

【表紙】

| | |
|------------|--------------------------------------|
| 【提出書類】 | 四半期報告書の訂正報告書 |
| 【根拠条文】 | 金融商品取引法第24条の4の7第4項 |
| 【提出先】 | 近畿財務局長 |
| 【提出日】 | 2024年4月8日 |
| 【四半期会計期間】 | 第36期第3四半期（自 2023年9月1日 至 2023年11月30日） |
| 【会社名】 | 中本パックス株式会社 |
| 【英訳名】 | NAKAMOTO PACKS CO.,LTD. |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役社長 河田 淳 |
| 【本店の所在の場所】 | 大阪市天王寺区空堀町2番8号 |
| 【電話番号】 | 06-6762-0431（代表） |
| 【事務連絡者氏名】 | 取締役管理本部長 羽瀨 英彦 |
| 【最寄りの連絡場所】 | 大阪市天王寺区空堀町2番8号 |
| 【電話番号】 | 06-6762-0431（代表） |
| 【事務連絡者氏名】 | 取締役管理本部長 羽瀨 英彦 |
| 【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） |

1【四半期報告書の訂正報告書の提出理由】

当社は2024年2月期第3四半期において株式公開買付けにより取得した株式について、持分法を適用し、四半期連結財務諸表に計上しておりましたが、2024年2月期決算における監査において、株式取得時の会計処理について取得関連費用及び負ののれん発生益の算定等において誤りがあることが判明いたしました。これは、持分法適用会社となったものの、企業結合に関する会計基準（企業会計基準第21号）により、株式公開買付けと株式交換という複数の取引が1事業年度内に完了する場合には一体として取り扱うことが適当であると判断し、株式公開買付けにより取得した株式についても、株式交換後の完全子会社化を前提とした会計処理を行っていたことによるものです。しかしながら、詳細な要件を確認したところ、当該取引においては株式公開買付けと株式交換を一体として取り扱うことは不適当であることが判明いたしましたので、会計処理を訂正することといたしました。

訂正の内容といたしましては、アドバイザー等に支払った取得関連費用を販売費及び一般管理費に計上しておりましたが、投資有価証券に振り替えました。また、株式交換完了後の第4四半期に負ののれんとして特別利益に計上予定であった395百万円を持分法による投資利益として2024年2月第3四半期に計上いたしました。

当該会計処理を訂正しました結果、2024年2月期第3四半期連結財務諸表は、販売費及び一般管理費が198百万円減少、持分法による投資利益が395百万円増加、投資有価証券（第3四半期連結貸借対照表上「その他」に含まれる）が593百万円増加、利益剰余金が593百万円増加いたしました。

これらの訂正により2024年1月15日に提出いたしました第36期第3四半期（自2023年9月1日至2023年11月30日）に係る四半期報告書の一部を訂正する必要が生じたので、金融商品取引法第24条の4の7第4項の規定に基づき、四半期報告書の訂正報告書を提出するものであります。なお、訂正後の四半期連結財務諸表については、EY新日本有限責任監査法人による四半期レビューを受けており、その四半期レビュー報告書を添付しております。

2【訂正事項】

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

第2 事業の状況

2 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

第4 経理の状況

2 監査証明について

1 四半期連結財務諸表

四半期レビュー報告書

3【訂正箇所】

訂正箇所は_____を付して表示しております。なお、訂正箇所が多数に及ぶことから、訂正後のみを記載していません。

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】

| 回次 | 第35期 第3四半期 連結累計期間 | 第36期 第3四半期 連結累計期間 | 第35期 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| 会計期間 | 自2022年3月1日 至2022年11月30日 | 自2023年3月1日 至2023年11月30日 | 自2022年3月1日 至2023年2月28日 |
| 売上高 (千円) | 32,960,736 | 33,757,615 | 43,128,879 |
| 経常利益 (千円) | 2,020,102 | <u>2,186,326</u> | 2,206,105 |
| 親会社株主に帰属する四半期(当期)純利益 (千円) | 1,283,927 | <u>1,438,294</u> | 1,285,214 |
| 四半期包括利益又は包括利益 (千円) | 1,817,306 | <u>1,954,281</u> | 1,556,191 |
| 純資産額 (千円) | 16,732,120 | <u>17,829,044</u> | 16,469,199 |
| 総資産額 (千円) | 35,367,457 | <u>38,043,051</u> | 34,578,872 |
| 1株当たり四半期(当期)純利益 (円) | 157.11 | <u>176.00</u> | 157.27 |
| 潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益 (円) | - | - | - |
| 自己資本比率 (%) | 44.2 | <u>43.9</u> | 44.5 |

| 回次 | 第35期 第3四半期 連結会計期間 | 第36期 第3四半期 連結会計期間 |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| 会計期間 | 自2022年9月1日 至2022年11月30日 | 自2023年9月1日 至2023年11月30日 |
| 1株当たり四半期純利益 (円) | 45.07 | <u>92.12</u> |

