

株 主 各 位

第16期定時株主総会  
その他の電子提供措置事項  
( 交付書面省略事項 )

- |                         |            |     |
|-------------------------|------------|-----|
| (1) 連結計算書類の連結株主資本等変動計算書 | ・・・・・・・・・・ | P 1 |
| (2) 連結計算書類の連結注記表        | ・・・・・・・・・・ | P 2 |
| (3) 計算書類の株主資本等変動計算書     | ・・・・・・・・・・ | P 7 |
| (4) 計算書類の個別注記表          | ・・・・・・・・・・ | P 8 |

本株主総会においては、書面交付請求の有無にかかわらず、一律に電子提供措置事項を記載した書面をお送りいたします。なお、電子提供措置事項のうち、上記の事項につきましては、法令及び当社定款第15条の規定に基づき、お送りする書面には記載しておりません。

## 連結株主資本等変動計算書

自 2023年4月1日

至 2024年3月31日

(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 期 首 残 高	100,000	7,647,739	3,451,907	101,055	4,194,775
当 期 変 動 額					
親会社株主に帰属する当期純利益			938,831		938,831
自己株式の取得				96	96
欠 損 填 補		3,449,946	3,449,946		-
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)					
当 期 変 動 額 合 計	-	3,449,946	4,388,777	96	938,734
当 期 末 残 高	100,000	4,197,792	936,870	101,152	5,133,510

	そ の 他 の 包 括 利 益 累 計 額			非支配株主持分	純 資 産 合 計
	その他有価証券 評価差額金	退職給付に係る 調整累計額	その他の包括利益 累計額合計		
当 期 首 残 高	34,091	3,130	30,960	3,108	4,228,844
当 期 変 動 額					
親会社株主に帰属する当期純利益					938,831
自己株式の取得					96
欠 損 填 補					-
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)	105,771	1,184	104,587	478	105,065
当 期 変 動 額 合 計	105,771	1,184	104,587	478	833,668
当 期 末 残 高	71,680	1,946	73,626	2,629	5,062,513

## 連 結 注 記 表

(連結計算書類の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) 連結子会社の数 4社

連結子会社の名称	魚鮮水産株式会社
	株式会社紅フーズコーポレーション
	めっちゃ魚が好き株式会社
	大田市場チムニー株式会社

なお、連結子会社であった株式会社シーズライフは、当社を存続会社とする吸収合併により消滅したため、当連結会計年度より連結の範囲から除外しております。

#### (2) 非連結子会社の名称

該当事項はありません。

なお、非連結子会社であったChimney Vietnam Company Limitedは、当連結会計年度において清算終了したため、非連結子会社から除外しております。

### 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数 1社

関連会社の名称	株式会社つば八
---------	---------

#### (2) 持分法を適用しない関連会社の名称

中部チムニー株式会社

持分法を適用しない理由

持分法を適用していない関連会社は、当期純損益（持分に見合う額）及び利益剰余金（持分に見合う額）等からみて、持分法の対象から除いても連結計算書類に及ぼす影響が軽微であり、かつ、全体としても重要性がないため、持分法の適用範囲から除外しております。

### 3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社の決算日は、連結決算日と一致しております。

### 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

有価証券

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は主として移動平均法により算定しております）

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

棚卸資産

商 品

最終仕入原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）

貯 蔵 品

最終仕入原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）

#### (2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産（リース資産を除く）

定率法。ただし、2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物は定額法

主な耐用年数

建物及び構築物 8年～34年

工具、器具及び備品 5年～15年

無形固定資産（リース資産を除く）

定額法

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。

リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法

長期前払費用

定額法

主な償却期間 3年～5年

#### (3) 重要な引当金の計上基準

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々の債権の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。

賞与引当金

従業員賞与の支給に備えるため、支給見込額に基づき計上しております。

役員賞与引当金

役員賞与の支給に備えるため、支給見込額に基づき計上しております。

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、店舗閉店により合理的に見込まれる中途解約違約金等の閉店関連損失見込額を計上しております。

(4) 重要な収益及び費用の計上基準

当社グループは、居酒屋を中心とした飲食業を営んでおり、顧客に商品及び関連するサービスの提供を行う義務を負っております。当該履行義務は、顧客に商品及び関連するサービスを提供した時点で充足されたと判断し、当該商品及びサービスを提供した時点で収益を認識しております。

