

第77回定時株主総会招集ご通知 (電子提供措置事項のうち交付書面省略事項)

連 結 注 記 表

個 別 注 記 表

(2022年4月1日から2023年3月31日まで)

太陽ホールディングス株式会社

「連結注記表」及び「個別注記表」につきましては、法令及び当社定款第15条の2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。
なお、本株主総会におきましては、書面交付請求の有無にかかわらず、株主の皆様へ電子提供措置事項から上記事項を除いたものを記載した書面を一律でお送りいたします。

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等

(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 24社
- ・主要な連結子会社の名称 太陽インキ製造株式会社
太陽油墨（蘇州）有限公司
台湾太陽油墨股份有限公司
永勝泰科技股份有限公司
韓国タイヨウインキ株式会社
TAIYO AMERICA, INC.
TAIYO INK INTERNATIONAL (HK) LIMITED
太陽インキプロダクツ株式会社
太陽ファルマ株式会社
太陽ファルマテック株式会社

② 非連結子会社の状況

- ・非連結子会社の数 4社
- ・主要な非連結子会社の名称 TAIYO INK (THAILAND) CO., LTD.
- ・連結の範囲から除いた理由 非連結子会社については、小規模であり、総資産、売上高、当期純損益（持分に見合う額）及び利益剰余金（持分に見合う額）等は、いずれも連結計算書類に重要な影響を及ぼさないため、連結の範囲から除外しています。

(2) 持分法の適用に関する事項

持分法を適用しない非連結子会社及び関連会社の状況

- ・持分法を適用しない非連結子会社及び関連会社の数 5社
- ・主要な持分法を適用しない非連結子会社及び関連会社の名称 TAIYO INK (THAILAND) CO., LTD.
- ・持分法を適用しない理由 非連結子会社及び関連会社は、当期純損益（持分に見合う額）及び利益剰余金（持分に見合う額）等に及ぼす影響が軽微であり重要性がないため、持分法適用の範囲から除外しています。

(3) 連結の範囲の変更に関する事項

当連結会計年度において、株式会社嵐山食堂（株式会社いちから社名変更）を連結の範囲に含めていません。

(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、太陽油墨（蘇州）有限公司、太陽油墨貿易（深圳）有限公司、永勝泰油墨（深圳）有限公司、永盛泰新材料（江西）有限公司及び泰必豊半導体材料（深圳）有限公司の決算日は12月31日です。連結計算書類の作成にあたっては、連結決算日現在で実施した仮決算に基づく財務情報を使用しています。

その他の連結子会社の事業年度の末日は、連結決算日と一致しています。

2. 会計方針に関する注記

(1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

① 有価証券

- ・持分法非適用の非連結子会社株式及び関連会社株式…移動平均法による原価法
- ・その他有価証券

市場価格のない

株式等以外のもの……………当連結会計年度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……………主として移動平均法による原価法

なお、投資事業組合への出資（金融商品取引法第2条第2項により有価証券とみなされるもの）については、組合契約に規定される決算報告日に応じて入手可能な決算書等を基礎として持分相当額を純額で取り込む方法によっています。

② デリバティブ……………時価法

③ 棚卸資産……………主として移動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により算定）

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

① 有形固定資産

建物……………主として定額法

建物以外……………主として定率法

ただし、一部連結子会社は定額法によっています。

主な耐用年数……………建物及び構築物 7～60年

機械装置及び運搬具 4～20年

工具、器具及び備品 3～8年

② 無形固定資産

ソフトウェア（自社利用）……………社内見込利用可能期間（5年）に基づく定額法

その他……………定額法

主な耐用年数……………販売権 10～15年

顧客関連資産 15年

(3) 重要な引当金の計上基準

- ① 貸倒引当金 ……………債権の貸倒による損失に備えるために、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います。
- ② 賞与引当金 ……………当社及び一部の連結子会社については、支給見込額基準により算出した金額を計上しています。

(4) 重要な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、収益を認識しています。

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（又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プリント配線板用部材を始めとする電子部品用化学品部材の開発・製造販売及び仕入販売、及び医療用医薬品の製造販売・製造受託を行っており、原則として、これらの製品の販売については、顧客が当該製品に対する支配を獲得する一時点において履行義務が充足されると判断し、収益を認識しています。顧客による支配の獲得時点は、製品の引渡又は検収時点であると判断しています。なお、国内取引については、出荷と引渡時点に重要な相違がない場合は、出荷時に収益を認識しています。

