

第51回定時株主総会資料

電子提供措置事項のうち法令および定款に基づく
書面交付請求による交付書面に記載しない事項

- ① 連結計算書類「連結注記表」
- ② 計算書類「個別注記表」

第51期（2022年4月1日から2023年3月31日まで）

ワイエイシーホールディングス 株式会社

上記事項につきましては、法令および当社定款第15条の規定に基づき、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（電子提供措置事項記載書面）への記載を省略しております。
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 15社
- ・連結子会社の名称
ワイエイシイメカトロニクス株式会社
ワイエイシイガーター株式会社
ワイエイシイビーム株式会社
株式会社ワイエイシイダステック
ワイエイシイテクノロジーズ株式会社
株式会社ワイエイシイデンコー
ワイエイシイマシナリー株式会社
大倉電気株式会社
ワイエイシイエレックス株式会社
YAC Systems Singapore Pte Ltd.
瓦愛新（上海）国際貿易有限公司
蘇州嘉大電子有限公司
NIHON GARTER PHILIPPINES,INC.
嘉大精密科技股份有限公司
NGC Garter(M)Sdn.Bhd.

② 非連結子会社の状況

- ・連結子会社の数 1社
- ・連結子会社の名称 NGC GARTER MARKETING (M) SDN. BHD.

ワイエイシイガーター株式会社の子会社であり、当社の間接所有の子会社であります。小規模会社であり、かつ総資産、売上高、当期純利益及び利益剰余金等が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おります。

(2) 持分法の適用に関する事項

① 持分法を適用した非連結子会社及び関連会社の状況

- ・関連会社の数 1社
- ・関連会社の名称 浣新(山東)智能洗淨設備有限公司

② 持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社の状況

- ・連結子会社の数 1社
- ・連結子会社の名称 NGC GARTER MARKETING (M) SDN. BHD.

ワイエイシイガーター株式会社の子会社であり、当社の間接所有の子会社であります。小規模会社であり、かつ総資産、売上高、当期純利益及び利益剰余金等が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おります。

(3) 連結の範囲及び持分法の適用の範囲の変更に関する事項

① 連結の範囲の変更

当連結会計年度において、当社の完全子会社であったワイエイシー新潟精機株式会社は、同じく当社の完全子会社であるワイエイシーマシナリー株式会社を存続会社とする吸収合併により消滅したため、連結の範囲から除外しております。

② 持分法の適用範囲の変更

該当事項はありません。

(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、決算日が12月31日である瓦愛新（上海）国際貿易有限公司は、連結決算日現在で実施した仮決算に基づく計算書類を使用しております。

また、間接所有の連結子会社のうち、決算日が12月31日であるNIHON GARTER PHILIPPINES,INC.、蘇州嘉大電子有限公司、NGC Garter(M)Sdn.Bhd.、嘉大精密科技股份有限公司は、決算日の差異が3ヶ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、同日現在の計算書類を使用しております。なお、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。

その他の連結子会社の決算日は連結決算日と一致しております。

(5) 会計方針に関する事項

① 重要な資産の評価基準及び評価方法

イ. 有価証券

(1) 満期保有目的の債券 償却原価法（定額法）によっております。

(2) その他有価証券

- ・ 市場価格のない株式等 時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、
以外のもの 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 移動平均法による原価法

ロ. 棚卸資産

- ・ 商品及び製品、仕掛品 個別法による原価法（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）を採用しております。
- ・ 原材料及び貯蔵品 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）を採用しております。

② 重要な減価償却資産の減価償却の方法

イ. 有形固定資産 (リース資産を除く)

主として定率法を採用しております。

ただし、当社は1998年4月1日以降取得した建物(附属設備を除く)については、定額法によっております。また、2016年4月1日以後に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法によっております。

主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物	7～45年
工具、器具及び備品	1～20年
機械装置及び運搬具	2～18年

ロ. 無形固定資産 (リース資産を除く)

