

第84期定時株主総会招集ご通知に際しての  
インターネット開示事項

連結株主資本等変動計算書  
連 結 注 記 表  
株 主 資 本 等 変 動 計 算 書  
個 別 注 記 表

(2020年4月1日から2021年3月31日まで)

株式会社熊谷組

法令及び当社定款に基づき、インターネット上の当社ウェブサイト  
(<https://www.kumagaigumi.co.jp/>) に掲載することにより、株主の皆様  
に提供しております。

連結株主資本等変動計算書

(2020年4月1日から  
2021年3月31日まで)

	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	百万円 30,108	百万円 25,157	百万円 92,413	百万円 △450	百万円 147,228
当 期 変 動 額					
剰 余 金 の 配 当			△5,611		△5,611
親 会 社 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益			17,925		17,925
自 己 株 式 の 取 得				△21	△21
自 己 株 式 の 処 分		△0		19	19
株 主 資 本 以 外 の 項 目 の 当 期 変 動 額 (純 額)					
当 期 変 動 額 合 計	—	△0	12,314	△1	12,312
当 期 末 残 高	30,108	25,156	104,727	△451	159,540

	その他の包括利益累計額				純資産合計
	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	為 替 換 算 定 調 整 勘 定	退 職 給 付 に 係 る 調 整 累 計 額	そ の 他 の 包 括 利 益 累 計 額 合 計	
当 期 首 残 高	百万円 816	百万円 391	百万円 △401	百万円 806	百万円 148,034
当 期 変 動 額					
剰 余 金 の 配 当					△5,611
親 会 社 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益					17,925
自 己 株 式 の 取 得					△21
自 己 株 式 の 処 分					19
株 主 資 本 以 外 の 項 目 の 当 期 変 動 額 (純 額)	3,425	△6	70	3,488	3,488
当 期 変 動 額 合 計	3,425	△6	70	3,488	15,800
当 期 末 残 高	4,241	384	△330	4,294	163,835

# 連 結 注 記 表

## 1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等

### (1) 連結の範囲に関する事項

#### ① 連結子会社の数及び名称

連結子会社の数 7社

連結子会社の名称

(株)ガイアート、テクノス(株)、ケーアンドイー(株)、テクノスペース・クリエイツ(株)、華熊營造股份有限公司、(株)ファテック、(株)テクニカルサポート

#### ② 主要な非連結子会社の名称等

主要な非連結子会社の名称

KUMAGAI INDIA PRIVATE LIMITED

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、いずれも連結計算書類に重要な影響を及ぼしていないため、連結の範囲から除外しております。

### (2) 持分法の適用に関する事項

#### ① 持分法を適用した関連会社の数及び名称

持分法を適用した関連会社の数 3社

関連会社の名称

笹島建設(株)、共栄機械工事(株)、(株)前田工務店

#### ② 持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社の名称等

主要な会社の名称

ア. 非連結子会社

KUMAGAI INDIA PRIVATE LIMITED

イ. 関連会社

SFKG Property Asia Pte. 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及び関連会社は、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計算書類に及ぼす影響が軽微であり、かつ、全体としても重要性がないため、持分法の適用範囲から除外しております。

### (3) 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、華熊營造股份有限公司の決算日は12月31日であります。連結計算書類の作成にあたっては、同決算日現在の計算書類を使用しております。ただし、1月1日から連結決算日3月31日までの期間に発生した重要な取引については連結上必要な調整を行っております。

上記以外の連結子会社の決算日は、連結決算日と一致しております。

#### (4) 会計方針に関する事項

##### ① 重要な資産の評価基準及び評価方法

###### ア. 有価証券の評価基準及び評価方法

その他有価証券の時価のあるものの評価は、連結決算日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）、時価のないものの評価は、移動平均法による原価法によっております。

###### イ. たな卸資産の評価基準及び評価方法

ア. 未成工事支出金の評価は、個別法による原価法によっております。

イ. 材料貯蔵品の評価は、移動平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）によっております。

##### ② 重要な減価償却資産の減価償却の方法

ア. 有形固定資産（リース資産を除く。）の減価償却の方法は、主として定率法によっております。なお、耐用年数及び残存価額については、法人税法に規定する方法と同一の基準によっております。

