

決算報告書

(第 6 期)

自 平成 25 年 4 月 1 日
至 平成 26 年 3 月 31 日

株式会社 ホライゾン

貸借対照表

平成 26 年 3 月 31 日現在

資産の部		負債の部	
科目	金額	科目	金額
	円		円
【流動資産】	【 37,660,000】	【流動負債】	【 23,200,000】
現金及び預金	25,800,000	買掛金	7,000,000
受取手形	4,000,000	短期借入金	1,200,000
工事未収入金	3,700,000	未払費用	3,000,000
原材料	60,000	未成工事受入金	7,200,000
仕掛品	3,000,000	預り金	200,000
前払費用	100,000	法人税等充当金	3,000,000
短期貸付金	1,000,000	未払消費税等	1,600,000
【固定資産】	【 4,920,000】	【固定負債】	【 6,900,000】
(有形固定資産)	(1,920,000)	長期借入金	3,300,000
建物	300,000	役員借入金	3,600,000
機械装置	100,000		
車輛運搬具	1,000,000	負債の部合計	30,100,000
工具器具備品	520,000	純資産の部	
(無形固定資産)	(3,000,000)	【株主資本】	【 12,480,000】
保険積立金	3,000,000	(資本金)	(3,000,000)
		資本金	3,000,000
		(利益剰余金)	(9,480,000)
		繰越利益剰余金	9,480,000
		純資産の部合計	12,480,000
資産の部合計	42,580,000	負債及び純資産の部合計	42,580,000

損 益 計 算 書

科 目	金 額	
		円
【純 売 上 高】		
売 上 高	170,000,000	170,000,000
【売 上 原 価】		
当期製品製造原価	117,690,000	
合 計	(117,690,000)	117,690,000
売 上 総 利 益		(52,310,000)
【販売費及び一般管理費】		
広 告 宣 伝 費	150,000	
役 員 報 酬	20,000,000	
給 与 手 当	7,000,000	
厚 生 費	1,800,000	
減 価 償 却 費	700,000	
賃 借 料	200,000	
消 耗 品 費	800,000	
水 道 光 熱 費	200,000	
旅 費 交 通 費	600,000	
支 払 手 数 料	150,000	
租 税 公 課	2,000,000	
交 際 接 待 費	3,000,000	
保 險 料	2,400,000	
通 信 費	300,000	
諸 会 費	350,000	
車 輛 費	800,000	
地 代 家 賃 費	1,500,000	
雑 費	500,000	
營 業 利 益		42,450,000
【営業外収益】		(9,860,000)
受 取 利 息	30,000	
雑 収 入	30,000	60,000
【営業外費用】		
支 払 利 息	110,000	
手 形 売 却 損	300,000	410,000
經 常 利 益		(9,510,000)
税引前当期純利益		(9,510,000)
法人税、住民税及び事業税		3,000,000
当 期 純 利 益		(6,510,000)

製造原価報告書

自平成25年4月1日
至平成26年3月31日

科 目	金 額	円
【材 料 費】		
期首原材料棚卸高	50,000	
原材料仕入高	68,000,000	
小 計	(68,050,000)	
期末原材料棚卸高	60,000	67,990,000
【外注加工費】		
外注加工費	49,000,000	49,000,000
【製造経費】		
製造雑費	1,200,000	1,200,000
総製造費用		(118,190,000)
期首仕掛品棚卸高		2,500,000
期末仕掛品棚卸高		3,000,000
当期製品製造原価		(117,690,000)

