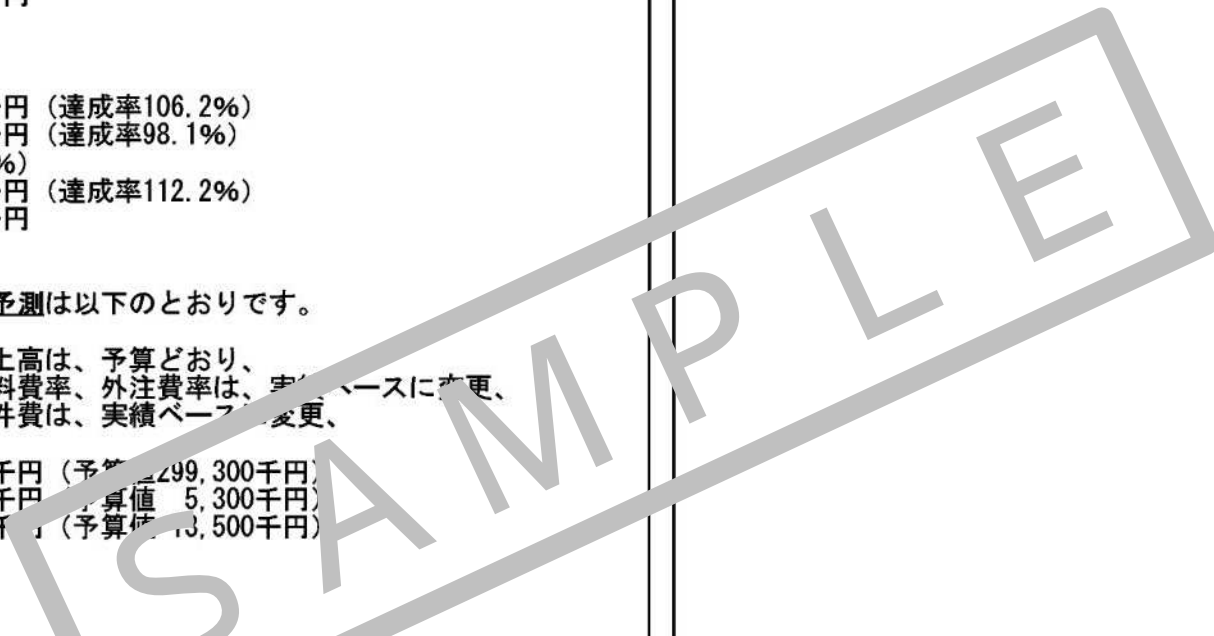
(実績検証)

売上高は、予算達成率106%と順調に伸びていますが、材料費率、外注費率は予算をオーバーしています。今後、内製化を予定しているため、生産ラインの整備と材料費・外注費の削減対策を実施ください。  
なお、販管費の内予算オーバーしてる科目の削減対策も合わせて実施ください。(以上)

(今後の施策)

[期限]

[施策内容]



2014年04月 ~ 2015年03月

MAPⅢ製造(構)

【変動損益】

科目名	実績累計	計画累計	達成率	前期累計	前期比
売上高	79,232	74,560	106.27	74,730	106.02
<損益分岐点売上高>	89,581	73,712	121.53	105,041	85.28
<経営安全率>	-13.06	1.14	-1,145.61	-40.56	32.20
商品仕入高					
材料費	30,465	26,497	114.98	27,425	111.08
外注加工費	13,573	12,175	111.48	12,180	111.44
製造変動費					
[棚卸増減/変動分]					
[直接原価]	44,038	38,672	113.88	39,605	111.19
販売変動費					
変動雑収入					
【変動費計】	44,038	38,672	113.88	39,605	111.19
【限界利益】	35,194	35,888	98.07	35,125	100.20
<限界利益率>	44.42	48.13	92.29	47.00	94.51
固定費/販売	38,522	34,237	112.52	48,157	79.99
固定費/製造					
固定費/営業外	1,269	1,243	102.09	1,215	104.44
【固定費合計】	39,791	35,480	112.15	49,372	80.59
【差引利益】	-4,597	408	-1,126.72	-14,247	32.27
【棚卸増減/固定分】					
【経常利益】	-4,597	408	-1,126.72	-14,247	32.27