イ. 無形固定資産の減価償却の方法は、定額法によっております。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。

ウ. 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の減価償却の方法は、リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。

##### ③ 重要な繰延資産の処理方法

###### 株式交付費

3年間で均等償却しております。

##### ④ 重要な引当金の計上基準

ア. 貸倒引当金は、債権の貸倒損失に備えるため、過去の一定期間における貸倒実績等から算出した貸倒実績率により計算した金額のほか、貸倒懸念債権等については個別に債権を評価して回収不能見込額を計上しております。

イ. 完成工事補償引当金は、完成工事に係る瑕疵担保の費用に充てるため、過去の一定期間における実績率により計算した金額を計上しております。

ウ. 工事損失引当金は、受注工事に係る将来の損失に備えるため、当連結会計年度末における手持工事のうち損失の発生が見込まれ、かつ、その金額を合理的に見積もることができる工事について、損失見込額を計上しております。

エ. 偶発損失引当金は、将来発生する可能性のある偶発損失に備えるため、偶発事象毎に個別のリスクを検討し、合理的に算定した損失見込額を計上しております。

オ. 賞与引当金は、従業員の賞与の支給に備えるため、賞与支給見込額のうち当連結会計年度に帰属する額を計上しております。

カ. 株式給付引当金は、株式交付規程に基づく取締役（社外取締役を除く。）及び執行役員に対する将来の当社株式の交付に備えるため、当連結会計年度末における株式給付債務の見込額を計上しております。

- ⑤ 退職給付に係る会計処理の方法
- ア. 退職給付見込額の期間帰属方法  
退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当連結会計年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。
- イ. 数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法  
数理計算上の差異については、各連結会計年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（5～9年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌連結会計年度から費用処理しております。  
過去勤務費用については、各連結会計年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（9年）による定額法により費用処理しております。
- ⑥ 重要な収益及び費用の計上基準
- 完成工事高及び完成工事原価の計上基準  
完成工事高及び完成工事原価の計上基準は、当連結会計年度末までの進捗部分について成果の確実性が認められる工事については工事進行基準（工事の進捗率の見積りは原価比例法）を、それ以外の工事については工事完成基準を適用しております。  
なお、当連結会計年度における工事進行基準による完成工事高は、390,339百万円であります。
- ⑦ 重要なヘッジ会計の方法
- ア. ヘッジ会計の方法  
金利スワップについて、特例処理を適用しております。
- イ. ヘッジ手段とヘッジ対象  
ヘッジ手段は金利スワップ取引、ヘッジ対象は市場金利等の変動によりキャッシュ・フローが変動するもの（変動金利の借入金）としております。
- ウ. ヘッジ方針  
当社の内部規程である「デリバティブ取引取扱規程」に基づき、金利変動リスクをヘッジすることを目的としております。
- エ. ヘッジの有効性評価の方法  
金利スワップの特例処理の適用要件を満たしているため、有効性の判定を省略しております。
- ⑧ その他連結計算書類の作成のための重要な事項
- ア. 消費税等の会計処理  
消費税及び地方消費税に相当する額の会計処理は、税抜方式によっております。
- イ. 連結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用  
当社及び一部の国内連結子会社は、「所得税法等の一部を改正する法律」（令和2年法律第8号）において創設されたグループ通算制度への移行及びグループ通算制度への移行に併せて単体納税制度の見直しが行われた項目については、「連結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用に関する取扱い」（実務対応報告第39号 2020年3月31日）第3項の取扱いにより、「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 2018年2月16日）第44項の定めを適用せず、繰延税金資産及び繰延税金負債の額について、改正前の税法の規定に基づいております。

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

当社及び一部の国内連結子会社の建設事業におけるジョイント・ベンチャー（共同企業体）に係る会計処理は、主として構成員の出資の割合に応じて資産、負債、収益及び費用を認識する方法によっております。

