

## 【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】	関東財務局長
【提出日】	2022年12月28日
【事業年度】	第82期（自 2021年10月1日 至 2022年9月30日）
【会社名】	大洋物産株式会社
【英訳名】	TAIYO BUSSAN KAISHA,LTD.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 松島 伸介
【本店の所在の場所】	東京都新宿区市谷砂土原町三丁目5番地 なお、2022年12月28日開催の第82回定時株主総会において、登記上の本店所在地を移転しております。
【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】	東京都新宿区市谷砂土原町三丁目5番地 偕成ビル
【電話番号】	(03)5946-8000(代表)
【事務連絡者氏名】	総務部 ジェネラルマネージャー 井坂 勇登
【縦覧に供する場所】	株式会社東京証券取引所 (東京都中央区日本橋兜町2番1号)

第一部【企業情報】

第1【企業の概況】

1【主要な経営指標等の推移】

提出会社の経営指標等

回次	第78期	第79期	第80期	第81期	第82期
決算年月	2018年9月	2019年9月	2020年9月	2021年9月	2022年9月
売上高 (千円)	20,055,757	19,519,307	14,800,928	16,423,660	21,045,811
経常利益又は経常損失 ( ) (千円)	16,386	39,062	323,200	171,668	173,104
当期純利益又は当期純損失 ( ) (千円)	9,876	42,626	391,335	113,374	133,020
持分法を適用した場合の投資利益又は投資損失 ( ) (千円)	857	4,626	683	11,643	9,121
資本金 (千円)	1,344,975	1,344,975	1,344,975	1,414,931	257,792
発行済株式総数 (千株)	1,328	1,328	1,328	1,600	1,934
純資産額 (千円)	288,996	237,715	158,323	103,906	564,699
総資産額 (千円)	11,742,019	9,684,211	7,601,671	7,587,845	8,235,813
1株当たり純資産額 (円)	217.70	179.07	119.26	64.95	292.09
1株当たり配当額 (円)	-	-	-	-	-
(1株当たり中間配当額)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
1株当たり当期純利益金額又は1株当たり当期純損失金額 (円)	7.44	32.11	294.79	84.08	81.75
潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額 (円)	-	-	-	-	81.74
自己資本比率 (%)	2.4	2.4	-	1.3	6.7
自己資本利益率 (%)	3.36	-	-	-	39.80
株価収益率 (倍)	92.47	-	-	15.01	11.15
配当性向 (%)	-	-	-	-	-
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	1,439,931	636,396	547,123	648,187	1,677,019
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	7,251	7,404	21,642	6,072	5,772
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	424,596	980,804	806,864	243,066	121,193
現金及び現金同等物の期末残高 (千円)	3,183,573	2,846,384	1,470,162	1,881,724	320,126
従業員数 (人)	38	33	30	28	29
(外、平均臨時雇用者数)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
株主総利回り (%)	71.9	58.7	52.2	131.9	95.3
(比較指標：東証スタンダード市場)	(104.3)	(96.2)	(108.7)	(121.2)	(278.4)
最高株価 (円)	1,231	868	750	1,860	2,283
最低株価 (円)	583	515	359	293	823

- (注) 1. 当社は連結財務諸表を作成しておりませんので、「連結経営指標等」については記載しておりません。  
 2. 「収益に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を当事業年度の期首から適用しており、当事業年度に係わる主要な経営指標については、当該会計基準等を適用した後の指標となっております。  
 3. 第79期及び第80期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、1株当たり当期純損失金額であり、潜在株式も存在しないため記載しておりません。また、第78期及び第81期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。  
 4. 第80期の自己資本比率については、自己資本が負であるため記載しておりません。  
 5. 第79期及び第80期の自己資本利益率については、自己資本(平均)が負であり、当期純損失であるため記載しておりません。また、第81期の自己資本利益率について、第80期において債務超過のため記載しておりません。

6. 第79期及び第80期の株価収益率については、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。
7. 従業員数は、就業人員を表示しております。
8. 最高・最低株価は、2022年4月4日より東京証券取引所スタンダードにおけるものであり、それ以前は東京証券取引所JASDAQ（スタンダード）におけるものであります。

2【沿革】

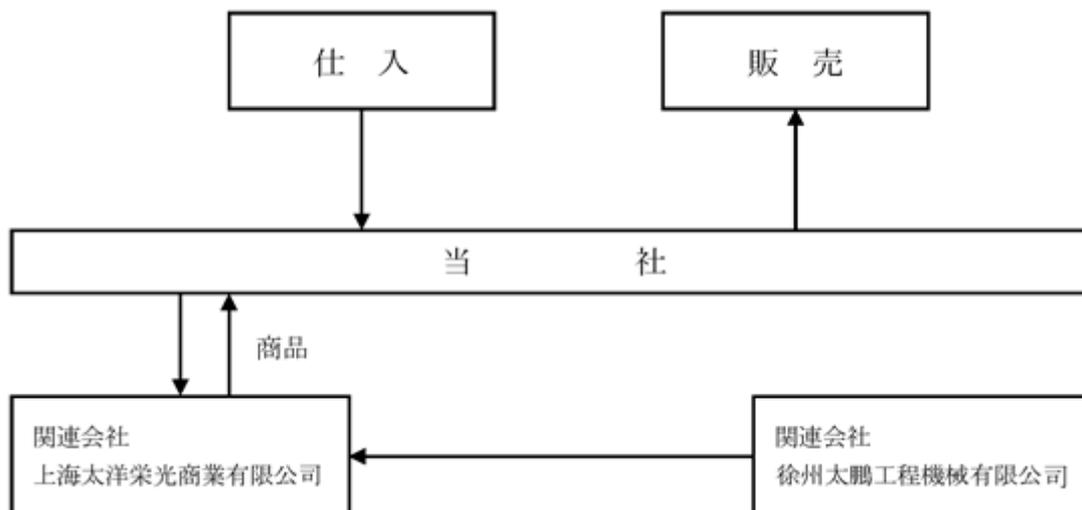
年月	事項
1936年10月	大洋物産合資会社設立（本社所在地：東京市麹町区丸ノ内二丁目18番地）
1941年4月	合資会社を株式会社に改組
1945年9月	本社を東京都中央区築地一丁目5番地に移転
1952年9月	東京穀物商品取引所会員に加入
1954年10月	本社を東京都中央区日本橋小伝馬町二丁目2番地5号に移転
1955年4月	食糧庁の指定米・小麦輸入取扱商社に指定される
1955年4月	輸入食糧協議会に加入
1966年5月	中国・北京市に駐在員事務所を開設
1966年7月	酒類販売業者の免許交付を受ける
1971年10月	畜産振興事業団より輸入牛肉の指定商社として指定される
1974年10月	生糸一元輸入実施発表、蚕糸砂糖類価格安定事業団の取扱指定商社となる
1980年1月	住居表示変更実施により本社所在地が東京都中央区日本橋小伝馬町12番9号に変更
1984年6月	東京工業品取引所会員に加入
1984年8月	中国・広東省広州市に駐在員事務所を開設
1991年5月	広島県福山市に福山出張所を開設
1993年4月	日本証券業協会に店頭登録
1993年10月	中国・江蘇省に徐州太鵬工程機械有限公司を設立
1995年1月	米国・シアトル市に駐在員事務所を開設
1996年5月	本社事務所を東京都港区麻布台二丁目4番5号に移転
1997年4月	中国・上海市に連絡所を開設
2001年2月	米国・シアトル市の駐在員事務所を改組し、TAIYO BUSSAN KAISHA USA LTD.(和名：「大洋物産USA」)を設立
2003年4月	中国・上海市に駐在員事務所を開設（連絡所を併合）
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
2006年10月	インド・デリー市に連絡所を開設
2008年11月	中国・上海市に上海大洋栄光商業有限公司（現地法人）を設立
2009年12月	広島県福山市の福山出張所を閉鎖
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（大阪証券取引所JASDAQ（スタンダード））に上場
2010年10月	本社事務所を、東京都渋谷区初台一丁目46番3号に移転
2010年12月	インド・デリー市の連絡所を閉鎖
2011年4月	大東港運株式会社、山手冷蔵株式会社を割当先とする第三者割当増資を実施
2012年10月	中国・上海駐在員事務所を閉鎖
2012年11月	TAIYO BUSSAN KAISHA USA LTD.(和名：「大洋物産USA」)を清算
2013年7月	大阪証券取引所と東京証券取引所の合併に伴い、東京証券取引所 JASDAQ(スタンダード) に上場
2013年9月	セノーテ2号投資事業有限責任組合を割当先とする第三者割当増資を実施
2014年6月	北京駐在員事務所、広州駐在員事務所を上海大洋栄光商業有限公司の分公司に改組
2015年12月	上海大洋栄光商業有限公司が吉林省金海湾企業管理有限公司より100万米ドルの出資を受け、当社子会社より関連会社となる
2016年7月	大東港運株式会社、山手冷蔵株式会社を割当先とする第三者割当増資を実施
2017年4月	当社普通株式10株を1株に株式併合し、併せて単元株式数を1,000株から100株に変更
2020年11月	本社事務所を、東京都新宿区市谷砂土原町三丁目5番地に移転
2021年9月	株式会社エビス商事、株式会社ランニングを割当先とする第三者割当増資を実施
2022年4月	東京証券取引所の市場区分の見直しにより、東京証券取引所のJASDAQ（スタンダード）市場からスタンダード市場に移行
2022年9月	桑畑夏美、湯浅健右、湯浅商事株式会社及びリバイブ投資事業組合を割当先とする第三者割当増資を実施
2022年12月	登記上の本社所在地を、東京都新宿区市谷砂土原町三丁目5番地に移転

### 3【事業の内容】

(1) 当社グループ(当社及び当社の関係会社)は、当社と関連会社2社により構成されております。関連会社である上海太洋栄光商業有限公司(2008年11月設立)は、日本及び第三国との輸出入業務、中国国内での国内販売を目的としております。同じく関連会社である徐州太鵬工程機械有限公司(1993年10月設立)は、中国における国内製品製造販売、当社商品の輸入販売を行っております。

(2) 当社グループの事業内容及び当社と関係会社の当該事業に係る位置付けは次のとおりであります。なお、次の3部門は、「第5 経理の状況 1 財務諸表等 (1) 財務諸表 注記事項」に掲げるセグメントの区分と同一であります。

営業開拓部は、上海太洋栄光商業有限公司及び徐州太鵬工程機械有限公司が携っております。



### 4【関係会社の状況】

関係会社は次のとおりであります。

名称	住所	資本金	主な事業内容	議決権の所有割合又は被所有割合(%)	関係内容
(関連会社) 上海太洋栄光商業有限公司	中国上海市	200万ドル	食品等の中国での販売・輸出入販売	50.0	中国における当社商品の輸出入販売。役員の兼任あり。
(関連会社) 徐州太鵬工程機械有限公司	中国江蘇省徐州市	720千ドル	産業機材製造・輸出入販売業	50.0	中国において当社商品の製造・輸出入販売。役員の兼任あり。

### 5【従業員の状況】

(1) 提出会社の状況

2022年9月30日現在

従業員数(人)	平均年令	平均勤続年数	平均年間給与(千円)
29	43才9ヶ月	13年6ヶ月	5,413

セグメントの名称	従業員数(人)
食料部	12
営業開拓部	7
生活産業部	1
報告セグメント計	20
全社(共通)	9
合計	29

- (注) 1. 従業員数は就業人員であります。  
 2. 平均年間給与は、基準外賃金を含んでおります。  
 3. 全社(共通)として記載されている従業員数は、管理部門に所属しているものであります。

(2) 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おります。

## 第2【事業の状況】

### 1【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中における将来に関する事項は、当事業年度末現在において当社が判断したものであります。

#### (1) 経営基本方針

当社は、生活者の生活の質の向上に貢献する価値の創造を目指し、企業活動・事業活動に従事しております。そのため、企業活動の活性化と経営基盤を強化し、多様な付加価値を創造することで、特定地域や分野で能力を発揮できる専門商社となることを目指し努力を重ねております。

当社は次の4つの基本方針の下、全社一丸となって取り組んでまいります。

利益率の向上と安定的利益の確保

畜産物を中心とした当社基幹事業の中で、多様化する顧客の幅を広げ、食肉原料を多売する販売戦略から、一次食品加工品及び加熱加工品を充実強化するとともに、当社が得意とする事業分野で、より専門的な商品を取り扱って利益率の向上と安定的利益の確保に努めます。また、中国やインド等の経済環境の異なる市場を開拓し、日本産の商品、並びに三国間取引を通じて魅力ある商品の提供を行い、利益の創出を目指します。

リスクの分散・回避

相場変動や商品リスクを分散・回避するために、実需に見合う数量・価格等の取引を行いながら、商機を逃さず収益が確保できる仕組みの構築を目指します。

機動的な資金の投入

商品の仕入及び販売の管理コントロールの徹底を図り、必要とする部門への機動的な資金の投入ができる体制構築を目指します。

純資産の部の改善

純資産が5億64百万円であることから、営業利益の確保のみならず、想定外に発生しうるリスクに耐える体制とするため、貸借対照表における純資産の部を盤石なものとするに努めます。

#### (2) 目標とする経営指標

当社は、株主重視の経営推進という観点から企業価値を高めるため利益率の向上を目指すため、売上高を重視することからの脱却を図るキメの細かい販売を心がけます。その方策として、高付加価値商品の提供につとめ、収益基盤の強化を目標とした経営を推進し、中期的に売上高総利益率4%以上を目指しております。

#### (3) 経営環境

当事業年度における経済環境は、新型コロナウイルス感染症の影響が長期化する中で、ワクチンの接種の進展や各種政策の効果等もあり、経済活動が段階的に再開されたことから、徐々に持ち直しの動きがみられましたが、ロシアのウクライナ侵攻に伴う資源価額の上昇や急激な円安に伴うマーケットの混乱が見られるなど、先行きの予断を許さない状況となっております。

このような環境の下、当社の主要商材である食肉関連では、外食産業を主要取引先としていることから、新型コロナウイルス感染症の影響による来客数の減少に伴い牛肉・加工食品の仕入量が抑えられ、当社の販売量も減少しました。また、原産地での新型コロナウイルス感染症の広がりが収束しつつあることから、生産量及び船積遅延等による供給は回復基調にありますが、燃料費の高騰に急激な円安も加わり、食肉全般で価格が高騰しております。

#### (4) 事業上対処すべき課題

以上の経営環境等を踏まえると、コロナ禍の影響は続くものと思われ、当社は、当社の主要商材である食品関連はハムソーセージメーカーや外食産業をメインに販売しており、コロナ禍の影響から、取扱数量及び売上高を伸ばすことは厳しい状況ですが、新規販路の拡大、新規商品の開発等、商品の構成力を高め、「量より質」で利益率の高い商品の販売強化を図ります。

また、鶏肉の輸入販売では、輸入鶏肉市場の相場の影響を受けることから、状況によっては当社の想定通りに収益を計上できず、結果として仕入価格が販売価格を上回るリスクが存在します。

加えて、南米諸国からの輸入においては、仕入から販売による代金回収までに6ヶ月以上の期間を要するリスクがあります。

当社としましては、これらのリスクを最小限に留めるため、国産鶏肉の販売や、代金回収までの期間を短縮する施策等により、利益率を考慮した取引の確保を目指してまいります。

なお、食品関連以外の取引においては、農産品・化学品の魅力ある商品や企画の提案を通じて販売活動を展開しており、その他中国向けの取引では、日本製の商品の輸出入だけでなく、三国間取引も含めて、旺盛な中国の消費に対応してまいります。

次に、当社の財務状況は、自己資本比率6.7%と、事業資金の大半を金融機関からの間接金融に依存しております。当事業年度においては、第三者割当増資を実施し、自己資本比率の改善に努めてまいりましたが、今後も事業収益の確保による自己資本比率の更なる改善を目指してまいります。来期も、依然としてこのコロナ禍の収束は長引くものと思われ、このような環境であっても利益が出せる業績の回復と、財務基盤の盤石化を図ってまいります。

