

# 第46回定時株主総会の招集に際しての 電子提供措置事項

連結計算書類の連結注記表

計算書類の個別注記表

(2023年1月1日から2023年12月31日まで)

株式会社ソリトンシステムズ

「連結注記表」及び「個別注記表」につきましては、法令及び当社定款第13条の規定に基づき、当社ウェブサイト (<https://www.soliton.co.jp>) 及び東証ウェブサイト (東証上場会社情報サービス) に掲載することにより株主の皆様を提供しております。

東証ウェブサイト (東証上場会社情報サービス)

<https://www2.jpx.co.jp/tseHpFront/JJK010010Action.do?Show=Show>

## 連結注記表

### 1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項

#### (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 6社
- ・連結子会社の名称 索利通ネットワークシステム（上海）有限公司  
Soliton Systems, Inc.  
Y Explorations, Inc.  
Soliton Systems Europe N.V.  
株式会社Sound-FinTech  
株式会社Applause Messages

##### ② 非連結子会社の状況

該当事項はありません。

#### (2) 持分法の適用に関する事項

##### ① 持分法を適用した非連結子会社及び関連会社の状況

該当事項はありません。

##### 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

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、連結決算日と一致しております。

#### (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

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およびそれに類する組合への出資（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、組合契約に規定される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取り込む方法によっております。

###### ロ. 棚卸資産

- ・商品及び製品

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

- 下げの方法により算定)
- ・仕掛品 個別法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)
  - ・原材料及び貯蔵品 個別法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)
- 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 当社及び連結子会社は主として定率法。ただし、当社で2016年4月1日以降に取得した建物附属設備については、定額法によっております。
  - ロ. 無形固定資産 (リース資産を除く)
  - ・市場販売目的のソフトウェア 見込販売収益に基づく償却額と残存有効期間（3年以内）に基づく均等配分額とを比較し、いずれか大きい額を減価償却費として計上
  - ・自社利用のソフトウェア 社内における見込利用可能期間（5年）に基づく定額法
  - ・その他の無形固定資産 定額法
  - 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
- ③ 重要な引当金の計上基準
- イ. 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、貸倒懸念債権等の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において従業員の賞与支給に備えるため、賞与支給見込額のうち当連結会計年度に負担すべき額を計上しております。
  - ハ. 役員賞与引当金 役員賞与の支出に備えて、当連結会計年度における支払見込額に基づき計上しております。
- ④ 重要な収益及び費用の計上基準
- 「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）及び「収益認識に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日）を適用しており、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識しております。
- 主要な事業における主な履行義務の内容及び収益を認識する通常の時点については、「収益認識に関する注記」に記載のとおりであります。
- ⑤ 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準
- 外貨建金銭債権債務は、連結決算日の直物等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、連結決算日の直物等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、換算差額は為替換算調整勘定及び非支配株主持分に含めて計上しております。

## 2. 会計方針の変更

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の変更)

「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

市場販売目的のソフトウェアの評価

(1) 当連結会計年度の連結計算書類に計上した額

ソフトウェア 337百万円(うち、市場販売目的のソフトウェア 172百万円)

(2) 識別した項目に係る重要な見積りの内容に関する情報

### ①算出方法

「研究開発費及びソフトウェアの会計処理に関する実務指針」に基づいて、機能改良に要した費用や研究開発終了後の費用を、将来の収益獲得が確実な範囲で資産計上しており、市場販売目的のソフトウェアは、見込販売収益に基づく償却額と残存有効期間(3年以内)に基づく均等配分額とを比較し、いずれか大きい額を減価償却費として計上しております。また、減価償却を実施した後の未償却残高が翌期以降の見込販売収益の額を上回った場合、当該超過額は一時の費用として処理しております。

### ②主要な仮定

見込販売収益の算定における主要な仮定は、販売計画に基づく受注予測であります。

### ③翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

見込販売収益の算定に用いた受注予測について、見積り時に想定できなかった要因により変動した場合、翌連結会計年度の連結計算書類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

有形固定資産の減価償却累計額

1,653百万円

#### 5. 連結損益計算書に関する注記

(減損損失)

当連結会計年度において、当社グループは以下の資産について減損損失を計上しております。

| 場所     | 用途    | 種類     |
|--------|-------|--------|
| 東京都新宿区 | 事業用資産 | 工具器具備品 |
| 中国 上海  | 事業用資産 | 工具器具備品 |

