

【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】	近畿財務局長
【提出日】	2023年6月22日
【事業年度】	第152期（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）
【会社名】	S P K株式会社
【英訳名】	SPK CORPORATION
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 沖 恭一郎
【本店の所在の場所】	大阪市福島区福島五丁目5番4号
【電話番号】	06(6454)2002
【事務連絡者氏名】	取締役副社長管理本部長 藤井 修二
【最寄りの連絡場所】	大阪市福島区福島五丁目5番4号
【電話番号】	06(6454)2002
【事務連絡者氏名】	取締役副社長管理本部長 藤井 修二
【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148期	第149期	第150期	第151期	第152期
決算年月	2019年3月	2020年3月	2021年3月	2022年3月	2023年3月
売上高 (千円)	42,885,129	43,860,058	41,902,143	47,686,656	54,695,637
経常利益 (千円)	1,918,623	1,932,462	2,042,930	2,287,380	2,910,842
親会社株主に帰属する当期純利益 (千円)	1,421,031	1,553,334	1,383,169	1,625,253	2,059,888
包括利益 (千円)	1,386,141	1,504,362	1,361,003	1,732,019	2,373,448
純資産額 (千円)	16,725,315	17,888,109	18,897,640	20,223,894	22,175,575
総資産額 (千円)	25,085,914	25,832,163	27,925,141	30,014,782	34,351,790
1株当たり純資産額 (円)	1,665.50	1,781.31	1,881.84	2,013.91	2,208.26
1株当たり当期純利益 (円)	141.51	154.68	137.74	161.84	205.13
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	66.7	69.2	67.7	67.4	64.6
自己資本利益率 (%)	8.76	8.98	7.52	8.31	9.72
株価収益率 (倍)	8.50	8.13	9.38	8.25	8.44
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	1,096,389	1,082,887	2,349,711	536,482	838,380
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	93,275	207,593	821,739	592,529	879,507
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	260,717	764,988	362,412	1,194,188	426,388
現金及び現金同等物の期末残高 (千円)	4,851,391	5,374,713	7,254,216	6,047,214	6,513,632
従業員数 (人)	363	371	389	429	456
(外、平均臨時雇用者数)	(107)	(104)	(107)	(110)	(118)

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

2. 当社は、2020年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っております。第148期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、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。

3. 「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)等を第151期の期首から適用しており、第151期以降に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を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148期	第149期	第150期	第151期	第152期
決算年月	2019年3月	2020年3月	2021年3月	2022年3月	2023年3月
売上高 (千円)	37,391,019	37,523,229	35,711,999	39,603,056	43,170,595
経常利益 (千円)	1,495,788	1,519,639	2,106,086	1,616,916	1,720,062
当期純利益 (千円)	1,173,495	1,215,775	1,629,939	1,143,423	1,253,217
資本金 (千円)	898,591	898,591	898,591	898,591	898,591
発行済株式総数 (千株)	5,226	5,226	10,453	10,453	10,453
純資産額 (千円)	14,296,400	15,124,550	16,433,311	17,114,447	17,948,373
総資産額 (千円)	20,740,188	21,007,763	23,235,992	23,960,465	26,450,847
1株当たり純資産額 (円)	1,423.63	1,506.12	1,636.44	1,704.27	1,787.31
1株当たり配当額 (円)	67.00	72.00	37.00	40.00	44.00
(内、1株当たり中間配当額)	(33.00)	(34.00)	(16.00)	(18.00)	(20.00)
1株当たり当期純利益 (円)	116.86	121.07	162.31	113.86	124.80
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	68.9	72.0	70.7	71.4	67.9
自己資本利益率 (%)	8.46	8.26	10.33	6.82	7.15
株価収益率 (倍)	10.29	10.38	7.96	11.72	13.87
配当性向 (%)	28.7	29.7	22.8	35.1	35.3
従業員数 (人)	262	261	260	271	282
(外、平均臨時雇用者数)	(96)	(95)	(89)	(92)	(95)
株主総利回り (%)	85.8	92.1	97.1	102.9	133.4
(比較指標：配当込みT O P I X)	(95.0)	(85.9)	(122.1)	(124.6)	(131.8)
最高株価 (円)	2,936	2,940	1,549	1,482	1,760
最低株価 (円)	2,221	2,225	1,120	1,252	1,284

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

2. 最高株価及び最低株価は、2022年4月4日より東京証券取引所プライム市場におけるものであり、それ以前については東京証券取引所市場第一部におけるものです。
3. 当社は、2020年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っております。第148期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、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. 「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)等を第151期の期首から適用しており、第151期以降に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。

## 2【沿革】

当社は、1917年に当時の伊藤忠商事株式会社の社長伊藤忠兵衛が、米国における自動車の普及とその将来性に着目し、日本でも普及は必至とみて米国の自動車会社と輸入契約を結ぶとともに、伊藤忠商事株式会社の関係会社として設立いたしました。

会社設立後、現在までの沿革は次のとおりであります。

- 1917年 大阪市東区（現、大阪中央区）に大阪自動車株式会社を設立。
- 1939年10月 戦時態勢の要請により、原田式織機株式会社と合併、商号を大同機械工業株式会社に変更。
- 1941年6月 東京出張所を開設。（現、東京営業所）
- 1945年9月 商号を大同興業株式会社に変更。
- 1949年10月 織機部門を営業譲渡。
- 1950年4月 商号を大同自動車興業株式会社に変更。
- 1957年3月 福岡出張所を開設。（現、福岡営業所）
- 1964年1月 新社屋完成により、本社を移転。（現、本社）
- 1964年5月 札幌出張所を開設。（現、札幌営業所）
- 1966年12月 名古屋出張所を開設。（現、名古屋営業所）
- 1969年6月 広島出張所を開設。（現、広島営業所）
- 1970年8月 仙台出張所を開設。（現、仙台営業所）
- 1971年2月 ネトー自動車株式会社の営業の全部を譲受。
- 1973年3月 富山営業所を開設。
- 1973年10月 高松営業所を開設。
- 1974年11月 宇都宮営業所を開設。
- 1975年7月 沖縄営業所を開設。
- 1979年9月 米子営業所を開設。
- 1980年3月 シンガポール法人、大同オートモティブプロダクツ（P T E）リミテッドを設立。  
（現、S P KシンガポールP T E . L T D（現・連結子会社））
- 1980年9月 鹿児島営業所を開設。
- 1980年10月 大阪工機部を開設。
- 1986年5月 東京工機部を開設。
- 1990年4月 外車部品センターを開設。
- 1990年5月 オランダ法人、大同オーバーシーズB . V . を設立。  
（現、S P KヨーロッパB . V .）
- 1991年4月 米子大同自興株式会社を吸収合併。
- 1992年4月 商号をS P K株式会社に変更。
- 1995年10月 日本証券業協会に株式を店頭登録。
- 1996年10月 C U S T O M I Z E D P A R T S D I V . を開設。（略称C U S P A）
- 1997年8月 マレーシア法人、S P KビークルプロダクツS D N . B H D . を設立。
- 2000年8月 東京証券取引所市場第二部に上場。
- 2003年3月 東京証券取引所市場第一部に指定。
- 2003年4月 株式会社丸安商会（現・連結子会社）の全株式を取得。
- 2005年5月 タイ法人、S P KモーターパーツC O . , L T D . を設立。
- 2007年11月 中国法人、S P K広州C O . , L T D . を設立。
- 2014年2月 谷川油化興業株式会社（現・連結子会社）の全株式を取得。
- 2015年1月 アメリカ法人、S P KビークルパーツC O R P .（現・連結子会社）を設立。
- 2016年4月 アメリカ法人、NIPPON TRANS PACIFIC CORP.（現・連結子会社）の全株式を取得。
- 2016年5月 埼玉営業所を開設。
- 2020年8月 アメリカ統括会社、SPK USA HOLDINGS INC.（現・連結子会社）を設立。
- 2020年10月 アメリカ法人、Northeast Imported Parts & Accessories, Inc.（現・連結子会社）の全株式を取得。
- 2021年7月 株式会社カーピューティープロ（現・連結子会社）の全株式を取得。
- 2021年12月 株式会社デルオート（現・連結子会社）の全株式を取得。
- 2022年4月 東京証券取引所の市場区分の見直しにより、東京証券取引所の市場第一部からプライム市場に移行

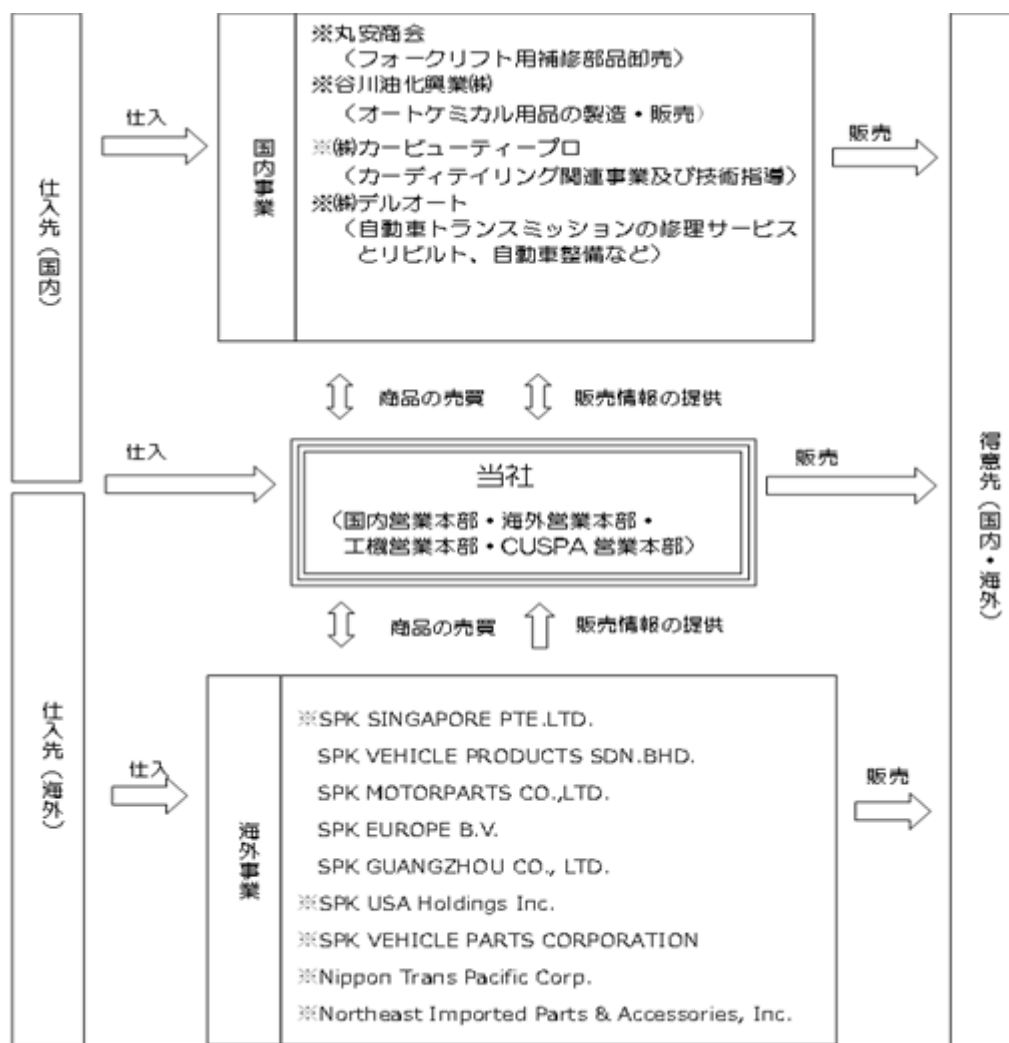
### 3【事業の内容】

当社の企業集団は、当社および子会社16社で構成され、自動車部品と産業機械車輛部品の国内販売および輸出入を主な事業内容としております。

なお、次の4部門は、「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」に掲げるセグメントの区分と同一であります。

- (1) 国内営業本部 国内自動車部品・用品メーカーが生産する部品・用品および欧米からの輸入部品を全国19拠点の事業所を通じて、全国に存在している地域部品卸商・カー用品ショップ等へ販売しております。なお、連結子会社である株式会社丸安商会、および谷川油化興業株式会社はその事業内容から当本部に含めております。
- (2) 海外営業本部 主に国内自動車部品メーカーが生産する部品を、現地の輸入商を通じて、世界80ヶ国余へ販売しております。子会社として海外現地法人8社を有し、販売情報の提供を受けております。また、海外現地法人による三国間貿易も徐々に拡大しております。
- (3) 工機営業本部 国内外のメーカーが生産する部品を建機・農機・フォークリフト等のメーカーへ、組付部品として販売しております。
- (4) CUSPA営業本部 カスタマイズドパーツをメインに販売、カーメーカータイヤアップ事業、オリジナルブランド事業、ジョイントベンチャー事業、二輪事業、e-Sports事業等をしております。

事業の系統図は次のとおりであります。



(注) ※印は連結子会社

## 4【関係会社の状況】

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
(連結子会社) ㈱丸安商会	大阪市福島区	10,000千円	フォークリフト用 補修部品卸売 (国内営業本部)	100	営業上の商品売買取引 役員の兼任3名
(連結子会社) 谷川油化興業㈱	横浜市鶴見区	30,000千円	オートケミカル用 品の製造・販売 (国内営業本部)	100	営業上の商品売買取引 役員の兼任2名
(連結子会社) SPKシンガポール P T E . L T D (注)3	シンガポール	S\$1,267,400	自動車部品の卸売 業 (海外営業本部)	100	販売情報の提供元、営業上の 商品売買取引、役員の兼任、 資金援助、債務保証
(連結子会社) SPKビークル パーツCORP.	U.S.A.	\$1,000	産業車輛用組み付 け部品・部材の卸 売 (工機営業本部)	100 (100)	営業上の商品売買取引、 役員の兼任、
(連結子会社) NIPPON TR ANS PACIF IC CORP.	U.S.A.	\$13,170	自動車部品の卸売 業 (海外営業本部)	100 (100)	販売情報の提供元、営業上の 商品売買取引、役員の兼任、 資金援助、債務保証
(連結子会社) SPK USA H OLDINGS I NC.(注)3	U.S.A.	\$4,520,000	米国内関係会社統 括 (海外営業本部)	100	米国内関係会社統括
(連結子会社) Northeast Imported Parts & Accessories, Inc.	U.S.A.	\$19,300	自動車部品の卸売 業 (海外営業本部)	100 (100)	販売情報の提供元、営業上の 商品売買取引
(連結子会社) ㈱カービュー ティープロ	東京都世田谷 区	10,000千円	カーディテイリン グ関連事業及び技 術指導 (CUSPA営業本部)	100	営業上の商品売買取引、 役員の兼任、
(連結子会社) ㈱デルオート	神奈川県厚木 市	10,000千円	自動車トランス ミッションの修理 サービスとリビルト、 自動車整備な ど (国内営業本部)	100	営業上の商品売買取引、 役員の兼任、

(注)1. 「主要な事業の内容」欄には、セグメントの名称を記載しております。

2. 上記の子会社は、有価証券届出書または有価証券報告書を提出していません。

3. 特定子会社に該当しております。

4. 議決権の所有割合の( )内は、間接所有割合で内数であります。

## 5【従業員の状況】

### (1) 連結会社の状況

2023年3月31日現在

セグメントの名称	従業員数(人)	
国内営業本部	274	(99)
海外営業本部	105	(7)
工機営業本部	31	(3)
CUSPA営業本部	16	(3)
全社(共通)	30	(6)
合計	456	(118)

- (注) 1. 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は( )内に年間の平均人員を外数で記載しております。  
2. 全社(共通)として記載されている従業員数は、管理部門に所属しているものであります。

### (2) 提出会社の状況

2023年3月31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(千円)
282 (95)	42.6	14.4	6,059

セグメントの名称	従業員数(人)	
国内営業本部	171	(79)
海外営業本部	36	(4)
工機営業本部	29	(3)
CUSPA営業本部	16	(3)
全社(共通)	30	(6)
合計	282	(95)

- (注) 1. 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は( )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、賞与および基準外賃金を含んでおります。  
3. 全社(共通)として記載されている従業員数は、管理部門に所属しているものであります。

### (3) 労働組合の状況

労働組合は結成されておりませんが、労使関係は円満に推移しております。

### (4) 管理職に占める女性労働者の割合及び労働者の男女の賃金の差異

提出会社

管理職に占める女性労働者の割合(%)(*1)	当事業年度 労働者の男女の賃金の差異(%)(*2)		
	全労働者	うち正規雇用労働者	うちパート・有期労働者
4.0	59.1	72.5	58.8

(\*1)(\*2)「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(平成27年法律第64号)の規定に基づき算出したものであります。

(\*1) 女性活躍推進法の目標(2026年度 管理職比率10%)の達成に向けて、中長期的には新入社員の女性採用比率を直近3年間で24.1%に高めている一方、今後候補となる係長クラス等の女性社員への研修実施を計画するなど、女性管理職登用にに向けた育成に努めております。

(\*2) 平均勤続年数と管理職比率の差が、賃金格差の主な要因です。女性労働者の入社人数は増加傾向にあり、短期的に賃金格差が拡大することも想定されますが、今後、女性活躍推進法の行動計画の実施により女性管理職比率を高めていくことで、男女間賃金格差の是正は進んでいく見込みです。

連結子会社は、「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(平成27年法律第64号)及び「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(平成3年法律第76号)の規定による公表義務の対象ではないため、記載を省略しております。

## 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】

当社グループの経営方針、経営環境及び対処すべき課題等は、以下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当社グループが判断したものであります。

#### 1. 経営理念

誠実 (Sincerity) に生き  
情熱 (Passion) を持って仕事をし  
親切 (Kindness) な対応ができる  
企業人の集団

#### 2. 経営方針

##### (1) 持続可能な収益力の維持、伸長

最重要経営指標は売上高営業利益率（連結）であると捉え、4.5%を安定的に上回ることを目標にします（当期は5.0%です）。

自動車業界の変革の波（EV化/CASE）に対して、SPKの経営理念の下、しっかりと対応できる人材の育成と新しいビジネスモデルや商品の開発、販路の深掘りにチャレンジしてまいります。

##### (2) 積極的な株主還元の実施

ステークホルダーへの感謝の気持ちを念頭に、「理念経営」を実践して、業績に連動した積極的な株主還元を実施します。

当期（2022年度）末配当は24円配当となり、通期では44円配当になります。

過去の実績は以下のとおりです。

年 度	00	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
配当(円)	26	28	30	32	34	37	40	43	47	49	51	53	55	57	59	61	63	65	67	72	37	40	44

当社は、2020年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合をもって株式分割を実施しております。2019年度末以前の配当については当該株式分割前の実際の配当金の額を記載しております。

次期（2023年度）の配当は中間3円、期末3円増配し、通期で6円増配の50円の配当を予定しております。これが実現しますと実質26期連続の増配となります。

##### (3) 経営の先進性の追求

監査等委員会を設置することにより、取締役会の監督機能の強化によるコーポレートガバナンスの一層の充実を図り、一元的で分かり易い機関設計を実現しております。

取締役(監査等委員であるものを除く。)の任期を1年とするとともに、すでに役員退職金制度を廃止して、緊張感をもって職務にあたっております。

環境、社会貢献、ガバナンスへの取組みを通じて、SDGsへの貢献を果たしてまいります。

#### 3. 経営環境

当社グループの経営環境は、国内、海外ともに、新型コロナウイルス感染症の影響が徐々に落ち着きを見せる一方で、半導体を始めとした部材不足や価格高騰、物流の混乱などが重なり、更にはウクライナ情勢の長期化が懸念されるなど、当社の事業領域である自動車アフターマーケット市場や建機・産業車輛市場においても依然予断を許さない状況が続いております。

しかしながら、当社グループは100年を超える歴史を有しており、その中で培ってきた下記のような経営資源や競合他社にはない競争優位を活用し、当該経営環境を乗り越えてまいります。

