

# 第35期定時株主総会招集ご通知に際しての インターネット開示事項

業務の適正を確保するための体制  
および当該体制の運用状況  
連結株主資本等変動計算書  
連結注記表  
株主資本等変動計算書  
個別注記表

(2021年3月1日から2022年2月28日まで)

## 株式会社幸和製作所

上記事項の内容につきましては、法令および当社定款第15条の規定に基づき、インターネット上の当社ウェブサイト (<https://kowa-seisakusho.co.jp/>) に掲載することにより株主の皆様提供しております。

## 業務の適正を確保するための体制および当該体制の運用状況

### (1) 業務の適正を確保するための体制についての決定内容の概要

当社は、ステークホルダーの信頼を得られる誠実で透明性の高い経営実現のため、会社法および会社法施行規則に基づき、当社およびグループ企業からなる業務の適正を確保するための体制の整備に関する基本方針を以下のとおり定めております。

#### 1. グループ全体における業務の適正性を確保するための基本方針

当社は、経営理念をすべての企業活動の基本とする。

##### ① 経営理念

私たちは、明日の笑顔のため、すべての人に「愛と感動と勇気」を与えます。

私たちは、使う人が幸せを感じる、また心が豊かになる製品創りを目指します。

##### ② 当社は、経営理念の実践をより実効的にするため行動規範を制定し、組織内への浸透を図る。

#### 2. 当社グループにおける取締役および使用人の職務の執行が法令および定款に適合することを確保するための体制

##### ① 当社グループは、コンプライアンス体制の基礎として、コード・オブ・コンダクト（行動規範）を制定し社内に周知するとともに、倫理的かつ適法に行動するための方針としてコンプライアンス基本規程を定め、法令・定款を遵守する。

##### ② 当社グループにおける取締役および董事は、コード・オブ・コンダクト（行動規範）に則った行動を率先して行い、企業組織内への法令遵守および企業倫理の浸透を図る。

##### ③ 当社グループにおける取締役および董事は、定期的に職務の遂行状況を取締役に報告し、重要事項について取締役間で意思疎通を図り合理的な決定を行う。

##### ④ 当社取締役は、相互に職務執行を監督するとともに、関係会社管理責任者（統括部長）が董事の職務執行を監督する。

##### ⑤ 当社グループにおける使用人は、就業規則の定めに従い誠実に行動する。

##### ⑥ 当社グループにおける取締役、董事および使用人は、監査等委員会からの求めに応じ、職務の遂行状況を監査等委員会に報告する。

##### ⑦ 監査等委員会は、取締役会に出席することで、当社グループにおける取締役および董事の職務の執行が法令および定款に適合することを確保する。

##### ⑧ 監査等委員会は、当社グループにおける取締役および董事の適法性監査を実施する。

##### ⑨ 内部監査室は、当社グループにおける業務執行部門の職務の執行状況を監査し、体制の整

備や改善について代表取締役社長に対して報告を行う。

- ⑩ 当社グループは、コンプライアンス基本規程の定めるコンプライアンス委員会を設置し、コンプライアンス体制の維持発展を行う。
- ⑪ コンプライアンスに反するおそれのある行為や事実についての相談、通報体制を設け、当社グループにおける取締役、董事および使用人がそれらの行為や事実に気付いたときは、所定の通報窓口に通報できる仕組みを構築する。当社は、通報の内容を厳重秘守し、通報者に対して不利益な取扱いを行わない。
- ⑫ 当社グループは、反社会的勢力との関係を一切遮断し、同勢力排除のため社内の体制を整備する。

### 3. 取締役の職務の執行に係る情報の保存および管理に関する体制

- ① 取締役の職務の執行に係る情報につき「文書管理規程」その他関連する社内規程に従い、適切に保存および管理を行う。
- ② 上記の情報の保存および管理は、当該情報を取締役・監査等委員が閲覧できるものとする。

