

**【表紙】**

【提出書類】	有価証券報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条第1項
【提出先】	近畿財務局長
【提出日】	2022年11月30日
【事業年度】	第16期（自 2021年9月1日 至 2022年8月31日）
【会社名】	株式会社農業総合研究所
【英訳名】	Nousouken Corporation
【代表者の役職氏名】	代表取締役会長CEO 及川 智正
【本店の所在の場所】	和歌山県和歌山市黒田99番地12
【電話番号】	073-497-7077
【事務連絡者氏名】	取締役CFO 坂本 大輔
【最寄りの連絡場所】	和歌山県和歌山市黒田99番地12
【電話番号】	073-497-7077
【事務連絡者氏名】	取締役CFO 坂本 大輔
【縦覧に供する場所】	株式会社東京証券取引所 （東京都中央区日本橋兜町2番1号）

## 第一部【企業情報】

## 第1【企業の概況】

## 1【主要な経営指標等の推移】

## (1) 連結経営指標等

回次	第12期	第13期	第14期	第15期	第16期
決算年月	2018年8月	2019年8月	2020年8月	2021年8月	2022年8月
売上高 (千円)	2,310,275	3,102,497	-	-	-
経常利益又は経常損失( ) (千円)	47,286	20,670	-	-	-
親会社株主に帰属する当期純利益又は親会社株主に帰属する当期純損失( ) (千円)	29,119	4,608	-	-	-
包括利益 (千円)	43,282	4,387	-	-	-
純資産額 (千円)	668,072	596,250	-	-	-
総資産額 (千円)	1,515,871	1,530,384	-	-	-
1株当たり純資産額 (円)	28.60	28.39	-	-	-
1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失( ) (円)	1.39	0.22	-	-	-
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	39.6	39.0	-	-	-
自己資本利益率 (%)	-	0.77	-	-	-
株価収益率 (倍)	-	2,935.40	-	-	-
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	53,547	212,828	-	-	-
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	77,032	30,514	-	-	-
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	60,009	23,555	-	-	-
現金及び現金同等物の期末残高 (千円)	808,022	516,826	-	-	-
従業員数 (人)	105	107	-	-	-
(外、平均臨時雇用者数)	(59)	(70)	(-)	(-)	(-)

(注) 1. 当社は連結子会社でありました株式会社世界市場ホールディングスが清算終了したことにより、株式会社世界市場ホールディングス、株式会社世界市場及びNippon Ichiba Hongkong Limitedを連結の範囲から除外しております。このため、第14期より連結財務諸表を作成していないため、連結会計年度に係る主要な連結経営指標等の推移については記載しておりません。

2. 2017年9月1日付で普通株式1株につき普通株式2株の割合で株式分割を、2019年3月1日付で普通株式1株につき普通株式5株の割合で株式分割を行っております。1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失( )については、第12期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して算定しております。

3. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在していないため記載しておりません。

4. 自己資本利益率については、第12期は当期純損失を計上しているため記載しておりません。

5. 株価収益率については、第12期は当期純損失を計上しているため記載しておりません。

## (2) 提出会社の経営指標等

回次	第12期	第13期	第14期	第15期	第16期
決算年月	2018年8月	2019年8月	2020年8月	2021年8月	2022年8月
売上高 (千円)	2,147,258	2,852,039	3,473,364	4,737,903	5,192,670
経常利益又は経常損失 ( ) (千円)	26,237	46,094	46,491	207,527	110,546
当期純利益又は当期純損失 ( ) (千円)	21,532	22,190	31,289	283,185	127,093
持分法を適用した場合の投資利益又は持分法を適用した場合の投資損失 ( ) (千円)	-	-	1,580	12,024	14,598
資本金 (千円)	212,296	212,296	214,448	496,618	546,633
発行済株式総数 (株)	4,201,000	21,005,000	21,014,500	21,778,300	22,025,900
純資産額 (千円)	587,254	609,202	644,795	925,949	898,886
総資産額 (千円)	1,423,992	1,543,335	1,751,262	2,513,436	2,441,553
1株当たり純資産額 (円)	27.96	29.00	30.68	42.53	40.81
1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額) (円)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)
1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失 ( ) (円)	1.03	1.06	1.49	13.09	5.82
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	41.2	39.5	36.8	36.9	36.8
自己資本利益率 (%)	-	3.71	4.99	-	-
株価収益率 (倍)	-	609.60	347.90	-	-
配当性向 (%)	-	-	-	-	-
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	-	-	233,324	198,900	53,249
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	-	-	145,263	308,572	21,260
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	-	-	9,614	979,206	54,132
現金及び現金同等物の期末残高 (千円)	-	-	614,501	1,086,235	1,064,091
従業員数 (外、平均臨時雇用者数) (人)	99 (59)	107 (70)	117 (89)	130 (121)	127 (138)
株主総利回り (%)	76.7	110.0	88.5	90.9	62.5
(比較指標：TOPIX) (%)	(107.3)	(93.5)	(100.0)	(121.2)	(121.4)
最高株価 (円)	3,240	990 (5,880)	800	1,150	538
最低株価 (円)	1,610	580 (2,123)	219	493	330

(注) 1. 持分法を適用した場合の投資利益又は持分法を適用した場合の投資損失 ( ) については、第12期は関連会社を有していないため、記載しておりません。また、第13期は関連会社を有しておりますが、連結財務諸表を作成しているため記載しておりません。

2. 当社は、2017年9月1日付で普通株式1株につき2株の株式分割を、2019年3月1日付で普通株式1株につき5株の株式分割を行いました。第12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又は1株当たり当期純損失( )を算定しております。
3. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在していないため記載しておりません。
4. 自己資本利益率については、第12期、第15期及び第16期は当期純損失を計上しているため記載しておりません。
5. 株価収益率については、第12期、第15期及び第16期は当期純損失を計上しているため記載しておりません。
6. 第12期及び第13期は連結財務諸表を作成しているため、営業活動によるキャッシュ・フロー、投資活動によるキャッシュ・フロー、財務活動によるキャッシュ・フロー及び現金及び現金同等物の期末残高は記載しておりません。
7. 最高株価及び最低株価は、2022年4月4日より東京証券取引所グロース市場におけるものであり、それ以前は東京証券取引所マザーズにおけるものであります。
8. 当社は2017年9月1日付で普通株式1株につき2株の割合で、2019年3月1日付で普通株式1株につき5株の割合で株式分割を行っております。第13期の株価については、株式分割後の最高株価及び最低株価を記載しており、( )内に株式分割前の最高株価及び最低株価を記載しております。
9. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第16期の期首から適用しており、第16期に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。

## 2【沿革】

当社は、「持続可能な農産業を実現し、生活者を豊かにする」をビジョンに掲げ、日本から世界から農業がなくならない仕組みを構築することを目的として、2007年10月、「株式会社農業総合研究所」を和歌山市に創業いたしました。

当社の設立から現在に至るまでの沿革は、以下のとおりであります。

2007年10月	株式会社農業総合研究所設立
2011年6月	本社を和歌山県和歌山市黒田17番地4に移転
2012年7月	東京都品川区に「東京営業所」開設
2016年6月	東京証券取引所マザーズ市場に株式を上場
2016年8月	大阪府大阪市淀川区に「大阪営業所」開設
2016年8月	株式会社世界市場を子会社化
2017年6月	株式交換により株式会社世界市場ホールディングスを設立し子会社化
2017年9月	東京営業所を東京都品川区に移転
2018年10月	愛知県名古屋市中村区に「名古屋営業所」開設
2019年4月	株式会社世界市場ホールディングスの清算終了により株式会社世界市場を関連会社化
2020年10月	名古屋営業所を愛知県名古屋市中区に移転
2021年1月	本社を和歌山県和歌山市黒田99番地12に移転
2022年4月	東京証券取引所の市場区分の見直しにより、東京証券取引所のマザーズ市場からグロース市場へ移行

### 3【事業の内容】

当社は、「持続可能な農産業を実現し、生活者を豊かにする」をビジョンに掲げ、日本や世界から農業がなくならない仕組みを構築することを目的としております。そのためにまずは、ミッションである「ビジネスとして魅力ある農産業の確立」を実践しております。

当社の報告セグメントは、前期まで農家の直売所事業の単一セグメントでしたが、経営管理体制の見直しに伴う経営資源配分の決定方法及び業績評価方法の類似性・関連性を踏まえ、事業区分及び事業活動の実態を適切に表すとともに、事業内容を明瞭に表現する目的で、当事業年度の期首より、報告セグメントを「農家の直売所事業」及び「産直卸事業」の2区分に変更いたしました。

報告セグメントに基づく事業の内容は以下のとおりです。

#### (1) 農家の直売所事業

農家の直売所事業は、当社及び業務委託先が運営する集荷場で登録いただいた生産者（以下、「登録生産者」という）から農産物を集荷し、原則翌日にスーパーマーケット等の小売店（以下、「スーパー等」という）の「産直コーナー」で販売することです。つまり、登録生産者とスーパー等を直接つなぐ流通を構築しております。生産者の顔が見える「安心・安全・新鮮・おいしい」農産物を、日々生活者をご利用いただいているスーパー等にて購入できる仕組みを提供しております。

農家の直売所事業は、「委託販売システム」の提供と、委託販売システムを当社が利用し、当社が登録生産者等から農産物を買取りし委託販売する「買取委託販売」を行っております。

#### 委託販売システム

「委託販売システム」は、登録生産者から農産物を集荷し、スーパー等の産直コーナーで委託販売を行う流通プラットフォームを提供するものです。当社もスーパー等も買取りをしないため、在庫リスクは登録生産者にあります。在庫リスクを持つ代わりに登録生産者は、販売する「農産物」とスーパー等の「販売先」と「販売価格」を自分自身で決定することができます。つまり、好きなものを好きな量だけ、好きな場所で好きな値段で売ることができる、ということです。これを実現可能にしたのは、スーパー等からバーコード情報（インストアコード等）をご提供いただくことで登録生産者とバーコード情報を紐付けし、当社の集荷場にて販売先のバーコードを発券するシステムを構築したことによります。登録生産者は、集荷場にて出荷したいスーパー等別に自分専用のバーコードを発券し、袋詰めした農産物に貼り付けし出荷いたします。

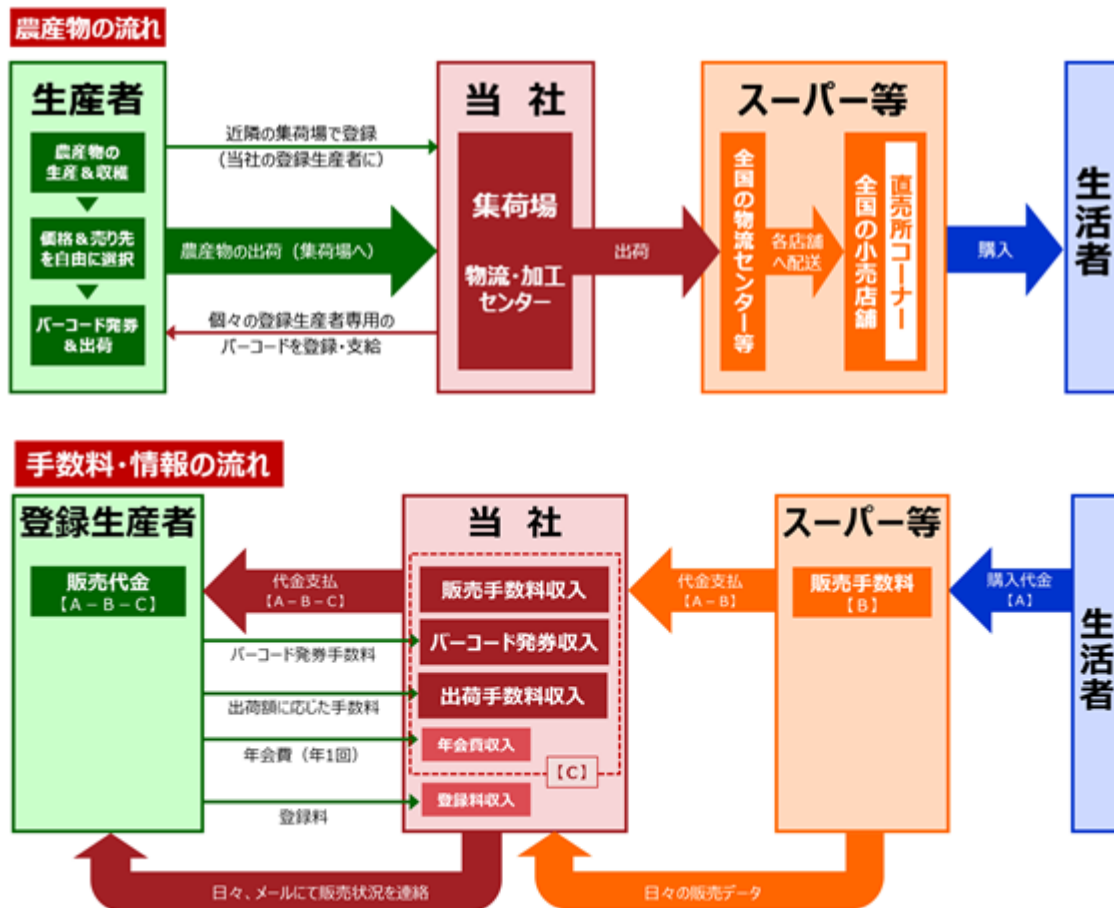
スーパー等で生活者が農産物を購入することにより、登録生産者は販売代金を、スーパー等及び当社は販売手数料を得ることができます。また、スーパー等から日々の販売データや出荷データを蓄積し、登録生産者に対し生産者向け情報プラットフォーム「農直システム」にて販売状況や相場状況を提供しております。登録生産者は、在庫リスクを負いますが、原則、農産物市場を経由して販売するよりも多くの販売代金を得ることができます。スーパー等は、買い付けをしないことから在庫リスクを抱えることなく、当コーナーで販売した分の販売手数料を得ることができます。また、登録生産者との間に当社を介することで、生産者ごとに代金を支払う必要がなく、支払の手間を省くことができます。実際に農産物を購入される生活者は、日々ご利用いただいているスーパー等で生産者の顔が見える「安心・安全・新鮮・おいしい」農産物を購入し食することができます。

この「委託販売システム」は、登録生産者にとってもスーパー等にとっても生活者にとっても良いもの、すなわち「三方良し」であることが特徴です。

当社は、当社が運営する集荷場からスーパー等の各店舗までの物流費を負担しておりますが、登録生産者からは、出荷額に応じた物流費見合いの手数料「出荷手数料」をいただいております。その他の手数料として、バーコード発券に伴う手数料、及びスーパー等での販売額に応じた手数料をいただいております。また、登録生産者からは、当社の集荷場に登録いただいた時点で登録料をいただき、その後、年に一度年会費をいただいております。集荷場業務を他社に委託している場合は、業務委託先が登録生産者等から農産物を集荷し、スーパー等へ運んでおります。当社は、販売額に応じた手数料から集荷場業務に対する委託費を業務委託先に支払っております。

「委託販売システム」は、手数料が主な収益であり、手数料が売上高に計上されるので、「買取委託販売」や「卸販売」よりも利益率の高いビジネスモデルとなっております。

農産物の流れと手数料・情報の流れをまとめたフロー図は以下のとおりとなります。



#### 買取委託販売

「買取委託販売」は、天候不順等で農産物の供給量が安定しない場合や、スーパー等からフェア実施等で一定の供給量の要望があった場合に、当社が登録生産者等から農産物を買取り供給量を確保し、スーパー等で委託販売を行うことです。当社が在庫リスクを負うため、登録生産者等から買取りする価格は、登録生産者等が市場に出荷する価格と同等かそれ以上となり、価格は当社が決定します。スーパー等と生活者が享受するメリットは、「委託販売システム」と変わりません。

当社は、前期まで当社が決定した販売価格からスーパー等の販売手数料を差し引いた金額を売上高に計上していましたが、当事業年度より「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）等を適用し、当社が決定した販売価格を売上高に計上し、前期まで販売価格から差し引いておりましたスーパー等の販売手数料は当事業年度より販売費及び一般管理費に計上しております。

「買取委託販売」は、当社が決定した販売価格を売上高に計上し、登録生産者等からの仕入高を売上原価に計上するため、利益率は「委託販売システム」より低くなります。

#### (2) 産直卸事業

産直卸事業は、当社が生産者から直接農産物を買取り、商品の「パッケージ」、売場の「POP」、生産者のおすすめ「レシピ」などで商品の付加価値の見える化をしてスーパー等の通常の青果売場である「青果コーナー」で販売を行っております。農家の直売所事業で培った「小売アカウント・物流インフラ・産地ネットワーク」を活用することで、生産者の顔が見える「安心・安全・新鮮・おいしい」農産物を青果コーナーでも「卸販売」にて展開しております。

