

第63回定時株主総会資料

(電子提供措置事項のうち交付書面省略事項)

① 連結計算書類

連結株主資本等変動計算書 …………… 1頁

連結注記表 …………… 2頁

② 計算書類

株主資本等変動計算書 …………… 17頁

個別注記表 …………… 18頁

上記事項につきましては、法令及び当社定款第15条の規定に基づき、書面交付請求をいただいた株主様に対して交付する書面には記載しておりません。

ホクト株式会社

連結株主資本等変動計算書 (2025年4月1日から2026年3月31日まで) (単位: 百万円)

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
2025年4月1日 残高	5,500	5,727	47,044	△3,851	54,420
連結会計年度中の変動額					
剰余金の配当			△1,590		△1,590
親会社株主に帰属する 当期純利益			7,006		7,006
自己株式の取得				△63	△63
自己株式の処分		0		220	221
株主資本以外の項目の連結 会計年度中の変動額(純額)					
連結会計年度中の変動額合計	—	0	5,415	157	5,573
2026年3月31日 残高	5,500	5,728	52,460	△3,694	59,994

	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 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	
2025年4月1日 残高	2,768	△732	352	2,387	56,808
連結会計年度中の変動額					
剰余金の配当					△1,590
親会社株主に帰属する 当期純利益					7,006
自己株式の取得					△63
自己株式の処分					221
株主資本以外の項目の連結 会計年度中の変動額(純額)	1,671	520	350	2,541	2,541
連結会計年度中の変動額合計	1,671	520	350	2,541	8,115
2026年3月31日 残高	4,440	△212	702	4,929	64,924

連結注記表

1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項に関する注記

(1) 連結の範囲に関する事項

① 連結子会社の状況

- ・ 連結子会社の数 8社
- ・ 連結子会社の名称
ホクト産業株式会社
株式会社アーデン
HOKTO KINOKO COMPANY
台灣北斗生技股份有限公司
HOKTO MALAYSIA SDN.BHD.
株式会社サン・メディカ
Mushroom Wisdom, Inc.
PT HOKTO INDONESIA MATERIALS

② 非連結子会社の状況

該当事項はありません。

③ 議決権の過半数を所有しているにもかかわらず子会社としなかった会社等の状況

該当事項はありません。

(2) 持分法の適用に関する事項

① 持分法を適用した非連結子会社及び関連会社の状況

該当事項はありません。

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状況

該当事項はありません。

③ 議決権の100分の20以上、100分の50以下を所有しているにもかかわらず関連会社としなかった会社の状況

該当事項はありません。

④ 持分法適用手続に関する特記事項

該当事項はありません。

(3) 連結の範囲及び持分法の適用の範囲の変更に関する事項

- ① 連結の範囲の変更
該当事項はありません。
- ② 持分法の適用範囲の変更
該当事項はありません。

(4) 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、Mushroom Wisdom, Inc.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、決算日の差異が3カ月を超えていないため、同日現在の計算書類を使用し、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。

(5) 会計方針に関する事項

① 重要な資産の評価基準及び評価方法

イ. 有価証券

満期保有目的の債券 償却原価法（定額法）

その他有価証券

- ・ 市場価格のない株式等以外のもの 連結会計年度末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）
- ・ 市場価格のない株式等 移動平均法による原価法

ロ. 棚卸資産

通常の販売目的で保有する棚卸資産につきましては、原価法（貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切下げの方法により算定）によっております。

- ・ 商品、製品、仕掛品、原材料 主として総平均法に基づく原価法
- ・ 貯蔵品 最終仕入原価法

② 重要な減価償却資産の減価償却の方法

イ. 有形固定資産

（リース資産を除く）

主として定額法を採用しております。

ただし、什器備品、車両運搬具、工具器具及び1998年3月31日以前に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに2016年3月31日以前に取得した建物附属設備及び構築物については、定率法によっております。

