

# 貸借対照表

2022年3月31日現在

(単位：百万円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
<b>流 動 資 産</b>	<b>169,924</b>	<b>流 動 負 債</b>	<b>192,854</b>
現金及び預金	10,203	支払手形	1,030
CMS預け金	18,043	電子記録債務	9,929
売掛金	85,724	買掛金	123,721
商品	10,908	未払法人税等	71
返品資産	41,194	返金負債	45,421
その他の流動資産	5,101	諸引当金	474
貸倒引当金	▲ 1,250	その他の流動負債	12,206
<b>固 定 資 産</b>	<b>46,282</b>	<b>固 定 負 債</b>	<b>5,143</b>
有形固定資産	1,453	退職給付引当金	4,281
無形固定資産	1,336	その他の固定負債	862
投資その他の資産	43,516	<b>負 債 合 計</b>	<b>197,998</b>
貸倒引当金	▲ 23	<b>純 資 産 の 部</b>	
		<b>株 主 資 本</b>	<b>17,726</b>
		資本金	100
		資本剰余金	17,042
		利益剰余金	584
		<b>評 価 ・ 換 算 差 額 等</b>	<b>482</b>
		その他有価証券評価差額金	482
		<b>純 資 産 合 計</b>	<b>18,208</b>
<b>資 産 合 計</b>	<b>216,207</b>	<b>負 債 及 び 純 資 産 合 計</b>	<b>216,207</b>

# 損益計算書

自 2021年4月1日  
至 2022年3月31日

(単位：百万円)

科 目	金 額
売 上 高 合 計	<b>407,463</b>
売 上 高	409,032
そ の 他 売 上 高	8,125
売 上 割 戻	9,694
売 上 原 価	<b>370,839</b>
売 上 総 利 益	<b>36,623</b>
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	<b>35,889</b>
販 売 費	19,945
一 般 管 理 費	15,943
営 業 利 益	<b>734</b>
営 業 外 収 益	237
営 業 外 費 用	37
経 常 利 益	<b>934</b>
特 別 利 益	0
特 別 損 失	51
税 引 前 当 期 純 利 益	<b>883</b>
法 人 税 、 住 民 税 及 び 事 業 税	350
法 人 税 等 調 整 額	47
当 期 純 利 益	<b>485</b>

## 個別注記表

### (重要な会計方針に係る事項に関する注記)

#### 1. 資産の評価基準及び評価方法

##### (1) 有価証券

- ①満期保有目的の債券  
償却原価法を採用しております。
- ②子会社株式及び関連会社株式  
移動平均法に基づく原価法を採用しております。
- ③その他有価証券
  - a. 市場価格のない株式等以外のもの  
事業年度末日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）を採用しております。
  - b. 市場価格のない株式等  
移動平均法に基づく原価法を採用しております。
- (2) 棚卸資産は、個別法による原価法（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. 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）の減価償却方法は定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物付属設備を除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物付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	3年～39年
器具備品	2年～20年
機械装置	2年～17年
- (2) 無形固定資産（リース資産を除く）及び長期前払費用は、定額法を採用しております。ソフトウェア（自社利用分）については、社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。
- (3) 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は、リース期間を耐用年数とした定額法によっております。残存価額については、リース契約上に残価保証の取り決めがあるものは当該残価保証額とし、それ以外の場合は零としております。

#### 3. 引当金の計上基準

- (1) 貸倒引当金は、売上債権等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、貸倒懸念債権及び破産更生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) 賞与引当金は、従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、当事業年度末における支給見込額を計上しております。
- (3) 役員賞与引当金は、役員賞与の支出に備えて、当事業年度末における支給見込額を計上しております。
- (4) 退職給付引当金は、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。また、執行役員の退職給付に備えるため、内規に基づく当事業年度末要支給額の100%を残高基準として計上しております。  
退職給付引当金及び退職給付費用の処理方法は以下のとおりであります。
  - ①退職給付見込額の期間帰属方法  
退職給付債務の算定に当たり、退職給付見込額を当事業年度までの期間に帰属させる方法については、期間定額基準によっております。
  - ②数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法  
過去勤務費用は、その発生時の従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（15年）による定額法により費用処理しております。  
数理計算上の差異は、各事業年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（10年）における定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理しております。
- (5) 役員退職慰労引当金は、役員の退職慰労金の支出に備えるため、内規に基づく当事業年度末要支給額の100%を残高基準として計上しております。