### 4. 当社グループにおける損失の危険の管理に関する規程その他の体制

当社グループは、今後発生しうる様々なリスクについて、個々の損失の危機管理に関するリスク管理規程を制定し、管理の実効性を高めるためリスク管理委員会を設置する。

### 5. 当社グループにおける取締役、董事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

- ① 当社グループにおける中期経営計画および年度計画に基づく部門計画を策定し、担当取締役は部門計画が効率的に実行されるように指揮・監督する。
- ② 取締役会は、定期的にそれぞれの当社グループにおける取締役、董事の職務の執行状況について報告を求め、その効率性について監督する。
- ③ 職務の執行にあたっては、定期的に当社グループにおける取締役、董事および統括部長で構成されるグループ経営会議を開催することにより、意思決定を迅速かつ効率的に実施する。

6. 当社ならびに子会社から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制（子会社の董事の職務の執行に係る事項の当社への報告に関する体制を含む）
- ① 取締役会は、定期的に企業グループの業務の執行状況について担当取締役および子会社の董事から報告を受け、継続的に管理体制の改善および向上に努める。
  - ② 監査等委員会および内部監査室は、定期的に企業グループの監査を実施し、必要があれば、管理体制の改善を取締役に求める。
  - ③ 当社は、子会社における業務の適正を確保するために、当社による決裁制度および当社に対する報告制度を設け子会社の経営管理を行う。また、当社グループとしての財務報告の信頼性に関して合理的な保証を得るため、内部統制制度を構築し運用を行い、その有効性評価のために内部監査体制を構築する。
7. 監査等委員会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、監査等委員会の職務を補助すべき使用人の取締役からの独立性に関する事項および監査等委員会の当該使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項
- ① 監査等委員会を補助する使用人を監査等委員会が必要と認める場合、監査等委員会の要請に従い人員を配置する。
  - ② 当該使用人の人事評価、人事異動、懲戒処分については、監査等委員会の同意を得た上で行う。
  - ③ 当該使用人は、監査等委員会の指揮命令に従うものとする。
8. 当社グループにおける取締役、董事および使用人が監査等委員会に報告するための体制、その他の監査等委員会への報告に関する体制、ならびに当該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り扱いを受けないことを確保するための体制
- 「監査等委員会への報告基準」を制定し、これに基づき、当社グループの取締役、董事および使用人（これらの者から報告を受けた者を含む。）は、当社の監査等委員会に対し、当該報告をしたことを理由として不利な扱いを行うことを禁止する。
9. 監査等委員の職務の執行について生ずる費用の前払または償還の手続その他の当該職務の執行について生ずる費用または債務の処理に係る方針に関する事項
- 監査等委員がその職務の執行について、当社に対し費用の前払い等を請求したときは、当該請求に係る費用または債務が当該監査等委員会の職務の執行に必要なでないことを証明した場合を除き、速やかに当該費用または債務を処理する。

## 10. その他監査等委員会の監査が実効的に行われることを確保するための体制

- ① 内部監査部門との連携、代表取締役との意見交換、重要な会議への出席および議事録の閲覧等、監査等委員会監査が実効的に行われる体制を確保する。
- ② 取締役および使用人は、当社ならびに子会社に著しい損害をおよぼすおそれのある事実があることを発見したとき、または法令違反のおそれがある場合には、直ちに監査等委員会に報告すべきものとする。また、監査等委員会からの要求があるときは、必要な書類を添えて説明することとし、監査等委員会からの指摘事項は関係者に遅滞なく報告を行う。
- ③ 監査等委員会または監査等委員は、必要に応じて会計監査人に対して会計監査の内容について説明を求めることができる。

## 11. 適正な財務報告を実現するための体制

- ① 会計基準その他の関連法規を遵守し、社内規程である経理規程をはじめとする関連規程も遵守した適正な会計処理を行う。
- ② 当社の財務報告書は、株主等のステークホルダーに資する財務情報となるよう適時開示し、情報開示の透明性および公正性を確保する。
- ③ 財務報告に係るシステムの構築（文書化等の実務対応）のため、全社統制、決算財務プロセス、業務プロセス、IT統制ごとに責任者を選任し、適切な整備・運用に努める。
- ④ 財務報告に係るシステムの構築の責任者および実務担当者に対し、外部セミナーの参加等、必要な教育を実施する。

