

**【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】** 関東財務局長

**【提出日】** 平成26年3月31日

**【事業年度】** 第78期(自 平成25年1月1日 至 平成25年12月31日)

**【会社名】** エルナー株式会社

**【英訳名】** ELNA CO., LTD.

**【代表者の役職氏名】** 代表取締役 吉田 秀俊

**【本店の所在の場所】** 神奈川県横浜市港北区新横浜三丁目8番11号

**【電話番号】** 045—470—7253

**【事務連絡者氏名】** 取締役上席執行役員経営企画部長 安藤 正直

**【最寄りの連絡場所】** 神奈川県横浜市港北区新横浜三丁目8番11号

**【電話番号】** 045—470—7253

**【事務連絡者氏名】** 取締役上席執行役員経営企画部長 安藤 正直

**【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)





















































































































































































③【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 平成24年1月1日 至 平成24年12月31日)

(単位：百万円)

|                         | 株主資本  |       |         |       |                             |             |
|-------------------------|-------|-------|---------|-------|-----------------------------|-------------|
|                         | 資本金   | 資本剰余金 |         | 利益剰余金 |                             |             |
|                         |       | 資本準備金 | 資本剰余金合計 | 利益準備金 | その他<br>利益剰余金<br>繰越利益<br>剰余金 | 利益剰余金<br>合計 |
| 当期首残高                   | 3,508 | 496   | 496     | 381   | △230                        | 150         |
| 当期変動額                   |       |       |         |       |                             |             |
| 当期純利益                   |       |       |         |       | 311                         | 311         |
| 自己株式の取得                 |       |       |         |       |                             |             |
| 株主資本以外の項目<br>の当期変動額(純額) |       |       |         |       |                             |             |
| 当期変動額合計                 | —     | —     | —       | —     | 311                         | 311         |
| 当期末残高                   | 3,508 | 496   | 496     | 381   | 80                          | 462         |

(単位：百万円)

|                         | 株主資本 |        | 評価・換算差額等             |              |                | 新株予約権 | 純資産合計 |
|-------------------------|------|--------|----------------------|--------------|----------------|-------|-------|
|                         | 自己株式 | 株主資本合計 | その他<br>有価証券<br>評価差額金 | 土地再評価<br>差額金 | 評価・換算<br>差額等合計 |       |       |
| 当期首残高                   | △4   | 4,150  | △25                  | 395          | 370            | —     | 4,521 |
| 当期変動額                   |      |        |                      |              |                |       |       |
| 当期純利益                   |      | 311    |                      |              |                |       | 311   |
| 自己株式の取得                 | △0   | △0     |                      |              |                |       | △0    |
| 株主資本以外の項目<br>の当期変動額(純額) |      |        | 15                   | —            | 15             | 6     | 21    |
| 当期変動額合計                 | △0   | 311    | 15                   | —            | 15             | 6     | 333   |
| 当期末残高                   | △4   | 4,462  | △10                  | 395          | 385            | 6     | 4,854 |

当事業年度(自 平成25年1月1日 至 平成25年12月31日)

(単位：百万円)

|                         | 株主資本  |       |         |       |                             |             |
|-------------------------|-------|-------|---------|-------|-----------------------------|-------------|
|                         | 資本金   | 資本剰余金 |         | 利益剰余金 |                             |             |
|                         |       | 資本準備金 | 資本剰余金合計 | 利益準備金 | その他<br>利益剰余金<br>繰越利益<br>剰余金 | 利益剰余金<br>合計 |
| 当期首残高                   | 3,508 | 496   | 496     | 381   | 80                          | 462         |
| 当期変動額                   |       |       |         |       |                             |             |
| 剰余金の配当                  |       |       |         |       | △30                         | △30         |
| 当期純損失(△)                |       |       |         |       | △328                        | △328        |
| 土地再評価差額金の<br>取崩         |       |       |         |       | 13                          | 13          |
| 自己株式の取得                 |       |       |         |       |                             |             |
| 株主資本以外の項目<br>の当期変動額(純額) |       |       |         |       |                             |             |
| 当期変動額合計                 | —     | —     | —       | —     | △344                        | △344        |
| 当期末残高                   | 3,508 | 496   | 496     | 381   | △263                        | 117         |

(単位：百万円)

|                         | 株主資本 |        | 評価・換算差額等             |              |                | 新株予約権 | 純資産合計 |
|-------------------------|------|--------|----------------------|--------------|----------------|-------|-------|
|                         | 自己株式 | 株主資本合計 | その他<br>有価証券<br>評価差額金 | 土地再評価<br>差額金 | 評価・換算<br>差額等合計 |       |       |
| 当期首残高                   | △4   | 4,462  | △10                  | 395          | 385            | 6     | 4,854 |
| 当期変動額                   |      |        |                      |              |                |       |       |
| 剰余金の配当                  |      | △30    |                      |              |                |       | △30   |
| 当期純損失(△)                |      | △328   |                      |              |                |       | △328  |
| 土地再評価差額金の<br>取崩         |      | 13     |                      | △13          | △13            |       | —     |
| 自己株式の取得                 | △0   | △0     |                      |              |                |       | △0    |
| 株主資本以外の項目<br>の当期変動額(純額) |      |        | 15                   | —            | 15             | 12    | 27    |
| 当期変動額合計                 | △0   | △344   | 15                   | △13          | 1              | 12    | △331  |
| 当期末残高                   | △4   | 4,118  | 5                    | 382          | 387            | 18    | 4,523 |