なお、主な耐用年数は、以下のとおりであります。

建物 5年～50年

機械装置 7年～15年

- ロ. 無形固定資産
自社利用のソフトウェア 社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。
- ハ. リース資産 リース期間を耐用年数とし、残存価額をゼロとする定額法を採用しております。
- ③ 重要な引当金の計上基準
- イ. 貸倒引当金 売上債権等の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。
- ロ. 賞与引当金 従業員の賞与支給に備えるため、翌期賞与支給見込額のうち当連結会計年度に負担すべき額を計上しております。
- ハ. 役員株式給付引当金 「役員報酬B I P信託に関する株式交付規程」に基づく取締役への株式の給付に備えるため、当連結会計年度末における株式給付債務の見込額に基づき計上しております。
- ④ 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、負債、収益及び費用は連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定に含めております。
- ⑤ 収益及び費用の計上基準
当社グループは、下記の5ステップアプローチに基づいて、収益を認識しております。
ステップ1：顧客との契約を識別する
ステップ2：契約における履行義務を識別する
ステップ3：取引価格を算定する
ステップ4：取引価格を契約における履行義務に配分する
ステップ5：履行義務を充足した時に又は充足するにつれて収益を認識する
当社グループは、国内きのこ事業、海外きのこ事業、加工品事業については、主にきのこ製品の製造・販売、きのこ加工製品の製造・販売を行っており、化成品事業については、主にプラスチック資材等の製造・販売を行っております。
- 当社グループの各事業においては、顧客に対して商品製品を納入することを履行義務として識別しており、顧客の検収時点において顧客が当該商品製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、当該時点で収益を認識しております。

収益は販売契約における対価から販売数量又は販売金額に基づくリベートや値引等を控除した金額で算定しております。

また、化成品事業においては、商品に対する主たる責任や在庫リスクおよび価格の設定に係る裁量権を有していない取引について、代理人取引として収益を純額(手数料相当額)で認識しております。

当社グループの各事業における主な支払条件は、引渡から通常1か月以内であり、履行義務に対する対価に重大な金融要素は含まれておりません。

⑥ その他連結計算書類作成のための重要な事項

退職給付に係る負債の計上基準

退職給付に係る負債は、従業員の退職給付に備えるため、当連結会計年度末における見込額に基づき、退職給付債務から年金資産を控除した額を計上しております。

過去勤務費用は、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（13年）による定額法により費用処理することとしております。

数理計算上の差異は、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（13年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生翌連結会計年度から費用処理しております。

未認識数理計算上の差異及び未認識過去勤務費用については、税効果を調整の上、純資産の部におけるその他の包括利益累計額の退職給付に係る調整累計額に計上しております。

なお、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。

2. 会計方針の変更に関する注記

該当事項はありません。

3. 表示方法の変更に関する注記

該当事項はありません。

4. 会計上の見積りに関する注記

翌連結会計年度の連結計算書類に重要な影響を及ぼす可能性のある会計上の見積りはありません。

5. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 圧縮記帳額

子会社の国庫補助金の受入に伴い、有形固定資産の取得価額から控除している圧縮記帳累計額
機械装置及び運搬具 40百万円

(2) その他の流動負債のうち、契約負債の金額

契約負債 12百万円

6. 連結損益計算書に関する注記

(1) 投資有価証券売却益

特別利益に計上している「投資有価証券売却益」は、当社が保有する政策保有株式を売却したことによる売却益であります。

(2) 受取保険金

特別利益に計上している「受取保険金」は、2024年10月29日に発生した上田第一きのこセンターの火災の被害に係る保険金等であります。

(3) 火災損失

特別損失に計上している「火災損失」は、2024年10月29日に発生した上田第一きのこセンターの火災の被害による損失であり、その内訳は次のとおりであります。

操業休止期間中の固定費	117百万円
その他	1百万円
計	119百万円

(4) 退職給付制度移行損

特別損失に計上している「退職給付制度移行損」は、2026年4月1日に確定給付企業年金制度の一部を確定拠出企業年金制度に移行することに伴う当連結会計年度末における発生見込額を計上しております。

7. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度 期首の株式数	当連結会計年度 増加株式数	当連結会計年度 減少株式数	当連結会計年度 末の株式数
普通株式	33,359千株	－千株	－千株	33,359千株

(2) 剰余金の配当に関する事項

① 配当金支払額等

イ. 2025年6月20日開催の第62回定時株主総会決議による配当に関する事項

- ・配当金の総額 1,272百万円
- ・1株当たり配当額 40円
- ・基準日 2025年3月31日
- ・効力発生日 2025年6月23日

ロ. 2025年11月14日開催の取締役会決議による配当に関する事項

- ・配当金の総額 318百万円
- ・1株当たり配当額 10円
- ・基準日 2025年9月30日
- ・効力発生日 2025年12月5日

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

2026年6月26日開催の第63回定時株主総会において次のとおり付議いたします。

- ・配当金の総額 1,431百万円
- ・1株当たり配当額 45円
- ・基準日 2026年3月31日
- ・効力発生日 2026年6月29日

8. 金融商品に関する注記

(1)金融商品の状況に関する事項

①金融商品に対する取組方針

当社グループは、設備投資計画に照らして、必要な資金を主に銀行借入や社債発行により調達しております。一時的な余資は主に流動性・安全性の高い金融資産で運用し、短期的な資金需要につきましては銀行借入により調達しております。

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及び売掛金は、顧客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。

有価証券は、主に短期のコマーシャルペーパー、合同運用指定金銭信託及び社債であり、発行体等の信用リスクないし市場価格の変動リスクに晒されております。

投資有価証券は、主に市場における流通性のある株式及び業務上の関係を有する企業の株式であり、発行会社の信用リスク並びに市場価格の変動リスクに晒されております。

長期預金は、主に満期日繰上特約付利息分割定期預金（コーラブル預金）であり、預入銀行の信用リスクに晒されております。また、この預金の解約権は銀行のみが保有しており、当社から解約を行う場合は損失が生じる可能性があります。

営業債務である支払手形及び買掛金並びに電子記録債務は、そのほとんどが4ヶ月以内の支払期日であります。

借入金の使途は、運転資金及び設備投資資金であります。

③金融商品にかかるリスク管理体制

信用リスク（取引先の契約不履行にかかるリスク）の管理

当社は販売管理規程に従い、当社営業部門においてそれぞれ取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引先ごとに営業債権の期日及び残高管理を行い、財務状況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、当社の販売管理規程に準じて、同様の管理を行っております。

市場リスク（市場価格の変動リスク）及び信用リスク（発行体のデフォルトリスク）の管理

有価証券及び投資有価証券については、定期的に時価や発行体（取引先企業等）の財務状況を把握し、市況、投資利回りや取引先企業との関係等を総合的に勘案して保有状況を継続的に見直しております。

資金調達にかかる流動性リスク（支払期日に支払を実行できなくなるリスク）の管理

財務部門において適時に資金繰計画を作成・更新するとともに、金融機関の当座貸越枠及びコミットメントラインの設定や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

①2026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。

	連結貸借対照表計上額 (百万円)	時価 (百万円)	差額 (百万円)
有価証券及び投資有価証券(*2)			
満期保有目的債券	4,514	4,512	△2
その他有価証券	12,506	12,506	—
長期預金(*1)	530	523	△6
資産計	17,551	17,542	△8
長期借入金(一年内返済予定の長期借入金を含む)	14,561	14,135	△426
新株予約権付社債	10,011	9,208	△803
負債計	24,573	23,343	△1,229

