

第12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)

■事業報告

新株予約権等の状況
会計監査人の状況
業務の適正を確保するための
体制及び当該体制の運用状況の概要
会社の支配に関する基本方針

■連結計算書類

連結株主資本等変動計算書
連結注記表

■計算書類

株主資本等変動計算書
個別注記表

(2022年9月1日～2023年8月31日)

霞ヶ関キャピタル株式会社

■事業報告

新株予約権等の状況

- (1) 当事業年度の末日において当社役員が保有している職務執行の対価として交付された新株予約権の状況

		第1回新株予約権	第8回新株予約権
発行決議日		2016年6月30日	2022年12月2日
新株予約権の数		10個	192個
新株予約権の目的となる株式の種類と数		普通株式 800株 (新株予約権1個につき80株)	普通株式 19,200株 (新株予約権1個につき100株)
新株予約権の払込金額		新株予約権と引換えに 払い込みは要しない	新株予約権と引換えに 払い込みは要しない
新株予約権の行使に際して 出資される財産の価額		新株予約権1個当たり 25,040円 (1株当たり 313円)	新株予約権1個当たり 509,200円 (1株当たり 5,092円)
権利行使期間		2018年7月1日から 2026年6月30日まで	2024年12月3日から 2032年12月2日まで
行使の条件		(注) 1	(注) 1
役員 の 保有 状況	取締役 (監査等委員である もの及び社外取 締役を除く。)	新株予約権の数 10個 目的となる株式数 800株 保有者 1人	新株予約権の数 192個 目的となる株式数 19,200株 保有者 1人

		第9回新株予約権
発行決議日		2022年12月2日
新株予約権の数		400個
新株予約権の目的となる株式の種類と数		普通株式 40,000株 (新株予約権1個につき100株)
新株予約権の払込金額		新株予約権と引換えに 払い込みは要しない
新株予約権の行使に際して 出資される財産の価額		新株予約権1個当たり 509,200円 (1株当たり 5,092円)
権利行使期間		2025年12月3日から 2030年12月2日まで
行使の条件		(注) 1
役員 の 保有 状況	取締役 (監査等委員である もの及び社外取 締役を除く。)	新株予約権の数 200個 目的となる株式数 20,000株 保有者 2人

- (注) 1. 新株予約権の行使の主な条件は次のとおりであります。
- イ) 新株予約権の割当てを受けた者（以下、「新株予約権者」という。）は、権利行使時においても、当社又は当社子会社の取締役、監査役及び従業員の地位にあることを要するものとする。
 - ロ) 新株予約権者が死亡した場合は、新株予約権の相続を認めないものとする。
2. 2018年6月9日付で1株を20株とする株式分割により、「新株予約権の目的となる株式の種類と数」及び「新株予約権の行使に際して出資される財産の価額」は調整されております。
3. 2019年9月1日付で1株を2株とする株式分割により、「新株予約権の目的となる株式の種類と数」及び「新株予約権の行使に際して出資される財産の価額」は調整されております。
4. 2021年9月1日付で1株を2株とする株式分割により、「新株予約権の目的となる株式の種類と数」及び「新株予約権の行使に際して出資される財産の価額」は調整されております。
5. 社外取締役（監査等委員であるものを含む。）には新株予約権を付与しておりません。

(2) 当事業年度中に職務執行の対価として使用人等に対し交付した新株予約権の状況

		第9回新株予約権	第10回新株予約権
発行決議日		2022年12月2日	2022年12月2日
新株予約権の数		400個	300個
新株予約権の目的となる株式の種類と数		普通株式 40,000株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式 30,000株 (新株予約権1個につき100株)
新株予約権の払込金額		新株予約権と引換えに 払い込みは要しない	新株予約権と引換えに 払い込みは要しない
新株予約権の行使に際して 出資される財産の価額		新株予約権1個当たり 509,200円 (1株当たり5,092円)	新株予約権1個当たり 509,200円 (1株当たり5,092円)
権利行使期間		2025年12月3日から 2030年12月2日まで	2025年12月3日から 2028年12月2日まで
行使の条件		(注) 1	(注) 1
使用人等への 交付状況	当社 使用人	新株予約権の数 200個 目的となる株式数 20,000株 交付者数 2人	新株予約権の数 300個 目的となる株式数 30,000株 交付者数 10人

(注) 新株予約権の行使の主な条件は次のとおりであります。

- イ) 新株予約権の割当てを受けた者（以下、「新株予約権者」とい

う。)は、権利行使時においても、当社又は当社子会社の取締役、監査役及び従業員の地位にあることを要するものとする。

-) 新株予約権者が死亡した場合は、新株予約権の相続を認めないものとする。

(3) その他新株予約権等に関する重要事項

2022年12月2日付取締役会決議に基づき発行した業績条件付有償ストック・オプションの概要

		第7回新株予約権
発行決議日		2022年12月2日
新株予約権の数		1,300個
新株予約権の目的となる株式の種類と数		普通株式 130,000株 (新株予約権1個につき100株)
新株予約権の払込金額		新株予約権1個当たり 200円
新株予約権の払込期日		2022年12月19日
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額		新株予約権1個当たり 508,000円 (1株当たり5,080円)
権利行使期間		2027年12月3日から 2030年12月2日まで
行使の条件		(注) 1
割当先	取締役 (監査等委員であるもの及び社外取締役を除く。)	新株予約権の数 1,300個 目的となる株式数 130,000株 保有者 1人

(注) 新株予約権の行使の主な条件は次のとおりであります。

- イ) 新株予約権の割当てを受けた者(以下、「新株予約権者」という。)は、2023年8月期から2025年8月期のいずれかの事業年度における当社の損益計算書(連結損益計算書を作成している場合には、連結損益計算書。以下同様。)に記載された営業利益が5,000百万円を超過した場合に限り、上記の権利行使期間において、新株予約権を行使することができる。
-) 新株予約権者は、権利行使時においても、当社又は当社子会社の取締役、監査役及び従業員の地位にあることを要するものとする。
- ハ) 新株予約権者が死亡した場合は、新株予約権の相続を認めないものとする。