(注) 1. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。

2. 潜在株式調整後1株当たり四半期(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【事業の内容】

当第3四半期連結累計期間において、当社グループ(当社及び当社の関係会社)が営む事業の内容について、重要な変更はありません。また、主要な関係会社の異動は、以下のとおりであります。

第1四半期連結会計期間において、RNスマートパッケージング株式会社を新たに設立し、持分法適用関連会社としております。

また、当第3四半期連結会計期間において、MICS化学株式会社の株式を取得し、持分法適用関連会社としております。

第2【事業の状況】

1【事業等のリスク】

当第3四半期連結累計期間において、新たな事業等のリスクの発生、または、前事業年度の有価証券報告書に記載した事業等のリスクについての重要な変更はありません。

2【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】

文中の将来に関する事項は、当四半期連結会計期間の末日現在において判断したものであります。

(1) 財政状態及び経営成績の状況

財政状態

a. 資産

当第3四半期連結会計期間末の総資産につきましては、前連結会計年度末に比べ3,464百万円増加し、38,043百万円となりました。

流動資産につきましては、棚卸資産が413百万円減少したものの、現金及び預金が1,271百万円、受取手形、売掛金及び契約資産が574百万円、電子記録債権が114百万円それぞれ増加したこと等により、前連結会計年度末に比べ1,648百万円増加し、21,528百万円となりました。

固定資産につきましては、無形固定資産が130百万円、持分法適用関連会社となったM I C S化学株式会社の株式取得等に伴い投資その他の資産が1,709百万円それぞれ増加したこと等により、前連結会計年度末に比べ1,815百万円増加し、16,514百万円となりました。

b. 負債

当第3四半期連結会計期間末の負債につきましては、前連結会計年度末に比べ2,104百万円増加し、20,214百万円となりました。

流動負債につきましては、未払法人税等が147百万円減少したものの、支払手形及び買掛金が400百万円、短期借入金が1,319百万円、賞与引当金が162百万円、その他が239百万円それぞれ増加したこと等により、前連結会計年度末に比べ2,010百万円増加し、17,627百万円となりました。

固定負債につきましては、その他が195百万円減少したものの、長期借入金が324百万円増加したこと等により、前連結会計年度末に比べ93百万円増加し、2,586百万円となりました。

c. 純資産

当第3四半期連結会計期間末の純資産につきましては、前連結会計年度末に比べ1,359百万円増加し、17,829百万円となりました。これは、親会社株主に帰属する四半期純利益の計上等により利益剰余金が931百万円増加したことや、為替換算調整勘定が262百万円増加したこと等によるものであります。

経営成績

当第3四半期連結累計期間におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症による行動制限の緩和や海外からの入国制限が解除されたことにより、人の移動量が大幅に増加し、経済活動の正常化が進み回復基調にあります。しかしながら、不安定な国際情勢や円安が常態化し、原材料や資源価格の高騰を背景にした小売価格の上昇が家計に影響を及ぼし、国内景気の先行きは依然不透明な状況が続くと見込まれます。当社グループの事業活動も、エネルギー価格高騰による製造コストの上昇やサプライチェーンの混乱による影響を受けており、厳しい状況で推移しております。

このような状況の下、「環境経営と改善活動の推進、原点回帰でお客様満足度を最大化する」をスローガンに、環境への負荷を低減できる開発製品の販売、原価低減、生産効率・品質の向上に注力いたしました。

なお、当社は企業価値向上につながるM & A施策として、当社のコア技術であるグラビア印刷・ラミネート加工の上流工程と下流工程にあたるプラスチックフィルム製造業や製袋業を行っているM I C S化学株式会社（証券コード：7899）に対してTOBを実施いたしました。それに伴う公開買付け関連費用が当第3四半期において発生しております。

