

【表紙】

【提出書類】	有価証券報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条第1項
【提出先】	北陸財務局長
【提出日】	2021年7月21日
【事業年度】	第62期（自 2020年5月1日 至 2021年4月30日）
【会社名】	株式会社共和工業所
【英訳名】	KYOWAKOGYOSYO CO.,LTD.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 山口 真輝
【本店の所在の場所】	石川県小松市工業団地一丁目57番地
【電話番号】	0761(21)0531
【事務連絡者氏名】	取締役経営企画室長兼管理部長 東川 保則
【最寄りの連絡場所】	石川県小松市工業団地一丁目57番地
【電話番号】	0761(21)0531
【事務連絡者氏名】	取締役経営企画室長兼管理部長 東川 保則
【縦覧に供する場所】	株式会社東京証券取引所 (東京都中央区日本橋兜町2番1号)

## 第一部【企業情報】

## 第1【企業の概況】

## 1【主要な経営指標等の推移】

## (1) 連結経営指標等

回次	第 58 期	第 59 期	第 60 期	第 61 期	第 62 期
決算年月	2017年 4月	2018年 4月	2019年 4月	2020年 4月	2021年 4月
売上高 (千円)	7,357,694	9,573,293	10,290,717	8,109,968	8,080,977
経常利益 (千円)	715,936	1,151,276	1,274,089	538,252	812,087
親会社株主に帰属する当期純利益 (千円)	539,565	938,682	953,282	407,454	571,844
包括利益 (千円)	822,983	1,180,359	668,925	130,541	960,939
純資産額 (千円)	9,735,221	10,812,761	11,372,776	11,394,699	12,246,885
総資産額 (千円)	11,634,913	13,255,958	13,483,573	13,163,195	14,452,110
1株当たり純資産額 (円)	7,169.22	7,963.55	8,376.29	8,392.44	9,020.29
1株当たり当期純利益 (円)	397.26	691.28	702.10	300.09	421.17
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	83.7	81.6	84.3	86.6	84.7
自己資本利益率 (%)	5.8	9.1	8.6	3.6	4.8
株価収益率 (倍)	12.37	8.87	6.61	10.16	9.87
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	574,072	813,216	1,174,982	1,041,128	912,228
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	57,454	606,056	516,113	631,568	324,605
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	188,011	58,290	192,660	164,322	362,742
現金及び現金同等物の期末残高 (千円)	2,871,076	3,142,687	3,602,169	4,154,280	5,082,612
従業員数 (人)	304	301	304	307	310
(外、平均臨時雇用者数)	(17)	(17)	(18)	(16)	(18)

(注) 1. 売上高には消費税等は含まれておりません。

2. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益は、潜在株式がないため記載しておりません。

3. 当社は、2017年11月1日付で株式5株につき1株の割合をもって株式併合を行っておりますが、第58期の期首に当該株式併合が行われたものと仮定して1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益を算定しております。

4. 「『税効果会計に係る会計基準』の一部改正」(企業会計基準第28号 2018年2月16日)等を第60期の期首から適用しており、第59期に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を遡って適用した後の指標等となっております。

## (2) 提出会社の経営指標等

回次	第 58 期	第 59 期	第 60 期	第 61 期	第 62 期
決算年月	2017年 4 月	2018年 4 月	2019年 4 月	2020年 4 月	2021年 4 月
売上高 (千円)	7,080,004	9,112,054	9,708,401	7,805,146	7,597,906
経常利益 (千円)	629,213	987,234	1,078,357	485,654	675,702
当期純利益 (千円)	446,738	703,400	760,657	347,759	471,030
資本金 (千円)	592,000	592,000	592,000	592,000	592,000
発行済株式総数 (株)	6,800,000	1,360,000	1,360,000	1,360,000	1,360,000
純資産額 (千円)	9,581,494	10,407,718	10,792,433	10,811,808	11,474,209
総資産額 (千円)	11,458,819	12,801,419	12,901,143	12,557,817	13,627,901
1株当たり純資産額 (円)	7,056.01	7,665.24	7,948.86	7,963.13	8,451.19
1株当たり配当額 (円)	15.00	80.00	80.00	80.00	80.00
(内 1株当たり中間配当額)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
1株当たり当期純利益 (円)	328.92	518.01	560.23	256.13	346.92
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	83.6	81.3	83.7	86.1	84.2
自己資本利益率 (%)	4.8	7.0	7.2	3.2	4.2
株価収益率 (倍)	14.94	11.83	8.28	11.91	11.98
配当性向 (%)	22.8	15.4	14.3	31.2	23.1
従業員数 (人)	270	268	270	273	277
(外、平均臨時雇用者数)	(17)	(17)	(18)	(16)	(18)
株主総利回り (%)	182.1	229.4	177.9	122.8	166.1
(比較指標：配当込み TOPIX) (%)	(116.7)	(138.3)	(128.9)	(119.8)	(158.5)
最高株価 (円)	1,235	9,170 (1,164)	7,470	4,640	4,740
最低株価 (円)	470	5,500 (893)	4,400	2,851	3,100

- (注) 1. 売上高には消費税等は含まれておりません。  
2. 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益は、潜在株式がないため記載しておりません。  
3. 当社は、2017年11月1日付で株式5株につき1株の割合をもって株式併合を行っております。第58期の期首に当該株式併合が行われたものと仮定して1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益を算定しております。また、第59期の株価については株式併合後の最高・最低株価を記載し、( )内に株式併合前の最高・最低株価を記載しております。最高・最低株価は東京証券取引所 J A S D A Q (スタンダード) におけるものであります。  
4. 「『税効果会計に係る会計基準』の一部改正」(企業会計基準第28号 2018年2月16日)等を第60期の期首から適用しており、第59期に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を遡って適用した後の指標等となっております。

## 2【沿革】

1961年12月	石川県小松市八日市町地方において、建設及び工作用機械の部品製作及び販売を目的として株式会社共和工業所を設立。
1965年6月	石川県機械工業専門工場に指定されたのを契機に、板金部門を廃し、ボルト専門メーカーへ移行。
1968年12月	本社、工場を石川県小松市安宅新町に移転。
1969年3月	六角ボルト、六角穴付ボルトの「JIS」表示許可工場の認可。
1971年11月	工場を増設し国内最大クラスの冷間鍛造設備ボルトホーム機を導入。
1972年7月	株式会社小松製作所のトラックシューボルトの大量受注。
1975年3月	冷間鍛造製法による皿根角ボルトを開発し大幅な合理化を図る。
1976年12月	全社的品質管理(TQC)を導入、TQC推進本部を設置。
1978年2月	株式会社小松製作所より協力企業で第一号の「小松品質管理賞」を受賞。
1980年10月	デミング賞委員会より「デミング賞実施賞中小企業賞」を受賞。
1981年3月	隣接地の鉄工団地工場が完成し、冷間鍛造設備ボルトホーム機を増設。
1984年3月	中小企業合理化モデル工場として通商産業大臣賞を受賞。
1985年8月	株式会社ネツレン小松(現・持分法適用関連会社)へ出資。
1988年10月	鉄工団地工場を増設し、冷間鍛造設備ボルトホーム機を増設。
1991年8月	国内最大クラスの冷間鍛造設備パーツホーム機を導入。
1993年8月	隣接地の石川県小松市工業団地一丁目57番地に本社事務所を新築及び工場を増設。
1996年3月	日本証券業協会に株式を店頭登録。
1997年2月	全社的生産保全(TPM)を導入、TPM推進本部を設置。
1998年3月	米国品質認定機関より米国ファスナー品質法に基づく試験所の認定取得。
1999年11月	ISO9001の認証取得。
2001年10月	TPM優秀賞第2類を受賞。
2002年10月	ISO14001の審査登録。
2003年11月	日本社事務所を取り壊し、自動車関連部品専門工場を増設。
2004年8月	近隣地に西南工場を新設し、熱間鍛造部門を移転。
2004年12月	日本証券業協会への店頭登録を取消し、ジャスダック証券取引所に株式を上場。
2007年5月	隣接地の石川県小松市安宅新町に工場用地を取得。
2007年12月	隣接地に自動車関連部品専門工場を新設し、自動車関連部品切削加工部門を移転。
2008年4月	隣接地の石川県小松市安宅新町に工場用地を取得。
2008年10月	工場を増設し、冷間鍛造設備太径用ボルトホーム機を移設。
2009年2月	工場を増設し、冷間鍛造設備細径用ボルトホーム機を移設。
2010年4月	ジャスダック証券取引所と大阪証券取引所の合併に伴い、大阪証券取引所JASDAQに上場。
2010年10月	共和機械(山東)有限公司(現・連結子会社)を設立。
2012年4月	共和機械(山東)有限公司工場建屋完成、本格稼働開始。
2013年7月	東京証券取引所と大阪証券取引所の現物市場の統合に伴い、東京証券取引所JASDAQ(スタンダード)に上場。
2015年8月	工場を増設し、熱間鍛造部門を移転。
2021年7月	監査役設置会社から監査等委員会設置会社へ移行。

### 3【事業の内容】

当社グループは、株式会社共和工業所（当社）及び子会社である共和機械（山東）有限公司、関連会社である株式会社ネツレン小松並びにその他の関係会社である有限会社ワイ・エム・ジィにより構成されております。

当社グループは、ボルト専門メーカーとして、六角ボルト、六角穴付ボルト、特殊ボルト等を冷間鍛造及び熱間鍛造により、素材から熱処理までの一貫生産体制で製造し、建設機械、自動車関連、産業機械等の業界向けに販売を行っております。

共和機械（山東）有限公司は、2010年10月に設立し、2012年4月より本格操業を開始しました。

株式会社ネツレン小松は当社製品の中の無段変速機用シャフトの高周波焼入加工を行っており、また、有限会社ワイ・エム・ジィとの取引関係はありません。

なお、当社グループは単一セグメントであるため、セグメントごとに記載しておりません。

当社グループの事業部門と事業の内容は次のとおりであります。

#### 建設機械部門

ブルドーザー等の無限軌道の履帯（シュー）やバケット部分（排土板）の締結、さく岩機装置の分割構造を締結する支柱ボルト、パワーショベルの旋回輪の減速機の部品、グレーダーのブレーキの部品等の製造を行っております。

主要製品	六角ボルト	呼び径ボルト、有効径ボルト、全ねじボルト、ワッシャー組み込みボルト
	シューボルト・ナット	超高強度シューボルト（強度区分12.9・13.9）、マスターリンクボルト
	六角穴付ボルト	六角穴付ボルト
	皿根角ボルト	建設機械用ブローボルト
	特殊ボルト	さく岩機装置締結用ブレーカボルト、大型トランスミッション用タイボルト
	その他	スイングマシナリーシャフト、プラネタリーギア、ブレーキピストンピン、ブレーキドラム、ブレーキケージ/サポート、さく岩機用特殊ナット、ヘリサート圧入ナット、バケット爪取付ピン

#### 自動車関連部門

自動車等に用いられるシャフト部を有しているパーツ部品や変速機械用部品の製造を行っております。

主要製品	鍛造品	ステアリング用中空部品、ステアリング用ピニオンシャフト、サスペンション支持用ロッドボルト、ブレーキ用アジャスター
------	-----	--

#### 産業機械部門

機械部品の締結や中でも狭い部分に埋め込んで用いる締結用ボルトの製造を行っております。

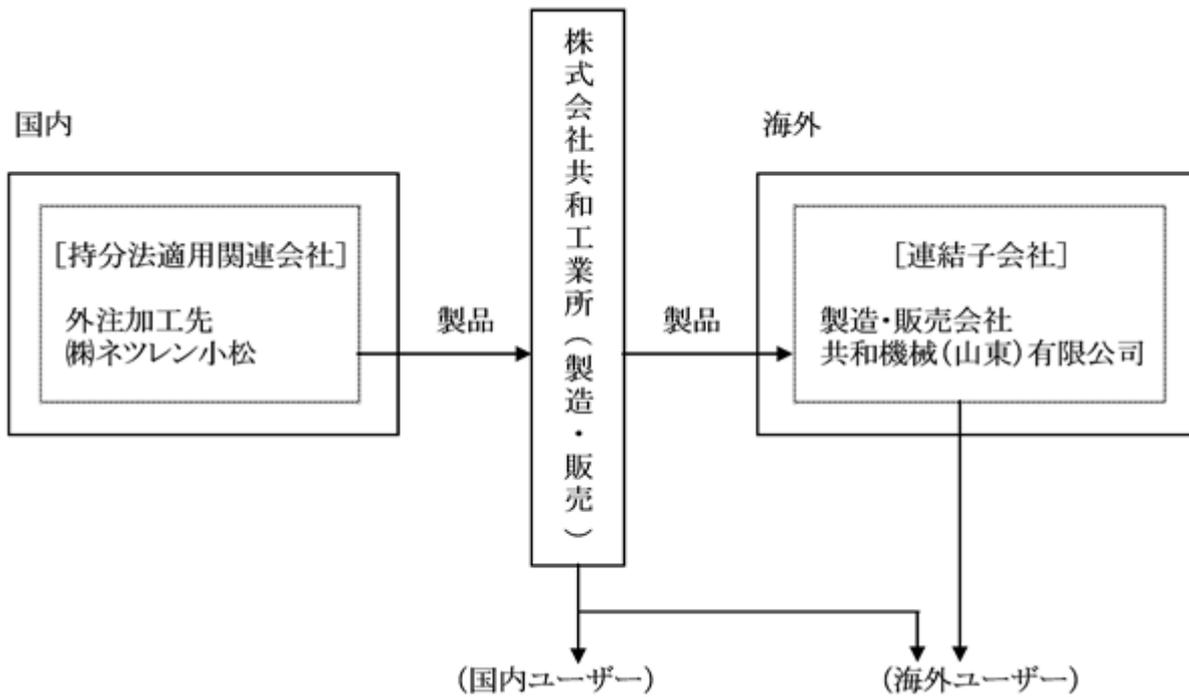
主要製品	六角ボルト	JIS規格（JIS B 1180）六角ボルト
	六角穴付ボルト	JIS規格（JIS B 1176）六角穴付ボルト（強度区分10.9）

#### その他

船舶や発電機の内燃機関用ボルトや体育館・スタジアム等の大規模建築物用ボルトの製造を行っております。

主要製品	特殊ボルト	中大型ディーゼルエンジン用各種機関ボルト、トラス構造建築用ボルト、免震構造体用ボルト、建築用鉄筋ジョイント、農業用アタッチメント締結ピン、農業用ロータリー爪ボルト
------	-------	---

