

2023年7月3日

東京都千代田区一丁目2番1号
出光興産株式会社
代表取締役社長 木藤 俊一

吸収合併に関する事前開示書面

当社は、2023年7月3日、出光クレイバレー株式会社（以下「出光クレイバレー」といいます。）との間で、吸収合併契約（以下「本合併契約」といいます。）を締結し、当社を吸収合併存続会社、出光クレイバレーを吸収合併消滅会社とする吸収合併（以下「本合併」といいます。）を行うことといたしました。本合併に関する事前開示事項（会社法第794条第1項及び会社法施行規則第191条に定める事項）は、以下のとおりです。

1. 吸収合併契約の内容

本合併契約の内容は、別紙1（吸収合併契約書の写し）のとおりです。

2. 合併対価の相当性に関する事項

当社は、本合併に際して、出光クレイバレーの株主に対して、その株式に代わる金銭等の交付をせず、また、本合併により当社の資本金及び準備金の額は増加しませんが、当社の発行済株式の全部を有する親会社である出光興産株式会社が出光クレイバレーの発行済株式の全部を有していることから、いずれについても相当であると判断しております。

3. 新株予約権の定めに関する事項

該当事項はありません。

4. 吸収合併消滅会社についての事項

（1）吸収合併消滅会社の最終事業年度に係る計算書類等の内容

出光クレイバレーの最終事業年度に係る計算書類等の内容は、別紙2（計算書類）、別紙3（事業報告）及び別紙4（監査報告）に記載のとおりです。

（2）吸収合併消滅会社において最終事業年度の末日後に生じた会社財産の状況に

重要な影響を与える事象の内容

該当事項はありません。

5. 吸収合併存続会社についての事項（吸収合併存続会社において最終事業年度の末日後に生じた会社財産の状況に重要な影響を与える事象の内容）

該当事項はありません。

6. 債務の履行の見込みに関する事項

2023年3月31日時点の当社及び出光クレイバレーの貸借対照表における資産の額、負債の額及び純資産の額は、次のとおりです。

	当社	出光クレイバレー
資産の部	4,865,370 百万円	1,811 百万円
負債の部	3,236,062 百万円	801 百万円
純資産の部	1,629,308 百万円	1,009 百万円

いずれの会社についても、本合併の効力発生日までに資産の部及び負債の部に重大な変動が生じる事態は現在のところ予測されておらず、本合併後における当社の資産の額は負債の額を十分に上回る見込みです。

これに加え、当社の収益状況、キャッシュフローの状況等に鑑みて、当社の負担する債務については、本合併の効力発生日以降も履行の見込みがあると判断しております。

以上

合併契約書

出光興産株式会社（以下「甲」という。）と出光クレイバレー株式会社（以下「乙」という。）とは、次のとおり、合併契約（以下「本契約」という。）を締結する。

（合併の方法）

第1条 甲と乙は、甲を吸収合併存続会社、乙を吸収合併消滅会社として合併（以下「本合併」という。）する。

2. 本合併に係る吸収合併存続会社及び吸収合併消滅会社の商号及び本店は、以下のとおりである。

（1）吸収合併存続会社

商号 出光興産株式会社

本店 東京都千代田区大手町一丁目2番1号

（2）吸収合併消滅会社

商号 出光クレイバレー株式会社

本店 東京都千代田区大手町一丁目2番1号

（合併対価の不交付）

第2条 甲は、本合併に際して、乙の株主に対して、その有する株式に代わる金銭等を交付しない。

（増加すべき資本金及び準備金の額等）

第3条 甲が合併により増加すべき資本金等の取扱いは、次のとおりとする。

ただし、効力発生日前日における乙の資産及び負債の状態により、甲及び乙が、協議の上、これを変更することができる。

（1）増加する資本金の額 金0円

（2）増加する資本準備金の額 金0円

(3) 増加するその他資本剰余金の額 会社計算規則に従い甲が定める。

(効力発生日)

