財務三表　60 か月計画　この表の読み方

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10 期の途中）　単位: 円　作成: 2026-10-08（2026-11-17 改訂）

検査の結果（式で引いている）

総合（4 本とも）	**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のすべてで 0）**
① 貸借の一致	**OK**
② 利益 → 純資産	**OK**
③ 現預金 → CF	**OK**
④ 期ごとの現金	**OK**
警告（事業の注意）	**現金が尽きる月はない**

この表は何か

何の表か	人材マッチングのプラットフォームの 60 か月の損益・貸借・資金の計画。「前提」のシートだけを書き換えれば、PL・BS・CF・年次が計算し直される
誰が使うか	社長・経理。増資や借入の相談のときの添付

シートの順番

前提	動かす数字（ワーカー数・単価・費用・調達）。ここだけ触る
PL	損益計算書。ワーカー数 → 取引高 → 売上 → 費用 → 利益
BS	貸借対照表。現金は CF の月末の残高を引く
CF	キャッシュ・フロー計算書（間接法）。利益を現金の動きに直す
年次	決算期ごとのまとめ。最初と最後の期は月が足りないので、何か月分かを書いている

読み方

列	B 列が項目、C 列が計算と出どころ、D 列から 60 か月（26/11〜31/10）
計画と実績	6 行目の「区分」に、月ごとに計画か実績かを字で書いている。いまは全部が計画。実績が出た月は「実績」に書き換え、その列の数字を試算表の値で上書きする
マイナス	▲ を付けて赤で出す（白黒で印刷しても ▲ で分かる）
足してよい行	売上・費用・CF のような流れは年次で合計する。残高・率・人数は合計しない（年次では期末の値、率は合計どうしで割る）

3 枚のつながり（検算）

① 貸借の一致	資産 合計 − 負債・純資産 合計。CF が BS の動きを漏れなく拾っていれば 0
② 利益 → 純資産	純資産の月々の増え − 当期純利益 − 増資。配当をしない前提なので 0
③ 現預金 → CF	BS の現預金の月々の増え − CF の現金の増減。0
④ 期ごとの現金	期首の現金 ＋ その期の CF の合計 − 期末の現金。0
どこに出るか	各シートの 3 行目（固定して常に見える）と、このシートの上の「検査の結果」。許容差は 1 円。警告（現金が尽きる月）は検算と分けて出す（ICAEW Financial Modelling Code の check と alert の区別）

数字の出どころ

前提	前提のシートの C 列に 1 行ずつ書いた。会社は架空（株式会社サンプルデジタル）
計算	PL・BS・CF・年次の C 列に、その行の計算を書いた

この計画の弱いところ

ワーカー数の伸び	月 6.2% は置いた数字で、過去の実績ではない
60 か月目の規模	60 か月目で 40,057 人。広義のフリーランス約 577 万人（ランサーズ調査）の 0.69% にあたる
単価	1 人あたり月間 GMV 18,000 円は一定とした。上がる・下がるなら前提を変える
期首の売掛金・未払金	0 と置いた。1 か月目に売掛金が立つ分だけ、現金が一度に減って見える
法人税等	期首の繰越損失を税務上の繰越欠損金と同じ額と置き、中小法人として所得の全額まで差し引ける前提で計算した（期限・控除の可否は顧問税理士に確認）。住民税の均等割・事業税は入れていない
決済の預り金	資金決済法の収納代行に当たるかは、別途の確認が要る（顧問の弁護士）

印刷

刷り方	A4 横。PL・BS・CF は 12 か月ずつ 5 枚。項目と出どころの列は毎ページに出る。前提と年次は 1 枚ずつ

前提　ここだけ触れば、三表が全部動きます

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10 期の途中）　単位: 円

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のすべてで 0）**

項目	出どころ・計算	値
区分（計画・実績）		入力
［事業の駆動要因］		
初月のワーカー数	広義のフリーランス約 577 万人（ランサーズ	2,800人
月次の伸び率	置いた数字（年 2.07 倍）。過去の実績ではな	6.2%
伸びが鈍る月	この月から伸び率を半分にする	30か月目
1 人あたり月間 GMV	旧計画の実測（取引高 ÷ ワーカー数）	18,000
テイクレート	旧計画の実測（売上 ÷ 取引高）	7.0%
決済手数料率（GMV に対して）	決済代行の料率	3.0%
サーバー代（固定・月）	いまの請求額	900,000
サーバー代（1 万人ごと）	ワーカー 1 万人ごとの増分	300,000
1 人あたり人件費（月）	情報通信業の相場で置いた	620,000
マーケティング率（売上に対して	置いた数字	18.0%
地代家賃（月）	賃貸借契約の月額	880,000
その他販管費（月）	直近の月の平均	1,200,000
売掛の回収（月）	売上から入金まで	1.5か月
未払の支払（月）	費用から支払まで	1.0か月
期首現金	期首の預金残高	182,000,000
調達する月	調達しないと 20 か月目に現金が尽きる	18か月目
調達する額	最大の不足＋6 か月分の余裕	250,000,000
ソフトウェア（期首簿価）	固定資産台帳の帳簿価額	33,300,000
ソフトウェア償却月数	耐用年数省令 別表第三（その他のもの 5 年）	60か月
従業員数	いまの人数	14人
［期首の純資産］		
資本金・資本剰余金（期首）	資本金・資本準備金・その他資本剰余金の合計	341,300,000
繰越損失（期首）	前期末の決算書。税務上の繰越欠損金も同額と	▲126,000,000

