

## 第56回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 注 記 表

個 別 注 記 表

(令和2年4月1日から令和3年3月31日まで)

株式会社サハダイヤモンド

「連結注記表」及び「個別注記表」につきましては、法令及び当社定款の規定に基づき、インターネット上の当社ウェブサイト (<https://www.sakha.co.jp/ir.htm>) に掲載することにより株主の皆様へ提供しております。

## 連結注記表

### 1. 継続企業の前提に関する注記

(1) 当該事象または状況が存在する旨及びその内容

当社グループは、継続的な営業損失を計上しており、当連結会計年度において、重要な営業損失及び親会社株主に帰属する当期純損失を計上しております。また営業キャッシュフローもマイナスとなっております。

これらにより、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在しております。

(2) 当該事象または状況を解消または改善するための対応策

当社グループは、当該状況を解消するため、前連結会計年度から有限責任会社サハユーロ・ダイヤモンドの出資持分を取得して子会社とし、ロシアのアルロサから直接原石を仕入れ、研磨し国内に仕入れることが可能となったため、株式会社バージンダイヤモンド及び有限責任会社サハユーロ・ダイヤモンドを中心としてダイヤの拡販により、収益の柱となるダイヤモンド事業の再構築を図っております。

当社グループは、事業計画を着実に実行し、既存のダイヤモンド事業の収益力の改善に注力するとともに、コストダウン施策の実施、経費全般の見直しを継続して実施し、収益体質の改善を図ってまいり所存です。

(3) 当該重要な不確実性が認められる旨及びその理由

当社グループの計画は、当社グループが属する宝飾品業界の価格競争やダイヤモンドの国際的な相場変動、経済状況の変動、新型コロナウイルス感染症の拡大などの影響を受け、計画が予定通り進まない可能性もあります。

このため、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。

(4) 当該重要な不確実性の影響を連結計算書類に反映していない旨

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は反映しておりません。

### 2. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項

(1) 連結の範囲に関する事項

① 連結子会社の状況

- ・連結子会社の数 3社
- ・連結子会社の名称
  - イ. 株式会社バージンダイヤモンド
  - ロ. 株式会社サハダイヤモンド・トレーディング
  - ハ. 有限責任会社サハユーロ・ダイヤモンド

(2) 持分法の適用に関する事項

該当事項はありません。

(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有限責任会社サハユーロ・ダイヤモンドを除き連結決算日と一致しております。なお、有限責任会社サハユーロ・ダイヤモンド（決算日12月31日）については、子会社の決算日現在の財務諸表を使用しております。ただし、連結決算日との間に生じ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。

(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

イ. 有価証券

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を採用しております。

ロ. たな卸資産

・商品及び製品・仕掛品・原材料及び貯蔵品

ダイヤの一部は個別法による原価法、その他のたな卸資産は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により算定）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

有形固定資産

当社及び国内連結子会社は定率法を採用しております。ただし、平成10年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに平成28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、主な耐用年数は次の通りであります。

- ・建物及び構築物……………15～20年
- ・工具器具備品……………3～20年

- ③無形固定資産 当社及び連結子会社は定額法を採用しております。なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（5年）に基づいております。
- ④重要な引当金の計上基準  
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検討し、回収不能見込額を計上しております。
- ⑤のれんの償却に関する事項  
5年間で均等償却しております。
- ⑥重要な外貨建の資産または負債の本邦通貨への換算基準  
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、在外子会社の資産及び負債は、在外子会社の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及び非支配株主持分に含めて計上しております。
- ⑦消費税等の会計処理 税抜方式によっております。

### 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. 会計上の見積りに関する注記

該当事項はありません。

5. 連結貸借対照表に関する注記

有形固定資産の減価償却累計額

21百万円

6. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の種類及び総数

| 株式の種類 | 当連結会計年度<br>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<br>末の株式数 |
|-------|-------------------|--------------|--------------|------------------|
| 普通株式  | 419,172千株         | 一千株          | 一千株          | 419,172千株        |

(2) 自己株式の種類及び総数

| 株式の種類 | 当連結会計年度<br>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<br>末の株式数 |
|-------|-------------------|--------------|--------------|------------------|
| 普通株式  | 58千株              | 106千株        | 一千株          | 165千株            |

