



税理士法人 I do

Licensed tax accountant corporation

経営管理資料

25年7月分

株式会社 I do

税理士法人 I do

〒530-0057

大阪市北区曽根崎2-5-10

梅田パシフィックビルディング3F

TEL 06-6360-5577 FAX 06-6360-5578

URL <http://www.ido.co.jp>

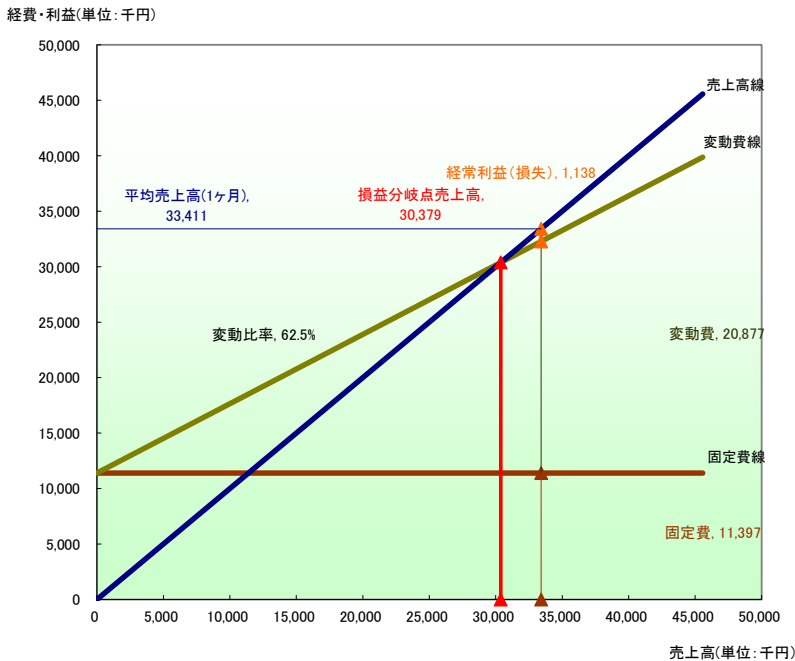
予算/実績/前年対比

株式会社 do

単位:千円

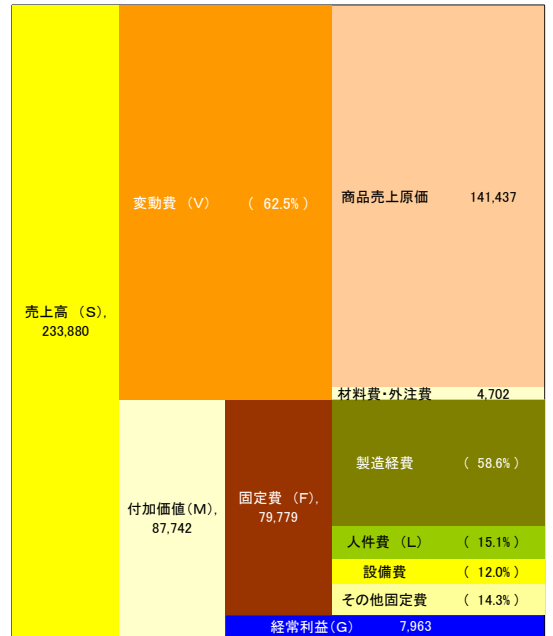
勘定科目	平成25年7月度					平成25年1月～平成25年7月 (累計)					
	前年同月	前年対比	実績	予算	達成率	前年同期	前年対比	実績	予算	達成率	
売上高	31,071	141.2%	43,880	38,000	115.5%	221,497	105.6%	233,880	228,000	102.6%	
変動費	仕入高	16,500	165.3%	27,278	22,800	119.6%	135,442	108.3%	146,736	136,800	107.3%
	期首棚卸高	0	---	0	0	---	19,845	101.9%	20,221	0	---
	月末棚卸高	-2,905	36.2%	-1,052	0	---	19,632	130.0%	25,520	0	---
	売上原価	(19,405)	146.0%	(28,330)	(22,800)	124.3%	(135,655)	104.3%	(141,437)	(136,800)	103.4%
	売上総利益	(11,666)	133.3%	(15,549)	(15,200)	102.3%	(85,842)	107.7%	(92,444)	(91,200)	101.4%
	粗利益率	37.5%	94.4%	35.4%	40.0%	88.6%	38.8%	102.0%	39.5%	40.0%	98.8%
	荷造運賃	637	140.9%	898	760	118.1%	4,541	103.5%	4,702	4,560	103.1%
		0	---	0	0	---	0	---	0	0	---
	変動費計	20,042	145.8%	29,228	23,560	124.1%	140,195	104.2%	146,138	141,360	103.4%
	限界利益	11,029	132.9%	14,652	14,440	101.5%	81,302	107.9%	87,742	86,640	101.3%
限界利益率	35.5%	94.1%	33.4%	38.0%	87.9%	36.7%	102.2%	37.5%	38.0%	98.7%	
固定費	営業費	905	180.7%	1,635	1,000	163.5%	6,335	103.4%	6,549	7,000	93.6%
	人件費	6,414	104.7%	6,715	6,700	100.2%	44,898	104.1%	46,723	46,900	99.6%
	旅費交通費	684	113.3%	775	800	96.9%	4,788	114.7%	5,491	5,600	98.0%
	家賃・光熱費	834	100.0%	834	840	99.3%	5,838	100.8%	5,885	5,880	100.1%
	租税公課	370	231.9%	858	350	245.1%	2,590	143.9%	3,728	2,450	152.1%
	減価償却	185	189.1%	350	143	244.8%	1,296	189.1%	2,450	1,001	244.8%
	その他固定費	1,281	95.4%	1,222	1,400	87.3%	8,967	99.2%	8,898	9,800	90.8%
	小計	(10,673)	116.1%	(12,389)	(11,233)	110.3%	(74,712)	106.7%	(79,723)	(78,631)	101.4%
	営業利益	(356)	636.3%	(2,263)	(3,207)	70.6%	(6,590)	121.7%	(8,019)	(8,009)	100.1%
	雑収入他	336	19.1%	64	0	---	852	33.1%	282	0	---
支払利息	71	64.8%	46	16	285.5%	458	74.0%	338	225	150.4%	
雑損失他	0	---	0	0	---	0	---	0	0	---	
固定費計	10,408	118.9%	12,371	11,249	110.0%	74,318	107.3%	79,779	78,856	101.2%	
経常利益	621	367.3%	2,281	3,191	71.5%	6,984	114.0%	7,963	7,784	102.3%	
特別利益	0	---	0	0	---	0	---	0	0	---	
特別損失	0	---	0	0	---	0	---	0	0	---	
税引前当期利益	621	367.3%	2,281	3,191	71.5%	6,984	114.0%	7,963	7,784	102.3%	
法人税等	0	---	0	0	---	0	---	0	0	---	
当期利益	621	367.3%	2,281	3,191	71.5%	6,984	114.0%	7,963	7,784	102.3%	