## 【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) 子会社株式及び関連会社株式

移動平均法に基づく原価法

##### (2) その他有価証券

時価のあるもの

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

移動平均法に基づく原価法

#### 2 たな卸資産の評価基準及び評価方法

製品・仕掛品については総平均法に基づく原価法(収益性の低下による簿価切下げの方法)、仕入製品・原材料については移動平均法に基づく原価法(収益性の低下による簿価切下げの方法)により評価しております。

#### 3 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)

定額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 10年～38年

機械及び装置 6年～8年

##### (2) 無形固定資産(リース資産を除く)

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)に基づく定額法によっております。

##### (3) リース資産

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については、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。

なお、所有権移転外ファイナンス・リース取引のうち、リース取引開始日が平成20年12月31日以前のリース取引については、引き続き通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。

#### 4 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) 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当期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。

数理計算上の差異については、各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(11年)による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌年度から費用処理しております。

過去勤務債務は、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(11年)による定額法により費用処理しております。

(3) 役員退職慰労引当金

役員退職慰労金支給に備えて、内規に基づく要支給額を計上しております。

(4) 投資損失引当金

関係会社への投資に係る損失に備えるため、当該会社の財政状態を勘案して必要額を計上しております。

5 ヘッジ会計の方法

(1) ヘッジ会計の方法

原則として繰延ヘッジ処理によっております。なお、振当処理の要件を満たしている為替予約及び通貨スワップについては振当処理に、特例処理の要件を満たしている金利スワップについては、特例処理によっております。

(2) ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段…為替予約、通貨スワップ、金利スワップ

ヘッジ対象…外貨建金銭債権債務、外貨建予定取引、借入金利

(3) ヘッジ方針

外貨建金銭債権債務及び将来の外貨建取引に係る為替変動リスク並びに金利変動リスクに備え、キャッシュ・フローを固定する目的でヘッジ取引を行っております。

(4) ヘッジの有効性評価の方法

ヘッジ手段の変動の累計とヘッジ対象の変動の累計との比率を比較し、有効性を判断しております。

6 その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税抜方式によっております。

連結納税制度の適用

当事業年度より連結納税制度を適用しております。

(貸借対照表関係)

※1 関係会社に対する主な資産及び負債は、次のとおりであります。

|      | 前事業年度<br>(平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(平成25年12月31日) |
|------|------------------------|------------------------|
| 受取手形 | 0百万円                   | —百万円                   |
| 売掛金  | 2,263百万円               | 3,352百万円               |
| 未収入金 | 183百万円                 | 568百万円                 |
| 支払手形 | 249百万円                 | 280百万円                 |
| 買掛金  | 648百万円                 | 1,252百万円               |

※2 商品及び製品のうちには半製品を有償支給し当該品の完成による仕入製品も含んでおります。

※3 担保に供している資産

|        | 前事業年度<br>(平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(平成25年12月31日) |
|--------|------------------------|------------------------|
| 建物     | 1,991百万円               | 1,836百万円               |
| 土地     | 1,650百万円               | 1,650百万円               |
| 投資有価証券 | 42百万円                  | —百万円                   |

上記に対する債務

|               | 前事業年度<br>(平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(平成25年12月31日) |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 手形割引          | 53百万円                  | 332百万円                 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 1,651百万円               | 1,442百万円               |
| 長期借入金         | 1,781百万円               | 1,755百万円               |

4 偶発債務

保証債務

関係会社の銀行借入、リース債務等に対する保証額は次のとおりであります。

(外貨建保証債務額は決算時の為替相場による円換算額を付しております。)

|                                  | 前事業年度<br>(平成24年12月31日)      | 当事業年度<br>(平成25年12月31日)       |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| エルナー東北(株)                        | 86百万円                       | 49百万円                        |
| エルナーエナジー(株)                      | —百万円                        | 524百万円                       |
| ELNA ELECTRONICS(S)<br>PTE. LTD. | (US\$ 500,000)<br>43百万円     | (US\$ 500,000)<br>52百万円      |
| TANIN ELNA CO., LTD.             | (BAHT 76,044,744)<br>214百万円 | (BAHT 88,427,044)<br>362百万円  |
| 愛陸電子貿易(上海)<br>有限公司               | (US\$ 650,000)<br>56百万円     | (US\$ 650,000)<br>68百万円      |
| ELNA PCB(M) SDN. BHD.            | (M\$ 31,590,757)<br>892百万円  | (M\$ 47,677,007)<br>1,526百万円 |
| ELNA-SONIC SDN. BHD.             | (M\$ 13,000,000)<br>367百万円  | (M\$ 6,000,000)<br>192百万円    |
| 計                                | 1,660百万円                    | 2,776百万円                     |

5 受取手形割引高

|                                     | 前事業年度<br>(平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(平成25年12月31日) |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 受取手形割引高                             | 324百万円                 | 626百万円                 |
| （上記のうち関係会社受取手形割引高）                  | （ 38百万円）               | （ 100百万円）              |
| 期末日（銀行休業日）期日の手形で手形交換日に決済処理した受取手形割引高 | 52百万円                  | 104百万円                 |

6 当社においては、資金繰りの安定化と機動的な資金調達及び長期的な資金確保を目的として、取引銀行2行をアレンジャーとするシンジケートローン契約を締結しております。

当該契約に基づく当事業年度末の借入未実行残高等は次のとおりであります。

|              | 前事業年度<br>(平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(平成25年12月31日) |
|--------------|------------------------|------------------------|
| シンジケートローン極度額 | 5,849百万円               | 5,252百万円               |
| 借入実行残高       | 3,679百万円               | 2,482百万円               |
| 差引額          | 2,170百万円               | 2,770百万円               |

