

電子提供措置の開始日 2025年3月6日

第83回定時株主総会
その他の電子提供措置事項
(交付書面省略事項)

第83期(2024年12月期)
(2024年1月1日から)
(2024年12月31日まで)

- ①連結計算書類の連結注記表
- ②計算書類の個別注記表

株式会社 コーセー

連結注記表

(連結計算書類作成のための基本となる重要な事項に関する注記)

1. 連結の範囲に関する事項

(1) 連結子会社の状況

連結子会社の数 38社

主要な連結子会社の名称 事業報告の「1. 企業集団の現況 (3) 重要な親会社及び子会社の状況
② 重要な子会社の状況」に記載のとおりであります。

(2) 非連結子会社の状況

主要な非連結子会社の名称 (株)イグニス、KOSE BRASIL COMERCIO DE COSMETICOS LTDA.、
(株)アルビオン白神研究所、コーセーミルボンコスメティクス(株)

連結の範囲から除いた理由 非連結子会社は、いずれも小規模であり、合計の総資産、売上高、当期純
損益（持分に見合う額）及び利益剰余金（持分に見合う額）等は、いずれ
も連結計算書類に重要な影響を及ぼしていないためであります。

(3) 議決権の過半数を所有しているにもかかわらず子会社としなかった会社等の状況

該当する会社等はありません。

2. 持分法の適用に関する事項

(1) 持分法を適用した非連結子会社及び関連会社の状況

該当する会社等はありません。

(2) 持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社の状況

主要な会社等の名称 (株)イグニス、KOSE BRASIL COMERCIO DE COSMETICOS LTDA.、
(株)アルビオン白神研究所、コーセーミルボンコスメティクス(株)

持分法を適用しない理由 各社の当期純損益（持分に見合う額）及び利益剰余金（持分に見合う額）
等からみて、持分法の対象から除いても連結計算書類に及ぼす影響が軽微
であり、かつ、全体としても重要性がないため、持分法の適用範囲から除
外しております。

(3) 議決権の100分の20以上、100分の50以下を所有しているにもかかわらず関連会社としなかった会社等の 状況

該当する会社等はありません。

(4) 持分法適用手続きに関する特記事項

該当事項はありません。

3. 連結の範囲及び持分法の適用の範囲の変更に関する事項

(1) 連結の範囲の変更

2024年12月の株式取得に伴い、PURI CO.,LTD.及びLuxury Wellness CO.,LTD.等は、当年度より
連結の範囲に含めております。

(2) 持分法の適用範囲の変更

該当事項はありません。

4. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社の決算日は、連結決算日と一致しております。

5. 会計方針に関する事項

(1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

① 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的の債券

子会社株式及び関連会社株式

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

市場価格のない株式等

償却原価法（定額法）

移動平均法による原価法

時価法

（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は主として移動平均法により算定）

移動平均法による原価法

なお、投資事業有限責任組合への出資（金融商品取引法第2条第2項により有価証券とみなされるもの）については、決算報告日に応じて入手可能な最近の決算書を基礎とし、持分相当額を純額で投資有価証券として計上し、組合の営業により獲得した損益の持分相当額を損益として計上しております。

時価法

主として総平均法による原価法

（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法により算定）

② デリバティブの評価基準及び評価方法

③ 棚卸資産の評価基準及び評価方法

(2) 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産（リース資産を除く）

親会社及び国内連結子会社

定率法

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

在外連結子会社

所在地国の会計基準の規定に基づく定額法

無形固定資産（リース資産を除く）

自社利用ソフトウェアは社内における見込利用可能期間（5年）に基づく定額法、それ以外の無形固定資産については定額法を採用しております。

リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

長期前払費用

定額法

(3) 繰延資産の処理方法 支出時に全額費用として処理しております。

(4) 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

売上債権、貸付金等の貸倒損失に備えるため、親会社及び国内連結子会社は、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。また、在外連結子会社は、主として特定の債権について回収不能見込額を計上しております。

(5) のれんの償却方法及び償却期間

のれんの償却は、その個別案件ごとに判断し、20年以内の合理的な年数で定額法により償却しております。ただし、金額が僅少な場合には発生した連結会計年度の損益として処理しております。

