

監査 334

「 固 定 資 産 」

【ゼミナール】

J1

実務補習所においては、実務補習生や実務補習の運営関係者間で共有すべきものとして、ミッション（存在意義）、ビジョン（目指すべき姿）、及び行動指針（共有すべき行動軸）を次のとおり掲げている。

【実務補習のミッション】

実務補習は、試験合格者が「会計職業専門家としてふさわしい品位と幅広い識見を備え、専門的知識を実務上で応用できる能力を有する公認会計士」としてキャリアを歩み、グローバル時代の社会に貢献していくために必要な基礎を身につけるための補習教育を提供していくことをミッションとする。

試験合格者が修了考査受験前に身につけるべき「基礎」は、おおむね次に集約されると考えられる。

- (1) 社会に貢献する会計職業専門家としての価値観、倫理及び姿勢
- (2) 会計職業専門家に必要な専門的知識、実務能力、応用力とその学び方
- (3) 会計・税務・監査を一体不可分のものとして捉える視点
- (4) 会計職業専門家に必要なコミュニケーション能力
- (5) 公認会計士が活躍し社会に貢献する分野の理解
- (6) 会計職業専門家に必要なネットワーク力（人的ネットワークを構築し活用する能力）

実務補習の運営に携わる者は、実務補習生が上記の「基礎」を有効かつ効率的に身につけ、「キャリアパスにかかわらず、公認会計士登録者は総じて優秀で、専門分野の知識・実務能力・応用力のバランスが取れている」との評価を得ることを目標とし、試験合格者の教養・経験、所属組織と組織内の人材開発プログラム、試験合格者を取り巻く外部環境、担当業務・キャリア等の多様化、国際教育基準（International Education Standards）の要請、公認会計士業界の状況、グローバル経済の進展等を踏まえ、金融庁、監査法人等のステークホルダーと連携していく必要がある。

【実務補習のビジョン】

実務補習は、社会に貢献する公認会計士を育成するための過程であり、試験合格者がキャリアの良きスタートを切るのに大いに役立ったと評価、また、公認会計士業界及び公認会計士業界以外からも実務補習を修了した者の見識、業務に取り組む姿勢等に対して高い賛辞を得ることを目指す。

【実務補習の行動指針】

【実務補習生と所属する組織】

- (1) 実務補習生は、身につけるべき「基礎」を修得するために、実務補習を最大限活用する
- (2) 実務補習生が所属する組織は、実務補習のミッションとビジョンを十分に理解し支援する

【協会と監査法人】

- (1) 協会と監査法人は、実務補習を適切に運営するために必要十分な運営委員及び講師を提供する
- (2) 協会、監査法人、機構が三位一体の連携を行う

【実務補習の運営に携わる者】

- (1) 実務補習の運営に携わる者は、実務補習生を取り巻く環境も考慮に入れ、実務補習の充実化を目指す
- (2) 協会の後進育成担当常務理事、機構の実務補習所所長及び運営委員会の正副委員長は、実務補習のミッション及びビジョンを推進し、職務の遂行に努める
- (3) 運営委員及び講師は、実務補習のミッション及びビジョンを踏まえ、実務補習生と対峙し職務の遂行に努める

固定資産 ゼミナール（受講生用）

【問題】

あなたは金融商品取引法監査に従事しており、現在、第25期（×24年4月1日～×25年3月31日）の期末決算監査中である。

1. スタッフが作成した固定資産（PA-L、PA-1、PA-2）の調書を査閲し、問題点を指摘しなさい。
2. マネージャーが作成した減損会計の調書（PA-3、PA-4、PA-5）を見て、見習うべき点あるいは改善すべき点を検討しなさい。

【入手資料一覧】

資料1. 昨年度第24期の有価証券報告書（抜粋）

資料2. 当年度の監査での入手資料

- 2-1 残高試算表
- 2-2 固定資産台帳
- 2-3 減損会計検討表
- 2-4 上野店 減損損失の認識の判定

PA-P
固定資産監査手続書

| 監査手続 | | 調書 Ref |
|------|--|-------------------------------------|
| ① | 固定資産システムの残高と会計システムの残高が一致していることを確かめる。 | PA-L |
| ② | 新規取得について、以下の手続を実施する。 (スコープ:取得価額ベースで10百万円以上の項目すべて) (1)新規取得に係る取引記録について証憑突合を行う。 (見積書、納品書、請求書、工事完了報告書、稟議書等) (2)減価償却計算における耐用年数及び償却開始時期などの設定が正確に行われていることを確かめる。 (3)不動産については、登記簿謄本を閲覧し所有権等を確かめる。 | PA-1 |
| ③ | 当期売却について、以下の手続を実施する。 (スコープ:売却価額ベースで10百万円以上の項目すべて) (1)必要な帳票が作成されていることを確かめる。また、当期売却に係る取引記録について証憑突合を行う。(契約書、引渡証、請求書控等) (2)売却価格及び帳簿価額について金額の妥当性を検討し、売却損益の計算の妥当性を検討する。 (3)入金の実事を確認する。 (4)売却した資産が、固定資産台帳から削除されていることを確かめる。 | PA-1 |
| ④ | 当期除却について、以下の手続を実施する。 (スコープ:簿価ベースで10百万円以上の除却すべて) (1)取締役会議事録、稟議書、除却申請書等を閲覧して、所定の責任者による承認を得ていることを確かめる。 (2)除却時の帳簿価額について金額の妥当性を検討し、除却損の計算の正確性を確かめる。 (3)除却した資産が、固定資産台帳から削除されていることを確かめる。 | PA-1 |
| ⑤ | 建設仮勘定について、以下の手続を実施する。 (1)当期の増加について新規取得に準じた手続を実施する。 (2)当期の減少については、関連する科目の当期増加に跡付ける。費用処理されている項目があれば、処理の妥当性について検討する。 (3)建設仮勘定の振替予定時期について、担当者への質問や関係資料や計画書の閲覧などによって、その資産性を検討する。 (スコープ:10百万円以上の項目) | 当期末残高が スコープ未満 のため、手続を 省略した |
| ⑥ | 減価償却費について、固定資産の全データを入手して、全項目を対象として計算が正しく行われていることを確かめる。 | PA-2 |
| ⑦ | 固定資産の減損については「固定資産の減損に係る会計基準」により以下の点が適切に処理されているか検討する。 (1)資産のグルーピングの妥当性を検討する。 (2)減損の兆候の有無について検討する。 (3)減損の兆候がある場合、減損損失の認識の判定について検討する。 (4)減損損失の金額の妥当性及び減損損失を認識した資産グループの各構成資産への配分の合理性を検討する。 ※専門家の業務の利用については、総括調書(専門家の業務の利用)により、能力・業務の客観性等を検討しているため、ここでは実施不要) | PA-3,4,5 |

PA-L

有形固定資産及び関連損益ノリードスケジュール

1. 会計方針等

| 項目 | 内容 | 昨年からの変更 |
|-------------|--------------------------------------|---------|
| 資産計上基準 | 200千円以上の取引について固定資産計上(100~200千円は税務調整) | なし |
| 建設仮勘定の消費税処理 | 税込で建設仮勘定を計上 | なし |

2. 財務数値 注.()書きは貸方を示す。

(PBC:固定資産台帳より)