## 2【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、投資家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、以下の内容は予想される主なリスクを記載したものであり、これらに限定されるものではありません。また、文中における将来に関する事項は、当事業年度末現在において当社が判断したものであります。当社においては、事業を取り巻く様々なリスクや不確定要因等に対して、その予防や分散、リスクヘッジ等を実施することにより、企業活動への影響について最大限の軽減を図っております。

### (1) 経済環境等の変化によるリスク

当社は、輸出・輸入取引を行っていることから、当社の業績はその主要国の景気動向や諸情勢と関連性があります。売上高の観点から見れば、輸入取引においては主に国内企業に対して販売を行っているため国内の景気動向、輸出取引においては特に中国の景気や金融政策等の動向が、当社の業績及び財政状態に大きな影響を及ぼす可能性があります。

### (2) 為替変動リスク

当社は、輸出・輸入取引を行っていることから為替リスクにさらされております。当社は、このリスクを為替予約等によってヘッジしておりますが、完全にこのリスクを排除できるものではありません。予想の範囲を超えた急激な為替変動が生じた場合等において、当社の業績及び財政状態に大きな影響を及ぼす可能性があります。

### (3) 金利変動リスク及び調達リスク

当社は、不足する所要資金を主に金融機関からの借入金によって賄っております。また、この借入金については、機動的かつ効率的な資金調達を可能とするため、その大半を短期借入金によって調達しております。これからも市場の状況を注視し今後の金利上昇リスクに対処していく所存であります。また、現在においては所要必要資金の調達に支障はありませんが、金融機関の融資姿勢の変化等により所要額の調達が困難となる場合も想定されます。これらの場合、当社の業績及び財政状態に大きな影響を及ぼす可能性があります。

### (4) 取引先による金銭債務の不履行

当社は、販売先に対して、財務内容や定性情報等を総合的に勘案して、与信設定を5段階に分けて管理しております。しかしながら、販売先の財務情報を完全に掌握することは難しく、完全なリスクの排除はできておりません。従って、取引先の急激な財政状態の悪化が生じた場合等において予想外に貸倒引当金を繰り入れる必要が生じ、当社の業績及び財政状態に大きな影響を及ぼす可能性があります。

### (5) 商品相場(市況)の変動リスク

当社の取扱商品は、市況性の高いものが多く、その相場を左右する主な要因として、自然災害・異常気象・生育状況・疾病の発生・人為的な風説の流布やヘッジファンド等の投機資金の流入などによって需給関係が大きく変動します。それにともない営業上保有している在庫商品には価格変動リスクが含まれております。当社は、商品取引所等の市場が整備された商品についてはヘッジを行い、取引所が整備されていない商品についても顧客との取引条件を工夫することでリスクの回避に努めておりますが、相場の動きを完全に予測することは不可能であり、このリスクを排除できるものではありません。従って、これらの価格に予期せぬ変動が起きた場合、当社の業績及び財政状態に大きな影響を及ぼす可能性があります。

### (6) 各種規制によるリスク

当社の取扱商品は、BSE・鳥インフルエンザ・口蹄疫・CSF(豚コレラ)等の家畜疾病による公的規制、関税等の輸入規制等、様々な規制の適用を受けております。これらの規制は、当社の事業活動の制約となり、当社の業績及び財政状態に大きな影響を及ぼす可能性があります。

### (7) 同業他社等との競合

当社の提供している商品・サービスは、総じて競合的状況にあります。例えば、競合他社が、特定の分野において当社より高度な知識と商品供給力をもっている場合や当社より親密な関係を構築している場合等があります。また、取引先の求めるニーズは年々多様化・高度化しており、当社がそのニーズに対応できない場合等も想定されます。従って、これらが生じた場合、当社の業績及び財政状態に大きな影響を及ぼす可能性があります。

### (8) 製品・商品の欠陥

当社は、食品衛生や安全衛生基準等の各商品別に遵守しなければならない各種法令・基準等や各仕様に適合した商品の仕入・販売を行っておりますが、すべての取扱商品において全く欠陥が無く、取扱商品の回収が発生しないという保障は確保できません。当社の取扱商品に大規模な回収や製造物責任賠償に繋がるような欠陥が発生した場合、当社の業績及び財政状態に大きな影響を及ぼす可能性があります。(製造物責任賠償に対しては、付保により一定のリスクヘッジを行っております。また、商品によっては商品保証義務を負わないものもあります。)

### (9) 事業投資等のリスク

当社は、既存ビジネスにおいて堅実な経営を行っておりますが、今後、業容拡大を図るために新規事業分野の開発等の事業投資を行う可能性があります。これらについては、慎重に検討し、しかるべき社内決裁を経た後に実行いたしますが、必ずしも当社業績に寄与するものとは限りません。この場合、当社の業績及び財政状態に大きな影響を及ぼす可能性があります。

(10) 有能な人材の確保

当社は、就業人員が29人の少人数で業務を遂行しております。従って、有能な人材の確保及び育成ができなかった場合、当社の業績及び財政状態に大きな影響を及ぼす可能性があります。

(11) 自然災害等のリスク

当社及び当社の取引先（仕入先及び販売先等）の拠点において自然災害等が発生した場合、仕入及び販売に支障をきたすこととなるため、当社の業績及び財政状態に大きな影響を及ぼす可能性があります。

(12) 継続企業の前提に関する重要事象等について

当社は、当事業年度におきまして、新型コロナウイルス感染症の影響は長期化の兆しをみせておりますが、当社の主要商品である食品関連に対する需要が大幅に増加したこと等により、営業利益2億35百万円、経常利益1億73百万円、当期純利益1億33百万円を計上しました。現金預金残高は3億20百万円と新規取引の開始増加に伴い前事業年度末より減少しておりますが、借入債務に関して金融機関から期限の利益を付与していただいていること、前事業年度に続き、当事業年度におきましても第三者割当増資を実施し、また、新規の借入を実行しており、当面の資金繰りの懸念はないと考えております。純資産につきましても、5億64百万円と順調に純資産を積み上げております。

以上のことから継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせるような事象又は状況は解消したと判断しております。

### 3【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

当事業年度における経済環境は、新型コロナウイルス感染症の影響が長期化する中で、ワクチンの接種の進展や各種政策の効果等もあり、経済活動が段階的に再開されたことから、徐々に持ち直しの動きがみられましたが、ロシアのウクライナ侵攻に伴う資源価額の上昇や急激な円安に伴うマーケットの混乱が見られるなど、先行きの予断を許さない状況となっております。

当事業年度における当社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー（以下、「経営成績等」という）の状況の概要は次のとおりであります。

##### 財政状態及び経営成績の状況

当事業年度における経済は、新型コロナウイルスの世界的な蔓延が、未だ外食産業を中心とした需要は回復に至らず、当事業年度末を迎えました。

##### イ 財政状態

###### (資産)

資産につきましては、主に商品及び売掛債権等の増加等により前事業年度末に比べ6億47百万円増加し82億35百万円（前期比8.5%増）となりました。流動資産は、主な理由として、売上債権12億87百万円の増加、商品8億4百万円の増加等により、6億63百万円増加し、77億5百万円となりました。固定資産は、固定資産の売却等により、15百万円減少し、5億29百万円となりました。

###### (負債)

負債は、前事業年度末に比して1億87百万円増加し、76億71百万円（前期比2.5%増）となりました。流動負債は、借入金2億2百万円の減少があったものの、仕入債務4億60百万円の増加等により、2億15百万円増加し、75億24百万円となりました。固定負債は退職給付引当金の減少等により、28百万円減少し、1億47百万円となりました。

###### (純資産)

純資産は、当期純利益1億33百万円の計上及び第三者割当増資による資本金等の増加により、前事業年度末に比して4億60百万円増加し、5億64百万円となりました。

##### ロ 経営成績

当事業年度の経営成績は以下の通りであります。

売上高は、前事業年度に比して46億22百万円増加し、210億45百万円（前事業年度比28.1%増）となりました。

売上原価は、売上高の増加に伴い前事業年度に比して45億15百万円増加し、202億96百万円（前事業年度比28.6%増）となりました。この結果、売上総利益は前事業年度に比して1億6百万円増加し、7億49百万円となりました。

販売費及び一般管理費は、前事業年度に比して95百万円増加し、5億14百万円（前事業年度比22.8%増）となりました。主な要因は、臨時株主総会の開催にかかる費用が高み、前事業年度に比して支払報酬78百万円及び株式費用11百万円が増加したことや営業活動の活発化により旅費及び交通費が9百万円増加したことによります。これらにより営業利益は、前事業年度に比して11百万円増加し、2億35百万円となりました。

営業外収益は、為替差益7百万円、保険解約金収入17百万円等の計上等により39百万円となりました。営業外費用は、第三者割当に関連する費用の計上35百万円等により1億1百万円となりました。これらにより経常利益は、前事業年度に比して1百万円増加し、1億73百万円となりました。

特別損益項目としては、主に特別損失として、減損損失を23百万円計上いたしました。

これらの結果、税引前当期純利益は、前事業年度に比して7百万円増加し、1億52百万円の税引前当期純利益となりました。

セグメントごとの経営成績は次のとおりであります。

(食料部)

牛肉・タイ産の加工食品につきましては、産地価格が高騰している中、新型コロナウイルス感染防止が優先されておりましたが、国内での外食機会も徐々に回復基調であり、海外での生産や輸送等も徐々に回復基調にあります。前事業年度比では取扱数量・売上高共に減少となりました。

鶏肉におきましては、国内需要の増加及び販売単価の高い水準での推移が長期間にわたって継続したことにより、取扱数量・売上高共に当初の予想を大幅に上回る結果となりました。

この結果、当事業年度の売上高は、100億20百万円(前事業年度比3.4%増)となりました。

(営業開拓部)

農産品につきましては、大豆等で中国などの産地価格が引き続き高騰しており、また、産地国の輸出規制の影響を受けたものの、新規取引の開拓により、利益率の高い商品の販売を強化し、売上高を増加させることができました。

化学品は、利益率の高い商品の取引を伸ばすことができ、売上高を増加させることができました。中国関連では、2020年9月期から開始した、中国のネット販売会社向けの生活関連商品の拡販により、順調に売上高を伸ばすことができました。

この結果、当事業年度の売上高は、84億53百万円(前事業年度比51.9%増)となりました。

(生活産業部)

輸入豚肉では、前事業年度より、新たな取り組みで、欧州産豚肉の売上を伸ばしており、取扱数量・売上高ともに増加となりました。

この結果、当事業年度の売上高は、25億71百万円(前事業年度比119.6%増)となりました。

キャッシュ・フローの状況

当事業年度における現金及び現金同等物(以下「資金」という。)は、前事業年度末に比べ15億61百万円減少し、3億20百万円となりました。

当事業年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果使用した資金は、16億77百万円(前年同期は得られた資金6億48百万円)となりました。これは主に、税引前当期純利益1億52百万円、売上債権の増加12億81百万円、棚卸資産の増加8億4百万円等によるものです。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果使用した資金は、5百万円(前年同期は得られた資金6百万円)となりました。これは主に、保険積立金の解約による収入35百万円、差入保証金の差入による支出50百万円等によるものです。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果得られた資金は、1億21百万円(前年同期は使用した資金2億43百万円)となりました。これは主に、株式の発行による収入3億15百万円、短期借入金の純減1億86百万円によるものです。

仕入、受注及び販売の実績

イ 商品仕入実績

営業開拓部の商品仕入実績が著しく増加しております。  
 これは、主に中国関連の生活関連商品の仕入が増加したことによります。  
 生活産業部の商品仕入実績が著しく増加しております。  
 これは、主に欧州産豚肉の仕入が増加したことによります。  
 当事業年度の商品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	当事業年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)	前年同期比(%)
食料部	9,985,029(千円)	123.5
営業開拓部	8,498,954(千円)	162.0
生活産業部	2,616,817(千円)	189.8
合計	21,100,800(千円)	143.4

ロ 受注実績

食料部の受注残高が著しく減少しております。  
 これは、主に輸入鶏肉の受注が減少したことによります。  
 営業開拓部の受注高が著しく増加しております。  
 これは、主に中国関連の生活関連商品の受注が増加したことによります。  
 生活産業部の受注高・受注残高が著しく増加しております。  
 これは、主に欧州産豚肉の受注が増加したことによります。  
 当事業年度の受注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	受注高(千円)	前年同期比(%)	受注残高(千円)	前年同期比(%)
食料部	8,287,737	75.9	1,375,521	44.2
営業開拓部	8,297,196	145.5	372,800	70.4
生活産業部	2,655,187	193.7	284,151	141.4
合計	19,240,121	107.0	2,032,472	52.9

ハ 販売実績

営業開拓部の販売実績が著しく増加しております。  
 これは、主に中国関連の生活関連商品の売上が増加したことによります。  
 生活産業部の販売実績が著しく増加しております。  
 これは、主に欧州産豚肉の売上が増加したことによります。  
 当事業年度の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	当事業年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)	前年同期比(%)
食料部	10,020,413(千円)	103.4
営業開拓部	8,453,481(千円)	151.9
生活産業部	2,571,916(千円)	219.6
合計	21,045,811(千円)	128.1

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

相手先	前事業年度		当事業年度	
	金額(千円)	割合(%)	金額(千円)	割合(%)
BEIJING CRANE TRADING CO.,LTD	3,104,656	18.9	4,926,004	23.4
伊藤ハム(株)	3,482,522	21.2	3,485,682	16.5
(株)NOHYU	-	-	2,528,187	12.0

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況の分析

経営者の視点による当社の経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当事業年度末現在において判断したものであります。

重要な会計方針及び見積り

当社の財務諸表は、我が国において一般に公正妥当と認められている会計基準に基づき作成しております。この財務諸表を作成するにあたり重要となる会計方針については、「第5 経理の状況 1 財務諸表等 (1) 財務諸表 重要な会計方針」に記載しているとおりであります。

当社は、この財務諸表の作成にあたりまして、決算日における資産・負債の報告数値及び報告期間における収益・費用の報告数値に影響を与える見積りを行っております。当該見積りにつきましては、過去の実績や状況を勘案して合理的と認められる見積りや判断を行い、その結果を資産・負債の帳簿価額及び収益・費用の金額に反映しております。しかし、見積りには特有の不確実性があるため、実際の結果とは相違する場合があります。

当事業年度の経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

イ 経営成績目標に対する認識及び分析

経営目標において売上総利益率を4%と設定しており、当事業年度におけるセグメント別の売上高総利益率等は、次のとおりとなりました。

	食料部	営業開拓部	生活産業部	全社
売上高(千円)	10,020,413	8,453,481	2,571,916	21,045,811
売上総利益(千円)	446,063	250,925	52,242	749,231
売上高総利益率	4.4%	2.9%	2.0%	3.5%

上記のように、経営環境等の影響もあり、食料部を除いて目標に達することはできませんでした。

□ キャッシュ・フローの分析

キャッシュ・フローの分析は「(1) 経営成績等の状況の概要      キャッシュ・フローの状況」に記載のとおりです。

資本の財源及び資金の流動性

イ 資金需要

当社の資金需要は主に運転資金需要であります。運転資金需要は商品仕入のほか、販売費及び一般管理費の営業費用であります。営業費用の主なものは、人件費、賃借料、報酬等となっております。

ロ 財政政策

当社は、運転資金につきましては、内部資金及び借入により調達しております。

4 【経営上の重要な契約等】

該当事項はありません。

5 【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】

特記すべき事項はありません。

#### 2【主要な設備の状況】

当社における主要な設備は、以下のとおりであります。

2022年9月30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				従業員数 (人)
			建物 (千円)	土地 (千円) (面積㎡)	その他 (千円)	合計 (千円)	
本社事務所 (東京都新宿区)	食料部 営業開拓部 生活産業部	総括 業務施設	24,771	-	4,507	29,278	29
その他		厚生施設等	53,976	145,560 ( 268)	90	199,626	-

