

収益力改善計画（記載例—金融支援要請なし）

●●●●/●●/●●

（目次）	頁
ビジネスモデル俯瞰図	1
損益実績	1
現状の課題と問題点	2
アクションプラン	2
モニタリング計画	2
損益計画	3
簡易キャッシュフロー計画	3
貸借対照表計関連計画	3
月次損益計画	4
資金繰り予定表	4

株式会社ABC

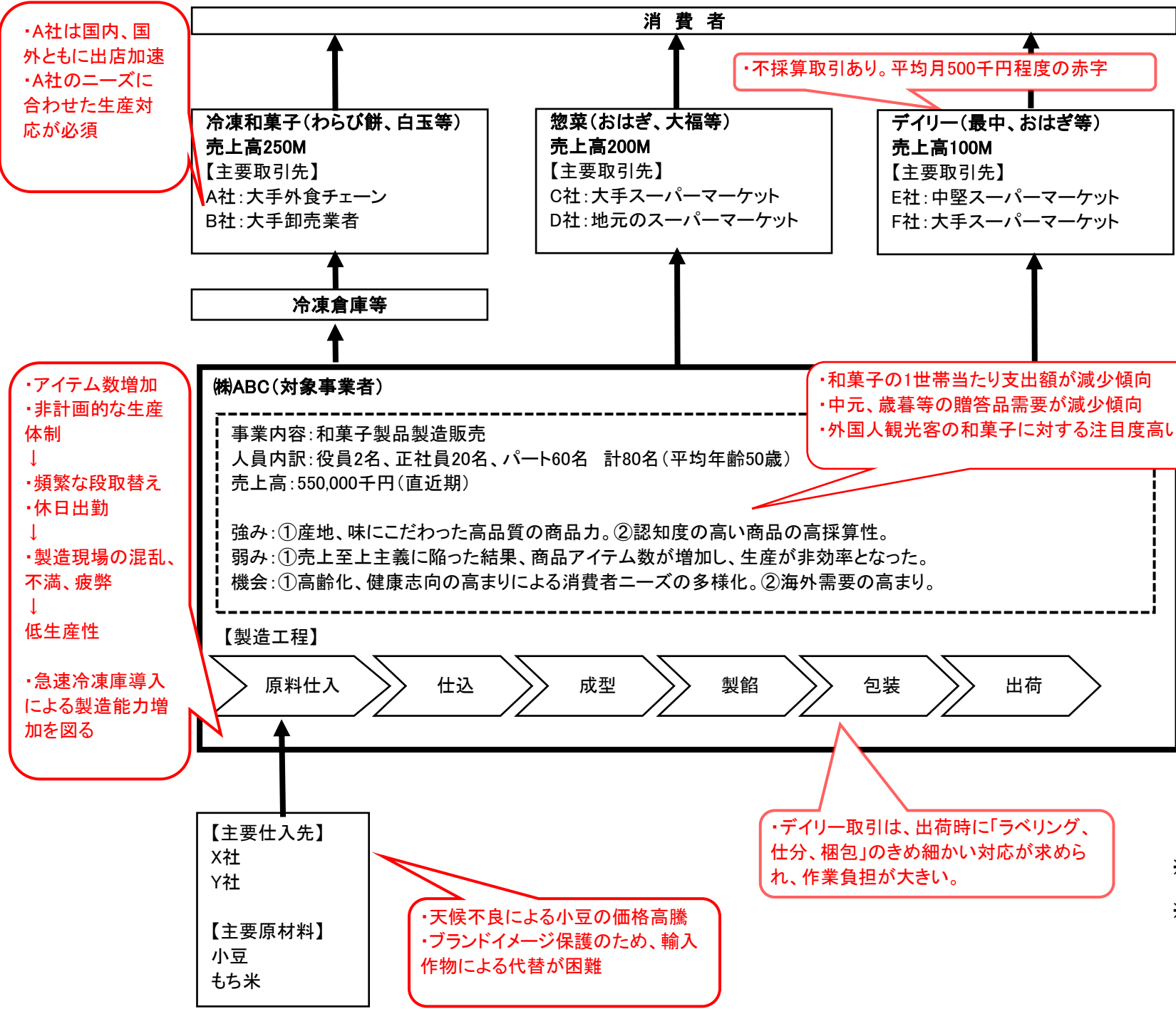
代表取締役 ●● ●●

印

1.現状分析

■ビジネスモデル俯瞰図

(会社基本情報)
会社名 : (株)ABC
代表者及び年齢 : 代表取締役社長 ●●(68歳)
本社所在地 : ●●県××××××××
設立年月日 : 19●●/●/●
株主 : ●●代表取締役社長【●●株、90%】、××氏(代表者妻)【●●株、10%】 ※%は持ち株比率を示す
役員構成 : ●●代表取締役社長、■取締役
経営理念 : 和菓子を通じてお客様に幸せと笑顔を



■損益実績

(単位:千円)

	実績 2019/3	実績 2020/3	実績 2021/3	課題・問題点
売上高	674,000	613,000	550,000	業務用取引先が全般的に縮小しており、減収傾向
材料費	226,000	208,000	185,000	材料調達は比較的割安で購入できているが、種類が多い。 繁忙期以外の労務費比率が高止まりしている。
労務費	165,000	150,000	130,000	
外注費	-	-	-	
減価償却費	13,000	11,000	13,000	
電力費	10,000	9,000	9,000	
ガス代	2,000	2,000	2,000	
水道光熱費	7,000	7,000	6,000	
その他製造経費	35,000	22,000	48,000	設備の更新をリースにより行っており、リース料負担が過大
売上原価	458,000	409,000	393,000	
売上総利益	216,000	204,000	157,000	
売上総利益率	32.0%	33.3%	28.5%	