#### 4. 収益及び費用の計上基準

当社では、「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日改正）」等を適用しており、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、もしくは移転するにつれて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しております。

当社では、主に国内及び国外の取引先、一般顧客に対して、書籍、雑誌及び開発商品等の販売を行っております。このような商品の販売については、顧客に商品を引き渡した時点で履行義務が充足されると判断し、当該時点で収益を認識しております。

なお、「収益認識に関する会計基準の適用指針」第98項に定める代替的な取扱いを適用し、商品の国内の販売において、出荷時から当該商品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の間である場合には、出荷時に収益を認識しております。

また、一部の書籍、雑誌及び開発商品等の販売契約において、当社は返品に応じる義務を負っており、顧客から一定の返品が発生することが想定されます。返品されると見込まれる商品又は製品については、販売時に収益を認識せず、当該商品又は製品について受け取る対価の額で返金負債を認識しております。

商品の販売のうち、当社が商品を自ら提供する履行義務を負っておらず、代理人に該当すると判断したものについては、顧客から受け取る対価の総額から仕入金額を控除した純額を収益として認識しております。

#### （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。

収益認識会計基準等の適用による主な変更点は以下の通りです。

##### 1. 代理人取引に係る収益認識

出版物等販売に係る収益について、従来は、顧客から受け取る対価の総額で収益を認識しておりましたが、顧客への財又はサービスの提供における役割（本人又は代理人）を判断した結果、代理人取引に該当する場合には総額から仕入先に対する支払額を差し引いた純額で収益を認識する方法に変更しております。

##### 2. 返品権付きの販売

返品権付きの販売について、従来は、売上総利益相当額に基づき返品調整引当金を計上しておりましたが、返品されると見込まれる商品又は製品については、変動対価に関する定めに従って、販売時に収益を認識せず、当該商品について受け取った又は受け取る対価の額で返金負債を認識する方法に変更しております。

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、当事業年度の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を、当事業年度の期首の利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しております。

ただし、収益認識会計基準第86項に定める方法を適用し、当事業年度の期首より前までに従前の取扱いに従ってほとんどすべての収益の額を認識した契約に、新たな会計方針を遡及適用しておりません。

また、収益認識会計基準第86項また書き(1)に定める方法を適用し、当事業年度の期首より前までに行われた契約変更について、すべての契約変更を反映した後の契約条件に基づき、会計処理を行い、その累積的影響額を当事業年度の期首の利益剰余金に加減しております。

この結果、収益認識会計基準等の適用を行う前と比べて、当事業年度の貸借対照表は、返品調整引当金は3,653百万円減少し、返品資産は41,194百万円増加し、返金負債は45,421百万円増加しております。当事業年度の損益計算書は、売上高は4,785百万円増加し、売上原価は4,795百万円増加し、営業利益、経常利益及び税引前当期純利益はそれぞれ20百万円増加しております。

当事業年度の期首の純資産に累積的影響額が反映されたことにより、株主資本等変動計算書の利益剰余金の期首残高は388百万円減少しております。

##### （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しております。なお、当事業年度の計算書類に与える影響はありません。

(会計上の見積りに関する注記)

1. 貸倒引当金

(1) 当事業年度の計算書類に計上した額

貸倒引当金 (流動)	1,250百万円
貸倒引当金 (固定)	23百万円

(2) 会計上の見積りの内容について計算書類の利用者の理解に資する情報

① 当事業年度の計算書類に計上した金額の算出方法

当社においては、取引先の財政状態及び支払状況等に基づき、債権を一般債権、貸倒懸念債権、破産更生債権に分類し、それぞれ次のように回収不能額を見積もっております。

・ 一般債権については、貸倒実績率を用いて回収不能見込額を算出しております。このうち、入金遅延等が生じている取引先に対する債権については、入金率や回収期間を加味しています。