(注) 1. 帳簿価額のうち「その他」は、「工具、器具及び備品」であります。  
 2. 上記の他、建物を賃借しており、年間賃借料は下記のとおりであります。  
 本社 17,151千円

#### 3【設備の新設、除却等の計画】

該当事項はありません。

## 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	4,000,000
計	4,000,000

##### 【発行済株式】

種類	事業年度末現在発行数(株) (2022年9月30日)	提出日現在発行数(株) (2022年12月28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	1,934,019	1,934,019	東京証券取引所 スタンダード市場	単元株式数は 100株であります。
計	1,934,019	1,934,019	-	-

(注)「提出日現在発行数」欄には、2022年12月1日からこの有価証券報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は含まれておりません。

#### (2)【新株予約権等の状況】

##### 【ストックオプション制度の内容】

会社法に基づき発行した新株予約権は、次のとおりであります。

	第2回新株予約権	第3回新株予約権
決議日	2022年8月16日	2022年8月16日
付与対象者の区分及び人数(名)	取締役(社外取締役を除く) 2 使用人 6	取締役(社外取締役を除く) 2 社外取締役 2 監査役 4 使用人 28
新株予約権の数(個)	85(注)1	400(注)1
新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数(株)	普通株式 8,500	普通株式 40,000
新株予約権の行使時の払込金額(円)	新株予約権1個当たり94,600 (1株当たり946)(注)2	新株予約権1個当たり97,700 (1株当たり977)(注)3
新株予約権の行使期間	自 2022年9月2日 至 2025年9月1日	自 2024年9月2日 至 2027年9月1日
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額(円)	発行価格 946 資本組入額 473	発行価格 977 資本組入額 489
新株予約権の行使条件	(注)4	(注)5
新株予約権の譲渡に関する事項	新株予約権の譲渡については、取締役会の承認を要するものとする。	新株予約権の譲渡については、取締役会の承認を要するものとする。
組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項	(注)6	(注)6

当事業年度末(2022年9月30日)における内容を記載しております。

(注)1. 本新株予約権1個当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。

$$\text{調整後株式数} = \text{調整前株式数} \times \text{分割(または併合)の比率}$$

また、本新株予約権の割当日後、当社が合併、会社分割、または資本金の額の減少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、合理的な範囲で、付与株式数は適切に調整されるものとする。

2. 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株当たりの払込金額(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、946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。

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

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。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新発行・処分株式数} \times \text{1株当たりの払込金額}}{\text{1株当たりの時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新発行・処分株式数}}$$

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、株式交換若しくは株式移転を行う場合又はその他やむを得ない事由が生じた場合には、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. 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株当たりの払込金額(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、新株予約権割当日の属する月の前月の各日(取引が成立しない日を除く)の東京証券取引所における当社普通株式の普通取引の終値(以下、「終値」という。)の平均値に1.02を乗じた金額(1円未満の端数は切り上げる。)又は割当日の終値(当日に終値がない場合は、それに先立つ直近日の終値)のいずれか高い金額とする。

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。

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

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。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新発行・処分株式数} \times \text{1株当たりの払込金額}}{\text{1株当たりの時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新発行・処分株式数}}$$

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、株式交換若しくは株式移転を行う場合又はその他やむを得ない事由が生じた場合には、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。

4. (1) 新株予約権者は、2022年9月期から2024年9月期までのいずれかの期における当社の営業利益が、500百万円を超過した場合、権利を行使することができる。また、営業利益については、当社決算短信に記載された損益計算書における営業利益とし、国際会計基準等の適用により参照すべき営業利益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当社取締役会にて定めるものとする。ただし、割当日から本新株予約権の行使期間の終期に至るまでの間に当社株価の終値が5取引日連続して行使価額(ただし、取締役会により適正に調整されるものとする。)に50%を乗じた価額を下回った場合、新株予約権者は残存するすべての本新株予約権を行使価額で行使期間の満期日までに行使しなければならないものとする。ただし、次に掲げる場合に該当するときはこの限りではない。

当社が上場廃止となる場合、破産手続開始、民事再生手続開始、会社更生手続開始、特別清算開始その他これらに準ずる倒産処理手続開始の申立てがなされる場合、その他本新株予約権発行日において前提とされていた事実に変更に大きな変更が生じた場合

その他上記に準じ、当社が割当日から本新株予約権の行使期間の終期に至るまでの間に新株予約権者の信頼を著しく害すると客観的に認められる行為をなした場合

- (2) 新株予約権者は、権利行使時において、当社、当社子会社又は当社関係会社(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、その後の改正も含む。))第8条で定義されるところによる。以下同じ。)の取締役、監査役、従業員又は社外協力者のいずれかの地位を保有している場合に限り新株予約権を行使することができる。ただし、取締役会が正当な理由があると認めた場合は、この限りではない。

- (3) 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。

- (4) 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、本新株予約権の行使を行うことはできない。

- (5) 各本新株予約権1個未満の行使を行うことはできない。

5. (1)新株予約権者は、権利行使時において、当社、当社子会社又は当社関係会社（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、その後の改正も含む。）第8条で定義されるるところによる。以下同じ。）の取締役、監査役、従業員又は社外協力者のいずれかの地位を保有している場合に限り新株予約権を行使することができる。ただし、取締役会が正当な理由があると認めた場合は、この限りではない。
- (2)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。
- (3)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、本新株予約権の行使を行うことはできない。
- (4)各本新株予約権1個未満の行使を行うことはできない。
6. 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6.(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した後、上記4.(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4.(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4.(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4.(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  
 譲渡による新株予約権の取得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4.に準じて決定する。
- (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若しくは分割計画、または当社が完全子会社となる株式交換契約若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。  
 以下に該当する場合、上記4.(3)に定める行使期間終了前といえども、当社は本新株予約権を無償で取得することができる。
- (a)新株予約権者が禁固以上の刑に処せられたとき。
- (b)新株予約権者が当社または当社関係会社の就業規則により懲戒解雇または論旨解雇されたとき。
- (c)新株予約権者に法令若しくは当社または当社関係会社の社内規程に違反する重大な行為があったとき。
- (d)本新株予約権者が暴力団、暴力団員、暴力団準構成員、総会屋等、社会運動等標ぼうゴロ又は特殊知能暴力集団、その他これらに準ずる者（以下、「反社会的勢力」という。）に該当した場合、又は、資金提供等を通じて反社会的勢力と何らかの交流若しくは関与を行っていることが判明した場合。
- (e)新株予約権者が当社所定の書面により本新株予約権の全部または一部を放棄する旨を申し出たとき。
- (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】

会社法に基づき発行した新株予約権は、次のとおりです。

決議年月日	2022年8月16日
新株予約権の数（個）	5,560

新株予約権のうち自己新株予約権の数(個)	-
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 556,000
新株予約権の行使時の払込金額(円)	1,503
新株予約権の行使期間	自 2022年9月2日 至 2025年9月1日
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額(円)	発行価格 1,503 資本組入額 752
新株予約権の行使の条件	各本新株予約権の一部行使はできない。
新株予約権の譲渡に関する事項	取締役会決議による。
組織再編行為に伴う新株予約権の交付に関する事項	該当事項はありません。

当事業年度の末日(2022年9月30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(2022年11月30日)にかけて変更された事項については、提出日の前月末現在における内容を記載しており、その他の事項については当事業年度の末日における内容から変更はありません。

(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)
2021年9月3日 (注)1	272,200	1,600,419	69,955	1,414,931	69,955	1,376,871
2022年5月3日 (注)2	-	1,600,419	1,314,931	100,000	1,376,871	-
2022年9月1日 (注)3	333,600	1,934,019	157,792	257,792	157,792	157,792

- (注)1. 有償第三者割当 発行価格 514円 資本組入額 257円  
 割当先 株式会社エビス商事、株式会社ランニングの2社であります。  
 2. 2021年12月28日開催の第81回定時株主総会決議により、2022年5月3日付けで、資本金の額及び資本準備金の額を減少しその他資本剰余金へ振替える処理を行っております。  
 3. 有償第三者割当 発行価格 946円 資本組入額 473円  
 割当先 桑畑夏美、湯浅健右、湯浅商事株式会社、リバイブ投資事業組合の4名であります

(5) 【所有者別状況】

2022年9月30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)	-	4	16	29	16	16	3,580	3,660	-
所有株式数(単元)	-	440	636	4,162	474	79	13,541	19,332	819
所有株式数の割合(%)	-	2.27	3.28	21.52	2.45	0.40	70.04	100.00	-

(注) 自己株式753株は、「個人その他」に7単元及び「単元未満株式の状況」に53株を含めて表示しております。

(6) 【大株主の状況】

2022年9月30日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (百株)	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(%)
株式会社エビス商事	宮崎県都城市豊満町980番地1	1,361	7.03
山内 正隆	東京都葛飾区	1,193	6.17
大洋不動産株式会社	東京都渋谷区笹塚一丁目56番10号	1,119	5.78
リバイブ投資事業組合	大阪府大阪市都島区高倉町3丁目15-1	1,112	5.75
桑畑 夏美	宮崎県都城市	1,112	5.75
湯浅 健右	愛知県名古屋市中村区	778	4.02
柏原 滋	神奈川県横浜市青葉区	716	3.70
桑畑 幸奈	東京都港区	675	3.49
株式会社敷島ファーム	栃木県那須郡那須町高久丙1796	664	3.43
桑畑 直樹	宮崎県都城市	459	2.37
計	-	9,189	47.52

(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2022年9月30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 700	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 1,932,500	19,325	-
単元未満株式	普通株式 819	-	-
発行済株式総数	1,934,019	-	-
総株主の議決権	-	19,325	-

【自己株式等】

2022年9月30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(%)
大洋物産(株)	東京都中央区日本橋小伝馬町12番9号	700	-	700	0.03
計		700	-	700	0.03

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 (-)	-	-	-	-
保有自己株式数	753	-	753	-

(注) 当期間における保有自己株式には、2022年12月1日からこの有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式は含まれておりません。

3 【配当政策】

当社は、株主に対する利益還元について、最も重要な経営課題として認識しております。また、長期的かつ総合的な利益の拡大を重要な経営目標と掲げ、安定した利益配当を継続することを基本方針としております。

当社は、期末配当の年1回の剰余金の配当を基本方針としています。

期末配当の剰余金の配当の決定機関は、株主総会であります。

当事業年度におきまして営業利益2億35百万円、経常利益1億73百万円、当期純利益1億33百万円を計上しましたが、純資産は5億64百万円であることから、財務基盤を盤石なものにすることを最優先といたしたく、当期配当につきましては無配とさせていただきます。

今後も、すみやかな内部留保資金の回復に努め、経営と資本の安定に努めてまいります。

当社は、株主への機動的な利益還元を行うため、「取締役会の決議により、毎年3月31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。

#### 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、株主、顧客、取引先等から評価され安定的かつ着実な成長を続ける事を目指し、経営の透明性を高めるため、公正な経営を実現することに努めております。また、株主、顧客、取引先等に対し、経営活動に対する監視・チェック機能の有効性の確保に努め、コーポレート・ガバナンスを充実させていくことが経営上の最重要課題のひとつと位置付けております。

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

当社は、2022年12月28日開催の第82期定時株主総会において定款の変更が決議されたことにより、同日付をもって監査等委員設置会社へ移行しております。

監査等委員が取締役会における議決権をもつこと等により、取締役会の監督機能を強化することにより、コーポレート・ガバナンスの強化及び持続的な企業価値の向上を図ることを目的としております。

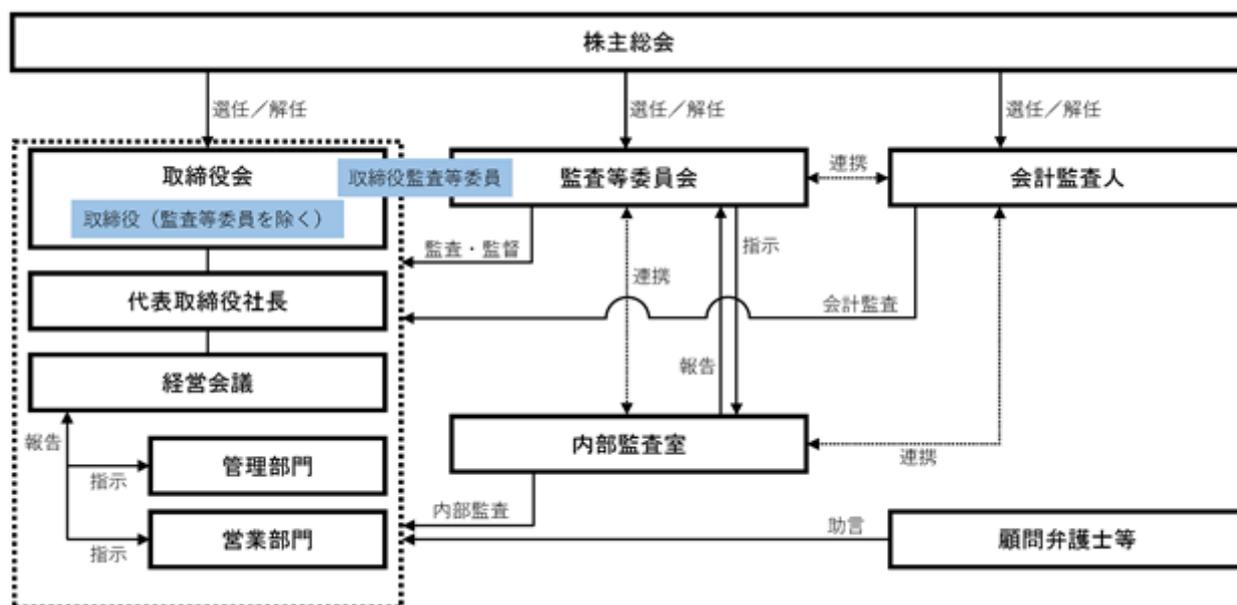
事業目的の達成を支援し、企業の社会的責任の取り組みを有効に発揮させる内部統制の目的は、コンプライアンスの確保・財務報告の信頼性確保・業務の効率化等にあります。それらを有効なものとして定着させ、運用していくためには、コーポレート・ガバナンスの確立と全社的に法令遵守とリスク管理を企業風土として定着させることが重要な課題と考えております。

イ 取締役会（監査等委員を含む）は、2022年12月28日現在5名（男性5名女性0名：社外取締役3名）の取締役で構成されており、月1回の定例取締役会、必要に応じて臨時取締役会を開催し、法令で定められた事項や経営上の重要事項について意思決定を行います。経営に関する事項や新規事業分野への投資活動等についても、事業性評価とリスク要素から選別し、優先度をつけ、実質的で有効な経営資源の配分を行う運用を実施する予定です。

ロ 当社は監査等委員会設置会社であり、リスクマネジメント及びコーポレート・ガバナンス強化の観点から、公認会計士及び弁護士を社外取締役である監査等委員としております。監査等委員会は、2022年12月28日現在3名（男性3名：社外取締役3名）で構成されており、定期的を開催することにより、コーポレート・ガバナンスの強化を実現させております。

ハ 会計監査人にはフロンティア監査法人を選任しており、会計制度の変更などにも速やかに対応できる環境にあります。また顧問弁護士には、必要に応じてアドバイスをお願いしております。

なお、2022年12月28日現在の当社の経営管理組織の仕組みを図で示すと、次のとおりであります。



企業統治に関するその他の事項

イ 内部統制システムの整備の状況

(イ)取締役及び使用人の職務の執行が法令及び定款に適合するための体制

内部統制システムを有効に運用するため、取締役・従業員が社会規範に則した行動をとるための企業倫理行動指針として「行動規範」を制定し、取締役会が任命する者で構成される「コンプライアンス委員会」（四半期1回開催）を中心として、この「行動規範」が企業風土に定着する努力を絶えず行うことにより、法令及び定款に適合した業務が行われる体制をとっております。

