

# 第74回定時株主総会招集ご通知に際しての インターネット開示事項

連結計算書類の連結注記表

計算書類の個別注記表

(2019年9月1日から2020年8月31日まで)

## ヤマト インターナショナル株式会社

連結計算書類の「連結注記表」及び計算書類の「個別注記表」につきましては、法令及び当社定款に基づき、インターネット上の当社ウェブサイト (<http://www.yamatointr.co.jp/>) に掲載することにより株主の皆様に提供しております。

# 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等＞

## 1. 連結の範囲に関する事項

連結子会社の数 1社

連結子会社の名称

ヤマト ファッションサービス株式会社

## 2. 持分法の適用に関する事項

該当事項はありません。

## 3. 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

その他有価証券

時価のあるもの

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)

時価のないもの

移動平均法による原価法

#### ② デリバティブ

時価法

#### ③ たな卸資産

主として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)

### (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)

当社及び連結子会社は定率法を採用しております。ただし、1998年12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日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物及び構築物 3～47年

#### ② 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

#### ③ リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

### (3) 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

従業員に対して支給する賞与の支出に備えるため、支給見込額の当連結会計年度負担額を計上しております。

#### ③ 返品調整引当金

商品及び製品の返品による損失に備えるため、過去の返品率等を勘案し、将来の返品に伴う損失予想額を計上しております。

#### ④ ポイント引当金

ポイント制度に基づき顧客に付与したポイントの利用に備えるため、当連結会計年度末における将来利用見込額を計上しております。

- ⑤ 店舗閉鎖損失引当金  
店舗退店に伴い発生する損失に備え、解約違約金等の退店関連損失見込額を計上しております。
- (4) 重要な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、連結決算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。
- (5) 重要なヘッジ会計の方法
- ① ヘッジ会計の方法  
原則として繰延ヘッジ処理によっております。なお、為替予約については、振当処理の要件を満たしている場合には振当処理、金利スワップ取引については、特例処理の要件を満たしている場合には特例処理によっております。
- ② ヘッジ手段とヘッジ対象
- a. ヘッジ手段……為替予約  
ヘッジ対象……外貨建債権債務及び外貨建予定取引
- b. ヘッジ手段……金利スワップ取引  
ヘッジ対象……借入金
- ③ ヘッジ方針  
デリバティブ取引に関する権限規程等を定めた社内管理規程に基づき、為替相場変動リスク及び金利変動リスクをヘッジしております。
- ④ ヘッジ有効性評価の方法  
外貨建予定取引に係る為替予約については、予定取引の主要な取引条件の予測可能性及びその実行可能性を検討し、有効性の評価を行っております。  
なお、振当処理によっている外貨建債権債務に係る為替予約は振当処理の要件を満たしていることを、特例処理によっている金利スワップ取引は特例処理の要件を満たしていることを確認しており、その判定をもって有効性の評価に代えております。
- (6) 退職給付に係る会計処理の方法
- ① 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。
- ② 数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法  
過去勤務費用については、発生年度において一括償却しております。  
数理計算上の差異については、各連結会計年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（8年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生翌連結会計年度から費用処理しております。
- ③ 未認識数理計算上の差異の会計処理方法  
未認識数理計算上の差異については、税効果を調整の上、純資産の部におけるその他の包括利益累計額の退職給付に係る調整累計額に計上しております。
- (7) その他連結計算書類作成のための重要な事項  
消費税等の会計処理  
消費税等の会計処理は税抜方式によっております。

## <会計上の見積りの変更に関する注記>

### 退職給付に係る会計処理の数理計算上の差異の費用処理年数の変更

退職給付に係る会計処理の数理計算上の差異の費用処理年数について、従来、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（10年）で費用処理しておりましたが、平均残存勤務期間がこれを下回ったため、当連結会計年度より費用処理年数を8年に変更しております。

なお、当該変更による当連結会計年度の損益に与える影響は軽微であります。

## <追加情報>

新型コロナウイルス感染症の拡大に伴い、各商業施設・直営店舗の営業時間の短縮及び臨時休業等が実施されたことにより、既存の店舗における稼働率が低下する等、売上高が減少し当社グループの業績に大きな影響を与えております。