会計監査人の状況

(1) 名称 太陽有限責任監査法人

(2) 報酬等の額

	報酬等の額
当事業年度に係る会計監査人の報酬等の額	31,500千円
当社及び子会社が会計監査人に支払うべき金銭 その他の財産上の利益の合計額	31,500千円

- (注) 1. 会計監査人との間の監査契約において、会社法に基づく監査と金融商品取引法に基づく監査の監査報酬等の額を明確に区分しておらず、実質的にも区分できませんので、当事業年度に係る会計監査人の報酬等の額にはこれらの合計額を記載しております。
2. 監査等委員会は、会計監査人の監査計画の内容、会計監査の職務遂行状況及び報酬見積りの算出根拠などが適切であるかについて必要な検証を行ったうえで、会計監査人の報酬等の額について同意の判断をいたしました。
3. 当事業年度に係る会計監査人の報酬以外に、前事業年度に係る追加報酬として当事業年度中に支出した額が1,800千円あります。

(3) 会計監査人の解任又は不再任の決定の方針

監査等委員会は、会計監査人の職務の執行に支障がある場合等、その必要があると判断した場合は、株主総会に提出する会計監査人の解任又は不再任に関する議案の内容を決定いたします。

監査等委員会は、会計監査人が会社法第340条第1項各号に定める項目に該当すると認められる場合は、監査等委員全員の同意に基づき会計監査人を解任いたします。この場合、監査等委員会が選定した監査等委員は、解任後最初に招集される株主総会におきまして、会計監査人を解任した旨と解任の理由を報告いたします。

(4) 責任限定契約の内容の概要

当社と会計監査人との間で会社法第427条第1項に定める契約の締結は行っておりません。

業務の適正を確保するための体制及び当該体制の運用状況の概要

(1) 業務の適正を確保するための体制についての決定内容の概要

当社が「内部統制システムの基本方針」において定めている業務の適正を確保するための体制の内容の概要は次のとおりです。

- ① 取締役及び使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制
 - イ. 「リスクマネジメント・コンプライアンス規程」を制定するとともに、リスクマネジメント・コンプライアンス委員会を設置し、コンプライアンスの推進および維持向上を図る。
 - ロ. 取締役及び使用人は、コンプライアンスの重要性を深く認識するとともに、当社に対する社会からの期待に適う、公平かつ公正な業務遂行に努めております。取締役および使用人は、コンプライアンスの重要性を深く認識するとともに、会社に対する社会からの期待に適う、公平かつ公正な業務遂行に努める。
 - ハ. 取締役および使用人は、コンプライアンスに違反する行為やコンプライアンスに違反する事態を招く恐れを認識した場合には、リスクマネジメント・コンプライアンス委員会へ速やかに通報する。
 - ニ. コンプライアンスに関する相談又は不正行為等については、匿名で相談・申告できる内部通報制度を設けることにより、実効性を高める。
 - ホ. 法令順守体制の監視および業務執行の適切性の確保を目的として、代表取締役直轄で内部監査担当を指名し、「内部監査規程」に基づいて内部監査を実施する。
 - ヘ. 財務報告に係る信頼性の確保を目的として、法令等に従い財務報告に係る内部統制の運用等を行う体制を整備する。
- ② 取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制
 - イ. 取締役の職務の執行に係る情報は、法令および「文書管理規程」等に基づき、適切に保存および管理を行う。
 - ロ. 取締役は、これらの情報を常時閲覧することができる。
- ③ 損失の危険の管理に関する規程その他の体制
 - イ. 経営活動上のリスクとして、市場関連リスク・信用リスク・品質リスク・コンプライアンスリスク等を認識し、そのリス

クごとの把握と対応を行う体制をとる。

- . 重大な事態が生じた場合には迅速な危機管理対策が実施できる体制をとる。

④ 取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制

- イ. 「取締役会規程」に基づき、取締役会を原則毎月1回開催し、必要に応じて臨時取締役会を開催することにより、重要事項及び法定事項について適宜かつ適切な意思決定を行う。
- . 「経営会議規程」に基づき、常勤取締役、常勤監査等委員で構成する経営会議を原則毎月1回開催し、業務執行上の重要課題について報告・審議を行う。
- ハ. 業務執行については、「組織規程」、「業務分掌規程」、「職務権限規程」その他の関連規定に基づき、役職員の職務分担、権限を明確化し、業務の組織的かつ効率的な運営を図る。

⑤ 当社並びに子会社から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制

- イ. 子会社の取締役等の職務の執行に係る事項の当社への報告に関する体制

定期的の子会社との会議等を開催し、子会社の経営・事業活動を適切に管理・監督する。

- . 子会社の損失の危険の管理に関する規定その他の体制
子会社の信用・品質・コンプライアンス等のリスクについて、必要に応じて、子会社のリスク管理体制の整備を求める。

