

第41回定時株主総会資料

(電子提供措置事項のうち法令及び定款に基づく
書面交付請求による交付書面に記載しない事項)

第41期 (2023年9月1日から2024年8月31日まで)

■連結計算書類の「連結注記表」……………1

■計算書類の「個別注記表」……………13

日創プロニティ株式会社

上記事項につきましては、法令及び当社定款第15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には記載しておりません。

なお、本株主総会におきましては、書面交付請求の有無にかかわらず、株主の皆様へ電子提供措置事項から上記事項を除いたものを記載した書面を一律でお送りいたします。

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

① 連結子会社の状況

- ・連結子会社の数
- ・連結子会社の名称

9社
吾孺ゴム工業株式会社
日創エンジニアリング株式会社
綾目精機株式会社
株式会社ダイリツ
株式会社ワタナベテクノス
ニッタイ工業株式会社
株式会社天神製作所
カナエテ株式会社
株式会社マルトク

当社の連結子会社であった株式会社壹会は、2024年6月1日を効力発生日として、同じく当社の連結子会社である日創エンジニアリング株式会社を吸収合併存続会社とする吸収合併により消滅したため、連結の範囲から除外しております。

② 非連結子会社の状況

- ・非連結子会社の名称
- ・連結の範囲から除いた理由

シキファニチア株式会社
非連結子会社は小規模であり、各社の総資産、売上高、当期純損益（持分に見合う額）及び利益剰余金（持分に見合う額）等は、連結計算書類に重要な影響を及ぼさないため、連結の範囲から除外しております。

(2) 持分法の適用に関する事項

持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社の状況

- ・主要な会社等の名称

シキファニチア株式会社
一般社団法人Natural Capital
GXエナジーソリューション合同会社

- ・持分法を適用しない理由

持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社は、いずれも当期純損益（持分に見合う額）及び利益剰余金（持分に見合う額）等からみて、持分法の対象から除いても連結計算書類に及ぼす影響が軽微であり、かつ、全体としても重要性がないため持分法の適用範囲から除外しております。

(3) 連結の範囲及び持分法の適用の範囲の変更に関する注記

① 連結の範囲の変更

カナエテ株式会社については、当連結会計年度において新規に設立したため、連結の範囲に含めております。また、株式会社マルトクについては、当連結会計年度において株式取得により子会社化したため、連結の範囲に含めております。

② 持分法の適用の範囲の変更

該当事項はありません。

(4) 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、吾孺ゴム工業株式会社、株式会社ダイリツ及び株式会社マルトクの決算日は6月30日であり、綾目精機株式会社、株式会社ワタナベテクノス、ニッタイ工業株式会社及び株式会社天神製作所の決算日は7月31日であります。連結計算書類の作成にあたっては、当該決算日現在の計算書類を使用し、連結決算日までの期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。その他の連結子会社の決算日は、連結会計年度と一致しております。

(5) 会計方針に関する事項

① 重要な資産の評価基準及び評価方法

イ. 有価証券

その他有価証券

・市場価格のない株式等以外のもの

時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）

・市場価格のない株式等

主として移動平均法による原価法

ロ. 棚卸資産

・商品及び製品（金属加工事業のオーダー加工品）

主として個別法による原価法（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）

・商品及び製品（上記以外）

主として総平均法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）

・仕掛品（金属加工事業のオーダー加工品）

主として個別法による原価法（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）

・仕掛品（上記以外）

主として総平均法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）

・原材料及び貯蔵品

主として総平均法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）

・未成工事支出金

個別法による原価法（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）

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）

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、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物及び構築物 3年～50年

機械装置及び運搬具 2年～18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、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。

