

# 第11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当社定款に基づく  
書面交付請求による交付書面に記載しない事項

## 事業報告

当社の財務および事業の方針の決定を支配する者の在り方に  
関する基本方針に関する事項

## 連結計算書類

連結株主資本等変動計算書

連結注記表

## 計算書類

株主資本等変動計算書

個別注記表

(2022年4月1日から2023年3月31日まで)

## 日本軽金属ホールディングス株式会社

上記の事項につきましては、法令および当社定款の規定に基づき、書面交付請求をいただいた株主の皆さまに対して交付する書面には記載しておりません。なお、本定時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、すべての株主の皆さまに電子提供措置事項から上記の事項を除いたものを記載した書面を一律でお送りしております。

# 事業報告

## 当社の財務および事業の方針の決定を支配する者の在り方に関する基本方針に関する事項

### (1) 基本方針の内容

当社の財務および事業の方針の決定を支配する者の在り方としては、当社を支える様々なステークホルダーとの信頼関係を十分に理解し、当社の企業価値ひいては株主共同の利益を中長期的に確保し、向上させる者でなければならぬと考えます。

したがって、当社は、特定の者またはグループ（特定の者またはグループを以下「買付者」といいます。）による、当社の財務および事業の方針の決定を支配することを目的とする当社株式の大規模な買付行為や買付提案であっても、当社の企業価値ひいては株主共同の利益に資するものであれば、これを一概に否定するものではありません。また、株式上場会社として当社株式の自由な売買が認められている以上、買付者の大規模な買付行為に応じて当社株式を売却するか否かは、最終的には株主の皆さまのご判断に委ねられるべきものです。

しかしながら、株式の大規模な買付行為や買付提案の中には、その目的等から見て企業価値ひいては株主共同の利益に対する明白な侵害をもたらすもの、株主に株式の売却を強要するおそれのあるもの、対象会社の取締役会や株主が買付行為や買付提案の内容等について検討し、あるいは対象会社の取締役会が代替案を提案するために合理的に必要な十分な時間や情報を提供しないもの、買付条件等が対象会社の企業価値ひいては株主共同の利益に照らして著しく不十分または不適當であるもの、対象会社の企業価値の維持・増大に必要な不可欠なステークホルダーとの関係を破壊する意図のあるものなど、対象会社の企業価値ひいては株主共同の利益に資さないものも少なくありません。

上記の例を含め、当社の企業価値ひいては株主共同の利益を損なうおそれが認められる場合には、当該買付者を当社の財務および事業の方針の決定を支配する者としては適切でないと判断すべきであると考えます。

### (2) 基本方針の実現に資する特別な取組み

当社グループは、「アルミニウム」というユニークで優れた特性を有する素材の可能性を開拓することによって、企業価値の持続的向上に努めてまいりました。

当期が初年度となった2022年度から2024年度までの3ヵ年の中期経営計画では、「社会的な価値の創出に寄与する商品・ビジネスの提供」「経営基盤の強化」の基本方針を掲げ、当期は、1. (1)「当社グループの事業の経過およびその成果」に記載の取組みのもと、基本方針に基づく施策の着実な実行と、目標数値の達成に努めました。

さらに、当社グループは、1. (4) 「当社グループの対処すべき課題」で述べたように、グループの企業価値をさらに向上すべく事業構造の変革に取り組んでいる中、新たに2023年度を初年度とする3か年の中期経営計画（以下「23中計」といいます。）を策定しました。

23中計の基本方針は次のとおりであります。

- ① 新生チーム日軽金への取組み
  - グループの企業価値向上のための構造改革
  - カーボンニュートラルへの対応
  - 経営改革の推進および内部統制機能の強化
- ② 社会的な価値の創出に寄与する商品・ビジネスの提供
  - お客様ニーズを満足する商品・ビジネスの提供
  - サプライチェーン・ライフサイクル全体を通じた多様な商品・ビジネスの提供
  - 社会的課題を解決するためのグループ連携体制の強化

当社グループは、以上の基本方針に基づくアクションプランに果敢に取り組み、今後もグループ一丸となり総力を挙げて、企業価値ひいては株主共同の利益の向上に邁進する所存です。

### **(3) 不適切な者による支配の防止に関する取組み**

当社では、上記(2)に述べた23中計の基本方針に基づくアクションプランに果敢に取り組むとともに、機関投資家とのエンゲージメント（対話）の強化などにも努め、今後とも企業価値ひいては株主共同の利益の向上に邁進する所存です。当社株式の大規模買付行為を行おうとする者に対しては、大規模買付行為の是非を株主の皆さまが適切に判断するために必要かつ十分な情報の提供を求め、あわせて取締役会の意見等を開示し、株主の皆さまが検討する時間と情報の確保に努める等、金融商品取引法、会社法その他関係法令に基づき、適切な措置を講じてまいります。

