

第66期定時株主総会招集ご通知に際しての インターネット開示事項

連結計算書類の連結注記表

計算書類の個別注記表

(自 2019年4月1日 至 2020年3月31日)

株式会社WDI

連結計算書類の「連結注記表」および計算書類の「個別注記表」につきましては、法令および当社定款第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（アドレス <https://www.wdi.co.jp>）に掲載することにより株主の皆様提供しております。

連結注記表

1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等

(1) 連結の範囲に関する事項

- ・ 連結子会社の数 16社
- ・ 主要な連結子会社の名称 株式会社WDI JAPAN
WDI International, Inc.
P.T. WDI Indonesia
味都特亞洲餐飲管理有限公司
株式会社Wolfgang's Steakhouse JAPAN
WDI UK Ltd.

(2) 持分法の適用に関する事項

- ・ 持分法適用の関連会社数 1社
- ・ 主要な持分法適用会社名 新味股份有限公司

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、各社の事業年度に係る計算書類を使用しております。

(3) 連結の範囲又は持分法の適用の範囲の変更に関する事項

該当事項はありません。

(4) 連結子会社の事業年度等に関する事項

日本国内以外の連結子会社の決算日は、全て12月31日であります。

連結計算書類の作成に当たっては、同決算日現在の計算書類を使用しておりますが、連結決算日との間に発生した重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。

(5) 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

たな卸資産

- ・ 商品

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）を採用しております。また在外連結子会社は先入先出法による低価法、または総平均法による低価法を採用しております。

- ・ 原材料

主に最終仕入原価法による原価法（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）を採用しております。また在外連結子会社は先入先出法による低価法を採用しております。

②重要な減価償却資産の減価償却の方法

イ. 有形固定資産

定率法を、また在外連結子会社は定額法を採用しております。（但し、当社及び国内連結子会社は1998年4月1日以降に取得した建物（附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。）

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物及び構築物・・・・・・ 3～65年

工具、器具及び備品・・・・ 2～20年

ロ. 無形固定資産

- ・フランチャイズ権
- ・自社利用のソフトウェア

契約期間に基づき償却する方法を採用しております。
社内における見込利用可能期間（３～５年）に基づく定額法を採用しております。

③重要な引当金の計上基準

イ. 貸倒引当金

売上債権、貸付金等の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。

ロ. 賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、賞与支給見込額のうち当連結会計年度負担分を計上しております。

ハ. 販売促進引当金

主に販売促進を目的とするポイント制度に基づき、顧客へ付与したポイントの利用に備えるため、当連結会計年度末において将来利用されると見込まれる額を計上しております。

④重要な外貨建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、在外連結子会社等の資産及び負債は、在外連結子会社等の決算日における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及び非支配株主持分に含めて計上しております。

⑤その他連結計算書類作成のための基本となる重要な事項

イ. 退職給付に係る負債の計上基準

一部の在外連結子会社は、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

ロ. 消費税等の会計処理方法

税抜方式を採用しております。

2. 会計方針の変更に関する注記

（顧客との契約から生じる収益（A S C第606号）の適用）

米国会計基準を採用している在外連結子会社において「顧客との契約から生じる収益」（A S C第606号）を当連結会計年度より適用しています。これにより、約束した財又はサービスが顧客に移転された時点で、当該財又はサービスと交換に権利を得ると見込む対価を反映した金額で、収益を認識しています。当該会計基準の適用については、経過的な取扱いに従って、本基準の適用による累積的影響額を適用開始日に認識する方法を採用し、当連結会計年度の期首の利益剰余金に加減しています。この結果、当連結会計年度の利益剰余金の期首残高は31,287千円、非支配株主持分の期首残高は4,582千円それぞれ増加しています。なお、当連結会計年度の連結損益計算書に与える影響は軽微です。

3. 表示方法の変更に関する注記

(連結損益計算書)

前連結会計年度において、「営業外費用」の「その他」に含めていた「持分法による投資損失」は、金額的重要性が増したため、当連結会計年度より独立掲記することとしました。この表示方法を反映させるため、前連結会計年度の連結財務諸表の組替を行なっております。この結果、前連結会計年度の連結損益計算書において、「営業外費用」の「その他」に表示していた8,749千円は、「持分法による投資損失」1,045千円、「その他」7,704千円として組み替えております。