(注) 自己株式の増減は、譲渡及び単元未満株式の売買による増減であります。

(3) 剰余金の配当に関する事項

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

当社は、資金運用については預金等の安全性の高い金融資産で行い、投機的な取引は行わない方針であります。

#### ② 金融商品の内容及びそのリスク並びにリスク管理体制

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。当該リスクを回避するため与信管理規程に従い信用状況を把握し、随時債権残高を把握することによりリスク軽減を図っております。

営業債務である買掛金、未払金は、ほとんどが2カ月以内の短期の支払であります。

### (2) 金融商品の時価等に関する事項

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、次表に含まれておりません（(注) 2. 参照）。

| 勘定科目          | 連結貸借対照表計上額 | 時 価      | 差 額  |
|---------------|------------|----------|------|
| (1) 現金及び預金    | 77百万円      | 77百万円    | —    |
| (2) 受取手形及び売掛金 | 5百万円       | 5百万円     | —    |
| (3) 貸付金       | 4百万円       | 4百万円     | 0百万円 |
| (4) 固定化営業債権   | 394百万円     | 394百万円   | —    |
| 貸倒引当金         | (394)百万円   | (394)百万円 | —    |
| 差引            | 0百万円       | 0百万円     | —    |
| 資産合計          | 86百万円      | 86百万円    | 0百万円 |
| (5) 支払手形及び買掛金 | (23)百万円    | (23)百万円  | —    |
| (6) 短期借入金     | (0)百万円     | (0)百万円   | —    |
| (7) 未払金       | (11)百万円    | (11)百万円  | —    |
| (8) 未払法人税等    | (0)百万円     | (0)百万円   | —    |
| (9) 仮受金       | (10)百万円    | (10)百万円  | —    |
| 負債合計          | (45)百万円    | (45)百万円  | —    |

( ) は、負債に計上されております。

(※) (4) 固定化営業債権に個別に計上している貸倒引当金を控除しております。

### (注) 1. 金融商品の時価の算定方法並びに有価証券及びデリバティブ取引に関する事項

#### (1) 現金及び預金、(2) 受取手形及び売掛金

これらはすべて短期間で決済されるため、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。

#### (3) 貸付金

回収可能性を反映した元利息の受取見込額を残存期間に対応する安全性の高い利率で割り引いた現在価値により算定しております。

#### (5) 支払手形及び買掛金、(6) 短期借入金、(7) 未払金、(8) 未払法人税等、(9) 仮受金

これらはすべて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。

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(百万円) |
|-------|-----------------|
| 非上場株式 | 0               |

上記については、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。

3. 金銭債権の連結決算日後の償還予定額

|           | 1 年 以 内<br>(百万円) | 1年超5年以内<br>(百万円) | 5年超10年以内<br>(百万円) | 10 年 超<br>(百万円) |
|-----------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| 受取手形及び売掛金 | 5                | —                | —                 | —               |
| 貸 付 金     | 1                | 2                | —                 | —               |
| 合 計       | 6                | 2                | —                 | —               |

(注) 回収時期が合理的に見込めない固定化営業債権394百万円については、上表に含めておりません。

8. 賃貸等不動産に関する注記

該当事項はありません。

9. 1株当たり情報に関する注記

- |                |       |
|----------------|-------|
| (1) 1株当たり純資産額  | 0円55銭 |
| (2) 1株当たり当期純損失 | 0円16銭 |

10. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

11. その他の注記

追加情報の注記

新型コロナウイルス感染症の影響により、展示会の参加等が中止となり、事業計画は大きくずれ込むこととなりました。今後の経過によっては、来季以降の財政状態及び経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。

## 個別注記表

### 1. 継続企業の前提に関する注記

(1) 当該事象または状況が存在する旨及びその内容

当社は、継続的な営業損失を計上しており、当事業年度においても重要な営業損失、当期純損失を計上しております。

これらにより、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在していません。

(2) 当該事象または状況を解消または改善するための対応策

当社は、当該状況を解消するため、当社グループとして、前連結会計年度から有限責任会社サハ・ユーロダイヤモンドの出資持分を取得して子会社とし、ロシアのアルロサから直接原石を仕入れ、研磨し国内に仕入れることが可能となったため、株式会社バージンダイヤモンド及び有限責任会社サハユーロ・ダイヤモンドを中心としてダイヤモンドの拡販により、収益の柱となるダイヤモンド事業の再構築を図るとともに、コストダウン施策の実施、経費全般の見直しを継続して実施し、収益体質の改善を図ってまいり所存です。