定額法を採用しております。

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。

ハ. 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 重要な引当金の計上基準

イ. 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。

ロ. 賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当連結会計年度の負担額を計上しております。

ハ. 製品保証引当金

一部の連結子会社については、製品の将来における保証費用の発生に備え、期末において保証費用発生見込相当額を計上しております。

ニ. 事業整理損失引当金

連結子会社であるワイエイシイテクノロジーズ株式会社のウェットエッチング事業撤退に伴い、発生すると予想される損失に備えるため、将来の損失見込額を計上しております。

ホ. 受注損失引当金

受注契約に係る将来損失に備えるため、当連結会計年度末における手持受注案件のうち、損失発生の可能性が高く、かつその金額を合理的に見積もることが可能な案件の損失見積額を受注損失引当金として計上し、対応する仕掛品と相殺して表示しております。

④ 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期間定額基準によっております。

- ロ. 数理計算上の差異及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、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おります。数理計算上の差異については、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（5年）による定率法により発生の翌連結会計年度から費用処理しております。
- 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及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 重要なヘッジ会計の方法
- イ. ヘッジ会計の方法
繰延ヘッジ処理によっております。
ただし、金利スワップについては、特例処理の条件を充たしている場合には、特例処理を採用しております。
- ロ. ヘッジ手段とヘッジ対象
ヘッジ手段…金利スワップ取引
ヘッジ対象…借入金の支払利息
- ハ. ヘッジ方針
将来の金利の市場変動のリスクをヘッジする方針であり、投機的な取引及び短期的な売買損益を得る目的でのデリバティブ取引は行っておりません。
- ニ. ヘッジの有効性評価の方法
特例処理による金利スワップのみのため、有効性の評価を省略しております。
- ⑥ のれんの償却方法及び償却期間
のれんの償却については、主として7年間の定額法により償却を行っております。
- ⑦ 収益及び費用の計上基準
連結子会社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。
- イ. メカトロニクス関連事業
メカトロニクス関連事業においては、ハードディスク関連装置、クリーン搬送装置、半導体製造装置、太陽電池製造装置、精密切断装置、レーザプロセス装置、イオンビーム装置、電子部品の搬送用キャリアテープ等の開発・設計・製造・販売・保守サービスを主たる業務としております。これらの業務については、顧客から検収を受けた時点で収益を認識しております。ただし、輸出版売で、かつ顧客との契約の中で当社グループが据付けの義務を負う取引については、「装置の引渡し」と「当該装置の据付け及び現地での調整作業」を別個の独立した履行義務として識別し、装置の引渡しが完了した時点、及び現地での据付調整が完了した時点でそれぞれ収益を認識しております。

ロ. ディスプレイ関連事業

ディスプレイ関連事業においては、ドライエッチング装置、アニール装置、精密熱処理装置、金型加熱装置等の開発・設計・製造・販売・保守サービスを主たる業務としております。これらの業務については、顧客から検収を受けた時点で収益を認識しております。ただし、輸出販売で、かつ顧客との契約の中で当社グループが据付けの義務を負う取引については、「装置の引渡し」と「当該装置の据付け及び現地での調整作業」を別個の独立した履行義務として識別し、装置の引渡しが完了した時点、及び現地での据付調整が完了した時点でそれぞれ収益を認識しております。

ハ. 産業機器関連事業

産業機器関連事業においては、シャツ用・ウール用プレス機、自動包装機等の開発・設計・製造・販売・保守サービスを主たる業務としております。これらの業務については、顧客から検収を受けた時点で収益を認識しております。

ニ. 電子機器関連事業

電子機器関連事業においては、工業計器、制御通信装置、医療用機器等の開発・設計・製造・販売・保守サービスを主たる業務としております。これらの業務については、顧客から検収を受けた時点で収益を認識しております。

⑧ その他連結計算書類作成のための重要な事項

イ. 外貨建の資産又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、在外子会社等の資産及び負債は、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に計上しております。

2. 会計方針の変更に関する注記

該当事項はありません。

3. 会計上の見積りに関する注記

イ. ディ스플레이関連事業に係る売掛金の評価

(1) 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額 3,693百万円

(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

ディスプレイ関連事業の売掛金については現地顧客の商慣習や新型コロナウイルス感染症等の影響もあり、回収が長期にわたる場合があります。当該売掛金の回収には一定程度の期間を要するものの、過去に貸倒は発生していないことから、全額回収できると判断しています。

しかし、取引先の経営状況の悪化等により、回収可能性に疑義が生じた場合には、翌連結会計年度の連結計算書類に重要な影響を与える可能性があります。

ロ. 受注損失引当金

(1) 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額 251百万円

(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

受注契約に係る将来損失に備えるため、当連結会計年度末における手持受注案件のうち、損失発生の可能性が高く、かつその金額を合理的に見積もることが可能な案件の損失見積額を受注損失引当金として計上し、対応する仕掛品と相殺して表示しております。