また、収益は顧客との契約において約束された対価から返品、値引き及び割戻し等を控除した金額で測定しています。

取引の対価は履行義務を充足してから概ね1年以内に受領しており、重要な金融要素は含まれていません。

(5) のれんの償却に関する事項

のれんの償却については、20年以内で均等償却を行っています。

(6) 重要なヘッジ会計の方法

① ヘッジ会計の方法

金利スワップは、特例処理の要件を満たしているため、特例処理を採用しています。

② ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段	ヘッジ対象
金利スワップ	長期借入金（1年内返済予定の長期借入金を含む）

③ ヘッジ方針

ヘッジ対象の範囲内で借入金の金利変動リスクを回避する目的でヘッジ手段を利用する方針です。

④ ヘッジ有効性評価の方法

金利スワップは、特例処理のため有効性の評価を省略しています。

(7) その他連結計算書類の作成のための重要な事項

① 退職給付に係る会計処理の方法

退職給付に係る負債は、当社及び一部の連結子会社において、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います。なお、年金資産の額が退職給付債務の額を超過している場合には、退職給付に係る資産に計上しています。また、当社及び一部の連結子会社は、確定給付制度の他、確定拠出型制度等を設けています。

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います。

過去勤務費用については、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（5年）による定額法により費用処理しています。数理計算上の差異は、各連結会計年度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（5年）による定額法にて翌連結会計年度から費用処理しています。未認識数理計算上の差異については、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います。

一部の連結子会社は、退職給付に係る負債及び退職給付の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しています。

② 重要な外貨建の資産及び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います。

なお、在外連結子会社の資産及び負債は連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益及び費用は、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及び非支配株主持分に含めて計上しています。

③ 消費税等の会計処理

税抜方式によっています。

④ グループ通算制度の適用

グループ通算制度を適用しています。

⑤ 連結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用

当社及び国内連結子会社は、当連結会計年度から、グループ通算制度を適用しています。また、「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）に従って、法人税及び地方法人税の会計処理又はこれらに関する税効果会計の会計処理並びに開示を行っています。

3. 会計方針の変更に関する注記

(時価の算定に関する会計基準等の適用)

「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。）を当連結会計年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、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。この変更による当連結会計年度の連結計算書類に与える影響はありません。

4. 会計上の見積りに関する注記

(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債

① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

	当連結会計年度
繰延税金資産	501百万円
繰延税金負債	3,974百万円

② 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

イ. 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額の算出方法

連結計算書類と税務上の資産又は負債の額に相違が発生する場合、将来減算一時差異に係る税効果について、繰延税金資産を計上しています。繰延税金資産のうち、回収が不確実であると考えられる金額に対し評価性引当額を計上して繰延税金資産を減額しています。

ロ. 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額に用いた主要な仮定

将来の課税所得見込額と実行可能なタックス・プランニングに基づき、回収可能性の判断をしています。

ハ. 翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

将来の課税所得見込額は業績等により変動するため、課税所得の見積りに影響を与える要因が発生した場合は、繰延税金資産の見直しを行うため、法人税等調整額の金額に影響を与える可能性があります。

(2) 販売権の評価

① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

	当連結会計年度
販売権	15,834百万円

② 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

イ. 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額の算出方法

販売権の評価におけるグルーピングの単位を各販売権としており、減損の兆候の有無については、継続的な営業活動から生ずる損益のマイナス、長期収載品市況の悪化等に伴う販売見込数量の大幅な低下や返品が発生、厚生労働省から公表される「診療報酬（薬価）」におけるポイント単価の著しい下落、原価低減の施策の計画との著しい乖離等、企業内外の様々な要因を考慮して判定しています。

ロ. 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額に用いた主要な仮定

・ 販売見込数量

保有する販売権は全て長期収載品にかかるものであり、販売見込数量は主に長期収載品の市況の変化、後発品の発生状況等により影響を受けます。

・ 販売単価

厚生労働省から公表される「診療報酬（薬価）」の改訂状況は、翌期以降も含む販売単価の算出に影響を与えます。

・ 原価単価

CMO（Contract Manufacturing Organization:医薬品製造受託機関）への製造委託状況等、原価低減の施策の進捗は、原価単価に影響を与えます。