(3) 当該重要な不確実性が認められる旨及びその理由

しかしながら、当社グループの計画は、当社グループが属する宝飾品業界の価格競争やダイヤモンドの国際的な相場変動、経済状況の変動、新型コロナウイルス感染症の拡大などの影響を受け、計画が予定通り進まない可能性もあります。

このため、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。

(4) 当該重要な不確実性の影響を計算書類に反映していない旨

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は反映していません。

### 2. 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 子会社及び関連会社株式 | 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

- ① 有形固定資産

定率法によっております。

ただし、平成10年4月1日以降に取得した建物（附属設備を除く）並びに平成28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、定額法によっております。

・建物及び

建物附属設備……15～20年

・工具器具備品………3～20年

②無形固定資産

定額法を採用しております。

なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（5年）に基づいております。

(3) 外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、期末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。

(4) 引当金の計上基準

貸倒引当金

債権の貸倒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。

(5) その他計算書類作成のための基本となる事項

消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税抜方式によっております。

3. 表示方法に関する注記

該当事項はありません。

4. 会計上の見積もりに関する注記

該当事項はありません。

5. 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

21百万円

(2) 関係会社に対する金銭債権、債務は次のとおりであります。

長期金銭債権

1,586百万円

(3) 取締役に対する金銭債権は次のとおりであります。

長期金銭債権

4百万円

6. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

売上高

0百万円

7. 株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の種類及び総数

| 株式の種類 | 当事業年度<br>期首の株式数 | 当事業年度<br>増加<br>株式数 | 当事業年度<br>減少<br>株式数 | 当事業年度<br>末の株式数 |
|-------|-----------------|--------------------|--------------------|----------------|
| 普通株式  | 419,172千株       | －千株                | －千株                | 419,172千株      |

(2) 自己株式の種類及び総数

| 株式の種類 | 当事業年度<br>期首の株式数 | 当事業年度<br>増加<br>株式数 | 当事業年度<br>減少<br>株式数 | 当事業年度<br>末の株式数 |
|-------|-----------------|--------------------|--------------------|----------------|
| 普通株式  | 58千株            | 106千株              | －千株                | 165千株          |

(注) 自己株式の増減は、単元未満株式の売買等による増減であります。

8. 税効果会計に関する注記

記載の必要性が大きいと考えられるため省略しております。

9. リースにより使用する固定資産に関する注記

該当事項はありません。

10. 関連当事者との取引に関する注記

(1) 子会社等

| 種類  | 会社等の名称               | 所在地    | 資本金または出資金  | 事業の内容                            | 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 | 株式会社バージンダイヤモンド       | 東京都台東区 | 100<br>百万円 | インターネット、店舗によるジュエリー及びブライダルジュエリー販売 | 所有<br>直接<br>100% | 役務の提供<br>資金の援助<br>役員の兼務<br>商品の提供 | 役務の提供 | 0         | 固定化<br>営業債<br>権 | 809       |
|     |                      |        |            |                                  |                  |                                  |       |           | 貸倒<br>引当金       | △809      |
|     | 株式会社サハダイヤモンド・トレーディング | 東京都台東区 | 10<br>百万円  | 資源に関する品目等を主とした販売                 | 所有<br>直接100%     | 役務の提供<br>資金の援助<br>役員の兼務          | 資金の援助 | 0         | 固定化<br>営業債<br>権 | 777       |
|     |                      |        |            |                                  |                  |                                  |       |           | 貸倒<br>引当金       | △777      |

(注) 1. 上記の金額のうち、取引金額には消費税が含まれておらず、期末残高には消費税等が含まれております。

2. 取引条件及び取引条件の決定方針等

役務の提供については、業務内容を勘案して両者協議の上で決定しております。

## (2) 役員等

| 種類 | 会社等の名称または氏名 | 所在地 | 資本金または出資金 | 事業の内容または職業 | 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) |
|----|-------------|-----|-----------|------------|---------------------|-----------|-------------------|-----------|-------|-----------|
| 役員 | 松本裕昭        | —   | —         | 当社代表取締役    | 被所有<br>直接<br>11.96% | 当社代表取締役   | 資金の借入<br>(注)<br>1 | 5         | 長期貸付金 | 4         |

(注) 取引条件及び取引条件の決定方針等

1. 資金の借入については、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。

## 11. 1株当たり情報に関する注記

- |                |       |
|----------------|-------|
| (1) 1株当たり純資産額  | 0円24銭 |
| (2) 1株当たり当期純損失 | 0円07銭 |

## 12. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。