## (2) 業務の適正を確保するための体制の運用状況の概要

当社の業務の適正を確保するための体制の運用状況の概要は以下のとおりであります。

- ① 取締役、監査等委員および使用人を対象に「コンプライアンス基本規程」を定め、コンプライアンスを徹底した企業経営を実践しております。
- ② 社内規定において、取締役の基本職務や決裁基準等を定め、効率的に業務を行う体制を整えております。また、取締役の職務に係る情報は適切に保存および管理しております。
- ③ 経営上のリスクが発生した場合は、取締役および当該リスクに係る関係部署が集まり、事実の把握および対応策を検討できる体制にしております。
- ④ グループ企業での経営会議を毎月開催し、子会社の業績および業務の進捗を管理し、グループ企業における業務の適正性を確保しております。
- ⑤ 監査等委員会は、監査計画に基づき、取締役の職務執行を監査しております。また、取締

役会その他の重要会議への出席や、代表取締役、会計監査人ならびに内部監査室との間の定期的な情報交換等により、監査の実効性を確保しております。

- ⑥ 内部監査室は代表取締役社長直轄の組織として他の業務執行ラインから分離されており、独立かつ客観的な立場から当社の健全かつ適切な業務運営に資する、実効性の高い内部監査を実施しております。
- ⑦ 当社は、いかなる場合においても反社会的勢力に対し毅然とした姿勢をもって対応し、その不当な要求については関係機関とも連携の上、これに応じないことの徹底を図っております。

## 連結株主資本等変動計算書

( 2021年 3 月 1 日から  
2022年 2 月28日まで )

(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	573,245	499,616	154,115	△95	1,226,882
当 期 変 動 額					
新 株 の 発 行	297,430	297,430			594,861
剰 余 金 の 配 当			△69,537		△69,537
親会社株主に帰属する 当 期 純 利 益			400,961		400,961
自 己 株 式 の 取 得				△48	△48
株主資本以外の項目の 当 期 変 動 額 ( 純 額 )					
当 期 変 動 額 合 計	297,430	297,430	331,424	△48	926,237
当 期 末 残 高	870,676	797,046	485,540	△143	2,153,119

	そ の 他 の 包 括 利 益 累 計 額			非支配株主持分	純 資 産 合 計
	その他有価証 券評価差額金	為 替 換 算 勘 定 調 整	そ の 他 の 包 括 利 益 累 計 額 合 計		
当 期 首 残 高	1,026	△40,635	△39,608	39,893	1,227,166
当 期 変 動 額					
新 株 の 発 行					594,861
剰 余 金 の 配 当					△69,537
親会社株主に帰属する 当 期 純 利 益					400,961
自 己 株 式 の 取 得					△48
株主資本以外の項目の 当 期 変 動 額 ( 純 額 )	△4,598	89,336	84,738	10,406	95,144
当 期 変 動 額 合 計	△4,598	89,336	84,738	10,406	1,021,382
当 期 末 残 高	△3,572	48,701	45,129	50,300	2,248,549

(注) 記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

## 連結注記表

### 1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等

#### (1) 連結の範囲に関する事項

連結子会社の状況

- ・連結子会社の数 4社
- ・主要な連結子会社の名称 東莞幸和家庭日用品有限公司  
株式会社ネクストケア・イノベーション  
株式会社幸和ライフゼーション  
株式会社シクロケア

#### (2) 持分法の適用に関する事項

該当事項はありません。

#### (3) 連結の範囲および持分法の適用の範囲の変更に関する注記

該当事項はありません。

#### (4) 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社の決算日は12月31日であります。連結計算書類の作成にあたっては、同日現在の計算書類を作成し、連結決算日との間に生じた重要な取引については連結上必要な調整を行っております。

#### (5) 会計方針に関する事項

##### ① 重要な資産の評価基準および評価方法

##### イ. 有価証券

その他有価証券

- ・時価のあるもの

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

- ・時価のないもの

移動平均法による原価法を採用しております。

##### ロ. デリバティブ

時価法を採用しております。

##### ハ. たな卸資産

主として移動平均法による原価法（連結貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切下げの方法により算定）を採用しております。



