

# 案件事例(2-2)

## 事業再生支援－第二会社方式による会社分割を利用した再生事例－

### 【案件概要】

#### 1. 会社概要

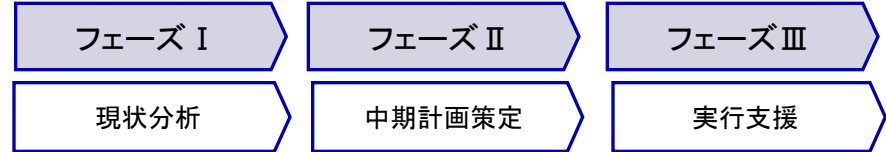
事業内容：温泉旅館業

業績：売上高 1,000百万円 営業利益 100百万円  
 金融債務 2,500百万円 実態純資産 ▲2,000百万円

#### 2. 会社様のニーズ・背景

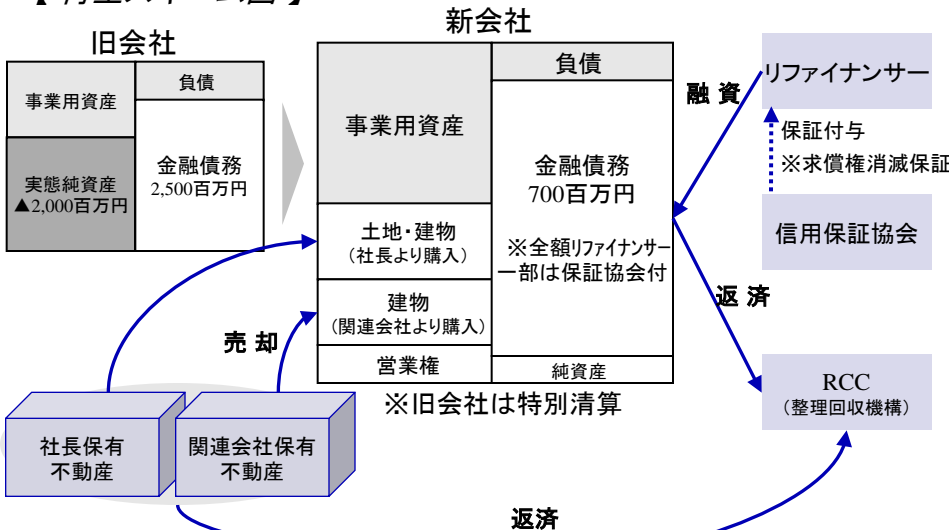
- (1) バブル期における過剰な設備投資によって生じた多額の金融債務が、自助努力を通じた収益力では賄い切れない水準に達していた。
- (2) 上記に伴い、過年度より十分な設備投資も行えておらず、事業継続上、債務免除等の抜本的な金融支援を必要としていた。
- (3) 以前にもリファイナンスによる再生スキームを図ったが、既存金融債権者の合意が得られず破談した経緯があった。

### 【役務提供内容】



- |  |  |  |
|--|--|--|
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 財務・事業面からの当社の分析</li> <li>2. 改善の方向性の検討</li> <li>3. 第二会社方式による会社分割を行う上で<br/>の法務・税務リスクの<br/>検証</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 収益力を鑑みた現実的な事業計画の策定及び事業価値の算出</li> <li>2. 改善施策の立案</li> <li>3. 既存債権者及びリファイナンスの合意獲得</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 分社型会社分割に係る法務手続き支援(司法書士と連携し対応)</li> <li>2. 分社型会社分割に係る経理処理支援(税理士と連携し対応)</li> </ol> |
|--|--|--|

### 【再生スキーム図】



### 【成果・効果】

1. 再生支援協議会を介した再生スキームを実行したことによる金融機関からの支援体制の獲得及び金融取引の正常化
2. 信用保証協会の求償権消滅保証の実現
3. 個人不動産売却に伴う保証債務履行の特例の適用 (税コストの低減)
4. 新会社への許認可移転手続の迅速性及び正確性の確保
5. 専門家(司法書士・税理士)との連携による各種法務・税務手続の迅速な遂行