

## 第99回定時株主総会招集ご通知に際しての 電子提供措置事項

第99期（2025年12月期）  
（2025年1月1日から  
2025年12月31日まで）

- ①業務の適正を確保するための体制および当該体制の運用状況の概要
- ②連結計算書類の連結株主資本等変動計算書
- ③連結計算書類の連結注記表
- ④計算書類の株主資本等変動計算書
- ⑤計算書類の個別注記表

株式会社 **福田組**

上記事項につきましては、法令および当社定款第14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。

## 業務の適正を確保するための体制および当該体制の運用状況の概要

当社は、法令・定款を遵守し、取引先や投資家ほか当社グループを取り巻くあらゆる関係者に対して誠実に行動をとり、企業としての使命である社会的責任を果たし、以下のとおり「内部統制システム構築の基本方針」を定め、業務の適正を確保するための体制を整備し、適切に運用していることを確認しております。

### 内部統制システム構築の基本方針

#### (1) 取締役および使用人の職務の執行が法令および定款に適合することを確保するための体制

企業としての社会的責任とコンプライアンスの重要性を認識し、「社是」「経営理念」さらに福田グループ全体のアイデンティティーとしての「福田グループスピリット『100年先も誠実』」を基に「行動憲章」を制定し、企業倫理の確立とコンプライアンスの徹底を図ります。

役職員等からの法令違反その他の不正行為に関する通報または相談は、「内部通報規程」に基づいて設置する通報窓口において適切に対処します。

監査等委員会および内部監査部門の監査室が、取締役および使用人の職務の執行が法令および定款に適合することを確保するため、監査を実施し、必要に応じて改善提言を行います。

#### (2) 取締役の職務の執行に係る情報の保存および管理に関する体制

取締役の職務の執行に係る情報は、必要に応じて閲覧できるように法令および規程に基づき適正に保存および管理し、情報セキュリティが確保される体制を整備します。

#### (3) 損失の危険の管理に関する規程その他の体制

「リスク管理基本方針」および「リスク管理基本規程」を定め、リスク管理の目的や行動指針を明確にします。

「リスク管理基本規程」に基づいて設置するリスク管理委員会は、全役職員のリスクに対する意識を高め、当社およびグループ各社に重大な影響を及ぼす可能性のあるあらゆるリスクを未然に発見し、適切に評価し、それらのリスクを低減、回避する対策の実施を推進します。

自然災害その他突発的な重大リスクに対しては、事業継続計画を策定し、緊急時の体制を整備します。

#### (4) 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

取締役の職務の執行を効率的に行うため、「取締役会規程」、「取締役会等機関承認および稟議・報告の決裁基準」等の社内規程を制定し、権限および責任の範囲を明確化して、迅速かつ適正な意思決定が行われる体制を整備します。

取締役の指名・報酬に関して、指名・報酬委員会を設置し、客観性、公正性を担保した適正な意思決定が行われる体制を整備します。

#### (5) 当社およびその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

グループ各社と緊密な連携を図り、企業集団としての経営の健全性および効率性の向上に資することを目的として「関係会社管理規程」を制定し、規程に基づいてグループ会社を管理する部門（以下、管理部門という）を設置します。

管理部門は、「関係会社管理規程」に基づいて、グループ各社の業務運営、財務状況等について報告を受け、必要に応じて改善等を指導します。

管理部門は、グループ各社の経営に重大な影響を及ぼす可能性のある事象が発生したとき、あるいは発生する可能性が生じたときは、「関係会社管理規程」に従い、これに対応します。

グループ各社は、業務分掌および決裁権限に関する規程等に基づいて、効率的な職務の執行が行われる体制を整備します。

グループ各社は、企業としての社会的責任とコンプライアンスの重要性を認識し、グループ各社の役職員が法令、定款、社内規程等を遵守して職務を執行することで、業務が適正に行われる体制を確保します。

監査室は、グループ全体の内部統制の有効性を確保するため、必要に応じてグループ会社の監査を実施します。

(6) 監査等委員会の職務を補助すべき使用人に関する事項

監査等委員会がその職務を補助すべき使用人を求めた場合には、その職務を補助すべき使用人を配置します。

(7) 監査等委員会の職務を補助すべき使用人の取締役（監査等委員を除く）からの独立性および監査等委員会の当該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の評価は監査等委員会が行い、人事異動については、監査等委員会の意見を十分に尊重してこれを行います。

当該使用人は監査等委員会の指揮命令により、職務を執行します。

(8) 監査等委員会に報告をするための体制その他の監査等委員会への報告に関する体制、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

当社の取締役および使用人ならびに当社の子会社の取締役、監査役および使用人等は、当社を含むグループ各社の業務または財務に重大な影響を及ぼすおそれのある一定の事実を発見した場合は直ちに、当社の担当取締役および監査等委員会に報告します。

当社の担当取締役および監査等委員会は、当社の取締役および使用人にその業務執行に関する事項について、いつでも報告を求めることができます。

当社の担当取締役または監査等委員会への報告を行った者が、当該報告をしたことを理由とする不利な扱いを受けないことを確保する体制を整備します。

(9) 監査等委員の職務の執行について生ずる費用または債務の処理に関する事項

監査等委員の職務執行について生じる費用または債務は、監査等委員の請求に基づき、速やかに処理します。

(10) 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

監査等委員は、取締役会等の重要会議への出席、取締役からの業務執行状況の聴取、重要な決裁書類等の閲覧等を通じ、取締役会の意思決定の過程および取締役の業務執行について監査が実効的に行われる体制を整備します。