役員報酬	11,000	10,000	9,000	
人件費(役員報酬以外)	39,000	36,000	30,000	
減価償却費	2,000	2,000	3,000	
運賃	88,000	78,000	69,000	量販店関連取引の一部で運賃が高いものがある
販売手数料	7,000	7,000	4,000	
その他経費	38,000	45,000	38,000	
販売費及び一般管理費	185,000	178,000	153,000	
営業利益	31,000	26,000	4,000	
営業利益率	4.6%	4.2%	0.7%	
受取利息	30	30	30	
その他	3,000	3,000	9,000	
営業外収益	3,030	3,030	9,030	
支払利息	12,100	11,100	11,500	
その他	600	600	600	
営業外費用	12,700	11,700	12,100	
経常利益	21,330	17,330	930	
特別利益	-	-	900	
特別損失	6,700	6,300	5,000	
税引き前利益	14,630	11,030	▲3,170	
法人税等	4,900	3,700	100	
当期純利益	9,730	7,330	▲3,270	

(償却前利益)				
償却前営業利益	46,000	39,000	20,000	
償却前経常利益	36,330	30,330	16,930	

(売上比率)				
材料費率	33.5%	33.9%	33.6%	
労務費率	24.5%	24.5%	23.6%	
外注比率	-	-	-	

(経営管理指標)				
※1 付加価値額	263,430	237,430	197,430	アイテム数削減、商品見直しによる改善が必要。
労働時間(単位:時間)	125,000	120,000	110,000	
※2 労働生産性(単位:円)	2,107	1,979	1,795	アイテム数が多く頻繁な段取替え等により製造効率低下
製品アイテム数	300	320	350	上位10%の製品が売上80%を占め、売上少額の製品が多い