(6) 重要な収益及び費用の計上基準

当社グループは、以下の5ステップアプローチに基づき、収益を認識しております。

ステップ1：顧客との契約を識別する

ステップ2：契約における履行義務を識別する

ステップ3：取引価格を算定する

ステップ4：取引価格を契約における履行義務に配分する

ステップ5：企業が履行義務の充足時に収益を認識する

当社グループは、化粧品、コスメタリー製品等の製造及び販売を行っており、このような製品販売については、製品の引渡時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得することから、履行義務が充足されると判断しており、当該製品の引渡時点で収益を認識しております。ただし、製品の国内の販売については、出荷時から当該製品の支配が顧客に移転されるまでの期間が通常の期間であるため、出荷時点で収益を認識しております。また、収益は、顧客との契約において約束された対価から、値引き、リベート及び返品等を控除した金額で測定しており、顧客に返金すると見込んでいる対価を返金負債として計上しております。当該返金負債の見積りにあたっては、契約条件や過去の実績などに基づく最頻値法を用いております。なお、顧客が製品を返品する場合、当社グループは顧客から製品を回収する権利を有しておりますが、返品は主に改廃に伴うものであるため、返品される製品に資産性はなく当該資産は認識しておりません。また、当社が付与したポイントのうち期末時点において履行義務を充足していない残高を契約負債として計上しております。

物品の販売契約における対価は、物品に対する支配が顧客に移転した時点から主として1年以内に回収しております。なお、重要な金融要素は含んでおりません。

(7) その他連結計算書類作成のための重要な事項

重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務は、連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。なお、在外連結子会社の資産及び負債は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益及び費用は期中平均相場により円貨に換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定及び非支配株主持分に含めております。

退職給付に係る会計処理の方法

親会社及び国内連結子会社は従業員（執行役員を含む。）の退職給付に備えるため、当連結会計年度末における退職給付債務及び年金資産の見込額に基づき計上しております。

退職給付債務の算定に当たり、退職給付見込額を当連結会計年度までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。

数理計算上の差異は、各連結会計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）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌連結会計年度から費用処理することとしております。

未認識数理計算上の差異については、税効果を調整の上、純資産の部におけるその他の包括利益累計額の退職給付に係る調整累計額に計上しております。

(会計方針の変更に関する注記)

該当事項はありません。

(表示方法の変更に関する注記)

該当事項はありません。

(会計上の見積りに関する注記)

1. 棚卸資産の評価（「連結計算書類作成のための基本となる重要な事項に関する注記」5. (1) ③)

(1) 当年度の連結計算書類に計上した金額	商品及び製品	40,216百万円
	仕掛品	3,105百万円
	原材料及び貯蔵品	26,311百万円

(2) 連結計算書類利用者の理解に資するその他の情報

①算出方法

棚卸資産は主に総平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法による低価法）を採用しております。

②主要な仮定

棚卸資産の評価を行うために採用する収益性の低下に係る仮定は、棚卸資産の回転期間及び販売戦略を考慮した販売見込であります。

③翌年度の連結計算書類に与える影響

当連結会計年度末時点で入手可能な情報に基づいた最善の見積りであるものの、主要な仮定は、経済環境等の変化によって影響を受ける可能性があり、販売数量や販売戦略に重要な影響が及ぶ場合には、翌連結会計年度以降の棚卸資産の評価にその影響を反映させる可能性があります。

2. 返金負債

(1) 当年度の連結計算書類に計上した金額 返金負債 6,532百万円

(2) 連結計算書類利用者の理解に資するその他の情報

①算出方法

返金負債は取引先との間の商慣習により生じる返品について翌期以降に発生する損失見込み額を計上しております。具体的には、想定される取引先の店頭在庫金額に一定期間の過去の返品実績率を乗じて算出しております。

②主要な仮定

想定される取引先の店頭在庫金額については、取引先の公開情報や物流情報から取引先が保有する期間を仮定し、算定しております。また、返品率については、過去の返品実績率の推移により期末時点に適した返品実績率を仮定し、採用しております。

