

株主各位

第 121 回定時株主総会招集ご通知 【交付書面への記載を省略した事項】

- ① 連結注記表・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 1 頁
- ② 個別注記表・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 14 頁

上記の事項につきましては、法令および当社定款第 16 条に基づき、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。

2023 年 5 月 19 日
愛三工業株式会社

連結注記表

I 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

連結子会社 テイケイ気化器(株)、愛協産業(株)、アイサン コンピュータ サービス(株)、
(株)ニチアロイ、愛三熊本(株)、玄潭産業(株)、玄潭テック(株)、
愛三(天津)汽車部件有限公司、愛三(佛山)汽車部件有限公司、
愛三貿易(広州)有限公司、沈陽玄潭汽車部件有限公司、
泰凱通用化油器(寧波)有限公司、玄潭(張家港)汽車部件有限公司、
(株)アイサン ナスモコ インダストリ、
アイサン コーポレーション アジア パシフィック(株)、
アイサン オートパーツ インディア(株)、
アイサン インダストリー インディア(株)、
アイサン セールス インディア(株)、IHDインダストリーズ(株)、
フランクリン プレシジョン インダストリー(株)、
キョウサン デンソー マニファクチュアリング ケンタッキー(有)、
アイサン コーポレーション オブ アメリカ、ヒョンタン アメリカ(株)、
アイサン オートパーツ メキシコ(株)
アイサン インダストリー フランス(株)、アイサン インダストリー チェコ(有)、
アイサン コーポレーション ヨーロッパ(株)、ヒョンタン スロバキア(有)の28社

(注) 1.当連結会計年度より、事業譲受に伴う持分取得によりキョウサン デンソー マニファクチュアリング ケンタッキー有限会社を連結の範囲に含めております。

なお、2023年4月1日付でアイサン インダストリー ケンタッキー有限会社に社名変更しております。

2.アイサン フィエム オートモーティブズ インディア株式会社は2022年6月24日付でアイサン インダストリー インディア株式会社に社名変更しております。

2. 持分法の適用に関する事項

持分法を適用しない関連会社

関連会社 ミヤマ精工(株)

なお、上記関連会社は、当期純損益(持分に見合う額)および利益剰余金(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いております。

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、玄潭産業(株)、玄潭テック(株)、愛三(天津)汽車部件有限公司、愛三(佛山)汽車部件有限公司、愛三貿易(広州)有限公司、沈陽玄潭汽車部件有限公司、泰凱通用化油器(寧波)有限公司、玄潭(張家港)汽車部件有限公司、(株)アイサン ナスモコ インダストリ、IHDインダストリーズ(株)、フランクリン プレシジョン インダストリー(株)、アイサン コーポレーション オブ アメリカ、ヒョンタン アメリカ(株)、アイサン オートパーツ メキシコ(株)、アイサン インダストリー フランス(株)、アイサン インダストリー チェコ(有)、アイサン コーポレーション ヨーロッパ(株)、ヒョンタン スロバキア(有)の決算日は12月31日であり、連結決算日(3月31日)と異なっておりますが、決算日の差異が3カ月を超えていないため、連結計算書類の作成にあたっては当該子会社の事業年度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、連結計算書類作成上必要な調整を行っております。

4. 会計方針に関する事項

(イ)重要な資産の評価基準および評価方法

(1)有価証券

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)デリバティブ

時価法

(3)棚卸資産

主として総平均法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）

(ロ)重要な減価償却資産の減価償却の方法

(1)有形固定資産

当社および国内連結子会社は定率法によっております。

(リース資産を除く)

ただし、1998年4月1日以降取得した建物（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および構築物については、定額法によっております。

在外連結子会社は、主として定額法（ただし、一部の在外連結子会社は機械装置と工具については定率法）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。

建物及び構築物

7～50年

機械装置及び運搬具

主として9年

(2)無形固定資産

定額法によっております。

(リース資産を除く)

(3)リース資産

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。

(ハ)重要な引当金の計上基準

(1)貸倒引当金

当社および連結子会社の一部は、債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率等により、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)製品保証引当金

