

株主各位

第157期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「連結株主資本等変動計算書」、「連結注記表」
- 計算書類の「株主資本等変動計算書」、「個別注記表」

株式会社 **石井鐵工所**

上記事項につきましては、法令及び当社定款第16条の規定に基づき、書面交付請求をいただいた株主様に対して交付する書面（電子提供措置事項記載書面）への記載を省略しております。

# 連結株主資本等変動計算書

(自 2022年4月1日)  
(至 2023年3月31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	1,892,000	1,399,668	7,651,062	△142,931	10,799,799
当 期 変 動 額					
剰 余 金 の 配 当			△221,895		△221,895
親会社株主に帰属する当期純利益			717,805		717,805
自 己 株 式 の 取 得				△243,613	△243,613
自 己 株 式 の 処 分		7,870		13,053	20,923
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)					
当 期 変 動 額 合 計	—	7,870	495,910	△230,560	273,220
当 期 末 残 高	1,892,000	1,407,538	8,146,972	△373,491	11,073,019

	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	357,052	△79,502	277,549	11,077,349
当 期 変 動 額				
剰 余 金 の 配 当				△221,895
親会社株主に帰属する当期純利益				717,805
自 己 株 式 の 取 得				△243,613
自 己 株 式 の 処 分				20,923
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)	185,885	26,314	212,199	212,199
当 期 変 動 額 合 計	185,885	26,314	212,199	485,420
当 期 末 残 高	542,937	△53,187	489,749	11,562,769

(注) 金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

## 連結注記表

### 1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等

#### (1) 連結の範囲に関する事項

連結子会社の状況

連結子会社の数	2社
主要な連結子会社の名称	アイアイダブリュー・エンジニアリング・カンパニー・セ ンディリアン・パハード アイアイダブリュー・シンガポール・プライベート・リミ テッド

#### (2) 持分法の適用に関する事項

持分法を適用しない非連結子会社及び関連会社の状況

主要な会社の名称	エーアイ・エンジニアリング㈱
持分法を適用しない理由	当期純損益及び利益剰余金のうち、当社の持分に見合う額 がそれぞれ小規模であり、全体としても当期連結計算書類 に重要な影響を及ぼしていないため、持分法の適用範囲か ら除外しております。

#### (3) 連結子会社の事業年度等に関する事項

すべての連結子会社の決算日は1月31日であり、連結決算日と異なっております。

連結計算書類の作成に当たっては、同決算日現在の計算書類を使用しております。ただし、  
連結決算日までの期間に発生し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) 重要な会計方針に係る事項に関する注記

##### ① 有価証券の評価基準及び評価方法

その他有価証券

・市場価格のない株式等以外のもの	時価法 (評価差額は全部純資産直入法により処理し 売却原価は移動平均法により算定)
・市場価格のない株式等	移動平均法による原価法

##### ② 棚卸資産の評価基準及び評価方法

原 材 料	移動平均法による原価法(貸借対照表価額については、収益性の 低下に基づく簿価切下げの方法により算定)
仕 掛 品	個別法による原価法

### ③ 固定資産の減価償却の方法

#### 有形固定資産

定率法

但し、不動産事業並びに1998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2016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

なお、主要な耐用年数は以下のとおりであります。

建 物	4～50年
構 築 物	8～50年
機械装置	8～17年

#### 無形固定資産

自社利用のソフトウェアについては社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法

### ④ 引当金の計上基準

#### 貸倒引当金

債権の貸倒による損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

#### 賞与引当金

従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、将来の支給見込額のうち当連結会計年度の負担額を計上しております。

#### 製品保証引当金

売上引渡済製品等に対する補償の費用に備えるため、個別の発生見込額を計上しております。

#### 工事損失引当金

受注工事の損失に備えるため、当連結会計年度末の未引渡工事のうち損失が発生すると見込まれ、かつ、その損失額を合理的に見積もることができる工事について、翌連結会計年度以降に発生が見込まれる損失額を計上しております。

#### 事故関連損失引当金

タンク建設工事の施工中に発生した事故に関して、原状回復等に係る費用について、合理的な見積額を計上しております。

### ⑤ 退職給付に係る負債の計上基準

#### 退職給付に係る負債

従業員の退職給付に備えるため、当連結会計年度末における退職給付債務額（簡便法により計算）を計上しております。

### ⑥ 収益及び費用の計上基準

当社グループは、「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、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。

