

第114期 注記表

平成28年4月1日から平成29年3月31日まで

DOWAホールディングス株式会社

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)

1. 連結の範囲に関する事項

連結子会社は78社であり、主要な連結子会社の名称は次のとおりです。

DOWAエコシステム(株)、MODERN ASIA ENVIRONMENTAL HOLDINGS INC.、DOWAメタルマイン(株)、小坂製錬(株)、秋田製錬(株)、DOWAエレクトロニクス(株)、DOWAメタルテック(株)、DOWAサーモテック(株)

なお、前連結会計年度まで非連結子会社であった同和新材料(上海)有限公司は重要性が増したため、当連結会計年度から連結の範囲に含めています。

卯根倉鋳業(株)ほか計18社の総資産、売上高、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)等は、連結総資産、連結売上高、親会社株主に帰属する連結当期純損益および利益剰余金等に対し、いずれも僅少であり、全体として連結計算書類に重要な影響を及ぼさないため非連結子会社としました。

2. 持分法の適用に関する事項

持分法適用関連会社は17社であり、主要な持分法適用関連会社の名称は次のとおりです。

光和精鋳(株)、小名浜製錬(株)、MINERA TIZAPA, S.A. DE C.V.、藤田観光(株)

卯根倉鋳業(株)ほか非連結子会社計18社および関連会社計5社の当期純損益(持分に見合う額)および利益剰余金(持分に見合う額)等は、親会社株主に帰属する連結当期純損益および利益剰余金等に対し、いずれも僅少であり、全体として連結計算書類に重要な影響を及ぼさないため持分法を適用していません。

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、MODERN ASIA ENVIRONMENTAL HOLDINGS INC.、蘇州同和資源綜合利用有限公司、同和金属材料(上海)有限公司等海外18社の決算日は12月31日です。連結計算書類の作成にあたっては、同社の決算日の財務諸表を使用し、連結決算日との間に生じた重要な取引については、連結上必要な調整を行っています。

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

その他有価証券(時価のあるもの)……主として決算期末日前1か月(決算期末日を含む)の市場価格等の平均に基づく時価法(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出しています)

その他有価証券(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

評価基準は原価法(収益性の低下による簿価切下げの方法)によっています。

金・銀・銅・鉛・亜鉛・プラチナ・パラジウム・ロジウム・カドミウムなど
……先入先出法

その他の主要なたな卸資産……移動平均法または個別法

(2) 重要な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)

定率法

ただし、最終処理施設は生産高比例法、平成10年4月1日以降取得した建物(建物附属設備を除く)ならびに平成28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を採用しています。また、在外連結子会社は主として定額法を採用しています。

(会計基準等の改正等に伴う会計方針の変更)

当社および国内連結子会社は、法人税法の改正に伴い、「平成28年度税制改正に係る減価償却方法の変更に関する実務上の取扱い」(実務対応報告第32号平成28年6月17日)を当連結会計年度から適用し、平成28年4月1日以後に取得した建物附

属設備および構築物に係る減価償却方法を定率法から定額法に変更しています。

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軽微です。

②無形固定資産(リース資産を除く)

定額法

なお、自社利用のソフトウェアの耐用年数については、社内における利用可能期間(5年)としています。

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方法と同一の方法により算定しています。

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方法によっています。

(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過去の一定期間における貸倒実績から算出した貸倒実績率により計上し、貸倒懸念債権など特定の債権については個別に債権の回収可能性を検討し回収不能見込額を計上しています。

②賞与引当金

従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき計上しています。

③役員賞与引当金

役員に対して支給する賞与(業績連動報酬の業績連動部分を含む)の支出に充てるため、当連結会計年度における支給見込額に基づき、当連結会計年度に見合う分を計上しています。

④役員退職慰労引当金

連結子会社の一部は役員の退職慰労金支出に備えるため、内規に基づく要支給額を計上しています。

⑤環境対策引当金

「ポリ塩化ビフェニル廃棄物の適正な処理の推進に関する特別措置法」(平成13年6月22日法律第65号)の規定によるポリ塩化ビフェニル廃棄物の処分費用に充てるため、処分費用の見積額を計上し、固定負債の「その他の引当金」に含めて表示しています。

