

月次経営レポート

平成20年12月

株式会社 弥生トレーディング

石田雄二税理士事務所
広島市南区的場町1-1-21

TEL : 082-264-9024
FAX : 082-264-6296
MAIL : info@ishida-accounting.com
URL : <http://hiroshimazeirishi.com>

月次コメント

弥生トレーディング 弥生 社長

平成 21年 3月分の経営成績を別添のとおりご報告させていただきます。

現状の経営実態をできるだけ分かり易くご理解いただけるよう、ビジュアルな帳票表現を心掛けています。

特に、変動損益計算図にある労働分配率や損益分岐点比率などは、

「**経営管理の肝**」と言われるほど、大変重要な経営指標です。

注意深く、この辺りの計数の変化にご留意いただければと思います。

石田雄二税理士事務所

石田 雄二

労働分配率 (人件費 ÷ 粗利益)

健全経営を維持するためには、守らねばならない適正な労働分配率があることを

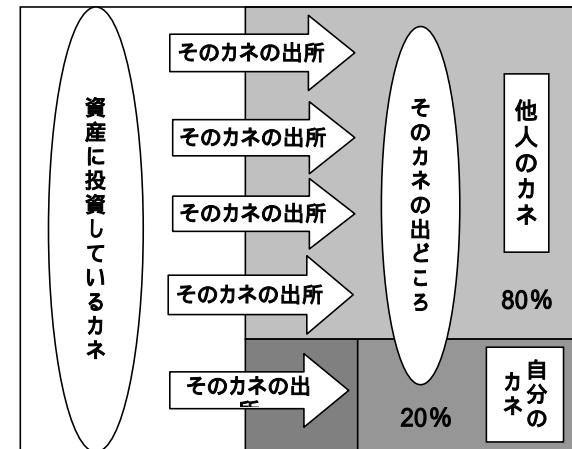
強く意識する必要があります。目標は40%以下ですが、自社の過去の実績値や今後の計画をもとに、自社独自の最適値を見出す必要があります。

B/Sの着眼点

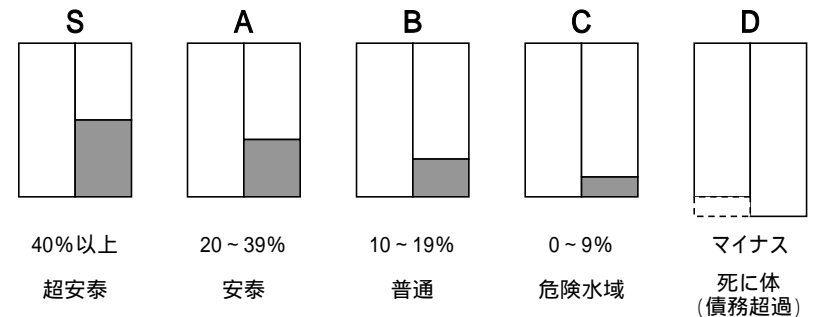
B/S第一の着眼点は、「自己資本比率」である。

自己資本比率が低いということは、設備や関係会社への投資(固定資産)も、毎日の営業活動のために必要な在庫や売掛金・受取手形などの運転資金(流動資産)も、とにかくほとんどの資産は**他人のカネ(その最も大きなものは借入金)**でまかなわれている事を意味する。したがって、売上のいかににかかわらず**時間比例で大きな金利が発生している**ことになり、不況時には風邪を引きやすい(不況抵抗力が弱い)体質を表わす。

また、**設備投資や運転資金の借入れの返済にも常に追われる**ことになり、**資金繰りが苦しい**、財務体質を端的に表わす指標である。



自己資本比率のランク

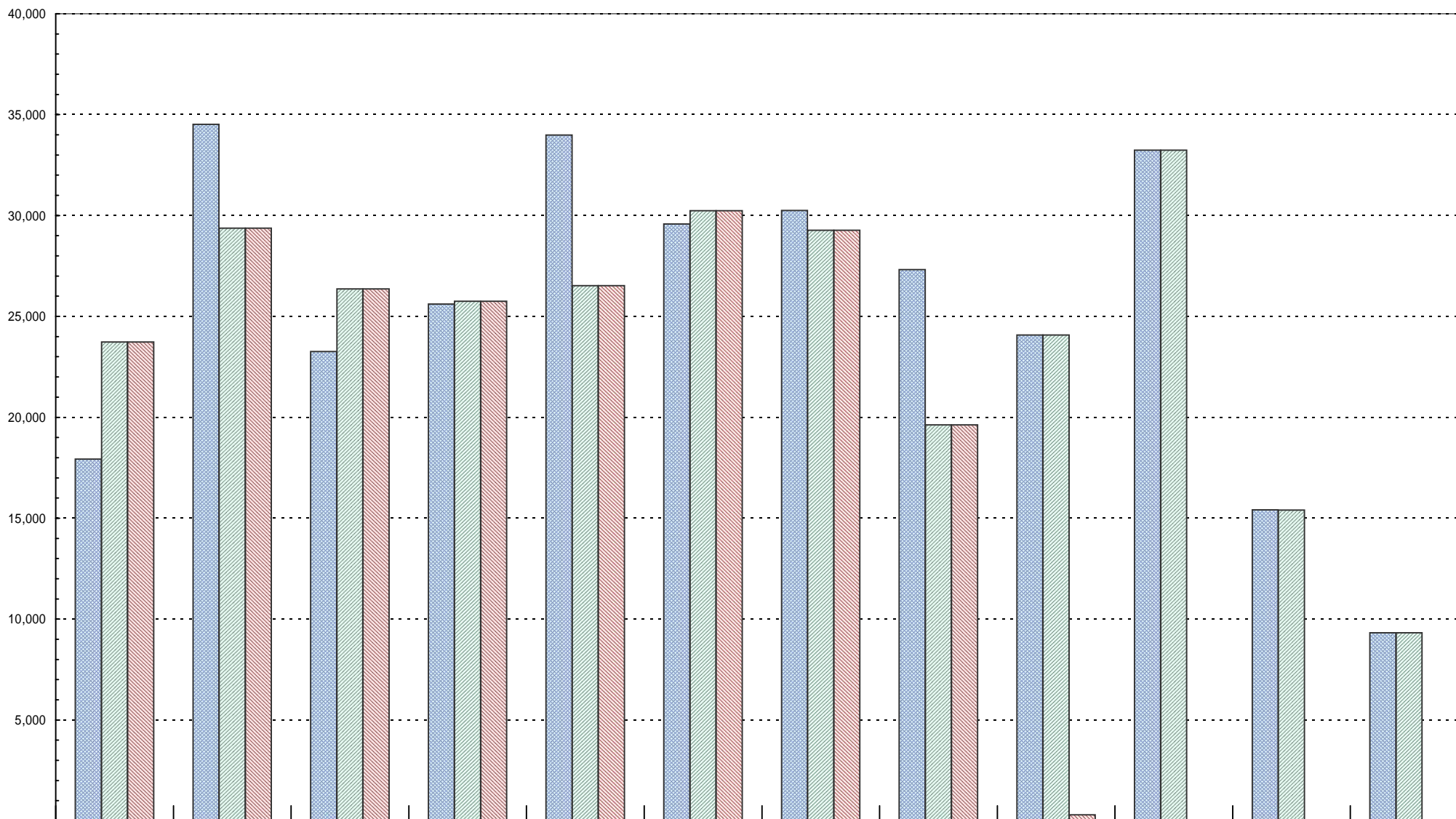


売上高三期比較グラフ

株式会社 弥生トレーディング 第26期

自平成20年04月01日至平成20年12月31日

■前々期 ■前期 ■当期



単位:千円

	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当期	23,730	29,371	26,360	25,751	26,527	30,242	29,275	19,625	305			
前年対比	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	1.3%			
前期	23,730	29,371	26,360	25,751	26,527	30,242	29,275	19,625	24,076	33,237	15,400	9,326
前々年対比	132.4%	85.1%	113.4%	100.6%	78.0%	102.2%	96.8%	71.8%	100.0%	100.0%	99.9%	100.0%
前々期	17,926	34,517	23,255	25,608	33,992	29,585	30,247	27,315	24,076	33,237	15,410	9,326

