

【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】 九州財務局長

【提出日】 2023年6月28日

【事業年度】 第44期(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

【会社名】 株式会社ヒガシマル

【英訳名】 HIGASHIMARU CO.,LTD.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 東 勤

【本店の所在の場所】 鹿児島県日置市伊集院町猪鹿倉20番地

【電話番号】 (099)273 - 3859(代表)

【事務連絡者氏名】 常務取締役管理部部長 松久保 稔

【最寄りの連絡場所】 鹿児島県日置市伊集院町猪鹿倉20番地

【電話番号】 (099)273 - 3859(代表)

【事務連絡者氏名】 常務取締役管理部部長 松久保 稔

【縦覧に供する場所】 証券会員制法人福岡証券取引所
(福岡市中央区天神二丁目14番2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40期	第41期	第42期	第43期	第44期
決算年月		2019年3月	2020年3月	2021年3月	2022年3月	2023年3月
売上高	(百万円)	12,232	12,442	12,215	11,286	11,724
経常利益又は経常損失()	(百万円)	431	90	76	360	98
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()	(百万円)	262	449	274	3	75
包括利益	(百万円)	233	430	291	7	31
純資産額	(百万円)	5,422	4,942	5,217	5,203	5,216
総資産額	(百万円)	13,011	12,387	11,983	12,082	14,367
1株当たり純資産額	(円)	1,398.68	1,274.76	1,338.70	1,328.07	1,325.15
1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失()	(円)	57.94	116.03	70.64	0.81	19.19
潜在株式調整後1株当たり当期純利益	(円)	-	-	-	-	-
自己資本比率	(%)	41.7	39.9	43.5	43.1	36.3
自己資本利益率	(%)	4.5	8.7	5.4	0.1	1.4
株価収益率	(倍)	17.3	-	13.2	1,072.4	-
営業活動によるキャッシュ・フロー	(百万円)	6	118	865	51	399
投資活動によるキャッシュ・フロー	(百万円)	372	471	190	782	1,244
財務活動によるキャッシュ・フロー	(百万円)	719	21	92	78	1,028
現金及び現金同等物の期末残高	(百万円)	1,959	1,614	2,209	1,594	1,023
従業員数 (ほか、平均臨時雇用者数)	(名)	364 (66)	353 (60)	357 (64)	368 (64)	378 (79)

- (注) 1 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44期の株価収益率については、親会社株主に帰属する当期純損失を計上しているため記載しておりません。
3 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第43期の期首から適用しており、第43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40期	第41期	第42期	第43期	第44期
決算年月	2019年3月	2020年3月	2021年3月	2022年3月	2023年3月
売上高 (百万円)	6,948	7,431	7,650	6,578	7,026
経常利益 (百万円)	354	394	361	213	67
当期純利益又は当期純損失() (百万円)	252	236	325	92	43
資本金 (百万円)	603	603	603	603	603
発行済株式総数 (株)	4,746,000	4,746,000	4,746,000	4,746,000	4,746,000
純資産額 (百万円)	4,862	4,617	4,281	4,362	4,500
総資産額 (百万円)	10,619	10,343	10,138	10,330	11,978
1株当たり純資産額 (円)	1,254.03	1,190.85	1,098.45	1,113.53	1,143.31
1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額) (円)	9.00 (-)	9.00 (-)	9.00 (-)	9.00 (-)	9.00 (-)
1株当たり当期純利益又は1株当 たり当期純損失() (円)	55.79	61.04	83.60	23.68	10.96
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	45.8	44.6	42.2	42.2	37.6
自己資本利益率 (%)	4.8	5.0	7.3	2.1	1.0
株価収益率 (倍)	17.9	-	-	36.6	80.2
配当性向 (%)	16.1	-	-	38.0	82.1
従業員数 (ほか、平均臨時雇用者数) (名)	191 (32)	178 (29)	185 (29)	182 (30)	180 (37)
株主総利回り (%)	87.7	79.9	83.7	78.5	80.3
(比較指標：配当込みTOPIX) (%)	(95.0)	(85.9)	(122.1)	(124.6)	(131.8)
最高株価 (円)	1,330	1,010	1,020	953	956
最低株価 (円)	1,000	750	852	843	850

- (注) 1 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期の株価収益率及び配当性向については、当期純損失を計上しているため記載しておりません。
- 3 最高株価及び最低株価は福岡証券取引所におけるものであります。
- 4 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第43期の期首から適用しており、第43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 【沿革】

年月	沿革
1979年10月	麵及び養魚用配合飼料の製造販売並びに飲食レジャーを目的として鹿児島県日置郡伊集院町徳重28番地（現在の日置市）に株式会社ヒガシマルを設立すると同時に有限会社ヒガシマル食品工業より営業の一切を譲受
1981年 5月	鹿児島市に養魚用配合飼料開発の目的で農林水産省の補助を受けて研究所が完成し、鹿児島県水産試験場から飼料実証試験事業を継承
1984年 3月	鹿児島市に鹿児島工場を新設し、クルマエビ用配合飼料の製造を本社工場より移転
1989年10月	鹿児島県日置郡伊集院町猪鹿倉20番地（現在の日置市）に本社を移転
1992年 4月	有限会社ヒガシマル開発（鹿児島県日置市）に対し、飲食レジャー部門（ジョイフルランド宮田石）の営業を譲渡
1993年 1月	オーストラリア キューンズランド州に QUEENSLAND PRAWN FARM PTY.LTD.（以下「Q.P.F」という。）を設立（資本金2オーストラリアドル、議決権比率50%）
1993年 5月	Q.P.F.が増資し、当社とTOMEN AUSTRALIA LIMITED が引受け（資本金500千オーストラリアドル、議決権比率90%）
1993年11月	鹿児島県串木野市（現在のいちき串木野市）に臨海研究所を新設
1995年 5月	Q.P.F.の株式50千オーストラリアドルを買い受け、Q.P.F.を100%子会社化
1995年11月	鹿児島県串木野市（現在のいちき串木野市）に串木野工場（乾麵製造設備）を新設
1995年12月	株式会社小川食品商事（川崎市川崎区）の第三者割当増資を引受けることにより経営権を取得（資本金210百万円、議決権比率95.2%、1996年 2月100%子会社化）
1998年 1月	長崎県南高来郡西有家町（現在の南島原市）に株式会社島原素麵本舗を設立（資本金10百万円、株式会社小川食品商事の議決権比率100%）
1998年 3月	福岡証券取引所に株式を上場
2001年 8月	株式会社小川食品商事を吸収合併
2006年12月	株式会社島原素麵本舗を吸収合併
2007年 5月	Q.P.F.を清算終了
2007年 5月	ベトナム ティエンザン省にHIGASHIMARU VIETNAM CO.,LTD.を設立
2008年 4月	HIGASHIMARU VIETNAM CO.,LTD.が第三者割当増資を実施（資本金2,200千米ドル、議決権比率90.9%）
2009年 7月	HIGASHIMARU VIETNAM CO.,LTD.が当社を引受先とする第三者割当増資を実施（資本金3,200千米ドル、議決権比率93.8%）
2011年 1月	マリンテック株式会社（愛知県田原市、旧社名：日清マリンテック株式会社）の株式を取得し子会社化（資本金735百万円、議決権比率100%）
2011年 3月	マリンテック株式会社が減資を実施（資本金50百万円、議決権比率100%）
2011年11月	HIGASHIMARU VIETNAM CO.,LTD.の有形・無形固定資産の一式を譲渡
2012年 7月	コスモ食品株式会社（横浜市磯子区）の株式を取得し子会社化（資本金29百万円、議決権比率100%）
2013年 2月	コスモ食品株式会社が同社の子会社であるコスモファーム株式会社を吸収合併
2013年 3月	HIGASHIMARU VIETNAM CO.,LTD.を清算終了
2013年 7月	株式会社向井珍味堂（大阪市平野区）の株式を取得し子会社化（資本金10百万円、議決権比率100%）
2014年11月	永屋水産有限会社（横浜市磯子区）の株式を取得し子会社化（資本金3百万円、議決権比率100%）
2014年12月	永屋水産有限会社の本社を東京都中央区に移転
2015年 4月	永屋水産有限会社の商号を永屋水産株式会社に変更
2015年 8月	永屋水産株式会社が奄美クルマエビ株式会社（鹿児島県奄美市）の株式を取得し子会社化（資本金10百万円、議決権比率100%）
2016年 7月	株式会社なかしま（富山県南砺市）の株式を取得し子会社化（資本金28百万円、議決権比率100%）
2017年11月	沖縄県国頭郡に株式会社ヤンバル琉宮水産を設立（資本金30百万円、議決権比率51%）
2019年11月	株式会社ヤンバル琉宮水産の株式を追加取得し完全子会社化（資本金30百万円、議決権比率100%）
2022年 7月	鹿児島県いちき串木野市に串木野第2工場を新設

3 【事業の内容】

当社グループ(当社及び連結子会社。以下「当社グループ」という。)は、養魚用配合飼料等の製造・販売及び食品の製造・販売の事業活動を展開しております。

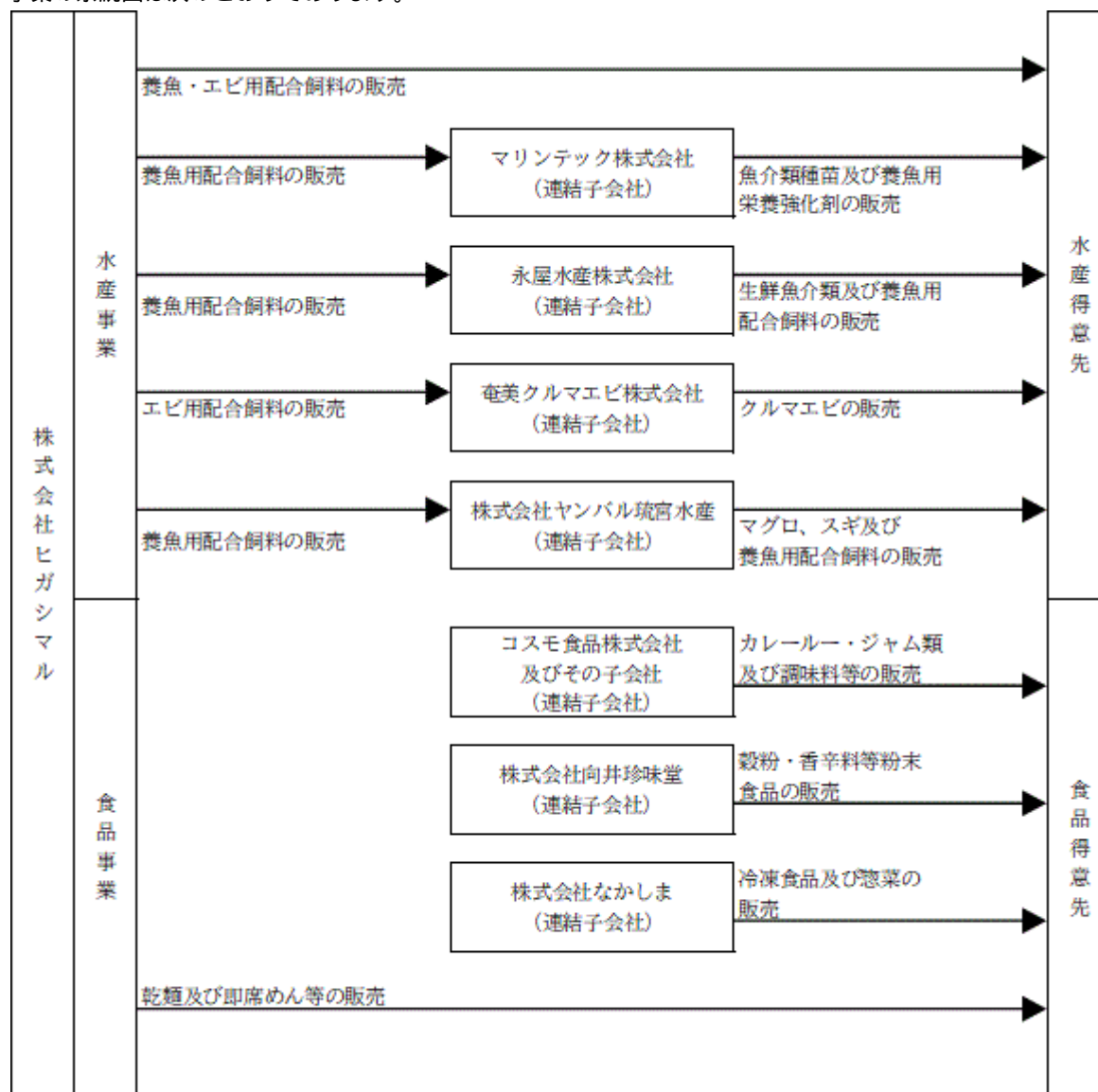
当社グループの主な事業内容と事業に係わる位置付けは次のとおりであります。なお、事業区分は「第5 経理の状況 1 (1) 連結財務諸表 注記事項」の(セグメント情報等)に掲げるセグメントの区分と同一であります。

- 水産事業 当社が養魚用配合飼料の製造販売を、マリンテック株式会社が魚介類種苗及び養魚用栄養強化剤等の製造販売を、永屋水産株式会社が生鮮魚介類及び養魚用配合飼料の販売を、奄美クルマエビ株式会社がクルマエビの養殖生産販売を、株式会社ヤンバル琉宮水産がマグロ及びスギの養殖生産販売及び養魚用配合飼料の販売を行っております。
- 食品事業 当社が乾麺・即席めん・皿うどん等を、コスモ食品株式会社がカレールー・ジャム類及び調味料類を、株式会社向井珍珠堂が穀粉・香辛料等の粉末食品を、株式会社なかしまが冷凍食品及び惣菜を製造販売しております。

当社と継続的な事業上の取引のある関連当事者及びその事業内容、取引内容の概要は次のとおりであります。

- 有限会社ヒガシマル開発 飲食業、公衆浴場業及び不動産賃貸業を行っており、当社は不動産の賃借をしております。

事業の系統図は次のとおりであります。



4 【関係会社の状況】

連結子会社

名称	住所	資本金	主要な事業の内容	議決権の所有割合(%)	関係内容
マリンテック株式会社	愛知県田原市	50百万円	水産事業	100.0	養魚用配合飼料の販売 役員の兼任 2名
コスモ食品株式会社 (注)3	東京都大田区	29百万円	食品事業	100.0	資金の借入 債務の保証 債務の被保証 役員の兼任 2名
弘前屋株式会社	青森県弘前市	10百万円	食品事業	100.0 (100.0)	役員の兼任 2名
株式会社向井珍味堂	大阪市平野区	10百万円	食品事業	100.0	役員の兼任 2名
永屋水産株式会社	東京都中央区	3百万円	水産事業	100.0	養殖用配合飼料の販売 資金の貸付 役員の兼任 2名
奄美クルマエビ株式会社	鹿児島県奄美市	10百万円	水産事業	100.0 (100.0)	養殖用配合飼料の販売 資金の貸付 役員の兼任 2名
株式会社なかしま	富山県南砺市	28百万円	食品事業	100.0	資金の貸付 役員の兼任 1名
株式会社ヤンバル琉宮水産	沖縄県国頭郡	30百万円	水産事業	100.0	養殖用配合飼料の販売 債務の保証 資金の貸付 役員の兼任 1名

- (注) 1 「主要な事業の内容」欄には、セグメント情報に記載された名称を記載しております。
 2 議決権の所有割合の()内は、間接所有割合を内数で示しております。
 3 コスモ食品株式会社、イワキフーズ株式会社、コスモ食品研究株式会社及び津軽和漢堂株式会社の4社は、2022年10月1日付で、コスモ食品株式会社を吸収合併存続会社、イワキフーズ株式会社、コスモ食品研究株式会社及び津軽和漢堂株式会社を吸収合併消滅会社とする吸収合併を行っております。
 4 有価証券届出書又は有価証券報告書を提出している会社はありません。
 5 コスモ食品株式会社及び永屋水産株式会社については、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。

		コスモ食品株式会社	永屋水産株式会社
主要な損益情報等	売上高	1,610 百万円	1,369 百万円
	経常利益	98	5
	当期純利益	348	4
	純資産額	1,290	126
	総資産額	1,613	141

なお、親会社、関連会社及びその他の関係会社に該当する会社はありません。

5 【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2023年3月31日現在

セグメントの名称	従業員数(名)
水産事業	132 (24)
食品事業	232 (51)
全社(共通)	14 (4)
合計	378 (79)

