

電子提供措置の開始日 2024年6月3日

株 主 各 位

第65回定時株主総会  
その他の電子提供措置事項  
(交付書面省略事項)

連結計算書類の連結注記表  
計算書類の個別注記表

株式会社焼肉坂井ホールディングス

## 連結注記表

(連結計算書類作成のための基本となる重要な事項に関する注記)

### 1. 連結の範囲に関する事項

#### (1) 連結子会社の状況

- ・ 連結子会社の数 8社
- ・ 連結子会社の名称 株式会社ジー・アカデミー  
株式会社敦煌  
株式会社タケモトフーズ  
株式会社壁の穴  
株式会社丸七  
株式会社D B T  
株式会社ふらんす亭  
株式会社ジー・アクアパートナーズ

#### (2) 非連結子会社の状況

該当事項はありません。

### 2. 持分法の適用に関する事項

#### (1) 持分法を適用した関連会社の状況

- ・ 持分法適用の関連会社の数 1社
- ・ 持分法適用の関連会社の名称 クレハスライヴ株式会社

#### (2) 持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社の状況

該当事項はありません。

### 3. 連結子会社の事業年度に関する事項

連結子会社のうち、株式会社タケモトフーズ、株式会社壁の穴、株式会社丸七及び株式会社ふらんす亭の決算日は12月31日であります。

連結計算書類作成にあたっては、同日現在の計算書類を使用し、連結決算日との間に生じた重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。

その他の連結子会社の決算日は、連結決算日と同一であります。

### 4. 会計方針に関する事項

#### (1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

##### ① 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的の債券 償却原価法（定額法）を採用しております。  
子会社株式及び 移動平均法による原価法を採用しております。  
関連会社株式

その他有価証券

- ・ 市場価格のない株式等 時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）を採用しております。
- ・ 市場価格のない株式等 移動平均法による原価法を採用しております。

##### ② 棚卸資産の評価基準及び評価方法

1. 製品・仕掛品 総平均法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）を採用しております。

原材料（工場）

2. 商品・原材料 一括購入分 総平均法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）を採用しております。

都度購入分

最終仕入原価法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）を採用しております。

3. 貯蔵品 最終仕入原価法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）を採用しております。

(2)重要な固定資産の減価償却の方法

①有形固定資産

(リース資産除く)

定率法によっております。

ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降取得の建物附属設備及び構築物については定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物及び構築物 10～31年

工具、器具及び備品 5～10年

また、2007年3月31日以前に取得した資産については、償却可能限度額まで償却が終了した翌年から5年間で均等償却する方法によっております。

定額法によっております。

なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（5年）に基づいております。

②無形固定資産

(リース資産除く)

③リース資産

所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法を採用しております。

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額をゼロとする定額法によっております。

(3)外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、期末日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

(4)重要な引当金の計上基準

①貸倒引当金

債権の貸倒による損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。

②賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当連結会計年度の負担に属する金額を計上しております。

③店舗閉鎖損失引当金

店舗閉店に伴い発生する損失に備えるため、合理的に見込まれる閉店関連損失見込額を計上しております。

(5)のれんの償却方法及び償却期間

主に10年間で均等償却しております。

(6)収益及び費用の計上基準

当社グループは、「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）等を適用しており、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取る見込まれる金額で収益を認識することとしております。

①企業の主要な事業における主な履行義務の内容

店舗売上：店舗に来店する顧客からの注文に対するサービスの提供

顧客からの注文に対するおせち・ギフト製品の販売

フランチャイズ料収入：フランチャイズ契約先（以下、FC店という。）への経常的な運営サービスの提供

フランチャイズ契約にかかる加盟金収入：フランチャイズ業態にかかる運営ノウハウの提供

当社グループが仕入先から受取る専売契約の対価としての協力金：特定飲料等を仕入れる対価

②企業が当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）

店舗売上：店舗に来店する顧客からの注文に対するサービスの提供については、顧客へ料理を提供し、対価を受領した時点で履行義務が充足されることから、当該時点で収益を認識しております。その取引の対価は履行義務を充足してから1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

顧客からの注文に対するおせち・ギフト製品の販売については、顧客に製品を引き渡した時点で履行義務が充足されることから、当該時点で収益を認識しております。その取引の対価は履行義務を充足してから1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

