

# 第70期定時株主総会資料

（電子提供措置事項のうち法令及び定款に基づく  
書面交付請求による交付書面に記載しない事項）

## 連結計算書類の連結注記表

## 計算書類の個別注記表

（2022年4月1日から2023年3月31日まで）

# タカノ株式会社

上記事項につきましては、法令及び当社定款第13条第2項の規定に基づき、書面交付請求をいただいた株主様に対して交付する書面には記載しておりません。

なお、本株主総会におきましては、書面交付請求の有無にかかわらず、株主の皆様へ電子提供措置事項から上記事項を除いたものを記載した書面を一律でお送りいたします。

## 連結注記表

### 1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等

#### (1) 連結の範囲に関する事項

連結子会社の数及び連結子会社の名称

- ・連結子会社の数 7社
- ・連結子会社の名称 株式会社ニッコー  
タカノ機械株式会社  
株式会社ユーキ・トレーディング  
台湾鷹野股份有限公司  
上海鷹野商貿有限公司  
香港鷹野国際有限公司  
Takano of America Inc.

なお、株式会社ユーキ・トレーディングは、当連結会計年度において新たに取得したことにより、連結の範囲に含めております。

#### (2) 持分法の適用に関する事項

持分法を適用しない関連会社の名称等

- ・主要な会社等の名称 オプトウエア株式会社  
株式会社ヨウホク
- ・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) 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、台湾鷹野股份有限公司、上海鷹野商貿有限公司、香港鷹野国際有限公司及びTakano of America Inc.の決算日は12月31日です。

連結計算書類の作成に当たっては、同日現在の計算書類を使用し、連結決算日との間に生じた重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。

#### (4) 会計方針に関する事項

##### ① 重要な資産の評価基準及び評価方法

イ. 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）

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

- ロ. デリバティブ 時価法
- ハ. 棚卸資産の評価基準及び評価方法  
 ・商品及び製品、仕掛品、原材料 総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下げの方法）、なお、検査計測装置に係る製品、仕掛品については個別法による原価法（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下げの方法）  
 ・貯蔵品 最終仕入原価法による原価法
- ② 重要な減価償却資産の減価償却の方法
- イ. 有形固定資産(リース資産を除く) 定率法  
 なお、主な耐用年数は以下のとおりです。  

建物及び構築物	7年～50年
機械装置及び運搬具	4年～13年
その他	2年～15年
- ロ. 無形固定資産(リース資産を除く)  
 ・ソフトウェア（自社利用） 社内における見込利用可能期間（5年）に基づく定額法  
 ・のれん 投資効果の及ぶ期間（5年）にわたり均等償却
- ハ. リース資産  
 リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。
- ③ 重要な引当金の計上基準
- イ. 貸倒引当金  
 債権の貸倒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等により、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。
- ロ. 賞与引当金  
 当社及び連結子会社の一部は、従業員の賞与の支給に充てるため、支給見込額を計上しております。
- ハ. 役員賞与引当金  
 当社及び国内連結子会社は役員賞与の支出に備えるため、当連結会計年度における支給見込額に基づき計上しております。
- ニ. 製品保証引当金  
 製品販売後に発生する製品保証費用に備えるため、過去の実績に基づく見込額を計上しております。

#### ④ 収益及び費用の計上基準

当社グループは、以下の5ステップにもとづき収益を認識しています。

- ステップ1：顧客との契約の識別
- ステップ2：履行義務の識別
- ステップ3：取引価格の算定
- ステップ4：取引価格の履行義務への配分
- ステップ5：履行義務の充足による収益の認識

当社グループは「住生活関連機器」において、事務用回転椅子、折畳椅子、会議用椅子等のオフィス用の椅子、車椅子等の福祉・医療施設用の椅子等の製造販売、「検査計測機器」において液晶等のフラット・パネル・ディスプレイ（FPD）検査装置、半導体検査装置、フィルム検査装置等の検査計測装置等の製造販売、「産業機器」において産業用機械に用いられる電磁アクチュエータおよびそのユニット品等ならびにユニット（ばね）製品の製造販売、「エクステリア」において跳ね上げ式門扉、カーポート、テラス、オーニング等のエクステリア製品等の製造販売、「機械・工具」において機械・工具等の仕入販売を行っております。また、製品に関連した保証、修理・保守等のサービスも提供しております。