その経営資源や競争優位ですが、国内営業本部は全国1,000社の自動車部品商を通じ、メーカー・モデルを問わず、あらゆる国産車・輸入車を対象に、補修部品・用品を供給しており、そのために、札幌から沖縄まで全国19箇所の営業拠点を配置し、国産だけでも3万点を超える部品の在庫品揃えをもって、お客様の要望には即時に応えられる体制を整えています。また、輸入車部品に関しては大阪・東京のグローバルアフターマーケットセンターを軸に、海外調達部品の流通を行なっています。

また、日々変貌するアフターマーケットの環境に適応し、市場に新たな付加価値をもたらすために、商品開発に特に積極的に取り組んでいます。開発は機能部品を中核に据えつつも、付加価値の高い電子部品や、車載コンピューター診断機等、整備市場の発展に不可欠な製品・システムも合わせて販売しております。



海外営業本部は世界の日本車市場に向けて自動車部品の輸出を行っております。創業以来培った自動車整備・補修部品販売のノウハウを生かし、80か国・350社以上の顧客に高品質な製品・サービスの提供しています。また、シンガポール・マレーシア・タイ・中国広州・オランダ・米国に現地法人を構え、より地域に密着したサポートや商品開発を積極的に推進し、多様な市場ニーズへの対応を実現しています。

カーメーカーの生産拠点のグローバル化に伴い、世界の日本車市場は拡大の一途をたどっておりますが、この時代の変化に適応すべく、独自のグローバルネットワークを生かして更なるサービス向上に邁進しています。

工機営業本部は建設車輛をはじめ農業車輛やフォークリフト等の産業車輛を生産する大手製造メーカー様向けに生産材・部品を供給しています。

主たる取扱商品は、多機能ディスプレイ等電装部品、統合スイッチ・ダイヤル等機構部品から各種ランプ・フィルターまで幅広い商品群を備えるとともに、特に環境と安心分野に注力し、パートナー企業と電動化、コネクト、自動省人化商品の提案・開発を推進しております。

グローバルに展開するビジネスに歩調を合わせ、グローバル調達比率を増やししながら提案営業を実践し、環境負荷の低減、作業環境の効率化、事故の無い安心安全社会の実現に向け邁進しております。

CUSPA営業本部はカスタマイズパーツ、モータースポーツ関連の商品を中心に、自動車メーカー、カスタマイズブランドメーカー、自動車用品卸商、自動車用品量販店、カーディーラー、専門店等へPB品、NB品、及びOEM品を供給しています。

難しい市場環境下ではありますが、総輸入権や独占代理権の獲得、新規事業の立ち上げ、新規商材の投入など強みを磨きつつ市場の環境変化に柔軟に対応、取扱商品・販路の拡大や新規チャレンジを絶えず継続しながら事業推進しています。

#### 4. 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当社グループでは、新型コロナウイルス感染症が収束に向かう一方で、半導体を始めとした部材不足や価格高騰、物流の混乱などに加え、ロシアによるウクライナ侵攻の長期化懸念は引き続き課題として捉えております。

国内営業本部では、車検整備による消耗部品の交換需要が一定量見込める一方、世界的な半導体供給不足による新車販売台数の減少やそれに伴う中古車販売台数の減少、また自動車業界の100年に1度と言われる大変革なども、売上減少につながる可能性があります。

海外営業本部は約80カ国の取引先と商売をしており、各国において新型コロナウイルス感染症の影響が収束し始めて受注が大きく回復してきましたが、一方でロシアによるウクライナ侵攻でエネルギー価格の高騰は混迷を深め、それが各国の経済を直撃することで外貨取引規制に繋がり日本からの輸出に影響を及ぼすことが懸念されます。

工機営業本部では、取引している多くの国・地域の顧客車輛メーカーが、新型コロナウイルス感染症の影響による停滞から脱し、欧米市場中心に大幅な回復がみられる一方、世界的な物流の混乱や半導体・他部材不足は収束しておらず、それが顧客・取引先生産に影響を与え、業績悪化に繋がるリスクがあります。

CUSPA営業本部では、新型コロナウイルス感染症の収束に伴い各種イベントに注力したことで販売機会・プロモーション機会も回復してきましたが、半導体不足や為替変動のリスクは継続しており、商材の不足や輸入商材や輸入コスト高騰が業績に影響を与える可能性があります。

このような状況下における当社グループの課題は、自動車補修部品・建機・産業車輛部品の供給というライフラインを守ることであり、この不透明な環境の中での財務上の課題は手元流動性と経営の安定性を高めることです。そのため当社では、2020年5月に邦銀5行と当座貸越契約を締結し、合計25億円の資金調達枠を確保しております。またこの資金調達枠とは別に、2023年3月には邦銀4行より合計13億円を借り入れております。

#### 5. 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

当社グループにおいて重要と位置付ける経営指標は、売上高営業利益率であると捉え、4.5%を目標としております。当連結会計年度の売上高営業利益率は5.0%（前年同期比0.7ポイント増加）でした。引き続き、これらの指標が改善されるよう取り組んでまいります。

## 2【サステナビリティに関する考え方及び取組】

当社グループのサステナビリティに関する考え方及び取組は、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当社グループが判断したものであります。

### (1) ガバナンス

#### リスク及び機会に対するガバナンス体制

リスク及び機会に対するガバナンス体制としては、取締役会が意思決定機関となります。当社の取締役会は社外取締役3名を含めた9名で構成されており、原則月1回程度開催しています。取締役会では気候変動問題や人的資本を含む、経営に関わる重要事項を協議・決定するとともに、各取締役から職務執行状況の報告を受けることで、取締役相互の職務執行の監督を行っています。環境、脱炭素社会への適応や人材育成、多様性の確保等、気候変動問題や人的資本に対する計画と実績は、各営業本部毎の定例会議や経営会議等の各種会議体を通じて管理し、最終的に取締役会にて監督しています。

#### リスク及び機会に対する経営の役割、責任、モニタリング(レポーティング)方法

社長は取締役会議長として、取締役会にて経営に関する重要事項を協議・決定するとともに業務執行状況の報告を受けます。自動車部品の専門商社としてグローバルに事業展開をする当社にとって、気候変動問題や人的資本は事業に多大な影響を与える可能性があるとの認識のもと、取締役会での協議・決定事項については社長が最終責任を負います。

具体的な意思決定事例としては、環境、脱炭素社会への適応を明記した、中期経営計画「LAUNCH FOR THE FUTURE!」の策定や人事制度改革(MBOの導入等)、今年度計画している賃金引上げ(ベースアップ・管理職手当)等が挙げられます。

また取締役副社長管理本部長は気候関連問題や人的資本に関する対応策の推進と進捗管理の責任を負っており、主に中期経営計画に基づいてモニタリングを実施し、四半期に1回程度、各種会議体等で報告をしています。

### (2) 戦略

#### 気候関連シナリオ

当社グループでは、移行シナリオとして1.5シナリオであるIEA NZE2050を参照しています。TCFD提言の要請に基づき、外部専門家の助言も踏まえたうえで、気候変動が当社グループに与えるリスク・機会および2050年時点の戦略のレジリエンスの必要性を検討することを目的に実施しました。

なお、世界のGHG排出量が現在より増加する4シナリオについては、今後の世界的なGHG排出量の推移を見つ、情勢に応じて検討していく必要があると考えております。

#### 戦略のレジリエンス

気候関連問題は、自動車部品商社である当社にとって大きな影響が及ぶもので、今後自動車のEV化やCASEの進展に繋がり、部品の点数が半数以下に減ることや部品それ自体が大きく変化することが想定されます。このことは、国産車だけでも3万点を超える部品在庫を有する当社にとっては、大変大きな事象です。更に炭素税やカーボンプライシングの問題がそれを加速させる可能性もあります。ついては、当社は事業再編等を通じて、EV化やCASEに適応できるようにしていくことやリビルトやリサイクル部品等にも精通できるように努めております。また温暖化の進展が緩やかとなるように、シナリオ分析を通じて脱炭素に取り組み、影響を低減できるように努めてまいります。一例としては大型拠点を主体とした太陽光発電システムの導入と合せ、各拠点へのEV・蓄充電設備の導入や再生可能エネルギー由来電力の活用を、ノウハウを有する伊藤忠商事とともに推進。最終的にはカーボンニュートラル実現を目指していきます。

また、当社グループにおける、人材の多様性の確保を含む人材の育成に関する方針及び社内環境整備に関する方針は、以下の通りであります。

#### (a) 人材育成方針

当社グループは、企業の存続、成長にとって最も重要なものの一つとして「人材」を掲げています。会社のロゴでもある「誠実(Sincerity)に生き、情熱(Passion)を持って仕事をし、親切(Kindness)な対応ができる企業人の集団」という経営理念のもと、多様な社員一人ひとりが個性や能力を発揮し、働きがいをもって活躍できる人材育成に取り組んでいます。

#### (b) 社内環境整備方針

当社グループは、人材を持続的な成長を支える基盤と捉えています。そのためには、人種、国籍、性別、年齢などに関わらず、ジェンダーフリーで、事業を支える人材一人ひとりの価値観や個性を認め、多様性を尊重していくことが大切であると考えています。

(c) 概要及び考え方

自動車部品商社である当社において、人材戦略は他社との差別化を図り、企業価値の最大化に繋げる最重要項目の一つと捉えております。具体的には、個の力の最大化を図る“人材育成”、社員のモチベーションや定着率アップへと繋がる“従業員エンゲージメント”、多様性を活かし公正な評価を実現する“ダイバーシティ”、従業員やその家族が安心でき、労働生産性の向上に繋がる“健康・安全”の4項目を掲げ、それぞれに指標となる項目を定め、中長期のスパンで着実に向上させていきたいと考えております。

(3) リスク管理

気候変動並びに人的資本を含むすべてのリスクと機会については、月1回程度開催される取締役会や経営会議、各営業本部毎の定例会議等の各種会議体を通じて、把握・評価しています。地域別、組織別、商品別等のリスクと機会は、各部門で抽出し、影響を考慮して各種会議体に報告のうえ、対応方針を検討・決定しています。その後、本社管理本部と各部門が相互に連携し、迅速な対応を実施します。また、管理本部が中心となって、短期・中期・長期の気候関連や人的資本のリスクと機会を特定・評価し、社長並びに各営業本部と連携して対策を検討しています。対応状況は、管理本部および関係する各営業本部の本部長（役員）が、当社ビジネスの上流・下流も含めて、報告、議論によりモニタリング・レビューしています。なお、迅速な対応を必要とする重要なリスクと機会については、社長に報告し、取締役会を経て、対応策を決定しています。これらのプロセスは多専門的全社的なリスク管理プロセスに気候変動問題や人的資本のリスクを統合したもので、このプロセスを通じてリスクを年に複数回評価しています。取り組むべきと決定したリスクと機会は、年に1回開催する「経営方針発表会」、3年に1度策定する「中期経営計画」、およそ10年タームの「長期ビジョン」に統合し、各担当部門で対策を実施します。実際に環境・気候変動関連のリスク対応として、R&D室の創設(2024年度)やPL保険の見直し、作業現場での熱中症対策などがあり、人的資本においては人事制度改革や賃金改定（2023年度）、研修制度の整備等が挙げられます。

当社グループのリスク・機会の概要と事業及び財務への影響は以下の通りです。

	リスク・機会		概要	時間的視点 (注)	事業及び財務への影響	
環境・気候変動関連	リスク	移行リスク	政策規制	国内及び海外の炭素税導入やカーボンプライシングへの取組強化	中期	直接・間接的にコスト増
			市場	欧米を始めとするガソリン車の販売規制によりEV化への加速が想定されるが、それに伴い部品点数の大幅減や既存品からEV/CASE商品へのシフトを迫られる可能性がある	中期から長期	売上減や研究開発費など経費増に繋がるリスク
		市場	排出ガス抑制への活動が投資家などに不十分と捉えられた際のレピュテーションリスク等	中期	マーケット対策費などのコスト増	
	物理リスク	急性	気候変動に起因する自然災害による倉庫・事業所の損害、商品毀損	短期	商品に対しての保険による毀損額カバーなど	
		慢性	気候変動に起因する夏場の熱中症等のリスクや感染症の罹患による倉庫・事業所の機能不全	中期	熱中症や感染症への対策費等	
	機会	市場	商品・サービス	グローバルな事業展開の下で、EV/CASE用の商品・サービスやリビルト・リサイクル部品の活用需要が高まることが想定される	中期	新たな分野の開拓のための研究開発費やライアンス費用の増大等

リスク・機会			概要	時間的 視点 (注)	事業及び財務へ の影響	
人的資本	リスク	人材確保・育成	市場	労働力人口減少に伴い、人材確保が難しくなり、採用費など人材の維持・確保にかかる費用の上昇や人員不足に陥ってしまう可能性がある。	中期から長期	直接・間接的にコスト増。また人員不足になるとビジネスモデルにも影響。
		人材確保・育成	制度・環境	若年層を含む多様な人材の維持・確保に向けて、公平で多様な人材に適応した人事制度や育成の仕組み作り、従業員のエンゲージメント向上や健康・安全に資する取組などへの注力（経営資源の投入）が必要となる。	中期	人事制度や育成などの仕組み作りのため直接・間接的にコスト増。
	機会	環境	モチベーション	人材確保や育成のためのインフラ整備を整えることにより、モチベーションの高い優秀な人材の採用や定着化が可能となる。また働き方改革等を進めていくことにより企業ブランドの構築にも資することができる。	中期から長期	仕組み作りのため直接・間接的にコスト増になるが、成功すれば競争力強化に繋がる。

(注) 短期1年、中期3年、長期5年以上。

#### (4) 指標及び目標

気候関連リスク・機会の管理に用いる指標及び目標について

##### a. Scope1,2のGHG排出量削減目標

当社は1.5 シナリオの実現に向け、目標年である2050年度に連結ベースでのGHG排出量（Scope1,2）の実質ゼロを目標として掲げております。また、中間目標として2030年度には2021年度（基準年）のGHG排出量1,326.02t-CO2の22.5%に当たる298.35t-CO2の削減を目指しています。

##### b. 実績並びにその他の指標

Scope1,2のGHG排出量実績並びに事業活動で使用する電力に占める再生可能エネルギー使用実績および比率

(単位：CO2換算トン)

基準年 2021年度(*1)	実績 2022年度(*1)	再生可能エネルギー使用実績	
		2021年度	2022年度
1,326.02	1,311.60	4.29MWh (0.31%)(*2)	18.79MWh (1.38%)(*2)

(\*1) 数値は概算値。連結対象の海外現地法人5社（売上比率16%）については、データ収集困難なため、同じ卸売業を行う提出会社単体の使用量から推計して連結ベースとして算出しております。

(\*2) グループ消費電力量 2021年度：1,393.57MWh 2022年度：1,361.23MWh

排出量削減に向けての主な取組状況と今後の課題

a. 主な取組状況

- ・2021年11月 近畿営業所の新築移転に伴い、太陽光パネル設置。また営業車としてEV 1台導入
- ・2022年5月 東京営業所にEV 2台導入。蓄電設備等を整えるとともに2023年2月に太陽光パネルを設置（伊藤忠商事との協業による実証実験）
- ・2022年9月 名古屋営業所に太陽光パネル設置。同営業所は本件によりNearly ZEBの認証を取得
- ・2023年9月 竣工予定の新本社ビルについては、省エネ設備を駆使しZEB READYを取得予定

今後、他の営業所等において、営業車をHV/EVへと入替を進めるとともに、効果を検証しつつ太陽光パネルの設置や省エネルギー化を推進していき、更には再生可能エネルギー由来の電力購入などについても検討を進めて参ります。

b. Scope3の取組等について

リビルト、リサイクル事業者とのM&Aやアライアンス、協業等を進め、商品ライフサイクルにおけるGHG排出量削減を目指します。また一部商品で用いられているプラスチックボトルの削減、代替品の活用等についても検討を進めて参ります。

なお、上記以外のScope3の取組や算定等については今後の検討課題と致します。

また、当社グループでは、上記「(2) 戦略」において記載した、人材の多様性の確保を含む人材の育成に関する方針及び社内環境整備に関する方針について、次の指標を用いております。当該指標に関する目標及び実績は、次のとおりであります。(\*1)

目的	指標 (項目)	目標	実績	
		2023年度	2021年度	2022年度
人材育成	次世代幹部研修	-	12名 21時間/人	11名 24時間/人
	総研修費用	5,500千円	4,502千円	4,987千円
従業員エンゲージメント	社員持株会入会比率	-	73.3%	87.8%
	離職率(*2)	10.0%以下	11.5%	10.1%
ダイバーシティ	女性社員比率(*3)	30%	17.6%	19.7%
	外国人社員比率	-	1.9%	2.2%
	障がい者雇用率(*4)	2.30%	0.85%	2.19%
健康・安全	平均残業時間(*5)	15.0時間	20.0時間	21.2時間
	ストレスチェック受診率	100.0%	95.2%	99.9%

(\*1) 当該指標及び目標、実績などについては、連結グループ内で主体的に取り組んでおり、主要な事業を営む提出会社（グループ売上の78.9%を占める）を対象として開示しています。

(\*2) 離職率は常用労働者を対象とし、厚生労働省の定義を参考に下記の算定式を適用しています。

常用労働者の年間離職者数 ÷ 1月1日現在の常用労働者数 × 100 (%)

(\*3) 女性社員比率は、女性活躍推進法で定めた目標時期に合せ2026年度目標を記載しています。

(\*4) 障がい者雇用率は厚生労働省宛の「障がい者雇用報告書」に基づく実績（6月1日時点）を記載しています。

(\*5) 平均残業時間は管理職を除く正社員を対象にしています。

### 3【事業等のリスク】

有価証券報告書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、経営者が連結会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与える可能性があると認識している主要なリスクは、以下の通りであります。

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当社グループが判断しております。

#### 1．輸出に伴うリスクについて

当社グループの売上高に占める輸出割合は、2022年3月期33.9%、2023年3月期36.1%であり、アジア、中南米、中近東等、日本車の保有台数が多い発展途上国の輸入業者を主な販売対象としております。これらの地域では、これまでに政治的、経済的な混乱による市場環境の悪化や現地通貨の下落が何度も発生しており、これに伴い当社の海外営業本部の業績は影響を受けております。

当社グループは、このような不安定な輸出環境に伴うリスクを完全に回避することは不可能と考えており、輸出取引は原則として円建てとしておりますが、外貨建取引の場合には為替変動リスクを軽減する目的で包括的な先物為替予約を行っております。

#### 2．完成車メーカーの海外現地生産台数増加による影響について

当社グループは海外の日本車市場に向けて日本から補修用自動車部品等を輸出しておりますが、日本の完成車メーカーの海外での現地生産化が進むことで現地での部品調達や部品メーカーの現地生産が増加する半面、日本からの輸出市場が縮小し、当社グループの業績が影響を受けるリスクがあります。

このリスクを回避するため、当社グループでは海外現地法人を活用し、現地での調達・供給網を構築しております。

#### 3．自動車保有台数の減少による影響について

当社グループの主要取り扱い商品である補修用自動車部品の需要動向は、自動車部品が使用と経年により消耗・劣化することから、自動車保有台数の動向に影響を受けていると考えております。

自動車保有台数は、2012年からの10年間で約300万台増加しておりますが、何らかの理由により自動車の保有台数が減少に転じた場合や自動車保有台数の増加率が鈍化した場合には、補修用自動車部品の需要が減少し、当社グループの業績に悪影響を及ぼす可能性があります。

この自動車保有台数の減少等による影響を軽減するために、当社グループでは付加価値の高い商品やニーズに合った新規商材の開発、新規事業領域の開拓を行っております。

#### 4．自動車の電動化による影響について

現在、環境問題への対応のための自動車の電動化が世界的な課題となっております。この電動車は、従来のガソリンエンジン車・ディーゼルエンジン車といったレシプロエンジンの自動車に比べて部品点数が減少すると言われております。従って電動車が普及することにより、当社グループが取り扱う補修用自動車部品等の市場が縮小し、当社グループの業績に悪影響を及ぼすリスクがあります。