- ハ. 子会社の取締役等の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制

子会社の取締役に対し、迅速に意思決定を行い、業務が効率的に行われることを求める。

- 二. 子会社の取締役等及び使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制

子会社に対して法令等遵守体制の整備を求め、その状況を点検する。

- ⑥ 監査等委員会の職務を補助すべき使用人に関する事項、当該使用人の取締役（監査等委員である取締役を除く。）からの独立性に関する事項及び当該使用人に関する指示の実効性の確保に関する事項
- イ. 監査等委員会がその職務を補助すべき使用人を置くことを求めた場合、必要に応じて人員を配置することとする。
 - ロ. 監査等委員会より監査業務に必要な命令を受けた使用人は、その命令に関して、取締役（監査等委員である取締役を除く。）及び使用人からの指揮命令を受けないこととする。
- ⑦ 当社並びに子会社の取締役及び使用人が監査等委員会に報告するための体制、その他の監査等委員会への報告に関する体制
- イ. 常勤監査等委員は、取締役会、経営会議のほか、社内各種重要会議に出席し、取締役の職務の執行状況を確認する。
 - ロ. 当社並びに子会社の取締役及び使用人は、主な業務執行について適宜適切に監査等委員会に報告するほか、会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事実を発見した時は、直ちに監査等委員会に報告する。
 - ハ. 当社並びに子会社の取締役及び使用人は、監査等委員会の求めに応じ、定期的に、また随時監査等委員会に事業の報告を行う。
 - ニ. 当社並びに子会社の取締役及び使用人に対し、監査等委員会への情報提供を理由とした不利益な処遇を、一切行わないものとする。
- ⑧ その他監査等委員会の監査が実効的に行われることを確保するための体制
- イ. 監査等委員会は、会計監査人及び内部監査担当者と意見交換や情報交換を行い、緊密な連携を保ちながら、必要に応じて調査及び報告を求めることができる。
 - ロ. 監査等委員会は、代表取締役と定期的に意見交換や情報交換を行い、相互認識と信頼関係を確保する。
 - ハ. 監査等委員がその職務の執行（監査等委員会の職務の執行に関するものに限る。）について生ずる費用の前払い等の請求をしたときは、所定の手続きのうえ会社が負担する。

⑨ 反社会的勢力との取引排除に向けた基本的考え方及びその整備状況

市民社会の秩序や安全に脅威を与える反社会的勢力の排除は、会社に課された重要な社会的責任としての取り組みであると認識し、不当要求等を受けた場合は、警察等の外部専門機関と連携し、毅然とした態度で臨み、金銭その他の経済的利益を提供しないことを基本方針とする。また、反社会的勢力と関わりを持たないよう、「反社会的勢力排除マニュアル」を定め、役職員に周知徹底する。

(2) 業務の適正を確保するための体制の運用状況の概要

当社では、前項に掲げた内部統制システムを整備しておりますが、その基本方針に基づき以下の具体的な取り組みを行っております。

① コンプライアンス体制について

「リスクマネジメント・コンプライアンス規程」に基づき、研修、会議体通知、回覧等を通じて全役職員のコンプライアンス意識の向上に努めております。当事業年度はリスクマネジメント・コンプライアンス委員会を4回開催し、当社のコンプライアンス上の諸問題への対応を行っております。

「リスクマネジメント・コンプライアンス規程」、「コンプライアンス・プログラム」及び「コンプライアンス・マニュアル」に基づいた内部通報制度によりコンプライアンス相談窓口を設置し、コンプライアンス違反行為に関する相談・通報を適正に処理する体制を整備しております。

反社会的勢力との関わりが疑われる場合には、「反社会的勢力排除マニュアル」に基づき迅速かつ適切な対応を図れるよう社内体制を整備しております。また、必要に応じて外部の専門機関との協力体制も整備しております。

② リスク管理体制について

「リスクマネジメント・コンプライアンス規程」に基づき、当社の経営に係わるリスクの把握に努め適切に対応しております。当事業年度はリスクマネジメント・コンプライアンス委員会を4回開催し、適宜リスクの評価、見直しを行っております。

③ 取締役の職務執行について

当事業年度において取締役会を23回開催し（その他書面決議が9回）、法令又は定款に定められた事項その他経営に関する重要事項を審議・決定するとともに、取締役の業務執行状況の監督を行っております。

また、当社は常勤取締役、常勤監査等委員で構成する経営会議を原則毎月1回開催し、「経営会議規程」において定められた会社運営に関する重要な事項について審議・決定しております。

「組織規程」、「業務分掌規程」及び「職務権限規程」を定め、各部の業務分掌を各職位の責任と権限を明確化し、取締役会の決定に基づく業務執行の効率化を図っております。

④ 内部監査の実施について

代表取締役社長直轄の独立した組織として内部監査室を設けており、代表取締役社長により選任された内部監査室長及び内部監査担当者が内部監査年間計画書に基づき内部監査を実施し、代表取締役社長に対して監査結果を報告しております。

代表取締役社長は、監査結果の報告に基づき、被監査部門に対して改善を指示し、その結果を報告させることで内部統制の維持改善を図っております。また、内部監査担当者や監査等委員会、会計監査人が監査を有効かつ効率的に進めるため、例えば、期末決算や四半期開示に関わる監査報告会における個々の監査の実施状況及びその結果の情報共有、設備の実査の共同実施、内部統制システムの整備・運用状況の評価の情報の共有と意見交換等、適宜情報交換等を行っており、効率的な監査に努めております。

⑤ 監査等委員の職務の執行について

「監査等委員会監査等基準」及び「監査等委員会規程」を定め、監査等委員は当事業年度において監査等委員会を14回実施し、監査等委員会において定めた監査計画に基づいた監査を実施しております。また、取締役会への出席や、会計監査人並びに内部監査担当者との情報交換等を行うことで、取締役の職務の執行の監査を行っております。

会社の支配に関する基本方針

当社では、会社の財務及び事業の方針の決定を支配する者のあり方に関する基本方針については、特に定めておりません。

連結株主資本等変動計算書

(2022年9月1日から)
(2023年8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	3,514,043	3,438,834	2,529,541	△264,190	9,218,229
当連結会計年度変動額					
新 株 の 発 行	35,607	35,607			71,215
剰 余 金 の 配 当			△241,459		△241,459
親 会 社 株 主 に 帰属する当期純利益			2,050,691		2,050,691
自己株式の取得				△178,234	△178,234
自己株式の処分		△218,225		400,281	182,056
自己株式処分差損の振替		192,249	△192,249		-
連結範囲の変更に 伴う剰余金減少額			△846		△846
非支配株主との取引に 係る親会社の持分変動		4,974			4,974
株主資本以外の項目の 当期変動額（純額）					
当連結会計年度変動額合計	35,607	14,606	1,616,136	222,047	1,888,397
当連結会計年度末残高	3,549,651	3,453,440	4,145,678	△42,142	11,106,627

