

第53回定時株主総会招集ご通知

インターネット開示事項

連結計算書類の連結注記表

計算書類の個別注記表

(2020年4月1日から2021年3月31日まで)

株式会社ダイオーズ

第53回定時株主総会招集ご通知に際して提供すべき書類のうち、連結計算書類の連結注記表及び計算書類の個別注記表につきましては、法令及び当社定款第15条の規定に基づき、インターネット上の当社ウェブサイト (<https://www.daiohs.com>) に掲載することにより株主のみなさまに提供しております。

連 結 注 記 表

(連結計算書類作成のための基本となる重要な事項に関する注記等)

1. 連結の範囲に関する事項

(1) 連結子会社の状況

連結子会社の数 2社

連結子会社の名称

株式会社ダイオーズ ジャパン

Daiohs U. S. A., Inc.

(2) 非連結子会社の状況

非連結子会社の名称

台湾德歐仕股份有限公司

德欧仕咖啡商貿(上海)有限公司

德欧仕咖啡商貿(北京)有限公司

Daiohs Hong Kong Limited

Daiohs Korea Co., Ltd.

德歐仕捷盟環保科技股份有限公司

Ebony Northwest Coffee Ltd.

連結の範囲から除いた理由

上記非連結子会社は、小規模会社であり、総資産、売上高、当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等は、いずれも連結計算書類に重要な影響を及ぼしていないためであります。

2. 持分法の適用に関する事項

(1) 持分法を適用した非連結子会社又は関連会社の状況

持分法を適用した非連結子会社又は関連会社の数 8社

非連結子会社の名称

台湾德歐仕股份有限公司

德欧仕咖啡商貿(上海)有限公司

德欧仕咖啡商貿(北京)有限公司

Daiohs Hong Kong Limited

Daiohs Korea Co., Ltd.

德歐仕捷盟環保科技股份有限公司

Ebony Northwest Coffee Ltd.

関連会社の名称

株式会社カバーオールジャパン

(2) 持分法を適用しない関連会社(株式会社ダイオーズ四国他5社)は、当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等からみて、持分法の対象から除いても連結計算書類に及ぼす影響が軽微であり、かつ全体としても重要性がないため、持分法の適用の範囲から除外しております。

(3) 持分法の適用の手続きについて特に記載すべき事項

持分法適用会社のうち決算日が連結決算日と異なる会社については、各社の直近の事業年度に係る計算書類を使用しております。

3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

全ての連結子会社の決算日は、連結決算日と一致しております。

4. 会計方針に関する事項

(1) 資産の評価基準及び評価方法

イ. 有価証券の評価基準及び評価方法

その他有価証券

時価のあるもの

決算日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は主として、総平均法により算定）

時価のないもの

総平均法による原価法

ロ. たな卸資産の評価基準及び評価方法

移動平均法による原価法（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）。ただし、在外連結子会社は先入先出法による低価法。

(2) 固定資産の減価償却の方法

イ. 有形固定資産……………当社及び国内連結子会社は定率法を採用し（リース資産を除く）ております。

ただし、当社及び国内連結子会社の1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）、2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物、及び国内連結子会社のレンタル資産については、定額法によっております。なお、主な耐用年数は、建物が7～38年、工具、器具及び備品が2～10年、レンタル資産が3年又は5年であります。また、在外連結子会社は定額法を採用しております。

ロ. 無形固定資産……………当社及び国内連結子会社は定額法、在外連結子会社は所在地国の会計基準に基づく定額法を採用しております。なお、ソフトウェア（自社利用分）については、社内における使用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。また、顧客関連資産については、効果の及ぶ期間（主として10年）に基づく定額法によっております。

ハ. リース資産……………リース期間（10年）を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

(3) 引当金の計上基準

- イ. 貸倒引当金……………債権の貸倒れによる損失に備えるため、国内連結子会社は、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権及び破産更生債権等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。また在外連結子会社は主として特定の債権について回収不能見込額を計上しております。
- ロ. 賞与引当金……………当社及び国内連結子会社は、従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき計上しております。
- ハ. 投資損失引当金……………関係会社に対する投資の損失に備えるため、関係会社の財政状態及び経営成績を考慮して必要額を計上しております。