事業の系統図は次のとおりであります。

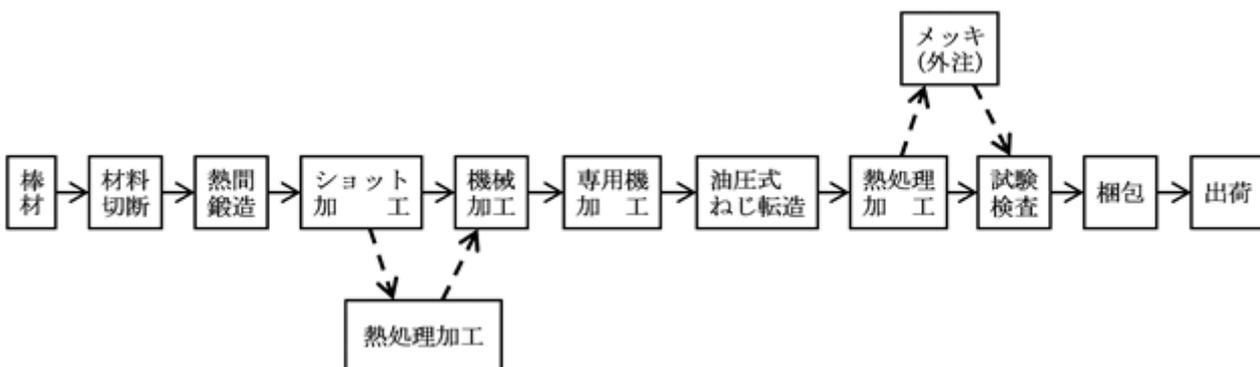


当社グループの主要製品の製造工程は次のとおりであります。

(冷間製法) 六角ボルト、シューボルト、六角穴付ボルト、皿根角ボルトの製造は次の工程で行います。鍛造品は、多段式ホーマ成形で工程を終了いたします。



(熱間製法) 六角ボルトの一部、特殊ボルト、その他ねじ類の製造は次の工程で行います。



#### 4【関係会社の状況】

##### (1) 連結子会社

名称	住所	資本金	主要な事業の内容	議決権の所有割合(%)	関係内容
共和機械(山東)有限公司	中華人民共和国 山東省済寧市	千米ドル 16,500	建設機械用ボルト、産業用ボルト、ナット等関連部品の製造・販売	100.0	製品の販売。 役員の兼務あり。

(注) 1. 特定子会社に該当しております。

(注) 2. 共和機械(山東)有限公司は、売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く。)の連結売上高に占める割合が10%を超えております。

主要な損益情報等	(1)売上高	1,205,987千円
	(2)経常利益	121,121千円
	(3)当期純利益	121,121千円
	(4)純資産額	1,016,558千円
	(5)総資産額	1,184,196千円

##### (2) 持分法適用関連会社

名称	住所	資本金(千円)	主要な事業の内容	議決権の所有割合(%)	関係内容
(株)ネツレン小松	石川県小松市	40,000	金属材料及び金属製品の高周波焼入加工	17.5	当社グループ製品の中の無段変速機用シャフトの高周波焼入加工を行っております。 役員の兼務あり。

(注) 持分は100分の20未満ではありますが、実質的な影響力を持っているため、関連会社としたものであります。

##### (3) その他の関係会社

名称	住所	資本金(千円)	主要な事業の内容	議決権の被所有割合(%)	関係内容
(有)ワイ・エム・ジィ	石川県小松市	5,000	資産管理	33.4	取引なし。 役員の兼務あり。

#### 5【従業員の状況】

当社グループは単一セグメントであるため、セグメントごとに記載しておりません。

##### (1) 連結会社の状況

2021年4月30日現在

従業員数(人)
310 (18)

(注) 従業員数は就業人員であり、パート及び嘱託社員は、( )内に年間の平均人員を外数で記載しております。

##### (2) 提出会社の状況

2021年4月30日現在

従業員数(人)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(円)
277 (18)	38.4	14.6	4,727,807

(注) 1. 従業員数は就業人員であり、パート及び嘱託社員は、( )内に年間の平均人員を外数で記載しております。

2. 平均年間給与は、税込支払給与額であり、基準外賃金及び賞与を含めております。

##### (3) 労働組合の状況

当社の労働組合は、共和工業所労働組合と称し、1960年10月に結成されました。

2021年4月30日現在の組合員数は240名であり、労使関係は結成以来円満に推移しており特記すべき事項はありません。

## 第2【事業の状況】

### 1【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

#### (1) 経営方針

当社グループは、企業体質の強化、改善をはかり、企業の社会的責任をより明確にし、「良い製品を早く、安く、お客様にサービスしていく」との基本方針のもとに、ねじ分野のほか特殊形状圧造部品等、新分野への挑戦に努め、品質第一でお客様の満足度を向上させることを経営の最重要課題と認識し、全社員の幸せと生活の向上をはかり持続的な生き残りを目指しております。

#### (2) 経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等

当社グループは、急激に変化する社会情勢でも安定的に利益を出すことのできる経営体質を構築するため、売上高および営業利益を重視しております。また、安定性や効率性を計る指標として、自己資本比率80%以上および自己資本利益率(ROE)8.0%以上を定めております。

#### (3) 経営環境並びに優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当連結会計年度における我が国経済は、世界的な新型コロナウイルス感染症拡大により、企業の生産及び設備投資の減少や個人消費の低迷が続き、極めて厳しい状況で推移いたしました。一部で経済活動の再開に伴い持ち直しの動きを見せておりますが、3度目の緊急事態宣言が発出されるなど、依然として予断を許さない状況が継続しております。

主要取引先である建設機械業界においても、急激な需要の落ち込みによる影響を受けた後、回復傾向にありますが、現在の感染状況からは予断を許さない状況となっております。

このような経済環境において当社グループは、引き続き自動化・省人化を進めサービス向上と業務の効率化を図るとともに、設備能力の増強、技術の蓄積、人的資源の教育強化を図り、顧客のニーズを捉え、安定した収益の確保に努めてまいります。

優先的に対処すべき課題は以下の通りであります。

##### ・人材の確保・育成

事業を継続していく上で、当社の将来を担う人材の確保や、顧客の様々な要望に応えられる技術スキル向上のための人材育成が重要であると認識しております。そのため、従業員の働きやすい環境づくりを推進し人材確保に努めると同時に、能力を向上させるための研修の実施と評価制度の充実により、社員の能力を最大限に発揮させる仕組みを確立してまいります。

##### ・新型コロナウイルス感染症拡大による業績への影響低減

新型コロナウイルス感染症拡大に伴い、先行きの不透明感が高まっておりますが、顧客と密接にコンタクトを取り、動向把握を行うことで、生産の効率化に繋げ、業績への影響を最小化できるように取り組んでまいります。

## 2【事業等のリスク】

以下の文中における将来に関する事項は、当連結会計年度末において当社グループが判断したものであります。

### (1) 建設機械業界に対する依存度が高いことについて

当社グループは従来から、建設機械向け製品の売上比率が高く、内外の建設機械需要の動向に影響を受けやすく、今後もその影響により業績が大きく変動することが考えられます。

このような状況において、業績の安定化をはかるため、引き続き建設機械部門以外の需要分野開拓により収益基盤の拡大をはかります。近年、建設機械向け製品の需要が高く、2021年4月期の非建設機械部門は6.8%となっておりますが、今後も大型の熱間・冷間の設備と技術を活かし、営業活動を強力に展開していきます。

### 事業部門別販売実績の推移

事業部門	第58期		第59期		第60期		第61期		第62期	
	2017年4月期		2018年4月期		2019年4月期		2020年4月期		2021年4月期	
	金額 (百万円)	割合 (%)								
建設機械	6,421	87.3	8,567	89.5	9,375	91.1	7,365	90.8	7,531	93.2
自動車関連	591	8.0	606	6.3	500	4.9	425	5.2	281	3.5
産業機械	113	1.5	138	1.4	120	1.2	102	1.3	80	1.0
その他	231	3.2	260	2.8	294	2.8	215	2.7	187	2.3
合計	7,357	100.0	9,573	100.0	10,290	100.0	8,109	100.0	8,080	100.0

### (2) 材料価格の変動について

当社グループの主要材料である鋼材は、国内景気、為替、原油価格等の影響により価格が変動します。材料費の当期総製造費用及び売上高に対する比率は、2021年4月期でそれぞれ54.7%、43.6%と高く、当社グループの業績は鋼材価格の変動により影響を受けます。

当社グループは、仕入価格の変動を捉えるため、原材料価格の動きやマーケット動向等を仕入れメーカーと情報共有、連携強化を図り、販売先への価格転嫁が迅速にできるよう取り組んでおります。

### (3) 新型コロナウイルス感染症の影響について

新型コロナウイルス感染症の収束には相当の期間を要することが予想され、当社グループの経営成績及び財政状態に重要な影響を及ぼす可能性があります。

当社グループでは、従業員の安全と健康の確保および事業活動の持続のため、消毒用エタノールの設置、換気対策の推進、定期清掃・消毒の実施、社員の出勤前検温の実施を行っております。引き続き、各地域の動向を注視するとともに的確に対応し、感染予防や拡大防止のための適切な管理に努め、事業への影響の低減を図ってまいります。

## 3【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

### (1) 経営成績等の状況の概要

当連結会計年度における当社グループ（当社、連結子会社及び持分法適用会社）の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー（以下「経営成績等」という。）の状況の概要は次のとおりであります。

#### 財政状態及び経営成績の状況

当連結会計年度末は、総資産は144億52百万円（前期比12億88百万円増）となりました。

資産の部では、流動資産は101億87百万円（前期比12億15百万円増）となりました。その主な内訳は、現金及び預金が51億67百万円（前期比9億28百万円増）、受取手形及び売掛金が19億85百万円（前期比4億64百万円増）、有価証券が17億円（前期比2億76百万円減）であります。固定資産合計は42億64百万円（前期比73百万円増）となりました。その主な内訳は、有形固定資産が23億14百万円（前期比2億33百万円減）、無形固定資産が12百万円（前期比4百万円減）、投資その他の資産が19億37百万円（前期比3億11百万円増）であります。

負債の部では、流動負債は15億54百万円（前期比4億66百万円増）となりました。その主な内訳は、買掛金が6億28百万円（前期比2億42百万円増）、未払金が2億98百万円（前期比32百万円増）、賞与引当金が1億90百万円（前期比26百万円増）であります。固定負債は6億51百万円（前期比30百万円減）となりました。その主な内訳は役員退職慰労引当金2億56百万円（前期比1百万円増）、退職給付に係る負債2億43百万円（前期比22百万円増）、繰延税金負債1億18百万円（前期比1億18百万円増）であります。

純資産は122億46百万円（前期比8億52百万円増）となりました。その主な内訳は資本金5億92百万円、資本剰余金4億64百万円、利益剰余金が100億54百万円（前期比4億63百万円増）であります。

当連結会計年度における我が国経済は、世界的な新型コロナウイルス感染症拡大により、企業の生産及び設備投資の減少や個人消費の低迷が続き、極めて厳しい状況で推移いたしました。一部で経済活動の再開に伴い持ち直しの動きを見せておりますが、3度目の緊急事態宣言が発出されるなど、依然として予断を許さない状況が継続しております。

主要取引先である建設機械業界においても、急激な需要の落ち込みによる影響を受けた後、回復傾向にあります。現在の感染状況からは予断を許さない状況となっております。このようななか、当社グループ（当社、連結子会社及び持分法適用会社）の経営成績は、下記のとおりとなりました。

当連結会計年度の売上高は80億80百万円（前期比0.4%減、28百万円減）、営業利益5億52百万円（前期比34.8%増、1億42百万円増）、経常利益8億12百万円（前期比50.9%増、2億73百万円増）、親会社株主に帰属する当期純利益5億71百万円（前期比40.3%増、1億64百万円増）となりました。

当連結会計年度における自己資本比率は84.7%（前期比1.9ポイント減少）であり、自己資本利益率（ROE）は4.8%（前期比1.2ポイント増加）となり、当連結会計年度の目標であった8.0%を下回っております。

当連結会計年度におきましては、生産効率向上・製造原価低減の各種施策や不採算製品の見直し等を進め、収益力の強化に努めてまいりましたが、新型コロナウイルス感染症拡大による影響等により、当社グループの重視する経営指標であるROEは目標を下回りました。引き続き改善活動、技術開発による生産効率向上や業務効率向上による収益力の強化に努めてまいります。

主要な事業部門別の概況は以下のとおりであります。なお、当社グループは単一セグメントであるため、セグメントごとに記載しておらず、事業部門別に区分して記載しております。

#### 「建設機械部門」

建設機械部門の売上高は、75億31百万円（前期比2.2%増、1億65百万円増）となりました。

#### 「自動車関連部門」

自動車関連部門の売上高は、2億81百万円（前期比33.8%減、1億43百万円減）となりました。

#### 「産業機械部門」

産業機械部門の売上高は、80百万円（前期比21.4%減、21百万円減）となりました。

#### キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度における現金及び現金同等物の期末残高は50億82百万円となり、前連結会計年度末に比較して9億28百万円増加いたしました。

#### （営業活動によるキャッシュ・フロー）

税金等調整前当期純利益8億12百万円、減価償却費3億23百万円、仕入債務の増加2億39百万円等の資金の増加に対して、売上債権の増加5億46百万円等の資金の減少により、営業活動によって得られた資金は9億12百万円となりました（前年同期比1億28百万円の収入減）。

#### （投資活動によるキャッシュ・フロー）

有価証券の償還25億78百万円、定期預金の払戻1億35百万円などの収入がありましたが、有価証券の取得23億円、定期預金の預入1億35百万円などを支出したこと等により、投資活動により得られた資金は3億24百万円となりました（前年同期は、6億31百万円の支出）。

#### （財務活動によるキャッシュ・フロー）

長期借入金の返済2億50百万円、配当金の支払1億8百万円に資金を充当したこと等から、財務活動に要した資金は3億62百万円となりました（前年同期は、1億64百万円の収入）。

生産、受注及び販売の実績

当社グループは単一セグメントであるため、生産、受注及び販売の実績については、セグメント情報に代えて事業部門ごとに記載しております。

a. 生産実績

当連結会計年度の生産実績を事業部門別に示すと、次のとおりであります。

事業部門の名称	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)	前年同期比(%)
建設機械(千円)	7,106,731	103.2
自動車関連(千円)	270,078	63.4
産業機械(千円)	70,575	76.6
その他(千円)	131,746	69.2
合計(千円)	7,579,132	99.8

(注) 1. 金額は販売価格によります。

2. 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

b. 受注実績

当連結会計年度の受注実績を事業部門別に示すと、次のとおりであります。

事業部門の名称	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)			
	受注高	前年同期比(%)	受注残高	前年同期比(%)
建設機械(千円)	7,527,289	102.0	8,930	70.6
自動車関連(千円)	282,058	66.3	550	-
産業機械(千円)	80,549	78.4	-	-
その他(千円)	187,634	87.3	352	76.3
合計(千円)	8,077,532	99.5	9,833	74.1

(注) 1. 金額は販売価格によります。

2. 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

3. 自動車関連の前年同期の受注残高がなかったため、前年同期比は記載しておりません。

## c. 販売実績

当連結会計年度の販売実績を事業部門別に示すと、次のとおりであります。

事業部門の名称	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)	前年同期比(%)
建設機械(千円)	7,531,001	102.2
自動車関連(千円)	281,507	66.2
産業機械(千円)	80,724	78.6
その他(千円)	187,743	87.0
合計(千円)	8,080,977	99.6

(注) 1. 金額は販売価格によります。

2. 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

3. 最近2連結会計年度の主な相手先別の販売実績及び当該販売実績の総販売実績に対する割合は次のとおりであります。

相手先	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)		当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)	
	金額(千円)	割合(%)	金額(千円)	割合(%)
(株)小松製作所	1,538,564	19.0	1,536,155	19.0
コマツ物流(株)	802,554	9.9	826,990	10.2

## (2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において判断したものであります。

## 重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社グループの連結財務諸表は、わが国において一般に公正妥当と認められている会計基準に基づき作成しております。この連結財務諸表を作成するにあたって、資産、負債、収益及び費用の報告額に影響を及ぼす見積り及び仮定を用いておりますが、これらの見積り及び仮定に基づく数値は実際の結果と異なる可能性があります。