損益計算書　60 か月

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10 期の途中）　単位: 円

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のすべてで 0）**

項目	出どころ・計算	26/11	26/12	27/01	27/02	27/03	27/04	27/05	27/06	27/07	27/08	27/09	27/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
[事業の規模]													
アクティブワーカー数	前月 ×（1 ＋ 月次の伸び率）。鈍る月から半分	2,800人	2,974人	3,158人	3,354人	3,562人	3,783人	4,018人	4,267人	4,532人	4,813人	5,111人	5,428人
取引高（GMV）	ワーカー数 × 1 人あたり月間 GMV	50,400,000	53,532,000	56,844,000	60,372,000	64,116,000	68,094,000	72,324,000	76,806,000	81,576,000	86,634,000	91,998,000	97,704,000
[損益]													
売上（手数料）	取引高 × テイクレート	**3,512,880**	**3,731,180**	**3,962,027**	**4,207,928**	**4,468,885**	**4,746,152**	**5,040,983**	**5,353,378**	**5,685,847**	**6,038,390**	**6,412,261**	**6,809,969**
決済手数料	取引高 × 決済手数料率	1,512,000	1,605,960	1,705,320	1,811,160	1,923,480	2,042,820	2,169,720	2,304,180	2,447,280	2,599,020	2,759,940	2,931,120
サーバー代	固定 ＋ 1 万人ごとの増分	984,000	989,220	994,740	1,000,620	1,006,860	1,013,490	1,020,540	1,028,010	1,035,960	1,044,390	1,053,330	1,062,840
売上原価 合計	上の 2 行の合計	**2,496,000**	**2,595,180**	**2,700,060**	**2,811,780**	**2,930,340**	**3,056,310**	**3,190,260**	**3,332,190**	**3,483,240**	**3,643,410**	**3,813,270**	**3,993,960**
売上総利益	売上 − 売上原価	**1,016,880**	**1,136,000**	**1,261,967**	**1,396,148**	**1,538,545**	**1,689,842**	**1,850,723**	**2,021,188**	**2,202,607**	**2,394,980**	**2,598,991**	**2,816,009**
粗利率	売上総利益 ÷ 売上（足さない）	28.9%	30.4%	31.9%	33.2%	34.4%	35.6%	36.7%	37.8%	38.7%	39.7%	40.5%	41.4%
人件費	従業員数 × 1 人あたり人件費	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000
ソフトウェア償却	期首簿価 ÷ 償却月数（定額）	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000
マーケティング	売上 × マーケティング率	632,318	671,612	713,165	757,427	804,399	854,307	907,377	963,608	1,023,452	1,086,910	1,154,207	1,225,794
地代家賃	前提の月額	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000
その他	前提の月額	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000
販管費 合計	上の 5 行の合計	**11,947,318**	**11,986,612**	**12,028,165**	**12,072,427**	**12,119,399**	**12,169,307**	**12,222,377**	**12,278,608**	**12,338,452**	**12,401,910**	**12,469,207**	**12,540,794**
営業利益	売上総利益 − 販管費	**▲10,930,438**	**▲10,850,612**	**▲10,766,198**	**▲10,676,279**	**▲10,580,854**	**▲10,479,465**	**▲10,371,654**	**▲10,257,420**	**▲10,135,845**	**▲10,006,930**	**▲9,870,216**	**▲9,724,785**
営業利益率	営業利益 ÷ 売上（足さない）	-311.2%	-290.8%	-271.7%	-253.7%	-236.8%	-220.8%	-205.7%	-191.6%	-178.3%	-165.7%	-153.9%	-142.8%
課税所得の累計（繰越欠損金を	期首の繰越損失 ＋ 営業利益の累計	▲136,930,438	▲147,781,050	▲158,547,248	▲169,223,527	▲179,804,381	▲190,283,846	▲200,655,500	▲210,912,920	▲221,048,765	▲231,055,695	▲240,925,911	▲250,650,696
法人税等（30%・繰越欠損金を引	累計が 0 を超えた分 × 30%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
当期純利益	営業利益 − 法人税等	**▲10,930,438**	**▲10,850,612**	**▲10,766,198**	**▲10,676,279**	**▲10,580,854**	**▲10,479,465**	**▲10,371,654**	**▲10,257,420**	**▲10,135,845**	**▲10,006,930**	**▲9,870,216**	**▲9,724,785**

損益計算書　60 か月

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のす**

項目	出どころ・計算	27/11	27/12	28/01	28/02	28/03	28/04	28/05	28/06	28/07	28/08	28/09	28/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
[事業の規模]													
アクティブワーカー数	前月 ×（1 ＋ 月次の伸び率）。鈍る月から半分	5,765人	6,122人	6,502人	6,905人	7,333人	7,788人	8,271人	8,784人	9,329人	9,907人	10,521人	11,173人
取引高（GMV）	ワーカー数 × 1 人あたり月間 GMV	103,770,000	110,196,000	117,036,000	124,290,000	131,994,000	140,184,000	148,878,000	158,112,000	167,922,000	178,326,000	189,378,000	201,114,000
[損益]													
売上（手数料）	取引高 × テイクレート	**7,232,769**	**7,680,661**	**8,157,409**	**8,663,013**	**9,199,982**	**9,770,825**	**10,376,797**	**11,020,406**	**11,704,163**	**12,429,322**	**13,199,647**	**14,017,646**
決済手数料	取引高 × 決済手数料率	3,113,100	3,305,880	3,511,080	3,728,700	3,959,820	4,205,520	4,466,340	4,743,360	5,037,660	5,349,780	5,681,340	6,033,420
サーバー代	固定 ＋ 1 万人ごとの増分	1,072,950	1,083,660	1,095,060	1,107,150	1,119,990	1,133,640	1,148,130	1,163,520	1,179,870	1,197,210	1,215,630	1,235,190
売上原価 合計	上の 2 行の合計	**4,186,050**	**4,389,540**	**4,606,140**	**4,835,850**	**5,079,810**	**5,339,160**	**5,614,470**	**5,906,880**	**6,217,530**	**6,546,990**	**6,896,970**	**7,268,610**
売上総利益	売上 − 売上原価	**3,046,719**	**3,291,121**	**3,551,269**	**3,827,163**	**4,120,172**	**4,431,665**	**4,762,327**	**5,113,526**	**5,486,633**	**5,882,332**	**6,302,677**	**6,749,036**
粗利率	売上総利益 ÷ 売上（足さない）	42.1%	42.8%	43.5%	44.2%	44.8%	45.4%	45.9%	46.4%	46.9%	47.3%	47.7%	48.1%
人件費	従業員数 × 1 人あたり人件費	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000
ソフトウェア償却	期首簿価 ÷ 償却月数（定額）	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000
マーケティング	売上 × マーケティング率	1,301,898	1,382,519	1,468,334	1,559,342	1,655,997	1,758,749	1,867,823	1,983,673	2,106,749	2,237,278	2,375,936	2,523,176
地代家賃	前提の月額	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000
その他	前提の月額	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000
販管費 合計	上の 5 行の合計	**12,616,898**	**12,697,519**	**12,783,334**	**12,874,342**	**12,970,997**	**13,073,749**	**13,182,823**	**13,298,673**	**13,421,749**	**13,552,278**	**13,690,936**	**13,838,176**
営業利益	売上総利益 − 販管費	**▲9,570,179**	**▲9,406,398**	**▲9,232,065**	**▲9,047,179**	**▲8,850,825**	**▲8,642,084**	**▲8,420,496**	**▲8,185,147**	**▲7,935,116**	**▲7,669,946**	**▲7,388,259**	**▲7,089,140**
営業利益率	営業利益 ÷ 売上（足さない）	-132.3%	-122.5%	-113.2%	-104.4%	-96.2%	-88.4%	-81.1%	-74.3%	-67.8%	-61.7%	-56.0%	-50.6%
課税所得の累計（繰越欠損金を	期首の繰越損失 ＋ 営業利益の累計	▲260,220,875	▲269,627,273	▲278,859,338	▲287,906,517	▲296,757,342	▲305,399,426	▲313,819,922	▲322,005,069	▲329,940,185	▲337,610,131	▲344,998,390	▲352,087,530
法人税等（30%・繰越欠損金を引	累計が 0 を超えた分 × 30%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
当期純利益	営業利益 − 法人税等	**▲9,570,179**	**▲9,406,398**	**▲9,232,065**	**▲9,047,179**	**▲8,850,825**	**▲8,642,084**	**▲8,420,496**	**▲8,185,147**	**▲7,935,116**	**▲7,669,946**	**▲7,388,259**	**▲7,089,140**