この結果、当第3四半期連結累計期間の経営成績は、売上高は33,757百万円（前年同期比2.4%増）、営業利益は1,598百万円（同3.7%減）、経常利益は2,186百万円（同8.2%増）、親会社株主に帰属する四半期純利益は1,438百万円（同12.0%増）となりました。

製品用途別の経営成績は次のとおりであります。

(食品関連)

農産物などのフードパック・冷凍食品が好調に推移したこと、コンビニ関連で容器成型加工が増加したこと、弁当トレーや会席トレーの受注増加により、売上高は21,821百万円(前年同期比5.3%増)、売上総利益は2,219百万円(同0.9%増)となりました。

(IT・工業材関連)

自動車内装材は回復傾向にありますが、電子部品用途を中心とした市況の低迷と顧客側での在庫調整の影響により、受注が大きく減少しました。新規獲得に向け、継続して営業活動を行うも、売上高は4,959百万円(前年同期比3.8%減)、売上総利益は1,111百万円(同16.4%減)となりました。

(生活資材関連)

圧縮袋などの収納商材がテレビ・ネットショッピングの好調で増加したこと、エアコンの遮熱カバーや断熱シートなどの季節商材が政府からの節電要請により好調に推移したことで、売上高は3,675百万円(前年同期比3.9%増)、売上総利益は1,309百万円(同29.6%増)となりました。

(建材関連)

戸建て・集合住宅向け表面機能コーティング加工の不調や住宅内装材向け印刷の生産調整により、売上高は1,570百万円(前年同期比0.1%減)、売上総利益は230百万円(同8.9%減)となりました。

(医療・医薬関連)

病院関連は輸液関係包材が堅調に推移したほか、貼付剤関連は海外向けが増加したことにより、売上高は1,104百万円(前年同期比10.9%増)となりました。利益については、一部の製品で原材料が高騰した結果、売上総利益は202百万円(同0.6%減)となりました。

(その他)

前年同期にあった機械販売の反動減があったことにより、売上高は626百万円(前年同期比35.6%減)、売上総利益は50百万円(同59.4%減)となりました。

(2) 会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

前事業年度の有価証券報告書に記載した「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」中の会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定の記載について重要な変更はありません。

(3) 経営方針・経営戦略等

当第3四半期連結累計期間において、当社グループが定めている経営方針・経営戦略等について重要な変更はありません。

(4) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第3四半期連結累計期間において、当社グループが優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題について重要な変更はありません。

(5) 研究開発活動

当第3四半期連結累計期間におけるグループ全体の研究開発活動の金額は、43,814千円であります。

なお、当第3四半期連結累計期間において、当社グループの研究開発活動の状況に重要な変更はありません。

3【経営上の重要な契約等】

当社は、2023年10月17日開催の取締役会において、当社を株式交換完全親会社とし、MICS化学株式会社を株式交換完全子会社とする株式交換を行うことを決議するとともに、同日付で株式交換契約を締結しました。

詳細は、「第4 経理の状況 1 四半期連結財務諸表 注記事項(追加情報)」をご参照ください。

第3【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 | 25,320,000 |
| 計 | 25,320,000 |

【発行済株式】

| 種類 | 第3四半期会計期間末現在発行数(株) (2023年11月30日) | 提出日現在発行数(株) (2024年1月15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 | 8,173,320 | 8,173,320 | 東京証券取引所 スタンダード市場 | 完全議決権株式であり、権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であります。 なお、単元株式数は100株であります。 |
| 計 | 8,173,320 | 8,173,320 | - | - |

(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。

【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数 (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) |
|---------------------------|-------------------|--------------|----------------|---------------|------------------|-----------------|
| 2023年9月1日～ 2023年11月30日 | - | 8,173,320 | - | 1,057,468 | - | 721,606 |

(5)【大株主の状況】

当四半期会計期間は第3四半期会計期間であるため、記載事項はありません。

(6) 【議決権の状況】

当第3四半期会計期間末日現在の「議決権の状況」については、株主名簿の記載内容が確認できないため、記載することができないことから、直前の基準日（2023年8月31日）に基づく株主名簿による記載をしております。