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

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

ロ. 賞与引当金

従業員の賞与支給に備えるため、賞与支給見込額のうち当連結会計年度に負担すべき額を計上しております。

④ 収益及び費用の計上基準

当社及び連結子会社の主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点は以下のとおりであります。

- ・金属加工事業、ゴム加工事業、タイル事業

当事業においては、金属製品、ゴム製品及びタイル製品等の商品及び製品の販売を主な事業としており、これらの商品及び製品を顧客に引き渡した時点で履行義務を充足していると判断しております。通常は商品及び製品を顧客に引き渡した時点で収益を認識しておりますが、国内販売においては、出荷時から当該商品及び製品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の期間である場合には、出荷時に収益を認識しております。

- ・建設事業

連結子会社が実施する太陽光パネル架台設置工事その他建設工事全般においては、工事契約を締結しており、工事の進捗に応じて一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断していることから、少額又は期間がごく短い工事を除き、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。なお、履行義務の充足に係る進捗度の見積りは、当連結会計年度末までに実施した太陽光パネル架台設置工事におけるパネル設置総数に占めるパネル設置枚数を工事進捗度とするパネル施工枚数比例法、及び当連結会計年度末までに実施したその他の工事に関して発生した工事原価が工事原価総額に占める割合をもって工事進捗度とする原価比例法によっております。

また、契約の初期段階を除き、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ものの、発生費用の回収が見込まれる場合は、原価回収基準により収益を認識しており、少額又は期間がごく短い工事については工事完了時に収益を認識しております。

なお、取引の対価を受領する時期は契約条件ごとに異なるものの、当連結会計年度において取引価格に重要な金融要素を含む工事契約はありません。

⑤ のれんの償却方法及び償却期間

のれんの償却については20年以内の一定期間で定額法により償却を行っております。

⑥ その他連結計算書類の作成のための重要な事項

退職給付に係る 負債の計上基準	従業員との退職給付に備えるため、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。
--------------------	--

2. 会計方針の変更に関する注記

該当事項はありません。

3. 表示方法の変更に関する注記

(連結損益計算書)

前連結会計年度において、「営業外収益」の「その他」に含めていた「仕入割引」及び「保険解約返戻金」はそれぞれ営業外収益の総額の100分の10を超えたため、当連結会計年度より区分掲記することとしました。

なお、前連結会計年度の「仕入割引」は10,056千円、「保険解約返戻金」は2,117千円であります。

4. 会計上の見積りに関する注記

(1) 棚卸資産の評価

・当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

商品及び製品	1,213,835千円
仕掛品	871,994千円
原材料及び貯蔵品	855,681千円

・識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額の算出方法

棚卸資産の評価は、棚卸資産に収益性の低下が生じたと判断した場合に正味売却価額で評価する方法及び正常な営業循環過程から外れた棚卸資産については滞留年数に応じて定期的に帳簿価額を切下げる方法に基づいております。

正味売却価額で評価する方法は、期末日時点の正味売却価額を見積り、正味売却価額が棚卸資産の取得原価と比較して下落している場合に正味売却価額を棚卸資産評価額とするとともに、取得原価と正味売却価額との差額を売上原価として処理しております。正味売却価額は見積販売価格によっており、期末日前の販売実績に基づいて算定しております。なお、原材料及び貯蔵品については、正味売却価額に代えて再調達原価によっており、取得原価と再調達原価との差額を売上原価として処理しております。

滞留年数に応じて定期的に帳簿価額を切下げる方法は、原則として取得日から一定期間を経過しているものを長期滞留在庫と判断して評価減を行い、帳簿価額と正味売却価額又は再調達原価との差額を売上原価として処理しております。

② 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額の算出に用いた主要な仮定

棚卸資産の評価の見積りにあたっては、過去の出荷実績やその時点での入手可能な情報等の重要な仮定が用いられており、経営者の主観的な判断や不確実性を伴う会計上の見積りが含まれております。

③ 翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

正味売却価額及び再調達原価の見積りは不確実性を伴うため、正味売却価額及び再調達原価が想定よりも下回った場合には、翌連結会計年度の連結計算書類に重要な影響を与える可能性があります。

