

【表紙】

【提出書類】	有価証券報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条第1項
【提出先】	近畿財務局長
【提出日】	2024年6月27日
【事業年度】	第52期（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）
【会社名】	株式会社ライフドリンク カンパニー
【英訳名】	LIFEDRINK COMPANY, INC.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 岡野 邦昭
【本店の所在の場所】	大阪府大阪市北区梅田三丁目3番10号
【電話番号】	06-6453-3220
【事務連絡者氏名】	執行役員経営管理本部長 清水 大輔
【最寄りの連絡場所】	大阪府大阪市北区梅田三丁目3番10号
【電話番号】	06-6453-3220
【事務連絡者氏名】	執行役員経営管理本部長 清水 大輔
【縦覧に供する場所】	株式会社東京証券取引所 （東京都中央区日本橋兜町2番1号）

第一部【企業情報】

第1【企業の概況】

1【主要な経営指標等の推移】

(1) 連結経営指標等

回次	第48期	第49期	第50期	第51期	第52期
決算年月	2020年3月	2021年3月	2022年3月	2023年3月	2024年3月
売上高 (百万円)	-	-	-	30,250	38,236
経常利益 (百万円)	-	-	-	3,050	4,606
親会社株主に帰属する当期純利益 (百万円)	-	-	-	2,076	3,155
包括利益 (百万円)	-	-	-	2,117	3,498
純資産額 (百万円)	-	-	-	8,157	11,342
総資産額 (百万円)	-	-	-	22,165	30,646
1株当たり純資産額 (円)	-	-	-	628.84	868.73
1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	162.57	242.71
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	158.94	241.34
自己資本比率 (%)	-	-	-	36.8	37.0
自己資本利益率 (%)	-	-	-	25.5	32.4
株価収益率 (倍)	-	-	-	19.7	20.6
営業活動による キャッシュ・フロー (百万円)	-	-	-	3,774	4,610
投資活動による キャッシュ・フロー (百万円)	-	-	-	5,003	8,770
財務活動による キャッシュ・フロー (百万円)	-	-	-	1,659	3,553
現金及び現金同等物の期末残高 (百万円)	-	-	-	4,326	3,736
従業員数 (人)	-	-	-	498	587
(外、平均臨時雇用者数)	(-)	(-)	(-)	(140)	(143)

(注) 1. 第51期より連結財務諸表を作成しているため、それ以前については記載しておりません。

2. 第51期の自己資本利益率は、連結初年度のため、期末自己資本に基づいて計算しております。

3. 従業員数は、就業人員(社外から当社への出向者を含む。)であり、臨時雇用者数(パートタイマー、人材派遣会社からの派遣社員、季節工を含む。)は、年間の平均人員を()外数で記載しております。

(2) 提出会社の経営指標等

回次	第48期	第49期	第50期	第51期	第52期
決算年月	2020年3月	2021年3月	2022年3月	2023年3月	2024年3月
売上高 (百万円)	19,481	22,735	25,389	29,336	33,993
経常利益 (百万円)	408	1,169	2,103	3,068	4,301
当期純利益 (百万円)	431	1,402	2,320	2,133	2,954
持分法を適用した場合の投資利益 (百万円)	10	10	11	-	-
資本金 (百万円)	100	100	1,045	1,071	1,095
発行済株式総数 (株)	37,420	37,420	12,550,500	12,973,040	13,056,795
純資産額 (百万円)	626	2,032	6,243	8,142	11,126
総資産額 (百万円)	13,408	14,003	17,133	21,341	29,400
1株当たり純資産額 (円)	55.81	181.05	497.49	627.67	852.16
1株当たり配当額 (円)	-	-	26	28	37
(うち1株当たり中間配当額)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
1株当たり当期純利益 (円)	38.46	124.93	200.11	167.02	227.23
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 (円)	-	-	192.40	163.29	225.95
自己資本比率 (%)	4.6	14.5	36.4	38.2	37.8
自己資本利益率 (%)	104.8	105.4	56.1	29.7	30.7
株価収益率 (倍)	-	-	5.5	19.2	22.0
配当性向 (%)	-	-	13.0	16.8	16.3
営業活動による キャッシュ・フロー (百万円)	1,325	2,114	2,922	-	-
投資活動による キャッシュ・フロー (百万円)	176	267	2,133	-	-
財務活動による キャッシュ・フロー (百万円)	1,200	1,290	438	-	-
現金及び現金同等物の期末残高 (百万円)	2,095	2,655	3,894	-	-
従業員数 (人)	356	378	398	414	489
(外、平均臨時雇用者数)	(157)	(149)	(135)	(111)	(110)
株主総利回り (%)	-	-	-	296.7	463.7
(比較指標：配当込みTOPIX)	(-)	(-)	(-)	(105.7)	(149.6)
最高株価 (円)	-	-	1,435	3,265	6,040
最低株価 (円)	-	-	1,006	1,090	2,860

(注) 1. 第48期及び第49期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在するものの、当社株式が非上場であったことから期中平均株価を把握できないため記載しておりません。

2. 第48期及び第49期までの株価収益率については、当社株式が非上場であったため記載しておりません。

3. 従業員数は就業人員(社外から当社への出向者を含む。)であり、臨時雇用者数(パートタイマー、人材派遣会社からの派遣社員、季節工を含む。)は年間の平均人員を()外数で記載しております。

4. 当社は、2021年9月15日開催の取締役会決議により、2021年10月2日付で普通株式1株につき300株の割合で株式分割を行っております。第48期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益を算定しております。

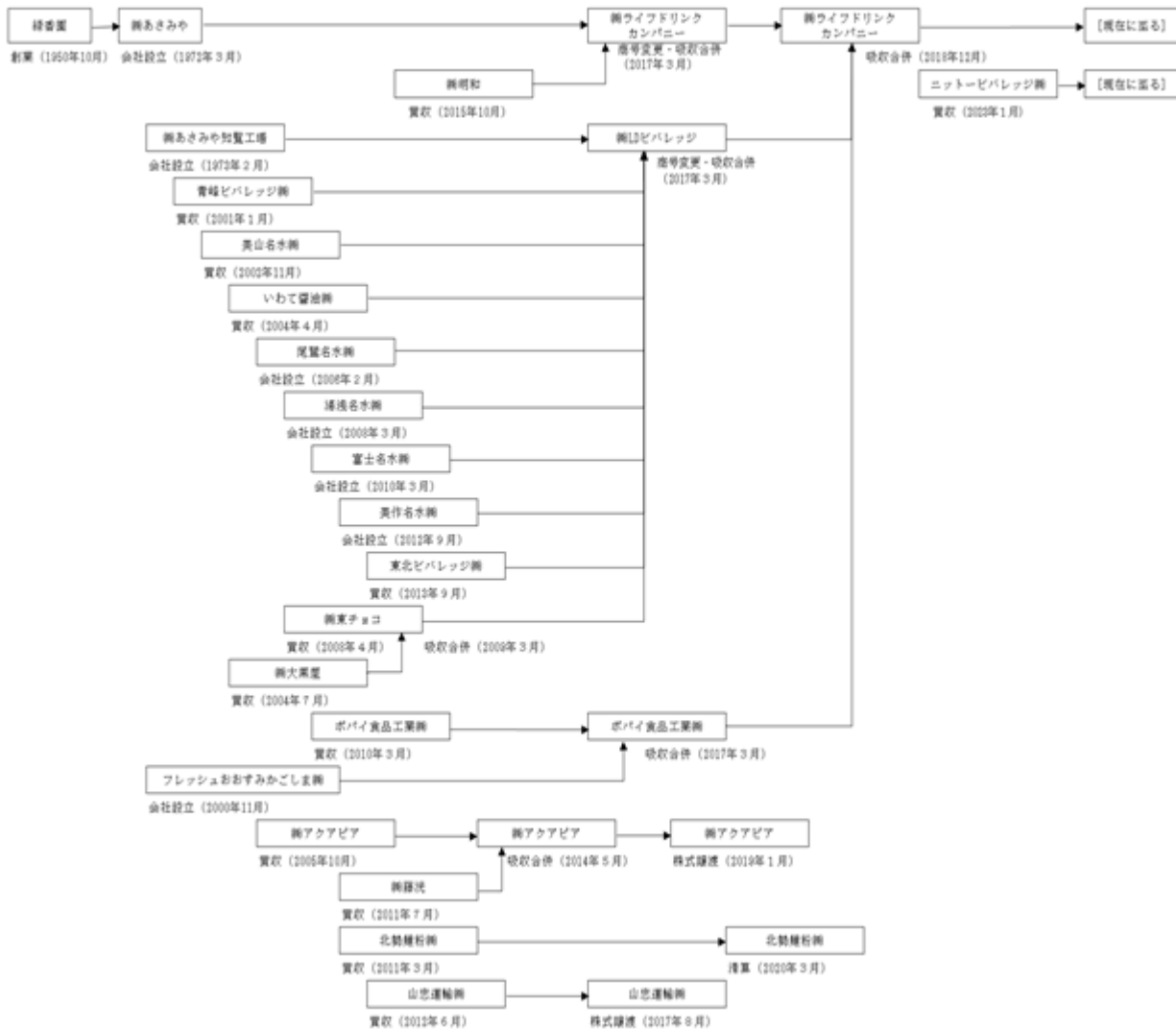
5. 当社は、2021年12月21日に東京証券取引所市場第二部に株式を上場したため、第48期から第50期までの株主総利回り及び比較指標については記載しておりません。第51期以降の株主総利回り及び比較指標については、第50期の末日における株価及び株価指数を基準として算定しております。
6. 最高株価及び最低株価は、2022年4月3日以前は東京証券取引所市場第二部におけるものであり、2022年4月4日より東京証券取引所スタンダード市場、2023年6月26日以降は東京証券取引所プライム市場におけるものであります。なお、2021年12月21日付をもって同取引所に株式を上場いたしましたので、それ以前の株価については記載しておりません。
7. 「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）等を第50期の期首から適用しており、第50期以降に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。
8. 当社は、2021年12月21日に東京証券取引所市場第二部に上場したため、第50期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益は、新規上場日から事業年度末までの平均株価を期中平均株価とみなして算定しております。
9. 第51期より連結財務諸表を作成しているため、第51期以降の持分法を適用した場合の投資利益、営業活動によるキャッシュ・フロー、投資活動によるキャッシュ・フロー、財務活動によるキャッシュ・フロー及び現金及び現金同等物の期末残高については、記載しておりません。

2 【沿革】

年月	概要
1950年10月	故田中たねが緑香園を創業。茶卸売業を開始
1972年3月	故田中たねより事業を引き継いだ故田中綜治が緑香園を法人化し、株式会社あさみやを設立。代表取締役役に故田中綜治が就任
1973年2月	鹿児島県川辺郡知覧町（現 鹿児島県南九州市知覧町）に茶葉（リーフ）の加工、販売を行う株式会社あさみや知覧工場を設立
1984年4月	大阪府摂津市鳥飼上に本社・工場・配送センターを新設
1997年2月	千葉県印西市にあさみや東京営業所を新設
2000年11月	鹿児島県曽於郡大隅町（現 鹿児島県曽於市大隅町）に農畜産物・水産物の加工品製造及び販売を行うフレッシュおおすみかごしま株式会社を設立 (2017年3月にポパイ食品工業株式会社が吸収合併し、2018年3月に工場閉鎖)
2001年1月	青峰ビバレッジ株式会社（2011年4月耳納名水株式会社に商号変更、現 耳納工場）を買収。茶系飲料（2L/500ml）の製造を開始
2002年11月	美山名水株式会社（現 美山工場）を買収
2004年4月	美山名水株式会社静岡工場（静岡県庵原郡蒲原町、現静岡県静岡市清水区）を新設。缶珈琲の製造を開始 (2018年3月に工場閉鎖し、缶珈琲製造から撤退)
2004年4月	いわて醤油株式会社(現 岩手工場)を買収 醤油の製造・販売を開始 (2018年3月に醤油の製造・販売より撤退)
2004年7月	株式会社大黒屋を買収。せんべいの製造・販売を開始 (2009年3月に株式会社東チョコ・大黒屋が吸収合併)
2005年10月	株式会社アクアピアを買収。氷の製造・販売を開始 (2019年1月に株式会社日本橋冷凍手島商店に株式売却)
2006年2月	三重県尾鷲市に尾鷲名水株式会社（現 尾鷲工場）を設立
2007年8月	生駒名水株式会社に16.6%を出資
2008年3月	和歌山県有田郡湯浅町に湯浅名水株式会社（現 湯浅工場）を設立
2008年4月	株式会社東チョコを買収。チョコレート製品の製造・販売を開始 (2015年3月にチョコレートの製造・販売より撤退)
2010年3月	山梨県南都留郡山中湖村に富士名水株式会社（現 富士工場）を設立
2010年3月	ポパイ食品工業株式会社（茨城工場）を買収。調味料の製造・販売を開始
2011年3月	北勢麵粉株式会社を買収。乾麺及びインスタントラーメンの製造・販売を開始 (2020年3月特別清算終了)
2011年7月	株式会社藤洗を買収。冷凍麺の製造・販売を開始 (2014年5月に株式会社アクアピアが吸収合併)
2012年6月	山忠運輸株式会社を買収。運送業を開始 (2017年8月磐栄ホールディングス株式会社に株式売却)
2012年9月	岡山県美作市に美作名水株式会社を設立
2013年9月	東北ビバレッジ株式会社（現 蔵王工場）を買収。炭酸水の製造・販売を開始
2015年5月	CLSA Capital Partners Japan株式会社（現 サンライズキャピタル株式会社）がサブアドバイザーを務めるSunrise Capital II, L.P.、Sunrise Capital II (Non-U.S.), L.P.、Sunrise Capital II (JPY), L.P.と資本業務提携
2015年10月	株式会社明和を買収
2016年7月	富士名水株式会社足利工場（現 栃木工場）を新設 (2017年10月休止、2019年10月再稼働)
2017年3月	本社を所在地（大阪府大阪市北区梅田）に移転
2017年3月	株式会社明和を吸収合併。社名を株式会社ライフドリンク カンパニーへ変更
2017年3月	株式会社あさみや知覧工場を株式会社LDビバレッジに商号変更を行い、製造子会社を吸収合併（東北ビバレッジ株式会社、いわて醤油株式会社、耳納名水株式会社、湯浅名水株式会社、尾鷲名水株式会社、富士名水株式会社、美山名水株式会社、美作名水株式会社、株式会社東チョコの9社は解散）
2018年2月	東京支社を東京都千代田区有楽町に移転
2018年12月	株式会社LDビバレッジ及びポパイ食品工業株式会社を吸収合併
2020年2月	楽天市場にオンラインストアを開設し、「ZAO SODA」の販売を開始
2021年12月	東京証券取引所市場第二部に株式を上場
2022年4月	東京証券取引所の市場区分の見直しにより、東京証券取引所の市場第二部からスタンダード市場に移行
2022年6月	栃木工場敷地内の新倉庫が完成し、稼働を開始
2022年7月	当社直営店舗「LIFEDRINKオンラインストア 本店」をオープン

年月	概要
2023年 1月	ニッタービバレッジ株式会社を買収
2023年 2月	ソース事業（茨城工場）を大衆（デサン）フーズジャパン株式会社に譲渡
2023年 4月	東京支社を東京都港区新橋に移転
2023年 6月	当社株式の市場区分が東京証券取引所スタンダード市場からプライム市場に変更
2024年 3月	御殿場工場を竣工

なお、沿革に記載した事項のうち、子会社の設立、買収及び株式譲渡等を図に纏めると以下のとおりとなります。



3【事業の内容】

当社グループは当社(株式会社ライフドリンク カンパニー)、連結子会社1社(ニッソービバレッジ株式会社)及び関連会社1社(生駒名水株式会社)の3社で構成され、清涼飲料(ドリンク)及び茶葉(リーフ)の製造販売を主たる事業としております。

当社グループの事業に係る位置付け及びセグメントとの関連は、以下のとおりであります。

事業区分	会社名	当社との関係	主な事業内容、製造品目等
ドリンク・リーフ	株式会社ライフドリンク カンパニー	当社	清涼飲料(ドリンク)及び茶葉(リーフ)の製造・仕入・販売 <主な製造品目> 水飲料(2L/500ml)、茶系飲料(2L/500ml)、炭酸飲料(500ml)
	ニッソービバレッジ株式会社	連結子会社	清涼飲料(ドリンク)の製造・販売
	生駒名水株式会社	関連会社	清涼飲料(ドリンク)の製造・販売

当社グループは、清涼飲料(ドリンク)及び茶葉(リーフ)の製造・仕入・販売を行っており、特に当社の自社飲料(自社生産の飲料)ビジネスが当社グループの最も重要な事業となっております。

当社の自社飲料ビジネスの特徴としては、少品種大量生産、調達から販売までの内製化、工場の全国展開が挙げられます。これらにより、安定した品質の確保、低価格での製品提供、供給量の確保及び天災等への供給柔軟性の確保を実現し、高品質・低価格・大量かつ安定した供給を求める様々な小売業態の主要各社と強固なパートナーシップを構築することができております。具体的には、総合スーパー、食品スーパー、ディスカウントストア、ドラッグストア及びホームセンターなどに対してプライベートブランド商品及び当社ブランド商品の両方で継続的な取引を実現しております。

また、競合各社との比較として、大手飲料メーカーに対しては「価格の優位性」を、地方・地場飲料メーカーに対しては「価格の優位性」及び「規模の優位性(供給力、全国各地の小売拠点への対応)」を有していると考えております。

少品種大量生産

自社工場で生産する製品を水飲料(2L/500ml)、茶系飲料(緑茶・烏龍茶)(2L/500ml)、炭酸飲料(500ml)に絞っております。この液種及び容量を絞った少品種大量生産により、各工場の生産ラインにおける生産品目の切替時間の極小化及び原材料・資材の共通化による仕入コスト抑制を実現しております。

調達から販売までの内製化

当社はレジンや茶葉といった原材料の調達から、ペットボトル成型や茶葉の焙煎といった中間工程、飲料製品の充填・包装といった製品化工程、販売までを内製化しております。この内製化により、トレーサビリティを担保するとともに提供する製品品質の安定性の確保及び外部委託した場合に各工程において発生するマージンの削除による製品原価の低減を実現しております。

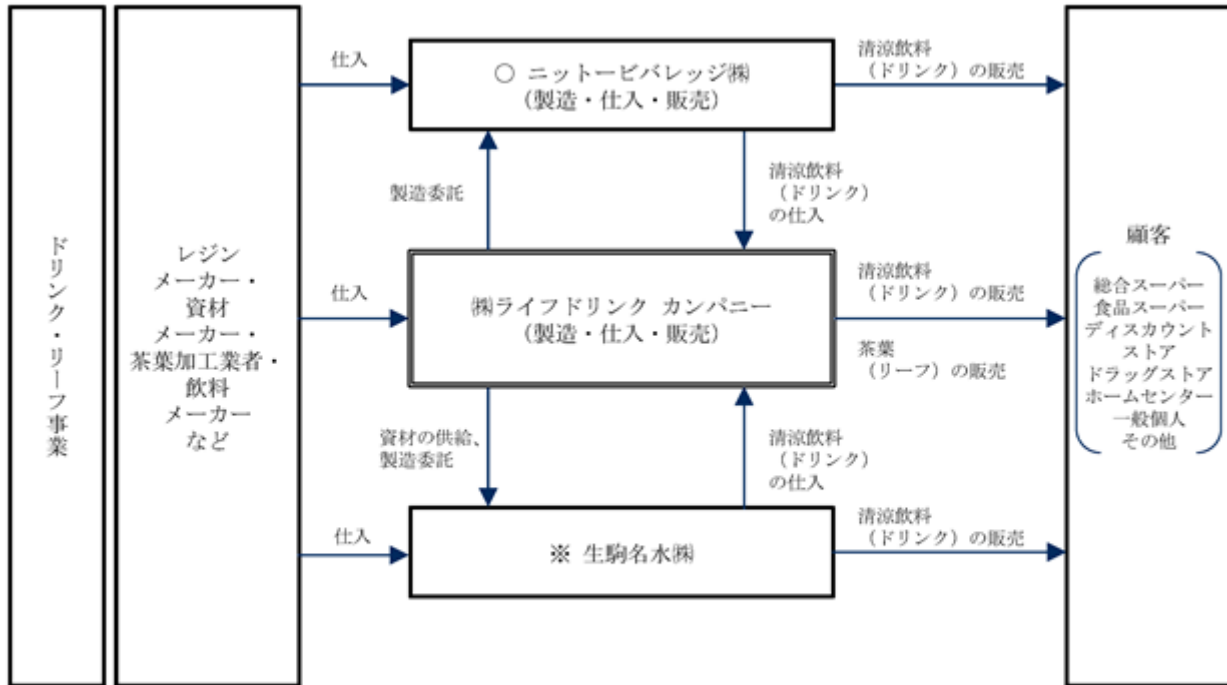


工場の全国展開

当社グループは、岩手県から宮崎県まで、日本全国に飲料工場を展開しております。この工場の全国展開により、天災発生等による供給停止リスクの低減（供給の安定性確保）、及び消費地への物流コストの低減を実現しております。

また、広域な地域で安定的に製品を供給できる体制により、全国展開する小売企業との取引を可能にしておりません。

〔事業系統図〕



○連結子会社
※持分法適用会社

4【関係会社の状況】

名称	住所	資本金 (百万円)	主要な 事業の内容	議決権の所有 割合又は被所有 割合 (%)	関係内容
(連結子会社) ニットーピバレッジ 株式会社	富山県 下新川郡朝日町	80	ドリンク・ リーフ事業	100.0	役員の兼任 資金の貸付 製造委託 清涼飲料(ドリンク)の 仕入
(持分法適用関連会社) 生駒名水株式会社 (注)2	宮崎県小林市	6	ドリンク・ リーフ事業	16.6	製造委託 資材の供給 清涼飲料(ドリンク)の 仕入

