

連 結 注 記 表

I. 継続企業の前提に関する注記

当社グループは、前連結会計年度において、重要な営業損失、経常損失、親会社株主に帰属する当期純損失を計上し、当連結会計年度においても、営業損失、経常損失、親会社株主に帰属する当期純損失を計上しております。これらの状況から、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が存在しております。

当社グループは、当該状況を早期に改善・解消すべく、以下の対応策を実施してまいります。

1. 新規事業での収益獲得

当社グループにシナジーが得られる事業を中心に事業の選択と集中を実施し、引き続き再編を図っております。事業再生に向けた業務提携や金融事業会社の子会社化を予定しており、役職員一同・取引先各位の強みを活かした金融・コンサルティング事業を立ち上げ、令和6年3月期は収益構造の構築の地盤固め及び本業とシナジーが薄い事業や資産の売却に注力し、令和7年3月期の収益化を目指してまいります。

2. 既存事業での収益獲得

不動産事業においては、引き続き、国内不動産を中心に、中古アパートメント等の小型物件をターゲットとして各顧客層のニーズに合った不動産の流通に取り組み、収益獲得を目指してまいります。ゴルフ場運営につきましては、継続したコスト削減と営業努力により、売上高及び営業利益の増加を目指してまいります。

3. 経営資源の集約による経費削減

当社への事業の集約により、経営資源を効率的かつ機動的にし、人員削減も含めた経費の削減を行って参ります。

しかしながら、上記のすべての事業が計画通り実現するとは限らず、これらの対応策の実現可能性は、市場の状況、需要動向、他社との競合等の影響による成果を負っており、資金調達や事業計画の達成如何にも左右されるため、現時点では継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められます。

なお、連結計算書類は継続企業を前提として作成しており、継続企業の前提に関する重要

な不確実性の影響を連結計算書類に反映しておりません。

II. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項等

1. 連結の範囲に関する事項

(1) 連結子会社の数 9社

連結子会社の名称

鳥取カントリー倶楽部株式会社

SUN GREEN POWER ENERGY PTE. LTD.

サンエナジー株式会社

ランド・ベスト株式会社

マース株式会社

漫画北斎浮世絵プロジェクト有限責任事業組合

CONQUER株式会社

セブンスター株式会社

株式会社鰻福亭ホールディングス

(2) 非連結子会社の数 3社

非連結子会社の名称

一般社団法人鳥取カントリー倶楽部

株式会社早稲田不動産管理

山陽小野田バイオマス燃料供給株式会社

(連結の範囲から除いた理由)

非連結子会社は、小規模であり、総資産、売上高、当期純損益、利益剰余金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) 持分法適用の関連会社

株式会社G-TECH

(2) 持分法適用の非連結子会社

該当事項はありません。

(3) 持分法非適用の非連結子会社の数 3社

持分法非適用の非連結子会社の名称

一般社団法人鳥取カントリー倶楽部

株式会社早稲田不動産管理

山陽小野田バイオマス燃料供給株式会社

(持分法を適用しない理由)

当期純損益及び利益剰余金等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。

(4) 持分法非適用の関連会社の数 1社

持分法非適用の関連会社の名称

Trang Biomass Co., Ltd.

(持分法を適用しない理由)

当期純損益及び利益剰余金等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、持分法適用の範囲から除外しております。

3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社の決算日は、漫画北斎浮世絵プロジェクト有限責任事業組合、セブンスター株式会社をのぞき、連結決算日と一致しております。なお、漫画北斎浮世絵プロジェクト有限責任事業組合の決算日は12月31日、セブンスター株式会社の決算日は2月28日であります。

4. 会計方針に関する事項

(1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

① 有価証券の評価基準及び評価方法

その他有価証券

市場価格のない株式 移動平均法による原価法を採用しております。

② 棚卸資産の評価基準及び評価方法

評価基準は原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）によっております。

- a 商 品 主に総平均法
- b 貯 蔵 品 最終仕入原価法

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

① 有形固定資産（リース資産を除く）

定率法を採用しております。

ただし、建物（建物附属設備は除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりです。

- a 建物及び構築物 2～48年
- b 機械装置及び運搬具 2～5年
- c 工具、器具及び備品 3～20年

② リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

③ 無形固定資産

のれんの償却方法及び償却期間

5年間の定額法により償却しております。なお、セブンスター株式会社の株式交換により生じたのれんは3年での償却をいたしました。

(3) 繰延資産の処理方法

① 新株予約権発行費

支出時に全額費用処理する方法を採用しております。

② 社債発行費

支出時に全額費用処理する方法を採用しております。

(4) 重要な引当金の計上基準

① 貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定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。