監査等委員会の職務の執行にあたり、必要に応じて当社および当社の子会社の役職員と面談する機会や、弁護士、公認会計士等の外部専門家と相談および意見交換を行う環境を整備します。

監査等委員会は、監査室が行う内部監査の実施およびその結果について報告を受けます。また、必要に応じて監査室に対して特定事項の調査を要請または指示することができます。なお、監査室に対する指示が監査等委員会と社長との間で齟齬をきたす場合には、監査等委員会による指示を優先させるものとします。

(11) 財務報告の適正性を確保するための体制

財務報告の信頼性を確保するため、「財務報告に係る内部統制規程」を制定し、有効かつ効率的な財務報告に係る内部統制を整備および運用します。

財務報告に係る内部統制は、その有効性を定期的に評価し、不備があれば改善します。

(12) 反社会的勢力排除に関する基本方針

反社会的勢力への対応について、「反社会的勢力との関係遮断に関する規程」を制定し、「反社会的勢力には毅然と対応し、不法・不当な要求には一切応じない。」という基本姿勢を堅持します。

反社会的勢力からの不当要求等の排除を全役職員に周知徹底するとともに、警察その他関係機関、団体と連携して、排除の徹底を図ります。

## 業務の適正を確保するための体制の運用状況の概要

### (1) コンプライアンス体制について

すべての役職員が遵守すべき行動規範として「行動憲章」を制定しております。また、コンプライアンスマニュアルを作成し、社内ポータルサイトに掲載するとともに、社内研修等を通して役職員への周知を図っております。

内部通報規程に基づき、法令違反等の不正行為に関する通報または相談を受け付ける通報窓口を設置しております。

### (2) 情報セキュリティについて

取締役の職務の執行に係る情報については、法令および社内規程に基づいて保存および管理を行っております。

### (3) リスク管理について

リスク管理委員会が、想定されるリスクについて把握、分析し、リスクの未然防止策の検討、リスク管理体制の整備を行っております。

大規模な地震、風水害等の突発的な災害や感染症の爆発的流行に備えて、本社ならびに本支店ごとに事業継続計画を策定し、その内容は適宜見直しを行っております。また、大規模災害等が発生した際に役職員が取るべき行動を定めた「災害時 役職員行動マニュアル」を作成し、定期的に安否確認訓練および防災訓練を実施しております。

### (4) 取締役の職務について

取締役会は、重要事項の審議、決議を行っております。当事業年度における取締役会は15回開催し、そのほか、会社法第370条および当社定款第24条の規定に基づき、取締役会決議があったものとみなす書面決議が2回ありました。また、迅速な意思決定が行われるように、取締役会から経営委員会に一定事項の決定を委任し、執行役員に業務執行を委任しております。

### (5) グループ会社の管理について

「関係会社管理規程」において、子会社が承認を受けるべき事項、報告をすべき事項を定めており、定期的に子会社の経営状況等の報告を受けております。

主要なグループ会社については、監査室による財務報告に係る内部統制評価を実施しております。

### (6) 監査等委員会への報告、監査等委員会監査について

監査等委員会は、取締役会等の重要な会議への出席および取締役その他役職員からの聴取により必要な報告を受け、また情報交換を行っております。

当該報告をしたことを理由として、不利益な取り扱いをすることを禁止しており、その旨を当社およびグループ会社の取締役、監査役および使用人に周知徹底しております。

当事業年度において、監査等委員会は16回開催しました。

# 連結株主資本等変動計算書

第99期（2025年1月1日から2025年12月31日まで）

（単位：百万円）

	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
2025年1月1日残高	5,158	6,172	75,080	△3,513	82,898
当連結会計年度中の変動額					
剰余金の配当			△1,674		△1,674
親会社株主に帰属する当期純利益			5,548		5,548
自己株式の取得				△83	△83
自己株式の処分		23		78	102
土地再評価差額金の取崩			11		11
非支配株主との取引に係る親会社の持分変動		△129			△129
株主資本以外の項目の当連結会計年度中の変動額（純額）					
当連結会計年度中の変動額合計	－	△105	3,885	△5	3,774
2025年12月31日残高	5,158	6,066	78,965	△3,518	86,672

	その他の包括利益累計額				非支配株主持分	純資産合計
	その他有価証券評価差額金	土地再評価差額金	退職給付に係る調整累計額	その他の包括利益累計額合計		
2025年1月1日残高	1,855	41	△134	1,762	746	85,407
当連結会計年度中の変動額						
剰余金の配当						△1,674
親会社株主に帰属する当期純利益						5,548
自己株式の取得						△83
自己株式の処分						102
土地再評価差額金の取崩						11
非支配株主との取引に係る親会社の持分変動						△129
株主資本以外の項目の当連結会計年度中の変動額（純額）	742	△23	651	1,370	△386	984
当連結会計年度中の変動額合計	742	△23	651	1,370	△386	4,758
2025年12月31日残高	2,597	18	517	3,133	360	90,166