製品の販売については、主に顧客への引渡の際に据付を要する製品については据付が完了し顧客の検収が完了した時点、また、据付を要しない製品については出荷時点で、顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、当該時点において収益を認識しております。収益は、顧客との契約において約束された対価から、値引き等を控除した金額で測定しています。

製品保証が、製品が合意された仕様に従っているという保証に加えて顧客にサービスを提供している場合には、別個の履行義務として識別し、取引価格の一部を当該履行義務に配分した上で、サービスの完了について顧客の合意が得られ、履行義務を充足した時点で収益を認識しています。

当社グループは、当社が取引の当事者であるか、代理人であるかを、約束した財又はサービスを顧客に移転する前に当社が支配しているか否かで判断し、その判断に際しては、契約ごとに以下の指標を考慮しています。

- ・財又はサービスを提供する約束の履行について、主たる責任を有している
- ・財又はサービスを顧客に移転する前、又は顧客への支配の移転の後に、当社が在庫リスクを有している
- ・財又はサービスの価格の設定において当社に裁量権がある

当社が取引の当事者であると判断した場合には、当該取引に関する売上高を総額で表示し、代理人であると判断した場合には、当該取引に関する売上高を純額で表示しています。

⑤ 重要な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、連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。なお、在外子会社等の資産及び負債は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益及び費用は期中平均相場により円貨に換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定に含めて計上しております。

⑥ その他連結計算書類作成のための重要な事項

イ. 退職給付に係る負債の計上基準 当社及び連結子会社の一部は、従業員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。

・退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当連結会計年度末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。

・数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法

過去勤務費用については、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（５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（５年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生翌連結会計年度から費用処理しております。

・未認識数理計算上の差異及び未認識過去勤務費用の処理方法

未認識数理計算上の差異及び未認識過去勤務費用については、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。

ロ. 資産除去債務

法的義務等に備え資産除去債務を計上しております。

## 2. 会計方針の変更に関する注記

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を当連結会計年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針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。これによる連結計算書類に与える影響はありません。

## 3. 会計上の見積りに関する注記

### (1) 固定資産の減損

#### ① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

減損の兆候が生じている資産グループにかかる有形固定資産・無形固定資産の貸借対照表計上額

イ. 東京営業所(共用資産) 2,422,085千円

ロ. 医療・福祉用椅子事業(住生活関連機器) 101,136千円

#### ② 会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

イ. 東京営業所(共用資産)

当該資産は、当連結会計年度において、土地の市場価格が著しく下落していることから減損の兆候を識別しておりますが、当該資産は共用資産のため、共用資産が関連する複数の資産グループに共用資産を加えたより大きな単位から得られる割引前将来キャッシュ・フローの総額と帳簿価額を比較した結果、当該割引前将来キャッシュ・フローが帳簿価額を上回るため、減損損失を認識しないものと判断いたしました。

割引前将来キャッシュ・フローは、事業環境や市場環境等を考慮した事業計画を基礎として見積りを行っておりますが、当該見積りにおいて用いた仮定が、将来の不確実な経済条件の変動等により見直しが必要となった場合、翌連結会計年度において減損損失を認識する可能性があります。

ロ. 医療・福祉用椅子事業(住生活関連機器)

当該資産グループは、当連結会計年度において、営業活動から生ずる損益が継続してマイナスとなっており、減損の兆候が存在していることから、減損損失を認識するかどうかの判定を行った結果、正味売却価額が帳簿価額を上回るため、減損損失を測定しないものと判断いたしました。

正味売却価額について、不動産価格の著しい下落により、見直しが必要となった場合は、翌連結会計年度において、減損損失を認識する可能性があります。

(2) 株式取得による企業結合において生じたのれんの評価

① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

のれん（株式会社ユーキ・トレーディング） 251,928千円

のれん（株式会社ユーキ・トレーディング）は、「連結注記表9. 企業結合に関する注記」に記載のとおり、取得原価の配分が完了していないことから、のれんの金額は暫定的な金額であるため、取得原価の配分の結果によって、のれん（株式会社ユーキ・トレーディング）の金額は変更になる可能性があります。

