

決算分析報告書

第29期

自 平成23年04月01日

至 平成24年03月31日

株式会社 弥生トレーディング

作成日：平成26年7月2日

作成者：中川公認会計士税理士事務所

比較キャッシュ・フロー計算書

株式会社 弥生トレーディング 第29期

単位:千円

| キャッシュ・フロー項目 | | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|---------------|---------------|---------|---------|---------|
| 営業キャッシュ・フロー | 税引前当期純利益 | 11,201 | 16,239 | 13,007 |
| | 減価償却費 | 1,964 | 1,516 | |
| | 引当金増減額 | △84 | △84 | |
| | 受取利息・受取配当金 | △13 | △13 | △8 |
| | 支払利息 | 252 | 186 | 79 |
| | 有価証券売却損益 | | | |
| | 固定資産売却損益 | | | |
| | 固定資産除却損 | | | |
| | その他非資金項目の増減 | | | |
| | 売上債権の増減額 | 8,309 | △4,020 | △16,446 |
| | 棚卸資産の増減額 | 200 | 200 | |
| | その他資産の増減額 | △30 | △30 | △97 |
| | 仕入債務の増減額 | 30,791 | 30,791 | 28,006 |
| | 割引手形・裏書手形の増減 | | | |
| | 未払金・未払費用の増減 | | | |
| | 未払法人税等の増減 | | | |
| | 未払消費税等の増減 | △398 | 316 | △1,100 |
| | その他負債の増減額 | 173 | 173 | 899 |
| | 役員賞与の支払額 | | | |
| | (小計) | 52,365 | 45,273 | 24,341 |
| 営業外 | | | | |
| 利息及び配当金の受取額 | 13 | 13 | 8 | |
| 利息の支払額 | △252 | △186 | △79 | |
| 法人税等の支払額 | △4,267 | △4,267 | △4,266 | |
| 合計 | 47,859 | 40,833 | 20,003 | |
| 投資キャッシュ・フロー | 定期預金等の払戻 | | | |
| | 固定資産等の売却 | | | |
| | 有価証券売却による収入 | | | |
| | 保険積立金による収入 | | | |
| | 貸付金の回収による収入 | | | |
| | その他投資等の収入 | | | |
| | 定期預金等の預入 | △8 | △8 | △4 |
| | 固定資産等の取得 | | | |
| | 有価証券取得による支出 | | | |
| | 保険積立金による支出 | | | |
| 貸付金による支出 | | | | |
| その他投資等の支出 | | | | |
| 合計 | △8 | △8 | △4 | |
| フリー・キャッシュ・フロー | | 47,851 | 40,825 | 19,999 |
| 財務キャッシュ・フロー | 短期借入れによる収入 | 6,500 | 6,500 | |
| | 長期借入れによる収入 | | | |
| | 株式発行による収入 | | | |
| | その他財務活動による収入 | | | |
| | 短期借入金の返済による支出 | △6,500 | △6,500 | △4,000 |
| | 長期借入金の返済による支出 | △2,393 | △2,458 | △1,676 |
| | 配当金の支払額 | | | |
| | その他財務活動による支出 | | | |
| 合計 | △2,393 | △2,458 | △5,676 | |
| 換算差額 | | | | |
| 現金及び現金同等物の増加額 | 45,458 | 38,367 | 14,323 | |
| 現金・現金同等物の繰越残 | 38,861 | 84,319 | 122,686 | |
| 現金・現金同等物の末残高 | 84,319 | 122,686 | 137,009 | |

比較貸借対照表(要約)

株式会社 弥生トレーディング 第29期

単位:千円

| 勘定科目 | 第27期 | | 第28期 | | 第29期 | | 前期から増減額 | | |
|----------|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|--------|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 前年比 | |
| 流動資産 | 現金・預金合計 | 86,347 | 55.4 | 124,722 | 63.4 | 139,049 | 58.8 | 14,327 | 11.5 |
| | 受取手形 | 4,044 | 2.6 | 4,044 | 2.1 | 7,756 | 3.3 | 3,712 | 91.8 |
| | その他売上債権 | 9,312 | 6.0 | 13,417 | 6.8 | 26,150 | 11.1 | 12,733 | 94.9 |
| | 売上債権合計 | 13,356 | 8.6 | 17,460 | 8.9 | 33,906 | 14.3 | 16,446 | 94.2 |
| | 有価証券合計 | | | | | | | | |
| | 商 | 1,062 | 0.7 | 943 | 0.5 | 943 | 0.4 | | |
| | その他棚卸資産 | 543 | 0.3 | 462 | 0.2 | 462 | 0.2 | | |
| | 棚卸資産合計 | 1,605 | 1.0 | 1,405 | 0.7 | 1,405 | 0.6 | | |
| | 立替金 | 109 | 0.1 | 139 | 0.1 | 236 | 0.1 | 97 | 69.7 |
| | 未収収益 | 300 | 0.2 | 300 | 0.2 | 300 | 0.1 | | |
| 固定資産 | 仮払消費税 | | | | | 8,905 | 3.8 | 8,905 | |
| | 他流動資産合計 | 409 | 0.3 | 439 | 0.2 | 9,441 | 4.0 | 9,002 | 2050.1 |
| | 流動資産合計 | 101,717 | 65.3 | 144,026 | 73.2 | 183,801 | 77.7 | 39,775 | 27.6 |
| | 建物 | 21,116 | 13.5 | 20,598 | 10.5 | 20,598 | 8.7 | | |
| | 附属設備 | 377 | 0.2 | 292 | 0.1 | 292 | 0.1 | | |
| | 機械装置 | 483 | 0.3 | 256 | 0.1 | 256 | 0.1 | | |
| | 車両運搬具 | 1,229 | 0.8 | 780 | 0.4 | 780 | 0.3 | | |
| | 工具器具備品 | 171 | 0.1 | 95 | 0.0 | 95 | 0.0 | | |
| | 一括償却資産 | 120 | 0.1 | 60 | 0.0 | 60 | 0.0 | | |
| | 土地 | 25,000 | 16.0 | 25,000 | 12.7 | 25,000 | 10.6 | | |
| 固定資産 | 有形固定資産計 | 48,497 | 31.1 | 47,081 | 23.9 | 47,081 | 19.9 | | |
| | 電話加入権 | 150 | 0.1 | 150 | 0.1 | 150 | 0.1 | | |
| | ソフトウェア | 100 | 0.1 | | | | | | |
| | 無形固定資産計 | 250 | 0.2 | 150 | 0.1 | 150 | 0.1 | | |
| | 投資有価証券 | 3,000 | 1.9 | 3,000 | 1.5 | 3,000 | 1.3 | | |
| | その他投資資産 | 2,400 | 1.5 | 2,400 | 1.2 | 2,400 | 1.0 | | |
| | 投資その他の資産合計 | 5,400 | 3.5 | 5,400 | 2.7 | 5,400 | 2.3 | | |
| | 固定資産合計 | 54,147 | 34.7 | 52,631 | 26.8 | 52,631 | 22.3 | | |
| | 繰延資産合計 | | | | | | | | |
| | 資産合計 | 155,864 | 100.0 | 196,656 | 100.0 | 236,431 | 100.0 | 39,775 | 20.2 |
| 流動負債 | 支払手形 | 4,619 | 3.0 | 9,238 | 4.7 | 4,619 | 2.0 | △4,619 | -50.0 |
| | 買掛金 | 42,825 | 27.5 | 68,997 | 35.1 | 101,622 | 43.0 | 32,625 | 47.3 |
| | 仕入債務合計 | 47,444 | 30.4 | 78,235 | 39.8 | 106,241 | 44.9 | 28,006 | 35.8 |
| | 短期借入金 | 4,500 | 2.9 | 4,500 | 2.3 | 500 | 0.2 | △4,000 | -88.9 |
| | 未払法人税等 | 1,615 | 1.0 | 1,615 | 0.8 | | | △1,615 | -100.0 |
| | 未払消費税等 | 1,082 | 0.7 | 1,398 | 0.7 | △1,299 | -0.5 | △2,697 | -192.9 |
| | 預り金 | 1,527 | 1.0 | 1,699 | 0.9 | 2,598 | 1.1 | 899 | 52.9 |
| | 仮受消費税 | | | | | 10,502 | 4.4 | 10,502 | |
| | 他流動負債合計 | 8,723 | 5.6 | 9,212 | 4.7 | 12,302 | 5.2 | 3,090 | 33.5 |
| | 流動負債合計 | 56,168 | 36.0 | 87,447 | 44.5 | 118,542 | 50.1 | 31,095 | 35.6 |
| 固定負債 | 長期借入金 | 5,198 | 3.3 | 2,739 | 1.4 | 1,063 | 0.4 | △1,676 | -61.2 |
| | 固定負債合計 | 5,198 | 3.3 | 2,739 | 1.4 | 1,063 | 0.4 | △1,676 | -61.2 |
| | 負債合計 | 61,365 | 39.4 | 90,186 | 45.9 | 119,605 | 50.6 | 29,419 | 32.6 |
| 純資産 | 株 | 10,000 | 6.4 | 10,000 | 5.1 | 10,000 | 4.2 | | |
| | 資本金合計 | | | | | | | | |
| | 新株式申込証拠金合計 | | | | | | | | |
| | 資本剰余金合計 | 5,000 | 3.2 | 5,000 | 2.5 | 5,000 | 2.1 | | |
| | 利益剰余金合計 | 79,498 | 51.0 | 91,470 | 46.5 | 101,826 | 43.1 | 10,355 | 11.3 |
| | 自己株式合計 | | | | | | | | |
| | 自己株式申込証拠金合計 | | | | | | | | |
| 純資産 | 株主資本合計 | 94,498 | 60.6 | 106,470 | 54.1 | 116,826 | 49.4 | 10,355 | 9.7 |
| | 評価・換算差額等合計 | | | | | | | | |
| | 新株予約権合計 | | | | | | | | |
| | 純資産合計 | 94,498 | 60.6 | 106,470 | 54.1 | 116,826 | 49.4 | 10,355 | 9.7 |
| 負債・純資産合計 | 155,864 | 100.0 | 196,656 | 100.0 | 236,431 | 100.0 | 39,775 | 20.2 | |

比較貸借対照表(負債・純資産の部)

株式会社 弥生トレーディング 第29期

単位:千円

| 勘定科目 | | 第27期 | | 第28期 | | 第29期 | | 前期から増減額 | |
|----------|-------------|---------|--------|---------|---------|---------|--------|---------|--------|
| | | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 前年比 |
| 負債の部 | 流動 | | | | | | | | |
| | 支払手形 | 4,619 | 3.0 | 9,238 | 4.7 | 4,619 | 2.0 | △4,619 | -50.0 |
| | 買掛金 | 42,825 | 27.5 | 68,997 | 35.1 | 101,622 | 43.0 | 32,625 | 47.3 |
| | 仕入債務合計 | 47,444 | 30.4 | 78,235 | 39.8 | 106,241 | 44.9 | 28,006 | 35.8 |
| | 短期借入金 | 4,500 | 2.9 | 4,500 | 2.3 | 500 | 0.2 | △4,000 | -88.9 |
| | 未払法人税等 | 1,615 | 1.0 | 1,615 | 0.8 | | | △1,615 | -100.0 |
| | 未払消費税等 | 1,082 | 0.7 | 1,398 | 0.7 | △1,299 | -0.5 | △2,697 | -192.9 |
| | 預り金 | 1,527 | 1.0 | 1,699 | 0.9 | 2,598 | 1.1 | 899 | 52.9 |
| | 仮受消費税 | | | | | 10,502 | 4.4 | 10,502 | |
| | 他流動負債合計 | 8,723 | 5.6 | 9,212 | 4.7 | 12,302 | 5.2 | 3,090 | 33.5 |
| | 流動負債合計 | 56,168 | 36.0 | 87,447 | 44.5 | 118,542 | 50.1 | 31,095 | 35.6 |
| | 固定 | | | | | | | | |
| | 長期借入金 | 5,198 | 3.3 | 2,739 | 1.4 | 1,063 | 0.4 | △1,676 | -61.2 |
| | 固定負債合計 | 5,198 | 3.3 | 2,739 | 1.4 | 1,063 | 0.4 | △1,676 | -61.2 |
| 負債合計 | 61,365 | 39.4 | 90,186 | 45.9 | 119,606 | 50.6 | 29,419 | 32.6 | |
| 純資産の部 | 株 | | | | | | | | |
| | 資本金 | 10,000 | 6.4 | 10,000 | 5.1 | 10,000 | 4.2 | | |
| | 資本金合計 | 10,000 | 6.4 | 10,000 | 5.1 | 10,000 | 4.2 | | |
| | 新株式申込証拠金合計 | | | | | | | | |
| | 資本準備金 | 5,000 | 3.2 | 5,000 | 2.5 | 5,000 | 2.1 | | |
| | 資本剰余金合計 | 5,000 | 3.2 | 5,000 | 2.5 | 5,000 | 2.1 | | |
| | 利益準備金 | 5,000 | 3.2 | 5,000 | 2.5 | 5,000 | 2.1 | | |
| | 別途積立金 | 2,000 | 1.3 | 2,000 | 1.0 | 2,000 | 0.8 | | |
| | 繰越利益 | 65,564 | 42.1 | 72,498 | 36.9 | 84,470 | 35.7 | 11,972 | 16.5 |
| | 当期純損益金額 | 6,934 | 4.4 | 11,972 | 6.1 | 10,355 | 4.4 | △1,616 | -13.5 |
| | 利益剰余金合計 | 79,498 | 51.0 | 91,470 | 46.5 | 101,826 | 43.1 | 10,355 | 11.3 |
| | 自己株式合計 | | | | | | | | |
| | 自己株式申込証拠金合計 | | | | | | | | |
| | 株主資本合計 | 94,498 | 60.6 | 106,470 | 54.1 | 116,826 | 49.4 | 10,355 | 9.7 |
| 評価・換算差額等 | 評価・換算差額等合計 | | | | | | | | |
| | 新株予約権合計 | | | | | | | | |
| | 純資産合計 | 94,498 | 60.6 | 106,470 | 54.1 | 116,826 | 49.4 | 10,355 | 9.7 |
| 負債・純資産合計 | | 155,864 | 100.0 | 196,656 | 100.0 | 236,431 | 100.0 | 39,775 | 20.2 |

要約財務諸表関連図

株式会社 弥生トレーディング 第29期

単位:千円

| 損益計算書 | 項目 | | 金額 |
|----------|-------|--------|---------|
| | 売上 | 高 | 209,282 |
| | 売上 | 原価 | 157,328 |
| | 粗利 | 益 | 51,954 |
| | 人件 | 費 | 19,805 |
| | その他販管 | 費 | 19,070 |
| | 営業 | 利益 | 13,078 |
| | 営業外 | 収益 | 8 |
| | 営業外 | 費用 | 79 |
| | 経常 | 利益 | 13,007 |
| | 特別 | 利益 | |
| | 特別 | 損失 | |
| 税引前当期純利益 | | 13,007 | |

| キャッシュフロー計算書 | 項目 | | 金額 |
|---------------|--------------|--------|---------|
| | 税引前当期純利益 | | 13,007 |
| | 減価償却費 | | |
| | 他非資金項目の調整 | | 71 |
| | 売上債権の増減 | | △16,446 |
| | 棚卸資産の増減 | | |
| | 仕入債務の増減 | | 28,006 |
| | 他の営業活動による増減 | | △369 |
| | 法人税等の支払額 | | △4,266 |
| | 合計 | | 20,003 |
| | 定期預金の預入・払戻 | | △4 |
| | 有価証券取得・売却 | | |
| | 固定資産の取得・売却 | | |
| | 他の投資活動の増減 | | |
| | 合計 | | △4 |
| | フリー・キャッシュフロー | | 19,999 |
| | 短期借入金による増減 | | △4,000 |
| | 長期借入金による増減 | | △1,676 |
| 資本取引による増減 | | | |
| 他の財務活動による増減 | | | |
| 合計 | | △5,676 | |
| 換算差額 | | | |
| 現金及び現金同等物の増減額 | | 14,323 | |

| 貸借対照表 | 項目 | | 期首残高 | 期末残高 | 増減額 |
|---------|------------|---------|---------|---------|--------|
| | 現金及び流動性預金 | | 122,686 | 137,009 | 14,323 |
| | 定期預金 | | 2,036 | 2,040 | 4 |
| | 売上債権 | | 17,460 | 33,906 | 16,446 |
| | 有価証券 | | | | |
| | 棚卸資産 | | 1,405 | 1,405 | |
| | その他流動資産 | | 439 | 9,441 | 9,002 |
| | 有形固定資産 | | 47,081 | 47,081 | |
| | 無形固定資産 | | 150 | 150 | |
| | 投資その他の資産 | | 5,400 | 5,400 | |
| | 繰延資産 | | | | |
| | 合計 | | 196,656 | 236,431 | 39,775 |
| | 仕入債務 | | 78,235 | 106,241 | 28,006 |
| | 短期借入金 | | 4,500 | 500 | △4,000 |
| | 他流動負債 | | 4,712 | 11,802 | 7,090 |
| | 長期借入金 | | 2,739 | 1,063 | △1,676 |
| | その他固定負債 | | | | |
| | 資本金・資本剰余金等 | | 15,000 | 15,000 | |
| 利益剰余金等 | | 91,470 | 101,826 | 10,355 | |
| 評価差額その他 | | | | | |
| 合計 | | 196,656 | 236,431 | 39,775 | |

増加 ⇒ 現金(-)
減少 ⇒ 現金(+)

増加 ⇒ 現金(+)
減少 ⇒ 現金(-)

※減価償却費などの固定資産の増減等は、キャッシュフロー計算書の非資金項目と調整されます。

比較変動損益計算書

株式会社 弥生トレーディング 第29期

単位:千円

| 勘定科目 | 第27期 | | 第28期 | | 第29期 | | 前期との差額 | |
|----------|---------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|--------|
| | 金額 | 売上比 | 金額 | 売上比 | 金額 | 売上比 | 金額 | 前年比 |
| 売上高 | 296,668 | 100.0 | 296,973 | 100.0 | 209,282 | 100.0 | △87,691 | -29.5 |
| 売上高計 | 296,668 | 100.0 | 296,973 | 100.0 | 209,282 | 100.0 | △87,691 | -29.5 |
| 変動費 | | | | | | | | |
| 期首棚卸高 | 1,421 | 0.5 | 1,421 | 0.5 | | | △1,421 | -100.0 |
| 仕入高 | 183,151 | 61.7 | 183,151 | 61.7 | 124,072 | 59.3 | △59,079 | -32.3 |
| 仕入戻し高 | △143 | -0.0 | △143 | -0.0 | | | 143 | -100.0 |
| 仕入割戻し高 | △57 | -0.0 | △57 | -0.0 | | | 57 | -100.0 |
| 期首材料棚卸高 | 447 | 0.2 | 447 | 0.2 | | | △447 | -100.0 |
| 材料仕入高 | 25,009 | 8.4 | 25,009 | 8.4 | 23,868 | 11.4 | △1,140 | -4.6 |
| 期末材料 | △380 | -0.1 | △380 | -0.1 | | | 380 | -100.0 |
| 外注加工費 | 4,728 | 1.6 | 4,728 | 1.6 | 3,985 | 1.9 | △743 | -15.7 |
| 期首仕掛品 | 18 | 0.0 | 18 | 0.0 | | | △18 | -100.0 |
| 期首半製品 | 151 | 0.1 | 151 | 0.1 | | | △151 | -100.0 |
| 期末仕掛品 | △16 | -0.0 | △16 | -0.0 | | | 16 | -100.0 |
| 期末半製品 | △146 | -0.0 | △146 | -0.0 | | | 146 | -100.0 |
| 期末棚卸高 | △1,301 | -0.4 | △1,301 | -0.4 | | | 1,301 | -100.0 |
| 変動費計 | 212,881 | 71.8 | 212,881 | 71.7 | 151,925 | 72.6 | △60,956 | -28.6 |
| 粗利益 | 83,787 | 28.2 | 84,092 | 28.3 | 57,357 | 27.4 | △26,735 | -31.8 |
| 固定費 | | | | | | | | |
| 人件費 | | | | | | | | |
| 役員報酬 | 9,600 | 3.2 | 9,600 | 3.2 | 6,400 | 3.1 | △3,200 | -33.3 |
| 給料手当 | 16,075 | 5.4 | 16,075 | 5.4 | 10,676 | 5.1 | △5,399 | -33.6 |
| 賞与 | 8,805 | 3.0 | 8,805 | 3.0 | 3,895 | 1.9 | △4,910 | -55.8 |
| 法定福利費 | 2,852 | 1.0 | 2,852 | 1.0 | 1,836 | 0.9 | △1,016 | -35.6 |
| 福利厚生費 | 342 | 0.1 | 342 | 0.1 | 167 | 0.1 | △175 | -51.1 |
| 人件費計 | 37,674 | 12.7 | 37,674 | 12.7 | 22,974 | 11.0 | △14,700 | -39.0 |
| 経費 | | | | | | | | |
| 荷造運賃 | 4,616 | 1.6 | 4,616 | 1.6 | 3,187 | 1.5 | △1,428 | -30.9 |
| 交際費 | 1,158 | 0.4 | 1,158 | 0.4 | 772 | 0.4 | △386 | -33.4 |
| 旅費交通費 | 1,831 | 0.6 | 1,831 | 0.6 | 1,272 | 0.6 | △559 | -30.5 |
| 通信費 | 1,753 | 0.6 | 1,753 | 0.6 | 1,149 | 0.5 | △605 | -34.5 |
| 消耗品費 | 450 | 0.2 | 450 | 0.2 | 358 | 0.2 | △92 | -20.4 |
| 事務用品費 | 131 | 0.0 | 131 | 0.0 | 54 | 0.0 | △77 | -58.7 |
| 修繕費 | 324 | 0.1 | 324 | 0.1 | 290 | 0.1 | △35 | -10.7 |
| 水道光熱費 | 2,281 | 0.8 | 2,281 | 0.8 | 1,132 | 0.5 | △1,149 | -50.4 |
| 支払手数料 | 58 | 0.0 | 58 | 0.0 | 23 | 0.0 | △35 | -59.6 |
| 車両費 | 1,233 | 0.4 | 1,233 | 0.4 | 867 | 0.4 | △366 | -29.7 |
| 地代家賃 | 10,137 | 3.4 | 6,469 | 2.2 | 6,110 | 2.9 | △358 | -5.5 |
| リース料 | 201 | 0.1 | 201 | 0.1 | 134 | 0.1 | △67 | -33.3 |
| 保険料 | 1,201 | 0.4 | 649 | 0.2 | 782 | 0.4 | 133 | 20.4 |
| 租税公課 | 407 | 0.1 | 408 | 0.1 | 178 | 0.1 | △229 | -56.2 |
| 支払報酬料 | 571 | 0.2 | 571 | 0.2 | 381 | 0.2 | △190 | -33.3 |
| 減価償却費 | 1,964 | 0.7 | 1,516 | 0.5 | | | △1,516 | -100.0 |
| 貸倒繰入額(販) | 134 | 0.0 | 134 | 0.0 | | | △134 | -100.0 |
| 雑費 | 40 | 0.0 | 40 | 0.0 | 40 | 0.0 | | |
| 消耗工具費 | 45 | 0.0 | 45 | 0.0 | 45 | 0.0 | | |
| その他経費 | 517 | 0.2 | 517 | 0.2 | 340 | 0.2 | △177 | -34.2 |
| 経費計 | 29,052 | 9.8 | 24,384 | 8.2 | 17,115 | 8.2 | △7,269 | -29.8 |
| 金融 | | | | | | | | |
| 受取利息 | △12 | -0.0 | △12 | -0.0 | △7 | -0.0 | 5 | -41.0 |
| 受取配当金 | △1 | -0.0 | △1 | -0.0 | △1 | -0.0 | | |
| 支払利息 | 252 | 0.1 | 186 | 0.1 | 79 | 0.0 | △107 | -57.5 |
| 金利計 | 238 | 0.1 | 173 | 0.1 | 71 | 0.0 | △102 | -58.9 |
| 戦略費 | | | | | | | | |
| 採用教育費 | 800 | 0.3 | 800 | 0.3 | | | △800 | -100.0 |
| 広告宣伝費 | 5,040 | 1.7 | 5,040 | 1.7 | 4,190 | 2.0 | △850 | -16.9 |
| 戦略費計 | 5,840 | 2.0 | 5,840 | 2.0 | 4,190 | 2.0 | △1,650 | -28.3 |
| 固定費計 | 72,804 | 24.5 | 68,070 | 22.9 | 44,350 | 21.2 | △23,721 | -34.8 |
| 経常利益 | 10,983 | 3.7 | 16,021 | 5.4 | 13,007 | 6.2 | △3,014 | -18.8 |