## 連結注記表

### 1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項に関する注記

#### (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 16社
- ・主要な連結子会社の名称 福田道路(株)  
(株)興和  
フクダハウジング(株)  
(株)レックス  
福田アセット&サービス(株)  
(株)新潟造園土木  
福田リニューアル(株)  
北日本建材リース(株)  
(株)リアス

##### ② 非連結子会社の状況

- ・主要な非連結子会社の名称 ジオテクサービス(株)
- ・連結の範囲から除いた理由 非連結子会社はいずれも小規模会社であり、合計の総資産、売上高、当期純損益（持分に見合う額）および利益剰余金（持分に見合う額）等からみて、連結の範囲から除いても企業集団の財産および損益の状態に関する合理的な判断を妨げない程度に重要性が乏しいものであるため、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

##### ① 持分法の適用の状況

- ・持分法適用の非連結子会社および関連会社の数 1社
- ・主要な会社等の名称 (株)高建

##### ② 持分法を適用しない非連結子会社および関連会社の状況

- ・主要な会社等の名称 ジオテクサービス(株)  
新潟舗材(株)
- ・持分法を適用しない理由 持分法を適用しない非連結子会社および関連会社は、それぞれ当期純損益および利益剰余金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、持分法を適用しておりません。

#### (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事業年度は、連結会計年度と一致しております。

#### (4) 会計方針に関する事項

##### ① 重要な資産の評価基準および評価方法

- イ. 満期保有目的の債券 償却原価法（定額法）
- ロ. 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
- ハ. 棚卸資産
  - ・販売用不動産、未成工事支出金および不動産事業支出金 個別法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切り下げの方法により算定）

## ② 重要な減価償却資産の減価償却の方法

### イ. 有形固定資産（リース資産を除く）

定率法（一部の連結子会社は定額法）によっております。

ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（附属設備を除く）ならびに2016年4月1日以後に取得した建物附属設備および構築物については、定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりです。

建物	2年～50年
機械装置	2年～17年

また、事業用定期借地権が設定されている借地上の建物については、当該契約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。

### ロ. 無形固定資産（リース資産を除く）

#### ・ 自社利用のソフトウェア

社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。

### ハ. リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。

## ③ 引当金の計上基準

### イ. 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。

### ロ. 完成工事補償引当金

完成工事の瑕疵担保等の費用に充てるため、当連結会計年度の完成工事高に対する将来の見積補償額に基づき計上しております。

### ハ. 工事損失引当金

受注工事に係る将来の損失に備えるため、損失発生の可能性が高く、かつ、その損失見込額を合理的に見積ることができる工事について、当該損失見込額を計上しております。

### ニ. 役員退職慰労引当金

役員退職慰労金制度を有している会社については、役員（委任型執行役員を含む）の退職慰労金の支給に備えるため、役員退職慰労金支給内規に基づく期末要支給額を計上しております。

### ホ. 株式給付引当金

従業員への当社株式の給付に備えて、給付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。

### ヘ. 役員株式給付引当金

役員への当社株式の交付に備えて、給付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。

### ト. 訴訟損失引当金

係争中の訴訟に対する損失に備えるため、将来発生する可能性のある損失見込額を計上しております。

## ④ 重要な収益および費用の計上基準

### （建設事業）

当社グループの主要な事業である建設事業においては、主に長期の工事契約を締結しております。当該契約については、工事の完成・引渡しを履行義務と識別しており、履行義務の充足時点については、一定の期間にわたり履行義務を充足されると判断し、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。進捗度の測定は、各報告期間の期末日までに発生した工事原価が、予想される工事原価の合計に占める割合に基づいて行っております。

また、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は、契約の初期段階にあるものを除き、原価回収基準にて収益を認識しております。

なお、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工事契約等については代替的な取扱いを適用し、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。

### （不動産事業）

不動産事業においては主に顧客との不動産売買契約に基づいて物件を引き渡す履行義務を負っております。当該履行義務は物件が引き渡される一時点で充足されるものであり、当該引渡時点において収益を認識しております。なお、不動産の賃貸は、「リース取引に関する会計基準」（企業会計基準第13号）に基づき収益を認識しております。

⑤ その他連結計算書類作成のための基本となる重要な事項

イ. 退職給付に係る会計処理の方法

・退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当連結会計年度末までの期間に帰属させる方法については給付算定式基準を適用しております。

・数理計算上の差異および過去勤務費用の費用処理方法

数理計算上の差異については、その発生時の従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（10年）による定額法により翌連結会計年度から費用処理することとしております。

過去勤務費用については、その発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（3年）による定額法により発生連結会計年度から費用処理しております。