### **(4) 当社の取組みが基本方針に沿い、当社の企業価値ひいては株主共同の利益に合致し、当社の会社役員の地位の維持を目的とするものではないこと**

上記(2)および(3)に述べた取組みは、当社の企業価値を継続的かつ持続的に向上させるための具体的な方策として策定されたものであり、上記(1)に述べた基本方針および株主共同の利益に沿うものであり、当社の会社役員の地位の維持を目的とするものではないと判断しております。



# 連結計算書類

## 連結株主資本等変動計算書 (2022年4月1日から2023年3月31日まで)

(単位：百万円)

	株 主 資 本				
	資 本 金	資 本 剰 余 金	利 益 剰 余 金	自 己 株 式	株 主 資 本 合 計
当期首残高	46,525	19,107	129,465	△130	194,967
当期変動額					
剰余金の配当			△5,263		△5,263
親会社株主に帰属する 当期純利益			7,203		7,203
自己株式の取得				△12	△12
自己株式の処分		3		30	33
連結範囲の変動			△467	17	△450
過年度持分の増減に 係る税効果調整		△23			△23
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)					
当期変動額合計	－	△20	1,473	35	1,488
当期末残高	46,525	19,087	130,938	△95	196,455

	その他の包括利益累計額						非支配株主持分	純資産計
	その他 有価証券 評価差額金	繰延ヘッジ 損益	土地再評価 差額金	為替換算 調整勘定	退職給付に 係る 調整累計額	その他の 包括利益 累計額合計		
当期首残高	2,821	186	145	5,555	△585	8,122	17,818	220,907
当期変動額								
剰余金の配当								△5,263
親会社株主に帰属する 当期純利益								7,203
自己株式の取得								△12
自己株式の処分								33
連結範囲の変動								△450
過年度持分の増減に 係る税効果調整								△23
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)	714	△225	－	271	138	898	△2,535	△1,637
当期変動額合計	714	△225	－	271	138	898	△2,535	△149
当期末残高	3,535	△39	145	5,826	△447	9,020	15,283	220,758

# 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 連結子会社の数

79社

#### ② 主要な連結子会社の名称

日本軽金属㈱、日本電極㈱、日軽産業㈱、日軽エムシーアルミ㈱、㈱東陽理化学研究所、日軽エンジニアリング㈱、日軽パネルシステム㈱、日軽熱交㈱、ニッポン・ライト・メタル・ノース・アメリカ・インク、ニッポン・ライト・メタル・ジョージア・インク、ニッケイ・サイアム・アルミニウム・リミテッド、日軽商菱鋁業（昆山）有限公司、ニッケイ・エムシーアルミニウム・タイランド・カンパニー・リミテッド、東洋アルミニウム㈱、肇慶東洋鋁業有限公司、湖南寧郷吉唯信金属粉体有限公司、トーヤルアメリカ・インク、トーヤルMMP インディア・プライベート・リミテッド、日本フルーフ㈱、日軽金加工開発ホールディングス㈱、理研軽金属工業㈱、日軽金アクト㈱、日軽形材㈱、華日軽金（蘇州）精密配件有限公司

#### ③ 主要な非連結子会社の名称

日邦ファスナー㈱

なお、非連結子会社は、その合計の総資産、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）等が、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、連結の範囲から除外しております。

#### ④ 連結の範囲の変更

当連結会計年度において、山東日軽丛林汽車零部件有限公司および日軽（上海）汽車配件有限公司は清算終了したため、連結の範囲から除外しておりますが、除外までの期間の損益および剰余金等は連結計算書類に含まれているため、連結子会社の数に含めております。

### (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

15社

#### ② 主要な持分法適用関連会社の名称

三亜アルミニウム㈱

#### ③ 持分法を適用しない主要な関連会社の名称

苫小牧サイロ㈱

#### ④ 持分法を適用しない主要な非連結子会社の名称

日邦ファスナー㈱

なお、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、連結純損益（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、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、持分法の適用の範囲から除外しております。

#### ⑤ 持分法の適用の範囲の変更

当連結会計年度において、玉井商船㈱は株式を一部売却したため、広西正潤日軽高純鋁科技有限公司は全持分を譲渡したため、持分法の適用の範囲から除外しておりますが、持分法適用時の損益および剰余金等は連結計算書類に含まれているため、持分法適用関連会社の数に含めております。

### (3) 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

##### (i) 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

市場価格のない株式等以外のもの 連結決算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 移動平均法に基づく原価法

##### (ii) デリバティブ

時価法

##### (iii) 棚卸資産

主として移動平均法に基づく原価法（貸借対照表価額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

##### (i) 有形固定資産

主として定額法

（リース資産を除く）

##### (ii) 無形固定資産

定額法

（リース資産を除く）

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年以内）に基づく定額法を採用しております。

##### (iii) 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、残存価額を零と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

##### (i) 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。

##### (ii) 堆砂対策引当金

当社の連結子会社である日本軽金属㈱が保有する雨畑ダム（山梨県南巨摩郡早川町）上流の雨畑川の水位が2019年8月の台風10号、同年10月の台風19号などによる豪雨の影響を受け上昇したことにより、周辺地域で浸水被害が発生いたしました。現在、地域の皆さまの安全を最優先に、関係各所との連携により浸水被害を防ぐための対策を進めております。