損益計算書　60 か月

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のす**

項目	出どころ・計算	28/11	28/12	29/01	29/02	29/03	29/04	29/05	29/06	29/07	29/08	29/09	29/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
[事業の規模]													
アクティブワーカー数	前月 ×（1 ＋ 月次の伸び率）。鈍る月から半分	11,866人	12,602人	13,383人	14,213人	15,094人	16,030人	16,527人	17,039人	17,567人	18,112人	18,673人	19,252人
取引高（GMV）	ワーカー数 × 1 人あたり月間 GMV	213,588,000	226,836,000	240,894,000	255,834,000	271,692,000	288,540,000	297,486,000	306,702,000	316,206,000	326,016,000	336,114,000	346,536,000
[損益]													
売上（手数料）	取引高 × テイクレート	**14,887,084**	**15,810,469**	**16,790,312**	**17,831,630**	**18,936,932**	**20,111,238**	**20,734,774**	**21,377,129**	**22,039,558**	**22,723,315**	**23,427,146**	**24,153,559**
決済手数料	取引高 × 決済手数料率	6,407,640	6,805,080	7,226,820	7,675,020	8,150,760	8,656,200	8,924,580	9,201,060	9,486,180	9,780,480	10,083,420	10,396,080
サーバー代	固定 ＋ 1 万人ごとの増分	1,255,980	1,278,060	1,301,490	1,326,390	1,352,820	1,380,900	1,395,810	1,411,170	1,427,010	1,443,360	1,460,190	1,477,560
売上原価 合計	上の 2 行の合計	**7,663,620**	**8,083,140**	**8,528,310**	**9,001,410**	**9,503,580**	**10,037,100**	**10,320,390**	**10,612,230**	**10,913,190**	**11,223,840**	**11,543,610**	**11,873,640**
売上総利益	売上 − 売上原価	**7,223,464**	**7,727,329**	**8,262,002**	**8,830,220**	**9,433,352**	**10,074,138**	**10,414,384**	**10,764,899**	**11,126,368**	**11,499,475**	**11,883,536**	**12,279,919**
粗利率	売上総利益 ÷ 売上（足さない）	48.5%	48.9%	49.2%	49.5%	49.8%	50.1%	50.2%	50.4%	50.5%	50.6%	50.7%	50.8%
人件費	従業員数 × 1 人あたり人件費	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000
ソフトウェア償却	期首簿価 ÷ 償却月数（定額）	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000
マーケティング	売上 × マーケティング率	2,679,675	2,845,884	3,022,256	3,209,693	3,408,648	3,620,023	3,732,259	3,847,883	3,967,120	4,090,197	4,216,886	4,347,641
地代家賃	前提の月額	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000
その他	前提の月額	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000
販管費 合計	上の 5 行の合計	**13,994,675**	**14,160,884**	**14,337,256**	**14,524,693**	**14,723,648**	**14,935,023**	**15,047,259**	**15,162,883**	**15,282,120**	**15,405,197**	**15,531,886**	**15,662,641**
営業利益	売上総利益 − 販管費	**▲6,771,211**	**▲6,433,555**	**▲6,075,254**	**▲5,694,473**	**▲5,290,296**	**▲4,860,885**	**▲4,632,875**	**▲4,397,984**	**▲4,155,752**	**▲3,905,722**	**▲3,648,350**	**▲3,382,722**
営業利益率	営業利益 ÷ 売上（足さない）	-45.5%	-40.7%	-36.2%	-31.9%	-27.9%	-24.2%	-22.3%	-20.6%	-18.9%	-17.2%	-15.6%	-14.0%
課税所得の累計（繰越欠損金を	期首の繰越損失 ＋ 営業利益の累計	▲358,858,741	▲365,292,296	▲371,367,550	▲377,062,023	▲382,352,319	▲387,213,204	▲391,846,079	▲396,244,063	▲400,399,815	▲404,305,537	▲407,953,887	▲411,336,609
法人税等（30%・繰越欠損金を引	累計が 0 を超えた分 × 30%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
当期純利益	営業利益 − 法人税等	**▲6,771,211**	**▲6,433,555**	**▲6,075,254**	**▲5,694,473**	**▲5,290,296**	**▲4,860,885**	**▲4,632,875**	**▲4,397,984**	**▲4,155,752**	**▲3,905,722**	**▲3,648,350**	**▲3,382,722**

損益計算書　60 か月

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のす**

項目	出どころ・計算	29/11	29/12	30/01	30/02	30/03	30/04	30/05	30/06	30/07	30/08	30/09	30/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
[事業の規模]													
アクティブワーカー数	前月 ×（1 ＋ 月次の伸び率）。鈍る月から半分	19,849人	20,464人	21,098人	21,752人	22,426人	23,121人	23,838人	24,577人	25,339人	26,125人	26,935人	27,770人
取引高（GMV）	ワーカー数 × 1 人あたり月間 GMV	357,282,000	368,352,000	379,764,000	391,536,000	403,668,000	416,178,000	429,084,000	442,386,000	456,102,000	470,250,000	484,830,000	499,860,000
[損益]													
売上（手数料）	取引高 × テイクレート	**24,902,555**	**25,674,134**	**26,469,551**	**27,290,059**	**28,135,660**	**29,007,607**	**29,907,155**	**30,834,304**	**31,790,309**	**32,776,425**	**33,792,651**	**34,840,242**
決済手数料	取引高 × 決済手数料率	10,718,460	11,050,560	11,392,920	11,746,080	12,110,040	12,485,340	12,872,520	13,271,580	13,683,060	14,107,500	14,544,900	14,995,800
サーバー代	固定 ＋ 1 万人ごとの増分	1,495,470	1,513,920	1,532,940	1,552,560	1,572,780	1,593,630	1,615,140	1,637,310	1,660,170	1,683,750	1,708,050	1,733,100
売上原価 合計	上の 2 行の合計	**12,213,930**	**12,564,480**	**12,925,860**	**13,298,640**	**13,682,820**	**14,078,970**	**14,487,660**	**14,908,890**	**15,343,230**	**15,791,250**	**16,252,950**	**16,728,900**
売上総利益	売上 − 売上原価	**12,688,625**	**13,109,654**	**13,543,691**	**13,991,419**	**14,452,840**	**14,928,637**	**15,419,495**	**15,925,414**	**16,447,079**	**16,985,175**	**17,539,701**	**18,111,342**
粗利率	売上総利益 ÷ 売上（足さない）	51.0%	51.1%	51.2%	51.3%	51.4%	51.5%	51.6%	51.6%	51.7%	51.8%	51.9%	52.0%
人件費	従業員数 × 1 人あたり人件費	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000
ソフトウェア償却	期首簿価 ÷ 償却月数（定額）	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000
マーケティング	売上 × マーケティング率	4,482,460	4,621,344	4,764,519	4,912,211	5,064,419	5,221,369	5,383,288	5,550,175	5,722,256	5,899,757	6,082,677	6,271,244
地代家賃	前提の月額	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000
その他	前提の月額	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000
販管費 合計	上の 5 行の合計	**15,797,460**	**15,936,344**	**16,079,519**	**16,227,211**	**16,379,419**	**16,536,369**	**16,698,288**	**16,865,175**	**17,037,256**	**17,214,757**	**17,397,677**	**17,586,244**
営業利益	売上総利益 − 販管費	**▲3,108,835**	**▲2,826,690**	**▲2,535,828**	**▲2,235,792**	**▲1,926,579**	**▲1,607,732**	**▲1,278,793**	**▲939,761**	**▲590,177**	**▲229,582**	**142,024**	**525,098**
営業利益率	営業利益 ÷ 売上（足さない）	-12.5%	-11.0%	-9.6%	-8.2%	-6.8%	-5.5%	-4.3%	-3.0%	-1.9%	-0.7%	0.4%	1.5%
課税所得の累計（繰越欠損金を	期首の繰越損失 ＋ 営業利益の累計	▲414,445,444	▲417,272,134	▲419,807,962	▲422,043,754	▲423,970,333	▲425,578,065	▲426,856,858	▲427,796,619	▲428,386,796	▲428,616,378	▲428,474,354	▲427,949,256
法人税等（30%・繰越欠損金を引	累計が 0 を超えた分 × 30%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
当期純利益	営業利益 − 法人税等	**▲3,108,835**	**▲2,826,690**	**▲2,535,828**	**▲2,235,792**	**▲1,926,579**	**▲1,607,732**	**▲1,278,793**	**▲939,761**	**▲590,177**	**▲229,582**	**142,024**	**525,098**