損益分岐点分析(経常利益)



利益構造表

平成25年1月～平成25年7月 (累計) (単位:千円)



平成25年1月～平成25年7月の7ヵ月分売上高合計は **233,880千円** です。

1ヶ月あたりの平均売上高は **33,411千円**

変動比率は **62.5%**

固定経費は **11,397千円**

経常利益は **1,138千円**

となっています。

その結果、今期の損益分岐点売上高(1ヶ月)は: **30,379千円** です。

$$v \text{ (変動比率)} = \frac{V \text{ 変動費}}{S \text{ 売上高}} = 62.5\%$$

$$\text{損益分岐点売上高(経常利益)} = \frac{\text{固定費}}{\text{限界利益率}} = 30,379 \text{千円}$$

$$\text{労働分配率} = \frac{L \text{ 人件費}}{M \text{ 付加価値}} = 53.3\%$$

$$\text{経営安全率} = \frac{G \text{ 経常利益}}{M \text{ 付加価値}} = 9.1\%$$

要約損益計算表

株式会社 I do

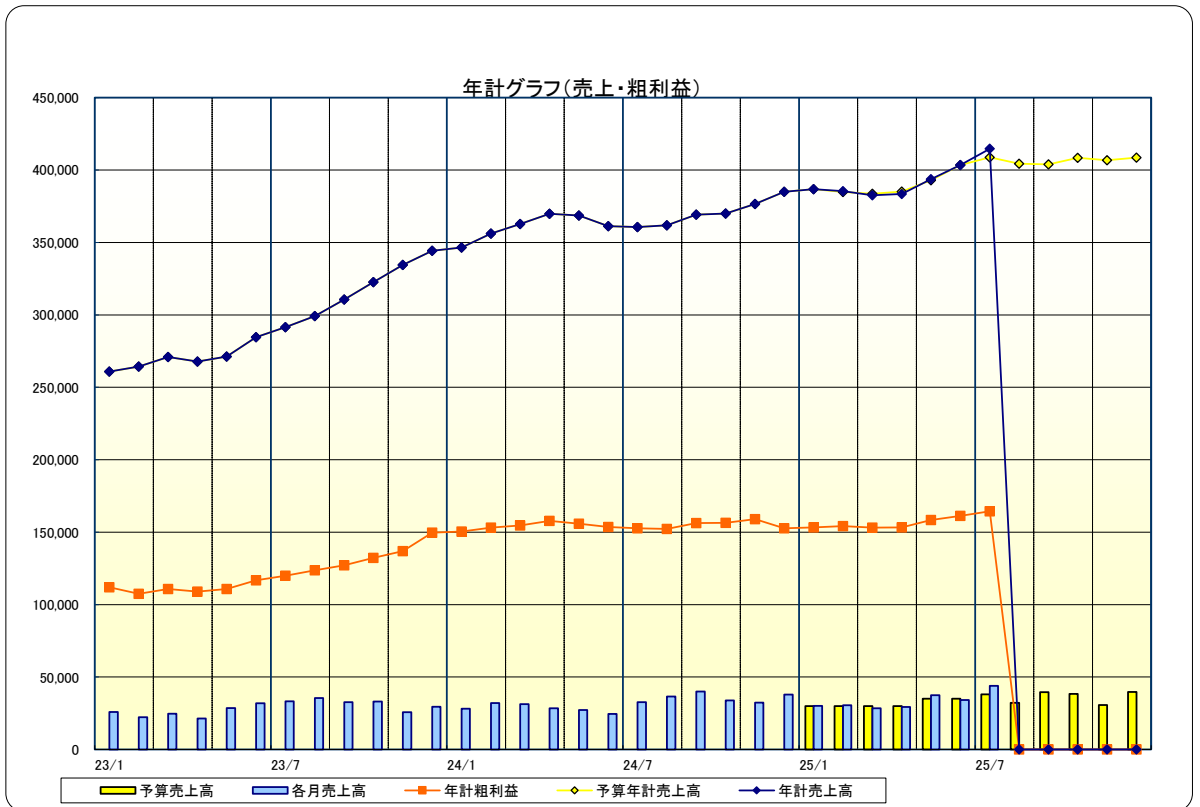
平成25年1月1日～平成25年12月31日

単位:千円

	1月度	2月度	3月度	4月度	5月度	6月度	7月度	8月度	9月度	10月度	11月度	12月度	計	構成比
売上高	30,020	30,584	28,445	29,310	37,486	34,156	43,880	0	0	0	0	0	233,880	100.0%
仕入高	22,040	19,900	15,209	17,261	24,317	20,731	27,278	0	0	0	0	0	146,736	62.7%
期首棚卸高	20,221	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,221	8.6%
月末棚卸高	24,343	2,258	▲1,854	▲325	1,842	308	▲1,052	0	0	0	0	0	25,520	10.9%
売上原価	(17,917)	(17,642)	(17,063)	(17,586)	(22,475)	(20,423)	(28,330)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(141,437)	60.5%
売上総利益	(12,102)	(12,943)	(11,382)	(11,723)	(15,012)	(13,733)	(15,549)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(92,444)	39.5%
粗利率	40.3%	42.3%	40.0%	40.0%	40.0%	40.2%	35.4%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	39.5%	
荷造運賃	601	605	579	587	756	676	898	0	0	0	0	0	4,702	2.0%
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
変動費計	18,518	18,247	17,642	18,174	23,231	21,099	29,228	0	0	0	0	0	146,138	62.5%
限界利益	11,502	12,337	10,803	11,136	14,255	13,057	14,652	0	0	0	0	0	87,742	37.5%
