

第72回定時株主総会の招集に際しての
電子提供措置事項

連 結 株 主 資 本 等 変 動 計 算 書

連 結 注 記 表

株 主 資 本 等 変 動 計 算 書

個 別 注 記 表

(自 2025年4月1日 至 2026年3月31日)

SDエンターテイメント株式会社

上記事項につきましては、法令及び当社定款の規程に基づき、書面交付請求をいただいた株主様に対して交付する書面（電子提供措置事項記載書面）への記載を省略しております。

連結株主資本等変動計算書

(2025年4月1日から
2026年3月31日まで)

(単位：千円)

	株 主 資 本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当連結会計年度期首残高	100,000	808,245	674,382	△9,684	1,572,944
当連結会計年度変動額					
親会社株主に帰属する 当期純利益			215,780		215,780
株主資本以外の項目の当連 結会計年度変動額(純額)					
当連結会計年度変動額合計	—	—	215,780	—	215,780
当連結会計年度末残高	100,000	808,245	890,163	△9,684	1,788,725

	その他の包括利益累計額		純資産合計
	その他有価証券 評価差額金	その他の包括利 益累計額合計	
当連結会計年度期首残高	11,913	11,913	1,584,857
当連結会計年度変動額			
親会社株主に帰属する 当期純利益			215,780
株主資本以外の項目の当連 結会計年度変動額(純額)	1,930	1,930	1,930
当連結会計年度変動額合計	1,930	1,930	217,711
当連結会計年度末残高	13,843	13,843	1,802,568

(注) 記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

連結注記表

1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項

(1) 連結の範囲に関する事項

連結子会社の数 4社

連結子会社の名称

エムシーツー株式会社

I Tグループ株式会社

株式会社フォーユー

合同会社T A I S E T S U

(2) 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) その他有価証券

- ・市場価格のない株式等 決算日の市場価格等に基づく時価法（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）
- ・市場価格のない株式等 移動平均法による原価法

2) 棚卸資産

- ・商品・貯蔵品 先入先出法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）

② 重要な減価償却資産の減価償却の方法

1) 有形固定資産

（リース資産を除く）

当社は建物（建物附属設備を含む）及び構築物は定額法、その他は定率法によっております。

また、連結子会社は定率法によっております。但し、建物（建物附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降に取得した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。

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 2年～47年

工具、器具及び備品 2年～10年

なお、取得価額10万円以上20万円未満の資産については、3年間で均等償却する方法を採用しております。

2) 無形固定資産

（リース資産を除く）

- ・自社利用のソフトウェア 社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法により償却しております。

3) リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零（残価保証の取り決めがある場合には残価保証額）とする定額法によっております。

4) 長期前払費用

定額法によっております。

③ 繰延資産の処理方法

社債発行費

社債の償還期間にわたり定額法により償却しております。

④ 重要な引当金の計上基準

1) 貸倒引当金

債権の貸倒れ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

従業員に対する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に帰属する額を計上しております。

3) 株主優待引当金

株主優待制度に伴う費用の発生に備えるため、当連結会計年度末において将来利用されると見込まれる額を計上しております。

4) 店舗閉鎖損失引当金

店舗閉鎖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 収益及び費用の計上基準

当社グループの顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び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）は以下のとおりであります。なお、当社グループの取引に関する支払条件は、通常、短期のうちに支払期日が到来し、契約に重要な金融要素は含まれておりません。

1) フィットネス収入

フィットネス施設の利用について、顧客との利用契約に基づきサービスを提供する履行義務を負っております。

フィットネス収入は主に会員からの会費や有料プログラムの利用料からなっており、会費は契約期間に応じて履行義務が充足されるため、当該期間にわたって収益を認識し、有料プログラムはサービス提供時に履行義務が充足されるため、当該サービス提供時点で収益を認識しております。

また、プロテイン類等の商品販売に係る収益については、商品の引き渡し時点において顧客が当該商品に対する支配を獲得して履行義務が充足されるため、当該商品の引き渡し時点で収益を認識しております。なお、トレーニングウェア等の一部の商品については、他の企業から販売を受託していると判断される代理人に該当する取引であるため、顧客から受け取る額から当該他の企業に支払う額を控除した純額で収益を認識しております。