\*固定費内訳

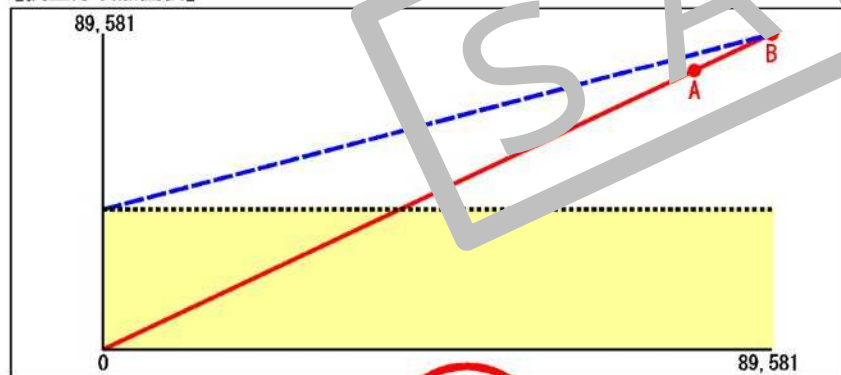
*内、減価償却費	2,061	2,554	80.70	2,208	93.34
*内、金融費用	1,269	1,243	102.09	1,215	104.44
*内、共通費負担額					
(人件費計)	23,869	21,693	110.00	35,503	67.23
(労働分配率)	67.82	60.45	112.19	101.08	67.10

<参考>業績配分賞与

<労働分配率>(業賞含)

67.82 112.19

【損益分岐点図表】



A = 売上高  
B = 損益分岐点売上高  
固定費

79,232  
89,581  
39,791

— 売上高  
- - - 変動費  
..... 固定費

【要約貸借】

科目名	期首残高	当期実績	増減額
当座資金	8,650	12,780	4,130
固定性預金	30,000	30,000	0
売上債権	86,150	88,224	2,074
有価証券			
(当座資産)	124,800	131,004	6,204
棚卸資産	68,523	68,523	0
仮払税金等		2,756	2,756
他の流動資産	1,525	1,525	0
【流動資産計】	194,848	203,808	8,960
(有形固定資産)	48,836	46,775	-2,061
(投資等其他資産)			
【固定資産計】	48,836	46,775	-2,061
【繰延資産】			
【資産の部合計】	243,684	250,583	6,899
仕入債務	20,350	20,149	3,799
短期借入金	70,000	70,000	0
未払税金等	2,940	3,022	82
他の流動負債	17,577	17,626	2,019
【流動負債計】	110,867	117,737	6,870
借入金	113,946	113,946	4,626
他の固定負債			
【固定負債計】	113,946	113,946	4,626
【負債・純資産合計】	257,813	271,729	11,496
資本	20,000	20,000	0
剰余金	-1,126	-5,726	-4,597
他の純資産			
【純資産の部合計】	18,871	14,274	-4,597
負債・純資産合計	243,684	250,583	6,899

【財務比率】

項目名	前期実績	当期実績
当座比率	112.57	111.27
固定長期適合率	36.77	35.21
自己資本比率	7.74	5.70
借入金対月商倍率(倍)	7.37	7.14
棚卸資産残高日数(日)	157.45	141.98
売上債権残高日数(日)	105.05	101.61
仕入債務残高日数(日)	47.75	50.04
運転資金日数バランス(日)	214.75	193.55
売上高経常利益率	-14.56	-5.80
総資本経常利益率	-20.36	-7.61
1人当たり売上高	14,966	15,846
1人当たり限界利益	7,023	7,039
1人当たり経常利益	-2,179	-919
1人当たり人件費	6,256	4,774
総従業員数(人)	20.00	20.00