② 会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

当該のれんは、2023年3月31日に行われた株式会社ユーキ・トレーディングの株式取得により生じたものですが、株式の取得原価250,000千円を企業結合日に受け入れた資産187,117千円および引き受けた負債189,046千円に配分した差額として算定されています。同社は、当連結会計年度の末日時点で債務超過となっていることから、のれんに配分された金額が相対的に多額となっております。

割引前将来キャッシュ・フローは、事業環境および当社事業とのシナジー効果等を考慮して策定された事業計画を基礎として算定し、経営者が選定した専門家による株価算定の結果を参考にしたのれん（株式会社ユーキ・トレーディング）の評価を検討しております。

今後、経済状況や事業環境の変化等により事業計画と実績に乖離が生じた場合や当初想定したシナジーが得られない場合には、翌連結会計年度において減損損失を認識する可能性があります。

(3) 繰延税金資産の回収可能性

① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

繰延税金資産 720,401千円

② 会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

当社は、将来減算一時差異に係る重要な繰延税金資産を計上しています。

繰延税金資産の回収可能性の判断においては、将来の一時差異等加減算前課税所得の見積りに基づいて、将来減算一時差異の回収スケジューリングを行って判断しております。将来の課税所得の見積りは、事業環境や市場環境等を考慮した事業計画を基礎としており、当該計画の策定に当たっては、当社グループが現在入手している市場環境等に基づいて作成しております。

なお、当該見積りにおいて用いた仮定が、将来の不確実な経済条件の影響等により見直しが必要となった場合、翌連結会計年度の連結計算書類において、繰延税金資産の金額に重要な影響を与える可能性があります。

#### 4. 連結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 14,703,698千円  
(2) コミットメントライン契約

当社は、機動的かつ安定的な資金調達を行うため、取引銀行2行とコミットメントライン契約を締結しております。当該契約に基づく借入未実行残高は次のとおりです。なお、当該コミットメントライン契約には、期間損益計上および純資産額に関する財務制限条項が付されております。

コミットメントラインの総額	4,500,000千円
借入実行残高	－千円
差引額	4,500,000千円

#### 5. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

- (1) 発行済株式の総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	15,721,000株	－株	－株	15,721,000株

- (2) 剰余金の配当に関する事項

① 配当金支払額等

2022年5月20日開催の取締役会決議による配当に関する事項

- ・配当金の総額 243,545千円
- ・1株当たり配当金額 16円（普通配当14円、創業80周年記念配当2円）
- ・基準日 2022年3月31日
- ・効力発生日 2022年6月8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期となるもの

2023年5月19日開催の取締役会において、普通株式の配当に関する事項を次のとおり決議しました。

- ・配当金の総額 273,988千円
- ・配当金の原資 利益剰余金
- ・1株当たり配当金額 18円
- ・基準日 2023年3月31日
- ・効力発生日 2023年6月8日



## 6. 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

当社グループは、当社グループが行う事業の投資計画を含む事業計画に照らして必要な資金を主に自己資金でまかなうとともに、必要に応じて銀行借入により調達しております。余資については、比較的安全性の高い金融資産で運用しております。また、一部の余資においては金利スワップ及び金利オプションが組み込まれた複合金融商品にて運用しておりますが、組込デリバティブのリスクが現物の金融資産に及ぶ可能性がある金融商品を購入しない等、リスクが高く、投機的な取引は行わない方針です。

#### ② 金融商品の内容及び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さらされております。当該リスクに備えるため、販売管理規程に従い、営業部門が主要な取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引相手ごとに期日及び残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。連結子会社についても、当社の販売管理規程に準じた管理を行っております。

有価証券及び投資有価証券は、主に株式及び債券等であり、このうち株式は主として業務上の関係を有する企業の株式です。これらは、市場価格及び金利の変動リスク並びに発行体の信用リスクにさらされております。有価証券及び投資有価証券については、定期的に時価や発行体の財務状況等を把握し、また、市況や取引先企業との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しております。満期保有目的の債券等については、格付けの高いもののみを対象としているため、信用リスクは僅少です。