このリスクを軽減するため、当社では自社ブランドの開発や、メーカーとの共同開発によって、より付加価値の高い商品の開発を行っております。

#### 5．取引先の減産による影響について

工機営業本部では建設車両をはじめ、フォークリフト、トラクター等の産業車両を生産する大手製造メーカー向けに組付け用の部品・部材を供給しています。そのため、これら建設車両・産業車両製造メーカーの生産計画による影響を受けやすく、建設車両・産業車両製造メーカーが減産に転じた際には当社グループの業績に悪影響を及ぼす可能性があります。

この影響を軽減するため、当社グループでは取引先メーカーの先のエンドユーザーを視野に入れて、そのニーズにあった車両・部品を幅広く開拓しております。

#### 6．原材料価格等の高騰

当社グループは自動車部品と産業機械車両部品の国内販売および輸出入を主な事業内容としておりますが、原材料価格等が高騰した場合、仕入先メーカーからの商品調達コスト増大が想定されます。またそのコストを販売先に転嫁できない場合には収益力の低下も想定されます。

従来より特定の商品の価格上昇の影響を軽減するために、ユーザーのニーズに合った幅広い商品群を心掛けて調達しておりますが、同時に「4．自動車の電動化による影響について」でも述べた、自社ブランドの開発やメーカーとの共同開発による、より付加価値の高い商品の開発も、この原材料価格等の高騰リスクの影響を軽減することに繋がります。

#### 4【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（当社及び連結子会社）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」という。）の状況は次のとおりであります。

##### 財政状態及び経営成績の状況

当連結会計年度におけるわが国経済は、世界的な高インフレや金融引き締め等が続く中、緩やかに持ち直しの動きが出てきております。しかし、ウィズコロナの下で、先行きについては、地政学的なリスクに加え、物価上昇や供給面での制約、金融資本市場の変動等の影響が海外景気の下振れリスクとなっていることに十分注意することが必要です。一方、当社グループにおきましては、急激な円安及び原材料の高騰による仕入価格の上昇や物流費の高騰等により一部に苦戦を強いられましたが、好調な輸出に加え、販売価格の見直しなどの効果が着実に表れ、当連結会計年度後半より業績は総じて順調に推移いたしました。

このような経済状況のもとで、当社グループ（当社及び連結子会社）の当連結会計年度の経営成績は売上高546億95百万円（前期比14.7%増）、経常利益29億10百万円（同27.3%増）、親会社株主に帰属する当期純利益20億500百万円（同26.7%増）となりました。

セグメントの経営成績は、次のとおりであります。

##### （国内営業本部）

国内営業本部は、世界的な原材料価格の高騰や供給不足による仕入価格の上昇、物流費高騰などコスト高の影響が続いたものの、サプライチェーン全体での販売価格の見直しなどの効果により業績は堅調に推移しております。また、依然続いている新車の供給不足により保有車両の使用年数が延びたことにより、補修部品の需要が高まりました。その結果、売上高は272億87百万円となり、前年同期比9.9%の増収となりました。世界的な経済動向・政治動向は予測が難しい状況が続いていますが、補修部品の安定供給を最優先に取引先と共に引き続き対応してまいります。また、自社ブランド商品の開発と新規商材への取組みを積極的に進め、取引先やグループ会社との連携を強化して相乗効果を高めてバリューチェーンの構築に取り組んでまいります。

##### （海外営業本部）

海外営業本部は、アジア・中近東アフリカ・中南米の一部地域の受注がスローダウンしてきており、全体としても受注額が前年をやや下回る結果となりました。一方、売上は、外貨不足問題で輸出が一時中断していた中近東地域向けの船積みが進み、ほぼ前年並みを堅持できました。一方で、サプライヤーの納期長期化は未だ改善されず、バックオーダーが依然として増加傾向にあります。また、サプライヤーからの値上げも継続しており、今後の受注への影響が懸念されますが、海外主要顧客とのコミュニケーションを密にするため、これまでのオンライン会議に加え海外出張も再開し、適時に必要な対策を講じてまいります。一方、海外連結子会社の業績は堅調に推移し過去最高の売上高を記録いたしました。その結果、売上高は181億95百万円となり前年同期比23.2%の増収となりました。

##### （工機営業本部）

工機営業本部は、主要顧客である建機・農機・産業車輛メーカーの生産が部材調達難と材料・部材コスト高騰の影響で安定しないものの、昨年来から続く受注残を背景に顧客生産が回復傾向にあり、その結果、売上高は60億1百万円となり、前年同期比10.9%の増収となりました。引き続き、取引先と密に協働し安定調達を維持しながら、ますます高まる環境性能向上や安全性能向上に関わる市場・顧客の需要に応えるため、電動化や先進作業支援システムの商品開発に取組み、脱炭素、自動運転社会に向け貢献してまいります。

##### （CUSPA営業本部）

CUSPA営業本部は、主要取扱商品において半導体を中心とした部材の供給不足や世界的な原材料価格の高騰、円安による製品価格高騰などの影響が継続したものの、引き続き自社ブランドや総輸入権、総代理店権等を有して強みを持つブランド・商品に注力して継続したことが、売上高に寄与しました。また、ダイハツ工業株式会社とモータースポーツを中心とした連携や、トヨタ自動車株式会社の「TOYOTA GAZOO Racing」とのパートナー契約を継続するなど『モータースポーツを起点としたモノづくり・コトづくり』を推進してまいりました。その結果、売上高は32億10百万円となり、前年同期比20.1%の増収となりました。

## 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（以下「資金」という。）は期首に比べ4億66百万円増加（前連結会計年度は12億7百万円減少）し、当連結会計年度末には65億13百万円となりました。各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

## （営業活動によるキャッシュ・フロー）

営業活動の結果、獲得した資金は8億38百万円（前連結会計年度は5億36百万円の獲得）となりました。これは主に、税金等調整前当期純利益29億68百万円と、棚卸資産の増加16億39百万円、仕入債務の増加3億7百万円、および法人税等の支払額7億63百万円によるものです。

## （投資活動によるキャッシュ・フロー）

投資活動の結果、支出した資金は8億79百万円（前連結会計年度は5億92百万円の支出）となりました。これは主に有形固定資産の取得による支出5億9百万円、無形固定資産の取得による支出1億68百万円、および貸付けによる支出2億74百万円によるものです。

## （財務活動によるキャッシュ・フロー）

財務活動の結果、獲得した資金は4億26百万円（前連結会計年度は11億94百万円の支出）となりました。これは主に、長期借入れによる収入13億円、長期借入金の返済による支出4億64百万円、および配当金の支払による支出4億21百万円によるものです。

## 生産、受注及び販売の実績

## a.生産実績・受注実績

該当事項はありません。

## b.商品仕入実績

当連結会計年度の商品仕入実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	前年同期比(%)
国内営業本部(千円)	22,467,302	110.0
海外営業本部(千円)	16,496,893	120.7
工機営業本部(千円)	5,304,571	110.5
CUSPA営業本部(千円)	2,483,077	116.8
合計(千円)	46,751,845	114.0

## c.販売実績

当連結会計年度の販売実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	前年同期比(%)
国内営業本部(千円)	27,287,372	109.9
海外営業本部(千円)	18,195,978	123.2
工機営業本部(千円)	6,001,918	110.9
CUSPA営業本部(千円)	3,210,367	120.1
合計(千円)	54,695,637	114.7



## (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。

## 財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討内容

## 1) 財政状態

流動資産は276億76百万円となり、前連結会計年度末と比較して35億76百万円の増加となりました。これは主に現金及び預金の増加4億66百万円、受取手形及び売掛金の増加9億64百万円、および棚卸資産の増加19億8百万円によるものです。

固定資産は66億75百万円となり、前連結会計年度末と比較して7億60百万円の増加となりました。これは主に建設仮勘定の増加3億73百万円によるものです。

この結果、総資産は343億51百万円となり、前連結会計年度末と比較して43億37百万円増加いたしました。

流動負債は97億50百万円となり、前連結会計年度末と比較して18億30百万円の増加となりました。これは主に支払手形及び買掛金の増加3億53百万円、短期借入金の増加2億49百万円、および1年内返済予定の長期借入金の増加3億33百万円によるものです。

固定負債は24億25百万円となり、前連結会計年度末と比較して5億54百万円の増加となりました。これは主に長期借入金の増加5億2百万円によるものです。この結果、負債合計は121億76百万円となり、前連結会計年度末と比較して23億85百万円増加いたしました。

純資産の部は221億75百万円となり、前連結会計年度末と比較して19億51百万円の増加となりました。これは主に親会社株主に帰属する当期純利益20億59百万円及び剰余金の配当4億21百万円によるものです。この結果、自己資本比率は64.6%（前連結会計年度末は67.4%）となりました。

## 2) 経営成績

売上高は、前連結会計年度に比べて70億8百万円増加（14.7%増）し、546億95百万円となりました。

「第2 事業の状況 4 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 財政状態及び経営成績の状況」に記載している要因により、国内営業本部は24億52百万円増加（9.9%増）、海外営業本部は34億27百万円増加（23.2%増）、工機営業本部は5億91百万円増加（10.9%増）、CUSPA営業本部は5億37百万円増加（20.1%増）となりました。

営業利益は、前連結会計年度に比べて6億85百万円増加（33.7%増）し、27億20百万円となりました。売上高販管費率は前期比0.4ポイント増加し12.7%となりましたが、売上総利益率が前期比1.1ポイント増加し17.7%となったため、売上高営業利益率は前期比0.7ポイント増加し5.0%となりました。

経常利益は、前連結会計年度に比べて6億23百万円増加（27.3%増）し、29億10百万円となりました。

特別損益は、57百万円の利益（前連結会計年度は62百万円の利益）となりました。

法人税等（法人税等調整額を含む）は、前連結会計年度に比べて1億84百万円増加（25.5%増）し、9億8百万円となりました。

その結果、親会社株主に帰属する当期純利益は前連結会計年度に比べて4億34百万円増加（26.7%増）して20億59百万円となり、自己資本当期純利益率は（ROE）は9.7%となりました。

## 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

## a. キャッシュ・フローの状況の分析・検討内容

キャッシュ・フローの概況につきましては、「第2 事業の状況 4 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 キャッシュ・フローの状況」に記載のとおりであります。

## b. 資本の財源及び資金の流動性に係る情報

当社グループの運転資金は内部資金の活用を基本としておりますが、設備資金を中心とする事業の維持拡大のための資金として金融機関からの借入による調達も行ってあります。また、事業環境等の不測の変化に備え、流動性の確保のために金融機関には十分な借入枠を有しております。

当連結会計年度のキャッシュ・フローの概況につきましては、「第2 事業の状況 4 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 キャッシュ・フローの状況」に記載のとおりであります。

#### 経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

当連結会計年度の経営成績は売上高546億95百万円（前連結会計年度比14.7%増）、営業利益27億20百万円（同33.7%増）と増収減益となりました。新型コロナウイルス感染症の影響もありましたが、売上については海外営業本部や工機営業本部が大きく牽引し、従来の増収基調に戻ってきております。また、利益面につきましては経常利益、当期純利益とも増益となりました。しかしながら自動車補修部品市場は、車輛のIT化・自動運転化・HV/EV化による大きな変革が訪れつつあり、引き続き当社グループは進取の気性を持って柔軟に対応していくことができる人材の育成に注力してまいります。

#### 経営方針、経営戦略、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

当社グループにおいて重要と位置付ける経営指標は、売上高営業利益率であると捉え、4.5%を目標としております。当連結会計年度の売上高営業利益率は5.0%（前年同期比0.7ポイント増加）でした。引き続き、これらの指標が改善されるよう取り組んでまいります。

#### セグメントごとの財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討内容

セグメントごとの財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討内容につきましては、「第2 事業の状況 4 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 財政状態及び経営成績の状況」に記載のとおりであります。

#### 重要な会計方針及び見積り及び当該見積りに用いた仮定

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当該見積りに用いた仮定のうち、重要なものについては、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（重要な会計上の見積り）に記載のとおりであります。

#### 5【経営上の重要な契約等】

該当事項はありません。

#### 6【研究開発活動】

該当事項はありません。

### 第3【設備の状況】

#### 1【設備投資等の概要】

当社グループは、効率的な営業活動および業務の省力化、合理化並びに新規開発案件の対応のため、690百万円の設備投資を行いました。その主なものは次のとおりです。

- ・建設仮勘定 324百万円 本社の事務所の新築工事に係るものであります。
- ・ソフトウェア 120百万円 本社内システム構築に係るものであります。

なお、当連結会計年度において重要な設備の除却、売却等はありません。

#### 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、以下のとおりであります。

(1) 提出会社

2023年3月31日現在

事業所名 (所在地)	セグメント の名称	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㎡)	ソフト ウェア (千円)	リース 資産 (千円)	その他 (千円)		合計 (千円)
本社 大阪工機部 GML工機部 (大阪市福島区)	全社(共通) 国内営業本部 海外営業本部 工機営業本部	統括業務施設 販売設備 販売設備 販売設備	8,319	226	284,854 (675.00)	211,763	10,079	27,481	542,725	112 (6)
仙台営業所 (仙台市宮城野 区)	国内営業本部	販売設備	83,317	-	48,642 (1,183.07)	-	-	792	132,752	15 (10)
東京営業所 カスタマイズド パーツ部 東京工機部 (東京都品川区)	国内営業本部 CUSPA営業本 部 工機営業本部	販売設備	245,771	13,515	57,931 (597.00)	-	-	27,054	344,272	37 (3)
名古屋営業所 (名古屋市熱田区)	国内営業本部	販売設備	249,075	0	515,994 (1,561.13)	-	-	9,540	774,609	14 (9)
近畿営業所 (大阪市北区)	国内営業本部	販売設備	429,640	782	-	-	-	6,631	437,054	18 (3)
福岡営業所 (福岡市博多区)	国内営業本部	販売設備	14,296	-	40,890 (1,096.78)	-	-	1,199	56,385	13 (9)

(注) 1. 従業員数は就業人員であり、臨時従業員数は( )内に年間の平均人員を外数で記載しております。

2. リース契約による主な賃借設備(リース資産に計上されるものを除く)は下記のとおりであります。

事業所名 (所在地)	セグメントの名称	設備の内容	年間リース料 (千円)	リース契約残高 (千円)
本社(大阪市福島区)他13営業所	国内営業本部	販売設備	8,511	22,388

(2) 国内子会社

2023年3月31日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメント の名称	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㎡)	リース資産 (千円)	その他 (千円)	合計 (千円)	
(株)丸安商会	本社 (大阪市福島区)	国内 営業本部	統括業務施設 販売設備	11,141	0	-	33,848	6,683	51,672	28 (10)
谷川油化 興業(株)	本社・鶴見工場 (横浜市鶴見区) 金沢工場 (横浜市金沢区)	国内 営業本部	統括業務施設 製造設備 販売設備	208,256	82,979	858,713 (5,589.64)	4,308	32,336	1,186,594	42 (6)
(株)カー ビュー ティープロ	東京都世田谷区	CUSPA 営業本部	統括業務施設 販売設備	46,165	2,050	61,722 (165.37)	-	5,606	115,544	15 (-)
(株)デルオー ト	神奈川県厚木市	国内 営業本部	統括業務施設 製造設備 販売設備	18,844	11,311	261,908 (1,898.10)	2,308	3,455	297,828	17 (3)

(注) 1.従業員数は就業人員であり、臨時従業員数は( )内に年間の平均人員を外数で記載しております。

(3) 在外子会社

2023年3月31日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメント の名称	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)	ソフトウェア (千円)	リース資産 (千円)	その他 (千円)	合計 (千円)	
SPKシンガ ポール (PTE)リミ テッド	本社 (シンガポール)	海外営業本部	統括業務施設 販売設備	11,147	7,567	5,182	152,413	11,882	188,193	37 (-)
N I P P O N T R A N S P A C I F I C C O R P .	本社 (U.S.A.)	海外営業本部	統括業務施設 販売設備	63	450	1,027	136,312	4,270	142,124	7 (-)
S P Kピー クルパーツ C O R P .	本社 (U.S.A.)	工機営業本部	統括業務施設 販売設備	-	-	-	5,925	2,862	8,787	1 (-)
Northeast Imported Parts & Accessories , Inc.	本社 (U.S.A.)	海外営業本部	統括業務施設 販売設備	-	1,604	6,407	19,008	2,845	29,865	20 (3)

(注) 1.従業員数は就業人員であり、臨時従業員数は( )内に年間の平均人員を外数で記載しております。

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、投資効率等を慎重に勘案して策定しております。設備投資計画策定に当たっては提出会社を中心に調整を図っております。

なお、当連結会計年度末現在における重要な設備の新設計画は次のとおりであります。

重要な設備の新設

会社名 事業所名	所在地	セグメント の名称	設備の内容	投資予定金額		資金調達 方法	着手及び完了予定年月	
				総額 (千円)	既支払額 (千円)		着手	完了
本社	大阪市福 島区	本社	新社屋	490,000	295,300	自己資金 及び借入金	2022.10	2023.9

## 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	40,000,000
計	40,000,000

##### 【発行済株式】

種類	事業年度末現在発行数 (株) (2023年3月31日)	提出日現在発行数 (株) (2023年6月22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	10,453,800	10,453,800	東京証券取引所 プライム市場	単元株式数 100株
計	10,453,800	10,453,800	-	-

#### (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(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)
2020年4月1日(注)1	5,226,900	10,453,800	-	898,591	-	961,044

(注)1. 株式分割(1:2)によるものであります。

#### (5)【所有者別状況】

2023年3月31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)	-	11	30	122	76	8	8,456	8,703	-
所有株式数(単元)	-	19,741	2,155	22,765	14,823	14	44,730	104,228	31,000
所有株式数の割合(%)	-	19.0	2.0	21.8	14.2	0.0	43.0	100.0	-

(注)1. 自己株式411,712株は「個人その他」に4,117単元、「単元未満株式の状況」に12株を含めて記載しております。なお、自己株式は全て当社名義となっており、実質的に所有していない株式はありません。

2. 上記「その他の法人」には、証券保管振替機構名義の株式が20単元含まれております。

( 6 ) 【大株主の状況】

2023年3月31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(%)
日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)	東京都港区浜松町2-11-3	1,074	10.70
光通信株式会社	東京都豊島区西池袋1-4-10	756	7.53
株式会社日本カストディ銀行(信託口)	東京都中央区晴海1-8-12	568	5.66
BBH FOR FIDELITY LOW-PRICED STOCK FUND (PRINCIPAL ALL SECTOR SUBPORTFOLIO) (常任代理人 株式会社三菱UFJ銀行)	245 SUMMER STREET BOSTON, MA 02210 U.S.A. (東京都千代田区丸の内2-7-1)	517	5.15
SPK社員持株会	大阪市福島区福島5-5-4	453	4.52
株式会社UH Partners 2	東京都豊島区南池袋2-9-9	388	3.87
渡部 和子	大阪市城東区	303	3.02
日本生命保険相互会社	東京都千代田区丸の内1-6-6	233	2.32
BNYM RE BNYMLB RE GPP CLIENT MONEY AND ASSETS AC (常任代理人 株式会社三菱UFJ銀行)	7 OLD PARK LANE, LONDON, W1K 1QR (東京都千代田区丸の内2-7-1)	149	1.49
ミヤコ自動車工業株式会社	東京都港区西新橋2-13-6	142	1.42
計	-	4,586	45.68

(注) 上記株式のうち、信託業務に関わる株式数は次のとおりであります。  
株式会社日本カストディ銀行(信託口) 568千株  
日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口) 1,074千株

(7)【議決権の状況】

【発行済株式】

2023年3月31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 411,700	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 10,011,100	100,111	-
単元未満株式	普通株式 31,000	-	-
発行済株式総数	10,453,800	-	-
総株主の議決権	-	100,111	-

(注)1.「完全議決権株式(その他)」の欄には、証券保管振替機構名義の株式が2000株含まれております。また、「議決権の数」欄には、同機構名義の完全議決権株式に係る議決権の数20個が含まれております。

