

第 50 期

自 2021年 4月 1日

至 2022年 3月 31日

貸借対照表
損益計算書
株主資本等変動計書
個別注記表

株式会社ダイヤ昭石

貸借対照表

2022年 3月31日現在

(単位：千円)

資産の部		負債の部	
流動資産	5,709,890	流動負債	3,180,071
現金及び預金	961,267	買掛金	2,553,749
売掛金	865,755	未払金	119,734
受取手形	3,670	未払費用	81,534
商品	327,665	未払法人税等	81,603
前払費用	37,457	未払消費税等	17,978
未収入金	314	取引前受金	214,353
短期貸付金	3,503,668	預り金	12,173
その他	10,090	賞与引当金	97,781
固定資産	1,488,655	その他	1,163
有形固定資産	1,018,246	固定負債	1,380,299
建物	411,745	長期預り保証金	766,536
構築物	202,116	退職給付引当金	243,801
機械装置	191,992	資産除去債務	367,815
車輛運搬具	2,036	その他	2,146
工具器具備品	22,460		
土地	187,165		
リース資産	731	負債合計	4,560,371
無形固定資産	10,397	純資産の部	
ソフトウェア	6,714	株主資本	2,638,174
商標権	66	資本金	50,000
借地権	3,616	資本剰余金	565,426
投資その他の資産	460,010	その他資本剰余金	565,426
投資有価証券	100	利益剰余金	2,022,747
長期貸付金	13,667	その他利益剰余金	2,022,747
長期差入保証金	190,047	繰越利益剰余金	2,022,747
長期前払費用	1,051		
繰延税金資産	241,429		
その他	13,714	純資産合計	2,638,174
資産合計	7,198,545	負債及び純資産合計	7,198,545

(注) 記載金額は、表示単位未満の端数を切り捨てて表示しております。

損益計算書

(自) 2021年 4月 1日

(至) 2022年 3月31日

(単位：千円)

科 目	金 額	
売上高		38,384,803
売上原価		34,970,554
売上総利益		3,414,248
販売費及び一般管理費		2,899,107
営業利益		515,141
営業外収益		
受取利息及び配当金	3,010	
補助金収入	5,000	
その他	48,646	56,656
営業外費用		
支払利息	7,843	
その他	2,621	10,464
経常利益		561,332
特別利益		
有価証券売却益	122,158	
その他	670	122,829
特別損失		
固定資産処分損	14,221	
減損損失	34,395	
有価証券売却損	504	49,121
税引前当期純利益		635,040
法人税、住民税及び事業税	236,727	
法人税等調整額	△ 30,218	206,509
当期純利益		428,530

(注) 記載金額は、表示単位未満の端数を切り捨てて表示しております。

株主資本等変動計算書

(自) 2021年 4月 1日

(至) 2022年 3月31日

(単位：千円)

	株主資本					株主資本 合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金		
		その他資本 剰余金	資本剰余金 合計	その他利益 剰余金 繰越利益 剰余金	利益剰余金 合計	
当期首残高	50,000	565,426	565,426	1,594,217	1,594,217	2,209,643
当期変動額						
剰余金の配当	-	-	-	-	-	-
当期純利益	-	-	-	428,530	428,530	428,530
株主資本以外の項目の事業年度中の変動額(純額)	-	-	-	-	-	-
当期変動額合計	-	-	-	428,530	428,530	428,530
当期末残高	50,000	565,426	565,426	2,022,747	2,022,747	2,638,174

	評価・換算差額等		純資産合計
	その他有価証券 評価差額金	評価・換算 差額等合計	
当期首残高	64,934	64,934	2,274,577
当期変動額			
剰余金の配当	-	-	-
当期純利益	-	-	428,530
株主資本以外の項目の事業年度中の変動額(純額)	△ 64,934	△ 64,934	△ 64,934
当期変動額合計	△ 64,934	△ 64,934	363,596
当期末残高	-	-	2,638,174

(注) 記載金額は、表示単位未満の端数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) 記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。
- (2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法
燃料油 : 先入先出法による原価法 (貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切下げの方法により算定)
燃料油以外: 移動平均法による原価法 (貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切下げの方法により算定)
- (3) 有価証券の評価基準及び評価方法
その他有価証券
市場価格のない株式等以外のもの:
決算期末日の市場価格等に基づく時価法 (評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定)
市場価格のない株式等:
移動平均法による原価法
- (4) 固定資産の減価償却の方法
有形固定資産 (リース資産を除く): 定率法
(1998年4月1日以後取得した建物 (建物附属設備は除く) 及び2016年4月1日以後取得した建物附属設備・構築物は、定額法)
無形固定資産: 定額法
リース資産: 所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産
リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。
- (5) 賞与引当金は、従業員の賞与の支給に備えるため、支給見込額を計上しております。
- (6) 退職給付引当金は、従業員の退職により支給する退職給与金に充てるため、従業員が期末時点で自己都合により退職した場合の要支給相当額を引当計上しております。
- (7) 収益及び費用の計上基準
以下の5ステップアプローチに基づき収益を認識しております。
ステップ1: 顧客との契約を識別する
ステップ2: 契約における履行義務を識別する
ステップ3: 取引価格を算定する
ステップ4: 取引価格を履行義務に配分する
ステップ5: 履行義務を充足または充足するにつれて収益を認識する