(4) 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務は、連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。なお、在外子会社等の資産及び負債は、連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益及び費用は期中平均相場により円貨に換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定に含めております。

(5) その他連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項

イ. 収益及び費用の計上基準

ファイナンス・リース取引に係る収益の計上基準は、リース料受取時に売上高と売上原価を計上する方法によっております。

ロ. 消費税等の会計処理

税抜方式によっております。

ハ. 連結納税制度の採用

連結納税制度を適用しております。

ニ. 連結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用

当社及び国内連結子会社は、「所得税法等の一部を改正する法律」（令和2年法律第8号）において創設されたグループ通算制度への移行及びグループ通算制度への移行にあわせて単体納税制度の見直しが行われた項目については、「連結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用に関する取扱い」（実務対応報告第39号 2020年3月31日）第3項の取扱いにより、「税効果会計に係る会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第28号 2018年2月16日）第44項の定めを適用せず、繰延税金資産及び繰延税金負債の額について、改正前の税法の規定に基づいております。

(6) のれんの償却に関する事項

のれんの償却については、合理的に見積もった期間（5～10年）で均等償却を行っております。

(表示方法の変更に関する注記)

(連結損益計算書)

前連結会計年度において「営業外収益」の「その他」に含めておりました「違約金収入」(前連結会計年度5,742千円)については、重要性が高まったため、当連結会計年度においては区分掲記しております。

前連結会計年度において「法人税、住民税及び事業税」に含めておりました「法人税等還付税額」(前連結会計年度1,073千円)については、重要性が高まったため、当連結会計年度においては区分掲記しております。

(「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用)

「会計上の見積りの開示に関する会計基準」(企業会計基準第31号 2020年3月31日)を当連結会計年度から適用し、連結注記表に(会計上の見積りに関する注記)を記載しております。

(会計上の見積りに関する注記)

1. 固定資産の減損

(1) 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額
(単位：千円)

	当連結会計年度
有形固定資産	7,223,371
無形固定資産	2,406,264

(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

当社グループは、固定資産の減損会計の適用にあたり、概ね独立したキャッシュ・フローを生み出す最小単位によって資産のグルーピングを行っており、原則として事業及び地域の区分を基準にグルーピングを行っております。収益性が著しく低下した資産グループに関しては、固定資産の帳簿価額を将来キャッシュ・フローに基づく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することとしております。

将来キャッシュ・フローの見積りにおける新型コロナウイルス感染拡大による影響について、日本においては、現時点において新型コロナウイルス感染拡大による影響前の売上水準までほぼ回復しているものと仮定し、会計上の見積りを行っております。また、主たる子会社のある米国においては、翌連結会計年度も一定期間続き、2021年9月以降徐々に回復に向かい、2022年1月には新型コロナウイルス感染拡大による影響前と比較して約70%の水準まで売上が回復していくものと仮定し、会計上の見積りを行っております。将来キャッシュ・フローの見積りにおいて用いた仮定は、将来の不確実な経済条件の変動等により影響を受ける可能性があり、翌連結会計年度の財政状態において影響を及ぼす可能性があります。

なお、当連結会計年度において、主たる子会社のある米国で減損損失1,392,634千円を計上した結果、米国での有形固定資産は3,114,837千円、無形固定資産は2,561,547千円となっております。

(連結貸借対照表に関する注記)

1. 有形固定資産の減価償却累計額	14,636,616千円
減価償却累計額には減損損失累計額が含まれております。	
2. 保証債務	
関係会社の銀行借入に対する保証債務	
Ebony Northwest Coffee Ltd.	149,226千円
3. 当社及び連結子会社においては、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行と当座貸越契約及び貸出コミットメント契約を締結しております。これら契約に基づく当連結会計年度末の借入未実行残高は次のとおりであります。	
当座貸越極度額及び貸出コミットメントの総額	10,881,950千円
借入実行残高	1,465,343千円
差引額	9,416,607千円