- (注) 1 従業員数は就業人員数であり、()書きは外書きで臨時従業員の当連結会計年度の平均雇用人員数(1日8時間換算)を記載しております。
- 2 臨時従業員には、パートタイマー及び嘱託契約の従業員を含み、派遣社員を除いております。
- 3 全社(共通)として記載されている従業員数は、特定のセグメントに区分できない管理部門に所属しているものであります。

(2) 提出会社の状況

2023年3月31日現在

従業員数(名)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(千円)
180 (37)	39.88	14.58	4,360

セグメントの名称	従業員数(名)
水産事業	89 (8)
食品事業	77 (25)
全社(共通)	14 (4)
合計	180 (37)

- (注) 1 従業員数は就業人員数(当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む。)であり、()書きは外書きで臨時従業員の当事業年度の平均雇用人員数(1日8時間換算)を記載しております。
- 2 臨時従業員には、パートタイマー及び嘱託契約の従業員を含み、派遣社員を除いております。
- 3 全社(共通)として記載されている従業員数は、特定のセグメントに区分できない管理部門に所属しているものであります。
- 4 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) 労働組合の状況

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

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

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(%)		
		全労働者	正規雇用労働者	パート・有期労働者(注) 3
2.9	20.0	66.3	70.1	69.1

- (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」(平成3年法律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。
- 3 パート・有期労働者には、パートタイマー及び嘱託契約の従業員を含み、派遣社員を除いております。正規雇用労働者の所定労働時間(1日8時間)で換算した人員数を基に平均年間賃金を算出しております。

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(%)		
			全労働者	正規雇用 労働者	パート・ 有期労働者 (注)3
マリントック株式会社	0.0		54.1	68.1	138.1
コスモ食品株式会社	0.0	0.0	56.6	59.8	172.5
株式会社向井珍味堂	9.1	100.0	72.0	73.0	83.0
永屋水産株式会社			47.4		
奄美クルマエビ株式会社			88.7	89.4	105.8
株式会社なかしま	0.0		54.8	57.6	32.6
株式会社ヤンバル琉宮水産			46.5		

- (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。表中の「 」は、役員以外の管理職がないことを示しております。
- 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」(平成3年法律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。表中の「 」は、当連結会計年度中に配偶者等が出産した男性労働者がいないことを示しております。
- 3 パート・有期労働者には、パートタイマー及び嘱託契約の従業員を含み、派遣社員を除いております。正規雇用労働者の所定労働時間(1日8時間)で換算した人員数を基に平均年間賃金を算出しております。表中の「 」は、各労働者区分が女性又は男性のみであることを示しております。

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す。

(1) 会社の経営の基本方針

当社グループは、経営理念に「1.お客様の発展と地域社会の進化に広く貢献し、企業価値の向上を図る。2.生産性効率のアップを図り、全社員の物心両面の幸福追求に取り組む。」を掲げ、併せて「利他の心」で利害関係者の全てにおいて最適な関係を目指しています。

(2) 目標とする経営指標

継続企業体として永続的に発展するために、売上高及び経常利益の持続的な成長を目指します。

(3) 中長期的な経営戦略

当社グループは、「感謝と奉仕、創造と挑戦」を社是とし、創業以来、研究開発に注力してきました。引き続き、5年先、10年先を見越した革新的な研究により、収益性が高く、競争力のある製品を開発してまいります。

(4) 経営環境及び対処すべき課題

コンプライアンス経営

経営の根幹に「コンプライアンス経営」を掲げて取り組みます。確固たる法令遵守の意識をベースにして、上位概念として社会からの要請に対応しながら経営理念にかなった理想的な行動を行います。

具体的には、水産資源の持続可能性への取組が求められている主力の水産事業において、当社は配合飼料メーカーとして、原材料である魚粉に過度に依存しない飼料の開発などに取り組みます。

品質・安全の追求

製品の品質にこだわり、さらに安全の追求を目指してまいります。具体的な取り組みとしては、商品の信頼性向上やグローバル化した社会で通用する食品安全マネジメントシステムに関する国際規格「ISO22000」を、食品事業は2019年5月、水産事業は2020年7月に取得し、品質・安全の追求に取り組んでいます。

研究開発の強化

グループ各社・各部門において、こだわりのニッチ企業として、研究開発を継続します。また、主力の水産事業においては、引き続き産官学連携による取り組みを行います。

海外市場の開拓

将来的な国内市場の縮小に備えて、海外市場への販売強化に取り組みます。

具体的には、当社水産飼料部門においては、アジア・北中南米向けの売上及び利益の拡大を図ります。当社食品部門においては、各営業所において海外向け販売に向けた営業を強化します。

新型コロナウイルス感染症による事業への影響

政府の新型コロナウイルス感染症対策への基本的対処方針が変更され、当社グループ全体の事業運営及び業績への影響は縮小していくことが予想されますが、関係者、従業員の安全と健康を最優先に考えた対策は引き続き適切に実施します。今後、新型コロナウイルス感染症の感染が再拡大する状況になった場合、当社グループ全体の事業運営及び業績に影響が及ぶことが予想されます。対処可能な事項については、状況の変化に迅速に対応し影響を最小化できるよう取り組みます。

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) S D G s 戦略

当社グループは、「持続可能な開発のための2030アジェンダ」に定められた17の目標である「S D G s（持続可能な開発目標）」への貢献を通して、社会のサステナビリティに取り組んでまいります。

ガバナンス

S D G s 戦略に関連するリスク及び機会は、当社グループの事業活動において発生するリスク及び機会と密接に関係し、又は一体であると判断されるものであり、それらに対応するためのガバナンスは、当社のコーポレート・ガバナンスによる企業統治体制に含めて管理することとしております。詳細については、「第4 提出会社の状況 4 コーポレート・ガバナンスの状況等 (1)コーポレート・ガバナンスの概要」を参照ください。

戦略

当社グループは、S D G s の17の目標のうち、水産事業と食品事業でそれぞれ特に重点的に取り組む目標を定めています。各事業ごとの主な取組みは、次のとおりであります。

	主な取組み	SDGsへの貢献
水産事業	<ul style="list-style-type: none"> ● ISO22000にもとづき、製造時のリスク評価・リスク管理を行い、安全で安心できる製品の提供を安定的に行います。 ● 飼料工場が発生する臭気を脱臭装置で回収し、条例の規制値を厳守しながら環境へ配慮します。 ● 飼料工場のエネルギー原単位をモニター化し、飼料製造の効率化を図ります。 ● 全ての施設において節電に努め、環境保全に取り組んで参ります。 ● 既存の原料に依存しない環境に配慮した飼料の開発を進めます。 	
	<ul style="list-style-type: none"> ● 安心安全な食づくりと健やかな心と体の育成に寄与していきます。 食品の製造・販売メーカーとして、安心安全な商品を提供するために、食品安全マネジメントを確固たるものとし、全ての人々が心身の健康を維持できるように日々努力して参ります。 	
	<ul style="list-style-type: none"> ● 地球環境を保全する取り組みを進めます。 地球温暖化防止に貢献できる取り組みを積極的に進めて参ります。 2022年稼働の新工場では、CO₂の排出抑制システム（重油ボイラーからLPGボイラーへの変更）を導入しました。 	
	<ul style="list-style-type: none"> ● 従業員が個々の能力を発揮できる職場作りを目指しています。 満足度の高い食生活の実現と、持続可能な社会環境を整えるために、企業活動における女性の参画とリーダーシップは不可欠です。今後、女性管理職の登用増を押し進めて参ります。従業員個々の多様性に対応できる職場作りに進みます。産前産後休業・育児休業を取得可能であり、育児休業は男性も取得できます。保育園が決まらない場合は追加で半年間の延長が認められます。介護休暇や介護休業も充実させております。 	
食品事業	<ul style="list-style-type: none"> ● 貧困や飢餓を止めようと、国内でいち早くヴィーガン向け商品の開発・製造を始めました。 世界で栽培される多くの作物は、その35%が家畜の飼育用に生産されています。肉食1人前の食事は菜食10人分に匹敵すると言われております。また、牛肉を生産するにはトウモロコシ生産の約11倍の水が必要とされます。飢餓をなくし、安全な水とトイレを供給するためには、食肉生産のあり方を今一度考える必要があるでしょう。 	

リスク管理

SDGs 戦略に関連する主なリスクは、当社グループの事業活動において発生するリスクと密接に関係し、又は一体であると判断されるものであり、当社のコーポレート・ガバナンスによる企業統治体制に含めて管理することとしております。詳細については、「第4 提出会社の状況 4 コーポレート・ガバナンスの状況等 (1) コーポレート・ガバナンスの概要」を参照ください。

なお、当社各部門やグループ会社で管理可能なリスクは、各組織が中心となって対応しています。

指標及び目標

当社グループは、2023年3月期からの長期事業構想において5年後の売上及び生産量の目標を現在の150%としております。この期間におけるサステナビリティへの取組に関する指標として、次の指標を用いることとしております。当該指標に関する目標及び実績は、次のとおりであります。

ただし、当該指標は「鹿児島県地球温暖化対策推進条例」に基づく温室効果ガス排出量削減計画提出対象事業者である株式会社ヒガシマルに関して記載しております。

(単位：t-CO₂)

指標	目標	実績			
		区分	2021年度	2022年度	増減率
温室効果ガス (CO ₂) 排出量	毎年 1%削減	Scope 1	3,029	2,934	3%
		Scope 2	2,627	2,126	19%
		合計	5,656	5,060	10%

(注) 1 Scope 1 は、事業者自らによる温室効果ガスの直接排出(燃料の燃焼、工業プロセス)、Scope 2 は、他社から供給された電気、熱・蒸気の使用に伴う間接排出。

2 株式会社ヒガシマルにおける製品の年間生産数量は、以下のとおりであります。

区分	2021年度	2022年度	増減率
水産事業	21,427 t	20,819 t	3%
食品事業	3,616 t	3,958 t	9%
合計	25,043 t	24,778 t	1%

(2) 人的資本

「企業は人なり」と言われるように、モノと金があっても、そこで働く従業員が個々の能力を発揮できなければ、事業を成長させることはできないと考えております。当社グループは、持続可能な社会環境を整えるために、従業員個々の多様性に対応できる職場作りを進めております。

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に関する方針は、一般事業主行動計画として策定しております。一般事業主行動計画では、計画期間を令和4年4月1日から令和8年3月31日とし、次の目標を定めております。

- ・ 3歳から小学校就学前の子を持つ社員が、希望する場合に利用できる短時間勤務制度・始業時刻変更制度の取得推進を図る。
- ・ 男性の子の看護休暇の取得促進を図る。
- ・ 所定外労働時間削減の為、週1回の水曜日のノー残業デーを継続実施する。
- ・ 採用した労働者に占める女性労働者の割合を30パーセント以上にする。
- ・ 計画期間中に年次有給休暇の年間の取得計画を策定し、取得促進を図る。

また、人材の育成に関する取組として、従来から実施していた管理職研修や中堅社員研修に加えて、より実践的な業務スキルの向上を目的として、社員の勤続年数や業務スキル習得度に合わせた階層別教育の実施を開始しております。

指標及び目標

当社グループでは、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に関する方針に関する指標として、次の指標を用いております。当該指標に関する目標及び実績は、次のとおりであります。

指標	目標	2023年3月期実績			
		区分	正規雇用労働者	パート・有期雇用労働者	全体
採用した従業員に占める女性従業員の割合	30%以上	提出会社	44%	58%	50%
		連結子会社	41%	84%	63%
		全体	42%	80%	60%

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) 自然環境の影響について

当社グループの主たる事業である水産事業は、養殖業界に属し、その生産量については台風・赤潮・急激な低(高)水温などの自然環境の変化やウイルス・病害虫の発生などに左右され、また価格については天然魚介類の漁獲量及び海外からの輸入量などにより変動し、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

(2) 原材料の価格変動について

養魚用配合飼料は、中南米など海外で生産された魚粉を主な原材料としており、これらの原産地周辺海域での漁獲高の変動は、輸入魚粉の品質や価格に大きな影響を与えております。また、食品事業の主な原材料である小麦粉の価格変動も仕入れ価格に影響を与えます。これらの主要原材料を含む製造原価の上昇が製品の販売価格に転嫁できない場合には、当社グループの収益を押し下げる可能性があります。

(3) 製品事故について

当社グループの製品は国内の法令により規制を受けております。また、飼料メーカー・食品メーカーとしてトレーサビリティを徹底し、原材料及び製品の品質管理を厳格に行っています。

品質に関して万全の体制で取り組んでいますが、不認可物質や農薬等の原材料への混入等の製造物責任上の事故等が発生した場合には、製品回収等のコストの発生や当社グループに対する信頼性が損なわれ、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

(4) 有形固定資産、無形固定資産の減損に関するリスク

当社グループは有形固定資産、無形固定資産を有しています。これらの資産の収益性が低下していると判断される場合には、固定資産の減損に係る会計基準に基づいて減損損失を計上するため、当社グループの経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

(5) 情報システムについて

当社グループは、購買・生産・販売・会計など社内情報システムを構築しており、コンピュータウイルス対策や不正アクセスの防止などに最善をつくしております。また、災害時に備えBCP事業継続計画を制定するなど万全を期しています。

想定を超えたウイルス感染や不正アクセス等による社内情報漏洩等が発生した場合には、顧客対応費用の発生や当社グループへの信頼性が低下し、当社グループの経営成績、財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

(6) 関係会社について

当社グループは、経営資源を有効活用し収益基盤の多様化を進めるため、グループのシナジーを発揮し企業価値向上に取り組んでおります。しかしながら、関係会社を取り巻く経済環境の変化や予測できない費用の発生等により期待した収益を下回った場合、当社グループの業績及び財務状態に影響を及ぼす可能性があります。

連結財務諸表において各関係会社の業績は反映されておりますが、関係会社の業績によっては、個別財務諸表において関係会社に対する債権の貸し倒れ及び関係会社株式の評価損が認識される可能性があります。

(7) 新型コロナウイルス感染拡大等、大規模自然災害等の異常事態リスク

当社グループは、複数の事業拠点、工場施設等を使用し事業運営を行っています。新型コロナウイルス感染拡大のようなパンデミックや当社の想定を超える規模の大規模な自然災害等の異常事態を起因として、物流遮断等が長期的に継続して発生した場合、当社グループの財政状態や経営成績等に大きな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（当社及び連結子会社）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。

経営成績

当連結会計年度におけるわが国の経済は、長引いた新型コロナウイルス感染症の影響は大きかったものの、政府の経済対策や行動制限の段階的緩和等による個人消費活動及びインバウンド消費の回復などを背景に、社会経済活動が徐々に正常化し、景気は持ち直す動きとなっております。

しかしながら、ウクライナ軍事侵攻の長期化、為替変動及び資源関連の価格上昇に伴う物価の高騰が企業収益力や家計購買力を低下させており、依然として先行き不透明な状況で推移しました。

当社グループにつきましては、世界経済の動きに伴い、石油関連資材及び主要原材料の魚粉及び小麦粉等の価格高騰の影響を受け、これまでにない厳しい環境で推移しました。このため、水産事業及び食品事業とも販売価格の見直しや経費削減などを行い収益改善に努めてまいりました。

また、食品事業におきましては、生産ラインの老朽化対策、生産能力の増強及び主力商品の持続的成長を目的に、当社が昨年7月に「皿うどんライン設備」を新設（建物・機械設備）、子会社の株式会社なかしまが昨年11月に「かき揚げライン設備」を新設（土地・建物・機械設備）しました。

引き続き、新型コロナウイルス感染症対策と安全衛生管理の徹底を行うとともに、コンプライアンス経営、品質・安全の追求、研究開発の強化及び海外市場開拓の取り組みを積極的に推し進めてまいりました。

その結果、当連結会計年度の業績は、売上高117億24百万円（前期比3.9%増）、営業損失33百万円（前期営業利益2億5百万円）、経常利益98百万円（前期経常利益3億60百万円）、親会社株主に帰属する当期純損失75百万円（前期親会社株主に帰属する当期純利益3百万円）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。

(水産事業)