当社は、主に石油製品等の小売及び卸売販売を行っており、これらの製品販売については、主として製品の支配が顧客に移転したとき、すなわち製品を顧客に引き渡した時点で、製品の法的所有権、製品の所有に伴う重要なリスク及び経済価値が移

転し、顧客から製品の対価を受ける権利を得るため、その時点で収益を認識しております。収益は、顧客との契約等において約束された対価から、値引き等を控除した金額で認識しております。

履行義務の識別に際し、当社が当事者として取引を行っているか、代理人として取引を行っているかの判定にあたっては、顧客に対する商品又はサービスの提供についての主たる責任の有無、在庫リスクの負担の有無、販売価格設定における裁量権の有無等を考慮しております。当社が当事者として取引を行っている場合には、収益を顧客から受け取る対価の総額で表示しており、当社が代理人として取引を行っている場合には、顧客から受け取る対価の総額から売上原価を控除した純額で収益を表示しております。軽油引取税のように、販売時点において課税され、代理人として回収していると考えられる税額は、売上高に含めず純額で表示しております。

2. 収益認識に関する注記

収益を理解するための基礎となる情報

「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」に記載の通りであります。

3. 会計基準等の改正等に伴う会計方針の変更

(1) 「収益認識に関する会計基準」の適用

「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第 29 号 2020 年 3 月 31 日)等を当事業年度から適用し、計算書類に収益認識に関する注記を記載しております。

主な変更点は、以下のとおりであります。

① 軽油販売に係る収益認識

軽油の販売に関して、従来は、軽油取引税を取引価格に含めて収益として認識しておりましたが、軽油取引税の納税義務者は当社の顧客であり、当社が第三者のために回収しているものと認められることから、取引価格から軽油引取税相当額を控除した額で収益を認識する方法に変更しております。

② 他社ポイント制度に係る収益認識

他社が運営するポイント制度に係るポイント負担金に関して、従来は、販売費及び一般管理費として計上しておりましたが、当社が第三者のために回収しているものと認められることから、取引価格からポイント負担金相当額を控除した額で収益を認識する方法に変更しております。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第 84 項ただし書きに定める経過的な取り扱いに従っており、当事業年度の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を、当事業年度の期首の利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しています。

ただし、収益認識会計基準第 86 項に定める方法を適用し、当事業年度の期首より前までに従前の取り扱いに従ってほとんどすべての収益の額を認識した契約に、新たな会計方針を遡及適用していません。

この結果、当事業年度の売上高は 813,828 千円減少し、売上原価 801,027 千円減少し、売上総利益は 12,800 千円減少し、販売費及び一般管理費は 12,800 千円減少しておりますが、営業損益以降の損益に与える影響はありません。また、利益剰余金の期首残高

に与える影響もありません。

(2) 「時価の算定に関する会計基準」等の適用

「時価の算定に関する会計基準」（企業会計基準第 30 号 2019 年 7 月 4 日。以下「時価算定会計基準」という。）等を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準第 19 項および「金融商品に関する会計基準」（企業会計基準第 10 号 2019 年 7 月 4 日）第 44-2 項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することとしております。なお、当事業年度の計算書類に与える影響はありません。

4. 重要な会計上の見積り

会計上の見積りにより当事業年度に係る計算書類にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりです。

有形固定資産 1,018 百万円
無形固定資産 10 百万円

当社は、給油所及び自家給油設備毎にグルーピングを行ったうえで減損の兆候の有無を判断しております。営業損益が継続的にマイナスとなっている等の理由により、減損の兆候があると判断された給油所及び自家給油設備に関しては、将来の事業計画に基づく将来キャッシュ・フローの見積りをもとに減損損失の認識の要否及び減損損失の計上額を判断しております。当該見積りの結果、割引前将来キャッシュ・フローの総額が固定資産の帳簿価額を上回った給油所に関しては、減損損失を認識しておりません。実際の業績が当該見積りと異なった場合、翌事業年度の計算書類において固定資産の金額に重要な影響を及ぼす可能性があります。