営業債務である支払手形及び買掛金、電子記録債務並びに未払法人税等は、そのほとんどが短期間で決済されるものです。一部外貨建のものについては、為替の変動リスクにさらされておりますが、通常同じ外貨建の営業債権残高の範囲内にあります。

借入金及びファイナンス・リース取引に係るリース債務は、資金調達に係る流動性リスクにさらされておりますが、各部署からの報告に基づき担当部署である経理部が適時に資金繰計画を作成・更新するとともに、手元流動性の一定水準の維持などにより、流動性リスクを管理しております。連結子会社においても当社に準じた管理を行っております。

デリバティブ取引は、取引相手先を高格付けを有する金融機関に限定しているため信用リスクはほとんどないと認識しており、デリバティブ取引の執行・管理については、取引権限及び取引限度等を定めた社内管理規程に従って経営企画本部経理部が決裁権限者の承認を得て行っております。連結子会社についても、当社に準じた管理を行っております。

#### ③ 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価には、市場価格に基づく価額のほか、市場価格がない場合には合理的に算定された価額が含まれております。当該価額の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することがあります。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2023年3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、次のとおりです。  
なお、市場価格のない株式等（連結貸借対照表計上額58,158千円）は、「その他有価証券」には含めておりません。また、現金は注記を省略しており、預金、受取手形、売掛金、支払手形及び買掛金ならびに電子記録債務は、短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位：千円)

	連結貸借対照表 計上額	時 価	差 額
投資有価証券			
イ. 満期保有目的の債券	1,620,000	1,540,415	△79,584
ロ. その他有価証券	1,637,389	1,637,389	—
資産計	3,257,389	3,177,805	△79,584
① 長期借入金（※1）	258,370	257,989	380
② リース債務（※2）	51,930	51,833	96
負債計	310,300	309,823	476
デリバティブ取引（※3）			
ヘッジ会計が適用されていないもの	△8,282	△8,282	—
デリバティブ取引計	△8,282	△8,282	—

※1.1年内返済予定長期借入金59,960千円を含めております。

※2.利息相当額を控除しない方法によっているリース債務114,260千円は含まれておりません。

※3.デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については、△で表示しております。

(3) 金融商品の時価の適切な区分ごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価等に関する事項

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：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

(単位：千円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
その他有価証券				
株式	1,289,195	—	—	1,289,195
その他	—	348,194	—	348,194
資産計	1,289,195	348,194	—	1,637,389
デリバティブ取引（※）				
通貨関連取引	—	△8,282	—	△8,282
負債計	—	△8,282	—	△8,282

※ デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については、△で表示しております。

② 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

(単位：千円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
満期保有目的の債券				
社債等	—	1,540,415	—	1,540,415
長期借入金	—	257,989	—	257,989
リース債務	—	51,833	—	51,833

(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。一方、当社が保有している満期保有目的の債券は、市場での取引頻度が低く、活発な市場における相場価格とは認められないため、その時価をレベル2の時価に分類しております。投資信託は、市場における取引価格はないものの、解約または買戻請求に関して市場参加者からリスクの対価を求められるほどの重要な制限がないことから、基準価格を時価としレベル2の時価に分類しております。

デリバティブ取引

デリバティブ取引の時価は、取引先金融機関から提示された価格等に基づき算定しており、レベル2の時価に分類しております。

長期借入金、リース債務

これらの時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間および信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しておりますが、観察不能なインプットが時価に与える影響は軽微であることから、レベル2の時価に分類しております。

## 7. 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分解した情報

事業区分別の売上高は、当社の取締役会が、経営資源の配分の決定およ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、収益の分解情報として表示しております。また、地域別の売上、受注生産形態別の売上、計上時点別の売上についても同様に重要な管理指標としていることから、収益の分解情報として表示しております。

#### ① 事業区分ごとの売上高

(単位：千円)

	事業区分					合計
	住生活関連機器	検査計測機器	産業機器	エクステリア	機械・工具	
顧客との契約から生じる収益	11,072,149	6,499,052	2,941,798	916,834	1,448,536	22,878,370
その他の収益	158,867	—	—	—	—	158,867
売上高	11,231,016	6,499,052	2,941,798	916,834	1,448,536	23,037,238