当社グループは、原則として、事業用資産について事業セグメント単位を基礎としてグルーピングを行っております。また、本社等、特定の事業セグメントとの関連が明確でない資産については共用資産としております。

収益性が低下している事業用資産について、減損損失を認識しております。

その内訳は、工具器具備品5百万円であります。

なお、回収可能価額は使用価値を使用しております。使用価値は、当連結会計年度までの実績より将来キャッシュフローを見込むのが困難であるため、零としております。

## 6. 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<br>期首株式数(株) | 当連結会計年度<br>増加株式数(株) | 当連結会計年度<br>減少株式数(株) | 当連結会計年度<br>末株式数(株) |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 普通株式  | 19,738,888          | —                   | —                   | 19,738,888         |

### (2) 剰余金の配当に関する事項

#### ① 配当金支払額等

2023年2月10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 148百万円
- ・1株当たり配当額 8円00銭
- ・基準日 2022年12月31日
- ・効力発生日 2023年3月31日

2023年8月7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 185百万円
- ・1株当たり配当額 10円00銭
- ・基準日 2023年6月30日
- ・効力発生日 2023年8月14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になるもの

2024年2月14日の取締役会において次のとおり決議しております。

- ・配当金の総額 259百万円
- ・1株当たり配当額 14円00銭
- ・基準日 2023年12月31日
- ・効力発生日 2024年3月29日

## 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

当社グループの資金運用は、短期的な預金取引を行っており、投機的な取引は行わない方針であります。資金調達については主として銀行借入によっております。また、デリバティブ取引は、後述するリスクを回避するために利用し、投機的な取引は行わない方針であります。

#### 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、売掛金、電子記録債権は、顧客の信用リスクに晒されています。当該リスクに関しては、社内規定に従い、必要に応じて信用状況の把握を行い、取引先ごとに期日管理及び残高管理を行う体制としております。

投資有価証券は、主に業務上の関係を有する企業の株式等であります。株式等は、市場価格の変動リスクに晒されていますが、時価の変動や発行体の財政状態等の定期的な把握を行い管理しております。

営業債務である支払手形及び買掛金は、そのほとんどが1年以内の支払期日です。また、その一部には、商品等の輸入に伴う外貨建てのものがあり、為替の変動リスクに晒されていますが、必要に応じて為替オプション取引を実施しております。為替オプション取引は、当該リスクを回避し、安定的な利益を図る目的で、現有する外貨建債務及び仕入予想に基づき行う方針であります。

借入金は、主に営業取引に係る資金調達にかかわるものです。流動性リスク(支払期日に支払いを実行できなくなるリスク)については、月次で資金繰り計画を作成するなどの方法により管理しております。

デリバティブ取引は、前述のリスクを回避するための為替オプション取引であり、信用リスクを軽減するために格付けの高い金融機関とのみ取引を行う方針であり、社内規程に基づき必要な承認手続きを受けたものについて、経営管理部が適切に実行及び管理する体制となっております。

### (2) 金融商品の時価等に関する事項

2023年12月31日（当期の連結会計年度末日）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。なお、「現金及び預金」、「受取手形」、「売掛金」、「電子記録債権」、「支払手形及び買掛金」については、現金であること、及び短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(単位：百万円)

|                   | 連結貸借対照表<br>計上額 | 時価 | 差額 |
|-------------------|----------------|----|----|
| 投資有価証券<br>その他有価証券 | 20             | 20 | -  |
| 資産計               | 20             | 20 | -  |

(注1) 市場価格のない株式等

(単位：百万円)

| 区分          | 連結貸借対照表計上額 |
|-------------|------------|
| 非 上 場 株 式 等 | 77         |

これらについては、「その他有価証券」には含まれておりません。

当連結会計年度において非上場株式等について2百万円の減損処理を行っております。

(注2) 連結貸借対照表に持分相当額を純額で計上する組合その他これに準ずる事業体への出資については含めておりません。当該出資の連結貸借対照表計上額は409百万円であります。

(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つのレベルに分解しております。

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用いて算定した時価

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。

時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

| 区分                      | 時価   |      |      |    |
|-------------------------|------|------|------|----|
|                         | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 有価証券及び投資有価証券<br>その他有価証券 |      |      |      |    |
| 株式                      | 20   | -    | -    | 20 |
| 資産 計                    | 20   | -    | -    | 20 |

