

第 16 期決算公告

東京都新宿区新宿四丁目 1 番 6 号
 JR 新宿ミライナタワー17F
 株式会社スタイル・エッジ
 代表取締役社長 島田 雄左

貸借対照表

(2024 年 5 月 31 日現在)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
(資産の部)		(負債の部)	
流動資産	9,648,226	流動負債	7,843,678
現金及び預金	1,630,153	買掛金	2,382,454
売掛金	7,835,665	短期借入金	3,004,536
買掛金	41,507	1年内償還予定の社債	85,000
貯蔵品	696	1年内返済予定の債権	372,550
前払費用	10,066	長期借入金	372,550
前未収の金	127,050	1年内返済予定の長期未払金	262,588
その他	1,008	未払金	635,499
	2,077	未払費用	320,920
固定資産	2,419,803	未払法人税等	212,878
有形固定資産	1,639,996	前受金	2,743
建物附属設備	1,329,839	預り金	554,942
工具、器具及び備品	296,437	その他	9,564
建設仮勘定	13,719	固定負債	1,927,045
無形固定資産	3,214	社債	160,000
ソフトウェア	3,214	長期借入金	1,032,953
投資その他の資産	776,593	長期未払金	722,583
敷金保証金	543,753	資産除去債務	11,509
長期前払費用	77,174	負債合計	9,770,723
繰延税金資産	155,538	(純資産の部)	
その他	127	株主資本	2,261,489
		資本剰余金	30,000
		資本剰余金	413,062
		その他資本剰余金	413,062
		利益剰余金	2,271,550
		利益準備金	5,652
		その他利益剰余金	2,265,897
		繰越利益剰余金	2,265,897
		(うち当期純利益金額)	970,929
		自己株式	△453,123
		新株予約権	35,816
		純資産合計	2,297,306
資産合計	12,068,030	負債純資産合計	12,068,030

(注) 金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。

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

棚卸資産

- ・貯蔵品 最終仕入原価法による原価法（貸借対照表額は収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法により算定）を採用しております。

(2) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産

定率法によっております。ただし、建物附属設備については定額法によっております。なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物附属設備	3年～50年
工具器具備品	3年～15年

② 無形固定資産

自社利用のソフトウェア

社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。

(3) 収益及び費用の計上基準

① 顧客との契約から生じる収益

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)は以下のとおりです。

イ. マーケティング領域

顧客が期待する広告成果を達成するための最適な広告費用を運用する履行義務を負っております。

当該履行義務は、サービス申込（受注）、広告費用の運用等、当社と顧客の間で設定している成果地点を達成し、顧客による検収・承認がなされた時点で充足されることから、当該時点において収益を認識しております。

ただし、顧客への財又はサービスの提供における当社の役割が代理人に該当する取引については、顧客から受け取る額から取引先に支払う額を控除した純額で収益を認識することとしています。

ロ. コンサルティング領域

人材派遣契約による取引であり、一定の契約期間にわたって専門的なスタッフによる支援を提供する履行義務を負っております。

当該履行義務は、当社と雇用契約を締結したスタッフの派遣期間の稼働実績に応じて充足されるため、契約に定められた派遣期間にわたって収益を認識しております。

ハ. システム領域

契約期間において主に顧客管理・案件管理システム（CRM）「LeadU+」を通してサービスを提供する履行義務を負っております。

サービス提供期間にわたり履行義務が充足されるため、契約に定められたサービス提供期間にわたって収益を認識しております。

② ファイナンス・リース(貸手)の収益

ファイナンス・リースに係る収益は、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。

当社が購入した「内装」を顧客に賃貸しております。当該賃料収入については、「リース取引に関する会計基準」（企業会計基準第13号 2007年3月30日）に従い、賃貸借期間にわたって収益を認識しております。

③ オペレーティング・リース(貸手)の収益

オペレーティング・リースに係る収益は、リース期間にわたって定額法により認識しております。

当社が契約した「賃貸用不動産」や当社が購入した「内装及び医療機器」を顧客に賃貸しております。当該賃料収入については、「リース取引に関する会計基準」（企業会計基準第13号 2007年3月30日）に従い、賃貸借期間にわたって収益を認識しております。