損益計算書　60 か月

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のす**

項目	出どころ・計算	30/11	30/12	31/01	31/02	31/03	31/04	31/05	31/06	31/07	31/08	31/09	31/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
[事業の規模]													
アクティブワーカー数	前月 ×（1 ＋ 月次の伸び率）。鈍る月から半分	28,631人	29,519人	30,434人	31,377人	32,350人	33,353人	34,387人	35,453人	36,552人	37,685人	38,853人	40,057人
取引高（GMV）	ワーカー数 × 1 人あたり月間 GMV	515,358,000	531,342,000	547,812,000	564,786,000	582,300,000	600,354,000	618,966,000	638,154,000	657,936,000	678,330,000	699,354,000	721,026,000
[損益]													
売上（手数料）	取引高 × テイクレート	**35,920,453**	**37,034,537**	**38,182,496**	**39,365,584**	**40,586,310**	**41,844,674**	**43,141,930**	**44,479,334**	**45,858,139**	**47,279,601**	**48,744,974**	**50,255,512**
決済手数料	取引高 × 決済手数料率	15,460,740	15,940,260	16,434,360	16,943,580	17,469,000	18,010,620	18,568,980	19,144,620	19,738,080	20,349,900	20,980,620	21,630,780
サーバー代	固定 ＋ 1 万人ごとの増分	1,758,930	1,785,570	1,813,020	1,841,310	1,870,500	1,900,590	1,931,610	1,963,590	1,996,560	2,030,550	2,065,590	2,101,710
売上原価 合計	上の 2 行の合計	**17,219,670**	**17,725,830**	**18,247,380**	**18,784,890**	**19,339,500**	**19,911,210**	**20,500,590**	**21,108,210**	**21,734,640**	**22,380,450**	**23,046,210**	**23,732,490**
売上総利益	売上 − 売上原価	**18,700,783**	**19,308,707**	**19,935,116**	**20,580,694**	**21,246,810**	**21,933,464**	**22,641,340**	**23,371,124**	**24,123,499**	**24,899,151**	**25,698,764**	**26,523,022**
粗利率	売上総利益 ÷ 売上（足さない）	52.1%	52.1%	52.2%	52.3%	52.3%	52.4%	52.5%	52.5%	52.6%	52.7%	52.7%	52.8%
人件費	従業員数 × 1 人あたり人件費	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000	8,680,000
ソフトウェア償却	期首簿価 ÷ 償却月数（定額）	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000
マーケティング	売上 × マーケティング率	6,465,682	6,666,217	6,872,849	7,085,805	7,305,536	7,532,041	7,765,547	8,006,280	8,254,465	8,510,328	8,774,095	9,045,992
地代家賃	前提の月額	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000	880,000
その他	前提の月額	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000
販管費 合計	上の 5 行の合計	**17,780,682**	**17,981,217**	**18,187,849**	**18,400,805**	**18,620,536**	**18,847,041**	**19,080,547**	**19,321,280**	**19,569,465**	**19,825,328**	**20,089,095**	**20,360,992**
営業利益	売上総利益 − 販管費	**920,101**	**1,327,490**	**1,747,267**	**2,179,889**	**2,626,274**	**3,086,423**	**3,560,793**	**4,049,844**	**4,554,034**	**5,073,823**	**5,609,669**	**6,162,030**
営業利益率	営業利益 ÷ 売上（足さない）	2.6%	3.6%	4.6%	5.5%	6.5%	7.4%	8.3%	9.1%	9.9%	10.7%	11.5%	12.3%
課税所得の累計（繰越欠損金を	期首の繰越損失 ＋ 営業利益の累計	▲427,029,155	▲425,701,665	▲423,954,398	▲421,774,509	▲419,148,235	▲416,061,812	▲412,501,019	▲408,451,175	▲403,897,141	▲398,823,318	▲393,213,649	▲387,051,619
法人税等（30%・繰越欠損金を引	累計が 0 を超えた分 × 30%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
当期純利益	営業利益 − 法人税等	**920,101**	**1,327,490**	**1,747,267**	**2,179,889**	**2,626,274**	**3,086,423**	**3,560,793**	**4,049,844**	**4,554,034**	**5,073,823**	**5,609,669**	**6,162,030**

貸借対照表　60 か月

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10 期の途中）　単位: 円

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のすべてで 0）**

項目	出どころ・計算	26/11	26/12	27/01	27/02	27/03	27/04	27/05	27/06	27/07	27/08	27/09	27/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
［資産］													
現金・預金	CF の月末の現金残高	180,243,560	169,758,972	159,347,936	149,013,788	138,762,030	128,597,543	118,525,662	108,552,811	98,684,156	88,927,040	79,288,174	69,774,104
売掛金	売上 × 回収の月数	5,269,320	5,596,770	5,943,041	6,311,892	6,703,328	7,119,228	7,561,475	8,030,067	8,528,771	9,057,585	9,618,392	10,214,954
ソフトウェア（簿価）	前月末 − 償却	32,745,000	32,190,000	31,635,000	31,080,000	30,525,000	29,970,000	29,415,000	28,860,000	28,305,000	27,750,000	27,195,000	26,640,000
資産 合計	上の 3 行の合計	**218,257,880**	**207,545,742**	**196,925,977**	**186,405,680**	**175,990,358**	**165,686,771**	**155,502,137**	**145,442,878**	**135,517,927**	**125,734,625**	**116,101,566**	**106,629,058**
［負債］													
未払金	（売上原価 ＋ 販管費 − 償却）× 支払の月数	13,888,318	14,026,792	14,173,225	14,329,207	14,494,739	14,670,617	14,857,637	15,055,798	15,266,692	15,490,320	15,727,477	15,979,754
未払法人税等	その月の法人税等（翌月に払う）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
負債 合計	上の 2 行の合計	**13,888,318**	**14,026,792**	**14,173,225**	**14,329,207**	**14,494,739**	**14,670,617**	**14,857,637**	**15,055,798**	**15,266,692**	**15,490,320**	**15,727,477**	**15,979,754**
［純資産］													
資本金・資本剰余金	期首 ＋ 増資（調達する月から）	341,300,000	341,300,000	341,300,000	341,300,000	341,300,000	341,300,000	341,300,000	341,300,000	341,300,000	341,300,000	341,300,000	341,300,000
繰越損失	前月末 ＋ 当期純利益	▲136,930,438	▲147,781,050	▲158,547,248	▲169,223,527	▲179,804,381	▲190,283,846	▲200,655,500	▲210,912,920	▲221,048,765	▲231,055,695	▲240,925,911	▲250,650,696
純資産 合計	資本 ＋ 繰越損失	**204,369,562**	**193,518,950**	**182,752,752**	**172,076,473**	**161,495,619**	**151,016,154**	**140,644,500**	**130,387,080**	**120,251,235**	**110,244,305**	**100,374,089**	**90,649,304**
負債・純資産 合計	負債 合計 ＋ 純資産 合計	**218,257,880**	**207,545,742**	**196,925,977**	**186,405,680**	**175,990,358**	**165,686,771**	**155,502,137**	**145,442,878**	**135,517,927**	**125,734,625**	**116,101,566**	**106,629,058**
① 貸借の差（0 になるはず）	資産 合計 − 負債・純資産 合計	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
② 純資産の増減 − 当期純利益 − 増	利益 → 純資産のつながり	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