ハ. 翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

経済状況の変動などにより、これらの仮定に見直しが行われた場合には、連結計算書類において減損損失を認識する可能性があります。

5. 連結貸借対照表に関する注記

- (1) 担保に供している資産及び担保に係る債務
- | | |
|-------------|--------|
| ①担保に供している資産 | |
| 建物及び構築物 | 922百万円 |
| ②担保に係る債務 | |
| 短期借入金 | 194百万円 |
- (2) 有形固定資産の減価償却累計額 42,863百万円
- (3) 受取手形裏書譲渡高 610百万円

6. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

- (1) 当連結会計年度の末日における発行済株式の種類及び総数
- | | |
|------|-------------|
| 普通株式 | 58,185,501株 |
|------|-------------|

- (2) 当連結会計年度中に行った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6月18日 定時株主総会	普通株式	2,085	37.00	2022年3月31日	2022年6月20日
2022年11月7日 取締役会	普通株式	2,080	37.00	2022年9月30日	2022年12月1日

(注) 2022年6月18日定時株主総会の決議による配当金の総額には、日本マスタートラスト信託銀行株式会社(株式付与ESOP信託口)が保有する当社株式に対する配当金7百万円が含まれています。
また、2022年11月7日取締役会の決議による配当金の総額には、日本マスタートラスト信託銀行株式会社(株式付与ESOP信託口)が保有する当社株式に対する配当金4百万円が含まれています。

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になるもの

決議予定	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6月17日 定時株主総会	普通株式	利益剰余金	2,905	52.00	2023年3月31日	2023年6月19日

(注) 2023年6月17日定時株主総会の決議による配当金の総額には、日本マスタートラスト信託銀行株式会社(株式付与ESOP信託口)が保有する当社株式に対する配当金6百万円が含まれています。

7. 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、必要な資金は内部資金を充当することとし、多額の資金を要する案件に関しては、市場の状況を勘案の上、銀行借入等により調達する方針です。

また、一時的な余資については安全性の高い金融商品に限定した運用をしています。

デリバティブは、後述するリスクを回避するために利用しており、投機的な取引は行わない方針です。

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います。また、海外で事業を行うにあたり生じる外貨建の営業債権は、為替の変動リスクに晒されています。

投資有価証券は、主に債券及び業務上の関係を有する企業の株式であり、市場価格の変動リスクに晒されています。

営業債務である支払手形及び買掛金は、そのほとんどが4ヶ月以内の支払期日です。一部外貨建のものについては、為替の変動リスクに晒されています。

デリバティブ取引は、外貨建の営業債権等に係る為替の変動リスクに対するヘッジを目的とした先物為替予約取引等です。なお、ヘッジ会計に関するヘッジ手段とヘッジ対象、ヘッジ方針、ヘッジの有効性の評価方法等については、前述の「2. 会計方針に関する注記(6) 重要なヘッジ会計の方法」をご参照ください。

③ 金融商品に係るリスク管理体制

イ. 信用リスク(取引先の契約不履行等に係るリスク)の管理

当社は、与信管理規程に従い、営業債権について取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引相手ごとに期日及び残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っています。連結子会社についても、当社の規程に準じた管理を行っています。

デリバティブ取引については、取引の契約先をいずれも信用度の高い金融機関に限定しているため信用リスクはほとんどないと認識しています。

ロ. 市場リスク(為替や金利等の変動リスク)の管理

当社及び一部連結子会社は、外貨建の営業債権債務及び長期借入金について、為替の変動リスクに晒されていますが、通貨別月別に把握するなどの方法により管理しています。

投資有価証券については、定期的に時価や発行体(主として取引先企業)の財務状況等を把握し、また、株式については、市況や取引先企業との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しています。

デリバティブ取引の執行・管理については、取引権限及び取引限度額等を定めた管理規程に従い、担当部署が決裁担当者の承認を得て行っています。取引実績は、定期的に取締役会等に報告しています。

ハ. 資金調達に係る流動性リスク(支払期日に支払いを実行できなくなるリスク)の管理

当社グループは、各社が適時に資金繰計画を作成・検討するとともに、手許流動性の維持等により流動性リスクを管理しています。

④ 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価には、市場価格に基づく価額の他、市場価格がない場合には合理的に算定された価額が含まれています。当該価額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

2023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、次のとおりです。
なお、市場価格のない株式等は含まれていません（注）参照）。