資金別貸借対照表

株式会社 弥生トレーディング 第29期 平成24年3月31日 現在

単位:千円

| 現金預金 | 資金運用 | 資金調達 |
|----------------------------|---------------|-------------------|
| 【 損 益 資 金 の 部 】 | | |
| | 前 払 費 用 | 前 受 収 益 |
| | 長期前払費用 | 引 当 金 |
| | 仮 払 税 金 | 未 払 法 人 税 等 |
| | | 利 益 準 備 金 |
| | | 任 意 積 立 金 |
| | | そ の 他 損 益 資 金 |
| | | 前 期 繰 越 利 益 |
| | 小 計 | 小 計 |
| | | 差 繰 越 損 益 等 |
| | 売 上 原 価 | 売 上 高 |
| | 販 売 管 理 費 | 営 業 外 収 益 |
| | 営 業 外 費 用 | 特 別 利 益 |
| | 特 別 損 失 | |
| | 法 人 税 等 | (当 期 利 益) |
| 101,876 | 計 | 計 |
| | | |
| 【 固 定 資 金 の 部 】 | | |
| | 棚 卸 資 産 | 長 期 借 入 金 |
| | 建 物 ・ 構 築 物 | 役 員 借 入 金 |
| | 機 械 装 置 等 | 設 備 支 払 手 形 |
| | 土 地 | 社 債 |
| | 無 形 固 定 資 産 | そ の 他 固 定 資 金 |
| | 投 資 等 | 長 期 負 債 調 達 額 計 |
| | 繰 延 資 産 | 資 本 金 |
| | 減 価 償 却 累 計 | 資 本 剰 余 金 |
| | | そ の 他 資 本 等 |
| | | 資 本 金 等 計 |
| △37,972 | 計 | 計 |
| | | |
| 【 売 上 仕 入 資 金 の 部 】 | | |
| | 受 取 手 形 | 支 払 手 形 |
| | 売 掛 金 | 買 掛 金 |
| | 前 受 金 | 前 渡 金 |
| | 未 成 工 事 支 出 金 | 裏 書 手 形 |
| 72,285 | 計 | 計 |
| 136,188 | 安定資金合計 | |
| 【 流 動 資 金 の 部 】 | | |
| | 未 収 入 金 | 短 期 借 入 金 |
| | 有 価 証 券 | 割 引 手 形 |
| | 仮 払 金 | 短 期 調 達 資 金 額 計 |
| | 立 替 金 | 未 払 金 |
| | 短 期 貸 付 金 | 預 り 金 |
| | そ の 他 流 動 資 産 | 未 払 費 用 |
| | 仮 払 消 費 税 | 未 払 消 費 税 |
| | | 仮 受 金 |
| | | そ の 他 流 動 負 債 |
| | | 超 短 期 調 達 資 金 額 計 |
| 2,861 | 計 | 計 |
| 139,049 | 合 計 | |
| 2,040 | 固定性預金 | |
| 137,009 | 差引現金預金 | |

資金別貸借対照表(年度比較)

株式会社 弥生トレーディング 第29期

単位:千円

| 現金預金 | | | 資金運用 | | | | 資金調達 | | | |
|---------|---------|---------|----------------------------|---------|---------|---------|--------|---------|----------|----------|
| 第27期 | 第28期 | 第29期 | 科目 | 第27期 | 第28期 | 第29期 | 科目 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
| | | | 【 損 益 資 金 の 部 】 | | | | | | | |
| | | | 前払費用 | | | | 前受収益 | | | |
| | | | 長期前払費用 | | | | 引当金 | 134 | 50 | 50 |
| | | | 仮払税金 | | | | 未払法人税等 | 1,615 | 1,615 | |
| | | | | | | | 利益準備金 | 5,000 | 5,000 | 5,000 |
| | | | | | | | 任意積立金 | 2,000 | 2,000 | 2,000 |
| | | | | | | | 他損益資金 | | | |
| | | | | | | | 前期繰越利益 | 65,564 | 72,498 | 84,470 |
| | | | 小計 | | | | 小計 | 74,312 | 81,163 | 91,520 |
| | | | | | | | 差繰越損益等 | 74,312 | 81,163 | 91,520 |
| | | | 売上原価 | 222,320 | 222,214 | 157,328 | 売上高 | 296,668 | 296,973 | 209,282 |
| | | | 販売管理費 | 63,126 | 58,565 | 38,876 | 営業外収益 | 13 | 13 | 8 |
| | | | 営業外費用 | 252 | 186 | 79 | 特別利益 | 218 | 218 | |
| | | | 特別損失 | | | | | | | |
| | | | 法人税等 | 4,267 | 4,267 | 2,652 | (当期利益) | (6,934) | (11,972) | (10,355) |
| 81,247 | 93,135 | 101,876 | 計 | 289,965 | 285,232 | 198,935 | 計 | 371,212 | 378,367 | 300,810 |
| | | | 【 固 定 資 金 の 部 】 | | | | | | | |
| | | | 棚卸資産 | 1,605 | 1,405 | 1,405 | 長期借入金 | 5,198 | 2,739 | 1,063 |
| | | | 建物・構築物 | 21,493 | 20,890 | 20,890 | 役員借入金 | | | |
| | | | 機械装置等 | 2,004 | 1,191 | 1,191 | 設備支払手形 | | | |
| | | | 土地 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 社債 | | | |
| | | | 無形固定資産 | 250 | 150 | 150 | 他固定資産 | | | |
| | | | 投資等 | 5,400 | 5,400 | 5,400 | 長期調達計 | 5,198 | 2,739 | 1,063 |
| | | | 繰延資産 | | | | 資本金 | 10,000 | 10,000 | 10,000 |
| | | | 減価償却累計 | | | | 資本剰余金 | 5,000 | 5,000 | 5,000 |
| | | | | | | | その他資本等 | | | |
| | | | | | | | 資本金等計 | 15,000 | 15,000 | 15,000 |
| △35,554 | △36,296 | △37,972 | 計 | 55,752 | 54,035 | 54,035 | 計 | 20,198 | 17,739 | 16,063 |
| | | | 【 売 上 仕 入 資 金 の 部 】 | | | | | | | |
| | | | 受取手形 | 4,044 | 4,044 | 7,756 | 支払手形 | 4,619 | 9,238 | 4,619 |
| | | | 売掛金 | 9,446 | 13,467 | 26,200 | 買掛金 | 42,825 | 68,997 | 101,622 |
| | | | 前受金 | | | | 前渡金 | | | |
| | | | 未成工事支出金 | | | | 裏書手形 | | | |
| 33,954 | 60,725 | 72,285 | 計 | 13,490 | 17,510 | 33,956 | 計 | 47,444 | 78,235 | 106,241 |
| 79,647 | 117,563 | 136,188 | 安定資金合計 | | | | | | | |
| | | | 【 流 動 資 金 の 部 】 | | | | | | | |
| | | | 未収入金 | 300 | 300 | 300 | 短期借入金 | 4,500 | 4,500 | 500 |
| | | | 有価証券 | | | | 割引手形 | | | |
| | | | 仮払金 | | | | 短期調達計 | 4,500 | 4,500 | 500 |
| | | | 立替金 | 109 | 139 | 236 | 未払金 | | | |
| | | | 短期貸付金 | | | | 預り金 | 1,527 | 1,699 | 2,598 |
| | | | 他流動資産 | | | | 未払費用 | | | |
| | | | 仮払消費税 | | | 8,905 | 未払消費税 | 1,082 | 1,398 | 9,203 |
| | | | | | | | 仮受金 | | | |
| | | | | | | | 他流動負債 | | | |
| | | | | | | | 超短期調達計 | 2,609 | 3,097 | 11,802 |
| 6,700 | 7,158 | 2,861 | 計 | 409 | 439 | 9,441 | 計 | 7,109 | 7,597 | 12,302 |
| 86,347 | 124,722 | 139,049 | 合計 | | | | | | | |
| 2,028 | 2,036 | 2,040 | 固定性預金 | | | | | | | |
| 84,319 | 122,686 | 137,009 | 差引現金預金 | | | | | | | |

資金別貸借対照表(年度増減)

株式会社 弥生トレーディング 第29期

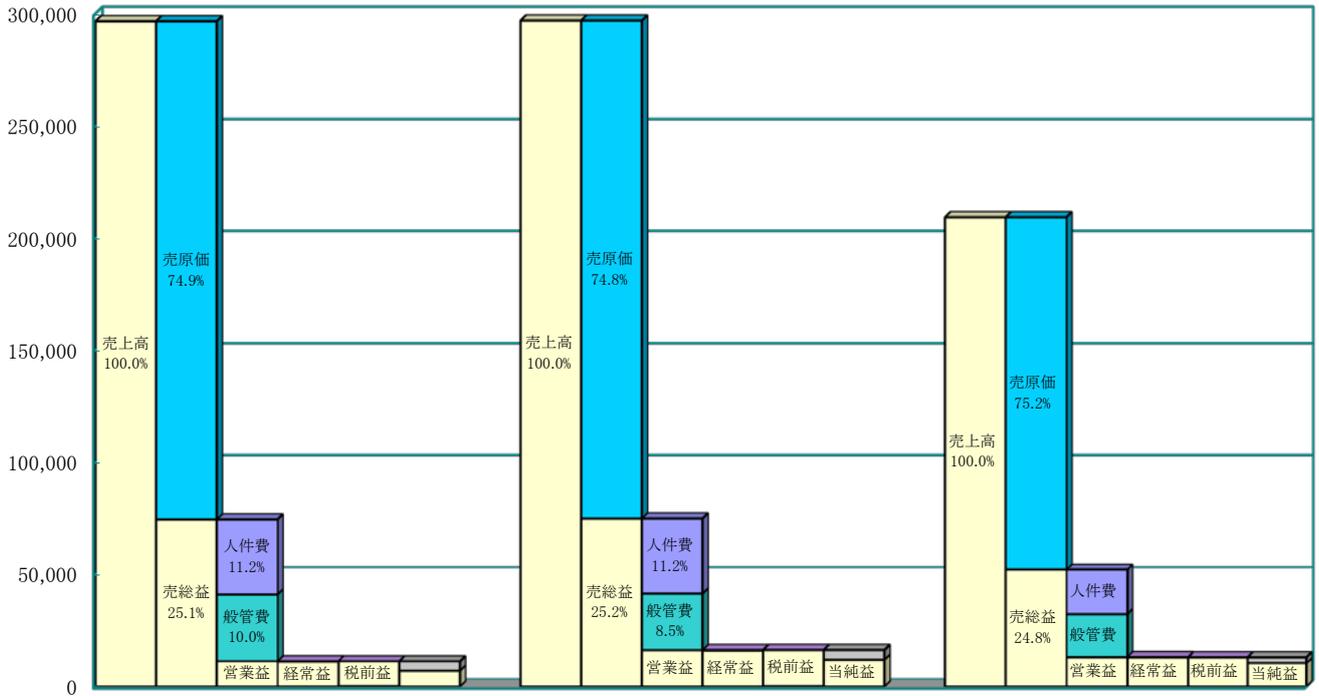
単位:千円

| 現金預金 | | | 資金運用 | | | | 資金調達 | | | |
|---------|---------|---------|----------------------------|---------|---------|---------|--------|----------|----------|----------|
| 第28期 | 増減 | 第29期 | 科目 | 第28期 | 増減 | 第29期 | 科目 | 第28期 | 増減 | 第29期 |
| | | | 【 損 益 資 金 の 部 】 | | | | | | | |
| | | | 前払費用 | | | | 前受収益 | | | |
| | | | 長期前払費用 | | | | 引当金 | 50 | | 50 |
| | | | 仮払税金 | | | | 未払法人税等 | 1,615 | △1,615 | |
| | | | | | | | 利益準備金 | 5,000 | | 5,000 |
| | | | | | | | 任意積立金 | 2,000 | | 2,000 |
| | | | | | | | 他損益資金 | | | |
| | | | | | | | 前期繰越利益 | 72,498 | +11,972 | 84,470 |
| | | | 小計 | | | | 小計 | 81,163 | +10,357 | 91,520 |
| | | | | | | | 差繰越損益等 | 81,163 | +10,357 | 91,520 |
| | | | 売上原価 | 222,214 | △64,886 | 157,328 | 売上高 | 296,973 | △87,691 | 209,282 |
| | | | 販売管理費 | 58,565 | △19,689 | 38,876 | 営業外収益 | 13 | △5 | 8 |
| | | | 営業外費用 | 186 | △107 | 79 | 特別利益 | 218 | △218 | |
| | | | 特別損失 | | | | | | | |
| | | | 法人税等 | 4,267 | △1,616 | 2,652 | (当期利益) | (11,972) | (△1,616) | (10,355) |
| 93,135 | +8,741 | 101,876 | 計 | 285,232 | △86,297 | 198,935 | 計 | 378,367 | △77,556 | 300,810 |
| | | | 【 固 定 資 金 の 部 】 | | | | | | | |
| | | | 棚卸資産 | 1,405 | | 1,405 | 長期借入金 | 2,739 | △1,676 | 1,063 |
| | | | 建物・構築物 | 20,890 | | 20,890 | 役員借入金 | | | |
| | | | 機械装置等 | 1,191 | | 1,191 | 設備支払手形 | | | |
| | | | 土地 | 25,000 | | 25,000 | 社債 | | | |
| | | | 無形固定資産 | 150 | | 150 | 他固定資産 | | | |
| | | | 投資等 | 5,400 | | 5,400 | 長期調達計 | 2,739 | △1,676 | 1,063 |
| | | | 繰延資産 | | | | 資本金 | 10,000 | | 10,000 |
| | | | 減価償却累計 | | | | 資本剰余金 | 5,000 | | 5,000 |
| | | | | | | | その他資本等 | | | |
| | | | | | | | 資本金等計 | 15,000 | | 15,000 |
| △36,296 | △1,676 | △37,972 | 計 | 54,035 | | 54,035 | 計 | 17,739 | △1,676 | 16,063 |
| | | | 【 売 上 仕 入 資 金 の 部 】 | | | | | | | |
| | | | 受取手形 | 4,044 | +3,712 | 7,756 | 支払手形 | 9,238 | △4,619 | 4,619 |
| | | | 売掛金 | 13,467 | +12,733 | 26,200 | 買掛金 | 68,997 | +32,625 | 101,622 |
| | | | 前受金 | | | | 前渡金 | | | |
| | | | 未成工事支出金 | | | | 裏書手形 | | | |
| 60,725 | +11,560 | 72,285 | 計 | 17,510 | +16,446 | 33,956 | 計 | 78,235 | +28,006 | 106,241 |
| 117,563 | +18,625 | 136,188 | 安定資金合計 | | | | | | | |
| | | | 【 流 動 資 金 の 部 】 | | | | | | | |
| | | | 未収入金 | 300 | | 300 | 短期借入金 | 4,500 | △4,000 | 500 |
| | | | 有価証券 | | | | 割引手形 | | | |
| | | | 仮払金 | | | | 短期調達計 | 4,500 | △4,000 | 500 |
| | | | 立替金 | 139 | +97 | 236 | 未払金 | | | |
| | | | 短期貸付金 | | | | 預り金 | 1,699 | +899 | 2,598 |
| | | | 他流動資産 | | | | 未払費用 | | | |
| | | | 仮払消費税 | | +8,905 | 8,905 | 未払消費税 | 1,398 | +7,805 | 9,203 |
| | | | | | | | 仮受金 | | | |
| | | | | | | | 他流動負債 | | | |
| | | | | | | | 超短期調達計 | 3,097 | +8,704 | 11,802 |
| 7,158 | △4,298 | 2,861 | 計 | 439 | +9,002 | 9,441 | 計 | 7,597 | +4,704 | 12,302 |
| 124,722 | +14,327 | 139,049 | 合計 | | | | | | | |
| 2,036 | +4 | 2,040 | 固定性預金 | | | | | | | |
| 122,686 | +14,323 | 137,009 | 差引現金預金 | | | | | | | |

損益計算書構成図

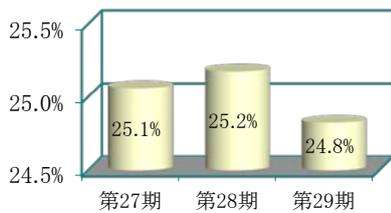
株式会社 弥生トレーディング 第29期

単位:千円

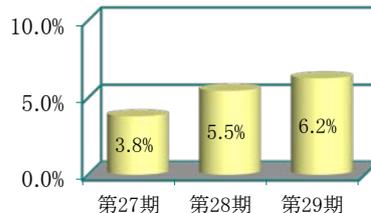


| 項目 | 第27期 | | 第28期 | | 第29期 | |
|----------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| | 金額 | 売上比 | 金額 | 売上比 | 金額 | 売上比 |
| 売上高 | 296,668 | 100.0% | 296,973 | 100.0% | 209,282 | 100.0% |
| 売上原価 | 222,320 | 74.9% | 222,214 | 74.8% | 157,328 | 75.2% |
| 売上総利益 | 74,348 | 25.1% | 74,759 | 25.2% | 51,954 | 24.8% |
| 人件費 | 33,330 | 11.2% | 33,330 | 11.2% | 19,805 | 9.5% |
| 一般管理費 | 29,796 | 10.0% | 25,234 | 8.5% | 19,070 | 9.1% |
| 経費合計 | 63,126 | 21.3% | 58,565 | 19.7% | 38,876 | 18.6% |
| 営業利益 | 11,222 | 3.8% | 16,194 | 5.5% | 13,078 | 6.2% |
| 営業外収益 | 13 | 0.0% | 13 | 0.0% | 8 | 0.0% |
| 営業外費用 | 252 | 0.1% | 186 | 0.1% | 79 | 0.0% |
| 経常利益 | 10,983 | 3.7% | 16,021 | 5.4% | 13,007 | 6.2% |
| 特別利益 | 218 | 0.1% | 218 | 0.1% | | |
| 特別損失 | | | | | | |
| 税引前当期純利益 | 11,201 | 3.8% | 16,239 | 5.5% | 13,007 | 6.2% |
| 法人税等 | 4,267 | 1.4% | 4,267 | 1.4% | 2,652 | 1.3% |
| 税引後当期純利益 | 6,934 | 2.3% | 11,972 | 4.0% | 10,355 | 4.9% |

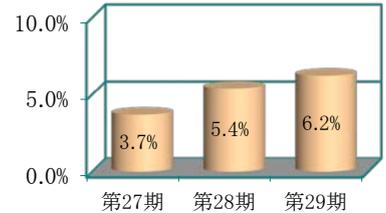
売上高総利益率



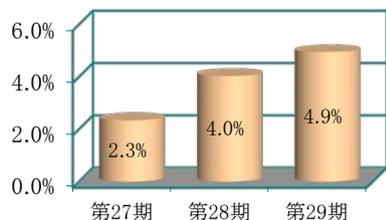
売上高営業利益率



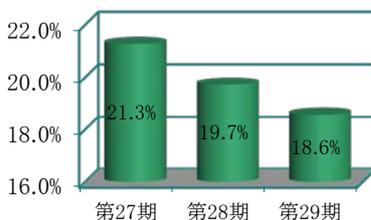
売上高経常利益率



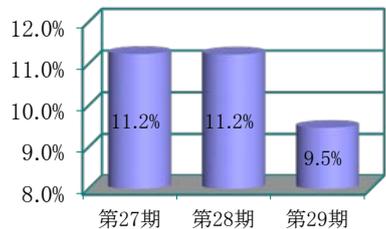
売上高当期純利益率



売上高対販売管理費率



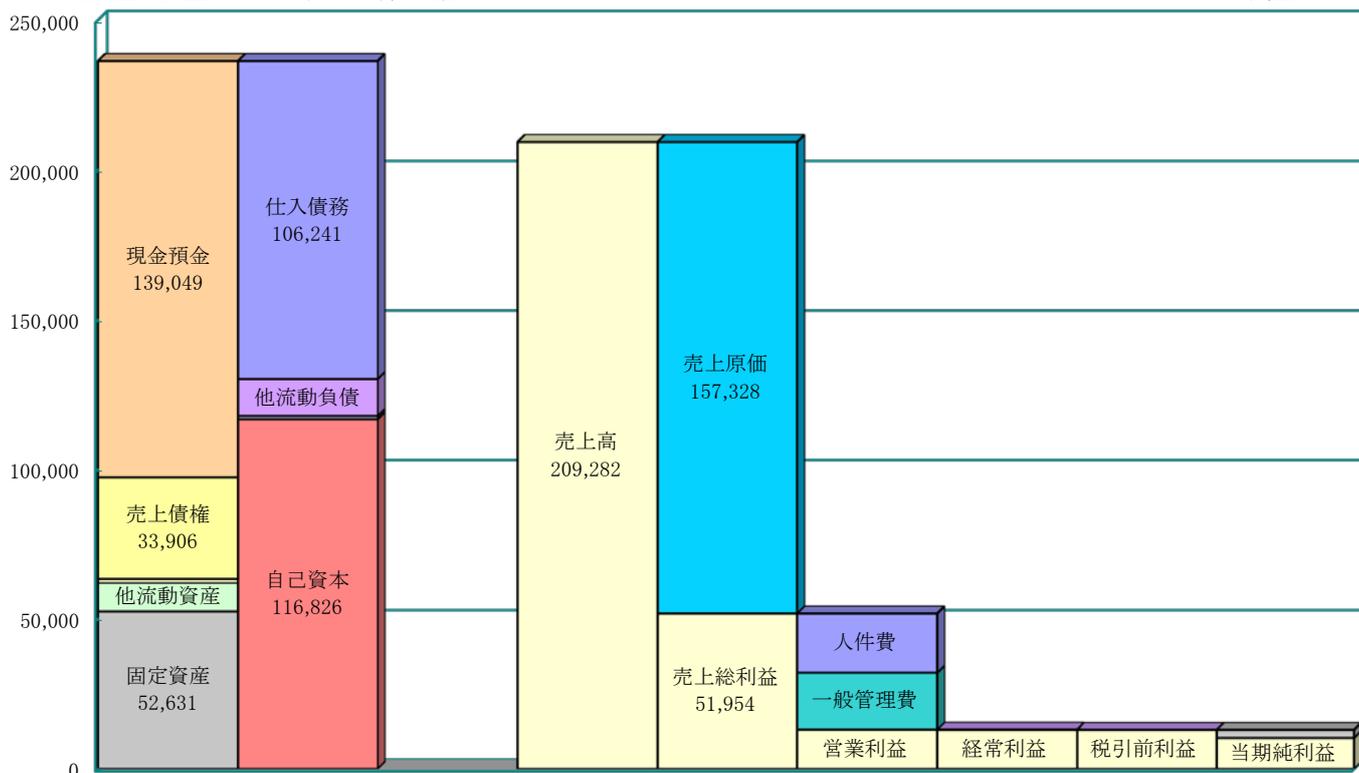
売上高対人件費率



財務諸表比較図(投資効率・回転率)