#### 卸販売

「卸販売」は、農産物を登録生産者等から買取りし、生産者や農産物の強みをPOP・パッケージ等にてブランディング化した上で、スーパー等へ販売を行う仕入販売になります。「買取委託販売」と同様に、仕入高と販売高がそれぞれ売上原価と売上高に計上されますが、スーパー等が在庫リスクを負うため、当社のスーパー等への販売価格はスーパー等が市場から買取りしている価格と同等かそれ以下となり、利益率は「委託販売システム」や「買取委託販売」と比較すると低くなる傾向にあります。

当社のビジョンである、持続可能な農産業を実現するためには、生産者が経営意識を持つことが必要不可欠であると考えており、引き続き生産者が主体となって販売できる「委託販売システム」を積極的に進めてまいります。

また、農家の直売所事業で培った資産を活用し、スーパー等のすべての青果コーナーに、生産者から直送された農産物を提供するため、産直卸事業による「卸販売」も積極的に進めてまいります。



農家の直売所事業における、集荷場数、スーパー等店舗数及び登録生産者数の推移は以下のとおりであります。

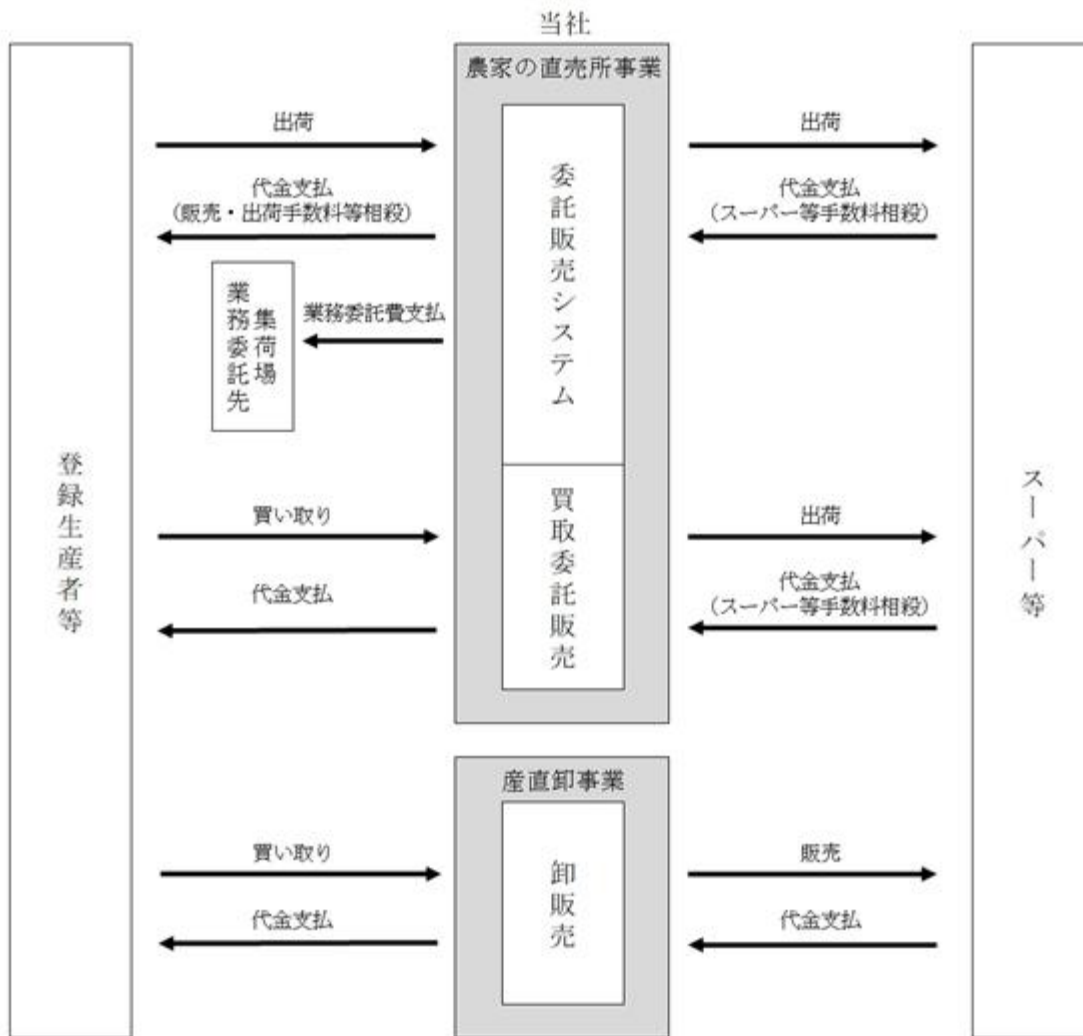
	第12期 2018年8月期末	第13期 2019年8月期末	第14期 2020年8月期末	第15期 2021年8月期末	第16期 2022年8月期末
集荷場数	86	92	92	94	92
スーパー等店舗数	1,197	1,416	1,619	1,774	1,934
登録生産者数(人)	7,845	8,605	9,273	9,762	10,258

また、当事業年度末における都道府県別のスーパー等店舗数、集荷場数及び登録生産者数は以下のとおりであります。

	スーパー等	集荷場	生産者数		スーパー等	集荷場	生産者数
1. 北海道	103	4	95	25. 大阪府	365	3	221
2. 青森県	-	-	7	26. 兵庫県	159	8	1,287
3. 岩手県	-	-	1	27. 京都府	40	2	310
4. 秋田県	-	-	2	28. 滋賀県	17	1	69
5. 宮城県	1	-	2	29. 奈良県	17	2	228
6. 山形県	8	-	71	30. 和歌山県	31	6	2,553
7. 福島県	-	-	3	31. 鳥取県	-	1	39
8. 東京都	280	1	1	32. 島根県	-	2	122
9. 神奈川県	197	2	438	33. 岡山県	2	1	52
10. 埼玉県	176	4	533	34. 広島県	13	2	74
11. 千葉県	133	7	793	35. 山口県	1	-	-
12. 茨城県	76	5	419	36. 徳島県	-	2	101
13. 栃木県	11	1	112	37. 香川県	-	3	85
14. 群馬県	2	-	23	38. 愛媛県	5	4	640
15. 山梨県	2	3	327	39. 高知県	-	5	175
16. 新潟県	66	3	284	40. 福岡県	-	-	4
17. 長野県	61	7	652	41. 佐賀県	2	1	1
18. 富山県	1	2	3	42. 長崎県	21	3	152
19. 石川県	-	-	-	43. 熊本県	-	-	30
20. 福井県	-	-	-	44. 大分県	-	-	-
21. 愛知県	67	5	165	45. 宮崎県	1	-	25
22. 岐阜県	17	-	21	46. 鹿児島県	8	-	18
23. 静岡県	21	2	113	47. 沖縄県	-	-	4
24. 三重県	30	-	3	合計	1,934	92	10,258

事業の系統図は以下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 (千円)	主要な事業の内容	議決権の所有割合又は被所有割合 (%)	関係内容
(関連会社) 株式会社世界市場	東京都品川区	85,021	・日本産農産物の海外輸出	所有 24.7	農産物販売 役員の兼務：3名
(関連会社) 株式会社コールドチェーン情報開発センター	東京都中央区	10,000	・物流技術の研究開発 ・新しい農産物流通の仕組み作り	所有 34.0	農産物の販売 役員の兼務：1名
(関連会社) 富山中央青果株式会社	富山県富山市	90,000	・青果物及びその加工品の 受託販売	所有 33.4	農産物販売 役員の兼務：3名

## 5【従業員の状況】

### (1) 提出会社の状況

2022年8月31日現在

従業員数(人)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(千円)
127 (138)	35.5	4.2	4,274

セグメントの名称	従業員数(人)
農家の直売所事業	79 (125)
産直卸事業	13 (3)
全社(共通)	35 (10)
合計	127 (138)

- (注) 1. 従業員数は就業人員であり、パートタイマー社員は( )内に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)として記載されている従業員数は、管理部門等に所属しているものであります。

### (2) 労働組合の状況

当社には、従業員の一部が加入している労働組合が2022年5月9日に結成されております。当社は、労働組合と労働条件等について適宜協議・合意等を行っております。

## 第2【事業の状況】

### 1【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中の将来に関する事項は、当事業年度末現在において当社が判断したものであります。

#### (1) 会社の経営の基本方針

当社は、「持続可能な農産業を実現し、生活者を豊かにする」をビジョンに掲げ、「農業に情熱を」を合言葉に、日本から世界から農業がなくなるしない仕組みを構築することを目的としております。そのためにまずは、ミッションである「ビジネスとして魅力ある農産業の確立」を実践しております。具体的には、当社の主な事業のうち「農家の直売所事業」において、生産者とスーパー等の産直コーナーをつなぐプラットフォームを構築しております。また、「産直卸事業」では、商品の付加価値の見える化をしてスーパー等の「青果コーナー」で販売しております。今後も、両事業を日本全国や海外に広げ、企業価値及び株主価値の向上を目指してまいります。

#### (2) 目標とする経営指標

当社の売上高は流通総額の手数料が主であることから、流通総額及び流通総額成長率を重要な経営指標と定めております。流通総額を向上させる参考指標として、スーパー等への導入店舗数と登録生産者数も重視しております。

流通総額成長率10%を継続的に維持していくことを目標とし、企業価値及び株主価値の向上を目指してまいります。

#### (3) 中長期的な会社の経営戦略

当社は、ビジョンである「持続可能な農産業を実現し、生活者を豊かにする」を達成するため、中長期的な視点で事業に取り組んでいくことが重要であると考えております。ビジネスとして魅力ある農産業の確立に向けて、農家の直売所事業においては、当社が展開しているプラットフォームをソフト面及びハード面での改善を徹底し、それらの仕組みを重層化させます。また、産直卸事業においては、全国の産地との連携拡大により商品供給を強化し、当社の強みであるブランディングを通じて販売力向上を目指します。これらにより、安心・安全な農産物を提供するとともに、適正な収益の獲得を心掛けて、事業を進めてまいります。

この基本方針のもと、以下の3点をプラットフォームのさらなる拡大・強化のために取り組んでまいります。

##### a. 仕入力強化

生産者や大規模生産法人のみにとどまらず、全国の産地との連携拡大を進めてまいります。全国の青果市場と連携し、販路及び産地を相互活用し、特に産直卸事業での仕入力を強化いたします。さらに、拡大が見込まれる有機農産物について、農家の直売所事業及び産直卸事業での取扱いを拡充いたします。

##### b. 物流機能の拡充

大田市場（東京都大田区）内の当社の物流センターと大田市場近郊に開設した当社の流通加工センターを始めとするセンター機能を活用し、中・大規模生産者からの集荷拡大を狙い、物量の安定化、調達の効率化、取引先の拡大を図ります。また、他の地域への展開や他社とのアライアンスを積極的に進めることで、物流プラットフォームのさらなる機能強化と物流効率の向上に取り組めます。

##### c. ITプラットフォームの高度化

蓄積された生産・販売データからなるビッグデータとAI等の先端技術を活用し、受発注業務のシームレス化と需給バランスの最適化を図っていきます。消費者動向等の情報を分析・予測し、需給調整機能の高度化により、全国の農産物流通全体を支えるプラットフォームの構築を目指します。

今後もスーパー等を中心とした小売店での展開を軸としつつ、流通総額のさらなる拡大と成長スピードを加速していくため、ECやドラッグストア販売等、新規事業への応用も見据え、物流、IT及び人材への投資を積極的に整備・拡充してまいります。

#### (4) 経営環境及び対処すべき課題

当社が展開している農家の直売所事業及び産直卸事業は、食の安心・安全への生活者の意識の高まりもあり、今後も引き続き高い成長が続くと見込んでおります。

そのような環境の中、当社は、持続的かつ安定的な成長を維持すべく、以下の事項を対処すべき課題として事業を進めてまいります。

#### 農家の直売所事業における新規委託販売先の獲得と既存委託販売先の取引拡大

当社は、農家の直売所事業において、特定の委託販売先に対する依存度が高い傾向にありますが、当社が継続的に成長・発展していくためには、既存委託販売先との取引の維持・拡大に努めるとともに、新規委託販売先の獲得が必要と考えております。

このため、営業体制の強化を図るとともに、委託販売先のニーズに合った農産物の供給等のサービス強化も図ってまいります。

#### 登録生産者へのサービスの拡充・新規登録生産者の獲得

当社は、登録生産者に対して、日々の売上情報や農産物ごとの相場情報等を提供しておりますが、今後、新規の生産者の確保や既存の生産者の離反を防ぐためにもさらなるサービスの拡充を図ってまいります。また、当社は、農家の直売所事業において、集荷場を開設し営業活動を行うことで、新規登録生産者を獲得しておりますが、今後、当社が継続的に成長・発展していくために、ポータルサイト等を活用した方法により、新規登録生産者を獲得していく方針であります。

#### 農産物の安全性

当社は、登録生産者等が持ち込む農産物の安全性については、登録生産者との間で、「農産物は、新鮮でかつ農薬安全使用基準を守って栽培されたもの（栽培履歴の明示ができるもの）であること」、「食品加工物についてはJAS法、食品衛生法等関連法規を守っていること」、「商標法等法令に抵触する商品でないこと、また、当社の事業理念や企業イメージに抵触する商品でないこと」といった規定を設けておりますが、スーパー等や生活者に、より「安心・安全」であることを訴求するために、今後さらなる農産物の安全性管理の強化を図っていく方針であります。

#### 海外展開

当社は、農家の直売所事業において、現在は日本国内を中心として展開しておりますが、少子高齢化の問題により、日本国内の市場は今後縮小していくものと予想されております。また一方で、「安心・安全」な日本産農産物の需要は海外でも高まっております。当社が継続的に成長・発展していくために、関連会社の株式会社世界市場を通じて、海外への事業展開を推進してまいります。

#### 経営管理体制の強化

当社では、コーポレート・ガバナンス体制及び内部管理体制の強化、災害対策及び事業継続計画等、経営管理体制の強化が重要であると考えております。

このため、社員教育、組織体制や規程の整備・見直し等を定期的にも実施することにより、経営管理体制の強化に努めてまいります。

#### 人材の確保と育成

当社は、事業の継続的な拡大のために、事業の規模や質に合わせた優秀な人材の確保、組織体制の整備及び従業員のモチベーションの維持・向上に努めていく方針であります。

## 2【事業等のリスク】

以下において、当社の事業、経営の状況等に関する事項のうち、リスク要因となる可能性があると考えられる事項を記載しております。

なお、文中における将来に関する事項は、有価証券報告書提出日現在において当社が判断したものであります。

### 当社の事業について

当社は、スーパー等に産直コーナーを設置いただき、登録生産者に「委託販売システム」を提供することを主たる事業としており、登録生産者の出荷額に応じた出荷手数料等とスーパー等での販売額に応じた販売手数料を主な収益源としております。

当社の事業拡大のためには、既に産直コーナーを設置いただいているスーパー等の店舗数拡大や新規スーパー等の獲得が必要になります。また、店舗数拡大に伴い、農産物を出荷していただく登録生産者の拡大も合わせて必要になります。従いまして、スーパー等の導入店舗数の増加と登録生産者の増加が当社の事業拡大のための前提条件になります。これらの前提条件が順調に行われない場合、または、スーパー等の方針変更によっては、当社の経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

### 特定取引先への依存について

当社の農家の直売所事業のうち、2022年8月期において、株式会社ライフコーポレーションにおける販売実績が全体の12.1%及びイオンリテール株式会社における販売実績が全体の8.2%となっており、特定取引先への依存度が高くなっております。当社の事業拡大のためには新規スーパー等の獲得が必要であり、この依存度は解消されていくと考えておりますが、順調に新規スーパー等の獲得が進まない場合、依然としてこの依存度が高い状態が継続する可能性があります。このため、これらの特定取引先の方針変更によっては、当社の経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

なお、当社はスーパー等で農産物が販売された事実がある場合には、スーパー等から入金が無かった場合においても、登録生産者へ販売代金の支払いを行う方針であります。

### 食品の安全性について

当社は、登録生産者との間で、「農産物は、新鮮でかつ農薬安全使用基準を守って栽培されたもの（栽培履歴の明示ができるもの）であること」、「食品加工物についてはJAS法、食品衛生法等関連法規を守っていること」、「商標法等法令に抵触する商品でないこと、また、当社の事業理念や企業イメージに抵触する商品でないこと」といった規定を設けております。

しかしながら、登録生産者による表示の偽装や虚偽の情報提供等が行われる可能性は否定できません。また、食品の放射能汚染問題については、その安全性に関する社会通念上の見解が未だ明確でないことに加えて、今後当該問題に関する何らかの法規制が設けられた場合、当該法規制が求める対応等が即時に実施できない可能性があります。このような事象が発生した場合、行政機関からの指摘又は処分並びに消費者からのクレーム又は損害賠償等が生じる可能性があり、ブランドイメージの悪化や対外信用力の低下等により当社の経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