(※1) 付加価値額＝経常利益＋総人件費＋償却費＋支払利息＋租税公課

(※2) 労働生産性＝付加価値額÷労働時間

2.課題・アクションプラン・モニタリング計画

■現状の課題と問題点

大項目	中項目	課題内容
経営全般	新規設備投資	主力得意先A社への増産対応、計画的な生産体制構築のため、急速冷凍設備の導入が必要（見積50M）。
売上・収益	主要得意先の事業拡大	主力得意先A社の事業は年々拡大しており、業務用商品の需要拡大、海外進出に対応する必要がある。
	消費者ニーズの多様化	高齢化や健康志向の高まりから、多様化した消費者ニーズに対応する必要がある。
	海外におけるニーズの高まり	海外からの和菓子に対する関心が高まっており、海外需要に対応する必要がある。
	低採算取引の存在	デイリー取引は、製品の賞味期限が短く、包装・梱包の手間がかかるため採算性が低い。
原価・販管費	得意先の人手不足	昨今の労働力不足により店内での加工・包装作業をできる限り減らし、その作業をメーカー側が負担するケースが増加している。その結果、労務費の増加を招いている。
	原材料価格の変動	原材料である小豆、もち米、砂糖の価格変動の影響を受けやすい。特に小豆は材料仕入の中でもシェアの高い原材料であり、小豆の価格変動は大きな収益悪化要因となる。
	非効率な生産体制	多品目の生産体制であり、頻繁な段取り替え等のため生産効率の悪化、製造現場の混乱や疲弊を招いている。
	計画的でない生産管理	生菓子であり急なオーダーに対応するため休日出勤等が頻発し、製造現場の不満を招いている。事前確定数量での受注に努める。
財務	設備資金調達	主要得意先A社への増産対応、計画的な生産体制構築のため、急速冷凍設備の導入が必要（見積50M）。設備資金は借入にて調達する。
その他	規制強化の流れ	HACCP義務化による衛生管理体制取組みの強化で衛生管理計画の策定や記録が求められる。流通大手との取引もあることから、十分な対応ができない場合には淘汰される可能性がある。

■アクションプラン

（単位：千円）

大項目	No.	目標	施策内容	優先度	実行責任者	実行担当者	実行時期		改善目標(計画0期からの増減)			
							開始	完了	PL勘定科目 /経営管理指標	計画1期 2023/3	計画2期 2024/3	計画3期 2025/3
経営全般	1-①	製造体制の確立	HACCP認証及びISO9000取得し、流通大手や輸出向けに対応可能な製造体制を構築	A	社長	工場長	2022年4月	継続	-	-	-	-
売上・ 収益	2-①	主要得意先A社への冷凍わらび餅の増販	急速冷凍庫(50M)導入により、A社を通じた冷凍わらび餅増販を見込む。	A	社長	営業部長	2023年4月	2024年3月	売上高	-	+20,000	+30,000
			冷凍わらび餅増販による材料費増加(原材料費率30%を想定)						材料費	-	+6,000	+9,000
			冷凍わらび餅増販による労務費増加						労務費	-	+2,000	+4,000
			急速冷凍庫50M導入に伴う減価償却費増加(10年定額償却)						減価償却費	-	+5,000	+5,000
			急速冷凍庫導入に伴う電力費増加						電力費	-	+1,000	+2,000
	2-②	海外向け製品開発による海外売上増加	海外向け製品を開発し、海外向け需要の高いA社との取引を増加する。	A	●●取締役	営業部長	2024年4月	2025年3月	売上高	-	-	+10,000
			海外取引増加による材料費増加(原材料費率30%を想定)						材料費	-	-	+3,000
			海外取引増加による運賃増加						運賃	-	-	+500
原価・ 販管費	3-①	製品アイテムの統廃合	デイリー製品を中心に、売上・利益への貢献が低い製品アイテムを削減する。	A	社長	工場長	2022年4月	2023年3月	製品アイテム数	▲200個	▲200個	▲200個
			製品アイテムの統廃合による材料購入効率化により、材料費削減を見込む						材料費	▲5,000	▲5,000	▲5,000
			製品アイテムの統廃合による段取り替え・手待ち時間削減等により、労務費削減を見込む						労務費	▲20,000	▲20,000	▲20,000
			製品アイテムの統廃合による運賃削減を見込む。						運賃	▲3,000	▲3,000	▲3,000
			製品アイテムの統廃合による売上減少						売上高	▲30,000	▲30,000	▲30,000
			製品アイテムの統廃合による売上減少に伴う材料費減少(原材料費率30%を想定)						材料費	▲9,000	▲9,000	▲9,000
	3-②	受注の平準化	取引先との交渉により、年間を通じた受注を平準化することで生産効率を向上する。	A	●●取締役	工場長	2022年4月	2023年3月	労務費	▲3,000	▲3,000	▲3,000
	3-③	計画生産の実現	予め取引先から事前確定数量を入手し、特急仕事を撲滅、労働生産性を向上。	B	社長	工場長	2022年4月	2023年3月	労務費	▲2,000	▲2,000	▲2,000
	3-④	労働生産性向上	上記施策実施による付加価値向上・生産効率の向上により労働生産性の改善を図る。	B	社長	工場長	2022年4月	2023年3月	労働生産性	44	125	160
	3-⑤	事務作業の軽減	計画3期に事務職1名の定年を見込む。(IT・外注を駆使し、事務効率化により対応)	B	●●取締役	経理部長	2024年4月	2024年4月	人件費	-	-	▲3,000
財務	4-①	資金調達	計画2期に急速冷凍機設備資金調達50Mを見込む。	A	社長	経理部長	2024年4月	2024年4月	-	-	-	-
その他	5-①	規制強化への対応	協力企業による経営・技術指導等、両社の人材交流等関係性の強化	A	社長	工場長	2022年4月	継続	-	-	-	-