具体的には、定期的に見積原価総額の見直しを行い、見積原価総額が受注金額を超過した場合には、超過相当額を受注損失引当金として計上しております。

見積原価総額の算定に際しては、その計算要素である直接材料費、外注費、見積作業工数、見積作業単価等を経営者の判断により設定しておりますが、これらは市場価格の変動や仕様変更等により変動し、不確実性を伴います。

不具合等の発生により、当初想定していない追加原価が発生した場合には、翌連結会計年度の連結計算書類に重要な影響を与える可能性があります。

4. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 担保に供している資産

建物 946百万円

土地 2,508百万円

計 3,455百万円

上記の物件は短期借入金及び長期借入金の合計7,280百万円の担保に供しております。

(2) 有形固定資産の減価償却累計額 9,048百万円

なお、減価償却累計額には、減損損失累計額が含まれております。

(3) 手形流動化に伴う買戻し義務限度額 1,117百万円

(4) 財務制限条項

- ① 当社は、子会社株式取得資金を調達するため、取引銀行との間で金銭貸借契約を締結し一年以内返済及び長期借入金1,500百万円を調達しており、純資産と経常利益について一定の条件の財務制限条項が付されています。
- ② 当社の連結子会社であるワイエイシイガーター株式会社の短期借入金（コミットメントライン）1,150百万円、一年以内返済及び長期借入金510百万円については、シンジケートローン契約に基づく財務制限条項が付されており、ワイエイシイガーター株式会社が2期連続して経常損失を計上した場合には、当該条項に抵触し、当該借入金について期限の利益を喪失する恐れがあります。なお、当該シンジケートローン契約につきましては、当社が連帯保証をしております。

5. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の種類及び総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	9,758千株	—	—	9,758千株

(2) 自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	629千株	0千株	46千株	583千株

(注) 株式の増加0千株は主に譲渡制限付株式報酬の無償取得によるものであります。

また、減少46千株は、譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分35千株、ストックオプション権利行使11千株によるものであります。

(3) 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29日 定時株主総会	普通株式	219	24	2022年3月31日	2022年6月29日
2022年11月14日 取締役会	普通株式	229	25	2022年9月30日	2022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連結会計年度になるもの

決議予定	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	配当の原資	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日
2023年6月29日 定時株主総会	普通株式	458	利益剰余金	50	2023年3月31日	2023年6月29日

- (4) 当連結会計年度の末日における新株予約権（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及び数
 普通株式 53,200株

6. 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、資金運用については、安全性の高い金融資産で運用しております。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によって行っております。デリバティブ取引は、金利の市場変動回避を目的とし、投機的な取引は行わない方針であります。

② 金融商品の内容及び当該金融商品に係るリスク

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おります。当該リスクに関しましては、与信管理規程等に従い、取引先の信用状況を把握し、残高管理を行っております。有価証券は証券投資信託受益証券であります。また投資有価証券は株式であります。株式は市場価格の変動リスクに晒されておりますが、業務上の関係を有する企業の株式であります。営業負債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あります。借入金、社債、ファイナンス・リース取引は、主に営業取引及び設備投資に係る資金調達であり、長期借入金は、主として5年以内の返済であります。この内一部は、デリバティブ取引（金利スワップ）を利用しておりますが、特例処理の条件を充たしているものについては、特例処理を採用しております。

③ 金融商品に係るリスク管理体制

当社グループは、債権管理規程等に従い、営業債権について、各事業会社における取引先の状況をモニタリングし、取引相手ごとの売掛債権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、次のとおりであります。

なお、非連結子会社及び関連会社株式(連結貸借対照表計上額113百万円)と、非上場株式(連結貸借対照表計上額97百万円)は、市場価格がないため「投資有価証券」に含まれておりません。また、「現金及び預金」「受取手形及び売掛金」「有価証券」「支払手形及び買掛金」「短期借入金」は、短期間で決済されるため時価が帳簿価額にほぼ等しいことから、注記を省略しております。

(単位：百万円)