（追加情報）

「会計方針の開示、会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準」（企業会計基準第24号 2020年3月31日）を当連結会計年度の年度末に係る連結計算書類から適用し、関連する会計基準等の定めが明らかでない場合に採用した会計処理の原則及び手続を新たに開示しております。

(5) 表示方法の変更

（連結損益計算書）

前連結会計年度において「営業外費用」の「その他」に含めていた「シンジケートローン手数料」、「特別利益」の「その他」に含めていた「投資有価証券売却益」、「特別損失」の「その他」に含めていた「感染症関連費用」は、金額的重要性が増したため、当連結会計年度より独立掲記しております。なお、前連結会計年度の「シンジケートローン手数料」は33百万円、「投資有価証券売却益」は18百万円、「感染症関連費用」は5百万円であります。

前連結会計年度において、独立掲記していた「営業外費用」の「債権売却損」及び「株式交付費償却」、「特別利益」の「会員権売却益」、「特別損失」の「損害賠償金」、「投資有価証券評価損」及び「持分変動損失」は、金額的重要性が乏しくなったため、当連結会計年度より「その他」に含めて表示しております。なお、当連結会計年度の「債権売却損」は45百万円、「株式交付費償却」は33百万円、「会員権売却益」は2百万円、「損害賠償金」は240百万円、「投資有価証券評価損」は1百万円、「持分変動損失」は44百万円であります。

（「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用）

「会計上の見積りの開示に関する会計基準」（企業会計基準第31号 2020年3月31日）を当連結会計年度の年度末に係る連結計算書類から適用し、連結注記表に会計上の見積りに関する注記を記載しております。

(6) 会計上の見積りに関する注記

（工事進行基準による収益認識）

① 当連結会計年度計上額

完成工事高 390,339百万円

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情報

工事進行基準の適用にあたり、工事収益総額、工事原価総額及び決算日における工事進捗度を合理的に見積もり、これに応じて完成工事高を計上しております。工事収益総額の見積りに際しては、工事契約の追加設計変更について、いまだ契約を締結する前であっても契約締結に至る可能性が高いと判断される場合、当該追加設計変更に対応する金額を見積もり、工事収益総額に含めております。工事原価総額の見積りに際しては、工事契約の原価管理及び進捗管理に責任を有する者が、工事に関する専門的知識及び実務経験を以って、工事契約ごとの前提条件に基づく将来の仮定を継続的に見直し、工事原価総額

を見積もっております。そのため、工事収益総額及び工事原価総額の見積りに変更が生じた場合、翌連結会計年度の連結計算書類に重要な影響を与える可能性があります。

(7) 追加情報

(取締役及び執行役員に対する信託を用いた株式報酬制度)

当社は、取締役(社外取締役を除く。以下同じ。)の報酬と当社の株式価値との連動性をより明確にし、中長期的な業績の向上と企業価値の増大に貢献する意識を高めることを目的として、信託を用いた株式報酬制度(以下「本制度」という。)を導入しております。なお、執行役員に対しても、取締役に対するものと同様の株式報酬制度を導入しております。

① 取引の概要

本制度は、当社が金銭を拠出することにより設定する信託(以下「本信託」という。)が当社株式を取得し、当社が各取締役及び各執行役員に付与するポイントの数に相当する数の当社株式が本信託を通じて各取締役及び各執行役員に対して交付される株式報酬制度であります。

② 信託に残存する当社株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額により、純資産の部に自己株式として計上しております。当連結会計年度末における当該自己株式の帳簿価額は168百万円、株式数は53,754株であります。

(新型コロナウイルス感染症の影響に関する会計上の見積り)

当連結会計年度において、新型コロナウイルス感染症が会計上の見積りに及ぼす影響はないと認識しております。しかし、現在の状況が長期化もしくは深刻化した場合、工事中断や資機材の納入遅れに伴う工程遅延や対策コストの増大等により工事進行基準による収益認識に影響を与える可能性があります。なお、新型コロナウイルス感染症の今後の広がり及び収束時期についての予測は困難であります。翌連結会計年度以降に当感染症が拡大した場合、設備投資の抑制等による受注高の減少に伴い収益が低下するおそれがあります。