(注) 1. 「主要な事業の内容」欄には、セグメントの名称を記載しております。

2. 当社の議決権の割合は100分の20未満ですが、財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則第8条第5項に規定する「重要な影響を与えることができる」に該当するため関連会社としたものであります。

5【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2024年3月31日現在

セグメントの名称	従業員数(人)	
ドリンク・リーフ	587	(143)
合計	587	(143)

- (注) 1. 従業員数は就業人員(当社グループから社外への出向者を除き、社外から当社グループへの出向者を含む。)であり、臨時雇用者数(パートタイマー、人材会社からの派遣社員、季節工を含む。)は、年間の平均人員を()外数で記載しております。
2. 当社グループはドリンク・リーフ事業の単一セグメントであるため、セグメントごとの記載はしていません。

(2) 提出会社の状況

2024年3月31日現在

従業員数(人)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(円)
489 (110)	40.2	5.5	4,841,480

- (注) 1. 従業員数は就業人員(当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む。)であり、臨時雇用者数(パートタイマー、人材会社からの派遣社員、季節工を含む。)は、年間の平均人員を()外数で記載しております。
2. 平均年間給与は、賞与、確定拠出年金の掛金及び基準外賃金を含んで算出しております。
3. 当社はドリンク・リーフ事業の単一セグメントであるため、セグメントごとの記載はしていません。

(3) 労働組合の状況

当社グループにおいて労働組合は結成されておりませんが、労使関係は円満に推移しております。

(4) 管理職に占める女性労働者の割合、男性労働者の育児休業取得率及び労働者の男女賃金の格差

当事業年度				
管理職に占める女性労働者の割合(%) (注)2.	男性労働者の育児休業取得率(%) (注)3.	労働者の男女の賃金の差異(%)		
		全労働者	正規雇用労働者	パート・有期労働者
13.1	42.9	80.9	84.2	78.7

- (注) 1. 提出会社の状況を記載しております。
2. 「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(平成27年法律第64号)の規定に基づき算出したものであります。
3. 「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(平成3年法律第76号)の規定に基づき算出したものであります。
4. 男性の管理職比率が高いことが男女の賃金の差異の一つの要因となっております。当社では女性管理職比率の向上に向けて、女性社員の育成や中途採用の強化及び成長機会の提供に取り組んでおります。

第2【事業の状況】

1【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中における将来に関する事項は、本書提出日現在において当社グループが判断したものであります。

当社グループに関連する見通し、計画、目標等の将来に関する記述は、当社グループが現在入手している情報に基づき本書提出日時点における予測等を基礎としてなされたものであり、その達成を保証するものではありません。

(1) 会社の経営の基本方針

当社は、企業理念として「おいしさの中心、安心の先頭へ。」を掲げております。“おいしさのスタンダード”と“確かな安全性”を追求し、朝起きてから夜眠るまで、毎日のあらゆるシーンで選んでいただける味と品質を持った商品をお届けし、赤ちゃんから高齢の方まで、すべての人の“いつも”に寄り添い、日々の生活を支える存在でありたいと考えております。

このような企業理念に基づき、当社の社会的価値を高めるとともに、自社飲料（自社生産の飲料）の成長及び収益性改善、また非連続な成長に向けた取り組みを通じて、企業価値・株主価値の最大化を図ってまいりま

(2) 経営環境

国内飲料市場全体では、少子高齢化や人口減少、原材料費や水道光熱費の高騰などの生産コストの上昇、物流費の高騰などを背景として、厳しい環境が続いております。一方で、当社グループの取扱製品である水飲料、茶系飲料及び炭酸飲料の市場は、ライフスタイルの変化などにより、今後も安定的な拡大が見込まれるとともに、ECなどの販売チャネルの多様化などによる競争環境の変化も見込まれております。

(3) 中長期的な会社の経営戦略及び対処すべき課題

当社は液種や容量を絞った少品種大量生産、原材料調達から販売までの内製化、及び工場の全国展開により、無駄を徹底的に排除し、「高品質・低価格・安定供給」の飲料の提供を強みとしたドリンク・リーフ事業を展開してまいりました。

今後もドリンク・リーフ事業のうち自社飲料（自社生産の飲料）への様々な取り組みにより、売上高の成長及びそれを上回る利益成長を目指してまいります。

・ 自社飲料における「Max生産Max販売」のしんか（進化/深化）

当社グループは、「Max生産Max販売（自社飲料工場における1本当たりコストの極小化を目的としたフル生産化（=Max生産）及びMax生産に対応した販売先の確保（=Max販売）」のしんか（進化/深化）を経営方針として掲げ、既存工場の生産能力増強や御殿場新工場の立ち上げなど様々な取り組みを進めてまいりました。

今後も自社飲料における「Max生産Max販売」の更なるしんか（進化/深化）に向けて、自社飲料工場の設備更新・改良による生産能力増強や改善活動による工場稼働率向上に加えて、新工場建設による生産能力増強やM&Aによる生産能力獲得などに取り組んでまいります。これらの取り組みにより、2026年3月期に77百万ケース（2024年3月期比120%。生駒名水株式会社は除く）の生産を可能とする生産体制の確立を目指しております。また、生産数量増加に対応した販売先確保のために、小売各社とのパートナーシップの深化及びパートナー業態の拡大を進めてまいります。

ケース：当社は1本当たりの容量に関わらず、1ケース=12リットルとしています。

・ コスト削減及び生産性向上

当社グループは、「Max生産Max販売」の推進により自社飲料における生産量及び販売量が拡大するなかで、製造ラインの省人化投資による生産性向上、ペットボトル軽量化による原材料費削減及び栃木工場内の新倉庫建設といった取り組みを進めてまいりました。

今後も今までの取り組みを継続するとともに、更なるコスト削減及び生産性向上に取り組んでまいります。

・ECなどの新しい販売チャネルの開拓

当社グループは、EC専用の主力商品として強炭酸水「ZA0 SODA」、ミネラルウォーター「彩水」及び緑茶「彩茶」を楽天市場、amazon、Yahoo!ショッピング及びQoo10などで販売しております。そのようななかで、「ZA0 SODA」が楽天年間ランキング2023の水・ソフトドリンク部門1位を獲得し（同賞の受賞は初受賞から3年連続）、また、当社直営店舗「LIFEDRINKオンラインストア 楽天市場店」が「楽天ショップ・オブ・ザ・イヤー2023」水・ソフトドリンクジャンル大賞を受賞するなど、順調にその認知度を高めてまいりました。

今後も、消費者のECシフト（購買場所としてのEC利用割合の増加）といった購買行動の変化に対応して、ニッソービバレッジ株式会社の商品のEC各店舗への投入や自社サイトでのサービス拡大など、D2Cモデルへのチャレンジを進めてまいります。

D2C：「Direct to Consumer」の略。消費者に対して製品を直接販売するビジネスモデルのことを指します。

・質の向上

当社グループは、「Max生産Max販売」の推進により、工場人員数、生産量及び販売量が拡大するなかで、人材の質、製品の品質といった質の向上は、事業の安定的な運営にあたり必要不可欠な継続的課題であると認識しております。人材の質の向上は採用基準の明確化や研修などの育成プログラムの実施を通じて実現し、製品の品質の向上は品質体制の強化、従業員の意識向上、PDCAサイクルの磨き上げを通じて実現してまいります。

・M&Aの活用

当社グループは、2023年1月に多品種生産を強みとするニッソービバレッジ株式会社を子会社化するなど事業成長・事業拡大の局面においてM&Aを活用してまいりました。ニッソービバレッジ株式会社のPMI（Post Merger Integration）では、当社の少品種生産という特徴に固執せず、同社の多品種生産という強みを活かしつつ、生産面や販売面等の協業を進めることにより、売上成長と利益成長を実現しています。

今後も、生産能力の獲得に加えて、商流の拡充、物流機能の強化など、目的を明確にした上でM&Aに取り組んでまいります。また、PMIにおいては、買収先の歴史や組織風土に敬意を払いつつ、柔軟な協業を進めることにより、シナジー効果の最大化を目指します。

・サステナビリティへの取り組みについて

当社グループは、サステナビリティ推進が中長期的な企業価値向上に資すると考え、サステナビリティに関するリスクと機会の分析・評価を実施してまいりました。今後も、経営理念に基づき、より長期的な視点から「高品質で安全・安心な飲料・食品を安定的に供給することを通じて、消費者の生活インフラを継続的に支える社会的責任を果たす」ことを基本方針に、サステナビリティ推進と企業価値向上の両立を目指してまいります。

具体的には「人的資本の向上」「水リスクの把握・水資源の有効活用・水質管理の徹底」「容器・包装の環境配慮」「持続可能な物流網の構築」「安定供給体制の構築」といった最重要課題への取り組みを進めてまいります。

（4）経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標

当社グループは、経営方針、経営戦略及び経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標として、本業の業績指標を示す営業利益と一過性の償却費負担に過度に左右されない業績指標を示すEBITDA（営業利益＋減価償却費＋のれん償却額）を用いております。

2【サステナビリティに関する考え方及び取組】

(1) ガバナンス

当社グループは、サステナビリティ推進が中長期的な企業価値向上に資すると考え、サステナビリティに関連するリスクと機会の分析・評価を実施してまいりました。今後も、経営理念に基づき、より長期的な視点から「高品質で安全・安心な飲料・食品を安定的に供給することを通じて、消費者の生活インフラを継続的に支える社会的責任を果たす」ことを基本方針に、サステナビリティ推進と企業価値向上の両立を目指してまいります。

代表取締役社長は、トップマネジメントとして当社のサステナビリティ推進活動を統括し、サステナビリティ経営基本方針を掲げ、施策・目標達成の進捗状況を評価しております。また、この改善を指示する責任と権限を有しており、サステナビリティ推進への取組みが着実に実行される体制構築を図っております。

(2) リスク管理

・リスクと機会の識別・評価

国際的な社会規範などで定められた社会課題・外部事例などを参考として、当社グループが中長期的に直面する可能性のある環境・社会・経済面での課題をリストアップするとともに、自社とステークホルダーの双方の視点から評価を行い、当社グループにとって重大な影響を及ぼすと想定されるリスクと機会を特定しております。

具体的には、リスクとして「人財の確保・育成の不足による事業継続困難」「採水量の減少・水質の変化」「環境負荷低減への未対応による事業機会の損失」「配送困難・配送コスト増加」「需要増に対応するための供給力不足」を、機会として「人財の定着促進による収益安定化・企業成長」「環境配慮型製品の展開による収益向上」「複数工場供給によるサプライチェーンの多重化」「M&Aなどによる生産能力の拡大」を特定しております。

・リスクと機会の管理

リスクと機会については経営会議にて毎年見直し、その施策の進捗・達成状況の評価・振り返りを行っております。また、その結果は取締役会に報告され、管理される体制となっております。

(3) 戦略/指標及び目標

当社グループは、最重要課題として「人的資本の向上」「水リスクの把握・水資源の有効活用・水質管理の徹底」「容器・包装の環境配慮」「持続可能な物流網の構築」「安定供給体制の構築」を特定いたしました。

事業活動において、これらの最重要課題への取組みを進めてまいります。

a. 人的資本の向上

当社グループは、人的資本を企業集団における人財の能力と位置づけており、中長期的な企業価値の向上には人的資本の向上が必要不可欠であると認識しております。人的資本の持続的向上を実現するため、人財採用の推進、人財育成への注力、多様性の尊重、及び労働環境の整備を進めてまいります。

なお、指標及び目標は「第1 企業の概況 5. 従業員の状況 (4) 管理職に占める女性労働者の割合、男性労働者の育児休業取得率及び労働者の男女賃金の格差」に記載しております。

人財採用の推進

当社グループは、採用難や離職増加により著しい人財不足が生じた場合、事業継続が困難になる可能性があると考えております。一方で、従業員の定着や多様なバックグラウンドを持つ人財の活躍は、収益安定化や企業成長に繋がると捉えております。

当社は多様なバックグラウンドを持つ人財確保のために、過去より他社経験者採用を積極的に推進し、当社における入社者全体に占める中途採用者の比率は98.5% (2024/3期) となっております。当社グループは、適所適材の考えのもと、各個人の能力に基づく採用を進めてきましたが、今後も国籍・性別・障がいの有無などにとらわれず、多様な人財採用を推進してまいります。

人財育成への注力

当社グループは、人的資本の向上には、従業員一人ひとりが自発的に学び、その学びや経験を通じて自身の成長を実感し、主体的・自律的なキャリアを構築できる仕組みが必要不可欠であるとの考えのもと、人財育成に注力しております。具体的には、1 on 1 やフィードバックといった対話機会の創出・拡大・質向上、人財育成会議を通じた個人人財育成プランの策定及びモニタリング、リーダーシップ習得などの階層別の研修や工場人財の専門性習得研修の実施、キャリア形成を考える機会の提供などを進めてまいります。

多様性の尊重

当社グループは、多様性を尊重し、その「違い」を積極的に活かすことが人的資本の向上に資すると考えております。また、多様なバックグラウンドを持つ人財がともに働き、パフォーマンスを最大限発揮するための共通言語として、企業理念やビジョン、バリューの浸透が重要であると考えております。会社が重視している価値観・方向性を共有することで、従業員一人ひとりが「働く意義」を見出しやすくなり、結果として生産性やエンゲージメン

ト、モチベーションの向上に繋がると認識しております。人員拡大に合わせて、これらの浸透へ向けたトップメッセージの発信や職場ミーティングなどの取り組みを継続してまいります。

労働環境の整備

当社グループは、長時間労働・過酷な労働環境・ハラスメントや労災事故の発生が身体的・精神的な従業員の健康被害を引き起こし、同時に離職増加に繋がる恐れがあると認識しております。これらのリスクを的確に把握し、従業員が安心して働ける安全な労働環境の整備に努めてまいります。

b. 水リスクの把握・水資源の有効活用・水質管理の徹底

地球温暖化の進行に伴い、世界各地で干ばつ・渇水による水の調達リスクが深刻化しております。当社グループは、飲料を主要製品とすることから、採水量の減少・水質の変化をリスクと認識しております。

当社グループは、各工場での水使用量の適正化及び排水基準の遵守などの取組みにより、水使用量の原単位を削減することで、地域の水資源の保全に努めてまいります。

c. 容器・包装の環境配慮

脱炭素の動きとともに、脱プラスチックは世界的な課題となっております。当社グループは、ペットボトル及びラベルなどの原材料としてプラスチックを使用しているため、環境負荷低減への対応が未実施であった場合、事業機会を失う可能性があります。一方で、環境配慮型製品の需要増加は、収益向上に繋がる機会であると捉えております。

当社グループは、今後もペットボトルの軽量化による1本あたりのレジン使用量の削減、ラベルレス製品への切り替え、及びリサイクルペットボトルへの対応などの取組みを進めてまいります。

d. 持続可能な物流網の構築

近年、日本国内では物流分野における労働力不足が顕在化しております。また、輸配送時の温室効果ガスは地球温暖化を加速させる一因とも言われております。当社グループは、ドライバー不足による配送の遅延及び配送コストの増加、並びに輸配送時の温室効果ガス排出による気候変動の加速などをリスクと認識しております。

当社グループは、御殿場新工場の稼働開始に合わせて輸配送ルート最適化を進め、輸配送時の温室効果ガス排出量の削減及び配送コストの削減を目指してまいります。

e. 安定供給体制の構築

気候変動に伴う急激な気温上昇により、飲料の需要が増加する可能性があります。当社グループは、気温上昇による需要増加を機会と捉える一方で、生産能力の不足により供給困難に陥る可能性をリスクと認識しております。

当社グループは、積極的な設備投資及びM&Aにより、需要増に対応するための体制構築を図ってまいります。

なお、指標及び目標は「第2 事業の状況 1. 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等 (3) 中長期的な会社の経営戦略及び対処すべき課題」に記載しております。

3【事業等のリスク】

当社グループの経営成績及び財政状態等に重要な影響を及ぼす可能性のあるリスクには以下のようなものがあります。当社グループは、これらのリスク発生の可能性を認識したうえで、発生の回避及び発生した場合の早期対応に努める所存です。

なお、文中における将来に関する事項は本書提出日現在において当社グループが判断したものであり、事業等のリスクはこれらに限られるものではありません。

国内経済、消費動向

当社グループの事業の大部分は、日本国内において展開しております。そのため、日本国内における景気や金融、自然災害等による経済動向の変動、及びこれらに影響を受ける個人消費動向の変動は、当社グループの業績や財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

他社との競合

当社グループが事業を展開する飲料市場では、競合企業が存在しております。当社グループは、引き続き、販売価格等において差別化を図り、競争力を維持してまいりますが、競合企業との差別化が困難になった場合や新規参入により競争が激化した場合には、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

原材料調達

当社グループは原材料として主にレジン（ペットボトルの原材料）、段ボール、キャップ、茶葉等を使用しております。かかる原材料の価格は天候や市場における需給の変化により影響を受けます。また、各工場において多くの電力を使用しております。

当社グループは、特に価格変動リスクが高いレジンに対して長期調達契約や使用量の軽減等の対策を講じていますが、これらの原材料及びエネルギーの価格が継続的に上昇した場合、当社グループの原価を押し上げる可能性があります。また、増加した原価を販売価格に転嫁できない場合、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

為替相場

当社グループは、原材料の一部を日本円以外の通貨建てで国外から調達しております。為替相場の変動のリスクを軽減するために、状況に応じてデリバティブ取引を利用する方針であります。当該取引によって全ての為替相場の変動リスクを回避できるわけではなく、為替相場の変動があった場合、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

生産体制

当社グループは清涼飲料製品の製造及び茶葉製品の製造を行っております。また、清涼飲料製品及び茶葉製品の一部はグループ外の委託工場で製造しております。

グループ内工場におきましては製造設備が突発的かつ長期的に停止することがないように、定期的に設備点検等を実施しております。また、委託工場については不測の事態が発生した場合に備えて、全国各地に複数の委託工場を確保しております。しかしながら、天災等による生産への影響を完全に排除できる保証はなく、不測の事態が発生した場合には、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

在庫リスク

当社グループは、販売予測に基づく適切な在庫管理を行うことにより、過剰在庫の発生及び品切れによる販売機会の逸失がないよう努めておりますが、販売予測を誤った場合には過剰在庫又は在庫不足となり、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

人財の確保

当社グループが今後業務拡大を図るためには、人財を確保し、育成することが不可欠であると認識しております。また、人財の確保のためにはパート・アルバイト労働者や外国人労働者の活用が不可欠であると認識しております。

今後、労働力の減少による人財確保競争の激化、景気回復や雇用環境の好転に伴う賃上げ圧力の増大、処遇格差の縮小を目的とする各種労働関連法、出入国管理及び難民認定法の改正等に起因する労働コストの大幅な増加が発生した場合、もしくは社内人財の育成や人財確保が困難になった場合には、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

法的規制等

当社グループは、事業の遂行にあたって、食品衛生法、製造物責任法（PL）、労働関連法規制、個人情報保護規制、環境関連法規制等、様々な法的規制の適用を受けております。

当社グループは、これらすべての法的規制を遵守すべく、コンプライアンス重視の徹底を図っておりますが、その取り組みの範囲を超えた事象が発生した場合、また、法的規制の強化・変更、予期せぬ法的規制の導入等により、法的規制遵守等に係るコスト負担が増加した場合には、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

情報管理

当社グループは生産・物流・販売等の業務を担うシステムを運用するとともに、インターネット販売等を通じて顧客情報を保有しております。これらの個人情報を含めた重要な情報の紛失・誤用・改ざん等を防止するため、システムを含めて情報管理に対して適切な対策を実施しております。しかしながら、今後、停電や災害、ソフトウェア・機器の欠陥、ウィルスの感染、不正アクセス等の予期せぬ事態の発生により、重要な情報の消失、外部への漏洩などの事態が起きた場合、当社グループの信用低下を招き、当社グループの業績や財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

食品の安全性・衛生管理

当社グループは、食品の安全性、衛生管理を経営上の最重要課題として認識し、品質本部を中心としてFSSC22000の維持に取り組むことにより、製品の品質管理・衛生管理を徹底しております。

しかしながら、異物混入製品や食中毒等健康被害を与える可能性のある製品、表示不良品の流通など、重大な品質問題が発生した場合、問題の処理・解決のための多額のコスト負担の発生、当社グループ全体の品質管理に対する評価毀損に伴う受注の減少などにより、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。また、業界や社会全体に及ぶ品質問題など、当社グループの取り組みを超える事態が発生した場合においても、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

天候・自然災害及び感染症

当社グループの主要製品である清涼飲料は気温の上昇する夏場に需要が拡大し、気温の低下する冬場に需要が縮小することから、異常気象といわれるほどの冷夏や自然災害が発生した場合、売上の減少が発生するなど、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

また、想定範囲を超えた地震等の自然災害やインフルエンザ等の感染症の大流行が発生した場合、本社機能や生産、物流体制に支障をきたすことが想定され、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

有利子負債依存度

当社グループの有利子負債残高（リース債務を含む）は2024年3月期末において13,740百万円であり、有利子負債依存度は44.8%となっております。そのため、金融市場の混乱や景気低迷、金融機関の融資姿勢の変化により借換が困難となった場合や、市場金利の急速な上昇等により支払利息が急激に増加した場合には、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