	その他の包括利益累計額		新株予約権	非 支 配 株 主 持 分	純資産合計
	為 替 換 算 調 整 勘 定	そ の 他 の 包 括 利 益 累 計 額 合 計			
当連結会計年度期首残高	△21,021	△21,021	80,442	82,391	9,360,042
当連結会計年度変動額					
新 株 の 発 行					71,215
剰 余 金 の 配 当					△241,459
親 会 社 株 主 に 帰属する当期純利益					2,050,691
自己株式の取得					△178,234
自己株式の処分					182,056
自己株式処分差損の振替					-
連結範囲の変更に 伴う剰余金減少額					△846
非支配株主との取引に 係る親会社の持分変動					4,974
株主資本以外の項目の 当期変動額（純額）	△35,945	△35,945	54,351	414,311	432,718
当連結会計年度変動額合計	△35,945	△35,945	54,351	414,311	2,321,116
当連結会計年度末残高	△56,967	△56,967	134,794	496,703	11,681,158

連結注記表

1. 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

連結子会社の状況

・連結子会社の数 17社

・連結子会社の名称

霞ヶ関パートナーズ株式会社

霞ヶ関投資顧問株式会社

霞ヶ関アセットマネジメント株式会社

Kasumigaseki Capital (Thailand) Co., Ltd.

PT. Kasumigaseki Development Indonesia

KC Technologies株式会社

メゾンドツーリズム京都株式会社

匿名組合 Alpha Energy 3

霞ヶ関アグリ合同会社

ロジフラッグ・デベロプメント株式会社

合同会社LF Solar

KC peaks合同会社

KC-Welfare株式会社

合同会社KC Healthcare 1

KASUMIGASEKI MIDDLE EAST PROJECT MANAGEMENT L.L.C

合同会社札幌南6西7ホテルプロジェクト

LOGI FLAG投資事業有限責任組合

合同会社ごっぱちは、2023年4月25日付で商号を合同会社KC Healthcare 1に変更いたしました。

上記のうち、KASUMIGASEKI MIDDLE EAST PROJECT MANAGEMENT L.L.C及び合同会社札幌南6西7ホテルプロジェクトの2社については当連結会計年度において新たに設立したため、またLOGI FLAG投資事業有限責任組合については重要性が増したため、連結の範囲に含めております。

なお、合同会社KC Investment 1については、全株式を売却したため、連結の範囲から除外しております。

(2) 持分法の適用に関する事項

持分法適用の関連会社数 0社

株式会社さきずなについては、全株式を売却したため、持分法適用の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

連結子会社のうち、KC peaks合同会社、KC-Welfare株式会社及び合同会社KC Healthcare 1の決算日は7月31日であります。連結計算書類の作成にあたっては、左記決算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。

また、連結子会社のうち、LOGI FLAG投資事業有限責任組合の決算日は10月31日、Kasumigaseki Capital (Thailand) Co., Ltd.、PT Kasumigaseki Development Indonesia、メゾンドーツーリズム京都株式会社及びKASUMIGASEKI MIDDLE EAST PROJECT MANAGEMENT L.L.Cの決算日は12月31日であります。連結計算書類の作成にあたっては、連結決算日現在で本決算に準じた仮決算を行った計算書類を基礎としております。

(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

イ. その他有価証券

- ・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。

ただし、投資事業組合等への出資金についての詳細は「⑥ その他連結計算書類の作成のための重要な事項 ㊦. 投資事業組合等の会計処理」に記載しております。

また、営業投資目的以外の投資事業組合等への出資持分については、直近の決算日の計算書類を基礎とし、持分相当額を純額で取込む方法を採用しております。

㊦. 棚卸資産

- ・開発事業等支出金、販売用不動産

個別法による原価法を採用しております。（貸借対照表価額は収益性の低下による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

イ. 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 2年～64年

機械装置及び運搬具 2年～17年

工具、器具及び備品 2年～15年

また、在外連結子会社は主として定額法によっております。

ロ. 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については、社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法を採用しております。

ハ. 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を採用しております。

③ 重要な引当金の計上基準

イ. 貸倒引当金

売上債権、未収入金等の貸倒損失に備えるため、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。

ロ. 賞与引当金

従業員の賞与の支払に備えるため、賞与支給見込額に基づき計上しております。

ハ. 災害損失引当金

災害に伴う復旧費用等の支出に備えるため、今後発生すると見込まれる金額を計上しております。

ニ. 株主優待引当金

株主優待制度に伴う費用負担に備えるため、翌連結会計年度以降において発生すると見込まれる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

当社及び連結子会社は、「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）及び「収益認識に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日）（以下「収益認識会計基準等」という。）を適用しており、主要な事業における主な履行義務の内容及び収益を認識する通常の時点は以下のとおりです。

不動産販売に係る収益は、顧客との不動産売買契約に基づき、物件を顧客へ引き渡すことを履行義務として識別しております。当該履行義務は物件が引き渡される時点で充足されるものであり、当該引き渡し時点において収益を認識しております。

不動産コンサルティングに係る収益は、顧客とのコンサルティング契約に基づき、顧客が保有する不動産の運用・管理等に関して当社グループが提供する業務を履行義務として識別しております。これらは顧客に対する役務提供が完了した時点で収益を認識しております。

不動産賃貸に係る収益は、賃貸借契約に基づき不動産の賃貸及びそれに付帯するサービス提供を履行義務として識別しております。これらは賃貸期間に基づく契約上の収受すべき月当たりの賃貸料を基準として、その経過期間に対応する賃貸料に基づき収益を認識しております。