鉄構事業（油槽、その他の貯槽、化学工業用諸機械装置、鉄骨及び各種ブルー等の鉄鋼構造物の設計から、製作、据付、試運転に至るまでの一貫したエンジニアリング）を主たる業務としており、財又はサービスの内容ごとに顧客と契約し識別しております。

識別した契約は、履行義務の充足にかかる進捗度を見積もり、当該進捗度に基づき収益を一定期間にわたり認識しております。進捗度は当該履行義務の充足のために予想される見積総原価に対する、発生原価の割合に基づいて算定しております。

なお、履行義務の充足に係る進捗度を合理的に見積もることができないが、発生する費用を回収することが見込まれる場合には、原価回収基準にて収益を認識しております。

契約における取引開始日から完全に履行義務を充足すると見込まれる時点までの期間がごく短い契約では、一定の期間にわたり収益を認識せず、完全に履行義務を充足した時点で収益を認識しております。

⑦ 外貨建資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。なお、在外子会社等の資産及び負債は、在外子会社における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。

## 2. 会計上の見積りに関する注記

(1) 一定期間にわたり充足される履行義務の進捗度に基づく売上高の算定方法

① 当年度の連結計算書類に計上した金額

売上高	7,454,336千円
契約資産	2,220,010千円

② 重要な会計上の見積りの内容に関する情報

イ 算出方法

当連結会計年度末までの、履行義務の充足のために予想される見積総原価に対する、発生原価の割合に基づいて算出された進捗度を請負金額に乗じた金額。

ロ 主要な仮定

見積総原価は、受注した工事が完成するまでの原価を、同類工事の実績や材料類の市況の状況を鑑み算定しております。

ハ 翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響は、工事の進捗により想定外の工事原価が発生した場合、売上金額が変動する可能性があります。

また、新型コロナウイルス感染症による翌連結会計年度の連結計算書類への影響は、生産面につきましては、工事現場の停止が少なく、また、受注残高としましては、当連結会計年度末において相応の受注残高を確保していることから、現時点において把握している情報を織り込んだ結果、軽微であると考えております。

ただし、さらなる事態が長期にわたり収束されないことや深刻化した場合は、工事現場の長期間の停止等も想定されることから、財政状態及び経営成績に影響を及ぼし、翌連結会計年度の売上金額が変動する可能性があります。

(2) 工事損失引当金の算定方法

① 当年度の連結計算書類に計上した金額

工事損失引当金	3,400千円
---------	---------

② 重要な会計上の見積りの内容に関する情報

イ 算出方法

受注工事の損失に備えるため、翌連結会計年度以降に発生が見込まれる損失額を計上しております。

ロ 主要な仮定

当連結会計年度末の未引渡工事のうち、同類工事の実績や材料類の市況を鑑み、損失の発生額を算定しております。

ハ 翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響は、工事の進捗により想定外の工事原価が発生した場合、損失額が変動する場合があります。

また、新型コロナウイルス感染症による翌連結会計年度の連結計算書類への影響は、生産

面につきましては、工事現場の停止が少なく、また、受注残高としましては、当連結会計年度末において相応の受注残高を確保していることから、現時点において把握している情報を織り込んだ結果、軽微であると考えております。

ただし、さらなる事態が長期にわたり収束されないことや深刻化した場合は、想定外の工事原価などにより、損失額が変動する場合があります。

### (3) 事故関連損失引当金の算定方法

#### ① 当年度の連結計算書類に計上した金額

事故関連損失引当金 212,839千円

#### ② 重要な会計上の見積りの内容に関する情報

##### イ 算出方法

台湾高雄市の石油化学製品タンク建設工事において、2022年1月15日に発生した事故に関して、翌連結会計年度以降に発生が見込まれる原状回復等に係る費用を計上しております。

##### ロ 主要な仮定

当連結会計年度末における、復旧に要する工事期間を見込み、原状回復等に係る工事費用の発生額を算定しております。

##### ハ 翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響は、復旧工事の進捗により想定外の復旧費用が発生した場合、損失額が変動する場合があります。

また、新型コロナウイルス感染症の翌連結会計年度の連結計算書類への影響は、台湾国内での工事現場の停止はなく、原状回復等工事を行っていることから、影響は軽微であると考えております。

