

新規上場申請のための有価証券報告書

(I の部)

コージンバイオ株式会社

【表紙】

【提出書類】 新規上場申請のための有価証券報告書（Iの部）

【提出先】 株式会社東京証券取引所
代表取締役社長 岩永 守幸 殿

【提出日】 2024年3月22日

【会社名】 コージンバイオ株式会社

【英訳名】 Kohjin Bio Co., Ltd.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 中村 孝人

【本店の所在の場所】 埼玉県坂戸市千代田五丁目1番地3

【電話番号】 049-284-3781(代表)

【事務連絡者氏名】 上席執行役員管理統括 平田 賢二

【最寄りの連絡場所】 東京都豊島区西池袋一丁目11番1号

【電話番号】 03-5784-2272

【事務連絡者氏名】 上席執行役員管理統括 平田 賢二

目 次

| | 頁 |
|--|-----|
| 第一部 【企業情報】 | 1 |
| 第1 【企業の概況】 | 1 |
| 1 【主要な経営指標等の推移】 | 1 |
| 2 【沿革】 | 4 |
| 3 【事業の内容】 | 5 |
| 4 【関係会社の状況】 | 11 |
| 5 【従業員の状況】 | 12 |
| 第2 【事業の状況】 | 14 |
| 1 【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】 | 14 |
| 2 【サステナビリティに関する考え方及び取組】 | 19 |
| 3 【事業等のリスク】 | 20 |
| 4 【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】 | 27 |
| 5 【経営上の重要な契約等】 | 37 |
| 6 【研究開発活動】 | 38 |
| 第3 【設備の状況】 | 40 |
| 1 【設備投資等の概要】 | 40 |
| 2 【主要な設備の状況】 | 41 |
| 3 【設備の新設、除却等の計画】 | 42 |
| 第4 【提出会社の状況】 | 43 |
| 1 【株式等の状況】 | 43 |
| 2 【自己株式の取得等の状況】 | 45 |
| 3 【配当政策】 | 45 |
| 4 【コーポレート・ガバナンスの状況等】 | 46 |
| 第5 【経理の状況】 | 62 |
| 1 【連結財務諸表等】 | 63 |
| 2 【財務諸表等】 | 113 |
| 第6 【提出会社の株式事務の概要】 | 133 |
| 第7 【提出会社の参考情報】 | 134 |
| 1 【提出会社の親会社等の情報】 | 134 |
| 2 【その他の参考情報】 | 134 |
| 第二部 【提出会社の保証会社等の情報】 | 135 |

| | |
|------------------------------|-----|
| 第三部 【特別情報】 | 136 |
| 第1 【連動子会社の最近の財務諸表】 | 136 |
| 第四部 【株式公開情報】 | 137 |
| 第1 【特別利害関係者等の株式等の移動状況】 | 137 |
| 第2 【第三者割当等の概況】 | 139 |
| 1 【第三者割当等による株式等の発行の内容】 | 139 |
| 2 【取得者の概況】 | 139 |
| 3 【取得者の株式等の移動状況】 | 139 |
| 第3 【株主の状況】 | 140 |

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41期 | 第42期 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| 決算年月 | 2022年3月 | 2023年3月 |
| 売上高 (千円) | 3,947,089 | 4,742,992 |
| 経常利益 (千円) | 917,837 | 1,244,391 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 (千円) | 587,675 | 829,790 |
| 包括利益 (千円) | 617,245 | 842,585 |
| 純資産額 (千円) | 2,216,895 | 3,017,830 |
| 総資産額 (千円) | 5,595,281 | 6,134,824 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 532.27 | 724.57 |
| 1株当たり当期純利益金額 (円) | 173.50 | 199.23 |
| 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益金額 (円) | — | — |
| 自己資本比率 (%) | 39.6 | 49.2 |
| 自己資本利益率 (%) | 31.2 | 31.7 |
| 株価収益率 (倍) | — | — |
| 営業活動による キャッシュ・フロー (千円) | 762,981 | 461,153 |
| 投資活動による キャッシュ・フロー (千円) | 82,780 | △575,459 |
| 財務活動による キャッシュ・フロー (千円) | △360,174 | △172,209 |
| 現金及び現金同等物 の期末残高 (千円) | 1,734,488 | 1,462,566 |
| 従業員数 〔ほか、平均臨時 雇用人員〕 (名) | 130 〔52〕 | 139 〔50〕 |

- (注) 1. 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。
2. 当社株式は非上場であるため株価収益率を記載しておりません。
3. 第41期及び第42期の連結財務諸表については、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(1976年大蔵省令第28号)に基づき作成しており株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第216条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて、有限責任 あずさ監査法人により監査を受けております。
4. 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数(パートタイマー及び契約社員を含み、人材会社からの派遣社員を含まない。)は年間の平均雇用人員を〔 〕外数で記載しております。
5. 当社は、2023年2月13日開催の取締役会決議により、2023年3月9日付で普通株式1株につき10株の割合で株式分割を行っております。第41期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益金額を算定しております。

(2) 提出会社の経営指標等

| 回次 | 第38期 | 第39期 | 第40期 | 第41期 | 第42期 |
|---|------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 決算年月 | 2019年3月 | 2020年3月 | 2021年3月 | 2022年3月 | 2023年3月 |
| 売上高 (千円) | 2,275,550 | 2,825,685 | 3,251,321 | 3,622,295 | 4,406,871 |
| 経常利益 (千円) | 75,327 | 456,051 | 665,762 | 841,840 | 1,116,671 |
| 当期純利益又は当期純損失(△) (千円) | △102,332 | 303,494 | 685,074 | 564,269 | 751,221 |
| 資本金 (千円) | 387,500 | 387,500 | 387,500 | 426,656 | 426,656 |
| 発行済株式総数 (株) | 338,500 | 338,500 | 338,500 | 416,500 | 4,165,000 |
| 純資産額 (千円) | 421,636 | 747,557 | 1,418,904 | 2,002,942 | 2,712,308 |
| 総資産額 (千円) | 3,855,962 | 4,180,307 | 4,827,607 | 5,269,346 | 5,751,922 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 1,139.53 | 2,105.69 | 4,121.96 | 480.90 | 651.21 |
| 1株当たり配当額 (1株当たり中間配当額) (円) | — (—) | 45.00 (—) | 100.00 (—) | 100.00 (—) | 19.00 (—) |
| 1株当たり当期純利益金額 又は1株当たり当期純損失 金額(△) (円) | △302.31 | 896.59 | 2,023.85 | 166.59 | 180.37 |
| 潜在株式調整後1株当たり 当期純利益金額 (円) | — | — | — | — | — |
| 自己資本比率 (%) | 10.0 | 17.3 | 28.9 | 38.0 | 47.2 |
| 自己資本利益率 (%) | — | 54.7 | 64.7 | 33.2 | 31.9 |
| 株価収益率 (倍) | — | — | — | — | — |
| 配当性向 (%) | — | 5.0 | 4.9 | 6.0 | 10.5 |
| 従業員数 〔ほか、平均臨時 雇用人員〕 (名) | 90 〔60〕 | 101 〔61〕 | 98 〔58〕 | 108 〔52〕 | 117 〔49〕 |

- (注) 1. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、第38期から第40期においては潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が把握できないため、また、第41期及び第42期は潜在株式が存在しないため記載しておりません。
2. 当社株式は非上場であるため株価収益率を記載しておりません。
3. 第38期の自己資本利益率、配当性向については、当期純損失を計上しているため記載しておりません。
4. 第41期及び第42期の財務諸表については、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(1963年大蔵省令第59号)に基づき作成しており株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第216条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて、有限責任 あずさ監査法人により監査を受けております。
- なお、第38期及び第39期については、「会社計算規則」(2006年法務省令第13号)の規定に基づき算出した各数値を記載しております。第40期の財務諸表については、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(1963年大蔵省令第59号)に基づき作成しております。また、当該各数値については、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく有限責任 あずさ監査法人の監査を受けておりません。
5. 当社は、2019年8月において当社完全子会社の株式会社ピルムを、当社を存続会社として合併しております。

6. 第40期において、新株予約権に係る過年度の会計処理の誤りが判明したため、誤謬の訂正を行いました。当該誤謬の訂正による累積的影響額は、第40期以降の期首の純資産の帳簿価額に反映されております。この結果、第40期の期首繰越利益剰余金が、11,160千円増加しております。なお、第40期の株主資本等変動計算書においては、累積的影響額を期首の純資産の額に反映しておりますが、上表の第38期乃至第39期の数値には当該金額を反映しておりません。
7. 「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2018年3月30日公表分）等を第40期の期首から適用しており、第40期以降に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。
8. 従業員数は当社から他社への出向者を除き、他社から当社への出向者を含む就業人員であり、臨時雇用者数（パートタイマー及び契約社員を含み、人材会社からの派遣社員を含まない。）は年間の平均雇用人員を〔 〕外数で記載しております。
9. 当社は2023年2月13日開催の取締役会決議により、2023年3月9日付で普通株式1株につき10株の割合で株式分割を行っております。第41期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益金額を算定しております。なお、発行済株式総数及び1株当たり配当額は、実際の株式数及び配当額を記載しております。
10. 当社は、2023年3月9日付で普通株式1株につき10株の割合で株式分割を行っております。そこで、東京証券取引所自主規制法人（現 日本取引所自主規制法人）の引受担当者宛通知「『新規上場申請のための有価証券報告書（Iの部）』の作成上の留意点について」（2012年8月21日付東証上審第133号）に基づき、第38期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して算定した場合の1株当たり指標の推移を参考までに掲げると、以下のとおりとなります。なお、第38期、第39期及び第40期の数値（1株当たり配当額についてはすべての数値）については、有限責任 あずさ監査法人の監査を受けておりません。

| 回次 | 第38期 | 第39期 | 第40期 | 第41期 | 第42期 |
|---|----------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 決算年月 | 2019年3月 | 2020年3月 | 2021年3月 | 2022年3月 | 2023年3月 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 113.95 | 210.57 | 412.20 | 480.90 | 651.21 |
| 1株当たり当期純利益金額 又は1株当たり当期純損失 金額(△) (円) | △30.23 | 89.66 | 202.39 | 166.59 | 180.37 |
| 潜在株式調整後1株当たり 当期純利益金額 (円) | — | — | — | — | — |
| 1株当たり配当額 (1株当たり中間配当額) (円) | — (—) | 4.50 (—) | 10.00 (—) | 10.00 (—) | 19.00 (—) |

2 【沿革】

| 年月 | 概要 |
|----------|---|
| 1981年4月 | 東京都杉並区に、動物血液の販売、細菌検査用培地の製造・販売を目的に、コージン株式会社を設立 |
| 1986年4月 | 細胞培養用培地の製造・販売を開始 |
| 1986年6月 | 埼玉県坂戸市浅羽野に坂戸工場を新設移転 |
| 1989年6月 | コージンバイオ株式会社に商号変更 |
| 1993年11月 | 「体外診断用医薬品製造業・製造販売業」許可を取得し、体外診断用医薬品の製造を開始 |
| 1997年4月 | 埼玉県坂戸市浅羽野に本社移転 |
| 1997年4月 | 埼玉県より中小企業創造的活動促進法の認定を受ける |
| 2000年2月 | 埼玉県より中小企業経営革新の承認を受ける |
| 2002年1月 | 埼玉県坂戸市千代田に坂戸本社工場を設立し、本社を移転 |
| 2003年12月 | 当社にて国際規格「ISO9001」取得 |
| 2005年1月 | 「化粧品製造業・製造販売業」許可を取得、化粧品の製造を開始 |
| 2006年5月 | 当社にて国際規格「ISO13485」取得 |
| 2009年1月 | 「医療機器製造業・製造販売業」許可を取得 |
| 2009年7月 | 「医療機器修理業」第三種医療機器製造販売業許可を取得 |
| 2009年11月 | 中国北京に孝仁日医生物技術（北京）有限公司（2015年3月株式譲渡）を設立 |
| 2012年3月 | エンバイオ株式会社（現 連結子会社）の発行済み株式をすべて取得し、完全子会社化 |
| 2014年1月 | 香港新界に孝仁生物控股（香港）有限公司（現 連結子会社）を設立 |
| 2014年5月 | 中国上海に孝仁生物控股（香港）有限公司の100%出資により高金生物科技（上海）有限公司（現 連結子会社）を設立 |
| 2015年7月 | 株式会社ピルムの株式をすべて取得し、完全子会社化し、細胞加工事業の製造受託を開始 |
| 2018年6月 | 埼玉県坂戸市千代田に味の素株式会社との合弁会社味の素コージンバイオ株式会社（現 持分法適用関連会社）を設立 |
| 2019年6月 | 高金生物科技（上海）有限公司にて国際規格「ISO13485」を取得 |
| 2019年8月 | 連結子会社であった株式会社ピルムを当社に吸収合併 |
| 2020年3月 | 高金生物科技（上海）有限公司にて国際規格「ISO9001」を取得 |

3 【事業の内容】

当社グループは、当社、国内連結子会社(エンバイオ株式会社) 1社、海外連結子会社(孝仁生物控股(香港)有限公司、高金生物科技(上海)有限公司) 2社及び持分法適用関連会社(味の素コージンバイオ株式会社) 1社の計5社で構成されており、細菌検査用培地(注1)、体外診断用医薬品、細胞培養用培地の製造・販売、及び細胞加工の受託を主な事業として取り組んでおります。

当社及び当社の関係会社の事業における当社及び関係会社の位置付け及びセグメントとの関連は、次のとおりであります。なお、以下に示す事業の区分は「第5 経理の状況 1 (1) 連結財務諸表 注記事項」に掲げるセグメントと同一区分であります。

組織培養事業

組織培養事業では、ヒト、動物、昆虫などの細胞を増殖させることを目的とした細胞培養用培地の開発・製造・販売をしております。細胞培養用培地は、アミノ酸、ビタミン、脂肪酸、微量元素、無機塩などから構成される溶液で、ヒトや動物の血液成分であるウシ血清(FBS)などを添加して使用する基礎培地と血清の添加を必要としない無血清培地に分類することができます。

基礎培地は、1960年代の細胞培養の研究の黎明期に開発された培地で、含有される成分のすべてが公開されていることがその特徴となります。こうした基礎培地は十数種類存在し、基礎研究を中心に世界中の大学、企業等で使用されております。一方、無血清培地は、1986年に狂牛病(BSE)の存在が確認されたことを受け、ウシ血清等を研究等に使用することへの安全性の確保が難しくなったことを背景に開発が進められた培地であります。基礎培地の組成が公開されているのに対し、無血清培地は各社の技術の粋を集めたもので、基本的に組成は非公開とされております。加えて、基礎培地が血清を添加することで、複数種類の細胞を培養できるのに対し、無血清培地は細胞の種類ごとに専用の培地が存在している点も基礎培地と無血清培地の大きな違いであります。

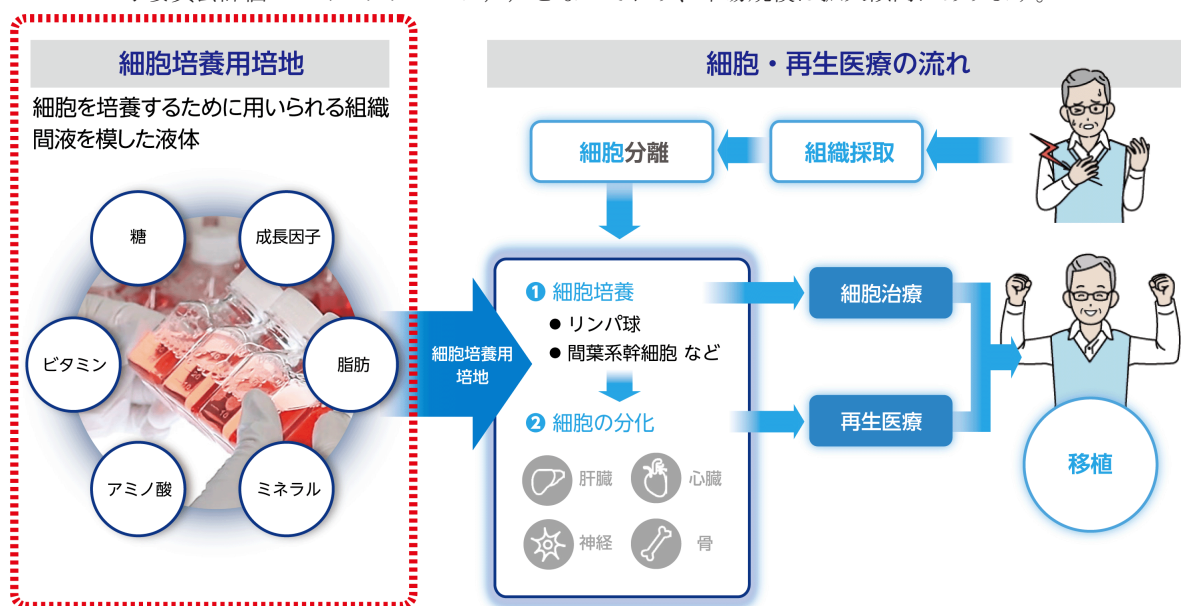
ウシ血清等を添加している基礎培地が安価であるのに対し、無血清培地は血清の代替として、高額な細胞増殖因子を添加しているため、価格帯は高額となります。しかしながら、血清を添加している基礎培地にはウイルスのコンタミネーション(注2)の懸念があるのに対し、無血清培地では、ウイルス等の外来因子を排除することが可能なことから、高額であっても再生医療の研究開発に欠かせない製品となっており、当社としては無血清培地の開発と販売に注力しております。

これまででは、細胞培養用培地は研究用としての使用が主流でありましたが、近年では、再生医療分野や抗体医薬品の製造などにも多く使用されるようになってきたことから、その市場規模は数年間で急速に成長を続けており、さらに大きな市場に拡大していくと予想しております。特に再生医療分野におきましては、幹細胞、免疫細胞が注目されており、これらの細胞はアンメットメディカルニーズ(注3)の治療領域を満たすものとして、世界中で盛んに研究が行われております。その中でも間葉系幹細胞(注4)は、こうした再生医療に使用される細胞としては最も有力な細胞の一つであり、当社もKBM ADSCシリーズとして2014年から発売を開始し、主力製品の一つとなっております。また、免疫細胞に代表されるT細胞は、遺伝子改変細胞(注5)のターゲットとなっており、最新のがん治療薬として開発が進められております。当社は、こうした免疫細胞を培養する培地の開発を最も得意としており、KBM500シリーズとして販売されている免疫細胞培養用培地は、末梢血から単離したPBMC(注6)から目的の細胞であるT細胞やNK細胞を培養した際に、有効な細胞増殖性能があると大学や企業を含む顧客よりご評価いただいております。

これら培地に加えて、当社は、脳梗塞等の治療で注目される神経幹細胞(注7)を培養するKBM Neural stem cell(注8)、様々な組織を作製する上で必須となる血管網の構築を促す血管内皮細胞を培養するKBM VEC-1(注9)、皮膚の再生に必要な表皮角化細胞を培養するKBM NHEK-XF2(注10)など、再生医療に関連する製品を多数ラインナップしております。

今後の開発の方向性として、抗体医薬品の70%以上がCHO細胞（注11）により生産されていること、CAR-T細胞（注12）等の遺伝子改変細胞を作製するために使用されるウイルスベクター（注13）の生産のほぼすべてはHEK293細胞（注14）と呼ばれる細胞株が使用されていることから、これらの産業利用される細胞培養用培地の市場規模は、数年で非常に大きく急成長すると予想しており、これらの開発に注力することを予定しております。これら培地は、無血清培地でありながら、細胞増殖因子を含まず、アミノ酸、ビタミン、微量金属などの化学合成物質のみから構成されるChemically Defined（CD）培地で、非常に開発が困難な培地ですが、CHO細胞用培地は現在上市準備をしております。また、HEK293細胞培養用培地に関しましても開発は順調に進んでおり、来年度上市を予定しております。さらに、こうした培地は使用量が数千リットルから数万リットルと大量なため、国内外を問わず粉末での供給が一般的ですが、そうした技術開発にも成功しております。

再生医療市場は、2020年には0.6兆円であったところ、2040年には11.6兆円の予測（再生医療・遺伝子治療の産業化に向けた基盤技術開発事業 中間評価 技術評価報告書（2023年3月 産業構造審議会産業技術環境分科会 研究開発・イノベーション小委員会評価ワーキンググループ））となっており、市場規模は拡大傾向にあります。



※組織培養事業が担うのは赤枠内

- (注) 1. 培地は、微生物や生物組織（細胞）が成長しやすいよう人工的に作られた環境を提供するもの。寒天などで固められた固体培地や、液体状で存在する液体培地などがあり、生育させる微生物、細胞の種類により、培地の成分形状は異なります。
2. 細胞や微生物などを人工的に培養するときの、微生物などによる汚染
 3. いまだ満たされていない医療ニーズ、つまり、いまだ有効な治療方法がない疾患に対する医療ニーズ
 4. 間葉系幹細胞は、生体内に存在し、骨芽細胞、軟骨細胞、脂肪細胞等に変化できる細胞で膝関節の治療をはじめとする様々な損傷治療に使用できる細胞として注目されている
 5. 細胞の機能を決定する遺伝子を導入され、これまでにない機能等を与えられた細胞の総称
 6. PBMC (Peripheral Blood Mononuclear Cellsの略) は、末梢血から分離される単核細胞で、T細胞、B細胞、NK細胞、単球および樹状細胞などの多様なリンパ球を含む
 7. 神経幹細胞は、脳の中に存在する幹細胞で、ニューロンといった神経機能を担う細胞に変化する能力を持ち、こうした機能から筋萎縮性側索硬化症 (ALS) といった難病の治療が期待される細胞
 8. KBM Neural stem cellは、神経幹細胞を培養するための当社製品
 9. KBM VEC-1は、血管の内側に存在する血管内皮細胞を培養するための当社製品
 10. KBM NHEK-XF2は、ヒトの皮膚の元を作り出す表皮角化細胞を培養するための当社製品
 11. CHO細胞 (Chinese Hamster Ovaryの略) は、チャイニーズハムスターの卵巣に由来する上皮細胞で、組換えタンパク質の生産によく使用される
 12. CAR-T細胞は、T細胞にChimeric Antigen Receptor (CAR) を導入した遺伝子改変細胞で、がんに対する攻撃力を高めた細胞
 13. ウイルスベクターは、細胞内に効率的に遺伝物質を運び込むために、ウイルスの感染能力を利用して作製されたツール
 14. HEK293細胞 (Human Embryonic Kidneyの略) は、ヒト胚性腎臓細胞から作製された細胞で、組み換えタンパク質やウイルスを増幅させるために使用される細胞

(主な関係会社) 当社、高金生物科技(上海)有限公司及び味の素コージンバイオ株式会社

微生物事業

微生物事業では、感染症や食品汚染の原因となる微生物を特定するための製品の開発と製造・販売を行っています。目に見えない微小な微生物を特定するためには、微生物に由来する物質を着色したり、微生物そのものを増殖させたりして、人が視覚的に確認できるようにする必要があります。

・細菌検査用培地

当社は、創業から長年培った微生物そのものを増殖させる細菌検査用培地の製造ノウハウを保持しており、KBMブランドとして多くの製品群を市場に提供しております。

微生物の増殖のためには、目的とする微生物にとっての最適な環境を整える必要があります。一定の栄養素（アミノ酸、糖質、無機塩類）に加え、特定の栄養素（ビタミン等）や血液を発育成分として要求する微生物、酸素の有無や二酸化炭素濃度（酸化還元電位）、水素イオン濃度（pH）なども微生物によって異なります。従って、ある特定の微生物の生育に適した環境を人工的に模造することで、微生物を選択的に増殖させることも可能であり、このような微生物の培養に適した環境を与える材料を容器に閉じ込めた製品が細菌検査用培地であります。

細菌検査用培地は、用途に応じて、液体、固体、半流動の状態で利用されます。試料（検体）に含まれる微生物の数を知りたい場合等には固形の細菌検査用培地を、試料（検体）中に含まれる微生物の数が少なく速やかな増殖を期待する場合には液体の細菌検査用培地を、微生物の性状を知りたい場合等には半流動の細菌検査用培地を用います。また、細菌検査用培地は、抗生物質に感受性なのか耐性なのかを判断する場合等にも利用されます。このように細菌検査用培地は、微生物の種類や医療（感染症）、食品（病原菌）、製薬・化粧品（品質）などの検査の目的により、様々な種類の製品が存在し、当社においては2023年3月期に年間300品目を超える細菌検査用培地等を製造販売しております。

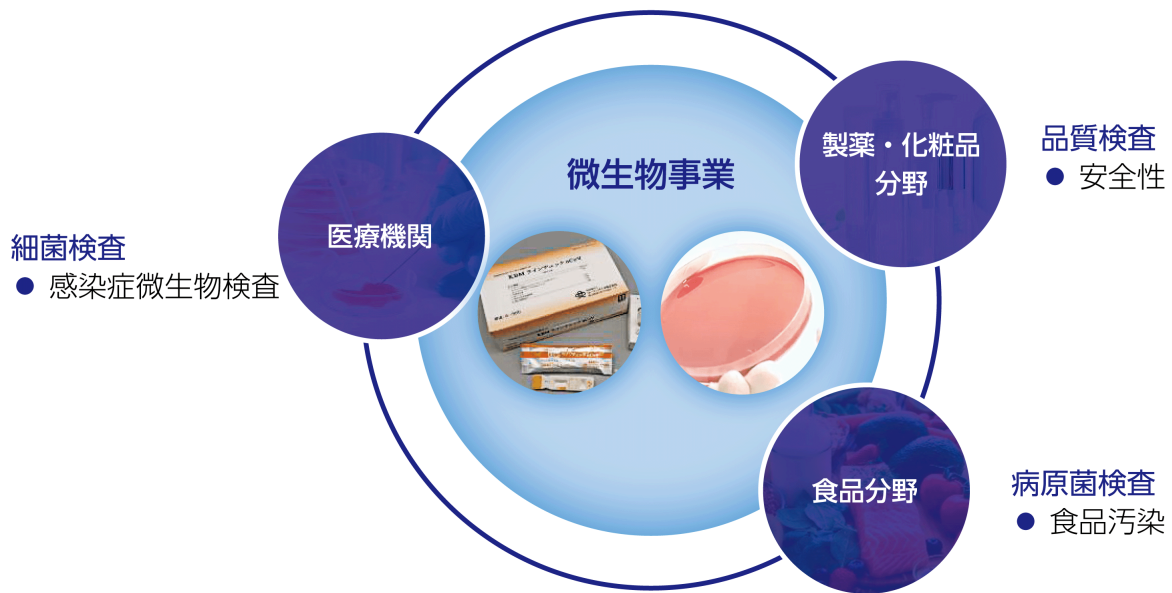
・体外診断用医薬品

体外診断用医薬品は、身体を直接の被検体とせず、人に由来する試料を検体とし、検体中の物質等を検出又は測定することにより、診断に用いることの出来る医薬品です。製品として販売する場合は、厚生労働省のガイドラインに基づいた審査を受け、承認基準に適合する必要があります。当社は、微生物に由来する物質を可視化するため、抗原抗体反応を利用した検査キットを開発し、体外診断用医薬品の認可を受けた製品化に成功いたしました。この検査キットは、抗体を結合させた金コロイド粒子（粒子径10nmから100nm程度の金の粒子）の共鳴反応が関与しており、金コロイド粒子の集積に基づく発色技術が使用されています（注）。また、抗体は病原体に由来する物質と特異的に反応するため、対象微生物の特定も可能となります。従って、様々な感染症の原因となる微生物を特定するための製品群を開発することが可能となります。近年では、新型コロナウイルス抗原を検査するためのキット「KBMラインチェックnCoV(スティックタイプ)」が、体外診断用医薬品として製造販売許可申請が承認され、ひいては、国からの増産要請を受けて月産最大約20万検体分の製造を行うことで、未曾有の感染拡大を続ける新型コロナの拡大防止に向けた製品提供を果たしました。また、新型コロナウイルスとインフルエンザを同時に検出する体外診断用医薬品「KBMラインチェックnCoV/Flu」の発売も開始しました。さらに、インフルエンザのA型とB型を区別するための「KBMラインチェックFlu AB」、小児の呼吸器感染症の原因ウイルスであるRSウイルスを判別する「KBMラインチェックRSV」も体外診断用医薬品として製造販売を続けています。これらの抗原検査キットは、方法が簡便であるにも関わらず、15分程度で結果が得られることから、迅速検査が望まれる医療施設や臨床検査センターなどで利用されています。近年では、新型コロナ抗原検査キットに加え、新型コロナとインフルエンザの同時抗原検査キットが薬局での販売も可能となり、国民の健康維持には欠くことのできないアイテムとして認知されています。

新型の感染症が問題視される一方で、いまだ世界規模で流行している感染症も多くあります。エイズ、結核、マラリアは、「三大感染症」と呼ばれています。2000年の世界保健総会において、「ストップ結核パートナーシップ」が発足しました。WHOが中心となり、2050年までに世界の結核を100万人に一人まで減らすことが目標として策定され、日本国内においても、「ストップ結核ジャパンアクションプラン」が策定されています。当社は、発育の遅い結核菌のための培養技術の改善を目指し、国内の研究機関と連携した製品開発を進めております。また、世界規模のマラリア対策を進めるため、WHO、UNICEF、UNDP、世界銀行が中心となって「ロールバックマラリア・パートナーシップ」が設立され、死亡率及び有病率の半減が目標として掲げられました。当社は、マラリア診断に寄与すべく、血液を試料とする抗原検査キットの開発に着手しております。また、研究用試薬となりますが、近年東南アジアを中心に猛威を振るっているNDM型カルバペネマーゼ産生菌（薬剤耐性菌）の検査キット（KBMラインチェックNDM）の開発に成功し、開発途上国の抱える課題の解決に取り組んでおります。抗原検査キットは、簡便易且つ迅速な手法であることから、電源事情の悪い地域での活用が期待されております。

微生物製品の開発や製品化においては、現在も共同研究やOEM受託等も積極的に行い、微生物検査を取り巻く市場や顧客ニーズの変化に対応した製品を提供し続けています。

微生物事業は、人類の健康を支える必要不可欠な存在です。



(注) 金コロイド粒子の集積に基づく発色原理：金属に光が当たると、金属表面の電子がその影響を受けて集団的な振動が起こります。振動と入射した光とが共鳴すると、特定の波長の光（緑色）が強く吸収されるようになります。その結果、金コロイド粒子が、一定の波長の光（赤色系）を帯びて視認されるようになります。

(主な関係会社) 当社及びエンバイオ株式会社

細胞加工事業

細胞加工事業では、「再生医療等の安全性の確保等に関する法律」（以下、再生医療等安全性確保法）における再生医療の健全な普及に向け、特定細胞加工物製造受託および再生医療等法規対応サポートを行っています。

・特定細胞加工物製造受託

免疫療法や幹細胞治療等の再生医療等を提供されている医療機関より依頼を受けて、厚生労働省より許可を得た細胞培養加工施設（施設番号：FA3190002、細胞培養加工施設の名称：コージンバイオ株式会社 埼玉加工センター）にて、当該医療機関が患者より採取した組織を預かり、特定細胞加工物の製造を受託しております。

特定細胞加工物とは、再生医療等安全性確保法第2条で、「再生医療等に用いられる細胞加工物のうち再生医療等製品であるもの以外のもの」と定義されており、当社においては免疫細胞や幹細胞を中心に医療機関より受託しております。

医療機関において採取された組織（血液や脂肪細胞等）を、当社の細胞培養加工施設にて受領し、そこから目的の細胞（免疫細胞や幹細胞）を取り出します。それら細胞をその管理項目に合った環境下において増殖させ、医療機関指定の細胞数まで増やしたうえで、医療機関からご指定の日に合うように納品いたします。

特定細胞加工物の製造には、自社製の細胞培養用培地を使用しており、組織培養事業と連携することで、双方の技術開発及び、製品の品質向上に努めております。培地の製造メーカーである当社が、自社製の細胞培養用培地を用いて特定細胞加工物の製造を行い、さらに、自社製の細菌検査用培地を用いて品質管理試験を行うことで、費用を抑えることができ、柔軟な価格設定が可能となります。そこで、再生医療を身近な医療として認知度を高め、治療の医療負担を軽減させることを目的に、特定細胞加工物を医療機関へ提供しております。

2022年7月からは、東京大学医学部附属病院との社会連携講座「臨床幹細胞生物学講座」を通じて、細胞治療のメカニズム究明やエビデンス取得のための臨床解析を行っています。

また、主要な共同研究としましては、三重大学が開発された固形がんを標的としたMAGE-A4 CAR-T細胞の調整方法および品質管理システムの基盤技術の構築に関する研究を三重大学とティーセルヌーヴォー株式会社との三社間で取組んでいます。

