

第163回定時株主総会招集ご通知に際しての インターネット開示事項

連結注記表 個別注記表

(平成29年4月1日から平成30年3月31日まで)

株式会社大阪ソーダ

「連結注記表」および「個別注記表」につきましては、法令および当社定款の定めに基づき、インターネット上の当社ホームページ (<http://www.osaka-soda.co.jp/>) に掲載することにより株主のみなさまに提供しております。

連結注記表

(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

(1) 連結子会社の数 13社

連結子会社の名称

ダイソーケミカル株式会社、ダイソーエンジニアリング株式会社、サンヨーファイン株式会社、株式会社ジェイ・エム・アール、DSロジスティクス株式会社、岡山化成株式会社、サンヨーファイン医理化テクノロジー株式会社、三耀精細化工品銷售(北京)有限公司、DAISO Fine Chem USA,Inc.、DAISO Fine Chem GmbH、大曹化工貿易(上海)有限公司、台灣大曹化工股份有限公司、DAISO CHEMICAL(THAILAND) CO.,LTD.

当連結会計年度中に新たに株式を取得したサンヨーファイン医理化テクノロジー株式会社と新たに設立した三耀精細化工品銷售(北京)有限公司を連結の範囲に含めております。

(2) 非連結子会社の数 2社

非連結子会社の名称

DSウェルフーズ株式会社、ほか1社

(連結の範囲から除いた理由)

非連結子会社2社は、いずれも小規模会社であり、合計の総資産、売上高、当期純利益(持分に見合う額)および利益剰余金(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していないためであります。

2. 持分法の適用に関する事項

(1) 持分法適用関連会社の数 1社

持分法適用関連会社の名称 日東化工株式会社

当連結会計年度中に新たに株式を取得したことにより、日東化工株式会社を持分法適用の関連会社に含めております。

持分法を適用しない非連結子会社および関連会社の名称

DSウェルフーズ株式会社、株式会社INBプランニング、ほか2社

(持分法を適用しない理由)

持分法を適用していない非連結子会社および関連会社は、それぞれ当期純利益(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外しております。

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、三耀精細化工品銷售(北京)有限公司、DAISO Fine Chem USA,Inc.、DAISO Fine Chem GmbH、大曹化工貿易(上海)有限公司、台灣大曹化工股份有限公司、DAISO CHEMICAL(THAILAND) CO.,LTD.の決算日は、12月31日であります。

連結計算書類の作成にあたっては、同日現在の計算書類を使用しております。ただし、連結決算日までの期間に発生した重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。

4. 会計方針に関する事項

(1) 重要な資産の評価基準および評価方法

① 有価証券

満期保有目的の債券…償却原価法（定額法）

その他有価証券

時価のあるもの……決算期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）

時価のないもの……移動平均法による原価法

② デリバティブ

時価法

③ たな卸資産

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）

(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（リース資産を除く）

定額法によっております。

なお、耐用年数については主として下記のとおりとなっております。

建 物：3～50年

機 械 装 置：4～20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。ただし、ソフトウェア（自社利用分）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

所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

自己所有の固定資産に適用する減価償却の方法と同一の方法を採用しております。

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

リース期間を耐用年数とし、残存価額をゼロとして算定する定額法を採用しております。

(3) 重要な引当金の計上基準

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検討し、回収不能見込額を計上しております。

② 賞与引当金

従業員に対して支給する賞与の支出に備えて、当連結会計年度に見合う支給額に基づき計上しております。

③ 役員退職慰労引当金

役員（執行役員含む）の退職慰労金の支出に備えるため、内規に基づく連結会計年度末要支給額を計上しております。

(4) 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、期間定額基準によっております。

② 数理計算上の差異および過去勤務費用の費用処理方法

過去勤務費用については、発生年度において一括償却しております。

数理計算上の差異は、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（15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しております。

