

電子提供措置の開始日 2023年6月1日

株主各位

第45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)

会計監査人の状況

会社の体制及び方針

1. 業務の適正を確保するための体制
2. 業務の適正を確保するための体制の運用状況の概要

連結株主資本等変動計算書

連結注記表

株主資本等変動計算書

個別注記表

株式会社中広

(証券コード2139)

会計監査人の状況

- (1) 会計監査人の名称
有限責任 あずさ監査法人
- (2) 当事業年度に係る会計監査人の報酬等の額

①	報酬等の額	22,000千円
②	当社及び子会社が支払うべき金銭その他の財産上の利益の合計額	22,000千円

- (注) 1. 会計監査人の報酬等について監査役会が同意した理由は、会計監査人である有限責任 あずさ監査法人から説明を受けた当事業年度の監査計画に係る監査時間・配員計画から見積もられた報酬額の算定根拠等について、監査業務と報酬との対応関係が詳細かつ明瞭であることから、合理的なものであると判断したためです。
2. 当社及び子会社と監査法人との間の監査契約において、会社法に基づく監査と金融商品取引法に基づく監査の額を区分しておりませんので、上記①の金額にはこれらの合計値を記載しております。

(3) 非監査業務の内容

当社は会計監査人に対して、公認会計士法第2条第1項の監査証明業務以外の業務を委託しておりません。

(4) 会計監査人の解任または不再任の決定の方針

当社は、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には、監査役会の決議により会計監査人の解任または不再任を株主総会の会議の目的とすることといたします。会計監査人が会社法第340条第1項各号に定めるいずれかの事由に該当した場合には、監査役会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。

会社の体制及び方針

1. 業務の適正を確保するための体制

- (1) 取締役・使用人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

当社グループの取締役及び使用人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、法令等の遵守に対し、定期的に教育・啓蒙を行います。

職務執行については、「職務権限規程」に責任者及びその責任、権限を定め業務を執行させるとともに、内部監査を通じて業務の運営状況を把握し、その妥当性を検証します。

法令上疑義のある行為に対しては、使用人が直接情報提供を行える通報窓口を設置するものとします。また、インサイダー取引については、「重要情報の管理及び株券等の内部者取引防止に関する規程」により防止するものとします。

- (2) 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

当社は、「取締役会規程」、「稟議規程」、「文書管理規程」等にのっとり、取締役の職務の執行に係る情報を文書に記録して保存及び管理することとし、取締役

及び監査役は常にこれらの文書を閲覧できるものとします。

(3) 損失の危険の管理に関する規程その他の体制

当社は、事業活動におけるリスク管理を経営の最重要課題と認識し、「リスク管理規程」に基づき、リスクを種類別に分け、それぞれの担当部署を設置し継続的に管理します。

また、防災体制を含む分類されたリスクの特定、評価、制御による管理を実施し、これらの状況を定期的に検証し、リスク管理の実効性を確保します。

なお、リスク管理部門として、内部監査室が管理本部及び関係部門、子会社と連携し、これに当たり、損失の危険のある重大な業務執行行為を発見した時は、取締役会、監査役会に通報する体制を構築するものとします。

(4) 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

取締役会は、「取締役会規程」に従い、適切な運営を確保し、原則月1回、その他必要に応じて随時開催し、適切な職務執行を実施し、意思疎通を図るとともに、相互の業務執行を監督します。

また、効率性の観点から、各本部及び、グループ会社にて、統括する取締役が主催する会議を最低月に1回開催し、経営課題の審議と諸施策の遂行に努めます。

(5) 当社並びにその親会社及び子会社から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制

当社グループは、業務の適正を確保するため、「関係会社管理規程」等にとり、業務執行の状況について、各担当部門が会社規程類等に準じた管理及び支援を行います。また、子会社は上記社内規程にとり、経営計画、損益、業務執行状況等の報告を当社に定期的に行うものとします。

(6) 反社会的勢力排除に向けた基本的な考え方及びその整備状況

当社グループは、公共の秩序や安全を脅かす反社会的勢力や団体からの不当な要求等を一切排除することとしています。その整備状況として、「倫理行動規範」及び「反社会的勢力対策規程」において、反社会的勢力との関係遮断を明文化し周知徹底します。

また、平素より関係行政機関などからの情報収集に努め、事案の発生時には速やかに担当部署へ報告・相談するとともに、関係行政機関や法律の専門家と緊密に連携して適切に対処する体制を構築します。