(単位:円)

| 科目 | 期首 | 当期増加 | | | | 当期減少 | | | | 減価償却費 | 期末 | 増減額 | 増減率 | | |
|-----------|---------|-----------------|-------------|-------------|-------------|--------------|----|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|------|
| | | 購入 | その他 | 振替 | 計 | 除却 | 売却 | 減損 | 振替 | | | | | | |
| 建物 | 取得原価 | 2,900,093,100 | 0 | 540,000,000 | 540,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | N/A | 3,440,093,100 | 540,000,000 | 19% | |
| | 減価償却累計額 | (924,409,146) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (89,442,420) | (1,013,851,566) | (89,442,420) | 10% | |
| | 帳簿価額 | 1,975,683,954 | 0 | 540,000,000 | 540,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (89,442,420) | 2,426,241,534 | 450,557,580 | 23% | |
| 建物附属設備 | 取得原価 | 263,175,810 | 10,093,000 | 0 | 10,093,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | N/A | 273,268,810 | 10,093,000 | 4% | |
| | 減価償却累計額 | (227,022,677) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (12,338,513) | (239,361,190) | (12,338,513) | 5% | |
| | 帳簿価額 | 36,153,133 | 10,093,000 | 0 | 10,093,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (12,338,513) | 33,907,620 | (2,245,513) | -6% | |
| 構築物 | 取得原価 | 1,116,911,002 | 58,663,314 | 0 | 58,663,314 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | N/A | 1,175,574,316 | 58,663,314 | 5% | |
| | 減価償却累計額 | (389,745,838) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (36,851,190) | (426,597,028) | (36,851,190) | 9% | |
| | 帳簿価額 | 727,165,164 | 58,663,314 | 0 | 58,663,314 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (36,851,190) | 748,977,288 | 21,812,124 | 3% | |
| 機械及び装置 | 取得原価 | 716,921,157 | 26,843,964 | 0 | 26,843,964 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | N/A | 743,765,121 | 26,843,964 | 4% | |
| | 減価償却累計額 | (246,847,412) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (78,240,385) | (325,087,797) | (78,240,385) | 32% | |
| | 帳簿価額 | 470,073,745 | 26,843,964 | 0 | 26,843,964 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (78,240,385) | 418,677,324 | (51,396,421) | -11% | |
| 車両運搬具 | 取得原価 | 83,524,372 | 300,000 | 0 | 300,000 | (445,466) | 0 | 0 | 0 | (445,466) | N/A | 83,378,906 | (145,466) | 0% | |
| | 減価償却累計額 | (60,739,683) | 0 | 0 | 0 | 445,466 | 0 | 0 | 0 | 445,466 | (5,373,272) | (65,667,489) | (4,927,806) | 8% | |
| | 帳簿価額 | 22,784,689 | 300,000 | 0 | 300,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (5,373,272) | 17,711,417 | (5,073,272) | -22% | |
| 工具、器具及び備品 | 取得原価 | 345,790,753 | 0 | 0 | 0 | (29,066,661) | 0 | 0 | 0 | (29,066,661) | N/A | 316,724,092 | (29,066,661) | -8% | |
| | 減価償却累計額 | (261,947,506) | 0 | 0 | 0 | 25,695,996 | 0 | 0 | 0 | 25,695,996 | (35,655,996) | (271,907,506) | (9,960,000) | 4% | |
| | 帳簿価額 | 83,843,247 | 0 | 0 | 0 | (3,370,665) | 0 | 0 | 0 | (3,370,665) | (35,655,996) | 44,816,586 | (39,026,661) | -47% | |
| リース資産 | 取得原価 | 328,427,222 | 0 | 0 | 0 | (2,657,495) | 0 | 0 | 0 | (2,657,495) | N/A | 325,769,727 | (2,657,495) | -1% | |
| | 減価償却累計額 | (167,566,590) | 0 | 0 | 0 | 2,657,495 | 0 | 0 | 0 | 2,657,495 | (21,510,357) | (186,419,452) | (18,852,862) | 11% | |
| | 帳簿価額 | 160,860,632 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (21,510,357) | 139,350,275 | (21,510,357) | -13% | |
| 土地 | 取得原価 | 1,962,980,351 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (200,000,000) | 0 | (200,000,000) | N/A | 1,762,980,351 | (200,000,000) | -10% | |
| | 帳簿価額 | 1,962,980,351 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (200,000,000) | 0 | (200,000,000) | 0 | 1,762,980,351 | (200,000,000) | -10% | |
| | 建設仮勘定 | 取得原価 | 553,300,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (550,000,000) | (550,000,000) | N/A | 3,300,000 | (550,000,000) | -99% |
| | 帳簿価額 | 553,300,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (550,000,000) | (550,000,000) | 0 | 3,300,000 | (550,000,000) | -99% |
| 有形固定資産計 | 取得原価 | 8,271,123,767 | 95,900,278 | 540,000,000 | 635,900,278 | (32,169,622) | 0 | (200,000,000) | (550,000,000) | (782,169,622) | N/A | 8,124,854,423 | (146,269,344) | -2% | |
| | 減価償却累計額 | (2,278,278,852) | 0 | 0 | 0 | 28,798,957 | 0 | 0 | 0 | 28,798,957 | (279,412,133) | (2,528,892,028) | (250,613,176) | 11% | |
| | 帳簿価額 | 5,992,844,915 | 95,900,278 | 540,000,000 | 635,900,278 | (3,370,665) | 0 | (200,000,000) | (550,000,000) | (753,370,665) | (279,412,133) | 5,595,962,395 | (396,882,520) | -7% | |

3. 財務数値に関する説明

<建物>
池袋店を新規開店したことにより増加している(前期に支払済だったため、建設仮勘定から振替)

<構築物>
池袋店の立体駐車場45百万円新築により増加。

PA-1

新規取得、除売却の検討

Work/ 100万円以上の増減項目について実証手続きを行う。

✓ : 請求書と突合

✗ : 決裁済稟議書と突合

なお、下記以外の項目は該当がなく、売却・除却については、1つも該当する項目がないことを明細を閲覧して確かめた。

結論/ 検出事項は識別されなかった。

(単位:円)

PBC(固定資産管理システムより該当項目を抽出)

| 資産コード | 資産名 | 部門コード | 部門名 | 除却年月 | 取得年月 | 償却方法 | 耐用年数 | 償却率 | 償却月数 | 取得価額 | 期首帳簿価額 | 当期増加額 | 当期減少額 | 普通償却額 | 特別償却額 | 期末帳簿価額 | 償却累計額 | 備考 |
|---------|-------------------|-------|-----|------|----------|------|------|-------|------|----------------------|----------------------|--------------------|----------|-------------------|----------|----------------------|----------------------|------|
| | 【建物】 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1000231 | 建物新築工事 池袋新館 | 1001 | 池袋店 | | ×24年4月1日 | 定額法 | 39 | 0.026 | 12 | 540,000,000 | ✓✓ | 540,000,000 | | 14,040,000 | | 525,960,000 | 14,040,000 | 当期取得 |
| | 【建物】 期末合計 | | | | | | | | | 3,440,093,100 | 1,975,683,954 | 540,000,000 | 0 | 89,442,420 | 0 | 2,426,241,534 | 1,013,851,566 | |
| | 【構築物】 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 立体駐車場 池袋店 | 1001 | 池袋店 | | ×24年4月1日 | 定額法 | 13 | 0.077 | 12 | 45,300,000 | ✓✓ | 45,300,000 | | 3,488,100 | | 41,811,900 | 3,488,100 | 当期取得 |
| | 【構築物】 期末合計 | | | | | | | | | 1,175,574,316 | 727,165,164 | 58,663,314 | 0 | 36,851,190 | 0 | 748,977,288 | 426,597,028 | |

減価償却の再計算

Work/減価償却費について、固定資産の全データを入手して、全項目を対象として計算が正しく行われていることを確かめる。

結論/すべて一致しており、検出事項は識別されなかった。

(単位:円)

PBC(固定資産台帳より)