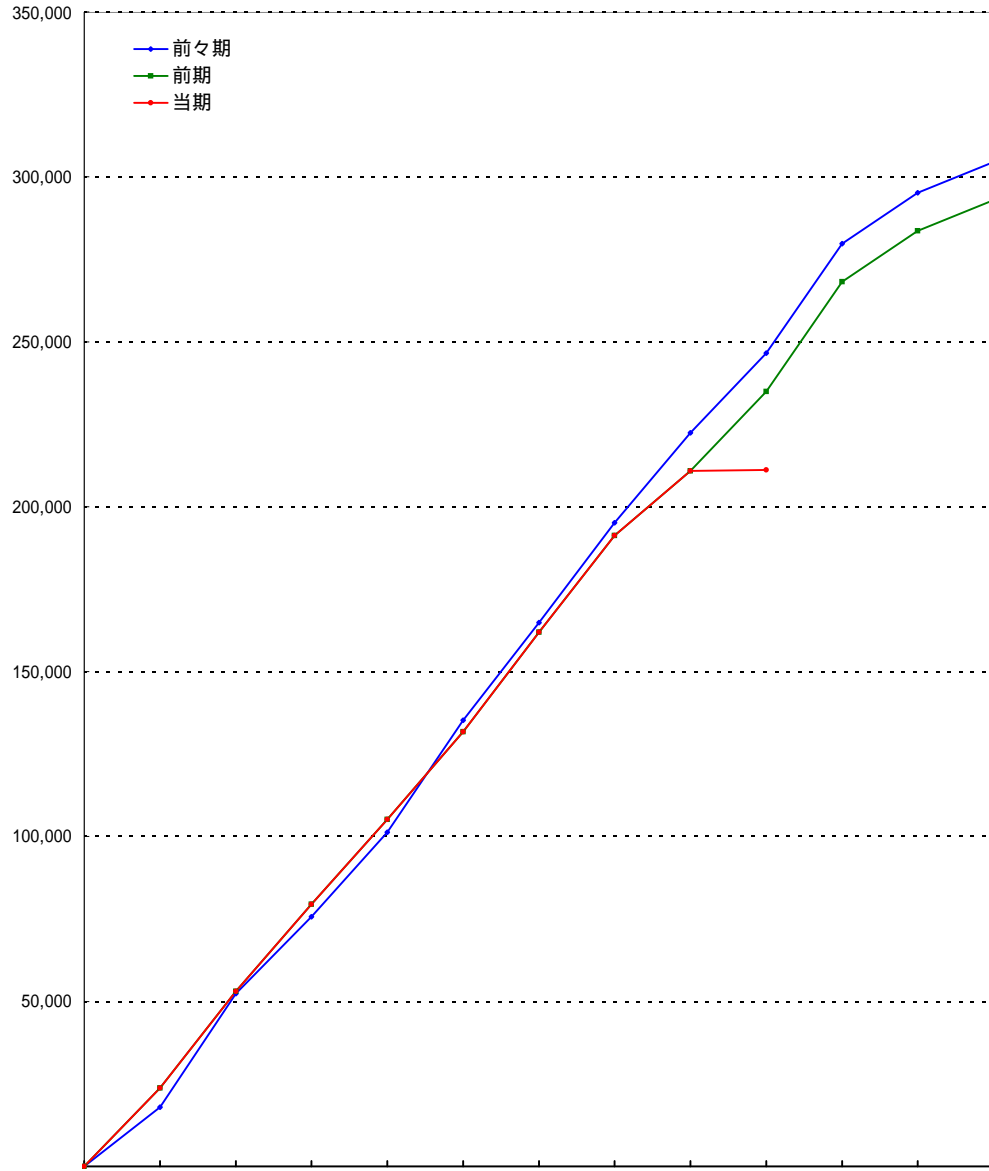
売上高三期比較グラフ

売上高累計グラフ

株式会社 弥生トレーディング 第26期

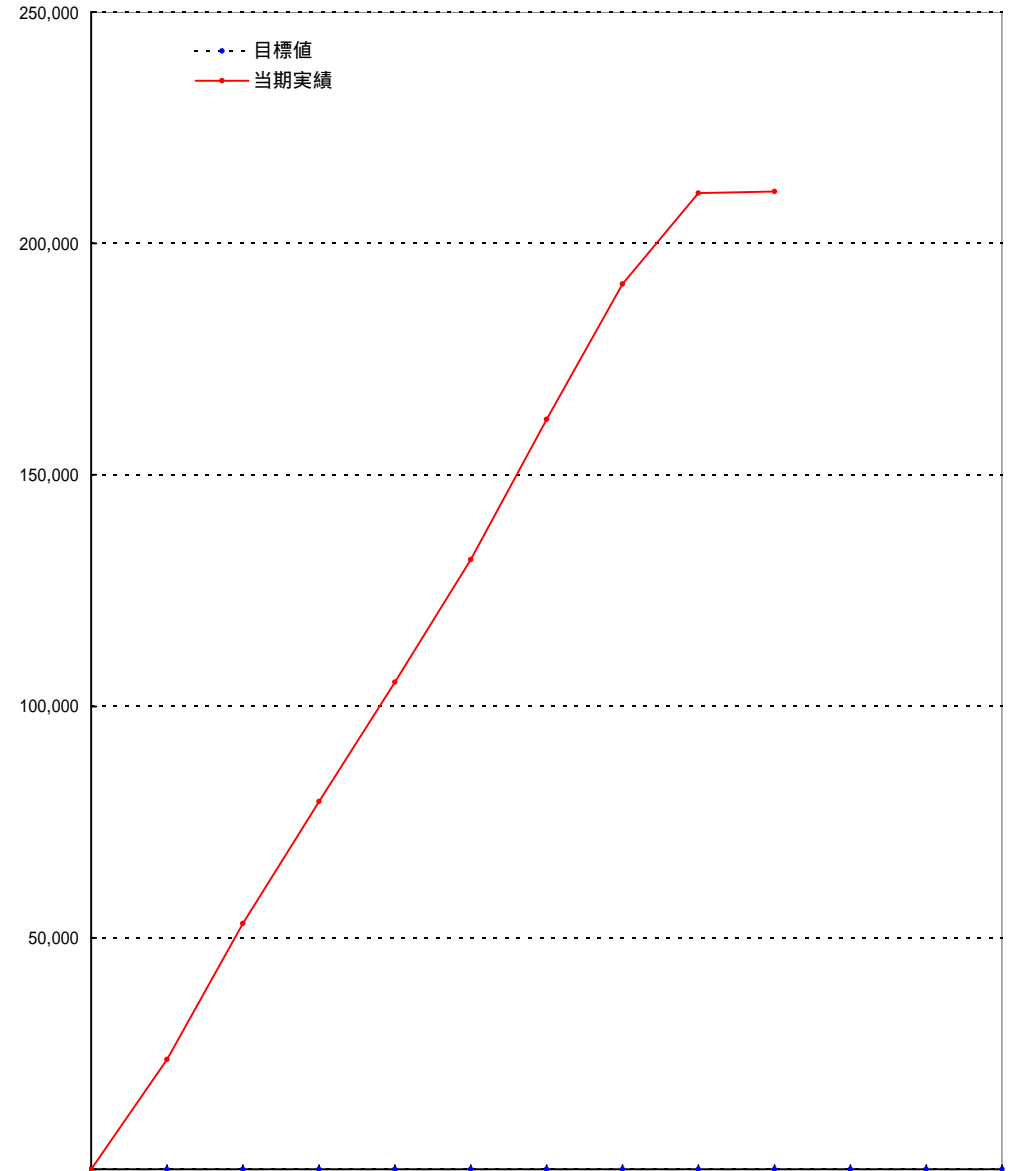
自 平成 20年04月01日 至 平成 21年03月31日

三期比較



単位: 千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当期	23,730	53,101	79,461	105,213	131,740	161,982	191,257	210,882	211,187			
前年対比	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	89.9%			
前期	23,730	53,101	79,461	105,213	131,740	161,982	191,257	210,882	234,958	268,195	283,594	292,920
前々年対比	132.4%	101.3%	105.0%	103.9%	97.4%	98.2%	98.0%	94.8%	95.3%	95.9%	96.1%	96.2%
前々期	17,926	52,442	75,698	101,306	135,299	164,883	195,130	222,445	246,521	279,758	295,167	304,493