### 「委託販売システム」による農産物の販売について

当社の「委託販売システム」では、スーパー等に設置いただいている産直コーナーの運営において、登録生産者がスーパー等で委託販売をする仕組みを提供している立場であり、原則として当社は売上の当事者とはなりません。

しかしながら、スーパー等の産直コーナーで農産物を購入された消費者との間で何らかのトラブルが発生した場合、当社が法的責任を問われる可能性があります。また、当社が法的責任を負わない場合においても、ブランドイメージの悪化等により当社の経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

### 天候不順等の自然災害による影響について

当社の取り扱う農産物については、集荷場を業務提携先を含めた日本全国各地で運営することで産地を分散させ、特定地域の天候不順等の自然災害による収穫不能・品質劣化時も別産地から商品の供給ができる体制を取っております。しかしながら、想定以上に天候不順等が深刻化、長期化並びに広域化した場合、流通量の減少による欠品や品質劣化等の問題の発生により、当社の経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

#### 農産物相場の変動について

当社が取り扱う農産物については、極端な豊作や不作によって需要と供給のバランスが崩れると、相場が想定以上に変動する可能性があります。豊作により相場が下落すると、物流効率が悪化し営業利益率を悪化させ、不作によって相場が上昇すると、当社の「委託販売システム」を通さず、既存の農産物市場で販売する登録生産者が増えることで、当社の経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

#### 季節変動について

当社は、初夏の5月から7月、初秋の10月から11月にかけて、果物等の収益性の高い商品の収穫期に該当することや農産物の収穫高自体が多くなることにより、売上高や利益が増加する傾向にあります。このため、当該時期の業績如何によっては、当社の経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

#### システム障害について

当社が運営する集荷場で発券するスーパー等のバーコード発券システムは、通信ネットワークに全面的に依存しており、自然災害や事故等によって通信ネットワークが切断された場合や、その他予測不可能な様々な要因によってシステムがダウンした場合、当社の経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

また、システム開発や保守については外部委託しておりますが、運営会社のサービスの低下、自然災害の発生によるサーバーのダウン等によりインターネットへの接続及びシステムの稼働が円滑に行えない状態になった場合においても当社の経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

#### 個人情報管理に関するリスクについて

当社は、登録生産者の個人情報を保有しております。個人情報漏洩による企業経営・信用への影響を十分に認識し、個人情報保護規程の整備、アクセス制限、社員への周知徹底など、個人情報の管理体制の整備を行っておりますが、万が一、個人情報が漏洩した場合は、損害賠償費用の発生、社会的信用の失墜などにより、当社の経営成績や財務状況に重大な影響を及ぼす可能性があります。

#### 売上高計上基準について

当社は、農家の直売所事業の「委託販売システム」を積極的に拡大していく方針ではありますが、スーパー等との契約によっては、「委託販売システム」での取引ではなく、「卸販売」での取引になる可能性があります。また、農産物の安定的な供給等を行うために、当社が登録生産者から買い取りを行う「買取委託販売」が、当社の想定以上に構成割合が高まる可能性があります。

「委託販売システム」では受領する手数料（純額）を売上高としており、仕入計上はありません。一方、「卸販売」及び「買取委託販売」ではスーパーや消費者等への販売高（総額）を売上高とし、仕入高を売上原価として計上しております。そのため、「委託販売システム」での取引の売上総利益率は「卸販売」及び「買取委託販売」での取引に比べ高くなります。

「委託販売システム」での契約を見込んでいた取引が「卸販売」での取引となった場合や「買取委託販売」の構成割合が想定以上に上昇した場合、計上基準の違いにより「委託販売システム」での取引と比べ、全体の売上高が増加し、売上総利益率が低下する恐れがあります。

#### 経営陣への依存について

当社の現経営陣は、経営方針や経営戦略等、当社の事業活動全般において重要な役割を果たしており、現経営陣に対する当社の依存度は高くなっております。

そのため、現経営陣に過度に依存しない経営体制を構築すべく、従業員への権限委譲等を進めておりますが、何らかの理由により現経営陣の業務遂行が困難となった場合には、当社の経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。



#### 人材の確保と育成について

当社が実施するサービスにおいては、優秀な人材の確保と教育体制の充実による継続的な人材育成が必要不可欠であると認識しております。このため、事業の拡大に見合った人員の確保・育成ができなければ事業の拡大が進まない可能性があります。さらに、その場合、提供サービスの質が低下し、当社の事業活動に影響を及ぼす可能性もあります。

また、人材の確保・育成が順調に進んだとしても、その人材が外部流出することにより、人的戦力の低下、ノウハウの流出、知的財産その他の機密情報も流出する可能性があります。当社では、人材の流出を防ぐための施策として、透明性の高い人事考課の徹底、従業員持株会制度を導入しております。ただし、これらの施策が効果的に機能する保証はなく、今後人材流出が進んだ場合、当社の事業活動に影響を及ぼす可能性があります。

#### 配当政策について

当社は、剰余金の配当につきましては、内部留保とのバランスを保ちながら、収益の増加に連動した配当を行うことを基本方針としております。

しかしながら、現時点では配当を実施しておらず、今後の配当実施の可能性及び実施時期等については未定であります。

#### 新型コロナウイルス感染症について

新型コロナウイルス感染症に対するワクチン接種率の向上等により、徐々に経済活動が再開されてきておりますが、今後の流行の程度によって、消費者動向が大きく変動する可能性がございます。また、当社の従業員や取引先で感染者が発生することで、事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。感染拡大防止への取り組みとして、テレワークの積極的な活用や時差出勤の推奨等の施策を実施しています。

### 3【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

#### (1) 経営成績等の状況の概要

当事業年度における当社の経営成績、財政状態及びキャッシュ・フローの状況の概要は次のとおりであります。  
経営成績の概況

全国の農業総産出額は、コメ、野菜、肉用牛等における需要に応じた生産の取組等により、近年9兆円前後で推移しております。2020年の農業総産出額は、米や肉用牛において新型コロナウイルス感染症拡大の影響により需要減退したこと等から価格が低下した一方で、野菜や豚において天候不順や巣ごもり需要により価格が上昇したこと等から、前年に比べ432億円増加し、8兆9,370億円となりました（出典：農林水産省「生産農業所得統計」）。他方で、2020年2月時点の農業経営体のうち、個人経営体は103万7千経営体で、2015年に比べ30万3千経営体減少した一方、団体経営体は3万8千経営体で1千経営体増加しております（出典：農林水産省「農林業センサス」）。農業経営体の減少が続く中、法人化や規模拡大の進展が継続し、農業集約化の動きも加速するものと予想されます。

当事業年度は、期初において平年並みであった青果価格が、特定の品目は不作により高値で推移する一方、全体的には好天により供給過多の影響で低下トレンドの相場状況であったものの、新型コロナウイルス感染症の長期化による巣ごもり消費や内食需要の定着を背景に青果需要は堅調に推移いたしました。

このような環境のもと、特に大型生産者との取引拡大を図り、より多くの生活者に「おいしい」をお届けするために、これまで当社が進めてきた農家の直売所事業に加え、スーパー等の通常の青果売場で販売する産直卸事業を推進いたしました。また、富山中央青果株式会社との資本業務提携契約の締結を発表し、新しい農産物流通の創造に向けた取組の深化を進めた結果、同社との取引額は前事業年度の約4.0倍に拡大いたしました。さらに、国分グループ本社株式会社を割当先として約1.0億円の第三者割当増資を行い「物流」「販路拡大」「販売促進」分野でのさらなる関係の強化に加え、産直卸事業の成長のため、他社とのアライアンスも積極的に展開いたしました。一方、前年度までに実施いたしました流通総額のさらなる拡大に備えたシステム開発の減価償却の開始や事業基盤強化のための人材採用により、販売費及び一般管理費が前事業年度比で増加いたしました。

このような取組みの結果、当社の重要な経営指標である流通総額は当事業年度において13,181,839千円（前事業年度比7.0%増）、2022年8月末日時点でスーパーマーケット等の国内小売店への導入店舗数は1,934店舗（前事業年度末より160店舗増）、農産物の集荷拠点である集荷場は92拠点（前事業年度末より2拠点数減）、登録生産者10,258名（前事業年度末より496名増）まで拡大いたしました。当事業年度の経営成績は、売上高は5,192,670千円（前事業年度は4,737,903千円）、営業損失は123,024千円（前事業年度は営業損失193,727千円）、経常損失は110,546千円（前事業年度は経常損失207,527千円）、当期純損失は127,093千円（前事業年度は当期純損失283,185千円）となりました。

なお、「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）等を当事業年度の期首から適用しているため、経営成績に関する説明においては、売上高について前年同期比増減率を記載せず、前年同期実績を記載して説明しております。当該基準等を適用する前に比べ、当事業年度の売上高は330,710千円増加し、販売費及び一般管理費は330,710千円増加しております。また、営業損失、経常損失、税引前当期純損失については影響ありません。詳細は、「第5 経理の状況 1 財務諸表等 注記事項（重要な会計方針）」に記載しております。

セグメントごとの経営成績は、次のとおりであります。

なお、当社は農家の直売所事業の単一セグメントでありましたが、経営管理体制の見直しに伴う経営資源配分の決定方法及び業績評価方法の類似性・関連性を踏まえ、事業区分及び事業活動の実態を適切に表すとともに、事業内容を明瞭に表現する目的で、当事業年度の期首より、報告セグメントを「農家の直売所事業」及び「産直卸事業」の2区分に変更し、前年同期の数値を変更後のセグメント区分に組み替えた数字で比較分析しております。

#### イ．農家の直売所事業

農家の直売所事業では、当社及び業務委託先が運営する集荷場で登録いただいた生産者から農産物を出荷し、原則翌日にスーパー等の「産直コーナー」で販売する独自の流通プラットフォームを提供しております。

当事業年度は、既存委託販売先との取引維持・拡大に加え、新規委託販売先の獲得に努めてまいりました。また、登録生産者獲得のため、集荷場の統廃合を進め、営業活動を行ってまいりました。

これにより、流通総額は11,946,572千円（前事業年度比4.3%増）、流通点数は64,653千点（前事業年度比0.5%減）、売上高は3,957,403千円（前事業年度は3,870,885千円）、セグメント利益は480,636千円（前事業年度比8.3%増）となりました。

#### ロ．産直卸事業

産直卸事業では、当社が生産者から直接農産物を買取り、商品の「パッケージ」、売場の「POP」、生産者のおすすめ「レシピ」などで商品の付加価値を可視化し、スーパー等の通常の青果売場である「青果コーナー」で販売しております。

当事業年度は、スーパー等の取引先の旺盛なニーズに対応するため、全国の産地との連携拡大により商品供給を強化し、ブランディングを通じて販売力を強化するとともに、社内体制の整備に努めてまいりました。

これにより、流通総額及び売上高は1,235,266千円（前事業年度は867,017千円）、セグメント損失は18,722千円（前事業年度はセグメント損失62,185千円）となりました。

#### 財政状態の概況

##### （資産）

当事業年度末における流動資産は、前事業年度末に比べ29,409千円減少し、1,977,519千円となりました。これは主に、現金及び預金の減少22,143千円、売掛金の増加36,167千円等によるものであります。

当事業年度末における固定資産は、前事業年度末に比べ42,473千円減少し、464,033千円となりました。これは主に、有形固定資産の減少21,402千円、無形固定資産の減少57,636千円、投資その他の資産の増加36,565千円によるものであります。

##### （負債）

当事業年度末における流動負債は、前事業年度末に比べ21,271千円減少し、1,188,477千円となりました。これは主に、買掛金の増加22,268千円、短期借入金の減少118,992千円、未払法人税等の増加23,932千円、未払消費税等の増加52,563千円等によるものであります。

当事業年度末における固定負債は、前事業年度末に比べ23,548千円減少し、354,189千円となりました。これは主に、長期借入金の減少22,998千円等によるものであります。

##### （純資産）

当事業年度末における純資産は、前事業年度末に比べ27,063千円減少し、898,886千円となりました。これは主に、資本金の増加50,015千円、資本準備金の増加50,015千円、利益剰余金の減少127,093千円によるものであります。

#### 当期のキャッシュ・フローの概況

当事業年度末における現金及び現金同等物（以下、「資金」という）は、前事業年度末に比べ22,143千円減少し、1,064,091千円となりました。

当事業年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの主な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）

営業活動の結果得られた資金は53,249千円となりました（前年同期は198,900千円の支出）。これは主に、税引前当期純損失138,716千円、減価償却費64,914千円、減損損失28,170千円、投資有価証券売却益7,744千円、株式交付費6,921千円、売上債権の増加36,167千円、仕入債務の増加22,268千円、未払金の増加4,273千円、未払消費税等の増加52,563千円、法人税等の支払額2,801千円及び法人税等の還付額13,698千円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）

投資活動の結果使用した資金は21,260千円となりました（前年同期は308,572千円の支出）。これは主に、有形固定資産の取得による支出8,113千円、無形固定資産の取得による支出12,810千円、関係会社株式の取得による支出16,873千円、投資有価証券の売却による収入14,564千円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）

財務活動の結果使用した資金は54,132千円となりました（前年同期は979,206千円の収入）。これは主に、短期借入金の純減少額118,992千円、長期借入れによる収入49,500千円、長期借入金の返済による支出77,052千円、株式の発行による収入93,108千円によるものであります。

(2) 生産、受注及び販売の状況

生産実績

当社は生産活動を行っておりませんので、該当事項はありません。

受注実績

当社は受注による販売を行っておりませんので、該当事項はありません。

販売実績

当事業年度における販売実績をセグメント別に示すと、次のとおりであります。

区分	当事業年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)
農家の直売所事業(千円)	3,957,403
産直卸事業(千円)	1,235,266
合計(千円)	5,192,670

(注) 1. 最近2事業年度の主な取引先別の販売実績及び当該販売実績の総販売実績に対する割合は次のとおりであります。なお、下記金額には、委託販売システムにおけるスーパー等での販売実績に応じた手数料を含めております。

取引先	前事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)		当事業年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)	
	金額(千円)	割合(%)	金額(千円)	割合(%)
イオンリテール株式会社	517,640	10.9	426,356	8.2
株式会社ライフコーポレーション	483,926	10.2	628,982	12.1

(3) 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、文中における将来に関する事項は、有価証券報告書提出日現在において当社が判断したものであります。

重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社の財務諸表は、我が国において一般に公正妥当と認められている会計基準に基づき作成されております。この財務諸表の作成にあたって用いた会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定のうち、重要なものについては、「第5 経理の状況 1 財務諸表等(1) 財務諸表 注記事項(重要な会計上の見積り)」に記載しております。

経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

a. 当事業年度の経営成績等

1. 売上高

当事業年度における売上高は5,192,670千円となりました。その主な内訳は、「(1) 経営成績等の状況の概要 経営成績の概況」に記載のとおりであります。

2. 売上原価・売上総利益

売上原価は2,367,192千円となりました。主な内訳としては、スーパー等の需要旺盛に伴う卸販売が増加したことによるものであります。その結果、売上総利益は2,825,478千円となりました。

3. 販売費及び一般管理費・営業利益

販売費及び一般管理費は2,948,502千円となりました。主な内訳としては、物流費886,794千円、給料及び手当478,873千円、販売手数料330,710千円、業務委託費288,621千円であります。これらにより、営業損失は123,024千円となりました。

4. 営業外損益・経常利益

営業外収益は22,754千円となりました。営業外費用は10,276千円となりました。主な内訳としては、投資有価証券売却益7,744千円、補助金収入5,623千円、受取保険金3,139千円、株式交付費6,921千円であります。これらにより、経常損失は110,546千円となりました。

b. 経営成績に重要な影響を与える要因について

当社の経営成績に影響を与える要因については、「2 事業等のリスク」に記載のとおりであります。

c. 資本の財源及び資金の流動性の分析

当社の事業活動における運転資金需要の主なものは、商品仕入高、物流費、人件費及び業務委託費であります。

また、設備資金需要といたしましては、集荷場の改修並びに補強やシステム改修等があります。

当社は、事業運営上必要な流動性と資金の源泉を安定的に確保することを基本方針としており、運転資金及び設備資金につきましては、内部資金の活用及び金融機関からの短期借入金と長期借入金によっております。

d. セグメントごとの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

「第2 事業の状況 3 経営者による財政状態、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 経営成績の概況」に記載のとおりであります。

#### 4【経営上の重要な契約等】

該当事項はありません。

## 5 【研究開発活動】

該当事項はありません。

### 第3【設備の状況】

#### 1【設備投資等の概要】

当事業年度中において実施いたしました当社の設備投資の総額は15,613千円で、その主な内容は、基幹システムの増強12,140千円、集荷拠点の環境改善2,368千円であります。また、当事業年度において計上した28,170千円の減損損失は、ソフトウェアにおけるものであります。減損損失の詳細につきましては「第5 経理の状況 1 財務諸表等 注記事項 損益計算書関係 4 減損損失をご参照ください。