(2) 繰延税金資産の回収可能性の見積り

・当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

繰延税金資産	104,020千円
--------	-----------

・識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額の算出方法

繰延税金資産は、税務上の繰越欠損金及び将来減算一時差異のうち将来にわたり税金負担額を軽減することが認められる範囲内で認識しております。

将来の課税所得の見積りは、受注状況と外部環境を反映して作成され、取締役会で承認された事業計画を基礎としております。

② 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額の算出に用いた主要な仮定

将来の課税所得の見積りの基礎となる経営計画における主要な仮定は、受注見込み等です。なお、受注見込み等は、見積りの不確実性が高く、外部環境が変動することに伴い、課税所得の見積額及び繰延税金資産の回収可能性の判断に重要な影響を与えるリスクがあります。そのため、経営計画の前提となっている将来の受注状況が大きく減少した際は、繰延税金資産の取崩しが発生する可能性があります。

③ 翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

将来の課税所得の見積りに使用した条件や仮定に変更が生じ、減少した場合には、繰延税金資産の取崩しに伴い法人税等調整額が計上される可能性があります。

(3) 約束した財又はサービスを顧客に移転する履行義務を充足するにつれて一定の期間にわたり収益を認識する方法（以下、「工事進行基準」という。）に係る工事収益総額、工事原価総額及び工事進捗度の見積り

・当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

工事進行基準による完成工事高 3,259,432千円

工事進行基準による完成工事原価 2,290,220千円

・識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額の算出方法

工事収益総額は当事者間で合意された工事契約等に基づいて見積り、工事原価総額は工事案件ごとの実行予算に基づいて見積っております。

② 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額の算出に用いた主要な仮定

工事は基本的な仕様や作業内容が顧客の指示に基づいて行われるため、個々の工事契約の個性が強く、また、工事の進行途中において工事契約の変更が行われることがあるという特徴を有しております。そのため、工事収益総額、工事原価総額及び工事進捗度について、顧客の指示に基づく仕様や作業内容を反映した見積りとなっているかどうか、また、基本的な仕様や作業内容の変更によって、適時かつ適切に見積りを見直す必要があるかどうかを検討しております。

③ 翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

工事進行基準適用案件の工期は一般的に長期にわたることから、工事進行途中における工事契約内容の変更や仕様変更により、工事収益総額、工事原価総額及び工事進捗度が変動することから、翌連結会計年度の連結計算書類に重要な影響を与える可能性があります。

5. 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	10,791,135千円
(2) 受取手形裏書譲渡高	106,502千円
(3) 電子記録債権裏書譲渡高	25,854千円

6. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 当連結会計年度の末日における発行済株式の種類及び総数

普通株式 6,800,000株

(注) 2023年10月27日付で実施した自己株式の消却により、発行済株式の総数は前期末と比べて560,000株減少しております。

(2) 剰余金の配当に関する事項

① 配当金支払額等

決議	株式の種類	配当金の総額	1株当たり配当額	基準日	効力発生日
2023年11月29日 定 時 株 主 総 会	普通株式	196,219千円	30円00銭	2023年8月31日	2023年11月30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になるもの

決議予定	株式の種類	配当の原資	配当金の総額	1株当たり配当額	基準日	効力発生日
2024年11月28日 定 時 株 主 総 会	普通株式	利益剰余金	229,061千円	35円00銭	2024年8月31日	2024年11月29日

7. 金融商品に関する注記

(1) 金融商品の状況に関する事項

① 金融商品に対する取組方針

当社グループは、資金調達については事業計画及び設備投資計画から策定した資金計画に基づき、主に銀行借入で資金を調達しております。デリバティブ取引は利用しておらず、また、投機的な取引は行わない方針であります。一時的な余資は安全性、流動性の高い金融資産で運用しております。