予算実績対比



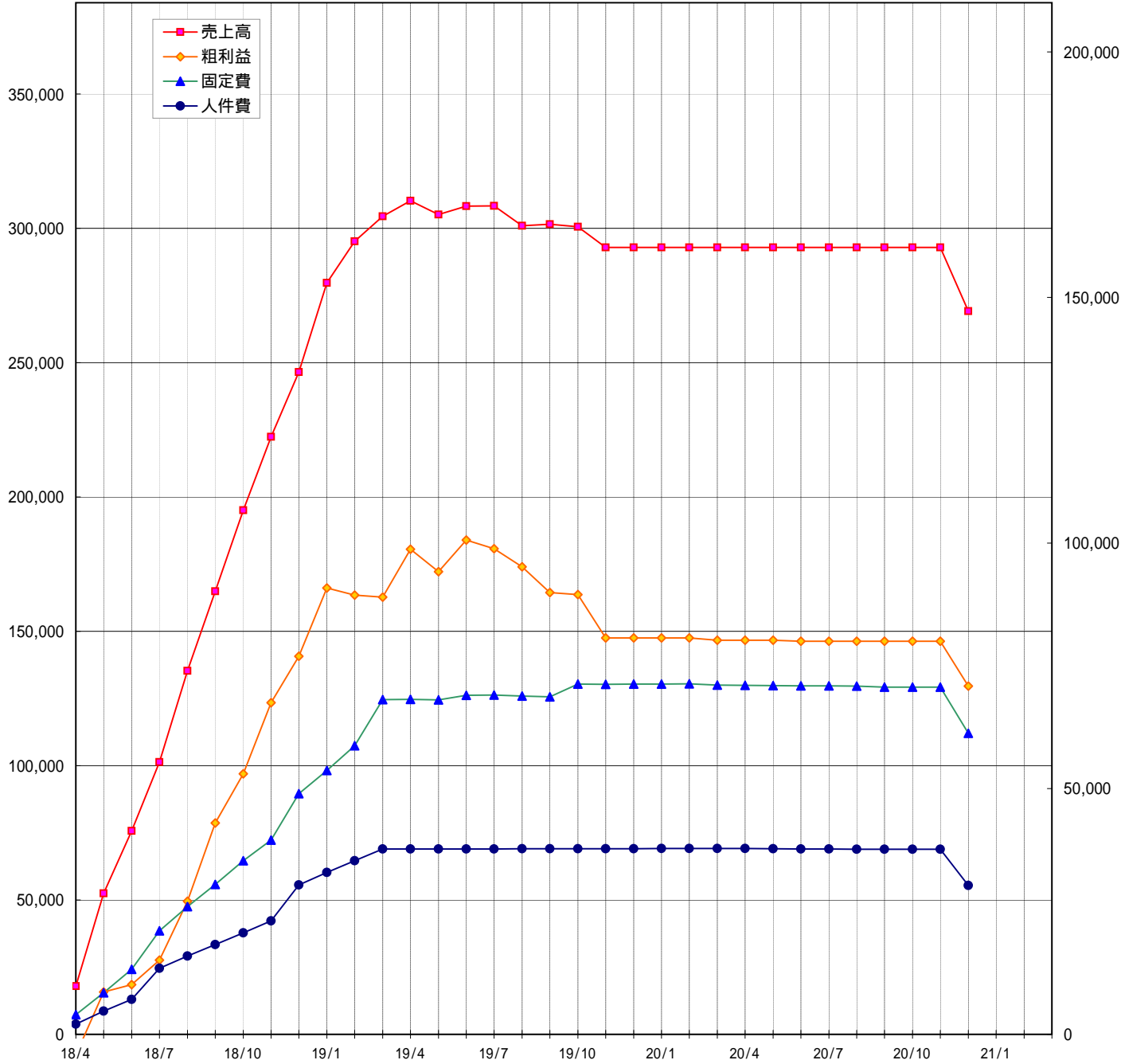
単位: 千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
目標値												
当期実績	23,730	53,101	79,461	105,213	131,740	161,982	191,257	210,882	211,187			
目標対比												
累計差額	23,730	53,101	79,461	105,213	131,740	161,982	191,257	210,882	211,187			
単月差額	23,730	29,371	26,360	25,751	26,527	30,242	29,275	19,625	305			

年計グラフ(売上高・粗利益・固定費)

株式会社 弥生トレーディング 第26期

自 平成 20年04月01日 至 平成 20年12月31日

単位:千円



期間	売上高	粗利益	粗利益率	固定費	人件費		
前々々	4	17,926	4,201	-23.4%	3,971	2,082	
	5	52,442	8,630	16.5%	8,474	4,720	
	6	75,698	10,097	13.3%	13,249	7,118	
	7	101,306	15,123	14.9%	21,063	13,417	
	8	135,299	27,063	20.0%	25,998	15,905	
	9	164,883	43,031	26.1%	30,534	18,279	
	10	195,130	53,051	27.2%	35,314	20,675	
	11	222,445	67,499	30.3%	39,531	23,074	
	12	246,521	76,966	31.2%	48,978	30,429	
	前々	1	279,758	90,880	32.5%	53,691	32,933
		2	295,167	89,414	30.3%	58,763	35,315
		3	304,493	89,011	29.2%	68,148	37,732
4		310,298	98,736	31.8%	68,194	37,732	
5		305,152	94,155	30.9%	68,077	37,716	
6		308,257	100,629	32.6%	68,996	37,717	
7		308,400	98,828	32.0%	69,066	37,717	
8		300,935	95,159	31.6%	68,865	37,758	
9		301,592	89,907	29.8%	68,684	37,758	
10		300,620	89,487	29.8%	71,273	37,763	
11		292,930	80,669	27.5%	71,266	37,763	
12		292,930	80,669	27.5%	71,271	37,763	
前	1	292,930	80,669	27.5%	71,318	37,805	
	2	292,920	80,669	27.5%	71,323	37,805	
	3	292,920	80,239	27.4%	71,106	37,805	
	4	292,920	80,239	27.4%	71,059	37,805	
	5	292,920	80,239	27.4%	71,002	37,766	
	6	292,920	80,039	27.3%	70,959	37,738	
	7	292,920	80,039	27.3%	70,917	37,710	
	8	292,920	80,039	27.3%	70,870	37,674	
	9	292,920	80,039	27.3%	70,699	37,674	
	10	292,920	80,039	27.3%	70,691	37,674	
	11	292,920	80,039	27.3%	70,685	37,674	
	12	269,149	70,876	26.3%	61,278	30,319	
当	1						
	2						
	3						
	4						

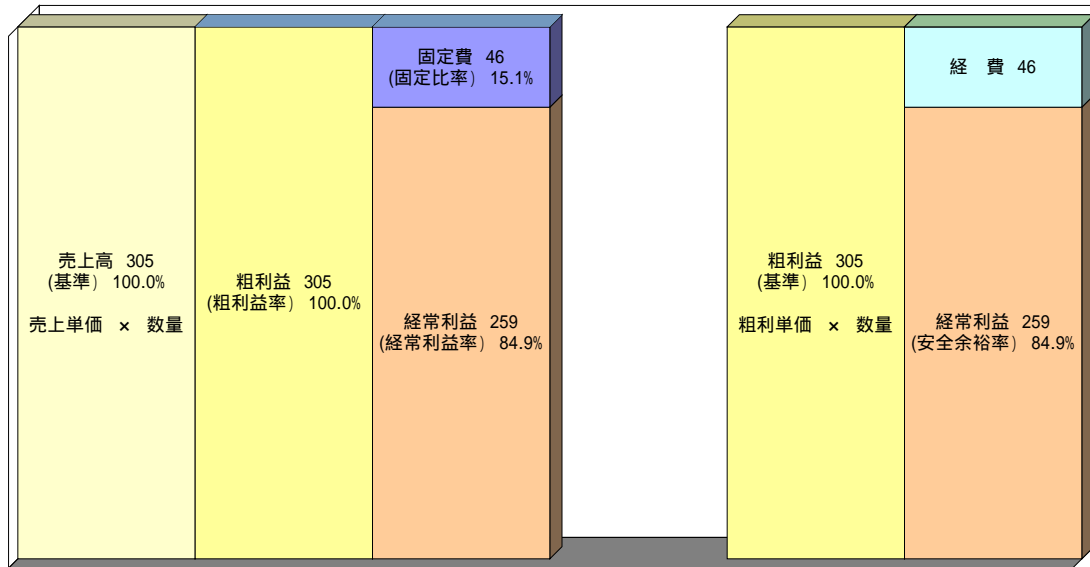
年計グラフ(売上・粗利益・固定費)

変動損益計算図表

株式会社 弥生トレーディング 第26期

自 平成 20年12月01日 至 平成 20年12月31日

12月 単月

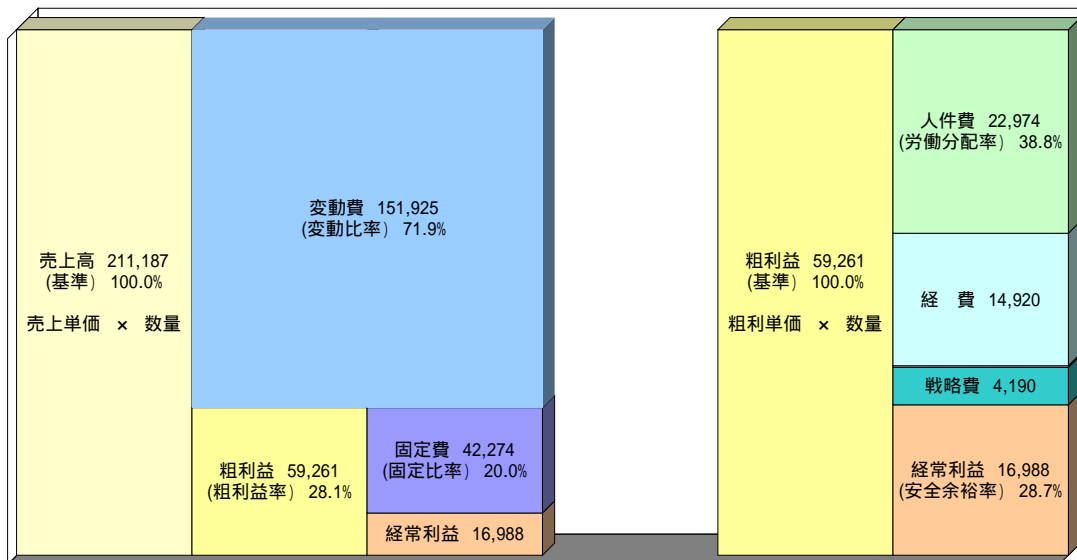


計算基礎

単位:千円

科目	当月		累計	
	金額	比率	金額	比率
売上高	305	100.0%	211,187	100.0%
変動費			151,925	71.9%
粗利益	305	100.0%	59,261	28.1%
人件費			22,974	10.9%
経費	46	15.1%	14,920	7.1%
金利			191	0.1%
戦略費			4,190	2.0%
固定費	46	15.1%	42,274	20.0%
経常利益	259	84.9%	16,988	8.0%
人員 / 月数	5.0人	1ヶ月	5.0人	9ヶ月

