

資金繰表(第1期)

株式会社XX

(単位:千円)

		7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	合計	
A:前月繰越		6,500	2,850	4,140	2,495	996	403	378	14	444	761	1,078	1,395		
営業収入	現金売上													0	
	売掛金回収				1,500	2,500	3,500	4,200	5,600	6,400	6,400	6,400	6,400	42,900	
	B:営業収入小計	0	0	0	1,500	2,500	3,500	4,200	5,600	6,400	6,400	6,400	6,400	42,900	
営業支出	売上原価				125	208	291	349	465	531	531	531	531	3,561	
	指名料(人件費)														
	業務コンサルタント費用				0	0	350	840	1,120	1,600	1,600	1,600	1,600	8,710	
	人件費				400	400	400	400	400	400	400	400	400	3,600	
	役員報酬				800	1,000	1,000	1,200	1,400	1,600	1,600	1,600	1,600	11,800	
	社員給与														
	その他販管費			425	425	425	425	425	425	425	425	425	425	4,250	
	地代家賃				30	40	40	40	50	50	50	50	50	400	
	水道光熱費														
	広告宣伝費		1,100	962	962	762	762	762	762	762	762	762	762	9,120	
	通信費			30	30	30	30	50	50	50	50	50	50	420	
	消耗品費			100	100	100	100	300	300	300	300	300	300	2,200	
	リネン			50	50	50	50	100	100	100	100	100	100	800	
	ダイオーズ			12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	120	
支払報酬			24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	240		
														0	
														0	
その他経費	260		30	30	30	30	50	50	50	50	50	50	50	680	
支払利息			12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	120	
法人税等														0	
C:営業支出小計	260	1,100	1,645	3,000	3,093	3,526	4,564	5,170	5,916	5,916	5,916	5,916	5,916	46,021	
D:営業収支(B-C)	▲ 260	▲ 1,100	▲ 1,645	▲ 1,500	▲ 593	▲ 26	▲ 364	430	484	484	484	484	484	▲ 3,121	
設備投資	敷金・保証金	3,390												3,390	
	内装費		1,210											1,210	
	備品		2,000											2,000	
	機械		3,400											3,400	
															0
E:設備投資小計	3,390	6,610	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10,000	
F:フリーキャッシュフロー(D-E)	▲ 3,650	▲ 7,710	▲ 1,645	▲ 1,500	▲ 593	▲ 26	▲ 364	430	484	484	484	484	484	▲ 13,121	
財務収支	借入													0	
	事業主借入														
	銀行借入		9,000											9,000	
	G:借入小計	0	9,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9,000	
	返済														0
	事業主借入														
銀行借入									167	167	167	167	167	668	
H:返済小計	0	0	0	0	0	0	0	0	167	167	167	167	167	668	
I:財務収支(G-H)	0	9,000	0	0	0	0	0	0	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	8,332	
J:翌月繰越(A+F+I)	2,850	4,140	2,495	996	403	378	14	444	761	1,078	1,395	1,711			

補足説明	借入希望額	900万円			運転資金	400万円			設備資金	500万円			希望返済期間	5年	
													据置期間	6ヶ月	
		<p>サロン開設のための初期投資が概ね1000万円程掛かる。 設備投資のうち500万円を調達したい。</p> <p>売上の入金翌月20日になり、また初月はプレOPENによる販促期間であるため、 約2ヶ月分の運転資金が必要となる。手元運転資金として400万円を調達したい。</p>													
	広告費内訳	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	合計		
	求人	200	200	200									600		
ホットベッパ	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3300			
ゼクシィ他		462	462	462	462	462	462	462	462	462	462	4620			
合計	500	962	962	762	762	762	762	762	762	762	762	8520			

資金繰表(第2期)

株式会社XX

(単位:千円)

		7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	合計		
A:前月繰越		1,711	528	775	866	1,583	2,300	3,017	3,734	4,451	5,168	5,885	6,602			
営業収入	現金売上													0		
	売掛金回収	6,400	6,400	6,400	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	82,200		
	B:営業収入小計	6,400	6,400	6,400	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	82,200		
営業支出	売上原価	指名料(人件費)	531	531	531	581	581	581	581	581	581	581	581	6,823		
		業務コンサルタント費用	1,600	1,600	1,600	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	20,550	
	人件費	役員報酬	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	4,800	
		社員給与	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	19,200	
	その他販管費	地代家賃	425	425	425	425	425	425	425	425	425	425	425	425	5,100	
		水道光熱費	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600	
		広告宣伝費	762	762	762	762	762	762	762	762	762	762	762	762	9,144	
		通信費	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600	
		消耗品費	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3,600	
		リネン	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1,200	
		ダイオーズ	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	144	
		支払報酬	24	24	250	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	514
																0
																0
		その他経費	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
		支払利息	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	144
	法人税等		70												70	
C:営業支出小計	5,916	5,986	6,142	6,116	6,116	6,116	6,116	6,116	6,116	6,116	6,116	6,116	6,116	73,089		
D:営業収支(B-C)	484	414	258	884	884	884	884	884	884	884	884	884	884	9,111		
設備投資	敷金・保証金													0		
	内装費													0		
	備品													0		
	機械	1,500												1,500		
														0		
E:設備投資小計	1,500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,500		
F:フリーキャッシュフロー(D-E)	▲ 1,016	414	258	884	884	884	884	884	884	884	884	884	884	7,611		
財務収支	借入	経営者借入													0	
		銀行借入													0	
		G:借入小計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	返済	経営者借入													0	
		銀行借入	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2,004	
		H:返済小計	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2,004	
I:財務収支(G-H)	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 2,004		
J:翌月繰越(A+F+I)	528	775	866	1,583	2,300	3,017	3,734	4,451	5,168	5,885	6,602	7,319				