株式会社 弥生トレーディング 第29期

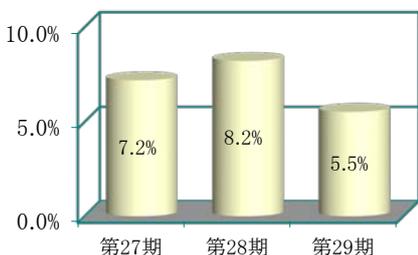
単位:千円



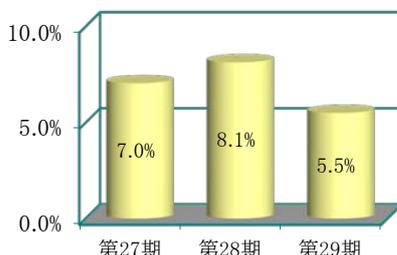
| 資産科目 | 金額 | 資本科目 | 金額 |
|-------|---------|-------|---------|
| 現金預金 | 139,049 | 仕入債務 | 106,241 |
| 売上債権 | 33,906 | 他流動負債 | 12,302 |
| 有価証券 | 1,405 | 固定負債 | 1,063 |
| 棚卸資産 | 1,405 | 自己資本 | 116,826 |
| 他流動資産 | 9,441 | 総資本 | 236,431 |
| 固定資産 | 52,631 | | |
| 繰延資産 | | | |

| | 売上高 | 売上総利益 | 営業利益 | 経常利益 | 税引前利益 | 当期純利益 |
|--------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 金額 | 209,282 | 51,954 | 13,078 | 13,007 | 13,007 | 10,355 |
| 対売上高比率 | 100.0% | 24.8% | 6.2% | 6.2% | 6.2% | 4.9% |
| 対総資本比率 | 88.5% | 22.0% | 5.5% | 5.5% | 5.5% | 4.4% |

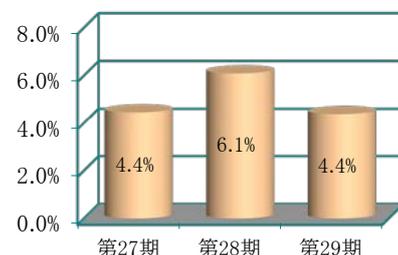
総資本営業利益率



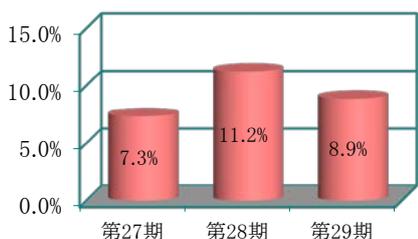
総資本経常利益率



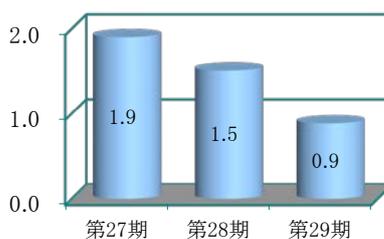
総資本当期純利益率



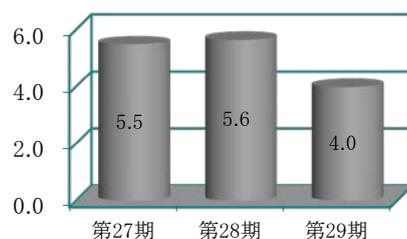
自己資本当期純利益率



総資本回転率



固定資産回転率



| 比率分析項目 | | 計算式 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|--------|-----------------|------------------------|------|-------|------|
| 投資効率 | 総資本営業利益率 | 営業利益 ÷ 総資本(総資産) × 100 | 7.2% | 8.2% | 5.5% |
| | 総資本経常利益率 | 経常利益 ÷ 総資本(総資産) × 100 | 7.0% | 8.1% | 5.5% |
| | 総資本当期純利益率(ROA) | 当期純利益 ÷ 総資本(総資産) × 100 | 4.4% | 6.1% | 4.4% |
| | 自己資本当期純利益率(ROE) | 当期純利益 ÷ 自己資本 × 100 | 7.3% | 11.2% | 8.9% |
| 回転率 | 総資本回転率 | 売上高 ÷ 総資本(総資産) | 1.9 | 1.5 | 0.9 |
| | 固定資産回転率 | 売上高 ÷ 固定資産 | 5.5 | 5.6 | 4.0 |

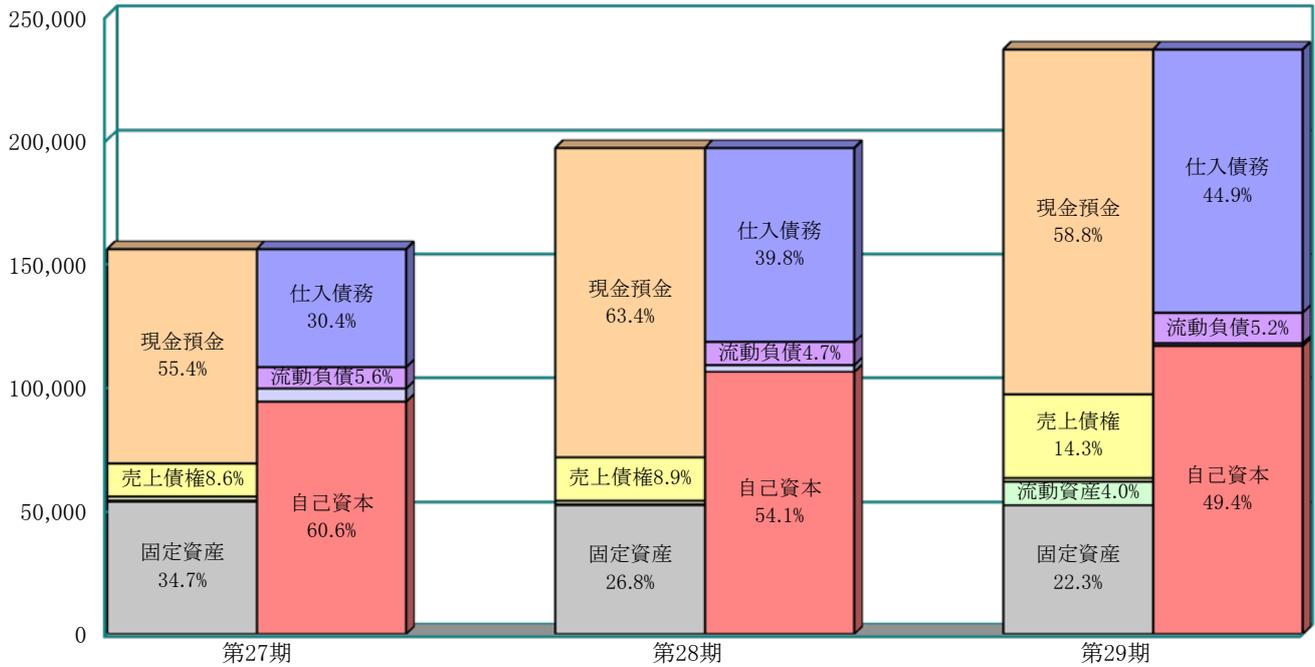
※事業年度月数が12ヶ月に満たない年度は、損益計算書の金額を12ヶ月の金額に換算して比率を算出しています。

貸借対照表構成図

単位:千円

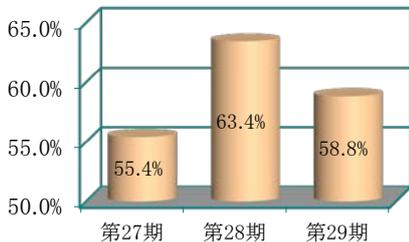
株式会社 弥生トレーディング 第29期

平成24年3月31日

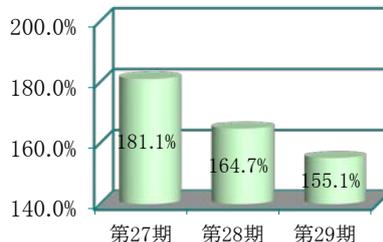


| 借方科目 | 第27期 | 第28期 | 第29期 | 貸方科目 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|-------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 現金預金 | 86,347 | 124,722 | 139,049 | 仕入債務 | 47,444 | 78,235 | 106,241 |
| 売上債権 | 13,356 | 17,460 | 33,906 | 他流動負債 | 8,723 | 9,212 | 12,302 |
| 有価証券 | | | | (短期借入金) | (4,500) | (4,500) | (500) |
| 棚卸資産 | 1,605 | 1,405 | 1,405 | 固定負債 | 5,198 | 2,739 | 1,063 |
| 他流動資産 | 409 | 439 | 9,441 | (長期借入金) | (5,198) | (2,739) | (1,063) |
| 固定資産 | 54,147 | 52,631 | 52,631 | 他人資本 | 61,365 | 90,186 | 119,606 |
| 繰延資産 | | | | 自己資本 | 94,498 | 106,470 | 116,826 |
| 総資産合計 | 155,864 | 196,656 | 236,431 | 総資本合計 | 155,864 | 196,656 | 236,431 |

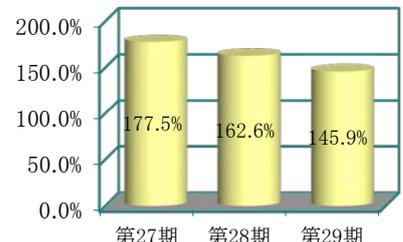
現預金比率



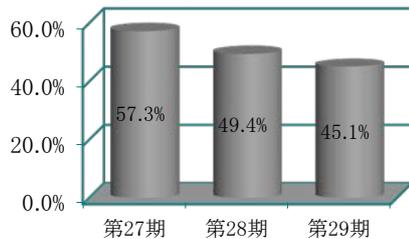
流動比率



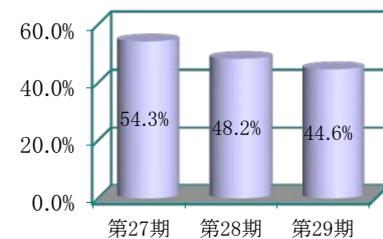
当座比率



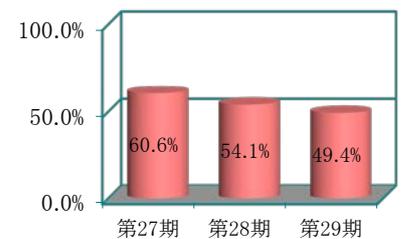
固定比率



固定長期適合率



自己資本比率

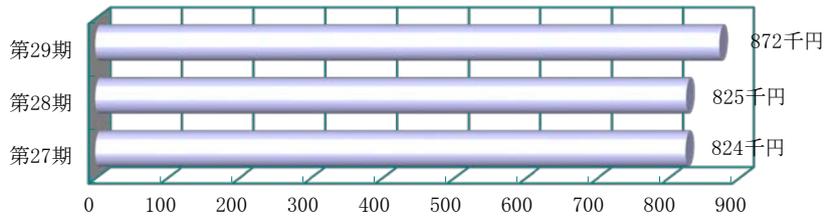


| 比率分析項目 | | 計 算 式 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|---------------|---------|----------------------|--------|--------|--------|
| 短期資金 余 裕 度 | 現預金比率 | 現金・預金 ÷ 総資産 | 55.4% | 63.4% | 58.8% |
| | 流動比率 | 流動資産 ÷ 流動負債 | 181.1% | 164.7% | 155.1% |
| | 当座比率 | 当座資産 ÷ 流動負債 | 177.5% | 162.6% | 145.9% |
| 投資バランス | 固定比率 | 固定資産 ÷ 自己資本 | 57.3% | 49.4% | 45.1% |
| | 固定長期適合率 | 固定資産 ÷ (自己資本 + 固定負債) | 54.3% | 48.2% | 44.6% |
| 資本安定度 | 自己資本比率 | 自己資本 ÷ 総資本 | 60.6% | 54.1% | 49.4% |

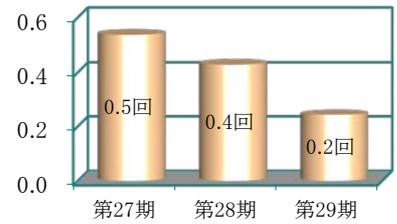
生産性分析グラフ

株式会社 弥生トレーディング 第29期

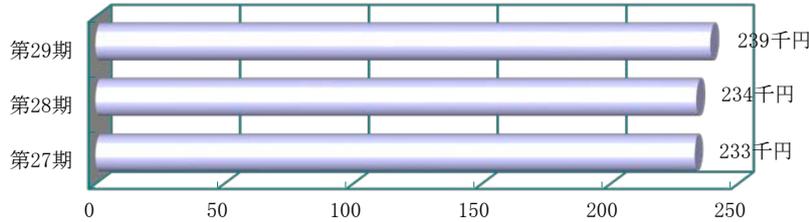
1人当たり売上高(月平均)



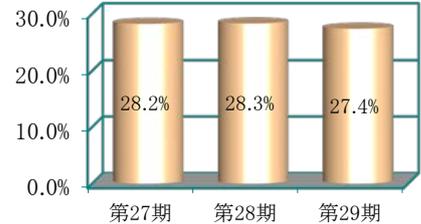
資本生産性



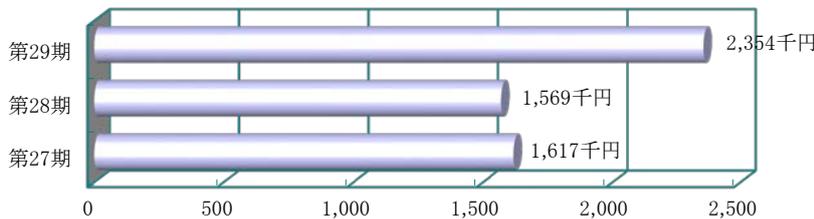
1人当たり粗利益(月平均)



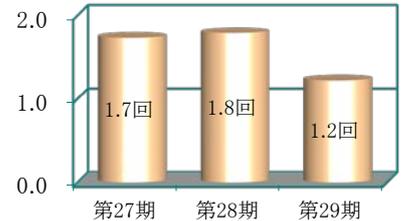
粗利益率



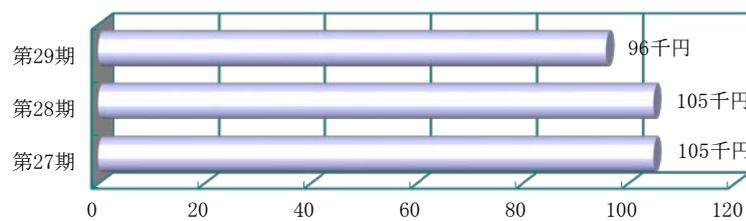
1人当たり設備投資(労働装備率)



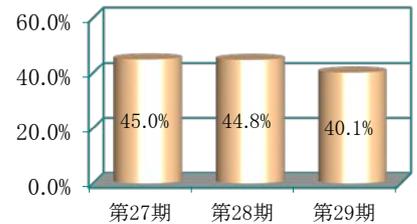
設備生産性



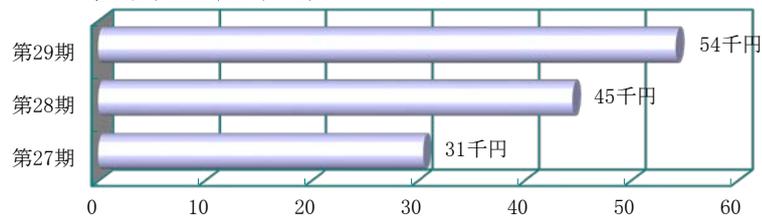
1人当たり人件費(月平均)



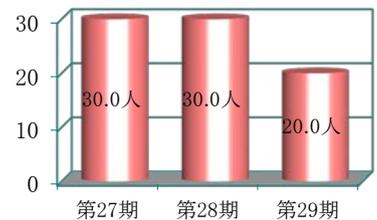
労働分配率



1人当たり経常利益(月平均)



従業員数

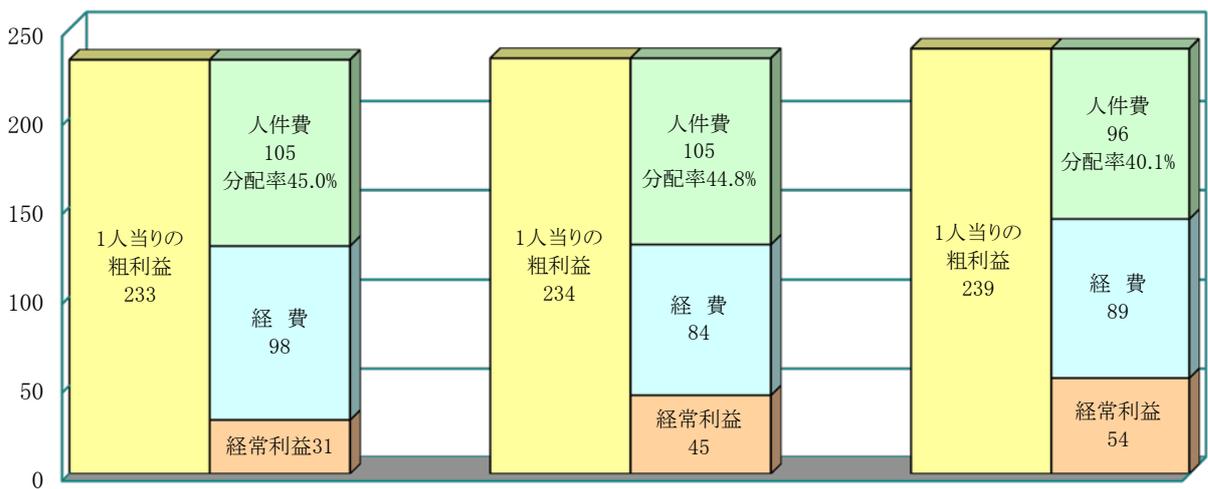
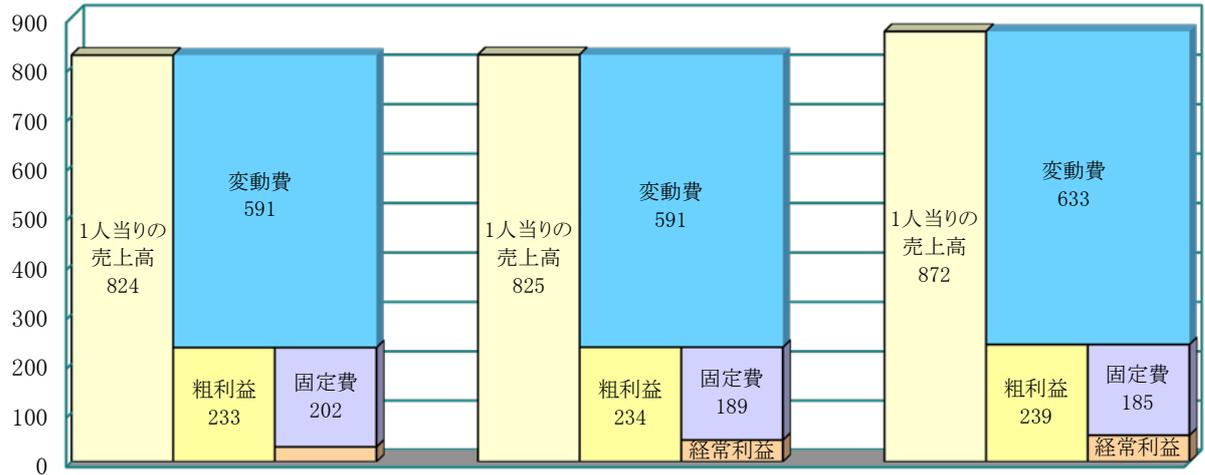


| 比率分析項目 | | 計 算 式 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|------------|-----------------|---------------------|-------|-------|-------|
| 1人当り金額(千円) | 1人当り売上高(月平均) | 売上高÷従業員数÷12 | 824 | 825 | 872 |
| | 1人当り粗利益(月平均) | 粗利益(限界利益)÷従業員数÷12 | 233 | 234 | 239 |
| | 1人当り設備投資(労働装備率) | (有形固定資産-建設仮勘定)÷従業員数 | 1,617 | 1,569 | 2,354 |
| | 1人当り人件費(月平均) | 人件費÷従業員数÷12 | 105 | 105 | 96 |
| | 1人当り経常利益(月平均) | 経常利益÷従業員数÷12 | 31 | 45 | 54 |
| 生産性比率等 | 粗利益率(限界利益率) | 粗利益(限界利益)÷売上高×100 | 28.2% | 28.3% | 27.4% |
| | 資本生産性 | 粗利益(限界利益)÷総資本 | 0.5回 | 0.4回 | 0.2回 |
| | 設備生産性 | 粗利益÷(有形固定資産-建設仮勘定) | 1.7回 | 1.8回 | 1.2回 |
| | 労働分配率 | 人件費÷粗利益(限界利益)×100 | 45.0% | 44.8% | 40.1% |
| | 従業員数 | 従業員数 | 30.0人 | 30.0人 | 20.0人 |

1人当たりの生産性付加価値分析

株式会社 弥生トレーディング 第29期

(月額平均) 単位:千円

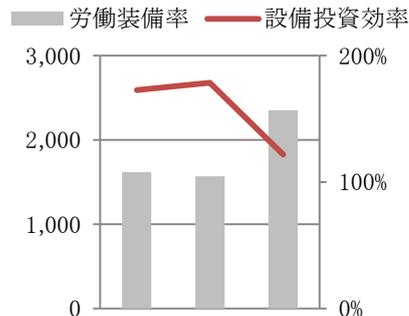


| 事業年度 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|-----------|-------|-------|-------|
| 1人当りの粗利益 | 233 | 234 | 239 |
| 1人当りの人件費 | 105 | 105 | 96 |
| 1人当りの経費 | 98 | 84 | 89 |
| 1人当りの経常利益 | 31 | 45 | 54 |
| 労働分配率 | 45.0% | 44.8% | 40.1% |
| 従業員数 | 30.0 | 30.0 | 20.0 |

