

# 計算書類

## 第2期

自 2022年9月1日  
至 2023年8月31日

貸借対照表  
損益計算書  
株主資本等変動計算書  
個別注記表

株式会社マッシュホールディングス

東京都千代田区麴町五丁目7番地1

貸借対照表

2023年8月31日現在

(単位：百万円)

科目 (資産の部)	金額	科目 (負債の部)	金額
流動資産		流動負債	
現金及び預金	2,680	短期借入金	7,000
売掛金	3	1年以内返済長期借入金	1,050
棚卸資産	8	未払金	18,600
その他	2,269	前受金	1
流動資産合計	4,962	預り金	45
		未払法人税等	3
固定資産		未払消費税等	78
有形固定資産		その他	1,863
建物・構築物・建物付属設備	448	流動負債合計	28,642
その他	71		
減価償却累計額及び 減損損失累計額	△268	固定負債	
有形固定資産合計	251	長期借入金	69,302
無形固定資産		預り敷金・保証金	38
商標権	6	資産除去債務	366
ソフトウェア	432	固定負債合計	69,706
無形固定資産合計	439	負債合計	98,349
投資その他の資産		(純資産の部)	
敷金及び保証金	434	株主資本	
関係会社株式	97,992	資本金	100
関係会社長期貸付金	62,179	資本剰余金	91,093
貸倒引当金	△4,912	資本準備金	25
その他	2	その他資本剰余金	91,068
投資その他の資産合計	155,696	利益剰余金	△28,193
固定資産合計	156,386	その他利益剰余金	△28,193
		繰越利益剰余金	△28,193
		純資産合計	62,999
資産合計	161,349	負債・純資産合計	161,349

損益計算書

自 2022年9月1日 至 2023年8月31日

(単位：百万円)

科目	金額	
営業収益		873
営業費用		1,332
営業損失		△458
営業外収益		2,983
受取利息	1,556	
為替差益	26	
その他	1,400	
営業外費用		4,492
支払利息	1,884	
支払手数料	2,120	
その他	488	
経常損失		△1,966
特別損失		26,222
抱合株式消滅差損	20,323	
減損損失	14	
関係会社株式評価損	987	
貸倒引当金繰入額	4,896	
税引前当期純損失		△28,189
法人税、住民税及び事業税		3
当期純損失		△28,193

## 株主資本等変動計算書

自 2022年9月1日 至 2023年8月31日

(単位：百万円)

	株主資本			
	資本金	資本剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計
2022年9月1日残高	0	0	0	0
事業年度中の変動額				
新株の発行	33,376	33,076		33,076
現物出資	12,649	12,649		12,649
減資	△45,926	△45,701	91,027	45,326
当期純損失				
その他（純額）			40	40
事業年度中の変動額合計	99	24	91,068	91,093
2023年8月31日残高	100	25	91,068	91,093

	株主資本		純資産合計
	利益剰余金	株主資本合計	
	その他利益剰余金		
	繰越利益剰余金		
2022年9月1日残高	0	0	0
事業年度中の変動額			
新株の発行		66,453	66,453
現物出資		25,299	25,299
減資		△600	△600
当期純損失	△28,193	△28,193	△28,193
その他（純額）		40	40
事業年度中の変動額合計	△28,193	62,999	62,999
2023年8月31日残高	△28,193	62,999	62,999

## 個別注記表

記載金額は百万円未満の端数を切り捨てて表示しております。

### 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

子会社株式.....移動平均法による原価法

#### 2. 固定資産の減価償却方法

(1) 有形固定資産 …定額法を採用しております

(2) 無形固定資産 …定額法を採用しております

#### 3. 引当金の計上基準

##### (1) 貸倒引当金

売上債権、貸付金等の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。

#### 4. 収益および費用の計上基準

経営指導料においては、子会社への契約内容に応じた受託業務を提供することが履行義務であり、業務が実施された時点で当社の履行義務が充足されることから当該時点で収益を認識しております。

#### 5. その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項

該当事項はありません

### 会計上の見積りに関する注記

#### (1) 関係会社に対する投融資の評価

① 当事業年度の計算書類に計上した金額

関係会社株式	97,992
関係会社長期貸付金	62,179
その他（流動資産）	2,104
貸倒引当金	△4,912

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事項

関係会社株式は取得価額をもって貸借対照表価額とし、当該関係会社の財政状態の悪化により、実質価額が貸借対照表価額に対して著しく下落している関係会社株式については、将来の事業計画等により回復可能性が十分な証拠によって裏付けられる場合を除いて、相当の減損処理を行っております。また、関係会社長期貸付金、未収入金について、融資先の支払い能力を総合的に勘案し、回収不能と見込まれる金額について貸倒引当金を計上しております。

市場価格のない関係会社株式の実質価額並びに関係会社長期貸付金及び未収入金の回収可能性の判定にあたり、関係会社の将来利益計画に基づいて算定しておりますが、将来の不確実な経済条件の変動等により将来計画等の見直しが必要となった場合、翌事業年度の計算書類において、関係会社株式の減損処理及び関係会社貸付金に対する貸倒引当金の計上による損失が発生する可能性があります。