#### ② 地域別の売上高

			当連結会計年度
日	本	※1	19,374,534千円
中	国	※2	1,964,132
台	湾	※3	954,847
そ	他	※4	584,856
顧客との契約から生じる収益			22,878,370
その他の収益			158,867
合計			23,037,238

※1 日本国内の売上高のうち主なものは、住生活関連機器事業10,382,338千円、検査計測機器事業4,064,276千円、産業機器事業2,562,548千円です。

※2 中国への売上高のうち、1,143,623千円は検査計測機器事業の売上です。

※3 台湾への売上高のうち、941,645千円は検査計測機器事業の売上です。

※4 その他地域への売上高のうち、349,506千円は検査計測機器事業の売上です。

③ 受注生産形態別の売上高

	当連結会計年度
○ E M 生産 ※ 1、※ 2	11,272,796千円
自販・その他 ※ 3	11,605,573
顧客との契約から生じる収益	22,878,370
その他の収益	158,867
合 計	23,037,238

※ 1 ○ E M 生産は、主要顧客企業等に対する相手先ブランドによる生産です。

※ 2 ○ E M 生産の売上高のうち主なものは、住生活関連機器事業10,375,358千円、エクステリア事業572,244千円です。

※ 3 自販・その他の売上高のうち主なものは、検査計測機器事業6,499,052千円、産業機器事業2,616,603千円です。

④ 計上時点別の売上高

	当連結会計年度
出 荷 時 点	15,695,131千円
検 収 時 点 ※ 1	7,132,829
保 証 サ ー ビ ス ※ 2	50,409
顧客との契約から生じる収益	22,878,370
その他の収益	158,867
合 計	23,037,238

※ 1 検収時点の売上高のうち、6,192,591千円は検査計測機器事業の売上です。

※ 2 保証サービス売上高は検査計測機器事業の売上です。

(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、「連結注記表 1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等 (4)会計方針に関する事項 ④収益及び費用の計上基準」に記載のとおりです。

(3) 当連結会計年度及び翌連結会計年度以降の収益の金額を理解するための情報

① 契約資産及び契約負債の残高等

	当連結会計年度
顧客との契約から生じた債権	8,594,048千円
契約資産	1,305,526
契約負債	1,805,347

② 残存履行義務に配分した取引価格

期末日時点で充足していない履行義務に配分された取引価格及びその売上計上見込時期ごとの内訳は、以下のとおりです。ただし、顧客に請求する対価の額が、顧客に提供した価値と直接対応する契約は含めておりません。

	当連結会計年度
1年以内	8,156,388千円
1年超	1,188,688
合計	9,345,077

**8. 1株当たり情報に関する注記**

- |                |           |
|----------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額  | 2,016円00銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 54円46銭    |

## 9. 企業結合に関する注記

### 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内容

被取得企業の名称 株式会社ユーキ・トレーディング

事業内容 福祉用具・健康用品の輸出入及び国内販売

(2) 企業結合を行った主な理由

当社グループの住生活関連機器セグメントにおける福祉・健康分野の事業拡大を図ることを目的としております。

(3) 企業結合日

2023年3月31日

(4) 企業結合の法的形式

現金を対価とする株式取得

(5) 結合後企業の名称

変更はありません。

(6) 取得した議決権比率

100%

(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す。

#### 2. 連結財務諸表に含まれる被取得企業の業績の期間

2023年3月31日を取得日としているため、貸借対照表のみを連結しており、連結損益計算書に含まれる被取得企業の業績の期間はありません。

#### 3. 被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

取得の対価	現金	250,000千円
取得原価		250,000千円

#### 4. 主要な取得関連費用の内容及び金額

アドバイザーに対する報酬・手数料等 6,102千円



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) 発生したのれん金額

251,928千円

(2) 発生原因

今後の事業展開によって期待される将来の超過収益力です。

(3) 償却方法及び償却期間

5年にわたる均等償却

6. 企業結合日に受け入れた資産及び引受けた負債の額並びにその主な内訳

流動資産	186,052千円
固定資産	1,065千円
資産合計	<u>187,117千円</u>

流動負債	36,662千円
固定負債	152,384千円
負債合計	<u>189,046千円</u>

7. 取得原価の配分

当連結会計年度末において、企業結合日における識別可能な資産および負債の特定が未了であり、取得原価の配分が完了していないため、その時点で入手可能な合理的情報に基づき暫定的な会計処理を行っております。