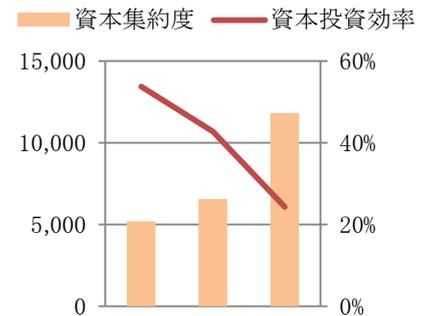
【労働生産性】



【設備生産性】



【資本生産性】

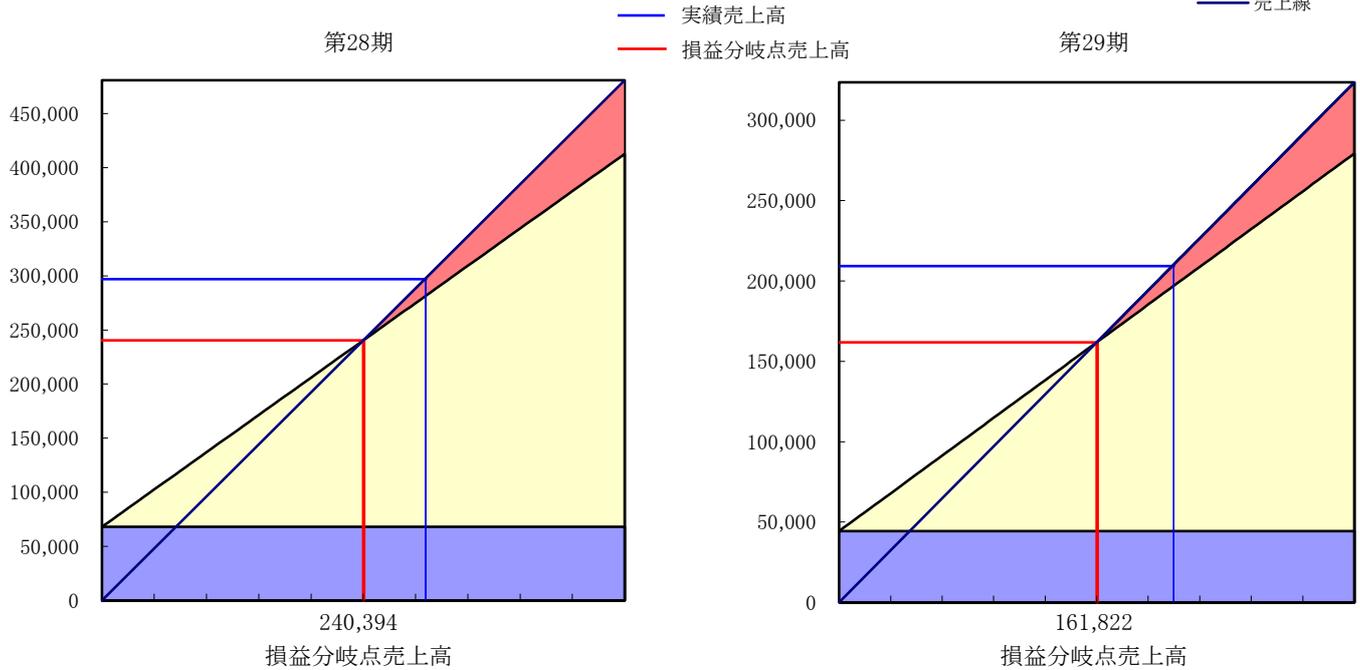


| 事業年度 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|-----------------|--------|--------|--------|
| 平均人件費 (A) | 1,256 | 1,256 | 1,149 |
| 労働生産性 (B) | 2.2 | 2.2 | 2.5 |
| 労働装備率 (A) | 1,617 | 1,569 | 2,354 |
| 設備投資効率 (B) | 172.8% | 178.6% | 121.8% |
| 資本集約度 (A) | 5,195 | 6,555 | 11,822 |
| 資本投資効率 (B) | 53.8% | 42.8% | 24.3% |
| A × B = 生産性付加価値 | 2,793 | 2,803 | 2,868 |

損益分岐点分析

株式会社 弥生トレーディング 第29期

利益
変動費
固定費
売上線



単位:千円

| 項目 | 第27期 | 趨勢 | 第28期 | 趨勢 | 第29期 | 良否の判断 |
|----------|---------|----|---------|----|---------|---------|
| 損益分岐点売上高 | 257,779 | ↘ | 240,394 | ↘ | 161,822 | 低いほうが良い |
| 実績売上高 | 296,668 | ↗ | 296,973 | ↘ | 209,282 | 高いほうが良い |
| 変動費 | 212,881 | → | 212,881 | ↘ | 151,925 | 低いほうが良い |
| 変動費率 | 71.8% | ↘ | 71.7% | ↗ | 72.6% | 低いほうが良い |
| 限界利益 | 83,787 | ↗ | 84,092 | ↘ | 57,357 | 高いほうが良い |
| 限界利益率 | 28.2% | ↗ | 28.3% | ↘ | 27.4% | 高いほうが良い |
| 固定費 | 72,804 | ↘ | 68,070 | ↘ | 44,350 | 低いほうが良い |
| 経常利益 | 10,983 | ↗ | 16,021 | ↘ | 13,007 | 高いほうが良い |
| 売上高経常利益率 | 3.7% | ↗ | 5.4% | ↗ | 6.2% | 高いほうが良い |
| 損益分岐点比率 | 86.9% | ↘ | 80.9% | ↘ | 77.3% | 低いほうが良い |
| 安全余裕率 | 13.1% | ↗ | 19.1% | ↗ | 22.7% | 高いほうが良い |

損益分岐点比率の評価

| 評価 | 損益分岐点比率 | 安全余裕率 | 状態 | 年度別評価 | | |
|----|-------------|-------------|-----|-------|------|------|
| | | | | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
| AA | 60%未満 | 40%超 | 超優良 | | | |
| A | 60%~80%以下 | 40%~20%以上 | 優良 | | | A |
| B | 80%超~90%以下 | 20%未満~10%以上 | 普通 | B | B | |
| C | 90%超~100%以下 | 10%未満~0%以上 | 危険 | | | |
| D | 100%超 | 0%未満 | 赤字 | | | |

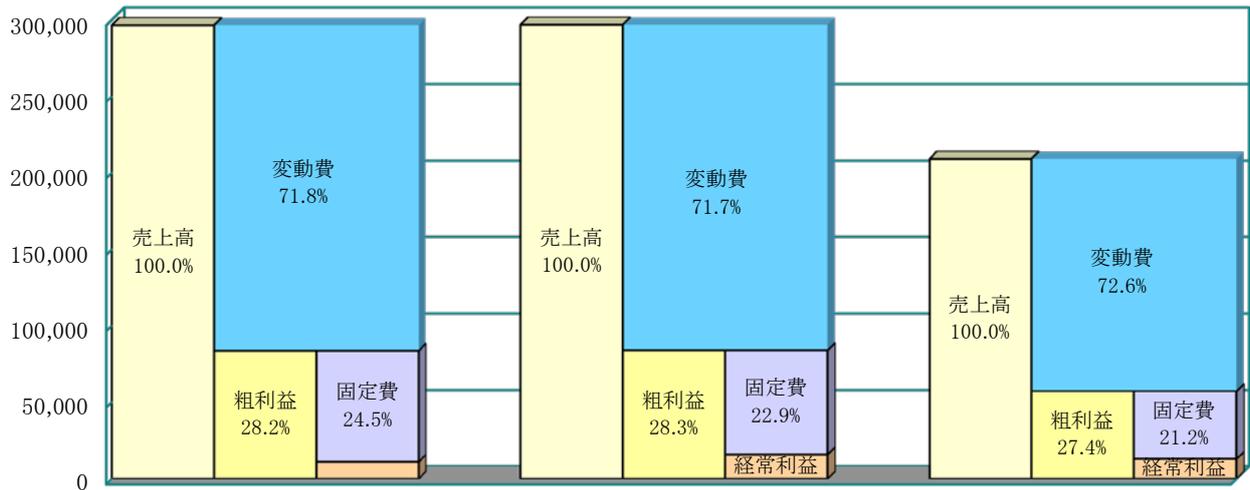
計算式と解説

| 項目 | 計算式 | 意味 |
|----------|------------------------------|-------------------------------|
| 損益分岐点売上高 | 固定費 ÷ (1 - 変動費率) | 売上高 - 総経費 = 0の売上地点 損益の境界 |
| 変動費率 | 変動費 ÷ 売上高 × 100 | 売上高に直接影響する売上原価の割合 |
| 限界利益 | 売上高 - 変動費 | 売上高から変動費を差し引いた固定費を引く前の利益 |
| 限界利益率 | 限界利益 ÷ 売上高 × 100 | 売上高に対する限界利益の率 (粗利益率) |
| 売上高経常利益率 | 経常利益 ÷ 売上高 × 100 | 売上高に対する経常利益の率 (安全余裕率 × 限界利益率) |
| 損益分岐点比率 | 損益分岐点売上高 ÷ 売上高 × 100 | 損益分岐点と現在の売上高の位置関係を表す |
| 安全余裕率 | (売上高 - 損益分岐点売上高) ÷ 売上高 × 100 | 売上高が何%下落したら利益がなくなるか余裕を表す |

変動損益計算図表

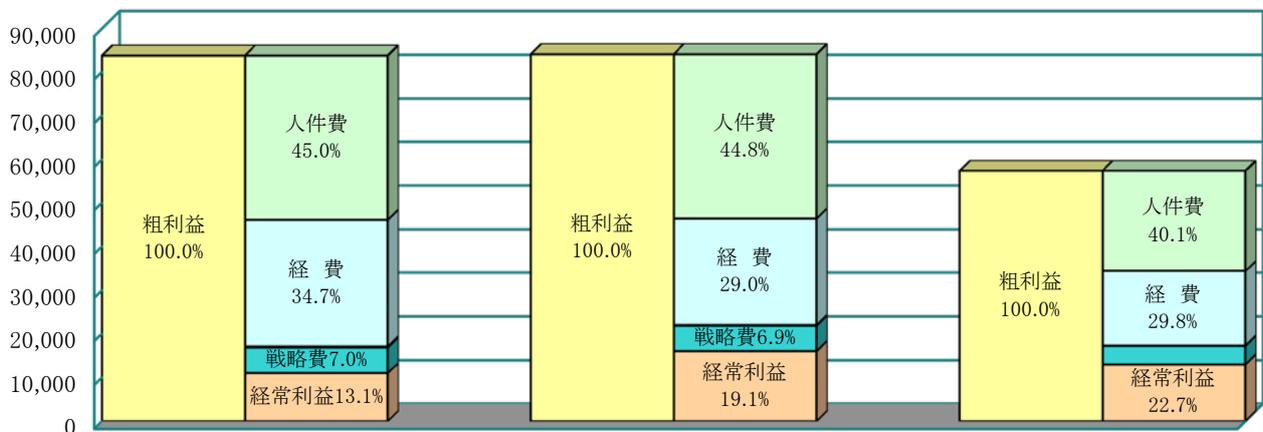
株式会社 弥生トレーディング 第29期

単位:千円



| 事業年度 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|----------|---------|---------|---------|
| 売上高 | 296,668 | 296,973 | 209,282 |
| 変動費 | 212,881 | 212,881 | 151,925 |
| 粗利益 | 83,787 | 84,092 | 57,357 |
| 人件費 | 37,674 | 37,674 | 22,974 |
| その他経費 | 29,052 | 24,384 | 17,115 |
| 金利 | 238 | 173 | 71 |
| 戦略費 | 5,840 | 5,840 | 4,190 |
| 固定費計 | 72,804 | 68,070 | 44,350 |
| 経常利益 | 10,983 | 16,021 | 13,007 |
| 変動費率 | 71.8% | 71.7% | 72.6% |
| 粗利益率 | 28.2% | 28.3% | 27.4% |
| 売上高経常利益率 | 3.7% | 5.4% | 6.2% |
| 損益分岐点売上 | 257,779 | 240,394 | 161,822 |
| 損益分岐点比率 | 86.9% | 80.9% | 77.3% |

粗利分析(労働分配率・安全余裕率)

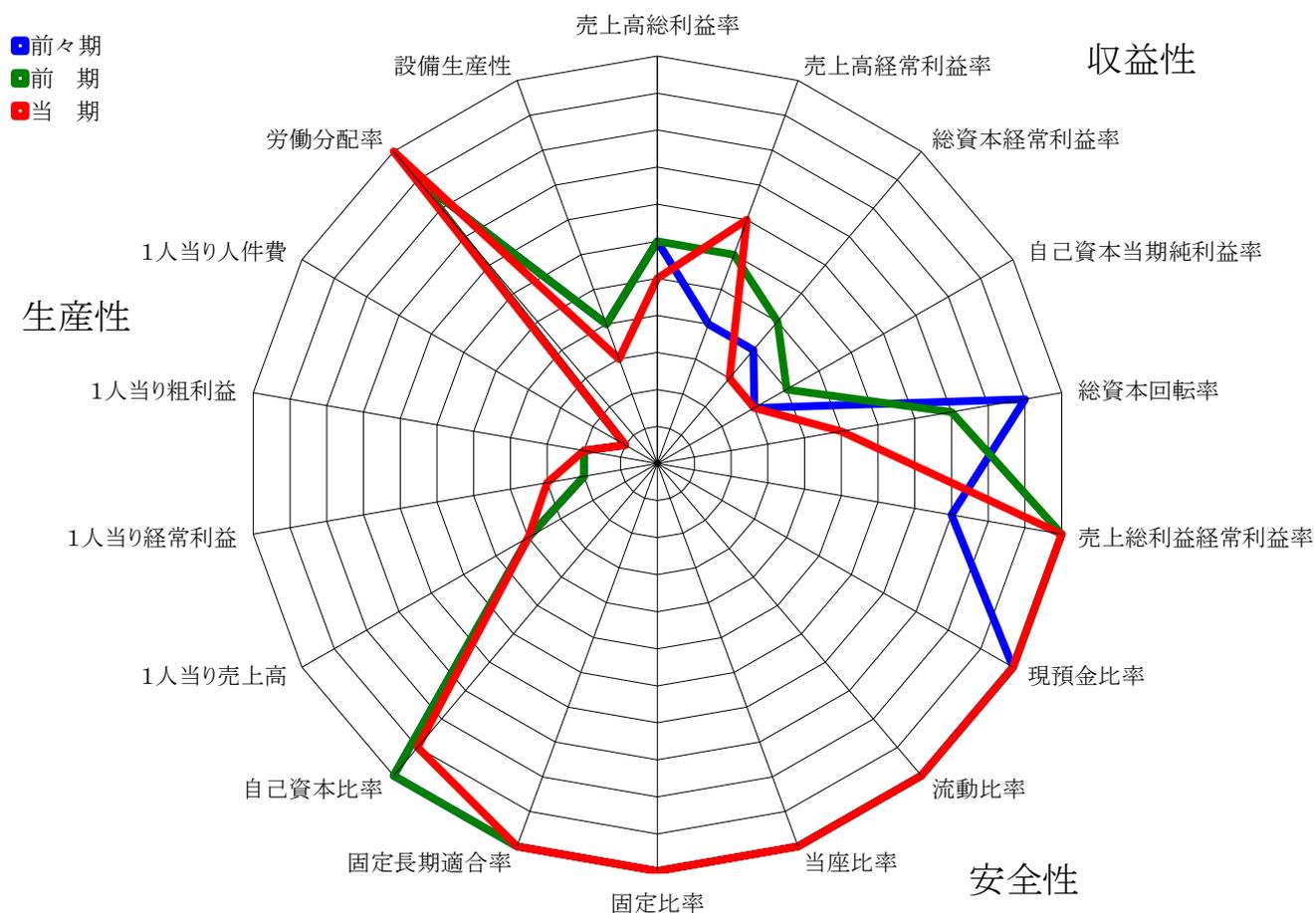


| 事業年度 | 第27期 | 第28期 | 第29期 | |
|-------|-------|-------|-------|--------|
| 労働分配率 | 45.0% | 44.8% | 40.1% | |
| 安全余裕率 | 13.1% | 19.1% | 22.7% | |
| 社員数 | 30 | 30 | 20 | |
| 1人当り | 売上高 | 9,889 | 9,899 | 10,464 |
| | 粗利益 | 2,793 | 2,803 | 2,868 |
| | 固定費 | 2,427 | 2,269 | 2,217 |
| | 経常利益 | 366 | 534 | 650 |
| | 人件費 | 1,256 | 1,256 | 1,149 |

変動損益計算図表

収益性・生産性・安全性レーダーチャート

株式会社 弥生トレーディング 第29期



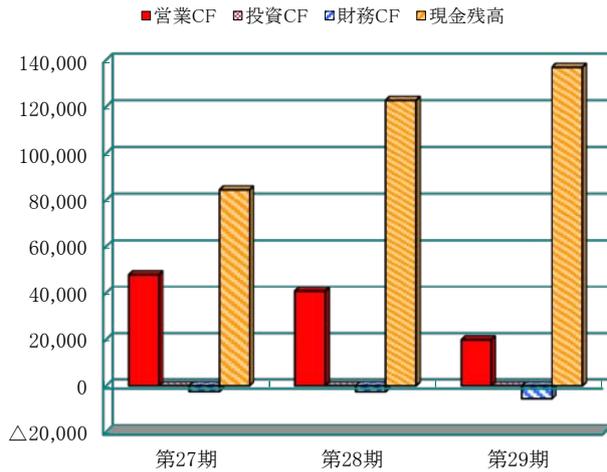
| 分析項目 | | 計算式 | 単位 | 第27期 | 第28期 | 第29期 | 目標値 | |
|------|------|-------------|---|--|-------|-------|-------|--------|
| 収益性 | 利益率 | 売上総利益率 | $\text{売上総利益} \div \text{売上高} \times 100$ | % | 25.1 | 25.2 | 24.8 | 50%以上 |
| | | 売上高経常利益率 | $\text{経常利益} \div \text{売上高} \times 100$ | % | 3.7 | 5.4 | 6.2 | 10%以上 |
| | 収益総合 | 総資本経常利益率 | $\text{経常利益} \div \text{総資本(総資産)} \times 100$ | % | 7.0 | 8.1 | 5.5 | 20%以上 |
| | | 自己資本当期純利益率 | $\text{当期純利益} \div \text{自己資本} \times 100$ | % | 7.3 | 11.2 | 8.9 | 30%以上 |
| | 回転率他 | 総資本回転率 | $\text{売上高} \div \text{総資本(総資産)}$ | 回 | 1.90 | 1.51 | 0.89 | 2.0以上 |
| | | 売上総利益経常利益率 | $\text{経常利益} \div \text{売上総利益} \times 100$ | % | 14.8 | 21.4 | 25.0 | 20%以上 |
| 生産性 | 生産額 | 1人当り月平均売上高 | $\text{売上高} \div \text{従業員数} \div 12(\text{事業年度月数})$ | 円 | 824千 | 825千 | 872千 | 2,400千 |
| | | 1人当り月平均経常利益 | $\text{経常利益} \div \text{従業員数} \div 12(\text{事業年度月数})$ | 円 | 31千 | 45千 | 54千 | 240千 |
| | | 1人当り月平均粗利益 | $\text{粗利益} \div \text{従業員数} \div 12(\text{事業年度月数})$ | 円 | 233千 | 234千 | 239千 | 1,200千 |
| | 人件費 | 1人当り月平均人件費 | $\text{人件費} \div \text{従業員数} \div 12(\text{事業年度月数})$ | 円 | 105千 | 105千 | 96千 | 500千 |
| | | 労働分配率 | $\text{人件費} \div \text{粗利益} \times 100$ | % | 45.0 | 44.8 | 40.1 | 40%以下 |
| | 設備 | 設備生産性 | $\text{粗利益} \div \text{設備資産}$ | 回 | 1.73 | 1.79 | 1.22 | 5.0以上 |
| 安全性 | 支払能力 | 現預金比率 | $\text{現金預金} \div \text{総資産} \times 100$ | % | 55.4 | 63.4 | 58.8 | 30%以上 |
| | | 流動比率 | $\text{流動資産} \div \text{流動負債} \times 100$ | % | 181.1 | 164.7 | 155.1 | 150%以上 |
| | | 当座比率 | $\text{当座資産} \div \text{流動負債} \times 100$ | % | 177.5 | 162.6 | 145.9 | 100%以上 |
| | 調達 | 固定比率 | $\text{固定資産} \div \text{自己資本} \times 100$ | % | 57.3 | 49.4 | 45.1 | 80%以下 |
| | | 固定長期適合率 | $\text{固定資産} \div (\text{自己資本} + \text{固定負債}) \times 100$ | % | 54.3 | 48.2 | 44.6 | 50%以下 |
| | | 資本 | 自己資本比率 | $\text{自己資本} \div \text{総資本} \times 100$ | % | 60.6 | 54.1 | 49.4 |

キャッシュ・フロー分析グラフ

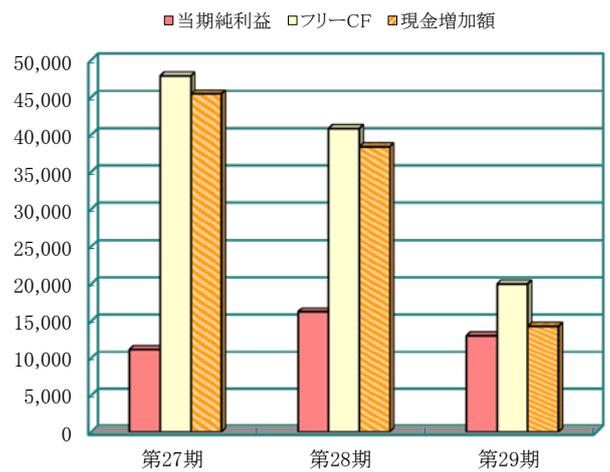
株式会社 弥生トレーディング 第29期

単位:千円

キャッシュフローバランス図



利益とキャッシュ増加の比較



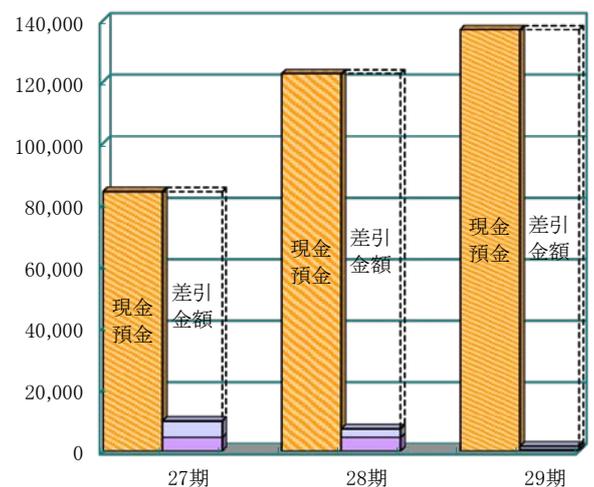
キャッシュフロー計算書

| キャッシュフロー項目 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|----------------|--------|---------|---------|
| 税引前当期純利益 | 11,201 | 16,239 | 13,007 |
| 減価償却費 | 1,964 | 1,516 | |
| 他非資金項目の調整 | 154 | 89 | 71 |
| 売上債権の増減 | 8,309 | △4,020 | △16,446 |
| 棚卸資産の増減 | 200 | 200 | |
| 仕入債務の増減 | 30,791 | 30,791 | 28,006 |
| 他の営業活動による増減 | △494 | 286 | △369 |
| 法人税等の支払額 | △4,267 | △4,267 | △4,266 |
| 営業キャッシュフロー | 47,859 | 40,833 | 20,003 |
| 定期預金の預入・払戻 | △8 | △8 | △4 |
| 有価証券取得・売却 | | | |
| 固定資産の取得・売却 | | | |
| 他の投資活動の増減 | | | |
| 投資キャッシュフロー | △8 | △8 | △4 |
| フリー・キャッシュフロー | 47,851 | 40,825 | 19,999 |
| 短期借入金による増減 | | | △4,000 |
| 長期借入金による増減 | △2,393 | △2,458 | △1,676 |
| 資本取引による増減 | | | |
| 他の財務活動による増減 | | | |
| 財務キャッシュフロー | △2,393 | △2,458 | △5,676 |
| 換算差額 | | | |
| 現金及び現金同等物の増加額 | 45,458 | 38,367 | 14,323 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 38,861 | 84,319 | 122,686 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 | 84,319 | 122,686 | 137,009 |