・小規模企業等における簡便法の採用

一部の連結子会社は、退職給付に係る負債およ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。

ロ. 重要なヘッジ会計の方法

・ヘッジ会計の方法

金利スワップ取引については、特例処理の要件を満たす場合には特例処理を採用しております。

・ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段・・・金利スワップ

ヘッジ対象・・・借入金利息

・ヘッジ方針

借入金の金利変動リスクを回避する目的で金利スワップ取引を行っており、ヘッジ対象の識別は個別契約ごとに行っております。

・ヘッジの有効性評価の方法

特例処理による金利スワップのみのため、有効性の評価を省略しております。

ハ. 消費税等に相当する額の会計処理

消費税および地方消費税に相当する額の会計処理は税抜方式によっております。

ニ. 関連する会計基準等の定めが明らかでない場合に採用した会計処理の原則および手続

建設工事の共同企業体（ジョイントベンチャー）に係る会計処理は、主として構成員の出資の割合に応じて、資産・負債・収益・費用を認識する方法によっております。

2. 会計方針の変更に関する注記

（法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準等の適用）

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」（企業会計基準第27号 2022年10月28日）等を当連結会計年度の期首から適用しております。

法人税等の計上区分（その他の包括利益に対する課税）に関する改正については、2022年改正会計基準第20-3項ただし書きに定める経過措置および「税効果会計に係る会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第28号 2022年10月28日。以下「2022年改正適用指針」という。）第65-2項(2)ただし書きに定める経過措置に従っております。なお、当該会計方針の変更による連結計算書類への影響はありません。

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区分掲記していた営業外収益の「持分法による投資利益」（前連結会計年度19百万円）は、金額的重要性が減少したため、当連結会計年度より営業外収益の「その他」に含めて表示しております。

・前連結会計年度において区分掲記していた特別損失の「投資有価証券評価損」（前連結会計年度149百万円）は、金額的重要性が減少したため、当連結会計年度より特別損失の「その他」に含めて表示しております。

4. 会計上の見積りに関する注記

一定期間にわたり履行義務を充足し収益を認識する方法の適用

①当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

一定期間にわたり履行義務を充足し収益を認識する方法による完成工事高 150,345百万円

②連結計算書類利用者の理解に資するその他の情報

・算出方法

工事契約については、期間がごく短い工事を除き、工事収益総額、工事原価総額および履行義務の充足に係

る進捗度を見積ることにより、「一定の期間にわたり履行義務を充足し収益を認識する方法」を適用しております。履行義務の充足に係る進捗度の見積りの方法は、工事原価総額に対する発生原価の割合（インプット法）で算出しております。

・主要な仮定

当社が請け負う工事契約は個別性が強く、基本的な仕様や作業内容が顧客の指図に基づいて行われることから、工事原価総額の見積りにあたっては画一的な判断尺度を得ることが困難であります。このため、工事収益総額、工事原価総額および履行義務の充足に係る進捗度の見積りには、工事に対する専門的な知識と施工経験を有する工事現場責任者による一定の仮定と判断を伴うものとなります。

一定期間にわたり履行義務を充足し収益を認識する方法における工事収益総額、工事原価総額および履行義務の充足に係る進捗度の見積りに用いた主要な仮定は、発注者との交渉による追加・変更契約の獲得可能性や建設資材および労務単価等の変動、内部・外部環境の変化による工期の遅れなどであります。それぞれの仮定は、最新の工事施工状況や発注者・協力業者との協議状況に基づき、合理的に見積りを行っております。

・翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

主要な仮定は見積りの不確実性を伴うため、主要な仮定に変化が必要となった場合には、翌連結会計年度以降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. 追加情報

（従業員に信託を通じて自社の株式を交付する取引）

当社は、当社株価や業績と従業員の処遇の連動性をより高め、経済的な効果を株主の皆様と共有することにより、株価および業績向上への従業員の意欲や士気を高めるため、従業員に対して自社の株式を給付するインセンティブプラン「株式給付信託（J-E S O P）」（以下「本制度①」という。）を導入しております。当該信託契約に係る会計処理については、「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」（実務対応報告第30号 2015年3月26日）を適用し、当社から信託へ自己株式を処分した時点で処分差額を認識しております。

### （1）取引の概要

本制度①は、予め当社が定めた株式給付規程に基づき、一定の要件を満たした当社の従業員に対し当社株式を給付する仕組みです。

当社は、従業員に対し個人の貢献度等に応じてポイントを付与し、一定の条件により受給権の取得をしたときに当該付与ポイントに相当する当社株式を給付します。従業員に対し給付する株式については、予め信託設定した金銭により将来分も含め取得し、信託財産として分別管理するものとします。

### （2）信託に残存する自社の株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額および株式数は、前連結会計年度434百万円、81千株、当連結会計年度457百万円、84千株であります。

（取締役および執行役員に対する業績連動型株式報酬制度）

当社は、取締役等に対して中長期的な業績向上と企業価値の増大に貢献する意識を高めるため、取締役（監査等委員である取締役および社外取締役を除く。）および執行役員（以下「役員」という。）に対して役位および業績達成度等に応じてポイントを付与して、受給権を取得したときに自社の株式を給付するインセンティブプラン「役員株式給付信託（B B T）」（以下「本制度②」という。）を導入しております。当該信託契約に係る会計処理については、「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」（実務対応報告第30号 2015年3月26日）を適用し、当社から信託へ自己株式を処分した時点で処分差額を認識しております。

### （1）取引の概要

本制度②は、予め当社が定めた役員株式給付規程に基づき、一定の要件を満たした当社の役員に対し当社株式を給付する仕組みです。

当社は、役員に対し役位および業績達成度等に応じてポイントを付与し、一定の条件により受給権の取得をしたときに当該付与ポイントに相当する当社株式を給付します。役員に対し給付する株式については、予め信託設定した金銭により将来分も含め取得し、信託財産として分別管理するものとします。

