

# 第57期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 注 記 表

個 別 注 記 表

(2019年9月1日から2020年8月31日まで)

フェスタリアホールディングス株式会社

「連結注記表」及び「個別注記表」につきましては、法令及び当社定款の規定に基づき、インターネット上の当社ウェブサイト (<https://www.festaria.jp/company/ir/>) に掲載することにより株主の皆様へ提供しております。

## 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)

### 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・・・・・・・・株式会社サダマツ  
台湾貞松股份有限公司  
D&Q JEWELLERY Co., Ltd.  
維瓊國際有限公司

### 2. 持分法の適用に関する事項

該当事項はありません。

### 3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

在外連結子会社維瓊國際有限公司及び台湾貞松股份有限公司の決算日は連結決算日と一致しております。

在外連結子会社D&Q JEWELLERY Co., Ltd.の決算日は6月30日であります。連結計算書類の作成にあたっては、同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。

### 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

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 たな卸資産の評価基準及び評価方法

商品及び製品・・・・・・・・個別法による原価法

(収益性の低下に基づく簿価切下げの方法)

原材料・・・・・・・・移動平均法による原価法

(収益性の低下に基づく簿価切下げの方法)

貯蔵品・・・・・・・・最終仕入原価法による原価法

(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

① 有形固定資産・・・イ. 2007年3月31日以前に取得したもの

(リース資産を除く) 旧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（建物付属設備を除く）については、旧定額法によっております。

ロ. 2007年4月1日以降に取得したもの

定率法によっております。

ハ. 2016年4月1日以降に取得した建物付属設備及び構築物

定額法によっております。なお、耐用年数及び残存価額については、主として法人税法に規定する方法と同一の基準によっております。主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物	2年～17年
機械及び装置	5年～10年
工具器具備品	2年～20年

② 無形固定資産・・・ソフトウェア（自社利用分）については社内における利用可能期間（リース資産を除く）（5年）に基づく定額法によっております。

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・・・均等償却によっております。

なお、償却期間については、法人税法に規定する方法と同一の基準によっております。

(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・・・従業員の賞与の支給に備えて、賞与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。

(4) 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、期間定額基準によっております。

② 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、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（2年）による定額法により按分した額を発生連結会計年度から費用処理しております。

未認識数理計算上の差異については、税効果を調整のうえ、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。

(5) ヘッジ会計の方法

① ヘッジ会計の方法

特例処理の要件を満たしている金利スワップについては、特例処理を採用しております。

② ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段 - 金利スワップ

ヘッジ対象 - 借入金の利息

③ ヘッジ方針

金利の変動リスクを回避する目的でデリバティブ取引を行っております。

④ ヘッジ有効性の評価

特例処理になっている金利スワップについては、有効性の評価を省略しております。

(6) その他連結計算書類の作成のための重要な事項

① 重要な外貨建て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。

なお、在外連結子会社の資産及び負債は、在外連結子会社の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おります。

② 消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜方式によっております。

(追加情報)

連結納税制度の適用

当社及び一部の連結子会社は、当連結会計年度から連結納税制度を適用しております。

会計上の見積り

新型コロナウイルス感染症の拡大を受け、当社店舗の営業時間の短縮及び臨時休業等を行っていましたが、5月7日より順次営業を再開し、5月25日に全都道府県で緊急事態宣言が解除されたことに伴い、6月4日には全店舗の営業を再開しております。当社においては、入手可能な情報に基づき、業績は徐々に回復し、翌連結会計年度以降については、当該感染症が拡大する前の水準に概ね回復していくものと仮定し、会計上の見積り（固定資産の減損や繰延税金資産の回収可能性等）に反映しております。

(連結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 | 1,267,300千円 |
| 2. 担保に供している資産     |             |
| 投資有価証券            | 79,154千円    |

当社の連結子会社が出店しております株式会社新天町商店街公社（福岡市）との店舗賃貸借契

約の定めにより、当社が所有する株式会社新天町商店街公社の株式を担保提供しております。  
 なお、上記に対する債務はありません。

3. 当座貸越契約及び貸出コミットメント契約

当社グループは、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行9行と当座貸越契約及び貸出コミットメント契約を締結しております。

当連結会計年度末における当座貸越契約及び貸出コミットメント契約に係る借入金未実行残高等は次のとおりであります。なお、貸出コミットメント契約には財務制限条項が付されております。