減損会計

当社グループは事業の用に供する様々な固定資産を有しております。「固定資産の減損に係る会計基準」及び「固定資産の減損に係る会計基準の適用指針」の適用により、時価の下落や将来のキャッシュ・フローの状況によっては、これらの資産の減損処理が必要となる場合があります。当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

新株予約権の行使による株式価値の希薄化

当社は、当社の役員及び従業員に対して、ストック・オプションとしての新株予約権を付与しております。2024年5月31日現在、その数は20,100株となり、発行済株式総数13,058,295株の0.2%に相当します。また、今後におきましても、当社の役員及び従業員等に対するインセンティブとして新株予約権を付与する可能性があります。

これらの新株予約権が行使された場合、当社株式が新たに発行され、既存の株主が有する株式価値に希薄化が生じる可能性があります。

サンライズキャピタル株式会社との関係

当社の株主であるSunrise Capital II, L.P.、Sunrise Capital II (Non-U.S.), L.P.、Sunrise Capital II (JPY), L.P.は、2024年5月31日現在、当社発行済株式総数の22.4%を保有しております。また、当社は上記の株主のサブアドバイザーを務めるサンライズキャピタル株式会社より皆川亮一郎を取締役として受け入れています。

当該株主の当社株式の保有・処分方針によっては、当社株式の流動性及び株価形成などに影響を及ぼす可能性があります。

事業投資

当社グループは、生産能力増強や生産性向上のため、設備投資やM&Aを有効な手段として位置付けており、今後も必要に応じて実施する方針であります。

設備投資を行う際は投資の必要性や投資効果、回収可能性を評価し、M&Aを行う際は対象企業のビジネス、財務内容及び法務などについて詳細なデューデリジェンスを行うなど、各種リスクの低減を図る方針であります。しかしながら、想定されなかった事象が実行後に発生する場合や事業展開が計画通りに進まない場合などには、当初期待した業績への寄与の効果が得られない可能性があり、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

なお、本書提出日現在において具体的に計画している企業買収や資本提携等の案件はありません。

財務制限条項に関するリスク

当社は、事業に必要な資金調達のため、金融機関との間で借入契約を締結しており、これらの契約の中には、純資産維持及び経常利益確保等の財務制限条項が付加されているものがあります。今後、経営成績の著しい悪化等により財務制限条項に抵触した場合、借入先金融機関の請求により当該借入について期限の利益を喪失し、一括返済を求められるなど、当社の業績及び財政状態に影響を与える可能性があります。

なお、財務制限条項の詳細は「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 注記事項 連結貸借対照表関係」に記載のとおりであります。

許認可取消に係るリスク

当社グループは、飲料工場において営業許可及びFSSC22000認証を取得しております。当社グループは営業許可及びFSSC22000認証の維持のための取り組みを実施しておりますが、営業許可又はFSSC22000認証が取り消された場合には、当社グループの業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

4【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

(1) 経営成績等の状況の概要

当連結会計年度における当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー（以下「経営成績等」という。）の状況の概要は次のとおりであります。

財政状態の状況

（流動資産）

当連結会計年度末における流動資産は11,753百万円で、前連結会計年度末に比べて848百万円増加しております。これは、主に「売掛金」が572百万円増加、「商品及び製品」が561百万円増加したことによるものであります。

（固定資産）

当連結会計年度末における固定資産は18,893百万円で、前連結会計年度末に比べて7,632百万円増加しております。これは、主に「建物及び構築物」が3,581百万円増加、「建設仮勘定」が3,349百万円増加したことによるものであります。

（流動負債）

当連結会計年度末における流動負債は7,645百万円で、前連結会計年度末に比べて751百万円減少しております。これは、主に「短期借入金」が2,000百万円減少、「未払金」が1,050百万円増加したことによるものであります。

（固定負債）

当連結会計年度末における固定負債は11,657百万円で、前連結会計年度に比べて6,047百万円増加しております。これは、主に「長期借入金」が6,224百万円増加したことによるものであります。

（純資産）

当連結会計年度末における純資産は11,342百万円で、前連結会計年度末に比べて3,184百万円増加しております。これは、主に「親会社株主に帰属する当期純利益」の計上に伴い「利益剰余金」が2,792百万円増加、「繰延ヘッジ損益」が343百万円増加したことによるものであります。

経営成績の状況

当連結会計年度（2023年4月1日～2024年3月31日）におけるわが国の経済は、新型コロナウイルス感染症拡大による行動制限の緩和が進み、経済活動の正常化による個人消費の持ち直しの動きが見られました。一方、原油価格の変動や為替相場の変動を背景として、食料品を含む商品やサービスの価格上昇が進行するなど、依然として先行き不透明な状況が続いております。

このような事業環境のもと、当社は「高品質で価格競争力を持った商品」の供給を強みとして、自社飲料各工場の工場稼働率向上による生産量の拡大及び販売先の確保に努めてまいりました。また、子会社化したニトーパレッジ株式会社とのシナジー効果の最大化に向けた取り組みや、EC/D2C（ ）モデルへのチャレンジを進めてまいりました。

その結果、当連結会計年度の経営成績は売上高が38,236百万円（前期比26.4%増）、営業利益が4,712百万円（同51.2%増）、EBITDA(営業利益+減価償却費+のれん償却額)が5,841百万円（同37.4%増）、経常利益が4,606百万円（同51.0%増）、親会社株主に帰属する当期純利益が3,155百万円（同52.0%増）となりました。

なお、当社グループはドリンク・リーフ事業のみの単一セグメントであるため、セグメントごとの業績の記載を省略しております。

D2C：「Direct to Consumer」の略。消費者に対して製品を直接販売するビジネスモデルのことを指します。

キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度末における現金及び現金同等物は前年度比589百万円減の3,736百万円となりました。当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動によるキャッシュ・フローは、4,610百万円の収入（前連結会計年度は3,774百万円の収入）となりました。これは、主に税金等調整前当期純利益4,529百万円、減価償却費1,129百万円によるものであります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動によるキャッシュ・フローは、8,770百万円の支出（前連結会計年度は5,003百万円の支出）となりました。これは、主に新工場の建設を目的とした設備投資に伴う有形固定資産の取得による支出8,697百万円によるものであります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動によるキャッシュ・フローは、3,553百万円の収入（前連結会計年度は1,659百万円の収入）となりました。これは、主に長期借入れによる収入7,200百万円、短期借入金の純増減額（減少）2,000百万円、長期借入金の返済による支出969百万円、配当金の支払額363百万円によるものであります。

生産、受注及び販売の実績

a. 生産実績

当社グループは、ドリンク・リーフのみの単一セグメントであり、当連結会計年度の生産実績は次のとおりであります。

事業セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)	前年同期比(%)
ドリンク・リーフ(百万円)	14,869	31.2

b. 仕入実績

当社グループは、ドリンク・リーフのみの単一セグメントであり、当連結会計年度の仕入実績は次のとおりであります。

事業セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)	前年同期比(%)
ドリンク・リーフ(百万円)	16,355	41.4

c. 受注実績

当社グループは、原則として見込み生産方式を採っているため、記載を省略しております。

d. 販売実績

当社グループは、ドリンク・リーフのみの単一セグメントであり、当連結会計年度の販売実績は次のとおりであります。

事業セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)	前年同期比(%)
ドリンク・リーフ(百万円)	38,236	27.1

(注) 1. 最近2連結会計年度の主な相手先別の販売実績及び当該販売実績の総販売実績に対する割合は次のとおりであります。

相手先	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)		当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)	
	金額(百万円)	割合(%)	金額(百万円)	割合(%)
イオントップバリュ株式会社	5,641	18.6	6,588	16.5

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。なお、文中の将来に関する事項は、本書提出日において判断したものであります。

重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社グループの連結財務諸表は、我が国において一般に公正妥当と認められている会計基準に基づき作成しております。この連結財務諸表の作成にあたり、必要と思われる見積りについては、過去の実績等を勘案し、合理的に判断しております。

重要な会計方針については「第5 経理の状況 1連結財務諸表等 (1)連結財務諸表 注記事項(重要な会計方針)」に記載しております。

第52期の経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

a. 財政状態

第52期の財政状態につきましては、「(1)経営成績等の状況の概要 財政状態の状況」に記載のとおりであります。

b. 経営成績の状況

第52期の経営成績につきましては、「(1)経営成績等の状況の概要 経営成績の状況」に記載のとおりであります。

c. キャッシュ・フローの状況

第52期のキャッシュ・フローの分析につきましては、「(1)経営成績等の状況の概要 キャッシュ・フローの状況」に記載のとおりであります。

経営成績に重要な影響を与える要因について

経営成績に重要な影響を与える要因につきましては、「3.事業等のリスク」に記載のとおりであります。

資本の財源及び資金の流動性についての分析

a. 資金需要

当社の事業活動における資金需要の主なものは、製品製造のための原材料の仕入れや製造労務費、製造経費のほか、販売費及び一般管理費等であります。また、その他の資金需要としては、各工場における設備更新等に伴う投資であります。

b. 財務政策

当社は事業活動に必要な資金を安定的に調達するため、内部資金の活用に加えて、金融機関からの借り入れによる資金調達を行っております。資金調達に際しては、調達コストの低減に努めております。

5【経営上の重要な契約等】

シンジケートローン契約について

当社は、既存借入金の整理及び設備投資のための新規資金調達を目的に、2021年1月26日付けで株式会社三井住友銀行他5行を貸付人とし、組成金額9,100百万円のシンジケートローン契約を締結し、2023年1月26日付けで変更契約書の締結をしております。このうち、コミットメントライン契約4,000百万円につきましては、2024年1月31日に契約期間満了となりました。また、新工場の建設及び設備投資のための新規資金調達を目的に、2023年4月25日付けで株式会社三井住友銀行他2行を貸付人とし、組成金額8,200百万円のシンジケートローン契約を締結しております。

なお、本契約には財務制限条項が付されており、その詳細は「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 注記事項(連結貸借対照表関係)」に記載のとおりであります。

6【研究開発活動】

該当事項はありません。

第3【設備の状況】

1【設備投資等の概要】

当連結会計年度において当社グループが実施した設備投資額は8,814百万円であり、生産能力の増強や老朽化対策、及び社内業務の効率化等を目的とした投資を実施しております。

なお、設備投資額には、有形固定資産の他、無形固定資産への投資額を含んでおります。

事業ごとの主な内訳は次のとおりであります。

(1) ドリンク・リーフ事業

当連結会計年度は、御殿場新工場の建設や新基幹システムの構築など、総額8,814百万円の設備投資を実施いたしました。

(2) その他

該当事項はありません。

2【主要な設備の状況】

(1) 提出会社

2024年3月31日現在

事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の 内容	帳簿価額(百万円)						従業員数 (人)	
			建物及び 構築物	機械及び 装置	車両運搬 具及び工 具、器具 及び備品	リース 資産	土地 (面積㎡)	その他		合計
本社 (大阪府大阪市北区)	全社共通	本社	14	-	10	-	- (-)	197	221	81 (16)
東京支社 (東京都港区)	全社共通	営業所	3	-	2	-	- (-)	-	5	13
尾鷲工場 (三重県尾鷲市)	ドリンク・ リーフ	工場	228	155	5	-	133 (15,483.38)	23	547	37 (5)
湯浅工場 (和歌山県有田郡湯浅町)	ドリンク・ リーフ	工場	59	227	1	-	0 (4,669.51)	220	509	28 (3)
富士工場 (山梨県南都留郡山中湖村)	ドリンク・ リーフ	工場	71	464	11	0	- (-)	117	664	37 (14)
御殿場工場 (静岡県御殿場市)	ドリンク・ リーフ	工場	3,642	6	-	-	1,402 (51,077.88)	3,265	8,316	25
栃木工場 (栃木県足利市)	ドリンク・ リーフ	工場	1,434	552	56	447	177 (30,103.04)	2	2,672	60 (11)
耳納工場 (福岡県うきは市)	ドリンク・ リーフ	工場	288	212	8	82	135 (15,020.13)	52	780	41 (22)
美山工場 (京都府南丹市)	ドリンク・ リーフ	工場	318	265	8	53	143 (21,655.65)	1	789	43 (22)
岩手工場 (岩手県北上市)	ドリンク・ リーフ	工場	262	180	11	2	128 (16,424.00)	62	647	33 (2)
知覧工場 (鹿児島県南九州市)	ドリンク・ リーフ	工場	112	40	7	-	21 (9,066.87)	8	190	25 (1)
蔵王工場 (山形県山形市)	ドリンク・ リーフ	工場	169	293	6	-	101 (9,614.50)	326	897	58 (7)

(注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。

2. 帳簿価額のうち「その他」は、ソフトウェア及び長期前払費用、建設仮勘定、ソフトウェア仮勘定の合計であります。

3. 従業員数の()は、臨時雇用者数を外書きしております。

4. 上記の他、主要な賃借している設備として、以下のものがあります。

事業所名 (所在地)	セグメントの名称	設備の内容	土地面積(m ²)	年間賃借料 (百万円)
本社 (大阪府大阪市北区)	全社共通	本社	-	36
東京支社 (東京都港区)	全社共通	営業所	-	22
富士工場 (山梨県南都留郡山中湖村)	ドリンク・リーフ	工場	12,161.81	6

(注) 富士工場は土地と建物の合計であります。

(2) 国内子会社

2024年3月31日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	帳簿価額(百万円)							従業員数 (人)
				建物及 び構築 物	機械及 び装置	車両運搬 具及び工 具、器具 及び備品	土地 (面積m ²)	リース 資産	その他	合計	
ニッソー ビバレッジ 株式会社	本社 (富山県下新 川郡朝日町)	ドリンク・ リーフ	本社 工場	103	722	37	710 (84,645.17)	-	135	1,708	98 (39)

(注) 従業員数の()は、臨時雇用者数を外書きしております。

3 【設備の新設、除却等の計画】

当社グループの設備投資については、景気予測、業界動向、投資効率等を総合的に勘案しております。なお、重要な設備の新設、改修計画は次のとおりであります。

(1) 重要な設備の新設

2024年3月31日現在

事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	投資予定金額		資金調達方法	着手及び完了予定年月		完成後の 増加能力
			総額 (百万円)	既支払額 (百万円)		着手	完了	
御殿場工場 (静岡県御殿場市)	ドリンク・ リーフ	新工場の 建設等	9,440	8,485	増資資金、 借入金及び 自己資金	2021年 9月	2024年 6月	約8百万 ケース/年
蔵王工場 (山形県山形市)	ドリンク・ リーフ	製造設備 (設備更新)	98	-	自己資金	2024年 3月	2025年 2月	-
ニッソービバレッジ (富山県下新川郡朝日町)	ドリンク・ リーフ	製造設備	1,600	-	借入金及び 自己資金	2023年 11月	2025年 3月	内製ボトル 約5百万 ケース/年

(2) 重要な改修

該当事項はありません。

(3) 重要な設備の除却等

経常的な設備の更新のための除却を除き、重要な設備の除却等の計画はありません。

第4【提出会社の状況】

1【株式等の状況】

(1)【株式の総数等】

【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	44,900,000
計	44,900,000

【発行済株式】

種類	事業年度末現在 発行数(株) (2024年3月31日)	提出日現在 発行数(株) (2024年6月27日)	上場金融商品取引所名又は 登録認可金融商品取引業協 会名	内容
普通株式	13,056,795	13,058,295	東京証券取引所 プライム市場	権利内容に何ら限定の ない当社における標準 となる株式であり、単 元株式数は100株であり ます。
計	13,056,795	13,058,295	-	-

(注) 1. 2024年4月1日から2024年5月31日までの間に、新株予約権の行使により発行済株式数が1,500株増加しております。

2. 「提出日現在発行数」欄には、2024年6月1日から有価証券報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は含まれておりません。

3. 2023年6月26日をもって、当社株式は東京証券取引所スタンダード市場から同取引所プライム市場に市場変更しております。

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

	第1回新株予約権	第2回新株予約権	第3回新株予約権
決議年月日	2019年6月27日	2019年10月28日	2020年8月24日
付与対象者の区分及び人数(名)	当社従業員 243	当社取締役 1 当社従業員 18	当社取締役 1 当社従業員 25
新株予約権の数(個)	44 [39] (注) 1	-	28 (注) 1
新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数(株)	普通株式 13,200 [11,700] (注) 1、3	-	普通株式 8,400 (注) 1、3
新株予約権の行使時の払込金額(円)	8 (注) 2、3	8 (注) 2、3	470 (注) 2、3
新株予約権の行使期間	自 2021年6月28日 至 2029年6月27日	自 2021年10月29日 至 2029年10月28日	自 2022年8月25日 至 2030年8月24日
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額(円)	発行価格 8 資本組入額 4 (注) 3	発行価格 8 資本組入額 4 (注) 3	発行価格 470 資本組入額 235 (注) 3
新株予約権の行使の条件	<p>新株予約権の割当てを受けた者は、権利行使時においても、当社または当社の子会社の取締役もしくは従業員の地位にあることを要す。ただし、従業員が定年により退職した場合にはこの限りではない。また、当社取締役会が正当な理由があると認めた場合はこの限りではない。</p> <p>新株予約権者は、当社の新株予約権の目的たる株式が日本国内で上場等（金融商品取引所への上場又は店頭売買有価証券市場への登録をいう）した日より6ヶ月を経過した場合に限り、新株予約権を行使することができる。</p> <p>新株予約権者の相続人による本新株予約権の行使は認めない。</p>		
新株予約権の譲渡に関する事項	譲渡による新株予約権の取得については、当社取締役会の決議による承認を要するものとする。		
組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項	<p>当社が組織再編に際して定める契約書または計画書等に以下に定める株式会社の新株予約権を交付する旨を定めた場合には、当該組織再編の比率に応じて、次の各号に定める株式会社の新株予約権を交付するものとする。</p> <p>合併(当社が消滅する場合に限る)</p> <p>合併後存続する株式会社または合併により設立する株式会社</p> <p>吸収分割</p> <p>吸収分割をする株式会社とその事業に関して有する権利義務の全部または一部を承継する株式会社</p> <p>新設分割</p> <p>新設分割により設立する株式会社</p> <p>株式交換</p> <p>株式交換をする株式会社の発行済株式の全部を取得する株式会社</p> <p>株式移転</p> <p>株式移転により設立する株式会社</p>		

当事業年度の末日（2024年3月31日）における内容を記載しております。当事業年度の末日から提出日の前月末現在（2024年5月31日）にかけて変更された事項については、提出日の前月末現在における内容を [] 内に記載しており、その他の事項については当事業年度の末日における内容から変更はありません。なお、第2回新株予約権は、2024年3月1日をもって、発行した全ての新株予約権が行使され、消滅しております。

- (注) 1. 新株予約権 1 個につき目的となる株式数は、300株であります。ただし、当社が株式分割または株式併合を行う場合、次の算式により本新株予約権 1 個当たりの目的たる株式の数を調整するものとします。なお、かかる調整は本新株予約権のうち、当該時点で行使されていない新株予約権の目的たる株式の数について行われ、調整により生じる 1 株未満の端数については、これを切り捨てるものとします。

$$\text{調整後株式数} = \text{調整前株式数} \times \text{分割・併合の比率}$$

また、当社が合併、会社分割、株式交換または株式移転(以下総称して「合併等」という)を行う場合、株式の無償割当を行う場合、その他株式数の調整を必要とする場合には、合併等、株式の無償割当の条件等を勘案のうえ、合理的な範囲内で株式数を調整することができるものとします。

2. 当社が当社普通株式につき株式分割又は株式併合を行う場合、新株予約権の行使に際して払込をすべき 1 株当たりの金額(以下「行使価格」という。)は株式分割又は株式併合の比率に応じ、次の算式により調整されるものとし、調整により生じる 1 円未満の端数は切り上げるものとします。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{1}{\text{分割・併合の比率}}$$

また、当社が行使価額(ただし、本項に定める調整が既に行われている場合は調整後の金額を意味する、以下本項において同じ)を下回る価額で当社普通株式につき、新株式の発行または自己株式の処分を行う場合(会社法第194条の規定(単元未満株主による単元未満株式売渡請求)に基づく自己株式の売渡し、当社普通株式に転換される証券もしくは転換できる証券または当社普通株式の交付を請求できる新株予約権(新株予約権付社債に付されたものを含む。))の転換または行使の場合を除く。)、行使価額は、次の算式により調整されるものとし、調整により生じる1円未満の端数は切り上げるものとします。

$$\text{調整後行使価額} = \frac{\text{既発行株式数} \times \text{調整前行使価額} + \text{新発行株式数} \times 1 \text{株当たり払込金額}}{\text{既発行株式数} + \text{新発行株式数}}$$

上記算式において、「既発行株式数」とは、当社の発行済株式総数から当社が保有する普通株式に係る自己株式を控除した数とし、また、自己株式の処分を行う場合には「新規発行株式数」を「処分する自己株式数」に読み替えるものとします。さらに、当社が合併等を行う場合、株式の無償割当を行う場合、その他上記の行使価額の調整を必要とする場合には、合併等の条件、株式の無償割当の条件等を勘案のうえ、合理的な範囲内で行使価額を調整することができるものとします。

3. 当社は2021年9月15日開催の取締役会決議により、2021年10月2日付で普通株式 1 株につき300株の割合で株式分割を行っております。これにより「新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数」、「新株予約権の行使時の払込金額」及び「新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額」が調整されております。