このため、固定資産に関する減損損失の計上要否の判断、繰延税金資産の回収可能性の判断等の会計上の見積りを行うにあたっては、当連結会計年度末日時点で入手可能な情報に基づき、翌連結会計年度末日以降に回復していくものと仮定して判断しております。

この結果、当連結会計年度において、繰延税金資産2億4千2百万円を取り崩しております。

なお、新型コロナウイルス感染症の収束時期や、その影響を正確に予測することは困難であり、今後の状況によっては、当社グループの翌連結会計年度以降の業績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. 記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。
2. 有形固定資産の減価償却累計額 7,059,571千円

### <連結損益計算書に関する注記>

1. 記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。
2. 減損損失

| 場所         | 用途    | 種類   |
|------------|-------|--|
| —          | 事業用資産 | 無形固定資産（商標権）  |
| 神奈川県横浜市他9件 | 店舗資産等 | 建物及び構築物、有形固定資産のその他（工具、器具及び備品）、投資その他の資産のその他（長期前払費用） |

当社グループは、継続的に収支の把握を行っている管理会計上の区分により資産のグルーピングを行っており、店舗資産及び賃貸用不動産について個別物件をグルーピングの最小単位としております。

2018年より展開しております「Lightning Bolt（ライトニングボルト）」事業において、事業計画の精査を行い、将来の回収可能性を保守的に検討した結果、当連結会計年度において、無形固定資産（商標権）の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額81,583千円を減損損失として特別損失に計上しております。

また、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となる見込みであるもの、または閉鎖が決定している店舗等の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額93,561千円（建物及び構築物73,159千円、有形固定資産のその他17,682千円、投資その他の資産のその他2,718千円）を減損損失として特別損失に計上しております。

なお、減損損失の測定における回収可能価額は使用価値によっておりますが、将来キャッシュ・フローが見込まれないことから、当該店舗資産等の帳簿価額の全額を減損損失として計上しております。

#### 3. 特別退職金

当社の連結子会社であるヤマト ファッションサービス株式会社において、退職優遇制度の募集を実施したことによるものであります。

<連結株主資本等変動計算書に関する注記>

1. 記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。
2. 発行済株式の種類及び総数並びに自己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<br>期首株式数 | 当連結会計年度<br>増加株式数 | 当連結会計年度<br>減少株式数 | 当連結会計年度<br>末株式数 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 発行済株式       |                  |                  |                  |                 |
| 普通株式        | 21,302,936       | —                | —                | 21,302,936      |
| 合計          | 21,302,936       | —                | —                | 21,302,936      |
| 自己株式        |                  |                  |                  |                 |
| 普通株式<br>(注) | 754,713          | 740              | —                | 755,453         |
| 合計          | 754,713          | 740              | —                | 755,453         |

(注) 自己株式の増加740株は、単元未満株式の買取りによる増加740株であります。

3. 剰余金の配当に関する事項

(1) 当連結会計年度中に行った剰余金の配当に関する事項

| 決議                    | 株式の種類 | 配当金の総額    | 1株当たり<br>配当額 | 基準日        | 効力発生日       |
|-----------------------|-------|-----------|--------------|------------|-------------|
| 2019年11月22日<br>定時株主総会 | 普通株式  | 226,030千円 | 11円          | 2019年8月31日 | 2019年11月25日 |
| 2020年4月10日<br>取締役会    | 普通株式  | 123,286千円 | 6円           | 2020年2月29日 | 2020年4月28日  |

(2) 当連結会計年度の末日後に行う剰余金の配当に関する事項 (予定)

| 決議                    | 株式の種類 | 配当の原資 | 配当金の総額    | 1株当たり<br>配当額 | 基準日        | 効力発生日       |
|-----------------------|-------|-------|-----------|--------------|------------|-------------|
| 2020年11月20日<br>定時株主総会 | 普通株式  | 利益剰余金 | 123,284千円 | 6円           | 2020年8月31日 | 2020年11月24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、余剰資金については主として安全性の高い金融資産で運用しております。