	連結貸借対照表 計上額（※3） （百万円）	時 価（※3） （百万円）	差 額 （百万円）
① 投 資 有 価 証 券 そ の 他 有 価 証 券	1,912	1,912	－
資 産 計	1,912	1,912	－
② 長 期 借 入 金 （1年内返済予定の長期借入金を含む）	(66,076)	(66,066)	9
負 債 計	(66,076)	(66,066)	9
③ デ リ バ テ ィ ブ 取 引			
i ヘッジ会計が適用されていないもの	(11)	(11)	－
ii ヘッジ会計が適用されているもの	－	－	－
デ リ バ テ ィ ブ 取 引 計（※2）	(11)	(11)	－

（※1）「現金及び預金」「受取手形及び売掛金」「支払手形及び買掛金」「未払金」「未払法人税等」「短期借入金」については、短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しています。

（※2）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います。

（※3）負債に計上されているものについては、（ ）で示しています。

（注） 市場価格のない株式等

区 分	連結貸借対照表計上額 （百万円）
非 上 場 株 式	299
関 係 会 社 株 式	1,152
投 資 事 業 組 合 へ の 出 資 金	1,711

(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います。

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います。

①時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

区分	時 価 (百万円)			
	レベル1	レベル2 (※)	レベル3	合計 (※)
投資有価証券				
その他有価証券				
株式	1,708	－	－	1,708
債券・その他	－	－	203	203
資産計	1,708	－	203	1,912
デリバティブ取引	－	(11)	－	(11)
負債計	－	(11)	－	(11)

(※)負債に計上されているものについては、()で示しています。

②時価をもって連結貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

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 長期借入金を含む)	－	(66,066)	－	(66,066)

(※)負債に計上されているものについては、()で示しています。

(注1) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

投資有価証券

上場株式は相場価格を用いて評価しています。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の時価に分類しています。一方で、当社が保有している非上場新株予約権付社債等は、観察できない時価の算定に係るインプットを使用しているため、その時価をレベル3の時価に分類しています。

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基づき算定しており、レベル2の時価に分類しています。

長期借入金（1年内返済予定含む）

一定期間ごとに区分した元利金の合計額を、同様の借入において想定される利率で割り引いて現在価値を算定しており、レベル2の時価に分類しています。なお変動金利による長期借入金については、短期間で市場金利を反映し、また、当社の信用状況は借入の実行後大きく異なっていないことから、時価は帳簿価額と近似していると考えられるため、当該帳簿価額によっています。

金利スワップの特例処理の対象となっている長期借入金については、当該金利スワップと一体として処理された元利金の合計額を、同様の借入を行った場合に適用される合理的に見積られる利率で割り引いて算定する方法によっています。

（注2） 借入金の連結決算日後の返済予定額

	1年以内 (百万円)	1年超 2年以内 (百万円)	2年超 3年以内 (百万円)	3年超 4年以内 (百万円)	4年超 5年以内 (百万円)	5年超 (百万円)
長期借入金 (1年内返済予定の長期借入金を含む)	12,902	30,781	10,529	6,707	4,818	337

8. 賃貸等不動産に関する注記

賃貸等不動産については重要性が乏しいため、記載を省略しています。

9. 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

	報告セグメント			その他 (注) (百万円)	合計 (百万円)
	エレクトロニクス 事業 (百万円)	医療・医薬 品事業 (百万円)	計 (百万円)		
日本	4,984	25,447	30,432	3,452	33,885
中国	34,378	—	34,378	—	34,378
台湾	7,309	—	7,309	19	7,328
韓国	15,810	—	15,810	—	15,810
その他	5,936	—	5,936	—	5,936
顧客との契約から生じる収益	68,419	25,447	93,866	3,472	97,338
その他の収益	—	—	—	—	—
外部顧客への売上高	68,419	25,447	93,866	3,472	97,338

(注) 「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、エネルギー事業、食糧事業、ファインケミカル事業、ICT事業等です。

(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

収益を理解するための基礎となる情報は「2. 会計方針に関する注記 (4) 重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりです。

(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 契約残高

	当連結会計年度 (百万円)
顧客との契約から生じた債権 (期首残高)	27,558
顧客との契約から生じた債権 (期末残高)	22,734

② 残存履行義務に配分した取引価格

当社グループは、実務上の便法を適用し、当初の予想期間が1年以内の契約については注記の対象に含めていません。当社グループは見込生産を主体としており、当初の予想期間が1年を超える重要な契約はありません。