② 金融商品の内容、そのリスク及び金融商品に係るリスク管理体制

営業債権である受取手形、電子記録債権及び売掛金は、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、与信・債権管理規程に従い、取引先ごとの期日管理及び残高管理を行うとともに、信用状況を検討する体制をとっております。

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。当該リスクに関しては、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、市況や取引企業との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しております。

営業債務である支払手形及び買掛金並びに工事未払金は、そのほとんどが1年以内の支払期日であります。これらは、流動性リスクに晒されておりますが、当社では、月次での資金繰計画を作成するなどの方法により管理しております。

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があります。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2024年8月31日における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については次のとおりであります。

(単位：千円)

区分	連結貸借対照表計上額	時価	差額
投資有価証券 その他有価証券	10,649	10,649	－
資産計	10,649	10,649	－
長期借入金（注2）	4,582,135	4,567,303	▲14,832
負債計	4,582,135	4,567,303	▲14,832

- (注) 1. 「現金及び預金」、「受取手形」、「売掛金」、「電子記録債権」、「支払手形及び買掛金」、「工事未払金」、「短期借入金」、及び「未払法人税等」については、現金であること、または短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。
2. 長期借入金には、「1年内返済予定の長期借入金」を含んでおります。
3. 市場価格のない株式等は上記の表には含めておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位：千円)

区分	連結貸借対照表計上額
非上場株式	185,560

4. 投資その他の資産の「その他」に含めている出資金（連結貸借対照表計上額5,365千円）及び関係会社出資金（連結貸借対照表計上額11,000千円）は、市場価格がないため上記の表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、次の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また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 その他有価証券	10,649	－	－	10,649
資産計	10,649	－	－	10,649

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	－	4,567,303	－	4,567,303
負債計	－	4,567,303	－	4,567,303

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

- ・投資有価証券
 上場株式は相場価格を用いて評価しております。上場株式は活発な市場で取引されているため、その時価をレベル1の時価に分類しております。
- ・長期借入金
 長期借入金の時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

8. 賃貸等不動産に関する注記

賃貸等不動産の総額に重要性が乏しいため、記載を省略しております。

9. 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
 主要な財又はサービス別に分解した収益の情報は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	金属加工事業	ゴム加工事業	建設事業	タイル事業	その他	合計
売上高						
顧客との契約から生じる収益	8,035,144	994,891	3,259,432	5,163,646	240,148	17,693,263
その他の収益	1,102	—	—	—	—	1,102
外部顧客への売上高	8,036,246	994,891	3,259,432	5,163,646	240,148	17,694,365

- (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は「1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項に関する注記等 (5) 会計方針に関する事項 ④収益及び費用の計上基準」に記載のとおりです。
- (3) 顧客との契約に基づく履行義務の充足と当該契約から生じるキャッシュ・フローとの関係並びに当連結会計年度末において存在する顧客との契約から翌連結会計年度以降に認識すると見込まれる収益の金額及び時期に関する情報
 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	
	期首残高	期末残高
顧客との契約から生じた債権	3,461,426	4,149,191
契約資産	598,740	610,193
契約負債	162,382	279,452

契約資産は、当社グループにおいて期末日時点で履行義務の充足に係る進捗度に基づいて測定した履行義務の充足部分と交換に受け取る対価に対する権利のうち、債権を除いたものであります。当社グループは履行義務の充足に伴って認識した収益に対する契約資産を前もって認識し、支払いに対する権利が無条件になった時点で債権に振り替えられます。

契約負債は、当社グループにおいて顧客との契約に基づく履行義務の充足に先立って受領した対価に関するものであり、当社グループが契約に基づき履行義務を充足した時点で収益に振り替えられます。また、当連結会計年度の期首現在の契約負債残高は、当連結会計年度の収益として認識しております。

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については、当初に予想される契約期間が1年を超える重要な契約は、通常、建設事業に限定されるため、建設事業以外の事業においては、実務上の便法を適用し、記載を省略しています。建設事業の残存履行義務に配分された取引価格の総額は4,812,191千円であり、当該残存履行義務について履行義務の充足につれて概ね2年以内で収益を認識することを見込んでおります。