当座貸越極度額及び貸出コミットメントの総額	3,107,700千円
借入実行残高	1,750,000千円
差引額	1,357,700千円

(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	当連結会計年度期首の株式数(株)	当連結会計年度増加株式数(株)	当連結会計年度減少株式数(株)	当連結会計年度末の株式数(株)
普通株式	1,190,800	1,300	—	1,192,100

注 普通株式の発行済株式数の増加1,300株は、ストック・オプションの行使による増加であります。

2. 自己株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数(株)	当連結会計年度増加株式数(株)	当連結会計年度減少株式数(株)	当連結会計年度末の株式数(株)
普通株式	13,884	12,041	—	25,925

注1 自己株式の増加株式数12,000株は、2020年1月10日開催の取締役会決議に基づき、東京証券取引所の自己株式立会外買付取引(ToSTNeT-3)により取得したものであります。

2 自己株式の増加株式数41株は、単元未満株式の買取による取得であります。

3. 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(千円)	1株当たり配当額(円)	基準日	効力発生日
2019年11月27日 定時株主総会	普通株式	23,538	20.00	2019年8月31日	2019年11月28日

4. 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

該当事項はありません。

5. 当連結会計年度の末日における新株予約権の目的となる株式の数

## (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、設備投資等の資金計画に照らして、必要な資金を銀行等金融機関からの借入により調達しております。また、短期的な運転資金を銀行借入により調達しており、資金運用については、短期的な安全性の高い金融資産に限定しております。

## (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。一部外貨建てのものについては、為替変動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に晒されております。

長期借入金は、主に設備投資等の長期資金計画に基づく資金調達目的としたものであります。長期借入金の一部は金利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

## ①信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

当社は、経理規程に従い、営業債権について、取引先の状況等を定期的にモニタリングし、取引先ごとに期日管理及び残高管理を行うとともに、財務状況等の悪化による回収懸念の早期把握や軽減を行っております。

## ②市場リスク（為替や金利等の変動リスク）

当社は、借入金に係る支払金利の変動リスクに関しては、長期借入金の金利変動リスクを回避するため固定金利による借入をしております。

## ③資金調達に係る流動性リスク

当社は、経理規程に従い、資金管理責任者が常に資金繰りの状況を把握し、適時に資金計画を作成・更新するとともに、手許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、市場価額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、異なる前提条件など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

2020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。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含まれておりません。

	連結貸借対照表 計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
(1) 現金及び預金	950,566	950,566	—
(2) 受取手形及び売掛金	828,628	828,628	—
(3) 投資有価証券	2,024	2,024	—
資産計	1,781,219	1,781,219	—
(1) 支払手形及び買掛金	401,675	401,675	—
(2) 短期借入金	1,880,000	1,880,000	—
(3) 未払金及び未払費用	561,815	561,815	—
(4) 前受金	312,507	312,507	—
(5) 長期借入金	3,123,430	3,120,643	△2,786
(6) リース債務	233,320	228,362	△4,958
負債計	6,512,749	6,505,005	△7,744

(注) 1. 金融商品の時価の算定方法並びに有価証券に関する事項

#### 資 産

- (1) 現金及び預金、(2) 受取手形及び売掛金

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) 投資有価証券

これらの時価については、株式は取引所の価格によっております。

#### 負 債

- (1) 支払手形及び買掛金、(2) 短期借入金、(3) 未払金及び未払費用、(4) 前受金

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。

- (5) 長期借入金

これらの時価は、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引いた現在価値により算定しております。

- (6) 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

区分	連結貸借対照表計上額 (千円)
非上場株式(*1)	79,654
差入保証金(*2)	606,130

(\*1) 非上場株式については、市場価額がなく、時価を把握することが極めて困難と認められ

るため、時価評価の対象に含めておりません。

(\*) 賃借物件において預託している差入保証金については、退去による返還までの期間を算定することが極めて困難と認められるため、時価評価の対象に含めておりません。

(注) 3. 金銭債権の連結決算日後の償還予定額

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
現金及び預金	950,566	—	—	—
受取手形及び売掛金	828,628	—	—	—
合計	1,779,195	—	—	—

(注) 4. 長期借入金及びリース債務の連結決算日後の返済予定額

区分	1年以内 (千円)	1年超2年以内 (千円)	2年超3年以内 (千円)	3年超4年以内 (千円)	4年超5年以内 (千円)
長期借入金	773,789	750,403	685,112	322,805	181,511

区分	1年以内 (千円)	1年超2年以内 (千円)	2年超3年以内 (千円)	3年超4年以内 (千円)	4年超5年以内 (千円)
リース債務	101,987	85,042	31,038	13,200	2,051