また、運転資金については銀行及び生命保険会社からの借入により調達しております。

デリバティブ取引は後述するリスクを回避するために利用しており、投機的な取引は行っておりません。

#### (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。

有価証券及び投資有価証券は、主に公社債及び業務上の関係を有する企業の株式であり、発行体（取引先企業）の信用リスクや市場価格の変動リスクに晒されております。

差入保証金は、主に出店に係る賃貸借契約に基づく保証金であり、取引先の信用リスクに晒されております。

営業債務である支払手形、買掛金及び電子記録債務は、そのほとんどが6ヶ月以内の支払期日であります。また、一部外貨建ての営業債務は為替リスクに晒されておりますが、先物為替予約取引を利用してヘッジしております。

借入金は長期運転資金に係る資金調達を目的としたものであり、このうち一部は金利の変動リスクに晒されておりますが、デリバティブ取引（金利スワップ取引）を利用してヘッジしております。

デリバティブ取引は、外貨建ての営業債権債務に係る為替の変動リスクに対するヘッジを目的とした先物為替予約取引、借入金に係る支払金利の変動リスクに対するヘッジを目的とした金利スワップ取引であります。なお、ヘッジ会計に関するヘッジ手段とヘッジ対象、ヘッジ方針、ヘッジの有効性評価の方法等については、前述の「<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等> 3. 会計方針に関する事項 (5) 重要なヘッジ会計の方法」をご参照ください。

#### (3) 金融商品に係るリスク管理体制

##### ① 信用リスク（取引先の契約不履行に係るリスク）の管理

当社グループは、売上債権に係る不測の損害が生じないように、与信管理規程に与信限度額及び回収の条件等を定めております。また、事業統括本部では、経理部より配布される滞留期間別売掛金管理表と営業部門より提出される滞留先報告書に基づき、月次会で回収状況の確認及び指示を行っております。

運用目的の債券は、職務権限規程に従い個別に決裁を受ける体制となっており、格付けの高い債券のみを対象としているため、信用リスクは僅少であります。

デリバティブ取引の相手先は、信用度の高い金融機関に限定しているため信用リスクはほとんどないと認識しております。

##### ② 市場リスク（為替や金利等の変動リスク）の管理

投資有価証券については、定期的に時価や発行体（取引先企業）の財務状況を把握し、また、取引先企業との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しております。

デリバティブ取引については、取引権限や限度額等を定めたデリバティブ管理規程に従い、実需の範囲内での取引を行っております。

##### ③ 資金調達に係る流動性リスク（支払期日に支払を実行できなくなるリスク）の管理

当社は、各部門からの報告に基づき経理部が月次で資金繰計画を作成・管理するとともに、手元流動性の維持などにより流動性リスクを管理しております。

(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定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。また、後述の「2. 金融商品の時価等に関する事項」におけるデリバティブ取引に関する契約額等につきましては、その金額自体がデリバティブ取引に係る市場リスクを示すものではありません。

2. 金融商品の時価等に関する事項

2020年8月31日現在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。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは、次表には含めておりません。（(注2)をご参照ください。）

(単位：千円)

|                | 連結貸借対照表計上額 | 時価         | 差額    |
|----------------|------------|------------|-------|
| (1) 現金及び預金     | 4,334,347  | 4,334,347  | —     |
| (2) 受取手形及び売掛金  | 1,249,899  | 1,249,899  | —     |
| (3) 有価証券       | 999,998    | 999,998    | —     |
| (4) 投資有価証券     | 4,584,636  | 4,584,636  | —     |
| (5) 差入保証金      | 66,829     | 66,721     | △107  |
| 資産計            | 11,235,712 | 11,235,604 | △107  |
| (1) 支払手形及び買掛金  | 479,729    | 479,729    | —     |
| (2) 電子記録債務     | 2,586,612  | 2,586,612  | —     |
| (3) 長期借入金 (※1) | 785,585    | 786,678    | 1,093 |
| 負債計            | 3,851,927  | 3,853,020  | 1,093 |
| デリバティブ取引 (※2)  | (1,616)    | (1,616)    | —     |