■モニタリング計画

モニタリング頻度	年1回(決算確定時)
モニタリング報告時期	決算月(3月)から3か月以内を目途にご報告
モニタリング報告内容	損益状況(計画対比)、アクションプランの実施状況、資金繰り状況についてご報告

3.計画数値

■損益計画

(単位:千円)

	実績 2019/3	実績 2020/3	実績 2021/3	計画0期 2022/3	計画1期 2023/3	計画2期 2024/3	計画3期 2025/3	計画数値の主な前提(改善事項)
売上高	674,000	613,000	550,000	540,000	510,000	530,000	550,000	冷凍わらび餅増販(AP2-①)、海外売上増加を見込む(AP2-②)
材料費	226,000	208,000	185,000	178,200	164,200	170,200	176,200	製品アイテム削減による原価削減効果を見込む(AP3-①)
労務費	165,000	150,000	130,000	146,000	121,000	123,000	125,000	製品アイテム統廃合、受注の平準化、計画生産による効率化(AP3-①②③)
外注費	-	-	-	-	-	-	-	
減価償却費	13,000	11,000	13,000	13,600	13,600	18,600	18,600	急速冷凍庫に係る償却費を考慮(AP2-①)
電力費	10,000	9,000	9,000	8,300	8,300	9,300	10,300	急速冷凍庫に係る電力費増加を考慮(AP2-①)
ガス代	2,000	2,000	2,000	1,400	1,400	1,400	1,400	
水道光熱費	7,000	7,000	6,000	5,600	5,600	5,600	5,600	
その他製造経費	35,000	22,000	48,000	48,000	48,000	48,000	48,000	
売上原価	458,000	409,000	393,000	401,100	362,100	376,100	385,100	
売上総利益	216,000	204,000	157,000	138,900	147,900	153,900	164,900	
売上総利益率	32.0%	33.3%	28.5%	25.7%	29.0%	29.0%	30.0%	
役員報酬	11,000	10,000	9,000	8,160	8,160	8,160	8,160	
人件費 (役員報酬以外)	39,000	36,000	30,000	26,400	26,400	26,400	23,400	計画3期に事務職1名退職による人件費減少を見込む(AP3-⑤)
減価償却費	2,000	2,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	
運賃	88,000	78,000	69,000	66,000	63,000	63,000	63,500	製品アイテム統廃合、海外取引増加による影響を考慮。(AP2-②,3-①)
販売手数料	7,000	7,000	4,000	5,400	5,100	5,300	5,500	売上の1%程度を見込む
その他経費	38,000	45,000	38,000	35,000	35,000	35,000	35,000	
販売費及び一般管理費	185,000	178,000	153,000	143,960	140,660	140,860	138,560	
営業利益	31,000	26,000	4,000	▲5,060	7,240	13,040	26,340	
営業利益率	4.6%	4.2%	0.7%	▲0.9%	1.4%	2.5%	4.8%	
受取利息	30	30	30	3	3	3	3	
その他	3,000	3,000	9,000	1,500	1,492	1,492	1,492	
営業外収益	3,030	3,030	9,030	1,503	1,495	1,495	1,495	
支払利息	12,100	11,100	11,500	10,650	10,326	10,478	10,250	
その他	600	600	600	720	720	720	720	
営業外費用	12,700	11,700	12,100	11,370	11,046	11,198	10,970	
経常利益	21,330	17,330	930	▲14,927	▲2,311	3,337	16,865	
特別利益	-	-	900	-	-	-	-	
特別損失	6,700	6,300	5,000	5,600	6,800	6,800	7,771	
税引き前利益	14,630	11,030	▲3,170	▲20,527	▲9,111	▲3,463	9,094	
法人税等	4,900	3,700	100	100	100	100	100	
当期純利益	9,730	7,330	▲3,270	▲20,627	▲9,211	▲3,563	8,994	