・ 貸倒懸念債権及び破産更生債権については、個別に担保評価額等により回収が可能と認められる額を控除した残額に基づき、回収不能見込額を算出しております。

また、上記債権区分に加え、直近の経済環境やリスク要因を勘案し、総合的な判断を踏まえて必要と認められる金額を貸倒引当金に反映しています。

② 当事業年度の計算書類に計上した金額の算出に用いた主要な仮定

売上債権の回収不能見込額の算出に当たり、担保評価額等は、不動産等の担保評価額に、送品在庫分を過去実績に基づく書店の規模及び立地条件に応じた平均在庫額と仮定した在庫評価額を加えて算定しております。

回収不能見込額は、過去実績に加え、直近の経済環境やリスク要因を勘案し、総合的な判断を踏まえて蓋然性の高い将来の見通しを仮定し算定しております。なお、当事業年度においては、新型コロナウイルス感染症拡大が及ぼす影響等については、ワクチン接種の進展と各種政策による支援により2022年度は経済の回復基調が続くものと仮定しております。

③ 翌事業年度の計算書類に与える影響

新型コロナウイルス感染症の影響も含め、急激な経済状況の変化等が取引先へ直接的又は間接的な影響を与える可能性があり、その結果として実際の貸倒損失が引当金計上額と相違することにより、計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があります。

(貸借対照表に関する注記)

1. 関係会社に対する短期金銭債権18,272百万円、長期金銭債権37,153百万円
2. 関係会社に対する短期金銭債務1,038百万円、長期金銭債務26百万円
3. 有形固定資産の減価償却累計額7,783百万円

(損益計算書に関する注記)

関係会社との取引高

売上高899百万円、仕入高1,490百万円、販売費及び一般管理費5,615百万円  
営業取引以外の取引高97百万円

(株主資本等変動計算書に関する注記)

1. 当事業年度末日における発行済株式の数 普通株式 10,000株
2. 剰余金の配当に関する事項

(1) 当事業年度中に行った剰余金の配当に関する事項

決議	株式の種類	配当の原資	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力 発生日
2021年6月21日 株主総会	普通株式	利益剰余金	198	19,829	2021年 3月31日	2021年 6月22日

(2) 当事業年度の末日後に行う剰余金の配当に関する事項

決議予定	株式の種類	配当の原資	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力 発生日
2022年6月13日 株主総会	普通株式	利益剰余金	274	27,471	2022年 3月31日	2022年 6月14日

(金融商品に関する注記)

1. 金融商品の状況に関する事項  
 当社は、資金運用等については、短期的な預金を中心に運用しております。  
 売掛金に係る顧客の信用リスクは、社内基準に沿ってリスク低減を図っております。  
 また投資有価証券は主として株式であり、上場会社株式については半期ごとに時価の把握を行っております。  
 支払手形及び買掛金は、そのほとんどが1年以内の支払期日であります。
2. 金融商品の時価等に関する事項  
 2022年3月31日(当期の決算日)における貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、下記のとおりであります。

	貸借対照表計上額	時 価	差 額
(1) CMS預け金	18,043 百万円	18,043 百万円	- 百万円
(2) 売掛金	85,724		
貸倒引当金	△1,274		
	84,449	84,449	-
(3) 投資有価証券	1,194	1,194	-
(4) 長期寄託金	37,000	35,778	△1,221
資産計	140,687	139,465	△1,221
(5) 支払手形及び買掛金	124,752	124,752	-
(6) 電子記録債務	9,929	9,929	-
負債計		134,681	-

(注1) 金融商品の時価の算定方法及び有価証券に関する事項

- (1) CMS預け金、及び(2) 売掛金  
 短期間で決済され、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっています。
- (3) 投資有価証券  
 株式等は取引所の価格に、債券は取引所の価格または取引金融機関等から提示された価格によっています。
- (4) 長期寄託金  
 元利金の合計を、同様の新規預け入れを行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっています。
- (5) 支払手形及び買掛金、並びに(6) 電子記録債務  
 短期間で決済され、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっています。
- (注2) 「現金・預金」については、現金であること、及び預金は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。
- (注3) 市場価格のない株式等は、「(3) 投資有価証券」には含めておりません。当該金融商品の貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