(連結株主資本等変動計算書に関する注記)

1. 発行済株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首株式数(株)	当連結会計年度増加株式数(株)	当連結会計年度減少株式数(株)	当連結会計年度末株式数(株)
普通株式	13,439,142	—	—	13,439,142

2. 自己株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首株式数(株)	当連結会計年度増加株式数(株)	当連結会計年度減少株式数(株)	当連結会計年度末株式数(株)
普通株式	10,391	5,043	—	15,434

3. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

(決議)	株式の種類	配当金の総額(千円)	1株当たり配当額(円)	基準日	効力発生日
2020年5月15日取締役会	普通株式	268,782	20	2020年3月31日	2020年6月24日

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの無配につき記載すべき事項はありません。

4. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項
該当事項はありません。

(金融商品に関する注記)

1. 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

当社グループは、短期的な運転資金については資金需要に応じ銀行借入により調達しております。一時的な余剰資金は短期的な銀行預金ないし安全性の高い債券等に限定して運用しております。デリバティブ取引は、全く行っておりません。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。投資有価証券は、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、市場価格の変動リスクに晒されております。

営業債務である買掛金は、そのほとんどが2ヶ月以内の支払期日であります。

借入金の使途は運転資金（主として短期）及び設備投資に係る資金調達を目的としたものであり、このうち一部は、金利の変動リスクに晒されております。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

イ. 信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

当社は、債権管理規程に従い、営業債権及びその他債権について、取引開始時における与信調査、回収状況の継続的なモニタリング、与信限度額の定期的な見直し等を実施しております。連結子会社についても、当社の債権管理規程に準じて、同様の管理を行っております。

ロ. 市場リスク（為替や金利等の変動リスク）の管理

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

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

当社は、各部署からの報告に基づき担当部署が適時に資金繰計画を作成・更新することにより流動性リスクを管理しております。

(4) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価には、市場価格に基づく価額のほか、市場価格がない場合には合理的に算定された価額が含まれております。当該価額の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することがあります。

2. 金融商品の時価等に関する事項

2021年3月31日における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは含まれておりません。

(注) 2. 参照)

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
(1) 現金及び預金	4,479,651	4,479,651	—
(2) 売掛金	2,606,096		
貸倒引当金(※1)	△25,849		
売掛金(純額)	2,580,246	2,580,246	—
(3) リース投資資産	234,589	231,889	△2,700
(4) 投資有価証券			
その他有価証券	14,608	14,608	—
資産計	7,309,097	7,306,396	△2,700
(1) 買掛金	513,827	513,827	—
(2) 短期借入金	1,465,343	1,465,343	—
(3) 未払法人税等	123,892	123,892	—
(4) 未払費用	464,357	464,357	—
(5) 長期借入金(※2)	5,226,729	5,276,715	49,985
負債計	7,794,150	7,844,135	49,985

(※1) 売掛金に対する一般貸倒引当金及び個別貸倒引当金を控除しておりません。

(※2) 1年内返済予定の長期借入金を含んでおります。

(注) 1. 金融商品の時価の算定方法並びに投資有価証券に関する事項 資産

(1) 現金及び預金、(2) 売掛金

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

(3) リース投資資産

リース投資資産の時価は、新規に同一の残存期間で同条件のリース契約を締結する場合の金利を用いて、元利金の合計額を割り引く方法により算定しております。

(4) 投資有価証券

これらの時価について、株式等は取引所の価格によっております。
なお、投資有価証券のうち時価のあるものについて、連結貸借対照表計上額と取得原価との差額は、以下のとおりであります。
その他有価証券で時価のあるもの

区分	当連結会計年度 (2021年3月31日)		
	連結貸借対照表計上額 (千円)	取得原価 (千円)	差額 (千円)
連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えるもの			
株式	14,608	7,053	7,555
小計	14,608	7,053	7,555
連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えないもの			
株式	—	—	—
小計	—	—	—
合計	14,608	7,053	7,555

