

【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】 2021年7月29日

【事業年度】 第47期(自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)

【会社名】 ヤーマン株式会社

【英訳名】 YA-MAN LTD.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 山崎 貴三代

【本店の所在の場所】 東京都江東区古石場一丁目4番4号  
(上記は登記上の本店所在地であり、実際の本店業務は下記の場所で行っております。)

【電話番号】 -

【事務連絡者氏名】 -

【最寄りの連絡場所】 東京都江東区東陽二丁目4番2号 新宮ビル4階

【電話番号】 03 - 5665 - 7330(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役管理本部長 宮崎 昌也

【縦覧に供する場所】 株式会社東京証券取引所  
(東京都中央区日本橋兜町2番1号)

## 第一部 【企業情報】

## 第1 【企業の概況】

## 1 【主要な経営指標等の推移】

## (1) 連結経営指標等

回次	第43期	第44期	第45期	第46期	第47期
決算年月	2017年4月	2018年4月	2019年4月	2020年4月	2021年4月
売上高 (千円)	19,969,588	23,030,230	27,252,371	22,975,758	36,631,026
経常利益 (千円)	3,533,869	5,345,643	5,715,275	2,310,752	6,104,957
親会社株主に帰属する当期純利益 (千円)	2,269,042	3,399,819	3,539,647	1,322,586	3,727,926
包括利益 (千円)	2,273,037	3,403,156	3,529,869	1,315,383	3,729,528
純資産額 (千円)	8,884,938	11,877,492	13,072,242	13,361,715	16,893,058
総資産額 (千円)	13,947,032	16,524,115	17,959,780	17,292,977	25,855,511
1株当たり純資産額 (円)	155.80	208.27	233.67	242.85	307.03
1株当たり当期純利益 (円)	39.79	59.62	62.65	23.66	67.75
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	63.7	71.9	72.8	77.3	65.3
自己資本利益率 (%)	28.9	32.7	28.4	10.0	24.6
株価収益率 (倍)	13.6	40.0	17.0	28.9	22.1
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	3,464,355	3,047,774	1,862,261	1,532,539	4,016,719
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	176,408	419,329	1,142,169	184,246	1,073,979
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	698,524	897,226	2,794,950	1,530,075	2,302,642
現金及び現金同等物の期末残高 (千円)	7,815,315	9,523,866	7,488,539	7,178,353	12,503,485
従業員数 (名)	172	214	324	329	326
〔ほか、平均臨時雇用人員〕	〔75〕	〔80〕	〔128〕	〔199〕	〔140〕

(注) 1. 売上高には、消費税等は含まれておりません。

2. 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。

3. 当社は、2017年11月1日付で普通株式1株につき普通株式10株の割合で株式分割を行っており、第43期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益を算定しております。

(2) 提出会社の経営指標等

回次	第43期	第44期	第45期	第46期	第47期
決算年月	2017年4月	2018年4月	2019年4月	2020年4月	2021年4月
売上高 (千円)	19,795,787	22,953,174	26,407,220	21,897,239	36,122,257
経常利益 (千円)	3,649,852	5,488,707	6,095,712	2,752,077	6,546,621
当期純利益 (千円)	2,391,986	3,306,742	3,662,116	1,700,287	3,474,832
資本金 (千円)	1,813,796	1,813,796	1,813,796	1,813,796	1,813,796
発行済株式総数 (千株)	5,834	58,348	58,348	58,348	58,348
純資産額 (千円)	8,949,705	11,849,833	13,166,676	13,841,052	17,117,699
総資産額 (千円)	13,996,042	16,491,365	17,615,450	17,255,600	26,043,066
1株当たり純資産額 (円)	156.93	207.79	235.35	251.56	311.11
1株当たり配当額 (円)	72.00	23.80	8.10	3.60	8.10
(1株当たり中間配当額) (円)	(18.00)	(18.00)	(1.80)	(1.80)	(1.80)
1株当たり当期純利益 (円)	41.94	57.98	64.82	30.42	63.15
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	63.9	71.9	74.7	80.2	65.7
自己資本利益率 (%)	30.5	31.8	29.3	12.6	22.4
株価収益率 (倍)	12.9	41.1	16.4	22.5	23.7
配当性向 (%)	17.2	13.1	12.5	11.8	12.8
従業員数 (名)	172	214	241	253	325
〔ほか、平均臨時雇用人員〕	〔75〕	〔80〕	〔125〕	〔192〕	〔140〕
株主総利回り (%)	268.39	1,170.63	530.68	346.59	745.66
(比較指標: TOPIX) (%)	(114.27)	(132.57)	(120.69)	(109.21)	(141.60)
最高株価 (円)	6,770	14,030 2,765	2,788	1,095	2,458
最低株価 (円)	1,710	5,270 1,253	1,037	386	674

- (注) 1. 売上高には、消費税等は含まれておりません。  
 2. 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。  
 3. 当社は、2017年11月1日付で普通株式1株につき普通株式10株の割合で株式分割を行っており、第43期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益を算定しております。  
 4. 2017年4月期の1株当たり配当額72.00円には特別配当36.00円を、2018年4月期の1株当たり配当額23.80円には特別配当4.00円を、2019年4月期の1株当たり配当額8.10円には特別配当4.50円を、2021年4月期の1株当たり配当額8.10円には特別配当4.50円を、それぞれ含んでおります。  
 5. 上記株式分割の影響を加味した場合の1株当たり配当額を参考までに掲げると、以下のとおりとなります。

回次	第43期	第44期	第45期	第46期	第47期
決算年月	2017年4月	2018年4月	2019年4月	2020年4月	2021年4月
1株当たり配当額 (円)	7.20	7.60	8.10	3.60	8.10
(1株当たり中間配当額) (円)	(1.80)	(1.80)	(1.80)	(1.80)	(1.80)

6. 最高株価及び最低株価は、東京証券取引所市場第一部におけるものであります。なお、2018年4月期の株価については、上記株式分割による権利落後の株価を印を付して記載しております。

## 2 【沿革】

年月	概要
1978年1月	当社名誉会長である山崎行輝が、米国にてYAMA-SUN CORPORATION (LABOWELL CORPORATIONに商号変更) を設立
1978年5月	ヤーマンリミテッド株式会社(現当社)として、東京都中央区に設立
1978年5月	技術研究部門を設立
1981年4月	ヤーマンリミテッド株式会社(旧チショー株式会社)、チケン株式会社、はま株式会社を吸収合併
1981年5月	ヤーマン株式会社に商号変更
1985年1月	「体内脂肪重量計」(足で測定する体脂肪計)を開発
1986年12月	山崎商会株式会社(カーマン株式会社に商号変更)設立
1991年7月	東京都江東区古石場一丁目4番に本社ビルが完成
1992年6月	「身体インピーダンス測定用のプローブ」(手で測定する体脂肪計)を開発
1997年5月	東京都江東区東陽二丁目4番新宮ビルに本社営業所を開設
1998年1月	知研株式会社(現LABO WELL株式会社)設立
1998年5月	通信販売業者との直接卸売取引を開始
2001年1月	家電量販店との直接卸売取引を開始
2002年6月	コールセンターを設置
2003年3月	「体内構成測定装置」(骨量計)を開発
2007年4月	直販部門においてインフォーマーシャル放送を開始
2007年11月	カーマン株式会社を吸収合併
2008年1月	LABO WELL株式会社及びLABOWELL CORPORATIONを完全子会社化
2009年12月	ジャスダック証券取引所に株式を上場
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に株式を上場
2010年7月	LABOWELL CORPORATION解散
2010年10月	大阪証券取引所ヘラクレス市場、同取引所JASDAQ市場及び同取引所NEO市場の各市場の統合に伴い、大阪証券取引所JASDAQ(スタンダード)に株式を上場
2011年1月	東京証券取引所市場第二部に株式を上場
2011年4月	大阪証券取引所JASDAQ(スタンダード)における株式の上場を廃止
2012年1月	東京証券取引所市場第一部に指定
2015年2月	YA-MAN U.S.A LTD.設立
2018年8月	株式会社ディーフィットの発行済株式の100%を取得し、子会社化
2020年12月	株式会社ディーフィットの事業の全部を譲受け、同社を解散

### 3 【事業の内容】

当社グループは、当社及び連結子会社2社（LABO WELL株式会社、YA-MAN U.S.A LTD.）、関連会社2社（MACHERIE BEAUTY TECHNOLOGY CO.,LTD、株式会社エフェクティブ）の計5社で構成されており、美容健康関連事業を主たる事業として、家庭用美容健康機器（フェイスケア・ボディケア等）及び化粧品の研究開発・製造・仕入販売、バラエティ雑貨等の仕入販売を行っております。

当社グループの事業内容と当社、連結子会社及び関連会社の事業における位置づけ、並びにセグメントとの関連は、次のとおりであります。

なお、次の4部門は、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 注記事項」に掲げるセグメントの区分と同一であります。

MACHERIE BEAUTY TECHNOLOGY CO.,LTD は当社及び連結子会社各社との間に営業上の取引がないため、下記の事業内容及び事業系統図には含めておりません。

当社の連結子会社であった株式会社ディーフィットは、2020年12月に当社にその事業の全てを譲渡して解散し、2021年4月に清算終了しております。

#### (1) 通販部門

テレビによる通信販売業者を経由した個人消費者への販売、カタログ通販会社向けの販売、インターネット専売業者向けの販売

（関係会社）当社及びLABO WELL株式会社

#### (2) 店販部門

家電量販店、大手百貨店、バラエティショップ等への販売

（関係会社）当社

#### (3) 直販部門

インフォーマーシャル（注）や雑誌、新聞、Web等を用いた個人消費者への販売

（注）インフォーマーシャルとは、インフォメーションとコマーシャルを合わせた造語であり、欧米で登場したテレビショッピングの手法です。通常1アイテムを20～30分程度かけて紹介します。また、1アイテムを1～2分程度で紹介するスポット広告と連動させることで高い販売効果が得られるとされています。

（関係会社）当社

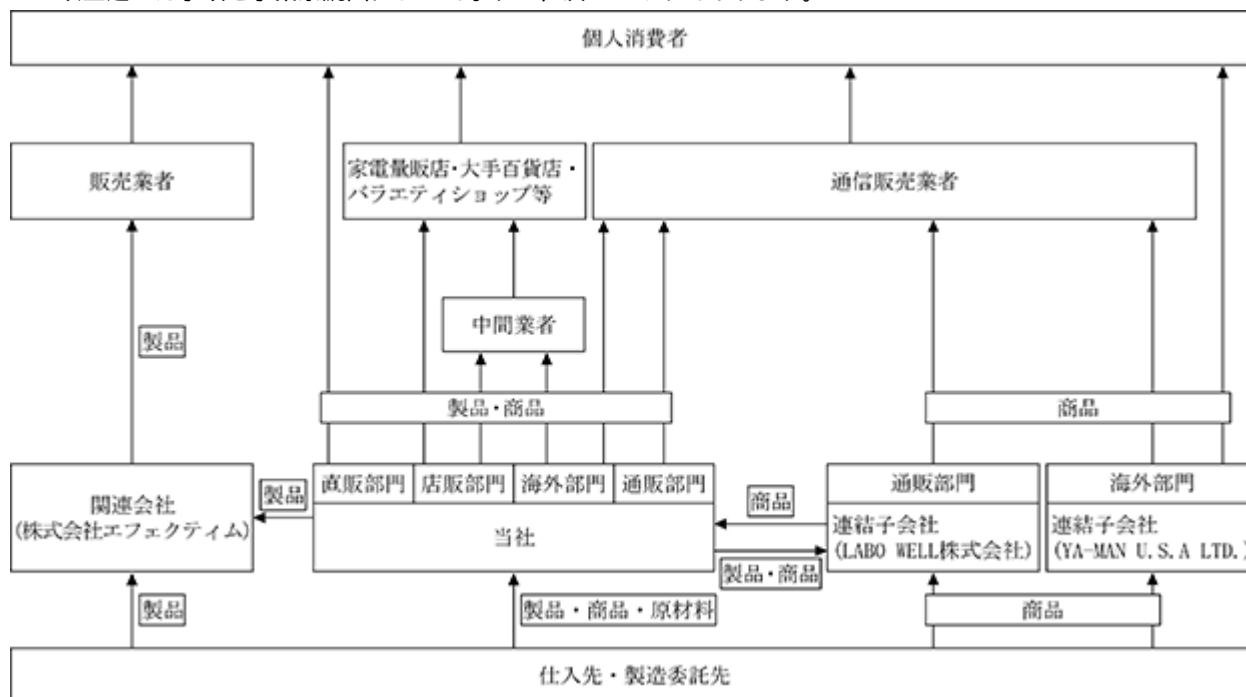
#### (4) 海外部門

海外の通信販売業者、卸売業者、個人消費者等への販売

（関係会社）当社及びYA-MAN U.S.A LTD.

[事業系統図]

以上述べた事項を事業系統図によって示すと、次のとおりであります。



4 【関係会社の状況】

名称	住所	資本金又は出資金	主要な事業の内容	議決権の所有割合 (%)	関係内容
(連結子会社) LABO WELL株式会社	東京都江東区	10,000千円	通販部門	100.0	当社から仕入れた美容健康機器の販売を行っております。 当社に美容健康機器の販売を行っております。 当社が管理業務を受託しております。 当社が金融機関に対する信用状の決済資金に関する債務保証を行っております。 役員の兼任 2名 当社従業員の役員兼任 2名
YA-MAN U.S.A LTD.	米国デラウェア州ウィルミントン	1,004,654千円	海外部門	100.0	当社が管理業務を受託しております。 役員の兼任 1名
(持分法適用関連会社) MACHERIE BEAUTY TECHNOLOGY CO.,LTD	中国上海市	153,271千円	-	35.0	当社従業員の役員兼任 2名
株式会社エフェクティブ	東京都中央区	499,900千円	-	35.0	当社から仕入れた美容健康機器の販売を行っております。 役員の兼任 1名

- (注) 1. 「主要な事業の内容」欄には、セグメントの名称を記載しております。  
 2. YA-MAN U.S.A LTD. は特定子会社であります。  
 3. MACHERIE BEAUTY TECHNOLOGY CO.,LTDの主な事業内容は美容健康機器の企画・製造・販売であり、当社との間に営業上の取引はありません。  
 4. 株式会社エフェクティブの主な事業内容は化粧品及び美容健康機器の企画・販売であります。  
 5. 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 【従業員の状況】

### (1) 連結会社の状況

2021年4月30日現在

セグメントの名称	従業員数(名)
通販部門	9 ( - )
店販部門	155 ( 108 )
直販部門	22 ( 1 )
海外部門	11 ( - )
その他	1 ( - )
全社(共通)	128 ( 31 )
合計	326 ( 140 )

- (注) 1. 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数(人材会社からの派遣社員を含む)は、最近1年間の平均人員を( )の外数で記載しております。  
 2. 全社(共通)は、管理本部、開発本部及び生産・物流本部の従業員であります。

### (2) 提出会社の状況

2021年4月30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)
325 ( 140 )	34.6	4.6	4,785

- (注) 連結子会社であった株式会社ディーフィットからの事業の譲受け及び同社の解散に伴い、同社の従業員55名を受け入れております。

セグメントの名称	従業員数(名)
通販部門	9 ( - )
店販部門	155 ( 108 )
直販部門	22 ( 1 )
海外部門	10 ( - )
その他	1 ( - )
全社(共通)	128 ( 31 )
合計	325 ( 140 )

- (注) 1. 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数(人材会社からの派遣社員を含む)は、最近1年間の平均人員を( )の外数で記載しております。  
 2. 全社(共通)は、管理本部、開発本部及び生産・物流本部の従業員であります。  
 3. 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

当社グループには、労働組合はありません。

なお、労使関係については円滑な関係にあり、特記すべき事項はありません。

## 第2 【事業の状況】

### 1 【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

当社グループは、「美しくを、変えていく。」という企業スローガンの下、お客様の理想の美しさをかなえ、世界中に夢や驚きを届けるために、お客様のためにできること・すべきことを全社員が常に意識し、研究開発活動、製品・商品のご提供、お問い合わせ対応などを通して、新しい「美のカタチ」を追求し続けることを経営方針としております。

当社グループの属する美容健康関連業界は、今後も成長が期待される分野であり、それに比例して競争も激化していくと予想されます。

また、新型コロナウイルス感染症の拡大がお客様の消費行動を大きく変えるなど、業界を取り巻く環境はこれまで以上のスピードで変化しております。

このような中、当社グループでは、「日本発のグローバルブランドカンパニー」として、他者が真似できない製品を作り続けるとともに、新しい発想で新たな市場を作り出すことを中長期的な経営ビジョンとし、次に掲げる事項を当面の経営課題としてその解決に注力してまいります。

#### (1) 研究開発活動の強化

当社グループが属する美容健康関連業界では、様々なメーカーや取扱業者が、多種多様な製品を販売しています。

このような中で当社グループの製品を選んでいただくためには、コーポレートスローガンである「美しくを、変えていく。」のスピリットの下、常に独創的でオリジナリティに溢れる製品を創り続けていくことが必須となります。

当社グループでは、研究開発の強化を経営上の最重要課題と位置づけ、業務用美容機器を原点とするメーカーとして、技術力に裏付けされた、美容の常識を変えていくような製品開発を行うとともに、効果効能の測定、安全性の検証、品質管理についても、更なる人員強化と体制整備を図ってまいります。

#### (2) 企業ブランディング

当社グループは、「日本発のグローバルブランドカンパニー」を目標としており、そのためには、個々の製品・商品やそれらが属するカテゴリとしてのブランドに留まらず、「ヤーマン」という企業ブランド自体の認知をグローバルに広げ、底上げを図っていく必要があります。

企業イメージ向上を意識した広告宣伝を充実させるほか、表情筋研究所、フェイスリフトジム、ライブコマースといった新しいサービスの提供、女性や外国籍の人材の活用、環境問題への取り組みなどを通して、「ヤーマン」ブランドの確立と浸透に注力してまいります。