第4条 効力発生日は、2023年10月1日とする。ただし、前日までに本合併に必要な手続が遂行できないときは、甲及び乙が、協議の上、会社法の規定に従い、これを変更することができる。

(権利義務全部の承継)

第5条 甲は、効力発生日において、乙の資産及び負債その他一切の権利義務を承継する。

(合併承認決議)

第6条 甲及び乙は、効力発生日の前日までに、それぞれが本契約の承認及び本合併に必要な事項に関する機関決定を行うことを要する。

(会社財産の善管注意義務)

第7条 甲及び乙は、本契約締結後、効力発生日に至るまで、善良なる管理者の注意をもって各業務を遂行し、かつ、一切の財産の管理を行うものとし、その財産又は権利義務に重大な影響を及ぼす行為を行おうとする場合には、あらかじめ甲及び乙協議し合意の上、これを行うものとする。

(契約の変更又は解除)

第8条 本契約締結の日から効力発生日までの間において、天災地変その他の理由により、甲若しくは乙の資産状態又は経営状態に重大な変更が生じた場合又は本契約に従った本合併の実行に重大な支障となりうる事象が発生若しくは判明した場合には、甲及び乙が協議の上、本契約を変更し又は解除することができる。

(合併契約の効力)

第9条 本契約は、第6条に定める甲及び乙の適法な機関決定並びに法令の定める関係官庁の承認が得られないときは、それぞれ効力を失うものとする。

(協議事項)

第10条 本契約に規定のない事項又は本契約の解釈に疑義が生じた事項については、甲及び乙が誠意をもって協議のうえ解決する。

本契約の締結を証するため本書2通を作成し、甲乙各1通を保有する。

2023年7月3日

甲 東京都千代田区大手町一丁目2番1号
出光興産株式会社
代表取締役 木藤俊一

乙 東京都千代田区大手町一丁目2番1号
出光クレイバレー株式会社
代表取締役 平野康宏

第 39 期 計 算 書 類

自 令和 4年 4月 1日

至 令和 5年 3月31日

出光クレイバレー株式会社

貸借対照表

令和5年3月31日現在

単位：円

勘定科目	金額	勘定科目	金額
(資産の部)		(負債の部)	
流動資産	1,617,499,936	流動負債	748,349,372
売掛金	593,937,601	買掛金	500,634,594
製品商品	461,896,088	未払費用	79,954,382
原材料	3,027,732	未払金	165,617,826
仕掛品	124,691	未払消費税	2,142,570
前払費用	98,310		
未収法人税等	2,147,200		
短期貸付金	556,268,314		
固定資産	193,574,719	固定負債	53,328,000
有形固定資産	175,197,224	修繕引当金	53,328,000
建物	1,084,476		
構築物	2,730,396	負債合計	801,677,372
機械装置	170,891,011		
工具器具備品	491,341	(純資産の部)	
投資その他の資産	18,377,495	株主資本	1,009,397,283
繰延税金資産	18,377,495	資本金	150,000,000
		資本剰余金	150,000,000
		資本準備金	150,000,000
		利益剰余金	709,397,283
		利益準備金	37,500,000
		その他利益剰余金	671,897,283
		繰越利益剰余金	671,897,283
		純資産合計	1,009,397,283
資産合計	1,811,074,655	負債及び純資産合計	1,811,074,655

損益計算書

自 令和4年4月1日 至 令和5年3月31日

単位：円

勘定科目	金額	
売上高		1,912,951,660
売上原価		1,510,289,862
売上総利益		402,661,798
販売費及び一般管理費		279,361,517
営業利益		123,300,281
営業外収益		
受取利息	1,030,204	
雑収入	9,268	1,039,472
経常利益		124,339,753
特別損失		
固定資産除却損		6,570,007
税引前当期純利益		117,769,746
法人税、住民税及び事業税	779,300	
法人税等調整額	19,213,576	19,992,876
当期純利益		97,776,870