資金総括表

| 資金項目 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|---------|--------|---------|---------|
| 現金預金残高① | 84,319 | 122,686 | 137,009 |
| 長期借入金残高 | 5,198 | 2,739 | 1,063 |
| 短期借入金残高 | 4,500 | 4,500 | 500 |
| 借入金残高計② | 9,698 | 7,239 | 1,563 |
| 差引金額①-② | 74,621 | 115,446 | 135,446 |

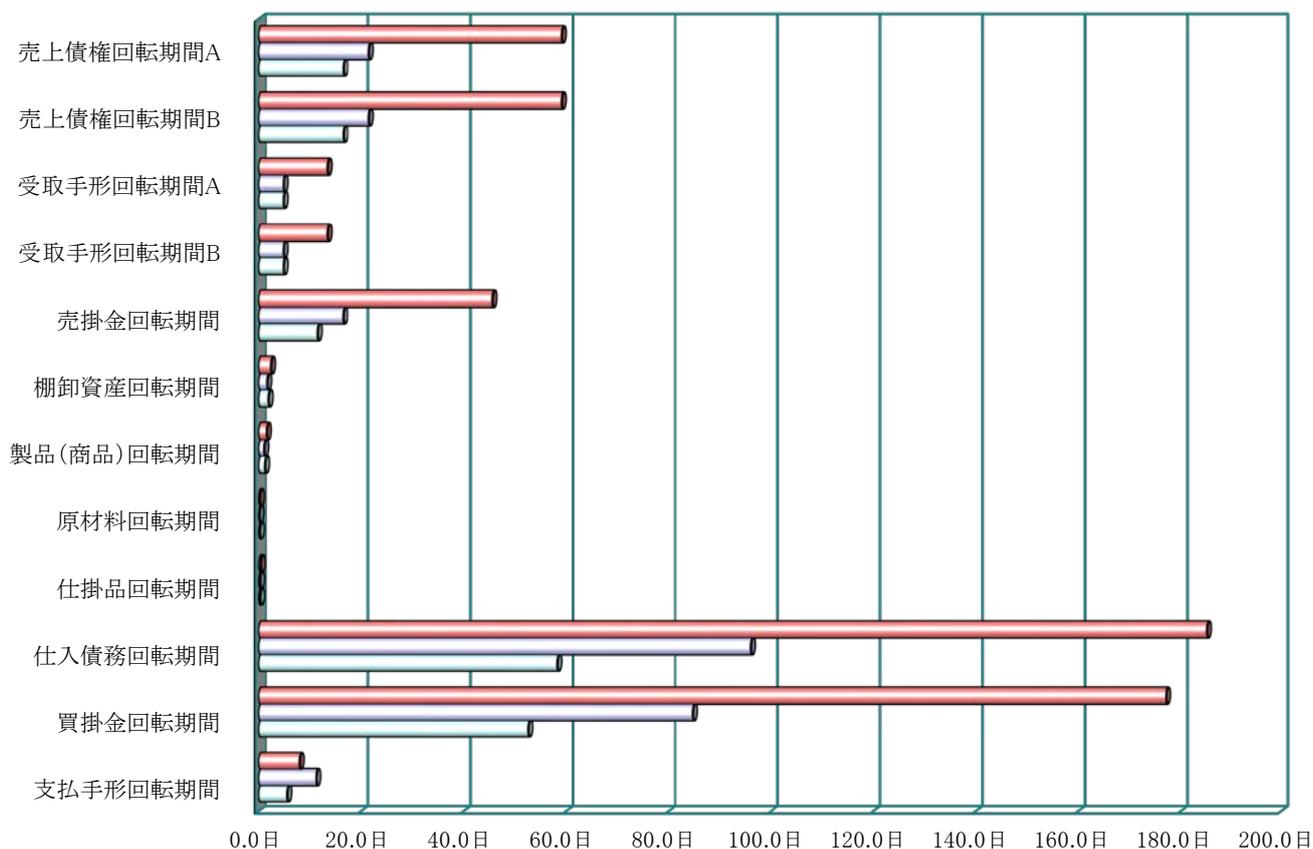
資金総括グラフ



運転資金回転期間分析グラフ

株式会社 弥生トレーディング 第29期

■ 第29期 □ 第28期 □ 第27期



運転資金バランス図



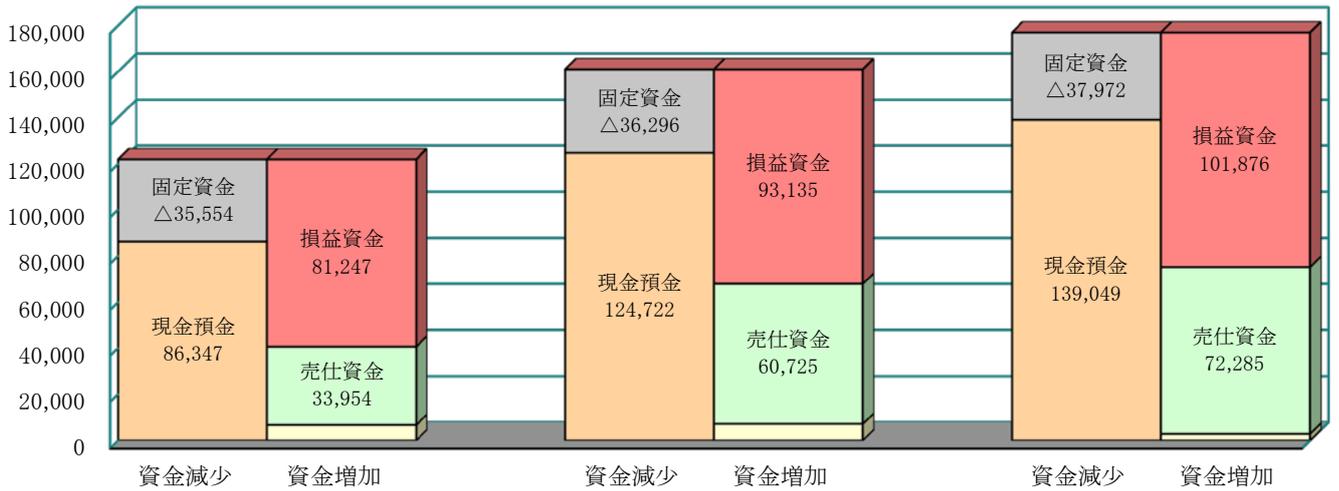
| 比率分析項目 | | 計 算 式 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|--------|------------|----------------------------------|---------|---------|---------|
| 売上債権 | 売上債権回転期間A | 売上債権(割引・裏書手形を含まず) ÷ 売上高 × 365 | 16.6日 | 21.5日 | 59.2日 |
| | 売上債権回転期間B | 売上債権(割引・裏書手形を含む) ÷ 売上高 × 365 | 16.6日 | 21.5日 | 59.2日 |
| | 受取手形回転期間A | 受取手形(割引・裏書手形を含まず) ÷ 売上高 × 365 | 5.0日 | 5.0日 | 13.5日 |
| | 受取手形回転期間B | 受取手形(割引・裏書手形を含む) ÷ 売上高 × 365 | 5.0日 | 5.0日 | 13.5日 |
| | 売掛金回転期間 | 売掛金 ÷ 売上高 × 365 | 11.6日 | 16.6日 | 45.7日 |
| 棚卸資産 | 棚卸資産回転期間 | 棚卸資産(製品(商品)・原材料・仕掛品) ÷ 売上高 × 365 | 2.0日 | 1.7日 | 2.5日 |
| | 製品(商品)回転期間 | 製品(商品) ÷ 売上高 × 365 | 1.3日 | 1.2日 | 1.6日 |
| | 原材料回転期間 | 原材料 ÷ 売上高 × 365 | 0.3日 | 0.2日 | 0.3日 |
| | 仕掛品回転期間 | 仕掛品 ÷ 売上高 × 365 | 0.4日 | 0.3日 | 0.5日 |
| 仕入債務 | 仕入債務回転期間 | 仕入債務(買掛金・支払手形) ÷ 売上高 × 365 | 58.4日 | 96.2日 | 185.3日 |
| | 買掛金回転期間 | 買掛金 ÷ 売上高 × 365 | 52.7日 | 84.8日 | 177.2日 |
| | 支払手形回転期間 | 支払手形 ÷ 売上高 × 365 | 5.7日 | 11.4日 | 8.1日 |
| 運転資金 | 運転資金回転期間 | 売上債権回転期間A + 棚卸資産回転期間 | 18.6日 | 23.2日 | 61.7日 |
| | 必要運転資金回転期間 | 運転資金回転期間 - 仕入債務回転期間 | △39.8日 | △72.9日 | △123.6日 |
| | 必要運転資本 | (売上債権A + 棚卸資産) - 仕入債務 | △32,349 | △59,320 | △70,880 |

資金別貸借対照表グラフ・資金格付表

株式会社 弥生トレーディング 第29期

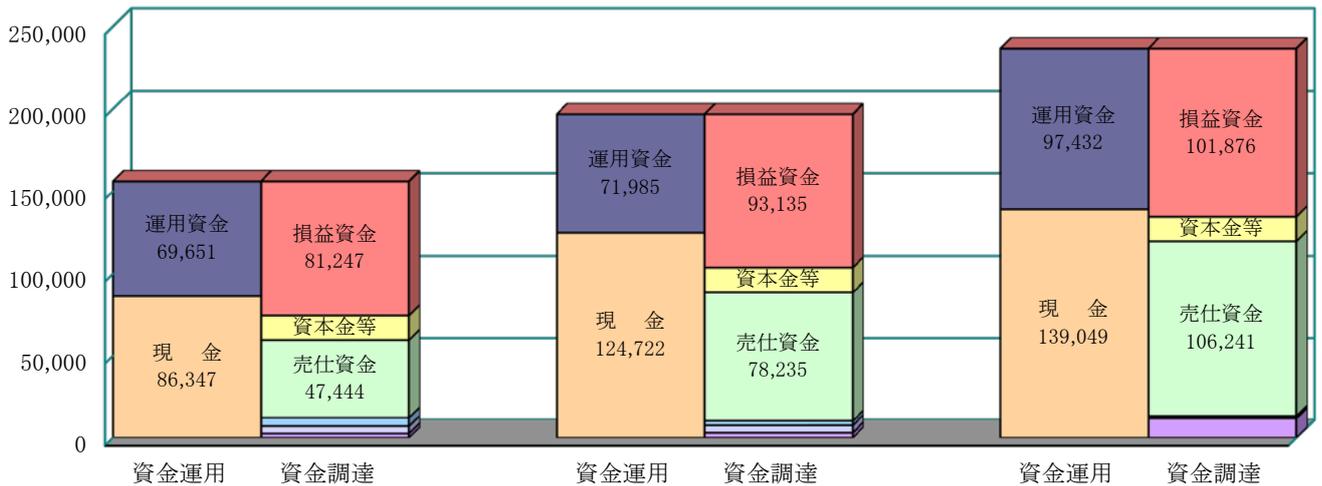
単位:千円

資金別貸借対照表グラフ



| 資金項目 | 第27期 | | | 増減額 | 第28期 | | | 増減額 | 第29期 | | |
|--------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|---------|
| | 現金 | 運用 | 調達 | | 現金 | 運用 | 調達 | | 現金 | 運用 | 調達 |
| 損益資金 | 81,247 | 289,965 | 371,212 | 11,888 | 93,135 | 285,232 | 378,367 | 8,741 | 101,876 | 198,935 | 300,810 |
| 固定資金 | △35,554 | 55,752 | 20,198 | △742 | △36,296 | 54,035 | 17,739 | △1,676 | △37,972 | 54,035 | 16,063 |
| 売上仕入資金 | 33,954 | 13,490 | 47,444 | 26,770 | 60,725 | 17,510 | 78,235 | 11,560 | 72,285 | 33,956 | 106,241 |
| 安定資金 | 79,647 | | | 37,916 | 117,563 | | | 18,625 | 136,188 | | |
| 流動資金 | 6,700 | 409 | 7,109 | 459 | 7,158 | 439 | 7,597 | △4,298 | 2,861 | 9,441 | 12,302 |
| 現金 | 86,347 | | | 38,375 | 124,722 | | | 14,327 | 139,049 | | |

資金調達レベルグラフ



| 資金項目 | 第27期 | | | 格付 | 第28期 | | | 格付 | 第29期 | | | 格付 |
|----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----|---------|---------|---------|----|
| | 運用額 | 調達額 | 累計 | | 運用額 | 調達額 | 累計 | | 運用額 | 調達額 | 累計 | |
| 固定資金 ① | 55,752 | | 運用資金 | 54,035 | | 運用資金 | 54,035 | | 運用資金 | | | |
| 売上仕入資金 ② | 13,490 | | ①+②+③ | 17,510 | | ①+②+③ | 33,956 | | ①+②+③ | | | |
| 流動資金 ③ | 409 | | 69,651 | 439 | | 71,985 | 9,441 | | 97,432 | | | |
| 現金 | 86,347 | | | 124,722 | | | 139,049 | | | | | |
| 損益資金 | | 81,247 | 81,247 | AA | | 93,135 | 93,135 | AA | | 101,876 | 101,876 | AA |
| 資本金等 | | 15,000 | 96,247 | A | | 15,000 | 108,135 | A | | 15,000 | 116,876 | A |
| 売上仕入資金 | | 47,444 | 143,691 | BB | | 78,235 | 186,370 | BB | | 106,241 | 223,116 | BB |
| 長期借入金等 | | 5,198 | 148,889 | B | | 2,739 | 189,109 | B | | 1,063 | 224,179 | B |
| 短期借入金等 | | 4,500 | 153,389 | C | | 4,500 | 193,609 | C | | 500 | 224,679 | C |
| 超短期資金 | | 2,609 | 155,998 | D | | 3,097 | 196,706 | D | | 11,802 | 236,481 | D |
| 計 | 155,998 | 155,998 | | | 196,706 | 196,706 | | | 236,481 | 236,481 | | |

中小企業実態基本調査による同業種比較分析

株式会社 弥生トレーディング 第29期

比較産業分類 大分類：製造業

【区分】 中分類産業：印刷・同関連業
 従業員規模：6人～20人
 売上高規模：1億円超～5億円
 資本金規模：1千万円以下
 設立年：平成15年

※良否基準：↑高い方が良い指標 ↓低い方が良い指標

| | | 良否基準 | 自社実績 | | 製造業における区分別平均値 | | | | |
|----------------------|-------------------------|------|----------|--------|---------------|--------|--------|--------|--|
| | | | 分析値 | 中分類産業別 | 従業員規模別 | 売上高規模別 | 資本金規模別 | 設立年別 | |
| ① 総合収益性分析 | | | | | | | | | |
| 1 総資本営業利益率 | 営業利益÷総資本(総資産)×100 | ↑ | 5.5 % | 0.8 | 1.5 | 1.2 | 1.8 | 2.5 | |
| 2 総資本経常利益率 | 経常利益÷総資本(総資産)×100 | ↑ | 5.5 % | 1.0 | 1.7 | 1.5 | 2.2 | 3.2 | |
| 3 総資本当期純利益率 | 当期純利益÷総資本(総資産)×100 | ↑ | 4.4 % | △0.4 | 0.5 | 0.5 | 1.0 | 1.9 | |
| ② 売上高利益分析 | | | | | | | | | |
| 4 売上高総利益率 | 売上総利益÷売上高×100 | ↑ | 24.8 % | 26.0 | 28.2 | 29.1 | 28.6 | 22.1 | |
| 5 売上高営業利益率 | 営業利益÷売上高×100 | ↑ | 6.2 % | 0.8 | 1.5 | 1.2 | 1.6 | 2.2 | |
| 6 売上高経常利益率 | 経常利益÷売上高×100 | ↑ | 6.2 % | 1.0 | 1.7 | 1.5 | 2.0 | 2.8 | |
| 7 売上高当期純利益率 | 当期純利益÷売上高×100 | ↑ | 4.9 % | △0.4 | 0.5 | 0.5 | 0.9 | 1.7 | |
| 8 売上高対労務費比率 | 労務費÷売上高×100 | ↓ | 1.5 % | 13.6 | 12.4 | 13.7 | 12.4 | 13.6 | |
| 9 売上高対販売管理費比率 | 販売管理費÷売上高×100 | ↓ | 18.6 % | 25.3 | 26.7 | 27.9 | 27.0 | 19.9 | |
| 10 売上高対人件費比率 | 人件費(販管費中)÷売上高×100 | ↓ | 9.5 % | 13.8 | 13.4 | 13.8 | 13.4 | 9.8 | |
| 11 売上高対支払利息比率 | 支払利息割引料÷売上高×100 | ↓ | 0.0 % | 0.9 | 1.0 | 1.0 | 0.8 | 0.6 | |
| ③ 回転率・回転期間分析 | | | | | | | | | |
| 12 総資本回転率 | 売上高÷総資本(総資産) | ↑ | 0.9 回 | 1.0 | 1.0 | 1.0 | 1.1 | 1.1 | |
| 13 固定資産回転率 | 売上高÷固定資産 | ↑ | 4.0 回 | 2.0 | 2.3 | 2.1 | 2.5 | 2.6 | |
| 14 有形固定資産回転率 | 売上高÷有形固定資産 | ↑ | 4.4 回 | 2.5 | 3.0 | 2.7 | 3.2 | 3.3 | |
| 15 売上債権回転期間 | (売掛金+受取手形)÷売上高×365 | ↓ | 59.2 日 | 56.6 | 67.4 | 67.5 | 61.7 | 79.5 | |
| 16 棚卸資産回転期間 | 棚卸資産÷売上高×365 | ↓ | 2.5 日 | 20.3 | 30.8 | 33.0 | 30.4 | 35.7 | |
| 17 仕入債務回転期間 | (支払手形+買掛金)÷売上高×365 | - | 185.3 日 | 42.7 | 35.5 | 33.9 | 34.4 | 33.9 | |
| ④ 財務レバレッジ分析 | | | | | | | | | |
| 18 財務レバレッジ | 総資本÷自己資本 | - | 2.0 倍 | 2.9 | 2.9 | 2.8 | 3.2 | 3.3 | |
| 19 自己資本当期純利益率 | 当期純利益÷自己資本×100 | ↑ | 8.9 % | △1.3 | 1.5 | 1.3 | 3.4 | 6.2 | |
| ⑤ 資本の安定性分析 | | | | | | | | | |
| 20 自己資本比率 | 自己資本÷総資本×100 | ↑ | 49.4 % | 34.5 | 34.5 | 35.2 | 30.9 | 30.3 | |
| 21 負債比率 | 負債÷自己資本×100 | ↓ | 102.4 % | 189.5 | 189.9 | 184.3 | 223.2 | 230.5 | |
| 22 借入金依存度 | (短期借入金+長期借入金)÷総資産×100 | ↓ | 0.7 % | 42.8 | 46.8 | 46.5 | 48.1 | 48.6 | |
| ⑥ 短期支払能力分析 | | | | | | | | | |
| 23 流動比率 | 流動資産÷流動負債×100 | ↑ | 155.1 % | 171.0 | 209.1 | 199.9 | 173.3 | 153.5 | |
| 24 当座比率 | 当座資産÷流動負債×100 | ↑ | 145.9 % | 139.4 | 158.5 | 147.8 | 126.4 | 113.7 | |
| ⑦ 調達と運用の適合性分析 | | | | | | | | | |
| 25 固定長期適合率 | 固定資産÷(自己資本+固定負債)×100 | ↓ | 44.6 % | 72.1 | 60.2 | 62.8 | 65.4 | 67.9 | |
| 26 固定比率 | 固定資産÷自己資本×100 | ↓ | 45.1 % | 150.8 | 128.3 | 130.9 | 144.6 | 141.0 | |
| ⑧ 生産性分析 | | | | | | | | | |
| 27 1人当たりの売上高 | 売上高÷従業員数 | ↑ | 10,464 千 | 17,060 | 16,796 | 14,452 | 14,967 | 17,017 | |
| 28 1人当たりの付加価値額 | 付加価値÷従業員数 | ↑ | 2,868 千 | 8,486 | 8,380 | 7,499 | 7,432 | 7,674 | |
| 29 付加価値比率 | 付加価値÷売上高×100 | ↑ | 27.4 % | 49.7 | 49.9 | 51.9 | 49.7 | 45.1 | |
| 30 1人当たりの経常利益 | 経常利益÷従業員数 | ↑ | 650 千 | 168 | 282 | 215 | 299 | 479 | |
| 31 1人当たりの人件費 | (人件費+労務費)÷従業員数 | ↑ | 1,149 千 | 4,665 | 4,327 | 3,973 | 3,853 | 3,978 | |
| 32 労働分配率 | (人件費+労務費)÷付加価値×100 | ↓ | 40.1 % | 55.0 | 51.6 | 53.0 | 51.8 | 51.8 | |
| 33 労働装備率 | (有形固定資産-建設仮勘定)÷従業員数 | ↑ | 2,354 千 | 6,825 | 5,553 | 5,306 | 4,697 | 5,141 | |
| 34 設備投資効率 | 付加価値÷(有形固定資産-建設仮勘定)×100 | ↑ | 121.8 % | 124.3 | 150.9 | 141.3 | 158.2 | 149.3 | |
| 35 資本集約度 | 総資本÷従業員数 | ↑ | 11,822 千 | 16,455 | 16,516 | 14,673 | 13,309 | 15,129 | |
| 36 資本投資効率 | 付加価値÷総資本×100 | ↑ | 24.3 % | 51.6 | 50.7 | 51.1 | 55.8 | 50.7 | |
| ⑨ 損益分岐点分析 | | | | | | | | | |
| 37 安全余裕率 | 経常利益÷付加価値×100 | ↑ | 22.7 % | 2.0 | 3.4 | 2.9 | 4.0 | 6.2 | |
| 38 損益分岐点比率 | (1-経常利益÷付加価値)×100 | ↓ | 77.3 % | 98.0 | 96.6 | 97.1 | 96.0 | 93.8 | |