## 貸借対照表に関する注記

### 1. 担保に供している資産及び担保に係る債務

(1) 担保に供している資産

現金及び預金	2,680 百万円
売掛金	3 百万円
その他（流動資産）	2,104 百万円
有形固定資産	251 百万円
商標権	6 百万円
関係会社株式	97,992 百万円
敷金及び保証金	434 百万円
関係会社長期貸付金	62,179 百万円

(2) 担保に係る債務

短期借入金	7,000 百万円
1年以内返済長期借入金	1,050 百万円
長期借入金	68,950 百万円

## 2. 資産に係る減損損失累計額

貸借対照表上、減価償却累計額及び減損損失累計額に含めて表示しております。

## 3. 保証債務

他の会社の金融機関等からの借入債務に対し、保証を行っております。

株式会社 BCJ-67 32,352 百万円

## 4. 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務（区分表示したものを除く）

短期金銭債権 738 百万円  
短期金銭債務 16,461 百万円  
長期金銭債務 352 百万円

## 損益計算書に関する注記

### 関係会社との取引

営業取引による取引高  
売上高 872 百万円  
販売費及び一般管理費 11 百万円  
営業取引以外の取引による取引高 2,173 百万円

## 株主資本等変動計算書に関する注記

### 1. 当事業年度末における発行済株式の種類及び株式数

株式の種類	当事業年度期首 (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)
普通株式	1	1,329,079	-	1,329,080

### 2. 当事業年度末における自己株式の種類及び株式数

該当事項はありません。

## 税効果会計に関する注記

繰延税金資産の発生の主な原因は、抱合株式消滅差損、貸倒引当金繰入額の否認等であり、評価性引当額として全額控除しております。繰延税金負債の発生の主な原因は、資産除去債務に対応する除去費用であります。

## 金融商品に関する注記

### 1. 金融商品の状況に関する事項

当社は、資金運用については短期的な預金等に限定しております。

関係会社株式は非上場の子会社株式であり、投資先企業の事業リスクを踏まえ、子会社株式の実質価額等が下落するリスクに関しては、定期的に発行体の財務状況等を把握すること等によりリスク低減を図っております。

### 2. 金融商品の時価等に関する事項

2023年8月31日における貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりです。なお、関係会社株式(貸借対照表計上額97,992百万円)については、市場価格がなく、下記の表には含めておりません。

(単位：百万円)

区分	貸借対照表計上額	時価	差額
(1) 敷金	434	433	△1
(2) 長期借入金	70,352	70,352	-

(注1) 「現金及び預金」「売掛金」「買掛金」「短期借入金」「未払金」については、現金であること、および短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(注2) 1年以内返済予定の長期借入金は、「長期借入金」に含めております。

## 関連当事者との取引に関する注記

### 親会社及び法人主要株主等

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 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
親会社	株式会社BCJ-67	被所有 直接 100%	役員 の兼任	担保の提供 (注)1	32,352	-	-
				第三者割当増 資(注)2	25,299	-	-

(注) 1. (株)BCJ-67 の借入に対して担保提供（物上保証）をしたものであります。取引額は、担保資産に対する債務の期末残高を記載しております。保証料は受け取っておりません。

2. 第三者割当増資については(株)BCJ-67 の未収債権の現物出資の方法により行っております。

### 子会社及び関連会社等

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 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
子会社	株式会社マッシュスタイルラボ	所有 直接 100%	経営指導 資金の援助 役員 の兼任	経営指導料等の受取(注 1)	460	未払金	14,017
				資金の貸付	54,043	関係会社長期貸付金	54,043
				利息の受取(注 2)	757	未収利息	1,344
子会社	株式会社マッシュビューティーラボ	所有 直接 100%	経営指導 資金の援助 役員 の兼任	経営指導料等の受取(注 1)	102	未収入金	414
				資金の貸付	4,902	関係会社長期貸付金	4,902
				貸倒引当金繰入額	4,249	貸倒引当金	4,249
				利息の受取(注 2)	40	未収利息	17
子会社	株式会社ウサギオンライン	所有 間接 100%	経営指導 資金の援助 役員 の兼任	経営指導料等の受取(注 1)	84	未収入金	2,201
				資金の借入	207	グループ会社借入金	207
				利息の支払(注 2)	1		-
子会社	MASH Style Lab (Hong Kong) Co., Limited	所有 間接 100%	資金の援助 役員 の兼任	資金の貸付	1,539	関係会社長期貸付金	1,539
				貸倒引当金繰入額	304	貸倒引当金	304
				利息の受取(注 2)	6	未収入金	8

(注) 1. 経営指導料等については、業務内容を勘案し当事者間の契約により決定しております。

2. 資金の貸付および借入の金利については、市場金利等を勘案して合理的に決定しております。

## 兄弟会社等

該当事項はありません。

## 役員及び個人主要株主等

該当事項はありません。

## 収益認識に関する注記

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

## 1 株当たり情報に関する注記

1 株当たり純資産	47,401 円 18 銭
1 株当たり当期純損失	28,049 円 62 銭

## 重要な後発事象に関する注記

### 事業譲渡等

1. 当社は、2023年9月1日に、株式会社マッシュスタイルラボから株式会社 MASH&Company 株式を譲り受けることについて合意し、同日に合併致しました。