(ロ) 取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保する体制

当社は定例取締役会を月1回開催し、法令又は定款に定める事項及び経営上の重要事項の決定、並びに業績・業務の執行状況の把握を行うとともに懸案事項が生じた時は、適時臨時取締役会を開催することにより、迅速かつ効率的な意思決定ができるよう努めております。

ロ リスク管理体制の整備状況

(イ) 取締役会は、コンプライアンス、個人情報、品質、セキュリティ及びシステムトラブル等の様々なリスクに対処するため、社内規程を整備し、定期的に見直すものとする。

(ロ) リスク情報等については、各部門の責任者より取締役及び監査等委員会に対し報告を行う。個別のリスクに対しては、それぞれの担当部署にて、研修の実施、マニュアルの作成・配布等を行うものとし、組織横断的リスク状況の監視及び全社対応は総務部が行うものとする。

(ハ) 不測の事態が発生した場合には、関連規定に従い対策本部を設置し、必要に応じて顧問法律事務所等の外部専門機関とともに迅速かつ確かな対応を行い、損害の拡大を防止する体制を整える。

(ニ) 内部監査室は、各部門のリスク管理状況を監査し、その結果を監査等委員会に報告するものとし、定期的なリスク管理体制を見直し、問題点の把握と改善に努める。

(ホ) 監査等委員の監査が実効的に行われることを確保するための体制

監査等委員会を定期的を開催することで、当社の業務執行の状況について意見を交換するとともに、取締役会及び経営会議等の重要な会議に出席し、ヒヤリング及び積極的に発言することで、法令及び定款に沿った業務執行等についての監査機能を確保する体制をとっております。

(ヘ) 監査等委員がその職務を補助すべき使用人を置くことを求めた場合における当該使用人に関する事項

当社は、従業員29名程度の小規模会社であることから、専属の従業員を配置していませんが、監査等委員の必要に応じて内部監査室が連携する体制をとっております。

(ト) 取締役及び従業員が監査等委員会に報告するための体制、その他の監査等委員への報告に関する体制

取締役及び従業員が、当社に重大な影響を及ぼす事項、職務の執行に関する法令違反、不正行為の事実等について監査等委員に報告する体制、及び監査等委員から要請がある場合にその事実を速やかに報告する体制をとっております。

(チ) 損失の危険の管理に関する規程その他の体制

取締役会が任命する者で構成される「危機管理委員会」を設置し、発生しうる様々な危機に関する予防策を講じ、発生時の体制を整えております。

八 反社会的勢力排除に向けた基本的な考え方及びその整備状況

反社会的勢力に対しては、毅然たる態度で臨み、総務部を窓口として、警察、弁護士等の関係機関と連携しながら、迅速かつ組織的に対応いたします。また、平素から警察や関係団体など外部専門機関と連携して情報を収集し、反社会的勢力の排除に向けた取り組みを行っております。

二 取締役の定数

当社の取締役（監査等委員である取締役を除く。）は10名以内、監査等委員である取締役は、6名以内とする旨定款に定めております。

ホ 自己の株式の取得

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

へ 剰余金の配当等の決定機関

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3月31日を基準日として、中間配当を行うことができる旨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ためであります。

ト 取締役の選任の決議要件

当社は、取締役の選任決議について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行う旨定款に定めております。また、取締役の選任の決議については、累積投票によらない旨定款に定めております。

チ 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定款に定めております。これは、株主総会における特別決議の定足数を緩和することにより、株主総会の円滑な運営を行うことを目的とするものであります。

#### 責任限定契約の内容

当社と各社外取締役は、会社法第427条第1項の規定に基づき、同法第423条第1項の損害賠償責任を限定する契約を締結しております。当該契約に基づく損害賠償額の限度額は法令が定める額としております。

#### 補償契約の内容の概要

当社は、会社法第426条第1項の規定により、取締役会の決議をもって同法第423条第1項の行為に関する取締役（取締役であった者を含む。）及び監査等委員（監査役及び監査等委員であった者を含む。）の責任を法令の限度において免除することができる旨定款に定めております。これは、取締役（取締役であった者を含む。）及び監査等委員である取締役、取締役及び監査役であった者が職務を遂行するにあたり、その能力を十分発揮して、期待される役割を果たしうる環境を整備することを目的とするものであります。

#### 役員等賠償責任保険契約の内容の概要

当社は、会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任保険契約を保険会社との間で締結しております。当該保険契約の被保険者の範囲は、取締役、監査等委員である取締役及び管理職従業員となります。保険料は特約部分も含め会社が全額負担しており、被保険者の実質的な保険料負担はありません。

当該保険契約では、被保険者である役員等がその職務の執行に関し責任を負うこと、または、該当責任の追及にかかる請求を受けることによって生ずることのある損害について、填補することとされています。ただし法令違反の行為のあることを認識して行った行為に起因して生じた損害は填補されないなど、一定の免責事由があります。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性 5名 女性 0名 (役員のうち女性の比率0.0%)

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (百株)
代表取締役 社長	松島 伸介	1971年 8月28日生	1994年 4月 高木証券株式会社 入社 1996年10月 株式会社アプラス 入社 2000年 1月 フレックス株式会社 入社 2009年 6月 株式会社エムエム 設立 同社 代表取締役(現任) 2022年 3月 当社代表取締役社長(現任)	(注)2	-
取 締 役	姜 偉 (長崎旭倫)	1964年 9月20日生	1985年12月 当社入社 2006年 4月 北京駐在事務所長 2010年 1月 北京駐在事務所長 兼 広州駐在事務所長 2012年 4月 営業開拓部マネージャー 兼 北京駐在事務所長 兼 広州駐在事務所長 2012年11月 上海大洋栄光商業有限公司董事長 2013年12月 補欠取締役 執行役員 営業開拓部 ジェネラルマネージャー 2016年12月 取締役(現任) 2016年12月 食料1部 食料2部 営業開拓部 生活産業部 上海大洋栄光商業有限公司 管掌 2019年 1月 食料部 営業開拓部 生活産業部 上海大洋栄光商業有限公司 總經理(現任)	(注)2	-
取 締 役 (監査等委員) (注)1	横山 友之	1975年 6月 5日生	2002年10月 監査法人トーマツ入社 2006年12月 公認会計士登録 2009年 4月 デロイトトーマツFAS株式会社(現 デロイトトーマツフィナンシャルアドバイザー合同会社) 出向 2009年 7月 横山経営会計事務所設立 同代表者(現任) 税理士登録 2011年 5月 ポケットカード株式会社 社外独立役員 2015年 7月 株式会社立飛ストラージャラボ 非常勤執行役員(現任) 2019年 3月 光ビジネスフォーム株式会社 社外独立役員(現任) 2021年 7月 一般社団法人立飛教育文化振興会 理事長(現任) 2021年10月 一般財団法人オークネット財団 評議員(現任) 2022年 3月 当社取締役 2022年 4月 TRIBAWL株式会社 社外取締役(現任) 2022年12月 当社取締役(監査等委員)(現任)	(注)3	-
取 締 役 (監査等委員) (注)1	大下 良仁	1986年 1月24日生	2012年 1月 大分地方裁判所 判事補任官 2015年 4月 二重橋法律事務所 (現 祝田法律事務所) 入所 2017年 4月 東京地方裁判所 判事補 2019年 4月 弁護士登録 弁護士法人琴平総合法律事務所入所(現任) 2020年 4月 株式会社ヒューマンクリエーションホールディングス監査役(現任) 2022年 3月 当社取締役 2022年12月 当社取締役(監査等委員)(現任)	(注)3	-
取 締 役 (監査等委員) (注)1	上楽 裕三	1985年 4月16日生	2010年 1月 監査法人トーマツ(現 有限責任監査法人トーマツ) 入所 2014年 3月 公認会計士 登録 2014年 9月 デロイトトーマツファイナンシャルアドバイザー株式会社(現 デロイトトーマツファイナンシャルアドバイザー合同会社) 出向 2017年10月 株式会社ストライク 入社 2020年10月 株式会社中小企業ファイナンシャルアドバイザー 設立 同社代表取締役(現任) 2021年12月 当社監査役 2022年12月 当社取締役(監査等委員)(現任)	(注)3	-
計					-

(注)1. 取締役 横山友之氏、大下良仁氏及び上楽裕三氏は社外取締役であります。

2. 2022年12月28日開催の定時株主総会の終結の時から1年間。

3. 2022年12月28日開催の定時株主総会の終結の時から2年間

4. 当社の監査等委員会については、次の通りであります。

委員 横山友之氏、大下良仁氏及び上楽裕三氏の3名であります。

### 社外役員 の 状 況

当社の監査等委員である社外取締役は3名であります。

当社は社外取締役（監査等委員である取締役を除く。）及び社外取締役である監査等委員を選任するための独立性に関する基準または方針として明確に定められたものではありませんが、その選任に際しては、経歴と関係を踏まえて、当社経営陣から独立した立場で社外役員としての職務を遂行できる十分な独立性が確保できると個別に判断しております。

監査等委員である社外取締役横山友之氏は、公認会計士資格及び税理士資格を有し、大手監査法人での勤務経験、自らが代表を務める会計事務所の経営経験も有することから、有益なご意見やご指導をいただけると期待しており、監査等委員である取締役として当社の業務執行を監査する適切な人材と判断し選任しております。

監査等委員である社外取締役大下良仁氏は、裁判官としての経験と弁護士としての経験双方を有し、法律実務に関する豊富な経験を有していることから、有益なご意見やご指導をいただけると期待しており、監査等委員である取締役として、当社の業務執行を監査する適切な人材と判断しました。

監査等委員である社外取締役の上楽裕三氏は、公認会計士として、上場会社の監査業務、M&A及びコンサルティング業務の経験を活かし、コーポレートファイナンスの視点から、当社の企業価値の向上とガバナンスの強化を図り、当社の監査役就任以降その豊富な経験を活かし、監査役の立場から経営全般に対して適宜積極的な発言をいただくなど、監査役として職務を適切に遂行いただいております。監査等委員である取締役として、当社の業務執行を監査する適切な人材と判断しました。

監査等委員である社外取締役の横山友之氏、大下良仁氏及び上楽裕三氏と当社との間に特別な利害関係はありません。

また、横山友之氏、大下良仁氏及び上楽裕三氏を独立役員として指定しており、独立した立場から会社の業務執行を監督することが可能であると考えております。

社外取締役（監査等委員である取締役を除く。）又は社外取締役である監査等委員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

社外取締役である監査等委員は、取締役会・監査等委員会・取締役等との意見交換を通じ、内部監査、監査等委員監査及び会計監査との連携を図っております。また、内部統制システムの構築・運用状況等についても監督・監査を行っております。取締役会においては、当社の経営及び業務執行の状況並びに内部監査、監査等委員監査、会計監査及び内部統制の状況等について報告を受け、独立した立場で適宜必要な意見を述べること等により、経営の監督を行っております。

### （ 3 ） 【 監 査 の 状 況 】

#### 監査等委員会監査の状況

当社は、2022年12月28日開催の第82回定時株主総会において定款の変更が決議されたことにより、同日付をもって監査等委員会設置会社へ移行しております。監査等委員会は、監査等委員である取締役3名で構成し、全員が社外取締役であります。監査等委員会は原則毎月開催し、また、必要に応じて臨時に開催いたします。監査等委員会は、業務執行の適法性・妥当性の監査・監督を行うこととしております。

#### （ 当 事 業 年 度 の 監 査 役 及 び 監 査 役 会 の 活 動 状 況 ）

監査役会は、常勤監査役1名及び非常勤監査役3名で構成されております。

監査役会は原則として毎月1回開催され、必要事項を協議するほか、常勤監査役の監査活動を非常勤監査役へ報告することにより全監査役の情報の共有化を図っております。また、監査役は取締役会への出席、取締役、担当部長からの状況報告、説明などの聴取、重要な会議へ出席するほか、効率的な監査を行うため、監査対象、内容について内部監査室と連携し、監査役監査を実施しております。必要に応じ適宜監査役としての意見を述べております。

さらに、会計監査人と会計監査に関する意見交換、監査計画と結果の報告を受けております。

常勤監査役である久慈修司氏は、農業知識が豊富であり、健康食品関連等に関しても高い見識を有された方であり、経営全般に対する経験、実績を当社の監査に反映していただけると期待し、選任しております。

監査役である梅澤孝夫氏は公認会計士として永年監査法人にて監査業務に従事され、その職歴を通じて、財務及び会計に関する専門知識をお持ちであります。梅澤氏がお持ちの高度な経験に基づき当社の健全財務と透明性の向上に資すると期待し、監査役に選任しております。

監査役である上楽裕三氏は、公認会計士として、上場会社の監査業務、M&A及びコンサルティング業務の経験を活かし、コーポレートファイナンスの視点から、当社の企業価値の向上とガバナンスの強化を図り、当社の監査に反映するためであります。

監査役である近藤哲也氏は、国内のみならず、海外の国際弁護士としての資格・経験を活かし、取引先との商流構築及び契約等における法務実務面の助言をいただき、当社の監査に反映するためであります。

#### イ 監査役会の開催回数と各監査役会出席状況

当事業年度において当社は監査役会を全16回開催し、個々の監査役の出席状況については次の通りであります。

区分	氏名	監査役会開催回数	監査役会出席状況
常勤監査役	久慈 修司	16回	16回
社外監査役	梅澤 孝夫	16回	16回

社外監査役	上楽 裕三	11回	11回
社外監査役	近藤 哲也	11回	10回

(注) 全回数が異なるのは、就任時期の違いによるものであります。

□ 監査役会に於ける主な検討事項

監査役会に於ける主な検討事項は、監査方針、事業報告および附属明細書の適法性、取締役の職務執行の妥当性、内部統制システムの整備、運用状況、会計監査人の評価と再任同意、会計監査人との年度監査計画の討議、監査法人の監査報酬に対する同意、会計監査人の監査の方法及び結果の相当性、常勤監査役による月次活動報告に基づく情報共有等であります。

内部監査の状況

内部監査は、社長直轄の内部監査室(2名)が各業務の社内手続きに基づいた妥当かつ有効性の評価について内部監査を実施し、その結果は定期的に社長及び取締役会に報告され業務の改善等に努めております。

また、内部監査室は内部統制の整備と運用状況について評価するとともに、内部統制の有効性及び適正性の検証を行い、監査役及び取締役会へ報告し、会計監査人とは定期的に打ち合わせの機会を設け、連携して監査を進められるよう情報共有を行っております。

会計監査の状況

イ 監査法人の名称

K D A 監査法人

□ 継続監査期間

1年間

ハ 業務を執行した公認会計士

指定社員 業務執行社員 佐佐木 敬昌

指定社員 業務執行社員 関本 享

ニ 監査業務に係る補助者の構成

公認会計士7名

ホ 監査法人の選定方針と理由  
 監査法人の選定に当たっては、その規模、独立性、専門性及び内部管理体制などを総合的に勘案することとしており、検討した結果、当社の会計監査人として適任であると判断したためであります。

ヘ 解任又は不再任の決定方針理由

監査等委員会は、会計監査人の職務の執行に支障がある場合等、その必要があると判断した場合は、会計監査人の解任または不再任に関する議案の内容を決定し、取締役会は、当該決定に基づき当該議案を株主総会の会議の目的とすることといたします。

監査等委員会は、会計監査人が会社法第340条第1項各号に定める項目に該当すると認められる場合は、監査役全員の同意に基づき監査役会が会計監査人を解任いたします。この場合、監査等委員会が選定した監査等委員は、解任後最初に招集される株主総会におきまして、会計監査人を解任した旨と解任の理由を報告いたします。

ト 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、監査法人に対して評価を行っております。この評価については、「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」(日本監査役協会)に記載されている会計監査人の評価基準項目を参考にして評価し、監査法人の品質管理体制、監査チームの人数、能力、経験、監査計画及び実施状況、監査報酬の合理性等を勘案し評価しております。