また、国土交通省より抜本的な解決に向け、堆砂対策の計画を取りまとめ、計画的に取り組むよう指導されております。

この状況を厳粛に受け止め、日本軽金属㈱は国土交通省、山梨県および早川町との4者で構成する雨畑地区土砂対策検討会を設立し、周辺地域における浸水被害発生に対する応急対策、および堆積土砂の抜本対策について検討を重ね、その内容に基づき雨畑ダム堆砂対策基本計画を策定し、その実行に伴う費用等を合理的に見積り、堆砂対策引当金という名称で連結貸借対照表に計上しております。



- (iii) リコール関連引当金                      リコールを実施した対象製品の点検・改修等に関連する支出に備えるため、今後発生すると見込まれる金額を計上しております。

#### ④収益および費用の計上基準 (収益の計上基準)

当社グループは、「アルミナ・化成品、地金」、「板、押出製品」、「加工製品、関連事業」および「箔、粉末製品」の4部門に関係する事業を主として行っており、それらの製品は、アルミニウムに関連するあらゆる分野にわたっております。

アルミナ・化成品、地金事業におきましては、アルミナ、水酸化アルミニウム、各種化学品およびアルミニウム合金等の製造、販売を行っております。製品の販売については製品が顧客に検取された時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、通常は製品が顧客に検取された時点で収益を認識しております。国内の販売においては、出荷時から顧客による検取時までの期間が通常の期間である場合には、出荷時に収益を認識しております。

顧客への製品の販売における当社の役割が代理人に該当する取引については、当該対価の総額から第三者に対する支払額を差し引いた純額で収益を認識しております。

また、収益は顧客との契約において約束された対価で計上しております。

取引の対価は、履行義務を充足してから主として1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

有償支給取引については、支給品の譲渡に係る収益は認識せず、かつ支給品の消滅も認識しておりません。なお、支給先に残存する支給品の期末棚卸高相当額について、有償支給取引に係る負債を認識し、流動負債その他に含めております。

板、押出製品事業におきましては、アルミニウム板およびアルミニウム押出製品の製造、販売を行っております。製品の販売については製品が顧客に検取された時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、通常は製品が顧客に検取された時点で収益を認識しております。国内の販売においては、出荷時から顧客による検取時までの期間が通常の期間である場合には、出荷時に収益を認識しております。

顧客への製品の販売における当社の役割が代理人に該当する取引については、当該対価の総額から第三者に対する支払額を差し引いた純額で収益を認識しております。

また、収益は顧客との契約において約束された対価で計上しております。

取引の対価は、履行義務を充足してから主として1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

有償支給取引については、支給品の譲渡に係る収益は認識せず、かつ支給品の消滅も認識しておりません。なお、支給先に残存する支給品の期末棚卸高相当額について、有償支給取引に係る負債を認識し、流動負債その他に含めております。

加工製品、関連事業におきましては、輸送関連製品部門においてトラックボディの製造、販売、その他の部門において、冷凍・冷蔵庫用パネル、景観関連製品等の加工製品の製造、販売および据付等を行っております。製品の販売については製品が顧客に検取された時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行

義務が充足されると判断していることから、通常は製品が顧客に検収された時点で収益を認識しております。輸送関連製品部門の一部の製品を除く国内の販売においては、出荷時から顧客による検収時までの期間が通常の期間である場合には、出荷時に収益を認識しております。また、その他の部門における工事契約については、ごく短期な工事を除き、履行義務を充足するにつれて、一定の期間にわたり収益を認識しております。履行義務の充足に係る進捗率の見積りの方法は、履行義務の結果を合理的に測定できる場合は、見積総原価に対する実際原価の割合（インプット法）で算出しております。ごく短期な工事については完全に履行義務を充足した時点で収益を認識しております。

顧客への製品の販売における当社の役割が代理人に該当する取引については、当該対価の総額から第三者に対する支払額を差し引いた純額で収益を認識しております。

また、収益は顧客との契約において約束された対価で計上しております。

取引の対価は、履行義務を充足してから主として1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

有償支給取引については、支給品の譲渡に係る収益は認識せず、かつ支給品の消滅も認識しておりません。なお、支給先に残存する支給品の期末棚卸高相当額について、有償支給取引に係る負債を認識し、流動負債その他に含めております。

箔、粉末製品事業におきましては、アルミ箔、パウダー・ペースト等の製造、販売を行っております。製品の販売については製品が顧客に検収された時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、通常は製品が顧客に検収された時点で収益を認識しております。国内の販売においては、出荷時から顧客による検収時までの期間が通常の期間である場合には、出荷時に収益を認識しております。