限界利益率	38.3%	40.3%	38.0%	38.0%	38.0%	38.2%	33.4%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	37.5%	
人件費	6,456	7,688	6,402	6,147	6,528	6,787	6,715	0	0	0	0	0	46,723	20.0%
営業費	1,015	436	263	0	2,000	1,200	1,635	0	0	0	0	0	6,549	2.8%
旅費交通費	958	784	601	776	966	630	775	0	0	0	0	0	5,491	2.3%
家賃・光熱費	834	843	838	851	848	838	834	0	0	0	0	0	5,885	2.5%
租税公課	309	322	275	849	878	239	858	0	0	0	0	0	3,728	1.6%
減価償却	350	350	350	350	350	350	350	0	0	0	0	0	2,450	1.0%
その他固定費	1,241	1,651	1,361	1,253	1,061	1,109	1,222	0	0	0	0	0	8,898	3.8%
小計	(11,163)	(12,074)	(10,089)	(10,225)	(12,631)	(11,153)	(12,389)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(79,723)	34.1%
営業利益	(339)	(264)	(714)	(910)	(1,625)	(1,904)	(2,263)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(8,019)	3.4%
雑収入他	0	210	0	8	0	0	64	0	0	0	0	0	282	0.1%
支払利息	57	60	46	45	42	43	46	0	0	0	0	0	338	0.1%
雑損失他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
固定費計	11,220	11,924	10,135	10,262	12,672	11,196	12,371	0	0	0	0	0	79,779	34.1%
経常利益	282	414	669	873	1,583	1,861	2,281	0	0	0	0	0	7,963	3.4%
特別利益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
特別損失	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
税引前当期利益	282	414	669	873	1,583	1,861	2,281	0	0	0	0	0	7,963	3.4%
法人税等	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
当期利益	282	414	669	873	1,583	1,861	2,281	0	0	0	0	0	7,963	3.4%
一人当たり売上高	2,144	2,185	2,032	1,954	2,499	2,277	2,925	0	0	0	0	0	2,293	
一人当たり固定費	801	852	724	684	845	746	825	0	0	0	0	0	782	
一人当たり経常利益	20	30	48	58	106	124	152	0	0	0	0	0	78	
従業員数	14	14	14	15	15	15	15	0	0	0	0	0	102	