チ 監査法人の異動

当社の監査法人は次の通り異動しております。

前事業年度 監査法人アヴァンティア

当事業年度 K D A 監査法人

なお、臨時報告書に記載した事項は次のとおりであります。

当該異動に係わる監査公認会計士等の名称

選任する監査公認会計士等の名称

K D A 監査法人

退任する監査公認会計士等の名称

監査法人アヴァンティア

当該異動の年月日

2021年12月28日

退任する監査公認会計士等が監査公認会計士等となった年月日

2016年12月27日

退任する監査公認会計士等が直近3年間に作成した監査報告書等における意見等に関する事項

該当事項はありません。

当該異動の決定又は当該異動に至った理由及び経緯

当社の会計監査人である「監査法人アヴァンティア」は、2021年12月28日開催予定の第81回定時株主総会終結の時をもって任期満了となります。監査役会は現監査法人の監査報酬増額要請を契機に、当社の事業規模に適した監査報酬の妥当性について複数の監査法人と比較検討することにしました。その結果、「K D A 監査法人」を起用することにより、同法人の監査実績や監査報酬が当社の事業規模に適していること、専門性、独立性、職務遂行能力、品質管理体制、当社の事業内容との親和性並びに監査報酬等を総合的に勘案した結果、適正かつ、妥当と判断したため、新たに会計監査人として「K D A 監査法人」を選任するものであります。

上記の理由及び経緯に対する意見

退任する監査公認会計士等の意見

特段の意見はない旨の回答を得ております。

監査役会の意見

妥当である旨の回答を得ております。

監査報酬の内容等

イ 監査公認会計士等に対する報酬

前事業年度		当事業年度	
監査証明業務に基づく報酬 (百万円)	非監査業務に基づく報酬 (百万円)	監査証明業務に基づく報酬 (百万円)	非監査業務に基づく報酬 (百万円)
21	-	17	-

ロ 監査公認会計士等と同一ネットワークに属する組織に対する報酬（イ を除く）

該当事項はありません。

ハ その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

ニ 監査報酬の決定方針

事業の特性、事業規模、監査業務量等を勘案して適切に決定しております。

ホ 監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由

監査役会は、日本監査役協会が公表する「会計監査人との連携に関する実務指針」を踏まえ、監査時間、監査方法などを確認し検討した結果、会計監査人の報酬について妥当と判断し、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

当社は、2022年12月28日開催の第82回定時株主総会において、取締役（監査等委員である取締役を除く。）の報酬限度額を年額200百万円以内（うち社外取締役分年額50百万円以内）、監査等委員である取締役の報酬限度額を年額30百万円以内と決議しております。

当社は2022年12月28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かかる決定方針を決議しております。

また、取締役会は、当事業年度に係わる取締役の個人別報酬等について、報酬等の内容の決定方法及び決定された報酬等の内容が取締役会で決議された決定方針と整合していることを確認しており、当該方針に沿うものであると判断しております。

取締役の個人別の報酬等の内容にかかる決定方針の内容は次のとおりです。

a.基本方針

当社取締役の報酬は株主総会決議により定められた取締役報酬限度額の範囲内において各職責を踏まえた適正な水準としております。具体的には固定報酬としての基本報酬及び長期的な取締役及び監査役へのインセンティブとして、ストック・オプション制度を導入しております。短期の業績により変動する業績連動報酬は導入しておりません。

b.基本報酬の個人別の報酬等の額の決定に関する方針

（報酬を与える時期または条件の決定に関する方針を含む。）

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

c.非金銭報酬等の内容及び額または数の算定方法の決定に関する方針

（報酬を与える時期または条件の決定に関する方針を含む。）

非金銭報酬等の内容は、ストック・オプションであり、その詳細・当事業年度における交付状況は、「第4 1 . 株式等の状況（2）新株予約権の状況 スtock・オプション制度の内容」に記載しております。

d.取締役会の個人別の報酬等の内容についての決定に関する事項

取締役会は、代表取締役に対し、各取締役の報酬等について、委任しております。委任した理由は、当社全体の業績等を勘案しつつ、各取締役の担当部門について評価を行うには代表取締役が適していると判断したためであります。なお、委任された内容の決定にあたって取締役会にて妥当性等について確認しております。

監査等委員である取締役の報酬は、株主総会決議により定められた監査等委員である取締役の報酬限度額の範囲内で、各人の職責、経験、能力等を考慮の上、取締役会において支給総額を監査等委員会に提示し、監査等委員である取締役の協議により決定しております。

なお、提出会社の役員が当事業年度に受け取った報酬は固定報酬であります。

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 (名)
		固定報酬	賞与	業績連動報酬	退職慰労金	非金銭報酬等	
取締役 (社外取締役を除く)	22,808	22,784	-	-	-	24	3
監査役 (社外監査役を除く)	1,080	1,080	-	-	-	-	1
社外役員	14,313	14,240	-	-	-	73	7

(注) 当社は、2022年12月28日付で監査役設置会社から監査等委員会設置会社へ移行しております。

役員ごとの報酬等の総額等

報酬等の総額が1億円以上であるものが存在しないため、記載しておりません。

使用人兼務役員の使用人給与

該当事項はありません。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当事業年度は保有しておりません。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

イ 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  
 該当事項はありません。

ロ 銘柄数及び貸借対照表計上額

該当事項はありません。

ハ 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

該当事項はありません。

保有目的が純投資目的である投資株式

該当事項はありません。

## 第5【経理の状況】

### 1．財務諸表の作成方法について

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

### 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、事業年度（2021年10月1日から2022年9月30日まで）の財務諸表について、KDA監査法人による監査を受けております。

### 3．連結財務諸表について

当社は子会社がありませんので、連結財務諸表は作成しておりません。

### 4．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、会計基準等の内容や変更等を適切に把握し、適時に対応することは、上場企業として重要であることを認識しております。そのため監査法人との連携や各種関連セミナーへの参加、各種専門書の確認により会計基準の変更等に関する情報を収集した上で、当社に関係する内容を十分把握し、資料作成及び開示基準手続きを行っております。

なお、公益財団法人財務会計基準機構への加入はあくまでも任意であることから、当社の規模等を踏まえた現時点では加入を予定しておりませんが、今後の状況等も勘案しながら、会計基準等の内容や変更等を適切に把握し、適時に対応できるよう必要に応じて検討してまいります。

## 1【財務諸表等】

## (1)【財務諸表】

## 【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	1,881,724	320,126
受取手形	5,252	-
電子記録債権	9,088	8,276
売掛金	1 3,102,802	1 4,390,427
商品	1,788,663	2,592,884
前渡金	209,708	221,443
前払費用	19,214	17,901
未収入金	5,736	5,642
未収消費税等	-	131,526
デリバティブ債権	10,725	15,422
役員及び従業員に対する短期貸付金	7,710	-
その他	2,006	2,246
流動資産合計	7,042,633	7,705,896
固定資産		
有形固定資産		
建物	222,608	145,512
減価償却累計額	120,201	66,764
建物(純額)	1 102,406	1 78,747
工具、器具及び備品	67,534	66,692
減価償却累計額	61,358	62,094
工具、器具及び備品(純額)	6,175	4,597
土地	1 155,383	1 145,560
有形固定資産合計	263,966	228,905
無形固定資産		
電話加入権	2,859	2,859
無形固定資産合計	2,859	2,859
投資その他の資産		
出資金	170	10
関係会社出資金	59,442	59,442
役員及び従業員に対する長期貸付金	-	3,000
前払年金費用	107,728	112,471
その他	111,045	123,227
投資その他の資産合計	278,386	298,151
固定資産合計	545,212	529,916
資産合計	7,587,845	8,235,813

(単位：千円)

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
支払手形	273,158	383,481
買掛金	420,321	770,543
短期借入金	1 6,135,887	1 5,949,610
1年内返済予定の長期借入金	18,878	2,328
未払金	9,982	13,582
未払費用	237,648	345,632
未払法人税等	43,494	20,250
未払消費税等	151,868	-
前受金	-	6,353
契約負債	4,279	19,788
預り金	13,021	12,505
その他	4	-
流動負債合計	7,308,545	7,524,077
固定負債		
繰延税金負債	45,231	39,161
退職給付引当金	130,162	107,875
固定負債合計	175,393	147,036
負債合計	7,483,938	7,671,113
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	1,414,931	257,792
資本剰余金		
資本準備金	1,376,871	157,792
資本剰余金合計	1,376,871	157,792
利益剰余金		
利益準備金	123,200	-
その他利益剰余金		
固定資産圧縮積立金	17,356	-
別途積立金	3,050,000	-
繰越利益剰余金	5,884,925	130,455
利益剰余金合計	2,694,368	130,455
自己株式	969	969
株主資本合計	96,465	545,071
評価・換算差額等		
繰延ヘッジ損益	7,441	10,699
評価・換算差額等合計	7,441	10,699
新株予約権	-	8,927
純資産合計	103,906	564,699
負債純資産合計	7,587,845	8,235,813

## 【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2020年10月1日 至 2021年9月30日)	当事業年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)
売上高	16,423,660	21,045,811
売上原価		
商品期首棚卸高	2,865,288	1,788,663
当期商品仕入高	14,704,588	21,100,800
合計	17,569,876	22,889,464
商品期末棚卸高	1,788,663	2,592,884
商品売上原価	<sup>1</sup> 15,781,213	<sup>1</sup> 20,296,580
売上総利益	642,447	749,231
販売費及び一般管理費		
役員報酬	43,131	38,404
従業員給料及び手当	152,029	146,053
退職給付費用	4,404	2,044
福利厚生費	32,461	28,585
賃借料	20,760	19,347
旅費及び交通費	10,477	19,773
租税公課	22,003	20,731
広告宣伝費	7	-
減価償却費	11,541	6,153
支払報酬	44,117	122,379
その他	77,497	110,729
販売費及び一般管理費合計	418,432	514,201
営業利益	224,015	235,029
営業外収益		
受取利息	172	59
受取賃貸料	10,110	9,734
投資有価証券売却益	822	-
保険解約返戻金	312	17,363
為替差益	4,006	7,587
助成金収入	10,472	2,995
その他	1,270	2,107
営業外収益合計	27,168	39,847
営業外費用		
支払利息	59,592	54,912
支払保証料	6,499	6,473
株式交付費	9,550	35,737
その他	3,871	4,648
営業外費用合計	79,514	101,771
経常利益	171,668	173,104
特別利益		
固定資産売却益	<sup>3</sup> 16,299	<sup>3</sup> -
短期売買利益受贈益	-	3,447
特別利益合計	16,299	3,447
特別損失		
関係会社出資金評価損	30,225	-
固定資産売却損	<sup>2</sup> -	<sup>2</sup> 372
減損損失	<sup>4</sup> -	<sup>4</sup> 23,396
本社移転費用	4,868	-
ソフトウェア除却損	7,992	-
特別損失合計	43,086	23,769
税引前当期純利益	144,881	152,782
法人税、住民税及び事業税	30,431	27,270
法人税等調整額	1,076	7,508
法人税等合計	31,507	19,762
当期純利益	113,374	133,020

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2020年10月1日 至 2021年9月30日）

（単位：千円）

	株主資本							
	資本金	資本剰余金		利益準備金	利益剰余金			利益剰余金合計
		資本準備金	資本剰余金合計		その他利益剰余金			
					固定資産圧縮積立金	別途積立金	繰越利益剰余金	
当期首残高	1,344,975	1,306,916	1,306,916	123,200	17,356	3,050,000	5,998,299	2,807,742
会計方針の変更による累積的影響額								
会計方針の変更を反映した当期首残高	1,344,975	1,306,916	1,306,916	123,200	17,356	3,050,000	5,998,299	2,807,742
当期変動額								
新株の発行	69,955	69,955	69,955					
当期純利益							113,374	113,374
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）								
当期変動額合計	69,955	69,955	69,955	-	-	-	113,374	113,374
当期末残高	1,414,931	1,376,871	1,376,871	123,200	17,356	3,050,000	5,884,925	2,694,368

	株主資本		評価・換算差額等		純資産合計
	自己株式	株主資本合計	繰延ヘッジ損益	評価・換算差額等合計	
当期首残高	969	156,819	1,504	1,504	158,323
会計方針の変更による累積的影響額					-
会計方針の変更を反映した当期首残高	969	156,819	1,504	1,504	158,323
当期変動額					
新株の発行		139,910			139,910
当期純利益		113,374			113,374
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）			8,945	8,945	8,945
当期変動額合計	-	253,284	8,945	8,945	262,230
当期末残高	969	96,465	7,441	7,441	103,906

当事業年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

(単位:千円)

	株主資本								
	資本金	資本剰余金			利益準備金	利益剰余金			利益剰余金合計
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計		その他利益剰余金			
					固定資産圧縮積立金	別途積立金	繰越利益剰余金		
当期首残高	1,414,931	1,376,871	-	1,376,871	123,200	17,356	3,050,000	5,884,925	2,694,368
会計方針の変更による累積的影響額									
会計方針の変更を反映した当期首残高	1,414,931	1,376,871	-	1,376,871	123,200	17,356	3,050,000	5,884,925	2,694,368
当期変動額									
新株の発行	157,792	157,792	-	157,792					
減資	1,314,931	1,376,871	2,691,802	1,314,931					
欠損填補			2,691,802	2,691,802	123,200	17,356	3,050,000	5,882,359	2,691,802
当期純利益								133,020	133,020
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)									
当期変動額合計	1,157,138	1,219,078	-	1,219,078	123,200	17,356	3,050,000	6,015,379	2,824,822
当期末残高	257,792	157,792	-	157,792	-	-	-	130,455	130,455

	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	繰延ヘッジ損益	評価・換算差額等合計		
当期首残高	969	96,465	7,441	7,441	-	103,906
会計方針の変更による累積的影響額						-
会計方針の変更を反映した当期首残高	969	96,465	7,441	7,441	-	103,906
当期変動額						
新株の発行		315,585				315,585
減資						-
欠損填補						-
当期純利益		133,020				133,020
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)		-	3,258	3,258	8,927	12,186
当期変動額合計	-	448,605	3,258	3,258	8,927	460,792
当期末残高	969	545,071	10,699	10,699	8,927	564,699

## 【キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2020年10月1日 至 2021年9月30日)	当事業年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>		
税引前当期純利益	144,881	152,782
減価償却費	13,656	8,268
減損損失	-	23,396
退職給付引当金の増減額（は減少）	7,095	22,287
受取利息	172	59
支払利息	59,592	54,912
為替差損益（は益）	369	-
投資有価証券売却損益（は益）	822	-
関係会社出資金評価損	30,225	-
固定資産売却損益（は益）	16,299	372
ソフトウェア除却損	7,992	-
本社移転費用	4,868	-
売上債権の増減額（は増加）	849,919	1,281,560
棚卸資産の増減額（は増加）	1,076,624	804,220
未収消費税等の増減額（は増加）	98,021	131,526
前渡金の増減額（は増加）	16,925	11,734
仕入債務の増減額（は減少）	6,181	460,545
その他	154,213	26,634
小計	706,482	1,577,745
利息の受取額	172	59
利息の支払額	58,710	53,073
法人税等の支払額	1,927	46,261
法人税等の還付額	2,169	-
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>648,187</b>	<b>1,677,019</b>
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
有形固定資産の取得による支出	16,302	160
有形固定資産の売却による収入	26,040	3,127
投資有価証券の取得による支出	151,074	-
投資有価証券の売却による収入	151,897	-
敷金及び保証金の差入による支出	383	50,000
保険積立金の解約による収入	1,130	35,900
その他	5,236	5,360
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>6,072</b>	<b>5,772</b>
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>		
株式の発行による収入	139,910	315,585
新株予約権の発行による収入	-	8,435
短期借入金の純増減額（は減少）	365,971	186,277
長期借入金の返済による支出	17,006	16,550
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>243,066</b>	<b>121,193</b>
現金及び現金同等物に係る換算差額	369	-
現金及び現金同等物の増減額（は減少）	411,561	1,561,598
現金及び現金同等物の期首残高	1,470,162	1,881,724
現金及び現金同等物の期末残高	1,881,724	320,126

【注記事項】

(継続企業の前提に関する事項)

