

キャッシュフローの解説

(単位：千円)

期首の当座資金

1,310

		調 達	運 用	キャッシュフロー				
営 業	税引前利益		700		700	本業により、どの程度の資金を獲得したかを見る。 税引前利益 + 減価償却費が 出発点となります。 (減価償却費には、 特別償却を含みます)		
	減価償却費		1,000		1,000			
	売上債権	減	430	290	140			
	(受取手形)		(430)	()	(430)			
	(売掛金)		()	(290)	(-290)			
	棚卸資産	増		150	-150			
	その他流動資産	増		20	-20			
	(他当座資産)		()	()	0			
	(他流動資産)		()	20	(-20)			
	(貸倒引当金)		()	()	0			
	買入債務	増	440		440			
	(支払手形)		(40)	()	(40)			
	(買掛金)		(400)	()	(400)			
	割引手形	減		110	-110			
	裏書手形				0			
その他流動負債	増	830		830				
その他固定負債	減		650	-650				
(他固定負債)		()	650	(-650)				
(引当金)		()	()	0				
その他			2,370	-2,370				
計		(3,400)	(3,590)	(-190)	A. 営業キャッシュフロー			
投 資	固定性預金	減	500		500	固定資産の取得や売却による資金の流れを見る。		
	固定・繰延資産			5,120	-5,120			
計		(500)	(5,120)	(-4,620)	B. 投資キャッシュフロー			
営業・投資活動					(3,900)	(8,710)	(-4,810)	フリーキャッシュフロー(A+B)
財 務	短期借入金	増	200		200	営業・投資活動を維持するために、どの程度の資金が調達・返済されたかを見る。		
	長期借入金	増	4,500		4,500			
	資本金				0			
計		(4,700)	(0)	(4,700)	C. 財務キャッシュフロー			
当座資金の増減					(8,600)	(8,710)	(-110)	上積みキャッシュ高(A+B+C)

(注)固定・繰延資産は、減価償却費(特別償却を含む)を除いた金額です。

期末の当座資金

1,200

決算の解説と診断 ()