水産事業におきましては、国内の外食需要及び業務用向けなどの関連商材の売買が徐々に回復し、鮮魚市場の流通も正常化の動きとなっております。しかしながら、養魚用配合飼料の主要原材料となる魚粉が海外経済情勢の悪化や新興国の強力な買い付けに起因してこれまでにない高値取引となっているほか、生産関連資材及び輸送費等も高騰しており、収支を圧迫しております。このため、製品価格の値上げを実施してまいりましたが、依然として厳しい状況が続いております。

エビ飼料類は、原材料等の高騰に伴い昨年12月に値上げを実施したほか、販売先の養殖在池尾数が多く良好な育成環境であったことから、販売も順調に進み前期を上回りました。ハマチ飼料類は、一昨年のモジャコ（ハマチの稚魚）採捕不漁等により養殖在池尾数が全体的に少なかったことから低調な販売の滑り出しとなったものの、受託製品販売が上向いたことや値上げが浸透したことなどから前期を上回りました。ヒラメ・トラフグ・マダイ飼料類は、養殖在池尾数がコロナ禍前の状態に回復し飼育環境も良好であったことなどから販売も順調に進み、また、値上げも浸透したことなどから前期を上回りました。

子会社におきましては、魚類種苗生産事業は、ヒラメ・アユ種苗の既存客先の受注が増え順調に推移しました。鮮魚販売事業は、仕入先の養殖魚が夏場の高水温等の影響を受け成長不良となったことなどから取引は低調に推移しました。クルマエビ養殖事業は、市場相場の値下がりや出荷調整に苦慮したものの、飼育環境（養殖密度、給餌方法及び池の底質保全）の改善及び適正化を進めた結果、出荷数量も増加したことから前期を上回りました。魚類養殖事業は、安定した生産ができるスギ養殖に重点をおき取り組んでまいりましたが、高水温期に発生した病気が長期化したことなどから前期を下回りました。

その結果、売上高は66億5百万円（前期比0.4%増）、セグメント利益は2億92百万円（前期セグメント利益4億18百万円）となりました。

(食品事業)

食品事業におきましては、政府の行動制限の段階的緩和策により個人消費が押し上げられ、外食産業及びインバウンド需要の動きも徐々に回復傾向で推移しました。しかしながら、不安定な世界経済情勢やエネルギー関連商材の高騰などの影響により、食料品や日常生活品を中心に価格の値上がりが続いております。当社グループにおきましても、主要原材料の小麦粉を始め、生産関連資材及び輸送費等が軒並み高騰しているため、製品価格の見直しを慎重に実施してまいりました。

即席麺類は、販売価格の改定や販売店等のシェア増加、インバウンド需要の回復などから前期を上回りました。乾麺類(うどん・そうめん等)は、価格改定及び規格変更を行ったほか、地元販売店の特売採用や新規販売店の開拓などから前期を上回りました。皿うどん類は、販売価格の改定、新規取扱店の増加、価格訴求品「H皿うどん」の販売及び関東エリアを中心として新製品「横浜かた焼きそば」が定番導入できたことなどから前期を上回りました。そのほか、棒ラーメン類及びカップ類も、新製品の発売やインバウンド需要の回復から売上の増加に繋がりました。

子会社におきましては、カレー類・シチュー類は、他社製品の値上げが進むなか従来価格を維持したこともあり、量販店及び新規導入店への販促が順調に推移し前期を上回りました。穀粉類は、既存客先の販売強化、新規導入店の開拓及び新製品(有機大豆きな粉、丹波産黒豆きな粉)の導入が順調に推移し前期を上回りました。かき揚げ類は、各種原材料価格の高騰から値上げを実施したほか、主要客先の業務用商材の受注も順調に推移したことから前期を上回りました。

その結果、売上高は51億18百万円(前期比8.8%増)、セグメント利益は71百万円(前期セグメント利益2億51百万円)となりました。

生産、受注及び販売の状況は、次のとおりであります。

(生産実績)

当連結会計年度における生産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	金額(百万円)	前期比(%)
水産事業	4,381	10.2
食品事業	3,983	16.5
合計	8,364	13.1

(注) 金額は、製造原価によっており、セグメント間の取引がある場合は相殺消去後の金額としております。

(受注実績)

当社グループは、主に需要予測に基づく見込生産を行っているため、記載を省略しております。

(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	金額(百万円)	前期比(%)
水産事業	1,280	14.0
食品事業	181	16.6
合計	1,462	14.3

(注) 金額は、仕入価格によっており、セグメント間の取引がある場合は相殺消去後の金額としております。

(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	金額(百万円)	前期比(%)
水産事業	6,605	0.4
食品事業	5,118	8.8
合計	11,724	3.9

(注) 1 セグメント間の取引がある場合は相殺消去後の金額としております。

2 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、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、記載はありません。

財政状態

(資産)

当連結会計年度末における総資産は、前連結会計年度末に比べ22億84百万円増加の143億67百万円となりました。

流動資産は、3億6百万円増加し65億1百万円となりました。主な増減は、現金及び預金の減少6億12百万円、商品及び製品の増加1億14百万円、仕掛品の増加1億46百万円、原材料及び貯蔵品の増加3億58百万円等によるものであります。

固定資産は、19億78百万円増加し78億66百万円となりました。主な増減は、有形固定資産の増加18億64百万円、無形固定資産の減少46百万円、投資その他の資産の増加1億60百万円によるものであります。

(負債)

当連結会計年度末における負債は、前連結会計年度末に比べ22億72百万円増加し91億51百万円となりました。

流動負債は、4億14百万円増加し53億17百万円となりました。主な増減は、買掛金の減少12百万円、短期借入金の増加2億51百万円によるものであります。

固定負債は、18億58百万円増加し38億34百万円となりました。主な増減は、長期借入金の増加8億64百万円によるものであります。

(純資産)

当連結会計年度末における純資産は、前連結会計年度末に比べ12百万円増加し52億16百万円となりました。主な増減は、利益剰余金の減少1億10百万円によるものであります。

キャッシュ・フロー

当連結会計年度末における現金及び現金同等物(以下、「資金」という。)は、前連結会計年度と比べ5億70百万円減少し10億23百万円となりました。

各活動におけるキャッシュ・フローの状況は以下のとおりです。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度における営業活動によって支出した資金は3億99百万円(前連結会計年度は51百万円の収入)となりました。主な要因は、棚卸資産の増加6億19百万円、売上債権の増加1億2百万円などの資金の減少要因があったことによるものであります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度における投資活動によって支出した資金は12億44百万円(前連結会計年度は7億82百万円の支出)となりました。

主な要因は、有形固定資産の取得による支出13億4百万円があったことなどによるものであります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度における財務活動によって得られた資金は10億28百万円(前連結会計年度は78百万円の収入)となりました。

主な要因は、長期借入れによる収入20億円の資金の増加要因があった一方で、短期借入金の減少1億15百万円、長期借入金の返済による支出7億68百万円、配当金の支払額35百万円などの資金の減少要因があったことなどによるものであります。

資本の財源及び資金の流動性に係る情報

当社グループでは、財務健全性を維持し、収益力と資産効率の向上によることを基本としています。当連結会計年度においては、70億7百万円の有利子負債残高があります。また、資金の流動性に関しては、不測の事態に備え一定の余裕を持ちながら、資本効率も意識した水準を維持してまいります。

(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。また、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

水産事業におきましては、新型コロナウイルス感染症の拡大で大きな影響を受けていたものの、外食需要や業務用向けなどの関連商材の売買が徐々に回復し、鮮魚市場の流通もコロナ禍前に戻る動きとなっております。しかしながら、養殖業界の環境は厳しく、餌の調達や養殖環境保全に係るウイルス感染や赤潮対策等にコスト負担も増加しております。また、市場の価格相場も不安定でさらに厳しい状況に晒されています。

養魚用配合飼料の主原料となる魚粉や石油関連資材も高騰しているなか、他社メーカーの動きや客先の声を聞きながら、販売価格の改定に慎重に取り組んでまいりました。

養魚用配合飼料販売は、養殖環境も落ち着きを戻し、魚類市場の流通も徐々にコロナ禍前に回復してきている状況により、養魚用配合飼料及び種苗生産販売が順調に推移したことから、売上高は66億5百万円（前期比0.4%増）となりました。しかしながら、子会社に係る養殖生産販売のクルマエビ養殖及びマグロ・スギ養殖は、養殖池や生簀の改善を図りながら増産体制に務めてまいりましたが、水温などの自然環境の変化やウイルスの発生などに左右されました。また、相場価格については、天然魚介類の漁獲量及び海外からの輸入量などの変動により、安値相場の取り引きで厳しい状況が続きました。

セグメント利益につきましては、主原料の魚粉、石油関連資材及び輸送コストの高騰で、他社メーカーの動きや販売魚種の動向を見て、販売価格の値上げを段階的に実施しましたが、材料費のコスト上昇で材料費粗利益が低下したことや養殖生産販売が低調だったことなどから、セグメント利益は2億92百万円（前期セグメント利益4億18百万円）となりました。

食品事業におきましては、新型コロナの感染拡大が落ち着き、量販店、外食産業及びインバウンド需要の動きも徐々に回復傾向にあります。しかし食品業界では、小麦粉等の原材料、エネルギー資源及び石油関連資材等が軒並み価格が高騰した影響を受け、業界全体の値上げ傾向が続きました。

このような状況のなか、当社グループの食品事業におきまして、原材料高騰分を適切な販売価格への転嫁を実施したことや規格変更するなどの対応を実施しました。その結果、売上高は51億18百万円（前期比8.8%増）、セグメント利益は71百万円（前期セグメント利益2億51百万円）となりました。

その他、既存設備の老朽化対策、生産能力の増強及び主力商品の持続的成長を目的に、当社が昨年11月に「皿うどんライン設備」を新設（建物・機械設備）、子会社の株式会社なかしまが、昨年11月に「かき揚げライン設備」を新設（土地・建物・機械設備）の設備投資を行いました。また、クリーンな環境と将来を見据えて拡張可能な設備領域を確保しており、安心安全な商品づくりに邁進しております。

上記の他、当連結会計年度における経営成績の前連結会計年度との比較分析については、「(1) 経営成績等の状況の概要」に記載しております。

今後の見通し

2024年3月期につきましては、コロナ禍の行動制限が解消され、国内消費やインバウンド需要の高まりで景気の回復が期待されます。しかしながら、穀物やエネルギー関連の資源価格高騰が続くなか、企業間の価格競争は更に厳しい状況が続くものと想定されます。

このような事業環境の下、経済の変化に対応した迅速な対策を図るとともに、新商品の開発、生産性の向上及び海外販売の開拓を強化してまいります。また、世界的なサステナビリティへの関心の高まりから、水産及び食品業界の持続可能な社会構築に貢献する取り組みにおいても邁進してまいります。

その結果、2024年3月期の連結業績見通しにつきましては、売上高130億36百万円、営業利益4億25百万円、経常利益4億52百万円、親会社株主に帰属する当期純利益2億45百万円を見込んでおります。

重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社グループの連結財務諸表は、わが国において一般に公正妥当と認められる会計基準に基づいて作成してお

ります。この連結財務諸表を作成するにあたって、資産・負債や収益・費用の報告額に影響を及ぼす見積り及び仮定を用いておりますが、これらの見積り及び仮定に基づく数値は実際の結果と異なる可能性があります。

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仮定のうち、重要なものは「第5 経理の状況

1 連結財務諸表 (1) 連結財務諸表 注記事項 (重要な会計上の見積り)」に記載しております。

5 【経営上の重要な契約等】

該当事項はありません。

6 【研究開発活動】

当社グループの研究開発は、主に水産事業における養魚用配合飼料の改良・開発及び自社独自の養殖方法の研究や魚の品種改良などの産学連携での取り組みなどがあります。

当連結会計年度の研究開発費の総額は197百万円であり、主な研究開発活動の概要は次のとおりであります。

(1) 養魚用配合飼料の改良・開発

養魚用配合飼料は、原材料の組成変更による増肉効果等を串木野臨海研究所（鹿児島県いちき串木野市）における飼育試験で検証するとともに、藻類や植物性原料素材など新たな素材を組み合わせた研究試作飼料で実証実験を重ねております。

主力のエビ飼料類については、熊本、鹿児島、沖縄などに展開する営業担当と一体となり常に養殖現場の声を反映しながら更なる成長促進や抗病効果の視点を中心に研究開発を重ねております。

魚飼料類については、顧客の養殖経営の採算性向上の視点から低価格かつ高成長の飼料開発に取り組んでおります。

(2) 魚病対策の研究

水産養殖における海の汚染や高密度飼育による魚病対策は常に大きな課題であります。養殖海域の水質環境悪化等により病害も多様化しているなか、当研究所においては、様々な疾病の細菌検査やウイルス検査等の魚病診断を行い、早期発見による病気の蔓延化を防止するための対策等をアドバイスしております。

(3) 産学官での連携

藻類などの飼料応用の研究開発や魚の品種改良や種苗生産の分野において、当社研究所や子会社のマリンテック株式会社で産学官での研究開発に取り組んでおります。

第3 【設備の状況】

1 【設備投資等の概要】

当社グループの設備投資については、生産能力の増強及び合理化などを目的とした設備投資を継続的に実施しております。

当連結会計年度の設備投資の総額は2,397百万円であり、セグメントごとの設備投資について示すと、次のとおりであります。

(1) 水産事業

当連結会計年度の主な設備投資は、提出会社の鹿児島工場において魚類用配合飼料製造設備の更新を中心に総額118百万円の投資を実施しました。

(2) 食品事業

当連結会計年度の主な設備投資は、提出会社及び子会社における食品製造設備の新設・更新に総額2,247百万円の投資を実施しました。

当連結会計年度の所要資金につきましては、自己資金、借入金及びリースにて賄っております。

2 【主要な設備の状況】

(1) 提出会社

2023年3月31日現在

事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の 内容	帳簿価額(百万円)					従業員数 (名)
			建物及び 構築物	機械装置 及び運搬具	土地 (面積㎡)	その他	合計	
鹿児島工場 (鹿児島県鹿児島市)	水産事業	配合飼料 生産設備	346	339	1,041 (23,800)	11	1,739	53 (3)
串木野臨海研究所 (鹿児島県いちき串木野市)	水産事業	研究開発 設備	148	7	()	10	166	16 (2)
串木野第1工場 (鹿児島県いちき串木野市)	食品事業	乾麺類生産 設備	43	32	447 (29,879)	1	525	19 (6)
串木野第2工場 (鹿児島県いちき串木野市)	食品事業	皿うどん 生産設備	1,022	15	() [13,336]	725	1,763	6 (5)
本社工場 (鹿児島県日置市)	食品事業	即席麺類等 生産設備	55	64	242 (8,248)	3	366	36 (13)
本社 (鹿児島県日置市)		管理・販売 設備	43	5	32 (2,188)	49	130	50 (8)

(2) 国内子会社

2023年3月31日現在

会社名 (所在地)	セグメント の名称	設備の 内容	帳簿価額(百万円)					従業員数 (名)
			建物及び 構築物	機械装置 及び運搬具	土地 (面積㎡)	その他	合計	
コスモ食品株式会社 (青森県弘前市他)	食品事業	管理・販 売・生産設 備	199	122	158 (14,545)	23	502	93 (5)
株式会社向井珍味堂 (大阪市平野区他)	食品事業	穀粉類生産 設備	21	25	167 (2,559)	10	226	37 (3)
株式会社なかしま (富山県砺波市他)	食品事業	かき揚げ類 生産設備	534	31	118 (7,599)	222	907	25 (15)

- (注) 1 帳簿価額「その他」は、工具、器具及び備品、建設仮勘定並びにリース資産であります。
2 本社には管理部門のほか、水産営業部門及び食品営業部門を含んでおります。
3 串木野臨海研究所は、串木野第1工場と同一敷地内にあることから、土地の面積及び金額については串木野第1工場に含めて記載しております。
4 現在休止中の主要な設備はありません。
5 従業員数の()書きは外書きで臨時従業員数を記載しております。
6 串木野第2工場は、土地を賃借しております。なお、賃借している土地の面積は[]で外書きしてありま

す。

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	17,900,000
計	17,900,000

【発行済株式】

種類	事業年度末現在 発行数(株) (2023年3月31日)	提出日現在 発行数(株) (2023年6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	4,746,000	4,746,000	福岡証券取引所	単元株式数は 100株であります。
計	4,746,000	4,746,000		

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【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 (千株)	発行済株式 総数残高 (千株)	資本金増減額 (百万円)	資本金残高 (百万円)	資本準備金 増減額 (百万円)	資本準備金 残高 (百万円)
2002年7月29日		4,746		603	65	393