該当事項はありません。

(重要な会計方針)

1. 有価証券の評価基準及び評価方法

(1) 子会社株式及び関連会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

(2) その他有価証券

時価のあるもの

期末日の市場価格等に基づく時価法(評価差額は、全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定)を採用しております。

時価のないもの

移動平均法による原価法を採用しております。

なお、投資事業有限責任組合及びそれに類する組合への出資(金融商品取引法第2条第2項により有価証券とみなされるもの)については、組合契約に規定される決算報告日に応じて入手可能な最近の決算書を基礎とし、持分相当額を純額で取り込む方法によっております。

2. デリバティブ等の評価基準及び評価方法

デリバティブ

時価法

3. 棚卸資産の評価基準及び評価方法

商品 個別法による原価法(収益性の低下による簿価切下げの方法)

4. 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)並びに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によっております。

(2) 無形固定資産

定額法によっております。

ただし、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)に基づく定額法によっております。

5. 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検討し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 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及び年金資産の見込額に基づき計上しております。

退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度末までの期間に帰属させる方法については、期間定額基準によっております。

数理計算上の差異、過去勤務費用の費用処理方法

数理計算上の差異は、その発生時の従業員の平均残存勤務期間内の一定の年数(10年)による定額法により、発生翌事業年度から費用処理しております。

過去勤務費用は、その発生時の従業員の平均残存勤務期間内の一定の年数(10年)による定額法により費用処理しております。

6. 収益及び費用の計上基準

当社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点(収益を認識する通常の時点)は以下のとおりであります。

当社は、顧客との契約に含まれる別個の財又はサービスを識別し、これを取引単位として履行義務を識別しております。当社では、通常の商取引において、仲介業者又は代理人としての機能を果たす場合があるため、履行義務の識別にあたっては本人か代理人かの検討を行っており、自らの約束の性質が、特定された財又はサービスを自ら提供する履行義務である場合には本人と判定しております。

一方、一部の有償支給取引については、部材の提供を受け、他の当事者に引渡し加工することにより顧客要求の製品となるよう手配する履行義務である場合には代理人として判定しております。本人か代理人かの検討に際しては、下記の指標に基づき総合的に判断しております。

- ・当社が、特定された財又はサービスを提供する約束の履行に対する主たる責任を有している。
- ・特定された財又はサービスが顧客に移転される前、又は顧客への支配の移転の後に、当社が在庫リスクを有している。
- ・特定された財又はサービスの価格の設定において当社に裁量権がある。

当社が本人に該当する取引である場合には、履行義務を充足する時点、又は充足するにつれて、特定された財又はサービスと交換に権利を得ると見込んでいる対価の総額で収益を認識しております。また、当社が代理人に該当する取

引である場合には、履行義務を充足する時点、又は充足するにつれて、特定された財又はサービスが当該他の当事者によって提供されるように手配することで権利を得ると見込まれる対価の純額で収益を認識しております。これらの取引については、顧客に引き渡された時点又は顧客が検収した時点で収益を認識しております。なお、出荷から引き渡しまでごく短期間で行われる国内の販売については、出荷した時点において当該商品の支配が顧客に移転されると判断し、出荷時点で収益を認識しております。

収益は、顧客との契約に示されている対価に基づいて測定され、財又はサービスに対する支配を顧客に移転した時点で収益を認識しております。履行義務の対価は、履行義務を充足してから主として一年以内に受領しており、重大な金融要素を含んでおりません。

## 7. ヘッジ会計の方法

### (1)ヘッジ会計の方法

原則として繰延ヘッジ処理によっております。

ただし、為替変動リスクのヘッジについて振当処理の要件を満たしている場合には振当処理を行っております。

### (2)ヘッジ手段とヘッジ対象

当事業年度にヘッジ会計を適用したヘッジ対象とヘッジ手段は以下のとおりであります。

(ヘッジ手段)

通貨関連.....為替予約取引

(ヘッジ対象)

通貨関連.....外貨建金銭債権債務、外貨建予定取引

### (3)ヘッジ方針

デリバティブ取引に関する社内規程に基づき、為替相場変動リスクをヘッジしております。

### (4)ヘッジ有効性評価の方法

外貨建予定取引に係る為替予約については、予定取引の主要な取引条件の予測可能性及びその実行可能性を検討し、有効性の評価を行っております。

## 8. キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

キャッシュ・フロー計算書における資金(現金及び現金同等物)は、手許現金及び随時引き出し可能な預金からなっております。

(重要な会計上の見積り)

棚卸資産の評価

(1)当事業年度の財務諸表に計上した金額

商品 2,592,884千円

(2)会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

棚卸資産は、収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法により評価しており、取得原価と当事業年度末における正味売却価額のいずれか低い方の金額で評価しております。なお、営業循環過程から外れた棚卸資産については、その保有期間に応じた一定の減価率を設定し、取得価額に当該減価率を乗じることにより、収益性の低下の事実を適切に反映するよう処理しております。正味売却価額は、業界情報等における相場情報をもとに適正に見積もった価額をもとに算定しております。

今後の顧客のニーズの変化、新型コロナウイルスの感染拡大や市場環境の悪化等により将来の正味売却価額が著しく下落した場合には、翌事業年度以降の財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

当事業年度の評価損の金額は53,481千円であります。

(会計方針の変更)

(収益の認識に関する会計基準等の適用)

「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。)等を当事業年度の期首から適用し、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することとしております。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っておりますが、繰越利益剰余金の当期首残高へ与える影響はありません。

また、当事業年度の損益に与える影響はありません。

(時価の算定に関する会計基準等の適用)

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

(未適用の会計基準等)

該当事項はありません。

(表示方法の変更)

(貸借対照表)

前事業年度において、「流動資産」の「受取手形」に含めていた「電子記録債権」は、当事業年度より、重要性が増加したため、独立掲記することとしました。この表示方法の変更を反映させるため、前事業年度の財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前事業年度の貸借対照表において、「流動資産」の「受取手形」に表示していた14,341千円は、「受取手形」5,252千円「電子記録債権」9,088千円として組み替えております。

(会計上の見積りの変更)

該当事項はありません。

(追加情報)

(新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響に関する会計上の見積り)

新型コロナウイルス感染症の流行拡大に伴う業績への影響等については、現時点で入手可能な情報を基に検証等を行っておりますが、その影響は不確実性が大きく、当事業年度以降についても、当社の財政状態、経営成績への影響を注視する必要があるものと考えております。

(貸借対照表関係)

1. 担保資産

担保に供している資産

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
売掛金	1,549,326千円	2,422,424千円
建物	74,571	53,976
土地	155,383	145,560

上記に対応する債務

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
短期借入金	5,970,327千円	5,659,045千円

2. 輸出手形割引高

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
輸出手形割引高	- 千円	62,672千円

(損益計算書関係)

1. 通常の販売目的で保有する棚卸資産の収益性の低下による簿価切下げ額

前事業年度(自 2020年10月1日 至 2021年9月30日)

商品期末棚卸高は、収益性の低下に伴う簿価切下げにより評価減を行った後の金額であり、当事業年度の評価減の総額は7,543千円であります。

当事業年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

商品期末棚卸高は、収益性の低下に伴う簿価切下げにより評価減を行った後の金額であり、当事業年度の評価減の総額は53,481千円であります。

2. 固定資産売却損の内容は、次の通りです。

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
建物	- 千円	134千円
土地	-	238
計	-	372

3. 固定資産売却益の内容は、次の通りです。

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
土地	16,299千円	- 千円
計	16,299	-

4. 減損損失

前事業年度(自 2020年10月1日 至 2021年9月30日)

該当事項はありません。

当事業年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

(1) 減損損失を認識した資産グループの概要

場所	用途	種類	金額(千円)

保養所 (山梨県南都留郡 山中湖村)	共用資産	建物	14,852
		土地	8,544
合計			23,396

(2) 資産のグルーピングの方法

当社は、資産のグルーピングに際し、管理会計上の区分においてキャッシュ・フローを生み出す最小の単位と捉え、事業用資産について全体で一つの資産グループとしております。上記のいずれにも属さないものについては共用資産としてより大きな単位でグルーピングする方法を採用しております。

(3) 減損損失を認識するに至った経緯

当社は、2022年3月31日現在において、山中湖保養所を売却することが決定しており、建物・土地等の帳簿価額を回収可能価額である正味売却可能価額まで減額し、当該減少額23,396千円を減損損失として特別損失に計上しました。なお、当該資産につきましては2022年7月26日に売却いたしております。

(株主資本等変動計算書関係)

前事業年度(自 2020年10月1日 至 2021年9月30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

	当事業年度期首株式数(株)	当事業年度増加株式数(株)	当事業年度減少株式数(株)	当事業年度末株式数(株)
発行済株式				
普通株式(注)	1,328,219	272,200	-	1,600,419
合計	1,328,219	272,200	-	1,600,419
自己株式				
普通株式	753	-	-	753
合計	753	-	-	753

(注) 普通株式の発行済株式総数の増加272,200株は、第三者割当による新株の発行による増加であります。

2. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

該当事項はありません。

(2) 基準日が当期に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌期となるもの

該当事項はありません。

当事業年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30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

	当事業年度期首株式数(株)	当事業年度増加株式数(株)	当事業年度減少株式数(株)	当事業年度末株式数(株)
発行済株式				
普通株式(注)	1,600,419	333,600	-	1,934,019
合計	1,600,419	333,600	-	1,934,019
自己株式				
普通株式	753	-	-	753
合計	753	-	-	753

(注) 普通株式の発行済株式総数の増加 333,600株は、第三者割当による新株の発行による増加であります。

2. 新株予約権等に関する事項

内訳	目的となる株式の種類	目的となる株式の数(株)				当事業年度末残高(千円)
		当期首	増加	減少	当事業年度末	
ストック・オプションとしての新株予約権	-	-	-	-	-	571
その他の新株予約権	-	-	-	-	-	8,356
合計	-	-	-	-	-	8,927

3. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

該当事項はありません。

(2) 基準日が当期に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌期となるもの

該当事項はありません。

(キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の期末残高と貸借対照表に掲載されている科目の金額との関係

	前事業年度 (自 2020年10月1日 至 2021年9月30日)	当事業年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)
現金及び預金勘定	1,881,724千円	320,126千円
預入期間が3ヶ月を超える定期預金	-	-
現金及び現金同等物	1,881,724千円	320,126千円

(リース取引関係)

該当事項はありません。

(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

当社は、資金調達については、事業計画に基づき必要な運転資金を主として銀行借入によることを基本的な取組方針としております。資金需要の内容によっては、社債発行及び増資等によりその資金を賄うなど、最適方法により調達する方針であります。一時的な余剰資金の運用については、預金等の安全性の高い金融資産に限定しております。なお、デリバティブ取引は、後述するリスクを回避するために利用しており、レバレッジの効く投機的な取引は行わない方針であります。

##### (2) 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である受取手形及び売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。投資有価証券は、主として業務上の関係を有する企業の株式であり、市場価格の変動リスクに晒されております。

営業債務である支払手形、買掛金及び未払費用は、そのほとんどが3ヶ月以内の支払期日であります。その一部には輸入に伴う外貨建債務があり、為替リスクに晒されておりますが、先物為替予約を利用してヘッジしております。

借入金は、主に運転資金のための資金調達であり、返済日は最長で決算日後1年以内であり、金利の変動リスクに晒されております。

デリバティブ取引は、通貨関連では外貨建金銭債権債務や外貨建予定取引に係る為替の変動リスクヘッジを目的とした為替予約取引であります。

なお、ヘッジ会計に係るヘッジ手段とヘッジ対象、ヘッジ方針、ヘッジ有効性評価の方法については、前述の重要な会計方針「7.ヘッジ会計の方法」をご参照下さい。

##### (3) 金融商品に係るリスク管理体制

信用リスク(取引先の債務不履行等に係るリスク)の管理

営業債権については、与信管理規程に従い、各事業部門における取引担当者が主要な取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引相手ごと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。

市場リスク(為替や金利等の変動リスク)の管理

有価証券や投資有価証券については、定期的に時価や発行体の財務状況を把握し、市況や取引先企業との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しております。

デリバティブ取引の執行・管理については、デリバティブ取引に関する社内規程に従い、担当者が決裁担当者の承認を得て行っております。

資金調達に係る流動性リスク(支払期日に支払を実行できなくなるリスク)の管理

各事業部門からの報告に基づき、担当部署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

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

2. 金融商品の時価等に関する事項

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。

前事業年度（2021年9月30日）

	貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
(1) 受取手形	5,252	5,252	-
(2) 電子記録債権	9,088	9,088	-
(3) 売掛金	3,102,802	3,102,802	-
資産計	3,117,143	3,117,143	-
(1) 支払手形	273,158	273,158	-
(2) 買掛金	420,321	420,321	-
(3) 短期借入金	6,135,887	6,135,887	-
(4) 未払費用	237,648	237,648	-
(5) 長期借入金(1年内返済予定長期借入金を含む)	18,878	18,878	-
負債計	7,085,894	7,085,894	-
デリバティブ取引(*3)	10,725	10,725	-

(\*1)「現金及び預金」については、現金であること及び預金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(\*2)以下の金融商品は、市場価額がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、時価開示の対象としておりません。

区分	前事業年度(千円)
関係会社出資金	59,442

(\*3)デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については( )で示しております。

当事業年度（2022年9月30日）

	貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
(2) 電子記録債権	8,276	8,276	-
(3) 売掛金	4,390,427	4,390,427	-
資産計	4,398,703	4,398,703	-
(1) 支払手形	383,481	383,481	-
(2) 買掛金	770,543	770,543	-
(3) 短期借入金	5,949,610	5,949,610	-
(4) 未払費用	345,632	345,632	-
(5) 長期借入金(1年内返済予定長期借入金を含む)	2,328	2,328	-
負債計	7,451,596	7,451,596	-
デリバティブ取引(*3)	15,422	15,422	-

(\*1)「現金及び預金」については、現金であること及び預金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(\*2)以下の金融商品は、市場価額がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、時価開示の対象としておりません。

区分	当事業年度(千円)
関係会社出資金	59,442

(\*3)デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については( )で示しております。

(注)1. 金銭債権及び満期のある有価証券の決算日後の償還予定額

前事業年度（2021年9月30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)
預金	1,868,615	-	-	-
受取手形	5,252	-	-	-
電子記録債権	9,088	-	-	-
売掛金	3,102,802	-	-	-
合計	4,985,758	-	-	-

当事業年度（2022年9月30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)
預金	319,476	-	-	-
受取手形	-	-	-	-
電子記録債権	8,276	-	-	-
売掛金	4,390,427	-	-	-
合計	4,718,180	-	-	-

2. 長期借入金及びその他の有利子負債の決算日後の返済予定額  
 前事業年度(2021年9月30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	6,135,887	-	-	-	-	-
長期借入金	18,878	-	-	-	-	-
合計	6,154,765	-	-	-	-	-

当事業年度(2022年9月30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	5,949,610	-	-	-	-	-
長期借入金	2,328	-	-	-	-	-
合計	5,951,938	-	-	-	-	-

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、時価の算定に用いた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：同一の資産または活発な市場における相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1以外のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを使用して算定した時価

レベル3の時価：重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

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

(1) 時価で貸借対照表に計上している金融商品

当事業年度(2022年9月30日)

区分	時価(千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
デリバティブ取引	-	15,422	-	15,422

(2) 時価で貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

当事業年度(2022年9月30日)

区分	時価(千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
電子記録債権	-	8,276	-	8,276
売掛金	-	4,390,427	-	4,390,427
資産計	-	4,398,703	-	4,398,703
支払手形	-	383,481	-	383,481
買掛金	-	770,543	-	770,543
短期借入金	-	5,949,610	-	5,949,610
未払費用	-	345,632	-	345,632
長期借入金(1年内返済予定長期借入金を含む。)	-	2,328	-	2,328
負債計	-	7,451,596	-	7,451,596