## 2. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 担保に供している資産

投資有価証券	1,618百万円
--------	----------

上記の資産は長期借入金2,800百万円の担保に供しております。

上記のほか、PFI事業会社及び関係会社に係る以下の資産を当該会社の借入金の担保に供しております。

投資有価証券	1,206百万円
--------	----------

(2) 有形固定資産の減価償却累計額	29,128百万円
--------------------	-----------

(3) 保証債務の内容及び金額		
アパホーム㈱ (分譲住宅売買契約手付金保証)		63百万円
PACIFIC INFRASTRUCTURE LIMITED (銀行保証)		389百万円 (27百万香港ドル)
PACIFIC INFRASTRUCTURE MANAGEMENT LIMITED (銀行保証)		236百万円 (16百万香港ドル)
KUMAGAI INDIA PRIVATE LIMITED (前受金保証)		20百万円 (13百万インドルピー)
KUMAGAI INDIA PRIVATE LIMITED (履行保証)		185百万円 (122百万インドルピー)
合計		<u>895百万円</u>
(4) 工事損失引当金に対応する未成工事支出金の金額	14百万円	

### 3. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 当連結会計年度の末日における発行済株式の種類及び数

普通株式 46,805,660株

(2) 当連結会計年度中に行った剰余金の配当

2020年6月26日開催の第83期定時株主総会において、次のとおり決議しております。

普通株式の配当に関する事項

配当の原資	利益剰余金
配当金の総額	5,611百万円
1株当たり配当額	120円
基準日	2020年3月31日
効力発生日	2020年6月29日

(注) 2020年6月26日開催の定時株主総会決議による配当金の総額には、役員向け株式交付信託が所有する当社株式に対する配当金7百万円が含まれております。

(3) 当連結会計年度の末日後に行う剰余金の配当

2021年6月29日開催予定の第84期定時株主総会の議案として、次のとおり提案しております。

普通株式の配当に関する事項

配当の原資	利益剰余金
配当金の総額	5,610百万円
1株当たり配当額	120円
基準日	2021年3月31日
効力発生日	2021年6月30日

(注) 2021年6月29日開催予定の定時株主総会決議による配当金の総額には、役員向け株式交付信託が所有する当社株式に対する配当金6百万円が含まれております。



#### 4. 金融商品に関する注記

##### (1) 金融商品の状況に関する事項

###### ① 金融商品に対する取組方針

当社及び連結子会社は、資金運用については短期的な預金等、安全性の高い金融資産に限定し、また、資金調達については主として銀行借入による方針であります。デリバティブは、基本的に金銭債権債務等の残高の範囲内で金融市場リスク対処を目的に利用することとしており、投機目的・短期的な売買差益を得るための取引は行わない方針であります。

###### ② 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である受取手形・完成工事未収入金等及び未収入金は、取引先の信用リスクに晒されております。また、海外で事業を行うにあたり生じる外貨建ての営業債権は、為替の変動リスクに晒されております。投資有価証券は、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、市場価格の変動リスクに晒されております。また、取引先企業等に対し、債務保証を行っております。

営業債務である支払手形・工事未払金等及び電子記録債務は、そのほとんどが1年以内の支払期日であります。また、その一部には外貨建てのものがあり、為替の変動リスクに晒されております。借入金は主に営業取引に係る資金調達であります。変動金利の借入金は、金利の変動リスクに晒されております。

###### ③ 金融商品に係るリスク管理体制

###### ア. 信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

当社は、工事の契約にあたり、社内基準に該当する案件について、経営会議体にて信用リスクを検討のうえ、受注の可否を判断しております。また発生した営業債権及び債務保証等は、債権管理規程に従い、定められた債権管理者が案件毎に期日及び残高を管理するとともに、取引先の状況をモニタリングして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。連結子会社においても、当社に準じて、同様の管理を行っております。