連結財務諸表の作成に当たって用いた会計上の見積り及び仮定のうち、重要なものは以下のとおりであります。なお、新型コロナウイルス感染症の影響に関しては「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 注記事項 (追加情報)」に記載しております。

## 貸倒引当金

売掛債権等の貸倒れに備えるため、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。相手先の財政状態が悪化し、その支払能力が低下した場合には、引当金を積み増すことにより、損益にマイナスの影響を与える可能性があります。

## 繰延税金資産

将来の収益力に基づく課税所得による回収可能性を十分に検討した上で、繰延税金資産を計上しております。繰延税金資産の回収可能性が見込めないと判断した場合には、回収不能と見込まれる金額を見積り、評価性引当額を計上します。この計上により、損益に影響を与える可能性があります。

## たな卸資産の評価減

たな卸資産の市場需要に基づく将来の販売見込み及び正味売却価額から、たな卸資産が将来に獲得可能なキャッシュ・フローを見積り、必要な評価減を計上しております。実際の市場における需要又は正味売却価額が当社の見積りより悪化した場合には、追加の評価減が必要となる可能性があります。

## 当連結会計年度の経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

当連結会計年度における経営成績等の概況につきましては、「(1) 経営成績等の状況の概要 財政状態及び経営成績の状況」に記載しております。

## キャッシュ・フローの状況の分析・検討内容並びに資本の財源及び資金の流動性に係る情報

当社グループは事業活動のための適切な資金確保、流動性の維持、並びに健全な財政状態を目指し、その財源として安定的な営業キャッシュ・フローの創出を最優先事項と考えております。当社グループは事業活動に必要な運転資金及び設備投資資金は、主に手元のキャッシュ・フロー、営業活動によるキャッシュ・フローおよび借入金で賄っており、また、健全な財政状態、営業活動によるキャッシュ・フローを生み出す能力により、将来必要な運転資金及び設備投資資金についても調達することが可能と考えております。

当社グループの資金需要の主なものは、運転資金、設備投資、法人税等の支払い、借入金の返済等であります。

#### 4【経営上の重要な契約等】

該当事項はありません。

#### 5【研究開発活動】

当社グループの研究開発活動は、塑性加工（冷間鍛造、熱間鍛造）を主体とした、自社工程の合理化、省力化を狙いとした専用機の開発を継続的改善活動業務の中で行っております。したがって、研究開発費として記載すべき重要な金額はありません。

上記の活動は、現在、当社の技術部技術課生産技術係員及び金型技術係員 8 名が主体となって携わっております。

### 第3【設備の状況】

#### 1【設備投資等の概要】

当社グループは、生産能力増強、維持更新などを目的に、82百万円の設備投資を実施いたしました。  
なお、当社グループは単一セグメントであるため、セグメントごとに記載しておりません。

#### 2【主要な設備の状況】

当社グループにおける主要な設備は次のとおりであります。  
なお、当社グループは単一セグメントであるため、セグメントごとに記載しておりません。

2021年4月30日現在

事業所名 (所在地)	設備の内容	帳簿価額					従業員数 (人)
		建物及び 構築物 (千円)	機械装置 及び運搬具 (千円)	土地 (千円) (面積m <sup>2</sup> )	その他 (千円)	合計 (千円)	
本社・工場 (石川県小松市)	ねじ製造設備	919,869	851,471	501,796 (64,118)	26,670	2,299,807	277 (18)

- (注) 1. 上記金額は有形固定資産の帳簿価額であり、建設仮勘定は含んでおりません。  
2. 帳簿価額の「その他」は、工具、器具及び備品であります。  
3. 従業員数は就業人員であり、パート及び嘱託社員は、( )内に年間の平均人員を外数で記載してあります。

#### 3【設備の新設、除却等の計画】

当社グループの設備投資については、新規需要分野の開拓による受注状況等を勘案して策定しております。  
なお、当連結会計年度末における重要な設備の新設、除却等の計画は次のとおりであります。

##### (1) 重要な設備の新設

該当事項はありません。

##### (2) 重要な設備の除却等

該当事項はありません。

## 第4【提出会社の状況】

### 1【株式等の状況】

#### (1)【株式の総数等】

##### 【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	5,000,000
計	5,000,000

##### 【発行済株式】

種類	事業年度末現在発行数 (株) (2021年4月30日)	提出日現在発行数(株) (2021年7月21日)	上場金融商品取引所名又は登録認可金融商品取引業協会名	内容
普通株式	1,360,000	1,360,000	東京証券取引所 JASDAQ (スタンダード)	権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であり、単元株式数は100株であります。
計	1,360,000	1,360,000	-	-

#### (2)【新株予約権等の状況】

##### 【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

##### 【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

##### 【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

#### (3)【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

#### (4)【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式総数増減数 (株)	発行済株式総数残高(株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金増減額 (千円)	資本準備金残高 (千円)
2017年11月1日 (注)	5,440,000	1,360,000	-	592,000	-	464,241

(注) 株式併合(5:1)によるものであります。

(5) 【所有者別状況】

2021年4月30日現在

区分	株式の状況(1単元の株式数100株)							単元未満株式の状況(株)	
	政府及び地方公共団体	金融機関	金融商品取引業者	その他の法人	外国法人等		個人その他		計
					個人以外	個人			
株主数(人)	-	4	11	24	13	1	373	426	-
所有株式数(単元)	-	645	36	6,768	1,263	1	4,863	13,576	2,400
所有株式数の割合(%)	-	4.75	0.27	49.85	9.30	0.01	35.82	100.00	-

(注) 自己株式2,297株は、「個人その他」に22単元及び「単元未満株式の状況」に97株を含めて記載しております。

(6) 【大株主の状況】

2021年4月30日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数(千株)	発行済株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合(%)
(有)ワイ・エム・ジィ	石川県小松市日の出町3丁目62	453	33.4
共和工業所取引先持株会	石川県小松市工業団地1丁目57	108	8.0
名古屋中小企業投資育成(株)	愛知県名古屋市中村区名駅南1丁目16-30	104	7.7
共和工業所社員持株会	石川県小松市工業団地1丁目57	70	5.2
光通信(株)	東京都豊島区西池袋1丁目4-10	51	3.8
ステート ストリート バ ンク アンド トラスト カンパニー 505224 (常任代理人(株)みずほ銀 行)	P.O.BOX 351 BOSTON MASSACHUSETTS 02101 U.S.A (東京都港区港南2丁目15-1)	50	3.7
(株)北國銀行	石川県金沢市広岡2丁目12番6号	46	3.4
ビービーエイチ フォー フィデリティ ロー プラ イスト ストック ファン ド(プリンシパル オー ル セクター サポート フォリオ) (常任代理人(株)三菱UFJ 銀行)	245 SUMMER STREET BOSTON, MA 02210 U.S.A (東京都千代田区丸の内2丁目7-1)	42	3.1
INTERACTIVE BROKERS LLC (常任代理人インタラク ティブ・ブローカーズ証券 (株))	ONE PICKWICK PLAZA GREENWICH, CONNECTICUT 06830 USA (東京都千代田区霞が関3丁目2番5号)	18	1.3
カネマツ鋼材(株)	石川県白山市福留町222	15	1.1
計	-	959	70.7

(7)【議決権の状況】

【発行済株式】

2021年4月30日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	-	-	-
議決権制限株式(自己株式等)	-	-	-
議決権制限株式(その他)	-	-	-
完全議決権株式(自己株式等)	普通株式 2,200	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 1,355,400	13,554	-
単元未満株式	普通株式 2,400	-	1単元(100株) 未満の株式
発行済株式総数	1,360,000	-	-
総株主の議決権	-	13,554	-

【自己株式等】

2021年4月30日現在

所有者の氏名又は名称	所有者の住所	自己名義所有株式数(株)	他人名義所有株式数(株)	所有株式数の合計(株)	発行済株式総数に対する所有株式数の割合(%)
株式会社共和工業所	石川県小松市工業団地一丁目57番地	2,200	-	2,200	0.16
計	-	2,200	-	2,200	0.16

2【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 会社法155条第7号に該当する普通株式の取得

(1)【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2)【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3)【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

区分	株式数(株)	価額の総額(円)
当事業年度における取得自己株式	30	135,300
当期間における取得自己株式	-	-

(注) 当期間における取得自己株式には、2021年7月1日からこの有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式は含まれておりません。

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

区分	当事業年度		当期間	
	株式数(株)	処分価額の総額(円)	株式数(株)	処分価額の総額(円)
引き受ける者の募集を行った取得自己株式	-	-	-	-
消却の処分を行った取得自己株式	-	-	-	-
合併、株式交換、株式交付、会社分割に係る移転を行った取得自己株式	-	-	-	-
その他	-	-	-	-
保有自己株式数	2,297	-	2,297	-

(注) 当期間における保有自己株式数には、2021年7月1日からこの有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式は含まれておりません。

3 【配当政策】

当社は、株主に対する利益還元を経営の重要課題の一つとして認識しております。配当につきましては、事業計画、財務状況、収益性等を考慮しつつ、企業体質の一層の強化をはかるとともに、安定的な配当の継続を行うことを基本方針としております。

当社では、剰余金の配当は現在、年1回の期末配当を行っております。剰余金の配当の決定機関は、期末配当については株主総会、中間配当については取締役会であります。なお、剰余金の配当等会社法第459条第1項各号に定める事項については、法令に別段の定めがある場合を除き、株主総会の決議によらず取締役会の決議によって定める旨を定款に定めております。

当事業年度の配当につきましては、1株当たり80円を実施することを決定いたしました。この結果、当事業年度の配当性向は23.1%となりました。

内部留保資金につきましては、今後の生産設備の更新及び合理化に有効活用してまいりたいと思っております。

なお、当事業年度に係る剰余金の配当は以下のとおりであります。

決議年月日	配当金の総額(百万円)	1株当たり配当額(円)
2021年7月20日 定時株主総会決議	108	80

## 4【コーポレート・ガバナンスの状況等】

### (1)【コーポレート・ガバナンスの概要】

コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社は、株主の利益を最大限尊重し、企業価値を高めることを経営上の最も重要な課題の一つとして位置づけております。

そのために当社は、企業活動を支えている利害関係者との良好な関係を築くとともに、企業体質の強化、経営効率の向上を図り、監査・統制機能の強化に取り組み、経営の健全性・公平性・透明性を担保し、コーポレート・ガバナンスを充実させていきたいと考えております。

企業統治の体制の概要とその体制を採用する理由

当社は、コーポレート・ガバナンス体制のより一層の強化を図り、さらなる企業価値向上に取り組むため、2021年7月20日開催の第62期定時株主総会の決議により、監査等委員会設置会社に移行いたしました。

(取締役会)

取締役会は提出日現在において取締役（監査等委員である取締役を除く。）4名、監査等委員である取締役3名の取締役7名（うち社外取締役2名）で構成しており、月1回以上開催され、業務執行に係る重要な事項はすべて付議され、経営の妥当性・効率性・公正性等について適宜検討されております。構成員は、「(2) 役員の状況 役員一覧」に記載しております。議長は、代表取締役社長山口真輝であります。

(監査等委員会)

監査等委員会は提出日現在において3名（うち社外取締役2名）で構成しております。財務・会計に関する知見を有する監査等委員を選任するとともに、常勤の監査等委員を設置することで必要な情報の収集力を強化し監査の実効性向上を図っております。監査等委員会は、監査方針・監査計画の決定、職務の執行状況の報告を行うとともに、常勤の監査等委員は経営企画会議などの重要会議に出席し、監査等委員会を通じて監査等委員間での情報共有を図っており、経営に関する監視の強化に努めております。構成員は、「(2) 役員の状況 役員一覧」に記載しております。議長は、取締役(監査等委員)小泉茂男であります。

(経営企画会議)

経営企画会議は、部長以上のメンバーにより経営目的を完遂するため、各部、各職制間の意思疎通および調整を図り、更に総合化のため、健全な結論に到達するため各種の広範な情報を必要とする時などに開催を行っております。議長は、代表取締役社長山口真輝であります。

企業統治に関するその他の事項

#### ・内部統制システムの整備の状況

当社は、取締役会において次のとおり「内部統制システム構築の基本方針」を定めております。

##### ア.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

当社は、社是（誠意と熱意と創意と奉仕による共存共栄）並びに経営の基本方針に則った「各種管理規程」を制定し、代表取締役社長がその精神を全使用人に継続的に伝達するため、毎月第1営業日に全使用人を集め、社長朝礼を行い、法令遵守と社会倫理の遵守を企業活動の原点として徹底する。

また、経営企画室が中心となって、各部門の業務の進捗状況、懸案事項等の情報の共有化と相互チェックのため社長以下取締役及び各部門の責任者で構成する部門診断を月1回開催する。

##### イ.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

取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理は、「文書管理規程」に定め、これに従い当該情報を文書又は電磁的媒体に記録し、「文書管理規程」に基づき整理・保存する。監査等委員会は、取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理について、関連諸規程に準拠して実施されているかについて監査する。

##### ウ.損失の危険の管理に関する規程その他の体制

「経理規程」「与信限度管理規程」「安全衛生管理規程」等の管理規程により、リスク管理体制を整備している。今後も監査等委員会はリスク管理状況を監査し、その結果を取締役に報告する。取締役会は定期的にリスク管理体制を見直し、問題点の把握に努める。

##### エ.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

経営企画室は、中期経営計画及び年次経営計画に基づいた各部門の目標に対し、職務執行が効率的に行われるよう監督する。各部門担当取締役は、経営計画に基づいた各部門が実施すべき具体的な施策及び効率的な業務遂行体制を決定する。取締役会において定期的に報告させ、施策及び効率的な業務遂行体制を阻害する要因の分析とその改善を図っていく。

オ.当社並びに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

a.子会社の取締役等の職務の執行に係る事項の当社への報告に関する体制

当社は「子会社管理規程」に基づき、子会社の取締役等の職務の執行状況及び報告事項についての関係書類を子会社より提出を求め、月1回開催する取締役会にて報告する。

b.子会社の損失の危険の管理に関する規程その他の体制

- ・リスクマネジメント責任者を設置し、子会社においてリスクが顕在化した場合には当社管理部と連携して対策にあたる。
- ・内部監査計画書に基づく全社的な内部統制項目を、監査等委員である取締役が毎年子会社を訪問し、リスク管理体制等についての問題点の把握に努める。

c.子会社の取締役等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

子会社は独自に中期経営計画書を作成し、経営の自主性及び独立性を尊重して運営にあたる。執行状況は毎月当社に報告する。問題点があれば、当社は取締役会にてその要因の分析とその改善を図る。

d.子会社の取締役等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

- ・当社の社是及び経営の基本方針に基づき、子会社にも社会的な要請に応える適法かつ公正な事業活動に努める体制を構築させる。
- ・監査等委員会が内部統制システムの構築・運用状況を含め、職務執行を監査する体制を構築する。