フランチャイズ料収入については、FC店との間で契約したフランチャイズ業態に関して顧客へのサービスの提供（料理の提供）することから生じており、FC店における売上を基礎として測定し、その発生時点を考慮して収益を認識しております。約束された対価は履行義務を充足してから1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

フランチャイズ契約にかかる加盟金収入については、当社及び当社グループがFC店に対して、運営ノウハウの提供等の義務を負っており、当該履行義務はFC店の店舗開店時より契約期間にわたり充足されると考えることから、当該対価の受取時に契約負債として計上し、当該契約期間に従い一定期間にわたって収益を計上しております。なお、対価の金額に重要な金融要素は含まれておりません。一方、フランチャイズ契約（加盟）獲得のために支払った報酬については、フランチャイズ加盟金収入の収益認識期間（契約期間）にわたり費用化する処理をしています。

また、当社及び当社グループが仕入先から受取る専売契約の対価としての協力金で、商品仕入金額と一体の取引と判断されるものについては、契約期間にわたり仕入先から特定の飲料等を仕入れる義務を負っており、当該履行義務は契約期間に従い一定期間にわたり充足されると考えることから、当該対価の受取時に契約負債（前受金：流動負債（その他））として計上し、当該契約期間に従い一定期間にわたって収益を計上（仕入先へ支払う商品等の取引価格から減額する方法）しております。なお、対価の金額に重要な金融要素は含まれておりません。

(7) その他連結計算書類の作成のための重要な事項

退職給付に係る会計処理の方法

当社は従業員の退職給付に備えるため、退職給付制度の廃止日（2006年3月31日）における退職給付債務の見込額に基づき計上しております。なお、退職一時金制度の退職金未払額は、従業員の退職時に支給するため、「退職給付制度間の移行等の会計処理に関する実務上の取扱い（実務対応報告第2号）」を適用し、「退職給付に係る負債」として計上しております。また、一部の連結子会社が有する退職一時金制度は、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

## (表示方法の変更に関する注記)

(連結損益計算書関係)

前連結会計年度において、独立掲記しておりました「営業外収益」の「助成金収入」は、営業外収益の総額の100分の10以下となったため、当連結会計年度より「その他」に含めて表示しております。なお、当連結会計年度の「助成金収入」は11,345千円であります。

前連結会計年度において、「営業外収益」の「その他」に含めていた「受取解約金」は、営業外収益の総額の100分の10を超えたため、当連結会計年度より独立掲記することとしております。なお、前連結会計年度の「受取解約金」は40,978千円であります。

前連結会計年度において、「営業外収益」の「その他」に含めていた「為替差益」は、営業外収益の総額の100分の10を超えたため、当連結会計年度より独立掲記することとしております。なお、前連結会計年度の「為替差益」は19,258千円であります。

## (会計上の見積りに関する注記)

会計上の見積りにより当連結会計年度に係る連結計算書類にその額を計上した項目であって、翌連結会計年度に係る連結計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりであります。

### 固定資産

(1)当連結会計年度における連結貸借対照表に計上した金額

有形固定資産	6,463,428千円
無形固定資産	381,817千円(内、のれん263,419千円)

(2)見積りの内容について連結計算書類利用者の理解に資するその他の情報

当社グループは減損損失を認識するにあたり、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として店舗を基本単位とし、また賃貸資産及び遊休資産については物件単位ごとにグルーピングしております。また、のれんについては、便益を得ると見込まれる事業単位でグルーピングし、本社等につきましては、全社資産としてグルーピングしております。減損の兆候が存在する資産グループについては、減損の認識判定の結果、必要なものについて減損損失を計上することとしております。

営業損益が継続的にマイナスとなっている資産グループについては減損の兆候があることから、経営者の作成した利益計画を基礎として割引前キャッシュ・フローを見積り、認識判定を行っております。

実際の業績が当該見積りと異なった場合、翌連結会計年度の連結貸借対照表において、固定資産の金額に影響を及ぼす可能性があります。

## (連結貸借対照表に関する注記)

1.担保に提供している資産

建物及び構築物	640,681千円
土地	3,565,882千円
計	4,206,564千円

上記資産は、下記の債務の担保に供しております。

短期借入金	300,000千円
1年内返済予定の長期借入金	796,362千円
長期借入金	1,570,858千円
(株)ジー・コミュニケーションの社債に係る銀行保証	330,000千円