(1株当たり情報に関する注記)

- 1株当たり純資産額 698円 51銭
- 1株当たり当期純損失 689円 26銭

(重要な後発事象に関する注記)

該当事項はありません。

## 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

移動平均法による原価法

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. 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) 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及び年金資産の見込額に基づき計上しております。  
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（2年）による定額法により按分した額を発生事業年度から費用処理しております。

### 3. ヘッジ会計の方法

(1) ヘッジ会計の方法・・・・・・・・特例処理の要件を満たしている金利スワップについては、特例処理を採用しております。

(2) ヘッジ手段とヘッジ対象・・・・・・・・ヘッジ手段　－　金利スワップ  
ヘッジ対象　－　借入金の利息

(3) ヘッジ方針・・・・・・・・・・金利の変動リスクを回避する目的でデリバティブ取引を行っております。

(4) ヘッジ有効性の評価・・・・・・・・特例処理になっている金利スワップについては、有効性の評価を省略しております。

### 4. その他計算書類の作成のための重要な事項

(1) 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) 消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜方式によっております。

(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 ー千円

2. 担保に供している資産

投資有価証券 79,154千円

当社の連結子会社が出店しております株式会社新天町商店街公社（福岡市）との店舗賃貸借契約の定めにより、当社が所有する株式会社新天町商店街公社の株式を担保提供しております。  
なお、上記に対する債務はありません。

3. 偶発債務

子会社の金融機関からの借入に対し、債務保証を行っております。

	前事業年度 (2019年8月31日)	当事業年度 (2020年8月31日)
株式会社サダマツ	2,822,838 千円	2,751,887 千円

4. 関係会社に対する金銭債権、債務は次のとおりであります。

短期金銭債権 66,305千円

(損益計算書に関する注記)

関係会社との取引高

営業収益 102,000千円

営業費用 12,000千円

営業取引以外の取引高 5,809千円

(株主資本等変動計算書に関する注記)

自己株式に関する事項

株式の種類	当事業年度期首 の株式数(株)	当事業年度 増加株式数(株)	当事業年度 減少株式数(株)	当事業年度末 の株式数(株)
普通株式	13,884	12,041	ー	25,925

注1 自己株式の増加株式数12,000株は、2020年1月10日開催の取締役会決議に基づき、東京証券取引所の自己株式立会外買付取引（ToSTNeT-3）により取得したものであります。

2 自己株式の増加株式数41株は、単元未満株式の買取による取得であります。

(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の内訳

繰延税金資産

未払事業税 2,354千円

退職給付引当金	62,977千円
減損損失	28,500千円
株式報酬費用	12,021千円
税務上の繰越欠損金	81,969千円
繰延税金資産小計	187,823千円
評価性引当額	△12,021千円
繰延税金資産計	175,801千円
繰延税金負債	
その他有価証券評価差額金	89千円
繰延税金負債計	89千円
繰延税金資産の純額	175,712千円

(関連当事者との取引に関する注記)

子会社等

種類	会社等の名称	資本金又は出資金	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	取引金額(千円)	科目	期末残高(千円)
子会社	株式会社サダマツ	10百万円	小売業	(所有)直接100.00	役員の兼任	経営指導料の受取	102,000	—	—
						業務委託料の支払	12,000	—	—
						利息の受取	5,487	—	—
						資金の回収	100,950	短期貸付金	535,693
子会社	D&Q JEWELLERY Co., Ltd.	16,084百万ベトナムドン	製造業	(所有)直接100.00	役員の兼任	製品の製造・加工委託	—	未収入金	65,934
子会社	台湾貞松股份有限公司	6,000万台湾元	小売業	(所有)直接100.00	役員の兼任	利息の受取	322	未収入金	370
						資金の貸付	35,900	短期貸付金	35,900

- (注) 1. 上記の金額のうち、取引金額には消費税等は含まれておりません。  
2. 取引条件ないし取引条件の決定方針等は一般取引条件等を考慮して決定しております。  
3. 経営指導料・業務委託料の支払につきましては、業務内容を勘案して決定しております。  
4. 「取引の内容」欄の資金の貸付・回収につきましては、当事業年度末残高と前事業年度末残高の純増減額を記載しております。

(1株当たり情報に関する注記)

1. 1株当たり純資産額	1,200円 48銭
2. 1株当たり当期純損失	61円 11銭

(重要な後発事象に関する注記)

該当事項はありません。