10. 1 株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額	1,842円58銭
(2) 1株当たり当期純利益	167円33銭
(3) 潜在株式調整後1株当たり当期純利益	167円25銭

11. 重要な後発事象に関する注記

(取得による企業結合)

当社は、2024年10月15日開催の取締役会において、大鳳株式会社の全株式を取得し子会社化すること（以下、「本株式取得」という。）について決議し、同日付で株式譲渡契約を締結いたしました。なお、本株式取得により、大鳳株式会社の完全子会社であるフォームテックス株式会社は、当社の孫会社となります。

1. 企業結合の概要

(1) 被取得企業の名称及び事業の内容

(子会社)

被取得企業の名称 大鳳株式会社

事業の内容 ウレタン素材のパッキン・シール材販売

(孫会社)

被取得企業の名称 フォームテックス株式会社

事業の内容 ウレタン素材のパッキン・シール材加工

(2) 企業結合を行う主な理由

2024年10月15日付で公表した「第4次中期経営計画」に基づき、M&A投資を成長ドライバーとして位置付け、グループビジョンである「『創る』力で未来に挑む企業グループ」を形成していくためであります。

(3) 企業結合予定日

株式取得日 2024年10月16日

みなし取得予定日 2024年11月30日

(4) 企業結合の法的形式

現金を対価とする株式の取得

(5) 結合後企業の名称

名称に変更はありません。

(6) 取得する議決権比率

取得前の議決権比率 - %

取得後の議決権比率 100%

2. 被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

取得の対価	現金	1,835百万円
取得原価		1,835百万円

3. 主要な取得関連費用の内容及び金額

アドバイザリー費用等 4百万円（概算額）

4. 発生するのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間
現時点では確定しておりません。

(持株会社体制への移行について)

当社は、2024年9月17日開催の取締役会において、持株会社体制へ移行すること及び分割準備会社を設立することを決議し、2024年10月1日付で当社100%子会社である日創プロニティ分割準備株式会社（以下、「分割準備会社」という。）を設立いたしました。また、2024年10月15日開催の取締役会において、同社と吸収分割契約を締結すること（以下、当該吸収分割契約に基づく吸収分割を「本吸収分割」という。）を決議し、同日付で、吸収分割契約を締結いたしました。

当社は、持株会社体制への移行に伴い、2025年6月1日（予定）を効力発生日として「日創グループ株式会社」に商号を変更するとともに、その事業目的を持株会社体制移行後の事業に合わせて変更する予定です。

本吸収分割につきましては、2024年11月28日に開催予定の当社定時株主総会の承認が得られることを条件といたします。

1. 持株会社体制への移行目的

当社グループでは、これまで3次にわたる中期経営計画に基づきM&A投資を実行し、一定の成果を収め事業領域の拡大を進めてまいりましたが、持続的な成長と企業価値の最大化を追求していくには、より強固なグループ経営基盤・組織体制の構築が不可欠だと判断し、持株会社体制への移行を行うものであります。

持株会社においては、人財の採用と育成を進めるとともに、グループ経営戦略（全社戦略）の策定、M&Aの積極的推進、グループ横断的な営業戦略・製造原価低減・新規事業・新製品開発を進め、各事業会社においては、持株会社による統制・支援のもと、事業環境の変化や事業特性に応じた柔軟かつスピード感のある事業展開を行ってまいります。これらにより、グループ経営の最適化を進め、持続的な成長と企業価値の最大化を追求してまいります。

2. 持株会社体制への移行の要旨

(1) 本吸収分割の日程

2024年 10月 15日	吸収分割契約に関する取締役会決議
2024年 10月 15日	吸収分割契約の締結
2024年 11月 28日（予定）	吸収分割契約に関する株主総会決議
2025年 6月 1日（予定）	吸収分割の効力発生日