(注)この他、資金決済に関する法律に基づき以下を供託しております。

敷金及び保証金	9,500千円
---------	---------

2.有形固定資産の減価償却累計額 13,117,027千円

3.保証債務

連結会社以外の会社の仕入債務に対して、次のとおり債務保証を行っております。

株式会社代松	1,000千円
--------	---------

## (連結損益計算書に関する注記)

### 減損損失

当連結会計年度において、当社グループは以下の資産グループについて減損損失を計上しております。

用途	種類	場所	減損損失
店舗等	建物及び構築物等	岐阜県各務原市他 (47件)	321,462千円
のれん	のれん		128,869千円
計			450,331千円

当社グループは減損損失を認識するにあたり、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として店舗を基本単位とし、また賃貸資産及び遊休資産については物件単位ごとにグルーピングしております。また、のれんについては、便益を得ると見込まれる事業単位でグルーピングし、本社等につきましては、全社資産としてグルーピングしております。店舗、賃貸資産、及びのれんについては、営業活動から生ずる損益が継続してマイナス又はマイナスとなる見込みである資産グループの帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上しております。また、一部の連結子会社に係るのれん相当額については回収可能性が認められないため、全額を減損損失に計上しております。

### (減損損失の内訳)

種類	金額 (千円)
建物及び構築物	262,156
有形固定資産 その他	57,054
のれん	128,869
無形固定資産 その他	1,000
投資その他の資産 その他	1,251
計	450,331

資産グループの回収可能価額は、正味売却価額又は使用価値により測定しております。正味売却価額について、売却予定資産については契約時にて算定された額によっており、使用価値は、将来キャッシュ・フローに基づく評価額がマイナスであるため、回収可能価額を零と算定しております。

## (連結株主資本等変動計算書に関する注記)

### 1. 発行済株式の総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度末株式数 (千株)
普通株式	239,866

### 2. 剰余金の配当に関する事項

#### (1) 配当金支払額等

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり配当額(円)	基準日	効力発生日
2023年5月15日 取締役会	普通株式	117,500	0.5	2023年 3月31日	2023年 6月28日

#### (2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	配当の原資	1株当たり配当額(円)	基準日	効力発生日
2024年5月15日 取締役会	普通株式	117,596	利益剰余金	0.5	2024年 3月31日	2024年 6月26日

## (金融商品に関する注記)

### 1. 金融商品の状況に関する事項

#### (1) 金融商品に対する取組方針

当社グループは、外食店舗の運営を中心に事業を行っており、それらの設備投資計画に照らして、必要な資金（主に借入や社債発行）を調達しております。

一時的な余資は安全性の高い金融資産で運用する方針としております。また、短期的な運転資金を借入により調達しております。

#### (2) 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である受取手形及び売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。

投資有価証券は、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、市場価格の変動リスクや投資先の事業リスクに晒されております。

敷金及び保証金は、主に営業店舗用の土地・建物の賃借に伴うものであり、賃貸人の信用リスクに晒されております。

営業債務である買掛金は、ほとんど1ヶ月以内の支払期日であります。

借入金は、主に設備投資に必要な資金の調達を目的としたものであり、償還日は最長で決算日後13年後であります。

このうち一部は、変動金利であるため、金利の変動リスクに晒されております。

#### (3) 金融商品に係るリスク管理体制

・信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

債権管理規程に従い、営業債権について、各事業部門が主要な取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引相手ごとに期日及び残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。

また、敷金及び保証金については、契約に際しては、相手先の信用状況を十分検討した上で意思決定を行うとともに、定期的に信用調査等を行い、信用状況を把握する体制としております。

・資金調達に係る流動性リスク（支払期日に支払いを実行できなくなるリスク）の管理

各部署からの報告に基づき担当部署が適時に資金繰計画を作成・更新することにより、流動性リスクを管理しております。

・市場リスクの管理

時価のある株式については、社内ルールに従い、定期的に時価を把握しリスク管理を行っております。

#### (4) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価には、市場価格に基づく価額のほか、市場価格がない場合には合理的に算出された価額が含まれております。当該価額の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することがあります。