2) 保育収入

主に保育施設の利用について、顧客との利用契約に基づきサービスを提供する履行義務を負っております。

保育施設の利用は、顧客へのサービス提供が完了した時点で履行義務が充足されるため、サービスの提供が完了した月を基準として収益を認識しております。

また、コンサルティング業務を行っており、保育施設の経営・教育コンサルティング、運営指導、園職員の研修に関し、顧客との契約に基づいてコンサルティングサービス等を提供する履行義務を負っております。当該サービスが提供される契約期間にわたり履行義務が充足されるため、当該期間にわたって収益を認識しております。

3) 介護収入

主に、介護施設の利用、訪問介護サービスの利用及び就労継続支援B型事業所の運営に係るサービスについて、顧客との利用契約に基づきサービスを提供する履行義務を負っております。

これらのサービスは、顧客へのサービス提供が完了した時点で履行義務が充足されると判断し、サービス提供が完了した月を基準として収益を認識しております。

4) オンラインクレーンゲーム収入

オンラインクレーンゲームの利用について、顧客とのサービス利用規約に基づきサービスを提供する履行義務を負っております。

ゲーム内におけるサービス提供時において、履行義務が充足されると判断し、当該サービスの提供時点において収益を認識しております。

5) 不動産賃貸収入

不動産管理業務について、顧客との不動産管理契約に基づき賃貸施設の管理や清掃等のサービスを提供する履行義務を負っております。

当該サービスは継続的に提供しており、履行義務は契約期間にわたり充足されるため、当該期間にわたって収益を認識しております。

なお、不動産賃貸業務については「リース取引に関する会計基準」（企業会計基準第13号）に基づく取引であり、顧客との契約から生じる収益以外の収益であります。

⑥ のれんの償却方法及び償却期間

のれんの償却については、5～10年間で均等償却しております。

⑦ 固定資産の圧縮記帳処理

固定資産取得費として一括で交付を受けた補助金及び工事負担金等は、固定資産の取得時に取得原価から直接減額をして計上しております。なお、連結損益計算書においては、補助金等の受入額を補助金収入として特別利益に計上するとともに、固定資産の取得原価から直接減額した額を固定資産圧縮損として特別損失に計上しております。

⑧ その他連結計算書類作成のための重要な事項

1) 消費税等の会計処理

控除対象外消費税等は、発生連結会計年度の費用として処理しております。

2) ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理を採用しています。但し、金利スワップについて特例処理の要件を満たしている場合は、特例処理を採用しています。

2. 会計上の見積りに関する注記

(1) 固定資産の減損

① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

有形固定資産	2,434,606千円
無形固定資産	86,321千円
合 計	2,520,927千円
減損損失	19,926千円

② 会計上の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、固定資産の減損の兆候の有無を把握するにあたり、各営業施設を独立したキャッシュ・フローを生み出す最小の単位として、各営業施設の営業損益が継続してマイナスとなった場合、土地の時価が著しく下落した場合、あるいは退店の意思決定をした場合、著しい経営環境の悪化を認識した場合等に減損の兆候があるものとしております。各営業施設が保有する資産グループに減損の兆候がある場合には減損テストを実施し、各営業施設の主要な資産の経済的残存使用年数にわたって得られる割引前将来キャッシュ・フローの見積総額が同施設の固定資産の帳簿価額を下回っている場合には、当該資産グループの帳簿価額を回収可能価額まで減額しています。

固定資産の減損の兆候が把握された各営業施設の将来キャッシュ・フローの見積りにあたっては、各営業施設の営業継続及び退店の予測、取締役会において承認された各営業施設の収益予測及び営業利益予測、主力事業であるフィットネス利用者の入会・退会予測、施設のリニューアル予定等の重要な仮定に基づいております。

このような仮定は不確定要素が多く、上記の仮定に状況変化が生じた場合には、翌連結会計年度の連結計算書類において、減損損失を計上する可能性があります。

(2) 繰延税金資産の回収可能性

① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

繰延税金資産（純額）	△224千円
------------	--------

② 会計上の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、次年度の予算を基礎に見積った将来の課税所得に基づき、将来の税金負担額を軽減する効果を有すると認められる範囲内で繰延税金資産を計上しております。将来の課税所得は、当社グループの予算を基礎として見積られますが、これは各営業施設の地域的特徴を加味した売上の成長見込み、人件費の推移及び施設の改修計画等、重要な仮定が含まれます。