(7) 監査役職務を補助すべき使用人に関する体制及び当該使用人の取締役からの独立性に関する事項、並びに当該使用人に対する指示の実効性に関する事項

当社は、監査役会からその職務を補助すべき使用人を求められた場合、当社の従業員から監査役補助者を任命します。監査役を補助する使用人の人事に関する事項については、監査役との協議により定めるものとします。

また、監査役より監査業務に必要な命令を受けた従業員は、その命令に関し

て、取締役の指揮命令を受けないものとします。

- (8) 取締役及び使用人が監査役に報告をするための体制その他の監査役への報告に関する体制、報告をしたことを理由として不利な取り扱いを受けないことを確保するための体制

当社は、監査役が経営に関する重要な会議に出席し、取締役等から職務の執行状況の報告を受けること、及び重要な決裁書類を供覧し、経営情報をはじめとする各種の情報を取得することができる体制をとり、併せて、監査役が社長、会計監査人、内部監査室と意見及び情報交換を行う場を提供します。

また、当社の取締役及び従業員は、会社に著しい損害を及ぼす恐れのある事実を発見した場合には、監査役に報告するものとします。当該報告を行った当社及び子会社の取締役及び使用人に対し、当該報告を行ったことを理由として不利な取り扱いを行うことを禁止し、その旨を周知徹底します。

- (9) その他監査役の監査が実効的に行われることを確保するための体制

当社は、重要な意思決定の過程及び業務の執行状況を把握できるようにするため、監査役は取締役会のほか、経営会議その他の重要な会議に出席できるものとします。また、監査役から要求のあった文書等は、随時提供します。

また、監査役の職務の執行について生ずる費用の前払または償還の手続その他の当該職務の執行について生ずる費用または債務の処理については、当該監査役の職務の遂行に必要でないと認められた場合を除き、速やかに当該費用または債務を処理します。

2. 業務の適正を確保するための体制の運用状況の概要

当社では、「内部統制システムの基本方針」に基づき、企業集団の業務の適正性を確保するための体制整備とその適切な運用に努めております。

リスク管理については、「リスク管理規程」に基づき随時リスク評価を実施し、その管理及び低減に努めました。

内部統制の運用状況については、重要な不備がないかモニタリングを定期的に実施し、取締役会にその内容を報告しました。

連結株主資本等変動計算書

(2022年4月1日から
2023年3月31日まで)

(単位：千円)

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
2022年4月1日残高	404,300	94,800	1,295,290	△15,824	1,778,565
連結会計年度中の変動額					
剰余金の配当			△34,000		△34,000
親会社株主に帰属する当期純利益			84,950		84,950
株主資本以外の項目の連結会計年度中の変動額(純額)					
連結会計年度中の変動額合計			50,950		50,950
2023年3月31日残高	404,300	94,800	1,346,240	△15,824	1,829,516

(単位：千円)

	その他の包括利益累計額		非支配株主持分	純資産合計
	その他有価証券評価差額金	その他の包括利益累計額合計		
2022年4月1日残高	△5,695	△5,695	—	1,772,870
連結会計年度中の変動額				
剰余金の配当				△34,000
親会社株主に帰属する当期純利益				84,950
株主資本以外の項目の連結会計年度中の変動額(純額)	1,097	1,097	55,284	56,381
連結会計年度中の変動額合計	1,097	1,097	55,284	107,332
2023年3月31日残高	△4,598	△4,598	55,284	1,880,202

(注) 記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

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等

1. 連結の範囲に関する事項

(1) 連結子会社の数及び主要な連結子会社の名称

連結子会社の数 4社

連結子会社の名称

株式会社アド通信社西部本社、株式会社中広メディアソリューションズ、株式会社ケイ・クリエイト、株式会社ケイピーエス

なお、株式会社中広メディアソリューションズについては株式取得により、当連結会計年度より連結子会社に含めております。株式会社ケイ・クリエイトについては株式を追加取得したことにより、同社及び同社の子会社である株式会社ケイピーエスとともに、当連結会計年度より連結子会社に含めております。

(2) 非連結子会社の名称等

該当事項はありません。

2. 持分法の適用に関する事項

(1) 持分法を適用した関連会社の数及び主要な会社等の名称

持分法を適用した関連会社の数 2社

関連会社の名称

株式会社関西ぽど、ジャパンパブリックプライベートパートナー機構株式会社

なお、株式会社ケイ・クリエイト及び株式会社ケイピーエスは、当連結会計年度中に株式会社ケイ・クリエイトの株式を追加取得したことにより、同社及び同社の子会社である株式会社ケイピーエスの2社を、当連結会計年度より持分法適用の範囲から除外しております。