(5) 重要な収益及び費用の計上基準

当社及び連結子会社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主要な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

当社及び連結子会社は、企業会計基準第29号「収益認識に関する会計基準」に従い、企業会計基準第10号「金融商品に関する会計基準」の範囲に含まれる金融商品に係る取引、及び、企業会計基準第13号「リース取引に関する会計基準」の範囲に含まれるリース取引を除く顧客との契約について、次のステップを適用することにより、収益を認識しています。

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：契約における履行義務に取引価格を配分する

ステップ5：履行義務を充足した時にまたは、充足するにつれて収益を認識する

当社グループにおける、それぞれの収益の認識の方法は以下のとおりです。

ゴルフ場売上

ゴルフ場利用時に顧客から利用代金を受け取った時点で収益を認識しております。

不動産売上

不動産売買においては、当該不動産の引き渡し時点で収益を認識しております。また、手数料売上においては、当該手数料受取時点で収益を認識しております。

蓄電池販売収入

顧客との販売契約締結時点で収益を認識しております。

その他

主に新型コロナウイルス感染予防対策用の除菌水の販売を行っております。このような商品及び製品の販売については、商品及び製品をそれぞれ引き渡した時点で収益を認識しております。

(6) 重要な外貨建ての資産また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。

Ⅲ. 重要な会計上の見積り

のれんの評価

(1) 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

(単位：千円)

	前連結会計年度	当連結会計年度
のれん	83,468	4,723

(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見積りの算出方法

当社グループは、戦略的施策の一環として買収・出資等を実施しており、これらの企業の結合取引により生じた対象会社の超過収益力をのれんとして連結貸借対照表に計上しております。のれんの減損の兆候の識別、減損損失の認識の判定及び測定は、対象会社ごとに資産のグルーピングを行っております。

減損の兆候があると識別された資産グループについて、残存償却期間に対応した資産グループから得られる割引前将来キャッシュ・フローの総額とのれんの帳簿価額とを比較し、前者が後者を下回る場合には、のれんの減損損失を認識します。

②見積りの算出に用いた主な仮定

割引前将来キャッシュ・フローの算定は、その性質上、判断を伴うものであり、多くの場合、重要な見積り・仮定を使用します。当該割引前将来キャッシュ・フローの算定に使用される仮定は、主として、資産グループにおける将来の事業計画に基づいており、将来の販売予測及びそのために必要とされる設備投資を加味しております。販売予測は、主に顧客の需要予測に基づき判断しております。

③翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

見積りの算出に用いた仮定は、経営者の最善の見積りと判断により決定しておりますが、将来の不確実な経済条件および経営環境等がのれんの評価に不利な影響を与える可能性があります。不利な影響を受けた場合、将来の事業計画を見直し、割引前将来キャッシュ・フローが変動した場合、翌連結会計年度の連結計算書類において、減損損失の認識の判定及び減損損失の測定に重要な影響を及ぼす可能性があります。

IV. 連結貸借対照表に関する注記

1. 資産から直接控除した貸倒引当金

(1) 流動資産

受取手形及び売掛金	31,330千円
その他（未収入金及び短期貸付金）	221,705千円

(2) 固定資産

長期貸付金	15,000千円
その他（長期滞留債権）	1,154,697千円
その他（破産更生債権）	14,124千円

3. 資産から直接控除した減価償却累計額

固定資産

有形固定資産	140,502千円
--------	-----------

減価償却累計額には、減損損失累計額を含めて表示しております。

V. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

1. 発行済株式の総数に関する事項

(単位：株)

株式の種類	当連結会計年度期首	増加	減少	当連結会計年度末
普通株式	110,049,844	28,182,694	—	138,232,538

(変動事由の概要)

増加数の内訳は、次のとおりであります。

新株予約権の権利行使による新株の発行による増加 6,886,400株

転換社債型新株予約権の転換による新株の発行による増加 21,296,294株

2. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

該当事項はありません。

(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

該当事項はありません。

3. 当連結会計年度末の新株予約権（権利行使期間の初日が到来していないものを除く。）の目的となる株式の種類及び数

普通株式

49,733,355株

VI. 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、主として流動化・証券化ビジネスを行うための資産を確保するという目的のもと、必要な資金(主に銀行借入)を調達しております。一時的な余資は、預金として保有しております。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である売掛金は、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市場価格のない株式等であり、発行体の信用リスクに晒されております。借入金は主に会社運営に必要な資金の調達を目的としたものであります。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