補足説明	
------	--

資金繰表(第3期)

株式会社XX

(単位:千円)

		7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	合計		
A:前月繰越		7,319	8,036	5,949	6,440	7,157	7,874	8,591	9,308	10,025	10,742	11,459	12,176			
営業収入	現金売上													0		
	売掛金回収	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	84,000		
	B:営業収入小計	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	84,000		
営業支出	売上原価	指名料(人件費)	581	581	581	581	581	581	581	581	581	581	581	6,972		
		業務コンサルタント費用	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	21,000	
	人件費	役員報酬	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	4,800	
		社員給与	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	19,200	
	その他販管費	地代家賃	425	425	425	425	425	425	425	425	425	425	425	425	5,100	
		水道光熱費	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600	
		広告宣伝費	762	762	762	762	762	762	762	762	762	762	762	762	9,144	
		通信費	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600	
		消耗品費	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3,600	
		リネン	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1,200	
		ダイオーズ	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	144	
		支払報酬	24	24	250	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	514
																0
																0
		その他経費	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
		支払利息	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	144
		法人税等		2,804												2,804
C:営業費用小計	6,116	8,920	6,342	6,116	6,116	6,116	6,116	6,116	6,116	6,116	6,116	6,116	6,116	76,422		
D:営業支出(B-C)	884	▲ 1,920	658	884	884	884	884	884	884	884	884	884	884	7,578		
設備投資	敷金・保証金													0		
	内装費													0		
	備品													0		
	機械													0		
														0		
E:設備投資小計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
F:フリーキャッシュフロー(D-E)	884	▲ 1,920	658	884	884	884	884	884	884	884	884	884	884	7,578		
財務収支	借入	経営者借入													0	
		銀行借入													0	
		G:借入小計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	返済	経営者借入													0	
		銀行借入	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2,004	
		H:返済小計	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2,004	
I:財務収支(G-H)	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 167	▲ 2,004		
J:翌月繰越(A+F+I)	8,036	5,949	6,440	7,157	7,874	8,591	9,308	10,025	10,742	11,459	12,176	12,893				

<p>補足説明</p>	
-------------	--

株式会社XX
販売計画

諸条件		
原価率	8.3%	指名料
売上入金	1ヶ月後	
仕入支払	1ヶ月後	

(単位: 千円)

1年目

販売計画	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	合計	掛け
従業員数			4	5	5	6	7	8	8	8	8	8	67	
一人当たり売上			375	500	700	700	800	800	800	800	800	800	-	
売上	0	0	1,500	2,500	3,500	4,200	5,600	6,400	6,400	6,400	6,400	6,400	49,300	6,400
指名料	0	0	125	208	291	349	465	531	531	531	531	531	4,092	2,131
業務コンサルタント費用	0	0	0	0	350	840	1,120	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	10,310	
コンサルフィー率	0%	0%	0%	0%	10%	20%	20%	25%	25%	25%	25%	25%		
粗利	0	0	1,376	2,293	3,210	3,851	5,135	5,869	5,869	5,869	5,869	5,869	45,208	-

2年目

販売計画	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	合計	掛け
従業員数	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	-	
一人当たり売上	800	800	875	875	875	875	875	875	875	875	875	875	10,350	
売上	6,400	6,400	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	82,800	7,000
指名料	531	531	581	581	581	581	581	581	581	581	581	581	6,872	2,331
業務コンサルタント費用	1,600	1,600	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750		
コンサルフィー率	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%		
粗利	5,869	5,869	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	75,928	

3年目

販売計画	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	合計	掛け
従業員数	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	-	
一人当たり売上	875	875	875	875	875	875	875	875	875	875	875	875	10,500	
売上	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	84,000	7,000
指名料	581	581	581	581	581	581	581	581	581	581	581	581	6,972	2,331
業務コンサルタント費用	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750	1,750		
コンサルフィー率	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%		
粗利	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	6,419	77,028	