10. 1株当たり情報に関する注記

- (1) 1株当たり純資産額 1,663円25銭
(注) 株式付与ESOP信託口が保有する当社株式を、「1株当たり純資産額」の算定上、期末発行済株式総数から控除する自己株式に含めています。(当連結会計年度 125,600株)
- (2) 1株当たり当期純利益 203円71銭
(注) 株式付与ESOP信託口が保有する当社株式を、「1株当たり当期純利益」の算定上、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めています。(当連結会計年度 150,258株)

11. 重要な後発事象に関する注記

(重要な資産の譲受)

当社グループは、Janssen Pharmaceutica NVとの間で、Janssen Pharmaceutica NVの子会社であるヤンセンファーマ株式会社(日本)が日本において製造販売を行っている長期収載品レミニール[®](一般名: ガランタミン臭化水素酸塩)について、日本の製造販売権等を譲り受けることを決定し、資産譲渡契約を締結しました。

1. 譲受の相手会社の名称

Janssen Pharmaceutica NV

2. 譲受資産の種類

本譲渡契約は、Janssen Pharmaceutica NV及び、ヤンセンファーマ株式会社(日本)における製造販売権等を有していた以下の長期収載品を対象とするものです。

販売名	薬効分類
レミニール [®] 錠 4mg	アルツハイマー型認知症治療剤
レミニール [®] 錠 8mg	
レミニール [®] 錠 12mg	
レミニール [®] OD錠 4mg	
レミニール [®] OD錠 8mg	
レミニール [®] OD錠 12mg	
レミニール [®] 内用液 4mg/mL*	

*レミニール[®]内用液 4mg/mLは包装形態として1mL、2mL、3mLになります。

3. 譲受の時期

2023年4月3日

なお、各製品の製造販売承認の承継は、厚生労働省等への必要な手続きを経て行うことを予定しています。

4. 譲受価額

取得原価及び対価の種類ごとの内訳取得原価及び取得の対価については、契約上守秘義務となりますので非公表となります。

12. その他の注記

(追加情報)

(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、「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」(実務対応報告第30号 2015年3月26日)を適用しています。

(1) 取引の概要

当社は、当社従業員の帰属意識の醸成と経営参画意識を持たせ、長期的な業績向上や株価上昇に対する意欲や士気の高揚を図るとともに、中長期的な企業価値向上を図ることを目的として、2014年5月2日開催の取締役会において、従業員インセンティブ・プラン「株式付与ESOP信託」の導入を決議しました。当社が当社従業員のうち一定の要件を充足する者を受益者として、当社株式の取得資金を拠出することにより信託を設定します。当該信託は予め定める株式交付規程に基づき当社従業員に交付すると見込まれる数の当社株式を、当社又は市場から取得します。その後、当該信託は、株式交付規程に従い、信託期間中の当社従業員の資格等級等に応じた当社株式を、在職時に無償で当社従業員に交付します。当該信託により取得する当社株式の取得資金は全額当社が拠出するため、当社従業員の負担はありません。当該信託については、信託の資産及び負債を企業の資産及び負債として貸借対照表に計上する総額法を適用しています。

(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きます。)により純資産の部に自己株式として計上しています。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、当連結会計年度228百万円、125,600株です。

(新型コロナウイルス感染症の影響について)

当社グループは、新型コロナウイルス感染症との共存(ウィズコロナ)への移行により、入国規制等の行動制限の緩和や社会経済活動の正常化が進むものとして会計上の見直しを行っており、現時点において重要な影響を与えるものではないと判断しています。しかしながら、変異株により新型コロナウイルス感染症の感染再拡大等の不確定要素が多く翌連結会計年度の当社グループの財政状態、経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

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

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……………事業年度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……………主として移動平均法による原価法

なお、投資事業組合への出資（金融商品取引法第2条第2項により有価証券とみなされるもの）については、組合契約に規定される決算報告日に応じて入手可能な決算書等を基礎として持分相当額を純額で取り込む方法によっています。

(2) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産

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

なお、主な耐用年数は以下のとおりです。

建物 15～50年

② 無形固定資産

定額法を採用しています。なお、ソフトウェア（自社利用）については、社内における見込利用可能期間（5年）に基づいています。

(3) 引当金の計上基準

① 貸倒引当金

債権の貸倒による損失に備えるために、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することとしています。