(※1) 1年内返済予定の長期借入金は長期借入金に含めております。

(※2) デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については( )で表示しております。

(注1) 金融商品の時価の算定方法並びに有価証券及びデリバティブ取引に関する事項  
資産

(1) 現金及び預金、(2) 受取手形及び売掛金、(3) 有価証券

これらは短期間で決済されるものであるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(4) 投資有価証券

投資有価証券の時価については、株式は取引所の価格によっており、債券その他は取引所の価格または取引金融機関から提示された価格によっております。

(5) 差入保証金

差入保証金の時価については、返還により発生する将来キャッシュ・フローを返還の期間までに対応する無リスクの利率で割り引いた現在価値から貸倒見積高を控除した価額によっております。

負債

(1) 支払手形及び買掛金、(2) 電子記録債務

これらは短期間で決済されるものであるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(3) 長期借入金

長期借入金の時価については、元利金の合計額を同様の新規借入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する方法によっております。

デリバティブ取引

(1) ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引

該当事項はありません。

(2) ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引

① 通貨関連

| ヘッジ会計の方法  | 取引の種類        | 主なヘッジ対象 | 当連結会計年度（2020年8月31日） |                    |            |   |        |
|-----------|--------------|---------|---------------------|--------------------|------------|---|--------|
|           |              |         | 契約額等<br>（千円）        | 契約額等のうち<br>1年超（千円） | 時価<br>（千円） |   |        |
| 原則的処理方法   | 為替予約取引<br>買建 |         |                     |                    |            |   |        |
|           |              |         | 人民元                 | 買掛金                | 49,403     | — | △1,409 |
|           |              |         | 米ドル                 | 買掛金                | 15,973     | — | △206   |
| 為替予約の振当処理 | 為替予約取引<br>買建 |         |                     |                    |            |   |        |
|           |              |         | 人民元                 | 買掛金                | 12,798     | — | (注) 2  |
| 合計        |              |         | 78,175              | —                  | —          |   |        |

(注) 1. 時価等の算定方法

取引先金融機関から提示された時価等に基づき算定しております。

2. 為替予約の振当処理によるものは、ヘッジ対象とされている外貨建金銭債権債務と一体として処理されているため、その時価は、当該買掛金の時価に含めて記載しております。

② 金利関連

| ヘッジ会計の方法        | 取引の種類                     | 主なヘッジ対象 | 当連結会計年度（2020年8月31日） |                    |            |
|-----------------|---------------------------|---------|---------------------|--------------------|------------|
|                 |                           |         | 契約額等<br>（千円）        | 契約額等のうち<br>1年超（千円） | 時価<br>（千円） |
| 金利スワップ<br>の特例処理 | 金利スワップ取引<br>支払固定・<br>受取変動 | 長期借入金   | 158,250             | 138,210            | （注）        |

（注）金利スワップの特例処理によるものは、ヘッジ対象とされている長期借入金と一体として処理されているため、その時価は、当該長期借入金の時価に含めて記載しております。

（注2）時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品

（単位：千円）

| 区分    | 連結貸借対照表計上額 |
|-------|------------|
| 非上場株式 | 95,483     |

（注3）金銭債権及び満期のある有価証券の連結決算日後の償還予定額

（単位：千円）

|              | 1年以内      | 1年超5年以内 | 5年超10年以内 | 10年超      |
|--------------|-----------|---------|----------|-----------|
| 現金及び預金       | 4,334,347 | —       | —        | —         |
| 受取手形及び売掛金    | 1,249,899 | —       | —        | —         |
| 有価証券及び投資有価証券 | 999,998   | 200,000 | 300,000  | 2,600,000 |
| 合計           | 6,584,246 | 200,000 | 300,000  | 2,600,000 |