※計算基礎データ出所：中小企業庁「平成24年中小企業実態基本調査報告書」

※付加価値計算式：【同業種データ】付加価値＝売上高－(商品仕入原価＋材料費＋外注費) 【自社実績】付加価値＝売上高－変動費

収益性・安全性・生産性分析体系図(同業種比較)

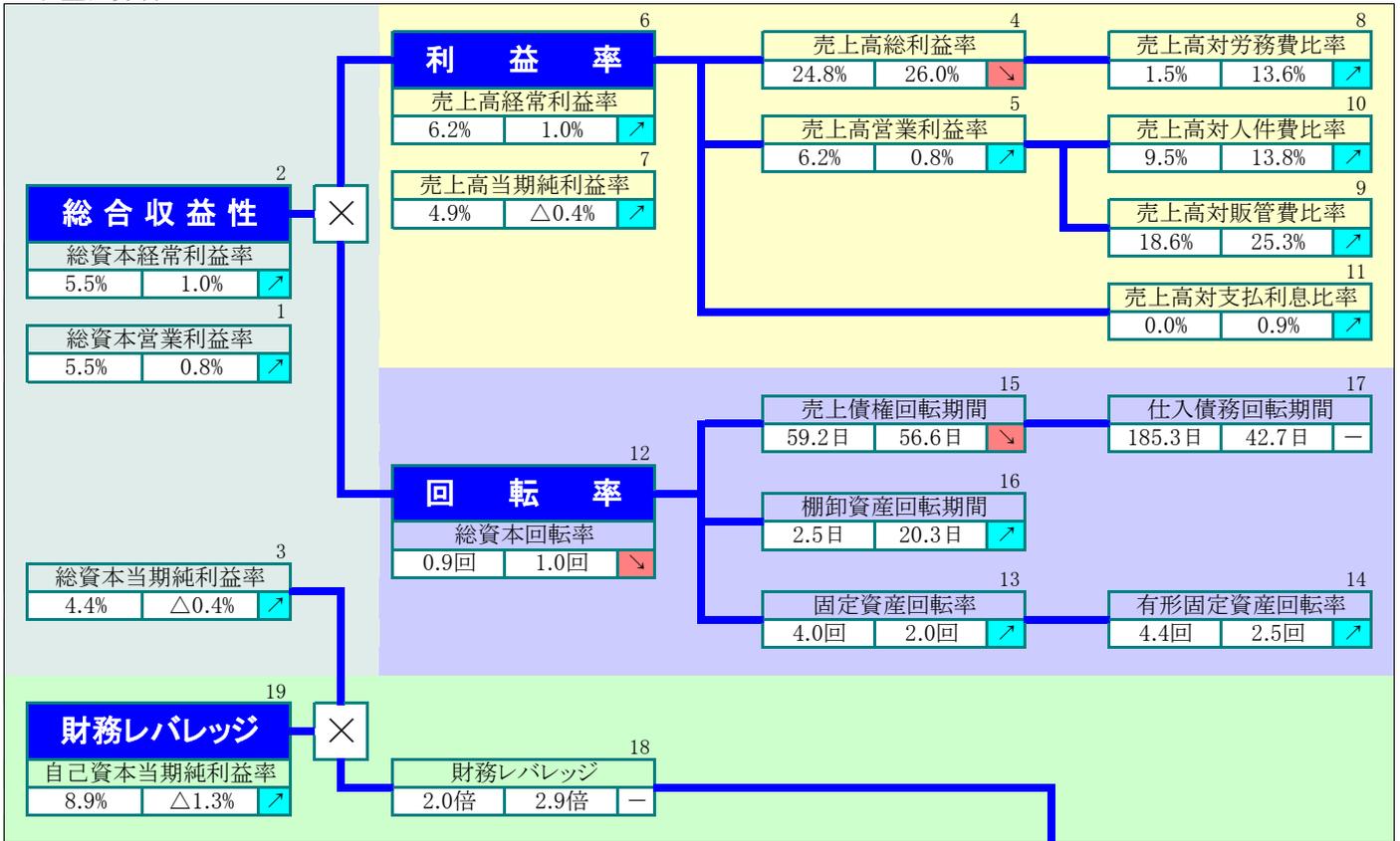
株式会社 弥生トレーディング 第29期

比較産業: 製造業

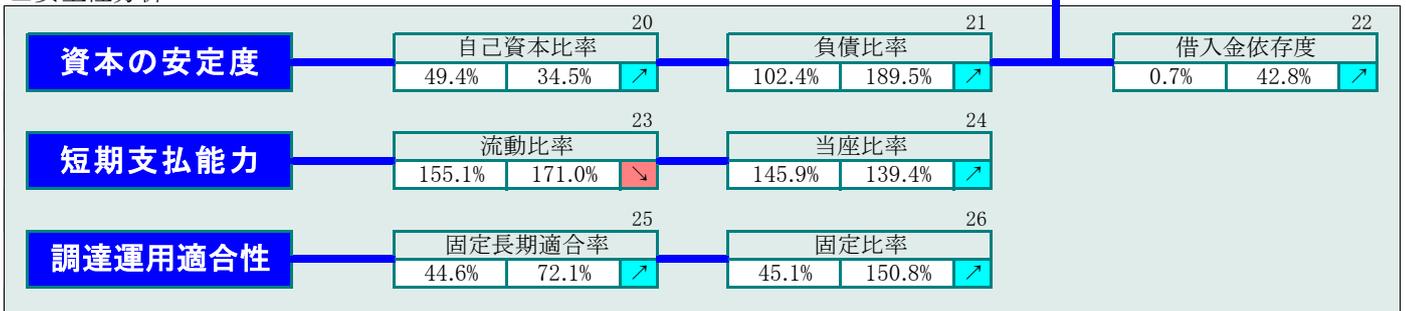
中分類産業: 印刷・同関連業

| 分析項目名 | | |
|-------|------|-------------------|
| 自社実績 | 同業平均 | 評 |
| | | ↑ ... 同業平均より優れている |
| | | ↓ ... 同業平均より劣っている |

■収益性分析



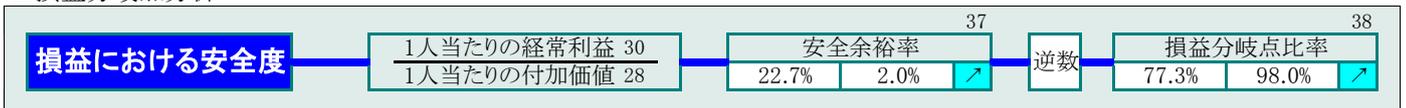
■安全性分析



■生産性分析



■損益分岐点分析



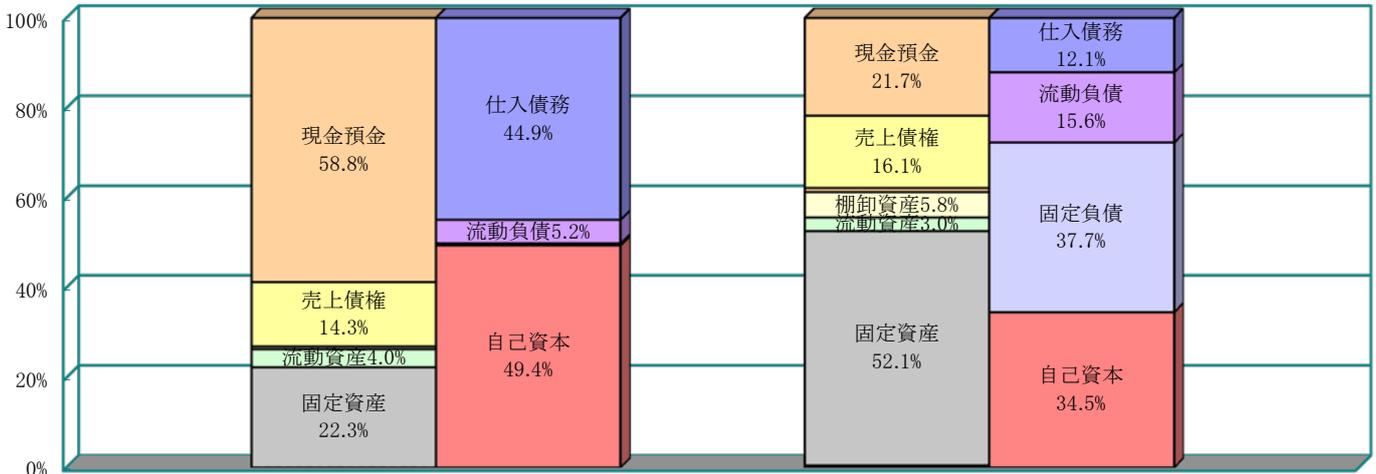
※計算基礎データ出所: 中小企業庁「平成24年中小企業実態基本調査報告書」

同業種比較財務諸表構成図

株式会社 弥生トレーディング 第29期
 比較産業: 製造業
 中分類産業: 印刷・同関連業

単位: 千円
 平成24年3月31日

貸借対照表構成図



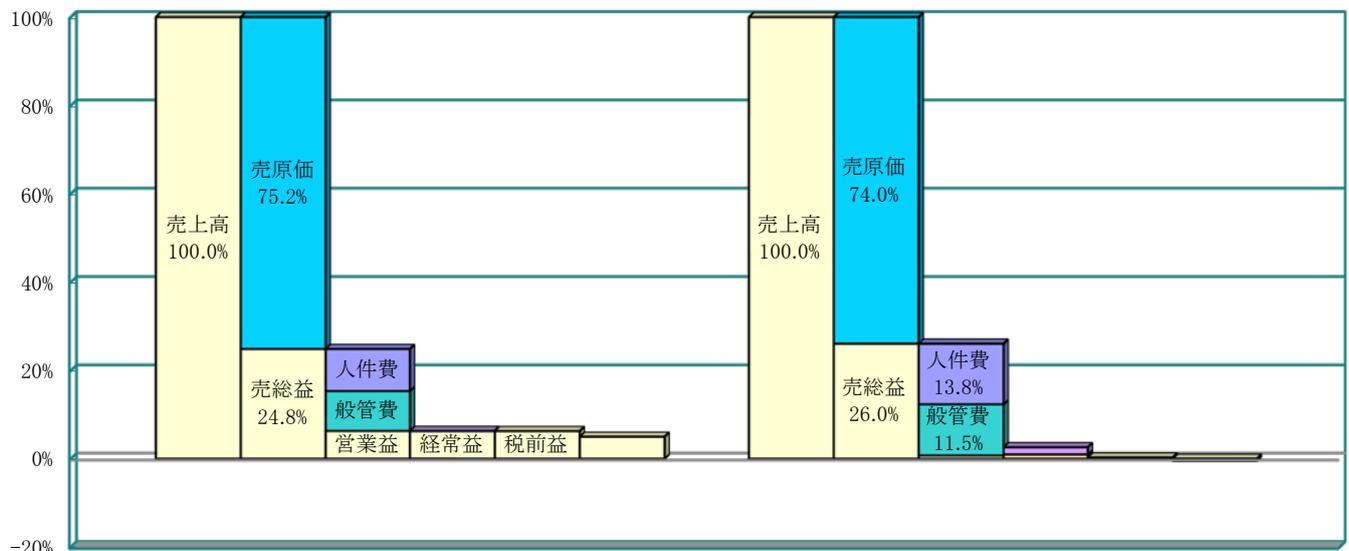
自社実績

| 借方科目 | 金額 | 構成比 | 貸方科目 | 金額 | 構成比 |
|-------|---------|-------|---------|---------|-------|
| 現金預金 | 139,049 | 58.8 | 仕入債務 | 106,241 | 44.9 |
| 売上債権 | 33,906 | 14.3 | 他流動負債 | 12,302 | 5.2 |
| 有価証券 | - | - | (短期借入金) | (500) | 0.2 |
| 棚卸資産 | 1,405 | 0.6 | 固定負債 | 1,063 | 0.4 |
| 他流動資産 | 9,441 | 4.0 | (長期借入金) | (1,063) | 0.4 |
| 固定資産 | 52,631 | 22.3 | 他人資本 | 119,606 | 50.6 |
| 繰延資産 | - | - | 自己資本 | 116,826 | 49.4 |
| 総資産合計 | 236,431 | 100.0 | 総資本合計 | 236,431 | 100.0 |

同業種平均

| 借方科目 | 金額 | 構成比 | 貸方科目 | 金額 | 構成比 |
|-------|---------|-------|---------|----------|-------|
| 現金預金 | 47,990 | 21.7 | 仕入債務 | 26,805 | 12.1 |
| 売上債権 | 35,561 | 16.1 | 他流動負債 | 34,539 | 15.6 |
| 有価証券 | 1,965 | 0.9 | (短期借入金) | (21,908) | 9.9 |
| 棚卸資産 | 12,726 | 5.8 | 固定負債 | 83,399 | 37.7 |
| 他流動資産 | 6,667 | 3.0 | (長期借入金) | (72,660) | 32.9 |
| 固定資産 | 115,171 | 52.1 | 他人資本 | 144,744 | 65.5 |
| 繰延資産 | 1,035 | 0.5 | 自己資本 | 76,372 | 34.5 |
| 総資産合計 | 221,116 | 100.0 | 総資本合計 | 221,116 | 100.0 |

損益計算書構成図



自社実績

| 項目 | 金額 | 売上比 | 項目 | 金額 | 売上比 |
|-------|---------|-------|-------|--------|-----|
| 売上高 | 209,282 | 100.0 | 営業利益 | 13,078 | 6.2 |
| 売上原価 | 157,328 | 75.2 | 営業外収益 | 8 | 0.0 |
| 売上総利益 | 51,954 | 24.8 | 営業外費用 | 79 | 0.0 |
| 人件費 | 19,805 | 9.5 | 経常利益 | 13,007 | 6.2 |
| 他般管費 | 19,070 | 9.1 | 税引前利益 | 13,007 | 6.2 |
| 経費合計 | 38,876 | 18.6 | 税引後利益 | 10,355 | 4.9 |

同業種平均

| 項目 | 金額 | 売上比 | 項目 | 金額 | 売上比 |
|-------|---------|-------|-------|-------|------|
| 売上高 | 229,238 | 100.0 | 営業利益 | 1,720 | 0.8 |
| 売上原価 | 169,602 | 74.0 | 営業外収益 | 4,227 | 1.8 |
| 売上総利益 | 59,637 | 26.0 | 営業外費用 | 3,690 | 1.6 |
| 人件費 | 31,572 | 13.8 | 経常利益 | 2,257 | 1.0 |
| 他般管費 | 26,344 | 11.5 | 税引前利益 | 676 | 0.3 |
| 経費合計 | 57,916 | 25.3 | 税引後利益 | △980 | -0.4 |

※計算基礎データ出所: 中小企業庁「平成24年中小企業実態基本調査報告書」

同業種比較財務諸表構成図

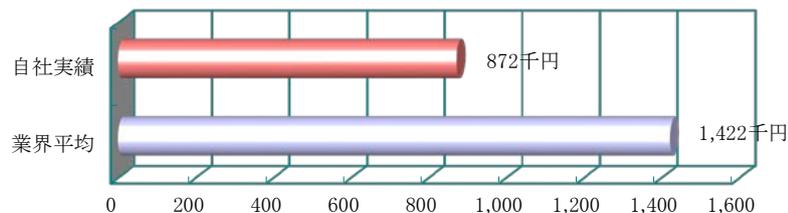
中小企業実態基本調査による生産性比較分析

株式会社 弥生トレーディング 第29期

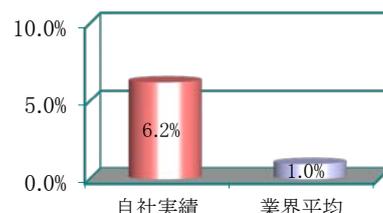
比較産業: 製造業

中分類産業: 印刷・同関連業

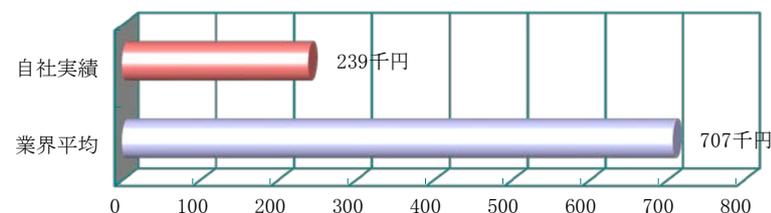
1人当たり売上高(月平均)



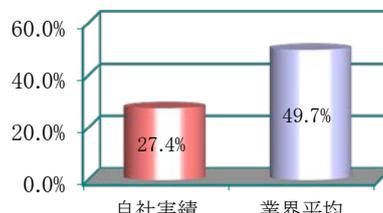
売上高経常利益率



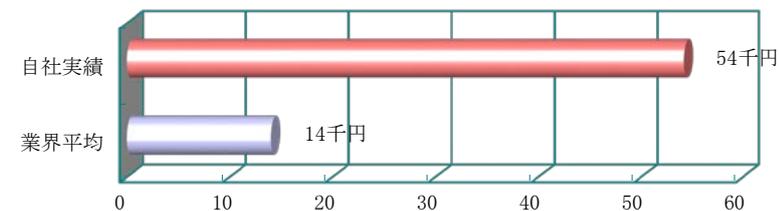
1人当たり付加価値額(月平均)



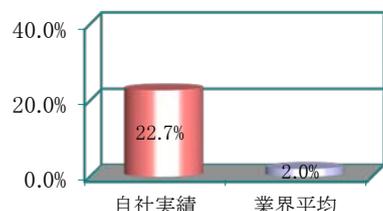
付加価値比率



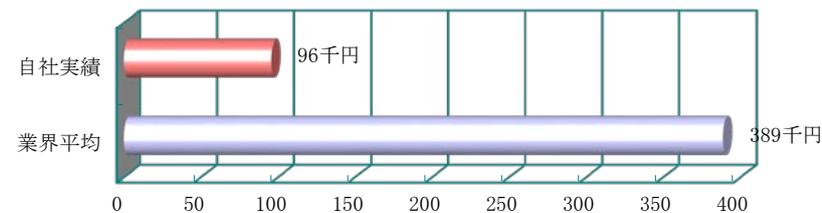
1人当たり経常利益(月平均)



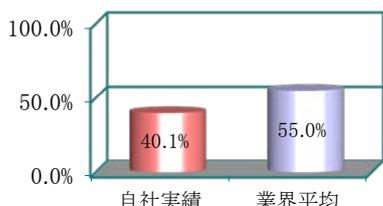
付加価値対経常利益率



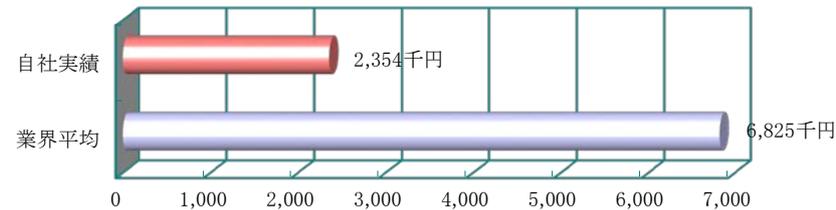
1人当たり人件費(月平均)



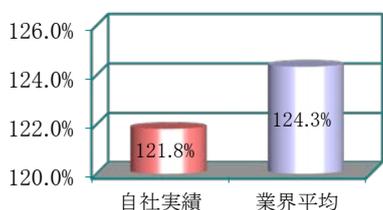
労働分配率



1人当たり有形固定資産



設備投資効率



単位: 千円

| 項目 | 1企業当たり金額 | | 1人当たり金額(年間) | | 1人当たり金額(月平均) | |
|------------|-------------------------------|---------|-------------|--------|--------------|--------|
| | 自社実績 | 業界平均 | 自社実績 | 業界平均 | 自社実績 | 業界平均 |
| 売上高 | 209,282 | 229,238 | 10,464 | 17,060 | 872 | 1,422 |
| 付加価値額 | 57,357 | 114,026 | 2,868 | 8,486 | 239 | 707 |
| 経常利益 | 13,007 | 2,257 | 650 | 168 | 54 | 14 |
| 人件費(労務費含む) | 22,974 | 62,682 | 1,149 | 4,665 | 96 | 389 |
| 有形固定資産 | 47,081 | 91,712 | 2,354 | 6,825 | | |
| 期末従業員数 | 20 | 13 | | | | |
| 売上高経常利益率 | 1人当たり経常利益 ÷ 1人当たり売上高 × 100 | | | | 6.2% | 1.0% |
| 付加価値比率 | 1人当たり付加価値額 ÷ 1人当たり売上高 × 100 | | | | 27.4% | 49.7% |
| 付加価値対経常利益率 | 1人当たり経常利益 ÷ 1人当たり付加価値額 × 100 | | | | 22.7% | 2.0% |
| 労働分配率 | 1人当たり人件費 ÷ 1人当たり付加価値額 × 100 | | | | 40.1% | 55.0% |
| 設備投資効率 | 付加価値 ÷ (有形固定資産 - 建設仮勘定) × 100 | | | | 121.8% | 124.3% |
| 資本投資効率 | 付加価値 ÷ 総資本 × 100 | | | | 24.3% | 51.6% |

※計算基礎データ出所: 中小企業庁「平成24年中小企業実態基本調査報告書」

生産性比較分析

収益性・安全性・生産性の総合評価

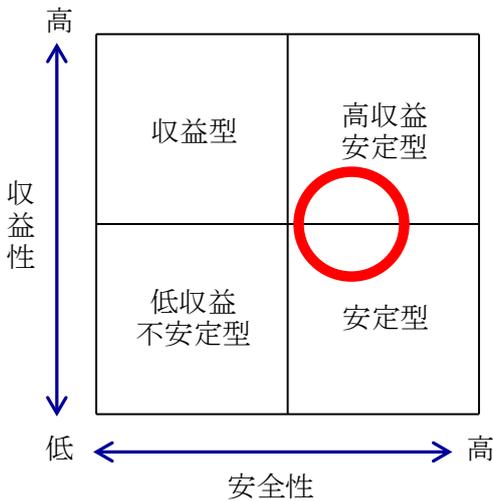
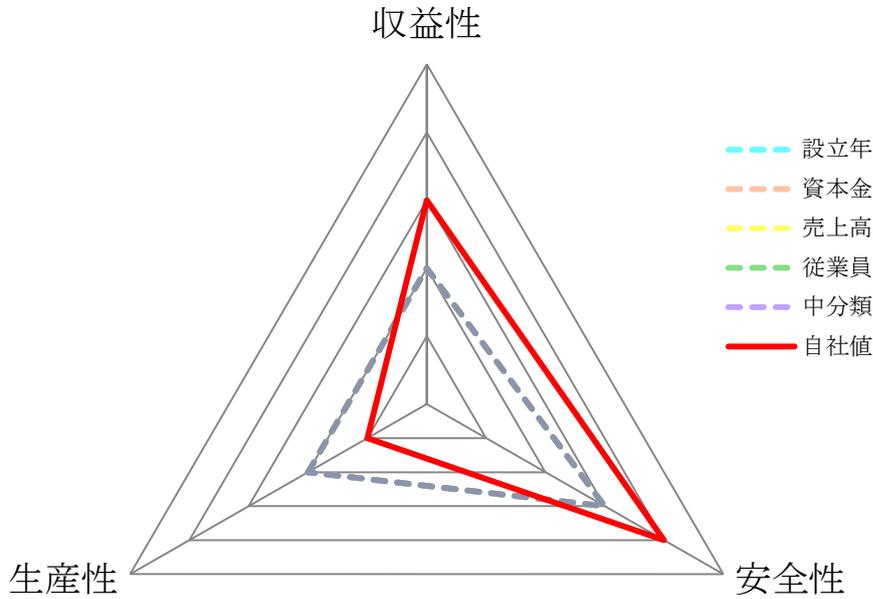
株式会社 弥生トレーディング 第29期

