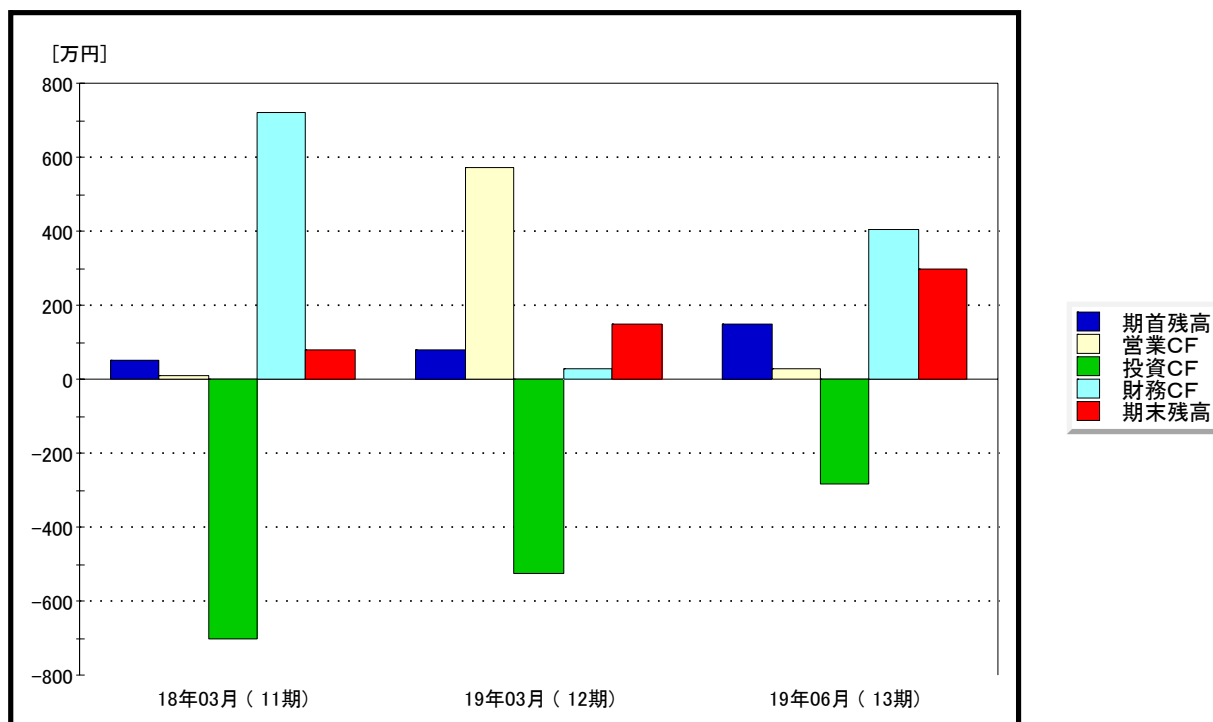


□□□ (01) C F 計算書 □□□

0312

サンプル



分析データ

(単位：千円)

	18年03月 (11期)	19年03月 (12期)	19年06月 (13期)
期首残高	512	768	1,499
営業CF	100	5,719	277
投資CF	-7,032	-5,243	-2,861
財務CF	7,190	256	4,046
期末残高	768	1,499	2,963

【 解 説 】

C Fは大きく3分類される。営業C Fは事業活動を反復継続することで企業が自から生み出した正味のC Fを表わす。狭義の営業だけでなく、オペレーション（購買→製造→販売→回収・支払、管理）から内部的に生み出したC Fの粗付加価値である。営業C Fがプラスであることが正常な企業活動には必須である。投資C Fは設備投資支出や投融資からの収支を表わす。設備等の資産売却もある。財務C Fは上記以外の企業活動に必要な資金の調達や返済を表わす。