貸借対照表　60 か月

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のす**

項目	出どころ・計算	27/11	27/12	28/01	28/02	28/03	28/04	28/05	28/06	28/07	28/08	28/09	28/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
［資産］													
現金・預金	CF の月末の現金残高	60,392,919	51,153,794	42,064,022	33,134,155	24,373,492	265,792,245	257,402,175	249,214,875	241,242,849	233,500,154	226,000,045	218,757,787
売掛金	売上 × 回収の月数	10,849,154	11,520,992	12,236,114	12,994,520	13,799,973	14,656,238	15,565,196	16,530,609	17,556,245	18,643,983	19,799,471	21,026,469
ソフトウェア（簿価）	前月末 − 償却	26,085,000	25,530,000	24,975,000	24,420,000	23,865,000	23,310,000	22,755,000	22,200,000	21,645,000	21,090,000	20,535,000	19,980,000
資産 合計	上の 3 行の合計	**97,327,073**	**88,204,786**	**79,275,136**	**70,548,675**	**62,038,465**	**303,758,483**	**295,722,371**	**287,945,484**	**280,444,094**	**273,234,137**	**266,334,516**	**259,764,256**
［負債］													
未払金	（売上原価 ＋ 販管費 − 償却）× 支払の月数	16,247,948	16,532,059	16,834,474	17,155,192	17,495,807	17,857,909	18,242,293	18,650,553	19,084,279	19,544,268	20,032,906	20,551,786
未払法人税等	その月の法人税等（翌月に払う）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
負債 合計	上の 2 行の合計	**16,247,948**	**16,532,059**	**16,834,474**	**17,155,192**	**17,495,807**	**17,857,909**	**18,242,293**	**18,650,553**	**19,084,279**	**19,544,268**	**20,032,906**	**20,551,786**
［純資産］													
資本金・資本剰余金	期首 ＋ 増資（調達する月から）	341,300,000	341,300,000	341,300,000	341,300,000	341,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000
繰越損失	前月末 ＋ 当期純利益	▲260,220,875	▲269,627,273	▲278,859,338	▲287,906,517	▲296,757,342	▲305,399,426	▲313,819,922	▲322,005,069	▲329,940,185	▲337,610,131	▲344,998,390	▲352,087,530
純資産 合計	資本 ＋ 繰越損失	**81,079,125**	**71,672,727**	**62,440,662**	**53,393,483**	**44,542,658**	**285,900,574**	**277,480,078**	**269,294,931**	**261,359,815**	**253,689,869**	**246,301,610**	**239,212,470**
負債・純資産 合計	負債 合計 ＋ 純資産 合計	**97,327,073**	**88,204,786**	**79,275,136**	**70,548,675**	**62,038,465**	**303,758,483**	**295,722,371**	**287,945,484**	**280,444,094**	**273,234,137**	**266,334,516**	**259,764,256**
① 貸借の差（0 になるはず）	資産 合計 − 負債・純資産 合計	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
② 純資産の増減 − 当期純利益 − 増	利益 → 純資産のつながり	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

貸借対照表　60 か月

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のす**

項目	出どころ・計算	28/11	28/12	29/01	29/02	29/03	29/04	29/05	29/06	29/07	29/08	29/09	29/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
［資産］													
現金・預金	CF の月末の現金残高	211,788,928	205,111,024	198,742,548	192,701,635	187,009,511	181,687,062	177,069,409	172,670,356	168,496,158	164,553,527	160,850,890	157,394,333
売掛金	売上 × 回収の月数	22,330,626	23,715,704	25,185,468	26,747,445	28,405,398	30,166,857	31,102,161	32,065,694	33,059,337	34,084,973	35,140,719	36,230,339
ソフトウェア（簿価）	前月末 − 償却	19,425,000	18,870,000	18,315,000	17,760,000	17,205,000	16,650,000	16,095,000	15,540,000	14,985,000	14,430,000	13,875,000	13,320,000
資産 合計	上の 3 行の合計	**253,544,554**	**247,696,728**	**242,243,016**	**237,209,080**	**232,619,909**	**228,503,919**	**224,266,570**	**220,276,050**	**216,540,495**	**213,068,500**	**209,866,609**	**206,944,672**
［負債］													
未払金	（売上原価 ＋ 販管費 − 償却）× 支払の月数	21,103,295	21,689,024	22,310,566	22,971,103	23,672,228	24,417,123	24,812,649	25,220,113	25,640,310	26,074,037	26,520,496	26,981,281
未払法人税等	その月の法人税等（翌月に払う）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
負債 合計	上の 2 行の合計	**21,103,295**	**21,689,024**	**22,310,566**	**22,971,103**	**23,672,228**	**24,417,123**	**24,812,649**	**25,220,113**	**25,640,310**	**26,074,037**	**26,520,496**	**26,981,281**
［純資産］													
資本金・資本剰余金	期首 ＋ 増資（調達する月から）	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000
繰越損失	前月末 ＋ 当期純利益	▲358,858,741	▲365,292,296	▲371,367,550	▲377,062,023	▲382,352,319	▲387,213,204	▲391,846,079	▲396,244,063	▲400,399,815	▲404,305,537	▲407,953,887	▲411,336,609
純資産 合計	資本 ＋ 繰越損失	**232,441,259**	**226,007,704**	**219,932,450**	**214,237,977**	**208,947,681**	**204,086,796**	**199,453,921**	**195,055,937**	**190,900,185**	**186,994,463**	**183,346,113**	**179,963,391**
負債・純資産 合計	負債 合計 ＋ 純資産 合計	**253,544,554**	**247,696,728**	**242,243,016**	**237,209,080**	**232,619,909**	**228,503,919**	**224,266,570**	**220,276,050**	**216,540,495**	**213,068,500**	**209,866,609**	**206,944,672**
① 貸借の差（0 になるはず）	資産 合計 − 負債・純資産 合計	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
② 純資産の増減 − 当期純利益 − 増	利益 → 純資産のつながり	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