② 重要な減価償却資産の減価償却の方法

イ. 有形固定資産（リース資産を除く）

当社および一部の国内連結子会社は、定率法を採用しております。

ただし、1998年4月1日以降に取得した建物および2016年4月1日以降に取得した構築物は定額法によっております。

また、その他の国内連結子会社、在外連結子会社については、定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物及び構築物 8年～37年

機械装置及び運搬具 4年～10年

工具器具及び備品 2年～15年

使用権資産については、定額法を採用しております。

ロ. 無形固定資産（リース資産を除く）

定額法を採用しております。

なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（5年）に基づいております。

ハ. リース資産

リース期間を耐用年数として、残存価額を零とする定額法を採用しております。

③ 重要な繰延資産の処理方法

イ. 株式交付費

支出時に全額費用として処理しております。

④ 重要な引当金の計上基準

イ. 貸倒引当金

債権の貸し倒れによる損失に備えるため、当社および一部の国内連結子会社は、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

ロ. 返品調整引当金

当社および一部の国内連結子会社は、将来に予想される返品に備えるため、過去の返品実績率等により返品の可能性を検討し、返品見込額を計上しております。

ハ. 賞与引当金

当社および国内連結子会社は、従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額の当連結会計年度負担額を計上しております。

⑤ 退職給付に係る会計処理の方法

当社および一部の国内連結子会社は、退職給付に係る負債および退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

⑥ 重要な外貨建の資産または負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務は、連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、為替差額は損益として処理しております。なお、在外子会社等の資産および負債は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益および費用は期中平均相場により円貨に換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定に含めて計上しております。

⑦ 重要なヘッジ会計の方法

イ. ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理によっております。

なお、為替予約については、振当処理の要件を満たしている場合には振当処理を採用しております。

ロ. ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段…為替予約取引

ヘッジ対象…外貨建債務および予定取引

ハ. ヘッジ方針

外貨建取引に係るヘッジ取引は、デリバティブ管理規程に基づき、為替変動にともなうキャッシュ・フロー変動リスクのヘッジを目的として行っております。

ニ. ヘッジの有効性評価の方法

外貨建予定取引については、当該取引の実行可能性が過去の取引実績および予算等から総合的に判断して極めて高いことを確認することで、有効性の評価としております。

⑧ のれんの償却方法および償却期間

のれんの償却については、5年間の均等償却を行っております。

ただし、その効果の発現する期間の見積りが可能な場合には、その見積期間で均等償却し、僅少なものについては一括償却をしております。

⑨ その他連結計算書類の作成のための重要な事項

消費税等の会計処理

消費税およ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

該当事項はありません。

## 3. 表示方法の変更に関する注記

(「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)を当連結会計年度から適用し、連結注記表に会計上の見積りに関する注記を記載しております。

保険金収入（951千円）は、前連結会計年度において、連結損益計算書上、営業外収益の「保険金収入」として区分掲記して表示しておりましたが、金額的重要性が乏しくなったため、営業外収益の「その他」に含めて表示しております。

#### 4. 会計上の見積りに関する注記

（繰延税金資産の回収可能性）

(1)当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額 60,458千円

(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

##### ①算出方法

繰延税金資産は、将来減算一時差異および税務上の繰越欠損金に対して、将来の収益力に基づく課税所得の見積りに基づき、回収可能性があると判断された範囲内で計上しております。

##### ②主要な仮定

将来の収益力に基づく課税所得の見積りは、将来の事業計画を基礎としており、その主要な仮定は、売上高の予測であります。

##### ③翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

当該見積りは、将来の不確実な経済状況によって影響を受ける可能性があり、実際に発生した課税所得の金額が見積りと異なった場合、翌連結会計年度の連結計算書類において、繰延税金資産の金額に重要な影響を与える可能性があります。

#### 5. 追加情報に関する注記

（新型コロナウイルス感染症感染拡大の影響に関する会計上の見積り）

新型コロナウイルス感染症の見通しについて、今後の広がり方や収束時期を正確に予測することは困難ですが、前連結会計年度における当社グループの事業活動へ与える影響は限定的でありました。したがって当社グループは、現時点において会計上の見積りに重要な影響を与えるものではないと判断しております。