（注）差入保証金については返還期日を明確に把握できないため、償還予定額を記載しておりません。

（注4）長期借入金の連結決算日後の返済予定額

（単位：千円）

|       | 1年以内    | 1年超2年以内 | 2年超3年以内 | 3年超4年以内 | 4年超5年以内 | 5年超 |
|-------|---------|---------|---------|---------|---------|-----|
| 長期借入金 | 167,372 | 220,043 | 398,170 | —       | —       | —   |

## <退職給付に関する注記>

### 1. 採用している退職給付制度の概要

当社及び連結子会社は、従業員の退職給付に充てるため、確定給付型の制度として、確定給付企業年金制度及び退職一時金制度を設けております。

なお、確定給付企業年金制度については、2011年1月1日より、従来の適格退職年金制度から移行したものであり、すべて積立型制度であります。

上記以外に、従業員の退職等に際して、退職給付会計基準に準拠した数理計算による退職給付債務の対象とされない割増退職金を支払う場合があります。

また、当社及び連結子会社は、2015年12月1日より、確定拠出年金制度を開始いたしました。

### 2. 確定給付制度

#### (1) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表

|              |           |
|--------------|-----------|
| 退職給付債務の期首残高  | 978,503千円 |
| 勤務費用         | 48,139千円  |
| 利息費用         | 10,763千円  |
| 数理計算上の差異の発生額 | 12,433千円  |
| 退職給付の支払額     | △69,133千円 |
| 退職給付債務の期末残高  | 980,706千円 |

#### (2) 年金資産の期首残高と期末残高の調整表

|              |             |
|--------------|-------------|
| 年金資産の期首残高    | 1,148,994千円 |
| 期待運用収益       | 22,979千円    |
| 数理計算上の差異の発生額 | △9,960千円    |
| 事業主からの拠出額    | 89,690千円    |
| 退職給付の支払額     | △69,133千円   |
| 年金資産の期末残高    | 1,182,571千円 |

#### (3) 退職給付債務及び年金資産の期末残高と連結貸借対照表に計上された退職給付に係る負債及び退職給付に係る資産の調整表

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| 積立型制度の退職給付債務          | 980,706千円    |
| 年金資産                  | △1,182,571千円 |
| 連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | △201,864千円   |
| 退職給付に係る資産             | △201,864千円   |
| 連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | △201,864千円   |

|  |           |
|--|-----------|
| (4) 退職給付費用及びその内訳項目の金額  |           |
| 勤務費用   | 48,139千円  |
| 利息費用   | 10,763千円  |
| 期待運用収益   | △22,979千円 |
| 数理計算上の差異の費用処理額   | △25,183千円 |
| 確定給付制度に係る退職給付費用  | 10,739千円  |
| (5) 退職給付に係る調整額   |           |
| 退職給付に係る調整額に計上した項目（税効果控除前）の内訳は次のとおりであります。   |           |
| 数理計算上の差異   | 47,577千円  |
| 合 計  | 47,577千円  |
| (6) 退職給付に係る調整累計額   |           |
| 退職給付に係る調整累計額に計上した項目（税効果控除前）の内訳は次のとおりであります。   |           |
| 未認識数理計算上の差異  | 30,503千円  |
| 合 計  | 30,503千円  |
| (7) 年金資産に関する事項   |           |
| ① 年金資産の主な内訳  |           |
| 年金資産合計に対する主な分類ごとの比率は、次のとおりであります。   |           |
| 債券   | 47.9%     |
| 株式   | 22.1%     |
| 一般勘定   | 13.8%     |
| その他  | 16.2%     |
| 合 計  | 100.0%    |
| ② 長期期待運用収益率の設定方法   |           |
| 年金資産の長期期待運用収益率を決定するため、現在及び予想される年金資産の配分と、年金資産を構成する多様な資産からの現在及び将来期待される長期の収益率を考慮しております。 |           |
| (8) 数理計算上の計算基礎に関する事項   |           |
| 主要な数理計算上の計算基礎  |           |
| 割引率  | 1.1%      |
| 長期期待運用収益率  | 2.0%      |
| 予想昇給率  | 1.5%      |
| 一時金選択率   | 95.0%     |