※7 土地の再評価

土地の再評価に関する法律(平成10年3月31日公布法律第34号)に基づき、事業用土地の再評価を行い、当該再評価差額に係る税金相当額を「再評価に係る繰延税金負債」として負債の部に計上し、これを控除した金額を「土地再評価差額金」として純資産に計上しております。

・再評価の方法

土地の再評価に関する法律施行令(平成10年3月31日公布政令第119号)第2条第4号に定める「地価税法第16条に規定する地価税の課税価格の計算の基礎となる土地の価額を算定するために国税庁長官が定めて公表した方法により算出した価額」に合理的な調整を行って算出しております。

・再評価を行った年月日

平成11年12月31日

|                                  | 前事業年度<br>(平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(平成25年12月31日) |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| 再評価を行った土地の期末における時価と再評価後の帳簿価額との差額 | △239百万円                | △243百万円                |

## (損益計算書関係)

※1 関係会社との主な取引は、次のとおりであります。

|         | 前事業年度<br>(自 平成24年1月1日<br>至 平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(自 平成25年1月1日<br>至 平成25年12月31日) |
|---------|---|---|
| 売上高     | 8,152百万円                                | 9,836百万円                                |
| 当期製品仕入高 | 7,287百万円                                | 8,596百万円                                |
| 受取利息    | 143百万円                                  | 227百万円                                  |
| 受取配当金   | 25百万円                                   | 277百万円                                  |
| 受取賃貸料   | 113百万円                                  | 102百万円                                  |

※2 他勘定振替高の内容

主として販売費への振替であります。

※3 通常の販売目的で保有するたな卸資産の収益性の低下による簿価切下額は、次のとおりであります。なお、当該金額は、戻入額と相殺した後の金額であります。

|      | 前事業年度<br>(自 平成24年1月1日<br>至 平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(自 平成25年1月1日<br>至 平成25年12月31日) |
|------|---|---|
| 売上原価 | 4百万円                                    | △2百万円                                   |

※4 販売費及び一般管理費のうち、販売費の占める割合及び主な費目は次のとおりであります。

|               | 前事業年度<br>(自 平成24年1月1日<br>至 平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(自 平成25年1月1日<br>至 平成25年12月31日) |
|---------------|---|---|
| (1) 販売費の占める割合 | 約49%                                    | 約68%                                    |
| (2) 主な費目      |   |   |
| 荷造運賃発送費       | 171百万円                                  | 155百万円                                  |
| 給料諸手当         | 650百万円                                  | 624百万円                                  |
| 貸倒引当金繰入額      | 73百万円                                   | 1,201百万円                                |
| 退職給付費用        | 40百万円                                   | 44百万円                                   |
| 減価償却費         | 23百万円                                   | 41百万円                                   |
| 賃借料           | 150百万円                                  | 106百万円                                  |
| 研究開発費         | 377百万円                                  | 346百万円                                  |

研究開発費の中に次のものが含まれております。

|        | 前事業年度<br>(自 平成24年1月1日<br>至 平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(自 平成25年1月1日<br>至 平成25年12月31日) |
|--------|---|---|
| 退職給付費用 | 12百万円                                   | 12百万円                                   |
| 減価償却費  | 53百万円                                   | 38百万円                                   |

※5 一般管理費及び当期製造経費に含まれている研究開発費は、次のとおりであります。

|       | 前事業年度<br>(自 平成24年1月1日<br>至 平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(自 平成25年1月1日<br>至 平成25年12月31日) |
|-------|---|---|
| 一般管理費 | 377百万円                                  | 346百万円                                  |



※6 固定資産処分損の内訳

|           | 前事業年度                          | 当事業年度                          |
|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
|           | (自 平成24年1月1日<br>至 平成24年12月31日) | (自 平成25年1月1日<br>至 平成25年12月31日) |
| 固定資産除却損   |                                |                                |
| 建物        | 0百万円                           | 0百万円                           |
| 機械及び装置    | 2百万円                           | 0百万円                           |
| 車両運搬具     | 0百万円                           | 一百万円                           |
| 工具、器具及び備品 | 3百万円                           | 1百万円                           |
| 計         | 6百万円                           | 1百万円                           |

※7 減損損失

前事業年度(自 平成24年1月1日 至 平成24年12月31日)

該当事項はありません。

当事業年度(自 平成25年1月1日 至 平成25年12月31日)

当社は、以下の資産グループについて減損損失を計上しました。

| 用途   | 種類 | 場所      |
|------|----|---------|
| 遊休資産 | 土地 | 福島県いわき市 |

当社は原則としてセグメントを基準としてグルーピングを行っており、遊休資産については個別資産ごとにグルーピングを行っております。

上記遊休資産については、正味売却価額により測定しており、売却見込額まで減額し、当該減少額を減損損失(20百万円)として特別損失に計上いたしました。

(株主資本等変動計算書関係)

前事業年度(自 平成24年1月1日 至 平成24年12月31日)

自己株式に関する事項

| 株式の種類 | 当事業年度期首株式数 | 増加株式数 | 減少株式数 | 当事業年度末株式数 |
|-------|------------|-------|-------|-----------|
| 普通株式  | 19,380株    | 835株  | —     | 20,215株   |

(注) 増加835株は、単元未満株式の買取りによる増加であります。

当事業年度(自 平成25年1月1日 至 平成25年12月31日)