ただし、新型コロナウイルス感染症拡大による影響は不確定要素が多く、収束時期の長期化、事態の深刻化等により、当社グループ事業活動に支障が生じる場合、当社グループの財政状態および経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

#### 6. 連結貸借対照表に関する注記

有形固定資産の減価償却累計額 1,029,499千円

#### 7. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 当連結会計年度の末日における発行済株式の種類および総数

普通株式 4,982,890株

(2) 剰余金の配当に関する事項

① 配当金支払額等

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2021年5月28日 定時株主会	普通株式	43,431	10.00	2021年2月28日	2021年5月31日
2021年10月15日 取締役会	普通株式	26,105	6.00	2021年8月31日	2021年11月15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になるもの

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2022年4月14日 取締役会	普通株式	119,885	24.06	2022年2月28日	2022年5月30日

(3) 当連結会計年度の末日における新株予約権の目的となる株式の種類および数

	第3回新株予約権	第4回新株予約権	第5回新株予約権
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式	普通株式
目的となる株式の数(株)	81,570	15,690	16,980
新株予約権の残高(個)	2,719	523	566

## 8. 金融商品に関する注記

(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、事業計画に基づく設備投資計画に照らして、必要な資金を銀行等金融機関からの借入れにより調達しています。デリバティブについては、営業債務に係る為替変動リスクを回避するために利用しており、投機的な取引は行わない方針であります。

② 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である受取手形および売掛金は、取引先の信用リスクに晒されております。

投資有価証券は、業務上の関係を有する企業に関連する株式であり、当該取引先の業績変動リスクに晒されております。

営業債務である支払手形、買掛金および未払金は、1年以内の支払期日であります。

長期借入金およびファイナンス・リース取引に係るリース債務は、運転資金の調達および設備投資を目的としたものであり、返済期日は決算日後、最長で13年5ヶ月後であります。

③ 金融商品に係るリスク管理体制

i. 信用リスク（取引先の契約不履行に係るリスク）の管理

当社グループは、与信管理規程に従い、営業債権について債権管理担当が主要な取引先の状況をモニタリングし、取引先ごとに残高および期日管理を行うとともに、財務状況等の悪化による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。また、外貨建て債務に係る為替変動リスクは、当社の内規であるデリバティブ管理規程に基づき為替予約取引を行う体制としております。

ii. 市場リスク管理

投資有価証券については、取引先企業との関係を勘案し、保有状況を継続的に検討、見直しております。

為替変動リスクについては、輸入取引などに付随し、外国通貨での取引を行っており、これらの為替変動リスクを軽減するため、為替予約等のデリバティブ取引を行っております。

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

当社グループは、社内の各部署からの情報に基づき財務担当が適時に資金計画を作成・更新するとともに、手許流動性の維持等により流動性リスクを管理しております。

④ 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価には、市場価格に基づく価額のほか、市場価格がない場合には合理的に算定された価額が含まれております。当該価格の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件を採用することにより、当該価額が変動することがあります。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2022年2月28日における連結貸借対照表計上額、時価およびこれらの差額については、以下のとおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは次表には含めておりません。

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
現金及び預金	1,375,331	1,375,331	-
受取手形及び売掛金	774,536	774,536	-
投資有価証券	61,076	61,076	-
資産計	2,210,943	2,210,943	-
支払手形及び買掛金	712,441	712,441	-
未払金	318,689	318,689	-
長期借入金(※1)	1,016,470	1,020,315	3,845
リース債務(※2)	517,434	517,434	△0
負債計	2,565,035	2,568,880	3,844

(※1) 長期借入金には、1年内返済予定の長期借入金が含まれております。

(※2) リース債務には、1年内返済予定のリース債務が含まれております。

(注1) 金融商品の時価の算定方法ならびに有価証券に関する事項

資産

1. 現金及び預金

現金及び預金は、すべて短期であるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

2. 受取手形及び売掛金

これらの営業債権については、短期間で決済されるものであるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

3. 投資有価証券

投資有価証券の時価については、取引所の価格によっております。

負債

1. 支払手形及び買掛金

これらの営業債務については、短期間で決済されるものであるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