2.「単元未満株式」欄の普通株式には、当社所有の自己株式12株が含まれております。

【自己株式等】

2023年3月31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(%)
S P K株式会社	大阪市福島区福島5丁目5番4号	411,700	-	411,700	3.94
計	-	411,700	-	411,700	3.94

2【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 普通株式

(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】

該当事項はありません。

(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(千円)	株式数(株)	処分価額の総額(千円)
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	411,712	-	411,712	-

(注)1.当期間(2023年4月1日から有価証券報告書提出日まで)における保有自己株式数には、2023年6月1日から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】

当社は株主の皆様に対する利益還元を経営の最重要課題のひとつと位置づけたうえで、財務体質の強化と中長期的視野に立った今後の事業展開に必要な内部留保を勘案し、安定した配当政策を実施することを基本方針としております。

内部留保資金につきましては、今後予想される経営環境の変化および市場ニーズに対応すべく、付加価値の高い基幹商品および環境に配慮した商品開発を強化するとともに、海外現地法人を育成・連携強化し、更なる事業拡大を図るために有効投資したいと考えております。

当社は「会社法第459条第1項の規定に基づき、取締役会の決議をもって剰余金の配当等を行うことができる。」旨定款に定めており、中間配当と期末配当の年2回の剰余金の配当を行うことを原則としております。

当事業年度の期末配当金につきましては、1株につき24円とさせていただきます。すでに、2022年12月1日に実施済みの中間配当金1株当たり20円とあわせまして、年間配当金は1株当たり44円となります。

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 (千円)	1株当たりの配当額 (円)
2022年10月31日 取締役会決議	200,841	20
2023年5月2日 取締役会決議	241,010	24



## 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

当社の経営目的は「豊かに永続すること」です。コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方は、企業に違法行為をさせない「コンプライアンス」と競争力のある企業を育成するための「経営の効率性」をチェックすることであるとと考えております。その原則はa.長期にわたり株主利益の最大化を図る、b.経営の透明性を高めることです。したがって、コーポレート・ガバナンスの充実を経営の重要課題と認識し、コンプライアンス重視に努めております。

#### 企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

当社は、監査等委員である取締役が取締役会における議決権を持つこと等により、取締役会の監督機能を強化し、コーポレート・ガバナンスの一層の充実及び企業価値向上を図ることを理由に、監査等委員会設置会社の体制を採用しております。

当社の取締役会は9名（うち独立社外取締役3名）、監査等委員会は3名（うち独立社外取締役2名）で構成し、独立社外取締役が取締役会の3分の1以上となるようにしており、取締役会が透明・公正の体制で意思決定を行っております。

さらに、役員の指名・報酬に関して、独立性・客観性・透明性を高めるため、取締役会の諮問機関として、独立社外取締役が過半数を占める指名・報酬諮問委員会を設置いたしました。

監査等委員会設置会社であり、企業統治体制の主たる機関として、取締役会、監査等委員会、指名・報酬諮問委員会、経営会議、内部監査室を設置しております。

#### 取締役会

当社の取締役会は、代表取締役社長沖恭一郎、取締役副社長藤井修二、専務取締役木村彰良、常務取締役土居正宏、取締役上田耕司、社外取締役西島康二、取締役（監査等委員）清水敏夫、社外取締役（監査等委員）赤崎雄作、社外取締役（監査等委員）藤原友江の9名で構成されており、毎月1回開催される定例の取締役会のほか、必要に応じて臨時取締役会を開催しております。取締役会は、法令・定款・取締役会規程に定められた事項について審議するとともに、月次の営業報告、その他重要事項についての質疑・意見交換を通して、取締役相互の業務執行状況を監視できる体制となっております。

なお、取締役（監査等委員であるものを除く。）の任期は1年、定数は8名以内とする旨定款に定めております。

#### 監査等委員会

当社の監査等委員会は社外取締役である監査等委員2名を含む監査等委員3名で構成し、委員長は常勤の監査等委員が努め、毎月1回および必要に応じて随時開催しております。

当社の監査等委員会は、独立した客観的な立場において、取締役の職務の執行を監査・監督し、当社の持続的な成長を確保する責任を負っております。また、監査等委員会は、内部統制システムの有効性を確認し、内部監査室および会計監査人と連携して監査を実施しております。

#### 指名・報酬諮問委員会

当社は指名・報酬諮問委員会を2020年6月より設置しており、取締役会の諮問機関として、取締役の選考および報酬に関して、その透明性および客観性を確保することを目的として、独立社外取締役を委員の過半数とすることとしております。

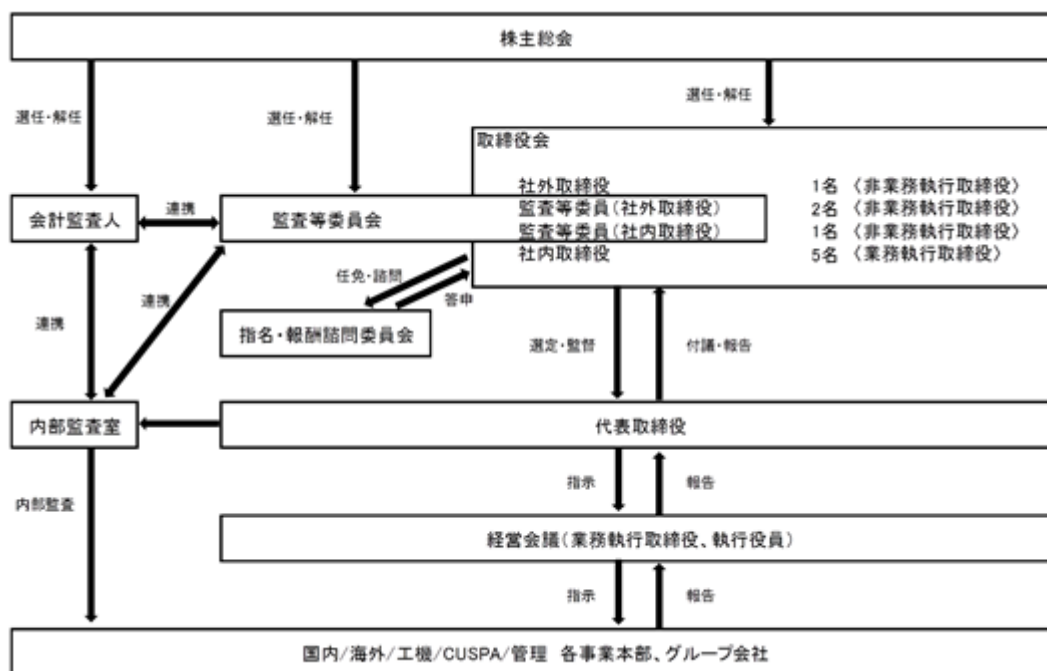
#### 経営会議

当社の経営会議は、代表取締役社長沖恭一郎、取締役副社長藤井修二、専務取締役木村彰良、常務取締役土居正宏、取締役上田耕司、常務執行役員河口洋満、執行役員濱田佳典、執行役員田中耕二、執行役員新宮雅人、執行役員喜佐見英俊、執行役員箕浩義、執行役員茶谷健、執行役員荒井俊信、執行役員森糸一晶、執行役員海老原聡の15名で構成されております。経営会議は、原則として毎月1回開催し、適正かつ効率的な経営活動を目的として、営業報告・予算進捗報告、その他業務執行にあたっての重要事項について、審議・決定を行っております。

#### 内部監査室

当社の内部監査室は2名で構成されております。内部監査室の目的、活動につきましては、「(3) [監査の状況] 内部監査の状況」に記載の通りです。

会社の機関と内部統制の関係図（有価証券報告書提出日現在）



企業統治に関するその他の事項

a. 内部統制システムの整備の状況

当社は、内部統制システム構築の基本方針を下記のとおりとして、当社グループの内部統制システムの整備を図っております。

イ. 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

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し、かつ社会的責任を果たすことを確保するため、以下の経営理念を全役職員に周知徹底させる。

- 誠実 (Sincerity) に生き
- 情熱 (Passion) を持って仕事をし
- 親切 (Kindness) な対応ができる
- 企業人の集団

経営理念に基づき、コンプライアンス確保のための諸規程を整備し、適切な社内制度の運用を図る。

監査等委員会および内部監査室は連携して、コンプライアンス体制について監査を行う。

社会の秩序や安全性に脅威を与える反社会的勢力とは取引を含めて一切の関係を持たず、平素より毅然とした態度で対応する。

ロ. 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文書により記録し、保存する。文書規程に当該文書の保存期限等の管理体制を定め、情報を管理する。

監査等委員会が求めたときは、取締役はいつでも当該文書を閲覧または謄写に供する。

ハ. 損失の危険の管理に関する規程その他の体制

全社に及ぶ各種リスクは、管理本部が統括責任部署として、各部門と連携をとり体系的に管理する。

各部門の所轄業務に関わる各種リスクは、当該部門において関連法令・規程等に則り管理する。

リスクが生じた場合には、取締役会および経営会議において報告され、適正なリスク対応及び管理体制を図る。

二. 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が効率的に行われることを確保するための体制として、定例の取締役会を開催するほか、適宜臨時の取締役会を開催するものとする。

中期経営計画・年次計画を策定し、経営会議でその進捗状況を確認し対応を図ることにより、適切な業績管理を行う。

経営方針・戦略に関する重要な意思決定、重大な影響を及ぼす事項は、事前に経営会議で十分協議・検討した上で取締役会で決定を行う。

業務分掌規程、職務権限規程、稟議規程等により、職務執行の権限・責任と手続を明確に定める。

ホ．当社および当社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

当社は、当社子会社に取締役または監査役を派遣し、当該役員は定期的に当社子会社との連絡会議を行い、円滑な情報交換と適正な業務体制を図る。

監査等委員会、内部監査室は連携して当企業集団におけるコンプライアンス体制について監査を行う。

取締役会は当企業集団における業務体制について見直し、改善を図る。

ハ．監査等委員会がその職務を補助すべき使用人を置くことを求めた場合における当該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置くことを求めた場合、取締役会は監査等委員会と協議の上、監査等委員を補助すべき使用人を指名することができる。

ト．前号の使用人の取締役からの独立性に関する事項

前号の監査等委員の補助者として指名された使用人に対する人事評価、異動等については、監査等委員会の承認を得るものとする。

チ．取締役および使用人が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

監査等委員は、定例および臨時に開催される取締役会に出席する。

取締役および使用人は、監査等委員に対して、法定事項のほか、毎月の経営の状況として重要な事項、法令および定款に違反するおそれのある事実、会社に著しく損害を及ぼすべきおそれのある事実等について、その内容を速やかに報告する。

監査等委員は、職務遂行に必要と判断される事項について、取締役および使用人に説明を求めることができる。

リ．その他監査等委員の監査が実効的に行われることを確保するための体制

監査等委員の職務執行が実効的に行われるよう、監査等委員は会計監査人および内部監査室と連携をとり、情報交換を行う。

内部監査室および管理本部は、監査等委員の職務執行の補助を行う。

ヌ．財務報告の適正性を確保するための体制

財務報告の信頼性と適正性を確保するため、金融商品取引法等の法令に準拠し、財務報告に係る内部統制の有効性を評価、報告する体制の整備・運用を行う。

ル．社外取締役との関係

当社の社外取締役は3名であります。社外取締役の選任にあたっては、株式会社東京証券取引所が定める独立役員制度における独立性の判断基準を参考にしております。

社外取締役西島康二は金融機関における豊富な経験と企業経営に関する見識を有しており、独立した立場から取締役等の職務執行を監督していただくことにより、当社取締役会の機能強化が期待されるため、独立社外取締役として選任しております。

社外取締役赤崎雄作は、弁護士であり、会社法務に精通し、国内外の企業案件に携わっていることから、経営全般の監視・助言を期待できると判断し、独立社外取締役として選任しております。

社外取締役藤原友江は、公認会計士であり、財務及び会計の監査業務に関する高度な専門知識と豊富な経験を有しており、経営全般の監視・助言を期待できると判断し、独立社外取締役として選任しております。

なお、社外取締役赤崎雄作は、中央総合法律事務所の社員弁護士パートナーであり、当所と当社は法律顧問契約を締結しております。また、社外取締役は「(2) 役員状況」に記載のとおり当社株式を保有しておりますが、僅少であります。これら以外に社外取締役と当社との間に、人的関係、資本的関係又は取引関係その他の利害関係はありません。

また、社外取締役は内部統制部門との連携につきましては後述の「(3) [ 監査の状況 ]」の記載の通り、十分な連携が取れていると考えております。

b．リスク管理体制の整備の状況

当社は、業務に係わるすべてのリスクを適切に管理することにより、安定的な収益の確保と健全な経営基盤の確立を経営上の重要課題としております。これに対応するために諸規程を整備し、全社員の法令遵守の精神を浸透させ、問題点の発生を防止しております。重要な事項については、取締役会・経営会議で報告を行い、監視・監督を励行しております。

c．子会社の業務の適正を確保するための体制整備の状況

当社は、子会社の業務の適正を確保するため、関係会社管理規程の定めにより管理しております。すべての子会社に対し当社より取締役または監査役を派遣し、同規定に従い必要事項を監督し、経営状況を把握しております。

また、子会社からは定期的かつ継続的に決算書類等の経営資料を提出させ、それら資料・報告を主幹部署が審査し、必要に応じて担当取締役より取締役会・経営会議等に報告する体制を築いております。

d．責任限定契約の内容

当社は定款において非業務取締役との間に責任限定契約を締結できることとしており、社外取締役 西島康二、社外監査等委員 赤崎雄作、藤原友江氏の3名は、当社と会社法第427条第1項および当社定款第33条第2項に基づき賠償責任を限定する契約を締結しております。当該契約に基づく賠償責任限度額は法令に定める最低限度額となります。

e．役員等賠償責任保険契約の内容

当社は会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任保険契約を保険会社との間で締結しております。当該保険契約の被保険者の範囲は当社および子会社の取締役であり、被保険者は保険料を負担しておりません。当該保険契約により被保険者がその地位に基づいて行った行為に起因して、保険期間中に被保険者に対して損害賠償請求がされた場合の法律上の損害賠償金および争訟費用が填補されることとなります。

f．取締役の定数及び取締役の選解任の決議要件

当社の取締役（監査等委員であるものを除く。）は8名以内、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。また、当社は取締役の選任の決議は、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を定款で定めております。取締役の選任決議は、累積投票によらないものとする旨を定款で定めております。

g．取締役会で決議できる株主総会決議事項

・自己株式の取得：

当社では経営環境の変化に対応して機動的な資本政策を遂行できるようにするため、会社法第165条第2項の規定により、取締役会の決議によって自己株式を取得できる旨を定款に定めております。

・剰余金の配当金：

当社では株主への機動的な利益還元を行うことを可能とするため、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、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。

・取締役の責任免除

当社では、職務の遂行に当たり期待される役割を十分に発揮できるようにするため、会社法第426条第1項の規定により、任務を怠ったことによる取締役（取締役であった者を含む。）の損害賠償責任を、法令の限度において、取締役会の決議によって免除することができる旨を定款で定めております。

h．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を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。

## i. 取締役会の活動状況

当社は当事業年度において取締役会を回開催しており、個々の取締役の出席状況については次のとおりであります。

氏名	開催回数	出席回数
沖 恭一郎	17回	17回
藤井 修二	17回	17回
木村 彰良	17回	17回
土居 正宏	17回	17回
上田 耕司	17回	17回
西島 康二	17回	17回
清水 敏夫	17回	17回
中務 尚子(注1)	4回	4回
吉田 晋(注1)	4回	4回
赤崎 雄作(注2)	13回	13回
藤原 友江(注2)	13回	13回

(注1) 中務尚子氏及び吉田晋氏については、2022年6月22日開催の第151回定時株主総会終結の時をもって任期満了となりましたので、在任時に開催された取締役会の出席状況を記載しております。

(注2) 赤崎雄作氏及び藤原友江氏については、2022年6月22日開催の第151回定時株主総会において、新たに監査等委員である取締役に選任されましたので、監査等委員である取締役の就任後に開催された取締役会の出席状況を記載しております。

取締役会における主な検討内容は以下のとおりです。

テーマ	主な審議事項
事業運営	中期経営計画進捗、重要な事業戦略、資金調達
決算関連	決算承認、配当方針、予算承認
コーポレート・ガバナンス	取締役実効性評価、株式関連
人事関連	人事規程の改定、執行役員専任、福利厚生

## j. 指名・報酬諮問委員会の活動状況

当社は当事業年度において指名・報酬諮問委員会を3回開催しており、個々の委員の出席状況については次のとおりであります。

氏名	開催回数	出席回数
沖 恭一郎	3回	3回
西島 康二	3回	3回
中務 尚子(注1)	1回	1回
赤崎 雄作(注2)	2回	2回

(注1) 中務尚子氏については、2022年6月22日開催の第151回定時株主総会終結の時をもって任期満了となりましたので、在任時に開催された指名・報酬諮問委員会の出席状況を記載しております。

(注2) 赤崎雄作氏については、2022年6月22日開催の第151回定時株主総会において、新たに監査等委員である取締役に選任され、同日開催の取締役会において指名・報酬諮問委員に選任されましたので、指名・報酬諮問委員の就任後に開催された指名・報酬諮問委員会の出席状況を記載しております。

指名・報酬諮問委員会における主な検討事項は、取締役等の指名に関する事項、取締役等の報酬に関する事項であります。

( 2 ) 【役員の状況】

役員一覧

男性8名 女性1名 ( 役員のうち女性の比率11.1% )

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
取締役社長 (代表取締役)	沖 恭一郎	1959年9月22日生	1982年4月 伊藤忠商事(株)入社 2002年5月 当社入社 国内営業本部営業戦略室長 2007年4月 当社国内営業本部副本部長 2009年6月 当社取締役 2011年4月 当社海外営業本部長 2015年4月 当社常務取締役 2018年4月 当社代表取締役社長(現任)	(注)2	45
取締役副社長 管理本部長	藤井 修二	1956年4月16日生	1980年4月 (株)協和銀行(現(株)りそな銀行)入行 2008年4月 同行常務執行役員 2012年4月 りそな決済サービス(株)取締役副社長 2013年9月 当社入社、経営企画室長 2014年4月 当社管理本部長(現任) 2014年6月 当社取締役 2015年4月 当社常務取締役 2018年4月 当社専務取締役 2023年6月 当社取締役副社長(現任)	(注)2	29
専務取締役 海外営業本部長	木村 彰良	1962年2月25日生	1985年4月 ニチメン(株)(現(株)日産)入社  2002年11月 豊田通商(株)入社 2014年4月 Toyota Adria d.o.o.社長 2017年4月 当社入社、海外営業本部営業推進部 部長 2017年10月 当社海外営業本部副本部長 2018年4月 当社執行役員 2020年4月 当社海外営業本部長(現任) 2020年6月 当社取締役 2022年6月 当社常務取締役 2023年6月 当社専務取締役(現任)	(注)2	12
常務取締役 工機営業本部長	土居 正宏	1961年1月31日生	1984年4月 松下電器貿易(株)(現パナソニック ホールディングス(株))入社 2009年10月 Panasonic Automotive Systems Asia Pacific (Thailand) Co.,Ltd. 社長 2010年4月 Panasonic Automotive Systems India社長(上記職務と兼務) 2015年6月 Ficosa International Spain 取締役( Panasonic協業担当) 2017年10月 当社入社、工機営業本部副本部長 2018年4月 当社工機営業本部長(現任) 2019年6月 当社取締役 2022年6月 当社常務取締役(現任)	(注)2	13