#### (3) 美容機器と化粧品の融合型ビジネスの展開

当社グループでは、美容機器との併用により相乗効果が高まるような化粧品や、美容機器と化粧品が融合した製品の企画開発にも力を入れています。

化粧品の販売はリピート顧客の獲得が見込め、安定した売上の計上に繋がり、競合他社との差別化の観点からも有益であることから、これらの融合型の事業の展開を強化してまいります。

新型コロナウイルスの感染拡大は国内外の経済に大きな影響を与えておりますが、当社グループでは、お客様の消費行動の変化をビジネスチャンスと捉え、顧客サービスの充実を図るとともに、新しい市場の創出と新しいニーズの発掘を行い、「日本発のグローバルブランドカンパニー、ヤーマン」の実現を目指してまいります。



## 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、経営者が連結会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与えると認識している主要なリスクは、以下のとおりであります。

なお、当該リスクが顕在化する可能性の程度や時期、当該リスクが顕在化した場合に当社グループの経営成績等の状況に与える具体的な影響につきましては、合理的に予見することが困難であるため記載しておりません。

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) 研究開発における機密情報について

当社グループは、研究開発に関する専門技術、ノウハウ等の機密情報について、特定の個人への依存を避けるとともに、十分な漏洩防止体制を整えております。

しかしながら、人材の他社への流出その他の予期せぬ事象により、進行中若しくは考案中の新技術等の機密情報が競合他社等に流出した場合には、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### (2) 品質管理及び不良品について

当社グループが展開する美容健康関連事業において販売する製品・商品には、お客様が直接・間接的に身体へ接触させ使用する製品・商品が含まれます。そのため、当社グループでは、お客様の身体に危害が生じることがないように細心の注意を払って製品・商品のチェックを行い、また、取扱い方法の適切な表示を心がけております。

しかしながら、万が一当社グループの販売する製品・商品によりお客様の身体に危害が生じたため、賠償対応及びリコール対応等が必要となったり、当社グループの製品・商品に対するイメージが損なわれるような事態が生じた場合には、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### (3) 知的財産権の管理について

当社グループは、研究開発により新たに獲得された技術と、長年の経験により蓄積されたノウハウとの結び付きにより、新製品・商品の開発を進めております。そのため、当社グループは研究開発活動に力を注いでおり、獲得された技術等について、特許権をはじめとした知的財産権として確保することにも取り組んでおります。その結果、2021年4月末日現在において保有する特許権は、国内外で96件に至っております。

当社グループでは、これら保有する知的財産権の保護についても注意を払っており、他社による権利侵害の疑いを認識した場合には、直ちに知的財産権の侵害に係る通知を実施する等、適切な措置を講じております。一方、当社グループが他社の知的財産権を侵害しないよう、製品開発及び商品販売に際しては十分な調査を行うようにしております。

しかしながら、第三者により権利侵害を受けた場合又は権利侵害を行ったとして係争を起こされた場合には、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### (4) 競合企業の参入及び競合の激化について

当社グループが属する美容健康関連業界は、近年、その市場規模を急速に拡大しており、これを受けて当該業界への新規参入を志向する家電メーカー等が増加しております。既存の競合他社においても、新製品の開発及び商品の獲得に向けたマーケティング活動が積極的に展開されており、当社グループとしましては、アフターサービスの充実や製品・商品の企画及び開発の強化等によって競合他社との差別化を図り、ヒット商品の更なる創出に努めております。

しかしながら、有力な競合品の登場により当社グループの製品・商品の競争力が相対的に低下した場合等には、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### (5) 生産体制について

当社グループは、製造設備を自社で保有せず、製品の製造は外部に委託しております。

そのため、外注先の工場において、重大事故の発生又は自然災害や感染症の流行等の国内情勢の影響により生産ラインに支障が生じた場合には、代替措置の確保までの間、販売機会の損失が生じる可能性があります。

また、今後、当該外注先と何らかの事情により提携関係等を維持することができない状況となった場合には、生産体制に影響が及び、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(6) 製品・商品の生産国の社会情勢等による影響について

当社グループが販売する製品・商品には、中国や米国といった海外諸国で生産される製品・商品が数多く含まれており、今後も当該海外諸国で生産される製品・商品の輸入販売を継続する方針であります。

そのため、当社グループの販売する製品・商品の生産国において、予期せぬ法律や規制の変更や為替相場の変動が生じた場合、当社グループの製品・商品の流通に直接影響を及ぼすような自然災害やテロの発生により社会情勢等に混乱が発生した場合には、財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(7) 同業他社による事故及び風評等の報道の影響について

当社グループの属する美容健康関連業界では、取り扱われる製品・商品の特性上、期待された効果が得られない場合や使用方法の誤り等による事故等により、メーカー又は取扱業者と消費者の間でトラブルが生じるケースがあります。

当社グループでは、このような問題が生じないよう製品・商品の安全性管理を徹底しておりますが、同業界の中で業界全体のイメージダウンに繋がるようなトラブル等が発生した場合には、結果として、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(8) 法的規制等について

当社グループの展開する事業に関する法的規制としては、製品の製造委託に関する「下請代金支払遅延等防止法」、自社開発製品の製造販売に関する「製造物責任法」、化粧品の仕入販売に関する「薬事法」、インフォマーシャルやWebを用いた個人消費者への直接販売に関する「個人情報の保護に関する法律」、「特定商取引に関する法律」、広告表現に関する「景品表示法」、「不当景品類及び不当表示防止法」などがあります。法令遵守に関しては、当社グループ内において周知徹底し、内部監査による定期的な確認も実施しておりますが、万が一法令違反行為等が発生した場合、また、その対応に不備があった場合には、社会的信用の低下による顧客離れや、損害賠償等の負担、営業停止等による企業活動の制限等により、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(9) 個人情報の保護に関する法律について

当社グループの直販部門では、テレビショッピングやインターネット等の媒体を利用した直接個人顧客への販売を行っており、購入者に関する個人情報を多数保有しております。当社グループでは、個人情報の取扱いについて「個人情報の保護に関する法律」をはじめとする法令諸規則を遵守すべく、日本工業規格「個人情報マネジメントシステム - 要求事項」(JIS Q 15001:2017)に準拠した個人情報マネジメントシステムを制定・運用し、定期的に運用状況の監査を実施するなど、個人情報の管理を徹底しております。

しかしながら、予期せぬ事態により、個人情報の漏洩や不正使用等の事態が生じた場合には、当社グループの社会的信頼の低下や金銭的な補償の負担等により、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(10) 広告宣伝費について

当社グループが行うインフォマーシャル等の広告宣伝活動は、収益に及ぼす効果が大きく、また、近年の当社グループの業績規模の拡大に伴ってその金額も増加しています。そのため、広告宣伝活動を行う際には、個々の製品・商品ごとに、実施時期・手段・規模等について、販売見込みや経済環境等を十分に検討した上で実施を決定しております。

しかしながら、広告宣伝活動によって見込まれる売上高の増加が当初想定した水準に満たない場合や、広告宣伝活動によって発現する売上高の増加の時期が想定より時間を要する場合には、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(11) 返品が発生について

当社グループが通販事業者と締結する取引基本契約の中には、当該通販事業者が販売できなかった製品・商品については、当社グループへ返品できることとするものがあります。また、個人顧客向け直販事業は、法律に定められたクーリングオフの対象となる事業ではありませんが、販売戦略の一環として当社グループ独自に一定の期間内での返品保証制度を実施しております。

当社グループでは、これら返品が発生を極力防ぐために、通販事業者への販売については、過去の販売状況等を分析した結果に基づいて適正販売数量を決定しており、また、直販部門においては、使用方法の誤りによって効果が得られないことを理由とした返品が起こらないように、説明書の内容をより分かりやすく工夫し、個人顧客からの返品連絡については、カスタマーサービスのオペレーターが返品理由についてヒアリングし情報収集を行うとともに、使用方法の誤りによって効果が得られていないようなケースについては、正しい使用方法等の説明を行う等の対処を図っております。

しかしながら、想定以上の返品が生じた場合等には、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(12) 自然災害や感染症等の発生について

当社グループは、地震等の自然災害や感染症等の発生に対し、事業活動への影響を最小限にする体制及び対策を講じております。

しかしながら、想定を範囲を超える事態が発生した場合には、外注先工場の損壊などによる生産ライン停止、卸売先店舗の休業やテレビ通販番組の中止などの販売経路の遮断、更には市場の消費意欲の低下といった間接的な影響により、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(13) 季節的影響について

当社グループが取扱う製品・商品には、季節性の高いものが含まれており、季節により業績に偏りが生じる場合があります。

そのような製品・商品については、厳密な需要見通しのもとに仕入・販売計画を策定しておりますが、気候条件による季節的な影響を正確に予測することは困難であり、実際の気候が予測と異なることにより、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(14) 為替変動リスクについて

当社グループは外貨建ての輸出入取引を行っており、為替の変動リスクに晒されております。

当社グループでは、当該為替変動リスクを軽減するため、一部為替予約によりヘッジを行うなどしておりますが、為替が予想を超えて変動した場合、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### 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】

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。）の状況の概要並びに経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は、次のとおりであります。

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) 重要な会計方針及び見積り

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ている会計基準に基づき作成されております。

連結財務諸表の作成のために当社グループが採用している重要な会計処理基準は、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 注記事項（連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項）」に記載のとおりであります。

連結財務諸表の作成にあたっては、資産・負債及び収益・費用の報告数値及び開示に影響を与える見積りや判断を行う必要があります。

これらの見積り及び判断は、過去の実績や状況に応じて合理的に行っておりますが、見積り特有の不確実性から、実際の結果が見積りと異なる場合があります。

当社が行った見積りのうち重要なものは、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 注記事項（重要な会計上の見積り）」に記載のとおりであります。

なお、仮定の前提となる新型コロナウイルス感染症拡大の影響については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 注記事項（追加情報）」に記載のとおりであります。

#### (2) 経営成績

当連結会計年度におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症拡大の影響によって経済・社会活動が断続的に制限されたことから、非常に厳しい状況で推移しました。制限が緩和されて一旦は持ち直したものの、感染症の再拡大によって緊急事態宣言が再発令されるなど、本格的な回復の目途が立たないままとなっています。

海外各国においても、経済環境の悪化が長期化しており、世界的な景気の下振れリスクが懸念されています。

このような状況の下、当社グループは、お客様の消費行動が実店舗での購入からECを中心とした通信販売にシフトしたことの恩恵を受け、直販部門、海外部門を中心に大きく売上を伸ばしました。

当社の高機能かつ多種多様な製品ラインナップがお客様の支持を得たことや、長年にわたって取り組んできた販売チャネルの多角化が奏功してリスク分散が図られたことなどから、当連結会計年度の売上高は36,631,026千円（前連結会計年度比59.4%増）、営業利益は6,116,800千円（前連結会計年度比144.2%増）、経常利益は6,104,957千円（前連結会計年度比164.2%増）、親会社株主に帰属する当期純利益は3,727,926千円（前連結会計年度比181.9%増）と前連結会計年度を大きく上回り、売上・利益ともに過去最高となりました。

次期以降も引き続き、メーカーとしてお客様に夢と驚きのある製品をお届けするための研究開発に注力するとともに、個々の製品はもとより企業としてのブランディングにも投資を行い、2020年11月に公表いたしました中期経営計画に掲げる「売上高500億円、営業利益率20%」の達成を目指してまいります。

また、当社が目標とする「日本発のグローバルブランド・カンパニー」を実現させるべく、M&Aや業務提携、海外展開の強化などにも積極的に取り組んでまいります。

セグメントの業績を示すと、次のとおりであります。

##### 通販部門

通販部門では、テレビによる通信販売業者を経由した個人顧客への販売、カタログ通販会社向けの販売、インターネット専売業者向けの販売を行っております。

当連結会計年度においては、地上波を中心としたテレビ通販が大きく売上を伸ばしたことに加え、カタログ通販も堅調な売上となったことから、売上高は4,948,139千円（前連結会計年度比12.0%増）、セグメント利益は1,997,879千円（前連結会計年度比19.0%増）と売上・利益ともに前連結会計年度を上回りました。

店販部門

店販部門では、家電量販店、百貨店、バラエティショップ等への販売を行っております。

当連結会計年度においては、免税店を中心とした海外顧客向けの販売がほとんど稼働できない状況でしたが、国内顧客向けの販売に注力した結果、売上高は7,605,563千円（前連結会計年度比11.4%増）と前連結会計年度を上回ったものの、販売促進に係る費用が増加したため、セグメント利益は2,003,063千円（前連結会計年度比2.1%減）と前連結会計年度を下回りました。

直販部門

直販部門では、インフォーマーシャルや雑誌、新聞、Web等を用いた個人顧客への販売を行っております。

当連結会計年度においては、当社直販サイトやモールを中心としたECによる販売が大きく売上を伸ばしたほか、インフォーマーシャルによる販売も好調だったことから、売上高は12,059,489千円（前連結会計年度比106.3%増）、セグメント利益は5,982,630千円（前連結会計年度比180.7%増）と前連結会計年度を大きく上回りました。

海外部門

海外部門では、海外の通信販売業者、卸売業者、個人顧客等への販売を行っております。

当連結会計年度においては、中国国内におけるT-mallなどのECによる販売が非常に好調に推移したことから、売上高は10,997,975千円（前連結会計年度比123.7%増）、セグメント利益は3,012,776千円（前連結会計年度比84.7%増）と売上・利益ともに前連結会計年度を大きく上回りました。

(3) 生産、受注及び販売の実績

生産実績、商品仕入実績

当連結会計年度における生産実績は、前連結会計年度比121.7%増の29,878,295千円（販売価格）、商品仕入実績は、前連結会計年度比33.3%増の3,772,402千円（仕入価格）であります。

前連結会計年度に比して売上高が59.4%増加しており、これに伴って生産実績、商品仕入実績ともに増加いたしました。

なお、当社グループは、販売チャネルを基礎としてセグメントを決定しており、通販部門・店販部門・直販部門・海外部門・その他の全セグメントで共通して生産活動及び仕入活動を行っているため、セグメントごとに生産実績、商品仕入実績を金額あるいは数量で示すことはしておりません。

受注状況

当社グループは、受注生産ではなく市場見込生産を行っているため、該当事項はありません。

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	販売高(千円)	前年同期比(%)
通販部門	4,948,139	112.0
店販部門	7,605,563	111.4
直販部門	12,059,489	206.3
海外部門	10,997,975	223.7
その他	1,041,072	104.1
調整額	21,213	-
合計	36,631,026	159.4

(注) 1. セグメント間の取引については、相殺消去しております。

2. 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

相手先	前連結会計年度		当連結会計年度	
	販売高(千円)	割合(%)	販売高(千円)	割合(%)
Ecolite Wellbeing Co.,Ltd.	4,588,860	20.0	10,754,260	29.4

3. 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

## (4) 財政状態

当連結会計年度末における総資産は、前連結会計年度に比べ8,562,533千円（49.5%）増加し、25,855,511千円となりました。現金及び預金の増加5,325,134千円、商品及び製品の増加1,010,980千円、受取手形及び売掛金の増加978,783千円、原材料及び貯蔵品の増加612,287千円、のれんの減少571,085千円、が主な要因であります。

負債は、前連結会計年度末に比べ5,031,191千円（128.0%）増加し、8,962,453千円となりました。1年内返済予定の長期借入金及び長期借入金の増加2,382,100千円、未払法人税等の増加1,627,975千円、支払手形及び買掛金の増加977,692千円、未払金の増加334,263千円、短期借入金の減少300,000千円が主な要因であります。

純資産は、前連結会計年度末に比べ3,531,342千円（26.4%）増加し、16,893,058千円となりました。親会社株主に帰属する当期純利益の計上3,727,926千円及び剰余金の配当198,076千円による利益剰余金の増加3,529,849千円が主な要因であります。

## (5) 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、前連結会計年度末に比して5,325,131千円（74.2%）増加して、12,503,485千円となりました。

## 営業活動によるキャッシュ・フロー

営業活動の結果獲得した資金は、4,016,719千円（前連結会計年度は1,532,539千円の獲得）となりました。これは主に、税金等調整前当期純利益5,597,882千円、仕入債務の増加964,784千円、のれん償却額571,085千円、たな卸資産の増加1,656,858千円、売上債権の増加968,527千円、未収入金の増加475,794千円、未収消費税等の増加412,254千円、及び法人税等の支払額407,699千円によるものであります。

前連結会計年度に比して、税金等調整前当期純利益が2,306,944千円から5,597,882千円と大きく増加したことに加え、仕入債務の増減が203,843千円の増加から964,784千円の増加に、法人税等の支払額が2,354,598千円から407,699千円に減少しました。売上債権の増減が211,097千円の減少から968,527千円の増加に、棚卸資産の増減が248,421千円の減少から1,656,858千円の増加になるなどしたものの、資金の獲得額は前連結会計年度を大きく上回りました。

## 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、1,073,979千円（前連結会計年度は184,246千円の使用）となりました。これは主に、関係会社株式の取得による支出349,930千円、建物、金型等の有形固定資産の取得による支出322,702千円、投資有価証券の取得による支出300,000千円によるものであります。

当連結会計年度中に関係会社株式349,930千円及び投資有価証券300,000千円を取得したことから、前連結会計年度に比して使用した資金は増加しました。

## 財務活動によるキャッシュ・フロー

財務活動の結果獲得した資金は、2,302,642千円（前連結会計年度は1,530,075千円の使用）となりました。これは主に、長期借入れによる収入2,500,000千円、自己株式の取得のための預託金の減少427,707千円、短期借入金の返済による支出300,000千円、長期借入金の返済による支出117,900千円及び配当金の支払い198,235千円によるものであります。

当連結会計年度中に、新型コロナウイルスの感染拡大の影響が継続することを見越し、手許資金を手厚くしておくために、銀行借入により2,500,000千円の資金調達を行ったほか、自己株式の取得による支出が572,762千円から109千円となったことなどから、前連結会計年度の資金の使用に対して、当連結会計年度は資金の獲得となりました。