⑤ 重要な繰延資産の処理方法

社債発行費は、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。

⑥ その他連結計算書類の作成のための重要な事項

イ. 消費税等の会計処理

資産に係る控除対象外消費税のうち、棚卸資産に係るものは個々の棚卸資産の取得原価に算入することとしており、固定資産に係るものは投資その他の資産の「その他」に計上し5年間で均等償却しております。

ロ. 投資事業組合等の会計処理

当社グループは、投資事業組合等の会計処理を行うに際して、投資事業組合等の出資時に営業投資有価証券を計上し、投資事業組合等から分配された損益については、売上高に計上するとともに同額を営業投資有価証券に加減し、投資事業組合等からの出資金の払戻については営業投資有価証券を減額させております。

なお、株式等の所有により、営業投資先的意思決定機関を支配している要件及び営業投資先に重要な影響を与えている要件を満たすこともありますが、その所有目的は営業投資であり、傘下に入れる目的で行われていないことから、当該営業投資先は、子会社及び関連会社に該当しないものとしております。

ハ. 外貨建の資産又は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。なお、在外連結子会社の資産及び負債は、連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益及び費用は期中平均相場により円貨に換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定に含めて計上しております。

2. 会計方針の変更に関する注記

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。）を当連結会計年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することといたしました。なお、連結計算書類に与える影響はありません。

3. 表示方法の変更に関する注記

(連結損益計算書)

前連結会計年度において、「営業外費用」の「その他」に含めていた「支払手数料」は、金額的重要性が増したため、当連結会計年度より独立掲記しております。

なお、前連結会計年度における「営業外費用」の「支払手数料」の金額は、2,269千円であります。

4. 追加情報

(資産の保有目的の変更)

当社グループで保有している「FAV HOTEL 高山」について、2023年1月27日開催の経営会議において、保有目的変更に関する決議をしたことに伴い、該当する有形固定資産878,761千円（建物及び構築物（純額）525,925千円、工具、器具及び備品（純額）4,359千円、土地348,476千円）、無形固定資産3,706千円（その他3,706千円）を販売用不動産に振替えております。なお、当該資産は当連結会計年度において全て売却し、売上原価に計上しております。

5. 会計上の見積りに関する注記

(販売用不動産及び開発事業等支出金の評価)

(1) 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

販売用不動産	23,170,335千円
開発事業等支出金	6,240,438千円
棚卸資産評価損（売上原価）	185,000千円

(2) 会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

①算出方法

販売用不動産及び開発事業等支出金は、個別法における原価法（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）による評価を実施しております。収益性の低下により、当連結会計年度末における正味売却価額が帳簿価額よりも下落している場合には、当該正味売却価額をもって貸借対照表価額としております。差額が生じた場合、棚卸資産評価損として計上いたします。

②主要な仮定

販売用不動産及び開発事業等支出金の評価において主要な仮定は販売予

定価格であり、社外の不動産鑑定士の評価を利用しております。

③翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

販売予定価格は、市況の変化、金利動向、その他の事象により事業計画が計画通り進捗しないリスク等により、翌連結会計年度の連結計算書類に影響を与える可能性があります。

6. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 担保に供している資産及び担保に係る債務

① 担保に供している資産

現金及び預金	35,001千円
販売用不動産	20,845,165千円
前払金	352,800千円
建物及び構築物	129,879千円
機械装置及び運搬具	51,808千円
土地	76,706千円
その他無形固定資産	51,308千円
計	21,542,670千円

② 担保に係る債務

短期借入金	6,061,400千円
1年内返済予定の長期借入金	4,987,883千円
長期借入金	10,871,180千円
計	21,920,464千円

(2) 有形固定資産の減価償却累計額 828,581千円

(3) 企業結合に係る特定勘定

2021年6月1日付のOYO Japan合同会社からの事業承継に伴い、将来発生が見込まれる特定の事業費用を計上したものであります。

(4) 流動負債「その他」に含まれる契約負債

流動負債「その他」のうち、契約負債の金額は、連結注記表「11.収益認識に関する注記(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」に記載のとおりです。

7. 連結損益計算書に関する注記

(1) 災害による損失、災害損失引当金戻入額

当社で保有しているショッピングセンターフォルテにおいて、2022年3月に福島沖で発生した地震等の被災の影響による復旧工事が完了したことにもなう固定資産除却損を「災害による損失」、災害損失引当金のうち不要となる工事に係る取崩額を「災害損失引当金戻入額」として計上しております。

8. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 当連結会計年度の末日における発行済株式の種類及び総数

普通株式 8,195,620株

(2) 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

決議	株式の種類	配当金の総額	1株当たり配当額	基準日	効力発生日
2022年11月28日 定時株主総会	普通株式	241,459千円	30円	2022年8月31日	2022年11月29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になるもの

2023年11月29日開催の定時株主総会の議案として、普通株式の配当に関する事項を次のとおり提案しております。

決議予定	株式の種類	配当の原資	配当金の総額	1株当たり配当額	基準日	効力発生日
2023年11月29日 定時株主総会	普通株式	利益剰余金	490,579千円	60円	2023年8月31日	2023年11月30日

(3) 当連結会計年度の末日における新株予約権（権利行使期間の初日が到来していないものを除く）の目的となる株式の種類及び数

普通株式 114,600株

9. 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、投資計画に照らして、必要な資金（主に銀行借入）を調達しております。また、短期的な運転資金を銀行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

営業債権である売掛金及び未収入金は、顧客の信用リスクに晒されております。投資有価証券は、純投資を目的とした非上場株式を原資産にした新株予約権及び投資事業有限責任組合に対する出資金であります。

営業債務である未払金は、1年以内の支払期日であります。借入金のうち、変動金利の借入金は、金利の変動リスクに晒されております。また主な目的は、特定のプロジェクトや事業を推進する上で必要な資金の調達であり、返済日は決算日後、最長で16年後であります。