① 信用リスク(取引先の契約不履行等に係るリスク)の管理

当社グループは、リスク管理規程及びその他細則に従い、営業債権、投資有価証券、長期貸付金について、管理本部が主要な取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引相手ごとに期日及び残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。満期保有目的の債券は、運用資産管理規程及びその他細則に従い、信用リスクを管理しております。

当社グループの連結決算日現在における最大信用リスク額は、信用リスクに晒される金融資産の貸借対照表価額により表わされています。

② 市場リスク(為替や金利等の変動リスク)の管理

有価証券及び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、また、満期保有目的の債券以外のものについては、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。

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

当社グループは、各部署からの報告に基づき管理本部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もあります。

2. 金融商品の時価等に関する事項

2023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、市場価格のない株式等は、次表には含めておりません((注2)を参照下さい。)。また、「現金及び預金」、「売掛金」、「未収入金」、「短期貸付金」、「買掛金」、「未払金」、「短期借入金」、「1年内返済予定の長期借入金」、流動負債の「リース債務」は短期間で決済されるため時価が帳簿価格に近似することから、注記を省略しております。

(単位：千円)

	連結貸借対照表 計上額	時価	差額
長期貸付金	132,000	125,026	△6,974
資産計	132,000	125,026	△6,974
長期借入金	147,990	145,669	△2,321
リース債務	19,165	18,535	△630
負債計	167,155	167,609	△2,951

(注1)市場価格のない株式等

これらについては、市場価格がなく、かつ、将来キャッシュ・フローを見積るには過大なコストを要すると見込まれます。したがって、市場価格のない株式等は有価証券及び投資有価証券に含めておりません。

当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりです。

(単位：千円)

区分	連結貸借対照表計上額
投資有価証券	
投資事業有限責任組合及びそれに類する組合等への出資	537
関係会社出資金	3,000

(注3)金銭債権及び満期がある有価証券の連結決算日後の償還予定額

(単位：千円)

	1年内	1年超5年内	5年超10年内	10年超
売掛金	10,668	—	—	—
未収入金	188,811	—	—	—
短期貸付金	223,000	—	—	—
長期貸付金	—	15,000	102,000	—
合計	422,479	15,000	102,000	—

(注4)長期借入金及びリース債務の連結決算日後の返済予定額

(単位：千円)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超
長期借入金	7,364	11,268	19,572	21,860	19,920	75,370

リース債務	8,940	8,292	6,772	3,536	563	—
合計	16,304	19,560	26,344	25,396	20,483	75,370

3. 金融商品の時価の適切な区分ごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

(1) 時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債
該当事項はありません。

(2) 時価をもって連結貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：千円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
長期貸付金	—	125,026	—	125,026
資産計	—	125,026	—	125,026
長期借入金	—	145,669	—	145,669
リース債務	—	18,535	—	18,535
負債計	—	164,204	—	164,204

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

資産

長期貸付金

これらの時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

負債

長期借入金

これらの時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

リース債務

1年を超える返済を予定しているものの時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

VII. 賃貸等不動産に関する注記

1. 賃貸等不動産の状況に関する事項

当社グループは、米国ハワイ州において、農業用の土地を有しております。

2. 賃貸用不動産の連結貸借対照表計上額及び当連結会計年度における主な変更ならびに決算日における時価及び当該時価の算定方法

(単位：千円)

連結貸借対照表計上額			連結決算日における 時価
当期首	当期増減額	当期末残高	
200,000	—	200,000	207,294

(注) 時価の算定方法

期末の時価は、米国ホノルル市における固定資産税評価額USD1,547,900を期末日の為替レート133.92で算出した金額であります。

3. 賃貸等不動産に関する損益

当該賃貸等不動産に係る損益はありません。

Ⅶ. 収益認識に関する注記

1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

(単位：千円)

	報告セグメント				合計
	投資事業	アセット マネー ト事業	その他の事 業	計	
ゴルフ場売上高	176,782	—	—	176,782	176,782
不動産売上高	182,906	—	—	182,906	182,906
蓄電池販売収入	16,032	—	—	16,032	16,032
その他	5,709	—	—	5,709	5,709
外部顧客への売上高	381,431	—	—	381,431	381,431