| 資産コード | 資産名 | 部門コード | 部門名 | 除却年月 | 取得年月 | 償却方法 | 耐用年数 | 償却率 | 償却月数 | 取得価額 | 期首帳簿価額 | 当期増加額 | 当期減少額 | 普通償却額 | 特別償却額 | 期末帳簿価額 | 償却累計額 | 備考 |
|----------------------|-------------|-------|-----|------|----------|------|------|-------|------|----------------------|----------------------|--------------------|------------------|-------------------|----------|----------------------|----------------------|------|
| 【建物】 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1000123 | 建物新築工事 新宿店 | 1002 | 新宿店 | | ×11年4月1日 | 定額法 | 39 | 0.026 | 12 | 1,890,672,000 | 1,202,467,392 | | | 49,157,472 | | 1,153,309,920 | 737,362,080 | |
| 1000155 | 建物購入 上野店 | 1003 | 上野店 | | ×16年4月1日 | 定額法 | 39 | 0.026 | 12 | 1,009,421,100 | 773,216,562 | | | 26,244,948 | | 746,971,614 | 262,449,486 | |
| 1000231 | 建物新築工事 池袋新館 | 1001 | 池袋店 | | ×24年4月1日 | 定額法 | 39 | 0.026 | 12 | 540,000,000 | | 540,000,000 | | 14,040,000 | | 525,960,000 | 14,040,000 | 当期取得 |
| 【建物】 期末合計 | | | | | | | | | | 3,440,093,100 | 1,975,683,954 | 540,000,000 | 0 | 89,442,420 | 0 | 2,426,241,534 | 1,013,851,566 | |
| 【建物附属設備】 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1000124 | 内装工事 新宿店 | 1002 | 新宿店 | | ×11年4月1日 | 定額法 | 10 | 0.100 | 12 | 80,900,310 | | | | 0 | | | 80,900,309 | |
| 1000125 | 電気設備工事 新宿店 | 1002 | 新宿店 | | ×11年4月1日 | 定額法 | 15 | 0.067 | 12 | 60,423,100 | 3,746,232 | | | 3,746,231 | | 1 | 60,423,099 | |
| 1000126 | 空調設備工事 新宿店 | 1002 | 新宿店 | | ×11年4月1日 | 定額法 | 13 | 0.077 | 12 | 20,120,000 | | | | 0 | | 1 | 20,119,999 | |
| 1000156 | 内装工事 上野店 | 1003 | 上野店 | | ×16年4月1日 | 定額法 | 10 | 0.100 | 12 | 43,432,200 | 4,343,220 | | | 4,343,219 | | 1 | 43,432,199 | |
| 1000157 | 電気設備工事 上野店 | 1003 | 上野店 | | ×16年4月1日 | 定額法 | 15 | 0.067 | 12 | 32,100,200 | 12,743,779 | | | 2,150,713 | | 10,593,066 | 21,507,134 | |
| 1000158 | 空調設備工事 上野店 | 1003 | 上野店 | | ×16年4月1日 | 定額法 | 13 | 0.077 | 12 | 15,700,000 | 4,819,900 | | | 1,208,900 | | 3,611,000 | 12,089,000 | |
| 1000232 | 内装工事 池袋新館 | 1001 | 池袋店 | | ×24年4月1日 | 定額法 | 10 | 0.100 | 12 | 6,143,000 | | 6,143,000 | | 614,300 | | 5,528,700 | 614,300 | 当期取得 |
| 1000233 | 電気設備工事 池袋新館 | 1001 | 池袋店 | | ×24年4月1日 | 定額法 | 15 | 0.067 | 12 | 2,900,000 | | 2,900,000 | | 194,300 | | 2,705,700 | 194,300 | 当期取得 |
| 1000234 | 空調設備工事 池袋新館 | 1001 | 池袋店 | | ×24年4月1日 | 定額法 | 13 | 0.077 | 12 | 1,050,000 | | 1,050,000 | | 80,850 | | 969,150 | 80,850 | 当期取得 |
| 【建物附属設備】 期末合計 | | | | | | | | | | 262,768,810 | 25,653,133 | 10,093,000 | 0 | 12,338,513 | 0 | 23,407,620 | 239,361,190 | |
| 【構築物】 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 立体駐車場 池袋店 | 1001 | 池袋店 | | ×24年4月1日 | 定額法 | 13 | 0.077 | 12 | 45,300,000 | | 45,300,000 | | 3,488,100 | | 41,811,900 | 3,488,100 | 当期取得 |
| 【構築物】 期末合計 | | | | | | | | | | 1,175,574,316 | 727,165,164 | 58,663,314 | 0 | 36,851,190 | 0 | 748,977,288 | 426,597,028 | |
| 【機械及び装置】 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 明細省略 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 【機械及び装置】 期末合計 | | | | | | | | | | 743,765,121 | 470,073,745 | 26,843,964 | 0 | 78,240,385 | 0 | 418,677,324 | 325,087,797 | |
| 【車両運搬具】 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 明細省略 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 【車両運搬具】 期末合計 | | | | | | | | | | 83,378,906 | 22,784,689 | 300,000 | 0 | 5,373,272 | 0 | 17,711,417 | 65,667,489 | |
| 【工具器具備品】 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 明細省略 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 【工具器具備品】 期末合計 | | | | | | | | | | 316,724,092 | 83,843,247 | 0 | 3,370,665 | 35,655,996 | 0 | 44,816,586 | 271,907,506 | |
| 【リース資産】 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 明細省略 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 【リース資産】 期末合計 | | | | | | | | | | 325,769,727 | 160,860,832 | 0 | 0 | 21,510,357 | 0 | 139,350,275 | 186,419,452 | |

監査人再計算 差額

49,157,472 0

26,244,949 1

14,040,000 0

1 1

3,746,231 0

1 1

4,343,220 1

2,150,713 0

1,208,900 0

614,300 0

194,300 0

80,850 0

3,488,100 0

注:作問の都合で明細を省略している項目については、計算チェックを正しく実施しているとみなしてください。

減価償却額計 279,412,133 PA-L

固定資産_減損の検討

【手続】

減損検討資料を入手して内容を検討する。

【結果】

期末において減損の兆候判定を実施したところ、以下のとおり、減損の兆候に該当する項目があるため、減損の認識の必要性を検討した。

1. 資産のグルーピング

店舗ごとにグルーピングする(固定資産台帳上、部門名が登録されており、その区分に従う)
 本社不動産などは管理部門で使用する固定資産は共用資産としてグルーピングする(部門名:本部で登録している)
 但し遊休資産はそれぞれ別のグループとする。

※グルーピングの方法の説明

減損会計基準において、資産のグルーピングは、他の資産又は資産グループのキャッシュ・フローから概ね独立したキャッシュ・フローを生み出す最小の単位とされている。
 具体的には、管理会計上の区分や投資の意思決定を行う際の単位等を考慮してグルーピングの方法を定めることになると述べられている。
 会社の主要資産は、店舗の不動産及び内部造作等である。
 これらは各店舗の資産であり、店舗ごとに業績測定されていることから、これ以上細分化することはできない。

2. 減損の兆候の検討

(1)前提となる事項

- ・ 営業活動から生じる損益の測定方法
各店舗での売上、費用に本社費用を追加配賦して損益を計算している。
本社費用は売上高を基準として配賦している⇒売上高と本部の作業量に一定の相関関係が認められることから特段問題はないと判断する。
- ・ 市場価額の著しい下落の判定
不動産の時価については土地は路線価等を用いた時価、建物は簿価を用いて集計している。
⇒減損会計適用指針90項に照らして特段問題となる事項はない

(2)検討結果

数値の詳細についてはPA-4を参照
 検討の結果、渋谷の土地(遊休資産)及び上野店(2期連続営業赤字)に減損の兆候ありと判定された。

3. 減損損失の認識について(渋谷の土地)

渋谷の土地について検討した。会社は不動産鑑定評価(×25年1月31日時点の評価)を入手して、回収可能価額を算定している。
 数値の詳細についてはPA-4を参照

不動産鑑定評価を利用した専門家:㈱アセットアセスアシスタント
 専門家の評価の検討については総括調書参照
 正味売却価額は不動産鑑価額と一致しており、特段問題はないと判断する。

4. 減損損失の認識について(上野店)

上野店に属する固定資産について検討した。会社は将来CFの見積を行い、減損損失の認識の判定をしている。
 数値の詳細についてはPA-5を参照

将来CFが帳簿価額を上回っているため、減損損失の認識は不要と判断する。

【結論】

減損損失の認識は不要と判断した。

PA-4

固定資産減損の検討②

Work/会社の減損検討ワークシートをもとに減損の兆候を検討する。

- ✓ : 店舗別残高試算表(営業利益)
- ✓ : PBC不動産時価判定シート(路線価ベースの簡易判定、減損会計適用指針90項に基づく補正計算後の数値)
- ✓ : 不動産鑑定評価書
- ✓ : 固定資産台帳

結論/問題点は見当たらなかった。

| 資産グループ | | 減損の兆候の判定 | | | | 減損損失の認識の判定及び減損損失の測定 | | | | | | | | | | 備考 | | | |
|----------------|-------|-----------------|---------|---------|---------|---------------------|-----------|--------|-------------|-------------------------|------|-----------|---------|--------------------|----------------|---------|----------|------|------|
| 単位 | 部門/物件 | (1) 営業活動から生じる損益 | | | | (2) 市場価格の著しい下落の有無 | | | 兆候の判定 | (a) 減損損失の認識の判定及び減損損失の測定 | | | | (b) 割引前将来キャッシュ・フロー | | | 減損の認識 | 使用価値 | 回収可能 |
| | | 23期実績 | 24期実績 | 25期実績 | 26期見込 | 帳簿価額 | 市場価格 | 下落率 | (該当 or N/A) | 資産帳簿価額 | 使用年数 | 継続的使用 | 正味売却価額 | 合計 | (b)-(a) | 回収可能価額 | 減損損失額 | | |
| 新宿店 | 新宿店舗 | 388,120 | 381,220 | 385,013 | 355,211 | 0 | 0 | | N/A | | | | | 0 | 0 | | | | |
| | | | | | | (土地のみ) | | | | (期末簿価) | | | | | | | | | |
| 上野店 | 上野店舗 | 12,200 | -14,200 | -26,412 | 20,000 | 1,052,536 | 742,009 | -29.5% | 該当 | 1,813,712 | 20 | 1,128,591 | 742,009 | 1,870,600 | 認識なし 56,888 | | | | |
| | | | | | | (土地のみ) | | | | (期末簿価) | | | | | | | | | |
| 池袋店 | 池袋店舗 | 542,000 | 453,900 | 539,557 | 620,211 | 0 | 0 | | N/A | | | | | 0 | 0 | | | | |
| | | | | | | (土地のみ) | | | | | | | | | | | | | |
| 遊休資産 | 渋谷土地 | - | - | - | - | 910,444 | 710,444 | -22.0% | 該当 | 910,444 | - | - | 710,444 | 710,444 | -200,000 | 710,444 | -200,000 | | |
| | | | | | | (土地のみ) | | | | | | | | | | | | | |
| 合計 (共用資産含む) | 本部 | - | - | - | - | 1,962,980 | 1,840,220 | -6.3% | N/A | 1,962,980 | - | - | - | - | - | | | | 0 |
| | | | | | | (土地のみ) | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | 1,128,591 | 742,009 | 1,870,600 | 56,888 | 0 | 0 | | |