(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

有価証券及び投資有価証券

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。



## 8. 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

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は次のとおりであります。

(単位：百万円)

|               | 報告セグメント  |             |            | 合計     |
|---------------|----------|-------------|------------|--------|
|               | ITセキュリティ | 映像コミュニケーション | Eco 新規事業開発 |        |
| 商品・製品         | 7,412    | 388         | 282        | 8,083  |
| 保守            | 5,262    | 42          | -          | 5,304  |
| クラウドサービス      | 2,157    | 35          | 0          | 2,192  |
| 役務その他収益       | 2,954    | 499         | 24         | 3,477  |
| 顧客との契約から生じる収益 | 17,786   | 965         | 306        | 19,058 |
| その他の収益        | -        | -           | -          | -      |
| 外部顧客への売上高     | 17,786   | 965         | 306        | 19,058 |

### (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

当社グループは、電子証明書による認証とアクセス制御、情報漏洩対策、サイバーセキュリティ対策及びテレワークの為にセキュリティ対策などの製品/クラウドサービスの販売、その他にモバイル回線による高精細・短遅延の映像伝送システムやアナログ・デジタル混在半導体デバイス等の開発・販売を主要な業務としております。

セキュリティ関連ソフトウェアの販売については、主にアプライアンスやライセンス販売及びその保守サービスとクラウドサービスの2種類に分かれます。

アプライアンス、ライセンスの販売については、顧客にソフトウェア製品が提供された時点で履行義務が充足されたと判断して収益を認識しております。保守サービス、初年度無償保守付アプライアンスの保守部分、保守付サブスクリプションライセンスについては、一定期間にわたって履行義務が充足されるため、契約期間に応じて収益を認識しております。

クラウドサービスについては、サービス提供の履行義務が、時の経過につれて充足されるため、顧客との契約に係る取引価格を契約期間にわたり均等に収益を認識しております。

また、約束した対価の金額は、通常短期のうちに支払期日が到来し、重要な金融要素は含まれておりません。

(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

(単位：百万円)

|            | 当連結会計年度 |
|------------|---------|
| 契約資産（期首残高） | 22      |
| 契約資産（期末残高） | 19      |
| 契約負債（期首残高） | 7,134   |
| 契約負債（期末残高） | 7,881   |

契約資産は、顧客との契約における義務を履行するにつれて認識した収益にかかる売掛金です。契約資産は、顧客との契約における義務の履行完了部分に相応する代金相当額を請求する際に、顧客との契約から生じた債権へ振替えられます。

契約負債は顧客から受領した前受金であり、収益の認識に伴い取崩されます。

当連結会計年度に認識した収益の額のうち期首現在の契約負債残高に含まれていた金額は、3,318百万円です。

② 残存履行義務に配分した取引金額

(単位：百万円)

|         | 当連結会計年度 |
|---------|---------|
| 1年以内    | 4,789   |
| 1年超2年以内 | 1,898   |
| 2年超     | 2,728   |
| 合計      | 9,417   |

**9. 1株当たり情報に関する注記**

|                |         |
|----------------|---------|
| (1) 1株当たり純資産額  | 599円90銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 104円55銭 |

**10. 重要な後発事象に関する注記**

該当事項はありません。

**11. その他の注記**

該当事項はありません。

## 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

- ① 子会社株式及び関連会社株式並びに関係会社出資金  
移動平均法による原価法

② 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およびそれに類する組合への出資（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、組合契約に規定される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取り込む方法によっております。

③ 棚卸資産

- ・商品及び製品

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下げの方法により算定）

- ・仕掛品

個別法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）

- ・原材料及び貯蔵品

個別法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）

#### (2) 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）

主として定率法。ただし、当社で2016年4月1日以降に取得した建物附属設備については、定額法によっております。

- ② 無形固定資産  
（リース資産を除く）

- ・市場販売目的のソフトウェア

見込販売収益に基づく償却額と残存有効期間（3年以内）に基づく均等配分額とを比較し、いずれか大きい額を減価償却費として計上

- ・自社利用のソフトウェア

社内における見込利用可能期間（5年）に基づく定額法

- ・その他の無形固定資産

定額法

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

#### (3) 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、貸倒懸念債権等の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 従業員の賞与支給に備えるため、賞与支給見込額のうち当事業年度に負担すべき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て、当事業年度における支払見込額に基づき計上しております。
- (4) 重要な収益及び費用の計上基準  
「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）及び「収益認識に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日）を適用しており、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識しております。  
主要な事業における主な履行義務の内容及び収益を認識する通常の時点については、「収益認識に関する注記」に記載のとおりであります。
- (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、期末日の直物等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。