(償却前利益)

償却前営業利益	46,000	39,000	20,000	11,540	23,840	34,640	47,940	
償却前経常利益	36,330	30,330	16,930	1,673	14,289	24,937	38,465	

(売上比率)

材料費率	33.5%	33.9%	33.6%	33.0%	32.2%	32.1%	32.0%	製品アイテム削減による原価削減効果を見込む (AP3-①)
労務費率	24.5%	24.5%	23.6%	27.0%	23.7%	23.2%	22.7%	製品アイテム統廃合、受注の平準化、計画生産による効率化 (AP3-①②③)
外注比率	-	-	-	-	-	-	-	

(経営管理指標)

付加価値額	263,430	237,430	197,430	192,883	180,175	192,975	205,275	付加価値額＝経常利益＋総人件費＋償却費＋支払利息＋租税公課
労働時間(単位:時間)	125,000	120,000	110,000	105,000	98,000	100,500	105,000	
労働生産性(単位:円)	2,107	1,979	1,795	1,837	1,839	1,920	1,955	労働生産性＝付加価値額÷労働時間
製品アイテム数	300	320	350	350	150	150	150	売上への貢献が低いアイテム削減 (AP3-①)

■簡易キャッシュフロー計画(以下、簡易CF)

(単位:千円)

償却前利益①	24,730	20,330	12,730	▲4,027	7,389	18,037	30,594	
設備投資支出②	2,532	6,982	1,000	6,930	-	50,000		計画2期:急速冷凍機導入 (AP2-①)
その他③			3,000					
簡易CF(借入返済等考慮前)④=①-②+③	22,198	13,348	14,730	▲10,957	7,389	▲31,963	30,594	
借入金調達⑤						50,000		計画2期:急速冷凍機導入設備資金 (AP4-①)
借入金返済⑥	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	17,000	17,000	既存の約定弁済を継続。計画2期以降は新規借入の返済を見込む(10年返済)
簡易CF(借入返済等考慮前)⑦=④+⑤-⑥	10,198	1,348	2,730	▲22,957	▲4,611	1,037	13,594	

■貸借対照表関連計画

(単位:千円)

現預金残高	62,000	55,000	60,000	33,350	52,712	53,749	67,343	計画0期、1期は資金繰り表、計画2期以降は前期末残高＋簡易CFで算定
借入金総額	424,000	412,000	400,000	388,000	376,000	409,000	392,000	
税金猶予・滞納金額残高	-	-	-	-	-	-	-	
社会保険猶予・滞納金額残高	-	-	-	-	-	-	-	
経費等支払遅延金額残高	-	-	-	-	-	-	-	
簿価純資産	50,000	57,330	54,060	33,433	24,222	20,659	29,653	前期末残高＋当期純利益で算定

4.月次損益・資金繰り予定表

■月次損益計画
(単位:千円)

