



**JASDAQ**

平成 16 年 11 月 11 日

各 位

会 社 名 株式会社 インデックス  
代表者名 代表取締役社長 小川 善美  
(登録銘柄・コード 4835)  
問合せ先 管理局長 堀 篤  
電 話 03 - 5779 - 5706

## 平成 16 年 8 月期決算短信（連結）及び個別財務諸表の概要の追加開示事項について

平成 16 年 10 月 27 日に開示いたしました平成 16 年 8 月期決算短信（連結）及び個別財務諸表の概要について注記事項を下記のとおり追加開示いたします。

### 連結財務諸表に関する注記事項

- 1．税効果会計関係
- 2．関連当事者との取引

### 個別財務諸表に関する注記事項

- 1．税効果会計関係

以上

連結財務諸表に関する注記事項

1. 税効果会計関係

前連結会計年度 (平成15年8月31日)	当連結会計年度 (平成16年8月31日)																																																																																				
<p>1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳</p> <table border="0"> <tr> <td colspan="2">繰延税金資産</td> </tr> <tr> <td>未払事業税否認</td> <td style="text-align: right;">72,767千円</td> </tr> <tr> <td>連結子会社の繰越欠損金</td> <td style="text-align: right;">139,793千円</td> </tr> <tr> <td>固定資産償却超過額</td> <td style="text-align: right;">76,808千円</td> </tr> <tr> <td>連結会社間内部利益消去</td> <td style="text-align: right;">3,323千円</td> </tr> <tr> <td>有価証券評価損否認</td> <td style="text-align: right;">18,591千円</td> </tr> <tr> <td>その他</td> <td style="text-align: right;">6,517千円</td> </tr> <tr> <td>繰延税金資産小計</td> <td style="text-align: right;">317,803千円</td> </tr> <tr> <td>評価性引当金</td> <td style="text-align: right;">70,264千円</td> </tr> <tr> <td>繰延税金資産合計</td> <td style="text-align: right;">247,539千円</td> </tr> <tr> <td colspan="2">繰延税金負債</td> </tr> <tr> <td>その他有価証券評価差額金</td> <td style="text-align: right;">60,199千円</td> </tr> <tr> <td>その他</td> <td style="text-align: right;">153千円</td> </tr> <tr> <td>繰延税金負債合計</td> <td style="text-align: right;">60,353千円</td> </tr> <tr> <td>繰延税金資産の純額</td> <td style="text-align: right;">187,186千円</td> </tr> </table> <p>繰延税金資産の純額は、連結貸借対照表表の以下の項目に含まれております。</p> <table border="0"> <tr> <td>流動資産 - 繰延税金資産</td> <td style="text-align: right;">146,772千円</td> </tr> <tr> <td>固定資産 - 繰延税金資産</td> <td style="text-align: right;">40,414千円</td> </tr> </table> <p>2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異がある場合 法定実行税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間の差が法定実効税率の100分の5以下であるため、記載を省略しております。</p> <p>3. 地方税の一部を改正する法律(平成15年法律第9号)が平成15年3月31日に公布されたことに伴い、当連結会計年度の、繰延税金資産及び繰延税金負債の計算(ただし、平成16年9月1日以降解消が見込まれるものに限る)に使用した法定実効税率は、前連結会計年度の42.0%から40.5%に変更しております。その結果、繰延税金資産の金額が1,373千円減少し、当連結会計年度に計上された法人税等調整額が3,063千円、その他有価証券評価差額金が2,229千円、それぞれ増加しております。</p>	繰延税金資産		未払事業税否認	72,767千円	連結子会社の繰越欠損金	139,793千円	固定資産償却超過額	76,808千円	連結会社間内部利益消去	3,323千円	有価証券評価損否認	18,591千円	その他	6,517千円	繰延税金資産小計	317,803千円	評価性引当金	70,264千円	繰延税金資産合計	247,539千円	繰延税金負債		その他有価証券評価差額金	60,199千円	その他	153千円	繰延税金負債合計	60,353千円	繰延税金資産の純額	187,186千円	流動資産 - 繰延税金資産	146,772千円	固定資産 - 繰延税金資産	40,414千円	<p>1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳</p> <table border="0"> <tr> <td colspan="2">繰延税金資産</td> </tr> <tr> <td>未払事業税</td> <td style="text-align: right;">453,289千円</td> </tr> <tr> <td>貸倒引当金</td> <td style="text-align: right;">84,884千円</td> </tr> <tr> <td>賞与引当金</td> <td style="text-align: right;">52,069千円</td> </tr> <tr> <td>返品調整引当金</td> <td style="text-align: right;">19,933千円</td> </tr> <tr> <td>退職給付引当金</td> <td style="text-align: right;">63,172千円</td> </tr> <tr> <td>役員退職慰労引当金</td> <td style="text-align: right;">8,019千円</td> </tr> <tr> <td>たな卸資産</td> <td style="text-align: right;">118,659千円</td> </tr> <tr> <td>投資有価証券</td> <td style="text-align: right;">34,705千円</td> </tr> <tr> <td>繰越欠損金</td> <td style="text-align: right;">506,362千円</td> </tr> <tr> <td>固定資産</td> <td style="text-align: right;">670,711千円</td> </tr> <tr> <td>未実現利益</td> <td style="text-align: right;">8,853千円</td> </tr> <tr> <td>その他</td> <td style="text-align: right;">178,918千円</td> </tr> <tr> <td>繰延税金資産小計</td> <td style="text-align: right;">2,199,581千円</td> </tr> <tr> <td>評価性引当額</td> <td style="text-align: right;">1,528,361千円</td> </tr> <tr> <td>繰延税金資産合計</td> <td style="text-align: right;">671,219千円</td> </tr> <tr> <td colspan="2">繰延税金負債</td> </tr> <tr> <td>その他有価証券評価差額金</td> <td style="text-align: right;">1,243,394千円</td> </tr> <tr> <td>その他</td> <td style="text-align: right;">56,200千円</td> </tr> <tr> <td>繰延税金負債合計</td> <td style="text-align: right;">1,299,594千円</td> </tr> <tr> <td>繰延税金資産の純額又は繰延税金負債の純額( )</td> <td style="text-align: right;">628,375千円</td> </tr> </table> <p>繰延税金資産の純額は、連結貸借対照表表の以下の項目に含まれております。</p> <table border="0"> <tr> <td>流動資産 - 繰延税金資産</td> <td style="text-align: right;">461,749千円</td> </tr> <tr> <td>固定資産 - 繰延税金資産</td> <td style="text-align: right;">71,492千円</td> </tr> <tr> <td>流動負債 - 繰延税金負債</td> <td style="text-align: right;">29,948千円</td> </tr> <tr> <td>固定負債 - 繰延税金負債</td> <td style="text-align: right;">1,131,669千円</td> </tr> </table> <p>2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異がある場合 当連結会計年度は税金等調整前当期純損失を計上したため、記載を省略しております。</p>	繰延税金資産		未払事業税	453,289千円	貸倒引当金	84,884千円	賞与引当金	52,069千円	返品調整引当金	19,933千円	退職給付引当金	63,172千円	役員退職慰労引当金	8,019千円	たな卸資産	118,659千円	投資有価証券	34,705千円	繰越欠損金	506,362千円	固定資産	670,711千円	未実現利益	8,853千円	その他	178,918千円	繰延税金資産小計	2,199,581千円	評価性引当額	1,528,361千円	繰延税金資産合計	671,219千円	繰延税金負債		その他有価証券評価差額金	1,243,394千円	その他	56,200千円	繰延税金負債合計	1,299,594千円	繰延税金資産の純額又は繰延税金負債の純額( )	628,375千円	流動資産 - 繰延税金資産	461,749千円	固定資産 - 繰延税金資産	71,492千円	流動負債 - 繰延税金負債	29,948千円	固定負債 - 繰延税金負債	1,131,669千円