・再生医療等法規対応サポート

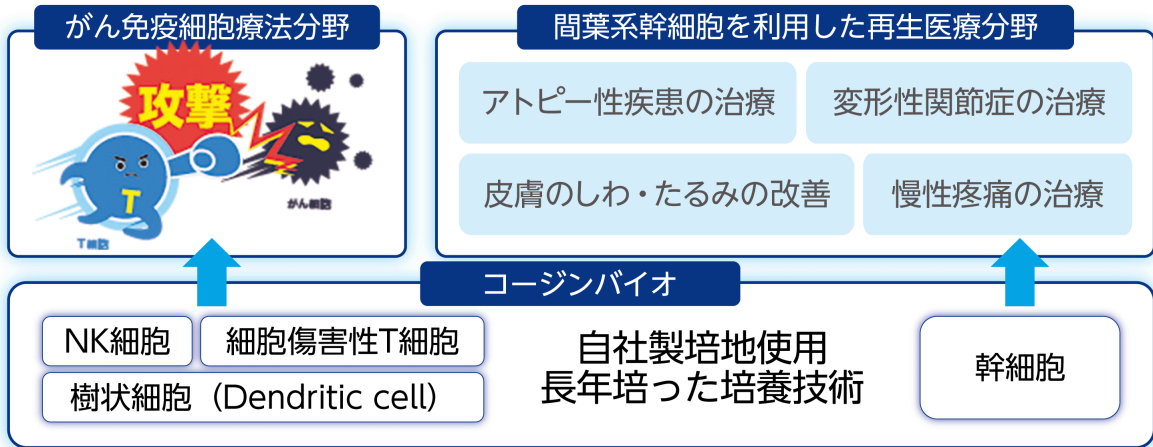
医療機関が患者に再生医療を提供する場合、再生医療等安全性確保法に基づき、製造委託の有無や細胞培養加工施設に関する情報を含め、提供しようとする再生医療のリスクに応じた再生医療等提供計画を作成し、認定再生医療等委員会の意見を付して、厚生労働大臣に提出することが義務付けられております。かかる法的手続きなどを経ないまま、再生医療等の提供あるいは特定細胞加工物の製造は医療機関においては法律違反となり、罰則が科されることとなります。当社では、再生医療を行う医療機関より委託を受けて、医療機関が患者に再生医療を提供する際に必要となる各種申請・届出業務に係る書類作成等のサポートおよび治療提供のために必要な行政手続きの支援業務を行っております。

全国の医療機関から特定細胞加工物の培養を受託

自社開発の細胞培養用培地 × 各種細胞の培養技術

自社製品の細胞培養用培地を用い、長年にわたる細胞培養用培地の開発経験で培った各種細胞の培養技術を基に特定細胞加工物を提供

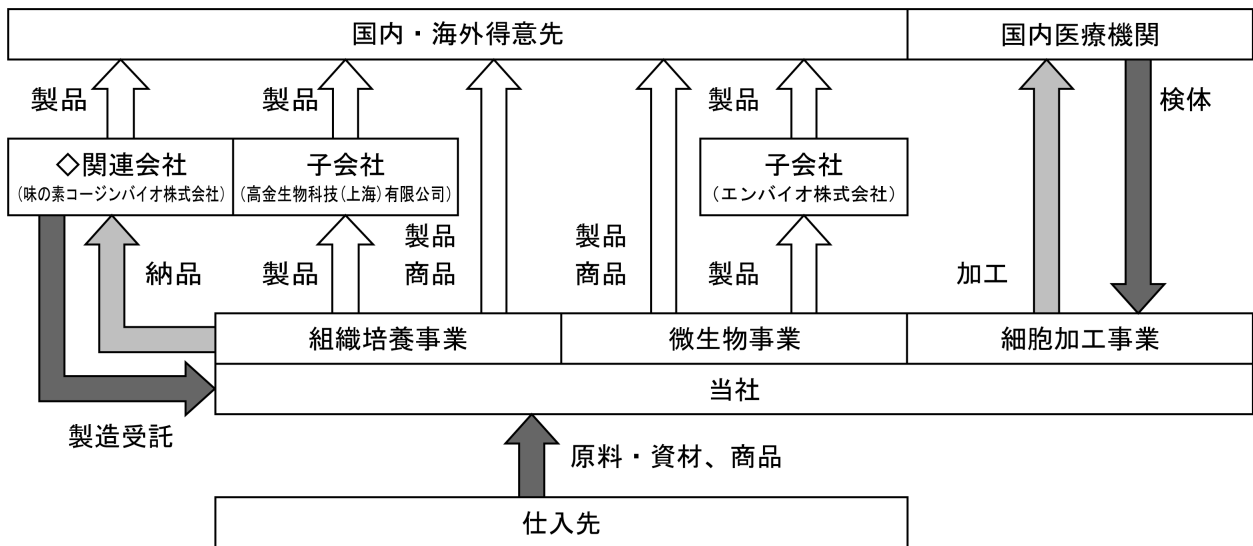
自社製の細胞培養用培地で培養した細胞を提供



(主な関係会社) 当社

事業の系統図は、次のとおりであります。

【事業系統図】



4 【関係会社の状況】

| 名称 | 住所 | 資本金又は 出資金 (千円) | 主要な事業 の内容 | 議決権の所有 (又は被所有) 割合(%) | 関係内容 |
|----------------------------------|------------|----------------------|--------------|----------------------------|--|
| (連結子会社) エンバイオ(株) (注) 3、4 | 東京都 品川区 | 50,000 | 微生物事業 | 100.0 | 同社は当社代理人として、当社製品を販売しております。 役員の兼任等…2名 |
| 孝仁生物控股(香港) 有限公司 (注) 3、4 | 香港 新界 | 1,330万 (香港ドル) | 組織培養事業 | 100.0 | 同社は中国子会社の管理をして おります。 役員の兼任等…2名 |
| 高金生物科技(上海) 有限公司 (注) 3、4 | 中国 上海市 | 1,000万 (香港ドル) | 組織培養事業 | 100.0 [100.0] | 同社は当社の製品供給を受け、 当社製品を販売して おります。 役員の兼任等…2名 |
| (持分法適用関連会社) 味の素コージンバイオ (株) | 埼玉県 坂戸市 | 475,000 | 組織培養事業 | 49.0 | 同社は当社から製造業務を受 託しております。当社より本 社及び工場の土地・建物の貸 与を受けて おります。 役員の兼任等…1名 |

(注) 1. 議決権の所有割合の [] 内は、間接所有割合で内数であります。

2. 「主要な事業の内容欄」には、セグメント情報に記載された名称を記載しております。

3. 役員の兼任等については、役員の兼任(当社役員又は従業員で当該関係会社の役員を兼務している者)及び出向(当社従業員で当該関係会社の役員として出向している者)を表示しております。

4. 特定子会社であります。

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

2024年2月29日現在

| セグメントの名称 | 従業員数(名) |
|----------|---------|
| 組織培養事業 | 59(7) |
| 微生物事業 | 50(35) |
| 細胞加工事業 | 34(2) |
| 全社(共通) | 14(1) |
| 合計 | 157(45) |

- (注) 1. 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数（パートタイマー及び契約社員を含み、人材会社からの派遣社員を含まない。）は最近1年間の平均人員を（ ）外数で記載しております。
2. 全社（共通）は、特定のセグメントに区分できない管理部門等に所属しているものであります。

(2) 提出会社の状況

2024年2月29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) |
|---------|---------|-----------|------------|
| 133(44) | 37.8 | 6.01 | 5,582 |

| セグメントの名称 | 従業員数(名) |
|----------|---------|
| 組織培養事業 | 40(6) |
| 微生物事業 | 45(35) |
| 細胞加工事業 | 34(2) |
| 全社(共通) | 14(1) |
| 合計 | 133(44) |

- (注) 1. 従業員数は、当社から他社への出向者を除き、他社から当社への出向者を含む就業人員数であり、臨時雇用者数（パートタイマー及び契約社員を含み、人材会社からの派遣社員を含まない。）は最近1年間の平均人員を（ ）外数で記載しております。
2. 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. 全社（共通）は、特定のセグメントに区分できない管理部門等に所属しているものであります。

(3) 労働組合の状況

当社グループにおいて労働組合は結成されておきませんが、労使関係は円満であり、特記すべき事項はありません。

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

① 提出会社

| 最近事業年度 | | | | |
|--|----------------------------------|----------------------|-------------|---------------|
| 管理職に 占める 女性労働者 の割合(%) (注1) | 男性労働者の 育児休業 取得率(%) (注2) | 労働者の男女の 賃金の差異(注1) | | |
| | | 全労働者 | 正規雇用 労働者 | パート・ 有期労働者 |
| 11.7 | 50.0 | 70.0 | 75.6 | 63.8 |

(注) 1. 「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(2015年法律第64号)の規定に基づき算出したものであります。

2. 「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(1991年法律第76号)の規定に基づき、「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律施行規則」(1991年労働省令第25号)第71条の4第1号における育児休業等の取得割合を算出したものであります。

② 連結子会社

連結子会社は、「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(2015年法律第64号)及び「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(1991年法律第76号)の規定による公表義務の対象ではないため、記載を省略しております。

第2 【事業の状況】

1 【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中の将来に関する事項は、本書提出日現在において当社が判断したものであります。

(1) 経営方針及び経営環境

当社は、1981年4月に動物血液の販売と細菌検査用培地の製造・販売（微生物事業）から事業をスタートいたしました。市場のニーズに合わせ、1986年4月には細胞培養用培地の製造・販売（組織培養事業）を開始し、続いて、2014年11月の「再生医療等安全性確保法」の施行に伴い、細胞加工事業を開始いたしました。「組織培養事業」「微生物事業」「細胞加工事業」の3つの事業展開に加え、それらの事業を組み合わせることによって生みだされるシナジー効果を事業に活用する点が当社の最大の特徴であり、優位性であると考えます。

組織培養事業と細胞加工事業の関係性について、細胞加工事業の競合他社においては、当社のような培地を製造する企業から培地を購入し、細胞を加工する必要があるのに対し、当社では自社製品の細胞培養用培地を細胞加工事業で使用することができるため、細胞加工業務の原価率を低く抑えることができ、収益率の上昇に繋がります。また、細胞加工事業での自社培地使用により、その培地の性能に対するフィードバックを社内で速やかに得ることができ、製品性能・品質の向上、及び改善につなげることができる点にあります。

組織培養事業と微生物事業の関係性については、組織培養事業は細胞、微生物事業は細菌と、培養するターゲットは異なりますが、一部の顧客については、細胞を培養し、同時にその環境における細菌汚染を確認するなど、同一顧客に別事業の製品の販売が可能となることがあります。また、多くの販売代理店では企業や大学、医療機関などを顧客とし、様々な試薬を幅広く扱っていることから、当社が持つ組織培養事業と微生物事業の両製品を取り扱っており、顧客基盤や販売網を共有できる点が単一の事業のみの競合他社と比較して、優位であると考えております。

市場の状況といたしまして、組織培養事業では、再生医療市場における細胞培養用培地は、長きに亘り研究用途での使用が主流でありましたが、近年では、再生医療の市場発展により臨床用途での使用という新たな需要が生まれております。また、抗体医薬品やワクチンの研究、製造など、産業用においても細胞培養用培地が大量に使用されるようになってきたことから、その市場規模は数年間で急速に成長を続けており、グローバルでさらに大きな市場へ拡大していくと予想しております。

細胞加工事業では、ここ数年、新型コロナウイルス感染症の感染拡大に伴い、細胞加工の主要な患者層だったインバウンドによるメディカルツーリズムが減少いたしました。しかしながら、各国における海外渡航制限の緩和により、インバウンドも回復している様子が見られ、新たに再生医療、細胞治療を実施する医療機関数も増加傾向にあることから、国内の再生医療市場は今後も大きく発展していくと考えております。

微生物事業では、新型コロナウイルスの感染拡大により、抗原検査キットなどの新型コロナウイルス関連商材という新たな市場が創出されました。当初は需要が供給を大きく上回ったことから、市場における製品不足に陥りましたが、各社積極的な設備投資の実施により、現在の市場は落ち着きを取り戻しております。

すべての事業において共通しているのは、新型コロナウイルスによる経済活動への影響は収束し、アフターコロナへの移行を見据え、これまで停滞していた海外への事業展開が動き出すとともに、今後は各市場の成長に合わせた製品開発、価格戦略などの競争が激化していくものと考えております。

当社は、販売数量と売上高の拡大が企業価値向上に寄与するものと考えており、中長期かつ持続的な成長を実現するために、当社がこれまで培った製造技術に加え、特注で対応できる強みを活かして、製品のラインナップの拡充のために、さらなる生産技術及び営業体制の強化に努めております。さらに、再生医療等製品の臨床試験用細胞の製造受託事業（CDMO事業）に参入し、更なる事業拡大を目指します。

また、下記の「社是」と「基本理念」を経営の中核に置き、市場・社会、法制度等への対応力強化と、各事業の強みを生かし、バイオテクノロジーの発展と共に、持続的な成長を続けてまいります。

「社是」

敬天愛人成善 ～公明正大 謙虚な心で仕事にあたり 人に恥ずることなく 人を愛し 仕事を愛し 善業を成す～

「基本理念」

「コージン」、つまり「考える人（考人）の組織集団」として、

1. 常に誠心誠意で仕事をする
2. 今、必要とされている最先端の製品を世に出す
3. 喜びに満ち満ちた会社である

という基本理念のもと、私たちはバイオテクノロジーの発展のために日々努力しています。

「経営理念」

当社グループは、「考える人」の組織集団として、「顧客第一主義・品質第一主義」をモットーにバイオテクノロジーの発展に貢献していきます。

「ビジョン」

- ・グローバル企業としての位置を確立し、培地業界における国内シェア1位に
- ・新規事業を開拓し、高付加価値サービスを提供し続ける

「行動指針」

1. 顧客の理解と満足が得られる製品であること
2. 品質最優先で製造された高品質な製品であること
3. 社会が今必要としている最先端の製品であること
4. 一人一人が品質に自覚と責任を持てる製品であること
5. 各種法規・規格・標準を遵守すること

(2) 事業展開方針

当社グループは、「組織培養事業」「微生物事業」「細胞加工事業」の3つの事業を展開しております。

組織培養事業では細胞を培養する際に用いる細胞培養用培地の製造を、微生物事業では細菌検査と感染症に関連する製品の製造を、また、細胞加工事業では医療機関より細胞の加工業務の受託を行っています。

今後、再生医療市場の拡大が見込まれており、周辺産業としての組織培養事業と細胞加工事業を成長の核と位置付け、重点戦略を実施していきます。

また、上記事業に加え、微生物事業においてもアジア圏で新たな市場が創出されており、各地域の需要に応じた製品を開発、供給することで、海外展開にも注力していきます。



《事業セグメント別成長イメージ》

組織培養事業：グローバルで市場が拡大傾向にあり、それぞれの需要に応じる製品を供給

微生物事業：海外展開による新たな市場の開拓

細胞加工事業：再生医療等製品製造受託への新規参入

《中期事業目標》

重点戦略①：組織培養事業／開発から製造、販売までをワンストップで対応できる強みを活かし、種々の細胞に合致する製品の供給と、新たなニーズに沿う製品を開発することで、アジアNo. 1の培地製造販売会社を目指す。

重点戦略②：細胞加工事業／現在実施している特定細胞加工物に加え、再生医療等製品の製造受託に参入することで、この両輪を回し、研究開発から産業化まで対応が可能な高品質、高水準の細胞加工受託業者の地位を確立する。

重点戦略③：微生物事業／アジア圏における感染症の簡易検査キットを開発し、製品投入することで新たな売上を獲得する。

(3) 中長期的な会社の経営戦略

① 組織培養事業

再生医療分野や抗体医薬品の製造などグローバルで再生医療・細胞治療の市場が拡大している中で、細胞培養用培地を含む周辺産業では、これまで研究用途が中心だったものから、再生医療分野や抗体医薬品の製造など臨床用途への移行が進んでおり、より高性能、高品質の製品需要が高まっております。

そこで、当社がこれまで培ってきた製造技術に加え、特注で対応できる強みを活かして、今後は自社製品のラインナップの拡充と新たな特注製品やOEM製品の製造受託に対応すべく、さらなる生産技術及び営業体制の強化に努めてまいります。

また、当社が事業展開しているアジア圏においては、各国現地企業による市場参入が見られ、これまで以上に性能面、価格面での競争が激化しておりますが、当社が蓄積してきた高性能製品の開発能力と日本産という高品質製品の製造能力を武器に、競合他社との差別化を図っております。そのような環境の中、当社では、大学や企業と積極的な共同研究を実施しており、そこから創出される開発製品の拡充と営業体制の増強により、新規顧客、新規案件の開拓に加え、アジア圏での販売代理店網を拡大していくことで、細胞培養用培地の販売数量アジアNo.1を目指してまいります。

同時に、世界中でバイオ医薬品の研究開発や最終製品の上市が相次いでいる中で、これら製造にも細胞培養用培地が必須であり、その需要が拡大しております。バイオ医薬品製造のための細胞培養用培地は使用量が多量となることから、液状ではなく粉末状での供給が必要となり、当社においても粉末培地の開発にも力を入れております。今後、国内外へ粉末培地を供給するために専用の製造設備の新設を計画しております。

② 微生物事業

日本における細菌検査について、医薬品や食品、化粧品等の産業分野で使用される細菌検査用培地は、供給が不安定、かつ、定期的に価格が上昇している輸入製品から国産製品への切り替え需要があることから、国産の強みを活かした提案営業を強化してまいります。

一方、病院等の臨床分野では、国内の細菌検査の市場が飽和状態となっていることから、今後も市場拡大が見込めるアジア圏への事業展開を模索しております。

アジア圏では細菌検査の体制が整っていない地域が多数存在しており、これらのエリアにおいて、感染症の簡易迅速診断を可能とする検査キットが普及する可能性が高く、アジア圏需要が大きい感染症をターゲットとした製品開発と供給の整備を進めてまいります。

③ 細胞加工事業

再生医療の進展により、大学や企業による臨床試験を目指した研究開発が活発になっておりますが、この臨床試験で用いる細胞製剤の製造を受託する企業が不足していることが市場拡大のボトルネックとなっております。

当社の細胞培養用培地のユーザーからも、臨床試験用細胞の製造委託の相談が寄せられており、当社がこれらの受け皿となるべく、新たに細胞加工施設を立ち上げ、再生医療等製品の臨床試験用細胞の製造受託事業（CDMO事業）に参入いたします。

競合となる細胞加工受託企業と差別化すべく、当社の組織培養事業と組み合わせ、「培地×細胞加工」というアプローチでの新規案件の獲得を進めてまいります。

また、がん免疫治療や幹細胞治療を主とする特定細胞加工物の受託について、海外渡航制限の緩和により、インバウンドによるメディカルツーリズムが再開し始めており、再生医療等提供医療機関は増加傾向となっております。

引き続き新たな医療機関との委受託契約の締結を見込んでおりますが、日本のみならず、アジア圏で自国での細胞治療という市場が創出され始めていることから、これまで培った細胞加工施設の新設、ならびに運用のノウハウを活用し、海外での細胞加工受託事業の展開を計画しております。

(4) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

① 人材の採用・育成

当社グループの主要事業である組織培養事業、微生物事業及び細胞加工事業においては、様々な専門スキルを有する人材が必要となっております。今後、市場の成長に伴う新規参入などによる更なる競争の激化が見込まれるなか、多様な専門人材の採用・育成が不可欠となっていることから、当社グループでは、グローバルでの人材の確保に注力する方針であります。

また、組織規模の拡大・多様化に対応した会社組織としてのガバナンス、従業員サポート、教育の質的向上にも尽力してまいります。

② 新型コロナウイルス感染症への対応

当社グループにおける新型コロナウイルスの感染拡大に伴う影響について、組織培養事業では、同感染症による影響は解消し、グローバルでの再生医療の市場成長が見込まれており、そこで使用される細胞培養用培地の売上拡大が期待されております。これまで停滞していた海外案件も動きだしており、グローバルでの事業展開を進めてまいります。

微生物事業では、これまで同感染症のPCR検査にあたり検体の輸送時に使用されるウイルス輸送液や抗原検査キットなどコロナ関連商材の販売が拡大し業績に貢献しておりました。新型コロナウイルスの感染症法上の区分が5類に移行されたことに伴い、これまで検査の主体であった街中の無料検査所や発熱外来から、開業医クリニック等での検査に移行しており、引き続き当社では状況に合わせた販売戦略を検討してまいります。

細胞加工事業ではグローバルでの渡航制限の緩和により、新型コロナウイルス発生前に細胞加工受託の大半を占めていたインバウンドによる外国人患者検体が急回復しております。中国からの訪日受入はいまだに制限が残るものの、これが再開された際には細胞加工の受託件数が更に増加することが想定されるため、今後の受託件数増加を見据えた受け入れ態勢の整備を進めております。

引き続き新型コロナウイルス感染症により当社経営、及び業績に与える影響を十分に認識したうえで、対策を取ることで、継続的な企業価値の確保、向上を図ってまいります。

2 【サステナビリティに関する考え方及び取組】

当社グループのサステナビリティに関する考え方及び取組は次のとおりです。なお、文中の将来に関する事項は、本書提出日現在において当社が判断したものであります。

(1) サステナビリティ推進に向けた全体像

当社グループは、「敬天愛人成善 ～公明正大 謙虚な心で仕事にあたり 人に恥ずることなく 人を愛し 仕事を愛し 善業を成す～」という社是のもと、私たちは事業活動を通して、特に医療や健康の分野における、サステナビリティに関する社会問題に取組、持続可能な社会の実現に貢献してまいります。

① ガバナンス

当社グループは、今後、既存のリスク・コンプライアンス委員会にて、あらゆる外部環境の変化によるリスク及び機会を把握並びに対応方針の立案を行い、取締役会に報告、取締役会において当該報告内容について管理・監督する体制づくりを行っていく予定です。

当社のコーポレート・ガバナンスに関する詳細は、「第4 提出会社の状況 4 コーポレート・ガバナンスの状況等」をご参照ください。

② リスク管理

当社グループにおいては、リスクマネジメントに関する基本的事項を定め、事業を取り巻く様々なリスクに対して的確な管理・実践が可能となるようにすることを目的として、リスク・コンプライアンス委員会を開催しております。同委員会での審議内容や検討状況を取締役に定期的に報告することでリスク管理全般の統制及び管理を行っております。

今後、サステナビリティ全般における事項についても、同委員会にて取扱っていくこととしております。

当社が認識する事業上等のリスクに関する詳細は、「3 事業等のリスク」をご参照ください。

なお、当社では、サステナビリティ関連の戦略、指標及び目標について、本書提出日現在では検討中であるため、記載しておりません。

(2) 人的資本に関する開示

① 戦略

当社グループの成長戦略を実現するためには、高度な専門的知識、技能及び経験を有する、多様な人材の確保及び育成が不可欠だと考えております。これを維持・向上するために基本的な人事施策の確実な実施を行っております。具体的には、フレックスタイム制及び時差出勤制度を導入し、従業員の柔軟な働き方に対応しております。

また、女性管理職比率の向上及び育児休業取得率の向上のために、女性だけに限らず、営業職、製造職、研究職、事務職などの異なる働き方のすべての従業員が、男女ともに、学業、子育て、介護などのライフステージに合わせて、プライベートと仕事が両立できる、従業員一人一人が満足し、前向きに働くことのできる公平で柔軟な働き方を受容する人事制度設計及びその働き方を受け入れる風土作りの準備をしてまいります。

② 指標及び目標

上記①戦略で記載した、多様な人材の確保及び育成について、連結グループに属するすべての会社では行われてはいないため、連結グループにおける記載が困難であります。このため、次の指標に関する目標及び実績は、連結グループにおける主要な事業を営んでおり、関連する指標のデータ管理とともに、具体的な取組みが行われている提出会社のものを記載しております。達成に向けて進捗を注視していくとともに、指標や目標の設定要否についても引き続き検討する予定です。

| 指標 | 2025年度目標 | 2023年度実績 |
|------------------------|----------|----------|
| 管理職に占める女性労働者の割合 | 25%以上 | 11.7% |
| 男性労働者の育児休業取得人員 | 2名以上 | 1名 |
| 労働者の男女の賃金の差異 (全労働者) | 75%以上 | 70.0% |

3 【事業等のリスク】

本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可能性があるとして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、文中の将来に関する事項は、本書提出日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) 研究開発について（発生可能性：中、発生時期：特定時期なし、影響度：中）

当社グループは、アカデミア（大学や国立研究所のような、国の研究機関）、企業との共同研究も交え、市場ニーズに基づいた新製品の開発及び既存製品の改良を行っております。しかしながら、計画通りに研究開発が進行しない、製造販売承認の取得に時間を要する、新製品が期待通りの性能を示さない等を理由に、開発の期間延長又は中止を余儀なくされる場合があります。その結果によっては、追加投資が必要となる、又は、それまでに投資した研究開発費の回収が見込めない等、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(2) 競争環境について（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：中）

当社グループは、迅速かつ効率的な研究開発及び既存製品の改良を行っておりますが、常に、他社との技術革新に関する開発競争が展開される状況にあります。これらの競争の結果によっては、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(3) 事業環境について（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：中）

当社グループの細胞加工事業について、当社は医療機関から細胞加工受託サービスの対価として加工受託料を受領しております。新型コロナウイルス感染症の世界的な流行以前は、アジアを中心とした海外から多数のインバウンドの患者が当社の取引先医療機関へ来院し、細胞治療を行っていたため、当社の受託件数も増加し、大きな売上高を計上しておりました。しかしながら、新型コロナウイルス感染症の流行により、インバウンドの患者が激減したことを受け、本事業の売上高が減少し、当社グループの業績に大きな影響を与えました。

今後も、新型コロナウイルス感染症の感染状況並びにその他の要因により、インバウンドの患者の来院数が増減する場合には、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(4) 工場の操業停止について（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：大）

当社グループの工場、倉庫及び細胞加工施設等の生産設備は一部を除き坂戸本社工場に集中しており、坂戸本社工場において、火災、地震等の災害や重大な設備事故、技術上の問題、使用原材料の供給停止等が発生した場合には、事業活動の停止等が生じる可能性があります。災害対策マニュアルの作成、防災訓練等の対策を講じてはおりますが、被害を完全に回避できるものではなく、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(5) 人材確保及び人材育成について（発生可能性：中、発生時期：特定時期なし、影響度：中）

変化する顧客ニーズへ対応し顧客満足度を高めていくためには、適切な人材確保が重要課題の一つと認識していることから、当社グループは、各部門に配属可能な高い専門性を有する人材の確保と育成に注力しております。しかしながら、他業界に比べ比較的人材が流動的である傾向にあることなどから、適切な人材が十分に確保、育成できない場合は、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(6) 情報セキュリティについて（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：大）

当社グループでは、社員のセキュリティ対策に対する意識を高め、顧客から信頼される高度なセキュリティマネジメントの実現に努めております。なお、細胞加工受託サービスの提供にあたり、顧客データと個人情報を取り扱う場合があります。これらの個人情報保護につきましては、「個人情報保護方針」に基づき、適切な管理に努めております。しかしながら、不正アクセスや人為的な重大ミス等により、万が一顧客情報の紛失、破壊、改ざん、漏洩等があった場合、社会的信用の失墜、顧客からの信用喪失、又は損害賠償請求による費用の発生等により、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(7) 知的財産権について（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：中）

当社グループでは、特許権、実用新案権を含む知的財産権を厳重に管理し、第三者からの侵害、あるいは当社グループの製品が第三者の知的財産権を侵害しないよう十分に留意し、疑義ある場合には顧問弁理士に調査を依頼しております。一方、当社グループは、培地等の組成等の一部のノウハウに関しては、公開を前提とする特許等の知的財産権を獲得することよりも、単なるノウハウとして特許化せずに、機密情報として保有する方が事業戦略上有利であると考え、外部に流出しないよう管理を徹底しております。

しかしながら、当社グループの保有する知的財産権やノウハウが第三者から侵害を受けた場合、あるいは当社グループの製品が第三者の知的財産権を侵害した場合には、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(8) 技術・ノウハウ管理の流出について（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：中）

当社グループの製品は、過去の生産実績及び経験から積み上げた技術並びに研究開発によるノウハウを主たる収益基盤としているため、従業員等の関係者及び共同研究先並びに取引先との秘密保持契約を締結するよう徹底しております。

これらが記載された機密性の高い書類の保管に関しては、保管場所を厳重に管理し、データ情報についてはアクセス権を限定するなどし、外部に流出しないよう留意しております。

しかしながら、これらの技術・ノウハウが流出した場合には、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(9) 新型コロナウイルス感染症についてのリスク（発生可能性：中、発生時期：2023年5月以降、影響度：中）

当社グループでは、微生物事業において、これまで新型コロナウイルスのPCR検査用のウイルス輸送液及び抗原検査キットが業績に貢献し、2022年3月期の当該2製品の売上高は854百万円（前年同期比50.0%の増加）、売上総利益は608百万円（前年同期比33.9%の増加）、2023年3月期の売上高は1,286百万円（前年同期比50.7%の増加）、売上総利益は776百万円（前年同期比27.6%の増加）と大きく寄与いたしました。

2023年5月より同感染症の感染症法上の区分がインフルエンザと同じ5類に引き下げられ、その後の検査需要の変化により当社が上市している同感染症の抗原検査キット及びウイルス輸送液の販売数量は当初計画を大きく下回る結果となり、今後、競合他社との価格競争が予想される中で不透明な状況が続くと予想しております。

このため、当社といたしましてはこれを機に販売計画の見直し等を行い、2024年3月期第3四半期連結累計期間において、当該感染症関連棚卸資産の評価損284百万円を計上いたしました。今後も品質・生産性の向上、コスト対応力強化のための施策を展開していく方針ですが、販売価格等、営業方針によっては今後の業績に影響を及ぼす可能性があります。

また、同感染症の新たな変異株の出現などにより、国内の感染者数が増加するなどした場合、上記コロナ関連商材の売上増加が期待される一方、当社従業員への感染拡大が発生した場合には、製品供給に制限が出るなど、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(10) 法的規制等（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：小）

当社グループは、事業の遂行にあたって、一部製品について「再生医療等安全確保法」及び「医薬品、医療機器等の品質、有効性及び安全性の確保等に関する法律」等の関連法令をはじめ、様々な法的規制の適用を受けており、事業に関連する法規制やリスク対応等について、毎月リスク・コンプライアンス委員会において検討すると共に、社内の管理体制の維持・強化を図ることとしております。