【補足説明】
 回収可能価額を著しく低下させる事実: 発生していない。
 経営環境の著しい悪化: 認められない。
 本社については、より大きな単位で判定⇒合算で判断して減損の兆候なし

損益の検討

(単位:円)

| | 売上高 | 営業利益 | 本部費 | 配賦後営業利益 |
|-----|----------------|---------------|-------------|-------------|
| 新宿店 | 4,991,195,792 | 449,322,122 | 64,308,825 | 385,013,297 |
| 上野店 | 3,431,447,106 | 17,800,456 | 44,212,317 | -26,411,861 |
| 池袋店 | 7,174,843,950 | 632,001,788 | 92,443,936 | 539,557,852 |
| 合計 | 15,597,486,848 | 1,099,124,368 | 200,965,080 | 898,159,288 |

↑ 全社合算試算表営業利益と一致OK

固定資産減損の検討③

Work/会社の上野店の将来CF見積シートをもとに減損損失の認識の判定を検討する。

- ✓: 中期経営計画(3月15日開催の取締役会議事録)と突合
- ✗: 固定資産台帳
- △: PBC不動産時価判定シート(路線価ベースの簡易判定、減損会計適用指針91項に基づく補正計算後の数値)
- : 店舗別残高試算表(営業利益)
- ⊕: 本社費・配賦後営業利益をPA-4と突合

結論/会社主張通り減損損失の認識は不要と判断した。

PBC

上野店 減損損失の認識の判定

資料2-4

【営業CFの見積】

(単位:円)

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | CF合計 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 26期 | 27期 | 28期 | 29期 | 30期 | 31期 | 32期 | 33期 | 34期 | 35期 | 36期 | 37期 | 38期 | 39期 | 40期 | 41期 | 42期 | 43期 | 44期 | 45期 | |
| 売上高 | ✓ 3,000,000,000 | ✓ 3,000,000,000 | ✓ 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 |
| 売上原価 | ✓ 1,988,000,000 | ✓ 1,988,000,000 | ✓ 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 |
| 売上総利益 | ✓ 1,012,000,000 | ✓ 1,012,000,000 | ✓ 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 |
| 売上総利益率 | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% |
| 販売費及び一般管理費 | ✓ 935,200,000 | ✓ 935,200,000 | ✓ 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 |
| 配賦前営業利益 | ✓ 76,800,000 | ✓ 76,800,000 | ✓ 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 |
| 本社費 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 |
| 配賦後営業利益 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 減価償却費 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 |
| 設備更新投資 | △ 43,432,200 | | | △ 15,700,000 | | △ 32,100,200 | | | | | △ 43,432,200 | | | | | | △ 15,700,000 | | | | |
| 営業CF | 20,515,581 | 63,947,781 | 63,947,781 | 48,247,781 | 63,947,781 | 31,847,581 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 20,515,581 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 48,247,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 1,128,591,020 |

【減価償却費の明細】

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 26期 | 27期 | 28期 | 29期 | 30期 | 31期 | 32期 | 33期 | 34期 | 35期 | 36期 | 37期 | 38期 | 39期 | 40期 | 41期 | 42期 | 43期 | 44期 | 45期 |
| 建物 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 |
| 内装工事 上野店 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 |
| 電気設備工事 上野店 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 |
| 空調設備工事 上野店 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 |
| 計 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 |

【前提条件】

3期間(26期~28期)へ×24年3月15日の取締役会で策定された中期経営計画による。
 ×25年3月に100メートル以内に競合店が撤退するために、販売単価の改善する一方、顧客が他地域に流れる可能性を考慮して、見積もりを行っている。
 今後、人口減少に伴うおもちゃマーケットの市場縮小は定量的に評価することが難しいため、考慮に入れていない。
 4年目(29期)以降の営業利益は一定であることを見込んでいる。
 土地を主要な資産とした。このため、キャッシュフローの見積もり期間を20年とした。
 更新投資は固定資産の耐用年数終了後に既存設備の当初の取得原価を更新投資額として見積もっている。
 最終年度に土地売却価額として、現時点の市場価格を入れている。それ以外の建物・設備等は売却価値が無い可能性が高いため考慮に入れていない。

【上野店の固定資産の明細】

(単位:円)

| 固定資産 | 明細 | 取得年月 | 耐用年数 | 残存年数 | 簿価 | 減価償却費 |
|--------|----------|----------|------|------|---------------|------------|
| 建物 | 建物購入 上野店 | ×16年4月1日 | 39 | 20 | 746,971,614 | 26,244,948 |
| 建物附属設備 | 内装工事 上野店 | ×16年4月1日 | 10 | 0 | 1 | 4,343,219 |
| 建物附属設備 | 電気設備工事 上 | ×16年4月1日 | 15 | 5 | 10,593,066 | 2,150,713 |
| 建物附属設備 | 空調設備工事 上 | ×16年4月1日 | 13 | 3 | 3,611,000 | 1,208,900 |
| 土地 | 台東区上野15 | | | | 1,052,536,225 | |
| 合計 | | | | | 1,813,711,906 | 33,947,780 |

【上野店の損益(実績)】

(単位:円)

| | 23期実績 | 24期実績 | 25期実績 |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| 売上高 | 3,501,242,452 | 3,498,742,224 | 3,431,447,106 |
| 売上原価 | 2,513,488,130 | 2,516,588,684 | 2,481,293,718 |
| 売上総利益 | 987,754,322 | 982,153,540 | 950,153,388 |
| 売上総利益率 | 28.2% | 28.1% | 27.7% |
| 販売費及び一般管理費 | 921,224,545 | 942,132,020 | 932,352,932 |
| 配賦前営業利益 | 66,529,777 | 40,021,520 | 17,800,456 |
| 本社費 | 54,329,321 | 54,223,543 | 44,212,317 |
| 配賦後営業利益 | 12,200,456 | △ 14,202,023 | △ 26,411,861 |

(単位:円)

| | |
|--------|-----------------|
| 継続CF合計 | 1,128,591,020 |
| 土地売却 | 742,009,000 |
| 営業CF合計 | 1,870,600,020 ① |
| 対象資産簿価 | 1,813,711,906 ② |

判定結果 ①≥②のため 減損不要

第24期 有価証券報告書

| | |
|------------|----------------------------|
| 【提出書類】 | 有価証券報告書 |
| 【根拠条文】 | 金融商品取引法第24条第1項 |
| 【提出先】 | 関東財務局長 |
| 【提出日】 | ×24年6月28日 |
| 【事業年度】 | 第24期（自 ×23年4月1日～×24年3月31日） |
| 【会社名】 | おもちゃの世界株式会社 |
| 【英訳名】 | Omocha no world Co., Ltd. |
| 【代表者の役職氏名】 | 吉田 浩 |
| 【本店の所在の場所】 | 東京都新宿区×× |
| 【電話番号】 | 03-xxxx-xxxx |
| 【事務連絡者氏名】 | 富山 亜由美 |
| 【最寄りの連絡場所】 | 東京都新宿区×× |
| 【電話番号】 | 03-xxxx-xxxx |
| 【事務連絡者氏名】 | 富山 亜由美 |
| 【縦覧の供する場所】 | おもちゃの世界株式会社 本店 |