【発行済株式】

2023年11月30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） | （自己保有株式） 普通株式 1,000 | - | - |
| 完全議決権株式（その他） | 普通株式 8,141,500 | 81,415 | 権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であり、単元株式数は100株であります。 |
| 単元未満株式 | 普通株式 30,820 | - | - |
| 発行済株式総数 | 8,173,320 | - | - |
| 総株主の議決権 | - | 81,415 | - |

（注）「単元未満株式」の欄には、当社所有の自己株式67株が含まれております。

【自己株式等】

2023年11月30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（%） |
|-----------------------|----------------|--------------|--------------|-------------|------------------------|
| （自己保有株式） 中本パックス(株) | 大阪市天王寺区空堀町2番8号 | 1,000 | - | 1,000 | 0.01 |
| 計 | - | 1,000 | - | 1,000 | 0.01 |

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4【経理の状況】

1．四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（2007年内閣府令第64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、第3四半期連結会計期間（2023年9月1日から2023年11月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2023年3月1日から2023年11月30日まで）に係る四半期連結財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

なお、金融商品取引法第24条の4の7第4項の規定に基づき、四半期報告書の訂正報告書を提出しておりますが、訂正後の四半期連結財務諸表については、EY新日本有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

1【四半期連結財務諸表】

(1)【四半期連結貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当第3四半期連結会計期間 (2023年11月30日) |
|----------------|-------------------------|-------------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 5,103,102 | 6,374,817 |
| 受取手形、売掛金及び契約資産 | 2 7,767,557 | 2 8,341,748 |
| 電子記録債権 | 2 2,239,944 | 2 2,354,760 |
| 商品及び製品 | 2,831,398 | 2,746,494 |
| 仕掛品 | 370,671 | 364,127 |
| 原材料及び貯蔵品 | 1,335,623 | 1,013,794 |
| その他 | 238,316 | 337,809 |
| 貸倒引当金 | 6,567 | 5,095 |
| 流動資産合計 | 19,880,046 | 21,528,457 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物(純額) | 6,139,207 | 6,322,193 |
| 機械装置及び運搬具(純額) | 2,509,777 | 2,537,083 |
| 土地 | 3,138,364 | 3,215,554 |
| その他(純額) | 1,042,823 | 731,220 |
| 有形固定資産合計 | 12,830,173 | 12,806,051 |
| 無形固定資産 | 369,514 | 500,055 |
| 投資その他の資産 | | |
| その他 | 1,526,384 | 3,235,733 |
| 貸倒引当金 | 27,245 | 27,245 |
| 投資その他の資産合計 | 1,499,138 | 3,208,487 |
| 固定資産合計 | 14,698,826 | 16,514,594 |
| 資産合計 | 34,578,872 | 38,043,051 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当第3四半期連結会計期間 (2023年11月30日) |
|--------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 支払手形及び買掛金 | 2,416,916 | 2,456,428 |
| 電子記録債務 | 2,392,329 | 2,390,173 |
| 短期借入金 | 5,312,693 | 6,632,214 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 673,316 | 734,912 |
| 未払法人税等 | 349,242 | 201,342 |
| 賞与引当金 | 204,334 | 366,728 |
| その他 | 990,733 | 1,230,454 |
| 流動負債合計 | 15,616,566 | 17,627,253 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 1,802,455 | 2,127,014 |
| 退職給付に係る負債 | 186,682 | 151,710 |
| その他 | 503,968 | 308,028 |
| 固定負債合計 | 2,493,106 | 2,586,753 |
| 負債合計 | 18,109,673 | 20,214,006 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 1,057,468 | 1,057,468 |
| 資本剰余金 | 1,308,179 | 1,329,332 |
| 利益剰余金 | 12,145,081 | 13,076,696 |
| 自己株式 | 1,101 | 1,101 |
| 株主資本合計 | 14,509,626 | 15,462,395 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 92,953 | 180,896 |
| 繰延ヘッジ損益 | 4,826 | 14,489 |
| 為替換算調整勘定 | 807,556 | 1,069,610 |
| 退職給付に係る調整累計額 | 12,833 | 18,325 |
| その他の包括利益累計額合計 | 892,503 | 1,246,670 |
| 非支配株主持分 | 1,067,068 | 1,119,978 |
| 純資産合計 | 16,469,199 | 17,829,044 |
| 負債純資産合計 | 34,578,872 | 38,043,051 |