(2) 持分法を適用しない非連結子会社又は関連会社の名称等

該当事項はありません。

3. 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、株式会社ケイ・クリエイト（12月31日）及び株式会社ケイピーエス（9月30日）を除き、連結決算日と一致しております。なお、株式会社ケイ・クリエイト、株式会社ケイピースについては、連結決算日で本決算に準じた仮決算を行っております。

4. 会計方針に関する事項

(1) 資産の評価基準及び評価方法

有価証券の評価基準及び評価方法

その他有価証券

市場価格のない …… 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
株式等以外のもの …… 動平均法により算定）

市場価格のない …… 主として移動平均法による原価法

株 式 等

棚卸資産の評価基準及び評価方法

商 品 …… 総平均法による原価法

仕 掛 品 …… 個別法による原価法

なお、連結貸借対照表価額については、収益性の低下に基づく簿価の切下げの方法により算定しております。

(2) 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産 …… 定率法

(リース資産を除く)

ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備は除く）については、定額法を採用しております。また、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も、定額法を採用しております。

なお、取得価額10万円以上20万円未満の少額減価償却資産については、3年間均等償却によっております。

無形固定資産 …… 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）に基づく定額法を採用しております。

リース資産 …… 所有権移転外ファイナンス・リース取引

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) 引当金の計上基準

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。

賞与引当金 …… 従業員の賞与の支払に備えるため、支給見込額に基づき当連結会計年度負担額を計上しております。

役員退職慰労引当金 …… 一部の連結子会社は、役員の退職に際し支給する退職慰労金に充てるため、内規に基づく期末要支給額を計上しています。

(4) 退職給付に係る会計処理の方法

一部の連結子会社は、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

(5) 重要な収益及び費用の計上基準

当社グループは、メディア広告事業を主たる事業としています。

契約の大部分は単一の履行義務を有しており、その取引価格は顧客との合意に基づいています。

① 地域フリーマガジンによる収益

当社グループは、地域フリーマガジンに関しては、顧客からの受注に基づき制作した広告を地域フリーマガジンへ掲載し発行する履行義務を負っていることから、当該地域フリーマガジンを発行した時点で収益を認識しています。

② 広告セールスプロモーションによる収益

当社グループは、広告セールスプロモーションに関しては、制作した広告の広告媒体への掲載又は顧客への納品を行う履行義務を負っていることから、制作した広告を広告媒体へ掲載した時点又は顧客へ納品した時点で収益を認識しています。

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等の適用)

「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しております。なお、連結計算書類に与える影響はありません。

表示方法の変更

連結損益計算書

前連結会計年度において「営業外収益のその他」に含めていた「受取事務手数料」（前連結会計年度2,871千円）は、金額的重要性が高まったため、当連結会計年度においては区分掲記しております。

会計上の見積りに関する注記

繰延税金資産の回収可能性

繰延税金資産 76,481千円

繰延税金資産は、一時差異等にかかる税金の額のうち、将来の経営計画に基づく課税所得の発生時期及び金額の見積りにより回収可能と認められる金額について計上しております。課税所得の見積りの基礎となる経営計画には、売上高の増加を主要な仮定として織り込んでおります。当該見積りは、将来の不確実な経済条件の変動などによって影響を受ける可能性があり、実際に発生する課税所得の発生時期及び金額が見積りと異なった場合、翌連結会計年度の連結計算書類における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。

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 561,608千円
2. 流動負債「その他」のうち、契約負債の残高 70,440千円

連結損益計算書に関する注記

1. 売上高のうち、顧客との契約から生じる収益の額 8,517,230千円
2. 販売費及び一般管理費の給与手当に対応する新型コロナウイルス感染症にかかる雇用調整助成金 24,116千円を給与手当から控除しております。

連結株主資本等変動計算書に関する注記

1. 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（株）	7,044,000	－	－	7,044,000

2. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

決議	株式の種類	配当の総額(千円)	1株当たり配当額(円)	基準日	効力発生日
2022年6月24日 定時株主総会	普通株式	34,000	5	2022年 3月31日	2022年 6月27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

決議	株式の種類	配当の原資	配当の総額(千円)	1株当たり配当額(円)	基準日	効力発生日
2023年6月23日 定時株主総会	普通株式	利益剰余金	68,000	10	2023年 3月31日	2023年 6月26日