(注) 2002年6月27日開催の定時株主総会における資本準備金減少決議に基づくその他資本剰余金への振替であります。

(5) 【所有者別状況】

2023年3月31日現在

区分	株式の状況(1単元の株式数100株)								単元未満株式の状況(株)
	政府及び地方公共団体	金融機関	金融商品取引業者	その他の法人	外国法人等		個人その他	計	
					個人以外	個人			
株主数(人)		9	1	49	1	3	724	787	
所有株式数(単元)		3,846	1	11,008	1	4	32,598	47,458	200
所有株式数の割合(%)		8.10	0.00	23.19	0.00	0.00	68.68	100.00	

(注) 自己株式809,823株は、「個人その他」に8,098単元、「単元未満株式の状況」に23株含めて記載しております。

(6) 【大株主の状況】

2023年3月31日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数(千株)	発行済株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合(%)
東 勤	鹿児島県日置市	589	14.97
東 実	神奈川県横浜市	571	14.50
有限会社ヒガシマル開発	鹿児島県日置市伊集院町徳重28番地	427	10.84
ヒガシマル共栄会	鹿児島県日置市伊集院町猪鹿倉20番地	378	9.61
株式会社鹿児島銀行	鹿児島県鹿児島市金生町6番6号	165	4.19
東 吉太郎	鹿児島県日置市	156	3.96
東 久江	鹿児島県日置市	140	3.55
鹿児島ビル不動産株式会社	鹿児島県鹿児島市名山町1番3の43号	91	2.31
ヒガシマル従業員持株会	鹿児島県日置市伊集院町猪鹿倉20番地	88	2.24
日本生命保険相互会社	東京都千代田区丸の内1丁目6番6号	57	1.44
計		2,663	67.66

(注) 上記のほか当社所有の自己株式809千株があります。

(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2023年3月31日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式			
議決権制限株式(自己株式等)			
議決権制限株式(その他)			
完全議決権株式(自己株式等)	(自己保有株式) 普通株式 809,800		
完全議決権株式(その他)	普通株式 3,936,000	39,360	
単元未満株式	普通株式 200		1単元(100株)未満の株式
発行済株式総数	4,746,000		
総株主の議決権		39,360	

【自己株式等】

2023年3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(%)
(自己保有株式) 株式会社ヒガシマル	鹿児島県日置市伊集院町 猪鹿倉20番地	809,800		809,800	17.06
計		809,800		809,800	17.06

2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 会社法第155条第7号による普通株式の取得

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

区分	株式数(株)	価額の総額(百万円)
当事業年度における取得自己株式	34	0
当期間における取得自己株式		

(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 (百万円)	株式数(株)	処分価額の総額 (百万円)
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)	18,100	19		
保有自己株式数	809,823		809,823	

3 【配当政策】

当社は、株主の皆様への配当の充実を図りながら、将来の事業展開と経営体質強化のために必要な内部留保を確保しつつ、安定した配当を継続していくことを基本方針としております。

当社の剰余金の配当は、期末配当の年1回を基本的な方針としております。剰余金の配当の決定機関は、株主総会であります。また、株主への機動的な利益還元を可能とするため、取締役会の決議によって、毎年9月30日の最終の株主名簿に記載又は記録された株主又は登録株式質権者に対し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。

内部留保資金につきましては、今後の事業展開への備えと事業拡大のための製品開発や市場開拓資金に有効活用する予定であります。

(注) 基準日が当事業年度に属する剰余金の配当は、以下のとおりであります。

決議年月日	配当金の総額(百万円)	1株当たり配当額(円)
2023年6月23日 定時株主総会決議	35	9

) 当該企業統治の体制を採用する理由

当社取締役会の監督機能の向上を図り、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を目指すことを目的として、コーポレート・ガバナンス体制をより一層充実させるため、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

) 内部統制システムの整備の状況

経営における意思決定の迅速化と業務執行に対する監督機能強化を図るため、取締役会は毎月1回定例開催するほか、必要に応じて臨時に開催し、経営の基本方針及び経営上の重要な事項を審議・決定しております。

経営政策会議は毎月1回開催し、各事業部門の責任者から事業活動状況の報告を受け、経営方針の徹底と経営計画の進捗状況を監視・監督し、具体的な経営課題及び比較的重要な事項を討議決定しております。そのほか、経営に関する情報の共有化と経営環境の変化に迅速に対応するため、経営政策会議メンバーを主な構成員とする情報交換会を毎月開催しております。

) リスク管理体制の整備の状況

当社の本社管理部門は、法令等の改正及び企業を取り巻く経済環境の変化を各事業部門に周知徹底し、各事業部門は当該事業に関連する法令改正等の動向に注視するほか、事業活動において発生し得るリスク等を経営政策会議及び情報交換会でその都度報告することとしております。

) 子会社の業務の適正性を確保するための体制整備の状況

当社の子会社の業務の適正を確保するための体制といたしましては、当社が子会社の取締役会等による意思決定及び業務執行について監視することを基本とし、業務執行の状況等を確認しております。なお、子会社の業務の適正性を確保する観点から、必要な社内規程の整備等を行っております。

) 責任限定契約の内容の概要

当社は、2015年6月26日開催の第36回定時株主総会で定款を変更し、取締役（業務執行取締役等である者を除く。）との間に、任務を怠ったことによる損害賠償責任を限定する契約を締結することができる規定を設けております。

当該定款に基づき当社が社外取締役の全員と締結した責任限定契約の内容の概要は次のとおりであります。

（社外取締役の責任限定契約の概要）

当社は、会社法第427条第1項に基づき、社外取締役との間において、会社法第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責任限度額は、法令が定める額としております。

) 役員等賠償責任保険契約に関する事項

当社は、当社及び全ての当社子会社における全ての取締役、監査等委員及び執行役員を被保険者とした、会社法第430条の3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います。なお、被保険者の職務の執行の適正性が損なわれないようにするための措置として、被保険者による故意又は犯罪行為等に起因して発生した損害賠償は、保険金支払いの対象外としております。

当該契約の内容の概要は、以下のとおりです。

- ・会社訴訟、第三者訴訟、株主代表訴訟等により、被保険者が負担することとなった訴訟費用及び損害賠償金等を填補の対象としております。
- ・当該契約の保険料は全額当社が負担しております。

) 取締役の定数

当社の取締役は15名以内としており、このうち監査等委員である取締役は5名以内とする旨を定款に定めております。

) 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は、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い、累積投票によらない旨を定款に定めております。

また、取締役の解任決議については、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3分の2以上をもって行う旨を定款に定めております。

）株主総会決議事項を取締役会で決議することができる事項

- (a) 当社は、経営環境の変化に対応して機動的な資本政策の遂行を可能とするため、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同条第1項に定める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。
- (b) 当社は、株主に対する利益還元を継続的かつ安定的に行うため、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9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。

）株主総会の特別決議要件

当社は、株主総会の円滑な運営を目的として、会社法第309条第2項に定める決議は、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上をもって行う旨を定款に定めております。

取締役会の活動状況

当事業年度において、取締役会を13回開催しており、個々の取締役の出席状況については、次のとおりであります。

氏名	開催回数	出席回数
東 吉太郎	13回	12回
東 勤	13回	13回
東 紘一郎	10回	10回
松久保 稔	10回	10回
出来 正樹	13回	13回
東 幸佑	13回	12回
下諸 清美	13回	13回
湯浦 一徳	13回	11回
西 達也	13回	12回

当事業年度における取締役会の具体的な検討内容は、次のとおりであります。

付議事項	件数	検討内容
決議事項	45件	代表取締役・役付取締役・取締役選任、補欠監査等委員選任、経営計画・予算承認、定款・規程変更、組織変更、重要な人事異動、決算開示、設備投資・資金調達計画等
報告事項	12件	業務予定、決算方針、監査計画、子会社の状況等

(2) 【役員の状況】

役員の一覧

男性9名 女性1名 (役員のうち女性の比率10%)

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (千株)
代表取締役 会長	東 吉太郎	1926年3月29日生	1979年10月 1981年4月 2004年6月	当社設立 代表取締役社長 有限会社ヒガシマル開発 代表取締役社長(現任) 当社代表取締役会長(現任)	(注)3	156
代表取締役 社長	東 勤	1951年12月12日生	1979年10月 1991年6月 2002年6月 2012年6月 2012年6月 2018年1月 2018年6月 2018年10月 2019年5月 2019年11月	当社入社 当社常務取締役 当社専務取締役 当社取締役退任 当社退社 当社入社 当社常務取締役 当社代表取締役社長(現任) 奄美クルマエビ株式会社 代表取締役(現任) 永屋水産株式会社 代表取締役(現任) 株式会社ヤンバル琉宮水産 代表取締役	(注)3	589
取締役 副会長	東 統一郎	1950年6月11日生	1979年10月 1987年4月 1991年4月 2002年6月 2004年6月 2019年2月 2021年7月 2022年5月 2022年6月 2022年6月	当社入社 取締役飼料営業部長 当社取締役飼料事業部長兼飼料営業部長 当社専務取締役 当社代表取締役副社長 当社代表取締役社長 当社代表取締役社長辞任 当社入社 顧問 株式会社ヤンバル琉宮水産 代表取締役(現任) 当社取締役副会長(現任) マリンテック株式会社 取締役会長(現任)	(注)3	12
常務取締役	松久保 稔	1965年10月25日生	2017年5月 2018年1月 2021年4月 2021年6月 2021年8月 2021年10月 2022年6月	当社入社 当社海外事業部副部長 当社経理部部长 当社管理部部长 当社執行役員管理部部长 マリンテック株式会社 監査役(現任) コスモ食品株式会社 監査役(現任) 弘前屋株式会社 監査役(現任) 株式会社向井珍味堂 監査役(現任) 永屋水産株式会社 監査役(現任) 奄美クルマエビ株式会社 監査役(現任) 株式会社なかしま 監査役(現任) イワキフーズ株式会社 監査役 コスモ食品研究株式会社 監査役 津軽和漢堂株式会社 監査役 当社常務取締役管理部部長(現任)	(注)3	12
取締役	出来 正樹	1964年1月23日生	1986年4月 2011年4月 2013年8月 2015年6月 2015年7月 2019年2月 2019年6月 2023年3月	当社入社 当社水産営業部部长兼営業事務課課長 当社管理部付部長株式会社向井珍味堂出向 当社管理部付執行役員株式会社向井珍味堂出向 株式会社向井珍味堂 代表取締役 マリンテック株式会社 取締役 当社取締役水産飼料本部部長兼飼料営業部部长(現任) 株式会社向井珍味堂 取締役会長(現任)	(注)3	5

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (千株)
取締役	東 幸佑	1984年9月1日生	2015年4月 2019年5月 2020年6月	コスモ食品株式会社入社 コスモ食品株式会社 取締役製造部長 (現任) 当社取締役(現任)	(注)3	3
社外取締役	平原 彰子	1957年11月30日生	2006年10月 2012年4月 2015年4月 2015年4月 2023年6月	鹿児島大学広報室長 鹿児島大学客員教授(現任) 国立研究開発法人科学技術振興機構 A-STEPプログラム・オフィサー (現任) 鹿児島県中小企業団体中央会活性化情報編 集委員会委員長(現任) 当社取締役(現任)	(注)3	-
取締役 (監査等委員)	木通 昌生	1956年11月20日生	1990年4月 2011年10月 2017年4月 2019年6月 2022年4月 2022年6月 2023年6月	当社入社 当社管理部部長兼管理部経営企画課課長 当社内部監査室長 当社取締役監査等委員 当社入社 当社補欠の監査等委員である取締役 当社取締役(現任)	(注)4	1
社外取締役 (監査等委員)	西 達也	1978年12月13日生	2007年12月 2011年4月 2013年4月 2016年4月 2018年11月 2019年6月	鹿児島県弁護士会登録 鹿児島県総合法律事務所入所 南日本総合法律事務所開設(現任) 九州弁護士連合会法律相談に関する事業に 関する委員会委員 九州弁護士連合会業務対策委員会委員 鹿児島県弁護士会副会長 全国倒産処理弁護士ネットワーク理事(現 任) 当社取締役(現任)	(注)4	-
社外取締役 (監査等委員)	樋口 勉	1957年8月18日生	2010年6月 2014年6月 2020年1月 2022年4月 2023年6月	株式会社鹿児島銀行取締役 鹿児島リース株式会社専務取締役 鹿児島保証サービス株式会社代表取締役 九州エナジー株式会社顧問(現任) 当社取締役(現任)	(注)4	-
計						781

- (注) 1 当社は監査等委員会設置会社であります。
2 取締役 平原彰子、西達也及び樋口勉は、社外取締役であります。
3 監査等委員以外の取締役の任期は、2024年3月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
4 監査等委員である取締役の任期は、2025年3月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
5 代表取締役社長 東勤は代表取締役会長 東吉太郎の二男であり、取締役副会長 東紘一郎は同会長の長男であり、常務取締役 松久保稔は同会長の娘婿であり、取締役 東幸佑は同会長の孫であります。
6 監査等委員会の体制は、次のとおりであります。
(委員長)木通昌生(委員)西達也、樋口勉
7 当社は、経営意思決定の迅速化及び経営責任の明確化を図るため、執行役員制度を導入しております。有価証券報告書提出日現在の執行役員は次のとおりであります。

地位	氏名	担当
執行役員	南竹 浩一	株式会社なかしま
執行役員	脇屋敷 勝巳	株式会社ヒガシマル 食品本部本部長

- 8 当社は、法令に定める監査等委員である取締役の員数を欠くことになる場合に備え、予め補欠の監査等委員である取締役1名を選任しております。補欠の監査等委員である取締役の略歴は次のとおりであります。

氏名	生年月日	略歴	所有株数 (千株)
川村 政義	1961年3月27日生	1995年4月 当社入社 2003年4月 当社管理部情報システム課課長 2016年4月 当社管理部管財課副参事 2019年4月 当社内部監査室副参事 2021年4月 当社内部監査室囑託(現任)	-

社外役員の状況

当社の社外取締役は3名であります。

平原彰子氏と当社との間には、人的関係、資金的関係又は取引関係その他利害関係はありません。

西達也氏は南日本総合法律事務所の弁護士であり、当社は同事務所との間に法律業務に関する取引関係がありますが、僅少であり、その他の特別な利害関係はありません。

樋口勉氏と当社との間には、人的関係、資金的関係又は取引関係その他利害関係はありません。

当社は、社外取締役に経営の透明性の確保や、中立公正の立場での取締役の業務の執行についての監視・監督を求めています。平原彰子氏は学識経験や産学官連携実績の知見から、西達也氏は弁護士としての経験と専門的な見解から、樋口勉氏は経営者としての経験と専門的な知見から社外取締役としての監査機能及び役割を果たしていただけてと考えております。

また、社外取締役の人数及び選任については、会社の規模、事業の内容等から適切な人数であると考えており、社外取締役において適正に業務執行がなされているという考えから、現状の体制としております。

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

監査等委員会と内部監査部門は、相互の連携を図るために、定期的な情報交換の場を設置し、監査等委員会の監査方針及び計画並びに内部監査部門の監査方針、計画、実施した監査結果に関する確認及び調整を行っております。

なお、内部監査部門の監査については、取締役会及び内部統制委員会等を通じ、適宜報告がなされております。

また、内部監査、監査等委員会監査及び会計監査の相互連携並びにこれらの監査と内部統制部門の関係につきましては、会計監査部門と内部統制部門が連携して、子会社を含む内部統制監査を行い、その監査結果を監査等委員会に対して報告を行っております。内部監査部門は、会計に関しては子会社を含む内部統制システムのなかでモニタリングを行い、会計以外の事項に関しては、会社法の求める内部統制システムのなかで独自に監査を行い、その監査結果を監査等委員会に報告しております。

(3) 【監査の状況】

監査等委員会監査の状況

当社における監査等委員会は定例開催され、監査等委員会で定めた監査の方針及び業務の分担等に従い、取締役会への出席及び取締役の職務執行の監査を行っております。

監査等委員は、取締役会のほか経営政策会議及びその他重要な会議に出席し、必要に応じて客観的な立場で意見を述べるとともに取締役・執行役員の職務執行を十分に監視しております。また、財務報告の適法性及び適正性を確保するため、会計監査人から四半期末及び期末における会社法及び金融商品取引法に基づく会計監査の監査手続及び監査結果報告を受けるなど、会計監査人との情報交換や連携を密にしております。