キャッシュ・フロー関連指標の推移は下記のとおりであります。

	2017年4月期	2018年4月期	2019年4月期	2020年4月期	2021年4月期
自己資本比率(%)	63.7	71.9	72.8	77.3	65.3
時価ベースの自己資本比率(%)	222.0	823.1	331.7	217.6	317.9
キャッシュ・フロー対有利子負債比率(年)	0.3	0.2	0.3	0.3	0.6
インタレスト・カバレッジ・レシオ(倍)	202.0	207.0	101.1	99.0	263.6

自己資本比率：自己資本／総資産

時価ベースの自己資本比率：株式時価総額／総資産

キャッシュ・フロー対有利子負債比率：有利子負債／キャッシュ・フロー

インタレスト・カバレッジ・レシオ：キャッシュ・フロー／利払い

(注) 1. いずれも連結ベースの財務数値により計算しております。

2. 株式時価総額は、自己株式を除く発行済株式数をベースに計算しております。

3. キャッシュ・フローは、営業キャッシュ・フローを利用しております。

4. 有利子負債は、連結貸借対照表に計上されている負債のうち利子を支払っている全ての負債を対象としております。

#### (6) 資本の財源及び資金の流動性に係る情報

当社グループの主要な資金需要は、製品の製造や商品の仕入れ、販売管理費などの営業費用、設備の新設や改修等に係る投資などですが、これらの資金需要につきましては、原則として手許の自己資金により賄うことを基本方針としております。

当連結会計年度においては、新型コロナウイルス感染症拡大の影響が長期化することを見据え、不測の事態に備えて手許資金を手厚くしておくために、銀行借入によって2,500,000千円の資金調達を行ったほか、当座貸越契約の増枠を実施しております。

当連結会計年度末における借入金等の有利子負債の残高は2,607,689千円で、前連結会計年度末から2,073,280千円増加いたしました。

#### (7) 経営成績に重要な影響を与える要因について

経営成績に重要な影響を与える要因につきましては、「2 事業等のリスク」に記載しております。

これらのリスクに対して継続的にモニタリングを行って現状把握に努めるとともに、平時から対応策を検討し、リスクの最小化・分散化を図ってまいります。

#### (8) 目標とする経営指標

当社グループでは、企業価値を向上させ、「日本発のグローバルブランド・カンパニー」の実現を目指していくに当たり、売上規模の拡大と収益性の向上を重要な要素と認識しており、売上高及び営業利益率を目標とする経営指標としております。

また、メーカーとして、研究開発費の総額や原価率についても継続的にモニタリングすべき指標と考えているほか、配当性向、ROEなどの指標も重視しております。

当社グループは、2020年11月に中期経営計画を公表し、中期的な目標を「売上高500億円、営業利益率20%」としております。

#### 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】

当社グループにおける研究開発活動は、お客様の理想の美しさをかなえ、世界中に夢や驚きを届けるために、お客様のためにできること・すべきことを常に意識し、新しい「美のカタチ」を追求し続ける、という経営方針に基づいて行われております。

当社グループの研究開発活動は、当社の開発部門が主体を担っておりますが、開発部門が単独で活動するのではなく、企画・立案から製品化までの全過程において、お客様と直接接する立場にある営業部門と綿密に連携を図りながら、製品化を推進しております。これにより、常にお客様のニーズに対応した製品を創出しうる研究開発体制としております。

当社グループは、研究開発活動の過程で発見した技術の権利化を積極的に行っており、類似製品との差別化を図っております。

当連結会計年度における特許権の取得は9件（国内4件、海外5件）となり、2021年4月末現在における総取得件数は96件（国内69件、海外27件）となっております。

また、当連結会計年度における特許権の新規出願36件（国内25件、海外11件）となり、2021年4月末現在における総出願中件数は74件（国内51件、海外23件）となっております。

当連結会計年度において当社グループが支出した研究開発費の総額は、410,904千円であります。

当社グループでは、研究開発活動の強化を経営上の最重要課題と位置づけ、製品開発はもちろんのこと、効果効能の測定、安全性の検証、品質管理についても、更なる人員強化と体制整備を図ってまいる計画です。

なお、当社グループは、販売チャンネルを基礎としてセグメントを決定しており、通販部門、店販部門、直販部門、海外部門、その他の全セグメントで共通して研究開発活動を行っているため、セグメント情報に関連付けた記載はしていません。



### 第3 【設備の状況】

#### 1 【設備投資等の概要】

当連結会計年度中に実施した設備投資の総額は422,338千円であり、その主なものは製品の製造に係る金型の購入及びEC基盤システムの改修のための投資であります。

なお、当連結会計年度において重要な設備の除却、売却等はありません。

#### 2 【主要な設備の状況】

##### (1) 提出会社

2021年4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(千円)							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㎡)	リース 資産	ソフト ウェア	その他	合計	
本店 (東京都 江東区)	その他 全社	倉庫 設備	30,026	0	99,600 (163.4)	-	-	-	129,626	1
本社 営業所 (東京都 江東区)	通販部門 店販部門 直販部門 海外部門 その他 全社	事務所 設備	71,477	12,503	- (-)	22,248	318,094	37,786	462,111	304

- (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. 上記の金額には消費税等は含まれておりません。  
 3. 上記の金額には建設仮勘定の金額を含めておりません。  
 4. 上記のほか、主要な賃借設備として、下記のものがあります。

事業所名 (所在地)	セグメントの名称	設備の内容	年間賃借料 (千円)
本社営業所 (東京都江東区)	通販部門 店販部門 直販部門 海外部門 その他 全社	事務所設備	221,913

##### (2) 国内子会社

2021年4月30日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	帳簿価額(千円)					従業員数 (名)
				建物 及び 構築物	機械装置 及び 運搬具	ソフト ウェア	その他	合計	
LABO WELL 株式会社	本社 (東京都 江東区)	通販部門	事務所設備	-	-	-	-	-	0

##### (3) 在外子会社

2021年4月30日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメントの 名称	設備の内容	帳簿価額(千円)			従業員数 (名)
				ソフト ウェア	その他	合計	
YA-MAN U.S.A LTD.	本社 (米国デラウェア州 ウィルミントン)	海外部門	事務所設備	-	-	-	1

### 3 【設備の新設、除却等の計画】

#### (1) 重要な設備の新設等

会社名	事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	投資予定額		資金調達 方法	着手年月	完了予定 年月	完成後の 増加能力
				総額 (千円)	既支払額 (千円)				
提出会社	本社営業所 (東京都 江東区)	通販部門 店販部門 直販部門 海外部門 その他 全社	基幹業務 システム	216,648	31,526	自己資金	2020年 10月	2022年 4月	(注) 1

(注) 1. 完成後の増加能力については、計数的把握が困難であるため、記載を省略しております。

2. 上記の金額に消費税等は含まれておりません。

#### (2) 重要な設備の除却等

重要な設備の除却等の計画はありません。

## 第4 【提出会社の状況】

### 1 【株式等の状況】

#### (1) 【株式の総数等】

##### 【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	195,555,520
計	195,555,520

##### 【発行済株式】

種類	事業年度末現在 発行数(株) (2021年4月30日)	提出日現在 発行数(株) (2021年7月29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	58,348,880	58,348,880	東京証券取引所 (市場第一部)	単元株式数は100株であります。
計	58,348,880	58,348,880	-	-

#### (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 (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)
2017年11月1日	52,513,992	58,348,880	-	1,813,796	-	1,313,795

(注) 2017年10月31日を基準日として、普通株式1株につき10株の割合をもって分割したものです。

(5) 【所有者別状況】

2021年4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)	-	22	50	212	119	173	53,315	53,891	-
所有株式数(単元)	-	44,719	12,658	36,392	30,872	21,463	437,233	583,337	15,180
所有株式数の割合(%)	-	7.6	2.2	6.2	5.3	3.7	75.0	100.0	-

(注) 自己株式3,327,668株は、「個人その他」に33,276単元及び「単元未満株式の状況」に68株を含めて記載しております。

(6) 【大株主の状況】

2021年4月30日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数(株)	発行済株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合(%)
山崎 静子	東京都江東区	9,527,450	17.3
山崎 貴三代	東京都江東区	6,204,600	11.3
株式会社日本カストディ銀行(信託口他)	東京都中央区晴海一丁目8番12号	3,000,700	5.5
一般社団法人美山崎	東京都江東区東陽二丁目3番31号	2,811,050	5.1
山崎 光英	東京都江東区	2,453,600	4.5
Victoria Yamazaki (常任代理人 三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会社)	スウェーデン ヴェストラ・イエータランド県ホヴァス (東京都千代田区丸の内二丁目5番2号)	2,080,000	3.8
山崎 知美 (常任代理人 三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会社)	米国ワシントン州アナコルテス (東京都千代田区丸の内二丁目5番2号)	2,080,000	3.8
山崎 岩男	東京都江東区	1,473,600	2.7
日本マスタートラスト信託銀行株式会社(投信口)	東京都港区浜松町二丁目11番3号	1,220,000	2.2
STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY FOR STATE STREET BANK INTERNATIONAL GMBH, LUXEMBOURG BRANCH ON BEHALF OF ITS CLIENTS : CLIENT OMNI OM25 (常任代理人 香港上海銀行東京支店)	米国マサチューセッツ州ボストン P.O.Box351 (東京都中央区日本橋三丁目11番11号)	851,600	1.5
計	-	31,702,600	57.6

(注) 1. 株式会社日本カストディ銀行及び日本マスタートラスト信託銀行株式会社の信託業務に係る株式数は、当社として把握することができないため記載しておりません。  
 2. 上記のほか、当社所有の自己株式3,327,668株があります。  
 3. 前事業年度末現在主要株主であった山崎行輝氏は、逝去により当事業年度末では主要株主でなくなり、同氏の逝去に伴う相続により、一般社団法人美山崎が新たに主要株主となりました。

(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2021年4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 3,327,600	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 55,006,100	550,061	-
単元未満株式	普通株式 15,180	-	-
発行済株式総数	58,348,880	-	-
総株主の議決権	-	550,061	-

【自己株式等】

2021年4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(%)
ヤーマン株式会社	東京都江東区古石場一丁目4番4号	3,327,600	-	3,327,600	5.7
計	-	3,327,600	-	3,327,600	5.7

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(千円)
当事業年度における取得自己株式	78	109
当期間における取得自己株式		

(注) 当期間における取得自己株式には、2021年7月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式数は含めておりません。

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

区分	当事業年度		当期間	
	株式数(株)	処分価額の総額 (千円)	株式数(株)	処分価額の総額 (千円)
引き受ける者の募集を行った 取得自己株式	-	-	-	-
消却の処分を行った取得自己株式	-	-	-	-
合併、株式交換、株式交付、 会社分割に係る移転を行った 取得自己株式	-	-	-	-
その他(単元未満株式の買取り請求 による自己株式の取得)	-	-	-	-
保有自己株式数	3,327,668	-	3,327,668	-

(注) 当期間における保有自己株式には、2021年7月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取り及び  
 売渡による株式数は含めておりません。

3 【配当政策】

当社グループは、株主の皆様への利益還元を経営上の重要課題の一つとして位置付けております。

配当金につきましては、毎期安定的、継続的な実施を原則とし、将来の売上拡大に繋げるための積極的な投資と内部留保による財務体質の強化を維持しつつ、期中の業績と配当性向を総合的に勘案して、最終的な配当額を決定することとしております。

当社は、中間配当と期末配当の年2回の配当を行うことを基本方針としており、配当の決定機関は、期末配当は株主総会、中間配当は取締役会であります。

当事業年度の剰余金の配当につきましては、1株当たり8円10銭(うち中間配当1円80銭、期末配当6円30銭、期末配当には特別配当4円50銭を含む。)とすることといたしました。この結果、配当性向は12.0%(連結)となりました。

内部留保資金の用途につきましては、売上のトップラインを伸ばしていくために、研究開発の強化や企業ブランディングのための広告宣伝などを中心とした投資を積極的に行っていくほか、基幹業務システムの更新やEC基盤システムの改修などのシステム投資にも充当する予定です。

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

(注) 基準日が当事業年度に属する剰余金の配当は、以下のとおりであります。

決議年月日	配当金の総額 (千円)	1株当たり配当額 (円)
2020年12月11日 取締役会	99,038	1.80
2021年7月29日 定時株主総会	346,633	6.30

## 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】

#### 企業統治の体制

#### イ．コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社は、コーポレート・ガバナンスの確保により、経営の効率性及び透明性を高めることを重要な経営課題としております。事業運営における様々な関連法規の遵守と経営の公平性を図り、経営の意思決定に対する社内における関係部署への迅速かつ正確な情報伝達及び行動を通じ、社外への経営情報の適時・適正な開示を厳守し、株主及び利害関係者の方々の支持を得ることにより、企業競争力を強化し、継続的に企業価値向上を図っております。

#### ロ．企業統治の体制の概要とその体制を採用する理由

当社は、監査役設置会社であり、取締役会、監査役会及び会計監査人を設置しております。

#### 取締役会

当社の取締役会は、議長である代表取締役 山崎貴三代のほか、宮崎昌也、戸田正太、高田潤の当社の業務に精通した常勤取締役3名及び専門分野に相当の知見を有する石田和男、栗原猛、井川沙紀の社外取締役3名で構成され、会社の経営上の意思決定機関として、取締役会規程に則って、経営方針や事業計画などの重要事項の審議及び意思決定を行うほか、取締役による職務執行を相互監視しております。取締役会は毎月1回定期的に開催するほか、必要に応じて随時開催しております。取締役会には、取締役のほか監査役も出席し、必要な意見表明及び取締役の職務執行の監督にあっております。

#### 監査役及び監査役会

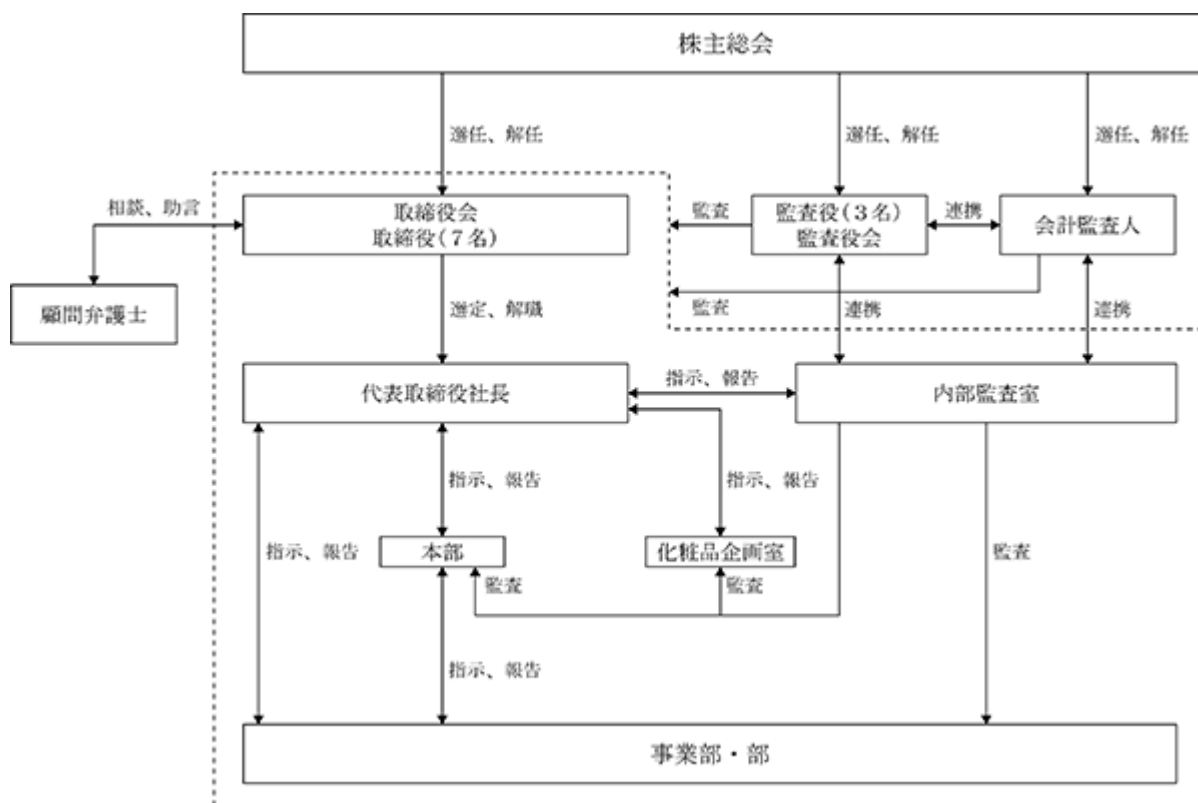
当社の監査役 岩崎榮治（常勤）、小嶋一美（非常勤）、鳥山望（非常勤）は、すべて社外監査役であり、独立の立場から取締役会等の重要な会議への出席や業務内容の聴取及び重要な決裁書類の閲覧等を通じて、取締役の業務執行状況を常に監査する体制により経営監査を行っております。また、当社は監査役会設置会社であり、監査役会は上記の3名の監査役により構成され、監査役間及び会計監査人との連携を緊密に行っております。

なお、法令に定める監査役の員数を欠くことになる場合に備え、補欠監査役1名を選任しております。

#### 会計監査人

当社は会計監査人として有限責任 あずさ監査法人を選任し、関係法令に則り公正な会計監査を行っております。

< 当社の企業統治の体制 >



当該体制を採用する理由

当社は、上記の体制及びその運用が、当社の事業内容や事業形態を鑑みて、企業統治を実効的に機能させる上で有効であると判断し、現状の体制を採用しております。

八．その他の企業統治に関する事項

内部統制システムの整備状況

当社は、会社法第362条第4項第6号並びに会社法施行規則第100条第1項及び第3項に定める内部統制システムの整備に関する基本方針を以下のとおり定めており、本基本方針及び法令、社内規程に従い業務を遂行することにより、業務の適正を確保しております。

