

第 47 期 貸 借 対 照 表

2025年 10月31日 現在

(単位:千円)

資産の部		負債の部	
科 目	金 額	科 目	金 額
【流動資産】	4,983,910	【流動負債】	2,441,881
現金及び預金	1,108,663	支払手形	924
売掛金	2,101,532	買掛金	761,750
未収金	39,789	短期借入金	800,000
商品及び製品	651,254	1年以内返済予定長期借入金	140,008
半製品	611,737	未払金	412,727
原材料	362,486	契約負債	5,297
仕掛品	11,951	預り金	4,901
貯蔵品	82,108	設備支払手形	412
試作品	10,101	設備未払金	94,223
立替金	1,424	未払消費税	81,481
仮払金	405	未払法人税等	27,636
前払費用	2,456	賞与引当金	112,518
【固定資産】	2,925,829	【固定負債】	1,816,255
(有形固定資産)	2,745,896	長期借入金	911,644
建 物	259,103	退職給付引当金	279,537
構築物	287,549	役員退職慰労引当金	35,289
機械装置	1,484,321	繰延税金負債	115,747
車両運搬具	7,833	債務保証損失引当金	474,037
工具器具備品	32,308	負債の部合計	4,258,137
土 地	674,780	純資産の部	
(無形固定資産)	152,589	【株主資本】	3,651,602
ソフトウェア	131,062	【資本金】	780,000
電話加入権	1,446	【利益剰余金】	2,871,602
借地権	20,080	利益準備金	129,168
(投資その他の資産)	27,342	(その他利益剰余金)	2,742,434
前払年金費用	12,243	別途積立金	6,500,000
子会社株式	0	繰越利益剰余金	△ 3,757,565
長期貸付金	1,408,323		
長期前払費用	2,948		
差入保証金	6,131		
借家敷金	221		
貸倒引当金	△ 1,402,524	純資産の部合計	3,651,602
資産の部合計	7,909,739	負債・純資産の部合計	7,909,739

第 47 期 損 益 計 算 書

自 2024年11月1日

至 2025年10月31日

(単位:千円)

科 目	金 額	
【売上高】		
売上高	7,755,608	7,755,608
【売上原価】		
売上原価	6,665,821	6,665,821
売上総利益		1,089,787
【販売費及び一般管理費】		1,062,981
営業利益		26,805
【営業外収益】		
受取利息	36,323	
受取賃貸料	14,799	
為替差益	60,205	
雑収入	10,511	121,840
【営業外費用】		
支払利息	17,570	
雑損失	104	17,675
経常利益		130,970
【特別利益】		
保険金収入	16,771	
投資有価証券売却益	8,449	25,221
【特別損失】		
固定資産除却損	7,309	
投資有価証券売却損	115	
子会社株式評価損	1,130,165	
貸倒引当金繰入額	1,402,524	
債務保証損失引当金繰入額	474,037	3,014,152
税引前当期純利益		△ 2,857,960
法人税、住民税及び事業税	18,026	
法人税等調整額	90,536	108,562
当期純利益		△ 2,966,522

株主資本等変動計算書

イハラニッケイ化学工業株式会社

(単位：千円)

自 2024年11月1日 至 2025年10月31日

	株主資本					評価・換算差額等			純資産合計
	資本金	利益剰余金				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	
		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					
当期期首残高	780,000	129,168	6,500,000	△ 791,042	5,838,125	6,618,125	14	14	6,618,139
当期変動額									
当期純利益				△ 2,966,522	△ 2,966,522	△ 2,966,522			△ 2,966,522
株主資本以外の項目の当期変動額（総額）							△ 14	△ 14	△ 14
当期変動額合計	-	-	-	△ 2,966,522	△ 2,966,522	△ 2,966,522	△ 14	△ 14	△ 2,966,536
当期期末残高	780,000	129,168	6,500,000	△ 3,757,565	2,871,602	3,651,602	-	-	3,651,602

個別注記表

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

- | | |
|---------------------|---|
| 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）を採用しております。 |
| 市場価格のない株式等 | 移動平均法による原価法 |

(2) 棚卸資産

総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）を採用しております。

2. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定率法。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）ならびに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。
なお、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