(*1)「現金及び預金」「受取手形」「売掛金」「支払手形及び買掛金」「電子記録債務」「短期借入金」「未払法人税等」については、現金であること、ないし短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから記載を省略しております。長期預金は連結貸借対照表上「投資その他の資産」の「その他」に含まれております。

(*2)市場価格のない株式等は、「有価証券及び投資有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

区分	連結貸借対照表計上額 (百万円)
非上場株式	2

(3)金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に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：時価の算定の対象となる資産又は負債の活発な市場において形成される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：観察できないインプットを用いて算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

①時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

区分	時価（百万円）			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
有価証券及び投資有価証券				
その他有価証券	9,916	2,589	—	12,506
資産計	9,916	2,589	—	12,506

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

区分	時価（百万円）			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
有価証券及び投資有価証券				
満期保有目的債券	—	4,512	—	4,512
長期預金	—	523	—	523
資産計	—	5,036	—	5,036
長期借入金(一年内返済予定 の長期借入金を含む)	—	14,135	—	14,135
新株予約権付社債	—	9,208	—	9,208
負債計	—	23,343	—	23,343

(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

有価証券及び投資有価証券

上場株式は活発な市場で取引されているため、レベル1の時価に分類しております。

地方債、社債については、市場での取引頻度が低く、活発な市場における相場価格とは認められないため、レベル2の時価に分類しております。

投資信託については、市場における取引価格は存在しないものの、解約等に重要な制限がないものであり、取引金融機関から提示された基準価格を時価としているため、レベル2の時価に分類しております。

コマーシャルペーパー及び合同運用指定金銭信託は、すべて9ヶ月以内に満期を迎えるものであり、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帳簿価額によっており、レベル2の時価に分類しております。

長期預金

長期預金のうちコーラブル預金については、取引金融機関から提示された価格を時価としているため、レベル2の時価に分類しております。また、それ以外の長期預金については、元利金の合計額を同様の新規預入を行った場合に想定される利率で割り引くことにより算定した結果、帳簿価額にほぼ等しいといえることから当該帳簿価額をもって時価とし、レベル2の時価に分類しております。

長期借入金及び新株予約権付社債

元利金の合計額の現在価値を、同様の新規借入（発行）を行った場合に想定される利率で割り引くことにより算定しており、レベル2の時価に分類しております。

9. 賃貸等不動産に関する注記

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。

10. 収益認識に関する注記

(1)顧客との契約から生じる収益を分解した情報

当社グループの主たる地域別の収益の分解と各セグメント事業との関連は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	報告セグメント				合計
	国内きのこ事業	海外きのこ事業	加工品事業	化成品事業	
日本	56,077	2	7,712	13,598	77,390
北米	－	4,436	252	－	4,688
東アジア	－	3,255	5	－	3,260
東南アジア	－	543	－	－	543
その他	－	－	33	0	33
顧客との契約から生じる収益	56,077	8,236	8,003	13,598	85,915
その他の収益	－	－	－	－	－
外部顧客への売上高	56,077	8,236	8,003	13,598	85,915

(2)顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

「1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項に関する注記 (5)会計方針に関する事項 ⑤収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(3)当連結会計年度及び翌連結会計年度以降の収益の金額を理解するための情報

①契約負債の残高

契約負債は、商品及び製品の引渡前に顧客から受け取った対価であり、その期首残高及び期末残高は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

契約負債	当連結会計年度
期首残高	75
期末残高	12

当連結会計年度において認識した収益のうち、期首の契約負債残高に含まれていたものは、75百万円であります。

②残存履行義務に配分した取引価格

当社グループにおいては、個別の契約期間が1年を超える重要な取引はないことから、残存履行義務に配分した取引価格の記載は省略しております。

11. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|----------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 2,071円19銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 223円84銭 |

12. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

13. その他の注記

(1) 取締役向け株式報酬制度

① 取引の概要

当社は、取締役（国外居住者を除く。）を対象に、中長期的な視点で株主の皆様と利益意識を共有し、中長期的な視野での業績や株価を意識した経営を動機づけることを目的として、新しい株式報酬制度（以下「本制度」という。）を2019年8月より導入いたしました。なお、2022年8月10日及び2025年8月8日開催の取締役会において本制度の延長を決議しております。

本制度では、役員報酬 B I P（Board Incentive Plan）信託（以下「B I P 信託」という。）と称される仕組みを採用します。B I P 信託とは、欧米の業績連動型株式報酬制度および譲渡制限付株式報酬と同様の役員に対するインセンティブ・プランであり、B I P 信託が取得した当社株式および当社株式の換価処分金相当額の金銭を業績達成度等に応じて、交付および給付するものです。

② 信託に残存する自社の株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により純資産の部に自己株式として計上しております。当連結会計年度末における当該自己株式の帳簿価額および株式数は、189百万円および100千株であります。

(2) 従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引

当社は、「ホクト従業員持株会」（以下「持株会」という。）に加入する従業員等に対するインセンティブ・プランとして、「従業員持株会信託型 E S O P」（以下「本制度」という。）を2024年11月より導入いたしました。

① 取引の概要

本制度では、当社を委託者、信託銀行を受託者とする信託（以下「本信託」という。）を設定し、本信託は、設定後5年間にわたり持株会が購入することが見込まれる数に相当する当社株式を予め一括して取得し、以後、持株会の株式購入に際して定期的に当社株式を売却します。持株会への当社株式の売却を通じて、信託終了時まで、本信託の信託財産内に株式売却益相当額が累積した場合には、かかる金銭を残余財産として、受益者適格要件を充足する持株会加入者（従業員）等に分配します。

また、当社は、当社株式を取得するために受託者が行う借入に際し保証をするため、当社株価の下落等により、信託終了時において、株式売却損相当額の借入残債がある場合には、保証契約に基づき当社が当該残債を弁済することとなります。

② 信託に残存する自社の株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により純資産の部に自己株式として計上しております。当連結会計年度末における当該自己株式の帳簿価額および株式数は、659百万円および371千株であります。

③ 総額法の適用により計上された借入金の帳簿価額

当連結会計年度末において660百万円であります。

(3) 執行役員向け譲渡制限付株式報酬制度

当社は、執行役員を対象に、中長期的視野での全社業績向上意識を醸成するとともに、株主の皆様と一層の価値共有を進めることを目的として、2024年11月より譲渡制限付株式報酬制度を導入し、2026年1月に同様の内容で再導入しております。

なお、当連結会計年度において、本株式報酬の割当として自己株式5,310株の処分を実施しております。

株主資本等変動計算書 (2025年4月1日から2026年3月31日まで)

(単位：百万円)

	株 主 資 本									
	資本金	資本剰余金			利益剰余金			自己株式	株主資本合計	
		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 別 途 積立金	繰越利益剰余金 利益剰余金合計			
2025年4月1日 残高	5,500	5,692	35	5,727	761	33,500	9,816	44,078	△3,851	51,454
事業年度中の変動額										
剰余金の配当							△1,590	△1,590		△1,590
当期純利益							5,710	5,710		5,710
自己株式の取得									△63	△63
自己株式の処分			0	0					220	221
株主資本以外の項目の 事業年度中の変動額(純額)										
事業年度中の変動額合計	-	-	0	0	-	-	4,120	4,120	157	4,278
2026年3月31日 残高	5,500	5,692	36	5,728	761	33,500	13,936	48,198	△3,694	55,732

	評価・換算差額等		純資産合計
	その他有価証券 評価差額金	評価・換算 差額等合計	
2025年4月1日 残高	2,715	2,715	54,169
事業年度中の変動額			
剰余金の配当			△1,590
当期純利益			5,710
自己株式の取得			△63
自己株式の処分			221
株主資本以外の項目の 事業年度中の変動額(純額)	1,650	1,650	1,650
事業年度中の変動額合計	1,650	1,650	5,928
2026年3月31日 残高	4,366	4,366	60,098

