

新規上場申請のための有価証券報告書  
( I の部)

株式会社ノバレーゼ

# 目次

頁

表紙

第一部 企業情報	1
第1 企業の概況	1
1. 主要な経営指標等の推移	5
2. 沿革	9
3. 事業の内容	11
4. 関係会社の状況	16
5. 従業員の状況	17
第2 事業の状況	18
1. 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等	18
2. 事業等のリスク	21
3. 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析	24
4. 経営上の重要な契約等	31
5. 研究開発活動	33
第3 設備の状況	34
1. 設備投資等の概要	34
2. 主要な設備の状況	35
3. 設備の新設、除却等の計画	38
第4 提出会社の状況	39
1. 株式等の状況	39
2. 自己株式の取得等の状況	44
3. 配当政策	44
4. コーポレート・ガバナンスの状況等	44
第5 経理の状況	55
1. 連結財務諸表等	56
(1) 連結財務諸表	56
(2) その他	111
2. 財務諸表等	112
(1) 財務諸表	112
(2) 主な資産及び負債の内容	126
(3) その他	126
第6 提出会社の株式事務の概要	127
第7 提出会社の参考情報	129
1. 提出会社の親会社等の情報	129
2. その他の参考情報	129
第二部 提出会社の保証会社等の情報	130
第三部 特別情報	131
第1 連動子会社の最近の財務諸表	131
第四部 株式公開情報	132
第1 特別利害関係者等の株式等の移動状況	132
第2 第三者割当等の概況	133
1. 第三者割当等による株式等の発行の内容	133
2. 取得者の概況	133
3. 取得者の株式等の移動状況	133
第3 株主の状況	134
[監査報告書]	

## 【表紙】

【提出書類】	新規上場申請のための有価証券報告書（Ⅰの部）
【提出先】	株式会社東京証券取引所 代表取締役社長 岩永 守幸 殿
【提出日】	2023年 5月26日
【会社名】	株式会社ノバレーゼ
【英訳名】	NOVARESE, Inc.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 荻野 洋基
【本店の所在の場所】	東京都中央区銀座一丁目 8番14号
【電話番号】	03(5524)3344
【事務連絡者氏名】	取締役執行役員管理本部長 増山 晃年
【最寄りの連絡場所】	東京都中央区銀座一丁目 8番14号
【電話番号】	03(5524)3344
【事務連絡者氏名】	取締役執行役員管理本部長 増山 晃年

## 第一部【企業情報】

### 第1【企業の概況】

(はじめに)

当社は、2000年11月に設立された株式会社ワーカホリック（2002年12月に「株式会社ノバレーゼ」に社名変更。以下「旧ノバレーゼ」といいます。）を前身としております。設立以来業績を拡大し、2006年10月に東京証券取引所マザーズ市場へ上場、2010年12月には東京証券取引所市場第一部へ市場変更をいたしました。

ポラリス・キャピタル・グループ株式会社によって設立されたNAPホールディングス株式会社は、2016年9月に旧ノバレーゼの株式公開買付け（以下「本公開買付け」）を発表いたしました。本公開買付けは2016年10月に成立し、これにより旧ノバレーゼはNAPホールディングス株式会社の子会社となり、2016年11月東京証券取引所市場第一部の株式上場を廃止いたしました。NAPホールディングス株式会社は2017年6月30日を効力発生日として旧ノバレーゼを消滅会社とする合併を行い、同日付でNAPホールディングス株式会社の商号を株式会社ノバレーゼに変更し、現在に至っております。

#### 1. NAPホールディングス株式会社が旧ノバレーゼを株式公開買付けした経緯とその目的

旧ノバレーゼは、2000年11月に設立され、挙式・披露宴に関する企画・立案および演出を行う婚礼プロデュース事業、ウエディングドレスやタキシードなどのレンタル・販売を行う婚礼衣裳事業、挙式・披露宴の婚礼飲食や宴会飲食ならびに通常のランチ・ディナー営業のレストラン事業を主な事業として事業活動を行ってまいりました。2006年10月には株式を東京証券取引所マザーズ市場へ上場、2010年12月には東京証券取引所市場第一部に市場変更をいたしました。

このような中、代表者であり筆頭株主でもありました浅田剛治氏は次世代の経営陣への承継を進めていくため、2016年3月の株主総会において自らは代表取締役会長へ就任し経営の一線から退くとともに、後任として現任であります荻野洋基が代表取締役社長に就任し、経営体制の変更を行いました。

浅田剛治氏は経営を退くにあたり自らが保有する株式の売却を検討する意向を有するようになったとの事でしたが、当時既存店の業績が軟調に推移しており、それに合わせて代表の交代、株主の交代となった場合においては、社内外の混乱やそれに伴う株価の低迷によって長期間株主の皆様へ負担を強いる可能性があることから、一度非上場化した上でポラリス・キャピタル・グループ株式会社の知見を活かして中長期的な成長の視点を持った施策を行うことに集中し、安定的な経営体制を整備する必要があると考え、当社普通株式に対する公開買付けに賛同するに至り、2016年11月に東京証券取引所市場第一部の上場を廃止いたしました。

#### 2. 上場廃止後の状況

旧ノバレーゼは上場廃止後、ポラリス・キャピタル・グループ株式会社とともに「100日プラン」を実施し、上場廃止時において公表しました以下の重点施策について、中長期的な戦略の見直しを図りました。

##### (1) 不採算店舗の改善

不採算店舗の改善については、魅力的な立地や設備等を最大限に活かすべく、「人材戦略」「広告戦略」の観点から、改善を図りました。

###### ①人材戦略

上場廃止後、経営と業務執行の責任分担を明確にし、権限委譲をすすめるため、執行役員制度を導入いたしました。また、これまでの本部主導であった組織体制を改め、エリア制を導入し、エリアごとの店舗を束ねる責任者を配置いたしました。これにより、現場に近いところでのサポートが可能となり、GMクラスのスタッフの底上げを図ることが出来ました。

スタッフについても、従来店舗に紐づいていたスタッフの配置をエリアの配置にすることにより、適材適所でスタッフが柔軟に対応できる体制へと移行しました。これによりこれまで店舗にとどまっていた優秀な人材が他店舗へ臨店することが可能となり、OJTでより多くのスタッフの教育ができ、スタッフの底上げを図ることが出来ました。

###### ②広告戦略

これまでの雑誌への出稿だけでなく、テレビCMやカウンターと呼ばれる対面式の式場紹介等も積極的に活用し、集客の最大化を図りました。

また、既存の広告形態にこだわることなく、新しく自社婚礼施設を使い、婚礼顧客以外の顧客も対象としたイベント「純白の森ナイトミュージアム」等も実施し、知名度、認知度の向上を図りました。

##### (2) 新規出店の加速

新規出店の加速においては、主に以下の観点から改善を図りました。

###### ①人事戦略

店舗開発経験者の採用を積極的に行い、上場廃止時と比較して大幅な人員の増員を行いました。これにより、新規出店候補地のリサーチやソーシング、新店建築時における施工管理を効率的に行うことができる体制を構築いたしました。

また、自社の人員のみでなく、外部のコンサルティングも積極的に活用することにより、出店候補地のリサーチの幅を広げる事が出来ました。施工管理についても外部コンサルティングを活用し、効率的に行うことができるようになると同時に、そのノウハウを基に自社スタッフについても施工管理の効率化を図ることが出来ました。

## ②出店戦略

出店候補地の周辺人口について何人程度の都市が対象となるか、これまでの事業実績をもとに再検証を行いました。

これにより、周辺人口について上場廃止時においては人口30万人としておりましたが、人口25万人の都市でも十分に事業性があると判断し、現在は人口25万人以上の都市において出店候補地の選定を行っております。この変更により、これまで対象としていなかった都市についても出店候補地とすることが可能となり、出店パイプラインの拡大を図ることが出来ました。

出店候補地の事業性の検証においては、当社のこれまでの出店モデルを参考にチェックリストを作成し、初期的かつ簡易的に判断できる仕組みを構築しました。これにより、現地を視察する出店候補地の精度が高まり、より有益な情報へのアプローチが可能となりました。

人口25万人以上の都市については日本全国で100都市程度存在しますが、この中でも特に事業性のありそうな重点都市を設定し、その地域の情報を重点的にリサーチすることにより、より精度の高い情報を入手することができる体制となりました。

## (3) 周辺領域への事業拡大及び外注・外販方針の再検討

①周辺領域への事業拡大においては、主に以下の施策を実行してまいりました。

### a. オンラインストア「THINGS MORE」オープン

上場廃止時においては、内祝いやプチギフトなど、結婚式に関連する商品について他社のECサイトのようにWEB上でご購入いただくとともに、当社グループが得意とする内祝いやプチギフトの販路拡大を図ることが出来ました。また、当社グループのレストランとの連携や、従前から運用していた当社ご利用顧客向け会員システム「NOVARESE CARD」と連携することにより、既存顧客の満足度向上も図ることが出来ました。

### b. 結婚式の参列者を対象としたパーティドレスのレンタル事業への参入

社内事業公募により提案された社内ベンチャー事業として2019年1月に「株式会社アンドユー」を設立し、「結婚式の参列者を対象としたパーティドレスのレンタル事業」を立ち上げ、2019年4月よりECサイト「ANDYOU dressing room」において販売を開始いたしました。

これまで結婚式場のプロデュースを行ってきた当社のノウハウにより、会場特性に応じたパーティドレスを提案できることから、他社との差別化を図りやすい事業であり、リピーターも多いことから今後の成長が見込める事業であると考えております。

### c. 留袖・モーニングのレンタル事業のECサイト化

上場廃止時においては、FAXにおいて注文を受け付けるシステムでありましたが、2019年7月に留袖・モーニングの専門ECサイトとして「Wearful」をオープンいたしました。これにより、FAXによる注文のわずらわしさを解消し、よりお客様が注文しやすい環境を構築し、顧客満足度の向上を図りました。また、当社の結婚式場ご利用のお客様以外のお客様へもご自宅へ配送する仕組みであることから、収益機会の拡大を図ることが出来ました。

②外注・外販方針の再検討においては、主に以下の施策を実行してまいりました。

### a. 広告代理店の内製化

社内事業公募により提案された社内ベンチャー事業として2019年1月に「株式会社Do」を設立し、これまで外注していた「広告代理店」を内製化いたしました。

当社がこれまで培ってきた集客ノウハウについては他社の引き合いも多く、「ブライダル専門の広告代理店」として、収益機会の拡大を図ることが出来ました。

### b. コールセンターの内製化

「株式会社タイムレス」において、レストラン予約や婚礼会場の来館予約を受付けるコールセンター業務を2017年8月より内製化いたしました。これまで結婚式場のプロデュースやレストランを運営してきたノウハウをコールセンターの受付業務においても活かすことにより、お客様への受け答えがスムーズに行われ、結果として予約の取り漏れなども防ぐことができるようになりました。

コールセンター業務については外販しやすい業種であることから、今後の収益機会の拡大につなげていきたいと考えております。

## (4) 海外展開

海外展開におきましては、上場廃止時において韓国および中国へ出店しておりましたが、韓国においては、国内における景況感が好転せず、レストラン特化型事業として出店していた2店舗の赤字が継続したことから、2018年6月に2

店舗の閉店を行い、2019年7月に韓国の現地法人の清算も完了いたしました。また、中国についても2020年6月に店舗を運営していた現地法人の株式売却を完了いたしました。

しかしながら、引き続きアジア地域の出店候補地については精力的に開発を行っており、業務提携を含め引き続き海外展開の可能性を図ってまいります。

アジア以外の地域におきましては、米国ハワイ州において「ウエディングフォト事業」および「スパ事業」を手掛けていた米国法人「EXEO USA, INC.」（現在は改称し「ISLAND LABEL HAWAII, INC.」）の株式を2019年12月に取得し、同事業にも参入いたしました。

当社グループ初の米国進出となったことから、同社を拠点として今後様々な分野へ挑戦していきたいと考えております。

「ウエディングフォト事業」については、これまで当社が行ってきた設備投資型のビジネスではないビジネスモデルであり、かつ、当社がこれまで行ってきたドレス事業等のノウハウも活かすことから、今後の成長が見込める事業であると考えております。また、これまでの当社グループの顧客層と異なる顧客層である「結婚式を行わない顧客層」へのアプローチも行えることから、さらなる収益の拡大に資するものと考えております。

なお、上場廃止事業年度（2016年12月期）以降における経営成績等の推移は以下のとおりであります。2019年12月期より国際会計基準（以下「IFRS」という。）に基づいて連結財務諸表を作成しております。

（単位：千円）

回次	日本基準（連結）	
	旧ノバレーゼ	株式会社ノバレーゼ
	第17期	第2期
決算年月	2016年12月	2017年12月
売上高	15,857,591	16,357,063
売上総利益	8,733,015	9,330,268
営業利益	1,473,263	1,068,472
経常利益	1,357,698	418,840
税金等調整前当期純利益	1,257,118	45,909
当期純利益または当期純損失(△)	918,101	△191,239

（単位：千円）

回次	IFRS（連結）				
	株式会社ノバレーゼ				
	第3期	第4期	第5期	第6期	第7期
決算年月	2018年12月	2019年12月	2020年12月	2021年12月	2022年12月
売上収益	18,388,118	17,405,379	7,334,059	11,191,900	17,222,448
売上総利益	10,634,840	10,020,265	3,402,822	6,397,602	10,142,217
営業利益または営業損失(△)	2,299,789	2,019,850	△3,941,540	822,185	2,775,733
税引前利益または税引前損失(△)	1,651,124	1,734,415	△4,326,364	539,239	2,485,209
当期利益または当期損失(△)	1,074,249	1,312,819	△2,947,527	374,025	1,656,874

（注）1. 千円未満を切り捨てて表示しております。

2. 第4期より、国際会計基準（以下、「IFRS」という。）により連結財務諸表を作成しております。なお、第3期のIFRSによる連結経営指標等をあわせて記載しております。

### 3. 非上場化による効果

当社は非上場化以降において、経営体制を革新させたほか、ポラリス・キャピタル・グループ株式会社の知見や外部コンサルタントの活用により、各種KPIの再構築を行い、経営の管理体制の強化を図りました。中長期的な視点に立った広告戦略により、広告宣伝を積極的に行い、知名度向上およびブランド価値向上に注力してまいりました。また、昨今はお客様自身によるInstagram等のSNSにおける情報発信も活発であることから、短期的な設備の更新投資をすることが不可欠であり、店舗の内装の刷新など、お客様の満足度向上のために店舗リニューアルを実施することで、店舗施設の魅力を高め店舗当たりの売上を高めてまいりました。さらに、店舗開発部門の増員や出店契約などの管理体制の強化を行いました。これにより、出店パイプラインの強化や、店舗出店時や契約更新時において将来当該店舗が不採算となった場合における退店リスクを減少させることが出来ました。

また、当社が上場企業であった当時、不採算店舗が発生した場合においても、短期的な利益の低下を伴う多額の違約金が発生するような退店の意思決定は困難な状況にありました。しかし、非上場化したことで2017年から2022年までの間に不採算店舗として、婚礼施設2店舗、レストラン店舗5店舗の閉店を行い、違約金含め必要な損失処理を行ってまいりました。

人事戦略においては、非上場化以降において、外部コンサルタントを活用し、人事制度の抜本的な見直しを行いました。社内の等級や給与面の変更、人事考課の抜本的な見直しなど、公平な評価と働きやすさを両立した人事制度を構築しました。また、「ベビーシッター制度」や「副業の解禁」、「在宅勤務」など、先進的な人事制度を打ち出し、スタッフが働きやすい環境を追求してまいりました。

### 4. 再上場の目的

このような様々な意思決定を行い、経営革新や重点施策の迅速な実施を行った結果、当初株式公開買付けの際に懸念していた経営者の交代および株主の交代に伴う社内外の混乱期を脱し、また、当社が重点施策として公表していた4項目「不採算店舗の改善」「新規出店の加速」「周辺領域への事業拡大及び外注・外販方針の再検討」「海外展開」のいずれも短期間のうちに軌道に乗せることが出来たと考えております。その結果、業績は回復しその後も順調に推移しており、安定的に経営を行う環境が整ったと考えております。

人事戦略面におきましても、外部コンサルタントを活用しながら人事制度の刷新拡充や労働環境の改善を短期間で実行し、働きやすい環境の構築が完了いたしました。結果として、優秀な人材が十分に力を発揮できる、職場環境の構築ができたと考えております。

今後は強化された経営管理や整備された職場環境を武器に、これまでの重点施策を着実に実行しながら、さらなる成長へつなげるためのステージに立ったと考えております。

当社の成長、すなわち、今後更なる企業価値の増大、株主価値の向上を実現するために、新業態開発、M&A、海外展開等の中長期的な成長投資により、大型の資金需要が発生する可能性があります。継続的な成長を実現するためには、これらの需要に必要な資金調達や人材の確保を行う必要があり、①信用度・認知度の向上により人事採用活動の円滑化を図り、優秀な人材を確保すること、および必要な資金を調達すること、②同じく従業員の会社・仕事に対する誇りからモチベーションを高め、更なる育成を図ること、③同じく取引先からの信用充実による取引の円滑化を図ることが重要であり、これらを実現することおよび、適正な株価形成と流動性を目指し、東京証券取引所への再上場を予定しております。

# 1 【主要な経営指標等の推移】

## (1) 連結経営指標等

回次	国際会計基準				
	第3期	第4期	第5期	第6期	第7期
決算年月	2018年 12月	2019年 12月	2020年 12月	2021年 12月	2022年 12月
売上収益 (千円)	18,388,118	17,405,379	7,334,059	11,191,900	17,222,448
税引前利益 (△は損失) (千円)	1,651,124	1,734,415	△4,326,364	539,239	2,485,209
親会社の所有者に帰属する当期利益 (△は損失) (千円)	1,074,531	1,313,294	△2,947,527	374,025	1,656,874
親会社の所有者に帰属する当期包括利益 (千円)	1,068,334	1,314,176	△2,933,151	351,801	1,630,312
親会社の所有者に帰属する持分 (千円)	6,553,503	7,884,587	5,218,343	5,587,051	7,234,271
総資産額 (千円)	33,850,008	33,505,765	33,194,338	32,626,837	31,980,649
1株当たり親会社所有者帰属持分 (円)	54,612.53	65,704.89	41,746.75	44,696.42	57,874.18
基本的1株当たり当期利益 (△は損失) (円)	8,954.43	10,944.12	△24,139.49	2,992.21	13,255.00
希薄化後1株当たり当期利益 (円)	—	—	—	—	—
親会社所有者帰属持分比率 (%)	19.4	23.5	15.7	17.1	22.6
親会社所有者帰属持分当期利益率 (%)	17.9	18.2	—	6.9	25.9
株価収益率 (倍)	—	—	—	—	—
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	3,982,213	3,276,903	△912,066	2,368,505	4,620,214
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	△2,006,947	△848,274	△1,579,164	△253,644	△1,340,374
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	△1,922,453	△1,889,362	1,707,045	△2,209,350	△2,725,751
現金及び現金同等物の期末残高 (千円)	2,569,150	3,124,718	2,339,044	2,246,838	2,803,410
従業員数 (人)	900	979	969	961	987
(外、平均臨時雇用者数)	(390)	(335)	(125)	(165)	(302)

(注) 1. 第4期より、国際会計基準（以下、「IFRS」という。）により連結財務諸表を作成しております。なお、第3期のIFRSによる連結経営指標等をあわせて記載しております。

2. 希薄化後1株当たり当期利益については、希薄化効果を有する潜在株式が存在しないため記載しておりません。
3. 親会社所有者帰属持分当期利益率については、第5期は親会社の所有者に帰属する当期損失を計上しているため、記載しておりません。
4. 株価収益率については、当社株式は非上場であるため、記載しておりません。
5. 投資活動によるキャッシュ・フローの主な要因は店舗の新規出店等に伴う有形固定資産の取得による支出があったことによるものであります。
6. 財務活動によるキャッシュ・フローの主な要因は借入金の返済を行ったことによるものであります。
7. 第5期における営業活動によるキャッシュ・フローの主な要因は新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響により税引前損失となったことによるものであります。また、財務活動によるキャッシュ・フローの主な要因は運転資金の確保を目的として、借入を行ったことによるものであります。



8. 当社は、2023年5月25日付で普通株式1株につき200株の割合で株式分割を行っております。そこで、東京証券取引所自主規制法人(現 日本取引所自主規制法人)の引受担当者宛通知「『新規上場申請のための有価証券報告書(Iの部)』の作成上の留意点について」(2012年8月21日付東証上審第133号)に基づき、第3期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して算定した場合の1株当たり指標の推移を参考までに掲げると、以下のとおりとなります。なお、第3期、第4期及び第5期の数値については、有限責任 あずさ監査法人の監査を受けておりません。

回次	第3期	第4期	第5期	第6期	第7期
決算年月	2018年12月	2019年12月	2020年12月	2021年12月	2022年12月
1株当たり親会社所有者帰属持分 (円)	273.06	328.52	208.73	223.48	289.37
基本的1株当たり当期利益(△は損失) (円)	44.77	54.72	△120.70	14.96	66.27
希薄化後1株当たり当期利益 (円)	—	—	—	—	—

9. 従業員数は就業人員(当社グループからグループ外への出向者を除き、グループ外から当社グループへの出向者を含む。)であり、臨時雇用者数(パートタイマー、人材会社からの派遣社員、季節工を含む。)は、年間の平均人員を( )外数で記載しております。
10. 第6期および第7期のIFRSに基づく連結財務諸表については、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第204条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて、有限責任 あずさ監査法人の監査を受けております。

## (2) 提出会社の経営指標等

回次	日本基準				
	第3期	第4期	第5期	第6期	第7期
決算年月	2018年12月	2019年12月	2020年12月	2021年12月	2022年12月
売上高 (千円)	17,425,024	15,904,410	6,505,639	10,139,203	15,429,209
経常利益または経常損失 (△) (千円)	1,245,543	1,035,774	△3,248,910	△482,814	1,196,521
当期純利益または当期純損失 (△) (千円)	635,355	378,732	△4,258,341	△436,017	446,780
資本金 (千円)	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
発行済株式総数 (株)	120,000	120,000	125,000	125,000	125,000
純資産額 (千円)	5,408,777	5,700,227	1,691,886	1,255,869	1,702,650
総資産額 (千円)	25,519,152	24,471,668	22,902,123	21,879,937	20,230,711
1株当たり純資産額 (円)	45,011.94	47,440.70	13,476.33	9,988.20	13,562.45
1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額) (円)	— (—)	— (—)	— (—)	— (—)	— (—)
1株当たり当期純利益または1株当たり当期純損失 (△) (円)	5,294.63	3,156.11	△34,874.71	△3,488.14	3,574.25
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	—	—	—	—	—
自己資本比率 (%)	21.2	23.3	7.4	5.7	8.4
自己資本利益率 (%)	12.5	6.8	—	—	30.4
株価収益率 (倍)	—	—	—	—	—
配当性向 (%)	—	—	—	—	—
従業員数 (外、平均臨時雇用者数) (人)	736 (324)	747 (256)	748 (88)	707 (120)	737 (235)

- (注) 1. 株価収益率については、当社株式は非上場であるため、記載しておりません。
2. 1株当たり配当額および配当性向については、配当を実施していないため、記載しておりません。
3. 第5期および第6期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、希薄化効果を有する潜在株式が存在せず、かつ、1株当たり当期純損失であるため、記載しておりません。
4. 第3期、第4期および第7期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、希薄化効果を有する潜在株式が存在しないため記載しておりません。
5. 自己資本利益率については、第5期および第6期は当期純損失を計上しているため記載しておりません。
6. 当社は、2023年5月25日付で普通株式1株につき200株の割合で株式分割を行っており、発行済株式総数は25,000,000株となっております。

7. 当社は、2023年5月25日付で普通株式1株につき200株の割合で株式分割を行っております。そこで、東京証券取引所自主規制法人(現 日本取引所自主規制法人)の引受担当者宛通知「『新規上場申請のための有価証券報告書(Iの部)』の作成上の留意点について」(2012年8月21日付東証上審第133号)に基づき、第3期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して算定した場合の1株当たり指標の推移を参考までに掲げると、以下のとおりとなります。なお、第3期、第4期、第5期、第6期および第7期の数値については、有限責任 あずさ監査法人の監査を受けておりません。

回次	第3期	第4期	第5期	第6期	第7期
決算年月	2018年12月	2019年12月	2020年12月	2021年12月	2022年12月
1株当たり純資産額 (円)	225.06	237.20	67.38	49.94	67.81
1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失(△) (円)	26.47	15.78	△174.37	△17.44	17.87
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	—	—	—	—	—
1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額) (円)	— (—)	— (—)	— (—)	— (—)	— (—)

8. 従業員数は就業人員(当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む。)であり、臨時雇用者数(パートタイマー、人材会社からの派遣社員、季節工を含む。)は、年間の平均人員を( )外数で記載しております。
9. 第6期および第7期の財務諸表については、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和38年大蔵省令第59号)に基づき作成しており、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第204条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて、有限責任 あずさ監査法人の監査を受けております。なお、第3期、第4期および第5期の財務諸表については、「会社計算規則」(平成18年法務省令第13号)の規定に基づき算出した各数値を記載しており、当該各数値については、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第204条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準ずる有限責任 あずさ監査法人の監査を受けておりません。

## 2 【沿革】

当社は、2016年8月に設立され、その後、2017年6月30日付で事業会社である旧ノバレーゼを吸収合併し、同社の事業を承継しております。そこで、以下では旧ノバレーゼの設立から、当社による吸収合併を経た現在に至る沿革を記載しております。また、旧ノバレーゼの設立から吸収合併までと、当社設立から現在に至るまでの2つに表を分けております。

(旧ノバレーゼの設立から吸収合併まで)

年月	事項
2000年11月	挙式・披露宴に関する企画・運営ならびにサービスの提供を目的として、名古屋市中区に株式会社ワーカホリック(現当社、資本金10,000千円)を設立し、ブライダル事業を開始
2002年12月	商号を株式会社ノバレーゼに変更するとともに、本店(名古屋市中区)を東京都港区南青山に移転
2003年9月	自社開発による直営店として、郊外型ゲストハウス『アマンダンテラス』(名古屋市中区)を開店し、直営による挙式・披露宴会場の運営を開始
2004年7月	本店を東京都港区麻布台に移転
2004年9月	総合結婚式場『ザ・ロイヤルダイナスティ』(さいたま市大宮区)を開店
2004年10月	都市型ゲストハウス『葵モノリス』(名古屋市東区)を開店
2005年2月	都市型ゲストハウス『芦屋モノリス』(兵庫県芦屋市)を開店
2005年9月	都市型ゲストハウス『大宮モノリス』(さいたま市大宮区)を開店
2006年4月	郊外型ゲストハウス『アマンダンヒルズ』(神奈川県厚木市)を開店
2006年5月	郊外型ゲストハウス『アマンダンヴィラ』(石川県かほく市)を開店
2006年5月	都市型ゲストハウス『宇都宮モノリス』(栃木県宇都宮市)を開店
2006年10月	東京証券取引所マザーズ市場に株式を上場
2007年6月	郊外型ゲストハウス『アマンダンライズ』(浜松市中区)を開店
2007年8月	都市型ゲストハウス『心斎橋モノリス』(大阪市中央区)を開店
2007年10月	都市型ゲストハウス『北山モノリス』(京都市左京区)を開店
2008年12月	都市型ゲストハウス『高崎モノリス』(群馬県高崎市)を開店
2009年3月	本店を東京都中央区銀座に移転
2009年7月	婚礼商品の内製化を目的として、株式会社MARRY MARBLE(連結子会社)の全株式を取得し、子会社化
2009年10月	再生型婚礼施設『三瀧荘』(広島市西区)を開店
2009年11月	都市型ゲストハウス『姫路モノリス』(兵庫県姫路市)を開店
2009年12月	婚礼商品の内製化を目的として、株式会社花乃店千樹園(連結子会社)の全株式を取得し、子会社化
2010年2月	都市型ゲストハウス『広島モノリス』(広島市東区)を開店
2010年8月	中国における事業展開を目的として、上海娜珀蕾餐饮管理有限公司(中国現地法人)(連結子会社)を設立
2010年8月	レストラン『SHARI THE SHANGHAI SUSHI BAR』(上海市)を開店し、レストラン特化型事業を開始
2010年10月	都市型ゲストハウス『新潟モノリス』(新潟市中央区)を開店
2010年12月	東京証券取引所市場第一部に株式を上場
2011年3月	郊外型ゲストハウス『アマンダンブルー鎌倉』(神奈川県鎌倉市)を開店
2011年3月	再生型婚礼施設『フレアージュスウィート』(青森県青森市)を開店
2011年5月	郊外型ゲストハウス『アマンダンスカイ』(長野県長野市)を開店
2011年6月	韓国における事業展開を目的として、NOVARESE KOREA INC.(韓国現地法人)(連結子会社)を設立
2012年6月	都市型ゲストハウス『横浜モノリス』(横浜市中区)を開店
2012年9月	都市型ゲストハウス『天神モノリス』(福岡市中央区)を開店
2012年12月	再生型婚礼施設『ジェームス邸』(神戸市垂水区)を開店
2012年12月	再生型婚礼施設『フレアージュ桜坂』(福岡市中央区)を開店
2013年1月	婚礼商品の内製化を目的として、株式会社タイムレス(連結子会社)を設立
2013年4月	再生型婚礼施設『旧桜宮公会堂』(大阪市北区)を開店
2013年12月	再生型婚礼施設『辻家庭園』(石川県金沢市)を開店
2014年9月	株式会社ホロニックの株式を取得し、持分法適用関連会社化
2015年2月	婚礼事業に特化した法務サービスの展開を目的として、株式会社ブライト(連結子会社)を設立(現持分法適用関連会社)
2015年3月	郊外型ゲストハウス『アマンダンセイル』(千葉市中央区)を開店
2015年10月	都市型ゲストハウス『松山モノリス』(愛媛県松山市)を開店
2015年12月	都市型ゲストハウス『郡山モノリス』(福島県郡山市)を開店
2016年10月	NAPホールディングス株式会社による旧ノバレーゼ株式の公開買付け実施
2016年11月	旧ノバレーゼの株式が東京証券取引所市場第一部上場廃止
2016年12月	NAPホールディングス株式会社による株式売渡請求により同社の完全子会社となる
2017年6月	NAPホールディングス株式会社が旧ノバレーゼを消滅会社とする吸収合併を実施

(当社の設立から現在に至るまで)

年月	事項
2016年8月	東京都千代田区にNAPホールディングス株式会社(現当社、資本金500千円)を設立
2016年10月	当社による旧ノバレーゼ株式の公開買付け実施
2016年12月	当社による株式売渡請求により旧ノバレーゼが完全子会社となる
2017年6月	当社を存続会社として旧ノバレーゼの吸収合併を実施 同時に商号を株式会社ノバレーゼに変更するとともに、本店(東京都千代田区)を東京都中央区に移転
2017年12月	郊外型ゲストハウス『アマンダンカルム』(香川県高松市)を開店
2018年4月	都市型ゲストハウス『岡山モノリス』(岡山市北区)を開店
2018年5月	都市型ゲストハウス『岐阜モノリス』(岐阜県岐阜市)を開店
2018年11月	レストラン特化型事業の拡大を目的として、株式会社ノバレーゼレストラン(連結子会社)を設立
2019年1月	株式会社ノバレーゼレストランを株式会社プロスダイニングに商号変更
2019年1月	パーティードレスのレンタル事業の展開を目的として、株式会社アンドユー(連結子会社)を設立
2019年1月	ブライダルに特化した広告代理店事業の展開を目的として、株式会社Do(連結子会社)を設立
2019年6月	株式会社ブライト 代表取締役 夏目哲宏を引受人とする第三者割当増資による当社持分比率の低下により株式会社ブライトを持分法適用関連会社化
2019年7月	NOVARESE KOREA INC. (100%子会社)を清算
2019年10月	再生型婚礼施設『フレアージュダリアンス』(滋賀県近江八幡市)を開店
2019年12月	米国ハワイ州におけるリゾートウエディング事業の展開を目的として、EXEO USA, INC. (連結子会社)の全株式を取得し、子会社化
2019年12月	EXEO USA, INC. の連結子会社化に伴い、KAILA TOURS LLC (連結子会社)を孫会社化
2020年1月	EXEO USA, INC. をISLAND LABEL HAWAII, INC. に商号変更
2020年6月	上海娜珀蕾丝餐饮管理有限公司(中国現地法人)(連結子会社)を売却
2020年7月	都市型ゲストハウス『熊本モノリス』(熊本市南区)を開店
2020年10月	都市型ゲストハウス『大分モノリス』(大分県大分市)を開店
2022年8月	旅行業の展開を目的として、株式会社LURRA(連結子会社)を設立
2022年10月	再生型婚礼施設『葵庭園』(和歌山県和歌山市)を開店
2023年4月	郊外型ゲストハウス『アマンダンブルー青島』(宮崎県宮崎市)を開店

### 3【事業の内容】

当社グループは、当社（株式会社ノバレーゼ）および子会社9社、持分法適用関連会社2社により構成されており、挙式・披露宴の企画立案・運営、婚礼衣裳のレンタル・販売ならびに婚礼飲食の提供を行うブライダル事業および宴会・一般飲食（ランチ・ディナー）の提供を行うレストラン特化型事業を主な事業としております。

当社および当社の関係会社の事業における当社および関係会社の位置付けおよびセグメントとの関連は、次のとおりであります。なお、以下に示す区分は、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記」に掲げるセグメントの区分と同一であります。

セグメントの名称	主な事業の内容	主な関係会社
ブライダル事業	(1) 婚礼プロデュース部門 挙式・披露宴を予定しているお客様に、会場のご案内から当日の企画、引出物や料理の選定など、結婚式に関わるすべてのプロデュースを行う  (2) 婚礼衣裳部門 全国にドレスショップを展開し、婚礼衣裳のレンタル・販売を行う  (3) レストラン部門 婚礼飲食や宴会飲食を提供する他、一部の婚礼施設においては、平日にランチ・ディナー営業を行う	当社 株式会社タイムレス 株式会社MARRY MARBLE 株式会社花乃店千樹園 株式会社Do 株式会社アンドユー 株式会社LURRA ISLAND LABEL HAWAII, INC. KAILA TOURS LLC 株式会社ブライト 株式会社ホロニック
レストラン特化型事業	宴会・一般飲食（ランチ・ディナー）の提供	株式会社プロスダイニング

#### (1) 事業の特徴

##### ①. ブライダル事業

##### a. 婚礼プロデュース部門

婚礼プロデュース部門は挙式・披露宴に関するさまざまなアイテムを用意し、オーダーメイド型挙式を通じて「オリジナル感」を演出するとともに、1会場1バンケットを基本として、挙式・披露宴会場を貸し切ることにより新郎新婦をはじめとして参列される顧客に対して、「プライベート感」を演出する「ゲストハウス・ウェディング」を提供しております。

当社は、20代後半から30代前半の世代を中心とした顧客層を対象と考えております。伝統的なヨーロッパ調の時として装飾過多な建築様式による「ゲストハウス・ウェディング」が多い中、当社は、都会的な雰囲気や自然に囲まれた開放的な雰囲気等を演出するシンプルでスタイリッシュなゲストハウスを特徴として打ち出し、それらを下記のブランドに分類して出店を行っております。

ブランド毎の特徴は下記のとおりであります。

ブランド名	特徴
モノリス	都市部でアクセスのよいロケーションに展開する、シンプルでモダンな都市型ゲストハウスがモノリスブランドであります。洗練された都会的なイメージと高級感を演出する、スタイリッシュなデザインとダイナミックな空間構成が特徴であります。
アマンダン	郊外で自然の景観に恵まれた地域を対象に展開する、リゾート型ゲストハウスがアマンダンブランドであります。眼前の海や緑あふれる大自然など、都心部にはない景観の優位性を空間構成に取り入れています。海外リゾートのようなプライベート感と非日常を感じさせる建築と空間が特徴であります。
再生会場	歴史的・文化的な価値の認められる由緒ある建造物に、当社の開発・運営手法を投入しリノベーション（再生）した事例のブランドであります。建物が有する特徴を可能な限り活かし、その土地の文化や景観に合わせて物件を最適化しております。モダン建築との融合により、旧来なかった付加価値を加え、歴史に宿る輝きや趣のある空間を提供しております。
フレアージュ	旧来型の結婚式場やホテル等をM&Aによって取得し、初期投資を抑えリーズナブルな販売価格でサービスを提供するビジネスコンセプトのブランドであります。当社のノウハウを用いて改装・リブランディングすることで、顧客のニーズに応え、集客力のある会場を生み出しております。
キラナリゾート	豊かな自然が感じられるリゾート地に展開していくキラナリゾートは、日常の喧騒から離れた滞在型のウエディングトラベルをご提案しております。雄大な自然に囲まれ、その土地ならではのロケーションを活かしたデザイン邸宅にて、心からの解放が感じられる一日を過ごしていただけます。

#### b. 婚礼衣裳部門

当社は設立当初からドレスショップを運営し、婚礼衣裳部門の独自ブランド確立に努めております。「NOVARESE（ノバレーゼ）」と「ecruspose（エクリュスポーゼ）」という2つのブランドでドレスショップを展開し、パリ、ミラノ、ロンドン、ニューヨークなど世界中からドレスを買付け、ウエディングドレスやタキシード、和装のレンタル・販売を行っております。トレンドを取り入れたハイクオリティなラインアップを揃えていることも特徴です。

挙式・披露宴の場所種別により、自社施行と他社施行に分類しており、自社直営施設および婚礼プロデュース事業における業務提携先で行う挙式・披露宴へ婚礼衣裳等をレンタル・販売することを自社施行としており、それ以外を他社施行としております。

なお、他社施行のうち、婚礼衣裳部門が業務提携するホテル、専門式場、ゲストハウスなどから顧客を紹介された場合には、当社は紹介先に対して個別に取り決めた紹介手数料を支払っております。

現在の当部門での売上は、婚礼プロデュース部門で扱う自社施行のみに依存することなく、現在の売上構成における他社施行の割合は全体の約15%（婚礼衣裳組数5,370組のうち他社施行809組）を占めており、高水準を維持しております。（2022年12月期実績）