2. 収益を理解するための基礎となる情報

「会計方針に関する事項」の「重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

Ⅷ. 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額

4円 70銭

1株当たり当期純損失

7円 82銭

IX. 重要な後発事象

当社は、2023年4月28日開催の取締役会において、株式会社REVOLUTION（所在地：山口県下関市細江町二丁目2番1号、代表取締役 ジョン・フー。以下、「REVOLUTION社」といいます。）が保有する第13回新株予約権（以下、「本新株予約権」といいます。）の一部の譲渡を承認することを決議いたしました。

1. 新株予約権の譲渡内容

- (1) 譲渡先 capserv holdings株式会社
- (2) 譲渡承認日 2023年4月28日
- (3) 譲渡日 2023年4月28日
- (4) 譲渡個数 400,000個（目的となる普通株式数は新株予約権1個につき100株）

※本件譲渡による本新株予約権の行使条件及び発行要項に変更事項はありません。

2. 譲渡先の概要

(1)	名称	capserv holdings株式会社
(2)	所在地	東京都港区六本木六丁目16番11-503号
(3)	代表者の役職・氏名	代表取締役 小野久人
(4)	事業内容	不動産の売買、賃貸及び管理業務並びに不動産の附属設備の売買業務、株式及びその他有価証券の保有、売買、投資並びに運用業
(5)	資本金	10,100,000円
(6)	設立年月日	2014年9月24日
(7)	大株主及び持株比率	小野久人 100%

(8)	当事会社間の関係	
	資本関係	当該会社は、12,777,800株（2023年3月31日現在）を保有する当社の株主ですが、それ以外に記載すべき資本関係はありません。また、当社の関係者及び関係会社と当該会社の関係者及び関係会社との間には、特筆すべき資本関係はありません。
	人的関係	当社と当該会社との間には、記載すべき人的関係はありません。また、当社の関係者及び関係会社と当該会社の関係者及び関係会社との間には、特筆すべき人的関係はありません。
	取引関係	当社と当該会社との間には、現在、記載すべき取引関係はありません。また、当社の関係者及び関係会社と当該会社の関係者及び関係会社との間には、特筆すべき取引関係はありません。
	関連当事者への該当状況	当該会社は、当社の関連当事者には該当しません。また、当該会社の関係者及び関係会社は、当社の関連当事者には該当しません。

(参考)

当社第13回新株予約権の概要

新株予約権の発行日	2022年4月28日
発行した新株予約権の総数	444,444個（新株予約権1個につき100株）
発行した新株予約権の目的たる株式の種類及び数	普通株式44,444,400株
発行価格	1,777,776円（1個につき4円）
権利行使期間	2022年5月2日から2024年5月1日まで

(注) 記載金額は、表示単位未満の端数を切り捨てて表示しております。

個 別 注 記 表

I. 継続企業の前提に関する注記

当社は、前事業年度において、重要な営業損失、経常損失、当期純損失を計上し、当事業年度においても、営業損失、経常損失、当期純損失を計上しております。これらの状況から、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が存在しております。

当社は、当該状況を早期に改善・解消すべく、以下の対応策を実施してまいります。

1. 新規事業での収益獲得

当社グループにシナジーが得られる事業を中心に事業の選択と集中を実施し、引き続き再編を図っております。事業再生に向けた業務提携や金融事業会社の子会社化を予定しており、役職員一同・取引先各位の強みを活かした金融・コンサルティング事業を立ち上げ、令和6年3月期は収益構造の構築の地盤固め及び本業とシナジーが薄い事業や資産の売却に注力し、令和7年3月期の収益化を目指してまいります。

2. 既存事業での収益獲得

不動産事業においては、引き続き、国内不動産を中心に、中古アパートメント等の小型物件をターゲットとして各顧客層のニーズに合った不動産の流通に取り組み、収益獲得を目指してまいります。ゴルフ場運営につきましては、継続したコスト削減と営業努力により、売上高及び営業利益の増加を目指してまいります。

3. 経営資源の集約による経費削減

当社への事業の集約により、経営資源を効率的かつ機動的にし、人員削減も含めた経費の削減を行って参ります。

しかしながら、上記の事業が計画通り実現するとは限らず、これらの対応策の実現可能性は、市場の状況、需要動向、他社との競合等の影響による成果を負っており、資金調達や事業計画の達成如何にも左右されるため、現時点では継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められます。