カ.監査等委員会の職務を補助すべき使用人に関する事項

当社は必要に応じて、監査等委員会の職務を補助すべき使用人を置く。

キ.前号の使用人の取締役（監査等委員である取締役を除く。）からの独立性に関する事項

取締役（監査等委員である取締役を除く。）からの独立性を確保するため、監査等委員会の同意を得て、当該使用人の任命・異動等を行う。

ク.監査等委員会の職務を補助すべき使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項

監査等委員会の職務を補助すべき使用人に関し、監査等委員会の指揮命令に従う旨を当社役員および使用人に周知徹底する。

ケ.次に掲げる体制その他の当社の監査等委員会への報告に関する体制

a.当社の取締役（監査等委員である取締役を除く。）及び使用人が監査等委員会に報告するための体制

- ・取締役は、その執行状況について、取締役会等の重要会議を通じて監査等委員会に定期的に報告を行うほか、必要の都度、遅滞なく報告する。
- ・また、取締役（監査等委員である取締役を除く。）及び使用人は毎月行われる部門診断において、その職務の執行状況について報告する。

b.子会社の取締役・監査役等及び使用人又はこれらの者から報告を受けた者が当社の監査等委員会に報告するための体制

- ・子会社の役員及び使用人は、当社監査等委員会から業務執行に関する事項について報告を求められたときは、速やかに適切な報告を行う。
- ・子会社の役員及び使用人は、法令等の違反により著しい損害を及ぼす事実を発見したら、当社の経営企画室へ報告する。
- ・経営企画室は、定期的に監査等委員会に対して、子会社におけるコンプライアンス、リスク管理等の現状を報告する。
- ・経営企画室は、子会社の内部通報の状況について、通報者の匿名性を重視し取締役に対して報告する。

コ.監査等委員会へ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

当社は、監査等委員会への報告を行った役員及び使用人に対して、当該報告をしたことを理由に不利な取扱いを行うことを禁止し、その旨を全役員及び使用人に徹底する。

サ.監査等委員の職務の執行（監査等委員会の職務の執行に関するものに限る。）について生ずる費用の前払

又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又は債務の処理に係る方針に関する事項

監査等委員からの職務の執行についての費用の前払い等の請求があった場合は、審議の上、職務上必要で無いことを証明した場合を除き、当該費用又は債務を支払うこととする。

シ.その他監査等委員会の監査が実効的に行われることを確保するための体制

監査等委員である取締役は重要な意思決定について、業務の執行状況を把握するため、取締役会及び重要な会議に出席するとともに、稟議書並びに各部門の業務報告書類の回付を受け、必要に応じてヒアリングを行う。また、取締役（監査等委員である取締役を除く。）の業務執行について独立した立場から監査を実施する。なお、監査等委員会は、会計監査人と適宜情報交換を行う。

・リスク管理体制の整備の状況

当社では業務全般に諸規程が整備され、各職位が明確な権限と責任を持って業務が遂行されており、監査等委員・内部監査委員会（10名）によるモニタリングが実施されております。

法務リスク管理については、各種契約をはじめとした法務案件全般については、管理部で一元管理しております。重要な契約書等については、原則として、顧問弁護士に確認を受けることとしており、不測のリスクを回避するよう努めております。

取締役の定数

当社の取締役(監査等委員である取締役を除く。)は、10名以内とし、監査等委員である取締役は4名以内とする旨を定款で定めております。

取締役の選任の決議要件

当社は、取締役の選任決議は、株主総会において、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行う旨定款に定めております。

剰余金の配当の決定機関

当社は、剰余金の配当等会社法第459条第1項各号に定める事項について、法令に別段の定めがある場合を除き、取締役会の決議により定める旨定款に定めております。これは、剰余金の配当等を取締役会の権限とすることにより、株主への機動的な利益還元を行うことを目的とするものであります。

株主総会の特別決議要件

当社は、会社法第309条第2項に定める株主総会の特別決議要件について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上をもって行う旨定款に定めております。これは、株主総会における特別決議の定足数を緩和することにより、株主総会の円滑な運営を行うことを目的とするものであります。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性 7名 女性 -名 (役員のうち女性の比率 - %)

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
取締役会長	山口 徹	1945年2月5日生	1967年4月 ㈱芝浦製作所入社 1971年7月 当社入社 1979年7月 同取締役生産部次長就任 1982年10月 同常務取締役就任 1985年7月 同代表取締役副社長就任 1986年7月 同代表取締役社長就任 1990年3月 アーチャー㈱取締役就任(現任) 1990年3月 ㈲ワイ・エム・ジィ取締役就任(現任) 1995年5月 ㈱ネツレン小松取締役就任 1997年6月 ㈱テレビ小松監査役就任 1998年12月 上田運輸㈱取締役就任(現任) 2010年10月 共和機械(山東)有限公司董事長就任(現任) 2013年6月 小松ウオール工業㈱取締役就任 2014年5月 当社代表取締役会長就任 2016年7月 同取締役会長就任(現任) 2019年2月 ㈱ネツレン小松代表取締役就任(現任)	(注)3	0
取締役社長 (代表取締役)	山口 真輝	1977年9月29日生	2003年3月 当社入社 2010年5月 同経営企画室長 2010年7月 同取締役経営企画室長就任 2010年8月 ㈲ワイ・エム・ジィ取締役就任(現任) 2010年10月 共和機械(山東)有限公司副董事長(現任)兼総経理就任 2012年7月 当社専務取締役経営企画室長就任 2014年5月 同代表取締役社長就任(現任)	(注)3	8
取締役 技術部長	山岸 一英	1958年5月5日生	1981年4月 当社入社 2013年5月 同技術部長 2014年7月 同取締役技術部長就任(現任)	(注)3	1
取締役 経営企画室長兼管理部長	東川 保則	1963年4月25日生	1991年4月 当社入社 2020年7月 同管理部長 2020年7月 同取締役管理部長就任 2020年9月 共和機械(山東)有限公司董事就任(現任) 2020年11月 同取締役経営企画室長兼管理部長就任(現任)	(注)3	2
取締役(監査等委員)	小泉 茂男	1957年10月19日生	1980年4月 ㈱北國銀行入行 2011年12月 北国総合リース㈱入社 2012年12月 同社営業部長 2017年7月 当社常勤監査役就任 2017年7月 共和機械(山東)有限公司監事就任(現任) 2021年7月 当社取締役(監査等委員)就任(現任)	(注)4	0

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
取締役(監査等委員)	小栗 巖	1960年5月21日生	1983年4月 横山税理士事務所入所 1987年4月 小栗税理士会計事務所入所 1989年12月 (有)小栗経営会計事務所取締役就任 1990年1月 当社監査役就任 2001年12月 (有)小栗経営会計事務所代表取締役就任(現任) 2021年7月 当社取締役(監査等委員)就任(現任)	(注)4	6
取締役(監査等委員)	竹内 広幸	1959年4月5日生	1995年4月 中小企業診断士 登録 2002年1月 社会保険労務士 登録 2006年5月 石川県コンサルティングセンター合同会社 設立 2021年7月 当社取締役(監査等委員)就任(現任)	(注)4	-
計					19

- (注) 1. 小栗巖及び竹内広幸は、社外取締役(監査等委員)であります。
2. 取締役社長山口真輝は取締役会長山口徹の子であります。
3. 取締役(監査等委員であるものを除く。)の任期は、2021年4月期に係る定時株主総会終結の時から2022年4月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
4. 監査等委員である取締役の任期は、2021年4月期に係る定時株主総会終結の時から2023年4月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
5. 2021年7月20日開催の定時株主総会において定款の変更が決議されたことにより、当社は同日付をもって監査等委員会設置会社へ移行いたしました。

#### 社外役員の状況

当社の社外取締役は、2名であります。

当社において、社外取締役を選任するための当社からの独立性について、特段の定めはありませんが、専門的な見地に基づく客観的かつ適切な監督又は監査といった機能及び役割が期待され、一般株主と利益相反が生じるおそれがないことを基本的な考え方として、選任しております。

小栗巖氏は、税理士であり、専門的な見地からの評価、アドバイスを受けております。有限会社小栗経営会計事務所の代表取締役であり、当社は、同氏に税務顧問を依頼しております。当社株式を6千株所有しております。なお、上記以外に当社と同氏の間には特別の利害関係はありません。同氏は証券取引所が規定する独立役員の要件をすべて満たしており、一般株主との間に利益相反が生じるおそれがないと判断して、独立役員として届出しております。

竹内広幸氏は、中小企業診断士及び社会保険労務士であり、専門的な見地からの評価、アドバイスを受けております。当社は、同氏に労務顧問を依頼しております。当社株式の保有はありません。なお、上記以外に当社と同氏の間には特別の利害関係はありません。同氏は証券取引所が規定する独立役員の要件をすべて満たしており、一般株主との間に利益相反が生じるおそれがないと判断して、独立役員として届出しております。

社外取締役による監督と内部監査、監査等委員会監査及び会計監査との相互連携並びに内部統制部門との関係監査等委員、内部監査委員会及び会計監査人は、それぞれの年間計画、監査報告書の閲覧や監査報告会等を通じて総務、経理等の部門の監査結果の情報の交換を行い、相互の連携を密にして内部統制機能の向上に努めております。

(3) 【監査の状況】

監査等委員会監査の状況

監査等委員会は監査等委員である取締役3名（うち2名を監査等委員である社外取締役）で構成しております。監査等委員会は、決定した監査方針・監査計画に従い、取締役の職務執行の監査を実施いたします。また、監査等委員である取締役は、取締役会への出席を通じて重要な意思決定の過程及び業務の執行状況を把握し、経営に対する監査・監督機能の強化を図ります。

当事業年度において、監査役会設置会社として、監査役会を6回開催しており、個々の監査役の出席状況は以下のとおりであります。

役職名	氏名	開催回数	出席回数
常勤監査役	小泉 茂男	6回	6回
社外監査役	小栗 巖	6回	6回
社外監査役	板尾 昌之	6回	6回

内部監査の状況

内部監査については、当社の内部統制を統括する代表取締役社長の直轄機関である内部監査委員会が、年間監査計画に基づき、法令遵守、リスク管理、内部統制システムの運用状況等、業務全般にわたり監査を実施し、独立した立場から組織の内部管理体制の適正性を客観的に評価しております。

会計監査の状況

ア. 監査法人の名称

有限責任監査法人トーマツ

イ. 継続監査期間

29年間

ウ. 業務を執行した公認会計士

加藤 博久  
大枝 和之

エ. 監査業務に係る補助者の構成

当社の会計監査業務に係る補助者は、公認会計士5名、公認会計士試験合格者1名、その他2名であります。

オ. 監査法人の選定方針と理由

当社は、適切な会計監査が実施されるよう、主として以下の項目について検討し、有限責任監査法人トーマツを会計監査人に選定しております。

1. 監査法人の品質管理体制が適切であり、独立性に問題がないこと。
2. 監査計画、監査チームの編成、社員ローテーション等監査の実施体制に問題がないこと。

なお、2021年7月20日開催の第62期定時株主総会終結の時をもって、新たに当社の会計監査人としてかねて監査法人を選任しております。

カ. 監査役及び監査役会による監査法人の評価

当社の監査役及び監査役会は、監査法人の評価を行っており、有限責任監査法人トーマツについて、会計監査の適格性・独立性を害する事由等の発生はなく、適切な監査の遂行が可能であると評価しております。

監査報酬の内容等

ア. 監査公認会計士等に対する報酬

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)
提出会社	21,000	2,390	21,000	4,780
連結子会社	-	-	-	-
計	21,000	2,390	21,000	4,780

(注) 監査公認会計士等の提出会社に対する非監査業務の内容

(前連結会計年度)

収益認識に関する会計基準等対応の助言等であります。

(当連結会計年度)

収益認識に関する会計基準等対応の助言等であります。

イ. 監査公認会計士等と同一のネットワーク(デロイトトーマツグループ)に対する報酬(ア.を除く)

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)
提出会社	-	-	-	-
連結子会社	-	-	2,020	2,020
計	-	-	2,020	2,020

ウ. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

エ. 監査報酬の決定方針

当社は、当社の事業規模の観点から合理的な監査日数を勘案し、監査公認会計士等に対する監査報酬額を決定しております。

オ. 監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由

監査役会は、会計監査人の監査内容、監査遂行状況及び報酬額に合理性があるか検証を行ない、妥当であると判断し同意をいたしました。

(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針に係る事項

当社は2021年2月15日開催の取締役会において、取締役の個人別の報酬等の内容に係る決定方針を決議しております。当社の取締役の報酬は、月例の固定報酬及び退任時の退職慰労金とし、固定報酬については、役位、職責、在任年数に応じて他社水準、当社の業績、従業員給与の水準をも考慮しながら、総合的に勘案して決定いたします。退職慰労金については、退職慰労金規程に基づき退任時に決定し支給するものいたします。

当社は、個人別の報酬額について取締役会決議に基づき代表取締役社長山口真輝にその具体的内容について権限を委任しております。委任した理由は、当社全体の業績等を勘案しつつ各取締役の担当部門について評価を行うには代表取締役が適していると判断したためであります。

取締役会は、当事業年度に係る取締役の個人別の報酬等については、報酬等の内容の決定方法及び決定された報酬等の内容が当該決定方針と整合していることを確認しており、当該方針に沿うものであると判断しております。

なお、2021年7月20日開催の第62期定時株主総会において、当社は監査等委員会設置会社に移行し、当社の役員の報酬等に関して以下の通り決議されております。

取締役（監査等委員である取締役を除く。）の報酬限度額は、年間300,000千円以内（ただし、使用人分給与は含まない。）と決議いただいております。また、取締役（監査等委員）の報酬限度額は、年間25,000千円以内と決議いただいております。当該定時株主総会終結時点の取締役（監査等委員である取締役を除く。）の員数は4名、取締役（監査等委員）の員数は3名であります。

役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

役員区分	報酬等の総額 (千円)	報酬等の種類別の総額(千円)		対象となる 役員の員数 (人)
		固定報酬	退職慰労金	
取締役	77,801	68,800	9,001	6
監査役 (社外監査役を除く)	6,344	5,840	504	1
社外役員	1,452	1,320	132	2

報酬等の総額が1億円以上である者の報酬等の総額等  
該当事項はありません。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式区分の基準及び考え方

当社は、株式の価値の変動または株式に係る配当によって利益を受けることを目的とする投資を純投資目的である投資株式とし、それ以外を純投資目的以外の目的である投資株式としております。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

ア. 保有方針及び保有の合理性を検証する方法並びに個別銘柄の保有の適否に関する取締役会等における検証の内容

当社の持続的な成長のため、経営戦略の一環として、また取引先との良好な関係を構築し、事業の円滑な推進を図るため必要と判断する企業の株式を保有しております。保有の意義が薄れたと考えられる政策保有株式については、できる限り速やかに減らしていく基本方針のもと、取締役会において、毎期、個別の政策保有株式について、政策保有の意義を検証し、当社グループの持続的な成長と中長期的な企業価値の向上に資すると認められない株式がある場合は、適時・適切に売却を行います。

イ. 銘柄数及び貸借対照表計上額

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)
非上場株式	4	31,900
非上場株式以外の株式	7	1,370,385

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	株式数の増加に係る取得 価額の合計額(千円)	株式数の増加の理由
非上場株式	-	-	-
非上場株式以外の株式	3	21,830	取引先持株会を通じた株式の取得

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	株式数の減少に係る売却 価額の合計額(千円)
非上場株式	-	-
非上場株式以外の株式	-	-