当社および連結子会社の一部は、製品の品質保証費用の支出に充てるため、納入先とのクレーム補償契約に基づくクレームは過去の実績を基礎にして当連結会計年度売上高に対応する発生見込額を繰り入れ、当連結会計年度保証期間経過対応分を取り崩しており、そのほか臨時かつ多額に発生したクレームに対応するため、その支出見込額を繰り入れ、支出額を取り崩しております。

(3)役員賞与引当金

当社および国内連結子会社の一部は、役員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額の当連結会計年度負担額を計上しております。

(4)事業構造改善引当金

事業構造の改善に伴い発生する損失に備えるため、今後発生が見込まれる費用について、合理的に見積られる金額を計上しております。

(5)役員退職慰労引当金

連結子会社の一部は、役員退職慰労金支給に充てるため、内規に基づく期末要支給額を計上しております。

(二)収益および費用の計上基準

収益

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：企業が履行義務の充足時に(または充足するにつれて)収益を認識する

当社グループは主として、国内外の自動車メーカー向けの部品供給事業を中心に事業活動を行っております。当社グループは、主に完成した製品を顧客に供給することを履行義務としており、原則として、製品の納入時点において支配が顧客に移転して履行義務が充足されると判断し、当該時点において収益を認識しておりますが、国内販売において、出荷時から製品の支配が顧客に移転されるまでの期間が通常の間である場合には、出荷時点において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、履行義務充足後、別途定める支払条件により概ね3カ月以内に受領しており、契約に重要な金融要素は含んでおりません。収益は、顧客との契約において約束された対価から、有償支給取引において顧客に支払われる対価を控除した金額で測定しております。また、仮単価等の取引はあるものの変動対価の見積りに重要性はありません。

(ホ)退職給付に係る会計処理の方法

①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。

②数理計算上の差異の費用処理方法

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(10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することとしております。

(ハ)重要な外貨建の資産または負債の本邦通貨への換算基準

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、在外連結子会社の資産および負債は、在外連結子会社の決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益および費用は、期中平均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および非支配株主持分に含めております。

(ト)ヘッジ会計

原則として繰延ヘッジ処理によっております。

なお、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。

また、一体処理(特例処理・振当処理)の要件を満たしている金利通貨スワップについては一体処理によっております。

(チ)のれんの償却方法および償却期間

のれんは、10年間にわたる均等償却をしております。

(リ)グループ通算制度の適用

当社および一部の国内連結子会社は、当連結会計年度より連結納税制度からグループ通算制度へ移行しております。これに伴い、法人税および地方法人税ならびに税効果会計の会計処理および開示については、「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」(実務対応報告第42号 2021年8月12日。以下「実務対応報告第42号」という。)に従っております。また、実務対応報告第42号第32項(1)に基づき、実務対応報告第42号の適用に伴う会計方針の変更による影響はないものとみなしております。

5. 会計方針の変更に関する注記

(米国財務会計基準審議会会計基準編纂書(ASC)第842号「リース」の適用)

米国会計基準を採用している在外連結子会社は、当連結会計年度の期首よりASC第842号「リース」を適用しております。これにより、当該在外連結子会社における借手のリース取引については、原則としてすべてのリースを連結貸借対照表に資産および負債として計上することといたしました。当該会計基準の適用にあたっては、経過措置で認められている、当該会計基準の適用による累積的影響を適用開始日に認識する方法を採用しております。

これによる当連結会計年度の連結計算書類に与える影響は軽微であります。

6. 収益認識に関する注記

顧客との契約から生じる収益を分解した情報

当社グループは主として、自動車メーカー向けの部品供給事業を中心に事業活動を行っております。

得意先別に分解した売上高は以下のとおりです。

当連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

(単位：百万円)

	報告セグメント				合計
	日本	アジア	米州	欧州	
トヨタグループ(関連会社含む)	59,063	48,238	28,212	9,120	144,633
その他	9,762	58,283	14,823	3,340	86,208
自動車メーカー向け部品供給事業 小計	68,825	106,521	43,035	12,460	230,842
その他	8,542	1,055	272	93	9,963
合計	77,368	107,576	43,308	12,553	240,806