###### イ. 市場リスク（為替や金利等の変動リスク）の管理

当社及び連結子会社では、投資有価証券について、定期的に時価や発行体（取引先企業）の財務状況等を把握するとともに、取引先企業との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しております。

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

当社及び連結子会社では、各部署からの報告に基づき担当部署が適時に資金繰計画を作成・更新するとともに、手許流動性の維持などにより、流動性リスクを管理しております。

###### ④ 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価には、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定された価額が含まれております。当該価額の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することがあります。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2021年3月31日における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については次のとおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは次表には含めておりません。

	連結貸借対照表 計上額	時価	差額
	百万円	百万円	百万円
① 現金預金	71,335	71,335	—
② 受取手形・完成工事未収入金等	197,175	197,175	—
③ 未収入金	29,477	29,477	—
④ 投資有価証券	19,670	19,670	—
⑤ 長期営業外未収入金 貸倒引当金(*)	116 △116		
	—	—	—
⑥ 破産更生債権等 貸倒引当金(*)	26 △26		
	—	—	—
資産計	317,658	317,658	—
① 支払手形・工事未払金等	84,610	84,610	—
② 電子記録債務	37,435	37,435	—
③ 短期借入金	3,015	3,015	—
④ 預り金	34,622	34,622	—
⑤ 長期借入金(1年以内に返済予定の長期借入金を含む。)	8,874	8,875	0
負債計	168,558	168,559	0

(\*) 長期営業外未収入金及び破産更生債権等に個別に計上している貸倒引当金をそれぞれ控除しております。

(注) 1. 金融商品の時価の算定方法及び有価証券に関する事項

資 産

① 現金預金

預金は全て短期であるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

② 受取手形・完成工事未収入金等、並びに③ 未収入金

これらはその大部分が短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいとみなして、当該帳簿価額によっております。

④ 投資有価証券

株式は取引所の価格によっております。

- ⑤ 長期営業外未収入金、並びに⑥ 破産更生債権等  
これらは、個別取引毎にその概要、現況、債務者の状況等を確認したうえで回収可能性を検討し、担保及び保証等による回収見込額を算出することにより、時価を算定しております。なお、これらの債権の回収不能見込額については貸倒引当金を計上しております。

#### 負債

- ① 支払手形・工事未払金等、② 電子記録債務、③ 短期借入金、並びに④ 預り金  
これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。
- ⑤ 長期借入金（1年以内に返済予定の長期借入金を含む。）  
長期借入金の時価については、元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっております。なお、長期借入金のうち変動金利によるものは、短期間で金利を見直していることから、時価は帳簿価額にほぼ等しいとみなしております。
2. 市場価格がない非上場株式（連結貸借対照表計上額10,041百万円）は、時価を把握することが極めて困難と認められるため、「④ 投資有価証券」には含めておりません。

#### 5. 賃貸等不動産に関する注記

賃貸等不動産の総額に重要性が乏しいため、注記を省略しております。

#### 6. 1株当たり情報に関する注記

- |                |           |
|----------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額  | 3,516.07円 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 384.69円   |

(注) 役員向け株式交付信託が所有する当社株式は、1株当たり情報の算出において控除する自己株式に含めております。

#### 7. その他注記

- (1) 退職給付に関する注記

① 採用している退職給付制度の概要

当社は、従業員の退職給付に充てるため、非積立型の確定給付制度としての退職一時金制度及び確定拠出制度を設けており、連結子会社においては、退職一時金制度及び確定拠出制度のほか中小企業退職金共済制度等を採用しております。

また、一部の連結子会社においては、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

ア. 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表

退職給付債務の期首残高	16,421百万円
勤務費用	870百万円
利息費用	156百万円
数理計算上の差異の発生額	78百万円
退職給付の支払額	△883百万円
退職給付債務の期末残高	16,644百万円

イ. 退職給付費用及びその内訳項目の金額

勤務費用	870百万円
利息費用	156百万円
数理計算上の差異の費用処理額	173百万円
過去勤務費用の費用処理額	6百万円
確定給付制度に係る退職給付費用	1,208百万円