5. 貸借対照表に関する注記

(1) 関係会社に対する金銭債権・金銭債務

短期金銭債権	8,549 千円
長期金銭債権	7,000 千円
短期金銭債務	2,488,983 千円

(2) 有形固定資産の減価償却累計額 2,689,824 千円

6. 損益計算書に関する注記

(1) 関係会社との取引高

営業取引	
売上高	20,540 千円
仕入高	32,979,330 千円

(2) 減損損失

当社は、当事業年度において以下の資産について減損損失を計上しました。

用途	主な資産の種類	部門	減損損失
給油所	機械及び装置、器具及び備品	直営 SS 部 10 件	20,887 千円
給油所	建物	SC 事業部 1 件	10,437 千円
自家給油設備	建物	販売部 1 件	3,071 千円

グルーピングの単位については、給油所及び自家給油設備毎にグルーピングを行っております。

上記の資産については、撤退の方針決定により収益性が低下したため、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額 34,395 千円を、減損損失として特別損失に計上しました。

なお、回収可能価額は、使用価値により測定しておりますが、将来キャッシュ・フローが見込まれないことから、使用価値を零として評価しております。

7. 株主資本等変動計算書に関する注記

- (1) 当期末日における発行済株式の総数 2,594,180 株
- (2) 当期中に行った剰余金の配当に関する事項はありません。
- (3) 基準日が当期中に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌期となるものはありません。

8. 税効果会計に関する注記

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

賞与引当金	33,832 千円
退職給付引当金	84,355 千円
資産除去債務	127,264 千円
ゴルフ会員権評価損	10,962 千円
減損損失	138,234 千円
その他	16,654 千円
小計	411,303 千円
評価性引当額	△ 144,802 千円
合計	266,500 千円

繰延税金負債

資産除去債務に対応する除去費用	△ 25,071 千円
合計	△ 25,071 千円
繰延税金資産の純額	241,429 千円

9. 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及びグループ会社への貸付等に限定しております。売掛金に掛る取引先の信用リスクは、与信管理規程に沿ってリスク低減を図っております。また、投資有価証券は、市場価格の無い株式等であります。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2022年3月31日（当事業年度の決算日）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、「現金及び預金」、「売掛金」、「買掛金」、「短期貸付金」は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。また、「長期預り保証金」は販売先からの営業取引保証金であり、残存年数が特定できないため、帳簿価額により計上していることから記載を省略しております。このほか、「投資有価証券」は、市場価格のない株式等（貸借対照表計上額100千円）であることから記載を省略しております。

10. 賃貸等不動産に関する注記

(1) 賃貸等不動産の状況に関する事項

当社は、賃貸用の店舗（土地を含む）を有しております。

(2) 賃貸等不動産の時価に関する事項

貸借対照表計上額 175,657千円、時価 172,122千円

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、時価は路線価等に基づいて算出した金額によっております。

11. 資産除去債務に関する注記

(1) 当該資産除去債務の概要

当社は、給油所の設置にあたり、土地等所有者との間で不動産賃貸借契約を締結しており、当該不動産賃貸借契約における賃借期間終了時の原状回復義務等でありませ

(2) 当該資産除去債務の金額の算定方法

過去において類似の資産について発生した除去費用の実績から割引前将来キャッシュ・フローを見積り、当該契約期間15年～20年に応じて、割引率は20年物国債金利を採用して資産除去債務の金額を計算しております。

	単位：千円
	自 2021年4月1日 至 2022年3月31日
期首残高	357,600
有形固定資産の取得による増加額	8,477
時の経過による調整額	3,827
その他増減額（△は減少）	△2,089
期末残高	367,815

1 2. 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

単位：千円

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	科目	期末残高
その他の関係会社	三菱商事エネ ルギー(株)	被所有 直接 30.7%	商品の購入	石油商品仕入 (注)	32,979,330	買掛金	2,488,983

(注)石油商品の仕入については、市場価格を勘案して価格交渉の上で決定しております。

(2) 兄弟会社等

単位：千円

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	科目	期末残高
その他の関係会社の子会社	三菱商事フ ィナンシャ ルサービス (株)	なし	資金の貸付	資金の貸付 (注)	3,268,493	短期貸付金	3,500,000
				利息の受取 (注)	1,008	—	—

(注)資金の貸付については、市場金利を勘案して貸付利率を合理的に決定しております。なお、短期資金の貸付の取引金額については、継続的・反復的な取引であるため、期中平均残高を記載しております。

1 3. 1株当たり情報に関する注記

- (1) 1株当たり純資産額 1,016円95銭
 (2) 1株当たり当期純利益 165円18銭

1 4. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。