	連結貸借対照表 計上額(*)	時 価 (*)	差 額
(1) 投資有価証券			
その他有価証券	97	97	—
資産 計	97	97	—
(1) 社債	(500)	(497)	▲2
(2) 長期借入金	(9,787)	(9,764)	▲23
負債 計	(10,287)	(10,262)	▲25

(*) 負債に計上されているものについては、()で示しております。

(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、時価の算定に用いた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

(単位：百万円)

区分	時価			
	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	97	—	—	97

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

(単位：百万円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
社債	—	(497)	—	(497)
長期借入金	—	(9,764)	—	(9,764)

(注1) 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

投資有価証券

上場株式は相場価格を用いて評価しております。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。

社債

これらの時価は、元利金の合計額と当該社債の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に割引現在価値法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。

長期借入金

これらの時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法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。

また、連結貸借対照表の短期借入金から1年内返済予定2,960百万円を長期借入金に含めて時価算定しております。

7. 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

(単位：百万円)

	報告セグメント				合計
	メカトロニクス 関連事業	ディスプレイ 関連事業	産業機器 関連事業	電子機器 関連事業	
日本	5,967	1,712	900	7,564	16,145
中国	1,214	2,010	33	6	3,265
アジアのその他	3,785	405	64	165	4,421
その他	77	175	22	6	281
顧客との契約から生じる収益	11,045	4,304	1,020	7,743	24,114
その他の収益	—	—	—	—	—
外部顧客への売上高	11,045	4,304	1,020	7,743	24,114

(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

「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」の「⑦収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(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契約資産及び契約負債の残高等

	当連結会計年度
顧客との契約から生じた債権(期首残高)	10,572百万円
顧客との契約から生じた債権(期末残高)	11,282百万円
契約負債(期首残高)	129百万円
契約負債(期末残高)	171百万円

契約負債は顧客からの前受金に関連するものであります。契約負債は、収益の認識に伴い取り崩されます。当連結会計年度に認識された収益の額のうち、期首現在の契約負債残高に含まれていた額は129百万円であります。

②残存履行義務に配分した取引価格

残存履行義務に配分した取引価格の総額及び収益の認識が見込まれる期間は、以下のとおりであります。

	当連結会計年度
1年以内	22,149百万円
1年超2年以内	3,280百万円
2年超3年以内	55百万円
3年超	－
合計	25,485百万円

8. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|----------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 1,737円30銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 100円57銭 |

9. 重要な後発事象に関する注記

(連結子会社間の吸収合併)

当社は、2023年2月17日開催の取締役会において、当社の連結子会社である株式会社ワイエイシイデンコーと、同じく当社の連結子会社であるワイエイシイテクノロジーズ株式会社の合併を決議しておりますが、これに基づき2023年4月1日を効力発生日として合併いたしました。

1. 取引の概要

(1) 結合当事企業の名称及びその事業の内容

①結合企業の名称：株式会社ワイエイシイデンコー

事業の内容：液晶・OLEDディスプレイ製造用加熱装置、半導体・電子部品製造用加熱装置、自動車部品製造用加熱装置等の製造販売

②被結合企業の名称：ワイエイシイテクノロジーズ株式会社

事業の内容：フラットパネルディスプレイ製造関連装置、半導体製造関連装置、プラズマ技術を応用した製造装置等の製造販売

(2) 企業結合日

2023年4月1日

(3) 企業結合の法的形式

株式会社ワイエイシイデンコーを存続会社とし、ワイエイシイテクノロジーズ株式会社を消滅会社とする吸収合併

(4) 結合後企業の名称

株式会社ワイエイシイデンコー

(5) その他取引の概要に関する事項

株式会社ワイエイシイデンコーとワイエイシイテクノロジーズ株式会社は、それぞれ加熱処理装置とドライエッチング装置を主体とし、同じフラットパネルディスプレイ業界向けに装置の製造販売を行っております。特に中国マーケットにおける主要顧客は共通先も多く、両社の統合によるスケールメリットの追求と営業部門の整理統合により、従来以上に攻めの営業展開を図るものであります。

また、調達業務や営業事務、管理部門や品質保証等の間接部門の一元化・効率的な再配置により、生産性や収益性の向上を図るものであります。

2. 実施する会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」（企業会計基準第21号 2019年1月16日）及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日）に基づき、共通支配下の取引として会計処理をしております。