③ 小規模企業等における簡便法の採用

一部の連結子会社は、退職給付に係る負債および退職給付費用の計算に、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おります。

(5) 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、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。なお、在外子会社の資産および負債は、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に含めております。

(6) 重要なヘッジ会計の方法

① ヘッジ会計の方法

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す為替予約取引については、振当処理を採用しております。

② ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段：為替予約取引

ヘッジ対象：外貨建金銭債権債務

③ ヘッジ方針

社内規定に基づき、為替相場の変動リスクをヘッジしております。

④ ヘッジの有効性評価の方法

ヘッジ開始時から有効性判定時点までの期間において、ヘッジ対象とヘッジ手段の相場変動の累計を比較し、両者の変動額等を基礎にして判断しております。ただし、振当処理の要件を満たすと判断される為替予約取引については、省略しております。

(7) のれんの償却方法および償却期間

のれんについては、20年以内で均等償却しております。

(8) その他連結計算書類作成のための基本となる重要な事項

① 繰延資産の処理方法

社債発行費は、支出時に全額費用処理しております。

② 消費税等の会計処理

税抜方式によっております。

(連結貸借対照表に関する注記)

1. 有形固定資産減価償却累計額 58,962百万円

2. 有形固定資産の取得価額から控除している圧縮記帳額
機械装置 1,580百万円

3. 連結会計年度末日満期手形等の会計処理

連結会計年度末日満期手形等の会計処理については、満期日に決済が行われたものとして処理しております。なお、当連結会計年度末日が金融機関の休日であったため、次の連結会計年度末日満期手形等が、連結会計年度末残高から除かれております。

受取手形 424百万円
電子記録債権 1,223百万円
電子記録債務（支払手形及び買掛金） 155百万円

(連結損益計算書に関する注記)

当連結会計年度において、以下の資産について減損損失を計上しております。

場所	用途	種類	減損損失（百万円）
東京都千代田区	事業用資産	のれん	97

(1) 減損損失の認識に至った経緯

のれんは、当初想定していた収益が見込めなくなったため、減損損失を計上いたしました。

(2) 資産のグルーピングの方法

当社グループは、事業用資産については、全社、事業部もしくはそれに準じた単位で資産のグルーピングを行っております。

(3) 回収可能価額の算定方法

回収可能価額は正味売却価額により測定しておりますが、上記物件については、実質的な価値はないと考え、正味売却価額をゼロと評価しております。

(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および総数
普通株式 25,052,432株

2. 剰余金の配当に関する事項

(1) 当連結会計年度中に行った配当金支払額

決 議	株式の種類	配当金の総額	1株当たり 配当額	基 準 日	効力発生日
平成29年5月9日 取締役会	普通株式	632百万円	6.00円	平成29年3月31日	平成29年6月12日
平成29年11月7日 取締役会	普通株式	593百万円	5.50円	平成29年9月30日	平成29年12月6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期となるもの

決 議	株式の種類	配当の原資	配当金の総額	1株当たり 配当額	基 準 日	効力発生日
平成30年5月8日 取締役会	普通株式	利益剰余金	677百万円	30.00円	平成30年3月31日	平成30年6月11日

(注) 平成29年10月1日付で普通株式の単元株式数の変更（1,000株から100株に変更）および株式併合（5株を1株に併合）を実施しております。これにともない基準日が平成30年3月31日の配当の1株当たり配当額につきましては、株式併合の影響を考慮しております。

(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、投資計画に照らして、主に銀行借入や社債発行で必要な資金を調達しております。一時的な余資は安全性の高い金融資産で運用しております。デリバティブ取引は、実需にともなう取引に限定して実施することとしており、売買益を目的とした投機的な取引は一切行わない方針であります。