また、以下の主要な許認可を含めこれらの許認可等を受けるための諸条件及び関係法規の遵守に努めており、現状においては当該許認可が取消しとなる事由は発生しておりませんが、今後、これらの関係法規が改廃又は新たな法的規制が設けられるなどを理由に、仮にこれらの法規制を遵守できなかった場合、事業活動を制限されることはもとより、社会的信用の低下を招き、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。また、これらの法規制を遵守するためのコストが発生し、利益率の低下につながる可能性があります。

| 取得・登録者名 | 取得年月・許認可等の名称及び所管官庁等 | 許認可等の内容及び有効期限 | 法令違反の要件及び主な許認可取消事由 |
|---------|---|---|--|
| 当社 | 1993年11月25日 体外診断用医薬品製造業・製造販売業 厚生労働省 | 体外診断用医薬品の製造及び製造販売 登録番号：11EZ286023（製造業） 2017年1月31日から2022年1月30日まで（5年間）以後5年ごとに更新 登録番号：11E1X80005（製造販売業） 2017年1月31日から2022年1月30日まで（5年間）以後5年ごとに更新 | 主な免許の要件 代表者や法人役員等が欠格事由に該当しないこと 禁錮以上の刑に処せられ、その執行を終わり、又は執行を受けることがなくなった後、3年を経過していない者 該当法規、麻薬及び向精神薬取締法、毒物及び劇物取締法（1950年法律第303号）その他薬事に関する法令で政令で定めるもの又はこれに基づく処分に違反し、その違反行為があった日から2年を経過していない者 麻薬、大麻、あへん又は覚醒剤の中毒者 事務所に製造管理者及び製造販売3役を設置すること |
| 当社 | 1995年7月2日 毒物劇物製造業 埼玉県庁 | 毒物劇物に該当する製品の製造 登録番号：埼製第24-2号 2017年4月5日から2022年4月4日（5年間）以後5年ごとの更新 | 主な免許の要件 毒物劇物取扱責任者が下記の欠格事由に該当しないこと 18歳未満の者 心身の障害により毒物劇物取扱責任者の業務を適正に行うことができない者として厚生労働省令で定めるもの 麻薬、大麻、あへん又は覚せい剤の中毒者 毒物若しくは劇物又は薬事に関する罪を犯し、罰金以上の刑に処せられ、その執行を終わり、又は執行を受けることがなくなった日から起算して3年を経過していない者 |

| 取得・登録者名 | 取得年月・許認可等の名称及び所管官庁等 | 許認可等の内容及び有効期限 | 法令違反の要件及び主な許認可取消事由 |
|---------|---|---|--|
| 当社 | 2005年2月14日(製造業) 2005年1月5日(製造販売業) 化粧品製造業・製造販売業 厚生労働省 | 化粧品の製造及び製造販売 登録番号：11CZ009126(製造業) 2020年4月1日から2025年3月31日まで(5年間)以後5年ごとに更新 登録番号：11COX00096(製造販売業) 2020年4月1日から2025年3月31日まで(5年間)以後5年ごとに更新 | 主な免許の要件 代表者や法人役員等が欠格事由に該当しないこと 禁錮以上の刑に処せられ、その執行を終わり、又は執行を受けることがなくなった後、3年を経過していない者 該当法規、麻薬及び向精神薬取締法、毒物及び劇物取締法(1950年法律第303号)その他薬事に関する法令で政令で定めるもの又はこれに基づく処分に違反し、その違反行為があった日から2年を経過していない者 麻薬、大麻、あへん又は覚醒剤の中毒者 事務所に責任技術者及び製造販売3役を設置すること |
| 当社 | 2009年1月5日(製造業、製造販売業) 2009年7月14日(修理業) 医療機器製造業・製造販売業・修理業 厚生労働省 | 医療機器の製造及び製造販売 登録番号：11BZ200113(製造業) 2019年1月5日から2024年1月4日まで(5年間)以後5年ごとに更新 登録番号：11B3X10023(製造販売業) 2019年1月5日から2024年1月4日まで(5年間)以後5年ごとに更新 登録番号：11BS200105(修理業) 2019年7月14日から2023年7月13日まで(5年間)以後5年ごとに更新 | 主な免許の要件 代表者や法人役員等が欠格事由に該当しないこと 禁錮以上の刑に処せられ、その執行を終わり、又は執行を受けることがなくなった後、3年を経過していない者 該当法規、麻薬及び向精神薬取締法、毒物及び劇物取締法(1950年法律第303号)その他薬事に関する法令で政令で定めるもの又はこれに基づく処分に違反し、その違反行為があった日から2年を経過していない者 麻薬、大麻、あへん又は覚醒剤の中毒者 事務所に責任技術者、製造販売3役及び医療機器修理責任者を設置すること |
| 当社 | 2019年5月30日 特定細胞加工物製造業 厚生労働省 | 特定細胞加工物の製造 登録番号：FA3190002 2019年5月30日から2024年5月29日(5年間)以後5年ごとの更新 | 上記と同様 |

| 取得・登録者名 | 取得年月・許認可等の名称及び所管官庁等 | 許認可等の内容及び有効期限 | 法令違反の要件及び主な許認可取消事由 |
|----------------|--|--|---|
| 高金生物科技（上海）有限公司 | 2014年5月13日 (更新日 2016年11月23日) 営業許可証 上海市工商行政管理局 | 生物科技(バイオテクノロジー)領域における技術開発、技術コンサルティング(遺伝子組換え、人体幹細胞、遺伝子診断および治療に関する技術開発を除く)、バイオ試薬・工程技術の開発、バイオ関連製品・試薬の製造、自社製造製品の販売、バイオ関連商品の卸売(危険品を除く)・輸出入・マーケット情報コンサルティング(市場調査を除く) 企業コード：913199998776353T 有効期限：2014年5月13日から2044年5月12日(30年) | 許認可を受けている経営範囲以外の業務を執り行った場合、工商管理条例等関連法規に基づいて罰金、経営許可内容の取消し等行政処分となる。 |
| 高金生物科技（上海）有限公司 | 2017年5月19日 建設項目環境影響評価 上海市金山区環境保護局 | 組織細胞用培地製造(年間30万本)に関する環境保護評価 許可番号 金環験(金山環境保護局) [2017]355号 有効期限：なし | 建設項目環境保護管理条例等関連法に則り、許可取消し等行政処分となる。 |
| 高金生物科技（上海）有限公司 | 2021年3月22日 易燃性物品の使用、貯蔵に関する届出 上海市公安局金山分局朱行派出所 | 易燃性原材料の購入、使用、貯蔵に関する届出 有効期限：なし | 危険化学品安全管理条例等関連法に則り、許可取消し等行政処分となる。 |

(11) 製造物責任について（発生可能性：中、発生時期：特定時期なし、影響度：中）

当社グループの主力製品である、細胞培養用培地及び細菌検査用培地共に「医薬品、医療機器等の品質、有効性及び安全性の確保等に関する法律」等の適用法規制は無く、雑品扱いとなるものの、GMP(医薬品等の製造及び品質管理の基準)に準拠した厳格な品質管理体制を構築しており、再生医療等製品で使用される組織培養培地の使用原料に関しては「生物由来原料基準」に適合した原料を選択しております。また、すべての製品において、品質管理部及び品質保証部を通じて製品の品質・安全に配慮した開発・製造・販売活動を行っております。

しかしながら、すべての製品において、コンタミネーションや異物混入などの予期せぬ品質問題が発生しないという保証はなく、返品、回収等の措置を取る可能性があります。また、細胞加工受託サービスの提供により患者の健康被害を一切引き起こさないという保証もありません。そこで、当社グループは、すべての製品において製造物責任保険に加入しておりますが、この保険が最終的に負担する賠償額を十分にカバーできるとは限らず、大規模な製品の回収や製造物責任賠償につながるような不具合・欠陥が発生した場合には、当社グループの社会的信頼性に重大な影響を与え、多額の費用、又は損失の発生や売上高の減少により、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(12) 原材料やエネルギー価格高騰に関するリスク（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：中）

当社グループは、原材料を国内外より調達しており、重要製品の原材料についてはサプライチェーンの代替先を順次選定を進め安定供給を目指しておりますが、原材料価格の高騰により製品原価に影響を及ぼす場合や、原材料の需給バランスの変動、国内外の規制又は原材料メーカーによる品質問題の発生等により、原材料の入手が長期的に困難になり製品を製造・販売することができなくなる可能性があります。また、自然災害や世界情勢等により電気やガスといったエネルギーの価格が上昇した場合には、事業運営コスト及び製品原価が上昇し、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

(13) 資材の調達に関するリスクについて（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：小）

当社グループは、一部の代替性の乏しい原材料及び資材等の調達について、特定の仕入先に依存しており、これらが調達できない場合、代替品対応についても、PMDA（独立行政法人医薬品医療機器総合機構）への届出を要することから、製造スケジュールの遅延、製造中止等当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(14) 再生医療等治療に関するリスクについて（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：中）

再生医療に関する規制の枠組みは、2014年11月に施行された「再生医療等安全性確保法」により整備されました。

当社グループの細胞加工事業は、同法に基づき業務を遂行しておりますが、自家培養による免疫細胞や幹細胞を用いた治療はまだまだ黎明期であり不確実性が高く、今後の法令諸規則の制定・変更や治療効果等の動向によっては医療機関における治療件数の増加ペースが鈍化することもあり、その場合には当社の業績に影響を与える可能性があります。

(15) 創業者への依存について（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：大）

当社の代表取締役社長である中村孝人は、当社の創業者であり、設立以来40年以上にわたり、代表取締役社長として経営方針や事業戦略の立案・決定及び事業運営等において重要な役割を果たしております。当社グループでは、担当業務毎に取締役、執行役員、又は部長を配置し、適宜権限委譲を行うことで同氏に過度に依存しない経営体制を整備しております。しかしながら、何らかの理由により、同氏が当社グループの業務を継続することが困難となった場合、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(16) 大株主に関するリスク（発生可能数：低、発生時期：特定時期なし、影響度：中）

大株主との関係については、当社の代表取締役社長である中村孝人、同氏の資産管理会社であるTAKAコーポレーション株式会社、配偶者・中村美千代、長男・中村雄一及び長女・中嶋久美子の保有株式は、本書提出日現在で議決権の66.12%となっており、上場後も引き続き安定株主として一定割合を保有する予定ですが、議決権行使に当たっては、株主共同の利益を追求するとともに、少数株主の利益にも配慮する方針を有しております。しかしながら、将来的に何らかの事情により当社株式が上記大株主により売却された場合には、当社株式の市場価格及び流通状況等に影響を及ぼす可能性があります。

(17) 借入契約に係る財務制限条項について（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：中）

当社グループが取引金融機関との間で締結している借入金に係る契約のなかには、財務制限条項が付されているものがあります。当該財務制限条項に抵触した場合、貸付人からの請求があれば同契約上の期限の利益を喪失し、直ちに債務の弁済をするための資金確保が必要となるため、当社グループの資金繰りに影響を与える可能性があります。

(18) 海外事業展開に伴うカントリーリスクについて（発生可能性：低、発生時期：特定時期なし、影響度：大）

当社グループは、香港に持株会社を、中国上海に製造販売拠点を有しております。これらの海外市場への事業進出は、以下のような不測の事態が発生するリスクがあります。

- ① 政情不安、反日感情の高まり及び経済環境の悪化
- ② 優秀な労働力の不足、人件費の高騰、大規模な労働争議の発生
- ③ 社会インフラの未整備に起因するエネルギー供給の不安定化
- ④ テロ、戦争、暴動、自然災害、感染症の蔓延などによる社会的混乱

当社グループは、持株会社を有する香港並びに製造販売拠点の存する中国上海の情勢把握には常に注意を払い、損害を未然に防止できるよう努めておりますが、大規模な労働争議、テロ、戦争、暴動、自然災害、感染症の蔓延などの不測の事態が発生した場合には、当該地域における生産活動や販売活動の停止、現地資産の喪失などにより、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

4 【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

(1) 経営成績等の状況の概要

当社グループ(当社、連結子会社及び持分法適用関連会社)の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー(以下、「経営成績等」という。)の状況の概要は次のとおりであります。

① 財政状態及び経営成績の状況

第42期連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

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の影響が継続し、第7波、第8波と2度の感染拡大が発生いたしました。ウイズコロナの取り組みにより日常を取り戻すという政府方針のもと、新型コロナウイルスの感染症法上の位置づけが2023年5月より現状の2類から5類へ移行することが決定いたしました。

行動制限の緩和に加え、政府や自治体による旅行支援、インバウンドの回復等により、国内の経済は緩やかな回復の兆しを見せております。

一方、ロシア・ウクライナ情勢による地政学的緊張の長期化や、世界的な金融引き締めにより、国内景気や企業収益、個人消費に与える影響については、引き続き留意が必要な状況となっております。

このような経済状況の中で、感染症対策や再生医療の発展のために、経営理念で掲げる「顧客第一主義・品質第一主義」のもと、全社員がグループ全体の更なる成長とステークホルダーへの貢献に努めております。

当連結会計年度の売上高は4,742百万円(前年同期比20.2%の増加)となり、営業利益は1,267百万円(前年同期比30.7%の増加)、経常利益は1,244百万円(前年同期比35.6%の増加)、親会社株主に帰属する当期純利益は829百万円(前年同期比41.2%の増加)となりました。

セグメント別の経営成績を示すと、以下のとおりであります。

(組織培養事業)

当連結会計年度における組織培養事業は、再生医療の研究開発や臨床試験が国内外で活発に実施されていることに加え、新型コロナウイルス感染拡大に伴い、ワクチンやPCR検査のためのウイルス輸送液の製造用途の細胞培養用培地の需要が拡大いたしました。

国内では渡航制限の緩和により、一部の地域からのインバウンドによるメディカルツーリズムが回復したことで、自由診療領域の医療機関における細胞治療用の培地使用量が増加したこともあり、関連する製品の売上が増加いたしました。

培地のOEM製造受託については、一部の大口顧客において海外顧客からの受注減少による売上減少がみられましたが、新規契約先からの受託や既存顧客から新規案件の受託が増加しており、生産数量は増加傾向となっております。

この結果、売上高は1,648百万円(前年同期比7.1%の増加)、セグメント利益(営業利益)は521百万円(前年同期比21.1%の増加)となりました。

(微生物事業)

当連結会計年度における微生物事業は、新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響により、抗原検査キットの販売が大きく伸びたものの、新型コロナウイルス検査がPCR検査から抗原検査キットでの検査に一部置き換わった影響により、ウイルス輸送液の販売は減少いたしました。

また、2022年1月より弊社での取り扱いを開始した「C. DIFF QUIK CHEK コンプリートキット(TECHLAB社製)」が年度を通して売上に寄与したものの、細菌検査用培地の売上はほぼ横ばいでの推移となりました。

この結果、売上高は2,396百万円(前年同期比28.2%の増加)、セグメント利益(営業利益)は818百万円(前年同期比25.5%の増加)となりました。

(細胞加工事業)

当連結会計年度における細胞加工事業は、メディカルツーリズムを目的とするインバウンド患者に加え、国内患者による細胞治療が増加傾向にあることから、特に幹細胞の加工受託件数が大きく増加しており、また、新たに細胞治療を始める医療機関と細胞加工の委受託契約を締結いたしました。研究用試薬についても、化粧品の原料用途や、様々な疾患への応用が期待されているエクソソームの研究の用途での販売が増加し、フル生産の状況が継続しております。

この結果、売上高は697百万円（前年同期比29.8%の増加）、セグメント利益（営業利益）は280百万円（前年同期比66.9%の増加）となりました。

当連結会計年度における当社グループの財政状態は以下のとおりであります。

(資産)

当連結会計年度末における流動資産は、前連結会計年度末に比べ45百万円増加の3,478百万円となりました。これは主に、設備投資債務等の支払いによって現金及び預金が271百万円減少したこと、PCR検査のためウイルス輸送液の売上減少により電子記録債権が185百万円減少した一方で、新型コロナウイルス感染症及びインフルエンザウイルスの同時流行に備えた抗原検査キット製造用の材料購入等により、原材料及び貯蔵品が327百万円、商品及び製品が175百万円増加したことによるものであります。また、固定資産は、前連結会計年度末に比べ494百万円増加の2,655百万円となりました。これは、主にCDMO事業に関するCPC（細胞培養加工施設）の建設及び新規設備の導入により有形固定資産が462百万円増加したことによるものであります。

この結果、当連結会計年度末の総資産は、前連結会計年度末と比べ539百万円増加の6,134百万円となりました。

(負債)

当連結会計年度末における流動負債は、前連結会計年度末に比べ823百万円増加の3,021百万円となりました。これは、主に翌連結会計年度に返済予定の長期借入金を、流動負債の1年内返済予定の長期借入金に振替えたことにより655百万円増加したためであります。また、固定負債は、上述に記載のとおり、長期借入金の返済及び振替によって1,064百万円減少したことにより、前連結会計年度末に比べ1,084百万円減少の95百万円となりました。

この結果、当連結会計年度末の負債合計は、前連結会計年度末と比べ261百万円減少の3,116百万円となりました。

(純資産)

当連結会計年度末における純資産は、前連結会計年度末に比べ800百万円増加の3,017百万円となりました。これは、主に親会社株主に帰属する当期純利益による増加（829百万円）及び剰余金の配当による減少（41百万円）によるものであります。

第43期第3四半期連結累計期間（自 2023年4月1日 至 2023年12月31日）

当第3四半期連結累計期間におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症の5類移行に伴うインバウンド需要の拡大等により、経済活動は正常化に向けて進み始め、日経平均株価もバブル崩壊後の高値圏で推移するなど、景気は緩やかに持ち直しの動きが見られました。一方で、地政学的リスクの長期化や資源・原材料価格の上昇、世界的な金融引締めの影響や中国経済の先行き懸念等、依然として先行きは不透明な状況が続いております。

このような経済状況の中で、感染症対策や再生医療の発展のために、経営理念で掲げる「顧客第一主義・品質第一主義」のもと、全社員がグループ全体の更なる成長とステークホルダーへの貢献に努めております。

2023年5月より新型コロナウイルス感染症の感染症法上の区分がインフルエンザと同じ5類に引き下げられたことにより、同感染症関連製品の需給動向に変化が生じたことから、販売計画の見直し等を行っております。なお、新型コロナウイルス感染症、及びインフルエンザの感染拡大によって、同感染症関連製品の需要は回復傾向を示しました。また、細胞加工事業においてはインバウンドの回復により、外国人患者による日本での細胞治療受診件数が急激に増加したことから、同事業における特定細胞加工物の製造受託数が計画を大きく上回って推移いたしました。これらの要因により、2023年11月に再度年度計画の修正を行っております。なお、新型コロナウイルス感染症関連棚卸資産につきましては、当第3四半期連結会計期間末の在庫数量、及び上記計画修正における同製品の販売数量見込み等により、同感染症関連棚卸資産の評価損284百万円を売上原価として計上しております。

以上の結果、当第3四半期連結累計期間の売上高は3,544百万円となり、営業利益は370百万円、経常利益は397百万円、親会社株主に帰属する四半期純利益は207百万円となりました。

セグメント別の経営成績を示すと、以下のとおりであります。

（組織培養事業）

当第3四半期連結累計期間における組織培養事業は、企業や大学、研究機関等において再生医療の研究開発や臨床試験が国内外で活発に実施されております。国内ではインバウンドによるメディカルツーリズムの拡大により、自由診療領域の医療機関における細胞治療用の培地の使用量が増加し、企業においても、再生医療市場の拡大に合わせ特注製品やOEM製造受託の需要が増加傾向にあります。

アジア圏での細胞治療の市場においても、日本同様に市場が拡大傾向にあることから輸出数量が増加するなど、総じて堅調な受注を獲得しております。

この結果、売上高は1,406百万円、セグメント利益（営業利益）は474百万円となりました。

（微生物事業）

当第3四半期連結累計期間における微生物事業は、細菌検査用培地について、医薬品など産業用途の培地売上が微増で推移しております。新型コロナウイルス感染症について、前述のとおり、同感染症関連棚卸資産の評価損284百万円を売上原価として計上しております。

この結果、売上高は1,233百万円、セグメント損失（営業損失）は178百万円となりました。

（胞加工事業）

当第3四半期連結累計期間における細胞加工事業は、インバウンドによるメディカルツーリズムの急速な回復により、外国人患者検体の加工受託が増加し、国内患者による細胞治療も引き続き増加傾向にあることから、がん免疫、幹細胞ともに加工受託件数が大きく増加しております。

また、研究用試薬についても、化粧品原料やエクソソームの研究用途での需要拡大が続いているなかで、生産設備の増設による供給量の増加により、売上也拡大しております。

この結果、売上高は904百万円、セグメント利益（営業利益）は368百万円となりました。

当第3四半期連結会計期間における当社グループの財政状態は以下のとおりであります。

(資産)

当第3四半期連結会計期間末における流動資産は3,324百万円となり、前連結会計年度末に比べ154百万円減少いたしました。これは主に、細胞加工事業におけるインバウンド需要の回復による加工受託件数の増加等により、受取手形及び売掛金が168百万円、現金及び預金が119百万円増加した一方で、新型コロナウイルス感染症関連棚卸資産の評価損を計上したこと等により、原材料及び貯蔵品が262百万円、商品及び製品が141百万円減少したことによるものであります。

また、固定資産は3,003百万円となり、前連結会計年度末に比べ347百万円増加いたしました。これは主に、新型コロナウイルス感染症の抗原検査キットを安定供給する、という社会的責任を果たすため導入した製造設備、及び広島CPC開設に伴い購入した細胞培養設備102百万円等により有形固定資産が280百万円増加したことによるものであります。

この結果、当第3四半期連結会計期間末の資産は、前連結会計年度末と比べ193百万円増加の6,327百万円となりました。

(負債)

当第3四半期連結会計期間末における流動負債は2,361百万円となり、前連結会計年度末に比べ660百万円減少いたしました。これは、シンジケートローンの借換により1年内返済予定の長期借入金が712百万円減少したことによるものであります。

また、固定負債は782百万円となり、前連結会計年度末に比べ686百万円増加いたしました。これは主に、前述のシンジケートローンの借換により長期借入金が562百万円増加したこと、リース資産取得に伴って固定負債のその他に含まれるリース債務が123百万円増加したことによるものであります。

この結果、当第3四半期連結会計期間末の負債は、前連結会計年度末と比べ26百万円増加の3,143百万円となりました。

(純資産)

当第3四半期連結会計期間末における純資産は3,184百万円となり、前連結会計年度末に比べ166百万円増加いたしました。これは主に、親会社株主に帰属する四半期純利益207百万円の計上によるものであります。

② キャッシュ・フローの状況

第42期連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

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、前連結会計年度末と比較して271百万円減少の1,462百万円となりました。

当連結会計年度の各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は、次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度において営業活動の結果取得した資金は461百万円（前年同期比301百万円の収入減）となりました。これは主に、税金等調整前当期純利益を1,244百万円（前年同期比322百万円の増加）稼得したこと、売上債権の減少による増加が300百万円（前年同期比539百万円の増加）あったものの、棚卸資産の増加による減少581百万円（前年同期比590百万円の減少）や、法人税等の支払額430百万円（前年同期比128百万円の支出増）があったことによるものであります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度において投資活動の結果支出した資金は575百万円（前年同期比658百万円の支出増）となりました。これは主に、CDMO事業に係る施設及び機器等の購入に伴い、有形固定資産の取得による支出が560百万円（前年同期比358百万円の支出増加）あったことによるものであります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度において財務活動の結果支出した資金は172百万円（前年同期比187百万円の支出減）となりました。これは主に、短期借入れによる収入600百万円（前年同期比300百万円の収入増）があったものの、短期借入金の返済による支出300百万円（前年同期比300百万円の支出増）や、長期借入金の返済による支出409百万円（前年同期比252百万円の支出減）あったことによるものであります。

③ 生産、受注及び販売の実績

第42期連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

a 生産実績

当連結会計年度における生産実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 生産高(千円) | 前期比(%) |
|----------|-----------|--------|
| 組織培養事業 | 747,095 | +9.0 |
| 微生物事業 | 1,158,255 | +43.6 |
| 細胞加工事業 | 20,658 | +45.9 |
| 合計 | 1,926,009 | +27.9 |

(注) 金額は、製造原価によっております。

b 仕入実績

当連結会計年度における仕入実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 金額(千円) | 前期比(%) |
|----------|---------|--------|
| 組織培養事業 | 72,842 | △50.1 |
| 微生物事業 | 142,222 | +37.1 |
| 細胞加工事業 | 4 | +266.7 |
| 合計 | 215,069 | △13.9 |

(注) 金額は、仕入価格によっております。

c 受注実績

当連結会計年度における受注実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 受注高(千円) | 前期比(%) | 受注残高(千円) | 前期比(%) |
|----------|---------|--------|----------|--------|
| 組織培養事業 | — | — | — | — |
| 微生物事業 | — | — | — | — |
| 細胞加工事業 | 503,398 | +17.9 | 20,607 | +109.6 |
| 合計 | 503,398 | +17.9 | 20,607 | +109.6 |

(注) 組織培養事業及び微生物事業については見込生産であり、該当事項はありません。

d 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) | 前期比(%) |
|----------|-----------|--------|
| 組織培養事業 | 1,648,733 | +7.1 |
| 微生物事業 | 2,396,937 | +28.2 |
| 細胞加工事業 | 697,320 | +29.8 |
| 合計 | 4,742,992 | +20.2 |

(注) 1. 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(%) |
| (株)スギヤマゲン | 589,597 | 14.9 | — | — |
| 富士フィルム和光純薬(株) | 411,772 | 10.4 | — | — |

当連結会計年度の(株)スギヤマゲン及び富士フィルム和光純薬(株)に対する販売高は、総販売高に対する割合が10%未満であるため、記載を省略しております。

第43期第3四半期連結累計期間（自 2023年4月1日 至 2023年12月31日）

a 生産実績

当第3四半期連結累計期間における生産実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 生産高(千円) |
|----------|-----------|
| 組織培養事業 | 658,016 |
| 微生物事業 | 632,299 |
| 細胞加工事業 | 13,437 |
| 合計 | 1,303,754 |

(注) 金額は、製造原価によっております。

b 仕入実績

当第3四半期連結累計期間における仕入実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 金額(千円) |
|----------|---------|
| 組織培養事業 | 96,568 |
| 微生物事業 | 75,412 |
| 細胞加工事業 | 114 |
| 合計 | 172,096 |

(注) 金額は、仕入価格によっております。

c 受注実績

当第3四半期連結累計期間における受注実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 受注高(千円) | 受注残高(千円) |
|----------|---------|----------|
| 組織培養事業 | — | — |
| 微生物事業 | — | — |
| 細胞加工事業 | 737,376 | 33,947 |
| 合計 | 737,376 | 33,947 |

(注) 組織培養事業及び微生物事業については見込生産であり、該当事項はありません。

d 販売実績

当第3四半期連結累計期間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) |
|----------|-----------|
| 組織培養事業 | 1,406,963 |
| 微生物事業 | 1,233,191 |
| 細胞加工事業 | 904,420 |
| 合計 | 3,544,575 |

(注) 1. 当第3四半期連結累計期間において、販売実績に著しい変動がありました。詳細は「第2 事業の状況 4 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析 (1) 経営成績等の状況の概要 ① 財政状態及び経営成績の状況」に記載のとおりであります。

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については、総販売実績に対する割合が10%以上を占める相手先がないため記載を省略しております。

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は、次のとおりであります。なお、文中の将来に関する事項は、本書提出日現在において判断したものであります。

① 重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社グループの連結財務諸表は、わが国において一般に公正妥当と認められている会計基準に基づき作成しております。この連結財務諸表を作成するにあたって、資産、負債、収益及び費用の報告額に影響を及ぼす見積り及び仮定を用いておりますが、これらの見積り及び仮定に基づく数値は実際の結果と異なる可能性があります。

当社グループの連結財務諸表を作成するに当たり重要となる会計方針については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 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。

② 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いては「第2 事業の状況 3 事業等のリスク」に記載のとおりであります。

③ 経営戦略の現状と見直しおよび経営者の問題認識と今後の方針

経営戦略の現状と見直しおよび経営者の問題認識と今後の方針については「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」に記載のとおりであります。

④ 財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討内容

a. 財政状態

財政状態とそれらの要因については、「第2 事業の状況 4 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析 (1) 経営成績等の状況の概要 ① 財政状態及び経営成績の状況」に記載のとおりであります。

b. 経営成績

第42期連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

(売上高)

売上高は、4,742百万円（前年同期比20.2%の増加）となりました。これは主に、微生物事業において、新型コロナウイルス感染症の感染拡大による影響で抗原検査キットの製造・販売が大きく増加したことに加え、細胞加工事業において、国内患者による細胞治療が増加傾向にあることで、幹細胞治療の加工受託件数が増加したためであります。

(売上原価及び売上総利益)

売上原価は、2,288百万円（前年同期比20.0%の増加）となりました。売上原価率は48.3%となり、前連結会計年度と比して差はありませんでした。主な要因としては、利益率の高い抗原検査キットの売上が好調だった一方で、原油価格の高騰などにより水道光熱費が増加したことが挙げられます。

(販売費及び一般管理費、営業利益、経常利益)

販売費及び一般管理費は、1,186百万円（前年同期比10.9%の増加）となりました。これは主に、抗原検査キットの販売増加に伴って運送費用が増加したことによるものです。この結果、営業利益は1,267百万円（前年同期比30.7%の増加）となりました。

営業外損益は、受取賃貸料11百万円と持分法による投資利益10百万円により営業外収益は25百万円となり、また、支払利息32百万円により営業外費用は48百万円となりました。この結果、経常利益は1,244百万円（前年同期比35.6%の増加）となりました。

(親会社株主に帰属する当期純利益)

法人税、住民税及び事業税を432百万円、法人税等調整額を△18百万円計上した結果、親会社株主に帰属する当期純利益は829百万円（前年同期比41.2%の増加）となりました。

第43期第3四半期連結累計期間（自 2023年4月1日 至 2023年12月31日）

(売上高)

売上高は、3,544百万円となりました。これは主に、メディカルツーリズムの回復による細胞加工及び細胞治療用の培地需要が増加した一方で、新型コロナウイルス感染症の抗原検査キット及びウイルス輸送液の需要が減少したことによります。

(売上原価及び売上総利益)

売上原価は、2,234百万円となり、売上原価率は63.0%となりました。これは主に、前述のとおり新型コロナウイルス感染症関連棚卸資産の評価損284百万円を売上原価として計上したことによります。

(販売費及び一般管理費、営業利益、経常利益)

販売費及び一般管理費は、939百万円となりました。これは主に、CDMO事業に関するCPC施設の建設及び新規設備の導入により、減価償却費が増加したことによります。この結果、営業利益は370百万円となりました。

営業外損益は、主に持分法による投資利益51百万円により営業外収益は66百万円となり、また、支払利息16百万円と支払手数料21百万円により営業外費用は39百万円となりました。この結果、経常利益は397百万円となりました。

(親会社株主に帰属する四半期純利益)

親会社株主に帰属する四半期純利益は207百万円となりました。

⑤ キャッシュ・フローの状況の分析・検討内容並びに資本の財源及び資金の流動性に係る情報

a. キャッシュ・フローの状況

キャッシュ・フローの状況とそれらの要因については、「第2 事業の状況 4 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析 (1) 経営成績等の状況の概要 ② キャッシュ・フローの状況」に記載のとおりであります。

b. 資本の財源及び資金の流動性

当社グループの当連結会計年度末における現金及び現金同等物の残高は1,462百万円となっており、主に製品製造に必要な原材料の仕入及び生産設備の維持管理費用、従業員に支払う給与、各事業所等の賃借料等といった事業成長に伴う運転資金、並びに新規事業案件への投資に備えております。なお、資金調達の機動性及び安定性の確保を目的として、取引金融機関と当座貸越契約を締結しております。

5 【経営上の重要な契約等】

当社は、2023年9月26日付で、株式会社埼玉りそな銀行をアレンジャーとして金銭消費貸借契約書を締結いたしました。契約の概要は、以下のとおりです。

- | | |
|----------|---|
| ① 契約締結日 | 2023年9月26日 |
| ② 満期日 | 2028年9月29日 |
| ③ 契約金額 | 1,050,000千円 |
| ④ 資金用途 | 運転資金 |
| ⑤ アレンジャー | 株式会社埼玉りそな銀行 |
| ⑥ エージェント | 株式会社埼玉りそな銀行 |
| ⑦ 参加金融機関 | 株式会社埼玉りそな銀行、株式会社東和銀行、株式会社商工組合中央金庫、株式会社みずほ銀行 |
| ⑧ 財務制限条項 | a. 2024年3月期を初回とする各事業年度の末日における単体の貸借対照表における純資産の部の金額を前年同期比75%以上に維持する。 b. 各年度の決算期における単体の損益計算書に示される経常損益が2024年3月期以降の連続する2事業年度において2期連続して損失とならないようにする。 |

6 【研究開発活動】

当社グループの研究開発活動は設立以来、高品質な製品の大量安定供給をし続けるために顧客第一主義及び品質第一主義の製品を開発することに加え、バイオテクノロジーの発展に貢献すべく日々研究を積み重ねております。

研究開発体制は、当社の研究開発部門と大学や国の研究機関とが密接な連携・協力関係を保ち、効果的かつ迅速的に活動を推進してまいります。

第42期連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

当連結会計年度における当社グループが支出した研究開発費の総額は161百万円であります。

セグメントごとの研究開発活動を示すと次のとおりであります。

(1) 組織培養事業

当セグメント分野では、再生医療及びその基礎研究に利用される幹細胞、神経細胞、表皮細胞等のヒトの細胞をターゲットとした培養液並びに、CHO細胞、HEK293細胞といったバイオ医薬品の生産に利用される産業用途の培養液の研究開発活動を行っております。

当連結会計年度においては、2022年9月にハイブリドーマ用無血清培地『KBM353』、2022年12月に間葉系幹細胞用の動物成分不含培地『KBM ADSC-5』を上市いたしました。現在、ヒトリンパ球用無血清培地『KBM591』及びCHO細胞用無血清培地『KBM 250 SC』の上市に向け準備を進めております。

中長期的な研究といたしましては、HEK293用無血清培地、昆虫細胞用CD培地、VERO細胞用無血清培地、MDCK用無血清培地を行っております。

当連結会計年度における研究開発費の金額は107百万円でありました。

(2) 微生物事業

当セグメント分野では、臨床分野の病原菌検査に使用される細菌検査用培地や体外診断用医薬品（イムノクロマト製品）の研究開発活動を行っております。

当連結会計年度においては、2022年7月、SARSコロナウイルス抗原検査キット『KBMラインチェックnCoV』が体外診断用医薬品として承認され、同年12月に上市いたしました。ケースタイプのデバイスを採用した新型コロナ抗原検査キットの新製品となります。また、一般用SARSコロナウイルス抗原検査キット『KBMラインチェックnCoV（一般用）』及び一般用SARSコロナウイルス・インフルエンザウイルス同時検出抗原検査キット『KBMラインチェックnCoV/Flu（一般用）』の上市に向け準備を進めております。

当連結会計年度における研究開発費の金額は47百万円でありました。

(3) 細胞加工事業

当セグメント分野では、再生医療の普及に向け、新しい細胞種の培養プロセスを構築し、それを基に新たな細胞治療の導入を目指しております。これまでの細胞培養技術を応用させ、各細胞の機能や性能を解明させ理解し、製品開発に向けた取組を行っております。

当連結会計年度においては、細胞治験薬の開発・受託製造をするためのCPC及び関連設備を設置いたしました。

共同研究といたしましては、現在、新潟大学 歯学総合病院 高度医療開発センターのグループ及びノーベルファーマ株式会社と共同で、骨膜細胞を利用した顎骨再生に関する再生医療等製品の開発を実施しております。また、三重大学大学院 医学系研究科 個別化がん免疫治療学のグループ及び三重大学発ベンチャー企業であるティーセルヌーヴォー株式会社と共同で、三重大学で開発された固形がんを標的としたMAGE-A4 CAR-T細胞の調整方法及び品質管理システムの基盤技術の構築に関する研究を実施しております。