期首から12月迄 累計



分析値

項目	計算式	当月	累計
変動比率	変動費 ÷ 売上高		71.9%
粗利益率	粗利益 ÷ 売上高	100.0%	28.1%
経常利益率	経常利益 ÷ 売上高	84.9%	8.0%
損益分岐点売上	固定費 ÷ 粗利益率	46	150,649
損益分岐点比率	固定費 ÷ 粗利益	15.1%	71.3%
安全余裕率	経常利益 ÷ 粗利益	84.9%	28.7%
労働分配率	人件費 ÷ 粗利益		38.8%
1人当りの人件費	人件費 ÷ 人員 ÷ 月数		511
1人当りの粗利益	粗利益 ÷ 人員 ÷ 月数	61	1,317
1人当りの経常利益	経常利益 ÷ 人員 ÷ 月数	52	378

必要売上高の算出方法

$$(\text{目標利益} + \text{固定費}) \div \text{粗利益率} = \text{必要売上高}$$

利益を上げる4つの戦略

$$\text{売価} \times \text{数量} \times \text{粗利益率} - \text{固定費} = \text{利益}$$

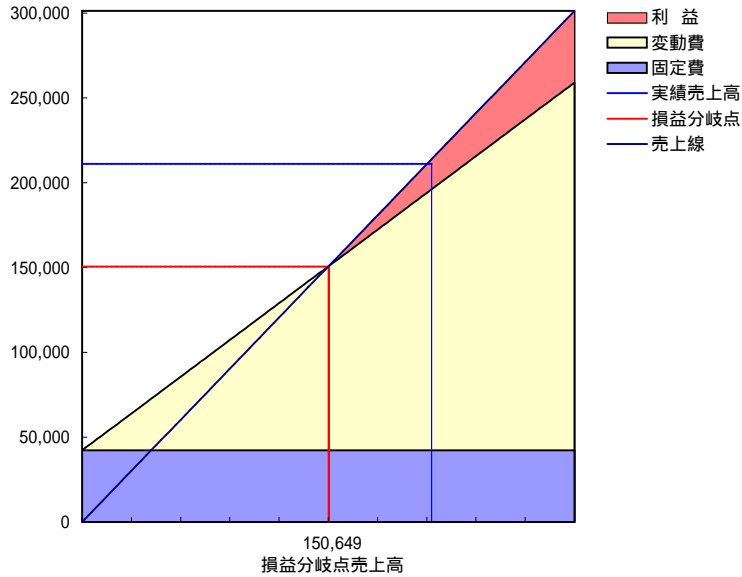
売価を上げる 数量を増やす 利益率を上げる 固定費を削減する

損益分岐点分析グラフ

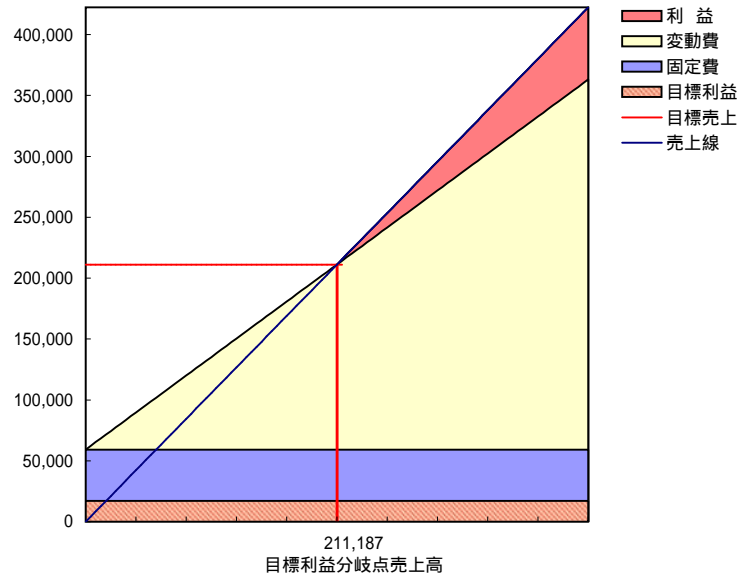
株式会社 弥生トレーディング 第26期

自平成20年04月01日至平成20年12月31日

【 損益分岐点図表 】



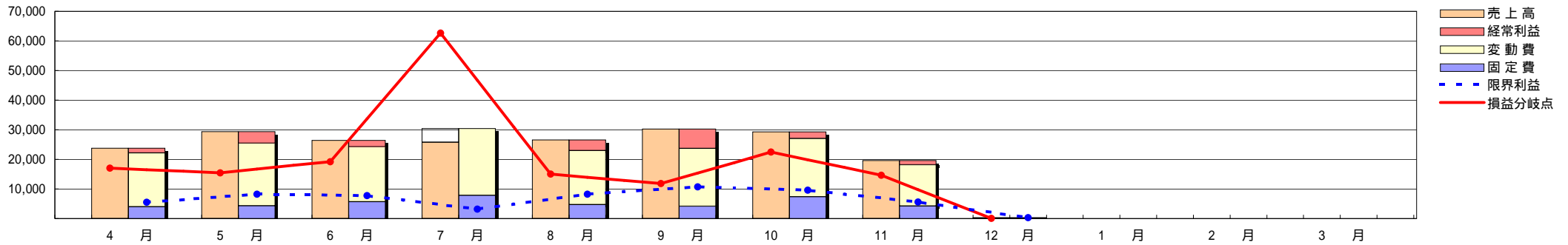
【 目標利益分岐点図表 】



基準データ：読込月迄累計

単位：千円

項目	当期	目標	差額
売上高	211,187	211,187	
損益分岐点	150,649	150,649	
変動費	151,925	151,925	
限界利益	59,261	59,261	
限界利益率	28.1%	28.1%	
固定費	42,274	42,274	
経常利益	16,988	16,988	
売上高 経常利益率	8.0%	8.0%	
損益分岐点 比率	71.3%	71.3%	
安全余裕率	28.7%	28.7%	



項目	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	12月迄累計	月平均	期末予測
売上高	23,730	29,371	26,360	25,751	26,527	30,242	29,275	19,625	305				211,187	23,465	281,582
損益分岐点	17,050	15,417	19,240	62,606	15,031	11,811	22,451	14,650	46				150,649	16,739	200,865
変動費	18,206	21,121	18,619	22,525	18,257	19,526	19,675	13,995					151,925	16,881	202,567
限界利益	5,524	8,249	7,741	3,226	8,271	10,716	9,599	5,630	305				59,261	6,585	79,015
(限界利益率)	23.3%	28.1%	29.4%	12.5%	31.2%	35.4%	32.8%	28.7%	100.0%				28.1%	28.1%	28.1%
固定費	3,969	4,330	5,650	7,843	4,686	4,185	7,362	4,203	46				42,274	4,697	56,365
経常利益	1,555	3,919	2,091	4,617	3,584	6,531	2,237	1,427	259				16,988	1,888	22,650
安全余裕率	28.2%	47.5%	27.0%	143.1%	43.3%	60.9%	23.3%	25.4%	84.9%				28.7%	28.7%	28.7%