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
取締役 事業会社担当	上田 耕司	1963年8月21日生	1986年4月 当社入社  2008年4月 当社大阪外車部品センター長 2013年5月 当社国内営業本部名古屋営業所長 2019年4月 当社執行役員 国内営業本部外車部品センター長 2020年4月 当社グローバルアフターマーケット センター長 2021年4月 当社国内営業副本部長 2022年6月 当社取締役 事業会社担当(現任)	(注)2	12
取締役	西島 康二	1949年5月15日生	1973年4月 (株)協和銀行(現(株)りそな銀行)入行 2003年10月 (株)りそな銀行 取締役兼代表執行役副社長 2006年6月 ダイア建設(株)(現(株)大和地所) 代表取締役社長 2013年6月 ソーダニッカ(株)社外監査役 2015年6月 当社取締役(現任) ソーダニッカ(株)社外取締役 2019年6月 同社社外取締役退任	(注)2	2
取締役 (常勤監査等委員)	清水 敏夫	1955年2月6日生	1977年3月 当社入社 1999年4月 当社内部監査室マネジャー 2014年4月 当社海外営業本部業務部部长 2015年6月 当社常勤監査役 2020年6月 当社取締役(常勤監査等委員)(現任)	(注)3	2
取締役 (監査等委員)	赤崎 雄作	1983年1月20日生	2008年12月 最高裁判所司法研修修了 大阪弁護士会登録 弁護士法人中央総合法律事務所入所 2018年6月 ニューヨーク州弁護士登録 2021年4月 京都大学法科大学院非常勤講師(現任) 2022年6月 当社取締役(監査等委員)(現任) 2022年9月 株式会社スマートバリュー社外取締役 (指名委員、報酬委員)(現任)	(注)3	-
取締役 (監査等委員)	藤原 友江	1978年8月8日生	2004年12月 あずさ監査法人(現有限責任あずさ 監査法人)入所 2008年10月 公認会計士登録 2017年7月 高山友江公認会計士事務所設立 2017年8月 税理士登録 2019年6月 因幡電機産業(株)社外取締役 2020年6月 同社 社外取締役(監査等委員) (現任) 2022年6月 当社取締役(監査等委員)(現任)	(注)3	-
計					117

(注)1. 取締役 西島康二氏、赤崎雄作氏および藤原友江氏は社外取締役であります。

2. 2023年6月22日開催の定時株主総会の終結の時から1年間

3. 2022年6月22日開催の定時株主総会の終結の時から2年間

## 社外役員の状況

### 社外取締役との関係

当社の社外取締役は3名、うち監査等委員である社外取締役は2名であります。社外取締役の選任にあたっては、当社からの独立性に関する基準又は方針はありませんが、株式会社東京証券取引所が定める独立役員制度における独立性の判断基準を参考にしております。

社外取締役西島康二氏は金融機関における豊富な経験と企業経営に関する見識を有しており、独立した立場から取締役等の職務執行を監督していただくことにより、当社取締役会の機能強化が期待されるため、社外取締役として選任しております。

監査等委員である社外取締役赤崎雄作氏は、弁護士であり、会社法務に精通し、国内外の企業案件に携わっていることから、経営全般の監視・助言を期待できると判断し、監査等委員である社外取締役として選任しております。

監査等委員である社外取締役藤原友江氏は、公認会計士であり、財務及び会計の監査業務に関する高度な専門知識と豊富な経験を有しており、経営全般の監視・助言を期待できると判断し、監査等委員である社外取締役として選任しております。

なお、監査等委員である社外取締役赤崎雄作氏は、弁護士法人中央総合法律事務所の社員弁護士パートナーであり、当所と当社は法律顧問契約を締結しております。また、社外取締役の西島康二氏は、「役員一覧」に記載のとおり当社株式を保有しておりますが、僅少であります。これら以外に社外取締役と当社の間、人的関係、資本的関係又は取引関係その他の利害関係はありません。

### 社外取締役による監督又は監査と内部監査、監査等委員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

社外取締役による監督又は監査と内部監査、監査等委員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につきましては、相互の連携を図るために定期的に意見交換及び情報交換を行っており、十分な連携が取れていると考えております。



## (3) 【監査の状況】

## 監査等委員会監査の状況

当社の監査等委員会は取締役3名で構成され、うち2名は独立性を有する社外取締役であります。監査等委員会監査については、常勤監査等委員が中心となり実施しており、取締役会に出席し、法令・定款違反や株主利益を侵害する事実の有無等について重点的に監査を実施しております。また、内部監査室と監査等委員会との相互の連携を図るために、定期的に意見交換及び情報交換を行っております。

なお、監査等委員藤原友江氏は、公認会計士及び税理士の資格を有し、財務及び会計に関する相当程度の知見を有しております。

当事業年度において当社は監査等委員会を8回開催しており、個々の監査等委員の出席状況については次のとおりであります。

氏名	開催回数	出席回数	備考
清水 敏夫	8回	8回	
中務 尚子	2回	2回	2022年6月22日退任
吉田 晋	2回	2回	2022年6月22日退任
赤崎 雄作	6回	6回	2022年6月22日就任
藤原 友江	6回	6回	2022年6月22日就任

監査等委員会における具体的な検討内容として、監査方針や監査実施計画、内部統制システムの整備・運用状況、監査報告書の作成、会計監査人の監査の方法および結果の相当性等、監査等委員会の決議による事項について検討を行っています。

また、常勤監査等委員の活動として、監査等委員会が定めた監査の方針、実施計画に従い、取締役、内部監査室その他の使用人等と意思疎通を図り、情報の収集及び監査環境の整備に努めるとともに、取締役会その他重要な会議に出席し、取締役および使用人等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧し、本社、事業所、子会社において業務および財産の状況を調査しました。

## 内部監査の状況

当社の内部監査については、内部監査室が設置されており、人員は2名です。内部監査による業務監査を通じ、法令遵守・リスクマネジメント業務の効率的な遂行状況等を監査し、指摘・改善指導および役員への報告等を行っております。

また、内部監査結果及び是正状況のモニタリング結果は、監査等委員会および監査法人と情報を共有し、意見交換を行っております。

## 会計監査の状況

## a. 監査法人の名称

EY新日本有限責任監査法人

## b. 継続監査期間

29年間

## c. 業務を執行した公認会計士

栗原 裕幸

小林 雅史

## d. 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4名、会計士試験合格者等7名、その他8名であり、合計19名が会計監査業務に携わっています。

e. 監査法人の選定方針と理由

当社における監査法人の選定方針は、当社の会計監査に必要とされる専門性、独立性を有していることに加えて、適切かつ妥当に監査する体制を有していることを監査等委員会が判断して選定するものとしております。EY新日本有限責任監査法人は、この判断基準を満たしており、その高い監査品質が当社財務情報の信頼性向上に繋がると判断して選定しております。

監査法人の解任または不再任の決定の方針につきましては、監査法人に会計監査人としての職務の執行に支障がある場合等、その必要あると監査等委員会が判断した場合に、株主総会に提出する監査法人の解任または不再任に関する議案の内容を決定するものとします。

また、監査法人が会社法第340条第1項各号に定める項目に該当すると認められる場合は、監査等委員全員の同意に基づき、監査法人を解任いたします。この場合、監査等委員会が選定した監査等委員は、解任後最初に招集される株主総会において、監査法人を解任した旨およびその理由を報告いたします。

f. 監査等委員会による監査法人の評価

当社の監査等委員会は、監査等委員会にて策定された評価基準項目に基づき、年間を通じた監査法人の活動の適切性および妥当性の判定・評価並びに独立性・専門性の確認を行っています。

監査報酬の内容等

a. 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	32,000	-	33,000	-
連結子会社	-	-	-	-
計	32,000	-	33,000	-

b. 監査公認会計士等と同一のネットワークに属する組織に対する報酬

該当事項はありません。

c. 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。

d. 監査報酬の決定方針

該当事項はありません。

e. 監査等委員会が会計監査人の報酬等に同意した理由

会計監査人の独立性の担保及び監査品質の確保に留意し、提示された報酬見積りの算出根拠と算定内容が適切かつ妥当であると判断した結果、会計監査人の報酬に同意しています。

## (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

当社取締役(監査等委員を除く。以下「取締役」という。)の報酬限度額は、2020年6月23日開催の第149回定時株主総会において、年額200百万円以内(うち、社外取締役分は年額20百万円以内)と決議しております(使用人兼務取締役の使用人分給与は含まない。)。当該定時株主総会終結時点の取締役の員数は6名(うち社外取締役1名)です。監査等委員である取締役の報酬限度額は、2020年6月23日開催の第149回定時株主総会において、年額24百万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監査等委員である取締役の員数は3名です。

当社は、2020年6月23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。当該取締役会の決議に際しては、あらかじめ決議する内容について指名・報酬諮問委員会へ諮問し、答申を受けております。

また、取締役会は、当該事業年度に係る取締役の個人別の報酬等について、報酬等の内容の決定方法および決定された報酬等の内容が取締役会で決議された決定方針と整合していることや、指名・報酬諮問委員会からの答申が尊重されていることを確認しており、当該決定方針に沿うものであると判断しております。

取締役の個人別の報酬等の内容に係る決定方針の内容は次のとおりです。

## 基本方針

報酬制度の設計や運用上の判断において株主の皆様に対する説明の視点、経営陣へのインセンティブの視点も含め適切なバランスを維持します。決定に当たっては審議すべき事項の包括性、判断材料の十分性等を考慮し審議を行います。

## 取締役の報酬に関する方針

当社役員報酬につきましては、株主総会で承認された取締役(監査等委員である取締役を除く。)の報酬総額および監査等委員である取締役の報酬総額のそれぞれの範囲内において決定しております。

基本報酬(固定報酬)のみで構成されており、経営者報酬を取り巻く環境、経営戦略等から導かれる目標設定、達成に向けたインセンティブの合意性、金額水準の妥当性等を考慮し決定することとしております。

取締役会は、代表取締役社長 沖恭一郎氏に対し各取締役の基本報酬の額の決定について委任しております。委任した理由は、当社全体の業績を俯瞰しつつ各取締役の担当領域や職責の評価を行うには代表取締役社長が最も適していると判断したためであります。なお、取締役の個人別の報酬等の決定にあたっては、株主総会決議に従うことを前提に、報酬等の評価・決定プロセスの透明性および客観性を確保する観点から、取締役会が指名・報酬諮問委員会に諮問し、答申を得ており、代表取締役社長は、その答申内容を尊重して決定しなければならないものとしています。

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)
		基本報酬	ストックオプション	賞与	退職慰労金	
取締役(監査等委員及び社外取締役を除く)	130,800	130,800	-	-	-	6
監査等委員(社外取締役を除く)	8,100	8,100	-	-	-	1
社外役員	13,050	13,050	-	-	-	5

(注) 上表には、2022年6月22日開催の第151回定時株主総会終結の時をもって退任した取締役1名および社外取締役(監査等委員)2名を含んでおります。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社では、保有先企業との取引関係の開拓・維持強化に繋がり、当該銘柄の保有が当社の企業価値の向上に繋がると判断して中長期的に保有する株式を、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

a. 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

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式の保有は、当該銘柄の保有が取引関係の開拓・維持強化に繋がり、当社の企業価値の向上に繋がると判断した場合に限り、必要最小限度の保有にとどめることを基本方針としております。保有の適否については、当該企業との取引関係や当社の成長戦略、保有の経済的合理性を取締役会で検証・決定しております。

b. 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	2	1,050
非上場株式以外の株式	4	221,952

(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	-	-	-

(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	1	40,406

c. 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、業務提携等の概要、 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)		
株式会社ブロード リーフ	380,000	380,000	(保有目的)取引関係の開拓・維持 (定量的な保有効果)(注)	有
	155,800	140,220		
スタンレー電気株 式会社	16,352	16,352	(保有目的)取引関係の開拓・維持 (定量的な保有効果)(注)	無
	47,927	38,002		
株式会社今仙電機 製作所	21,000	21,000	(保有目的)取引関係の開拓・維持 (定量的な保有効果)(注)	無
	15,435	12,600		
株式会社T B K	10,000	10,000	(保有目的)取引関係の開拓・維持 (定量的な保有効果)(注)	無
	2,790	3,720		
日本特殊陶業株式 会社	-	15,000	(保有目的)取引関係の開拓・維持 (定量的な保有効果)(注)	無
	-	29,655		

(注) 特定投資株式の定量的な保有効果の測定・記載は困難ですが、上記の「a. 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」の記載の通り、保有にあたっては取締役会で十分な検証を行っております。また、その議決権行使につきましては、企業価値の向上に資するか否かという観点を判断基準としており、投資の目的であるシナジー効果が最大限発揮され、当社の企業価値に寄与するよう、提案された議案を検討し行使しております。

みなし保有株式

該当する投資株式はありません。

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	50,800	-	-
非上場株式以外の株式	-	-	-	-

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	675	-	(注)1
非上場株式以外の株式	-	-	-

(注)1.非上場株式については、市場価格がないことから、「評価損益の合計額」は記載しておりません。

当事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的から純投資目的以外の目的に変更したもの  
該当する投資株式はありません。

当事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的以外の目的から純投資目的に変更したもの  
該当する投資株式はありません。

## 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」(1976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」(1963年大蔵省令第59号)に基づいて作成しております。

### 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(2022年4月1日から2023年3月31日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2022年4月1日から2023年3月31日まで)の財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人により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、会計基準等の内容を把握し、連結財務諸表等を適正に開示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、同機構等が主催するセミナーに参加しております。

## 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 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
<b>資産の部</b>		
<b>流動資産</b>		
現金及び預金	6,146,372	6,612,792
受取手形及び売掛金	6,914,592	6,101,109
電子記録債権	1,241,824	1,248,548
棚卸資産	1,657,038	1,847,687
未収入金	543,465	560,577
その他	481,300	678,440
貸倒引当金	28,587	12,413
流動資産合計	24,100,348	27,676,731
<b>固定資産</b>		
<b>有形固定資産</b>		
建物及び構築物	2,439,568	3,247,549
減価償却累計額	1,018,050	1,092,134
建物及び構築物(純額)	1,421,517	3,185,415
機械装置及び運搬具	624,949	649,040
減価償却累計額	490,651	526,310
機械装置及び運搬具(純額)	134,298	122,730
土地	2,235,369	3,235,369
リース資産	391,392	640,408
減価償却累計額	187,530	312,110
リース資産(純額)	203,862	328,298
建設仮勘定	13,670	386,912
その他	547,550	617,261
減価償却累計額	447,150	495,364
その他(純額)	100,400	121,896
有形固定資産合計	4,109,118	4,580,621
<b>無形固定資産</b>		
のれん	400,294	335,300
ソフトウェア	191,223	287,038
リース資産	57,006	39,097
その他	16,785	16,323
無形固定資産合計	665,310	677,760
<b>投資その他の資産</b>		
投資有価証券	3,226,477	275,085
繰延税金資産	263,139	332,583
退職給付に係る資産	24,689	12,637
その他	2,625,769	2,796,502
貸倒引当金	70	132
投資その他の資産合計	1,140,005	1,416,677
固定資産合計	5,914,434	6,675,058
資産合計	30,014,782	34,351,790



(単位：千円)

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
支払手形及び買掛金	3 4,986,281	5,339,491
電子記録債務	66,835	209,159
短期借入金	763,536	1,013,323
1年内償還予定の社債	20,000	20,000
1年内返済予定の長期借入金	447,972	3 781,191
未払法人税等	419,355	666,361
賞与引当金	206,802	297,221
その他	7 1,009,120	7 1,424,028
流動負債合計	7,919,904	9,750,776
固定負債		
社債	160,000	140,000
長期借入金	898,084	3 1,400,816
退職給付に係る負債	476,930	470,596
長期預り保証金	98,760	114,691
長期末払金	30,776	26,046
その他	206,432	273,286
固定負債合計	1,870,983	2,425,438
負債合計	9,790,888	12,176,214
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	898,591	898,591
資本剰余金	961,044	961,044
利益剰余金	18,599,497	20,237,618
自己株式	435,500	435,500
株主資本合計	20,023,632	21,661,752
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	74,372	75,466
繰延ヘッジ損益	745	671
為替換算調整勘定	126,635	437,684
その他の包括利益累計額合計	200,262	513,822
純資産合計	20,223,894	22,175,575
負債純資産合計	30,014,782	34,351,790

## 【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 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
売上高	1 47,686,656	1 54,695,637
売上原価	2 39,784,777	2 45,007,948
売上総利益	7,901,878	9,687,688
販売費及び一般管理費	3 5,867,065	3 6,967,545
営業利益	2,034,813	2,720,143
営業外収益		
受取利息	607	7,323
受取配当金	5,900	4,293
仕入割引	127,604	121,763
為替差益	49,596	22,173
協賛金収入	-	25,620
その他	88,520	62,735
営業外収益合計	272,230	243,909
営業外費用		
支払利息	13,555	19,787
支払手数料	-	9,627
支払補償費	-	5,600
その他	6,108	18,194
営業外費用合計	19,663	53,210
経常利益	2,287,380	2,910,842
特別利益		
投資有価証券売却益	-	36,649
子会社株式売却益	-	25,728
固定資産売却益	4 6,393	4 701
債務免除益	53,583	-
収用補償金	9,478	-
特別利益合計	69,455	63,079
特別損失		
事務所移転費用	4,254	4,100
固定資産除売却損	5 3,129	5 1,050
特別損失合計	7,384	5,151
税金等調整前当期純利益	2,349,451	2,968,770
法人税、住民税及び事業税	713,438	966,375
法人税等調整額	10,759	57,493
法人税等合計	724,198	908,881
当期純利益	1,625,253	2,059,888
非支配株主に帰属する当期純利益	-	-
親会社株主に帰属する当期純利益	1,625,253	2,059,888

## 【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
当期純利益	1,625,253	2,059,888
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	59,988	1,093
繰延ヘッジ損益	3,412	1,417
為替換算調整勘定	163,342	311,048
その他の包括利益合計	106,766	313,560
包括利益	1,732,019	2,373,448
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	1,732,019	2,373,448
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 2021年4月1日 至 2022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	898,591	961,044	17,380,009	435,500	18,804,143
会計方針の変更による累積的影響額			14,123		14,123
会計方針の変更を反映した当期首残高	898,591	961,044	17,365,885	435,500	18,790,020
当期変動額					
剰余金の配当			391,641		391,641
親会社株主に帰属する当期純利益			1,625,253		1,625,253
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					
当期変動額合計	-	-	1,233,611	-	1,233,611
当期末残高	898,591	961,044	18,599,497	435,500	20,023,632

	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	繰延ヘッジ損益	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	134,360	4,158	36,706	93,496	18,897,640
会計方針の変更による累積的影響額					14,123
会計方針の変更を反映した当期首残高	134,360	4,158	36,706	93,496	18,883,516
当期変動額					
剰余金の配当					391,641
親会社株主に帰属する当期純利益					1,625,253
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	59,988	3,412	163,342	106,766	106,766
当期変動額合計	59,988	3,412	163,342	106,766	1,340,378
当期末残高	74,372	745	126,635	200,262	20,223,894

当連結会計年度(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	898,591	961,044	18,599,497	435,500	20,023,632
会計方針の変更による累積的影響額			-		-
会計方針の変更を反映した当期首残高	898,591	961,044	18,599,497	435,500	20,023,632
当期変動額					
剰余金の配当			421,767		421,767
親会社株主に帰属する当期純利益			2,059,888		2,059,888
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)					
当期変動額合計	-	-	1,638,120	-	1,638,120
当期末残高	898,591	961,044	20,237,618	435,500	21,661,752

	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	繰延ヘッジ損益	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	74,372	745	126,635	200,262	20,223,894
会計方針の変更による累積的影響額					-
会計方針の変更を反映した当期首残高	74,372	745	126,635	200,262	20,223,894
当期変動額					
剰余金の配当					421,767
親会社株主に帰属する当期純利益					2,059,888
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)	1,093	1,417	311,048	313,560	313,560
当期変動額合計	1,093	1,417	311,048	313,560	1,951,680
当期末残高	75,466	671	437,684	513,822	22,175,575

## 【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 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31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	2,349,451	2,968,770
減価償却費	233,301	326,460
のれん償却額	79,379	108,577
長期前払費用償却額	2,760	3,847
貸倒引当金の増減額(は減少)	26,445	18,728
賞与引当金の増減額(は減少)	4,018	90,418
退職給付に係る負債の増減額(は減少)	2,639	5,718
受取利息及び受取配当金	6,508	11,617
支払利息	13,555	19,787
為替差損益(は益)	2,170	4,601
投資有価証券売却損益(は益)	-	36,649
子会社株式売却損益(は益)	-	25,728
有形固定資産除売却損益(は益)	3,264	348
債務免除益	53,583	-
売上債権の増減額(は増加)	357,562	618,635
棚卸資産の増減額(は増加)	1,162,299	1,639,685
仕入債務の増減額(は減少)	425,196	307,289
未収消費税等の増減額(は増加)	103,766	109
未払消費税等の増減額(は減少)	23,865	38,346
その他	69,205	102,556
小計	1,293,595	1,616,365
利息及び配当金の受取額	6,387	4,917
利息の支払額	13,753	19,775
法人税等の支払額	749,746	763,127
営業活動によるキャッシュ・フロー	536,482	838,380
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
投資有価証券の取得による支出	-	50,800
投資有価証券の売却による収入	-	40,406
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	89,152	-
子会社株式の売却による収入	-	90,588
有形固定資産の取得による支出	384,660	509,119
有形固定資産の売却による収入	10,677	1,008
無形固定資産の取得による支出	140,984	168,905
貸付けによる支出	3,476	274,956
貸付金の回収による収入	2,233	1,626
その他	12,833	9,354
投資活動によるキャッシュ・フロー	592,529	879,507
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>		
短期借入金の増減額(は減少)	220,756	114,930
長期借入れによる収入	3,367	1,300,000
長期借入金の返済による支出	484,251	464,049
社債の償還による支出	20,000	20,000
リース債務の返済による支出	80,906	82,725
配当金の支払額	391,641	421,767
財務活動によるキャッシュ・フロー	1,194,188	426,388
現金及び現金同等物に係る換算差額	43,234	81,157
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	1,207,001	466,417
現金及び現金同等物の期首残高	7,254,216	6,047,214
現金及び現金同等物の期末残高	1 6,047,214	1 6,513,632

【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 9社

連結子会社の名称

株式会社丸安商会  
株式会社谷川油化興業  
株式会社カービューティプロ  
株式会社デルオート  
S P KシンガポールP T E . L T D  
S P KビークルパーツC O R P .  
NIPPON TRANS PACIFIC CORP.  
SPK USA HOLDINGS INC.  
Northeast Imported Parts & Accessories, Inc.