(注 1) 連結グループ会社間の内部取引控除後の金額を表示しております。

(注 2) 「その他」には、主に日本におけるその他の源泉から生じた収益 2,276 百万円を含んでおります。

製品別に分解した売上高は以下のとおりです。
当連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

（単位：百万円）

		報告セグメント				合計
		日本	アジア	米州	欧州	
自動車部品	燃料系製品	16,779	66,893	15,275	5,718	104,667
	燃料ポンプモジュール	13,178	64,530	14,351	5,718	97,778
	インジェクタ	1,037	2,363	—	—	3,400
	その他	2,564	0	924	—	3,488
	吸排気系製品	29,065	21,641	13,376	5,135	69,218
	スロットルボデー	13,116	12,683	9,144	4,153	39,098
	EGRバルブ	12,383	4,838	4,171	981	22,374
	その他	3,565	4,118	60	—	7,744
	排出ガス制御系製品	13,101	13,673	12,608	0	39,384
	キャニスタ	9,953	11,887	12,432	0	34,273
	その他	3,148	1,785	176	—	5,111
	動弁系製品(エンジンバルブ)	5,285	2,396	1,773	365	9,821
	その他の自動車部品	4,593	1,915	0	1,240	7,750
	自動車部品 小計	68,825	106,521	43,035	12,460	230,842
	その他	8,542	1,055	272	93	9,963
	合計	77,368	107,576	43,308	12,553	240,806

(注 1) 連結グループ会社間の内部取引控除後の金額を表示しております。

(注 2) 「その他」には、主に日本におけるその他の源泉から生じた収益 2,276 百万円を含んでおります。

顧客との契約から生じた債権、契約資産及び契約負債の内訳は以下のとおりです。

(単位：百万円)

	当連結会計年度
顧客との契約から生じた債権(期首残高)	
受取手形	103
売掛金	26,097
合計	26,201
顧客との契約から生じた債権(期末残高)	
受取手形	96
売掛金	29,992
合計	30,089
契約資産(期首残高)	14
契約資産(期末残高)	3
契約負債(期首残高)	29
契約負債(期末残高)	27

連結計算書類において、顧客との契約から生じた債権は「受取手形及び売掛金」、契約資産は流動資産の「その他」、契約負債は流動負債の「その他」として計上されております。当連結会計年度において認識された収益のうち、契約負債の期首残高に含まれていた金額、また、過去の期間に充足した履行義務から認識した収益の金額に重要性はありません。また、当連結会計年度の契約資産および契約負債について重要な変動はありません。

当社グループに当初に予想される契約期間が1年超の重要な契約がないため、実務上の便法を使用し、残存履行義務に関する情報の記載を省略しております。また、顧客との契約から生じる対価の中に、取引価格に含まれていない重要な金額はありません。

7. 会計上の見積りに関する注記

当連結会計年度における将来に関する主な仮定および見積りの不確実性の主な発生要因のうち、翌連結会計年度において資産および負債の帳簿価額に対する重要な修正の原因となる重要なリスクが生じる可能性があるものは以下のとおりです。

① 製品保証引当金

製品保証引当金計上額 2,949百万円

当社グループは、製品の品質保証費用の支出に充てるため、納入先とのクレーム補償契約に基づくクレームは過去の実績を基礎にして当連結会計年度売上高に対応する発生見込額を繰り入れ、当連結会計年度保証期間経過対応分を取り崩しております。また臨時かつ多額に発生したクレームは、会社が過去に製造した製品に対して納入先が不具合の修理対応を行った場合に会社が負担すると合理的に見込まれる金額に基づき算定し、その支出見込額を繰り入れ、支出額を取り崩しております。その見積額は不具合対応の実施台数、1台当たりの修理単価、不具合対応費用の負担割合を基に計算しております。この計算は見積りによるものであり、本質的に不確実性を内包しております。従って、実際のクレーム費は見積りと異なることがあり、製品保証引当金の積み増しまたは取り崩しが必要となる可能性があります。

