

【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】 | 東海財務局長 |
| 【提出日】 | 2023年8月21日 |
| 【事業年度】 | 第42期(自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
| 【会社名】 | 株式会社 I Kホールディングス (旧会社名 株式会社アイケイ) |
| 【英訳名】 | IK HOLDINGS Co.,Ltd. (旧英訳名 I . K Co.,Ltd.) (注) 2022年12月1日付の持株会社体制への移行に伴い、会社名及び 英訳名を上記のとおり変更いたしました。 |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役会長兼 CEO 飯田 裕 |
| 【本店の所在の場所】 | 名古屋市中村区上米野町四丁目20番地 同所は登記上の本店所在地で実際の業務は「最寄りの連絡場所」で行って おります。 |
| 【電話番号】 | 該当事項はありません。 |
| 【事務連絡者氏名】 | 該当事項はありません。 |
| 【最寄りの連絡場所】 | 名古屋市中村区名駅三丁目26番8号 |
| 【電話番号】 | 052-380-0260(代表) |
| 【事務連絡者氏名】 | 常務取締役 管理統括 高橋 伸宜 |
| 【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) 株式会社名古屋証券取引所 (名古屋市中区栄三丁目8番20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38期 | 第39期 | 第40期 | 第41期 | 第42期 |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|
| 決算年月 | 2019年5月 | 2020年5月 | 2021年5月 | 2022年5月 | 2023年5月 |
| 売上高 (千円) | 17,614,980 | 18,483,995 | 20,754,610 | 16,335,372 | 14,179,066 |
| 経常利益又は経常損失 () (千円) | 437,836 | 623,750 | 730,620 | 323,419 | 205,196 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益又は親会社株主に帰属する当期純損失 () (千円) | 238,180 | 384,064 | 321,317 | 905,533 | 463,533 |
| 包括利益 (千円) | 239,457 | 393,491 | 316,930 | 912,187 | 466,141 |
| 純資産額 (千円) | 2,688,819 | 2,809,631 | 3,557,475 | 2,504,647 | 1,970,395 |
| 総資産額 (千円) | 6,818,376 | 7,369,198 | 7,226,486 | 7,378,271 | 6,788,751 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 359.61 | 385.34 | 451.96 | 321.94 | 249.52 |
| 1株当たり当期純利益又は当期純損失 () (円) | 31.85 | 52.19 | 42.60 | 115.95 | 60.34 |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円) | - | 51.94 | 42.28 | - | - |
| 自己資本比率 (%) | 39.4 | 38.0 | 49.0 | 33.5 | 28.3 |
| 自己資本利益率 (%) | 9.1 | 14.0 | 10.1 | 30.1 | 21.1 |
| 株価収益率 (倍) | 14.47 | 12.51 | 17.96 | - | - |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 722,605 | 712,827 | 636,542 | 769,489 | 66,421 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 275,639 | 374,117 | 220,789 | 319,782 | 279,305 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 852,472 | 139,868 | 258,707 | 1,135,563 | 109,010 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 (千円) | 542,126 | 802,880 | 967,145 | 1,075,932 | 971,922 |
| 従業員数 (人) | 236 | 235 | 241 | 224 | 222 |
| (外、平均臨時雇用者数) | (55) | (60) | (48) | (48) | (36) |

- (注) 1 第38期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。
- 2 第41期及び第42期における潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。
- 3 第41期及び第42期の株価収益率については、1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。
- 4 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準29号2020年3月31日)等を第41期の期首から適用しており、第41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。

(2) 提出会社の経営指標等

| 回次 | 第38期 | 第39期 | 第40期 | 第41期 | 第42期 |
|-----------------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| 決算年月 | 2019年5月 | 2020年5月 | 2021年5月 | 2022年5月 | 2023年5月 |
| 売上高 (千円) | 13,252,985 | 12,043,683 | 11,934,476 | 10,883,024 | 5,325,545 |
| 経常利益又は経常損失 (千円) | 466,325 | 240,936 | 323,897 | 90,449 | 477,219 |
| 当期純利益又は当期純損失 (千円) | 282,709 | 150,218 | 146,846 | 147,630 | 492,882 |
| 資本金 (千円) | 401,749 | 401,749 | 620,949 | 620,949 | 620,949 |
| 発行済株式総数 (株) | 7,808,000 | 7,808,000 | 8,308,000 | 8,308,000 | 8,308,000 |
| 純資産額 (千円) | 2,430,044 | 2,356,203 | 2,933,621 | 2,638,720 | 2,076,561 |
| 総資産額 (千円) | 6,199,435 | 6,199,630 | 6,055,471 | 6,175,860 | 4,618,305 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 325.00 | 323.93 | 372.72 | 339.41 | 263.33 |
| 1株当たり配当額 (円) | 12.00 | 12.00 | 12.00 | 12.00 | - |
| (内1株当たり中間配当額) (円) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) |
| 1株当たり当期純利益又は当期純損失 (円) | 37.81 | 20.41 | 19.47 | 18.90 | 64.16 |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円) | - | 20.31 | 19.32 | - | - |
| 自己資本比率 (%) | 39.2 | 37.9 | 48.3 | 42.2 | 43.8 |
| 自己資本利益率 (%) | 11.6 | 6.3 | 5.0 | 5.7 | 21.3 |
| 株価収益率 (倍) | 12.2 | 32.0 | 39.3 | - | - |
| 配当性向 (%) | 31.7 | 58.8 | 61.6 | - | - |
| 従業員数 (人) | 117 | 117 | 117 | 101 | 32 |
| (外、平均臨時雇用者数) | (28) | (21) | (22) | (20) | (11) |
| 株主総利回り (%) | 25.4 | 36.4 | 43.1 | 30.9 | 23.7 |
| (比較指標：配当込み TOPIX) (%) | (88.6) | (94.1) | (118.2) | (120.3) | (137.8) |
| 最高株価 (円) | 2,972 | 1,310 | 1,294 | 816 | 543 |
| 最低株価 (円) | 460 | 363 | 632 | 342 | 351 |

- (注) 1 第38期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。
- 2 第41期及び第42期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。
- 3 第41期及び第42期の株価収益率及び配当性向は、1株当たり当期純損失のため記載しておりません。
- 4 最高・最低株価は、2022年4月4日以降は東京証券取引所(プライム市場)、2022年4月3日以前は東京証券取引所(市場第一部)、2020年12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ます。
- 5 当社は、2020年12月3日を払込期日とし、普通株式500,000株の公募増資を実施しております。
- 6 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準29号2020年3月31日)等を第41期の期首から適用しており、第41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。
- 7 第42期の売上高及び総資産等の大幅な変動は、2022年12月1日付の持株会社体制への移行によるものであります。

2【沿革】

1982年5月名古屋市中村区に住宅設備機器販売および贈答用品ならびに記念品用雑貨の販売を目的とする会社として現在の株式会社アイケイの前身である「アイケイ商事有限会社」を創業いたしました。
会社設立以降の主な変遷については、次のとおりであります。

| 年月 | 概要 |
|----------|--|
| 1982年5月 | アイケイ商事有限会社を設立 |
| 1983年4月 | 愛知県生活協同組合連合会と口座を開設し、職域生協との取引を開始 |
| 1986年6月 | 「わくわくショッピング」(雑貨類カタログ)を創刊 |
| 1990年4月 | 有限会社から株式会社へ組織変更 |
| 1990年4月 | 社名を株式会社アイケイに変更 |
| 1991年5月 | 愛知県海部郡大治町に物流センターを開設 |
| 1992年6月 | 「美食宅配」(食品類カタログ)を創刊 |
| 1992年10月 | えひめ・こうち生協と口座を開設し、地域生協との取引を開始 |
| 1995年1月 | 愛知県海部郡甚目寺町中萱津に物流センターを移転 |
| 1998年1月 | プライベートブランド商品「野菜カルシウム」(野菜から作られた完全水溶性カルシウム)の販売を開始 |
| 1998年5月 | 名古屋市中村区上米野町に新社屋(現 本店)完成 |
| 1999年3月 | 愛知県海部郡甚目寺町森に物流センターを移転 |
| 2001年12月 | 日本証券業協会に株式を店頭登録 |
| 2002年4月 | 物流センターをアウトソーシング利用に転換 |
| 2003年4月 | 東京都中央区日本橋に東京支社を開設 名古屋市中村区太閤通に本社を移転 |
| 2004年12月 | 日本証券業協会への店頭登録を取消し、ジャスダック証券取引所に株式を上場 |
| 2005年4月 | 名古屋市中村区に100%出資子会社「株式会社コスカ」設立(資本金10百万円) |
| 2009年6月 | 東京都中央区に「株式会社フードコスメ(現・連結完全子会社)」設立(資本金45百万円) |
| 2010年4月 | ジャスダック証券取引所と大阪証券取引所の合併に伴い、大阪証券取引所JASDAQ(現 東京証券取引所JASDAQ(スタンダード))に上場 |
| 2010年12月 | アルファコム株式会社(現・連結子会社)の株式取得 |
| 2011年5月 | 東京都中央区銀座に東京支社を移転 |
| 2012年6月 | 化粧品の製造業及び製造販売業の許可証取得 |
| 2013年5月 | 名古屋市中村区名駅三丁目に本社を移転 |
| 2013年6月 | ザウンドインダストリートウキョウ株式会社の株式取得(現 株式会社ネイビーズ・持株比率100%) |
| 2013年7月 | 大阪証券取引所と東京証券取引所の市場統合により、東京証券取引所JASDAQ(スタンダード)に上場 |
| 2014年9月 | 株式会社プライムダイレクト(現・連結完全子会社)の株式取得 |
| 2017年7月 | 本店を名古屋市中村区上米野町四丁目20番地に移転 |
| 2017年8月 | 香港に海外子会社「I.K Trading Company Limited」(持株比率100%)を設立 |
| 2017年11月 | 海外子会社「I.K Trading Company Limited」が子会社「艾瑞碧(上海)化粧品有限公司」(持株比率60%)を設立 |
| 2018年2月 | 東京証券取引所市場第二部へ市場変更、名古屋証券取引所市場第二部に上場 |
| 2018年5月 | グレーシャス株式会社の株式取得(連結子会社) |
| 2019年9月 | グレーシャス株式会社を吸収合併 |
| 2019年12月 | 株式会社コスカを吸収合併 |
| 2020年12月 | 東京証券取引所市場第一部及び名古屋証券取引所市場第一部銘柄に指定 |
| 2022年4月 | 東京証券取引所の市場区分見直しによりプライム市場に移行 名古屋証券取引所の市場区分見直しによりプレミアム市場に移行 |
| 2022年7月 | 持株会社体制への移行を目的に完全子会社となる「株式会社アイケイ分割準備会社」(持株比率100%)を設立 |
| 2022年12月 | 持株会社体制へ移行し、当社の商号を「株式会社I Kホールディングス」に変更 「株式会社アイケイ分割準備会社」の商号を「株式会社アイケイ」に変更 |

3【事業の内容】

当社グループは、当社と連結子会社6社（株式会社アイケイ、株式会社フードコスメ、アルファコム株式会社、株式会社プライムダイレクト、I.K Trading Company Limited、艾瑞碧(上海)化粧品有限公司）及び持分法を適用していない非連結子会社1社により構成されており、事業内容は雑貨類・食品類・化粧品類を最終消費者に直接販売するダイレクトマーケティング事業、及び同商品を卸販売するセールスマーケティング事業、チャットシステム及びコンタクトセンターの構築と支援等を提供するITソリューション事業を営んでおります。

(1)ダイレクトマーケティング事業

TVショッピング、インターネットショッピング、リアル店舗での「SKINFOOD」化粧品等を販売する小売事業を行っております。

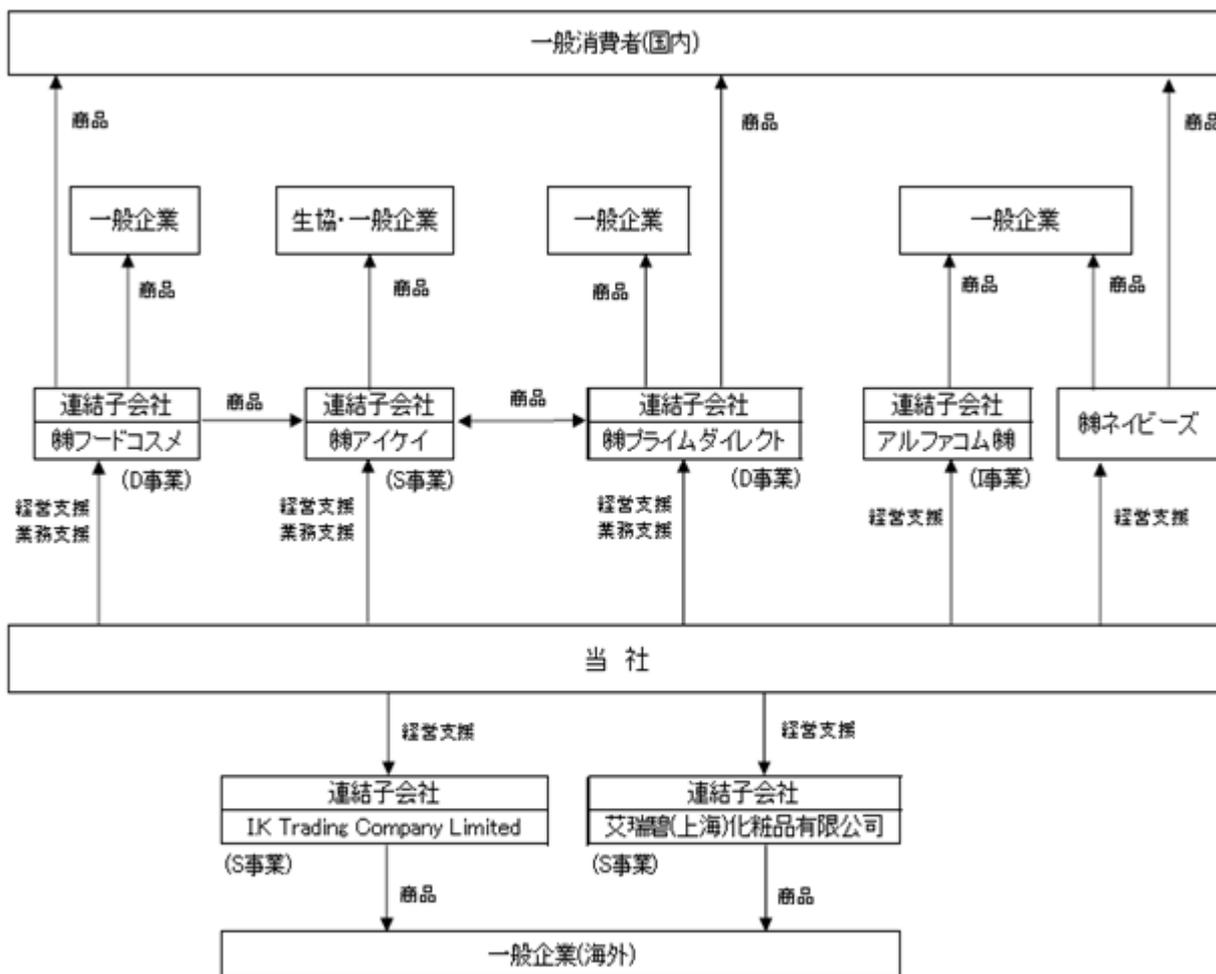
(2)セールスマーケティング事業

生活協同組合、通信販売会社、小売店舗、海外企業等への卸売事業を行っております。

(3)ITソリューション事業

チャットシステム、音声通話録音システムの販売等を行っております。

事業の系統図は次のとおりであります。



上記事業系統図の(D事業)はダイレクトマーケティング事業を、(S事業)はセールスマーケティング事業を、(I事業)はITソリューション事業を示しております。

(注) 子会社の株式会社ネイビーズは持分法非適用非連結子会社であります。

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 (%) | 関係内容 |
|---|----------|--------------|----------------|---------------------|---------------------|
| (連結子会社) 株式会社アイケイ (注)2.3 | 名古屋市市中村区 | 10 | セールスマーケティング事業 | 100.00 | 役員の兼任あり。 資金援助あり。 |
| (連結子会社) 株式会社フードコスメ | 東京都中央区 | 45 | ダイレクトマーケティング事業 | 100.00 | 役員の兼任あり。 資金援助あり。 |
| (連結子会社) アルファコム株式会社 | 東京都千代田区 | 62 | ITソリューション事業 | 97.87 | 資金援助あり。 |
| (連結子会社) 株式会社プライムダイレクト(注)2.3 | 名古屋市市中村区 | 70 | ダイレクトマーケティング事業 | 100.00 | 役員の兼任あり。 資金援助あり。 |
| (連結子会社) I.K Trading Company Limited | 香港 九龍 | 44 | セールスマーケティング事業 | 100.00 | 役員の兼任あり。 資金援助あり。 |
| (連結子会社) 艾瑞碧(上海)化粧品有限公司 | 中国 上海 | 56 | セールスマーケティング事業 | 間接60.00 | 役員の兼任あり。 資金援助あり。 |

(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. 特定子会社に該当しております。

3. 株式会社アイケイ及び株式会社プライムダイレクトについては、売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く。)の連結売上高に占める割合が10%を超えております。

主要な損益情報等 株式会社アイケイ

| | |
|-----------|-------------|
| (1) 売上高 | 4,955,829千円 |
| (2) 経常利益 | 62,342千円 |
| (3) 当期純利益 | 44,584千円 |
| (4) 純資産額 | 2,618,769千円 |
| (5) 総資産額 | 3,884,934千円 |

株式会社プライムダイレクト

| | |
|-----------|-------------|
| (1) 売上高 | 3,284,184千円 |
| (2) 経常損失 | 333,937千円 |
| (3) 当期純損失 | 436,348千円 |
| (4) 純資産額 | 727,625千円 |
| (5) 総資産額 | 1,026,380千円 |

5【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2023年5月31日現在

| セグメントの名称 | 従業員数(人) | |
|----------------|---------|------|
| ダイレクトマーケティング事業 | 89 | (15) |
| セールスマーケティング事業 | 84 | (10) |
| ITソリューション事業 | 17 | (-) |
| 全社(共通) | 32 | (11) |
| 合計 | 222 | (36) |

(注) 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は、年間の平均人員を()内に外数で記載しております。

(2) 提出会社の状況

2023年5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) |
|---------|---------|-----------|-----------|
| 32 (11) | 39.4 | 11.9 | 5,770,279 |

| セグメントの名称 | 従業員数(人) | |
|----------|---------|------|
| 全社(共通) | 32 | (11) |
| 合計 | 32 | (11) |

(注) 1 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は、年間の平均人員を()内に外数で記載しております。

2 平均年間給与は、賞与及び基準外賃金を含んでおります。

3 従業員数が前事業年度と比較して69名減少しておりますが、その主な理由は2022年12月1日より持株会社体制に移行したことによるものであります。

(3) 労働組合の状況

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います。

(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の賃金の差異

提出会社

| 当事業年度 | | | | | | |
|----------------------------|---------------------------|---------------|-----------------|--------------------------|---------------|-----------------|
| 管理職に占める女性労働者の割合(%) (注1) | 男性労働者の 育児休業取得率(%) (注2) | | | 労働者の男女の 賃金の差異(%) (注1) | | |
| | 全労働者 | うち正規雇用 労働者 | うちパート・ 有期労働者 | 全労働者 | うち正規雇用 労働者 | うちパート・ 有期労働者 |
| | | | | 69.0 | 78.2 | |

(注) 1 「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。

2 「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」(1991年法律第76号)の規定に基づき、「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施行規則」(平成3年労働省令第25号)第71条の4第1号における育児休業等の取得割合を算出したものであります。

労働者の男女の賃金格差についての補足説明

当社における労働者の男女の賃金差異における正規雇用労働者について、役職別の賃金は同等の水準であり、「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)の規定に基づく役職別の男女の賃金差異は以下のとおりであります。

| 労働者の男女の賃金格差(役職別)(%) | |
|---------------------|------|
| 管理職 | 一般職 |
| | 88.3 |

主要な連結子会社

| 当事業年度 | | | | | | | |
|--------------|------------------------|----------------------|-----------|------------|---------------------|-----------|------------|
| 名称 | 管理職に占める女性労働者の割合(注1)(%) | 男性労働者の育児休業取得率(注2)(%) | | | 労働者の男女の賃金の差異(注1)(%) | | |
| | | 全労働者 | うち正規雇用労働者 | うちパート有期労働者 | 全労働者 | うち正規雇用労働者 | うちパート有期労働者 |
| (株)アイケイ | 12.5 | | | | 69.2 | 77.1 | |
| (株)プライムダイレクト | 33.3 | | | | 77.3 | 95.4 | |
| (株)フードコスメ | 75.0 | | | | 56.5 | 59.0 | |
| アルファコム(株) | 28.6 | | | | 92.5 | 92.5 | |

(注) 1. 「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。

2. 「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」(1991年法律第76号)の規定に基づき、「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施行規則」(平成3年労働省令第25号)第71条の4第1号における育児休業等の取得割合を算出したものであります。

労働者の男女の賃金格差についての補足説明

当連結子会社における労働者の男女の賃金差異における正規雇用労働者について、役職別の賃金は同等の水準であり、「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)の規定に基づく役職別の男女の賃金差異は以下のとおりであります。

| 労働者の男女の賃金格差(役職別)(%) | | |
|---------------------|------|-------|
| 名称 | 管理職 | 一般職 |
| (株)アイケイ | 74.6 | 87.0 |
| (株)プライムダイレクト | 94.4 | 97.5 |
| (株)フードコスメ | 65.8 | 69.5 |
| アルファコム(株) | 89.3 | 112.4 |

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】

当社グループの経営方針、経営環境及び対処すべき課題等は、以下のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

(1) 経営方針

当社グループの経営方針は、「ファンづくり」を共通の経営理念に掲げており、事業の持続発展のために最も大切なものが「ファンづくり」であると考えております。お客様をファン化させる重要なファクターとして「お客様立場主義」を追求しており、商品・サービス・お客様対応など、あらゆる面でのお客様立場主義の実践を目指しております。また、グループ経営においては、グループ内の経営資源を適切に結合したり、配分したりすることで最大のシナジーを生み、常にグループ全体の最適化を図りながら生々発展させる仕組みを通じ、企業価値を高めていく経営を推進することであります。

(2) 目標とする経営指標

当社グループは、株主資本を効率的に活用し、企業価値の向上を図ることが重要と認識しております。このため、ROE(自己資本利益率)を重要指標とし、20%以上を目標としております。

(3) 経営環境及び優先的に対処すべき課題

経営環境

当連結会計年度におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症の感染拡大抑制に伴う行動制限が緩和されて以降、社会経済活動が徐々に正常化に向かい、景気回復の兆しが見られました一方、世界的な資源価格の高騰や為替の変動による物価高が顕著となりましたことに加え、ロシア・ウクライナ問題等による地政学的リスクの上昇が懸念され、依然として先行き不透明な状況が続いております。

このような状況の下、収益基盤であります生協ルートでの営業力強化を目的といたしまして、企画提案書の見直しを行い、企画力・商品力及び訴求力の向上に努めてまいりました。また、新たな主力商品として位置付けた韓国コスメでは、人気のある「ma:nyo」、「hince」、「KAHI」などの国内総販売代理店等として販売を開始いたしました。TVショッピング「プライムダイレクト」においては、媒体効率を意識した放映に徹するため、放映枠を大幅に縮小してまいりました。

また、当社グループは、2022年12月より持株会社体制に移行し、当社の商号を「株式会社 I Kホールディングス」に変更いたしました。更なる経営における意思決定のスピードアップ、柔軟な戦略策定、経営資源の最適配分、監督と執行の機能分離と権限委譲を進め、新規事業や経営人材の創出を進めることで、グループとしての企業価値の最大化を目指してまいります。

優先的に対処すべき課題

新型コロナウイルス感染症の感染拡大に伴う行動制限が緩和されて以降、経済活動が正常化に向かいはじめ、景気回復への兆しが見られる一方、世界的な資源価格の高騰、為替変動リスクにより依然として不透明な状況が続くものと思われまます。