顧客への製品の販売における当社の役割が代理人に該当する取引については、当該対価の総額から第三者に対する支払額を差し引いた純額で収益を認識しております。

また、収益は顧客との契約において約束された対価で計上しております。

取引の対価は、履行義務を充足してから主として1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

有償支給取引については、支給品の譲渡に係る収益は認識せず、かつ支給品の消滅も認識しておりません。なお、支給先に残存する支給品の期末棚卸高相当額について、有償支給取引に係る負債を認識し、流動負債その他に含めております。

## ⑤重要なヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理によっております。ただし、振当処理の要件を満たす為替予約については、振当処理を行っております。特例処理の要件を満たす金利スワップについては、特例処理を行っております。

上記のヘッジ関係のうち、「LIBORを参照する金融商品に関するヘッジ会計の取扱い」（実務対応報告第40号 2022年3月17日）の適用範囲に含まれるヘッジ関係のすべてに、当該実務対応報告に定められる特例的な取扱いを適用しております。当該実務対応報告を適用しているヘッジ関係の内容は、以下のとおりであります。

ヘッジ会計の方法…繰延ヘッジ処理によっております。

ヘッジ手段…金利スワップ取引

ヘッジ対象…借入金の支払金利

ヘッジ取引の種類…キャッシュ・フローを固定するもの

## ⑥ その他連結計算書類作成のための重要な事項

### (i) 退職給付に係る会計処理の方法

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。

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、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（15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（主として12年）による定率法により、それぞれの発生の翌連結会計年度から費用処理しております。

### (ii) グループ通算制度

グループ通算制度を適用しております。

### (iii) のれんの償却の方法および期間

のれんの償却については、効果の発現する期間を合理的に見積り、当該期間にわたり均等償却しております。また、金額が僅少な場合には発生日を含む連結会計年度において一括償却しております。

## 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の適用指針の適用)

「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。なお、連結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

#### 堆砂対策引当金

- (1) 当年度の連結計算書類に計上した金額

#### 連結貸借対照表

堆砂対策引当金 12,693百万円

- (2) 会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

#### ① 算出方法

当社の連結子会社である日本軽金属㈱が保有する雨畑ダム（山梨県南巨摩郡早川町）上流の雨畑川の水位が2019年8月の台風10号、同年10月の台風19号などによる豪雨の影響を受け上昇したことにより、周辺地域で浸水被害が発生いたしました。現在、地域の皆さまの安全を最優先に、関係各所との連携により浸水被害を防ぐための対策を進めております。

また、国土交通省より抜本的な解決に向け、堆砂対策の計画を取りまとめ、計画的に取り組むよう指導されております。

この状況を厳粛に受け止め、日本軽金属㈱は国土交通省、山梨県および早川町との4者で構成する雨畑地区土砂対策検討会を設立し、周辺地域における浸水被害発生に対する応急対策、および堆積土砂の抜本対策について検討を重ね、その内容に基づき雨畑ダム堆砂対策基本計画を策定し、その実行に伴う費用等を合理的に見積り、堆砂対策引当金という名称で連結貸借対照表に計上しております。

具体的には、雨畑ダム堆砂対策基本計画で示した2020年度から2021年度に目標とした土砂量300万㎡および2022年度から2024年度に目標としている土砂量300万～400万㎡をそれぞれの期間内に搬出する必要があり、そのための現実的で実行可能性のある搬出計画（搬出方法や搬出先）を複数策定し、土砂の搬出費用や土砂の搬出に使用する河川内運搬路の施工費用、搬出先で造成を行う場合はその造成費用等およびそれらに係る付帯費用を合理的に見積り、これらを積算しております。

#### ② 主要な仮定

現実的で実行可能性があると判断した搬出計画（搬出方法や搬出先）は、2020年度から2022年度に実施した堆砂対策の実績や外部コンサルタントのアドバイス等を用いて実行可能性に一定の仮定を置いて策定したのですが、主要な仮定は以下のとおりです。

- (i) 搬出先候補地の一つである河川内運搬路沿いの造成地については、造成に際し各種許認可を取得する必要がありますが、当該許認可の取得を見込んだ工事内容等を見積りの仮定としております。
- (ii) また、河川内運搬路沿いの造成地での造成方法についても関係各所と合意を得たものではなく、日本軽金属㈱が工事計画を立案したものを見積りの仮定としております。
- (iii) 策定した搬出計画における河川内運搬路の施工方法については、関係各所と協議中であり、現時点での協議内容を反映した工事計画を見積りの仮定としております。

### ③ 翌年度の連結計算書類に与える影響

日本軽金属㈱が見積りの前提として仮定した搬出計画（搬出方法や搬出先）は、必ずしもすべての内容につき実行の許認可を得られたものではなく、許認可の内容や工事方法の変更等によって見積り額が変動する可能性があります。「②主要な仮定」に記載した仮定ごとの変動が起こりうる状況は以下のとおりです。