(A) 取締役の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制

- (a) 取締役は、法令・社内規則等を遵守することを宣誓し、コンプライアンス体制の整備に努めるものとする。重大な法令違反その他のコンプライアンスに関する重要な事項を発見した場合には、コンプライアンス統括部門及び監査役に報告し、適切な対策を講じる。
- (b) 監査役は、独立した立場から、内部統制システムの整備・運用状況を含め、取締役の職務執行を監査する。
- (c) 内部監査室は、内部統制システムの整備・運用状況を監査し、必要に応じてその改善を促す。
- (d) 通報者の保護を徹底した内部通報制度を充実する。
- (e) 反社会的勢力対応規程に基づき、反社会的勢力による不当要求に対し、警察及び警視庁管内特殊暴力防止対策連合会とも連携し毅然と対応していく。



- (B) 取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制
- (a) 取締役は、議事録、会議録、稟議書、契約書、計算書類その他の重要な文書を関連資料とともに保管し、必要に応じて閲覧可能な状態を維持する。
  - (b) 文書管理規程を整備し、情報を有効に活用する。
- (C) 損失の危険の管理に関する規程その他の体制
- (a) 取締役は、リスク管理規程に基づき定期的にビジネスリスクを検討・評価し、損失のリスクの管理のため必要な体制（リスクの発見・情報伝達・評価・対応の仕組み等）の整備・運用を行う。
  - (b) リスク管理統括部門は、全社のリスクを統括し、リスクの内容に応じて責任部署を設定し、具体的な対応策を策定する。
  - (c) 財務報告の正確性と信頼性を確保する観点から、関連する業務プロセスの特定及びリスクの評価を行い、文書化並びに統制活動の実施状況を定期的に確認する。
- (D) 取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制
- (a) 取締役会は、取締役の職務分掌を定め、各取締役が責任を持って担当する領域を明確にする。各取締役は、各部門の事業計画及び予算申請を踏まえ、必要な経営資源の配分の決定又は見直しを行い、当社全体の効率的な運営を確保する。
  - (b) 取締役及び使用人による意思決定と業務執行についての権限と責任を明確にするため、職務権限及び職務分掌に関する規程を整備する。
- (E) 使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制
- (a) 取締役は、使用人に対して法令・社内規則等の周知を図り、その遵守を徹底する。取締役は、使用人の職務権限を定め、使用人の責任と権限を明確にし、以て業務執行の責任体制を確立する。
  - (b) コンプライアンス統括部門は、社内のコンプライアンス教育を実施し、コンプライアンスに係る相談ができる仕組みを作る。
  - (c) リスク管理統括部門は、各部署の日常的な活動状況におけるリスクを把握し、会社の抱えるリスクを管理する。
  - (d) 法務部門は、当社の事業に適用される法令等を識別し、その内容を関連部署に周知徹底する。
- (F) 次に掲げる体制その他の当社及び子会社から成る企業集団（以下、「当社グループ」という）における業務の適正を確保するための体制
- (a) 子会社の取締役の職務の執行に係る事項の当社への報告に関する体制
    - ・ 当社は、当社が定める関係会社管理規程に基づき、子会社の経営内容を的確に把握するため、必要に応じて関係会社会議の実施及び関係資料等の提出を求める。
    - ・ 当社は子会社に対し、子会社がその経営成績、財務状況その他の重要な情報について当社に報告するため、子会社の取締役会に当社の取締役又は使用人が出席することを求める。
  - (b) 子会社の損失の危険の管理に関する規程その他の体制
    - ・ 当社は、当社グループ全体のリスク管理について定めるリスク管理規程を策定し、同規程において子会社にリスク管理を行うことを求めるとともに、グループ全体のリスクを網羅的・統括的に管理する。
    - ・ リスク管理統括部門は、子会社を含めたリスクを管理し、グループ全体のリスク管理推進に関わる課題・対応策を審議する。
  - (c) 子会社の取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制
    - ・ 当社は、子会社の経営の自主性及び独立性を尊重しつつ、当社グループ経営の適正かつ効率的な運営に資するため、子会社管理の基本方針及び運用方法を策定する。
    - ・ 当社は、子会社の事業内容や規模等に応じて、取締役会非設置会社の選択を認めるなど、子会社の指揮命令系統、権限及び意思決定その他の組織に関する基準を定め、子会社にこれに準拠した体制を整備させる。

- (d) 子会社の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ことを確保するための体制
- ・ 当社は、子会社に、その取締役及び使用人が当社の「企業倫理」に基づき、社会的な要請に応える適法かつ公正な事業活動に努める体制を整備させる。
  - ・ 当社は、子会社に、その事業内容や規模等に応じて、適正数の監査役を配置する体制を整備させる。
  - ・ 当社は、子会社に、監査役が内部統制システムの整備・運用状況を含め、子会社の取締役の職務執行を監査する体制を整備させる。
  - ・ 当社は、子会社に、法令違反その他コンプライアンスに関する問題の早期発見、是正を図るため当社の内部通報制度を利用する体制を整備させる。
- (G) 監査役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  
監査役補助使用人の設置については、適材配置の視点から中期的な人事計画で検討することとし、当面は次のとおり対応する。
- (a) 監査役並びに監査役会事務局の庶務事項は、管理本部内に専任スタッフを配置する。
- (b) 監査補助業務は、監査役からの要請事案に関し、管理本部長の指示に基づき、管理本部のスタッフが対応する。
- (H) 上記使用人の取締役からの独立性に関する事項
- (a) 管理本部長は、監査役からの監査補助業務の要請に対し、要員を確保し、監査役の指揮下において当該業務に専任する。
- (b) 管理本部スタッフによる監査補助業務の履行状況の評価は、監査役会が行い、管理本部長に報告する。
- (I) 監査役の上記使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項  
当社は、監査役の職務を補助すべき使用人に関し、監査役の指揮命令に従う旨を当社の取締役及び使用人に周知徹底する。
- (J) 次に掲げる体制その他の当社の監査役への報告に関する体制
- (a) 当社の取締役及び使用人が監査役に報告をするための体制
- ・ 取締役は、監査役の取締役会をはじめとする重要な会議への出席権限を保証する。
  - ・ 取締役及び使用人は、監査役に対し、業務又は財務に重大な影響を及ぼす恐れのある法律上又は財務上の諸問題、規制当局からの命令その他著しい損害を及ぼす恐れのある事実について、発見次第直ちに報告する。また、取締役及び使用人は、監査役からその業務執行に関する事項の報告を求められた場合、速やかに当該事項につき報告する。
- (b) 子会社の取締役、監査役及び使用人又はこれらの者から報告を受けた者が当社の監査役に報告をするための体制
- ・ 子会社の取締役、監査役及び使用人は、当社監査役から業務執行に関する事項について報告を求められたときは、速やかに適切な報告を行う。
  - ・ 子会社の取締役、監査役及び使用人は、法令等の違反行為等、当社又は当社の子会社に著しい損害を及ぼす恐れのある事実については、これを発見次第、直ちに当社の管理本部へ報告を行うか、又は内部通報制度に基づいて通報する。
  - ・ 当社内部監査室は、定期的に当社監査役に対する報告会を実施し、子会社における内部監査、コンプライアンス、リスク管理等の現状を報告する。
  - ・ 内部通報制度の担当部門は、当社グループの取締役、監査役及び使用人からの内部通報の状況について、通報者の匿名性に必要な処置をしたうえで、定期的に当社取締役、監査役及び取締役会に対して報告する。

- (K) 上記の報告をした者が当該報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことを確保するための体制  
当社は、監査役への報告を行った当社グループの取締役、監査役及び使用人に対し、当該報告をしたことを理由として不利な取扱いを行うことを禁止し、その旨を当社グループの取締役、監査役及び使用人に周知徹底する。
- (L) 監査役職務の執行について生ずる費用の前払又は償還の手続きその他の当該職務の執行について生ずる費用又は債務の処理に係る方針に関する事項
- (a) 監査役がその職務の執行について、当社に対し費用の前払等の請求をしたときは、担当部門において審議のうえ、当該請求に係る費用又は債務が当該監査役職務の執行に必要でないことを証明した場合を除き、速やかに当該費用又は債務を処理する。
- (b) 監査役職務の執行について生ずる費用等を支弁するため、毎年、一定額の予算を設ける。
- (M) その他監査役職務の執行が実効的に行われることを確保するための体制
- (a) 監査役は、代表取締役、会計監査人とそれぞれ定期的な会合をもつ。
- (b) 監査役は、内部統制システムの有効性を評価するうえで、内部監査室及び会計監査人と連携する。
- (c) 監査役は、会計監査人を監督するとともに、随時会計監査人より会計に関する報告を受ける。
- (d) 監査役は、監査の実施にあたり必要と認めるときは、弁護士、公認会計士、コンサルタントその他の外部アドバイザーを任用することができる。
- (e) 取締役は、監査役が必要と認めた重要な使用人に対する調査にも協力する。

#### リスク管理体制の整備状況

当社は、リスク管理規程を基にリスク管理委員会を発足させ、リスク管理に対して横断的に対応しております。また、発生可能性の高いリスク情報や不測の事態が発生した場合には、代表取締役社長を中心として適宜対応しております。

#### 子会社の業務の適正を確保するための体制整備の状況

当社は、関係会社管理規程に従い、子会社から定期的・臨時的に報告を求め、子会社のリスク管理体制の整備・運用を推進するとともに、必要に応じて内部監査室が内部監査を行うことで、業務の適正性を確保しております。

## 二．責任限定契約の内容の概要

当社と取締役（業務執行取締役等である者を除く。）、監査役及び会計監査人は、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責任の限度額は、会社法第425条第1項に定める最低責任限度としております。

## ホ．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、被保険者が負担することになる業務遂行上の過失等を理由とする法律上の損害賠償責任に関わる損害及び争訟に係る費用について、当該保険契約により補填することとしております。

ただし、被保険者の業務の執行の適正性が損なわれないようにするため、被保険者の故意による法令違反に係る損害賠償請求など一定の事由に対しては、補償の対象としないこととしております。

当該役員等賠償責任保険契約の被保険者は当社取締役及び当社監査役であり、すべての被保険者についてその保険料を全額当社が負担しております。

#### 取締役及び監査役の定数

当社は、取締役を7名以内、監査役を4名以内とする旨を定款に定めております。

#### 取締役及び監査役の選任の決議要件

当社は、取締役及び監査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以ってこれを行う旨を定款に定めております。また、取締役の選任決議は、累積投票によらないものとする旨を定款に定めております。

#### 取締役会で決議できる株主総会決議事項

##### イ．中間配当

当社は、株主への機動的な利益還元を図ることを目的とし、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10月31日を基準日として中間配当ができる旨を定款に定めております。

##### ロ．自己株式の取得

当社は、経営環境の変化に対応した機動的な資本政策の遂行を図ることを目的とし、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。

#### 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行うことを目的とし、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以上を以ってこれを行う旨を定款に定めております。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性8名 女性2名 (役員のうち女性の比率20.0%)

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
代表取締役社長	山崎 貴三代	1961年2月9日生	1983年4月 当社入社 1984年5月 マーケティングマネージャー 1986年7月 取締役マーケティングマネージャー 1989年12月 山崎商会株式会社(カーマン株式会社へ商号変更)代表取締役 1993年5月 取締役海外業務部長 1999年2月 代表取締役社長(現任) 2015年2月 YA-MAN U.S.A LTD.代表取締役(現任) 2015年5月 LABO WELL株式会社代表取締役(現任)	(注)3	6,204,600
取締役 管理本部長	宮崎 昌也	1975年11月22日生	1996年8月 当社入社 2000年12月 経理部課長 2008年1月 取締役管理本部長兼経理部長 2008年2月 LABO WELL株式会社取締役(現任) 2008年10月 取締役管理本部長兼企画管理部長 2009年6月 LABOWELL CORPORATION取締役 2010年1月 取締役管理本部長(現任)	(注)3	20,000
取締役 ブランド戦略本部長	戸田 正太	1977年12月30日生	2001年4月 当社入社 2002年7月 健康機器事業部第一部長 2008年1月 執行役員第二健康機器事業部長 2010年5月 執行役員営業本部第二健康機器事業部長 2010年7月 取締役営業本部第二健康機器事業部長 2017年5月 取締役ブランド戦略本部長兼営業本部第二健康機器事業部長 2018年5月 取締役ブランド戦略本部長(現任)	(注)3	48,000
取締役 開発本部長	高田 潤	1976年10月10日生	1999年4月 当社入社 2009年1月 品質管理部長 2020年5月 執行役員品質管理部長 2020年8月 執行役員品質管理部長兼生産技術部長 2021年5月 執行役員開発本部長兼品質管理部長兼生産技術部長 2021年7月 取締役開発本部長兼品質管理部長兼生産技術部長(現任)	(注)3	4,000

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (株)
取締役	石田 和男	1954年12月11日生	1979年4月 2007年6月 2009年4月 2010年6月 2012年4月 2015年2月 2016年7月 2016年7月 2018年2月 2020年7月 2021年2月	株式会社大和銀行(現株式会社りそな銀行)入行 りそな信託銀行株式会社(現株式会社りそな銀行)執行役員業務統括部担当 株式会社りそな銀行執行役員信託ビジネス部担当 同行常務執行役員信託ビジネス部担当 株式会社埼玉りそな銀行常勤監査役 北興化学工業株式会社常勤監査役 同社専務執行役員企画管理グループ担当(現任) 当社取締役(現任) ホクコーパックス株式会社代表取締役 村田長株式会社取締役 同社代表取締役(現任)	(注)3	1,000
取締役	栗原 猛	1972年5月19日生	1996年10月 2000年10月 2004年7月 2010年7月 2019年7月	太田昭和監査法人(現EY新日本有限責任監査法人)入所 朝日監査法人(現有限責任あずさ監査法人)入所 税理士法人平成会計社入社 ひなた監査法人入所 同法人社員(現任) 当社取締役(現任)	(注)3	-
取締役	井川 沙紀	1980年10月10日生	2003年4月 2006年4月 2010年6月 2013年9月 2014年11月 2015年6月 2018年11月 2019年8月 2020年10月 2021年7月	株式会社スタッフサービス・ホールディングス入社 株式会社エムアウト入社 プレッツェルジャパン株式会社入社 株式会社トリドール入社 Blue Bottle Coffee Japan合同会社入社 同社取締役(現任)日本代表 BLUE BOTTLE COFFEE Inc. 転籍、VP of Experience(体験担当役員) 同社Asia President(アジア支社長) 同社Chief Brand Officer(ブランド最高責任者)(現任) 当社取締役(現任)	(注)3	-
常勤監査役	岩崎 榮治	1950年2月22日生	1973年4月 1996年6月 1997年6月 2003年6月 2009年6月 2010年7月	住友信託銀行株式会社(現三井住友信託銀行株式会社)入社 同社港南台支店長 同社吉祥寺支店長 住信リース株式会社(現三井住友トラスト・パナソニックファイナンス株式会社)執行役員 同社常務執行役員 当社監査役(現任)	(注)4	5,100

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (株)
監査役	小嶋 一美	1950年11月9日生	1986年5月 1997年5月 2003年5月 2007年3月 2013年5月 2015年5月 2019年4月 2020年4月 2021年4月	株式会社パルコ入社 同社取締役管理本部財務局長 同社取締役兼常務執行役企画室長 同社取締役兼専務執行役経理・財務局長 株式会社市進ホールディングス常勤監査役 同社監査役 当社監査役(現任) 株式会社ストレージ王常勤監査役 同社監査役	(注)5	-
監査役	鳥山 望	1961年4月11日生	1985年4月 2009年5月 2012年9月 2013年4月 2015年6月 2017年6月 2021年7月	住友信託銀行(現三井住友信託銀行)株式会社入行 住友信託銀行株式会社仙台支店長 三井住友信託銀行株式会社仙台支店長兼仙台あおば支店長 同行本店営業第十部長 岡三証券株式会社取締役 同社上席執行役員 当社監査役(現任)	(注)5	-
	計					6,282,700

- (注) 1. 取締役 石田和男、栗原猛、井川沙紀は、社外取締役であります。  
 2. 監査役 岩崎榮治、小嶋一美、鳥山望は、社外監査役であります。  
 3. 2021年4月期に係る定時株主総会終結の時から2022年4月期に係る定時株主総会終結の時までであります。  
 4. 2018年4月期に係る定時株主総会終結の時から2022年4月期に係る定時株主総会終結の時までであります。  
 5. 2021年4月期に係る定時株主総会終結の時から2025年4月期に係る定時株主総会終結の時までであります。  
 6. 当社では、取締役会の意思決定及び業務執行の迅速化及び効率化を図るため、執行役員制度を導入しております。  
 7. 当社は、法令に定める監査役の数に欠くことになる場合に備え、会社法第329条第3項に定める補欠監査役1名を選任しております。補欠監査役の略歴は次のとおりであります。

氏名	生年月日	略歴		所有株式数 (株)
鷺海 量明	1965年7月17日生	1990年4月 1993年7月 1996年9月 1999年4月 2000年9月 2000年11月 2004年8月 2010年1月 2012年1月 2015年6月 2016年6月 2018年7月	監査法人朝日新和会計社(現有限責任あずさ監査法人)入所 公認会計士・税理士山田淳一郎事務所(現税理士法人山田&パートナーズ)入所 鷺海量良公認会計士事務所入所 優成監査法人(現太陽有限責任監査法人)社員 おしうみ総合会計事務所設立 優成監査法人代表社員 株式会社エクス・ブレイン設立 代表取締役(現任) 税理士法人おしうみ総合会計事務所代表社員(現任) 公益財団法人東京交響楽団評議員(現任) 公益財団法人日本ベア暮協会監事(現任) 株式会社レブ・パートナーズ設立 代表取締役(現任) 太陽有限責任監査法人パートナー(現任)	-