株主資本等変動計算書

自 令和4年4月1日 至 令和5年3月31日

単位：円

	株 主 資 本							純 資 産 合 計
	資 本 金	資 本 剩 余 金		利 益 準 備 金	利 益 剩 余 金		株 主 資 本 合 計	
		資 本 準 備 金	資 本 剩 余 金 合 計		そ の 他 利 益 剩 余 金	利 益 剩 余 金 合 計		
					繰 越 利 益 剩 余 金			
当 期 首 残 高	150,000,000	150,000,000	150,000,000	37,500,000	574,120,413	611,620,413	911,620,413	911,620,413
当 期 変 動 額								
当 期 純 利 益					97,776,870	97,776,870	97,776,870	97,776,870
当 期 変 動 額 合 計	—	—	—	—	97,776,870	97,776,870	97,776,870	97,776,870
当 期 末 残 高	150,000,000	150,000,000	150,000,000	37,500,000	671,897,283	709,397,283	1,009,397,283	1,009,397,283

個別注記表

自 令和4年4月 1日

至 令和5年3月31日

出光クレイバレー株式会社

目 次

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記
2. 会計上の見積りに関する注記
3. 貸借対照表に関する注記
4. 損益計算書に関する注記
5. 株主資本等変動計算書に関する注記
6. 税効果会計に関する注記
7. 金融商品に関する注記
8. 関連当事者との取引に関する注記
9. 収益認識に関する注記
10. 1株当たり情報に関する注記

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

ア. 製品商品

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低下に基づく簿価切下げの方法)を採用しています。

イ. 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低下に基づく簿価切下げの方法)を採用しています。

ウ. 仕掛品

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低下に基づく簿価切下げの方法)を採用しています。

(2) 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産

有形固定資産の減価償却の方法は、平成10年4月1日以降に取得した建物(建物付属設備を除く)並びに平成28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、それ以外の有形固定資産については定率法によっています。

(3) 引当金の計上基準

修繕引当金

将来の修繕費用の支出に備えるため、定期修繕を必要とする機械装置について将来発生すると見積られる点検修理費用のうち、当期の負担額を計上しています。

(4) 収益及び費用の計上基準

当社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点(収益を認識する通常の時点)は以下のとおりです。

製品の販売

当社は機能化学品である Poly bd(水酸基末端液状ポリブタジエン)の生産・販売を行っています。

この販売は、製品の支配が顧客に移転したとき、すなわち製品を顧客へ引き渡した時点で、製品の法的所有権、物的占有権、製品の所有に伴う重要なリスク及び経済価値が移転し、顧客から製品の対価を受ける権利を得るため、その時点で収益を認識します。収益は、顧客との契約による取引価格に基づき認識しており、

当社の役割が代理人に該当する取引については、顧客から受け取る額から仕入先に支払う額を控除した純額で取引価格を算定しています。取引の対価は製品の引き渡し後1年以内に受け取るため、重大な金融要素を含んでいません。

2. 会計上の見積りに関する注記

会計上の見積りにより当事業年度に係る計算書類にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりです。

繰延税金資産 18,377,495 円

3. 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	343,785,753 円
(2) 関係会社に対する金銭債権債務	
①短期金銭債権	1,150,205,915 円
②短期金銭債務	744,328,931 円

4. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高	
営業取引	
売上高	1,912,951,660 円
仕入高	1,515,170,750 円
その他	249,684,026 円
営業取引以外	
受取利息	1,030,204 円

5. 株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 当事業年度の末日における発行済株式の総数	
普通株式	3,000 株

(2) 配当に関する事項

- i) 令和4年6月29日開催の定時株主総会において、基準日が第38期に属する配当の該当事項はありません。
- ii) 基準日が当期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の該当事項はありません。

6. 税効果会計に関する注記

繰延税金資産の発生の主な原因別内訳

(繰延税金資産)