自己株式に関する事項

| 株式の種類 | 当事業年度期首株式数 | 増加株式数  | 減少株式数 | 当事業年度末株式数 |
|-------|------------|--------|-------|-----------|
| 普通株式  | 20,215株    | 1,711株 | —     | 21,926株   |

(注) 増加1,711株は、単元未満株式の買取りによる増加であります。

(リース取引関係)

リース取引開始日が平成20年12月31日以前の所有権移転外ファイナンス・リース取引

(借主側)

(1) リース物件の取得価額相当額、減価償却累計額相当額及び期末残高相当額

(単位：百万円)

|           | 前事業年度<br>(平成24年12月31日) |            |         |
|-----------|------------------------|------------|---------|
|           | 取得価額相当額                | 減価償却累計額相当額 | 期末残高相当額 |
| 機械及び装置    | 1,467                  | 1,186      | 280     |
| 車両運搬具     | 5                      | 5          | 0       |
| 工具、器具及び備品 | 176                    | 163        | 13      |
| 合計        | 1,649                  | 1,355      | 293     |

(単位：百万円)

|           | 当事業年度<br>(平成25年12月31日) |            |         |
|-----------|------------------------|------------|---------|
|           | 取得価額相当額                | 減価償却累計額相当額 | 期末残高相当額 |
| 機械及び装置    | 1,113                  | 1,050      | 63      |
| 工具、器具及び備品 | 10                     | 9          | 1       |
| 合計        | 1,123                  | 1,059      | 64      |

(2) 未経過リース料期末残高相当額

(単位：百万円)

|      | 前事業年度<br>(平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(平成25年12月31日) |
|------|------------------------|------------------------|
| 1年以内 | 244                    | 71                     |
| 1年超  | 71                     | 0                      |
| 合計   | 315                    | 71                     |

(3) 支払リース料、減価償却費相当額及び支払利息相当額

(単位：百万円)

|          | 前事業年度<br>(自 平成24年1月1日<br>至 平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(自 平成25年1月1日<br>至 平成25年12月31日) |
|----------|---|---|
| 支払リース料   | 385                                     | 249                                     |
| 減価償却費相当額 | 353                                     | 229                                     |
| 支払利息相当額  | 13                                      | 4                                       |

(4)減価償却費相当額の算定方法

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。

(5)利息相当額の算定方法

リース料総額とリース物件の取得価額相当額との差額を利息相当額とし、各期への配分方法については、利息法によっております。

1 ファイナンス・リース取引

(借主側)

① リース資産の内容

主として、プリント回路事業における製造設備であります。

② リース資産の減価償却の方法

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。

2 オペレーティング・リース取引

(借主側)

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

|      | 前事業年度<br>(平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(平成25年12月31日) |
|------|------------------------|------------------------|
| 1年以内 | 18百万円                  | 18百万円                  |
| 1年超  | 33百万円                  | 14百万円                  |
| 合計   | 52百万円                  | 33百万円                  |

(有価証券関係)

前事業年度(平成24年12月31日)

子会社株式及び関連会社株式(貸借対照表計上額 子会社株式1,588百万円)は、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められることから、記載しておりません。

当事業年度(平成25年12月31日)

子会社株式及び関連会社株式(貸借対照表計上額 子会社株式1,079百万円)は、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められることから、記載しておりません。

(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<br>(平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(平成25年12月31日) |
|---------------|------------------------|------------------------|
| <b>繰延税金資産</b> |                        |                        |
| 退職給付引当金       | 472百万円                 | 516百万円                 |
| 貸倒引当金         | 119百万円                 | 579百万円                 |
| たな卸資産評価損      | 27百万円                  | 34百万円                  |
| 投資損失引当金       | 170百万円                 | —百万円                   |
| 関係会社株式評価損     | 691百万円                 | 943百万円                 |
| その他有価証券評価差額金  | 3百万円                   | —百万円                   |
| 繰越欠損金         | 688百万円                 | 449百万円                 |
| その他           | 18百万円                  | 36百万円                  |
| 小計            | 2,192百万円               | 2,559百万円               |
| 評価性引当額        | △1,854百万円              | △2,241百万円              |
| 繰延税金負債との相殺    | —百万円                   | △2百万円                  |
| 繰延税金資産合計      | 338百万円                 | 315百万円                 |
| <b>繰延税金負債</b> |                        |                        |
| その他有価証券評価差額金  | —百万円                   | 2百万円                   |
| 小計            | —百万円                   | 2百万円                   |
| 評価性引当額        | —百万円                   | —百万円                   |
| 繰延税金資産との相殺    | —百万円                   | △2百万円                  |
| 繰延税金負債合計      | —百万円                   | —百万円                   |

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要な項目別の内訳

|                      | 前事業年度<br>(平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(平成25年12月31日) |
|----------------------|------------------------|------------------------|
| 法定実効税率               | 40.0%                  | —                      |
| (調整)                 |                        |                        |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目   | 5.1%                   | —                      |
| 受取配当金等永久に益金に参入されない項目 | △6.7%                  | —                      |
| 評価性引当額               | △165.1%                | —                      |
| 税率変更による期末繰延税金資産の減額修正 | 11.8%                  | —                      |
| 住民税均等割等              | 8.9%                   | —                      |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率    | △106.0%                | —                      |

(注) 当事業年度は、税引前当期純損失を計上しているため、注記を省略しております。

(資産除去債務関係)