単位:千円

期間	年計売上高	年計粗利益
1	260,843	111,918
2	264,334	107,425
3	270,916	110,788
4	267,731	109,020
5	271,186	110,789
6	284,639	116,711
7	291,502	119,890
8	299,142	123,685
9	310,578	127,155
10	322,620	132,320
11	334,565	136,919
12	344,232	149,659
1	346,476	150,489
2	356,161	153,142
3	362,799	154,665
4	369,812	157,778
5	368,532	155,798
6	361,187	153,617
7	360,660	152,664
8	361,792	152,209
9	369,209	156,280
10	369,985	156,484
11	376,591	158,970
12	384,979	152,643
1	386,843	153,326
2	385,436	154,157
3	382,636	153,168
4	383,516	153,351
5	393,762	158,347
6	403,428	161,277
7	414,651	164,422
8		
9		
10		
11		
12		



損益予測表(実績/予算)

株式会社I do

平成25年1月1日～平成25年12月31日

単位:千円

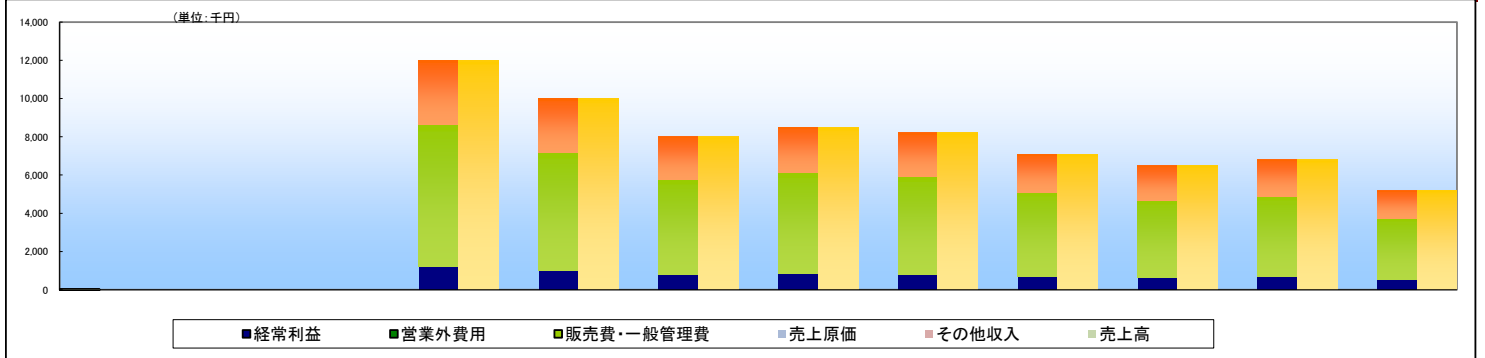
	1月度	2月度	3月度	4月度	5月度	6月度	7月度	8月度	9月度	10月度	11月度	12月度	計	構成比	
売上高	30,020	30,584	28,445	29,310	37,486	34,156	43,880	32,211	39,574	38,354	30,746	39,645	414,410	100.0%	
変動費	仕入高	22,040	19,900	15,209	17,261	24,317	20,731	27,278	19,327	23,744	23,012	18,448	23,787	255,054	61.5%
	期首棚卸高	20,221	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,221	4.9%	
	月末棚卸高	24,343	2,258	▲ 1,854	▲ 325	1,842	308	▲ 1,052	0	0	0	0	0	25,520	6.2%
	売上原価	(17,917)	(17,642)	(17,063)	(17,586)	(22,475)	(20,423)	(28,330)	(19,327)	(23,744)	(23,012)	(18,448)	(23,787)	(249,755)	60.3%
	売上総利益	(12,102)	(12,943)	(11,382)	(11,723)	(15,012)	(13,733)	(15,549)	(12,884)	(15,830)	(15,342)	(12,298)	(15,858)	(164,656)	39.7%
	粗利益率	40.3%	42.3%	40.0%	40.0%	40.0%	40.2%	35.4%	40.0%	40.0%	40.0%	40.0%	40.0%	39.7%	
	荷造運賃	601	605	579	587	756	676	898	644	791	767	615	793	8,312	2.0%
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
	変動費計	18,518	18,247	17,642	18,174	23,231	21,099	29,228	19,971	24,536	23,779	19,063	24,580	258,067	62.3%
	限界利益	11,502	12,337	10,803	11,136	14,255	13,057	14,652	12,240	15,038	14,575	11,683	15,065	156,344	37.7%
限界利益率	38.3%	40.3%	38.0%	38.0%	38.0%	38.2%	33.4%	38.0%	38.0%	38.0%	38.0%	38.0%	37.7%		
固定費	人件費	6,456	7,688	6,402	6,147	6,528	6,787	6,715	6,700	6,700	6,700	6,700	6,700	80,223	19.4%
	営業費	1,015	436	263	0	2,000	1,200	1,635	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	11,549	2.8%
	旅費交通費	958	784	601	776	966	630	775	800	800	800	800	800	9,491	2.3%
	家賃・光熱費	834	843	838	851	848	838	834	840	840	840	840	840	10,085	2.4%
	租税公課	309	322	275	849	878	239	858	350	350	350	350	350	5,478	1.3%
	減価償却	350	350	350	350	350	350	350	143	143	143	143	145	3,167	0.8%
	その他固定費	1,241	1,651	1,361	1,253	1,061	1,109	1,222	1,400	1,400	1,400	1,400	1,400	15,898	3.8%
	小計	(11,163)	(12,074)	(10,089)	(10,225)	(12,631)	(11,153)	(12,389)	(11,233)	(11,233)	(11,233)	(11,233)	(11,235)	(135,890)	32.8%
	営業利益	(339)	(264)	(714)	(910)	(1,625)	(1,904)	(2,263)	(1,007)	(3,805)	(3,342)	(450)	(3,830)	(20,453)	4.9%
	雑収入他	0	210	0	8	0	0	64	0	0	0	0	0	282	0.1%
支払利息	57	60	46	45	42	43	46	55	12	10	8	7	430	0.1%	
雑損失他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	
固定費計	11,220	11,924	10,135	10,262	12,672	11,196	12,371	11,288	11,245	11,243	11,241	11,242	136,038	32.8%	
経常利益	282	414	669	873	1,583	1,861	2,281	952	3,793	3,332	442	3,823	20,305	4.9%	
特別利益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	
特別損失	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	
税引前当期利益	282	414	669	873	1,583	1,861	2,281	952	3,793	3,332	442	3,823	20,305	4.9%	
法人税等	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	
当期利益	282	414	669	873	1,583	1,861	2,281	952	3,793	3,332	442	3,823	20,305	4.9%	