このような状況の中、当社グループは収益のV字回復を達成するため、ローリング方式による新たな中期経営計画(IK WAY to 2026)を策定いたしました。この中期経営計画の達成に向けて、事業ポートフォリオマネジメントを強化するため、重点投資事業を精査するとともに、収益基盤であります生協ルート向けの商品開発と営業を強化いたします。また、国内での総販売代理店等としての地位を取得している韓国化粧品「ma:nyo」、「hince」、「KAHI」、「OLIVE YOUNG」、「SKIN FOOD」等を強化商品として拡販してまいります。

赤字事業となっているダイレクトマーケティング事業においては、早期の黒字化を目指し、TVショッピング販路での放映枠の一層の見直しと絞り込みを行うことで、媒体効率の向上に取り組んでまいります。また、韓

国化粧品のリアル店舗では既存店舗の不採算店の閉鎖推進を行う一方で、新たなブランドとして「hince」2店舗等を出店いたしましたことから、店頭での活性化を通じて収益性を高めるとともに、新型コロナウイルス感染症防止策に取り組みお客様及び社員の安心・安全を確保しつつ、キメ細かな接客によりお客様に喜ばれる店づくりを行ってまいります。

2【サステナビリティに関する考え方及び取組】

当社グループのサステナビリティに関する考え方及び取組は、次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

(1) ガバナンス

当社グループは、当社グループの存在意義を、私たちの商品を通じて、お客様の満足度向上とサステナブルな社会を実現することと位置付けております。

当社グループでは、当社常勤取締役(監査等委員を含む)、執行役員及び主要な子会社の代表取締役を構成員とするグループ役員会を原則毎週1回開催しております。当該グループ役員会ではサステナビリティ経営を含む幅広い経営課題について持ち寄り議論をするとともに、経営監視を行っております。

(2) 戦略

当社グループにおける、人材の多様性の確保を含む人材の育成に関する方針及び社内環境整備等に関する方針等は次のとおりであります。

(人材育成方針)

当社グループは、企業価値の持続的向上は人材の育成が最重要と考えており、新卒採用者、中途採用者問わず「育ての親、里親」制度を設けており、入社した本人が会社に馴染むまで2人の親によりしっかりとサポートする制度を設けています。また、将来の経営者を育成するため、「ベビーボードメンバー」と「ジュニアボードメンバー」を指名し、1年間にわたり経営者として必要な知識等について研修を行うなど計画的な人材の育成を行うプログラムを設けております。

(社内環境整備)

当社グループは、多様な人材がそれぞれの能力、スキルを学ぶためのOJT研修、外部研修のeラーニング研修、幹部候補養成のための「ベビーボード会議」、「ジュニアボード会議」など各種の人材育成制度を設けているほか、育児・介護などライフステージに合わせて働き方を選択できるフレックスタイム制を設けており、多様な就業形態や活躍機会を整備しております。

(3) リスク管理

当社グループでは、全社的なリスクを当社の経営会議の一つでありますTOP会議にて行っております。TOP会議は、チームマネージャー職以上で構成され、週1回開催しております。サステナビリティ等を含む全社的なリスク管理に関する事案、コンプライアンスに関する事案、各部門の業務事案等、広範囲な内容について検討・報告を行っており、必要によりグループ役員会又は取締役会に報告される体制を構築しております。

(4) 指標及び目標

持続可能な森林資源

当社グループは2030年5月期を目標にカタログ作成のために使用する紙は森林認証制度を取得した原料を50%使用することで、森林資源の持続を目指し、カーボンニュートラルな社会への貢献を行います。

脱炭素社会への貢献

当社グループは2030年5月期を目標に自社開発商品の50%の商品容器、パッケージについてグリーン化を目指し、バイオプラスチック、リサイクル原料の積極的な活用と不要な包装資材の削減並びに資材の軽量化を推進します。

女性活躍推進

当社グループは、女性社員の比率を50%以上を維持しつつ、2030年5月期を目標に管理職に占める女性社員の比率を25%に高めます。(2023年5月期20%)

3【事業等のリスク】

有価証券報告書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項には、以下のようなものがあります。

なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

(1) 感染症流行について

新型コロナウイルスなどによる感染症が流行・拡大した場合、当社グループのみならず国内・国外のサプライチェーン全体への影響が懸念されます。また、感染症流行抑制のため、経済活動の停滞を伴う行政の指導・要請等が生じた場合、景気が悪化し消費マインドが落ち込むなどにより、当社グループの業績及び財政状態に影響を与える可能性があります。

(2) 生協に対する売上依存度が高い点について

当社グループのセールスマーケティング事業の販売チャネルは、生活協同組合ルート（全国各地の地域生協、職域生協に販売）、通信販売ルート（一般企業向け販売）、店舗ルート（バラエティストア・ドラッグストア等への販売）、海外ルートの4つに大別されます。当事業の中では、生活協同組合ルートの売上比率が高くなってはいますが、近年はダイレクトマーケティング事業の売上拡大に努めておりますことから、当社グループ全体に対しての売上比率は40%台と、その依存度は低くなってはおります。しかしながら、40%を超えるシェアがありますことから今後の生活協同組合の無店舗販売事業への取り組み方針や組合員数の増減等の動向によっては、当社グループの業績及び財政状態に影響を与える可能性があります。

(3) 広告宣伝費の増加による影響について

当社グループのダイレクトマーケティング事業及びセールスマーケティング事業は、商品の告知方法としてお客様に対しテレビでのインフォマーシャル又は商品のカタログを通じて販売促進活動を行っております。それゆえ、売上を拡大するためには一定の広告宣伝費が必要となるため、放映料が上昇した場合または紙の取引価格が高騰する等のコスト上昇により、当社グループの業績及び財政状態に影響を与える可能性があります。

(4) 個人情報の管理について

当社グループは、個人情報取扱業者に該当しており、遵法だけでなく、情報漏洩による被害を防止するため、外部からの不正アクセス防止およびウイルスの感染防止等、内部管理体制の強化を図ってはおりますが、万が一当社グループの個人情報が外部に漏洩した場合には、当社グループの信用失墜に繋がり、当社グループの業績及び財政状態に影響を与える可能性があります。

(5) 法的規制について

当社グループは会社法や上場会社としての金融商品取引法のほか、当社グループの事業において関連する主な法的規制は下表のとおりであります。これらの法的規制の遵守に努めてまいりますが、万が一法的規制に触れた場合には、当社グループの業績及び財政状態に影響を与える可能性があります。

| 主な法的規制 |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ・ 家庭用品品質表示法 ・ 電気用品安全法 ・ 不当景品類及び不当表示防止法 ・ 不正競争防止法 ・ 容器包装に係る分別収集及び再商品化の促進等に関する法律 ・ 食品衛生法 ・ 食品表示法 ・ 健康増進法 ・ 医薬品、医療機器等の品質、有効性及び安全性の確保等に関する法律 ・ 個人情報の保護に関する法律 ・ 製造物責任法 ・ 下請代金支払遅延等防止法 ・ 特定商取引に関する法律 ・ 消費生活用製品安全法 |

(6) 食品の品質管理について

当社グループが取り扱う商品は、雑貨類・食品類・化粧品類に区分されます。当社では、食品の安全性確保のため、生活協同組合が定める商品規制に加え、当社グループ独自の商品規制を設けており、当該基準を満たした商品のみを取り扱うこととしております。当社グループが取り扱う商品で、これまでに品質問題が大きな問題として発生した事例はありませんが、食品製造工程において無認可添加物の使用が発覚した場合等、当社グループ基準を満たさない商品が顧客に販売された場合には、当社グループの業績及び財政状態に影響を与える可能性があります。

(7) 在庫のリスクについて

当社グループは販売実績がある、または販売見込のある商品について販売機会を逸しないように在庫として保有しております。当社グループの在庫品には、一般仕入商品（仕入先に返品可能商品）と当社グループの開発商品（当社グループの買取商品）の2種類があります。売上動向によっては、在庫の評価減の対象となり当社グループの業績及び財政状態に影響を与える可能性があります。

(8) 韓国ブランドの化粧品販売に関するリスク

韓国ブランドの化粧品販売は、ブランドホルダーであります韓国企業との間で販売代理店契約等の契約により行っている事業でありますので、当該契約の更新がなされなかった場合は、当社グループの業績及び財政状態に影響を与える可能性があります。

(9) 海外事業活動に関するリスク

当社グループは、中国及び香港に販売子会社を有しております。当社グループは現地動向を随時把握の上、適切に対応していく方針ですが、現地の法的規制や慣習等に起因する予測不能な事態が発生し、当社グループの業績及び財政状態に影響を与える可能性があります。

(10) ITソリューション事業に関するリスク

当社グループのITソリューション事業の商品であります「Voistore(音声通話録音システム)」は、韓国VOISTORE社との間で締結しております「代理店基本契約」に基づいて行っております。また、「M-Talk(チャットシステム)」においても韓国SPECTRA社との「日本総代理店契約」に基づいて行っております。これらの契約が更新されない場合は、当社グループの業績及び財政状態に影響を与える可能性があります。

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経営成績及び財政状態、キャッシュ・フローの状況の概要は次のとおりであります。

経営成績の分析

当連結会計年度におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症の感染拡大抑制に伴う行動制限が緩和されて以降、社会経済活動が徐々に正常化に向かい、景気回復の兆しが見られました一方、世界的な資源価格の高騰や為替の変動による物価高が顕著となりましたことに加え、ロシア・ウクライナ問題等による地政学的リスクの上昇が懸念され、依然として先行き不透明な状況が続いております。

このような状況の下、収益基盤であります生協ルートでの営業力強化を目的といたしまして、企画提案書の見直しを行い、企画力・商品力及び訴求力の向上に努めてまいりました。また、新たな主力商品として位置付けた韓国コスメでは、人気のある「ma:nyo」、「hince」、「KAHI」などの国内総販売代理店等として販売を開始いたしました。TVショッピング「プライムダイレクト」においては、媒体効率を意識した放映に徹するため、放映枠を大幅に縮小してまいりました。

また、当社グループは、2022年12月より持株会社体制へ移行し、当社の商号を「株式会社 I Kホールディングス」に変更いたしました。更なる経営における意思決定のスピードアップ、柔軟な戦略策定、経営資源の最適配分、監督と執行の機能分離と権限委譲を進め、新規事業や経営人材の創出を進めることで、グループとしての企業価値の最大化を目指してまいります。

以上の結果、当連結会計年度の業績は、売上高14,179百万円（前年同期比13.2%減）、営業損失224百万円（前年同期は360百万円の営業損失）、経常損失205百万円（前年同期は323百万円の経常損失）、親会社株主に帰属する当期純損失463百万円（前年同期は905百万円の親会社株主に帰属する当期純損失）となりました。

セグメント別の業績は次のとおりです。（売上は外部顧客への売上高を記載しております。）

・ダイレクトマーケティング事業

TVショッピングにおいては、収益性に拘り媒体効率を意識した放映方針に転換し、放映枠を絞り込んだ結果、売上高は大幅に減少いたしました。韓国コスメのリアルショップは「SKINFOOD」の不採算店7店舗（直営店）とFC店3店を閉鎖し、「hince」2店舗と韓国化粧品の特約ショップ1店舗を新設いたしました。これらにより売上高は4,007百万円（前年同期比22.7%減）となり、営業損失は327百万円（前年同期は805百万円の営業損失）となりました。

・セールスマーケティング事業

売上高は、基盤販路の生協ルートにおいて食品企画はほぼ前年並みでありましたものの、雑貨企画及び化粧品企画が前年実績を下回りました。また、通販ルート、店舗ルートも微減いたしましたことから9,651百万円（前年同期比9.8%減）となり、営業利益は355百万円となりました。

なお持株会社体制の移行に伴い、全社費用の区分把握が可能になり、報告セグメントの利益又は損失の測定方法を変更しております。このためセグメント別営業損益の対前期比は記載しておりません。

・ITソリューション事業

売上高は、主力商品であるチャットシステム「M-Talk」の売上が順調に拡大していることから、518百万円（前年同期比15.1%増）となりましたものの、営業利益は為替の影響を受け仕入コストが上昇したことから13百万円（前年同期比55.5%減）となりました。

財政状態の状況

当連結会計年度末の総資産合計は6,788百万円となり、前連結会計年度末と比べ589百万円減少いたしました。

当連結会計年度末の負債合計は4,818百万円となり、前連結会計年度末と比べ55百万円減少いたしました。

当連結会計年度末の純資産合計は1,970百万円となり、前連結会計年度末に比べ534百万円減少いたしました。

キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度における現金及び現金同等物（以下「資金」という）は、971百万円（前年同期は1,075百万円）となりました。

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）

営業活動における資金の増加は66百万円（前年同期は769百万円の減少）であります。主な資金の増加要因は、減損損失190百万円、売上債権の減少428百万円、棚卸資産の減少213百万円であります。また主な資金の減少要因は、税金等調整前当期純損失397百万円、仕入債務の減少220百万円、法人税等の支払額190百万円となっております。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

投資活動における資金の減少は279百万円（前年同期は319百万円の減少）であります。主な資金の減少要因は、有形固定資産の取得による支出146百万円、無形固定資産の取得による支出118百万円であります。

（財務活動によるキャッシュ・フロー）

財務活動における資金の増加は109百万円（前年同期は1,135百万円の増加）であります。資金の増加要因は、短期借入金の純増額550百万円、長期借入による収入400百万円であります。また資金の減少要因は、長期借入金の返済による支出750百万円、配当金の支払額90百万円であります。

仕入及び販売の実績

a. 仕入実績

当連結会計年度における仕入実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 当連結会計年度 （自 2022年6月1日 至 2023年5月31日） | 前年同期比（％） |
|--------------------|--|----------|
| ダイレクトマーケティング事業（千円） | 1,764,015 | 57.3% |
| セールスマーケティング事業（千円） | 5,954,322 | 95.8% |
| ITソリューション事業（千円） | 340,851 | 121.0% |
| 合計（千円） | 8,059,190 | 84.1% |

（注）セグメント間の取引については、相殺消去しております。

b. 販売実績

当連結会計年度における販売実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 当連結会計年度 （自 2022年6月1日 至 2023年5月31日） | 前年同期比（％） |
|--------------------|--|----------|
| ダイレクトマーケティング事業（千円） | 4,007,151 | 77.3% |
| セールスマーケティング事業（千円） | 9,651,827 | 90.2% |
| ITソリューション事業（千円） | 518,766 | 115.1% |
| 調整額（千円）（注2） | 1,320 | - |
| 合計（千円） | 14,179,066 | 86.8% |

（注）1．セグメント間の取引については、相殺消去しております。

2．調整額は非連結子会社からの経営指導料であります。

（2）経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・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・検討内容は以下のとおりであります。なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

経営成績について

(売上高)

当連結会計年度の売上高は、14,179百万円(前年同期比13.2%減、2,156百万円減)となりました。これをセグメント毎に分析すると、ダイレクトマーケティング事業の売上高が4,007百万円(前年同期比22.7%減、1,177百万円減)、セールスマーケティング事業の売上高は9,651百万円(前年同期比9.8%減、1,047百万円減)、ITソリューション事業の売上高は518百万円(前年同期比15.1%増、67百万円増)となりました。

(営業費用)

当連結会計年度の売上原価は、売上高の減少に伴い18,228百万円(前年同期比7.9%減、1,449百万円減)となりました。売上原価率は、前期に比べ3.3ポイント上がり58.0%となりました。

販売費及び一般管理費は6,175百万円(前年同期比20.4%減、1,584百万円減)となりました。主に広告宣伝費が減少したことによります。

(営業外損益)

当連結会計年度の営業外損益は19百万円の利益(前年同期は36百万円の利益)となりました。主に協力金収入があったことによります。

(特別損益)

当連結会計年度の特別損益は191百万円の損失(前年同期は392百万円の損失)となりました。前年同期と比較し、減損損失が減少したことによります。

財政状態について

(資産)

当連結会計年度末の流動資産につきましては前連結会計年度末に比べ825百万円減少しました。主な流動資産の変動は、「現金及び預金」が104百万円、「受取手形及び売掛金」が428百万円、「商品及び製品」が154百万円それぞれ減少したことによります。

当連結会計年度末の固定資産につきましては前連結会計年度末に比べ235百万円増加しました。主な固定資産の変動は、「無形固定資産」が259百万円増加したことによります。

この結果、当連結会計年度末の総資産は6,788百万円となり、前連結会計年度末と比べ589百万円減少しました。

(負債)

当連結会計年度末の流動負債につきましては前連結会計年度末に比べ246百万円増加しました。主な流動負債の変動は、「短期借入金」が550百万円増加したこと、「買掛金」が220百万円、「未払法人税等」が77百万円それぞれ減少したことによります。

当連結会計年度末の固定負債につきましては前連結会計年度末に比べ301百万円減少しました。主な固定負債の変動は、「長期借入金」が311百万円減少したことによります。

この結果、当連結会計年度末の負債は4,818百万円となり、前連結会計年度末と比べ55百万円減少しました。

(純資産)

当連結会計年度末の純資産につきましては前連結会計年度末に比べ534百万円減少しました。主な純資産の変動は、親会社株主に帰属する当期純損失の計上により「利益剰余金」が555百万円減少したことによります。

キャッシュ・フローの状況の分析・検討内容並びに資本の財源及び資金の流動性に係る情報

(キャッシュ・フローの状況について)

当連結会計年度におけるキャッシュ・フローの概況については、「第2 事業の状況 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 キャッシュ・フローの状況」をご参照ください。

(資本の財源および資金の流動性)

当社グループは、更なる成長を目指すため商品開発、販路開拓への投資を行っており、財務の健全性や資本効率などを追及するとともに、内部留保の充実と株主への利益還元とのバランスを保つことに努めております。

資金の調達源としては、営業キャッシュ・フローに加え、金融機関からの借入金を基本としております。

重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

連結財務諸表の作成に当たって用いた会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定のうち、重要なものについては、「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(重要な会計上の見積り)」に記載のとおりであります。

当社グループの経営成績に重要な影響を与える要因

「第2 事業の状況 3 事業等のリスク」に記載のとおりであります。

経営方針・経営戦略、経営上目標の達成状況を判断するための客観的な指標等

当社グループは、株主資本を効率的に活用し、企業価値の向上を図ることが重要と認識しております。このため、ROE(自己資本利益率)を重要指標とし、20%以上を目標としております。

当連結会計年度におけるROE(自己資本利益率)は、21.1%(前年比9.0ポイントアップ)であり、目標値を下回っております。引き続き、グループ経営体制の更なる強化を図るとともに、当社グループの収益力の拡大、企業価値の向上に努めてまいります。

5【経営上の重要な契約等】

(会社分割による純粋持株会社体制への移行)

当社は、2022年8月18日開催の第41期定時株主総会で承認されました吸収分割契約に基づき、セールスマーケティング事業を当社の完全子会社である吸収分割承継会社の「株式会社アイケイ分割準備会社」(2022年12月1日付で「株式会社アイケイ」に商号変更)に承継いたしました。これに伴い、当社は2022年12月1日付で「株式会社I Kホールディングス」に商号変更し、持株会社体制に移行しました。詳細につきましては、「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(企業結合等関係)」に記載のとおりであります。

(事業の譲受)

当社は、2022年6月8日開催の取締役会において、当社連結子会社である株式会社プライムダイレクトを譲受会社として、コンビ株式会社が運営する化粧品事業を譲り受けることを決議し、同日付にて、事業譲渡契約の締結を行いました。

詳細につきましては、「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(企業結合等関係)」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】

当連結会計年度の主な設備投資といたしましては、全社資産となります基幹システムを中心に総額464,152千円の設備投資を実施しております。

なお、設備投資の総額には、有形固定資産のほかにソフトウェア投資額248,674千円を含んでおります。

2【主要な設備の状況】

当社グループにおける主要な設備は、次のとおりであります。

(1) 提出会社

2023年5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(千円) | | | | 従業員数 (人) |
|----------------------|--------------|-------|----------|--------------------|--------|---------|-------------|
| | | | 建物 | 土地 (面積㎡) | その他 | 合計 | |
| 本店 (名古屋市市中村区) | 全社 | 本社機能 | 56,710 | 80,097 (285.14) | 0 | 136,808 | - (-) |
| 本社 (名古屋市市中村区) | 全社 | 本社機能 | 3,066 | - (-) | 11,789 | 14,855 | 29(11) |
| 小牧物流センター (愛知県小牧市) | 全社 | 倉庫 | 16,128 | - (-) | 8,994 | 25,122 | 3(-) |

(注) 1 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は、年間の平均人員を()内に外数で記載しております。

2 本社、小牧物流センター(倉庫)については、当社グループ外から賃借しており、年間賃貸料は、それぞれ本社40,578千円、小牧物流センター42,472千円であります。

(2) 国内子会社

2023年5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(千円) | | | 従業員数 (人) |
|-------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------|----------|-------|--------|-------------|
| | | | | 建物 | その他 | 合計 | |
| 株式会社 アイケイ | 本社 (名古屋市市中村区) 東京支社 (東京都中央区) | セールスマー ケティング事 業 | 本社機能 営業業務 | 5,165 | 6,271 | 11,436 | 84(10) |
| 株式会社 フードコスメ | 本社 (東京都中央区) 営業店舗 (東京都新宿ほか) | ダイレクト マーケティ ング事業 | 本社機能 営業店舗 | - | - | - | 72(6) |
| アルファコム 株式会社 | 本社 (東京都千代田区) | ITソリュー ション事業 | 本社機能 | 378 | 1,617 | 1,996 | 17(-) |
| 株式会社プライ ムダイレクト | 本社 (名古屋市市中村区) | ダイレクト マーケティ ング事業 | 本社機能 | - | - | - | 17(9) |

(注) 1 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は、年間の平均人員を()内に外数で記載しております。

2 減損損失計上後の帳簿価額を記載しております。なお、減損損失の内容につきましては、「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(連結損益計算書関係) 4 減損損失」に記載のとおりであります。

(3) 在外子会社

在外子会社の設備については、重要性がないため記載を省略しております。

3【設備の新設、除却等の計画】

(1) 重要な設備の新設等

当連結会計年度末現在における重要な設備の新設計画の主なものは次のとおりであります。

| 会社名 | 事業所名 (所在地) | セグメント の名称 | 設備の内容 | 投資予定額 | | 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 (千円) | 既支払額 (千円) | | 着手 | 完了 | |
| 株式会社I K ホールディング ス | 本社 (名古屋市中 村区) | 全社 | 基幹システム | 360,000 | 114,549 | 増資資金及び 自己株式処分 資金並びに自 己資金 | 2020 年11 月 | 2023 年9月 | 生産性向上 |

(2) 重要な設備の除却等

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 | 31,065,600 |
| 計 | 31,065,600 |

【発行済株式】

| 種類 | 事業年度末現在 発行数(株) (2023年5月31日) | 提出日現在 発行数(株) (2023年8月21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 | 8,308,000 | 8,308,000 | 東京証券取引所 プライム市場 名古屋証券取引所 プレミア市場 | 単元株式数 100株 |
| 計 | 8,308,000 | 8,308,000 | | |

(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2回新株予約権

| | |
|--|---|
| 決議年月日 | 2019年9月10日 |
| 付与対象者の区分及び人数 | 当社及び当社子会社の取締役 10名 当社及び当社子会社の執行役員 3名 当社及び当社子会社の従業員 52名 |
| 新株予約権の数(個) | 1,310 |
| 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 131,000 (注)1 |
| 新株予約権の行使時の払込金額(円) | 444 (注)2 |
| 新株予約権の行使期間 | 自 2022年10月1日 至 2027年9月30日まで |
| 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 444 資本組入額 222 |
| 新株予約権の行使の条件 | (注)3 |
| 新株予約権の譲渡に関する事項 | 新株予約権を譲渡する場合には取締役会の承認を要 する。 |
| 組織再編行為に伴う新株予約権の交付に関する事項 | (注)4 |

当事業年度の末日(2023年5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(2023年7月31日)にかけては、当事業年度の末日における内容から変更ありません。