項目	計画0期（2022/3期）												計画1期（2023/3期）												【年間合計】	
	実 績												計 画												計画0期	計画1期
	2021/4	2021/5	2021/6	2021/7	2021/8	2021/9	2021/10	2021/11	2021/12	2022/1	2022/2	2022/3	2022/4	2022/5	2022/6	2022/7	2022/8	2022/9	2022/10	2022/11	2022/12	2023/1	2023/2	2023/3	2022/3期	2023/3期
売上高	44,317	37,623	50,039	43,578	39,330	46,982	35,879	52,215	53,360	51,122	41,200	44,355	39,630	39,895	33,350	39,595	38,750	60,235	35,965	45,590	50,525	45,660	47,725	33,080	540,000	510,000
材料費	14,625	12,416	16,513	14,381	12,979	15,504	11,840	17,231	17,609	16,870	13,596	14,637	12,759	12,845	10,737	12,748	12,476	19,393	11,579	14,678	16,267	14,701	15,366	10,650	178,200	164,200
労務費	12,868	10,524	11,683	10,860	11,608	14,720	11,615	12,139	15,614	12,746	10,798	10,825	10,000	10,000	9,000	10,000	9,000	12,000	9,000	11,000	12,000	10,000	10,000	9,000	146,000	121,000
外注費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
減価償却費	1,102	1,102	1,102	1,102	1,102	1,102	1,102	1,102	1,102	1,102	1,102	1,478	1,133	1,133	1,133	1,133	1,133	1,133	1,133	1,133	1,133	1,133	1,133	1,133	13,600	13,600
電力費	625	531	706	615	555	1,227	506	737	1,035	721	581	459	692	692	692	692	692	692	692	692	692	692	692	692	8,300	8,300
ガス代	107	91	121	105	95	210	86	126	177	123	99	62	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	1,400	1,400
水道光熱費	424	360	479	417	377	833	344	500	703	490	395	279	467	467	467	467	467	467	467	467	467	467	467	467	5,600	5,600
その他製造経費	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	48,000	48,000
売上原価	33,751	29,023	34,604	31,480	30,715	37,596	29,493	35,835	40,239	36,052	30,571	31,739	29,168	29,253	26,146	29,156	27,884	37,802	26,988	32,087	34,675	31,109	31,774	26,059	401,100	362,100
売上総利益	10,566	8,600	15,435	12,098	8,615	9,386	6,386	16,380	13,121	15,070	10,629	12,616	10,462	10,642	7,204	10,439	10,866	22,433	8,977	13,503	15,850	14,551	15,951	7,021	138,900	147,900
売上総利益率	23.8%	22.9%	30.8%	27.8%	21.9%	20.0%	17.8%	31.4%	24.6%	29.5%	25.8%	28.4%	26.4%	26.7%	21.6%	26.4%	28.0%	37.2%	25.0%	29.6%	31.4%	31.9%	33.4%	21.2%	25.7%	29.0%
役員報酬	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	8,160	8,160
人件費（役員報酬以外）	2,201	2,201	2,201	2,201	2,201	2,201	2,201	2,201	2,201	2,201	2,201	2,194	2,200	2,200	2,200	2,200	2,200	2,200	2,200	2,200	2,200	2,200	2,200	2,200	26,400	26,400
減価償却費	249	249	249	249	249	249	249	249	249	249	249	261	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3,000	3,000