平成25年7月度 部門別要約損益計算表

株式会社 Ido

(単位:千円)

	大阪	兵庫	京都	三重	滋賀	奈良	岡山	広島	鳥取	山口	徳島	香川	計	構成比
売上高	0	0	0	12,000	10,000	8,000	8,500	8,200	7,100	6,500	6,800	5,200	72,300	100.0%
構成比	0.0%	0.0%	0.0%	9.1%	7.6%	6.0%	6.4%	6.2%	5.4%	4.9%	5.1%	3.9%	54.6%	
製造原価	0	0	0	3,600	3,000	2,400	2,550	2,460	2,130	1,950	2,040	1,560	21,690	30.0%
期首棚卸高	0	0	0	1,200	1,000	800	850	820	710	650	680	520	7,230	10.0%
月末棚卸高	0	0	0	1,440	1,200	960	1,020	984	852	780	816	624	8,676	12.0%
売上原価	0	0	0	3,360	2,800	2,240	2,380	2,296	1,988	1,820	1,904	1,456	20,244	93.3%
売上総利益	0	0	0	8,640	7,200	5,760	6,120	5,904	5,112	4,680	4,896	3,744	52,056	72.0%
売上総利益率	0.0%	0.0%	0.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	
運賃	0	0	0	120	100	80	85	82	71	65	68	52	723	1.0%
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
営業費	0	0	0	240	200	160	170	164	142	130	136	104	1,446	2.0%
人件費	0	0	0	4,200	3,500	2,800	2,975	2,870	2,485	2,275	2,380	1,820	25,305	35.0%
物件費	0	0	0	1,560	1,300	1,040	1,105	1,066	923	845	884	676	9,399	13.0%
その他固定費	0	0	0	1,320	1,100	860	935	902	781	715	748	572	7,933	11.0%
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
経費計	0	0	0	7,440	6,200	4,960	5,270	5,084	4,402	4,030	4,216	3,224	44,826	62.0%
営業利益	0	0	0	1,200	1,000	800	850	820	710	650	680	520	7,230	10.0%
雑収入他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
支払利息	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
雑損失他	0	0	0	3	4	5	6	7	8	9	10	11	63	0.0%
経常利益	0	0	0	1,197	996	795	844	813	702	641	670	509	7,167	10.0%
経常利益率	0.0%	0.0%	0.0%	10.0%	10.0%	9.9%	9.9%	9.9%	9.9%	9.9%	9.9%	9.8%	9.9%	