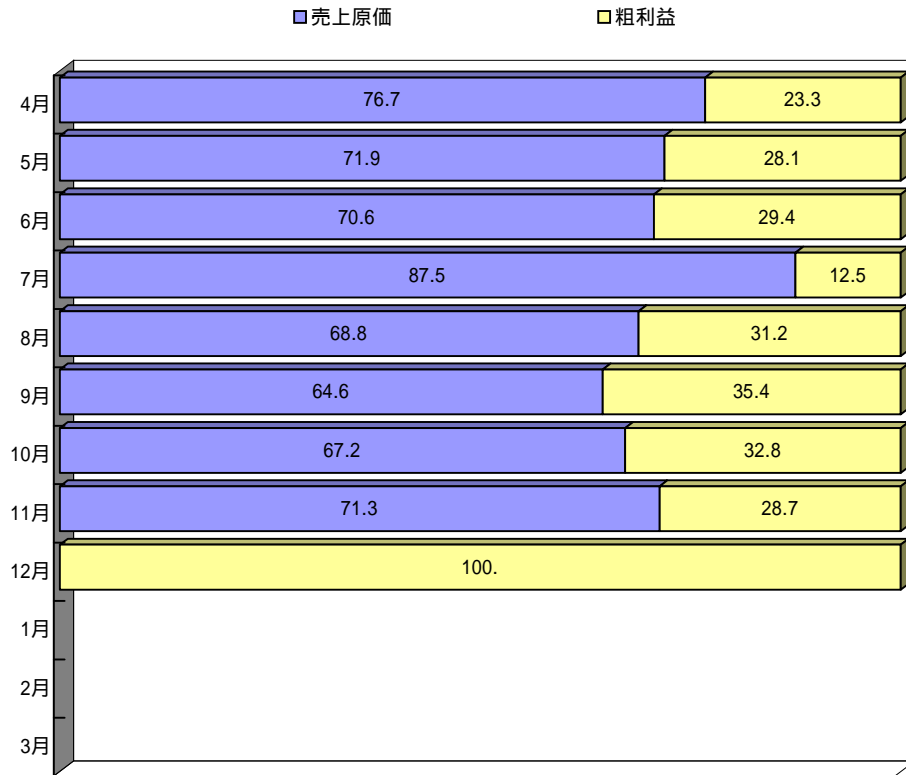
粗利益率推移グラフ

株式会社 弥生トレーディング 第26期

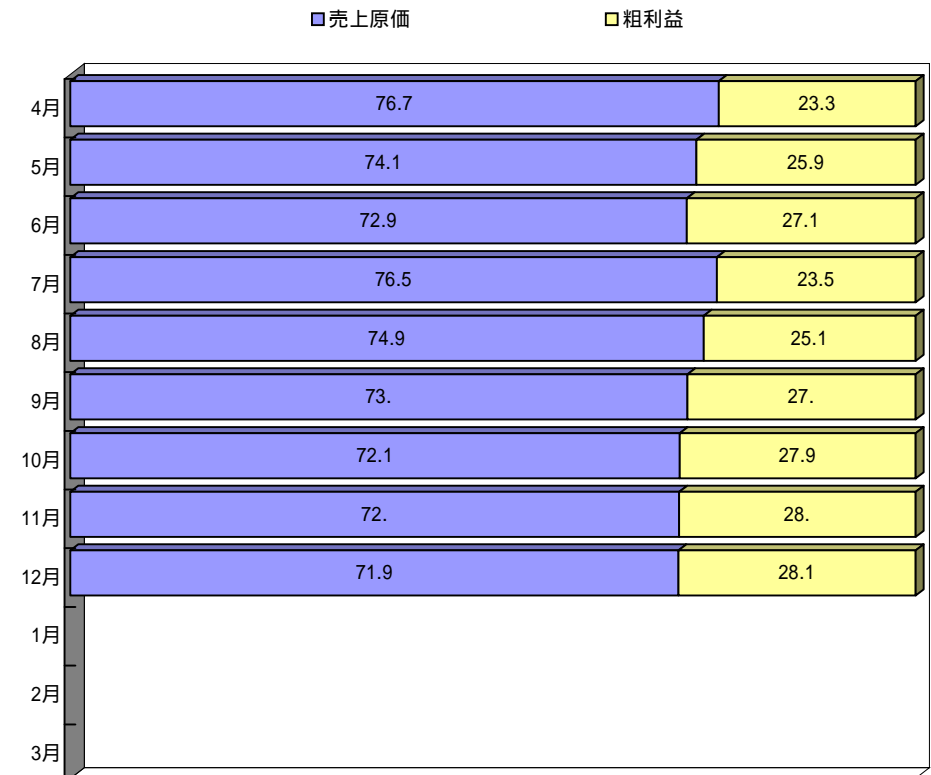
自平成20年04月01日至平成20年12月31日

単位:千円

《月別》



《累計》



月度	売上高	売上原価	粗利益	粗利益率	棚卸計算前粗利益		棚卸資産	棚卸増減
					粗利益	粗利益率		
4	23,730	18,206	5,524	23.3%	5,524	23.3%	2,005	
5	29,371	21,121	8,249	28.1%	8,249	28.1%	2,005	
6	26,360	18,619	7,741	29.4%	7,741	29.4%	2,005	
7	25,751	22,525	3,226	12.5%	3,226	12.5%	2,005	
8	26,527	18,257	8,271	31.2%	8,271	31.2%	2,005	
9	30,242	19,526	10,716	35.4%	10,716	35.4%	2,005	
10	29,275	19,675	9,599	32.8%	9,599	32.8%	2,005	
11	19,625	13,995	5,630	28.7%	5,630	28.7%	2,005	
12	305		305	100.0%	305	100.0%	2,005	
1								
2								
3								

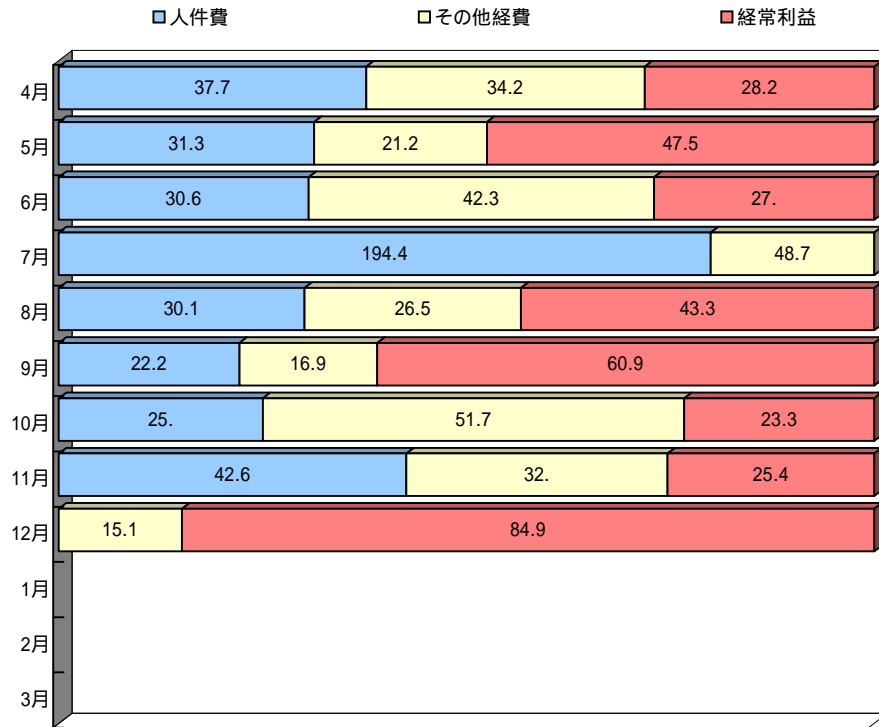
月度	売上高	売上原価	粗利益	粗利益率	前 期		前々 期	
					粗利益	粗利益率	粗利益	粗利益率
4	23,730	18,206	5,524	23.3%	5,524	23.3%	4,201	-23.4%
5	53,101	39,328	13,774	25.9%	13,774	25.9%	8,630	16.5%
6	79,461	57,947	21,515	27.1%	21,715	27.3%	10,097	13.3%
7	105,213	80,472	24,740	23.5%	24,940	23.7%	15,123	14.9%
8	131,740	98,729	33,011	25.1%	33,211	25.2%	27,063	20.0%
9	161,982	118,254	43,728	27.0%	43,928	27.1%	43,031	26.1%
10	191,257	137,930	53,327	27.9%	53,527	28.0%	53,051	27.2%
11	210,882	151,925	58,957	28.0%	59,157	28.1%	67,499	30.3%
12	211,187	151,925	59,261	28.1%	68,624	29.2%	76,966	31.2%
1								
2								
3								

