

貸借対照表

(2022年11月30日現在)

(単位：千円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
流動資産	5,727,467	流動負債	3,878,407
現金預金	453,039	支払手形	76,561
受取手形	2,366	電子記録債権	891,644
銀行取立手形	4,457	買掛金	804,131
電子記録債権	32,816	リース債権	26,456
売掛金	1,175,521	短期借入金	1,290,000
商品及び製品	1,673,704	一年以内返済長期借入金	200,000
仕掛品	75,761	未払金	58,971
原材料及び貯蔵品	783,957	未払費用	415,090
前払費用	22,506	未払法人税等	38,476
短期貸付金	1,290,000	未払消費税等	20,096
その他	213,336	設備支払手形	1,724
		営業外電子記録債権	3,045
		賞与引当金	12,416
		その他引当金	34,100
		その他	5,692
固定資産	2,404,251	固定負債	917,940
有形固定資産	573,526	株式報酬引当金	1,707
建物	243,912	退職給付引当金	344,501
構築物	8,825	リース債権	19,988
機械装置	110,756	資産除去債	-
車両運搬具	138	長期未払金	690
器具器具備品	69,773	長期借入金	550,000
土地	94,106	長期預り金	1,052
リース資産	40,733		
建設仮勘定	5,280	負債合計	4,796,348
無形固定資産	58,479	純資産の部	
ソフトウェア	33,584	株主資本	3,335,370
電話加入権	415	資本金	210,000
その他無形固定資産	24,479	資本剰余金	65,316
		資本準備金	65,316
		利益剰余金	3,060,054
		利益準備金	52,500
		その他利益剰余金	3,007,554
		災害対策積立金	150,000
		別途積立金	1,130,000
		繰越利益剰余金	1,727,554
投資その他の資産	1,772,246	評価・換算差額等	-
投資有価証券	220,000	その他有価証券評価差額金	-
子会社株式	1,257,680		
繰延税金資産	179,020	純資産合計	3,335,370
その他	115,545	負債・純資産合計	8,131,719
資産合計	8,131,719		

(注) 記載金額は千円未満の端数を切り捨てて表示しております。

個別注記表

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式 移動平均法による原価法

その他有価証券

時価のないもの 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

商品、製品、貯蔵品 移動平均法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）

原材料、仕掛品 総平均法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）

(3) 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産 定率法

（リース資産を除く）ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（附属設備を除く）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。

無形固定資産 定額法

（リース資産を除く）なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法を採用しております。

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

賞与引当金 従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額のうち当事業年度負担分を計上しております。

株式報酬引当金 信託型株式報酬制度による親会社株式の交付に備えるため、株式交付規則に基づき、取締役割り当てられたポイントに応じた株式の支給見込額を計上しております。

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

その他引当金 製品自主回収に関する直接回収費用及び関連する費用について、翌会計期間以降発生すると考えられる合理的な損失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、主に医薬品の製造及び販売をしており、原則として商品又は製品を顧客に引き渡す時点において支配が顧客に移転して履行義務が充足されることから当該時点で収益を認識しております。

また、収益は顧客との契約において約束された対価から返品、値引き及び割り戻し等を控除した金額で測定しております。なお、商品販売のうち、当社が代理人に該当すると判断したものについては、顧客から受け取る額から商品の仕入れ先に支払う額を控除した純額を収益として認識しております。

顧客と製造受託等の一定の期間にわたり履行義務が充足される契約を締結している場合においては、履行義務の充足に係る進捗度を見積もり、当該進捗度に基づき一定の期間にわたり収益を認識しております。

顧客に返金すると見込んでいる対価は、過去の実積率に基づいて当該金額を見積もり、返金負債として計上しております。返金負債の決済時に顧客から商品又は製品を回収する権利については、売上原価を認識せず、返品資産を計上しております。

なお、「収益認識に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日）第98項に定める代替的な取扱いを適用し、商品又は製品の販売において、出荷時から顧客への商品又は製品移転時までの期間が通常の間である場合は、出荷時点で収益を認識しております。

(6) 消費税等の処理方法

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜方式によっております。

2. 会計方針の変更に関する注記

(1) 収益認識に関する会計基準等の適用

「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。）等を当事業年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することとしております。

なお、「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）第98項に定める代替的な取扱いを適用し、商品又は製品の販売において、出荷時から顧客への商品又は製品移転時までの期間が通常の間である場合は、出荷時点で収益を認識しております。

収益認識会計基準等の適用による主な変更点は以下のとおりであります。

・ 代理人取引に係る収益認識

顧客への商品提供における当社の役割が代理人に該当する取引については、従来は顧客から受け取る対価の総額を収益として認識しておりましたが、顧客から受け取る額から商品の仕入れ先に支払う額を控除した純額で収益を認識する方法に変更を行っております。

・ 一定の期間にわたり履行義務が充足される契約における収益認識

製造受託等の一定の期間にわたり履行義務が充足される契約については、従来は検収基準等により収益を認識しておりましたが、履行義務の充足に係る進捗度を見積もり、当該進捗度に基づき一定の期間にわたり収益を認識する方法に変更を行っております。

・ 返品権付き販売に係る収益認識

返品権付き販売については、従来は売上総利益相当額に基づき返品調整引当金を計上しておりましたが、予測される返品部分に関しては、変動対価に関する定めに従って、販売時に収益を認識せず、返金負債を計上する方法に変更を行っております。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っており、当事業年度の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を、当事業年度の期首の利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しております。

この結果、当事業年度の売上高が 248,671 千円減少し、売上原価は 240,215 千円減少し、営業利益、経常利益及び税金等調整前四半期純利益がそれぞれ 8,457 千円減少しております。また、利益剰余金の当期首残高は 8,277 千円増加しております。

(2) 時価の算定に関する会計基準等の適用

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

3. 株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の総数

3,300,000 株

(2) 剰余金の配当に関する事項

① 配当金支払額

該当事項はありません。

② 基準日が当事業年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌期になるもの

2023 年 2 月 20 日開催の定時株主総会において、次の議案を付議いたします。

配当金の総額	128,700 千円
1 株当たり配当額	39 円
基準日	2022 年 11 月 30 日
効力発生日	2023 年 2 月 21 日

4. 収益認識に関する注記

収益を理解するための基礎となる情報

「重要な会計方針に係る事項に関する注記」の「収益及び費用の計上基準」に記載の通りであります。