なお、設備の状況は、特定のセグメントに区分できないため、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】

2022年8月31日現在における主要な設備の状況は、次のとおりであります。

事業所名 (所在地)	セグメントの名称	設備の内容	帳簿価額			従業員数 (人)
			機械及び装置 (千円)	ソフトウェア (千円)	合計 (千円)	
本社 (和歌山県和歌山市)	-	販売管理システム	-	120,729	120,729	31
紀の川集荷場 (和歌山県紀の川市)	-	選果機	33,889	-	33,889	15

(注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。

2. 資産を事業セグメント別に配分しておりませんので、セグメントごとの設備の内容については記載しておりません。

3. 上記の他、主要な賃借している設備として、以下のものがあります。

事業所名 (所在地)	セグメントの名称	設備の内容	従業員数 (人)	土地面積 (㎡)	年間賃借料 (千円)
本社 (和歌山県和歌山市)	-	本社事務所(賃借)	31	238.35	14,742
東京営業所 (東京都品川区)	-	東京事務所(賃借)	68	273.50	17,869

### 3【設備の新設、除却等の計画】

当社の設備投資については、景気予測、業界動向、投資効率等を総合的に勘案して策定しております。

なお、重要な設備の新設、除去等の計画は次のとおりであります。

#### (1) 重要な設備の新設

事業所名 (所在地)	セグメントの名称	設備の内容	投資予定金額		資金調達 方法	着手及び完了予定年月		完成後 の増加 能力
			総額 (千円)	既支払額 (千円)		着手	完了	
本社 (和歌山県和歌山市)	-	ソフトウェアの開発	80,860	-	自己資金	2022年9月	2023年8月	-

(注) 1. 2023年8月期における投資予定金額であります。

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

#### (2) 重要な設備の除却等

重要な設備の除却等の計画はありません。

## 第4【提出会社の状況】

### 1【株式等の状況】

#### (1)【株式の総数等】

##### 【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	70,800,000
計	70,800,000

##### 【発行済株式】

種類	事業年度末現在発行数 (株) (2022年8月31日)	提出日現在発行数 (株) (2022年11月30日)	上場金融商品取引所名 又は登録認可金融商品 取引業協会名	内容
普通株式	22,025,900	22,025,900	東京証券取引所 (グロース市場)	単元株式数は100株で あります。
計	22,025,900	22,025,900	-	-

#### (2)【新株予約権等の状況】

##### 【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

##### 【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

##### 【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】  
該当事項はありません。

(4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式総数 増減数(株)	発行済株式総 数残高(株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金増 減額(千円)	資本準備金残 高(千円)
2017年9月1日 (注)1	2,095,500	4,191,000		199,216		184,216
2017年12月14日 (注)2	10,000	4,201,000	13,080	212,296	13,080	197,296
2019年3月1日 (注)3	16,804,000	21,005,000		212,296		197,296
2020年6月1日 (注)4	9,500	21,014,500	2,151	214,448	2,151	199,448
2020年11月4日 (注)5	755,700	21,770,200	279,986	494,435	279,986	479,435
2021年8月16日 (注)6	8,100	21,778,300	2,182	496,618	2,182	481,618
2022年5月30日 (注)7	247,600	22,025,900	50,015	546,633	50,015	531,633

(注)1. 株式分割(1:2)によるものであります。

2. 譲渡制限付株式報酬としての新株式発行による増加であります。

発行価格 2,616円

資本組入額 1,308円

割当先 当社取締役4名

3. 株式分割(1:5)によるものであります。

4. 譲渡制限付株式報酬としての新株式発行による増加であります。

発行価格 453円

資本組入額 226.5円

割当先 当社従業員17名

5. 有償第三者割当増資

発行価格 741円

資本組入額 370.5円

割当先 東日本旅客鉄道株式会社、株式会社福岡ソノリク、  
株式会社農林漁業成長産業化支援機構

6. 譲渡制限付株式報酬としての新株式発行による増加であります。

発行価格 539円

資本組入額 269.5円

割当先 当社従業員18名

7. 有償第三者割当増資

発行価格 404円

資本組入額 202円

割当先 国分グループ本社株式会社

(5) 【所有者別状況】

2022年8月31日現在

区分	株式の状況(1単元の株式数100株)								単元未満株式の状況(株)
	政府及び地方公共団体	金融機関	金融商品取引業者	その他の法人	外国法人等		個人その他	計	
					個人以外	個人			
株主数(人)	-	3	21	70	20	9	6,293	6,416	-
所有株式数(単元)	-	2,508	13,162	76,194	6,266	39	122,026	220,195	6,400
所有株式数の割合(%)	-	1.14	5.98	34.60	2.84	0.02	55.42	100	-

(注) 1. 所有株式数の割合は、小数点第3位以下を切り捨てて記載しております。

2. 自己株式1,970株は、「個人その他」に19単元、「単元未満株式の状況」に70株含まれております。

(6) 【大株主の状況】

2022年8月31日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数(株)	発行済株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合(%)
及川 智正	和歌山県日高郡美浜町	3,712,500	16.85
株式会社プレンティ	東京都品川区上大崎2丁目25番5号	3,575,000	16.23
日本郵政キャピタル株式会社	東京都千代田区大手町2丁目3番1号	2,625,000	11.91
堀内 寛	千葉県市川市	2,152,500	9.77
株式会社農林漁業成長産業化支援機構	東京都千代田区神田駿河台3丁目2番1号	485,900	2.20
楽天証券株式会社	東京都港区南青山2丁目6番21号	423,500	1.92
BBH/SUMITOMO MITSUI TRUST BANK, LIMITED (LONDON BRANCH) /SMTTIL/JAPAN SMALL CAP FUND CLT AC (常任代理人 株式会社三井住友銀行)	BLOCK5, HARCOURT CENTRE HARCOURT ROAD, DUBLIN 2 (東京都千代田区丸の内1丁目1番2号)	302,600	1.37
農業総合研究所従業員持株会	和歌山県和歌山市黒田99番地12	287,200	1.30
国分グループ本社株式会社	東京都中央区日本橋1丁目1番1号	247,600	1.12
モルガン・スタンレーMUFG証券株式会社	東京都千代田区大手町1丁目9番7号 大手町フィナンシャルシティサウスタワー	206,200	0.93
計	-	14,018,000	63.64

(注) 発行済株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合は、小数点第3位以下を切り捨てて記載しております。

(7)【議決権の状況】  
【発行済株式】

2022年8月31日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	-	-	-
議決権制限株式(自己株式等)	-	-	-
議決権制限株式(その他)	-	-	-
完全議決権株式(自己株式等)	普通株式 1,900	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 22,017,600	220,176	1「株式等の状況」 (1)「株式の総数等」 「発行済株式」に 記載のとおりであり ます。
単元未満株式	普通株式 6,400	-	1単元(100株)未満 の株式
発行済株式総数	22,025,900	-	-
総株主の議決権	-	220,176	-

【自己株式等】

2022年8月31日現在

所有者の氏名又は名称	所有者の住所	自己名義所有 株式数(株)	他人名義所有 株式数(株)	所有株式数の 合計(株)	発行済株式総数 に対する所有株 式数の割合 (%)
株式会社農業総合研究所	和歌山県和歌山市黒 田99番地12	1,900	-	1,900	0.01
計	-	1,900	-	1,900	0.01

## 2【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 会社法第155条第3号に該当する普通株式の取得

(1)【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2)【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3)【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

会社法第155条第13号に該当する普通株式の取得

区分	株式数(株)	価額の総額(円)
当事業年度における取得自己株式	1,700	-
当期間における取得自己株式	700	-

(注) 1. 譲渡制限付株式報酬制度対象者の退職に伴う取得であります。

2. 当期間における取得自己株式には、2022年11月1日から有価証券報告書提出日までの無償取得による株式数は含めておりません。

(4)【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

区分	当事業年度		当期間	
	株式数(株)	処分価額の総額(円)	株式数(株)	処分価額の総額(円)
引き受ける者の募集を行った取得自己株式	-	-	-	-
消却の処分を行った取得自己株式	-	-	-	-
合併、株式交換、株式交付、会社分割に係る移転を行った取得自己株式	-	-	-	-
その他	-	-	-	-
保有自己株式数	1,970	-	2,670	-

(注) 当期間における保有自己株式数には、2022年11月1日からこの有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式は含まれておりません。

## 3【配当政策】

当社は、株主への利益還元を経営の重要課題と認識しておりますが、配当政策については企業体質の強化と将来の事業展開のための内部留保の充実を図るとともに、業績に応じた配当を継続的に行うことを基本方針としております。しかしながら、当社は現在成長過程にあると考えており、内部留保の充実を図るべく、配当を実施しておりません。

当社は将来的に、剰余金の配当を行う方針としておりますが、実施時期等については未定であります。

なお、剰余金の配当の決定機関は、期末配当については株主総会、中間配当については取締役会であり、中間配当と期末配当の年2回の剰余金の配当を行うことを基本方針としております。

当社は、取締役会の決議により毎年2月末日を基準日として中間配当を行うことができる旨を定款に定めております。

## 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】

コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社は、「持続可能な農産業を実現し、生活者を豊かにする」をビジョンに掲げ、日本や世界から農業がなくならない仕組みを構築することを目的としております。

当社が長期的な競争力を維持し更なる向上を図るためには、コーポレート・ガバナンスの強化と充実が経営の重要課題と認識しております。株主をはじめ、当社の企業活動を支える全てのステークホルダーに対する社会的責任を果たしつつ、効率経営を推進し、高収益体質を目指して企業価値の増大に努めてまいります。

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

#### イ．企業統治の体制

##### a．取締役会

当社の取締役会は、取締役5名（うち社外取締役1名）で構成され、定例取締役会を毎月1回の他、必要に応じて臨時取締役会を開催し、迅速な経営の意思決定を行っております。取締役会では、法令で定められた事項及び経営上の重要事項に関する意思決定、月次予算統制その他重要事項の報告により業務執行及び各取締役の職務執行状況の監督を行っております。なお、取締役会には監査役3名（全員が社外監査役）が毎回出席し、必要に応じ意見陳述をする等、取締役の業務執行状況を監査しております。

取締役会の構成員は、代表取締役社長を議長として、次のとおりであります。

代表取締役会長	及川 智正
代表取締役社長	堀内 寛
取締役CFO	坂本 大輔
取締役	松尾 義清
取締役（社外）	宮本 康平

##### b．監査役会

当社の監査役会は、監査役3名（全員が社外監査役、うち1名は常勤監査役）で構成され、毎月1回開催する監査役会において会社の運営状況等について意見交換を行い、監査方針、監査計画、監査に関する重要事項の協議及び決議を行っております。

監査役会の構成員は、常勤監査役を議長として、次のとおりであります。

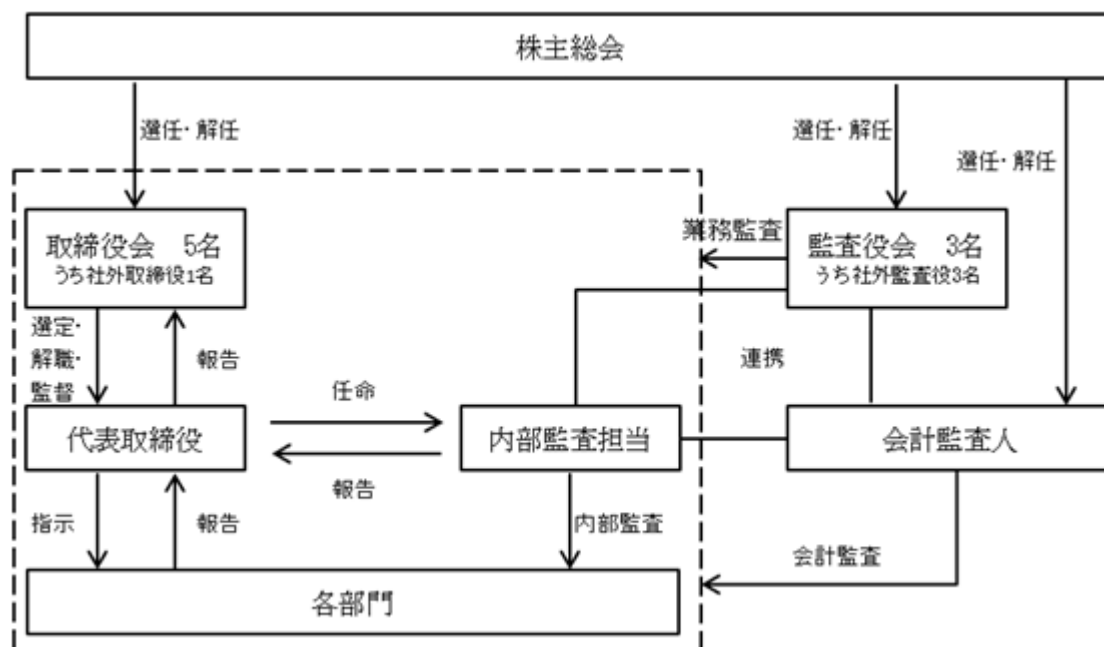
常勤監査役（社外）	清野 芳昭
監査役（社外）	後藤 弘之
監査役（社外）	藤本 幸弘

#### ロ．当該体制を採用する理由

当社は、会社法に定める株主総会、取締役会及び監査役会を設置し、経営に関する重要事項等の意思決定及び業務執行の監督をしております。また、内部監査担当を任命し、日常的な業務を監査しております。これらの各機関の相互連携により、経営の健全性・効率性を確保できると認識しているため、現状の企業統治体制を採用しております。

当社のコーポレート・ガバナンスの状況を図示すると以下のとおりであります。





#### 企業統治に関するその他の事項

##### イ．内部統制システムの整備状況

当社は、会社法及び会社法施行規則に定める「業務の適正を確保するための体制」として、「内部統制システムの整備に関する基本方針」を定めており、現在その基本方針に基づき内部統制システムの運用を行っております。内部統制システムの概要は以下のとおりであります。

##### a．取締役・従業員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

当社は企業が継続、発展していくためには、全ての取締役・従業員が法令遵守の精神のもと、公正で高い倫理観を持って行動することが必要不可欠であると認識しており、コンプライアンスに関する継続的な教育・普及活動を行います。

- (1) 取締役は、社会の一員として企業倫理・社会規範に則した行動を行い、健全な企業経営に努めます。
- (2) 取締役は、取締役会の適切な意思決定に基づき、各々委嘱された業務を執行するとともに、業務執行の状況を適切かつ迅速に取締役会に報告します。
- (3) 取締役会は、取締役会規程、業務分掌規程、組織規程等の職務の執行に関する規程を制定し、取締役・従業員は定められた規程に従い、業務を執行します。
- (4) 定期的実施する内部監査では、法令、定款及び社内規程に準拠し業務が適正に行われているかについて、全社のコンプライアンス体制及びコンプライアンス上の問題点の有無について監査するとともに、その結果を代表取締役に速やかに報告する体制を構築します。

##### b．取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制

取締役の職務の執行に係る取締役会議事録その他重要な会議の議事録、契約書、稟議書等の情報については、文書管理規程等の規程に基づき、文書又は電磁的記録文書として記録し安全かつ適正に保管及び管理します。また、取締役及び監査役は常時これらの文書を閲覧できるものとします。

##### c．損失の危険の管理に対する規程その他の体制

当社は、事業活動上の重大な危険、損害の恐れやリスクについては、リスクマネジメント規程に基づく対応によって、リスクの発生に関する未然防止や、リスクが発生した際は取締役会において、迅速かつ確な対応を行うとともに、損失・被害等を最小限に留める体制を整えます。

また、外部機関を活用した与信管理や、外部の総合法律事務所と顧問契約を結び、重要な法律問題につき適時アドバイスを受けることにより、法的リスクの軽減に努めます。

d．取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制

当社は、定例の取締役会を毎月1回開催し、取締役会規程により定められた事項及び職務権限表に該当する事項は、すべて取締役会に付議することを遵守して、重要事項の決定を行います。また、取締役会では定期的に各取締役から職務執行状況の報告を受け、職務執行の妥当性及び効率性の監督等を行います。