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

イ. 満期保有目的の債券

償却原価法（定額法）

ロ. 子会社株式

移動平均法による原価法

ハ. その他有価証券

- ・市場価格のない株式等以外のもの 事業年度の末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）
- ・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

通常の販売目的で保有する棚卸資産につきましては、原価法（貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切下げの方法により算定）によっております。

・製品、仕掛品

総平均法に基づく原価法

・貯蔵品

最終仕入原価法

(2) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産

定額法を採用しております。

ただし、什器備品、車両運搬具、工具器具及び1998年3月31日以前に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに2016年3月31日以前に取得した建物附属設備及び構築物については、定率法によっております。

なお、主な耐用年数は、以下のとおりであります。

建物 5年～50年

機械装置 7年～12年

② 無形固定資産

自社利用のソフトウェア 社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。

③ 長期前払費用

定額法によっております。

(3) 引当金の計上基準

- ① 貸倒引当金 売上債権等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 従業員の賞与支給に備えるため、翌期賞与支給見込額のうち当事業年度に負担すべき額を計上しております。
- ③ 退職給付引当金 従業員の退職給付に備えるため、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。ただし、当事業年度末においては、年金資産の見込額が退職給付債務見込額から未認識数理計算上の差異を控除した額を超えているため、前払年金費用として貸借対照表の投資その他の資産に計上しております。
数理計算上の差異は、その発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（13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。
- ④ 役員株式給付引当金 「役員報酬B I P 信託に関する株式交付規程」に基づく取締役への株式の給付に備えるため、当事業年度末における株式給付債務の見込額に基づき計上しております。

(4) 収益及び費用の計上基準

当社は、下記の5ステップアプローチに基づいて、収益を認識しております。

ステップ1：顧客との契約を識別する

ステップ2：契約における履行義務を識別する

ステップ3：取引価格を算定する

ステップ4：取引価格を契約における履行義務に配分する

ステップ5：履行義務を充足した時に又は充足するにつれて収益を認識する

当社は、主にきのこ製品の製造・販売、きのこ加工製品の販売を行っております。当社は、これら製品を顧客に納入することを履行義務として識別しており、顧客の検収時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、当該時点で収益を認識しております。

収益は販売契約における対価から販売数量又は販売金額に基づくリベートや値引等を控除した金額で算定しております。

当社の主な支払条件は、引渡から通常1か月以内であり、履行義務に対する対価に重大な金融要素は含まれておりません。

(5) その他計算書類作成のための基本となる重要な事項

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未処理額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. 会計方針の変更に関する注記

該当事項はありません。

3. 表示方法の変更に関する注記

該当事項はありません。

4. 会計上の見積りに関する注記

翌事業年度の計算書類に重要な影響を及ぼす可能性のある会計上の見積りはありません。

5. 貸借対照表に関する注記

(1) 関係会社に対する保証債務

以下の関係会社の金融機関からの借入等に対し債務保証を行っております。

HOKTO MALAYSIA SDN.BHD.	277百万円
Mushroom Wisdom, Inc.	22百万円

(2) 関係会社に対する金銭債権、債務（区分表示したものを除く）

短期金銭債権	945百万円
短期金銭債務	136百万円

(3) 取締役等に対する金銭債務

長期金銭債務	39百万円
--------	-------

役員退職金制度廃止に伴う未払役員退職金であります。

6. 損益計算書に関する注記

(1) 関係会社との取引高

① 売上高	346百万円
② 仕入高	1,220百万円
③ 販売費及び一般管理費の取引高	36百万円
④ 営業取引以外の取引高	500百万円

(2) 投資有価証券売却益

投資有価証券売却益は、連結注記表「6. 連結損益計算書に関する注記」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。