2. 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

250,717千円

(2) コミットメントライン契約等及び財務制限条項

- ① 当社は、株式会社三井住友銀行をエージェントとする金融機関3行によるコミットメントライン契約を締結しております。この契約に基づく借入実行残高は、次のとおりであります。

	当事業年度 (2024年5月31日)
契約総額	2,400,000千円
借入実行残高	2,400,000千円
借入未実行残高	—

上記のコミットメントライン契約には、以下の財務制限条項が付されております。

- イ. 各事業年度の決算期末日における当社単体の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。
- ロ. 各事業年度の決算期末日における当社単体の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、前事業年度の決算期の末日又は2023年5月期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%未満としないこと。
- イ、ロのいずれかに抵触した場合には、期限の利益を喪失する可能性があります。

- ② 当社は、株式会社三菱UFJ銀行をエージェントとする金融機関3行によるタームローン契約を締結しております。この契約に基づく借入実行残高は、次のとおりであります。

	当事業年度 (2024年5月31日)
契約総額	1,350,000千円
借入実行残高	1,350,000千円
借入未実行残高	—

上記のタームローン契約には、以下の財務制限条項が付されております。

- イ、各事業年度の決算期末日における当社単体の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。
- ロ、各事業年度の決算期末日における当社単体の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、前事業年度の決算期の末日又は2022年5月期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%未満としないこと。
- イ、ロのいずれかに抵触した場合には、期限の利益を喪失する可能性があります。

- ③ 当社は、株式会社三菱UFJ銀行とリボルビング・クレジット・ファシリティ契約を締結しております。この契約に基づく借入実行残高は、次のとおりであります。

	当事業年度 (2024年5月31日)
契約総額	500,000千円
借入実行残高	500,000千円
借入未実行残高	—

上記のリボルビング・クレジット・ファシリティ契約には、以下の財務制限条項が付されております。

- イ、各事業年度の決算期末日における当社単体の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。
- ロ、各事業年度の決算期末日における当社単体の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、前事業年度の決算期の末日又は2020年5月期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%未満としないこと。
- イ、ロのいずれかに抵触した場合には、期限の利益を喪失する可能性があります。

- ④ 当社は、株式会社東日本銀行と金銭消費貸借契約を締結しております。この契約に基づく借入実行残高は、次のとおりであります。

	当事業年度 (2024年5月31日)
契約総額	200,000千円
借入実行残高	200,000千円
借入未実行残高	—

上記の金銭消費貸借契約には、以下の財務制限条項が付されております。

- イ. 各事業年度の決算期末日における当社単体の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。
- ロ. 各事業年度の決算期末日における当社単体の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、前事業年度の決算期の末日又は2023年5月期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%未満としないこと。
- ハ. 各事業年度の決算期末日において、以下の計算式により算出されるネット・デット・エクイティ・レシオについて、4倍以内に維持すること。

<計算式>

$$\text{ネット・デット・エクイティ・レシオ} = (A - B) \div C$$

A：有利子負債合計額

B：現預金

C：純資産の部の金額

- イ、ロ及びハのいずれかに抵触した場合には、期限の利益を喪失する可能性があります。

- ⑤ 当社は、株式会社三井住友銀行と特殊当座借越契約を締結しております。この契約に基づく借入実行残高は、次のとおりであります。

	当事業年度 (2024年5月31日)
契約総額	60,000千円
借入実行残高	60,000千円
借入未実行残高	-

- イ. 各事業年度の決算期末日における当社単体の損益計算書において、2期連続して純損失を計上しないこと。
- ロ. 最新の決算期における当社単体の貸借対照表において、負債が資産を上回らないこと。
- ハ. 最終の決算期末日において、以下の計算式により算出されるインタレストカバレッジレシオについて、1以下を維持すること。