(2) 本吸収分割の方式

当社を吸収分割会社（以下、「分割会社」という。）、当社の100%子会社である分割準備会社を吸収分割承継会社（以下、「承継会社」という。）とする吸収分割方式により行います。

また、当社は持株会社体制への移行後も引き続き上場を維持いたします。

(3) 本吸収分割に係る割当の内容

本吸収分割に際して、承継会社は普通株式 97株を新規発行し、その全部を分割会社である当社に対して割当交付いたします。

(4) 本吸収分割に伴う新株予約権及び新株予約権付社債に関する取扱い

該当事項はありません。

(5) 本吸収分割により増減する資本金

本吸収分割による当社の資本金の増減はありません。

(6) 承継会社が承継する権利義務

承継会社は、効力発生日において、金属加工事業に関する資産、債務、契約その他の権利義務を吸収分割契約書に定める範囲において分割会社から承継します。

なお、分割会社から承継会社に対する債務の承継は、重畳的債務引受の方法によります。

(7) 債務履行の見込み

当社及び承継会社は、本吸収分割後も資産の額が負債の額を上回ることが見込まれており、また、負担すべき債務の履行に支障を及ぼすような事態は現在のところ想定されていません。したがって、本吸収分割において、当社及び承継会社が負担すべき債務については、債務履行の見込みの問題ないと判断しております。

3. 本吸収分割の当事会社の概要

	分割会社 (2024年8月31日現在)	承継会社 (2024年10月1日設立時現在)
(1) 名称	日創プロニティ株式会社	日創プロニティ分割準備株式会社
(2) 所在地	福岡県福岡市南区向野二丁目10番25号	福岡県福岡市南区向野二丁目10番25号
(3) 代表者の役職・氏名	代表取締役社長 石田 徹	代表取締役社長 石田 徹
(4) 事業内容	金属加工事業	金属加工事業
(5) 資本金	1,176百万円	3百万円
(6) 設立年月日	1983年9月20日	2024年10月1日
(7) 発行済株式数	6,800,000株	3株
(8) 決算期	8月31日	8月31日
(9) 大株主及び持株比率 (注)1	NTi company株式会社 18.20% 石田 利幸 13.19% 石田 徹 7.84% 井上 亜希 5.68% 山崎 勝明 3.85% 株式会社福岡銀行 2.93% 野村證券株式会社 2.03% 株式会社商工組合中央金庫 1.95% 大里 和生 1.43% 上田八木短資株式会社 1.21%	日創プロニティ株式会社 100%
(10) 当事会社間の関係		
資本関係	分割会社が承継会社の発行済株式の100%を保有しております。	
人的関係	分割会社より取締役を派遣しております。	
取引関係	事業を開始していないため、分割会社との取引関係はありません。	
(11) 直前事業年度の経営成績及び財政状態 (2024年8月期) (注)2		
純資産	12,058百万円 (連結)	3百万円 (単体)
総資産	22,405百万円 (連結)	3百万円 (単体)
1株当たり純資産	1,842.58円 (連結)	1,000,000.00円 (単体)
売上高	17,694百万円 (連結)	—
営業利益	1,275百万円 (連結)	—
経常利益	1,362百万円 (連結)	—
親会社株主に帰属する当期純利益	1,094百万円 (連結)	—
1株当たり当期純利益	167.33円 (連結)	—
1株当たり配当金	35.00円 (連結)	—

- (注) 1. 持株比率は自己株式を控除して記載しております。
 2. 承継会社は、最終事業年度が存在しないため、その設立の日における貸借対照表記載項目のみを表記しております。

4. 分割する事業の概要

(1) 分割する事業の内容

金属加工事業

(2) 分割する事業の経営成績 (2024年8月期末実績)