当連結会計年度における研究開発費の金額は6百万円でありました。

第43期第3四半期連結累計期間（自 2023年4月1日 至 2023年12月31日）

当第3四半期連結累計期間の研究開発費の総額は172百万円であります。

セグメントごとの研究開発活動を示すと次のとおりであります。

(1) 組織培養事業

当セグメント分野では、再生医療及びその基礎研究に利用される幹細胞、神経細胞、表皮細胞等のヒトの細胞をターゲットとした培養液並びに、CHO細胞、HEK293細胞といったバイオ医薬品の生産に利用される産業用途の培養液の研究開発活動を行っております。

当第3四半期連結累計期間においては、2023年7月にバイオ医薬品の開発と生産に使われているCHO細胞用の液体培地『KBM250SC』、2023年8月に動物幹細胞用培地、2023年9月にCHO細胞用粉末培地を上市いたしました。現在、CHO細胞用Feed粉末培地、昆虫細胞用CD培地『KBM730』、YEフリー昆虫細胞用培地の上市に向け準備を進めております。

中長期的な研究といたしましては、CHOトランスフェクション用液体培地、HEK293(ヒト胎児の腎由来細胞株)用培地、ハイブリドーマ(複数の細胞が融合した細胞)用培地用添加剤を行っております。

当第3四半期連結累計期間における研究開発費の金額は70百万円であります。

(2) 微生物事業

当セグメント分野では、臨床分野の病原菌検査に使用される細菌検査用培地や体外診断用医薬品（イムノクロマト製品）の研究開発活動を行っております。

当第3四半期連結累計期間においては、2023年4月に一般用SARSコロナウイルス抗原検査キット『KBMラインチェックnCoV（一般用）』が一般用検査薬・第一類医薬品として承認され、同年5月に上市いたしました。また、2023年7月に一般用SARSコロナウイルス・インフルエンザウイルス同時検出抗原検査キット『KBMラインチェックnCoV/Flu（一般用）』も一般用検査薬・第一類医薬品として承認されております。両製品ともに薬局やドラッグストア及びインターネット等で販売可能な新製品となります。現在、肺胞蛋白症の診断に用いる為の抗GM-CSF自己抗体測定キット『KBMラインチェックAPAP』の上市に向け準備を進めております。

当第3四半期連結累計期間における研究開発費の金額は38百万円であります。

(3) 細胞加工事業

当セグメント分野では、再生医療の普及に向け、新しい細胞種の培養プロセスを構築し、それを基に新たな細胞治療の導入を目指しております。これまでの細胞培養技術を応用させ、各細胞の機能や性能を解明させ理解し、製品開発に向けた取組を行っております。

当第3四半期連結累計期間においては、前連結会計年度に続き三重大学大学院 医学系研究科 個別化がん免疫治療学のグループ及び三重大学発ベンチャー企業であるティーセルヌーヴォー株式会社と共同で、三重大学で開発された固形がんを標的としたMAGE-A4 CAR-T細胞の調整方法及び品質管理システムの基盤技術の構築に関する研究を実施しております。

当第3四半期連結累計期間における研究開発費の金額は63百万円であります。

第3 【設備の状況】

1 【設備投資等の概要】

第42期連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

当連結会計年度の設備投資については、生産設備の増強、研究開発機能の充実・強化などを目的とした設備投資を継続的に実施しております。なお、有形固定資産の他、無形固定資産への投資を含めて記載しております。

当連結会計年度の設備投資の総額は622百万円であり、その主なものは新規研究所及び事務所として増築した建物の内装工事及び微生物培地製造施設等の改装工事であります。

なお、当連結会計年度において、重要な設備の除却又は売却はありません。

また、当社グループでは資産をセグメントに配分していないため、セグメント別の記載を省略しております。

第43期第3四半期連結累計期間（自 2023年4月1日 至 2023年12月31日）

当第3四半期連結累計期間の設備投資については、生産設備の増強、研究開発機能の充実・強化などを目的とした設備投資を継続的に実施しております。なお、有形固定資産の他、無形固定資産への投資を含めて記載しております。

当第3四半期連結累計期間の設備投資の総額は518百万円であり、その主なものは微生物事業における新型コロナウイルス感染症及びインフルエンザウイルスの抗原検査キット製品製造設備及び、細胞培養事業で広島CPC開設に伴い取得した細胞培養設備等であります。

なお、当第3四半期連結累計期間において、重要な設備の除却又は売却はありません。

また、当社グループでは資産をセグメントに配分していないため、セグメント別の記載を省略しております。

2 【主要な設備の状況】

(1) 提出会社

2023年3月31日現在

| 事業所名 (所在地) | セグメントの名称 | 設備の内容 | 帳簿価額(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 | その他 | 合計 | |
| 本社 (埼玉県坂戸市) | 全社 組織培養事業 微生物事業 細胞加工事業 | 本社機能 生産設備 | 1,070,393 | 250,524 | 599,172 (9,668.01) | 11,644 | 132,523 | 2,064,258 | 84 (45) |
| 東京営業所 (東京都豊島区) 他2営業所 | 全社 | 営業所 内装工事 | 38,275 | 0 | — | — | 4,114 | 42,389 | 28 (2) |
| 東京CPC (東京都豊島区) 他2CPC | 細胞加工事業 | 生産設備 | 8,387 | 2,534 | — | 933 | 740 | 12,596 | 5 (2) |

- (注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。
2. 帳簿価額のうち「その他」は、工具、器具及び備品、建設仮勘定、ソフトウェア及び施設利用権であります。
3. 営業所及び各CPCは、当社グループ外から賃借しております。なお、年間賃借料は69,214千円であります。
4. 上表には貸与中の土地1,323㎡を含んでおり、貸与先は当社の関連会社です。
5. 従業員数欄の()は、臨時従業員の年間平均雇用人員(契約社員を含み、人材会社からの派遣社員を含まない。)であります。

(2) 国内子会社

2023年3月31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 | 土地 (面積㎡) | リース 資産 | その他 | 合計 | |
| エンバイオ(株) | 本社 (東京都品川区) | 微生物 事業 | パソコン | — | — | — | — | 187 | 187 | 5 |

- (注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。
2. 本社事務所を賃借しております。なお、年間賃借料は2,238千円であります。

(3) 在外子会社

2023年3月31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 | 土地 (面積㎡) | リース 資産 | その他 | 合計 | |
| 高金生物科技(上海)有限公司 | 本社 (中国上海市) | 組織培 養事業 | 本社機 能生 産設 備 | 7,666 | 22,404 | — | — | 26,537 | 56,609 | 17 (1) |

- (注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。
2. 従業員数欄の()は、臨時従業員の年間平均雇用人員(契約社員を含み、人材会社からの派遣社員を含まない。)であります。

3 【設備の新設、除却等の計画】(2024年2月29日現在)

(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) | | | | |
| コージン バイオ株 | 本社 (埼玉県坂戸市) | 組織培養事業 | 粉末培地 製造室改装 | 100,000 | — | 増資資金 | 2025年 12月 | 2026年 6月 | (注) |
| | 本社 (埼玉県坂戸市) | 組織培養事業 | 粉末培地 製造設備 | 200,000 | — | 増資資金 | 2025年 12月 | 2026年 6月 | 1ロット 生産量 60kg→ 1,000kg |
| | 本社 (埼玉県坂戸市) | 全社 | 倉庫及び 休憩更衣室 施設 | 766,527 | — | 増資資金 | 2024年 6月 | 2025年 4月 | 約1,600㎡ の倉庫容 量増加増 加 |
| | 本社 (埼玉県坂戸市) | 全社 | 基幹システ ム他ソフト ウェア | 540,000 | — | 増資資金 | 2024年 2月 | 2025年 1月 | (注) |
| | 広島CPC (広島県広島市 南区) | 細胞加工事業 | 生産設備 | 122,808 | 102,808 | 自己資金 | 2023年 10月 | 2024年 6月 | (注) |

(注) 完成後の増加能力は、合理的に算出することが困難なため、記載を省略しております。

(2) 重要な設備の除却等

該当事項はありません。

第4 【提出会社の状況】

1 【株式等の状況】

(1) 【株式の総数等】

① 【株式の総数】

| 種類 | 発行可能株式総数(株) |
|------|-------------|
| 普通株式 | 16,660,000 |
| 計 | 16,660,000 |

② 【発行済株式】

| 種類 | 発行数(株) | 上場金融商品取引所名又は 登録認可金融商品取引業協会名 | 内容 |
|------|-----------|--------------------------------|---|
| 普通株式 | 4,165,000 | 非上場 | 権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であり、単元株式数は100株であります。 |
| 計 | 4,165,000 | — | — |

(2) 【新株予約権等の状況】

① 【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

② 【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

③ 【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3) 【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) |
|----------------|-----------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------------|---------------------|
| 2022年3月31日(注)1 | 78,000 | 416,500 | 39,156 | 426,656 | 39,156 | 325,806 |
| 2023年3月9日(注)2 | 3,748,500 | 4,165,000 | — | 426,656 | — | 325,806 |

(注) 1. 新株予約権行使による増加であります。

2. 株式分割(1:10)によるものであります。

(4) 【所有者別状況】

2024年2月29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） | — | — | — | 8 | — | 3 | 28 | 39 | — |
| 所有株式数（単元） | — | — | — | 12,785 | — | 2,000 | 26,865 | 41,650 | — |
| 所有株式数の割合（%） | — | — | — | 30.70 | — | 4.80 | 64.50 | 100.00 | — |

(5) 【議決権の状況】

① 【発行済株式】

2024年2月29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) | — | — | — |
| 完全議決権株式(その他) | 普通株式 4,165,000 | 41,650 | 権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であり、単元株式数は100株であります。 |
| 単元未満株式 | — | — | — |
| 発行済株式総数 | 4,165,000 | — | — |
| 総株主の議決権 | — | 41,650 | — |

② 【自己株式等】

該当事項はありません。

2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 該当事項はありません。

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

該当事項はありません。

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

該当事項はありません。

3 【配当政策】

当社は、株主への利益還元を経営上の重要事項の一つとして位置づけております。一方、安定的な経営基盤の維持、及び将来の事業展開の備えとしての内部留保の充実を図ることも企業価値の向上のために重要と考えており、両者を比較衡量しながら事業年度における業績及び財務状況を総合的に勘案し、株主への利益還元を進めてまいります。

当社では、期末の年1回において、剰余金の配当を行うことを基本方針としておりますが、会社法第454条第5項に規定する中間配当を取締役会の決議によって行うことができる旨を定款に定めております。配当の決定機関は中間配当は取締役会、期末配当は株主総会であります。

第41期及び第42期事業年度の剰余金の配当につきましては、上述の方針のもと、第41期は1株当たり100円、第42期は1株当たり19円としております。内部留保資金の用途につきましては、今後の事業展開の備えと工場設備投資費用として投入していくこととしております。

なお、基準日が第41期及び第42期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) |
|------------------------|----------------|-----------------|
| 2022年6月29日 定時株主総会決議 | 41,650 | 100.00 |
| 2023年6月27日 定時株主総会決議 | 79,135 | 19.00 |

(注) 当社は、2023年3月9日付で普通株式1株につき10株の割合で株式分割を行っております。基準日が2023年3月8日以前の「1株当たり配当額」につきましては、当該株式分割前の金額を記載しております。

4 【コーポレート・ガバナンスの状況等】

(1) 【コーポレート・ガバナンスの概要】

① コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社のコーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方は、株主をはじめとするステークホルダーに対して企業としての社会的責任を果たし、長期的かつ持続的な成長と発展を遂げていくことを重要事項として認識しております。そのため、本責任を自覚して企業倫理と法令遵守を徹底し、透明性のある業務管理体制の確立を図っております。

② 企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

当社は監査役会設置会社であり、会社の機関として、取締役会及び監査役会を設置しております。監査役会設置会社を採用している理由としては、業務執行と監査機能の組織体を分断させ、監査役及び監査役会が独立した立場から取締役会を監査することで、牽制機能を最大限に発揮させ、経営の透明性が確保され、外部からの信頼性がより一層高いコーポレート・ガバナンスの充実強化を図ることが可能になるためであります。

また、取締役会又は監査役会の機能を補完する機関として、経営会議、リスク・コンプライアンス委員会及び任意の指名・報酬委員会を設置しております。

a. 取締役会

取締役会は、取締役5名（うち3名が社外取締役）で構成されており、毎月1回開催する定例の取締役会に加え、必要に応じて臨時取締役会を開催し、経営全般及び業績の進捗状況の報告、経営の重要な意思決定を行っております。

b. 監査役会

監査役会は社外監査役3名（うち1名は常勤監査役）で構成されており、毎月1回開催する定例の監査役会に加え、必要に応じて臨時監査役会を開催し、業務監査及び会計監査を行う機関として、監査の方針及び監査計画等の策定、監査状況の報告や監査意見の形成等を行っております。また、取締役会その他重要な会議へ出席し、取締役の職務の執行を監査しております。

c. 経営会議

経営会議は、取締役会の諮問機関として、当社の会社戦略を検討する重要な会議と位置づけております。原則として、毎月1回開催する他、必要に応じて臨時的に開催し、経営に関する重要事項の審議を行っており、経営会議で予め十分な審議を行った上で取締役会に付議することにより、審議の充実と適正な意思決定の確保を図っております。

d. リスク・コンプライアンス委員会

事業を取り巻く様々なリスクに対しの確に管理・実践すること及び、法令をはじめとした社内外の規則及び倫理規範を遵守するための体制を確保することを目的として、リスク・コンプライアンス委員会を設置しております。

原則として、毎月1回開催する他、必要に応じて臨時的に開催し、リスク及びコンプライアンスについて検討、協議を行い、監査役会及び取締役会に報告しております。

また、代表取締役社長が指名する者として、品質保証部長 尾関 泰之が構成員として出席し、トラブル・クレームの報告を行っております。

e. 指名・報酬委員会（任意）

任意の指名・報酬委員会は、役員及び執行役員の指名及び報酬等の決定に関する手続きの透明性並びに客観性を確保する目的で設置され、役員及び執行役員の指名並びに報酬制度及びそれに基づいた個別報酬の審議を行っております。1年に1回以上開催すると定めておりますが、指名及び報酬の決定に向けて2023年3月期は4回、2024年3月期はこれまで4回開催をいたしました。

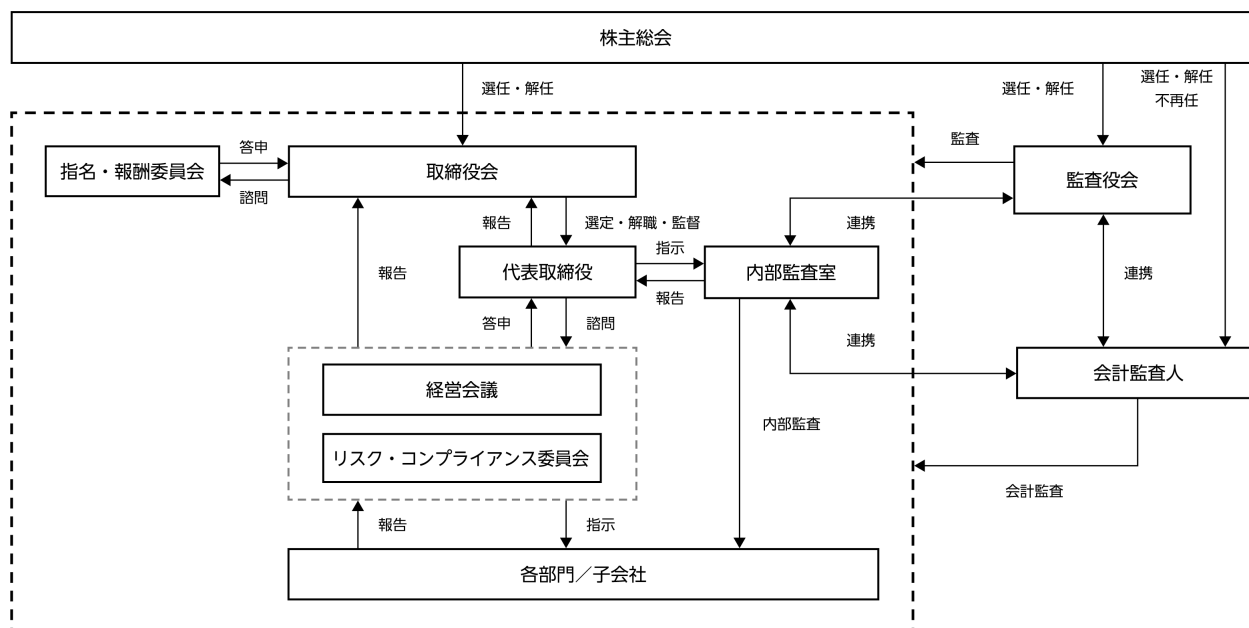
f. 内部監査

内部監査は、各部門におけるリスクの識別、評価及びコントロールの状況について、その実施状況及び実効性等を監査し、内部監査統括は代表取締役社長に報告しております。

各機関の本書提出日現在の構成員は次のとおりであります。（◎議長・委員長、○構成員、□出席者、△オブザーバー）

| 役職名 | 氏名 | 取締役会 | 監査役会 | 経営会議 | リスク・コンプライアンス委員会 | 指名・報酬委員会 |
|-------------------|--------|------|------|------|-----------------|----------|
| 代表取締役社長 | 中村 孝人 | ◎ | | ◎ | ◎ | ◎ |
| 常務取締役 | 中村 雄一 | ○ | | ○ | ○ | |
| 取締役（社外） | 新井 秀夫 | ○ | | | | |
| 取締役（社外） | 原 稔 | ○ | | | | ○ |
| 取締役（社外） | 水上 亮比呂 | ○ | | | | ○ |
| 常勤監査役（社外） | 森兼 康博 | □ | ◎ | △ | ○ | △ |
| 監査役（社外） | 廣澤 一弘 | □ | ○ | | | |
| 監査役（社外） | 梅津 英明 | □ | ○ | | | |
| 上席執行役員 管理統括 | 平田 賢二 | □ | | ○ | ○ | |
| 執行役員 研究・細胞加工統括 | 對比地 久義 | □ | | ○ | ○ | |
| 執行役員 内部監査統括 | 明石 元 | □ | | ○ | ○ | |
| 代表取締役社長が 指名する者 | 尾関 泰之 | | | | ○ | |

当社の企業統治の体制の模式図は以下のとおりであります。



③ 企業統治に関するその他の事項

a. 内部統制システムの整備の状況

当社の内部統制システムに関しましては、会社法及び会社法施行規則に則り、取締役会において「内部統制システムの構築の基本方針」を決議しており、当社グループの業務の適正を確保するための体制を整備し運用しております。なお、基本方針等に関しましては、状況変化に応じて適宜見直しを行い、実効性のある適正な内部統制システムの構築・運用を実施しております。

また、代表取締役社長直轄の内部監査統括が、期首に策定した内部監査計画に基づき、業務全般にわたる内部監査を実施し、監査結果を代表取締役社長に報告しております。

1) 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

- ・当社はコンプライアンス体制確立のため、リスク・コンプライアンス規程を定め、これらに従い、コンプライアンス経営を推進する。
- ・代表取締役社長を委員長とするリスク・コンプライアンス委員会を設置し、コンプライアンスに関する意識の高揚を図り、会社の事業に適用される法令等を識別し、法的要求事項を遵守する基盤を整備するとともに、随時、教育や啓発を行う。
- ・コンプライアンス経営の確保を目的として、内部通報・相談窓口を設ける。
- ・当社においてコンプライアンス経営の確保を脅かす重大な事象が発生した場合、リスク・コンプライアンス委員会で対処方法等を速やかに検討し、実施する。
- ・監査役は、独立した立場から、内部統制システムの構築・運用状況を含め、取締役の職務執行を監査する。
- ・内部監査担当者を選任し、内部統制の評価及び業務の適正・有効性について監査する。
- ・反社会的勢力対策規程及び反社会的勢力排除対応マニュアルを定め、反社会的勢力との一切の関係遮断、不当要求の拒絶のための体制を整備する。

2) 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

取締役会における意思決定に係る情報、重要な決裁に係る情報については、法令・定款及び社内規程等に基づき、その保存媒体に応じた適切な状態で保存・管理する。

3) 損失の危険の管理に関する規程その他の体制

- ・リスク・コンプライアンス委員会が、リスク・コンプライアンス規程に基づき、リスクマネジメント活動を円滑、適正に推進する。
- ・リスクが顕在化した場合又はリスクが顕在化する恐れがある場合、代表取締役社長は、リスク・コンプライアンス委員会を対策本部として緊急招集のうえ、迅速に対応する。
- ・監査役及び内部監査担当者は、各部門のリスクマネジメントの状況を監査する。

4) 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

- ・定時取締役会を毎月1回、臨時取締役会を随時開催し、重要事項の決定及び取締役の職務執行状況の監督等を行う。
- ・中期経営計画は、取締役会を経て策定され、それらに沿った事業戦略及び諸施策を図る。
- ・社内の指揮・命令系統の明確化及び権限及び責任体制の確立を図るため、業務分掌規程及び職務権限規程を制定する。

5) 監査役の職務を補助すべき取締役及び使用人並びに当該取締役及び使用人からの独立性に関する事項

監査役会が職務を補助する取締役及び使用人を置くこととした場合は、配置にあたっての人員、人選等については、監査役の意見を十分考慮して検討する。

6) 監査役の職務を補助すべき取締役及び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取締役及び使用人に関し、監査役の指揮命令に従う旨を当社の役員及び使用人に周知徹底する。

7) 当社及び子会社の取締役及び使用人が監査役に報告するための体制

- ・ 当社の取締役は、事業の状況及びその職務の執行状況について、取締役会等を通じて監査役に、必要の都度、遅滞なく報告する。
- ・ 当社及び子会社の取締役及び使用人は、監査役が業務執行の状況について報告を求めた場合、並びに財産の状況を調査する場合は、迅速かつ的確に対応する。
- ・ 当社及び子会社の取締役及び使用人は、法令等の違反行為等、当社に著しい損害を及ぼした事実又は及ぼす恐れのある事実を発見した場合は、直ちに監査役に報告する。

8) 監査役へ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の役員及び使用人に対し、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、その旨を会社の役員及び使用人に周知徹底する。

9) 監査役職務の執行について生ずる費用の前払い又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又は債務の処理に係る方針に関する事項

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い等の請求をしたときは、監査役職務の執行に必要なと明らかに認められた場合を除き、当該費用を負担する。

10) 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

- ・ 監査役職務の執行機能の向上のため、社外監査役の選任にあたっては、専門性のみならず独立性を考慮する。
- ・ 監査役と代表取締役社長は定期的に意見交換会を行う。
- ・ 監査役は、監査法人、内部監査担当者等と、情報・意見交換等を行い、緊密な連携を図る。
- ・ 監査役は、取締役会、経営会議、リスク・コンプライアンス委員会、指名報酬委員会等の重要な会議に出席し、会社における重要な決定・報告事項について把握し、直接意見を述べる。

b. リスク管理体制の整備の状況

当社のリスク管理体制は、常勤取締役、常勤監査役、執行役員、内部監査統括および委員長が指名する者で構成される「リスク・コンプライアンス委員会」を設置しております。代表取締役社長が委員長を務めており、組織的なリスク管理を推進しております。

c. 子会社の業務の適正を確保するための体制整備の状況

子会社管理に関しては、業務ごとに「職務権限規程」に基づく主管部が、「関係会社管理規程」に基づき、子会社からの報告を受け、子会社への指導・支援を実施しています。また、当社の役員・従業員が子会社の役員を担当し、逐次、業績、財務状況並びに経営課題を把握しており、各会議体に情報共有を行い、「職務権限規程」に定められた重要な事項については当社が決裁を行っております。

④ 取締役会の活動状況

当事業年度において当社は取締役会を毎月1回開催しており、必要に応じて臨時取締役会を開催しており、個々の取締役の出席状況については次のとおりであります。

| 役職名 | 氏名 | 開催回数 | 出席回数 |
|---------|--------|------|------|
| 代表取締役社長 | 中村 孝人 | 15 | 15 |
| 常務取締役 | 中村 雄一 | 15 | 15 |
| 社外取締役 | 新井 秀夫 | 15 | 15 |
| 社外取締役 | 原 稔 | 15 | 15 |
| 社外取締役 | 水上 亮比呂 | 15 | 13 |

取締役会における主な検討事項は、決算・財務に関する事項、年度予算の策定及び予算の進捗状況、投資判断を含む経営戦略、組織・人事関連を含むコーポレート・ガバナンスの強化、コンプライアンス及びリスク管理を含めた内部統制システムの運用状況等です。

⑤ 取締役の定数

当社の取締役は、3名以上7名以内とする旨定款に定めております。

⑥ 役員等賠償責任保険契約の内容の概要

当社は、保険会社との間で、取締役及び監査役等を被保険者として以下概要の役員等賠償責任保険契約を締結しております。

a. 役員等賠償責任保険契約の概要

被保険者が、会社の役員等としての業務につき行った行為（不作為を含む。）に起因して損害賠償請求がなされたことにより、被保険者が被る損害賠償金や争訟費用等を補償するものです。

ただし、贈収賄などの犯罪行為や意図的に違法行為を行った役員等自身の損害等は補償対象外とすることにより、役員等の職務の執行の適正性が損なわれないように措置を講じております。

b. 保険料の負担

保険料は全額当社が負担しております。

⑦ 責任限定契約の内容の概要について

当社は、社外取締役及び社外監査役との間において、会社法第427条第1項の規定に基づき、同法第425条第1項に定める最低責任限度額として、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。

なお、当該責任限定が認められるのは、当該社外取締役及び社外監査役が責任の原因となった職務の遂行について善意でかつ重大な過失がないときに限られます。

⑧ 取締役の選任の決議要件及び任期

取締役選任の決議要件は、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行うこと及び累積投票によらないものとする旨定款に定めております。

増員又は補欠として選任された取締役の任期は、在任取締役の任期の満了するときまでとする旨定款に定めております。

⑨ 取締役会で決議できる株主総会決議事項

a. 取締役及び監査役の責任免除

当社は、取締役及び監査役として有用な人材の招聘を容易にし、その期待される役割を十分発揮できるようにするため、会社法第426条第1項の規定により、取締役会の決議をもって同法第423条第1項の行為に関する取締役（取締役であった者を含む。）及び監査役（監査役であった者を含む。）の責任を法令の限度において免除することができる旨定款に定めております。

b. 中間配当の決定

株主の利益還元のための機会を充実を図るため、会社法第454条第5項の規定により、取締役会の決議によって中間配当をすることができる旨定款に定めております。

c. 自己の株式の取得

経済情勢の変化に対応して財務政策等の経営諸施策を機動的に遂行することを可能とするため、会社法第165条第2項の規定により、取締役会の決議によって市場取引等により自己の株式を取得することができる旨定款に定めております。

⑩ 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て、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きまして、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上をもって行う旨定款に定めております。

(2) 【役員の状況】

① 役員一覧

男性 8名 女性 0名(役員のうち女性の比率 ー%)

| 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 | 中村 孝人 | 1949年 5月23日生 | 1973年 4月 1981年 4月 2003年 4月 2009年11月 2014年 1月 2014年 5月 2022年 3月 | 丸大食品株式会社入社 コージン株式会社(現 当社)設立 代表取締役社長就任(現任) 株式会社ピルム設立 代表取締役就任 孝仁日医生物科技(北京)有限公司 董事長就任 孝仁生物控股(香港)有限公司 Chairman就任(現任) 高金生物科技(上海)有限公司 董事長就任(現任) TAKAコーポレーション株式会社 取締役就任 (現任) | (注) 3 | 2,626,000 (注) 5 |
| 常務取締役 営業統括 | 中村 雄一 | 1978年 8月29日生 | 2001年 4月 2006年10月 2009年 4月 2010年 5月 2014年 7月 2014年10月 2016年 1月 2016年 6月 2018年 6月 2019年 6月 2022年 3月 | 大和証券株式会社入社 新光証券株式会社(現 みずほ証券株式会 社) 入社 当社入社 当社取締役就任 孝仁生物控股(香港)有限公司 Director就任(現任) エンバイオ株式会社 代表取締役社長就任(現任) 当社常務取締役就任(現任) 高金生物科技(上海)有限公司 董事就任(現任) 味の素コージンバイオ株式会社 取締役就任(現任) 株式会社ピルム 取締役就任 TAKAコーポレーション株式会社 取締役就任(現任) | (注) 3 | 53,000 |

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | | 任期 | 所有株式数 (株) |
|-----|--------|--------------|---|--|-------|--------------|
| 取締役 | 新井 秀夫 | 1958年10月16日生 | 1981年4月 2008年6月 2010年6月 2015年6月 2015年6月 2017年6月 2023年6月 | オリエンタル酵母工業株式会社入社 同社取締役バイオ事業本部副本部長就任 同社取締役バイオ事業本部長就任 同社常務取締役バイオ事業本部長就任 当社社外取締役就任(現任) 北山ラベス株式会社 取締役就任(現任) 同社専務取締役事業本部管掌就任(現任) | (注) 3 | 10,000 |
| 取締役 | 原 稔 | 1958年6月16日生 | 1983年6月 1983年6月 2002年5月 2005年6月 2008年2月 2019年8月 2020年3月 2021年6月 2022年10月 2023年2月 | 税理士登録 原稔税理士事務所 所長就任 学校法人若竹中央学園若竹幼稚園 理事(現任) 株式会社アルバック 社外監査役就任 株式会社共和工業 会計参与就任 株式会社高村有機技研 社外監査役就任(現任) 株式会社レンタコムライフ 社外監査役就任(現任) 当社社外取締役就任(現任) 京橋税理士法人 共同代表社員就任(現任) 株式会社共和工業 監査役就任(現任) | (注) 3 | 10,000 |
| 取締役 | 水上 亮比呂 | 1956年9月13日生 | 1983年10月 1987年3月 1997年7月 2005年10月 2018年9月 2018年9月 2019年3月 2019年10月 2020年9月 2021年6月 | 監査法人サンワ東京丸の内事務所(現有限責任監査法人トーマツ)入所 公認会計士登録 同法人パートナー 同法人横浜事務所所長就任 水上亮比呂公認会計士事務所 代表就任(現任) 株式会社リベルタ 社外取締役就任(現任) 株式会社レックスアドバイザーズ 社外取締役就任(現任) 株式会社ステムリム 社外監査役就任(現任) 工藤建設株式会社 社外監査役就任(現任) 当社社外取締役就任(現任) | (注) 3 | 3,000 |

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | | 任期 | 所有株式数 (株) |
|-------|-------|--------------|--|--|-------|--------------|
| 常勤監査役 | 森兼 康博 | 1956年6月24日生 | 1979年4月 2007年4月 2009年6月 2011年4月 2015年6月 2016年6月 2020年6月 | トソー株式会社入社 同社管理本部経理部長 同社取締役管理本部経理部長就任 同社取締役管理本部長就任 同社監査役就任 同社取締役監査等委員就任 当社社外監査役就任(現任) | (注) 4 | 3,000 |
| 監査役 | 廣澤 一弘 | 1967年11月19日生 | 1992年4月 2002年1月 2002年9月 2007年4月 2011年5月 2013年10月 2015年6月 | 小川信用金庫入庫 埼玉縣信用金庫入庫 しんきん証券株式会社 総務部入社 廣澤社会保険労務士事務所 所長就任(現任) 株式会社トータルレンジャー設立 代表取締役就任(現任) 株式会社ウィズ設立 取締役就任(現任) 当社社外監査役就任(現任) | (注) 4 | 3,000 |
| 監査役 | 梅津 英明 | 1973年3月6日生 | 2002年8月 2003年9月 2003年12月 2005年8月 2015年6月 | 辻・本郷税理士法人入社 久保税務会計事務所入所 税理士登録 梅津会計事務所 所長就任(現任) 当社社外監査役就任(現任) | (注) 4 | — |
| 計 | | | | | | 2,708,000 |

- (注) 1. 取締役 新井 秀夫、原 稔及び水上 亮比呂は、社外取締役であります。
2. 監査役 森兼 康博、廣澤 一弘及び梅津 英明は、社外監査役であります。
3. 取締役の任期は、2023年3月9日開催の臨時株主総会終結の時から、選任後2年以内に終了する事業年度のうち、最終のものに関する定時株主総会終結の時までであります。
4. 監査役の任期は、2023年3月9日開催の臨時株主総会終結の時から、選任後4年以内に終了する事業年度のうち、最終のものに関する定時株主総会終結の時までであります。
5. 代表取締役社長 中村 孝人の所有株式数は、同氏の資産管理会社であるTAKAコーポレーション株式会社が保有する株式数も含めております。
6. 当社では、取締役会の一層の活性化を促し、取締役の意思決定・業務執行の監督機能と各事業部の業務執行機能を明確に区分し、経営効率の向上を図るために執行役員制度を導入しております。執行役員は3名で上席執行役員管理統括 平田 賢二、執行役員研究・細胞加工統括 對比地 久義、執行役員内部監査統括 明石 元で構成されております。
7. 常務取締役営業統括 中村 雄一は代表取締役社長 中村 孝人の長男であります。