3. 新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

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、市場環境や長短のバランスを勘案して、必要な資金（主に銀行借入）を調達しております。また、資金の運用は主に安全性の高い預金で運用しています。なお、デリバティブ取引については行っておりません。

(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、当該リスク管理のため、当社は、「与信管理規程」により取引先ごとの期日管理及び残高管理を行うとともに、各営業部門により定期的に信用状況を把握しております。投資有価証券には市場価格の変動リスクがあります。当該リスクの管理のため、発行体の財務状況や市場価格の推移等、継続的モニタリングを行っております。

営業債務である支払手形及び買掛金は、1年以内の支払期日であります。借入金のうち、変動金利借入については金利の変動リスクに晒されていますが、変動金利預金等とのバランスを定期的に見直すなどの対策を行っております。

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は、次表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、受取手形及び売掛金、支払手形及び買掛金、短期借入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
(1) 投資有価証券			
其他有価証券	93,505	93,505	—
(2) 差入保証金	213,353		
貸倒引当金（※1）	△14,800		
差入保証金（純額）	198,553	188,931	△9,622
資産計	292,058	282,436	△9,622
(1) 短期借入金	555,000	555,000	—
(2) 長期借入金（※2）	625,306	628,550	3,243
(3) リース債務（※2）	2,872	2,865	△6
負債計	1,183,178	1,186,415	3,236

(※1) 差入保証金に対して個別計上している貸倒引当金を控除しております。

(※2) 市場価格のない株式等

(単位：千円)

区分	連結貸借対照表計上額
投資有価証券	
非上場株式	10,936
関係会社株式	
非上場株式	63,596
合計	74,533

これらについては「(1) 投資有価証券 其他有価証券」には含めておりません。

(※3) 差入保証金に対して個別計上している貸倒引当金を控除しております。

(※4) 1年内返済予定の長期借入金及びリース債務を含んでおります。

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係る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

(1) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

区分	時価 (千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券 其他有価証券 株式	93,505	—	—	93,505
資産計	93,505	—	—	93,505

(2) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

区分	時価 (千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
差入保証金	—	188,931	—	188,931
資産計	—	188,931	—	188,931
短期借入金	—	555,000	—	555,000
長期借入金	—	628,550	—	628,550
リース債務	—	2,865	—	2,865
負債計	—	1,186,415	—	1,186,415

(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

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。

差入保証金

差入保証金の時価は、回収可能性を反映した将来キャッシュ・フローを残存期間に対応する適正な利回り、適正な利率で割引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。

短期借入金

短期借入金の時価は、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。

長期借入金及びリース債務

これらの時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間及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、レベル2の時価に分類しております。

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（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等）4. 会計方針に関する事項（5）重要な収益及び費用の計上基準」に記載の通りです。

1 株当たり情報に関する注記

1 株当たり純資産額	268円37銭
1 株当たり当期純利益	12円49銭

企業結合に関する注記

1. 取得による企業結合（1）

(1) 企業結合の概要

a. 被取得企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称	株式会社Success Holders分割準備会社
事業の内容	生活情報誌の出版及び各種情報の提供

b. 企業結合を行った主な理由

当社グループが全国展開を推進する『地域みっちゃく生活情報誌®』を主とする自社媒体ハッピーメディア®の発行エリア拡大のための、営業基盤と人的リソースの拡充を目的としております。

c. 企業結合日

2022年6月30日

d. 企業結合の法的形式

株式取得

e. 結合後企業の名称

株式会社中広メディアソリューションズ

f. 取得した議決権比率

100%

g. 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ことによるものです。

(2) 連結計算書類に含まれる被取得企業の業績の期間

2022年7月1日から2023年3月31日まで

(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	100,000千円
取得原価		100,000千円

(4) 主要な取得関連費用の内容及び金額

財務及び法務に関する調査費用 1,400千円

(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 発生したのれんの金額

99,000千円

② 発生原因

今後の事業展開により期待される超過収益力であります。

③ 償却方法及び償却期間

5年間にわたる均等償却

(6) 企業結合日に受け入れた資産及び引き受けた負債の額並びにその主な内訳

流動資産	275,470千円
固定資産	12,237千円
流動負債	279,645千円
固定負債	7,062千円

2. 取得による企業結合（2）

(1) 企業結合の概要

a. 被取得企業の名称及びその事業の内容

- | | |
|------------|---------------------|
| ① 被取得企業の名称 | 株式会社ケイ・クリエイト |
| 事業の内容 | クロスメディア事業、クリエイティブ事業 |
| ② 被取得企業の名称 | 株式会社ケイピース |
| 事業の内容 | ポスティング事業 |

b. 企業結合を行った主な理由

株式会社ケイ・クリエイトの連結子会社化は、当社の成長戦略に沿った『地域みっちゃく生活情報誌®』を主とする自社媒体ハッピーメディア®の当社グループ直営化によるメディア広告事業の業容拡大を目的としております。