(5) 退職給付に係る会計処理の方法

退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当連結会計年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。

数理計算上の差異の費用処理方法

数理計算上の差異は、発生の翌連結会計年度に一括費用処理しております。

(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、15年から20年間の定額法により償却を行っております。

(表示方法の変更に関する注記)

(連結貸借対照表関係)

前連結会計年度において区分掲記していた「未収入金」は、金額の重要性が乏しくなったため、当連結会計年度より「流動資産」の「その他」に含めることと致しました。なお、当連結会計年度の「流動資産」の「その他」に含まれる「未収入金」は、305,492千円であります。

(連結損益計算書関係)

前連結会計年度において区分掲記していた「法人税等還付税額」は、金額の重要性が乏しくなったため、当連結会計年度より「法人税、住民税及び事業税」に含めることと致しました。なお、当連結会計年度の「法人税、住民税及び事業税」に含まれる「法人税等還付税額」は、599千円であります。

(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、次のとおりです。

のれん 2,693,246千円

当社は、当該のれんについて、20年間の定額法により償却を行っており、のれんの減損テストは、将来の事業計画に基づく将来キャッシュ・フローにより見積もっております。

有形固定資産 1,345,608千円

有形固定資産の減損テストは、主として店舗を基本単位としてグルーピングをしており、店舗における将来キャッシュ・フローにより見積もっております。

繰延税金資産 478,942千円

繰延税金資産の認識は、将来の事業計画に基づく課税所得の発生時期及び金額により見積もっております。

上記の見積りは将来の不確実な経済条件の変動などによって影響を受ける可能性があり、これらの仮定の見直しが必要となった場合、翌連結会計年度の連結計算書類において、のれん、有形固定資産及び繰延税金資産の金額に重要な影響を与える可能性があります。

(連結貸借対照表に関する注記)

有形固定資産の減価償却累計額 10,735,525 千円

(連結損益計算書に関する注記)

顧客との契約から生じる収益

売上高については、顧客との契約から生じる収益及びそれ以外の収益を区分して記載しておりません。顧客との契約から生じる収益の金額は、連結計算書類「連結注記表(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」に記載しております。

(連結株主資本等変動計算書に関する注記)

1. 発行済株式の種類及び総数に関する事項

(単位:株)

株式の種類	当連結会計年度 期首株式数	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 株式数
普通株式	19,340,800	-	-	19,340,800

2. 自己株式の種類及び株式数に関する事項

(単位：株)

株式の種類	当連結会計年度 期首株式数	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 株式数
普通株式	47,827	68	-	47,895

(変動事由の概要)

自己株式の株式数の増加68株は、単元未満株式の買取りによる増加であります。

3. 配当に関する事項

配当金支払額

該当事項はありません。

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14日 取締役会	普通株式	96,464	利益剰余金	5.0	2024年3月31日	2024年6月19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、主に店舗の新規出店に必要な資金を設備投資計画に照らして、必要性を勘案し調達しております。資金運用については短期的な預金等に限定し、デリバティブ等投機的な取引は行わない方針であります。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク並びにリスク管理体制

営業債権である売掛金及びF C債権は、顧客の信用リスクに晒されております。当該リスクに関しては、取引開始時に信用判定を行うとともに、適宜信用状況を把握しております。なお、ほとんどの債権は、1ヶ月以内の入金期日であります。

投資有価証券である株式は、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に晒されております。当該リスクに関しては、四半期毎に時価や発行会社の財政状態等の把握のための情報収集に努めております。

差入保証金は主に店舗の賃貸に係るもので、差入先の信用リスクに晒されております。当該リスクに関しては、取引開始時に信用判定を行うとともに、契約更新時その他適宜契約先の信用状況の把握に努めております。

営業債務である買掛金、F C債務及び未払金は1ヶ月以内の支払期日であります。

借入金は、新型コロナウイルス感染症拡大に伴う売上高の減少による資金繰り悪化に対応して調達したものであり、償還日は、決算日後8年以内であります。このうち、一部は金利の変動リスクに晒されております。

預り保証金は主に、フランチャイズ契約に係るものであり、フランチャイズの信用リスクによる影響を低減しております。

(3) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価の算定に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。

(単位：千円)