ブランド毎の特徴は下記のとおりであります。

ブランド名	特徴
NOVARESE (ノバレーゼ)	欧米諸国でブランドを展開するデザイナーのウエディングドレスやタキシードを直輸入しております。また、輸入に際して当社のブランディングデザイナーがドレスメーカーにデザインやカットをオーダーし、日本人の体型や嗜好にあわせてカスタマイズしております。さらに、品質維持を目的として徹底した商品管理を行うとともに、レンタル回数を3～5回に限定しております。
ecruspose (エクリュスポーゼ)	「Sweet Mode」をコンセプトに掲げた、当社オリジナルのドレスブランドです。スタイリッシュでエレガントな印象のドレスが揃うNOVARESEと比べ、ボリュームのあるラインのスカートやパステル系のカラードレスをラインアップに加える等、親しみやすく可愛らしいデザインのドレスを展開しております。また価格的にも手ごろなものを求める方を含め、幅広い顧客層をターゲットにしております。

#### c. レストラン部門

婚礼会場では、結婚式や宴会飲食のほか、平日にはレストラン営業も行っております。婚礼・宴会の料理・飲料の提供にとどまらず、二次会や宴会の総合的なプランニングおよびアドバイスも行っております。

##### (イ) 婚礼飲食

当社では、会場のコンセプトや結婚式のスタイル、参列ゲストの嗜好に合わせてお選びいただけるフレンチコースと和洋折衷コースを複数の価格帯で提供しております。また、料理人やパティシエのスキルや経験によって、提供する料理やデザート品質や原価率、作業効率に差が生じることのないよう『婚礼統一メニュー』を導入し、全国的に安定的な水準の料理を提供できる体制を整えております。

##### (ロ) 一般飲食

平日の婚礼会場を活用し、レストラン営業を一部の店舗で行っております。ランチ・ディナーの営業をすることによって、ご来店いただいたお客様が当社の婚礼料理を一層イメージしやすくなるといえます。すなわちレストラン営業は、婚礼プロデュース部門へのプラスの影響も考慮しております。

#### ② レストラン特化型事業

ブライダル事業とは別に、高級店からカジュアルレストランまで幅広い顧客に飲食を提供しております。料理の質ならびにサービスレベルの維持と向上を通じて、ブライダル事業のレストラン部門における全体レベルの底上げにも貢献しております。

懐石、鉄板焼等の本格的な和食からカジュアルな創作和食まで楽しめるジャパニーズダイニングの『SHARI（シャリ）』ブランドは、四季折々の食材を活かし、手間と時間をかけて生み出される和食と鉄板焼を供する『SHARI赤坂』（東京都港区）や、彩り鮮やかなロール寿司をはじめ、カジュアルに海鮮料理を嗜めることができる『SHARI THE TOKYO SUSHI BAR』（東京都中央区）など、都内に3店舗を展開しております。

また、ニューヨークに本店を構え、特注ピザ釜とワインコレクションが特徴的な、北イタリア料理を提供するオールデイダイニングの『Serafina NEW YORK』ブランドにおいては、『Serafina NEW YORK 丸の内店』（東京都千代田区）と『Serafina NEW YORK さいたま新都心店』（さいたま市中央区）の2店舗を展開しております。

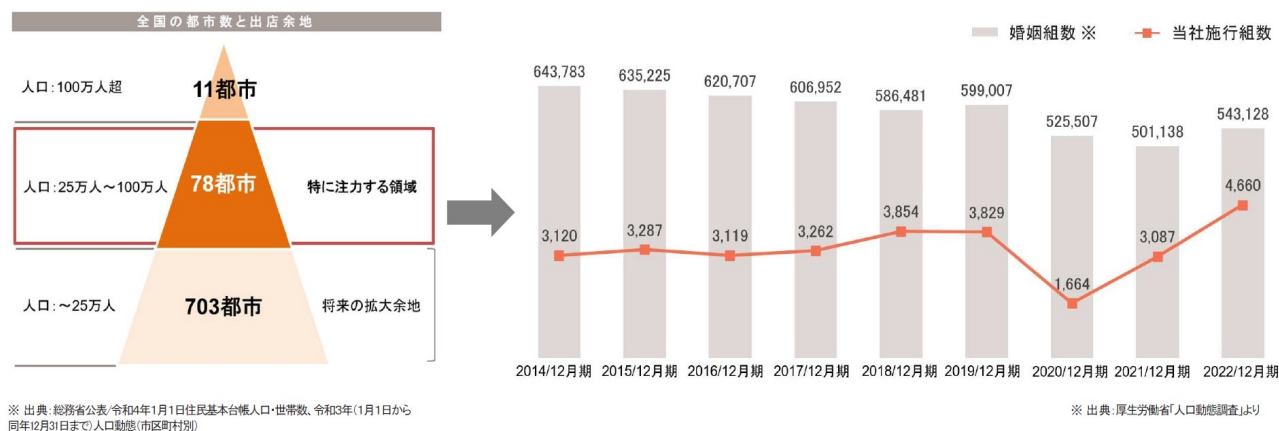


## (2) 成長戦略

### ① 出店戦略

当社では、地方都市圏を中心に、自前での更地からの新規出店を年間3店舗程度見込んでおります。出店候補地の周辺人口については、人口25万人以上の都市において出店候補地の選定を行っております。なお、出店にあたっては早期に設備投資金額を回収するため、定期借地権等を活用する方針であります。また、地方で苦戦する同業他社の買収、店舗買収、居抜物件の賃貸なども加えた、多様な形態での出店を進めてまいります。

[全国の都市数と出店余地・婚姻組数および当社施行組数の推移]



### ② 人材戦略

人事基本方針を「スタッフの幸福の最大化の追求」とし、制度の充実化による優秀な人材が中長期的に定着し、活躍し続けられる環境づくりに努めております。勤務制度のほか、各種手当に対する社内からの意見や要望を反映し、多様なライフスタイルのスタッフが、向上心と誇りをもって仕事に取り組むことができる働き方を実現していくことで、当社事業におけるサービスのクオリティアップにもつながると考えております。

[制度例]

#### (a) 奨学金返済支援制度

正社員としての勤続年数が5年または10年を経過した在籍者の奨学金返済資金を支給する制度であります。支給総額は最大200万円であります。奨学金を得て進学・学習した優秀な学生の人材確保につなげるとともに、社員のモチベーションアップで長期雇用を促したい考えです。

#### (b) ベビーシッター補助制度

土日祝日に勤務する社員のベビーシッター利用料を基本、当社が全額負担する制度であります。スタッフの働きたい思いを叶え、どのようなライフステージにおいてもストレスフリーに仕事や家庭と向き合える環境を整えたいという考えから生まれた制度であります。

#### (c) フレックスキャリア制度

勤務日数、勤務時間を通常より少なくして働くことができる制度であります。1日の平均勤務時間を4時間から8時間(1時間単位)のなかで、1カ月の公休日数を9日から14日(1日単位)のなかで選択することが可能でございます。子の有無や年齢によって利用の期限や条件のある育児短時間勤務制度とは異なり、フレックスキャリア制度は社員であれば等級や勤続年数に関係なく適用可能となっております。ワークライフバランスに対する社員の多様な価値観や働き方を尊重したい考えです。

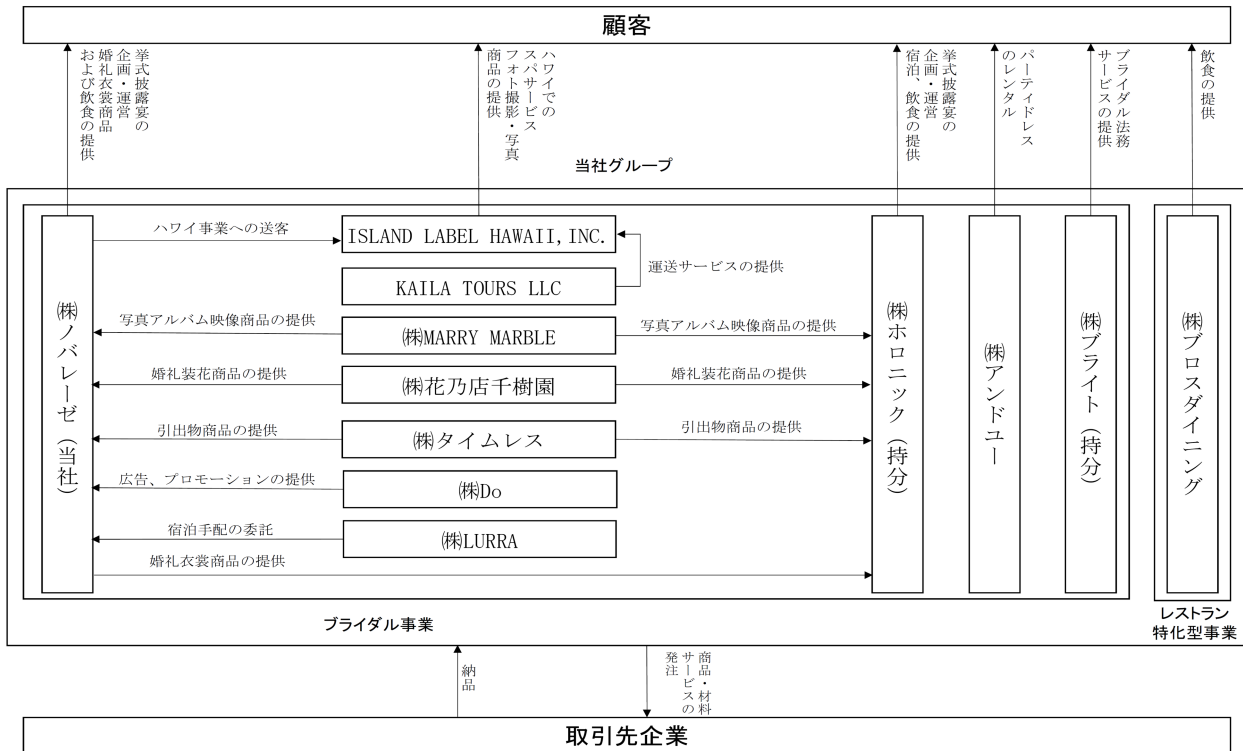
③広告戦略

紙面による広告だけでなくウェブ広告やインスタグラムなどのSNSを活用したデジタルマーケティングによる集客施策を強化することで、大手主要媒体に依存せず、多様化する顧客ニーズに対しても柔軟に対応できる体制をとっております。また、2019年1月に「株式会社Do」を設立し、これまで外注していた「広告代理店業」を内製化しております。当社がこれまで培ってきた集客ノウハウを外販できる体制を整えたことによって、コストである広告を、収益機会に変えることが可能となりました。

④外販戦略

婚礼事業のコンサルティングを通じて、自社で内製化された婚礼周辺サービスを販売して収益を上げる取り組みを強化しております。自社開発の婚礼サービス・商品を活かした提案をし、収益構造の改善を図ります。ほかにも、人材の採用から教育研修のプログラム作成、人事制度の設計にいたるまで、ブライダルおよび企業の価値向上のためのさまざまなソリューションをご提案しております。潜在的なM&A候補の探索にもつながりうるシナジーにも期待できると考えております。

[事業系統図]



上記図における会社の区分は以下のとおりであります。

- 当社：当社
- 持分：持分法適用関連会社
- 無印：連結子会社

#### 4 【関係会社の状況】

名称	住所	資本金 (千円)	主要な事業の内容	議決権の所有 割合(%)	関係内容
(連結子会社) 株式会社タイムレス (注1)	東京都中央区	100,000	ギフト販売 婚礼準備支援システム販売 婚礼関連コンサルティング	100.0	①役員の兼任あり ②同社から引出物の仕入を しております。
株式会社MARRY MARBLE (注1)	神戸市中央区	16,200	婚礼演出映像制作 婚礼写真アルバム制作 婚礼記録映像撮影	100.0	①役員の兼任あり ②同社へ婚礼演出映像およ び婚礼写真アルバム制作を 外注しております。
株式会社花乃店千樹園 (注1)	名古屋市昭和区	10,000	婚礼装花制作	100.0	①役員の兼任あり ②同社へ婚礼装花を外注し ております。
株式会社プロスダイニ ング (注1)	東京都中央区	50,000	レストラン運営	100.0	①役員の兼任あり
株式会社アンドユー (注1)	東京都中央区	25,000	パーティドレスのレンタル	100.0	①役員の兼任あり ②資金の貸付をしておいま す。
株式会社Do (注1)	東京都中央区	10,000	広告代理店	100.0	①役員の兼任あり ②同社に広告、プロモーション の業務を委託しております。
株式会社LURRA	東京都中央区	6,000	旅行業代理店	100.0	①役員の兼任あり ②同社へ宿泊手配業務を委託 しております。
ISLAND LABEL HAWAII, INC.	米国 ハワイ州	US\$ 10,000	ハワイでのフォト撮影 スパ運営	100.0	①役員の兼任あり ②資金の貸付をしておいま す。 ③ハワイ事業への送客をし ております。
KAILA TOURS LLC (注3)	米国 ハワイ州	US\$ 20,000	旅行業	100.0 (100.0)	—
(持分法適用関連会社) 株式会社ホロニック	神戸市東灘区	50,000	挙式・披露宴の企画立案、 運営	21.2	①役員の兼任あり ②同社へ当社グループが扱 う婚礼商品を専属的に販売 しております。
株式会社ブライト	東京都港区	3,903	婚礼コンサルタント	49.8	①役員の兼任あり

(注) 1. 特定子会社であります。

2. 有価証券届出書または有価証券報告書を提出している会社はありません。

3. 議決権の所有割合の( )内は、間接所有数割合で内数であります。

4. 当社の過半数の株式を保有するポラリス第三号投資事業有限責任組合は、企業会計基準適用指針第22号「連結財務諸表における子会社及び関連会社の範囲の決定に関する適用指針」第16項(4)の規定により、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和38年大蔵省令第59号)に基づく親会社には該当いたしません。なお、当社が採用するIFRSにおいては、当該会社が直近上位の親会社であり、最終的な支配当事者はポラリス・キャピタル・グループ株式会社であります。

## 5【従業員の状況】

### (1) 連結会社の状況

2023年4月30日現在

セグメントの名称	従業員数（人）	
ブライダル事業	944	(316)
レストラン特化型事業	54	(12)
報告セグメント計	998	(328)
全社（共通）	82	(9)
合計	1,080	(337)

(注) 1. 従業員数は就業人員（当社グループからグループ外への出向者を除き、グループ外から当社グループへの出向者を含む。）であり、臨時雇用者数（パートタイマー、人材会社からの派遣社員、季節工を含む。）は、最近1年間の平均人員を（ ）外数で記載しております。

2. 全社（共通）として記載されている従業員数は、当社本社部門に所属しているものであります。

### (2) 提出会社の状況

2023年4月30日現在

従業員数（人）	平均年齢（歳）	平均勤続年数（年）	平均年間給与（円）
798 (261)	32.8	5.8	4,198,864

セグメントの名称	従業員数（人）	
ブライダル事業	716	(252)
レストラン特化型事業	—	(—)
報告セグメント計	716	(252)
全社（共通）	82	(9)
合計	798	(261)

(注) 1. 従業員数は就業人員（当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む。）であり、臨時雇用者数（パートタイマー、人材会社からの派遣社員、季節工を含む。）は、最近1年間の平均人員を（ ）外数で記載しております。

2. 平均年間給与は、賞与および基準外賃金を含んでおります。

3. 全社（共通）として記載されている従業員数は、本社部門に所属しているものであります。

### (3) 労働組合の状況

当社グループにおいて労働組合は結成されておきませんが、労使関係は円満に推移しております。

## 第2【事業の状況】

### 1【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中の将来に関する事項は、本書提出日現在において当社グループが判断したものであります。

#### (1) 経営方針

当社グループは、「Rock your life 世の中に元気を与え続ける会社でありたい」という企業理念を掲げております。私たちは、常に自己改革をし、激変する世の中に新しい価値を創造し続けることを目指しております。さめた世の中といわれる時代にあって、私たちは熱く仕事に熱中し、スタッフ一人一人が自分自身や、自分の仕事に対してプライドを持つ会社にすることが私たちの願いです。私たちがいきいきと輝いていることが顧客を幸せにし、顧客が幸せになることがさらに私たちを幸せにするという好循環を生み出すものと確信しております。

#### (2) 経営戦略の現状と見通し

当社グループは、継続的安定的な収益の確保を目的とした企業経営を行うため、新規出店に係る設備投資と多店舗化による経営効率の改善の両面についてバランスを保ちながら収益拡大を図る『拡大均衡政策』をとっております。

今後の見通しについては、ホテルや専門式場が既存施設のリニューアルを通じて、ゲストハウス・ウェディングへ進出するほか、異業種からブライダルマーケットに新規参入するなど、業界における競合状況が一段と厳しくなることが予想されます。

当社グループは、他社との差別化を図るため、以下のとおり、①出店戦略、②人事戦略を中長期的な事業戦略として掲げ、地域特性にあわせた個性ある挙式・披露宴会場の出店、多店舗展開によるスケールメリットを活用した効率的経営、人材育成を通じて挙式・披露宴におけるサービスの維持・向上を目指しております。

##### ①出店戦略

多店舗展開と付加価値サービスの維持・向上を両立させるため、優秀な人材の採用、教育および資金繰りの両面を考慮しながら、下記の方針で挙式・披露宴会場ならびにドレスショップの出店を推進してまいります。

##### (挙式・披露宴会場)

人口25万人程度の商圈規模を有するエリアを対象に、地域特性、ロケーション、出店に係る管理面ならびに採算面での諸条件等を総合的に勘案し、出店候補地の選定を行っております。基本的には挙式・披露宴会場を貸し切る1会場1バンケット(披露宴会場)とし、モノリスタイプまたはアマンダタイプを優先的に出店する方針としております。

##### (ドレスショップ)

当社は2つのブランドで店舗展開を行っており、NOVARESE(ノバレーゼ)は全国主要都市に限定し、ecruspose(エクリュスポーゼ)は積極的に全国に展開する方針としております。

##### ②人事戦略

顧客サービスの充実を図るため、優秀な人材の採用と教育研修を徹底してまいります。特に、新規出店に伴う計画採用とジョブローテーションの実施による組織の活性化、目標設定とその実現を通じた従業員のモチベーション向上など、付加価値の高いサービスの提供を実現するための諸施策を実施してまいります。

#### (3) 目標とする経営指標

当社グループが重視している経営指標は、売上収益、営業利益、営業活動によるキャッシュ・フローであります。

#### (4) 経営環境および優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

現状の経営環境について、短期的には新型コロナウイルス感染症の影響により、特にゲスト数が減少する等の影響を受けておりますが、少人数施行に対応したオペレーションの見直し等を行い、様々なニーズに対応できる体制を構築しております。

中長期的には将来人口推計によると、当社グループがターゲットとしている年齢層(20歳代後半から30歳代)は年々減少傾向にあり、また、同世代の未婚率は逆に上昇する傾向にあるなど、当社グループを取り巻くブライダルマーケット全体の縮小が懸念されております。

しかしながら、結婚情報誌が一般顧客に認知されたこと、また、インターネットを活用した結婚情報サイトが充実したこと、さらには消費者のライフスタイルが多様化したことにより、個性を重視した婚礼スタイルである「ゲストハウス・ウェディング」が広く支持を集めております。

一方、ホテルや専門式場が既存施設のリニューアルを通じて、ゲストハウス・ウェディングへ進出するほか、低価格

を喧伝する婚礼スタイルの市場が拡大するなど、業界における競合状況および価格競争は一段と厳しくなっております。

このような状況のもと、当社グループは事業上の課題として、①戦略的な店舗展開、②認知度向上のためのプロモーション戦略、③事業展開の多様化、④人材の確保と育成、⑤衛生管理、⑥リスクマネジメント、コンプライアンス、財務上の課題として、⑦財務基盤の強化を重要な課題として認識し、具現化に向けた方策に取り組んでおります。

#### ①戦略的な店舗展開

当社グループは、出店候補地については、商圈規模、地域特性、ロケーションなどの立地条件と店舗採算を総合的に勘案し決定しておりますが、中でもロケーションによって店舗収益が左右されることから、これを最も重要視して、当該事業用地の物件に係る情報収集チャネルの拡大、迅速な対応を通じて戦略的な店舗展開を推進してまいります。また、従前より取り組んでまいりました歴史的建造物を挙式・披露宴会場に再生する事業についても、引き続き推進してまいります。

#### ②認知度向上のためのプロモーション戦略

当社グループは、店舗の稼働率を高めるため、認知度向上のプロモーション戦略を重要な課題として考えております。この課題に対応するため、ブライダル情報誌やグルメ情報誌などのマスメディア、地域を限定したテレビコマーシャル、インターネットを活用した結婚情報サイトおよびレストラン情報サイトによるプロモーション活動に加え、潜在顧客層への当社ブランドの更なる認知度向上による顧客の発掘を目的に、一般向けイベント「純白の森ナイトミュージアム」を行うなど、多様なプロモーション活動を推進してまいります。

#### ③事業展開の多様化

当社グループは、多様化する顧客ニーズへの対応を図るとともに、潜在化する顧客ニーズを喚起できる企画提案を重要な課題として考えております。この課題に対応するため、当社子会社である「株式会社タイムレス」による対事業者向けビジネスの展開はもとより、2019年1月より、レストラン運営に特化した事業を行う「株式会社プロスダイニング」、女性用パーティドレスのレンタルサービスを主な事業とする「株式会社アンドユー」および広告代理店業務を主な事業とする「株式会社Do」の三社の事業を開始し、さらには2019年12月に、ハワイでウエディング関連事業を展開する米国企業を買収し、リゾートウエディング事業に参入いたしました。今後はグループ全体としての事業展開の多様化をより一層推進してまいります。

#### ④人材の確保と育成

挙式・披露宴のプロデュース、ウエディングドレスのレンタル・販売およびレストラン営業など当社グループが展開する事業については、人材の確保が必要不可欠であります。また、従事するスタッフには、顧客ニーズを的確に捉えた企画力および提案力が必要であり、その前提として高い商品知識と熟練した技術が要求されます。これらのことから、人材の確保と育成を重要な課題として考えております。これらの課題に対応するため、人材の確保については新卒採用を強化しております。育成については、教育研修部という専門の部署を設けているほか、OJTにより必要な知識の取得と技術の強化を行っております。スタッフ育成には一定の教育期間を要するため、事業展開と人材採用・育成とのバランスをとりながらサービスの維持・向上に努めております。

また、性別や国籍などにとらわれず、すべてのスタッフが安心して働き、さらに働きがいを持てる環境をつくり上げていくため、「スタッフの幸福の最大化の追求」を人事基本方針として定め、従来の「フレックスキャリア制度」、「有休取得率100%義務化」、「奨学金返済支援制度」に加え、社員の副業を一部認める人事制度「パラノバ」を導入するなどの施策を行っており、今後もさまざまな取り組みを進めてまいります。

#### ⑤衛生管理

当社グループでは、食中毒等の発生を防ぐためには衛生管理が重要な課題であると考えております。この課題に対応するため、食品衛生法に基づき所轄保健所より営業許可証を取得し、すべての挙式・披露宴会場に食品衛生責任者を配置するとともに、食中毒などの防止を目的に策定した食品衛生マニュアルに基づく品質管理や、役職員への定期的な検便および健康診断の実施などを通じた衛生管理を徹底しております。また、店舗オペレーションの改善および各店舗における衛生管理の状態をより向上させることを目的とした諸設備の改修を適宜行っております。さらに第三者機関による定期または臨時の衛生検査を実施して、衛生管理に万全を期してまいります。

#### ⑥リスクマネジメント、コンプライアンス

当社グループでは、株主をはじめ、お客様、取引先、社員等、当社グループを取り巻く各ステークホルダーや、社会から信頼される企業であり続けるため、コーポレート・ガバナンスの充実とコンプライアンス体制の向上が重要な課題であると考えております。

当社グループは、リスクマネジメントならびにコンプライアンスについて、委員会などで定期的に制度面や業務の

見直しを行い、グループ全体への周知徹底を図っております。具体的には、スタッフのコンプライアンスに関する意識の向上に向けた活動、法令違反行為などの発生防止を目的とした社内体制の整備やその他コンプライアンス活動全般を企画、実施、運営することを目的にコンプライアンス委員会を設置し、全社横断的なコンプライアンス体制の整備および問題点の把握に努めるとともに、内部監査室による内部監査において、コンプライアンス上の重要な問題が発見された場合には、その内容を代表取締役社長に報告する体制を構築しております。また、スタッフがコンプライアンス上の問題を見つけた場合は、すみやかに担当部門もしくは内部通報窓口に報告する体制とし、重大性に応じて再発防止策を決定し、周知徹底する体制を構築しております。

#### ⑦財務基盤の強化

当社グループは、売上の季節変動に伴う運転資金の増減や新店出店に伴う設備投資などの資金需要が発生するため、安定的な資金確保が重要な課題であると考えております。これらに対応するため、内部留保の拡充を図るとともに、借入も含めた資金調達を実行できるよう金融機関との良好な取引関係を構築することが重要であると考えております。

## 2【事業等のリスク】

本書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、経営者が連結会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与える可能性があると認識している主要なリスクは以下のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、本書提出日現在において当社グループが判断したものであります。

### (1) 当社グループの事業環境におけるリスク

#### ①ブライダルマーケットについて

厚生労働省に所属する国立の研究機関である国立社会保障・人口問題研究所の将来人口推計によりますと、今後、わが国における結婚適齢期といわれる男女の人口が縮小傾向にあると予測されており、2023年4月の発表では2070年には日本の総人口は8,700万人まで減少すると推計されております。また、同世代の未婚率は上昇傾向にあり、ブライダルマーケット全体が縮小することが懸念されます。今後、マーケットが縮小した場合には、国内市場における当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

#### ②婚礼スタイルに対する意識・嗜好の変化について

当社グループは、時代のニーズやファッション・トレンドを把握し、潜在的な顧客嗜好を喚起し得る婚礼スタイルの企画・提案に努めておりますが、婚礼スタイルに対する意識・嗜好の変化に対応できない場合、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

#### ③その他外部環境について

##### a. 競合および新規事業者の参入について

ホテルや専門式場が既存施設のリニューアルを通じて、ゲストハウス・ウェディングへ進出するほか、異業種からの新規参入など、業界における他社との競合状況が激化した場合には、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

##### b. 法的規制について

国内における当社グループの事業に関する法的規制、すなわち飲食の提供に関する食品衛生法等による規制、顧客との契約に関する消費者契約法等による規制、ならびに挙式・披露宴会場およびドレスショップの建築・改装に関する建築基準法等の法令または各種条例等による規制等に抵触した場合、もしくは大規模な法令改正が行われた場合には、事業運営や店舗展開に支障が生じるなど、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

##### c. 海外情勢について

海外において大規模な政変、経済情勢の変動、関係法令等の改正、戦争、テロまたは自然災害等が発生し、当社グループの海外での事業展開や商品等の輸入の停止に伴い婚礼事業に影響が生じた場合には、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

### (2) 当社グループの事業内容におけるリスク

#### ①人材の確保と育成について

当社グループは継続的な出店とサービスの充実を図るためには、優秀な人材の確保と育成がなにより重要であると考えており、国内外で積極的に採用活動を行うとともに、採用した人材に対しては各々の職場におけるOJT教育のほか、職種や職位に応じた様々な研修等を計画的に実施しております。

しかしながら、人材の確保、育成が当社グループの出店計画に追いつかない場合には、計画どおりの出店や顧客に対するサービスレベルの維持が困難となり、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

#### ②業績または財務面等について

##### a. 売上収益の季節変動について

当社グループは、挙式・披露宴が4月と5月が属する第2四半期および10月と11月が属する第4四半期に多く施行される傾向があることにより、売上収益についても同時期に集中する傾向があります。当社グループでは、これらの時期の婚礼施行組数が低迷した場合には、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

##### b. 非金融資産の減損について

当社グループは、2022年12月31日現在、主に2016年12月のLB0により生じたのれん11,203百万円を連結財政状態計算書に計上しているほか、その他の有形・無形の非金融資産を保有しております。

今後、これらの非金融資産に係る事業の収益性が低下する場合、当該非金融資産の帳簿価額と回収可能価額の差を損失とする減損処理により、当社グループの財政状態および業績に影響を及ぼす可能性があります。

なお、当社グループにて実施している非金融資産の減損テストについては後記「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 14. 非金融資産の減損」をご参照下さい。

##### c. 食材等の価格高騰について

当社グループは、食材等の調達や店舗で使用する水道光熱費について、地政学的リスクや気候変動、自然災害及びパンデミック等の予測の困難な要因により食材等の調達不安や価格高騰が発生した場合には、売上原価の上昇等により、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

当社グループでは、これらのリスクに対し、婚礼プランの見直し等により対応を行っておりますが、当社グループ



がかかると価格の高騰を販売価格に転嫁することができない場合には、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

#### d. 為替変動の影響について

当社グループは、婚礼衣装や食材等の一部について海外から調達を行っており、これらは為替変動の影響を受けております。当社グループでは必要に応じて販売価格の見直しを実施しておりますが、為替レートが大きく変動した場合、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

### ③事業運営について

#### a. 店舗展開について

国内における挙式・披露宴会場ならびにドレスショップの新規出店に際しては、周辺環境や地域の特異性等から当社グループが対象とする顧客層および想定される施行単価を考慮した上で、店舗の採算性、人材確保ならびに投資計画を個別に検討し、出店候補地を決定しております。しかしながら、出店条件に合致する候補地が見つからない場合、新規出店先で想定した収益性を確保できない場合、または施設の経年劣化等により既存店の収益性が著しく低下した場合などは、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

#### b. 衛生管理について

当社グループは、国内におけるすべての挙式・披露宴会場、レストランにおいて、食品衛生法に基づき所轄保健所より営業許可証を取得し、食品衛生責任者を配置しております。また、食中毒等の防止のため食品衛生マニュアルを策定し、定期的な検便や日常の体調管理など従業員の衛生管理を徹底しております。さらに専門機関による定期的な各種衛生検査を実施しております。これらの衛生管理上の諸施策の実施にも関わらず、当社グループの施設において衛生上の問題が発生した場合には、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

なお、営業許可証は一定期間において更新の必要があることから、その更新が出来なかった場合においては事業の継続に支障をきたし、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

#### c. 天災地変等不可抗力による店舗運営への影響について

当社グループは、地震や津波等の自然災害、疫病の流行、停電・断水の発生等の突発事象が発生しても、機動的かつ組織的な対応ができるよう社内の連絡体制を整備しております。また、必要に応じて危機管理対策本部を立ち上げ、被害に関する情報を同本部に集約し、また同本部より各施設に対して直接指揮命令を行うことで、事業の継続または早期の再開・復旧を図ることとしております。しかしながら、これら事象の発生により当社グループにおける挙式・披露宴会場、ドレスショップおよびレストランの運営に支障が生じ、かつその復旧に多大なコストまたは長い期間を要する場合には、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

### ④個人情報の管理について

当社グループは、事業を行うにあたって新郎新婦をはじめとした多数の顧客の個人情報を取り扱っております。これらの個人情報を保持し、セキュリティを確保するために、当社グループでは、外部からの不正アクセスまたはコンピュータウイルス等の侵入を防止し、内部からの情報流出の有無を監視できるシステムを整備するとともに、「個人情報保護基本規程」およびマニュアルを制定し、社内教育の徹底および運用管理を行っております。しかしながら、これらの措置にもかかわらず、個人情報が漏洩した場合には、法的責任を課される危険性があります。また、法的責任まで問われない場合でも当社グループに対する社会的信用の低下により、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

### ⑤多額の借入金および金利変動リスクについて

当社グループは、事業資金を金融機関からの融資契約（シンジケートローン）を含む借入により調達しており、借入金に占める株式会社三菱UFJ銀行から借入の割合が高くなっております。

なお、2022年12月31日現在における総資産に対する借入金の割合は44.2%となっております。当社グループは、中長期的に借入金の削減を行っていく予定ですが、かかる削減が進行しない場合、借入金および金融費用・支払利息の計上により、当社グループの財政状態および業績に影響を及ぼす可能性があります。

当社グループの借入金のほとんどについては変動金利となっているものの、現在の金利動向等に鑑みて、当社グループは金利変動へのヘッジを行っていないことから、市場金利の上昇等により調達金利が変動した場合には、当社グループの業績、財政状態およびキャッシュ・フローに影響を及ぼす可能性があります。なお、2022年12月31日現在における借入金総額は14,127百万円であり、借入金総額のうち変動金利の割合は92.1%となっております。借入金残高、金利水準等の詳細については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 17. 借入金およびその他の金融負債」に記載しております。

### ⑥借入金に係る期限の利益の喪失リスクについて

当社グループが締結している融資契約（シンジケートローン）に基づく借入金については、一定の財務制限条項が付されております。かかる財務制限条項は、純資産維持および利益維持に関する一般的な数値基準を設けるものであり、本書提出日現在において財務制限条項には抵触していませんが、仮に今後これらに抵触し、かつ貸付人の請求がある場合は、当社グループは当該契約上の期限の利益を失うこととなります。

また、金融市場の混乱や金融機関の融資姿勢の変化等により借換えが困難になった場合においては、契約期間の終了

とともに当該契約上の期限の利益を失うこととなります。

これらの事象が生じた場合においてはただちに債務の弁済をするための資金の確保が必要となり、当社グループの財政状態およびキャッシュ・フローに影響を及ぼす可能性があります。

#### ⑦感染症拡大および自然災害等に係るリスク

新型コロナウイルス感染症の感染拡大に伴い発出された緊急事態宣言やまん延防止等重点措置によって酒類の提供禁止や時短営業の要請等、経済活動が制限された影響を受け、一部の挙式・披露宴等について延期等が発生いたしました。

新型コロナウイルスのような感染症の拡大や大規模な自然災害等の発生に対し、当社グループにおきましては、行政からの要請や業界団体の指針等に従い、お客様、従業員及び関係者の安全の確保を最優先に取り組んでまいりますが、これらの事象が生じたことにより社会活動及び経済活動が制限された場合、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

#### ⑧ストック・オプション行使による株式価値の希薄化について

当社では、取締役、従業員に対するインセンティブを目的として、新株予約権を用いたストック・オプション制度を採用しております。また、今後においてもストック・オプション制度を活用していくことを検討しており、現在付与している新株予約権に加え、今後付与される新株予約権について行使が行われた場合には、保有株式の価値が希薄化する可能性があります。

なお、本書提出日現在における新株予約権による潜在株式数は1,840,000株であり、発行済株式総数25,000,000株の7.4%に相当しております。

### (3) 大株主に関するリスク

当社は、国内の独立系の投資会社ポラリス・キャピタル・グループ株式会社が投資助言を行うファンド（運用開始時期2012年7月）から、純投資を目的とした出資を受けており、本書提出日現在では当該ファンドが当社の大株主となっております。

当該ファンドは当社の上場時において、所有する当社株式の一部を売却する予定ではありますが、上場後においても相当数の当社株式を保有する可能性があることから、その保有・処分方針によっては、当社株式の流動性及び株価形成等に影響を及ぼす可能性があります。また、当該ファンドが相当数の当社株式を保有する場合、当社の役員の選解任、他社との合併等の組織再編、減資、定款の変更等の当社の株主総会決議の結果に重要な影響を及ぼす可能性があります。その程度や当該リスクが顕在化する可能性、時期については現時点で認識しておりません。

### 3【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

#### (1) 経営成績等の状況の概要

##### ①財政状態及び経営成績の状況

当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー（以下、「経営成績等」という。）の状況の概要については、「(2)経営者の視点による経営成績等の状況に関する認識および分析・検討内容」に含めて記載しております。

##### ②施行、受注及び販売の実績

###### a. 施行実績

第7期連結会計年度の施行組数をセグメントおよび部門別に示すと、次のとおりであります。

セグメントおよび部門の名称		第7期連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)	
		施行組数(組)	前年同期比(%)
ブライダル事業	婚礼プロデュース部門	4,660	151.0
	婚礼衣裳部門	5,370	140.6
	自社施行	4,561	143.8
	他社施行	809	124.9

(注) レストラン特化型事業においては、施行組数がないため記載しておりません。

第8期第1四半期連結累計期間の施行組数をセグメントおよび部門別に示すと、次のとおりであります。

セグメントおよび部門の名称		第8期第1四半期連結累計期間 (自2023年1月1日 至2023年3月31日)	
		施行組数(組)	前年同期比(%)
ブライダル事業	婚礼プロデュース部門	843	144.4
	婚礼衣裳部門	944	135.6
	自社施行	821	139.2
	他社施行	123	116.0

(注) レストラン特化型事業においては、施行組数がないため記載しておりません。

###### b. 受注実績

第7期連結会計年度の受注実績をセグメントおよび部門別に示すと、次のとおりであります。

セグメントおよび部門の名称		受注組数 (組)	前年同期比 (%)	受注残組数 (組)	前年同期比 (%)
ブライダル事業	婚礼プロデュース部門	4,366	143.3	3,159	91.5
	婚礼衣裳部門	4,979	140.0	2,677	87.3

(注) レストラン特化型事業においては、施行組数がないため記載しておりません。

第8期第1四半期連結累計期間の受注実績をセグメントおよび部門別に示すと、次のとおりであります。

セグメントおよび部門の名称		受注組数 (組)	前年同期比 (%)	受注残組数 (組)	前年同期比 (%)
ブライダル事業	婚礼プロデュース部門	1,178	107.1	3,494	88.0
	婚礼衣裳部門	1,252	100.7	2,985	82.6

(注) レストラン特化型事業においては、施行組数がないため記載しておりません。

c. 販売実績

第7期連結会計年度の販売実績をセグメントおよび部門別に示すと、次のとおりであります。

セグメントおよび部門の名称	第7期連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)	
	金額(千円)	前年同期比(%)
ブライダル事業	16,582,108	152.8
婚礼プロデュース部門	8,099,102	150.9
婚礼衣裳部門	3,639,591	142.4
自社施行	3,188,138	145.8
他社施行	451,452	122.4
レストラン部門	4,843,414	165.3
婚礼飲食	4,177,749	171.3
宴会・一般飲食	665,665	135.9
レストラン特化型事業	640,340	189.2
合計	17,222,448	153.9

- (注) 1. ブライダル事業の婚礼衣裳部門における自社施行は、当社直営店および業務提携先で挙式・披露宴を行う場合の衣裳等のレンタルおよび販売に伴う売上収益であります。
2. ブライダル事業の婚礼衣裳部門における他社施行は、他社が運営する施設(ホテル、専門式場、ゲストハウスなど)で挙式・披露宴を行う場合の衣裳等のレンタルおよび販売に伴う売上収益であります。
3. ブライダル事業のレストラン部門における婚礼飲食売上は、挙式・披露宴に係る飲食売上収益であります。