【キャッシュフロー(簡便法)】

科目名	当期実績
税引前利益	-4,597
減価償却費	2,061
引当金等の増加額	1,586
特別損益調整	
売掛金の減少額	-4,655
受取手形の減少額	2,581
棚卸資産の減少額	
買掛金の増加額	3,799
支払手形の増加額	
未払金の増加額	463
割引手形の増加額	
前受金の増加額	
未払消費税等の増加額	-1,554
その他の流動資産の減少額	
その他の流動負債の増加額	
税金等支払	-180
【営業キャッシュフロー】	-496
有形無形固定資産の減少額	
他固定資産の減少額	
固定資産売却損益	
【投資キャッシュフロー】	
【フリーキャッシュフロー】	-496
短期借入金の増加額	
長期借入金の増加額	4,626
他固定負債の増加額	
株主資本の増加額	
他純資産等の増加額	
その他特別損益	
【財務キャッシュフロー】	4,626
【当座資金増減】	4,130
【当座資金残高】	12,780
固定性預金	30,000
【現預金残高】	42,780



要約損益予実表／月次 報告年月：2014年06月

[千円] P. 1

MAPⅢ製造（株）

2014年04月 ～ 2015年03月

科目名	2014/06					累計					年計		
	実績	計画	達成率	前期同月	前期比	実績累計	計画累計	達成率	前期累計	前期比	計画	達成率	残予算
【売上高計】	22,379	29,500	75.86	29,567	75.69	79,232	74,560	106.27	74,730	106.02	299,320	26.47	220,088
【売上原価】	12,388	17,250	87.44	15,670	82.35	44,638	39,639	113.88	39,688	111.19	151,119	29.14	107,081
【売上総利益】	9,474	14,741	64.27	13,897	68.17	35,194	35,888	98.07	35,125	100.20	148,201	23.75	113,007
【販】販売変動費													
【販】人件費	7,798	7,231	107.84	10,034	77.72	23,869	21,693	110.03	35,503	67.23	86,774	27.51	62,905
【販】減価償却費	687	1,010	68.02	736	93.34	2,061	2,554	80.70	2,208	93.34	11,644	17.70	9,583
【販】地代家賃・賃借料	338	313	107.99	313	107.99	954	939	101.60	939	101.60	3,756	25.40	2,802
【販】租税公課	379	364	104.12	364	104.12	1,045	1,092	95.70	1,092	95.70	4,368	23.92	3,323
—													
—													
—													
—													
—													
その他	4,111	2,653	154.96	2,805	146.56	10,593	7,959	133.09	8,000	125.88	20,055	33.05	21,462
【販売費一般管理費計】	13,313	11,571	115.05	14,252	93.41	38,522	34,237	112.52	37,157	116.99	138,997	27.79	100,075
【営業利益】	-3,839	3,170	-121.10	-355	1,081.41	-3,328	1,651	-201.57	-13,032	25.54	9,141	-34.65	12,932
(営業外収益)													
(営業外費用)	350	350	100.00	396	88.38	1,269	1,243	102.09	1,215	104.44	4,300	29.51	3,031
*内、金融費用	350	350	100.00	396	88.38	1,269	1,243	102.09	1,215	104.44	4,300	29.51	3,031
【共通費負担前利益】	-4,189	2,820	-148.55	-751	557.79	-4,597	408	-1,126.72	-14,247	32.27	5,304	-86.67	9,901
共通費負担額													
【経常利益】	-4,189	2,820	-148.55	-751	557.79	-4,597	408	-1,126.72	-14,247	32.27	5,304	-86.67	9,901
(特別利益)													
(特別損失)													
【税引前利益】	-4,189	2,820	-148.55	-751	557.79	-4,597	408	-1,126.72	-14,247	32.27	5,304	-86.67	9,901
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】	-4,189	2,820	-148.55	-751	557.79	-4,597	408	-1,126.72	-14,247	32.27	5,124	-89.72	9,721
(材料費)	8,780	9,942	88.20	10,800	80.81	30,465	26,497	114.98	27,425	111.08	102,242	29.80	71,777
(外注加工費)	3,608	4,815	85.86	4,879	85.83	13,173	12,175	111.48	12,180	111.44	48,877	27.77	35,304
【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】	12,905	14,759	87.44	15,670	82.35	44,038	38,672	113.88	39,605	111.19	151,119	29.14	107,081
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】	12,905	14,759	87.44	15,670	82.35	44,038	38,672	113.88	39,605	111.19	151,119	29.14	107,081