なお、計算書類は継続企業を前提として作成しており、継続企業の前提に関する重要な不確実性の影響を計算書類に反映しておりません。

Ⅱ. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

1. 資産の評価基準及び評価方法

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

① 子会社株式及び関連会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

② その他有価証券

市場価格のない株式 移動平均法による原価法を採用しております。

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

評価基準は原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）によっております。

2. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く）

定率法を採用しております。

ただし、建物（建物附属設備は除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりです。

① 建物 10～48年

② 工具、器具及び備品 3～20年

(2) 無形固定資産

該当事項はありません。

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。

4. 重要な収益及び費用の計上基準

当社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主要な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

当社は、企業会計基準第29号「収益認識に関する会計基準」に従い、企業会計基準第10号「金融商品に関する会計基準」の範囲に含まれる金融商品に係る取引、及び、企業会計基準第13号「リース取引に関する会計基準」の範囲に含まれるリース取引を除く顧客との契約について、次のステップを適用することにより、収益を認識しています。

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：契約における履行義務に取引価格を配分する

ステップ5：履行義務を充足した時にまたは、充足するにつれて収益を認識する

当社における、収益の認識の方法は以下のとおりです。

不動産売上

不動産売買においては、当該不動産の引き渡し時点で収益を認識しております。また、手数料売上においては、当該手数料受取時点で収益を認識しております。

Ⅲ. 貸借対照表に関する注記

1. 資産から直接控除した貸倒引当金

(1) 流動資産

 その他（未収入金及び短期貸付金） 314,605千円

(2) 固定資産

 長期貸付金 15,000千円

 その他（長期滞留債権） 898,400千円

 その他（破産更生債権） 14,124千円

2. 資産から直接控除した減価償却累計額

固定資産

 有形固定資産 7,472千円

3. 保証債務

下記の会社の金融機関からの借入金に対して、次のとおり債務保証を行っております。

鳥取カントリー倶楽部株式会社 102,750千円

4. 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務

短期金銭債権 98,010千円

長期金銭債権 一千円

短期金銭債務 275,323千円

5. 取締役、監査役に対する金銭債権及び金銭債務

長期金銭債権 102,000千円

IV. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

営業外取引

営業外収益 3,913千円

営業外費用 2,492千円

V. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の種類及び総数

該当事項はありません。

VI. 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の内訳

繰延税金資産

繰越欠損金	1,094,195
貸倒引当金	379,843
関係会社有価証券評価損	572,683
会社分割による関係会社株式評価損	11,834
出資金評価損	851
貸倒損失	24,788
合併引継	3,932
商品評価損	18,577
未収還付消費税	1,945
その他	10,404
小計	<u>2,119,056</u>
評価性引当額	<u>△2,119,056</u>
合計	—

繰延税金負債

投資事業組合運用益	<u>△5,313</u>
小計	<u>△5,313</u>
繰延税金負債の純額	<u>△5,313</u>

Ⅶ. 関連当事者との取引に関する注記

1. 関連会社等

(単位：千円)

属性	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	鳥取カントリー 倶楽部株式会社	所有 直接 100.0%	資金の借入 債務保証 役員の兼任	資金の借入(注1)	21,000	関係会社 短期借入金	46,000
				利息の支払(注1) 銀行借入に対する債務 保証	1,035	未払利息 —	1,543 102,750
	SUN GREEN POWER ENERGY PTE. LTD.	所有 直接 100.0%	資金の貸付 役員の兼任	資金の貸付(注1)	—	関係会社 長期貸付金	130,434
				利息の受取(注1)	3,913	未収利息	12,369
	サンエナジー 株式会社	所有 直接 100.0%	資金の借入 役員の兼任	事業譲受	—	関係会社 未払金	95,000
				資金の借入(注1)	—	関係会社 短期借入金	65,500
				利息の支払(注1)	1,965	未払利息	1,965
	ランド・ベスト 株式会社	所有 直接 100.0%	資金の借入 役員の兼任	資金の借入(注1)	44,550	関係会社 短期借入金	45,050
				利息の支払(注1)	726	未払利息	726
				費用の立替	7,001	関係会社 未払金	1,472
	マース株式会社	所有 直接 75.0%	役員の兼任	資金の貸付(注1)	—	関係会社 長期貸付金	200,000
				資金の貸付(注1)	4,965	関係会社 短期貸付金	6,965
				利息の受取(注1)	—	未収利息	5,128
	CONQUER株式会社	所有 直接 30.0%	役員の兼任	資金の貸付(注1)	19,750	関係会社 短期貸付金	176,479
				利息の受取(注1)	—	未収利息	6,937
	セブンスター株 式会社	所有 直接 100.0%	資金の借入 役員の兼任	資金の返済(注1)	11,900	関係会社 短期借入金	18,100
				利息の支払(注1)	99	未払利息	466
				費用の立替	1,705	立替金	1,920