【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4)【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式総数 増減数(株)	発行済株式総数 残高(株)	資本金増減額 (百万円)	資本金残高 (百万円)	資本準備金 増減額 (百万円)	資本準備金 残高 (百万円)
2021年10月2日 (注)1	11,188,580	11,226,000	-	100	-	-
2021年12月20日 (注)2	1,324,500	12,550,500	945	1,045	945	945
2022年7月1日～ 2022年7月28日 (注)3	212,100	12,762,600	0	1,046	0	946
2022年7月28日 (注)4	9,140	12,771,740	-	1,046	-	946
2022年7月29日～ 2023年3月31日 (注)3	201,300	12,973,040	18	1,065	18	965
2023年3月31日 (注)4	-	12,973,040	5	1,071	5	971
2023年4月1日～ 2023年7月28日 (注)3	12,000	12,985,040	0	1,071	0	971
2023年7月28日 (注)5	10,555	12,995,595	3	1,075	3	975
2023年7月29日～ 2024年3月31日 (注)3	61,200	13,056,795	8	1,083	8	983
2024年3月31日 (注)5	-	13,056,795	12	1,095	12	995

(注)1. 2021年9月15日開催の取締役会決議により、2021年10月2日付で普通株式1株につき300株の割合で株式分割を行っております。これにより、発行済株式総数は11,188,580株増加し、11,226,000株となっております。

2. 有償一般募集(ブックビルディング方式による募集)

発行価格 1,535円
引受価額 1,427.55円
資本組入額 713.78円
払込金総額 1,890百万円

3. 新株予約権の行使による増加であります。

4. 譲渡制限付株式報酬としての新株式発行による増加であります。

発行価格 1,750円
資本組入額 875円

割当先 当社の取締役(監査等委員である取締役を含む。)5名

5. 譲渡制限付株式報酬としての新株式発行による増加であります。

発行価格 3,410円
資本組入額 1,705円

割当先 当社の取締役(監査等委員である取締役を含む。)5名
当社の従業員3名

6. 2024年4月1日から2024年5月31日までの間に、新株予約権の行使により、発行済株式総数が1,500株、資本金及び資本準備金がそれぞれ0百万円増加しております。

(5) 【所有者別状況】

2024年3月31日現在

区分	株式の状況(1単元の株式数100株)								単元未満 株式の 状況 (株)
	政府及び 地方公共 団体	金融 機関	金融商品 取引業者	その他 の法人	外国法人等		個人 その他	計	
					個人以外	個人			
株主数(人)	-	12	26	45	94	9	3,243	3,429	-
所有株式数 (単元)	-	18,289	3,757	1,778	72,645	44	33,995	130,508	5,995
所有株式数の 割合(%)	-	14.0	2.9	1.4	55.7	0.0	26.0	100	-

(注) 自己株式52株は、「単元未満株式の状況」に含まれております。

(6)【大株主の状況】

2024年3月31日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (千株)	発行済株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合(%)
SUNRISE CAPITAL , L.P. (常任代理人 SMBC日興証券 株式会社)	PO BOX 2681 CRICKET SQUARE HUTCHINS DRIVE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLANDS. KY1-1111 (東京都千代田区丸の内1丁目5番1号 新丸の内ビルディング)	1,386	10.6
SUNRISE CAPITAL (NON-US), L.P. (常任代理人 SMBC日興証券 株式会社)	PO BOX 2681 CRICKET SQUARE HUTCHINS DRIVE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLANDS. KY1-1111 (東京都千代田区丸の内1丁目5番1号 新丸の内ビルディング)	1,235	9.4
日本マスタートラスト信託銀行株式会 社(信託口)	東京都港区赤坂1丁目8番1号 赤坂インターシティAIR	1,040	7.9
田中将雄	大阪府大阪市淀川区	683	5.2
CEPLUX - THE INDEPENDENT UCITS PLATFORM 2 (常任代理人 シティバンク、エヌ・ エイ東京支店)	31, Z.A. BOURMICH, T, L-8070, BERTRANGE, LUXEMBOURG (東京都新宿区新宿6丁目27番30号)	635	4.8
株式会社日本カストディ銀行 (信託口)	東京都中央区晴海1丁目8-12	525	4.0
田中利子	兵庫県宝塚市	440	3.3
J P MORGAN CHASE BANK 385632 (常任代理人 株式会社みずほ銀行 決済営業部)	25 BANK STREET, CANARY WHARF, LONDON, E14 5JP, UNITED KINGDOM (東京都港区港南2丁目15-1 品川インターシティA棟)	433	3.3
MLI FOR CLIENT GENERAL OMNI NON COLLATERAL NON TREATY-PB (常任代理人 BOFA証券株式会社)	MERRILL LYNCH FINANCIAL CENTRE 2 KING EDWARD STREET LONDON UNITED KINGDOM (東京都中央区日本橋1丁目4-1 日本橋一丁目三井ビルディング)	410	3.1
田中頼成	兵庫県宝塚市	322	2.4
計	-	7,112	54.4

(注) 1. 上記日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)の所有株式数のうち、信託業務に係る株式の総数は1,040千株であります。

2. 上記株式会社日本カストディ銀行(信託口)の所有株式数のうち、信託業務に係る株式の総数は525千株であります。

3. 2023年10月16日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、株式会社三菱UFJフィナンシャル・グループ及びその共同保有者である三菱UFJ信託銀行株式会社、三菱UFJアセットマネジメント株式会社、三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会社が2023年10月9日現在でそれぞれ以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2024年3月31日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主には含めておりません。

なお、その大量保有報告書の変更報告書の内容は次のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
三菱UFJ信託銀行株式会社	東京都千代田区丸の内一丁目4番5号	株式 54,700	0.42
三菱UFJアセットマネジメント株式会社	東京都港区東新橋一丁目9番1号	株式 602,500	4.64
三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会社	東京都千代田区大手町一丁目9番2号	株式 15,000	0.12

4. 2024年1月5日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、JPモルガン証券株式会社及びその共同保有者であるJPモルガン・アセット・マネジメント株式会社、ジェー・ピー・モルガン・セキュリティーズ・ピーエルシー(J.P. Morgan Securities plc)が2023年12月29日現在でそれぞれ以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2024年3月31日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主には含めておりません。

なお、その大量保有報告書の変更報告書の内容は次のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
JPモルガン・アセット・マネジメント株式会社	東京都千代田区丸の内2丁目7番3号 東京ビルディング	株式 613,500	4.72
JPモルガン証券株式会社	東京都千代田区丸の内2丁目7番3号 東京ビルディング	株式 146,200	1.12
ジェー・ピー・モルガン・セキュリティーズ・ピーエルシー (J.P. Morgan Securities plc)	英国、ロンドン E14 5JP カナリー・ウォーフ、バンク・ストリート25	株式 32,704	0.25

5. 2024年2月22日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、アセットマネジメントOne株式会社が2024年2月15日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2024年3月31日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主には含めておりません。

なお、その大量保有報告書の変更報告書の内容は次のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
アセットマネジメントOne株式会社	東京都千代田区丸の内一丁目8番2号	株式 570,100	4.38

(7)【議決権の状況】

【発行済株式】

2024年3月31日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	-	-	-
議決権制限株式(自己株式等)	-	-	-
議決権制限株式(その他)	-	-	-
完全議決権株式(自己株式等)	-	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 13,050,800	130,508	権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であり、単元株式数は100株であります。
単元未満株式	普通株式 5,995	-	-
発行済株式総数	13,056,795	-	-
総株主の議決権	-	130,508	-

【自己株式等】

該当事項はありません。

2【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】

会社法第155条第7号に該当する普通株式の取得

(1)【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2)【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3)【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

区分	株式数(株)	価格の総額(円)
当事業年度における取得自己株式	26	99,840
当期間における取得自己株式	-	-

(注) 当期間における取得自己株式数には、2024年6月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取による株式数は含めておりません。

(4)【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

区分	当事業年度		当期間	
	株式数(株)	処分価額の総額(円)	株式数(株)	処分価額の総額(円)
引き受ける者の募集を行った取得自己株式	-	-	-	-
消却の処分を行った取得自己株式	-	-	-	-
合併、株式交換、株式交付、会社分割に係る移転を行った取得自己株式	-	-	-	-
その他 (単元未満株式の売渡請求による売渡)	-	-	-	-
保有自己株式数	52	-	52	-

(注) 当期間における保有自己株式数には、2024年6月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取による株式数は含めておりません。

3【配当政策】

当社は事業発展及び経営基盤強化に向けた内部留保の充実を最優先事項としつつ、株主還元策として安定配当を実施する方針であります。具体的には、1株当たり当期純利益に対する配当性向20%を目安として配当を目指していく方針であります。また、剰余金の配当は、期末配当の年1回を基本方針として、その決定機関は株主総会であります。

このような方針に基づき、当期の利益配当金につきましては、1株につき37円といたしました。内部留保金につきましては、今後の事業展開及び経営基盤強化のために活用していく予定であります。

なお、当社は、会社法第454条第5項に規定する中間配当を行うことができる旨を定款に定めております。

(注) 基準日が当事業年度に属する剰余金の配当は、以下のとおりであります。

決議年月日	配当金の総額 (百万円)	1株当たり配当額 (円)
2024年6月26日 定時株主総会	483	37

4【コーポレート・ガバナンスの状況等】

(1)【コーポレート・ガバナンスの概要】

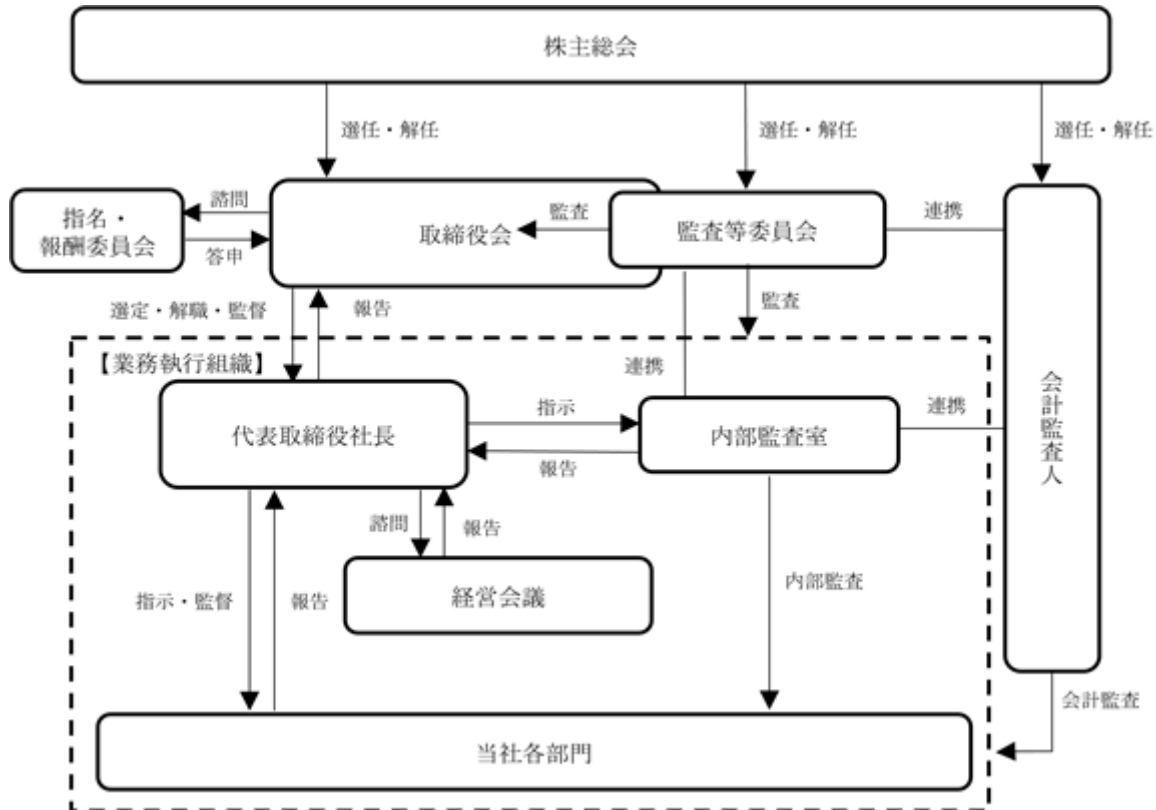
コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社はすべてのステークホルダーを尊重し、企業の健全性、透明性を高めるとともに、長期的かつ持続的な企業価値の向上に努めるため、迅速で合理的な意思決定体制及び業務執行の効率化を可能とする社内体制を構築し、コーポレート・ガバナンスの強化に取り組んでまいります。

企業統治の体制の概要と当該体制を採用する理由

a. 企業統治の体制の概要

当社のコーポレート・ガバナンス体制に係る各機関、組織は以下のとおりであります。



(取締役会)

当社の取締役会は代表取締役社長の岡野邦昭が議長を務め、取締役皆川亮一郎、社外取締役（監査等委員）近江博英、社外取締役（監査等委員）山本淳、社外取締役（監査等委員）羽田由可の取締役5名（うち社外取締役3名）で構成されております。取締役会は原則月1回の定時取締役会を開催するほか、必要に応じて臨時取締役会を開催し、迅速な経営上の意思決定を行いうる体制としております。取締役会は、法令・定款に定められた事項のほか、取締役会規程及び職務権限規程に基づき重要事項を決議し、取締役の業務執行状況を監督しております。

当事業年度において当社は取締役会を20回開催しており、個々の取締役の出席状況については次のとおりであります。

区分	氏名	出席状況
代表取締役社長	岡野 邦昭	20回 / 20回 (100%)
取締役	新 敬史	20回 / 20回 (100%)
取締役	皆川 亮一郎	18回 / 20回 (90%)
社外取締役（監査等委員）	近江 博英	20回 / 20回 (100%)
社外取締役（監査等委員）	山本 淳	19回 / 20回 (95%)
社外取締役（監査等委員）	羽田 由可	19回 / 20回 (95%)

2024年3月期に在籍した取締役のうち、新敬史氏は2024年6月26日開催の定時株主総会終結の時をもって退任いたしました。

なお、当事業年度における当社取締役会の具体的な検討内容は、法令・定款に定められた事項のほか、取締役会規程及び職務権限規程に基づき、当社及び当社グループ全体の経営戦略、経営計画、その他経営に関する重要な事項の意思決定及び業務執行状況の報告などとなっております。

(監査等委員会)

当社の監査等委員会は、社外取締役（監査等委員）近江博英が議長を務め、社外取締役（監査等委員）山本淳及び社外取締役（監査等委員）羽田由可の3名（社外取締役3名）で構成され、原則として毎月1回の監査等委員会を開催するとともに、代表取締役及び業務執行取締役の法令・定款遵守状況及び職務執行の状況を監査し、業務監査及び会計監査が有効に実施されるように努めております。

当事業年度において当社は監査等委員会を13回開催しており、個々の監査等委員である取締役の出席状況については次のとおりであります。

区分	氏名	出席状況
監査等委員会委員長（社外）	近江 博英	13回 / 13回（100%）
監査等委員（社外）	山本 淳	13回 / 13回（100%）
監査等委員（社外）	羽田 由可	13回 / 13回（100%）

なお、当事業年度における当社監査等委員会の具体的な検討内容は、監査計画、会計監査人の評価及び再任、会計監査人の報酬の同意、指名・報酬委員会において審議を経た取締役選任議案の同意、監査報告書提出などとなっております。

(指名・報酬委員会)

当社は取締役の指名・報酬等の決定に関する手続きの公正性・透明性・客観性を強化するため、取締役会の任意の諮問機関として指名・報酬委員会を設置しております。指名・報酬委員会は、経営から独立した社外取締役3名で構成されており、委員長は近江博英が務め、社外取締役（監査等委員）山本淳、社外取締役（監査等委員）羽田由可で構成され、取締役会より諮問を受けた事項に関し協議を行い、協議結果を取締役に答申しております。

当事業年度において当社は指名・報酬委員会を4回開催しており、個々の委員の出席状況については次のとおりであります。

区分	氏名	出席状況
指名・報酬委員会委員長	近江 博英	4回 / 4回（100%）
指名・報酬委員	新 敬史	1回 / 4回（25%）
指名・報酬委員	山本 淳	4回 / 4回（100%）
指名・報酬委員	羽田 由可	4回 / 4回（100%）

2023年11月27日付けで指名・報酬委員の変更を行い、新敬史氏が指名・報酬委員を退任しております。

なお、当事業年度における当社指名・報酬委員会の具体的な検討内容は、取締役の指名・報酬、後継者計画などとなっております。

(経営会議)

経営会議は代表取締役社長岡野邦昭が議長を務め、執行役員及び経営会議議長により指名された者で構成され、原則として月1回以上開催しております。経営会議は当社の業務執行方針の協議、業務執行状況の情報共有及び必要に応じて取締役会決議事項等の事前審議を行う場として位置づけ、経営活動の効率化を図っております。

(内部監査室)

内部監査室は3名で構成され、内部監査規程に基づき、各部門及び子会社の業務活動に関して、運営状況や業務実施の有効性及び正確性等を年間計画に沿って監査を行っております。内部監査の進捗状況及びその結果は代表取締役社長及び監査等委員会に随時報告し、また、監査等委員会及び会計監査人と連携して活動しております。

(監査等委員会、内部監査室、会計監査人の連携状況)

当社の監査体制は、監査等委員会監査、内部監査室監査及び会計監査人による会計監査の3つを基本としております。

監査等委員会と会計監査人は、定期的に会合を持ち、相互の意見の交換及び監査結果等についての説明、報告を行い、監査の品質向上を図っております。

監査等委員会と内部監査室は、内部監査室が監査等委員会に対して監査計画や監査結果の報告を行うとともに、必要に応じて共同で往査を実施する等、常に連携を図っております。

内部監査室と会計監査人は、監査計画や監査結果について適宜状況共有を行っております。

以上のような、継続的な意見交換や情報交換といった連携を行うことにより、監査の有効性と効率性の向上に努めております。

b. 当該体制を採用する理由

当社の経営体制は、当社の事業に精通している取締役で構成される取締役会設置会社であり、また、独立した立場から取締役（監査等委員である取締役を除く）の職務執行の監督を行う監査等委員である取締役で構成される監査等委員会設置会社であります。当社は、適切で効率的な経営監視が機能すると判断し、これらの体制を採用しております。

企業統治に関するその他の事項

内部統制システムの整備の状況

当社は業務の適正性を確保するための体制として、2020年6月29日開催の取締役会において「内部統制システムの整備に関する基本方針」を定める決議を行い、現在はその基本方針に基づき内部統制システムの運用を行っております。その概要は以下のとおりであります。

1. 取締役・使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制
 - (1) 当社は企業理念・行動指針、企業行動規範等、コンプライアンス体制に関わる規程を、当社の取締役・使用人が法令・定款及び社会規範を遵守した行動をとるための行動規範とする。
 - (2) 当社はコンプライアンスを横断的に統括する部署を人事総務部とし、取締役・使用人の教育、啓蒙を図る。
 - (3) 当社は、法令違反その他のコンプライアンスに関する事実についての社内報告体制として、当社グループの役員が利用可能な内部通報システムを整備する。
2. 取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制
 - (1) 取締役の職務の執行に係る情報・文書（電磁的記録も含む）については、取締役会規程、情報管理規程、文書管理規程等に従い、保存・管理を行うものとし、取締役及び監査等委員が当該情報・文書等の内容を知り得る体制を確保するものとする。
 - (2) 文書管理規程には保存対象情報の定義、保管期間、保管責任部署等を定めるものとする。
3. 損失の危険の管理に関する規程その他の体制
 - (1) リスクマネジメント規程を制定し、リスク管理体制の基本事項を定める。また、必要に応じて経営会議においてリスクに関する事項を審議する。
 - (2) 重要なリスクが顕在化した場合、速やかな初動対応をとるために事業継続計画書（BCP）及び各種マニュアルの整備を進める。
 - (3) 取締役・使用人のリスク管理マインド向上のために、勉強会、研修を定期的実施する。また、必要に応じて内部監査を実施し、日常的リスク管理を徹底する。
4. 取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制
 - (1) 当社は、取締役の職務の執行や効率的に行われることを確保するための体制の基礎として、当社において、複数名の社外取締役が参加する取締役会を月1回定時に開催するほか、必要に応じて臨時に開催する。
 - (2) 当社は、経営方針及び経営戦略に関わる重要事項について、事前に当社代表取締役を議長とする経営会議において議論を行い、その審議を経て執行決定を行う。
 - (3) 当社の取締役・使用人の役割分担、職務分掌、指揮命令関係等を通じ、職務執行の効率性を確保する。
 - (4) 業務分掌や職務権限規程等については、法令の改廃、職務執行の効率化の必要がある場合は随時見直すものとする。
5. 当社グループからなる企業集団における業務の適正を確保するための体制
 - (1) 業務適正確保の観点から、当社のリスク管理体制、コンプライアンス体制をグループ全体に適用するものとし、必要に応じて、指導・支援を実施する。
6. 監査等委員会がその職務を補助すべき使用人（補助使用人）を置くことを求めた場合における当該使用人に関する体制並びにその使用人の取締役からの独立性に関する事項
 - (1) 当社は、監査等委員会の意見を尊重して当該使用人を選任し、補助させる。補助使用人は、選任又は兼職とし、監査等委員会の意見を尊重し、決定する。