② 繰延税金資産の回収可能性の評価

繰延税金資産計上額 5,158百万円

繰延税金負債計上額 1,040百万円

当社グループは、将来減算一時差異に加え過年度に生じた税務上の繰越欠損金に対して、将来加算一時差異の解消見込、将来の課税所得およびタックス・プランニングを考慮し、繰延税金資産を認識しております。繰延税金資産の回収可能性は、将来の課税所得の見積りに基づいて判定されますが、その基礎となる次年度の予算および中期経営計画には製品の販売数量や販売単価等の重要な仮定が用いられており、さらには半導体の供給不足や世界的なインフレ等の影響を受け、これらの見積りには不確実性を伴うため、その見積額が減少した場合は繰延税金資産が減額され税金費用を計上する可能性があります。

II 連結貸借対照表に関する注記

有形固定資産の減価償却累計額

210,946百万円

III 連結株主資本等変動計算書に関する注記

1. 当連結会計年度末の発行済株式の種類および総数

普通株式 63,086,379株

2. 剰余金の配当に関する事項

(1)配当金支払額

決 議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基 準 日	効力発生日
2022年4月27日 取締役会	普通株式	881	14	2022年3月31日	2022年5月30日
2022年10月27日 取締役会	普通株式	945	15	2022年9月30日	2022年11月25日

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

2023年4月26日開催の取締役会で次のとおり決議されました。

決 議	株式の種類	配当の 原資	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基 準 日	効力発生日
2023年4月26日 取締役会	普通株式	利益 剰余金	1,260	20	2023年 3月31日	2023年 5月29日

3. 当連結会計年度末の新株予約権（権利行使期間の初日が到来していないものを除く。）の目的となる株式の種類および数

普通株式 633,000株

IV 金融商品に関する注記

1. 金融商品の状況に関する事項

当社グループは、資金運用については短期的な預金等に限定しております。また資金調達については、主として銀行等金融機関からの借入れや社債の発行によっております。

受取手形及び売掛金、電子記録債権に係る顧客の信用リスクは、販売管理規則等に沿ってリスク管理を行っております。また、投資有価証券は主として株式であり、上場株式については四半期ごとに時価の把握を行っております。

支払手形及び買掛金、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。

借入金の使途は運転資金および設備投資資金であり、一部の長期借入金については為替変動リスクおよび金利変動リスクに対するヘッジ手段としてデリバティブ取引を実施しております。

一部の売掛金、貸付金については為替変動リスクに対するヘッジ手段としてデリバティブ取引を実施しております。

なお、デリバティブ取引は内規に基づき、実需の範囲で行うこととしております。

2. 金融商品の時価等に関する事項

2023年3月31日（当期の連結決算日）における連結貸借対照表計上額、時価およびこれらの差額については、次のとおりであります。

(単位：百万円)

	連結貸借対照表 計上額	時価	差額
(1) 有価証券及び投資有価証券	8,367	8,367	—
(2) 長期借入金(1年内返済予定の長期借入金含む)	45,920	45,639	△281
(3) デリバティブ取引	52	52	—

(*) デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については、()で示しております。

(注) 1. 現金及び預金、受取手形及び売掛金、電子記録債権、支払手形及び買掛金、電子記録債務、短期借入金については、短期間で決済されるため時価が簿価に近似するものであることから、注記を省略しております。

2. 市場価格のない株式等

非上場株式(連結貸借対照表計上額382百万円)については、「(1) 有価証券及び投資有価証券」には含まれておりません。

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、時価の算定に係る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：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

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

当連結会計年度（2023年3月31日）

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				
株式	4,948	—	—	4,948
その他	—	3,418	—	3,418
デリバティブ取引	—	52	—	52

(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

当連結会計年度（2023年3月31日）

区分	時価（百万円）			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
長期借入金 (1年内返済予定の長期借入金含む)	—	45,639	—	45,639

(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

上場株式は連結会計年度末の市場価値によって算定しております。上場株式は活発な市場で取引されているため、その時価をレベル1の時価に分類しております。

その他に含まれる譲渡性預金の時価は、帳簿価格にほぼ等しいことから当該帳簿価格を時価としており、レベル2の時価に分類しております。

デリバティブ取引

取引先金融機関から提示された価格等によって算定しており、レベル2の時価に分類しております。

長期借入金

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引いた現在価値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。