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注)1. 資金の貸付及び借入については、市場金利等を勘案して利率を合理的に決定しております。

2. 役員及び個人主要株主等

(単位：千円)

属性	会社等の名称 又は氏名	議決権等の所有 (被所有) 割合	関連当事者 との関係	取引の内容	取引金額	科目	期末残高
役員	前田 健司	1.51	当社取締役	資金の貸付(注1) 利息の受取(注1) 担保株式の受入(注2)	— 1,999 —	長期貸付金 受取利息 —	102,000 — 17,665
役員	松本 一郎	—	当社取締役	資金の借入(注1) 利息の支払(注1)	3,000 70	短期借入金 未払利息	3,000 70

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注)1. 資金の貸付及び借入については、市場金利等を勘案して利率を合理的に決定しております。

2. 取引金額は担保株式の時価で記載しております。

VIII. 収益認識に関する注記

1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

(単位：千円)

	報告セグメント				合計
	投資事業	アセット マネージメン ト事業	その他の事業	計	
ゴルフ場売上高	—	—	—	—	—
不動産売上高	—	—	—	—	—
蓄電池販売収入	16,032	—	—	16,032	16,032
その他	—	—	—	—	—
外部顧客への売上高	16,032	—	—	16,032	16,032

2. 収益を理解するための基礎となる情報

「会計方針に関する事項」の「重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

IX. 1株当たり情報の注記

- | | |
|---------------|--------|
| 1. 1株当たり純資産額 | 5円 51銭 |
| 2. 1株当たり当期純損失 | 5円 59銭 |

X. 重要な後発事象

当社は、2023年4月28日開催の取締役会において、株式会社REVOLUTION（所在地：山口県下関市細江町二丁目2番1号、代表取締役 ジョン・フー。以下、「REVOLUTION社」といいます。）が保有する第13回新株予約権（以下、「本新株予約権」といいます。）の一部の譲渡を承認することを決議いたしました。

1. 新株予約権の譲渡内容

- （1）譲渡先 capserv holdings株式会社
- （2）譲渡承認日 2023年4月28日
- （3）譲渡日 2023年4月28日
- （4）譲渡個数 400,000個（目的となる普通株式数は新株予約権1個につき100株）

※本件譲渡による本新株予約権の行使条件及び発行要項に変更事項はありません。

2. 譲渡先の概要

（1）	名称	capserv holdings株式会社
（2）	所在地	東京都港区六本木六丁目16番11-503号
（3）	代表者の役職・氏名	代表取締役 小野久人
（4）	事業内容	不動産の売買、賃貸及び管理業務並びに不動産の附属設備の売買業務、株式及びその他有価証券の保有、売買、投資並びに運用業
（5）	資本金	10,100,000円
（6）	設立年月日	2014年9月24日
（7）	大株主及び持株比率	小野久人 100%

(8)	当事会社間の関係	
	資本関係	当該会社は、12,777,800株（2023年3月31日現在）を保有する当社の株主ですが、それ以外に記載すべき資本関係はありません。また、当社の関係者及び関係会社と当該会社の関係者及び関係会社との間には、特筆すべき資本関係はありません。
	人的関係	当社と当該会社との間には、記載すべき人的関係はありません。また、当社の関係者及び関係会社と当該会社の関係者及び関係会社との間には、特筆すべき人的関係はありません。
	取引関係	当社と当該会社との間には、現在、記載すべき取引関係はありません。また、当社の関係者及び関係会社と当該会社の関係者及び関係会社との間には、特筆すべき取引関係はありません。
	関連当事者への該当状況	当該会社は、当社の関連当事者には該当しません。また、当該会社の関係者及び関係会社は、当社の関連当事者には該当しません。

(参考)

当社第13回新株予約権の概要

新株予約権の発行日	2022年4月28日
発行した新株予約権の総数	444,444個（新株予約権1個につき100株）
発行した新株予約権の目的たる株式の種類及び数	普通株式44,444,400株
発行価格	1,777,776円（1個につき4円）
権利行使期間	2022年5月2日から2024年5月1日まで

(注) 記載金額は、表示単位未満の端数を切り捨てて表示しております。