ウ. 退職給付に係る調整額

退職給付に係る調整額に計上した項目（税効果控除前）の内訳は次のとおりであります。

過去勤務費用	6百万円
数理計算上の差異	94百万円
合計	101百万円

エ. 退職給付に係る調整累計額

退職給付に係る調整累計額に計上した項目（税効果控除前）の内訳は次のとおりであります。

未認識過去勤務費用	19百万円
未認識数理計算上の差異	457百万円
合計	476百万円

オ. 数理計算上の計算基礎に関する事項

当連結会計年度末における主要な数理計算上の計算基礎

割引率	0.8～1.0%
-----	----------

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、355百万円であります。

(2) 記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示しております。

## 株主資本等変動計算書

(2020年4月1日から  
2021年3月31日まで)

	株 主 資 本						
	資 本 金	資 本 剰 余 金			利 益 剰 余 金		
		資本準備金	そ の 他 資本剰余金	資本剰余金 合 計	利益準備金	そ の 他 利益剰余金 繰越利益 剰 余 金	利益剰余金 合 計
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
当 期 首 残 高	30,108	16,767	8,389	25,157	559	62,146	62,706
当 期 変 動 額							
剰 余 金 の 配 当						△5,611	△5,611
当 期 純 利 益						15,047	15,047
自 己 株 式 の 取 得							
自 己 株 式 の 処 分			△0	△0			
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)							
当 期 変 動 額 合 計	—	—	△0	△0	—	9,436	9,436
当 期 末 残 高	30,108	16,767	8,389	25,156	559	71,583	72,143

	株 主 資 本		評 価 ・ 換 算 差 額 等		純 資 産 合 計
	自己株式	株主資本 合 計	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	評 価 ・ 換 算 差 額 等 合 計	
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
当 期 首 残 高	△327	117,645	793	793	118,438
当 期 変 動 額					
剰 余 金 の 配 当		△5,611			△5,611
当 期 純 利 益		15,047			15,047
自 己 株 式 の 取 得	△19	△19			△19
自 己 株 式 の 処 分	17	17			17
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)			3,414	3,414	3,414
当 期 変 動 額 合 計	△1	9,434	3,414	3,414	12,849
当 期 末 残 高	△328	127,079	4,208	4,208	131,287

# 個別注記表

## 1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

### (1) 資産の評価基準及び評価方法

#### ① 有価証券の評価基準及び評価方法

ア. 子会社株式及び関連会社株式の評価は、移動平均法による原価法によっております。

イ. その他有価証券の時価のあるものの評価は、決算日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）、時価のないものの評価は、移動平均法による原価法によっております。

#### ② たな卸資産の評価基準及び評価方法

ア. 未成工事支出金の評価は、個別法による原価法によっております。

イ. 材料貯蔵品の評価は、移動平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）によっております。

### (2) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産（リース資産を除く。）の減価償却の方法は、定率法によっております。なお、耐用年数及び残存価額については、法人税法に規定する方法と同一の基準によっております。

② 無形固定資産の減価償却の方法は、定額法によっております。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 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の減価償却の方法は、リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。

### (3) 繰延資産の処理方法

#### 株式交付費

3年間で均等償却しております。

### (4) 引当金の計上基準

① 貸倒引当金は、債権の貸倒損失に備えるため、過去の一定期間における貸倒実績等から算出した貸倒実績率により計算した金額のほか、貸倒懸念債権等については個別に債権を評価して回収不能見込額を計上しております。

② 完成工事補償引当金は、完成工事に係る瑕疵担保の費用に充てるため、過去の一定期間における実績率により計算した金額を計上しております。

③ 工事損失引当金は、受注工事に係る将来の損失に備えるため、当事業年度末における手持工事のうち損失の発生が見込まれ、かつ、その金額を合理的に見積もることができる工事について、損失見込額を計上しております。