(注) 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

電子記録債権、売掛金

これらの時価は、短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、レベル2の時価に分類しております。

支払手形、買掛金、短期借入金、未払費用

これらの時価は、短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、レベル2の時価に分類しております。

デリバティブ取引

為替予約は、観察可能なインプットである為替レートをを用いて評価しているため、レベル2の時価に分類しております。

長期借入金

長期借入金の時価は、元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率(借入期間の残存期間及び信用リスクを加味した利率)で割り引いた現在価値により算定しており、これは観察可能なインプットであるため、レベル2の時価に分類しております。

(有価証券関係)

1. 関係会社出資金

前事業年度(2021年9月30日)

関係会社出資金(貸借対照表計上額59,442千円)は市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、時価開示の対象としておりません。

当事業年度(2022年9月30日)

関係会社出資金(貸借対照表計上額59,442千円)は市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、時価開示の対象としておりません。

2. その他有価証券

前事業年度(2021年9月30日)

該当事項はありません。

当事業年度(2022年9月30日)

該当事項はありません。

3. 売却したその他有価証券

前事業年度(自 2020年10月1日 至 2021年9月30日)

種類	売却額 (千円)	売却益の合計額 (千円)	売却損の合計額 (千円)
(1) 株式	151,897	822	-
(2) 債券			
国債・地方債等	-	-	-
社債	-	-	-
その他	-	-	-
(3) その他	-	-	-
小計	151,897	822	-

当事業年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

該当事項はありません。

4. 保有目的を変更した有価証券

該当事項はありません。

5. 減損処理を行った有価証券

前事業年度(自 2020年10月1日 至 2021年9月30日)

関係会社出資金30,225千円の減損処理を行っております。

なお、時価を把握することが困難と認められる有価証券の減損処理にあたっては、財政状態の悪化により実質価額が著しく低下した場合に、回復可能性等を考慮して減損処理を行っております。

当事業年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

該当事項はありません。

なお、時価を把握することが困難と認められる有価証券の減損処理にあたっては、財政状態の悪化により実質価額が著しく低下した場合に、回復可能性等を考慮して減損処理を行っております。

(デリバティブ取引関係)

1. ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引

前事業年度(2021年9月30日)

該当事項はありません。

当事業年度(2022年9月30日)

該当事項はありません。

2. ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引

通貨関連

前事業年度(2021年9月30日)

ヘッジ会計の方法	取引の種類	主なヘッジ対象	契約額等 (千円)	契約額等のうち 1年超(千円)	時価 (千円)
為替予約等の振当処理	為替予約取引 買建 米ドル	買掛金	94,813	-	(注)2.
為替予約等の原則処理	為替予約取引 買建 米ドル	買掛金	405,647	-	12,376
	為替予約取引 売建 米ドル	売掛金	110,235	-	1,651

(注) 為替予約等の振当処理によるものはヘッジ対象とされている買掛金と一体として処理されているため、その時価は当該買掛金の時価を含めて記載しております。

当事業年度(2022年9月30日)

ヘッジ会計の方法	取引の種類	主なヘッジ対象	契約額等 (千円)	契約額等のうち 1年超(千円)	時価 (千円)
為替予約等の振当処理	為替予約取引 買建 米ドル	買掛金	326,312	-	(注)2.
為替予約等の原則処理	為替予約取引 買建 米ドル	買掛金	307,028	-	25,383
	為替予約取引 売建 米ドル	売掛金	211,754	-	9,961

(注) 為替予約等の振当処理によるものはヘッジ対象とされている買掛金と一体として処理されているため、その時価は当該買掛金の時価に含めて記載しております。

(退職給付関係)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社は、加入者全員に対する退職給付制度として、退職一時金制度及び規約型確定給付企業年金制度を併用しております。

2. 確定給付制度

(1) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表

	前事業年度 (自 2020年10月1日 至 2021年9月30日)	当事業年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)
退職給付債務の期首残高	179,322 千円	186,290 千円
勤務費用	11,701	10,285
利息費用	1,673	1,738
数理計算上の差異の発生額	4,429	16,414
退職給付の支払額	1,977	38,322
退職給付債務の期末残高	186,290	176,407

(2) 年金資産の期首残高と期末残高の調整表

	前事業年度 (自 2020年10月1日 至 2021年9月30日)	当事業年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)
年金資産の期首残高	199,939 千円	202,585 千円
期待運用収益	1,879	1,904
数理計算上の差異の発生額	1,917	8,878
事業主からの拠出額	-	-
退職給付の支払額	1,152	9,248
年金資産の期末残高	202,585	186,362

(3) 退職給付債務及び年金資産の期末残高と貸借対照表に計上された退職給付引当金及び前払年金費用の調整表

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
積立型制度の退職給付債務	63,320 千円	61,555 千円
年金資産	202,585	186,362
	139,264	124,806
非積立型制度の退職給付債務	122,969	134,761
未積立退職給付債務	16,294	9,955
未認識数理計算上の差異	38,727	5,358
未認識過去勤務費用	-	-
貸借対照表に計上された負債と資産の純額	22,433	4,596
退職給付引当金	130,162	107,875
前払年金費用	107,728	112,471
貸借対照表に計上された負債と資産の純額	22,433	4,596

(4) 退職給付費用及びその内訳項目の金額

	前事業年度 (自 2020年10月1日 至 2021年9月30日)	当事業年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)
勤務費用	11,701 千円	10,285 千円
利息費用	1,673	1,738
期待運用収益	1,879	1,904
数理計算上の差異の費用処理額	7,091	8,076
退職給付費用	4,404	2,044

(5) 年金資産に関する事項

年金資産の主な内訳

年金資産合計に対する主な分類ごとの比率は、次のとおりであります。

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
債券	8 %	7 %
株式	49	35
現金及び預金	42	57
合計	100	100

長期期待運用収益率の設定方法

年金資産の長期期待運用収益率を決定するため、現在及び予想される年金資産の配分と、年金資産を構成する多様な資産からの現在及び将来期待される長期の収益率を考慮しております

(6)数理計算上の計算の基礎に関する事項

事業年度末における主要な数理計算上の計算の基礎

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
割引率	0.9 %	0.9 %
長期期待運用収益率	0.9 %	0.9 %

(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

	前事業年度	当事業年度
販売費及び一般管理費の株式報酬費用	- 千円	492千円

2. 権利不行使による失効により利益として計上した金額  
 該当事項はありません。

3. スtock・オプションの内容、規模及びその変動状況

(1) スtock・オプションの内容

	第2回新株予約権	第3回新株予約権
決議年月日	2022年8月16日	2022年8月16日
付与対象者の区分及び人数	当社取締役2名 当社従業員6名	当社取締役4名 当社監査役4名 当社従業員28名
株式の種類及び付与数(注)1	普通株式 8,500株	普通株式 40,000株
付与日	2022年9月1日	2022年9月1日
権利確定条件	(注)2	(注)2
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	2022年9月2日～2025年9月1日	2024年9月2日～2027年9月1日

(注)1. 株式数に換算して記載しております。

2. 「第4 提出会社の状況1 株式等の状況(2) 新株予約権等の状況」に記載の通りであります。

(2) スtock・オプションの規模及びその変動状況

当事業年度(2022年9月期)において存在したストック・オプションを対象とし、ストック・オプションの数については、株式数に換算して記載しております。

ストック・オプションの数

	第2回新株予約権	第3回新株予約権
権利確定前(株)		
前事業年度末	-	-
付与	-	-
失効・消却	-	-
権利確定	-	-
未確定残	-	-
権利確定後(株)		
前事業年度末	-	-
権利確定	-	-
権利行使	-	-
失効・消却	-	-
未行使残	85	10,300

単価情報

	第2回新株予約権	第3回新株予約権
権利行使価格(円)	946	977
行使時平均株価(円)	-	-
付与日における公正な評価単価(円)	1,503	29,558

4. ストック・オプションの公正な評価単価の見積方法

(1) 第2回の新株予約権の公正な評価単価は、ストック・オプション付与時点における、当社株式の株式価値は、権利行使に関する複雑な条件をもつため、ブラック・ショールズ式を採用できないことを考慮し、リスク中立測度下での株価過程シミュレーションモデルによりペイオフの期待値をオプション料とするモンテカルロ・シミュレーションを採用して算出した価格を総合的に勘案して、決定しております。

(2) 当事業年度に付与されたストック・オプションの公正な評価単価の見積方法

使用した評価技法 ブラック・ショールズ式

主な基礎数値及びその見積方法

	第3回新株予約権
株価変動性 (注) 1	45.93%
予想残存期間 (注) 2	3.51年
予想配当 (注) 3	0円/株
無リスク利子率(注) 4	0.07%

(注) 1. 過去の株価実績に基づき算定しております。

2. 権利行使期間の満期において行使されるものと推定して見積もっております。

3. 直近の配当実績によっております。

4. 各評価基準日における予想残存勤務期間に対応する国債利回りを基礎としております。

5. 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、将来の失効見込数の合理的な見積りは困難であるため、実績の見込み数のみ反映させる方法を採用しております。

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
繰延税金資産		
退職給付引当金	39,855 千円	33,031 千円
株式等評価損	6,489	901
関係会社出資金評価損	23,317	23,317
税務上の繰越欠損金(注) 2	331,121	309,655
その他	8,608	12,253
繰延税金資産小計	409,393	379,157
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額(注) 2	331,121	309,655
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	78,271	69,502
評価性引当額小計(注) 1	409,393	379,157
繰延税金資産合計	-	-
繰延税金負債		
為替予約	3,284	4,722
固定資産圧縮積立金	8,960	-
前払年金費用	32,986	34,438
繰延税金負債合計	45,231	39,161
繰延税金負債の純額	45,231	39,161

(注) 1. 評価性引当額の変動の主な内容は、税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額の減少によるものです。

2. 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額

前事業年度(2021年9月30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( )	-	-	41,430	146,533	-	143,157	331,121
評価性引当額	-	-	41,430	146,533	-	143,157	331,121
繰延税金資産	-	-	-	-	-	-	-

( ) 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。

当事業年度（2022年9月30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( )	-	19,965	146,533	-	3,690	139,467	309,655
評価性引当額	-	19,965	146,533	-	3,690	139,467	309,655
繰延税金資産	-	-	-	-	-	-	-

( ) 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

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
法定実効税率	30.6%	30.6%
(調整)		
住民税均等割	1.3	0.7
交際費等永久に損金に算入されない項目	1.3	4.7
役員賞与	2.4	-
評価性引当額の増減	6.6	15.3
繰越欠損金の使用	19.4	-
その他	1.1	-
税効果会計適用後の法人税等の負担率	21.7	20.8

(持分法損益等)

	前事業年度 (2021年9月30日)	当事業年度 (2022年9月30日)
関連会社に対する投資の金額	59,442千円	59,442千円
持分法を適用した場合の投資の金額	113,382	125,767
	前事業年度 (自2020年10月1日 至2021年9月30日)	当事業年度 (自2021年10月1日 至2022年9月30日)
持分法を適用した場合の投資損失( )の金額	11,643千円	9,121千円

(企業結合等関係)

該当事項はありません。

(資産除去債務関係)

前事業年度(2021年9月30日)

資産除去債務につきましては、資産除去債務は存在するものの重要性が乏しいため記載を省略しております。

当事業年度(2022年9月30日)

資産除去債務につきましては、資産除去債務は存在するものの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)

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、次のとおりであります。

1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

商品区分別に分解した売上高は以下のとおりです。

当事業年度(自2021年10月1日 至2022年9月30日)

商品区分	報告セグメント			金額(千円)
	食料部	営業開拓部	生活産業部	
牛肉	1,896,391			1,896,391
牛肉その他	790,541			790,541
加工食品	1,592,948			1,592,948
鶏肉	5,314,015			5,314,015
鶏肉その他	426,517			426,517
農産品		2,029,543		2,029,543
化学品		619,696		619,696
中国関連		5,804,241		5,804,241
豚肉			2,542,774	2,542,774
その他			29,141	29,141
顧客との契約から生じる収益	10,020,413	8,453,481	2,571,916	21,045,811
その他の収益	-	-	-	-
外部顧客への売上高	10,020,413	8,453,481	2,571,916	21,045,811

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

当社は、以下の5つのステップアプローチを適用することにより、収益を認識しております。

ステップ1: 顧客との契約を識別する

ステップ2: 契約における履行義務を識別する

ステップ3: 取引価額を算定する

ステップ4: 取引価額を契約における履行義務に配分する

ステップ5: 履行義務を充足した時点(又は充足するにつれて)収益を認識する

牛肉・牛肉その他・加工食品・鶏肉・豚肉・農産品

主に農畜産物を卸売販売する業務を行っており、当該商品を外部顧客に提供する義務を負っております。

当該履行義務は当該商品の支配が移転した時点で、充足されると判断しております。そのため、当該商品が営業倉庫内にて外部顧客に名義変更される時点をもって、当該履行義務が充足されると判断し、この時点で収益を認識しております。

化学品

主に化学塗料や美白材等といった化学製品を海外に卸売販売する業務を行っており、当該商品を外部顧客に提供する義務を負っております。

当該商品が国内から海外への船積がなされた時点で、外部顧客に当該商品の支配が移転するため、その時点で、当該履行義務が充足されると判断し、この時点で収益を認識しております。

中国関連・その他

主に第三国においてECサイト等で販売する化粧品等の雑貨類を卸売販売する業務を行っており、当該商品を外部顧客に提供する義務を負っております。

当該履行義務は当該商品の支配が移転した時点で、充足されると判断しております。そのため、当該商品が第三国の営業倉庫内にて外部顧客に名義変更された時点をもって、当該履行義務が充足されると判断しております。

3. 顧客との契約に基づく履行義務の充足と当該契約から生じるキャッシュ・フローとの関係並びに当事業年度末において存在する顧客との契約から翌事業年度以降に認識すると見込まれる収益の金額及び時期に関する情報

(1) 契約資産及び契約負債の残高等

(単位：千円)

	当事業年度
顧客との契約から生じた債権（期首残高）	3,117,143
顧客との契約から生じた債権（期末残高）	4,398,704
契約資産（期首残高）	-
契約資産（期末残高）	-
契約負債（期首残高）	4,279
契約負債（期末残高）	19,788

(2) 残存履行義務に配分した取引価格

該当事項はありません。

(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。

当社は、畜産物を中心とした商品等の輸入・販売を主な事業としており、本社に主な取扱商品別の事業部を置いております。各事業部は、取扱商品ごとに事業計画を立案し、業績評価や投資意思決定を行っております。

従いまして、当社のセグメントは事業部から構成されており、「食料部」、「営業開拓部」及び「生活産業部」の3事業部を報告セグメントとしております。

各セグメントの事業に係る主な取扱商品は、以下のとおりであります。

- (1) 食料部 牛肉・鶏肉・タイ産加工食品
- (2) 営業開拓部 中国生活関連商品・農産品・化学品
- (3) 生活産業部 豚肉・中国産加工食品

2. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債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「重要な会計方針」における記載と概ね同一であります。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。

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

前事業年度（自 2020年10月1日 至 2021年9月30日）

(単位：千円)

	報告セグメント			調整額 (注) 1	財務諸表計上額 (注) 2
	食料部	営業開拓部	生活産業部		
売上高					
外部顧客への売上高	9,690,133	5,562,439	1,171,088	-	16,423,660
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	-	-	-	-
計	9,690,133	5,562,439	1,171,088	-	16,423,660
セグメント利益	287,949	105,798	7,877	177,610	224,015
セグメント資産	4,850,496	1,613,667	924,343	199,337	7,587,845
セグメント負債	5,300,629	723,826	939,857	519,624	7,483,938
その他の項目					
減価償却費	3,684	2,974	443	4,439	11,541
有形固定資産及び無形固定資産の増加額	9,782	7,896	1,178	11,786	30,644