また、次年度予算については、成長著しい業種や事業への投資等により徐々に改善していくものと仮定し算出しております。これらの見積りにおいて用いた仮定は不確定要素が多く、将来の当社グループを取り巻く環境の変化により見直しが必要となった場合には、翌連結会計年度の連結計算書類において、繰延税金資産の金額に重要な影響を及ぼす可能性があります。

3. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 担保に供している資産

建物	249,430千円
土地	1,086,461千円
計	1,335,892千円

上記の物件は、長期借入金213,327千円（一年内返済予定の長期借入金50,004千円を含む）の担保に供しております。

(2) 有形固定資産の減価償却累計額 2,899,407千円

(3) 固定資産の取得価額から控除している圧縮記帳額

建物及び構築物	149,913千円
工具、器具及び備品	21,447千円
ソフトウェア	13,596千円
合計	184,957千円

4. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の種類及び総数に関する事項

種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	8,997,000株	一株	一株	8,997,000株

(2) 剰余金の配当に関する事項

① 配当金支払額等

該当事項はありません。

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期になるもの

該当事項はありません。

5. 金融商品に関する注記

(1) 金融商品の状況に関する事項

当社グループは、資金運用については短期的な預金等に限定し、銀行等金融機関からの借入等により資金を調達しております。売掛金及び差入保証金に係る信用リスクは、経理規程の与信管理方針に沿ってリスク低減を図っております。

投資有価証券は主に業務上の関係を有する上場企業の株式であり、四半期ごとに時価の把握を行っております。

長期貸付金の内容は、店舗建物に対する建設協力金であります。

買掛金、未払金はそのほとんどが2ヶ月以内の支払期日であります。

借入金、リース債務は、設備投資資金及び運転資金の調達を目的としたものであります。

長期預り敷金保証金は、主に店舗に入居するテナントから預け入れられたものです。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2026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	17,847	17,847	—
(2) 長期貸付金	6,737	6,737	—
(3) 差入保証金	304,740	209,493	△95,246
資産計	329,325	234,078	△95,246
(1) 長期借入金(一年内返済予定を含む)	732,074	708,882	△23,191
(2) リース債務(一年内返済予定を含む)	9,086	7,021	△2,064
(3) 長期預り敷金保証金	32,074	29,550	△2,523
負債計	773,235	745,454	△27,780

(*) 現金及び預金、売掛金、買掛金、短期借入金、未払金、未払法人税等については、短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、記載を省略しております。

(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、時価の算定に係る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の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それぞれ属するレベルのうち、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 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

	時価 (千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券	17,847	—	—	17,847
長期貸付金	—	6,737	—	6,737
資産計	17,847	6,737	—	24,584

② 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

	時価 (千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
差入保証金	—	209,493	—	209,493
資産計	—	209,493	—	209,493
長期借入金	—	708,882	—	708,882
リース債務	—	7,021	—	7,021
長期預り敷金保証金	—	29,550	—	29,550
負債計	—	745,454	—	745,454

(注) 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

投資有価証券

上場株式は相場価格を用いて評価しております。上場株式は活発な市場で取引されているため、レベル1の時価に分類しております。

デリバティブ取引

該当事項はありません。

長期貸付金

建設協力金の時価は、「金融商品会計に関する実務指針」に基づき、将来キャッシュ・フローを国債の利回り等で割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。

差入保証金

差入保証金の時価は、一定の期間ごとに分類し、差入先の与信管理上の信用リスクを考慮して、その将来キャッシュ・フローを国債の利回り等で割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。

長期借入金、リース債務

これらの時価は、元利金の合計額を、同様の新規借入又はリース取引を行った場合に想定される利率で割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。

長期預り敷金保証金

長期預り敷金保証金の時価は、一定の期間ごとに分類し、将来キャッシュ・フローを残存期間に対応する国債の利回り等で割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。

6. 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

当社では北海道内において賃貸用の商業施設を有しております。

2026年3月期における当該賃貸等不動産に関する賃貸損益は117,231千円（賃貸収益は売上高に、賃貸費用は主に売上原価、販売費及び一般管理費に計上）であります。