③ 金融商品に関するリスク管理体制

・信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

当社グループは、売掛金または未収入金について、各事業部門における営業担当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。

・市場リスクの管理

当社グループは、必要に応じて、金利条件の見直しや借換えを行うことで金利の変動リスクを管理しております。

投資有価証券については、定期的に発行体の財務状況等を把握し、管理しております。

・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

当社グループは、各部門からの報告に基づき、財務担当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。

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もあります。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2023年8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 社債（1年内償還予定の社債を含む）	446,900	443,148	△3,751
② 長期借入金（1年内返済予定の長期借入金を含む）	21,246,293	21,226,875	△19,418
③ リース債務（流動負債のリース債務を含む）	182,727	182,788	60
負 債 計	21,875,921	21,852,811	△23,109

(※1) 「現金及び預金」「売掛金」「未収入金」「短期借入金」「未払金」「未払法人税等」については、現金であること、及び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) 市場価格のない株式等及び持分相当額を純額で計上する組合等への出資は、上表には含めておりません。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。

区 分	連結貸借 対照表計上額
市場価格のない株式等	94,651千円
投資事業有限責任組合等への出資（注）	2,534,444千円

(注) 投資事業有限責任組合等への出資は、改正企業会計基準適用指針31号「時価の算定に関する会計基準の適用指針」第24-16項の取扱いを適用し、時価開示の対象としておりません。

(3) 金融商品の時価の適切な区分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。

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
社債 (1年内償還予定の社債を含む)	—	443,148	—	443,148
長期借入金 (1年内返済予定の長期借入金を含む)	—	21,226,875	—	21,226,875
リース債務 (流動負債のリース債務を含む)	—	182,788	—	182,788

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

社債 (1年内返済予定の社債を含む)、

長期借入金 (1年内返済予定の長期借入金を含む) 及び

リース債務 (流動負債のリース債務を含む)

長期借入金のうち、変動金利によるものは、短期間で市場金利を反映し、また、当社グループの信用状態は実行後大きく異なっていないことから、時価は帳簿価額に近似していると考えられるため、当該帳簿価額によっており、レベル2の時価に分類しております。

また、固定金利によるものの時価は、元利金の合計額を同様の社債の発行、借入又はリース取引において想定される利率で割り引いて現在価値を算定しており、レベル2の時価に分類しております。

10. 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、賃貸用の土地等を有しております。当連結会計年度における当該賃貸等不動産に関する賃貸利益は94,671千円（賃貸収益は売上高に計上）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	時 価
1,199,648千円	1,707,100千円

(注) 当連結会計年度末の時価は、社外の不動産鑑定士による不動産鑑定評価書に基づく金額であります。

11. 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)

	当連結会計年度
不動産販売 (注) 1	13,140,222
不動産コンサルティング (注) 2	2,748,165
その他	2,449,093
顧客との契約から生じる収益	18,337,481
その他の収益 (注) 3	18,945,054
外部顧客への売上高	37,282,535

(注) 1. 不動産販売には「特別目的会社を活用した不動産の流動化に係る譲渡人の会計処理に関する実務指針」(会計制度委員会報告第15号)の対象となる不動産(不動産信託受益権を含む。)の譲渡を含んでおりません。

(注) 2. 不動産コンサルティングは主にAM・PJMフィー収入でありませ

ず。
(注) 3. その他の収益は、「リース取引に関する会計基準」(企業会計基準第13号)に基づく賃貸料収入及び「特別目的会社を活用した不動産の流動化に係る譲渡人の会計処理に関する実務指針」(会計制度委員会報告第15号)の対象となる不動産(不動産信託受益権を含む。)の譲渡であります。

(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

「1.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(4)会計方針に関する事項④重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりです。

- (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

① 契約資産及び契約負債の残高等

(単位：千円)

	当連結会計年度
顧客との契約から生じた債権（期首残高）	233,913
顧客との契約から生じた債権（期末残高）	265,675
契約資産（期首残高）	46,479
契約資産（期末残高）	185,916
契約負債（期首残高）	39,859
契約負債（期末残高）（注）	71,066

（注）契約負債は、連結貸借対照表のうち流動負債の「その他」に含まれております。

② 残存履行義務に配分した取引価格

当社グループにおいては、当初に予想される契約期間が1年を超える重要な契約がないため、記載を省略しております。

12. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|------------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 1,351円42銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益金額 | 253円22銭 |

13. 重要な後発事象に関する注記

(連結子会社間の合併)

当社の連結子会社である霞ヶ関パートナーズ株式会社とKC Technologies株式会社は、2023年9月30日付で以下のとおり合併を完了しております。

1. 企業結合の概要

- (1) 結合当事企業の名称及びその事業の内容

(存続会社)

名称：霞ヶ関パートナーズ株式会社

事業の内容：不動産コンサルティング

(消滅会社)

名称：KC Technologies株式会社

事業の内容：不動産コンサルティング

- (2) 企業結合日

2023年9月30日

- (3) 企業結合の法的形式

霞ヶ関パートナーズ株式会社を存続会社、KC Technologies株式会社を消滅会社とする吸収合併方式といたします。

- (4) 結合後企業の名称

霞ヶ関パートナーズ株式会社

- (5) その他取引の概要に関する事項

霞ヶ関パートナーズ株式会社を持つホテルサブリース、開発コンサル機能、KC Technologies株式会社及びその戦略的提携先の株式会社リクリエが持つホテルオペレーション、テック機能を融合することによる事業シナジー効果の創出を目的としております。

2. 実施する会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」(企業会計基準第21号平成31年1月16日)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」(企業会計基準適用指針第10号平成31年1月16日)に基づき、共通支配下の取引として処理を行う予定であります。

(多額な資金の借入)

当社は、2023年10月19日開催の会社法第370条および当社定款第25条に基づく決議（取締役会の決議に代わる書面決議）により、以下の通り借入を行いました。販売用不動産の取得を目的に、金融機関からの借入を行うものであります。