第8期第1四半期連結累計期間の販売実績をセグメントおよび部門別に示すと、次のとおりであります。

セグメントおよび部門の名称	第8期第1四半期連結累計期間 (自2023年1月1日 至2023年3月31日)	
	金額(千円)	前年同期比(%)
ブライダル事業	3,137,750	151.0
婚礼プロデュース部門	1,535,125	151.3
婚礼衣裳部門	644,615	129.7
自社施行	576,349	134.5
他社施行	68,266	100.1
レストラン部門	958,009	168.9
婚礼飲食	765,529	170.6
宴会・一般飲食	192,480	162.2
レストラン特化型事業	192,339	184.3
合計	3,330,090	152.5

- (注) 1. ブライダル事業の婚礼衣裳部門における自社施行は、当社直営店および業務提携先で挙式・披露宴を行う場合の衣裳等のレンタルおよび販売に伴う売上収益であります。
2. ブライダル事業の婚礼衣裳部門における他社施行は、他社が運営する施設(ホテル、専門式場、ゲストハウスなど)で挙式・披露宴を行う場合の衣裳等のレンタルおよび販売に伴う売上収益であります。
3. ブライダル事業のレストラン部門における婚礼飲食売上は、挙式・披露宴に係る飲食売上収益であります。

## (2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する認識および分析・検討内容

経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識および分析・検討内容は次のとおりであります。なお、文中の将来に関する事項は、本書提出日現在において判断したものであります。

### ①重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社グループの連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条の規定によりIFRSに準拠して作成しております。この連結財務諸表の作成に当たっては、期末日の資産・負債の計上および会計期間の収益・費用の適正な計上を行うため、見積りや仮定を行う必要があります。連結財務諸表に影響を与え、より重要な経営判断や見積りを必要とする会計方針は以下のとおりであります。

#### (非金融資産の減損)

当社グループは、のれんについては、減損の兆候の有無にかかわらず回収可能価額を毎年同じ時期に見積っております。またその他の棚卸資産および繰延税金資産を除く非金融資産は、期末日ごとに市場価格、営業活動から生ずる損益等から減損の兆候の有無を判断し、減損の兆候が識別された場合に回収可能価額を見積っております。その結果、回収可能価額が帳簿価額を下回った場合、減損処理を行うこととしております。

将来の市況悪化等により、回収可能価額が下落した場合、減損処理を行う可能性があります。

また、回収可能価額の見積りは中期の事業計画を基礎に算出しており、事業計画の主要な仮定は、将来の受注組数および1組あたりゲスト数であります。また、新型コロナウイルス感染症による収益悪化による影響は、2023年12月末まで継続すると想定しており、その後の回復を前提に見積りを行っております。

#### (繰延税金資産の回収の可能性)

当社グループは、繰延税金資産については、将来減算一時差異を利用できる課税所得が生じる可能性が高い範囲内で認識しておりますが、回収可能性の判断は、当社グループの事業計画に基づいて決定した将来事業年度の課税所得の見積りを前提としております。当連結会計年度において、新型コロナウイルス感染症の影響を考慮して、繰延税金資産の回収可能性について検討を行いました。繰延税金資産の回収可能性に変更は生じておりません。

なお、新型コロナウイルス感染症拡大による影響は不確定要素が多く、想定以上に影響が長期化あるいは拡大した場合には、繰延税金資産の一部が取り崩される可能性があります。

また、将来の課税所得の見積りの基礎となる事業計画および翌連結会計年度の事業計画の主要な仮定は、受注組数および1組あたりのゲスト数であります。

### ②経営成績の状況

第7期連結会計年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

当連結会計年度におけるわが国経済は、年明けから新型コロナウイルス感染症のまん延が拡大傾向となり、まん延防止等重点措置の発出に伴う行動制限がなされました。3月のまん延防止等重点措置の解除後は、感染対策に万全を期し、経済社会活動の正常化が進む中で景気が持ち直していくことが期待されておりますが、国際情勢による物価上昇などの経済への影響もあることから、依然として先行きは不透明な状況が続いております。

このような状況の中、当社グループにおきましては、「Rock your life 世の中に元気を与え続ける会社でありたい」との企業理念のもと、結婚式にかかわる全ての方々すなわち、新郎新婦様および結婚式に参列されるお客様、結婚式に携わる関連スタッフ全員を新型コロナウイルス感染のリスクから守り、安全に結婚式を行っていただけるよう「新型コロナウイルス感染防止ガイドライン」を策定し、それを遵守しながら結婚式を施行しております。

また、重点施策の一つである新規出店については、貸し切り型（ゲストハウス型）の婚礼施設「葵庭園」（和歌山市）を2022年秋に開業いたしました。

「葵庭園」は料亭として営業していた「あおい茶寮」の日本家屋や、和歌山城の一角であった紀州徳川家ゆかりの日本庭園を活用することにより、歴史と伝統、日本の様式美に囲まれた“城下町の結婚式場”として他社との差別化を図ります。

ブライダル事業における婚礼プロデュース部門の新規来館数は回復傾向にあり、好調に推移しました。その結果、受注組数は、4,366組（前年同期比43.3%増）となり、受注残組数については3,159組（前年同期比8.5%減）となりました。

まん延防止等重点措置が発出されたことにより施行の延期等が発生しましたが、3月のまん延防止等重点措置の解除後は、前連結会計年度からの延期されてきた施行が実施されたことから、当連結会計年度の売上収益は17,222百万円（前年同期比53.9%増）、営業利益は2,775百万円（前年同期比237.6%増）、税引前利益2,485百万円（前年同期比360.9%増）、当期利益1,656百万円（前年同期比343.0%増）となりました。

なお、当連結会計年度末における当社グループの店舗数は以下のとおりとなっております。

(単位：店舗数)

セグメント	ブライダル事業			レストラン 特化型事業
	ゲストハウス	ドレスショップ	その他	
国内	32	22	1	7
海外	—	—	1	—

セグメント別の状況は次のとおりであります。

(ブライダル事業)

ブライダル事業においては、1月から3月にかけてまん延防止等重点措置が発出されたことにより施行の延期等が発生しましたが、まん延防止等重点措置の解除後は前連結会計年度から延期されてきた施行が実施されたことから、売上収益は16,582百万円（前年同期比52.8%増）、セグメント利益は3,844百万円（前年同期比182.6%増）となりました。

(レストラン特化型事業)

レストラン特化型事業においては、1月から3月にかけてまん延防止等重点措置が発出されたことによる政府等からの時短要請により、営業時間の短縮等があったことから低調に推移いたしました。各種要請等の解除や入国制限の緩和等に伴い、来客数は回復傾向にあり、売上収益は640百万円（前年同期比89.2%増）となりました。セグメント損失については、新店出店のための費用が発生したこと、前連結会計年度に発生した助成金収入が減少したこと、13百万円（前年同期は150百万円の利益）となりました。

セグメントの名称	売上収益（千円）	構成比（%）
ブライダル事業	16,582,108	96.3
レストラン特化型事業	640,340	3.7
合計	17,222,448	100.0

第8期第1四半期連結結果計期間（自 2023年1月1日 至 2023年3月31日）

当第1四半期連結結果計期間におけるわが国経済は、ウィズコロナの下で各種政策の効果もあり、景気は緩やかに持ち直していますが、世界的な金融引締め等が続く中、海外景気の下振れが我が国の景気を下押しするリスクとなり、依然として先行きは不透明な状況が続いております。

このような状況の中、当社グループにおきましては、「Rock your life 世の中に元気を与え続ける会社でありたい」との企業理念のもと、重点施策について取り組みを行ってまいりました。

重点施策の一つである新規出店については、宮崎県初進出となる婚礼施設「アマンダブルー青島」（宮崎県宮崎市）を2023年4月に開業致します。

JR日南線「青島駅」から徒歩4分の好立地で、新規リゾート施設の開業で注目のエリアです。太平洋に面した施設で、館内の至る所から雄大な海と、神聖な島として名高い「青島」を望めます。

建物は、全体を青島に正体するように建て、眺望を良くしています。外観は、波状岩が広がる青島独特の海岸風景「鬼の洗濯板」をイメージしてデザインしました。それぞれの棟を前後にずらして配置する斬新な造りで、波状岩を表現します。館内は、青島神社の「産霊紙縊（むすびこより）」をモチーフにしたデザインを、壁面のアートなどに取り入れ、宮崎らしさを演出しております。バンケットの海側は一面ガラス張りで、高さ6メートル横幅が約16メートルの大きな窓越しに、迫力のある絶景が広がります。青島のほか、地平線まで広がる海の雄大な景色お楽しみいただきます。床にはブルーのカーペットを敷いて、海との一体感を演出します。

また、沖縄県初進出となる婚礼施設「KIRANAH RESORT（キラナリゾート）沖縄 サザンチャペル」（沖縄県島尻郡八重瀬町）を、2023年7月に開業します。

沖縄本島南部の約1万平米の土地にチャペルと披露宴会場が一体となった複合型の結婚式場（1階建て、延べ床面積約1,069平米）を敷地内に新築します。場所は海に面した高台に立つ、180度オーシャンビューの好立地で、太平洋に面した本島最南端のチャペルになる予定です。那覇空港から車で約30分という、利便性の高さも売りにします。

建物には琉球瓦や琉球石灰岩を使うほか、やんばるの森をコンセプトにした披露宴会場を設けるなど、沖縄らしさを散りばめます。

ブライダル事業における婚礼プロデュース部門の新規来館数は回復傾向にあり、好調に推移しました。その結果、受注組数は、1,178組（前年同期比7.1%増）となり、受注残組数については受注が好調であったものの、前第1四半

期連結累計期間と比較して新型コロナウイルス感染症の感染拡大に伴う延期等が減少し、当第1四半期の施行組数が増加したことから、3,494組（前年同期比12.0%減）となりました。

売上収益については、前第1四半期連結累計期間に発令されていたまん延防止措置等の制限もなかったことから、当第1四半期連結累計期間の売上収益は3,330百万円（前年同期比52.6%増）となりました。また、利益面では、施行組数が前第1四半期連結累計期間よりも好調に推移したことから営業損失は383百万円（前年同期は553百万円の損失）、税引前四半期損失480百万円（前年同期は616百万円の損失）、四半期損失323百万円（前年同期は405百万円の損失）となりました。

なお、当第1四半期連結会計期間末における当社グループの店舗数は以下のとおりとなっております。  
（単位：店舗数）

セグメント	ブライダル事業			レストラン 特化型事業
	ゲストハウス	ドレスショップ	その他	
国内	32	22	1	7
海外	—	—	1	—

セグメント別の状況は次のとおりであります。

（ブライダル事業）

ブライダル事業においては、前連結会計年度に開業した「葵庭園」が通期で寄与したことや前連結会計年度での受注組数が好調だったこと、前第1四半期連結累計期間に発令されていたまん延防止措置等の制限もなかったことから、堅調に推移いたしました。

その結果、売上収益は3,137百万円（前年同期比51.0%増）、セグメント損失は83百万円（前年同期は316百万円の損失）となりました。

（レストラン特化型事業）

レストラン特化型事業においては、前連結会計年度に開業した「SHARI赤坂」が通期で寄与したことや、前第1四半期連結累計期間に発令されていたまん延防止措置がなかったことから好調に推移しました。

その結果、売上収益は192百万円（前年同期比84.3%増）、セグメント損失は0百万円（前年同期は18百万円の損失）となりました。

セグメントの名称	売上収益（千円）	構成比（%）
ブライダル事業	3,137,750	94.2
レストラン特化型事業	192,339	5.8
合計	3,330,090	100.0

③財政状態の状況

資産、負債および資本の状況

第7期連結会計年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

（資産）

当連結会計年度末における資産総額は31,980百万円となり、前連結会計年度末に比べ646百万円減少いたしました。主な要因は、当期利益を計上したことにより繰越欠損金が減少し繰延税金資産が638百万円減少したことによるものであります。

（負債）

当連結会計年度末における負債総額は24,746百万円となり、前連結会計年度末に比べ2,293百万円減少いたしました。主な要因は、業績の回復により営業債務及びその他の債務が167百万円、未払法人所得税等が153百万円増加しましたが、金融機関への借入の返済等により借入金が2,468百万円、建物等の賃貸借に係るリース負債の支払等によりその他の金融負債が224百万円減少したことによるものであります。

（資本）

当連結会計年度末における資本総額は7,234百万円となり、前連結会計年度末に比べ1,647百万円増加いたしました。主な要因は、新型コロナウイルス感染症の感染拡大による各自治体の要請に伴う規制等も解除され、婚礼施行組数が回復し当期利益を1,656百万円計上したことにより利益剰余金が増加したことによるものであります。

第8期第1四半期連結累計期間（自 2023年1月1日 至 2023年3月31日）

（資産）

当第1四半期連結会計期間末における資産総額は31,215百万円となり、前連結会計年度末に比べ764百万円減少いたしました。主な要因は、2023年4月に新規出店するアマンダンプルー青島（宮崎県宮崎市）の有形固定資産の取得および既存店に係る有形固定資産の取得により有形固定資産が602百万円増加しましたが、新店および既存店の有形固定資産の取得による支出や前連結会計年度の未払消費税等の支払、金融機関への借入金の返済およびリファイナンスに伴う借入コストの支払等により現金及び現金同等物が1,553百万円減少したことによるものであります。

（負債）

当第1四半期連結会計期間末における負債総額は24,302百万円となり、前連結会計年度末に比べ443百万円減少いたしました。主な要因は、顧客からの契約負債が316百万円増加したものの、前連結会計年度の未払消費税等の支払や有給休暇引当金の減少によりその他の流動負債が537百万円減少、金融機関への返済等により借入金が275百万円減少、建物等の賃貸借に係るリース負債の支払によりその他の金融負債が111百万円減少したことによるものであります。

（資本）

当第1四半期連結会計期間末における資本総額は6,913百万円となり、前連結会計年度末に比べ321百万円減少いたしました。主な要因は、四半期損失を323百万円計上したことにより利益剰余金が減少したことによるものであります。

#### ④ キャッシュ・フローの状況

第7期連結会計年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

当連結会計年度末における現金及び現金同等物（以下「資金」という）は2,803百万円となり前連結会計年度末に比べ556百万円（前期比24.8%増）の増加となりました。

当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

営業活動の結果、獲得した資金は4,620百万円（前年同期比95.1%増）となりました。主な要因は、新型コロナウイルス感染症の感染拡大による各自治体の要請に伴う規制等も解除され、業績が回復したことにより税引前利益を2,485百万円計上したこと、減価償却費及び償却費が2,098百万円あったことによるものであります。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

投資活動の結果、支出した資金は1,340百万円（前年同期比428.4%増）となりました。主な要因は、プライダル事業において2022年10月に開業した葵庭園（和歌山県和歌山市）に係る有形固定資産の取得および既存店に係る有形固定資産の取得による支出が1,352百万円あったことによるものであります。

（財務活動によるキャッシュ・フロー）

財務活動の結果、支出した資金は2,725百万円（前年同期比23.4%増）となりました。主な要因は、長期借入れによる収入が700百万円あったものの、金融機関への長期借入金の返済による支出が2,686百万円、建物等の賃貸借に係るリース負債の返済による支出が932百万円あったことによるものであります。

第8期第1四半期連結累計期間（自 2023年1月1日 至 2023年3月31日）

当第1四半期連結会計期間末における現金及び現金同等物（以下「資金」という）は1,249百万円となり前連結会計年度末に比べ1,553百万円の減少（前連結会計年度末比55.4%減）となりました。

当第1四半期連結累計期間における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

営業活動の結果、支出した資金は268百万円となりました。主な要因は、契約負債の増加による収入が316百万円、減価償却費及び償却費が548百万円あったものの、税引前四半期損失を480百万円計上したこと、未払消費税等の増減額が385百万円減少したことによるものであります。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

投資活動の結果、支出した資金は763百万円となりました。主な要因は、2023年4月に新規出店するアマンダンプルー青島（宮崎県宮崎市）に係る有形固定資産の取得および既存店に係る有形固定資産の取得による支出が731百万円、店舗の差入保証金の差入れによる支出が35百万円あったことによるものであります。



(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果、支出した資金は521百万円となりました。主な要因はリファイナンスに伴い、長期借入れによる収入が11,346百万円あったものの、長期借入金の返済による支出が11,548百万円および建物等の賃貸借に係るリース負債の返済による支出が219百万円あったことによるものであります。

⑤資本の財源および資金の流動性

当社グループの運転資金需要のうち主なものは、売上原価である食材等の仕入費用や、販売費及び一般管理費等の営業費用であります。投資を目的とした資金需要のうち主なものは、挙式・披露宴会場に係る設備投資であります。

当社グループは、事業運営上必要な流動性と資金の源泉を安定的に確保することを基本方針としております。

運転資金や設備投資資金については、営業活動によるキャッシュ・フローおよび金融機関からの借入により賄っております。なお、設備投資資金についてはエクイティファイナンスによる調達を検討しております。

なお、第7期連結会計年度末において株式会社三菱UFJ銀行との間で1,000百万円のコミットメントライン契約を締結しております。(借入実行残高 1,000百万円、借入未実行残高 一百万円。)

⑥経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等

当社グループは継続的安定的な収益の確保を目的とした企業経営を行うため、新規出店に係る設備投資と多店舗化による経営効率の改善の両面についてバランスを保ちながら収益拡大を図る『拡大均衡政策』をとっており、売上収益、営業利益、営業活動によるキャッシュ・フローを重要な経営指標と位置付けております。

当社グループの経営者はこれらの指標を、各年度の事業計画や中期経営計画において、重要な検討要素としております。また、予実管理や決算において、これら指標の内容を分析して以降の経営に活かしております。

第6期連結会計年度および第7期連結会計年度並びに第8期第1四半期連結累計期間の経営指標は、以下のとおりであります。

第7期においては、新型コロナウイルス感染症の感染拡大による各自治体の要請に伴う規制等も解除され、業績が回復したことにより施行組数が増加したことから、売上収益は17,222百万円（前年同期比53.9%増）、営業利益は2,775百万円（前年同期比237.6%増）、営業キャッシュ・フローは4,620百万円（前年同期比95.1%増）となりました。

	第6期連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	第7期連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)	第8期 第1四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年3月31日)
	金額(千円)	金額(千円)	金額(千円)
売上収益	11,191,900	17,222,448	3,330,090
営業利益または営業 損失(△)	822,185	2,775,733	△383,858
営業活動による キャッシュ・フロー	2,368,505	4,620,214	△268,042

#### 4【経営上の重要な契約等】

当社は第7期連結会計年度開始日から本書提出日までの間に、下記の金銭消費貸借契約を締結しております。

なお、「1.旧金銭消費貸借契約」については2023年3月31日において、「2.新金銭消費貸借契約」の実行と同時に完済して終了しており、本書提出日現在「2.新金銭消費貸借契約」が存続しております。

##### 1.旧金銭消費貸借契約

###### (1) 契約内容

- ①契約の相手先 株式会社三菱UFJ銀行、株式会社日本政策投資銀行、株式会社横浜銀行、株式会社静岡銀行、株式会社福岡銀行、株式会社きらぼし銀行、株式会社みなと銀行、株式会社武蔵野銀行
- ②契約期間 2018年3月23日から2023年10月24日
- ③当初借入金額 16,006百万円（タームローンA 5,670百万円、タームローンB 10,336百万円）
- ④利率 日本円TIBOR（0%が下限）に一定のマージンを加算
- ⑤担保 担保については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等（1）連結財務諸表 連結財務諸表注記17.借入金およびその他の金融負債」に記載しております。
- ⑥返済期限  
タームローンA 2018年6月末日より6か月ごとに返済（最終返済日2023年10月24日）  
タームローンB 2023年10月24日期日一括返済  
CAPEXローン 2018年6月末日より6か月ごとに返済（最終返済日2023年10月24日）
- ⑦財務制限条項  
a. 各決算期末の連結貸借対照表上の純資産の部の合計金額を0円以上に維持すること。  
b. 各決算期末における連結ベースの経常利益又は当期利益（但し、のれん償却費を足し戻した金額とする。）のいずれか一つでも赤字となる状態を生じさせないこと。  
c. 2018年6月期以降（2018年6月期を含む。）の各中間期末および決算期末（いずれも直近12ヶ月）における借入人の連結ベースでのグロス・レバレッジ・レシオ（ $\alpha$ ）を、2期連続して（中間期を含む）以下の表に記載の数値を上回ることとならないようにすること。  
グロス・レバレッジ・レシオ： $\alpha$   
2021年6月期： $\alpha \leq 4.40$   
2021年12月期： $\alpha \leq 4.20$   
2022年6月期： $\alpha \leq 3.90$   
2022年12月期： $\alpha \leq 3.70$   
2023年6月期以降： $\alpha \leq 3.10$   
d. 2018年6月期以降（2018年6月期を含む。）の各中間期末および決算期末（いずれも直近12ヶ月）における借入人の連結ベースのデット・サービス・カバレッジ・レシオが、2期連続して（中間期を含む）1.05未満とならないようにすること。但し、ある中間期末または決算期末においてデット・サービス・カバレッジ・レシオが1.05未満となった場合には、借入人は、その後の見直しおよび事業計画への影響について貸付人と誠実に協議するものとする。

財務制限条項において定義された日本基準の連結財務諸表に基づいた各指標および財務数値については以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年6月30日)	当連結会計年度 (2022年6月30日)
グロス・レバレッジ・レシオ (α)	△21.92	5.67
デッド・サービス・カバレッジ・レシオ	△0.85	1.53
純資産の部の合計金額 (千円) ※	—	—
経常利益 (のれん償却費を足し戻した金額) (千円) ※	—	—
当期利益 (のれん償却費を足し戻した金額) (千円) ※	—	—
ネット・レバレッジ・レシオ	△20.07	4.61

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
グロス・レバレッジ・レシオ (α)	12.49	3.66
デッド・サービス・カバレッジ・レシオ	0.83	1.19
純資産の部の合計金額 (千円)	1,401,124	—
経常利益 (のれん償却費を足し戻した金額) (千円)	489,956	—
当期利益 (のれん償却費を足し戻した金額) (千円)	457,795	—
ネット・レバレッジ・レシオ	10.14	2.88

※各年6月期については、純資産と利益維持については判定対象となっていないため、純資産の部の合計金額 (千円)、経常利益 (のれん償却費を足し戻した金額) (千円)、当期利益 (のれん償却費を足し戻した金額) (千円) については記載しておりません。

- (2) 残高 11,538百万円※ (2022年12月31日現在)、一百万円 (本書提出日現在)  
 ※ (タームローンA 1,172百万円、タームローンB 10,320百万円、CAPEXローン 46百万円)  
 CAPEXローンについては契約当初は実行していなかったため、当初借入金額には含まれておりません。

## 2. 新金銭消費貸借契約

### (1) 契約内容

- ①契約の相手先 株式会社三菱UFJ銀行、株式会社日本政策投資銀行、株式会社横浜銀行、株式会社みなと銀行  
 ②契約期間 2023年2月10日から2025年3月31日  
 ③借入金総額 12,492百万円 (タームローンA 11,492百万円、タームローンB 1,000百万円)  
 ④利率 日本円TIBOR (0%が下限) に一定のマージンを加算  
 ⑤担保 担保については、前項1に記載した契約と同等の担保契約がございますが、本書提出日現在一部不動産を除き解除されております。  
 ⑥借入実行日 2023年3月31日  
 ⑦返済期限 タームローンA 2023年6月末日より6か月ごとに返済 (最終返済日2025年3月31日)  
 タームローンB 2024年3月29日期日一括返済  
 ⑧財務制限条項  
 a. 各決算期末の借入人の連結財政状態計算書上の資本合計の金額を、直前の各決算期末の連結財政状態計算書上の資本合計の金額の75%以上に維持すること。  
 b. 各決算期末における連結損益計算書上の営業利益又は当期利益 (但し、のれん償却費を足し戻した金額とする。) のいずれか一つでも赤字となる状態を生じさせないこと。  
 なお、財務制限条項に関する詳細については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 36. 後発事象」に記載しております。

- (2) 残高 一百万円 (2022年12月31日現在)、12,492百万円※ (本書提出日現在)  
 ※ (タームローンA 11,492百万円、タームローンB 1,000百万円)

## 5 【研究開発活動】

該当事項はありません。

### 第3【設備の状況】

#### 1【設備投資等の概要】

第7期連結会計年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

当連結会計年度における設備投資の総額は1,355百万円であり、セグメントごとの設備投資について示すと、次のとおりであります。なお、重要な設備の除却、売却等はありません。

##### (1) ブライダル事業

当連結会計年度の設備投資の総額は1,324百万円であり、その主な内容は、挙式・披露宴会場の取得、レンタル衣裳の取得、工具、器具及び備品の取得およびソフトウェアの取得に係る投資額であります。

##### (2) レストラン特化型事業

当連結会計年度の設備投資の総額は13百万円であり、主な内容は、レストラン店舗の備品の取得に係る投資額であります。

##### (3) 全社共通

当連結会計年度の設備投資の総額は17百万円であり、主な内容は、全社に係るソフトウェアの取得に係る投資額であります。

なお、上記設備投資額には、無形資産への投資額を含めております。

第8期第1四半期連結累計期間（自 2023年1月1日 至 2023年3月31日）

当第1四半期連結累計期間における設備投資の総額は1,005百万円であり、セグメントごとの設備投資について示すと、次のとおりであります。なお、重要な設備の除却、売却等はありません。

##### (1) ブライダル事業

当第1四半期連結累計期間の設備投資の総額は1,002百万円であり、その主な内容は、挙式・披露宴会場の取得、レンタル衣裳の取得、工具、器具及び備品の取得およびソフトウェアの取得に係る投資額であります。

##### (2) レストラン特化型事業

当第1四半期連結累計期間の設備投資はありません。

##### (3) 全社共通

当第1四半期連結累計期間の設備投資の総額は2百万円であり、主な内容は、全社に係るソフトウェアの取得に係る投資額であります。

なお、上記設備投資額には、無形資産への投資額を含めております。

## 2 【主要な設備の状況】

当社グループにおける主要な設備は、次のとおりであります。

### (1) 提出会社

2022年12月31日現在

事業所名 (所在地)	設備の内容 (セグメントの 名称)	帳簿価額(千円)							従業員数 (人)
		土地 (面積㎡)	建物及び 構築物	機械装置 及び運搬具	工具、器具 及び備品	使用権資産	その他	合計	
ノバレーゼ銀座 (東京都中央区)	ドレスショップ (ブライダル事業)	—	28,233	—	4,266	349,990	41,491	423,982	13 (4)
郡山モノリス (福島県郡山市)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	128,858 (1,968.69)	297,743	—	1,159	1,854	1,461	431,078	19 (6)
ザ・ロイヤルダイナスティ (さいたま市大宮区)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	—	207,638	3,226	14,167	77,499	2,714	305,247	21 (6)
アマンダンセイル (千葉市中央区)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	—	220,497	—	2,641	100,910	1,533	325,582	17 (5)
横浜モノリス (横浜市中区)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	—	94,584	—	4,280	524,235	—	623,099	24 (6)
アマンダンブルー鎌倉 (神奈川県鎌倉市)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	567,694 (1,902.39)	293,513	2,476	2,371	—	—	866,056	25 (6)
辻家庭園 (石川県金沢市)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	—	491,673	4,357	2,102	150,916	473	649,523	18 (6)
アマンダンスカイ (長野県長野市)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	117,125 (10,974.00)	326,008	2,310	10,347	1,502	1,201	458,495	20 (8)
岐阜モノリス (岐阜県岐阜市)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	—	434,723	1,555	6,170	155,167	—	597,617	14 (3)
ジェームス邸 (神戸市垂水区)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	—	425,646	2,569	8,326	130,658	—	567,200	28 (11)
岡山モノリス (岡山市北区)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	—	414,771	1,457	4,999	54,009	4,716	479,954	18 (6)
広島モノリス (広島市東区)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	238,640 (1,517.88)	249,091	—	4,955	—	272	492,960	13 (7)
アマンダンカルム (香川県高松市)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	—	453,264	420	2,845	60,279	—	516,810	13 (6)
松山モノリス (愛媛県松山市)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	—	393,040	—	4,177	99,261	—	496,479	14 (8)
熊本モノリス (熊本市南区)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	—	629,284	3,511	17,781	341,950	1,416	993,944	16 (6)
大分モノリス (大分県大分市)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	—	532,101	—	26,415	147,766	2,654	708,938	16 (5)
葵庭園 (和歌山県和歌山市)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	—	542,906	—	50,398	233,935	1,796	829,037	14 (1)

(注) 1. その他にはソフトウェアが含まれております。

2. 従業員数は就業人員（当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む。）であり、臨時雇用者数（パートタイマー、人材会社からの派遣社員、季節工を含む。）は、年間の平均人員を（ ）外数で記載しております。

3. 賃貸借契約における主な賃借設備は、次のとおりであります。なお、他の者から賃借している設備の年間賃借料の総額は892,526千円であります。

2022年12月31日現在

事業所名 (所在地)	設備の内容 (セグメントの名称)	建物または土地 面積(m <sup>2</sup> )	契約期間	備考
本社 (東京都中央区)	建物 (全社共通)	382.24	2021年2月1日から 2023年1月31日まで	—
宇都宮モノリス (栃木県宇都宮市)	土地 (ブライダル事業)	1,643.31	2006年5月20日から 2026年5月19日まで	定期借地権
高崎モノリス (群馬県高崎市)	建物 (ブライダル事業)	1,251.09	2008年11月20日から 2028年11月19日まで	定期借家権
横浜モノリス (横浜市中区)	建物 (ブライダル事業)	1,016.94	2022年2月1日から 2023年1月31日まで	—
新潟モノリス (新潟市中央区)	建物 (ブライダル事業)	1,132.97	2010年10月14日から 2030年10月13日まで	—
北山モノリス (京都市左京区)	土地 (ブライダル事業)	2,460.48	2021年7月1日から 2036年6月30日まで	定期借地権
姫路モノリス (兵庫県姫路市)	建物 (ブライダル事業)	2,825.90	2009年10月15日から 2029年12月31日まで	定期借家権
芦屋モノリス (兵庫県芦屋市)	建物 (ブライダル事業)	2,296.02	2020年2月1日から 2023年1月31日まで	定期借家権
天神モノリス (福岡市中央区)	土地 (ブライダル事業)	1,833.71	2012年3月1日から 2027年2月28日まで	定期借地権
アマンダンヒルズ (神奈川県厚木市)	土地 (ブライダル事業)	7,728.58	2005年11月15日から 2025年11月14日まで	定期借地権
アマンダンヴィラ (石川県かほく市)	土地 (ブライダル事業)	10,400.61	2006年1月1日から 2025年12月31日まで	定期借地権
アマンダンライズ (浜松市中区)	土地 (ブライダル事業)	6,101.07	2007年2月1日から 2027年1月31日まで	定期借地権
アマンダンテラス (名古屋市天白区)	土地 (ブライダル事業)	1,980.95	2018年4月1日から 2028年3月31日まで	定期借地権
フレアージュスイート (青森県青森市)	建物 (ブライダル事業)	2,180.00	2021年7月1日から 2028年6月30日まで	定期借家権
辻家庭園 (石川県金沢市)	建物 (ブライダル事業)	482.48	2012年11月1日から 2032年10月31日まで	定期借家権
	土地 (ブライダル事業)	4,097.37	2012年11月1日から 2032年10月31日まで	定期借家権
旧桜宮公会堂 (大阪市北区)	建物 (ブライダル事業)	1,179.70	2013年4月1日から 2023年3月31日まで	公園施設利用
ジェームス邸 (神戸市垂水区)	建物 (ブライダル事業)	1,730.76	2012年12月1日から 2032年6月30日まで	定期借家権
	土地 (ブライダル事業)	14,496.00	2012年12月1日から 2032年6月30日まで	定期借地権
三瀧荘 (広島市西区)	建物 (ブライダル事業)	2,374.82	2009年10月1日から 2024年9月30日まで	定期借家権
ザ・ロイヤルダイナステイ (さいたま市大宮区)	土地 (ブライダル事業)	1,106.56	2014年6月30日から 2029年6月29日まで	定期借地権

事業所名 (所在地)	設備の内容 (セグメントの名称)	建物または土地 面積 (㎡)	契約期間	備考
アマンダンセイル (千葉市中央区)	土地 (プライダル事業)	3,000.03	2013年8月5日から 2028年8月4日まで	定期借地権
松山モノリス (愛媛県松山市)	土地 (プライダル事業)	1,454.56	2015年2月1日から 2030年8月31日まで	定期借地権
アマンダンカルム (香川県高松市)	土地 (プライダル事業)	2,744.58	2017年5月15日から 2032年5月14日まで	定期借地権
岡山モノリス (岡山市北区)	土地 (プライダル事業)	1,466.00	2017年8月15日から 2032年8月14日まで	定期借地権
岐阜モノリス (岐阜県岐阜市)	土地 (プライダル事業)	2,664.00	2018年5月16日から 2033年5月15日まで	定期借地権
熊本モノリス (熊本市南区)	土地 (プライダル事業)	3,280.00	2018年6月1日から 2038年5月31日まで	定期借地権
フレアージュ ダリアンス (滋賀県近江八幡市)	建物 (プライダル事業)	1,387.09	2019年10月1日から 2024年9月30日まで	—
	土地 (プライダル事業)	8,209.23	2019年10月1日から 2024年9月30日まで	—
大分モノリス (大分県大分市)	土地 (プライダル事業)	1,980.92	2020年1月20日から 2035年1月19日まで	定期借地権
葵庭園 (和歌山県和歌山市)	土地 (プライダル事業)	2,107.61	2021年12月1日から 2036年11月30日まで	定期借地権

(2) 国内子会社

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(3) 在外子会社

重要性が乏しいため、記載を省略しております。



### 3 【設備の新設、除却等の計画】（2023年4月30日現在）

#### (1) 重要な設備の新設等

当社グループにおける、重要な設備の新設計画は次のとおりであります。

会社名	事業所名 (所在地)	設備の内容 (セグメントの名称)	投資予定金額		資金調達 方法	着手及び完了 予定年月		完成後の 増加能力 (予定延床 面積)
			総額 (千円)	既支払額 (千円)		着手	完了	
当社	キラナリゾート沖縄 サザンチャペル (沖縄県島尻郡 八重瀬町)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	950,000	367,001	自己資金	2022年 10月	2023年 7月	1チャペル 2バンケット (1,069.12㎡)
当社	名称未定 (仙台市青葉区)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	963,500	8,250	自己資金	2023年 9月	2024年 7月	1チャペル 1バンケット (未定)
当社	名称未定 (福島県福島市)	挙式・披露宴会場 (ブライダル事業)	792,701	5,500	自己資金	2023年 9月	2024年 7月	1チャペル 1バンケット (未定)

#### (2) 重要な設備の除却等

該当事項はありません。

## 第4【提出会社の状況】

### 1【株式等の状況】

#### (1)【株式の総数等】

##### ①【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	100,000,000
計	100,000,000

(注) 2023年4月14日開催の株主総会決議により、2023年4月14日付で株式分割に備えて定款の変更が行われ、発行可能株式総数は500,000株減少し、500,000株となり、2023年5月15日開催の取締役会決議により、2023年5月25日付で株式分割を行う定款変更が行われ、発行可能株式総数は99,500,000株増加し、100,000,000株となっております。

##### ②【発行済株式】

種類	発行数(株)	上場金融商品取引所名又は登録認可金融商品取引業協会名	内容
普通株式	125,000	非上場	完全議決権株式であり、権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であります。
計	125,000	—	—

(注) 1. 2023年4月14日開催の取締役会決議により、2023年5月25日付で普通株式1株につき200株の株式分割を行っております。これにより、発行済株式総数は24,875,000株増加し、25,000,000株となっております。

2. 2023年4月14日開催の取締役会決議により、2023年5月25日付で1単元を100株とする単元株制度を採用しております。

#### (2)【新株予約権等の状況】

##### ①【ストックオプション制度の内容】

	第1回新株予約権	第2回新株予約権
決議年月日	2017年6月28日	2019年7月16日
付与対象者の区分及び人数(名)	当社取締役 2 当社従業員 3 当社子会社取締役 4	当社従業員 1
新株予約権の数(個)※	9,067(注1)	133(注1)
新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数(株)※	普通株式 9,067[1,813,400] (注1, 5)	普通株式 133[26,600] (注1, 5)
新株予約権の行使時の払込金額(円)※	50,000[250](注1, 5)	50,000[250](注1, 5)
新株予約権の行使期間※	2017年7月7日から2027年7月6日	2019年7月16日から2029年7月15日
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額(円)※	発行価格 50,810[254.05] 資本組入額 25,405[127.03] (注5)	発行価格 50,000[250] 資本組入額 25,000[125] (注5)
新株予約権の行使の条件※	(注4)	
新株予約権の譲渡に関する事項※	新株予約権の譲渡については、取締役会の承認を要するものとされます。	
組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項※	(注2)	

※ 最近事業年度の末日(2022年12月31日)における内容を記載しております。最近事業年度の末日から提出日の前月末現在(2023年4月30日)において、これらの事項に変更はありませんが、提出日の前月末現在から本書提出日現在(2023年5月26日)にかけて変更された事項については、本書提出日現在における内容を[ ]内に記載しており、その他の事項については最近事業年度の末日における内容から変更はありません。

(注) 1. 本新株予約権の目的である株式の種類は普通株式とし、本新株予約権1個あたりの目的である株式の数(以下「付与株式数」という。)は、最近事業年度の末日現在では当社普通株式1株であり、本書提出日現在では当社普通株式200株であります。

$$\text{調整後株式数} = \text{調整前株式数} \times \text{分割・併合の比率}$$

割当日以降、当社が普通株式の分割または併合を行う場合、次の算式により付与株式数を調整し、調整の結果生じる1株未満の端数については、これを切り捨てるものとする。

なお、新株予約権の割当日後、当社が株式分割または株式併合を行う場合、それぞれの効力発生の時をもって次の算式により払込金額を調整し、調整により生ずる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後払込金額} = \text{調整前払込金額} \times \frac{1}{\text{分割・併合の比率}}$$

また、新株予約権の割当日後に時価を下回る価額で新株式の発行または自己株式の処分を行う場合は、次の算式により払込金額を調整し、調整により生ずる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後払込金額} = \text{調整前払込金額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新規発行株式数} \times \text{1株当たり払込金額}}{\text{1株当たり時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新規発行株式数}}$$

## 2. 組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項

当社が、合併(当社が合併により消滅する場合に限る。)、吸収分割、新設分割、株式交換または株式移転(以上を総称して以下「組織再編行為」という。)をする場合において、組織再編行為の効力発生の時点において残存する本新株予約権(以下「残存新株予約権」という。)の新株予約権者に対し、それぞれの場合につき、会社法第236条第1項第8号イないしホ(改正後の該当条項を含む。)までに掲げる株式会社(以下「再編対象会社」という。)の新株予約権を、以下の条件に基づきそれぞれ交付することとする。この場合においては、本新株予約権は消滅するものとする。ただし、以下の条件に沿って再編対象会社の新株予約権を交付する旨を、合併契約、吸収分割契約、新設分割計画、株式交換契約または株式移転計画において定めた場合に限るものとする。

### ① 交付する再編対象会社の新株予約権の数

残存新株予約権の新株予約権者が保有する新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付するものとする。

### ② 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の種類

再編対象会社の普通株式とする。

### ③ 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数

組織再編行為の条件等を勘案のうえ、合理的に決定する。

### ④ 新株予約権の行使に際して出資される財産の価額

交付される新株予約権の行使に際して出資される財産は金銭とし、その価額は、組織再編行為の条件等を勘案のうえ、行使価額を調整して得られる再編後の払込金額に上記③に従って決定される再編対象会社の株式の数を乗じて得られる金額とする。

### ⑤ 新株予約権を行使することができる期間

本新株予約権を行使することができる期間の開始日と組織再編行為の効力発生日のうちいずれか遅い日から、本新株予約権を行使することができる期間の満了日までとする。

### ⑥ 譲渡による新株予約権の取得の制限

譲渡による新株予約権の取得については、再編対象会社の承認を要するものとする。

### ⑦ 新株予約権の行使の条件

承継前の新株予約権の行使の条件に準じて決定する。

### ⑧ 再編対象会社による新株予約権の取得事由

承継前の新株予約権の取得事由に準じて決定する。

## 3. 第1回新株予約権は新株予約権1個につき810円で有償発行しております。

## 4. 新株予約権の行使条件

### [新株予約権の行使の条件]

本新株予約権を有する者(以下「新株予約権者」という。)は、次の条件に従い本新株予約権を行使するものとする。

① 各新株予約権の行使にあたっては、一部行使できないものとする。

② 本新株予約権の行使時において、本新株予約権者が、幹部役職員の地位を有している場合に限り行使することができる。但し、当社の株主総会(ただし、当社が取締役会設置会社となった場合は、取締役会)において特例として承認された場合には、退任後の行使を妨げない。

- ③本要項に定める無償取得事由が発生していない場合に限り行使することができる。
- ④本新株予約権は以下の方法により算定された当社普通株式の1株あたりの価額（複数の価格がある場合には、最も新しい価額）が12万5,000円（ただし、割当日後に当社が株式の分割、併合または無償割当てを行った場合には、その比率に応じて調整される。）を上回っている場合に限り、行使することができる。ただし、割当日から行使期間の最終日までの間において、以下のいずれかの方法により算定された当社普通株式の1株あたりの価額が5万円（ただし、割当日後に当社が株式の分割、併合または無償割当てを行った場合には、その比率に応じて調整される。）を一度でも下回った場合、それ以後、本新株予約権は行使できないものとする。
- a. 当社が普通株式を新たに発行しまたは自己株式である普通株式を処分した場合（ただし、当該募集株式の払込金額が募集株式を引き受ける者に特に有利な金額である場合を除く。）：当該募集株式1株あたり払込金額
  - b. 当社の普通株式が譲渡された場合：当該譲渡における1株あたり譲渡価額
  - c. 当社が、株式価値の算定期間から、当社の普通株式の株式価値算定書を取得した場合：当該株式価値算定書に示された当社の普通株式の1株あたり株式価値（1株あたり株式価値がレンジで示された場合はその中央値とする。）
  - d. 当社普通株式がいずれかの金融商品取引所に上場された場合：直前の日における、当該金融商品取引所における当社普通株式の普通取引の終値
5. 2023年4月14日開催の取締役会決議により、2023年5月25日付で普通株式1株につき200株の割合で株式分割を行っております。これにより「新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数」、「新株予約権の行使時の払込金額」及び「新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額」が調整されております。

②【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

③【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

## (3) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式総数 増減数 (株)	発行済株式総 数残高 (株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金増減 額 (千円)	資本準備金残 高 (千円)
2020年7月31日 (注1)	5,000	125,000	125,000	225,000	125,000	125,000
2020年11月10日 (注2)	—	125,000	△125,000	100,000	△125,000	—
2023年5月25日 (注3)	24,875,000	25,000,000	—	100,000	—	—

(注) 1. 有償株主割当による増資 (割当比率 1 : 0.04166) であります。

発行価格 50,000円

資本組入額 25,000円

資本準備金 25,000円

主な割当先 ポラリス第三号投資事業有限責任組合、Tiara CG Private Equity Fund 2013, L.P.