(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）			当連結会計年度末の時価 （千円）
当連結会計年度期首残高	当連結会計年度増減額	当連結会計年度末残高	
1, 213, 402	△17, 476	1, 195, 926	529, 771

(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を控除した金額であります。

(注2) 当連結会計年度増減額のうち、減少額は減価償却費（17,476千円）であります。

(注3) 当連結会計年度末の時価は、主として不動産鑑定評価基準に基づいて自社で算定した金額（指標等を用いて調整を行ったものを含む）であります。

7. 1株当たり情報に関する注記

- (1) 1株当たり純資産額 201円31銭
(2) 1株当たり当期純利益 24円10銭

8. 収益認識に関する注記

- (1) 収益の分解情報

(単位：千円)

	ウェルネス事業	クリエイション 事業	不動産賃貸事業	その他	合計
フィットネス収入	867, 618	—	—	—	867, 618
保育収入	2, 814, 622	—	—	—	2, 814, 622
介護収入	580, 465	—	—	—	580, 465
オンラインクレーンゲーム収入	—	65, 136	—	—	65, 136
その他収入	4, 484	274	—	649, 842	654, 602
顧客との契約から生じる収益	4, 267, 190	65, 410	—	649, 842	4, 982, 443
その他の収益	—	—	168, 711	3, 949	172, 660
売上高	4, 267, 190	65, 410	168, 711	653, 792	5, 155, 104

- (2) 収益を理解するための基礎となる情報

「1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項（2）会計方針に関する事項⑤収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

- (3) 当連結会計年度及び翌連結会計年度以降の収益の金額を理解するための情報
契約負債の残高等

(単位：千円)

	当連結会計年度
契約負債（期首残高）	9, 606
契約負債（期末残高）	1, 098

契約負債は、主にフィットネス収入にかかる顧客からの前受金に関連するものであります。

契約負債は、収益の認識に伴い取り崩されます。

当連結会計年度に認識された収益のうち、期首現在の契約負債残高に含まれていた額は、9,606千円であります。

9. 退職給付に関する注記

- (1) 退職給付制度の概要

当社は、2012年4月1日より確定拠出年金制度を採用しております。

- (2) 退職給付費用の内訳

確定拠出年金への掛金支払額等 8,869千円

10. 資産除去債務に関する注記

(1) 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

店舗等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5～30年と見積り、割引率は0.0～3.2%を使用して資産除去債務の金額を算定しております。

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	91,521千円
有形固定資産の取得に伴う増加額	24,732千円
時の経過による調整額	2,033千円
見積りの変更による増減額	30,471千円
資産除去債務の履行による減少額	<u>△1,348千円</u>
期末残高	<u>147,409千円</u>

④当該資産除去債務の金額の見積りの変更

当連結会計年度において、退店等の新たな情報の入手に伴い、店舗の退店時に必要とされる原状回復費用に関して見積りの変更を行いました。また、当社の建物の一部に含まれるアスベストの除去費用に係る資産除去債務について、新たな情報の入手に伴い、見積りの変更を行いました。これらの見積りの変更による増加額30,471千円を変更前の資産除去債務に加算しております。

なお、当該見積りの変更により、当連結会計年度の営業利益及び経常利益はそれぞれ962千円減少し、税金等調整前当期純利益は6,004千円減少しております。

(2) 連結貸借対照表に計上しているもの以外の資産除去債務

当社は、建物賃貸借契約に基づき使用する本社事務所及び一部の店舗等について、退去時における原状回復に係る債務を有しておりますが、原状回復を行う必要性が不透明である状況から資産除去債務を合理的に見積もることが困難なため、当該債務に見合う資産除去債務を計上しておりません。

11. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

株主資本等変動計算書

(2025年4月1日から
2026年3月31日まで)

(単位：千円)