社外役員の状況

イ．社外取締役

当社は、「(1) 口．企業統治の体制の概要とその体制を採用する理由」に記載のとおり、社外取締役を3名選任しております。

それぞれが企業経営、コーポレートガバナンス、内部統制、財務会計、ブランディング等の専門分野において幅広い知見と豊富な経験を有しており、取締役会等において必要な意見を述べたり問題点を指摘することはもちろん、客観的立場から監督を行うことにより当社のコーポレートガバナンスの有効性を高める役割を担うことを期待しております。

なお、当社とは特別な利害関係は一切なく、また、社外取締役が役員となっている他の会社との特別な利害関係もありません。

社外取締役を選任するための当社からの独立性に関する基準又は方針はないものの、選任にあたっては、東京証券取引所の独立役員の独立性に関する判断基準等を参考にしております。

ロ．社外監査役

当社の監査役3名はすべて社外監査役であります。

それぞれが企業経営、企業財務、企業法務等の専門分野において高い見識を備えており、独立の立場から透明性の高い監査を行っております。

なお、当社とは特別な利害関係は一切なく、また、社外監査役が役員となっている他の会社との特別な利害関係もありません。

社外監査役を選任するための当社からの独立性に関する基準又は方針はないものの、選任にあたっては、東京証券取引所の独立役員の独立性に関する判断基準等を参考にしております。

常勤監査役1名を含む社外監査役は、取締役会、監査役会、内部監査室及び会計監査人との定期的な会合等を通じて、内部監査、内部統制システムの構築・運用状況、会計監査等の結果について報告を受けております。

また、相互に密に連携を取りながら、監査役会において監査状況等について討議を行い、経営の監視・監督に必要な情報を共有しております。

(3) 【監査の状況】

監査役監査の状況

監査役監査については、社外監査役3名（うち常勤監査役1名）の体制で、各監査役がそれぞれ独立した立場から監査を実施しております。

監査役会は、月1回定期的開催のほか、必要に応じて随時開催し、監査状況の報告等連絡を密にして監査機能の強化を図っております。

当事業年度における監査役会の開催回数及び個々の監査役の出席状況については、次のとおりです。

氏名	開催回数	出席回数
岩崎 榮治	14回	14回
山田 勝利	14回	10回
小嶋 一美	14回	14回



監査役会においては、監査方針と監査計画の策定、監査報告書の作成、会計監査人の評価及び選任、会計監査人の報酬の同意、内部統制システムの整備・運用状況の確認等の事項について検討並びに必要な決議を行っております。

各監査役は、監査役会が定めた監査方針と職務分担に従い、取締役会等の重要会議への出席、取締役との意見交換、内部監査部門からの監査報告の確認及び意見交換、会計監査人の監査計画・監査内容の確認及び意見交換等を行っております。

常勤監査役は、社内の重要な会議への出席、重要な決裁書類の閲覧、事業部門へのヒアリング、主要な店舗や委託工場等への往査、監査担当役員との情報交換等を行っております。

また、監査役及び監査役会は、内部監査室から随時報告を受け意見交換を行うとともに、会計監査人と定期的に意見交換を行うことで監査役監査の実効性を高めております。

#### 内部監査の状況

内部監査については、社長直轄の内部監査室（専任1名）を設置しております。

計画書に基づいて内部牽制及び法令遵守の状況等の業務全般を監査し、その結果を社長及び被監査部門に報告するとともに、被監査部門に対して改善指示を提示し、改善までのフォローアップ監査を行い、業務改善と従業員の意識向上に繋げております。

また、財務報告に係る内部統制の整備・運用に関する監査業務を行い、内部統制機能の向上を図るとともに、適宜監査役及び監査役会、会計監査人と意見交換を行い、連携を図っております。

#### 会計監査の状況

##### イ．監査法人の名称

有限責任 あずさ監査法人

##### ロ．継続監査期間

2009年4月期以降の13年間

##### ハ．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：草野 和彦

指定有限責任社員 業務執行社員：比留間 郁夫

##### ニ．監査業務に係る補助者の構成

公認会計士2名、その他5名

##### ホ．監査法人の選定方針と理由

監査役会は、適切な監査が実施されるよう、特に監査法人の品質管理体制、独立性、監査の実施体制の各項目について検討し、有限責任 あずさ監査法人を監査公認会計士等に選定しております。

なお、監査役会は、会社法第340条第1項各号に定める監査役会による会計監査人の解任のほか、会計監査人が職務を適切に遂行することが困難と認められる場合には、会計監査人の解任又は不再任に関する議案を決定し、取締役会は当該規定に基づき当該議案を株主総会に提案いたします。

##### ヘ．監査役及び監査役会による監査法人の評価

監査役及び監査役会は監査法人の評価を行っており、有限責任 あずさ監査法人について、会計監査人の適格性・独立性に問題はなく、適正な監査の遂行が可能であると評価しております。

監査報酬の内容等

イ．監査公認会計士等に対する報酬の内容

区 分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に 基づく報酬(千円)	非監査業務に 基づく報酬(千円)	監査証明業務に 基づく報酬(千円)	非監査業務に 基づく報酬(千円)
提出会社	35,200	-	36,160	-
連結子会社	-	-	-	-
計	35,200	-	36,160	-

ロ．監査公認会計士等と同一のネットワークに対する報酬（イ．を除く）

該当事項はありません。

ハ．その他重要な報酬の内容

該当事項はありません。

二．監査報酬の決定方針

当社の監査公認会計士等に対する監査報酬は、当社の規模・業務の内容、監査日数等の要素を総合的に勘案して適切に決定することとしております。

ホ．監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由

当社の監査役会は、会計監査人の監査計画の内容、職務遂行の状況、報酬見積りの算定根拠等が適切であるか必要な検証を行い、その結果をふまえて、報酬等の額について同意の判断をいたしました。

(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

当社は、2021年2月13日開催の取締役会において、下記のとおり取締役の個人別の報酬等の内容に係る決定に関する方針を決議しております。

取締役会は、当事業年度に係る取締役の個人別の報酬等について、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、当該決定方針に沿うものであると判断しております。

イ．基本方針

当社の取締役の報酬は、企業価値の持続的な向上を図るインセンティブとして機能するよう、各取締役の役位、担当職務、成果、会社への貢献度、社会的地位、就任の事情、会社の業績などを総合的に勘案することとし、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する。

具体的には、個々の取締役の報酬等の額の決定については、株主総会において決議された取締役の報酬限度額の範囲内において、業務執行取締役については、各取締役の役位、担当職務、成果、会社への貢献度、社会的地位、就任の事情、会社の業績等を総合的に勘案し、監督機能を担う社外取締役については、その職責に鑑みて、各取締役の会社への貢献度、社会的地位、就任の事情等を総合的に勘案し、いずれも基本報酬のみを支払うこととする。

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

当社の取締役の基本報酬は月例の固定報酬とし、業務執行取締役については各取締役の役位、担当職務、成果、会社への貢献度、社会的地位、就任の事情、会社の業績等を考慮し、部長職給与の最高額に取締役会において定める取締役の職位別の係数を乗じた額並びに一般的な業務執行取締役報酬及び社外取締役報酬の水準を参考としながら、社外取締役については各取締役の会社への貢献度、社会的地位、就任の事情等を考慮し、一般的な業務執行取締役報酬及び社外取締役報酬の水準を参考としながら、総合的に勘案して決定するものとする。

ハ．業績連動報酬等並びに非金銭報酬等の内容及び額又は数の計算方法の決定に関する方針（報酬等を与える時期または条件の決定に関する方針を含む。）

当社においては、業績連動報酬等及び非金銭報酬等を導入していないため、今後必要に応じて検討していくものとする。

ニ．金銭報酬の額、業績連動報酬等の額又は非金銭報酬等の額の取締役の個人別の報酬等の額に対する割合の決定に関する方針

当社においては、基本報酬（金銭報酬）のみを支給しているが、今後必要に応じて業績連動報酬等及び非金銭報酬等の導入について検討していくものとする。

ホ．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、取締役会決議に基づき代表取締役がその具体的内容について委任を受けるものとし、その権限の内容は、各取締役の基本報酬の額の評価配分とする。

また、監査役の個人別の報酬等の額及びその算定方法の決定に当たっては、常勤・非常勤の別、業務分担の状況等を考慮し、監査役の協議により決定しております。

当社の役員の報酬等の額は、株主総会の決議に基づく総額の限度額の範囲内で決定されます。

取締役については、2006年7月3日開催の第32回定時株主総会において300,000千円（使用人兼務取締役の使用人分給与は含まない。）、監査役については、2007年7月30日開催の第33回定時株主総会において30,000千円と決議されております。

当社の役員の報酬はすべて固定報酬であり、業績連動報酬は含まれておりません。

当事業年度については、2020年7月29日開催の取締役会において、代表取締役 山崎貴三代 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おります。

その権限の内容は、各取締役の担当職務の内容、会社業績に対する貢献度等を踏まえた基本報酬の年俸額の決定です。

これらの権限を代表取締役に委譲した理由は、当社を取り巻く事業環境や当社の経営状況を熟知し、会社全体の業績を俯瞰しつつ各取締役の担当職務の評価を行うには、代表取締役が最も適しているという判断によるものです。

提出会社の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)
		基本報酬	賞与	ストック オプション	退職慰労金	
取締役 (社外取締役を除く。)	139,158	113,158	-	-	26,000	5
監査役 (社外監査役を除く。)	-	-	-	-	-	-
社外役員	24,150	24,150	-	-	-	5
計	163,308	137,308	-	-	26,000	10

(注) 上記には、2020年7月29日開催の第45回定時株主総会終結の時をもって退任した取締役2名を含んでおります。

提出会社の役員ごとの連結報酬等の総額等

連結報酬等の総額が1億円以上である役員はいないため、記載しておりません。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、投資株式について、その価値の変動や配当により利益を受けるために保有する株式を純投資目的の投資株式、それ以外の理由により保有する株式を政策投資目的の投資株式と区分しております。

当社は、純投資、政策投資の目的にかかわらず、原則として投資株式の保有は行わない方針です。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

該当事項はありません。

政策投資目的で株式を保有する場合には、毎期、個別の銘柄ごとに、中長期的な経済合理性や取引先との総合的な関係の維持・強化の観点に基づく保有効果等を検証して取締役会に報告し、取締役会においてその保有の可否を検討することとしております。

保有目的が純投資目的である投資株式

区分	当事業年度		前事業年度	
	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)
非上場株式	1	300,000	-	-
非上場株式以外の株式	-	-	-	-

区分	当事業年度		
	受取配当金の合計額 (千円)	売却損益の合計額 (千円)	評価損益の合計額 (千円)
非上場株式	-	-	-
非上場株式以外の株式	-	-	-

(注) 非上場株式については、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ことから、「評価損益の合計額」は記載していません。

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。以下「連結財務諸表規則」という。）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。  
なお、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（2020年5月1日から2021年4月30日まで）の連結財務諸表及び事業年度（2020年5月1日から2021年4月30日まで）の財務諸表について、有限責任あずさ監査法人により監査を受けております。

### 3 連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みについて

当社は、連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みを行っております。具体的には、会計基準等の内容を適切に把握し、又は会計基準等の変更等についての的確に対応することができる体制を整備するため、公益財団法人財務会計基準機構へ加入し、セミナーへ参加しております。

## 1 【連結財務諸表等】

## (1) 【連結財務諸表】

## 【連結貸借対照表】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	7,632,507	12,957,641
受取手形及び売掛金	3,022,126	4,000,909
商品及び製品	1,480,513	2,491,493
仕掛品	52,697	87,586
原材料及び貯蔵品	500,966	1,113,254
未収入金	1,187,757	1,663,551
未収還付法人税等	159,281	-
その他	1,004,547	1,223,577
貸倒引当金	106	-
流動資産合計	15,040,290	23,538,015
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物（純額）	1 284,783	1 278,529
機械装置及び運搬具（純額）	34,669	120,461
土地	1 207,680	1 207,680
リース資産（純額）	30,429	22,248
建設仮勘定	8,931	17,337
その他（純額）	41,662	44,762
有形固定資産合計	2 608,158	2 691,019
無形固定資産		
のれん	571,085	-
その他	618,751	559,722
無形固定資産合計	1,189,837	559,722
投資その他の資産		
投資有価証券	-	300,000
関係会社株式	44,665	277,189
繰延税金資産	186,643	247,490
その他	223,383	242,074
投資その他の資産合計	454,692	1,066,754
固定資産合計	2,252,687	2,317,496
資産合計	17,292,977	25,855,511

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
支払手形及び買掛金	1 1,622,527	1 2,600,220
短期借入金	3 300,000	-
1年内返済予定の長期借入金	1 117,900	1 628,700
リース債務	8,819	8,869
未払金	1,439,216	1,773,480
未払法人税等	4,228	1,632,203
賞与引当金	61,534	66,085
返品調整引当金	84,779	117,829
ポイント引当金	3,197	6,324
その他	181,368	158,620
流動負債合計	3,823,572	6,992,332
固定負債		
長期借入金	1 82,700	1 1,954,000
リース債務	24,989	16,120
固定負債合計	107,689	1,970,120
負債合計	3,931,262	8,962,453
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	1,813,796	1,813,796
資本剰余金	1,432,431	1,432,431
利益剰余金	13,014,031	16,543,880
自己株式	2,887,009	2,887,118
株主資本合計	13,373,250	16,902,990
その他の包括利益累計額		
為替換算調整勘定	11,534	9,931
その他の包括利益累計額合計	11,534	9,931
純資産合計	13,361,715	16,893,058
負債純資産合計	17,292,977	25,855,511

## 【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

## 【連結損益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月 30日)	当連結会計年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月 30日)
売上高	22,975,758	36,631,026
売上原価	<sup>1</sup> 8,164,947	<sup>1</sup> 13,108,448
売上総利益	14,810,810	23,522,578
返品調整引当金戻入額	107,323	84,779
返品調整引当金繰入額	84,779	117,829
差引売上総利益	14,833,354	23,489,528
販売費及び一般管理費		
広告宣伝費	5,730,672	10,059,668
業務委託費	1,040,658	1,369,640
貸倒引当金繰入額	2,727	940
給料及び手当	1,151,257	1,182,775
賞与	48,278	47,895
賞与引当金繰入額	61,534	66,085
退職給付費用	22,059	23,734
減価償却費	185,054	188,387
研究開発費	<sup>2</sup> 261,871	<sup>2</sup> 410,904
のれん償却額	171,325	85,662
その他	3,659,042	3,937,032
販売費及び一般管理費合計	12,329,028	17,372,728
営業利益	2,504,326	6,116,800
営業外収益		
受取利息	5,512	884
受取配当金	32	0
為替差益	-	99,414
その他	13,982	44,042
営業外収益合計	19,527	144,341
営業外費用		
支払利息	15,455	14,557
支払保証料	2,281	2,275
為替差損	180,430	-
売上割引	4,341	5,741
持分法による投資損失	8,298	119,944
その他	2,294	13,666
営業外費用合計	213,101	156,185
経常利益	2,310,752	6,104,957



(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月 30日)	当連結会計年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月 30日)
<b>特別利益</b>		
固定資産売却益	3 283	-
受取和解金	2,700	2,700
保険解約返戻金	-	4,900
特別利益合計	2,983	7,600
<b>特別損失</b>		
固定資産除却損	4 6,791	4 29,252
のれん償却額	-	5 485,422
特別損失合計	6,791	514,675
税金等調整前当期純利益	2,306,944	5,597,882
法人税、住民税及び事業税	989,601	1,930,802
法人税等調整額	5,243	60,846
法人税等合計	984,357	1,869,955
当期純利益	1,322,586	3,727,926
親会社株主に帰属する当期純利益	1,322,586	3,727,926

【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月30日)
当期純利益	1,322,586	3,727,926
その他の包括利益		
為替換算調整勘定	7,202	1,602
その他の包括利益合計	1、 2 7,202	1、 2 1,602
包括利益	1,315,383	3,729,528
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	1,315,383	3,729,528
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 2019年 5月 1日 至 2020年 4月30日）

（単位：千円）

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当期首残高	1,813,796	1,432,431	12,144,592	2,314,246	13,076,574
当期変動額					
剰余金の配当			453,147		453,147
親会社株主に帰属する当期純利益			1,322,586		1,322,586
自己株式の取得				572,762	572,762
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					
当期変動額合計	-	-	869,438	572,762	296,675
当期末残高	1,813,796	1,432,431	13,014,031	2,887,009	13,373,250

	その他の包括利益累計額		純資産合計
	為替換算調整勘定	その他の包括利益累計額合計	
当期首残高	4,331	4,331	13,072,242
当期変動額			
剰余金の配当			453,147
親会社株主に帰属する当期純利益			1,322,586
自己株式の取得			572,762
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	7,202	7,202	7,202
当期変動額合計	7,202	7,202	289,473
当期末残高	11,534	11,534	13,361,715

当連結会計年度（自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月30日）

(単位：千円)

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当期首残高	1,813,796	1,432,431	13,014,031	2,887,009	13,373,250
当期変動額					
剰余金の配当			198,076		198,076
親会社株主に帰属する当期純利益			3,727,926		3,727,926
自己株式の取得				109	109
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					
当期変動額合計	-	-	3,529,849	109	3,529,739
当期末残高	1,813,796	1,432,431	16,543,880	2,887,118	16,902,990

	その他の包括利益累計額		純資産合計
	為替換算調整勘定	その他の包括利益累計額合計	
当期首残高	11,534	11,534	13,361,715
当期変動額			
剰余金の配当			198,076
親会社株主に帰属する当期純利益			3,727,926
自己株式の取得			109
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	1,602	1,602	1,602
当期変動額合計	1,602	1,602	3,531,342
当期末残高	9,931	9,931	16,893,058

## 【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月 30日)	当連結会計年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月 30日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>		
税金等調整前当期純利益	2,306,944	5,597,882
減価償却費	329,634	349,577
のれん償却額	171,325	571,085
持分法による投資損益(は益)	8,298	119,944
貸倒引当金の増減額(は減少)	20,210	106
賞与引当金の増減額(は減少)	4,545	4,550
返品調整引当金の増減額(は減少)	22,544	33,050
受取利息及び受取配当金	5,544	885
支払利息	15,455	14,557
為替差損益(は益)	125,828	77,266
固定資産除却損	6,791	29,252
固定資産売却損益(は益)	283	-
受取和解金	2,700	2,700
保険解約返戻金	-	4,900
売上債権の増減額(は増加)	211,097	968,527
未収消費税等の増減額(は増加)	225,782	412,254
未収入金の増減額(は増加)	16,107	475,794
前払費用の増減額(は増加)	267,931	221,163
たな卸資産の増減額(は増加)	248,421	1,656,858
仕入債務の増減額(は減少)	203,843	964,784
未払金の増減額(は減少)	297,611	313,838
その他	37,714	62,488
小計	3,881,098	4,240,556
利息及び配当金の受取額	5,559	894
利息の支払額	15,484	15,238
和解金の受取額	2,700	2,700
保険解約返戻金の受取額	-	4,900
法人税等の支払額	2,354,598	407,699
法人税等の還付額	13,264	190,606
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>1,532,539</b>	<b>4,016,719</b>
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
投資有価証券の取得による支出	-	300,000
有形固定資産の取得による支出	171,295	322,702
有形固定資産の売却による収入	283	1,989
無形固定資産の取得による支出	136,348	128,102
定期預金の預入による支出	624,153	624,156
定期預金の払戻による収入	814,992	624,153
関係会社株式の取得による支出	53,645	349,930
その他	14,079	24,769
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>184,246</b>	<b>1,073,979</b>

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月 30日)	当連結会計年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月 30日)
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>		
短期借入れによる収入	350,000	-
短期借入金の返済による支出	50,000	300,000
長期借入れによる収入	120,000	2,500,000
長期借入金の返済による支出	490,643	117,900
自己株式の取得による支出	572,762	109
リース債務の返済による支出	6,839	8,819
配当金の支払額	452,123	198,235
自己株式取得のための預託金の増減額（ は増加）	427,707	427,707
財務活動によるキャッシュ・フロー	1,530,075	2,302,642
現金及び現金同等物に係る換算差額	128,403	79,749
現金及び現金同等物の増減額（ は減少）	310,185	5,325,131
現金及び現金同等物の期首残高	7,488,539	7,178,353
現金及び現金同等物の期末残高	7,178,353	12,503,485

【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

すべての子会社を連結しております。

また、連結子会社であった株式会社ディーフィットは、当連結会計年度においてその事業の全てを当社に譲渡して解散し、清算終了したため、連結の範囲から除外しております。

連結子会社の数 2社

連結子会社の名称 LABO WELL株式会社、YA-MAN U.S.A LTD.

