

営業活動から生み出された資金で、キャッシュ・フロー計算書の中心の部分。この数値は+（プラス）であることが基本。

設備投資や有価証券への投資などによるキャッシュ・フロー。設備投資は企業が成長するための将来に向けた投資であるため、一般的には-（マイナス）で表示される。

金融機関からの資金調達や借入金等のキャッシュ・フロー。+（プラス）であれば、借入金等によって資金が増えたことを表す。

## キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

### I. 営業活動によるキャッシュ・フロー

税引前当期純利益	[ 1 ]	106,000
減価償却費及び引当金	[ 2~6 ]	82,000
.....	.	
損益項目の調整	[ 7~11 ]	51,000
.....	.	
営業活動に係る資産及び負債の増減	[ 12~17 ]	-76,000
.....	.	
小計	[ 21 ]	163,000
その他の活動から生み出されたキャッシュ・フロー	[ 22~26 ]	-103,000
営業活動によるキャッシュ・フロー	[ 27 ]	60,000

### II. 投資活動によるキャッシュ・フロー

	[ 37 ]	-174,000
	.	

### III. 財務活動によるキャッシュ・フロー

	[ 45 ]	118,000
	.	
現金及び現金同等物の増減額	[ 47 ]	4,000
現金及び現金同等物期首残高	[ 48 ]	248,000
	.	
現金及び現金同等物期末残高	[ 50 ]	252,000