② 賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えて、支給見込額基準により算出した金額を計上しています。

③ 退職給付引当金又は前払年金費用

従業員の退職給付に備えて、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います。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（5年）による定額法にて翌事業年度から費用処理としています。

(4) 重要な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、収益を認識しています。

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（又は充足するにつれて）収益を認識する

持株会社である当社は主として、当社グループの経営戦略構築、子会社への経営指導、研究開発等を行っています。顧客との契約によって生じる収益は主に、グループ会社からのロイヤリティー収入であり、グループ会社の売上等を算定基礎として測定し、その発生時点を考慮して収益を認識しています。

(5) 重要なヘッジ会計の方法

① ヘッジ会計の方法

金利スワップは、特例処理の要件を満たしているため、特例処理を採用しています。

② ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段	ヘッジ対象
金利スワップ	長期借入金（1年内返済予定の長期借入金を含む）

③ ヘッジ方針

ヘッジ対象の範囲内で、借入金の金利変動リスクを回避する目的でヘッジ手段を利用する方針です。

④ ヘッジ有効性評価の方法

金利スワップは、特例処理のため有効性の評価を省略しています。

(6) その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項

① 外貨建資産及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います。

② 消費税等の会計処理

税抜方式によっています。

③ グループ通算制度の適用

グループ通算制度を適用しています。

④ 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と異なっています。

2. 会計方針の変更に関する注記

(時価の算定に関する会計基準等の適用)

「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。)を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、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。この変更による当事業年度の計算書類に与える影響はありません。

3. 会計上の見積りに関する注記

(1) 債務超過の子会社に対する貸付金の評価

① 当事業年度の計算書類に計上した金額

	当事業年度
債務超過の子会社に対する貸付金残高	7,296百万円
対応する貸倒引当金計上額	△1,783百万円

② 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

イ. 当事業年度の計算書類に計上した金額の算出方法

一部の子会社は、回収期間が長期間に亘る多額の先行投資に対する資金調達を、株主資本ではなく、親会社借入によっているため債務超過となっています。

債務超過子会社に対する貸付金は貸倒懸念債権等に区分しており、「1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記 (3) 引当金の計上基準 ① 貸倒引当金」に記載のとおり、財務内容評価法により、個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額に対する貸倒引当金を計上しています。

ロ. 当事業年度の計算書類に計上した金額の算出に用いた主要な仮定

回収可能価額の算定に当たり、子会社の事業計画を使用しています。子会社の事業計画に基づく返済計画の合理性を確認した上で貸付けを実行し、その後、子会社の経営状態、債務超過の程度、延滞の期間、事業活動の状況、今後の収益及び資金繰りの見通し等を総合的に考慮し、每期、回収可能価額の見積りを行っています。

ハ. 翌事業年度の計算書類に与える影響

子会社の事業計画の未達等により回収不能見込額が拡大した場合には、計算書類において貸倒引当金を追加計上する可能性があり、債務超過が解消された場合には、貸倒引当金を戻入する可能性があります。

4. 貸借対照表関係に関する注記

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| (1) 有形固定資産の減価償却累計額 | 10,364百万円 |
| (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） | |
| ① 短期金銭債権 | 2,045百万円 |
| ② 短期金銭債務 | 3,028百万円 |
| (3) 債務保証 | |
| 以下の関係会社の関係会社からの借入金に対し債務保証を行っています。 | |
| TAIYO INK VIETNAM CO., LTD. | 267百万円 |

5. 損益計算書関係に関する注記

関係会社との取引高

(営業取引による取引高)

- | | |
|--------|-----------|
| ① 営業収益 | 14,008百万円 |
| ② 営業費用 | 796百万円 |

(営業取引以外の取引による取引高)

営業外収益	373百万円
-------	--------

6. 株主資本等変動計算書に関する注記

当事業年度の末日における自己株式の種類及び数

普通株式	2,429,150株
------	------------

(注) 普通株式の自己株式の株式数には、日本マスタートラスト信託銀行株式会社（株式付与ESOP信託）が保有する株式（当事業年度末 125,600株）が含まれています。