V 1株当たり情報に関する注記

- 1株当たり純資産額 1,688円64銭
- 1株当たり当期純利益 135円01銭

VI 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

Ⅶ その他の注記

(企業結合等関係)

1. 企業結合の概要(事業の譲受)

(1) 相手企業の概要

相手企業の名称

株式会社デンソー(以下、「デンソー」という。)およびその子会社(以下、デンソーと併せて「デンソーグループ」という。)

事業の内容

燃料ポンプモジュール(以下、「FPM」という。)の開発・生産・販売の一連の事業

(2) 企業結合を行った主な理由

当社とデンソーは、両社のパワートレイン領域における重複分野の競争力強化に向け協議を重ねた結果、当社および連結子会社がFPM事業を譲り受けることとし、2022年1月17日開催の取締役会において決議いたしました。

それに伴い、キョウサン デンソー マニュファクチュアリング ケンタッキー有限公司(以下、「KDMK」という。)の全持分を当社が取得することといたしました。

なお、デンソーグループの各法人におけるFPM事業の構成割合等を鑑みた結果、KDMKについては持分取得によるものとし、それ以外については、FPM事業のみを対象とした事業譲受により、それぞれ実行いたしました。

KDMKは、2023年4月1日付でアイサン インダストリー ケンタッキー有限公司へ社名変更しております。

(3) 企業結合日

2022年9月1日

(4) 企業結合の法的形式

現金を対価とする事業譲受

(5) 結合後企業の名称

変更はありません。

(6) 取得企業を決定するに至った経緯

当社および連結子会社が現金を対価として、デンソーグループより事業を譲受けたためであります。

(7) 当連結会計年度に係る連結損益計算書に含まれる取得した事業の業績の期間

2022年9月1日から2022年12月31日まで

愛三(佛山)汽車部件有限公司、(株)アイサン ナスモコ インダストリー、

アイサン コーポレーション オブ アメリカ、アイサン インダストリー チェコ(有)

2022年9月1日から2023年3月31日まで

上記以外

2. 企業結合の概要(持分の取得)

(1) 相手企業の概要

相手企業の名称

KDMK

事業の内容

FPMの開発・生産・販売の一連の事業

(2) 企業結合を行った主な理由

上記1.(2)をご参照ください。

- (3) 企業結合日
2022年9月1日 (みなし取得日 2022年9月30日)
- (4) 企業結合の法的形式
現金を対価とする持分取得
- (5) 結合後企業の名称
変更はありません。
- (6) 取得した議決権比率

企業結合前に所有していた議決権比率	0%
企業結合日に追加取得した議決権比率	100%
取得後の議決権比率	100%
- (7) 取得企業を決定するに至った経緯
当社が現金を対価として、デンソーグループよりKDMKの持分を取得したためであります。
- (8) 連結計算書類に含まれている被取得企業の業績の期間
2022年10月1日から2023年3月31日まで
3. 取得した事業の取得原価および対価の種類ごとの内訳
- | | | |
|-------|----|-----------|
| 取得の対価 | 現金 | 19,039百万円 |
| 取得原価 | | 19,039百万円 |
4. 主要な取得関連費用の内容及び金額
外部のアドバイザー等に対する報酬、手数料等 311百万円
5. 発生したのれんの金額、発生原因、償却方法および償却期間
- (1) 発生したのれん
1,147百万円
- (2) 発生原因
主に将来の事業展開によって期待される超過収益力であります。
- (3) 償却方法および償却期間
10年間にわたる均等償却
6. 企業結合日に受け入れた資産及び負債の額並びにその主な内訳 (事業の譲受)
- | | |
|------|-----------|
| 固定資産 | 12,887百万円 |
| 資産合計 | 12,887百万円 |
7. 企業結合日に受け入れた資産及び負債の額並びにその主な内訳 (持分の取得)
- | | |
|------|-----------|
| 流動資産 | 9,641百万円 |
| 固定資産 | 6,384百万円 |
| 資産合計 | 16,026百万円 |
| 流動負債 | 2,474百万円 |
| 固定負債 | 8,909百万円 |
| 負債合計 | 11,384百万円 |