目 次

第一部 【企業情報】

第1 【企業の概況】

1 【主要な経営指標等の推移】

3 【事業の内容】

第5 【経理の状況】

1 【財務諸表等】

(注) 記載がない項目については省略している。

第一部 【企業情報】

第 1 【企業の概況】

1 【主要な経営指標等の推移】

| 回次 | | 第20期 | 第21期 | 第22期 | 第23期 | 第24期 |
|--------------------------|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 決算年月 | | ×20年 3 月期 | ×21年 3 月期 | ×22年 3 月期 | ×23年 3 月期 | ×24年 3 月期 |
| 売上高 | (百万円) | 14,605 | 15,214 | 14,916 | 15,537 | 14,940 |
| 経常利益 | (百万円) | 857 | 893 | 930 | 969 | 873 |
| 当期純利益 | (百万円) | 371 | 379 | 445 | 495 | 481 |
| 持分法を適用した 場合の投資利益 | (百万円) | — | — | — | — | — |
| 資本金 | (百万円) | 615 | 615 | 615 | 615 | 615 |
| 発行済株式総数 | (株) | 12,300,000 | 12,300,000 | 12,300,000 | 12,300,000 | 12,300,000 |
| 純資産額 | (百万円) | 4,787 | 5,044 | 5,367 | 5,716 | 6,014 |
| 総資産額 | (百万円) | 11,515 | 11,180 | 11,646 | 11,198 | 12,041 |
| 1株当たり純資産額 | (円) | 392.38 | 413.44 | 439.92 | 468.52 | 492.95 |
| 1株当たり配当額 (1株当たり中間配当額) | (円) | 10 (5) | 10 (5) | 10 (5) | 14 (7) | 16 (8) |
| 1株当たり当期純利益 | (円) | 30.41 | 31.07 | 36.48 | 40.57 | 39.43 |
| 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 | (円) | — | — | — | — | — |
| 自己資本比率 | (%) | 41.6 | 45.1 | 46.0 | 51.0 | 49.9 |
| 自己資本利益率 | (%) | 7.8 | 7.7 | 8.5 | 8.9 | 8.2 |
| 株価収益率 | (倍) | 14.7 | 18.3 | 12.9 | 11.8 | 20.5 |
| 配当性向 | (%) | 32.9 | 32.2 | 27.4 | 34.5 | 40.6 |
| 営業活動による キャッシュ・フロー | (百万円) | 402 | 420 | 505 | 794 | 839 |
| 投資活動による キャッシュ・フロー | (百万円) | △70 | △270 | △15 | △43 | △613 |
| 財務活動による キャッシュ・フロー | (百万円) | △270 | △502 | △409 | △497 | △83 |
| 現金及び現金同等物 の期末残高 | (百万円) | 673 | 321 | 402 | 656 | 799 |
| 従業員数 〔外、平均臨時雇用者数〕 | (名) | 193 〔13〕 | 190 〔13〕 | 196 〔15〕 | 205 〔21〕 | 212 〔21〕 |

(注) 1. 当社は連結財務諸表を作成していませんので、連結会計年度に係る主要な経営指標等の推移については記載していません。

2. 売上高には、消費税等は含まれておりません。

3. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式がないため記載していません。

3 【事業の内容】

当社は、大人も子供も楽しめるおもちゃの販売活動を主として展開しており、小売店での対面販売を基本としております。スマートフォンによる「スマホ中毒」が社会問題化する中で、昔ながらの「見て、触れて、遊んで」楽しいおもちゃを東京都内の3店舗で販売しております。

売り場はいずれも都内最大級の広さを誇り、常時 10,000 点を超える品揃えと、500 点以上の商品が試供できるスペース「といためす」により、多くのお客様に高評価をいただいております。

なお、営業する3店舗のうち池袋店については施設リニューアルのため×24年1月15日より営業を休止しておりましたが、×24年4月1日より新設備で営業を開始しております。

第 5 【経理の状況】

1 【財務諸表等】

(1) 【財務諸表】

① 【貸借対照表】

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (×23年 3月31日) | 当事業年度 (×24年 3月31日) |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 656 | 799 |
| 売掛金 | 905 | 879 |
| 商品 | 2,259 | 2,299 |
| その他 | 659 | 722 |
| 流動資産合計 | 4,479 | 4,701 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物(純額) | ※ 2,045 | ※ 2,011 |
| 構築物(純額) | ※ 799 | ※ 727 |
| 機械及び装置(純額) | ※ 505 | ※ 470 |
| 車両運搬具(純額) | ※ 15 | ※ 22 |
| 工具、器具及び備品(純額) | ※ 70 | ※ 83 |
| 土地 | 1,962 | 1,962 |
| リース資産(純額) | 145 | 160 |
| 建設仮勘定 | 13 | 553 |
| 有形固定資産合計 | 5,554 | 5,992 |
| 無形固定資産 | | |
| ソフトウェア | 120 | 108 |
| 無形固定資産合計 | 120 | 108 |
| 投資その他の資産 | | |
| 差入保証金 | 705 | 771 |
| 繰延税金資産 | 230 | 193 |
| その他 | 109 | 272 |
| 投資その他の資産合計 | 1,044 | 1,238 |
| 固定資産合計 | 6,718 | 7,339 |
| 資産合計 | 11,198 | 12,041 |

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (×23年 3月31日) | 当事業年度 (×24年 3月31日) |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 1,003 | 1,135 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 625 | 320 |
| 未払法人税等 | 102 | 81 |
| 賞与引当金 | 70 | 84 |
| その他 | 503 | 692 |
| 流動負債合計 | 2,303 | 2,314 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 2,421 | 2,826 |
| 退職給付引当金 | 270 | 264 |
| その他 | 487 | 622 |
| 固定負債合計 | 3,178 | 3,712 |
| 負債合計 | 5,481 | 6,027 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 615 | 615 |
| 資本準備金 | 1,421 | 1,421 |
| 利益剰余金 | | |
| 利益準備金 | 551 | 551 |
| その他利益剰余金 | | |
| 繰越利益剰余金 | 3,140 | 3,436 |
| 利益剰余金合計 | 3,691 | 3,987 |
| 自己株式 | △10 | △10 |
| 株主資本合計 | 5,716 | 6,014 |
| 純資産合計 | 5,716 | 6,014 |
| 負債純資産合計 | 11,198 | 12,041 |

② 【損益計算書】

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (自 ×22年 4 月 1 日 至 ×23年 3 月 31 日) | 当事業年度 (自 ×23年 4 月 1 日 至 ×24年 3 月 31 日) |
|--------------|--|--|
| 売上高 | 15,537 | 14,940 |
| 売上原価 | | |
| 商品期首たな卸高 | 2,055 | 2,259 |
| 当期商品仕入高 | 9,372 | 9,759 |
| 合計 | 11,428 | 12,019 |
| 商品期末たな卸高 | 2,259 | 2,299 |
| 商品売上原価 | 9,168 | 9,719 |
| 売上総利益 | 6,369 | 5,221 |
| 販売費及び一般管理費 | 5,427 | 4,398 |
| 営業利益 | 942 | 822 |
| 営業外収益 | | |
| 受取手数料 | 49 | 34 |
| その他 | 15 | 71 |
| 営業外収益合計 | 64 | 105 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 32 | 35 |
| その他 | 5 | 19 |
| 営業外費用合計 | 37 | 54 |
| 経常利益 | 969 | 873 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除却損 | ※ 15 | ※ 1 |
| 移転損失 | — | 132 |
| その他 | — | 3 |
| 特別損失合計 | 15 | 138 |
| 税引前当期純利益 | 954 | 734 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 385 | 290 |
| 法人税等調整額 | 74 | △37 |
| 法人税等合計 | 459 | 253 |
| 当期純利益 | 495 | 481 |

③ 【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 ×22年 4月 1日 至 ×23年 3月31日)

(単位：百万円)

| | 株主資本 | | | | |
|---------|------|---------|-------|----------|---------|
| | 資本金 | 資本準備金 | 利益剰余金 | | |
| | | | 利益準備金 | その他利益剰余金 | 利益剰余金合計 |
| | | 繰越利益剰余金 | | | |
| 当期首残高 | 615 | 1,421 | 551 | 2,791 | 3,342 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | △146 | △146 |
| 当期純利益 | | | | 495 | 495 |
| 当期変動額合計 | | | | 349 | 349 |
| 当期末残高 | 615 | 1,421 | 551 | 3,140 | 3,691 |

| | 株主資本 | | 純資産合計 |
|---------|------|--------|-------|
| | 自己株式 | 株主資本合計 | |
| 当期首残高 | △10 | 5,368 | 5,367 |
| 当期変動額 | | | |
| 剰余金の配当 | | △146 | △146 |
| 当期純利益 | | 495 | 495 |
| 当期変動額合計 | | 349 | 349 |
| 当期末残高 | △10 | 5,716 | 5,716 |