(2) 主要な非連結子会社の名称等

(主要な非連結子会社)

S P KヨーロッパB . V .  
SPK MOTORPARTS CO.,LTD.

(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であり、合計の総資産、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、いずれも連結財務諸表に重要な影響を及ぼしていないためであります。

2. 持分法の適用に関する事項

(1) 持分法適用の非連結子会社及び関連会社はありません。

(2) 持分法を適用していない非連結子会社等

(持分法を適用していない非連結子会社)

S P KヨーロッパB . V .  
SPK MOTORPARTS CO.,LTD.

(持分法を適用していない理由)

持分法を適用していない非連結子会社は、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財務諸表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. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、S P KシンガポールP T E . L T D、S P KビークルパーツC O R P .、NIPPON TRANS PACIFIC CORP.、SPK USA HOLDINGS INC.及びNortheast Imported Parts & Accessories, Inc.の決算日は12月31日であります。

連結財務諸表の作成に当たっては、同社の決算日の財務諸表を使用し、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

有価証券

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

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

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

デリバティブ

時価法を採用しております。

棚卸資産

国内向 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の切下げの方法)

その他 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の切下げの方法)

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産（リース資産を除く）

主として定率法を採用しております。

ただし、当社および国内連結子会社は、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、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物及び構築物 8～50年

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。

リース資産

所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法を採用しております。

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を採用しております。

(3) 重要な引当金の計上基準

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。

賞与引当金

当社および国内連結子会社は従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、賞与支給見込額の当連結会計年度負担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

当社および国内連結子会社は、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。

(5) 重要な収益及び費用の計上基準

当社グループの各営業本部は主に自動車補修部品関連の製品の販売を主な事業とし、これらの製品の販売については、製品の引渡時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得することから、履行義務が充足されると判断しており、当該製品の引渡時点で収益を認識しております。ただし、製品の国内の販売については、出荷時から当該製品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の間であるため、出荷時に収益を認識しております。

また、収益は顧客との契約において約束された対価からの返品、値引き及び割戻し等を控除した金額で測定しております。

(6) 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、連結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。



(7) 重要なヘッジ会計の方法

ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理によっております。ただし、為替予約等が付されている外貨建金銭債権債務等については、振当処理を行っております。

ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段...為替予約取引

ヘッジ対象...外貨建予定取引

ヘッジ方針

当社は、通常の営業過程における輸出入取引により発生する外貨建営業債権債務の将来の為替相場の変動リスクをヘッジする目的で、包括的な先物為替予約取引を行っております。また、リスクヘッジの手段としてのデリバティブ取引は為替予約取引のみを行うものとしております。

ヘッジ有効性評価の方法

ヘッジ開始時から有効性判定時点までの期間において、ヘッジ対象の相場変動又はキャッシュ・フロー変動の累計とヘッジ手段の相場変動又はキャッシュ・フローの変動の累計とを比較し、両者の変動額等を基礎にして判断しております。

(8) 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、5年間の均等償却を行っております。

(9) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

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が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からなっております。

(10) その他連結財務諸表作成のための重要な事項

輸出に関する運賃諸掛、手数料等の販売諸掛及び輸出手形の金利は、売上原価に含めて処理しております。

(重要な会計上の見積り)

貸倒引当金

(1) 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)

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
貸倒引当金(流動)	28,587	12,413
貸倒引当金(固定)	70	132

(2) 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事項

算出方法

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。

主要な仮定

貸倒引当金の算定にあたっては、債権の相手先の財政状態及び経営成績等に基づく信用状況や過去の回収実績、滞留期間に基づいて債権を一般債権、貸倒懸念債権、破産更生債権等に区分しております。

なお、当連結会計年度末における当社の海外営業本部の売掛金は1,703,229千円であり、そのうちロシア企業向け売掛債権はありませんが、回収期限が経過している新興国向け売掛債権が112,533千円含まれております。これらについて、当連結会計年度末に貸倒懸念債権等に区分された債権はありません。

新興国向けの売掛債権については、得意先の財政状態の他、得意先所在国における属する業界の動向や商慣習の影響等を受けることにより回収が遅延し、売掛債権の貸倒懸念が生じる場合があります。これにより貸倒懸念債権に区分された債権については、当該債権の貸倒見込みが滞留期間や回収実績並びに得意先の信用状況等に影響を受けるものと仮定して、貸倒引当金の金額の見積りを行っております。

翌年度の連結財務諸表に与える影響

新興国向けの売掛債権について、得意先所在国における急激な経済的環境の変化等、地政学的なリスクが顕在化した場合は、追加引当額が必要となる場合があります。

(会計方針の変更)

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を当連結会計年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することといたしました。これによる連結財務諸表に与える影響はありません。

(ASC第842号「リース」の適用)

米国会計基準を採用している一部の在外連結子会社は、ASC第842号「リース」を当連結会計年度の期首から適用しております。当該会計基準の適用にあたっては、経過措置として認められている当該会計基準の適用による累積的影響を適用開始日に認識する方法を採用しております。

この結果、当連結会計年度末において、有形固定資産の「その他」が161,246千円、流動負債の「その他」が55,314千円、固定負債の「その他」が105,529千円、それぞれ増加しております。

なお、当連結会計年度において、連結損益計算書に与える影響は軽微であります。

(未適用の会計基準等)

- ・「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 企業会計基準委員会)
- ・「包括利益の表示に関する会計基準」(企業会計基準第25号 2022年10月28日 企業会計基準委員会)
- ・「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 企業会計基準委員会)

(1) 概要

2018年2月に企業会計基準第28号「『税効果会計に係る会計基準』の一部改正」等(以下「企業会計基準第28号等」)が公表され、日本公認会計士協会における税効果会計に関する実務指針の企業会計基準委員会への移管が完了されましたが、その審議の過程で、次の2つの論点について、企業会計基準第28号等の公表後に改めて検討を行うこととされていたものが、審議され、公表されたものであります。

- ・税金費用の計上区分(その他の包括利益に対する課税)
- ・グループ法人税制が適用される場合の子会社株式等(子会社株式又は関連会社株式)の売却に係る税効果

(2) 適用予定日

2025年3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

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」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)

該当事項はありません。

(連結貸借対照表関係)

1 棚卸資産の内訳は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
商品及び製品	6,412,320千円	8,280,517千円
仕掛品	20,735	23,134
原材料及び貯蔵品	137,324	175,034

2 非連結子会社に対するものは、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
投資その他の資産のその他(株式)	431,586千円	366,744千円

3 担保資産及び担保付債務

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
担保提供資産		
投資有価証券	37,321千円	-千円
建物	-	70,000
土地	-	199,528
計	37,321	269,528
担保付債務		
買掛金	168,286千円	-千円
1年以内返済予定借入金	-	13,812
長期借入金	-	232,762
計	168,286	246,574

4 受取手形裏書譲渡高

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
受取手形裏書譲渡高	90,273千円	-千円

5 保証債務

次の関係会社について取引先からの仕入債務に対し、債務保証を行っております。

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
SPKヨーロッパB.V.(仕入債務)	20,201千円	40,538千円

(注) 外貨建保証債務は、決算日の為替相場により円換算しております。

6 受取手形及び売掛金のうち、顧客との契約から生じた債権の金額は、それぞれ以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
受取手形	2,688,374千円	2,615,501千円
売掛金	6,457,217	7,494,597

7 流動負債「その他」のうち、契約負債の金額は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
契約負債	196,528千円	407,450千円

## (連結損益計算書関係)

## 1 顧客との契約から生じる収益

売上高については、顧客との契約から生じる収益及びそれ以外の収益を区分して記載しておりません。顧客との契約から生じる収益の金額は、連結財務諸表「注記事項(収益認識関係)1.顧客との契約から生じる収益を分解した情報」に記載しております。

## 2 期末棚卸高は収益性の低下に伴う簿価切下後の金額であり、次の棚卸資産評価損(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 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
	16,222千円	6,392千円

## 3 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 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
給与手当	2,083,633千円	2,341,249千円
荷造運搬費	886,112	1,015,081
賞与	281,101	340,888
減価償却費	188,153	255,640
退職給付費用	106,937	125,226
貸倒引当金繰入額	26,240	412
賞与引当金繰入額	177,658	270,406

## 4 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 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
建物及び構築物	- 千円	232千円
機械装置及び運搬具	801	469
土地	5,592	-
計	6,393	701

## 5 固定資産除売却損の内容は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
建物及び構築物	- 千円	375千円
機械装置及び運搬具	0	-
リース資産	3,045	-
器具及び備品	83	675
計	3,129	1,050

(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 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
その他有価証券評価差額金：		
当期発生額	85,700千円	38,214千円
組替調整額	-	36,649
税効果調整前	85,700	1,565
税効果額	25,712	471
その他有価証券評価差額金	59,988	1,093
繰延ヘッジ損益：		
当期発生額	4,874	2,024
組替調整額	-	-
税効果調整前	4,874	2,024
税効果額	1,462	607
繰延ヘッジ損益	3,412	1,417
為替換算調整勘定：		
当期発生額	163,342	311,048
組替調整額	-	-
税効果調整前	163,342	311,048
税効果額	-	-
為替換算調整勘定	163,342	311,048
その他の包括利益合計	106,766	313,560

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31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(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	10,453,800	-	-	10,453,800
合計	10,453,800	-	-	10,453,800
自己株式				
普通株式	411,712	-	-	411,712
合計	411,712	-	-	411,712

2.新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3.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
2021年4月27日 取締役会	普通株式	210,883	21	2021年3月31日	2021年5月31日
2021年10月27日 取締役会	普通株式	180,757	18	2021年9月30日	2021年12月1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
2022年5月2日 取締役会	普通株式	220,925	利益剰余金	22	2022年3月31日	2022年5月31日

当連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31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（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	10,453,800	-	-	10,453,800
合計	10,453,800	-	-	10,453,800
自己株式				
普通株式	411,712	-	-	411,712
合計	411,712	-	-	411,712

2.新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3.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
2022年5月2日 取締役会	普通株式	220,925	22	2022年3月31日	2022年5月31日
2022年10月31日 取締役会	普通株式	200,841	20	2022年9月30日	2022年12月1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
2023年5月2日 取締役会	普通株式	241,010	利益剰余金	24	2023年3月31日	2023年5月31日

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

1 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 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
現金及び預金勘定	6,146,372千円	6,612,792千円
預入期間が3か月を超える定期預金	99,158	99,160
現金及び現金同等物	6,047,214	6,513,632

2 重要な非資金取引の内容

ファイナンス・リース取引に係る資産及び債務の額

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
ファイナンス・リース取引に係る資産及び債務の額	167,670千円	7,479千円

3 株式の取得により新たに連結子会社となった会社の資産及び負債の主な内訳

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

株式の取得により新たに株式会社カーピューティープロを連結したことに伴う連結開始時の資産及び負債の内訳並びに株式の取得価額と取得のための支出(純額)との関係は次のとおりであります。

流動資産	264,315千円
固定資産	232,889
のれん	62,240
流動負債	83,545
固定負債	325,900
株式の取得価額	150,000
現金及び現金同等物	120,677
差引:取得のための支出	29,322

株式の取得により新たに株式会社デルオートを連結したことに伴う連結開始時の資産及び負債の内訳並びに株式の取得価額と取得のための支出(純額)との関係は次のとおりであります。

流動資産	243,941千円
固定資産	268,226
のれん	61,243
流動負債	244,385
固定負債	110,026
株式の取得価額	219,000
現金及び現金同等物	159,279
差引:取得のための支出	59,720

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。



(リース取引関係)

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

1. リース資産の内容

(ア)有形固定資産・・・主として、海外連結子会社の不動産リースであります。

(イ)無形固定資産・・・ソフトウェアであります。

2. 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 (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。

(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、資金調達の必要性が生じた場合には、銀行借入による方針であります。デリバティブ取引は、外貨建営業債権債務の為替リスクを回避するために利用し、投機的な取引は行わない方針であります。

(2)金融商品の内容及び当該金融商品に係る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、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。また、輸出取引から生じている外貨建ての営業債権は、為替の変動リスクに晒されていますが、包括的な先物為替予約を利用してヘッジしております。

投資有価証券である株式は、市場価格の変動リスクに晒されていますが、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、時価情報を取締役に報告しております。

営業債務である支払手形及び買掛金は、流動性リスクに晒されていますが、当社グループでは、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、そのほとんどが6か月以内の支払期日であります。また、その一部には、商品等の輸入に伴う外貨建てのものがあり、為替の変動リスクに晒されていますが、営業債権同様に先物為替予約を利用してヘッジしております。

借入金は主に運転資金および設備投資に係る資金調達であります。借入金については支払金利の変動リスクおよび流動性リスクを伴っておりますが、固定金利による借入れ、および資金繰計画の作成と適宜の見直しにより、当該リスクを管理しております。

デリバティブ取引は、外貨建ての営業債権債務に係る為替の変動リスクに対するヘッジを目的とした包括的な先物為替予約取引であり、その利用にあたっては、信用リスクを軽減するために、信用度の高い銀行とのみ取引を行っております。また、デリバティブ取引の実行、管理については、取締役会において先物為替予約取引の基本方針、取引権限及び取引限度額を定めて行っております。なお、ヘッジ会計に関するヘッジ手段とヘッジ対象、ヘッジ方針、ヘッジの有効性の評価方法等については、前述の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(7)重要なヘッジ会計の方法」をご参照下さい。

(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額のほか、市場価格がない場合には合理的に算出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があります。また、注記事項「デリバティブ取引関係」におけるデリバティブ取引に関する契約額等については、その金額自体がデリバティブ取引に係る市場リスクを示すものではありません。

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次表には含まれておりません（注）1.参照）。また、現金は注記を省略しており、預金、受取手形及び売掛金、電子記録債権、支払手形及び買掛金及び電子記録債務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。

前連結会計年度（2022年3月31日）

	連結貸借対照表計上額 (*) (千円)	時価(*) (千円)	差額 (千円)
(1) 投資有価証券			
その他有価証券	225,427	225,427	-
(2) 長期借入金（1年以内返済予定を含む）	(1,346,056)	(1,338,775)	7,280
(3) 社債（1年以内償還予定を含む）	(180,000)	(180,000)	-
(4) デリバティブ取引	(1,065)	(1,065)	-

(\*)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（2023年3月31日）

	連結貸借対照表計上額 (*) (千円)	時価(*) (千円)	差額 (千円)
(1) 投資有価証券			
その他有価証券	223,235	223,235	-
(2) 長期借入金（1年以内返済予定を含む）	(2,182,007)	(2,178,433)	3,573
(3) 社債（1年以内償還予定を含む）	(160,000)	(160,000)	-
(4) デリバティブ取引	959	959	-

(\*)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. 市場価格のない株式等

(単位：千円)

区分	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
非上場株式	1,050	51,850

これらについては、「投資有価証券 その他有価証券」には含めておりません。

2. 金銭債権の連結決算日後の償還予定額

前連結会計年度（2022年3月31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	6,146,372	-	-	-
受取手形	2,688,374	-	-	-
売掛金	6,457,217	-	-	-
電子記録債権	1,241,824	-	-	-
合計	16,533,789	-	-	-

当連結会計年度（2023年3月31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	6,612,792	-	-	-
受取手形	2,615,501	-	-	-
売掛金	7,494,597	-	-	-
電子記録債権	1,248,548	-	-	-
合計	17,971,439	-	-	-

3. 有利子負債の連結決算日後の返済予定額

前連結会計年度（2022年3月31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)
長期借入金（1年以内返済予定を含む）	447,972	704,882	89,400	103,802
社債（1年以内償還予定を含む）	20,000	160,000	-	-
合計	467,972	864,882	89,400	103,802

当連結会計年度（2023年3月31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)
長期借入金（1年以内返済予定を含む）	781,191	1,228,554	81,780	90,482
社債（1年以内償還予定を含む）	20,000	140,000	-	-
合計	801,191	1,368,554	81,780	90,482

3. 金融商品の時価の適切な区分ごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いた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：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：重要な観察できない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に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) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

前連結会計年度（2022年3月31日）

区分	時価（千円）			
	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	225,427	-	-	225,427
社債（1年以内償還予定を含む）	-	(180,000)	-	(180,000)
デリバティブ取引				
通貨関連	-	(1,065)	-	(1,065)

(\*)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（2023年3月31日）

区分	時価（千円）			
	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	223,235	-	-	223,235
デリバティブ取引				
通貨関連	-	959	-	959

(\*)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) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品  
前連結会計年度(2022年3月31日)

区分	時価(千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
長期借入金(1年以内返済予定を含む)	-	(1,338,775)	-	(1,338,775)

(\*)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(2023年3月31日)

区分	時価(千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
長期借入金(1年以内返済予定を含む)	-	(2,178,433)	-	(2,178,433)
社債(1年以内償還予定を含む)	-	(160,000)	-	(160,000)

(\*)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) 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

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。

社債(1年以内償還予定を含む)

これらの時価は、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。

デリバティブ取引

為替予約の時価は金融機関から提示される為替レート等の観察可能なインプットを用いて算定しており、レベル2の時価に分類しております。為替予約等の振当処理によるものは、ヘッジ対象とされている売掛金、買掛金と一体として処理されており、当該売掛金、買掛金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。

長期借入金(1年以内返済予定を含む)

これらの時価は、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。

(有価証券関係)

1. その他有価証券

前連結会計年度(2022年3月31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	221,707	113,928	107,778
	(2) 債券	-	-	-
	(3) その他	-	-	-
	小計	221,707	113,928	107,778
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	3,720	5,233	1,513
	(2) 債券	-	-	-
	(3) その他	-	-	-
	小計	3,720	5,233	1,513
合計		225,427	119,162	106,264

