

法令及び定款に基づくインターネット開示事項

第39期（2020年4月1日～2021年3月31日）

業務の適正を確保するための体制および当該体制の運用状況の概要
株主資本等変動計算書
計算書類の個別注記表

株式会社ZOA

事業報告の「業務の適正を確保するための体制および当該体制の運用状況の概要」及び計算書類の「株主資本等変動計算書」「計算書類の個別注記表」につきましては、法令及び定款第14条の規定に基づき、インターネット上の当社ウェブサイト（アドレス <https://www.zoa.co.jp/>）に掲載することにより、株主の皆さまに提供しているものであります。

業務の適正を確保するための体制および当該体制の運用状況の概要

(1) 業務の適正を確保するための体制

当社は、適正な業務執行のための体制を整備し、運用していくことが重要な経営の責務であると認識し、以下の内部統制システムを構築しております。

① 取締役および使用人の職務の執行が法令および定款に適合することを確保するための体制

当社は、代表取締役社長自らが使用人に対して繰り返し企業理念の精神を伝えることにより、法令および定款に遵守した行動がとられる経営体制の確立に努めております。

また、社内におけるコンプライアンス違反行為が行われ、もしくは行われようとしていることに気付いたときには、公益通報制度運用規程に従い、公益通報窓口部門である管理本部を通じて会社に通報できる内部通報制度を整備しております。なお、通報者の正当な行為に関しては当規程において保護され、不利益となる扱いは受けません。加えて、管理本部長をコンプライアンス委員長とするコンプライアンス委員会規程を設けており、事業運営におけるコンプライアンスの徹底を図っております。

その他の重要な法務的問題およびコンプライアンスに関する事項については、顧問弁護士と協議し、指導を受けることとしております。

監査等委員会は、当社のコンプライアンスの状況を監査するとともに、コンプライアンス委員会から報告を受け、その運営を監査します。

② 取締役の職務の執行に係る情報の保存および管理に関する体制

当社は、文書管理規程に従い、取締役の職務執行に係る情報を文書または電磁的媒体（以下、文書等という。）に記録し、保存しております。取締役および監査等委員会は、文書管理規程により、常時、これらの文書等を閲覧できるものとしております。

また、情報の管理については、営業秘密に関する管理規程および個人情報保護管理規程に従い対応しております。

③ 損失の危険の管理に関する規程その他の体制

当社において横断的に潜在するリスクについて、管理本部を主管として常にリスク管理状況の把握に努めることで、その顕在化を未然に防止するように取り組んでおります。

また、顕在化した場合においては、代表取締役社長を本部長とする対策本部の設置を経営危機管理規程に定めており、この定めに従い対応することで、当社の財産および業績に対する影響を最小限に留める体制を構築しております。

④ 取締役の職務の執行が効率的に行われていることを確保するための体制

当社は、原則として毎月1回以上の取締役会を開催し、経営戦略・事業計画等の重要事項の決定ならびに取締役の業務執行状況の監督等を行っております。

業務運営については、事業環境を踏まえた経営計画および年度予算を策定し、目標を設定するとともに、各所轄部署においては、その目標達成に向けて具体策を検討・実施しております。

上記の進捗について、投資家その他ステークホルダーの理解を得ることが、効率的な運用には不可欠と考え、年1回以上のアナリスト、機関投資家を対象とした会社説明会を開催しております。

⑤ 当社企業グループにおける業務の適正を確保するための体制

関係会社の経営管理状況および内部統制の定期的な報告を当社取締役会に行うことを義務付けるとともに、必要に応じて指導・支援を行うこととしております。

⑥ **監査等委員会がその職務を補助すべき使用人を置くことを求めた場合における当該使用人に関する事項**

現在、監査等委員会の職務を補助すべき使用人は設けておりませんが、今後、監査等委員会は、必要に応じて代表取締役社長と協議のうえ、職務を補助すべき使用人を指名し、監査業務に必要な事項を命令することができるものとしします。

⑦ **前号の使用人の取締役からの独立性に関する事項**

監査等委員会は、監査等委員会補助者の人事異動について人事担当取締役から事前に報告を受け、必要な場合は理由を付して変更を申し入れることができますこととしております。また、監査等委員会補助者は、業務の執行に係る役職を兼務しないものとしします。