修繕引当金	16,329,033 円
事業税未納分	1,483,447 円
その他	565,015 円
繰延税金資産合計	18,377,495 円

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

当社は、資金運用については親会社との間での短期的な資金貸借(CMS)に限定しています。

売掛金に係る顧客の信用リスクは、販売委託先である出光興産㈱の与信管理規程に沿ってリスク低減を図っています。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

令和5年3月31日(当事業年度の末日)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、次のとおりです。

(単位:円)

科目	貸借対照表 計上額(*)	時価(*)	差 額
(1) 売掛金	593,937,601	593,937,601	—
(2) 短期貸付金	556,268,314	556,268,314	—
(3) 買掛金	(666,252,420)	(666,252,420)	—
(4) 未払金	(165,617,826)	(165,617,826)	—

(*) 負債に計上されているものについては、() で示しています。

(注1) 金融商品の時価の算定方法に関する事項

(1) 売掛金、(2) 短期貸付金、(3) 買掛金、並びに(4) 未払金
これらは短期間で決済されるため、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) 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います。

レベル1の時価: 観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価: 観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価: 観察できない時価の算定に係る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います。

① 時価で貸借対照表に計上している金融商品

該当事項はありません。

② 時価で貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

売掛金、短期貸付金、買掛金、未払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、注記を省略しています。

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

(単位：円)

属性	会社等の名称	議決権等の所有 (被保有)割合	関連当事者との 関係	取引の内容	取引金額 (注7)	科目	期末残高 (注7)
親会社	出光興産株式会社	被所有 直接60%	製品の販売	製品の売上(注1)	1,912,951,660	売掛金	593,937,601
			資金の貸付	資金の貸付(注2)	214,532,803	短期貸付金	556,268,314
			製品の製造	棚卸資産の購入(注3)	713,802,291	買掛金	247,269,379
			委託	製造委託費(注3)	801,368,459	買掛金	253,365,215
			役員の兼任	固定資産の購入(注4)	154,915,660	未払金	165,617,826
				販売手数料の支払(注5)	122,426,381	未払費用	37,135,355
				その他の支払(注6)	127,257,645	未払費用	40,941,156
				利息の受取(注2)	1,030,204	未収収益	—

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注1) 価格その他の取引条件は、一般取引と同様に決定しています。

(注2) 当社の貸付金については、余剰となった資金をグループ金融に取込むべくキャッシュ・マネージメント・システムにより親会社に貸付けたものです。

利率その他の取引条件は出光興産株式会社との取決めによって決定しています。

また、資金の貸付の取引金額については、当年度の純増減額を記載しています。

(注3) 価格は、出光興産株式会社の仕入原価または製造原価によっています。

(注4) 価格は、出光興産株式会社の購入価格によっています。

(注5) 取引金額に応じ一定割合の販売手数料を支払っています。

(注6) 価格は、出光興産株式会社における経費発生額によっています。

(注7) 取引金額には消費税等を含めていません。期末残高には消費税等を含めています。

9. 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については、「個別注記表 1. 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」に記載のとおりです。

10. 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額 336,465 円 76 銭

1株当たり当期純利益金額 32,592 円 29 銭

第39期 事業報告

自 令和4年 4月 1日

至 令和5年 3月31日

出光クレイバレー株式会社

目 次

	頁
1. 株式会社の現況に関する事項	
1) 事業の経過および成果	3
2) 設備投資の状況	4
3) 直前三事業年度の財産及び損益の状況	4
4) 対処すべき課題	4
5) 主要な事業内容	4
6) 主要な営業所および工場の状況	5
7) 従業員の状況	5
8) 重要な親会社の状況	5
2. 株式に関する事項	5
3. 会社役員に関する事項	5
4. 会計監査人に関する事項	6
5. 業務の適正を確保するための体制等の整備に関する事項	6
6. 親会社等との間の取引に関する事項	7