(注) 非上場株式(連結貸借対照表計上額1,050千円)については、市場価格がないため、上表の「その他有価証券」には含めておりません。

当連結会計年度(2023年3月31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	220,445	110,172	110,273
	(2) 債券	-	-	-
	(3) その他	-	-	-
	小計	220,445	110,172	110,273
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	2,790	5,233	2,443
	(2) 債券	-	-	-
	(3) その他	-	-	-
	小計	2,790	5,233	2,443
合計		223,235	115,405	107,829

(注) 非上場株式(連結貸借対照表計上額51,850千円)については、市場価格がないため、上表の「その他有価証券」には含めておりません。

2. 売却したその他有価証券

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

区分	当事業年度	
	売却額(千円)	売却益の合計額(千円)
株式	40,406	36,649

(デリバティブ取引関係)

1. ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引  
該当事項はありません。
2. ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引  
通貨関連  
前連結会計年度(2022年3月31日)

ヘッジ会計の方法	取引の種類	主なヘッジ対象	契約額等 (千円)	契約額等のうち 1年超 (千円)	時価 (千円)
原則的処理方法	為替予約取引 売建 米ドル	売掛金	180,226	-	9,865
	為替予約取引 買建 米ドル	買掛金	18,689	-	1,170
	ユーロ 元		61,781 23,220	- -	5,820 1,808
為替予約等の 振当処理	為替予約取引 売建 米ドル タイパーツ	売掛金	433,775 3,329	- -	( )
	為替予約取引 買建 米ドル ユーロ	買掛金	7,108 3,584	- -	( )
合計			731,716	-	1,065

( ) 為替予約等の振当処理によるものは、ヘッジ対象とされている売掛金及び買掛金と一体として処理されているため、その時価は、当該科目の時価に含めて記載しております。

当連結会計年度（2023年3月31日）

ヘッジ会計の方法	取引の種類	主なヘッジ対象	契約額等 (千円)	契約額等のうち 1年超 (千円)	時価 (千円)
原則的処理方法	為替予約取引 売建 米ドル	売掛金	255,928	-	1,892
	為替予約取引 買建 ユーロ 元	買掛金	40,762 21,753	- -	1,566 756
為替予約等の 振当処理	為替予約取引 売建 米ドル タイパーツ	売掛金	494,295 30,718	- -	( )
	為替予約取引 買建 ユーロ 元	買掛金	3,197 947	- -	( )
合計			847,602	-	4,215

( ) 為替予約等の振当処理によるものは、ヘッジ対象とされている売掛金及び買掛金と一体として処理されているため、その時価は、当該科目の時価に含めて記載しております。



## (退職給付関係)

## 1. 採用している退職給付制度の概要

当社グループは、確定給付型の制度として、確定拠出制度と確定給付企業年金制度、および退職一時金制度を併用しております

当社及び連結子会社が有する確定給付企業年金制度及び退職一時金制度は、簡便法により退職給付に係る負債及び退職給付費用を計算しております。

## 2. 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 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
退職給付に係る負債の期首残高	449,618千円	452,240千円
退職給付費用	59,908	78,997
退職給付の支払額	44,709	59,703
制度への拠出額	12,576	13,575
退職給付に係る負債の期末残高	452,240	457,958

## (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 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
積立型制度の退職給付債務	268,034千円	262,777千円
年金資産	292,724	275,415
	24,689	12,637
非積立型制度の退職給付債務	476,930	470,596
連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額	452,240	457,958
退職給付に係る負債	476,930	470,596
退職給付に係る資産	24,689	12,637
連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額	452,240	457,958

## (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 59,908千円 当連結会計年度 78,997千円

## 3. 確定拠出制度

当社及び連結子会社の確定拠出制度への要拠出額は、前連結会計年度49,476千円、当連結会計年度49,956千円であります。

## (ストック・オプション等関係)

該当事項はありません。

(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

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
	(千円)	(千円)
繰延税金資産		
賞与引当金否認	61,750	89,130
棚卸資産評価損否認	32,033	31,389
未払事業税否認	22,672	42,346
退職給付に係る負債	143,459	141,908
税務上の繰越欠損金	43,489	17,516
その他	97,786	118,408
繰延税金資産小計	401,192	440,699
評価性引当額	45,317	26,141
繰延税金資産合計	355,874	414,557
繰延税金負債		
その他有価証券評価差額金	31,892	32,363
前払年金費用	7,406	3,791
その他	64,993	69,043
繰延税金負債合計	104,292	105,197
繰延税金資産の純額	251,582	309,359

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差異の原因となった主な項目別の内訳  
 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。

(企業結合等関係)

(企業結合に係る暫定的な会計処理の確定)

(1)株式会社カービューティープロ

2021年7月15日に行われた株式会社カービューティープロとの企業結合について前連結会計年度において暫定的な会計処理を行っていましたが、当連結会計年度に確定しております。この暫定的な会計処理の確定に伴う金額の変動はありません。

発生したのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間

発生したのれんの金額

62,240千円

発生原因

今後の事業展開によって期待される超過収益力により発生したものです。

償却方法及び償却期間

5年間にわたる均等償却

(2)株式会社デルオート

2021年12月22日に行われた株式会社デルオートとの企業結合について前連結会計年度において暫定的な会計処理を行っていましたが、当連結会計年度に確定しております。この暫定的な会計処理の確定に伴う金額の変動はありません。

発生したのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間

発生したのれんの金額

61,243千円

発生原因

今後の事業展開によって期待される超過収益力により発生したものです。

償却方法及び償却期間

5年間にわたる均等償却

(資産除去債務関係)

重要性が乏しいため、注記を省略しております。

(賃貸等不動産関係)

賃貸等不動産の総額に重要性が乏しいため、注記を省略しております。

## (収益認識関係)

## 1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位:千円)

	報告セグメント				合計
	国内営業本部	海外営業本部	工機営業本部	CUSPA営業本部	
売上高					
日本	24,835,043	15,589	3,984,352	2,672,376	31,507,363
アジア・オセアニア	-	5,424,928	445,989	-	5,870,918
中南米	-	3,839,879	1,259	-	3,841,138
北米	-	1,988,031	937,654	-	2,925,686
中東・アフリカ	-	2,594,018	581	-	2,594,599
ヨーロッパ	-	906,242	40,708	-	946,950
顧客との契約から生じる収益	24,835,043	14,768,690	5,410,546	2,672,376	47,686,656
その他の収益	-	-	-	-	-
外部顧客への売上高	24,835,043	14,768,690	5,410,546	2,672,376	47,686,656

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位:千円)

	報告セグメント				合計
	国内営業本部	海外営業本部	工機営業本部	CUSPA営業本部	
売上高					
日本	27,287,372	29,902	4,432,528	3,210,367	34,960,171
アジア・オセアニア	-	7,305,834	373,713	-	7,679,547
中南米	-	4,252,615	1,219	-	4,253,834
北米	-	2,484,623	1,039,142	-	3,523,765
中東・アフリカ	-	2,991,763	1,464	-	2,993,228
ヨーロッパ	-	1,131,239	153,850	-	1,285,089
顧客との契約から生じる収益	27,287,372	18,195,978	6,001,918	3,210,367	54,695,637
その他の収益	-	-	-	-	-
外部顧客への売上高	27,287,372	18,195,978	6,001,918	3,210,367	54,695,637

## 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

当社グループの各営業本部は主に自動車補修部品関連の製品の販売を主な事業とし、これらの製品の販売については、製品の引渡時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得することから、履行義務が充足されると判断しており、当該製品の引渡時点で収益を認識しております。ただし、製品の国内の販売については、出荷時から当該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ため、出荷時に収益を認識しております。

また、収益は顧客との契約において約束された対価からの返品、値引き及び割戻し等を控除した金額で測定しております。取引の対価は履行義務を充足して1年以内に受領しており、重要な金融要素は含まれておりません。

## 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

	前連結会計年度	当連結会計年度
顧客との契約から生じた債権（期首残高）	9,728,858千円	10,387,416千円
顧客との契約から生じた債権（期末残高）	10,387,416	11,358,647
契約資産（期首残高）	2,916	4,065
契約資産（期末残高）	4,065	3,446
契約負債（期首残高）	83,616	196,528
契約負債（期末残高）	196,528	407,450

契約負債は、主に自動車補修部品関連の製品の販売による履行義務の充足より前に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。

前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、83,616千円であり、また、前連結会計年度において、契約負債が112,911千円増加した主な理由は、自動車補修部品関連の製品の販売にかかる顧客からの前受金に関するものであります。

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、196,528千円であり、また、当連結会計年度において、契約負債が210,992千円増加した主な理由は、自動車補修部品関連の製品の販売にかかる顧客からの前受金に関するものであります。

## (2) 残存履行義務に配分した取引価格

当社グループでは、当初に予想される契約期間が1年を超える重要な契約がないため、実務上の便法を適用し、残存履行義務に配分した取引価格の注記を省略しております。

(セグメント情報等)

## 【セグメント情報】

## 1. 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社及び子会社の構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社グループは主に自動車部品・用品の国内販売・輸出入、産業用車輻部品の企画販売およびカスタマイズドパーツの企画販売を行っており、自動車部品・用品およびフォークリフト用補修部品の国内販売は国内営業本部が、自動車部品の海外取引は海外営業本部が、産業用車輻部品の企画販売は工機営業本部が、カスタマイズドパーツの企画販売はCUSPA営業本部が、それぞれ担当しております。

したがって、当社グループの構成単位は販売体制を基礎とした営業本部別のセグメントから構成されており、「国内営業本部」、「海外営業本部」、「工機営業本部」、「CUSPA営業本部」の4つを報告セグメントとしております。

## 2. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、連結財務諸表を作成するために採用される会計方針に準拠した方法であります。

報告セグメントの利益は、経常利益ベースの数値であります。

セグメント間の内部売上高又は振替高は市場実勢価格に基づいております。

事業セグメントに資産を配分しておりません。

## 3. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額に関する情報

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位:千円)

	国内営業本部	海外営業本部	工機営業本部	CUSPA営業本部	合計
売上高					
外部顧客への売上高	24,835,043	14,768,690	5,410,546	2,672,376	47,686,656
セグメント間の内部売上高 又は振替高	121,680	21,051	49,991	1,241	193,964
計	24,956,724	14,789,741	5,460,538	2,673,618	47,880,621
セグメント利益	1,075,539	431,553	381,427	168,997	2,057,518
その他の項目					
減価償却費	109,035	54,005	16,466	11,850	191,358

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位:千円)

	国内営業本部	海外営業本部	工機営業本部	CUSPA営業本部	合計
売上高					
外部顧客への売上高	27,287,372	18,195,978	6,001,918	3,210,367	54,695,637
セグメント間の内部売上高 又は振替高	106,493	22,108	73,932	10,216	212,750
計	27,393,865	18,218,086	6,075,851	3,220,584	54,908,388
セグメント利益	1,454,297	681,535	349,846	209,383	2,695,061
その他の項目					
減価償却費	126,834	82,258	36,088	14,443	259,625

4. 報告セグメントの合計金額と連結財務諸表計上額との差額及び当該差額の内容(差異調整に関する事項)

(単位:千円)

売上高	前連結会計年度	当連結会計年度
報告セグメント計	47,880,621	54,908,388
セグメント間取引消去	193,964	212,750
連結財務諸表の売上高	47,686,656	54,695,637

(単位:千円)

利益	前連結会計年度	当連結会計年度
報告セグメント計	2,057,518	2,695,061
一般管理費の調整額(1)	55,712	22,566
全社営業外収益(2)	22,261	11,631
営業外費用の調整額(3)	151,887	204,845
連結財務諸表の経常利益	2,287,380	2,910,842

(注)(1)、(3)は各営業本部が負担する一般管理費及び営業外費用の配賦差異であります。  
(2)は主に報告セグメントに帰属しない管理部門の営業外収益であります。

(単位:千円)

その他の項目	前連結会計年度	当連結会計年度
報告セグメント計	191,358	259,625
調整額	41,943	66,834
連結財務諸表の減価償却費	233,301	326,460

(注)調整額は主に報告セグメントに帰属しない管理部門の減価償却費であります。

【関連情報】

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

1. 製品及びサービスごとの情報

当社グループは、自動車及び産業用車輛の部品の販売を行っており、単一の製品・サービスの区分の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

(単位:千円)

日本	アジア・オセアニア	中南米	その他	計
31,507,363	5,870,918	3,841,138	6,467,236	47,686,656

(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

本邦に所在している有形固定資産の金額が連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えているため、記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

連結損益計算書の売上高の10%以上を占める特定の顧客への売上高がないため、記載を省略しております。

当連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

1. 製品及びサービスごとの情報

当社グループは、自動車及び産業用車輛の部品の販売を行っており、単一の製品・サービスの区分の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

(単位：千円)

日本	アジア・オセアニア	中南米	その他	計
34,960,171	7,679,547	4,253,834	7,802,083	54,695,637

(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

本邦に所在している有形固定資産の金額が連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えているため、記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

連結損益計算書の売上高の10%以上を占める特定の顧客への売上高がないため、記載を省略しております。

【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】

前連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

(単位：千円)

	国内営業本部	海外営業本部	工機営業本部	CUSPA営業本部	合計
当期償却額	3,062	70,092	-	6,224	79,379
当期末残高	58,181	286,097	-	56,016	400,294

当連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

(単位：千円)

	国内営業本部	海外営業本部	工機営業本部	CUSPA営業本部	合計
当期償却額	12,248	83,880	-	12,448	108,577
当期末残高	45,932	245,799	-	43,568	335,300

【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】

関連当事者との取引

連結財務諸表提出会社の非連結子会社及び関連会社等  
前連結会計年度（自2021年4月1日 至2022年3月31日）  
該当事項はありません。

当連結会計年度（自2022年4月1日 至2023年3月31日）  
該当事項はありません。

（1株当たり情報）

	前連結会計年度 （自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）	当連結会計年度 （自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）
1株当たり純資産額	2,013.91円	2,208.26円
1株当たり当期純利益	161.84円	205.13円

（注）1．潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、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 2021年4月1日 至 2022年3月31日）	当連結会計年度 （自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）
1株当たり当期純利益		
親会社株主に帰属する当期純利益（千円）	1,625,253	2,059,888
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）	1,625,253	2,059,888
普通株式の期中平均株式数（千株）	10,042	10,042

(重要な後発事象)

取得による企業結合

当社は、2023年3月23日開催の取締役会において、株式会社北光社の全株式を取得し、子会社化することについて決議し、2023年3月27日付で株式譲渡契約を締結し、2023年5月31日付で全株式を取得しました。

(1) 企業結合の概要

被取得企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称：株式会社北光社

事業の内容：自動車・二輪部品販売卸

企業結合を行った主な理由

株式会社北光社は徳島県に強固な地盤を有する1951年設立の、自動車部品等の二次卸を営む企業です。自動車整備・補修のアフターマーケットを主要な事業領域として、国内外の自動車部品卸に携わる当社グループにとって、地域戦略等の観点からシナジー効果が大いに期待できると考慮し、株式を取得することといたしました。

企業結合日

2023年5月31日(株式取得日)

2023年6月30日(みなし取得日)

企業結合の法的形式

株式取得

結合後企業の名称

株式会社北光社

取得した議決権比率

100%

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して株式を取得したことによるものです。

(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	350,000千円
取得原価		350,000

(3) 主要な取得関連費用の内容及び金額

アドバイザーに対する報酬・手数料等 8,800千円

(4) 発生したのれんの金額、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。

(5) 企業結合日に受け入れた資産及び引き受けた負債の額並びにその主な内訳

現時点では確定しておりません。

【連結附属明細表】

【社債明細表】

会社名	銘柄	発行年月日	当期首残高 (千円)	当期末残高 (千円)	利率 (%)	担保	償還期限
		年月日					年月日
S P K(株)	第1回無担保社債	2021.3.10	100,000	100,000	0.28	なし	2026.3.10
谷川油化興業(株)	第1回無担保社債(注)1	2021.3.10	80,000	60,000 (20,000)	0.28	なし	2026.3.10
合計	-	-	180,000	160,000 (20,000)	-	-	-

(注) 1. ( )内書は、1年以内の償還予定額であります。

2. 連結決算日後5年間の償還予定額は以下のとおりであります。

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)
20,000	20,000	120,000	-	-

【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	763,536	1,013,323	1.1	-
1年以内に返済予定の長期借入金	447,972	781,191	0.2	-
1年以内に返済予定のリース債務	76,641	79,432	2.3	-
長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く。)	898,084	1,400,816	0.3	2024年~2040年
リース債務(1年以内に返済予定のものを除く。)	181,887	131,540	2.4	2024年~2027年
その他有利子負債	-	-	-	-
合計	2,368,121	3,406,303	-	-

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

2. 米国会計基準ASU第2016-02の適用により認識したリース債務については、上表に含めておりません。

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	518,726	419,796	269,092	20,940
リース債務	77,394	49,493	3,499	1,153

【資産除去債務明細表】

当連結会計年度期首及び当連結会計年度末における資産除去債務の金額が、当連結会計年度期首及び当連結会計年度末における負債及び純資産の合計額の100分の1以下であるため、連結財務諸表規則第92条の2の規定により記載を省略しております。

(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)	12,607,708	25,761,347	40,417,315	54,695,637
税金等調整前四半期(当期)純利益(千円)	517,410	1,181,030	2,163,459	2,968,770
親会社株主に帰属する四半期(当期)純利益(千円)	353,463	816,920	1,505,081	2,059,888
1株当たり四半期(当期)純利益(円)	35.20	81.35	149.88	205.13

(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)	35.20	46.15	68.53	55.25

## 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 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
<b>資産の部</b>		
<b>流動資産</b>		
現金及び預金	4,163,683	4,035,391
受取手形	2,475,764	2,445,383
電子記録債権	1,103,771	1,174,578
売掛金	5,495,727	6,133,336
商品	4,492,546	5,665,012
前渡金	52,393	99,066
前払費用	5,275	10,738
関係会社短期貸付金	169,946	202,302
未収入金	441,030	467,506
未収消費税等	227,917	211,916
その他	40,297	52,819
貸倒引当金	8,817	7,808
流動資産合計	18,659,537	20,490,243
<b>固定資産</b>		
<b>有形固定資産</b>		
建物	1,588,097	1,598,688
減価償却累計額	501,611	550,103
建物(純額)	1,086,485	1,048,584
構築物	67,935	68,820
減価償却累計額	33,025	37,359
構築物(純額)	34,909	31,461
車両運搬具	45,743	55,597
減価償却累計額	34,815	38,830
車両運搬具(純額)	10,927	16,766
工具、器具及び備品	361,669	410,448
減価償却累計額	291,269	332,667
工具、器具及び備品(純額)	70,399	77,781
土地	1,009,695	1,009,695
リース資産	96,771	96,771
減価償却累計額	95,568	96,367
リース資産(純額)	1,203	403
建設仮勘定	13,670	384,049
有形固定資産合計	2,227,291	2,568,741
<b>無形固定資産</b>		
ソフトウェア	160,245	258,019
電話加入権	9,760	9,760
リース資産	30,306	12,867
無形固定資産合計	200,312	280,646

(単位：千円)

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
投資その他の資産		
投資有価証券	1,225,247	273,802
関係会社株式	2,252,431	2,187,739
関係会社長期貸付金	-	229,800
出資金	2,433	2,433
従業員に対する長期貸付金	4,322	7,593
破産更生債権等	0	0
長期前払費用	8,646	5,872
前払年金費用	24,689	12,637
繰延税金資産	250,378	289,068
差入保証金	105,245	102,399
貸倒引当金	70	132
投資その他の資産合計	2,873,324	3,111,215
固定資産合計	5,300,928	5,960,604
資産合計	23,960,465	26,450,847

(単位：千円)