(注) 1. 当社が普通株式につき、株式分割（当社普通株式の無償割当を含む。以下、株式分割の記載につき同じ。）又は株式併合を行う場合には、新株予約権のうち、当該株式分割又は株式併合の時点で行使されていない新株予約権について付与株式数を次の計算により調整する。調整の結果生じる1株未満の端数は、これを切り捨てる。

$$\text{調整後付与株式数} = \text{調整前付与株式数} \times \text{株式分割} \cdot \text{株式併合の比率}$$

また、上記のほか、付与株式数の調整を必要とするやむを得ない事由が生じたときは、当社は、取締役会において必要と認められる付与株式数の調整を行うことができる。

2. 新株予約権発行後、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は、次の算式により行使価額を調整し、調整により生じる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後払込金額} = \text{調整前払込金額} \times \frac{1}{\text{株式分割} \cdot \text{株式併合の比率}}$$

当社が当社普通株式につき、時価を下回る価額で新株式の発行又は自己株式の処分を行う場合（新株予約権の行使に基づく新株式の発行及び自己株式の処分並びに株式交換による自己株式の移転の場合を除く。）は、次の算式により行使価額を調整し、調整により生じる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後払込金額} = \frac{\text{調整前払込金額} \times \text{既発行株式数} + \frac{\text{新規発行株式数} \times \text{1株当たり払込金額}}{\text{1株当たり時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新規発行株式数}}$$

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自己株式数を控除した数とし、自己株式の処分を行う場合には、「新規発行株式数」を「処分株式数」に、「1株当たり払込金額」を「1株当たり処分金額」に読み替えるものとする。

また、当社が合併する場合、会社分割を行う場合、その他これらの場合に準じ、行使価額の調整を必要とする場合には、必要かつ合理的な範囲で行使価額を調整するものとする。

3. 新株予約権の割当てを受けた者（以下、「新株予約権者」という。）は、権利行使時においても当社又は当社の子会社の取締役、監査役、執行役員又は従業員のいずれかの地位にあることを要する。ただし、取締役又は監査役が任期満了により退任した場合、執行役員、従業員が定年で退職した場合、その他正当な理由のある場合にはこの限りではない。

4. 当社が、合併（当社が消滅会社となる合併に限る。）、吸収分割もしくは新設合併（それぞれ当社が分割会社となる場合に限る。）、株式交換又は株式移転（それぞれ当社が完全子会社となる場合に限る。）（以上を総称して以下「組織再編行為」という。）をする場合において、組織再編行為の効力発生日（吸収合併につき吸収合併がその効力を生ずる日、新設合併につき新設合併設立会社の設立の日、吸収分割につき吸収分割がその効力を生ずる日、新設分割につき新設分割設立会社の成立の日、株式交換につき株式交換がその効力を生ずる日、及び株式移転につき株式移転設立完全親会社の設立の日をいう。以下同じ。）の直前において残存する新株予約権（以下「残存新株予約権」という。）を保有する新株予約権者に対し、それぞれの場合につき、会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社（以下「再編対象会社」という。）の新株予約権をそれぞれ交付することとする。ただし、再編対象会社の新株予約権を交付する旨を、吸収合併契約、新設合併契約、吸収分割契約、新設分割計画、株式交換契約又は株式移転計画において定めた場合に限る。

第3回新株予約権

| | |
|-------|------------|
| 決議年月日 | 2021年9月24日 |
|-------|------------|

| | |
|--|---|
| 付与対象者の区分及び人数 | 当社及び当社子会社の取締役 10名 当社及び当社子会社の従業員 113名 |
| 新株予約権の数(個) | 2,350 |
| 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 235,000 |
| 新株予約権の行使時の払込金額(円) | 606 (注) 1 |
| 新株予約権の行使期間 | 自 2024年 8月 1日 至 2029年 7月31日まで |
| 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 606 資本組入額 303 |
| 新株予約権の行使の条件 | (注) 2 |
| 新株予約権の譲渡に関する事項 | 新株予約権を譲渡する場合には取締役会の承認を要する。 |
| 組織再編行為に伴う新株予約権の交付に関する事項 | (注) 3 |

当事業年度の末日(2023年 5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(2023年 7月31日)にかけては、当事業年度の末日における内容から変更ありません。

- (注) 1 . 本新株予約権の割当日後、当社が株式分割または株式併合を行う場合、次の算式により行使価額を調整し、調整による 1 円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後行使価格} = \text{調整前行使価格} \times \frac{1}{\text{分割(または併合)の比率}}$$

また、本新株予約権の割当日後、当社が当社普通株式につき時価を下回る価額で新株の発行または自己株式の処分を行う場合(新株予約権の行使に基づく新株の発行及び自己株式の処分並びに株式交換による自己株式の移転の場合を除く。)、次の算式により行使価額を調整し、調整による 1 円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新規発行株式数} \times 1 \text{株あたり払込金額}}{\text{新規発行前の 1 株あたりの時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新規発行株式数}}$$

なお、上記算式において「既発行株式数」とは、当社普通株式にかかる発行済株式総数から当社普通株式にかかる自己株式数を控除した数とし、また、当社普通株式にかかる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する。さらに、上記のほか、本新株予約権の割当日後、当社が他社と合併する場合、会社分割を行う場合、その他これらの場合に準じて行使価額の調整を必要とする場合には、当社は、合理的な範囲で適切に行使価額の調整を行うことができるものとする。

2. 新株予約権の割り当てを受けた者（以下「新株予約権者」という）は、権利行使時においても当社または当社関係会社の取締役、監査役または従業員並びに業務委託契約関係が継続していることを要する。ただし、任期満了による退任、定年退職、その他正当な理由があると取締役会が認めた場合は、この限りではない。2022年5月期から2024年5月期のいずれかの事業年度において、当社の連結損益計算書（連結損益計算書を作成していない場合は損益計算書、以下同様。）及び連結キャッシュ・フロー計算書（連結キャッシュ・フロー計算書を作成していない場合はキャッシュ・フロー計算書、以下同様。）から求められる調整後EBITDAが下記（a）または（b）に定める水準を超過した場合、それぞれに定められている割合（以下、「行使可能割合」という。ただし、1個未満の端数が生じる場合においては切り捨てるものとする。）を上限として、本新株予約権を行使することができる。
- （a）調整後EBITDAが1,350百万円を超過した場合：行使可能割合40%
- （b）調整後EBITDAが1,970百万円を超過した場合：行使可能割合100%
- なお、当該調整後EBITDAの計算においては〔EBITDA(営業利益+償却費)±M&A関連費用±構造改革費用(株式報酬費用含む)〕とし、適用される会計基準の変更や当社の業績に多大な影響を及ぼす企業買収等の事象が発生し、当社の連結損益計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書に記載された実績数値で判定を行うことが適切ではないと取締役会が判断した場合には、当社は合理的な範囲内で当該企業買収等の影響を排除し、判定に使用する実績数値の調整を行うことができるものとする。
3. 当社が、合併（当社が合併により消滅する場合に限る。）、吸収分割、新設分割、株式交換または株式移転（以上を総称して以下、「組織再編行為」という。）を行う場合において、組織再編行為の効力発生日に新株予約権者に対し、それぞれの場合につき、会社法第236条第1項第8号イからホまでに掲げる株式会社（以下、「再編対象会社」という。）の新株予約権を以下の条件に基づきそれぞれ交付することとする。ただし、以下の条件に沿って再編対象会社の新株予約権を交付する旨を、吸収合併契約、新設合併契約、吸収分割契約、新設分割計画、株式交換契約または株式移転計画において定めた場合に限るものとする。
- （1）交付する再編対象会社の新株予約権の数
新株予約権者が保有する新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付する。
- （2）新株予約権の目的である再編対象会社の株式の種類
再編対象会社の普通株式とする。
- （3）新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数
組織再編行為の条件を勘案して決定する。
- （4）新株予約権の行使に際して出資される財産の価額
交付される各新株予約権の行使に際して出資される財産の価額は、組織再編行為の条件等を勘案のうえ、前記1で定められる行使価額を調整して得られる再編後行使価額に、上記3.（3）に従って決定される当該新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数に乗じた額とする。
- （5）新株予約権を行使することができる期間
2024年8月1日と組織再編行為の効力発生日のうち、いずれか遅い日から2029年7月31日までとする。
- （6）新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本金及び資本準備金に関する事項
本新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本金の額は、会社計算規則第17条第1項に従い算出される資本金等増加限度額の2分の1の金額とする。計算の結果1円未満の端数が生じたときは、その端数を切り上げるものとする。
本新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本準備金の額は、上記記載の資本金等増加限度額から、上記に定める増加する資本金の額を減じた額とする。
- （7）譲渡による新株予約権の取得の制限
譲渡による取得の制限については、再編対象会社の取締役会の決議による承認を要するものとする。

(8) その他新株予約権の行使の条件

「新株予約権者」は、2022年5月期から2024年5月期のいずれかの事業年度において、当社の連結損益計算書（連結損益計算書を作成していない場合は損益計算書、以下同様。）及び連結キャッシュ・フロー計算書（連結キャッシュ・フロー計算書を作成していない場合はキャッシュ・フロー計算書、以下同様。）から求められる調整後EBITDAが下記（ a ）または（ b ）に定める水準を超過した場合、それぞれに定められている割合（以下、「行使可能割合」という。ただし、1個未満の端数が生じる場合においては切り捨てるものとする。）を上限として、本新株予約権を行使することができる。

（ a ）調整後EBITDAが 1,350百万円を超過した場合：行使可能割合 40%

（ b ）調整後EBITDAが 1,970百万円を超過した場合：行使可能割合 100%

なお、当該調整後EBITDAの計算においては『EBITDA(営業利益+償却費)±M&A 関連費用±構造改革費用(株式報酬費用含む)』とし、適用される会計基準の変更や当社の業績に多大な影響を及ぼす企業買収等の事象が発生し、当社の連結損益計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書に記載された実績数値で判定を行うことが適切ではないと取締役会が判断した場合には、当社は合理的な範囲内で当該企業買収等の影響を排除し、判定に使用する実績数値の調整を行うことができるものとする。

新株予約権者は、新株予約権の権利行使時においても、当社または当社関係会社の取締役、監査役または従業員並びに業務委託契約関係が継続していることを要する。ただし、任期満了による退任・定年退職、その他正当な理由があると取締役会が認めた場合は、この限りではない。

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。

本新株予約権の行使によって、当社の発行済株式総数が当該時点における発行可能株式総数を超過することとなるときは、当該本新株予約権の行使を行うことはできない。

各本新株予約権 1 個未満の行使を行うことはできない。

(9) 新株予約権の取得事由及び条件

当社が消滅会社となる合併契約、当社が分割会社となる会社分割についての分割契約もしくは分割計画、または当社が完全子会社となる株式交換契約もしくは株式移転計画について株主総会の承認（株主総会の承認を要しない場合には取締役会決議）がなされた場合は、当社は、当社取締役会が別途定める日の到来をもって、本新株予約権の全部を無償で取得することができる。

新株予約権者が権利行使をする前に、上記（ 8 ）に定める規定により本新株予約権の行使ができなくなった場合は、当社は新株予約権を無償で取得することができる。

(10) その他の条件については、再編対象会社の条件に準じて決定する。

【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 (千円) | 資本金残高 (千円) | 資本準備金 増減額 (千円) | 資本準備金 残高 (千円) |
|---------------|-----------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------------|---------------------|
| 2020年12月3日(注) | 500,000 | 8,308,000 | 219,200 | 620,949 | 219,200 | 543,649 |

(注) 2020年11月16日開催の取締役会決議に基づき、公募による新株式を発行しております。

有償一般募集

発行価格 925円
発行価額 876.80円
資本組入額 438.40円

(5) 【所有者別状況】

2023年5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) | - | 9 | 18 | 65 | 15 | 26 | 8,027 | 8,160 | - |
| 所有株式数 (単元) | - | 4,172 | 1,947 | 15,227 | 348 | 56 | 61,285 | 83,035 | 4,500 |
| 所有株式数 の割合(%) | - | 5.02 | 2.34 | 18.34 | 0.42 | 0.07 | 73.81 | 100.00 | - |

(注) 自己株式621,276株は、「個人その他」に6,212単元、「単元未満株式の状況」に76株を含めて記載しております。

(6) 【大株主の状況】

2023年5月31日現在

| 氏名又は名称 | 住所 | 所有株式数 (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(%) |
|----------------------------|------------------------|--------------|---|
| 株式会社 A M | 名古屋市中村区西米野町 1 - 84 - 2 | 1,210,000 | 15.74 |
| 日本スタートラスト信託銀行 株式会社(信託口) | 東京都港区浜松町 2 丁目11番 3 号 | 309,200 | 4.02 |
| 飯田 裕 | 名古屋市中村区 | 149,600 | 1.94 |
| アイケイ取引先持株会 | 名古屋市中村区 | 140,000 | 1.82 |
| 飯田 清子 | 名古屋市中村区 | 129,800 | 1.68 |
| 鬼頭 洋介 | 名古屋市中川区 | 120,500 | 1.56 |
| 堀正工業株式会社 | 東京都港区西新橋 1 丁目10- 7 | 120,000 | 1.56 |
| 山中 亜子 | 名古屋市中村区 | 107,400 | 1.39 |
| 飯田 悠起 | 東京都台東区 | 107,400 | 1.39 |
| 栗田 和代 | 名古屋市中村区 | 93,000 | 1.20 |
| 計 | | 2,486,900 | 32.35 |

(注) 上記のほか、自己株式が621,276株あります。

(7) 【議決権の状況】
【発行済株式】

2023年 5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) | 普通株式 621,200 | - | - |
| 完全議決権株式(その他) | 普通株式 7,682,300 | 76,823 | - |
| 単元未満株式 | 普通株式 4,500 | - | - |
| 発行済株式総数 | 8,308,000 | - | - |
| 総株主の議決権 | - | 76,823 | - |

(注) 「単元未満株式」の普通株式には、当社所有の株式76株が含まれております。

【自己株式等】

2023年 5月31日現在

| 所有者の氏名 又は名称 | 所有者の住所 | 自己名義 所有株式数 (株) | 他人名義 所有株式数 (株) | 所有株式数 の合計 (株) | 発行済株式総数 に対する所有 株式数の割合(%) |
|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------|
| 株式会社 I K ホールディングス | 名古屋市中村区上米野町四 丁目20番地 | 621,200 | - | 621,200 | 7.47 |
| 計 | | 621,200 | - | 621,200 | 7.47 |

(注) 2022年 9月13日開催の取締役会決議に基づき、譲渡制限付株式報酬として自己株式の処分を行いました。この処分により自己株式は13,100株減少いたしました。

2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 普通株式

(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】
該当事項はありません。

(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(譲渡制限付株式報酬としての自己株式 の処分) | 13,100 | 5,829,500 | - | - |
| 保有自己株式数 | 621,276 | - | 621,276 | - |

3 【配当政策】

当社は、将来の事業展開に備え内部留保による企業体質の強化を図る一方で、利益配分については配当性向20%を目途とし、今後の経営環境等を勘案して決定する方針としております。

内部留保資金につきましては、より一層の企業体質の強化及び今後の事業活動の充実並びに拡充に活用する所存であります。

当社は、「取締役会の決議によって、毎年11月30日を基準日として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が、期末配当の年1回の剰余金の配当を行うことを基本方針としております。

これらの剰余金の配当の決定機関は、期末配当については株主総会、中間配当については取締役会であります。

なお、当期の期末配当金につきましては、当期の業績をふまえ、今後の業績拡大に向けた新たな収益事業を創出するための投資に充当していくことが最優先と判断し、無配とさせて頂いております。

株主の皆様には深くお詫び申し上げますとともに、早期の業績回復、復配に向けて努めてまいりますので引き続きご支援賜りますようお願い申し上げます。

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

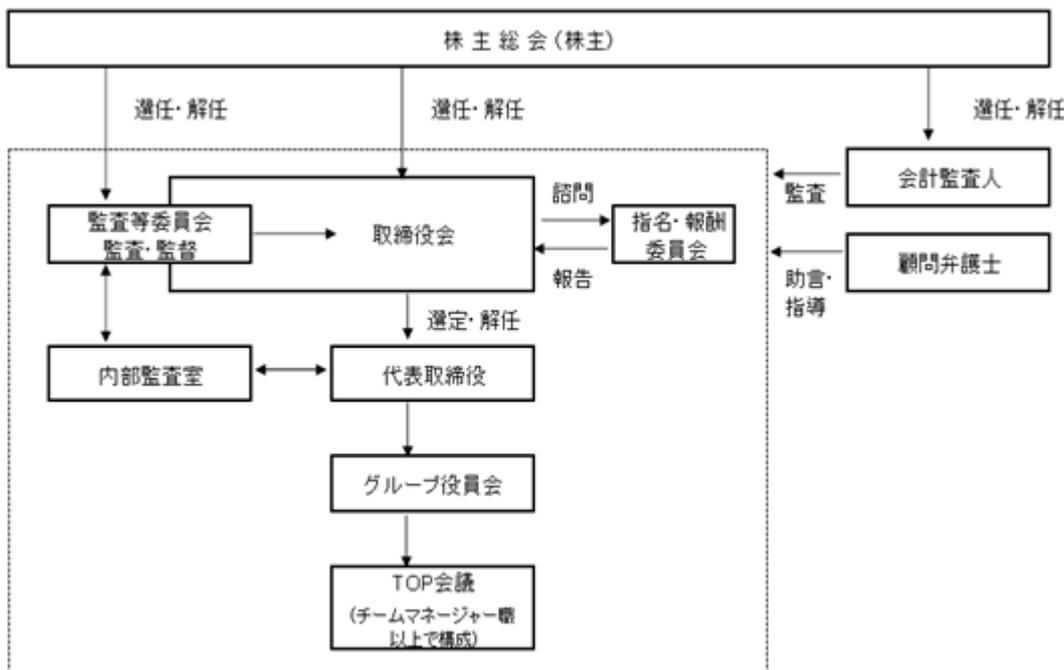
当社は、コーポレート・ガバナンスが有効に機能することが求められる中、上場企業として社会的使命と責任を果たすため、経営基盤を充実し、尚且つ高い倫理観を保持し、経営の透明性を一層高めることで、信頼される企業を目指してまいります。

また、当社は経営環境の変化に迅速かつ的確に対応できる経営体制の確立を重要な経営課題の一つと考えており、定時取締役会(月1回開催)、臨時取締役会(必要に応じて随時開催)、常勤取締役(監査等委員含む)及び執行役員並びに主要な子会社の社長によるグループ役員会(週1回開催)、チームマネージャー職以上で構成されるTOP会議(週1回開催)により、多方面からの情報共有に努めております。

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

当社の取締役会は、取締役(監査等委員であるものを除く。)3名と監査等委員である取締役3名(3名全員が社外取締役)で構成されております。

当社の企業統治の体制の概要図は以下のとおりであります。



(a)企業統治の体制の概要

a. 取締役会

当社の取締役会は、代表取締役会長兼CEO飯田 裕氏が議長を務め、代表取締役社長兼COO長野庄吾氏、常務取締役高橋伸宜氏、取締役(監査等委員・社外取締役)山本あつ美氏、取締役(監査等委員・社外取締役)和田圭介氏、取締役(監査等委員・社外取締役)菅生 新氏の6名で構成されており、経営の基本方針、法令で定められた事項や経営上の重要事項を決定するとともに、取締役の職務の執行を相互監視する機関と位置づけ、月1回取締役会を開催しております。

b. 指名・報酬委員会

社外取締役和田圭介氏が委員長を務め、代表取締役社長長野庄吾氏、社外取締役山本あつ美氏の取締役3名(うち、社外取締役2名)で構成され、取締役の指名・報酬に関する手続きの透明性や客観性を担保するために設置され、取締役会の諮問に応じ、社内取締役の選任及び解任、社内取締役の報酬に関する事項、その他取締役会が諮問した事項について審議し、答申を行います。

c. 監査等委員会

当社は、監査等委員会設置会社であります。当社の監査等委員会は、常勤の監査等委員である取締役1名と非常勤の監査等委員である取締役2名で構成されており、全員が社外取締役であります。監査等委員会は毎月の定期開催のほか、必要に応じて臨時に開催され、法令及び監査等委員会規則等に従い、取締役の職務執行の監査・監督を行います。

d. グループ役員会

常勤の取締役(監査等委員含む。)と執行役員及び主要な子会社の社長を構成員とするグループ役員会を週1回開催し、取締役会への付議事項に対する事前検討、管掌部門の報告、経営課題の検討などを行い、情報の共有を図っております。

e. TOP会議

当社の経営会議の一つでありますTOP会議は、チームマネージャー職以上で構成され、週1回開催しております。リスク管理に関する事案、コンプライアンスに関する事案、各部門の業務事案等、広範囲な内容について検討・報告を行っております。

f. 内部監査室

内部監査室は、内部監査規程に基づき、連結子会社を含む各部門の業務活動に関して、業務実施の有効性及び正確性、コンプライアンスの遵守状況等についての監査を行い、社長に報告するとともに、監査等委員との連携を図っております。

(b)当該企業統治の体制を採用する理由

当社は監査等委員会設置会社を採用しております。この体制により社外取締役(監査等委員)にも取締役会での議決権を有することになりますので、当社取締役会の監督機能の向上が図られ、経営の効率性を高め当社グループのさらなる企業価値の向上に資することから、本体制を採用いたしました。

企業統治に関するその他の事項

(a)内部統制システムの整備の状況

当社は、組織規程および業務分掌規程をはじめとする社内業務全般に亘る規程を整備することで、各職位が明確な権限と責任をもって業務を遂行しており、遵守状況を内部監査室が確認しております。内部監査室は監査等委員及び会計監査人とも連携し、監査の実効性を確保しております。

(b)リスク管理体制の整備の状況

当社のリスク管理体制につきましては、法令・定款を遵守し、倫理を尊重する行動ができるように「企業信頼方針」、「倫理行動規範」を定め、周知徹底に取り組んでおります。また、織田幸二法律事務所と顧問契約を締結しており、必要に応じて法令全般についてアドバイスをお願いしております。

(c)子会社の業務の適正を確保するための体制整備の状況

当社子会社の経営管理については、定期的開催される報告会により報告・審査されると共に、重要事項の決定等に際しては当社取締役会の決議を得て行う体制により業務の適正の確保に努めております。また、当社の内部監査室において、必要に応じて監査を実施しております。

(d)取締役及び監査等委員である取締役の責任免除

当社は、会社法第426条第1項の規定により、任務を怠ったことによる取締役(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って免除することができる旨を定款に定めております。

(e)責任限定契約の内容の概要

当社と社外取締役は、会社法第427条第1項の規定により、同法第423条第1項の損害賠償責任を限定する契約を締結しており、当該契約に基づく損害賠償責任限度額は、社外取締役が職務を行うにつき善意でかつ重大な過失がないときは、会社法第425条第1項に定める最低責任限度額としております。

(f)取締役の定数

当社の取締役(監査等委員であるものを除く。)は10名以内、監査等委員である取締役は5名以内とする旨、定款に定めております。

(g)取締役の選任及び解任の決議要件

当社は、取締役の選任決議について、議決権を行使することができる株主の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をもって行う旨、また、監査等委員である取締役と、それ以外の取締役を区別して選任する旨を定款に定めておりますほか、取締役の選任決議は、累積投票によらないものとする旨を定款に定めております。

解任決議については、会社法第341条の規定により、議決権を行使することができる株主の議決権の過半数を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行われます。

(h)取締役会で決議できる株主総会決議事項

a. 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、市場取引等により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、機動的な資本政策の遂行を可能とすることを目的とするものであります。

b. 中間配当

当社は、会社法第454条第5項の規定により、取締役会の決議によって毎年11月30日を基準日として、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。これは、株主への機動的な利益還元を可能とすることを目的とするものであります。

(i)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で定めております。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。