なお、湯浦一徳氏は税理士の資格を、西達也氏は弁護士の資格を有しております。

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

役割	氏名	開催回数	出席回数
委員長	下諸 清美	13回	13回
委員	湯浦 一徳	13回	11回
委員	西 達也	13回	12回

監査等委員会における主な検討事項として取締役会・重要な会議に出席し、取締役・執行役員の職務執行状況を監査するとともに、コンプライアンスやリスク管理を含む内部統制システムの運用状況の監査を行っております。当事業年度における監査等委員会の具体的な検討事項は、次のとおりであります。

付議事項	件数	検討内容
決議事項	7件	監査方針、監査計画、会計監査人の選任、会計監査人の報酬の同意、監査報告書、補欠監査等委員選任同意等
協議事項	8件	取締役会議案確認、事前審議が必要な決議事項、K A M(監査上の主要な検討事項)検討、監査等委員会からの情報発信等
報告事項	49件	監査等委員会監査活動状況(業務監査、決算監査、月次経営政策会議他業務執行監査)、株主総会関連、三様監査の連携概要、有価証券報告書監査、内部監査部門からの聴収(内部監査報告、内部統制報告、コンプライアンス報告等)等

また、下諸清美氏は常勤の監査等委員として、日常的な情報収集、取締役会以外の重要な会議への出席、現場の実査等を行い、これらの情報を監査等委員全員で共有することを通じて、監査等委員会の監査の実効性を高める活動を行っております。

内部監査の状況

当社における内部監査は、内部監査室(専任1名)を設置しており、経営の透明性を高めるとともに会社における不正な行為及びリスク等を未然に防止するため、内部監査計画に従って事業活動全般に関する業務執行の妥当性や有効性及び効率性、適法性等について業務監査を行っております。監査結果については、監査等委員会に報告するほか、取締役又は各事業部門の責任者に業務改善に向けた具体的な助言及び勧告を行っております。また、内部監査手続について随時検討を加えるなど、監査等委員である取締役との連携を密にして業務監査の有効性、合理性、網羅性を維持しております。

当事業年度における内部監査室と取締役及び監査等委員の連携状況は、次のとおりであります。

項目	時期	内容
内部監査室が実施した財務報告に係る内部統制の評価状況・結果に関する監査等委員会への報告	6月	財務報告に係る内部統制報告制度の整備・運用の評価に関し、実施概要と結果について、報告を受け、意見交換を行う。
当該事業年度監査計画を共有	7月	内部監査計画について、基本方針、監査内容、実施予定日程等の意見交換を行う。
内部監査室が実施した中間期・年度末棚卸監査結果の監査等委員会への報告	4月、5月、10月、11月	中間・期末決算監査結果に係る監査実施状況・結果等について報告を受け、意見交換を行う。
内部監査状況・結果についての監査等委員としての情報共有・意見交換	毎月随時	内部監査部門から随時監査報告を受け、実施内容、経緯結果等について、情報共有・意見交換を行う。

会計監査の状況

）監査法人の名称

有限責任監査法人トーマツ

）継続監査期間

21年

）業務を執行した公認会計士

指定有限責任社員 業務執行社員 公認会計士 只隈 洋一

指定有限責任社員 業務執行社員 公認会計士 田中 晋介

）監査業務に係る補助者の構成

公認会計士 11名

その他 7名

）監査法人の選定方針と理由

当社は、会計監査人の選定及び評価に際しては、当社の広範な業務内容に対応して効率的な監査業務を実施することができる一定の規模と世界的なネットワークを持つこと、審査体制が整備されていること、監査日数、監査期間及び具体的な監査実施要領並びに監査費用が合理的かつ妥当であること、さらに監査実績などにより総合的に判断いたします。また、日本公認会計士協会の定める倫理規則に基づき独立性を有することを確認するとともに、必要な専門性を有することについて検証し、確認いたします。

）監査等委員会による監査法人の評価

当社の監査等委員会は、監査法人に対して評価を行っており、同法人による会計監査は、従前から適正に行われていることを確認しております。

また、監査等委員会は会計監査人の再任に関する確認決議をしており、その際に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、総合的に評価しております。

当事業年度における会計監査人と監査等委員会の連携内容は、次のとおりであります。

連携内容	時期	内容
当該事業年度の監査計画の説明	6月	当事業年度の監査計画、監査報酬案の説明を受け、内容確認と意見交換を行う。
監査結果報告の説明	5月	連結計算書類及び計算書類に係る監査実施手続と結果について報告を受け、内容確認と意見交換を行う。
四半期レビュー結果の説明 監査状況に関する情報共有	8月、11月、 2月	各四半期のレビュー結果について会計監査人より報告を受け、意見交換を行う。K A M (Key Audit Matters) 評価の意見交換を行う。
I T 統制監査に関する講評説明	2月	I T 全般統制の整備状況の評価、I T 業務処理統制に係る運用状況の評価について報告を受け、内容確認と意見交換を行う。

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(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)
提出会社	25	-	27	-
連結子会社	-	-	-	-
計	25	-	27	-

)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)

前連結会計年度及び当連結会計年度ともに、該当事項はありません。

) その他重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

前連結会計年度及び当連結会計年度ともに、該当事項はありません。

) 監査報酬の決定方針

該当事項はありませんが、監査日数等を勘案したうえで決定しております。

) 監査等委員会が会計監査人の報酬等に同意した理由

当社監査等委員会は、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、監査方法及び監査内容などを確認し、検討した結果、会計監査人の報酬等につき、会社法第399条第1項及び第3項の同意を行っております。

(4) 【役員の報酬等】

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とし、個々の取締役の報酬の決定に際しては、各職責を踏まえた適正な水準とすることを基本方針としております。具体的な取締役の報酬は、基本報酬と非金銭報酬等としての譲渡制限付株式報酬であります。

当事業年度においては、2022年6月24日開催の取締役会にて代表取締役会長東吉太郎及び代表取締役社長東勤に取締役の個人別の報酬額の具体的内容の決定を委任する旨の決議をしています。その権限の内容は、各取締役の担当事業の業績を踏まえた評価による報酬額の決定であり、これらの権限を委任した理由は、当社全体の業績を俯瞰しつつ各取締役の担当事業の評価を行うには代表取締役が最も適しているからであります。

また、非金銭報酬としての譲渡制限付株式報酬は、2022年6月24日取締役会で取締役個人別の割当株式数を決議致しました。監査等委員である取締役の報酬は、2022年6月24日監査等委員である取締役の協議により決定いたしました。

基本報酬の個人別の報酬額の決定に関する方針

当社の取締役の基本報酬は、月例の固定報酬とし、役位、職責、在任年数に応じて当社の業績、従業員給与の水準を考慮しながら、総合的に勘案して決定いたします。

非金銭報酬等の内容及び額又は数の算定方式の決定に関する方針

非金銭報酬等は譲渡制限付株式報酬とし、原則として事業年度ごとに役位、職責等に応じて取締役会で取締役個人別の割当株式数を決定し、一定の時期に支給しております。

報酬等の割合の方針

取締役の個人別の報酬等の額に対する種類別の報酬割合については、金銭報酬の額のウエイトが非金銭報酬等の額より高まる構成としております。

なお、非金銭報酬等については、企業価値の持続的な向上を図るインセンティブとしての機能を果たさないと当社取締役会において判断した場合その他諸般の事情を考慮して、支給しないことがあります。

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

個人別の報酬額については、代表取締役が会社全体の状況を適切に把握している為、取締役会決議に基づき代表取締役会長 東 吉太郎及び代表取締役社長 東 勤がその具体的な内容について委任を受けるものとし、その権限の内容は各取締役の担当事業の業績を踏まえた評価としての基本報酬の額としております。なお、株式報酬は取締役会で取締役個人別の割当株式数を決議いたします。

役員区分ごとの報酬額の総額、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 (百万円)	報酬等の種類別の総額(百万円)		対象となる役員の 人員数(人)
		固定報酬	譲渡制限付 株式報酬	
取締役 (監査等委員を除く) (社外取締役を除く)	132	115	16	7
取締役 (監査等委員) (社外取締役を除く)	-	-	-	-
社外役員	6	6	-	3

(注) 2017年6月29日開催の第38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。)の報酬額は年額1億50百万円以内、監査等委員である取締役の報酬額は年額15百万円以内と決議いただいております。

また、別枠で2020年6月26日開催の第41回定時株主総会において、取締役(監査等委員及び社外取締役を除く)の非金銭報酬としての譲渡制限付株式報酬として年額30百万円以内(ただし年40,000株以内)と決議いただいております。

役員ごとの連結報酬等の総額等

連結報酬等の総額が1億円以上である者が存在しないため、記載しておりません。

使用人兼務役員の使用人給与のうち重要なもの

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

当社は、投資株式について、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、それ以外の株式を純投資目的以外の目的である投資株式（政策保有株式）に区分しております。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

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

当社は、持続的な成長と社会的価値、経済的価値を高めるため、業務提携、製品の安定調達など経営戦略の一環として、また、取引先及び地域社会との良好な関係を構築し、事業の円滑な推進を図るため必要と判断する企業の株式を保有しています。

当社は、保有の意義が薄れたと考えられる政策保有株式については、できる限り速やかに処分・縮減をしていく基本方針のもと、取締役会において、毎期、個別の政策保有株式について、政策保有の意義を検証し、当社グループの持続的な成長と中長期的な企業価値の向上に資すると認められない株式がある場合は、その検証の結果を開示するとともに、株主として相手先企業との必要十分な対話を行います。対話の実施によっても、改善が認められない株式については、適時・適切に売却します。

- b．銘柄数及び貸借対照表計上額

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(百万円)
非上場株式	3	7
非上場株式以外の株式	8	626

- (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(百万円)	株式数の増加の理由
非上場株式	-	-	
非上場株式以外の株式	3	5	取引先持株会等を通じた株式の取得

- (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(百万円)
非上場株式	-	-
非上場株式以外の株式	-	-

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（注）1） 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 (百万円)	貸借対照表計上額 (百万円)		
日清食品ホールディングス(株)	29,300	29,300	当該会社の子会社の味日本(株)は食品事業における仕入取引先であり、取引関係の維持・強化及び今後の事業発展を目的として保有しております。	無
	355	251		
(株)ヨンキュウ	37,843	37,155	水産事業における販売取引先であり、取引関係の維持・強化及び今後の事業発展を目的として相互保有しております。 株式数の増加は、取引先持株会を通じた定期取得によるものです。	有
	101	83		
ヤマエグループホールディングス(株)	43,947	42,281	当該会社の子会社のヤマエ久野(株)は当社事業における仕入・販売取引先であり、取引関係の維持・強化及び今後の事業発展を目的として保有しております。 株式数の増加は、取引先持株会を通じた定期取得によるものです。	無
	79	43		
(株)九州フィナンシャルグループ	133,307	130,193	当該会社の子会社の(株)鹿児島銀行との間で資金借入取引を行っており、今後の資金調達の安定化及び取引関係の維持・強化を図るために保有しております。 株式数の増加は、株式累積投資による取得によるものです。	無 (注) 2
	63	52		
鳥越製粉(株)	40,600	40,600	食品事業における仕入取引先であり、取引関係の維持・強化及び今後の事業発展を目的として相互保有しております。	有
	24	26		
第一生命ホールディングス(株)	300	300	当該会社の子会社の第一生命保険(株)との間で保険取引等を行っており、取引関係の維持・強化を図るため保有しております。	無
	0	0		
(株)三井住友フィナンシャルグループ	111	111	当該会社の子会社の(株)三井住友銀行との間で資金借入取引等を行っており、今後の資金調達の安定化及び取引関係の維持・強化を図るために保有しております。	無 (注) 2
	0	0		
伊藤忠食品(株)	100	100	食品事業における得意先であり、取引関係の維持・強化及び今後の事業発展を目的として保有しております。	無
	0	0		

(注) 1 当社は、特定投資株式における定量的な保有効果の記載が困難であるため、保有の合理性を検証した方法について記載いたします。当社は、毎期、個別の政策保有株式について政策保有の意義を検証しており、2023年3月31日を基準とした検証の結果、現状保有する政策保有株式はいずれも保有方針に沿った目的で保有していることを確認しております。

2 当社の株式の保有の有無について「無」と記載している銘柄のうち、(株)九州フィナンシャルグループと(株)三井住友フィナンシャルグループについては、連結子会社において当社の株式の保有があります。

みなし保有株式

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 (百万円)	貸借対照表計上額 (百万円)		

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。

当事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的から純投資目的以外の目的に変更したものの
該当事項はありません。

当事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的以外の目的から純投資目的に変更したものの
該当事項はありません。

第5 【経理の状況】

1．連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

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

(2) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和38年大蔵省令第59号。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4月1日から2023年3月31日まで）の連結財務諸表及び事業年度（2022年4月1日から2023年3月31日まで）の財務諸表について、有限責任監査法人トーマツによる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、会計基準等の内容及び変更等について当社への影響を適切に把握するために公益財団法人財務会計基準機構へ加入し、各種情報を取得するとともに、専門的情報を有する団体等が主催する研修・セミナーに積極的に参加し、連結財務諸表等の適正性確保に取り組んでおります。

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

【連結貸借対照表】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	1,922	1,310
受取手形	32	22
売掛金	1,552	1,664
商品及び製品	637	752
仕掛品	272	419
原材料及び貯蔵品	1,559	1,917
その他	227	425
貸倒引当金	9	11
流動資産合計	6,195	6,501
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	4,857	6,458
減価償却累計額	3,851	3,959
建物及び構築物（純額）	1、 2 1,005	1、 2 2,498
機械装置及び運搬具	5,959	6,224
減価償却累計額	5,366	5,571
機械装置及び運搬具（純額）	2 592	2 653
土地	1 2,174	1 2,222
リース資産	131	1,065
減価償却累計額	63	111
リース資産（純額）	68	954
建設仮勘定	669	45
その他	543	569
減価償却累計額	482	505
その他（純額）	2 61	2 63
有形固定資産合計	4,572	6,436
無形固定資産		
のれん	109	66
その他	23	20
無形固定資産合計	133	87
投資その他の資産		
投資有価証券	701	899
繰延税金資産	43	50
その他	476	430
貸倒引当金	39	39
投資その他の資産合計	1,181	1,342
固定資産合計	5,887	7,866
資産合計	12,082	14,367

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	748	736
短期借入金	1 3,480	1 3,731
リース債務	10	96
未払法人税等	64	44
賞与引当金	153	164
その他	446	543
流動負債合計	4,903	5,317
固定負債		
長期借入金	1 1,314	1 2,179
リース債務	53	998
繰延税金負債	13	68
退職給付に係る負債	98	101
その他	495	486
固定負債合計	1,976	3,834
負債合計	6,879	9,151
純資産の部		
株主資本		
資本金	603	603
資本剰余金	437	433
利益剰余金	4,924	4,814
自己株式	906	886
株主資本合計	5,059	4,965
その他の包括利益累計額		
その他の有価証券評価差額金	143	250
その他の包括利益累計額合計	143	250
純資産合計	5,203	5,216
負債純資産合計	12,082	14,367

【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

【連結損益計算書】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2021年 4月 1日 至 2022年 3月 31日)		当連結会計年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)	
	1	11,286	1	11,724
売上高				
売上原価	2	8,875	2	9,544
売上総利益		2,410		2,179
販売費及び一般管理費				
運賃諸掛		526		530
役員報酬		156		161
給料及び賞与		583		579
賞与引当金繰入額		53		63
退職給付費用		24		22
法定福利及び厚生費		114		113
旅費及び交通費		29		44
賃借料		4		6
減価償却費		47		38
のれん償却額		67		43
研究開発費	3	195	3	197
貸倒引当金繰入額		-		1
その他		400		410
販売費及び一般管理費合計		2,204		2,212
営業利益又は営業損失()		205		33
営業外収益				
受取利息		7		6
受取配当金		11		12
為替差益		45		45
デリバティブ評価益		-		20
雑収入		139		76
営業外収益合計		202		160
営業外費用				
支払利息		13		25
雑損失		34		3
営業外費用合計		48		29
経常利益		360		98
特別利益				
受取和解金		-		55
特別利益合計		-		55
特別損失				
減損損失	4	155	4	117
特別損失合計		155		117
税金等調整前当期純利益		204		36
法人税、住民税及び事業税		170		110
法人税等調整額		31		1
法人税等合計		201		111
当期純利益又は当期純損失()		3		75
非支配株主に帰属する当期純利益		-		-
親会社株主に帰属する当期純利益又は親会社株主に帰属する当期純損失()		3		75