定額法。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）に基づく定額法を採用しております。

3. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

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

(2) 賞与引当金

従業員の賞与支給に備えるため、賞与支給見込額の当事業年度負担額を基準として計上しております。

(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。

(4) 役員退職慰労引当金

役員の退職慰労金支給に備えて内規に基づく当事業年度末要支給額を計上しております。

(5) 債務保証損失引当金

債務保証に係る損失に備えるため、被保証先の財政状態を個別に勘案し、損失負担見積額を計上しております。

4. 収益及び費用の計上基準

当社は、有機化学工業製品および無機化学工業製品の製造、販売を行っております。製品及び商品の販売については、製品及び商品を顧客に引き渡すことを履行義務として識別しており、原則として、製品及び商品を引き渡した時点で当該製品及び商品に対する支配が顧客に移転し履行義務が充足されると判断し、当該時点で収益を認識しております。国内販売については、原則として納入基準で収益を認識しております。輸出販売については、インコタームズ等に定められた貿易条件に基づきリスク負担が顧客に移転する時点において、顧客が当該製品及び商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、当該時点で収益を認識しております。これらの履行義務に対する対価は、履行義務を充足してから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。

5. ヘッジ会計の方法

(1) ヘッジ会計の方法

為替変動リスクのヘッジについては振当処理によっております。

(2) ヘッジ手段とヘッジ対象

① ヘッジ手段

為替予約

② ヘッジ対象

外貨建金銭債権および債務

(3) ヘッジ方針

社内規程に基づき、為替変動リスクをヘッジしております。（なお主要なリスクである輸出入取引による外貨建金銭債権および債務の為替変動リスクに関しては原則として100%をヘッジする方針であります。）

(4) ヘッジ有効性評価の方法

ヘッジ要件を満たしたヘッジ手段のみ契約しており、ヘッジ有効性は保たれております。

会計上の見積りに関する注記

会計上の見積りにより当事業年度に係る計算書類にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは次のとおりです。

(子会社株式及び貸付金の評価)

(1) 当事業年度の計算書類に計上した金額

子会社株式	0 千円
子会社株式評価損	1,130,165 千円
長期貸付金	1,402,524 千円
貸倒引当金	△ 1,402,524 千円
子会社の借入金等に対する債務保証額	2,762,993 千円
債務保証損失引当金	474,037 千円

(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

子会社株式については、当該子会社の財政状態の悪化により実質価額が著しく低下したと認められる場合には、回復可能性が十分な証拠によって裏付けられる場合を除き、相当の減額を行い、当該減少額を評価損として計上しております。

また、子会社に対する貸付金および子会社の借入金等に対する債務保証に係る損失に備えるため、子会社の財政状態等を勘案し、損失負担見込額を貸倒引当金、債務保証損失引当金として計上しております。

(3) 翌事業年度の計算書類に与える影響

子会社の財政状態の変動により、債務保証損失引当金の金額に追加引当または取崩が必要となる可能性があります。

(4) 債務保証損失引当金

子会社への債務保証に係る損失に備えるため、子会社の財務状況等を勘案し、損失負担見込額を計上しております。

貸借対照表に関する注記

1. 有形固定資産の減価償却累計額 13,770,513 千円

2. 保証債務

Iharanikkei Chemical (Thailand) Co., Ltd. の以下の債務に対し、保証を行っております。

金融機関からの借入	2,261,493 千円
リース債務	27,462 千円
3. 関係会社に対する債権債務	
(1) 短期金銭債権	360,667 千円
(2) 長期金銭債権	1,402,524 千円
(3) 短期金銭債務	482,878 千円

損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

営業取引による取引高

売上高	964,515 千円
仕入高	2,364,394 千円
販売費及び一般管理費	23,222 千円
営業取引以外の取引高	51,688 千円

株主資本等変動計算書に関する注記

1. 発行済株式の種類及び株式数に関する事項

(単位：千株)

株式の種類	当事業年度期首 株 式 数	増加	減少	当事業年度末 株 式 数
普通株式	1,560	—	—	1,560

2. 配当に関する事項

該当事項はありません。

金融商品に関する注記

1. 金融商品の状況に関する事項

当社では、資金運用については短期的な預金等に限定し、資金調達については投資計画に照らして、必要な資金（自己資金または銀行借入）を調達しております。
 売掛金に係る顧客の信用リスクは、与信管理規程に沿ってリスク低減を図っております。
 貸付金は、主に当社の子会社に対して実行しており、定期的に財務状況の把握を行っております。
 短期借入金の主な用途は運転資金であります。
 長期借入金は、いずれも固定金利であり、金利変動リスクには晒されていません。
 なお、デリバティブ取引は内規に従い、為替予約に限定し、需要に基づいて発生するリスクの範囲に限定しており、投資目的による利用は行っておりません。