- (2) 当該使用人の独立性を確保するために、人事関連事項(異動、評価等)については、監査等委員会の意見を徴しこれを尊重する。
- (3) 当該使用人は、監査等委員会の指揮命令に従うものとする。また、当該使用人が兼務の場合は、監査等委員会の指揮命令に優先的に従うものとし、会社は業務負担について考慮する。
7. 取締役(監査等委員である取締役を除く)及び使用人が監査等委員会に報告するための体制その他の監査等委員会への報告に関する体制
- (1) 当社の取締役(監査等委員である取締役を除く)及び使用人は、法定の事項に加え、会社に著しい損害及び不利益を及ぼすおそれがある事実が発生した場合は、その内容を速やかに監査等委員会に対して報告を行う。
- (2) 当社の取締役(監査等委員である取締役を除く)及び使用人は、取締役の職務執行に関して不正行為、法令・定款に違反する重大な事案が発生する可能性があるもしくは発生した場合は、その可能性及び事案を監査等委員会に速やかに報告する。
- (3) 当社の監査等委員会は、必要に応じて当社の取締役(監査等委員である取締役を除く)及び使用人に対して報告を求めることができる。
- (4) 法令違反やコンプライアンス等に関する事案についての社内報告体制として、内部通報制度規程に基づき、監査等委員会への適切な報告体制を確保する。
- (5) 前(1)号及び(2)号の報告をした者は、当該報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことをルール化し、適切に運用する。
8. その他監査等委員会の監査が実効的に行われることを確保するための体制
- (1) 監査の実施にあたり監査等委員会が必要と認める場合における弁護士、公認会計士等の外部専門家と連携し、監査業務に関する助言を受ける機会を保障する。
- (2) 監査等委員会と代表取締役との間の定期的な意見交換会を設定する。
9. 監査等委員の職務執行について生ずる費用等の処理に係わる方針
- (1) 監査等委員の職務の執行について生ずる費用の前払又は償還の手続については、監査等委員の請求等に従い速やかに処理する。

・リスク管理体制の整備の状況

当社は、継続企業の前提として、経営の安定性、健全性の維持が非常に重要な課題であると認識しております。リスクの防止及び万一が一リスクが顕在した場合に当社が被る損害を最小限にとどめることを目的として、リスクマネジメント規程を定めております。当規程について社内に周知徹底を図るとともに、各部門との情報交換及び情報共有を行うことにより、リスクの未然防止と早期発見に努めております。また、必要に応じて、弁護士、公認会計士、税理士等の外部専門家の助言を受けられる体制を整え、リスクの未然防止と早期発見に努めております。

また、当社の内部監査部署である内部監査室が、リスク管理体制全般の適切性及び有効性を検証しております。

・責任限定契約の内容の概要

当社と取締役(業務執行取締役であるものを除く)は、会社法第427条第1項及び当社定款の規定に基づき、同法第423条第1項の損害賠償責任を限定する責任限定契約を締結しています。当該契約に基づく損害賠償責任の限度額は法令が規定する額としております。当該責任限定が認められるのは、当該取締役(業務執行取締役であるものを除く)がその責任の原因となった職務の執行について善意かつ重大な過失がないときに限られます。

・役員等賠償責任保険契約の内容の概要

(被保険者の範囲)

当社並びに子会社の取締役、監査役、執行役員及び管理職従業員

(すでに退任または退職している者及び保険期間中に当該役職に就く者を含みます。)

(保険契約の内容の概要)

被保険者の職務の執行に関し保険期間中に提起された損害賠償請求(株主代表訴訟を含みます。)等に起因して、被保険者が被る損害(防御費用、損害賠償金及び和解金)を補償するもの。ただし、被保険者の職務の執行の適正性が損なわれないようにするため、違法な報酬または利益、故意の行為、過去または係争中の損害賠償請求等に起因する損害については、補償対象外となっております。なお、保険料は全額を当社が負担しております。

・取締役の定数

当社の取締役(監査等委員である取締役を除く)は5名以内、監査等委員である取締役は3名以内とする旨を定款に定めております。

・取締役の選任の決議要件

当社は、取締役の選任決議について、監査等委員である取締役とそれ以外の取締役とを区別して、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数の決議による旨、また、累積投票によらないものとする旨を定款で定めております。

・取締役会で決議できる株主総会決議事項

(剰余金の配当等の決定機関)

当社は、法令に別段の定めのある場合を除き、取締役会の決議によって、剰余金の配当等会社法第459条第1項各号に掲げる事項を定めることができる旨を定款に定めております。これは、剰余金の配当等を取締役会の権限とすることを可能とすることにより、株主への機動的な利益還元を行うことを目的とするものであります。

(中間配当)

当社は、会社法第454条第5項の規定に基づき取締役会の決議によって毎年9月30日を基準日として中間配当することができる旨を定款に定めております。これは、株主への機動的な利益還元を行うことを目的とするものであります。

(取締役の責任免除)

当社は、取締役(取締役であった者を含む)が職務執行を遂行するにあたり、その能力を十分に発揮して、期待される役割を果たしうる環境を整備することを目的として、会社法第426条第1項の規定により、任務を怠った取締役(取締役であった者を含む)の損害賠償責任を、法令の限度において、取締役会の決議により免除することができる旨を定款に定めております。

(自己株式の取得)

当社は、会社法第165条第2項の規定により、取締役会の決議によって、自己の株式を取得することができる旨を定款に定めております。これは、経営環境の変化に対応した機動的な資本政策の遂行を可能とするため、市場取引等により自己の株式を取得することを目的とするものであります。

・株主総会の特別決議要件

当社は、会社法第309条第2項に定める株主総会の特別決議要件について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上をもって行う旨を定款に定めております。これは、株主総会における特別決議の定足数を緩和することにより、株主総会の円滑な運営を行うことを目的とするものであります。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性 4名 女性 1名 (役員のうち女性の比率20.0%)

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
代表取締役 社長	岡野 邦昭	1975年3月31日生	1997年10月 監査法人トーマツ(現有限責任監査法人トーマツ)入社 2004年7月 株式会社ローランド・ベルガー入社 2008年1月 ヴァリアント・パートナーズ株式会社入社 2013年3月 株式会社全国通販(現株式会社ハルメク・アルファ) 取締役就任 株式会社ジャパンホーム保険サービス 取締役就任 2016年4月 株式会社全国通販(現株式会社ハルメク・アルファ) 代表取締役就任 株式会社ジャパンホーム保険サービス 代表取締役就任 2019年8月 当社 取締役就任 2019年10月 当社 代表取締役副社長就任 2020年6月 当社 代表取締役社長就任(現任) 2023年1月 ニットービバレッジ株式会社 代表取締役社長就任(現任) 2024年5月 0ビバレッジ株式会社 代表取締役社長(現任)	(注)2	161
取締役	皆川 亮一郎	1974年8月24日生	1998年10月 太田昭和監査法人(現EY新日本有限責任監査法人)入社 2006年11月 日興シティグループ証券株式会社入社 2008年6月 CLSA Capital Partners Japan株式会社(現サンライズ キャピタル株式会社)入社 2013年5月 株式会社BCN(現株式会社ミライブ) 代表取締役社長就 任 2014年6月 同社 代表取締役会長就任 2015年5月 当社 専務取締役就任 2016年8月 当社 代表取締役社長就任 2017年6月 当社 取締役就任 2018年8月 当社 代表取締役社長就任 2020年6月 当社 代表取締役会長就任 2021年1月 当社 取締役会長就任 2021年2月 北斗株式会社 取締役就任 2021年6月 当社 取締役就任(現任) 2021年8月 株式会社SBIC 取締役就任(現任) 2022年1月 株式会社ティーエフホールディングス 取締役就任(現 任) 2022年3月 株式会社タスク・フォース 取締役就任(現任) 株式会社タスク・フォース ミテラ 取締役就任(現任) 北斗株式会社 代表取締役社長 2024年3月 北斗株式会社 取締役就任(現任)	(注)2	-

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
社外取締役 (監査等委員)	近江 博英	1970年4月6日生	1995年4月 株式会社近江商店 入社 2002年10月 監査法人トーマツ(現有限責任監査法人トーマツ)入社 2020年2月 近江公認会計士事務所代表(現任) 2020年6月 当社 取締役(監査等委員)就任 2021年6月 当社 社外取締役(監査等委員)就任(現任) 2022年7月 監査法人つむぐ 代表社員就任(現任) 2023年9月 ニットービバレッジ株式会社 監査役就任(現任)	(注)3	1
社外取締役 (監査等委員)	山本 淳	1970年5月18日生	1996年12月 大原簿記専門学校 会計士課程講師 1998年10月 監査法人トーマツ(現有限責任監査法人トーマツ)入社 2002年4月 中央青山監査法人(みず監査法人に変更後廃止)入社 2007年8月 新日本監査法人(現EY新日本有限責任監査法人)入社 2016年8月 みそうパートナーズ株式会社代表取締役就任(現任) 2020年6月 当社 社外取締役(監査等委員)就任(現任) 2022年5月 株式会社GARLIC 代表取締役就任(現任)	(注)4	0
社外取締役 (監査等委員)	羽田 由可	1968年11月11日生	1999年4月 最高裁判所司法研修所修了 弁護士登録 神戸海都法律事務所 入所 2004年1月 同事務所 パートナー就任 2004年6月 財務省近畿財務局金融証券検査官 2012年4月 H&S法律事務所開設(現任) 2015年6月 阪神内燃機工業株式会社 社外取締役就任 2020年6月 阪神内燃機工業株式会社 社外取締役(監査等委員)就任 (現任) 2020年6月 当社 社外取締役(監査等委員)就任(現任) 2021年9月 株式会社F・O・ホールディングス社外監査役就任(現任) 株式会社F・O・インターナショナル社外監査役就任(現任)	(注)4	0
計					165

(注)1. 取締役近江博英、山本淳及び羽田由可は社外取締役であります。

2. 2024年6月26日開催の定時株主総会終結時から2025年3月期に係る定時株主総会終結時までであります。

3. 2023年6月28日開催の定時株主総会終結時から2025年3月期に係る定時株主総会終結時までであります。

4. 2024年6月26日開催の定時株主総会終結時から2026年3月期に係る定時株主総会終結時までであります。

社外役員の状況

当社は実効的なガバナンスの仕組みを構築するため、取締役会における社外取締役の比率を3分の1以上とすることを基本としております。

また、当社は、社外取締役を選任するための独立性に関する基準又は方針として明確に定めたものではありませんが、選任にあたっては、経歴や当社との関係を踏まえて、当社経営陣から独立した立場で社外役員としての職務を執行できる十分な独立性が確保できることを前提に判断しております。さらに、社外取締役のうち、東京証券取引所の規則に定める独立役員の要件を満たすとともに、過去10年以内に当社の業務執行者でなかった者であり、かつ、将来においてもその独立性が確保される可能性が高い者を独立社外取締役として選任することとしております。

本書提出日現在の社外取締役は近江博英、山本淳、羽田由可の3名であり、取締役会における社外取締役の比率は60%となっております。

また、社外取締役3名は東京証券取引所の規則に定める独立役員の要件を満たすとともに、過去10年以内に当社の業務執行者でなかった者であり、さらに将来においても独立性があるものと判断しており、その全員を東京証券取引所の定めに基づく独立役員として指定し、同取引所に届け出ております。

社外取締役の近江博英は、大手監査法人の監査部門において長年、大規模クライアントに対する会計監査及びアドバイザリー業務に携わった豊富な経験を有しており、それらを当社の経営に活かしております。なお、同氏は「役員の一覧」に記載のとおり当社株式を保有しておりますが、僅少であり、同氏と当社の間には人的関係、資本的関係又は取引関係その他の利害関係はありません。

社外取締役の山本淳は、公認会計士としての豊富な経験・見識を有しており、それらを当社の経営に活かしております。なお、同氏は「役員の一覧」に記載のとおり当社株式を保有しておりますが、僅少であり、同氏と当社との間には、人的関係、資本的関係又は取引関係その他利害関係はありません。

社外取締役の羽田由可は、弁護士としての豊富な経験・見識を有しており、それらを当社の経営に活かしております。なお、同氏は「役員の一覧」に記載のとおり当社株式を保有しておりますが、僅少であり、同氏と当社との間には、人的関係、資本的関係又は取引関係その他利害関係はありません。

社外取締役（監査等委員含む）による監督又は監査と内部監査、監査等委員会監査及び会計監査との相互連携並びに内部統制部門との関係

「第4 提出会社の状況 4 コーポレート・ガバナンスの状況等 (1) コーポレート・ガバナンスの概要」の項に記載のとおりであります。

(3) 【監査の状況】

監査等委員会監査の状況

監査等委員会は3名の社外取締役（監査等委員）により構成されております。なお、内部監査室の専任スタッフが監査等委員会の業務を実務的に補佐しております。

監査等委員会は、監査の方針・計画に従い、取締役の職務執行状況について監査を行うとともに、監査報告書の作成、会計監査人の評価及び選解任等について、検討・審議を行っております。

監査等委員会委員長は、経営会議その他重要な会議への出席のほか、重要な決裁書類等の閲覧、取締役等からの職務執行状況の聴取、本社及び工場の業務や財産の状況調査等日常的に監査を実施し、監査等委員会において、定期的に情報提供し、共有化を図っております。

なお、当事業年度における当社監査等委員会の具体的な検討内容は、監査計画、会計監査人の評価及び再任、会計監査人の報酬の同意、指名・報酬委員会において審議を経た取締役選任議案の同意、監査報告書提出などとなっております。

内部監査の状況

当社の内部監査は、代表取締役社長の直轄組織である内部監査室が実施しております。

内部監査室は、監査等委員会と事前協議を実施したうえで、代表取締役社長により承認を得た内部監査計画に基づき、各部門の業務活動を対象に、運営状況並びに業務実施の有効性及び正確性等について監査を行っております。

内部監査の進捗状況及びその結果は、内部監査室から取締役会への直接報告は行っておりませんが、代表取締役社長のみならず監査等委員へも随時報告しております。

さらに、監査等委員会及び内部監査室は、会計監査人から期初に監査計画の説明を受けるとともに、期中の監査の状況、期末監査の結果等について随時説明及び報告を求めています。

会計監査の状況

当社はEY新日本有限責任監査法人と監査契約を締結し、会計監査を受けておりますが、同監査法人及び同監査に従事する同監査法人の業務執行社員との間には特別の利害関係はありません。業務を執行した公認会計士の氏名及び会計監査業務にかかる補助者の構成は下記のとおりであります。

a. 監査法人の名称

EY新日本有限責任監査法人

b. 継続監査期間

6年間

c. 業務を執行した公認会計士

平岡 義則

高井 大基

d. 監査業務にかかる補助者の構成

当社の会計監査業務にかかる補助者は公認会計士9名、その他16名であります。

e. 監査法人の選定方針と理由

監査法人の選定方針は特に定めておりませんが、EY新日本有限責任監査法人を選定する理由は、会計監査人としての品質管理体制、独立性、会計基準に対する専門性、及び事業分野への理解度を総合的に勘案し、検討した結果、適任と判断したためであります。

当社は会計監査人が会社法第340条第1項各号と定める項目に該当すると認められる場合は、監査等委員全員の合意に基づき監査等委員会が、会計監査人を解任いたします。

また、上記の場合のほか、会計監査人としての信頼を損なう事情があることその他の事由により、会計監査人の解任または不再任を相当と判断した場合には、監査等委員会は、株主総会に提出する会計監査人の解任又は不再任に関する議案の内容を決定します。

f. 監査等委員及び監査等委員会による監査法人の評価

会計監査人の評価については、日常の監査を通じて会計監査人の監査品質を監視・検証するとともに、当社の財務経理部及び内部監査室並びに会計監査人からも情報を収集し、監査法人の独立性や専門性について問題がないか評価しております。

監査報酬の内容等

a. 監査公認会計士等に対する報酬

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)
提出会社	28	-	35	3
連結子会社	-	-	-	-
計	28	-	35	3

(注) 1. 当連結会計年度の当社における非監査業務の内容は、株式売出しに係るコンフォートレター作成業務であります。

2. 当連結会計年度の監査証明業務に基づく報酬には、上記以外に前連結会計年度に係る追加報酬の額4百万円があります。

b. 監査公認会計士等と同一のネットワーク(EYグループ)に属する組織に対する報酬(a.を除く)
該当事項はありません。

c. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容
該当事項はありません。

d. 監査報酬の決定方針

監査報酬の決定方針を策定しておりませんが、会計監査人より提出された監査計画の妥当性、報酬見積りの算定根拠等を検証し、報酬額が合理的であると判断したうえで決定しております。

e. 監査等委員会が会計監査人の報酬等に同意した理由

監査等委員会は、会計監査人の計画の内容、会計監査の職務執行状況及び報酬見積りの算出方法を確認し、検討した結果、会社法第399条第1項の同意を行っております。

(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等の額又はその算出方法の決定に関する方針に係る事項

当社の役員の報酬等に関しては、2021年6月29日開催の定時株主総会において、取締役（監査等委員である取締役を除く。）については年額200百万円以内と決議されており、監査等委員である取締役については年額50百万円以内と決議されております。また、上記の金銭報酬とは別枠にて、2022年6月28日開催の第50期定時株主総会において、譲渡制限付株式報酬制度に係る報酬額を取締役（監査等委員である取締役を除く。）については年額40百万円以内、株式の上限を年40,000株以内、監査等委員である取締役については年額10百万円、株式の上限を年10,000株以内と決議しております。

取締役（監査等委員である取締役を除く。）の個人別の報酬額については、株主総会で決議された報酬限度額の範囲内で、経済情勢、当社を取り巻く環境、各取締役の職務の内容を参考にしつつ、当社の役員報酬等の算定方法の決定に関する方針に基づき、指名・報酬委員会への諮問・答申を経て、2023年6月28日開催の取締役会で代表取締役社長岡野邦昭に一任することを決定しております。その際、代表取締役社長岡野邦昭から議案提案理由の説明があり、全役員出席の上、審議・決定しております。代表取締役社長岡野邦昭に一任した理由は、当社全体の業績を俯瞰しつつ各取締役の職責の評価を行うには代表取締役社長岡野邦昭が最も適しているからであります。また、監査等委員である社外取締役3名が構成員となる指名・報酬委員会の適切な関与のもと検討することで、客観性、公平性、透明性が担保されていると考えております。取締役会は当該手続きを経て取締役（監査等委員である取締役を除く。）の個人別報酬等が決定されていることから、その内容は決定方針に沿うものであると判断しております。

監査等委員である取締役の役員報酬は、株主総会決議による報酬限度額の範囲内で、2023年6月28日開催の監査等委員会において全監査等委員の協議により決定しております。

当事業年度における取締役（監査等委員を除く。）の個人別の報酬等の内容に係る決定方針の内容の概要は次のとおりであります。

a. 基本方針

当社の取締役（監査等委員を除く。）の報酬は、企業価値の持続的な向上を図るインセンティブとして十分に機能するように株主利益と連動した報酬体系とし、個々の取締役の報酬の決定に際しては各職責を踏まえた適正な水準とすることを基本方針としております。具体的には、固定報酬としての基本報酬、業績連動報酬（賞与）及び非金銭報酬（株式報酬）により構成することとしております。

b. 基本報酬（金銭報酬）の個人別の報酬等の額の決定に関する方針（報酬等を与える時期または条件の決定に関する方針を含む。）

当社の取締役の基本報酬は、月例の固定報酬とし、役位、職責、在任年数に応じて他社水準、当社の業績、従業員給与の水準をも考慮しながら、総合的に勘案して決定するものとしております。

c. 業績連動報酬（賞与）の算出方法の決定に関する方針（報酬等を与える時期または条件の決定に関する方針を含む。）

業績連動報酬（賞与）は、事業年度ごとの業績向上に対する意識を高めるため業績指標（KPI）を反映した現金報酬とし、各事業年度のEBITDA（営業利益＋減価償却費＋のれん償却額）の目標値に対する達成度合いに応じて算出された額を毎年、一定の時期に支給しております。目標となる業績指標とその値は中期経営計画と整合する計画策定時に設定し、適宜、環境の変化に応じて指名・報酬委員会の答申を踏まえた見直しを行うものとしております。

d. 金銭報酬の額、業績連動報酬（賞与）の額または非金銭報酬（株式報酬）の額の取締役（監査等委員を除く。）の個人別の報酬等の額に対する割合の決定に関する方針

取締役の種類別の報酬割合については、当社と同程度の事業規模や関連する業種・業態に属する企業をベンチマークとする報酬水準を踏まえたうえで、持続的且つ中長期的な業績向上に資するインセンティブとなるようにするため、事業年度ごとに、指名・報酬委員会において検討を行うものとしております。取締役会（下記eの委任を受けた代表取締役社長）は指名・報酬委員会の答申内容を尊重し、当該答申で示された種類別の報酬割合の範囲内で取締役の個人別の報酬等の内容を決定することとしております。

e. 取締役（監査等委員を除く。）の個人別の報酬等の内容についての決定方針に関する事項

個人別の報酬額については取締役会決議にもとづき、代表取締役社長がその具体的な内容の決定について委任を受けるものとし、その権限の内容は、各取締役（監査等委員を除く。）の基本報酬の額および各取締役（監査等委員を除く。）の担当事業の業績を踏まえた賞与の評価配分としております。取締役会は、当該権限が代表取締役社長によって適切に行きわたるよう、委員の過半数が独立社外取締役で構成される指名・報酬委員会に原案を諮問し答申を得るものとし、上記の委任を受けた代表取締役社長は、当該答申の内容に従って決定をしなければならないこととしております。

なお、業務執行取締役の業績連動報酬（利益連動給与）の総額は12百万円を上限として、上記方針に基づき、2024年3月期の当社のEBITDA（営業利益＋減価償却費＋のれん償却額）の目標に対して、以下の達成率に応じた達成係数を乗じて支給することとしております。算定基準にEBITDA（営業利益＋減価償却費＋のれん償却額）を採用している理由は、本業の業績指標を示す営業利益と一過性の償却費負担に過度に左右されることがなく、業績向上への意欲や士気を一層高めることができると考えているためであります。