(4)重要な収益および費用の計上基準

完成工事高および完成工事原価の計上基準

決算期末日までの進捗部分について成果の確実性が認められる工事契約については、工事進行基準を適用し、その他の工事契約については、工事完成基準を適用しています。

なお、工事進行基準を適用する工事の決算期末日における進捗度の見積りは、主として原価比例法によっています。

(5)その他の連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項

①ヘッジ会計の方法

イ. ヘッジ会計の方法

原則として、繰延ヘッジ処理を採用していますが、借入金利に対する金利スワップ取引については、特例処理の要件を充たしているため特例処理を採用しています。

ロ. ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ会計を適用したヘッジ手段とヘッジ対象は次のとおりです。

a. ヘッジ手段……金利スワップ取引

ヘッジ対象……借入金利

b. ヘッジ手段……非鉄金属先渡取引、為替予約取引

ヘッジ対象……たな卸資産の販売額・購入額

ハ. ヘッジ方針

商品価格変動、為替変動、金利変動等の相場変動リスクの回避を目的として、ヘッジ対象取引の範囲内で個々の取引ごとにヘッジしています。

ニ、ヘッジ有効性評価の方法等

ヘッジ開始時から有効性判定時点までの期間において、ヘッジ対象の相場変動の累計とヘッジ手段の相場変動の累計とを比較し、両者の変動額などを基礎にして、毎月ヘッジ取引を統括する会議において評価しています。また、連結子会社は、毎月当社に運用・評価状況を報告しています。

②退職給付に係る会計処理の方法

イ、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います。

ロ、数理計算上の差異の費用処理方法

数理計算上の差異は、主として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(5年)による定額法により按分した額をそれぞれ発生の日連結会計年度から費用処理しています。

ハ、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等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。

③消費税等の会計処理

消費税等については、税抜方式によっています。

④のれんの償却の方法および期間

のれんは定額法により償却しています。また、償却期間は個々の超過収益力を勘案し20年以内の一定の年数で処理しています。

⑤連結納税制度

連結納税制度を適用しています。

(追加情報)

「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第26号平成28年3月28日)を当連結会計年度から適用しています。

(連結貸借対照表に関する注記)

1. 担保に供している資産の内容およびその金額

現金及び預金	451百万円
有形固定資産	247百万円
投資有価証券	26,145百万円
計	26,844百万円

なお、当該担保資産は、下記の担保付債務以外に、輸入消費税の延納保証の担保に供されています。

2. 担保に係る債務の金額

短期借入金	3,920百万円
長期借入金	6,779百万円
計	10,700百万円

3. 有形固定資産の減価償却累計額

277,586百万円

(注)上記金額には減損損失累計額を含めています。

4. 偶発債務

関係会社の金融機関等からの借入金に対する保証債務	3,020百万円
手形債権流動化に伴う買戻し義務	396百万円

(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及び総数
普通株式 309,946,031株
2. 配当に関する事項
①配当金支払額

決 議	平成28年 5月19日 取締役会
株式の種類	普通株式
配当金の総額	5,409百万円
1株当たり配当額	18円
基 準 日	平成28年 3月31日
効力発生日	平成28年 6月 3日

- ②基準日が当期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	平成29年 5月19日 取締役会
株式の種類	普通株式
配当金の総額	5,409百万円
1株当たり配当額	18円
基 準 日	平成29年 3月31日
効力発生日	平成29年 6月 6日

(1株当たり情報に関する注記)

1. 1株当たり純資産額 741円06銭
2. 1株当たり当期純利益金額 88円43銭
3. 1株当たり当期純利益金額の算定上の基礎
 - ①連結損益計算書上の親会社株主に帰属する当期純利益 26,169百万円
 - ②普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純利益 26,169百万円
 - ③普通株式の期中平均株式数 295,933千株

(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、現先取引にて行っています。

一方、資金調達については、銀行借入を中心として社債、電子CP等で実施し、調達手法や借入先、償還期間等の分散化を図ることを方針としています。

受取手形及び売掛金に係る顧客の信用リスクは、与信管理を行い、リスク低減を図っています。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います。