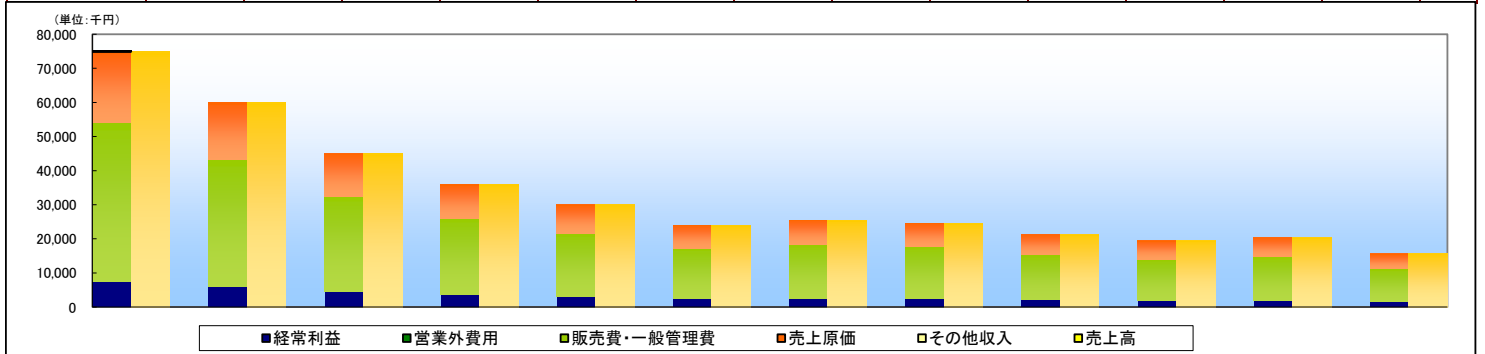
平成25年1月～平成25年7月度

部門別要約損益計算表

株式会社 Ido

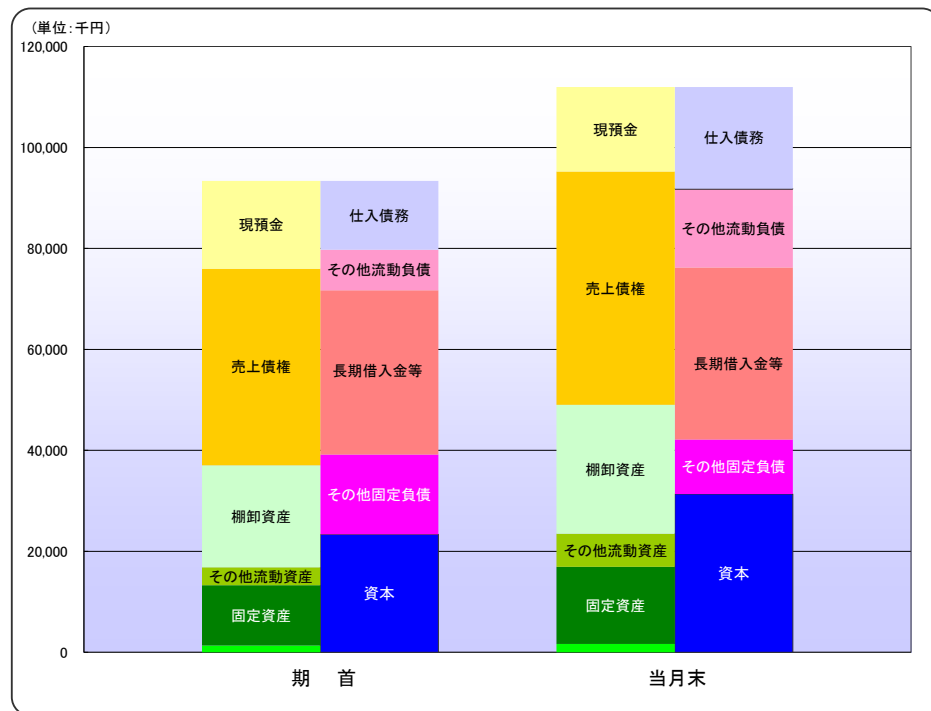
(単位:千円)