ただし、さらなる事態が長期にわたり収束されないことや深刻化した場合は、想定外の工事原価などにより、損失額が変動する場合があります。

### 3. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 有形固定資産の減価償却累計額は、5,832,452千円であります。

(2) 都市再開発法に基づく権利変換に伴い、有形固定資産の取得価額から控除している圧縮記帳額は、次のとおりであります。

土 地	128,857千円
建設仮勘定	435,535千円
計	564,392千円

(3) 担保に供している資産及び担保に係る債務

#### ① 担保に供している資産

建 物	183,965千円
土 地	515千円
計	184,480千円

#### ② 担保に係る債務

短期借入金	一千円
1年内返済予定の長期借入金	169,856千円
長期借入金	847,716千円

#### (4) 偶発債務

##### ① 保証債務

Brunei Shell Petroleum Company Sdn Bhd (契約履行保証)	286,289千円 (2,845千ブルネイドル)
CTCI Corporation (契約履行保証)	200,298千円 (1,499千アメリカドル)
CTCI Corporation (前受金返還保証)	382,718千円 (87,211千ニュー台湾ドル)
CTCI Corporation (契約履行保証)	382,718千円 (87,211千ニュー台湾ドル)
VopakGas Terminal LLP (契約履行保証)	21,342千円 (212千シンガポールドル)
Formosa Plastics Corporation (前受金返還保証)	276,000千円
Formosa Plastics Corporation (前受金返還保証)	706,971千円 (161,100千ニュー台湾ドル)

##### ② その他

台湾高雄市の石油化学製品タンク建設工事において、2022年1月15日に発生した事故に関して、原状回復等に係る費用については事故関連損失引当金に計上しております。なお、今後、事故関連損失引当金を計上した際の状況と異なる事実が判明した場合には引当金計上額を見直すことにより、当社の連結計算書類に影響が生じる可能性があります。

#### 4. 連結損益計算書に関する注記

固定資産権利変換益及び固定資産圧縮損

固定資産権利変換益564,392千円は、月島3丁目南地区第一種市街地再開発事業の認可決定に伴う権利変換によるものであります。

なお、同額の固定資産圧縮損を計上しております。

#### 5. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

##### (1) 発行済株式の種類及び総数に関する事項

	当連結会計年度 期首株式数(株)	当連結会計年度 増加株式数(株)	当連結会計年度 減少株式数(株)	当連結会計年度末 株式数(株)
発行済株式				
普通株式	3,784,000	—	—	3,784,000
合計	3,784,000	—	—	3,784,000

(2) 当連結会計年度中に行った剰余金の配当に関する事項

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
2022年6月29日 定時株主総会	普通株式	221,895	60.00	2022年3月31日	2022年6月30日

(3) 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次のとおり、決議を予定しております。

決議	株式の種類	配当の原資	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
2023年 6月29日 定時 株主総会	普通株式	利益剰余金	253,329	70.00	2023年3月31日	2023年6月30日

## 6. 金融商品に関する注記

### (1) 金融商品の状況に関する事項

#### ① 金融商品に対する取組方針

当社グループは、事業計画に照らして必要な資金を調達しております。また、短期的な運転資金を銀行借入により調達しております。

#### ② 金融商品の内容及びリスク

営業債権である受取手形及び売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。また、海外で事業を行うにあたり生じる外貨建ての営業債権は、為替の変動リスクに晒されております。

投資有価証券は、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、市場価格の変動リスクに晒されております。

営業債務である支払手形、電子記録債権及び買掛金は、そのほとんどが6ヶ月以内の支払期日であります。一部、外貨建ての債務については、為替の変動リスクに晒されております。

長期借入金の用途は、主として営業取引及び賃貸用建物建設に係る資金調達であります。

預り保証金は、不動産事業に係る敷金及び建設協力金であります。

#### ③ 金融商品に係るリスク管理体制

##### i. 信用リスク(取引先の契約不履行等に係るリスク)の管理

当社は、与信管理要領に従い、取引相手ごとに期日及び残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。

##### ii. 市場リスク(為替や金利等の変動リスク)の管理

投資有価証券は、定期的に時価や発行体(取引先企業)の財務状況等を把握しております。

##### iii. 資金調達に係る流動性リスク(支払期日に支払を実行できなくなるリスク)の管理

当社は、担当部署が適時に資金繰計画を作成・更新することで流動性リスクを管理しております。

#### ④ 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、市場価格のない株式等は含まれておりません。（\*2参照）また、現金は注記を省略しており、預金、受取手形、売掛金、支払手形、電子記録債務、買掛金、未払法人税等は短期間で決済されるため、時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
(Ⅰ)投資有価証券	1,353,403	1,353,403	—
(Ⅱ)長期借入金	(1,406,092)	(1,407,094)	1,002
(Ⅲ)預り保証金	(2,455,183)	(2,347,048)	△108,134