取締役会の活動状況及び指名・報酬諮問委員会の活動状況

取締役会等の活動状況・検討内容

当事業年度において当社は取締役会を15回開催しているほか、代表取締役社長及び監査等委員を構成員とする指名報酬委員会を1回開催しております。当事業年度における、個々の取締役の出席状況については次のとおりです。

| 地位 | 氏名 | 2023年5月期 取締役会出席回数 | 2023年5月期 指名報酬委員会出席回数 |
|---------------|--------|----------------------|-------------------------|
| 代表取締役会長兼CEO | 飯田 裕 | 15回 | |
| 代表取締役社長兼COO | 長野 庄吾 | 15回 | 1回 |
| 常務取締役 | 高橋 伸宜 | 15回 | |
| 取締役（監査等委員・常勤） | 山本 あつ美 | 11回 | 1回 |
| 取締役（監査等委員） | 和田 圭介 | 15回 | 1回 |
| 取締役（監査等委員） | 菅生 新 | 15回 | |

取締役会は「取締役会規程」等の定めに従い、当社の経営に関する基本方針、重要な業務執行に関する事項、株主総会の決議により授権された事項のほか、法令及び定款に定められた事項を検討・決議するとともに、法令に定められた事項及び取締役会の決議事項実施の経過ならびに結果のほか、その他当社の経営に関する重要な事項について報告を受けております。

指名・報酬委員会は、取締役候補者の指名及び取締役（監査等委員である取締役を除く。）報酬の決定にあたり、候補者の妥当性及び取締役（監査等委員である取締役を除く。）報酬の決定等について審議のうえ取締役会への答申を行っております。

取締役（監査等委員・常勤）山本 あつ美は2022年8月18日開催の定時株主総会にて選任され就任いたしました。

(2) 【 役員の状況】

役員一覧

男性 5名 女性 1名 (役員のうち女性の比率16.7%)

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数 (株) |
|-----------------|---------|--------------|---|---------|--------------|
| 代表取締役 会長兼CEO | 飯 田 裕 | 1955年3月23日生 | 1977年4月 大東京火災海上保険株式会社(現あい おいニッセイ同和損害保険株式会社) 入社 1982年5月 アイケイ商事有限会社(現株式会社I Kホールディングス)設立 取締役 1990年4月 当社代表取締役社長 2009年6月 株式会社フードコスメ代表取締役社 長 2011年1月 アルファコム株式会社代表取締役 2015年8月 当社代表取締役会長兼CEO (現任) 2017年11月 艾瑞碧(上海)化粧品有限公司董事長 (現任) 2022年7月 株式会社アイケイ分割準備会社(現 株式会社アイケイ)代表取締役社長 | (注) 2 | 149,600 |
| 代表取締役 社長兼COO | 長 野 庄 吾 | 1969年12月25日生 | 1995年8月 当社入社 2000年5月 当社営業部部門長 2002年2月 当社営業企画部部門長 2004年3月 当社執行役員 2005年8月 当社取締役 2006年3月 株式会社音生代表取締役社長 2007年4月 当社取締役企画統括 2008年12月 当社取締役ダイレクトマーケティ ング統括 2012年8月 当社取締役雑貨・ダイレクトマーケ ティング統括 2013年6月 当社常務取締役雑貨・ダイレクト マーケティング統括 2014年6月 当社専務取締役営業統括 2014年9月 株式会社プライムダイレクト代表取 締役社長 (現任) 2015年8月 当社代表取締役社長兼COO(現任) 2022年3月 I.K Trading Company Limited Director(現任) | (注) 2 | 59,300 |
| 常務取締役 管理統括 | 高 橋 伸 宜 | 1959年4月27日生 | 1983年3月 ツルカメ商事株式会社 (現 エステー ルホールディングス株式会社) 入社 1999年12月 朝日インテック株式会社入社 2000年6月 当社入社 2001年6月 当社管理部部門長 2004年3月 当社管理チームマネージャー 2005年8月 当社取締役管理チームマネージャー 2006年6月 当社取締役管理統括兼管理チーム マネージャー 2012年8月 当社常務取締役管理統括 (現任) | (注) 2 | 44,100 |

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数 (株) |
|----------------------|--------|-------------|--|------|--------------|
| 取締役 監査等委員 (常勤) | 山本 あつ美 | 1976年9月21日生 | 2001年4月 株式会社資生堂入社 2010年2月 有限責任あずさ監査法人入所 2014年3月 公認会計士登録 2022年8月 山本あつ美公認会計士事務所開設所 長(現任) 2022年8月 当社取締役(常勤監査等委員)(現任) 2023年6月 株式会社ユニバンス社外取締役(監査 等委員)(現任) | (注)3 | - |
| 取締役 監査等委員 | 和田 圭 介 | 1979年2月26日生 | 2005年10月 弁護士登録 2005年10月 クリフォードチャンス法律事務所外 国法共同事業入所 2013年4月 米国ニューヨーク州弁護士登録 2015年4月 IBS法律事務所開設 2017年2月 オリムピア法律事務所パートナー(現 任) 2019年8月 当社取締役(監査等委員)(現任) | (注)3 | - |
| 取締役 監査等委員 | 菅 生 新 | 1959年8月8日生 | 1984年4月 藤沢薬品工業株式会社(現アステラス 製薬株式会社)入社 1993年11月 株式会社エグゼクティブ大阪(現株式 会社エグゼクティブ)設立代表取締役 (現任) 2001年6月 株式会社エフアンドエム社外監査役 2002年6月 株式会社エスケイジャパン社外監査 役 2013年11月 夢の街創造委員会株式会社社外取締 役 2016年12月 株式会社ニューイング設立代表取締 役(現任) 2020年8月 当社取締役(監査等委員)(現任) | (注)3 | - |
| 計 | | | | | 253,000 |

- (注) 1. 取締役山本あつ美、和田圭介及び菅生 新は、社外取締役であります。
2. 2023年8月18日開催の定時株主総会終結の時から1年間
3. 2022年8月18日開催の定時株主総会終結の時から2年間
4. 当社の監査等委員会の体制は次のとおりであります。
委員長 山本あつ美、委員 和田圭介、委員 菅生 新

社外役員の状況

当社の社外取締役は3名であり、いずれも監査等委員であります。社外取締役を選任するにあたりましては、株式会社東京証券取引所の定める独立性に関する判断基準に従い、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取締役としての職務を遂行できる十分な独立性が確保できることを個別に判断しております。

いずれの社外取締役と当社との間に特別な利害関係はありません。また、人的関係、資本的関係または取引関係、その他重要な利害関係はありません。

・社外取締役が当社の企業統治において果たす機能・役割

山本あつ美氏は、公認会計士としての会計に関する知識及び企業等の会計監査業務等の経験等が豊富であります。

和田圭介氏は、法律の専門家として国内のみならず、米国ニューヨーク州の弁護士登録もされており、豊富な経験と高い見識を有しております。

菅生 新氏は、経営コンサルタントとしての専門知識及び社外役員として多数の企業経営に関与した豊富な経験と知見を有しております。

山本あつ美氏、和田圭介氏及び菅生 新氏は一般株主と利益相反の生じる恐れがないと判断したため、株式会社東京証券取引所及び株式会社名古屋証券取引所に対し、独立役員として届け出ております。

「社外取締役の独立性判断基準」

当社が指定する社外取締役の独立性は、東京証券取引所の定める独立性基準に準拠し、以下のいずれにも該当しない場合に、これを有するものと判断します。

- 1．現在又は過去10年間に於いて、当社及び当社の子会社(以下「当社グループ」という。)の業務執行者に該当しないこと。
- 2．現在、当社の主要株主又はその業務執行者でないこと。
- 3．当社グループの主要な取引先企業において、最近3年間業務執行者でないこと。
- 4．当社グループから最近3年間に於いて、10,000千円以上の寄付を受けた者でないこと。
- 5．当社グループの業務執行者が社外役員として所属する企業と当社グループとの間で、「社外役員の相互就任関係」がないこと。
- 6．当社グループの業務執行者の2親等以内の親族でないこと。

社外取締役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

社外取締役は、全員が監査等委員である取締役であり、取締役会に出席し、必要に応じて意見を述べ、議決権を行使するとともに、報告事項を聴取し、取締役の業務執行につき適切な監査・監督を行なっております。

監査等委員会と内部監査部門は、相互の連携を図るため、監査計画、実施状況等について相互に情報の交換を行っております。内部監査部門による監査の結果につきましては、社長及び被監査部門の責任者に報告がなされます。

また、内部監査人、監査等委員及び会計監査人は、四半期に一度の割合で相互に情報の交換を行っているほか、内部統制部門(管理部門、情報システム部門)は、これら監査において情報の提供と要求事項に対する協力をしております。また、監査により指摘された事項に対応し改善を図っております。

(3)【監査の状況】

監査等委員会監査の状況

監査等委員会は常勤の監査等委員である委員長1名及び2名の委員で構成されており、全員が社外取締役であります。また、監査等委員である山本あつ美氏は、公認会計士の資格を有しており、税務及び会計に関する相当程度の知見を有しております。

当事業年度において監査等委員会を14回開催しており、個々の監査等委員の出席状況については以下のとおりであります。

| 区分 | 氏名 | 出席状況 |
|-------------|--------|----------------|
| 社外・常勤監査等委員 | 山本 あつ美 | 全10回中10回(100%) |
| 社外・非常勤監査等委員 | 和田 圭介 | 全14回中14回(100%) |
| 社外・非常勤監査等委員 | 菅生 新 | 全14回中14回(100%) |

(注)山本あつ美氏は2022年8月18日の第41期定時株主総会において、監査等委員である取締役に新たに選任され、就任しましたので、就任後に開催された監査等委員会(10回)への出席率を記載しております。

監査等委員会においては、監査方針・監査計画の策定や、監査報告書の作成をはじめ、監査等委員以外の取締役の選任議案や役員報酬、会計監査人の選解任または不再任に関する事項、監査等委員の報酬の同意等を主な検討事項としております。各監査等委員の活動状況としては、監査方針と職務分担に従い、取締役会等の重要会議への出席、取締役との意見交換、内部監査室からの監査報告の確認及び意見交換、会計監査人の監査計画・監査内容の確認及び意見交換等を行っております。常勤の監査等委員の活動としては、上記の活動の他、オブザーバーとして経営会議等の主要な会議へ出席し必要に応じて意見を述べるとともに、稟議書や重要な会議の議事録などの閲覧、重要拠点の往査などを実施しており、これらにより得た情報を、他の監査等委員へ情報提供するなど監査等委員会における監査全体のまとめ役としての役割を果たしております。なお、内部監査室と監査等委員会、会計監査人とは意見交換会を定期的かつ必要に応じて開催し、相互の情報交換、意見交換を行う等、連携を密にして監査の実効性と効率性の向上を目指しております。

内部監査の状況

内部監査は内部監査室を設置し、社長直轄の内部監査室長1名が期初に策定した内部監査計画に基づき、各部門の業務執行に係る定期監査を実施しており、監査結果は直接社長に報告しております。また、被監査部門に対しては監査結果を踏まえて改善指示を行い、速やかに改善状況を報告させることにしております。これらにより業務の適正な運営・改善・遵法意識等の向上を図っております。

また、監査等委員会と内部監査室及び会計監査人（栄監査法人）は定例的な会合を持ち情報共有するなど、緊密な連携を図っております。

会計監査の状況

）監査法人の名称
栄監査法人

）継続監査期間
24年間

）業務を執行した公認会計士
玉置 浩一
近藤 雄大

）監査業務に係る補助者の構成
監査業務に係る補助者の構成は、公認会計士5名、その他1名となります。

）監査法人の選定方針と理由
当社の監査等委員会は、会計監査人の選解任等の議案決定権を行使するに際して、監査等委員会が定める会計監査人の評価及び選定基準に基づき、現任の会計監査人の監査活動の適切性及び妥当性等を評価し、会計監査人の独立性、専門性及び法令等の遵守状況等についても検討し、適任であると判断しております。

監査等委員会は、会計監査人の職務執行に支障がある場合等、必要があると判断した場合は、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。

）監査等委員及び監査等委員会による監査法人の評価
当社の監査等委員及び監査等委員会は、日本監査役協会が公表する「会計監査人の評価及び選定基準策定に関する監査役等の実務指針」に基づき策定した基準に従い会計監査人を評価するとともに、会計監査人との意見交換や監査実施状況の報告等を通じて、会計監査人の評価を総合的に行っております。

）監査法人の異動
該当事項はありません。

監査報酬の内容等

）監査公認会計士等に対する報酬の内容

| 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（千円） | 非監査業務に基づく報酬（千円） | 監査証明業務に基づく報酬（千円） | 非監査業務に基づく報酬（千円） |
| 提出会社 | 21,000 | 2,000 | 24,000 | - |
| 連結子会社 | - | - | - | - |
| 計 | 21,000 | 2,000 | 24,000 | - |

（注）なお、上記以外に、当連結会計年度において、前連結会計年度の監査に係る追加報酬2,000千円を支払っております。

）監査公認会計士等と同一のネットワークに対する報酬（ ）を除く）
該当事項はありません。

）その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容
（前連結会計年度）
該当事項はありません。

（当連結会計年度）
該当事項はありません。

）監査公認会計士等の提出会社に対する非監査業務の内容
（前連結会計年度）
収益認識会計基準の導入に伴うコンサルティング業務を行っております。

（当連結会計年度）
該当事項はありません。

）監査報酬の決定方針
監査公認会計士等に対する監査報酬は、当社の業務の特性及び監査日数等を総合的に勘案し、監査公認会計士との協議により決定しております。

）監査等委員会が会計監査人の報酬等に同意した理由
取締役会が提案した会計監査人に対する報酬に対して、会計監査人の監査計画の内容、会計監査の職務遂行状況及び報酬見積りの算出根拠等が適切であるかどうかについて必要な検証を行い、報酬等の額は妥当であると判断し、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定方法の決定に関する方針に係る事項

1. 取締役の個人別の報酬等の内容に係る決定方針に関する事項

当社は2021年2月9日開催の取締役会において、取締役の個人別の報酬等の内容に係る決定方針を決議しており、その内容は以下のとおりです。

イ. 基本方針

当社の取締役の報酬は、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株主利益と連動した報酬体系を取り入れつつ、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する。具体的には、業務執行取締役の報酬は、固定報酬としての基本報酬、業績連動を考慮した賞与および非金銭報酬である株式報酬（ストックオプション・譲渡制限付株式報酬）により構成し、監督機能を担う社外取締役については、その職務に鑑み、基本報酬と賞与を支払うこととする。

ロ. 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、毎月の固定報酬とし、内規で定められた各取締役の役位に応じた報酬額を基準とし、担当職務に応じて、各期の業績、貢献度、他社水準、従業員給与の水準をも考慮しながら、総合的に勘案して取締役会で決定するものとする。

ハ. 賞与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。）

当社の業務執行取締役の賞与は、業績連動報酬としての効果を有しており、業績貢献への意欲を高めることを目的とし、事業年度ごとの業績向上に対する意識を高めるため当社連結業績の前連結会計年度における税引前当期純利益の約9%を目途として算出された額を賞与総額として、役位等により個別の額を取締役会にて決定し、毎年、一定の時期に支給するものとする。

ニ. 非金銭報酬等の内容および額または数の算定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。）

非金銭報酬等は、当社グループの業績向上に対する意欲や士気を高め、株主価値を意識した経営の推進を図ることを目的としてストックオプションを付与することとし、株主総会で決定したストックオプション報酬額の限度内（年額200万円以内）において、個別に個数を割り当て、取締役会で決定するものとする。

また、当社グループの中長期的な業績向上への貢献意欲を高めるとともに、株主様との利益意識の共有を図ることなどを目的とし、譲渡制限付株式報酬を支給することとし、株主総会で決定した譲渡制限付株式報酬の限度内（年額100万円以内）において、役位等に応じて個別に個数を割り当て、取締役会で決定するものとする。

ホ．金銭報酬の額、非金銭報酬等の額の取締役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

業務執行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・業態に属する企業の報酬水準を踏まえ、非金銭報酬の額のウェイトを考慮し、社外取締役の意見も踏まえ決定するものとする。

2.取締役の報酬等についての株主総会の決議に関する事項

当社の取締役（監査等委員を除く）の報酬限度額は、2016年8月24日開催の第35期定時株主総会において、賞与を含めた報酬として、各事業年度を対象とする年額300百万円以内（ただし、使用人分給与は含まない）と決議いただいております。当該株主総会終結時点の取締役の員数は4名となります。また、2019年8月22日開催の第38期定時株主総会において、別枠の報酬として譲渡制限付株式報酬額として年額100百万円以内、ストック・オプション報酬額を年額200百万円以内とそれぞれ決議いただいております。当該株主総会終結時点の取締役の員数は4名となります。

当社の取締役（監査等委員）の報酬限度額は、2016年8月24日開催の第35期定時株主総会において賞与を含めた報酬として、各事業年度を対象とする年額60百万円以内と決議いただいております。当該株主総会終結時点の取締役（監査等委員）の員数は3名となります。

3.取締役の個人別の報酬等の内容についての決定に関する事項

当社においては、報酬等の決定手続については各報酬の決定方針に従い、監査等委員である社外取締役の意見を踏まえたうえで、取締役会にて個別決定しておりますことから、個人別の報酬等の具体的内容については決定方針に沿うものであると判断しております。

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

| 役員区分 | 報酬等の総額 (千円) | 報酬等の種類別の総額(千円) | | | | | | 対象となる役員の員数(人) |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|-------|------------|------------------|---------------|
| | | 基本報酬 | 譲渡制限付 株式報酬 | ストック オプション | 賞与 | 業績連動 報酬 | 左記のうち、非金銭 報酬等 | |
| 取締役（監査等委員を除く。） （社外取締役を除く。） | 82,027 | 73,500 | 6,271 | 534 | 1,722 | - | 6,805 | 4 |
| 取締役（監査等委員） （社外取締役を除く。） | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 社外役員 | 10,990 | 10,800 | - | - | 190 | - | - | 4 |

報酬等の総額が1億円以上である者の報酬等の総額等
該当事項はありません。

使用人兼務役員の使用人分給与のうち重要なもの
該当事項はありません。

役員の報酬等の額の決定過程における取締役会及び監査等委員会の活動内容

当社は、役員の基本報酬については役位別の一定の基準をベースとして、取締役（監査等委員を除く。）の個別報酬を指名・報酬委員会に諮問し、答申を得た上で、取締役会にて審議のうえ、決定しております。また、監査等委員である取締役の報酬は監査等委員の協議により監査等委員会にて決定し、取締役会に報告しております。

また、譲渡制限付株式報酬、ストックオプション、賞与につきましても取締役会にて審議のうえ、決定しております。

(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、もっぱら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保有する株式を純投資目的である投資株式、純投資株式以外で取引関係の維持強化のため直接保有することを目的とする投資株式(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

当社は、当社グループの持続的な成長と社会的価値及び経済的価値を高めるために、当社グループに必要とする情報収集や商品確保等を実現するためにも、取引先との継続的かつ安定的で良好な取引関係の維持・強化につながる政策保有株式を保有します。ただし、リターンとリスク等を踏まえ、継続的に保有先企業との取引状況並びに保有先企業の財政状態、経営成績のモニタリングを実施するとともに、中・長期的な観点から定期的に検証し、必要性が認められなくなった場合には売却を進めます。当該株式については、毎年、取締役会において保有目的や合理性、取得価額と時価との比較、受取配当金の状況等を検証し、保有の必要性を確認しております。

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(千円) |
|------------|-------------|----------------------|
| 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)

| | 銘柄数 (銘柄) | 株式数の増加に係る取得 価額の合計額(千円) | 株式数の増加の理由 |
|------------|-------------|---------------------------|-----------|
| 非上場株式 | - | - | - |
| 非上場株式以外の株式 | - | - | - |

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

| | 銘柄数 (銘柄) | 株式数の減少に係る売却 価額の合計額(千円) |
|------------|-------------|---------------------------|
| 非上場株式 | - | - |
| 非上場株式以外の株式 | 1 | 3,204 |

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

| 銘柄 | 当事業年度 | 前事業年度 | 保有目的、業務提携等の概要、 定量的な保有効果 及び株式数が増加した理由 | 当社の株式の 保有の有無 |
|----------------------|------------------|------------------|---|-----------------|
| | 株式数(株) | 株式数(株) | | |
| | 貸借対照表計上額 (千円) | 貸借対照表計上額 (千円) | | |
| 株式会社ウィルコ ホールディングス | - | 24,000 | 保有目的：当社セールスマーケティング 事業の通信販売における紙媒体を印刷す る取引先の1社であり、当社業績の維 持・拡大に資すると判断しております。 定量的な保有効果：定量的な保有効果の 記載は困難ではありますが、取引実績・配 当実績等の定量的な要素を含めた観点か ら、政策保有の効果を每期検証しており ます。 | 無 |
| | - | 3,528 | | |

保有目的が純投資目的である投資株式

該当事項ありません。

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。以下「財務諸表等規則」という。)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(2022年6月1日から2023年5月31日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2022年6月1日から2023年5月31日まで)の財務諸表について、栄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変更等を適時・適切に把握するため、公益財団法人財務会計基準機構へ加入するとともに、有価証券報告書等作成ソフトウェア提供会社等からも最新の資料入手等の情報収集を行い、社内で分析・検討を行っております。また、会計基準等の具体的適用等については、監査法人と詳細な打合せを行なうことにより適正性を確保することとしております。

1【連結財務諸表等】

(1)【連結財務諸表】

【連結貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2022年5月31日) | 当連結会計年度 (2023年5月31日) |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 1,075,932 | 971,922 |
| 受取手形及び売掛金 | 1 2,612,223 | 1 2,183,608 |
| 商品及び製品 | 2,405,121 | 2,250,407 |
| 原材料及び貯蔵品 | 15,299 | 13,676 |
| その他 | 445,800 | 309,328 |
| 貸倒引当金 | 1,239 | 841 |
| 流動資産合計 | 6,553,139 | 5,728,103 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物 | 245,813 | 247,663 |
| 減価償却累計額 | 158,574 | 165,272 |
| 建物及び構築物(純額) | 3 87,239 | 3 82,391 |
| 土地 | 3 80,216 | 3 80,216 |
| その他 | 169,406 | 203,524 |
| 減価償却累計額 | 139,646 | 150,721 |
| その他(純額) | 29,760 | 52,803 |
| 有形固定資産合計 | 197,216 | 215,411 |
| 無形固定資産 | | |
| のれん | 72,038 | 117,314 |
| その他 | 136,115 | 350,142 |
| 無形固定資産合計 | 208,153 | 467,456 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 2 41,485 | 2 24,428 |
| 長期貸付金 | 104,577 | 87,477 |
| 繰延税金資産 | 92,709 | 113,328 |
| 差入保証金 | 144,839 | 127,660 |
| その他 | 47,368 | 35,419 |
| 貸倒引当金 | 11,218 | 10,535 |
| 投資その他の資産合計 | 419,761 | 377,780 |
| 固定資産合計 | 825,132 | 1,060,647 |
| 資産合計 | 7,378,271 | 6,788,751 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2022年5月31日) | 当連結会計年度 (2023年5月31日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 893,214 | 672,377 |
| 短期借入金 | 3 800,000 | 3 1,350,000 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 3 692,777 | 3 653,296 |
| 未払金 | 720,741 | 738,271 |
| 未払法人税等 | 115,846 | 38,575 |
| 賞与引当金 | 33,530 | 12,324 |
| 事業損失引当金 | 15,660 | 4,021 |
| その他 | 4 248,135 | 4 297,478 |
| 流動負債合計 | 3,519,906 | 3,766,344 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 3 1,044,007 | 3 732,989 |
| 退職給付に係る負債 | 140,835 | 155,510 |
| その他 | 168,875 | 163,512 |
| 固定負債合計 | 1,353,717 | 1,052,011 |
| 負債合計 | 4,873,623 | 4,818,355 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 620,949 | 620,949 |
| 資本剰余金 | 680,412 | 681,430 |
| 利益剰余金 | 1,401,804 | 846,187 |
| 自己株式 | 233,023 | 228,211 |
| 株主資本合計 | 2,470,143 | 1,920,355 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 1,165 | - |
| 為替換算調整勘定 | 902 | 2,344 |
| その他の包括利益累計額合計 | 263 | 2,344 |
| 新株予約権 | 34,240 | 52,384 |
| 純資産合計 | 2,504,647 | 1,970,395 |
| 負債純資産合計 | 7,378,271 | 6,788,751 |