1. 株式会社の現況に関する事項

1) 事業の経過および成果

① 一般経済情勢

2022年度の日本経済は、新型コロナウイルス禍からの社会経済活動の正常化が進みつつある中、緩やかな持ち直し状態が続いています。内閣府第一次速報値によると2022年度の実質国内総生産（実質GDP）成長率は1.76%程度、名目国内総生産（名目GDP）成長率は1.8%となり、日本は2023年度も2022年度と同じ水準を維持すると見込まれております。

② 業績

昨年、国内向け販売数量は自動車向けの電材封止材向け需要の回復により増加しましたが、今年は半導体不足による生産制約で減少に転じました（前年同期比▲91ト、95%）。アジア向け販売数量は、好調な需要に支えられ増加しました（前年同期比+114ト、161%）。

国内向け販売数量は減少しましたがアジア向け販売数量の回復により、今年度の販売数量合計は、昨年とほぼ同じレベルを維持しました（前年同期比+37ト、102%）。

販売数量の推移

(単位:トン)

		2021年 3月期	2022年 3月期	2023年 3月期	差 異 (2023vs2022)
国内 向け	工場品	1,200	1,387	1,235	▲ 152
	仕入品	386	383	444	61
	小 計	1,586	1,770	1,679	▲ 91
アジア 向け	工場品	164	130	188	58
	仕入品	71	57	113	56
	小 計	235	187	301	114
欧米(パートナー) 向け	工場品	140	99	113	14
	仕入品	0	0	0	0
	小 計	140	99	113	14
工場品合計		1,504	1,616	1,536	▲ 80
仕入品合計		457	440	557	117
合 計		1,961	2,056	2,093	37

2) 設備投資の状況

当期中において、下記の資本的支出5件を行いました。

設備投資の状況

(単位:千円)

場 所	工 事 内 容	金 額
徳山事業所	BD-E8 T/B制作	4,354
徳山事業所	BD-C1 ユニット一式	120,340
徳山事業所	BD-C1 MCC	757
徳山事業所	BD-C1 ユニット外	28,700
徳山事業所	PBD装置 非常灯自動点灯化	765

3) 直前三事業年度の財産及び損益の状況

	第36期 2019.4.1 ~2020.3.31	第37期 2020.4.1 ~2021.3.31	第38期 2021.4.1 ~2022.3.31	第39期 当事業年度	増減 (第39期-第38期)
売 上 高 (百万円)	1,685	1,567	1,537	1,913	376
経 常 利 益 (百万円)	167	215	79	112	33
当 期 純 利 益 (百万円)	115	159	51	98	47
1株当たり当期純利益 (円)	38,214	52,951	17,031	32,592	15,561
総 資 産 額 (百万円)	1,641	1,479	1,478	1,811	333

当会計年度の総販売数量は、前年同期比+37トンと増加し2,093トンでしたが、委託生産品の販売増加(対前年比+195トン、売上+182百万円)及び値上げにより、売上高は前年同期より+376百万円増加し、1,913百万円になりました。

当会計年度の経常利益は、売上高が増加したものの原料価格の高騰に伴う販売価格の値上げが遅れた為、対前年比でわずかな増加となりました。この結果、当期純利益は98百万円(前年同期比:+47百万円)となりました。

4) 対処すべき課題

今年度も既存需要家の需要回復により堅調な販売確保ができました。しかしながら、装置の詰りの増加による生産性の低下が問題となっており、設備面での改良に継続して取り組んでゆきます。一方、販売政策を大幅に見直し高付加価値シフトを進めます。収益力を強化しつつ、設備対応だけでなく、様々なコストアップに対処できる収益体質への変革を進める必要があります。

5) 主要な事業内容

当社は水酸基末端ポリブタジエンの製造と販売を主要な事業内容としております。

6) 主要な営業所および工場の状況

本 社 東京都千代田区大手町一丁目2番1号

工 場 山口県周南市新宮町1番1号

但し、当社は出光興産株式会社に当社の販売製品 Poly bd の生産委託をしております。

7) 従業員の状況

男子1名 計1名 (前期末比:増減なし)