③翌年度の連結計算書類に与える影響

当連結会計年度末時点で入手可能な情報に基づいた最善の見積りであるものの、主要な仮定は、経済環境等の変化によって影響を受ける可能性があり、返品率や店頭在庫金額に重要な影響が及ぶ場合には、翌連結会計年度以降の返金負債の評価にその影響を反映させる可能性があります。

3. 繰延税金資産の回収可能性

- (1) 当年度の連結計算書類に計上した金額 繰延税金資産 6,150百万円
(繰延税金負債との相殺前の金額は12,358百万円であります)

- (2) 連結計算書類利用者の理解に資するその他の情報

①算出方法

将来減算一時差異に対して、将来の収益力に基づく課税所得及びタックス・プランニングに基づき、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翌連結会計年度の事業計画及び中期経営計画を基礎としております。

②主要な仮定

課税所得の見積りの基礎となる翌連結会計年度の事業計画及び中期経営計画における主要な仮定は、一部のブランド及び免税事業の販売見込であります。販売見込は過年度販売量の推移及び将来の販売戦略等を基礎としております。

③翌年度の連結計算書類に与える影響

当連結会計年度末時点で入手可能な情報に基づいた最善の見積りであるものの、主要な仮定は、経済環境等の変化によって影響を受ける可能性があり、一部のブランド及び免税事業の販売見込に重要な影響が及ぶ場合には、翌連結会計年度以降の繰延税金資産の回収可能性にその影響を反映させる可能性があります。

4. のれんの評価 (PURI CO.,LTD.)

(1) 当年度の連結計算書類に計上した金額 のれん 10,625百万円

(2) 連結計算書類利用者の理解に資するその他の情報

①算出方法

PURI CO.,LTD. (以下、ピューリ社) を取得した際に識別したのれんは、取得価額と被取得企業における識別可能資産及び負債の企業結合日時点の時価との差額で算定することとしております。なお、当該のれんの金額は、企業結合日以後、連結決算日までの期間が短く、企業結合日時点の識別可能資産及び負債の特定及び時価の見積りが未了であるため、取得原価の配分が完了しておらず、暫定的に算定された金額であります。

株式の取得価額は、ピューリ社の事業計画を基礎とする将来キャッシュ・フローの割引現在価値等に基づいて算定された株式価値を踏まえ、交渉の上、決定しております。

のれんはピューリ社の事業により今後期待される超過収益力に関連して発生しており、その効果の発現する期間を見積り、その期間で均等償却することとしております。また、当該超過収益力は、経営者が作成したピューリ社の事業計画を基礎として見積られており、事業計画における売上高は複数の流通別で計画され、そのうち直営店事業における売上高及び海外旅行者に向けた免税事業における売上高の成長率を主要な仮定としております。

のれんについて減損の兆候が認められる場合には、割引前将来キャッシュ・フローの総額と帳簿価額を比較することによって、減損損失の要否を判定することとしております。

②主要な仮定

将来事業計画における売上高の算定基礎である直営店事業及び免税事業の売上高成長率の予測であります。

③翌年度の連結計算書類に与える影響

当該事業計画の主要な仮定である直営店事業及び免税事業の売上高成長率は、将来のタイ国における事業環境の変化等の影響を受けるため、主要な仮定に重要な見直しが必要となり、事業計画に重要な修正が生じた場合には、翌連結会計年度の連結計算書類において減損損失が計上される可能性があります。

(連結貸借対照表に関する注記)

1. 有形固定資産に関する事項

有形固定資産の減価償却累計額	95,140百万円
----------------	-----------

2. 収益認識に関する事項

(1) 受取手形及び売掛金のうち、顧客との契約から生じた債権の金額

売掛金	49,679百万円
-----	-----------

受取手形	340百万円
------	--------

(2) その他流動負債のうち、契約負債の金額

契約負債	517百万円
------	--------

(連結損益計算書に関する注記)

(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、連結注記表「(収益認識に関する注記) 1. 収益の分解情報」に記載しております。

(連結株主資本等変動計算書に関する注記)