貸借対照表　60 か月

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のす**

項目	出どころ・計算	29/11	29/12	30/01	30/02	30/03	30/04	30/05	30/06	30/07	30/08	30/09	30/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
［資産］													
現金・預金	CF の月末の現金残高	154,192,113	151,252,489	148,583,090	146,192,008	144,088,416	142,280,863	140,778,357	139,590,990	138,728,226	138,199,991	138,017,296	138,190,525
売掛金	売上 × 回収の月数	37,353,833	38,511,201	39,704,327	40,935,089	42,203,490	43,511,411	44,860,733	46,251,456	47,685,464	49,164,638	50,688,977	52,260,363
ソフトウェア（簿価）	前月末 − 償却	12,765,000	12,210,000	11,655,000	11,100,000	10,545,000	9,990,000	9,435,000	8,880,000	8,325,000	7,770,000	7,215,000	6,660,000
資産 合計	上の 3 行の合計	**204,310,946**	**201,973,690**	**199,942,417**	**198,227,097**	**196,836,906**	**195,782,274**	**195,074,090**	**194,722,446**	**194,738,690**	**195,134,629**	**195,921,273**	**197,110,888**
［負債］													
未払金	（売上原価 ＋ 販管費 − 償却）× 支払の月数	27,456,390	27,945,824	28,450,379	28,970,851	29,507,239	30,060,339	30,630,948	31,219,065	31,825,486	32,451,007	33,095,627	33,760,144
未払法人税等	その月の法人税等（翌月に払う）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
負債 合計	上の 2 行の合計	**27,456,390**	**27,945,824**	**28,450,379**	**28,970,851**	**29,507,239**	**30,060,339**	**30,630,948**	**31,219,065**	**31,825,486**	**32,451,007**	**33,095,627**	**33,760,144**
［純資産］													
資本金・資本剰余金	期首 ＋ 増資（調達する月から）	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000
繰越損失	前月末 ＋ 当期純利益	▲414,445,444	▲417,272,134	▲419,807,962	▲422,043,754	▲423,970,333	▲425,578,065	▲426,856,858	▲427,796,619	▲428,386,796	▲428,616,378	▲428,474,354	▲427,949,256
純資産 合計	資本 ＋ 繰越損失	**176,854,556**	**174,027,866**	**171,492,038**	**169,256,246**	**167,329,667**	**165,721,935**	**164,443,142**	**163,503,381**	**162,913,204**	**162,683,622**	**162,825,646**	**163,350,744**
負債・純資産 合計	負債 合計 ＋ 純資産 合計	**204,310,946**	**201,973,690**	**199,942,417**	**198,227,097**	**196,836,906**	**195,782,274**	**195,074,090**	**194,722,446**	**194,738,690**	**195,134,629**	**195,921,273**	**197,110,888**
① 貸借の差（0 になるはず）	資産 合計 − 負債・純資産 合計	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
② 純資産の増減 − 当期純利益 − 増	利益 → 純資産のつながり	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

貸借対照表　60 か月

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のす**

項目	出どころ・計算	30/11	30/12	31/01	31/02	31/03	31/04	31/05	31/06	31/07	31/08	31/09	31/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
［資産］													
現金・預金	CF の月末の現金残高	138,730,517	139,648,576	140,957,087	142,667,810	144,792,336	147,344,428	150,337,223	153,784,314	157,699,755	162,098,058	166,994,195	172,403,595
売掛金	売上 × 回収の月数	53,880,680	55,551,806	57,273,744	59,048,376	60,879,465	62,767,011	64,712,895	66,719,001	68,787,209	70,919,402	73,117,461	75,383,268
ソフトウェア（簿価）	前月末 − 償却	6,105,000	5,550,000	4,995,000	4,440,000	3,885,000	3,330,000	2,775,000	2,220,000	1,665,000	1,110,000	555,000	0
資産 合計	上の 3 行の合計	**198,716,197**	**200,750,382**	**203,225,831**	**206,156,186**	**209,556,801**	**213,441,439**	**217,825,118**	**222,723,315**	**228,151,964**	**234,127,460**	**240,666,656**	**247,786,863**
［負債］													
未払金	（売上原価 ＋ 販管費 − 償却）× 支払の月数	34,445,352	35,152,047	35,880,229	36,630,695	37,405,036	38,203,251	39,026,137	39,874,490	40,749,105	41,650,778	42,580,305	43,538,482
未払法人税等	その月の法人税等（翌月に払う）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
負債 合計	上の 2 行の合計	**34,445,352**	**35,152,047**	**35,880,229**	**36,630,695**	**37,405,036**	**38,203,251**	**39,026,137**	**39,874,490**	**40,749,105**	**41,650,778**	**42,580,305**	**43,538,482**
［純資産］													
資本金・資本剰余金	期首 ＋ 増資（調達する月から）	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000	591,300,000
繰越損失	前月末 ＋ 当期純利益	▲427,029,155	▲425,701,665	▲423,954,398	▲421,774,509	▲419,148,235	▲416,061,812	▲412,501,019	▲408,451,175	▲403,897,141	▲398,823,318	▲393,213,649	▲387,051,619
純資産 合計	資本 ＋ 繰越損失	**164,270,845**	**165,598,335**	**167,345,602**	**169,525,491**	**172,151,765**	**175,238,188**	**178,798,981**	**182,848,825**	**187,402,859**	**192,476,682**	**198,086,351**	**204,248,381**
負債・純資産 合計	負債 合計 ＋ 純資産 合計	**198,716,197**	**200,750,382**	**203,225,831**	**206,156,186**	**209,556,801**	**213,441,439**	**217,825,118**	**222,723,315**	**228,151,964**	**234,127,460**	**240,666,656**	**247,786,863**
① 貸借の差（0 になるはず）	資産 合計 − 負債・純資産 合計	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
② 純資産の増減 − 当期純利益 − 増	利益 → 純資産のつながり	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