達成率	達成係数
90%未満	0%
90～100%未満	50%
100%以上	100%

また、非金銭報酬（株式報酬）については、2022年6月28日開催の第50期定時株主総会において、当社の取締役（監査等委員である取締役を含む。）に対して当社の企業価値の持続的な向上、及び取締役と株主の皆様との一層の価値共有を進めることを目的として、譲渡制限付株式報酬制度（以下「本制度」という。）を導入することを決議しております。

本制度の概要は次のとおりであります。

	内 容	
支給方法	無償交付方式又は現物出資方式	
支給枠	取締役（監査等委員である取締役を除く。）	年額40百万円（40,000株）以内
	監査等委員である取締役	年額10百万円（10,000株）以内
1株あたりの払込金額	譲渡制限付株式付与に係る各取締役会決議の日の前営業日における東京証券取引所における当社の普通株式の終値（同日に取引が成立していない場合は、それに先立つ直近取引日の終値）	
具体的な支給時期及び配分	監査等委員でない取締役については指名・報酬委員会の答申を経て取締役会において、監査等委員である取締役については監査等委員である取締役の協議によって決定する。	

役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

区分	報酬等の総額 （百万円）	報酬等の種類別の総額（百万円）			対象となる役員の員数（名）
		固定報酬	業績連動報酬	非金銭報酬等 （譲渡制限付株式報酬）	
取締役（監査等委員及び社外取締役を除く）	71	38	12	20	2
監査等委員（社外取締役を除く）	-	-	-	-	-
社外役員	24	20	-	3	3

（注）1．当事業年度における業績連動報酬に係る指標となるEBITDA（営業利益＋減価償却費＋のれん償却額）の目標は4,750百万円、実績は5,841百万円となったため、上記のとおり業績連動報酬を支給しております。

2．上記の譲渡制限付株式報酬の額は、当事業年度に費用計上した金額の合計額であります。当事業年度は、取締役（監査等委員である取締役を含む。）5名に対して、当社普通株式8,210株を株式報酬として交付しております。

提出会社の役員ごとの報酬等の総額等

報酬等の総額が1億円以上である者が存在しないため、記載しておりません。

使用人兼務役員の使用人給与のうち、重要なもの

使用人兼務役員の重要なものがないため、記載しておりません。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、投資株式について、主に株式の価値の変動または配当の受領によって利益を得ることを目的として有する株式を純投資目的である投資株式、それ以外の株式を純投資目的以外の目的である投資株式（政策保有株式）に区分しております。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

a. 保有方針及び保有の合理性を検証する方法並びに個別銘柄の保有の適否に関する取締役会等における検証の内容

政策投資は、中長期的な観点から企業価値を向上させるために、取引先企業との関係の維持・強化等を図れる場合に行うこととしております。保有の合理性については、個別に取引先企業の経営状況や取引状況等を踏まえ、政策保有株式の意義と効果を検討の上、意義、効果を見出せない銘柄については売却することとするなど、取締役会において個別に判断することとしております。

b. 銘柄数及び貸借対照表計上額

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(百万円)
非上場株式	1	0
非上場株式以外の株式	-	-

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

該当事項はありません。

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

該当事項はありません。

c. 特定投資株式及びみなし保有株式の銘柄ごとの株式数、貸借対照表計上額等に関する情報

特定投資株式

該当事項はありません。

みなし保有株式

該当事項はありません。

保有目的が純投資目的である投資株式

該当事項はありません。

第5【経理の状況】

1．連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

(1) 当社の連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和51年大蔵省令第28号)に基づいて作成しております。

(2) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和38年大蔵省令第59号)に基づいて作成しております。

また、当社は、特例財務諸表提出会社に該当し、財務諸表等規則第127条の規定により財務諸表を作成しております。

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、連結会計年度(2023年4月1日から2024年3月31日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2023年4月1日から2024年3月31日まで)の財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人により監査を受けております。

3．連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みについて

当社は、連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みを行っております。具体的には、会計基準等の内容を適切に把握、及び会計基準等の変更等への的確な対応を実施できる体制を整備するため、監査法人等が主催するセミナー等に参加する等を行っております。

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

【連結貸借対照表】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	4,326	3,736
受取手形	205	111
売掛金	4,192	4,764
商品及び製品	933	1,495
仕掛品	155	130
原材料及び貯蔵品	792	735
その他	330	811
貸倒引当金	30	31
流動資産合計	10,905	11,753
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物(純額)	3,313	3,672
機械装置及び運搬具(純額)	3,279	4,323
土地	3,152	3,296
リース資産(純額)	739	586
建設仮勘定	1,088	4,438
その他(純額)	123	86
有形固定資産合計	19,892	17,998
無形固定資産	137	229
投資その他の資産		
投資有価証券	2,118	2,109
繰延税金資産	907	162
その他	205	392
投資その他の資産合計	1,231	665
固定資産合計	11,260	18,893
資産合計	22,165	30,646

(単位:百万円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	1,592	1,738
短期借入金	3,563,000	3,561,000
1年内返済予定の長期借入金	3,56964	3,56969
未払金	1,249	2,299
未払法人税等	380	601
賞与引当金	72	78
役員賞与引当金	12	12
その他	1,125	945
流動負債合計	8,397	7,645
固定負債		
長期借入金	3,565,080	3,5611,305
繰延税金負債	15	2
退職給付に係る負債	24	25
その他	490	324
固定負債合計	5,610	11,657
負債合計	14,007	19,303
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,071	1,095
資本剰余金	1,254	1,279
利益剰余金	5,791	8,584
自己株式	0	0
株主資本合計	8,117	10,959
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	0	-
繰延ヘッジ損益	40	383
その他の包括利益累計額合計	40	383
純資産合計	8,157	11,342
負債純資産合計	22,165	30,646

【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

【連結損益計算書】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)	当連結会計年度 (自 2023年 4月 1日 至 2024年 3月 31日)
売上高	1 30,250	1 38,236
売上原価	17,489	21,901
売上総利益	12,760	16,334
販売費及び一般管理費	2 9,644	2 11,622
営業利益	3,116	4,712
営業外収益		
受取利息及び配当金	0	5
受取補償金	12	7
為替差益	-	15
補助金収入	0	12
持分法による投資利益	12	11
その他	3	19
営業外収益合計	28	71
営業外費用		
支払利息	49	58
支払手数料	17	48
為替差損	15	-
その他	11	71
営業外費用合計	94	177
経常利益	3,050	4,606
特別利益		
固定資産売却益	3 2	3 0
投資有価証券売却益	0	0
補助金収入	-	13
事業譲渡益	13	-
特別利益合計	16	14
特別損失		
固定資産売却損	-	4 1
固定資産除却損	5 0	5 41
固定資産圧縮損	-	13
減損損失	6 3	6 34
事務所移転費用	23	-
特別損失合計	26	91
税金等調整前当期純利益	3,039	4,529
法人税、住民税及び事業税	487	792
法人税等調整額	475	580
法人税等合計	962	1,373
当期純利益	2,076	3,155
非支配株主に帰属する当期純利益	-	-
親会社株主に帰属する当期純利益	2,076	3,155

【連結包括利益計算書】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
当期純利益	2,076	3,155
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	0	0
繰延ヘッジ損益	40	343
その他の包括利益合計	40	343
包括利益	2,117	3,498
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	2,117	3,498
非支配株主に係る包括利益	-	-

【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

（単位：百万円）

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当期首残高	1,045	1,228	4,041	-	6,315
当期変動額					
新株の発行（新株予約権の行使）	19	19			39
譲渡制限付株式報酬	5	5			11
剰余金の配当			326		326
親会社株主に帰属する当期純利益			2,076		2,076
自己株式の取得				0	0
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					
当期変動額合計	25	25	1,750	0	1,802
当期末残高	1,071	1,254	5,791	0	8,117

	その他の包括利益累計額			純資産合計
	その他有価証券評価差額金	繰延ヘッジ損益	その他の包括利益累計額合計	
当期首残高	0	-	0	6,315
当期変動額				
新株の発行（新株予約権の行使）				39
譲渡制限付株式報酬				11
剰余金の配当				326
親会社株主に帰属する当期純利益				2,076
自己株式の取得				0
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	0	40	40	40
当期変動額合計	0	40	40	1,842
当期末残高	0	40	40	8,157

当連結会計年度（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

（単位：百万円）

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当期首残高	1,071	1,254	5,791	0	8,117
当期変動額					
新株の発行（新株予約権の行使）	8	8			16
譲渡制限付株式報酬	16	16			32
剰余金の配当			363		363
親会社株主に帰属する当期純利益			3,155		3,155
自己株式の取得				0	0
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					
当期変動額合計	24	24	2,792	0	2,841
当期末残高	1,095	1,279	8,584	0	10,959

	その他の包括利益累計額			純資産合計
	その他有価証券評価差額金	繰延ヘッジ損益	その他の包括利益累計額合計	
当期首残高	0	40	40	8,157
当期変動額				
新株の発行（新株予約権の行使）				16
譲渡制限付株式報酬				32
剰余金の配当				363
親会社株主に帰属する当期純利益				3,155
自己株式の取得				0
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	0	343	343	343
当期変動額合計	0	343	343	3,184
当期末残高	-	383	383	11,342

【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前当期純利益	3,039	4,529
減価償却費	1,123	1,129
減損損失	3	34
事務所移転費用	23	-
事業譲渡損益(は益)	13	-
投資有価証券売却損益(は益)	0	0
引当金の増減額(は減少)	23	7
固定資産売却損益(は益)	2	1
補助金収入	-	13
固定資産除却損	0	41
固定資産圧縮損	-	13
売上債権の増減額(は増加)	640	478
棚卸資産の増減額(は増加)	261	479
仕入債務の増減額(は減少)	251	150
その他	242	290
小計	4,312	5,226
利息及び配当金の受取額	0	4
利息の支払額	44	58
補助金の受取額	0	22
法人税等の支払額	493	584
営業活動によるキャッシュ・フロー	3,774	4,610
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	3,411	8,697
事業譲渡による収入	37	-
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	2 1,537	-
その他	91	72
投資活動によるキャッシュ・フロー	5,003	8,770
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の純増減額(は減少)	500	2,000
長期借入れによる収入	3,565	7,200
長期借入金の返済による支出	654	969
リース債務の返済による支出	458	300
配当金の支払額	326	363
その他	33	12
財務活動によるキャッシュ・フロー	1,659	3,553
現金及び現金同等物に係る換算差額	-	16
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	431	589
現金及び現金同等物の期首残高	3,894	4,326
現金及び現金同等物の期末残高	1 4,326	1 3,736

【注記事項】

(連結財務諸表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

連結子会社の数及び名称

連結子会社の数 1社

連結子会社の名称 ニットーピバレッジ株式会社

2. 持分法の適用に関する事項

持分法を適用した関連会社の数及び名称

持分法適用の関連会社数 1社

関連会社の名称 生駒名水株式会社

3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社の事業年度の末日は、連結決算日と一致しております。

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

有価証券

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

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)を採用しております。

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法を採用しております。

棚卸資産

移動平均法による原価法を採用しております。

デリバティブ

時価法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(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

無形固定資産(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

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。

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。

(3) 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

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、貸倒懸念債権等の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。

賞与引当金

従業員に対する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。

役員賞与引当金

役員に対する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。

(4) 退職給付に係る会計処理の方法

連結子会社は、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

(5) 重要な収益及び費用の計上基準

当社グループは、顧客との契約に基づき財又はサービスを顧客に引き渡す義務を負い、約束した当該財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、それらと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識しております。

(6) 重要なヘッジ会計の方法

ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理を採用しております。なお、振当処理の要件を満たしている為替予約については振当処理によっております。

ヘッジ手段、ヘッジ対象及びヘッジ方針

通常業務から発生する、原材料輸入に係る外貨建て取引を対象として、為替予約取引を利用しています。なお、これらの取引は、為替変動によって生じるキャッシュ・フローの変動リスクを回避・軽減する目的で社内規程に基づいて実行しております。

ヘッジ有効性評価の方法

当社社内規程に基づき、ヘッジ有効性の判定を行っております。

(7) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

手許現金、随時引き出し可能な預金及び容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりリスクを負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっております。

(重要な会計上の見積り)

前連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

繰延税金資産の回収可能性

1. 連結財務諸表に計上した金額

連結財務諸表に計上した繰延税金資産(純額)	907百万円
繰延税金負債と相殺前の金額	994百万円

2. 連結財務諸表利用者の理解に資するその他の情報

(1) 連結財務諸表に計上した金額の算出方法

「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」(企業会計基準委員会 企業会計基準適用指針第26号)に基づき会社分類を判定したうえで、将来減算一時差異等に対して、将来の課税所得やタックス・プランニングに基づくスケジューリングを行い、繰延税金資産の回収可能性を判断しております。

なお、課税所得の見積りは取締役会で承認された当社グループの中期経営計画を基礎としております。

(2) 連結財務諸表に計上した金額の算出に用いた主要な仮定

課税所得の見積りの基礎となる当社グループの中期経営計画における主要な仮定は生産数量及び販売数量であります。生産数量は各製造拠点の生産能力を最大限に活かすことを前提に策定しており、販売数量は得意先ごとの販売可能性を検討した上で策定しております。

(3) 翌連結会計年度の連結財務諸表に与える影響

当該見積りは、将来の課税所得に関する予測・仮定に基づき、繰延税金資産の回収可能性の判断を行っていることから、将来の課税所得の予測・仮定に変更が生じた場合、繰延税金資産が増減し、翌連結会計年度以降の連結財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

当連結会計年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

該当事項はありません。

(会計方針の変更)

該当事項はありません。

(未適用の会計基準等)

- ・ 「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 企業会計基準委員会)
- ・ 「包括利益の表示に関する会計基準」 (企業会計基準第25号 2022年10月28日 企業会計基準委員会)
- ・ 「税効果会計に係る会計基準の適用指針」 (企業会計基準適用指針第28号 2022年10月28日 企業会計基準委員会)

(1) 概要

2018年2月に企業会計基準第28号「『税効果会計に係る会計基準』の一部改正」等(以下「企業会計基準第28号等」)が公表され、日本公認会計士協会における税効果会計に関する実務指針の企業会計基準委員会への移管が完了されましたが、その審議の過程で、次の2つの論点について、企業会計基準第28号等の公表後に改めて検討を行うこととされていたものが、審議され、公表されたものであります。

- ・ 税金費用の計上区分(その他の包括利益に対する課税)
- ・ グループ法人税制が適用される場合の子会社株式等(子会社株式又は関連会社株式)の売却に係る税効果

(2) 適用予定日

2025年3月期の期首から適用します。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」等の適用による連結財務諸表に与える影響額については、現時点で評価中であります。

(表示方法の変更)

(連結損益計算書)

前連結会計年度において、「営業外収益」の「その他」に含めておりました「補助金収入」は、金額的重要性が増したため、当連結会計年度より独立掲記することとしました。この表示方法の変更を反映させるため、前連結会計年度の連結財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前連結会計年度の連結損益計算書において、「営業外収益」の「その他」に表示していた0百万円は、「補助金収入」として組替えております。

(連結キャッシュ・フロー計算書)

前連結会計年度において、「営業活動によるキャッシュ・フロー」の「その他」に含めておりました「補助金の受取額」は、金額的重要性が増したため、当連結会計年度より独立掲記することとしました。この表示方法の変更を反映させるため、前連結会計年度の連結財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前連結会計年度の連結キャッシュ・フロー計算書において、「営業活動によるキャッシュ・フロー」の「その他」に表示していた0百万円は、「補助金の受取額」として組替えております。

(連結貸借対照表関係)

1 有形固定資産の減価償却累計額は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
減価償却累計額	11,520百万円	12,380百万円

2 関連会社に対するものは、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
投資有価証券(株式)	97百万円	109百万円

3 担保資産及び担保付債務

担保に供している資産は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
建物及び構築物	2,722百万円	5,983百万円
土地	825	2,229
計	3,547	8,212

担保付債務は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
短期借入金	3,000百万円	1,000百万円
1年内返済予定の長期借入金	744	819
長期借入金	3,155	10,142
計	6,900	11,962

4 圧縮記帳

国庫補助金等により取得した固定資産から直接減額している圧縮記帳累計額は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
機械装置及び運搬具	-百万円	13百万円

5 財務制限条項

当社は、一部の金融機関からの借入に対し、当社の個別財務諸表の純資産額、経常損益について、一定水準の維持の確保を内容とする財務制限条項が付されております。これらに抵触した場合には当該借入の一括返済を求められる可能性があります。

なお、当連結会計年度末現在、財務制限条項には抵触しておりません。

前連結会計年度及び当連結会計年度における借入金額は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
短期借入金	3,000百万円	1,000百万円
1年内返済予定の長期借入金	744	750
長期借入金	3,155	9,600
計	6,900	11,350

6 コミットメントライン契約

当社は、運転資金及び設備投資資金に必要な借入としてコミットメント契約及びコミットメント型タームローン契約を締結しております。これらの契約に基づくコミットメントラインの総額、借入実行残高及び未実行残高は次のとおりであります。

(1) コミットメントライン契約

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
借入コミットメントラインの総額	4,000百万円	4,000百万円
借入実行残高	3,000	1,000
未実行残高	1,000	3,000

(2) コミットメント型タームローン契約

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
コミットメント型タームローンの総額	- 百万円	1,000百万円
借入実行残高	-	-
未実行残高	-	1,000

(連結損益計算書関係)

1 顧客との契約から生じる収益

売上高については、顧客との契約から生じる収益及びそれ以外の収益を区分して記載しておりません。
顧客との契約から生じる収益の金額は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
顧客との契約から生じる収益	30,250百万円	38,236百万円

2 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
荷造運搬費	5,432百万円	6,387百万円
保管費	930	918
賞与引当金繰入額	129	71
役員賞与引当金繰入額	12	12
退職給付費用	0	30
貸倒引当金繰入額	0	1

3 固定資産売却益の内容は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
機械装置及び運搬具	2百万円	0百万円
その他	-	0
計	2	0

4 固定資産売却損の内容は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
機械装置及び運搬具	-百万円	1百万円

5 固定資産除却損の内容は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
建物及び構築物	0百万円	4百万円
機械装置及び運搬具	0	24
建設仮勘定	-	10
その他	-	0
無形固定資産	-	1
計	0	41

6 減損損失

当社グループは以下の資産グループについて減損損失を計上しました。

(1) 資産のグルーピング方法

事業用資産においては、継続的に損益を把握している単位を基準としてグルーピングを行っており、遊休資産については個別資産ごとにグルーピングを行っております。

(2) 減損損失の認識に至った経緯

遊休資産においては、使用計画の変更等により、帳簿価額を回収可能価額まで減額しております。

(3) 減損損失を認識した資産グループの概要

前連結会計年度（自 2022年4月1日 至2023年3月31日）

場所	用途	種類	減損損失
岩手工場（岩手県北市）他	遊休資産	機械装置	3百万円

当連結会計年度（自 2023年4月1日 至2024年3月31日）

場所	用途	種類	減損損失
蔵王工場（山形県山形市）	遊休資産	建物	2百万円
蔵王工場（山形県山形市）他	遊休資産	機械装置	31百万円
蔵王工場（山形県山形市）	遊休資産	器具備品	0百万円
ニットーピバレッジ （富山県下新川郡朝日町）	遊休資産	ソフトウェア	0百万円

(4) 回収可能価額の算定方法

遊休資産の回収可能価額は正味売却価額により算定しており、他への売却等が実質困難な遊休資産については、正味売却価額を0円として評価しております。

(連結包括利益計算書関係)

その他の包括利益に係る組替調整額及び税効果額

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
その他有価証券評価差額金：		
当期発生額	0百万円	0百万円
組替調整額	0	0
税効果調整前	0	0
税効果額	0	0
その他有価証券評価差額金	0	0
繰延ヘッジ損益：		
当期発生額	58	494
組替調整額	-	-
税効果調整前	58	494
税効果額	17	151
繰延ヘッジ損益	40	343
その他の包括利益合計	40	343

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当連結会計年度 期首株式数(株)	当連結会計年度 増加株式数(株)	当連結会計年度 減少株式数(株)	当連結会計年度末 株式数(株)
発行済株式				
普通株式(注1)	12,550,500	422,540	-	12,973,040
合計	12,550,500	422,540	-	12,973,040
自己株式				
普通株式(注2)	-	26	-	26
合計	-	26	-	26

(注) 1. 普通株式数の増加422,540株は、ストック・オプションの行使による413,400株、譲渡制限付株式の発行9,140株であります。

2. 普通株式の自己株式数の増加26株は、単元未満株式の買取りによるものであります。

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり配当額 (円)	基準日	効力発生日
2022年6月28日 定時株主総会	普通株式	326	26	2022年3月31日	2022年6月29日

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	配当の原資	1株当たり配 当額(円)	基準日	効力発生日
2023年6月28日 定時株主総会	普通株式	363	利益剰余金	28	2023年3月31日	2023年6月29日

当連結会計年度（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当連結会計年度 期首株式数（株）	当連結会計年度 増加株式数（株）	当連結会計年度 減少株式数（株）	当連結会計年度末 株式数（株）
発行済株式				
普通株式（注1）	12,973,040	83,755	-	13,056,795
合計	12,973,040	83,755	-	13,056,795
自己株式				
普通株式（注2）	26	26	-	52
合計	26	26	-	52

（注）1. 普通株式数の増加83,755株は、ストック・オプションの行使による73,200株、譲渡制限付株式の発行10,555株であります。

2. 普通株式の自己株式数の増加26株は、単元未満株式の買取りによるものであります。

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

（決議）	株式の種類	配当金の総額 （百万円）	1株当たり配当額 （円）	基準日	効力発生日
2023年6月28日 定時株主総会	普通株式	363	28	2023年3月31日	2023年6月29日