株式会社ケイピースの連結子会社化は、同社が愛知県・岐阜県内で展開する配布体制を取得することにより、当社グループのポスティング体制を強化することを目的としております。

c. 企業結合日

2022年7月1日

d. 企業結合の法的形式

第三者割当増資の引受けによる株式取得

e. 結合後企業の名称

変更ありません。

f. 取得した議決権比率

① 株式会社ケイ・クリエイト

企業結合直前に所有していた議決権比率	31.0%
企業結合日に追加取得した議決権比率	20.0%
取得後の議決権比率	51.0%

② 株式会社ケイピース

企業結合直前に所有していた議決権比率	20.0%
企業結合日に追加取得した議決権比率	60.0%（うち間接保有 60.0%）
取得後の議決権比率	80.0%（うち間接保有 60.0%）

g. 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ことによるものです。

(2) 連結計算書類に含まれる被取得企業の業績の期間

2022年7月1日から2023年3月31日まで

(3) 被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

① 株式会社ケイ・クリエイト

取得の対価	企業結合直前に保有していた株式会社ケイ・クリエイトの企業結合日における時価	18,997千円
	追加取得に伴い支出した現金	27,000千円
取得原価		45,997千円

② 株式会社ケイピース

取得の対価	企業結合直前に保有していた株式会社ケイピースの企業結合日における時価	10,099千円
	企業結合日に取得した株式の時価	3,000千円
取得原価		13,099千円

(4) 主要な取得関連費用の内容及び金額

該当事項はありません。

(5)被取得企業の取得原価と取得するに至った取引ごとの取得原価の合計額との差額

- ① 株式会社ケイ・クリエイト 4,007千円
- ② 株式会社ケイピーエス 1,592千円

(6)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
3,510千円
- ② 発生原因
今後の事業展開により期待される超過収益力であります。
- ③ 償却方法及び償却期間
5年間にわたる均等償却

(7) 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

- ① 株式会社ケイ・クリエイト
 - 流動資産 158,551千円
 - 固定資産 71,366千円
 - 流動負債 75,180千円
 - 固定負債 101,943千円
- ② 株式会社ケイピーエス
 - 流動資産 80,905千円
 - 固定資産 39,546千円
 - 流動負債 45,499千円
 - 固定負債 32,426千円

重要な後発事象に関する注記

(連結子会社の吸収合併)

当社は、2023年2月27日開催の取締役会において、当社100%出資の連結子会社である株式会社アド通信社西部本社との間で、当社を吸収合併存続会社、株式会社アド通信社西部本社を吸収合併消滅会社とする吸収合併契約の締結を決議し、2023年4月1日付で合併しました。その内容は以下のとおりです。

1 概要

(1) 被合併企業の名称及び当該事業の内容

被合併企業の名称 株式会社アド通信社西部本社
当該事業の内容 広告業

(2) 企業結合日

2023年4月1日

(3) 企業結合の法的形式

当社を存続会社とする吸収合併方式とし、株式会社アド通信社西部本社は解散します。

(4) その他取引の概要に関する事項

本合併は、当社グループにおける効率的な経営を実現することを目的としております。

2 実施予定の会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」(企業会計基準第21号2019年1月16日)及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第10号2019年1月16日)に基づき、共通支配下の取引として処理する方針です。

株主資本等変動計算書

(2022年4月1日から
2023年3月31日まで)

(単位：千円)

	株 主 資 本				
	資 本 金	資本剰余金	利 益 剰 余 金		
		資本準備金	利益準備金	そ の 他 利益剰余金 繰越利益剰余金	利 益 剰 余 金 合 計
2022年4月1日残高	404,300	94,800	21,000	1,229,804	1,250,804
事業年度中の変動額					
剰余金の配当				△34,000	△34,000
当期純利益				115,331	115,331
株主資本以外の 項目の事業年度中 の変動額(純額)					
事業年度中の変動額合計				81,331	81,331
2023年3月31日残高	404,300	94,800	21,000	1,311,136	1,332,136