運賃	5,273	4,476	5,954	5,185	4,680	6,680	4,269	6,213	8,729	6,083	4,902	3,558	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	66,000	63,000
販売手数料	407	345	459	400	361	798	329	479	673	469	378	300	396	399	334	396	388	602	360	456	505	457	477	331	5,400	5,100
その他経費	1,922	2,933	1,595	1,973	3,797	3,568	4,201	3,466	1,235	2,905	3,770	3,636	2,917	2,917	2,917	2,917	2,917	2,917	2,917	2,917	2,917	2,917	2,917	2,917	35,000	35,000
												-														-
販売費及び一般管理費	10,731	10,884	11,138	10,688	11,967	14,176	11,929	13,287	13,766	12,586	12,180	10,628	11,693	11,696	11,630	11,693	11,684	11,899	11,656	11,753	11,802	11,753	11,774	11,627	143,960	140,660
営業利益	▲165	▲2,284	4,297	1,410	▲3,352	▲4,790	▲5,543	3,093	▲645	2,484	▲1,551	1,988	▲1,231	▲1,054	▲4,426	▲1,254	▲818	10,534	▲2,679	1,751	4,048	2,798	4,177	▲4,606	▲5,060	7,240
営業利益率	▲0.4%	▲6.1%	8.6%	3.2%	▲8.5%	▲10.2%	▲15.5%	5.9%	▲1.2%	4.9%	▲3.8%	4.5%	▲3.1%	▲2.6%	▲13.3%	▲3.2%	▲2.1%	17.5%	▲7.4%	3.8%	8.0%	6.1%	8.8%	▲13.9%	▲0.9%	1.4%
受取利息	-	-	1	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1	1	-	-	-	3	3
その他	73	679	10	44	42	144	233	65	111	91	-	8	73	679	10	44	42	144	233	65	111	91	-	-	1,500	1,492
営業外収益	73	679	11	44	42	144	233	66	112	91	-	8	73	679	11	44	42	144	233	66	112	91	-	-	1,503	1,495
支払利息	928	757	787	982	735	857	1,033	698	801	957	887	1,228	860	860	860	860	860	860	860	860	860	860	860	860	10,650	10,326
その他	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	720	720
営業外費用	988	817	847	1,042	795	917	1,093	758	861	1,017	947	1,288	920	920	920	920	920	920	920	920	920	920	920	920	11,370	11,046
経常利益	▲1,080	▲2,422	3,461	412	▲4,105	▲5,563	▲6,403	2,401	▲1,394	1,558	▲2,498	708	▲2,078	▲1,295	▲5,335	▲2,130	▲1,697	9,758	▲3,366	896	3,239	1,968	3,257	▲5,527	▲14,927	▲2,311
特別利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別損失	422	354	-	635	63	131	1,319	375	180	-	955	1,166	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	5,600	6,800
税引き前利益	▲1,502	▲2,776	3,461	▲223	▲4,168	▲5,694	▲7,722	2,026	▲1,574	1,558	▲3,453	▲458	▲2,645	▲1,862	▲5,902	▲2,697	▲2,264	9,191	▲3,933	330	2,673	1,402	2,690	▲6,093	▲20,527	▲9,111
法人税等												100		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	100
当期純利益	▲1,502	▲2,776	3,461	▲223	▲4,168	▲5,694	▲7,722	2,026	▲1,574	1,558	▲3,453	▲558	▲2,645	▲1,862	▲5,902	▲2,697	▲2,264	9,191	▲3,933	330	2,673	1,402	2,690	▲6,193	▲20,627	▲9,211