キャッシュ・フロー計算書　60 か月（間接法）

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10 期の途中）　単位: 円

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のすべてで 0）**

項目	出どころ・計算	26/11	26/12	27/01	27/02	27/03	27/04	27/05	27/06	27/07	27/08	27/09	27/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
［営業活動］													
当期純利益	PL の当期純利益	▲10,930,438	▲10,850,612	▲10,766,198	▲10,676,279	▲10,580,854	▲10,479,465	▲10,371,654	▲10,257,420	▲10,135,845	▲10,006,930	▲9,870,216	▲9,724,785
ソフトウェア償却（非資金）	お金の出ない費用を戻す	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000
売掛金の増減	BS の前月末 − 当月末（期首は 0）	▲5,269,320	▲327,450	▲346,271	▲368,851	▲391,436	▲415,900	▲442,247	▲468,592	▲498,704	▲528,814	▲560,807	▲596,562
未払金の増減	BS の当月末 − 前月末	13,888,318	138,474	146,433	155,982	165,532	175,878	187,020	198,161	210,894	223,628	237,157	252,277
未払法人税等の増減	BS の当月末 − 前月末	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
営業 CF	上の 5 行の合計	**▲1,756,440**	**▲10,484,588**	**▲10,411,036**	**▲10,334,148**	**▲10,251,758**	**▲10,164,487**	**▲10,071,881**	**▲9,972,851**	**▲9,868,655**	**▲9,757,116**	**▲9,638,866**	**▲9,514,070**
［投資活動］													
投資 CF（当期は設備投資なし）	設備投資の予定なし	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
［財務活動］													
増資による収入	調達する月に調達する額	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
財務 CF	増資による収入	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
現金の増減	営業 CF ＋ 投資 CF ＋ 財務 CF	**▲1,756,440**	**▲10,484,588**	**▲10,411,036**	**▲10,334,148**	**▲10,251,758**	**▲10,164,487**	**▲10,071,881**	**▲9,972,851**	**▲9,868,655**	**▲9,757,116**	**▲9,638,866**	**▲9,514,070**
月末の現金残高	前月末 ＋ 増減（1 か月目は期首現金）	**180,243,560**	**169,758,972**	**159,347,936**	**149,013,788**	**138,762,030**	**128,597,543**	**118,525,662**	**108,552,811**	**98,684,156**	**88,927,040**	**79,288,174**	**69,774,104**
現金が尽きていないか	警告（事業の注意。式の誤りではない）												
［検算　0 になるはず（許容差 1 円）］													
③ BS の現預金の増減 − 現金の増減	現預金 → CF のつながり	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

キャッシュ・フロー計算書　60 か月（間接法）

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のす**

項目	出どころ・計算	27/11	27/12	28/01	28/02	28/03	28/04	28/05	28/06	28/07	28/08	28/09	28/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
［営業活動］													
当期純利益	PL の当期純利益	▲9,570,179	▲9,406,398	▲9,232,065	▲9,047,179	▲8,850,825	▲8,642,084	▲8,420,496	▲8,185,147	▲7,935,116	▲7,669,946	▲7,388,259	▲7,089,140
ソフトウェア償却（非資金）	お金の出ない費用を戻す	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000
売掛金の増減	BS の前月末 − 当月末（期首は 0）	▲634,200	▲671,838	▲715,122	▲758,406	▲805,453	▲856,265	▲908,958	▲965,413	▲1,025,636	▲1,087,738	▲1,155,488	▲1,226,998
未払金の増減	BS の当月末 − 前月末	268,194	284,111	302,415	320,718	340,615	362,102	384,384	408,260	433,726	459,989	488,638	518,880
未払法人税等の増減	BS の当月末 − 前月末	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
営業 CF	上の 5 行の合計	**▲9,381,185**	**▲9,239,125**	**▲9,089,772**	**▲8,929,867**	**▲8,760,663**	**▲8,581,247**	**▲8,390,070**	**▲8,187,300**	**▲7,972,026**	**▲7,742,695**	**▲7,500,109**	**▲7,242,258**
［投資活動］													
投資 CF（当期は設備投資なし）	設備投資の予定なし	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
［財務活動］													
増資による収入	調達する月に調達する額	0	0	0	0	0	250,000,000	0	0	0	0	0	0
財務 CF	増資による収入	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**250,000,000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
現金の増減	営業 CF ＋ 投資 CF ＋ 財務 CF	**▲9,381,185**	**▲9,239,125**	**▲9,089,772**	**▲8,929,867**	**▲8,760,663**	**241,418,753**	**▲8,390,070**	**▲8,187,300**	**▲7,972,026**	**▲7,742,695**	**▲7,500,109**	**▲7,242,258**
月末の現金残高	前月末 ＋ 増減（1 か月目は期首現金）	**60,392,919**	**51,153,794**	**42,064,022**	**33,134,155**	**24,373,492**	**265,792,245**	**257,402,175**	**249,214,875**	**241,242,849**	**233,500,154**	**226,000,045**	**218,757,787**
現金が尽きていないか	警告（事業の注意。式の誤りではない）												
［検算　0 になるはず（許容差 1 円）］													
③ BS の現預金の増減 − 現金の増	現預金 → CF のつながり	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

キャッシュ・フロー計算書　60 か月（間接法）

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のす**

項目	出どころ・計算	28/11	28/12	29/01	29/02	29/03	29/04	29/05	29/06	29/07	29/08	29/09	29/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
［営業活動］													
当期純利益	PL の当期純利益	▲6,771,211	▲6,433,555	▲6,075,254	▲5,694,473	▲5,290,296	▲4,860,885	▲4,632,875	▲4,397,984	▲4,155,752	▲3,905,722	▲3,648,350	▲3,382,722
ソフトウェア償却（非資金）	お金の出ない費用を戻す	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000
売掛金の増減	BS の前月末 − 当月末（期首は 0）	▲1,304,157	▲1,385,078	▲1,469,764	▲1,561,977	▲1,657,953	▲1,761,459	▲935,304	▲963,533	▲993,643	▲1,025,636	▲1,055,746	▲1,089,620
未払金の増減	BS の当月末 − 前月末	551,509	585,729	621,542	660,537	701,125	744,895	395,526	407,464	420,197	433,727	446,459	460,785
未払法人税等の増減	BS の当月末 − 前月末	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
営業 CF	上の 5 行の合計	**▲6,968,859**	**▲6,677,904**	**▲6,368,476**	**▲6,040,913**	**▲5,692,124**	**▲5,322,449**	**▲4,617,653**	**▲4,399,053**	**▲4,174,198**	**▲3,942,631**	**▲3,702,637**	**▲3,456,557**
［投資活動］													
投資 CF（当期は設備投資なし）	設備投資の予定なし	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
［財務活動］													
増資による収入	調達する月に調達する額	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
財務 CF	増資による収入	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
現金の増減	営業 CF ＋ 投資 CF ＋ 財務 CF	**▲6,968,859**	**▲6,677,904**	**▲6,368,476**	**▲6,040,913**	**▲5,692,124**	**▲5,322,449**	**▲4,617,653**	**▲4,399,053**	**▲4,174,198**	**▲3,942,631**	**▲3,702,637**	**▲3,456,557**
月末の現金残高	前月末 ＋ 増減（1 か月目は期首現金）	**211,788,928**	**205,111,024**	**198,742,548**	**192,701,635**	**187,009,511**	**181,687,062**	**177,069,409**	**172,670,356**	**168,496,158**	**164,553,527**	**160,850,890**	**157,394,333**
現金が尽きていないか	警告（事業の注意。式の誤りではない）												
［検算　0 になるはず（許容差 1 円）］													
③ BS の現預金の増減 − 現金の増	現預金 → CF のつながり	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