デリバティブについては、借入金利息、たな卸資産の販売額・購入額等の相場変動リスクを回避する目的で、対象取引の範囲内に限定して利用しており、投機的な取引は行っていません。

2. 金融商品の時価等に関する事項

平成29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、次のとおりです。
(単位:百万円)

	連結貸借対照表計上額(※1)	時 価(※1)	差 額
(1) 現金及び預金	15,589	15,589	—
(2) 受取手形及び売掛金	80,169	80,169	—
(3) 投資有価証券	45,623	44,078	△1,545
(4) 支払手形及び買掛金	(34,268)	(34,268)	—
(5) 短期借入金(※2)	(29,862)	(29,862)	—
(6) コマーシャル・ペーパー	(12,000)	(12,000)	—
(7) 社債	(10,000)	(10,018)	△ 18
(8) 長期借入金(※2)	(28,020)	(28,108)	△ 87
(9) デリバティブ取引(※3)	121	121	—

(※1)負債で計上されているものについては、()で示しています。

(※2)1年内返済予定長期借入金(連結貸借対照表計上額9,094百万円)については、「(8) 長期借入金」に含めています。

(※3)デリバティブ取引は、債権・債務を差し引きした純額を表示しています。

(注)1 金融商品の時価の算定方法ならびに有価証券およびデリバティブ取引に関する事項

(1) 現金及び預金ならびに(2) 受取手形及び売掛金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にはほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっています。

(3) 投資有価証券

これらの時価について、株式は取引所の価格によっています。

(4) 支払手形及び買掛金、(5) 短期借入金ならびに(6) コマーシャル・ペーパー

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にはほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっています。

(7) 社債

当社の発行する社債の時価は、市場価格に基づいて算定しています。

(8) 長期借入金

これらの時価については、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り引いて算定する方法によっています。変動金利による長期借入金は金利スワップの特例処理の対象とされており(下記(9) デリバティブ取引参照)、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。

(9) デリバティブ取引

これらの時価については、商品先物市場および先物為替相場等における連結会計年度末現在の先物相場および為替相場をもとに算出しています。金利スワップの特例処理によるものは、ヘッジ対象とされている長期借入金と一体として処理されているため、その時価は、当該長期借入金の時価に含めて記載しています(上記(8) 長期借入金参照)。

2 非上場株式等市場価格がないもの(連結貸借対照表計上額26,316百万円)については、時価を把握することが極めて困難と認められるため、「(3) 投資有価証券」には含めていません。

(その他の注記)

「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第26号平成28年3月28日)を当連結会計年度から適用しています。

(重要な後発事象に関する注記)

該当事項はありません。

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

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) ……決算期末日前1か月(決算期末日を含む)の市場価格等の平均に基づく時価法(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出しています)

その他有価証券(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

2. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定率法

ただし、平成10年4月1日以降取得した建物(建物附属設備を除く)ならびに平成28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を採用しています。

(会計基準等の改正等に伴う会計方針の変更)

法人税法の改正に伴い、「平成28年度税制改正に係る減価償却方法の変更に関する実務上の取扱い」(実務対応報告第32号平成28年6月17日)を当事業年度から適用し、平成28年4月1日以後に取得した建物附属設備および構築物に係る減価償却方法を定率法から定額法に変更しています。

この変更による当事業年度の計算書類に与える影響は軽微です。

(2) 無形固定資産

定額法

なお、自社利用のソフトウェアの耐用年数については、社内における利用可能期間(5年)としています。

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過去の一定期間における貸倒実績から算出した貸倒実績率により計上し、貸倒懸念債権など特定の債権については個別に債権の回収可能性を検討し回収不能見込額を計上しています。

(2) 賞与引当金

従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき計上しています。

(3) 役員賞与引当金

役員に対して支給する業績連動報酬の業績連動部分の支出に充てるため、支給見込額に基づき計上しています。

(4) 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の見込額に基づき計上しています。

数理計算上の差異については、発生の翌事業年度以降、定額法により5年間での按分額を営業費用に計上しています。

(5) 環境対策引当金

「ポリ塩化ビフェニル廃棄物の適正な処理の推進に関する特別措置法」(平成13年6月22日法律第65号)の規定によるポリ塩化ビフェニル廃棄物の処分費用に充てるため、処分費用の見積額を計上しています。