(2) 信託に残存する自社の株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額および株式数は、前連結会計年度70百万円、13千株、当連結会計年度108百万円、18千株であります。

6. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 担保に供している資産

建物・構築物	365百万円
土地	467百万円
計	832百万円

上記の物件は、固定負債（その他）103百万円の担保に供しております。

(2) 有形固定資産の減価償却累計額 29,291百万円

(3) 偶発債務

分譲マンションに係る手付金に対し保証を行っております。

1社 228百万円

(4) 「土地の再評価に関する法律」および「土地の再評価に関する法律の一部を改正する法律」に基づき、事業用土地の再評価を行い、再評価差額にかかる税金相当額を「再評価に係る繰延税金負債」として負債の部に計上し、再評価差額から税金相当額を控除した金額を「土地再評価差額金」として純資産の部に計上しております。

再評価を行った年月日 2000年12月31日

再評価の方法 「土地の再評価に関する法律施行令」第2条第4号に定める路線価および路線価のない土地は第2条第3号に定める固定資産税評価額に基づいて、奥行価格補正等の合理的な調整を行って算出しております。

再評価を行った土地の当連結会計年度末 1,548百万円

における時価と再評価後の帳簿価額との  
差額

7. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	8,988千株	一千株	一千株	8,988千株

(2) 配当に関する事項

① 配当金支払額等

2025年2月26日開催の取締役会にて、普通株式の配当に関する事項を次のとおり決議しております。

- ・株式の種類 普通株式
- ・配当金の総額 1,674百万円
- ・1株当たり配当額 200円
- ・基準日 2024年12月31日
- ・効力発生日 2025年3月28日

(注) 配当金の総額には、(株)日本カストディ銀行（信託E口）が保有する当社株式に対する配当金19百万円が含まれております。

② 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌期となるもの

2026年2月25日開催の取締役会にて、普通株式の配当に関する事項を次のとおり決議しております。

- ・株式の種類 普通株式
- ・配当金の総額 2,179百万円
- ・1株当たり配当額 260円
- ・基準日 2025年12月31日
- ・効力発生日 2026年3月27日

(注) 配当金の総額には、(株)日本カストディ銀行（信託E口）が保有する当社株式に対する配当金26百万円が含まれております。

## 8. 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、資金運用については安全性の高い金融資産に限定して運用する方針であり、資金調達については銀行借入により調達する方針であります。デリバティブは借入金の金利変動リスクを回避するために利用し、投機的な取引は行わない方針であります。

#### ② 金融商品の内容およびそのリスクならびにリスク管理体制

営業債権である受取手形・完成工事未収入金等は、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、顧客について厳格な審査の実施や情報の収集等の与信管理を行いリスクの低減を図っております。

投資有価証券は主として株式であり、市場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であり、上場株式については四半期ごとに時価の把握を行っております。

営業債務である支払手形および工事未払金等は1年以内の支払期日であります。

借入金は、主に営業取引に係る運転資金の調達であります。

デリバティブ取引の執行・管理については、決裁基準に基づき承認を得た上で行っており、信用リスクを回避するため、取引契約先は格付の高い金融機関にしております。

また、営業債務や借入金は、流動性リスクに晒されておりますが、当社グループでは、各社が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。

#### 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、異なる前提条件など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

2025年12月31日（当連結会計年度の連結決算日）における連結貸借対照表計上額、時価およびこれらの差額については、次のとおりであります。  
(単位：百万円)

	連結貸借対照表計上額	時 価	差 額
①受取手形・完成工事未収入金等	63,573		
貸倒引当金（*2）	△33		
	63,540	—	△63,540
②投資有価証券			
満期保有目的の債券	296	284	△11
その他有価証券	5,076	5,076	—
資産計	68,913	5,360	△63,552
長期借入金	705	692	△12
負債計	705	692	△12

(\*1) 「現金預金」、「支払手形・工事未払金等」および「短期借入金」については、現金であること、および短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(\*2) 受取手形・完成工事未収入金等に対応する一般貸倒引当金および個別貸倒引当金を控除しております。

(\*3) 市場価格のない株式等（連結貸借対照表計上額793百万円）および連結貸借対照表に持分相当額を純額で計上する組合その他これに準ずる事業体への出資（連結貸借対照表計上額12百万円）は、「②投資有価証券」には含まれておりません。

(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および重要性に応じて、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および金融負債

(単位：百万円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
その他有価証券				
株式	4,853	—	—	4,853
債券	—	195	—	195
その他	—	27	—	27

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および金融負債

(単位：百万円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
受取手形・完成工事未収入金等	—	63,573	—	63,573
投資有価証券				
満期保有目的の債券				
社債	—	284	—	284
長期借入金	—	692	—	692

(注) 時価の算定に用いた評価技法および時価の算定に係るインプットの説明

受取手形・完成工事未収入金等

これらの時価は、一定の期間ごとに区分した債権ごとに、債権額と満期までの期間およ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。

投資有価証券

上場株式および社債は、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。一方で、当社が保有している社債は、市場での取引頻度が低く、活発な市場における相場価格とは認められないため、その時価をレベル2の時価に分類しております。