- | | | |
|-----|--------|----------------|
| (1) | 借入金融機関 | 株式会社みずほ銀行 |
| (2) | 借入金額 | 4,000,000,000円 |
| (3) | 契約締結日 | 2023年10月19日 |
| (4) | 借入実行日 | 2023年10月20日 |
| (5) | 利率 | 短期プライムレート |
| (6) | 返済期日 | 2024年1月31日 |
| (7) | 返済方法 | 期日一括返済 |

株主資本等変動計算書

(2022年9月1日から
2023年8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
		資 本 準 備 金	そ の 他 資 本 剰 余 金	資 本 剰 余 金 合 計	そ の 他 利 益 剰 余 金 繰 越 利 益 剰 余 金 合 計
当 期 首 残 高	3,514,043	3,419,042	25,976	3,445,018	2,346,592
当 期 変 動 額					
新 株 の 発 行	35,607	35,607		35,607	
剰 余 金 の 配 当					△241,459
当 期 純 利 益					1,085,865
自 己 株 式 の 取 得					
自 己 株 式 の 処 分			△218,225	△218,225	
自 己 株 式 処 分 差 損 の 振 替			192,249	192,249	△192,249
株 主 資 本 以 外 の 項 目 の 当 期 変 動 額 (純 額)					
当 期 変 動 額 合 計	35,607	35,607	△25,976	9,631	652,156
当 期 末 残 高	3,549,651	3,454,650	-	3,454,650	2,998,749

	株 主 資 本		新 株 予 約 権	純 資 産 合 計
	自 己 株 式	株 主 資 本 合 計		
当 期 首 残 高	△264,190	9,041,464	80,442	9,121,906
当 期 変 動 額				
新 株 の 発 行		71,215		71,215
剰 余 金 の 配 当		△241,459		△241,459
当 期 純 利 益		1,085,865		1,085,865
自 己 株 式 の 取 得	△178,234	△178,234		△178,234
自 己 株 式 の 処 分	400,281	182,056		182,056
自 己 株 式 処 分 差 損 の 振 替				-
株 主 資 本 以 外 の 項 目 の 当 期 変 動 額 (純 額)			54,351	54,351
当 期 変 動 額 合 計	222,047	919,443	54,351	973,795
当 期 末 残 高	△42,142	9,960,907	134,794	10,095,701

個別注記表

1. 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 関係会社株式及び関係会社出資金

移動平均法による原価法を採用しております。

② その他有価証券

・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。

ただし、投資事業組合等への出資金についての詳細は「(5) その他計算書類の作成のための重要な事項 ②投資事業組合等の会計処理」に記載しております。

また、営業投資目的以外の投資事業組合等への出資持分については、直近の決算日の計算書類を基礎とし、持分相当額を純額で取込む方法を採用しております。

③ 棚卸資産

・開発事業等支出金、販売用不動産

個別法による原価法を採用しております。（貸借対照表価額は収益性の低下による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）

定率法を採用しております。

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、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 2年～47年

構築物 5年～15年

機械及び装置 11年～17年

車両運搬具 2年～5年

工具、器具及び備品 2年～15年

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については、社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法を採用しております。

③ 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を採用しております。

(3) 引当金の計上基準

① 貸倒引当金

売上債権、未収入金等の貸倒損失に備えるため、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

従業員の賞与の支払に備えるため、賞与支給見込額に基づき計上しております。

③ 災害損失引当金

災害に伴う復旧費用等の支出に備えるため、今後発生すると見込まれる金額を計上しております。

④ 株主優待引当金

株主優待制度に伴う費用負担に備えるため、翌事業年度以降において発生すると見込まれる額を計上しております。

⑤ 投資損失引当金

関係会社への投資に係る損失に備えるため、当該会社の財政状態等を勘案して、必要と認められる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、「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）及び「収益認識に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日）（以下「収益認識会計基準等」という。）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と見込まれる金額で収益を認識しております。

主要な事業における主な履行義務の内容及び収益を認識する通常の時点については、連結注記表の「1.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 (4)会計方針に関する事項 ④重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりです。

(5) その他計算書類の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

資産に係る控除対象外消費税のうち、棚卸資産に係るものは個々の棚卸資産の取得原価に算入することとしており、固定資産に係るものは投資その他の資産の「長期前払費用」に計上し5年間で均等償却しております。

② 投資事業組合等の会計処理

当社は投資事業組合等の会計処理を行うに際して、投資事業組合等の財産の持分相当額を「営業投資有価証券」、または「関係会社株式」

(以下「組合等出資金」という)として計上しております。投資事業組合等への出資時に組合等出資金を計上し、投資事業組合等から分配された損益については、損益の純額に対する持分相当額を売上高として計上するとともに同額を組合等出資金に加減し、投資事業組合等からの出資金の払戻については組合等出資金を減額させております。

なお、株式等の所有により、営業投資先の意思決定機関を支配している要件及び営業投資先に重要な影響を与えている要件を満たすこともありますが、その所有目的は営業投資であり、傘下に入れる目的で行われていないことから、当該営業投資先は、子会社及び関連会社に該当しないものとしております。

③ 重要な繰延資産の処理方法

社債発行費は、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 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。

2. 会計方針の変更に関する注記

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することといたしました。なお、計算書類に与える影響はありません。

3. 表示方法の変更に関する注記

(貸借対照表)

前事業年度において、「流動資産」の「その他」に含めていた「立替金」は、金額的重要性が増したため、当事業年度より独立掲記しております。

なお、前事業年度における「流動資産」の「立替金」の金額は、41,283千円であります。

(損益計算書)

前事業年度において、「営業外費用」の「その他」に含めていた「支払手数料」は、金額的重要性が増したため、当事業年度より独立掲記しております。

なお、前事業年度における「営業外費用」の「支払手数料」の金額は、1,906千円であります。

4. 会計上の見積りに関する注記

(販売用不動産及び開発事業等支出金の評価)