比較産業分類 大分類：製造業

【区分】 中分類産業：印刷・同関連業
 従業員規模：6人～20人
 売上高規模：1億円超～5億円
 資本金規模：1千万円以下
 設立年：平成15年

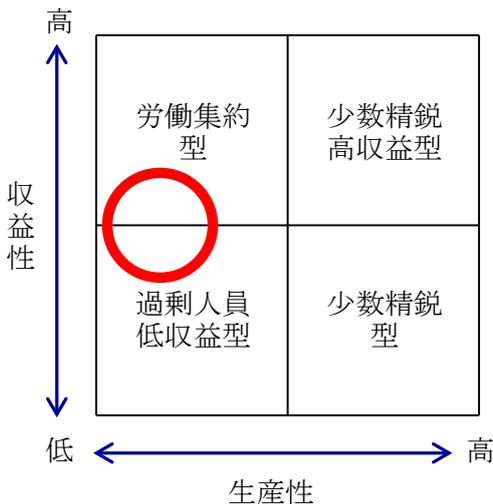
| 個別点数 | | | 平均点数 |
|------|-----|-----|------|
| 収益性 | 安全性 | 生産性 | 2.7 |
| 3 | 4 | 1 | |

※ 5段階評価



準高収益・安定型

安全性が高く、収益性はまずまずの状況です。収益性を高めるためには費用をコントロールし、売上高に対する利益率を上げる事と、回転率を上げて売上高そのものを増やす努力が必要です。利益率×回転率＝収益性となるため、自社が利益率と回転率のどちらに力を入れるのか、戦略的に考える必要があります。また、安全性に関しては自己資本比率が高いので流動比率と固定長期適合率に注意しておけば資金は安定し、積極投資が可能です。筋肉質な財務体質を生かして、収益性アップを実現しながら安定した経営を継続してください。



準労働集約型

収益性はまずまずですが、生産性が低い状況です。このタイプは、労働集約型の事業形態に多く、マンパワーにより付加価値を生み出している傾向にあります。しかし、効率よく十分な収益を生み出すことができていないようです。付加価値に対して人員が多く、人件費が収益を圧迫していることも考えられます。生産性効率を上げる方法を検討することが必要となり、設備投資等や資本を活用して生産効率を上げる方法や、人員削減により少人数で生産活動ができないか等を検討してください。生産性を上げることで、給与水準を上げながら労働分配率を下げるのが中小企業において理想的な形となります。

収益性の比較分析

株式会社 弥生トレーディング 第29期

比較産業分類 大分類：製造業

【区分】 中分類産業：印刷・同関連業
 従業員規模：6人～20人
 売上高規模：1億円超～5億円
 資本金規模：1千万円以下
 設立年：平成15年

| 評価基準 | 評価点数 | |
|-------------|------|----|
| 【総資本経常利益率】 | 3 | |
| 20%以上 | | 5点 |
| 20%未満～10%以上 | | 4点 |
| 10%未満～5%以上 | | 3点 |
| 5%未満～1%以上 | | 2点 |
| 1%未満 | | 1点 |

収
益
性

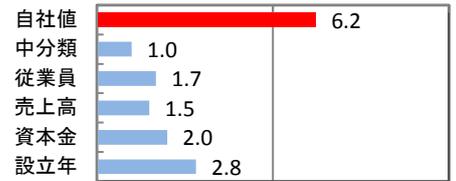
収益性総合

| | | |
|---|--------|-------|
| ①総資本経常利益率 | 高い方がよい | 分析値 |
| $\text{経常利益} \div \text{総資本(総資産)} \times 100$ | | 5.5% |
| 企業が総資本(総資産)を使用して経営活動を行った結果、どれだけ の経常利益を上げたかを示す指標。企業の投下資本に対する 利回りを表す。 | | |
| | 目標値 | 20%以上 |



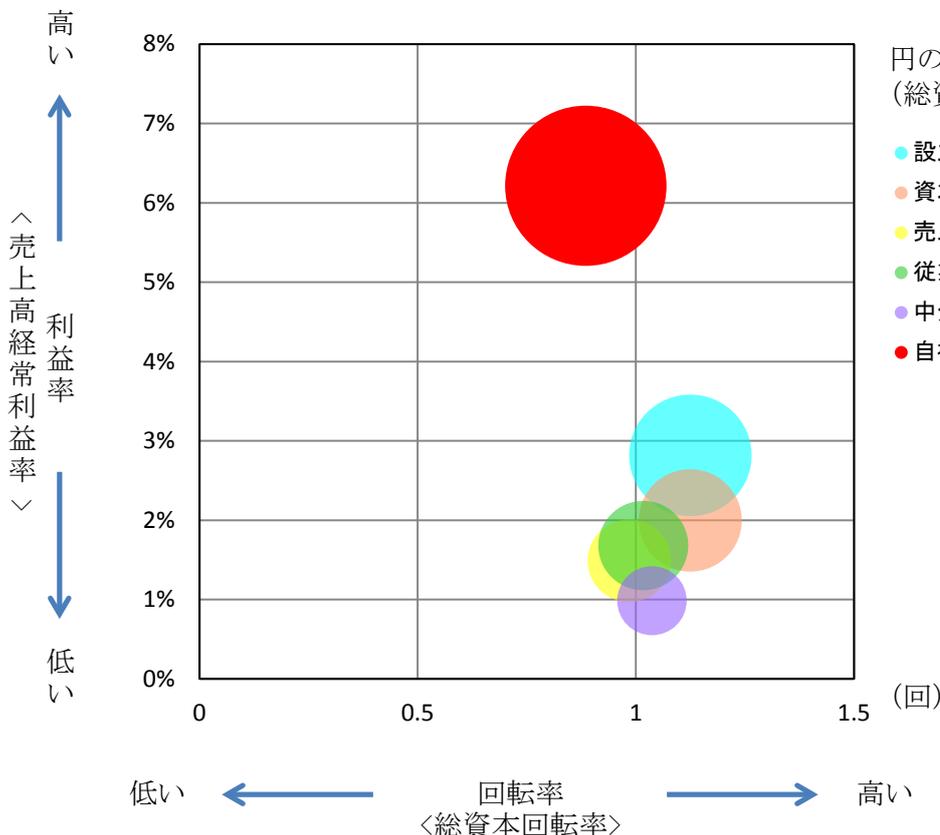
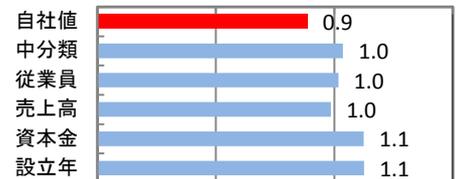
利益率

| | | |
|--|--------|--------|
| ②売上高経常利益率 | 高い方がよい | 分析値 |
| $\text{経常利益} \div \text{売上高} \times 100$ | | 6.2% |
| 通常の企業活動における売上高に対する経常利益の割合を示し、 金融収支なども含めた総合的な収益力を示す指標。企業が 経常的に生み出すことができる利益率である。 | | |
| | 目標値 | 5.5%以上 |



回転率

| | | |
|--|--------|--------|
| ③総資本回転率 | 高い方がよい | 分析値 |
| $\text{売上高} \div \text{総資本(総資産)}$ | | 0.9回 |
| 企業が経営活動に投下した総資本の回収速度を示し、総資本 (総資産)の運用効率を示す指標。投下した資本に対して何倍の 売上高を上げたのか、効率性の指標である。 | | |
| | 目標値 | 3.6回以上 |



安全性の比較分析

株式会社 弥生トレーディング 第29期

比較産業分類 大分類：製造業

【区分】 中分類産業：印刷・同関連業
 従業員規模：6人～20人
 売上高規模：1億円超～5億円
 資本金規模：1千万円以下
 設立年：平成15年

| 評価基準 | 評価点数 |
|-------------|------|
| 【自己資本比率】 | |
| 60%以上 | 5点 |
| 60%未満～40%以上 | 4点 |
| 40%未満～20%以上 | 3点 |
| 20%未満～5%以上 | 2点 |
| 5%未満 | 1点 |

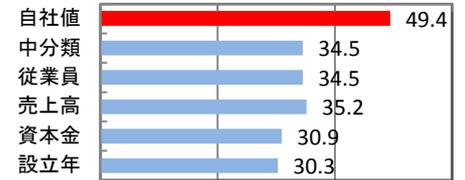
4

※評価基準に関わらず流動比率が100%以下もしくは、固定長期適合率が100%以上の場合は1点

安
全
性

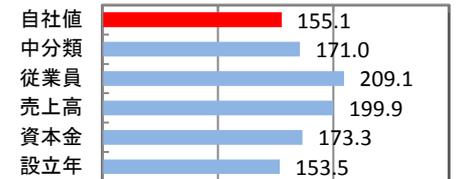
資本安定度

| ①自己資本比率 | 高い方がよい | 分析値 |
|---|--------|--------------|
| 自己資本÷総資本×100 | | 49.4% |
| 資本構成から企業の安全性をみる指標。企業が使用する総資本のうち、自己資本(返済が不要であるお金)の占める割合がどの程度あるかを示す。企業の基礎体力を示す指標。 | | 目標値 60%以上 |



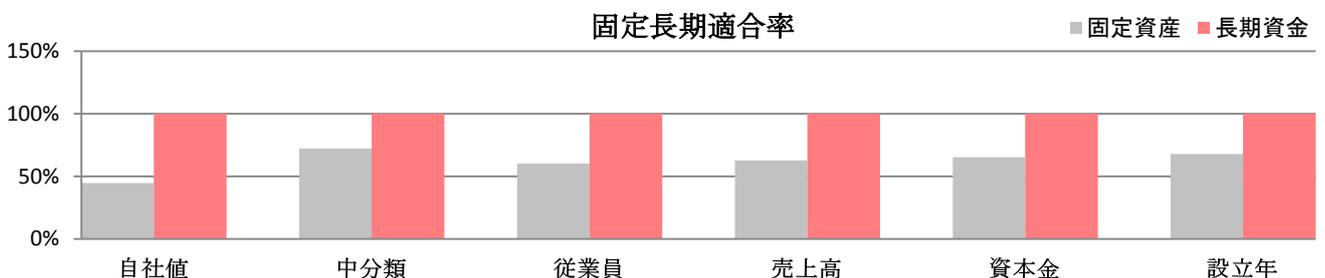
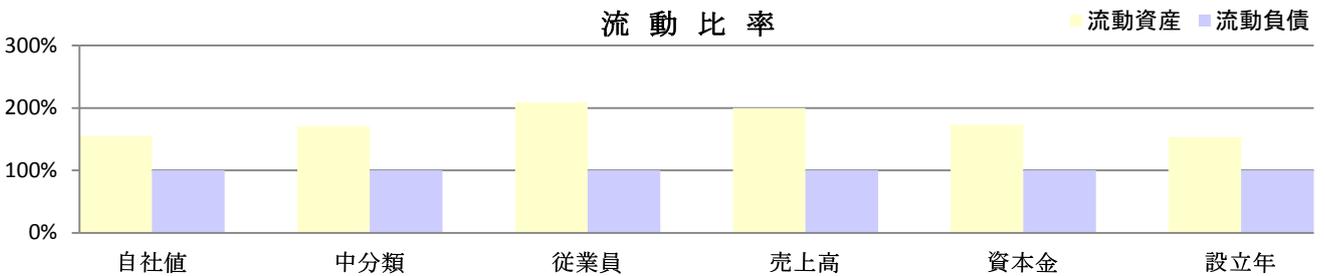
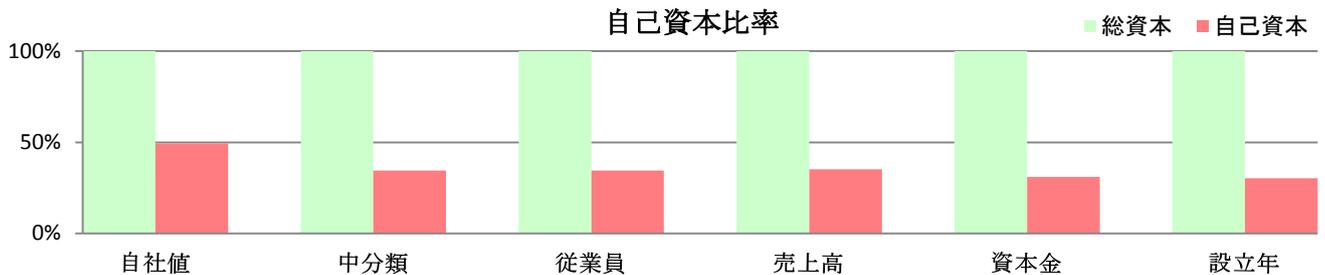
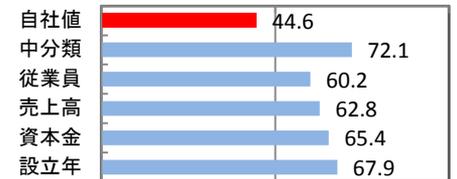
短期資金余裕

| ②流動比率 | 高い方がよい | 分析値 |
|---|--------|---------------|
| 流動資産÷流動負債×100 | | 155.1% |
| 現金及び短期的(1年以内)に換金できると思われる資産で短期的に支払う負債の支払い能力を示す指標である。流動負債の何倍の流動資産を持っているのかを表す。 | | 目標値 180%以上 |



調達運用適合性

| ③固定長期適合率 | 低い方がよい | 分析値 |
|---|--------|--------------|
| 固定資産÷(自己資本+固定負債)×100 | | 44.6% |
| 長期に使える資金(自己資本+長期借入金等の固定負債)のうち、どれだけ固定資産に運用しているかを示す指標。割合が低いほど、流動的な資金があることを表す。 | | 目標値 60%以下 |



労働生産性の比較分析

株式会社 弥生トレーディング 第29期

比較産業分類 大分類：製造業

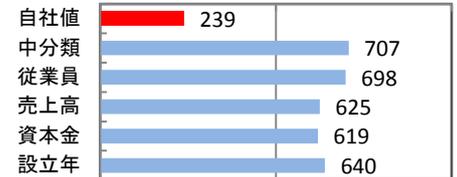
【区分】 中分類産業：印刷・同関連業
 従業員規模：6人～20人
 売上高規模：1億円超～5億円
 資本金規模：1千万円以下
 設立年：平成15年

| 評価基準 | | 評価点数 |
|---------------|----|------|
| 【1人当たりの付加価値額】 | | 1 |
| 120万以上 | 5点 | |
| 120万未満～100万以上 | 4点 | |
| 100万未満～80万以上 | 3点 | |
| 80万未満～60万以上 | 2点 | |
| 60万未満 | 1点 | |

生産性

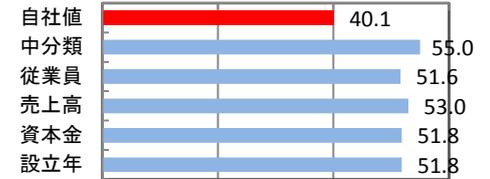
生産性付加価値

| | | |
|--|--------|--------|
| ①1人当たりの付加価値額(月平均) | 高い方がよい | 分析値 |
| 粗利益÷期末従業員数÷事業年度月数 | | 239千 |
| 企業がヒト・モノ・カネの経営資源を投入して、どれだけ付加価値を生み出して(アウトプットして)きたかを示す。労働生産性で適正人員であるのか、生産効率の良し悪しを分析する。 | | |
| | | 目標値 |
| | | 120万以上 |



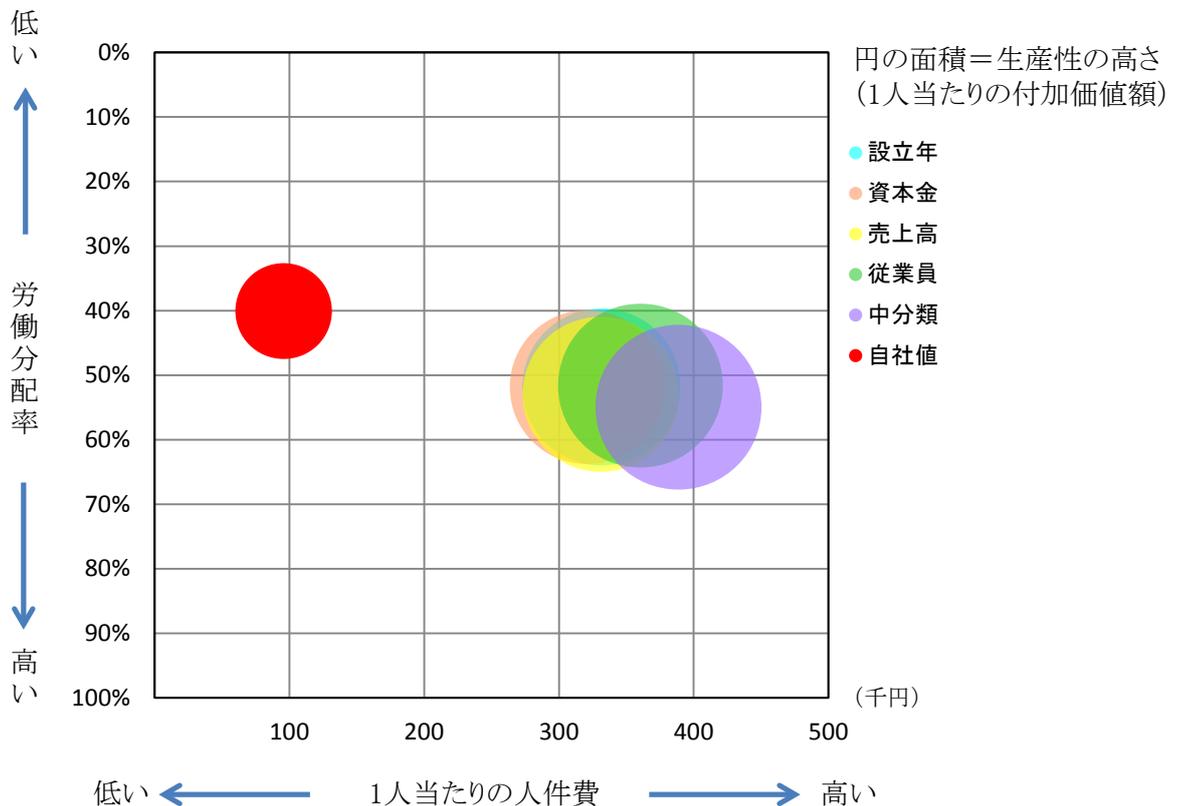
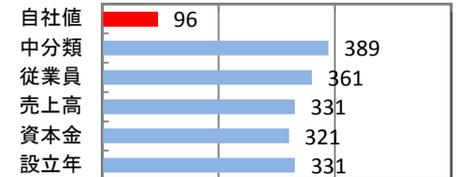
人件費配分

| | | |
|---|--------|-------|
| ②労働分配率 | 低い方がよい | 分析値 |
| 人件費÷粗利益×100 | | 40.1% |
| 企業が生み出した付加価値(粗利益)のうち、どれだけ人件費に配分しているかを示す。1人当たりの人件費は高く、労働分配率が低いのが理想的な形。 | | |
| | | 目標値 |
| | | 40%以下 |



適正人件費

| | | |
|--|--------|-------|
| ③1人当たりの人件費(月平均) | 高い方がよい | 分析値 |
| 人件費÷期末従業員数÷事業年度月数 | | 96千 |
| 1人当たりの人件費の額は、標準より高い方が従業員にとっては好ましい。しかし、企業においては労働分配率は低い方が好ましいため、労働生産性を高めることが重要となる。 | | |
| | | 目標値 |
| | | 48万以上 |



主要項目業績コメント

株式会社 弥生トレーディング 第29期

当期業績の概況(損益計算書)

当期の売上高は209,282千円で、前年に比べ△87,691千円減少し、対前年比-29.5%となっています。売上総利益は51,954千円で、売上総利益率は24.8%となっており、前年に比べ-0.3%低く、売上総利益の額は△22,805千円減少しています。販売費及び一般管理費においては、人件費が△13,525千円減少し、対前年比-40.6%となっており、その他前年より増加した主な科目は、保険料が133千円、地代家賃が80千円増加しています。前年より減少した主な科目は、荷造運賃が△1,428千円、減価償却費が△1,041千円、広告宣伝費が△850千円減少しており、販売費及び一般管理費合計では△19,689千円減少しています。販売費及び一般管理費差引後の営業利益は13,078千円で、前年より△3,116千円減少しています。営業外収益8千円、営業外費用79千円を計算に入れると、経常利益は13,007千円となり、前年より△3,014千円減少しています。収益性指標のうち利益率で重要な売上高経常利益率は6.2%で、前年の5.4%を上回っており、利益率が良くなっています。特別損益及び法人税等を計算に入れると、当期純利益は10,355千円で、最終的に前年に比べ△1,616千円利益が減少しています。

利益とキャッシュの関係(CF計算書)

損益計算書の税引前当期純利益は13,007千円ですが、キャッシュの増加は14,323千円となっています。主な要因として営業キャッシュフローにおけるキャッシュの増加は、仕入債務の増減額により+28,006千円、その他負債の増減額により+899千円です。キャッシュの減少は、売上債権の増減額により△16,446千円、法人税等の支払額により△4,266千円、未払消費税等の増減により△1,100千円となっています。次に、投資キャッシュフローにおけるキャッシュの増減は、定期預金等の預入が△4千円となっています。フリーキャッシュフロー(営業キャッシュフロー+投資キャッシュフロー)は19,999千円となり、損益計算書上の税引前当期純利益と比較すると+6,992千円多いこととなります。財務キャッシュフローにおいては、返済及び支出は短期借入金の返済による支出が△4,000千円、長期借入金の返済による支出が△1,676千円となっています。営業キャッシュフローと投資キャッシュフローと財務キャッシュフローの合計でキャッシュが14,323千円増加しています。損益計算書の税引前当期純利益と比較すると1,316千円多いこととなります。

主要項目業績コメント

株式会社 弥生トレーディング 第29期

資産及び負債・純資産の増減とキャッシュの関係(貸借対照表)

貸借対照表の残高について期首からの動きを見ると、流動資産において主な増加額は売掛金12,733千円、仮払消費税8,905千円となっています。次に固定資産等において増減はありません。流動負債において主な増加額は買掛金32,625千円、仮受消費税10,502千円、主な減少額は支払手形△4,619千円、短期借入金△4,000千円となっています。固定負債において主な増減額は長期借入金が△1,676千円減少となっています。純資産においては、利益剰余金は、10,355千円増加していますが、その他の純資産及び資産・負債の増減により、現金・預金の残高は14,327千円増加しています。総資本(総資産)の金額は、39,775千円増加しています。これに対して純資産が10,355千円増加しています。自己資本比率から見れば期首は54.1%で、期末は49.4%になり、資本の安定度が低くなっています。短期支払能力を示す流動比率は155.1%、固定資産及び投資に対する資金調達のバランスを示す、固定長期適合率は44.6%となっています。