② 社外役員の状況

a. 社外取締役

当社の取締役5名のうち、社外取締役は新井 秀夫、原 稔及び水上 亮比呂の3名であります。

社外取締役 新井 秀夫は、同じバイオ業界の専門家及び会社経営者としての見識を有しており、市場環境、業界のトレンド等を踏まえた助言・提言をいただくことで、当社の健全な会社経営に寄与いただけるものと判断し、社外取締役として選任しております。当社は、同氏の兼職先であるオリエンタル酵母工業株式会社とは、製造委受託及び売買取引並びに当社株式を保有いただいておりますが、その金額は少額であります。その他、当社と同氏個人、及び同氏の兼職先との間に人的関係、資本的关系、重要な取引関係及びその他の利害関係はありません。

社外取締役 原 稔は、税理士としての専門的知識を有しており、同氏の税務に係る豊富な経験が、当社の持続的な成長と企業価値の向上に大きく貢献するものと判断し、社外取締役として選任しております。同氏及びその兼務先と当社との間に人的関係、資本的关系、重要な取引関係及びその他の利害関係はありません。

社外取締役 水上 亮比呂は、公認会計士としての専門的知識を有しており、長年にわたる監査経験や他社における社外役員としての経験が、当社のガバナンス体制の一層の充実に資するものと判断し、社外取締役として選任しております。同氏及びその兼務先と当社との間に人的関係、資本的关系、重要な取引関係及びその他の利害関係はありません。なお、社外取締役である新井 秀夫、原 稔及び水上 亮比呂は、当社株式を保有しておりますが、上記3名と当社との間に、それ以外の利害関係はありません。

b. 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。

常勤社外監査役 森兼 康博は、他の事業会社における経理部長、監査役及び監査等委員としての経験を有し、監査業務に精通していることから、社外監査役として選任しております。同氏及びその兼務先と当社との間に人的関係、資本的关系、重要な取引関係及びその他の利害関係はありません。

社外監査役 廣澤 一弘は、社会保険労務士として様々な職務経験と、豊富な経営経験を有しており、客観的かつ独立的な経営監視が可能であると判断し、社外監査役として選任しております。同氏及びその兼務先と当社との間に人的関係、資本的关系、重要な取引関係及びその他の利害関係はありません。

社外監査役 梅津 英明は、税理士として税務、財務及び会計の知見並びに企業経営に関する豊富な経験を有していることから、社外監査役として選任しております。同氏及びその兼務先と当社との間に人的関係、資本的关系、重要な取引関係及びその他の利害関係はありません。なお、常勤社外監査役である森兼 康博及び社外監査役である廣澤 一弘は、当社株式を保有しておりますが、上記2名と当社との間に、それ以外の利害関係はありません。

c. 独立性の基準

当社では社外役員を選任するための独立性に関する基準、又は方針として明確に定めた規定はありませんが、東京証券取引所における独立役員に関する判断基準を参考の上、一般株主と利益相反が生じる恐れのない社外取締役、社外監査役を選任しております。

③ 社外取締役又は社外監査役による監督又は監査と内部監査、監査役監査及び会計監査との相互連携並びに内部統制部門との関係

当社は、独立した立場から経営への監督と監視を的確かつ有効に実行できる体制を構築するため、社外取締役及び社外監査役が、毎月取締役会へ出席しております。また、各社外取締役と監査役面談を年に1回実施しております。

さらに、監査役、内部監査及び会計監査人との意見交換の場を定期的に設けることで相互連携を強固にし、内部統制部門である総務部と密に連携することで、必要の都度、経営に関わる必要な資料の提供や事情説明並びにその指摘に伴う改善活動を行う体制を構築しております。

(3) 【監査の状況】

① 監査役監査の状況

当社における監査役監査は、3名の社外監査役で組織された監査役会において、会計監査人と連携して取締役の職務の執行を監査しております。監査役は、監査役会で定めた監査の方針や業務の分担等に従い取締役会に出席し、取締役等からの営業の報告の聴取や重要な決議書類等の閲覧、さらに業務及び財産の状況の調査等により厳正な監査を実施しております。また、監査役3名のうち1名を常勤監査役とし、代表取締役社長と定期的に会合を持ち、監査上の重要課題について意見交換を行うとともに、内部監査と連携するなど、監査・モニタリングの実効性を高めております。このほか監査役は、管理統括並びに関係会社各社の監査役と情報交換に努め、適宜面談を持ち協議を重ねる等の連携により、当社及び関係会社各社の監査の実効性を確保しております。なお、定例（毎月1回開催）の監査役会において、相互に職務の状況について報告を行うことにより監査業務の認識を共有化しております。

また、監査役会は3名全員が社外監査役で構成されており、各監査役は当社の経営をその専門的知識や経験から監視、監査できる人材を選任しております。

常勤監査役 森兼 康博は、他の事業会社における経理部長、監査役及び監査等委員としての経験を有し、監査業務に精通していることから、社外監査役として選任しております。

監査役 廣澤 一弘は、社会保険労務士として様々な職務経験と、豊富な経営経験を有しております。

監査役 梅津 英明は、税理士として税務、財務及び会計の知見並びに企業経営に関する豊富な経験を有しております。

当事業年度において当社は監査役会を毎月1回開催しており、個々の監査役の出席状況については次のとおりであります。

| 役職名 | 氏名 | 開催回数 | 出席回数 |
|-----------|-------|------|------|
| 常勤監査役（社外） | 森兼 康博 | 15 | 15 |
| 監査役（社外） | 廣澤 一弘 | 15 | 15 |
| 監査役（社外） | 梅津 英明 | 15 | 14 |

監査役会における主な検討事項として、監査方針、監査計画、監査役会監査報告及び会計監査人の評価等があります。

常勤監査役の活動として、取締役会、リスク・コンプライアンス委員会及び指名・報酬委員会等の重要な会議へ出席し、意見の表明を行ったほか、稟議書及び各種会議の議事録等の重要書類の閲覧を行い、必要に応じて説明を求め、又は意見の表明を行いました。

② 内部監査の状況

当社は、業務全般にわたる社内諸規程を全社的に整備し、当該諸規程に基づく適切な分掌管理により業務を遂行するとともに、職務権限規程及び稟議規程に基づく承認体制を構築しております。

なお、内部監査統括は、内部統制システムの有効性を継続的に評価するため、各部門における重要業務について、業務の有効性及び正確性等を監査しております。

当社の内部監査については、内部監査統括1名及び内部監査室1名を配置し、年間を通じて必要な内部監査を、監査役と連携のもと、内部監査計画に基づき実施しております。内部監査の結果は、文書により代表取締役社長に報告され、また常勤監査役にも報告されており、被監査部門に対して具体的な助言・勧告・改善状況の確認などを行い、その内容を必要に応じて取締役会へ報告する仕組みになっております。

内部監査、監査役及び会計監査人は、相互に連携をとりながら効果的かつ効率的な監査の実施を行うよう情報、意見の交換及び指摘事項の共有を行い、適正な監査の実施及び問題点、指摘事項の改善状況の確認に努めております。

③ 会計監査の状況

a 監査法人の名称

有限責任 あずさ監査法人

b 継続監査期間

2020年3月期以降

c 業務を執行した公認会計士名

指定有限責任社員・業務執行社員 小林 雅彦

指定有限責任社員・業務執行社員 筑紫 徹

d 監査業務に係る補助者の構成

公認会計士5名 その他15名

e 監査法人の選定方針と理由

会計監査人の選任・再任については、当社の業務内容に対応して効率的な監査業務を実施することができる一定の規模を持つこと、審査体制が整備されていること、監査日数、監査期間及び具体的な監査実施要領並びに監査費用が合理的かつ妥当であること、さらに監査実績などにより総合的に判断しております。なお、会計監査人の職務の執行に支障がある場合等、監査役会が会計監査人の解任又は不再任に関する議案を提出する必要があると判断した場合、取締役会は当該議案を株主総会に提出いたします。また、監査役会は、会計監査人が会社法第340条第1項各号に定める項目に該当すると認められる場合は、監査役全員の同意に基づき会計監査人を解任いたします。この場合、監査役会が選定した監査役は、解任後最初に招集される株主総会におきまして、会計監査人を解任した旨と解任の理由を報告いたします。

f 監査役及び監査役会による監査法人の評価

日本監査役協会が公表する「会計監査人の評価及び選定基準策定に関する監査役等の実務指針」などを参考として、会計監査人から報告を受けた監査計画・監査の実施状況・職務の遂行が適正に行われていることを確保するための品質管理体制等とその実績・実体を比較検証すると共に監査報告書の内容の充実度等を総合的に評価しており、監査人の監査体制、職務遂行状況等は適切であると評価しております。

④ 監査報酬の内容等

a 監査公認会計士等に対する報酬の内容

| 区分 | 最近連結会計年度の前連結会計年度 | | 最近連結会計年度 | |
|-------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 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 | 22,000 | — | 47,750 | — |
| 連結子会社 | — | — | — | — |
| 計 | 22,000 | — | 47,750 | — |

b 監査公認会計士等と同一のネットワーク（KPMGメンバーファーム）に対する報酬（aを除く）

| 区分 | 最近連結会計年度の前連結会計年度 | | 最近連結会計年度 | |
|-------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 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 | — | — | — | — |
| 連結子会社 | 5,449 | 3,000 | 6,359 | — |
| 計 | 5,449 | 3,000 | 6,359 | — |

(注) 連結子会社における非監査業務の内容は、会計及び税務アドバイザー業務等であります。

c その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

d 監査報酬の決定方針

監査報酬の決定方針は、当社の規模・特性・監査日数等を勘案して、監査法人から提示された見積り案をもとに検討し、監査役会の同意を得た上で決定することとしております。

e 監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由

監査役会は、日本監査役協会が公表する「会計監査人との連携に関する実務指針」を踏まえ、過年度の監査計画における監査項目別監査時間の実績及び報酬額の推移並びに会計監査人の職務遂行状況を確認し、当事業年度の監査計画及び報酬額の妥当性を検討した結果、適切であると評価し、会計監査人の報酬等について会社法第399条第1項の同意を行っております。

(4) 【役員の報酬等】

① 役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針に係る事項

当社は、役員の報酬等の額又は算定方法の決定に関する方針を定めており、その内容は、以下のとおりであります。また、2021年8月11日より取締役会の任意の諮問機関である「指名・報酬委員会」を設置し、役員の報酬等の額又は算定方法の決定に関する方針について継続的な議論を行っております。

イ 役員報酬の基本方針

当社の役員報酬の基本方針は次のとおりであります。

なお、本方針の決定方法は、指名・報酬委員会の審議を経て、取締役会へ審議結果が報告され、取締役会の決議により決定しております。

(ア) 当社役員の仕事及び職務に相応しい水準とする。

(イ) 過半数以上を社外取締役で構成する指名・報酬委員会（取締役会の任意の諮問機関）の審議を経ることで、客観性及び透明性を確保する。

ロ 役員報酬の構成

当社の役員報酬は、金銭報酬のみで構成され、業績連動報酬は該当ありません。

(ア) 取締役（社外取締役を除く）は、月例の固定報酬とし、役位、職務、在任年数に応じて他社水準、経営環境を含めた市場動向や当社の業績、従業員給与の水準をも考慮しながら、総合的に勘案して決定するものとしております。

(イ) 社外取締役は、客観的立場から当社及び当社グループ全体の経営に対して監督及び助言を行う役割を担うことから、基本報酬（固定報酬）のみの構成とします。

(ウ) 監査役は、客観的立場から取締役の職務執行を監査する役割を担うことから、基本報酬（固定報酬）のみの構成とします。

ハ 役員報酬の決定手続

(ア) 役員報酬の基本方針に沿って公正かつ合理的な制度運用が担保されるよう、当社の役員報酬の決定に際しては、指名・報酬委員会の審議を経て、取締役会へ審議結果が報告され、取締役会の決議により決定しております。

(イ) 各役員個人の報酬の具体的決定については、指名・報酬委員会の答申を踏まえ、予め株主総会で決議された報酬限度額の範囲内で、取締役報酬については取締役会で、監査役報酬については監査役の協議により、それぞれ決定することとしております。

ニ 役員の報酬等に関する株主総会の決議及びその内容

(ア) 取締役の基本報酬

2021年6月18日開催の定時株主総会において、取締役の報酬限度額は年額200百万円以内（うち、社外取締役は年額30百万円以内）と決議されております。当該株主総会終結の時点の取締役の員数は4名であります。

(イ) 監査役の基本報酬

2021年6月18日開催の定時株主総会において、監査役の報酬限度額は年額40百万円以内と決議されております。当該株主総会終結の時点の監査役の員数は3名であります。

② 役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

| 役員区分 | 報酬等の総額 (千円) | 報酬等の種類別の総額(千円) | | | 対象となる 役員の員数 (名) |
|-------------------|----------------|----------------|--------|-------|-----------------------|
| | | 固定報酬 | 業績連動報酬 | 退職慰労金 | |
| 取締役 (社外取締役を除く) | 64,128 | 64,128 | — | — | 3 |
| 監査役 (社外監査役を除く) | — | — | — | — | 0 |
| 社外取締役 | 7,200 | 7,200 | — | — | 3 |
| 社外監査役 | 8,400 | 8,400 | — | — | 3 |

③ 役員ごとの連結報酬等の総額等

役員報酬等の額が1億円以上である者が存在しないため記載しておりません。

(5) 【株式の保有状況】

① 投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、保有目的が純投資目的である投資株式と純投資目的以外の目的である投資株式の区分について、主に株式価値の変動、配当などによって利益を得る目的で保有しているものを純投資目的である投資株式とし、経営参加やビジネス関係の強化を目的に保有しているものを純投資以外の目的である投資株式としております。

② 保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

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

当社は、良好な取引先との安定的・長期的な取引関係の構築のため、持続的な企業価値向上に資すると判断したのものについては、当該取引先等の株式を政策保有株式として保有しております。

議決権の行使については、当該取引先等の企業価値の向上に資するか、当社の企業価値を毀損させる可能性がないかを個別に考慮し賛否を判断しております。

b 銘柄数及び貸借対照表計上額

| | 銘柄数 (銘柄) | 貸借対照表計上額の 合計額(千円) |
|------------|-------------|----------------------|
| 非上場株式 | 3 | 11,428 |
| 非上場株式以外の株式 | 1 | 5,712 |

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

| | 銘柄数 (銘柄) | 株式数の増加に係る取得価 額の合計額(千円) | 株式数の増加の理由 |
|-------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| 非上場株式 | 1 | 9,999 | 新規事業における協力関係の 構築・強化のため |

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

該当事項はありません。

c 特定投資株式及びみなし保有株式の銘柄ごとの株式数、貸借対照表計上額等に関する情報
(特定投資株式)

| 銘柄 | 当事業年度 | 前事業年度 | 保有目的、業務提携等の概要、 定量的な保有効果 | 当社の株 式の保有 の有無 |
|----------------|------------------|------------------|--|---------------------|
| | 株式数(株) | 株式数(株) | | |
| | 貸借対照表計上額 (千円) | 貸借対照表計上額 (千円) | | |
| コスモ・バイオ (株) | 6,000 | 6,000 | 組織培養事業及び微生物事業におい て、取引関係(仕入及び販売先)維 持強化を目的として保有してしま す。なお、定量的な保有効果の記載 は困難ではありますが、同社株式につ いて、保有目的が適切か、保有に伴 う便益とリスクが見合っているか等 を総合的に勘案し、保有継続につ いて判断しております。 | 有 |
| | 5,712 | 6,006 | | |

(みなし保有株式)

該当事項はありません。

③ 保有目的が純投資目的である投資株式

該当事項はありません。

第5 【経理の状況】

1 連結財務諸表及び四半期連結財務諸表並びに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」（1976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) 当社の四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（2007年内閣府令第64号）に基づいて作成しております。
- (3) 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」（1963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。

2 監査証明について

- (1) 当社は、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第216条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて前連結会計年度(2021年4月1日から2022年3月31日まで)及び当連結会計年度(2022年4月1日から2023年3月31日まで)の連結財務諸表並びに前事業年度(2021年4月1日から2022年3月31日まで)及び当事業年度(2022年4月1日から2023年3月31日まで)の財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人により監査を受けております。
- (2) 当社は、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第216条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて第3四半期連結会計期間(2023年10月1日から2023年12月31日まで)及び第3四半期連結累計期間(2023年4月1日から2023年12月31日まで)に係る四半期連結財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人による四半期レビューを受けております。

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、会計基準等の変更についての確に対応することができる体制を整備するため、監査法人等外部機関が開催する会計基準の変更等に関する研修に参加するとともに、必要に応じて監査法人との協議を実施しております。

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

① 【連結貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2022年3月31日) | 当連結会計年度 (2023年3月31日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 1,734,488 | 1,462,566 |
| 受取手形 | 57,166 | 57,103 |
| 売掛金 | 718,914 | 609,490 |
| 電子記録債権 | 363,004 | 177,475 |
| 商品及び製品 | 190,243 | 365,938 |
| 仕掛品 | 55,977 | 134,202 |
| 原材料及び貯蔵品 | 274,513 | 602,491 |
| 未収入金 | 17,155 | 8,805 |
| その他 | 27,362 | 66,880 |
| 貸倒引当金 | △4,896 | △6,008 |
| 流動資産合計 | 3,433,930 | 3,478,946 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物 | ※1 1,218,991 | ※1 1,674,434 |
| 減価償却累計額 | △488,849 | △549,710 |
| 建物及び構築物（純額） | 730,142 | 1,124,723 |
| 機械装置及び運搬具 | 499,502 | 620,440 |
| 減価償却累計額 | △266,044 | △345,066 |
| 機械装置及び運搬具（純額） | 233,458 | 275,374 |
| 土地 | ※1 599,172 | ※1 599,172 |
| リース資産 | 54,748 | 47,920 |
| 減価償却累計額 | △33,248 | △35,343 |
| リース資産（純額） | 21,500 | 12,577 |
| 建設仮勘定 | 68,605 | 33,210 |
| その他 | 158,589 | 248,712 |
| 減価償却累計額 | △102,009 | △122,193 |
| その他（純額） | 56,579 | 126,518 |
| 有形固定資産合計 | 1,709,458 | 2,171,577 |
| 無形固定資産 | 5,973 | 4,374 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | ※3 389,807 | ※3 409,571 |
| 繰延税金資産 | 2,497 | 11,795 |
| その他 | 53,614 | 58,559 |
| 投資その他の資産合計 | 445,918 | 479,926 |
| 固定資産合計 | 2,161,350 | 2,655,878 |
| 資産合計 | 5,595,281 | 6,134,824 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2022年3月31日) | 当連結会計年度 (2023年3月31日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 支払手形及び買掛金 | 218,271 | 146,344 |
| 電子記録債務 | 178,226 | 90,016 |
| 短期借入金 | ※1, ※2 900,000 | ※1, ※2 1,200,000 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | ※1 209,600 | ※1 864,800 |
| リース債務 | 20,141 | 20,375 |
| 未払法人税等 | 244,880 | 261,691 |
| 賞与引当金 | 60,000 | 76,356 |
| その他 | ※4 366,948 | ※4 362,044 |
| 流動負債合計 | 2,198,068 | 3,021,627 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | ※1 1,064,800 | — |
| リース債務 | 34,263 | 14,921 |
| 繰延税金負債 | 9,229 | — |
| 退職給付に係る負債 | 34,038 | 42,029 |
| 資産除去債務 | 37,986 | 38,415 |
| 固定負債合計 | 1,180,317 | 95,366 |
| 負債合計 | 3,378,386 | 3,116,993 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 426,656 | 426,656 |
| 資本剰余金 | 325,806 | 325,806 |
| 利益剰余金 | 1,434,636 | 2,222,777 |
| 株主資本合計 | 2,187,098 | 2,975,239 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 2,872 | 2,668 |
| 為替換算調整勘定 | 26,923 | 39,923 |
| その他の包括利益累計額合計 | 29,796 | 42,591 |
| 純資産合計 | 2,216,895 | 3,017,830 |
| 負債純資産合計 | 5,595,281 | 6,134,824 |

【四半期連結貸借対照表】

(単位：千円)

当第3四半期連結会計期間
(2023年12月31日)

| 資産の部 | |
|-------------|-----------|
| 流動資産 | |
| 現金及び預金 | 1,582,545 |
| 受取手形及び売掛金 | 834,805 |
| 電子記録債権 | 193,697 |
| 商品及び製品 | 224,116 |
| 仕掛品 | 55,459 |
| 原材料及び貯蔵品 | 340,041 |
| その他 | 102,746 |
| 貸倒引当金 | △8,877 |
| 流動資産合計 | 3,324,534 |
| 固定資産 | |
| 有形固定資産 | |
| 建物及び構築物（純額） | 1,152,630 |
| 土地 | 599,172 |
| その他 | 700,752 |
| 有形固定資産合計 | 2,452,556 |
| 無形固定資産 | 3,409 |
| 投資その他の資産 | 547,469 |
| 固定資産合計 | 3,003,435 |
| 資産合計 | 6,327,970 |

(単位：千円)

当第3四半期連結会計期間
(2023年12月31日)

| | |
|---------------|-----------|
| 負債の部 | |
| 流動負債 | |
| 支払手形及び買掛金 | 199,854 |
| 電子記録債務 | 70,982 |
| 短期借入金 | 1,500,000 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 152,400 |
| 未払法人税等 | 29,893 |
| 賞与引当金 | 36,372 |
| その他 | 371,994 |
| 流動負債合計 | 2,361,497 |
| 固定負債 | |
| 長期借入金 | 562,500 |
| 退職給付に係る負債 | 42,928 |
| 資産除去債務 | 38,742 |
| その他 | 138,040 |
| 固定負債合計 | 782,211 |
| 負債合計 | 3,143,708 |
| 純資産の部 | |
| 株主資本 | |
| 資本金 | 426,656 |
| 資本剰余金 | 325,806 |
| 利益剰余金 | 2,350,780 |
| 株主資本合計 | 3,103,242 |
| その他の包括利益累計額 | |
| その他有価証券評価差額金 | 2,797 |
| 為替換算調整勘定 | 78,221 |
| その他の包括利益累計額合計 | 81,019 |
| 純資産合計 | 3,184,261 |
| 負債純資産合計 | 6,327,970 |

② 【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 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) |
|-----------------|--|--|
| 売上高 | 3,947,089 | 4,742,992 |
| 売上原価 | ※1 1,907,889 | ※1 2,288,810 |
| 売上総利益 | 2,039,199 | 2,454,182 |
| 販売費及び一般管理費 | ※2, ※3 1,069,618 | ※2, ※3 1,186,687 |
| 営業利益 | 969,581 | 1,267,494 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 273 | 425 |
| 受取配当金 | 216 | 216 |
| 為替差益 | 5,772 | — |
| 持分法による投資利益 | — | 10,249 |
| 受取賃貸料 | 11,236 | 11,236 |
| 受取手数料 | 2,900 | 1,200 |
| その他 | 1,967 | 1,787 |
| 営業外収益合計 | 22,367 | 25,115 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 38,940 | 32,466 |
| 為替差損 | — | 5,104 |
| 持分法による投資損失 | 29,977 | — |
| 支払手数料 | 2,870 | 3,833 |
| その他 | 2,322 | 6,814 |
| 営業外費用合計 | 74,111 | 48,218 |
| 経常利益 | 917,837 | 1,244,391 |
| 特別利益 | | |
| 固定資産売却益 | ※4 1,041 | — |
| 新株予約権戻入益 | 3,810 | — |
| 特別利益合計 | 4,851 | — |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除却損 | ※5 0 | ※5 55 |
| 減損損失 | 624 | — |
| 特別損失合計 | 624 | 55 |
| 税金等調整前当期純利益 | 922,064 | 1,244,336 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 351,072 | 432,911 |
| 法人税等調整額 | △16,682 | △18,365 |
| 法人税等合計 | 334,389 | 414,545 |
| 当期純利益 | 587,675 | 829,790 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | 587,675 | 829,790 |

【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) |
|--------------|--|--|
| 当期純利益 | 587,675 | 829,790 |
| その他の包括利益 | | |
| その他有価証券評価差額金 | △1,072 | △204 |
| 為替換算調整勘定 | 30,642 | 12,999 |
| その他の包括利益合計 | ※1 29,569 | ※1 12,794 |
| 包括利益 | 617,245 | 842,585 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る包括利益 | 617,245 | 842,585 |

【四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書】

【四半期連結損益計算書】

【第3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

| | 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日) |
|------------------|--|
| 売上高 | 3,544,575 |
| 売上原価 | 2,234,538 |
| 売上総利益 | 1,310,036 |
| 販売費及び一般管理費 | 939,063 |
| 営業利益 | 370,973 |
| 営業外収益 | |
| 受取利息 | 507 |
| 受取配当金 | 84 |
| 受取賃貸料 | 8,427 |
| 持分法による投資利益 | 51,840 |
| その他 | 5,913 |
| 営業外収益合計 | 66,773 |
| 営業外費用 | |
| 支払利息 | 16,612 |
| 支払手数料 | 21,497 |
| その他 | 1,797 |
| 営業外費用合計 | 39,907 |
| 経常利益 | 397,839 |
| 特別損失 | |
| 固定資産除却損 | 0 |
| 特別損失合計 | 0 |
| 税金等調整前四半期純利益 | 397,839 |
| 法人税等 | 190,700 |
| 四半期純利益 | 207,138 |
| 親会社株主に帰属する四半期純利益 | 207,138 |

【四半期連結包括利益計算書】

【第3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

| 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日) | |
|--|---------|
| 四半期純利益 | 207,138 |
| その他の包括利益 | |
| その他有価証券評価差額金 | 129 |
| 為替換算調整勘定 | 38,298 |
| その他の包括利益合計 | 38,427 |
| 四半期包括利益 | 245,566 |
| (内訳) | |
| 親会社株主に係る四半期包括利益 | 245,566 |

③ 【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | |
|---------------------|---------|---------|-----------|-----------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 株主資本合計 |
| 当期首残高 | 387,500 | 286,650 | 880,811 | 1,554,961 |
| 当期変動額 | | | | |
| 新株の発行（新株予約権の行使） | 39,156 | 39,156 | | 78,312 |
| 剰余金の配当 | | | △33,850 | △33,850 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | | | 587,675 | 587,675 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | | | | — |
| 当期変動額合計 | 39,156 | 39,156 | 553,825 | 632,137 |
| 当期末残高 | 426,656 | 325,806 | 1,434,636 | 2,187,098 |

| | その他の包括利益累計額 | | | 新株予約権 | 純資産合計 |
|---------------------|------------------|--------------|-------------------|---------|-----------|
| | その他有価証券 評価差額金 | 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 | 3,945 | △3,718 | 226 | 23,622 | 1,578,810 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 新株の発行（新株予約権の行使） | | | — | | 78,312 |
| 剰余金の配当 | | | — | | △33,850 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | | | — | | 587,675 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | △1,072 | 30,642 | 29,569 | △23,622 | 5,947 |
| 当期変動額合計 | △1,072 | 30,642 | 29,569 | △23,622 | 638,085 |
| 当期末残高 | 2,872 | 26,923 | 29,796 | — | 2,216,895 |

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | |
|-------------------------|---------|---------|-----------|-----------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 株主資本合計 |
| 当期首残高 | 426,656 | 325,806 | 1,434,636 | 2,187,098 |
| 当期変動額 | | | | |
| 剰余金の配当 | | | △41,650 | △41,650 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 | | | 829,790 | 829,790 |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額(純額) | | | | — |
| 当期変動額合計 | — | — | 788,140 | 788,140 |
| 当期末残高 | 426,656 | 325,806 | 2,222,777 | 2,975,239 |

| | その他の包括利益累計額 | | | 純資産合計 |
|-------------------------|------------------|--------------|-------------------|-----------|
| | その他有価証券 評価差額金 | 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 | 2,872 | 26,923 | 29,796 | 2,216,895 |
| 当期変動額 | | | | |
| 剰余金の配当 | | | — | △41,650 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 | | | — | 829,790 |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額(純額) | △204 | 12,999 | 12,794 | 12,794 |
| 当期変動額合計 | △204 | 12,999 | 12,794 | 800,935 |
| 当期末残高 | 2,668 | 39,923 | 42,591 | 3,017,830 |

④ 【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 2021年 4 月 1 日 至 2022年 3 月 31 日) | 当連結会計年度 (自 2022年 4 月 1 日 至 2023年 3 月 31 日) |
|-------------------------|--|--|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 税金等調整前当期純利益 | 922,064 | 1,244,336 |
| 減価償却費 | 179,057 | 167,589 |
| 減損損失 | 624 | — |
| 貸倒引当金の増減額 (△は減少) | 4,896 | 1,111 |
| 賞与引当金の増減額 (△は減少) | — | 16,468 |
| 退職給付に係る負債の増減額 (△は減少) | △4,544 | 7,990 |
| 受取利息及び受取配当金 | △490 | △641 |
| 支払利息 | 38,940 | 32,466 |
| 持分法による投資損益 (△は益) | 29,977 | △10,249 |
| 固定資産売却損益 (△は益) | △1,041 | — |
| 固定資産除却損 | 0 | 55 |
| 新株予約権戻入益 | △3,810 | — |
| 売上債権の増減額 (△は増加) | △238,166 | 300,851 |
| 棚卸資産の増減額 (△は増加) | 8,546 | △581,491 |
| 未収入金の増減額 (△は増加) | △4,708 | 8,400 |
| 未収消費税等の増減額 (△は増加) | — | △40,676 |
| 仕入債務の増減額 (△は減少) | 73,141 | △163,068 |
| 未払金及び未払費用の増減額 (△は減少) | 42,756 | △609 |
| 未払消費税等の増減額 (△は減少) | 60,845 | △73,676 |
| その他 | △3,141 | 14,139 |
| 小計 | 1,104,946 | 922,994 |
| 利息及び配当金の受取額 | 490 | 641 |
| 利息の支払額 | △40,543 | △32,434 |
| 法人税等の支払額 | △301,912 | △430,048 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 762,981 | 461,153 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | △202,642 | △560,664 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 1,280 | — |
| 有形固定資産の除却による支出 | — | △55 |
| 無形固定資産の取得による支出 | △900 | — |
| 国庫補助金による収入 | 277,539 | — |
| 貸付けによる支出 | — | △7,000 |
| 貸付金の回収による収入 | — | 7,000 |
| 有価証券の取得による支出 | — | △9,999 |
| 敷金及び保証金の差入による支出 | — | △4,740 |
| 敷金及び保証金の回収による収入 | 13,718 | — |
| 資産除去債務の履行による支出 | △6,215 | — |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 82,780 | △575,459 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) |
|----------------------|--|--|
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 短期借入れによる収入 | 300,000 | 600,000 |
| 短期借入金の返済による支出 | — | △300,000 |
| 長期借入金の返済による支出 | △661,600 | △409,600 |
| 株式の発行による収入 | 58,500 | — |
| リース債務の返済による支出 | △23,224 | △20,959 |
| 配当金の支払額 | △33,850 | △41,650 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △360,174 | △172,209 |
| 現金及び現金同等物に係る換算差額 | 29,205 | 14,593 |
| 現金及び現金同等物の増減額 (△は減少) | 514,791 | △271,921 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 1,219,697 | 1,734,488 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 | * 1,734,488 | * 1,462,566 |

【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)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

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。

連結子会社の数

3社

連結子会社の名称

エンバイオ株式会社

孝仁生物控股(香港)有限公司

高金生物科技(上海)有限公司

2 持分法の適用に関する事項

すべての関連会社に持分法を適用しております。

持分法を適用した関連会社数

1社

会社等の名称

味の素コージンバイオ株式会社

3 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、孝仁生物控股(香港)有限公司及び高金生物科技(上海)有限公司の決算日は、12月31日であります。なお、連結財務諸表の作成にあたっては、同日現在の財務諸表を使用し、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。

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

① 有価証券

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

時価法(評価差額は、全部純資産直入法により処理し、売却原価は、移動平均法により算定)

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

② 棚卸資産

商品及び製品、仕掛品、原材料及び貯蔵品

総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により算定)

(2) 重要な減価償却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)

当社及び国内連結子会社は定率法を、在外連結子会社は定額法を採用しております。ただし、当社及び国内連結子会社において、1998年4月1日以降に取得した建物(建物附属設備を除く)並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

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 2～50年

機械装置及び運搬具 2～8年

- ② 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、主な償却年数は次のとおりであります。
ソフトウェア(自社利用分) 5年(社内における利用可能期間)
- 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) 重要な引当金の計上基準
- ① 貸倒引当金
債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。
- ② 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、支給見込額に基づき当連結会計年度に見合う分を計上しております。
- (4) 退職給付に係る会計処理の方法
退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。
- (5) 重要な収益及び費用の計上基準
当社及び連結子会社は、組織培養事業、微生物事業、細胞加工培養を主な事業内容としております。組織培養事業においては、再生医療や免疫療法の研究用途で使用される無血清培地をはじめとする組織培養用培地を開発、製造・販売しております。微生物事業においては臨床・食品分野の病原菌検査や、医薬品・化粧品など様々な分野の品質管理に使用される多種多様な微生物培地を開発、製造・販売しております。細胞加工事業においては、再生医療等安全性確保法に基づき特定細胞加工物製造の許可を取得した施設において、医療機関からの細胞加工受託を行っております。これらの商品及び製品等の販売については、商品及び製品等を引き渡した時点又は顧客が検収した時点で収益を認識しております。ただし、当該国内の販売については、出荷時点で収益を認識しております。なお、顧客の理由により請求済未出荷契約を締結する場合は、顧客が検収した時点が、下記の4つのすべての要件を充足し顧客が商品又は製品の支配を獲得するため、顧客の検収時点で収益を認識しております。
1. 請求済未出荷契約を締結した合理的な理由があること
 2. 当該商品又は製品が顧客に属するものとして区別して識別されていること
 3. 当該商品又は製品について顧客に対して物理的に移転する準備が整っていること
 4. 当該商品又は製品を使用する能力あるいは他の顧客に振り向ける能力を有していないこと
- (6) 重要な外貨建の資産又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、換算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及び負債は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益及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計上しております。
- (7) 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、随時引き出し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的な投資からなっております。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