2. 金融商品の時価等に関する事項

2025年10月31日における貸借対照表計上額、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。

(単位：千円)

	貸借対照表計上額	時価	差額
長期貸付金	1,408,323	1,408,323	—
貸倒引当金	△ 1,402,524	△ 1,402,524	—
資産計	5,799	5,799	—
長期借入金	911,644	892,864	△ 18,779
負債計	911,644	892,864	△ 18,779

(注1) 現金及び預金、売掛金、買掛金、短期借入金、一年以内返済予定長期借入金並びに未払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。

(注2) 市場価格のない株式等の貸借対照表計上額は次のとおりであり、金融商品の時価情報には含めておりません。

区分	貸借対照表計上額(千円)
子会社株式	0

税効果会計に関する注記

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

(繰延税金資産)

未払金	29,562 千円
賞与引当金	34,610 千円
未払事業税	3,778 千円
棚卸資産評価損	0 千円
少額固定資産	706 千円
退職給付引当金	82,219 千円
役員退職慰労引当金	10,854 千円
子会社株式評価損	545,852 千円
貸倒引当金	431,416 千円
債務保証損失引当金	145,813 千円
土地	1,321 千円
繰越欠損金	67,123 千円
繰延税金資産小計	1,353,260 千円
評価性引当額	△ 1,353,260 千円
繰延税金資産合計	— 千円
(繰延税金負債)	
為替差損益	△ 115,747 千円
繰延税金負債合計	△ 115,747 千円
繰延税金負債の純額	△ 115,747 千円

リースにより使用する固定資産に関する注記

該当事項はありません。

関連当事者との取引に関する注記

1. 親会社及び法人主要株主等

種類	会社等の名称	議決権等の所有 (被所有割合)%	関連当事者との 関係	取引の内容	取引金額(千円)	科目	期末残高(千円)
親会社	クミアイ化学工業株式会社	被所有 直接73.7	当社製品販売	売上(注1)	642,157	売掛金	176,062
その他の 関係会社	日本軽金属株式会社	被所有 直接26.3	当社製品販売 原材料購入 商品購入	売上(注1)	284,918	売掛金	140,977
				原材料仕入(注2)	437,732	買掛金	292,178
				商品仕入(注2)	58,255		

2. 子会社等

種類	会社等の名称	議決権等の所有 (被所有割合)%	関連当事者との 関係	取引の内容	取引金額(千円)	科目	期末残高(千円)
子会社	Iharanikkei Chemical (Thailand) Co., Ltd.	所有 直接52.0	原材料購入 商品購入 資金の援助 債務保証	原材料仕入(注2)	279,866	買掛金	170,727
				商品仕入(注2)	1,358,464		
				資金の回収	—	長期貸付金	1,402,524
				利息の受取(注3)	36,188	未収金	38,001
				債務保証(注4)	2,288,955	—	—

3. 兄弟会社等

種類	会社等の名称	議決権等の所有 (被所有割合)%	関連当事者との 関係	取引の内容	取引金額(千円)	科目	期末残高(千円)
親会社の子会社	K-I CHEMICAL U. S. A. INC.	—	当社製品販売	売上(注1)	529,806	売掛金	237,901
親会社の子会社	株式会社 クミカ物流	—	当社製品の運送・ 廃液処理	製品の運送費用 ・廃液処理	231,498	未払金	77,749
親会社の子会社	ケイ・アイ化成 株式会社	—	当社製品販売	売上(注1)	164,036	売掛金	156,323

取引条件及び取引条件の決定方針等

- 注1. 市場価格、総原価を勘案して、毎期価格交渉の上、取引条件を決定しております。
- 注2. 市場価格を勘案して一般取引条件と同様に決定しております。
- 注3. 資金の借入及び貸付については、市場金利を勘案して決定しております。
- 注4. 金融機関からの借入及びリース債務に対して保証を行ったものであり、保証料は受領しておりません。
当該債務保証については当社において債務保証損失引当金474,037千円、
債務保証損失引当金繰入額474,037千円を計上しております。

収益認識に関する注記

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

個別注記表「重要な会計方針に係る事項に関する注記 4. 収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

1 株当たり情報に関する注記

1. 1株当たり純資産額 2,340円77銭
2. 1株当たり当期純損失 1,901円61銭

重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。