過去からの利益と資金の関係(資金別貸借対照表)

資金別貸借対照表は、創業時から留保してきた利益をどのように運用し、現金として残してきたかを示します。創業時から繰越してきた繰越損益等91,520千円と当期純利益10,355千円を合計した会社の損益資金は101,876千円となります。この金額が実質的に今まで企業活動を通して稼ぎ出して留保したお金です。次に固定資金から見ると、資金の調達である長期資金(固定負債)と資本金及び資本剰余金等を合わせて16,063千円となります。これに対し、固定的な資金の運用(棚卸資産・固定資産・投資等)に54,035千円使われています。調達から運用を差し引くと、固定資金は△37,972千円のマイナスとなります。次は売上仕入資金です。売上と仕入のサイト差によりどれだけ資金が不足(余剰)しているかを見ます。仕入債務106,241千円に対し売上債権は33,956千円とサイト勝ちしているので売上仕入資金は72,285千円のプラスとなります。ここまでの段階で資金が不足していないかを見るため、損益資金と固定資金及び売上仕入資金を合計すると136,188千円のプラスになります。この合計額を安定資金といい、安定資金がマイナスであれば、次の流動資金でつじつまをあわせることとなります。流動資金は調達から運用を差し引くと2,861千円のプラスとなります。最後に損益資金101,876千円に固定資金△37,972千円、売上仕入資金72,285千円、流動資金2,861千円を合計すると、現金・預金の残が139,049千円となり、会社が稼ぎだしてきた損益資金と手元に残った現金預金の残高にプラス37,173千円の差があります。

主要項目業績コメント

株式会社 弥生トレーディング 第29期

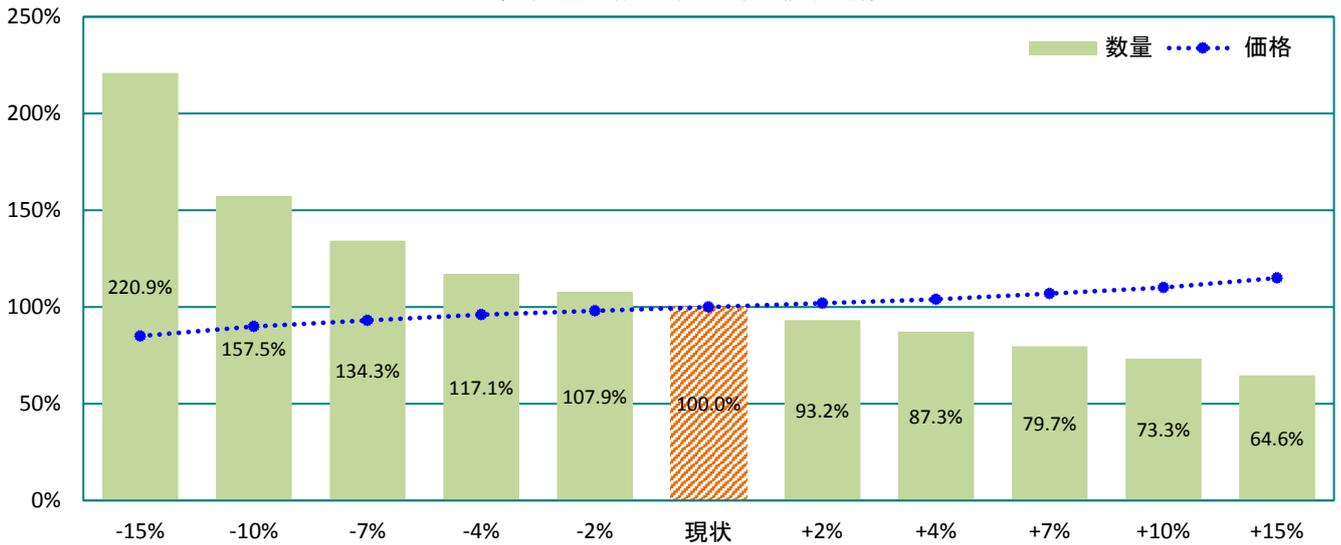
コメント(入力用)

価格戦略による粗利益シミュレーション

株式会社 弥生トレーディング 第29期

粗利益率 27.4%

粗利益を維持する為の価格と数量



| | 販売価格を下げた場合 ← | | | | | 実績値 | → 販売価格を上げた場合 | | | | |
|----------------------|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------|-------|-------|-------|-------|
| 価格変動率 | -15% | -10% | -7% | -4% | -2% | 現状 | +2% | +4% | +7% | +10% | +15% |
| 価格変動後の粗利益率 | 14.6% | 19.3% | 21.9% | 24.4% | 25.9% | 27.4% | 28.8% | 30.2% | 32.2% | 34.0% | 36.9% |
| 価格変動を販売数量に換算した場合の増減率 | -54.7% | -36.5% | -25.5% | -14.6% | -7.3% | 0.0% | 7.3% | 14.6% | 25.5% | 36.5% | 54.7% |
| 粗利益を維持する為に必要な販売数量 | 220.9% | 157.5% | 134.3% | 117.1% | 107.9% | 100.0% | 93.2% | 87.3% | 79.7% | 73.3% | 64.6% |

■ 価格変動率から数量変動率、数量変動率から価格変動率へ換算

○ 販売価格の変動率を販売数量に換算 (※価格が下がる場合は変動率にマイナス符号を付けて記入)

価格 ⇒ 数量 $\frac{\text{価格変動率}}{\text{粗利益率}} = \text{数量変動率}$

○ 販売数量の変動率を販売価格に換算 (※販売数量が減少する場合は変動率にマイナス符号を付けて記入)

数量 ⇒ 価格 $\text{数量変動率} \times \text{粗利益率} = \text{価格変動率}$

○ 販売価格の変動率で現在の粗利益額を維持する為の販売数量はどれだけか?

価格 ⇒ 必要数 $\frac{\text{粗利益率}}{\text{粗利益率} + \text{価格変動率}} = \text{必要販売数量}$

■ 価格変動率と数量変動率で粗利益額がどれだけ増減するか？

(単位: 千円)

I 販売価格変動による粗利益増減率

価格 $\frac{\text{価格変動率}}{\text{粗利益率}} = \text{価格による増減率}$ ①

II 販売数量変動による粗利益増減率

数量 $\text{数量変動率} \times (1 + \text{価格による増減率}) = \text{数量による増減率}$ ②

粗利益増減額 $\text{当期粗利益額} \times (\text{①} + \text{②})$

当期粗利益額: 57,357

価格戦略による粗利益シミュレーション早見表

株式会社 弥生トレーディング 第29期

価格変更前の粗利益率 27.4%

粗利益の増加

粗利益の減少

■値下げした場合の販売数量増加による粗利益の増減率

| | | | | | | | | | | | | |
|----------|---------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------|------|
| 販売価格値下げ率 | -25% | -91% | -90% | -89% | -89% | -88% | -87% | -86% | -85% | -84% | -83% | -82% |
| | -24% | -88% | -86% | -85% | -84% | -83% | -81% | -80% | -79% | -78% | -76% | -75% |
| | -23% | -84% | -82% | -81% | -79% | -77% | -76% | -74% | -73% | -71% | -69% | -68% |
| | -22% | -80% | -78% | -76% | -74% | -72% | -70% | -68% | -66% | -64% | -63% | -61% |
| | -21% | -77% | -74% | -72% | -70% | -67% | -65% | -63% | -60% | -58% | -56% | -53% |
| | -20% | -73% | -70% | -68% | -65% | -62% | -59% | -57% | -54% | -51% | -49% | -46% |
| | -19% | -69% | -66% | -63% | -60% | -57% | -54% | -51% | -48% | -45% | -42% | -39% |
| | -18% | -66% | -62% | -59% | -55% | -52% | -49% | -45% | -42% | -38% | -35% | -31% |
| | -17% | -62% | -58% | -54% | -51% | -47% | -43% | -39% | -35% | -32% | -28% | -24% |
| | -16% | -58% | -54% | -50% | -46% | -42% | -38% | -33% | -29% | -25% | -21% | -17% |
| | -15% | -55% | -50% | -46% | -41% | -37% | -32% | -28% | -23% | -19% | -14% | -9% |
| | -14% | -51% | -46% | -41% | -36% | -32% | -27% | -22% | -17% | -12% | -7% | -2% |
| | -13% | -47% | -42% | -37% | -32% | -26% | -21% | -16% | -11% | -5% | 0% | 5% |
| | -12% | -44% | -38% | -33% | -27% | -21% | -16% | -10% | -4% | 1% | 7% | 12% |
| | -11% | -40% | -34% | -28% | -22% | -16% | -10% | -4% | 2% | 8% | 14% | 20% |
| | -10% | -36% | -30% | -24% | -17% | -11% | -5% | 2% | 8% | 14% | 21% | 27% |
| | -9% | -33% | -26% | -19% | -13% | -6% | 1% | 7% | 14% | 21% | 28% | 34% |
| | -8% | -29% | -22% | -15% | -8% | -1% | 6% | 13% | 20% | 27% | 35% | 42% |
| | -7% | -26% | -18% | -11% | -3% | 4% | 12% | 19% | 27% | 34% | 41% | 49% |
| | -6% | -22% | -14% | -6% | 2% | 9% | 17% | 25% | 33% | 41% | 48% | 56% |
| -5% | -18% | -10% | -2% | 6% | 14% | 23% | 31% | 39% | 47% | 55% | 64% | |
| -4% | -15% | -6% | 2% | 11% | 20% | 28% | 37% | 45% | 54% | 62% | 71% | |
| -3% | -11% | -2% | 7% | 16% | 25% | 34% | 42% | 51% | 60% | 69% | 78% | |
| -2% | -7% | 2% | 11% | 21% | 30% | 39% | 48% | 58% | 67% | 76% | 85% | |
| -1% | -4% | 6% | 16% | 25% | 35% | 45% | 54% | 64% | 73% | 83% | 93% | |
| 0% | 0% | 10% | 20% | 30% | 40% | 50% | 60% | 70% | 80% | 90% | 100% | |
| | 0% | +10% | +20% | +30% | +40% | +50% | +60% | +70% | +80% | +90% | +100% | |
| | 販売数量増減率 | | | | | | | | | | | |

■値上げした場合の販売数量減少による粗利益の増減率

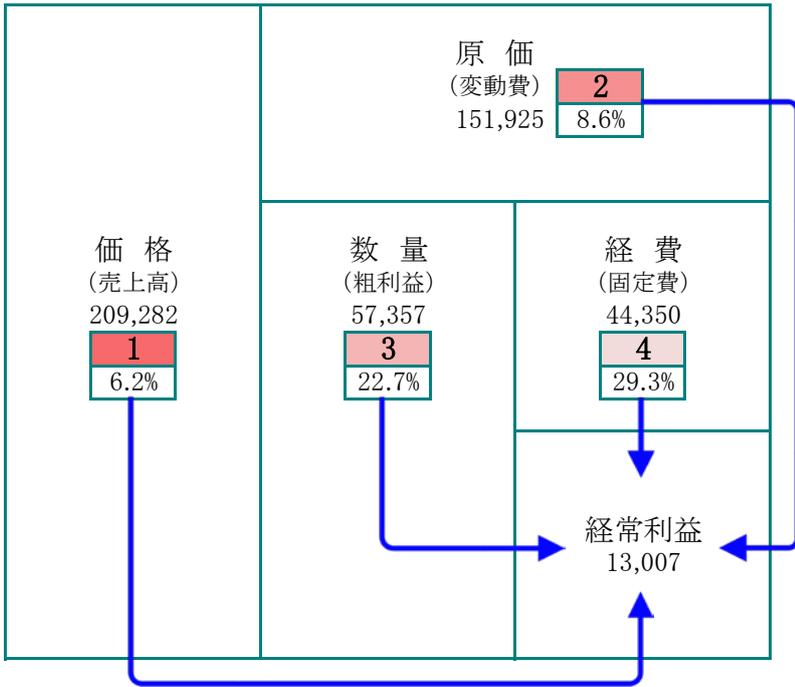
| | | | | | | | | | | | | |
|----------|---------|-----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 販売価格値上げ率 | +25% | 91% | 82% | 72% | 63% | 53% | 43% | 34% | 24% | 15% | 5% | -4% |
| | +24% | 88% | 78% | 69% | 59% | 50% | 41% | 31% | 22% | 13% | 3% | -6% |
| | +23% | 84% | 75% | 66% | 56% | 47% | 38% | 29% | 20% | 10% | 1% | -8% |
| | +22% | 80% | 71% | 62% | 53% | 44% | 35% | 26% | 17% | 8% | -1% | -10% |
| | +21% | 77% | 68% | 59% | 50% | 41% | 32% | 24% | 15% | 6% | -3% | -12% |
| | +20% | 73% | 64% | 56% | 47% | 38% | 30% | 21% | 12% | 4% | -5% | -14% |
| | +19% | 69% | 61% | 52% | 44% | 35% | 27% | 19% | 10% | 2% | -7% | -15% |
| | +18% | 66% | 57% | 49% | 41% | 33% | 24% | 16% | 8% | -1% | -9% | -17% |
| | +17% | 62% | 54% | 46% | 38% | 30% | 22% | 13% | 5% | -3% | -11% | -19% |
| | +16% | 58% | 50% | 43% | 35% | 27% | 19% | 11% | 3% | -5% | -13% | -21% |
| | +15% | 55% | 47% | 39% | 32% | 24% | 16% | 8% | 1% | -7% | -15% | -23% |
| | +14% | 51% | 44% | 36% | 28% | 21% | 13% | 6% | -2% | -9% | -17% | -24% |
| | +13% | 47% | 40% | 33% | 25% | 18% | 11% | 3% | -4% | -12% | -19% | -26% |
| | +12% | 44% | 37% | 29% | 22% | 15% | 8% | 1% | -7% | -14% | -21% | -28% |
| | +11% | 40% | 33% | 26% | 19% | 12% | 5% | -2% | -9% | -16% | -23% | -30% |
| | +10% | 36% | 30% | 23% | 16% | 9% | 2% | -4% | -11% | -18% | -25% | -32% |
| | +9% | 33% | 26% | 20% | 13% | 6% | 0% | -7% | -14% | -20% | -27% | -34% |
| | +8% | 29% | 23% | 16% | 10% | 3% | -3% | -10% | -16% | -22% | -29% | -35% |
| | +7% | 26% | 19% | 13% | 7% | 0% | -6% | -12% | -18% | -25% | -31% | -37% |
| | +6% | 22% | 16% | 10% | 4% | -2% | -9% | -15% | -21% | -27% | -33% | -39% |
| +5% | 18% | 12% | 6% | 1% | -5% | -11% | -17% | -23% | -29% | -35% | -41% | |
| +4% | 15% | 9% | 3% | -3% | -8% | -14% | -20% | -26% | -31% | -37% | -43% | |
| +3% | 11% | 5% | 0% | -6% | -11% | -17% | -22% | -28% | -33% | -39% | -45% | |
| +2% | 7% | 2% | -3% | -9% | -14% | -20% | -25% | -30% | -36% | -41% | -46% | |
| +1% | 4% | -2% | -7% | -12% | -17% | -22% | -27% | -33% | -38% | -43% | -48% | |
| 0% | 0% | -5% | -10% | -15% | -20% | -25% | -30% | -35% | -40% | -45% | -50% | |
| | 0% | -5% | -10% | -15% | -20% | -25% | -30% | -35% | -40% | -45% | -50% | |
| | 販売数量減少率 | | | | | | | | | | | |

利益感度分析による利益シミュレーション

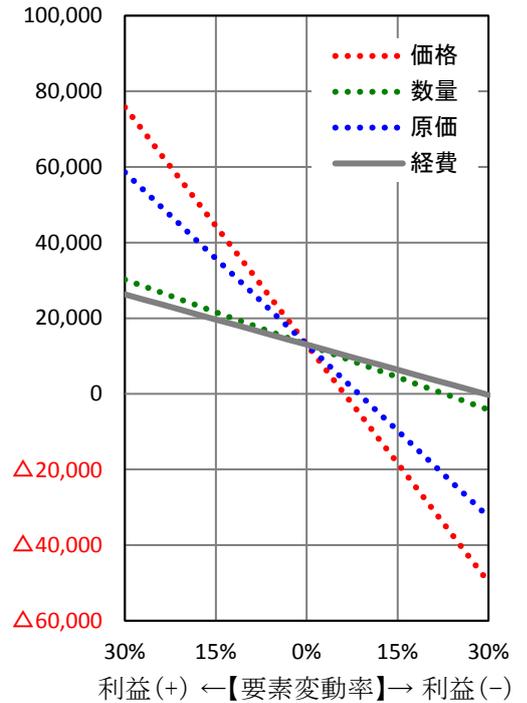
株式会社 弥生トレーディング 第29期

(単位:千円)

利益感度図表



【利益】 要素変動率と利益の変化



利益感度比率 (感度比率が小さい要素ほど利益に敏感)

| 要素 | 意味 | 計算式 | 感度比率 | 感度順位 | やさしい順 |
|----|---------------------|------------|---------|------|-------|
| 価格 | 価格が何%下がると利益がなくなるか? | 経常利益 ÷ 売上高 | 6.2% ↘ | 1 | 4 |
| 数量 | 販売数量が何%減ると利益がなくなるか? | 経常利益 ÷ 粗利益 | 22.7% ↘ | 3 | 3 |
| 原価 | 変動費が何%増えると利益がなくなるか? | 経常利益 ÷ 変動費 | 8.6% ↗ | 2 | 2 |
| 経費 | 固定費が何%増えると利益がなくなるか? | 経常利益 ÷ 固定費 | 29.3% ↗ | 4 | 1 |

■ 要素別変動率による利益シミュレーション (※要素が減少する場合は変動率にマイナス符号を付けて記入)

I 価格変動率による利益増減額

$$\text{価格} \rightarrow \text{価格変動率} \times \frac{\text{売上高}}{209,282} = \text{価格による増減額}$$

II 原価変動率による利益増減額

$$\text{原価} \rightarrow \text{原価変動率} \times \frac{\text{変動費}}{151,925} \times -1 = \text{原価による増減額}$$

(+/-の符号を反転)

III 数量変動率による利益増減額

$$\text{数量} \rightarrow \text{数量変動率} \times \left(\frac{\text{粗利益}}{57,357} + \text{①} + \text{②} \right) = \text{数量による増減額}$$

IV 経費変動率による利益増減額

$$\text{経費} \rightarrow \text{経費変動率} \times \frac{\text{固定費}}{44,350} \times -1 = \text{経費による増減額}$$

(+/-の符号を反転)

$$\text{合計} \rightarrow \text{シミュレーション後利益} = \frac{\text{経常利益}}{13,007} + \text{①} + \text{②} + \text{③} + \text{④} = \text{利益増減額合計}$$

利益感度分析によるシミュレーション

次年度の利益・資金シミュレーション記入表

株式会社 弥生トレーディング 第29期

(単位:千円)

第29期

次年度

| | | | |
|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 売上高 209,282 | 変動費 151,925 | | |
| | 利益率 27.4% | 粗利益 57,357 | 人件費 22,974 |
| | | | 他経費 21,376 |
| | | | 固定費 44,350 |
| | | 経常利益 13,007 | |

| | | | |
|-----|-----|------|-----|
| 売上高 | 変動費 | | |
| | 利益率 | 粗利益 | 人件費 |
| | | | 他経費 |
| | | | 固定費 |
| | | 経常利益 | |

| | | |
|--------|-----------------|---------|
| 法人税等他 | 特別損失-特別利益+法人税等 | 2,652 |
| 当期純利益 | 経常利益-法人税等他 | 10,355 |
| 利益剰余金等 | 繰越利益剰余金等(前期繰越分) | 91,520 |
| 損益資金 | 当期純利益+利益剰余金等 | 101,876 |

| | | |
|--------|-----------------|--|
| 法人税等他 | 特別損失-特別利益+法人税等 | |
| 当期純利益 | 経常利益-法人税等他 | |
| 利益剰余金等 | 繰越利益剰余金等(前期繰越分) | |
| 損益資金 | 当期純利益+利益剰余金等 | |

| 損益 | 資金運用 | | 資金調達 | | | | | | | |
|----------------------------------|---------|-----|--------|---------------------------|----|-----|--------|---------|----|-----|
| | 第29期 | 次年度 | 科目 | 第29期 | 増減 | 次年度 | 科目 | 第29期 | 増減 | 次年度 |
| 101,876 | | | 棚卸資産 | 1,405 | | | 長期借入金 | 1,063 | | |
| 固定 資 金 ②-① △37,972 | | | 建物・構築物 | 20,890 | | | 役員借入金 | | | |
| | | | 機械装置等 | 1,191 | | | 設備支払手形 | | | |
| | | | 土地 | 25,000 | | | 社債 | | | |
| | | | 無形固定資産 | 150 | | | 他固定資金 | | | |
| | | | 投資等 | 5,400 | | | 長期調達計 | 1,063 | | |
| | | | 繰延資産 | | | | 資本金 | 10,000 | | |
| | | | 減価償却累計 | | | | 資本剰余金 | 5,000 | | |
| | | | | | | | その他資本等 | | | |
| | | | 計① | 54,035 | | | 資本金等計 | 15,000 | | |
| | | | | | | | 計② | 16,063 | | |
| 売上仕入 資金 ④-③ 72,285 | | | 受取手形 | 7,756 | | | 支払手形 | 4,619 | | |
| | | | 売掛金 | 26,200 | | | 買掛金 | 101,622 | | |
| | | | 前受金 | | | | 前私金 | | | |
| | | | | | | | 裏書手形 | | | |
| | | | 計③ | 33,956 | | | 計④ | 106,241 | | |
| 136,188 | | | 安定資金 | (損益資金 + 固定資金 + 売上仕入資金) | | | | | | |
| 流 動 資 金 ⑥-⑤ 2,861 | | | 未収入金 | 300 | | | 短期借入金 | 500 | | |
| | | | 有価証券 | | | | 割引手形 | | | |
| | | | 仮払金 | | | | 短期調達計 | 500 | | |
| | | | 立替金 | 236 | | | 未払金 | | | |
| | | | 短期貸付金 | | | | 預り金 | 2,598 | | |
| | | | 他流動資産 | | | | 未払費用 | | | |
| | | | 仮払消費税 | 8,905 | | | 未払消費税 | 9,203 | | |
| | | | | | | | 仮受金 | | | |
| | | | | | | | 他流動負債 | | | |
| | | | 計⑤ | 9,441 | | | 超短期調達計 | 11,802 | | |
| | | | | | | | 計⑥ | 12,302 | | |
| 現金預金 | 139,049 | | 合計 | (安定資金 + 流動資金) | | | | | | |
| | 2,040 | | 固定性預金 | | | | | | | |
| | 137,009 | | 差引現金預金 | ※次年度末の現金預金がマイナスにならないように計算 | | | | | | |