日常の職務執行については、業務分掌規程及び組織規程等の規程に基づき権限の委譲を行い、権限と責任を明確化して迅速な職務の執行を確保するとともに、必要に応じて規程の見直しを行い、取締役の職務の執行が適正かつ効率的に行われる体制を構築します。

e．監査役がその職務を補助すべき従業員を置くことを求めた場合における当該従業員に関する事項

監査役がその職務を補助すべき従業員を置くことを求めた場合、取締役会は監査役と協議の上、必要に応じて監査役の職務を補助すべき従業員を配置します。

f．前号の従業員の取締役からの独立性に関する事項及び前号の従業員に対する指示の実効性の確保に関する事項

監査役の求めにより監査役補助者として従業員を配置した場合の当該従業員の補助すべき期間中における指揮命令権は監査役に委譲されたものとし、取締役の指揮命令は受けないものとします。また、当該期間中における人事異動、人事評価、懲戒処分等については、当該従業員の独立性を確保するため、監査役の事前の同意を得ます。

g．取締役及び従業員が監査役に報告するための体制その他の監査役への報告に関する体制並びに前号の報告をした者が当該報告をしたことを理由として不当な取扱いを受けないことを確保するための体制

- (1) 監査役は取締役会のほか、必要に応じて重要会議に出席するとともに、稟議書その他業務執行に関する重要な文書を開覧し、取締役又は従業員にその説明を求めることができる体制を構築します。
- (2) 取締役及び従業員は、取締役会において担当する業務執行に関して重大な法令・定款違反及び不正行為の事実又は会社に著しい損害を及ぼす恐れのある事実を知ったときには、速やかに監査役に報告します。
- (3) 前二号の説明又は報告をした者に対し、いかなる不利な取扱いもしてはならず、また、報告を受けた監査役は、報告者の氏名及び情報等を秘匿します。

h．監査役がその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きその他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

当社は、監査役が監査の実施のために弁護士、公認会計士その他の社外の専門家に対して助言を求め、又は調査、鑑定その他の事務を委託するなどし、所要の費用の前払い又は支出した費用の償還を請求するときは、当該請求に係る費用が監査役の職務の執行に必要なでないと認められる場合を除き、これを拒むことができないものとします。

i．その他監査役がその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

- (1) 監査役は、代表取締役と定期的な会合を持ち、会社に対処すべき課題、会社を取り巻くリスク、監査役監査の環境整備の状況、監査上の重要課題等について意見交換を行う体制とします。
- (2) 監査役は、必要に応じて、会計監査人及び内部監査人と連携を図り、情報交換を行うとともに監査の効率性及び実効性が確保できる体制としています。

ロ．リスク管理体制の整備の状況

当社は、持続的な成長を確保するためリスクマネジメント規程を制定し、全社的なリスク管理体制の強化を図っております。なお、主管部署は経営管理部であり、各部門との情報共有を行うことや、弁護士及び社会保険労務士等の外部専門家と顧問契約を締結しており、適宜必要な助言を受けられる体制を整備しており、リスクの早期発見と未然防止に努めております。

#### 八．責任限定契約の内容の概要

当社と社外取締役宮本康平及び社外監査役は、職務の遂行にあたり期待される役割を十分に発揮することを目的として、会社法第427条第1項の規定に基づき、同法第423条第1項の損害賠償責任を限定する契約を締結しております。当該契約に基づく損害賠償責任の限度額は、法令の定める最低責任限度額としております。

なお、当該責任限定が認められるのは、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かつ重大な過失がないときに限られます。

#### 二．定款で定めた取締役の定数

当社の取締役の定数は、10名以内とする旨を定款で定めております。

#### ホ．取締役の選任の決議要件

当社は、取締役の選任決議について、株主総会において議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行う旨を定款で定めております。また、取締役の選任決議は累積投票によらないものとする旨定款に定めております。

#### ヘ．株主総会の特別決議要件

当社は、会社法第309条第2項に定める株主総会の特別決議要件について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上をもって行う旨を定款に定めております。これは、株主総会における特別決議の定足数を緩和することにより、株主総会の円滑な運営を行うことを目的とするものであります。

#### ト．中間配当

当社は、会社法第454条第5項の規定により、取締役会の決議によって毎年2月末日を基準日として、中間配当を行うことができる旨を定款に定めております。これは、株主への機動的な利益還元を可能にするためであります。

#### チ．自己株式の取得

当社は、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って自己の株式を取得することができる旨を定款に定めております。これは、機動的な資本政策を可能とすることを目的とするものであります。

#### リ．取締役及び監査役の実任免除

当社は、職務の遂行にあたり期待される役割を十分に発揮できるようにするため、会社法第426条第1項に基づき、取締役会の決議をもって、取締役及び監査役（取締役及び監査役であったものを含む）の損害賠償責任を、法令の限度において免除することができる旨を定款に定めております。

#### ヌ．役員賠償責任保険契約の内容の概要

当社は、保険会社との間で当社の取締役、監査役及び執行役員を被保険者とし、会社法第430条の3第1項に基づく役員等賠償責任保険契約を締結しており、保険料は全額当社が負担しております。

当該保険契約の内容の概要は、被保険者がその職務の執行に起因して、被保険者に対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について填補することとしております。ただし、法令違反の行為であることを認識して行った行為の場合には填補されない等、一定の免責事項があります。

## (2) 【役員の状況】

## 役員一覧

男性8名、女性 - 名（役員のうち女性の比率は - %）

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
代表取締役会長CEO	及川 智正	1975年1月2日生	1997年4月 株式会社巴商会入社 2006年4月 エフ・アグリシステム株式会 社入社 2007年10月 当社設立 代表取締役社長 2019年11月 当社代表取締役会長CEO（現 任） 2020年5月 株式会社マルマサフード社外 取締役 2021年4月 カネマサ流通ホールディング ス株式会社社外取締役（現 任） 2021年11月 富山中央青果株式会社社外取 締役（現任）	(注3)	3,712,500
代表取締役社長	堀内 寛	1973年2月20日生	1998年4月 住友商事株式会社入社 2007年6月 ハーツリンク株式会社設立代 表取締役 2010年1月 株式会社ブレンティー入社 2012年3月 当社取締役 2016年2月 当社取締役副社長 2017年6月 株式会社世界市場ホールディ ングス取締役 株式会社世界市場社外取締役 （現任） 2019年11月 当社代表取締役社長（現任）	(注3)	2,152,500
取締役CFO	坂本 大輔	1978年5月17日生	2002年4月 株式会社大塚商会入社 2007年1月 監査法人トーマツ（現：有限 責任監査法人トーマツ）入所 2011年4月 公認会計士登録 2014年1月 当社入社 経営企画室長 2014年11月 当社取締役 2021年7月 当社取締役CFO（現任） 2022年5月 富山中央青果株式会社社外監 査役（現任）	(注3)	115,000
取締役	松尾 義清	1975年12月24日生	1998年4月 三菱電機株式会社入社 2003年4月 HOYA株式会社入社 2004年10月 株式会社セルシグナルズ入社 2008年4月 株式会社アプレシオ入社 2008年12月 株式会社アプレシオ 同社取締役 2009年12月 株式会社JIMOS入社 2013年8月 当社取締役管理部長 2017年6月 株式会社世界市場ホールディ ングス取締役 株式会社世界市場社外取締役 （現任） 2019年11月 当社取締役副社長 2021年9月 当社取締役（現任） 2021年11月 富山中央青果株式会社社外取 締役（現任）	(注3)	120,000
取締役	宮本 康平	1984年9月20日生	2007年4月 オリックス株式会社入社 2012年2月 有限責任監査法人トーマツ入 所 2013年11月 公認会計士登録 2019年1月 宮本公認会計士事務所代表 （現任） 2021年11月 当社社外取締役（現任）	(注3)	-

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
常勤監査役	清野 芳昭	1948年3月29日生	1971年4月 大和証券株式会社(現:株式会社大和証券グループ本社)入社 1997年4月 同社 企業第二部長 2001年2月 クレディ スイス ファースト ポストン証券会社東京支店(現 クレディスイス証券株式会社)入社 投資銀行本部ディレクター 2004年5月 みずほ証券株式会社入社 2005年5月 同社企業金融第4部長 2007年4月 同社投資銀行第14部長 2008年8月 株式会社サクセスネットワークス(現 株式会社バタフライ)入社 監査役 2015年6月 当社社外監査役(現任) 2017年6月 株式会社世界市場ホールディングス監査役 株式会社世界市場監査役(現任) 2021年5月 パリュークリエーション株式会社社外監査役(現任)	(注4)	-
監査役	後藤 弘之	1967年4月24日生	1986年4月 日本電気株式会社入社 1987年4月 株式会社プレステージジャパングループ入社 1993年4月 株式会社ホロンフィールド入社 1995年4月 株式会社メディウス入社 2000年1月 株式会社プレンティー入社 2006年11月 株式会社プレンティー監査役(現任) 2012年3月 当社社外監査役(現任) 2016年4月 アイ・シンクレント株式会社監査役(現任) 2017年12月 Food's Style株式会社監査役(現任)	(注4)	-
監査役	藤本 幸弘	1961年10月20日生	1989年4月 弁護士登録 榎田江尻法律事務所(現:西村あさひ法律事務所)入所 1993年9月 米国シドリー・オースティン法律事務所入所 1994年1月 米国ニューヨーク州弁護士登録 1997年1月 あさひ法律事務所(現:西村あさひ法律事務所)パートナー 2010年12月 M&Aキャピタルパートナーズ株式会社監査役(現任) 2013年1月 シティユーワ法律事務所パートナー(現任) 2014年11月 当社社外監査役(現任) 2016年8月 日本再生可能エネルギーインフラ投資法人監督役員(現任)	(注4)	-
計					6,100,000

- (注) 1. 取締役宮本康平は、社外取締役であります。  
 2. 常勤監査役清野芳昭、監査役後藤弘之及び監査役藤本幸弘は、社外監査役であります。  
 3. 取締役の任期は、2021年11月26日開催の定時株主総会終結のときから、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の終結のときまでであります。  
 4. 監査役の任期は、2019年11月29日開催の定時株主総会終結のときから、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の終結のときまでであります。

## 社外役員の状況

当社の社外取締役は1名であります。また、社外監査役は3名であります。

当社の社外取締役である宮本康平氏は、公認会計士としての専門的見地並びに財務及び会計に関する幅広い見識を有しており、当社のコーポレート・ガバナンスや内部統制の強化に寄与していただくことができると考えております。当社と同氏の間には、特別な人的関係、資本関係、その他利害関係はなく、必要な独立性を有しているものと考えております。東京証券取引所の定める独立役員要件を満たしており、当社の一般株主と利益相反が生じる恐れがないと認められるため、独立役員に指定しております。

当社の社外監査役である清野芳昭氏は、金融機関における長年の経験から財務等に関する相当程度の知見を有していることから、当社の監査においてその職務を適切に遂行していただけるものと考えております。当社と同氏の間には、特別な人的関係、その他利害関係はありません。

当社の社外監査役である後藤弘之氏は、長年における監査業務の豊富な経験と知見を有していることから、当社の監査においてその職務を適切に遂行していただけるものと考えております。当社と同氏の間には特別な人的関係、その他利害関係はありません。

当社の社外監査役である藤本幸弘氏は、弁護士として、企業法務に関する相当程度の知見を有していることから、当社の監査においてその職務を適切に遂行していただけるものと考えております。当社と同氏の間には、特別な人的関係、資本関係、その他利害関係はなく、必要な独立性を有しているものと考えております。東京証券取引所の定める独立役員要件を満たしており、当社の一般株主と利益相反が生じる恐れがないと認められるため、独立役員に指定しております。

当社において、社外取締役及び社外監査役は、独立した立場、豊富な経験、幅広い知識に基づき当社の経営を客観的に監査、監督するとともに、当社の経営全般に助言することにより、コーポレート・ガバナンスの強化に寄与し、経営の適正性をより一層高める役割を担うものであります。

なお、当社では社外取締役及び社外監査役を選任するための独立性に関する基準を特段定めてはおりませんが、代表取締役及び取締役との直接的な利害関係がなく、当社の一般株主と利益相反が生じる恐れのない独立性を有し、上述の期待される役割を全うでき得る人物を選任することを基本的な方針としております。

## 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

社外取締役は取締役会に出席し業務執行を監督しております。また、監査役会と定期的に意見交換等を行っております。

社外監査役は、取締役会に出席し、意見を述べ業務執行を監査しております。また、監査役会は監査の遂行に当たり、内部監査担当と緊密な連携を図るため定期的に意見交換の場を設け、内部統制システムが適切に構築、運用されているかを検証しております。

(3) 【監査の状況】

監査役監査の状況

当社の監査役会は、監査役3名(いずれも社外監査役)により構成され、うち1名を常勤監査役として選任しております。各監査役は、定められた業務分担に基づき監査を行い、取締役会等重要な会議への出席のほか、取締役等から直接業務執行について聴取、重要な決議資料等の閲覧等を行っております。また、原則として月1回開催される監査役会において情報共有を図っております。さらに、内部監査担当者及び会計監査人と連携し、監査の実効性の向上を図っております。

当事業年度において当社は監査役会を月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。

氏名	開催回数	出席回数
清野 芳昭	12回	12回
後藤 弘之	12回	12回
藤本 幸弘	12回	12回

内部監査の状況

当社の内部監査は、内部監査担当者2名が担当しております。内部監査は、事業の適正性を検証し、業務の有効性及び効率性を担保することを目的として、内部監査規程に基づき社長の承認を得た内部監査計画に基づいて内部監査を実施し、監査結果を書面にて社長へ報告するとともに、監査対象となった各部門に対して業務改善等のための指摘を行い、改善状況について、後日フォローアップし確認しております。また、内部監査担当者は、監査役会及び会計監査人と定期的に協議し、必要な情報の交換を行い、それぞれの相互連携を図っております。

会計監査の状況

イ. 監査法人の名称

有限責任監査法人トーマツ

ロ. 継続監査期間

8年間

ハ. 業務を執行した公認会計士の氏名

指定有限責任社員 業務執行社員 長島 拓也  
指定有限責任社員 業務執行社員 萬 政広

ニ. 監査業務における補助者の構成

公認会計士 1名  
その他 10名

ホ. 監査法人の選定方針と理由

当社は、監査法人を選定する際には、当該法人の実績、監査体制、独立性及び監査報酬の水準等を総合的に勘案した上で選定する方針としております。また、当社が有限責任監査法人トーマツを選定した理由は、前述の事項を審議した結果、監査法人として独立性及び専門性を有しており、当社の監査品質の確保が可能であると判断したためであります。

監査役会は、会計監査人の職務の執行に支障がある場合等、その必要があると判断した場合は、株主総会に提出する会計監査人の解任又は不再任に関する議案の内容を決定いたします。

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。

ヘ. 監査役及び監査役会による監査法人の評価

当社の監査役及び監査役会は、監査法人に対して評価を行っております。この評価については、会社法等関連規定の遵守、監査法人の業務執行体制・品質管理体制、監査業務執行の妥当性及び監査報酬の水準等を考慮し、総合的に判断しております。

ト．監査報酬の内容等

a．監査公認会計士等に対する報酬

前事業年度		当事業年度	
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)
25,000	-	25,000	-

(注) 当事業年度における上記報酬の額以外に、前事業年度の監査に係る追加報酬の額が1,500千円あります。

b．監査公認会計士等と同一のネットワーク (Deloitte Touche Tohmatsu) に属する組織に対する報酬 ( a . を除く )

前事業年度		当事業年度	
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)
-	610	-	660

(注) 当社における前事業年度及び当事業年度の非監査業務の内容は、社内システムの更新に関する業務であります。

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

監査報酬については、当社の規模及び事業の特性、監査報酬の見積り内容 ( 監査業務に係る人数や日数等 ) を確認したうえで決定しております。

e．監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由

取締役会が提案した会計監査人に対する報酬等に対して、当社の監査役会が会社法第399条第1項の同意をした理由は、監査法人の業務執行体制・品質管理体制、監査業務執行の妥当性について総合的に勘案し、適正と判断したためであります。



(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針

当社は、2021年2月25日開催の取締役会において、取締役の個人別の報酬等の内容にかかる決定方針を決議しております。

取締役の報酬等につきましては、各取締役の職責や役位に応じて、毎月支給する基本報酬のみであります。当社の取締役の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針は、取締役会により決定いたします。

取締役の個人別の報酬額については、取締役会決議にもとづき代表取締役会長CEO及川智正が委任を受けて、株主総会で決議された報酬総額の範囲内において、担当職務、各期の業績、貢献度等を総合的に勘案して決定する権限を有しております。

監査役の報酬については、株主総会にて決議された報酬総額の範囲内において、監査役の協議で決定しております。

なお、当社の取締役の報酬限度額は、2013年7月30日開催の臨時株主総会において年額500,000千円以内、監査役の報酬限度額は、2013年7月30日開催の臨時株主総会において年額100,000千円以内と決議いただいております。(同臨時株主総会終結時点の取締役の員数は3名、監査役の員数は1名)。また、2017年11月29日開催の第11回定時株主総会において、当該報酬限度額の範囲内で、取締役に対して、譲渡制限付株式に関する報酬として年額30,000千円以内と決議いただいております(同定時株主総会終結時点の取締役の員数は4名)。