比較貸借対照表

平成26年 3月現在 決算月3 単位：円

コード	科目	当期累計実績(A)		前期累計実績(B)		(A)-(B) 増減額	A/B 前期比
		金額	構成比	金額	構成比		
1101	現金	25,800,000	60.6	15,800,000	55.3	10,000,000	163.3
⑭ 9544	【現金及び預金】	25,800,000	60.6	15,800,000	55.3	10,000,000	163.3
1131	受取手形	4,000,000	9.4	1,000,000	3.5	3,000,000	400.0
⑫ 1141	工事未収入金	3,700,000	8.7	5,000,000	17.5	△1,300,000	74.0
1173	原材料	60,000	0.1	50,000	0.2	10,000	120.0
1174	仕掛品	3,000,000	7.0	2,500,000	8.8	500,000	120.0
1152	前払費用	100,000	0.2	100,000	0.4		100.0
1153	短期貸付金	1,000,000	2.3			1,000,000	
⑬ 9546	【流動資産】	37,660,000	88.4	24,450,000	85.6	13,210,000	154.0
1201	建物	300,000	0.7	500,000	1.8	△200,000	60.0
1203	機械装置	100,000	0.2	200,000	0.7	△100,000	50.0
1204	車両運搬具	1,000,000	2.3	1,300,000	4.6	△300,000	76.9
1205	工具器具備品	520,000	1.2	620,000	2.2	△100,000	83.9
9510	(有形固定資産)	1,920,000	4.5	2,620,000	9.2	△700,000	73.3
⑯ 1224	保険積立金	3,000,000	7.0	1,500,000	5.3	1,500,000	200.0
9511	(無形固定資産)	3,000,000	7.0	1,500,000	5.3	1,500,000	200.0
9547	【固定資産】	4,920,000	11.6	4,120,000	14.4	800,000	119.4
⑦ 9548	【資産の部】	42,580,000	100.0	28,570,000	100.0	14,010,000	149.0
⑭ 2103	買掛金	7,000,000	16.4	4,000,000	14.0	3,000,000	175.0
⑫ 2105	短期借入金	1,200,000	2.8	1,200,000	4.2		100.0
2107	未払費用	3,000,000	7.0	3,000,000	10.5		100.0
2108	未成工事受入金	7,200,000	16.9	1,200,000	4.2	6,000,000	600.0
2109	預り金	200,000	0.5	200,000	0.7		100.0
2111	法人税等充当金	3,000,000	7.0	1,200,000	4.2	1,800,000	250.0
2115	未払消費税等	1,600,000	3.8	1,300,000	4.6	300,000	123.1
⑬ 9549	【流動負債】	23,200,000	54.5	12,100,000	42.4	11,100,000	191.7
⑯ 2201	長期借入金	3,300,000	7.8	4,500,000	15.8	△1,200,000	73.3
2202	役員借入金	3,600,000	8.5	6,000,000	21.0	△2,400,000	60.0
9517	【固定負債】	6,900,000	16.2	10,500,000	36.8	△3,600,000	65.7
⑮ 9550	【負債の部】	30,100,000	70.7	22,600,000	79.1	7,500,000	133.2
3101	資本金	3,000,000	7.0	3,000,000	10.5		100.0
⑩ 9541	繰越利益剰余金	9,480,000	22.3	2,970,000	10.4	6,510,000	319.2
⑨ 9554	【純資産の部】	12,480,000	29.3	5,970,000	20.9	6,510,000	209.0
9555	【負債及び純資産の部】	42,580,000	100.0	28,570,000	100.0	14,010,000	149.0

- ⑦ 資産の部: 4258万と前年比1401万増え、そのうち現金が1000万増え、状況OK
- ⑮ 負債の部: 3010万と前年比250万増え、減価償却累計額が600万増え、状況OK。工事入金を完成前に振り替へたことによる増え
- ⑨ 純資産の部: 1248万と前年比651万増え、純資産形成が出来た。
- ⑩ 繰越利益剰余金: 948万と前年比297万増え、前年比増え、数字は見限、状況OK。
- ⑭ 現金及び預金: 現金は前年比1000万増え、1000万増え、状況OK。
- ⑫ 借入金: 銀行借入金を1200万、借入金と前年比同額、新規借入はなし、借入金に付利息を減税で引いた。
- ⑬ 流動比率: 前期162%、前期202%と前年比10%増え、高水準をキープ
- ⑫ 工事未収入金-買掛金: △330万の差があるが、回収率が同様に長そう、状況OK(材料費+外注費)=12月=0.71と11月同様に、状況OK。