ウ. 特定投資株式及びみなし保有株式の銘柄ごとの株式数、貸借対照表計上額等に関する情報  
特定投資株式

銘柄	当事業年度	前事業年度	保有目的、定量的な保有効果 及び株式数が増加した理由	当社の株式の 保有の有無
	株式数(株)	株式数(株)		
	貸借対照表計上額 (千円)	貸借対照表計上額 (千円)		
(株)小松製作所	368,547	361,067	同社は国内を代表する建設機械・鉱山機械のメーカーであり、当社グループの主要販売先のひとつであります。当社グループの販路拡大および配当利回り等の経済的合理性を勘案のうえ、同社株式を保有しております。株式数増加の理由は、取引先持株会を通じた株式の取得であります。	無
	1,181,193	744,700		
日立建機(株)	30,000	30,000	同社は国内を代表する建設機械メーカーであり、当社グループの主要販売先のひとつであります。当社グループの販路拡大および株式保有の経済的合理性を勘案のうえ、同社株式を保有しております。	無
	100,650	76,380		
(株)北國銀行	19,000	19,000	同社は石川県に本店を置く地方銀行であり、当社グループの主要取引銀行であります。金融取引の関係強化の目的および株式保有の経済的合理性を勘案のうえ、同社株式を保有しております。	有
	46,208	60,800		
トピー工業(株)	18,201	17,247	同社は、自動車・建設機械用部品を中心に製造する鉄鋼メーカーであり、当社グループの取引先のひとつであります。当社グループの販路拡大および株式保有の経済的合理性を勘案のうえ、同社株式を保有しております。株式数増加の理由は、取引先持株会を通じた株式の取得であります。	無
	24,043	21,851		
(株)ニチダイ	25,901	24,646	同社は、精密鍛造金型を生産する金型メーカーであります。当社グループの仕入先のひとつであり、同社との取引関係強化および株式保有の経済的合理性を勘案のうえ、同社株式を保有しております。株式数増加の理由は、取引先持株会を通じた株式の取得であります。	有
	12,277	11,066		
ダイハツディーゼル(株)	11,000	11,000	同社は、中・大型船舶、鉄道車輛用ディーゼルエンジンなどを製造するエンジンメーカーであります。当社グループの販路拡大および経済的合理性を勘案の上、同社株式を保有しております。	無
	5,478	4,554		
(株)T & Dホールディングス	400	400	同社は、生命保険会社を傘下におく金融持株会社であります。当初は金融取引の関係強化の目的から保有しておりましたが、現在は配当利回りなどの経済的合理性を勘案の上、同社株式を保有しております。	無
	535	375		

(注) 定量的な保有効果については記載が困難であります。なお、保有の合理性の検証については「ア. 保有方針及び保有の合理性を検証する方法並びに個別銘柄の保有の適否に関する取締役会等における検証の内容」に記載のとおりであります。

保有目的が純投資目的である投資株式

区分	当事業年度		前事業年度	
	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)
非上場株式	-	-	1	52,990

区分	当事業年度		
	受取配当金の 合計額(千円)	売却損益の 合計額(千円)	評価損益の 合計額(千円)
非上場株式	1,320	2,384	(注)

(注) 非上場株式については、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められることから、「評価損益の合計額」は記載していません。

## 第5【経理の状況】

### 1．連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

(1) 当社の連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和51年大蔵省令第28号）に基づいて作成しております。

(2) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和38年大蔵省令第59号。以下「財務諸表等規則」という。）に基づいて作成しております。

また、当社は、特例財務諸表提出会社に該当し、財務諸表等規則第127条の規定により財務諸表を作成していません。

### 2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、連結会計年度（2020年5月1日から2021年4月30日まで）の連結財務諸表及び事業年度（2020年5月1日から2021年4月30日まで）の財務諸表について、有限責任監査法人トーマツによる監査を受けております。

### 3．連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みについて

当社は、連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みを行っております。具体的には、監査法人が主催するセミナーへの参加等により、会計基準等の内容を適切に把握し、また、会計基準等の変更についての確に対応することができる体制を整備するため、公益財団法人財務会計基準機構へ加入しております。

## 1【連結財務諸表等】

## (1)【連結財務諸表】

## 【連結貸借対照表】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
<b>資産の部</b>		
<b>流動資産</b>		
現金及び預金	4,239,280	5,167,612
受取手形及び売掛金	1,520,785	1,985,439
電子記録債権	477,401	576,881
有価証券	1,976,493	1,700,000
商品及び製品	420,977	394,362
仕掛品	143,228	185,124
原材料及び貯蔵品	122,566	151,077
その他	71,383	27,142
<b>流動資産合計</b>	<b>8,972,117</b>	<b>10,187,641</b>
<b>固定資産</b>		
<b>有形固定資産</b>		
建物及び構築物	2,517,103	2,543,544
減価償却累計額	1,542,012	1,616,125
建物及び構築物(純額)	975,091	927,418
機械装置及び運搬具	6,951,709	6,927,812
減価償却累計額	5,917,030	6,074,780
機械装置及び運搬具(純額)	1,034,679	853,031
土地	501,796	501,796
建設仮勘定	6,741	1,193
その他	483,964	495,795
減価償却累計額	454,164	464,810
その他(純額)	29,800	30,985
<b>有形固定資産合計</b>	<b>2,548,108</b>	<b>2,314,425</b>
<b>無形固定資産</b>		
	17,004	12,930
<b>投資その他の資産</b>		
投資有価証券	1,168,808	1,501,975
関係会社株式	237,502	245,538
長期貸付金	98,720	99,506
繰延税金資産	35,159	-
その他	85,773	90,093
<b>投資その他の資産合計</b>	<b>1,625,964</b>	<b>1,937,113</b>
<b>固定資産合計</b>	<b>4,191,078</b>	<b>4,264,469</b>
<b>資産合計</b>	<b>13,163,195</b>	<b>14,452,110</b>

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
買掛金	385,960	628,078
1年内返済予定の長期借入金	236,000	154,000
未払金	265,285	298,265
未払法人税等	-	173,249
賞与引当金	163,850	190,400
その他	36,187	110,050
流動負債合計	1,087,283	1,554,044
固定負債		
長期借入金	192,000	24,000
繰延税金負債	-	118,219
役員退職慰労引当金	255,020	256,677
退職給付に係る負債	221,261	243,331
その他	12,930	8,952
固定負債合計	681,212	651,180
負債合計	1,768,495	2,205,225
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	592,000	592,000
資本剰余金	464,241	464,241
利益剰余金	9,590,800	10,054,026
自己株式	9,286	9,421
株主資本合計	10,637,755	11,100,845
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	334,890	635,014
為替換算調整勘定	422,053	511,024
その他の包括利益累計額合計	756,944	1,146,039
純資産合計	11,394,699	12,246,885
負債純資産合計	13,163,195	14,452,110

## 【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

## 【連結損益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
売上高	8,109,968	8,080,977
売上原価	2 6,548,343	2 6,453,202
売上総利益	1,561,624	1,627,774
販売費及び一般管理費	1 1,151,916	1 1,075,657
営業利益	409,707	552,117
営業外収益		
受取利息	13,316	12,982
受取配当金	49,221	27,891
投資有価証券評価益	-	33,850
固定資産売却益	3 23,792	3 1,366
雇用調整助成金	-	112,124
補助金収入	-	23,505
保険解約返戻金	50,370	-
持分法による投資利益	11,074	12,179
その他	41,696	40,772
営業外収益合計	189,472	264,673
営業外費用		
支払利息	1,330	782
為替差損	9,278	-
固定資産除売却損	-	1,535
投資有価証券評価損	50,318	-
投資有価証券売却損	-	2,384
営業外費用合計	60,927	4,702
経常利益	538,252	812,087
税金等調整前当期純利益	538,252	812,087
法人税、住民税及び事業税	128,203	217,060
法人税等調整額	2,593	23,182
法人税等合計	130,797	240,243
当期純利益	407,454	571,844
親会社株主に帰属する当期純利益	407,454	571,844

## 【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
当期純利益	407,454	571,844
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	219,766	300,124
為替換算調整勘定	57,146	88,970
その他の包括利益合計	276,913	389,095
包括利益	130,541	960,939
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	130,541	960,939
非支配株主に係る包括利益	-	-

【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度（自 2019年5月1日 至 2020年4月30日）

（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
当期首残高	592,000	464,241	9,291,964	9,286	10,338,919
当期変動額					
剰余金の配当			108,618		108,618
親会社株主に帰属する当期純利益			407,454		407,454
自己株式の取得					-
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					-
当期変動額合計	-	-	298,836	-	298,836
当期末残高	592,000	464,241	9,590,800	9,286	10,637,755

	その他の包括利益累計額			純資産合計
	その他有価証券評価差額金	為替換算調整勘定	その他の包括利益累計額合計	
当期首残高	554,656	479,200	1,033,857	11,372,776
当期変動額				
剰余金の配当				108,618
親会社株主に帰属する当期純利益				407,454
自己株式の取得				-
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	219,766	57,146	276,913	276,913
当期変動額合計	219,766	57,146	276,913	21,923
当期末残高	334,890	422,053	756,944	11,394,699

当連結会計年度（自 2020年5月1日 至 2021年4月30日）

（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
当期首残高	592,000	464,241	9,590,800	9,286	10,637,755
当期変動額					
剰余金の配当			108,618		108,618
親会社株主に帰属する当期純利益			571,844		571,844
自己株式の取得				135	135
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					-
当期変動額合計	-	-	463,225	135	463,090
当期末残高	592,000	464,241	10,054,026	9,421	11,100,845

	その他の包括利益累計額			純資産合計
	その他有価証券評価差額金	為替換算調整勘定	その他の包括利益累計額合計	
当期首残高	334,890	422,053	756,944	11,394,699
当期変動額				
剰余金の配当				108,618
親会社株主に帰属する当期純利益				571,844
自己株式の取得				135
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	300,124	88,970	389,095	389,095
当期変動額合計	300,124	88,970	389,095	852,185
当期末残高	635,014	511,024	1,146,039	12,246,885

## 【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>		
税金等調整前当期純利益	538,252	812,087
減価償却費	300,095	323,193
賞与引当金の増減額(は減少)	54,705	26,550
貸倒引当金の増減額(は減少)	14,378	-
役員退職慰労引当金の増減額(は減少)	8,613	1,656
退職給付に係る負債の増減額(は減少)	15,552	22,070
受取利息及び受取配当金	62,537	40,874
保険解約返戻金	50,370	-
支払利息	1,330	782
持分法による投資損益(は益)	11,074	12,179
雇用調整助成金	-	112,124
補助金収入	-	23,505
投資有価証券評価損益(は益)	50,318	33,850
固定資産売却損益(は益)	23,792	169
売上債権の増減額(は増加)	756,129	546,625
たな卸資産の増減額(は増加)	38,600	20,095
仕入債務の増減額(は減少)	125,794	239,466
その他	148,541	116,259
小計	1,217,697	752,981
利息及び配当金の受取額	69,800	46,580
保険解約返戻金の受取額	50,370	-
利息の支払額	1,326	817
雇用調整助成金の受取額	-	112,124
補助金の受取額	-	23,505
法人税等の支払額	295,414	56,164
法人税等の還付額	-	34,019
営業活動によるキャッシュ・フロー	1,041,128	912,228
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
定期預金の預入による支出	135,000	135,000
定期預金の払戻による収入	135,000	135,000
有価証券の取得による支出	2,300,000	2,300,000
有価証券の償還による収入	2,521,090	2,578,293
有形固定資産の取得による支出	638,754	87,876
有形固定資産の売却による収入	28,150	6,410
無形固定資産の取得による支出	2,472	-
投資有価証券の取得による支出	225,220	21,830
投資有価証券の売却による収入	-	52,990
投資有価証券の償還による収入	-	100,000
その他	14,361	3,381
投資活動によるキャッシュ・フロー	631,568	324,605
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>		
長期借入れによる収入	500,000	-
長期借入金の返済による支出	224,000	250,000
リース債務の返済による支出	2,984	3,978
自己株式の取得による支出	-	135
配当金の支払額	108,693	108,628
財務活動によるキャッシュ・フロー	164,322	362,742
現金及び現金同等物に係る換算差額	21,770	54,240
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	552,111	928,332
現金及び現金同等物の期首残高	3,602,169	4,154,280
現金及び現金同等物の期末残高	4,154,280	5,082,612

【注記事項】

(連結財務諸表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) 連結子会社の数 1社
- (2) 連結子会社の名称 共和機械(山東)有限公司

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 1社
- (2) 会社の名称 株式会社ネツレン小松

3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社の共和機械(山東)有限公司の決算日は12月31日であります。連結財務諸表作成にあたっては、仮決算を行い3月31日現在の財務諸表を作成し、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

(イ) 満期保有目的の債券

償却原価法(定額法)を採用しております。

(ロ) その他有価証券

時価のあるもの

期末決算日の市場価格等に基づく時価法(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)を採用しております。

時価のないもの

移動平均法による原価法を採用しております。

ロ デリバティブ

時価法を採用しております。

ハ たな卸資産

(イ) 製品・仕掛品・原材料

先入先出法による原価法(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)を採用しております。

(ロ) 貯蔵品

最終仕入原価法を採用しております。

(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)

当社は、定率法を採用しております。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。在外連結子会社は、定額法を採用しております。

なお、主な有形固定資産の耐用年数は以下のとおりであります。

建物及び構築物 3～38年

機械装置及び運搬具 4～10年

ロ 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

なお、主な無形固定資産の耐用年数は以下のとおりであります。

自社利用のソフトウェア 5年

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

売掛債権等の貸倒れに備えるため、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。

ロ 賞与引当金

従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額を計上しております。

#### 八 役員退職慰労引当金

役員退職慰労金の支給に充てるため、内規に基づく期末要支給額を計上しております。

##### (4) 退職給付に係る会計処理の方法

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) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

連結キャッシュ・フロー計算書における資金（現金及び現金同等物）は、手許現金、随時引き出し可能な預金及び容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりリスクしか負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資であります。

##### (7) その他連結財務諸表作成のための重要な事項

消費税等の会計処理

税抜方式によっております。

#### (重要な会計上の見積り)

会計上の見積りにより、当連結会計年度に係る連結財務諸表にその額を計上した項目であって、翌連結会計年度に係る連結財務諸表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。

#### ・たな卸資産の評価減

当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

	当連結会計年度
商品及び製品	51,983
仕掛品	6,956
原材料	3,893

たな卸資産の市場需要に基づく将来の販売見込み及び正味売却価額から、たな卸資産が将来に獲得可能なキャッシュ・フローを見積り、必要な評価減を計上しております。実際の市場における需要又は正味売却価額が当社の見積りより悪化した場合には、追加の評価減が必要となる可能性があります。

#### (未適用の会計基準等)

- ・「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 企業会計基準委員会）
- ・「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 企業会計基準委員会）
- ・「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第19号 2020年3月31日 企業会計基準委員会）

##### (1) 概要

国際会計基準審議会（IASB）及び米国財務会計基準審議会（FASB）は、共同して収益認識に関する包括的な会計基準の開発を行い、2014年5月に「顧客との契約から生じる収益」（IASBにおいてはIFRS第15号、FASBにおいてはTopic606）を公表しており、IFRS第15号は2018年1月1日以後開始する事業年度から、Topic606は2017年12月15日より後に開始する事業年度から適用される状況を踏まえ、企業会計基準委員会において、収益認識に関する包括的な会計基準が開発され、適用指針と合わせて公表されたものです。

企業会計基準委員会の収益認識に関する会計基準の開発にあたっての基本的な方針として、IFRS第15号と整合性を図る便益の1つである財務諸表間の比較可能性の観点から、IFRS第15号の基本的な原則を取り入れることを出発点とし、会計基準を定めることとされ、また、これまで我が国で行われてきた実務等に配慮すべき項目がある場合には、比較可能性を損なわせない範囲で代替的な取扱いを追加することとされております。