負債

(1) 買掛金、(2) 短期借入金、(3) 未払法人税等、(4) 未払費用

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

(5) 長期借入金

借入金の時価については、元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっております。

(注) 2. 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品

区分	連結貸借対照表計上額 (千円)
投資有価証券 (非上場株式)	586,938

これらについては、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「資産(4) 投資有価証券」には含めておりません。なお、投資有価証券(非上場株式)に対して、投資損失引当金19,391千円を計上しております。

(注) 3. 金銭債権の連結決算日後の償還予定額

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
現金及び預金	4,479,651	—	—	—
売掛金	2,606,096	—	—	—
リース投資資産	83,555	151,034	—	—
合計	7,169,303	151,034	—	—

(注) 4. 借入金の連結決算日後の返済予定額

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
短期借入金	1,465,343	—	—	—
長期借入金	1,666,406	3,560,322	—	—
合計	3,131,749	3,560,322	—	—

(1株当たり情報に関する注記)

1株当たり純資産額 870円58銭

1株当たり当期純損失(△) △167円93銭

なお、潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、1株当たり当期純損失であり、また、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

(注) 算定上の基礎

1株当たり当期純損失(△)

親会社株主に帰属する当期純損失(△) △2,254,851千円

普通株主に帰属しない金額 —

普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純損失(△) △2,254,851千円

期中平均株式数 普通株式 13,427千株

(重要な後発事象に関する注記)

該当事項はありません。

個 別 注 記 表

(重要な会計方針に係る事項に関する注記)

1. 資産の評価基準及び評価方法

有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式及び関連会社株式……総平均法による原価法

その他有価証券

時価のあるもの……………決算日の市場価格等に基づく時価法
(評価差額は全部純資産直入法により
処理し、売却原価は総平均法により算
定)

時価のないもの……………総平均法による原価法

2. 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産……………定率法

ただし、1998年4月1日以降取得した
建物(建物附属設備を除く)並びに2016
年4月1日以降に取得した建物附属設
備及び構築物については、定額法によ
っております。

なお、主な耐用年数は、建物が7～38
年、工具、器具及び備品が2～8年で
あります。

無形固定資産……………定額法

ただし、ソフトウェア(自社利用分)
については、社内における使用可能期
間(5年)に基づく定額法によってお
ります。

3. 引当金の計上基準

イ. 賞与引当金……………従業員に対して支給する賞与の支出に
充てるため、支給見込額に基づき計上
しております。

ロ. 貸倒引当金……………関係会社に対する貸付金等の貸倒れに
よる損失に備えるため、当社が負担す
ると見込まれる損失見込額を計上して
おります。

ハ. 投資損失引当金……………関係会社に対する投資の損失に備える
ため、関係会社の財政状態及び経営成
績を考慮して必要額を計上してしま
す。

4. その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項
 消費税等の会計処理……………税抜方式によっております。
 連結納税制度……………当社を連結納税親会社とした連結納税制度を適用しております。
- 連結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用
 当社は、「所得税法等の一部を改正する法律」（令和2年法律第8号）
 において創設されたグループ通算制度への移行及びグループ通算制度への
 移行にあわせて単体納税制度の見直しが行われた項目については、「連
 結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用に関
 する取扱い」（実務対応報告第39号 2020年3月31日）第3項の取扱いに
 より、「税効果会計に係る会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指
 針第28号 2018年2月16日）第44項の定めを適用せず、繰延税金資産及び
 繰延税金負債の額について、改正前の税法の規定に基づいております。

（貸借対照表に関する注記）

1. 有形固定資産の減価償却累計額 755,212千円
2. 保証債務
 関係会社の銀行借入に対する保証債務
 Daiohs U. S. A., Inc. 5,125,873千円
 株式会社ダイオーズ ジャパン 500,000千円
 Ebony Northwest Coffee Ltd. 149,226千円
3. 当社においては、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行と当座貸越
 契約及び貸出コミットメント契約を締結しております。これら契約に基
 づく当事業年度末の借入未実行残高は次のとおりであります。
 当座貸越極度額及び貸出コミットメントの
 総額 5,000,000千円
 借入実行残高 600,000千円
 差引額 4,400,000千円
4. 関係会社に対する短期金銭債務 697千円