	株 主 資 本		資 本 剰 余 金		
	資 本 金	資 本 剰 余 金		利 益 剰 余 金	
		資 本 準 備 金	資 本 剰 余 金 合 計	そ の 他 利 益 剰 余 金 繰 越 利 益 剰 余 金	利 益 剰 余 金 合 計
当 期 首 残 高	100,000	808,245	808,245	△84,704	△84,704
事業年度中の変動額					
当 期 純 利 益			—	3,017	3,017
株主資本以外の項目の事業年度中の変動額（純額）			—		—
事業年度中の変動額合計	—	—	—	3,017	3,017
当 期 末 残 高	100,000	808,245	808,245	△81,686	△81,686

	株 主 資 本		評 価 ・ 換 算 差 額 等		純 資 産 合 計
	自 己 株 式	株 主 資 本 合 計	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	評 価 ・ 換 算 差 額 等 合 計	
当 期 首 残 高	△9,684	813,857	11,913	11,913	825,770
事業年度中の変動額					
当 期 純 利 益		3,017		—	3,017
株主資本以外の項目の事業年度中の変動額（純額）		—	1,930	1,930	1,930
事業年度中の変動額合計	—	3,017	1,930	1,930	4,948
当 期 末 残 高	△9,684	816,875	13,843	13,843	830,718

(注) 記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

個別注記表

1. 重要な会計方針に係る事項

(1) 資産の評価基準及び評価方法

- | | |
|----------------------|---|
| ① 子会社株式 | 移動平均法による原価法 |
| ② その他有価証券 | |
| ・市場価格のない株式等
以外のもの | 決算日の市場価格等に基づく時価法（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） |
| ・市場価格のない株式等 | 移動平均法による原価法 |
| ③ 棚卸資産 | |
| ・商品・貯蔵品 | 先入先出法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切
下げの方法により算定） |

(2) 固定資産の減価償却の方法

- | | |
|------------------------|---|
| ① 有形固定資産
(リース資産を除く) | 建物（建物附属設備を含む）及び構築物は定額法、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 2年～47年
工具、器具及び備品 2年～10年
なお、取得価額10万円以上20万円未満の資産については、3年間で均等償
却する方法を採用しております。 |
| ② 無形固定資産
(リース資産を除く) | |
| ・自社利用のソフトウェア | 社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法により償却しておりま
す。 |
| ③ リース資産 | リース期間を耐用年数とし、残存価額を零（残価保証の取り決めがある場
合には残価保証額）とする定額法によっております。 |
| ④ 長期前払費用 | 定額法によっております。 |

(3) 繰延資産の処理方法

社債発行費 社債の償還期間にわたり定額法により償却しております。

(4) 引当金の計上基準

- | | |
|-------------|---|
| ① 貸倒引当金 | 債権の貸倒れ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 | 従業員に対する賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当事業年度に
帰属する額を計上しております。 |
| ③ 株主優待引当金 | 株主優待制度に伴う費用の発生に備えるため、当事業年度末において将来
利用されると見込まれる額を計上しております。 |
| ④ 店舗閉鎖損失引当金 | 店舗閉鎖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) 収益及び費用の計上基準

当社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び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）は以下のとおりであります。なお、当社の取引に関する支払条件は、通常、短期のうちに支払期日が到来し、契約に重要な金融要素は含まれておりません。

1) フィットネス収入

フィットネス施設の利用について、顧客との利用契約に基づきサービスを提供する履行義務を負っております。

フィットネス収入は主に会員からの会費や有料プログラムの利用料からなっており、会費は契約期間に応じて履行義務が充足されるため、当該期間にわたって収益を認識し、有料プログラムはサービス提供時に履行義務が充足されるため、当該サービス提供時点で収益を認識しております。

また、プロテイン類等の商品販売に係る収益については、商品の引き渡し時点において顧客が当該商品に対する支配を獲得して履行義務が充足されるため、当該商品の引き渡し時点で収益を認識しております。なお、トレーニングウェア等の一部の商品については、他の企業から販売を受託していると

判断される代理人に該当する取引であるため、顧客から受け取る額から当該他の企業に支払う額を控除した純額で収益を認識しております。

2) 保育収入

主に保育施設の利用について、顧客との利用契約に基づきサービスを提供する履行義務を負っております。

保育施設の利用は、顧客へのサービス提供が完了した時点で履行義務が充足されるため、サービスの提供が完了した月を基準として収益を認識しております。

また、コンサルティング業務を行っており、保育施設の経営・教育コンサルティング、運営指導、園職員の研修に関し、顧客との契約に基づいてコンサルティングサービス等を提供する履行義務を負っております。当該サービスが提供される契約期間にわたり履行義務が充足されるため、当該期間にわたって収益を認識しております。