(注) 1. 調整額は、以下のとおりであります。

- (1) セグメント利益の調整額 177,610千円は、報告セグメントに帰属しない本社管理部門の販売費及び一般管理費であります。
  - (2) セグメント資産の調整額199,337千円は、報告セグメントに帰属しない本社管理部門の資産であります。
  - (3) セグメント負債の調整額519,624千円は、報告セグメントに帰属しない本社管理部門の負債であります。
  - (4) その他の項目の減価償却費の調整額4,439千円及び有形固定資産及び無形固定資産の増加額の調整額11,786千円は、報告セグメントに帰属しない本社管理部門の費用及び増加額であります。
2. セグメント利益は、財務諸表の営業利益と一致しております。

当事業年度（自 2021年10月1日 至 2022年9月30日）

（単位：千円）

	報告セグメント			調整額 (注)1	財務諸表計上額 (注)2
	食料部	営業開拓部	生活産業部		
売上高					
外部顧客への売上高	10,020,413	8,453,481	2,571,916	-	21,045,811
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	-	-	-	-
計	10,020,413	8,453,481	2,571,916	-	21,045,811
セグメント利益	282,195	119,560	30,414	197,141	235,029
セグメント資産	4,704,224	2,356,713	1,030,589	144,285	8,235,813
セグメント負債	5,223,396	1,046,076	938,296	463,344	7,671,113
その他の項目					
減価償却費	2,187	1,686	227	2,051	6,153
有形固定資産及び無形固定資産の増加額	10,895	8,398	1,134	10,214	30,644

(注)1. 調整額は、以下のとおりであります。

- (1)セグメント利益の調整額 197,141千円は、報告セグメントに帰属しない本社管理部門の販売費及び一般管理費であります。
  - (2)セグメント資産の調整額144,285千円は、報告セグメントに帰属しない本社管理部門の資産であります。
  - (3)セグメント負債の調整額463,344千円は、報告セグメントに帰属しない本社管理部門の負債であります。
  - (4)その他の項目の減価償却費の調整額2,051千円及び有形固定資産及び無形固定資産の増加額の調整額10,214千円は、報告セグメントに帰属しない本社管理部門の費用及び増加額であります。
2. セグメント利益は、財務諸表の営業利益と一致しております。

【関連情報】

前事業年度（自 2020年10月1日 至 2021年9月30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

（単位：千円）

日本	中国	アジア（中国を除く）	その他	合計
12,414,228	3,412,101	293,455	303,875	16,423,660

(2)有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が貸借対照表の有形固定資産の90%を超えるため、記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

（単位：千円）

顧客の名称又は氏名	売上高	関連するセグメント名
伊藤ハム(株)	3,482,522	食料部
BEIJING CRANE COMMERCE AND TRADE CO.,LTD	3,104,656	営業開拓部

当事業年度（自 2021年10月1日 至 2022年9月30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

（単位：千円）

日本	中国	アジア（中国を除く）	その他	合計
14,716,835	5,640,168	551,677	137,129	21,045,811

(2)有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が貸借対照表の有形固定資産の90%を超えるため、記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

（単位：千円）

顧客の名称又は氏名	売上高	関連するセグメント名
BEIJING CRANE COMMERCE AND TRADE CO.,LTD	4,926,004	営業開拓部
伊藤ハム(株)	3,485,682	食料部
(株)NOHYU	2,528,187	生活産業部

【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】

前事業年度（自 2020年10月1日 至 2021年9月30日）

該当事項はありません。

当事業年度（自 2021年10月1日 至 2022年9月30日）

（単位：千円）

	食料部	営業開拓部	生活産業部	全社	計
減損損失	-	-	-	23,396	23,396

（注）「全社」の金額は、セグメントに帰属しない全社資産に係わる減損損失であります。

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

前事業年度（自 2020年10月1日 至 2021年9月30日）

該当事項はありません。

当事業年度（自 2021年10月1日 至 2022年9月30日）

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

前事業年度（自 2020年10月1日 至 2021年9月30日）

該当事項はありません。

当事業年度（自 2021年10月1日 至 2022年9月30日）

該当事項はありません。

( 関連当事者情報 )

前事業年度 ( 自 2020年10月 1 日 至 2021年 9月30日 )

財務諸表提出会社の役員及び主要株主 ( 個人の場合に限る。 ) 等

種類	会社等の名称又は氏名	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 (被保有) 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)
役員及びその近親者が議決権の過半数を所有している会社等	大洋不動産株式会社	東京都渋谷区	100,000	不動産管理及び保険代理業	(被保有) 直接 15.4	当社所有の土地・建物の管理及び保険代理業	保険料の支払	32,664	-	-
							経費立替	-	未収入金	3,600
									長期未収入金	12,138

(注) 1. 上記の金額のうち、取引金額には消費税等が含まれておらず、期末残高には消費税等が含まれております。  
 2. 取引条件及び取引条件の決定方針等  
 保険料の支払については、当社と関連を有しない一般取引先と同様の条件により決定しております。

当事業年度 ( 自 2021年10月 1 日 至 2022年 9月30日 )

財務諸表提出会社の役員及び主要株主 ( 個人の場合に限る。 ) 等

種類	会社等の名称又は氏名	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 (被保有) 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)
役員及びその近親者が議決権の過半数を所有している会社等	大洋不動産株式会社	東京都渋谷区	100,000	不動産管理及び保険代理業	(被保有) 直接 5.7	当社所有の土地・建物の管理及び保険代理業	保険料の支払	9,434	-	-
							経費立替	-	未収入金	1,800
									長期未収入金	12,138

(注) 1. 上記の金額のうち、取引金額には消費税等が含まれておらず、期末残高には消費税等が含まれております。  
 2. 取引条件及び取引条件の決定方針等  
 保険料の支払については、当社と関連を有しない一般取引先と同様の条件により決定しております。  
 3. 大洋不動産株式会社は、2022年4月30日付で柏原滋氏が当社取締役を辞任したことにより、関連当事者ではなくなっております。  
 なお、取引金額については、関連当事者であった期間のものを、期末残高については、関連当事者に該当しなくなった時点のものを記載しております。

( 1株当たり情報 )

項目	前事業年度 ( 自 2020年10月 1 日 至 2021年 9月30日 )	当事業年度 ( 自 2021年10月 1 日 至 2022年 9月30日 )
1株当たり純資産額	64円95銭	292円9銭
1株当たり当期純利益	84円8銭	81円75銭
潜在株式調整後1株当たり当期純利益	-	81円74銭

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

	前事業年度 ( 自 2020年10月 1 日 至 2021年 9月30日 )	当事業年度 ( 自 2021年10月 1 日 至 2022年 9月30日 )
1株当たり当期純利益		
当期純利益金額 (千円)	113,374	133,020
普通株主に帰属しない金額 (千円)	-	-
普通株式に係る当期純利益 (千円)	113,374	133,020
普通株式の期中平均株式数 (株)	1,348,347	1,627,085
潜在株式調整後1株当たり当期純利益	-	-
当期純利益調整額	-	-
普通株式増加数 (千株)	-	171
(うち新株予約権 (千株))	-	(171)
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	-	第3回新株予約権 (券面総額39百万円)

( 重要な後発事象 )

該当事項はありません。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

資産の種類	当期首残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (千円)	当期末残高 (千円)	当期末減価償却 累計額又は償却 累計額 (千円)	当期償却額 (千円)	差引当期末残高 (千円)
有形固定資産							
建物	222,608	-	77,096 (14,852)	145,512	66,764	6,585	78,747
工具、器具及び備品	67,534	160	1,002	66,692	62,094	1,682	4,597
土地	155,383	-	9,823 (8,544)	145,560	-	-	145,560
有形固定資産計	445,525	160	87,921 (23,396)	357,764	128,859	8,268	228,905
無形固定資産							
電話加入権	2,859	-	-	2,859	-	-	2,859
無形固定資産計	2,859	-	-	2,859	-	-	2,859

(注)「当期減少額」欄の( )内は内書きで、減損損失計上額であります。

【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	6,135,887	5,949,610	0.93	-
1年以内に返済予定の長期借入金	18,878	2,328	2.07	-
長期借入金(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	6,154,765	5,951,938	-	-

(注)平均利率については、期末借入金残高に対する加重平均利率を記載しております。

【引当金明細表】

該当事項はありません。

【資産除去債務明細表】

当事業年度期首及び当事業年度末における資産除去債務の金額が当事業年度期首及び当事業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、財務諸表等規則第125条の2の規定により、記載を省略しております。

(2)【主な資産及び負債の内容】

資産の部

イ.現金及び預金

区分	金額(千円)	
現金	649	
預金	当座預金	269,959
	普通預金	49,517
	小計	319,476
合計	320,126	

ロ.電子記録債権

a.相手先別内訳

相手先	金額(千円)
K Y B(株)	8,276
合計	8,276

b.期日別内訳

期日別	金額(千円)
2022年11月	7,532
2023年1月	744
合計	8,276

八．売掛金

a．相手先別内訳

相手先	金額(千円)
伊藤八ム(株)	916,221
BEIJING CRANE COMMERCE AND TRADE CO.,LTD	836,714
(株)NOHYU	580,225
朋和商事(株)	316,959
スターゼン(株)	226,706
その他	1,513,600
合計	4,390,427

b．売掛金の発生及び回収並びに滞留状況

当期首残高 (千円)	当期発生高 (千円)	当期回収高 (千円)	当期末残高 (千円)	回収率(%) (C) × 100 (A) + (B)	滞留期間 B (D ÷ 12)
(A)	(B)	(C)	(D)		
3,102,802	22,503,099	21,215,474	4,390,427	82.8	2.3

二．商品

品目	金額(千円)
商品	
食料部	1,847,566
営業開拓部	404,141
生活産業部	341,176
合計	2,592,884

負債の部

イ．支払手形

a．相手先別内訳

相手先	金額(千円)
包括消費税	227,312
包括関税	142,295
港湾冷蔵(株)	13,872
合計	383,481

b．期日別内訳

期日別	金額(千円)
2022年10月	193,251
11月	185,378
12月	4,850
合計	383,481

ロ．買掛金

相手先	金額(千円)
(株)ミート・コンパニオン	174,888
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR	128,664
(株)オネストツリーズ	93,029
FRONTIER TRADING A/S	82,488
EURASIA GLOBAL TRADING BCN S.L	44,326
その他	247,148
合計	770,543

八．短期借入金

相手先	金額(千円)
(株)三菱UFJ銀行	2,738,093
(株)商工組合中央金庫	1,688,661
(株)みずほ銀行	1,232,290
タイハイ(株)	200,000
三井住友信託銀行(株)	47,430
(株)滋賀銀行	25,880
(株)百十四銀行	17,255
合計	5,949,610

(3)【その他】

当事業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	当事業年度
売上高(千円)	5,202,740	10,065,648	15,306,285	21,045,811
税引前四半期(当期)純利益金額(千円)	162,340	97,244	272,388	152,782
四半期(当期)純利益金額(千円)	136,090	79,905	241,306	133,020
1株当たり四半期(当期)純利益金額(円)	85.07	49.95	150.84	81.75
(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
1株当たり四半期純利益金額又は1株当たり四半期純損失金額( )(円)	85.07	35.12	100.89	63.38

## 第6【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	10月1日から9月30日まで
定時株主総会	12月中
基準日	9月30日
剰余金の配当の基準日	3月31日 9月30日
1単元の株式数	100株
単元未満株式の買取り	
取扱場所	(特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社 証券代行部
株主名簿管理人	(特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社
買取手数料	株式の売買委託に係る手数料相当額として別途定める金額
公告掲載方法	電子公告により行う。ただし、事故その他やむをえない事由によって電子公告による公告をすることができない場合は、東京都において発行する日本経済新聞に掲載して行う。 公告掲載URL <a href="http://www.taiyo-bussan.co.jp">http://www.taiyo-bussan.co.jp</a>
株主に対する特典	(株主優待制度の内容) 毎年9月30日現在の株主名簿に記載または記録された当社株式100株(1単元)以上保有の株主様を対象に、5,000円分のクオカードを贈呈いたします。

(注) 当社は定款の定めにより、単元未満株主は、会社法第189条第2項の各号に掲げる権利、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いません。

## 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います。

#### 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81期）（自 2020年10月1日 至 2021年9月30日）2022年1月4日 関東財務局長に提出

#### 2. 内部統制報告書及びその添付書類

2022年1月4日 関東財務局長に提出

#### 3. 四半期報告書及び確認書

（第82期第1四半期）（自 2021年10月1日 至 2021年12月31日）2022年2月14日 関東財務局長に提出

（第82期第2四半期）（自 2022年1月1日 至 2022年3月31日）2022年5月13日 関東財務局長に提出

（第82期第3四半期）（自 2022年4月1日 至 2022年6月30日）2022年8月12日 関東財務局長に提出

#### 4. 臨時報告書

2022年1月7日 関東財務局長に提出

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の行使結果）に基づく臨時報告書であります。

2022年1月24日 関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第4号（主要株主の異動）に基づく臨時報告書であります。

2022年2月7日 関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第4号（主要株主の異動）に基づく臨時報告書であります。

2022年3月2日 関東財務局長に提出

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（代表取締役の異動）に基づく臨時報告書であります。

2022年3月3日 関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第4号（主要株主の異動）に基づく臨時報告書であります。

2022年3月7日 関東財務局長に提出

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の行使結果）に基づく臨時報告書であります。

2022年4月1日 関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第4号（主要株主の異動）に基づく臨時報告書であります。

#### 5. 有価証券届出書（組込方式）及びその添付書類

第三者割当による新株式の発行及び新株予約権の発行に係る有価証券届出書及びその添付書類

2022年8月16日 関東財務局長に提出。

#### 6. 有価証券届出書の訂正届出書

2022年8月22日 関東財務局長に提出

2022年8月16日提出の有価証券届出書に係わる訂正届出書であります。

## 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

2022年12月28日

太洋物産株式会社  
取締役会 御中

K D A 監査法人

東京都中央区

指 定 社 員 公認会計士 佐佐木 敬昌  
業 務 執 行 社 員

指 定 社 員 公認会計士 関本 享  
業 務 執 行 社 員

### < 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」に掲げられている太洋物産株式会社の2021年10月1日から2022年9月30日までの第82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、キャッシュ・フロー計算書、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、太洋物産株式会社の2022年9月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する事業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、「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。

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の検討	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>会社は、前事業年度においては第三者割当増資の実施及び当期純利益113,374千円の発生により、純資産額は103,906千円となったものの、今後の新型コロナウイルスの影響が依然として不透明な状況が継続しており、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が存在していると判断していた。</p> <p>当事業年度においては、会社は、営業利益2億35百万円、経常利益1億73百万円、当期純利益1億33百万円を計上し、又前事業年度に続き、当事業年度末においても第三者割当増資を実施し、純資産においては5億64百万円となっているため、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は存在しないと判断している。</p> <p>当期の業績が来期以降継続するかどうかについては不確実性を伴うため、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項に該当するものと判断した。</p>	<p>当監査法人は、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が存在するかどうかの検討を行うにあたり、主として以下の手続を実施した。</p> <p>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が存在するかどうかについて、財務指標関係、財務活動関係、営業活動関係等から検討を行い、総合的に判断した。</p> <p>新型コロナウイルス感染症の感染拡大による経営への影響、新型コロナウイルス感染症の収束時期の予測及び商品の相場変動の予測等について、経営者へのインタビューを実施した。</p> <p>事業計画について、予算と実績の比較を行い過年度からの予算の達成状況を検討した。</p> <p>事業計画及び資金繰り計画の検討に基づき、将来1年間において事業の継続に十分な資金を確保できているかどうかについて、検討を行った。</p>

#### その他の事項

会社の2021年9月30日をもって終了した前事業年度の財務諸表は、前任監査人によって監査されている。前任監査人は、当該財務諸表に対して2021年12月28日付けで無限定適正意見を表明している。

#### その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、財務諸表及びそ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。

#### 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。

#### < 内部統制監査 >

##### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、大洋物産株式会社の2022年9月30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、大洋物産株式会社が2022年9月30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

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

以 上

(注) 1. 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社が保管しております。

2. X B R L データは監査の対象には含まれていません。