個別注記表

I 重要な会計方針に係る事項に関する注記

1. 資産の評価基準および評価方法

- | | |
|-------------------------------|---|
| (1)子会社株式および関連会社株式 | 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 | <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="font-size: 2em; margin-right: 5px;">{</div> <div> <p>時価法</p> <p>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しております。</p> </div> </div> |
| 市場価格のない株式等 | |
| (3)棚卸資産の評価基準および評価方法 | 総平均法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法） |

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) | <p>定率法によっております。</p> <p>ただし、1998年4月1日以降取得した建物（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および構築物については、定額法によっております。</p> <p>なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。</p> <table style="margin-left: 40px; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">建物</td> <td>15～50年</td> </tr> <tr> <td>機械及び装置</td> <td>主として9年</td> </tr> </table> | 建物 | 15～50年 | 機械及び装置 | 主として9年 |
| 建物 | 15～50年 | | | | |
| 機械及び装置 | 主として9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。 | | | | |
| (3)リース資産 | 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. 引当金の計上基準

- | | |
|------------|--|
| (1)貸倒引当金 | 債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率等により、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)製品保証引当金 | 当社製品の品質保証費用の支出に充てるため、納入先とのクレーム補償契約に基づくクレームは過去の実績を基礎にして当事業年度売上高に対応する発生見込額を繰り入れ、当事業年度保証期間経過対応分を取り崩しており、そのほか臨時かつ多額に発生したクレームに対応するため、その支出見込額を繰り入れ、支出額を取り崩しております。 |
| (3)役員賞与引当金 | 役員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額の当事業年度負担額を計上しております。 |
| (4)退職給付引当金 | <p>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および年金資産の見込額に基づき、当事業年度末において発生していると認められる額を計上しております。</p> <p>①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。</p> <p>②数理計算上の差異の費用処理方法
数理計算上の差異は、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(10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することとしております。</p> |

4. 収益および費用の計上基準

収益

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：企業が履行義務の充足時に(または充足するにつれて)収益を認識する

当社は主として、国内外の自動車メーカー向けの部品供給事業を中心に事業活動を行っております。当社は、主に完成した製品を顧客に供給することを履行義務としており、原則として、製品の納入時点において支配が顧客に移転して履行義務が充足されると判断し、当該時点において収益を認識しておりますが、国内販売において、出荷時から製品の支配が顧客に移転されるまでの期間が通常の間である場合には、出荷時点において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、履行義務充足後、別途定める支払条件により概ね3カ月以内に受領しており、契約に重要な金融要素は含んでおりません。収益は、顧客との契約において約束された対価から、有償支給取引において顧客に支払われる対価を控除した金額で測定しております。また、仮単価等の取引はあるものの変動対価の見積りに重要性はありません。

5. 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。

6. 外貨建資産および負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、期末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。

7. ヘッジ会計

原則として繰延ヘッジ処理によっております。

なお、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、振当処理の要件を満たしている為替予約については振当処理によっております。

また、一体処理(特例処理・振当処理)の要件を満たしている金利通貨スワップについては一体処理によっております。

8. のれんの償却方法および償却期間

のれんは、10年間にわたる均等償却をしております。

9. グループ通算制度の適用

当社は、当事業年度より連結納税制度からグループ通算制度へ移行しております。これに伴い、法人税および地方法人税ならびに税効果会計の会計処理および開示については、「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」(実務対応報告第42号 2021年8月12日。以下「実務対応報告第42号」という。)に従っております。また、実務対応報告第42号第32項(1)に基づき、実務対応報告第42号の適用に伴う会計方針の変更による影響はないものとみなしております。

II 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)

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、連結注記表の「6.収益認識に関する注記」にて記載しております。

Ⅲ 会計上の見積りに関する注記

各見積りに関する内容につきましては、連結注記表「7.会計上の見積りに関する注記」にて記載しております。

- ① 製品保証引当金
製品保証引当金計上額 1,161百万円
- ② 繰延税金資産の回収可能性の評価
繰延税金資産計上額 6,001百万円

Ⅳ 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	105,287百万円
2. 関係会社に対する金銭債権および金銭債務	
短期金銭債権	16,657百万円
長期金銭債権	7,035百万円
短期金銭債務	2,203百万円
長期金銭債務	46百万円
3. 取締役および監査役に対する金銭債務	4百万円