受取手形及び売掛金に係る顧客の信用リスクは、社内規定による与信管理基準に沿ってリスク低減を図っております。

有価証券及び投資有価証券は、主に上場株式であり、定期的に時価等を把握しております。

借入金及び新株予約権付社債の用途は運転資金と設備投資資金であります。

デリバティブ取引は、外貨建ての営業債権債務に係る為替の変動リスクに対するヘッジ取引を目的とした為替予約取引であります。

2. 金融商品の時価等に関する事項

平成30年3月31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。なお、時価を把握することが極めて困難であると認められるものは、次表には含めておりません。

(単位：百万円)

	連結貸借対照表計上額 (※)	時 価 (※)	差 額
(1) 現金及び預金	13,493	13,493	—
(2) 受取手形及び売掛金	27,710	27,710	—
(3) 電子記録債権	3,845	3,845	—
(4) 有価証券及び投資有価証券			
満期保有目的の債券	500	521	21
その他有価証券	30,834	30,834	—
関連会社株式	966	922	△43
資産計	77,350	77,328	△22
(1) 支払手形及び買掛金	15,522	15,522	—
(2) 短期借入金	8,880	8,880	—
(3) 新株予約権付社債	13,824	14,860	1,036
(4) 長期借入金	800	801	1
負債計	39,026	40,063	1,037
デリバティブ取引 (※)			
ヘッジ会計が適用されているもの	(58)	(58)	—

(※) 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) 金融商品の時価の算定方法およびデリバティブ取引に関する事項

資産

(1) 現金及び預金、(2) 受取手形及び売掛金、ならびに(3)電子記録債権

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(4) 有価証券及び投資有価証券

これらの時価について、株式および債券は取引所の価格等によっております。また、預金と同様の性格を有する合同運用の金銭信託は短期で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

負債

(1) 支払手形及び買掛金、ならびに(2) 短期借入金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(3) 新株予約権付社債

新株予約権付社債の時価は、取引所の価格によっております。

(4) 長期借入金

元利金の合計額を、新規に同様の借入を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。

デリバティブ取引

ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引について、ヘッジ会計の方法ごとの連結決算日における契約額または契約において定められた元本相当額等は、次のとおりであります。

(単位：百万円)

ヘッジ会計の方法	デリバティブ取引の種類等	主なヘッジ対象	契約額等		時価	当該時価の算定方法
				うち1年超		
原則的処理方法	為替予約取引 買建 米ドル	買掛金 (予定取引)	2,044	—	△59	取引先金融機関から提示された価格によっております。
原則的処理方法	為替予約取引 売建 ユーロ	売掛金 (予定取引)	29	—	0	取引先金融機関から提示された価格によっております。

(注2) 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品

(単位：百万円)

区分	連結貸借対照表計上額
子会社株式	41
関連会社株式	457
非上場株式	384
合計	882

これらについては、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ものであるため、「(4) 有価証券及び投資有価証券」には含めておりません。

(1 株当たり情報に関する注記)

1. 1株当たり純資産額 2,698円66銭

2. 1株当たり当期純利益 223円24銭

(注) 平成29年10月1日付で普通株式の単元株式数の変更(1,000株から100株に変更)および株式併合(5株を1株に併合)を実施しております。第163期の期首に当該株式併合が行われたと仮定し、1株当たり総純資産額および1株当たり当期純利益を算定しております。

(企業結合等に関する注記)

取得による企業結合

(資生堂医理化テクノロジー株式会社の株式取得)

1. 企業結合の概要

(1) 被取得企業の名称および事業の内容

被取得企業の名称 資生堂医理化テクノロジー株式会社

事業の内容 カラム・装置等分析機器の製造・販売

(2) 企業結合を行った主な理由

当社グループは、中期経営計画においてヘルスケア関連事業を収益の第三の柱と位置付け、重点的に事業の育成、強化を推進しております。特に医薬品精製材料分野では、世界トップシェアを持つ液体クロマトグラフィー(HPLC用)シリカゲルのさらなる事業拡大・強化を図るため、製造能力の増強、海外営業拠点の整備、バイオ医薬品精製材料の開発をはじめ、積極的に経営資源を投入してまいりました。