繰延税金資産																																																																																					
未払事業税否認	72,767千円																																																																																				
連結子会社の繰越欠損金	139,793千円																																																																																				
固定資産償却超過額	76,808千円																																																																																				
連結会社間内部利益消去	3,323千円																																																																																				
有価証券評価損否認	18,591千円																																																																																				
その他	6,517千円																																																																																				
繰延税金資産小計	317,803千円																																																																																				
評価性引当金	70,264千円																																																																																				
繰延税金資産合計	247,539千円																																																																																				
繰延税金負債																																																																																					
その他有価証券評価差額金	60,199千円																																																																																				
その他	153千円																																																																																				
繰延税金負債合計	60,353千円																																																																																				
繰延税金資産の純額	187,186千円																																																																																				
流動資産 - 繰延税金資産	146,772千円																																																																																				
固定資産 - 繰延税金資産	40,414千円																																																																																				
繰延税金資産																																																																																					
未払事業税	453,289千円																																																																																				
貸倒引当金	84,884千円																																																																																				
賞与引当金	52,069千円																																																																																				
返品調整引当金	19,933千円																																																																																				
退職給付引当金	63,172千円																																																																																				
役員退職慰労引当金	8,019千円																																																																																				
たな卸資産	118,659千円																																																																																				
投資有価証券	34,705千円																																																																																				
繰越欠損金	506,362千円																																																																																				
固定資産	670,711千円																																																																																				
未実現利益	8,853千円																																																																																				
その他	178,918千円																																																																																				
繰延税金資産小計	2,199,581千円																																																																																				
評価性引当額	1,528,361千円																																																																																				
繰延税金資産合計	671,219千円																																																																																				
繰延税金負債																																																																																					
その他有価証券評価差額金	1,243,394千円																																																																																				
その他	56,200千円																																																																																				
繰延税金負債合計	1,299,594千円																																																																																				
繰延税金資産の純額又は繰延税金負債の純額( )	628,375千円																																																																																				
流動資産 - 繰延税金資産	461,749千円																																																																																				
固定資産 - 繰延税金資産	71,492千円																																																																																				
流動負債 - 繰延税金負債	29,948千円																																																																																				
固定負債 - 繰延税金負債	1,131,669千円																																																																																				