## 2. 未払金

未払金については、短期間で決済されるものであるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

## 3. 長期借入金

変動金利によるものについては、短期間で市場金利を反映し、また、当社の信用状態は実行後大きく異なっていないことから、時価は帳簿価額と近似していると考えられるため、当該帳簿価額によっております。

固定金利によるものは、元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いて計算する方法によっております。

## 4. リース債務

リース債務の時価については、元利金の合計額を同様の新規リースを行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。

(注2) 非上場株式(連結貸借対照表計上額1,980千円)は、市場価格がなく、かつ、将来キャッシュフローを見積もることができず、時価を把握することが極めて困難と認められるため、「投資有価証券」には含めておりません。

出資金(連結貸借対照表計上額1,710千円)についても、市場価格がなく、かつ、将来キャッシュフローを見積もることができず、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、上表に記載しておりません。

## 9. 賃貸等不動産に関する注記

賃貸等不動産の状況に関する事項

賃貸不動産の総額に重要性が乏しいため、記載を省略しております。

## 10. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たりの純資産額	441円17銭
(2) 1株当たりの当期純利益	88円57銭

## 11. 企業結合等に関する注記

(株式会社幸和ライフゼーション(連結子会社)の吸収分割による事業分離)

株式会社幸和ライフゼーション(連結子会社)は、2020年11月9日に会社法第370条および当社定款第24条の規定に定める取締役会の決議に替わる書面決議において、デイサービス事業を株式会社ポラリスに吸収分割の方法により承継することを決議し、2020年11月13日付で吸収分割を締結しました。

本契約に基づき、2021年1月1日を効力発生日として、当該事業を移転しました。

### 1. 事業分離の概要

#### (1)分離先企業の名称

株式会社ポラリス

#### (2)分離した事業の内容

デイサービス事業

#### (3)事業分離を行った主な理由

当社グループは、福祉用具製造販売を中心とした事業を展開しております。もっとも、お客様の多様なニーズに合わせて柔軟かつ適切に対応するためには、グループ内の経営資源の選択と集中を行うことを含めたさらなる成長が必要となると判断しております。そのような状況において、株式会社幸和ライフゼーションは、本事業を、通所介護事業・居宅介護事業を中心に事業を展開する承継会社に運営して頂くことが最良の手段であるとの判断に至りました。

#### (4)事業分離日

2021年1月1日

#### (5)法的形式を含むその他取引の概要に関する事項

当社の連結子会社である株式会社幸和ライフゼーションを吸収分割会社、株式会社ポラリスを吸収承継会社とする吸収分割であり、その受取対価は現金のみであります。

### 2. 実施した会計処理の概要

#### (1)移転損益の金額

事業譲渡益29,119千円

#### (2)移転した事業に係る資産および負債の適正な帳簿価額並びにその主な内訳

流動資産	－ 千円
固定資産	3,693千円
資産合計	3,693千円
流動負債	3,423千円
固定負債	7,989千円
負債合計	11,412千円



(3)会計処理

本件吸収分割は、分離元企業として「事業分離等に関する会計基準」（企業会計基準第7号2013年9月13日）および「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第10号2019年1月16日）に基づき、会計処理を行っております。

(4)分離した事業が含まれていた報告セグメント

介護サービス事業

3. 連結会計年度に係る連結損益計算書に計上されている分離した事業に係る損益の概算額

2021年1月1日を譲渡日として事業分離を行っているため、当連結会計年度の連結損益計算書に分離した事業に係る損益は含まれておりません。

**12. 重要な後発事象に関する注記**

該当事項はありません。

## 株主資本等変動計算書

( 2021年 3 月 1 日から  
2022年 2 月28日まで )

(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
		資本準備金	資本剰余金 合 計	その他利益 剰 余 金	利益剰余金 合 計		
当 期 首 残 高	573,245	499,616	499,616	62,832	62,832	△95	1,135,598
当 期 変 動 額							
新 株 の 発 行	297,430	297,430	297,430				594,861
剰余金の配当				△69,537	△69,537		△69,537
当 期 純 利 益				357,938	357,938		357,938
自己株式の取得						△48	△48
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)							
当期変動額合計	297,430	297,430	297,430	288,401	288,401	△48	883,214
当 期 末 残 高	870,676	797,046	797,046	351,233	351,233	△143	2,018,813