同社を子会社化することにより、当社のクロマトグラフィー事業は、従来のHPLC用シリカゲルの豊富なラインアップに加え、カラム・分析装置の事業分野までの一貫生産体制が実現されます。また、当社グループの医薬品原薬・中間体事業とのシナジーを活かし、顧客の多様化するニーズに即応できる開発、製造を推進することで、事業領域の拡大を目指しております。

(3) 企業結合日

平成29年12月1日

(4) 企業結合の法的形式

現金を対価とする株式の取得

- (5) 結合後企業の名称
サンヨーファイン医理化テクノロジー株式会社
- (6) 取得した議決権比率
100%
- (7) 取得企業を決定するに至った主な根拠
当社による現金を対価とする株式取得により、被取得企業の議決権の100%を取得したためです。

2. 連結計算書類に含まれる被取得企業の業績の期間

平成29年12月1日から平成30年3月31日まで

3. 被取得企業の取得原価およびその内訳

取得の対価	現金	1,233百万円
<hr/>		
取得原価		1,233百万円

4. 発生したのれんの金額、発生要因、減価償却方法および償却期間

- (1) 発生したのれん
442百万円
- (2) 発生原因
期待される将来の超過収益力によるものであります。
- (3) 償却方法および償却期間
10年間で均等償却

5. 企業結合日に受け入れた資産及び引き受けた負債の額並びにその主な内訳

流動資産	728百万円
固定資産	316百万円
資産合計	1,044百万円
流動負債	113百万円
固定負債	140百万円
負債合計	253百万円

個別注記表

(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) 有価証券

満期保有目的の債券…償却原価法（定額法）

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

その他有価証券

時価のあるもの ……決算期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）

時価のないもの ……移動平均法による原価法

(2) デリバティブ

時価法

(3) たな卸資産

製 品 ・ 仕 掛 品 ……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）

商品・原材料・貯蔵品……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）

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）

定額法によっております。なお、耐用年数については主として下記のとおりとなっております。

建 物：3～50年

機械及び装置：4～20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。ただし、ソフトウェア（自社利用分）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

所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

自己所有の固定資産に適用する減価償却の方法と同一の方法を採用しております。

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

リース期間を耐用年数とし、残存価額をゼロとして算定する定額法を採用しております。

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検討し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 賞与引当金

従業員に対して支給する賞与の支出に備えて、当事業年度に見合う支給額に基づき計上しております。

(3) 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務および年金資産の見込額に基づき計上しております。

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、期間定額基準によっております。

②数理計算上の差異および過去勤務費用の費用処理方法

過去勤務費用については、発生年度において一括償却しております。

数理計算上の差異は、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（15年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理しております。

(4) 役員退職慰労引当金

役員（執行役員含む）の退職慰労金の支出に備えるため、内規に基づく事業年度末要支給額を計上しております。

4. その他計算書類作成のための基本となる重要な事項

(1) 繰延資産の処理方法

社債発行費は、支出時に全額費用処理しております。

(2) ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理によっております。振当処理の要件を満たす為替予約取引については、振当処理を採用しております。

ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段：為替予約取引

ヘッジ対象：外貨建金銭債権債務

ヘッジ方針

社内規定に基づき、為替相場の変動リスクをヘッジしております。

ヘッジの有効性評価の方法

ヘッジ開始時から有効性判定時点までの期間において、ヘッジ対象とヘッジ手段の相場変動の累計を比較し、両者の変動額等を基礎にして判断しております。ただし、振当処理の要件を満たすと判断される為替予約取引については、省略しております。

(3) 退職給付に係る会計処理

未認識数理計算上の差異の貸借対照表における取扱いが連結貸借対照表と異なります。

(4) 消費税等の会計処理

税抜方式によっております。

(貸借対照表に関する注記)