長期借入金

これらの時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間およ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。

## 9. 賃貸等不動産に関する注記

### (1) 賃貸等不動産の状況に関する事項

当社および一部の連結子会社では、新潟県その他の地域において、賃貸不動産および遊休不動産を所有しております。

### (2) 賃貸等不動産の時価等に関する事項

(単位：百万円)

連結貸借対照表計上額			当連結会計年度末の時価
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	
10,572	554	11,126	12,663

- (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および減損損失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のうち、主な増加額は不動産取得（783百万円）によるもので、主な減少額は建物などの減価償却（298百万円）および土地などの減損損失によるもの（31百万円）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、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基づく金額です。

## 10. 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

(単位：百万円)

	建設	不動産	その他	合計
売上高				
土木工事	68,731	—	—	68,731
建築工事	83,322	—	—	83,322
その他	11,176	863	707	12,747
顧客との契約から生じる収益	163,229	863	707	164,800
その他の収益	1,717	1,442	—	3,159
外部顧客への売上高	164,947	2,306	707	167,960

### (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

「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 (4)会計方針に関する事項 ④重要な収益および費用の計上基準」に記載のとおりです。

### (3) 当連結会計年度およ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 契約資産および契約負債の残高等

(単位：百万円)

	当連結会計年度
顧客との契約から生じた債権（期首残高）	15,756
顧客との契約から生じた債権（期末残高）	21,609
契約資産（期首残高）	46,361
契約資産（期末残高）	41,458
契約負債（期首残高）	6,489
契約負債（期末残高）	10,282

契約資産は、主に顧客との工事契約について、期末日時点で履行義務を充足しているが未請求の対価に対する当社および連結子会社の権利に関するものであります。契約資産は、対価に対する当社および連結子会社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。当該工事契約に関する対価は、契約で定める支払条件に従い請求し、工事代金を受領しております。

契約負債は、主に顧客との工事契約について、期末日時点で履行義務を充足していないが、個々の契約で定められた支払条件に基づき顧客から受け取った前受金に関するものであります。契約負債は、収益の認識に伴い取り崩されます。当連結会計年度の期首現在の契約負債残高は、概ね当連結会計年度の収益として認識しており、翌連結会計年度に繰り越される金額に重要性はありません。

なお、過去の期間に充足（または部分的に充足）した履行義務から、当連結会計年度に認識した収益の額に重要性はありません。

## ② 残存履行義務に配分した取引価格

当連結会計年度末における残存履行義務に配分された取引価格の総額は155,132百万円であり、当社グループの主要事業である建設事業における残存履行義務については、履行義務の充足につれて、概ね1年から3年の間で収益を認識することを見込んでおります。

## 11. 企業結合等に関する注記

(共通支配下の取引等)

子会社株式の追加取得

### 1. 取引の概要

#### (1) 結合当事者企業の名称および事業の内容

企業の名称 北日本建材リース株式会社

事業の内容 建設工事用仮設材の売買・賃貸・修繕および仮設工事の請負

#### (2) 企業結合日

2025年3月28日および2025年4月4日

#### (3) 企業結合の法的形式

非支配株主からの株式取得

#### (4) 結合後企業の名称

変更ありません。

#### (5) その他取引の概要に関する事項

当社は、2025年3月26日開催の取締役会決議に基づき、同社を完全子会社化する上での取引の一環として、非支配株主2社が保有する株式全てを追加取得いたしました。

### 2. 実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」（企業会計基準第21号2019年1月16日）および「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第10号2019年1月16日）に基づき、共通支配下の取引等のうち、非支配株主との取引として会計処理しております。

### 3. 子会社株式の追加取得に関する事項

取得の対価 現金

取得原価 547百万円

### 4. 非支配株主との取引に係る当社の持分変動に関する事項

#### ① 資本剰余金の主な変動要因

子会社株式の追加取得

#### ② 非支配株主との取引によって減少する資本剰余金の金額

129百万円

(株式取得による会社の買収および当社への吸収合併)

当社は、2025年10月10日開催の取締役会において、株式会社日本技研（以下「日本技研」）の全株式を取得し子会社化することを決議し、2025年10月22日付で株式譲渡契約を締結し、2025年10月31日に株式を取得いたしました。

また、2025年11月7日開催の取締役会において、同社を吸収合併することを決議し、同日付で合併契約を締結し、2025年12月26日付で吸収合併いたしました。

### 1. 企業結合の概要

#### (1) 被取得企業の名称および事業の内容

被取得企業の名称 株式会社日本技研

事業の内容 不動産の保有、管理、運用および売買、賃貸ならびにこれらの媒介 等

## (2) 企業結合を行った主な理由

当社は、不動産事業における安定的な収益の確保を目的として販売用不動産の取得および売却を定期的に行っておりますが、この度、事業戦略に合う不動産を保有する株式会社日本技研の全株式を2025年10月31日に取得し子会社化いたしました。

また経営の効率化および意思決定の迅速化を図る為、2025年11月7日の当社取締役会において、当社を存続会社、株式会社日本技研を消滅会社とする本合併を行う旨の決議をし、合併契約を締結し、同社を吸収合併いたしました。