(2) 【四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書】

【四半期連結損益計算書】

【第3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年11月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年11月30日) |
|------------------|--|--|
| 売上高 | 32,960,736 | 33,757,615 |
| 売上原価 | 27,840,168 | 28,633,054 |
| 売上総利益 | 5,120,567 | 5,124,561 |
| 販売費及び一般管理費 | 3,460,250 | 3,526,170 |
| 営業利益 | 1,660,317 | 1,598,390 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 7,020 | 9,058 |
| 受取配当金 | 13,210 | 11,271 |
| 受取地代家賃 | 26,033 | 19,282 |
| 為替差益 | 262,488 | 117,696 |
| 持分法による投資利益 | - | 387,293 |
| その他 | 135,113 | 146,074 |
| 営業外収益合計 | 443,866 | 690,676 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 53,726 | 45,480 |
| 休止固定資産減価償却費 | - | 30,032 |
| その他 | 30,354 | 27,226 |
| 営業外費用合計 | 84,080 | 102,739 |
| 経常利益 | 2,020,102 | 2,186,326 |
| 特別利益 | | |
| 固定資産売却益 | 74,853 | 154 |
| 負ののれん発生益 | - | 59,140 |
| 特別利益合計 | 74,853 | 59,294 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除却損 | 49,352 | 76,870 |
| 投資有価証券評価損 | - | 47,558 |
| 特別損失合計 | 49,352 | 124,428 |
| 税金等調整前四半期純利益 | 2,045,603 | 2,121,193 |
| 法人税等 | 664,794 | 554,631 |
| 四半期純利益 | 1,380,809 | 1,566,562 |
| 非支配株主に帰属する四半期純利益 | 96,881 | 128,267 |
| 親会社株主に帰属する四半期純利益 | 1,283,927 | 1,438,294 |

【四半期連結包括利益計算書】

【第3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年11月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年11月30日) |
|-----------------|--|--|
| 四半期純利益 | 1,380,809 | <u>1,566,562</u> |
| その他の包括利益 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 26,566 | 90,152 |
| 繰延ヘッジ損益 | 28,539 | 18,947 |
| 為替換算調整勘定 | 445,322 | 284,112 |
| 退職給付に係る調整額 | 10,798 | 5,492 |
| その他の包括利益合計 | <u>436,497</u> | <u>387,719</u> |
| 四半期包括利益 | <u>1,817,306</u> | <u>1,954,281</u> |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る四半期包括利益 | 1,667,454 | <u>1,792,461</u> |
| 非支配株主に係る四半期包括利益 | 149,852 | 161,819 |

【注記事項】

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)

持分法適用の範囲の重要な変更

第1四半期連結会計期間より、RNスマートパッケージング株式会社を新たに設立したため、持分法適用の範囲に含めております。

また、当第3四半期連結会計期間より、MICS化学株式会社の株式を取得したため、持分法適用の範囲に含めております。

(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。)を第1四半期連結会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過措置に従って、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。なお、四半期連結財務諸表に与える影響はありません。

(四半期連結財務諸表の作成にあたり適用した特有の会計処理)

(税金費用の計算)

税金費用については、当第3四半期連結会計期間を含む連結会計年度の税引前当期純利益に対する税効果会計適用後の実効税率を合理的に見積り、税引前四半期純利益に当該見積実効税率を乗じて計算しております。

(追加情報)

(株式交換によるMICS化学株式会社の完全子会社化)

当社は、MICS化学株式会社(以下「MICS化学」といいます。)の完全子会社化を目的として、2023年10月17日開催の取締役会において、当社を株式交換完全親会社とし、MICS化学を株式交換完全子会社とする株式交換(以下「本株式交換」といいます。)を行うことを決定し、同日付で、当社とMICS化学との間で株式交換契約(以下「本株式交換契約」といいます。)を締結いたしました。

本株式交換は、当社においては、会社法(平成17年法律第86号。その後の改正を含みます。以下同じです。)第796条第2項本文の規定に基づく簡易株式交換の手続により株主総会の承認を受けずに、MICS化学においては、2023年12月27日開催の本株式交換に係る臨時株主総会(以下「本臨時株主総会」といいます。)において本株式交換契約の承認を受けましたので、2024年2月1日を本株式交換がその効力を生ずる日(以下「効力発生日」といいます。)として行う予定です。