1. 有形固定資産減価償却累計額		55,803百万円
2. 有形固定資産の取得価額から控除している圧縮記帳額		
	機械及び装置	1,580百万円
3. 保証債務	仕入債務に対する保証債務 ダイソーケミカル株式会社	2,244百万円
4. 関係会社に対する金銭債権および金銭債務		
	関係会社に対する短期金銭債権	3,362百万円
	関係会社に対する短期金銭債務	1,927百万円

5. 事業年度末日満期手形等の会計処理

事業年度末日満期手形等の会計処理については、満期日に決済が行われたものとして処理しております。なお、当事業年度末日が金融機関の休日であったため、次の事業年度末日満期手形等が、事業年度末残高から除かれております。

受取手形	424百万円
電子記録債権	1,200百万円
電子記録債務	155百万円

(損益計算書に関する注記)

関係会社との取引高	関係会社に対する売上高	8,582百万円
	関係会社からの仕入高	11,269百万円
	関係会社との営業取引以外の取引高	474百万円

当事業年度において、以下の資産について減損損失を計上しております。

場所	用途	種類	減損損失（百万円）
東京都千代田区	事業用資産	のれん (無形固定資産 その他)	97

(1) 減損損失の認識に至った経緯

のれんは、当初想定していた収益が見込めなくなったため、減損損失を計上いたしました。

(2) 資産のグルーピングの方法

当社グループは、事業用資産については、全社、事業部もしくはそれに準じた単位で資産のグルーピングを行っております。

(3) 回収可能価額の算定方法

回収可能価額は正味売却価額により測定しておりますが、上記物件については、実質的な価値はないと考え、正味売却価額をゼロと評価しております。

(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および総数に関する事項

普通株式

2,465,710株

(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

賞与引当金	179百万円
未払事業税	79百万円
たな卸資産評価損	176百万円
減価償却の償却限度超過額	15百万円
退職給付引当金	694百万円
役員退職慰労引当金	180百万円
その他	247百万円

繰延税金資産小計 1,575百万円

評価性引当額 △105百万円

繰延税金資産合計 1,469百万円

繰延税金負債

固定資産圧縮積立金	△209百万円
その他有価証券評価差額金	△3,596百万円

繰延税金負債合計 △3,805百万円

繰延税金負債の純額 △2,335百万円

(関連当事者との取引に関する注記)

子会社

(単位：百万円)

種類	会社等の名称	所在地	資本金 又は 出資金	事業の内容	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	科目	事業 年度末 残高
子会社	ダイソーケミカル株式会社	大阪市 西 区	90	化学製品の 販売ほか	(所有) 直接 100%	当社製品の販 売ならびに資 材購入	仕入債務に 対する保証	2,244	—	—
							当社製品の 販売	6,421	売掛金	742
							代理決済	(注) 1.	立替金	1,319
子会社	岡山化成株式 会社	大阪市 西 区	50	化学製品の 製造	(所有) 直接 100%	同社製品の仕 入	同社製品の 仕入 (注) 2.	7,075	買掛金	432

上記金額のうち、取引金額には消費税等が含まれておらず、事業年度末残高には消費税等が含まれております。
(取引条件ないし取引条件の決定方針等)

- (注) 1. 当社において、子会社の資金管理業務を集中化しており、日々資金移動および代理決済処理を行っていることから、取引金額欄への記載は行っておりません。
2. 岡山化成株式会社からの製品仕入については、同社の総原価を勘案し、毎期価格交渉の上決定しております。

(1株当たり情報に関する注記)

1. 1株当たり純資産額 2,468円50銭
2. 1株当たり当期純利益 198円08銭

(注) 平成29年10月1日付で普通株式の単元株式数の変更(1,000株から100株に変更)および株式併合(5株を1株に併合)を実施しております。第163期の期首に当該株式併合が行われたと仮定し、1株当たり総純資産額および1株当たり当期純利益を算定しております。