(\*1) 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。

(\*2) 市場価格のない株式等

区 分	連結貸借対照表計上額(千円)
非 上 場 株 式	81,200

これらについては、(Ⅰ)投資有価証券には含めておりません。

(3) 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係るインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：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おります。

① 時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

(単位：千円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券	1,353,403	—	—	1,353,403
資産計	1,353,403	—	—	1,353,403

② 時価をもって連結貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：千円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
長期借入金	—	1,407,094	—	1,407,094
預り保証金	—	2,347,048	—	2,347,048
負債計	—	3,754,142	—	3,754,142

(注1) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

(I) 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。

なお、投資有価証券はその他有価証券として保有しており、これに関する連結貸借対照表計上額と取得原価との差額は以下のとおりであります。

	種類	取得原価(千円)	連結貸借対照表計上額(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	株式	597,526	1,353,403	755,876
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの	株式	—	—	—
	合計	597,526	1,353,403	755,876

(II) 長期借入金

これらの時価は、元金金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。なお、一年内返済予定の長期借入金を含めて表示しております。

(III) 預り保証金

これらの時価は、一定の期間ごとに区分した債務ごとに、その将来キャッシュ・フローと、残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

(注2) 長期借入金及び預り保証金の連結決算日後の返済予定額

区分	1年以内(千円)	1年超2年内(千円)	2年超3年内(千円)	3年超4年内(千円)	4年超5年内(千円)	5年超(千円)
長期借入金	237,816	232,816	232,816	232,816	232,816	237,012
預り保証金	192,924	231,050	190,788	232,543	190,788	1,510,332

7. 賃貸等不動産に関する注記

当社では、東京都その他の地域において、賃貸用住居（土地を含む）及び事業用建物（土地を含む）を有しております。当連結会計年度における当該賃貸等不動産に関する賃貸損益は1,260,824千円（賃貸収益は売上高に、賃貸費用は売上原価に計上）であります。

また、当該賃貸等不動産の連結貸借対照表計上額、当連結会計年度増減額及び時価は、次のと

おりであります。

連結貸借対照表計上額（千円）			当連結会計年度末の時価 （千円）
当連結会計年度期首残高	当連結会計年度増減額	当連結会計年度末残高	
9,397,746	△519,038	8,878,708	33,249,464

- (注) 1. 連結貸借対照表計上額は、取得原価から減価償却累計額を控除した金額であります。
2. 当連結会計年度増減額は、主に減価償却費264,408千円及び用途変更による振替251,231千円によるものであります。
3. 当連結会計年度末の時価は、主要な物件については社外の不動産鑑定士による不動産鑑定評価書に基づく金額、その他の物件については、重要性が少ないことから社内で定めた一定の評価基準に基づき自社で算定した金額であります。ただし、第三者からの取得時や直近の評価時点から、一定の評価額や適切に市場価格を反映していると考えられる指標に重要な変動が生じていない場合には、当該評価額や指標を用いて調整した金額によっております。

## 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

① 収益認識の地域別分解情報

(単位：千円)

	鉄構事業	不動産事業	合計
日本	6,078,070	—	6,078,070
台湾	2,459,795	—	2,459,795
ブルネイ	364,685	—	364,685
その他アジア	420,261	—	420,261
顧客との契約から生じる利益	9,322,812	—	9,322,812
その他の収益	—	1,798,291	1,798,291
外部顧客への売上高	9,322,812	1,798,291	11,121,104

※その他アジアは、シンガポール等であります。

※その他の収益は、「リース取引に関する会計基準」（企業会計基準第13号）に基づく賃貸料収入等であります。

② 収益認識の時期別分解情報

(単位：千円)

	鉄構事業	不動産事業	合計
一時点で移転される財	121,396	—	121,396
一定の期間にわたり移転される財	9,201,416	—	9,201,416
顧客との契約から生じる収益	9,322,812	—	9,322,812
その他の収益	—	1,798,291	1,798,291
外部顧客への売上高	9,322,812	1,798,291	11,121,104

※その他の収益は、「リース取引に関する会計基準」（企業会計基準第13号）に基づく賃貸料収入等であります。

(2) 顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

当社グループでは、以下の5ステップアプローチに基づき、顧客への財やサービスの移転との交換により、その権利を得ると見込む対価を反映した金額で収益を認識しております。