### 2. 金融商品の時価等に関する事項

2024年3月31日における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

	連結貸借対照表 計上額（千円）	時価（千円）	差額（千円）
(1) 投資有価証券			
その他有価証券(注2)	1,433	1,433	-
(2) 敷金及び保証金(注3)	68,318	66,366	△1,951
(3) 長期借入金（1年内返済予定の長期借入金を含む）	4,582,973	4,555,171	△27,802

(注1) 「現金及び預金」、「受取手形」、「売掛金」、「買掛金」、「短期借入金」は、現金であること、及び短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似することから、注記を省略しております。

(注2) 非上場株式等（連結貸借対照表計上額 75,457千円）は、「(1)投資有価証券 その他有価証券」には含めておりません。

(注3) 敷金及び保証金については、金融商品相当額のみを表示しております。

### 3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットが属するレベルの内、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

(1)時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

	時価 (千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券 その他有価証券 株式	1,433	-	-	1,433

(2)時価をもって連結貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

	時価 (千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
(1) 敷金及び保証金	-	66,366	-	66,366
(2) 長期借入金 (1年内返済予定の長期借入金を含む)	-	4,555,171	-	4,555,171

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

(1) 投資有価証券

これらの時価について、株式は取引所の価格によっており、レベル1の時価に分類しております。

(2) 敷金及び保証金

敷金及び保証金の時価は、一定期間ごとに分類し、将来キャッシュ・フローを国債の利回り等適切な指標で割り引いた現在価値により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

(3) 長期借入金

元利金の合計額を、同様の資金調達を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

### (賃貸等不動産に関する注記)

1. 賃貸等不動産の状況に関する事項

当社グループでは、東京都その他の地域において、賃貸用の店舗及びオフィスビル（土地を含む。）を有しております。

2. 賃貸等不動産の時価に関する事項

連結貸借対照表計上額 (千円)	連結決算日における時価 (千円)
1,094,208	1,178,454

(注) 1. 連結貸借対照表計上額は、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した金額であります。

2. 時価の算定方法

主として、社外の不動産鑑定士による不動産鑑定評価書に基づいて自社で算定した金額であります。

### (1株当たり情報に関する注記)

1. 1株当たり純資産額

31円72銭

2. 1株当たり当期純利益

1円00銭



## (収益認識に関する注記)

### 1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

当社グループは外食事業の単一事業であり、収益を分解した情報は次のとおりであります。

外食事業売上高	22,817,036千円
一時点で移転される財又はサービス	22,557,447千円
一定期間にわたり移転される財又はサービス	7,537千円
顧客との契約から生じる収益	22,564,985千円
その他の収益	252,051千円
合計	22,817,036千円

(注) 上記の他、顧客との契約から生じる収益（一定期間にわたり移転される財又はサービス）で、仕入高より控除する方法で処理されたものが48,619千円あります。

### 2. 収益を理解するための基礎となる情報

収益を理解するための基礎となる情報は、連結注記表「(連結計算書類作成のための基本となる重要な事項に関する注記) 4. 会計方針に関する事項 (6) 収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

### 3. 契約負債の残高等

	当連結会計年度
契約負債（期首残高）	76,938千円
契約負債（期末残高）	50,998千円

(注) 上記の契約負債は、連結貸借対照表の流動負債その他に含めて表示しております。

### 4. 残存履行義務に配分した取引価格

当連結会計年度末時点で未充足の履行義務に配分した取引価格の総額及び収益認識が見込まれる期間は以下のとおりであります。

	当連結会計年度
1年以内	15,898千円
1年超	35,099千円
合計	50,998千円

## (重要な後発事象に関する注記)

### (連結子会社による事業譲受)

2024年3月31日付で、当社の連結子会社である株式会社丸七が、エコー商事株式会社よりジャンボおしどり寿司5店舗の事業を譲り受けております。

### 1. 企業結合の概要

#### (1) 事業譲受を行った主な理由

神奈川県内で海鮮・寿司居酒屋11店舗を運営する同社が、同県で回転寿司店を運営するエコー商事株式会社より、ジャンボおしどり寿司5店舗を譲り受けることで、シナジー効果があると判断したためであります。

#### (2) 相手先企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称 エコー商事株式会社  
譲受事業の内容 寿司事業

#### (3) 事業譲受日

2024年3月31日

#### (4) 企業結合の法的形式

現金を対価とする事業譲受

### 2. 譲受事業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

取得の対価（現金） 178,285千円

取得原価 178,285千円

### 3. 主要な取得関連費用の内容及び金額

アドバイザー費用等 6,925千円

4. 発生するのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間  
現時点では確定しておりません。
5. 事業譲受日に受け入れる資産及び引き受ける負債の額並びに主な内訳  
現時点では確定しておりません。