2. 2020年9月15日開催の臨時株主総会の決議に基づき、今後の柔軟かつ機動的な資本政策を実現するために減資を行いました。この結果、資本金が125,000千円 (減資割合55.56%) 減少し、資本準備金が125,000千円 (減資割合100.00%) 減少しております。

3. 株式分割 (1 : 200) によるものです。

## (4) 【所有者別状況】

2023年4月30日現在

区分	株式の状況								単元未満株式の状況 (株)
	政府及び地方公共団体	金融機関	金融商品取引業者	その他の法人	外国法人等		個人その他	計	
					個人以外	個人			
株主数 (人)	—	—	—	1	1	—	—	2	—
所有株式数 (株)	—	—	—	93,991	31,009	—	—	125,000	—
所有株式数の割合 (%)	—	—	—	75.19	24.81	—	—	100	—

(注) 当社は、2023年5月25日付で、普通株式1株につき200株の割合で株式分割を行っており、また、同日付で1単元を100株とする単元株制度を採用しております。なお、2023年5月26日現在の所有者別状況は以下のとおりであります。

2023年5月26日現在

区分	株式の状況 (1単元の株式数100株)								単元未満株式の状況 (株)
	政府及び地方公共団体	金融機関	金融商品取引業者	その他の法人	外国法人等		個人その他	計	
					個人以外	個人			
株主数 (人)	—	—	—	1	1	—	—	2	—
所有株式数 (単元)	—	—	—	187,982	62,018	—	—	250,000	—
所有株式数の割合 (%)	—	—	—	75.19	24.81	—	—	100	—

## (5) 【議決権の状況】

## ① 【発行済株式】

2023年4月30日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	—	—	—
議決権制限株式(自己株式等)	—	—	—
議決権制限株式(その他)	—	—	—
完全議決権株式(自己株式等)	—	—	—
完全議決権株式(その他)	普通株式 125,000	125,000	権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であります。
単元未満株式	—	—	—
発行済株式総数	125,000	—	—
総株主の議決権	—	125,000	—

(注) 当社は2023年5月25日付で、普通株式1株につき200株の割合で株式分割を行っており、また、同日付で1単元を100株とする単元株制度を採用しております。なお、2023年5月26日現在の発行済株式は以下のとおりであります。

2023年5月26日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	—	—	—
議決権制限株式(自己株式等)	—	—	—
議決権制限株式(その他)	—	—	—
完全議決権株式(自己株式等)	—	—	—
完全議決権株式(その他)	普通株式 25,000,000	250,000	権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であります。なお、単元株式数は100株であります。
単元未満株式	—	—	—
発行済株式総数	25,000,000	—	—
総株主の議決権	—	250,000	—

## ② 【自己株式等】

該当事項はありません。

## 2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 該当事項はありません。

- (1) 【株主総会決議による取得の状況】  
該当事項はありません。
- (2) 【取締役会決議による取得の状況】  
該当事項はありません。
- (3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】  
該当事項はありません。
- (4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】  
該当事項はありません。

## 3 【配当政策】

当社は、新店出店に伴う設備投資など、先行投資等が業務拡大に必要不可欠であるものと認識しており、財務体質の安定強化と中長期的な成長に繋がる原資とするための内部留保を充実させるとともに、株主に対する利益還元を経営上の重要課題と位置付け、利益水準と財務状況を総合的に勘案して弾力的な利益還元策を行うことを方針としておりますが、当事業年度の配当につきましては、将来の事業展開と経営体質を強化し、必要な内部留保を確保するため、配当を実施しておりません。

また、内部留保資金の使途については、設備投資資金および財務体質改善のための財源として、有効に活用していく方針であります。

なお、剰余金の配当を行う場合は年1回期末での配当を基本方針としており、配当の決定機関は株主総会であります。

当社は、会社法第454条第5項に規定する中間配当を取締役会の決議により行うことができる旨を定款に定めております。

## 4 【コーポレート・ガバナンスの状況等】

### (1) 【コーポレート・ガバナンスの概要】

#### ①コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社は、経営の健全性・透明性を確保し、経営情報の開示の迅速性および適切性を実現し、さらに経営環境・社会環境の変化への対処を適切に進めることが、コーポレート・ガバナンスの構築・強化を実現するものであり、さらには企業価値を最大化するものと考えております。これは、株主の皆様をはじめとしたすべてのステークホルダーから信頼される企業であり続けるために、必要不可欠な要素であると認識しております。

このような考えに従い、具体的には、経営の健全性を高めるための内部監査室の設置、経営情報の適切かつ迅速な開示を実現するための諸規程の整備とその実施体制作り、経営環境への適応を進めるための牽制が働く体制下での積極的な権限委譲と柔軟な組織変更の実施により、業務執行の迅速な推進に努めてまいります。

また、当社グループは、「Rock your life 世の中に元気を与え続ける会社でありたい」との企業理念のもと、本質的に高いクオリティの商品・サービスを提供し続け、お客様にご満足いただける結婚式・披露宴やレストランサービスの実現に向けて、社員一人ひとりが「行動指針」及び「企業行動憲章」に基づき、新しい価値を創造し続けることを目指してまいります。

#### ②企業統治の体制の概要および当該体制を採用する理由

##### a. 企業統治の体制の概要

当社は、監査役会設置会社であり、会社の機関として取締役会および監査役会を設置しており、主要な業務執行の決議、監督および監査を行っています。

また当社では、より効率的な業務を行うため執行役員制度を採用しております。

##### イ. 取締役会

当社の取締役会は7名（うち2名は社外取締役）で構成しております。取締役会は、毎月1回定期的に開催し、必要に応じて随時開催し、取締役7名のほか監査役3名が出席しております。取締役会では、業務執行の監督を行うとともに、法令、定款および当社取締役会規程に基づき、経営方針等の決定、経営に関する重要事項の決議および業務の進捗状況の確認、報告等を行っています。

(取締役会構成員の氏名等)

議長：代表取締役社長 荻野洋基

構成員：取締役執行役員管理本部長 増山晃年、取締役執行役員営業本部長 小林雄也

取締役執行役員 中原准志、取締役 大野直彦

取締役 橋本眞史（社外取締役）、取締役 等健次（社外取締役）

#### ロ. 監査役会

当社の監査役会は、経営の健全性・透明性を確保・強化するため、社外監査役3名をもって監査役会を構成しております。監査役会は毎月1回定期的に開催し、必要に応じて随時開催しております。監査役会では、監査方針および計画、監査報告の作成等の所要の決議を行うとともに、監査結果の報告、意見交換等を行っております。

(監査役会構成員の氏名等)

議長：常勤監査役 吉川滋（社外監査役）

構成員：監査役 真田雅行（社外監査役）、平地辰二（社外監査役）

#### ハ. リスク管理委員会

当社では、適切なリスク管理を行うため、当社全体のリスクを総合的に管理し、重要なリスクについて対応方針を協議、決定する機関としてリスク管理委員会を設置しております。

(リスク管理委員会構成員の氏名等)

委員長：代表取締役社長 荻野洋基

構成員：取締役執行役員管理本部長 増山晃年、常勤監査役 吉川滋（社外監査役）

#### ニ. コンプライアンス委員会

当社においては、全社横断的なコンプライアンス体制の整備および問題点を把握し、コンプライアンス活動全般を企画、実施、運営することを目的にコンプライアンス委員会を設置しております。

(コンプライアンス委員会構成員の氏名等)

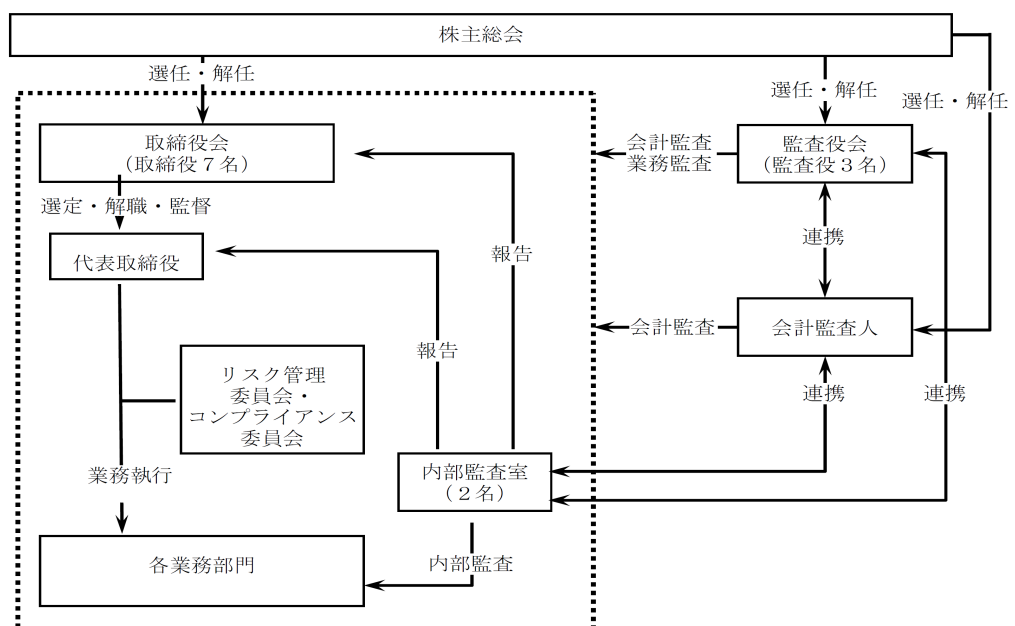
委員長：代表取締役社長 荻野洋基

構成員：取締役執行役員管理本部長 増山晃年、常勤監査役 吉川滋（社外監査役）

#### b. 企業統治の体制を採用する理由

当社がこのような体制を採用している理由は、取締役会の意思決定および業務執行に対し、監査役会による監視機能を設けることで、経営の健全性を確保するためであります。

概略図は以下のとおりであります。





### ③企業統治に関するその他の事項

#### a. 内部統制システムの整備の状況

当社は、経営の健全性・透明性・迅速性を通じて企業としての社会的責任を果たすため、以下のとおり実効性のある内部統制システムを整備しております。

##### i 取締役の職務の執行が法令および定款に適合することを確保するための体制

取締役は、経営理念、企業行動憲章、コンプライアンス行動指針およびコンプライアンスに関する社内規程に基づき、自ら率先して法令・定款を遵守いたします。

取締役会は、取締役から定期的に業務執行状況の報告を受けることにより、職務執行の監督を行っております。監査役は、取締役会への出席や業務執行状況の確認を行うことなどを通じて、取締役の職務執行の監視を行っております。

##### ii 取締役の職務の執行に係る情報の保存および管理に関する体制

取締役の職務の執行に係る情報の取扱いについては、社内規程に従い、取締役の職務の執行に係る文書その他重要な情報の保存および管理を行っております。これにより取締役および監査役が、常時これらの文書などを閲覧できる体制を整えております。

また、これらの事務の運用状況の検証、見直しを必要に応じて実施いたします。

##### iii 損失の危険の管理に関する規程その他の体制

適切なリスク管理を行うため、リスク管理に関する社内規程を整備し、当社全体のリスクを総合的に管理し、重要なリスクについて対応方針を協議、決定する機関としてリスク管理委員会を設置しております。

また、内部監査室は、定期的に内部監査を実施し、その結果を代表取締役社長に報告いたします。

リスクが顕在化し、重大な影響を及ぼすと予想される場合、代表取締役社長を対策本部長とする対策本部を設置し、対応責任者として担当役員を定め、迅速かつ適切な情報伝達と対応を実施することで、損害を最小限に抑えるとともに、再発防止策を講じます。

##### iv 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

取締役会を原則として月1回開催するほか、経営方針や人事・財務戦略について慎重かつ十分な審議を行うため、常勤取締役などにより構成される経営会議を定期的に開催しております。

##### v 使用人の職務の執行が法令および定款に適合することを確保するための体制

使用人の職務の執行が法令および定款に適合することを確保し、かつ企業としての社会的責任を果たすため、社内教育を通して企業倫理の遵守と誠実な企業運営の浸透を図っております。

また、使用人のコンプライアンスに関する意識の向上に向けた活動、法令違反行為などの発生防止を目的とした社内体制の整備やその他コンプライアンス活動全般を企画、実施、運営することを目的にコンプライアンス委員会を設置し、全社横断的なコンプライアンス体制の整備および問題点の把握に努めるとともに、内部監査室による内部監査において、コンプライアンス上の重要な問題が発見された場合には、その内容を代表取締役社長に報告しております。

加えて、使用人がコンプライアンス上の問題を発見した場合は、すみやかに担当部門もしくは内部通報窓口で報告する体制とし、重大性に応じて再発防止策を決定し、周知徹底いたします。仮に使用人の法令違反行為などが発覚した場合には、社内規程に従い、厳正な処分を行います。

##### vi 当社および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

当社の企業理念、行動指針および企業行動憲章を、当社および子会社から成る企業集団（以下、当社グループという。）全体に共通した行動規範と位置づけ、子会社に対して、当社への事前承認または報告を求める事項などについて関係会社管理規程に定め、その遵守を求めるとともに、当社内の子会社を管理する部門による支援体制を敷くことで、当社グループ全体の業務の適正および効率性を確保いたします。

また、当社の取締役、監査役または使用人を子会社の取締役または監査役として配置し、子会社の取締役の業務執行の監視・監督または監査、およびリスク管理体制の整備・運用に関する助言・指導を行います。

当社内部監査室は子会社への内部監査を定期的に実施し、その結果を代表取締役社長および子会社管理担当部門に報告し、子会社管理担当部門は必要に応じて内部統制に係る改善策の指導、実施の支援・助言を行います。

加えて、子会社においても、その取締役および使用人が内部通報窓口で報告できる体制を築いております。

##### vii 監査役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における当該使用人に関する事項

監査役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には、当社は必要に応じて監査役の職務の補助をなす使用人を配置するものとし、配置にあたっての具体的な内容については、監査役会の意見を十分考慮して検討いたします。

当該使用人は、その職務の遂行に関して取締役の指揮命令は受けないものといたします。

viii 監査役の職務を補助すべき使用人の取締役からの独立性に関する事項、当該使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項

監査役の職務を補助すべき使用人の任命、異動、評価など人事については、監査役会の意見を尊重した上で行うものとしております。

監査役の職務を補助すべき使用人は、監査役の指揮命令のもとに業務を遂行し、その業務に専念するものといたします。

ix 当社グループの取締役および使用人が監査役に報告をするための体制その他の監査役への報告に関する体制、報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことを確保するための体制

当社グループの取締役および使用人は、監査役に対して、法定の事項に加え、全社的に重大な影響を及ぼす事項が発生するおそれがある、あるいは発生した場合、また、取締役による違法または不正な行為を発見したとき、その他監査役がその職務遂行上、報告を受ける必要があると判断した事項について、すみやかに報告、情報提供を行います。

内部監査室は、内部監査結果について随時監査役に報告いたします。

当社の内部通報制度の担当部門は、当社グループの取締役および使用人からの内部通報の状況について、随時監査役に対して報告いたします。

コンプライアンス規程において、当該通報をしたことを理由とした不利益な取扱いの禁止を明記し、当社グループの取締役および使用人に周知徹底しております。

x その他監査役の監査が実効的に行われることを確保するための体制

当社は取締役および使用人の監査役監査に対する理解を深め、監査役監査の環境を整備するよう努めるとともに、監査役が取締役会をはじめとする重要な会議への出席、重要な決裁書類の閲覧、必要に応じて取締役および使用人の説明を求めるなどの職務を円滑に行える体制を整えております。また、代表取締役社長および会計監査人とそれぞれ定期的な意見交換会を開催することとしております。

社外監査役として企業経営に精通した有識者や法律・会計の有資格者を招聘し、取締役などの業務を執行する者からの独立性を保持いたします。

監査役が、その職務の執行について生ずる費用などを当社に対し請求したときは、当該請求にかかる費用などが当該監査役の職務の執行に必要なと認められる場合を除き、当該費用を負担いたします。

#### b. リスク管理体制の整備の状況

上述の「a. 内部統制システムの整備の状況 iii 損失の危険の管理に関する規程その他の体制」に記載された体制を整備しております。

#### c. 子会社の業務の適正を確保するための体制整備の状況

上述の「a. 内部統制システムの整備の状況 vi 当社および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」に記載された体制を整備しております。

#### d. 責任限定契約の内容の概要

当社は、会社法第427条第1項の規定に基づき、業務執行取締役等でない取締役全員および監査役全員との間において、会社法第423条第1項の損害賠償責任について、法令が定める最低責任限度額に限定する契約を締結しております。

#### e. 会社の役員等賠償責任保険契約の内容の概要

当社は、当社の取締役、監査役および執行役員を被保険者として、会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任保険契約を保険会社との間で締結しております。当該保険契約では、被保険者がその職務の執行に関する責任の追及に係る請求を受けることによって生ずる損害を当該保険契約により補填することとしております。ただし、当該被保険者による故意の不正行為又は詐欺行為に基づき発生した損害等については、当該保険により填補されません。保険料は当社が全額負担しており、被保険者の実質的な保険料負担はありません。

#### f. 取締役の定数

当社の取締役は10名以内とする旨定款に定めております。

#### g. 取締役の選任の決議要件

当社は取締役の選任決議は、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行うものとする旨および累積投票によらないものとする旨を定款に定めております。

#### h. 取締役会で決議できる株主総会決議事項

##### i 取締役の責任免除

当社は、会社法第426条第1項の規定により、会社法第423条第1項に定める取締役(取締役であった者を含む。)の損害賠償責任について、善意でかつ重大な過失がない場合は、法令に定める限度額の範囲内

で、取締役会の決議によって免除することができる旨を定款で定めております。これは、取締役の経営判断の萎縮を防止し、積極的な経営参画を図ることを目的とするものであります。

ii 監査役の責任免除

当社は、会社法第426条第1項の規定により、会社法第423条第1項に定める監査役(監査役であった者を含む。)の損害賠償責任について、善意でかつ重大な過失がない場合は、法令に定める限度額の範囲内で、取締役会の決議によって免除することができる旨を定款で定めております。これは、監査役の責任を合理的な範囲に止め、その期待される役割を十分に果たし得るようにすることを目的とするものであります。

iii 中間配当

当社は、取締役会の決議によって毎年6月30日を基準日として中間配当をすることができる旨を定款に定めております。これは、株主への機動的な利益還元を行うことを目的とするものであります。

iv 自己株式の取得

当社は、会社法第165条第2項の規定により、取締役会の決議によって市場取引等により自己株式を取得することができる旨を定款で定めております。これは、経営環境の変化に対応した機動的な資本政策の遂行を可能とするため、市場取引等により自己の株式を取得することを目的とするものであります。

i. 株主総会の特別決議の要件

当社は、会社法第309条第2項の定めによる株主総会特別決議は、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上をもって行う旨を定款で定めております。これは、株主総会における特別決議の定足数を緩和することにより、株主総会の円滑な運営を行うことを目的とするものであります。

## (2) 【役員の状況】

## ①役員一覧

男性 10名 女性 一名 (役員のうち女性の比率-%)

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
代表取締役 社長	荻野 洋基	1979年8月2日生	2004年3月 旧㈱ノバレーゼ入社 2008年1月 同社中部支社浜松地区ゼネラルマネージャー 2009年9月 同社中部支社ノバレーゼ名古屋ゼネラルマネージャー 2014年5月 同社営業本部横浜地区ゼネラルマネージャー 2016年3月 同社代表取締役社長兼営業本部長 2016年9月 同社代表取締役社長 2017年6月 当社代表取締役社長 (現任)	(注) 3	—
取締役 執行役員 管理本部長	増山 晃年	1978年7月12日生	2002年4月 野村證券㈱入社 2007年2月 ㈱ジャパンフットサルコート入社 2007年5月 JFCスポーツバンガード㈱経営企画室統轄ディレクター 2009年2月 旧㈱ノバレーゼ入社 2010年1月 同社社長室長 2015年3月 同社取締役管理本部長 2016年12月 同社取締役執行役員管理本部長 2017年6月 当社取締役執行役員管理本部長 (現任)	(注) 3	—
取締役 執行役員 営業本部長	小林 雄也	1980年4月28日生	2003年3月 旧㈱ノバレーゼ入社 2006年5月 同社営業本部 婚礼プロデュース事業部 北陸ディビジョンディビジョンマネージャー 2007年11月 同社営業本部 婚礼プロデュース事業部 神奈川ディビジョンディビジョンマネージャー 2009年9月 同社営業本部 首都圏支社 アマンダンヒルズゼネラルマネージャー 2010年1月 同社営業本部 厚木地区ゼネラルマネージャー 2010年3月 中国現地法人 (上海娜珀蕾口餐口管理有限公司) 出向 2012年2月 出向解除、旧㈱ノバレーゼ営業本部 大阪地区ゼネラルマネージャー 2014年12月 同社営業本部 広島地区ゼネラルマネージャー 2016年8月 同社営業本部 松山地区ゼネラルマネージャー 2016年12月 同社執行役員営業本部副本部長 2017年6月 当社執行役員営業副本部長 2023年2月 当社取締役執行役員営業本部長 (現任)	(注) 3	—
取締役 執行役員 ビジネス サポート ディビジョン ディビジョン マネージャー	中原 准志	1981年12月6日生	2005年3月 旧㈱ノバレーゼ入社 2010年1月 同社営業本部京都地区ゼネラルマネージャー 2011年1月 中国現地法人 (上海娜珀蕾口餐口管理有限公司) 出向 2011年8月 出向解除、旧㈱ノバレーゼ社営業本部長野地区ゼネラルマネージャー 2012年4月 同社営業本部広島地区ゼネラルマネージャー 2014年12月 ㈱ホロニック出向 (取締役) 2016年9月 出向解除、旧㈱ノバレーゼ営業本部長 2016年12月 同社執行役員営業本部長 2017年6月 当社執行役員営業本部長 2019年12月 ISLAND LABEL HAWAII, Inc. 代表取締役 (現任) 2020年1月 当社取締役執行役員営業本部長 2021年11月 同社ビジネスサポートディビジョンディビジョンマネージャー (現任) 2022年8月 ㈱LURRA代表取締役 (現任) 2023年2月 当社取締役執行役員 (現任)	(注) 3	—

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
取締役	大野 直彦	1979年9月22日生	2003年4月 ㈱レコフ 入社 2011年2月 ボラリス・キャピタル・グループ㈱ 入社 ヴァイス スプレジデント 2012年3月 関東運輸㈱監査役 2015年6月 クリーンサアフェイス技術㈱監査役 2016年5月 LYKAON㈱監査役 2016年5月 リスボン・ホールディングス㈱監査役 2016年10月 ボラリス・キャピタル・グループ㈱ シニアヴァイ スプレジデント 2016年12月 当社監査役 2017年6月 ㈱Aimedic MMT監査役 2017年6月 アムステルダム・ホールディングス㈱ (現㈱ Aimedic MMT) 監査役 2017年11月 ㈱エルビー取締役 (現任) 2018年4月 ボラリス・キャピタル・グループ㈱プリンシパル 2018年11月 PTCホールディングス㈱ (現HITOWAホールディング ス㈱) 代表取締役 2019年1月 当社監査役辞任 2019年3月 HITOWAホールディングス㈱ (現PCHホールディング ス㈱) 取締役 2019年8月 当社取締役 (現任) 2020年7月 HITOWAホールディングス㈱取締役 2021年10月 PTCJ-2ホールディングス㈱ (現㈱スペースバリュ ーホールディングス) 代表取締役 2021年10月 ボラリス・キャピタル・グループ㈱マネージ ング・ディレクター 2022年3月 ㈱スペースバリューホールディングス取締役 2023年2月 スペースバリューホールディングス㈱代表取締役 2023年3月 同社取締役 (現任) 2023年4月 ボラリス・キャピタル・グループ㈱パートナー (現任)	(注) 3	—
取締役	橋本 真史	1950年2月25日生	1981年3月 ソニー・ブルデンシヤル生命保険㈱ (現ソニー生 命保険㈱) 入社 1987年7月 同社渋谷支社長 2002年4月 同社本社営業本部副本部長 2004年7月 同社執行役員 2009年6月 同社執行役員常務 2013年7月 LoveMeDo㈱設立 代表取締役CEO (現任) 2016年3月 旧㈱ノバレーゼ取締役 2019年1月 当社取締役 (現任)	(注) 3	—
取締役	等 健次	1952年1月5日生	1976年4月 ㈱日本不動産銀行 (現㈱あおぞら銀行入行) 1985年9月 同行ニューヨーク支店支店長代理 1991年9月 同行バリ駐在員事務所長 1994年8月 同行国際営業企画部副部長 (1998年12月同部長) 1999年8月 同行大阪支店営業第二部長 2000年8月 同行名古屋支店長 2001年2月 ㈱関西さわやか銀行 (現㈱関西みらい銀行) 副頭 取 2004年2月 ㈱関西アーバン銀行 (現㈱関西みらい銀行) 専務 取締役 2008年4月 トップツアー㈱ (現東武トップツアーズ㈱) 取締 役副社長 兼 経営管理本部長 2011年8月 大興製紙㈱代表取締役社長 2018年6月 同社代表取締役会長 2021年2月 更生会社大興製紙㈱ 管財人 2022年4月 REINOWAホールディングス㈱ 社外監査役 2022年4月 HITOWAホールディングス㈱ 取締役 (監査等委員) (現任) 2023年3月 当社取締役 (現任)	(注) 3	—

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
常勤監査役	吉川 滋	1952年10月19日生	1975年4月 大正海上火災保険株式会社（現三井住友海上火災保険㈱）入社 1999年10月 同社事業開発部長 2007年4月 同社不動産部長 2008年4月 MSKビルサービス㈱代表取締役社長 2010年10月 MS&ADビジネスサポート㈱常務取締役 2012年3月 旧㈱ノバレーゼ監査役 2016年12月 旧㈱ノバレーゼ監査役退任 2019年1月 当社監査役（現任）	（注）4	—
監査役	真田 雅行	1952年4月23日生	1975年4月 ㈱日本興業銀行（現㈱みずほ銀行）入行 2000年6月 同行コーポレートリテイル推進部長 2001年6月 同行金融法人第2部長 2002年4月 みずほキャピタル㈱執行役員 2004年4月 第一生命保険相互会社（現第一生命保険㈱）営業第2部長兼法人業務部長 2006年4月 同社総合金融法人部長 2010年2月 企業再生支援機構中小企業再生支援センター参与 2012年6月 ㈱共同広告社顧問 2012年6月 同社取締役副社長 2013年6月 同社取締役社長 2017年4月 LYKAON㈱取締役会長 2018年10月 当社監査役（現任）	（注）4	—
監査役	平地 辰二	1976年12月3日生	1997年10月 監査法人日本橋事務所（非常勤）入所 1999年8月 中央監査法人入所 2006年9月 ポラリス・プリンシパル・ファイナンス㈱（現ポラリス・キャピタル・グループ㈱）入社 2009年3月 プライスウォーターハウスクーバース㈱（現PwCアドバイザリー合同会社）入社 2016年9月 クレイス・アドバイザリー合同会社設立 代表社員（現任） 2018年12月 AIメカテック㈱監査役（現任） 2019年1月 当社監査役（現任） 2021年4月 養和監査法人代表社員（現任）	（注）4	—
計					—

- （注）1. 取締役 橋本眞史、等健次は、社外取締役であります。
2. 監査役 吉川滋、真田雅行、平地辰二は、社外監査役であります。
3. 取締役 荻野洋基、増山晃年、小林雄也、中原准志、大野直彦、橋本眞史、等健次の任期は2023年4月14日から2024年12月期に係る定時株主総会終結の時までとなります。
4. 監査役 吉川滋、真田雅行、平地辰二の任期は2023年4月14日から2026年12月期に係る定時株主総会終結の時までとなります。
5. 当社は、業務執行体制を強化し、事業を円滑かつ合理的に行うために執行役員制度を導入しております。本書提出日現在、上記の取締役を兼務する執行役員のほか、専任の執行役員として、営業本部副本部長兼統括総料理長 鈴木一生を含む合計4名で構成されております。

## ②社外役員の状況

当社の社外取締役は2名、社外監査役は3名であります。

### a. 社外取締役

社外取締役の橋本眞史は、非常勤であり、当社との間に人的関係、資本的关系または取引関係、その他の利害関係はありません。なお、同氏はLoveMeDo株式会社の代表取締役CEOを兼任しておりますが、兼任先と当社との間に人的関係、資本的关系または取引関係、その他の利害関係はありません。

また、同氏は経営者および会社役員としての豊富な経験と幅広い見識を有しており、かつ当社との間で資本関係その他の利害関係を有していないことから、社外取締役が企業統治において求められる機能および役割を充分果たしうる人材であると考えております。

社外取締役の等健次は、非常勤であり、当社との間に人的関係、資本的关系または取引関係、その他の利害関係はありません。なお、同氏はHITOWAホールディングス株式会社の取締役を兼任しておりますが、兼任先と当社との間に人的関係、資本的关系または取引関係、その他の利害関係はありません。

また、同氏は経営者および会社役員としての豊富な経験と幅広い見識を有しており、かつ当社との間で人的関係、資本的关系または取引関係、その他の利害関係を有していないことから、社外取締役が企業統治において求め

られる機能および役割を充分果たしうる人材であると考えております。

#### b. 社外監査役

社外監査役のうち吉川滋は常勤、真田雅行および平地辰二は非常勤であり、いずれも当社との間に人的関係、資本的関係または取引関係、その他の利害関係はありません。なお、平地辰二はクレイス・アドバイザー合同会社の代表社員およびAIメカテック株式会社の監査役並びに養和監査法人の代表社員を兼任しておりますが、兼任先と当社との間に人的関係、資本的関係または取引関係、その他の利害関係はありません。

社外監査役の吉川滋および真田雅行は経営者としての豊富な経験と幅広い見識を、平地辰二は公認会計士の資格を有しており財務および会計に関する相当程度の知見を有することなど、3氏はそれぞれの分野において高い専門性と見識を有しており、かつ当社との間で資本関係その他の利害関係を有していないことから、いずれも社外監査役が企業統治において求められる機能および役割を充分果たしうる人材であると考えております。

#### c. 社外取締役又は社外監査役による監督又は監査と内部監査、監査役監査及び会計監査との相互連携並びに内部統制部門との関係

当社は、社外取締役および社外監査役が円滑に経営に対する監督と監視を実行できるよう、内部監査室、内部統制部門との連携のもと、必要の都度、必要な資料の提供や事情説明を行う体制をとっております。

社外監査役は、有限責任 あずさ監査法人と定期的に会合を開催しており、監査方針、監査計画等の確認を行い、会計監査の実施状況等について意見交換、情報交換を行うことで、監査の実効性および効率性の向上に努めております。

また、社外監査役は、内部監査室と定期的に会合を開催し、内部監査室から監査結果に関して報告を受けるとともに、相互の情報交換、意見交換を行うことで、監査の実効性および効率性の向上に努めております。

なお、2023年3月30日付で、常勤監査役が真田雅行から吉川滋に変更となっておりますが、監査役間の連携を密に行っているため当該変更による影響は生じないと考えております。

#### d. 役割

当社は、社外取締役および社外監査役が企業統治において求められる機能および役割については、経営者や特定の利害関係者の利益に偏ることなく、中立、公正に当社が社会に果たすべき役割を認識し、独立した立場から、経営に対する監督と監視を的確かつ有効に実行する点にあると考えております。

なお、当社は社外取締役および社外監査役の当社からの独立性に関する具体的な基準または方針は定めておりませんが、選任にあたっては、金融商品取引所が定める独立性の基準等を参考にしております。

### (3) 【監査の状況】

#### ①監査役監査の状況

当社は、監査役監査の組織として監査役会を設置しております。

監査役会は、社外監査役3名（常勤監査役1名、非常勤監査役2名）により構成され、定められた監査方針および職務分担に従い、取締役会をはじめとする各種会議体への出席、取締役等からの営業報告の聴取や重要な決裁書類等の閲覧、業務および財産の状況の調査等により厳正な監査を行っております。監査役、平地辰二は公認会計士の資格を有しており財務および会計に関する相当程度の知見を有しております。

また、原則として月1回開催されている監査役会において適宜、監査役監査の実施状況の報告を行い、必要に応じて取締役、会計監査人、内部監査室および使用人に対してその説明を求め、情報の共有化を図っております。

最近事業年度において開催された監査役会は18回であり、個々の監査役の出席状況については次のとおりであります。

氏名	開催回数	出席回数
吉川滋（常勤）	18	18
真田雅行（非常勤）	18	18
平地辰二（非常勤）	18	18

#### ②内部監査の状況

当社は、内部監査の組織として代表取締役社長直轄の内部監査室を設置しております。

内部監査室は、2名の室員を配置し、内部監査規程に基づき計画的に社内の業務監査を行っており、内部監査報告書をもって代表取締役社長に報告しております。内部監査室は、当社グループの各社の組織、制度、業務等が、経営方針、各種法令および諸規程に準拠し、効率的に運用されているかを検証、評価および助言することにより、不正や誤謬の防止、正確な管理情報伝達、資金の保全、業務活動の改善向上等を図り、経営効率の増進に資することを使命としております。

内部監査室、監査役（会）および会計監査人は、定期的に合同会合を開催し、または個別開催により監査計画、監査結果等の意見交換を行い、三様監査の相互連携を図っております。

### ③会計監査の状況

#### a. 監査法人の名称

有限責任 あずさ監査法人

#### b. 継続監査期間

6年間

#### c. 業務を執行した公認会計士

指定有限責任社員業務執行社員 矢嶋 泰久

指定有限責任社員業務執行社員 清水 俊直

#### d. 監査業務に係る補助者の構成

当社の会計監査業務に係る補助者は、公認会計士9名、その他15名であります。

#### e. 監査法人の選定方針と理由

当社は、監査法人の選定に際しては、監査法人の品質管理体制、独立性、監査計画、会社の規模や事業内容を勘案した監査チームか、監査報酬が適切か等を確認し総合的に判断しております。