1. 当連結会計年度末の発行済株式の種類及び総数

普通株式

60,592,541株

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 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基 準 日	効 力 発 生 日
2024年3月28日 定 時 株 主 総 会	普 通 株 式	3,994	70	2023年12月31日	2024年3月29日
2024年8月7日 取 締 役 会	普 通 株 式	3,994	70	2024年6月30日	2024年9月10日

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

2025年3月28日の定時株主総会において、普通株式の配当に関する事項につき、次のとおり決議を予定しております。

- | | |
|------------|-------------|
| ① 配当金の総額 | 3,994百万円 |
| ② 配当の原資 | 利益剰余金 |
| ③ 1株当たり配当額 | 70円 |
| ④ 基準日 | 2024年12月31日 |
| ⑤ 効力発生日 | 2025年3月31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

(1) 金融商品に対する取組方針

当社グループの資金運用については、安全性の高い金融資産を中心に運用しております。資金調達については、必要な場合短期的な運転資金を銀行より調達しております。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク並びにリスク管理体制

営業債権である受取手形及び売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。当該リスクにつきましては、取引先ごとに期日管理及び残高管理を行うとともに、主な取引先の信用状況を定期的に把握しております。

有価証券及び投資有価証券は、安全性の高い金融資産ですが、市場価格の変動リスクに晒されております。当該リスクにつきましては、四半期ごとに時価等を把握する管理体制をとっております。

営業債務である支払手形及び買掛金、電子記録債務、未払金は、そのほとんどが短期間の支払期日であります。

短期借入金 は運転資金に係る資金調達であります。

また、営業債務は流動性リスクに晒されておりますが、各社が月次資金繰計画を作成する等の方法により管理しております。

2. 金融商品の時価等に関する事項

2024年12月31日における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

	連結貸借対照表計上額 (百万円)	時価 (百万円)	差額 (百万円)
投資有価証券	9,316	9,316	—
資産計	9,316	9,316	—

(注) 1.現金は注記を省略しており、預金、受取手形及び売掛金、支払手形及び買掛金、電子記録債務、短期借入金、未払金は短期間で決済されるものであるため、時価が帳簿価額に近似することから、記載を省略しております。

2.市場価格のない株式等は、投資有価証券に含まれておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は下記のとおりであります。

(注) 市場価格のない株式及び投資事業有限責任組合

区分	連結貸借対照表計上額 (百万円)
非上場株式	400
投資事業有限責任組合	7,033

投資事業有限責任組合について、一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に従い、投資事業有限責任組合の基準価額を時価とみなしており、当該投資事業有限責任組合が含まれております。

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価は、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：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2 の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3 の時価：重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

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

(1) 時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産

	時価（百万円）			
	レベル 1	レベル 2	レベル 3	合計
投資有価証券	9,316	—	—	9,316
合計	9,316	—	—	9,316

(2) 金融負債及び時価をもって連結貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

投資有価証券

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

(賃貸等不動産に関する注記)

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(収益認識に関する注記)

1. 収益の分解情報

当社グループは、「化粧品事業」及び「コスメタリー事業」の2つの報告セグメントに区分しており、当該報告セグメントは、取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績の評価をするために、定期的に検討を行う対象としていることから、これらの2事業で計上する収益を売上高として表示しております。また、地域別の収益は、顧客の所在地に基づき分解しております。これらの分解した収益とセグメント売上高との関連は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	日本	アジア	北米	その他	合計
化粧品事業	145,663	38,963	62,009	8,712	255,349
コスメタリー事業	63,034	1,654	－	31	64,719
報告セグメント計	208,698	40,618	62,009	8,743	320,069
その他（注）	2,479	2	－	－	2,481
顧客との契約から生じる収益	211,177	40,620	62,009	8,743	322,550
その他の収益	207	－	－	－	207
外部顧客への売上高	211,385	40,620	62,009	8,743	322,758

(注)「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、アメニティ製品事業等を含んでおります。

2. 収益を理解するための基礎となる情報

化粧品事業及びコスメタリー事業においては、化粧品、コスメタリー製品の製造及び販売を行っており、主に国内及び海外の小売業又は卸売業を営む企業を顧客としております。

顧客との契約における履行義務の充足の時期及び取引価格及び履行義務への配分額の算定方法については、「5.会計方針に関する事項 (6) 重要な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