当事業年度(自 ×23年 4月 1日 至 ×24年 3月31日)

(単位：百万円)

| | 株主資本 | | | | |
|---------|------|---------|-------|----------|---------|
| | 資本金 | 資本準備金 | 利益剰余金 | | |
| | | | 利益準備金 | その他利益剰余金 | 利益剰余金合計 |
| | | 繰越利益剰余金 | | | |
| 当期首残高 | 615 | 1,421 | 551 | 3,140 | 3,691 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | △183 | △183 |
| 当期純利益 | | | | 481 | 481 |
| 当期変動額合計 | | | | 298 | 298 |
| 当期末残高 | 615 | 1,421 | 551 | 3,436 | 3,987 |

| | 株主資本 | | 純資産合計 |
|---------|------|--------|-------|
| | 自己株式 | 株主資本合計 | |
| 当期首残高 | △10 | 5,716 | 5,716 |
| 当期変動額 | | | |
| 剰余金の配当 | | △183 | △183 |
| 当期純利益 | | 481 | 481 |
| 当期変動額合計 | | 298 | 298 |
| 当期末残高 | △10 | 6,014 | 6,014 |

④ 【キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (自 ×22年 4月 1日 至 ×23年 3月 31日) | 当事業年度 (自 ×23年 4月 1日 至 ×24年 3月 31日) |
|---------------------|--|--|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 税引前当期純利益 | 954 | 734 |
| 減価償却費 | 203 | 224 |
| 支払利息 | 32 | 35 |
| 有形固定資産除却損 | 15 | 1 |
| 売上債権の増減額(△は増加) | △50 | 26 |
| たな卸資産の増減額(△は増加) | 27 | △40 |
| 仕入債務の増減額(△は減少) | △79 | 132 |
| その他 | △70 | 15 |
| 小計 | 1,032 | 1,128 |
| 利息の支払額 | △33 | △34 |
| 法人税等の支払額 | △205 | △255 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 794 | 839 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | △85 | △610 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 12 | — |
| その他 | 30 | △3 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △43 | △613 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 長期借入れによる収入 | 70 | 725 |
| 長期借入金の返済による支出 | △421 | △625 |
| 配当金の支払額 | △146 | △183 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △497 | △83 |
| 現金及び現金同等物の増減額(△は減少) | 254 | 143 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 402 | 656 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 | 656 | 799 |

【注記事項】

(重要な会計方針)

3 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

建物・構築物・リース資産は定額法、その他は定率法によっております。

主な耐用年数は、以下のとおりであります。

| | |
|--------|--------|
| 建物 | 10～39年 |
| 構築物 | 13年 |
| 機械及び装置 | 4～7年 |

(貸借対照表関係)

※ 有形固定資産の減価償却累計額は、次のとおりであります。

| | 前事業年度 (×23年3月31日) | 当事業年度 (×24年3月31日) |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 有形固定資産の減価償却累計額 | 2,108百万円 | 2,278百万円 |

(損益計算書関係)

※ 有形固定資産除却損の内容は、次のとおりであります。

| | 前事業年度 (自 ×22年4月1日 至 ×23年3月31日) | 当事業年度 (自 ×23年4月1日 至 ×24年3月31日) |
|-----------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 車両運搬具 | 12百万円 | 一百万円 |
| 工具、器具及び備品 | 2 〃 | 1 〃 |
| 計 | 15百万円 | 1百万円 |

(消費税等の会計処理)

消費税等の会計処理は、税抜方式によっております。

⑤【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

| 資産の種類 | 当期首残高 (百万円) | 当期増加額 (百万円) | 当期減少額 (百万円) | 当期末残高 (百万円) | 当期末減価 償却累計額 (百万円) | 当期償却額 (百万円) | 差引当期末 残高 (百万円) |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------------|
| 有形固定資産 | | | | | | | |
| 建物 | 3,163 | — | — | 3,163 | 1,151 | 75 | 2,011 |
| 構築物 | 1,051 | 80 | 15 | 1,116 | 389 | 27 | 727 |
| 機械及び装置 | 782 | 10 | 76 | 716 | 246 | 47 | 470 |
| 車両運搬具 | 83 | — | — | 83 | 60 | 6 | 22 |
| 工具、器具及び備品 | 314 | 55 | 24 | 345 | 261 | 36 | 83 |
| 土地 | 1,962 | — | — | 1,962 | — | — | 1,962 |
| リース資産 | 319 | 30 | 21 | 328 | 167 | 21 | 160 |
| 建設仮勘定 | 3 | 550 | — | 553 | — | — | 553 |
| 有形固定資産計 | 7,677 | 725 | 136 | 8,271 | 2,278 | 213 | 5,992 |

(注) 1. 当期増加額のうち主なものは次のとおりであります。

| | | | |
|-------|----------|---------|-----|
| 建設仮勘定 | 増加額(百万円) | 池袋店新築工事 | 550 |
|-------|----------|---------|-----|

| 残高試算表 | | |
|----------------------------|----------------|----------------|
| ×24年4月1日～×25年3月31日(決算整理含む) | | |
| 勘定科目 | 開始残高 | 終了残高 |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 799,357,885 | 992,796,960 |
| 売掛金 | 879,993,969 | 787,163,899 |
| 商品 | 2,299,883,211 | 2,628,168,626 |
| 未収入金 | 444,802,720 | 323,616,235 |
| その他 | 277,263,578 | 418,214,424 |
| 流動資産合計 | 4,701,301,363 | 5,149,960,144 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物 | 2,900,093,100 | 3,440,093,100 |
| 減価償却累計額 | -924,409,146 | -1,013,851,566 |
| 建物(純額) | 1,975,683,954 | 2,426,241,534 |
| 建物附属設備 | 263,175,810 | 273,268,810 |
| 減価償却累計額 | -227,022,677 | -239,361,190 |
| 建物附属設備(純額) | 36,153,133 | 33,907,620 |
| 構築物 | 1,116,911,002 | 1,175,574,316 |
| 減価償却累計額 | -389,745,838 | -426,597,028 |
| 構築物(純額) | 727,165,164 | 748,977,288 |
| 機械及び装置 | 716,921,157 | 743,765,121 |
| 減価償却累計額 | -246,847,412 | -325,087,797 |
| 機械及び装置(純額) | 470,073,745 | 418,677,324 |
| 車両運搬具 | 83,524,372 | 83,378,906 |
| 減価償却累計額 | -60,739,683 | -65,667,489 |
| 車両運搬具(純額) | 22,784,689 | 17,711,417 |
| 工具、器具及び備品 | 345,790,753 | 316,724,092 |
| 減価償却累計額 | -261,947,506 | -271,907,506 |
| 工具、器具及び備品(純額) | 83,843,247 | 44,816,586 |
| 土地 | 1,962,980,351 | 1,762,980,351 |
| リース資産 | 328,427,222 | 325,769,727 |
| 減価償却累計額 | -167,566,590 | -186,419,452 |
| リース資産(純額) | 160,860,632 | 139,350,275 |
| 建設仮勘定 | 553,300,000 | 3,300,000 |
| 有形固定資産合計 | 5,992,844,915 | 5,595,962,395 |
| 無形固定資産 | 108,771,658 | 167,317,593 |
| 投資その他の資産 | 0 | 0 |
| 関係会社株式 | 25,826,307 | 25,997,093 |
| 繰延税金資産 | 193,622,365 | 247,911,754 |
| 差入保証金 | 771,900,176 | 709,557,784 |
| その他 | 246,799,554 | 223,106,378 |
| 投資その他の資産合計 | 1,238,148,402 | 1,206,573,009 |
| 固定資産合計 | 7,339,764,975 | 6,969,852,997 |
| 資産合計 | 12,041,066,338 | 12,119,813,141 |
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 1,135,828,731 | 1,065,457,869 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 320,347,290 | 234,904,384 |
| 未払法人税等 | 81,318,078 | 88,661,733 |
| 賞与引当金 | 84,885,102 | 117,821,167 |
| その他 | 692,029,603 | 791,708,217 |
| 流動負債合計 | 2,314,408,804 | 2,298,553,370 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 2,826,007,301 | 2,591,103,491 |
| 退職給付引当金 | 264,598,752 | 296,619,637 |
| 資産除去債務 | 196,836,830 | 207,509,701 |
| その他 | 425,196,627 | 385,416,382 |
| 固定負債合計 | 3,712,639,510 | 3,480,649,211 |
| 負債合計 | 6,027,048,314 | 5,779,202,581 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 615,673,048 | 630,671,080 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 1,421,412,242 | 1,436,387,596 |
| 資本剰余金合計 | 1,421,412,145 | 1,436,387,759 |
| 利益剰余金 | | |
| 利益準備金 | 551,321,760 | 551,321,751 |
| その他利益剰余金 | | |
| 繰越利益剰余金 | 3,436,544,158 | 3,728,500,637 |
| 利益剰余金合計 | 3,987,865,918 | 4,279,822,388 |
| 自己株式 | -10,933,087 | -6,270,667 |
| 株主資本合計 | 6,014,018,024 | 6,340,610,560 |
| 純資産合計 | 6,014,018,024 | 6,340,610,560 |
| 負債純資産合計 | 12,041,066,338 | 12,119,813,141 |