ステップ1：顧客との契約を識別する。

ステップ2：契約における履行義務を識別する。

ステップ3：取引価格を算定する。

ステップ4：取引価格を契約における別個の履行義務へ配分する。

ステップ5：履行義務を充足した時点で（又は充足するに応じて）収益を認識する。

当社グループは、鉄構事業（油槽、その他の貯槽、化学工業用諸機械装置、鉄骨及び各種ブール等の鉄鋼構造物の設計から、製作、据付、試運転に至るまでの一貫したエンジニアリング）を主たる業務としており、財又はサービスの内容ごとに顧客と契約し識別しております。

当社グループが顧客との契約における義務を履行することにより、資産が生じる又は資産の価値が増加し、当該資産が生じる又は当該資産の価値が増加するにつれて、顧客が当該資産を支配することになるため、識別した契約は、履行義務の充足にかかる進捗度を見積り、当該進捗度に基づき収益を一定期間にわたり認識しております。進捗度は当該履行義務の充足のために予想される見積総原価に対する発生原価の割合に基づいて算定しております。

なお、履行義務の充足に係る進捗度を合理的に見積ることができないが、発生する費用を回収することが見込まれる場合には、原価回収基準にて収益を認識しております。

契約における取引開始日から完全に履行義務を充足すると見込まれる時点までの期間がごく短い契約では、一定の期間にわたり収益を認識せず、完全に履行義務を充足した時点で収益を認識しております。

識別した契約の取引対価は、工事完了後概ね6ヶ月以内に受領しており重要な金融要素は含んでおりません。また、契約により履行義務の充足とは別に契約期間中に段階的に受領する場合もあります。

契約満了後、不具合等が当社グループの瑕疵によるものと判断された場合には、顧客との契約の保証期間内は無償で修理等を行うものとしており、当該修理等に見積もられる費用については、製品保証引当金として認識しております。

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

① 契約資産及び契約負債の残高等

(単位：千円)

	当連結会計年度期首	期中増減	当連結会計年度末
顧客との契約から生じた債権	2,649,082	△5,816	2,643,265
契約資産	2,776,316	144,489	2,920,806
契約負債	428,425	651,548	1,079,973

契約資産は、石油、ガス、電力及び重化学工業界の主要顧客との鉄構事業の工事請負契約について、期末日時点で履行義務を充足しておりますが、未請求の工事にかかる対価に対する当社グループの権利に関するものであります。契約資産は、対価に対する当社グループの権利が無条件になった時点で、顧客との契約から生じた債権に振り替えられます。当該鉄構事業に関する対価は、工事請負契約に従い、工事完成時に請求し概ね6ヶ月以内に受領しております。

契約負債は、石油、ガス、電力及び重化学工業界の主要顧客との鉄構事業の工事請負契約に基づき、履行義務を充足する前に顧客から受け取った対価であります。これらは、工事の進捗によって履行義務が充足され、収益へ振替えられます。

当連結会計年度に認識された収益の額のうち、期首現在の契約負債残高に含まれていた額は  
ありません。また、当連結会計年度において、契約資産が144,489千円増加した理由は、履行義  
務の充足による増加及び顧客との契約から生じた債権への振替又は対価の受領による減少で  
あり、これによりそれぞれ2,174,600千円増加し、2,030,110千円減少しております。また、当連  
結会計年度において、契約負債が651,548千円増加した理由は、履行義務を充足する前に受領し  
た金銭による増加であります。

過去の期間に充足（又は部分的に充足）した履行義務から、当連結会計年度に認識した収益  
の額は362,347千円であります。

② 残存履行義務に配分した取引価格

残存履行義務に配分した取引価格の総額は、当連結会計年度末で12,062,834千円であり、鉄  
構事業の顧客との契約から生じるすべての対価が含まれております。鉄構事業は個別受注によ  
る工事請負契約であり、その多くは1年超の長期にわたって履行義務を完了します。特に海外  
工事については大規模な案件が多く、工期が長期化する傾向にあります。当連結会計年度末で  
は、国内工事、海外工事とも最長2年以内で収益を認識することを見込んでいます。

9. 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額	3,195.03円
1株当たり当期純利益	198.04円

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

貸出コミットメント契約

当社グループは運転資金の効率的な調達を行うため、取引銀行3行と貸出コミットメント契  
約を締結しております。当連結会計年度末における貸出コミットメント契約に係る借入金未  
実行残高等は次のとおりであります。