有限責任 あずさ監査法人を選定した理由は、同監査法人が当社の会計監査人に必要な専門性、独立性及び適切性を具備し、また、当社の事業拡大を遂行するにあたり、幅広い視点で有効かつ効率的な監査が実施でき、会計監査が適切かつ妥当に行われることを確保する体制及び監査に関する品質管理基準に基づく監査体制の整備がなされていると判断したためであります。

なお、監査役会は、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判断した場合には、監査役全員の同意により、会計監査人を解任いたします。

#### f. 監査役および監査役会による監査法人の評価

当社の監査役および監査役会は、会計監査人について、品質管理体制や独立性・専門性等の観点から評価・選定基準を策定しており、監査実施体制の整備状況、監査範囲及び監査スケジュール等具体的な監査計画並びに報酬水準の合理性及び妥当性等を確認し、監査実績等を踏まえた上で、監査法人を総合的に評価しております。その評価に基づき協議を行った結果、有限責任 あずさ監査法人の再任を決定しております。

### ④監査報酬の内容等

#### a. 監査公認会計士等に対する報酬

区分	最近連結会計年度の前連結会計年度		最近連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬（千円）	非監査業務に基づく報酬（千円）	監査証明業務に基づく報酬（千円）	非監査業務に基づく報酬（千円）
提出会社	54,000	—	56,900	—
連結子会社	—	—	—	—
計	54,000	—	56,900	—

#### b. 監査公認会計士等と同一のネットワークに属する組織に対する報酬（a.を除く）

該当事項はありません。

#### c. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

#### d. 監査報酬の決定方針

当社の監査公認会計士等に対する監査報酬の決定方針は策定しておりませんが、監査公認会計士等からの見積提案をもとに、前年実績、監査計画、監査内容、監査人員、監査日数等の要素についてヒアリングを実施し、内容と金額の妥当性を確認した上で、監査役会の同意を得て決定する手続を実施しております。

#### e. 監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由

取締役会が提案した会計監査人に対する報酬等に対して、当社の監査役会が会社法第399条第1項の同意をした理由は、会計監査人の監査計画の内容と実績を分析し、当社の関連部署へのヒアリングを行い、会計監査の職務遂行状況および報酬見積りの算出根拠等が適切であるかどうかについて必要な検証を行ったうえで、同意の判断をいたしました。



#### (4) 【役員の報酬等】

##### ①役員報酬等の額またはその算定方法の決定に関する方針に係る事項

当社の役員報酬等の額またはその算定方法の決定に関する方針は定めておりません。

取締役の報酬限度額は、2017年6月29日付臨時株主総会決議において年額200,000千円以内（ただし、使用人給与は含まない。）と決議しております（決議時点の取締役の員数は3名）。

また、監査役の報酬限度額は、2017年6月29日付臨時株主総会決議において年額50,000千円以内と決議しております（決議時点の監査役の員数は2名）。

取締役の報酬の額につきましては、常勤・非常勤の別を含めた各取締役または監査役の職務、職責に応じて、各々相当と判断される水準としております。その具体的な報酬の額につきましては、上記株主総会で決議された範囲内で、取締役会の一任を受けた代表取締役 荻野洋基が決定しております。

##### ②役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額および対象となる役員の員数

役員区分	報酬等の総額 (千円)	報酬等の種類別の総額 (千円)		対象となる 役員の員数 (人)
		固定報酬	業績連動報酬	
取締役（社外取締役を除く。）	50,450	38,020	12,430	5
監査役（社外監査役を除く。）	—	—	—	—
社外役員	15,600	15,600	—	4

(注)業績連動報酬はストック・オプションによる報酬額であり、当連結会計年度に費用処理した額であります。

##### ③報酬等の総額が1億円以上である者の報酬等の総額等

報酬等の総額が1億円以上である役員が存在しないため、記載しておりません。

##### ④使用人兼務役員の使用人給与のうち重要なもの

使用人兼務取締役2名に使用人給与として総額19,100千円を支給しております。

##### ⑤役員報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針の決定権限を有する者

当社役員報酬等は、株主総会により報酬総額の限度額を決定しております。取締役の報酬については、取締役会の決議により決定し、監査役の報酬については、監査役会の協議により決定しております。

#### (5) 【株式の保有状況】

##### ①投資株式の区分の基準および考え方

当社は、専ら株式の価値の変動または株式に係る配当によって利益を受けることが目的である投資株式を保有目的が純投資目的である投資株式とし、それ以外の投資株式を保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式と区分しております。

##### ②保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

該当する株式が存在しないため、記載しておりません。

##### ③保有目的が純投資目的である投資株式

該当する株式が存在しないため、記載しておりません。

## 第5【経理の状況】

### 1. 連結財務諸表及び要約四半期連結財務諸表財務諸表の作成方法について

- (1) 当社の連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和51年大蔵省令第28号）第93条の規定により、国際会計基準（以下「IFRS」という。）に準拠して作成しております。
- (2) 当社の要約四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号）第93条の規定により、国際会計基準第34号「期中財務報告」（以下「IAS第34号」という。）に準拠して作成しています。
- (3) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和38年大蔵省令第59号）（以下「財務諸表等規則」という。）に基づいて作成しております。また、当社は特例財務諸表提出会社に該当し、財務諸表等規則第127条の規定により財務諸表を作成しております。

### 2. 監査証明について

- (1) 当社は、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第204条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて、前連結会計年度（2021年1月1日から2021年12月31日まで）および当連結会計年度（2022年1月1日から2022年12月31日）の連結財務諸表ならびに前事業年度（2021年1月1日から2021年12月31日まで）および当事業年度（2022年1月1日から2022年12月31日まで）の財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人により監査を受けております。
- (2) 当社は、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第204条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて、第1四半期連結会計期間（2023年1月1日から2023年3月31日まで）及び第1四半期連結累計期間（2023年1月1日から2023年3月31日まで）に係る要約四半期連結財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人による四半期レビューを受けております。

### 3. 連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みおよびIFRSに基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備について

当社は、連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みおよびIFRSに基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備を行っております。その内容は以下のとおりであります。

- (1) 会計基準等の内容を適切に把握し、または会計基準等の変更等についての的確に対応できる体制を整備するため、監査法人等が主催するセミナー等に参加する等を行っております。
- (2) IFRSの適用については、国際会計基準審議会が公表するプレスリリースや基準書を随時入手し、最新の基準の把握を行っております。また、IFRSに基づく適正な連結財務諸表を作成するために、IFRSに準拠したグループ会計方針および会計指針を作成し、それらに基づいて会計処理を行っております。

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

① 【連結財政状態計算書】

	注記	前連結会計年度	当連結会計年度
		(2021年12月31日)	(2022年12月31日)
		千円	千円
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物	7	2,246,838	2,803,410
営業債権及びその他の債権	8,31	229,535	290,256
棚卸資産	10	200,122	230,081
その他の金融資産	9,31	367,502	20,207
その他の流動資産	11	120,152	178,581
流動資産合計		3,164,151	3,522,538
非流動資産			
有形固定資産	12,18	14,753,120	14,718,529
のれん	13,14	11,203,452	11,203,452
無形資産	13	76,222	68,036
持分法で会計処理されている投資	15	4,495	22,550
その他の金融資産	9,31	1,274,631	937,015
繰延税金資産	16	2,145,601	1,506,811
その他の非流動資産	11	5,162	1,714
非流動資産合計		29,462,686	28,458,110
資産合計		32,626,837	31,980,649

	注記	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
		千円	千円
負債及び資本			
負債			
流動負債			
営業債務及びその他の債務	19, 31	1, 191, 449	1, 358, 780
契約負債	23	1, 252, 081	1, 315, 725
借入金	17, 31	3, 646, 958	13, 068, 564
その他の金融負債	17, 31	936, 712	902, 475
未払法人所得税等		25, 598	179, 367
その他の流動負債	21	1, 014, 637	1, 068, 691
流動負債合計		8, 067, 438	17, 893, 605
非流動負債			
借入金	17, 31	12, 949, 019	1, 058, 634
その他の金融負債	17, 31	4, 776, 243	4, 586, 356
引当金	20	1, 193, 370	1, 162, 046
その他の非流動負債	21	53, 712	45, 733
非流動負債合計		18, 972, 346	6, 852, 771
負債合計		27, 039, 785	24, 746, 377
資本			
資本金	22	100, 000	100, 000
資本剰余金	22	6, 150, 000	6, 150, 000
利益剰余金	22	△733, 210	923, 664
その他の資本の構成要素	22	70, 262	60, 607
親会社の所有者に帰属する持分 合計		5, 587, 051	7, 234, 271
資本合計		5, 587, 051	7, 234, 271
負債及び資本合計		32, 626, 837	31, 980, 649

【要約四半期連結財政状態計算書】

	注記	前連結会計年度 (2022年12月31日)	当第1四半期連結会計期間 (2023年3月31日)
		千円	千円
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物		2,803,410	1,249,948
営業債権及びその他の債権		290,256	290,336
棚卸資産		230,081	243,102
その他の金融資産	8	20,207	20,301
その他の流動資産		178,581	166,845
流動資産合計		3,522,538	1,970,534
非流動資産			
有形固定資産		14,718,529	15,321,084
のれん		11,203,452	11,203,452
無形資産		68,036	66,214
持分法で会計処理されている投資		22,550	16,863
その他の金融資産	8	937,015	968,844
繰延税金資産		1,506,811	1,667,210
その他の非流動資産		1,714	1,563
非流動資産合計		28,458,110	29,245,233
資産合計		31,980,649	31,215,768

	注記	前連結会計年度 (2022年12月31日)	当第1四半期連結会計期間 (2023年3月31日)
		千円	千円
負債及び資本			
負債			
流動負債			
営業債務及びその他の債務		1,358,780	1,666,236
契約負債		1,315,725	1,632,298
借入金	8	13,068,564	2,922,702
その他の金融負債		902,475	925,921
未払法人所得税等		179,367	2,796
その他の流動負債		1,068,691	531,321
流動負債合計		17,893,605	7,681,276
非流動負債			
借入金	8	1,058,634	10,929,106
その他の金融負債		4,586,356	4,451,048
引当金		1,162,046	1,197,888
その他の非流動負債		45,733	43,426
非流動負債合計		6,852,771	16,621,468
負債合計		24,746,377	24,302,745
資本			
資本金		100,000	100,000
資本剰余金		6,150,000	6,150,000
利益剰余金		923,664	600,294
その他の資本の構成要素		60,607	62,728
親会社の所有者に帰属する持分合計		7,234,271	6,913,022
資本合計		7,234,271	6,913,022
負債及び資本合計		31,980,649	31,215,768

②【連結損益計算書】

	注記	前連結会計年度	当連結会計年度
		(自2021年1月1日 至2021年12月31日)	(自2022年1月1日 至2022年12月31日)
		千円	千円
売上収益	6, 23	11, 191, 900	17, 222, 448
売上原価	24	△4, 794, 297	△7, 080, 231
売上総利益		6, 397, 602	10, 142, 217
販売費及び一般管理費	24	△6, 321, 299	△7, 663, 626
その他の収益	25	754, 018	322, 274
その他の費用	25	△8, 135	△25, 131
営業利益	6	822, 185	2, 775, 733
金融収益	26	27, 146	36, 086
金融費用	26	△311, 054	△344, 664
持分法による投資利益	15	961	18, 054
税引前利益		539, 239	2, 485, 209
法人所得税費用	16	△165, 213	△828, 334
当期利益		374, 025	1, 656, 874
当期利益の帰属			
親会社の所有者		374, 025	1, 656, 874
当期利益		374, 025	1, 656, 874
1株当たり当期利益			
基本的1株当たり当期利益(円)	28	2, 992. 21	13, 255. 00
希薄化後1株当たり当期利益(円)	28	—	—

【要約四半期連結損益計算書】

【第1四半期連結累計期間】

注記	前第1四半期連結累計期間 (自2022年1月1日 至2022年3月31日)	当第1四半期連結累計期間 (自2023年1月1日 至2023年3月31日)
	千円	千円
売上収益	2,182,992	3,330,090
売上原価	△1,114,827	△1,638,395
売上総利益	1,068,164	1,691,694
販売費及び一般管理費	△1,730,060	△2,071,452
その他の収益	109,106	5,196
その他の費用	△660	△9,297
営業損失(△)	△553,449	△383,858
金融収益	12,109	3,979
金融費用	△75,080	△95,406
持分法による投資損益(△は損失)	365	△5,686
税引前四半期損失(△)	△616,055	△480,972
法人所得税費用	210,644	157,602
四半期損失(△)	△405,410	△323,369
四半期損失(△)の帰属		
親会社の所有者	△405,410	△323,369
非支配持分	—	—
四半期損失(△)	△405,410	△323,369
1株当たり四半期利益		
基本的1株当たり四半期損失(△)(円)	7 △3,243.29	△2,586.96
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	7 —	—



③【連結包括利益計算書】

	注記	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
		千円	千円
当期利益		374,025	1,656,874
その他の包括利益			
純損益に振り替えられる可能性のある項目			
在外営業活動体の換算差額	27	△22,224	△26,562
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計		△22,224	△26,562
税引後その他の包括利益		△22,224	△26,562
当期包括利益		351,801	1,630,312
当期包括利益の帰属			
親会社の所有者		351,801	1,630,312
当期包括利益		351,801	1,630,312

【要約四半期連結包括利益計算書】

【第1四半期連結累計期間】

注記	前第1四半期連結累計期間 (自2022年1月1日 至2022年3月31日)	当第1四半期連結累計期間 (自2023年1月1日 至2023年3月31日)
	千円	千円
四半期損失(△)	△405,410	△323,369
その他の包括利益		
純損益に振り替えられる可能性のある項目		
在外営業活動体の換算差額	△12,160	△2,105
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計	△12,160	△2,105
税引後その他の包括利益	△12,160	△2,105
四半期包括利益	△417,571	△325,475
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	△417,571	△325,475
非支配持分	—	—
四半期包括利益	△417,571	△325,475

## ④【連結持分変動計算書】

前連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

(単位：千円)

	注記	親会社の所有者に帰属する持分				親会社の所有者に帰属する持分合計	資本合計
		資本金	資本剰余金	利益剰余金	その他の資本の構成要素		
2021年1月1日時点の残高		100,000	6,150,000	△1,107,236	75,579	5,218,343	5,218,343
当期利益		—	—	374,025	—	374,025	374,025
その他の包括利益	27	—	—	—	△22,224	△22,224	△22,224
当期包括利益合計		—	—	374,025	△22,224	351,801	351,801
株式報酬	30	—	—	—	16,907	16,907	16,907
所有者との取引額合計		—	—	—	16,907	16,907	16,907
2021年12月31日時点の残高		100,000	6,150,000	△733,210	70,262	5,587,051	5,587,051

当連結会計年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

(単位：千円)

	注記	親会社の所有者に帰属する持分				親会社の所有者に帰属する持分合計	資本合計
		資本金	資本剰余金	利益剰余金	その他の資本の構成要素		
2022年1月1日時点の残高		100,000	6,150,000	△733,210	70,262	5,587,051	5,587,051
当期利益		—	—	1,656,874	—	1,656,874	1,656,874
その他の包括利益	27	—	—	—	△26,562	△26,562	△26,562
当期包括利益合計		—	—	1,656,874	△26,562	1,630,312	1,630,312
株式報酬	30	—	—	—	16,907	16,907	16,907
所有者との取引額合計		—	—	—	16,907	16,907	16,907
2022年12月31日時点の残高		100,000	6,150,000	923,664	60,607	7,234,271	7,234,271

【要約四半期連結持分変動計算書】

親会社の所有者に帰属する持分

注記	資本金	資本剰余金	利益剰余金	その他の資本 の構成要素	親会社の所 有者に帰属 する持分合 計	資本合計
	千円	千円	千円	千円	千円	千円
2022年1月1日時点 の残高	100,000	6,150,000	△733,210	70,262	5,587,051	5,587,051
四半期損失(△)	—	—	△405,410	—	△405,410	△405,410
その他の包括利益	—	—	—	△12,160	△12,160	△12,160
四半期包括利益合計	—	—	△405,410	△12,160	△417,571	△417,571
株式報酬	—	—	—	4,226	4,226	4,226
所有者との取引額合計	—	—	—	4,226	4,226	4,226
2022年3月31日時点 の残高	100,000	6,150,000	△1,138,621	62,329	5,173,707	5,173,707

親会社の所有者に帰属する持分

注記	資本金	資本剰余金	利益剰余金	その他の資本 の構成要素	親会社の所 有者に帰属 する持分合 計	資本合計
	千円	千円	千円	千円	千円	千円
2023年1月1日時点 の残高	100,000	6,150,000	923,664	60,607	7,234,271	7,234,271
四半期損失(△)	—	—	△323,369	—	△323,369	△323,369
その他の包括利益	—	—	—	△2,105	△2,105	△2,105
四半期包括利益合計	—	—	△323,369	△2,105	△325,475	△325,475
株式報酬	—	—	—	4,226	4,226	4,226
所有者との取引額合計	—	—	—	4,226	4,226	4,226
2023年3月31日時点 の残高	100,000	6,150,000	600,294	62,728	6,913,022	6,913,022

⑤【連結キャッシュ・フロー計算書】

	注記	前連結会計年度	当連結会計年度
		(自2021年1月1日 至2021年12月31日)	(自2022年1月1日 至2022年12月31日)
		千円	千円
営業活動によるキャッシュ・フロー			
税引前利益		539,239	2,485,209
減価償却費及び償却費		2,075,187	2,098,922
金融収益		△27,146	△36,086
金融費用		311,054	344,664
持分法による投資損益(△は益)		△961	△18,054
固定資産除却損		3,132	20,015
COVID-19に関連した賃料減免		△114,677	—
事業譲渡益		—	△31,239
営業債権及びその他の債権の増減額(△は増加)		△50,794	△57,222
棚卸資産の増減額(△は増加)		7,101	△29,662
営業債務及びその他の債務の増減額(△は減少)		96,427	169,570
契約負債の増減額(△は減少)		34,144	63,633
未払費用の増減額(△は減少)		△322,099	△30,563
預り金の増減額(△は減少)		△367,064	△41,244
未払消費税等の増減額(△は減少)		389,829	41,420
その他		111,945	△34,233
小計		2,685,318	4,945,130
利息の受取額		2,888	2,631
利息の支払額		△319,926	△315,837
法人所得税の支払額または還付額(△は支払)		225	△11,710
営業活動によるキャッシュ・フロー		2,368,505	4,620,214
投資活動によるキャッシュ・フロー			
有形固定資産の取得による支出		△204,915	△1,352,426
無形資産の取得による支出		△16,670	△11,680
貸付けの回収による収入		19,471	19,836
差入保証金の差入れによる支出		△54,783	△49,552
差入保証金の回収による収入		3,252	28,447
事業譲渡による収入		—	25,000
投資活動によるキャッシュ・フロー		△253,644	△1,340,374
財務活動によるキャッシュ・フロー			
引出制限条項付預金の純増減額(△は増加)		△693,668	693,668
短期借入金の純増減額(△は減少)	29	△134,000	△500,000
長期借入れによる収入	29	1,000,000	700,000
長期借入金の返済による支出	29	△1,447,960	△2,686,508
リース負債の返済による支出	29	△933,721	△932,911
財務活動によるキャッシュ・フロー		△2,209,350	△2,725,751
現金及び現金同等物に係る換算差額		2,282	2,483
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)		△92,206	556,572
現金及び現金同等物の期首残高	7	2,339,044	2,246,838
現金及び現金同等物の期末残高	7	2,246,838	2,803,410

【要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

注記	前第1四半期連結累計期間 (自2022年1月1日 至2022年3月31日)	当第1四半期連結累計期間 (自2023年1月1日 至2023年3月31日)
	千円	千円
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期損失(△)	△616,055	△480,972
減価償却費及び償却費	516,837	548,293
金融収益	△12,109	△3,979
金融費用	75,080	95,406
持分法による投資損益(△は益)	△365	5,686
固定資産除却損	660	6,297
事業譲渡益	△31,239	—
営業債権及びその他の債権の増減額(△は増加)	29,605	1,492
棚卸資産の増減額(△は増加)	△34,130	△12,966
営業債務及びその他の債務の増減額(△は減少)	△57,259	28,157
契約負債の増減(△は減少)	571,101	316,566
未払費用の増減額(△は減少)	△96,371	△47,808
預り金の増減額(△は減少)	△78,548	4,155
未払消費税等の増減額(△は減少)	△376,723	△385,877
その他	△19,083	△71,745
小計	△128,600	2,708
利息の受取額	671	614
利息の支払額	△78,636	△62,340
法人所得税の支払額	△22,524	△209,024
営業活動によるキャッシュ・フロー	△229,090	△268,042
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	△109,606	△731,250
有形固定資産の売却による収入	—	10
無形資産の取得による支出	△1,825	△1,995
貸付けの回収による収入	4,924	5,016
差入保証金の差入れによる支出	△7,700	△35,200
差入保証金の回収による収入	20,882	—
事業譲渡による収入	25,000	—
投資活動によるキャッシュ・フロー	△68,325	△763,418
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の純増減額(△は減少)	80,000	△100,000
長期借入れによる収入	—	11,346,564
長期借入金の返済による支出	△49,996	△11,548,908
リース負債の返済による支出	△228,410	△219,095
財務活動によるキャッシュ・フロー	△198,406	△521,439
現金及び現金同等物に係る換算差額	26	△562
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	△495,795	△1,553,462
現金及び現金同等物の期首残高	2,246,838	2,803,410
現金及び現金同等物の四半期末残高	1,751,042	1,249,948

## 【連結財務諸表注記】

### 1. 報告企業

株式会社ノバレーゼ（以下「当社」という。）は日本に所在する株式会社であります。その登記されている本社の住所は当社のウェブサイト（<https://www.novarese.co.jp>）で開示しております。当社の連結財務諸表は、2022年12月31日を期末日とし、当社およびその子会社（以下「当社グループ」という。）、ならびに当社の関連会社に対する持分により構成されております。

当社グループの事業内容は、プライダル事業、レストラン特化型事業であります。各事業の内容については注記「6. セグメント情報」に記載しております。

### 2. 作成の基礎

#### (1) IFRSに準拠している旨

当社グループの連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和51年大蔵省令第28号）第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定により、IFRSに準拠して作成しております。

本連結財務諸表は、2023年5月22日に代表取締役社長 荻野洋基によって承認されております。

#### (2) 測定の基礎

当社グループの連結財務諸表は、注記「3. 重要な会計方針」にて別途記載している場合を除き、取得原価を基礎として作成しております。

#### (3) 機能通貨および表示通貨

当社グループの連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、千円未満を切り捨てて表示しております。

### 3. 重要な会計方針

#### (1) 連結の基礎

##### ① 子会社

子会社とは、当社グループにより支配されている企業をいいます。当社グループがある企業への関与により生じる変動リターンに対するエクスポージャーまたは権利を有し、かつ、当該企業に対するパワーにより当該リターンに影響を及ぼす能力を有している場合に、当社グループは当該企業を支配していると判断しております。

子会社の財務諸表は、当社グループが支配を獲得した日から支配を喪失する日まで、連結の対象に含めております。

子会社が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該子会社の財務諸表に調整を加えております。当社グループ間の債権債務残高および内部取引高、ならびに当社グループ間の取引から発生した未実現損益は、連結財務諸表の作成に際して消去しております。

子会社の包括利益については、非支配持分が負の残高となる場合であっても、親会社の所有者と非支配持分に帰属させております。

子会社持分を一部処分した際、支配が継続する場合には、非支配持分の調整額と対価の公正価値との差額は、親会社の所有者に帰属する持分として資本に直接認識されております。

支配を喪失した場合には、支配の喪失から生じた利得または損失は純損益で認識しております。

##### ② 関連会社

関連会社とは、当社グループが当該企業に対し、財務および営業の方針に重要な影響力を有しているものの、支配または共同支配をしていない企業をいいます。当社グループが他の企業の議決権の20%以上50%以下を保有する場合、当社グループは当該他の企業に対して重要な影響力を有していると推定されません。

関連会社については、当社グループが重要な影響力を有することとなった日から重要な影響力を喪失する日まで、持分法によって会計処理しております。関連会社に対する投資には、取得に際して認識されたのれん（減損損失累計額控除後）が含まれております。

関連会社が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該関連会社の財務諸表に調整を加えております。

持分法適用会社との取引から生じた未実現利益は、被投資企業に対する当社持分を上限として投資から控除しております。未実現損失は、減損が生じている証拠がない限り、未実現利益と同様の方法で投資から控除しております。

## (2) 企業結合

企業結合は取得法を用いて会計処理しております。取得対価は、取得日時時点で移転された対価、被取得企業の非支配持分の金額、および段階取得の場合には取得日以前に保有していた被取得企業の資本持分の取得日公正価値の合計額として測定されます。取得対価が識別可能な資産および負債の公正価値を超過する場合は、連結財政状態計算書においてのれんとして計上しております。反対に下回る場合には、直ちに連結損益計算書において純損益として計上しております。

非支配持分を公正価値で測定するか、または識別可能な純資産の認識金額の比例持分で測定するかについては、企業結合ごとに選択しております。

仲介手数料、弁護士費用、デュー・デリジェンス費用等の、企業結合に関連して発生する取引費用は、発生時に費用処理しております。

共通支配下における企業結合取引、すなわち、すべての結合企業または結合事業が最終的に企業結合の前後で同じ当事者によって支配され、その支配が一時的なものではない企業結合取引については、帳簿価額に基づき会計処理しております。

## (3) 外貨換算

### ① 外貨建取引

外貨建取引は、取引日の為替レートで機能通貨に換算しております。

期末日における外貨建貨幣性資産および負債は、期末日の為替レートで機能通貨に換算しております。

公正価値で測定する外貨建非貨幣性資産および負債は、当該公正価値の算定日における為替レートで機能通貨に換算しております。取得原価で測定している外貨建非貨幣性項目は、取得時における為替レートで機能通貨に換算しております。

換算または決済により生じる換算差額は、純損益として認識しております。

### ② 在外営業活動体の財務諸表

在外営業活動体の資産および負債については期末日の為替レート、収益および費用については為替レートに著しい変動がある場合を除き平均為替レートを用いて日本円に換算しております。在外営業活動体の財務諸表の換算から生じる換算差額は、その他の包括利益として認識しております。在外営業活動体の処分時には、その他の包括利益に認識され資本に累積されていた在外営業活動体の換算差額は、処分による利得または損失が認識される時に資本から純損益に振り替えております。

## (4) 金融商品

### ① 金融資産

#### (i) 当初認識および測定

当社グループは、金融資産について、以下の要件をともに満たす場合には、償却原価で測定する金融資産に分類しております。この分類は、当初認識時に決定しております。

- ・ 契約上のキャッシュ・フローを回収するために資産を保有することを目的とする事業モデルに基づいて、資産が保有されている。
- ・ 金融資産の契約条件により、元本および元本残高に対する利息の支払のみであるキャッシュ・フローが特定の日に生じる。

当社グループは、金融資産に関する契約の当事者となった取引日に当該金融商品を認識しております。

償却原価で測定する金融資産（重大な金融要素を含まない営業債権を除く）は、当初認識時に公正価値にその取得に直接起因する取引費用を加算して測定しております。なお、重大な金融要素を含まない営業債権は取引価格で当初測定しております。

#### (ii) 事後測定

償却原価により測定する金融資産

償却原価により測定する金融資産については、実効金利法に基づき算定した総額の帳簿価額から損失評価引当金を控除した償却原価で測定しております。

実効金利法による利息収益および認識が中止された場合の利得および損失については、金融収益ま



たは金融費用の一部として当期の純損益として認識しております。

(iii) 金融資産の認識の中止

当社グループは、金融資産からのキャッシュ・フローに対する契約上の権利が消滅する、または当社グループが金融資産の所有のリスクと経済価値のほとんどすべてを移転する取引において、契約上のキャッシュ・フローを受け取る権利を移転する場合、金融資産の認識を中止しております。当社グループが、移転した当該金融資産に対する支配を継続している場合には、継続的関与を有している範囲において、資産および関連する負債を認識いたします。

(iv) 金融資産の減損

償却原価により測定する金融資産については、予想信用損失に対する損失評価引当金を認識しております。

当社グループは、期末日ごとに各金融資産に係る信用リスクが当初認識時点から著しく増加しているかどうかを評価しており、当初認識時点から信用リスクが著しく増加していない場合には、12ヶ月の予想信用損失を損失評価引当金として認識しております。一方で、当初認識時点から信用リスクが著しく増加している場合には、全期間の予想信用損失と等しい金額を損失評価引当金として認識しております。ただし、重大な金融要素を含んでいない営業債権につきましては、常に全期間の予想信用損失と等しい金額を損失評価引当金として認識しております。

当社グループは、金融資産の予想信用損失を、以下のものを反映する方法で見積っております。

- ・一定範囲の生じ得る結果を評価することにより算定される、偏りのない確率加重金額
- ・貨幣の時間価値
- ・過去の事象、現在の状況および将来の経済状況の予測についての、報告日において過大なコストや労力を掛けずに利用可能な合理的で裏付け可能な情報

著しい景気変動等の影響を受ける場合には、上記により測定された予想信用損失に、必要な調整を行うこととしております。当該測定に係る金額は、純損益として認識しております。減損損失認識後に減損損失を減額する事象が発生した場合は、減損損失の減少額を純損益として戻し入れております。

② 金融負債

(i) 当初認識および測定

当社グループは、金融負債については償却原価で測定する金融負債に分類しております。この分類は、当初認識時に決定しております。

すべての金融負債は公正価値で当初測定しておりますが、償却原価で測定する金融負債については、直接帰属する取引費用を控除した金額で測定しております。

(ii) 事後測定

金融負債の当初認識後の測定は、以下のとおり測定しております。

償却原価で測定する金融負債

償却原価で測定する金融負債については、当初認識後実効金利法による償却原価で測定しております。

実効金利法による利息費用および認識が中止された場合の利得および損失については、金融費用の一部として当期の純損益として認識しております。

(iii) 金融負債の認識の中止

当社グループは、金融負債が消滅したとき、すなわち、契約中に特定された債務が免責、取消し、または失効となった時に、金融負債の認識を中止しております。

(iv) 認識の中止を伴わない金融負債の条件変更

金融負債が条件変更または交換されたが当該金融負債の認識の中止が生じない（すなわち大幅でない）場合には条件変更による利得又は損失を、金融収益または金融費用の一部として当期の純損益として認識しております。

(5) 現金及び現金同等物

現金及び現金同等物は、手許現金随时引き出し可能な預金および容易に換金可能であり、かつ、価値の変

動について僅少なリスクしか負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資から構成されております。

#### (6) 棚卸資産

棚卸資産は、取得原価と正味実現可能価額のいずれか低い価額で測定しております。正味実現可能価額は、通常の事業過程における見積売価から、完成までに要する見積原価および見積販売費用を控除した額であります。原価は、主として先入先出法に基づいて算定しており、購入原価、加工費および現在の場所および状態に至るまでに要したすべての費用を含んでおります。

#### (7) 有形固定資産

有形固定資産については、取得原価から減価償却累計額および減損損失累計額を控除した価額で表示しております。

取得原価には、資産の取得に直接関連する費用、解体・除去および土地の原状回復費用が含まれております。

土地および建設仮勘定以外の各資産の減価償却費は、それぞれの見積耐用年数にわたり、定額法で計上されております。主要な資産項目ごとの見積耐用年数は以下のとおりであります。

・建物及び構築物	3～20年
・機械装置及び運搬具	2～6年
・レンタル衣裳	2～8年
・工具、器具及び備品	2～15年

なお、見積耐用年数、残存価額および減価償却方法は、各年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

取得後の支出は、その支出に関連する将来の経済的便益が当社グループにもたらされる可能性が高い場合にのみ資産計上しております。

#### (8) のれんおよび無形資産

##### ① のれん

当初認識時におけるのれんの測定は、注記「3. 重要な会計方針 (2) 企業結合」に記載しております。

のれんの償却は行わず、每期および減損の兆候が存在する場合にはその都度、減損テストを実施しております。

##### ② その他の無形資産

個別に取得した無形資産は、当初認識時に取得原価で測定されます。

のれん以外の無形資産は、当初認識後、耐用年数を確定できない無形資産を除いて、それぞれの見積耐用年数にわたって定額法で償却され、取得原価から償却累計額および減損損失累計額を控除した価額で表示しております。主要な無形資産の見積耐用年数は以下のとおりであります。

・ソフトウェア	5年
---------	----

なお、見積耐用年数、残存価額および償却方法は、各年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

事後的な支出は、その支出に関連する特定の資産に伴う将来の経済的便益を増加させる場合のみ資産計上しております。自己創設ののれんおよびブランドを含むその他の支出は、全て発生時に費用として認識しております。

#### (9) リース

契約の開始時に、当社グループは契約がリースであるか、またはリースを含んでいるかを判定しております。契約により、特定された資産の使用を支配する権利を一定期間にわたり対価と交換に移転する場合に、当該契約はリースであるか、またはリースを含んでいることとなります。契約により特定された資産の使用を支配する権利を移転するか否かを判定する際に、当社グループはIFRS第16号「リース」のリースの定義を用いています。

当社グループは、借手としてのリース取引について、リース開始日に、使用权資産を取得原価で、リース負債を未払リース料総額の現在価値で測定しております。

当初認識後の使用权資産は、見積耐用年数とリース期間のいずれか短い年数にわたって、定額法で減価償却を行っております。

リース負債は、リース負債に係る金利、支払われたリース料及び該当する場合にはリース負債の見直しまたはリースの条件変更を反映する金額で事後測定しております。

リース料は、利息法に基づき金融費用とリース負債の返済額に配分し、金融費用は連結損益計算書において認識しております。

ただし、リース期間が12ヶ月以内の短期リースについては、使用権資産およびリース負債を認識せず、リース料総額をリース期間にわたって、定額法または他の規則的な基礎のいずれかにより認識しております。

#### (10) 非金融資産の減損

棚卸資産および繰延税金資産を除く当社グループの非金融資産の帳簿価額は、期末日ごとに減損の兆候の有無を判断しております。減損の兆候が存在する場合は、当該資産の回収可能価額を見積っております。のれんおよび耐用年数を確定できない、または未だ使用可能ではない無形資産については、減損の兆候の有無にかかわらず回収可能価額を毎年同じ時期に見積っております。

資産または資金生成単位の回収可能価額は、使用価値と処分コスト控除後の公正価値のうちいずれか大きい方の金額としております。使用価値の算定において、見積将来キャッシュ・フローは、貨幣の時間的価値および当該資産または資金生成単位の固有のリスクに関する現在の市場の評価を反映した税引前割引率を用いて現在価値に割引いております。

資金生成単位については、継続的な使用により他の資産または資産グループのキャッシュ・インフローから、概ね独立したキャッシュ・インフローを生成する最小の識別可能な資産グループとしております。のれんの資金生成単位については、企業結合のシナジーが得られると期待され、内部報告目的で管理される単位に基づき決定し、集約前の事業セグメントの範囲内となっております。

全社資産は、独立したキャッシュ・インフローを生成しないため、全社資産に減損の兆候がある場合、全社資産が帰属する資金生成単位の回収可能価額を算定して判断しております。

減損損失は、資産または資金生成単位の帳簿価額が回収可能価額を超過する場合に純損益として認識しております。資金生成単位に関連して認識した減損損失は、まずその単位に配分されたのれんの帳簿価額を減額するように配分し、次に資金生成単位内のその他の資産の帳簿価額を比例的に減額しております。

のれんに関連する減損損失は戻入れておりません。その他の資産について、過去に認識した減損損失は、毎期末日において損失の減少または消滅を示す兆候の有無を評価しております。減損の戻入れの兆候がある資産または資金生成単位については、回収可能価額を見積り、回収可能価額が帳簿価額を上回る場合に減損損失を戻入れております。減損損失は、減損損失を認識しなかった場合の帳簿価額から必要な減価償却費および償却額を控除した後の帳簿価額を上限として戻入れております。

#### (11) 株式に基づく報酬

当社は、持分決済型の株式に基づく報酬制度として、ストック・オプション制度を採用しております。ストック・オプションは、付与日における公正価値によって見積り、最終的に権利確定すると予想されるストック・オプションの数を考慮した上で、権利確定期間にわたって費用として連結損益計算書において認識し、同額を連結財政状態計算書において資本の増加として認識しております。付与されたオプションの公正価値は、オプションの諸条件を考慮し、モンテカルロ・シミュレーションを用いて算定しております。また、各四半期末において、最終的に権利が確定すると予想されるストック・オプション数の見積りを見直し、必要に応じて権利確定数の見積りを修正しております。

#### (12) 引当金

引当金は、過去の事象の結果として、当社グループが、現在の法的または推定的債務を有しており、当該債務を決済するために経済的資源の流出が生じる可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りができる場合に認識しております。貨幣の時間的価値が重要な場合には、見積将来キャッシュ・フローを貨幣の時間的価値および当該負債に特有のリスクを反映した税引前の利率を用いて現在価値に割引いております。時の経過に伴う割引額の割戻しは金融費用として認識しております。

#### (13) 収益

当社グループは、以下の5ステップアプローチに基づき、約束した財またはサービスを顧客に移転することにより、履行義務を充足した時点で売上収益を認識しております。売上収益は、顧客との契約において約束された対価から、値引等を控除した金額（取引価格）で測定しております。

ステップ1：顧客との契約を識別する。

ステップ2：契約における履行義務を識別する。

ステップ3：取引価格を算定する。

ステップ4：取引価格を契約における別個の履行義務へ配分する。  
ステップ5：履行義務を充足した時点で（または充足するにつれて）収益を認識する。  
また、主な財またはサービスごとの収益の認識時点は、注記「23. 売上収益」をご参照ください。

#### (14) 政府補助金

政府補助金は、補助交付のための付帯条件を満たし、補助金を受領することについて合理的な保証が得られた時に認識しています。収益に関する政府補助金は、補助金により保証される費用が認識される期間にわたって、純損益として認識しています。純損益として認識された補助金については、控除することが可能な場合は関連する費用から控除しております。

#### (15) 法人所得税

法人所得税費用は、当期税金および繰延税金から構成されております。これらは、その他の包括利益または資本に直接認識される項目から生じる場合、および企業結合から生じる場合を除き、純損益として認識しております。

