

【資料 6 - ② - 2】
実態把握チェック表【 資 料 ア 】

事業者名	●●●
------	-----

時点	直近期	令和5年3月期
	(コメント)	

1. 実態バランス

修正後純資産	債務超過	-26,000 千円
	(コメント)	

2. キャッシュフローによる要償還年数

借入金残高(A)	長期借入金等	770,000 千円
	(コメント)	

税引後当期利益額	税引後当期利益額を転記する	-2,800 千円
減価償却費	減価償却費を転記する	20,000 千円
組合預り金増減等	組合員からの預り金増減等	0 千円
キャッシュフロー(B)	税引後当期利益 + 減価償却費	17,200 千円

債務償還年数(A)/(B)	44.8 年
---------------	--------

3. 予算実績管理

(計画時)売上高(A)	280,000 千円
(計画時)前期償却前当期利益(B)	30,000 千円

(実績)売上高(A)'	240,000 千円
(実績)前期償却前当期利益(B)'	17,200 千円

達成率 (A)'/(A)	86%
達成率 (B)'/(B)	57%

1. 貸借対照表

◆単位：千円

項目	実績5/3期	構成比	修正項目	構成比	実績5/3期	構成比	補記事項
当座資産・売掛債権	90,000	10.0%	-10,000	25.0%	80,000	9.3%	当座資産 売掛金の中で回収不能な売掛金がX社5,000千円、Y社5,000千円/合計10,000千円である旨、当組合宛にアリング確認。
現金及び預金 (うち定期性預金) ①	60,000	6.7%		0.0%	60,000	7.0%	
受取手形		0.0%		0.0%	0	0.0%	
売掛金・工事未収入金	30,000	3.3%	-10,000	25.0%	20,000	2.3%	
有価証券		0.0%		0.0%	0	0.0%	
棚卸資産 ②	30,000	3.3%	0	0.0%	30,000	3.5%	棚卸資産 製品・商品 仕掛品・未成工事支出金 原材料・貯蔵品
製品・商品	30,000	3.3%		0.0%	30,000	3.5%	
仕掛品・未成工事支出金		0.0%		0.0%	0	0.0%	
原材料・貯蔵品		0.0%		0.0%	0	0.0%	その他流動資産 短期貸付金 未収入金・未収収益 前払金・前払費用 繰延税金資産 仮払金 その他流動資産 貸倒引当金
短期貸付金		0.0%		0.0%	0	0.0%	
未収入金・未収収益	5,000	0.6%	0	0.0%	5,000	0.6%	
前払金・前払費用	1,000	0.1%		0.0%	1,000	0.1%	
繰延税金資産		0.0%		0.0%	0	0.0%	
仮払金	1,000	0.1%		0.0%	1,000	0.1%	
その他流動資産	0	0.0%		0.0%	0	0.0%	
貸倒引当金	-2,000	-0.2%		0.0%	-2,000	-0.2%	
流動資産合計 ④	125,000	13.9%	-10,000	25.0%	115,000	13.4%	
有形固定資産	540,000	60.0%	-10,000	25.0%	530,000	61.6%	有形・無形固定資産 建物・構築物 建物以外償却資産 (減価償却累計額) 土地 建設仮勘定
建物・構築物	110,000	12.2%	-10,000	25.0%	100,000	11.8%	
建物以外償却資産	30,000	3.3%		0.0%	30,000	3.5%	
(減価償却累計額)	250,000	27.8%	10,000		260,000		投資等・繰延資産 投資有価証券 子会社・関係会社出資金 長期貸付金 繰延税金資産 その他投資 貸倒引当金
土地	400,000	44.4%		0.0%	400,000	46.5%	
建設仮勘定		0.0%		0.0%	0	0.0%	
無形固定資産		0.0%		0.0%	0	0.0%	
投資等	235,000	26.1%	-20,000	50.0%	215,000	25.0%	
投資有価証券	10,000	1.1%		0.0%	10,000	1.2%	
子会社・関係会社出資金		0.0%		0.0%	0	0.0%	
長期貸付金	220,000	24.4%	-20,000	50.0%	200,000	23.3%	
繰延税金資産		0.0%		0.0%	0	0.0%	
その他投資	5,000	0.6%		0.0%	5,000	0.6%	
貸倒引当金		0.0%		0.0%	0	0.0%	固定資産合計 繰延資産 資産合計
固定資産合計	775,000	86.1%	-30,000	75.0%	745,000	86.6%	
繰延資産	0	0.0%		0.0%	0	0.0%	
資産合計	900,000	100.0%	-40,000	100.0%	860,000	100.0%	