契約残高等

契約負債の内訳は以下のとおりであります。

契約負債（期首残高）	580百万円
------------	--------

契約負債（期末残高）	517百万円
------------	--------

(1) 連結貸借対照表上、契約負債は「その他の流動負債」に計上しております。契約負債は、当社が付与したポイントのうち、期末時点において履行義務を充足していない残高であります。当連結会計年度に認識した収益のうち、当連結会計年度期首の契約負債に含まれていた金額は、500百万円であります。

(2) 残存履行義務に配分した取引価格

当社グループにおいては、当初の予想契約期間が1年を超える重要な取引がないため、実務上の便法を適用し、残存履行義務に関する情報の記載を省略しております。また、顧客との契約から生じる対価の中に、取引価格に含まれていない重要な金額はありません。

(1 株当たり情報に関する注記)

1 株当たり純資産額	4,771円69銭
------------	-----------

1 株当たり当期純利益	131円62銭
-------------	---------

(企業結合・事業分離に関する注記)

取得による企業結合

1. 企業結合の概要

(1) 被取得企業の名称及び事業の内容

被取得企業の名称：PURI CO.,LTD.

事業の内容：化粧品の販売

(2) 企業結合を行った主な理由

当社は、中長期ビジョン「Vision for Lifelong Beauty Partner－Milestone2030」を策定し、人と地球に寄り添い、かけがえのない生涯とともに美しく彩る企業へと進化してまいります。その実現に向け、「脱・自前」による地域に最適化されたグローバルでの事業成長として、「地域に根付いたブランドの新たな獲得」を掲げております。自社のリソースに固執することなく、外部との連携や外部アセットの活用を進めることで、ブランドポートフォリオを拡充させて多様なニーズに対応し、グローバルでの事業成長を目指してまいります。

ピューリ社は、ホリスティックウェルネスを理念に掲げ、体だけではなく心の健康に寄り添い、高品質な製品やラグジュアリーなスパサービスによる顧客体験に強みを持つ企業であります。

ピューリ社の株式を取得することにより、ピューリ社の更なる成長に寄与するとともに、事業ポートフォリオの拡充、及びグローバルサウス（ASEAN/インド）市場における当社グループの存在感を高め、企業価値向上につなげてまいります。

(3) 企業結合日

2024年12月26日

(4) 企業結合の法的形式

株式取得

(5) 結合後企業の名称

PURI CO.,LTD.

(6) 取得した議決権比率

79.89%

(7) 取得企業を決定するに至った主な根拠

当社が現金を対価として株式を取得したためであります。

2. 連結計算書類に含まれる被取得企業の業績の期間

2024年12月31日をみなし取得日としているため、貸借対照表のみを連結しており、当連結会計年度に係る連結損益計算書に被取得企業の業績は含まれておりません。

3. 被取得企業の取得原価及びその内訳

取得の対価 現金 11,918百万円

取得原価 11,918百万円

4. 主要な取得関連費用の内容及び金額

アドバイザー費用等 438百万円

5. 発生したのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間

(1) 発生したのれん

10,625百万円

なお、上記の金額は、企業結合日以後、連結決算日までの期間が短く、企業結合日時点の識別可能資産及び負債の特定及び時価の見積りが未了であるため、取得原価の配分が完了しておらず、暫定的に算定された金額であります。

(2) 発生原因

今後の事業展開により期待される将来の超過収益力であります。

(3) 償却方法及び償却期間

効果が発現すると見積られる期間で均等償却いたします。

6. 企業結合日に受け入れた資産及び引き受けた負債の額並びにその主な内訳

(百万円)

流動資産	2,194
固定資産	954
資産合計	3,149
流動負債	1,293
固定負債	237
負債合計	1,530

7. 企業結合が当連結会計年度の開始の日に完了したと仮定した場合の当連結会計年度の連結損益計算書に及ぼす影響の概算額及びその算定方法

(百万円)