### 3. 確定拠出制度

当連結会計年度の確定拠出制度への拠出に係る費用認識額は、9,453千円であります。

<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  
当社は、東京都その他の地域において、賃貸用のオフィスビル等を保有しております。
2. 賃貸等不動産の時価に関する事項

(単位：千円)

| 連結貸借対照表計上額 | 時価        |
|------------|-----------|
| 4,278,687  | 5,947,574 |

- (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。
2. 当連結会計年度末の時価は、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 768円93銭
2. 1株当たり当期純損失 63円05銭

# 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

- |           |   |
|-----------|---|
| 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 |   |
| 時価のあるもの   | 決算日の市場価格等に基づく時価法<br>(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) |
| 時価のないもの   | 移動平均法による原価法   |

#### (2) デリバティブの評価基準及び評価方法

時価法

#### (3) たな卸資産の評価基準及び評価方法

主として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)

### 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)

定率法を採用しております。ただし、1998年12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日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物 3～47年

#### (2) 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

#### (3) リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

#### (4) 長期前払費用

定額法を採用しております。

### 3. 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

従業員に対して支給する賞与の支出に備えるため、支給見込額の当事業年度負担額を計上しております。

#### (3) 返品調整引当金

商品及び製品の返品による損失に備えるため、過去の返品率等を勘案し、将来の返品に伴う損失予想額を計上しております。

#### (4) ポイント引当金

ポイント制度に基づき顧客に付与したポイントの利用に備えるため、当事業年度末における将来利用見込額を計上しております。

(5) 店舗閉鎖損失引当金

店舗退店に伴い発生する損失に備え、解約違約金等の退店関連損失見込額を計上しております。

(6) 退職給付引当金（前払年金費用）

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及び年金資産の見込額に基づき計上しております。

① 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。

② 数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法

過去勤務費用については、発生年度において一括償却しております。

数理計算上の差異については、各事業年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（8年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理しております。

なお、当事業年度末における年金資産が、退職給付債務から数理計算上の差異等を控除した額を超過する場合には、前払年金費用として「投資その他の資産」に計上しております。

4. 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、決算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。

5. ヘッジ会計の方法

(1) ヘッジ会計の方法

原則として繰延ヘッジ処理によっております。なお、為替予約については、振当処理の要件を満たしている場合には振当処理、金利スワップ取引については、特例処理の要件を満たしている場合には特例処理によっております。

(2) ヘッジ手段とヘッジ対象

a. ヘッジ手段……為替予約

ヘッジ対象……外貨建債権債務及び外貨建予定取引

b. ヘッジ手段……金利スワップ取引

ヘッジ対象……借入金

(3) ヘッジ方針

デリバティブ取引に関する権限規程等を定めた社内管理規程に基づき、為替相場変動リスク及び金利変動リスクをヘッジしております。

(4) ヘッジ有効性評価の方法

外貨建予定取引に係る為替予約については、予定取引の主要な取引条件の予測可能性及びその実行可能性を検討し、有効性の評価を行っております。

なお、振当処理によっている外貨建債権債務に係る為替予約は振当処理の要件を満たしていることを、特例処理によっている金利スワップ取引は特例処理の要件を満たしていることを確認しており、その判定をもって有効性の評価に代えております。

6. 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

消費税等の会計処理は税抜方式によっております。

(2) 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会計処理の方法と異なっております。

### <会計上の見積りの変更に関する注記>

#### 退職給付に係る会計処理の数理計算上の差異の費用処理年数の変更

退職給付に係る会計処理の数理計算上の差異の費用処理年数について、従来、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（10年）で費用処理しておりましたが、平均残存勤務期間がこれを下回ったため、当事業年度より費用処理年数を8年に変更しております。

なお、当該変更による当事業年度の損益に与える影響は軽微であります。

### <追加情報>

新型コロナウイルス感染症の拡大に伴い、各商業施設・直営店舗の営業時間の短縮及び臨時休業等が実施されたことにより、既存の店舗における稼働率が低下する等、売上が減少し当社の業績に大きな影響を与えております。

