経営承継基本方針書

（取扱注意）　　商号：Ａ株式会社　　（業種:菓子製造・卸・小売業）　　平成２０年　６月２５日　作成　　（単位：百万円）

検討項目				平成 20 年	平成 21 年	平成 22 年	平成 23 年	平成 24 年	平成 25 年	平成 26 年	平成 27 年	平成 28 年	平成 29 年	平成 30 年	平成 31 年	平成 32 年
会社	売上高		1	500	520	540	560	580	600	620	640	660	680	700	720	740
	経常利益		2	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
	借入金残高		3	100	96	92	88	84	80	76	72	68	64	60	56	52
	必要資金		4		18	28.5	18	29	18	28	28	6	6	6	6	6
	企業防衛制度等		5	50	200	200	200	200	200	200	100	100	100	100	100	100
	資本政策等		6		相続人に対する売渡請求制度の導入	Ｂ氏から金庫株取得		Ｃ氏から金庫株取得		取締役甲氏退任（１千万）	退職金支給(2名7千万円)			乙氏取締役就任		
	自社株	株価（円）	7	200,000円	205,000円	210,000円	215,000円	220,000円	225,000円	200,000円	200,000円	230,000円	235,000円	240,000円	245,000円	250,000円
		株数	8	1,000株	1,000株	1,000株	1,000株	1,000株	1,000株	1,000株	1,000株	1,000株	1,000株	1,000株	1,000株	1,000株
		評価額	9	200	205	210	215	220	225	200	200	230	235	240	245	250
	主要株主	現経営者	10	900株	850株	800株	750株	700株	650株	600株	200株	200株	200株	200株	200株	200株
		後継予定者	11	0株	50株	100株	150株	200株	250株	300株	700株	700株	700株	700株	700株	700株
		Ｂ氏	12	50株	50株	0株	0株	0株	0株	0株	0株	0株	0株	0株	0株	0株
		Ｃ氏	13	50株	50株	50株	50株	0株	0株	0株	0株	0株	0株	0株	0株	0株
	資本金		14	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
	従業員数		15	17名	18名	18名	19名	19名	20名	20名	21名	21名	22名	23名	23名	24名
現経営者（日本　一郎）	年齢		16	60歳	61歳	62歳	63歳	64歳	65歳	66歳	67歳	68歳	69歳	70歳	71歳	72歳
	役職		17	社長	→	→	→	→	→	→	会長	→	相談役	引退		
	経営承継対策		18	経営承継基本方針の確認と決意			社長の仕事を教える	社長の仕事を一緒に行う	社長の仕事を引渡す	最終確認	社長交代（退職金5千万円）	社長支援	最終引継			
	経営承継円滑化法		19		検討	→	→	→	→	→	経産大臣の確認、家裁の許可					
	対策	社内・外	20		社内に公表			借入先に打診	社外に公表	取引先等への挨拶回り	社外への文書通知 社内での交代式典			社外への礼状発送 社内での慰労会		
		家族	21	家族会議	公正証書遺言の作成						合意書作成、公正証書遺言の再作成					
	株式	持株割合	22	90%	85%	80%	75%	70%	65%	60%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
		評価額	23	180	174.25	168	161.25	154	146.25	120	40	46	47	48	49	50
	財産承継対策		24	守に自社株、動に非課税範囲で現金贈与（暦年課税）	→	→	→	→	→	→	守に相続時精算課税制度で400株贈与、動は前年同様	動に非課税範囲で現金贈与（暦年課税）	→	→	→	→
	その他の財産	預金・有価証券	25	70	69	68	67	66	65	64	113	111	109	107	105	103
		土地・家屋	26	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
		その他	27	51	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
		生命保険等	28	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70
		借入金残高	29	50	49.64	49.28	48.92	48.56	48.2	47.84	47.48	47.12	46.72	46.4	46.04	45.68
		合計	30	341	339.36	338.72	338.08	337.44	336.8	336.16	385.52	383.88	382.28	380.6	378.96	377.32
	贈与税		31	2.31	2.41	2.51	2.61	2.71	2.825	2.31	11					
	相続税試算額（納税猶予適用後）		32													
	納税資金		33													
後継予定者（日本　守）	年齢		34	35歳	36歳	37歳	38歳	39歳	40歳	41歳	42歳	43歳	44歳	45歳	46歳	47歳
	役職		35	一般社員	取締役	専務	→	→	副社長	→	社長	→	→	→	→	→
	担当業務		36	店長	店舗統括	→	総務担当	→	営業担当	→	総責任者					
	教育		37		後継者塾		経営革新塾			経営者塾						
	承継財産	持株割合	38	0%	5%	10%	15%	20%	25%	30%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
			39													
			40													
	借入金残高		41	25	23.56	22.12	20.68	19.24	17.8	16.36	14.92	13.48	12.04	10.6	9.16	7.72
備考	日本　愛子		42								専務引退(退職金2千万円)					
	日本　　勤		43	非課税範囲で現金受贈	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→
			44													
			45													