比較損益計算書

平成26年 3月現在 12ヶ月経過 12ヶ月分比較 決算月3 単位：円

コード	科目	当期月次実績(A)		前期末次実績(B)		(A)-(B) 増減額	A/B 前期比
		金額	構成比	金額	構成比		
① 4101	売上高	170,000,000	100.0	145,000,000	100.0	25,000,000	117.2
9523	【純売上高】	170,000,000	100.0	145,000,000	100.0	25,000,000	117.2
9557	【当期製品製造原価】	117,690,000	69.2	104,280,000	71.9	13,410,000	112.9
9558	【売上原価】	117,690,000	69.2	104,280,000	71.9	13,410,000	112.9
③ 9559	【売上総利益】	52,310,000	30.8	40,720,000	28.1	11,590,000	128.5
4404	広告宣伝費	150,000	0.1	50,000		100,000	300.0
④ 4411	役員報酬	20,000,000	11.8	18,000,000	12.4	2,000,000	111.1
⑩ 4412	給与手当	7,000,000	4.1	6,500,000	4.5	500,000	107.7
4418	厚生費	1,800,000	1.1	1,500,000	1.0	300,000	120.0
4419	減価償却費	700,000	0.4	800,000	0.6	△100,000	87.5
4420	貸借料	200,000	0.1	200,000	0.1		100.0
4423	消耗品費	800,000	0.5	500,000	0.3	300,000	160.0
4424	水道光熱費	200,000	0.1	180,000	0.1	20,000	111.1
4425	旅費交通費	600,000	0.4	300,000	0.2	300,000	200.0
4426	支払手数料	150,000	0.1	100,000	0.1	50,000	150.0
4427	租税公課	2,000,000	1.2	1,500,000	1.0	500,000	133.3
⑪ 4428	交際接待費	3,000,000	1.8	1,800,000	1.2	1,200,000	166.7
⑫ 4429	保険料	2,400,000	1.4	1,600,000	1.1	800,000	150.0
4430	通信費	300,000	0.2	300,000	0.2		100.0
4431	諸会費	350,000	0.2	350,000	0.2		100.0
4432	車両費	800,000	0.5	600,000	0.4	200,000	133.3
4434	地代家賃	1,500,000	0.9	1,500,000	1.0		100.0
4435	雑費	500,000	0.3	300,000	0.2	200,000	166.7
⑭ 9560	【販売費及び一般管理費】	42,450,000	25.0	36,080,000	24.9	6,370,000	117.7
⑤ 9561	【営業利益】	9,860,000	5.8	4,640,000	3.2	5,220,000	212.5
5101	受取利息	30,000		20,000		10,000	150.0
5105	雑収入	30,000		30,000			100.0
9535	【営業外収益】	60,000		50,000		10,000	120.0
5201	支払利息	110,000	0.1	120,000	0.1	△10,000	91.7
5202	手形売却損	300,000	0.2	400,000	0.3	△100,000	75.0
9536	【営業外費用】	410,000	0.2	520,000	0.4	△110,000	78.8
9562	【経常利益】	9,510,000	5.6	4,170,000	2.9	5,340,000	228.1
⑥ 9563	【税引前当期純利益】	9,510,000	5.6	4,170,000	2.9	5,340,000	228.1
6301	法人税、住民税及び事業税	3,000,000	1.8	1,200,000	0.8	1,800,000	250.0
② 9564	【当期純利益】	6,510,000	3.8	2,970,000	2.0	3,540,000	219.2
9565	【期末繰越利益剰余金】	6,510,000	3.8	2,970,000	2.0	3,540,000	219.2

- ① 売上: 2500万、17%増、状況OK！ → 売上高増の要因は、お客さん。
- ③ 当期純利益: 651万、前年比219%増、状況OK。
- ③ 売上総利益: 30.8%と前年比2.7%増え、→ 原価管理が功を奏した。
- ④ 販管費: 4245万と前年比637万増え、率も前年並、→ 売上高増の影響が大きい。
- ⑤ 営業利益: 986万と前年比212%増え、状況OK！
- ⑥ 税引前当期純利益: 951万と前年比219%増え、状況OK。
- ⑮ 損益分岐売上高: 4200万÷30.8%=約1億4000万(3000万下)余裕あり！

比較製造原価報告書

平成26年 3月現在 12ヶ月経過 12ヶ月分比較 決算月3 単位：円

コード	科 目	当期月次実績(A)		前明月次実績(B)		(A)-(B)	A/B
		金額	構成比	金額	構成比	増減額	前期比
4301	期首原材料棚卸高	50,000		130,000	0.1	△80,000	38.5
4302	原材料仕入高	68,000,000	57.8	53,000,000	50.8	15,000,000	128.3
4305	期末原材料棚卸高	60,000	0.1	50,000		10,000	120.0
⑬ 9526	【材料費】	67,990,000	57.8	53,080,000	50.9	14,910,000	128.1
4321	外注加工費	49,000,000	41.6	48,000,000	46.0	1,000,000	102.1
⑭ 9528	【外注加工費】	49,000,000	41.6	48,000,000	46.0	1,000,000	102.1
4335	製造雑費	1,200,000	1.0	1,200,000	1.2		100.0
9529	【製造経費】	1,200,000	1.0	1,200,000	1.2		100.0
4341	期首仕掛品棚卸高	2,500,000	2.1	4,500,000	4.3	△2,000,000	55.6
4342	期末仕掛品棚卸高	3,000,000	2.5	2,500,000	2.4	500,000	120.0
9557	【当期製品製造原価】	117,690,000	100.0	104,280,000	100.0	13,410,000	112.9