#### (1) 取引の概要

①被取得企業の名称	株式会社 MASH&Company
②事業の内容	商標・ライセンス管理
③企業結合日	

2023年9月1日

#### ④企業結合の法的形式

当社を吸収合併存続会社、株式会社 MASH&Company を吸収合併消滅会社とする  
吸収合併

#### (2) 実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に

関する適用指針」に基づき、共通支配下の取引として処理しております。

2. 当社は、当社保有株式である株式会社 STYLE VOICE を当社の 100%子会社である株式会社 マッシュスタイルラボへ、吸収分割の方法により承継する吸収分割契約を 2023 年 7 月 27 日付で締結し、2023 年 9 月 1 日付で本吸収分割を実行いたしました。

(1) 取引の概要

- ①承継先企業の名称 株式会社マッシュスタイルラボ
- ②事業の内容 EC デパートメントストア『STYLEVOICE.COM』運営
- ③事業分離効力発生日  
2023 年 9 月 1 日
- ④事業分離の法的形式  
株式会社マッシュスタイルラボを吸収分割承継会社、当社を吸収分割会社とする  
吸収分割

(2) 実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」に基づき、共通支配下の取引として処理しております。

## その他の注記

### 共通支配下の取引等

1. 当社は 2023 年 4 月 1 日を効力発生日として、子会社である株式会社マッシュホールディングス（旧株式会社マッシュホールディングス）を吸収合併し、同日付で社名を株式会社 BCJ-68 から株式会社マッシュホールディングスに変更いたしました。

(1) 取引の概要

- ①結合当事企業の名称 株式会社マッシュホールディングス  
(旧株式会社マッシュホールディングス)
- ②事業の内容 株式の保有および子会社の事業管理等
- ③企業結合日  
2023 年 4 月 1 日
- ④企業結合の法的形式  
当社を吸収合併存続会社、株式会社マッシュホールディングス（旧株式会社マッシュホールディングス）を吸収合併消滅会社とする吸収合併

⑤結合後企業の名称

株式会社マッシュホールディングス

⑥その他取引の概要に関する事項

当社（旧社名 株式会社 BCJ-68）は、株式会社マッシュホールディングス（旧株式会社マッシュホールディングス）を吸収合併後、社名を株式会社マッシュホールディングスに変更しております。

（2）実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」に基づき、共通支配下の取引として処理しております。

2. 当社は 2023 年 4 月 1 日を効力発生日として、子会社である株式会社マッシュライフラボへ、当社の株式会社マッシュライフラボに対する極度貸付契約に基づく債権を吸収分割致しました。

（1）取引の概要

①承継先企業の名称

株式会社マッシュライフラボ

②分離した資産の内容

当社の株式会社マッシュライフラボに対する極度貸付契約に基づく債権 6 億円

③事業分離効力発生日

2023 年 4 月 1 日

④事業分離の法的形式

株式会社マッシュライフラボを吸収分割承継会社、当社を吸収分割会社とする吸収分割

（2）実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」に基づき、共通支配下の取引として処理しております。

# 附属明細書

(計算書類関係)

第2期

自 2022年9月1日

至 2023年8月31日

株式会社マッシュホールディングス

東京都千代田区麴町五丁目7番地1

附属明細書 (計算書類関係)

1. 有形固定資産及び無形固定資産の明細

(単位：百万円)

区分	資産の種類	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	期末減価償却累計額及び減損損失累計額又は償却累計額	当期償却額	差引期末帳簿価額
有形固定資産	建物・構築物・建物付属設備	-	448	-	448	268	34 (14)	180
	その他		71	-	71	0	0	70
	計	-	520	-	520	268	35 (14)	251
無形固定資産	商標権	-	7	-	7	1	0	6
	ソフトウェア	-	487	-	487	55	55	432
	計	-	495	-	495	56	56	439

- (注) 1. 当期増加額には、株式会社マッシュホールディングス（旧株式会社マッシュホールディングス）を吸収合併したことにより増加した固定資産が次の通り含まれております。  
建物付属設備 409 百万円、その他の有形固定資産 70 百万円、商標権 7 百万円、ソフトウェア 467 百万円
2. 「当期償却額」欄の（ ）は内数で、当期の減損損失計上額であります。

2. 引当金の明細

(単位：百万円)

科目	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高
貸倒引当金	-	4,912	-	4,912

3. 販売費及び一般管理費の明細

(単位：百万円)

科目	金額
その他の販売費	80
広告宣伝費	7
役員報酬	49
給料手当	213
旅費交通費	23
法定福利費	27
研修費	2
発送配達費	2
通信交通費	12
水道光熱費	5
接待交際費	6
福利厚生費	24
支払手数料	25
地代家賃	183
リース料	15
保険料	3
租税公課	181
備品消耗品費	23
修繕費	60
減価償却費	91
雑費	6
その他	284
計	1,332