**(その他の注記)**

(資産除去債務に関する注記)

資産除去債務のうち連結貸借対照表に計上しているもの

1. 当該資産除去債務の概要

店舗及び店舗用敷地の不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務等であります。

2. 当該資産除去債務の金額の算定方法

使用見込期間を当該建物の耐用年数と見積り、割引率は0%から2.293%を使用して資産除去債務の金額を計算しております。

3. 当連結会計年度における当該資産除去債務の総額の増減

期首残高	775,417千円
有形固定資産の取得に伴う増加額	50,605千円
時の経過による調整額	3,322千円
資産除去債務の履行による減少額	△48,540千円
履行義務の免除等による振替額	△15,529千円
期末残高	765,273千円

## 個別注記表

### (重要な会計方針に係る事項に関する注記)

#### 1. 資産の評価基準及び評価方法

##### (1) 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的の債券

償却原価法（定額法）を採用しております。

子会社株式及び

移動平均法による原価法を採用しております。

関連会社株式

その他有価証券

・市場価格のない株式等

時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は

以外のもの

移動平均法により算定）を採用しております。

・市場価格のない株式等

移動平均法による原価法を採用しております。

##### (2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

①製品・仕掛品

総平均法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）

原材料（工場）

を採用しております。

②商品・原材料

一括購入分

総平均法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）

を採用しております。

都度購入分

最終仕入原価法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの

方法）を採用しております。

③貯蔵品

最終仕入原価法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの

方法）を採用しております。

#### 2. 固定資産の減価償却の方法

##### (1) 有形固定資産

定率法によっております。

（リース資産除く）

ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降取得の建物附属設備及び構築物については定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 10～31年

構築物 10～20年

工具、器具及び備品 5～10年

また、2007年3月31日以前に取得した資産については、償却可能限度額まで償却が終了した翌年から5年間で均等償却する方法によっております。

##### (2) 無形固定資産

定額法によっております。

（リース資産除く）

なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（5年）に基づいております。

##### (3) リース資産

所有権移転ファイナンス・リース取引に係る

自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法を採用しております。

リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係る

リース期間を耐用年数とし、残存価額をゼロとする定額法によっております。

リース資産

リース資産

#### 3. 外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、期末日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

#### 4. 引当金の計上基準

##### (1) 貸倒引当金

債権の貸倒による損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。

##### (2) 賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当事業年度の負担に属する金額を計上しております。

##### (3) 店舗閉鎖損失引当金

店舗閉店に伴い発生する損失に備えるため、合理的に見込まれる閉店関連損失見込額を計上しております。

##### (4) 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、退職給付制度の廃止日（2006年3月31日）における退職給付債務の見込額に基づき計上しております。なお、退職一時金制度の退職金未払額は、従業員の退職時に支給するため、「退職給付制度間の移行等の会計処理に関する実務上の取扱い（実務対応報告第2号）」を適用し、引き続き「退職給付引当金」として計上しております。

##### (5) 関係会社損失引当金

関係会社の事業に伴う損失に備えるため、財政状態等を勘案して、損失見込額を計上しております。

#### 5. 収益及び費用の計上基準

当社は、「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）等を適用しており、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取りと見込まれる金額で収益を認識することとしております。

##### ① 企業の主要な事業における主な履行義務の内容

店舗売上：店舗に来店する顧客からの注文に対するサービスの提供

顧客からの注文に対するおせち・ギフト製品の販売

フランチャイズ料収入：フランチャイズ契約先（以下、F C店という。）への経常的な運営サービスの提供

フランチャイズ契約にかかる加盟金収入：フランチャイズ業態にかかる運営ノウハウの提供当社が仕入先から受取る専売契約の対価としての協力金：特定飲料等を仕入れる対価

##### ② 企業が当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）

店舗売上：店舗に来店する顧客からの注文に対するサービスの提供については、顧客へ料理を提供し、対価を受領した時点で履行義務が充足されることから、当該時点で収益を認識しております。その取引の対価は履行義務を充足してから1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