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

（決議）	株式の種類	配当金の総額 （百万円）	配当の原資	1株当たり配 当額（円）	基準日	効力発生日
2024年6月26日 定時株主総会	普通株式	483	利益剰余金	37	2024年3月31日	2024年6月27日

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

1 現金及び現金同等物の期末残高と連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
現金及び預金勘定	4,326百万円	3,736百万円
預入期間が3か月を超える定期預金	-	-
現金及び現金同等物	4,326	3,736

2 株式の取得により新たに連結子会社となった会社の資産及び負債の主な内訳

前連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

株式の取得により新たに連結子会社となったニットービバレッジ株式会社の連結開始時の資産及び負債の内訳並びに株式の取得価額と取得による支出(純額)との関係は以下のとおりであります。

流動資産	1,081百万円
固定資産	1,008
のれん	11
流動負債	527
固定負債	24
ニットービバレッジ株式会社株式の取得価額	1,549
ニットービバレッジ株式会社現金及び現金同等物	11
差引：ニットービバレッジ株式会社取得のための支出	1,537

当連結会計年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

該当事項はありません。

(リース取引関係)

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(金融商品関係)

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

当社グループは、資金運用については短期的な預金等に限定し、資金調達については主として銀行借入による方針であります。

また、デリバティブ取引は社内管理規程に基づき、実需の範囲内で行うこととしております。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である受取手形及び売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。

投資有価証券は、業務上の関係を有する企業の株式等であり、市場価格の変動リスクに晒されております。

営業債務である買掛金及び未払金は、原則1カ月以内の支払期日であり、流動性リスクに晒されております。また、その一部には原材料等の輸入に伴う外貨建てのものがあり、為替の変動リスクに晒されております。

未払法人税等は、1年内の支払期日であり、流動性リスクに晒されております。

借入金は、運転資金や設備投資などに必要な資金の調達を目的としたものであり、変動金利であるため金利変動リスクに晒されております。

デリバティブ取引は、外貨建て取引に係る為替の変動リスクを低減するために利用している為替予約であります。なお、ヘッジ会計に関するヘッジ会計の方法、ヘッジ手段、ヘッジ対象及びヘッジ方針並びにヘッジの有効性の評価方法等については、「連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」4. 会計方針に関する事項(5) 重要なヘッジ会計の方法」に記載しております。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

信用リスクの管理

営業債権に関しては、取引先毎の期日管理及び残高管理を行うとともに、主な取引先の信用状況を定期的に把握する体制としております。

市場リスクの管理

投資有価証券については、四半期ごとに時価の把握を行っております。

デリバティブ取引については、取引権限や限度額等を定めた管理規程に基づき、半年ごとに経営会議で基本方針を承認し、これに従い財務部門が取引を行い、経理部門において記帳及び契約先と残高照合等を行い管理しております。

流動性リスクの管理

各部署からの報告に基づき担当部署が適時に資金繰表を作成するとともに、手元流動性の維持などにより流動性リスクを管理しております。

金利変動リスクの管理

当社グループは、金利変動リスクを軽減するため、市場動向等のモニタリングを行っております。

(4) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することがあります。また、「デリバティブ取引関係」注記におけるデリバティブ取引に関する契約額等については、その金額自体がデリバティブ取引に係る市場リスクを示すものではありません。

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。「現金及び預金」、「受取手形」、「売掛金」、「買掛金」、「短期借入金」、「未払金」及び「未払法人税等」については、現金であること、及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。

前連結会計年度（2023年3月31日）

	連結貸借対照表計上額 (百万円)	時価(百万円)	差額(百万円)
(1)投資有価証券(*1)	19	19	-
(2)長期借入金(*2)	6,045	6,045	-
(3)デリバティブ取引(*3)	58	58	-

(*1)市場価格のない株式等は、「(1)投資有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

区分	前連結会計年度(百万円)
非上場株式	0
関係会社株式	97

(*2)長期借入金には、1年内の返済予定額を含んでおります。

(*3)デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しております。

当連結会計年度（2024年3月31日）

	連結貸借対照表計上額 (百万円)	時価(百万円)	差額(百万円)
(1)長期借入金(*1)	12,275	12,275	-
(2)デリバティブ取引(*2)	501	501	-

(*1)長期借入金には、1年内の返済予定額を含んでおります。

(*2)デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しております。

(注)市場価格のない株式等の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

区分	当連結会計年度(百万円)
非上場株式	0
関係会社株式	109

(注) 短期借入金及び長期借入金の連結決算日後の返済予定額
前連結会計年度(2023年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 2年以内 (百万円)	2年超 3年以内 (百万円)	3年超 4年以内 (百万円)	4年超 5年以内 (百万円)	5年超 (百万円)
短期借入金	3,000	-	-	-	-	-
長期借入金	964	950	937	926	316	1,949
合計	3,964	950	937	926	316	1,949

当連結会計年度(2024年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 2年以内 (百万円)	2年超 3年以内 (百万円)	3年超 4年以内 (百万円)	4年超 5年以内 (百万円)	5年超 (百万円)
短期借入金	1,000	-	-	-	-	-
長期借入金	969	1,770	1,770	1,170	1,170	5,422
合計	1,969	1,770	1,770	1,170	1,170	5,422

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係るインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

(1) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

前連結会計年度(2023年3月31日)

区分	時価(百万円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
その他有価証券				
株式	0	-	-	0
その他	-	19	-	19
デリバティブ取引	-	58	-	58
資産計	0	77	-	77

当連結会計年度(2024年3月31日)

区分	時価(百万円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
デリバティブ取引	-	501	-	501
資産計	-	501	-	501

(2) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

前連結会計年度(2023年3月31日)

区分	時価（百万円）			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
長期借入金	-	6,045	-	6,045
負債計	-	6,045	-	6,045

当連結会計年度（2024年3月31日）

区分	時価（百万円）			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
長期借入金	-	12,275	-	12,275
負債計	-	12,275	-	12,275

（注） 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

投資有価証券

上場株式は相場価格を用いて評価しております。上場株式は活発な市場で取引されているため、その時価をレベル1の時価に分類しております。

投資信託は金融機関が公表する基準価額を用いて評価しており、レベル2の時価に分類しております。

長期借入金（1年内返済予定の長期借入金を含む）

長期借入金は変動金利によるものであり、短期間で市場金利を反映し、当社の信用状態は実行後大きく異なっていないことから、時価は帳簿価額と近似していると考えられるため、当該帳簿価額によっており、レベル2の時価に分類しております。

デリバティブ取引

為替予約の時価は取引金融機関から提示された価格等に基づき算定しており、レベル2の時価に分類しております。

（有価証券関係）

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(デリバティブ取引関係)

ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引

通貨関連

前連結会計年度(2023年3月31日)

ヘッジ会計の方法	取引の種類	主なヘッジ対象	契約額等 (百万円)	契約額等の うち1年超 (百万円)	時価 (百万円)
原則的処理方法	為替予約取引 買建 米ドル	外貨建予定取引	4,807	3,204	58
合計			4,807	3,204	58

当連結会計年度(2024年3月31日)

ヘッジ会計の方法	取引の種類	主なヘッジ対象	契約額等 (百万円)	契約額等の うち1年超 (百万円)	時価 (百万円)
原則的処理方法	為替予約取引 買建 米ドル	外貨建予定取引	3,633	1,816	501
合計			3,633	1,816	501

(ストック・オプション等関係)

1. スtock・オプションに係る費用計上額及び科目名

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)	当連結会計年度 (自 2023年 4月 1日 至 2024年 3月 31日)
販売費及び一般管理費	-	-

2. スtock・オプションの内容、規模及びその変動状況

(1) スtock・オプションの内容

	第1回新株予約権	第2回新株予約権	第3回新株予約権
付与対象者の区分及び人数	当社従業員 243名	当社取締役 1名 当社従業員 18名	当社取締役 1名 当社従業員 25名
株式の種類別のストック・オプションの数(注)	普通株式 250,800株	普通株式 241,500株	普通株式 138,300株
付与日	2019年 8月 1日	2019年10月31日	2020年 8月 28日
権利確定条件	<p>新株予約権の割当てを受けた者は、権利行使時においても、当社または当社の子会社の取締役もしくは従業員の地位にあることを要す。ただし、従業員が定年により退職した場合にはこの限りではない。また当社取締役会が正当な理由があると認めた場合はこの限りではない。</p> <p>新株予約権者は、当社の新株予約権の目的たる株式が日本国内で上場等(金融商品取引所への上場又は店頭売買有価証券市場への登録をいう)した日より6ヶ月を経過した場合に限り、新株予約権を行使することができる。</p> <p>新株予約権者の相続人による本新株予約権の行使は認めない。</p>	<p>新株予約権の割当てを受けた者は、権利行使時においても、当社または当社の子会社の取締役もしくは従業員の地位にあることを要す。ただし、従業員が定年により退職した場合にはこの限りではない。また当社取締役会が正当な理由があると認めた場合はこの限りではない。</p> <p>新株予約権者は、当社の新株予約権の目的たる株式が日本国内で上場等(金融商品取引所への上場又は店頭売買有価証券市場への登録をいう)した日より6ヶ月を経過した場合に限り、新株予約権を行使することができる。</p> <p>新株予約権者の相続人による本新株予約権の行使は認めない。</p>	<p>新株予約権の割当てを受けた者は、権利行使時においても、当社または当社の子会社の取締役もしくは従業員の地位にあることを要す。ただし、従業員が定年により退職した場合にはこの限りではない。また当社取締役会が正当な理由があると認めた場合はこの限りではない。</p> <p>新株予約権者は、当社の新株予約権の目的たる株式が日本国内で上場等(金融商品取引所への上場又は店頭売買有価証券市場への登録をいう)した日より6ヶ月を経過した場合に限り、新株予約権を行使することができる。</p> <p>新株予約権者の相続人による本新株予約権の行使は認めない。</p>
対象勤務期間	自2019年 8月 1日 至2021年 6月 27日	自2019年10月31日 至2021年10月 28日	自2020年 8月 28日 至2022年 8月 24日
権利行使期間	自2021年 6月 28日 至2029年 6月 27日	自2021年10月 29日 至2029年10月 28日	自2022年 8月 25日 至2030年 8月 24日

(注) 株式数に換算して記載しております。また、2021年10月2日付株式分割(1株につき300株の割合)による分割後の株式数に換算して記載しております。

(2) ストック・オプションの規模及びその変動状況

当連結会計年度（2024年3月期）において存在したストック・オプションを対象とし、ストック・オプションの数については、株式数に換算して記載しております。

ストック・オプションの数

	第1回新株予約権	第2回新株予約権	第3回新株予約権
権利確定前 (株)			
前連結会計年度末	-	-	-
付与	-	-	-
失効	-	-	-
権利確定	-	-	-
未確定残	-	-	-
権利確定後 (株)			
前連結会計年度末	44,100	9,000	42,300
権利確定	-	-	-
権利行使	30,300	9,000	33,900
失効	600	-	-
未行使残	13,200	-	8,400

(注) 2021年10月2日付株式分割（1株につき300株の割合）による分割後の株式数に換算して記載しております。

単価情報

	第1回新株予約権	第2回新株予約権	第3回新株予約権
権利行使価格 (円)	8	8	470
行使時平均株価 (円)	4,002	4,023	4,549
付与日における公正な評価単価 (円)	-	-	-

(注) 2021年10月2日付株式分割（1株につき300株の割合）による分割後の価格に換算して記載しております。

3. ストック・オプションの公正な評価単価の見積方法

ストック・オプション付与日時点において、当社株式は未上場株式であったため、ストック・オプションの単位当たりの本源的価値を見積る方法により算定しております。

また、単位当たりの本源的価値を算定する基礎となる当社株式の評価方法は、DCF法によっております。

4. ストック・オプションの権利確定数の見積方法

基本的には、将来の失効数の合理的な見積りは困難であるため、実績の失効数のみ反映させる方法を採用しております。

5. ストック・オプションの単位当たりの本源的価値により算定を行う場合の当連結会計年度末における本源的価値の合計額及び当連結会計年度において権利行使されたストック・オプションの権利行使日における本源的価値の合計額

(1) 当連結会計年度末における本源的価値の合計額 104百万円

(2) 当連結会計年度において権利行使されたストック・オプションの権利行使日における本源的価値の合計額 310百万円

6. 取締役の報酬等として株式を無償交付する取引のうち、事前交付型の内容、規模及びその変動状況

(1) 事前交付型の内容

	2022年事前交付型	2023年事前交付型

付与対象者の区分及び人数	当社の監査等委員でない取締役2名 当社の監査等委員である取締役3名	当社の監査等委員でない取締役2名 当社の監査等委員である取締役3名
株式の種類別の付与された株式数	普通株式 9,140株	普通株式 8,210株
付与日	2022年7月28日	2023年7月28日
譲渡制限期間	付与日から当社の取締役の地位を喪失する日までの間(ただし、譲渡制限期間の満了時が2023年7月1日より前の日である場合は2023年7月1日までの間)	付与日から当社の取締役の地位を喪失する日までの間(ただし、譲渡制限期間の満了時が2024年7月1日より前の日である場合は2024年7月1日までの間)
解除条件	付与日から2023年3月期に係る定時株主総会の終結の時までの間(以下「本役務提供期間」という。)、継続して当社の取締役の地位(以下「本地位」という。)にあることを条件として、譲渡制限期間の満了時において、本割当株式の全部につき、譲渡制限を解除する。ただし、対象取締役が本役務提供期間において、死亡その他当社の取締役会が正当と認める理由により本地位を喪失した場合、譲渡制限期間の満了時において、2022年7月から当該喪失の日を含む月までの月数を12で除した数(ただし、1を超える場合は1とみなす。)に、本割当株式の数を乗じた数(ただし、計算の結果、1株未満の端数が生ずる場合には、これを切り捨てる。)の本割当株式につき、譲渡制限を解除する。	付与日から2024年3月期に係る定時株主総会の終結の時までの間(以下「本役務提供期間」という。)、継続して当社の取締役の地位(以下「本地位」という。)にあることを条件として、譲渡制限期間の満了時において、本割当株式の全部につき、譲渡制限を解除する。ただし、対象取締役が本役務提供期間において、死亡その他当社の取締役会が正当と認める理由により本地位を喪失した場合、譲渡制限期間の満了時において、2023年7月から当該喪失の日を含む月までの月数を12で除した数(ただし、1を超える場合は1とみなす。)に、本割当株式の数を乗じた数(ただし、計算の結果、1株未満の端数が生ずる場合には、これを切り捨てる。)の本割当株式につき、譲渡制限を解除する。

(2) 事前交付型の規模及びその変動状況

譲渡制限付株式報酬にかかる費用計上額及び科目名

(単位: 百万円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
販売費及び一般管理費	11	20

株式数

	2022年事前交付型	2023年事前交付型
前連結会計年度末(株)	9,140	-
付与(株)	-	8,210
没収(株)	-	-
権利確定(株)	-	-
未確定残(株)	9,140	8,210

単価情報

	2022年事前交付型	2023年事前交付型
付与日における公正な評価単価 (円)	1,750	3,410

(3)公正な評価単価の見積方法

取締役会決議の日の前営業日における東京証券取引所における当社の普通株式の終値（同日に取引が成立していない場合は、それに先立つ直近取引日の終値）としております。

(4)権利確定株式数の見積方法

事前交付型は、基本的には将来の没収数の合理的な見積りは困難であるため、実績の没収数のみを反映させる方法を採用しております。

(税効果会計関係)

1. 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

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
繰延税金資産		
税務上の繰越欠損金(注)	702百万円	132百万円
減価償却費	81	59
減損損失	74	3
賞与引当金	26	62
未払事業税	26	43
貸倒引当金	9	9
退職給付に係る負債	8	8
棚卸資産	4	5
その他	162	109
繰延税金資産小計	1,097	434
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額(注)	-	-
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	102	19
評価性引当額小計	102	19
繰延税金資産合計	994	415
繰延税金負債		
土地評価益	66	66
繰延ヘッジ損益	17	168
その他有価証券評価差額金	14	16
その他	3	3
繰延税金負債合計	102	255
繰延税金資産の純額	892	160

(注) 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額

前連結会計年度(2023年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 2年以内 (百万円)	2年超 3年以内 (百万円)	3年超 4年以内 (百万円)	4年超 5年以内 (百万円)	5年超 (百万円)	合計 (百万円)
税務上の繰越欠損金 (1)	-	-	-	490	-	212	702
評価性引当額	-	-	-	-	-	-	-
繰延税金資産	-	-	-	490	-	212	702 (2)

(1) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

(2) 税務上の繰越欠損金702百万円(法定実効税率を乗じた額)について、将来の課税所得の見込み等により回収可能と判断したため、全額を繰延税金資産として計上しております。

当連結会計年度（2024年3月31日）

	1年以内 (百万円)	1年超 2年以内 (百万円)	2年超 3年以内 (百万円)	3年超 4年以内 (百万円)	4年超 5年以内 (百万円)	5年超 (百万円)	合計 (百万円)
税務上の繰越欠損金 (1)	-	-	-	-	132	-	132
評価性引当額	-	-	-	-	-	-	-
繰延税金資産	-	-	-	-	132	-	132 (2)

(1) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

(2) 税務上の繰越欠損金132百万円（法定実効税率を乗じた額）について、将来の課税所得の見込み等により回収可能と判断したため、全額を繰延税金資産として計上しております。

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間の差異が法定実効税率の100分の5以下であるため注記を省略しております。

(企業結合等関係)

該当事項はありません。

(資産除去債務関係)

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(収益認識関係)

当社グループは、顧客より受注した製品・商品を引き渡す義務を負い、これらの履行義務が充足される時点は主に引渡時点であることから、当該時点で収益を認識しております。

収益は、契約に定める価格から値引き及びリベート等の見積りを控除した金額で算定しており、重大な戻入が生じない可能性が高い範囲でのみ認識しております。

なお、当社グループの取引に関する支払条件は、通常、短期のうちに支払期日が到来し、契約に重大な金融要素は含まれておりません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

当社グループはドリンク・リーフ事業のみの単一セグメントであるため、記載を省略しております。

【関連情報】

前連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

1. 製品及びサービスごとの情報

単一の製品・サービスの区分の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦以外の外部顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位: 百万円)

顧客の名称又は氏名	売上高	関連するセグメント名
イオントップバリュ株式会社	5,641	ドリンク・リーフ

当連結会計年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

1. 製品及びサービスごとの情報

単一の製品・サービスの区分の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦以外の外部顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位: 百万円)

顧客の名称又は氏名	売上高	関連するセグメント名
イオントップバリュ株式会社	6,588	ドリンク・リーフ

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

前連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

当社グループはドリンク・リーフ事業を主要な事業としており、他の事業セグメントの重要性が乏しいため、記載を省略しております。

当連結会計年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

当社グループはドリンク・リーフ事業のみの単一セグメントであるため、記載を省略しております。

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

前連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

当社グループはドリンク・リーフ事業を主要な事業としており、他の事業セグメントの重要性が乏しいため、記載を省略しております。

当連結会計年度（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

前連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

該当事項はありません。

当連結会計年度（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

関連当事者との取引

連結財務諸表提出会社と関連当事者との取引

連結財務諸表提出会社の役員及び主要株主（個人の場合に限る。）等

前連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

種類	会社等の名称又は氏名	所在地	資本金又は出資金 (百万円)	事業の内容 又は職業	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	岡野邦昭	-	-	当社代表取締役社長	(被所有) 直接 1.2	-	新株予約権 の行使	18	-	-

(注) 取引条件及び取引条件の決定方針等

2019年10月28日開催の取締役会決議に基づき発行した第2回新株予約権及び2020年8月24日開催の取締役会決議に基づき発行した第3回新株予約権の行使によるものであります。

当連結会計年度（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
1株当たり純資産額	628円84銭	868円73銭
1株当たり当期純利益	162円57銭	242円71銭
潜在株式調整後1株当たり当期純利益	158円94銭	241円34銭

(注) 1. 1株当たり純資産額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
純資産の部の合計額(百万円)	8,157	11,342
普通株式に係る期末の純資産額(百万円)	8,157	11,342
1株当たり純資産額の算定に用いられた期末の 普通株式の数(株)	12,973,014	13,056,743

2. 1株当たり当期純利益及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益の算定上の基礎は、以下のとおり
であります。

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
1株当たり当期純利益		
親会社株主に帰属する当期純利益(百万円)	2,076	3,155
普通株主に帰属しない金額(百万円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純利益 (百万円)	2,076	3,155
普通株式の期中平均株式数(株)	12,775,568	13,002,816
潜在株式調整後1株当たり当期純利益		
親会社株主に帰属する当期純利益調整額(百万円)	-	-
普通株式増加数(株)	291,639	73,695
(うち、ストック・オプション(株))	(291,639)	(73,695)
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株 当たり当期純利益の算定に含めなかった潜在株式 の概要	-	-

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【連結附属明細表】

【社債明細表】

該当事項はありません。

【借入金等明細表】

リース債務は、金額が僅少であり重要性が乏しいため、記載を省略しております。

区分	当期首残高 (百万円)	当期末残高 (百万円)	平均利率 (%)	返済期限
短期借入金	3,000	1,000	0.4	-
1年以内に返済予定の長期借入金	964	969	0.8	-
長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く。)	5,080	11,305	0.6	2027年～2034年
合計	9,045	13,275	-	-

(注)長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く。)の連結決算日後5年間の返済予定額は以下のとおりであります。

	1年超2年以内 (百万円)	2年超3年以内 (百万円)	3年超4年以内 (百万円)	4年超5年以内 (百万円)
長期借入金	1,770	1,770	1,170	1,170