算定根拠・計画達成のための行動計画等

開業当初	軌道に乗った後				
一人当たりの月間目標	一人当たりの月間目標				
客単価	90分	12,000 円	90分	12,000 円	
指名料	90分	1,000 円	90分	1,000 円	
粗利	1日	11,000 円	粗利	11,000 円	
月間稼働日数	1日	2.0 人	月間稼働日数	1日	3 人
一人売上	22	528,000	一人売上	22	792,000
一人粗利	22	484,000	一人粗利	22	726,000
コンサルフィー	月次売上に応じて比率が変動				
月次売上	以上	以下	比率		
	0	2,999,999	0%		
	3,000,000	3,499,999	5%		
	3,500,000	3,999,999	10%		
	4,000,000	5,999,999	20%		
	6,000,000	7,999,999	25%		
	8,000,000		30%		

→指名を受けたスタッフに平均1000円の指名料を支払う。原価として考える。

・9月にプレOPEN。OPEN販促期間として読者モデル、カリスマ店員などに無料で施術をする代わりにブログ、Facebookなどで発信して頂き、クチコミ効果を狙う。

・10月以降はhotpepper広告及びクチコミ効果により売上が増加する見込み。

株式会社XX 中期経営計画 (単位:千円)

	第1期	第2期	第3期
1. 売上高	49,300	82,800	84,000
2. 売上原価	14,402	27,572	27,972
3. 売上総利益(1-2)	34,898	55,228	56,028
4. 販売費・一般管理費	36,800	47,073	47,073
A・人件費	17,400	24,000	24,000
B. その他経費	18,230	21,502	21,502
C. 減価償却費	1,170	1,571	1,571
5. 営業利益(3-4)	-1,902	8,154	8,955
6. 営業外収益			
7. 営業外費用	120	144	144
8. 経常利益(5+6-7)	-2,022	8,010	8,811
9. 法人税等	70	2,804	3,084
10. 当期純損益(8-9)	-2,092	5,207	5,727

11. 返済財源(10+4C)	-922	6,778	7,298
12. 年間返済額	668	2,004	2,004

期末BSの概要	第1期	第2期	第3期
売掛金	6,400	7,000	7,000
買掛金	2,131	2,331	2,331
期末在庫			
未払費用(人件費)	2,000	2,000	2,000
未払費用(その他経費)			
現預金残高	1,711	7,319	12,893
経営者借入金	0	0	0
銀行借入金	8,332	6,328	4,324

経営指標	第1期	第2期	第3期
粗利率	70.8%	66.7%	66.7%
営業利益率	-3.9%	9.8%	10.7%
経常利益率	-4.1%	9.7%	10.5%
債務償還年数	-9.0	0.9	0.6

減価償却費

減価償却資産	取得価額	耐用年数	使用月数			第1期償却費	第2期償却費	第3期償却費
			第1期	第2期	第3期			
備品	¥1,200	3	10	12	12	¥333	¥400	¥400
機械	¥3,400	9	10	12	12	¥315	¥378	¥378
内装	¥1,000	15	10	12	12	¥56	¥67	¥67
店舗什器	¥800	5	10	12	12	¥133	¥160	¥160
礼金等	¥1,400	5	10	12	12	¥233	¥280	¥280
HP	¥300	5	10	12	12	¥50	¥60	¥60
機械	¥1,500	9	0	12	12	¥0	¥167	¥167
加盟金	¥300	5	10	12	12	¥50	¥60	¥60
						¥0	¥0	¥0
						¥0	¥0	¥0
						¥0	¥0	¥0
合計	¥9,900					¥1,170	¥1,571	¥1,571

人員計画

区分	給与月額	勤務開始	備考
役員	¥400	平成25年9月	
従業員	¥200	平成25年9月	当初は4人スタート。10月以降に1名ずつ増員。8人目標

主要取引先の決済条件

	〆日	決済日
売上	末日	翌20日
仕入	末日	翌20日
給与	末日	翌20日
その他		

株式会社XX

貸借対照表	今期見込	計画1期目	計画2期目	計画3期目	最終目標
勘定科目	26/6 期	27/6 期	28/6 期	29/6 期	30/6 期
現金	171	732	1,289	1863	2425
売掛金	640	700	700	700	700
保証金・加盟金	200	200	200	200	200
償却資産	683	676	519	#REF!	#REF!
合計	1,694	2,308	2,708	#REF!	#REF!

買掛金	213	233	233	233	233
未払金	200	200	200	200	200
未払法人税	7	280	308	#REF!	#REF!
借入金	833.2	632.8	432.4	276.4	120.4
資本金	650	650	650	650	650
繰越利益	-209	311	884	#REF!	#REF!
合計	1,694	2,308	2,708	#REF!	#REF!
貸借差額	0	0	0	#REF!	#REF!

負債	1,253	1,346	1,174	#REF!	#REF!
純資産	441	961	1,534	#REF!	#REF!