減価償却不足10,000千円(税務申告表別表16により確認)⇒損益計算書の利益額を修正実施。

長期貸付金 Z社に対する貸付金20,000千円は回収の見込みなく不良債権とした。

項目	実績5/3期	構成比	修正項目	構成比	実績5/3期	構成比	補記事項
買入債務	25,000	2.8%	0	0.0%	25,000	2.9%	買入債務 支払手形 買掛金
支払手形		0.0%		0.0%	0	0.0%	
買掛金	25,000	2.8%		0.0%	25,000	2.9%	流動負債 その他流動負債 短期借入金 未払金・未払費用 前受金・前受収益 繰延税金負債 預り金 未払い消費税・法人税 引当金 その他流動負債
短期借入金	60,000	6.7%		0.0%	60,000	7.0%	
未払金・未払費用	10,000	1.1%		0.0%	10,000	1.2%	
前受金・前受収益		0.0%		0.0%	0	0.0%	
繰延税金負債		0.0%		0.0%	0	0.0%	
預り金		0.0%		0.0%	0	0.0%	
未払い消費税・法人税		0.0%		0.0%	0	0.0%	
引当金		0.0%		0.0%	0	0.0%	
その他流動負債	15,000	1.7%		0.0%	15,000	1.7%	
流動負債合計	110,000	12.2%	0	0.0%	110,000	12.8%	固定負債 長期借入金 社債 引当金 繰延税金負債 その他固定負債
長期借入金	770,000	85.6%		0.0%	770,000	89.5%	
社債		0.0%		0.0%	0	0.0%	
引当金		0.0%		0.0%	0	0.0%	
繰延税金負債		0.0%		0.0%	0	0.0%	
その他固定負債	6,000	0.7%		0.0%	6,000	0.7%	
固定負債合計	776,000	86.2%	0	0.0%	776,000	90.2%	純資産 資本金 資本準備金 利益準備金 剰余金 自己株式 その他
負債合計	886,000	98.4%	0	0.0%	886,000	103.0%	
資本金	60,000	6.7%		0.0%	60,000	7.0%	
資本準備金	15,000	1.7%		0.0%	15,000	1.7%	
利益準備金		0.0%		0.0%	0	0.0%	
剰余金		0.0%		0.0%	0	0.0%	
自己株式		0.0%		0.0%	0	0.0%	
その他	-61,000	-6.8%	-40,000	100.0%	-101,000	-11.7%	純資産合計 負債・純資産合計
純資産合計	14,000	1.6%	-40,000	100.0%	-26,000	-3.0%	
負債・純資産合計	900,000	100.0%	-40,000	100.0%	860,000	100.0%	

BS上の含み損△40,000千円(内減価償却不足累計額△10,000千円はPLにも反映実施)

2. 損益計算書

◆単位：千円

項目	実績5/3期	構成比	修正項目	構成比	実績5/3期	構成比	補記事項
売上高	240,000	100.0%		#DIV/0!	240,000	100.0%	売上・売上原価・粗利 減価償却不足10,000千円(税務申告表別表16により確認)⇒損益計算書の利益額を修正実施。
売上原価	200,000	83.3%	10,000	#DIV/0!	210,000	87.5%	
期首商品		0.0%		#DIV/0!	0	0.0%	
当期商品仕入	10,000	4.2%		#DIV/0!	10,000	4.2%	
期末商品▲		0.0%		#DIV/0!	0	0.0%	
商品売上原価	10,000	4.2%	0	#DIV/0!	10,000	4.2%	
期首(製品+仕掛品)		0.0%		#DIV/0!	0	0.0%	
当期総製造費用	190,000	79.2%	10,000	#DIV/0!	200,000	83.3%	
当期材料費	30,000	12.5%		#DIV/0!	30,000	12.5%	
当期労務費	110,000	45.8%		#DIV/0!	110,000	45.8%	
当期外注費	20,000	8.3%		#DIV/0!	20,000	8.3%	
当期経費	30,000	12.5%	10,000	#DIV/0!	40,000	16.7%	
(うち減価償却費)	5,000	2.1%	10,000	#DIV/0!	15,000	6.3%	
期末(製品+仕掛品)▲		0.0%		#DIV/0!	0	0.0%	
製品売上原価	190,000	79.2%	10,000	#DIV/0!	200,000	83.3%	
売上総利益	40,000	16.7%	-10,000	#DIV/0!	30,000	12.5%	販管費
販管費	20,000	8.3%		#DIV/0!	20,000	8.3%	
(うち人件費)	5,000	2.1%		#DIV/0!	5,000	2.1%	
(うち減価償却費)	5,000	2.1%		#DIV/0!	5,000	2.1%	
営業利益	20,000	8.3%	-10,000	#DIV/0!	10,000	4.2%	営業外収支
営業外収益	1,000	0.4%		#DIV/0!	1,000	0.4%	
(うち受取利息)	500	0.2%		#DIV/0!	500	0.2%	
営業外費用	9,000	3.8%		#DIV/0!	9,000	3.8%	
(うち支払利息割引料)	9,000	3.8%		#DIV/0!	9,000	3.8%	特別損益
経常利益	12,000	5.0%	-10,000	#DIV/0!	2,000	0.8%	
特別利益		0.0%		#DIV/0!	0	0.0%	
特別損失	0	0.0%	0	#DIV/0!	0	0.0%	
		0.0%		#DIV/0!	0	0.0%	
		0.0%		#DIV/0!	0	0.0%	
税引前当期純利益	12,000	5.0%	-10,000	#DIV/0!	2,000	0.8%	
法人税等	4,800	2.0%		#DIV/0!	4,800	2.0%	
当期純利益	7,200	3.0%	-10,000	#DIV/0!	-2,800	-1.2%	