【資産除去債務明細表】

当連結会計年度期首及び当連結会計年度末における資産除去債務の金額が、当連結会計年度期首及び当連結会計年度末における負債及び純資産の合計額の100分の1以下であるため、連結財務諸表規則第92条の2の規定により記載を省略しております。

(2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当連結会計年度
売上高(百万円)	9,971	20,460	29,378	38,236
税金等調整前四半期(当期) 純利益(百万円)	1,363	2,857	3,952	4,529
親会社株主に帰属する四半期 (当期)純利益(百万円)	947	1,973	2,730	3,155
1株当たり四半期(当期)純 利益(円)	73.06	151.95	210.18	242.71

(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
1株当たり四半期純利益 (円)	73.06	78.93	58.25	32.63

2【財務諸表等】

(1)【財務諸表】

【貸借対照表】

(単位：百万円)

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	4,085	3,271
受取手形	5	11
売掛金	3 3,594	3 4,307
商品及び製品	742	1,291
仕掛品	83	76
原材料及び貯蔵品	630	586
前渡金	190	237
前払費用	58	65
その他	3 315	3 749
貸倒引当金	30	31
流動資産合計	9,676	10,565
固定資産		
有形固定資産		
建物	1 2,784	1 6,113
構築物	249	496
機械及び装置	2,442	2 2,408
車両運搬具	96	82
工具、器具及び備品	75	49
土地	1 848	1 2,250
リース資産	739	586
建設仮勘定	1,087	4,074
有形固定資産合計	8,325	16,061
無形固定資産		
借地権	3	3
ソフトウェア	41	185
その他	80	18
無形固定資産合計	124	207
投資その他の資産		
投資有価証券	19	0
関係会社株式	1,573	1,573
関係会社長期貸付金	567	504
長期前払費用	4	2
繰延税金資産	921	179
その他	126	306
投資その他の資産合計	3,214	2,566
固定資産合計	11,664	18,834
資産合計	21,341	29,400

(単位：百万円)

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	3,124	3,335
短期借入金	1,453,000	1,451,000
1年内返済予定の長期借入金	1,45964	1,45969
リース債務	297	258
未払金	1,396	3,1956
未払費用	415	586
未払法人税等	374	503
預り金	57	74
賞与引当金	45	47
役員賞与引当金	12	12
その他	42	1
流動負債合計	7,730	6,746
固定負債		
長期借入金	1,455,080	1,4511,305
リース債務	374	206
その他	13	15
固定負債合計	5,468	11,526
負債合計	13,198	18,273
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,071	1,095
資本剰余金		
資本準備金	971	995
その他資本剰余金	283	283
資本剰余金合計	1,254	1,279
利益剰余金		
利益準備金	0	0
その他利益剰余金		
別途積立金	0	0
繰越利益剰余金	5,775	8,367
利益剰余金合計	5,776	8,368
自己株式	0	0
株主資本合計	8,102	10,742
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	0	-
繰延ヘッジ損益	40	383
評価・換算差額等合計	40	383
純資産合計	8,142	11,126
負債純資産合計	21,341	29,400

【損益計算書】

(単位：百万円)

	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
売上高	1 29,336	1 33,993
売上原価	1 16,741	1 18,672
売上総利益	12,594	15,320
販売費及び一般管理費	2 9,449	2 10,892
営業利益	3,144	4,428
営業外収益		
受取利息及び配当金	1 2	1 13
為替差益	-	15
受取補償金	12	6
補助金収入	0	10
その他	1	5
営業外収益合計	16	51
営業外費用		
支払利息	49	58
支払手数料	17	48
為替差損	15	-
その他	9	70
営業外費用合計	93	177
経常利益	3,068	4,301
特別利益		
固定資産売却益	2	0
投資有価証券売却益	0	-
補助金収入	-	13
事業譲渡益	13	-
特別利益合計	16	14
特別損失		
固定資産売却損	-	1
固定資産除却損	0	40
減損損失	3	34
固定資産圧縮損	-	13
事務所移転費用	23	-
特別損失合計	26	89
税引前当期純利益	3,058	4,225
法人税、住民税及び事業税	481	679
法人税等調整額	443	591
法人税等合計	924	1,271
当期純利益	2,133	2,954

(製造原価明細書)

区分	注記 番号	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)		当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)	
		金額(百万円)	構成比 (%)	金額(百万円)	構成比 (%)
材料費		5,611	52.4	6,209	54.7
労務費		1,535	14.3	1,635	14.4
経費		3,570	33.3	3,497	30.8
当期総製造費用		10,717	100.0	11,343	100.0
期首仕掛品棚卸高		101		83	
合計		10,818		11,427	
期末仕掛品棚卸高		83		76	
当期製品製造原価		10,734		11,350	

(原価計算の方法)

当社の原価計算は、工程別総合原価計算によっております。

(注) 主な内訳は次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
減価償却費(百万円)	929	758

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

（単位：百万円）

	株主資本							
	資本金	資本剰余金			利益剰余金			
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金合計
					別途積立金	繰越利益剰余金		
当期首残高	1,045	945	283	1,228	0	0	3,968	3,969
当期変動額								
新株の発行（新株予約権の行使）	19	19		19				
譲渡制限付株式報酬	5	5		5				
剰余金の配当							326	326
当期純利益							2,133	2,133
自己株式の取得								
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）								
当期変動額合計	25	25	-	25	-	-	1,807	1,807
当期末残高	1,071	971	283	1,254	0	0	5,775	5,776

	株主資本		評価・換算差額等			純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券評価差額金	繰延ヘッジ損益	評価・換算差額等合計	
当期首残高	-	6,243	0	-	0	6,243
当期変動額						
新株の発行（新株予約権の行使）		39				39
譲渡制限付株式報酬		11				11
剰余金の配当		326				326
当期純利益		2,133				2,133
自己株式の取得	0	0				0
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）			0	40	40	40
当期変動額合計	0	1,858	0	40	40	1,899
当期末残高	0	8,102	0	40	40	8,142

当事業年度（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

（単位：百万円）

	株主資本							
	資本金	資本剰余金			利益剰余金			
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金合計
					別途積立金	繰越利益剰余金		
当期首残高	1,071	971	283	1,254	0	0	5,775	5,776
当期変動額								
新株の発行（新株予約権の行使）	8	8		8				
譲渡制限付株式報酬	16	16		16				
剰余金の配当							363	363
当期純利益							2,954	2,954
自己株式の取得								
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）								
当期変動額合計	24	24	-	24	-	-	2,591	2,591
当期末残高	1,095	995	283	1,279	0	0	8,367	8,368

	株主資本		評価・換算差額等			純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券評価差額金	繰延ヘッジ損益	評価・換算差額等合計	
当期首残高	0	8,102	0	40	40	8,142
当期変動額						
新株の発行（新株予約権の行使）		16				16
譲渡制限付株式報酬		32				32
剰余金の配当		363				363
当期純利益		2,954				2,954
自己株式の取得	0	0				0
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）			0	343	343	343
当期変動額合計	0	2,640	0	343	343	2,983
当期末残高	0	10,742	-	383	383	11,126

【注記事項】

(重要な会計方針)

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

子会社株式及び関連会社株式

移動平均法に基づく原価法を採用しております。

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

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)を採用しております。

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法を採用しております。

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

移動平均法による原価法(貸借対照表価額は収益性低下に基づく簿価切下げの方法)を採用しております。

(3) デリバティブの評価基準及び評価方法

時価法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(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 2～50年

構築物 3～39年

機械及び装置 2～15年

車両運搬具 2～6年

工具、器具及び備品 2～25年

(2) 無形固定資産(リース資産を除く)

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) 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。

3. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

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、貸倒懸念債権等の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

従業員に対する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。

(3) 役員賞与引当金

役員に対する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。

4. 収益及び費用の計上基準

当社は、顧客との契約に基づき財又はサービスを顧客に引き渡す義務を負い、約束した当該財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、それらと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識しております。

5. 重要なヘッジ会計の方法

(1) ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理を採用しております。なお、振当処理の要件を満たしている為替予約については振当処理によっております。

(2) ヘッジ手段、ヘッジ対象及びヘッジ方針

通常業務から発生する、原材料輸入に係る外貨建て取引を対象として、為替予約取引を利用していません。なお、これらの取引は、為替変動によって生じるキャッシュ・フローの変動リスクを回避・軽減する目的で社内規程に基づいて実行しております。

(3) ヘッジ有効性評価の方法

当社社内規程に基づき、ヘッジ有効性の判定を行っております。

(重要な会計上の見積り)

前事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

繰延税金資産の回収可能性

1. 財務諸表に計上した金額

財務諸表に計上した繰延税金資産(純額)	921百万円
繰延税金負債と相殺前の金額	970百万円

2. 財務諸表利用者の理解に資するその他の情報

(1) 財務諸表に計上した金額の算出方法

「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」(企業会計基準委員会 企業会計基準適用指針第26号)に基づき会社分類を判定したうえで、将来減算一時差異等に対して、将来の課税所得やタックス・プランニングに基づくスケジューリングを行い、繰延税金資産の回収可能性を判断しております。

なお、課税所得の見積りは取締役会で承認された中期経営計画を基礎としております。

(2) 財務諸表に計上した金額の算出に用いた主要な仮定

課税所得の見積りの基礎となる当社の中期経営計画における主要な仮定は生産数量及び販売数量であります。生産数量は各製造拠点の生産能力を最大限に活かすことを前提に策定しており、販売数量は得意先ごとの販売可能性を検討した上で策定しております。

(3) 翌事業年度の財務諸表に与える影響

当該見積りは、将来の課税所得に関する予測・仮定に基づき、繰延税金資産の回収可能性の判断を行っていることから、将来の課税所得の予測・仮定に変更が生じた場合、繰延税金資産が増減し、翌事業年度以降の財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

当事業年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

該当事項はありません。

(会計方針の変更)

該当事項はありません。

(表示方法の変更)

(損益計算書)

前事業年度において、「営業外収益」の「その他」に含めておりました「補助金収入」は、金額的重要性が増したため、当事業年度より独立掲記することとしました。この表示方法の変更を反映させるため、前事業年度の財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前事業年度の損益計算書において、「営業外収益」の「その他」に表示していた0百万円は、「補助金収入」として組替えております。

(貸借対照表関係)

1 担保資産及び担保付債務

担保に供している資産は、次のとおりであります。

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
建物	2,722百万円	5,983百万円
土地	825	2,229
計	3,547	8,212

担保付債務は、次のとおりであります。

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
短期借入金	3,000百万円	1,000百万円
1年内返済予定の長期借入金	744	819
長期借入金	3,155	10,142
計	6,900	11,962

2 圧縮記帳

国庫補助金等により取得した固定資産から直接減額している圧縮記帳累計額は次の通りであります。

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
機械及び装置	- 百万円	13百万円

3 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)

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
短期金銭債権	332百万円	326百万円
短期金銭債務	97	161

4 財務制限条項

当社は、一部の金融機関からの借入に対し、当社の個別財務諸表の純資産額、経常損益について、一定水準の維持の確保を内容とする財務制限条項が付されております。これらに抵触した場合には当該借入の一括返済を求められる可能性があります。

なお、当事業年度末現在、財務制限条項には抵触しておりません。

前事業年度及び当事業年度における借入金額は次のとおりであります。

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
短期借入金	3,000百万円	1,000百万円
1年内返済予定の長期借入金	744	750
長期借入金	3,155	9,600
計	6,900	11,350

5 コミットメントライン契約

当社は、運転資金及び設備投資資金に必要な借入としてコミットメント契約及びコミットメント型タームローン契約を締結しております。これらの契約に基づくコミットメントラインの総額、借入実行残高及び未実行残高は次のとおりであります。

(1) コミットメントライン契約

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
借入コミットメントラインの総額	4,000百万円	4,000百万円
借入実行残高	3,000	1,000
未実行残高	1,000	3,000

(2) コミットメント型タームローン契約

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
コミットメント型タームローンの総額	- 百万円	1,000百万円
借入実行残高	-	-
未実行残高	-	1,000

(損益計算書関係)

1 関係会社との取引高

	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
営業取引による取引高		
売上高	35百万円	67百万円
仕入高	540	1,048
営業取引以外の取引による取引高	1	8

2 販売費に属する費用のおおよその割合は前事業年度71.1%、当事業年度68.5%、一般管理費に属する費用のおおよその割合は前事業年度28.9%、当事業年度31.5%であります。

販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
荷造運搬費	5,371百万円	6,101百万円
保管費	928	889
減価償却費	151	197
賞与引当金繰入額	122	43
貸倒引当金繰入額	0	1
役員賞与引当金繰入額	12	12

(有価証券関係)

子会社株式及び関連会社株式

前事業年度(2023年3月31日)

市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

区分	当事業年度 (百万円)
子会社株式	1,572
関係会社株式	1

当事業年度(2024年3月31日)

市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

区分	当事業年度 (百万円)
子会社株式	1,572
関係会社株式	1

(税効果会計関係)

1. 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

	前事業年度 (2023年 3月31日)	当事業年度 (2024年 3月31日)
繰延税金資産		
税務上の繰越欠損金	702百万円	132百万円
減価償却費	81	59
減損損失	70	3
棚卸資産	4	5
賞与引当金	17	47
未払事業税	26	34
その他	128	115
繰延税金資産小計	1,031	398
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	-	-
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	60	19
評価性引当額小計	60	19
繰延税金資産合計	970	379
繰延税金負債		
土地評価益	31	31
繰延ヘッジ損益	17	168
その他	0	-
繰延税金負債合計	49	200
繰延税金資産 (負債) の純額	921	179

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間の差異が法定実効税率の100分の5以下であるため注記を省略しております。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、「連結財務諸表等 注記事項 (収益認識に関する注記)」に記載のとおりであります。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

(単位：百万円)

区 分	資産の 種 類	当期首 残 高	当 期 増加額	当 期 減少額	当 期 償却額	当期末 残 高	減価償却 累計額
有形 固定資産	建物	2,784	3,520	6 (2)	185	6,113	2,277
	構築物	249	278	0	31	496	280
	機械及び装置	2,442	376	54 (31)	357	2,408	3,468
	車両運搬具	96	42	0	55	82	227
	工具、器具及び備品	75	30	1 (0)	55	49	375
	土地	848	1,402	-	-	2,250	-
	リース資産	739	83	-	236	586	2,927
	建設仮勘定	1,087	8,018	5,031	-	4,074	-
	計	8,325	13,752	5,094 (34)	921	16,061	9,556
無形 固定資産	借地権	3	-	-	-	3	-
	ソフトウェア	41	178	1	34	185	-
	その他	80	128	189	0	18	-
	計	124	307	190	34	207	-

(注) 1. 当期増加額のうち主なものは次のとおりであります。

建物 : 御殿場工場3,433百万円

機械及び装置 : 蔵王工場102百万円、栃木工場92百万円、美山工場73百万円

土地 : 御殿場工場1,402百万円

建設仮勘定 : 御殿場工場6,497百万円、蔵王工場444百万円、湯浅工場231百万円

2. 当期減少額の()内は内書きで、減損損失の計上額であります。

3. 当期減少額のうち、機械及び装置13百万円は当期圧縮記帳額であり取得価額から控除しておりません。

【引当金明細表】

(単位：百万円)

科 目	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
貸倒引当金	30	31	30	31
賞与引当金	45	47	45	47
役員賞与引当金	12	12	12	12

(注) 貸倒引当金の「当期減少額」は、一般債権の貸倒実績率による洗替額であります。

(2) 【主な資産及び負債の内容】

連結財務諸表を作成しているため、記載を省略しております。

(3) 【その他】

該当事項はありません。

第6【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	毎年4月1日から翌年3月31日まで
定時株主総会	毎年6月
基準日	毎年3月31日
剰余金の配当の基準日	毎年9月30日 毎年3月31日
1単元の株式数	100株
単元未満株式の買取り	
取扱場所	大阪府大阪市中央区北浜四丁目5番33号 三井住友信託銀行株式会社 証券代行部
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社
取次所	-
買取手数料	無料
公告掲載方法	当社の公告方法は、電子公告としております。ただし、事故その他やむを得ない事由によって電子公告による公告をすることができない場合の公告方法は、日本経済新聞に掲載して行います。 公告掲載URL https://www.ld-company.com/
株主に対する特典	該当事項はありません。

(注) 当会社の株主は、その有する単元未満株式について、次に掲げる権利以外の権利を行使することができない旨、定款に定めております。

(1) 会社法第189条第2項各号に掲げる権利

(2) 会社法第166条第1項の規定による請求をする権利

(3) 株主の有する株式数に応じて募集株式の割当て及び募集新株予約権の割当てを受ける権利

第7【提出会社の参考情報】

1【提出会社の親会社等の情報】

当社は、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

2【その他の参考情報】

当事業年度の開始日から有価証券報告書提出日までの間に、次の書類を提出しております。

- (1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書
事業年度（第51期）（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）2023年6月29日近畿財務局長に提出
- (2) 内部統制報告書及びその添付書類
2023年6月29日近畿財務局長に提出
- (3) 四半期報告書及び確認書
（第52期第1四半期）（自 2023年4月1日 至 2023年6月30日）2023年8月10日近畿財務局長に提出
（第52期第2四半期）（自 2023年7月1日 至 2023年9月30日）2023年11月10日近畿財務局長に提出
（第52期第3四半期）（自 2023年10月1日 至 2023年12月31日）2024年2月13日近畿財務局長に提出
- (4) 臨時報告書
企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2（株主総会における議決権行使の結果）の規定に基づく臨時報告書 2023年7月4日近畿財務局長に提出

第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書

2024年6月27日

株式会社ライフドリンク カンパニー

取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人

大阪事務所

指定有限責任社員 公認会計士 平岡 義則
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 高井 大基
業務執行社員

< 連結財務諸表監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社ライフドリンク カンパニーの2023年4月1日から2024年3月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社ライフドリンク カンパニー及び連結子会社の2024年3月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

売上高の計上時期	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>会社が販売する製品・商品は清涼飲料（ドリンク）及び茶葉（リーフ）であり、当連結会計年度の売上高は、連結損益計算書に記載のとおり、38,236百万円計上されている。連結財務諸表注記事項「（収益認識関係）」に記載のとおり、製品・商品の販売については、顧客より受注した製品・商品を引き渡す義務を負い、これらの履行義務が充足される時点は主に引渡時点であることから、会社は当該時点で収益を認識している。</p> <p>売上高は、経営者が重視する経営指標の一つであり、また財務諸表利用者の判断に影響を与える重要な経営指標の一つである。会社は製品・商品を大量に販売している。当該販売取引は反復的かつ連続した多数の取引から構成されるため、基幹システムへの登録が適時に記録されないことにより売上高の計上時期を誤るリスクが想定される。また会社は業績予想を公表していることから、業績予想達成のプレッシャーを受ける可能性があり、特に期末月は適切な時期に売上が計上されないリスクがある。</p> <p>以上から、当監査法人は、売上高の計上時期を監査上の主要な検討事項とした。</p>	<p>当監査法人は、売上高の計上時期を検討するため、主に以下の手続を実施した。</p> <p>(1) 内部統制の評価</p> <p>取引開始から仕訳計上までの業務プロセスを理解し、その内部統制の整備及び運用状況について有効性を評価した。評価にあたって、特に以下に焦点を当てた。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・販売数量及び販売単価について、受注データに基づき、基幹システムへの登録内容の正確性を確認し、承認する統制 ・売上高を自動で計算し、仕訳計上にあたっての売上データを作成するIT業務処理統制 <p>なお、ITに関連する内部統制はITの専門家に関連させ、評価を実施した。</p> <p>(2) 売上高の期間帰属の検討</p> <ul style="list-style-type: none"> ・期末日前後の売上高について、売上計上日と出荷日との間に重要な乖離がないか分析を実施した。 ・期末日前後に計上された売上高のうち一定金額以上の取引について、出荷時点に係る根拠資料を入手のうえ、売上計上日について当該資料に記載の日付と整合しているかどうか検証した。 ・翌期の値引・返品取引内容を調査し、当期の売上高の過大計上の存在の有無を検討した。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査等委員会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の連結財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と連結財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

連結財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる

企業会計の基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査等委員会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から連結財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、連結財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

・不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。

・連結財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。

・経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。

・経営者が継続企業を前提として連結財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。

・連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

・連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査等委員会と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

< 報酬関連情報 >

当監査法人及び当監査法人と同一のネットワークに属する者に対する、会社及び子会社の監査証明業務に基づく報酬及び非監査業務に基づく報酬の額は、「提出会社の状況」に含まれるコーポレート・ガバナンスの状況等(3)【監査の状況】に記載されている。

利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

(注) 1. 上記の監査報告書の原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。

2. XBR Lデータは監査の対象には含まれていません。

独立監査人の監査報告書

2024年6月27日

株式会社ライフドリンク カンパニー

取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人

大阪事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 平岡 義則

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 高井 大基

< 財務諸表監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社ライフドリンク カンパニーの2023年4月1日から2024年3月31日までの第52期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の準に準拠して、株式会社ライフドリンク カンパニーの2024年3月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的 専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表 全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査 法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

売上高の計上時期
連結財務諸表の監査報告書に記載されている監査上の主要な検討事項（売上高の計上時期）と同一内容であるため、記載を省略している。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査等委員会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査等委員会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業的前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業的前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査等委員会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

< 報酬関連情報 >

報酬関連情報は、連結財務諸表の監査報告書に記載されている。

利害関係

会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

(注) 1 . 上記の監査報告書の原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。

2 . X B R L データは監査の対象には含まれていません。