資産除去債務の総額に重要性が乏しいため、記載を省略しております。

## (1株当たり情報)

|                              | 前事業年度<br>(自 平成24年1月1日<br>至 平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(自 平成25年1月1日<br>至 平成25年12月31日) |
|------------------------------|---|---|
| 1株当たり純資産額                    | 81円22銭                                  | 73円70銭                                  |
| 1株当たり当期純利益金額又は<br>当期純損失金額(△) | 6円77銭                                   | △7円88銭                                  |
| 潜在株式調整後<br>1株当たり当期純利益        | 4円97銭                                   | —                                       |

(注) 1. 当事業年度の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在するものの、1株当たり当期純損失であるため、記載しておりません。

2. 1株当たり純資産額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| 項目                                 | 前事業年度<br>(平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(平成25年12月31日) |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 純資産の部の合計額                          | 4,854百万円               | 4,523百万円               |
| 純資産の部の合計額から控除する金額                  | 1,476百万円               | 1,458百万円               |
| (うち当事業年度に係る剰余金の配当であって普通株式に関連しない金額) | (30百万円)                | —                      |
| (うち優先株式払込金額)                       | (1,440百万円)             | (1,440百万円)             |
| (うち新株予約権)                          | (6百万円)                 | (18百万円)                |
| 普通株式に係る期末の純資産額                     | 3,378百万円               | 3,065百万円               |
| 普通株式の発行済株式数                        | 41,611,458株            | 41,611,458株            |
| 普通株式の自己株式数                         | 20,215株                | 21,926株                |
| 1株当たり純資産額の算定に用いられた普通株式の数           | 41,591,243株            | 41,589,532株            |

3. 1株当たり当期純利益金額又は当期純損失金額及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| 項目   | 前事業年度<br>(自 平成24年1月1日<br>至 平成24年12月31日) | 当事業年度<br>(自 平成25年1月1日<br>至 平成25年12月31日)                                  |
|--|---|--|
| 1株当たり当期純利益金額又は<br>当期純損失金額(△)                     |   |  |
| 当期純利益又は当期純損失(△)                                  | 311百万円                                  | △328百万円  |
| 普通株主に帰属しない金額                                     | 30百万円                                   | —  |
| (うち優先配当金)  | (30百万円)                                 | —  |
| 普通株式に係る当期純利益<br>又は当期純損失(△)                       | 281百万円                                  | △328百万円  |
| 普通株式の期中平均株式数                                     | 41,591,650株                             | 41,590,410株  |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額                              |   |  |
| 当期純利益調整額   | —                                       | —  |
| 普通株式増加数  | 15,000,000株                             | 15,000,000株  |
| (うちA種優先株式)                                       | (15,000,000株)                           | (15,000,000株)  |
| 希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり当期純利益の算定に含まれなかった潜在株式の概要 | 第1回新株予約権 370個<br>(潜在株式の数 370,000株)      | 第1回新株予約権 370個<br>(潜在株式の数 370,000株)<br>第2回新株予約権 130個<br>(潜在株式の数 130,000株) |

(重要な後発事象)

当事業年度(自 平成25年1月1日 至 平成25年12月31日)

(退職給付制度の一部終了について)

当社の退職給付制度は確定給付型の制度として、現在、基金型企業年金制度、規約型企業年金制度及び退職一時金制度を設けておりますが、退職給付制度の安定的な継続、従業員のライフプランや就業意識の多様化への対応、財務上の不安定リスクの軽減を目的に退職給付制度の見直しを段階的に進めております。

その一部として、平成26年3月25日開催の取締役会において、規約型企業年金制度を終了し、退職金規定の改定を行うことを決議いたしました。

本制度の一部終了に伴う会計処理につきましては、「退職給付制度間の移行等に関する会計処理」(企業会計基準適用指針第1号)を適用する予定であります。

なお、これによる翌事業年度の損益に与える影響額につきましては、現在算定中であり未確定であります。

④ 【附属明細表】

【有価証券明細表】

有価証券の金額が資産の総額の100分の1以下であるため、財務諸表等規則第124条の規定により記載を省略しております。

【有形固定資産等明細表】

| 資産の種類     | 当期首残高<br>(百万円) | 当期増加額<br>(百万円) | 当期減少額<br>(百万円) | 当期末残高<br>(百万円) | 当期末減価<br>償却累計額<br>又は償却<br>累計額<br>(百万円) | 当期償却額<br>(百万円) | 差引当期末<br>残高<br>(百万円) |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|--|----------------|----------------------|
| 有形固定資産    |                |                |                |                |  |                |                      |
| 建物        | 5,150          | 19             | 0              | 5,169          | 3,275                                  | 186            | 1,894                |
| 構築物       | 671            | 2              | 0              | 673            | 520                                    | 32             | 152                  |
| 機械及び装置    | 6,632          | 86             | 1,253          | 5,466          | 4,946                                  | 388            | 520                  |
| 車両運搬具     | 37             | —              | —              | 37             | 31                                     | 2              | 6                    |
| 工具、器具及び備品 | 1,735          | 26             | 251            | 1,511          | 1,421                                  | 92             | 90                   |
| 土地        | 1,986          | —              | 20<br>(20)     | 1,965          | —                                      | —              | 1,965                |
| リース資産     | 126            | 466            | —              | 592            | 106                                    | 49             | 486                  |
| 建設仮勘定     | 0              | 17             | 16             | 1              | —                                      | —              | 1                    |
| 有形固定資産計   | 16,343         | 618            | 1,543<br>(20)  | 15,418         | 10,301                                 | 752            | 5,117                |
| 無形固定資産    |                |                |                |                |  |                |                      |
| 施設利用権     | —              | —              | —              | 19             | 11                                     | —              | 8                    |
| 特許権       | —              | —              | —              | 4              | 3                                      | 0              | 1                    |
| ソフトウェア    | —              | —              | —              | 37             | 29                                     | 4              | 8                    |
| リース資産     | —              | —              | —              | 25             | 4                                      | 2              | 21                   |
| 無形固定資産計   | —              | —              | —              | 87             | 47                                     | 8              | 40                   |
| 長期前払費用    | 15             | 56             | 4              | 67             | 25                                     | 20             | 41                   |