このため、固定資産に関する減損損失の計上要否の判断、繰延税金資産の回収可能性の判断等の会計上の見積りを行うにあたっては、当事業年度末日時点で入手可能な情報に基づき、翌事業年度末日以降に回復していくものと仮定して判断しております。

この結果、当事業年度において、繰延税金資産2億4千2百万円を取り崩しております。

なお、新型コロナウイルス感染症の収束時期や、その影響を正確に予測することは困難であり、今後の状況によっては、当社の翌事業年度以降の業績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. 記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。
2. 関係会社に対する短期金銭債権 1,674千円  
関係会社に対する短期金銭債務 38,025千円
3. 有形固定資産の減価償却累計額 7,059,208千円

### <損益計算書に関する注記>

1. 記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。
2. 関係会社との取引高  
業務委託費 461,596千円  
営業取引以外の取引高 27,598千円

### 3. 減損損失

| 場所           | 用途    | 種類                                |
|--------------|-------|-----------------------------------|
| —            | 事業用資産 | 無形固定資産（商標権）                       |
| 神奈川県横浜市他 9 件 | 店舗資産等 | 建物、工具、器具及び備品、投資その他の資産のその他（長期前払費用） |

当社は、継続的に収支の把握を行っている管理会計上の区分により資産のグルーピングを行っており、店舗資産及び賃貸用不動産について個別物件をグルーピングの最小単位としております。

2018年より展開しております「Lightning Bolt（ライトニングボルト）」事業において、事業計画の精査を行い、将来の回収可能性を保守的に検討した結果、当事業年度において、無形固定資産（商標権）の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額81,583千円を減損損失として特別損失に計上しております。

また、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となる見込みであるもの、または閉鎖が決定している店舗等の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額93,561千円（建物73,159千円、工具、器具及び備品17,682千円、投資その他の資産のその他2,718千円）を減損損失として特別損失に計上しております。

なお、減損損失の測定における回収可能価額は使用価値によっておりますが、将来キャッシュ・フローが見込まれないことから、当該店舗資産等の帳簿価額の全額を減損損失として計上しております。

#### <株主資本等変動計算書に関する注記>

- 記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。
- 自己株式の種類及び総数に関する事項

(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 |
|-------------|------------|------------|------------|-----------|
| 自己株式        |            |            |            |           |
| 普通株式<br>(注) | 754,713    | 740        | —          | 755,453   |
| 合計          | 754,713    | 740        | —          | 755,453   |

(注) 自己株式の増加740株は、単元未満株式の買取りによる増加740株であります。

## <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        |              |
| たな卸資産         | 68,232千円     |
| 投資有価証券        | 46,847千円     |
| 未払事業所税        | 6,412千円      |
| 未払事業税         | 7,187千円      |
| 未払費用          | 4,750千円      |
| 貸倒引当金         | 9,019千円      |
| 賞与引当金         | 23,340千円     |
| 返品調整引当金       | 2,754千円      |
| ポイント引当金       | 1,712千円      |
| 店舗閉鎖損失引当金     | 6,502千円      |
| 長期未払金         | 2,386千円      |
| 電話加入権         | 4,453千円      |
| 減損損失          | 1,049,097千円  |
| 資産除去債務        | 20,654千円     |
| 繰越欠損金         | 233,860千円    |
| その他           | 9,972千円      |
| 繰延税金資産小計      | 1,497,185千円  |
| 評価性引当額        | △1,497,185千円 |
| 繰延税金資産合計      | －千円          |
| 繰延税金負債        |              |
| その他有価証券評価差額金  | 147,163千円    |
| 有形固定資産        | 530千円        |
| 前払年金費用        | 52,436千円     |
| 繰延税金負債合計      | 200,131千円    |
| 繰延税金資産（負債）の純額 | △200,131千円   |

### 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の主な差異原因別の内訳

当事業年度は、税引前当期純損失であるため記載を省略しております。

## <1株当たり情報に関する注記>

|               |         |
|---------------|---------|
| 1. 1株当たり純資産額  | 757円46銭 |
| 2. 1株当たり当期純損失 | 62円33銭  |