平均年齢 59歳

従業員は出光興産株式会社からの出向者です。

8) 重要な親会社の状況

ア. 当社の親会社は、出光興産株式会社であり、当社の議決権の60%を保有しています。

イ. 当社は、親会社から原料ブタジエンなどの仕入れを行うとともに、親会社へ製品を販売するなどの取引を行っています。

2. 株式に関する事項

1) 発行可能株式総数 12,000株

2) 発行済株式の総数 3,000株

3) 当事業年度末の株主数 2名

4) 株主の状況

株主名	持株数	持株比率
出光興産株式会社	1,800	60%
Cray Valley S.A.	1,200	40%

3. 会社役員に関する事項

氏名	地位および担当	他の法人の兼務状況
平野康宏	代表取締役社長	出光興産(株)機能化学品部次長
P. オリヴィエ	代表取締役副社長	トタルエナジーズ・ジャパン S.A. 日本主席代表
川村達也	取締役総支配人	専任(出光興産(株)より出向)
藤方恒博	取締役	出光興産(株)機能化学品部長
S. ルー	取締役	クレイバレーS.A. 副社長
嶽間澤英樹	監査役	出光興産(株)機能化学品部次長
其田亜希	監査役	ソフトジャパン(株)ファイナンススペシャリスト

注1 令和4年6月29日、梶島美夜子氏が監査役を辞任いたしました。

注2 令和4年6月29日、其田亜希氏が監査役に就任いたしました。

4. 会計監査人に関する事項

- 1) 会計監査人の名称：有限責任監査法人トーマツ
- 2) 当事業年度に係る会計監査人としての報酬等の額 3百万円

5. 業務の適正を確保するための体制等の整備に関する事項

- 1) 当社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の体制
 - ①当社の取締役会は、当社の定款に基づき重要事項については取締役会で決定するとともに業務執行の監督にあたります。
 - ②当社は、出光グループの「コンプライアンスハンドブック」を活用して、コンプライアンスを徹底します。
 - ③当社は、出光グループの「コンプライアンス相談窓口」を活用することにより、コンプライアンスに関する疑問点の解決の一助とします。
 - ④当社は、出光興産株式会社の内部監査室が行う監査に協力するとともに、監査結果を活用します。
- 2) 当社の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
職務の執行に係る情報については「回議書取扱規程」及び出光グループのその他社内規定に基づき保存、管理します。
- 3) 当社の損失の危険の管理に関する規程等の体制
 - ①出光興産株式会社の「リスクマネジメント規程」に基づき、リスクマネジメント活動を推進します。
 - ②出光興産株式会社の「自己管理規程」に基づき、業務上のリスクについては、自主点検リスト等を活用して点検を行い、必要に応じてリスクの状況を取締役に報告し対策を講じます。
 - ③出光興産株式会社の「危機発生時の対応要綱」、出光グループのその他社内規程に基づき、当社において万一重大な危機が発生した場合には迅速・的確に対応します。
- 4) 反社会的勢力との関係遮断
 - ①暴力団、総会屋等の反社会的活動・暴力・不当な要求等をする人物及び団体に対しては毅然とした態度で臨み、一切の関係を遮断します。
 - ②万一、反社会的勢力が攻撃してきた場合にも、これに屈せず断固として拒否し、「反社会的勢力への対応要領」に従い的確に対応します。
- 5) 当社の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
 - ①当社は、「職務権限規程」及び出光グループの「業務執行規程」に基づき、取締役会、代表取締役及び取締役の役割と権限を明確にします。
 - ②当社は、毎年、年度計画を立案し、その達成状況を確認し、必要に応じて対策を講じます。
- 6) 当社並びに親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
 - ①出光興産株式会社の「関係会社管理規程」に基づき、機能化学品部と連携をとり、業務遂行にあたりとともに定期的に実績等の報告を行います。

