

< 損益sim >

[予想生徒数]		(単位:人)				
		1年目	2年目	3年目	4年目	5年目
期中平均		86	114	143	154	165
[予想入学者数]		(合計 単位:人)				
入学者数		120	46	57	62	66
[想定正社員数]		(平均 単位:人)				
教務	社員	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5
	パート					
事務	社員	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	パート					

[FS]		(単位:千円)						
		initial	1年目	2年目	3年目	4年目	5年目	
PL	701	入学金収入	1,800	683	860	925	990	@15,000円 × 予想入学者数
	702	学費収入	27,712	36,725	46,276	49,774	53,271	@322,855円 × 期中平均生徒数
	703	年間諸費収入						
	704	年間諸費教材振替						
	705	教材収入	1,373	1,820	2,293	2,467	2,640	@16,000円 × 期中平均生徒数
	706	受験料等収入						
	707	その他の収入						
	708	学費教材振替						
		売上高	30,885	39,227	49,429	53,165	56,901	
	728	当期事業原価	37,301	36,868	36,861	36,282	35,923	
		売上総利益	6,416	2,359	12,568	16,884	20,978	
	742	広告宣伝費	5,000	3,000	3,000	3,000	3,000	条件設定表により実績予想
		販管費	5,000	3,000	3,000	3,000	3,000	
		営業利益	11,416	641	9,568	13,884	17,978	
		本部経費	3,089	3,923	4,943	5,317	5,690	売上高 × 10%
	本部経費勘案後 営業利益	14,504	4,564	4,625	8,567	12,288		

CR							
600	期首教材棚						
610	当期教材仕						
613	移動入出庫						
618	他勘定振替						
619	期末材料棚						
	教材原価	861	1,140	1,437	1,546	1,654	
620	教員給与	11,100	11,100	11,100	11,100	11,100	
621	事務員給与						
622	教員賞与						
623	事務員賞与						
624	賞与引当金繰入額						
625	子息補助費						
626	法定福利費	2,220	2,220	2,220	2,220	2,220	
627	福利厚生費						
628	適格退職年金掛金						
629	業務委託費						
630	退職給付費用						
	労務費	13,320	13,320	13,320	13,320	13,320	
631	接待交際費						×
632	旅費交通費						×
633	通信費	244	324	408	439	470	部門合計過去5期平均 生徒一人当たり 予想実績を計上
634	不動産賃借料	9,000	9,000	9,000	9,000	9,000	
635	リ - 送料	670	670	670	670	670	部門合計過去5期平均 m当たり単価 ×
636	水道光熱費	994	994	994	994	994	部門合計過去5期平均 m当たり単価 ×
637	消耗品費	1,373	1,820	2,294	2,467	2,640	部門合計過去5期平均 生徒一人当たり
638	荷造運賃	84	111	140	150	161	部門合計過去5期平均 生徒一人当たり
639	図書研究費	69	91	115	123	132	部門合計過去5期平均 生徒一人当たり
640	租税公課(賃借物件)	109	109	109	109	109	部門合計過去5期平均 m当たり単価 ×
640.1	租税公課(自社物件)						部門合計過去5期平均 m当たり単価 ×
641	事業所税	134	134	134	134	134	部門合計過去5期平均 m当たり単価 ×
650	減価償却費	8,240	6,543	5,195	4,125	3,275	設備投資額及び平均耐用年数により算
651	修繕費	640	640	640	640	640	部門合計過去5期平均 m当たり単価 ×
652	研修会議費						×
653	保険料	59	59	59	59	59	部門合計過去5期平均 m当たり単価 ×
654	諸会費						×
655	支払手数料						×
659	雑費	677	898	1,131	1,217	1,302	部門合計過去5期平均 生徒一人当たり
660	テスト代	581	770	970	1,044	1,117	部門合計過去5期平均 生徒一人当たり
661	受験情報誌費	246	246	246	246	246	部門合計過去5期平均/22教室
	経費	23,120	22,408	22,104	21,416	20,949	
		37,301	36,868	36,861	36,282	35,923	
699	当期売上原価	37,301	36,868	36,861	36,282	35,923	

CF						
	営業利益	14,504	4,564	4,625	8,567	12,288
650	減価償却費	8,240	6,543	5,195	4,125	3,275
	簡易CF	47,500	6,264	1,979	9,820	15,563

(単位:千円)							
	initial	1年目	2年目	3年目	4年目	5年目	terminal value
未回収元本	47,500	53,764	51,785	41,965	29,273	13,710	***
CFの現在価値(PV)	47,500	5,695	1,635	7,378	8,669	9,664	96,635
投資の純現在価値(NPV)	70,787						

予想額の計算上使用した単価には、開進館部門の5期実績の平均値より算出した金額及び同金額に端数処理等の修正を加えた金額の terminalvalueは、5年目のCFが6年目以降継続すると仮定して算出

【予想生徒数】

(単位:人)

	1年目				2年目				3年目				4年目				5年目			
	平常	講習会 内部	講習会 外部		平常	講習会 内部	講習会 外部		平常	講習会 内部	講習会 外部		平常	講習会 内部	講習会 外部		平常	講習会 内部	講習会 外部	
3月	25	25			90	90			120	120			130	130			140	140		
4月	35	35			95	95			125	125			135	135			145	145		
5月	50	50			100	100			125	125			135	135			145	145		
6月	70	70			100	100			130	130			140	140			150	150		
7月	80	80			100	100			130	130			140	140			150	150		
8月	110		85	25	130		105	25	160		130	30	180		140	40	200		150	50
9月	100	100			120	120			150	150			160	160			170	170		
10月	100	100			120	120			150	150			160	160			170	170		
11月	110	110			125	125			155	155			165	165			175	175		
12月	110	110			125	125			155	155			165	165			175	175		
1月	120	120			130	130			160	160			170	170			180	180		
2月	120	120			130	130			160	160			170	170			180	180		
期中平均	86				114				143				154				165			

#####

< 条件設定 >

床面積	198 m ²
不動産賃借	750 千円/月
初期投資	47,500 千円
内 差入債	7,500 千円
内 土地	0 千円
内 土地引当	40,000 千円
平均償却	0.206

ハードルレ	10.0%
-------	-------

黒字化見込	3年目
投資回収年	***
投資の純現	70,787千円

【広告宣伝費】 (単位:千円)

	1年目	2年目	3年目	4年目	5年目
広告宣伝費	5,000	3,000	3,000	3,000	3,000

【人件費】 (単位:千円)

	1年目	2年目	3年目	4年目	5年目
正社員教員	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5
正社員事務	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
正社員教員	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000
正社員事務	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000
正社員人件	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500
パート人件	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600
合計	11,100	11,100	11,100	11,100	11,100