4. 追加情報

新型コロナウイルス感染症の世界的な蔓延に伴い、2020年3月中旬に、各国政府より、外出規制、行動制限及び活動の自粛要請があったことから、連結子会社が運営する国内外の店舗は出店している商業施設の休業、時間短縮営業の影響等を受けており、この状況が5月中も継続し、6月以降も12月までは外出自粛の影響が一定程度継続するものと仮定しております。当連結会計年度における会計上の見積り（繰延税金資産の回収可能性、減損損失の判定）については、この仮定を加味した予測数値により実施しております。

5. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 担保資産及び担保付債務

担保に供されている資産

建物及び構築物	218,138千円
工具、器具及び備品	211千円
土地	232,901千円
計	451,251千円

担保に係る債務

1年内返済予定の長期借入金	1,275,000千円
長期借入金	1,995,000千円
計	3,270,000千円

(2) 有形固定資産の減価償却累計額 7,583,944千円

6. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の総数に関する事項

株 式 の 種 類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普 通 株 式	6,331,920株	－株	－株	6,331,920株

(2) 自己株式の数に関する事項

株 式 の 種 類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普 通 株 式	610株	55株	－株	665株

(注)株式数の増加55株は単元未満株式の買取による増加であります。

(3) 剰余金の配当に関する事項

① 配当金支払額等

2019年6月27日開催の第65期定時株主総会決議による配当に関する事項。

- ・ 配当金の総額 94,969千円
- ・ 配当の原資 利益剰余金
- ・ 1株当たり配当額 15円（うち、記念配当3円）
- ・ 基準日 2019年3月31日
- ・ 効力発生日 2019年6月26日

- ② 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち配当の効力発生日が翌連結会計年度になるもの
該当事項はありません。

(4) 当連結会計年度末日における新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

7. 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

設備投資計画等に照らして、必要な資金(銀行借入)を調達しております。また、必要に応じて短期的な資金を銀行借入により調達しております。

② 金融商品の内容及び当該金融商品に係るリスク

営業債権である売掛金及び預け金は顧客の信用リスクに晒されております。

敷金保証金は物件所有者の信用リスクに晒されております。

投資有価証券は非上場株式への出資であり、発行体の信用リスクに晒されております。

営業債務である買掛金、未払金及び未払費用はそのほとんどが2ヶ月以内の支払期日であります。

変動金利の借入金、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

i 信用リスク（取引先の債務不履行等に係るリスク）の管理

売掛金及び預け金については、取引先ごとに期日及び残高を管理するとともに、入金状況を各事業部門に随時連絡しております。これにより、各取引先の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。

ii 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
担当部署が適時に資金繰り計画を作成・更新する等の方法により管理しております。

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

2020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。

	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	3,153,303	3,153,303	—
(2) 売掛金	512,311	512,311	—
(3) 預け金	338,616	338,616	—
(4) 敷金保証金	66,453	66,453	—
資産計	4,070,685	4,070,685	—
(1) 買掛金	580,261	580,261	—
(2) 未払金	754,445	754,445	—
(3) 未払費用	481,389	481,389	—
(4) 未払法人税等	128,617	128,617	—
(5) 長期借入金	6,808,000	6,803,890	△4,109
負債計	8,752,713	8,748,604	△4,109

(注) 1. 金融商品の時価の算定方法に関する事項

資産

(1) 現金及び預金 (2) 売掛金 (3) 預け金

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。

(4) 敷金保証金

短期間で回収が見込まれる敷金保証金については、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。

負債

(1) 買掛金 (2) 未払金 (3) 未払費用 (4) 未払法人税等

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

長期借入金の時価は、主に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引いた現在価値により算定しております。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	87,001
敷金保証金	1,630,059

(投資有価証券)

投資有価証券については、非上場株式であるため市場価格がなく、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、時価開示の対象としておりません。

(敷金保証金)

対象物件からの退去が見込まれる時期が明確ではない敷金保証金については、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、時価開示の対象としておりません。

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	3,153,303	—	—	—
売掛金	512,311	—	—	—
預け金	338,616	—	—	—

4. 長期借入金の連結決算日後の返済予定額

	1年超2年以内 (千円)	2年超3年以内 (千円)	3年超4年以内 (千円)	4年超5年以内 (千円)
長期借入金	1,776,000	1,431,500	949,000	343,000