<計算式>

$$(\text{営業利益} + \text{受取利息} + \text{受取配当金}) \div \text{支払利息}$$

- イ、ロ及びハのいずれかに抵触した場合には、期限の利益を喪失する可能性があります。

(3) 割賦払いによる所有権留保資産

割賦払いにより購入し、所有権が留保されている資産及び対応する債務は次のとおりです。

① 所有権が留保されている資産

建物附属設備	784,274千円
工具、器具及び備品	112,568千円
計	896,843千円

② 対応する債務

1年内返済予定の長期未払金	262,588千円
長期未払金	722,583千円
計	985,171千円

3. 損益計算書に関する注記

該当事項はありません。

4. 税効果に関する注記

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生 of 主な原因別の内訳

繰延税金資産

未払事業税	23,517千円
未払事業所税	1,533
未払費用	71,307
減価償却超過額	10,007
敷金	13,839
繰延資産	6,589
ソフトウェア仮勘定	28,198
その他	4,326
繰延税金資産小計	159,320
評価性引当額	—
繰延税金資産合計	159,320
繰延税金負債	
資産除去債務に対応する除去費用	△3,782
繰延税金負債合計	△3,782
繰延税金資産の純額	155,538

5. 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

種類	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	取引内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
親会社	(株)スタイル・エッジ・グループ	(被所有) 直接100 間接-	被吸収合併法人	吸収合併 承継資産 承継負債 (注1)	427,755 475,712	-	-

(2) 兄弟会社等

種類	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	取引内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
兄弟会社	(株)スタイル・エッジ CAREER	-	被吸収合併法人	吸収合併 承継資産 承継負債 (注1)	351,577 248,869	-	-

(3) 役員及び個人主要株主等

種類	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	取引内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
主要株主（個人）及びその近親者が議決権の過半数を自己の計算において所有している会社等	(株)GREENINE	-	資金取引 (注) 2	貸付金の回収	669,252	-	-
				受取利息	3,017	-	-
	(株)affluent	-	その他取引 (注) 3	立替金の回収・精算	30,550	-	-
				経費の立替	19,689	-	-
			売上取引	テナント賃料等の請求 (注) 4, 5	10,841	-	-
役員及びその近親者	島田雄左	(被所有) 直接22.04 間接-	当社代表取締役 債務被保証	銀行借入に対する債務 被保証 (注) 6	3,290,161	-	-
				賃貸借契約に対する債務 被保証 (注) 7	128,762	-	-

取引条件及び取引条件の決定方針等

- (注) 1. 2023年6月1日を効力発生日として実施した吸収合併により承継した権利義務に係るものです。なお吸収合併の詳細につきましては、「12. その他の注記（企業結合等関係）」をご参照ください。
2. 当該利率の決定に当たっては、市場金利を勘案して貸付金利を合理的に決定しております。当該取引については、2023年12月末に解消しております。
3. 立替取引については、実際発生額で回収・精算をしたものであります。
4. テナント転賃収入に関して、一般的な取引条件を参考に、両社で合意した料率を当社賃借料に上乗せして計算しております。当該取引については、2023年8月末に解消しております。
5. 共用オフィスに関して、オフィス利用従業員数で按分計算しております。当該取引については、2023年8月末に解消しております。
6. 当社の金融機関からの一部の借入債務に対して、当社代表取締役島田雄左から債務保証を受けております。債務被保証については、取引金額に、当

事業年度末時点での債務被保証残高を記載しております。なお、当社は当該債務保証について保証料の支払い及び担保の提供等は行っておりません。

7. 当社の不動産賃貸借契約に対して当社代表取締役島田雄左から債務保証を受けており、当事業年度に支払った賃借料は128,762千円であります。なお、保証料の支払いは行っておりません。

6. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たりの純資産額 1,422円48銭

(2) 1株当たりの当期純利益 601円19銭

(注) 当社は2023年8月16日開催の取締役会決議に基づき2023年8月31日付で普通株式1株につき1,000株の株式分割を行っております。当事業年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して1株当たり純資産及び1株当たりの当期純利益を算定しております。

7. 重要な後発事象に関する注記

(資金の借入)

当社は、2024年6月14日開催の取締役会において、以下のとおり、資金の借入を決議し、2024年6月24日に実行しました。

資金用途 : 長期運転資金

借入先 : 株式会社日本政策金融公庫

借入金額 : 500,000千円

借入金利 : 財政融資資金貸付金利

借入期間 : 5年

返済方法 : 元金均等返済

担保・保証 : 無担保、無保証

借入実行日 : 2024年6月24日