- (i) 河川内運搬路沿いの造成地への土砂搬出については、各種許認可の取得状況によって搬出先等が変更となり搬出費用や造成費用が増減する可能性があります。
- (ii) 河川内運搬路沿いの造成地の造成については、関係各所との協議結果等によって内容等が変更となり造成費用が増減する可能性があります。
- (iii) 河川内運搬路の施工方法については、関係各所との協議結果等によって内容等が変更となり河川内運搬路の施工費用が増減する可能性があります。

## 4. 追加情報

### (1) 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

当社および一部の国内連結子会社は、当連結会計年度から、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、法人税及び地方法人税並びに税効果会計の会計処理及び開示については、「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。

### (2) 連結子会社の株式の譲渡に係る統合基本契約の締結

当社は2022年8月31日付で、連結子会社（100%子会社）の東洋アルミニウム株式会社（以下「東洋アルミ」という）について、当社の保有する同社の全株式を譲渡すること（以下「本株式譲渡」という）等について、譲渡先等との間で統合基本契約を締結しました。なお、独占禁止法に基づく手続き等、経営統合へ向けた準備に時間を要しているため、本年3月31日と4月1日にそれぞれ予定していた本株式譲渡と経営統合の実行日を延期しております。

統合基本契約の概要等については、以下のとおりであります。

本株式譲渡及び箔事業の経営統合

#### ① 本株式譲渡

- (i) 当社が保有する東洋アルミ株式の46%をJICキャピタル株式会社が運用するJICPEFファンド1号投資事業有限責任組合（以下「JICPEF 1」という）に譲渡いたします。
- (ii) 当社が保有する東洋アルミ株式の54%を東洋アルミに譲渡（東洋アルミの自己株式取得）いたします。
- (iii) 以上の本株式譲渡の結果、当社の東洋アルミ株式の保有はすべて解消されることとなります。

#### ② 箔事業の経営統合

統合基本契約に基づき、契約当事者が別途合意する日を効力発生日として、東洋アルミと株式会社UAC J製箔が対等の精神に基づいて経営統合し、JICPEF 1が統合新会社の議決権の80%を取得、株式会社UAC Jが議決権の20%を保有するものであります。

当社といたしましては、統合新会社に出資は行いませんが、国内のアルミ箔産業における国際競争力の強化に繋がることから、統合新会社の成立に協力してまいります。

なお、本株式譲渡及び経営統合の実施は、公正取引委員会等の国内外の関係当局の承認、許認可の取得等を条件としております。

## 5. 連結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 401,944百万円

(2) 偶発債務

①保証債務

ニッケイ工業㈱	875百万円
---------	--------

計	875百万円
---	--------

②品質等に関する不適切行為に係る偶発債務

当社グループ会社において「鉱工業品及びその加工技術に係る日本産業規格（JIS）への適合性の認証に関する省令」に定める基準に関する不適切行為の事実が判明したことを受け、2021年6月に外部専門家等によって構成する特別調査委員会を設置し、以降、特別調査委員会の調査範囲をJIS認証事業所以外に拡大して調査を実施いたしました。当社は、2023年3月29日に特別調査委員会より「調査報告書」を受領し、同日公表しております。本件事案の今後の進捗次第では、顧客等への補償費用を始めとする損失等の発生により、将来の財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。現時点ではその影響額を合理的に見積もることが困難なものについては、連結計算書類には反映しておりません。

(3) 受取手形、売掛金及び契約資産のうち、顧客との契約から生じた債権および契約資産の金額は、それぞれ以下のとおりであります。

受取手形	13,314百万円
------	-----------

売掛金	101,064百万円
-----	------------

契約資産	2,424百万円
------	----------

(4) 土地の再評価

当社の連結子会社は、2000年3月31日に「土地の再評価に関する法律」（平成10年3月31日公布 法律第34号）に基づき、事業用の土地の再評価を行っております。なお、当社持分相当額を「土地再評価差額金」として純資産の部に計上しております。

## 6. 連結損益計算書に関する注記

(持分変動利益)

持分変動利益は、当社の持分法適用関連会社である三亜アルミニウム㈱の第三者割当増資によるものです。

## 7. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

### (1) 発行済株式の総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末株式数
普通株式	61,994千株	－千株	－千株	61,994千株

### (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	配当の総額	配当の原資	1株当たり 配当額	基準日	効力発生日
2022年6月24日 定時株主総会	普通株式	2,786百万円	利益剰余金	45円00銭	2022年3月31日	2022年6月27日
2022年10月31日 取締役会	普通株式	2,477百万円	利益剰余金	40円00銭	2022年9月30日	2022年12月1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

決議	株式の種類	配当の総額	配当の原資	1株当たり 配当額	基準日	効力発生日
2023年6月27日 定時株主総会	普通株式	619百万円	利益剰余金	10円00銭	2023年3月31日	2023年6月28日

## 8. 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

当社グループでは、資金運用については主に短期的な預金等で運用し、また、資金調達については銀行借入や社債の発行など、資金調達手段の多様化を図っております。デリバティブ取引としては、各種リスクを回避するための手段として金利スワップ取引、為替予約取引、アルミニウム地金等の先渡取引及び通貨スワップ取引を利用しており、投機的な取引は行っておりません。