(1) 当事業年度の計算書類に計上した金額

販売用不動産	19,228,653千円
開発事業等支出金	219,736千円
棚卸資産評価損(売上原価)	185,000千円

(2) 会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

連結計算書類 連結注記表 5. 会計上の見積りに関する注記に記載した内容と同じであります。

5. 貸借対照表に関する注記

(1) 担保に供している資産及び担保に係る債務

① 担保に供している資産

現金及び預金	35,001千円
販売用不動産	18,293,612千円
前払金	352,800千円
建物	129,879千円
機械及び装置	51,808千円
土地	76,706千円
借地権	51,308千円
計	18,991,116千円

② 担保に係る債務

短期借入金	6,061,400千円
1年内返済予定の長期借入金	4,915,857千円
長期借入金	8,574,992千円
計	19,552,249千円

(2) 有形固定資産の減価償却累計額

701,206千円

(3) 保証債務

関係会社の金融機関からの借入債務に対し、保証を行っております。

メゾンドツーリズム京都株式会社	1,112,815千円
KC peaks合同会社	235,661千円
合同会社KC Healthcare 1	630,400千円
合同会社札幌南6西7ホテル プロジェクト	625,000千円

(4) 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務

短期金銭債権	7,848,077千円
長期金銭債権	636,934千円
短期金銭債務	129,519千円
長期金銭債務	1,500,000千円

6. 損益計算書に関する注記

(1) 関係会社との取引高

営業取引による取引高	288,290千円
営業取引以外の取引による取引高	153,281千円

(2) 災害による損失、災害損失引当金戻入額

当社で保有しているショッピングセンターフォルテにおいて、2022年3月に福島沖で発生した地震等の被災の影響による復旧工事が完了したことにもなう固定資産除却損を「災害による損失」、災害損失引当金のうち不要となる工事に係る取崩額を「災害損失引当金戻入額」として計上しております。

7. 株主資本等変動計算書に関する注記

当事業年度の末日における自己株式の種類及び数

普通株式	19,291株
------	---------

8. 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

未払事業税	36,727千円
賞与引当金	83,042
抱合株式消滅差損	27,797
減価償却超過額	51,834
災害損失引当金	7,134
資産除去債務	49,911
貸倒引当金	75,182
棚卸資産評価損	56,647
株式報酬費用	56,625
その他	40,043
繰延税金資産小計	484,946
評価性引当額	△130,323
繰延税金資産合計	354,622
繰延税金負債	
資産除去債務に対応する除去費用	△37,207
繰延税金負債合計	△37,207
繰延税金資産（△負債）純額	317,415

9. 関連当事者との取引に関する注記

(1) 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	所在地	資本金	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額(千円)	科目	期末残高(千円)
子会社	霞ヶ関パートナーズ㈱	(所有)直接 100.0%	東京都千代田区	65 百万円	資金の借入 役員の兼任	資金の借入	2,300,000	長期借入金	-
						利息の支払※1	107,835	その他流動負債	107,835
子会社	霞ヶ関投資顧問㈱	(所有)直接 100.0%	東京都千代田区	10 百万円	資金の貸付	資金の貸付	4,135,000	長期貸付金	4,135,000
						利息の受取※1	17,789	その他流動資産	17,637
					資金の借入	1,000,000	長期借入金	1,000,000	
						利息の支払※1	3,027	その他流動負債	3,027
子会社	メゾンドゥーリズム京都㈱	(所有)直接 100.0%	京都府京都市	98 百万円	資金の借入	資金の借入	100,000	長期借入金	500,000
						利息の支払※1	7,044	その他流動負債	7,044
					債務保証	債務保証※2	1,112,815	-	-
子会社	合同会社KC Healthcare1	(所有)直接 100.0%	北海道札幌市	0.1 百万円	債務保証	債務保証※2	630,400	-	-
子会社	KASUMIG ASEKI MIDDLE EAST PROJECT MANAGEMENT L.L.C	(所有)直接 100.0%	Dubai, UAE	0.25 百万 AED	資金の立替	資金の立替※3	3,061,426	立替金	3,061,426
子会社	合同会社札幌南6西7ホテルプロジェクト	(所有)直接 100.0%	北海道札幌市	0.1 百万円	債務保証	債務保証※2	625,000	-	-

- (注) 1.資金の貸付及び借入の利率については、市場金利等を勘案して合理的に決定しております。
2.金融機関等からの借入金に対して債務保証をしており、取引金額は事業年度末時点の保証残高であります。なお、保証料の受取はありません。
3.開発物件等の取得資金を立替しております。

(2) 役員及び個人主要株主等

種類	会社等の名称又は氏名	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	取引金額(千円)	科目	期末残高(千円)
役員及び主要株主	河本 幸士郎	(被所有) 直接 10.3%	当社代表取締役社長	ストック・オプションの行使	11,793	-	-
役員	廣瀬 一成	(被所有) 直接 1.3%	当社取締役	ストック・オプションの行使	18,529	-	-
役員	緒方 秀和	(被所有) 直接 0.6%	当社取締役	ストック・オプションの行使	10,760	-	-

(注) 2016年6月30日及び2017年11月28日開催の取締役会決議により付与されたストック・オプションの当事業年度における権利行使であります。なお、「取引金額」欄は、当事業年度におけるストック・オプションの権利行使による付与株式数に払込金額を乗じた金額を記載しております。

10 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について、「1.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) (4)会計方針に関する事項 ④重要な収益及び費用の計上基準」に同一の内容を記載しているため、記載を省略しております。

11. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|------------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 1,218円26銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益金額 | 134円08銭 |

12. 重要な後発事象に関する注記

連結注記表13.重要な後発事象に関する注記に同一の内容を記載しているため、記載を省略しております。