④ 偶発損失引当金は、将来発生する可能性のある偶発損失に備えるため、偶発事象毎に個別のリスクを検討し、合理的に算定した損失見込額を計上しております。

⑤ 賞与引当金は、従業員の賞与の支給に備えるため、賞与支給見込額のうち当事業年度に帰属する額を計上しております。

- ⑥ 株式給付引当金は、株式交付規程に基づく取締役（社外取締役を除く。）及び執行役員に対する将来の当社株式の交付に備えるため、当事業年度末における株式給付債務の見込額を計上しております。
  - ⑦ 退職給付引当金は、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の見込額に基づき計上しております。
    - ア. 退職給付見込額の期間帰属方法  
退職給付の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。
    - イ. 数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法  
数理計算上の差異については、各事業年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（9年）による定額法により按分した額を、それぞれ発生の翌事業年度から費用処理しております。  
過去勤務費用については、その発生時の従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（9年）による定額法により費用処理しております。
- (5) 収益及び費用の計上基準
- 完成工事高及び完成工事原価の計上基準
- 完成工事高及び完成工事原価の計上基準は、当事業年度末までの進捗部分について成果の確実性が認められる工事については工事進行基準（工事の進捗率の見積りは原価比例法）を、それ以外の工事については工事完成基準を適用しております。
- なお、当事業年度における工事進行基準による完成工事高は、338,406百万円であります。
- (6) 重要なヘッジ会計の方法
- ① ヘッジ会計の方法  
金利スワップについて、特例処理を適用しております。
  - ② ヘッジ手段とヘッジ対象  
ヘッジ手段は金利スワップ取引、ヘッジ対象は市場金利等の変動によりキャッシュ・フローが変動するもの（変動金利の借入金）としております。
  - ③ ヘッジ方針  
当社の内部規程である「デリバティブ取引取扱規程」に基づき、金利変動リスクをヘッジすることを目的としております。
  - ④ ヘッジの有効性評価の方法  
金利スワップの特例処理の適用要件を満たしているため、有効性の判定を省略しております。

(7) その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項

① 退職給付に係る会計処理

退職給付に係る未認識数理計算上の差異及び未認識過去勤務費用の会計処理の方法は、連結計算書類におけるこれらの会計処理の方法と異なっております。

② 消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税に相当する額の会計処理は、税抜方式によっております。

③ 連結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用

当社は、「所得税法等の一部を改正する法律」（令和2年法律第8号）において創設されたグループ通算制度への移行及びグループ通算制度への移行に併せて単体納税制度の見直しが行われた項目については、「連結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用に関する取扱い」（実務対応報告第39号 2020年3月31日）第3項の取扱いにより、「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 2018年2月16日）第44項の定めを適用せず、繰延税金資産及び繰延税金負債の額について、改正前の税法の規定に基づいております。

④ 関連する会計基準等の定めが明らかでない場合に採用した会計処理の原則及び手続

当社の建設事業におけるジョイント・ベンチャー（共同企業体）に係る会計処理は、主として構成員の出資の割合に応じて資産、負債、収益及び費用を認識する方法によっております。

（追加情報）

「会計方針の開示、会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準」（企業会計基準第24号 2020年3月31日）を当事業年度の年度末に係る計算書類から適用し、関連する会計基準等の定めが明らかでない場合に採用した会計処理の原則及び手続を新たに開示しております。

(8) 表示方法の変更

（損益計算書）

前事業年度において「営業外費用」の「その他」に含めていた「シンジケートローン手数料」、「特別損失」の「その他」に含めていた「感染症関連費用」は、金額的重要性が増したため、当事業年度より独立掲記しております。なお、前事業年度の「シンジケートローン手数料」は33百万円、「感染症関連費用」は2百万円であります。

前事業年度において、独立掲記していた「営業外収益」の「受取賃貸料」、「営業外費用」の「債権売却損」及び「株式交付費償却」、「特別利益」の「会員権売却益」、「特別損失」の「損害賠償金」は、金額的重要性が乏しくなったため、当事業年度より「その他」に含めて表示しております。なお、当事業年度の「受取賃貸料」は103百万円、「債権売却損」は45百万円、「株式交付費償却」は33百万円、「会員権売却益」は2百万円、「損害賠償金」は162百万円であります。