なお、本合併は、同一セグメントの連結子会社間の合併であるため、当社連結業績への影響は軽微であります。

(株式取得による企業結合)

当社は、2023年3月17日開催の取締役会において、J E インターナショナル株式会社及び株式会社GDテックの全株式の取得による子会社化について決議し、2023年4月3日に全株式を取得いたしました。

1. 企業結合の概要

(1) 被取得企業の名称及び事業内容

- | | |
|-----------|---|
| ①被取得企業の名称 | J E インターナショナル株式会社
株式会社GDテック |
| ②事業の内容 | 画像処理技術（人工知能による光学式検査装置） |
| ③資本金の額 | J E インターナショナル株式会社 12百万円
株式会社GDテック 100百万ウォン |

(2) 企業結合を行う主な理由

被取得企業は、大手エレクトロニクスメーカーに対し、AI技術を活用したFPC（Flexible Printed Circuits）・半導体関連産業向けのハイエンド検査装置（AOI・AVI）を製造販売しており、製品の高度化・微細化・小型化の市場ニーズに対応する高い技術力を有しており、当社グループがこれまで培ってきた半導体分野を中心とした産業用自動機製造の技術と融合することで新たな製品と市場の開拓が可能となり、グループ全体の企業価値向上とグループの発展に寄与するものと判断したため。

(3) 企業結合日

2023年4月3日

(4) 企業結合の法的形式

株式取得

(5) 結合後企業の名称

変更はありません。

(6) 取得する株式数及び議決権比率

J E インターナショナル株式会社 2,033株 (100%)

株式会社GDテック 20,000株 (100%)

(7) 取得企業を決定するに至った主な根拠

当社が現金を対価として株式を取得する株式譲渡契約を締結したことによるもの
あります。

2. 被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

取得の対価 (現金)	1,503百万円
取得原価	1,503

3. 主要な取得関連費用の内容及び金額

アドバイザー費用等 63百万円

(資本提携に関する契約の締結)

当社は、2023年5月11日開催の取締役会において、米国LINUS BIOTECHNOLOGY, INC. (以下、ライナスバイオ社) との間で、資本提携に関する契約を締結することを決議しておりますが、これに基づき同日に当該契約を締結いたしました。

1. 資本提携の背景・目的

当社とライナスバイオ社との間では、2022年12月9日付「米国LINUS BIOTECHNOLOGY, INC.との業務提携に関するお知らせ」のとおり、ライナスバイオ社の『精密エクソソーム医療企業を対象とした「毛髪エクソソーム解析およびバイオマーカー開発」』に必要な「ヒト毛髪の切片化および生化学分析のための準備作業を自動化する装置の開発」について、業務提携契約を締結し、目下「マウンター機 (重金属分析機)」とスライサー機 (有機物分析機)」の開発を進めております。

今回の資本提携は、上記開発を進めつつ、将来に向けて両社の関係をさらに強固なものとして加速させることを目的として合意に至ったものであります。

2. 資本提携の内容

ライナスバイオ社が発行する優先出資株式 (日本円で10億円相当) を当社が引き受けました。

本件出資に合わせて、当社代表取締役会長兼社長の百瀬武文がライナスバイオ社の「上級技術アドバイザー」に就任いたしました。これにより同社に対する発言力強化が期待できます。

3. 業務提携の相手先の概要

(1) 名称

Linus Biotechnology, Inc. (URL : <https://linusbio.com/>)

(2) 所在地

101 6th Avenue, New York, NY, 10013, USA

(3) 代表者の役職・氏名

CEO ・ Dr. Manish Arora

(4) 事業内容

ライナスバイオ社は、ニューヨークに本社を置く、患者中心の精密エクスポソームの医薬品会社であります。当社は、マウントサイナイ・ヘルスシステムにおける世界有数のエクスポソーム研究所から誕生し、エクスポソームシーケンスにおけるブレークスルーを基礎とした技術プラットフォームを開発しております。

(5) 資本金

USD 17,357,633.00

(6) 設立年月日

2021年3月31日

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

① 有価証券

- イ. 子会社及び関連会社株式 移動平均法による原価法
- ロ. 満期保有目的の債券 償却原価法（定額法）
- ハ. その他有価証券
 - ・ 市場価格のない株式等 時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、
以外のもの 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 移動平均法による原価法