## 2. 株式取得について

### (1) 企業結合日

株式取得日2025年10月31日（みなし取得日：2025年12月31日）

### (2) 企業結合の法的形式

現金を対価とする株式取得

### (3) 結合後企業の名称

変更はありません。

### (4) 取得した議決権比率

100%

### (5) 取得企業を決定するに至った主な根拠

当社が、現金を対価とする株式取得により議決権の100%を取得することによるものであります。

### (6) 被取得企業の取得原価および対価の種類ごとの内訳

取得の対価	現金	590百万円
取得原価		590百万円

### (7) 主要な取得関連費用の内容および金額

アドバイザー費用等	34百万円
-----------	-------

### (8) 発生したのれんの金額、発生原因、償却方法および償却期間

#### ①発生したのれんの金額

25百万円

#### ②発生原因

主として今後の事業展開によって期待される将来の超過収益力であります。

#### ③償却方法および償却期間

重要性が乏しいため、当期一括償却

### (9) 企業結合日に受け入れた資産および引き受けた負債の額ならびにその主な内訳

流動資産	149百万円
固定資産	416百万円
資産合計	565百万円
流動負債	1百万円
負債合計	1百万円

### (10) 企業結合が連結会計年度の開始の日に完了したと仮定した場合の当連結会計年度の連結損益計算書に及ぼす影響の概算額およびその算定方法

当連結会計年度における影響の概算額に重要性が乏しいため、記載を省略しております。

## 3. 合併について

### (1) 合併の日程

合併契約承認取締役会	2025年11月7日
合併契約締結日	2025年11月7日
合併期日（効力発生日）	2025年12月26日

### (2) 合併の方式

当社を存続会社とする吸収合併方式とし、株式会社日本技研は2025年12月26日をもって解散いたしました。

### (3) 合併に関わる割当ての内容

合併期日（効力発生日）である2025年12月26日時点において、日本技研は当社の100%子会社であるため、本合併による株式その他金銭等の割当ては行っておりません。

### (4) 合併に伴う新株予約権およ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) 合併後の状況

本合併による当社の商号、本店所在地、代表者の役職・氏名、事業内容、資本金および決算期に変更はありません。

(6) 実施した会計処理の概要

本合併は、「企業結合に関する会計基準」（企業会計基準第21号 2019年1月16日）および「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日）に基づき、共通支配下の取引として処理しております。

12. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額 10,845円12銭

(2) 1株当たり当期純利益 670円10銭

(注) 総額法の適用により計上された自己株式については、1株当たり当期純利益の算定上、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めており、1株当たり純資産額の算定上、期末発行済株式総数から控除する自己株式に含めております。

期末の当該自己株式の数 707,357株 期中平均の当該自己株式の数 708,487株

13. 記載金額は百万円未満を切り捨てて表示しております。

# 株主資本等変動計算書

第99期（2025年1月1日から2025年12月31日まで）

（単位：百万円）

	株主資本										株主資本 合計
	資本金	資本剰余金			利益剰余金					自己株式	
		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			利益剰余金 合計		
						固定資産 圧縮積立金	別 途 積立金	繰越利益 剰余金			
2025年1月1日残高	5,158	5,996	176	6,172	1,044	9	36,000	5,861	42,914	△3,513	50,732
当期変動額											
固定資産圧縮積立金の取崩						△0		0	－		－
別途積立金の積立							2,000	△2,000	－		－
剰余金の配当								△1,674	△1,674		△1,674
当期純利益								3,211	3,211		3,211
自己株式の取得										△83	△83
自己株式の処分			23	23						78	102
土地再評価差額金の取崩								11	11		11
株主資本以外の項目の 当期変動額（純額）											
当期変動額合計	－	－	23	23	－	△0	2,000	△450	1,548	△5	1,566
2025年12月31日残高	5,158	5,996	199	6,195	1,044	8	38,000	5,410	44,463	△3,518	52,299

	評価・換算差額等			純資産合計
	その他有価証券 評価差額金	土地再評価 差 額 金	評価・換算 差 額 等 合 計	
2025年1月1日残高	1,254	786	2,040	52,773
当期変動額				
固定資産圧縮積立金の取崩				－
別途積立金の積立				－
剰余金の配当				△1,674
当期純利益				3,211
自己株式の取得				△83
自己株式の処分				102
土地再評価差額金の取崩		△11	△11	－
株主資本以外の項目の 当期変動額（純額）	504		504	504
当期変動額合計	504	△11	493	2,060
2025年12月31日残高	1,758	774	2,533	54,833

## 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) 資産の評価基準および評価方法

##### ① 有価証券の評価基準および評価方法

イ. 満期保有目的の債券 償却原価法（定額法）

ロ. 子会社および関連会社株式 移動平均法による原価法

ハ. 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および評価方法

・販売用不動産、未成工事支出金および不動産事業支出金

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

#### (2) 固定資産の減価償却の方法

##### ① 有形固定資産（リース資産を除く）

定率法によっております。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）ならびに2016年4月1日以後に取得した建物附属設備および構築物については、定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建 物 2年～50年