## 2. 会計方針の変更

（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いたしました。なお、当事業年度の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

市場販売目的のソフトウェアの評価

(1) 当事業年度の計算書類に計上した額

ソフトウェア 334百万円（うち、市場販売目的のソフトウェア 172百万円）

(2) 識別した項目に係る重要な見積りの内容に関する情報

①算出方法

「研究開発費及びソフトウェアの会計処理に関する実務指針」に基づいて、機能改良に要した費用や研究開発終了後の費用を、将来の収益獲得が確実な範囲で資産計上しており、市場販売目的のソフトウェアは、見込販売収益に基づく償却額と残存有効期間（3年以内）に基づく均等配分額とを比較し、いずれか大きい額を減価償却費として計上しております。また、減価償却を実施した後の未償却残高が翌期以降の見込販売収益の額を上回った場合、当該超過額は一時の費用として処理しております。

②主要な仮定

見込販売収益の算定における主要な仮定は、販売計画に基づく受注予測であります。

### ③翌事業年度の計算書類に与える影響

見込販売収益の算定に用いた受注予測について、見積り時に想定できなかった要因により変動した場合、翌事業年度の計算書類に重要な影響を与える可能性があります。

## 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 1,607百万円

(2) 関係会社に対する金銭債権及び債務

区分表示されたもの以外で当該関係会社に対する金銭債権又は金銭債務の金額は次のとおりであります。

① 短期金銭債権 32百万円

② 短期金銭債務 11百万円

## 5. 損益計算書に関する注記

(関係会社との営業取引及び営業取引以外の取引高の総額)

(1) 営業取引による取引高

① 売上高 36百万円

② 仕入高 51百万円

③ 販売費及び一般管理費 97百万円

(2) 営業取引以外の取引高 11百万円

## 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<br>株 式 数 ( 株 ) | 当 事 業 年 度 増 加<br>株 式 数 ( 株 ) | 当 事 業 年 度 減 少<br>株 式 数 ( 株 ) | 当 事 業 年 度 末<br>株 式 数 ( 株 ) |
|-----------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| 普 通 株 式   | 1,218,887                    | —                            | 9,900                        | 1,208,987                  |

(注) 自己株式の株式数の減少は、取締役会の決議に基づく自己株式の処分9,900株による減少分であります。

## 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主な原因別の内訳

### 繰延税金資産

|              |                 |
|--------------|-----------------|
| 棚卸資産評価損否認額   | 97百万円           |
| 投資有価証券評価損否認額 | 180百万円          |
| 関係会社株式評価損否認額 | 217百万円          |
| 貸倒引当金否認額     | 388百万円          |
| 賞与引当金否認額     | 199百万円          |
| 減価償却否認額      | 16百万円           |
| その他          | 187百万円          |
| 小計           | <u>1,286百万円</u> |
| 評価性引当額       | <u>△936百万円</u>  |
| 繰延税金資産合計     | <u>350百万円</u>   |

### 繰延税金負債

|              |               |
|--------------|---------------|
| その他有価証券評価差額金 | <u>△1百万円</u>  |
| 繰延税金負債合計     | <u>△1百万円</u>  |
| 繰延税金資産の純額    | <u>348百万円</u> |

## 8. 関連当事者との取引に関する注記

子会社及び関連会社等

(単位：百万円)

| 種類  | 会社名称                        | 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 | 科目            | 期末残高 |
|-----|-----------------------------|----------------|--|--------------|------|---------------|------|
| 子会社 | Soliton Systems Inc.        | 直接<br>100%     | 役員の兼任<br>資金の貸付<br>製品の販売<br>業務委託            | 資金の貸付<br>(注) | 7    | 関係会社<br>短期貸付金 | 260  |
| 子会社 | Soliton Systems Europe N.V. | 直接<br>100%     | 役員の兼任<br>資金の貸付<br>製品の販売<br>サービスの仕入<br>業務委託 | 資金の貸付<br>(注) | 159  | 関係会社<br>短期貸付金 | 966  |

(注) 資金の貸付については、市場金利を勘案して決定しており、一般の取引条件と同様に決定しております。

## 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。

## 10. 1株当たり情報に関する注記

- |                |         |
|----------------|---------|
| (1) 1株当たり純資産額  | 601円35銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 100円46銭 |

## 11. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

## 12. その他の注記

該当事項はありません。