(注) 1 機械及び装置の主な減少は、プリント回路設備のリースバックによる売却であります。

2 工具、器具備品の主な減少は、プリント回路設備の廃棄であります。

3 土地の「当期減少額」欄の( )は内数で、当期の減損損失計上額であります。

4 リース資産の主な増加は、プリント回路設備のリースバックによる取得であります。

5 無形固定資産の金額が資産総額の1%以下であるため「当期首残高」「当期増加額」および「当期減少額」の記載を省略しております。

6 長期前払費用の減少は、短期への振替であります。

【引当金明細表】

| 区分        | 当期首残高<br>(百万円) | 当期増加額<br>(百万円) | 当期減少額<br>(目的使用)<br>(百万円) | 当期減少額<br>(その他)<br>(百万円) | 当期末残高<br>(百万円) |
|-----------|----------------|----------------|--------------------------|-------------------------|----------------|
| 貸倒引当金     | 342            | 1,201          | 17                       | —                       | 1,526          |
| 投資損失引当金   | 487            | —              | 464                      | 23                      | —              |
| 役員退職慰労引当金 | 1              | 1              | 0                        | —                       | 2              |

(注) 投資損失引当金の「当期減少額(その他)」欄の金額は、業績回復に伴う戻入であります。

(2) 【主な資産及び負債の内容】

① 流動資産

a 現金及び預金

| 種別   | 金額(百万円) |
|------|---------|
| 現金   | 0       |
| 普通預金 | 1,380   |
| 定期預金 | 450     |
| 計    | 1,830   |

b 受取手形

イ 相手先別内訳(関係会社を含む)

| 相手先          | 金額(百万円) |
|--------------|---------|
| サン電子(株)      | 8       |
| 神田電子工業(株)    | 5       |
| 加賀コンポーネント(株) | 4       |
| グローリー(株)     | 2       |
| 三幸電機(株)      | 0       |
| その他          | 0       |
| 計            | 21      |

ロ 期日別内訳(関係会社を含む)

| 区分       | 受取手形(百万円) | 割引手形(百万円) |
|----------|-----------|-----------|
| 平成25年12月 | —         | 104       |
| 平成26年1月  | —         | 106       |
| 2月       | 1         | 112       |
| 3月       | 1         | 119       |
| 4月       | 14        | 182       |
| 5月       | 4         | 1         |
| 計        | 21        | 626       |



c 売掛金

イ 相手先別内訳(関係会社を含む)

| 相手先                           | 金額(百万円) |
|-------------------------------|---------|
| ELNA ELECTRONICS(S) PTE. LTD. | 2,829   |
| 三菱電機(株)                       | 1,307   |
| オムロン飯田(株)                     | 289     |
| ELNA PCB(M) SDN. BHD.         | 204     |
| 黒田電気(株)                       | 181     |
| その他                           | 1,707   |
| 計                             | 6,520   |

ロ 売掛金の発生及び回収並びに滞留状況(関係会社を含む)

| 当期首残高<br>(百万円) | 当期売上高<br>(百万円) | 当期回収額<br>(百万円) | 当期末残高<br>(百万円) | 回収率<br>(%)                       | 滞留状況<br>(日)                               |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------------|---|
| (A)            | (B)            | (C)            | (D)            | $\frac{(C)}{(A)+(B)} \times 100$ | $\frac{((A)+(D)) \div 2 \times 365}{(B)}$ |
| 5,253          | 26,934         | 25,668         | 6,520          | 79.7                             | 79.8                                      |

(注) 上記の当期売上高には、消費税等を含んでおります。

d 商品及び製品

| 品種別    | 金額(百万円) |
|--------|---------|
| コンデンサ  | 305     |
| プリント回路 | 592     |
| 計      | 898     |

e 仕掛品

| 品種別    | 金額(百万円) |
|--------|---------|
| プリント回路 | 1,004   |
| 計      | 1,004   |

f 原材料及び貯蔵品

| 品種別            | 金額(百万円) |
|----------------|---------|
| コンデンサ用素材及び部品他  | 8       |
| プリント回路用素材及び薬品他 | 356     |
| 計              | 364     |

g 関係会社短期貸付金

| 関係会社名                 | 金額(百万円) |
|-----------------------|---------|
| ELNA PCB(M) SDN. BHD. | 800     |
| TANIN ELNA CO., LTD.  | 523     |
| 計                     | 1,323   |

② 固定資産

関係会社長期貸付金

| 関係会社名                 | 金額(百万円) |
|-----------------------|---------|
| ELNA PCB(M) SDN. BHD. | 2,603   |
| エルナー東北(株)             | 1,124   |
| TANIN ELNA CO., LTD.  | 721     |
| エルナー松本(株)             | 198     |
| 計                     | 4,646   |

③ 流動負債

a 支払手形及び設備関係支払手形(関係会社含む)