売上高	4,765
営業利益	998

(概算額の算定方法及び重要な前提条件)

企業結合が連結会計年度開始の日に完了したと仮定して算定された売上高及び損益情報と、取得企業の連結損益計算書における売上高及び損益情報との差額を、影響の概算額としております。

なお、当該注記は監査証明を受けておりません。

(重要な後発事象に関する注記)

該当事項はありません。

連結貸借対照表、連結損益計算書及び連結株主資本等変動計算書の記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示しております。

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) 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的の債券

償却原価法（定額法）

子会社株式及び関連会社株式

移動平均法による原価法

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

時価法

（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

なお、投資事業有限責任組合への出資（金融商品取引法第2条第2項により有価証券とみなされるもの）については、決算報告日に応じて入手可能な最近の決算書を基礎とし、持分相当額を純額で投資有価証券として計上し、組合の営業により獲得した損益の持分相当額を損益として計上しております。

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

主として総平均法による原価法

（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法により算定）

2. 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産（リース資産を除く）

定率法

ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く。）

並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については定額法を採用しております。

無形固定資産（リース資産を除く）

自社利用ソフトウェアは社内における見込利用可能期間（5年）に基づく定額法、それ以外の無形固定資産については定額法を採用しております。

リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

長期前払費用

定額法

3. 引当金の計上基準

貸倒引当金

売上債権、貸付金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。

退職給付引当金

従業員（執行役員を含む。）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及び年金資産の見込額に基づき計上しております。数理計算上の差異は、そ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）によ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することとしております。

4. 重要な収益及び費用の計上基準

当社は、以下の5ステップアプローチに基づき、収益を認識しております。

ステップ1：顧客との契約を識別する

ステップ2：契約における履行義務を識別する

ステップ3：取引価格を算定する

ステップ4：取引価格を契約における履行義務に配分する

ステップ5：企業が履行義務の充足時に収益を認識する

当社は、化粧品、コスメタリー製品等の製造及び販売を行っており、このような製品販売については、製品の引渡時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得することから、履行義務が充足されると判断しており、当該製品の引渡時点で収益を認識しております。ただし、製品の国内の販売については、出荷時から当該製品の支配が顧客に移転されるまでの期間が通常の期間であるため、出荷時点で収益を認識しております。また、収益は、顧客との契約において約束された対価から、値引き、リベート及び返品等を控除した金額で測定しており、顧客に返金すると見込んでいる対価を返金負債として計上しております。当該返金負債の見積りにあたっては、契約条件や過去の実績などに基づく最頻値法を用いております。なお、顧客が製品を返品する場合、当社は顧客から製品を回収する権利を有しておりますが、返品は主に改廃に伴うものであるため、返品される製品に資産性はなく当該資産は認識しておりません。また、当社が付与したポイントのうち期末時点において履行義務を充足していない残高を契約負債として計上しております。

物品の販売契約における対価は、物品に対する支配が顧客に移転した時点から主として1年以内に回収しております。なお、重要な金融要素は含んでおりません。

5. その他計算書類作成のための基本となる重要な事項

退職給付に係る会計処理 退職給付に係る未認識数理計算上の差異の未処理額の会計処理の方法は、連結計算書類におけるこれらの会計処理の方法と異なっております。

外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算基準

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

(会計方針の変更に関する注記)

該当事項はありません。

(表示方法の変更に関する注記)

該当事項はありません。

(会計上の見積りに関する注記)

1. 棚卸資産の評価（「重要な会計方針に係る事項に関する注記」1. (2)）

(1) 当年度の計算書類に計上した金額	商品及び製品	13,258百万円
	仕掛品	1,610百万円
	原材料及び貯蔵品	13,104百万円

(2) 計算書類利用者の理解に資するその他の情報

①算出方法

棚卸資産は主に総平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法による低価法）を採用しております。

②主要な仮定

棚卸資産の評価を行うために採用する収益性の低下に係る仮定は、棚卸資産の回転期間及び販売戦略を考慮した販売見込であります。

③翌年度の計算書類に与える影響

当事業年度末時点で入手可能な情報に基づいた最善の見積りであるものの、主要な仮定は、経済環境等の変化によって影響を受ける可能性があり、販売数量や販売戦略に重要な影響が及ぶ場合には、翌事業年度以降の棚卸資産の評価にその影響を反映させる可能性があります。