7. 税効果会計に関する注記

(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

繰延税金資産	
賞与引当金繰入額否認	68百万円
資産除去債務	111百万円
貸倒引当金	546百万円
関係会社株式評価損	2,663百万円
減損損失	315百万円
繰越欠損金	681百万円
みなし配当	112百万円
その他	491百万円
繰延税金資産 小計	4,992百万円
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	△681百万円
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	△4,015百万円
評価性引当額 小計	△4,697百万円
繰延税金資産 合計	294百万円
繰延税金負債	
その他有価証券評価差額金	190百万円
前払年金費用	90百万円
その他	87百万円
繰延税金負債 合計	369百万円
繰延税金資産純額	△74百万円

(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間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

法定実効税率	30.62%
(調整)	
配当金源泉税等永久に損金に算入されない項目	5.07%
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	△56.89%
住民税均等割等	0.15%
試験研究費等税額控除	△1.83%
評価性引当額	10.61%
みなし外国税額控除	△1.69%
その他	△0.60%
税効果会計適用後の法人税等の負担率	△14.56%

(3) 法人税及び地方法人税の会計処理又はこれらに関する税効果会計の会計処理

当社は、当事業年度から、グループ通算制度を適用しています。また、「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)に従って、法人税及び地方法人税の会計処理又はこれらに関する税効果会計の会計処理並びに開示を行っています。

8. 関連当事者との取引に関する注記

(1) 子会社等

種類	会社等の名称	資本金又は 出資金	事業の内容 又は職業	議決権等 の所有 (被所有 割合(%)	関係内容		取引の内容	取引金額 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
					役員 兼任等	事業 上 の 関 係				
子 会 社	太陽インキ製造 株式会 社	450百万円	プリント配線 板用部材を 始めとする 電子部品用 化学部品材 の製造販売 及び仕入 売	所有 直接 100.0	あり	ロイヤリ ティ収入及 び資金の 貸付	資金の貸付	4,612	関係会社 短期貸付金	4,612
							グループ通算 制度に係る 損益通算	991	未収入金 (注3)	991
							ロイヤリ ティ収入	1,510	売掛金	143
	太陽グリーンエ ナジー株式会 社	10百万円	自然エネル ギーによる 発電事業 等	所有 直接 100.0	あり	資金の貸付	資金の貸付	5,293	関係会社 長期貸付金	5,293
太陽ファルマ 株式会 社	450百万円	医療用医薬 品の製造 販売	所有 直接 100.0	あり	資金の貸付	資金の貸付	28,000	関係会社 長期貸付金	28,000	
	TAIYO INK VIETNAM CO., LTD.	2,309百万 ベトナム ドン	プリント配線 板用部材を 始めとする 電子部品用 化学部品材 の製造販売 及び仕入 売	所有 直接 100.0	あり	資金の貸付	資金の貸付	2,003	関係会社 長期貸付金	2,003

(注1) 取引金額には消費税等が含まれていません。期末残高には消費税等が含まれています。

(注2) 取引条件及び取引条件の決定方針等

資金の貸付に係る利率については、市場金利を勘案して合理的に決定しています。

(注3) 貸借対照表上、流動資産（その他）に含まれています。

(2) 役員

種類	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	佐藤英志	(被所有) 直接0.81	当社代表取締役社長	第三者割り当ての方法 による株式発行	191	—	—
	齋藤 齊	(被所有) 直接0.14	当社取締役	第三者割り当ての方法 による株式発行	51	—	—
	竹原 栄治	(被所有) 直接0.16	当社取締役	第三者割り当ての方法 による株式発行	34	—	—
	有馬 聖夫	(被所有) 直接0.05	当社取締役	第三者割り当ての方法 による株式発行	19	—	—

(注1) 取引条件及び取引条件の決定方針等

本株式発行は、第76期事業年度の譲渡制限付株式報酬及び業績連動株式報酬に係る普通株式の発行であり、当社普通株式の株価を基準として決定しています。

(注2) 議決権等の所有割合は自己株式を控除して計算しています。

9. 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理解するための基礎となる情報

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) 重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりです。

10. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額 967円91銭

(注) 株式付与ESOP信託口が保有する当社株式を、「1株当たり純資産額」の算定上、期末発行済株式総数から控除する自己株式に含めています。(当事業年度 125,600株)

(2) 1株当たり当期純利益 113円64銭

(注) 株式付与ESOP信託口が保有する当社株式を、「1株当たり当期純利益」の算定上、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めています。(当事業年度 150,258株)

11. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

12. その他の注記

(追加情報)

(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関する注記については、連結計算書類「12. その他の注記(追加情報)」に同一の内容を記載していますので、注記を省略しています。