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に関する注記

- (1) 有価証券の評価基準及び評価方法
- ① 満期保有目的の債券 償却原価法（定額法）
  - ② 子会社株式及び関連会社株式 移動平均法による原価法
  - ③ その他有価証券
    - ・市場価格のない株式等以外のもの 時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）
    - ・市場価格のない株式等 移動平均法による原価法
- (2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法
- ① 商品及び製品、仕掛品、原材料 総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下げの方法）、なお、検査計測装置に係る製品、仕掛品については個別法による原価法（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下げの方法）
  - ② 貯蔵品 最終仕入原価法による原価法
- (3) 固定資産の減価償却の方法
- ① 有形固定資産（リース資産を除く） 定率法  
なお、主な耐用年数は以下のとおりです。

建物	15年～31年
構築物	7年～50年
機械及び装置	7年～13年
車両運搬具	4年～5年
工具器具及び備品	2年～15年
  - ② 無形固定資産（リース資産を除く） 定額法  
なお、主な償却期間は以下のとおりです。
    - ソフトウェア（自社利用）
    - 社内における見込利用可能期間（5年）
  - ③ リース資産 リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。
- (4) 引当金の計上基準
- ① 貸倒引当金 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。

- ② 賞与引当金 従業員の賞与の支給に充てるため、支給見込額を計上しております。
- ③ 役員賞与引当金 役員賞与の支出に備えるため、当事業年度における支給見込額に基づき計上しております。
- ④ 製品保証引当金 製品販売後に発生する製品保証費用に備えるため、過去の実績に基づく見込額を計上しております。
- ⑤ 退職給付引当金 従業員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務の見込額に基づき計上しております。

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あたり、退職給付見込額を当事業年度末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。

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（5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（5年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生翌事業年度から費用処理しております。

(5) 収益及び費用の計上基準

当社では、以下の5ステップにもとづき収益を認識しています。

ステップ1：顧客との契約の識別

ステップ2：履行義務の識別

ステップ3：取引価格の算定

ステップ4：取引価格の履行義務への配分

ステップ5：履行義務の充足による収益の認識

当社では「住生活関連機器」において、事務用回転椅子、折畳椅子、会議用椅子等のオフィス用の椅子、車椅子等の福祉・医療施設用の椅子等の製造販売、「検査計測機器」において液晶等のフラット・パネル・ディスプレイ（FPD）検査装置、半導体検査装置、フィルム検査装置等の検査計測装置等の製造販売、「産業機器」において産業用機械に用いられる電磁アクチュエータおよびそのユニット品等ならびにユニット（ばね）製品の製造販売、「エクステリア」において跳ね上げ式門扉、カーポート、テラス、オーニング等のエクステリア製品等の製造販売を行っております。また、製品に関連した保証、修理・保守等のサービスも提供しております。

製品の販売については、主に顧客への引渡の際に据付を要する製品については据付が完了し顧客の検収が完了した時点、また、据付を要しない製品については出荷時点で、顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、当該時点において収益を認識しております。収益は、顧客との契約において約束された対価から、値引き等を控除した金額で測定しています。

製品保証が、製品が合意された仕様に従っているという保証に加えて顧客にサービスを提供している場合には、別個の履行義務として識別し、取引価格の一部を当該履行義務に配分した上で、サービスの完了について顧客の合意が得られ、履行義務を充足した時点で収益を認識しています。

(6) その他計算書類作成のための基本となる事項

- ① 退職給付に係る会計処理                      退職給付にかかる未認識数理計算上の差異及び未認識過去勤務費用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。
- ② 資産除去債務                                      法的義務等に備え資産除去債務を計上しております。

## 2. 会計方針の変更に関する注記

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

「連結注記表2. 会計方針の変更に関する注記（時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用）」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。

### 3. 会計上の見積りに関する注記

会計上の見積りに関する注記は以下のとおりです。なお、(1) 固定資産の減損と(3) 繰延税金資産の回収可能性に関する「会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報」につきましては、「連結注記表3. 会計上の見積りに関する注記」に記載しているため、省略しております。