当期税金は、税務当局に対する納付または税務当局からの還付が予想される金額で測定しております。税額の算定に使用する税率および税法は、期末日までに制定または実質的に制定されているものであります。

繰延税金は、期末日における資産および負債の税務基準額と会計上の帳簿価額との差額である一時差異、繰越欠損金および繰越税額控除に対して認識しております。

なお、以下の一時差異に対しては、繰延税金資産および負債を計上しておりません。

- ・のれんの当初認識から生じる一時差異
- ・企業結合取引を除く、会計上の利益にも税務上の課税所得（欠損金）にも影響を与えない取引によって発生する資産および負債の当初認識により生じる一時差異
- ・子会社、関連会社に対する投資に係る将来減算一時差異に関しては、予測可能な将来に当該一時差異が解消しない可能性が高い場合、または当該一時差異の使用対象となる課税所得が稼得される可能性が低い場合
- ・子会社、関連会社に対する投資に係る将来加算一時差異に関しては、一時差異の解消する時期をコントロールすることができ、予測可能な期間内に当該一時差異が解消しない可能性が高い場合

繰延税金負債は原則としてすべての将来加算一時差異について認識され、繰延税金資産は将来減算一時差異を使用できるだけの課税所得が稼得される可能性が高い範囲内で、すべての将来減算一時差異について認識しております。

繰延税金資産の帳簿価額は毎期見直され、繰延税金資産の全額または一部が使用できるだけの十分な課税所得が稼得されない可能性が高い部分については、帳簿価額を減額しております。未認識の繰延税金資産は毎期見直され、将来の課税所得により繰延税金資産が回収される可能性が高くなった範囲内で認識しております。

繰延税金資産および負債は、期末日において制定されている、または実質的に制定されている税率および税法に基づいて、資産が実現する期間または負債が決済される期間に適用されると予想される税率および税法によって測定しております。

繰延税金資産および負債は、当期税金資産と当期税金負債を相殺する法律上強制力のある権利を有しており、かつ同一の税務当局によって同一の納税主体に課されている場合または別々の納税主体であるものの当期税金負債と当期税金資産とを純額で決済するか、あるいは資産の実現と負債の決済を同時に行うことを意図している場合に相殺しております。

#### (16) 1株当たり利益

基本的1株当たり当期利益は、親会社の普通株主に帰属する当期損益を、その期間の自己株式を調整した発行済普通株式の加重平均株式数で除して計算しております。希薄化後1株当たり当期利益については、希薄化効果を有する潜在株式が存在しないため記載しておりません。

#### (17) セグメント情報

事業セグメントとは、他の事業セグメントとの取引を含む、収益を稼得し費用を発生させる事業活動の構成単位であります。すべての事業セグメントの事業の成果は、個別にその財務情報が入手可能なものであり、かつ各セグメントへの経営資源の配分および業績の評価を行うために、当社の取締役会が定期的にレビューしております。

#### 4. 重要な会計上の見積りおよび見積りを伴う判断

IFRSに準拠した連結財務諸表の作成において、経営者は、会計方針の適用ならびに資産、負債、収益および費用の金額に影響を及ぼす判断、見積りおよび仮定を行うことが要求されております。実際の業績は、これらの見積りとは異なる場合があります。

見積りおよびその基礎となる仮定は継続して見直されます。会計上の見積りの見直しによる影響は、見積りを見直した会計期間およびそれ以降の将来の会計期間において認識されます。

経営者が行った連結財務諸表の金額に重要な影響を与える判断および見積りは以下のとおりであります。

##### ・非金融資産の減損

当連結会計年度において、新型コロナウイルス感染症の影響を考慮して、有形固定資産および無形資産の減損に関する見積りを行っております。また、のれんについては毎期および減損の兆候がある場合には随時、減損テストを実施しております。

非金融資産の回収可能価額の算定方法、主要な仮定及び金額は下記のとおりです。

##### ①算定方法

固定資産の減損会計を適用するに当たっては、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として拠点为基础として資産のグルーピングを行っております（資金生成単位）。これらのうち減損の兆候がある拠点の資金生成単位について、帳簿価額と回収可能価額を比較し、回収可能価額が帳簿価額を下回る場合には、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計上しております。

のれんについては、のれんを含まない各資金生成単位において算定された減損損失控除前の帳簿価額にのれんの帳簿価額を加えた金額と、より大きな単位から得られる回収可能価額とを比較し、回収可能価額が帳簿価額の合計額を下回る場合には、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計上しております。

##### ②主要な仮定

回収可能価額の見積りは中期の事業計画を基礎に算出しており、事業計画の主要な仮定は、将来の受注組数および1組あたりゲスト数であります。また、新型コロナウイルス感染症による収益悪化による影響は、2023年12月末まで（前連結会計年度は2022年12月末まで）継続すると想定しており、その後の回復を前提に見積りを行っております。

##### ③有形固定資産および無形資産、並びにのれんの金額

###### (1) 有形固定資産および無形資産の金額

固定資産の帳簿価額のうち、減損の兆候のある拠点のセグメント別金額は以下のとおりであります。なお、減損損失の計上はありません。

(単位：千円)

	有形固定資産（リース負債控除後）	
	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
ブライダル事業	326,295	1,104,489
レストラン特化型事業	—	—
合計	326,295	1,104,489

###### (2) のれんの金額

のれんの金額については、注記「14. 非金融資産の減損」に記載しております。

##### ・繰延税金資産の回収の可能性

当社グループは、繰延税金資産については、将来減算一時差異を利用できる課税所得が生じる可能性が高い範囲内で認識しておりますが、回収可能性の判断は、当社グループの事業計画に基づいて決定した将来事業年度の課税所得の見積りを前提としております。当連結会計年度において、新型コロナウイルス感染症の影響を考慮して、繰延税金資産の回収可能性について検討を行いました。繰延税金資産の回収可能性に変更は生じておりません。

なお、新型コロナウイルス感染症拡大による影響は不確定要素が多く、想定以上に影響が長期化あるいは拡大した場合には、繰延税金資産の一部が取り崩される可能性があります。

法人所得税に関連する内容及び金額については注記「16. 法人所得税」に記載しております。

## 5. 未適用の新基準

連結財務諸表の承認日までに主に以下の基準書及び解釈指針の新設又は改訂が公表されておりますが、当社グループはこれらを早期適用しておりません。

基準書	基準名	強制適用時期 (以降開始年度)	当社グループ 適用年度	新設・改訂の概要
IAS第1号	財務諸表の表示	2023年1月1日	2023年12月期	重要な (significant) 会計方針ではなく、重要性がある (material) 会計方針を開示することを要求
IAS第8号	会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬	2023年1月1日	2023年12月期	会計方針の変更を会計上の見積りの変更とどのようにに区別すべきかを明確化
IAS第12号	法人所得税	2023年1月1日	2023年12月期	単一の取引から生じた資産及び負債に係る繰延税金の会計処理の明確化
IAS第1号	財務諸表の表示	2024年1月1日	2024年12月期	負債の流動負債又は非流動負債への分類を明確化
IAS第1号	財務諸表の表示	2024年1月1日	2024年12月期	特約条項付きの非流動負債

上記基準書等を適用することによる連結財務諸表への影響は検討中であります。

## 6. セグメント情報

### (1) 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社の構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定および業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社グループのセグメントについては、事業の種類別に構成されており、「ブライダル事業」および「レストラン特化型事業」の2つを報告セグメントとしております。

「ブライダル事業」は、挙式・披露宴の企画立案、運営および婚礼衣裳のレンタル、販売ならびに婚礼飲食の提供を主な事業としております。

「レストラン特化型事業」は、宴会・一般飲食（ランチ・ディナー）の提供を主な事業としております。

### (2) セグメント収益および業績

当社グループの報告セグメントによる収益および業績は以下のとおりであります。

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、注記「3. 重要な会計方針」に記載している当社グループの会計方針と同一であり、報告セグメントの利益は、連結損益計算書上の営業利益であります。セグメント間の内部取引価格は、市場実勢価格に基づいております。

前連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

（単位：千円）

	報告セグメント			調整額 (注) 1、2	連結
	ブライダル事業	レストラン 特化型事業	計		
売上収益					
外部収益	10,853,364	338,535	11,191,900	—	11,191,900
セグメント間収益	3,479	17,301	20,781	△20,781	—
計	10,856,844	355,837	11,212,681	△20,781	11,191,900
セグメント利益（△は損失）	1,360,113	150,350	1,510,463	△688,278	822,185
金融収益					27,146
金融費用					△311,054
持分法による投資利益					961
税引前利益					539,239
セグメント資産	29,395,093	513,898	29,908,991	2,717,845	32,626,837
その他の情報					
減価償却費及び償却費	1,980,703	27,358	2,008,062	67,124	2,075,187
資本的支出	920,752	3,822	924,574	11,340	935,914

- (注) 1. セグメント利益の調整額は、主にセグメント間取引消去および各報告セグメントに配分していない全社費用が含まれております。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。
2. セグメント資産の調整額は、各報告セグメントに配分していない全社資産であります。全社資産は、当社の資産であります。
3. セグメント資産、減価償却費及び償却費、資本的支出には使用権資産を含めております。

当連結会計年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

（単位：千円）

	報告セグメント			調整額 (注) 1、2	連結
	ブライダル事業	レストラン 特化型事業	計		
売上収益					
外部収益	16,582,108	640,340	17,222,448	—	17,222,448
セグメント間収益	3,631	33,243	36,874	△36,874	—
計	16,585,739	673,583	17,259,323	△36,874	17,222,448
セグメント利益（△は損失）	3,844,139	△13,586	3,830,552	△1,054,819	2,775,733
金融収益					36,086
金融費用					△344,664
持分法による投資利益					18,054
税引前利益					2,485,209
セグメント資産	28,975,010	809,063	29,784,073	2,196,576	31,980,649
その他の情報					
減価償却費及び償却費	1,987,544	46,827	2,034,372	64,550	2,098,922
資本的支出	1,735,029	359,570	2,094,599	17,492	2,112,091

- (注) 1. セグメント利益の調整額は、主にセグメント間取引消去および各報告セグメントに配分していない全社費用が含まれております。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。
2. セグメント資産の調整額は、各報告セグメントに配分していない全社資産であります。全社資産は、当社の資産であります。
3. セグメント資産、減価償却費及び償却費、資本的支出には使用権資産を含めております。

(3) 地域別に関する情報

前連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

①売上収益

本邦以外の外部顧客への売上収益において重要な単一の国および地域はありません。

②非流動資産

本邦以外に所在している重要な非流動資産はありません。

当連結会計年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

①売上収益

本邦以外の外部顧客への売上収益において重要な単一の国および地域はありません。

②非流動資産

本邦以外に所在している重要な非流動資産はありません。

(4) 主要な顧客に関する情報

前連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

単一顧客として重要な顧客に対する売上収益はありません。

当連結会計年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

単一顧客として重要な顧客に対する売上収益はありません。

7. 現金及び現金同等物

現金及び現金同等物の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
現金及び預金	2,246,838	2,803,410

- (注) 1. 前連結会計年度および当連結会計年度の連結財政状態計算書における現金及び現金同等物の残高と連結キャッシュ・フロー計算書上の現金及び現金同等物の残高は一致しております。
2. 当社グループは、預金の一部を担保に差し入れています。担保については、注記「17. 借入金およびその他の金融負債 (3) 担保に供している資産」に記載しております。
3. 現金及び現金同等物は、償却原価で測定する金融資産に分類しております。

8. 営業債権及びその他の債権

営業債権及びその他の債権の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
売掛金	194,974	265,431
未収入金	34,560	24,825
合計	229,535	290,256

- (注) 営業債権及びその他の債権は、償却原価で測定する金融資産に分類しております。



9. その他の金融資産

その他の金融資産の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
その他の金融資産		
引出制限条項付預金	693,668	—
貸付金	146,448	126,612
差入保証金	802,016	830,611
合計	1,642,133	957,223
流動資産	367,502	20,207
非流動資産	1,274,631	937,015
合計	1,642,133	957,223

(注) 1. その他の金融資産は償却原価で測定する金融資産に分類しております。

2. 当社グループは、引出制限条項付預金および差入保証金の一部を担保に差し入れています。担保については、注記「17. 借入金およびその他の金融負債 (3) 担保に供している資産」に記載しております。

10. 棚卸資産

棚卸資産の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
商品	93,654	111,465
仕掛品	27,673	33,001
原材料	78,794	85,614
合計	200,122	230,081

(注) 1. 前連結会計年度および当連結会計年度において連結損益計算書の「売上原価」として費用認識された棚卸資産の金額は、それぞれ1,535,228千円、2,552,420千円であります。

2. 前連結会計年度および当連結会計年度において連結損益計算書の「売上原価」として費用認識された棚卸資産の評価減の金額は、それぞれ10,072千円、9,825千円であります。

11. その他の資産

その他の流動資産およびその他の非流動資産の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
その他の流動資産		
前払金	46,029	117,196
前払費用	35,153	41,587
未収還付法人税等	30,652	6,152
その他	8,316	13,645
合計	120,152	178,581
その他の非流動資産		
長期前払費用	5,162	1,714

## 12. 有形固定資産

### (1) 有形固定資産の内訳

連結財政状態計算書の「有形固定資産」に含まれる、自己所有の有形固定資産および使用権資産の帳簿価額は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
自己所有の有形固定資産	9,358,623	9,459,991
使用権資産	5,394,496	5,258,537
合計	14,753,120	14,718,529

(注) 使用権資産の内訳については注記「18. リース」に記載しております。

### (2) 増減表

自己所有の有形固定資産の取得原価、減価償却累計額および減損損失累計額の増減ならびに帳簿価額は以下のとおりであります。

#### 取得原価

	土地	建物及び 構築物	機械装置 及び運搬具	工具、器具 及び備品	レンタル 衣裳	建設仮勘定	合計
	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円
2021年1月1日	1,136,255	12,145,119	145,784	800,376	624,106	11,949	14,863,592
取得	—	63,779	—	36,228	127,431	33,655	261,095
科目振替	—	—	—	—	—	—	—
売却または処分	—	△1,552	—	△14,319	△60,076	—	△75,949
在外営業活動体の 換算差額	—	9,832	56	90	—	—	9,979
その他	—	—	—	—	—	—	—
2021年12月31日	1,136,255	12,217,179	145,840	822,376	691,461	45,604	15,058,718
取得	—	662,637	4,035	154,998	206,334	349,922	1,377,927
科目振替	—	22,074	—	1,574	—	△23,649	—
売却または処分	—	△72,213	△1,260	△12,139	△173,691	—	△259,306
在外営業活動体の 換算差額	—	15,116	86	139	—	—	15,342
その他	—	—	—	—	—	△4,538	△4,538
2022年12月31日	1,136,255	12,844,793	148,701	966,949	724,103	367,339	16,188,144

## 減価償却累計額および減損損失累計額

	土地	建物及び 構築物	機械装置 及び運搬具	工具、器具 及び備品	レンタル 衣裳	建設仮勘定	合計
	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円
2021年1月1日	—	△3,566,499	△57,420	△492,030	△445,416	—	△4,561,366
減価償却費	—	△928,820	△18,131	△115,593	△139,612	—	△1,202,158
売却または処分	—	919	—	13,480	59,009	—	73,409
在外営業活動体の 換算差額	—	△9,832	△56	△90	—	—	△9,979
2021年12月31日	—	△4,504,232	△75,608	△594,234	△526,018	—	△5,700,094
減価償却費	—	△932,681	△17,666	△113,953	△139,097	—	△1,203,398
売却または処分	—	12,096	1,260	10,417	166,908	—	190,683
在外営業活動体の 換算差額	—	△15,116	△86	△139	—	—	△15,342
2022年12月31日	—	△5,439,933	△92,100	△697,910	△498,208	—	△6,728,152

(注) 有形固定資産の減価償却費は、連結損益計算書の「売上原価」および「販売費及び一般管理費」に含まれております。

## 帳簿価額

	土地	建物及び 構築物	機械装置 及び運搬具	工具、器具 及び備品	レンタル 衣裳	建設仮勘定	合計
	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円
2021年1月1日	1,136,255	8,578,620	88,363	308,346	178,690	11,949	10,302,225
2021年12月31日	1,136,255	7,712,946	70,232	228,142	165,442	45,604	9,358,623
2022年12月31日	1,136,255	7,404,860	56,601	269,039	225,895	367,339	9,459,991

## (3) 担保に差し入れている有形固定資産

借入金の担保に供されている有形固定資産の金額については、注記「17. 借入金およびその他の金融負債(3) 担保に供している資産」に記載しております。

13. のれんおよび無形資産

のれんおよび無形資産の取得原価、償却累計額および減損損失累計額の増減ならびに帳簿価額は以下のとおりであります。なお、耐用年数が確定できない無形資産はありません。

取得原価

	のれん	無形資産				合計
		ソフトウェア	ソフトウェア 仮勘定	その他	小計	
		千円	千円	千円	千円	
2021年1月1日	11,232,351	387,519	—	8,024	395,545	11,627,896
取得	—	13,389	3,775	—	17,165	17,165
科目振替	—	—	—	—	—	—
売却または処分	—	△4,895	—	—	△4,895	△4,895
その他	—	—	—	—	—	—
2021年12月31日	11,232,351	396,013	3,775	8,024	407,815	11,640,166
取得	—	9,913	1,252	363	11,528	11,528
科目振替	—	3,432	△3,432	—	—	—
売却または処分	—	—	—	—	—	—
その他	—	—	△343	—	△343	△343
2022年12月31日	11,232,351	409,359	1,252	8,387	419,000	11,651,352

償却累計額および減損損失累計額

	のれん	無形資産				合計
		ソフトウェア	ソフトウェア 仮勘定	その他	小計	
		千円	千円	千円	千円	
2021年1月1日	△28,898	△308,071	—	△2,546	△310,618	△339,517
償却費	—	△24,607	—	△614	△25,222	△25,222
売却または処分	—	4,247	—	—	4,247	4,247
2021年12月31日	△28,898	△328,431	—	△3,160	△331,592	△360,491
償却費	—	△18,750	—	△620	△19,371	△19,371
売却または処分	—	—	—	—	—	—
2022年12月31日	△28,898	△347,182	—	△3,781	△350,964	△379,863

(注) 無形資産の償却費は、連結損益計算書の「販売費及び一般管理費」に含まれております。

帳簿価額

	のれん	無形資産				合計
		ソフトウェア	ソフトウェア 仮勘定	その他	小計	
		千円	千円	千円	千円	
2021年1月1日	11,203,452	79,448	—	5,478	84,926	11,288,379
2021年12月31日	11,203,452	67,582	3,775	4,864	76,222	11,279,675
2022年12月31日	11,203,452	62,177	1,252	4,606	68,036	11,271,488

14. 非金融資産の減損

のれんの減損テスト

企業結合で生じたのれんは、取得日に企業結合から利益がもたらされる資金生成単位に配分しております。

のれんの帳簿価額のセグメント別内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
ブライダル事業	11,203,452	11,203,452
レストラン特化型事業	—	—
合計	11,203,452	11,203,452

上記のうち、当連結会計年度において重要なものの帳簿価額は、旧ノバレーゼの取得に係るもの11,203,452千円（前連結会計年度11,203,452千円）であります。

当社グループは、のれんについて、毎期および減損の兆候がある場合には随時、減損テストを実施しております。減損テストの回収可能価額は使用価値により測定しており、経営者が承認した事業計画を基礎としたキャッシュ・フローの見積額を、現在価値に割り引いて算定しております。事業計画は、業界の将来の趨勢に関する経営者の評価と過去のデータを反映し作成したものであり、外部情報および内部情報に基づき作成しております。

前連結会計年度および当連結会計年度における減損テストの結果は以下のとおりです。

前連結会計年度および当連結会計年度における減損テストの結果、資金生成単位の回収可能価額は帳簿価額を上回っているため、減損損失は計上しておりません。

キャッシュ・フローの見積りに使用する事業計画の期間は原則5年を限度としており、5年超については、将来の不確実性を考慮し、成長率を0%と仮定して5年目のキャッシュ・フロー金額と同額で推移すると仮定しております。割引計算に際しては、類似企業の加重平均資本コストを基礎とした税引前の割引率を使用しており、前連結会計年度においては8.2%、当連結会計年度においては8.3%としております。

当連結会計年度のブライダル事業については、回収可能価額が帳簿価額を10,130,574千円（前連結会計年度は9,074,402千円）上回っております。仮に割引率が4.6%（前連結会計年度は3.8%）上昇した場合、回収可能価額と帳簿価額が等しくなります。

15. 持分法で会計処理されている投資

個々には重要性のない関連会社に対する投資の帳簿価額は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
帳簿価額合計	4,495	22,550

個々には重要性のない関連会社の当期包括利益に対する持分取込額は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	千円	千円
当期利益に対する持分取込額	961	18,054
当期包括利益に対する持分取込額	961	18,054

16. 法人所得税

(1) 繰延税金資産および繰延税金負債

繰延税金資産および繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳および増減は以下のとおりであります。

前連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

	2021年 1月1日	純損益を通じて認識	2021年 12月31日
	千円	千円	千円
<b>繰延税金資産</b>			
未払賞与	975	18,362	19,338
未払事業税	866	1,460	2,326
減価償却超過額	924,678	69,750	994,429
資産除去債務	394,415	18,352	412,767
固定資産評価差額	194,407	△16,020	178,386
未払有給休暇	83,374	13,943	97,318
リース負債	174,737	△20,495	154,241
税務上の繰越欠損金	1,106,242	△267,519	838,723
その他	68,845	△9,167	59,678
合計	2,948,543	△191,332	2,757,210
<b>繰延税金負債</b>			
資産除去債務	△193,815	6,086	△187,729
固定資産評価差額	△415,952	46,844	△369,108
不動産取得税	△47,001	8,788	△38,212
金融負債	△9,929	△6,628	△16,558
合計	△666,699	55,090	△611,608
繰延税金資産（負債）の純額	2,281,843	△136,242	2,145,601

当連結会計年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

	2022年 1月1日	純損益を通じて認識	2022年 12月31日
	千円	千円	千円
<b>繰延税金資産</b>			
未払賞与	19,338	30,622	49,961
未払事業税	2,326	15,885	18,211
減価償却超過額	994,429	72,908	1,067,337
資産除去債務	412,767	△10,839	401,928
固定資産評価差額	178,386	△16,020	162,366
未払有給休暇	97,318	△1,936	95,381
リース負債	154,241	△17,496	136,745
税務上の繰越欠損金	838,723	△796,671	42,051
その他	59,678	△1,548	58,130
合計	2,757,210	△725,097	2,032,113
<b>繰延税金負債</b>			
資産除去債務	△187,729	28,740	△158,988
固定資産評価差額	△369,108	46,844	△322,264
不動産取得税	△38,212	3,974	△34,238
金融負債	△16,558	6,747	△9,811
合計	△611,608	86,306	△525,302
繰延税金資産（負債）の純額	2,145,601	△638,790	1,506,811

繰延税金資産を認識していない税務上の繰越欠損金および将来減算一時差異は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
税務上の繰越欠損金	153,418	163,579
将来減算一時差異	29,098	4,246
合計	182,516	167,826

繰延税金資産を認識していない税務上の繰越欠損金の失効予定は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
1年目	—	—
2年目	—	—
3年目	—	—
4年目	—	—
5年目以降	153,418	163,579
合計	153,418	163,579

繰延税金負債を認識していない子会社等に対する投資に係る将来加算一時差異の合計額は、前連結会計年度および当連結会計年度において、それぞれ42千円および47千円であります。これらは当社グループが一時差異を解消する時期をコントロールでき、かつ予測可能な期間内に当該一時差異が解消しない可能性が高いことから、繰延税金負債を認識しておりません。

## (2) 法人所得税費用

法人所得税費用の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	千円	千円
当期税金費用		
当期	28,971	189,544
繰延税金費用		
一時差異の発生および解消	136,242	638,790
合計	165,213	828,334

法定実効税率と平均実際負担税率との差異要因は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	%	%
法定実効税率	34.6	34.6
課税所得計算上減算されない費用	—	0.0
未認識の繰延税金資産	△4.1	0.1
子会社の適用税率との差異	△0.6	△0.1
所得拡大促進税制	△0.5	△0.5
法人税等の繰戻還付による影響額	—	△0.6
その他	1.2	△0.2
平均実際負担税率	30.6	33.3

当社グループは、主に法人税、住民税及び事業税を課されており、これらを基礎として計算した法定実効税率は、前連結会計年度および当連結会計年度においてそれぞれ34.6%および34.6%であります。ただし、海外子会社についてはその所在地における法人税等が課されております。



17. 借入金およびその他の金融負債

(1) 金融負債の内訳

借入金およびその他の金融負債の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)	平均 利率	返済 期限
	千円	千円	%	
短期借入金	2,000,000	1,500,000	1.51	2023年
1年内返済予定の長期借入金	1,646,958	11,568,564	1.44	2023年
長期借入金	12,949,019	1,058,634	0.56	2024～ 2028年
短期リース負債	936,712	902,475	1.13	2023年
長期リース負債	4,776,243	4,586,356	1.16	2024～ 2042年
合計	22,308,934	19,616,030	—	—
流動負債	4,583,671	13,971,039	1.48	2023年
非流動負債	17,725,263	5,644,990	1.05	2024～ 2042年
合計	22,308,934	19,616,030	—	—

(注) 1. 平均利率については、借入金等の当連結会計年度の期末残高に対する加重平均利率を記載しております。

2. 借入金は、償却原価で測定する金融負債に分類しております。

当社グループの借入金の一部には、財務制限条項が付されております。主な財務制限条項は以下のとおりであり、各数値の算定の基礎は日本基準の連結財務諸表に基づいております。なお、新型コロナウイルス感染症の感染拡大による挙式・披露宴の延期等による業績への影響が発生したことに伴う金融機関との協議の結果、2021年6月期および2021年12月期、2022年6月期の下記記載の財務制限条項について、放棄または緩和されております。

① グロス・レバレッジ・レシオ※1

2018年6月期以降（2018年6月期を含む。）の各中間期末および決算期末（いずれも直近12ヶ月）における借入人の連結ベースでのグロス・レバレッジ・レシオ（ $\alpha$ ）を、2期連続して（中間期を含む）以下の表に記載の数値を上回ることをとらないようにすること。

グロス・レバレッジ・レシオ： $\alpha$

2021年6月期： $\alpha \leq 4.40$

2021年12月期： $\alpha \leq 4.20$

2022年6月期： $\alpha \leq 3.90$

2022年12月期： $\alpha \leq 3.70$

2023年6月期以降： $\alpha \leq 3.10$

② デット・サービス・カバレッジ・レシオ※2

2018年6月期以降（2018年6月期を含む。）の各中間期末および決算期末（いずれも直近12ヶ月）における借入人の連結ベースでのデット・サービス・カバレッジ・レシオが、2期連続して（中間期を含む）1.05未満とならないようにすること。但し、ある中間期末または決算期末においてデット・サービス・カバレッジ・レシオが1.05未満となった場合には、借入人は、その後の見通しおよび事業計画への影響について貸付人と誠実に協議するものとする。

③ 純資産

2018年12月期以降（2018年12月期を含む。）の各決算期末の借入人の連結貸借対照表上の純資産の部の合計金額を、0円以上に維持すること。

④ 利益維持

2018年12月期以降（2018年12月期を含む。）の各決算期末における借入人の連結ベースの経常利益または当期利益（但し、のれん償却費を足し戻した金額とする。）のいずれか一つでも赤字となる状態を生じさせないこと。

※1  $\text{グロス・レバレッジ・レシオ} = \text{有利子負債} / \text{EBITDA}$

※2  $\text{デット・サービス・カバレッジ・レシオ} =$

$\text{フリー・キャッシュ・フロー（設備投資等繰越金額調整後）} / \text{デット・サービス}$

有利子負債残高に係る約定弁済額

(+) 本貸付に係る現金支払利息

(+) 割引料

(+) コミットメントフィー

---

合計 デット・サービス

(2) 財務制限条項の緩和等

①2021年6月期に係る財務制限条項の放棄および2021年12月期に係る財務制限条項の緩和

2021年6月期に係るグロス・レバレッジ・レシオの財務制限条項および当該期に係るデット・サービス・カバレッジ・レシオの財務制限条項に抵触することにつき、損害賠償の請求を行わず、また、期限の利益喪失請求を行わないこと。

2021年12月期に係るグロス・レバレッジ・レシオの財務制限条項および当該期に係るデット・サービス・カバレッジ・レシオの財務制限条項に抵触した場合に、当該期の財務制限条項の1回目の抵触とみなすこと。

②2022年6月期に係る財務制限条項の緩和

2022年6月期に係るグロス・レバレッジ・レシオの財務制限条項および当該期に係るデット・サービス・カバレッジ・レシオの財務制限条項に抵触することにつき、損害賠償の請求を行わず、また、期限の利益喪失請求を行わないこと。

財務制限条項については、「第2 事業の状況 4経営上の重要な契約等」に記載しております。

(3) 担保に供している資産

① 借入金の担保に供している資産は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
現金及び預金	1,499,727	1,991,738
引出制限条項付預金（流動）	347,848	—
建物及び構築物	3,463,201	3,099,294
土地	1,133,218	1,133,218
引出制限条項付預金（非流動）	345,819	—
差入保証金	23,279	23,279
合計	6,813,095	6,247,530

② 担保付債務は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
借入金	15,485,437	13,038,912

18. リース

当社グループは、主としてプライダル事業における建物及び構築物、土地をリースしております。契約期間は2年～20年であります。なお、重要な購入選択権、エスカレーション条項およびリース契約によって課せられた制限（配当、追加借入および追加リースに関する制限等）はありません。

(1) 使用権資産に関連する損益

リースに係る損益の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	千円	千円
使用権資産の減価償却費		
建物及び構築物	621,291	634,305
機械装置及び運搬具	15,972	14,808
土地	210,542	227,038
合計	847,807	876,151
リース負債に係る金利費用	61,868	62,808
短期リース費用	96,178	99,952
変動リース料（注）	7,075	12,571

（注）リース負債の測定に含めていない変動リース料に係る費用であります。

(2) 延長オプションおよび解約オプション（借手側）

当社グループにおいては、各社がリース管理に責任を負っており、リース条件は個々に交渉され、幅広く異なる契約条件となっております。

延長オプションおよび解約オプションは、主に店舗に係る不動産リースに含まれており、その多くは、原契約と同期間にわたる延長オプション、また、主に6ヶ月前までに相手方に書面をもって通知した場合に早期解約を行うオプションとなっております。

なお、これらのオプションは、リース契約主体が不動産を事業に活用する上で、必要に応じて使用されております。

使用権資産の帳簿価額の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
使用権資産		
建物及び構築物	3,427,574	3,335,704
機械装置及び運搬具	14,517	54,992
土地	1,952,404	1,867,841
合計	5,394,496	5,258,537

前連結会計年度および当連結会計年度における使用権資産の増加額は、それぞれ705,140千円および757,023千円であります。

前連結会計年度および当連結会計年度におけるリースに係るキャッシュ・アウトフローの合計額は、それぞれ1,098,843千円および1,108,243千円であります。

19. 営業債務及びその他の債務

営業債務及びその他の債務の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
買掛金	447,161	583,737
未払金	744,287	775,043
合計	1,191,449	1,358,780

(注) 営業債務及びその他の債務は、償却原価で測定する金融負債に分類しております。

20. 引当金

引当金の内訳および増減は以下のとおりであります。

	資産除去債務
	千円
2022年1月1日	1,193,370
期中増加額	24,706
割引計算の期間利息費用	5,596
期中減少額(目的使用)	△14,227
期中減少額(戻入)	△47,400
その他	—
2022年12月31日	1,162,046

引当金の連結財政状態計算書における内訳は以下のとおりであります。

	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円
流動負債	—
非流動負債	1,162,046
合計	1,162,046

資産除去債務

当社グループが使用する挙式・披露宴会場等の不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務に備え、過去の原状回復実績に基づき将来支払うと見込まれる金額を計上しております。これらの費用は、不動産賃貸借期間等を考慮して決定した使用見込期間経過後に支払われると見込んでおりますが、将来の事業計画等により影響を受けます。

21. その他の負債

その他の流動負債およびその他の非流動負債の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
その他の流動負債		
未払賞与	56,426	145,310
未払有給休暇	228,174	230,205
未払消費税等	446,905	488,325
未払社会保険料等	245,170	172,978
未払源泉所得税	809	1,304
その他	37,151	30,568
合計	1,014,637	1,068,691
その他の非流動負債		
未払有給休暇	53,092	45,465
その他	620	268
合計	53,712	45,733

22. 資本およびその他の資本項目

(1) 授権株式数および発行済株式総数

授権株式数および発行済株式総数の増減は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	株	株
授権株式数		
普通株式	1,000,000	1,000,000
発行済株式総数		
期首残高	125,000	125,000
期中増減	—	—
期末残高	125,000	125,000

(注) 当社の発行する株式は、すべて権利内容に何ら限定のない無額面の普通株式であり、発行済株式は全額払込済みとなっております。

(2) 自己株式

該当事項はありません。

(3) 資本剰余金

日本における会社法（以下「会社法」という。）では、株式の発行に対しての払込みまたは給付の2分の1以上を資本金に組み入れ、残りは資本剰余金に含まれている資本準備金に組み入れることが規定されております。また、会社法では、資本準備金は株主総会の決議により、資本金に組み入れることができます。

(4) 利益剰余金

会社法では、剰余金の配当として支出する金額の10分の1を、資本準備金および利益準備金の合計額が資本金の4分の1に達するまで資本準備金または利益準備金として積み立てることが規定されております。積み立てられた利益準備金は、欠損填補に充当できます。また、株主総会の決議をもって、利益準備金を取り崩すことができます。

(5) その他の資本の構成要素

その他の資本の構成要素の内訳は以下のとおりであります。

前連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

（単位：千円）

	新株予約権(注)1	在外営業活動体の換 算差額(注)2	合計
2021年1月1日	66,519	9,060	75,579
その他の包括利益	—	△22,224	△22,224
株式報酬	16,907	—	16,907
2021年12月31日	83,426	△13,164	70,262

当連結会計年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

（単位：千円）

	新株予約権(注)1	在外営業活動体の換 算差額(注)2	合計
2022年1月1日	83,426	△13,164	70,262
その他の包括利益	—	△26,562	△26,562
株式報酬	16,907	—	16,907
2022年12月31日	100,334	△39,726	60,607

(注) 1. 新株予約権

当社は株式報酬制度を採用しており、会社法に基づき新株予約権を発行しております。なお、契約条件および金額等は、注記「30. 株式報酬」に記載しております。

2. 在外営業活動体の換算差額

外貨建で作成された在外営業活動体の財務諸表を連結する際に発生した換算差額であります。

## 23. 売上収益

### (1) 収益の分解

顧客との契約から生じる収益の分解は以下のとおりであります。

前連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

（単位：千円）

財またはサービス	報告セグメント		合計
	ブライダル	レストラン特化型	
婚礼プロデュース	5,368,692	—	5,368,692
婚礼衣裳	2,555,432	—	2,555,432
レストラン	2,929,240	338,535	3,267,776
婚礼飲食	2,439,246	—	2,439,246
宴会・一般飲食	489,993	338,535	828,529
合計	10,853,364	338,535	11,191,900

(注)顧客との契約から生じる収益は、外部顧客への売上収益で表示しております。

当連結会計年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

（単位：千円）

財またはサービス	報告セグメント		合計
	ブライダル	レストラン特化型	
婚礼プロデュース	8,099,102	—	8,099,102
婚礼衣裳	3,639,591	—	3,639,591
レストラン	4,843,414	640,340	5,483,754
婚礼飲食	4,177,749	—	4,177,749
宴会・一般飲食	665,665	640,340	1,306,005
合計	16,582,108	640,340	17,222,448

(注)顧客との契約から生じる収益は、外部顧客への売上収益で表示しております。

#### 婚礼プロデュース

婚礼プロデュースにおける婚礼プロデュース売上高は、挙式・披露宴の企画立案、運営に基づく売上であります。

婚礼プロデュースの履行義務は「挙式・披露宴の施行」であります。履行義務は挙式日に充足するため、挙式日時点で収益を認識しております。また取引の対価については、履行義務の充足前である契約時に前受けする形で受領しております。

#### 婚礼衣裳

婚礼衣裳における婚礼衣裳売上高は衣裳のレンタルおよび販売に基づく売上であります。

婚礼衣裳の履行義務は「衣裳の貸与」および「衣裳の販売」であります。履行義務は衣裳の貸与日、もしくは衣裳の引渡し時点で充足するため、衣裳の貸与日、もしくは衣裳の引渡し時点で収益を認識しております。また取引の対価については、履行義務の充足前である契約時に前受けする形で受領しております。

#### レストラン（婚礼飲食および宴会・一般飲食）

ブライダル事業のレストランにおける婚礼飲食売上高は、挙式・披露宴に係る飲食売上であります。

ブライダル事業およびレストラン特化型事業のレストランにおける宴会・一般飲食売上高は、宴会および一般飲食（ランチ・ディナー）に係る飲食売上であります。

レストランの履行義務は「飲食の提供」であります。履行義務は飲食の提供日に充足するため、飲食の提供時点で収益を認識しております。なお、婚礼飲食の飲食の提供日は挙式日であるため、挙式日に収益を認識しております。また取引の対価については、ブライダル事業のレストランは履行義務の充足前である契約時に前受けする形で受領しており、レストラン特化型事業のレストランは履行義務の充足時点である各月末時点から概ね1か月以内に支払いを受けております。

(2) 契約残高の変動

顧客との契約から生じた債権および契約負債の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
顧客との契約から生じた債権		
売掛金	194,974	265,431
契約負債	1,252,081	1,315,725

契約負債は、契約成立時に顧客から受け取った前受対価であり、履行義務を充足するまで契約負債として認識されます。契約負債の期首残高のうち認識した収益の金額は、前連結会計年度において1,165,480千円、当連結会計年度において1,140,224千円であります。

なお、当連結会計年度において、過去の期間に充足または部分的に充足した履行義務から認識した収益は該当ありません。

(3) 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、個別の予想契約期間が1年を超える重要な取引がないため、実務上の便法を適用し、残存履行義務に配分した取引価格に関する情報の記載を省略しております。