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。

連結子会社の数

3社

連結子会社の名称

エンバイオ株式会社

孝仁生物控股(香港)有限公司

高金生物科技(上海)有限公司

2 持分法の適用に関する事項

すべての関連会社に持分法を適用しております。

持分法を適用した関連会社数

1社

会社等の名称

味の素コージンバイオ株式会社

3 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、孝仁生物控股(香港)有限公司及び高金生物科技(上海)有限公司の決算日は、12月31日であります。なお、連結財務諸表の作成にあたっては、同日現在の財務諸表を使用し、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。

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

① 有価証券

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

時価法(評価差額は、全部純資産直入法により処理し、売却原価は、移動平均法により算定)

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

② 棚卸資産

商品及び製品、仕掛品、原材料及び貯蔵品

総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により算定)

(2) 重要な減価償却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)

当社及び国内連結子会社は定率法を、在外連結子会社は定額法を採用しております。ただし、当社及び国内連結子会社において、1998年4月1日以降に取得した建物(建物附属設備を除く)並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

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 2～50年

機械装置及び運搬具 2～8年

② 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、主な償却年数は次のとおりであります。

ソフトウェア(自社利用分) 5年(社内における利用可能期間)

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) 重要な引当金の計上基準

① 貸倒引当金

債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

② 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、支給見込額に基づき当連結会計年度に見合う分を計上しております。

(4) 退職給付に係る会計処理の方法

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

(5) 重要な収益及び費用の計上基準

当社及び連結子会社は、組織培養事業、微生物事業、細胞加工培養を主な事業内容としております。組織培養事業においては、再生医療や免疫療法の研究用途で使用される無血清培地をはじめとする組織培養用培地を開発、製造・販売しております。微生物事業においては臨床・食品分野の病原菌検査や、医薬品・化粧品など様々な分野の品質管理に使用される多種多様な微生物培地を開発、製造・販売しております。細胞加工事業においては、再生医療等安全性確保法に基づき特定細胞加工物製造の許可を取得した施設において、医療機関からの細胞加工受託を行っております。これらの商品及び製品等の販売については、商品及び製品等を引き渡した時点又は顧客が検収した時点で収益を認識しております。ただし、当該国内の販売については、出荷時点で収益を認識しております。なお、顧客の理由により請求済未出荷契約を締結する場合は、顧客が検収した時点が、下記の4つのすべての要件を充足し顧客が商品又は製品の支配を獲得するため、顧客の検収時点で収益を認識しております。

1. 請求済未出荷契約を締結した合理的な理由があること
2. 当該商品又は製品が顧客に属するものとして区別して識別されていること
3. 当該商品又は製品について顧客に対して物理的に移転する準備が整っていること
4. 当該商品又は製品を使用する能力あるいは他の顧客に振り向ける能力を有していないこと

(6) 重要な外貨建の資産又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、換算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及び負債は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益及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計上しております。

(7) 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、随時引き出し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的な投資からなっております。

(重要な会計上の見積り)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

会計上の見積りにより当連結会計年度に係る連結財務諸表にその額を計上した項目であって、翌連結会計年度に係る連結財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりであります。

1. 繰延税金資産の回収可能性

(1) 当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

| 区分 | 当連結会計年度 |
|--------|---------|
| 繰延税金資産 | 11,795 |

(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

繰延税金資産は、「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第26号 2018年2月16日)に定める会社分類に基づき、当連結会計年度末における将来減算一時差異に対して、将来の税金負担額を軽減することができる範囲内で計上しております。

将来の収益力に基づく課税所得は、当社グループの事業計画を基礎として見積もられます。事業計画には、外部要因である市場動向や内部要因である研究開発活動の進捗等を踏まえ、事業の成長性等を考慮して見積もられた売上高(販売数量及び販売単価を含む)や、原価低減活動の成果を含む営業利益等に一定の仮定を置いております。

課税所得が生じる時期及び金額は、こうした外部要因、内部要因を含む将来の不確実な経済条件の変動によって影響を受ける可能性があり、これらの見積りにおいて用いた主要な仮定に変更が生じた場合、翌連結会計年度以降の連結財務諸表において繰延税金資産の計上額に大きく影響を与える可能性があります。

2. 棚卸資産の評価

(1) 当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

| 区分 | 当連結会計年度 |
|----------|-----------|
| 商品及び製品 | 365,938 |
| 仕掛品 | 134,202 |
| 原材料及び貯蔵品 | 602,491 |
| 棚卸資産計 | 1,102,632 |

(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

棚卸資産の評価基準及び評価方法は、総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り下げの方法)を採用しており、長期間販売及び払出が見込まれない棚卸資産については、簿価切り下げを行っております。

当該評価において、長期間販売及び払出が見込まれない棚卸資産は、過去の販売実績及び払出実績、並びに市場の需給変化に一定の仮定を置いた、将来の販売見込数及び払出見込数を基礎として見積もられます。

当該仮定については、将来の販売及び払出の状況に影響を受けるため不確実性を伴います。特に、新型コロナウイルス感染症に伴う関連需要は、感染者数の変動及び感染症法上の位置付けが将来の販売及び払出の予想に適切に反映されないリスクが存在するため、不確実性を伴い、評価損の金額の算定に重要な影響を及ぼす可能性があります。

(会計方針の変更)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

「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。)等を当連結会計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しております。なお、連結財務諸表に与える影響はありません。

また、「金融商品関係」注記において、金融商品の時価レベルごとの内訳等に関する事項等の注記を行うこととしました。ただし、「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第19号 2019年7月4日)第7-4項に定める経過的な取扱いに従って、当該注記のうち前連結会計年度に係るものについては記載しておりません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

(表示方法の変更)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日。)等の開示に関する定めを当連結会計年度の期首から適用しています。ただし、収益認識会計基準第89-3項に定める経過的な取扱いに従って、前連結会計年度末に係る「収益認識関係」注記については記載しておりません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

(連結貸借対照表関係)

※1 担保資産及び担保付債務

担保に供している資産及び担保付債務は次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2022年3月31日) | 当連結会計年度 (2023年3月31日) |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 建物及び構築物 | 668,002 千円 | 596,029 千円 |
| 土地 | 599,172 " | 599,172 " |
| 計 | 1,267,175 千円 | 1,195,201 千円 |

| | 前連結会計年度 (2022年3月31日) | 当連結会計年度 (2023年3月31日) |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 短期借入金 | 447,000 千円 | 547,000 千円 |
| 長期借入金（1年内返済予定の長期 借入金を含む） | 817,398 " | 669,066 " |
| 計 | 1,264,398 千円 | 1,216,066 千円 |

※2 当座貸越契約及び貸出コミットメント契約

当社は、運転資金の効率的な調達を行うため当座貸越契約及び貸出コミットメント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及び貸出コミットメント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 (2022年3月31日) | 当連結会計年度 (2023年3月31日) |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 当座貸越極度額 及び貸出コミットメントの総額 | 1,800,000 千円 | 1,900,000 千円 |
| 貸出実行残高 | 900,000 " | 1,200,000 " |
| 差引額 | 900,000 千円 | 700,000 千円 |

※3 関連会社に対するものは、次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2022年3月31日) | 当連結会計年度 (2023年3月31日) |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 投資有価証券（株式） | 382,372 千円 | 392,431 千円 |

※4 その他のうち、契約負債の金額は、以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2022年3月31日) | 当連結会計年度 (2023年3月31日) |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 契約負債 | 8,801 千円 | 15,293 千円 |

(連結損益計算書関係)

- ※1 期末棚卸高は収益性の低下による簿価切下後の金額であり、次の棚卸資産評価損が売上原価に含まれておりません。

| | 前連結会計年度 (自 2021年4月1日) 至 2022年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年4月1日) 至 2023年3月31日) |
|------|---|---|
| 売上原価 | 9,394 千円 | 6,740 千円 |

- ※2 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は、次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自 2021年4月1日) 至 2022年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年4月1日) 至 2023年3月31日) |
|----------|---|---|
| 貸倒引当金繰入額 | 4,896 千円 | 1,772 千円 |
| 給与手当 | 335,246 " | 349,345 " |
| 賞与引当金繰入額 | 28,812 " | 28,860 " |
| 退職給付費用 | 2,482 " | 8,393 " |
| 研究開発費 | 134,644 " | 161,940 " |

- ※3 一般管理費に含まれる研究開発費の総額は、次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自 2021年4月1日) 至 2022年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年4月1日) 至 2023年3月31日) |
|-------|---|---|
| 研究開発費 | 134,644 千円 | 161,940 千円 |

- ※4 固定資産売却益の内容は、次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自 2021年4月1日) 至 2022年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年4月1日) 至 2023年3月31日) |
|-----------|---|---|
| 機器装置及び運搬具 | 1,041 千円 | — 千円 |

- ※5 固定資産除却損の内容は、次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自 2021年4月1日) 至 2022年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年4月1日) 至 2023年3月31日) |
|-----------|---|---|
| 建物及び構築物 | 0 千円 | — 千円 |
| 機械装置及び運搬具 | 0 " | 55 " |
| 計 | 0 " | 55 " |

(連結包括利益計算書関係)

※1 その他の包括利益に係る組替調整額及び税効果額

| | (千円) | |
|--------------|--|--|
| | 前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) |
| その他有価証券評価差額金 | | |
| 当期発生額 | △1,542 | △294 |
| 組替調整額 | — | — |
| 税効果調整前 | △1,542 | △294 |
| 税効果額 | 469 | 89 |
| その他有価証券評価差額金 | △1,072 | △204 |
| 為替換算調整勘定 | | |
| 当期発生額 | 30,642 | 12,999 |
| その他の包括利益合計 | 29,569 | 12,794 |

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

1 発行済株式に関する事項

| 株式の種類 | 当連結会計年度期首 | 増加 | 減少 | 当連結会計年度末 |
|---------|-----------|--------|----|----------|
| 普通株式(株) | 338,500 | 78,000 | — | 416,500 |

(変動事由の概要)

新株の発行(新株予約権の行使)による増加 78,000株

2 自己株式に関する事項

該当事項はありません。

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 |
|----------------------|-------|----------------|-----------------|------------|------------|
| 2021年6月18日 定時株主総会 | 普通株式 | 33,850 | 100 | 2021年3月31日 | 2021年6月21日 |

(注) 2023年3月9日付で普通株式1株につき10株の割合で株式分割を行っております。「1株当たり配当額」につきましては、当該株式分割前の金額を記載しております。

(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 |
|----------------------|-------|-------|----------------|-----------------|------------|------------|
| 2022年6月29日 定時株主総会 | 普通株式 | 利益剰余金 | 41,650 | 100 | 2022年3月31日 | 2022年6月30日 |

(注) 2023年3月9日付で普通株式1株につき10株の割合で株式分割を行っております。「1株当たり配当額」につきましては、当該株式分割前の金額を記載しております。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

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 | 増加 | 減少 | 当連結会計年度末 |
|---------|-----------|-----------|----|-----------|
| 普通株式(株) | 416,500 | 3,748,500 | — | 4,165,000 |

(変動事由の概要)

2023年3月9日付で普通株式1株につき10株の割合で株式分割を行っており、普通株式の発行済株式総数が、3,748,500株増加しています。

2 自己株式に関する事項

該当事項はありません。

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 |
|----------------------|-------|----------------|-----------------|------------|------------|
| 2022年6月29日 定時株主総会 | 普通株式 | 41,650 | 100 | 2022年3月31日 | 2022年6月30日 |

(注) 2023年3月9日付で普通株式1株につき10株の割合で株式分割を行っております。「1株当たり配当額」につきましては、当該株式分割前の金額を記載しております。

(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 |
|----------------------|-------|-------|----------------|-----------------|------------|------------|
| 2023年6月27日 定時株主総会 | 普通株式 | 利益剰余金 | 79,135 | 19 | 2023年3月31日 | 2023年6月28日 |

(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 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) |
|-----------|--|--|
| 現金及び預金 | 1,734,488 千円 | 1,462,566 千円 |
| 現金及び現金同等物 | 1,734,488 千円 | 1,462,566 千円 |

(リース取引関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

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

① リース資産の内容

・有形固定資産

主として、組織培養事業における生産設備（機械装置及び運搬具）及び本社における運送用トラック（機械装置及び運搬具）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

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料
重要性が乏しいため、記載を省略しております。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

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

① リース資産の内容

・有形固定資産

主として、組織培養事業における生産設備（機械装置及び運搬具）及び本社における運送用トラック（機械装置及び運搬具）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

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料
重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(金融商品関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

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投機的な運用は行わず、比較的安全で流動性のある預金による運用を行い、また、必要な設備投資のための資金調達については、主に銀行等の金融機関からの借入により行っております。なお、デリバティブ取引は行っておりません。

(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、売掛金及び電子記録債権は、顧客の信用リスクに晒されております。投資有価証券は、取引先企業との業務又は資本提携等に関連する株式であり、市場価格の変動リスクに晒されております。

営業債務である支払手形及び買掛金並びに電子記録債務は、ほとんど1年以内の支払期日であります。借入金は、主に事業に必要な運転資金の調達を目的としたものであり、金利の変動リスクに晒されております。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

① 信用リスク(取引先の契約不履行等に係るリスク)の管理

当社は、債権管理規程に従い、営業債権について各営業担当者が主要な取引先の状況を定期的にモニタリングし、財務経理部門と連携して取引相手毎に期日及び残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。連結子会社についても、当社の債権管理規程に準じて、同様の管理を行っております。

② 市場リスクの管理

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

長期借入金は、金利の変動リスクに晒されておりますが、市場金利の動向をモニタリングし、リスクを抑制する必要があるかを検討しております。

③ 資金調達に係る流動性リスク(支払期日に支払いを実行できなくなるリスク)の管理

当社は、財務経理部が適時に資金繰計画を作成・更新するとともに、手許流動性の高い金融資産を保持することにより、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

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

(5) 信用リスクの集中

当期の連結決算日現在における営業債権のうち26.4%が特定の大口顧客に対するものであります。

2. 金融商品の時価等に関する事項

連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

| | 連結貸借対照表計上額 (千円) | 時価 (千円) | 差額 (千円) |
|-----------------|--------------------|------------|------------|
| (1) 投資有価証券 | | | |
| その他有価証券 | 6,006 | 6,006 | — |
| 資産計 | 6,006 | 6,006 | — |
| (1) 長期借入金 (※) 2 | 1,274,400 | 1,268,296 | △6,103 |
| 負債計 | 1,274,400 | 1,268,296 | △6,103 |

(※) 1. 「現金及び預金」「受取手形」「売掛金」「電子記録債権」「支払手形及び買掛金」「電子記録債務」「短期借入金」については、現金であること、及び短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(※) 2. 長期借入金には、流動負債1年内返済予定の長期借入金を含んでおります。

(※) 3. 市場価格のない株式等は、「(1) 投資有価証券 その他有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位：千円)

| 区分 | 2022年3月31日 |
|--------|------------|
| 非上場株式 | 1,428 |
| 関連会社株式 | 382,372 |

(注1) 金銭債権の連結決算日後の償還予定額

| | 1年以内 (千円) | 1年超 5年以内 (千円) | 5年超 10年以内 (千円) | 10年超 (千円) |
|--------|--------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 現金及び預金 | 1,734,488 | — | — | — |
| 受取手形 | 57,166 | — | — | — |
| 売掛金 | 718,914 | — | — | — |
| 電子記録債権 | 363,004 | — | — | — |
| 合計 | 2,873,574 | — | — | — |

(注2) 短期借入金、長期借入金の連結決算日後の返済予定額

| | 1年以内 (千円) | 1年超 2年以内 (千円) | 2年超 3年以内 (千円) | 3年超 4年以内 (千円) | 4年超 5年以内 (千円) | 5年超 (千円) |
|-------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 短期借入金 | 900,000 | — | — | — | — | — |
| 長期借入金 | 209,600 | 864,800 | 200,000 | — | — | — |
| 合計 | 1,109,600 | 864,800 | 200,000 | — | — | — |

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係るインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

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

(1) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

| 区分 | 時価 (千円) | | | |
|-------------------------|---------|------|------|-------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 投資有価証券 その他有価証券 株式 | 6,006 | — | — | 6,006 |
| 資産計 | 6,006 | — | — | 6,006 |

(2) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

| 区分 | 時価 (千円) | | | |
|-------|---------|-----------|------|-----------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 長期借入金 | — | 1,268,296 | — | 1,268,296 |
| 負債計 | — | 1,268,296 | — | 1,268,296 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

投資有価証券

投資有価証券は上場株式であり相場価格を用いて評価しております。上場株式は活発な市場で取引されているため、その時価をレベル1の時価に分類しております。

長期借入金

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

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

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投機的な運用は行わず、比較的安全で流動性のある預金による運用を行い、また、必要な設備投資のための資金調達については、主に銀行等の金融機関からの借入により行っております。なお、デリバティブ取引は行っておりません。

(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、売掛金及び電子記録債権は、顧客の信用リスクに晒されております。投資有価証券は、取引先企業との業務又は資本提携等に関連する株式であり、市場価格の変動リスクに晒されております。

営業債務である支払手形及び買掛金並びに電子記録債務は、ほとんど1年以内の支払期日であります。借入金は、主に事業に必要な運転資金の調達を目的としたものであり、金利の変動リスクに晒されております。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

① 信用リスク(取引先の契約不履行等に係るリスク)の管理

当社は、債権管理規程に従い、営業債権について各営業担当者が主要な取引先の状況を定期的にモニタリングし、財務経理部門と連携して取引相手毎に期日及び残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。連結子会社についても、当社の債権管理規程に準じて、同様の管理を行っております。

② 市場リスクの管理

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

長期借入金は、金利の変動リスクに晒されておりますが、市場金利の動向をモニタリングし、リスクを抑制する必要があるかを検討しております。

③ 資金調達に係る流動性リスク(支払期日に支払いを実行できなくなるリスク)の管理

当社は、財務経理部が適時に資金繰計画を作成・更新するとともに、手許流動性の高い金融資産を保持することにより、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

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

(5) 信用リスクの集中

当期の連結決算日現在における営業債権のうち13.1%が特定の大口顧客に対するものであります。

2. 金融商品の時価等に関する事項

連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

| | 連結貸借対照表計上額 (千円) | 時価 (千円) | 差額 (千円) |
|-----------------|--------------------|------------|------------|
| (1) 投資有価証券 | | | |
| その他有価証券 | 5,712 | 5,712 | — |
| 資産計 | 5,712 | 5,712 | — |
| (1) 長期借入金 (※) 2 | 864,800 | 863,972 | △827 |
| 負債計 | 864,800 | 863,972 | △827 |

(※) 1. 「現金及び預金」「受取手形」「売掛金」「電子記録債権」「支払手形及び買掛金」「電子記録債務」「短期借入金」については、現金であること、及び短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、記載を省略しております。

(※) 2. 長期借入金は、流動負債1年内返済予定の長期借入金であります。

(※) 3. 市場価格のない株式等は、「(1) 投資有価証券 その他有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位：千円)

| 区分 | 2023年3月31日 |
|--------|------------|
| 非上場株式 | 11,428 |
| 関連会社株式 | 392,431 |

(注1) 金銭債権の連結決算日後の償還予定額

| | 1年以内 (千円) | 1年超 5年以内 (千円) | 5年超 10年以内 (千円) | 10年超 (千円) |
|--------|--------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 現金及び預金 | 1,462,566 | — | — | — |
| 受取手形 | 57,103 | — | — | — |
| 売掛金 | 609,490 | — | — | — |
| 電子記録債権 | 177,475 | — | — | — |
| 合計 | 2,306,636 | — | — | — |

(注2) 短期借入金、長期借入金の連結決算日後の返済予定額

| | 1年以内 (千円) | 1年超 2年以内 (千円) | 2年超 3年以内 (千円) | 3年超 4年以内 (千円) | 4年超 5年以内 (千円) | 5年超 (千円) |
|-------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 短期借入金 | 1,200,000 | — | — | — | — | — |
| 長期借入金 | 864,800 | — | — | — | — | — |
| 合計 | 2,064,800 | — | — | — | — | — |

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係るインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

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

(1) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

| 区分 | 時価 (千円) | | | |
|------------------------|---------|------|------|-------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 投資有価証券 其他有価証券 株式 | 5,712 | — | — | 5,712 |
| 資産計 | 5,712 | — | — | 5,712 |

(2) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

| 区分 | 時価 (千円) | | | |
|-------|---------|---------|------|---------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 長期借入金 | — | 863,972 | — | 863,972 |
| 負債計 | — | 863,972 | — | 863,972 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

投資有価証券

投資有価証券は上場株式であり相場価格を用いて評価しております。上場株式は活発な市場で取引されているため、その時価をレベル1の時価に分類しております。

長期借入金

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

(有価証券関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

重要性が乏しいため記載を省略しております。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

重要性が乏しいため記載を省略しております。

(退職給付関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社は従業員の退職給付に充てるため、確定給付型の退職一時金制度を設けており、給付金の一部を中小企業退職金共済制度からの支給額で充当しております。

退職一時金制度では、退職給付として、給与と勤務期間に基づいた一時金を支給します。

なお、当社が有する退職一時金制度は、簡便法により退職給付に係る負債及び退職給付費用を計算しております。

2. 確定給付制度

(1) 簡便法を適用した制度の、退職給付に係る負債の期首残高と期末残高の調整表

| | |
|------------------|----------|
| 退職給付に係る負債の期首残高 | 38,583千円 |
| 退職給付費用 | 3,802 " |
| 退職給付の支払額 | △8,347 " |
| 退職給付債務に係る負債の期末残高 | 34,038千円 |

(注) 1. 「退職給付費用」については、中小企業退職金共済制度への拠出額(5,781千円)を控除して表示しております。

(2) 退職給付債務及び年金資産の期末残高と連結貸借対照表に計上された退職給付に係る負債及び退職給付に係る資産の調整表

| | |
|-----------------------|----------|
| 非積立型制度の退職給付債務 | 34,038千円 |
| 連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | 34,038千円 |

| | |
|-----------------------|----------|
| 退職給付に係る負債 | 34,038千円 |
| 連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | 34,038千円 |

(3) 退職給付費用の金額

簡便法で計算した退職給付費用 3,802千円

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社は従業員の退職給付に充てるため、確定給付型の退職一時金制度を設けており、給付金の一部を中小企業退職金共済制度からの支給額で充当しております。

退職一時金制度では、退職給付として、給与と勤務期間に基づいた一時金を支給します。

なお、当社が有する退職一時金制度は、簡便法により退職給付に係る負債及び退職給付費用を計算しております。

2. 確定給付制度

(1) 簡便法を適用した制度の、退職給付に係る負債の期首残高と期末残高の調整表

| | |
|------------------|----------|
| 退職給付に係る負債の期首残高 | 34,038千円 |
| 退職給付費用 | 13,825 " |
| 退職給付の支払額 | △5,834 " |
| 退職給付債務に係る負債の期末残高 | 42,029千円 |

(注) 1. 「退職給付費用」については、中小企業退職金共済制度への拠出額(6,288千円)を控除して表示しております。

(2) 退職給付債務及び年金資産の期末残高と連結貸借対照表に計上された退職給付に係る負債及び退職給付に係る資産の調整表

| | |
|-----------------------|----------|
| 非積立型制度の退職給付債務 | 42,029千円 |
| 連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | 42,029千円 |

| | |
|-----------------------|----------|
| 退職給付に係る負債 | 42,029千円 |
| 連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | 42,029千円 |

(3) 退職給付費用の金額

簡便法で計算した退職給付費用 13,825千円

(ストック・オプション等関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

1. スtock・オプションにかかる費用計上額及び科目名

該当事項はありません。

2. 権利不行使による失効により利益として計上した金額

新株予約権戻入益 3,810千円

3. スtock・オプションの内容、規模及びその変動状況

(1) スtock・オプションの内容

| | 第3回新株予約権 | 第4回新株予約権 |
|-------------------------|--|---|
| 会社名 | 提出会社 | 提出会社 |
| 決議年月日 | 2013年6月7日 | 2013年6月7日 |
| 付与対象者の区分及び人員 | 当社取締役1名 | 当社取締役4名 当社監査役1名 |
| 株式の種類別のストック・オプションの数 (注) | 普通株式 700,000株 | 普通株式 300,000株 |
| 付与日 | 2013年6月7日 | 2013年6月7日 |
| 権利確定条件 | 新株予約権の割当てを受けた者は、権利行使時においても、当社の取締役の地位にあることを要する。 | 新株予約権の割当てを受けた者は、権利行使時においても、当社又は当社子会社の取締役、監査役、従業員の地位にあることを要する。 |
| 対象勤務期間 | 対象勤務期間の定めはありません。 | 対象勤務期間の定めはありません。 |
| 権利行使期間 | 2015年6月8日～ 2023年6月7日 | 2015年6月8日～ 2023年6月7日 |

(注) 株式数に換算して記載しております。なお、2023年3月9日付株式分割(普通株式1株につき10株の割合)による分割後の株式数に換算して記載しております。

(2) ストック・オプションの規模及びその変動状況

当連結会計年度(2022年3月期)において存在したストック・オプションを対象とし、ストック・オプションの数については、株式数に換算して記載しております。

なお、2023年3月9日に普通株式1株を10株とする株式分割を行っておりますが、以下は、当該株式分割を反映した数値を記載しております。

① ストック・オプションの数

| | 第3回新株予約権 | 第4回新株予約権 |
|----------|-----------|-----------|
| 会社名 | 提出会社 | 提出会社 |
| 決議年月日 | 2013年6月7日 | 2013年6月7日 |
| 権利確定前(株) | | |
| 前連結会計年度末 | — | — |
| 付与 | — | — |
| 失効 | — | — |
| 権利確定 | — | — |
| 未確定残 | — | — |
| 権利確定後(株) | | |
| 前連結会計年度末 | 700,000 | 230,000 |
| 権利確定 | — | — |
| 権利行使 | 700,000 | 80,000 |
| 失効 | — | 150,000 |
| 未行使残 | — | — |

② 単価情報

| | 第3回新株予約権 | 第4回新株予約権 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 会社名 | 提出会社 | 提出会社 |
| 決議年月日 | 2013年6月7日 | 2013年6月7日 |
| 権利行使価格(円) | 75 | 75 |
| 行使時平均株価(円) | — | — |
| 付与日における公正な評価単価(円) | — | — |

(注) 2023年3月9日付株式分割(普通株式1株につき10株の割合)による分割後の価格に換算して記載しております。

4. ストック・オプションの公正な評価単価の見積方法

当社株式は未公開株式であるため、ストック・オプションの公正な評価単価の本源的価値をもってストック・オプションの評価単価としております。また、単位当たりの本源的価値の算定の基礎となる自社の株式価値は、時価純資産価額により算定しております。

5. ストック・オプションの権利確定数の見積方法

基本的には、将来の失効数の合理的な見積りは困難であるため、実績の失効数のみ反映させる方法を採用しております。

6. ストック・オプションの単位当たりの本源的価値により算定を行う場合の当連結会計年度末における本源的価値の合計額及び当連結会計年度において権利行使されたストック・オプションの権利行使日における本源的価値の合計額

| | |
|---|-----------|
| 当連結会計年度末における本源的価値の合計額 | —千円 |
| 当連結会計年度において権利行使されたストック・オプションの 権利行使日における本源的価値の合計額 | 289,906千円 |

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

(税効果会計関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

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

| | |
|--------------|------------|
| 繰延税金資産 | |
| 貸倒損失 | 20,960 千円 |
| 賞与引当金 | 18,276 " |
| 資産除去債務 | 11,570 " |
| 未払事業税 | 10,983 " |
| 退職給付に係る負債 | 10,368 " |
| 貸倒引当金 | 1,383 " |
| その他 | 25,568 " |
| 繰延税金資産小計 | 99,110 千円 |
| 評価性引当額 | △32,638 千円 |
| 繰延税金資産合計 | 66,472 千円 |
| 繰延税金負債 | |
| 固定資産圧縮積立金 | 68,436 千円 |
| その他有価証券評価差額金 | 1,258 " |
| その他 | 3,509 " |
| 繰延税金負債合計 | 73,204 千円 |
| 繰延税金資産(負債)純額 | △6,732 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間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

| | |
|-------------------|--------|
| 法定実効税率 | 30.5 % |
| (調整) | |
| 留保金課税 | 5.5 % |
| 評価性引当額の増減 | 0.3 % |
| 試験研究費等特別控除 | △1.2 % |
| 持分法による投資損益 | 1.0 % |
| 在外子会社との税率差異 | △0.4 % |
| 住民税均等割 | 0.2 % |
| その他 | 0.4 % |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 36.3 % |

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

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

| | |
|--------------|------------|
| 繰延税金資産 | |
| 賞与引当金 | 21,931 千円 |
| 貸倒損失 | 21,053 " |
| 退職給付に係る負債 | 12,802 " |
| 未払事業税 | 12,571 " |
| 資産除去債務 | 11,701 " |
| 貸倒引当金 | 1,830 " |
| その他 | 25,581 " |
| 繰延税金資産小計 | 107,471 千円 |
| 評価性引当額 | △33,060 千円 |
| 繰延税金資産合計 | 74,411 千円 |
| 繰延税金負債 | |
| 固定資産圧縮積立金 | 57,292 千円 |
| その他有価証券評価差額金 | 1,168 " |
| その他 | 4,154 " |
| 繰延税金負債合計 | 62,615 千円 |
| 繰延税金資産(負債)純額 | 11,795 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間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

| | |
|-------------------|--------|
| 法定実効税率 | 30.5 % |
| (調整) | |
| 留保金課税 | 5.2 % |
| 試験研究費等特別控除 | △1.8 % |
| 在外子会社との税率差異 | △0.4 % |
| 持分法による投資損益 | △0.3 % |
| 住民税均等割 | 0.2 % |
| 評価性引当額の増減 | 0.0 % |
| その他 | 0.0 % |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 33.3 % |

(資産除去債務関係)

前連結会計年度(2022年3月31日)

重要性が乏しいため、注記を省略しております。

当連結会計年度(2023年3月31日)

重要性が乏しいため、注記を省略しております。

(賃貸等不動産関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

重要性が乏しいため、注記を省略しております。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

重要性が乏しいため、注記を省略しております。

(収益認識関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、「注記事項(セグメント情報等)」に記載のとおりであります。

2. 顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

収益を理解するための基礎となる情報は、「注記事項(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)4. 会計方針に関する事項(5)重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりです。

なお、取引の対価は、商品及び製品等の引渡し後、概ね3か月以内に受領(受注契約に基づき前受金を受領する場合がある。)しており、当該顧客との契約に基づく債権について、重要な金融要素の調整は行っておりません。

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

(1) 契約資産及び契約負債の残高等

(単位：千円)

| | |
|---------------------|-----------|
| 顧客との契約から生じた債権(期首残高) | 890,293 |
| 顧客との契約から生じた債権(期末残高) | 1,139,085 |
| 契約負債(期首残高) | 9,429 |
| 契約負債(期末残高) | 8,801 |

契約負債は、主に、海外顧客又は新規顧客との受注契約の支払条件に基づき受注時に受け取った前受金に関するものであります。契約負債は収益の認識に伴い取り崩されます。

当連結会計年度に認識された収益の額のうち期首現在の契約負債残高に含まれていた額は、7,889千円であります。また、当連結会計年度において、契約負債が627千円減少した主な理由は、顧客との契約に基づく履行義務の充足による前受金の減少であります。

なお、過去の期間に充足した履行義務から、当連結会計年度に認識した収益の額(主に、取引価格の変動)に重要性はありません。

(2) 残存履行義務に配分した取引価格

当社では、個別の予想契約期間が1年を超える重要な取引がないため、実務上の便法を適用し、残存履行義務に関する情報の記載を省略しております。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、「注記事項(セグメント情報等)」に記載のとおりであります。

2. 顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

収益を理解するための基礎となる情報は、「注記事項(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)4. 会計方針に関する事項(5)重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりです。

なお、取引の対価は、商品及び製品等の引渡し後、概ね3か月以内に受領(受注契約に基づき前受金を受領する場合がある。)しており、当該顧客との契約に基づく債権について、重要な金融要素の調整は行っておりません。

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

(1) 契約資産及び契約負債の残高等

(単位：千円)

| | |
|---------------------|-----------|
| 顧客との契約から生じた債権(期首残高) | 1,139,085 |
| 顧客との契約から生じた債権(期末残高) | 844,069 |
| 契約負債(期首残高) | 8,801 |
| 契約負債(期末残高) | 15,293 |