#### (1) 固定資産の減損

当事業年度の計算書類に計上した金額

減損の兆候が生じている資産グループにかかる有形固定資産・無形固定資産の貸借対照表計上額

イ. 東京営業所（共用資産） 2,422,085千円

ロ. 医療・福祉用椅子事業（住生活関連機器） 101,136千円

#### (2) 子会社株式の減損

##### ① 当事業年度の計算書類に計上した金額

実質価額が著しく低下しているものの

減損処理を行っていない子会社株式 256,102千円

##### ② 会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

関係会社株式のうち、市場価格のない子会社株式については、実質価額が取得価額と比較して著しく低下している場合、回復可能性の判定を行った上で減損要否の判定を行っております。なお、超過収益力等を加味して取得した子会社株式については、実質価額の算定に当たって超過収益力を含めておりません。

2023年3月31日に取得したユーキ・トレーディング社の株式が貸借対照表に子会社株式として256,102千円計上されておりますが、同社は2023年3月31日時点で債務超過となっております。ただし、ユーキ・トレーディング社の評価にあたっては、超過収益力を実質価額の算定に加味しています。実質価額は、連結貸借対照表に計上されているユーキ・トレーディング社に係るのれんと同様に、事業計画および当社とのシナジー効果等を考慮して策定された事業計画を基礎として算定し、経営者が選定した専門家による株価算定の結果も参考にしております。

このように、超過収益力を含む実質価額の評価の判定には経営者の判断が含まれることから、将来の不確実な経済条件の影響等により見直しが必要となった場合、翌事業年度の計算書類において、関係会社株式の金額に重要な影響を与える可能性があります。

#### (3) 繰延税金資産の回収可能性

当事業年度の計算書類に計上した金額

繰延税金資産 695,604千円

#### 4. 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 14,295,805千円
- (2) 関係会社に対する金銭債権、債務は次のとおりです。
- ① 短期金銭債権 32,726千円
  - ② 長期金銭債権 120,000千円
  - ③ 短期金銭債務 384,635千円

- (3) コミットメントライン契約

「連結注記表4. 連結貸借対照表に関する注記 (2)コミットメントライン契約」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。

#### 5. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

- ① 売上高 187,094千円
- ② 仕入高等 1,899,444千円
- ③ 営業取引以外の取引高 64,848千円

#### 6. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の数に関する事項

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
普通株式	499,420株	－株	－株	499,420株

## 7. 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	
賞与引当金	133,301千円
未払事業税	11,753千円
未払社会保険料	20,997千円
棚卸資産評価損	189,510千円
未払金	3,174千円
未払費用	4,670千円
販売手数料	5,393千円
退職給付引当金	143,050千円
長期未払金	40,556千円
貸倒引当金	2,235千円
関係会社株式評価損	2,094千円
みなし配当金	23,217千円
減価償却費	253,726千円
減損損失	131,027千円
投資有価証券評価損	73,804千円
税務上の収益認識差額	29,767千円
その他	36,439千円
小計	1,104,722千円
評価性引当額	△293,089千円
繰延税金資産合計	811,632千円
繰延税金負債	
その他有価証券評価差額金	△116,027千円
繰延税金資産の純額	695,604千円

## 8. 関連当事者との取引に関する注記

### (1) 親会社及び法人主要株主等

種類	会社等の名称	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)
法人主要株	コクヨ株式会社	(所有) 直接 0.08 (被所有) 直接 14.14 間接 1.08	製品の販売 役員の兼任	製品の売	8,956,601	売掛金	3,842,327

(注) 取引条件及び取引条件の決定方針等

価格その他の取引条件は、市場価格に基づく交渉のうえ、決定しております。

### (2) 子会社及び関連会社等

種類	会社等の名称	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)
子会社	株式会社ユーキ・トレーディング	(所有) 直接 100.00	役員の兼任	資金の貸付	120,000	関係会社長期貸付金	120,000

(注) 1. 資金の貸付については、市場金利を勘案して利率を合理的に決定しております。

2. 関係会社長期貸付金に対し、当事業年度において1,928千円の貸倒引当金および貸倒引当金繰入額を計上しております。

## 9. 1株当たり情報に関する注記

- |                |           |
|----------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額  | 1,868円40銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 45円98銭    |

記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。