24. 売上原価、販売費及び一般管理費

売上原価および販売費及び一般管理費の性質別の内訳は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	千円	千円
商品及び材料仕入	1,535,228	2,552,420
外注費	1,131,974	1,667,272
従業員給与	2,599,085	3,719,410
法定福利費	548,059	601,319
広告及び販売促進費	967,664	1,068,916
減価償却費及び償却費	2,075,187	2,098,922
水道光熱費	365,214	416,999
消耗品費	158,238	257,449
支払手数料	247,960	243,463
衛生管理費	180,895	216,248
その他	1,306,087	1,901,433
合計	11,115,597	14,743,857

(注) 新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響に伴い、店舗の営業時間の短縮や臨時休業を実施したことにより支給した休業手当等について、雇用調整助成金の特例措置の適用を受け、雇用調整助成金の支給額のうち、前連結会計年度においては1,091,960千円、当連結会計年度においては292,399千円を売上原価および販売費及び一般管理費の従業員給与から控除しております。



25. その他の収益および費用

その他の収益の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	千円	千円
事業譲渡益	—	31,239
COVID-19に関連した賃料減免	114,677	—
助成金収入	620,802	268,724
その他	18,537	22,311
合計	754,018	322,274

その他の費用の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	千円	千円
固定資産除却損	3,132	20,015
その他	5,002	5,116
合計	8,135	25,131

26. 金融収益および金融費用

金融収益の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	千円	千円
受取利息		
償却原価で測定する金融資産		
差入保証金等	10,433	9,541
為替差益	16,712	26,544
その他	0	0
合計	27,146	36,086

金融費用の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	千円	千円
支払利息		
償却原価で測定する金融負債		
借入金	243,362	275,631
リース負債	61,868	62,808
金融負債の条件変更による損失		
償却原価で測定する金融負債		
借入金	—	627
その他	5,823	5,596
合計	311,054	344,664

#### 27. その他の包括利益

その他の包括利益の各項目別の当期発生額および純損益への組替調整額、ならびに税効果の影響は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	千円	千円
在外営業活動体の換算差額		
当期発生額	△22,224	△26,562
組替調整額	—	—
税効果調整前	△22,224	△26,562
税効果額	—	—
在外営業活動体の換算差額	△22,224	△26,562
その他の包括利益合計	△22,224	△26,562

#### 28. 1株当たり利益

基本的1株当たり当期利益の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
親会社の所有者に帰属する当期利益 (千円)	374,025	1,656,874
普通株式の期中平均株式数(株)	125,000	125,000
基本的1株当たり当期利益(円)	2,992.21	13,255.00

(注) 希薄化後1株当たり当期利益については、希薄化効果を有する潜在株式が存在しないため記載しておりません。

29. キャッシュ・フロー情報

(1) 財務活動に係る負債の変動

財務活動に係る負債の変動は以下のとおりであります。

前連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

	2021年 1月1日	キャッシュ ・フローを 伴う変動	キャッシュ・フローを伴わない変動				2021年 12月31日
			利息費用	新規リース	COVID-19に 関連した 賃料減免	その他	
	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円
短期借入金	2,134,000	△134,000	—	—	—	—	2,000,000
長期借入金	15,064,868	△447,960	△20,929	—	—	—	14,595,978
リース負債	6,049,901	△933,721	—	702,992	△103,385	△2,830	5,712,956
合計	23,248,770	△1,515,682	△20,929	702,992	△103,385	△2,830	22,308,934

(注) 1. 長期借入金には、1年内返済予定の長期借入金を含んでおります。

2. リース負債には、1年内返済予定のリース負債を含んでおります。

当連結会計年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

	2022年 1月1日	キャッシュ ・フローを 伴う変動	キャッシュ・フローを伴わない変動				2022年 12月31日
			利息費用	新規リース	COVID-19に 関連した 賃料減免	その他	
	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円
短期借入金	2,000,000	△500,000	—	—	—	—	1,500,000
長期借入金	14,595,978	△1,986,508	17,728	—	—	—	12,627,198
リース負債	5,712,956	△932,911	—	728,160	—	△19,373	5,488,832
合計	22,308,934	△3,419,419	17,728	728,160	—	△19,373	19,616,030

(注) 1. 長期借入金には、1年内返済予定の長期借入金を含んでおります。

2. リース負債には、1年内返済予定のリース負債を含んでおります。

(2) 非資金取引

リースにより取得した使用権資産は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	千円	千円
リースにより取得した使用権資産	705,140	757,023

### 30. 株式報酬

#### (1) 株式報酬制度の概要

当社は、取締役および従業員等に対するインセンティブ制度として、持分決済型の株式報酬制度(以下「ストック・オプション制度」)を採用しております。

当社は、当社の取締役、使用人および子会社の取締役にストック・オプションとして新株予約権を付与しております。ストック・オプションの行使期間は、割当契約に定められた期間(割当から10年間)であり、その期間内に行使されない場合は、当該オプションは失効します。また権利確定日または行使日までに対象者が役職員としての地位を有しなくなった場合等、引受契約書に定める事由が生じた場合も当該オプションは失効します。

当社のストック・オプション制度は、持分決済型株式報酬として会計処理しております。

#### (2) 株式報酬契約

当連結会計年度に存在する株式報酬契約は、次のとおりであります。

種類	第1回新株予約権	第2回新株予約権
付与日	2017年7月7日	2019年7月16日
権利行使期間	2017年7月7日から2027年7月6日	2019年7月16日から2029年7月15日
決済方法	持分決済	持分決済
権利確定条件	当社の普通株式の1株当たりの価額が125,000円を上回る場合等、割当契約に定める諸条件の達成により権利行使可能となります。ただし、割当日から行使期間の最終日までの間において当社普通株式の1株当たりの価額が50,000円を一度でも下回った場合、本新株予約権は行使できないものとなっております。(株式市場条件)	

#### (3) 株式報酬取引が純損益に与えた影響額

株式報酬に係る費用の認識額は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
株式報酬に係る費用	千円	千円
持分決済型	16,907	16,907
合計	16,907	16,907

#### (4) スtock・オプションの数および加重平均行使価格

ストック・オプションの数量および加重平均行使価格は、次のとおりであります。ストック・オプションの数量については、株式数に換算して記載しております。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)		当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)	
	オプション数 (株)	加重平均 行使価格 (円)	オプション数 (株)	加重平均 行使価格 (円)
期首未行使残高	9,200	50,000	9,200	50,000
付与	—	—	—	—
行使	—	—	—	—
失効	—	—	—	—
満期消滅	—	—	—	—
期末未行使残高	9,200	50,000	9,200	50,000
期末行使可能残高	—	—	—	—

期末時点で残存している発行済みのオプションの行使価格は前連結会計年度50,000円、当連結会計年度50,000円であり、加重平均残存契約年数は前連結会計年度で5.5年、当連結会計年度で4.5年であります。

### 31. 金融商品

#### (1) 資本管理

当社グループは、持続的な成長を通じて、企業価値を最大化することを目指して資本管理をしております。

当社グループが資本管理において用いる主な指標は、ネット有利子負債（有利子負債の金額から現金及び現金同等物を控除したもの）であります。

当社グループのネット有利子負債は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
有利子負債（千円）	22,308,934	19,616,030
現金及び現金同等物（千円）	2,246,838	2,803,410
ネット有利子負債（差引）（千円）	20,062,096	16,812,619

これらの指標については、経営者に定期的に報告され、モニタリングしております。

なお、当社グループの主要な借入金について、資本に関する規制を含む財務制限条項が付されており、前連結会計年度および当連結会計年度において当該財務制限条項を遵守しております。当該財務制限条項に抵触した場合には、貸付人の請求によって契約上の期限の利益を失い、ただちに債務の弁済をしなければなりません。財務制限条項については、注記「17. 借入金およびその他の金融負債」に記載しております。

#### (2) 財務上のリスク管理

当社グループは、経営活動を行う過程において、財務上のリスク（信用リスク・流動性リスク・金利リスク）に晒されており、当該財務上のリスクを軽減するために、一定の方針に基づきリスク管理を行っております。

#### (3) 信用リスク管理

信用リスクは、保有する金融資産の相手先が契約上の債務に関して債務不履行になり、当社グループに財務上の損失を発生させるリスクであります。

当社グループの主要な営業取引については現金取引かつ前受にて代金を回収しているため、信用リスクは僅少であると判断しております。

一部の掛取引については、与信管理規程等に基づいて、取引先に対して与信限度額を設定し管理しております。

また、当社グループの大部分の店舗につき賃貸借契約に基づく賃借を行っており、差入保証金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を把握する体制を構築しており、信用リスクは僅少であると判断しております。

金融資産については、連結財務諸表に表示されている減損後の帳簿価額が当社グループの信用リスクに係る最大エクスポージャーとなります。

当社グループは、過度に集中した信用リスクのエクスポージャーを有していません。当社グループは、上記の金融資産について、回収可能性や信用リスクの著しい増加等を考慮のうえ、将来の予想信用損失を測定し、損失評価引当金を計上しております。信用リスクが著しく増加しているか否かは、債務不履行発生リスクの変動に基づいて判断しており、その判断にあたっては、取引先の経営成績の悪化や、期日経過情報等を考慮しております。金融資産の全部または一部について回収ができず、または回収が極めて困難であると判断された場合には債務不履行とみなしております。損失評価引当金は、全期間の予想信用損失を金融商品の種類ごとに、また、必要がある場合には取引先の信用リスクの性質によって更なる細分化が必要かどうかを検討したうえで、集散的に測定しておりますが、期待将来キャッシュ・フローに不利な影響を与える以下のような事象等が発生した場合は、信用減損している金融資産として個別債権ごとに予想信用損失を測定しております。

- ・取引先の深刻な財政困難
- ・債権の回収不能や、再三の督促に対する回収遅延
- ・取引先が破産やその他財政再建が必要な状態に陥る可能性の増加

また、あらゆる回収手段を講じても金融資産が回収不能であると合理的に判断される場合は、金融資産の帳簿価額を直接償却しています。予想信用損失の測定方法については、注記「3. 重要な会計方針 (4) 金融商品①金融資産 (iv) 金融資産の減損」を参照ください。当報告期間中に見積技法または重要な仮定の変更はありません。

(4) 流動性リスク管理

流動性リスクとは、当社グループが期限の到来した金融負債の返済義務を履行するにあたり、支払期日にその支払いを実行できなくなるリスクであります。

当社グループは主に借入金により資金を調達しておりますが、資金繰り計画を作成する等の方法により管理しております。また、取引金融機関とコミットメントライン契約を締結することにより、流動性リスクの低減を図っております。

金融負債の期日別残高は、以下のとおりであります。

前連結会計年度（2021年12月31日）

	帳簿価額	契約上の金額	1年以内	1年超 5年以内	5年超
	千円	千円	千円	千円	千円
営業債務及びその他の債務	1,191,449	1,191,449	1,191,449	—	—
借入金	16,595,978	16,640,439	3,650,432	12,990,006	—
リース負債	5,712,956	6,018,376	942,236	2,787,448	2,288,691
合計	23,500,384	23,850,265	5,784,119	15,777,454	2,288,691

当連結会計年度（2022年12月31日）

	帳簿価額	契約上の金額	1年以内	1年超 5年以内	5年超
	千円	千円	千円	千円	千円
営業債務及びその他の債務	1,358,780	1,358,780	1,358,780	—	—
借入金	14,127,198	14,153,930	13,095,296	1,058,634	—
リース負債	5,488,832	5,809,460	899,431	2,932,144	1,977,884
合計	20,974,811	21,322,171	15,353,508	3,990,778	1,977,884

(5) 金利リスク管理

当社グループの借入金は変動金利であるため、市場金利の変動リスクに晒されております。

当社グループでは、市場金利の動向を常時モニターし、損益に与える影響を試算しております。期末日において保有する変動金利の借入金の金利が1%上昇した場合の税引後利益に与える影響は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	千円	千円
税引後利益	△90,739	△64,612

(6) 金融商品の公正価値

公正価値で測定する金融商品について、測定に用いたインプットの観察可能性および重要性に応じた公正価値測定額を、レベル1からレベル3まで分類しております。

レベル1：企業が測定日現在でアクセスできる同一の資産または負債に関する活発な市場における（無調整の）相場価格

レベル2：資産または負債について直接または間接的に観察可能なインプットのうち、レベル1に含まれる相場価格以外のもの

レベル3：資産または負債についての観察可能でないインプット

① 公正価値の算定方法

金融商品の公正価値の算定方法は以下のとおりであります。

(現金及び現金同等物、営業債権及びその他の債権、営業債務及びその他の債務)  
 短期間で決済されるため、帳簿価額は公正価値に近似しております。

(その他の金融資産)

償却原価で測定する金融資産は、主として貸付金および差入保証金により構成されており、これらの公正価値については、元利金の合計額を、新規に同様の貸付および差し入れ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しております。その他については、帳簿価額は公正価値に近似しております。

(借入金)

変動金利によるものは、短期間で市場金利を反映しており、帳簿価額は公正価値に近似しております。また、固定金利による借入金の公正価値は残存期間における元利金の合計額を新規に同様の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しております。

② 償却原価で測定する金融商品

償却原価で測定する金融商品の帳簿価額と公正価値は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)		当連結会計年度 (2022年12月31日)	
	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値
	千円	千円	千円	千円
償却原価で測定する金融資産				
貸付金	146,448	156,678	126,612	132,491
差入保証金	802,016	846,266	830,611	835,674
合計	948,464	1,002,944	957,223	968,165
	前連結会計年度 (2021年12月31日)		当連結会計年度 (2022年12月31日)	
	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値
	千円	千円	千円	千円
償却原価で測定する金融負債				
借入金	16,595,978	16,674,331	14,127,198	14,184,286

(注) 1. 貸付金、差入保証金はレベル3、借入金の公正価値はレベル2に分類しております。  
 2. 上記以外の償却原価で測定する金融資産および金融負債については、帳簿価額と近似しております。

### 32. 重要な子会社

当連結会計年度末の主要な子会社の状況は以下のとおりであります。

名称	所在地	報告セグメント	議決権の 所有割合 (%)
株式会社タイムレス	東京都中央区	ブライダル事業	100.0
株式会社MARRY MARBLE	神戸市中央区	ブライダル事業	100.0
株式会社花乃店千樹園	名古屋市昭和区	ブライダル事業	100.0
株式会社プロスダイニング	東京都中央区	レストラン特化型事業	100.0
株式会社アンドユー	東京都中央区	ブライダル事業	100.0
株式会社Do	東京都中央区	ブライダル事業	100.0
株式会社LURRA	東京都中央区	ブライダル事業	100.0
ISLAND LABEL HAWAII, INC.	米国 ハワイ州	ブライダル事業	100.0
KAILA TOURS LLC	米国 ハワイ州	ブライダル事業	100.0

### 33. 関連当事者

#### (1) 親会社に関する情報

前連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

当社グループの直近上位の親会社はポラリス第三号投資事業有限責任組合であります。  
また、最終的な支配当事者はポラリス・キャピタル・グループ株式会社であります。

当連結会計年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

当社グループの直近上位の親会社はポラリス第三号投資事業有限責任組合であります。  
また、最終的な支配当事者はポラリス・キャピタル・グループ株式会社であります。

#### (2) 関連当事者との取引

当社と関連当事者との間の取引は、以下のとおりです。なお、当社グループの子会社との取引は連結財務諸表上消去されているため、開示しておりません。

前連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

種類	名称	関連当事者との関係 および取引の内容	取引金額 千円	未決済金額 千円
関連会社	株式会社ホロニック	婚礼衣裳の販売 婚礼商品の販売	170,997	14,521

(注) 1. 関連当事者との取引は、独立第三者間取引を基礎として行っております。

2. 債権に対して損失評価引当金は設定しておりません。

当連結会計年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

種類	名称	関連当事者との関係 および取引の内容	取引金額 千円	未決済金額 千円
関連会社	株式会社ホロニック	婚礼衣裳の販売 婚礼商品の販売	229,856	19,282

(注) 1. 関連当事者との取引は、独立第三者間取引を基礎として行っております。

2. 債権に対して損失評価引当金は設定しておりません。



(3) 主要な経営幹部に対する報酬

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
	千円	千円
報酬および賞与	58,456	59,520
株式報酬	12,430	12,430

34. コミットメント

決算日以降の資産の取得に係るコミットメントは以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
	千円	千円
有形固定資産の取得	48,885	506,594

35. 偶発債務

前連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）  
該当事項はありません。

当連結会計年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）  
該当事項はありません。

### 36. 後発事象

#### (多額の資金の借入)

当社は、借入金の借換（リファイナンス）を目的として、国内金融機関4社各社と2023年2月10日付で金銭消費貸借契約を締結し、2023年3月31日付で借入を実施致しました。また、同日付で株式会社三菱UFJ銀行をエージェントとする金銭消費貸借契約に基づく借入金（2022年12月31日現在残高 12,538百万円）の期限前弁済を行いました。

2023年2月10日付で締結した金銭消費貸借契約の主な契約内容は、以下のとおりであります。

#### (1) 契約の相手先

株式会社三菱UFJ銀行、株式会社日本政策投資銀行、株式会社横浜銀行、株式会社みなと銀行

#### (2) 借入金総額

12,492百万円（タームローンA 11,492百万円、タームローンB 1,000百万円）

#### (3) 借入実行日

2023年3月31日

#### (4) 返済期限

タームローンA 2023年6月末日より6か月ごとに返済（最終返済日2025年3月31日）

タームローンB 2024年3月29日期日一括返済

#### (5) 主な借入人の義務

財務制限条項を遵守すること。なお、主な財務制限条項の内容は以下のとおりであります。

上場事由が発生した場合には、下記財務制限条項についてはIFRSに基づく財務諸表により判定し、グロス・レバレッジ・レシオおよびデット・サービス・カバレッジ・レシオの財務制限条項は項目から削除されます。

#### ①グロス・レバレッジ・レシオ※1

2022年12月期以降（2022年12月期を含む。）の各中間期末及び決算期末（いずれも直近12ヶ月）における借入人の連結ベースでのグロス・レバレッジ・レシオ（ $\alpha$ ）を、2期連続して以下の表に記載の数値を上回ることをとらないようにすること。

グロス・レバレッジ・レシオ： $\alpha$

2022年12月期： $\alpha \leq 3.70$

2023年6月期以降： $\alpha \leq 3.10$

#### ②デット・サービス・カバレッジ・レシオ※2

2022年12月期以降（2022年12月期を含む。）の各中間期末及び決算期末（いずれも直近12ヶ月）における借入人の連結ベースのデット・サービス・カバレッジ・レシオが、2期連続して1.05未満とならないようにすること。但し、ある中間期末又は決算期末においてかかるデット・サービス・カバレッジ・レシオが1.05未満となった場合には、借入人は、その後の見通し及び事業計画への影響について貸付人と誠実に協議するものとする。

#### ③純資産

2022年12月期以降（2022年12月期を含む。）の各決算期末の借入人の連結財政状態計算書上の資本合計の金額を、直前の各決算期末の借入人の連結財政状態計算書上の資本合計の金額の75%以上に維持すること。

#### ④利益維持

2022年12月期以降（2022年12月期を含む。）の各決算期末における借入人の連結損益計算書上の営業利益又は当期利益（但し、のれん償却費を足し戻した金額とする。）のいずれか一つでも赤字となる状態を生じさせないこと。

※1 グロス・レバレッジ・レシオ＝有利子負債残高／EBITDA

※2 デット・サービス・カバレッジ・レシオ＝フリー・キャッシュ・フロー／デット・サービス

有利子負債残高に係る約定弁済額

(+) 本貸付に係る現金支払利息

(+) 割引料

---

合計 デット・サービス

(株式分割および株式分割に伴う定款の一部変更)

当社は2023年4月14日開催の取締役会において、株式分割を行うことを決議致しました。また、2023年4月14日開催の株主総会において、株式分割に備えて定款の一部変更を行うことを決議致しました。なお、2023年5月15日開催の取締役会において、株式分割に伴う定款の一部変更を決議致しました。

## 1 株式分割について

### (1) 株式分割の目的

当社株式の流動性の向上と投資家層の拡大を図ることを目的として株式分割を実施するとともに、1単元を100株とする単元株制度を採用いたします。

### (2) 株式分割の概要

#### ①分割の方法

2023年5月24日を基準日として、同日最終の株主名簿に記載または記録された株主の所有する普通株式1株につき200株の割合をもって分割いたします。

#### ②分割により増加する株式数

株式分割前の発行済株式総数	125,000株
今回の分割により増加する株式数	24,875,000株
株式分割後の発行済株式総数	25,000,000株
株式分割後の発行可能株式総数	100,000,000株

#### ③株式分割の効力発生日

2023年5月25日

#### ④1株当たり情報に及ぼす影響

当該株式分割が前連結会計年度の期首に行われたものと仮定した場合の1株当たり情報は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
1株当たり親会社所有者帰属持分(円)	223.48	289.37
基本的1株当たり当期利益(円)	14.96	66.27
希薄化後1株当たり当期利益(円)	—	—

### (3) 単元株制度の採用

単元株制度を採用し、普通株式の単元株式数を100株といたします。

## 2 株式分割に備えた定款の一部変更

### (1) 定款変更の理由

上記株式分割に備えて、2023年4月14日開催の株主総会決議により当社定款の一部を変更いたしました。

### (2) 定款変更の内容

変更の内容は以下のとおりであります。

(下線部は変更部分を示しております)

変更前	変更後
(発行可能株式総数) 第6条 当社の発行可能株式総数は、 1,000,000株とする。	(発行可能株式総数) 第6条 当社の発行可能株式総数は、 <u>500,000株</u> とする。

### (3) 日程

定款変更の効力発生日

2023年4月14日

## 3 その他

### 資本金の額の変更

今回の株式分割に際し、資本金の額の変更はありません。

## 【要約四半期連結財務諸表注記】

### 1. 報告企業

株式会社ノバレーゼ（以下「当社」という。）は日本に所在する株式会社であります。その登記されている本社の住所は当社のウェブサイト（<https://www.novarese.co.jp>）で開示しております。2023年3月31日に終了する3ヶ月間の当社の要約四半期連結財務諸表は、当社およびその子会社（以下「当社グループ」という。）、ならびに当社の関連会社に対する持分により構成されております。

当社グループの事業内容は、ブライダル事業、レストラン特化型事業であります。各事業の内容については注記「5. セグメント情報」に記載しております。

### 2. 作成の基礎

IFRSに準拠している旨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号）第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定により、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して作成しております。

要約四半期連結財務諸表は、年次連結財務諸表で要求されている全ての情報が含まれていないため、前連結会計年度の連結財務諸表と併せて利用されるべきものであります。

本要約四半期連結財務諸表は、2023年5月22日に代表取締役社長 荻野洋基によって承認されております。

### 3. 重要性がある会計方針

本要約四半期連結財務諸表において適用する重要な会計方針は、前連結会計年度に係る連結財務諸表において適用した会計方針と同一であります。

IFRS		新設・改訂の概要
IAS第1号	財務諸表の表示	重要な（significant）会計方針ではなく、重要性がある（material）会計方針を開示することを要求
IAS第8号	会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬	会計方針の変更を会計上の見積りの変更とどのように区別すべきかを明確化
IAS第12号	法人所得税（2021年5月改訂）	リースおよび廃棄義務に係る繰延税金の会計処理を明確化

上記基準書の適用による要約四半期連結財務諸表に与える重要な影響はありません。

### 4. 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断

要約四半期連結財務諸表の作成において、経営者は、会計方針の適用ならびに資産、負債、収益及び費用の金額に影響をおよぼす判断、見積りおよび仮定の設定を行うことが要求されております。実際の業績は、これらの見積りとは異なる場合があります。

見積りおよびその基礎となる仮定は継続して見直されます。会計上の見積りの見直しによる影響は、見積りを見直した会計期間およびそれ以降の将来の会計期間において認識されます。

本要約四半期連結財務諸表の金額に重要な影響を与える見積りおよび判断は、新型コロナウイルス感染症の影響も含め、前連結会計年度に係る連結財務諸表と同様であります。

## 5. セグメント情報

### (1) 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社の構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定および業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社グループのセグメントについては、事業の種類別に構成されており、「ブライダル事業」および「レストラン特化型事業」の2つを報告セグメントとしております。

「ブライダル事業」は、挙式・披露宴の企画立案、運営および婚礼衣裳のレンタル、販売ならびに婚礼飲食の提供を主な事業としております。

「レストラン特化型事業」は、宴会・一般飲食（ランチ・ディナー）の提供を主な事業としております。

### (2) セグメント収益及び業績

当社グループの報告セグメントによる収益および業績は以下のとおりであります。

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、注記「3. 重要な会計方針」で記載している当社グループの会計方針と同一であり、報告セグメント損失は、要約四半期連結損益計算書上の営業損失（△）であります。セグメント間の内部取引価格は、市場実勢価格に基づいております。

前第1四半期連結累計期間（自2022年1月1日 至2022年3月31日）

	報告セグメント			調整額 (注)	連結
	ブライダル事業	レストラン 特化型事業	計		
	千円	千円	千円		
売上収益					
外部収益	2,078,652	104,339	2,182,992	—	2,182,992
セグメント間収益	770	3,572	4,343	△4,343	—
計	2,079,423	107,912	2,187,335	△4,343	2,182,992
セグメント損失(△)	△316,912	△18,940	△335,852	△217,596	△553,449
金融収益					12,109
金融費用					△75,080
持分法による投資損益 (△は損失)					365
税引前四半期損失(△)					△616,055

(注) セグメント損失(△)の調整額は、主にセグメント間取引消去および各報告セグメントに配分していない全社費用が含まれております。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

当第1四半期連結累計期間（自2023年1月1日 至2023年3月31日）

	報告セグメント			調整額 (注)	連結
	ブライダル事業	レストラン 特化型事業	計		
	千円	千円	千円		
売上収益					
外部収益	3,137,750	192,339	3,330,090	—	3,330,090
セグメント間収益	774	6,618	7,392	△7,392	—
計	3,138,524	198,958	3,337,482	△7,392	3,330,090
セグメント損失(△)	△83,557	△632	△84,189	△299,669	△383,858
金融収益					3,979
金融費用					△95,406
持分法による投資損益 (△は損失)					△5,686
税引前四半期損失(△)					△480,972

(注) セグメント損失(△)の調整額は、主にセグメント間取引消去および各報告セグメントに配分していない全社費用が含まれております。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

## 6. 売上収益

### 収益の分解

顧客との契約から生じる収益の分解は以下のとおりであります。

前第1四半期連結累計期間（自2022年1月1日 至2022年3月31日）

（単位：千円）

財またはサービス	報告セグメント		合計
	ブライダル	レストラン特化型	
婚礼プロデュース	1,014,452	—	1,014,452
婚礼衣裳	496,852	—	496,852
レストラン	567,347	104,339	671,687
婚礼飲食	448,693	—	448,693
宴会・一般飲食	118,654	104,339	222,993
合計	2,078,652	104,339	2,182,992

(注)顧客との契約から生じる収益は、外部顧客への売上収益で表示しております。

当第1四半期連結累計期間（自2023年1月1日 至2023年3月31日）

（単位：千円）

財またはサービス	報告セグメント		合計
	ブライダル	レストラン特化型	
婚礼プロデュース	1,535,125	—	1,535,125
婚礼衣裳	644,615	—	644,615
レストラン	958,009	192,339	1,150,349
婚礼飲食	765,529	—	765,529
宴会・一般飲食	192,480	192,339	384,820
合計	3,137,750	192,339	3,330,090

(注)顧客との契約から生じる収益は、外部顧客への売上収益で表示しております。

#### 婚礼プロデュース

婚礼プロデュースにおける婚礼プロデュース売上収益は、挙式・披露宴の企画立案、運営に基づく売上であります。

婚礼プロデュースの履行義務は「挙式・披露宴の施行」であります。履行義務は挙式日に充足するため、挙式日時時点で収益を認識しております。また取引の対価については、履行義務の充足前である契約時に前受けする形で受領しております。

#### 婚礼衣裳

婚礼衣裳における婚礼衣裳売上収益は衣裳のレンタルおよび販売に基づく売上であります。

婚礼衣裳の履行義務は「衣裳の貸与」および「衣裳の販売」であります。履行義務は衣裳の貸与日、もしくは衣裳の引渡し時点で充足するため、衣裳の貸与日、もしくは衣裳の引渡し時点で収益を認識しております。また取引の対価については、履行義務の充足前である契約時に前受けする形で受領しております。

#### レストラン（婚礼飲食および宴会・一般飲食）

ブライダル事業のレストランにおける婚礼飲食売上収益は、挙式・披露宴に係る飲食売上であります。

ブライダル事業およびレストラン特化型事業のレストランにおける宴会・一般飲食売上収益は、宴会および一般飲食（ランチ・ディナー）に係る飲食売上であります。

レストランの履行義務は「飲食の提供」であります。履行義務は飲食の提供日に充足するため、飲食の提供時点で収益を認識しております。なお、婚礼飲食の飲食の提供日は挙式日であるため、挙式日に収益を認識しております。また取引の対価については、ブライダル事業のレストランは履行義務の充足前である契約時に前受けする形で受領しており、レストラン特化型事業のレストランは履行義務の充足時点である各月末時点から概ね1か月以内に支払いを受けております。

7. 1株当たり利益  
(第1四半期連結累計期間)

基本的1株当たり四半期損失(△)の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前第1四半期連結累計期間 (自2022年1月1日 至2022年3月31日)	当第1四半期連結累計期間 (自2023年1月1日 至2023年3月31日)
親会社の所有者に帰属する 四半期損失(△)(千円)	△405,410	△323,369
加重平均普通株式数(株)	125,000	125,000
基本的1株当たり四半期損失(△)(円)	△3,243.29	△2,586.96

(注) 希薄化後1株当たり四半期利益については、希薄化効果を有する潜在株式が存在しないため記載しておりません。

8. 金融商品の公正価値

(1) 公正価値の算定方法

金融商品の公正価値の算定方法は以下のとおりであります。

(現金及び現金同等物、営業債権及びその他の債権、営業債務及びその他の債務)

短期間で決済されるため、公正価値は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(その他の金融資産)

償却原価で測定される金融資産は、主として貸付金および差入保証金により構成されており、これらの公正価値については、元利金の合計額を、新規に同様の貸付および差し入れ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しております。

(借入金)

変動金利によるものは、短期間で市場金利を反映しており、帳簿価額は公正価値に近似しております。また、固定金利による借入金の公正価値は残存期間における元利金の合計額を新規に同様の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しております。

(2) 償却原価で測定される金融商品

償却原価で測定される金融商品の帳簿価額と公正価値は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2022年12月31日)		当第1四半期連結会計期間 (2023年3月31日)	
	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値
	千円	千円	千円	千円
償却原価で測定する金融資産				
貸付金	126,612	132,491	121,595	127,833
差入保証金	830,611	835,674	867,551	878,417
合計	957,223	968,165	989,146	1,006,250
償却原価で測定する金融負債				
借入金	14,127,198	14,184,286	13,851,808	13,993,981



## 9. 後発事象

(株式分割および株式分割に伴う定款の一部変更)

当社は2023年4月14日開催の取締役会において、株式分割を行うことを決議致しました。また、2023年4月14日開催の株主総会において、株式分割に備えて定款の一部変更を行うことを決議致しました。なお、2023年5月15日開催の取締役会において、株式分割に伴う定款の一部変更を行うことを決議致しました。

### 1 株式分割について

#### (1) 株式分割の目的

当社株式の流動性の向上と投資家層の拡大を図ることを目的として株式分割を実施するとともに、1単元を100株とする単元株制度を採用いたします。

#### (2) 株式分割の概要

##### ①分割の方法

2023年5月24日を基準日として、同日最終の株主名簿に記載または記録された株主の所有する普通株式1株につき200株の割合をもって分割いたします。

##### ②分割により増加する株式数

株式分割前の発行済株式総数	125,000株
今回の分割により増加する株式数	24,875,000株
株式分割後の発行済株式総数	25,000,000株
株式分割後の発行可能株式総数	100,000,000株

##### ③株式分割の効力発生日

2023年5月25日

##### ④1株当たり情報に及ぼす影響

当該株式分割が前連結会計年度の期首に行われたものと仮定した場合の1株当たり情報は、以下のとおりであります。

	前第1四半期連結累計期間 (自2022年1月1日 至2022年3月31日)	当第1四半期連結累計期間 (自2023年1月1日 至2023年3月31日)
基本的1株当たり四半期利益(円) (△は損失)	△16.22	△12.93
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	—	—

#### (3) 単元株制度の採用

単元株制度を採用し、普通株式の単元株式数を100株といたします。

### 2 株式分割に備えた定款の一部変更

#### (1) 定款変更の理由

上記株式分割に備えて、2023年4月14日開催の株主総会決議により当社定款の一部を変更いたしました。

#### (2) 定款変更の内容

変更の内容は以下のとおりであります。

(下線部は変更部分を示しております)

変更前	変更後
(発行可能株式総数) 第6条 当社の発行可能株式総数は、 1,000,000株とする。	(発行可能株式総数) 第6条 当社の発行可能株式総数は、 <u>500,000株</u> とする。

#### (3) 日程

定款変更の効力発生日

2023年4月14日

### 3 株式分割に伴う定款の一部変更

#### (1) 定款変更の理由

上記株式分割に伴い、2023年5月15日開催の取締役会決議により当社定款の一部を変更いたしました。

#### (2) 定款変更の内容

変更の内容は以下のとおりであります。

(下線部は変更部分を示しております)

変更前	変更後
(発行可能株式総数) 第6条 当社の発行可能株式総数は、 500,000株とする。	(発行可能株式総数) 第6条 当社の発行可能株式総数は、 100,000,000株とする。

#### (3) 日程

定款変更の効力発生日

2023年5月25日

### 4 その他

資本金の額の変更

今回の株式分割に際し、資本金の額の変更はありません。

#### (2) 【その他】

該当事項はありません。

2 【財務諸表等】  
 (1) 【財務諸表】  
 ① 【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	※2 2,267,816	※2 1,766,965
売掛金	※1 111,792	※1 140,195
商品	72,859	71,519
原材料及び貯蔵品	59,309	71,137
前払費用	103,300	107,403
関係会社短期貸付金	※1, ※2 13,000	※1, ※2 6,000
その他	※1 161,301	※1 196,071
流動資産合計	2,789,378	2,359,292
固定資産		
有形固定資産		
建物	※2 6,989,690	※2 6,699,544
構築物	602,535	597,978
レンタル衣裳	164,665	225,406
車両運搬具	53,184	40,087
工具、器具及び備品	206,188	233,957
土地	※2 1,133,218	※2 1,133,218
建設仮勘定	45,604	367,339
有形固定資産合計	9,195,088	9,297,531
無形固定資産		
のれん	8,002,466	7,202,219
ソフトウェア	64,933	53,494
その他	8,399	5,642
無形固定資産合計	8,075,799	7,261,356
投資その他の資産		
関係会社株式	※2 355,140	※2 350,452
長期貸付金	126,795	106,404
長期前払費用	38,850	66,994
繰延税金資産	519,632	—
差入保証金	※2 779,252	※2 788,680
投資その他の資産合計	1,819,670	1,312,531
固定資産合計	19,090,558	17,871,419
資産合計	21,879,937	20,230,711

(単位：千円)

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	※1 463,955	※1 543,270
短期借入金	※2,※3 2,000,000	※2,※3 1,500,000
1年内返済予定の長期借入金	※2 1,610,448	※2 11,555,312
未払金	※1 662,852	※1 689,231
未払法人税等	6,281	16,201
未払消費税等	383,558	390,376
契約負債	1,227,608	1,281,631
賞与引当金	37,941	110,003
その他	196,830	137,567
流動負債合計	6,589,477	16,223,594
固定負債		
長期借入金	※2 12,874,988	983,600
関係会社事業損失引当金	427	—
繰延税金負債	—	193,258
資産除去債務	1,159,174	1,127,608
固定負債合計	14,034,590	2,304,466
負債合計	20,624,068	18,528,061
純資産の部		
株主資本		
資本金	100,000	100,000
資本剰余金		
その他資本剰余金	6,150,000	6,150,000
資本剰余金合計	6,150,000	6,150,000
利益剰余金		
その他利益剰余金		
繰越利益剰余金	△5,001,475	△4,554,694
利益剰余金合計	△5,001,475	△4,554,694
株主資本合計	1,248,524	1,695,305
新株予約権	7,344	7,344
純資産合計	1,255,869	1,702,650
負債純資産合計	21,879,937	20,230,711

## ②【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当事業年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
売上高	※1 10,139,203	※1 15,429,209
売上原価	※1 4,547,214	※1 6,672,442
売上総利益	5,591,988	8,756,766
販売費及び一般管理費	※1,※2 6,484,436	※1,※2 7,655,616
営業利益又は営業損失(△)	△892,447	1,101,150
営業外収益		
受取利息	※1 3,444	※1 5,045
受取配当金	※1 150,098	※1 100,200
為替差益	16,388	26,544
助成金収入	※3 474,522	※3 241,223
その他	※1 31,890	※1 39,960
営業外収益合計	676,344	412,973
営業外費用		
支払利息	241,159	251,131
関係会社貸倒引当金繰入額	※4 15,550	※4 55,842
その他	10,001	10,627
営業外費用合計	266,711	317,602
経常利益又は経常損失(△)	△482,814	1,196,521
特別利益		
事業譲渡益	—	25,000
関係会社事業損失引当金戻入額	10,957	427
特別利益合計	10,957	25,427
特別損失		
固定資産除却損	2,098	20,015
関係会社株式評価損	—	10,688
特別損失合計	2,098	30,704
税引前当期純利益又は税引前当期純損失(△)	△473,954	1,191,245
法人税、住民税及び事業税	6,281	31,574
法人税等調整額	△44,219	712,890
法人税等合計	△37,937	744,464
当期純利益又は当期純損失(△)	△436,017	446,780

③【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

（単位：千円）

	株主資本					株主資本合計	新株予約権	純資産合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金				
		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	利益剰余金合計			
当期首残高	100,000	6,150,000	6,150,000	△4,565,458	△4,565,458	1,684,541	7,344	1,691,886
当期変動額								
当期純損失（△）	—	—	—	△436,017	△436,017	△436,017	—	△436,017
当期変動額合計	—	—	—	△436,017	△436,017	△436,017	—	△436,017
当期末残高	100,000	6,150,000	6,150,000	△5,001,475	△5,001,475	1,248,524	7,344	1,255,869