	分割事業部門 (a)	当社実績 (b)	比率 (a/b)
売上高	4,562百万円	4,877百万円	93.5%

(3) 分割する資産、負債の項目及び帳簿価格

資産		負債	
項目	帳簿価格	項目	帳簿価格
流動資産	3,828百万円	流動負債	604百万円
固定資産	3,048百万円	固定負債	1,010百万円
合計	6,877百万円	合計	1,614百万円

(注) 上記金額は、2024年8月31日現在の貸借対照表を基準として算出しているため、実際に承継される金額は、上記金額に効力発生日までの増減を調整した数値となります。

5. 本吸収分割後の状況

	分割会社	承継会社
(1) 名称	日創グループ株式会社 (2025年6月1日付で「日創プロニティ株式会社」より商号変更予定)	日創プロニティ株式会社 (2025年6月1日付で「日創プロニティ分割準備株式会社」より商号変更予定)
(2) 所在地	福岡県福岡市南区向野二丁目10番25号	福岡県福岡市南区向野二丁目10番25号
(3) 代表者の役職・氏名	代表取締役社長 石田 徹	代表取締役社長 石田 徹
(4) 事業内容	グループ会社の経営管理等	金属加工事業
(5) 資本金	1,176百万円	100百万円
(6) 決算期	8月31日	8月31日

12. その他の注記

該当事項はありません。

個別注記表

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

- (1) 有価証券の評価基準及び評価方法
 - ① 関係会社株式
移動平均法による原価法
 - ② その他有価証券
・市場価格のない株式等
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
 - ・商品及び製品（オーダー加工品）
個別法による原価法（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）
 - ・商品及び製品（上記以外）
総平均法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）
 - ・仕掛品
個別法による原価法（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）
 - ・原材料及び貯蔵品
主として総平均法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）
- (3) 固定資産の減価償却方法
 - 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、主な耐用年数は以下のとおりであります。
建物及び構築物 3年～50年
機械及び装置 2年～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。
- (4) 引当金の計上基準
 - ① 貸倒引当金 債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等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 従業員の賞与支給に備えるため、賞与支給見込額のうち当事業年度に負担すべき額を計上しております。
 - ③ 退職給付引当金 従業員の退職給付に備えるため、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。
- (5) 収益及び費用の計上基準
当社における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点は以下のとおりであります。
当社においては、金属製品等の商品及び製品の販売を主な事業としており、これらの商品及び製品を顧客に引き渡した時点で履行義務を充足していると判断しております。通常は商品及び製品を顧客に引き渡した時点で収益を認識しておりますが、国内販売においては、出荷時から当該商品及び製品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の期間である場合には、出荷時に収益を認識しております。

2. 会計方針の変更に関する注記

該当事項はありません。

3. 表示方法の変更に関する注記

該当事項はありません。

4. 会計上の見積りに関する注記

(1) 棚卸資産の評価

- ・ 当事業年度の計算書類に計上した金額
 - 商品及び製品 26,384千円
 - 仕掛品 450,364千円
 - 原材料及び貯蔵品 632,263千円
- ・ 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報
「連結注記表 4. 会計上の見積りに関する注記」に同様の内容を記載しているため、記載を省略しております。

(2) 繰延税金資産の回収可能性の見積り

- ・ 当事業年度の計算書類に計上した金額
 - 繰延税金資産 -千円（繰延税金負債との相殺前55,500千円）
- ・ 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報
「連結注記表 4. 会計上の見積りに関する注記」に同様の内容を記載しているため、記載を省略しております。

(3) 関係会社投融資の評価

- ・ 当事業年度の計算書類に計上した金額
 - 関係会社株式 カナエテ株式会社 100,000千円
 - 売掛金 カナエテ株式会社 193千円
- ・ 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報
非上場の子会社に対する株式については、発行会社の財政状態の悪化により、実質価額が著しく低下したときには、回復可能性が十分な証拠によって裏付けられる場合を除いて評価損の計上が必要となります。また財政状態が悪化した関係会社に対する債権については、個別に回収可能性を見積ったうえで、貸倒引当金の計上が必要となります。さらに関係会社が債務超過の状況にあり、かつ当該債務超過の額が、債権の帳簿価格を超える場合には、当該超過額につき関係会社事業損失引当金の計上が必要となります。