（損益計算書に関する注記）

- 関係会社との取引高
 営業収益 676,320千円
 営業費用 8,697千円
 営業取引以外の取引高 22,334千円

（株主資本等変動計算書に関する注記）

自己株式に関する事項

株式の種類	当事業年度期首 株式数(株)	当事業年度増加 株式数(株)	当事業年度減少 株式数(株)	当事業年度末 株式数(株)
普通株式	41	43	—	84

(税効果会計に関する注記)

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別内訳

繰延税金資産	
賞与引当金	3,953千円
未払事業税	1,109千円
関係会社株式評価損	59,459千円
投資損失引当金	5,938千円
貸倒引当金	8,054千円
資産除去債務	535千円
繰越欠損金	46,176千円
その他	4,711千円
繰延税金資産小計	129,938千円
評価性引当額	△121,501千円
繰延税金資産合計	8,437千円
繰延税金負債	
その他有価証券評価差額金	△2,306千円
資産除去債務に対応する除去費用	△513千円
繰延税金負債合計	△2,820千円
繰延税金資産の純額	5,617千円

(関連当事者との取引に関する注記)

子会社及び関連会社等

(単位：千円)

種類	会社等の名称	議決権等の所有 (被所有)割合	関連当事者 との関係	取引の内容	取引金額	科 目	期末残高		
子会社	株式会社 ダイオーズ ジャパン	所有 直接100%	資金の貸付 役員の兼任	事務代行の 手数料収入 注7	232,598	関係会社未収入金	236,178		
				建物の 賃料 注5	151,532				
				利息の受取 注1	1,601				
				資金の貸付 注1	500,000			1年内回収予定の関 係会社長期貸付金	166,465
				資金の回収 注1	124,325			関係会社長期貸付金	209,208
				借入債務の 保証 注2	500,000			—	—
				配当金の受取	270,000			—	—
子会社	Daiohs U. S. A., Inc.	所有 直接100%	役員の兼任	資金の貸付 注1	537,650	1年内回収予定の関 係会社長期貸付金	116,466		
				資金の回収 注1	82,976	関係会社長期貸付金	349,732		
				利息の受取 注1	8,411	—	—		
				借入債務の 保証 注3	5,125,873	—	—		
子会社	E b o n y Northwest Coffee Ltd.	所有 間接100%	役員の兼任	借入債務の 保証 注4	149,226	—	—		
子会社	Daiohs Korea Co., Ltd.	所有 直接100%	資金の貸付 役員の兼任	資金の回収 注1	—	関係会社長期貸付金 注6	70,000		
				利息の受取 注1	1,309	関係会社未収入金	323		

取引金額には消費税等を含めておりません。期末残高には消費税等を含めております。

取引条件及び取引条件の決定方針等

- 注1) 各子会社に対する資金の貸付については、市場金利を勘案して利率を合理的に決定しております。なお、担保は受入れておりません。
- 注2) 株式会社ダイオーズ ジャパンの銀行借入につき、債務保証を行ったものであります。
- 注3) Daiohs U. S. A., Inc. の銀行借入につき、債務保証を行ったものであります。
- 注4) Ebony Northwest Coffee Ltd. の銀行借入につき、債務保証を行ったものであります。
- 注5) 賃料は近隣の取引情勢等に基づいて決定しております。
- 注6) Daiohs Korea Co., Ltd. への関係会社長期貸付金に対し、26,302千円の貸倒引当金を計上しております。
- 注7) 事務代行の手数料収入は、事務作業量・関与人員の件費等に基づき、合理的に算定しております。

(1株当たり情報に関する注記)

- 1株当たり純資産額 351円53銭
- 1株当たり当期純利益 11円86銭
- なお、潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式がないため記載しておりません。

(注) 算定上の基礎

- 1株当たり当期純利益
- 当期純利益 159,402千円
- 普通株主に帰属しない金額 —
- 普通株式に係る当期純利益 159,402千円
- 期中平均株式数 普通株式 13,439千株

(重要な後発事象に関する注記)

該当事項はありません。