

キャッシュフロー計算書

(直接法)

株式会社 伊藤商店

単位:万円

1月経過 2月経過 3月経過 4月経過 5月経過 6月経過 7月経過 8月経過 9月経過 10月経過 11月経過 12月経過

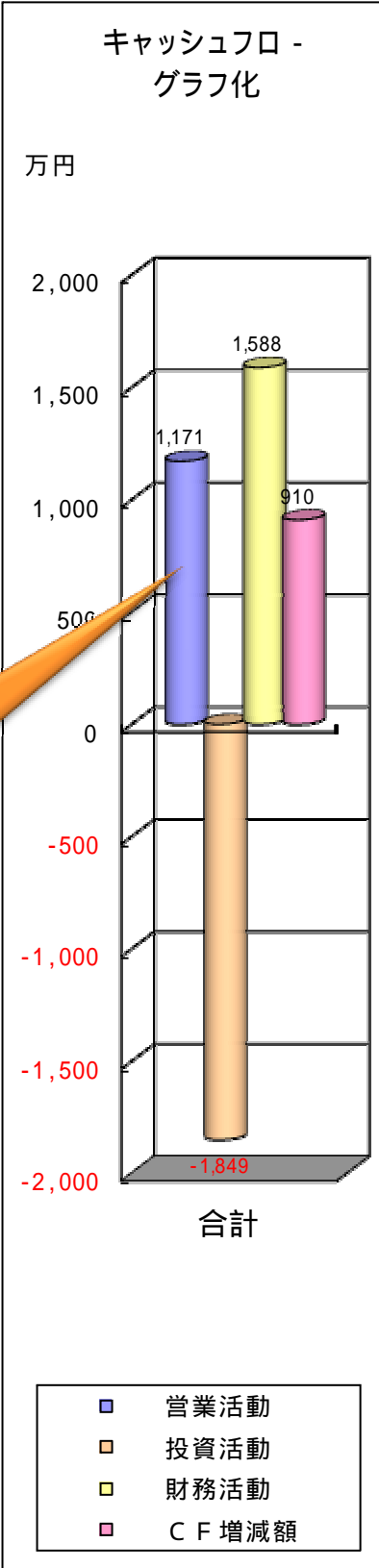
		合計	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
営業	営業収入	8,479	1,589	1,334	1,914	1,061	636	1,945						
	仕入・材料費・外注費の支払	-2,230	-290	-515	-257	-431	-218	-518						
	人件費の支払	-3,112	-524	-500	-571	-498	-502	-517						
	その他の営業経費の支払	-1,783	-220	-379	-354	-441	-229	-161						
	小計	1,354	533	-198	732	-309	-313	726						
	利息及び配当金の受取													
	利息の支払	-												
	損害賠償金の支払													
	その他の支払													
	法人税・消費税の支払	-137		-137										
営業活動によるキャッシュフロー	1,171	533	-198	732	-309	-313	726							
投資	有価証券の売却による収入													
	有価証券の取得による支払													
	固定資産の売却による収入													
	固定資産の取得による支払	-2,068	-71	-57	-1,769	-171								
	保険積立の満期・取崩による収入													
	保険積立による支払	-25	-4	-4	-6	-4	-4	-4						
	貸付の回収による収入													
	貸付による支払													
	定期預金の払戻しによる収入	520	520											
	定期預金の預入れによる支払	-276	-46	-46	-46	-46	-46	-46						
その他の収入														
その他の支払														
投資活動によるキャッシュフロー	-1,849	400	-107	-1,821	-221	-50	-50							
フリー・キャッシュフロー	-678	933	-305	-1,090	-530	-363	676							
財務	短期借入による収入													
	短期借入金の返済による支払													
	長期借入による収入	1,700			1,700									
	長期借入金の返済による支払	-300								-300				
	役員借入金による収入	324	1	5	1	306	2	8						
	役員借入金の返済による支払	-135	-110			-5	-0	-20						
	その他の収入													
	その他の支払													
財務活動によるキャッシュフロー	1,588	-109	5	1,701	301	2	-312							
現金及び現金同等物に係る換算差額														
現金及び現金同等物の増加額	910	824	-299	611	-229	-361	365							
現金及び現金同等物期首残高	398	398	1,222	923	1,534	1,311	950							
現金及び現金同等物期末残高	1,308	1,222	923	1,534	1,304	950	1,315							
経常収支比率 (営業収入 / 営業支出)	116%	150%	87%	162%	77%	67%	160%							

2~3ヶ月連続で赤字になると危険です

キャッシュフロー(お金の流れ)の理想は、上から下へ流れる型です

6月のキャッシュフローは理想型です

営業キャッシュ(青色)が0より上に無いと借入の返済はできません。



フリーキャッシュフローとは、営業活動で儲けたお金から、営業活動を継続するために必要な設備投資のお金を引いたものであり、これがプラスであるということはどんどん儲けがたまっていく会社であるということです。但し、将来的な設備投資を積極的に行っている場合には悪い結果となり、資金繰りが厳しい会社が保有している有価証券や土地などを売った場合にはフリーキャッシュフローは良い結果となりため、単純に判断することはできません。

経常収支比率とは、資金の流れであるキャッシュフローのうち、借入れや設備投資など以外の通常の経営によるもので、営業収入とは、売上、営業外収入などの通常の経営によって実際に入金した金額(上記のを付けた所)をいいます。営業支出とは、売上原価、販売費、管理費、営業外支出などのうち、通常の経営で実際に支出した金額(上記のを付けた所)をいいます。