	連結貸借対照表計上額	時価	差額
(1) 投資有価証券	408,486	408,486	-
(2) 差入保証金	3,222,782	3,195,243	21,539
貸倒引当金(*4)	6,000		
資産計	3,625,268	3,603,729	21,539
(1) 長期借入金(*5)	2,111,360	2,076,317	35,042
(2) 預り保証金	760,245	749,850	10,394
負債計	2,871,605	2,826,168	45,437

(\*1) 「現金及び預金」については、現金であること、及び預金が短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(\*2) 「売掛金」、「F C債権」、「買掛金」、「F C債務」、「未払金」及び「短期借入金」については、短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(\*3) 市場価格のない株式等は、「(1)投資有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位：千円)

区分	当連結会計年度
非上場株式(関係会社株式)	107,814

(\*4) 差入保証金に係る貸倒引当金を控除しております。

(\*5) 1年内返済予定の長期借入金も含めております。

### 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

(単位：千円)

	時 価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
株式	408,486	-	-	408,486
資産計	408,486	-	-	408,486

(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

(単位：千円)

	時 価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
差入保証金	-	3,195,243	-	3,195,243
資産計	-	3,195,243	-	3,195,243
長期借入金	-	2,076,317	-	2,076,317
預り保証金	-	749,850	-	749,850
負債計	-	2,826,168	-	2,826,168

(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、その時価をレベル1の時価に分類しております。

#### 差入保証金

これらの時価は、合理的に見積った将来キャッシュ・フローを国債利回り等の適切な指標を基に、割引現在価値法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

これらの時価は、元金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法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。

#### 預り保証金

これらの時価は、合理的に見積った将来キャッシュ・フローを国債利回り等の適切な指標を基に、割引現在価値法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。

(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

(単位：千円)

	飲食事業	コントラクト事業	合計
直営店売上	20,202,386	1,823,359	22,025,746
食材供給売上	2,670,503	-	2,670,503
その他	987,262	-	987,262
顧客との契約から生じる収益	23,860,152	1,823,359	25,683,511
その他の収益	41,848	-	41,848
外部顧客への売上高	23,902,001	1,823,359	25,725,360

(2) 顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

当社グループは居酒屋を中心とした飲食業を営んでおり、店舗において商品・サービスの提供を行っております。

店舗は当社及び連結子会社が直接運営を行う直営店、当社とフランチャイズ契約を締結したオーナー（以下、F Cオーナー）が運営を行うフランチャイズ店舗（以下、F C店）から構成されております。

また、F C店への商品の供給、経営に関する指導、ノウハウや情報の提供等を行っております。

直営店売上については、顧客に商品・サービスを提供した時点で顧客が支配を獲得し、履行義務が充足されると判断しており、当該商品・サービスの提供時点で収益を認識しております。また、食材供給売上（F C店への食材等の販売）については、食材等を顧客に納品した時点で顧客が支配を獲得し、履行義務が充足されると判断しており、当該食材の納品時点で収益を認識しております。フランチャイズ契約に基づきF Cオーナーから受領するロイヤリティ収入については、F C店への経営に関する指導、ノウハウや情報の提供等を行うことにより、履行義務が充足されると判断しており、毎月の提供時点において収益を認識しております。

( 1 株当たり情報に関する注記 )

1 株当たり純資産額	262 円26銭
1 株当たり当期純利益	48 円66銭
潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益	- 円 - 銭

( 注 ) 1 潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため、記載しておりません。

( 注 ) 2 1 株当たり当期純利益の算定上の基礎は以下のとおりであります。

親会社株主に帰属する当期純利益	938,831 千円
普通株主に帰属しない金額	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純利益	938,831 千円
普通株式の期中平均株式数	19,292,970 株

## 株主資本等変動計算書

自 2023年4月1日

至 2024年3月31日

(単位：千円)

	株 主 資 本						
	資 本 金	資 本 剰 余 金			利 益 剰 余 金		
		資本準備金	そ の 他 資 本 剰 余 金	資 本 剰 余 金 合 計	利益準備金	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	772,621	6,875,117	7,647,739	313,177	3,763,124	3,449,946
当 期 変 動 額							
当 期 純 利 益						777,104	777,104
自己株式の取得							
欠 損 填 補			3,449,946	3,449,946		3,449,946	3,449,946
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)							
当 期 変 動 額 合 計	-	-	3,449,946	3,449,946	-	4,227,050	4,227,050
当 期 末 残 高	100,000	772,621	3,425,171	4,197,792	313,177	463,926	777,104