#### ② 金融商品の内容及びそのリスク並びにリスク管理体制

営業債権である受取手形、売掛金及び契約資産並びに電子記録債権は、顧客の信用リスクに晒されておりますが、当該リスクに関しては、取引先ごとの期日管理及び残高管理を行うなどの方法により管理しております。また、外貨建ての営業債権については、為替の変動リスクに晒されておりますが、当該リスクに関しては先物為替予約を利用してヘッジしております。

投資有価証券である株式は、市場価格の変動リスクに晒されておりますが、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、定期的に時価や発行体の財務状況等を把握しております。

営業債務である支払手形及び買掛金は、概ね1年以内の支払期日であります。

借入金のうち、短期借入金は主に営業取引に係る資金調達であり、長期借入金は主に設備投資に係る資金調達であります。変動金利の借入金は金利の変動リスクに、外貨建借入金は金利及び為替の変動リスクに晒されておりますが、このうち長期のものの一部については、これらを回避する目的で、個別契約毎にデリバティブ取引（金利スワップ取引）をヘッジ手段として利用しております。ヘッジの有効性の評価方法については、金利スワップの特例処理の要件を満たしているため、その判定をもって有効性の評価を省略しております。

デリバティブ取引の執行・管理については、グループ経営方針に基づき制定した取引規則に基づいて行っており、また、デリバティブの利用にあたっては、信用リスクを軽減するために、高格付けを有する金融機関及び大手商社とのみ取引を行っております。

また、営業債務や借入金は、資金繰計画を作成するなどの方法により、流動性リスク（支払期日に支払いを履行できなくなるリスク）を管理しております。

#### ③ 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

〔2〕金融商品の時価等に関する事項〕におけるデリバティブ取引に関する契約額等については、その金額自体がデリバティブ取引に係る市場リスクを示すものではありません。



(2) 金融商品の時価等に関する事項

2023年3月31日現在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。

(単位：百万円)

	連結貸借対照表計上額 (* 1)	時価(* 1)	差額
① 投資有価証券			
子会社株式及び 関連会社株式	6,464	27,311	20,847
其他有価証券	8,685	8,685	—
② 長期借入金(* 2)	(82,479)	(81,882)	597
③ 社債	(801)	(801)	—
④ デリバティブ取引(* 3)			
(i) ヘッジ会計が適用されてい ないもの	36	36	—
(ii) ヘッジ会計が適用されてい るもの	(49)	(49)	—

(\* 1) 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。

(\* 2) 1年内返済予定の長期借入金の金額は、長期借入金に含めて表示しております。

(\* 3) 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ます。

(\* 4) 「現金及び預金」、「受取手形、売掛金及び契約資産」、「電子記録債権」、「支払手形及び買掛金」、並びに「短期借入金」については、短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいものであることから、記載を省略しております。

(\* 5) 市場価格がない子会社株式及び関連会社株式(連結貸借対照表計上額12,213百万円)は、「① 投資有価証券」には含めておりません。

(\* 6) 非上場株式等(連結貸借対照表計上額6,111百万円)及び組合等への出資(連結貸借対照表計上額73百万円)は、市場価格がないため、「① 投資有価証券」には含めておりません。

(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、時価の算定に用いたインプットの観察可能性および重要性に応じて、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：同一の資産又は負債の活発な市場における(無調整の)相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算出した時価

レベル3の時価：重要な観察できない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

(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	8,685	－	－	8,685
デリバティブ取引	－	45	－	45
資産計	8,685	45	－	8,730
デリバティブ取引	－	58	－	58
負債計	－	58	－	58

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

(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 子会社株式及び 関連会社株式	27,311	－	－	27,311
資産計	27,311	－	－	27,311
長期借入金	－	81,882	－	81,882
社債	－	801	－	801
負債計	－	82,683	－	82,683

(注) 1. 「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)第24-16項に定める経過措置を適用した組合等への出資については、上記表には含めておりません。連結貸借対照表における当該組合等への出資の金額は73百万円であります。

(注) 2. 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。

#### デリバティブ取引

時価の算定方法は、取引先金融機関及び取引先会社から提示された価格等に基づき算定しており、レベル2の時価に分類しております。

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り引いて算定する方法によっております。一部の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、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もられる利率で割り引いて算定しており、その時価をレベル2の時価に分類しております。

#### 社債

社債の時価については、元利金の合計額を当該社債の残存期間及び信用リスクを加味した利率で割り引いた現在価値により算定しており、その時価をレベル2の時価に分類しております。