	大阪	兵庫	京都	三重	滋賀	奈良	岡山	広島	鳥取	山口	徳島	香川	計	構成比
売上高	75,000	60,000	45,000	36,000	30,000	24,000	25,500	24,600	21,300	19,500	20,400	15,600	396,900	100.0%
構成比	18.9%	15.1%	11.3%	9.1%	7.6%	6.0%	6.4%	6.2%	5.4%	4.9%	5.1%	3.9%	100.0%	
製造原価	22,500	18,000	13,500	10,800	9,000	7,200	7,650	7,380	6,390	5,850	6,120	4,680	119,070	30.0%
期首棚卸高	7,500	6,000	4,500	3,600	3,000	2,400	2,550	2,460	2,130	1,950	2,040	1,560	39,690	10.0%
月末棚卸高	9,000	7,200	5,400	4,320	3,600	2,880	3,060	2,952	2,556	2,340	2,448	1,872	47,628	12.0%
売上原価	21,000	16,800	12,600	10,080	8,400	6,720	7,140	6,888	5,964	5,460	5,712	4,368	111,132	93.3%
売上総利益	54,000	43,200	32,400	25,920	21,600	17,280	18,360	17,712	15,336	14,040	14,688	11,232	285,768	72.0%
売上総利益率	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	72.0%	
運賃	750	600	450	360	300	240	255	246	213	195	204	156	3,969	1.0%
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
営業費	1,500	1,200	900	720	600	480	510	492	426	390	408	312	7,938	2.0%
人件費	26,250	21,000	15,750	12,600	10,500	8,400	8,925	8,610	7,455	6,825	7,140	5,460	138,915	35.0%
物件費	9,750	7,800	5,850	4,680	3,900	3,120	3,315	3,198	2,769	2,535	2,652	2,028	51,597	13.0%
その他固定費	8,250	6,600	4,950	3,960	3,300	2,640	2,805	2,706	2,343	2,145	2,244	1,716	43,659	11.0%
													0	0.0%
													0	0.0%
													0	0.0%
経費計	46,500	37,200	27,900	22,320	18,600	14,880	15,810	15,252	13,206	12,090	12,648	9,672	246,078	62.0%
営業利益	7,500	6,000	4,500	3,600	3,000	2,400	2,550	2,460	2,130	1,950	2,040	1,560	39,690	10.0%
雑収入他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
支払利息	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
雑損失他	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	66	0.0%
経常利益	7,500	5,999	4,498	3,597	2,996	2,395	2,544	2,453	2,122	1,941	2,030	1,549	39,624	10.0%
経常利益率	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	9.9%	10.0%	



平成25年7月度 貸借対照表

要約キャッシュフロー計算書



資産・負債・資本の状況

(単位:千円)

	期首残高	構成比	当月残高	構成比	差引	増減率
現金	17,391	18.6%	16,728	14.9%	-663	96.2%
売上債権	38,923	41.7%	46,238	41.3%	7,315	118.8%
その他の当座資産	0	0.0%	0	0.0%	0	—%
棚卸資産	20,221	21.7%	25,520	22.8%	5,299	126.2%
その他流動資産	3,562	3.8%	6,573	5.9%	3,011	184.5%
固定資産	11,919	12.8%	15,283	13.6%	3,364	128.2%
繰延資産	1,345	1.4%	1,638	1.5%	293	121.8%
資産の部	93,360	100.0%	111,979	100.0%	18,619	119.9%
仕入債務	13,627	14.6%	20,181	18.0%	6,555	148.1%
短期借入金	0	0.0%	10	0.0%	10	—%
その他の流動負債	8,047	8.6%	15,532	13.9%	7,485	193.0%
長期借入金	32,511	34.8%	34,113	30.5%	1,602	104.9%
その他の固定負債	15,795	16.9%	10,800	9.6%	-4,995	68.4%
資本	23,380	25.0%	31,343	28.0%	7,963	134.1%
負債・資本の部	93,360	100.0%	111,979	100.0%	18,619	119.9%

平成25年1月1日～平成25年7月31日

株式会社 I do

単位:千円

I. 営業活動によるキャッシュフロー

当期純利益	7,963	損益計算書の当期利益金額
資金の留保		金銭支出の伴わない経費
減価償却費	2,450	
諸引当金	0	
資産の増減		資産が増える＝現預金が減る
売上債権	-7,315	売掛金等が増加したため 資金が減少
棚卸資産	-5,299	棚卸資産が増加したため 資金が減少
その他資産	-3,011	その他資産が増加したため 資金が減少
負債の増減		負債が増える＝現預金が増える
仕入債務	6,555	買掛金等が増加したため 資金が増加
裏書手形	0	
未払金・未払費用	5,739	未払金等が増加したため 資金が増加
未払法人税等	-3,052	未払法人税等が減少したため 資金が減少
未払消費税	1,374	未払消費税が増加したため 資金が増加
その他負債	3,424	その他負債が増加したため 資金が増加
仮受消費税一仮払消費税	0	税抜き経理
計	8,827	営業活動から得られた資金

II. 投資活動によるキャッシュフロー

固定資産の増減	0	
有価証券の増減	-5,071	有価証券が増加したため 資金が減少
保険積立金の増減	-743	保険積立金が増加したため 資金が減少
その他の増減	-293	その他投資等が増加したため 資金が減少
計	-6,107	将来の利益獲得や資金運用の支出・回収

I + II フリーキャッシュフロー 2,720 企業の自由になる現金

III. 財務活動によるキャッシュフロー

短期借入金	10	短期借入金が増加したため 資金が増加
長期借入金	-3,198	長期借入金が増加したため 資金が増加
利益処分	0	
その他の増減	-195	その他の資金運用 資金が減少
計	-3,383	資金の調達・返済