	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	101,055	4,196,737	34,091	34,091	4,230,828
当 期 変 動 額					
当 期 純 利 益		777,104			777,104
自己株式の取得	96	96			96
欠 損 填 補		-			-
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)			105,771	105,771	105,771
当 期 変 動 額 合 計	96	777,007	105,771	105,771	671,235
当 期 末 残 高	101,152	4,973,744	71,680	71,680	4,902,064



## 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

有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式及び関連会社株式

移動平均法による原価法

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

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

棚卸資産の評価基準及び評価方法

商 品 最終仕入原価法(貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法)

貯 蔵 品 最終仕入原価法(貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法)

### 2. 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産(リース資産を除く)

定率法。ただし、2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物は定額法

主な耐用年数

建 物 8年～34年

工具、器具及び備品 5年～15年

無形固定資産(リース資産を除く)

定額法

なお、のれんについては15年～20年間の定額法により償却を行っております。

また、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。

リース資産 リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法

長期前払費用

定額法

主な償却期間 3年～5年

### 3. 引当金の計上基準

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々の債権の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。

賞与引当金

従業員賞与の支給に備えるため、支給見込額に基づき計上しております。

役員賞与引当金

役員賞与の支給に備えるため、支給見込額に基づき計上しております。

退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務の見込額に基づき、当事業年度末において発生していると認められる額を計上しております。

) 退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。

) 数理計算上の差異の費用処理方法

数理計算上の差異については、発生翌事業年度に一括費用処理しております。

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、店舗閉鎖により合理的に見込まれる中途解約違約金等の閉鎖関連損失見込額を計上しております。

### 4. 重要な収益及び費用の計上基準

当社は、居酒屋を中心とした飲食業を営んでおり、顧客に商品及び関連するサービスの提供を行う義務を負っております。

当該履行義務は、顧客に商品及び関連するサービスを提供した時点で充足されたと判断し、当該商品及びサービスを提供した時点で収益を認識しております。

### 5. その他計算書類作成のための基本となる重要な事項

退職給付に係る会計処理

退職給付に係る未認識数理計算上の差異の会計処理の方法は、連結計算書類におけるこれらの会計処理の方法と異なっております。

(表示方法の変更に関する注記)

(貸借対照表関係)

前事業年度において区分掲記していた「未収入金」は、金額の重要性が乏しくなったため、当事業年度より「流動資産」の「その他」に含めることと致しました。なお、当事業年度の「流動資産」の「その他」に含まれる「未収入金」は、298,207千円であります。

(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、次のとおりです。

のれん 2,693,246千円

当社は、当該のれんについて、20年間の定額法により償却を行っており、のれんの減損テストは、将来の事業計画に基づく将来キャッシュ・フローにより見積もっております。

有形固定資産 1,339,107千円

有形固定資産の減損テストは、主として店舗を基本単位としてグルーピングをしており、店舗における将来キャッシュ・フローにより見積もっております。

繰延税金資産 476,579千円

繰延税金資産の認識は、将来の事業計画に基づく課税所得の発生時期及び金額により見積もっております。

上記の見積りは将来の不確実な経済条件の変動などによって影響を受ける可能性があり、これらの仮定の見直しが必要となった場合、翌事業年度の計算書類において、のれん、有形固定資産及び繰延税金資産の金額に重要な影響を与える可能性があります。

(貸借対照表に関する注記)

1. 有形固定資産の減価償却累計額	10,521,467 千円
2. 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務	
短期金銭債権	24,839 千円
短期金銭債務	27,317 千円
長期金銭債権	10,000 千円
長期金銭債務	1,573 千円

(損益計算書に関する注記)

1. 減損損失

当社は、以下の資産グループについて減損損失を計上いたしました。

用途	種類	場所
店舗	建物	東京都江戸川区
	工具、器具及び備品	焼肉牛星 船堀店他
	その他	合計25店舗
店舗	建物	東京都墨田区
	工具、器具及び備品	九州人情酒場 魚星 錦糸町店他
	その他	合計80店舗
飲食事業 (㈱シーズライフの事業)	のれん	本社(東京都墨田区)

当社はキャッシュ・フローを生み出す最小単位として、主として店舗を基本単位としてグルーピングをしております。

焼肉牛星 船堀店他合計25店舗につきましては閉店を決定したため、九州人情酒場 魚星 錦糸町店他合計80店舗につきましては、店舗における営業活動から生ずる損益が継続してマイナスであるため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。なお、回収可能価額は使用価値(割引率5.6%)と正味売却価額のいずれか高い金額を採用しております。