顧客からの注文に対するおせち・ギフト製品の販売については、顧客に製品を引き渡した時点で履行義務が充足されることから、当該時点で収益を認識しております。その取引の対価は履行義務を充足してから1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

フランチャイズ料収入については、F C店との間で契約したフランチャイズ業態に関して顧客へのサービスの提供（料理の提供）することから生じており、F C店における売上を基礎として測定し、その発生時点を考慮して収益を認識しております。約束された対価は履行義務を充足してから1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

フランチャイズ契約にかかる加盟金収入については、当社がF C店に対して、運営ノウハウの提供等の義務を負っており、当該履行義務はF C店の店舗開店時より契約期間にわたり充足されると考えることから、当該対価の受取時に契約負債（前受金）として計上し、当該契約期間に従い一定期間にわたって収益を計上しております。なお、対価の金額に重要な金融要素は含まれておりません。一方、（加盟）獲得のために関して支払った報酬については、フランチャイズ加盟金収入の収益認識期間（契約期間）にわたり費用化する処理をしています。

また、当社が仕入先から受取る専売契約の対価としての協力金で、商品仕入金額と一体の取引と判断されるものについては、契約期間にわたり仕入先から特定の飲料等を仕入れる義務を負っており、当該履行義務は契約期間に従い一定期間にわたり充足されると考えることから、当該対価の受取時に契約負債（前受金）として計上し、当該契約期間に従い一定期間にわたって収益を計上（仕入先へ支払う商品等の取引価格から減額する方法）しております。なお、対価の金額に重要な金融要素は含まれておりません。

#### 6. のれんの償却方法及び償却期間

5年間で均等償却しております。

## (表示方法の変更に関する注記)

### (損益計算書関係)

前事業年度において、独立掲記しておりました「営業外収益」の「助成金収入」は、営業外収益の総額の100分の10以下となったため、当事業年度より「その他」に含めて表示しております。なお、当事業年度の「助成金収入」は455千円であります。

前事業年度において、「営業外収益」の「その他」に含めていた「為替差益」は、営業外収益の総額の100分の10を超えたため、当事業年度より独立掲記することとしております。なお、前事業年度の「為替差益」は19,258千円であります。

## (会計上の見積りに関する注記)

会計上の見積りにより当事業年度に係る計算書類にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりであります。

### 1. 固定資産

#### (1) 当事業年度の貸借対照表に計上した金額

有形固定資産	6,124,356千円
無形固定資産	115,768千円

#### (2) 見積りの内容について計算書類利用者の理解に資するその他の情報

当社は減損損失を認識するにあたり、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として店舗を基本単位とし、また賃貸資産及び遊休資産については物件単位ごとにグルーピングしております。また、のれんについては便益を得ると見込まれる事業単位でグルーピングし、本社等につきまちは、全社資産としてグルーピングしております。減損の兆候が存在する資産グループについては、減損の認識判定の結果、必要なものについて減損損失を計上することとしております。

営業損益が継続的にマイナスとなっている資産グループについては減損の兆候があることから、経営者の作成した利益計画を基礎として割引前キャッシュ・フローを見積り、認識判定を行っております。

実際の業績が当該見積りと異なった場合、翌事業年度の貸借対照表において、固定資産の金額に影響を及ぼす可能性があります。

### 2. 関係会社に対する投融資及び関係会社損失引当金

#### (1) 当事業年度の貸借対照表に計上した金額

関係会社株式	578,996千円
関係会社短期貸付金	419,414千円
関係会社長期貸付金	23,250千円
関係会社損失引当金	617,601千円

#### (2) 見積りの内容について計算書類利用者の理解に資するその他の情報

業績が悪化した関係会社に対する投融資について、関係会社株式の実質価額が著しく低下した場合に関係会社株式評価損を計上しており、また、回収不能見込額として債務超過相当額に対して貸倒引当金又は関係会社損失引当金を計上しています。

今後、関係会社の業績が著しく変動した場合、翌事業年度の貸借対照表において、関係会社株式及び貸倒引当金又は関係会社損失引当金の金額に影響を及ぼす可能性があります。

(貸借対照表に関する注記)

1. 担保に提供している資産

建物	640,681千円
土地	3,565,882千円
計	4,206,564千円

上記資産は、下記の債務の担保に供しております。

短期借入金	300,000千円
1年内返済予定の長期借入金	796,362千円
長期借入金	1,570,858千円
㈱ジー・コミュニケーションの社債に係る銀行保証	330,000千円
(注) この他、資金決済に関する法律に基づき以下を供託しております。 敷金及び保証金	9,500千円