##### (2) 適用予定日

2022年4月期の期首から適用します。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

「収益認識に関する会計基準」等の適用による連結財務諸表に与える影響額については、現時点で評価中であり  
ます。

- ・「時価の算定に関する会計基準」（企業会計基準第30号 2019年7月4日 企業会計基準委員会）
- ・「棚卸資産の評価に関する会計基準」（企業会計基準第9号 2019年7月4日 企業会計基準委員会）
- ・「金融商品に関する会計基準」（企業会計基準第10号 2019年7月4日 企業会計基準委員会）
- ・「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 2019年7月4日 企業会計基準委員会）
- ・「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第19号 2020年3月31日 企業会計基準委員会）

(1) 概要

国際会計基準審議会（IASB）及び米国財務会計基準審議会（FASB）が、公正価値測定についてほぼ同じ内容の  
詳細なガイダンス（国際財務報告基準（IFRS）においてはIFRS第13号「公正価値測定」、米国会計基準において  
はAccounting Standards CodificationのTopic 820「公正価値測定」）を定めている状況を踏まえ、企業会計基  
準委員会において、主に金融商品の時価に関するガイダンス及び開示に関して、日本基準を国際的な会計基準と  
の整合性を図る取組みが行われ、「時価の算定に関する会計基準」等が公表されたものです。

企業会計基準委員会の時価の算定に関する会計基準の開発にあたっての基本的な方針として、統一的な算定方  
法を用いることにより、国内外の企業間における財務諸表の比較可能性を向上させる観点から、IFRS第13号の定  
めを基本的にすべて取り入れることとされ、また、これまで我が国で行われてきた実務等に配慮し、財務諸表間  
の比較可能性を大きく損なわない範囲で、個別項目に対するその他の取扱いを定めることとされております。

(2) 適用予定日

2022年4月期の期首から適用します。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

「時価の算定に関する会計基準」等の適用による連結財務諸表に与える影響額については、現時点で評価中であ  
ります。

（表示方法の変更）

（「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用）

「会計上の見積りの開示に関する会計基準」（企業会計基準第31号 2020年3月31日）を当連結会計年度の年度  
末に係る連結財務諸表から適用し、連結財務諸表に重要な会計上の見積りに関する注記を記載しております。

ただし、当該注記においては、当該会計基準第11項ただし書きに定める経過的な取扱いに従って、前連結会計年  
度に係る内容については記載しておりません。

（追加情報）

（新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響に関する会計上の見積り）

繰延税金資産の回収可能性の会計上の見積りにつきましては、当連結会計年度末時点で入手可能な情報に基づき  
実施しております。新型コロナウイルス感染症の影響は2022年4月期の一定期間にわたるものと仮定し、会計上の  
見積りを行っております。

(連結貸借対照表関係)

圧縮記帳により直接減額している固定資産は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
建物及び構築物	45,394千円	45,394千円
機械装置及び運搬具	42,286	42,286
土地	67,854	67,854
その他	3,723	3,723
計	159,258	159,258

(連結損益計算書関係)

1 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
荷造運搬費	370,940千円	322,293千円
給料及び手当	217,341	222,404
賞与引当金繰入額	30,800	42,750
退職給付費用	8,134	15,290
役員退職慰労引当金繰入額	8,613	9,637

2 期末たな卸高は収益性の低下に伴う簿価切下げ後の金額であり、次のたな卸資産評価損(は戻入額)が売上原価に含まれております。

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
	22,246千円	17,815千円

3 固定資産売却益の内容は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
機械装置及び運搬具	23,792千円	1,366千円

(連結包括利益計算書関係)  
その他の包括利益に係る組替調整額及び税効果額

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
その他有価証券評価差額金：		
当期発生額	310,278千円	430,533千円
組替調整額	5,255	-
税効果調整前	315,534	430,533
税効果額	95,768	130,408
その他有価証券評価差額金	219,766	300,124
為替換算調整勘定：		
当期発生額	57,146	88,970
その他の包括利益合計	276,913	389,095

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当連結会計年度期 首株式数(千株)	当連結会計年度増 加株式数(千株)	当連結会計年度減 少株式数(千株)	当連結会計年度末 株式数(千株)
発行済株式				
普通株式	1,360	-	-	1,360
合計	1,360	-	-	1,360
自己株式				
普通株式	2	-	-	2
合計	2	-	-	2

2. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり配当 額(円)	基準日	効力発生日
2019年7月25日 定時株主総会	普通株式	108,618	80	2019年4月30日	2019年7月26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	配当金の総額 (千円)	配当の原資	1株当たり配 当額(円)	基準日	効力発生日
2020年7月21日 定時株主総会	普通株式	108,618	利益剰余金	80	2020年4月30日	2020年7月22日

当連結会計年度（自 2020年5月1日 至 2021年4月30日）

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当連結会計年度期首株式数（千株）	当連結会計年度増加株式数（千株）	当連結会計年度減少株式数（千株）	当連結会計年度末株式数（千株）
発行済株式				
普通株式	1,360	-	-	1,360
合計	1,360	-	-	1,360
自己株式				
普通株式	2	0	-	2
合計	2	0	-	2

（注）普通株式の自己株式の株式数の増加0千株は、単元未満株式の買取りによるものであります。

2. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

（決議）	株式の種類	配当金の総額（千円）	1株当たり配当額（円）	基準日	効力発生日
2020年7月21日 定時株主総会	普通株式	108,618	80	2020年4月30日	2020年7月22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	配当金の総額（千円）	配当の原資	1株当たり配当額（円）	基準日	効力発生日
2021年7月20日 定時株主総会	普通株式	108,616	利益剰余金	80	2021年4月30日	2021年7月21日

（連結キャッシュ・フロー計算書関係）

現金及び現金同等物の期末残高と連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

	前連結会計年度 （自 2019年5月1日 至 2020年4月30日）	当連結会計年度 （自 2020年5月1日 至 2021年4月30日）
現金及び預金勘定	4,239,280千円	5,167,612千円
預入期間が3ヶ月を超える定期預金	85,000	85,000
現金及び現金同等物	4,154,280	5,082,612

（リース取引関係）

1. ファイナンス・リース取引

所有権移転外ファイナンス・リース取引

リース資産の内容

(ア) 有形固定資産

基幹システムのホストコンピュータ及び電話交換機（「工具、器具及び備品」）であります。

(イ) 無形固定資産

基幹システムのソフトウェアであります。

リース資産の減価償却の方法

連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項「4. 会計方針に関する事項」の「(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法」に記載のとおりであります。

2. オペレーティング・リース取引

該当事項はありません。

(金融商品関係)

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、資金運用については短期的な預金等に限定し、また、資金調達については銀行借入による方針であります。デリバティブは事業活動上生じる金融の市場リスクを回避する目的で利用しており、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及び売掛金、電子記録債権は、顧客の信用リスクに晒されております。当該リスクに関しては、当社グループの与信限度管理規程等に従い、取引先ごとの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1年ごとに把握する体制としております。

有価証券及び投資有価証券である株式及び債券は、市場価格の変動リスクに晒されておりますが、主に業務上の関係を有する企業の株式及び満期保有目的の債券であり、把握された時価が四半期ごとに決算内容とともに取締役会に報告されております。

営業債務である買掛金及び未払金は、1年以内の支払期日であります。

借入金は、固定金利にて調達した長期借入金（原則として3年以内）であり、主に設備投資に係る資金調達であります。

また、営業債務である買掛金、未払金及び借入金は流動性リスクに晒されておりますが、当社グループでは、月次に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、輸出入取引の為替相場変動によるリスクの軽減を目的として、為替予約を行っております。

(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格のほか、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もあります。

2. 金融商品の時価等に関する事項

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、時価を把握することが極めて困難と認められるものは含まれておりません（（注）2. 参照）。

前連結会計年度（2020年4月30日）

	連結貸借対照表計上額 (千円)(*)	時価(千円)(*)	差額(千円)
(1) 現金及び預金	4,239,280	4,239,280	-
(2) 受取手形及び売掛金	1,520,785	1,520,785	-
(3) 電子記録債権	477,401	477,401	-
(4) 有価証券及び投資有価証券			
満期保有目的の債券	1,700,000	1,700,000	-
その他有価証券	1,360,411	1,360,411	-
(5) 買掛金	(385,960)	(385,960)	-
(6) 未払金	(265,285)	(265,285)	-
(7) 長期借入金 (1年内返済予定の長期借入金を含む)	(428,000)	(427,785)	(214)

(\*)負債に計上されているものについては、( )で示しております。

当連結会計年度（2021年4月30日）

	連結貸借対照表計上額 (千円)(*)	時価(千円)(*)	差額(千円)
(1) 現金及び預金	5,167,612	5,167,612	-
(2) 受取手形及び売掛金	1,985,439	1,985,439	-
(3) 電子記録債権	576,881	576,881	-
(4) 有価証券及び投資有価証券			
満期保有目的の債券	1,700,000	1,700,000	-
その他有価証券	1,470,075	1,470,075	-
(5) 買掛金	(628,078)	(628,078)	-
(6) 未払金	(298,265)	(298,265)	-
(7) 長期借入金 (1年内返済予定の長期借入金を含む)	(178,000)	(178,019)	19

(\*)負債に計上されているものについては、( )で示しております。

(注) 1. 金融商品の時価の算定方法並びに有価証券に関する事項

(1) 現金及び預金、(2) 受取手形及び売掛金、(3) 電子記録債権

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おります。

(4) 有価証券及び投資有価証券

これらの時価については、株式は取引所の価格によっており、債券については、取引所の価格又は取引金融機関等から提示された価格によっております。

(5) 買掛金、(6) 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おります。

(7) 長期借入金(1年内返済予定の長期借入金を含む)

長期借入金の時価については、元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっております。

2. 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品

(1) 非上場株式(連結貸借対照表計上額前連結会計年度84,890千円、当連結会計年度31,900千円)は、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、「(4) 有価証券及び投資有価証券」には含めておりません。

(2) 関係会社株式(連結貸借対照表計上額前連結会計年度237,502千円、当連結会計年度245,538千円)は、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、記載しておりません。

3. 金銭債権及び満期のある有価証券の連結決算日後の償還予定額  
前連結会計年度（2020年4月30日）

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
現金及び預金	4,239,280	-	-	-
受取手形及び売掛金	1,520,785	-	-	-
電子記録債権	477,401	-	-	-
有価証券及び投資有価証券				
満期保有目的の債券				
譲渡性預金	1,700,000	-	-	-
その他有価証券のうち満期があるもの				
債券（社債）	200,000	-	100,000	-
債券（その他）	-	100,000	-	-
合計	8,137,468	100,000	100,000	-

当連結会計年度（2021年4月30日）

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
現金及び預金	5,167,612	-	-	-
受取手形及び売掛金	1,985,439	-	-	-
電子記録債権	576,881	-	-	-
有価証券及び投資有価証券				
満期保有目的の債券				
譲渡性預金	1,700,000	-	-	-
その他有価証券のうち満期があるもの				
債券（社債）	-	-	100,000	-
合計	9,429,933	-	100,000	-

4. 長期借入金及びリース債務の連結決算日後の返済予定額  
前連結会計年度（2020年4月30日）

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)
長期借入金	236,000	168,000	24,000	-	-	-
リース債務	3,978	3,978	3,978	3,978	994	-

当連結会計年度（2021年4月30日）

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)
長期借入金	154,000	24,000	-	-	-	-
リース債務	3,978	3,978	3,978	994	-	-

(有価証券関係)

1. 満期保有目的の債券

前連結会計年度(2020年4月30日)

	種類	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
時価が連結貸借対照表計上額を超えるもの	(1) 譲渡性預金	-	-	-
	小計	-	-	-
時価が連結貸借対照表計上額を超えないもの	(1) 譲渡性預金	1,700,000	1,700,000	-
	小計	1,700,000	1,700,000	-
合計		1,700,000	1,700,000	-

当連結会計年度(2021年4月30日)

	種類	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
時価が連結貸借対照表計上額を超えるもの	(1) 譲渡性預金	-	-	-
	小計	-	-	-
時価が連結貸借対照表計上額を超えないもの	(1) 譲渡性預金	1,700,000	1,700,000	-
	小計	1,700,000	1,700,000	-
合計		1,700,000	1,700,000	-

2. その他有価証券

前連結会計年度(2020年4月30日)

	種類	連結貸借対照表計上額 (千円)	取得原価(千円)	差額(千円)
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えるもの	(1) 株式	837,076	351,614	485,461
	(2) 社債	-	-	-
	(3) その他	-	-	-
	小計	837,076	351,614	485,461
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの	(1) 株式	82,651	86,312	3,660
	(2) 社債	297,983	300,000	2,016
	(3) その他	142,700	176,550	33,850
	小計	523,335	562,862	39,527
合計		1,360,411	914,477	445,934

(注) 1. 非上場株式(連結貸借対照表計上額84,890千円)は、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、上表の「その他有価証券」には含めておりません。

2. 貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの(その他)には、組込デリバティブを区分して測定できない複合金融商品が含まれており、評価差額は損益に計上しております。

なお、時価の算定方法は、取引金融機関から提示された価格に基づき算定しております。

当連結会計年度（2021年4月30日）

	種類	連結貸借対照表計上額 (千円)	取得原価(千円)	差額(千円)
連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えるもの	(1) 株式	1,324,177	395,296	928,880
	(2) 社債	-	-	-
	(3) その他	-	-	-
	小計	1,324,177	395,296	928,880
連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えないもの	(1) 株式	46,208	64,460	18,252
	(2) 社債	-	-	-
	(3) その他	99,690	100,000	310
	小計	145,898	164,460	18,562
合計		1,470,075	559,757	910,317

(注) 非上場株式(連結貸借対照表計上額31,900千円)は、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、上表の「その他有価証券」には含めておりません。

### 3. 減損処理を行った有価証券

前連結会計年度において、その他有価証券について16,468千円(上場株式)減損処理を行っております。なお、時価のある有価証券については、原則として期末における時価が取得原価に比べ30%以上下落した場合、減損処理を行っております。また、時価を把握することが極めて困難と認められる有価証券については、財政状態の悪化により実質価額が著しく低下した場合には、回復可能性等を考慮して必要と認められた額について減損処理を行っております。

(デリバティブ取引関係)

重要性が乏しいため記載を省略しております。

(退職給付関係)

#### 1. 採用している退職給付制度の概要

当社は、退職金規程に基づく社内積立の退職一時金制度のほか、中小企業退職金共済制度に加入しております。

また、退職金制度の別枠で石川県機械工業企業年金基金に加入しており、このうち、自社の拠出に対応する年金資産の額を合理的に計算することができない制度については、確定拠出制度と同様に会計処理しております。

#### 2. 簡便法を適用した確定給付制度

##### (1) 簡便法を適用した制度の、退職給付に係る負債の期首残高と期末残高の調整表

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
退職給付に係る負債の期首残高	205,708千円	221,261千円
退職給付費用	43,155	50,531
退職給付の支払額	6,263	8,780
制度への拠出額	21,340	19,680
退職給付に係る負債の期末残高	221,261	243,331

(2) 退職給付債務及び年金資産の期末残高と連結貸借対照表に計上された退職給付に係る負債及び退職給付に係る資産の調整表

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
積立型制度の退職給付債務	510,087千円	510,108千円
年金資産	288,826	266,776
連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額	221,261	243,331
退職給付に係る負債	221,261	243,331
連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額	221,261	243,331