⑧ **取締役および使用人が監査等委員会に報告をするための体制、その他の監査等委員会への報告に関する体制**

取締役および使用人は、当社に重大な影響を及ぼす事項、コンプライアンス違反行為に関する事項を発見したときは、監査等委員会に対して当該事実を速やかに報告することとしております。なお、監査等委員会へ報告を行った通報者に対し、当該報告をしたことを理由として不利益な取り扱いを行うことを禁止しております。

また、取締役および使用人は、監査等委員会から業務執行に関する事項の報告を求められた場合には、速やかに報告することとしております。

⑨ **その他監査等委員会の監査が実効的に行われることを確保するための体制**

監査等委員会が選定する監査等委員は、取締役会ほか社内において実施される重要な会議に出席できるものとし、取締役の職務執行に対して厳格な監督を行い、稟議書その他業務執行に関する重要な文書を閲覧し、必要に応じて取締役にその説明を求めることとしております。

また、監査等委員がその職務について、当社に対して必要となる費用の前払い等の請求を行ったときは、当該費用が監査等委員の職務の執行に必要なと認められた場合を除き、速やかに当該費用を負担するものとします。

⑩ **財務報告の信頼性と適正性を確保するための体制**

金融商品取引法およびその他の法令の定めに従って、財務報告に係わる内部統制が有効かつ適切に行われる体制の整備、運用、評価を継続的に行い、財務報告の信頼性と適正性を確保いたします。

⑪ **反社会的勢力排除に向けた基本的な考え方**

市民社会の秩序や企業の健全な活動を脅かす反社会的勢力および団体とは一切関係を持たず、さらに反社会的勢力および団体からの要求を断固拒否し、これらと関わりのある企業、団体、個人とはいかなる取引も行わないとする方針を堅持いたします。

(2) **業務の適正を確保するための体制の運用状況の概要**

内部統制につきましては、年に1回の整備・運用の評価を実施し、取締役会がその結果内容を確認しております。その他、内部監査室が計画的に実施する内部監査活動においてモニタリングしており、その結果は代表取締役及び常勤監査等委員に報告されております。

また、常勤監査等委員は経営に重大な影響を及ぼすリスクについて業務執行を行う取締役が適切に対応しているかを確認検証しており、その検証結果は監査等委員会において情報共有し、必要に応じて代表取締役に報告を行っております。

株主資本等変動計算書

第39期（2020年4月1日から2021年3月31日まで）

（単位：千円）

	株主資本										純資産合計		
	資本金	資本剰余金			利益準備金	利益剰余金			自己株式	株 資 合 計		主 本 計	
		資 本 準 備 金	そ 他 資 本 剰 余 金	資 本 剰 余 金 計		利 益 剰 余 金	その他利益剰余金						利 益 合 計
							別 途 積 立 金	繰 越 利 益 剰 余 金					
当期首残高	331,986	323,753	21,296	345,049	25,000	1,370,700	555,043	1,950,743	△668,202	1,959,576	1,959,576		
事業年度中の変動額													
剰余金の配当							△50,890	△50,890		△50,890	△50,890		
当期純利益							328,803	328,803		328,803	328,803		
別途積立金の振替						△600,000	600,000	-		-	-		
自己株式の消却			△21,296	△21,296			△646,906	△646,906	668,202	-	-		
事業年度中の変動額合計	-	-	△21,296	△21,296	-	△600,000	231,007	△368,992	668,202	277,913	277,913		
当期末残高	331,986	323,753	-	323,753	25,000	770,700	786,050	1,581,750	-	2,237,490	2,237,490		

（ご参考）第38期（2019年4月1日から2020年3月31日まで）

（単位：千円）

	株主資本										純資産合計		
	資本金	資本剰余金			利益準備金	利益剰余金			自己株式	株 資 合 計		主 本 計	
		資 本 準 備 金	そ 他 資 本 剰 余 金	資 本 剰 余 金 計		利 益 剰 余 金	その他利益剰余金						利 益 合 計
							別 途 積 立 金	繰 越 利 益 剰 余 金					
当期首残高	331,986	323,753	19,083	343,557	25,000	1,370,700	449,861	1,845,561	△666,485	1,854,618	1,854,618		
事業年度中の変動額													
剰余金の配当							△43,680	△43,680		△43,680	△43,680		
当期純利益							148,862	148,862		148,862	148,862		
自己株式の処分			1,492	1,492					98,327	99,820	99,820		
自己株式の取得									△100,044	△100,044	△100,044		
事業年度中の変動額合計	-	-	1,492	1,492	-	-	105,182	105,182	△1,716	104,958	104,958		
当期末残高	331,986	323,753	21,296	345,049	25,000	1,370,700	555,043	1,950,743	△668,202	1,959,576	1,959,576		