(3) 受取保険金

受取保険金は、連結注記表「6. 連結損益計算書に関する注記」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。

(4) 関係会社株式評価損

関係会社株式評価損は、海外子会社HOKTO MALAYSIA SDN.BHD.及びPT HOKTO INDONESIA MATERIALSの純資産が毀損したことに伴い、その相当額を計上したものであります。

(5) 火災損失

火災損失は、連結注記表「6. 連結損益計算書に関する注記」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。

(6) 退職給付制度移行損

退職給付制度移行損は、連結注記表「6. 連結損益計算書に関する注記」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。

7. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の数に関する事項

株式の種類	当事業年度 期首の株式数	当事業年度 増加株式数	当事業年度 減少株式数	当事業年度 期末の株式数
普通株式	2,100千株	34千株	122千株	2,012千株

(注) 1. 自己株式の数の増加34千株は単元未満株式の買取、役員報酬B I P信託による取得及び当社執行役員に割り当てた譲渡制限付株式の無償取得によるものであります。

2. 自己株式の数の減少122千株は役員報酬B I P信託による処分、従業員持株会信託型E S O Pによる処分及び当社執行役員に対する譲渡制限付株式の割当によるものであります。

8. 税効果会計に関する注記

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生 の 主な原因別内訳

繰延税金資産

関係会社株式評価損	2,414百万円
賞与引当金繰入超過額	362百万円
資産除去債務	234百万円
未払事業税	138百万円
減損損失	96百万円
貸倒引当金繰入超過額	9百万円
その他	248百万円
繰延税金資産小計	3,504百万円
評価性引当額	△2,875百万円
繰延税金資産合計	628百万円

繰延税金負債

その他有価証券評価差額金	△1,883百万円
前払年金費用	△380百万円
資産除去債務に対応する除去費用	△135百万円
繰延税金負債合計	△2,398百万円
繰延税金負債の純額	△1,770百万円

9. 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
該当事項はありません。

(2) 役員及び個人主要株主等

種 類	会社等の 名称又は 氏 名	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 (百万円)	科 目	期 末 残 高 (百万円)
役員及びその 近親者	水 野 雅 義	被所有 直接 1.9%	当社代表取締役社長 (公財)ホクト生物科学振興 財団理事長	寄 付 金 (注)	16	—	—

(注) 取引条件及びその決定方針等：双方協議のうえ決定しております。

(3) 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	取金引額(百万円)	科目	期末残高(百万円)
子会社	HOKTO KINOKO COMPANY	所有 直接100%	役員兼任	資金の貸付	—	関係会社 長期貸付金 ・ その他 (流動資産)	5,483
				資金の返済	259		
				貸付利息の受取(注)1	335	その他 (流動資産)	30
				増資の引受(注)2	1,086	—	—
	HOKTO MALAYSIA SDN.BHD.	所有 直接100%	役員兼任	資金の貸付	—	関係会社 長期貸付金 (注)3	1,055
				資金の返済	—		
貸付利息の受取(注)1				19	その他 (流動資産)	1	

- (注) 1. 受取利息の利率については、独立企業間利率を基礎として合理的に決定しております。
2. 増資の引受は子会社が行った増資を引き受けたものであります。
3. HOKTO MALAYSIA SDN.BHD.への貸付金に対し、16百万円の貸倒引当金を計上しております。また、当事業年度において同額の貸倒引当金繰入額を計上しております。

10. 収益認識に関する注記

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は「1. 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。

11. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|----------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 1,917円23銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 182円44銭 |

12. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

13. その他の注記

(1) 取締役向け株式報酬制度

取締役向け株式報酬制度については、連結注記表「13. その他の注記」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。

(2) 従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引

従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引については、連結注記表「13. その他の注記」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。

(3) 執行役員向け譲渡制限付株式報酬制度

執行役員向け譲渡制限付株式報酬制度については、連結注記表「13. その他の注記」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。