労働分配率推移グラフ

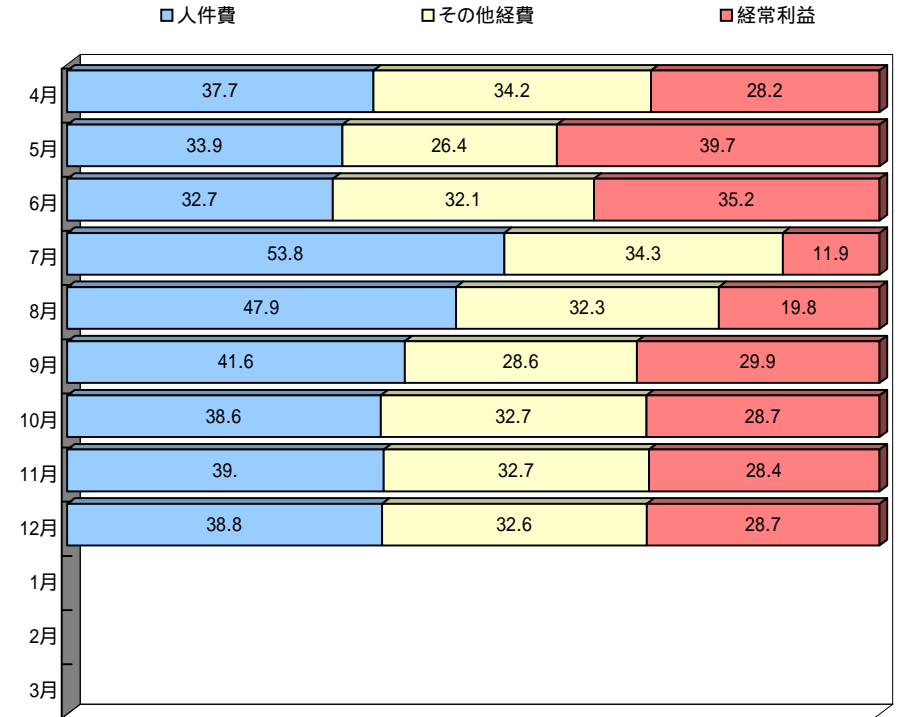
株式会社 弥生トレーディング 第26期

自平成20年04月01日 至 平成20年12月31日
単位:千円

《月別》



《累計》



月度	粗利益	固定費			経常利益	労働分配率	経費率	安全余裕率
		人件費	その他経費	合計				
4	5,524	2,082	1,887	3,969	1,555	37.7%	34.2%	28.2%
5	8,249	2,582	1,748	4,330	3,919	31.3%	21.2%	47.5%
6	7,741	2,372	3,278	5,650	2,091	30.6%	42.3%	27.0%
7	3,226	6,271	1,572	7,843	4,617	194.4%	48.7%	-143.1%
8	8,271	2,492	2,194	4,686	3,584	30.1%	26.5%	43.3%
9	10,716	2,374	1,811	4,185	6,531	22.2%	16.9%	60.9%
10	9,599	2,401	4,961	7,362	2,237	25.0%	51.7%	23.3%
11	5,630	2,399	1,803	4,203	1,427	42.6%	32.0%	25.4%
12	305		46	46	259		15.1%	84.9%
1								
2								
3								

月度	粗利益	固定費			経常利益	労働分配率	経費率	安全余裕率
		人件費	その他経費	合計				
4	5,524	2,082	1,887	3,969	1,555	37.7%	34.2%	28.2%
5	13,774	4,665	3,635	8,299	5,475	33.9%	26.4%	39.7%
6	21,515	7,037	6,913	13,949	7,565	32.7%	32.1%	35.2%
7	24,740	13,307	8,485	21,792	2,949	53.8%	34.3%	11.9%
8	33,011	15,800	10,679	26,478	6,533	47.9%	32.3%	19.8%
9	43,728	18,173	12,490	30,663	13,064	41.6%	28.6%	29.9%
10	53,327	20,574	17,451	38,025	15,302	38.6%	32.7%	28.7%
11	58,957	22,974	19,254	42,228	16,729	39.0%	32.7%	28.4%
12	59,261	22,974	19,300	42,274	16,988	38.8%	32.6%	28.7%
1								
2								
3								

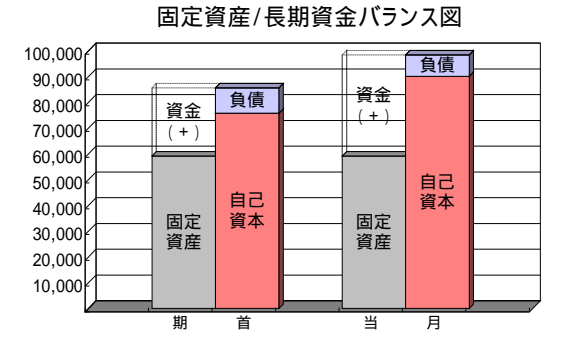
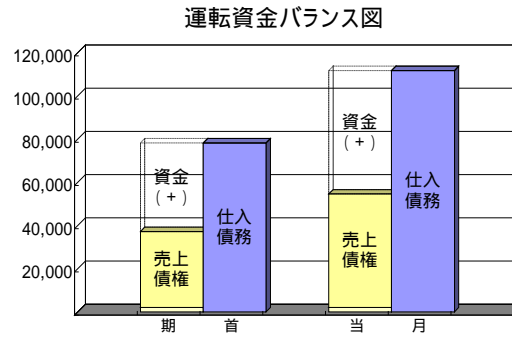
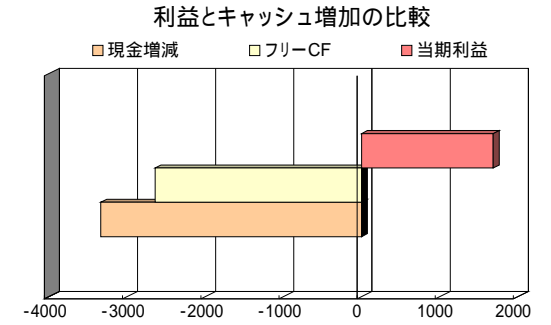
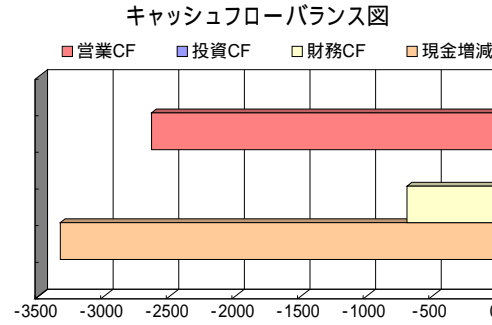
キャッシュフロー・資金バランス図

株式会社 弥生トレーディング 第26期

自平成20年12月01日至平成20年12月31日

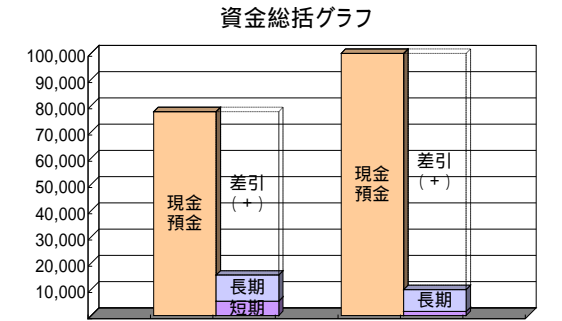
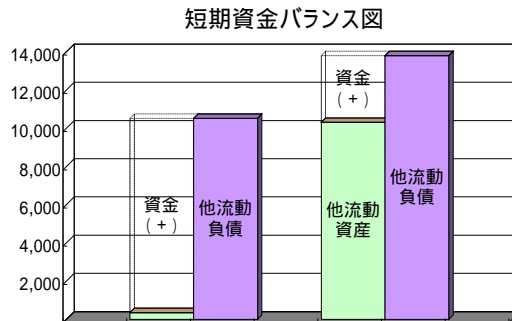
単位:千円

キャッシュフロー項目		金額
営業項目の調整	税引前当期純利益	1,686
	減価償却費	
	引当金増減額	
	受取利息・受取配当金	
	支払利息	20
	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	154
	棚卸資産の増減額	
	その他資産の増減額	10
	仕入債務の増減額	405
	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	2,158	
その他負債の増減額	219	
役員賞与の支払額		
(小計)	28	
営業外	利息及び配当金の受取額	20
	利息の支払額	
	法人税等の支払額	2,650
合計	2,642	
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	
	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		
財務キャッシュフロー	フリー・キャッシュフロー	2,642
	短期借入れによる収入	
	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	500
	長期借入金の返済による支出	195
	配当金の支払額	
	その他財務活動による支出	
	合計	695
換算差額		
現金及び現金同等物の増加額	3,337	
現金・現金同等物の繰越残	101,220	
現金・現金同等物の期末残高	97,884	