（注）記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。

個別注記表

1. 重要な会計方針に係る事項

(1) 資産の評価基準及び評価方法

たな卸資産の評価基準及び評価方法

商品 移動平均法による原価法

(貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法)

貯蔵品 最終仕入原価法による原価法

(貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法)

(2) 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。但し、1998年4月1日以降に取得した建物(建物附属設備を除く)ならびに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 15～34年

工具、器具及び備品 3～8年

② 無形固定資産

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

(3) 外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準

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

(4) 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勘案し回収不能見込額を計上しております。

② 賞与引当金

従業員への賞与の支払に備えるため、支給見込額のうち当事業年度負担額を計上しております。

③ 退職給付引当金

従業員へ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見込額に基づき、当事業年度末に発生していると認められる額を計上しております。

④ ポイント引当金

ポイント制度におけるポイント使用による売上値引に備えるため、当事業年度末における未使用かつ未失効のポイント残高に対し、過去の失効実績率を基に算定した翌事業年度以後の使用見込額を計上しております。

(5) 消費税等の会計処理の方法

税抜方式を採用しております。

2. 表示方法の変更に関する注記

(「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用)

「会計上の見積りの開示に関する会計基準」(企業会計基準第31号 2020年3月31日)を当事業年度から適用し、会計上の見積りに関する注記を記載しております。

3. 会計上の見積りに関する注記

(商品の評価)

(1) 当事業年度に計上した金額

商品の貸借対照表計上額	1,365,347千円
売上原価として計上したたな卸資産評価損の金額	13,506千円

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

商品は、移動平均法による原価法(貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法)により算定しております。

期末における正味売却価額が取得原価より下落している場合には、当該正味売却価額をもって貸借対照表価額としており、取得価額との差額をたな卸資産評価損として売上原価にて計上しております。

また、営業循環過程から外れた商品は、一定の回転期間を超えるものについて、定期的に帳簿価額を切り下げの方法により収益性の低下の事実を適切に反映するように処理しております。営業循環過程から外れた商品で一定の回転期間を超えるものについては、品目ごとに回転期間に応じて定期的に帳簿価額の切り下げを実施しておりますが、回転期間や切り下げ率の設定については、過年度の実績等に基づいて算出しており、見積りの不確実性を伴うものであります。

市況の悪化等で販売価額が下落した場合、翌事業年度に当事業年度に計上したたな卸資産評価損金額を上回る損失が発生する可能性があります。

(固定資産の減損)

(1) 当事業年度に計上した金額

減損損失	一千円
有形固定資産及び無形固定資産	1,057,447千円

(2) 当該項目に係る会計上の見積りの内容に関する理解に資するその他の情報

当社は、固定資産の減損に係る会計基準等に従いグルーピングを行っており、その結果、店舗毎に継続的な収支の把握を行っている状況を踏まえ、各店舗をグルーピングの最小単位としております。

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。割引前将来キャッシュ・フローの見積りは、事業計画における売上高及び売上総利益率等の主要な仮定の設定が必要になります。

当事業年度においては、減損の兆候がある資産又は資産グループが存在しなかったため、減損損失を認識しておりません。

減損の兆候の有無の判定に当たっては慎重に検討しておりますが、市場環境の変化等により、翌事業年度に減損損失が発生する可能性があります。

4. 貸借対照表に関する注記

有形固定資産の減価償却累計額 1,120,212千円

5. 株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の種類及び総数ならびに自己株式の種類及び株式数に関する事項

(単位：株)

株式の種類	当事業年度期首の株式数	当事業年度増加株式数	当事業年度減少株式数	当事業年度末の株式数
発行済株式				
普通株式	2,296,500	—	842,500	1,454,000
合計	2,296,500	—	842,500	1,454,000
自己株式				
普通株式	842,500	—	842,500	—
合計	842,500	—	842,500	—

(注) 自己株式数の減少は、取締役会決議による自己株式の消却によるものであります。

(2) 剰余金の配当に関する事項

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
2020年6月26日 定時株主総会	普通株式	50,890	35	2020年3月31日	2020年6月29日