【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：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|--------------------|--|--|
| 売上高 | 16,335,372 | 14,179,066 |
| 売上原価 | 1 8,934,976 | 1 8,228,197 |
| 売上総利益 | 7,400,396 | 5,950,868 |
| 販売費及び一般管理費 | 2 7,760,431 | 2 6,175,745 |
| 営業損失() | 360,035 | 224,877 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 993 | 739 |
| 受取配当金 | 863 | 8,048 |
| 受取手数料 | 1,042 | 590 |
| 受取家賃 | 855 | 544 |
| 助成金収入 | 4,407 | - |
| 為替差益 | 33,824 | - |
| 投資有価証券売却益 | 2,415 | 1,356 |
| 出向負担金 | 9,600 | - |
| 協力金収入 | - | 20,542 |
| その他 | 8,147 | 9,616 |
| 営業外収益合計 | 62,150 | 41,437 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 8,370 | 10,229 |
| 退店違約金 | - | 4,232 |
| 事業損失引当金繰入額 | 15,660 | 6,303 |
| その他 | 1,503 | 990 |
| 営業外費用合計 | 25,533 | 21,757 |
| 経常損失() | 323,419 | 205,196 |
| 特別利益 | | |
| 課徴金引当金戻入額 | 13,943 | - |
| 商標権譲渡益 | - | 30,000 |
| 関係会社株式売却益 | - | 6,471 |
| 特別利益合計 | 13,943 | 36,471 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除却損 | 3 21,997 | - |
| 投資有価証券評価損 | - | 9,999 |
| 減損損失 | 4 251,844 | 4 190,381 |
| 顧客補償等対応費用 | 115,151 | - |
| 訴訟関連損失 | 17,545 | 27,958 |
| 特別損失合計 | 406,538 | 228,339 |
| 税金等調整前当期純損失() | 716,014 | 397,064 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 173,137 | 86,573 |
| 法人税等調整額 | 19,329 | 20,105 |
| 法人税等合計 | 192,467 | 66,468 |
| 当期純損失() | 908,481 | 463,533 |
| 非支配株主に帰属する当期純損失() | 2,948 | - |
| 親会社株主に帰属する当期純損失() | 905,533 | 463,533 |

【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|--------------|--|--|
| 当期純損失() | 908,481 | 463,533 |
| その他の包括利益 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 3,618 | 1,165 |
| 為替換算調整勘定 | 87 | 1,442 |
| その他の包括利益合計 | 1 3,706 | 1 2,608 |
| 包括利益 | 912,187 | 466,141 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る包括利益 | 909,610 | 466,141 |
| 非支配株主に係る包括利益 | 2,577 | - |

【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度（自 2021年6月1日 至 2022年5月31日）

（単位：千円）

| | 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 | 620,949 | 674,845 | 2,400,412 | 156,964 | 3,539,242 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | 94,085 | | 94,085 |
| 親会社株主に帰属する当期純損失（ ） | | | 905,533 | | 905,533 |
| 自己株式の取得 | | | | 80,087 | 80,087 |
| 自己株式の処分 | | 3,567 | | 4,028 | 7,596 |
| 連結子会社の増資による持分の増減 | | 2,000 | | | 2,000 |
| 連結範囲の変更に伴う調整額 | | | 1,010 | | 1,010 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | 5,567 | 998,607 | 76,059 | 1,069,099 |
| 当期末残高 | 620,949 | 680,412 | 1,401,804 | 233,023 | 2,470,143 |

| | その他の包括利益累計額 | | | 新株予約権 | 非支配株主持分 | 純資産合計 |
|---------------------|------------------|----------|-------------------|--------|---------|-----------|
| | その他有価証券 評価差額金 | 為替換算調整勘定 | その他の包括利 益累計額合計 | | | |
| 当期首残高 | 4,784 | 444 | 4,340 | 11,315 | 2,577 | 3,557,475 |
| 当期変動額 | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | | 94,085 |
| 親会社株主に帰属する当期純損失（ ） | | | | | | 905,533 |
| 自己株式の取得 | | | | | | 80,087 |
| 自己株式の処分 | | | | | | 7,596 |
| 連結子会社の増資による持分の増減 | | | | | | 2,000 |
| 連結範囲の変更に伴う調整額 | | | | | | 1,010 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | 3,618 | 457 | 4,076 | 22,925 | 2,577 | 16,270 |
| 当期変動額合計 | 3,618 | 457 | 4,076 | 22,925 | 2,577 | 1,052,828 |
| 当期末残高 | 1,165 | 902 | 263 | 34,240 | - | 2,504,647 |

当連結会計年度（自 2022年6月1日 至 2023年5月31日）

（単位：千円）

| | 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 | 620,949 | 680,412 | 1,401,804 | 233,023 | 2,470,143 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | 92,083 | | 92,083 |
| 親会社株主に帰属する当期純損失（ ） | | | 463,533 | | 463,533 |
| 自己株式の処分 | | 1,017 | | 4,812 | 5,829 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | 1,017 | 555,617 | 4,812 | 549,787 |
| 当期末残高 | 620,949 | 681,430 | 846,187 | 228,211 | 1,920,355 |

| | その他の包括利益累計額 | | | 新株予約権 | 純資産合計 |
|---------------------|------------------|----------|-------------------|--------|-----------|
| | その他有価証券 評価差額金 | 為替換算調整勘定 | その他の包括利 益累計額合計 | | |
| 当期首残高 | 1,165 | 902 | 263 | 34,240 | 2,504,647 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | 92,083 |
| 親会社株主に帰属する当期純損失（ ） | | | | | 463,533 |
| 自己株式の処分 | | | | | 5,829 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | 1,165 | 1,442 | 2,608 | 18,143 | 15,535 |
| 当期変動額合計 | 1,165 | 1,442 | 2,608 | 18,143 | 534,252 |
| 当期末残高 | - | 2,344 | 2,344 | 52,384 | 1,970,395 |

【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5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損失() | 716,014 | 397,064 |
| 減価償却費 | 253,561 | 47,241 |
| 減損損失 | 251,844 | 190,381 |
| のれん償却額 | 12,732 | 35,625 |
| 株式報酬費用 | 28,372 | 26,886 |
| 貸倒引当金の増減額(は減少) | 400 | 1,081 |
| 賞与引当金の増減額(は減少) | 468 | 21,206 |
| 退職給付に係る負債の増減額(は減少) | 2,438 | 14,675 |
| 事業損失引当金の増減額(は減少) | 15,660 | 11,639 |
| 顧客補償等対応費用引当金の増減額(は減少) | 17,447 | - |
| 課徴金引当金の増減額(は減少) | 13,943 | - |
| 投資有価証券売却損益(は益) | 2,415 | 1,356 |
| 受取利息及び受取配当金 | 1,857 | 8,787 |
| 支払利息 | 8,370 | 10,229 |
| 為替差損益(は益) | 28,985 | 1,306 |
| 助成金収入 | 4,407 | - |
| 協力金収入 | - | 20,542 |
| 商標権譲渡益 | - | 30,000 |
| 関係会社株式売却損益(は益) | - | 6,471 |
| 固定資産除却損 | 21,997 | - |
| 投資有価証券評価損 | - | 9,999 |
| 売上債権の増減額(は増加) | 201,748 | 428,615 |
| 棚卸資産の増減額(は増加) | 472,774 | 213,684 |
| 仕入債務の増減額(は減少) | 134,935 | 220,837 |
| 未収消費税等の増減額(は増加) | 105,043 | 80,160 |
| 未払消費税等の増減額(は減少) | 28,304 | 3,010 |
| 未払金の増減額(は減少) | 105,530 | 182,544 |
| その他の資産の増減額(は増加) | 166,326 | 49,757 |
| その他の負債の増減額(は減少) | 33,700 | 21,050 |
| 小計 | 496,192 | 186,381 |
| 利息及び配当金の受取額 | 1,837 | 8,786 |
| 利息の支払額 | 8,699 | 10,392 |
| 助成金の受取額 | 17,132 | - |
| 協力金の受取額 | - | 20,542 |
| 課徴金の支払額 | 33,320 | - |
| 法人税等の支払額 | 250,248 | 190,424 |
| 法人税等の還付額 | - | 51,528 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 769,489 | 66,421 |
| 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 | 256,489 | 146,002 |
| 無形固定資産の取得による支出 | 38,126 | 118,075 |
| 投資有価証券の取得による支出 | 10,000 | - |
| 投資有価証券の売却による収入 | 29,216 | 3,204 |
| 関係会社株式の取得による支出 | 62,000 | - |
| 関係会社株式の売却による収入 | - | 10,000 |
| 貸付けによる支出 | 1,350 | - |
| 貸付金の回収による収入 | 24,118 | 16,250 |
| 差入保証金の差入による支出 | 16,972 | 4,252 |
| 差入保証金の回収による収入 | 11,822 | 19,099 |
| 商標権譲渡による収入 | - | 30,000 |
| 事業譲受による支出 | - | 2 89,529 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 319,782 | 279,305 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|----------------------------|--|--|
| 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） | 800,000 | 550,000 |
| 長期借入れによる収入 | 1,100,000 | 400,000 |
| 長期借入金の返済による支出 | 671,655 | 750,499 |
| 配当金の支払額 | 92,781 | 90,490 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 1,135,563 | 109,010 |
| 現金及び現金同等物に係る換算差額 | 28,898 | 135 |
| 現金及び現金同等物の増減額（は減少） | 75,189 | 104,010 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 967,145 | 1,075,932 |
| 非連結子会社との合併に伴う現金及び現金同等物の増加額 | 33,597 | - |
| 現金及び現金同等物の期末残高 | 1,107,932 | 1,179,942 |

【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

(1) 連結子会社の数 6社

連結子会社の名称

株式会社アイケイ

株式会社フードコスメ

アルファコム株式会社

株式会社プライムダイレクト

I.K Trading Company Limited

艾瑞碧(上海)化粧品有限公司

当連結会計年度より、持株会社体制へ移行するため2022年7月1日に設立した株式会社アイケイ(旧商号:株式会社アイケイ分割準備会社)を連結の範囲に含めております。

(2) 主要な非連結子会社の名称等

株式会社ネイビーズ

(連結の範囲から除いた理由)

非連結子会社は、小規模であり、合計の総資産、売上高、当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等は、連結財務諸表に重要な影響を及ぼしていないためであります。

2. 持分法の適用に関する事項

持分法を適用していない非連結子会社のうち主要な会社等の名称

株式会社ネイビーズ

(持分法を適用しない理由)

持分法非適用会社は、当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等からみて持分法の対象から除いても連結財務諸表に及ぼす影響が軽微であるため持分法の適用範囲から除外しております。

3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、アルファコム株式会社の決算日は4月30日、I.K Trading Company Limitedの決算日は3月31日、艾瑞碧(上海)化粧品有限公司の決算日は12月31日であります。連結財務諸表の作成にあたっては、アルファコム株式会社については2023年4月30日現在の財務諸表を使用し、I.K Trading Company Limitedは2023年3月31日現在の財務諸表を使用し、艾瑞碧(上海)化粧品有限公司については2023年3月31日現在で実施した仮決算に基づく財務諸表を使用し、連結決算日との間に生じた重要な取引については連結上必要な調整を行っております。

その他の連結子会社の決算日は、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)

・市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

棚卸資産

主として総平均法による原価法

(貸借対照表価額は、収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産

定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（附属設備を除く）及び2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物及び構築物 10年～47年

無形固定資産

定額法を採用しております。なお、自社利用のソフトウェアについては社内における利用可能期間（5年）に基づく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、貸倒懸念債権等特定の債権については、個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。

賞与引当金

従業員賞与の支給に備えるため、支給見込額に基づき、当連結会計年度負担額を計上しております。

事業損失引当金

事業損失等に備えるため、今後の損失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

当社は、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、国内及び海外における商品の販売等を主な事業としており、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービス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。

なお、「収益認識に関する会計基準の適用指針」第98項に定める代替的な取扱いを適用し、商品又は製品の国内販売において、出荷時から当該商品又は製品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の期間である場合には、出荷時に収益を認識しております。

また、収益は、顧客との契約において約束された対価の金額から、返品及び販売手数料等を控除した金額で測定しております。

取引の対価は履行義務を充足してから1年以内に受領しており、重要な金融要素は含まれておりません。

(6) のれんの償却方法及び償却期間

個別案件ごとに判断し、5年以内の合理的な年数で均等償却しております。

(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現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)

商品及び製品の評価

(1)当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2022年5月31日) | 当連結会計年度 (2023年5月31日) |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 商品及び製品(評価損計上後) | 2,405,121 | 2,250,407 |
| 売上原価に含まれる評価損 | 180,058 | 150,748 |

上記の「商品及び製品」は主に当社の連結子会社である株式会社アイケイ及び株式会社プライムダイレクトに関連するものであり、「売上原価に含まれる評価損」は、主に株式会社プライムダイレクトに関連するものであります。なお、当連結会計年度の「売上原価に含まれる評価損」の内訳は、株式会社アイケイ14,677千円、株式会社プライムダイレクト136,070千円であります。

(2)識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

商品及び製品は、主として総平均法による原価法(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)によって測定しており、期末における正味売却価額が取得原価よりも下落している場合、当該正味売却価額をもって連結貸借対照表価額としております。正味売却価額は、売価から見積販売直接経費を控除して算定しており、売価は販売計画等に基づく予定価格により、見積販売直接経費は過去実績に将来の見通しを加味した直接経費率により算出しております。

また、期末時点の商品及び製品のうち一定の期間を超えて保有している滞留品については、評価減率を考慮して評価しております。評価減率は、過去の販売実績に基づき算出しております。

正味売却価額の見積りには不確実性を伴うため、市場環境が悪化するなどにより、正味売却価額が想定よりも下回る場合には損失が発生する可能性があります。また、評価減率の見積りには不確実性を伴うため、想定と乖離した場合には損失が発生する可能性があります。

(連結貸借対照表関係)

1 受取手形及び売掛金のうち、顧客との契約から生じた債権の金額は、次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2022年5月31日) | 当連結会計年度 (2023年5月31日) |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 受取手形 | 32,121千円 | 18,407千円 |
| 売掛金 | 2,580,101 | 2,165,200 |

2 非連結子会社及び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 (2022年5月31日) | 当連結会計年度 (2023年5月31日) |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 投資有価証券(株式) | 27,957千円 | 24,428千円 |

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 (2022年5月31日) | 当連結会計年度 (2023年5月31日) |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 建物及び構築物 | 55,907千円 | 52,411千円 |
| 土地 | 80,097 | 80,097 |
| 計 | 136,005 | 132,509 |

上記の資産に係る債務

| | 前連結会計年度 (2022年5月31日) | 当連結会計年度 (2023年5月31日) |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 短期借入金 | 200,000千円 | 350,000千円 |
| 一年以内返済予定の長期借入金 | 189,384 | 153,324 |
| 長期借入金 | 187,048 | 117,044 |
| 計 | 576,432 | 620,368 |

当該資産の根抵当権に係る極度額は200,000千円であります。

4 流動負債その他のうち、契約負債の金額については、連結財務諸表「注記事項（収益認識関係）（3） 契約負債」に記載しております。

5 受取手形裏書譲渡高

| | 前連結会計年度 (2022年5月31日) | 当連結会計年度 (2023年5月31日) |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 受取手形裏書譲渡高 | 2,291千円 | 1,807千円 |

6 当座貸越契約等

当社及び連結子会社（株式会社プライムダイレクト）においては、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行と当座貸越契約等を締結しております。

なお、当連結会計期間末における当座貸越契約に係る借入未実行残高は次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2022年5月31日) | 当連結会計年度 (2023年5月31日) |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 当座貸越極度額等 | 2,000,000千円 | 2,100,000千円 |
| 借入実行残高 | 800,000千円 | 1,350,000千円 |
| 差引額 | 1,200,000千円 | 750,000千円 |

(連結損益計算書関係)

- 1 期末棚卸高は収益性の低下に伴う簿価切下後の金額であり、次の棚卸資産評価損が売上原価に含まれております。

| | 前連結会計年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|--|--|--|
| | 145,270千円 | 150,748千円 |

- 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 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|----------|--|--|
| 給与手当 | 836,778千円 | 816,581千円 |
| 賞与引当金繰入額 | 33,530 | 12,324 |
| 広告宣伝費 | 3,203,896 | 2,187,731 |
| 運賃及び荷造費 | 1,422,052 | 1,244,301 |
| 退職給付費用 | 23,383 | 19,820 |
| 貸倒引当金繰入額 | 3,042 | 421 |

- 3 固定資産除却損の内容は次のとおりです。

| | 前連結会計年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|-----------|--|--|
| 工具、器具及び備品 | 21,997千円 | - 千円 |
| 計 | 21,997 | - |

4 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いたしました。

前連結会計年度(自 2021年6月1日 至 2022年5月31日)

(1)減損損失を認識した資産グループの概要

| 用途 | 場 所 | 種 類 | 減損損失額 |
|-------|------------|-------|-----------|
| 事業用資産 | 愛知県名古屋市中村区 | その他 | 152,633千円 |
| 事業用資産 | 東京都中央区他 | 建物 | 53,956千円 |
| | | その他 | 35,411千円 |
| | | 差入保証金 | 9,842千円 |
| 合 計 | | | 251,844千円 |

(2)資産のグルーピング方法

当社グループは、継続的に収支の把握を行っている管理会計上の区分を基礎として資産のグルーピングを行っております。

(3)減損損失の認識に至った経緯

「ダイレクトマーケティング事業」において、株式会社フードコスメ及び株式会社プライムダイレクトは、収益性の低下により投資額の回収が見込めなくなったため、当該資産グループに係る資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上しております。

(4)回収可能価額の算定方法

回収可能価額は正味売却価額により測定しており、正味売却価額は、売却が困難であるため零としております。

当連結会計年度（自 2022年6月1日 至 2023年5月31日）

(1)減損損失を認識した資産グループの概要

| 用途 | 場 所 | 種 類 | 減損損失額 |
|-------|------------|-------|-----------|
| 事業用資産 | 愛知県名古屋市中村区 | その他 | 102,048千円 |
| 事業用資産 | 東京都中央区他 | 建物 | 73,105千円 |
| | | その他 | 12,348千円 |
| | | 差入保証金 | 2,879千円 |
| 合 計 | | | 190,381千円 |

(2)資産のグルーピング方法

当社グループは、継続的に収支の把握を行っている管理会計上の区分を基礎として資産のグルーピングを行っております。

(3)減損損失の認識に至った経緯

「ダイレクトマーケティング事業」において、株式会社フードコスメ及び株式会社プライムダイレクトは、収益性の低下により投資額の回収が見込めなくなったため、当該資産グループに係る資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上しております。

(4)回収可能価額の算定方法

回収可能価額は正味売却価額により測定しており、正味売却価額は、売却が困難であるため零としております。

(連結包括利益計算書関係)

1 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 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|---------------|--|--|
| その他有価証券評価差額金： | | |
| 当期発生額 | 2,798千円 | 324千円 |
| 組替調整額 | 2,415 | 1,356 |
| 税効果調整前 | 5,214 | 1,680 |
| 税効果額 | 1,595 | 514 |
| その他有価証券評価差額金 | 3,618 | 1,165 |
| 為替換算調整勘定： | | |
| 当期発生額 | 87 | 1,442 |
| その他の包括利益合計 | 3,706 | 2,608 |

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2021年6月1日 至 2022年5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 | 8,308,000 | - | - | 8,308,000 |
| 合計 | 8,308,000 | - | - | 8,308,000 |
| 自己株式 | | | | |
| 普通株式(注)1.2. | 467,576 | 178,800 | 12,000 | 634,376 |
| 合計 | 467,576 | 178,800 | 12,000 | 634,376 |

(注)1.自己株式の株式数の増加178,800株は、買取によるものです。

2.自己株式の株式数の減少12,000株は、取締役会決議による譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分によるものです。

2 新株予約権等に関する事項

| 会社名 | 内訳 | 目的となる 株式の種類 | 目的となる株式の数(株) | | | | 当連結会計 年度末残高 (千円) |
|------|----------------------------|----------------|---------------|----|----|--------------|------------------------|
| | | | 当連結会計 年度期首 | 増加 | 減少 | 当連結会計 年度末 | |
| 提出会社 | ストック・オプションと しての新株予約権(注) | - | - | - | - | 34,240 | |
| | 合計 | - | - | - | - | 34,240 | |

(注)ストック・オプションとしての新株予約権は、権利行使期間の初日が到来しておりません。

3 配当に関する事項

(1)配当金の支払額

| (決議) | 株式の種類 | 配当金の総額 (千円) | 1株当たり 配当額 (円) | 基準日 | 効力発生日 |
|----------------------|-------|----------------|---------------------|------------|------------|
| 2021年8月19日 定時株主総会 | 普通株式 | 94,085 | 12 | 2021年5月31日 | 2021年8月20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 (千円) | 配当の原資 | 1株当たり 配当額 (円) | 基準日 | 効力発生日 |
|----------------------|-------|----------------|-------|---------------------|------------|------------|
| 2022年8月18日 定時株主総会 | 普通株式 | 92,083 | 利益剰余金 | 12 | 2022年5月31日 | 2022年8月19日 |

当連結会計年度（自 2022年6月1日 至 2023年5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 | 8,308,000 | - | - | 8,308,000 |
| 合計 | 8,308,000 | - | - | 8,308,000 |
| 自己株式 | | | | |
| 普通株式（注） | 634,376 | - | 13,100 | 621,276 |
| 合計 | 634,376 | - | 13,100 | 621,276 |

（注）自己株式の株式数の減少13,100株は、取締役会決議による譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分によるものです。

2 新株予約権等に関する事項

| 会社名 | 内訳 | 目的となる 株式の種類 | 目的となる株式の数(株) | | | | 当連結会計 年度末残高 (千円) |
|------|-------------------------------|----------------|---------------|----|----|--------------|------------------------|
| | | | 当連結会計 年度期首 | 増加 | 減少 | 当連結会計 年度末 | |
| 提出会社 | 第2回ストック・オプション としての新株予約権 | - | - | - | - | - | 16,536 |
| 提出会社 | 第3回ストック・オプション としての新株予約権（注） | - | - | - | - | - | 35,847 |
| | 合計 | - | - | - | - | - | 52,384 |

（注）第3回ストックオプションとしての新株予約権は権利行使期間の初日が到来しておりません。

3 配当に関する事項

(1) 配当金の支払額

| （決議） | 株式の種類 | 配当金の総額 (千円) | 1株当たり 配当額 (円) | 基準日 | 効力発生日 |
|----------------------|-------|----------------|---------------------|------------|------------|
| 2022年8月18日 定時株主総会 | 普通株式 | 92,083 | 12 | 2022年5月31日 | 2022年8月19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
該当事項はありません。

（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 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|-----------|--|--|
| 現金及び預金勘定 | 1,075,932千円 | 971,922千円 |
| 現金及び現金同等物 | 1,075,932 | 971,922 |

2 現金及び現金同等物を対価とする事業の譲受けにより増加した資産の主な内訳

当連結会計年度(自 2022年6月1日 至 2023年5月31日)

連結子会社の株式会社プライムダイレクトにおける事業の譲受けにより増加した資産及び負債の主な内訳並びに事業の譲受による支出との関係は次のとおりであります。

| | |
|-----------|-----------|
| 流動資産 | 57,348 千円 |
| のれん | 80,901 |
| 流動負債 | 48,720 |
| 事業譲受による支出 | 89,529 |

(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、短期的な預金等の安全性の高い金融資産で運用し、運転資金については銀行等金融機関からの借入により資金を調達しております。

(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さらされております。

投資有価証券は、業務上の関係を有する株式であり、市場価格の変動リスクにさらされております。

営業債務である買掛金、未払金及び未払法人税等はそのほとんどが2ヶ月以内の支払期日であります。

借入金は、主に運転資金に係る資金調達を目的としたものであり、返済日は決算日後、最長で4年であります。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

イ 信用リスク(取引先の契約不履行等に係るリスク)の管理

当社グループは、主に各営業部門において取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引相手先毎に期日及び残高を管理するとともに、財務状況の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。