- ⑬ 材料費 ^{材料費率} 68000円/17000万円 = 40% 前月付 26.6% 2.8% 70% 21%
原因は何か? 材料費の高騰?
- ⑭ 外注加工費 ^{外注費率} 49000円/17000万円 = 28% 前月付 33% 5% 減少している
外注費は低くお支払い出来ている。役員や社員の仕事を外注で増えている?
- ⑮ 役員報酬 前年比 200万円アップ。3人2'2000万円という人が一人だけ700万円アップ。
役員報酬もみんな支給されているか? 277.13.
- ⑯ 給料手当 700万円。社員2人202'一人だけ350万円。前年比50万円アップ
一人だけ年間25万円(月毎)2万円アップ → 就業前向成増えているか? 増えている。
- ⑰ 実際接待費 年間200万円。前年比180万円2'120万円増えている。
浪費はしていないか? 手配が良くなったか?
- ⑱ 保険料 240万円2'前年比20万円アップ。保険料の発生は? どのようになっているか?
- ⑲ 保険積立金 300万円2'前年比150万円アップ。将来解約の時は戻ってくる貯蓄性が高い。保険にかかっている。退職金などに振り替えているか?
- ⑳ 当期既利益 + 減価償却費 - 借入金元金返済額 → お金をどれだけ残せるか? 161万円
651万円 + 70万円 - 360万円 = 361万円