【連結包括利益計算書】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2021年 4月 1日 至 2022年 3月 31日)	当連結会計年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)
当期純利益又は当期純損失()	3	75
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	4	107
その他の包括利益合計	1 4	1 107
包括利益	7	31
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	7	31
非支配株主に係る包括利益	-	-

【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位：百万円)

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当期首残高	603	440	4,962	928	5,078
会計方針の変更による累積的影響額			5		5
会計方針の変更を反映した当期首残高	603	440	4,956	928	5,072
当期変動額					
剰余金の配当			35		35
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()			3		3
譲渡制限付株式報酬		3		22	19
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	31	22	12
当期末残高	603	437	4,924	906	5,059

	その他の包括利益累計額		純資産合計
	その他有価証券評価差額金	その他の包括利益累計額合計	
当期首残高	139	139	5,217
会計方針の変更による累積的影響額			5
会計方針の変更を反映した当期首残高	139	139	5,212
当期変動額			
剰余金の配当			35
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()			3
譲渡制限付株式報酬			19
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)	4	4	4
当期変動額合計	4	4	8
当期末残高	143	143	5,203

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位：百万円)

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当期首残高	603	437	4,924	906	5,059
当期変動額					
剰余金の配当			35		35
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()			75		75
自己株式の取得				0	0
譲渡制限付株式報酬		3		19	16
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	110	19	94
当期末残高	603	433	4,814	886	4,965

	その他の包括利益累計額		純資産合計
	その他有価証券 評価差額金	その他の包括利益 累計額合計	
当期首残高	143	143	5,203
当期変動額			
剰余金の配当			35
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()			75
自己株式の取得			0
譲渡制限付株式報酬			16
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)	107	107	107
当期変動額合計	107	107	12
当期末残高	250	250	5,216

【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2021年 4月 1日 至 2022年 3月 31日)	当連結会計年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前当期純利益	204	36
減損損失	155	117
減価償却費	358	419
のれん償却額	67	43
貸倒引当金の増減額(は減少)	0	1
賞与引当金の増減額(は減少)	3	11
退職給付に係る負債の増減額(は減少)	3	2
受取利息及び受取配当金	18	18
支払利息	13	25
為替差損益(は益)	45	45
デリバティブ評価益	-	20
売上債権の増減額(は増加)	71	102
棚卸資産の増減額(は増加)	415	619
仕入債務の増減額(は減少)	110	12
その他	184	115
小計	311	277
利息及び配当金の受取額	18	18
利息の支払額	13	26
法人税等の支払額	264	114
営業活動によるキャッシュ・フロー	51	399
投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の預入による支出	321	234
定期預金の払戻による収入	318	275
有形固定資産の取得による支出	785	1,304
有形固定資産の売却による収入	0	1
無形固定資産の取得による支出	3	3
投資有価証券の取得による支出	6	95
投資有価証券の売却及び償還による収入	14	49
その他	1	66
投資活動によるキャッシュ・フロー	782	1,244
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の増減額(は減少)	485	115
長期借入れによる収入	480	2,000
長期借入金の返済による支出	840	768
ファイナンス・リース債務の返済による支出	10	52
自己株式の取得による支出	-	0
配当金の支払額	35	35
財務活動によるキャッシュ・フロー	78	1,028
現金及び現金同等物に係る換算差額	37	45
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	614	570
現金及び現金同等物の期首残高	2,209	1,594
現金及び現金同等物の期末残高	1 1,594	1 1,023

【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

子会社は8社であり、すべて連結の対象としております。

連結子会社の名称
マリンテック株式会社
コスモ食品株式会社
弘前屋株式会社
株式会社向井珍味堂
永屋水産株式会社
奄美クルマエビ株式会社
株式会社なかしま
株式会社ヤンバル琉宮水産

コスモ食品株式会社、イワキフーズ株式会社、コスモ食品研究株式会社及び津軽和漢堂株式会社の4社は、2022年10月1日付で、コスモ食品株式会社を吸収合併存続会社、イワキフーズ株式会社、コスモ食品研究株式会社及び津軽和漢堂株式会社を吸収合併消滅会社とする吸収合併を行っております。

2 持分法の適用に関する事項

該当事項はありません。

3 連結子会社の事業年度等に関する事項

すべての連結子会社の事業年度の末日は、連結決算日と一致しております。

4 会計方針に関する事項

(1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

有価証券

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

時価法(評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定しております。)

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

デリバティブ

時価法

棚卸資産

主として移動平均法による原価法(貸借対照表価額については収益性の低下による簿価切下げの方法により算定しております。)

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産(リース資産を除く)

主として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(建物附属設備は除く)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 5年~50年

機械装置及び運搬具 2年~10年

無形固定資産

定額法を採用しております。なお、ソフトウェア(自社利用)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。

リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

(3) 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等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、支給見込額を計上しております。

(4) 退職給付に係る会計処理の方法

一部の連結子会社は、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を採用しております。

(5) 重要な収益及び費用の計上基準

当社グループは水産事業及び食品事業を営んでおり、水産事業においては主に水産飼料類や養殖魚類等の製品の製造販売を行っており、食品事業においては乾麺・即席麺類やカレー、シチュー類等の製品の製造販売を行っています。このような製品の販売については、顧客に製品を引き渡した時点で履行義務が充足していると判断しているものの、出荷時から当該製品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の間である場合には、出荷時に収益を認識しております。

取引価格については、顧客との契約において約束された対価から、返品、値引き、割戻し及び顧客に支払われる対価を控除した金額で算定しております。

これらの履行義務に対する対価は履行義務充足後、1年以内に受領しており重要な金融要素は含まれていません。

なお、支給品を買い戻す義務を負っている有償支給取引については、支給先から受け取る対価を収益として認識しておりません。

顧客から原材料の支給を受ける有償受給取引については、加工代相当額のみを収益として認識しております。

また、商品売上については、当社グループの役割が代理人に該当する場合には、当該対価の総額から第三者に対する支払額を差し引いた純額で認識しております。

(6) 重要な外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務は、原則として連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

(7) のれんの償却方法及び償却期間

のれんは、10年以内のその効果の及ぶ期間にわたって定額法により償却しております。

(8) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

資金(現金及び現金同等物)は、手許現金、随時引き出し可能な預金及び取得日から3か月以内に満期日の到来する流動性の高い、かつ、価値の変動するおそれのほとんどない短期投資であります。

(重要な会計上の見積り)

連結子会社ヤンバル琉宮水産の仕掛品の評価

(1) 当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

(単位：百万円)

	前連結会計年度	当連結会計年度
仕掛品	90	175

(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

当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額の算出方法

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(1)に記載のとおりです。

当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額の算出に用いた主要な仮定

収益性の低下による帳簿価額切下げの要否の判断及び切下げ額の算定にあたり、将来販売時点までの斃死率及び追加製造原価並びに将来販売時点における重量及び単価について、見積りを行っております。

上記見積り項目は、気象要因や疫病の発生等様々な外的要因に影響される可能性があるため、これまでの実績に基づいた仮定を行っております。

翌連結会計年度の連結財務諸表に与える影響

上記の見積り及び仮定について、将来販売時点までにおける気象要因や疫病の発生等様々な外的要因により、見直しが必要となった場合、翌連結会計年度における売上総利益が増減する可能性があります。

(会計方針の変更)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を当連結会計年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針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、連結財務諸表に与える影響はありません。

(表示方法の変更)

(連結貸借対照表関係)

前連結会計年度において、「有形固定資産」の「その他」に含めておりました「リース資産」(前連結会計年度68百万円)、「流動負債」の「その他」に含めておりました「リース債務」(前連結会計年度10百万円)及び「固定負債」の「その他」に含めておりました「リース債務」(前連結会計年度53百万円)については、金額的重要性が増したため、当連結会計年度より独立掲記することとしております。

(連結損益計算書関係)

前連結会計年度において、独立掲記しておりました「営業外収益」の「補助金収入」は、営業外収益の総額の100分の10以下となったため、当連結会計年度より「雑収入」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、前連結会計年度の連結財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前連結会計年度の連結損益計算書において、「営業外収益」に表示していた「補助金収入」58百万円、「雑収入」80百万円は、「雑収入」139百万円として組替えております。

(連結貸借対照表関係)

1 担保資産及び担保付債務

担保に供している資産及びこれに対応する債務は次のとおりであります。

(イ)担保に供している資産

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
建物	466百万円	971百万円
土地	1,677	1,755
計	2,144	2,727

(ロ)上記に対応する債務

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
短期借入金	2,400百万円	2,395百万円
長期借入金 (1年内返済予定の長期借入金を含む)	552	1,043
計	2,952	3,438

2 有形固定資産の圧縮記帳額

国庫補助金等により有形固定資産の取得価額から控除している圧縮記帳額は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
建物及び構築物	5百万円	5百万円
機械装置及び運搬具	63	63
その他	0	0

(連結損益計算書関係)

1 顧客との契約から生じる収益

売上高については、顧客との契約から生じる収益及びそれ以外の収益を区分して記載しておりません。顧客との契約から生じる収益の金額は、連結財務諸表「注記事項(セグメント情報等) 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及び収益の分解情報」に記載しております。

2 期末棚卸高は収益性の低下による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せん。

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
	54百万円	39百万円

3 一般管理費及び当期製造費用に含まれる研究開発費の総額

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
	195百万円	197百万円

4 減損損失

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

当社グループは以下の資産グループについて減損損失を計上しました。

会社名	場所	用途	種類
マリンテック株式会社	愛知県田原市	養殖施設	建物及び構築物・機械装置及び運搬具・土地・その他

当社グループはキャッシュ・フローを生み出す最小単位として、主として事業単位を基準としてグルーピングを行っております。その結果収益性の悪化及び使用範囲又は方法の変更により回収可能価額が帳簿価額を下回った上記資産グループの固定資産について、減損損失（1億55百万円）を計上しております。

その内訳は、建物及び構築物1億21百万円、機械装置及び運搬具14百万円、土地18百万円、その他0百万円であります。

なお、上記資産グループの回収可能価額は使用価値により測定しており、将来キャッシュ・フローを7.2%で割り引いて算定しております。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

当社グループは以下の資産グループについて減損損失を計上しました。

会社名	場所	用途	種類
株式会社ヤンバル琉宮水産	沖縄県国頭郡	養殖施設	建物及び構築物・機械装置及び運搬具・リース資産・その他

当社グループはキャッシュ・フローを生み出す最小単位として、主として事業単位を基準としてグルーピングを行っております。その結果収益性の悪化及び使用範囲又は方法の変更により回収可能価額が帳簿価額を下回った上記資産グループの固定資産について、減損損失（1億17百万円）を計上しております。

その内訳は、建物及び構築物0百万円、機械装置及び運搬具73百万円、リース資産36百万円、その他5百万円であります。

なお、上記資産グループの回収可能価額は使用価値により測定しておりますが、使用価値は、将来キャッシュ・フローを見込めないことにより、0円として評価しております。

(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4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
その他有価証券評価差額金		
当期発生額	5百万円	152百万円
組替調整額	-	-
税効果調整前	5	152
税効果額	1	45
その他有価証券評価差額金	4	107
その他の包括利益合計	4	107

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

1 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	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	4,746,000	-	-	4,746,000
合計	4,746,000	-	-	4,746,000
自己株式				
普通株式	848,389	-	20,500	827,889
合計	848,389	-	20,500	827,889

(注) 普通株式の自己株式数の減少20,500株は譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分による減少であります。

2 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり配当額 (円)	基準日	効力発生日
2021年6月25日 定時株主総会	普通株式	35	9	2021年3月31日	2021年6月28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	配当の原資	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2022年6月24日 定時株主総会	普通株式	利益剰余金	35	9	2022年3月31日	2022年6月27日

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

1 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	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	4,746,000	-	-	4,746,000
合計	4,746,000	-	-	4,746,000
自己株式				
普通株式	827,889	34	18,100	809,823
合計	827,889	34	18,100	809,823

(注) 普通株式の自己株式数の増加34株は株主名簿管理人からの依頼による端株の買取による増加、減少18,100株は譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分による減少であります。

2 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり配当額 (円)	基準日	効力発生日
2022年6月24日 定時株主総会	普通株式	35	9	2022年3月31日	2022年6月27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	配当の原資	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2023年6月23日 定時株主総会	普通株式	利益剰余金	35	9	2023年3月31日	2023年6月26日

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

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

	前連結会計年度 (自 2021年 4月 1日 至 2022年 3月 31日)	当連結会計年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)
現金及び預金勘定	1,922百万円	1,310百万円
預入期間が3か月を超える 定期預金	328	287
現金及び現金同等物	1,594	1,023

2 重要な非資金取引の内容

ファイナンス・リース取引に係る資産及び債務の額

	前連結会計年度 (自 2021年 4月 1日 至 2022年 3月 31日)	当連結会計年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)
ファイナンス・リース取引に 係る資産の額		971百万円
ファイナンス・リース取引に 係る債務の額		1,078百万円

(注) 前連結会計年度のファイナンス・リース取引に係る資産及び債務の額については、重要性が乏しいため記載を省略しております。

(リース取引関係)

1 ファイナンス・リース取引

(借主側)

所有権移転外ファイナンス・リース取引

リース資産の内容

・有形固定資産 主として、食品事業関連における生産設備(機械及び装置)であります。

リース資産の減価償却の方法

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 (2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法に記載のとおりであります。

2 オペレーティング・リース取引

(借主側)

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2022年 3月 31日)	当連結会計年度 (2023年 3月 31日)
1年内		
1年超		26
合計		26

(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、資産運用については短期的な預金等に限定し、また、資金調達については銀行借入による方針であります。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク並びにリスク管理体制

売上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います。当該リスクに関しては、当社グループの与信管理規程に従い、取引先ごとの期日管理及び残高管理を行う体制としております。

投資有価証券である株式は、市場価格の変動リスクに晒されていますが、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、定期的に把握された時価が取締役に報告されております。

仕入債務である買掛金は、1年以内の支払期日であります。また、その一部には、原材料等の輸入に伴う外貨建てのものがあり、為替の変動リスクに晒されています。

借入金のうち、短期借入金は主に営業取引に係る資金調達であり、長期借入金は主に設備投資に係る資金調達であります。短期借入金の一部は変動金利であり、金利の変動リスクに晒されていますが、借入期間は短期間であり、定期的に把握された金利が取締役に報告されております。

また、仕入債務や借入金は、流動性リスクに晒されていますが、当社グループでは、各社が月次で資金繰計画を作成するなどの方法により管理しております。

(3) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することもあります。

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。

前連結会計年度(2022年3月31日)

	連結貸借対照表計上額 (百万円)	時価 (百万円)	差額 (百万円)
投資有価証券	694	694	
資産計	694	694	
長期借入金	1,934	1,931	3
負債計	1,934	1,931	3

- (1) 「現金及び預金」「受取手形」「売掛金」「買掛金」「短期借入金」「未払法人税等」については、現金であること、及び短期間で決済されるため、時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。
- (2) 投資信託の時価は、「投資有価証券」に含まれております。
- (3) 市場価格のない株式等は、「投資有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

区分	前連結会計年度 (2022年3月31日)
非上場株式	7

当連結会計年度(2023年3月31日)

	連結貸借対照表計上額 (百万円)	時価 (百万円)	差額 (百万円)
投資有価証券	892	892	-
資産計	892	892	-
長期借入金(2)	3,166	3,148	17
リース債務(2)	1,095	1,090	5
負債計	4,262	4,239	22
デリバティブ取引(3)	20	20	-

- (1) 「現金及び預金」「受取手形」「売掛金」「買掛金」「短期借入金」「未払法人税等」については、現金であること、及び短期間で決済されるため、時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。
- (2) 長期借入金及びリース債務には、1年以内に期限到来部分を含めて記載しております。
- (3) デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しております。
- (4) 投資信託は、一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に従い、投資信託の基準価額を時価とみなしており、「投資有価証券」に当該投資信託が含まれております。
- (5) 市場価格のない株式等は、「投資有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