契約負債は、主に、海外顧客又は新規顧客との受注契約の支払条件に基づき受注時に受け取った前受金に関するものであります。契約負債は収益の認識に伴い取り崩されます。

当連結会計年度に認識された収益の額のうち期首現在の契約負債残高に含まれていた額は、6,931千円であります。また、当連結会計年度において、契約負債が6,491千円増加した主な理由は、顧客との契約に基づく前受金の増加であります。

なお、過去の期間に充足した履行義務から、当連結会計年度に認識した収益の額(主に、取引価格の変動)に重要性はありません。

(2) 残存履行義務に配分した取引価格

当社では、個別の予想契約期間が1年を超える重要な取引がないため、実務上の便法を適用し、残存履行義務に関する情報の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】

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

1. 報告セグメントの概要

(1) 報告セグメントの決定方法

当社グループの報告セグメントは、当社グループ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、取り扱う製品・商品及びサービス分野毎に事業部門を分けて事業活動を管理、運営しており、組織細胞用培地の製造・販売を主な事業とする「組織培養事業」、臨床・食品分野の病原菌検査等に使用する微生物検査用培地の製造・販売を主な事業とする「微生物事業」、及び医療機関からの委託を受けて細胞加工を行う「細胞加工事業」の3つを、当社グループの報告セグメントとしております。

(2) 各報告セグメントに属する製品及びサービスの種類

「組織培養事業」は、再生医療や免疫療法の研究用途で使用される無血清培地をはじめとする組織培養用培地を開発、製造・販売しております。

「微生物事業」は、臨床・食品分野の病原菌検査や、医薬品・化粧品など様々な分野の品質検査に使用される多種多様な微生物検出用培地を開発、製造・販売しております。

「細胞加工事業」は、再生医療等安全性確保法に基づき特定細胞加工物製造の許可を取得した施設において、医療機関からの委託を受けて細胞加工事業を行っております。

2. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、「連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」における記載と概ね同一であります。なお、セグメント間の内部取引は発生しておりません。

3. 報告セグメントごとの売上高、利益の金額に関する情報及び収益の分解情報

(単位：千円)

| | 報告セグメント | | | | 調整額 (注)1 | 連結財務諸表 計上額 (注)2 |
|-----------------------|-----------|-----------|---------|-----------|-------------|-----------------------|
| | 組織培養事業 | 微生物事業 | 細胞加工事業 | 計 | | |
| 売上高 | | | | | | |
| 外部顧客との契約から 生じる収益 | 1,539,666 | 1,870,310 | 537,112 | 3,947,089 | — | 3,947,089 |
| 外部顧客への売上高 | 1,539,666 | 1,870,310 | 537,112 | 3,947,089 | — | 3,947,089 |
| セグメント間の内部 売上高又は振替高 | — | — | — | — | — | — |
| 計 | 1,539,666 | 1,870,310 | 537,112 | 3,947,089 | — | 3,947,089 |
| セグメント利益 | 430,739 | 651,801 | 168,360 | 1,250,901 | △281,320 | 969,581 |
| その他の項目 | | | | | | |
| 減価償却費 | 42,993 | 102,722 | 17,763 | 163,479 | 14,272 | 177,751 |

(注) 1. 調整額は、以下のとおりであります。

- (1) セグメント利益の調整額△281,320千円は、各報告セグメントへ配分していない全社費用です。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。
 - (2) セグメント資産については、事業セグメントに資産を配分していないため記載しておりません。
 - (3) 報告セグメントに対して特定の資産は配分しておりませんが、減価償却費等の関連費用は配分しております。なお、減価償却費の調整額14,272千円には、報告セグメントに帰属しない管理部門に係る減価償却費が含まれております。
2. セグメント利益は、連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

1. 報告セグメントの概要

(1) 報告セグメントの決定方法

当社グループの報告セグメントは、当社グループ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、取り扱う製品・商品及びサービス分野毎に事業部門を分けて事業活動を管理、運営しており、組織細胞用培地の製造・販売を主な事業とする「組織培養事業」、臨床・食品分野の病原菌検査等に使用する微生物検査用培地の製造・販売を主な事業とする「微生物事業」、及び医療機関からの委託を受けて細胞加工を行う「細胞加工事業」の3つを、当社グループの報告セグメントとしております。

(2) 各報告セグメントに属する製品及びサービスの種類

「組織培養事業」は、再生医療や免疫療法の研究用途で使用される無血清培地をはじめとする組織培養用培地を開発、製造・販売しております。

「微生物事業」は、臨床・食品分野の病原菌検査や、医薬品・化粧品など様々な分野の品質検査に使用される多種多様な微生物検出用培地を開発、製造・販売しております。

「細胞加工事業」は、再生医療等安全性確保法に基づき特定細胞加工物製造の許可を取得した施設において、医療機関からの委託を受けて細胞加工事業を行っております。

2. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、「連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」における記載と概ね同一であります。なお、セグメント間の内部取引は発生しておりません。

3. 報告セグメントごとの売上高、利益の金額に関する情報及び収益の分解情報

(単位：千円)

| | 報告セグメント | | | | 調整額 (注) 1 | 連結財務諸表 計上額 (注) 2 |
|-------------------|-----------|-----------|---------|-----------|--------------|------------------------|
| | 組織培養事業 | 微生物事業 | 細胞加工事業 | 計 | | |
| 売上高 | | | | | | |
| 外部顧客との契約から生じる収益 | 1,648,733 | 2,396,937 | 697,320 | 4,742,992 | — | 4,742,992 |
| 外部顧客への売上高 | 1,648,733 | 2,396,937 | 697,320 | 4,742,992 | — | 4,742,992 |
| セグメント間の内部売上高又は振替高 | — | — | — | — | — | — |
| 計 | 1,648,733 | 2,396,937 | 697,320 | 4,742,992 | — | 4,742,992 |
| セグメント利益 | 521,519 | 818,027 | 280,994 | 1,620,541 | △353,047 | 1,267,494 |
| その他の項目 | | | | | | |
| 減価償却費 | 45,578 | 84,709 | 20,304 | 150,592 | 13,356 | 163,948 |

(注) 1. 調整額は、以下のとおりであります。

- (1) セグメント利益の調整額△353,047千円は、各報告セグメントへ配分していない全社費用です。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。
 - (2) セグメント資産については、事業セグメントに資産を配分していないため記載しておりません。
 - (3) 報告セグメントに対して特定の資産は配分しておりませんが、減価償却費等の関連費用は配分しております。なお、減価償却費の調整額13,356千円には、報告セグメントに帰属しない管理部門に係る減価償却費が含まれております。
2. セグメント利益は、連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

【関連情報】

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

1. 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

(単位：千円)

| 日本 | 海外 | | 合計 |
|-----------|---------|-----|-----------|
| | アジア | 欧州 | |
| 3,479,375 | 467,614 | 100 | 3,947,089 |

(注) 売上高は顧客の所在地を基礎とし、国又は地域に分類しております。

(2) 有形固定資産

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

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

| 顧客の名称又は氏名 | 売上高 | 関連するセグメント名 |
|----------------|---------|--------------|
| 株式会社スギヤマゲン | 589,597 | 微生物事業 |
| 富士フイルム和光純薬株式会社 | 411,772 | 組織培養事業、微生物事業 |

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

1. 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

(単位：千円)

| 日本 | 海外 | | 合計 |
|-----------|---------|----|-----------|
| | アジア | 欧州 | |
| 4,357,599 | 385,342 | 50 | 4,742,992 |

(注) 売上高は顧客の所在地を基礎とし、国又は地域に分類しております。

(2) 有形固定資産

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

3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、連結損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載はありません。

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

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 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

1. 関連当事者との取引

(1) 連結財務諸表提出会社と関連当事者との取引

(ア) 連結財務諸表提出会社の非連結子会社及び関連会社等
重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(イ) 連結財務諸表提出会社の役員及び主要株主(個人の場合に限る)等

| 種類 | 会社等の名称又は氏名 | 所在地 | 資本金又は出資金(千円) | 事業の内容又は職業 | 議決権等の所有(被所有)割合(%) | 関連当事者との関係 | 取引の内容 | 取引金額(千円) | 科目 | 期末残高(千円) |
|----------|------------|-----|--------------|-----------|-------------------|-----------|--------------|-----------|----|----------|
| 役員及び主要株主 | 中村 孝人 | - | - | 当社代表取締役 | (被所有)直接 53.1 | 債務被保証 | 債務被保証(注1) | 2,000,000 | - | - |
| | | | | | | 新株予約権の行使 | 新株予約権の行使(注2) | 52,500 | - | - |

(注1) 取引条件及び取引条件の決定方針等

上記取引については、金融機関よりの借入金に対して債務保証を受けております。なお、保証料の支払は行っておりません。

(注2) 当連結会計年度のストック・オプションの権利行使による払込金額を記載しております。

(2) 連結財務諸表提出会社の連結子会社と関連当事者との取引

該当事項はありません。

2. 親会社又は重要な関連会社に関する注記

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

1. 関連当事者との取引

(1) 連結財務諸表提出会社と関連当事者との取引

(ア) 連結財務諸表提出会社の非連結子会社及び関連会社等
重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(イ) 連結財務諸表提出会社の役員及び主要株主(個人の場合に限る)等

該当事項はありません。

(2) 連結財務諸表提出会社の連結子会社と関連当事者との取引

該当事項はありません。

2. 親会社又は重要な関連会社に関する注記

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 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) |
|--------------|--|--|
| 1株当たり純資産額 | 532.27円 | 724.57円 |
| 1株当たり当期純利益金額 | 173.50円 | 199.23円 |

(注) 1. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2. 当社は、2023年2月13日開催の取締役会決議に基づき、2023年3月9日付で普通株式1株につき10株の割合で株式分割を行っております。前連結会計年度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額を算定しております。

3. 1株当たり当期純利益金額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) |
|----------------------------|--|--|
| 1株当たり当期純利益金額 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益(千円) | 587,675 | 829,790 |
| 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) | 587,675 | 829,790 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 3,387,130 | 4,165,000 |

4. 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。

| | 前連結会計年度 (2022年3月31日) | 当連結会計年度 (2023年3月31日) |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 純資産の部の合計額(千円) | 2,216,895 | 3,017,830 |
| 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) | 2,216,895 | 3,017,830 |
| 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) | 4,165,000 | 4,165,000 |

(重要な後発事象)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(重要な設備投資)

当社は、2022年5月14日開催の取締役会において、新規事業として予定しているCDMO事業（医薬品製剤開発・製造支援事業）へ520,000千円を投資することを決議しました。

1. 目的

これまで当社が自由診療を行っている医療機関向けの再生医療等安全性確保法下で実施していた特定細胞加工物の製造とは異なり、医薬品医療機器等法下にて臨床試験を経て承認された再生医療等製品の開発をサポートすることを目的としております。

2. 設備投資の内容

医療品医療機器等法下で行う臨床試験に使用する細胞に関しましては、製造管理や品質管理の手法が再生医療等製品の製造管理及び品質管理の基準であるGCTP（再生医療等製品の製造管理及び品質管理の基準に関する省令）に適合しうるレベルであることが必要なため、新たに細胞加工施設を立ち上げております。

3. 設備の導入時期

2022年8月より着工しており、2023年3月に完成予定です。

4. 当該設備が営業・生産活動に及ぼす重要な影響

当該設備の稼働開始は2023年4月を予定しており、2023年3月期の連結業績に与える影響は軽微であります。

(株式分割及び株式分割に伴う定款の一部変更)

当社は、2023年2月13日開催の取締役会決議に基づき、2023年3月9日付をもって株式分割を行っております。また、上記株式分割に伴い、定款の一部を変更し単元株制度を採用しております。

1. 株式分割、単元株制度の採用の目的

当社株式の流動性の向上と投資家層の拡大を図ることを目的として株式分割を実施するとともに、1単元を100株とする単元株制度を採用いたします。

2. 株式分割の概要

(1) 分割方法

2023年3月8日最終の株主名簿に記載又は記録された株主の所有株式数を、普通株式1株につき10株の割合をもって分割しております。

(2) 分割により増加する株式数

| | |
|-----------------|-------------|
| 株式分割前の発行済株式総数 | 416,500株 |
| 今回の分割により増加する株式数 | 3,748,500株 |
| 株式分割後の発行済株式総数 | 4,165,000株 |
| 株式分割後の発行可能株式総数 | 16,660,000株 |

(3) 株式分割の効力発生日

2023年3月9日

(4) 1株当たり情報に与える影響

「1株当たり情報」は、当該株式分割が当連結会計年度の期首に行われたものと仮定して算出しておりますが、これによる影響については、当該箇所に記載しております。

3. 単元株制度の採用

単元株制度を採用し、普通株式の単元株式数を100株といたしました。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(棚卸資産評価損の計上)

2023年5月より新型コロナウイルス感染症の感染症法上の区分がインフルエンザと同じ5類に引き下げられ、その後の検査需要の変化により当社が上市している同感染症の抗原検査キット及びウイルス輸送液の販売数量は当初計画を大きく下回る結果となったことから、これを機に販売計画の見直しを行いました。

これに伴い、2024年3月期第1四半期の四半期連結財務諸表において、同感染症関連棚卸資産の評価損394,722千円を売上原価に計上する予定であります。

(重要な設備投資)

当社は、2023年9月15日開催の取締役会において、倉庫及び休憩更衣室施設の建替えとして802,500千円を投資することを決議しました。

1. 目的

当社が保有する休憩室や更衣室といった福利厚生施設は古く老朽化しており、広さも従業員数に比して手狭であること、製品及び原材料等の棚卸資産の保管場所が不足しており、外部の倉庫を賃貸契約しなければならない状況であること等を鑑み、今後の事業拡大を見据えて福利厚生施設の更新充実と棚卸資産の保管場所確保を目的としております。

2. 設備投資の内容

| | |
|------|------------------|
| 建設地 | 埼玉県坂戸市千代田5丁目1番地3 |
| 用途 | 休憩室、更衣室、倉庫等 |
| 構造 | 鉄骨造 |
| 延床面積 | 2,698.91㎡ |

3. 設備の導入時期

2024年6月より着工予定としており、2025年4月に完成予定です。

4. 当該設備が営業・生産活動に及ぼす重要な影響

当該設備の建設開始は2024年6月を予定しており、2024年3月期の連結業績に与える影響は軽微であります。

【注記事項】

(四半期連結財務諸表の作成にあたり適用した特有の会計処理)

| | 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日) |
|---------|--|
| 税金費用の計算 | 税金費用については、当第3四半期連結会計期間を含む連結会計年度の税引前当期純利益に対する税効果会計適用後の実効税率を合理的に見積り、税引前四半期純利益に当該見積実効税率を乗じて計算しております。 ただし、当該見積実効税率を用いて税金費用を計算すると著しく合理性を欠く結果となる場合には、法定実効税率を使用する方法により計算した金額を計上しております。 |

(四半期連結損益計算書関係)

(棚卸資産評価損の計上)

当第3四半期連結会計期間において、期末棚卸高は収益性の低下による簿価切下後の金額であり、棚卸資産評価損295,738千円が売上原価に含まれております。

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

当第3四半期連結累計期間に係る四半期連結キャッシュ・フロー計算書は作成しておりません。なお、第3四半期連結累計期間に係る減価償却費(無形固定資産に係る償却費を含む。)は、次のとおりであります。

| 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日) | |
|--|-----------|
| 減価償却費 | 200,532千円 |

(株主資本等関係)

当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)

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 配当金(円) | 基準日 | 効力発生日 | 配当の原資 |
|----------------------|-------|----------------|-----------------|------------|------------|-------|
| 2023年6月27日 定時株主総会 | 普通株式 | 79,135 | 19.00 | 2023年3月31日 | 2023年6月28日 | 利益剰余金 |

2. 基準日が当第3四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期連結会計期間の末日後となるもの

該当事項はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

当第3四半期連結累計期間(自2023年4月1日至2023年12月31日)

報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報並びに収益の分解情報

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | | 調整額 (注)1 | 四半期連結 損益計算書 計上額(注)2 |
|-----------------------|-----------|-----------|---------|-----------|-------------|---------------------------|
| | 組織培養事業 | 微生物事業 | 細胞加工事業 | 計 | | |
| 売上高 | | | | | | |
| 外部顧客との契約から 生じる収益 | 1,406,963 | 1,233,191 | 904,420 | 3,544,575 | — | 3,544,575 |
| 外部顧客への売上高 | 1,406,963 | 1,233,191 | 904,420 | 3,544,575 | — | 3,544,575 |
| セグメント間の内部売 上高又は振替高 | — | — | — | — | — | — |
| 計 | 1,406,963 | 1,233,191 | 904,420 | 3,544,575 | — | 3,544,575 |
| セグメント利益又は 損失(△) | 474,117 | △178,467 | 368,921 | 664,572 | △293,598 | 370,973 |

(注) 1. セグメント利益又は損失(△)の調整額は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は、報告セグメントに帰属しない管理部門等に係る費用であります。

2. セグメント利益又は損失(△)は、四半期連結損益計算書の営業利益と一致しております。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、「注記事項(セグメント情報等)」に記載のとおりであります。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益金額及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| | 当第3四半期連結累計期間 (自2023年4月1日 至2023年12月31日) |
|---------------------------------|--|
| 1株当たり四半期純利益金額 | 49円73銭 |
| (算定上の基礎) | |
| 親会社株主に帰属する四半期純利益(千円) | 207,138 |
| 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 四半期純利益(千円) | 207,138 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 4,165,000 |

(注) 当第3四半期連結累計期間における潜在株式調整後1株当たり四半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。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

⑤ 【連結附属明細表】(2023年3月31日現在)

【社債明細表】

該当事項はありません。

【借入金等明細表】

| 区分 | 当期首残高 (千円) | 当期末残高 (千円) | 平均利率 (%) | 返済期限 |
|------------------------|---------------|---------------|-------------|--------------------------|
| 短期借入金 | 900,000 | 1,200,000 | 0.9 | — |
| 1年以内に返済予定の長期借入金 | 209,600 | 864,800 | 1.0 | — |
| 1年以内に返済予定のリース債務 | 20,141 | 20,375 | 3.4 | — |
| 長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く) | 1,064,800 | — | — | — |
| リース債務(1年以内に返済予定のものを除く) | 34,263 | 14,921 | 5.1 | 2024年4月1日～ 2027年6月27日 |
| その他有利子負債 | — | — | — | — |
| 合計 | 2,228,805 | 2,100,096 | — | — |

(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. 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の総額

| 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) |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| リース債務 | 12,151 | 1,367 | 1,119 | 282 |

【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】

該当事項はありません。

2 【財務諸表等】

(1) 【財務諸表】

① 【貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2022年3月31日) | 当事業年度 (2023年3月31日) |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 1,338,187 | 1,045,426 |
| 受取手形 | 29,061 | 29,501 |
| 売掛金 | ※1 526,414 | ※1 458,097 |
| 電子記録債権 | 353,904 | 168,496 |
| 商品及び製品 | 183,040 | 314,603 |
| 仕掛品 | 55,977 | 134,202 |
| 原材料及び貯蔵品 | 234,091 | 531,793 |
| 前払費用 | 17,611 | 18,441 |
| 未収入金 | 126,648 | 107,615 |
| その他 | 63 | 40,734 |
| 貸倒引当金 | △4,541 | △6,008 |
| 流動資産合計 | 2,860,458 | 2,842,906 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物 | ※2 1,124,776 | ※2 1,576,063 |
| 減価償却累計額 | △413,929 | △467,130 |
| 建物（純額） | 710,846 | 1,108,932 |
| 構築物 | 15,216 | 15,216 |
| 減価償却累計額 | △5,847 | △7,092 |
| 構築物（純額） | 9,369 | 8,123 |
| 機械及び装置 | 452,105 | 568,630 |
| 減価償却累計額 | △249,330 | △316,720 |
| 機械及び装置（純額） | 202,775 | 251,909 |
| 車両運搬具 | 1,380 | 2,530 |
| 減価償却累計額 | △517 | △1,380 |
| 車両運搬具（純額） | 862 | 1,150 |
| 工具、器具及び備品 | 88,846 | 175,211 |
| 減価償却累計額 | △62,570 | △75,417 |
| 工具、器具及び備品（純額） | 26,275 | 99,794 |
| 土地 | ※2 599,172 | ※2 599,172 |
| リース資産 | 54,748 | 47,920 |
| 減価償却累計額 | △33,248 | △35,343 |
| リース資産（純額） | 21,500 | 12,577 |
| 建設仮勘定 | 68,605 | 33,210 |
| 有形固定資産合計 | 1,639,407 | 2,114,870 |
| 無形固定資産 | | |
| ソフトウェア | 5,736 | 4,174 |
| その他 | 237 | 199 |
| 無形固定資産合計 | 5,973 | 4,374 |

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2022年3月31日) | 当事業年度 (2023年3月31日) |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 7,434 | 17,140 |
| 関係会社株式 | 515,500 | 515,500 |
| 関係会社出資金 | 190,450 | 190,450 |
| 固定化営業債権 | 84,645 | 66,105 |
| 長期前払費用 | — | 2,887 |
| 繰延税金資産 | — | 8,931 |
| その他 | 50,121 | 54,861 |
| 貸倒引当金 | △84,645 | △66,105 |
| 投資その他の資産合計 | 763,507 | 789,771 |
| 固定資産合計 | 2,408,888 | 2,909,016 |
| 資産合計 | 5,269,346 | 5,751,922 |
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 支払手形 | 51,315 | 23,618 |
| 買掛金 | ※1 167,367 | ※1 119,913 |
| 電子記録債務 | 178,226 | 90,016 |
| 短期借入金 | ※2, ※3 900,000 | ※2, ※3 1,200,000 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | ※2 209,600 | ※2 864,800 |
| リース債務 | 9,889 | 8,341 |
| 未払金 | 58,256 | 198,375 |
| 未払費用 | 112,089 | 86,410 |
| 未払法人税等 | 223,295 | 254,147 |
| 未払消費税等 | 66,883 | — |
| 前受金 | 8,343 | 15,593 |
| 賞与引当金 | 60,000 | 72,000 |
| その他 | 60,463 | 19,674 |
| 流動負債合計 | 2,105,731 | 2,952,891 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | ※2 1,064,800 | — |
| リース債務 | 14,619 | 6,277 |
| 繰延税金負債 | 9,229 | — |
| 退職給付引当金 | 34,038 | 42,029 |
| 資産除去債務 | 37,986 | 38,415 |
| 固定負債合計 | 1,160,673 | 86,722 |
| 負債合計 | 3,266,404 | 3,039,614 |

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2022年3月31日) | 当事業年度 (2023年3月31日) |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 426,656 | 426,656 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 325,806 | 325,806 |
| 資本剰余金合計 | 325,806 | 325,806 |
| 利益剰余金 | | |
| 利益準備金 | 6,375 | 6,375 |
| その他利益剰余金 | | |
| 固定資産圧縮積立金 | 156,240 | 130,798 |
| 任意積立金 | 700 | 700 |
| 繰越利益剰余金 | 1,084,292 | 1,819,305 |
| 利益剰余金合計 | 1,247,607 | 1,957,178 |
| 株主資本合計 | 2,000,069 | 2,709,640 |
| 評価・換算差額等 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 2,872 | 2,668 |
| 評価・換算差額等合計 | 2,872 | 2,668 |
| 純資産合計 | 2,002,942 | 2,712,308 |
| 負債純資産合計 | 5,269,346 | 5,751,922 |

② 【損益計算書】

(単位：千円)

| | 前事業年度 (自 2021年 4月 1日 至 2022年 3月 31日) | 当事業年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日) |
|--------------|--|--|
| 売上高 | | |
| 製品売上高 | 2,945,953 | 3,516,631 |
| 商品売上高 | 221,699 | 271,944 |
| 役務収益 | 454,642 | 618,295 |
| 売上高合計 | 3,622,295 | 4,406,871 |
| 売上原価 | | |
| 製品売上原価 | | |
| 製品期首棚卸高 | 94,659 | 136,507 |
| 当期製品製造原価 | 1,345,900 | 1,732,906 |
| 合計 | 1,440,560 | 1,869,414 |
| 製品期末棚卸高 | 136,507 | 271,918 |
| 製品売上原価 | 1,304,052 | 1,597,496 |
| 商品売上原価 | | |
| 商品期首棚卸高 | 4,090 | 46,532 |
| 当期商品仕入高 | 196,787 | 208,858 |
| 合計 | 200,877 | 255,391 |
| 商品期末棚卸高 | 46,532 | 42,685 |
| 商品売上原価 | 154,344 | 212,706 |
| 役務原価 | 286,196 | 323,111 |
| 売上原価合計 | 1,744,594 | 2,133,314 |
| 売上総利益 | 1,877,701 | 2,273,557 |
| 販売費及び一般管理費 | *1 1,008,371 | *1 1,129,506 |
| 営業利益 | 869,329 | 1,144,051 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 11 | 190 |
| 受取配当金 | 216 | 216 |
| 受取賃貸料 | *2 11,236 | *2 11,236 |
| 受取手数料 | 2,900 | 1,200 |
| その他 | 769 | 1,173 |
| 営業外収益合計 | 15,134 | 14,016 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 37,332 | 31,119 |
| 支払手数料 | 2,870 | 3,833 |
| 為替差損 | 528 | 3,027 |
| その他 | 1,893 | 3,416 |
| 営業外費用合計 | 42,624 | 41,396 |
| 経常利益 | 841,840 | 1,116,671 |

(単位：千円)

| | 前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | 当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) |
|--------------|--|--|
| 特別利益 | | |
| 固定資産売却益 | ※3 1,041 | — |
| 貸倒引当金戻入額 | 21,909 | 18,539 |
| 新株予約権戻入益 | 3,810 | — |
| 特別利益合計 | 26,760 | 18,539 |
| 特別損失 | | |
| 減損損失 | 624 | — |
| 固定資産除却損 | ※4 0 | ※4 55 |
| 特別損失合計 | 624 | 55 |
| 税引前当期純利益 | 867,976 | 1,135,156 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 321,079 | 402,005 |
| 法人税等調整額 | △17,372 | △18,070 |
| 法人税等合計 | 303,707 | 383,935 |
| 当期純利益 | 564,269 | 751,221 |

【役務原価明細書】

| 区分 | 注記 番号 | 前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | | 当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) | |
|--------|----------|--|------------|--|------------|
| | | 金額(千円) | 構成比 (%) | 金額(千円) | 構成比 (%) |
| 労務費 | | 120,538 | 42.1 | 116,005 | 35.9 |
| 経費 | | 165,658 | 57.9 | 207,106 | 64.1 |
| 支払手数料 | | 46,998 | | 56,234 | |
| 消耗品費 | | 35,414 | | 47,287 | |
| 地代家賃 | | 26,026 | | 25,026 | |
| その他 | | 57,218 | | 78,557 | |
| 役務収益原価 | | 286,196 | 100.0 | 323,111 | 100.0 |

(原価計算の方法)

当社の原価計算は、総合原価計算による実際原価計算であります。

③ 【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | |
|---------------------|---------|---------|---------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | |
| | | 資本準備金 | 資本剰余金合計 |
| 当期首残高 | 387,500 | 286,650 | 286,650 |
| 当期変動額 | | | |
| 新株の発行（新株予約権の行使） | 39,156 | 39,156 | 39,156 |
| 剰余金の配当 | | | |
| 当期純利益 | | | |
| 固定資産圧縮積立金の取崩 | | | |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | | | |
| 当期変動額合計 | 39,156 | 39,156 | 39,156 |
| 当期末残高 | 426,656 | 325,806 | 325,806 |

| | 株主資本 | | | | | 株主資本合計 |
|---------------------|-------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|
| | 利益剰余金 | | | | | |
| | 利益準備金 | その他利益剰余金 | | | 利益剰余金合計 | |
| | | 固定資産圧縮積立金 | 任意積立金 | 繰越利益剰余金 | | |
| 当期首残高 | 6,375 | 190,117 | 700 | 519,995 | 717,187 | 1,391,337 |
| 当期変動額 | | | | | | |
| 新株の発行（新株予約権の行使） | | | | | | 78,312 |
| 剰余金の配当 | | | | △33,850 | △33,850 | △33,850 |
| 当期純利益 | | | | 564,269 | 564,269 | 564,269 |
| 固定資産圧縮積立金の取崩 | | △33,877 | | 33,877 | — | — |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | | | | | | |
| 当期変動額合計 | — | △33,877 | — | 564,296 | 530,419 | 608,731 |
| 当期末残高 | 6,375 | 156,240 | 700 | 1,084,292 | 1,247,607 | 2,000,069 |

| | 評価・換算差額等 | | 新株予約権 | 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 | 3,945 | 3,945 | 23,622 | 1,418,904 |
| 当期変動額 | | | | |
| 新株の発行（新株予約権の行使） | | | | 78,312 |
| 剰余金の配当 | | | | △33,850 |
| 当期純利益 | | | | 564,269 |
| 固定資産圧縮積立金の取崩 | | | | — |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | △1,072 | △1,072 | △23,622 | △24,694 |
| 当期変動額合計 | △1,072 | △1,072 | △23,622 | 584,037 |
| 当期末残高 | 2,872 | 2,872 | — | 2,002,942 |

当事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | |
|---------------------|---------|---------|---------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | |
| | | 資本準備金 | 資本剰余金合計 |
| 当期首残高 | 426,656 | 325,806 | 325,806 |
| 当期変動額 | | | |
| 剰余金の配当 | | | |
| 当期純利益 | | | |
| 固定資産圧縮積立金の取崩 | | | |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | |
| 当期変動額合計 | — | — | — |
| 当期末残高 | 426,656 | 325,806 | 325,806 |

| | 株主資本 | | | | | |
|---------------------|-------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|
| | 利益剰余金 | | | | | 株主資本合計 |
| | 利益準備金 | その他利益剰余金 | | | 利益剰余金合計 | |
| | | 固定資産圧縮積立金 | 任意積立金 | 繰越利益剰余金 | | |
| 当期首残高 | 6,375 | 156,240 | 700 | 1,084,292 | 1,247,607 | 2,000,069 |
| 当期変動額 | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | △41,650 | △41,650 | △41,650 |
| 当期純利益 | | | | 751,221 | 751,221 | 751,221 |
| 固定資産圧縮積立金の取崩 | | △25,442 | | 25,442 | — | — |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | | | | |
| 当期変動額合計 | — | △25,442 | — | 735,013 | 709,571 | 709,571 |
| 当期末残高 | 6,375 | 130,798 | 700 | 1,819,305 | 1,957,178 | 2,709,640 |

| | 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 | 2,872 | 2,872 | 2,002,942 |
| 当期変動額 | | | |
| 剰余金の配当 | | | △41,650 |
| 当期純利益 | | | 751,221 |
| 固定資産圧縮積立金の取崩 | | | — |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | △204 | △204 | △204 |
| 当期変動額合計 | △204 | △204 | 709,366 |
| 当期末残高 | 2,668 | 2,668 | 2,712,308 |

【注記事項】

(重要な会計方針)

前事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

1 有価証券の評価基準及び評価方法

(1) 子会社株式及び関連会社株式

移動平均法による原価法

(2) その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

時価法(評価差額は、全部純資産直入法により処理し、売却原価は、移動平均法により算定)

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

2 棚卸資産の評価基準及び評価方法

通常の販売目的で保有する棚卸資産

商品及び製品、仕掛品、原材料及び貯蔵品

総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り下げの方法により算定)

3 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産(リース資産を除く)

定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物(建物附属設備は除く)並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

| | |
|-----------|-------|
| 建物 | 2～50年 |
| 構築物 | 3～50年 |
| 機械及び装置 | 2～8年 |
| 車両運搬具 | 4年 |
| 工具、器具及び備品 | 2～10年 |

(2) 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、主な償却年数は次のとおりであります。

ソフトウェア(自社利用分) 5年(社内における利用可能期間)

(3) リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

4 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 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、支給見込額に基づき当事業年度の負担額を計上しております。

(3) 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。

退職給付引当金及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

5 収益及び費用の計上基準

当社は、組織培養事業、微生物事業、細胞加工培養を主な事業内容としております。組織培養事業においては、再生医療や免疫療法の研究用途で使用される無血清培地をはじめとする組織培養用培地を開発、製造・販売しております。微生物事業においては臨床・食品分野の病原菌検査や、医薬品・化粧品など様々な分野の品質管理に使用される多種多様な微生物培地を開発、製造・販売しております。細胞加工事業においては、再生医療等安全性確保法に基づき特定細胞加工物製造の許可を取得した施設において、医療機関からの細胞加工受託を行っております。これらの商品及び製品等の販売については、商品及び製品等を引き渡した時点又は顧客が検収した時点で収益を認識しております。ただし、当該国内の販売については、出荷時点で収益を認識しております。

なお、顧客の理由により請求済未出荷契約を締結する場合は、顧客が研究した時点が、下記の4つのすべての要件を充足し顧客が商品又は製品の支配を獲得するため、顧客の検収時点で収益を認識しております。

1. 請求済未出荷契約を締結した合理的な理由があること
2. 当該商品又は製品が顧客に属するものとして区別して識別されていること
3. 当該商品又は製品について顧客に対して物理的に移転する準備が整っていること
4. 当該商品又は製品を使用する能力あるいは他の顧客に振り向ける能力を有していないこと