業種別目標経営指標一覧表 出典:平成24年度 TKC経営指標

項目	算式	全産業		建設業		製造業		卸売業		小売業		宿泊飲食		サービス業		
		黒字企業	優良企業	黒字企業	優良企業	黒字企業	優良企業	黒字企業	優良企業	黒字企業	優良企業	黒字企業	優良企業	黒字企業	優良企業	
① 総資産営業利益率(ROA)	営業利益÷平均総資産	3.7%	10.8%	3.4%	11.1%	4.1%	10.7%	3.4%	10.8%	3.5%	10.7%	3.0%	10.7%	4.3%	10.1%	
総資産経常利益率	経常利益÷平均総資産	4.2%	12.0%	3.9%	12.1%	4.5%	11.8%	3.7%	11.6%	4.4%	12.2%	3.5%	13.1%	5.2%	11.7%	
自己資本利益率(税引前)	当期純利益÷平均自己資本	10.7%	17.8%	9.5%	18.4%	10.3%	17.0%	9.8%	17.7%	12.1%	19.3%	13.0%	23.8%	11.7%	16.6%	
攻撃力	売上高営業利益率	営業利益÷売上高	3.0%	7.6%	2.6%	7.2%	4.0%	10.0%	2.0%	5.5%	1.8%	4.9%	2.7%	6.8%	3.3%	7.4%
	売上総利益率	売上総利益÷売上高	28.1%	33.3%	18.8%	22.9%	21.0%	26.4%	18.8%	24.5%	30.0%	33.6%	65.3%	69.3%	43.5%	51.6%
	売上高経常利益率	経常利益÷売上高	3.4%	8.4%	3.0%	7.8%	4.4%	11.0%	2.1%	5.9%	2.3%	5.6%	3.1%	8.4%	4.0%	8.6%
	売上高販売管理费率	販売管理費÷売上高	25.1%	25.7%	16.2%	15.7%	17.0%	16.5%	16.9%	19.0%	28.2%	28.7%	62.7%	62.5%	40.2%	44.2%
	経営安全率	(売上高-損益分岐点売上高)÷売上高	8.3%	18.1%	7.9%	18.5%	9.6%	21.7%	10.8%	23.0%	7.5%	16.4%	4.6%	11.8%	6.2%	12.3%
	付加価値創出力	一人当たり付加価値	付加価値÷平均社員数	619千円	834千円	679千円	845千円	667千円	873千円	763千円	1,028千円	539千円	738千円	384千円	534千円	409千円
	付加価値率	付加価値÷売上高	41.0%	46.5%	37.7%	42.1%	46.0%	50.5%	19.9%	25.9%	30.7%	34.3%	67.9%	71.0%	63.4%	69.6%
	一人当たり人件費	人件費÷平均社員数	327千円	420千円	389千円	451千円	355千円	416千円	380千円	448千円	278千円	374千円	194千円	268千円	258千円	426千円
	人材生産性	付加価値÷人件費	1.9倍	2.0倍	1.7倍	1.9倍	1.9倍	2.1倍	2.0倍	2.3倍	1.9倍	2.0倍	2.0倍	2.0倍	1.6倍	1.7倍
	労働分配率	人件費÷付加価値	52.9%	50.4%	57.2%	53.3%	53.4%	47.6%	50.0%	43.5%	51.7%	50.7%	50.8%	50.2%	63.4%	58.4%
資金運動力	総資産回転率	売上高÷平均総資産	1.2回	1.4回	1.3回	1.5回	1.0回	1.1回	1.7回	2.0回	1.9回	2.2回	1.1回	1.6回	1.3回	1.4回
	総資産回転期間	平均総資産÷売上高×365	297.1日	256.2日	279.3日	235.6日	361.1日	339.3日	211.1日	186.7日	188.9日	167.2日	324.6日	232.7日	279日	267.5日
	売上債権回転期間	平均売上債権÷売上高×365	49.3日	46日	51.1日	43日	71.6日	69.9日	59.2日	48日	24.9日	26.5日	8.3日	7.7日	42.7日	41.6日
	在庫回転期間	平均在庫÷売上高×365	26.2日	18.2日	40.1日	21.0日	34.5日	26.5日	22.3日	18.5日	25.7日	19.5日	4.1日	3.8日	6.9日	5.3日
	仕入債務回転期間(支払基準)	平均仕入債務÷仕入代金支払高×365	55.4日	46.1日	61.6日	49.4日	74.2日	67.8日	59.3日	39.1日	38.1日	38.9日	33.5日	28.7日	40.9日	40.5日
	運転資金必要日数	平均運転資金÷売上高×365	42.8日	39.4日	53.0日	35.4日	66.1日	62.7日	34.2日	37.4日	24.1日	20.2日	1.6日	3.1日	34.7日	34.7日
守備力	自己資本比率	自己資本÷総資本	37.8%	62.6%	39.4%	59.8%	40.8%	64.4%	35.7%	60.2%	36.2%	60.6%	27.7%	57.4%	45.0%	67.6%
	② 流動比率	流動資産÷流動負債	173.4%	289.8%	175.1%	248.3%	184.8%	295.9%	160.2%	271.4%	161.8%	261.2%	124.5%	260.8%	217.8%	349.3%
	当座比率	当座資産÷流動負債	130.2%	240.7%	122.7%	202.6%	142.0%	246.2%	125.5%	221.8%	106.3%	198.9%	100.3%	221.2%	185.3%	315.7%
	固定比率	固定資産÷自己資本	127.8%	55.9%	90.1%	45.5%	111.4%	55.3%	99.4%	45.8%	132.4%	54.3%	278.2%	95.4%	109.3%	54.5%
	固定長期適合率	固定資産÷(固定負債+自己資本)	68.9%	45.1%	56.2%	38.5%	64.5%	45.5%	59.5%	37.6%	70.7%	44.3%	94.5%	66.3%	64.2%	45.0%
	デット・エクイティ・レシオ	有利子負債÷自己資本	1.0倍	0.2倍	0.7倍	0.2倍	0.9倍	0.2倍	0.9倍	0.2倍	1.0倍	0.2倍	1.9倍	0.4倍	0.7倍	0.2倍
	債務償還年数	有利子負債÷(当期純利益+減価償却費)	5.6年	1.0年	5.5年	0.8年	4.9年	1.0年	6.6年	1.1年	6.2年	0.9年	7.4年	1.5年	4.3年	1.0年
	③ 借入金対月商倍率	借入金÷(純売上高÷12)	3.6月	1.2月	2.8月	0.8月	4.4月	1.7月	2.3月	0.9月	2.3月	0.7月	5.7月	1.7月	3.0月	1.1月
ギアリング比率	有利子負債÷自己資本	95.0%	22.7%	74.5%	17.4%	86.8%	22.1%	89.4%	22.8%	100.5%	20.2%	191.4%	39.6%	71.7%	19.0%	
必要運転資金	売上債権+たな卸資産-買入債務	36,535千円	44,709千円	37,692千円	33,596千円	84,075千円	104,058千円	58,939千円	75,718千円	22,366千円	25,768千円	835千円	2,239千円	18,416千円	22,275千円	

① $9,860,000円 ÷ 42,580,000 = 23.1\%$ といい!!

② $37,660,000円 ÷ 23,200,000円 = 162.3\%$ すごい!!

③ $(6,900,000円 + 1,200,000円) ÷ (170,000,000 ÷ 12) = 0.57月$ といい!!