区分	当連結会計年度 (2023年3月31日)
非上場株式	7

(注1) 金銭債権及び満期がある有価証券の連結決算日後の償還予定額
前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 5年以内 (百万円)	5年超 10年以内 (百万円)	10年超 (百万円)
現金及び預金	1,919			
受取手形	32			
売掛金	1,552			
投資有価証券 その他有価証券のうち満期があるもの(債券)	55	23		
合計	3,559	23		

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 5年以内 (百万円)	5年超 10年以内 (百万円)	10年超 (百万円)
現金及び預金	1,308			
受取手形	22			
売掛金	1,664			
投資有価証券 その他有価証券のうち満期があるもの(債券)		54		
合計	2,995	54		

(注2) 長期借入金及びリース債務の連結決算日後の返済予定額
前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 2年以内 (百万円)	2年超 3年以内 (百万円)	3年超 4年以内 (百万円)	4年超 5年以内 (百万円)	5年超 (百万円)
長期借入金	620	826	121	75	28	262

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 2年以内 (百万円)	2年超 3年以内 (百万円)	3年超 4年以内 (百万円)	4年超 5年以内 (百万円)	5年超 (百万円)
長期借入金	986	267	691	144	134	942
リース債務	96	98	98	99	100	601

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：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1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用いて算定した時価

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おります。

(1) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

前連結会計年度(2022年3月31日)

(単位：百万円)

	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
その他有価証券				
株式	476	-	-	476
債券	-	78	-	78
資産計	476	78	-	554

(注) 投資信託の時価は上記に含めておりません。投資信託の連結貸借対照表計上額は139百万円であります。

当連結会計年度(2023年3月31日)

(単位：百万円)

	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
その他有価証券				
株式	645	-	-	645
債券	-	54	-	54
デリバティブ取引	-	20	-	20
資産計	645	74	-	720

(注) 時価の算定に関する会計基準の適用指針第24-2項に従い、基準価額を時価とみなした投資信託は上記に含めておりません。当該投資信託の連結貸借対照表計上額は192百万円であります。

(2) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

前連結会計年度(2022年3月31日)

(単位：百万円)

	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
長期借入金	-	1,931	-	1,931
負債計	-	1,931	-	1,931

当連結会計年度(2023年3月31日)

(単位：百万円)

	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
長期借入金	-	3,148	-	3,148
リース債務	-	1,090	-	1,090
負債計	-	4,239	-	4,239

(注) 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

投資有価証券

上場株式及び債券は相場価格を用いて評価しております。上場株式は活発な市場で取引されているため、その時価をレベル1の時価に分類しております。一方で、当社が保有している債券は、市場での取引頻度が低く、活発な市場における相場価格とは認められないため、その時価をレベル2の時価に分類しております。

長期借入金及びリース債務

これらの時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

デリバティブ取引

デリバティブ取引の時価は、取引先金融機関から提示された価格に基づいて算定しており、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4月1日 至 2022年3月31日)

区分	連結貸借対照表計上額 (百万円)	取得原価 (百万円)	差額 (百万円)
連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えるもの			
株式	339	92	247
債券	78	71	7
その他	43	32	10
小計	460	195	264
連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えないもの			
株式	136	161	24
債券	-	-	-
その他	96	109	13
小計	233	271	38
合計	694	467	226

(注) 非上場株式(連結貸借対照表計上額7百万円)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4月1日 至 2023年3月31日)

区分	連結貸借対照表計上額 (百万円)	取得原価 (百万円)	差額 (百万円)
連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えるもの			
株式	557	157	400
債券	24	21	3
その他	78	61	16
小計	660	240	420
連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えないもの			
株式	87	102	14
債券	29	31	1
その他	114	139	25
小計	231	273	41
合計	892	513	378

(注) 非上場株式(連結貸借対照表計上額7百万円)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。

2 連結会計年度中に売却したその他有価証券

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

(デリバティブ取引関係)

ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引

通貨関連

前連結会計年度(2022年3月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(2023年3月31日)

区分	種類	契約額等 (百万円)	契約額等の うち1年超 (百万円)	時価 (百万円)	評価損益 (百万円)
市場取引 以外の 取引	通貨スワップ取引 受取米ドル・支払円	248	248	20	20
	合計	248	248	20	20

(注) 時価は、取引先金融機関から提示された価格に基づいて算定しております。

(退職給付関係)

1 採用している退職給付制度の概要

当社は確定拠出制度を採用しております。一部の連結子会社は非積立型の確定給付制度（退職一時金制度）を採用しており、中小企業退職金共済制度にも加入しております。

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せん。

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4月1日 至2022年3月31日)	当連結会計年度 (自2022年4月1日 至2023年3月31日)
退職給付に係る負債の期首残高	101百万円	98百万円
退職給付費用	1	6
退職給付の支払額	5	3
退職給付に係る負債の期末残高	98	101

(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 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
非積立制度の退職給付債務	98百万円	101百万円
連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額	98	101
退職給付に係る負債	98	101
連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額	98	101

(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 1百万円 当連結会計年度 6百万円

3 確定拠出制度

当社の確定拠出制度への要拠出額は、前連結会計年度40百万円、当連結会計年度40百万円であり、連結子会社の中小企業退職金共済制度への拠出額は前連結会計年度18百万円、当連結会計年度19百万円であります。

(税効果会計関係)

1 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
繰延税金資産		
賞与引当金	48百万円	51百万円
役員退職慰労引当金等	90	87
減損損失	219	227
繰越欠損金(注2)	464	514
その他	224	228
繰延税金資産小計	1,046	1,110
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額(注2)	464	514
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	471	492
評価性引当額(注1)	935	1,007
繰延税金資産合計	110	102
繰延税金負債との相殺額	67	51
繰延税金資産の純額	43	50
繰延税金負債		
その他有価証券評価差額金	71	119
その他	10	
繰延税金負債合計	81	119
繰延税金資産との相殺額	67	51
繰延税金負債の純額	13	68
繰延税金資産負債の純額	29	17

(注)1 評価性引当額の増加の主な内容は、子会社の税務上の繰越欠損金の増加及び減損損失の増加であります。

2 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 2年以内 (百万円)	2年超 3年以内 (百万円)	3年超 4年以内 (百万円)	4年超 5年以内 (百万円)	5年超 (百万円)	合計 (百万円)
税務上の繰越欠損金 ()	9	45	26	73	39	270	464
評価性引当額	9	45	26	73	39	270	464
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。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 2年以内 (百万円)	2年超 3年以内 (百万円)	3年超 4年以内 (百万円)	4年超 5年以内 (百万円)	5年超 (百万円)	合計 (百万円)
税務上の繰越欠損金 ()	43	24	71	38	4	332	514
評価性引当額	43	24	71	38	4	332	514
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

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
法定実効税率	29.9 %	29.9 %
(調整)		
交際費等永久に損金に算入されない項目	0.7	5.0
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	0.2	1.4
住民税均等割等	8.8	51.6
試験研究費特別控除		31.2
のれん償却額	9.8	35.4
連結子会社との税率差異	0.6	19.3
評価性引当額の増減	48.6	227.1
その他	1.5	10.3
税効果会計適用後の法人税等の負担率	98.5	307.4

(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
顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、「注記事項(セグメント情報等)」に記載のとおりであります。
- 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
収益を理解するための基礎となる情報は、「(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)4.会計方針に関する事項(5)重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。
- 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連結会計年度末において存在する顧客との契約から翌連結会計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
当社グループの契約資産及び契約負債については、残高がなく、変動も発生していないため、記載を省略しております。また、前連結会計年度以前の期間に充足(又は部分的に充足)した履行義務から、当連結会計年度に認識した収益はありません。
 - (2) 残存履行義務に配分した取引価格
当社グループの残存履行義務に配分した取引価格について、当初に予想される契約期間が1年を超える取引はありません。また、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変動対価の額等はありません。

(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、取締役会や経営政策会議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、製品の類似性に基づいて事業体系を構築しており、各事業別に製造計画及び販売戦略を立案し、事業活動を展開しております。

したがって、当社は製品の種類別セグメントから構成されており、「水産事業」及び「食品事業」の2つを報告セグメントとしております。

「水産事業」は、クルマエビ・ハマチ等の養魚用飼料類の製造販売、タイ・ハマチ等の養殖魚の販売、アユ等の魚類用種苗の生産、クルマエビ・マグロの養殖生産等であります。

「食品事業」は、麺類、カレー類、ドレッシング、きな粉、かき揚げ等の製造販売を行っております。

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、「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、経常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及び収益の分解情報

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位：百万円)

	報告セグメント		計	調整額 (注) 1	連結財務諸表 計上額 (注) 2
	水産事業	食品事業			
売上高					
水産飼料類	4,505	-	4,505	-	4,505
養殖魚類	2,076	-	2,076	-	2,076
乾麺・即席麺類	-	1,938	1,938	-	1,938
カレー類・シチュー類	-	1,566	1,566	-	1,566
穀粉類	-	667	667	-	667
かき揚げ類	-	530	530	-	530
顧客との契約から生じる収益	6,582	4,703	11,286	-	11,286
外部顧客への売上高	6,582	4,703	11,286	-	11,286
セグメント利益	418	251	669	309	360
セグメント資産	5,151	5,074	10,226	1,856	12,082
その他の項目					
減価償却費	214	129	343	14	358
のれんの償却額	-	67	67	-	67
受取利息	0	5	5	1	7
支払利息	0	1	1	12	13
減損損失	155	-	155	-	155
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	215	565	780	16	796

(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 309百万円は、主に報告セグメントに帰属しない提出会社の管理部門に係る販売費及び一般管理費並びに営業外損益であります。

- (2) セグメント資産の調整額1,856百万円は、主に報告セグメントに帰属しない提出会社の余資運用資金（現金及び預金）、長期投資資金（投資有価証券）及び管理部門に係る資産等であります。
- 2 セグメント利益は、連結損益計算書の経常利益と調整を行っております。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位：百万円)

	報告セグメント		計	調整額 (注) 1	連結財務諸表 計上額 (注) 2
	水産事業	食品事業			
売上高					
水産飼料類	4,617	-	4,617	-	4,617
養殖魚類	1,988	-	1,988	-	1,988
乾麺・即席麺類	-	2,243	2,243	-	2,243
カレールー・シチュールー類	-	1,598	1,598	-	1,598
穀粉類	-	732	732	-	732
かき揚げ類	-	545	545	-	545
顧客との契約から生じる収益	6,605	5,118	11,724	-	11,724
外部顧客への売上高	6,605	5,118	11,724	-	11,724
セグメント利益	292	71	363	265	98
セグメント資産	5,289	7,300	12,589	1,778	14,367
その他の項目					
減価償却費	213	192	405	13	419
のれんの償却額	-	43	43	-	43
受取利息	-	-	-	6	6
支払利息	0	3	3	22	25
減損損失	117	-	117	-	117
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	118	2,247	2,366	31	2,397

(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 265百万円は、主に報告セグメントに帰属しない提出会社の管理部門に係る販売費及び一般管理費並びに営業外損益であります。
- (2) セグメント資産の調整額1,778百万円は、主に報告セグメントに帰属しない提出会社の余資運用資金（現金及び預金）、長期投資資金（投資有価証券）及び管理部門に係る資産等であります。
- 2 セグメント利益は、連結損益計算書の経常利益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4月1日 至 2022年3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、該当事項はありません。

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、記載はありません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

1 製品及びサービスごとの情報

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、該当事項はありません。

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、記載はありません。

【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4月1日 至 2022年3月31日)

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。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

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。

【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4月1日 至 2022年3月31日)

(単位：百万円)

	水産事業	食品事業	計	調整額	合計
当期償却額	-	67	67	-	67
当期末残高	-	109	109	-	109

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位：百万円)

	水産事業	食品事業	計	調整額	合計
当期償却額	-	43	43	-	43
当期末残高	-	66	66	-	66

【報告セグメントごとの負ののれんの発生益に関する情報】

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

記載すべき事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

記載すべき事項はありません。

(1株当たり情報)

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
1株当たり純資産額	1,328.07円	1,325.15円
1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失 ()	0.81円	19.19円

(注) 1 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又は1株当たり当期純損失の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
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() (百万円)	3	75
普通株主に帰属しない金額(百万円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純利益又 は親会社株主に帰属する当期純損失() (百万円)	3	75
普通株式の期中平均株式数(千株)	3,911	3,930

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【連結附属明細表】

【社債明細表】

該当事項はありません。

【借入金等明細表】

区分	当期末残高 (百万円)	当期末残高 (百万円)	平均利率 (%)	返済期限
短期借入金	2,860	2,745	0.269	
1年以内に返済予定の長期借入金	620	986	0.300	
1年以内に返済予定のリース債務	10	96	1.666	
長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く。)	1,314	2,179	0.468	2024年～2038年
リース債務(1年以内に返済予定のものを除く。)	53	998	1.692	2024年～2034年
計	4,858	7,007		

- (注) 1 「平均利率」については、借入金等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 長期借入金及びリース債務(1年以内に返済予定のものを除く。)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 (百万円)	2年超3年以内 (百万円)	3年超4年以内 (百万円)	4年超5年以内 (百万円)
長期借入金	267	691	144	134
リース債務	98	98	99	100

【資産除去債務明細表】

当連結会計年度期首及び当連結会計年度末における資産除去債務の金額が、当連結会計年度期首及び当連結会計年度末における負債及び純資産の合計額の100分の1以下であるため、記載を省略しております。

(2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当連結会計年度
売上高 (百万円)	2,611	5,959	9,245	11,724
税金等調整前四半期(当期) 純利益 (百万円)	90	84	226	36
親会社株主に帰属する四半期 純利益又は親会社株主に帰属 する当期純損失() (百万円)	42	2	95	75
1株当たり四半期純利益又は 1株当たり当期純損失() (円)	10.97	0.59	24.39	19.19

(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又は 1株当たり四半期純損失() (円)	10.97	10.34	23.76	43.51

2 【財務諸表等】

(1) 【財務諸表】

【貸借対照表】

(単位：百万円)

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	888	528
受取手形	23	16
売掛金	2 1,113	2 1,219
商品及び製品	441	533
仕掛品	51	47
原材料及び貯蔵品	1,025	1,280
前渡金	-	0
前払費用	20	13
その他	2 104	2 240
貸倒引当金	137	182
流動資産合計	3,530	3,698
固定資産		
有形固定資産		
建物	1 587	1 1,577
構築物	88	82
機械及び装置	3 410	3 452
船舶	0	0
車両運搬具	10	13
工具、器具及び備品	40	36
土地	1 1,764	1 1,764
リース資産	-	722
建設仮勘定	578	43
有形固定資産合計	3,480	4,692
無形固定資産		
ソフトウェア	10	9
電話加入権	3	3
無形固定資産合計	14	13
投資その他の資産		
投資有価証券	587	795
関係会社株式	2,060	2,060
出資金	8	8
長期貸付金	12	0
関係会社長期貸付金	1,110	1,057
破産更生債権等	2	2
長期前払費用	57	57
長期未収入金	2 594	2 875
その他	296	262
貸倒引当金	1,426	1,546
投資その他の資産合計	3,305	3,574
固定資産合計	6,800	8,279
資産合計	10,330	11,978

(単位：百万円)

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	2 515	2 478
短期借入金	1 2,670	1 2,475
1年内返済予定の長期借入金	1 566	1 914
リース債務	-	63
未払金	2 188	2 196
未払費用	59	61
未払法人税等	26	30
前受金	4	12
預り金	16	16
賞与引当金	92	96
その他	6	16
流動負債合計	4,145	4,362
固定負債		
長期借入金	1 1,160	1 1,710
関係会社長期借入金	84	55
リース債務	-	741
繰延税金負債	13	68
債務保証損失引当金	79	64
資産除去債務	12	12
長期預り保証金	168	170
長期未払金	302	292
固定負債合計	1,821	3,114
負債合計	5,967	7,477
純資産の部		
株主資本		
資本金	603	603
資本剰余金		
資本準備金	393	393
その他資本剰余金	58	54
資本剰余金合計	451	448
利益剰余金		
利益準備金	65	65
その他利益剰余金		
別途積立金	3,030	3,030
繰越利益剰余金	966	973
利益剰余金合計	4,061	4,068
自己株式	906	886
株主資本合計	4,210	4,234
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	152	265
評価・換算差額等合計	152	265
純資産合計	4,362	4,500
負債純資産合計	10,330	11,978

【損益計算書】

(単位：百万円)