当事業年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

（単位：千円）

	株主資本					株主資本合計	新株予約権	純資産合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金				
		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	利益剰余金合計			
当期首残高	100,000	6,150,000	6,150,000	△5,001,475	△5,001,475	1,248,524	7,344	1,255,869
当期変動額								
当期純利益	—	—	—	446,780	446,780	446,780	—	446,780
当期変動額合計	—	—	—	446,780	446,780	446,780	—	446,780
当期末残高	100,000	6,150,000	6,150,000	△4,554,694	△4,554,694	1,695,305	7,344	1,702,650

## 【注記事項】

(重要な会計方針)

前事業年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

### 1. 資産の評価基準および評価方法

#### (1) 有価証券の評価基準および評価方法

子会社株式および関連会社株式

移動平均法による原価法

#### (2) たな卸資産の評価基準および評価方法

##### ①商品

##### a. 婚礼衣裳

個別法による原価法（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により算出）

##### b. その他

先入先出法による原価法（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により算出）

##### ②原材料及び貯蔵品

先入先出法による原価法（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により算出）

### 2. 固定資産の減価償却の方法

#### (1) 有形固定資産

定額法を採用しております。

主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物	3年～20年
構築物	3年～20年
車両運搬具	2年～6年
レンタル衣裳	2年～8年
工具、器具及び備品	2年～15年

#### (2) 無形固定資産

定額法を採用しております。

なお、のれんについては15年、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。

### 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検討し、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て、賞与支給見込額の当期負担額を計上しております。

#### (3) 関係会社事業損失引当金

関係会社の事業の損失に備えるため、当該会社の財政状態および経営成績等を勘案し、投資額を超えて当社が負担することとなる損失見込額を計上しております。

### 4. その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

#### (1) 外貨建の資産および負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、期末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

消費税および地方消費税の会計処理は、税抜方式によっております。

当事業年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

1. 資産の評価基準および評価方法

(1) 有価証券の評価基準および評価方法

子会社株式および関連会社株式  
移動平均法による原価法

(2) 棚卸資産の評価基準および評価方法

①商品

a. 婚礼衣裳

個別法による原価法（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により算出）

b. その他

先入先出法による原価法（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により算出）

②原材料及び貯蔵品

先入先出法による原価法（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により算出）

2. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定額法を採用しております。

主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物	3年～20年
構築物	3年～20年
車両運搬具	2年～6年
レンタル衣裳	2年～8年
工具、器具及び備品	2年～15年

(2) 無形固定資産

定額法を採用しております。

なお、のれんについては15年、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。

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検討し、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て、賞与支給見込額の当期負担額を計上しております。

4. 収益及び費用の計上基準

「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 3. 重要な会計方針 (13) 収益」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。

5. その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

外貨建の資産および負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、期末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。



(重要な会計上の見積り)

前事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)

1. 固定資産の減損

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

固定資産の減損会計を適用するに当たっては、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として拠点を基礎として資産のグルーピングを行っております。これらの固定資産の帳簿価額のうち、減損の兆候のある拠点のセグメント別金額は下記のとおりであります。なお、減損損失の計上はありません。

(単位：千円)

	有形固定資産
ブライダル事業	324,788
レストラン特化型事業	—
合計	324,788

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

①算出方法

固定資産のうち減損の兆候がある資産グループについて、帳簿価額と割引前将来キャッシュ・フローの総額を比較し、割引前将来キャッシュ・フローの総額が帳簿価額を下回る場合には、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計上しております。

のれんについては、のれんを含まない各資産グループにおいて算定された減損損失控除前の帳簿価額にのれんの帳簿価額を加えた金額と、より大きな単位から得られる割引前将来キャッシュ・フローの総額とを比較し、割引前将来キャッシュ・フローの総額が帳簿価額の合計額を下回る場合には、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計上しております。

②主要な仮定

割引前将来キャッシュ・フローの見積りは中期の事業計画を基礎に算出しており、事業計画の主要な仮定は、将来の受注組数および1組あたりのゲスト数であります。また、新型コロナウイルス感染症による収益悪化による影響は、2022年12月末まで継続すると想定しており、その後の回復を前提に見積りを行っております。

③翌事業年度以降の財務諸表に与える影響

主要な仮定である将来の受注組数または1組あたりのゲスト数が計画を大幅に下回った場合や、新型コロナウイルス感染症の感染拡大による収益悪化の影響が収束予測時期を超過して継続する場合には、翌事業年度以降の財務諸表において、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) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

繰延税金資産 (純額) 519,632千円

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

①算出方法

将来減算一時差異等に対して、将来の収益力に基づく課税所得およびタックス・プランニング等に基づき、繰延税金資産の回収可能性を判断しております。将来の課税所得の見積りは中期の事業計画を基礎としておりますが、繰延税金資産の算出に当たっては翌事業年度の事業計画に基づく課税所得およびタックス・プランニング等により回収可能性を判断しております。

②主要な仮定

将来の課税所得の見積りの基礎となる事業計画および翌事業年度の事業計画の主要な仮定は、受注組数および1組あたりのゲスト数であります。当事業年度において、新型コロナウイルス感染症の影響を考慮して、繰延税金資産の回収可能性について検討を行いました。繰延税金資産の回収可能性に変更は生じておりません。

③翌事業年度以降の財務諸表に与える影響

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および金額によって見積っております。当該見積りは、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、実際に発生した課税所得の時期および金額が見積りと異なった場合、翌事業年度以降の財務諸表において、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。

### 3. 新型コロナウイルス感染症の影響

#### (1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

建物	6,989,690千円
有形固定資産（その他）	1,072,178千円
土地	1,133,218千円
のれん	8,002,466千円
無形固定資産（その他）	73,333千円
繰延税金資産（純額）	519,632千円

#### (2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

新型コロナウイルス感染症の収束時期等を正確に予測することは困難な状況にあります。新型コロナウイルス感染症の影響が、2023年12月末まで継続すると想定しており、その後の回復を前提に繰延税金資産の回収可能性、有形固定資産および無形固定資産の評価等の会計上の見積りを行っております。

今後の新型コロナウイルス感染症の感染拡大に伴う経済活動への影響等には不確定要素も多いため、仮定に変化が生じた場合、翌事業年度の財務諸表に影響を及ぼす可能性があります。

当事業年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

#### 1. 固定資産の減損

##### (1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

固定資産の減損会計を適用するに当たっては、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として拠点を基礎として資産のグルーピングを行っております。これらの固定資産の帳簿価額のうち、減損の兆候のある拠点のセグメント別金額は下記のとおりであります。なお、減損損失の計上はありません。

(単位：千円)

	有形固定資産
ブライダル事業	1,165,465
レストラン特化型事業	—
合計	1,165,465

#### (2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

##### ①算出方法

固定資産のうち減損の兆候がある資産グループについて、帳簿価額と割引前将来キャッシュ・フローの総額を比較し、割引前将来キャッシュ・フローの総額が帳簿価額を下回る場合には、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計上しております。

のれんについては、のれんを含まない各資産グループにおいて算定された減損損失控除前の帳簿価額にのれんの帳簿価額を加えた金額と、より大きな単位から得られる割引前将来キャッシュ・フローの総額とを比較し、割引前将来キャッシュ・フローの総額が帳簿価額の合計額を下回る場合には、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計上しております。

##### ②主要な仮定

割引前将来キャッシュ・フローの見積りは中期の事業計画を基礎に算出しており、事業計画の主要な仮定は、将来の受注組数および1組あたりのゲスト数であります。また、新型コロナウイルス感染症による収益悪化による影響は、2023年12月末まで継続すると想定しており、その後の回復を前提に見積りを行っております。

##### ③翌事業年度以降の財務諸表に与える影響

主要な仮定である将来の受注組数または1組あたりのゲスト数が計画を大幅に下回った場合や、新型コロナウイルス感染症の感染拡大による収益悪化の影響が収束予測時期を超過して継続する場合には、翌事業年度以降の財務諸表において、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) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

繰延税金資産	286,126千円
繰延税金負債	△479,384千円
繰延税金資産（純額）	△193,258千円

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

①算出方法

将来減算一時差異等に対して、将来の収益力に基づく課税所得およびタックス・プランニング等に基づき、繰延税金資産の回収可能性を判断しております。将来の課税所得の見積りは中期の事業計画を基礎としておりますが、繰延税金資産の算出に当たっては翌事業年度の事業計画に基づく課税所得およびタックス・プランニング等により回収可能性を判断しております。

②主要な仮定

将来の課税所得の見積りの基礎となる事業計画および翌事業年度の事業計画の主要な仮定は、受注組数および1組あたりのゲスト数であります。当事業年度において、新型コロナウイルス感染症の影響を考慮して、繰延税金資産の回収可能性について検討を行いました。繰延税金資産の回収可能性に変更は生じておりません。

③翌事業年度以降の財務諸表に与える影響

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および金額によって見積っております。当該見積りは、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、実際に発生した課税所得の時期および金額が見積りと異なった場合、翌事業年度以降の財務諸表において、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。

3. 新型コロナウイルス感染症の影響

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

建物	6,699,544千円
有形固定資産（その他）	1,464,768千円
土地	1,133,218千円
のれん	7,202,219千円
無形固定資産（その他）	59,136千円
繰延税金資産（純額）	△193,258千円

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

新型コロナウイルス感染症の収束時期等を正確に予測することは困難な状況にあります。新型コロナウイルス感染症の影響が、2023年12月末まで継続すると想定しており、その後の回復を前提に繰延税金資産の回収可能性、有形固定資産および無形固定資産の評価等の会計上の見積りを行っております。

今後の新型コロナウイルス感染症の感染拡大に伴う経済活動への影響等には不確実要素も多いため、仮定に変化が生じた場合、翌事業年度の財務諸表に影響を及ぼす可能性があります。

(会計方針の変更)

前事業年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

該当事項ありません。

当事業年度（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

(収益認識に関する会計基準等の適用)

「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）等を当事業年度の期首から適用し、約束した財またはサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財また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することとしております。

なお、当該会計方針の変更が当事業年度の財務諸表に与える影響はありません。

(時価の算定に関する会計基準等の適用)

「時価の算定に関する会計基準」（企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。）等を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準第19項および「金融商品に関する会計基準」（企業会計基準第10号 2019年7月4日）第44-2項に定める経過的な取り扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を将来にわたって適用しております。

なお、当該会計方針の変更が当事業年度に係る財務諸表に与える影響はありません。

(追加情報)

(従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与する取引)

「従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与する取引に関する取扱い」(実務対応報告第36号 2018年1月12日。以下「実務対応報告第36号」という。)の適用日より前に従業員等に対して権利確定条件付き有償新株予約権を付与した取引については、実務対応報告第36号第10項(3)に基づいて、従来採用していた会計処理を継続しております。

## 1. 権利確定条件付き有償新株予約権の概要

### (1) 権利確定条件付き有償新株予約権の内容

種類	第1回新株予約権
付与日	2017年7月7日
付与対象者の区分及び人数(名)	当社取締役 3 当社使用人 2 当社子会社取締役 3
付与数(株)	9,067
権利行使期間	2017年7月7日から2027年7月6日
権利確定条件	当社の普通株式の1株当たりの価額が125,000円を上回る場合等、割当契約に定める諸条件の達成により権利行使可能となります。ただし、割当日から行使期間の最終日までの間において当社普通株式の1株当たりの価額が50,000円を一度でも下回った場合、本新株予約権は行使できないものとなっております。

### (2) 権利確定条件付き有償新株予約権の規模およびその変動状況

#### ①ストック・オプションの数

	前事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当事業年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
権利確定前(株)		
前事業年度末	9,067	9,067
付与	—	—
行使	—	—
失効	—	—
満期消滅	—	—
未確定残	9,067	9,067

#### ②単価情報

	前事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当事業年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
権利行使価格(円)	50,000	50,000
行使時平均株価(円)	—	—

## 2. 採用している会計処理の概要

### 権利確定日以前の会計処理

- (1) 権利確定条件付き有償新株予約権の付与に伴う従業員等からの払込金額を、純資産の部に新株予約権として計上する。
- (2) 新株予約権として計上した払込金額は、権利不確定による失効に対応する部分を利益として計上する。

### 権利確定日後の会計処理

- (1) 権利確定条件付き有償新株予約権が権利行使され、これに対して新株を発行した場合、新株予約権として計上した額のうち、当該権利行使に対応する部分を払込資本に振り替える。
- (2) 権利不行使による失効が生じた場合、新株予約権として計上した額のうち、当該失効に対応する部分を利益として計上する。この会計処理は、当該失効が確定した期に行う。

(貸借対照表関係)

※1 関係会社に対する金銭債権および金銭債務

関係会社に対する金銭債権および金銭債務は、次のとおりであります。

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
短期金銭債権	242,599千円	307,090千円
短期金銭債務	251,600	300,161

※2 担保資産および担保付債務

担保に供している資産は、次のとおりであります。

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
現金及び預金	1,407,115千円	1,651,818千円
引出制限条項付預金	693,668	—
関係会社短期貸付金	13,000	6,000
建物	3,463,201	3,099,294
土地	1,133,218	1,133,218
関係会社株式	351,167	340,479
差入保証金	23,279	23,279
計	7,084,651	6,254,089

担保付債務は、次のとおりであります。

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
短期借入金	2,000,000千円	1,500,000千円
1年内返済予定の長期借入金	1,610,448	11,538,912
長期借入金	11,874,988	—
計	15,485,437	13,038,912

※3 コミットメントライン契約

当社は、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行とコミットメントライン契約を締結しております。この契約に基づく事業年度末における借入未実行残高は次のとおりであります。

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
コミットメントラインの総額	1,000,000千円	1,000,000千円
貸出実行残高	1,000,000	1,000,000
差引額	—	—

(損益計算書関係)

※1 関係会社との取引高

関係会社との取引に係るものが次のとおり含まれております。

	前事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当事業年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
営業取引による取引高		
売上高	179,778千円	246,792千円
売上原価および販売費及び一般管理費	1,892,029	2,873,193
営業取引以外の取引による取引高	170,261	124,421

※2 販売費に属する費用のおおよその割合は前事業年度66%、当事業年度65%、一般管理費に属する費用のおおよその割合は前事業年度34%、当事業年度35%であります。

販売費及び一般管理費のうち主要な費目および金額は次のとおりであります。

	前事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	当事業年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)
従業員給与	1,131,600千円	1,567,202千円
賞与引当金繰入額	23,041	66,603
広告宣伝費	840,023	906,970
減価償却費	1,050,216	1,054,553
地代家賃	900,842	892,526
のれん償却額	800,246	800,246

※3 助成金収入の内容は次のとおりであります。

前事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)

営業外収益に計上した助成金収入は新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響に伴い、政府及び各自治体からの要請に伴う店舗の営業時間の短縮等に基づく休業助成金であります。

当事業年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)

営業外収益に計上した助成金収入は新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響に伴い、政府及び各自治体からの要請に伴う店舗の営業時間の短縮等に基づく休業助成金であります。

※4 関係会社貸倒引当金繰入額の内容は次のとおりであります。

前事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)

関係会社貸倒引当金繰入額は関係会社 (ISLAND LABEL HAWAII, INC.) への貸付金および未収利息に対するものであります。

当事業年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)

関係会社貸倒引当金繰入額は関係会社 (ISLAND LABEL HAWAII, INC.) への貸付金および未収利息に対するものであります。

(有価証券関係)

前事業年度 (2021年12月31日)

子会社株式および関連会社株式 (貸借対照表計上額は子会社株式351,167千円、関連会社株式3,973千円) は、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められることから、記載しておりません。

当事業年度 (2022年12月31日)

子会社株式および関連会社株式 (貸借対照表計上額は子会社株式346,479千円、関連会社株式3,973千円) は、市場価格がない株式のため、子会社株式および関連会社株式の時価を記載しておりません。

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産および繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
繰延税金資産		
賞与引当金	13,128千円	38,062千円
減価償却超過額	956,760	1,033,182
資産除去債務	401,075	390,153
関係会社株式評価損	128,314	132,012
固定資産評価差額	178,387	162,367
税務上の繰越欠損金	797,967	—
その他	117,227	132,771
繰延税金資産小計	2,592,859	1,888,547
評価性引当額	△1,518,438	△1,602,421
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	△1,518,438	△1,602,421
繰延税金資産合計	1,074,421	286,126
繰延税金負債		
資産除去債務	△185,680	△157,119
固定資産評価差額	△369,109	△322,265
繰延税金負債合計	△554,789	△479,384
繰延税金資産の純額	519,632	△193,258

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間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
法定実効税率	—%	34.6%
(調整)		
住民税均等割	—	0.5
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	—	△2.9
のれん償却額	—	23.2
評価性引当額の増減	—	7.1
その他	—	△0.0
税効果会計適用後の法人税等の負担率	—	62.5

前事業年度における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間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳については、税引前当期純損失を計上しているため、記載を省略しております。

(収益認識関係)

「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 23. 売上収益」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。

(重要な後発事象)

前事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)

該当事項はありません。

当事業年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)

「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 36. 後発事象」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。

## ④【附属明細表】

## 【有価証券明細表】

該当事項はありません。

## 【有形固定資産等明細表】

(単位：千円)

区分	資産の種類	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期償却額	当期末残高	減価償却 累計額及び 減損損失累 計額
有形固定資産	建物	6,989,690	615,116	59,964	845,298	6,699,544	4,933,233 (391,863)
	構築物	602,535	63,022	152	67,427	597,978	342,909 (14,981)
	レンタル衣裳	164,665	206,334	6,783	138,809	225,406	498,697 (7,866)
	車両運搬具	53,184	2,483	—	15,580	40,087	61,844 (6,051)
	工具、器具及び 備品	206,188	129,286	653	100,864	233,957	595,578 (25,535)
	土地	1,133,218	—	—	—	1,133,218	—
	建設仮勘定	45,604	349,922	28,187	—	367,339	—
	計	9,195,088	1,366,165	95,740	1,167,980	9,297,531	6,432,263 (446,298)
無形固定資産	のれん	8,002,466	—	—	800,246	7,202,219	—
	ソフトウェア	64,933	13,345	—	24,785	53,494	—
	その他	8,399	1,615	3,775	596	5,642	—
	計	8,075,799	14,961	3,775	825,628	7,261,356	—

(注) 1. 建物の当期増加額の主なものは以下のとおりであります。

葵庭園	515,909 千円
-----	------------

2. 構築物の当期増加額の主なものは以下のとおりであります。

葵庭園	61,699 千円
-----	-----------

3. レンタル衣裳の当期増加額は、衣裳の取得によるもの 206,334 千円であります。

4. 工具、器具及び備品の当期増加額の主なものは以下のとおりであります。

葵庭園	50,120 千円
-----	-----------

ザ・ロイヤル・ダイナスティ	14,092 千円
---------------	-----------

アマンダンヒルズ	6,287 千円
----------	----------

アマンダンブルー鎌倉	6,137 千円
------------	----------

三瀧荘	5,972 千円
-----	----------

5. 建設仮勘定の当期増加額の主なものは、翌期出店予定のキラナリゾート沖縄 サザンチャペル及びアマンダンブルー青島の建築によるもの326,875千円であります。

6. 建設仮勘定の当期減少額の主なものは葵庭園完成に伴う建物他への振替による減少25,298千円であります。

7. 「減価償却累計額及び減損損失累計額」欄の()は内数で、期末減損損失累計額であります。



【引当金明細表】

(単位：千円)

科目	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
賞与引当金	37,941	110,003	37,941	110,003
貸倒引当金	184,444	55,842	—	240,287
関係会社事業損失引当金	427	—	427	—

(注) 1. 貸倒引当金の「当期増加額」は、主に関係会社貸付金に対するものであります。

2. 関係会社事業損失引当金の「当期減少額」は、ISLAND LABEL HAWAII, INC. に対するものであります。

(2) 【主な資産及び負債の内容】

連結財務諸表を作成しているため、記載を省略しております。

(3) 【その他】

該当事項はありません。

## 第6【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	毎年1月1日から同年12月31日まで
定時株主総会	毎事業年度終了後3ヶ月以内
基準日	毎年12月31日
株券の種類	—
剰余金の配当の基準日	毎年6月30日 毎年12月31日
1単元の株式数	100株
株式の名義書換え（注1）	
取扱場所	東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社 証券代行部
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社
取次所	三菱UFJ信託銀行株式会社 全国各支店
名義書換手数料	無料
新券交付手数料	—
単元未満株式の買取り	
取扱場所	東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社 証券代行部
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社
取次所	三菱UFJ信託銀行株式会社 全国各支店（注1）
買取手数料	無料（注2）
公告掲載方法	当社の公告方法は、電子公告としております。 ただしやむを得ない事由により、電子公告によることができない場合は、日本経済新聞に掲載する方法により行います。 当社の公告掲載のURLは次のとおりであります。 <a href="https://www.novarese.co.jp/ir/shareholders/public-notice/">https://www.novarese.co.jp/ir/shareholders/public-notice/</a>
株主に対する特典	該当事項はありません。

- （注）1. 当社株式は、東京証券取引所スタンダード市場への上場に伴い、社債、株式等の振替に関する法律第128条第1項に規定する振替株式となることから、該当事項はなくなる予定です。
2. 単元未満株式の買取手数料は、当社株式が東京証券取引所に上場された日から「株式の売買の委託に係る手数料相当額として別途定める金額」に変更されます。

3. 当会社の単元未満株式を有する株主は、その有する単元未満株式について、次に掲げる権利以外の権利を行使することができない旨、定款に定めております。
- (1) 会社法第189条第2項各号に掲げる権利
  - (2) 会社法第166条第1項の規定による請求をする権利
  - (3) 株主の有する株式数に応じて募集株式の割当て及び募集新株予約権の割当てを受ける権利

## 第7【提出会社の参考情報】

### 1【提出会社の親会社等の情報】

当社は、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

### 2【その他の参考情報】

該当事項はありません。

## 第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

### 第三部【特別情報】

#### 第1【連動子会社の最近の財務諸表】

当社は、連動子会社を有していないため、該当事項はありません。

#### 第四部【株式公開情報】

##### 第1【特別利害関係者等の株式等の移動状況】

該当事項はありません。

## 第2【第三者割当等の概況】

### 1【第三者割当等による株式等の発行の内容】

該当事項ありません。

### 2【取得者の概況】

該当事項ありません。

### 3【取得者の株式等の移動状況】

該当事項ありません。



### 第3【株主の状況】

氏名又は名称	住所	所有株式数(株)	株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合(%)
ポラリス第三号投資事業有限責任組合 (注) 3	東京都千代田区丸の内一丁目9番1号	18,798,200	70.04
Tiara CG Private Equity Fund 2013, L.P. (注) 3	Maples Corporate Services Limited, P0 Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands	6,201,800	23.11
荻野 洋基 (注) 4	東京都品川区	666,600 (666,600)	2.48 (2.48)
増山 晃年 (注) 5, 6	東京都江東区	400,000 (400,000)	1.49 (1.49)
中原 准志 (注) 5, 6	大阪府八尾市	266,600 (266,600)	0.99 (0.99)
小林 雄也 (注) 5	大阪市浪速区	213,400 (213,400)	0.80 (0.80)
鈴木 一生 (注) 6, 7	福岡県筑紫野市	133,400 (133,400)	0.50 (0.50)
西多 由智 (注) 6	兵庫県加古川市	53,400 (53,400)	0.20 (0.20)
倉橋 実 (注) 6	名古屋市昭和区	53,400 (53,400)	0.20 (0.20)
横田 哲郎 (注) 6	東京都世田谷区	26,600 (26,600)	0.10 (0.10)
福本 光信 (注) 6, 8	東京都港区	26,600 (26,600)	0.10 (0.10)
計	—	26,840,000 (1,840,000)	100.00 (6.86)

(注) 1. 株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合は、小数点以下第3位を四捨五入しております。

2. ( )内は、新株予約権による潜在株式数およびその割合であり、内数であります。
3. 特別利害関係者等(大株主上位10名)
4. 特別利害関係者等(当社代表取締役)
5. 特別利害関係者等(当社取締役)
6. 特別利害関係者等(当社子会社取締役)
7. 当社の執行役員
8. 当社の従業員

## 独立監査人の監査報告書

2023年5月22日

株式会社ノバレーゼ  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 矢嶋泰久

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 清水俊直

### 監査意見

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第204条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準ずる監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社ノバレーゼの連結財務諸表、すなわち、2022年12月31日現在及び2021年12月31日現在の連結財政状態計算書、2022年12月31日及び2021年12月31日に終了する2連結会計年度の連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結持分変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書並びに連結財務諸表注記について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準に準拠して、株式会社ノバレーゼ及び連結子会社の2022年12月31日現在及び2021年12月31日現在の財政状態並びに2022年12月31日及び2021年12月31日をもって終了するそれぞれの連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

### 監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

### 監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、2022年12月31日及び2021年12月31日をもって終了する2連結会計年度の連結財務諸表のそれぞれの監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

- ・ 2022年12月31日に終了する連結会計年度の連結財務諸表の監査における監査上の主要な検討事項

ブライダル事業に係る有形固定資産の減損テストに用いられた将来キャッシュ・フローの見積りの合理性	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>株式会社ノバレーゼ（以下「会社」という。）の2022年12月31日現在の連結財政状態計算書には、連結財務諸表注記4. 重要な会計上の見積りおよび見積りを伴う判断に記載の通り、ブライダル事業に係る拠点のうち、減損の兆候が識別された拠点の有形固定資産（リース負債控除後）1,104,489千円が計上されている。</p> <p>有形固定資産は定期的に減価償却されるが、有形固定資産を含む資金生成単位に減損の兆候があると認められる場合には、回収可能価額と帳簿価額を比較する減損テストを行う。その結果、回収可能価額が帳簿価額を下回った場合には、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、帳簿価額の減少額は減損損失として認識される。</p> <p>当連結会計年度のブライダル事業においては、新型コロナウイルス感染症の影響等により一部の拠点で業績の悪化が識別されたことから、それらの拠点に係る資金生成単位について減損の兆候が認められている。当該拠点について実施した減損テストにおける回収可能価額は、経営者が作成した中期事業計画を基礎とした将来キャッシュ・フローにより見積もられている。中期事業計画は、当連結会計年度及び過年度の拠点別実績を勘案して策定されているが、特に受注組数や1組当たりのゲスト数は、将来におけるブライダルマーケットを取り巻く環境や婚礼スタイルの変化等の影響を受けることから、その予測に高い不確実性が伴う。これに加えて、新型コロナウイルス感染症の収束時期に関する見積りは、受注組数や1組当たりのゲスト数の予測において高い不確実性を伴っており、これらに係る経営者による判断が将来キャッシュ・フローの見積りに重要な影響を及ぼす。</p> <p>以上から、当監査法人は、ブライダル事業に係る有形固定資産の減損テストに用いられた将来キャッシュ・フローの見積りの合理性が、当連結会計年度の連結財務諸表監査において特に重要であり、監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>当監査法人は、ブライダル事業に係る有形固定資産の減損テストに用いられた将来キャッシュ・フローの見積りの合理性を評価するため、主に以下の監査手続を実施した。</p> <p>(1) 内部統制の評価</p> <p>有形固定資産の減損テストに関連する内部統制の整備状況及び運用状況の有効性を評価した。評価に当たっては、拠点別の将来キャッシュ・フローの見積りに関する内部統制に特に焦点を当てて評価した。</p> <p>(2) 将来キャッシュ・フローの見積りの合理性の評価</p> <p>将来キャッシュ・フローの見積りの合理性を評価するため、主に以下の手続を行った。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 前連結会計年度に策定した拠点別計画数値と当連結会計年度の実績数値を比較するとともに、当連結会計年度に策定した拠点別計画数値について、経営者及び経営戦略部門責任者に対し質問するとともに、基礎資料との整合性を確認した。</li> <li>● 受注組数及び1組当たりのゲスト数の見積りについて、経営戦略部門責任者に対し質問するとともに、当連結会計年度及び過年度の拠点別実績並びにその他の関連資料との整合性を確認した。</li> <li>● 新型コロナウイルス感染症の収束時期に関する見積りが受注組数及び1組当たりゲスト数に与える影響について、当監査法人が独自に入手したブライダル事業の国内市況に関する第三者機関のレポートの内容と比較検討した。</li> </ul>

- ・ 2021年12月31日に終了する連結会計年度の連結財務諸表の監査における監査上の主要な検討事項

ブライダル事業に係る有形固定資産の減損テストに用いられた将来キャッシュ・フローの見積りの合理性	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>株式会社ノバレーゼ（以下「会社」という。）の2021年12月31日現在の連結財政状態計算書には、連結財務諸表注記4. 重要な会計上の見積りおよび見積りを伴う判断に記載の通り、ブライダル事業に係る拠点のうち、減損の兆候が識別された拠点の有形固定資産（リース負債控除後）326,295千円が計上されている。</p> <p>有形固定資産は定期的に減価償却されるが、有形固定資産を含む資金生成単位に減損の兆候があると認められる場合には、回収可能価額と帳簿価額を比較する減損テストを行う。その結果、回収可能価額が帳簿価額を下回った場合には、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、帳簿価額の減少額は減損損失として認識される。</p> <p>当連結会計年度のブライダル事業においては、新型コロナウイルス感染症の影響等により一部の拠点で業績の悪化が識別されたことから、それらの拠点に係る資金生成単位について減損の兆候が認められている。当該拠点について実施した減損テストにおける回収可能価額は、経営者が作成した中期事業計画を基礎とした将来キャッシュ・フローにより見積もられている。中期事業計画は、当連結会計年度及び過年度の拠点別実績を勘案して策定されているが、特に受注組数や1組当たりのゲスト数は、将来におけるブライダルマーケットを取り巻く環境や婚礼スタイルの変化等の影響を受けることから、その予測に高い不確実性が伴う。これに加えて、新型コロナウイルス感染症の収束時期に関する見積りは、受注組数や1組当たりのゲスト数の予測において高い不確実性を伴っており、これらに係る経営者による判断が将来キャッシュ・フローの見積りに重要な影響を及ぼす。</p> <p>以上から、当監査法人は、ブライダル事業に係る有形固定資産の減損テストに用いられた将来キャッシュ・フローの見積りの合理性が、当連結会計年度の連結財務諸表監査において特に重要であり、監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>当監査法人は、ブライダル事業に係る有形固定資産の減損テストに用いられた将来キャッシュ・フローの見積りの合理性を評価するため、主に以下の監査手続を実施した。</p> <p>(1) 内部統制の評価</p> <p>有形固定資産の減損テストに関連する内部統制の整備状況及び運用状況の有効性を評価した。評価に当たっては、拠点別の将来キャッシュ・フローの見積りに関する内部統制に特に焦点を当てて評価した。</p> <p>(2) 将来キャッシュ・フローの見積りの合理性の評価</p> <p>将来キャッシュ・フローの見積りの合理性を評価するため、主に以下の手続を行った。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 前連結会計年度に策定した拠点別計画数値と当連結会計年度の実績数値を比較するとともに、当連結会計年度に策定した拠点別計画数値について、経営者及び経営戦略部門責任者に対し質問するとともに、基礎資料との整合性を確認した。</li> <li>● 受注組数及び1組当たりのゲスト数の見積りについて、経営戦略部門責任者に対し質問するとともに、当連結会計年度及び過年度の拠点別実績並びにその他の関連資料との整合性を確認した。</li> <li>● 新型コロナウイルス感染症の収束時期に関する見積りが受注組数及び1組当たりゲスト数に与える影響について、当監査法人が独自に入手したブライダル事業の国内市況に関する第三者機関のレポートの内容と比較検討した。</li> </ul>

## その他の記載内容

その他の記載内容は、新規上場申請のための有価証券報告書（Ⅰの部）第一部【企業情報】及び第二部【提出会社の保証会社等の情報】に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の連結財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と連結財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

## 連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、国際会計基準に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、国際会計基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

## 連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から連結財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、連結財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- 連結財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。

- ・ 経営者が継続企業を前提として連結財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・ 連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、2022年12月31日及び2021年12月31日に終了する2連結会計年度の連結財務諸表のそれぞれの監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

#### 利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

## 独立監査人の四半期レビュー報告書

2023年5月22日

株式会社ノバレーゼ  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 矢嶋 泰久

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 清水 俊直

### 監査人の結論

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第204条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて、「経理の状況」に掲げられている株式会社ノバレーゼの2023年1月1日から2023年12月31日までの連結会計年度の第1四半期連結会計期間（2023年1月1日から2023年3月31日まで）及び第1四半期連結累計期間（2023年1月1日から2023年3月31日まで）に係る要約四半期連結財務諸表、すなわち、要約四半期連結財政状態計算書、要約四半期連結損益計算書、要約四半期連結包括利益計算書、要約四半期連結持分変動計算書、要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書及び要約四半期連結財務諸表注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の要約四半期連結財務諸表が、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して、株式会社ノバレーゼ及び連結子会社の2023年3月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する第1四半期連結累計期間の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

### 監査人の結論の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「要約四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

### 要約四半期連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して要約四半期連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない要約四半期連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

要約四半期連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき要約四半期連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

#### 要約四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から要約四半期連結財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・ 継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、要約四半期連結財務諸表において、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、四半期レビュー報告書において要約四半期連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する要約四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、要約四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 要約四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた要約四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに要約四半期連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示していないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・ 要約四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、要約四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。

#### 利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上



# 独立監査人の監査報告書

2023年5月22日

株式会社ノバレーゼ  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 矢 嶋 泰 久

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 清 水 俊 直

## 監査意見

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第204条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準ずる監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社ノバレーゼの2021年1月1日から2021年12月31日までの第6期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針及びその他の注記について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社ノバレーゼの2021年12月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

## 監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

## 監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

ブライダル事業に係る有形固定資産の減損損失の認識の要否に用いられた将来キャッシュ・フローの見積りの合理性	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>株式会社ノバレーゼ（以下「会社」という。）の2021年12月31日現在の貸借対照表には、注記事項（重要な会計上の見積り）に記載の通り、会社が保有するブライダル事業に係る拠点のうち、減損の兆候が識別された拠点の有形固定資産324,788千円が計上されている。</p> <p>有形固定資産は規則的に減価償却されるが、減損の兆候があると認められる場合には、資産グループである拠点ごとに帳簿価額と割引前将来キャッシュ・フローの総額を比較し、割引前将来キャッシュ・フローの総額が帳簿価額を下回った拠点の有形固定資産は、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、帳簿価額の減少額は減損損失として認識される。</p> <p>当事業年度のブライダル事業においては、新型コロナウイルス感染症の影響等により一部の拠点で業績の悪化が識別されたことから、減損の兆候が認められている。当該拠点について実施した減損テストにおける割引前将来キャッシュ・フローの総額は、経営者が作成した中期事業計画を基礎とした将来キャッシュ・フローにより見積もられている。中期事業計画は、当事業年度及び過年度の拠点別実績を勘案して策定されているが、特に受注組数や1組当たりのゲスト数は、将来におけるブライダルマーケットを取り巻く環境や婚礼スタイルの変化等の影響を受けることから、その予測に高い不確実性が伴う。これに加えて、新型コロナウイルス感染症の収束時期に関する見積りは、受注組数や1組当たりのゲスト数の予測において高い不確実性を伴っており、これらに係る経営者による判断が将来キャッシュ・フローの見積りに重要な影響を及ぼす。</p> <p>以上から、当監査法人は、ブライダル事業に係る有形固定資産の減損損失の認識の要否に用いられた将来キャッシュ・フローの見積りの合理性が、当事業年度の財務諸表監査において特に重要であり、監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>連結財務諸表の監査報告書において、「ブライダル事業に係る有形固定資産の減損テストに用いられた将来キャッシュ・フローの見積りの合理性」が監査上の主要な検討事項に該当すると判断し、監査上の対応について記載している。</p> <p>当該記載内容は、財務諸表監査における監査上の対応と実質的に同一の内容であることから、監査上の対応に関する具体的な記載を省略する。</p>

## 財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

## 財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- 財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

利害関係

会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

# 独立監査人の監査報告書

2023年5月22日

株式会社ノバレーゼ  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 矢嶋泰久

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 清水俊直

## 監査意見

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第204条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準ずる監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社ノバレーゼの2022年1月1日から2022年12月31日までの第7期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社ノバレーゼの2022年12月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

## 監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

## 監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

ブライダル事業に係る有形固定資産の減損損失の認識の要否に用いられた将来キャッシュ・フローの見積りの合理性	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>株式会社ノバレーゼ（以下「会社」という。）の2022年12月31日現在の貸借対照表には、注記事項（重要な会計上の見積り）に記載の通り、会社が保有するブライダル事業に係る拠点のうち、減損の兆候が識別された拠点の有形固定資産1,165,465千円が計上されている。</p> <p>有形固定資産は規則的に減価償却されるが、減損の兆候があると認められる場合には、資産グループである拠点ごとに帳簿価額と割引前将来キャッシュ・フローの総額を比較し、割引前将来キャッシュ・フローの総額が帳簿価額を下回った拠点の有形固定資産は、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、帳簿価額の減少額は減損損失として認識される。</p> <p>当事業年度のブライダル事業においては、新型コロナウイルス感染症の影響等により一部の拠点で業績の悪化が識別されたことから、減損の兆候が認められている。当該拠点について実施した減損テストにおける割引前将来キャッシュ・フローの総額は、経営者が作成した中期事業計画を基礎とした将来キャッシュ・フローにより見積もられている。中期事業計画は、当事業年度及び過年度の拠点別実績を勘案して策定されているが、特に受注組数や1組当たりのゲスト数は、将来におけるブライダルマーケットを取り巻く環境や婚礼スタイルの変化等の影響を受けることから、その予測に高い不確実性が伴う。これに加えて、新型コロナウイルス感染症の収束時期に関する見積りは、受注組数や1組当たりのゲスト数の予測において高い不確実性を伴っており、これらに係る経営者による判断が将来キャッシュ・フローの見積りに重要な影響を及ぼす。</p> <p>以上から、当監査法人は、ブライダル事業に係る有形固定資産の減損損失の認識の要否に用いられた将来キャッシュ・フローの見積りの合理性が、当事業年度の財務諸表監査において特に重要であり、監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>連結財務諸表の監査報告書において、「ブライダル事業に係る有形固定資産の減損テストに用いられた将来キャッシュ・フローの見積りの合理性」が監査上の主要な検討事項に該当すると判断し、監査上の対応について記載している。</p> <p>当該記載内容は、財務諸表監査における監査上の対応と実質的に同一の内容であることから、監査上の対応に関する具体的な記載を省略する。</p>

## その他の記載内容

その他の記載内容は、新規上場申請のための有価証券報告書（Ⅰの部）第一部【企業情報】及び第二部【提出会社の保証会社等の情報】に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

## 財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

## 財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。

- 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- 財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

#### 利害関係

会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上