ロ 市場リスク(為替や金利等の変動リスク)の管理

有価証券及び投資有価証券については、定期的に時価の把握を行い、非上場株式については発行体(取引先企業)の財務状況等を把握しております。

ハ 資金調達に係る流動性リスク(支払期日に支払いを実行できなくなるリスク)の管理

当社グループは各部門からの報告に基づき経理グループが適時に資金繰計画を作成・更新するとともに、手許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。

(4) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価等には、市場価格に基づく価額のほか、市場価格がない場合には合理的に算定された価額が含まれております。当該価額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。

2. 金融商品の時価等に関する事項

連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。なお、「現金及び預金」、「受取手形及び売掛金」、「買掛金」、「短期借入金」、「未払金」、「未払法人税等」については、短期間で決済されるものであ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（2022年5月31日）

（単位：千円）

| | 連結貸借対照表計上額（1） | 時価（1） | 差額 |
|-----------------------|---------------|-------------|--------|
| 投資有価証券（2） | 3,528 | 3,528 | - |
| その他有価証券 | | | |
| 長期借入金 （1年内返済予定を含む） | (1,736,784) | (1,726,708) | 10,075 |

（1）負債に計上されているものについては、（ ）で示しております。

（2）市場価格のない株式等

| 区分 | 連結貸借対照表計上額（千円） |
|-------|----------------|
| 非上場株式 | 10,000 |
| 子会社株式 | 27,957 |

これらについては、「投資有価証券」には含めておりません。

当連結会計年度（2023年5月31日）

（単位：千円）

| | 連結貸借対照表計上額（1） | 時価（1） | 差額 |
|-----------------------|---------------|-------------|-----|
| 長期借入金 （1年内返済予定を含む） | (1,386,285) | (1,385,951) | 333 |

（1）負債に計上されているものについては、（ ）で示しております。

（2）市場価格のない株式等（子会社株式24,428千円）については、上表には含めておりません。

（注）1. 金銭債権の連結決算日後の償還予定額

前連結会計年度（2022年5月31日）

| | 1年以内 （千円） | 1年超 5年以内 （千円） | 5年超 10年以内 （千円） | 10年超 （千円） |
|-----------|--------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 現金及び預金 | 1,075,932 | - | - | - |
| 受取手形及び売掛金 | 2,612,223 | - | - | - |
| 合計 | 3,688,156 | - | - | - |

当連結会計年度（2023年5月31日）

| | 1年以内 （千円） | 1年超 5年以内 （千円） | 5年超 10年以内 （千円） | 10年超 （千円） |
|-----------|--------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 現金及び預金 | 971,922 | - | - | - |
| 受取手形及び売掛金 | 2,183,608 | - | - | - |
| 合計 | 3,155,530 | - | - | - |

(注) 2 . 借入金の連結決算日後の返済予定額
前連結会計年度 (2022年 5月31日)

| | 1年以内 (千円) | 1年超 2年以内 (千円) | 2年超 3年以内 (千円) | 3年超 4年以内 (千円) | 4年超 5年以内 (千円) | 5年超 (千円) |
|-----------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 短期借入金 | 800,000 | - | - | - | - | - |
| 長期借入金 (1年内返済予定を含む) | 692,777 | 520,076 | 363,389 | 120,320 | 40,222 | - |
| 合計 | 1,492,777 | 520,076 | 363,389 | 120,320 | 40,222 | - |

当連結会計年度 (2023年 5月31日)

| | 1年以内 (千円) | 1年超 2年以内 (千円) | 2年超 3年以内 (千円) | 3年超 4年以内 (千円) | 4年超 5年以内 (千円) | 5年超 (千円) |
|-----------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 短期借入金 | 1,350,000 | - | - | - | - | - |
| 長期借入金 (1年内返済予定を含む) | 653,296 | 496,609 | 192,825 | 43,555 | - | - |
| 合計 | 2,003,296 | 496,609 | 192,825 | 43,555 | - | - |

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また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、それぞれのインプットが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。

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 (2022年 5月31日)

| | 時価 (千円) | | | 合計 |
|-------------------|---------|------|------|-------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | |
| 投資有価証券 その他有価証券 | 3,528 | - | - | 3,528 |

当連結会計年度 (2023年 5月31日)
該当事項はありません。

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(2022年5月31日)

| | 時価(千円) | | | |
|-----------------------|--------|-------------|------|-------------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 長期借入金 (1年内返済予定を含む) | - | (1,726,708) | - | (1,726,708) |

当連結会計年度(2023年5月31日)

| | 時価(千円) | | | |
|-----------------------|--------|-------------|------|-------------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 長期借入金 (1年内返済予定を含む) | | (1,385,951) | - | (1,385,951) |

(注)時価の算定に用いた評価技法およびインプットの説明

投資有価証券

活発な市場における相場価格を用いて上場株式を評価しており、レベル1の時価に分類しております。

長期借入金(1年内返済予定を含む)

長期借入金の時価は、元利金の合計額を新規に同様の借入を行った場合に想定される利率で割り引いて算定しており、レベル2の時価に分類しております。

(有価証券関係)

1. その他有価証券

前連結会計年度(自 2021年6月1日 至 2022年5月31日)

| | 種類 | 連結貸借対照表計上額(千円) | 取得原価(千円) | 差額(千円) |
|------------------------|----|----------------|----------|--------|
| 連結貸借対照表計上額が取得原価を超えるもの | 株式 | 3,528 | 1,848 | 1,680 |
| | 小計 | 3,528 | 1,848 | 1,680 |
| 連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの | - | - | - | - |
| 合計 | | 3,528 | 1,848 | 1,680 |

(注)非上場株式(連結貸借対照表計上額10,000千円)については、市場価格のない株式等であることから、上表の「その他有価証券」には含めておりません。

当連結会計年度(自 2022年6月1日 至 2023年5月31日)

非上場株式(連結貸借対照表計上額0千円)がありますが、市場価格のない株式等であることから、記載しておりません。

2. 売却したその他有価証券

前連結会計年度(自 2021年6月1日 至 2022年5月31日)

| 種類 | 売却額 | 売却益の合計額 | 売却損の合計額 |
|----|--------|---------|---------|
| 債券 | 29,216 | 2,415 | - |

当連結会計年度(自 2022年6月1日 至 2023年5月31日)

| 種類 | 売却額 | 売却益の合計額 | 売却損の合計額 |
|----|-------|---------|---------|
| 株式 | 3,204 | 1,356 | - |

3. 減損処理を行った有価証券

当連結会計年度において、有価証券について9,999千円(その他有価証券の非上場株式9,999千円)の減損処理を行っております。

なお、時価のある有価証券の減損処理にあたっては、期末における時価が取得原価に比べ50%以上下落した場合には全て減損処理を行い、30%~50%程度下落した場合には、回復可能性等を考慮して必要と認められた額について減損処理を行っております。また、市場価格のない有価証券は、実質価額が期末帳簿価額に比べて50%程度以上低下している場合には、個別に回復可能性を判断し、減損処理の要否を決定しております。

(デリバティブ取引関係)

該当事項はありません。

(退職給付関係)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社及び一部の連結子会社は、従業員の退職給付に充てるため、非積立型の確定給付制度を採用しております。退職一時金制度(すべて非積立型)では、給与と勤務期間に基づいた一時金を支給しております。当社及び一部の連結子会社が有する退職一時金制度は、簡便法により退職給付に係る負債及び退職給付費用を計算しております。

2. 確定給付制度

(1) 簡便法を適用した制度の、退職給付に係る負債の期首残高と期末残高の調整表

| | 前連結会計年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|----------------|--|--|
| 退職給付に係る負債の期首残高 | 143,273千円 | 140,835千円 |
| 退職給付費用 | 23,383 | 19,820 |
| 退職給付の支払額 | 25,821 | 5,145 |
| 退職給付に係る負債の期末残高 | 140,835 | 155,510 |

(2) 退職給付債務及び年金資産の期末残高と連結貸借対照表に計上された退職給付に係る負債及び退職給付に係る資産の調整表

| | 前連結会計年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|-----------------------|--|--|
| 非積立型制度の退職給付債務 | 140,835千円 | 155,510千円 |
| 連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | 140,835 | 155,510 |
| 退職給付に係る負債 | 140,835 | 155,510 |
| 連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | 140,835 | 155,510 |

(3) 退職給付費用

簡便法で計算した退職給付費用 前連結会計年度23,383千円 当連結会計年度19,820千円

(ストック・オプション等関係)

1. スtock・オプションにかかる費用計上額及び科目名

| | 前連結会計年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|------------|--|--|
| 販売費及び一般管理費 | 20,805千円 | 20,938千円 |

2. ストック・オプションの内容、規模及びその変動状況

(1) ストック・オプションの内容

| | 提出会社 第2回新株予約権 | 提出会社 第3回新株予約権 |
|------------------------|---|---|
| 付与対象者の区分及び人数 | 当社及び当社子会社の取締役 10名 当社及び当社子会社の執行役員 3名 当社及び当社子会社の従業員 52名 | 当社及び当社子会社の取締役 10名 当社及び当社子会社の従業員 113名 |
| 株式の種類別のストック・オプションの数(注) | 普通株式 131,000株 | 普通株式 235,000株 |
| 付与日 | 2019年9月30日 | 2021年10月19日 |
| 権利確定条件 | 「第4 提出時会社の状況 1 株式等の状況 (2) 新株予約権等の状況」に記載のとおりであります。 | 「第4 提出時会社の状況 1 株式等の状況 (2) 新株予約権等の状況」に記載のとおりであります。 |
| 対象勤務期間 | 定めておりません。 | 定めておりません。 |
| 権利行使期間 | 自 2022年10月1日 至 2027年9月30日 | 自 2024年8月1日 至 2029年7月31日 |

| | 連結子会社 (アルファコム株) 第1回新株予約権 |
|------------------------|---|
| 付与対象者の区分及び人数 | 同社取締役1名 同社従業員13名 |
| 株式の種類別のストック・オプションの数(注) | 普通株式 100,000株 |
| 付与日 | 2021年12月24日 |
| 権利確定条件 | 権利行使時においても、当社又は当社子会社の取締役、監査役、従業員若しくは社外協力者の地位を有していなければならない。ただし、当社が正当な理由があると認めた場合は、この限りではない。 新株予約権者が死亡した場合、その相続人による新株予約権の権利行使は認めないものとし、当該新株予約権は会社法第287条の規定に基づき消滅するものとする。 その他の行使の条件については、当社と新株予約権者との間で締結する新株予約権割当契約に定めるところによる。 |
| 対象勤務期間 | 定めておりません。 |
| 権利行使期間 | 自 2023年12月25日 至 2032年12月24日 |

(注) 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(2023年5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

| | 提出会社 第2回新株予約権 | 提出会社 第3回新株予約権 | 連結子会社 (アルファコム株) 第1回新株予約権 |
|-----------|------------------|------------------|--------------------------------|
| 権利確定前 (株) | | | |
| 前連結会計年度末 | 131,000 | 235,000 | 100,000 |
| 付与 | - | - | - |
| 失効 | - | - | - |
| 権利確定 | 131,000 | - | - |
| 未確定残 | - | 235,000 | 100,000 |
| 権利確定後 (株) | | | |
| 前連結会計年度末 | - | - | - |
| 権利確定 | 131,000 | - | - |
| 権利行使 | - | - | - |
| 失効 | - | - | - |
| 未行使残 | 131,000 | - | - |

単価情報

| | 提出会社 第2回新株予約権 | 提出会社 第3回新株予約権 | 連結子会社 (アルファコム株) 第1回新株予約権 |
|-------------------|------------------|------------------|--------------------------------|
| 権利行使価格 (円) | 444 | 606 | 50 |
| 行使時平均株価 (円) | - | - | - |
| 付与日における公正な評価単価(円) | 154.55 | 296.00 | - |

3. ストック・オプションの公正な評価単価の見積方法

連結子会社アルファコム株の第1回新株予約権を付与した時点においては、アルファコム株は未公開企業であるため、ストック・オプションの公正な評価単価を見積る方法に代え、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っております。また、単位当たりの本源的価値の算定基礎となる自社の株式の評価方法は、時価純資産法により算定した価格を用いております。

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 - 千円
(2) 当連結会計年度において権利行使された本源的価値の合計額 - 千円

(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 (2022年5月31日) | 当連結会計年度 (2023年5月31日) |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 繰延税金資産 | | |
| 賞与引当金 | 10,470千円 | 4,107千円 |
| 未払事業税 | 7,110 | 2,975 |
| 返金負債 | 25,827 | 31,808 |
| 商品評価損 | 49,598 | 75,678 |
| 税務上の繰越欠損金(注)2 | 400,115 | 583,246 |
| 退職給付に係る負債 | 43,095 | 51,061 |
| 長期未払金 | 51,675 | 49,174 |
| 関係会社株式評価損 | 3,685 | 1,704 |
| 貸倒引当金 | 3,524 | 3,543 |
| 株式報酬費用 | 16,422 | 23,944 |
| 減損損失 | 93,034 | 80,044 |
| その他 | 22,318 | 34,583 |
| 繰延税金資産小計 | 726,878 | 941,872 |
| 税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額(注)2 | 400,115 | 583,246 |
| 将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額 | 216,442 | 235,339 |
| 評価性引当額小計(注)1 | 616,558 | 818,585 |
| 繰延税金資産合計 | 110,320 | 123,287 |
| 繰延税金負債 | | |
| 返品資産 | 12,171 | 9,284 |
| 有価証券評価差額金 | 514 | - |
| 未収事業税 | 4,800 | 517 |
| その他 | 124 | 156 |
| 繰延税金負債合計 | 17,610 | 9,958 |
| 繰延税金資産の純額 | 92,709 | 113,328 |

(注) 1. 繰延税金資産から控除された額(評価性引当額)に重要な変動が生じております。

当該変動の主な内容は、税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額が増加したものであります。

2. 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰延期限別の金額

前連結会計年度(2022年5月31日)

| | 1年以内 (千円) | 1年超 2年以内 (千円) | 2年超 3年以内 (千円) | 3年超 4年以内 (千円) | 4年超 5年以内 (千円) | 5年超 (千円) | 合計 (千円) |
|------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|------------|
| 税務上の繰越欠損金 (1) | - | 7,399 | 20,795 | 5,622 | 8,837 | 357,460 | 400,115 |
| 評価性引当額 | - | 7,399 | 20,795 | 5,622 | 8,837 | 357,460 | 400,115 |
| 繰延税金資産 | - | - | - | - | - | - | - |

(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。

当連結会計年度(2023年5月31日)

| | 1年以内 (千円) | 1年超 2年以内 (千円) | 2年超 3年以内 (千円) | 3年超 4年以内 (千円) | 4年超 5年以内 (千円) | 5年超 (千円) | 合計 (千円) |
|------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|------------|
| 税務上の繰越欠損金 (1) | 5,016 | 21,112 | 5,643 | 8,875 | 7,820 | 534,778 | 583,246 |
| 評価性引当額 | 5,016 | 21,112 | 5,643 | 8,875 | 7,820 | 534,778 | 583,246 |
| 繰延税金資産 | - | - | - | - | - | - | - |

(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. 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

前連結会計年度及び当連結会計年度は、税金等調整前当期純損失であるため記載を省略しております。

(企業結合等関係)

共通支配下の取引等

(会社分割による純粋持株会社体制への移行)

当社は、2022年8月18日開催の第41期定時株主総会で承認されました吸収分割契約に基づき、セールスマーケティング事業を当社の完全子会社である吸収分割継承会社の「株式会社アイケイ分割準備会社」(2022年12月1日付で「株式会社アイケイ」に商号変更)に継承いたしました。

これに伴い、当社は2022年12月1日付で「株式会社 I Kホールディングス」に商号変更し、持株会社体制へ移行しました。

1. 取引の概要

(1) 対象となった事業の内容
セールスマーケティング事業

(2) 企業結合日
2022年12月1日

(3) 企業結合の法的形式

当社を吸収分割会社とし、当社の100%子会社である株式会社アイケイ分割準備会社を吸収分割承継会社とする吸収分割方式

(4) 結合後企業の名称

分割会社：株式会社 I Kホールディングス
承継会社：株式会社アイケイ

(5) 会社分割の目的

当社は、「ファンづくり」を経営理念として掲げ、「私たちの商品を通じて、お客様の生活満足度向上とサステナブルな社会を実現すること」を大きな使命として成長してまいりました。現在の経営環境は、新型コロナウイルス感染症拡大により企業業績は業種間格差が顕著になり、個人消費は総じて低調な状況が続いております。当社グループにおいても、巣ごもり需要により恩恵を受ける販路もあれば、商業施設の臨時休業や外出自粛などによりダメージを受ける販路もあり、当社グループを取り巻く経営環境は依然として不透明な状況であります。

このような厳しい環境の中において、今後の当社グループの業容拡大及び企業価値の向上を見据えたとき、成長のエンジンとして、重点投資領域であるM&A戦略の遂行、事業ポートフォリオマネジメントの強化、ガバナンス体制の充実、人材育成の強化が不可欠と考え、持株会社体制への移行が必要であると判断いたしました。

当社は、持株会社体制への移行後、引き続き上場会社として経営における意思決定のスピードアップ、柔軟な戦略策定、経営資源の最適配分、監督と執行の機能分離と権限委譲を進め、新規事業や経営人材の創出を進めることで、グループとしての企業価値の最大化を目指してまいります。

2. 実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」(企業会計基準第21号 2019年1月16日)及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日)に基づき、共通支配下の取引として処理しております。

取得による企業結合

(事業の譲受)

当社は、2022年6月8日開催の取締役会において、当社連結子会社である株式会社プライムダイレクト(以下、「プライムダイレクト」という)を譲受会社として、コンビ株式会社が運営する化粧品事業を譲り受けることを決議し、同日付にて、事業譲渡契約の締結し、2022年6月30日付で事業の譲受をいたしました。

1. 企業結合の概要

相手企業の名称
コンビ株式会社
譲受事業の内容

化粧品事業(コカリア等を原材料とした化粧品事業)

企業結合を行った主な理由

当社グループは、2021年7月13日に公表いたしました中期計画「IK Way to 2024」を基軸として事業を推進しております。この中期計画において重点施策として重点投資領域へのM&Aを掲げており、TVショッピング、EC、定期購入商品への注力、メイドインジャパンの海外展開の強化を目指しております。また、「健康(ヘルスケア)」「美容(ビューティー)」「楽しさ(エンターテイメント)」の3つのテーマを軸に商品開発を行っております。

今般、譲り受けの対象となりますコンビ株式会社が発む化粧品事業は、希少価値の高いツバメの巣由来の美容成分であります「コロカリア」を原料とする商品群を取り扱っており、当社のダイレクトマーケティング事業及びセールスマーケティング事業の各販路において大変魅力ある商品群であり、売上の拡大が見込まれますことから、当社グループの企業価値向上に資するものであると判断いたしました。

なお、当社連結子会社のプライムダイレクトが譲り受け先となる理由は、同社がダイレクトマーケティング事業を営んでおり、TVショッピング、EC、定期購入商品への注力を成長のエンジンとしているなど、シナジー効果が一番高く最適であると判断したことによります。

企業結合日

2022年6月30日

企業結合の法的形式

現金を対価とする事業譲受

取得企業を決定するに至った主な根拠

当社が現金を対価として事業の譲受けを行ったためであります。

2. 連結財務諸表に含まれる取得した事業の業績の期間

2022年7月1日から2023年5月31日

3. 取得した事業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

取得の対価 現金及び預金 89,529千円

取得原価 89,529千円

4. 主要な取得関連費用の内容及び金額

アドバイザー費用等 13,100千円

5. 発生したのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間

発生したのれん

80,901千円

発生原因

今後の事業展開によって期待される超過収益力であります。

償却方法及び償却期間

5年

6. 企業結合日に受け入れた資産及び引き受けた負債の額並びにその主な内訳

流動資産 57,348千円

流動負債 48,720千円

7. 企業結合が連結会計年度の開始の日に完了したと仮定した場合の当連結会計年度の連結損益計算書に及ぼす影響の概算額及びその算定方法

当連結会計年度における概算額の算定が困難であるため記載しておりません。

(資産除去債務関係)

当社グループでは、店舗等の不動産賃貸借契約に基づく退去時における原状回復義務を資産除去債務として認識しておりますが、当該債務の総額に重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(賃貸等不動産関係)

賃貸等不動産の総額に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)

(1) 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

前連結会計年度(自 2021年6月1日 至 2022年5月31日)

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | |
|---------------|----------------|---------------|-------------|------------|
| | ダイレクトマーケティング事業 | セールスマーケティング事業 | ITソリューション事業 | 計 |
| 売上高 | | | | |
| TV | 3,230,877 | - | - | 3,230,877 |
| EC | 1,014,697 | - | - | 1,014,697 |
| SHOP | 939,230 | - | - | 939,230 |
| 生協・通販 | - | 9,212,082 | - | 9,212,082 |
| 店舗 | - | 1,413,133 | - | 1,413,133 |
| 海外 | - | 74,464 | - | 74,464 |
| ITソリューション | - | - | 450,887 | 450,887 |
| 顧客との契約から生じる収益 | 5,184,804 | 10,699,680 | 450,887 | 16,335,372 |
| 外部顧客への売上高 | 5,184,804 | 10,699,680 | 450,887 | 16,335,372 |

当連結会計年度(自 2022年6月1日 至 2023年5月31日)

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | | 調整額 (注) | 連結損益計算 書計上額 |
|---------------|----------------|---------------|-------------|------------|------------|----------------|
| | ダイレクトマーケティング事業 | セールスマーケティング事業 | ITソリューション事業 | 計 | | |
| 売上高 | | | | | | |
| TV | 1,639,482 | - | - | 1,639,482 | - | 1,639,482 |
| EC | 1,146,817 | - | - | 1,146,817 | - | 1,146,817 |
| SHOP | 1,220,852 | - | - | 1,220,852 | - | 1,220,852 |
| 生協・通販 | - | 8,263,601 | - | 8,263,601 | - | 8,263,601 |
| 店舗 | - | 1,365,325 | - | 1,365,325 | - | 1,365,325 |
| 海外 | - | 22,900 | - | 22,900 | - | 22,900 |
| ITソリューション | - | - | 518,766 | 518,766 | - | 518,766 |
| その他 | - | - | - | - | 1,320 | 1,320 |
| 顧客との契約から生じる収益 | 4,007,151 | 9,651,827 | 518,766 | 14,177,746 | 1,320 | 14,179,066 |
| 外部顧客への売上高 | 4,007,151 | 9,651,827 | 518,766 | 14,177,746 | 1,320 | 14,179,066 |

(注) 調整額は非連結子会社からの経営指導料であります。

(2) 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

顧客との契約における履行義務の充足の時期及び取引価格の算定方法等については、「(連結財務諸表の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) 重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(3) 当連結会計年度及び翌連結会計年度以降の収益の金額を理解するための情報

返金負債

当社グループでは、商品販売に対し将来予想される返品部分に関しては、販売時に収益を認識せず顧客への返金が見込まれる金額について返金負債を計上しております。

また、顧客との契約から生じた返金負債の残高は以下のとおりです。

前連結会計年度（自 2021年 6月 1日 至 2022年 5月31日）

（単位：千円）

| | 当連結会計年度期首 | 当連結会計年度期末 |
|------|-----------|-----------|
| 返金負債 | 102,559 | 82,151 |

（注）返金負債は連結貸借対照表上流動負債「その他」に計上しております。

当連結会計年度（自 2022年 6月 1日 至 2023年 5月31日）

（単位：千円）

| | 当連結会計年度期首 | 当連結会計年度期末 |
|------|-----------|-----------|
| 返金負債 | 82,151 | 92,466 |

（注）返金負債は連結貸借対照表上流動負債「その他」に計上しております。

契約負債

顧客との契約から生じた契約負債の残高は以下のとおりです。

前連結会計年度（自 2021年 6月 1日 至 2022年 5月31日）

（単位：千円）

| | 当連結会計年度期首 | 当連結会計年度期末 |
|------|-----------|-----------|
| 契約負債 | 27,872 | 23,127 |