| | | |
|--------------|---|----------------|
| | | |
| 売上高 | 0 | 15,597,486,848 |
| 売上原価 | | |
| 商品期首たな卸高 | 0 | 2,299,883,471 |
| 当期商品仕入高 | 0 | 10,586,357,393 |
| 合計 | 0 | 12,886,240,864 |
| 商品期末たな卸高 | 0 | 2,628,168,604 |
| 商品売上原価 | 0 | 10,258,072,260 |
| 売上総利益 | 0 | 5,339,414,588 |
| 販売費及び一般管理費 | 0 | 4,441,255,300 |
| 営業利益 | 0 | 898,159,288 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息及び配当金 | 0 | 6,182,191 |
| 受取手数料 | 0 | 33,798,584 |
| その他 | 0 | 68,596,731 |
| 営業外収益合計 | 0 | 108,577,506 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 0 | 31,624,697 |
| その他 | 0 | 9,548,463 |
| 営業外費用合計 | 0 | 41,173,160 |
| 経常利益 | 0 | 965,563,634 |
| 特別損失 | 0 | 0 |
| 固定資産除却損 | 0 | 1,244,273 |
| 減損損失 | 0 | 200,000,000 |
| その他 | 0 | 68,547,663 |
| 特別損失合計 | 0 | 269,791,936 |
| 税引前当期純利益 | 0 | 695,771,698 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 0 | 317,419,754 |
| 法人税等調整額 | 0 | -39,923,428 |
| 法人税等合計 | 0 | 277,496,326 |
| 当期純利益 | 0 | 418,275,372 |

| 資産コード | 資産名 | 部門コード | 部門名 | 除却年月 | 取得年月 | 償却方法 | 耐用年数 | 償却率 | 償却月数 | 取得価額 | 期首帳簿価額 | 当期増加額 | 当期減少額 | 普通償却額 | 減損損失 | 期末帳簿価額 | 償却累計額 | 備考 |
|---------|----------------------|-------|-----|------|-----------------------|------|------|-------|------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|----------------------|----------------------|------|
| | 【建物】 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1000123 | 建物新築工事 新宿店 | 1002 | 新宿店 | | ×11年4月1日 | 定額法 | 39 | 0.026 | 12 | 1,890,672,000 | 1,202,467,392 | | | 49,157,472 | | 1,153,309,920 | 737,362,080 | |
| 1000155 | 建物購入 上野店 | 1003 | 上野店 | | ×16年4月1日 | 定額法 | 39 | 0.026 | 12 | 1,009,421,100 | 773,216,562 | | | 26,244,948 | | 746,971,614 | 262,449,486 | |
| 1000231 | 建物新築工事 池袋新館 | 1001 | 池袋店 | | ×24年4月1日 | 定額法 | 39 | 0.026 | 12 | 540,000,000 | | 540,000,000 | | 14,040,000 | | 525,960,000 | 14,040,000 | 当期取得 |
| | 【建物】 期末合計 | | | | | | | | | 3,440,093,100 | 1,975,683,954 | 540,000,000 | 0 | 89,442,420 | 0 | 2,426,241,534 | 1,013,851,566 | |
| | 【建物附属設備】 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1000124 | 内装工事 新宿店 | 1002 | 新宿店 | | ×11年4月1日 | 定額法 | 10 | 0.100 | 12 | 80,900,310 | 1 | | | 0 | | 1 | 80,900,309 | |
| 1000125 | 電気設備工事 新宿店 | 1002 | 新宿店 | | ×11年4月1日 | 定額法 | 15 | 0.067 | 12 | 60,423,100 | 3,746,232 | | | 3,746,231 | | 1 | 60,423,099 | |
| 1000126 | 空調設備工事 新宿店 | 1002 | 新宿店 | | ×11年4月1日 | 定額法 | 13 | 0.077 | 12 | 20,120,000 | 1 | | | 0 | | 1 | 20,119,999 | |
| 1000156 | 内装工事 上野店 | 1003 | 上野店 | | ×16年4月1日 | 定額法 | 10 | 0.100 | 12 | 43,432,200 | 4,343,220 | | | 4,343,219 | | 1 | 43,432,199 | |
| 1000157 | 電気設備工事 上野店 | 1003 | 上野店 | | ×16年4月1日 | 定額法 | 15 | 0.067 | 12 | 32,100,200 | 12,743,779 | | | 2,150,713 | | 10,593,066 | 21,507,134 | |
| 1000158 | 空調設備工事 上野店 | 1003 | 上野店 | | ×16年4月1日 | 定額法 | 13 | 0.077 | 12 | 15,700,000 | 4,819,900 | | | 1,208,900 | | 3,611,000 | 12,089,000 | |
| 1000232 | 内装工事 池袋新館 | 1001 | 池袋店 | | ×24年4月1日 | 定額法 | 10 | 0.100 | 12 | 6,143,000 | | 6,143,000 | | 614,300 | | 5,528,700 | 614,300 | 当期取得 |
| 1000233 | 電気設備工事 池袋新館 | 1001 | 池袋店 | | ×24年4月1日 | 定額法 | 15 | 0.067 | 12 | 2,900,000 | | 2,900,000 | | 194,300 | | 2,705,700 | 194,300 | 当期取得 |
| 1000234 | 空調設備工事 池袋新館 | 1001 | 池袋店 | | ×24年4月1日 | 定額法 | 13 | 0.077 | 12 | 1,050,000 | | 1,050,000 | | 80,850 | | 969,150 | 80,850 | 当期取得 |
| | 【建物附属設備】 期末合計 | | | | | | | | | 262,768,810 | 25,653,133 | 10,093,000 | 0 | 12,338,513 | 0 | 23,407,620 | 239,361,190 | |
| | 【構築物】 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 立体駐車場 池袋店 | 1001 | 池袋店 | | ×24年4月1日 | 定額法 | 13 | 0.077 | 12 | 45,300,000 | | 45,300,000 | | 3,488,100 | | 41,811,900 | 3,488,100 | 当期取得 |
| | (重要な新規取得を除き)明細省略 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 【構築物】 期末合計 | | | | | | | | | 1,175,574,316 | 727,165,164 | 58,663,314 | 0 | 36,851,190 | 0 | 748,977,288 | 426,597,028 | |
| | 【機械及び装置】 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 明細省略 | 1010 | 本部 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 【機械及び装置】 期末合計 | | | | | | | | | 743,765,121 | 470,073,745 | 26,843,964 | 0 | 78,240,385 | 0 | 418,677,324 | 325,087,797 | |
| | 【車両運搬具】 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 明細省略 | 1010 | 本部 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 【車両運搬具】 期末合計 | | | | | | | | | 83,378,906 | 22,784,689 | 300,000 | 0 | 5,373,272 | 0 | 17,711,417 | 65,667,489 | |
| | 【工具器具備品】 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 明細省略 | 1010 | 本部 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 【工具器具備品】 期末合計 | | | | | | | | | 316,724,092 | 83,843,247 | 0 | 3,370,665 | 35,655,996 | 0 | 44,816,586 | 271,907,506 | |
| | 【土地】 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 渋谷区神泉1 | 1010 | 本部 | | ×5年8月9日 | | | | | 910,444,126 | 910,444,126 | | | | 200,000,000 | 710,444,126 | 0 | |
| | 台東区上野15 | 1003 | 上野店 | | ×16年4月1日 | | | | | 1,052,536,225 | 1,052,536,225 | | | | | 1,052,536,225 | 0 | |
| | 【土地】 期末合計 | | | | | | | | | 1,962,980,351 | 1,962,980,351 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,762,980,351 | 0 | |
| | 【リース資産】 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 明細省略 | 1010 | 本部 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 【リース資産】 期末合計 | | | | | | | | | 325,769,727 | 160,860,632 | 0 | 0 | 21,510,357 | 0 | 139,350,275 | 186,419,452 | |
| | 【建設仮勘定】 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1000231 | 建物新築工事 池袋新館 | 1001 | 池袋店 | | ×23年9月1日 ×23年12月1日 | | | | | | 550,000,000 | | 550,000,000 | | | | | 当期振替 |
| 1000231 | 基幹システムサーバ | 1010 | 本部 | | ×18年8月9日 | | | | | | 3,300,000 | | | | | 3,300,000 | | |
| | 【建設仮勘定】 期末合計 | | | | | | | | | 0 | 553,300,000 | 0 | 550,000,000 | 0 | 0 | 3,300,000 | 0 | |