固定資産に繰延資産を含みます。

固定資産に繰延資産を含みます。



他流動資産(負債)は売上債権、棚卸資産、仕入債務を含みません。

他流動資産(負債)は売上債権、棚卸資産、仕入債務を含みません。

キャッシュフロー・資金バランス図

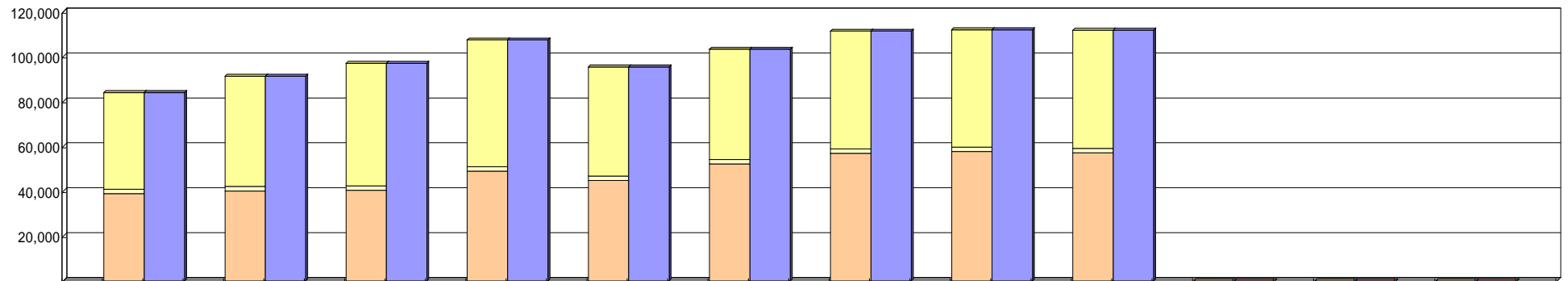
運転資金分析グラフ

自 平成 20年04月01日 至 平成 20年12月31日

株式会社 弥生トレーディング 第26期

運転資金推移グラフ

■ 運転資金 ■ 資金剰余 ■ 仕入債務 □ 棚卸資産 ■ 売上債権

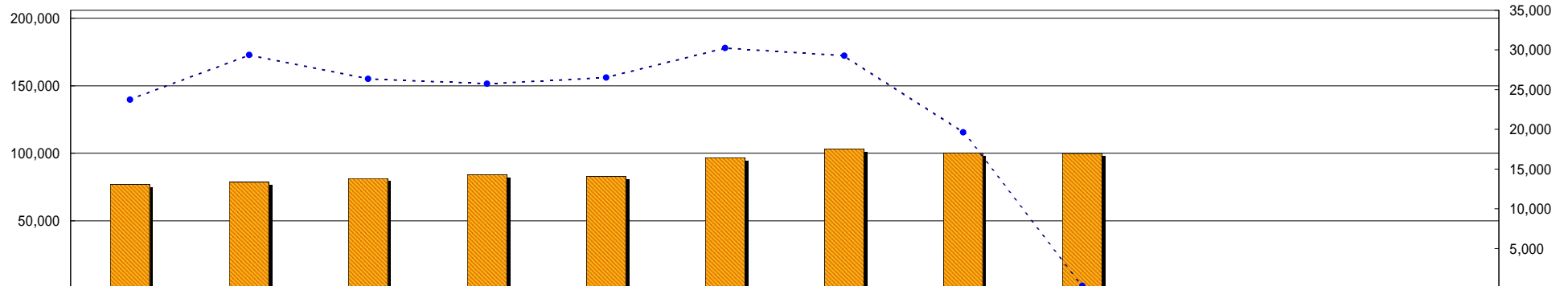


単位:千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
売上債権	43,071	49,142	54,583	56,468	48,638	49,147	52,448	52,282	52,602			
棚卸資産	2,005	2,005	2,005	2,005	2,005	2,005	2,005	2,005	2,005			
仕入債務	83,988	91,220	96,966	107,386	95,365	103,247	111,289	111,942	111,695			
運転資金 + -	(+) 38,911	(+) 40,073	(+) 40,378	(+) 48,913	(+) 44,722	(+) 52,095	(+) 56,836	(+) 57,654	(+) 57,087			
売上債権回転期間	55.2日	56.3日	62.7日	65.3日	56.1日	55.4日	58.4日	60.3日	68.2日			
棚卸資産回転期間	2.6日	2.3日	2.3日	2.3日	2.3日	2.3日	2.2日	2.3日	2.6日			
仕入債務回転期間	107.7日	104.5日	111.4日	124.2日	110.1日	116.3日	123.9日	129.2日	144.8日			

回転期間の計算基礎である売上高は、経過月の売上高を年換算しています。(+)は運転資金が剰余していることを意味します。

現金預金残高推移グラフ

■ 現金預金残高 - - ● - 売上高



単位:千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
現金預金残高	76,988	78,702	81,340	84,204	82,862	96,741	103,236	100,193	99,900			
現金預金増減額	707	1,714	2,638	2,864	1,343	13,879	6,496	3,044	293			
売上高推移	23,730	29,371	26,360	25,751	26,527	30,242	29,275	19,625	305			

月次推移損益計算書

自平成 20年04月01日 至 平成 20年12月31日

株式会社 弥生トレーディング 第26期

12カ月予測 (12月まで実績)

単位: 千円

勘定科目		月平均			4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	予測累計			
		前々期	前期	当期																
営業	売上高	売上高	27,391	26,106	23,465	23,730	29,371	26,360	25,751	26,527	30,242	29,275	19,625	305	23,465	23,465	23,465	281,582		
		売上高合計	27,391	26,106	23,465	23,730	29,371	26,360	25,751	26,527	30,242	29,275	19,625	305	23,465	23,465	23,465	281,582		
		前期売上高				23,730	29,371	26,360	25,751	26,527	30,242	29,275	19,625	24,076	33,237	15,400	9,326	234,958		
	売上原価	期首棚卸高																		
		仕入高	18,384	15,336	13,786	16,518	18,741	16,639	19,132	15,890	12,885	15,494	8,773		13,786	13,786	13,786	165,429		
		仕入戻し高																		
	原価	仕入割戻し高																		
		当期製品製造原価	1,341	3,917	3,695	2,267	3,009	2,611	4,646	2,946	7,194	4,796	5,787		3,695	3,695	3,695	44,341		
		期末棚卸高																		
	常業	売上原価	19,724	19,252	17,481	18,786	21,750	19,250	23,778	18,836	20,079	20,289	14,560		17,481	17,481	17,481	209,771		
売上総損益金額		7,667	6,854	5,984	4,945	7,621	7,110	1,973	7,691	10,163	8,985	5,065	305	5,984	5,984	5,984	71,812			
(売上総利益率)		(28.0%)	(26.3%)	(25.5%)	(20.8%)	(25.9%)	(27.0%)	(7.7%)	(29.0%)	(33.6%)	(30.7%)	(25.8%)	(100.0%)	(25.5%)	(25.5%)	(25.5%)	(25.5%)			
前期売上総利益					4,945	7,621	7,310	1,973	7,691	10,163	8,985	5,065	7,933	13,394	2,214	2,453	2,453	61,687		
損		人件費	役員報酬	800	800	711	800	800	800	800	800	800	800	800		711	711	711	8,533	
			給料手当	1,068	1,068	948	1,011	1,079	1,077	1,077	1,067	1,057	1,082	1,086		948	948	948	11,380	
			賞与	828	828	361				3,245							361	361	361	4,327
			法定福利費	199	201	164		343	171	171	194	200	200	200		164	164	164	1,972	
			福利厚生費	20	21	16	4	2	11							16	16	16	16	195
			採用教育費																	
	(人件費計)		2,915	2,919	2,201	1,815	2,224	2,059	5,293	2,176	2,061	2,089	2,088		2,201	2,201	2,201	26,407		
	荷造運賃		390	392	354	341	339	371	382	401	497	601	256		354	354	354	4,250		
	広告宣伝費		42	466	466			1,332				2,857			466	466	466	5,586		
	交際費		73	91	86	73	95	88	46	52		158	260		86	86	86	1,029		
益	一般管理費	旅費交通費	167	167	135	126	132	132	291	133	134	133		135	135	135	1,617			
		通信費	115	115	98	40	152	173	127	46	153	103	84		98	98	98	1,171		
		消耗品費	25	22	16	45		76	9		4	8	7		16	16	16	198		
		事務用品費	8	9	6	6		10		12	14	2	10		6	6	6	72		
		修繕費	22	22	20	81		49					50		20	20	20	240		
		水道光熱費	106	106	90	73	82	121	78	143	79	135	97		90	90	90	1,078		
		支払手数料	4	8	3	3	2	2	2	2	2	2	10		3	3	3	32		
		車両費	107	107	96	84	87	88	76	243	99	93	96		96	96	96	1,156		
		地代家賃	440	427	378	426	426	426	246	606	426	426	426		378	378	378	4,541		
		リース料	17	17	15	17	17	17	17	17	17	17	17		15	15	15	178		
費	管理費	保険料	23	43	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	552		
		租税公課	19	20	20	135	25	5	5	5	8				20	20	20	238		
		支払報酬料	48	48	42	48	48	48	48	48	48	48	48		42	42	42	508		
		減価償却費																		
		貸倒繰入額(販)																		
		雑費	4	4	4						40					4	4	4	53	
販売管理費計		4,526	4,982	4,076	3,358	3,675	4,993	6,565	4,085	3,614	6,727	3,618	46	4,076	4,076	4,076	48,907			
営業損益金額		3,141	1,872	1,909	1,587	3,946	2,117	4,592	3,606	6,549	2,259	1,447	259	1,909	1,909	1,909	22,905			
営業外収益合計			1	1		1		1	2	5				1	1	1	11			
営業外費用合計		31	37	22	32	28	26	25	24	23	21	20		22	22	22	265			
経常損益金額		3,110	1,836	1,888	1,555	3,919	2,091	4,617	3,584	6,531	2,237	1,427	259	1,888	1,888	1,888	22,650			
前期経常損益					1,508	3,863	2,248	4,658	3,537	6,361	2,229	1,421	15	9,155	6,544	10,001	16,523			