（注）1．契約負債は連結貸借対照表上流動負債「その他」に計上しております。

2．当連結会計年度の期首現在の契約負債は、大部分が当連結会計年度の収益として認識されています。

当連結会計年度（自 2022年 6月 1日 至 2023年 5月31日）

（単位：千円）

| | 当連結会計年度期首 | 当連結会計年度期末 |
|------|-----------|-----------|
| 契約負債 | 23,127 | 70,053 |

（注）1．契約負債は連結貸借対照表上流動負債「その他」に計上しております。

2．当連結会計年度の期首現在の契約負債は、大部分が当連結会計年度の収益として認識されています。

残存履行義務に配分した取引金額

当社グループにおいては、個別の予想契約期間が1年を超える重要な取引がないため、残存履行義務に関する情報の記載を省略しております。なお顧客との契約から生じる対価の中に、取引価格に含まれていない重要な金額はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

1. 報告セグメントの概要

当社の報告セグメントは、当社の構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

「ダイレクトマーケティング事業」・・・TVショッピング、インターネットショッピング、有店舗でのSKINFOOD化粧品販売等の小売事業

「セールスマーケティング事業」・・・生活協同組合、通信販売会社、小売店舗、海外パートナー企業等への卸売事業

「ITソリューション事業」・・・チャットシステム、音声通話録音システムの販売等

2. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、「連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」における記載と同一であります。

報告セグメントの利益は、営業利益ベースの数値であります。

セグメント間の内部売上高又は振替高は市場実勢価格に基づいております。

(報告セグメントの変更等に関する事項)

当社グループは、2022年12月1日付で持株会社体制へ移行したことに伴い、従来、セールスマーケティング事業に含まれており、実務上区分が困難であった全社費用及び全社資産の区分把握が可能になりました。そのため、第3四半期連結会計期間より、報告セグメントの利益又は損失の金額の測定方法を変更しております。

なお、前連結会計年度のセグメント利益又は損失については、持株会社移行後の算定方法によることが困難であることから、持株会社以降前の算定方法によっております。

また、持株会社体制へ移行したことに伴い、報告セグメントごとに資産を配分した金額を開示しております。

なお、前連結会計年度のセグメント資産を当連結会計年度の集計方法により作成した情報については、持株会社体制への移行前では報告セグメントに資産を配分して管理を実施していなかったため、記載しておりません。

3. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産その他の項目の金額に関する情報

前連結会計年度(自 2021年6月1日 至 2022年5月31日)

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | | 調整額(注) 1,2 | 連結財務諸表 計上額(注)3 |
|--------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|------------|---------------|-------------------|
| | ダイレクト マーケティング 事業 | セールスマー ケティング事 業 | ITソリュー ション事業 | 計 | | |
| 売上高 | | | | | | |
| 外部顧客への売上高 | 5,184,804 | 10,699,680 | 450,887 | 16,335,372 | - | 16,335,372 |
| セグメント間の内部売上高又は振替高 | 660,706 | 201,506 | 1,910 | 864,123 | 864,123 | - |
| 計 | 5,845,511 | 10,901,187 | 452,797 | 17,199,496 | 864,123 | 16,335,372 |
| セグメント利益又は損失() | 805,843 | 395,322 | 29,822 | 380,697 | 20,661 | 360,035 |
| セグメント資産 | 2,253,726 | 6,203,141 | 223,683 | 8,680,550 | 1,302,279 | 7,378,271 |
| その他の項目 | | | | | | |
| 減価償却費 | 192,615 | 57,822 | 3,260 | 253,699 | 138 | 253,561 |
| のれん償却額 | - | 12,000 | 732 | 12,732 | - | 12,732 |
| 有形固定資産及び無形固定資産の増加額 | 253,523 | 106,499 | 5,587 | 365,609 | - | 365,609 |

(注) 1. セグメント利益又は損失の調整額20,661千円は、連結消去に伴う調整額であります。

2. セグメント資産の調整額 1,302,279千円は、セグメント間債権債務の消去額であります。

3. セグメント利益又は損失は、連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

当連結会計年度（自 2022年 6月 1日 至 2023年 5月31日）

（単位：千円）

| | 報告セグメント | | | | 調整額(注)1 | 連結財務諸表 計上額(注)2 |
|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|------------|-----------|-------------------|
| | ダイレクト マーケティング 事業 | セールスマー ケティング事 業 | ITソリュー ション事業 | 計 | | |
| 売上高 | | | | | | |
| 外部顧客への売上高 | 4,007,151 | 9,651,827 | 518,766 | 14,177,746 | 1,320 | 14,179,066 |
| セグメント間の内部売上高又 は振替高 | 662,140 | 316,584 | - | 978,724 | 978,724 | - |
| 計 | 4,669,292 | 9,968,411 | 518,766 | 15,156,470 | 977,404 | 14,179,066 |
| セグメント利益又は損失（ ） | 327,724 | 355,148 | 13,275 | 40,699 | 265,577 | 224,877 |
| セグメント資産 | 1,612,261 | 3,888,581 | 177,496 | 5,678,339 | 1,110,412 | 6,788,751 |
| その他の項目 | | | | | | |
| 減価償却費 | 213 | 24,353 | 2,910 | 27,476 | 19,764 | 47,241 |
| のれん償却額 | 14,831 | 12,000 | 8,794 | 35,625 | - | 35,625 |
| 有形固定資産及び無形固定資 産の増加額 | 266,685 | 25,743 | 7,870 | 300,299 | 244,753 | 545,053 |

- (注) 1. (1)セグメント利益又は損失の調整額 265,577千円は、主に各報告セグメントに配分していない持株会社運
営に係る全社費用であります。
(2)セグメント資産の調整額1,110,412千円には、セグメント間消去 3,507,893千円、各報告セグメントに配
分していない全社資産4,618,305千円が含まれております。
(3)減価償却費の調整額19,764千円は、主に各報告セグメントに配分していない全社資産の減価償却費であり
ます。
(4)有形固定資産及び無形固定資産の増加額の調整額244,753千円は、報告セグメントに帰属しない持株会社
の設備投資であります。
2. セグメント利益又は損失は、連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

【関連情報】

前連結会計年度（自 2021年 6月 1日 至 2022年 5月31日）

1. 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、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) 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、記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、連結損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載を省略
しております。

当連結会計年度（自 2022年 6月 1日 至 2023年 5月31日）

1. 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、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) 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、記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、連結損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載を省略しております。

【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 2021年6月1日 至 2022年5月31日）

（単位：千円）

| | ダイレクトマーケティング事業 | セールスマーケティング事業 | ITソリューション事業 | 全社・消去 | 合計 |
|------|----------------|---------------|-------------|-------|---------|
| 減損損失 | 251,844 | - | - | - | 251,844 |

当連結会計年度（自 2022年6月1日 至 2023年5月31日）

（単位：千円）

| | ダイレクトマーケティング事業 | セールスマーケティング事業 | ITソリューション事業 | 全社・消去 | 合計 |
|------|----------------|---------------|-------------|-------|---------|
| 減損損失 | 190,381 | - | - | - | 190,381 |

【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 2021年6月1日 至 2022年5月31日）

（単位：千円）

| | ダイレクトマーケティング事業 | セールスマーケティング事業 | ITソリューション事業 | 全社・消去 | 合計 |
|-------|----------------|---------------|-------------|-------|--------|
| 当期償却額 | - | 12,000 | 732 | - | 12,732 |
| 当期末残高 | - | 31,000 | 41,038 | - | 72,038 |

当連結会計年度（自 2022年6月1日 至 2023年5月31日）

（単位：千円）

| | ダイレクトマーケティング事業 | セールスマーケティング事業 | ITソリューション事業 | 全社・消去 | 合計 |
|-------|----------------|---------------|-------------|-------|---------|
| 当期償却額 | 14,831 | 12,000 | 8,794 | - | 35,625 |
| 当期末残高 | 66,069 | 19,000 | 32,244 | - | 117,314 |

【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 2021年6月1日 至 2022年5月31日）

該当事項はありません。

当連結会計年度（自 2022年6月1日 至 2023年5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非連結子会社及び関連会社等

前連結会計年度（自 2021年6月1日 至 2022年5月31日）

| 種類 | 会社等の名称 | 所在地 | 資本金又は出資金 (千円) | 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 | 取引内容 | 取引金額(千円) | 科目 | 期末残高(千円) |
|-----|--------|-------|------------------|-----------|-----------------------|-----------|--------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| 子会社 | ㈱ネイビーズ | 東京都港区 | 30,000 | 卸売業 | 所有 直接100.0 | 資金援助 | 資金貸付 (注1) 資金回収 利息受取 (注1) | - 21,119 804 | 短期貸付金 長期貸付金 - | 14,400 103,677 - |

当連結会計年度（自 2022年6月1日 至 2023年5月31日）

| 種類 | 会社等の名称 | 所在地 | 資本金又は出資金 (千円) | 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 | 取引内容 | 取引金額(千円) | 科目 | 期末残高(千円) |
|-----|--------|-------|------------------|-----------|-----------------------|-----------|--------------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| 子会社 | ㈱ネイビーズ | 東京都港区 | 30,000 | 卸売業 | 所有 直接100.0 | 資金援助 | 資金貸付 (注1) 資金回収 利息受取 (注1) | 71,000 34,400 713 | 短期貸付金 長期貸付金 - | 67,200 87,477 - |

(注1) 資金の貸付については、市場金利を勘案して利率を合理的に決定しており、返済期間は5年としております。
なお、担保は受け入れておりません。

(1株当たり情報)

| | 前連結会計年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|------------------------|--|--|
| 1株当たり純資産額(円) | 321.94 | 249.52 |
| 1株当たり当期純損失金額()(円) | 115.95 | 60.34 |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額(円) | - | - |

(注) 1. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式は存在するものの1株当たり当期純損失金額であるため、記載しておりません。

2. 1株当たり当期純損失及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益金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 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|---|--|--|
| (1) 1株当たり当期純損失金額 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純損失金額()(千円) | 905,533 | 463,533 |
| 普通株主に帰属しない金額(千円) | - | - |
| 普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純損失金額()(千円) | 905,533 | 463,533 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 7,809,821 | 7,682,381 |
| (2) 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益調整額(千円) | - | - |
| 普通株式増加数(株) | - | - |
| (うち新株予約権(株)) | (-) | (-) |
| 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)

募集新株予約権(有償ストック・オプション)の発行

当社は、2023年7月27日開催の当社取締役会において、会社法第236条、第238条及び第240条の規定に基づき、当社の取締役(監査等委員であるものを除く。)及び従業員並びに当社子会社の取締役及び従業員に対し新株予約権を発行することを決議いたしました。

・新株予約権の募集の目的及び理由

中長期的な当社の業績拡大及び企業価値の増大と中期経営計画「IK WAY to 2026」における業績目標達成に向けて、より一層の意欲及び士気を向上させ、当社の結束力をさらに高めることを目的として、当社の取締役(監査等委員であるものを除く。)及び従業員並びに当社子会社の取締役及び従業員に対して、有償にて新株予約権を発行するものであります。

本新株予約権がすべて行使され、新株を発行する場合に増加する当社普通株式の総数は、発行済株式総数の2.85%に相当します。しかしながら、本新株予約権は、あらかじめ定める業績目標の達成が行使条件とされており、その目標が達成されることは、当社の企業価値・株主価値の向上に資するものと認識しております。加えて、当社普通株式の終値が一度でも行使価額の70%を下回った場合、それ以降、残存するすべての本新株予約権の行使をすることは出来ません。そのため、付与対象者が株価変動リスクを既存株主の皆様と共有するスキームとなっております。このため、本新株予約権の発行は、当社の既存株主の皆様利益に貢献できるものと認識しており、株式の希薄化への影響は合理的なものであると考えております。なお、株式の希薄化への影響を考慮し、自己株式を充当することといたします。ただし、新株予約権に充当すべき自己株式が不足する場合には、状況に応じて当社が自己株式を取得するか新株を発行する方法を採用する可能性があります。

・新株予約権の発行要項

1. 新株予約権の数

2,370個

なお、本新株予約権を行使することにより交付を受けることができる株式の総数は、当社普通株式237,000株とし、下記3.(1)により本新株予約権にかかる付与株式数が調整された場合は、調整後付与株式数に本新株予約権の数を乗じた数とする。

2. 新株予約権と引換えに払い込む金銭

本新株予約権1個あたりの発行価額は、1,000円とする。なお、当該金額は、第三者評価機関である株式会社ブルータス・コンサルティングが、当社の株価情報等を考慮して、一般的なオプション価格算定モデルであるモンテカルロ・シミュレーションによって算出した結果を参考に決定したものである。

3. 新株予約権の内容

(1) 新株予約権の目的である株式の種類及び数

本新株予約権1個あたりの目的である株式の数(以下、「付与株式数」という。)は、当社普通株式100株とする。

なお、付与株式数は、本新株予約権の割当日後、当社が株式分割(当社普通株式の無償割当てを含む。以下同じ。)または株式併合を行う場合、次の算式により調整されるものとする。ただし、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である株式の数についてのみ行われ、調整の結果生じる1株未満の端数については、これを切り捨てるものとする。

調整後付与株式数 = 調整前付与株式数 × 分割(または併合)の比率

また、本新株予約権の割当日後、当社が合併、会社分割、株式交換または株式交付を行う場合その他これらの場合に準じ付与株式数の調整を必要とする場合には、当社は、合理的な範囲で適切に付与株式数の調整を行うことができるものとする。

(2) 新株予約権の行使に際して出資される財産の価額または算定方法

本新株予約権の行使に際して出資される財産の価額は、1株あたりの払込金額(以下、「行使価額」という。)に、付与株式数を乗じた金額とする。

行使価額は、金372円とする。

なお、本新株予約権の割当日後、当社が株式分割または株式併合を行う場合、次の算式により行使価額を調整し、調整による1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{1}{\text{分割(または併合)の比率}}$$

また、本新株予約権の割当日後、当社が当社普通株式につき時価を下回る価額で新株の発行または自己株式の処分を行う場合(新株予約権の行使に基づく新株の発行及び自己株式の処分または合併、会社分割、株式交換及び株式交付による新株の発行及び自己株式の交付の場合を除く。)、次の算式により行使価額を調整し、調整による1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新規発行株式数} \times 1 \text{株あたり払込金額}}{\text{新規発行前の1株あたりの時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新規発行株式数}}$$

なお、上記算式において「既発行株式数」とは、当社普通株式にかかる発行済株式総数から当社普通株式にかかる自己株式数を控除した数とし、また、当社普通株式にかかる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する。

さらに、上記のほか、本新株予約権の割当日後、当社が合併、会社分割、株式交換もしくは株式交付を行う場合、その他これらの場合に準じて行使価額の調整を必要とする場合には、当社は、合理的な範囲で適切に行使価額の調整を行うことができるものとする。

(3) 新株予約権を行使することができる期間

本新株予約権を行使することができる期間（以下、「行使期間」という。）は、2025年9月1日から2030年8月31日までとする。

(4) 増加する資本金及び資本準備金に関する事項

本新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本金の額は、会社計算規則第17条第1項に従い算出される資本金等増加限度額の2分の1の金額とする。計算の結果1円未満の端数が生じたときは、その端数を切り上げるものとする。

本新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本準備金の額は、上記記載の資本金等増加限度額から、上記に定める増加する資本金の額を減じた額とする。

(5) 譲渡による新株予約権の取得の制限

譲渡による本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。

(6) 新株予約権の行使の条件

新株予約権者は、2024年5月期及び2025年5月期の事業年度における当社の連結損益計算書に記載された連結営業利益がいずれも300百万円を超過し、かつ、当該2事業年度における連結営業利益の合計額が800百万円を超過した場合に限り、これ以降本新株予約権を行使することができる。なお、当該連結営業利益の判定に際しては、適用される会計基準の変更や当社の業績に多大な影響を及ぼす企業買収等の事象が発生し、連結損益計算書に記載された実績数値で判定を行うことが適切ではないと取締役会が判断した場合には、当社は合理的な範囲内で当該企業買収等の影響を排除し、判定に使用する実績数値の調整を行うことができるものとする。また、国際財務報告基準の適用、決算期の変更等により参照すべき項目の概念に重要な変更があった場合には、別途参照すべき指標を取締役会にて定めるものとする。また、当該連結損益計算書に本新株予約権にかかる株式報酬費用が計上されている場合には、これによる影響を排除した株式報酬費用控除前営業利益をもって判定するものとする。

上記にかかわらず、本新株予約権の割当日から2025年8月17日までの間に、東京証券取引所における当社株式の普通取引の終値が、一度でも行使価額の70%を下回った場合、それ以降、新株予約権者は未行使の本新株予約権を行使することができない。

新株予約権者は、新株予約権の権利行使時において、当社または当社関係会社の取締役、監査役または従業員であることを要する。ただし、任期満了による退任、定年退職、その他正当な理由があると取締役会が認めた場合は、この限りではない。

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。

本新株予約権の行使によって、当社の発行済株式総数が当該時点における発行可能株式総数を超過することとなるときは、当該本新株予約権の行使を行うことはできない。

各本新株予約権1個未満の行使を行うことはできない。

4. 新株予約権の割当日

2023年8月18日

5. 新株予約権の取得に関する事項

(1) 当社が消滅会社となる合併契約、当社が分割会社となる会社分割についての分割契約もしくは分割計画、または当社が完全子会社となる株式交換契約、株式交付計画もしくは株式移転計画について株主総会の承認（株主総会の承認を要しない場合には取締役会決議）がなされた場合は、当社は、当社取締役会が別途定める日の到来をもって、本新株予約権の全部を無償で取得することができる。

(2) 新株予約権者が権利行使をする前に、上記3.(6)に定める規定により本新株予約権の行使ができなくなった場合は、当社は、当社取締役会が別途定める日の到来をもって、行使ができなくなった当該新株予約権を無償で取得することができる。

6. 組織再編行為の際の新株予約権の取扱い

当社が、合併（当社が合併により消滅する場合に限る。）、吸収分割、新設分割、株式交換または株式移転（以上を総称して以下、「組織再編行為」という。）を行う場合において、組織再編行為の効力発生日に新株予約権者に対し、それぞれの場合につき、会社法第236条第1項第8号イからホまでに掲げる株式会社（以下、「再編対象会社」という。）の新株予約権を以下の条件に基づきそれぞれ交付することとする。ただし、以下の条件に沿って再編対象会社の新株予約権を交付する旨を、吸収合併契約、新設合併契約、吸収分割契約、新設分割計画、株式交換契約または株式移転計画において定めた場合に限るものとする。

(1) 交付する再編対象会社の新株予約権の数

新株予約権者が保有する新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付する。

(2) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の種類

再編対象会社の普通株式とする。

(3) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数

組織再編行為の条件を勘案のうえ、上記3.(1)に準じて決定する。

(4) 新株予約権の行使に際して出資される財産の価額

交付される各新株予約権の行使に際して出資される財産の価額は、組織再編行為の条件等を勘案のうえ、上記3.(2)で定められる行使価額を調整して得られる再編後行使価額に、上記6.(3)に従って決定される当該新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数を乗じた額とする。

(5) 新株予約権を行使することができる期間

上記3.(3)に定める行使期間の初日と組織再編行為の効力発生日のうち、いずれか遅い日から上記3.(3)に定める行使期間の末日までとする。

(6) 新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本金及び資本準備金に関する事項

上記3.(4)に準じて決定する。

(7) 譲渡による新株予約権の取得の制限

譲渡による取得の制限については、再編対象会社の取締役会の決議による承認を要するものとする。

(8) その他新株予約権の行使の条件

上記3.(6)に準じて決定する。

(9) 新株予約権の取得事由及び条件

上記5に準じて決定する。

(10) その他の条件については、再編対象会社の条件に準じて決定する。

7. 新株予約権にかかる新株予約権証券に関する事項

当社は、本新株予約権にかかる新株予約権証券を発行しないものとする。

8. 新株予約権と引換えにする金銭の払込みの期日

2023年8月18日

9. 申込期日

2023年8月10日

10. 新株予約権の割当てを受ける者及び数

| | | |
|-----------|-----|------|
| 当社の取締役 | 3名 | 300個 |
| 当社の従業員 | 8名 | 140個 |
| 当社子会社の取締役 | 6名 | 290個 |
| 当社子会社の従業員 | 13名 | 265個 |

【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】

| 区分 | 当期首残高 (千円) | 当期末残高 (千円) | 平均利率 (%) | 返済期限 |
|------------------------|---------------|---------------|-------------|----------------------|
| 短期借入金 | 800,000 | 1,350,000 | 0.36 | - |
| 1年以内に返済予定の長期借入金 | 692,777 | 653,296 | 0.56 | - |
| 1年以内に返済予定のリース債務 | - | - | - | - |
| 長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く) | 1,044,007 | 732,989 | 0.59 | 2024年8月～ 2027年12月 |
| リース債務(1年以内に返済予定のものを除く) | - | - | - | - |
| その他有利子負債 | - | - | - | - |
| 合計 | 2,536,784 | 2,736,285 | - | - |

(注) 1 「平均利率」については、借入金の期末残高に対する加重平均利率を記載しております。

2 長期借入金の連結決算日後5年内における返済予定額は以下のとおりであります。

| 区分 | 1年超2年以内 (千円) | 2年超3年以内 (千円) | 3年超4年以内 (千円) | 4年超5年以内 (千円) |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 長期借入金 | 496,609 | 192,825 | 43,555 | - |

【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、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 (千円) | 3,314,531 | 7,239,286 | 10,753,021 | 14,179,066 |
| 税金等調整前四半期 (当期) 純損失 () (千円) | 106,434 | 146,822 | 195,983 | 397,064 |
| 親会社株主に帰属する四半期 (当期) 純損失 () (千円) | 83,143 | 186,569 | 252,200 | 463,533 |
| 1 株当たり四半期 (当期) 純損失 () (円) | 10.83 | 24.30 | 32.83 | 60.34 |

| (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 株当たり四半期純損失 () (円) | 10.83 | 13.46 | 8.54 | 27.49 |

2【財務諸表等】

(1)【財務諸表】

【貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2022年5月31日) | 当事業年度 (2023年5月31日) |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 684,898 | 200,102 |
| 受取手形 | 32,121 | - |
| 売掛金 | 1 2,228,252 | 1 81,203 |
| 商品及び製品 | 1,204,560 | - |
| 前払費用 | 62,715 | 44,432 |
| 短期貸付金 | 1 386,533 | 1 447,388 |
| その他 | 1 415,400 | 1 170,322 |
| 貸倒引当金 | 34,474 | 70,748 |
| 流動資産合計 | 4,980,009 | 872,701 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物 | 2 86,815 | 2 76,846 |
| 土地 | 2 80,216 | 2 80,216 |
| その他 | 27,029 | 44,913 |
| 有形固定資産合計 | 194,061 | 201,977 |
| 無形固定資産 | | |
| のれん | 31,000 | - |
| ソフトウェア | 34,188 | 21,610 |
| その他 | 100,597 | 319,432 |
| 無形固定資産合計 | 165,786 | 341,042 |
| 投資その他の資産 | | |
| 関係会社株式 | 89,957 | 2,608,021 |
| 長期貸付金 | 1 1,112,478 | 1 1,479,278 |
| 繰延税金資産 | 87,601 | 93,979 |
| その他 | 144,920 | 122,465 |
| 貸倒引当金 | 598,955 | 1,101,162 |
| 投資その他の資産合計 | 836,002 | 3,202,583 |
| 固定資産合計 | 1,195,850 | 3,745,603 |
| 資産合計 | 6,175,860 | 4,618,305 |