- ②出光グループ内取引は、関係会社管理規程に規定された「原則として市場価格ベースとする」旨の基本方針に基づき、利益相反の防止を図ります。
- 7) 当社の監査役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体制
監査役からの要請があれば、監査役の職務を補助すべき使用人として、監査役スタッフを配置することとします。
- 8) 前記 7) の使用人の取締役からの独立性に関する事項
①監査役スタッフを置く場合、その人事異動・評価等の最終決定には監査役の同意を要することとします。
- 9) 当社の取締役及び使用人等が当社の監査役に報告をするための体制その他監査役への報告に関する体制
取締役は、著しい損失又は法令、定款に違反する事実が発生したとき又はそのおそれがあるときは、監査役に直ちに報告します。
- 10) 当社の監査役への報告をした者が当該報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことを確保するための体制
通報を行った者は、当該報告を行ったことで、人事その他の処遇においていかなる不利な取扱いも受けないものとします。
- 11) 当社の監査役職務の執行について生ずる費用又は債務の処理に係る方針に関する事項
監査役が、監査実施のための費用、調査、鑑定その他の事務を委託するなどのために必要な費用は、当社が負担します。
- 12) 当社の監査役監査が実効的に行われることを確保するための体制
①代表取締役及び監査役は、定期的に意見交換を開催し、相互の意思疎通及び効果的な監査業務の遂行を図ります。
②監査役は、業務執行を担当する取締役及び重要な使用人並びに子会社の取締役及び使用人から個別にヒアリングする機会を設けます。

6. 親会社等との間の取引に関する事項

親会社等との間の取引については、個別注記表に内容を記載しております。当該取引は、合弁契約に基づく製造原価計算値及び市況によっており、当社の利益に相反するものではありません。

以上

附属明細書（事業報告関係）

1. 事業報告の内容を補足する重要な事項
該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書

2023年5月24日

出光クレイバレー株式会社

取締役会 御中

有限責任監査法人トーマツ
東京事務所指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士

高島 穂

監査意見

当監査法人は、会社法第436条第2項第1号の規定に基づき、出光クレイバレー株式会社の2022年4月1日から2023年3月31日までの第39期事業年度の計算書類、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書及び個別注記表並びにその附属明細書（以下「計算書類等」という。）について監査を行った。

当監査法人は、上記の計算書類等が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、当該計算書類等に係る期間の財産及び損益の状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「計算書類等の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役¹の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の計算書類等に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

計算書類等の監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と計算書類等又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

計算書類等に対する経営者及び監査役の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して計算書類等を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない計算書類等を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

計算書類等を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき計算書類等を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

計算書類等の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての計算書類等に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から計算書類等に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、計算書類等の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 計算書類等の監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として計算書類等を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において計算書類等の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する計算書類等の注記事項が適切でない場合は、計算書類等に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 計算書類等の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた計算書類等の表示、構成及び内容、並びに計算書類等が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

利害関係

会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

独立監査人の監査報告書

2023年5月24日

出光クレイバレー株式会社

監査役 嶽間澤 英 樹 殿

有限責任監査法人トーマツ
東京事務所指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士

高島 穂

監査意見

当監査法人は、会社法第436条第2項第1号の規定に基づき、出光クレイバレー株式会社の2022年4月1日から2023年3月31日までの第39期事業年度の計算書類、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書及び個別注記表並びにその附属明細書（以下「計算書類等」という。）について監査を行った。

当監査法人は、上記の計算書類等が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、当該計算書類等に係る期間の財産及び損益の状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「計算書類等の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役としての責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の計算書類等に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

計算書類等の監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と計算書類等又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

計算書類等に対する経営者及び監査役の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して計算書類等を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない計算書類等を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

計算書類等を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき計算書類等を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

計算書類等の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての計算書類等に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から計算書類等に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、計算書類等の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 計算書類等の監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として計算書類等を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において計算書類等の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する計算書類等の注記事項が適切でない場合は、計算書類等に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 計算書類等の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた計算書類等の表示、構成及び内容、並びに計算書類等が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

利害関係

会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上