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
支払手形	668,567	638,757
電子記録債務	66,835	209,159
買掛金	1,356,239	3,655,220
1年内返済予定の長期借入金	300,024	657,024
リース債務	18,574	7,855
未払金	454,029	496,437
未払費用	53,136	69,564
未払法人税等	289,508	393,875
賞与引当金	160,000	245,000
前受金	140,278	320,632
預り金	56,480	92,865
その他	13,435	11,374
流動負債合計	5,781,111	6,797,767
固定負債		
長期借入金	374,934	1,017,910
社債	100,000	100,000
リース債務	13,483	5,628
退職給付引当金	467,415	458,847
長期預り保証金	98,760	114,691
長期未払金	10,311	7,629
固定負債合計	1,064,906	1,704,706
負債合計	6,846,017	8,502,473
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	898,591	898,591
資本剰余金		
資本準備金	961,044	961,044
資本剰余金合計	961,044	961,044
利益剰余金		
利益準備金	136,657	136,657
その他利益剰余金		
別途積立金	7,080,000	7,080,000
繰越利益剰余金	8,399,509	9,230,960
利益剰余金合計	15,616,167	16,447,618
自己株式	434,700	434,700
株主資本合計	17,041,102	17,872,552
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	74,091	75,149
繰延ヘッジ損益	745	671
評価・換算差額等合計	73,345	75,821
純資産合計	17,114,447	17,948,373
負債純資産合計	23,960,465	26,450,847

## 【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
売上高	39,603,056	43,170,595
売上原価		
商品期首棚卸高	3,482,123	4,497,778
当期商品仕入高	35,179,299	38,237,983
合計	38,661,422	42,735,761
商品期末棚卸高	4,497,778	5,668,797
商品売上原価	<sup>1</sup> 34,163,644	<sup>1</sup> 37,066,964
売上総利益	5,439,411	6,103,630
販売費及び一般管理費		
荷造運搬費	580,046	645,334
広告宣伝費	62,605	107,799
旅費及び交通費	54,700	125,985
通信費	64,415	66,200
交際費	6,475	12,791
賃借料	434,986	457,072
貸倒引当金繰入額	19,715	946
賞与引当金繰入額	160,000	245,000
役員報酬	140,700	151,950
給料及び手当	1,500,732	1,584,239
賞与	159,479	173,094
退職給付費用	95,493	112,131
法定福利費	285,151	318,186
福利厚生費	54,815	69,454
水道光熱費	22,631	25,445
消耗品費	76,979	47,503
租税公課	81,436	103,986
減価償却費	108,961	151,931
その他	232,671	281,087
販売費及び一般管理費合計	4,102,566	4,678,248
営業利益	1,336,845	1,425,382
営業外収益		
受取利息	4,028	13,052
受取配当金	<sup>2</sup> 108,818	<sup>2</sup> 123,212
仕入割引	127,548	121,763
その他	46,894	76,795
営業外収益合計	287,290	334,823
営業外費用		
支払利息	2,673	1,738
為替差損	-	9,135
支払手数料	-	9,627
支払補償費	-	5,600
債権売却損	1,503	1,878
棚卸資産廃棄損	1,438	-
その他	1,603	12,162
営業外費用合計	7,219	40,143
経常利益	1,616,916	1,720,062



(単位：千円)

	前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
<b>特別利益</b>		
固定資産売却益	3 6,392	3 411
投資有価証券売却益	-	36,649
関係会社株式売却益	-	25,896
収用補償金	9,478	-
特別利益合計	15,871	62,956
<b>特別損失</b>		
事務所移転費用	4,254	4,100
固定資産除却損	4 0	4 929
特別損失合計	4,254	5,029
税引前当期純利益	1,628,533	1,777,989
法人税、住民税及び事業税	466,437	564,522
法人税等調整額	18,672	39,751
法人税等合計	485,110	524,771
当期純利益	1,143,423	1,253,217

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

(単位：千円)

	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	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金合計		
				別途積立金	繰越利益剰余金			
当期首残高	898,591	961,044	136,657	7,080,000	7,661,852	14,878,510	434,700	16,303,444
会計方針の変更による累積的影響額					14,123	14,123		14,123
会計方針の変更を反映した当期首残高	898,591	961,044	136,657	7,080,000	7,647,728	14,864,386	434,700	16,289,320
当期変動額								
剰余金の配当					391,641	391,641		391,641
当期純利益					1,143,423	1,143,423		1,143,423
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）								
当期変動額合計	-	-	-	-	751,781	751,781	-	751,781
当期末残高	898,591	961,044	136,657	7,080,000	8,399,509	15,616,167	434,700	17,041,102

	評価・換算差額等			純資産合計
	その他有価証券評価差額金	繰延ヘッジ損益	評価・換算差額等合計	
当期首残高	134,025	4,158	129,866	16,433,311
会計方針の変更による累積的影響額				14,123
会計方針の変更を反映した当期首残高	134,025	4,158	129,866	16,419,187
当期変動額				
剰余金の配当				391,641
当期純利益				1,143,423
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	59,933	3,412	56,521	56,521
当期変動額合計	59,933	3,412	56,521	695,260
当期末残高	74,091	745	73,345	17,114,447

当事業年度（自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月31日）

(単位：千円)

	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	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金合計		
				別途積立金	繰越利益剰余金			
当期首残高	898,591	961,044	136,657	7,080,000	8,399,509	15,616,167	434,700	17,041,102
会計方針の変更による累積的影響額					-	-		-
会計方針の変更を反映した当期首残高	898,591	961,044	136,657	7,080,000	8,399,509	15,616,167	434,700	17,041,102
当期変動額								
剰余金の配当					421,767	421,767		421,767
当期純利益					1,253,217	1,253,217		1,253,217
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）								
当期変動額合計	-	-	-	-	831,450	831,450	-	831,450
当期末残高	898,591	961,044	136,657	7,080,000	9,230,960	16,447,618	434,700	17,872,552

	評価・換算差額等			純資産合計
	その他有価証券評価差額金	繰延ヘッジ損益	評価・換算差額等合計	
当期首残高	74,091	745	73,345	17,114,447
会計方針の変更による累積的影響額				-
会計方針の変更を反映した当期首残高	74,091	745	73,345	17,114,447
当期変動額				
剰余金の配当				421,767
当期純利益				1,253,217
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	1,058	1,417	2,475	2,475
当期変動額合計	1,058	1,417	2,475	833,925
当期末残高	75,149	671	75,821	17,948,373

【注記事項】

(重要な会計方針)

1. 有価証券の評価基準及び評価方法

(1) 子会社株式

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. デリバティブの評価基準及び評価方法

デリバティブ 時価法

3. 棚卸資産の評価基準及び評価方法

棚卸資産

(1) 国内向商品

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)

(2) 海外向商品

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)

4. 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(附属設備を除く)並びに2016年4月1日以後に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法によっております。)

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物8~50年

工具、器具及び備品2~20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

所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法を採用しております。

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を採用しております。

5. 外貨建の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貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

6. 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勘案し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 賞与引当金

従業員の賞与金の支払に備えて、賞与支給見込額の当事業年度負担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。

なお、退職給付債務は簡便法に基づき計算しております。

7. 収益及び費用の計上基準

当社の各営業本部は主に自動車補修部品関連の製品の販売を主な事業とし、これらの製品の販売については、製品の引渡時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得することから、履行義務が充足されると判断しており、当該製品の引渡時点で収益を認識しております。ただし、製品の国内の販売については、出荷時から当該製品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の間であるため、出荷時に収益を認識しております。

また、収益は顧客との契約において約束された対価からの返品、値引き及び割戻し等を控除した金額で測定しております。

## 8. ヘッジ会計の方法

## (1) ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理によっております。

ただし、為替予約等が付されている外貨建金銭債権債務等については、振当処理を行っております。

## (2) ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段：為替予約取引

ヘッジ対象：外貨建予定取引

## (3) ヘッジ方針

当社は、通常の営業過程における輸出入取引により発生する外貨建営業債権債務の将来の為替相場の変動リスクをヘッジする目的で、包括的な先物為替予約取引を行っております。また、リスクヘッジの手段としてのデリバティブ取引は為替予約取引のみを行うものとしております。

## (4) ヘッジ有効性評価の方法

ヘッジ開始時から有効性判定時点までの期間において、ヘッジ対象の相場変動又はキャッシュ・フロー変動の累計とヘッジ手段の相場変動又はキャッシュ・フローの変動の累計とを比較し、両者の変動額等を基礎にして判断しております。

## 9. その他財務諸表作成のための基礎となる事項

輸出に関する運賃諸掛、手数料等の販売諸掛及び輸出手形の金利は、売上原価に含めて処理しております。

## (重要な会計上の見積り)

## 貸倒引当金

## (1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
貸倒引当金(流動)	8,817	7,808
貸倒引当金(固定)	70	132

## (2) 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事項

## 算出方法

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。

貸倒引当金の算定にあたっては、債権の相手先の財政状態及び経営成績等に基づく信用状況や過去の回収実績、滞留期間に基づいて債権を一般債権、貸倒懸念債権、破産更生債権等に区分しております。

なお、当事業年度末における海外営業本部の売掛金は1,703,229千円であり、そのうちロシア企業向け売掛債権はありませんが、回収期限が経過している新興国向け売掛債権が112,533千円含まれております。これらについて、当事業年度末に貸倒懸念債権等に区分された債権はありません。

新興国向けの売掛債権については、得意先の財政状態の他、得意先所在国における属する業界の動向や商慣習の影響等を受けることにより回収が遅延し、売掛債権の貸倒懸念が生じる場合があります。これにより貸倒懸念債権に区分された債権については、当該債権の貸倒見込みが滞留期間や回収実績並びに得意先の信用状況等に影響を受けるものと仮定して、貸倒引当金の金額の見積りを行っております。

## 翌年度の財務諸表に与える影響

新興国向けの売掛債権について、得意先所在国における急激な経済的環境の変化等、地政学的なリスクが顕在化した場合は、追加引当額が必要となる場合があります。

## (会計方針の変更)

## (時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することといたしました。これによる財務諸表に与える影響はありません。

## (表示方法の変更)

該当事項はありません。

## (貸借対照表関係)

## 1 担保資産及び担保付債務

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
担保提供資産		
投資有価証券	37,321千円	-千円
担保付債務		
買掛金	168,286千円	-千円

## 2 受取手形裏書譲渡高

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
受取手形裏書譲渡高	136,840千円	-千円

## 3 保証債務

次の関係会社について金融機関からの借入、取引先からの仕入債務、及び労働債務に対し、債務保証を行っております。

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
SPKシンガポール(PTE) リミテッド(借入債務)	833,082千円	SPKシンガポール(PTE) リミテッド(借入債務) 800,000千円
SPKヨーロッパB.V.(仕 入債務)	20,201千円	SPKヨーロッパB.V.(仕 入債務) 40,538千円
NIPPON TRANS PACIFIC CORP.(借入債務)	-千円	NIPPON TRANS PACIFIC CORP.(借入債務) 40,359千円
計	853,284千円	計 880,897千円

(注) 外貨建保証債務は、決算日の為替相場により円換算しております。

## (損益計算書関係)

## 1 期末棚卸高は収益性の低下に伴う簿価切下後の金額であり、次の棚卸資産評価損(は戻入額)が売上原価に含まれております。

	前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
	3,547千円	10,774千円

## 2 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 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
関係会社からの受取配当金	102,950千円	118,950千円

## 3 固定資産売却益の内容は次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
車両運搬具	800	411
土地	5,592	-
計	6,392	411

4 固定資産除却損の内容は次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
建物及び構築物	- 千円	375千円
車両運搬具	0	-
工具、器具及び備品	0	553
計	0	929

(有価証券関係)

子会社株式及び関連会社株式  
市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

区分	前事業年度 (千円)	当事業年度 (千円)
子会社株式	2,252,431	2,187,739

(企業結合等関係)

該当事項はありません。

(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 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
	(千円)	(千円)
繰延税金資産		
賞与引当金否認	48,000	73,500
棚卸資産評価損否認	17,541	20,773
未払事業税否認	15,048	21,835
退職給付引当金否認	140,224	137,654
関係会社株式減損否認	47,355	47,355
繰延ヘッジ損益	319	-
その他	21,049	24,236
繰延税金資産合計	289,538	325,354
繰延税金負債		
その他有価証券評価差額金	31,753	32,207
前払年金費用	7,406	3,791
繰延ヘッジ損益	-	287
繰延税金負債合計	39,160	36,286
繰延税金資産の純額	250,378	289,068

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差異の原因となった主な項目別の内訳

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。

(収益認識関係)

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、連結財務諸表「注記事項(収益認識関係)」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。

(重要な後発事象)

連結財務諸表「注記事項(重要な後発事象)」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。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

資産の種類	当期首残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (千円)	当期末残高 (千円)	当期末減価 却累計額又は 償却累計額 (千円)	当期償却額 (千円)	差引当期末残 高(千円)
有形固定資産							
建物	1,588,097	12,582	1,991	1,598,688	550,103	50,107	1,048,584
構築物	67,935	885	-	68,820	37,359	4,333	31,461
車両運搬具	45,743	13,794	3,940	55,597	38,830	7,955	16,766
工具、器具及び備品	361,669	54,737	5,958	410,448	332,667	47,355	77,781
土地	1,009,695	-	-	1,009,695	-	-	1,009,695
リース資産	96,771	-	-	96,771	96,367	799	403
建設仮勘定	13,670	409,996	39,617	384,049	-	-	384,049
有形固定資産計	3,183,582	491,995	51,506	3,624,070	1,055,328	110,552	2,568,741
無形固定資産							
ソフトウェア	177,260	153,226	-	330,487	72,467	55,452	258,019
電話加入権	9,760	-	-	9,760	-	-	9,760
リース資産	136,045	-	-	136,045	123,177	17,438	12,867
無形固定資産計	323,066	153,226	-	476,292	195,645	72,891	280,646
長期前払費用	13,237	390	2,001	11,626	5,752	1,161	5,872

(注) 当期増加額のうち、主なものは次のとおりであります。

建設仮勘定 本社の事務所の新築工事に係る支出324,830千円

ソフトウェア 本社内システム構築に係る支出120,295千円

【引当金明細表】

区分	当期首残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (目的使用) (千円)	当期減少額 (その他) (千円)	当期末残高 (千円)
貸倒引当金	8,887	7,940	-	8,887	7,940
賞与引当金	160,000	245,000	160,000	-	245,000
退職給付引当金	467,415	37,255	45,824	-	458,847

(注) 貸倒引当金の「当期減少額(その他)」は、一般債権の貸倒実績率による洗替額及び債権回収等による戻入額であります。

(2) 【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	4月1日から3月31日まで
定時株主総会	6月中
基準日	3月31日
剰余金の配当の基準日	9月30日 3月31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) 大阪市中央区伏見町三丁目6番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社 大阪証券代行部
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5号 三菱UFJ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	電子公告により行います。ただし、電子公告をすることが出来ない事故その他の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います。 公告掲載URL <a href="http://www.spk.co.jp/">http://www.spk.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およ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151期）（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）2022年6月22日近畿財務局長に提出
- (2) 内部統制報告書及びその添付書類  
2022年6月22日近畿財務局長に提出
- (3) 四半期報告書及び確認書  
（第152期第1四半期）（自 2022年4月1日 至 2022年6月30日）2022年8月10日近畿財務局長に提出  
（第152期第2四半期）（自 2022年7月1日 至 2022年9月30日）2022年11月10日近畿財務局長に提出  
（第152期第3四半期）（自 2022年10月1日 至 2022年12月31日）2023年2月10日近畿財務局長に提出
- (4) 臨時報告書  
2022年6月24日近畿財務局長に提出  
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。

## 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

2023年 6月22日

S P K株式会社

取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人

大阪事務所

指定有限責任社員 公認会計士 栗原 裕幸  
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 小林 雅史  
業務執行社員

<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S P K株式会社の2022年4月1日から2023年3月31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、S P K株式会社及び連結子会社の2023年3月31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。

海外営業本部の売掛金の回収可能性の検討	
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>会社は、当連結会計年度末の連結貸借対照表に売掛債権（受取手形及び売掛金）10,110,098千円を計上しており、うち会社の海外営業本部の売掛金は1,703,229千円である。また、同表に売掛債権総額にかかる回収不能見込額を貸倒引当金として12,413千円計上している。</p> <p>【注記事項】（重要な会計上の見積り）貸倒引当金に記載のとおり、会社は、貸倒引当金の算定にあたり、得意先の財政状態及び経営成績等に基づく信用状況や過去の回収実績、滞留期間に基づいて債権を一般債権、貸倒懸念債権、破産更生債権等に区分している。これらの区分は、債権の滞留管理資料等に基づき経営者の判断により判定が行われる。また、得意先ごとの債権の回収可能性の判断や将来の回収可能見込額については経営者の見積りによって評価が行われる。</p> <p>会社の海外営業本部において、回収期限が経過している売掛債権112,533千円が計上されている。当連結会計年度末に貸倒懸念債権等に区分された海外営業本部の売掛債権はないものの、これらの債権は主として新興国の得意先向けの債権であり、その回収可能性は得意先の財政状態及び得意先所在国における業界の動向や商慣習の影響に基づき個別に見積りが行われる。そのため個々の債権の回収可能性に関する見積りには不確実性を伴い、経営者による重要な判断を必要とする。</p> <p>以上より、当監査法人は、海外営業本部の売掛金の回収可能性の見積りの判断が、当連結会計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ものと判断した。</p>	<p>当監査法人は、海外営業本部の売掛金の回収不能見込額である貸倒引当金の見積りを検討するにあたり、主として以下の監査手続を実施した。</p> <p>（内部統制の評価）</p> <p>会社の売掛債権に対する貸倒引当金の見積りプロセスに関連する内部統制の整備及び運用状況の有効性について、特に債権の滞留期間の把握及び貸倒懸念債権に対する貸倒引当金の算定過程に焦点を当てて評価した。</p> <p>（売掛債権の回収可能性の検討）</p> <p>売掛債権に対する貸倒引当金の見積りの合理性を評価するため、主に以下を含む監査手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・売掛債権に関する回収可能性の評価について、経営管理者に対して質問するとともに、売掛債権が会社の債権区分に基づき分類、評価されているかを検証した。</li> <li>・債権の滞留期間を判断するための年齢表を入手し、そのデータの正確性、網羅性を検証するためのテストを実施した。</li> <li>・回収期限が経過している売掛債権のうち重要なものについては、得意先所在国における業界の動向や商慣習の影響に関する情報を入手するとともに、海外営業本部の債権管理担当者に対して個々の債権の回収見通しについて質問し、さらに決算期末日後の債権回収状況に関する検討を実施した。</li> <li>・経営者の貸倒引当金の見積りプロセスの有効性を評価するため、過年度の引当額と貸倒実績とを比較した。</li> </ul>

#### その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査等委員会の責任は、その他の記載内容の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。

当監査法人の連結財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と連結財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうかを検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

#### 連結財務諸表に対する経営者及び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、S P K株式会社の2023年3月31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、S P K株式会社が2023年3月31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及び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. 上記の監査報告書の原本は当社(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

2023年6月22日

S P K株式会社

取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人  
大阪事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 栗原 裕幸

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 小林 雅史

### 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S P K株式会社の2022年4月1日から2023年3月31日までの第152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、S P K株式会社の2023年3月31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。

#### 海外営業本部の売掛金の回収可能性の検討

会社は、当事業年度末の貸借対照表に売掛債権（受取手形及び売掛金）8,578,720千円を計上しており、うち海外営業本部の売掛金は1,703,229千円である。また、同表に売掛債権総額にかかる回収不能見込額を貸倒引当金として7,808千円計上している。関連する開示は、【注記事項】「（重要な会計上の見積り）貸倒引当金」に含まれている。

当該事項について、監査人が監査上の主要な検討事項と決定した理由及び監査上の対応は、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と同一内容であるため、記載を省略している。

### その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査等委員会の責任は、その他の記載内容の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。

当監査法人の財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。



財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうかを注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

#### 財務諸表に対する経営者及び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、継続企業的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。継続企業的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. 上記の監査報告書の原本は当社(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。