② 棚卸資産

- イ. 商品及び製品、仕掛品 個別法による原価法（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）を採用しております。
- ロ. 原材料及び貯蔵品 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）を採用しております。

(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）

定率法を採用しております。

ただし、1998年4月1日以降取得した建物（附属設備を除く）については、定額法によっております。また、2016年4月1日以後に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法によっております。主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物	11～39年
工具、器具及び備品	4～20年
機械装置及び車両運搬具	2～12年

② 無形固定資産

（リース資産を除く）

定額法を採用しております。

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

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 賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当事業年度の負担額を計上しております。

- ③ 退職給付引当金
- 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。
- ロ. 数理計算上の差異及び
過去勤務費用の費用処
理方法
過去勤務費用については、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おります。数理計算上の差異については、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）による定率法により発生翌事業年度から費用処理しております。
- (4) 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。
ただし、金利スワップについては、特例処理の条件を充たしている場合には、特例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…金利スワップ取引
ヘッジ対象…借入金の支払利息
- ③ ヘッジ方針
将来の金利の市場変動のリスクをヘッジする方針であり、投機的な取引及び短期的な売買損益を得る目的でのデリバティブ取引は行っておりません。
- ④ ヘッジの有効性評価の方法
特例処理による金利スワップのみのため、有効性の評価を省略しております。
- (5) 収益及び費用の計上基準
当社の収益は、子会社からの経営管理料及び受取配当金となります。経営管理料においては、子会社への契約内容に応じた受託業務を提供することが履行義務であり、業務が実施された時点で当社の履行義務が充足されることから、当該時点で収益及び費用を認識しております。受取配当金については、配当金の効力発生日をもって収益を認識しております。
- (6) その他計算書類作成のための基本となる重要な事項
- 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及び未認識過去勤務費用の未処理額の会計処理方法は、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。

2. 会計方針の変更に関する注記

該当事項はありません。

3. 会計上の見積りに関する注記

イ. 関係会社株式等の評価

(1) 当事業年度の計算書類に計上した金額

関係会社株式評価損	1,249百万円
関係会社株式	2,831百万円
関係会社出資金	380百万円

(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

当社は、持株会社として関係会社の財政状態の健全性確保のため、グループの経営戦略の立案、企画及びグループ会社の管理などを行っております。関係会社の財政状態が悪化し、実質価額が著しく低下した場合には、将来事業計画に基づき回収可能性が十分な証拠によって裏付けられる場合を除き、減損処理をすることとしております。

将来事業計画の策定にあたっては、受注見込額、売上高成長率及び売上高総利益率が重要な仮定となりますが、経営者の主観的な判断に影響を受けると共に、その達成には不確実性を伴います。

以上の方針に従い、関係会社株式を評価した結果、当事業年度においてワイエイシイテクノロジーズ株式会社について減損処理を行い、1,249百万円の関係会社株式評価損を計上しております。

将来の不確実な状況及び関係会社の経営状況の変化により、関係会社株式等の実施価額を著しく低下させる事象が生じた場合、翌事業年度の計算書類に重要な影響を与える可能性があります。

4. 貸借対照表に関する注記

(1) 担保に供している資産

建物	275百万円
土地	1,669百万円
計	1,944百万円

上記の物件は、短期借入金、1年内返済予定長期借入金及び長期借入金6,082百万円の担保に供しております。

(2) 有形固定資産の減価償却累計額

1,693百万円

なお、減価償却累計額には、減損損失累計額が含まれております。

(3) 関係会社に対する金銭債権、債務は次のとおりであります。

・ 関係会社に対する短期金銭債権	2,643百万円
・ 関係会社に対する短期金銭債務	-百万円
・ 関係会社に対する長期金銭債権	13百万円

(4) 債務保証

- ・当社の連結子会社であるワイエイシイガーター株式会社の短期借入金（コミットメントライン）1,150百万円、一年内返済及び長期借入金510百万円は、シンジケートローン契約に基づく借入であります。当該シンジケートローン契約に基づく借入金につきましては、当社が連帯保証をしております。また、金利スワップ取引は特例処理です。当該金利スワップ取引につきましても、当社が連帯保証をしております。