コミットの総額	4,000,000千円
貸出実行残高	一千円
未実行残高	4,000,000千円

# 株主資本等変動計算書

(自 2022年4月1日)  
(至 2023年3月31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	その他資本 剰 余 金	資本剰余金 合 計	利益準備金	その他利益剰余金				
					特別償却 準備金	固定資産 圧縮積立金	別 途 積立金	繰越利益 剰余金		
当 期 首 残 高	1,892,000	1,390,995	8,672	1,399,668	473,000	1,131	1,610,687	207,500	5,854,682	8,147,000
当 期 変 動 額										
特別償却準備金の取崩					△1,131				1,131	—
固定資産圧縮積立金の取崩						△25,467		25,467		—
剰余金の配当								△221,895	△221,895	△221,895
当 期 純 利 益								705,557	705,557	705,557
自己株式の取得										
自己株式の処分			7,870	7,870						
株主資本以外の項目 の当期変動額(純額)										
当期変動額合計	—	—	7,870	7,870	—	△1,131	△25,467	—	510,260	483,662
当 期 末 残 高	1,892,000	1,390,995	16,542	1,407,538	473,000	—	1,585,219	207,500	6,364,943	8,630,662

	株 主 資 本		評価・換算差額等 その他有価証券 評価差額金	純 資 産 合 計
	自己株式	株主資本 合 計		
当 期 首 残 高	△142,931	11,295,737	357,052	11,652,789
当 期 変 動 額				
特別償却準備金の取崩		—		—
固定資産圧縮積立金の取崩		—		—
剰余金の配当		△221,895		△221,895
当 期 純 利 益		705,557		705,557
自己株式の取得	△243,613	△243,613		△243,613
自己株式の処分	13,053	20,923		20,923
株主資本以外の項目 の当期変動額(純額)			185,885	185,885
当期変動額合計	△230,560	260,972	185,885	446,857
当 期 末 残 高	△373,491	11,556,709	542,937	12,099,647

(注) 金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

## 個別注記表

### 1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

#### (1) 有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式及び関連会社株式 その他有価証券 <ul style="list-style-type: none"> <li>・市場価格のない株式等以外のもの</li> <li>・市場価格のない株式等</li> </ul>	移動平均法による原価法  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） 移動平均法による原価法
--	--

#### (2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

原 材 料  仕 掛 品	移動平均法による原価法（貸借対照表価額については、収益性の 低下に基づく簿価切下げの方法により算定）  個別法による原価法
--------------------	--

#### (3) 固定資産の減価償却の方法

有 形 固 定 資 産          無 形 固 定 資 産	定率法 但し、不動産事業並びに1998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2016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 なお、主要な耐用年数は以下のとおりであります。 <table style="margin-left: 40px; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">建 物</td> <td>4～50年</td> </tr> <tr> <td>構 築 物</td> <td>8～50年</td> </tr> <tr> <td>機 械 装 置</td> <td>8～17年</td> </tr> </table> 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）に基づく定額法	建 物	4～50年	構 築 物	8～50年	機 械 装 置	8～17年
建 物	4～50年						
構 築 物	8～50年						
機 械 装 置	8～17年						

#### (4) 引当金の計上基準

貸 倒 引 当 金	債権の貸倒による損失に備えるため、一般債権については貸倒 実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回 収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。
賞 与 引 当 金	従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、将来の支給 見込額のうち当事業年度の負担額を計上しております。
製 品 保 証 引 当 金	売上引渡済製品等に対する補償の費用に備えるため、個別の発 生見込額を計上しております。
工 事 損 失 引 当 金	受注工事の損失に備えるため、当事業年度末の未引渡工事のう ち損失が発生すると見込まれ、かつ、その損失額を合理的に見 積もることができる工事について、翌事業年度以降に発生が見 込まれる損失額を計上しております。
事 故 関 連 損 失 引 当 金	タンク建設工事の施工中に発生した事故に関して、原状回復等 に係る費用について、合理的な見積額を計上しております。
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 付債務額（簡便法により計算）を計上しております。

(5) 収益及び費用の計上基準

当社は、「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、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。

鉄構事業（油槽、その他の貯槽、化学工業用諸機械装置、鉄骨及び各種プル等の鉄鋼構造物の設計から、製作、据付、試運転に至るまでの一貫したエンジニアリング）を主たる業務としており、財又はサービスの内容ごとに顧客と契約し識別しております。