イ 相手先別内訳

| 相手先       | 金額(百万円) |
|-----------|---------|
| 佐藤商事(株)   | 833     |
| 日立化成商事(株) | 439     |
| (株)アズマ    | 305     |
| エルナー東北(株) | 260     |
| 旭日産業(株)   | 223     |
| その他       | 1,567   |
| 計         | 3,630   |

ロ 期日別内訳(設備関係支払手形含む)

| 期日      | 平成26年1月 | 2月  | 3月  | 4月  | 計     |
|---------|---------|-----|-----|-----|-------|
| 金額(百万円) | 817     | 937 | 952 | 922 | 3,630 |

b 買掛金(関係会社を含む)

| 相手先                   | 金額(百万円) |
|-----------------------|---------|
| ELNA-SONIC SDN. BHD.  | 420     |
| エルナー東北(株)             | 419     |
| 佐藤商事(株)               | 193     |
| TANIN ELNA CO., LTD.  | 191     |
| ELNA PCB(M) SDN. BHD. | 179     |
| その他                   | 622     |
| 計                     | 2,026   |

c 短期借入金

| 区分          | 金額(百万円) |
|-------------|---------|
| シンジケートローン   | 948     |
| (株)商工組合中央金庫 | 330     |
| (株)三井住友銀行   | 300     |
| オリックス銀行(株)  | 150     |
| (株)りそな銀行    | 100     |
| (株)新生銀行     | 100     |
| 計           | 1,928   |

(注) シンジケートローンは、(株)みずほ銀行、(株)三菱東京UFJ銀行をアレンジャーとする金融機関で組成されております。以下、「d 1年内返済予定の長期借入金」および「④ 固定負債 a 長期借入金」で同じ。

d 1年内返済予定の長期借入金

| 区分           | 金額(百万円) |
|--------------|---------|
| シンジケートローン    | 766     |
| (株)横浜銀行      | 680     |
| (株)みずほ銀行     | 514     |
| (株)商工組合中央金庫  | 352     |
| 三井住友信託銀行(株)  | 280     |
| 三菱UFJ信託銀行(株) | 226     |
| (株)三菱東京UFJ銀行 | 162     |
| (株)三井住友銀行    | 99      |
| (株)新銀行東京     | 92      |
| 日本生命保険相互会社   | 91      |
| (株)りそな銀行     | 33      |
| (株)滋賀銀行      | 18      |
| 計            | 3,316   |

④ 固定負債

a 長期借入金

| 区分           | 金額(百万円) |
|--------------|---------|
| シンジケートローン    | 768     |
| (株)横浜銀行      | 570     |
| (株)みずほ銀行     | 549     |
| (株)三菱東京UFJ銀行 | 437     |
| (株)商工組合中央金庫  | 432     |
| 三井住友信託銀行(株)  | 343     |
| 三菱UFJ信託銀行(株) | 275     |
| (株)新銀行東京     | 98      |
| (株)三井住友銀行    | 79      |
| 日本生命保険相互会社   | 38      |
| (株)りそな銀行     | 16      |
| 計            | 3,607   |

b 退職給付引当金

| 区分          | 金額(百万円) |
|-------------|---------|
| 退職給付債務      | 2,618   |
| 未認識過去勤務債務   | 90      |
| 未認識数理計算上の差異 | △129    |
| 年金資産        | △1,220  |
| 計           | 1,359   |

(3) 【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                                   | 1月1日から12月31日まで  |
| 定時株主総会                                 | 3月中   |
| 基準日                                    | 12月31日  |
| 剰余金の配当の基準日                             | 12月31日  |
| 1単元の株式数                                | 1,000株  |
| 単元未満株式の買取り<br>取扱場所<br>株主名簿管理人<br>買取手数料 | (特別口座)<br>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 証券代行部<br>(特別口座)<br>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<br>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、事故その他やむを得ない事由によって電子公告による公告をすることができない場合は、日本経済新聞に掲載して行います。<br>なお、電子公告は当社ホームページに掲載しており、そのアドレスは次のとおりであります。<br><a href="http://www.elna.co.jp">http://www.elna.co.jp</a> |
| 株主に対する特典                               | なし  |

(注) 当社定款の定めにより、当会社の株主は、その有する単元未満株式について、会社法第189条第2項各号に掲げる権利及び本定款に定める権利以外の権利を行使することができない旨を定めております。

## 第7 【提出会社の参考情報】

### 1 【提出会社の親会社等の情報】

当社には、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<br>及びその添付書類<br>並びに確認書 | 事業年度<br>(第77期)   | 自 平成24年1月1日<br>至 平成24年12月31日 | 平成25年3月29日<br>関東財務局長に提出  |
| (2) 内部統制報告書及び<br>その添付書類           | 事業年度<br>(第77期)   | 自 平成24年1月1日<br>至 平成24年12月31日 | 平成25年3月29日<br>関東財務局長に提出  |
| (3) 四半期報告書及び<br>確認書               | 第78期<br>第1四半期  | 自 平成25年1月1日<br>至 平成25年3月31日  | 平成25年5月15日<br>関東財務局長に提出  |
|                                   | 第78期<br>第2四半期  | 自 平成25年4月1日<br>至 平成25年6月30日  | 平成25年8月9日<br>関東財務局長に提出   |
|                                   | 第78期<br>第3四半期  | 自 平成25年7月1日<br>至 平成25年9月30日  | 平成25年11月14日<br>関東財務局長に提出 |
| (4) 臨時報告書                         | 企業内容等の開示に関する内閣府令第19<br>条第2項第9号の2(株主総会における<br>議決権行使の結果)の規定に基づく臨時<br>報告書         |                              | 平成25年4月2日<br>関東財務局長に提出   |
|                                   | 企業内容等の開示に関する内閣府令第19<br>条第2項第12号(財政状態及び経営成績<br>に著しい影響を与える事象の発生)の規<br>定に基づく臨時報告書 |                              | 平成26年2月14日<br>関東財務局長に提出  |