役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

役員区分	報酬等の総額 (千円)	報酬等の種類別の総額(千円)				対象となる 役員の員数 (名)
		基本報酬	ストック オプション	賞与	退職慰労金	
取締役 (社外取締役を除く)	56,700	56,700	-	-	-	4
監査役 (社外監査役を除く)	-	-	-	-	-	-
社外役員	11,400	11,400	-	-	-	3

(注) 1. 期末現在の取締役は5名、監査役は3名であります。上記人員との相違は、無報酬の監査役1名が存在していることによるものであります。

2. 報酬等の総額が1億円以上である者が存在しないため、役員ごとの報酬等の総額等は、記載を省略しております。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、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、主に株式の価値の変動又は株式に係る配当によって利益を受けることを目的として保有している投資株式を純投資目的としております。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

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

当社は、保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式については、そのリターンとリスク等を踏まえた中長期的な観点から、これを反映した保有の意義、経済合理性について、取締役会で定期的に検証を行い、保有継続の是非を判断しております。また、保有する意義が希薄化した株式は、適宜縮減していく方針です。

なお、上記の方針を踏まえ、当事業年度において政策保有株式1銘柄の売却を行いました。

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	-	-
非上場株式以外の株式	-	-

(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	-	-	-
非上場株式以外の株式	-	-	-

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	株式数の減少に係る売却 価額の合計額(千円)
非上場株式	1	6,820
非上場株式以外の株式	-	-

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

特定投資株式

銘柄	当事業年度	前事業年度	保有目的、定量的な保有効果 及び株式数が増加した理由	当社の株式の 保有の有無
	株式数(株)	株式数(株)		
	貸借対照表計上額 (千円)	貸借対照表計上額 (千円)		
(株)プラス	-	400	当事業年度において全株式を売却して おります。	有
	-	6,820		

みなし保有株式

該当事項はありません。

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．財務諸表の作成方法について

当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和38年大蔵省令第59号）に基づいて作成しております。

### 2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、事業年度（2021年9月1日から2022年8月31日まで）の財務諸表について、有限責任監査法人トーマツにより監査を受けております。

### 3．連結財務諸表について

当社は子会社がありませんので、連結財務諸表を作成しておりません。

### 4．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、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、財務諸表を適正に作成できる体制を整備するため、監査法人等が主催するセミナーへの参加や会計専門誌の定期購読等を行っております。

## 1【財務諸表等】

## (1)【財務諸表】

## 【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2021年8月31日)	当事業年度 (2022年8月31日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	1,086,235	1,064,091
売掛金	1,850,926	1,887,093
商品	12,777	14,447
貯蔵品	71	93
前払費用	19,305	16,711
その他	42,710	430
貸倒引当金	5,098	5,347
流動資産合計	2,006,929	1,977,519
固定資産		
有形固定資産		
建物附属設備	32,481	31,531
減価償却累計額	7,837	9,921
建物附属設備(純額)	24,644	21,610
構築物	35,877	37,718
減価償却累計額	6,897	10,235
構築物(純額)	28,979	27,483
機械及び装置	449,840	449,840
減価償却累計額	2,375	15,950
機械及び装置(純額)	47,464	33,889
車両運搬具	2,022	1,117
減価償却累計額	2,022	1,117
車両運搬具(純額)	0	0
工具、器具及び備品	14,202	13,823
減価償却累計額	5,404	7,585
工具、器具及び備品(純額)	8,798	6,238
その他	5,649	5,649
減価償却累計額	2,050	2,788
その他(純額)	3,598	2,860
有形固定資産合計	113,484	92,082
無形固定資産		
ソフトウェア	178,365	120,729
無形固定資産合計	178,365	120,729
投資その他の資産		
関係会社株式	88,404	105,277
投資有価証券	6,820	-
繰延税金資産	83,409	113,393
その他	36,023	32,550
投資その他の資産合計	214,656	251,221
固定資産合計	506,507	464,033
資産合計	2,513,436	2,441,553

(単位：千円)

	前事業年度 (2021年8月31日)	当事業年度 (2022年8月31日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
買掛金	734,632	1,756,901
短期借入金	187,338	68,346
1年内返済予定の長期借入金	69,984	65,430
未払金	158,021	156,985
未払費用	6,024	6,097
未払法人税等	-	23,932
未払消費税等	-	52,563
前受金	1,248	1,426
預り金	11,396	11,063
賞与引当金	40,161	40,648
その他	943	5,082
流動負債合計	1,209,749	1,188,477
固定負債		
長期借入金	364,228	341,230
資産除去債務	12,922	12,959
その他	587	-
固定負債合計	377,737	354,189
負債合計	1,587,486	1,542,667
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	496,618	546,633
資本剰余金		
資本準備金	481,618	531,633
資本剰余金合計	481,618	531,633
利益剰余金		
その他利益剰余金		
繰越利益剰余金	52,043	179,137
利益剰余金合計	52,043	179,137
自己株式	242	242
株主資本合計	925,949	898,886
純資産合計	925,949	898,886
負債純資産合計	2,513,436	2,441,553

## 【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)	当事業年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)
売上高	2, 4 4,737,903	1, 2, 4 5,192,670
売上原価		
商品期首棚卸高	11,728	12,777
当期商品仕入高	2,453,842	4 2,368,861
合計	2,465,570	2,381,639
商品期末棚卸高	12,777	14,447
売上原価	2,452,793	2,367,192
売上総利益	2,285,110	2,825,478
販売費及び一般管理費	3 2,478,838	3 2,948,502
営業損失( )	193,727	123,024
営業外収益		
受取利息	39	40
受取賃貸料	1,710	960
助成金収入	150	56
受取補償金	1,431	2,215
受取保険金	-	3,139
投資有価証券売却益	-	7,744
補助金収入	-	5,623
その他	4,403	2,972
営業外収益合計	7,734	22,754
営業外費用		
支払利息	2,187	3,354
賃貸費用	615	-
株式交付費	18,729	6,921
営業外費用合計	21,533	10,276
経常損失( )	207,527	110,546
特別利益		
補助金収入	49,500	-
特別利益合計	49,500	-
特別損失		
固定資産圧縮損	49,500	-
減損損失	5 136,588	5 28,170
特別損失合計	186,088	28,170
税引前当期純損失( )	344,115	138,716
法人税、住民税及び事業税	5,303	18,361
法人税等還付税額	20,900	-
法人税等調整額	45,332	29,984
法人税等合計	60,930	11,622
当期純損失( )	283,185	127,093

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2020年9月1日 至 2021年8月31日）

（単位：千円）

	株主資本							純資産合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金		自己株式	株主資本合計	
		資本準備金	資本剰余金合計	その他利益剰余金 繰越利益剰余金	利益剰余金合計			
当期首残高	214,448	199,448	199,448	231,141	231,141	242	644,795	644,795
当期変動額								
新株の発行	282,169	282,169	282,169				564,339	564,339
当期純損失 （－）				283,185	283,185		283,185	283,185
当期変動額合計	282,169	282,169	282,169	283,185	283,185	-	281,154	281,154
当期末残高	496,618	481,618	481,618	52,043	52,043	242	925,949	925,949

当事業年度（自 2021年9月1日 至 2022年8月31日）

（単位：千円）

	株主資本							純資産合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金		自己株式	株主資本合計	
		資本準備金	資本剰余金合計	その他利益剰余金 繰越利益剰余金	利益剰余金合計			
当期首残高	496,618	481,618	481,618	52,043	52,043	242	925,949	925,949
当期変動額								
新株の発行	50,015	50,015	50,015				100,030	100,030
当期純損失 （－）				127,093	127,093		127,093	127,093
当期変動額合計	50,015	50,015	50,015	127,093	127,093	-	27,063	27,063
当期末残高	546,633	531,633	531,633	179,137	179,137	242	898,886	898,886

## 【キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)	当事業年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>		
税引前当期純損失( )	344,115	138,716
減価償却費	34,209	64,914
減損損失	136,588	28,170
貸倒引当金の増減額( は減少)	461	249
賞与引当金の増減額( は減少)	2,397	487
受取利息	39	40
支払利息	2,187	3,354
受取補償金	1,431	2,215
投資有価証券売却損益( は益)	-	7,744
株式交付費	18,729	6,921
補助金収入	49,500	-
固定資産圧縮損	49,500	-
棚卸資産の増減額( は増加)	1,039	1,691
売上債権の増減額( は増加)	78,124	36,167
仕入債務の増減額( は減少)	82,098	22,268
未払金の増減額( は減少)	19,254	4,273
未払消費税等の増減額( は減少)	-	52,563
その他	32,913	46,547
小計	161,736	43,176
利息及び配当金の受取額	40	40
利息の支払額	2,323	3,079
補償金の受取額	-	2,215
法人税等の支払額	34,881	2,801
法人税等の還付額	-	13,698
営業活動によるキャッシュ・フロー	198,900	53,249
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
有形固定資産の取得による支出	126,747	8,113
無形固定資産の取得による支出	216,415	12,810
関係会社株式の取得による支出	3,400	16,873
投資有価証券の売却による収入	-	14,564
補助金の受取額	49,500	-
その他	11,511	1,971
投資活動によるキャッシュ・フロー	308,572	21,260
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>		
短期借入金の純増減額( は減少)	132,538	118,992
長期借入れによる収入	350,000	49,500
長期借入金の返済による支出	43,884	77,052
株式の発行による収入	541,243	93,108
その他	691	697
財務活動によるキャッシュ・フロー	979,206	54,132
現金及び現金同等物の増減額( は減少)	471,733	22,143
現金及び現金同等物の期首残高	614,501	1,086,235
現金及び現金同等物の期末残高	1,086,235	1,064,091



【注記事項】

(重要な会計方針)

1. 有価証券の評価基準及び評価方法

(1) 関連会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

(2) その他有価証券(市場価格のない株式等)

移動平均法による原価法を採用しております。

2. 棚卸資産の評価基準及び評価方法

(1) 商品

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

(2) 貯蔵品

最終仕入原価法による原価法(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)を採用しております。

3. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定率法を採用しております。ただし、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。

建物附属設備	10～15年
構築物	7～15年
機械及び装置	7年
車両運搬具	2～6年
工具、器具及び備品	2～15年

(2) 無形固定資産

定額法を採用しております。

なお、自社利用のソフトウェアについては社内における見込利用可能期間(5年)による定額法を採用しております。

4. 繰延資産の処理方法

株式交付費は、支出時に全額費用処理しております。

5. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

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

(2) 賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えて、賞与支給見込額の当事業年度負担額を計上しております。

## 6. 収益及び費用の計上基準

当社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

なお、約束された取引の対価は、履行義務充足後、別途定める支払条件により短期のうちに支払期日が到来し、契約に重要な金融要素はありません。また、重要な対価の変動性、重要な変動対価の見積り等はありません。

### (1) 農家の直売所事業

農家の直売所事業では、当社及び業務委託先が運営する集荷場で登録生産者から農産物を出荷し、原則翌日にスーパー等の「産直コーナー」で販売する独自の流通プラットフォームを提供しております。

農家の直売所事業は、主に委託販売システムと買取委託販売を行っております。

#### ・委託販売システム

当社と顧客（登録生産者）との契約から生じる収益は、顧客に当社独自の流通プラットフォームの提供を行うことによるものであります。流通プラットフォームの提供は、商品がスーパー等の委託販売先から消費者に引き渡された時点で収益を認識しております。

なお、委託販売システムによる流通プラットフォームの提供は、当社が代理人として行う取引に該当すると判断したため、当社手数料部分を収益として計上しております。

#### ・買取委託販売

当社と顧客（消費者）との契約から生じる収益は、商品（当社が生産者から買取りした農産物）を当社独自の流通プラットフォームを用いてスーパー等の産直コーナーで委託販売を行うことによるものであります。買取委託販売は、商品が委託販売先から顧客に引き渡された時点で収益を認識しております。

### (2) 産直卸事業

産直卸事業では、当社が生産者から直接農産物を買取り、商品の「パッケージ」、売場の「POP」、生産者のおすすめ「レシピ」などで商品の付加価値を可視化し、スーパー等の通常の青果売場である「青果コーナー」に卸販売をしております。

当社と顧客（スーパー等）との契約から生じる収益は、商品（当社が生産者から仕入れてブランディング化した農産物）を顧客の青果コーナーに納品をすることによるものであります。商品の販売は、顧客に商品を引き渡した時点で収益を認識しております。

## 7. 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簡易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりリスクが負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっております。

(重要な会計上の見積り)

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

	前事業年度 (2021年8月31日)	当事業年度 (2022年8月31日)
繰延税金資産 小計	120,595千円	184,833千円
評価性引当額	34,008	68,165
繰延税金資産 合計	86,587	116,688
繰延税金負債 合計	3,178	3,274
繰延税金資産の純額	83,409	113,393

(2) 財務諸表利用者の理解に資するその他の情報

算出方法

将来減算一時差異及び、当事業年度までに発生した税務上の繰越欠損金に対して、将来の収益力に基づく課税所得を算出し、合理的な見積可能期間におけるスケジュールリングを行い、繰延税金資産の回収可能性を判断しております。課税所得の見積りは事業計画を基礎として、将来の一定期間の課税所得を見積り、また将来減算一時差異については個別に解消見込み時期を判断し、一定期間に解消が見込まれると見積られる将来減算一時差異等に係る繰延税金資産については回収可能性が高いと判断し、金額を算定しております。また、前事業年度から継続して、重要な税務上の欠損金が生じておりますが、当該欠損金の主な発生要因は、需要拡大に備えたシステム開発や産直卸事業推進のための先行投資が継続していることによる、一時的なものと仮定しております。これらの税務上の繰越欠損金については、繰越期間にわたる将来の課税所得の見積額（税務上の繰越欠損金控除前）に基づき、税務上の繰越欠損金の控除見込年度及び控除見込額のスケジュールリングを行い、回収が見込まれる金額を繰延税金資産として計上しています。

当事業年度の財務諸表に計上した金額の算出に用いた主要な仮定

事業計画の基礎となる市場の動向や経営戦略等に基づく将来売上予測及び将来営業損益予測であります。翌事業年度における計画は、食の安心・安全への生活者の意識の高まりや新型コロナウイルス感染症の長期化による内食需要の定着により、引き続き当社の重要な経営指標である流通総額が堅調に成長するものと仮定を置き、将来の課税所得の見積りを行っております。

翌事業年度の財務諸表に与える影響

課税所得が生じる時期及び金額は、事業計画や経営環境の悪化等によって影響を受ける可能性があります。見積りの前提に大きな変化が生じ、流通総額が事業計画上の計画値を下回った場合、繰延税金資産の取り崩しを行う可能性があります。

2. 固定資産の減損損失

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した額

	前事業年度 (2021年8月31日)	当事業年度 (2022年8月31日)
減損損失	136,588千円	28,170千円

(2) 財務諸表利用者の理解に資するその他の情報

算出方法

当社は事業用資産については継続的に損益を把握している事業部門を区分の基礎としてグルーピングを行っており、遊休資産については、個別にグルーピングを行っております。

減損の兆候判定については、個別にグルーピングをした資産又は資産グループの営業損益が継続してマイナスとなった場合及び、継続してマイナスとなる見込みとなる場合に減損の兆候があるものとしております。

固定資産のうち減損の兆候がある資産又は資産グループについて、当該資産又は資産グループから得られる割引前将来キャッシュ・フローの総額が帳簿価額を下回る場合には、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として計上しております。その際の回収可能価額は使用価値により算定しております。

当事業年度の財務諸表に計上した金額の算出に用いた主要な仮定

事業計画の基礎となる市場の動向や経営戦略等に基づく将来売上予測及び将来営業損益予測であります。翌事業年度における計画は、食の安心・安全への生活者の意識の高まりや新型コロナウイルス感染症の長期化による内食需要の定着により、引き続き当社の重要な経営指標である流通総額が堅調に成長するものと仮定を置き、割引前将来キャッシュ・フローの見積りを行っております。

翌事業年度の財務諸表に与える影響

割引前将来キャッシュ・フローは事業計画や経営環境の悪化等によって影響を受ける可能性があります。見積りの前提に大きな変化が生じ、流通総額が事業計画上の計画値を下回った場合、追加の減損処理が必要となる可能性があります。

(会計方針の変更)

(収益認識に関する会計基準等の適用)

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

これにより、「買取委託販売」において、従来は顧客から受け取る対価の総額からスーパー等の手数料を控除した金額を収益として認識しておりましたが、当該対価の総額を収益として認識し、スーパー等の手数料を販売費及び一般管理費として計上しております。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っておりますが、利益剰余金の期首残高へ与える影響はありません。

この結果、当事業年度の売上高は330,710千円増加し、販売費及び一般管理費は330,710千円増加しております。また、営業損失、経常損失、税引前当期純損失、1株当たり純資産及び1株当たり当期純損失に与える影響はありません。

なお、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いません。

(時価の算定に関する会計基準等の適用)