(単位：千円)

	株 主 資 本		評価・換算差額等		純資産合計
	自己株式	株主資本 合計	そ の 他 有 価 証 券 評価差額金	評価・換算 差額等合計	
2022年4月1日残高	△15,824	1,734,080	△5,695	△5,695	1,728,385
事業年度中の変動額					
剰余金の配当		△34,000			△34,000
当期純利益		115,331			115,331
株主資本以外の 項目の事業年度中 の変動額(純額)			1,097	1,097	1,097
事業年度中の変動額合計		81,331	1,097	1,097	82,428
2023年3月31日残高	△15,824	1,815,411	△4,598	△4,598	1,810,813

(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

重要な会計方針

1. 資産の評価基準及び評価方法

有価証券の評価基準及び評価方法

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 …………… 時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は株式等以外のもの 移動平均法により算定）

市場価格のない …………… 主として移動平均法による原価法

株 式 等

棚卸資産の評価基準及び評価方法

商 品 …………… 総平均法による原価法

仕 掛 品 …………… 個別法による原価法

なお、貸借対照表価額については、収益性の低下に基づく簿価の切下げの方法により算定しております。

2. 固定資産の減価償却の方法

有 形 固 定 資 産 …………… 定率法

（リース資産を除く）

ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備は除く）については、定額法を採用しております。また、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も、定額法を採用しております。

なお、取得価額10万円以上20万円未満の少額減価償却資産については、3年間均等償却によっております。

無 形 固 定 資 産 …………… 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）に基づく定額法を採用しております。

（リース資産を除く）

リ ー ス 資 産 …………… 所有権移転外ファイナンス・リース取引

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. 引当金の計上基準

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。

賞 与 引 当 金 …………… 従業員の賞与の支払に備えるため、支給見込額に基づき当事業年度負担額を計上しております。

4. 収益及び費用の計上基準

当社は、メディア広告事業を主たる事業としております。

契約の大部分は単一の履行義務を有しており、その取引価格は顧客との合意に基づいております。

① 地域フリーマガジンによる収益

当社は、地域フリーマガジンに関しては、顧客からの受注に基づき制作した広告を地域フリーマガジンへ掲載し発行する履行義務を負っていることから、当該地域フリーマガジンを発行した時点で収益を認識しております。

② 広告セールスプロモーションによる収益

当社は、広告セールスプロモーションに関しては、制作した広告の広告媒体への掲載又は顧客への納品を行う履行義務を負っていることから、制作した広告を広告媒体へ掲載した時点又は顧客へ納品した時点で収益を認識しています。

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等の適用)

「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。)を当事業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しております。なお、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

繰延税金資産の回収可能性

繰延税金資産 59,632千円

連結注記表における会計上の見積りに関する注記と同一内容であります。

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	500,424千円
2. 関係会社に対する金銭債権債務	
短期金銭債権	5,741千円
短期金銭債務	42,014千円

損益計算書に関する注記

1. 関係会社との取引高	
営業取引による取引高	
売上高	162,406千円
売上原価	351,099千円
販売費及び一般管理費	7,643千円
営業取引以外の取引による取引高	2,100千円
2. 販売費及び一般管理費の給与手当に対応する新型コロナウイルス感染症にかかる雇用調整助成金	
15,831千円を給与手当から控除しております。	

株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式に関する事項

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(株)	243,975	—	—	243,975

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	22,142千円
未払法定福利費	3,274千円
貸倒引当金	5,713千円
ゴルフ会員権評価損	8,041千円
減損損失	62,693千円
未払事業税	4,545千円
税務上の繰越欠損金	24,614千円
その他	10,615千円
繰延税金資産小計	141,640千円
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	△80,502千円
評価性引当額	△80,502千円
繰延税金資産合計	61,137千円
繰延税金負債との相殺	△1,505千円
繰延税金資産の純額	59,632千円

(繰延税金負債)

その他有価証券評価差額金	△1,505千円
繰延税金負債合計	△1,505千円
繰延税金資産との相殺	1,505千円
繰延税金負債の純額	一千円

関連当事者との取引に関する注記

関連当事者との取引は金額的重要性の判断基準に照らし、取引金額が開示基準に満たないため、記載を省略しております。

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、「個別注記表（重要な会計方針）4.収益及び費用の計上基準」に記載のとおりです。

1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額	266円30銭
1株当たり当期純利益	16円96銭

重要な後発事象に関する注記

連結注記表における重要な後発事象に関する注記と同一内容であります。