## 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

主要な財又はサービスに分解した収益の情報は以下のとおりであります。

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
	アルミナ・ 化成品、 地金	板、 押出製品	加工製品、 関連事業	箔、 粉末製品	
アルミナ・化成品	38,570	－	－	－	38,570
地金	117,411	－	－	－	117,411
板製品	－	54,713	－	－	54,713
押出製品	－	52,686	－	－	52,686
輸送関連製品	－	－	67,309	－	67,309
箔、粉末製品	－	－	－	100,407	100,407
その他	－	－	85,858	－	85,858
顧客との契約から生じる収益	155,981	107,399	153,167	100,407	516,954
その他の収益	－	－	－	－	－
外部顧客への売上高	155,981	107,399	153,167	100,407	516,954

（注）セグメント間の内部売上高又は振替高を控除した後の金額を表示しております。

(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

「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 (3) 会計方針に関する事項 ④収益および費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(3) 当連結会計年度およ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  
契約残高

顧客との契約から生じた債権、契約資産および契約負債の内容は以下のとおりであります。

当連結会計年度

(単位：百万円)

	2022年4月1日	2023年3月31日
顧客との契約から生じた債権	142,139	148,285
契約資産	2,039	2,424
契約負債	726	801

当連結会計年度に認識された収益のうち、期首現在の契約負債残高に含まれている金額に重要性はありません。なお、当連結会計年度において、過去の期間に充足した履行義務から認識した収益に重要性はありません。

契約資産は、主に加工製品、関連事業における工事契約について、進捗度に基づいて収益を認識することにより計上した対価に対する権利です。契約負債は主に加工製品、関連事業における工事契約について顧客から受け取った前受金に関連するものであります。

残存履行義務に配分した取引価格

当連結グループにおいて、当初に予想される契約期間が1年を超える重要な取引がないため、実務上の便法を適用し記載を省略しております。

#### 10. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額	3,318円17銭
(2) 1株当たり当期純利益	116円33銭

#### 11. その他の注記

連結貸借対照表、連結損益計算書、連結株主資本等変動計算書および連結注記表の記載金額は、百万円未満を四捨五入して表示しております。

# 計算書類

株主資本等変動計算書 (2022年4月1日から2023年3月31日まで)

(単位：百万円)

	株 主 資 本			
	資 本 金	資 本 剰 余 金		
		資 本 準 備 金	その他資本剰余金	資本剰余金合計
当期首残高	46,525	30,942	8,727	39,669
当期変動額				
剰余金の配当				－
当期純利益				－
自己株式の取得				－
自己株式の処分			2	2
当期変動額合計	－	－	2	2
当期末残高	46,525	30,942	8,730	39,672

	株 主 資 本				純資産合計
	利 益 剰 余 金		自己株式	株主資本合計	
	そ の 他	利益剰余金 合 計			
	利益剰余金 繰 越 利益剰余金				
当期首残高	20,746	20,746	△110	106,829	106,829
当期変動額					
剰余金の配当	△5,263	△5,263		△5,263	△5,263
当期純利益	5,585	5,585		5,585	5,585
自己株式の取得			△12	△12	△12
自己株式の処分			29	32	32
当期変動額合計	321	321	17	342	342
当期末残高	21,068	21,068	△93	107,172	107,172



## 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) 資産の評価基準および評価方法

有価証券

子会社株式

移動平均法に基づく原価法

#### (2) ヘッジ会計の方法

##### ① ヘッジ会計の方法

特例処理の要件を満たす金利スワップについては、特例処理を行っておりません。

##### 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…借入金の支払金利

##### ③ ヘッジ方針

金利変動リスクの回避を目的として行っております。

##### ④ ヘッジの有効性評価の方法

ヘッジ手段とヘッジ対象に関する重要な条件が同一であり、かつヘッジ開始時およびその後も継続して、相場変動又はキャッシュ・フロー変動を相殺するものであることが事前に想定されるため、ヘッジ有効性の判定は省略しております。

上記のヘッジ関係のうち、「LIBORを参照する金融商品に関するヘッジ会計の取扱い」（実務対応報告第40号2022年3月17日）の適用範囲に含まれるヘッジ関係のすべてに、当該実務対応報告に定められる特例的な取扱いを適用しております。当該実務対応報告を適用しているヘッジ関係の内容は、以下のとおりであります。

ヘッジ会計の方法…繰延ヘッジ処理によっております。

ヘッジ手段…金利スワップ取引

ヘッジ対象…借入金の支払金利

ヘッジ取引の種類…キャッシュ・フローを固定するもの

#### (3) 収益および費用の計上基準

(収益の計上基準)

当社は子会社等の経営管理およびそれに附帯または関連する業務を行っており、当社の子会社等を顧客としております。経営指導にかかる契約については、当社の子会社等に対し経営・企画等の指導を行うことを履行義務として識別しております。当該履行義務は時の経過につれて充足されるため、契約期間にわたって期間均等額で収益を計上しております。

## 2. 貸借対照表に関する注記

### (1) 偶発債務

#### 保証債務

ニッケイ・サイアム・アルミニウム・リミテッド	3,485百万円
ニッポン・ライト・メタル・ジョージア・インク	1,869百万円
華日軽金（蘇州）精密配件有限公司	940百万円
その他6社	2,243百万円
計	8,539百万円