IV. 現預金の増減額	-663	
V. 期首現金預金残高	17,391	
VI. 期末現金預金残高	16,728	

2期比較 ニュー資金別貸借対照表

平成24年12月31日 現在

平成25年7月31日 現在

現預金	運用金額		調達金額	
	損益資金の部			
		利益準備金 前期繰越利益		13,380
		当期利益		0
13,380		引当金		0
	売上仕入資金の部			
-25,297	売掛債権	38,923	仕入債務	13,627
-11,916	継続損益資金			
	固定資金の部			
-20,221	棚卸資産	20,221		
-32,137	実質損益資金			
10,000		資本金		10,000
-22,137	真正損益資金			
-13,263	固定資産	13,263		
-35,400	正味損益資金			
48,306		長期借入金		48,306
12,906	安定資金			
	流動資金の部			
		短期借入金		0
4,485	その他流動資産	3,562	その他流動負債	8,047
17,391	現預金			

増減
12,023
-760
11,262
-5,299
5,963
0
5,963
-3,657
2,306
-3,393
-1,087
424
-663

現預金	運用金額		調達金額	
	損益資金の部			
		利益準備金 前期繰越利益		13,380
		当期利益		7,963
25,403		引当金		4,060
	売上仕入資金の部			
-26,057	売掛債権	46,238	仕入債務	20,181
-654	継続損益資金			
	固定資金の部			
-25,520	棚卸資産	25,520		
-26,174	実質損益資金			
10,000		資本金		10,000
-16,174	真正損益資金			
-16,920	固定資産	16,920		
-33,094	正味損益資金			
44,913		長期借入金		44,913
11,819	安定資金			
	流動資金の部			
		短期借入金		10
4,909	その他流動資産	6,573	その他流動負債	11,472
16,728	現預金			

経営分析推移表

株式会社 I do

平成25年7月度

	前 期		当 期		業種別参考値 中小企業庁 (卸売業)
総合収益性分析 資本 を使って、どのくらい 利益 を上げられているか					
自己資本利益率 (ROE) = $\frac{\text{当期純利益}}{\text{自己資本(資本の部合計)}}$	34.4%	↘	25.4%	↗	4.7%
総資本経常利益率 = $\frac{\text{経常利益}}{\text{総資本(資産の部合計)}}$	6.4%	→	7.1%	↗	1.1%
売上高利益分析 売上げ に対して、どのくらい 利益 を上げられているか					
売上高経常利益率 = $\frac{\text{経常利益}}{\text{売上高}}$	2.0%	↗	3.4%	↖	0.5%
売上高営業利益率 = $\frac{\text{営業利益}}{\text{売上高}}$	1.8%	↗	3.4%	↖	0.7%
売上総利益率 = $\frac{\text{売上総利益}}{\text{売上高}}$	44.3%	↘	39.5%	↗	24.9%
回転率・回転期間分析 資本 をいかに 効率 よく使っているか					
総資本回転率 = $\frac{\text{売上高}}{\text{総資本(資産の部合計)}}$	3.2回転	→	3.6回転	↗	1.8回転
固定資産回転率 = $\frac{\text{売上高}}{\text{固定資産}}$	24.6回転	↘	23.7回転	↗	7.2回転
売上債権回転期間 = $\frac{\text{売上債権}}{\text{売上高} \div 365 \text{日}}$	38.9日	C	42.1日	↗	49.4日
棚卸資産回転期間 = $\frac{\text{棚卸資産}}{\text{売上高} \div 365 \text{日}}$	41.7日	↗	23.2日	↙	19.8日
生産性分析 経営資源 (ヒト、モノ、カネ) の投入に対して、どれだけの 付加価値 が生みだされたのか ※ 付加価値 = 売上高 - 外部購入価額 (中小企業庁方式)					
労働分配率 = $\frac{\text{人件費}}{\text{付加価値} \times}$	52.2%	↘	53.3%	↗	75.4%
1人当たり付加価値 (労働生産性) = $\frac{\text{付加価値} \times}{\text{従業員数}}$	674千円	↗	836千円		— 千円
1人当たり人件費 = $\frac{\text{人件費}}{\text{従業員数}}$	352千円	↘	445千円		— 千円
安全性分析 支払不能 とならないだけの 十分な資金量 が確保されているか					
当座比率 = $\frac{\text{現金・有価証券・受取手形・売掛金}}{\text{流動負債}}$	141.9%	↘	46.8%	↙	97.0%
流動比率 = $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}}$	266.3%	↘	6.0%	↙	139.6%
自己資本比率 = $\frac{\text{自己資本(資本の部合計)}}{\text{総資本(資産の部合計)}}$	37.4%	↘	28.0%	↗	13.1%
固定長期適合率 = $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定負債} + \text{自己資本(資本の部合計)}}$	19.2%	↘	22.2%	↗	56.4%
損益分岐点分析 「採算の分かれ目」 がどこであるのか					
損益分岐点売上高 (経常利益)	28,441千円		30,379千円		— 千円
平均売上高	30,415千円		33,411千円		— 千円
変動費率	58.5%		62.5%		— %
固定経費	12,078千円		11,397千円		— 千円

(注1) 業種別参考値は、中小企業庁発表の「中小企業の財務指標」を使用しています。

(注2) 売上規模 1億円超 5億円以下のデータを使用しています。