■資金繰り予定表
(単位:千円)

項目		計画0期 (2022/3期)											計画1期 (2023/3期)											【年間合計】				
		実 績									予 定		計 画											計画0期	計画1期			
		2021/4	2021/5	2021/6	2021/7	2021/8	2021/9	2021/10	2021/11	2021/12	2022/1	2022/2	2022/3	2022/4	2022/5	2022/6	2022/7	2022/8	2022/9	2022/10	2022/11	2022/12	2023/1	2023/2	2023/3	計画0期	計画1期	
①経常収入		31,632	48,829	42,132	55,055	47,984	43,309	51,839	39,723	57,509	58,819	56,334	45,320	48,799	43,673	44,631	36,697	43,603	42,671	66,417	39,818	50,222	55,701	50,326	52,498	578,486	575,056	
	売上収入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	売掛金回収	31,632	48,749	41,385	55,043	47,936	43,263	51,680	39,467	57,437	58,696	56,234	45,320	48,791	43,593	43,885	36,685	43,555	42,625	66,259	39,562	50,149	55,578	50,226	52,498	576,842	573,403	
	その他収入		80	747	12	48	46	158	256	73	123	100	-	9	80	747	12	48	46	158	256	73	123	100	-	1,645	1,653	
②経常支出		51,762	47,279	42,243	48,220	45,202	44,874	54,751	45,041	52,179	57,111	51,470	46,074	46,861	43,624	43,721	40,331	43,611	42,303	53,148	41,286	46,800	49,603	45,826	46,580	586,206	543,694	
	現金仕入支払	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	買掛金支払	19,786	16,087	13,657	18,164	15,819	14,277	17,054	13,024	18,954	19,370	18,557	14,956	16,101	14,035	14,129	11,811	14,023	13,724	21,333	12,737	16,146	17,894	16,171	16,902	199,705	185,005	
	人件費	15,169	15,749	13,405	14,564	13,741	14,489	17,601	14,496	15,020	18,495	15,627	13,679	13,699	12,880	12,880	11,880	12,880	11,880	14,880	11,880	13,880	14,880	12,880	12,880	182,030	157,379	
	営業経費	15,338	14,034	14,010	14,646	13,965	15,250	19,048	15,109	17,072	18,206	16,270	15,538	13,522	15,222	15,225	15,153	15,221	15,212	15,448	15,181	15,287	15,342	15,288	15,311	188,486	181,412	
	支払利息	1,006	928	757	787	982	735	857	1,033	698	801	957	887	1,228	860	860	860	860	860	860	860	860	860	860	860	10,428	10,693	
	税金支払(滞納分以外)																											
	社会保険料支払い(滞納分以外)																											
	その他	463	482	414	60	695	123	191	1,379	435	240	60	1,015	2,312	627	627	627	627	627	627	627	627	627	627	627	627	5,557	9,205
③経常収支 ①－②		▲20,129	1,550	▲110	6,835	2,783	▲1,564	▲2,912	▲5,318	5,330	1,708	4,864	▲754	1,938	49	910	▲3,634	▲8	368	13,269	▲1,468	3,421	6,098	4,500	5,917	▲7,720	31,362	
④経常外収入		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	出資等																											
	その他																											
⑤経常外支出		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	税金支払(滞納分)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	社会保険料支払(滞納分)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	その他																											
⑥経常外収支 ④-⑤		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
⑦ 差 引 ③+⑥		▲20,129	1,550	▲110	6,835	2,783	▲1,564	▲2,912	▲5,318	5,330	1,708	4,864	▲754	1,938	49	910	▲3,634	▲8	368	13,269	▲1,468	3,421	6,098	4,500	5,917	▲7,720	31,362	
⑧借入金調達		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	○銀行																											
	□銀行																											
	△△信用金庫																											
⑨代表者借入																												
⑩財務等収入(定積満期等)																												
⑪借入金返済		1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	12,000	12,000	
	○銀行	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6,000	6,000
	□銀行	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3,600	3,600
	△△信用金庫	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2,400	2,400	
⑫資金運用等																												
⑬設備投資支出													6,930														6,930	
⑭差引 ⑦+⑧+⑨+⑩-⑪-⑫-⑬		▲21,129	550	▲1,110	5,835	1,783	▲2,564	▲3,912	▲6,318	4,330	708	3,864	▲8,684	938	▲951	▲90	▲4,634	▲1,008	▲632	12,269	▲2,468	2,421	5,098	3,500	4,917	▲26,650	19,362	
⑮月初在高		60,000	38,871	39,420	38,310	44,145	45,927	43,363	39,450	33,132	37,463	38,171	42,035	33,350	34,289	33,338	33,248	28,614	27,606	26,974	39,243	36,775	39,196	44,294	47,794	60,000	33,350	
⑯月末資金有高 ⑭+⑮		38,871	39,420	38,310	44,145	45,927	43,363	39,450	33,132	37,463	38,171	42,035	33,350	34,289	33,338	33,248	28,614	27,606	26,974	39,243	36,775	39,196	44,294	47,794	52,712	33,350	52,712	