キャッシュ・フロー計算書　60 か月（間接法）

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のす**

項目	出どころ・計算	29/11	29/12	30/01	30/02	30/03	30/04	30/05	30/06	30/07	30/08	30/09	30/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
［営業活動］													
当期純利益	PL の当期純利益	▲3,108,835	▲2,826,690	▲2,535,828	▲2,235,792	▲1,926,579	▲1,607,732	▲1,278,793	▲939,761	▲590,177	▲229,582	142,024	525,098
ソフトウェア償却（非資金）	お金の出ない費用を戻す	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000
売掛金の増減	BS の前月末 − 当月末（期首は 0）	▲1,123,494	▲1,157,368	▲1,193,126	▲1,230,762	▲1,268,401	▲1,307,921	▲1,349,322	▲1,390,723	▲1,434,008	▲1,479,174	▲1,524,339	▲1,571,386
未払金の増減	BS の当月末 − 前月末	475,109	489,434	504,555	520,472	536,388	553,100	570,609	588,117	606,421	625,521	644,620	664,517
未払法人税等の増減	BS の当月末 − 前月末	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
営業 CF	上の 5 行の合計	**▲3,202,220**	**▲2,939,624**	**▲2,669,399**	**▲2,391,082**	**▲2,103,592**	**▲1,807,553**	**▲1,502,506**	**▲1,187,367**	**▲862,764**	**▲528,235**	**▲182,695**	**173,229**
［投資活動］													
投資 CF（当期は設備投資なし）	設備投資の予定なし	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
［財務活動］													
増資による収入	調達する月に調達する額	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
財務 CF	増資による収入	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
現金の増減	営業 CF ＋ 投資 CF ＋ 財務 CF	**▲3,202,220**	**▲2,939,624**	**▲2,669,399**	**▲2,391,082**	**▲2,103,592**	**▲1,807,553**	**▲1,502,506**	**▲1,187,367**	**▲862,764**	**▲528,235**	**▲182,695**	**173,229**
月末の現金残高	前月末 ＋ 増減（1 か月目は期首現金）	**154,192,113**	**151,252,489**	**148,583,090**	**146,192,008**	**144,088,416**	**142,280,863**	**140,778,357**	**139,590,990**	**138,728,226**	**138,199,991**	**138,017,296**	**138,190,525**
現金が尽きていないか	警告（事業の注意。式の誤りではない）												
［検算　0 になるはず（許容差 1 円）］													
③ BS の現預金の増減 − 現金の増	現預金 → CF のつながり	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

キャッシュ・フロー計算書　60 か月（間接法）

株式会社サンプルデジタル／2026 年 11 月から 60 か月（第 5 期の途中〜第 10

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のす**

項目	出どころ・計算	30/11	30/12	31/01	31/02	31/03	31/04	31/05	31/06	31/07	31/08	31/09	31/10
区分（計画・実績）		計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画	計画
［営業活動］													
当期純利益	PL の当期純利益	920,101	1,327,490	1,747,267	2,179,889	2,626,274	3,086,423	3,560,793	4,049,844	4,554,034	5,073,823	5,609,669	6,162,030
ソフトウェア償却（非資金）	お金の出ない費用を戻す	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000	555,000
売掛金の増減	BS の前月末 − 当月末（期首は 0）	▲1,620,317	▲1,671,126	▲1,721,938	▲1,774,632	▲1,831,089	▲1,887,546	▲1,945,884	▲2,006,106	▲2,068,208	▲2,132,193	▲2,198,059	▲2,265,807
未払金の増減	BS の当月末 − 前月末	685,208	706,695	728,182	750,466	774,341	798,215	822,886	848,353	874,615	901,673	929,527	958,177
未払法人税等の増減	BS の当月末 − 前月末	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
営業 CF	上の 5 行の合計	**539,992**	**918,059**	**1,308,511**	**1,710,723**	**2,124,526**	**2,552,092**	**2,992,795**	**3,447,091**	**3,915,441**	**4,398,303**	**4,896,137**	**5,409,400**
［投資活動］													
投資 CF（当期は設備投資なし）	設備投資の予定なし	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
［財務活動］													
増資による収入	調達する月に調達する額	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
財務 CF	増資による収入	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
現金の増減	営業 CF ＋ 投資 CF ＋ 財務 CF	**539,992**	**918,059**	**1,308,511**	**1,710,723**	**2,124,526**	**2,552,092**	**2,992,795**	**3,447,091**	**3,915,441**	**4,398,303**	**4,896,137**	**5,409,400**
月末の現金残高	前月末 ＋ 増減（1 か月目は期首現金）	**138,730,517**	**139,648,576**	**140,957,087**	**142,667,810**	**144,792,336**	**147,344,428**	**150,337,223**	**153,784,314**	**157,699,755**	**162,098,058**	**166,994,195**	**172,403,595**
現金が尽きていないか	警告（事業の注意。式の誤りではない）												
［検算　0 になるはず（許容差 1 円）］													
③ BS の現預金の増減 − 現金の増	現預金 → CF のつながり	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

年次のまとめ（決算期ごと）

株式会社サンプルデジタル／決算は 3 月　単位: 円

検査　**OK（4 本の検算が、60 か月と各期のすべてで 0）**

項目	出どころ・計算	第 5 期	第 6 期	第 7 期	第 8 期	第 9 期	第 10 期
区分（計画・実績）		26/11〜27/03・計画	27/04〜28/03・計画	28/04〜29/03・計画	29/04〜30/03・計画	30/04〜31/03・計画	31/04〜31/10・計画
月数	その期に入る計画の月の数	5か月	12か月	12か月	12か月	12か月	7か月
アクティブワーカー数（期末）	PL の期の最後の月	3,562人	7,333人	15,094人	22,426人	32,350人	40,057人
取引高（GMV）	PL の月の合計	285,264,000	1,162,422,000	2,392,758,000	4,118,202,000	5,940,288,000	4,614,120,000
売上（手数料）	PL の月の合計	**19,882,900**	**81,020,814**	**166,775,233**	**287,038,678**	**414,038,073**	**321,604,164**
売上総利益	PL の月の合計	6,349,540	33,410,784	80,204,563	145,828,948	215,128,953	169,190,364
販管費	PL の月の合計	60,153,921	150,363,745	165,799,540	187,446,962	210,306,855	137,093,748
営業利益	PL の月の合計	**▲53,804,381**	**▲116,952,961**	**▲85,594,977**	**▲41,618,014**	**4,822,098**	**32,096,616**
営業利益率	営業利益 ÷ 売上	-270.6%	-144.3%	-51.3%	-14.5%	1.2%	10.0%
法人税等	PL の月の合計	0	0	0	0	0	0
当期純利益	PL の月の合計	**▲53,804,381**	**▲116,952,961**	**▲85,594,977**	**▲41,618,014**	**4,822,098**	**32,096,616**
営業 CF	CF の月の合計	▲43,237,970	▲114,388,538	▲87,363,981	▲42,921,095	703,920	27,611,259
財務 CF（増資）	CF の月の合計	0	0	250,000,000	0	0	0
期末の現金	CF の期の最後の月	**138,762,030**	**24,373,492**	**187,009,511**	**144,088,416**	**144,792,336**	**172,403,595**
期末の純資産	BS の期の最後の月	**161,495,619**	**44,542,658**	**208,947,681**	**167,329,667**	**172,151,765**	**204,248,381**
期首の現金 ＋ CF の合計 − 期末	期ごとの現金のつながり	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**