## 第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

### 第1 【保証会社情報】

#### 1 【保証の対象となっている社債】

| 社債の名称                | 発行年月日          | 券面総額<br>(百万円) | 償還額<br>(百万円) | 当事業年度<br>未現在の未<br>償還額<br>(百万円) | 上場金融商品取引所又は<br>登録認可金融商品取引業<br>協会名 | 保証会社             |
|----------------------|----------------|---------------|--------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| エルナー株式会社<br>第1回無担保社債 | 平成22年<br>6月30日 | 750           | 750          | —                              | 上場及び登録はしており<br>ません                | 三井住友信託<br>銀行株式会社 |
| エルナー株式会社<br>第2回無担保社債 | 平成24年<br>3月30日 | 749           | 577          | 172                            | 同上                                | 同上               |
| エルナー株式会社<br>第3回無担保社債 | 平成24年<br>6月7日  | 1,100         | 440          | 660                            | 同上                                | 同上               |

#### 2 【継続開示会社たる保証会社に関する事項】

##### (1) 【保証会社が提出した書類】

##### ① 【有価証券報告書及びその添付書類又は四半期報告書若しくは半期報告書】

半期報告書 第2期 自 平成25年4月1日 平成25年11月28日  
至 平成25年9月30日 関東財務局長に提出

##### ② 【臨時報告書】

臨時報告書 企業内容等の開示に関する内閣府令第19条  
第2項第3号(特定子会社の異動)の規定に  
基づく臨時報告書 平成25年11月29日  
関東財務局長に提出

##### ③ 【訂正報告書】

該当事項はありません。

##### (2) 【上記書類を縦覧に供している場所】

金融商品取引法の規定による備置場所はありません。

#### 3 【継続開示会社に該当しない保証会社に関する事項】

該当事項はありません。

### 第2 【保証会社以外の会社の情報】

該当事項はありません。

### 第3 【指数等の情報】

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

平成26年3月28日

エルナー株式会社  
取締役会 御中

## 新日本有限責任監査法人

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 北川卓哉 ㊞

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 森田高弘 ㊞

### <財務諸表監査>

当監査法人は、金融商品取引法第193条の第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているエルナー株式会社の平成25年1月1日から平成25年12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。

### 連結財務諸表に対する経営者の責任

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。

### 監査人の責任

当監査法人の責任は、当監査法人が実施した監査に基づいて、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。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。監査の基準は、当監査法人に連結財務諸表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るために、監査計画を策定し、これに基づき監査を実施することを求めている。

監査においては、連結財務諸表の金額及び開示について監査証拠を入手するための手続が実施される。監査手続は、当監査法人の判断により、不正又は誤謬による連結財務諸表の重要な虚偽表示のリスクの評価に基づいて選択及び適用される。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、当監査法人は、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、連結財務諸表の作成と適正な表示に関連する内部統制を検討する。また、監査には、経営者が採用した会計方針及びその適用方法並びに経営者によって行われた見積りの評価も含め全体としての連結財務諸表の表示を検討することが含まれる。

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。

### 監査意見

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、エルナー株式会社及び連結子会社の平成25年12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・フローの状況をすべ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。

#### <内部統制監査>

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、エルナー株式会社の平成25年12月31日現在の内部統制報告書について監査を行った。

#### 内部統制報告書に対する経営者の責任

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。

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。

#### 監査人の責任

当監査法人の責任は、当監査法人が実施した内部統制監査に基づいて、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。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は、当監査法人に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るために、監査計画を策定し、これに基づき内部統制監査を実施することを求めている。

内部統制監査においては、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手続が実施される。内部統制監査の監査手続は、当監査法人の判断により、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。また、内部統制監査には、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ことが含まれる。

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。

#### 監査意見

当監査法人は、エルナー株式会社が平成25年12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、すべ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。

#### 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

- 
- (※) 1 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。
- 2 XBRL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

平成26年3月28日

エルナー株式会社  
取締役会 御中

## 新日本有限責任監査法人

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 北川 卓哉 ㊞

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 森田 高弘 ㊞

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」に掲げられているエルナー株式会社の平成25年1月1日から平成25年12月31日までの第78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。

### 財務諸表に対する経営者の責任

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。

### 監査人の責任

当監査法人の責任は、当監査法人が実施した監査に基づいて、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。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。監査の基準は、当監査法人に財務諸表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るために、監査計画を策定し、これに基づき監査を実施することを求めている。

監査においては、財務諸表の金額及び開示について監査証拠を入手するための手続が実施される。監査手続は、当監査法人の判断により、不正又は誤謬による財務諸表の重要な虚偽表示のリスクの評価に基づいて選択及び適用される。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、当監査法人は、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、財務諸表の作成と適正な表示に関連する内部統制を検討する。また、監査には、経営者が採用した会計方針及びその適用方法並びに経営者によって行われた見積りの評価も含め全体としての財務諸表の表示を検討することが含まれる。

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。

### 監査意見

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、エルナー株式会社の平成25年12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すべ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。

### 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

- 
- (※) 1 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。  
2 XBRLデータは監査の対象には含まれていません。