当事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

1 有価証券の評価基準及び評価方法

(1) 子会社株式及び関連会社株式

移動平均法による原価法

(2) その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

時価法(評価差額は、全部純資産直入法により処理し、売却原価は、移動平均法により算定)

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

2 棚卸資産の評価基準及び評価方法

通常の販売目的で保有する棚卸資産

商品及び製品、仕掛品、原材料及び貯蔵品

総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り下げの方法により算定)

3 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産(リース資産を除く)

定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物(建物附属設備は除く)並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

| | |
|-----------|-------|
| 建物 | 2～50年 |
| 構築物 | 3～50年 |
| 機械及び装置 | 2～8年 |
| 車両運搬具 | 4年 |
| 工具、器具及び備品 | 2～10年 |

(2) 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、主な償却年数は次のとおりであります。

ソフトウェア(自社利用分) 5年(社内における利用可能期間)

(3) リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

4 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 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、支給見込額に基づき当事業年度の負担額を計上しております。

(3) 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。

退職給付引当金及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

5 収益及び費用の計上基準

当社は、組織培養事業、微生物事業、細胞加工培養を主な事業内容としております。組織培養事業においては、再生医療や免疫療法の研究用途で使用される無血清培地をはじめとする組織培養用培地を開発、製造・販売しております。微生物事業においては臨床・食品分野の病原菌検査や、医薬品・化粧品など様々な分野の品質管理に使用される多種多様な微生物培地を開発、製造・販売しております。細胞加工事業においては、再生医療等安全性確保法に基づき特定細胞加工物製造の許可を取得した施設において、医療機関からの細胞加工受託を行っております。これらの商品及び製品等の販売については、商品及び製品等を引き渡した時点又は顧客が検収した時点で収益を認識しております。ただし、当該国内の販売については、出荷時点で収益を認識しております。

なお、顧客の理由により請求済未出荷契約を締結する場合は、顧客が研究した時点が、下記の4つのすべての要件を充足し顧客が商品又は製品の支配を獲得するため、顧客の検収時点で収益を認識しております。

1. 請求済未出荷契約を締結した合理的な理由があること
2. 当該商品又は製品が顧客に属するものとして区別して識別されていること
3. 当該商品又は製品について顧客に対して物理的に移転する準備が整っていること
4. 当該商品又は製品を使用する能力あるいは他の顧客に振り向ける能力を有していないこと

(重要な会計上の見積り)

前事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

当事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

会計上の見積りにより当事業年度に係る財務諸表にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりであります。

1. 繰延税金資産の回収可能性

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

| 区分 | 当事業年度 |
|--------|-------|
| 繰延税金資産 | 8,931 |

(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

連結財務諸表「注記事項(重要な会計上の見積り)繰延税金資産の回収可能性」に記載した内容と同一であります。

2. 棚卸資産の評価

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

| 区分 | 当事業年度 |
|----------|---------|
| 商品及び製品 | 314,603 |
| 仕掛品 | 134,202 |
| 原材料及び貯蔵品 | 531,793 |
| 棚卸資産計 | 980,600 |

(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

連結財務諸表「注記事項(重要な会計上の見積り)棚卸資産の評価」に記載した内容と同一であります。

(会計方針の変更)

前事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

「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しております。なお、財務諸表に与える影響はありません。

当事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

(表示方法の変更)

前事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日。)等の開示に関する定めを当事業年度の期首から適用しています。ただし、収益認識会計基準第89-3項に定める経過的な取扱いに従って、前事業年度に係る「収益認識関係」注記については記載しておりません。

当事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

(貸借対照表関係)

※1 関係会社に対する資産及び負債

区分掲記されたもの以外で各科目に含まれているものは、次のとおりであります。

| | 前事業年度 (2022年3月31日) | 当事業年度 (2023年3月31日) |
|-----|-----------------------|-----------------------|
| 売掛金 | 13,976 千円 | 18,607 千円 |
| 買掛金 | 1,725 " | 7,791 " |

※2 担保資産及び担保付債務

担保に供している資産及び担保付債務は次のとおりであります。

| | 前事業年度 (2022年3月31日) | 当事業年度 (2023年3月31日) |
|----|-----------------------|-----------------------|
| 建物 | 668,002 千円 | 596,029 千円 |
| 土地 | 599,172 " | 599,172 " |
| 計 | 1,267,175 千円 | 1,195,201 千円 |

| | 前事業年度 (2022年3月31日) | 当事業年度 (2023年3月31日) |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 短期借入金 | 447,000 千円 | 547,000 千円 |
| 長期借入金(1年内返済予定の長期借入金を含む) | 817,398 " | 669,066 " |
| 計 | 1,264,398 千円 | 1,216,066 千円 |

※3 当座貸越契約及び貸出コミットメント契約

当社は、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行7行と当座貸越契約及び貸出コミットメント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及び貸出コミットメント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 (2022年3月31日) | 当事業年度 (2023年3月31日) |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 当座貸越限度額 及び貸出コミットメントの総額 | 1,800,000 千円 | 1,900,000 千円 |
| 借入実行残高 | 900,000 " | 1,200,000 " |
| 差引額 | 900,000 千円 | 700,000 千円 |

(損益計算書関係)

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

| | 前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | 当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) |
|----------|--|--|
| 貸倒引当金繰入額 | 4,541 千円 | 1,772 千円 |
| 給料手当 | 263,876 " | 272,645 " |
| 支払手数料 | 188,836 " | 225,459 " |
| 賞与引当金繰入額 | 28,812 " | 26,464 " |
| 退職給付費用 | 2,482 " | 8,393 " |
| 減価償却費 | 41,273 " | 36,630 " |
| 研究開発費 | 129,116 " | 161,282 " |
| おおよその割合 | | |
| 販売費 | 26.7 % | 24.1 % |
| 一般管理費 | 73.3 " | 75.9 " |

※2 各科目に含まれている関係会社に対する営業外収益は、次のとおりであります。

| | 前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | 当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) |
|-------|--|--|
| 受取賃貸料 | 11,236 千円 | 11,236 千円 |

※3 固定資産売却益の内容は、次のとおりであります。

| | 前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | 当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) |
|--------|--|--|
| 機械及び装置 | 1,041千円 | － 千円 |

※4 固定資産除却損の内容は、次のとおりであります。

| | 前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日) | 当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) |
|--------|--|--|
| 建物 | 0 千円 | － 千円 |
| 機械及び装置 | 0 " | 55 " |
| 計 | 0 千円 | 55 千円 |

(有価証券関係)

前事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

子会社株式、関連会社株式及び関係会社出資金は、市場価格のない株式等のため、子会社株式、関連会社株式及び関係会社出資金の時価を記載しておりません。

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

(単位：千円)

| 区分 | 2022年3月31日 |
|---------|------------|
| 子会社株式 | 50,000 |
| 関連会社株式 | 465,500 |
| 関係会社出資金 | 190,450 |
| 計 | 705,950 |

当事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

子会社株式、関連会社株式及び関係会社出資金は、市場価格のない株式等のため、子会社株式、関連会社株式及び関係会社出資金の時価を記載しておりません。

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

(単位：千円)

| 区分 | 2023年3月31日 |
|---------|------------|
| 子会社株式 | 50,000 |
| 関連会社株式 | 465,500 |
| 関係会社出資金 | 190,450 |
| 計 | 705,950 |

(税効果会計関係)

前事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

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

| | |
|--------------|------------|
| 繰延税金資産 | |
| 貸倒引当金 | 25,782 千円 |
| 貸倒損失 | 20,960 " |
| 賞与引当金 | 18,276 " |
| 資産除去債務 | 11,570 " |
| 未払事業税 | 10,509 " |
| 退職給付引当金 | 10,368 " |
| その他 | 24,928 " |
| 繰延税金資産小計 | 122,396 千円 |
| 評価性引当額 | △58,421 千円 |
| 繰延税金資産合計 | 63,974 千円 |
| 繰延税金負債 | |
| 固定資産圧縮積立金 | 68,436 千円 |
| その他有価証券評価差額金 | 1,258 " |
| その他 | 3,509 " |
| 繰延税金負債合計 | 73,204 千円 |
| 繰延税金資産(負債)純額 | △9,229 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間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

| | |
|-------------------|--------|
| 法定実効税率 | 30.5 % |
| (調整) | |
| 留保金課税 | 5.9 % |
| 試験研究費等特別控除 | △1.3 % |
| 評価性引当額の増減 | △0.5 % |
| 住民税均等割 | 0.2 % |
| その他 | 0.2 % |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 35.0 % |

当事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

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

| | |
|--------------|------------|
| 繰延税金資産 | |
| 貸倒引当金 | 21,965 千円 |
| 賞与引当金 | 21,931 " |
| 貸倒損失 | 21,053 " |
| 退職給付引当金 | 12,802 " |
| 未払事業税 | 12,320 " |
| 資産除去債務 | 11,701 " |
| その他 | 22,770 " |
| 繰延税金資産小計 | 124,544 千円 |
| 評価性引当額 | △52,998 千円 |
| 繰延税金資産合計 | 71,546 千円 |
| 繰延税金負債 | |
| 固定資産圧縮積立金 | 57,292 千円 |
| その他有価証券評価差額金 | 1,168 " |
| その他 | 4,154 " |
| 繰延税金負債合計 | 62,615 千円 |
| 繰延税金資産（負債）純額 | 8,931 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間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

| | |
|-------------------|--------|
| 法定実効税率 | 30.5 % |
| (調整) | |
| 留保金課税 | 5.7 % |
| 試験研究費等特別控除 | △2.0 % |
| 評価性引当額の増減 | △0.5 % |
| 住民税均等割 | 0.2 % |
| その他 | 0.0 % |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 33.8 % |

(収益認識関係)

前事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、連結財務諸表「注記事項(収益認識関係)」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

当事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、連結財務諸表「注記事項(収益認識関係)」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

(重要な後発事象)

前事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(重要な設備投資)

重要な設備投資については、連結財務諸表「注記事項(重要な後発事象)」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

(株式分割及び株式分割に伴う定款の一部変更)

当社は、2023年2月13日開催の取締役会決議に基づき、2023年3月9日付をもって株式分割を行っております。また、上記株式分割に伴い、定款の一部を変更し単元株制度を採用しております。

1. 株式分割、単元株制度の採用の目的

当社株式の流動性の向上と投資家層の拡大を図ることを目的として株式分割を実施するとともに、1単元を100株とする単元株制度を採用いたします。

2. 株式分割の概要

(1) 分割方法

2023年3月8日最終の株主名簿に記載又は記録された株主の所有株式数を、普通株式1株につき10株の割合をもって分割しております。

(2) 分割により増加する株式数

| | |
|-----------------|-------------|
| 株式分割前の発行済株式総数 | 416,500株 |
| 今回の分割により増加する株式数 | 3,748,500株 |
| 株式分割後の発行済株式総数 | 4,165,000株 |
| 株式分割後の発行可能株式総数 | 16,660,000株 |

(3) 株式分割の効力発生日

2023年3月9日

(4) 1株当たり情報に与える影響

当該株式分割が当事業年度の期首に行われたと仮定した場合の1株当たり情報は以下のとおりとなります。

| | 当事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日) |
|--------------|--|
| 1株当たり純資産額 | 480.90円 |
| 1株当たり当期純利益金額 | 166.59円 |

(注) 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. 単元株制度の採用

単元株制度を採用し、普通株式の単元株式数を100株といたしました。

当事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(棚卸評価損の計上)

連結財務諸表の注記事項(重要な後発事象)に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

(重要な設備投資)

当社は、2023年9月15日開催の取締役会において、倉庫及び休憩更衣室施設の建替えとして802,500千円を投資することを決議しました。

1. 目的

当社が保有する休憩室や更衣室といった福利厚生施設は古く老朽化しており、広さも従業員数に比して手狭であること、製品及び原材料等の棚卸資産の保管場所が不足しており、外部の倉庫を賃貸契約しなければならない状況であること等を鑑み、今後の事業拡大を見据えて福利厚生施設の更新充実と棚卸資産の保管場所確保を目的としております。

2. 設備投資の内容

| | |
|------|------------------|
| 建設地 | 埼玉県坂戸市千代田5丁目1番地3 |
| 用途 | 休憩室、更衣室、倉庫等 |
| 構造 | 鉄骨造 |
| 延床面積 | 2,698.91㎡ |

3. 設備の導入時期

2024年6月より着工予定としており、2025年4月に完成予定です。

4. 当該設備が営業・生産活動に及ぼす重要な影響

当該設備の建設開始は2024年6月を予定しており、2024年3月期の連結業績に与える影響は軽微であります。

④ 【附属明細表】(2023年3月31日現在)

【有価証券明細表】

有価証券の金額が資産の総額の100分の1以下であるため、財務諸表等規則第124条の規定により記載を省略しております。

【有形固定資産等明細表】

| 資産の種類 | 当期首残高 (千円) | 当期増加額 (千円) | 当期減少額 (千円) | 当期末残高 (千円) | 当期末減価 償却累計額 又は償却累 計額 (千円) | 当期償却額 (千円) | 差引当期末残 高 (千円) |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------------------|---------------|---------------------|
| 有形固定資産 | | | | | | | |
| 建物 | 1,124,776 | 451,287 | — | 1,576,063 | 467,130 | 53,200 | 1,108,932 |
| 構築物 | 15,216 | — | — | 15,216 | 7,092 | 1,245 | 8,123 |
| 機械及び装置 | 452,105 | 117,664 | 1,140 | 568,630 | 316,720 | 68,530 | 251,909 |
| 車両運搬具 | 1,380 | 1,150 | — | 2,530 | 1,380 | 862 | 1,150 |
| 工具、器具及び備品 | 88,846 | 86,364 | — | 175,211 | 75,417 | 12,846 | 99,794 |
| 土地 | 599,172 | — | — | 599,172 | — | — | 599,172 |
| リース資産 | 54,748 | — | 6,828 | 47,920 | 35,343 | 8,923 | 12,577 |
| 建設仮勘定 | 68,605 | 33,210 | 68,605 | 33,210 | — | — | 33,210 |
| 有形固定資産計 | 2,404,851 | 689,676 | 76,573 | 3,017,955 | 903,084 | 145,608 | 2,114,870 |
| 無形固定資産 | | | | | | | |
| ソフトウェア | 21,696 | — | — | 21,696 | 17,521 | 1,561 | 4,174 |
| その他 | 5,511 | — | — | 5,511 | 5,311 | 38 | 199 |
| 無形固定資産計 | 27,207 | — | — | 27,207 | 22,832 | 1,599 | 4,374 |
| 長期前払費用 | — | 3,283 | 396 | 2,887 | — | — | 2,887 |

- (注) 1. 建物における主な増加額は、新規研究所及び事務所として増築した建物の内外装工事(321,505千円)及び微生物培地製造施設等の改装工事(92,000千円)によるものであります。
2. 機械及び装置における主な増加額は、新規研究所用の研究設備(65,756千円)によるものであります。
3. 工具、器具及び備品における主な増加額は、新規研究所セキュリティシステム(45,000千円)によるものであります。

【引当金明細表】

| 区分 | 当期首残高 (千円) | 当期増加額 (千円) | 当期減少額 (目的使用) (千円) | 当期減少額 (その他) (千円) | 当期末残高 (千円) |
|-------|---------------|---------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| 貸倒引当金 | 89,187 | 3,620 | 306 | 20,387 | 72,113 |
| 賞与引当金 | 60,000 | 72,000 | 60,000 | — | 72,000 |

- (注) 1. 貸倒引当金の「当期減少額(その他)」における主な減少額は、子会社からの債権回収(18,539千円)に係る戻入れによるものであります。

(2) 【主な資産及び負債の内容】(2023年3月31日現在)

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 | 毎年4月1日から翌年3月31日まで |
| 定時株主総会 | 毎決算期の翌日から3ヶ月以内 |
| 基準日 | 毎年3月31日 |
| 株券の種類 | — |
| 剰余金の配当の基準日 | 毎年3月31日 |
| 1単元の株式数 | 100株 |
| 株式の名義書換え (注) 1 | |
| 取扱場所 | 東京都千代田区丸の内一丁目3番3号 みずほ信託銀行株式会社 本店証券代行部 |
| 株主名簿管理人 | 東京都千代田区丸の内一丁目3番3号 みずほ信託銀行株式会社 |
| 取次所 | みずほ信託銀行株式会社 全国各支店 |
| 名義書換手数料 | 無料 |
| 新券交付手数料 | — |
| 単元未満株式の買取り (注) 2 | |
| 取扱場所 | 東京都千代田区丸の内一丁目3番3号 みずほ信託銀行株式会社 本店証券代行部 |
| 株主名簿管理人 | 東京都千代田区丸の内一丁目3番3号 みずほ信託銀行株式会社 |
| 取次所 | みずほ信託銀行株式会社 全国各支店 (注) 1 |
| 買取手数料 | 無料 |
| 公告掲載方法 | 当社の公告方法は、電子公告としております。 ただし事故その他やむを得ない事由によって電子公告が出来ないときは、日本経済新聞に掲載することとしております。 当社の公告掲載URLは次のとおりであります。 https://kohjin-bio.jp/ir/ |
| 株主に対する特典 | なし |

- (注) 1 当社株式は、東京証券取引所グロース市場への上場に伴い、社債、株式等の振替に関する法律第128条第1項に規定する振替株式となることから、該当事項はなくなる予定です。
- 2 単元未満株式の買取手数料は、当社株式が東京証券取引所に上場された日から「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」に変更されます。
- 3 当会社の株主は、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ない旨、定款に定めております。
- (1) 会社法第189条第2項各号に掲げる権利
 - (2) 会社法第166条第1項の規定による請求をする権利
 - (3) 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

第7 【提出会社の参考情報】

1 【提出会社の親会社等の情報】

当社は、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】

該当事項はありません。

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。

第三部 【特別情報】

第 1 【連動子会社の最近の財務諸表】

当社は連動子会社を有しておりませんので、該当事項はありません。

第四部 【株式公開情報】

第1 【特別利害関係者等の株式等の移動状況】

| 移動年月日 | 移動前所有者の氏名又は名称 | 移動前所有者の住所 | 移動前所有者の提出会社との関係等 | 移動後所有者の氏名又は名称 | 移動後所有者の住所 | 移動後所有者の提出会社との関係等 | 移動株数(株) | 価格(単価)(円) | 移動理由 |
|-------------|-----------------|----------------|--------------------|-----------------------|----------------|--------------------|---------|-----------------------|--------------|
| 2021年4月15日 | 小泉 充弘 | 埼玉県東松山市 | 当社従業員 | 新井 秀夫 | 東京都豊島区 | 特別利害関係者等(当社取締役) | 1,000 | 2,436,000 (2,436) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | コージンパイオ従業員持株会理事長西窪 康孝 | 埼玉県坂戸市千代田5-1-3 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 8,300 | 28,859,100 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 平田 賢二 | 埼玉県川口市 | 当社従業員 | 2,000 | 6,954,000 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 對比地 久義 | 埼玉県さいたま市緑区 | 当社従業員 | 500 | 1,738,500 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 原 稔 | 東京都世田谷区 | 特別利害関係者等(当社取締役) | 1,000 | 3,477,000 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 水上 亮比呂 | 神奈川県横浜市青葉区 | 特別利害関係者等(当社取締役) | 300 | 1,043,100 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 森兼 康博 | 千葉県船橋市 | 特別利害関係者等(当社監査役) | 300 | 1,043,100 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 廣澤 一弘 | 埼玉県坂戸市 | 特別利害関係者等(当社監査役) | 300 | 1,043,100 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 北川 陽一 | 埼玉県入間郡越生町 | 当社従業員 | 1,500 | 5,215,500 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 湯澤 文茂 | 埼玉県鶴ヶ島市 | 当社従業員 | 1,000 | 3,477,000 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 日恵野 大嗣 | 埼玉県東松山市 | 当社従業員 | 1,000 | 3,477,000 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 古地 達彦 | 埼玉県坂戸市 | 当社従業員 | 800 | 2,781,600 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 尾関 泰之 | 埼玉県和光市 | 当社従業員 | 300 | 1,043,100 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 光 彩乃 | 東京都目黒区 | 当社従業員 | 300 | 1,043,100 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 齋藤 健太 | 千葉県市川市 | 当社従業員 | 300 | 1,043,100 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |
| 2021年12月20日 | テラ株式会社代表取締役真船 達 | 東京都新宿区西新宿6-5-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10名) | 秋和 誠 | 埼玉県東松山市 | 当社従業員 | 100 | 347,700 (3,477) | 譲渡人からの申し出のため |

| 移動年月日 | 移動前所有者の氏名又は名称 | 移動前所有者の住所 | 移動前所有者の提出会社との関係等 | 移動後所有者の氏名又は名称 | 移動後所有者の住所 | 移動後所有者の提出会社との関係等 | 移動株数(株) | 価格(単価)(円) | 移動理由 |
|------------|---------------|-----------|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|---|---------|--------------------|--------------|
| 2022年3月25日 | — | — | — | 中村 孝人 | 埼玉県坂戸市 | 特別利害関係者等(当社代表取締役、大株主上位10名) | 70,000 | 52,500,000(750) | 新株予約権の権利行使 |
| 2022年3月25日 | — | — | — | 鈴木 邦雄 | Phoenixville, PA, USA | 特別利害関係者等(当社取締役) | 4,000 | 3,000,000(750) | 新株予約権の権利行使 |
| 2022年3月31日 | 中村 孝人 | 埼玉県坂戸市 | 特別利害関係者等(当社代表取締役、大株主上位10名) | TAKA コーポレーション株式会社 代表取締役 中村 美千代 | 埼玉県坂戸市大字北大塚518-1 | 特別利害関係者等(大株主上位10位、役員等により総株主等の議決権の過半数を所有されている会社) | 41,650 | 144,817,050(3,477) | 譲渡人からの申し出のため |

- (注) 1. 当社は、東京証券取引所グロース市場への上場を予定しておりますが、株式会社東京証券取引所（以下「同取引所」という。）が定める有価証券上場規程施行規則（以下「同施行規則」という。）第266条の規定に基づき、特別利害関係者等が、基準事業年度（「新規上場申請のための有価証券報告書（Ⅰの部）」に経理の状況として財務諸表等が記載される最近事業年度をいう。）の末日から起算して2年前の日（2021年4月1日）から上場日の前日までの期間において、当社の発行する株式又は新株予約権の譲受け又は譲渡（上場前の公募等を除き、新株予約権の行使を含む。以下「株式等の移動」という。）を行っている場合には、当該株式等の移動の状況を同施行規則第231条第1項第2号に規定する「新規上場申請のための有価証券報告書（Ⅰの部）」に記載するものとするとしてされております。
2. 当社は、同施行規則第267条の規定に基づき、上場日から5年間、上記株式等の移動状況に係る記載内容についての記録を保存することとし、幹事取引参加者は、当社が当該記録を把握し、かつ、保存するための事務組織を適切に整備している状況にあることを確認するものとするとしてされております。また、当社は、当該記録につき、同取引所が必要に応じて行う提出請求に応じなければならないとしてされております。同取引所は、当社が当該提出請求に応じない場合は、当社の名称及び当該請求に応じない状況にある旨を公表することができるとされております。また、同取引所は、当該提出請求により提出された記録を検討した結果、上記株式等の移動の状況に係る記載内容が明らかに正確でなかったと認められる場合には、当社及び幹事取引参加者の名称並びに当該記載内容が正確でなかったと認められる旨を公表することができるとされております。
3. 特別利害関係者等の範囲は次のとおりであります。
- (1) 当社の特別利害関係者……役員、その配偶者及び二親等内の血族（以下、「役員等」という。）、役員等により総株主等の議決権の過半数を所有されている会社並びに関係会社及びその役員
 - (2) 当社の大株主上位10名
 - (3) 当社の人的関係会社及び資本的关系会社並びにこれらの役員
 - (4) 金融商品取引業者（金融商品取引法第28条第8項に規定する有価証券関連業を行う者に限る。）及びその役員並びに金融商品取引業者の人的関係会社及び資本的关系会社
4. 移動価格算定方式は次のとおりです。
- DCF法（ディスカунテッド・キャッシュフロー法）、純資産方式及び類似会社比準方式により算出した価格を総合的に勘案して、譲渡人と譲受人が協議の上、決定いたしました。
5. 2023年2月13日開催の取締役会決議により、2023年3月9日付で普通株式1株につき10株の割合で株式分割を行っておりますが、上記「移動株数」及び「価格(単価)」は当該株式分割前の「移動株数」及び「価格(単価)」を記載しております。
6. 2022年3月31日の移動により、TAKAコーポレーション(株)は特別利害関係者等（大株主上位10名）となりました。

第2 【第三者割当等の概況】

1 【第三者割当等による株式等の発行の内容】

該当事項はありません。

2 【取得者の概況】

該当事項はありません。

3 【取得者の株式等の移動状況】

該当事項はありません。

第3 【株主の状況】

| 氏名又は名称 | 住所 | 所有株式数 (株) | 株式(自己株式 を除く。)の 総数に対する 所有株式数の 割合(%) |
|----------------------------|-----------------------|--------------|--|
| 中村 孝人 ※1, 3 | 埼玉県坂戸市 | 2,209,500 | 53.05 |
| TAKAコーポレーション(株) ※1, 2 | 埼玉県坂戸市大字北大塚518-1 | 416,500 | 10.00 |
| オリエンタル酵母工業(株) ※1 | 東京都板橋区小豆沢3-6-10 | 270,000 | 6.48 |
| コージンバイオ従業員持株会 ※1 | 埼玉県坂戸市千代田5-1-3 | 176,000 | 4.23 |
| 富士フィルム和光純薬(株) ※1 | 大阪府大阪市中央区道修町3-1-2 | 140,000 | 3.36 |
| 渡辺 恒美 ※1 | Nonthaburi Thailand | 120,000 | 2.88 |
| SMBC事業開発1号投資事業有限責任組合 ※1 | 東京都中央区八重洲1-3-4 | 100,000 | 2.40 |
| 埼玉りそな銀2号投資事業組合 ※1 | 東京都江東区木場1-5-25 | 100,000 | 2.40 |
| コスモ・バイオ(株) ※1 | 東京都江東区東陽2-2-20 | 100,000 | 2.40 |
| ニプロ(株) ※1 | 大阪府摂津市千里丘新町3-26 | 80,000 | 1.92 |
| 家田化学薬品(株) | 東京都中央区日本橋室町4-3-4 | 72,000 | 1.73 |
| 中村 雄一 ※4, 7 | 埼玉県川越市 | 53,000 | 1.27 |
| 中嶋 久美子 ※7 | 埼玉県川越市 | 50,000 | 1.20 |
| 鈴木 邦雄 ※8 | Phoenixville, PA, USA | 40,000 | 0.96 |
| 金 青松 ※9 | 中国上海市 | 40,000 | 0.96 |
| 三瓶 裕史 | 東京都西東京市 | 30,000 | 0.72 |
| 平田 賢二 ※8 | 埼玉県川口市 | 30,000 | 0.72 |
| 中村 美千代 ※6 | 埼玉県坂戸市 | 25,000 | 0.60 |
| 對比地 久義 ※8 | 埼玉県さいたま市緑区 | 15,000 | 0.36 |
| 北川 陽一 ※8 | 埼玉県入間郡越生町 | 15,000 | 0.36 |
| 新井 秀夫 ※4 | 東京都豊島区 | 10,000 | 0.24 |
| 原 稔 ※4 | 東京都世田谷区 | 10,000 | 0.24 |
| 湯澤 文茂 ※8 | 埼玉県鶴ヶ島市 | 10,000 | 0.24 |
| 日恵野 太嗣 ※8 | 埼玉県東松山市 | 10,000 | 0.24 |
| 古地 達彦 ※8 | 埼玉県坂戸市 | 8,000 | 0.19 |

| 氏名又は名称 | 住所 | 所有株式数 (株) | 株式(自己株式 を除く。)の 総数に対する 所有株式数の 割合(%) |
|-----------|------------|--------------|--|
| 矢島 晴美 ※8 | 埼玉県坂戸市 | 5,000 | 0.12 |
| 田中 英樹 ※8 | 埼玉県坂戸市 | 5,000 | 0.12 |
| 水上 亮比呂 ※4 | 神奈川県横浜市青葉区 | 3,000 | 0.07 |
| 廣澤 一弘 ※5 | 埼玉県坂戸市 | 3,000 | 0.07 |
| 森兼 康博 ※5 | 千葉県船橋市 | 3,000 | 0.07 |
| 尾関 泰之 ※8 | 埼玉県和光市 | 3,000 | 0.07 |
| 光 彩乃 ※8 | 東京都目黒区 | 3,000 | 0.07 |
| 齋藤 健太 ※8 | 千葉県市川市 | 3,000 | 0.07 |
| 野上 真理 | 神奈川県相模原市南区 | 2,000 | 0.05 |
| 浜島 健治 | 神奈川県三浦市 | 1,000 | 0.02 |
| 斉藤 正好 | 千葉県千葉市中央区 | 1,000 | 0.02 |
| 松本 直子 | 東京都目黒区 | 1,000 | 0.02 |
| 鹿倉 久恵 | 埼玉県川越市 | 1,000 | 0.02 |
| 秋和 誠 ※8 | 埼玉県東松山市 | 1,000 | 0.02 |
| 計 | — | 4,165,000 | 100.00 |

(注) 1. 「氏名又は名称」欄の※の番号は、次のとおり株主の属性を示します。

1 特別利害関係者等(大株主上位10名) 2 特別利害関係者等(役員等により総株主等の議決権の過半数を所有されている会社) 3 特別利害関係者等(当社代表取締役) 4 特別利害関係者等(当社取締役) 5 特別利害関係者等(当社監査役) 6 特別利害関係者等(当社代表取締役の配偶者) 7 特別利害関係者等(当社代表取締役の二親等内の血族) 8 当社従業員 9 当社関係会社従業員

2. 株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合は、小数点以下第3位を四捨五入しております。

独立監査人の監査報告書

2024年3月18日

コージンバイオ株式会社
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

北関東事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 小林 雅彦

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 筑紫 徹

監査意見

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第216条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準ずる監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているコージンバイオ株式会社の2021年4月1日から2022年3月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記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、コージンバイオ株式会社及び連結子会社の2022年3月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

その他の記載内容

その他の記載内容は、新規上場申請のための有価証券報告書（Iの部）第一部【企業情報】及び第二部【提出会社の保証会社等の情報】に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の連結財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と連結財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

連結財務諸表に対する経営者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。

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

独立監査人の監査報告書

2024年3月18日

コージンバイオ株式会社
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

北関東事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 小林 雅彦

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 筑紫 徹

監査意見

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第216条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準ずる監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているコージンバイオ株式会社の2022年4月1日から2023年3月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

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

監査意見の根拠

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

その他の記載内容

その他の記載内容は、新規上場申請のための有価証券報告書（Iの部）第一部【企業情報】及び第二部【提出会社の保証会社等の情報】に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の連結財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と連結財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

連結財務諸表に対する経営者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。

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

独立監査人の四半期レビュー報告書

2024年3月18日

コージンバイオ株式会社
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

北関東事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 小林 雅彦

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 筑紫 徹

監査人の結論

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第216条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて、「経理の状況」に掲げられているコージンバイオ株式会社の2023年4月1日から2024年3月31日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2023年10月1日から2023年12月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年12月31日まで）に係る四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利益計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の四半期連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、コージンバイオ株式会社及び連結子会社の2023年12月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する第3四半期連結累計期間の経営成績を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

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四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「四半期連結財務諸表の四半期レビュー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、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

四半期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四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して四半期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四半期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。

四半期連結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四半期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四半期連結財務諸表の作成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。

四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から四半期連結財務諸表に対する結論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四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、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。

- ・ 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、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実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・ 継続企業の前提に関する事項について、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と判断した場合には、入手した証拠に基づき、四半期連結財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、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、四半期レビュー報告書において四半期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四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した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。
- ・ 四半期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四半期連結財務諸表の作成基準に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期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ないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・ 四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論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、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見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するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用し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

独立監査人の監査報告書

2024年3月18日

コージンバイオ株式会社
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

北関東事務所

指定有限責任社員
業務執行社員

公認会計士

小林

雅彦

指定有限責任社員
業務執行社員

公認会計士

筑紫

徹

監査意見

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第216条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準ずる監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているコージンバイオ株式会社の2021年4月1日から2022年3月31日までの第41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、重要な会計方針及びその他の注記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、コージンバイオ株式会社の2022年3月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

その他の記載内容

その他の記載内容は、新規上場申請のための有価証券報告書（Iの部）第一部【企業情報】及び第二部【提出会社の保証会社等の情報】に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

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

監査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。

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

独立監査人の監査報告書

2024年3月18日

コージンバイオ株式会社
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

北関東事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 小林 雅彦

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 筑紫 徹

監査意見

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第216条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準ずる監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているコージンバイオ株式会社の2022年4月1日から2023年3月31日までの第42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、コージンバイオ株式会社の2023年3月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

その他の記載内容

その他の記載内容は、新規上場申請のための有価証券報告書（Iの部）第一部【企業情報】及び第二部【提出会社の保証会社等の情報】に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

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

監査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。

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