Ⅴ 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高	営業取引	売上高	62,181百万円
	営業取引	仕入高	13,638百万円
	営業取引以外の取引高		5,830百万円

Ⅵ 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の種類および数	普通株式	72,368株
-------------	------	---------

Ⅶ 税効果会計に関する注記

繰延税金資産およ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	2,150百万円
	減損損失	1,520百万円
	繰越欠損金	1,057百万円
	未払賞与	889百万円
	資産調整勘定	755百万円
	減価償却超過額	642百万円
	未払費用	390百万円
	棚卸資産評価減	363百万円
	製品保証引当金	348百万円
	事業構造改革費用	155百万円
	その他	360百万円
	繰延税金資産 小計	8,635百万円
	評価性引当額	△969百万円
	繰延税金資産 合計	7,665百万円
繰延税金負債	その他有価証券評価差額金	△1,172百万円
	差額負債調整勘定	△491百万円
	繰延税金負債 合計	△1,664百万円
繰延税金資産の純額		6,001百万円

当社は、当事業年度より連結納税制度からグループ通算制度へ移行しております。
これに伴い、法人税および地方法人税ならびに税効果会計の会計処理および開示については、「実務対応報告第42号」に従っております。

Ⅷ 関連当事者との取引に関する注記

1. 親会社および法人主要株主等

種類	会社等の名称	議決権の所有 (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)
その他の 関係会社	トヨタ自動車 株式会社	所有 0.00% 被所有 直接28.75%	・ 役員の兼職等 ・ 当社製品の販売	自動車部品 の販売 (注) 1	42,726	電子記録債権	1,308
						売掛金	6,012
				自動車部品・ 材料の購入 (注) 2	3,723	買掛金	737

取引条件および取引条件の決定方針等

- (注) 1. 自動車部品の販売については、市場価格を勘案した当社希望価格を提示し、毎期価格交渉のうえ、一般的取引条件と同様に決定しております。
2. 自動車部品・材料の購入については、市場価格、総原価を勘案して、一般的取引条件と同様に決定しております。

2. 子会社および関連会社等

種 類	会社等の名称	議決権の所有 (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)
子会社	アイサン インダストリー チェコ 有限会社	所有 95.00%	・当社製品の販売	自動車部品 の販売 (注) 1	3,300	売掛金	2,109
子会社	キョウサン デンソー マニファクチ ュアリング ケンタッキー 有限会社	所有 100.00%	・資金の貸付	金銭の貸借 (注) 2	6,869	長期 貸付金	6,869
				利息の受取 (注) 2	15	その他 流動資産	15

取引条件および取引条件の決定方針等

- (注) 1. 自動車部品の販売については、市場価格を勘案した当社希望価格を提示し、毎期価格交渉のうえ、一般的取引条件と同様に決定しております。
- (注) 2. 金銭の貸借に係る利率については、市場金利を勘案して決定しております。

3. 兄弟会社等

種 類	会社等の名称	議決権の所有 (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)
その他の 関係会社 の子会社	ダイハツ工業 株式会社 (トヨタ自動車 株式会社 の子会社)	—	・当社製品の販売	自動車部品 の販売 (注) 1	6,805	電子記録債権	1,130
						売掛金	839

取引条件および取引条件の決定方針等

- (注) 1. 自動車部品の販売については、市場価格を勘案した当社希望価格を提示し、毎期価格交渉のうえ、一般的取引条件と同様に決定しております。

IX 1 株当たり情報に関する注記

- 1 株当たり純資産額 1,112円39銭
- 1 株当たり当期純利益 146円77銭

X 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

XI その他の注記

(企業結合等関係)

当社とデンソーは、両社のパワートレイン領域における重複分野の競争力強化に向け協議を重ねた結果、当社および連結子会社がFPM事業を譲り受けることとし、2022年1月17日開催の取締役会において決議いたしました。

それに伴い、キョウサン デンソー マニュファクチュアリング ケンタッキー有限会社の全持分を当社が取得することいたしました。

企業結合に関する詳細につきましては、連結注記表「VII その他の注記」にて記載しております。