区分	貸借対照表計上額
非上場株式	294 百万円

(注4) 売掛金に対する貸倒引当金を控除しております。

**(税効果会計に関する注記)**

**1. 繰延税金資産の発生の主な原因別の内訳**

繰延税金資産	
返金負債	15,715 百万円
退職給付引当金	1,481 百万円
関係会社株式評価損	537 百万円
貸倒引当金	440 百万円
資産除去債務	213 百万円
賞与引当金	161 百万円
商品評価減	140 百万円
役員退職慰労引当金	67 百万円
ゴルフ会員権評価損	57 百万円
未払社会保険料	35 百万円
契約負債	18 百万円
未払事業所税	17 百万円
一括償却資産	16 百万円
著作権超過額	11 百万円
その他	31 百万円
繰延税金資産小計	<u>18,947 百万円</u>
評価性引当額	<u>△ 900 百万円</u>
繰延税金資産合計	18,046 百万円

**2. 繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳**

繰延税金負債	
返品資産	△ 14,253 百万円
返品調整引当金 (経過措置)	△ 896 百万円
その他有価証券評価差額金	△ 255 百万円
その他	△ 0 百万円
繰延税金負債合計	<u>△ 15,404 百万円</u>
繰延税金資産純額	2,641 百万円

(関連当事者との取引に係る注記)

1. 親会社及び法人主要株主等

種類	会社等の 名称 又は氏名	所在地	資本金又 は出資金 (百万円)	事業の 内容	議決権の 所 有 (被所有) 割 合 (%)	関係内容	取引の 内容	取引金額 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
親会社	日販 グループ ホールディング ス(株)	東京都 千代田区	3,000	グループ 会社の管 理及び 不動産管 理	被所有 100	消費寄託 金の差入 等	消費寄託金 の差入等 (注 1)	-	長期寄託金	37,000
							CMSへの預 け入れ等 (注 1) (注 2)	18,407	CMS預け金	18,043
							利息の受取 (注 1)	74	-	-

2. 兄弟会社等

種類	会社等の 名称 又は氏名	所在地	資本金又 は出資金 (百万円)	事業の 内容	議決権の 所 有 (被所有) 割 合 (%)	関係内容	取引の 内容	取引金額 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
親会社 の子会社	(株)MPD	東京都 千代田区	100	DVD・ CD・書 籍・雑誌 等の卸売	-	書籍・雑 誌・開発 商品の販 売 開発商品 の仕入	商品の販売 (注 3)	103,241	売掛金及び 未収入金	17,361
							債権買取 (注 4)	15,061		
							商品の仕入 (注 3)	636	買掛金及び 未払金	197

3. 役員

種類	会社等の 名称 又は氏名	所在地	資本金又 は出資金 (百万円)	事業の 内容	議決権の 所 有 (被所有) 割 合 (%)	関係内容	取引の 内容	取引金額 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
親会社 の役員 及びそ の近親 者が議 決権の 過半数 を有す る会社	(株)講談社 (注 5)	東京都 文京区	300	出版業	被所有 間接 6.4	書籍・雑 誌・開発 商品の仕 入	商品の仕入 (注 3)	8,173	買掛金及び 電子記録債 務	4,951

(注1) 消費寄託金及びCMS預け金は、市中金利を勘案し利率を合理的に決定しております。

(注2) 消費寄託金及びCMS預け金は、取引が反復的に行われているため、取引金額には期中平均残高を記載しております。

(注3) 商品の販売、商品の仕入について第三者との通常取引と同様に決定しております。

(注4) (株)MPDとの間で売掛債権譲渡契約書を締結し、債権の買取(売掛金15,061百万円)を行っております。

(注5) (株)講談社は、野間省伸氏が2021年6月25日付をもって任期満了により親会社取締役を退任したことにより、関連当事者に該当しなくなりました。なお、取引金額及び期末残高は、当該関連当事者に該当しなくなった時点直前の数値を記載しております。

(収益認識に関する注記)

1. 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

個別注記表「(重要な会計方針に係る事項に関する注記) 4. 収益及び費用の計上基準」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。

(1株当たり情報に関する注記)

- 1株当たり純資産額 1,820,890円94銭
- 1株当たり当期純利益 48,568円71銭

(重要な後発事象に関する注記)

該当事項はありません。

(その他の注記)

記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示しております。