また、2023年7月に吸収合併した株式会社シーズライフの事業について今後の計画を見直した結果、当初想定していた収益が見込めなくなったため、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。なお、回収可能価額は使用価値(割引率8.4%)と正味売却価額のいずれか高い金額を採用しております。

減損損失の内訳は建物 265,054千円、構築物44千円、工具、器具及び備品 31,193千円、リース資産 1,963千円、ソフトウェア 5,035千円、のれん 338,660千円、その他 5,149千円であります。

2. 関係会社との取引高

営業取引による取引高

仕入高	247,284 千円
営業収益	320,845 千円
営業費用	62,080 千円

(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

(単位：株)

株式の種類	当事業年度期首 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 株式数
普通株式	47,827	68	-	47,895

(変動事由の概要)

自己株式の株式数の増加68株は、単元未満株式の買取りによる増加であります。

(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

資産除去債務	264,077 千円
減価償却超過額	285,469 千円
賞与引当金	48,548 千円
退職給付引当金	78,086 千円
貸倒引当金	116,838 千円
前受収益	25,963 千円
一括償却資産	8,994 千円
未払事業所税	8,039 千円
法定福利費	7,355 千円
関係会社株式評価損	209,914 千円
店舗閉鎖損失引当金	6,901 千円
投資有価証券評価損	140,010 千円
繰越欠損金	2,535,080 千円
その他	12,239 千円
繰延税金資産小計	3,747,517 千円

評価性引当額	3,226,330 千円
繰延税金資産合計	521,187 千円

繰延税金負債

資産除去債務に対応する除去費用	14,875 千円
その他有価証券評価差額金	29,731 千円
繰延税金負債合計	44,607 千円

繰延税金資産の純額	476,579 千円
-----------	------------

( 1株当たり情報に関する注記 )

1株当たり純資産額	254 円08銭
1株当たり当期純利益	40 円27銭
潜在株式調整後1株当たり当期純利益	- 円 - 銭

(注) 1 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため、記載しておりません。

(注) 2 1株当たり当期純利益の算定上の基礎は以下のとおりであります。

損益計算書上の当期純利益	777,104 千円
普通株主に帰属しない金額	
普通株式に係る当期純利益	777,104 千円
普通株式の期中平均株式数	19,292,970 株

(収益認識に関する注記)

(顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報)

当社は居酒屋を中心とした飲食業を営んでおり、店舗において商品・サービスの提供を行っております。

店舗は当社が直接運営を行う直営店、当社とフランチャイズ契約を締結したオーナー（以下、FCオーナー）が運営を行うフランチャイズ店舗（以下、FC店）から構成されております。

また、FC店への商品の供給、経営に関する指導、ノウハウや情報の提供等を行っております。

直営店売上については、顧客に商品・サービスを提供した時点で顧客が支配を獲得し、履行義務が充足されると判断しており、当該商品・サービスの提供時点で収益を認識しております。また、食材供給売上（FC店への食材等の販売）については、食材等を顧客に納品した時点で顧客が支配を獲得し、履行義務が充足されると判断しており、当該食材の納品時点で収益を認識しております。フランチャイズ契約に基づきFCオーナーから受領するロイヤリティ収入については、FC店への経営に関する指導、ノウハウや情報の提供等を行うことにより、履行義務が充足されると判断しており、毎月の提供時点において収益を認識しております。

(企業結合に関する注記)

(共通支配下の取引等)

1. 取引の概要

結合当事企業の名称及び当該事業の内容

企業の名称 当社の連結子会社である株式会社シーズライフ

事業の内容 飲食店の運営

企業結合日

2023年7月1日

企業結合の法的形式

当社を存続会社とし、株式会社シーズライフを消滅会社とする吸収合併

結合後企業の名称

チムニー株式会社

その他取引の概要に関する事項

当社グループ内において、焼肉業態の商品・メニュー・店舗開発運営をより一体化し、「焼肉牛星」オリジナルの業態特性を生かしつつ、スピーディーにお客様のニーズに対応することを目的としております。

2. 実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」に基づき、共通支配下の取引として処理しております。なお、当該合併に伴い、抱合せ株式消滅差損85,981千円を特別損失に計上しております。