また、本株式交換の効力発生日(2024年2月1日予定)に先立ち、MICS化学株式は、株式会社東京証券取引所スタンダード市場において、2024年1月30日に上場廃止(最終売買日は2024年1月29日)となる予定です。

1. 本株式交換の要旨

(1) 本株式交換の日程

| | |
|------------------------------|-------------------|
| 本株式交換契約締結の取締役会決議日(当社、MICS化学) | 2023年10月17日(火) |
| 本株式交換契約締結日(当社、MICS化学) | 2023年10月17日(火) |
| 本臨時株主総会基準日公告日(MICS化学) | 2023年11月6日(月) |
| 本臨時株主総会基準日(MICS化学) | 2023年11月21日(火) |
| 本株式交換契約承認 本臨時株主総会決議日(MICS化学) | 2023年12月27日(水) |
| 最終売買日(MICS化学) | 2024年1月29日(月)(予定) |
| 上場廃止日(MICS化学) | 2024年1月30日(火)(予定) |
| 本株式交換の実施予定日(効力発生日) | 2024年2月1日(木)(予定) |

(注1) 当社は、会社法第796条第2項本文の規定に基づく簡易株式交換の手続により、株主総会の本株式交換契約の承認を受けずに本株式交換を行う予定です。

(注2) 上記日程は、本株式交換の手続進行上の必要性その他の事由により必要な場合は、当社及びMICS化学が協議し合意の上、変更されることがあります。上記日程に変更が生じた場合には、速やかに公表いたします。

(2) 本株式交換の方式

当社を株式交換完全親会社、M I C S 化学を株式交換完全子会社とする株式交換を行います。なお、当社については、会社法第796条第2項本文の規定に基づく簡易株式交換の手続により、株主総会の承認を受けずに、M I C S 化学については、本臨時株主総会において本株式交換契約の承認を受けた上で、本株式交換を行う予定です。

(3) 本株式交換に係る割当ての内容

| | 当社 (株式交換完全親会社) | M I C S 化学 (株式交換完全子会社) |
|-----------------|----------------------|---------------------------|
| 本株式交換に係る割当比率 | 1 | 0.28 |
| 本株式交換により交付する株式数 | 当社の普通株式：747,471株（予定） | |

(注1) 本株式交換に係る割当比率

当社は、M I C S 化学株式1株に対して、当社株式0.28株を割当交付いたします。なお、上記表に記載の本株式交換に係る割当比率（以下「本株式交換比率」といいます。）は、算定の根拠となる諸条件に重大な変更が生じた場合、当社及びM I C S 化学が協議した上で、合意により変更されることがあります。

(注2) 本株式交換により交付する当社の株式数

当社は、本株式交換に際して、本株式交換により当社がM I C S 化学の発行済株式の全部を取得する時点の直前時（以下「基準時」といいます。）におけるM I C S 化学の株主の皆様（ただし、下記の自己株式の消却が行われた後の当社を除く株主をいうものとします。）に対して、その所有するM I C S 化学株式の株式数の合計に本株式交換比率を乗じた数の当社株式を割当交付する予定です。なお、M I C S 化学は、本株式交換の効力発生日の前日までに開催する取締役会の決議により、基準時において所有する自己株式（本株式交換に関する会社法第785条第1項に基づく反対株主の株式買取請求に応じて取得する株式を含みます。）の全部を、基準時までに消却する予定です。本株式交換により交付される当社株式の総数は、M I C S 化学による自己株式の取得・消却等の理由により、今後修正される可能性があります。

(注3) 単元未満株式の取扱い

本株式交換により、当社の単元未満株式（100株未満の株式）を所有することとなるM I C S 化学の株主の皆様におかれましては、当社株式に関する以下の制度をご利用いただくことができます。なお、金融商品取引所市場においては単元未満株式を売却することはできません。

・単元未満株式の買取制度（1単元（100株）未満株式の売却）

会社法第192条第1項の規定に基づき、当社の単元未満株式を所有する株主の皆様が、当社に対し、自己の所有する単元未満株式の買取りを請求することができる制度です。

(注4) 1株に満たない端数の処理

本株式交換に伴い、当社株式1株に満たない端数の割当交付を受けることとなるM I C S 化学の株主の皆様に対しては、会社法第234条その他の関連法令の定めに従い、その端数の合計数（合計数に1株に満たない端数がある場合は、これを切り捨てるものとします。）に相当する数の当社株式を売却し、かかる売却代金をその端数に応じて交付いたします。