（「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用）

「会計上の見積りの開示に関する会計基準」（企業会計基準第31号 2020年3月31日）を当事業年度の年度末に係る計算書類から適用し、個別注記表に会計上の見積りに関する注記を記載しております。



(9) 会計上の見積りに関する注記

(工事進行基準による収益認識)

① 当事業年度計上額

完成工事高 338,406百万円

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情報

①の金額の算出方法等は、連結注記表の「1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等(6) 会計上の見積りに関する注記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情報」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。

(10) 追加情報

(取締役及び執行役員に対する信託を用いた株式報酬制度)

取締役(社外取締役を除く。)及び執行役員に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する注記については、連結注記表の「1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等(7) 追加情報」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。

(新型コロナウイルス感染症の影響に関する会計上の見積り)

新型コロナウイルス感染症の影響に関する会計上の見積りに関する注記については、連結注記表の「1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等(7) 追加情報」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。

2. 貸借対照表に関する注記

(1) 担保に供している資産

投資有価証券	1,618百万円
関係会社株式	2,305百万円
合計	<u>3,923百万円</u>

上記の資産は長期借入金2,800百万円の担保に供しております。

上記のほか、P F I 事業会社及び関係会社に係る以下の資産を当該会社の借入金の担保に供しております。

投資有価証券	11百万円
関係会社株式	1,195百万円
合計	<u>1,206百万円</u>

(2) 有形固定資産の減価償却累計額 12,777百万円

(3) 保証債務の内容及び金額		
アパホーム㈱（分譲住宅売買契約手付金保証）		63百万円
PACIFIC INFRASTRUCTURE LIMITED（銀行保証）		389百万円 (27百万香港ドル)
PACIFIC INFRASTRUCTURE MANAGEMENT LIMITED（銀行保証）		236百万円 (16百万香港ドル)
KUMAGAI INDIA PRIVATE LIMITED（前受金保証）		20百万円 (13百万インドルピー)
KUMAGAI INDIA PRIVATE LIMITED（履行保証）		185百万円 (122百万インドルピー)
合計		<u>895百万円</u>
(4) 関係会社に対する金銭債権債務		
短期金銭債権	2,759百万円	
長期金銭債権	445百万円	
短期金銭債務	4,434百万円	
(5) 工事損失引当金に対応する未成工事支出金の金額	14百万円	

### 3. 損益計算書に関する注記

(1) 関係会社との取引高	
売上高	1,301百万円
仕入高等	22,578百万円
営業取引以外の取引	1,530百万円
(2) 売上原価のうち工事損失引当金繰入高	74百万円
(3) 研究開発費の総額	2,570百万円

### 4. 株主資本等変動計算書に関する注記

当事業年度の末日における自己株式の種類及び数

普通株式 105,870株

(注) 当事業年度末の普通株式の自己株式数には、役員向け株式交付信託が所有する当社株式53,754株が含まれております。

## 5. 税効果会計に関する注記

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

繰延税金資産	
退職給付引当金	4,171百万円
貸倒引当金	60百万円
賞与引当金	845百万円
未払金等	780百万円
有形固定資産評価損	555百万円
会員権等評価損	247百万円
投資有価証券等評価損	565百万円
その他	1,403百万円
繰延税金資産小計	8,630百万円
評価性引当額	△1,524百万円
繰延税金資産合計	7,106百万円
繰延税金負債	
その他有価証券評価差額金	△1,734百万円
その他	△2百万円
繰延税金負債合計	△1,737百万円
繰延税金資産の純額	5,369百万円

## 6. 1株当たり情報に関する注記

- |                |           |
|----------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額  | 2,811.32円 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 322.21円   |

(注) 役員向け株式交付信託が所有する当社株式は、1株当たり情報の算出において控除する自己株式に含めております。

## 7. その他の注記

記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示しております。