2. 有形固定資産の減価償却累計額 12,199,621千円

3. 保証債務

銀行借入金に対する保証債務	株式会社丸七	122,936千円
銀行借入金に対する保証債務	株式会社ジー・アクアパートナーズ	156,085千円
銀行借入金に対する保証債務	株式会社敦煌	107,374千円

4. 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務 (区分掲記したものを除く。)

短期金銭債権	387,314千円
短期金銭債務	637,357千円

(損益計算書に関する注記)

関係会社との取引

営業取引による取引高	
売上高	417,082千円
仕入高	4,860,873千円
その他の営業取引高	1,157,848千円
営業取引以外の取引高	589,893千円

(株主資本等変動計算書に関する注記)

自己株式の数に関する事項

株式の種類	当事業年度末株式数(千株)
普通株式	4,672

(税効果会計に関する注記)

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

繰延税金資産	
貸倒引当金	119,177千円
賞与引当金	13,441千円
退職給付引当金	4,622千円
店舗閉鎖損失引当金	2,164千円
減損損失	957,173千円
関係会社損失引当金	212,640千円
関係会社株式評価損	225,719千円
前受金	17,558千円
資産除去債務	192,539千円
税務上の繰越欠損金	1,708,839千円
その他	46,606千円
繰延税金資産小計	<u>3,500,483千円</u>
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	<u>△1,333,262千円</u>
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	<u>△1,523,930千円</u>
評価性引当額小計	<u>△2,857,193千円</u>
繰延税金資産計	<u>643,290千円</u>
繰延税金負債	
資産除去債務（未償却残高）	△21,654千円
その他	△4,034千円
繰延税金負債計	<u>△25,689千円</u>
繰延税金資産の純額	<u>617,601千円</u>

(リースにより使用する固定資産に関する注記)

貸借対照表に計上した固定資産のほか、厨房機器、空調機器の一部については、所有権移転外ファイナンス・リース契約により使用しております。

(関連当事者との取引に関する注記)

1. 親会社及び法人主要株主等

種類	会社等の名称	所在地	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(%)	関連当事者との関係	取引の内容(注)1	取引金額(千円)	科目	期末残高(千円)
親会社	㈱ジー・コミュニケーション	名古屋市北区	10,000	グループホールディング会社、コンサルティング事業	(被所有)直接50.42	資金の援助 経営指導	食材の仕入(注)1①	4,277,815	買掛金	503,622
							運賃の支払(注)1①	515,785	買掛金	55,677
							事務管理手数料の受取(注)1②	28,176	未収入金	3,897
							財務アドバイザー手数料の支払(注)1③	36,000	未払金	3,300
							店舗施工代の支払(注)1④	194,987	未払金	10,236
							当社の銀行借入に対する担保提供(注)2	1,066,946	-	-
							銀行借入に対する担保提供(注)3	330,000	-	-
							ギンガシステム㈱株式の譲受(注)4	400,000	-	-

(注) 1. 取引条件及び取引条件の決定方針等

①食材仕入、運賃、店舗施工代にかかる価格等の取引条件は、市場の実勢価格等を参考にして、その都度交渉の上で決定しております。

②事務管理手数料については、当社における発生コスト等を勘案して、交渉の上決定しております。

③財務アドバイザー手数料については、持株会社である親会社における運営費用及び一般的な信用保証料等を参考にして、交渉の上決定しております。

2. 当社の銀行借入の一部 1,066,946千円に対して、不動産(土地及び建物)の担保提供を受けております。

3. ㈱ジー・コミュニケーションの社債に係る銀行保証 330,000千円に対して、不動産(土地及び建物)を差し入れております。

4. ギンガシステム㈱は㈱ジー・コミュニケーションの子会社であります。

㈱ジー・コミュニケーションが所有するギンガシステム㈱の全株式を譲受しております。譲受価格については、独立した第三者による事業価格算定書を勘案して決定しております。なお、取得した全株式を、取得した同日付で等価にて、阿久津貴史氏に譲渡しております。