識別した契約は、履行義務の充足にかかる進捗度を見積もり、当該進捗度に基づき収益を一定期間にわたり認識しております。進捗度は当該履行義務の充足のために予想される見積総原価に対する、発生原価の割合に基づいて算定しております。

なお、履行義務の充足に係る進捗度を合理的に見積もることができないが、発生する費用を回収することが見込まれる場合には、原価回収基準にて収益を認識しております。

契約における取引開始日から完全に履行義務を充足すると見込まれる時点までの期間がごく短い契約では、一定の期間にわたり収益を認識せず、完全に履行義務を充足した時点で収益を認識しております。

(6) 外貨建資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、期末日の直物為替相場により円換算し、換算差額は損益として処理しております。

## 2. 会計上の見積りに関する注記

(1) 一定期間にわたり充足される履行義務の進捗度に基づく売上高の算定方法

① 当年度の計算書類に計上した金額

売 上 高	7,095,909千円
契 約 資 産	2,220,010千円

② 重要な会計上の見積りの内容に関する情報

イ 算出方法

当事業年度末までの、履行義務の充足のために予想される見積総原価に対する、発生原価の割合に基づいて算出された進捗度を請負金額に乗じた金額。

ロ 主要な仮定

見積総原価は、受注した工事が完成するまでの原価を、同類工事の実績や材料類の市況の状況を鑑み算定しております。

ハ 翌年度の計算書類に与える影響

翌年度の計算書類に与える影響は、工事の進捗により想定外の工事原価が発生した場合、売上金額が変動する可能性があります。

また、新型コロナウイルス感染症の翌年度の計算書類への影響は、生産面につきましては、工事現場の停止が少なく、また、受注残高としましては、当事業年度末において相応の受注残高を確保していることから、現時点において把握している情報を織り込んだ結果、軽微であると考えております。

ただし、さらなる事態が長期にわたり収束されないことや深刻化した場合は、工事現場の長期間の停止等も想定されることから、財政状態及び経営成績に影響を及ぼし、翌事業年度の売上金額が変動する可能性があります。



(2) 工事損失引当金の算定方法

① 当年度の計算書類に計上した金額

工事損失引当金 3,400千円

② 重要な会計上の見積りの内容に関する情報

イ 算出方法

受注工事の損失に備えるため、翌事業年度以降に発生が見込まれる損失額を計上しております。

ロ 主要な仮定

当事業年度末の未引渡工事のうち、同類工事の実績や材料類の市況を鑑み、損失の発生額を算定しております。

ハ 翌年度の計算書類に与える影響

翌年度の計算書類に与える影響は、工事の進捗により想定外の工事原価が発生した場合、損失額が変動する場合があります。

また、新型コロナウイルス感染症の翌年度の計算書類への影響は、生産面につきましては、工事現場の停止が少なく、また、受注残高としましては、当事業年度末において相応の受注残高を確保していることから、現時点において把握している情報を織り込んだ結果、軽微であると考えております。

ただし、さらなる事態が長期にわたり収束されないことや深刻化した場合は、想定外の工事原価などにより、損失額が変動する場合があります。

(3) 事故関連損失引当金の算定方法

① 当年度の計算書類に計上した金額

事故関連損失引当金 212,839千円

② 重要な会計上の見積りの内容に関する情報

イ 算出方法

台湾高雄市の石油化学製品タンク建設工事において、2022年1月15日に発生した事故に関して、翌事業年度以降に発生が見込まれる原状回復等に係る費用を計上しております。

ロ 主要な仮定

当事業年度末における、復旧に要する工事期間を見込み、原状回復等に係る工事費用の発生額を算定しております。

ハ 翌年度の計算書類に与える影響

翌年度の計算書類に与える影響は、復旧工事の進捗により想定外の復旧費用が発生した場合、損失額が変動する場合があります。

また、新型コロナウイルス感染症の翌年度の計算書類への影響は、台湾国内での工事現場の停止はなく、原状回復等工事を行っていることから、影響は軽微であると考えております。

ただし、さらなる事態が長期にわたり収束されないことや深刻化した場合は、想定外の工事原価などにより、損失額が変動する場合があります。

### 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 5,780,148千円
- (2) 都市再開発法に基づく権利変換に伴い、有形固定資産の取得価額から控除している圧縮記帳額は、次のとおりであります。