2. 返金負債

- | | | |
|--------------------------|------|--------|
| (1) 当年度の計算書類に計上した金額 | 返金負債 | 692百万円 |
| (2) 計算書類利用者の理解に資するその他の情報 | | |

①算出方法

返金負債は取引先との間の商慣習により生じる返品について翌期以降に発生する損失見込み額を計上しております。具体的には、想定される取引先の店頭在庫金額に一定期間の過去の返品実績率を乗じて算出しております。

②主要な仮定

想定される取引先の店頭在庫金額については、取引先の公開情報や物流情報から取引先が保有する期間を仮定し、算定しております。また、返品率については、過去の返品実績率の推移により期末時点に適した返品実績率を仮定し、採用しております。

③翌年度の計算書類に与える影響

当事業年度末時点で入手可能な情報に基づいた最善の見積りであるものの、主要な仮定は、経済環境等の変化によって影響を受ける可能性があり、返品率や店頭在庫金額に重要な影響が及ぶ場合には、翌事業年度以降の返金負債の評価にその影響を反映させる可能性があります。

3. 繰延税金資産の回収可能性

- (1) 当年度の計算書類に計上した金額 繰延税金資産 一百万円
(繰延税金負債との相殺前の金額は1,180百万円であります)

- (2) 計算書類利用者の理解に資するその他の情報

①算出方法

将来減算一時差異に対して、将来の収益力に基づく課税所得及びタックス・プランニングに基づき、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翌事業年度の事業計画を基礎としております。

②主要な仮定

課税所得の見積りの基礎となる中期経営計画における主要な仮定は、一部のブランド及び免税事業の販売見込であります。販売見込は過年度販売量の推移及び将来の販売戦略等を基礎としております。

③翌年度の計算書類に与える影響

当事業年度末時点で入手可能な情報に基づいた最善の見積りであるものの、主要な仮定は、経済環境等の変化によって影響を受ける可能性があり、一部のブランド及び免税事業の販売見込に重要な影響が及ぶ場合には、翌事業年度以降の繰延税金資産の回収可能性にその影響を反映させる可能性があります。

4. 関係会社株式の評価 (PURI CO.,LTD.)

- (1) 当年度の計算書類に計上した金額 関係会社株式 7,480百万円

当社は、当事業年度において、PURI CO.,LTD. (以下、ピューリ社) の株式を取得し、子会社としております。

- (2) 計算書類利用者の理解に資するその他の情報

関係会社株式は市場価額がないため、取得原価をもって貸借対照表価額とし、実質価額が著しく下落したときは、回復可能性が十分な証拠により裏付けられる場合を除き、実質価額まで減損処理しております。実質価額の算定にあたっては、純資産に超過収益力を加味しております。

ピューリ社の純資産を基礎とした価額が取得価額に対して50%を下回っているものの、超過収益力を加味した実質価額は取得価額に比べて50%を下回っていないため、関係会社株式の減損処理は不要と判断しております。

- ①当事業年度の計算書類に計上した金額の算出方法

株式の取得価額は、ピューリ社の事業計画を基礎とする将来キャッシュ・フローの割引現在価値等に基づいて算定された株式価値を踏まえ、交渉の上、決定しております。

- 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

事業計画の主要な仮定は直営店事業及び免税事業における売上高成長率の予測となっております。

- ③翌事業年度の計算書類に与える影響

当該事業計画の主要な仮定である直営店事業及び免税事業における売上高成長率は、将来のタイ国における事業環境の変化等の影響を受けるため、主要な仮定に重要な見直しが必要となり、事業計画に重要な修正が生じた場合には、翌事業年度の計算書類において減損損失が計上される可能性があります。

(貸借対照表に関する注記)

1. 有形固定資産の減価償却累計額	56,793百万円
2. 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務	
短期金銭債権	30,802百万円
長期金銭債権	4,358百万円
短期金銭債務	9,989百万円
長期金銭債務	242百万円