| 資産グループ | | 減損の兆候の判定 | | | | 減損損失の認識の判定及び減損損失の測定 | | | | | | | | | | | 備考 | |
|----------------|-------|-----------------|---------|---------|---------|---------------------|-----------|--------|-------------|------------|------|-----------|---------|--------------------|----------------|---------|----------|-------|
| | | (1) 営業活動から生じる損益 | | | | (2) 市場価格の著しい下落の有無 | | | 兆候の判定 | (a) 資産帳簿価額 | | | | (b) 割引前将来キャッシュ・フロー | | | | 減損の認識 |
| 単位 | 部門/物件 | 23期実績 | 24期実績 | 25期実績 | 26期見込 | 帳簿価額 | 市場価格 | 下落率 | (該当 or N/A) | 資産帳簿価額 | 使用年数 | 継続的使用 | 正味売却価額 | 合計 | (b)-(a) | 回収可能価額 | 減損損失額 | |
| 新宿店 | 新宿店舗 | 388,120 | 381,220 | 385,013 | 355,211 | 0 | 0 | | N/A | | | | | 0 | 0 | | | |
| | | | | | | (土地のみ) | | | | (期末簿価) | | | | | | | | |
| 上野店 | 上野店舗 | 12,200 | -14,200 | -26,412 | 20,000 | 1,052,536 | 742,009 | -29.5% | 該当 | 1,813,712 | 20 | 1,128,591 | 742,009 | 1,870,600 | 認識なし 56,888 | | | |
| | | | | | | (土地のみ) | | | | (期末簿価) | | | | | | | | |
| 池袋店 | 池袋店舗 | 542,000 | 453,900 | 539,557 | 620,211 | 0 | 0 | | N/A | | | | | 0 | 0 | | | |
| | | | | | | (土地のみ) | | | | | | | | | | | | |
| 遊休資産 | 渋谷土地 | - | - | - | - | 910,444 | 710,444 | -22.0% | 該当 | 910,444 | - | - | 710,444 | 710,444 | -200,000 | 710,444 | -200,000 | |
| | | | | | | (土地のみ) | | | | | | | | | | | | |
| 合計 (共用資産含む) | 本部 | - | - | - | - | 1,962,980 | 1,840,220 | -6.3% | N/A | 1,962,980 | - | - | - | - | - | | 0 | |
| | | | | | | (土地のみ) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | 1,128,591 | 742,009 | 1,870,600 | 56,888 | 0 | 0 | |
| | | 942,320 | 820,920 | 898,158 | 995,422 | | | | | | | | | | | | | |

【補足説明】

回収可能価額を著しく低下させる事実:発生していない。
経営環境の著しい悪化:認められない。

本社については、より大きな単位で判定⇒合算で判断して減損の兆候なし

【営業CFの見積】

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | CF合計 | |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 26期 | 27期 | 28期 | 29期 | 30期 | 31期 | 32期 | 33期 | 34期 | 35期 | 36期 | 37期 | 38期 | 39期 | 40期 | 41期 | 42期 | 43期 | 44期 | 45期 | | |
| 売上高 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | |
| 売上原価 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | 1,988,000,000 | |
| 売上総利益 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | 1,012,000,000 | |
| 売上総利益率 | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | 33.7% | |
| 販売費及び一般管理費 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | 935,200,000 | |
| 配賦前営業利益 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | 76,800,000 | |
| 本社費 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | △ 46,800,000 | |
| 配賦後営業利益 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | |
| 減価償却費 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | |
| 設備更新投資 | △ 43,432,200 | | | △ 15,700,000 | | △ 32,100,200 | | | | | △ 43,432,200 | | | | | | △ 15,700,000 | | | | | |
| 営業CF | 20,515,581 | 63,947,781 | 63,947,781 | 48,247,781 | 63,947,781 | 31,847,581 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 20,515,581 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 48,247,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 63,947,781 | 1,128,591,020 |

【減価償却費の明細】

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 26期 | 27期 | 28期 | 29期 | 30期 | 31期 | 32期 | 33期 | 34期 | 35期 | 36期 | 37期 | 38期 | 39期 | 40期 | 41期 | 42期 | 43期 | 44期 | 45期 | |
| 建物 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 | 26,244,948 |
| 内装工事 上野店 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 | 4,343,220 |
| 電気設備工事 上野店 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 | 2,150,713 |
| 空調設備工事 上野店 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 | 1,208,900 |
| 計 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 | 33,947,781 |

【前提条件】

3期間(26期～28期)へ×24年3月15日の取締役会で策定された中期経営計画による。
 ×25年3月に100メートル以内に競合店が撤退するために、販売単価の改善する一方、顧客が他地域に流れる可能性を考慮して、見積もりを行っている。
 今後、人口減少に伴うおもちゃマーケットの市場縮小は定量的に評価することが難しいため、考慮に入れていない。
 4年目(29期)以降の営業利益は一定であることを見込んでいる。
 土地を主要な資産とした。このため、キャッシュフローの見積もり期間を20年とした。
 更新投資は固定資産の耐用年数終了後に既存設備の当初の取得原価を更新投資額として見積もっている。
 最終年度に土地売却価額として、現時点の市場価格を入れている。それ以外の建物・設備等は売却価値が無い可能性が高いため考慮に入れていない。

【上野店の固定資産の明細】

| 固定資産 | 明細 | 取得年月 | 耐用年数 | 残存年数 | 簿価 | 減価償却費 |
|--------|----------|----------|------|------|---------------|------------|
| 建物 | 建物購入 上野店 | ×16年4月1日 | 39 | 20 | 746,971,614 | 26,244,948 |
| 建物附属設備 | 内装工事 上野店 | ×16年4月1日 | 10 | 0 | 1 | 4,343,219 |
| 建物附属設備 | 電気設備工事 上 | ×16年4月1日 | 15 | 5 | 10,593,066 | 2,150,713 |
| 建物附属設備 | 空調設備工事 上 | ×16年4月1日 | 13 | 3 | 3,611,000 | 1,208,900 |
| 土地 | 台東区上野15 | | | | 1,052,536,225 | |
| 合計 | | | | | 1,813,711,906 | 33,947,780 |

【上野店の損益(実績)】

| | 23期実績 | 24期実績 | 25期実績 |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| 売上高 | 3,501,242,452 | 3,498,742,224 | 3,431,447,106 |
| 売上原価 | 2,513,488,130 | 2,516,588,684 | 2,481,293,718 |
| 売上総利益 | 987,754,322 | 982,153,540 | 950,153,388 |
| 売上総利益率 | 28.2% | 28.1% | 27.7% |
| 販売費及び一般管理費 | 921,224,545 | 942,132,020 | 932,352,932 |
| 配賦前営業利益 | 66,529,777 | 40,021,520 | 17,800,456 |
| 本社費 | 54,329,321 | 54,223,543 | 44,212,317 |
| 配賦後営業利益 | 12,200,456 | △ 14,202,023 | △ 26,411,861 |

| | |
|--------|-----------------|
| 継続CF合計 | 1,128,591,020 |
| 土地売却 | 742,009,000 |
| 営業CF合計 | 1,870,600,020 ① |

| | |
|--------|-----------------|
| 対象資産簿価 | 1,813,711,906 ② |
|--------|-----------------|

判定結果 ①≧②のため 減損不要

注 意

この教材は、実務補習機関一般財団法人会計教育研修機構で当機関の運営する東京、東海、近畿、九州実務補習所での講義用教材として作成したものです。

他の者が許可なく複写等することを禁じます。

一般財団法人会計教育研修機構