##### ② 無形固定資産（リース資産を除く）

・自社利用のソフトウェア

社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。

##### ③ リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。

#### (3) 引当金の計上基準

##### ① 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。

##### ② 完成工事補償引当金

完成工事の瑕疵担保等の費用に充てるため、当事業年度の完成工事高に対する将来の見積補償額に基づき計上しております。

##### ③ 工事損失引当金

受注工事に係る将来の損失に備えるため、損失発生の可能性が高く、かつ、その損失見込額を合理的に見積ることができる工事について、当該損失見込額を計上しております。

##### ④ 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当事業年度の末日における退職給付債務および年金資産の見込額に基づき計上しております。なお、当事業年度の末日において認識すべき年金資産が、退職給付債務から数理計算上の差異等を控除した額を超過する場合は、前払年金費用として計上しております。

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準を適用しております。

数理計算上の差異はその発生時の従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（10年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の日次から費用処理しております。

また、過去勤務費用については、その発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（3年）による定額法により費用処理しております。

##### ⑤ 株式給付引当金

従業員への当社株式の給付に備えて、給付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。

##### ⑥ 役員株式給付引当金

役員への当社株式の交付に備えて、給付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。



## 5. 追加情報

(従業員に信託を通じて自社の株式を交付する取引)

株式給付信託制度 (J-ESOP) に関する注記については、連結計算書類「連結注記表 5. 追加情報」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。

(取締役および執行役員に対する業績連動型株式報酬制度)

役員株式給付制度 (BBT) に関する注記については、連結計算書類「連結注記表 5. 追加情報」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。

## 6. 貸借対照表に関する注記

### (1) 担保に供している資産

建物・構築物	365百万円
土 地	467百万円
計	832百万円

上記の物件は、固定負債（その他）103百万円の担保に供しております。

なお、上記担保提供は当社が子会社を吸収合併したことにより、承継されたものであります。

### (2) 有形固定資産の減価償却累計額

6,427百万円

### (3) 関係会社に対する金銭債権、債務は次のとおりであります。

① 短期金銭債権	1,064百万円
② 長期金銭債権	0百万円
③ 短期金銭債務	493百万円
④ 長期金銭債務	30百万円

### (4) 偶発債務

分譲マンションに係る手付金に対し保証を行っております。

1 社	228百万円
-----	--------

### (5) 「土地の再評価に関する法律」および「土地の再評価に関する法律の一部を改正する法律」に基づき、事業用土地の再評価を行い、再評価差額にかかる税金相当額を「再評価に係る繰延税金負債」として負債の部に計上し、再評価差額から税金相当額を控除した金額を「土地再評価差額金」として純資産の部に計上しております。

再評価を行った年月日

2000年12月31日

再評価の方法

「土地の再評価に関する法律施行令」第2条第4号に定める路線価および路線価のない土地は第2条第3号に定める固定資産税評価額に基づいて、奥行価格補正等の合理的な調整を行って算出しております。

再評価を行った土地の当事業年度末における 時価と再評価後の帳簿価額との差額	68百万円
------------------------------------------	-------

## 7. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

① 売上高のうち関係会社に対する部分	823百万円
② 売上原価、販売費及び一般管理費のうち 関係会社からの仕入高	3,456百万円
③ 関係会社との営業取引以外の取引高	711百万円

## 8. 株主資本等変動計算書に関する注記

### 自己株式の数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首の株式数	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	710千株	12千株	15千株	707千株

- (注) 1. 普通株式の自己株式の株式数には、「株式給付信託 (J-ESOP)」および「役員株式給付信託 (BBT)」制度の信託財産として、(株)日本カストディ銀行 (信託E口) が保有する当社株式 (当事業年度期首95千株、当事業年度末103千株) が含まれております。
2. 普通株式の自己株式の株式数の増加12千株は、「株式給付信託 (J-ESOP)」および「役員株式給付信託 (BBT)」の追加取得による増加12千株、単元未満株式の買取りによる増加0千株であります。
3. 普通株式の自己株式の株式数の減少15千株は、第三者割当による自己株式の処分 (株)日本カストディ銀行 (信託E口) を割当先とする第三者割当) による減少12千株、「株式給付信託 (J-ESOP)」および「役員株式給付信託 (BBT)」からの給付による減少3千株であります。

## 9. 税効果会計に関する注記

### (1) 繰延税金資産

販売用不動産評価損および減損損失が主な発生の原因であります。

繰延税金資産から控除された金額 1,918百万円

### (2) 繰延税金負債

その他有価証券評価差額金および前払年金費用が主な発生の原因であります。

## 10. 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、連結計算書類「連結注記表 10. 収益認識に関する注記」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。

## 11. 企業結合等に関する注記

(株式取得による会社の買収および当社への吸収合併)

株式取得による会社の買収および当社への吸収合併について、連結計算書類「連結注記表 11. 企業結合等に関する注記」に同一の内容を記載しておりますので、注記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

6,621円75銭

### (2) 1株当たり当期純利益

387円91銭

(注) 総額法の適用により計上された自己株式については、1株当たり当期純利益の算定上、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めており、1株当たり純資産額の算定上、期末発行済株式総数から控除する自己株式に含めております。

期末の当該自己株式の数 707,357株 期中平均の当該自己株式の数 708,487株

## 13. 記載金額は百万円未満を切り捨てて表示しております。