② 基準日が当事業年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌事業年度になるもの

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
2021年6月25日 定時株主総会	普通株式	利益剰余金	65,430	45	2021年3月31日	2021年6月28日

(注) 2021年6月25日開催の定時株主総会において議案として付議する予定であります。

6. 税効果会計に関する注記

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	(単位：千円)
賞与引当金	9,415
商品評価損	2,731
ポイント引当金	4,512
退職給付引当金	27,334
減価償却超過額	2,745
資産除去債務	5,618
株式報酬費用	8,817
その他	15,314
繰延税金資産小計	76,486
評価性引当額	△2,663
繰延税金資産合計	73,822
繰延税金負債	
換地処分認定損	△20,110
繰延税金負債合計	△20,110
繰延税金資産の純額	53,712

7. 金融商品に関する注記

(1) 金融商品の状況に関する事項

① 金融商品に対する取組方針

当社は、資金繰り計画に照らして、必要な資金を調達しております。なお、資金運用については、短期的な預金等に限定し、資金調達については、銀行借入及び社債発行による方針です。

② 金融商品の内容及びそのリスクならびにリスク管理体制

営業債権である売掛金は、クレジット会社・顧客の信用リスクに晒されています。また、賃貸物件に係る差入保証金及び貸付金（建設協力金）は、債権者の信用リスクに晒されています。当該リスクに関しては、債権管理方針に従い、取引先ごとの期日管理及び残高管理を行っております。差入保証金及び貸付金（建設協力金）は、主に当社店舗の賃貸に係るものであります。

営業債務である買掛金は、そのほとんどが2ヶ月以内の支払期日です。

借入金及び社債は主に運転資金に係る資金調達を目的としたものであり、償還日は最長で決算日後5年です。なお、金利変動リスクを回避するため、原則として固定金利を利用しております。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2021年3月31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、次のとおりであります。

	貸借対照表計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
(1) 現金及び預金	1,628,560	1,628,560	—
(2) 売掛金	460,000	460,000	—
(3) 差入保証金	208,989	208,811	△178
(4) 長期貸付金	114,739	112,805	△1,934
資産計	2,412,290	2,410,177	△2,113
(1) 買掛金	802,689	802,689	—
(2) 長期借入金（※）	1,569,448	1,568,872	△575
負債計	2,372,137	2,371,561	△575

（※）長期借入金には1年内返済予定の長期借入金を含めております。

(注) 金融商品の時価の算定方法に関する事項

資 産

(1) 現金及び預金、(2) 売掛金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(3) 差入保証金

これらの時価のうち、店舗施設等の賃貸借の際に支払った敷金の時価については、将来の回収可能価額からリスクフリーレートで割り引いた現在価値により算定しております。また、その他の差入保証金の時価については、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(4) 長期貸付金

建設協力金である長期貸付金の時価については、将来の回収可能価額からリスクフリーレートで割り引いた現在価値により算定しております。

負 債

(1) 買掛金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(2) 長期借入金

これらの時価は、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。

8. 関連当事者との取引に関する注記

役員及び主要株主等

属性	会社等の名称 又は氏名	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)
主要株主 (会社)	ダイワボウ 情報システム 株式会社	(被所有) 直接 19.94	商品仕入先	商品仕入	1,908,757	買掛金	210,031

(注) 1. 上記の金額のうち、取引金額には消費税等が含まれておりません。

2. ダイワボウ情報システム株式会社からの商品の仕入価額については、適宜に他社からも複数の見積を入手し、每期その都度価格交渉の上、一般的取引条件と同様に決定しております。

9. 賃貸等不動産に関する注記

(1) 賃貸等不動産の状況に関する事項

当社では、静岡県において賃貸用の不動産（土地・建物等）を所有しております。

(2) 賃貸等不動産の時価に関する事項

(単位：千円)

貸借対照表計上額	時価
329,744	220,148

(注) 1. 貸借対照表計上額は、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した金額であります。

2. 期末の時価は、土地については主として「固定資産税評価額」に基づいて自社で算定した金額（指標等を用いて調整を行ったものを含む。）、建物等の償却性資産については適正な帳簿価額をもって時価とみなしております。

10. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|----------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 1,538円85銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 226円14銭 |