

# Weekly Accounting Review

2009年10月21日 (No.028)

株式会社 ES リサーチ

会計・監査・税務に関する最新情報をお送りします。

## 【今週号のトピック】

- 会計／《IFRS関連》IAS第32号「金融商品：表示」の修正の公表について
- 監査／消費生活協同組合監査契約書及び監査約款のひな型の公表について

※今週は税務のトピックは御座いません。

## 【先週の特別損益等IR】

- 株式会社さいか屋：貸倒引当金繰入額、関係会社株式評価損及び減損損失の計上
- 株式会社東理ホールディングス：支払手数料返還金の取り消し
- 株式会社大和：店舗閉鎖損失及び特別退職金の計上
- 株式会社ウッドワン：為替差益の計上

## 【先週の会計監査人交代等IR】

- メディカル・ケア・サービス株式会社
- 株式会社サイゼリヤ

## 1. 《IFRS関連》IAS第32号「金融商品：表示」の修正の公表について（10月16日）

国際会計基準審議会（IASB）は、IAS第32号「金融商品：表示」の修正を公表しました。

[https://www.asb.or.jp/asb/asb\\_j/iasb/standards/ias091008/comments20091008.jsp](https://www.asb.or.jp/asb/asb_j/iasb/standards/ias091008/comments20091008.jsp)

発行者の機能通貨と異なる通貨建てで株主割当て発行された新株予約権について、今まではデリバティブ負債として取り扱われてきましたが、一定の条件を満たす場合には権利行使価格の表示通貨にかかわらず資本として分類することとされました。

### ショート・コメント

当該修正について、2010年2月1日以後開始する事業年度から適用されることとなりますが、早期適用が認められております。

## 2. 消費生活協同組合監査契約書及び監査約款のひな型の公表について（10月8日）

日本公認会計士協会は、消費生活協同組合監査契約書及び監査約款のひな型を公表しました。

[http://www.hp.jicpa.or.jp/specialized\\_field/post\\_1218.html](http://www.hp.jicpa.or.jp/specialized_field/post_1218.html)

2007年改正消費生活協同組合法により、一定の要件を満たす消費生活協同組合に会計監査人の設置が義務付けられたことから当該ひな形が公表されたものです。

なお、消費生活協同組合法では、責任限定契約に関する条項がないことから、消費生活協同組合の会計監査人は、責任限定契約を締結できないことになっております。

#### ショート・コメント

消費生活協同組合の法定監査の導入時期は 2009 年 4 月 1 日以後最初に終了する事業年度に係る決算に関する通常総会の終結の時とされています。

### 3. 先週の特別損益等 I R (10 月 13 日～10 月 16 日)

#### **(1) 株式会社さいか屋 (証券コード 8 2 5 4、東証二部) : 貸倒引当金繰入額、関係会社株式評価損及び減損損失の計上【10 月 13 日】**

株式会社さいか屋の親会社等である雑賀屋不動産株式会社が 2009 年 8 月 28 日の定時株主総会にて解散を決議したことに伴い、株式会社さいか屋は雑賀屋不動産株式会社から賃借している横須賀店に係る差入保証金に対する貸倒引当金繰入額 3,102 百万円と関係会社株式評価損 938 百万円を特別損失に計上することとなりました。また、横須賀店等において減損損失 352 百万円を特別損失として計上するとともに、回収が見込めない繰延税金資産の取り崩し 684 百万円を法人税等調整額として計上することとなりました。

なお、株価は発表日終値 76 円から発表日翌日終値 77 円と 1 円上昇しております。

#### **(2) 株式会社東理ホールディングス (証券コード 5 8 5 6、東証二部) : 支払手数料返還金の取り消し【10 月 15 日】**

株式会社東理ホールディングスは 9 月 10 日に公表しました「支払手数料返還金に関するお知らせ」において、2004 年 12 月 8 日に開示した新株予約権による資金調達 8,080 百万円に関するコンサルティング費用 1,680 百万円について、顧問弁護士よりコンプライアンス上、資金調達金額に対してコンサルティング費用が過大であるため、それが問題にされるとのおそれがあるとの指摘を受けたため、そのおそれを払拭するため代表取締役社長であった福村氏が 1,680 百万円 (税込 1,764 百万円) を振込み、それを特別利益に計上することとしておりました。

当該支払手数料について株式会社東理ホールディングスは 9 月 10 日以降の調査の結果、コンサルティング費用 1,680 百万円は対価性及び金額の妥当性があるものと判断したこと及び 9 月 10 日の開示内容については断片的な情報のみで判断を下したものであり、早計であったと判断しています。そのため、株式会社東理ホールディングスは支払手数料返還金を福村氏に返還することを取締役会にて決議しました。これに伴い、計上予定でありました特別利益 1,680 百万円が計上されないこととなりました。

なお、当該発表に伴い株価は発表日終値 52 円から発表日翌日終値 48 円と 4 円下落しております。

#### **(3) 株式会社大和 (証券コード 8 2 4 7、東証・大証二部) : 店舗閉鎖損失及び特別退職金の計上【10 月 15 日】**

株式会社大和は、2009 年 2 月決算では創業以来初の営業損失を計上し、今季の業績も当初の計画を下回る見込みであります。このような状況を踏まえて安定的な収益基盤の確立を図るため、収益構造の抜本的

改善を実施するにあたり、現在の7店舗体制の維持は困難であることから、新潟店・長岡店・上越店・小松店の営業を終了することを決定しました。これに伴い、当該店舗の店舗閉鎖損失45億円を特別損失に計上することとなりました。また、当該店舗閉鎖に伴い人員の再配置と最適化を図るため、希望退職者優遇措置による470名の退職者の募集を行い、特別退職金が約9億円特別損失に計上される見込みであります。

なお、当該発表に伴い株価は発表日終値87円から発表日翌日終値78円と9円下落しております。

#### **(4) 株式会社ウッドワン（証券コード7898、東証・大証一部）：為替差益の計上【10月16日】**

株式会社ウッドワンは為替の急激な変動に伴い、外貨建借入金の評価益37億円、未決済為替予約取引の評価益16億円を為替差益として特別利益に計上することとしました。

なお、当該発表とともに通期の業績予想修正（通期の連結営業利益3,000百万円から1,550百万円へ修正）を行っており、それに伴い株価は発表日終値265円から発表日翌日終値250円と15円下落しております。

#### **4. 先週の会計監査人の交代等 I R（10月13日～10月16日）**

##### **(1) メディカル・ケア・サービス株式会社（証券コード2494、セントレックス）【10月13日】**

メディカル・ケア・サービス株式会社は第10期（2008年9月1日から2009年8月31日）に係る監査の終了をもって、会計監査人である監査法人五大が任期満了により退任をすることから、その後任として太陽ASG有限責任監査法人を会計監査人とする議案を2009年11月27日開催予定の定時株主総会に付議することを10月13日開催の取締役会にて決議しております。

##### **(2) 株式会社サイゼリヤ（証券コード7581、東証一部）【10月13日】**

株式会社サイゼリヤは第37期（2008年9月1日から2009年8月31日）に係る監査の終了をもって、会計監査人である新日本有限責任監査法人が任期満了により退任をすることから、その後任として有限責任監査法人トーマツを会計監査人とする議案を2009年11月27日開催予定の定時株主総会に付議することを10月13日開催の取締役会にて決議しております。

#### **【本レポートに関するお問い合わせ先】**

株式会社 ES リサーチ 公認会計士 橋本 卓也

Tel:03-5573-4661 / [t-hashimoto@esnet.co.jp](mailto:t-hashimoto@esnet.co.jp)