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

なお、当事業年度において、財務諸表に与える影響はありません。

また、「金融商品に関する注記」において、金融商品の時価の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いたしました。ただし、「金融商品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、当該注記のうち前事業年度にかかるものについては記載していません。

(貸借対照表関係)

1 関係会社項目

関係会社に対する資産・負債には区分掲記されたもののほか次のものがあります。

	前事業年度 (2021年8月31日)	当事業年度 (2022年8月31日)
売掛金	66,346千円	88,797千円
買掛金	-	3,895千円

2 保証債務

関係会社との仕入債務に対し債務保証を行っております。債務保証の極度額は下記のとおりです。

	前事業年度 (2021年8月31日)	当事業年度 (2022年8月31日)
世界市場	- 千円	5,000千円

3 融資枠契約

関係会社と融資枠契約を締結しております。

	前事業年度 (2021年8月31日)	当事業年度 (2022年8月31日)
融資枠契約の総額	20,000千円	20,000千円
貸出実行残高	-	-

4 圧縮記帳

有形固定資産の取得価額から控除している圧縮記帳額は、次のとおりであります。

	前事業年度 (2021年8月31日)	当事業年度 (2022年8月31日)
機械及び装置	49,500千円	49,500千円

(損益計算書関係)

1 顧客との契約から生じる収益

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

2 売上高の内訳は次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)	当事業年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)
委託販売システム	1,672,026千円	1,831,166千円
買取委託販売	2,007,448	1,903,722
卸販売	867,017	1,235,266
その他	191,410	222,514
合計	4,737,903	5,192,670

3 販売費に属する費用のおおよその割合は前事業年度58.2%、当事業年度61.0%、一般管理費に属する費用のおおよその割合は前事業年度41.8%、当事業年度39.0%であります。

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。

	前事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)	当事業年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)
物流費	815,212千円	886,794千円
販売手数料	-	330,710
業務委託費	311,250	288,621
給料及び手当	444,455	478,873
貸倒引当金繰入額	461	249
賞与引当金繰入額	40,161	40,648
減価償却費	34,209	64,914

4 関係会社との取引高は以下のとおりであります。

	前事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)	当事業年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)
営業取引による取引高		
売上高	8,791千円	91,181千円
仕入高	-	27,769

5 減損損失

前事業年度（自 2020年9月1日 至 2021年8月31日）

当社は、当事業年度において以下の資産について減損損失を計上いたしました。

場所	用途	種類	金額
和歌山県和歌山市	事業用資産	ソフトウェア	136,588千円

当社は、管理会計上の区分を最小の単位とし、資産のグルーピングを行っております。また、処分予定の資産や事業の用に供していない遊休資産等については個別に取り扱っております。上記資産についてはソフトウェア開発中止の意思決定により、投資額の回収が見込めなくなったため、当該資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上しております。減損損失の測定における回収可能価額は、使用価値により算定しており使用価値は零としております。

当事業年度（自 2021年9月1日 至 2022年8月31日）

当社は、当事業年度において以下の資産について減損損失を計上いたしました。

場所	用途	種類	金額
和歌山県和歌山市	事業用資産	ソフトウェア	28,170千円

当社は、管理会計上の区分を最小の単位とし、資産のグルーピングを行っております。また、処分予定の資産や事業の用に供していない遊休資産等については個別に取り扱っております。上記資産については、ソフトウェアの開発計画の見直しに伴い、将来の使用見込みがなくなったことから、当該資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上しております。減損損失の測定における回収可能価額は、使用価値により算定しており使用価値は零としております。

(株主資本等変動計算書関係)

前事業年度(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当事業年度 期首株式数(株)	当事業年度 増加株式数(株)	当事業年度 減少株式数(株)	当事業年度末 株式数(株)
発行済株式				
普通株式(注)	21,014,500	763,800	-	21,778,300
合計	21,014,500	763,800	-	21,778,300
自己株式				
普通株式	270	-	-	270
合計	270	-	-	270

(注) 普通株式の発行済株式総数の増加763,800株は、第三者割当としての新株式の発行による増加755,700株、譲渡制限付株式報酬としての新株式の発行による増加8,100株であります。

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3. 配当に関する事項

該当事項はありません。

当事業年度(自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当事業年度 期首株式数(株)	当事業年度 増加株式数(株)	当事業年度 減少株式数(株)	当事業年度末 株式数(株)
発行済株式				
普通株式(注)1.	21,778,300	247,600	-	22,025,900
合計	21,778,300	247,600	-	22,025,900
自己株式				
普通株式(注)2.	270	1,700	-	1,970
合計	270	1,700	-	1,970

(注) 1. 普通株式の発行済株式総数の増加247,600株は、第三者割当としての新株式の発行による増加247,600株であります。

2. 普通株式の自己株式の株式数増加1,700株は、譲渡制限付株式報酬制度対象者の退職に伴う無償取得による増加1,700株であります。

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3. 配当に関する事項

該当事項はありません。

(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貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

	前事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)	当事業年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)
現金及び預金勘定	1,086,235千円	1,064,091千円
現金及び現金同等物	1,086,235	1,064,091



(金融商品関係)

1. 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

当社は、事業計画に照らして必要な資金（主に銀行借入や増資）を調達しております。資金運用については、安全性の高い金融資産に限定して運用し、デリバティブ取引に関しては行わない方針であります。

(2) 金融商品の内容及び当該金融商品に係るリスク

営業債権である売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。

営業債務である買掛金及び未払金は、そのほとんどが1ヶ月以内の支払期日であります。短期借入金は、設備投資に係る資金調達であり、長期借入金は営業取引に係る資金調達です。変動金利の借入金は、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

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、与信管理規程に従って取引を行い、取引先ごとの回収期日及び残高を管理するとともに、取引先の状況を定期的にモニタリングして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。

投資有価証券は、非上場株式であり、定期的に発行体の財務状況等を把握しております。

資金調達に係る流動性リスク（支払期日に支払を実行できなくなるリスク）の管理

当社は、各部署からの報告に基づき、管理部が月次単位での支払予定を把握するなどの方法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、当該価格が変動することもあります。

2. 金融商品の時価等に関する事項

貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

前事業年度（2021年8月31日）

	貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
長期借入金( 3)	434,212	434,155	56
負債計	434,212	434,155	56

- ( 1 ) 現金及び預金、売掛金、買掛金、未払金、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 ) 時価を把握することが極めて困難と認められるものは含まれておりません( (注) 2 . 参照 )。
- ( 3 ) 1年内返済予定の長期借入金を含めております。

当事業年度（2022年8月31日）

	貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
長期借入金( 3)	406,660	408,255	1,595
負債計	406,660	408,255	1,595

- ( 1 ) 現金及び預金、売掛金、買掛金、未払金、短期借入金、未払法人税等、未払消費税等については、現金であること、及び短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。
- ( 2 ) 市場価格のない株式等は含まれておりません( (注) 2 . 参照 )。
- ( 3 ) 1年内返済予定の長期借入金を含めております。

(注) 1. 金融商品の時価の算定方法

負債

長期借入金

長期借入金の時価は、元利金の合計額を、同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。

2. 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品の貸借対照表計上額

区分	前事業年度(千円)
関係会社株式	88,404
非上場株式	6,820

市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

区分	当事業年度(千円)
関係会社株式	105,277

4. 金銭債権の決算日後の償還予定額  
前事業年度(2021年8月31日)

	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	1,086,235	-	-	-
売掛金	850,926	-	-	-
合計	1,937,161	-	-	-

当事業年度(2022年8月31日)

	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	1,064,091	-	-	-
売掛金	887,093	-	-	-
合計	1,951,185	-	-	-

5. 短期借入金及び長期借入金の決算日後の返済予定額  
前事業年度(2021年8月31日)

	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	187,338	-	-	-	-	-
長期借入金	69,984	58,362	48,366	30,000	227,500	-
合計	257,322	58,362	48,366	30,000	227,500	-

当事業年度(2022年8月31日)

	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	68,346	-	-	-	-	-
長期借入金	65,430	55,434	37,068	234,568	7,068	7,092
合計	133,776	55,434	37,068	234,568	7,068	7,092

6. 金融商品の時価の適切なレベルごとの内訳等に関する事項

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

レベル1の時価：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掲載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。

時価で貸借対照表に計上している金融商品

該当事項はありません。

時価で貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

当事業年度（2022年8月31日）

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年内返済予定を含む）	-	408,255	-	408,255

（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

長期借入金

長期借入金の時価は、元利金の合計額を、同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値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)

1. 関連会社株式

前事業年度(2021年8月31日)

関連会社株式は、市場価格がなく時価を把握することが極めて困難と認められることから、時価を記載していません。

なお、時価を把握することが極めて困難と認められる関連会社株式の貸借対照表計上額は次のとおりであります。

(単位:千円)区分	前事業年度(千円)
関連会社株式	88,404
計	88,404

当事業年度(2022年8月31日)

関連会社株式は、市場価格のない株式等のため、時価を記載していません。

なお、市場価格のない関連会社株式の貸借対照表計上額は次のとおりであります。

(単位:区分)	当事業年度(千円)
関連会社株式	105,277
計	105,277

2. その他有価証券

前事業年度(2021年8月31日)

重要性が乏しいため記載を省略しております。

当事業年度(2022年8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)

前事業年度(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社は、確定拠出制度を採用しております。

2. 確定拠出制度に係る退職給付費用の額

当社の確定拠出制度への要拠出額は、4,745千円であります。

当事業年度(自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社は、確定拠出制度を採用しております。

2. 確定拠出制度に係る退職給付費用の額

当社の確定拠出制度への要拠出額は、6,939千円であります。

(ストック・オプション等関係)

該当事項はありません。

( 税効果会計関係 )

1 . 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前事業年度 ( 2021年 8月31日 )	当事業年度 ( 2022年 8月31日 )
繰延税金資産		
貸倒引当金	1,553千円	1,795千円
賞与引当金	12,232	13,650
未払事業税	1,143	1,873
未払費用	1,834	2,047
繰越欠損金 ( 注 2 )	29,329	124,745
減損損失	41,606	9,460
株式報酬費用	585	1,713
預り金	28	-
有形固定資産減価償却費超過額	128	254
無形固定資産減価償却費超過額	26,142	22,881
資産除去債務	4,241	4,440
関係会社株式	1,683	1,893
その他	86	76
繰延税金資産小計	120,595	184,833
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額 ( 注 2 )	-	61,362
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	34,008	6,802
評価性引当額 ( 注 1 )	34,008	68,165
繰延税金資産合計	86,587	116,668
繰延税金負債		
有形固定資産 ( 資産除去債務 )	3,178	3,274
繰延税金負債合計	3,178	3,274
繰延税金資産の純額	83,409	113,393

( 注 ) 1 . 評価性引当額が34,157千円増加しております。この増加の主な内容は、回収不能と判断した将来減算一時差異と税務上の繰越欠損金について評価性引当額を計上したことによるものであります。

2 . 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額  
前事業年度 ( 2021年 8月31日 )

( 単位 : 千円 )

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金 ( 1 )	-	-	-	-	-	29,329	29,329
評価性引当額	-	-	-	-	-	-	-
繰延税金資産	-	-	-	-	-	29,329	( 2 ) 29,329

( 1 ) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

( 2 ) 税務上の繰越欠損金29,329千円 ( 法定実効税率を乗じた金額 ) について、繰延税金資産29,329千円を計上しております。当該税務上の繰越欠損金については、将来の課税所得の見込みにより、回収可能と判断しており評価性引当額を認識しておりません。

当事業年度（2022年8月31日）

（単位：千円）

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金 （ 1 ）	-	-	-	-	-	124,745	124,745
評価性引当額	-	-	-	-	-	61,362	61,362
繰延税金資産	-	-	-	-	-	63,382	（ 2 ） 63,382

（ 1 ）税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

（ 2 ）税務上の繰越欠損金124,745千円（法定実効税率を乗じた金額）について、繰延税金資産63,382千円を計上しております。当該税務上の繰越欠損金については、将来の課税所得の見込みにより、回収可能と判断した部分については評価性引当額を認識しておりません。

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳  
前事業年度及び当事業年度は、税引前当期純損失を計上したため、記載を省略しております。

（持分法損益等）

	前事業年度 （自 2020年9月1日 至 2021年8月31日）	当事業年度 （自 2021年9月1日 至 2022年8月31日）
関連会社に対する投資の金額	88,404千円	105,277千円
持分法を適用した場合の投資の金額	83,690	97,270
持分法を適用した場合の投資利益の金額	12,024	14,598

（資産除去債務関係）

前事業年度（自2020年9月1日 至2021年8月31日）  
重要性が乏しいため記載を省略しております。

当事業年度（自2021年9月1日 至2022年8月31日）  
重要性が乏しいため記載を省略しております。

(収益認識関係)

1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報  
顧客との契約から生じる収益を分解した情報については、「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  
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については「注記事項(重要な会計方針) 6. 収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。
3. 当期及び翌期以降の収益の金額を理解するための情報  
重要性が乏しいため記載を省略しております。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

報告セグメントの概要

1. 報告セグメントの決定方法

当社の報告セグメントは、当社の構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社は、農家の直売所事業を主な事業とし、スーパー等の通常の青果売場で販売する産直卸事業を推進しております。当社はこれらを基礎としたサービス別のセグメントから構成されており、「農家の直売所事業」、「産直卸事業」の2つを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

各報告セグメントに属する製品及びサービスの種類は、次のとおりであります。

報告セグメント	事業セグメント	サービス名称及び内容等
農家の直売所事業	農家の直売所事業	スーパー等の青果売場内の産直コーナー向け事業 生産者が経営主体となって販売先や販売価格を決定できる独自の農産物流通プラットフォームを提供
産直卸事業	産直卸事業	スーパー等の青果売場内の青果コーナー向け事業 生産者から直接農産物を買取り、ブランディング(付加価値の見える化)を加え、顔が見える安心安全な商品を卸販売にて提供

3. 報告セグメントの変更等に関する事項

当事業年度の期首より、経営管理体制の見直しに伴う経営資源配分の決定方法及び業績評価方法の類似性・関連性を踏まえ、事業区分及び事業活動の実態を適切に表すとともに、事業内容を明瞭に表現する目的で、報告セグメントを従来の農家の直売所事業の単一セグメントから、「農家の直売所事業」、「産直卸事業」の2区分に変更しております。

また、「会計方針の変更」に記載のとおり、当事業年度の期首から収益認識会計基準等を適用し、収益認識に関する会計処理方法を変更したため、事業セグメントの利益又は損失の算定方法を同様に変更しております。

当該変更により、従来の方法に比べて、当事業年度の「農家の直売所事業」セグメントの買取委託販売売上高は330,710千円増加しております。

なお、前事業年度のセグメント情報については、変更後の区分方法により作成しており、「報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失その他の項目の金額に関する情報」の前事業年度に記載しております。

4. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、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、「重要な会計方針」における記載と同一であります。報告セグメントの利益は、営業利益ベースの数値であります。



前事業年度（自 2020年9月1日 至 2021年8月31日）

報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失その他の項目の金額に関する情報

（単位：千円）

	報告セグメント			調整額 (注) 1	財務諸表 計上額 (注) 2
	農家の直売所 事業	産直卸事業	計		
売上高					
外部顧客への売上高	3,870,885	867,017	4,737,903	-	4,737,903
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	-	-	-	-
計	3,870,885	867,017	4,737,903	-	4,737,903
セグメント利益又は損失( )	443,716	62,185	381,530	575,258	193,727
その他の項目					
減価償却費(注) 3	7,269	153	7,422	26,786	34,209
減損損失	-	-	-	136,588	136,588

(注) 1 . セグメント利益又は損失の調整額 575,258千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用 575,258千円であります。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 . セグメント利益又は損失は、損益計算書の営業損失と調整を行っております。

3 . 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。ただし、配分されていない償却資産の減価償却費は合理的な配賦基準で各事業セグメントへ配賦しております。

当事業年度（自 2021年9月1日 至 2022年8月31日）

報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失その他の項目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	財務諸表 計上額 (注) 2
	農家の直売所 事業	産直卸事業	計		
売上高					
委託販売システム	1,831,166	-	1,831,166	-	1,831,166
買取委託販売	1,903,722	-	1,903,722	-	1,903,722
卸販売	-	1,235,266	1,235,266	-	1,235,266
その他	222,514	-	222,514	-	222,514
顧客との契約から生じる収益	3,957,403	1,235,266	5,192,670	-	5,192,670
外部顧客への売上高	3,957,403	1,235,266	5,192,670	-	5,192,670
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	-	-	-	-
計	3,957,403	1,235,266	5,192,670	-	5,192,670
セグメント利益又は損失( )	480,636	18,722	461,914	584,938	123,024
その他の項目					
減価償却費(注) 3	12,828	104	12,932	51,981	64,914
減損損失	-	-	-	28,170	28,170