## 2. 子会社及び関連会社等

種類	会社等の名称	所在地	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(%)	関連当事者との関係	取引の内容(注)1	取引金額(千円)	科目	期末残高(千円)
子会社	㈱敦煌	山口県山陽小野田市	5,000	外食店舗の運営	100.00	外食店舗運営の指導 役員の兼務	関係会社損失引当金繰入額	805	関係会社損失引当金	258,655
	㈱D B T	東京都中央区	1,000	外食店舗の運営	100.00	外食店舗運営の指導 役員の兼務	関係会社損失引当金繰入額	13,471	関係会社損失引当金	96,438
	㈱ジー・アクアパートナーズ	香川県綾歌郡宇多津町	27,200	外食店舗の運営	94.70	外食店舗運営の指導 役員の兼務	債務保証(注)1②	156,085	-	-
	㈱タケモトフーズ	大阪市北区	10,000	外食店舗の運営	100.00	外食店舗運営の指導 役員の兼務	資金の貸付	-	関係会社短期貸付金	225,000
							利息の受取(注)1①	3,384	-	-
	㈱壁の穴	東京都渋谷区	10,000	外食店舗の運営	100.00	外食店舗運営の指導 役員の兼務	関係会社損失引当金繰入額	214,961	関係会社損失引当金	214,961
							資金の貸付	30,000	関係会社短期貸付金	106,628
	㈱丸七	神奈川県藤沢市	500	外食店舗の運営	100.00	外食店舗運営の指導 役員の兼務	利息の受取(注)1①	1,718	-	-
㈱ふらんす亭	埼玉県川口市	9,500	外食店舗の運営	45.00	外食店舗運営の指導 役員の兼務	債務保証(注)1②	122,936	-	-	
						関係会社損失引当金繰入額	△39,336	関係会社損失引当金	47,546	

(注) 1. 取引条件及び取引条件の決定方針等

①金銭の貸付については、市場金利等を勘案して、交渉の上決定しております。

②子会社の借入に対して、当社が債務保証をしております。なお、保証料及び担保はありません。取引金額は債務保証における借入額を記載しております。

### 3. 役員及び個人主要株主等

種類	会社等の 名称又は 氏名	所在地	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(%)	関連当事者 との関係	取引の内容 (注)1	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
役員及びその 近親者が議決 権の過半数を 所有している 会社等(当該 会社等の子会 社を含む。)	セントラル デザイン㈱ (注)2	名古屋市 北区	30,000	各種広告物 制作、 店舗デザ イン、 店舗施工等	—	店舗の備品 購入等	店舗の消耗品等 の購入及び店舗 改装工事の発注 (注)1①	11,141	未払金	2,936
	セントラル ホールディ ングス㈱ (注)2	名古屋市 北区	10,000	飲食事業・ スポーツ 関連事業	—	店舗のFC契約 等に基づく 取引	売上(ロイヤリ ティ収入)の 受取 (注)1②	5,376	売掛金	331
							売上(店舗不動 産賃貸料)の 受取 (注)1③	23,057	前受金	2,113

(注) 1. 取引条件及び取引条件の決定方針等

- ① セントラルデザイン㈱から当社が運営する直営又はFCの店舗にかかる消耗品等を購入及び店舗改装工事の発注をしております。価格等の取引条件は、市場の実勢価格等を参考にして、その都度交渉の上で決定しております。
  - ② セントラルホールディングス㈱が運営する外食店舗の売上高の一定金額をロイヤリティとして受受しております。ロイヤリティの受取における料率等の条件は、当社の運営費用等及び一般的なフランチャイズ契約の諸条件を勘案して、交渉の上決定しております。
  - ③ 外食店舗にかかる店舗不動産を賃貸しております。当該賃貸料については、当社における発生コストを勘案して、交渉の上決定しております。
2. セントラルデザイン㈱及びセントラルホールディングス㈱については当社取締役稲吉史泰の兄である稲吉正樹氏が議決権の過半数を所有しております。

#### 4. 親会社に関する注記

親会社情報  
株式会社ジュー・コミュニケーション (非上場)

#### (1 株当たり情報に関する注記)

1. 1株当たり純資産額	29円76銭
2. 1株当たり当期純利益	0円10銭

#### (収益認識に関する注記)

- ・ 収益を理解するための基礎となる情報  
連結注記表と同一であります。

#### (重要な後発事象に関する注記)

該当事項はありません。