

特に注意すること

■ 売上高等の変化理由

※ 別表3の各数値に合わせること

(1) 売上高の変化理由

新規事業の売上高について、数値算定の根拠（単価、数量等）を年度別に記載してください。
 なお、**既存事業**の売上高が大きく変動する場合は、その説明も記載してください。

(1) 計画値内訳

1年後	(1) 新商品：合計	千円	
	・直販・・・・・・・・	@〇〇円×〇個＝	千円
	・代理店経由・・・	@△△円×△個＝	千円
	・海外での販売・・・	@△△円×△個＝	千円
	(2) メンテナンス：@□□円×△個＝		千円
2年後	(1) 新商品：合計	千円	
	・直販・・・・・・・・	@〇〇円×〇個＝	千円
	・代理店経由・・・	@△△円×△個＝	千円
	・海外での販売・・・	@△△円×△個＝	千円
	(2) メンテナンス：@□□円×△個＝		千円
3年後	(1) 新商品：合計	千円	
	・直販・・・・・・・・	@〇〇円×〇個＝	千円
	・代理店経由・・・	@△△円×△個＝	千円
	・海外での販売・・・	@△△円×△個＝	千円
	(2) メンテナンス：@□□円×△個＝		千円
4年後	(1) 新商品：合計	千円	
	・直販・・・・・・・・	@〇〇円×〇個＝	千円
	・代理店経由・・・	@△△円×△個＝	千円
	・海外での販売・・・	@△△円×△個＝	千円
	(2) メンテナンス：@□□円×△個＝		千円

(2) 設定数値根拠

① 単価の根拠

- ・新商品の単価は、原価〇〇円に付加価値分として〇〇円をプラスした価格●円とする。競合製品と比較しても、価格は10%程度低く設定している。
- ・メンテナンス単価は、これまでの外注費用より算出。

② 販売量の根拠

- | | |
|-----|---|
| 1年後 | ・新商品の販売は第3四半期以降なので、6ヶ月分の販売予測量〇個を設定（既に、国内3社（ABC代理店等）、海外2社（XYZ代理店等）から引合いを元に設定している。） |
| | ・メンテナンスは、これまでの販売台数より予測 |
| 2年後 | 新規顧客開拓による、販売予測量を加えた1年間分の販売予測量〇個を設定 |
| 3年後 | 新規顧客開拓による、販売予測量を加えた1年間分の販売予測量〇個を設定 |
| 4年後 | 新規顧客開拓による、販売予測量を加えた1年間分の販売予測量〇個を設定 |

(3) 新規事業の市場規模（市場に関する調査及び分析）

我が国の〇〇〇の市場規模は、約〇億円である。新商品の競合他社の参入状況は大手企業のみである。当社の新商品によるターゲットは小企業を対象としており、市場規模の〇%の獲得を図る。海外市場での競合製品は、見当たらない。

(2) 売上原価の変化理由

新規事業に係る費用について、売上との関連で費用を計算するプロセスについて記載してください。
なお、**既存事業**の経費が大きく変動する場合は、その説明も記載してください。

※ 該当しない項目は記載不要です

(1) 商品・材料費について

新製品に使用する部品等の使用量は、従来品に比べて1.5倍となるため、その他材料費を含め材料費比率は20%（既存事業は12.7%）を想定している。

(2) 外注費について

一部の特殊部材の製造は、株式会社〇×に外注することとし、外注費比率を10%（既存事業は6.5%）と見込んでいます。

(3) 労務費について

外注費比率が従来製品より高いため、労務費比率は既存事業の約32%より低い約23%を想定している。

1年目は、既存事業からの配置転換で2名、2年目はさらに1名の増員、3年目はさらに5名の配置転換を予定している。増員分は新規採用するが、配置先は既存事業への配置も含め調整する予定である。1名3,500千円で計算。

(4) 減価償却費、リース費等について

減価償却費は、1年目の新規設備を中頃に設置するため、1年目は6か月分、2、3年目の新規設備分は、それぞれ1年分を7年定額法で計上している。

リース料は、■■装置の5年リース分である。

(5) その他経費について

特になし

(3) 販売費及び一般管理費の変化理由

新規事業に係る費用について、記載してください。

なお、**既存事業**の経費が大きく変動する場合は、その説明も記載してください。

※ 該当しない項目は記載不要です

(1) 役員報酬について

2名合計で10,000千円に増額予定。

取締役1名が、兼務で新事業を担当するため、役員報酬の半分（4,500千円）を新事業に按分して計上した。

(2) 給与等について

営業1名を既存事業と兼務で担当させる。2年目に1名増員（新規採用）する予定。

1名3,000千円で計算。

(3) 減価償却費、リース費等について

リース料は、PC2台分である。

(4) その他経費の内訳

展示会出展費用1,000千円、海外営業費用1,000千円を毎年、通常経費以外に計上している。