2. 本株式交換に係る割当ての内容の根拠及び理由

本株式交換比率の公正性・妥当性を担保するため、当社は、野村證券株式会社をファイナンシャル・アドバイザー及び第三者算定機関として選定し、MICS化学は、SMB C日興証券株式会社をファイナンシャル・アドバイザーとして、東京共同会計事務所を第三者算定機関として選定し、また、当社は、大江・田中・大宅法律事務所を、MICS化学は、西村あさひ法律事務所（現：西村あさひ法律事務所・外国法共同事業。）を、それぞれリーガル・アドバイザーとして選定いたしました。

当社及びMICS化学は、それぞれ、自らが選定した第三者算定機関による本株式交換に用いられる株式交換比率の算定結果や、リーガル・アドバイザーからの助言を参考に、かつ相手方に対して実施したデュー・ディリジェンスの結果等を踏まえて慎重に検討し、それぞれの財務の状況、資産の状況、将来の見通し等の要因を総合的に勘案した上で、当社及びMICS化学の間で、本株式交換比率について慎重に協議・交渉を重ねてまいりました。

その結果、当社及びMICS化学は、本株式交換比率は当社及びMICS化学のそれぞれの株主の皆様利益に資するものであるとの判断に至ったため、それぞれ2023年10月17日開催の取締役会において、本株式交換比率により本株式交換を行うことを決定いたしました。

3. 株式交換完全子会社となる会社の概要

| | 株式交換完全子会社 (2024年1月15日現在) |
|---------------|-----------------------------|
| (1) 名称 | MICS化学株式会社 |
| (2) 所在地 | 愛知県愛知郡東郷町大字諸輪字北山158番地89 |
| (3) 代表者の役職・氏名 | 代表取締役社長 大塚 茂樹 |
| (4) 事業内容 | 多層チューブフィルムの製造及び販売等 |
| (5) 資本金 | 100百万円 |
| (6) 設立年月 | 1971年4月 |

4. 会計処理の概要

本株式交換に関する会計処理については、「企業結合に関する会計基準」（企業会計基準第21号）における「取得」に該当し、当社を取得企業とするパーチェス法による会計処理を予定しております。なお、本株式交換に伴いのれん（又は負のれん）が発生する可能性があります。その金額については現時点では未定です。

(四半期連結貸借対照表関係)

1 受取手形裏書譲渡高

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当第3四半期連結会計期間 (2023年11月30日) |
|-----------|-------------------------|-------------------------------|
| 受取手形裏書譲渡高 | 19,511千円 | 28,388千円 |

2 四半期連結会計期間末日満期手形等

四半期連結会計期間末日満期手形等の会計処理については、手形交換日等をもって決済処理をしております。なお、当四半期連結会計期間においては、連結子会社の決算日が金融機関の休日であったため、次の四半期連結会計期間末日満期手形等が四半期連結会計期間末日残高に含まれております。

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当第3四半期連結会計期間 (2023年11月30日) |
|--------|-------------------------|-------------------------------|
| 受取手形 | 11,235千円 | 10,397千円 |
| 電子記録債権 | 13,158 | 10,284 |
| 支払手形 | 22,918 | 31,571 |
| 電子記録債務 | 14,182 | 21,531 |

3 当社及び連結子会社（株式会社アール、株式会社中本印書館、株式会社サンタック、滄州中本華翔新型材料有限公司）においては、運転資金の効率的な調達を行うため、取引銀行5行と当座貸越契約を締結しております。これらの契約に基づく借入未実行残高は、次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当第3四半期連結会計期間 (2023年11月30日) |
|------------|-------------------------|-------------------------------|
| 当座貸越極度額の総額 | 6,761,831千円 | 7,694,008千円 |
| 借入実行残高 | 5,131,485 | 6,430,590 |
| 差引額 | 1,630,345 | 1,263,418 |

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

当第3四半期連結累計期間に係る四半期連結キャッシュ・フロー計算書は作成しておりません。なお、第3四半期連結累計期間に係る減価償却費（のれんを除く無形固定資産に係る償却費を含む。）及びのれんの償却額は、次のとおりであります。

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年11月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年11月30日) |
|---------|--|--|
| 減価償却費 | 979,693千円 | 956,926千円 |
| のれんの償却額 | 21,479 | 21,479 |