2. 持分法の適用に関する事項

(1) 持分法を適用した関連会社の数及び主要な関連会社の名称

すべての関連会社に持分法を適用しております。

また、当連結会計年度中に株式を取得した株式会社エフェクティムを、新たに持分法の範囲に含めております。

関連会社の数 2社

関連会社の名称 MACHERIE BEAUTY TECHNOLOGY CO.,LTD、株式会社エフェクティム

(2) 持分法の適用の手続きについて特に記載する必要があると認められる事項

持分法適用会社のうち、決算日が連結決算日と異なる会社については、各社の仮決算に基づく財務諸表を使用しております。

3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

該当事項はありません。

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

a 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)

時価のないもの

移動平均法による原価法

デリバティブ取引により生ずる債権及び債務

時価法

たな卸資産

a 商品、製品、原材料、仕掛品

総平均法による原価法

(貸借対照表価額については、収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)

b 貯蔵品

最終仕入原価法

(貸借対照表価額については、収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産（リース資産を除く）

定率法によっております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）及び2016年4月1日以降に取得した建物附属設備並びに構築物については、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 ... 10～50年、機械及び装置 ... 2～17年

無形固定資産（リース資産を除く）

定額法によっております。

なお、ソフトウェア（自社利用分）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。

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

当社は、従業員への賞与の支給に充てるため、支給見込額のうち当連結会計年度の負担額を計上しております。

返品調整引当金

当社は、連結会計年度末日後の返品による損失に備えるため、過去の返品実績等に基づき、将来の返品による損失見込額を計上しております。

ポイント引当金

当社直販サイトにおいて顧客に付与されたポイントの使用による費用発生に備えるため、過去の使用実績等に基づき、将来使用見込額を計上しております。

(4) のれんの償却方法及び償却期間

5年間の定額法により償却しております。

(5) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

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

(6) その他連結財務諸表作成のための重要な事項

消費税及び地方消費税の会計処理

税抜方式によっております。



## (重要な会計上の見積り)

## 1. 繰延税金資産

## (1) 当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

(千円)

	当連結会計年度
繰延税金資産	247,490

## (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

当社グループは、繰延税金資産について、過去の業績及び翌連結会計年度以降の利益計画を基礎として将来の課税所得を合理的に見積り、回収可能性を判断した上で計上しております。

税制改正や経営環境の変化により課税所得の見積りが大きく変動した場合には、繰延税金資産を取崩すこととなり、翌連結会計年度の連結財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

なお、仮定の前提となる新型コロナウイルス感染症拡大の影響については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1)連結財務諸表 注記事項(追加情報)」に、連結財務諸表に計上している繰延税金資産及び繰延税金負債の金額、その発生原因となる将来減算一時差異等の内訳並びに税務上の繰越欠損金に係る繰延税金資産の計上額については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1)連結財務諸表 注記事項(税効果会計関係)」に、それぞれ記載しております。

## 2. 固定資産の減損

## (1) 当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

(千円)

	当連結会計年度
減損損失	-
有形固定資産	691,019
無形固定資産	559,722

## (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

当社グループは、事業用資産について、会社ごとの資産が一体になってキャッシュ・フローを生成していることから各社で1つの資産グループとし、遊休資産については、個別資産ごとにグルーピングを行っております。

固定資産の減損の兆候の有無の判定にあたっては、資産グループごとに割引前将来キャッシュ・フローを合理的に見積もって、その回収可能性について検討しております。

経営環境が著しく悪化した場合や、資産の市場価格が著しく下落する場合には、固定資産の減損兆候の判定を行うこととなり、翌連結会計年度の連結財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

当連結会計年度において減損損失の計上はありませんが、翌連結会計年度の連結財務諸表に重要な影響を及ぼすリスクを鑑みて、開示項目として識別しております。

なお、仮定の前提となる新型コロナウイルス感染症拡大の影響については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1)連結財務諸表 注記事項(追加情報)」に記載しております。

(未適用の会計基準等)

- ・「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)
- ・「収益認識に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日)

(1) 概要

収益認識に関する包括的な会計基準であります。収益は、次の5つのステップを適用し認識されます。

ステップ1：顧客との契約を識別する。

ステップ2：契約における履行義務を識別する。

ステップ3：取引価格を算定する。

ステップ4：契約における履行義務に取引価格を配分する。

ステップ5：履行義務を充足した時に又は充足するにつれて収益を認識する。

(2) 適用予定日

2022年4月期の期首より適用予定であります。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

影響額は、当連結財務諸表の作成時において評価中であります。

(表示方法の変更)

(「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用)

「会計上の見積りの開示に関する会計基準」(企業会計基準第31号 2020年3月31日)を当連結会計年度の年度末に係る連結財務諸表から適用し、連結財務諸表に重要な会計上の見積りに関する注記を記載しております。

ただし、当該注記においては、当該会計基準第11項ただし書きに定める経過的な取扱いに従って、前連結会計年度に係る内容については記載しておりません。

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

前連結会計年度において、「営業活動によりキャッシュ・フロー」の「その他」に含めていた「未収消費税等の増減額」、「未収入金の増減額」及び「前払費用の増減額」は、金額の重要性が増したため、当連結会計年度より独立掲記しております。これらの表示方法の変更を反映させるため、前連結会計年度の連結財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前連結会計年度の連結キャッシュ・フロー計算書において、「営業活動によるキャッシュ・フロー」の「その他」に表示していた11,672千円は、「未収消費税等の増減額」225,782千円、「未収入金の増減額」16,107千円、「前払費用の増減額」267,931千円、「その他」37,714千円として組み替えています。

(追加情報)

(新型コロナウイルス感染症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の感染拡大に伴う断続的な制限は、経済活動に大きな影響を及ぼしておりますが、当社グループでは、このような状況は、翌連結会計年度におけるワクチン接種の普及とともに、緩やかに回復に向かっていくと想定しております。

当連結会計年度の連結財務諸表の作成に当たっては、上記の仮定の下、会計上の見積りを行っております。

ただし、現時点で入手できる客観的な情報には限りがあり、経済活動の制限が解消される時期によっては、当社グループの翌連結会計年度の財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

## (連結貸借対照表関係)

1. 担保に供している資産及び担保に係る債務は、次のとおりであります。

## (1) 担保に供している資産

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
建物	65,042千円	60,334千円
土地	185,866千円	185,866千円
計	250,908千円	246,200千円

## (2) 担保に係る債務

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
支払手形(信用状)	138,365千円	307,249千円
1年内返済予定の長期借入金	93,900千円	628,700千円
長期借入金	4,700千円	1,954,000千円
計	236,965千円	2,889,949千円

## 2. 有形固定資産の減価償却累計額

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
有形固定資産の減価償却累計額	1,129,980千円	1,168,507千円

3. 当社は、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行2行と当座貸越契約を締結しております。

連結会計年度末における当座貸越契約に係る借入未実行残高等は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
当座貸越極度額	800,000千円	4,500,000千円
借入実行残高	300,000千円	-千円
差引額	500,000千円	4,500,000千円

## (連結損益計算書関係)

1. 通常の販売目的で保有するたな卸資産の収益性の低下による簿価切下額(は戻入額)は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
売上原価	92,853千円	1,103千円

2. 一般管理費に含まれる研究開発費は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
研究開発費	261,871千円	410,904千円

3. 固定資産売却益の内訳は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
機械装置及び運搬具	283千円	-千円
計	283千円	-千円

4. 固定資産除却損の内訳は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
建物及び構築物	1,084千円	12,847千円
工具、器具及び備品	204千円	2,826千円
車両運搬具	- 千円	159千円
リース資産	19千円	- 千円
無形固定資産その他	5,301千円	12,428千円
撤去費用	222千円	990千円
計	6,791千円	29,252千円

5. のれん償却額の内容は、次のとおりであります。

(1) 前連結会計年度(自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)

該当事項はありません。

(2) 当連結会計年度(自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)

特別損失に計上されているのれん償却額は、「連結財務諸表における資本連結手続に関する実務指針」(日本公認会計士協会 会計制度委員会報告第7号)第32項の規定に基づき、子会社株式の減損処理に伴ってのれんを一時償却したものです。

(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

(単位:千円)

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
為替換算調整勘定		
当期発生額	7,202	1,602
組替調整額	-	-
計	7,202	1,602
税効果調整前合計	7,202	1,602
税効果額	-	-
その他の包括利益合計	7,202	1,602

2. その他の包括利益に係る税効果額

(単位:千円)

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
為替換算調整勘定		
税効果調整前	7,202	1,602
税効果額	-	-
税効果調整後	7,202	1,602
その他の包括利益合計		
税効果調整前	7,202	1,602
税効果額	-	-
税効果調整後	7,202	1,602

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)

1. 発行済株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首 (株)	増加 (株)	減少 (株)	当連結会計年度末 (株)
普通株式	58,348,880	-	-	58,348,880

2. 自己株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首 (株)	増加 (株)	減少 (株)	当連結会計年度末 (株)
普通株式	2,404,690	922,900	-	3,327,590

(変動事由の概要)

2020年3月13日の取締役会決議による自己株式の取得 922,900株

3. 新株予約権等に関する事項

該当事項はありません。

4. 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 (千円)	1株当たり配当額 (円)	基準日	効力発生日
2019年7月26日 定時株主総会	普通株式	352,448	6.30	2019年4月30日	2019年7月29日
2019年12月13日 取締役会	普通株式	100,699	1.80	2019年10月31日	2020年1月7日

(注) 2019年7月26日定時株主総会決議の1株当たり配当額には、特別配当4.50円が含まれております。

(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 (千円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2020年7月29日 定時株主総会	普通株式	利益剰余金	99,038	1.80	2020年4月30日	2020年7月30日

当連結会計年度(自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)

1. 発行済株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首 (株)	増加 (株)	減少 (株)	当連結会計年度末 (株)
普通株式	58,348,880	-	-	58,348,880

2. 自己株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首 (株)	増加 (株)	減少 (株)	当連結会計年度末 (株)
普通株式	3,327,590	78	-	3,327,668

(変動事由の概要)

単元未満株式の買取りによる取得 78株

3. 新株予約権等に関する事項

該当事項はありません。

4. 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 (千円)	1株当たり配当額 (円)	基準日	効力発生日
2020年7月29日 定時株主総会	普通株式	99,038	1.80	2020年4月30日	2020年7月30日
2020年12月11日 取締役会	普通株式	99,038	1.80	2020年10月31日	2021年1月5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 (千円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2021年7月29日 定時株主総会	普通株式	利益剰余金	346,633	6.30	2021年4月30日	2021年7月30日

(注) 1株当たり配当額には、特別配当4.50円が含まれております。

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の期末残高と連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
現金及び預金勘定	7,632,507千円	12,957,641千円
預入期間が3か月超の定期預金	454,153千円	454,156千円
現金及び現金同等物	7,178,353千円	12,503,485千円

(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・リース取引に係るリース資産

(1) リース資産の内容

主として、サーバーであります。

(2) リース資産の減価償却の方法

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。

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

当社グループは、資金運用については定期預金を中心に、資金調達については、社債、銀行借入等によっております。

(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

営業債権である受取手形及び売掛金並びに未収入金に係る顧客の信用リスクについては、当社グループの与信管理規程に従い、その低減を図っております。

営業債務である支払手形及び買掛金並びに未払金は、1年以内に支払期日の到来するものであります。このうち、外貨建ての営業債務に係る為替の変動リスクについては、為替予約を利用してその低減を図っております。

社債、借入金は主に営業取引に係る資金調達によるものであります。変動金利の社債、借入金は金利の変動リスクに晒されておりますが、定期的に市場金利の状況を把握することにより、金利変動リスクを管理しております。

営業債務や社債、借入金は、流動性リスクに晒されておりますが、当社グループでは、グループ全体の資金計画を作成するなどの方法により管理しております。

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(2020年4月30日)

(単位:千円)

	連結貸借対照表計上額	時価	差額
(1) 現金及び預金	7,632,507	7,632,507	-
(2) 受取手形及び売掛金	3,022,126	3,022,126	-
(3) 未収入金	1,187,757	1,187,757	-
資産計	11,842,391	11,842,391	-
(1) 支払手形及び買掛金	1,622,527	1,622,527	-
(2) 未払金	1,439,216	1,439,216	-
(3) 短期借入金	300,000	300,000	-
(4) 長期借入金	200,600	200,656	56
負債計	3,562,344	3,562,400	56

当連結会計年度(2021年4月30日)

(単位:千円)

	連結貸借対照表計上額	時価	差額
(1) 現金及び預金	12,957,641	12,957,641	-
(2) 受取手形及び売掛金	4,000,909	4,000,909	-
(3) 未収入金	1,663,551	1,663,551	-
資産計	18,622,102	18,622,102	-
(1) 支払手形及び買掛金	2,600,220	2,600,220	-
(2) 未払金	1,773,480	1,773,480	-
(3) 短期借入金	-	-	-
(4) 長期借入金	2,582,700	2,582,159	540
負債計	6,956,400	6,955,859	540

(注) 1. 金融商品の時価の算定方法

資産

- (1) 現金及び預金、(2) 受取手形及び売掛金、(3) 未収入金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

負債

- (1) 支払手形及び買掛金、(2) 未払金、(3) 短期借入金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

- (4) 長期借入金

長期借入金の時価については、元利金の合計額を同様の新規調達を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっております。

2. 満期のある金銭債権の連結決算日後の償還予定額

前連結会計年度(2020年4月30日)

(単位:千円)

	1年以内	1年超 5年以内	5年超 10年以内	10年超
現金及び預金	7,632,507	-	-	-
受取手形及び売掛金	3,022,126	-	-	-
未収入金	1,187,757	-	-	-
合計	11,842,391	-	-	-

当連結会計年度(2021年4月30日)

(単位:千円)

	1年以内	1年超 5年以内	5年超 10年以内	10年超
現金及び預金	12,957,641	-	-	-
受取手形及び売掛金	4,000,909	-	-	-
未収入金	1,663,551	-	-	-
合計	18,622,102	-	-	-

3. 短期借入金及び長期借入金の連結決算日後の返済予定額

前連結会計年度(2020年4月30日)

(単位:千円)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超
短期借入金	300,000	-	-	-	-	-
長期借入金	117,900	28,700	24,000	24,000	6,000	-
合計	417,900	28,700	24,000	24,000	6,000	-

当連結会計年度(2021年4月30日)

(単位:千円)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超
短期借入金	-	-	-	-	-	-
長期借入金	628,700	624,000	624,000	606,000	100,000	-
合計	628,700	624,000	624,000	606,000	100,000	-



4. 時価等を把握することが極めて困難であると認められる金融商品  
 前連結会計年度(2020年4月30日)  
 該当事項はありません。

当連結会計年度(2021年4月30日)  
 連結貸借対照表に計上された投資有価証券300,000千円は、そのすべてが非上場株式であります。  
 非上場株式には市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難であると認められることから、表中には記載しておりません。

(有価証券関係)

1. その他有価証券

前連結会計年度(自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)  
 該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)  
 非上場株式(連結貸借対照表計上額300,000千円)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ことから、記載しておりません。

2. 連結会計年度中に売却したその他有価証券

該当事項はありません。

(デリバティブ取引関係)

該当事項はありません。

(退職給付関係)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社グループでは、当社及び連結子会社が、中小企業退職金共済制度に加入しております。

2. 退職給付費用に関する事項

(単位:千円)

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
中小企業退職金共済制度への拠出額	22,059	23,734