## 2. 関連当事者との取引

前連結会計年度（自 平成 14 年 9 月 1 日 至 平成 15 年 8 月 31 日）

### 子会社等

属性	会社等の名称	住所	資本金又は出資金 (千円)	事業の内容又は職業	議決権等の所有（被所有）割合 (%)	関係内容		取引の内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高
						役員の兼務等	事業上の関係				
子会社	オーエス出版(株) (注1)	東京都千代田区	20,000	出版業	(所有)間接 54.7	役員 4名	-	資金の貸付	160,000	長期貸付金	152,600
								利息の受取	557	-	-

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注) 1. オーエス出版(株)は、当社子会社の(株)インデックス・マガジズが議決権の 100%を所有しております。

2. オーエス出版(株)に対する資金の貸付については、市場金利を勘案して利率を合理的に決定し、返済条件は期間 5 年、月賦返済としております。なお、担保は受入れておりません。

3. 上記の金額のうち、取引金額には消費税等は含まれておりません。

当連結会計年度（自 平成 15 年 9 月 1 日 至 平成 16 年 8 月 31 日）

該当事項はありません。

個別財務諸表に関する注記事項

1. 税効果会計関係

前事業年度 (平成15年8月31日)	当事業年度 (平成16年8月31日)																																										
<p>1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">繰延税金資産</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">未払事業税否認</td> <td style="text-align: right;">64,055千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">固定資産償却超過額</td> <td style="text-align: right;">73,590千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">有価証券評価損否認</td> <td style="text-align: right;">18,591千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">その他</td> <td style="text-align: right;">1,823千円</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">繰延税金資産合計</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">158,061千円</td> </tr> <tr> <td colspan="2">繰延税金負債</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">その他有価証券評価差額金</td> <td style="text-align: right;">60,199千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">その他</td> <td style="text-align: right;">153千円</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">繰延税金負債合計</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">60,353千円</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">繰延税金資産の純額</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">97,708千円</td> </tr> </table>	繰延税金資産		未払事業税否認	64,055千円	固定資産償却超過額	73,590千円	有価証券評価損否認	18,591千円	その他	1,823千円	繰延税金資産合計	158,061千円	繰延税金負債		その他有価証券評価差額金	60,199千円	その他	153千円	繰延税金負債合計	60,353千円	繰延税金資産の純額	97,708千円	<p>1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">繰延税金資産</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">未払事業税否認</td> <td style="text-align: right;">423,592千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">固定資産償却超過額</td> <td style="text-align: right;">96,570千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">有価証券評価損否認</td> <td style="text-align: right;">11,901千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">未払事業所税否認</td> <td style="text-align: right;">1,758千円</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">繰延税金資産合計</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">533,822千円</td> </tr> <tr> <td colspan="2">繰延税金負債</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">その他有価証券評価差額金</td> <td style="text-align: right;">1,243,394千円</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">繰延税金負債合計</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">1,243,394千円</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">繰延税金資産の純額又は繰延税金負債の純額 ( )</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">709,571千円</td> </tr> </table>	繰延税金資産		未払事業税否認	423,592千円	固定資産償却超過額	96,570千円	有価証券評価損否認	11,901千円	未払事業所税否認	1,758千円	繰延税金資産合計	533,822千円	繰延税金負債		その他有価証券評価差額金	1,243,394千円	繰延税金負債合計	1,243,394千円	繰延税金資産の純額又は繰延税金負債の純額 ( )	709,571千円
繰延税金資産																																											
未払事業税否認	64,055千円																																										
固定資産償却超過額	73,590千円																																										
有価証券評価損否認	18,591千円																																										
その他	1,823千円																																										
繰延税金資産合計	158,061千円																																										
繰延税金負債																																											
その他有価証券評価差額金	60,199千円																																										
その他	153千円																																										
繰延税金負債合計	60,353千円																																										
繰延税金資産の純額	97,708千円																																										
繰延税金資産																																											
未払事業税否認	423,592千円																																										
固定資産償却超過額	96,570千円																																										
有価証券評価損否認	11,901千円																																										
未払事業所税否認	1,758千円																																										
繰延税金資産合計	533,822千円																																										
繰延税金負債																																											
その他有価証券評価差額金	1,243,394千円																																										
繰延税金負債合計	1,243,394千円																																										
繰延税金資産の純額又は繰延税金負債の純額 ( )	709,571千円																																										
<p>2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異がある場合</p> <p>法定実行税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間の差が法定実効税率の100分の5以下であるため、記載を省略しております。</p>	<p>2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異がある場合</p> <p style="text-align: center;">同左</p>																																										
<p>3. 地方税法等の一部を改正する法律(平成15年法律第9号)が平成15年3月31日に公布されたことに伴い、当事業年度の繰延税金資産及び繰延税金負債の計算(ただし、平成16年9月1日以降解消が見込まれるものに限る)に使用した法定実効税率は、前事業年度の42.0%から40.5%に変更しております。その結果、繰延税金資産の金額が1,141千円減少し、当事業年度に計上された法人税等調整額が3,371千円、その他有価証券評価差額金が2,229千円、それぞれ増加しております。</p>																																											