	前事業年度 (自 2021年 4月 1日 至 2022年 3月 31日)	当事業年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)
売上高	1 6,578	1 7,026
売上原価	1 5,149	1 5,736
売上総利益	1,428	1,290
販売費及び一般管理費	1・2 1,309	1・2 1,328
営業利益又は営業損失()	119	37
営業外収益		
受取利息及び配当金	1 77	1 59
為替差益	71	70
その他	1 137	1 147
営業外収益合計	285	277
営業外費用		
支払利息	1 12	1 22
貸倒引当金繰入額	175	148
その他	2	1
営業外費用合計	191	172
経常利益	213	67
特別利益		
受取和解金	-	55
特別利益合計	-	55
税引前当期純利益	213	122
法人税、住民税及び事業税	107	74
法人税等調整額	13	5
法人税等合計	121	79
当期純利益	92	43

【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位：百万円)

	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	利益剰余金 合計	
					別途積立金	繰越利益 剰余金		
当期首残高	603	393	61	455	65	3,030	912	4,007
会計方針の変更による累積的影響額							3	3
会計方針の変更を反映した当期首残高	603	393	61	455	65	3,030	908	4,003
当期変動額								
剰余金の配当							35	35
当期純利益							92	92
譲渡制限付株式報酬			3	3				
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	3	-	-	57	57
当期末残高	603	393	58	451	65	3,030	966	4,061

	株主資本		評価・換算差額等		純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他 有価証券 評価差額金	評価・換算 差額等合計	
当期首残高	928	4,138	143	143	4,281
会計方針の変更による累積的影響額		3			3
会計方針の変更を反映した当期首残高	928	4,134	143	143	4,277
当期変動額					
剰余金の配当		35			35
当期純利益		92			92
譲渡制限付株式報酬	22	19			19
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)			8	8	8
当期変動額合計	22	76	8	8	85
当期末残高	906	4,210	152	152	4,362

当事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位：百万円)

	株主資本							
	資本金	資本剰余金			利益剰余金			
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金合計
					別途積立金	繰越利益剰余金		
当期首残高	603	393	58	451	65	3,030	966	4,061
当期変動額								
剰余金の配当							35	35
当期純利益							43	43
自己株式の取得								
譲渡制限付株式報酬			3	3				
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	3	-	-	7	7
当期末残高	603	393	54	448	65	3,030	973	4,068

	株主資本		評価・換算差額等		純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券評価差額金	評価・換算差額等合計	
当期首残高	906	4,210	152	152	4,362
当期変動額					
剰余金の配当		35			35
当期純利益		43			43
自己株式の取得	0	0			0
譲渡制限付株式報酬	19	16			16
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)			113	113	113
当期変動額合計	19	23	113	113	137
当期末残高	886	4,234	265	265	4,500

【注記事項】

(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

移動平均法による原価法

(2) 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しております。）

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

2 棚卸資産の評価基準及び評価方法

(1) 商品・製品・仕掛品・原材料

移動平均法による原価法

（貸借対照表価額については収益性の低下による簿価切下げの方法により算定しております。）

(2) 貯蔵品

最終仕入原価法

3 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く）

定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（建物附属設備は除く）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	5年～50年
構築物	5年～50年
機械及び装置	2年～10年
車両運搬具	2年～7年
工具、器具及び備品	2年～20年

(2) 無形固定資産

ソフトウェア（自社利用）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) リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

4 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、支給見込額を計上しております。

(3) 債務保証損失引当金

債務保証に係る損失に備えるため、被保証先の財政状態を個別に勘案し、損失負担見込額を計上しております。

5 収益及び費用の計上基準

当社は水産事業及び食品事業を営んでおり、水産事業においては主に水産飼料類等の製品の製造販売を行っており、食品事業においては乾麺・即席麺類等の製品の製造販売を行っています。このような製品の販売については、顧客に製品を引き渡した時点で履行義務が充足していると判断しているものの、出荷時から当該製品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の間である場合には、出荷時に収益を認識しております。

取引価格については、顧客との契約において約束された対価から、返品、値引き、割戻し及び顧客に支払われる対価を控除した金額で算定しております。

これらの履行義務に対する対価は履行義務充足後、1年以内に受領しており重要な金融要素は含まれていません。

なお、支給品を買い戻す義務を負っている有償支給取引については、支給先から受け取る対価を収益として認識しておりません。

顧客から原材料の支給を受ける有償受給取引については、加工代相当額のみを収益として認識しております。

また、商品売上については、当社の役割が代理人に該当する場合には、当該対価の総額から第三者に対する支払額を差し引いた純額で認識しております。

6 外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、原則として決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

(重要な会計上の見積り)

関係会社株式の評価

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

(単位：百万円)

	前事業年度	当事業年度
関係会社株式	2,060	2,060

(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

当事業年度の財務諸表に計上した金額の算出方法

注記事項(重要な会計方針)1に記載のとおりです。また関係会社株式の評価にあたって算定した実質価額が帳簿価額に比して著しく低下した場合には、その回復可能性が十分な証拠によって裏付けられない限り減損処理を行っています。

当事業年度の財務諸表に計上した金額の算出に用いた主要な仮定

関係会社株式の実質価額の算定については、各関係会社における業績予測数値に基づき見積っております。当該見積りには、経営環境等の外部要因に関する情報や、当社及び関係会社各社が用いている内部の情報(予算及び過年度実績等)を用いております。

また、各社の生産能力の増強に伴う販売数量の増加や、政府の経済対策や行動制限の段階的緩和等により消費の回復と社会経済活動の正常化が進行するとの仮定をおいて見積りを行っております。

翌事業年度の財務諸表に与える影響

上記の見積り及び仮定について、将来の不確実な経済条件の変動や投資計画の進捗状況等により見直しが必要となった場合、翌事業年度以降の財務諸表において追加の関係会社株式評価損(特別損失)が発生する可能性があります。

(会計方針の変更)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針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ます。なお、財務諸表に与える影響はありません。

(貸借対照表関係)

1 担保に供している資産及び担保に係る債務

(イ)担保に供している資産

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
建物	466百万円	442百万円
土地	1,677	1,677
計	2,144	2,119

(ロ)担保に係る債務

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
短期借入金	2,400百万円	2,305百万円
長期借入金 (1年内返済予定の長期借入金を含む)	552	657
計	2,952	2,962

2 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務(区分表示したものを除く)

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
短期金銭債権	180百万円	207百万円
長期金銭債権	594	875
短期金銭債務	0	0

3 有形固定資産の圧縮記帳額

国庫補助金等により有形固定資産の取得価額から控除している圧縮記帳額は、次のとおりであります。

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
機械及び装置	24百万円	24百万円

4 保証債務

下記の会社の金融機関からの借入金に対して、次のとおり債務保証を行っております。

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
コスモ食品株式会社	112百万円	100百万円

(損益計算書関係)

1 関係会社との取引

	前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
営業取引による取引高		
売上高	974百万円	964百万円
仕入高	9	9
販売費及び一般管理費	1	0
営業取引以外の取引による取引高		
受取利息	17	19
受取配当金	49	29
営業外収益その他	101	111
支払利息	0	0

2 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額並びにおおよその割合は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
運賃諸掛	309百万円	317百万円
役員報酬	134	139
給料及び賞与	324	317
賞与引当金繰入額	33	32
退職給付費用	14	13
減価償却費	22	14
研究開発費	195	196
おおよその割合		
販売費	58%	57%
一般管理費	42	43

(有価証券関係)

子会社株式及び関連会社株式は、市場価格のない株式等のため、子会社株式及び関連会社株式の時価を記載しておりません。

なお、市場価格のない株式等の子会社株式及び関連会社株式の貸借対照表計上額は次のとおりです。

(単位：百万円)

区分	2022年3月31日	2022年3月31日
子会社株式	2,060	2,060

(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3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
繰延税金資産		
賞与引当金	27百万円	28百万円
役員退職慰労引当金等	90	87
債務保証損失引当金	23	19
貸倒引当金	467	516
関係会社株式	381	381
その他	64	72
繰延税金資産小計	1,055	1,106
評価性引当額	987	1,036
繰延税金資産合計	67	69
繰延税金負債		
その他有価証券評価差額金	71	119
その他	10	17
繰延税金負債合計	81	137
繰延税金資産の純額	13	68

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、当該差異の要因となった主要な項目別の内訳

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
法定実効税率	29.9%	29.9%
(調整)		
交際費等永久に損金に算入されない項目	0.4	1.1
受取配当等永久に益金に算入されない項目	7.1	7.5
住民税均等割等	6.7	10.3
試験研究費特別控除	-	9.2
評価性引当額の増減	25.1	40.1
その他	1.6	0.3
税効果会計適用後の法人税等の負担率	56.6	65.0

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、連結財務諸表「注記事項（収益認識関係）」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。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

(単位：百万円)

区分	資産の種類	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期償却額	当期末残高	減価償却累計額
有形固定資産	建物	587	1,054	-	64	1,577	2,085
	構築物	88	-	-	5	82	321
	機械及び装置	410	163	0	121	452	4,118
	船舶	0	-	0	-	0	1
	車両運搬具	10	11	0	8	13	102
	工具、器具及び備品	40	13	0	17	36	368
	土地	1,764	-	-	-	1,764	-
	リース資産	-	748	-	26	722	26
	建設仮勘定	578	780	1,316	-	43	-
	計	3,480	2,771	1,316	244	4,692	7,024
無形固定資産	ソフトウェア	10	2	-	4	9	70
	電話加入権	3	-	-	-	3	-
	計	14	2	-	4	13	70

(注) 当期増加額のうち主なものは、次のとおりであります。

建物	串木野第2工場	食品新工場建屋の取得	1,040百万円
リース資産	串木野第2工場	食品製造リース設備の取得	748百万円

【引当金明細表】

(単位：百万円)

区分	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	1,564	166	2	1,728
賞与引当金	92	96	92	96
債務保証損失引当金	79	-	15	64

(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	4月1日から翌年3月31日まで
定時株主総会	6月中
基準日	3月31日
剰余金の配当の基準日	9月30日、3月31日
1単元の株式数	100株
単元未満株式の買取り 取扱場所 株主名簿管理人 取次所 買取手数料	東京都千代田区丸の内1丁目3番3号 みずほ信託銀行株式会社 本店証券代行部 東京都千代田区丸の内1丁目3番3号 みずほ信託銀行株式会社 株式の売買の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	電子公告とする。 ただし、電子公告によることができない事故その他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て行う。 公告掲載URL http://www.k-higashimaru.co.jp/
株主に対する特典	1,000株以上保有の株主に対し、年2回自社製品を贈呈

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、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

2 【その他の参考情報】

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

(1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

事業年度	自	2021年4月1日	2022年6月27日
(第43期)	至	2022年3月31日	九州財務局長に提出

(2) 内部統制報告書

2022年6月27日九州財務局に提出。

(3) 四半期報告書及び確認書

第44期	自	2022年4月1日	2022年8月12日
第1四半期	至	2022年6月30日	九州財務局長に提出

第44期	自	2022年7月1日	2022年11月11日
第2四半期	至	2022年9月30日	九州財務局長に提出

第44期	自	2022年10月1日	2023年2月10日
第3四半期	至	2022年12月31日	九州財務局長に提出

(4) 臨時報告書

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2（株主総会における議決権行使の結果）の規定に基づく臨時報告書	2022年6月27日
	九州財務局長に提出

(5) 有価証券報告書の訂正報告書及び確認書

事業年度	自	2021年4月1日	2022年6月28日
(第43期)	至	2022年3月31日	九州財務局長に提出

第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2023年6月23日

株式会社 ヒガシマル
取締役会 御中

有限責任監査法人 トーマツ

福岡事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 只 隈 洋 一

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 田 中 晋 介

<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ヒガシマルの2022年4月1日から2023年3月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社ヒガシマル及び連結子会社の2023年3月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

監査上の主要な検討事項

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

株式会社ヤンバル琉宮水産の在庫評価	
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>連結子会社である株式会社ヤンバル琉宮水産は養殖事業を行っており、連結貸借対照表には、同社の養殖中水産物175百万円が仕掛品として計上されている。</p> <p>会社の棚卸資産の評価基準及び評価方法は注記事項（連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項）4（1）に記載のとおりである。</p> <p>会社は、収益性の低下による帳簿価額切下げの要否の判断及び切下げ額の算定に用いた正味売却価額の見積りにあたり、将来販売時点までの斃死率及び追加製造原価、並びに将来販売時点における重量及び単価について、複数の重要な仮定を置いている。</p> <p>これらの仮定の中で、斃死率、追加製造原価及び販売重量については気象要因や疫病の発生等様々な外的要因に影響され、販売単価についても天然物の漁獲量や国内における需要等の外的要因に影響される。</p> <p>したがって、一部の仮定については依拠できる客観的指標がないため、経営者の主観的判断に依拠せざるを得ず、不確実性を伴うことから、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、養殖魚類の仕掛品の評価の妥当性を検討するにあたり、経営者が正味売却価額の算定のために用いた重要な仮定について、以下の検討を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 経営者が会計上の見積りを行う方法及びその承認プロセスの理解を行った。 ・ 斃死率については、過去実績との比較を行った。 ・ 将来販売時点までの追加製造原価については、過去実績との比較により経営者が設定した餌の投入量と魚体重の成長との相関関係を評価した。 ・ 販売重量については、決算日時点での魚体重の測定方法の合理性を評価するとともに、将来販売時点までの魚体重の成長予測について過去実績との比較を行った。 ・ 販売単価については、過年度における見積販売単価とそれに対する実績を比較し、過年度の見積りの精度を評価するとともに、経営者への質問により、経営者の採用した販売単価の見積方法の合理性を評価した。

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、株式会社ヒガシマルの2023年3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、株式会社ヒガシマルが2023年3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(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。

2 XBRL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6月23日

株式会社ヒガシマル
取締役会 御中

有限責任監査法人 トーマツ

福岡事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 只 隈 洋 一

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 田 中 晋 介

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ヒガシマルの2022年4月1日から2023年3月31日までの第44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、株式会社ヒガシマルの2023年3月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

監査上の主要な検討事項

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

関係会社投融資の評価	
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>貸借対照表に計上されている子会社への投資残高は2,060百万円である。また、子会社に対する金銭債権の残高は2,139百万円であり、合計で総資産の35%を占めている。</p> <p>子会社に対する金銭債権は、運転資金及び設備資金の貸付、並びに製品販売及び経営指導等の役務提供に係る債権である。</p> <p>会社の子会社株式の評価基準及び評価方法は注記事項（重要な会計方針）1（1）に、貸倒引当金の計上基準は注記事項（重要な会計方針）4（1）に、それぞれ記載のとおりである。</p> <p>子会社への投資について、会社は、実質価額が帳簿価額に比して著しく低下した場合には、その回復可能性が十分な証拠によって裏付けられない限り減損処理を行っている。</p> <p>子会社に対する金銭債権について、会社は、子会社の財政状態及び経営成績等に応じて子会社ごとに回収不能見積額を算定し、貸倒引当金を計上している。</p> <p>これらの投資及び金銭債権の残高は重要であり、その評価に用いる実質価額又は回収不能見積額の算定にあたっては、子会社が作成した利益計画に基づく将来キャッシュ・フローの見積りが含まれている。</p> <p>将来キャッシュ・フローの見積りには、生産数量及び販売数量の見込み並びに市場の成長率及び相場の予測など、複数の重要な仮定が用いられており、とりわけ、水産物の生産数量については気象要因や疫病の発生等様々な外的要因に影響され、相場の予測についても同様に外的要因に影響される。したがって、客観的指標ではなく経営者の主観的判断に依拠せざるを得ず、不確実性を伴うことから、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、子会社への投資及び金銭債権の評価の妥当性を検討するにあたり、会社が見積もった実質価額又は回収不能見積額の基礎となる将来キャッシュ・フローについて、以下の検討を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 経営者が会計上の見積りを行う方法及びその承認プロセスの理解を行った。 ・ 将来キャッシュ・フローについては、その基礎となる利益計画と経営者によって承認された次年度の予算及び中期経営計画との整合性を検証した。さらに、過年度における予算及び中期経営計画とそれらの実績を比較することにより、利益計画の見積りの精度を評価した。 ・ 利益計画の見積りに含まれる主要な仮定である生産数量及び販売数量の見込み、市場の成長率及び相場の予測については、経営者への質問を実施するとともに、利用可能な外部データとの比較及び過去実績からの趨勢分析を実施した。

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(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。

2 XBRLデータは監査の対象には含まれていません。