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) 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会計処理の方法は、連結計算書類における会計処理の方法と異なっています。

(2)ヘッジ会計

①ヘッジ会計の方法

借入金利息に対する金利スワップ取引は、特例処理の要件を充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

ヘッジ会計を適用したヘッジ手段とヘッジ対象は次のとおりです。

ヘッジ手段	…………金利スワップ取引
ヘッジ対象	…………借入金利息

③ヘッジ方針

金利変動リスクの回避を目的として、ヘッジ対象取引の範囲内で個々の取引ごとにヘッジしています。

④ヘッジ有効性評価の方法等

特例処理によっている金利スワップについては、有効性の評価を省略しています。

(3)消費税等の会計処理

消費税等については、税抜方式によっています。

(4)連結納税制度

連結納税制度を適用しています。

(追加情報)

「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第26号平成28年3月28日)を当事業年度から適用しています。

(貸借対照表に関する注記)

1. 担保に供している資産の内容およびその金額

現金及び預金	447百万円
投資有価証券	4,745百万円
関係会社株式	13,273百万円
計	18,466百万円

なお、当該担保資産は、下記の担保付債務以外に、子会社の輸入消費税の延納保証の担保に供されています。

2. 担保に係る債務の金額

短期借入金(一年内返済予定の長期借入金を含む)	3,820百万円
長期借入金	6,779百万円
計	10,600百万円

3. 有形固定資産の減価償却累計額

9,815百万円

4. 偶発債務

関係会社の金融機関等からの借入金及び買掛金に対する保証債務	12,179百万円
手形債権流動化に伴う買戻し義務	396百万円

5. 関係会社に対する金銭債権・債務

短期金銭債権	76,088百万円
長期金銭債権	20,000百万円
短期金銭債務	38,062百万円

(損益計算書に関する注記)

関係会社との取引高

営業取引高	20,671百万円
営業取引以外の取引高	1,814百万円

(株主資本等変動計算書に関する注記)

当事業年度末における自己株式の種類および株式数に関する事項

普通株式 9,433,185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)

関係会社株式評価損	4,609百万円
会社分割に伴う関係会社株式	1,626百万円
退職給付引当金	1,554百万円
投資有価証券評価損	888百万円
税務上の繰越欠損金	831百万円
減損損失	633百万円
賞与引当金	287百万円
貸倒引当金	181百万円
ゴルフ会員権評価損	63百万円
未払事業税	23百万円
その他	100百万円
繰延税金資産小計	10,800百万円
評価性引当額	△ 7,856百万円
繰延税金資産合計	2,944百万円

(繰延税金負債)

その他有価証券評価差額金	△ 3,243百万円
その他	△ 1百万円
繰延税金負債合計	△ 3,244百万円
繰延税金資産(負債)の純額	△ 300百万円

(関連当事者との取引に関する注記)