土 地	128,857千円
建設仮勘定	435,535千円
計	564,392千円

- (3) 担保に供している資産及び担保に係る債務

① 担保に供している資産

建 物	183,965千円
土 地	515千円
計	184,480千円

② 担保に係る債務

短期借入金	－千円
1年内返済予定の長期借入金	169,856千円
長期借入金	847,716千円

- (4) 関係会社に対する金銭債権は次のとおりであります。

短期金銭債権	722,067千円
長期金銭債権	48,323千円

- (5) 偶発債務

① 保証債務

Brunei Shell Petroleum Company Sdn Bhd (契約履行保証)	286,289千円 (2,845千ブルネイドル)
CTCI Corporation (契約履行保証)	200,298千円 (1,499千アメリカドル)
CTCI Corporation (前受金返還保証)	382,718千円 (87,211千ニュー台湾ドル)
CTCI Corporation (契約履行保証)	382,718千円 (87,211千ニュー台湾ドル)
VopakGas Terminal LLP (契約履行保証)	21,342千円 (212千シンガポールドル)
Formosa Plastics Corporation (前受金返還保証)	276,000千円
Formosa Plastics Corporation (前受金返還保証)	706,971千円 (161,100千ニュー台湾ドル)

② その他

台湾高雄市の石油化学製品タンク建設工事において、2022年1月15日に発生した事故に関して、原状回復等に係る費用については事故関連損失引当金に計上しております。なお、今後、事故関連損失引当金を計上した際の状況と異なる事実が判明した場合には引当金計上額を見直すことにより、当社の計算書類に影響が生じる可能性があります。

#### 4. 損益計算書に関する注記

(1) 関係会社との取引高

営業取引による取引高  
売 上 高

84,841千円

(2) 固定資産権利変換益及び固定資産圧縮損

固定資産権利変換益564,392千円は、月島3丁目南地区第一種市街地再開発事業の認可決定に伴う権利変換によるものであります。

なお、同額の固定資産圧縮損を計上しております。

#### 5. 株主資本等変動計算書に関する注記

当事業年度末における自己株式の種類及び株式数

普通株式

165,013株

#### 6. 税効果会計に関する注記

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

繰 延 税 金 資 産

製 品 保 証 引 当 金	612千円
賞 与 引 当 金	31,899
未 払 社 会 保 険 料	4,696
未 払 事 業 税	1,827
未 払 事 業 所 税	1,080
貸 倒 引 当 金	172,333
退 職 給 付 引 当 金	180,958
未 払 役 員 退 職 慰 労 金	60,094
工 事 損 失 引 当 金	1,041
投 資 有 価 証 券 評 価 損	10,919
子 会 社 株 式 評 価 損	12,770
減 損 損 失	41,278
会 員 権 評 価 損	28,468
合併に伴う未実現利益修正損	120,912
事 故 関 連 損 失 引 当 金	65,171
再 開 発 に 係 る 対 価 補 償 金	11,702
株 式 報 酬	14,090
そ の 他	7,667

繰延税金資産小計 767,525

評価性引当額 △460,398

繰延税金資産合計 307,126

繰 延 税 金 負 債

固 定 資 産 圧 縮 積 立 金	699,617千円
その他有価証券評価差額金	212,939
そ の 他	4,333

繰延税金負債合計 916,890

繰延税金負債の純額 609,763

(表示方法の変更)

前事業年度において、繰延税金資産の「その他」に含めておりました「株式報酬」は、重要性が増したため、当事業年度より独立掲記しております。

## 7. 関連当事者との取引に関する注記

子会社

種類	名称	議決権等の 所有割合	関連当事者 との関係	取引内容	取引金額	科目	期末残高
子会社	アイアイデアブリュー・シンガポール・プライベート・リミテッド	直接 100%	工事の請負 役員の兼任	工事の請負 (注)1	44,571千円	売掛金	706,832千円

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注) 1. 工事の請負に関しては、市場価格等を参考に請負金額を決定しております。

2. 売掛金について、507,000千円の貸倒引当金を計上しております。

## 8. 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

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「8. 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。

## 9. 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額 3,343.38円

1株当たり当期純利益 194.66円

## 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

貸出コミットメント契約

当社は運転資金の効率的な調達を行うため、取引銀行3行と貸出コミットメント契約を締結しております。当事業年度末における貸出コミットメント契約に係る借入金未実行残高等は次のとおりであります。

コミットの総額 4,000,000千円

貸出実行残高 一千円

未実行残高 4,000,000千円