カナエテ株式会社は、EC事業の立ち上げ時の累積損失により財政状態が悪化しており、2024年8月31日現在において、会社が保有する当該子会社株式の実質価格が著しく低下しておりますが、当社は実質価額の回復可能性について合理的な裏付けがあるものと判断しております。

これらの判断は子会社の事業計画を基礎として行われますが、当該計画は主にECサイトの利用増加に伴う売上高の増加を仮定しており、不確実性を伴います。そのため、これらの仮定に対する経営者による判断が子会社株式の実質価額の回復可能性に重要な影響を及ぼします。

このため、見積りの見直しが必要となった場合には、翌事業年度に係る計算書類における関係会社株式の金額に重要な影響を与える可能性があります。

5. 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 | 4,872,439千円 |
| (2) 受取手形裏書譲渡高 | 31,929千円 |
| (3) 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務 | |
| 短期金銭債権 | 137,121千円 |
| 短期金銭債務 | 1,334千円 |
| (4) 取締役に対する金銭債務 | 8,600千円 |
| 2007年11月29日開催の第24回定時株主総会において承認可決された役員退職慰労金制度の廃止に伴う打切り支給に係る債務であります。 | |
| (5) 保証債務 | |
| 関係会社の工事請負に係る工事履行保証等に対し、保証を行っております。 | |
| 日創エンジニアリング株式会社 | 320,000千円 |

6. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高	
営業取引による取引高	
売上高	680,105千円
営業費	50,987千円
営業取引以外の取引高	172,684千円

7. 株主資本等変動計算書に関する注記

当事業年度の末日における自己株式の種類及び株式数

株式の種類	当事業年度期首の株式数	当事業年度増加株式数	当事業年度減少株式数	当事業年度末の株式数
普通株式	819,350株	36株	564,000株	255,386株

8. 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	
未払事業税	6,486千円
未払社会保険料	1,877千円
未払賞与	5,785千円
賞与引当金	7,015千円
滞留品評価減	1,816千円
貸倒引当金	1,242千円
売上加算調整額	51千円
役員退職慰労金（長期末払金）	2,618千円
退職給付引当金繰入超過額	23,642千円
資産除去債務	1,223千円
繰越欠損金	132,147千円
その他	728千円
繰延税金資産小計	184,636千円
評価性引当額	△129,135千円
繰延税金資産合計	55,500千円
繰延税金負債との相殺額	△55,500千円
繰延税金資産の純額	－千円
繰延税金負債	
土地圧縮積立金	55,215千円
建物圧縮積立金	79,124千円
繰延税金負債合計	134,340千円
繰延税金資産との相殺額	△55,500千円
繰延税金負債の純額	78,839千円

9. リースにより使用する固定資産に関する注記

ファイナンス・リース取引（借主側）

所有権移転外ファイナンス・リース取引

(1) リース資産の内容

- ① 有形固定資産
工場におけるトラック及びフォークリフトであります。
- ② 無形固定資産
該当事項はありません。

(2) リース資産の減価償却の方法

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。

10. 関連当事者取引に関する注記

該当事項はありません。

11. 収益認識に関する注記

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、「連結注記表 9. 収益認識に関する注記」に同様の内容を記載しているため、記載を省略しております。

12. 1 株当たり情報に関する注記

(1) 1 株当たり純資産額	1,432円88銭
(2) 1 株当たり当期純利益	51円46銭
(3) 潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益	51円44銭

13. 重要な後発事象に関する注記

重要な後発事象に関する注記については、「連結注記表 11. 重要な後発事象に関する注記」に同一の内容を記載しているため、記載を省略しております。

14. その他の注記

該当事項はありません。