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間(自 2022年3月1日 至 2022年11月30日)

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 | 配当の原資 |
|----------------------|-------|----------------|-----------------|------------|-------------|-------|
| 2022年5月25日 定時株主総会 | 普通株式 | 269,684 | 33.00 | 2022年2月28日 | 2022年5月26日 | 利益剰余金 |
| 2022年9月12日 取締役会 | 普通株式 | 253,339 | 31.00 | 2022年8月31日 | 2022年11月10日 | 利益剰余金 |

当第3四半期連結累計期間(自 2023年3月1日 至 2023年11月30日)

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 | 配当の原資 |
|----------------------|-------|----------------|-----------------|------------|-------------|-------|
| 2023年5月30日 定時株主総会 | 普通株式 | 253,339 | 31.00 | 2023年2月28日 | 2023年5月31日 | 利益剰余金 |
| 2023年9月14日 取締役会 | 普通株式 | 253,339 | 31.00 | 2023年8月31日 | 2023年11月10日 | 利益剰余金 |

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前第3四半期連結累計期間(自 2022年3月1日 至 2022年11月30日)

当社グループは、印刷関連事業の単一セグメントであるため、セグメント情報の記載をしておりません。

当第3四半期連結累計期間(自 2023年3月1日 至 2023年11月30日)

当社グループは、印刷関連事業の単一セグメントであるため、セグメント情報の記載をしておりません。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を分解した情報

(単位：千円)

| 製品用途 | 前第3四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年11月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年11月30日) |
|---------------|--|--|
| 食品関連 | 20,729,666 | 21,821,563 |
| I T・工業材関連 | 5,153,562 | 4,959,393 |
| 生活資材関連 | 3,538,152 | 3,675,721 |
| 建材関連 | 1,572,014 | 1,570,596 |
| 医療・医薬関連 | 995,393 | 1,104,258 |
| その他 | 971,947 | 626,081 |
| 顧客との契約から生じる収益 | 32,960,736 | 33,757,615 |
| その他の収益 | - | - |
| 外部顧客への売上高 | 32,960,736 | 33,757,615 |

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年11月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年11月30日) |
|-----------------------------|--|--|
| 1株当たり四半期純利益 | 157円11銭 | 176円00銭 |
| (算定上の基礎) | | |
| 親会社株主に帰属する四半期純利益(千円) | 1,283,927 | 1,438,294 |
| 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四半期純利益(千円) | 1,283,927 | 1,438,294 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 8,172,253 | 8,172,253 |

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半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。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

2【その他】

2023年9月14日開催の取締役会において、当期中間配当に関し、次のとおり決議いたしました。

- (1) 配当金の総額 253,339千円
- (2) 1株当たりの金額 31円00銭
- (3) 支払請求の効力発生日及び支払開始日 2023年11月10日

(注) 2023年8月31日現在の株主名簿に記載または記録された株主に対し、支払を行いました。

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。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2024年4月8日

中本パックス株式会社
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 坂井 俊介

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 栗原 裕幸

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている中本パックス株式会社の2023年3月1日から2024年2月29日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2023年9月1日から2023年11月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2023年3月1日から2023年11月30日まで）に係る訂正後の四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利益計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の四半期連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、中本パックス株式会社及び連結子会社の2023年11月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する第3四半期連結累計期間の経営成績を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

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四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「四半期連結財務諸表の四半期レビュー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、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

その他の事項

四半期報告書の訂正報告書の提出理由に記載されているとおり、会社は、四半期連結財務諸表を訂正している。なお、当監査法人は、訂正前の四半期連結財務諸表に対して2024年1月15日に四半期レビュー報告書を提出しているが、当該訂正に伴い、訂正後の四半期連結財務諸表に対して本四半期レビュー報告書を提出する。

四半期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四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して四半期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四半期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。

四半期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四半期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四半期連結財務諸表の作成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。

四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から四半期連結財務諸表に対する結論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四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、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。

- ・ 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、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実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・ 継続企業の前提に関する事項について、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と判断した場合には、入手した証拠に基づき、四半期連結財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、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、四半期レビュー報告書において四半期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四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した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。
- ・ 四半期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四半期連結財務諸表の作成基準に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期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ないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・ 四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見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するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用し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. 上記の四半期レビュー報告書の原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。

2. X B R Lデータは四半期レビューの対象には含まれておりません。