	評価・換算差額等		純資産合計
	その他有価証券 評価差額金	評 価 ・ 換 算 差 額 等 合 計	
当 期 首 残 高	1,026	1,026	1,136,624
当 期 変 動 額			
新 株 の 発 行			594,861
剰余金の配当			△69,537
当 期 純 利 益			357,938
自己株式の取得			△48
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)	△4,598	△4,598	△4,598
当期変動額合計	△4,598	△4,598	878,616
当 期 末 残 高	△3,572	△3,572	2,015,241

(注) 記載金額は千円未満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) 資産の評価基準および評価方法
- ① 有価証券の評価基準および評価方法
    - イ. 関係会社株式 移動平均法に基づく原価法
    - ロ. その他有価証券  
時価のあるもの 事業年度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）
  - ② たな卸資産の評価基準および評価方法  
主として移動平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）
  - ③ デリバティブ取引の評価基準および評価方法  
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）  
1998年4月1日以降に取得した建物および2016年4月1日以降に取得した構築物 定額法  
上記以外の有形固定資産 定率法  
主な耐用年数は次のとおりであります。  
建物 24年  
構築物 10年  
工具器具備品 2年～15年
  - ② 無形固定資産（リース資産を除く）  
定額法  
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）に基づいております。
  - 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
- (3) 重要な繰延資産の処理方法
- ① 株式交付費 支出時に全額費用として処理しております。
- (4) 引当金の計上基準
- ① 貸倒引当金 売掛債権等の貸し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計上し、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。
  - ② 返品調整引当金 当事業年度末日後に予想される返品による損失に備えるため、過去の返品実績率等により返品の可能性を検討し返品見込額を計上しております。
  - ③ 賞与引当金 従業員の賞与支給に備えるため、賞与支給見込額のうち当事業年度に負担すべき額を計上しております。

④ 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、当事業年度末において発生していると認められる額を計上しております。

## (5) 重要なヘッジ会計の方法

### ① ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理によっております。

なお、為替予約については振当処理の要件を満たしている場合には振当処理を採用しております。

### ② ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段 為替予約取引

ヘッジ対象 外貨建債務および予定取引

### ③ ヘッジ方針

外貨建取引に係るヘッジ取引は、デリバティブ管理規程に基づき、為替変動にともなうキャッシュ・フロー変動リスクのヘッジを目的として行っております。

### ④ ヘッジ有効性評価の方法

外貨建予定取引については当該取引の実行可能性が過去の取引実績および予算等から総合的に判断して極めて高いことを確認することで、有効性の評価としております。

## (6) 外貨建の資産および負債の本邦通貨への換算基準

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

## (7) その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項

消費税等の会計処理

消費税および地方消費税の会計処理は、税抜方式を採用しております。

## 2. 会計方針の変更に関する注記

該当事項はありません。

## 3. 表示方法の変更に関する注記

(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31号 2020年3月31日)を当事業年度から適用し、個別注記表に会計上の見積りに関する注記を記載しています。

## 4. 会計上の見積りに関する注記

(関係会社貸付金の評価)

### (1)当事業年度の計算書類に計上した金額

関係会社貸付金 784,038千円 (うち株式会社幸和ライフゼーションへの貸付 706,038千円)

貸倒引当金 216,048千円 (株式会社幸和ライフゼーションへの貸付金に対するもの)

貸倒引当金戻入 43,001千円 (株式会社幸和ライフゼーションへの貸付金に対するもの)

## (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

### ①算出方法

関係会社貸付金については、財務内容評価法により個別に回収可能性を検討し、その回収不能見込額は、当該子会社の債務超過の程度、過去の経営成績に基づく将来事業計画を考慮したうえで総合的に判断して貸倒引当金として計上しております。