3) 介護収入

主に、介護施設の利用、訪問介護サービスの利用及び就労継続支援B型事業所の運営に係るサービスについて、顧客との利用契約に基づきサービスを提供する履行義務を負っております。

これらのサービスは、顧客へのサービス提供が完了した時点で履行義務が充足されると判断し、サービス提供が完了した月を基準として収益を認識しております。

4) オンラインクレーンゲーム収入

オンラインクレーンゲームの利用について、顧客とのサービス利用規約に基づきサービスを提供する履行義務を負っております。

ゲーム内におけるサービス提供時において、履行義務が充足されると判断し、当該サービスの提供時点において収益を認識しております。

5) 不動産賃貸収入

不動産管理業務について、顧客との不動産管理契約に基づき賃貸施設の管理や清掃等のサービスを提供する履行義務を負っております。

当該サービスは継続的に提供しており、履行義務は契約期間にわたり充足されるため、当該期間にわたって収益を認識しております。

なお、不動産賃貸業務については「リース取引に関する会計基準」（企業会計基準第13号）に基づく取引であり、顧客との契約から生じる収益以外の収益であります。

(6) 固定資産の圧縮記帳処理

固定資産取得費として一括で交付を受けた補助金及び工事負担金等は、固定資産の取得時に取得原価から直接減額をして計上しております。なお、損益計算書においては、補助金等の受入額を補助金収入として特別利益に計上するとともに、固定資産の取得原価から直接減額した額を固定資産圧縮損として特別損失に計上しております。

(7) その他計算書類作成のための基本となる重要な事項

1) 消費税等の会計処理

控除対象外消費税等は、発生事業年度の費用として処理しております。

2) ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理を採用しています。但し、金利スワップについて特例処理の要件を満たしている場合は、特例処理を採用しています。

2. 会計上の見積りに関する注記

(1) 固定資産の減損

① 当事業年度の計算書類に計上した金額

有形固定資産	2,009,954千円
無形固定資産	3,628千円
合 計	2,013,582千円
減損損失	19,926千円

4. 損益計算書に関する注記

(1) 減損損失

当事業年度に、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。

場 所	用 途	種 類	金 額
西 日 本 地 区	営 業 店 舗	建 物	19,926千円

当社は、各店舗ごとに資産のグルーピングを行っております。但し、処分予定資産については個別に取り扱っております。

上記の資産につきましては、店舗の移転に伴い処分予定となったため、それらの帳簿価額を回収可能価額まで減額した結果、当期減少額19,926千円（建物19,926千円）を減損損失として特別損失に計上しております。

なお、回収可能価額は正味売却価額により測定しておりますが、将来キャッシュ・フローが見込まれないことから零円で算定しております。

(2) 関係会社との取引高

営業取引による取引高

① 売上高 308,067千円

② その他の営業取引高 29,259千円

営業取引以外の取引による取引高 22,349千円

5. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の種類及び株式数に関する事項

株 式 の 種 類	当事業年度期首の株式数	当事業年度増加株式数	当事業年度減少株式数	当事業年度末の株式数
普 通 株 式	42,989株	－株	－株	42,989株

6. 税効果会計に関する注記

(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

繰延税金資産

未払事業所税否認 1,033千円

未払社会保険料否認 857千円

賞与引当金 5,357千円

株主優待引当金 5,848千円

固定資産減損による評価損 52,587千円

資産除去債務 35,591千円

投資有価証券評価損 2,950千円

繰越欠損金 1,332,634千円

その他 584千円

繰延税金資産小計 1,437,444千円

評価性引当額 △1,437,444千円

繰延税金資産合計 ー千円

繰延税金負債

金融商品会計差額金 △45千円

資産除去債務 △20,266千円

その他有価証券評価差額金 △2,761千円

繰延税金負債合計 △23,073千円

繰延税金資産の純額 △23,073千円

(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差異の原因となった主要な項目別の内訳

法定実効税率 33.6%

(調整)