合計残高試算表(損益計算書)

自平成20年12月01日 至平成20年12月31日

単位:円

株式会社 弥生トレーディング 第26期

勘定科目		前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
営業	売上高	210,882,039		304,573	211,186,612	100.0
	売上高合計	210,882,039		304,573	211,186,612	100.0
	期首棚卸高					
	売上仕入高	124,072,079			124,072,079	58.7
	当期製品製造原価	33,255,899			33,255,899	15.7
	期末棚卸高					
	売上原価	157,327,978			157,327,978	74.5
	売上総損益金額	53,554,061		304,573	53,858,634	25.5
	役員報酬	6,400,000			6,400,000	3.0
	給料手当	8,534,900			8,534,900	4.0
賞与	3,245,000			3,245,000	1.5	
法定福利費	1,479,016			1,479,016	0.7	
福利厚生費	146,349			146,349	0.1	
人件費						
(人件費計)	19,805,265			19,805,265	9.4	
荷造運賃	3,187,338			3,187,338	1.5	
広告宣伝費	4,189,524			4,189,524	2.0	
交際費	771,984			771,984	0.4	
旅費交通費	1,213,045			1,213,045	0.6	
通信費	878,196			878,196	0.4	
消耗品費	148,356			148,356	0.1	
事務用品費	53,956			53,956	0.0	
修繕費	180,002			180,002	0.1	
水道光熱費	808,189			808,189	0.4	
支払手数料	24,300			24,300	0.0	
車両費	867,059			867,059	0.4	
地代家賃	3,405,720			3,405,720	1.6	
リース料	133,720			133,720	0.1	
保険料	368,000	46,000		414,000	0.2	
租税公課	178,400			178,400	0.1	
支払報酬	380,960			380,960	0.2	
雑費	40,000			40,000	0.0	
販売管理費計	36,634,014	46,000		36,680,014	17.4	
営業損益金額	16,920,047		258,573	17,178,620	8.1	
営業外収益						
受取利息	7,328			7,328	0.0	
受取配当金	800			800	0.0	
小計	8,128			8,128	0.0	
営業外費用						
支払利息	199,103			199,103	0.1	
小計	199,103			199,103	0.1	
経常損益金額	16,729,072		258,573	16,987,645	8.0	

勘定科目		前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
特別利益						
	小計					
特別損失						
	小計					
税引前当期純損益金額		16,729,072		258,573	16,987,645	8.0
法人税・住民税及び事業		2,651,623			2,651,623	1.3
当期純損益金額		前月までの損益	当月損失	当月利益	損益累計	
		14,077,449		258,573	14,336,022	6.8

勘定科目		前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
材料	材料仕入高	23,868,388			23,868,388	11.3
	材料費合計	23,868,388			23,868,388	11.3
労務	給料手当	2,140,800			2,140,800	1.0
	賞与	650,000			650,000	0.3
経費	法定福利費	356,760			356,760	0.2
	福利厚生費	20,910			20,910	0.0
労務費合計		3,168,470			3,168,470	1.5
期間	外注加工費	3,984,766			3,984,766	1.9
	旅費交通費	59,432			59,432	0.0
経費	通信費	270,417			270,417	0.1
	消耗品費	209,587			209,587	0.1
原	消耗工具費	45,430			45,430	0.0
	修繕費	109,525			109,525	0.1
費	水道光熱費	323,692			323,692	0.2
	地代家賃	876,192			876,192	0.4
原	賃借料	340,000			340,000	0.2
	製造経費合計	6,219,041			6,219,041	2.9
総製造費用		33,255,899			33,255,899	15.7
合計		33,255,899			33,255,899	15.7
当期製品製造原価		33,255,899			33,255,899	15.7

合計残高試算表(損益計算書)

合計残高試算表(貸借対照表)

自平成20年12月01日至平成20年12月31日

株式会社 弥生トレーディング 第26期

単位:円

勘定科目		前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比 %	
流動資産	現金・預金	8,018,757			8,018,757	3.6	
	当座預金	53,200,358		247,000	52,953,358	23.6	
	普通預金	36,957,663		46,000	36,911,663	16.5	
	定期預金	2,016,000			2,016,000	0.9	
現金・預金合計		100,192,778		293,000	99,899,778	44.6	
流動負債	受取手形	519,474			519,474	0.2	
	売掛金	52,092,974	319,800		52,412,774	23.4	
	貸倒引当金(売)	330,000			330,000	-0.1	
	売上債権合計	52,282,448	319,800		52,602,248	23.5	
有価証券合計							
固定資産	商品	1,301,290			1,301,290	0.6	
	半製品	291,770			291,770	0.1	
	原材料	380,020			380,020	0.2	
	仕掛品	32,000			32,000	0.0	
	棚卸資産合計	2,005,080			2,005,080	0.9	
	立替	146,225			146,225	0.1	
	未収収益	300,000			300,000	0.1	
	仮払消費税	9,861,360			9,861,360	4.4	
	他流動資産合計		10,307,585			10,307,585	4.6
	流動資産合計		164,787,891	319,800	293,000	164,814,691	73.6
固定資産	建物	22,153,200			22,153,200	9.9	
	附属設備	652,765			652,765	0.3	
	機械装置	1,536,394			1,536,394	0.7	
	車両運搬具	3,193,104			3,193,104	1.4	
	工具器具備品	546,392			546,392	0.2	
	一括償却資産	240,000			240,000	0.1	
	土地	25,000,000			25,000,000	11.2	
	有形固定資産計		53,321,855			53,321,855	23.8
	電話加入権	150,000			150,000	0.1	
	ソフトウェア	300,000			300,000	0.1	
無形固定資産計		450,000			450,000	0.2	
固定資産	投資有価証券	3,000,000			3,000,000	1.3	
	関係会社株式	500,000			500,000	0.2	
	出資金	700,000			700,000	0.3	
	関係会社出資金	1,200,000			1,200,000	0.5	
	投資その他の資産合計		5,400,000			5,400,000	2.4
	固定資産合計		59,171,855			59,171,855	26.4
	繰延資産合計						
	資産合計		223,959,746	319,800	293,000	223,986,546	100.0

勘定科目		前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比 %	
流動負債	支払手形	4,000,000			4,000,000	1.8	
	買掛金	107,941,602	247,000		107,694,602	48.1	
	仕入債務合計		111,941,602	247,000		111,694,602	49.9
	短期借入金	1,500,000			1,500,000	0.7	
流動負債	未払法人税等						
	未払消費税等	1,151,100			1,151,100	-0.5	
	預り金	2,080,833			2,080,833	0.9	
	割引手形	800,000			800,000	0.4	
流動負債	仮受消費税	10,559,012		15,227	10,574,239	4.7	
	他流動負債合計		13,788,745		15,227	13,803,972	6.2
	流動負債合計		125,730,347	247,000	15,227	125,498,574	56.0
	長期借入金	8,373,837			8,373,837	3.7	
固定負債合計		8,373,837			8,373,837	3.7	
負債合計		134,104,184	247,000	15,227	133,872,411	59.8	
純資産	資本金	10,000,000			10,000,000	4.5	
	資本金合計	10,000,000			10,000,000	4.5	
	新株式申込証拠金						
	新株式申込証拠金合計						
純資産	資本準備金	5,000,000			5,000,000	2.2	
	資本剰余金合計		5,000,000			5,000,000	2.2
	利益準備金	5,000,000			5,000,000	2.2	
	別途積立金	2,000,000			2,000,000	0.9	
純資産	繰越利益	53,778,113			53,778,113	24.0	
	当期純損益金額	14,077,449		258,573	14,336,022	6.4	
	利益剰余金合計		74,855,562		258,573	75,114,135	33.5
	自己株式						
純資産	自己株式合計						
	自己株式申込証拠金						
	自己株式申込証拠金合計						
	株主資本合計	89,855,562		258,573	90,114,135	40.2	
評価・換算差額等合計							
新株予約権							
新株予約権合計							
純資産合計		89,855,562		258,573	90,114,135	40.2	
負債・純資産合計		223,959,746	247,000	273,800	223,986,546	100.0	

合計残高試算表(貸借対照表)