8. 賃貸等不動産に関する注記

当社グループは東京都内において、賃貸収益を得ることを目的として賃貸オフィスビル等を有しております。これら賃貸等不動産に関する連結貸借対照表計上額、当連結会計年度増減額及び時価は、次のとおりであります。

連結貸借対照表計上額			当連結会計年度末の時価
当連結会計年度期首残高	当連結会計年度増減額	当連結会計年度末残高	
294,640千円	△14,167千円	280,472千円	4,129,711千円

(注) 1. 連結貸借対照表計上額は、取得原価から減価償却累計額を控除した金額であります。

2. 当連結会計年度増減額は、減価償却や固定資産の取得等によるものであります。

3. 当連結会計年度末の時価は、主に社外の不動産鑑定士による不動産鑑定評価書に基づく金額（指標等を用いて調整を行ったものを含む）であります。

また、賃貸等不動産に関する当連結会計年度の損益は、次のとおりであります。

賃貸収益	賃貸費用	差額	その他損益
198,960千円	69,908千円	129,051千円	—千円

9. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|------------------|---------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 301円41銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益金額 | △98円28銭 |

潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

10. 重要な後発事象に関する注記

新型コロナウイルス感染症の世界的な蔓延に伴い、2020年3月中旬に、各国政府より、外出規制、行動制限及び活動の自粛要請があったことから、連結子会社が運営する国内外の店舗の売上高減少等の影響が生じております。これにより、当社グループの経営成績及び財政状態に重要な影響を与える可能性があります、その影響額については精査中であり、現時点で算定することは困難であります。

11. その他の注記

- (1) 減損損失に関する注記

当連結会計年度において当社グループは、以下の減損損失を計上いたしました。

場所	用途	種類
大阪市北区、大阪市中央区 岡山県倉敷市、福岡市博多区	事業用資産	建物及び構築物 工具、器具及び備品 投資その他の資産等
米国ハワイ州	事業用資産	建物及び構築物
米国グアム準州	事業用資産	建物及び構築物 工具、器具及び備品

当社グループでは、原則として事業用資産については店舗単位でグルーピングを行っております。

当連結会計年度において、営業活動から生ずるキャッシュ・フローが継続してマイナスであり、当初予定していた収益を将来において見込めない店舗、閉店に伴う資産の除却が見込まれる店舗及び閉鎖した店舗等が存在したため、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（324,741千円）として特別損失に計上いたしました。その内訳は建物及び構築物299,219千円、工具、器具及び備品25,237千円及び投資その他の資産等285千円であります。

なお、当資産グループの回収可能価額は市場価値に基づいた正味売却価額または使用価値により測定し、使用価値は将来キャッシュ・フローを現在価値に割引いて算定しております。

- (2) 店舗閉鎖損失に関する注記

当連結会計年度において、店舗の閉鎖に伴い発生する原状回復費用や契約違約金等の損失を計上しております。

個別注記表

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

- (1) 資産の評価基準及び評価方法
有価証券の評価基準及び評価方法
- ① 子会社株式 移動平均法による原価法
 - ② その他有価証券
・時価のないもの 移動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
- 但し、1998年4月1日以降に取得した建物（附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。
- なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。
- 建物及び構築物・・・6～65年
工具、器具及び備品・・・2～10年
- (3) 引当金の計上基準
- ① 貸倒引当金 売上債権等の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。
 - ② 賞与引当金 従業員の賞与の支給に備えるため、賞与支給見込額のうち当期負担分を計上しております。
- (4) 外貨建資産負債の換算基準
外貨建金銭債権債務は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。
- (5) その他計算書類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方法 税抜方式を採用しております。

2. 会計方針の変更に関する注記

該当事項はありません。

3. 表示方法の変更に関する注記

該当事項はありません。

4. 貸借対照表に関する注記

(1) 担保資産及び担保付債務

担保に供されている資産

建物及び構築物	204,552千円
工具、器具及び備品	19千円
土地	27,901千円
計	232,472千円

上記は株式会社WDI JAPANの1年内返済予定の長期借入金及び長期借入金の担保に供しております。

当該担保付債務は次のとおりであります。

1年内返済予定の長期借入金	1,275,000千円
長期借入金	1,995,000千円
計	3,270,000千円

(2) 有形固定資産の減価償却累計額 731,206千円

(3) 偶発債務

2009年12月1日付の会社分割により株式会社WDI JAPANが承継した債務につき、重畳的債務引受(322,796千円)を行っております。また、株式会社WDI JAPANの一部の金銭消費貸借契約及び売買契約に対して連帯保証(6,845,614千円)を行っております。