(注) 1 . セグメント利益又は損失の調整額 584,938千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用 584,938千円であります。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 . セグメント利益又は損失は、損益計算書の営業損失と調整を行っております。

3 . 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。ただし、配分されていない償却資産の減価償却費は合理的な配賦基準で各事業セグメントへ配賦しております。

4 . 第2四半期累計期間より、売上高の内訳について、一部区分定義を変更しております。なお、報告セグメントの取扱いに変更はありません。

【関連情報】

前事業年度（自 2020年9月1日 至 2021年8月31日）

1．製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2．地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦の以外の外部顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3．主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

顧客の氏名又は名称	売上高	関連するセグメント名
イオンリテール株式会社	517,640	農家の直売所事業及び産直卸事業
株式会社ライフコーポレーション	483,926	農家の直売所事業及び産直卸事業

当事業年度（自 2021年9月1日 至 2022年8月31日）

1．製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2．地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦の以外の外部顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3．主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

顧客の氏名又は名称	売上高	関連するセグメント名
株式会社ライフコーポレーション	628,982	農家の直売所事業及び産直卸事業

【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】

前事業年度（自 2020年9月1日 至 2021年8月31日）

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は、「セグメント情報」の「報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失その他の項目の金額に関する情報」の「その他の項目」に記載をしているため、記載を省略しています。

当事業年度（自 2021年9月1日 至 2022年8月31日）

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は、「セグメント情報」の「報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失その他の項目の金額に関する情報並びに収益の分解情報」の「その他の項目」に記載をしているため、記載を省略しています。

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

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】

該当事項はありません。

(関連当事者情報)

1. 関連当事者との取引

財務諸表提出会社の関連会社

前事業年度(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)

種類	会社等の名称	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)
関連会社	株式会社世界市場	東京都品川区	85,021	卸売業	(所有)直接24.7	役員の兼任	農産物の販売(注1)	8,791	売掛金	66,346

当事業年度(自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)

種類	会社等の名称	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)
関連会社	株式会社世界市場	東京都品川区	85,021	卸売業	(所有)直接24.7	役員の兼任	農産物の販売(注1)	7,762	売掛金	84,162
関連会社	富山中央青果株式会社	富山県富山市	90,000	卸売業	(所有)直接33.4	役員の兼任	農産物の販売(注1)	83,418	売掛金	4,635
							農産物の仕入(注1)	22,769	買掛金	1,906
							決済代行(注2)	-	買掛金	1,985
							(注3)	(注3)		

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注1) 農産物の販売については市場価格を勘案して一般的取引条件と同様に決定しております。

(注2) 当社との関連を有しない会社との取引と同様に、取引規模等を総合的に勘案し交渉の上決定しております。

(注3) 買掛金に関する取引については、決済代行業務により発生するものであり、同社に対するものではありませんので取引金額は記載してありません。

2. 親会社又は重要な関連会社に関する注記

(1) 親会社情報

該当事項はありません。

(2) 重要な関連会社の要約財務情報

当事業年度において、重要な関連会社は、株式会社世界市場、富山中央青果株式会社であり、その要約財務情報は以下のとおりであります。なお、富山中央青果株式会社は、株式取得により、当事業年度から重要な関連会社としております。

(単位：千円)

	株式会社世界市場	富山中央青果株式会社
	当事業年度(注)	当事業年度
流動資産合計	513,006	478,098
固定資産合計	33,268	179,796
流動負債合計	161,986	274,055
固定負債合計	100,000	607,016
純資産合計	284,288	223,176
売上高	741,030	5,097,888
税引前当期純利益	44,274	18,908
当期純利益	42,116	19,525

(注) 株式会社世界市場は、重要性が増したため、当事業年度から重要な関連会社としております。

( 1株当たり情報 )

	前事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)	当事業年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)
1株当たり純資産額	42.53円	40.81円
1株当たり当期純損失 ( )	13.09円	5.82円
潜在株式調整後1株当たり当期純利益	-	-

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

2. 1株当たり純資産額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前事業年度 (2021年8月31日)	当事業年度 (2022年8月31日)
純資産の部の合計額(千円)	925,949	898,886
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)	925,949	898,886
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)	21,778,030	22,023,930

3. 1株当たり当期純損失( )の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)	当事業年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)
1株当たり当期純損失 ( )		
当期純損失 ( )(千円)	283,185	127,093
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る当期純損失 ( )(千円)	283,185	127,093
普通株式の期中平均株式数(株)	21,637,779	21,841,291

(重要な後発事象)

資本金の額の減少(減資)

当社は、2022年10月27日開催の取締役会において、2022年11月29日開催の第16回定時株主総会に資本金の額の減少及び剰余金の処分について付議することを決議し、同株主総会において承認可決されました。

1. 資本金の額の減少及び剰余金処分の目的

今後の資本政策の機動性及び株主還元の柔軟性を確保することを目的として、会社法第447条第1項の規定に基づき、資本金の額を減少し、その他資本剰余金に振り替えるとともに、会社法第452条の規定に基づき、増加後のその他資本剰余金を繰越利益剰余金に振り替えるものであります。

2. 資本金の額の減少

(1) 減少する資本金の額及び方法

2022年10月27日現在の資本金の額546,633,250円のうち、496,633,250円を減少し、その他資本剰余金に振り替え、減少後の資本金の額を50,000,000円といたします。

(2) 増加するその他資本剰余金の額

その他資本剰余金496,633,250円

3. 剰余金の処分の内容

当社は2022年8月期事業年度末日において179,137,671円の繰越利益剰余金の欠損を計上しており、会社法第452条の規定に基づき、上記「2. 資本金の額の減少」の効力発生を条件に、資本金より振り替えたその他資本剰余金496,633,250円のうち、一部を減少させて繰越利益剰余金に振り替えることにより、欠損の補填に充当いたします。

(1) 減少する剰余金の項目及びその額

その他資本剰余金 179,137,671円

(2) 増加する剰余金の項目及びその額

繰越利益剰余金 179,137,671円

4. 資本金の額の減少及び剰余金処分の日程(予定)

(1)取締役会決議日	2022年10月27日
(2)定時株主総会決議日	2022年11月29日
(3)債権者異議申述公告日	2022年12月2日(予定)
(4)債権者異議申述最終期日	2023年1月4日(予定)
(5)減資の効力発生日	2023年1月12日(予定)

5. 今後の見通し

本件は、純資産の部における勘定科目間の振替処理であり、純資産額及び発行済株式総数の変動が生じるものではないことから、1株当たり純資産額及び当社業績に与える影響はありません。

【附属明細表】

【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							
建物附属設備	32,481	300	1,250	31,531	9,921	2,268	21,610
構築物	35,877	2,368	527	37,718	10,235	3,481	27,483
機械装置	49,840	-	-	49,840	15,950	13,574	33,889
車両運搬具	2,022	-	904	1,117	1,117	-	0
工具、器具及び備品	14,202	805	1,184	13,823	7,585	2,987	6,238
その他	5,649	-	-	5,649	2,788	738	2,860
有形固定資産計	140,073	3,473	3,866	139,681	47,598	23,050	92,082
無形固定資産							
ソフトウェア	256,246	12,140	28,170 (28,170)	240,216	119,486	41,606	120,729
無形固定資産計	256,246	12,140	28,170	240,216	119,486	41,606	120,729
長期前払費用	8,669	-	-	8,669	5,221	3,299	3,448 (2,378)

(注) 1. 当期増加額のうち主なものは次のとおりであります。

構築物	冷房設備	2,368千円
ソフトウェア	販売管理システムの増強	12,140千円

2. 当期減少額の内書は減損損失の計上額であります。

3. 長期前払費用の差引当期末残高欄の( )内の金額は内数で1年以内償却予定の長期前払費用であり、貸借対照表では「前払費用」に含めて表示しております。

【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	187,338	68,346	0.4	-
1年以内に返済予定の長期借入金	69,984	65,430	0.6	-
1年以内に返済予定のリース債務	701	587	0.5	-
長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く。)	364,228	341,230	0.6	2023年～2028年
リース債務(1年以内に返済予定のものを除く。)	587	-	0.5	-
その他有利子負債	-	-	-	-
合計	622,838	475,593	-	-

(注) 1. 平均利率については、借入金等の当期末残高に対する加重平均利率を記載しております。

2. 長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く。)の貸借対照表日後5年間の返済予定額は以下のとおりであります。

	1年超2年以内 (千円)	2年超3年以内 (千円)	3年超4年以内 (千円)	4年超5年以内 (千円)
長期借入金	55,434	37,068	234,568	7,068

【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	5,098	5,347	-	5,098	5,347
賞与引当金	40,161	40,648	40,161	-	40,648

(注) 当期減少額(その他)は洗替による取崩によるものであります。

【資産除去債務明細表】

重要性が乏しいため記載を省略しております。

(2)【主な資産及び負債の内容】

資産の部

イ．現金及び預金

区分	金額(千円)
現金	67
預金	
当座預金	25,225
普通預金	1,038,798
小計	1,064,023
合計	1,064,091

ロ．売掛金

(イ)相手先別内訳

相手先	金額(千円)
株式会社ライフコーポレーション	141,166
株式会社マルエツ	89,493
株式会社世界市場	84,162
株式会社ダイエー	81,091
株式会社東急ストア	59,744
その他	431,435
合計	887,093

(ロ)売掛金の発生及び回収並びに滞留状況

当期首残高 (千円)	当期発生高 (千円)	当期回収高 (千円)	当期末残高 (千円)	回収率(%)	滞留期間(日)
(A)	(B)	(C)	(D)	$\frac{(C)}{(A) + (B)} \times 100$	$\frac{(A) + (D)}{2}$ $\frac{(B)}{365}$
850,926	12,614,260	12,578,093	887,093	93.4	25

(注)当期発生高には消費税等が含まれております。

ハ．商品

品目	金額(千円)
商品	
農産物	12,717
資材	1,721
加工品	7
合計	14,447



二．貯蔵品

品目	金額（千円）
貯蔵品	
収入印紙、切手他	93
合計	93

負債の部

イ．買掛金

相手先	金額（千円）
株式会社ジーアンドアール	24,955
株式会社KAT	13,407
北千生気株式会社	8,799
金正青果株式会社	6,912
株式会社スギヤマ	6,415
その他	696,410
合計	756,901

ロ．未払金

相手先	金額（千円）
東京促成青果株式会社	21,342
株式会社福岡ソノリク	12,319
イフコ・オリコン株式会社	8,737
和歌山東年金事務所	6,859
オザックス株式会社	6,016
その他	101,708
合計	156,985

(3) 【その他】

当事業年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当事業年度
売上高（千円）	1,311,003	2,500,088	3,829,838	5,192,670
税引前四半期（当期）純損失 （ ）（千円）	12,574	73,655	123,882	138,716
四半期（当期）純損失（ ） （千円）	14,281	77,400	139,588	127,093
1株当たり四半期（当期）純 損失金額（ ）（円）	0.66	3.55	6.41	5.82

(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当事業年度
1株当たり四半期純利益金額 又は1株当たり四半期純損失 金額（ ）（円）	0.66	2.90	2.86	0.57

## 第6【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	毎年9月1日から翌年8月末日まで
定時株主総会	毎事業年度終了後3か月以内
基準日	毎年8月末日
剰余金の配当の基準日	毎年8月31日、毎年2月末日
1単元の株式数	100株
単元未満株式の買取り	
取扱場所	大阪市中央区伏見町三丁目5番6号 三菱UFJ信託銀行株式会社 大阪証券代行部
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社
取次所	-
買取手数料	株式の売買の委託に係る手数料相当額として別途定める金額
公告掲載方法	公告方法は、電子公告としております。ただし、電子公告によることができない事故その他やむを得ない事由が生じたときは、日本経済新聞に掲載して行います。 なお、電子公告は当社ウェブサイトに掲載しております。 <a href="https://www.nousouken.co.jp">https://www.nousouken.co.jp</a>
株主に対する特典	該当事項はありません。

(注) 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】

当社には、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

### 2【その他の参考情報】

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

(1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

事業年度(第15期)(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日) 2021年11月30日近畿財務局長に提出。

(2) 内部統制報告書及びその添付書類

2021年11月30日近畿財務局長に提出。

(3) 四半期報告書及び確認書

(第16期第1四半期)(自 2021年9月1日 至 2021年11月30日) 2022年1月14日近畿財務局長に提出。

(第16期第2四半期)(自 2021年12月1日 至 2022年2月28日) 2022年4月14日近畿財務局長に提出。

(第16期第3四半期)(自 2022年3月1日 至 2022年5月31日) 2022年7月14日近畿財務局長に提出。

(4) 有価証券届出書(第三者割当増資)及びその添付書類

2022年5月10日近畿財務局長に提出。

## 第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

# 独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2022年11月29日

株式会社農業総合研究所  
取締役会 御中

有限責任監査法人トーマツ  
東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 長 島 拓 也

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 萬 政 広

## <財務諸表監査>

### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社農業総合研究所の2021年9月1日から2022年8月31日までの第16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、キャッシュ・フロー計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社農業総合研究所の2022年8月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する事業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、「財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

### 監査上の主要な検討事項

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

委託販売システム・買取委託販売の売上高	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>会社は、「農家の直売所事業」として、生産者とスーパー等の直売所コーナーをつなぐプラットフォームを構築している。【注記事項】（セグメント情報等）に記載されているとおり、当事業年度における委託販売システム及び買取委託販売の売上高は、1,831,166千円及び1,903,722千円であり、売上高の72% を占めている。</p> <p>農家の直売所事業では、登録生産者に会社独自の流通プラットフォームの提供を行う「委託販売システム」と、会社が委託販売システムを利用し、登録生産者等から農産物を買取り、スーパー等に販売を委託する「買取委託販売」を行っている。「委託販売システム」は、スーパー等での販売額に応じた手数料部分を収益として計上する。「買取委託販売」は顧客（消費者）から受け取る対価の総額を収益として認識する。これらの収益認識は、スーパー等から受領するPOSデータを基に行われ、適切な期間及び手数料率に基づき売上高が基幹システムによって自動で計算・集計される。また、当該計算結果は会計システムに月次で売上として手入力されており、委託販売システム及び買取委託販売の売上高の計上プロセスはITシステムを広範囲に利用している。</p> <p>したがって、基幹システムによる処理が適切に行われないう場合、売上高に与える影響が大きく、財務諸表に重要な影響があると判断したため、当該事項を監査上の主要な検討事項に該当するものと判断した。</p>	<p>当監査法人は、委託販売システム及び買取委託販売の売上高を検討するにあたり、主に以下の手続を実施した。</p> <p>IT専門家と連携し、委託販売システム及び買取委託販売の売上高計上プロセスのうち、基幹システムによる適切な売上計算・集計に関する以下の内部統制について、整備・運用状況の検討を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・プログラム変更やアクセス制限、システムの保守、運用等のIT全般統制</li> <li>・バーコード発行枚数データや発券金額が基幹システムに正確に記録されるプロセスに係る内部統制</li> <li>・スーパー等からのPOSデータを基幹システムに正確に取り込むプロセスに係る内部統制</li> <li>・生産者への支払額、売上高の計算の正確性を確保するための内部統制</li> </ul> <p>また、役務の提供・商品の販売を行った取引について売上が適切に計上されていることを検討するために、以下の実証手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・POSデータに基づき算定した売上計上額と支払明細書等の根拠証憑の突合</li> <li>・会社への入金金額につき、入金証憑等の根拠証憑との突合</li> <li>・基幹システム出力データと会計システム売上計上額との一致の確認</li> </ul>

#### その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、財務諸表及びそ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を検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

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

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

#### 財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

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

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

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

## 財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

### < 内部統制監査 >

#### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、株式会社農業総合研究所の2022年8月31日現在の内部統制報告書について監査を行った。

当監査法人は、株式会社農業総合研究所が2022年8月31日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

#### 監査意見の根拠

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

#### 内部統制報告書に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、財務報告に係る内部統制を整備及び運用し、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して内部統制報告書を作成し適正に表示することにある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用状況を監視、検証することにある。

なお、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全には防止又は発見することができない可能性がある。

#### 内部統制監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した内部統制監査に基づいて、内部統制報告書に重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、内部統制監査報告書において独立の立場から内部統制報告書に対する意見を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果について監査証拠を入手するための監査手続を実施する。内部統制監査の監査手続は、監査人の判断により、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性に基づいて選択及び適用される。
- ・ 財務報告に係る内部統制の評価範囲、評価手続及び評価結果について経営者が行った記載を含め、全体としての内部統制報告書の表示を検討する。
- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、内部統制報告書の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した内部統制監査の範囲とその実施時期、内部統制監査の実施結果、識別した内部統制の開示すべき重要な不備、その是正結果、及び内部統制の監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

#### 利害関係

会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

---

(注) 1. 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。

2. X B R L データは監査の対象には含まれていません。