### ②主要な仮定

関係会社貸付金の評価は、将来の事業計画及び回収計画に基づく回収可能性を基礎としておりその主要な仮定は、売上高の予測であります。

### ③翌事業年度の計算書類に与える影響

将来の事業環境の変化等により、支払能力を見直す等の必要が生じた場合には、翌事業年度において、貸倒引当金が増減する可能性があります。

## 5. 追加情報に関する注記

(新型コロナウイルス感染症感染拡大の影響に関する会計上の見積り)

新型コロナウイルス感染症の見通しについて、今後の広がり方や収束時期を正確に予測することは困難ですが、前事業年度における当社の事業活動へ与える影響は限定的でありました。したがって、現時点において会計上の見積りに重要な影響を与えるものではないと判断しております。

ただし、新型コロナウイルス感染症拡大による影響は不確定要素が多く、収束時期の長期化、事態の深刻化等により、当社の事業活動に支障が生じる場合、当社の財政状態および経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

## 6. 貸借対照表に関する注記

- |                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| (1) 有形固定資産の減価償却累計額              | 449,050千円 |
| (2) 関係会社に対する金銭債権、債務は次のとおりであります。 |           |
| ① 短期金銭債権                        | 30,077千円  |
| ② 長期金銭債権                        | 784,038千円 |
| ③ 短期金銭債務                        | 473,257千円 |

## 7. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

営業取引による取引高

売上高	162,723千円
仕入高	1,686,008千円
販売費及び一般管理費	5,368千円
営業取引以外の取引による取引高	7,220千円

## 8. 株主資本等変動計算書に関する注記

当事業年度の末日における自己株式の種類および数

株式の種類	当事業年度 期首株式数	当事業年度 増加株式数	当事業年度 減少株式数	当事業年度末 株式数
普通株式(株)	66	40	—	106

(注) 自己株式の増加は、単元未満株式の買取りによるものであります。

## 9. 税効果会計に関する注記

繰延税金資産の発生 の 主な原因別の内訳

繰延税金資産

貸倒引当金	66,154千円
賞与引当金	9,751千円
返品調整引当金	1,038千円
未払費用	8,117千円
棚卸資産評価損	9,028千円
資産除去債務	336千円
未払事業税	6,242千円
関係会社株式評価損	18,065千円
投資有価証券評価損	30,727千円
その他	5,979千円
繰延税金資産小計	<u>155,441千円</u>
評価性引当額	<u>△127,185千円</u>
繰延税金資産合計	<u>28,255千円</u>
繰延税金負債	
その他有価証券評価差額金	<u>36千円</u>
繰延税金負債合計	<u>36千円</u>
繰延税金資産の純額	<u>28,219千円</u>

## 10. 関連当事者との取引に関する注記

子会社および関連会社等

種類	会社の名称	事業の内容 または職業	議決権等の所有 (被所有)割合 (%)	関連当事者との関係	取引内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
子会社	東莞幸和 家庭日用品 有限公司	介護福祉用具 の製造	所有 直接 100.0	当社商品の 製造	商品の仕入 (注) 2	1,685,353	買掛金	472,040
子会社	株式会社 ネクストケ ア・イノー ベーション	介護福祉用具 の販売	所有 直接 51.0	当社商品の 販売 資金の貸付 役員の兼務	資金の貸付 (注) 3 利息の受取 (注) 3	— 546	長期貸付金	78,000
子会社	株式会社幸 和ライフゼ ーション	車いすのオー ダーメイド事 業、福祉用具 のレンタル事 業	所有 直接 100.0	当社商品の 販売 資金の貸付 役員の兼務	資金の貸付 (注) 3、4 利息の受取 (注) 3	— 2,953	長期貸付金	706,038

(注) 1. 取引金額には消費税は含まれておりません。

2. 価格その他の取引条件は市場実勢を勘案して、価格交渉の上で決定しております。

3. 資金の貸付については、市場金利を勘案して決定しております。

4. 株式会社幸和ライフゼーションへの貸付金に対し、当事業年度において43,001千円の貸倒引当金戻入額を計上し、216,048千円の貸倒引当金を計上しております。

## 11. 1株当たり情報に関する注記

- |                 |         |
|-----------------|---------|
| (1) 1株当たりの純資産額  | 404円44銭 |
| (2) 1株当たりの当期純利益 | 79円06銭  |

## 12. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。