交際費等永久に損金に算入されない項目 22.7%

住民税均等割 28.3%

評価性引当額の増減 △3.1%

その他 0.7%

税効果会計適用後の法人税等の負担率 82.1%

7. 関連当事者との取引に関する注記

親会社

種類	会社等の名称	議決権等の所有 (被所有)割合(%)	関連当事者 との関係	取引内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
親会社	RIZAPグループ(株)	被所有 直接 59.65%	役員を受入 等	利息の支払 (注)	14,999	関係会社 短期借入金	750,000

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注) 当社はRIZAPグループ株式会社より資金の借入を行っており、借入金利は、市場金利を勘案して決定しております。なお、担保は差し入れておりません。

子会社及び関連会社等

種類	会社等の名称	議決権等の所有 (被所有)割合(%)	関連当事者 との関係	取引内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
子会社	エムシーツー(株)	所有 直接 100%	役員 の兼務	経営指導料の 受取 (注1)	2,400	未収入金	770
				債務の保証 (注2)	100,000	—	—
				保証料の受取 (注2)	99	未収収益	8
	I Tグループ(株)	所有 間接 100%	役員 の兼務	保育業務受託 収入 (注3)	167,686	売掛金	66,226
				業務支援収入 (注4)	77,006	売掛金	7,061
				経営指導料の 受取 (注1)	50,000	未収入金	660
				債務の保証 (注2)	49	—	—
				保証料の受取 (注2)	53,802	未収収益	4
	(株)フォーユー	所有 直接 100%	役員 の兼務	経営指導料の 受取 (注1)	2,400	未収入金	660

取引条件及び取引条件の決定方針等

- (注) 1. 経営指導料については、業務内容を勘案して決定しております。
2. 当社はエムシーツー株式会社及びI Tグループ株式会社の金融機関からの借入に対して債務保証を行っております。なお、一定の料率に基づく債務保証料を受領しております。
3. 保育業務受託収入については、一般的取引条件と同様に、市場価格、総原価等を勘案して決定しております。
4. 業務支援収入については、業務内容を勘案して、双方協議のうえ決定しております。
5. 上記の取引金額には消費税等は含まれておらず、期末残高には消費税等が含まれております。

当社と同一の親会社を持つ会社等

種類	会社等の名称	議決権等の所有 (被所有)割合(%)	関連当事者 との関係	取引内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
同一の親会社を持つ会社	RIZAPインベストメント(株)	—	資金の借入	資金の返済 (注)	60,000	短期借入金	360,000
				利息の支払 (注)	6,743	—	—

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注) 当社はRIZAPインベストメント株式会社より資金の借入を行っており、借入金利は、市場金利を勘案して決定しております。なお、担保は差し入れておりません。

8. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|----------------|--------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 92円78銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 0円34銭 |

9. 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

「1. 重要な会計方針に係る事項(5)収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

10. 資産除去債務に関する注記

- (1) 資産除去債務のうち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

店舗等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5～30年と見積り、割引率は0.0～3.2%を使用して資産除去債務の金額を算定しております。

③当事業年度における当該資産除去債務の総額の増減

期首残高	74,313千円
有形固定資産の取得に伴う増加額	3,638千円
時の経過による調整額	1,430千円
見積りの変更による増減額	30,471千円
資産除去債務の履行による減少額	△1,348千円
期末残高	108,504千円

④当該資産除去債務の金額の見積りの変更

当事業年度において、退店等の新たな情報の入手に伴い、店舗の退店時に必要とされる原状回復費用に関して見積りの変更を行いました。また、当社の建物の一部に含まれるアスベストの除去費用に係る資産除去債務について、新たな情報の入手に伴い、見積りの変更を行いました。これらの見積りの変更による増加額30,471千円を変更前の資産除去債務に加算しております。

なお、当該見積りの変更により、当事業年度の営業利益及び経常利益はそれぞれ962千円減少し、税引前当期純利益は6,004千円減少しております。

- (2) 貸借対照表に計上しているもの以外の資産除去債務

当社は、建物賃貸借契約に基づき使用する本社事務所及び一部の店舗等について、退去時における原状回復に係る債務を有しておりますが、原状回復を行う必要性が不透明である状況から資産除去債務を合理的に見積ることが困難なため、当該債務に見合う資産除去債務を計上しておりません。