(ストック・オプション等関係)

該当事項はありません。

(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 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
<b>繰延税金資産</b>		
未払事業税	268千円	62,568千円
賞与引当金	18,857千円	20,235千円
返品調整引当金	25,959千円	36,079千円
ポイント引当金	979千円	1,936千円
一括償却資産	5,057千円	5,501千円
棚卸資産評価損	3,024千円	9,505千円
繰越欠損金 (注) 2	229,509千円	185,603千円
減価償却超過額	64,932千円	35,117千円
資産除去債務	12,857千円	14,036千円
長期前払費用	19,829千円	30,371千円
土地	10,927千円	10,927千円
その他	5,234千円	6,826千円
小計	397,437千円	418,708千円
<b>評価性引当額</b>		
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額 (注) 2	210,005千円	170,901千円
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	751千円	316千円
評価性引当額小計 (注) 1	210,757千円	171,218千円
繰延税金資産合計	186,679千円	247,490千円
<b>繰延税金負債</b>		
未収還付事業税	35千円	-千円
繰延税金負債合計	35千円	-千円
繰延税金資産純額	186,643千円	247,490千円

(注) 1. 評価性引当額が39,539千円減少しております。この減少の主な内容は、連結子会社 株式会社ディーフィットの清算による繰越欠損金に係る評価性引当額の解消に伴う減少60,660千円であります。

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(2020年4月30日) (単位:千円)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金(a)	-	-	-	-	10,193	219,315	229,509
評価性引当額	-	-	-	-	-	210,005	210,005
繰延税金資産(b)	-	-	-	-	10,193	9,309	19,503

(a) 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。

(b) 税務上の繰越欠損金229,509千円(法定実効税率を乗じた額)について、繰延税金資産19,503千円を計上しております。当該繰延税金資産19,503千円は、連結子会社LABO WELL株式会社における税務上の繰越欠損金の残高19,503千円(法定実効税率を乗じた額)について認識したものであります。当該繰延税金資産を計上した税務上の繰越欠損金は、将来の課税所得の見込みにより回収可能と判断しております。

当連結会計年度(2021年4月30日) (単位:千円)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金(a)	-	-	-	5,392	2,725	177,485	185,603
評価性引当額	-	-	-	-	-	170,901	170,901
繰延税金資産(b)	-	-	-	5,392	2,725	6,583	14,701

(a) 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。

(b) 税務上の繰越欠損金185,603千円(法定実効税率を乗じた額)について、繰延税金資産14,701千円を計上しております。当該繰延税金資産14,701千円は、連結子会社LABO WELL株式会社における税務上の繰越欠損金の残高14,701千円(法定実効税率を乗じた額)について認識したものであります。当該繰延税金資産を計上した税務上の繰越欠損金は、将来の課税所得の見込みにより回収可能と判断しております。

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との差異の原因となった主な項目別の内訳

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
法定実効税率	30.6%	30.6%
(調整)		
交際費等永久に損金に算入されない項目	0.4%	0.0%
のれん償却額	2.3%	3.1%
住民税均等割額	0.4%	0.2%
留保金課税額	6.0%	- %
法人税額の税額控除	1.6%	1.0%
評価性引当額の増減	3.1%	0.7%
持分法による投資損失	0.1%	0.7%
過年度法人税等	0.6%	- %
その他	0.8%	0.5%
税効果会計適用後の法人税等の負担率	42.7%	33.4%

(注) 前連結会計年度においてその他に含めていた持分法による投資損失は、重要性が増したため、当連結会計年度より独立掲記しております。

(資産除去債務関係)

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

## (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

当社グループ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。

当社グループは、販売チャネルを基礎としたセグメントから構成されており、通販部門、店販部門、直販部門、海外部門の四部門を報告セグメントとしております。

当社グループの取り扱い製品・商品は主に「美容家電」「ウェルネス家電・フィットネス器具」「化粧品・バラエティ雑貨」に区分され、各報告セグメントで取り扱っております。

## 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、営業利益ベースの金額であります。セグメント間の内部利益及び振替高は、市場実勢価格に基づいております。

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

前連結会計年度(自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)

(単位:千円)

	報告セグメント					その他 (注)1	合計	調整額 (注)2	連結 財務諸表 計上額 (注)3
	通販部門	店販部門	直販部門	海外部門	計				
売上高									
外部顧客への売上高	4,418,156	6,827,885	5,844,244	4,903,788	21,994,075	981,682	22,975,758	-	22,975,758
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	443	-	12,482	12,925	18,202	31,127	31,127	-
計	4,418,156	6,828,328	5,844,244	4,916,271	22,007,001	999,884	23,006,885	31,127	22,975,758
セグメント利益又は損失( )	1,678,352	2,045,803	2,131,251	1,631,437	7,486,845	141,994	7,344,850	4,840,524	2,504,326
その他の項目									
減価償却費	-	-	-	-	-	-	-	329,634	329,634

(注)1. 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、先端電子部門及びディーフィット社を含んでおります。

2. セグメント利益又は損失( )の調整額 4,840,524千円には、セグメント間取引消去47,935千円、各報告セグメントに配分していない全社費用 4,883,355千円、未実現利益の消去 5,103千円が含まれております。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない販売費及び一般管理費であります。

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

4. 当社グループは、報告セグメントに資産を配分していないため、「セグメント資産」及び「有形固定資産及び無形固定資産の増加額」の記載を省略しております。

当連結会計年度（自 2020年5月1日 至 2021年4月30日）

（単位：千円）

	報告セグメント					その他 (注) 1	合計	調整額 (注) 2	連結 財務諸表 計上額 (注) 3
	通販部門	店販部門	直販部門	海外部門	計				
売上高									
外部顧客への売上高	4,948,139	7,605,477	12,059,489	10,997,975	35,611,082	1,019,944	36,631,026	-	36,631,026
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	85	-	-	85	21,127	21,213	21,213	-
計	4,948,139	7,605,563	12,059,489	10,997,975	35,611,167	1,041,072	36,652,240	21,213	36,631,026
セグメント利益又は損失( )	1,997,879	2,003,063	5,982,630	3,012,776	12,996,349	31,843	12,964,505	6,847,705	6,116,800
その他の項目									
減価償却費	-	-	-	-	-	-	-	349,577	349,577

- (注) 1. 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、先端電子部門及びディーフィット社を含んでおります。
2. セグメント利益又は損失( )の調整額 6,847,705千円には、セグメント間取引消去41,621千円、各報告セグメントに配分していない全社費 6,890,153千円、未実現利益の消去826千円が含まれております。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない販売費及び一般管理費であります。
3. セグメント利益又は損失( )は、連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。
4. 当社グループは、報告セグメントに資産を配分していないため、「セグメント資産」及び「有形固定資産及び無形固定資産の増加額」の記載を省略しております。

【関連情報】

前連結会計年度（自 2019年5月1日 至 2020年4月30日）

1. 製品及びサービスごとの情報

（単位：千円）

	美容家電	ウェルネス家電・ フィットネス器具	化粧品・ バラエティ雑貨	その他	合計
外部顧客への売上高	16,292,318	1,946,385	3,918,009	819,044	22,975,758

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

（単位：千円）

日本	中国	その他	合計
18,050,071	4,595,049	330,636	22,975,758

(注) 当社では、輸出取引の場合、貿易条件等に基づき、製品を船積した時点で売上高を計上しております。

(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

（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
Ecolite Wellbeing Co.,Ltd.	4,588,860	海外部門

当連結会計年度（自 2020年5月1日 至 2021年4月30日）

1. 製品及びサービスごとの情報

（単位：千円）

	美容家電	ウェルネス家電・ フィットネス器具	化粧品・ バラエティ雑貨	その他	合計
外部顧客への売上高	27,974,911	4,022,387	4,106,925	526,802	36,631,026

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

（単位：千円）

日本	中国	その他	合計
25,647,302	10,809,853	173,871	36,631,026

（注）当社では、輸出取引の場合、貿易条件等に基づき、製品を船積した時点で売上高を計上しております。

(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

（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
Ecolite Wellbeing Co.,Ltd.	10,754,260	海外部門

【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】

該当事項はありません。

【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 2019年5月1日 至 2020年4月30日）

（単位：千円）

	報告セグメント					その他	全社・消去	合計
	通販部門	店販部門	直販部門	海外部門	計			
当期償却額	-	-	-	-	-	-	171,325	171,325
当期末残高	-	-	-	-	-	-	571,085	571,085

（注）「全社・消去」の金額は、株式会社ディーフィットの株式の取得に伴い計上したのれんに係る金額であり、各報告セグメントに配分していません。

当連結会計年度（自 2020年5月1日 至 2021年4月30日）

（単位：千円）

	報告セグメント					その他	全社・消去	合計
	通販部門	店販部門	直販部門	海外部門	計			
当期償却額	-	-	-	-	-	-	571,085	571,085
当期末残高	-	-	-	-	-	-	-	-

（注）1. 「全社・消去」の金額は、株式会社ディーフィットの株式の取得に伴い計上したのれんに係る金額であり、各報告セグメントに配分していません。

2. 当連結会計年度において同社が当社にその事業の全部を譲渡して解散したことから、子会社株式の減損処理に伴って一時償却を行い、特別損失にのれん償却額485,422千円を計上しております。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
1株当たり純資産額	242.85円	307.03円
1株当たり当期純利益	23.66円	67.75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株当たり純資産額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
純資産の部の合計額(千円)	13,361,715	16,893,058
純資産の部の合計額から控除する金額(千円)	-	-
普通株式に係る期末の純資産額(千円)	13,361,715	16,893,058
1株当たり純資産額の算定に用いられた期末の普通株式の数(株)	55,021,290	55,021,212

3. 1株当たり当期純利益の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
1株当たり当期純利益		
親会社株主に帰属する当期純利益(千円)	1,322,586	3,727,926
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純利益(千円)	1,322,586	3,727,926
普通株式の期中平均株式数(株)	55,889,586	55,021,238

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【連結附属明細表】

【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	300,000	-	-	-
1年以内に返済予定の長期借入金	117,900	628,700	0.29	-
1年以内に返済予定のリース債務	8,819	8,869	0.60	-
長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く)	82,700	1,954,000	0.26	2022年5月～ 2025年6月
リース債務(1年以内に返済予定のものを除く)	24,989	16,120	0.51	2022年5月～ 2024年10月
合計	534,409	2,607,689	-	-

(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1年ごとの返済予定額は、以下のとおりであります。

区分	1年超2年以内 (千円)	2年超3年以内 (千円)	3年超4年以内 (千円)	4年超5年以内 (千円)
長期借入金	624,000	624,000	606,000	100,000
リース債務	7,506	5,736	2,877	-

【資産除去債務明細表】

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



(2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当連結会計年度
売上高 (千円)	8,754,669	18,727,992	28,507,148	36,631,026
税金等調整前四半期 (当期)純利益 (千円)	1,590,130	3,469,329	4,775,312	5,597,882
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純利益 (千円)	961,858	2,354,895	3,101,301	3,727,926
1株当たり四半期 (当期)純利益 (円)	17.48	42.80	56.37	67.75

(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 (円)	17.48	25.32	13.57	11.39

## 2 【財務諸表等】

## (1) 【財務諸表】

## 【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	7,284,970	12,694,937
受取手形	17,517	25,974
売掛金	1 2,963,182	1 3,968,252
商品及び製品	1,297,028	2,345,404
仕掛品	52,697	87,586
原材料及び貯蔵品	459,934	1,113,254
前渡金	96,776	110,187
前払費用	473,024	693,144
未収入金	1 1,189,132	1 1,668,266
未収還付法人税等	159,281	-
その他	1 427,734	412,883
流動資産合計	14,421,277	23,119,892
固定資産		
有形固定資産		
建物	2 250,363	2 278,529
構築物	0	0
機械及び装置	32,201	120,461
工具、器具及び備品	26,125	44,762
土地	2 207,680	2 207,680
リース資産	30,429	22,248
建設仮勘定	8,931	17,337
有形固定資産合計	555,732	691,019
無形固定資産		
特許権	77,460	72,392
ソフトウェア	411,912	318,861
その他	115,586	168,295
無形固定資産合計	604,959	559,550
投資その他の資産		
投資有価証券	-	300,000
関係会社株式	1,102,467	658,857
繰延税金資産	407,208	472,962
その他	163,954	240,784
投資その他の資産合計	1,673,630	1,672,604
固定資産合計	2,834,322	2,923,173
資産合計	17,255,600	26,043,066

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
<b>負債の部</b>		
<b>流動負債</b>		
支払手形	2 138,365	2 307,249
買掛金	1 1,429,786	1 2,269,060
1年内返済予定の長期借入金	2 93,900	2 628,700
リース債務	8,819	8,869
未払金	1,393,530	1,773,341
未払費用	68,374	91,522
未払法人税等	-	1,630,071
前受金	35,789	42,156
預り金	13,639	10,955
賞与引当金	61,155	66,085
返品調整引当金	84,779	117,829
ポイント引当金	3,197	6,324
その他	53,517	3,080
流動負債合計	3,384,857	6,955,246
<b>固定負債</b>		
長期借入金	2 4,700	2 1,954,000
リース債務	24,989	16,120
固定負債合計	29,689	1,970,120
負債合計	3,414,547	8,925,367
<b>純資産の部</b>		
<b>株主資本</b>		
資本金	1,813,796	1,813,796
<b>資本剰余金</b>		
資本準備金	1,313,795	1,313,795
その他資本剰余金	118,636	118,636
資本剰余金合計	1,432,431	1,432,431
<b>利益剰余金</b>		
利益準備金	61,792	61,792
<b>その他利益剰余金</b>		
別途積立金	5,500	5,500
繰越利益剰余金	13,414,541	16,691,298
利益剰余金合計	13,481,833	16,758,590
自己株式	2,887,009	2,887,118
株主資本合計	13,841,052	17,117,699
純資産合計	13,841,052	17,117,699
負債純資産合計	17,255,600	26,043,066

【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月 30日)	当事業年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月 30日)
売上高	1 21,897,239	1 36,122,257
売上原価	1 7,665,438	1 12,903,363
売上総利益	14,231,801	23,218,894
販売費及び一般管理費	1、2 11,342,698	2 16,809,784
営業利益	2,889,103	6,409,109
営業外収益		
受取利息	5,507	1,893
受取配当金	32	-
業務委託料収入	1 41,608	1 41,391
為替差益	-	101,884
その他	1 14,989	1 14,353
営業外収益合計	62,138	159,523
営業外費用		
支払利息	11,202	12,598
支払保証料	2,206	2,200
為替差損	179,144	-
売上割引	4,341	5,741
その他	2,270	1,471
営業外費用合計	199,164	22,011
経常利益	2,752,077	6,546,621
特別利益		
固定資産売却益	3 283	-
受取和解金	2,700	2,700
特別利益合計	2,983	2,700
特別損失		
固定資産除却損	4 6,365	4 10,031
子会社清算損	-	301,121
子会社株式評価損	109,370	904,250
特別損失合計	115,735	1,215,403
税引前当期純利益	2,639,325	5,333,918
法人税、住民税及び事業税	981,989	1,924,839
法人税等調整額	42,951	65,753
法人税等合計	939,037	1,859,085
当期純利益	1,700,287	3,474,832

【売上原価明細書】

区分	注記 番号	前事業年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)		当事業年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)	
		金額(千円)	構成比 (%)	金額(千円)	構成比 (%)
製品売上原価					
1 期首製品たな卸高		1,077,878		921,837	
2 当期製品製造原価		5,106,944		10,347,025	
合計		6,184,822		11,268,863	
3 期末製品たな卸高		921,837		1,834,298	
差引		5,262,985		9,434,564	
4 製品評価損戻入益		31,372		22,860	
5 製品評価損		22,860		33,933	
6 製品売上原価		5,254,473	68.6	9,445,636	73.2
商品売上原価					
1 期首商品たな卸高		622,007		480,888	
2 当期商品仕入高		2,379,626		3,571,664	
合計		3,001,633		4,052,553	
3 期末商品たな卸高		480,888		614,544	
差引		2,520,744		3,438,009	
4 商品評価損戻入益		170,073		82,837	
5 商品評価損		82,837		69,505	
6 商品売上原価		2,433,508	31.7	3,424,676	26.5
返品調整引当金戻入額		107,323	1.4	84,779	0.6
返品調整引当金繰入額		84,779	1.1	117,829	0.9
売上原価合計		7,665,438	100.0	12,903,363	100.0

(注) 当社の原価計算の方法は、総合原価計算による実際原価計算であります。

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月30日）

（単位：千円）

	株主資本						
	資本金	資本剰余金			利益剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	利益準備金	その他利益剰余金	
					別途積立金	繰越利益剰余金	
当期首残高	1,813,796	1,313,795	118,636	1,432,431	61,792	5,500	12,167,402
当期変動額							
剰余金の配当							453,147
当期純利益							1,700,287
自己株式の取得							
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）							
当期変動額合計	-	-	-	-	-	-	1,247,139
当期末残高	1,813,796	1,313,795	118,636	1,432,431	61,792	5,500	13,414,541

	株主資本			純資産合計
	利益剰余金	自己株式	株主資本合計	
	利益剰余金合計			
当期首残高	12,234,694	2,314,246	13,166,676	13,166,676
当期変動額				
剰余金の配当	453,147		453,147	453,147
当期純利益	1,700,287		1,700,287	1,700,287
自己株式の取得		572,762	572,762	572,762
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）				-
当期変動額合計	1,247,139	572,762	674,376	674,376
当期末残高	13,481,833	2,887,009	13,841,052	13,841,052

当事業年度（自 2020年5月1日 至 2021年4月30日）

（単位：千円）

	株主資本						
	資本金	資本剰余金			利益剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	利益準備金	その他利益剰余金	
						別途積立金	繰越利益剰余金
当期首残高	1,813,796	1,313,795	118,636	1,432,431	61,792	5,500	13,414,541
当期変動額							
剰余金の配当							198,076
当期純利益							3,474,832
自己株式の取得							
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）							
当期変動額合計	-	-	-	-	-	-	3,276,756
当期末残高	1,813,796	1,313,795	118,636	1,432,431	61,792	5,500	16,691,298