(3) 退職給付費用

簡便法で計算した退職給付費用 前連結会計年度43,156千円 当連結会計年度50,531千円

3. 複数事業主制度

確定拠出制度と同様に会計処理する、複数事業主制度の企業年金基金制度への要拠出額は、前連結会計年度11,622千円、当連結会計年度10,528千円であります。

(1) 複数事業主制度の直近の積立状況

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
年金資産の額	7,015,575千円	6,725,811千円
年金財政計算上の数理債務の額と 最低責任準備金の額との合計額	3,997,522	4,108,547
差引額	3,018,053	2,617,263

(2) 複数事業主制度の掛金に占める当社グループの割合

前連結会計年度 2.92% (2020年4月30日現在)

当連結会計年度 2.73% (2021年4月30日現在)

(3) 補足説明

上記(1)の差引額の主な要因は、前連結会計年度につきましては剰余金3,018,053千円であり、当連結会計年度につきましては剰余金2,617,263千円であります。

なお、上記(2)の割合は当社グループの実際の負担割合とは一致しません。

(税効果会計関係)

1. 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

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
<b>繰延税金資産</b>		
税務上の繰越欠損金 (注)2	44,508千円	20,109千円
賞与引当金	49,810	57,691
たな卸資産評価損	23,935	23,460
未払事業税	1,946	9,427
未払社会保険料	7,353	8,603
ゴルフ会員権評価損	5,947	5,947
退職給付に係る負債	67,263	73,961
役員退職慰労引当金	77,526	78,029
減損損失	123,589	112,755
その他	41,332	29,666
繰延税金資産 小計	443,214	419,652
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額 (注)2	44,508	20,109
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	217,831	209,084
評価性引当額 小計 (注)1	262,339	229,194
繰延税金資産 合計	180,874	190,458
<b>繰延税金負債</b>		
特別償却準備金	820	-
その他有価証券評価差額金	144,893	275,302
その他	-	33,374
繰延税金負債 合計	145,714	308,677
繰延税金資産及び繰延税金負債の純額	35,159	118,219

(注)1 前連結事業年度においては、評価性引当額が、31,987千円減少しております。この減少の主な内容は、連結子会社の減損損失に係る評価性引当額が21,639千円、税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額が10,347千円減少したことに伴うものであります。当連結事業年度においては、評価性引当額が、33,145千円減少しております。この減少の主な内容は、連結子会社の減損損失に係る評価性引当額が10,834千円、税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額が24,398千円減少したことに伴うものであります。

(注)2 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額

前連結会計年度(2020年4月30日)

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)	合計 (千円)
税務上の繰越欠損金(a)	20,101	24,151	-	-	256	-	44,508
評価性引当額	20,101	24,151	-	-	256	-	44,508
繰延税金資産	-	-	-	-	-	-	-

(a) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

当連結会計年度(2021年4月30日)

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)	合計 (千円)
税務上の繰越欠損金(a)	19,827	-	-	281	-	-	20,109
評価性引当額	19,827	-	-	281	-	-	20,109
繰延税金資産	-	-	-	-	-	-	-

(a) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

	前連結会計年度 (2020年4月30日)	当連結会計年度 (2021年4月30日)
法定実効税率 (調整)	30.4%	法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間の差異が法定実効税率の100分の5以下であるため注記を省略しております。
海外子会社の税率差異	0.7	
評価性引当額の増減	5.9	
その他	0.5	
税効果会計適用後の法人税等の負担率	24.3	

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

当社グループは建設機械用ボルトの製造・販売並びにこれらの関連業務の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

【関連情報】

前連結会計年度(自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)

1. 製品及びサービスごとの情報

(単位:千円)

	建設機械	自動車関連	産業機械	その他	合計
外部顧客への売上高	7,365,970	425,416	102,712	215,868	8,109,968

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

(単位:千円)

日本	中国	合計
7,238,160	871,808	8,109,968

(注) 売上高は顧客の所在地を基礎とし、国又は地域に分類しております。

(2) 有形固定資産

(単位:千円)

日本	中国	合計
2,537,985	10,122	2,548,108

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位:千円)

顧客の名称又は氏名	売上高	関連する事業部門名
(株)小松製作所	1,538,564	建設機械用ボルト
コマツ物流(株)	802,554	建設機械用ボルト

当連結会計年度(自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)

1. 製品及びサービスごとの情報

(単位:千円)

	建設機械	自動車関連	産業機械	その他	合計
外部顧客への売上高	7,531,001	281,507	80,724	187,743	8,080,977

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

(単位:千円)

日本	中国	合計
6,874,989	1,205,987	8,080,977

(注) 売上高は顧客の所在地を基礎とし、国又は地域に分類しております。

(2) 有形固定資産

(単位：千円)

日本	中国	合計
2,299,807	14,617	2,314,425

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

顧客の名称又は氏名	売上高	関連する事業部門名
(株)小松製作所	1,536,155	建設機械用ボルト
コマツ物流(株)	826,990	建設機械用ボルト

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

該当事項はありません。

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

開示すべき事項はありません。

(1株当たり情報)

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
1株当たり純資産額	8,392.44円	9,020.29円
1株当たり当期純利益	300.09円	421.17円

(注) 1. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2. 1株当たり当期純利益の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
親会社株主に帰属する当期純利益 (千円)	407,454	571,844
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純 利益(千円)	407,454	571,844
普通株式の期中平均株式数(株)	1,357,733	1,357,729

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【連結附属明細表】

【社債明細表】

該当事項はありません。

【借入金等明細表】

区分	当期首残高 (千円)	当期末残高 (千円)	平均利率 (%)	返済期限
短期借入金	-	-	-	-
1年以内に返済予定の長期借入金	236,000	154,000	0.25	-
1年以内に返済予定のリース債務	3,978	3,978	-	-
長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く。)	192,000	24,000	0.25	2022年
リース債務(1年以内に返済予定のものを除く。)	12,930	8,952	-	2024年
その他有利子負債	-	-	-	-
合計	444,909	190,930	-	-

(注) 1. 平均利率については、期末借入金残高に対する加重平均利率を記載しております。

2. リース債務の平均利率については、リース料総額に含まれる利息相当額を定額法により各連結会計年度に配分しているため、記載しておりません。

3. 長期借入金及びリース債務(1年以内に返済予定のものを除く。)の連結決算日後5年間の返済予定額は以下のとおりであります。

	1年超2年以内 (千円)	2年超3年以内 (千円)	3年超4年以内 (千円)	4年超5年以内 (千円)
長期借入金	24,000	-	-	-
リース債務	3,978	3,978	994	-

【資産除去債務明細表】

該当事項はありません。

(2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当連結会計年度
売上高(千円)	1,646,588	3,318,605	5,455,391	8,080,977
税金等調整前四半期(当期) 純利益(千円)	73,148	236,203	437,706	812,087
親会社株主に帰属する四半期 (当期)純利益(千円)	68,938	187,718	327,894	571,844
1株当たり四半期(当期) 純利益(円)	50.77	138.25	241.50	421.17

(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
1株当たり四半期純利益 (円)	50.77	87.48	103.24	179.67

## 2【財務諸表等】

## (1)【財務諸表】

## 【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
<b>資産の部</b>		
<b>流動資産</b>		
現金及び預金	3,907,579	4,499,176
受取手形	276,101	253,831
電子記録債権	477,401	576,881
売掛金	2 1,150,453	2 1,659,251
有価証券	1,899,943	1,700,000
商品及び製品	217,686	228,106
仕掛品	127,206	156,741
原材料及び貯蔵品	79,867	101,759
前払費用	3,678	2,084
その他	2 66,934	2 22,106
<b>流動資産合計</b>	<b>8,206,854</b>	<b>9,199,940</b>
<b>固定資産</b>		
<b>有形固定資産</b>		
建物	1 924,912	1 866,711
構築物	1 50,178	1 53,158
機械及び装置	1 1,018,655	1 840,128
車両運搬具	14,048	11,342
工具、器具及び備品	1 26,204	1 26,670
土地	1 501,796	1 501,796
建設仮勘定	2,189	-
<b>有形固定資産合計</b>	<b>2,537,985</b>	<b>2,299,807</b>
<b>無形固定資産</b>		
ソフトウェア	16,738	12,664
電話加入権	266	266
<b>無形固定資産合計</b>	<b>17,004</b>	<b>12,930</b>
<b>投資その他の資産</b>		
投資有価証券	1,168,808	1,501,975
関係会社株式	7,000	7,000
出資金	13,470	13,470
関係会社出資金	416,646	416,646
長期貸付金	98,720	99,506
長期前払費用	547	547
繰延税金資産	19,023	-
その他	71,756	76,076
<b>投資その他の資産合計</b>	<b>1,795,972</b>	<b>2,115,221</b>
<b>固定資産合計</b>	<b>4,350,963</b>	<b>4,427,960</b>
<b>資産合計</b>	<b>12,557,817</b>	<b>13,627,901</b>

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
買掛金	2 354,247	2 602,318
1年内返済予定の長期借入金	236,000	154,000
未払金	279,023	297,189
未払費用	24,189	28,393
未払法人税等	-	173,249
預り金	3,507	8,574
賞与引当金	163,850	190,400
その他	3,978	67,608
流動負債合計	1,064,796	1,521,733
固定負債		
長期借入金	192,000	24,000
繰延税金負債	-	98,996
退職給付引当金	221,261	243,331
役員退職慰労引当金	255,020	256,677
その他	12,930	8,952
固定負債合計	681,212	631,957
負債合計	1,746,009	2,153,691
純資産の部		
株主資本		
資本金	592,000	592,000
資本剰余金		
資本準備金	464,241	464,241
資本剰余金合計	464,241	464,241
利益剰余金		
利益準備金	148,000	148,000
その他利益剰余金		
特別償却準備金	1,879	-
別途積立金	8,500,000	8,500,000
繰越利益剰余金	780,083	1,144,375
利益剰余金合計	9,429,963	9,792,375
自己株式	9,286	9,421
株主資本合計	10,476,918	10,839,194
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	334,890	635,014
評価・換算差額等合計	334,890	635,014
純資産合計	10,811,808	11,474,209
負債純資産合計	12,557,817	13,627,901

## 【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当事業年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
売上高	1 7,805,146	1 7,597,906
売上原価	1 6,388,957	1 6,165,089
売上総利益	1,416,188	1,432,817
販売費及び一般管理費	2 1,059,070	2 978,950
営業利益	357,117	453,867
営業外収益		
受取利息	817	902
受取配当金	1 57,933	1 32,035
保険解約返戻金	50,370	-
投資有価証券評価益	-	33,850
雇用調整助成金	-	112,124
固定資産売却益	23,792	1,366
その他	1 47,271	1 46,257
営業外収益合計	180,185	226,538
営業外費用		
支払利息	1,330	782
固定資産除売却損	-	1,535
投資有価証券評価損	50,318	-
投資有価証券売却損	-	2,384
営業外費用合計	51,649	4,702
経常利益	485,654	675,702
税引前当期純利益	485,654	675,702
法人税、住民税及び事業税	128,203	217,060
法人税等調整額	9,690	12,389
法人税等合計	137,894	204,671
当期純利益	347,759	471,030

【製造原価明細書】

区分	注記 番号	前事業年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)		当事業年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)	
		金額(千円)	構成比 (%)	金額(千円)	構成比 (%)
. 材料費		3,417,015	54.1	3,357,546	54.1
. 労務費	1	1,474,773	23.4	1,392,276	22.4
. 経費	2	1,419,991	22.5	1,455,222	23.5
当期総製造費用		6,311,779	100.0	6,205,044	100.0
期首仕掛品たな卸高		177,223		127,206	
合計		6,489,003		6,332,251	
期末仕掛品たな卸高		127,206		156,741	
当期製品製造原価		6,361,796		6,175,509	

原価計算の方法

原価計算の方法は、ロット別個別原価計算を採用しております。期末において原価差額の調整をおこないますが、総製造費用の100分の1に相当する金額以内である場合は、売上原価に直課しております。

(注) 1. 労務費の主な内訳は次のとおりであります。

項目	前事業年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当事業年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
賃金	884,981千円	866,913千円
賞与引当金繰入額	133,050	147,650
退職給付費用	47,009	51,278

2. 経費の主な内訳は次のとおりであります。

項目	前事業年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当事業年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
外注加工費	407,195千円	394,864千円
減価償却費	234,785	226,625
消耗品費	452,645	378,434

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2019年5月1日 至 2020年4月30日）

（単位：千円）

	株主資本						
	資本金	資本剰余金		利益剰余金			利益剰余金合計
		資本準備金	利益準備金	その他利益剰余金			
				特別償却準備金	別途積立金	繰越利益剰余金	
当期首残高	592,000	464,241	148,000	3,758	7,800,000	1,239,063	9,190,821
当期変動額							
別途積立金の積立					700,000	700,000	-
特別償却準備金の取崩				1,879		1,879	-
剰余金の配当						108,618	108,618
当期純利益						347,759	347,759
自己株式の取得							
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）							
当期変動額合計	-	-	-	1,879	700,000	458,979	239,141
当期末残高	592,000	464,241	148,000	1,879	8,500,000	780,083	9,429,963

	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	
当期首残高	9,286	10,237,776	554,656	10,792,433
当期変動額				
別途積立金の積立		-		-
特別償却準備金の取崩		-		-
剰余金の配当		108,618		108,618
当期純利益		347,759		347,759
自己株式の取得				-
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）			219,766	219,766
当期変動額合計	-	239,141	219,766	19,374
当期末残高	9,286	10,476,918	334,890	10,811,808

当事業年度（自 2020年5月1日 至 2021年4月30日）

（単位：千円）

	株主資本						
	資本金	資本剰余金	利益剰余金				利益剰余金合計
		資本準備金	利益準備金	その他利益剰余金			
				特別償却準備金	別途積立金	繰越利益剰余金	
当期首残高	592,000	464,241	148,000	1,879	8,500,000	780,083	9,429,963
当期変動額							
別途積立金の積立							-
特別償却準備金の取崩				1,879		1,879	-
剰余金の配当						108,618	108,618
当期純利益						471,030	471,030
自己株式の取得							
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）							
当期変動額合計	-	-	-	1,879	-	364,291	362,412
当期末残高	592,000	464,241	148,000	-	8,500,000	1,144,375	9,792,375

	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	
当期首残高	9,286	10,476,918	334,890	10,811,808
当期変動額				
別途積立金の積立				-
特別償却準備金の取崩		-		-
剰余金の配当		108,618		108,618
当期純利益		471,030		471,030
自己株式の取得	135	135		135
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）			300,124	300,124
当期変動額合計	135	362,276	300,124	662,401
当期末残高	9,421	10,839,194	635,014	11,474,209

【注記事項】

(重要な会計方針)

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)を採用しております。

関連会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

その他有価証券

時価のあるもの

期末決算日の市場価格等に基づく時価法(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)を採用しております。

時価のないもの

移動平均法による原価法を採用しております。

(2) たな卸資産の評価基準及び評価方法

製品・仕掛品・原材料

先入先出法による原価法(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)を採用しております。

貯蔵品

最終仕入原価法を採用しております。

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)