(4) 関係会社に対する金銭債権債務(区分掲記したものを除く)

短期金銭債権	87,106千円
短期金銭債務	20,970千円

(5) 取締役及び監査役に対する金銭債務

短期金銭債務	1,341千円
--------	---------

5. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

営業取引による取引高

売上高	292,591千円
営業費用	19,700千円

6. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の数に関する事項

株 式 の 種 類	当事業年度期首の株式数	当事業年度増加株式数	当事業年度減少株式数	当事業年度末の株式数
普 通 株 式	610株	55株	一株	665株

(注)株式数の増加55株は単元未満株式の買取による増加であります。

7. 税効果会計に関する注記

(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

繰延税金資産

未払事業所税	171千円
未払事業税	598千円
賞与引当金	1,775千円
未払費用	278千円
貸倒引当金	97千円
減損損失	3,413千円
会社分割により取得した子会社株式	112,221千円
その他	4,379千円
計	122,936千円
評価性引当額	△119,995千円
計	2,941千円

(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差異の項目別内訳

法定実効税率	30.6%
(調整)	
交際費等永久に損金に算入されない項目	5.3%
住民税均等割	3.1%
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	△5.6%
その他	1.7%
税効果会計適用後の法人税等の負担率	35.2%

8. 関連当事者との取引に関する注記

- (1) 親会社及び法人主要株主等
該当事項はありません。
- (2) 役員及び個人主要株主等
該当事項はありません。
- (3) 子会社等

種 類	会社等の名称	資本金又は出資金	事業の内容及び業務	議決権等の所有(被所有)割合(%)	関 係 内 容		取引の内容	取引金額 (注8) (千円)	科目	期末残高 (千円)
					役員の兼任等	事業上の関係				
子会社	株式会社 WDI JAPAN	10,000 千円	飲食業	所有直接 100	3名	取引先	重疊的債務引受 (注1)	322,796	—	—
							連帯保証 (注2)	6,845,614	—	—
							経営指導料の受取 (注3)	228,905	売掛金	14,717
							担保提供 (注4)	3,270,000	—	—
							在外子会社債権等の回収 (注5)	44,574	未収金	12,075
							経費等の立替 (注6)	69,244	未払金	17,413
子会社	W D I International, Inc.	12,000 千米ドル	飲食業	所有直接 100	3名	取引先	経営指導料の受取 (注3)	49,941	売掛金	59,703
子会社	W D I U K Ltd.	2,000 千英ポンド	飲食業	所有直接 100	2名	取引先	短期の借入 (注7)	239,994	関係会社 短期 借入金	239,994

取引条件及び取引条件の決定方針等

- (注) 1. 持株会社制への移行に伴い、2009年11月30日において当社が取引先に対して負担していた債務について、当社は重疊的債務引受の方法により株式会社WDI JAPANとともに連帯して責任を負うこととしております。
2. 一部の金銭消費貸借契約、売買契約に対して連帯保証を負っております。
 3. 経営指導料について、経営指導委託契約に定められた基準に従って決定しております。
 4. 株式会社WDI JAPANの長期借入金に対して、担保の提供を行っております。
 5. 在外子会社の経営指導料の回収を行っております。
 6. 経費等支払の一時的な立替を株式会社WDI JAPANにて行っております。
 7. 1,800千英ポンドを短期に借り入れております。
 8. 取引金額には、消費税を含めておりません。

9. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|------------------|---------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 334円69銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益金額 | 6円24銭 |

潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

10. 重要な後発事象に関する注記

新型コロナウイルス感染症の世界的な蔓延に伴い、2020年3月中旬に、各国政府より、外出規制、行動制限及び活動の自粛要請があったことから、連結子会社が運営する国内外の店舗の売上高減少等の影響が生じております。これにより、当社の経営成績及び財政状態に重要な影響を与える可能性があります。その影響額については精査中であり、現時点で算定することは困難であります。

11. 連結配当規制適用会社に関する注記

該当事項はありません。

12. その他の注記

該当事項はありません。