### (2) 関係会社に対する金銭債権および債務

短期金銭債権	71,854百万円
長期金銭債権	49,400百万円
短期金銭債務	17,114百万円

## 3. 損益計算書に関する注記

#### 関係会社との取引高

営業収益	8,099百万円
営業費用	1,600百万円
営業取引以外の取引高	823百万円

## 4. 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株式数に関する事項

株式の種類	当期首株式数	当期増加株式数	当期減少株式数	当期末株式数
普通株式	82千株	8千株	22千株	68千株
合計	82千株	8千株	22千株	68千株

(注) 普通株式の自己株式の株式数の増加8千株は、単元未満株式の買取りによる増加8千株によるものであります。

普通株式の自己株式の株式数の減少は、譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分22千株および単元未満株式の買増請求0千株によるものであります。

## 5. 税効果会計に関する注記

### (1) 繰延税金資産の発生の主な原因別の内訳

繰延税金資産	
税務上の繰越欠損金	375百万円
その他	1百万円
繰延税金資産小計	<u>377百万円</u>
評価性引当額	<u>△376百万円</u>
繰延税金資産合計	1百万円

### (2) 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、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、法人税及び地方法人税並びに税効果会計の会計処理及び開示については、「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。

## 6. 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

属 性	会社等の名称	資本金又は出資金 (百万円)	事 業 内 容 又 は 職 業	議決権 等 の 所 有 割 合 (%)	関 係 内 容	取引の内容	取引金額 (百万円) (注1)	科 目	期末残高 (百万円) (注1)
子会社	日本軽金属㈱	30,000	アルミナ・化成 品、アルミニウム 板等の製造、販売	100.0	経営管理 資金の貸付 役員の兼任	経営管理料 (注2)	764	-	-
						業務委託料 (注2)	953	未払費用	522
						資金の貸付 利息の受取 (注3)	102,227 618	短期貸付金 長期貸付金	60,350 44,700
	日 軽 産 業 ㈱	1,010	アルミニウム加工 製品その他各種製 品の販売、工事請 負および不動産売 買	99.9 (注5)	資金の預り	資金の預り 利息の支払 (注3)	2,716 10	そ の 他 流 動 負 債	2,815
	日 軽 パ ネ ル シ ス テ ム ㈱	470	冷凍・冷蔵庫用パ ネル等の製造、販 売および関連工事 の請負	100.0 (注5)	資金の預り	資金の預り 利息の支払 (注3)	12,133 45	そ の 他 流 動 負 債	12,791
	日 軽 金 ア フ ト ㈱	460	アルミニウム押出 製品、アルミニウ ム加工製品等の製 造、販売	100.0 (注5)	資金の貸付	資金の貸付 利息の受取 (注3)	2,613 12	短期貸付金	5,381
	日 軽 金 加 工 開 発 ホ ー ル テ ィ ン グ ス ㈱	100	アルミニウム等に よる板・線・鋳物 等の事業を行う会 社の統括管理(持 株会社)	100.0	資金の貸付	資金の貸付 利息の受取 (注3)	1,119 11	短期貸付金 長期貸付金	2,065 200
	日 軽 新 潟 ㈱	10	アルミニウム大型 押出型材およびこ れらを用いた軽圧 加工品等の製造、 販売	100.0 (注5)	資金の貸付	資金の貸付 利息の受取 (注3)	3,054 20	短期貸付金 長期貸付金	1,420 1,900
日 軽 蒲 原 ㈱	10	アルミニウム押出 材(型材・管・ 棒)およびそれら を用いた軽圧加工 品の製造・販売	100.0 (注5)	資金の貸付	資金の貸付 利息の受取 (注3)	2,614 17	短期貸付金 長期貸付金	619 1,900	
ニ ッ ケ イ ・ サイ ア ム ・ アル ミ ニ ウ ム ・ リ ミ テ ッ ド	361 (百万タイ パーツ)	アルミニウム板、 アルミ箔、熱交換 器、冷凍・冷蔵庫 用パネル等の製 造、販売	100.0 (注5)	子会社の販売先	債務保証 保証料の受取 (注4)	3,485 3	未収入金	0	

(注) 取引条件および取引条件の決定方針等

1. 取引金額には消費税等を含めておりません。期末残高には消費税等を含めております。
2. 委託先の委託業務費用を基礎として算定しております。

- 3.上記各社への資金の貸付および資金の預りについては、キャッシュ・マネジメント・システムに係るものであり、利息の受取および支払は市場金利に基づき決定しております。また、取引金額は当事業年度における平均貸付残高および平均預り残高を記載しております。
- 4.当社は、同社の銀行借入に対して債務保証を行っております。
- 5.間接保有であります。

#### 7. 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について、「1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記 (3) 収益および費用の計上基準」に記載のとおりであります。

#### 8. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額	1,730円66銭
(2) 1株当たり当期純利益	90円19銭

#### 9. その他の注記

貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書および個別注記表の記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示しております。