(損益計算書に関する注記)

関係会社との取引高	
売上高	93,723百万円
仕入高	8,108百万円
その他の営業取引高	7,005百万円
営業取引以外の取引高	8,151百万円

(株主資本等変動計算書に関する注記)

当事業年度末の自己株式の種類及び総数	
普通株式	3,527,676株

(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

貸倒引当金損金算入限度超過額	1,912百万円
税法上の繰延資産の償却限度超過額	223百万円
関係会社株式評価損	2,538百万円
棚卸資産評価損	960百万円
減損損失	637百万円
投資有価証券評価損	102百万円
未払賞与	237百万円
未払事業税	33百万円
その他	1,768百万円

繰延税金資産小計 8,414百万円

評価性引当額 △7,234百万円

繰延税金資産合計 1,180百万円

繰延税金負債

前払年金費用	△102百万円
買換資産圧縮積立金	△674百万円
その他有価証券評価差額金	△2,054百万円
その他	△18百万円

繰延税金負債合計 △2,849百万円

繰延税金負債の純額 △1,669百万円

(関連当事者との取引に関する注記)

(1) 子会社及び関連会社等

種 類	会 社 等 の 名 称	所 在 地	資本金又は出資金 (百万円)	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 (百万円)	科 目	期末残高 (百万円)
子会社	コ ー セ ー 化粧品販売(株)	東京都 中央区	300	卸売業	100.0%	役員の兼任 製商品の販売	製商品の売渡 (注1)	48,664	売掛金 預り金	4,951 7,829
子会社	コ ー セ ー コスメポート(株)	東京都 中央区	30	卸売業	100.0%	役員の兼任 製商品の販売	製商品の売渡 (注1)	25,336	売掛金	7,450
子会社	高 絲 化粧品銷售 (中国) 有限公司	中 国 上 海 市	百万 RMB 235	卸売業	100.0%	役員の兼任 製商品の販売 資金の貸付	資 金 の 貸 付 利 息 の 受 取 (注2)	1,242 328	短期貸付金 貸倒引当金 その他	8,477 4,978 24
子会社	KOSÉ (THAILAND) CO., LTD.	タイ 国 バンコク	百万 THB 5	卸売業	49.0%	役員の兼任 製商品の販売 資金の貸付	資 金 の 貸 付 (注2)	1,723	長期貸付金 その他	1,908 4
子会社	Luxury Wellness CO., LTD.	タイ 国 バンコク	百万 THB 765	持株会社	49.0%	資金の貸付	資 金 の 貸 付 (注2)	1,797	長期貸付金 その他	1,990 3

(注) 取引条件及び取引条件の決定方針等

1. 一般的な市場価格を勘案し、取引価格を決定しております。
2. 資金の貸付については、市場金利を勘案し、利率を決定しております。

(2) 役員及び個人主要株主等

種 類	氏 名	所 在 地	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 (百万円)	科 目	期末残高 (百万円)
役員に 準ずる者	小 林 保 清	—	当社名誉会長	(被所有) 直接 1.35 %	当社名誉会長	名誉会長報酬の支払 (注1)	27	—	—

(注) 取引条件及び取引条件の決定方針等

1. 小林保清氏は、当社の代表取締役を経験しており、長年にわたる経営の経験及び業界全体への深い造詣をもって現経営陣に様々な助言を行う目的から、名誉会長を委嘱しております。報酬額につきましては、委嘱する業務の内容等を勘案し、協議の上決定しております。

(収益認識に関する注記)

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、連結注記表「(収益認識に関する注記)」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。

(企業結合・事業分離に関する注記)

当社は、2024年12月26日付でPURI CO.,LTD.を子会社としております。

なお、詳細につきましては、「連結注記表（企業結合・事業分離に関する注記）」をご参照ください。

(1 株当たり情報に関する注記)

1 株当たり純資産額	2,658円59銭
1 株当たり当期純損失	11円52銭

(重要な後発事象に関する注記)

該当事項はありません。

貸借対照表、損益計算書及び株主資本等変動計算書の記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示しております。

以上