(5) 財務制限条項

- ① 当社は、子会社株式取得資金を調達するため、取引銀行との間で金銭貸借契約を締結し、一年内返済及び長期借入金1,500百万円を調達しており、純資産と経常利益について一定の条件の財務制限条項が付されています。
- ② (4)に記載したシンジケートローン契約には、財務制限条項が付されており、ワイエイシイガーター株式会社が2期連続して経常損失を計上した場合には、当該条項に抵触し、当該借入金について期限の利益を喪失する恐れがあります。

5. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

営業取引による取引高

・営業収益 1,916百万円

営業取引以外の取引高

・受取利息 38百万円
・受取賃貸料 0百万円

6. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首の株式数	当事業年度増加株式数	当事業年度減少株式数	当事業年度末の株式数
普通株式	629千株	0千株	46千株	583千株

(注) 株式の増加0千株は主に譲渡制限付株式報酬の無償取得によるものであります。
また、減少46千株は、譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分35千株、ストックオプション権利行使11千株によるものであります。

7. 税効果会計に関する注記

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	(単位 百万円)
貸倒引当金	49
退職給付引当金	128
投資有価証券等評価損	52
未払事業税	7
賞与引当金	4
子会社株式評価損	450
その他	46
繰延税金資産小計	738
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	-
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	△598
評価性引当額小計	△598
繰延税金資産合計	140
繰延税金負債	
その他有価証券評価差額金	3
繰延税金負債合計	3
繰延税金資産の純額	136

8. 関連当事者との取引に関する注記

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 内容	取引 金額 (百万円)	科目	期末 残高 (百万円)
子会社	ワイイン テクノロジーズ 株式会社	所有 直接 100%	役員の兼任 資金の貸借	CMSによる 資金の貸借 業務受託収入	— 281	関係会社貸付金 —	4,565 —
子会社	ワイイン マトロクス 株式会社	所有 直接 100%	役員の兼任 資金の貸借	CMSによる 資金の貸借 業務受託収入 利息の授受	— 332 12	関係会社貸付金 — —	2,051 — —
子会社	ワイインガーター 株式会社	所有 直接 100%	役員の兼任 資金の援助 債務の保証	— 債務の保証 利息の授受	— 1,660 6	短期貸付金 —	1,000 — —
子会社	大倉電気 株式会社	所有 直接 100%	役員の兼任 資金の借入	— 配当金収入	— 210	関係会社借入金	800
子会社	ワイイン エレックス 株式会社	所有 直接 100%	役員の兼任 資金の援助	資金の貸付 利息の授受	— 9	短期貸付金	1,240
子会社	株式会社 ワイイン ダーステック	所有 直接 100%	役員の兼任 資金の援助	CMSによる 資金の貸借	—	関係会社貸付金	370
子会社	ワイイン化ホーム 株式会社	所有 直接 100%	役員の兼任 資金の貸借	CMSによる 資金の貸借	—	関係会社借入金	441
子会社	ワイインマシナリー 株式会社	所有 直接 100%	役員の兼任 資金の貸借	CMSによる 資金の貸借	—	関係会社貸付金	582
子会社	瓦愛新(上海)国際貿易有限公司	所有 直接 100%	役員の兼任	資金の貸付	200	短期貸付金	200

- (注) 1. 資金の貸借については、金利は市場金利を勘案して決定しております。
2. CMS(キャッシュ・マネジメント・システム)による資金の貸借については、取引が反復的に行われているため、取引金額は省略し期末残高のみを表示しております。
なお、金利は市場金利を勘案して決定しております。
3. 業務受託収入については、受託業務に関して発生した当社経費を基礎として、当社と事業会社との間で料率を合理的に算出し、契約に基づいて決定しております。

4. 債務保証については、ワイエイシイガーター株式会社の金融機関からの借入金に対して債務保証をしており、取引金額は期末時点の保証残高であります。

9. 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は、「1.重要な会計方針に係る事項に関する注記」の「(5)収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

10. 1 株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額	827円74銭
(2) 1株当たり当期純損失	▲43円26銭

11. 重要な後発事象に関する注記

(株式取得による企業結合)

連結計算書類「連結注記表 10.重要な後発事象に関する注記（株式取得による企業結合）」に記載した内容と同一であります。

(資本提携に関する契約の締結)

連結計算書類「連結注記表 10.重要な後発事象に関する注記（資本提携に関する契約の締結）」に記載した内容と同一であります。