

計算書類

第4期

自 2024年9月1日
至 2025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

2025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	109	短期借入金	5,500
売掛金	4	1年内返済予定の長期借入金	3,150
棚卸資産	7	未払金	29,942
関係会社短期貸付金	200	預り金	42
未収入金	6,304	未払法人税等	13
未収利息	5,014	未払消費税等	100
その他	120	賞与引当金	55
貸倒引当金	△200	その他	887
流動資産合計	11,560	流動負債合計	39,691
固定資産			
有形固定資産		固定負債	
建物・構築物・建物付属設備	1,104	長期借入金	63,700
その他	174	資産除去債務	450
減価償却累計額及び 減損損失累計額	△769	固定負債合計	64,151
有形固定資産合計	511	負債合計	103,842
無形固定資産			
商標権	3		
ソフトウェア	319		
無形固定資産合計	323	(純資産の部)	
投資その他の資産		株主資本	
敷金及び保証金	505	資本金	100
関係会社株式	98,324	資本剰余金	91,118
関係会社長期貸付金	60,227	資本準備金	25
繰延税金資産	3	その他資本剰余金	91,093
その他	15	利益剰余金	△30,761
貸倒引当金	△7,169	その他利益剰余金	△30,761
投資その他の資産合計	151,904	繰越利益剰余金	△30,761
固定資産合計	152,739	純資産合計	60,457
資産合計	164,300	負債・純資産合計	164,300

損益計算書

自 2024年9月1日 至 2025年8月31日

(単位：百万円)

科目	金額	
営業収益		4,121
営業費用		3,731
営業利益		389
営業外収益		1,954
受取利息	1,918	
為替差益	23	
その他	11	
営業外費用		4,039
支払利息	1,959	
貸倒引当金繰入額	2,058	
その他	21	
経常損失		△1,695
特別損失		263
関係会社株式評価損	78	
その他	184	
税引前当期純損失		△1,958
法人税、住民税及び事業税		△144
当期純損失		△2,102

株主資本等変動計算書

自 2024年9月1日 至 2025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
2024年9月1日残高	100	25	91,093	91,118
事業年度中の変動額				
当期純損失				
事業年度中の変動額合計	-	-	-	-
2025年8月31日残高	100	25	91,093	91,118

	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		
2024年9月1日残高	△28,658	62,560	62,560
事業年度中の変動額			
当期純損失	△2,102	△2,102	△2,102
事業年度中の変動額合計	△2,102	△2,102	△2,102
2025年8月31日残高	△30,761	60,457	60,457

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を採用しております。

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。

(2) 賞与引当金

従業員に対して支給する賞与に充てるため、支給見込額に基づき当事業年度に見合う分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

グループ通算制度を適用しております。

会計方針の変更に関する注記

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」等の適用

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」（企業会計基準第 27 号 2022 年 10 月 28 日。以下「2022 年改正会計基準」という。）等を当事業年度の期首から適用しております。

法人税等の計上区分に関する改正については、2022 年改正会計基準第 20-3 項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っております。なお、当該会計方針の変更による計算書類への影響はありません。

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	98,324
関係会社短期貸付金	200
関係会社長期貸付金	60,227
その他（流動資産）	120
貸倒引当金（流動）	△200
貸倒引当金（固定）	△7,169

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及び関係会社長期貸付金並びに未収入金の回収可能性の判定にあたり、関係会社の将来の事業計画等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の事業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並びに未収入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	109 百万円
売掛金	4 百万円
未収入金	6,304 百万円
未収利息	5,014 百万円
関係会社短期貸付金	200 百万円
その他（流動資産）	120 百万円
有形固定資産	511 百万円
商標権	3 百万円
関係会社株式	98,324 百万円
敷金及び保証金	505 百万円
関係会社長期貸付金	60,227 百万円

(2) 担保に係る債務

短期借入金	5,500 百万円
1年内返済予定の長期借入金	3,150 百万円
長期借入金	63,700 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	38,549 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	11,289 百万円
短期金銭債務	28,965 百万円
長期金銭債務	0 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

営業収入	4,094 百万円
営業費用	233 百万円
営業取引以外の取引による取引高	1,897 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	1,329,080	-	-	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、貸倒引当金繰入額の否認等であり、評価性引当額として控除しております。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値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

2025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98,729百万円)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) 敷金及び保証金	505	496	△8

(2) 長期借入金	66,850	66,850	-
-----------	--------	--------	---

(注1) 「現金及び預金」「売掛金」「関係会社短期貸付金」「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	38,549	-	-

(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。

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)	2,918	未払金	4,138
				貸付金の回収	194	関係会社長期貸付金	52,884
				利息の受取 (注 2)	1,790	未収利息	4,919
子会社	株式会社マッシュビューラーラボ	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)	292	未収入金	5,686
				貸付金の貸付	9,001	貸倒引当金	5,933
				貸付金の回収	738	関係会社長期貸付金	3,314
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	貸付金の貸付	1,194	貸倒引当金	785
						関係会社長期貸付金	2,733
子会社	株式会社ウサギオンライン	所有 間接 100%	資金の貸借	CMS	9,584	未払金	19,990

(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	45,488 円 14 銭
1 株当たり当期純損失	1,582 円 24 銭

重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

附属明細書

(計算書類関係)

第4期

自 2024年9月1日

至 2025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	907	222	25	1,104	683	132	420
	その他	117	103	46	174	80	48	93
	計	1,024	326	72	1,278	769	180	511
無形固定資産	商標権	7	-	-	7	3	0	3
	ソフトウェア	619	23	1	642	322	132	319
	計	627	23	1	649	326	133	323

(注) 1. 当期増加額の主な内容は、本社ビルの内装工事によるものである。

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(流動)	-	200	-	200
貸倒引当金(固定)	5,311	7,169	5,311	7,169
賞与引当金	61	55	61	55

3. 営業費用の明細

(単位：百万円)

科目	金額
販売員給与	11
その他の販売費	42
広告宣伝費	31
役員報酬	487
給料手当	760
賞与	44
退職金	6
旅費交通費	73
法定福利費	115
研修費	4
発送配達費	14
通信交通費	16
水道光熱費	11
接待交際費	21
福利厚生費	95
支払手数料	279
地代家賃	459
リース料	27
保険料	10
租税公課	68
備品消耗品費	70
修繕費	179
減価償却費	313
その他	583
計	3,731