	株主資本			純資産合計
	利益剰余金	自己株式	株主資本合計	
	利益剰余金合計			
当期首残高	13,481,833	2,887,009	13,841,052	13,841,052
当期変動額				
剰余金の配当	198,076		198,076	198,076
当期純利益	3,474,832		3,474,832	3,474,832
自己株式の取得		109	109	109
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）				-
当期変動額合計	3,276,756	109	3,276,646	3,276,646
当期末残高	16,758,590	2,887,118	17,117,699	17,117,699

## 【注記事項】

### (重要な会計方針)

#### 1. 資産の評価基準及び評価方法

##### (1) 有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式及び関連会社株式

移動平均法による原価法

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)

時価のないもの

移動平均法による原価法

##### (2) たな卸資産の評価基準及び評価方法

商品、製品、原材料、仕掛品

総平均法による原価法

(貸借対照表価額については、収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)

貯蔵品

最終仕入原価法

(貸借対照表価額については、収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)

##### (3) デリバティブ取引より生じる正味の債権及び債務の評価基準及び評価方法

時価法

#### 2. 固定資産の減価償却の方法

##### (1) 有形固定資産(リース資産を除く)

定率法

(ただし、1998年4月1日以降に取得した建物(建物附属設備を除く)及び2016年4月1日以降に取得した建物附属設備並びに構築物については定額法)

##### (2) 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法

なお、ソフトウェア(自社利用分)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。

##### (3) リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

#### 3. 引当金の計上基準

##### (1) 貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等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

従業員への賞与の支給に充てるため、支給見込額のうち当事業年度の負担額を計上しております。

##### (3) 返品調整引当金

事業年度末日後の返品による損失に備えるため、過去の返品実績等に基づき、将来の返品による損失見込額を計上しております。

##### (4) ポイント引当金

当社直販サイトにおいて顧客に付与されたポイントの使用による費用発生に備えるため、過去の使用実績等に基づき、将来使用見込額を計上しております。



## 4. その他の財務諸表作成のための基本となる重要な事項

消費税及び地方消費税の会計処理

税抜方式によっております。

(重要な会計上の見積り)

## 1. 繰延税金資産

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

(千円)

	当事業年度
繰延税金資産	472,962

(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

当社は、繰延税金資産について、過去の業績及び翌事業年度以降の利益計画を基礎として将来の課税所得を合理的に見積り、回収可能性を判断した上で計上しております。

税制改正や経営環境の変化により課税所得の見積りが大きく変動した場合には、繰延税金資産を取崩すこととなり、翌事業年度の財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

なお、仮定の前提となる新型コロナウイルス感染症拡大の影響については、「第5 経理の状況 2 財務諸表等 (1)財務諸表 注記事項(追加情報)」に、財務諸表に計上している繰延税金資産及び繰延税金負債の金額並びにその発生原因となる将来減算一時差異等の内訳については、「第5 経理の状況 2 財務諸表等 (1)財務諸表 注記事項(税効果会計関係)」に、それぞれ記載しております。

## 2. 固定資産の減損

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

(千円)

	当事業年度
減損損失	-
有形固定資産	691,019
無形固定資産	559,550

(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

当社は、事業用資産について、資産が一体になってキャッシュ・フローを生成していることから1つの資産グループとし、遊休資産については、個別資産ごとにグルーピングを行っております。

固定資産の減損の兆候の有無の判定にあたっては、資産グループごとに割引前将来キャッシュ・フローを合理的に見積もって、その回収可能性について検討しております。

経営環境が著しく悪化した場合や、資産の市場価格が著しく下落する場合には、固定資産の減損兆候の判定を行うこととなり、翌事業年度の財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

当事業年度において減損損失の計上はありませんが、翌事業年度の財務諸表に重要な影響を及ぼすリスクを鑑みて、開示項目として識別しております。

なお、仮定の前提となる新型コロナウイルス感染症拡大の影響については、「第5 経理の状況 2 財務諸表等 (1)財務諸表 注記事項(追加情報)」に記載しております

(表示方法の変更)

(「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用)

「会計上の見積りの開示に関する会計基準」(企業会計基準第31号 2020年3月31日)を当事業年度の年度末に係る財務諸表から適用し、財務諸表に重要な会計上の見積りに関する注記を記載しております。

ただし、当該注記においては、当該会計基準第11項ただし書きに定める経過的な取扱いに従って、前事業年度に係る内容については記載しておりません。

## (追加情報)

## (新型コロナウイルス感染症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の感染拡大に伴う断続的な制限は、経済活動に大きな影響を及ぼしておりますが、当社では、このような状況は、翌事業年度におけるワクチン接種の普及とともに、緩やかに回復に向かっていくと想定しております。

当事業年度の計算書類の作成に当たっては、上記の仮定の下、会計上の見積りを行っております。

ただし、現時点で入手できる客観的な情報には限りがあり、経済活動の制限が解消される時期によっては、当社の翌事業年度の財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

## (貸借対照表関係)

## 1. 関係会社に対する資産及び負債

関係会社に対する金銭債権及び金銭債務の金額は、次のとおりであります。

	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
短期金銭債権	3,007千円	10,782千円
短期金銭債務	1,075千円	595千円

## 2. 担保に供している資産及び担保に係る債務

## (1) 担保に供している資産

	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
建物	65,042千円	60,334千円
土地	185,866千円	185,866千円
計	250,908千円	246,200千円

## (2) 担保に係る債務

	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
支払手形(信用状)	138,365千円	307,249千円
1年内返済予定の長期借入金	93,900千円	628,700千円
長期借入金	4,700千円	1,954,000千円
計	236,965千円	2,889,949千円

## 3. 保証債務

関係会社の金融機関からの借入金等の債務に対し、保証を行っております。

	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
LABO WELL株式会社	15,983千円	28,676千円
株式会社ディーフィット	402,000千円	-千円
計	417,983千円	28,676千円

## 4. 当社は、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行2行と当座貸越契約を締結しております。

事業年度末における当座貸越契約に係る借入未実行残高等は次のとおりであります。

	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
当座貸越極度額	500,000千円	4,500,000千円
借入実行残高	-千円	-千円
差引額	500,000千円	4,500,000千円

## (損益計算書関係)

## 1. 関係会社との取引高

	前事業年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月30日)	当事業年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月30日)
営業取引による取引高		
売上高	18,645千円	18,404千円
仕入高	15,135千円	9,511千円
営業取引以外の取引による取引高		
教育研修費	4,559千円	- 千円
業務委託料収入	41,608千円	41,391千円
受取利息	- 千円	1,010千円
受取手数料	1,767千円	230千円

## 2. 販売費及び一般管理費の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 2019年 5月 1日 至 2020年 4月30日)	当事業年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月30日)
広告宣伝費	5,630,507千円	9,955,484千円
業務委託費	933,766千円	1,299,187千円
賞与引当金繰入額	61,155千円	66,085千円
退職給付費用	22,059千円	23,734千円
減価償却費	160,249千円	177,317千円
おおよその割合		
販売費	54.1 %	64.0 %
一般管理費	45.9 %	36.0 %

## 3. 固定資産売却益の内訳は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月30日)	当事業年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月30日)
車両運搬具	283千円	- 千円
計	283千円	- 千円

## 4. 固定資産除却損の内訳は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月30日)	当事業年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月30日)
建物	1,084千円	5,187千円
工具、器具及び備品	- 千円	525千円
リース資産	19千円	- 千円
無形固定資産その他(知的財産権仮勘定)	5,301千円	4,317千円
計	6,365千円	10,031千円

(有価証券関係)

子会社株式及び関連会社株式は、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、時価を記載しておりません。

なお、時価を把握することが極めて困難と認められる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：千円)

区分	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
子会社株式	1,048,822	255,282
関連会社株式	53,645	403,575
計	1,102,467	658,857

(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 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
繰延税金資産		
未払事業税	- 千円	62,404千円
賞与引当金	18,725千円	20,235千円
返品調整引当金	25,959千円	36,079千円
ポイント引当金	979千円	1,936千円
一括償却資産	5,057千円	5,501千円
棚卸資産評価損	3,023千円	9,505千円
減価償却超過額	64,311千円	34,800千円
資産除去債務	12,857千円	14,036千円
長期前払費用	19,829千円	30,371千円
子会社株式	240,337千円	240,337千円
土地	10,927千円	10,927千円
その他	5,234千円	6,826千円
繰延税金資産合計	407,244千円	472,962千円
繰延税金負債		
未収還付事業税	35千円	- 千円
繰延税金負債合計	35千円	- 千円
繰延税金資産純額	407,208千円	472,962千円

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差異の原因となった主な項目別の内訳

	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
法定実効税率	30.6%	30.6%
(調整)		
交際費等永久に損金に算入されない金額	0.3%	6.9%
住民税均等割額	0.3%	0.2%
留保金課税額	5.3%	- %
法人税額の税額控除	1.4%	1.0%
過年度法人税等	0.5%	- %
繰越欠損金	- %	2.1%
その他	0.0%	0.3%
税効果会計適用後の法人税等の負担率	35.6%	34.9%

(企業結合等関係)  
共通支配下の取引等

## 1. 取引の概要

### (1) 対象となった事業の名称及びその事業の内容

事業の名称	当社の連結子会社である株式会社ディーフィットの全事業
事業の内容	化粧品の企画開発及び販売並びに通信販売等

### (2) 企業結合日

2020年12月1日

### (3) 企業結合の法的形式

株式会社ディーフィットを事業譲渡会社、当社を事業譲受会社とする事業譲渡

### (4) 結合後企業の名称

ヤーマン株式会社

### (5) その他取引の概要に関する事項

当社は、2018年8月31日に株式会社ディーフィットの発行済株式の100%を取得して子会社化し、店舗運営や販路の拡大などで協力し合いながら、「まかないこすめ」ブランドのリブランディングに投資を行い、新ブランド「MAKANAI」のローンチの準備を進めてまいりました。

しかしながら、新型コロナウイルス感染症拡大の影響により、同社の主たる販路である店舗での売上が大きく落ち込み、先行きの見通しも立たない状況となったことから、グループ経営の合理化、効率化を図るため、当社が同社の事業の全部を譲受けることとしました。

なお、同社は、2021年4月21日付で清算終了しております。

## 2. 実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」に基づき、共通支配下の取引として処理しております。

### (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：千円)

区分	資産の種類	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期償却額	当期末残高	減価償却 累計額
有形固定資産	建物	250,363	54,398	5,187	21,044	278,529	178,814
	構築物	0	-	-	-	0	1,269
	機械及び装置	32,201	222,798	-	134,538	120,461	781,542
	工具、器具及び備品	26,125	34,883	525	15,721	44,762	108,345
	土地	207,680	-	-	-	207,680	-
	リース資産	30,429	-	-	8,181	22,248	94,048
	建設仮勘定	8,931	149,177	140,771	-	17,337	-
	計	555,732	461,257	146,484	179,485	691,019	1,164,020
無形固定資産	特許権	77,460	10,118	-	15,186	72,392	352,318
	ソフトウェア	411,912	39,557	-	132,607	318,861	1,223,429
	リース資産	-	-	-	-	-	36,747
	その他	115,586	98,352	35,994	9,648	168,295	134,927
	計	604,959	148,027	35,994	157,442	559,550	1,747,423

(注) 当期増加額のうち、主なものは次のとおりであります。

(有形固定資産) 機械及び装置 ... 金型 219,837千円

(無形固定資産) ソフトウェア ... E C 基盤システム 24,404千円

【引当金明細表】

(単位：千円)

科目	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
賞与引当金	61,155	66,085	61,155	66,085
返品調整引当金	84,779	117,829	84,779	117,829
ポイント引当金	3,197	6,324	3,197	6,324

(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	5月1日から4月30日まで
定時株主総会	7月中
基準日	4月30日
剰余金の配当の基準日	10月31日 4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 株主名簿管理人 買取手数料	(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 本店 (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 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	当会社の公告方法は、電子公告とする。ただし、事故その他やむを得ない事由によつて電子公告による公告をすることができない場合の公告方法は、日本経済新聞に掲載する方法とする。 なお、電子公告は当会社のホームページに掲載しており、そのアドレスは、次のとおりです。 <a href="https://corporate.ya-man.com/ir/electronic-public-notice/">https://corporate.ya-man.com/ir/electronic-public-notice/</a>
株主に対する特典	毎年4月30日現在の株主名簿に記録された1単元(100株)以上保有の株主を対象に、所有株式数及び保有期間に応じて、当社直販Webサイト(ヤーマンオンラインストア)でご利用いただける株主優待割引券を贈呈いたします。

(注) 当社の株主は、その有する単元未満株式について、次に掲げる権利以外の権利を行使することができません。

- ・会社法第189条第2項各号に掲げる権利
- ・会社法第166条第1項の規定による請求をする権利
- ・株主の有する株式数に応じて募集株式の割当て及び募集新株予約権の割当てを受ける権利
- ・株主の有する単元未満株式の数と併せて単元株式数となる数の株式を売り渡すことを請求する権利

## 第7 【提出会社の参考情報】

### 1 【提出会社の親会社等の情報】

当社には、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 第46期(自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)  
2020年7月29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

2020年7月29日関東財務局長に提出。

#### (3) 四半期報告書及び確認書

第47期第1四半期(自 2020年5月1日 至 2020年7月31日)  
2020年9月11日関東財務局長に提出。

第47期第2四半期(自 2020年8月1日 至 2020年10月31日)  
2020年12月11日関東財務局長に提出。

第47期第3四半期(自 2020年11月1日 至 2021年1月31日)  
2021年3月12日関東財務局長に提出。

#### (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

2020年7月30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)の規定に基づく臨時報告書

2020年7月30日関東財務局長に提出。

#### (5) 臨時報告書の訂正報告書

訂正報告書(上記(4) 臨時報告書の訂正報告書)

2020年10月5日関東財務局長に提出。



## 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

2021年7月29日

ヤーマン株式会社  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 草野和彦

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 比留間郁夫

### <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」に掲げられているヤーマン株式会社の2020年5月1日から2021年4月30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、ヤーマン株式会社及び連結子会社の2021年4月30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。

海外向け販売取引に関する売上高の適切性	
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>ヤーマン株式会社は、美容健康関連の製品及び商品を国内及び海外へ販売している。連結売上高36,631,026千円のうち海外部門セグメントの売上高は10,997,975千円（うち中国市場向け売上高は10,809,853千円）であり、連結売上高の30.0%を占めている。</p> <p>製品及び商品の販売は、実現主義の原則に基づき、財の引渡し完了し、かつ対価が成立したと判断される時点で売上高が認識される。同社では、所有権及びリスク負担が顧客へ移転する船積時点において、海外向け売上高を計上している。</p> <p>同社の海外向け販売取引は、主に海外代理店を経由してエンドユーザーへの販売が行われており、海外売上高の売上高全体に対する比率は年々増加している。海外市場は日本とは異なる商習慣や文化を有し物理的な距離もあるほか、新型コロナウイルス感染症拡大による渡航制限の影響もあって、エンドユーザーへの販売実態や海外売上高の増加要因が同社の製品及び商品の現地における競争力によるものであることの把握は、国内販売に比較して困難である。そのため、海外売上高が適切に計上されることが重要である。</p> <p>以上から、当監査法人は、海外向け販売取引に関する売上高の適切性の検討が、当連結会計年度の連結財務諸表監査において特に重要であり、「監査上の主要な検討事項」に該当すると判断した。</p>	<p>当監査法人は、海外向け販売取引に関する売上高が適切であることを確認するため、主に以下の手続を実施した。</p> <p>(1) 内部統制の評価                  売上高の計上プロセスに関連する内部統制の整備及び運用状況の有効性を評価した。評価に当たっては、営業部門とは独立したロジスティック部門の担当者が船荷証券に基づき販売管理システムへの入力を行い、ロジスティック部門責任者が確認する統制に特に焦点を当てた。</p> <p>(2) 売上高が適切に計上されているかどうかの検討                  海外向け販売取引について適切性の確認のために、主に以下の手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・決算月における海外代理店との販売取引を抽出し、売上計上の根拠資料となる船荷証券に記載された日付と売上計上日を照合した。</li> <li>・当連結会計年度末日基準の海外代理店に対する売掛金の残高確認を実施し、帳簿残高と照合した。</li> <li>・当連結会計年度末日に計上されている海外代理店に対する売掛金について、期末日後に代金回収条件に従って回収が行われているかどうかについて、入金証憑と照合した。</li> </ul> <p>また、比較的大きな売上高を占める中国については、同国における同社の製品及び商品が属する市場規模の推移や市場占有率等の外部公表データと、同社の中国向け売上高の推移を比較した。</p>

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

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。

監査役及び監査役会の責任は、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、監査役及び監査役会に対して、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、監査役及び監査役会に対して、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、監査役及び監査役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、ヤーマン株式会社の2021年4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、ヤーマン株式会社が2021年4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並びに監査役及び監査役会の責任

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。

監査役及び監査役会の責任は、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、監査役及び監査役会に対して、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、監査役及び監査役会に対して、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

- 
- (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(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

2021年7月29日

ヤーマン株式会社  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 草野和彦

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 比留間郁夫

### 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」に掲げられているヤーマン株式会社の2020年5月1日から2021年4月30日までの第47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、ヤーマン株式会社の2021年4月30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。

### 海外向け販売取引に関する売上高の適切性

個別財務諸表の監査報告書に記載すべき監査上の主要な検討事項「海外向け販売取引に関する売上高の適切性」は、連結財務諸表の監査報告書に記載されている監査上の主要な検討事項「海外向け販売取引に関する売上高の適切性」と実質的に同一の内容である。このため、個別財務諸表の監査報告書では、これに関する記載を省略する。

### 財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

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

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

監査役及び監査役会の責任は、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、監査役及び監査役会に対して、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、監査役及び監査役会に対して、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、監査役及び監査役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

- 
- (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(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。