子会社および関連会社等

種類	会社等の名称	議決権等の 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	DOWAエコシステム(株)	直接所有 100%	経営管理 資金貸付	経営管理料の受取 (注)1 長期資金の貸付 資金の貸付(注)6 貸付利息(注)3	1,844 — 5,220 168	売掛金 長期貸付金 短期貸付金 —	165 20,000 5,469 —
	DOWAメタルマイン(株)	直接所有 100%	経営管理 資金貸付 債務保証 担保提供	経営管理料の受取 (注)1 資金の貸付(注)6 貸付利息(注)3 債務の保証(注)7、8 債務保証料の受取 (注)8 担保の提供(注)9	2,169 25,836 172 5,053 2 11,193	売掛金 短期貸付金 — — — —	195 26,489 — — — —
	DOWAメタルテック(株)	直接所有 100%	経営管理 資金貸付	資金の貸付(注)6 貸付利息(注)3	7,169 41	短期貸付金 —	9,803 —
	DOWAサーモテック(株)	直接所有 100%	経営管理 資金貸付	資金の貸付(注)6 貸付利息(注)3	11,186 96	短期貸付金 —	11,753 —
	DOWAマネジメントサービス(株)	直接所有 100%	事務委託	業務委託料の支払 (注)2	1,561	未払金	139
	DOWAテクノロジー(株)	直接所有 100%	技術支援委託	業務委託料の支払 (注)4	1,189	未払金	107
	卯根倉鋳業(株)	直接所有 100%	鋳業権等管理 委託	休廃止鋳山管理費 の支払	366	未払金	20
	エコシステム山陽(株)	間接所有 100%	資金借入	資金の借入(注)6 借入利息(注)3	3,235 20	短期借入金 —	3,356 —
	グリーンフィル小坂(株)	間接所有 100%	資金貸付	資金の貸付(注)6 貸付利息(注)3	2,399 15	短期貸付金 —	2,504 —
	小坂製錬(株)	間接所有 100%	鋳業権等管理 委託 資金借入	休廃止鋳山管理費 の支払 資金の借入(注)6 借入利息(注)3	130 3,363 20	未払金 短期借入金 —	56 4,221 —
	秋田製錬(株)	間接所有 86%	資金貸付 債務保証	資金の貸付(注)6 貸付利息(注)3 債務の保証(注)7	3,287 21 2,500	短期貸付金 — —	2,687 — —
	(株)日本ピージーエム	間接所有 60%	資金借入	資金の借入(注)6 借入利息(注)3	4,620 30	短期借入金 —	4,346 —
	ジンクエクセル(株)	間接所有 100%	資金貸付	資金の貸付(注)6 貸付利息(注)3	2,397 14	短期貸付金 —	3,132 —
	DOWAハイテック(株)	間接所有 100%	資金借入	資金の借入(注)6 借入利息(注)3	3,728 23	短期借入金 —	4,432 —
	DOWA IPクリエイション(株)	間接所有 70%	資金借入	資金の借入(注)6 借入利息(注)3	2,738 17	短期借入金 —	2,467 —
	DOWAメタニクス(株)	間接所有 90%	資金借入	資金の借入(注)6 借入利息(注)3	2,688 16	短期借入金 —	2,793 —
	DOWAサーモエンジニアリング(株)	間接所有 100%	資金貸付	資金の貸付(注)6 貸付利息(注)3	2,857 26	短期貸付金 —	1,833 —

上記の金額のうち、取引金額には消費税等が含まれておらず、期末残高には消費税等が含まれています。

取引条件および取引条件の決定方針等

- (注)1 経営管理料の受取については、毎期交渉のうえ決定しています。
- 2 DOWAマネジメントサービス㈱に対する業務委託料の支払いについては、毎期交渉のうえ決定しています。
- 3 資金の貸付および借入については、市場金利を勘案して利率を決定しています。
- 4 DOWAテクノロジー㈱に対する業務委託料の支払いについては、毎期交渉のうえ決定しています。
- 5 子会社への貸倒懸念債権等に対し、合計529百万円の貸倒引当金を計上しています。また、当事業年度において、貸倒引当金戻入額を39百万円計上しています。
- 6 子会社に対する資金の貸付・借入は反復的に取引を行っているため、月末平均残高を取引金額として記載しています。
- 7 子会社の金融機関等からの借入に対する債務保証を行っています。
- 8 DOWAメタルマイン㈱の原料鉱石仕入に対する支払保証を行っています。なお、債務保証料率については、毎期交渉のうえ決定しています。
- 9 DOWAメタルマイン㈱の輸入消費税の延納保証に対する有価証券の担保提供を行っています。

(1株当たり情報に関する注記)

1. 1株当たり純資産額	358円43銭
2. 1株当たり当期純利益金額	32円06銭
3. 1株当たり当期純利益金額の算定上の基礎	
①損益計算書上の当期純利益	9,634百万円
②普通株式に係る当期純利益	9,634百万円
③普通株式の期中平均株式数	300,514千株

(重要な後発事象に関する注記)

該当する事項はありません。