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2022年 5月31日) | 当事業年度 (2023年 5月31日) |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 1 848,761 | - |
| 短期借入金 | 2 300,000 | 2 850,000 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 2 577,528 | 2 572,980 |
| 未払金 | 1 405,126 | 279,721 |
| 未払費用 | 54,322 | 17,147 |
| 未払法人税等 | 112,871 | - |
| 賞与引当金 | 27,180 | 3,509 |
| 関係会社事業損失引当金 | 24,360 | 33,774 |
| その他 | 87,792 | 4,402 |
| 流動負債合計 | 2,437,943 | 1,761,535 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 2 789,486 | 2 555,451 |
| 退職給付引当金 | 140,835 | 64,057 |
| その他 | 168,875 | 160,700 |
| 固定負債合計 | 1,099,196 | 780,208 |
| 負債合計 | 3,537,139 | 2,541,743 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 620,949 | 620,949 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 543,649 | 543,649 |
| その他資本剰余金 | 134,763 | 135,780 |
| 資本剰余金合計 | 678,412 | 679,430 |
| 利益剰余金 | | |
| 利益準備金 | 9,500 | 9,500 |
| その他利益剰余金 | | |
| 別途積立金 | 400,000 | 400,000 |
| 繰越利益剰余金 | 1,127,475 | 542,509 |
| 利益剰余金合計 | 1,536,975 | 952,009 |
| 自己株式 | 233,023 | 228,211 |
| 株主資本合計 | 2,603,313 | 2,024,177 |
| 評価・換算差額等 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 1,165 | - |
| 評価・換算差額等合計 | 1,165 | - |
| 新株予約権 | 34,240 | 52,384 |
| 純資産合計 | 2,638,720 | 2,076,561 |
| 負債純資産合計 | 6,175,860 | 4,618,305 |

【損益計算書】

(単位：千円)

| | 前事業年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当事業年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|-----------------------|--|--|
| 売上高 | 1 10,883,024 | 1 5,325,545 |
| 売上原価 | 1 6,898,367 | 1 3,259,708 |
| 売上総利益 | 3,984,656 | 2,065,837 |
| 販売費及び一般管理費 | 1, 2 3,562,802 | 1, 2 2,005,200 |
| 営業利益 | 421,854 | 60,636 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 1 7,106 | 1 11,303 |
| 受取配当金 | 863 | 1 8,048 |
| 受取手数料 | 1 30,227 | 1 15,876 |
| 為替差益 | 33,155 | 2,680 |
| 投資有価証券売却益 | 2,415 | 1,356 |
| その他 | 1 11,565 | 1 14,115 |
| 営業外収益合計 | 85,334 | 53,380 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 6,268 | 7,686 |
| 貸倒引当金繰入額 | 385,446 | 561,699 |
| 関係会社事業損失引当金繰入額 | 24,360 | 21,850 |
| その他 | 664 | - |
| 営業外費用合計 | 416,739 | 591,236 |
| 経常利益又は経常損失() | 90,449 | 477,219 |
| 特別利益 | | |
| 関係会社株式売却益 | - | 6,471 |
| 商標権譲渡益 | - | 30,000 |
| 特別利益合計 | - | 36,471 |
| 特別損失 | | |
| 関係会社株式評価損 | 71,303 | - |
| 投資有価証券評価損 | - | 9,999 |
| 特別損失合計 | 71,303 | 9,999 |
| 税引前当期純利益又は税引前当期純損失() | 19,145 | 450,748 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 169,806 | 47,998 |
| 法人税等調整額 | 3,030 | 5,864 |
| 法人税等合計 | 166,775 | 42,134 |
| 当期純損失() | 147,630 | 492,882 |

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2021年6月1日 至 2022年5月31日）

(単位：千円)

| | 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 | 620,949 | 543,649 | 131,195 | 674,845 | 9,500 | 400,000 | 1,369,191 | 1,778,691 |
| 当期変動額 | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | | | 94,085 | 94,085 |
| 当期純損失（ ） | | | | | | | 147,630 | 147,630 |
| 自己株式の取得 | | | | | | | | |
| 自己株式の処分 | | | 3,567 | 3,567 | | | | |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | | | | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | - | 3,567 | 3,567 | - | - | 241,715 | 241,715 |
| 当期末残高 | 620,949 | 543,649 | 134,763 | 678,412 | 9,500 | 400,000 | 1,127,475 | 1,536,975 |

| | 株主資本 | | 評価・換算差額等 | | 新株予約権 | 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 | 評価・換算差額等合計 | | |
| 当期首残高 | 156,964 | 2,917,521 | 4,784 | 4,784 | 11,315 | 2,933,621 |
| 当期変動額 | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | 94,085 | | | | 94,085 |
| 当期純損失（ ） | | 147,630 | | | | 147,630 |
| 自己株式の取得 | 80,087 | 80,087 | | | | 80,087 |
| 自己株式の処分 | 4,028 | 7,596 | | | | 7,596 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | | | 3,618 | 3,618 | 22,925 | 19,306 |
| 当期変動額合計 | 76,059 | 314,207 | 3,618 | 3,618 | 22,925 | 294,900 |
| 当期末残高 | 233,023 | 2,603,313 | 1,165 | 1,165 | 34,240 | 2,638,720 |

当事業年度(自 2022年6月1日 至 2023年5月31日)

(単位:千円)

| | 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 | 620,949 | 543,649 | 134,763 | 678,412 | 9,500 | 400,000 | 1,127,475 | 1,536,975 |
| 当期変動額 | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | | | 92,083 | 92,083 |
| 当期純損失() | | | | | | | 492,882 | 492,882 |
| 自己株式の処分 | | | 1,017 | 1,017 | | | | |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | - | 1,017 | 1,017 | - | - | 584,965 | 584,965 |
| 当期末残高 | 620,949 | 543,649 | 135,780 | 679,430 | 9,500 | 400,000 | 542,509 | 952,009 |

| | 株主資本 | | 評価・換算差額等 | | 新株予約権 | 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 | 評価・換算差額等合計 | | |
| 当期首残高 | 233,023 | 2,603,313 | 1,165 | 1,165 | 34,240 | 2,638,720 |
| 当期変動額 | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | 92,083 | | | | 92,083 |
| 当期純損失() | | 492,882 | | | | 492,882 |
| 自己株式の処分 | 4,812 | 5,829 | | | | 5,829 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | 1,165 | 1,165 | 18,143 | 16,977 |
| 当期変動額合計 | 4,812 | 579,136 | 1,165 | 1,165 | 18,143 | 562,158 |
| 当期末残高 | 228,211 | 2,024,177 | - | - | 52,384 | 2,076,561 |

【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

- 子会社株式及び関連会社株式
- 移動平均法による原価法
- 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）
- 市場価格のない株式等
 - 移動平均法による原価法

2 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定率法によっております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）及び2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 10～47年

(2) 無形固定資産

定額法を採用しております。

なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（5年）に基づく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、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 賞与引当金

従業員賞与の支給に備えるため、支給見込額に基づき、当事業年度負担額を計上しております。

(3) 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務の見込額に基づき計上しております。

(4) 関係会社事業損失引当金

関係会社の事業に伴う損失に備えるため、当社が負担することとなる損失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、2022年12月1日付で持株会社体制に移行しており、移行前の収益及び費用の計上基準は、「第5 経理の状況 1. 連結財務諸表等 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）4. 会計方針に関する事項（5）重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

当社の収益は連結子会社からの経営指導料、受取配当金及び不動産賃貸収入等になります。経営指導料は子会社への契約内容に応じた受託義務を提供することが履行義務であり、業務が実施された時点で当社の履行義務が充足されることから、当該時点で収益を認識しております。受取配当金は、配当の効力発生日をもって収益を認識しております。

取引の対価は履行義務を充足してから1年以内に受領しており、重要な金融要素は含まれておりません。

(重要な会計上の見積り)

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)

(貸借対照表)

前事業年度まで独立掲記しておりました「流動資産」の「原材料及び貯蔵品」「前渡金」については、金額的重要性が乏しくなったため、当事業年度より、「流動資産」の「その他」に含めて表示しております。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み替えを行っております。

この結果、前事業年度の貸借対照表において、「流動資産」に表示していた「原材料及び貯蔵品」13,145千円、「前渡金」3,990千円は、「その他」として組み替えております。

前事業年度まで独立掲記しておりました「投資その他の資産」の「投資有価証券」については、金額的重要性が乏しくなったため、当事業年度より、「投資その他の資産」の「その他」に含めて表示しております。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み替えを行っております。

この結果、前事業年度の貸借対照表において、「投資その他の資産」に表示していた「投資有価証券」13,528千円は、「その他」として組み替えております。

(損益計算書)

前事業年度において、「営業外収益」の「その他」に含めていた「受取配当金」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ております。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み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12,429千円は、「受取配当金」863千円、「その他」11,565千円として組み替えております。

(貸借対照表関係)

1 関係会社に対する資産及び負債

区分表示されたもの以外で当該関係会社に対する金銭債権及び金銭債務の金額は、次のとおりであります。

| | 前事業年度 (2022年5月31日) | 当事業年度 (2023年5月31日) |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 短期金銭債権 | 808,848千円 | 600,925千円 |
| 長期金銭債権 | 1,111,578 | 1,479,278 |
| 短期金銭債務 | 33,282 | - |

2 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 (2022年5月31日) | 当事業年度 (2023年5月31日) |
|----|-----------------------|-----------------------|
| 建物 | 55,907千円 | 52,411千円 |
| 土地 | 80,097 | 80,097 |
| 計 | 136,005 | 132,509 |

上記の資産に係る債務

| | 前事業年度 (2022年5月31日) | 当事業年度 (2023年5月31日) |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 短期借入金 | 200,000千円 | 350,000千円 |
| 一年以内返済予定長期借入金 | 189,384 | 153,324 |
| 長期借入金 | 187,048 | 117,044 |
| 計 | 576,432 | 620,368 |

当該資産の根抵当権に係る極度額は200,000千円であります。

3 受取手形裏書譲渡高

| | 前事業年度 (2022年5月31日) | 当事業年度 (2023年5月31日) |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 受取手形裏書譲渡高 | 2,291千円 | -千円 |

4 当座貸越契約等

運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行と当座貸越契約等を締結しております。
なお、当事業年度末における当座貸越契約に係る借入未実行残高は次のとおりであります。

| | 前事業年度 (2022年5月31日) | 当事業年度 (2023年5月31日) |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 当座貸越極度額等 | 1,500,000千円 | 1,600,000千円 |
| 借入実行残高 | 300,000千円 | 850,000千円 |
| 差引額 | 1,200,000千円 | 750,000千円 |

(損益計算書関係)

1 関係会社との取引に係るものが次のとおり含まれております。

| | 前事業年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当事業年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|------------|--|--|
| 売上高 | 223,522千円 | 476,868千円 |
| 仕入高 | 656,501 | 569,632 |
| 販売費及び一般管理費 | 37,088 | 4,468 |
| 営業取引以外の取引高 | 40,163 | 43,545 |

2 販売費に属する費用のおおよその割合は前事業年度57.1%、当事業年度49.6%、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42.9%、当事業年度50.4%であります。

販売費及び一般管理費のうち主要な項目及び金額は次のとおりであります。

| | 前事業年度 (自 2021年6月1日 至 2022年5月31日) | 当事業年度 (自 2022年6月1日 至 2023年5月31日) |
|----------|--|--|
| 運賃及び荷造費 | 911,704千円 | 459,753千円 |
| 広告宣伝費 | 1,061,045 | 510,033 |
| 販売手数料 | 63,561 | 24,951 |
| 給料 | 446,622 | 286,885 |
| 賞与引当金繰入額 | 27,180 | 3,509 |
| 退職給付費用 | 23,383 | 13,358 |
| 減価償却費 | 57,822 | 40,478 |
| 貸倒引当金繰入額 | 229 | 173 |

(有価証券関係)

子会社株式及び関連会社株式

市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

| 区分 | 前事業年度(千円) | 当事業年度(千円) |
|-------|-----------|-----------|
| 子会社株式 | 89,957 | 2,608,021 |

(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 (2022年5月31日) | 当事業年度 (2023年5月31日) |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 繰延税金資産 | | |
| 賞与引当金 | 8,317千円 | 1,073千円 |
| 未払事業税 | 7,110 | - |
| 返金負債 | 19,588 | - |
| 退職給付引当金 | 43,095 | 19,601 |
| 長期未払金 | 51,675 | 49,174 |
| 関係会社株式評価損 | 62,054 | 60,073 |
| 貸倒引当金 | 193,829 | 358,604 |
| 株式報酬費用 | 16,422 | 23,944 |
| 分割承継法人株式 | - | 52,591 |
| その他 | 11,625 | 24,223 |
| 繰延税金資産小計 | 413,719 | 589,287 |
| 評価性引当額 | 315,619 | 494,633 |
| 繰延税金資産合計 | 98,099 | 94,653 |
| 繰延税金負債 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 514 | - |
| 返品資産 | 9,859 | - |
| 未収事業税 | - | 517 |
| その他 | 124 | 156 |
| 繰延税金負債合計 | 10,498 | 673 |
| 繰延税金資産の純額 | 87,601 | 93,979 |

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な項目別の内訳

| | 前事業年度 (2022年5月31日) | 当事業年度 (2023年5月31日) |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 法定実効税率 | 30.6% | - |
| (調整) | | |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目 | 107.1 | - |
| 住民税均等割 | 19.2 | - |
| 評価性引当額の増減 | 714.4 | - |
| その他 | 0.2 | - |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 871.1 | - |

(注) 当事業年度は税金等調整前当期純損失であるため記載を省略しております。

(企業結合等関係)

連結財務諸表「注記事項(企業結合等関係)共通支配下の取引等」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

(収益認識関係)

「注記事項(重要な会計方針)4 収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(重要な後発事象)

募集新株予約権(有償ストックオプション)の発行
連結財務諸表「注記事項(重要な後発事象)」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

(単位：千円)

| 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 | 86,815 | 1,850 | 5,531 | 6,286 | 76,846 | 142,096 |
| | 土地 | 80,216 | - | - | - | 80,216 | - |
| | その他 | 27,029 | 36,567 | 8,333 | 10,349 | 44,913 | 75,956 |
| | 計 | 194,061 | 38,417 | 13,865 | 16,636 | 201,977 | 218,052 |
| 無形固定資産 | のれん | 31,000 | - | 25,000 | 6,000 | - | - |
| | ソフトウェア | 34,188 | 11,264 | - | 23,842 | 21,610 | 113,716 |
| | その他 | 100,597 | 218,835 | - | - | 319,432 | - |
| | 計 | 165,786 | 230,099 | 25,000 | 29,842 | 341,042 | 113,716 |

(注) 無形固定資産「その他」の当期増加額は、主に当社の基幹システムに係るものであります。

【引当金明細表】

(単位：千円)

| 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 | 633,429 | 561,868 | 23,387 | 1,171,910 |
| 賞与引当金 | 27,180 | 3,509 | 27,180 | 3,509 |
| 関係会社事業損失引当金 | 24,360 | 21,850 | 12,436 | 33,774 |

(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 | 6月1日から5月31日まで | | | | | | |
| 定時株主総会 | 8月中 | | | | | | |
| 基準日 | 5月31日 | | | | | | |
| 剰余金の配当の基準日 | 11月30日、5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 株主名簿管理人 取次所 買取手数料 | (特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社 証券代行部 (特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社 無料 | | | | | | |
| 公告掲載方法 | 電子公告の方法により行います。ただし、電子公告によることができないやむを得ない事由が生じたときは、日本経済新聞に掲載します。 公告掲載URL https://www.ai-kei.co.jp/ir/koukoku/ | | | | | | |
| 株主に対する特典 | 毎年5月31日現在において当社株式100株以上を1年以上継続保有している株主に対し、所有株式数に応じて当社取扱商品お買物金券等を贈呈いたします。 <table border="0"> <tr> <td>100株以上500株未満</td> <td>2,000円のお買物金券1枚</td> </tr> <tr> <td>500株以上1,000株未満</td> <td>4,000円のお買物金券1枚</td> </tr> <tr> <td>1,000株以上</td> <td>4,000円のお買物金券1枚と10,000円相当のオリジナルグルメセット</td> </tr> </table> <p>(注) 1. 継続保有期間1年以上の株主とは、半期ごとに作成する株主名簿に同一株主番号にて3回連続で記載又は記録された株主とします。 2. 商品購入に際し、お釣りは出ません。 3. お買物金券のご利用期間は、お届け時点から翌年7月31日までとなります。</p> | 100株以上500株未満 | 2,000円のお買物金券1枚 | 500株以上1,000株未満 | 4,000円のお買物金券1枚 | 1,000株以上 | 4,000円のお買物金券1枚と10,000円相当のオリジナルグルメセット |
| 100株以上500株未満 | 2,000円のお買物金券1枚 | | | | | | |
| 500株以上1,000株未満 | 4,000円のお買物金券1枚 | | | | | | |
| 1,000株以上 | 4,000円のお買物金券1枚と10,000円相当のオリジナルグルメセット | | | | | | |

(注) 当社定款の定めにより、単元未満株主は会社法第189条第2項各号に掲げる権利、会社法第166条第1項の規定による請求をする権利、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以外の権利を有しておりません。

第7【提出会社の参考情報】

1【提出会社の親会社等の情報】

当社には、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41期）（自 2021年6月1日 至 2022年5月31日）2022年8月19日 東海財務局長に提出

(2)内部統制報告書及びその添付書類

事業年度（第41期）（自 2021年6月1日 至 2022年5月31日）2022年8月19日 東海財務局長に提出

(3)四半期報告書及び確認書

（第42期第1四半期）（自 2022年6月1日 至 2022年8月31日）2022年10月13日 東海財務局長に提出

（第42期第2四半期）（自 2022年9月1日 至 2022年11月30日）2023年1月13日 東海財務局長に提出

（第42期第3四半期）（自 2022年12月1日 至 2023年2月28日）2023年4月14日 東海財務局長に提出

(4)臨時報告書

2022年8月22日 東海財務局長に提出

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）に基づく臨時報告書であります。

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及び内部統制監査報告書

2023年8月18日

株式会社 I Kホールディングス

取締役会 御中

栄監査法人
名古屋事務所

指定社員
業務執行社員 公認会計士 玉置 浩一

指定社員
業務執行社員 公認会計士 近藤 雄大

< 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 I Kホールディングスの2022年6月1日から2023年5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 I Kホールディングス及び連結子会社の2023年5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。

| 株式会社プライムダイレクトにおける商品の評価 | |
|---|--|
| 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>当連結会計年度末の連結貸借対照表において、商品及び製品2,250,407千円が計上されており、総資産の33.1%を占めている。また、【注記事項】（重要な会計上の見積り）に記載のとおり、棚卸資産評価損150,748千円が当連結会計年度の売上原価に含まれており、その内、当社の連結子会社である株式会社プライムダイレクトに関連するものが136,070千円である。</p> <p>【注記事項】（重要な会計上の見積り）に記載されているとおり、商品及び製品は、期末における正味売却価額が取得原価よりも下落している場合、当該正味売却価額をもって連結貸借対照表価額としている。正味売却価額は、売価から見積販売直接経費を控除して算定しており、売価は販売計画等に基づく予定価格により、見積販売直接経費は過去実績に将来の見通しを加味した直接経費率により算出されている。</p> <p>株式会社プライムダイレクトの事業においては、流行性の強い商品が一定比率を占めることや、販売時の気候や流行に左右され、計画と販売実績が乖離し、商品の収益性が低下する可能性がある。</p> <p>経営者が評価損を計上するに当たって、重要な仮定は、正味売却価額については販売予定価格と直接経費率であり、これらの見積りは経営者による判断が含まれ、不確実性が伴うものである。</p> <p>以上より、当監査法人は、株式会社プライムダイレクトが保有する商品の評価が、当連結会計年度の監査において特に重要であり、監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p> | <p>当監査法人は、株式会社プライムダイレクトにおける商品の評価を検討するにあたり、主として以下の監査手続を実施した。</p> <p>(1) 内部統制の評価</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 会社の商品の評価に関連する内部統制の整備及び運用状況の有効性を評価した。 <p>(2) 商品の評価の検討</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 過年度における商品評価損の見積りと、その後の販売実績を比較し、その差異原因について検討することで、経営者による見積りの精度を評価した。 ・ 経営者の利用する会計上の見積手法について、経営者とのディスカッションを行い、内容を理解するとともに、将来予測が適切に反映されていることを確認した。 ・ 会計上の見積りに関する重要な仮定について、その選定根拠の合理性を検討した。 ・ 会計上の見積りに関するデータの適合性・信頼性を証拠突合等により検討した。 ・ 見積りの計算ロジックの検証を行い、算出数値の妥当性を検討した。 |

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を検討すること、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又は軽減するためにセーフガードを講じ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。

< 内部統制監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、株式会社 I Kホールディングスの2023年5月31日現在の内部統制報告書について監査を行った。

当監査法人は、株式会社 I Kホールディングスが2023年5月31日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、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財務報告に係る内部統制の監査の基準に準拠して内部統制監査を行った。財務報告に係る内部統制の監査の基準における当監査法人の責任は、「内部統制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。

内部統制報告書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、財務報告に係る内部統制を整備及び運用し、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して内部統制報告書を作成し適正に表示することにある。

監査等委員会の責任は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用状況を監視、検証することにある。

なお、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全には防止又は発見することができない可能性がある。

内部統制監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した内部統制監査に基づいて、内部統制報告書に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、内部統制監査報告書において独立の立場から内部統制報告書に対する意見を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の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。

- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果について監査証拠を入手するための監査手続を実施する。内部統制監査の監査手続は、監査人の判断により、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性に基づいて選択及び適用される。
- ・ 財務報告に係る内部統制の評価範囲、評価手続及び評価結果について経営者が行った記載を含め、全体としての内部統制報告書の表示を検討する。
- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、内部統制報告書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、計画した内部統制監査の範囲とその実施時期、内部統制監査の実施結果、識別した内部統制の開示すべき重要な不備、その是正結果、及び内部統制の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又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

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

-
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。

独立監査人の監査報告書

2023年 8月18日

株式会社 I Kホールディングス

取締役会 御中

栄監査法人
名古屋事務所

指定社員 公認会計士 玉置 浩一
業務執行社員

指定社員 公認会計士 近藤 雄大
業務執行社員

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 I Kホールディングスの2022年6月1日から2023年5月31日までの第42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基準に準拠して、株式会社 I Kホールディングスの2023年5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。

| 株式会社アイケイ（旧株式会社アイケイ分割準備会社）への会社分割の会計処理及び開示 | |
|--|---|
| 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>【注記事項】（企業結合等関係）に記載のとおり、株式会社IKホールディングスは、2022年12月1日に株式会社アイケイへ会社分割（吸収分割）により事業を継承し、持株会社体制へ移行している。</p> <p>会社は当該会社分割を「企業結合に関する会計基準」（企業会計基準第21号 2019年1月16日）及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日）に基づき、共通支配下の取引として会計処理している。</p> <p>当該会社分割による持株会社体制への移行は、経営における意思決定のスピードアップ、柔軟な戦略策定、経営資源の最適配分、監督と執行の機能分離と権限委譲を進め、新規事業や経営人材の創出を進めることで、グループとしての企業価値の最大化を目指すとした重要な非経常的な取引である。</p> <p>また、会社分割により継承される資産及び負債の額は、会社の当事業年度における貸借対照表に重要な影響を与えることから、分割した資産及び負債が正確な金額で網羅的に継承されているか、関連する開示が取引の内容を適切に表しているかを慎重に検討する必要がある。</p> <p>以上より、当監査法人は、持株会社体制への移行取引の質的及び量的重要性から、株式会社アイケイへの会社分割の会計処理及び開示が当事業年度の監査において特に重要であり、監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p> | <p>当監査法人は、当該会社分割の会計処理及び開示の妥当性の検討にあたり、主として以下の監査手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・当該会社分割取引を理解するため、経営者及び関係する役職者への質問を実施するとともに、株主総会議事録、取締役会議事録及び契約書等関連資料を閲覧した。 ・当該会社分割が「企業結合に関する会計基準」（企業会計基準第21号 2019年1月16日）及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日）における共通支配下の取引に該当するか検討した。 ・分割した資産及び負債が正確かつ網羅的に算定されていることを確認するため、分割対象として分類・集計された資産・負債と、吸収分割契約書の内容との整合性を検討するとともに、適切に会計処理されていることを検討した。 ・企業結合等関係注記の内容の妥当性を確かめるために、吸収分割契約書及び株主総会招集通知と整合していることを検討した。 |

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、継続企業の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又は軽減するためにセーフガードを講じ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。

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

-
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。