定率法を採用しております。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。

なお、主な有形固定資産の耐用年数は以下のとおりであります。

建物 3~38年

機械及び装置 10年

(2) 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間(5年)に基づいております。

(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。

3. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

売掛債権等の貸倒れに備えるため、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。

(2) 賞与引当金

従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額を計上しております。

(3) 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。

退職給付引当金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。

(4) 役員退職慰労引当金

役員の退職慰労金の支給に充てるため、内規に基づく期末要支給額を計上しております。

4. その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

消費税等の会計処理

税抜方式によっております。

## (重要な会計上の見積り)

会計上の見積りにより、当事業年度に係る財務諸表にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る財務諸表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。

## ・たな卸資産の評価減

当事業年度の財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

	当事業年度
商品及び製品	47,332
仕掛品	6,887
原材料	3,893

たな卸資産の市場需要に基づく将来の販売見込み及び正味売却価額から、たな卸資産が将来に獲得可能なキャッシュ・フローを見積り、必要な評価減を計上しております。実際の市場における需要又は正味売却価額が当社の見積りより悪化した場合には、追加の評価減が必要となる可能性があります。

## (表示方法の変更)

(「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用)

「会計上の見積りの開示に関する会計基準」(企業会計基準第31号 2020年3月31日)を当事業年度の年度末に係る財務諸表から適用し、財務諸表に重要な会計上の見積りに関する注記を記載しております。

ただし、当該注記においては、当該会計基準第11項ただし書きに定める経過的な取扱いに従って、前事業年度に係る内容については記載しておりません。

## (追加情報)

(新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響に関する会計上の見積り)

繰延税金資産の回収可能性の会計上の見積りにつきましては、当事業年度末時点で入手可能な情報に基づき実施しております。新型コロナウイルス感染症の影響は2022年4月期の一定期間にわたるものと仮定し、会計上の見積りを行っております。

## (貸借対照表関係)

1 圧縮記帳により直接減額している固定資産は次のとおりであります。

	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
建物	43,745千円	43,745千円
構築物	1,648	1,648
機械及び装置	42,286	42,286
工具、器具及び備品	3,723	3,723
土地	67,854	67,854
計	159,258	159,258

2 関係会社に対する金銭債権及び債務には区分掲記されたもののほか次のものがあります。

	前事業年度 (2020年4月30日)	当事業年度 (2021年4月30日)
短期金銭債権	56,345千円	135,327千円
短期金銭債務	64	390

## (損益計算書関係)

1 関係会社との取引に係るものが次のとおり含まれております。

	前事業年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日)	当事業年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)
営業取引による取引高	568,072千円	724,105千円
営業取引以外の取引による取引高	13,170	11,808

2 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額並びにおおよその割合は次のとおりであります。

	前事業年度	当事業年度
	(自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月 30日)	(自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月 30日)
荷造運搬費	368,081千円	310,284千円
給料及び手当	177,794	178,711
賞与引当金繰入額	30,800	42,750
退職給付費用	8,385	15,290
役員退職慰労引当金繰入額	8,613	9,637
減価償却費	63,871	94,906
販売費に属する費用のおおよその割合	45%	40%
一般管理費に属する費用のおおよその割合	55	60

(有価証券関係)

関係会社株式及び関係会社出資金

関係会社株式及び関係会社出資金(当事業年度の貸借対照表計上額は関係会社株式7,000千円、関係会社出資金416,646千円、前事業年度の貸借対照表計上額は関係会社株式7,000千円、関係会社出資金416,646千円)は、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、記載しておりません。

(税効果会計関係)

1. 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

	前事業年度	当事業年度
	(2020年 4月 30日)	(2021年 4月 30日)
繰延税金資産		
賞与引当金	49,810千円	57,691千円
たな卸資産評価損	21,917	17,608
未払事業税	1,946	9,427
未払社会保険料	7,353	8,603
ゴルフ会員権評価損	5,947	5,947
退職給付引当金	67,263	73,961
役員退職慰労引当金	77,526	78,029
関係会社出資金評価損	277,781	277,781
その他	25,196	15,515
繰延税金資産 小計	534,743	544,566
評価性引当額	370,005	368,259
繰延税金資産 合計	164,738	176,306
繰延税金負債		
特別償却準備金	820	-
その他有価証券評価差額金	144,893	275,302
繰延税金負債 合計	145,714	275,302
繰延税金資産及び繰延税金負債の純額	19,023	98,996

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

	前事業年度	当事業年度
	(2020年 4月 30日)	(2021年 4月 30日)
法定実効税率	30.4%	法定実効税率と税効果会計適用後の
(調整)		法人税等の負担率との間の差異が法
交際費等永久に損金に算入されない項目	1.0	定実効税率の100分の5以下であるた
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	0.9	め注記を省略しております。
住民税均等割	0.5	
評価性引当額の増減	2.0	
税額控除	4.2	
その他	0.4	
税効果会計適用後の法人税等の負担率	28.4	

(重要な後発事象)  
該当事項はありません。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

(単位：千円)

区分	資産の種類	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期償却額	当期末残高	減価償却累計額
有形固定資産	建物	924,912	-	-	58,201	866,711	1,302,828
	構築物	50,178	13,000	-	10,019	53,158	249,668
	機械及び装置	1,018,655	49,014	1,185	226,355	840,128	5,843,771
	車両運搬具	14,048	5,370	2,293	5,783	11,342	47,595
	工具、器具及び備品	26,204	17,563	0	17,097	26,670	441,602
	土地	501,796	-	-	-	501,796	-
	建設仮勘定	2,189	2,362	4,551	-	-	-
	計	2,537,985	87,310	8,031	317,457	2,299,807	7,885,467
無形固定資産	ソフトウェア	16,738	-	-	4,074	12,664	-
	電話加入権	266	-	-	-	266	-
	計	17,004	-	-	4,074	12,930	-

(注) 機械及び装置の主な当期増加額は、内面研削盤24,100千円、丸鋸切断機11,490千円などであります。

【引当金明細表】

(単位：千円)

科目	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
賞与引当金	163,850	190,400	163,850	190,400
役員退職慰労引当金	255,020	9,637	7,981	256,677

(2) 【主な資産及び負債の内容】

連結財務諸表を作成しているため、記載を省略しております。

(3) 【その他】

該当事項はありません。

## 第6【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	5月1日から4月30日まで
定時株主総会	7月中
基準日	4月30日
剰余金の配当の基準日	10月31日 4月30日
1単元の株式数	100株
単元未満株式の買取り	
取扱場所	(特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社 証券代行部
株主名簿管理人	(特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社
取次所	
買取手数料	株式の売買の委託に係る手数料相当額として別途定める金額
公告掲載方法	電子公告により行う。ただし電子公告によることができない事故その他やむを得ない事由が生じたときは、日本経済新聞に掲載して行う。 公告掲載URL <a href="https://www.kyowakogyosyo.co.jp/">https://www.kyowakogyosyo.co.jp/</a>
株主に対する特典	該当事項はありません。

(注) 当社定款の定めにより、単元未満株主は、会社法第189条第2項各号に掲げる権利、会社法第166条第1項の規定による請求をする権利並びに株主の有する株式数に応じて募集株式の割当て及び募集新株予約権の割当てを受ける権利以外の権利を有しておりません。

## 第7【提出会社の参考情報】

### 1【提出会社の親会社等の情報】

当社は、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

### 2【その他の参考情報】

当事業年度の開始日から有価証券報告書提出日までの間に、次の書類を提出しております。

(1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

事業年度（第61期）（自 2019年5月1日 至 2020年4月30日）2020年7月22日北陸財務局長に提出

(2) 内部統制報告書及びその添付書類

2020年7月22日北陸財務局長に提出

(3) 四半期報告書及び確認書

（第62期第1四半期）（自 2020年5月1日 至 2020年7月31日）2020年9月15日北陸財務局長に提出

（第62期第2四半期）（自 2020年8月1日 至 2020年10月31日）2020年12月15日北陸財務局長に提出

（第62期第3四半期）（自 2020年11月1日 至 2021年1月31日）2021年3月12日北陸財務局長に提出

(4) 臨時報告書

2020年7月22日北陸財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2（株主総会における議決権行使の結果）に基づく臨時報告書であります。

2021年6月28日北陸財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の4（監査公認会計士等の異動）に基づく臨時報告書であります。

## 第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2021年7月20日

株式会社共和工業所

取締役会 御中

有限責任監査法人トーマツ

北陸事務所

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	加藤 博久	印
--------------------	-------	-------	---

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	大枝 和之	印
--------------------	-------	-------	---

< 財務諸表監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社共和工業所の2020年5月1日から2021年4月30日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、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、株式会社共和工業所及び連結子会社の2021年4月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、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、「連結財務諸表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、会社及び連結子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。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

「商品及び製品」並びに「仕掛品」の評価	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>当連結事業年度の連結貸借対照表において、「商品及び製品」394,362千円並びに「仕掛品」185,124千円が計上されている。合計額579,487千円は総資産の4.0%を占めている。</p> <p>(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)</p> <p>4.(1)重要な資産の評価基準及び評価方法に記載のとおり、たな卸資産の連結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しており、期末における正味売却価額が取得原価を下回っている場合には、当該正味売却価額をもって連結貸借対照表価額としている。当社グループでは、正味売却価額について、販売価格から見積販売直接経費を控除して算定している。</p> <p>当社グループは、ボルト専用メーカーであり、取り扱う「商品及び製品」は、建設機械、自動車関連、産業機械等の業界向けのボルトである。ボルトは、長期間の保管において品質、性能が大きく劣化するものではない。その反面、製造原価は、主要材料である鋼材の価格変動により影響を受ける。</p> <p>鋼材は、国内外の景気、為替、原油価格等の影響により価格が変動する。当社グループにおける当期総製造費用に対する材料費比率は54.7%と高く、鋼材価格の上昇時に、販売先への価格転嫁を迅速に対応できない場合には、収益性が低下し、「商品及び製品」並びに「仕掛品」の評価に重要な影響を及ぼす。</p> <p>また、当社グループは建設機械向け製品の売上比率が93.2%と高く、国内外の建設機械需要の動向に影響を受けやすい。そのため、建設機械需要の低迷により、販売価格が下落した場合にも、収益性が低下し、「商品及び製品」並びに「仕掛品」の評価に重要な影響を及ぼす。</p> <p>以上より、「商品及び製品」並びに「仕掛品」の量的重要性が高く、正味売却価額を適切に算定することが重要であることから、当監査法人は、「商品及び製品」並びに「仕掛品」の評価が、当連結事業年度の連結財務諸表監査において特に重要であり、「監査上の主要な検討事項」に該当すると判断した。</p>	<p>当監査法人は、「商品及び製品」並びに「仕掛品」の収益性の低下に伴う評価の妥当性を検討するため、主に以下の監査手続を実施した。また、連結子会社については、構成単位の監査人を関与させた。</p> <p>(1)内部統制の評価</p> <p>「商品及び製品」並びに「仕掛品」の評価に関連する内部統制の整備・運用状況の有効性を評価した。評価にあたっては、特にたな卸資産の収益性の低下に伴う評価に利用する情報の正確性及び網羅性を担保するための統制に焦点を当て、主に以下の手続を実施した。</p> <p>製造指図書別に製造原価を漏れなく正確に集計する統制に対する運用評価手続を実施した。</p> <p>定期的な実地たな卸結果に基づき、たな卸資産の数量を漏れなく正確に記録する統制に対する運用評価手続を実施した。</p> <p>「商品及び製品」並びに「仕掛品」の正味売却価額算定ロジックの正確性に対する運用評価手続を実施した。</p> <p>内部IT専門家を利用して、原価計算及び正味売却価額のデータの正確性及び網羅性を担保する基幹システムに対するIT全般統制を評価した。</p> <p>(2)たな卸資産の評価対象の網羅性及び評価の妥当性の検討</p> <p>当連結事業年度末におけるたな卸資産の収益性の低下に伴う評価の妥当性を検討するため、主に以下の手続を実施した。</p> <p>鋼材価格と当期総製造費用に対する材料費比率の推移を比較した。また、建設機械需要と業績推移比較のほか、たな卸資産の評価損の推移を検証した。</p> <p>「商品及び製品」並びに「仕掛品」の数量について、テストカウントを実施した立会結果との整合性を検証した。</p> <p>「商品及び製品」並びに「仕掛品」の正味売却価額について、サンプルで直近の実績に基づく販売価格と照合すると共に、見積販売直接経費及びたな卸資産評価損について再計算を実施した。</p> <p>上記サンプルについて、翌月販売価格との乖離率を検証した。</p>

#### 連結財務諸表に対する経営者並びに監査等委員会の責任

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連結財務諸表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連結財務諸表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。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表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。

監査等委員会の責任は、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。

#### 連結財務諸表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、全体としての連結財務諸表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連結財務諸表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、連結財務諸表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。
- ・連結財務諸表監査の目的は、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連結財務諸表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連結財務諸表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連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表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。
- ・連結財務諸表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連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表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。
- ・連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、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。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査等委員会と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

## <内部統制監査>

### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、株式会社共和工業所の2021年4月30日現在の内部統制報告書について監査を行った。

当監査法人は、株式会社共和工業所が2021年4月30日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、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財務報告に係る内部統制の監査の基準に準拠して内部統制監査を行った。財務報告に係る内部統制の監査の基準における当監査法人の責任は、「内部統制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、会社及び連結子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。

### 内部統制報告書に対する経営者並びに監査等委員会の責任

経営者の責任は、財務報告に係る内部統制を整備及び運用し、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して内部統制報告書を作成し適正に表示することにある。

監査等委員会の責任は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用状況を監視、検証することにある。

なお、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全には防止又は発見することができない可能性がある。

### 内部統制監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した内部統制監査に基づいて、内部統制報告書に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、内部統制監査報告書において独立の立場から内部統制報告書に対する意見を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の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。

- ・内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果について監査証拠を入手するための監査手続を実施する。内部統制監査の監査手続は、監査人の判断により、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性に基づいて選択及び適用される。
- ・財務報告に係る内部統制の評価範囲、評価手続及び評価結果について経営者が行った記載を含め、全体としての内部統制報告書の表示を検討する。
- ・内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、内部統制報告書の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した内部統制監査の範囲とその実施時期、内部統制監査の実施結果、識別した内部統制の開示すべき重要な不備、その是正結果、及び内部統制の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。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

### 利害関係

会社及び連結子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

(注) 1. 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。

2. X B R L データは監査の対象には含まれていません。

独立監査人の監査報告書

2021年7月20日

株式会社共和工業所

取締役会 御中

有限責任監査法人トーマツ

北陸事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 加藤 博久 印

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 大枝 和之 印

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社共和工業所の2020年5月1日から2021年4月30日までの第62期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、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、株式会社共和工業所の2021年4月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、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、「財務諸表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。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

「商品及び製品」並びに「仕掛品」の評価	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
連結財務諸表の監査報告書に記載されている監査上の主要な検討事項（「商品及び製品」並びに「仕掛品」の評価）と実質的に同一内容であるため、記載を省略している。	左記の通り。

財務諸表に対する経営者並びに監査等委員会の責任

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財務諸表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財務諸表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。

財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき財務諸表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。

監査等委員会の責任は、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。

## 財務諸表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、全体としての財務諸表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財務諸表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、財務諸表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。
- ・財務諸表監査の目的は、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財務諸表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財務諸表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財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表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。
- ・財務諸表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財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表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、監査等委員会に対して、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。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査等委員会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

## 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

- (注) 1. 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。
2. X B R Lデータは監査の対象には含まれていません。