

株 主 各 位

第92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

連結計算書類の連結注記表

計算書類の個別注記表

2019年6月7日

児玉化学工業株式会社

上記の事項につきましては、法令および当社定款第15条の規定に基づき、インターネット上の当社ウェブサイト (<http://www.kodama-chemical.co.jp/>) に掲載することにより株主の皆様提供しております。

## 連結注記表

### 1. 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

##### ① 連結子会社の数及び連結子会社の名称

連結子会社の数	4社
連結子会社の名称	無錫普拉那塑膠有限公司 THAI KODAMA CO.,LTD. ECHO AUTOPARTS (THAILAND) CO.,LTD. THAI KODAMA (VIETNAM) Co Ltd

##### ② 非連結子会社の名称等

非連結子会社の名称	PT.THAI KODAMA INDONESIA
連結の範囲から除いた理由	非連結子会社は小規模であり、合計の総資産、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していない為であります。

#### (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又は関連会社の数及びこれらのうち主要な会社等の名称

持分法を適用した関連会社はありません。

##### ② 持分法を適用しない非連結子会社又は関連会社の名称等

主要な会社等の名称	(非連結子会社) PT.THAI KODAMA INDONESIA
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は軽微であり、かつ全体としても重要性はないため、持分法の適用範囲から除外しております。

##### ③ 議決権の100分の20以上、100分の50以下を自己の計算において所有している会社等のうち関連会社としなかった会社等の名称等

会社等の名称	R+S Technik GmbH
関連会社としなかった理由	R+S Technik GmbHは、清算手続き中であり、当社の影響力が実質的に及ばないためであります。

#### (3) 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社4社の決算日は12月31日であり、連結決算日と異なっておりますが、連結計算書類作成にあたっては、同日現在の計算書類を使用し、連結決算日との間に生じた重要な取引につきましては、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及び評価方法

イ 有価証券の評価基準及び評価方法

その他有価証券

時価のあるもの

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

ロ デリバティブの評価基準及び評価方法

デリバティブ

時価法

ハ 棚卸資産の評価基準及び評価方法

当社

総平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切下げの方法により算定）

連結子会社

主として移動平均法による低価法

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）

当社

定額法

連結子会社

定額法

ロ 無形固定資産（リース資産を除く）

当社

定額法

なお、自社利用のソフトウェアにつきましては、社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法を採用しております。

連結子会社

定額法

ハ リース資産

当社

所有権移転外ファイナンス・リースに係るリース資産  
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。

連結子会社

所有権移転外ファイナンス・リースに係るリース資産  
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

イ 貸倒引当金 当社

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権につきましては、貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権につきましては、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。

連結子会社

債権の貸倒れによる損失に備えるため、過去の貸倒実績に基づき回収の可能性を評価して計上しております。

ロ 賞与引当金

従業員及び使用人兼務役員に支給する賞与の当期費用負担分を計上したもので支給見込額に基づき計上しております。

ハ 株式給付引当金 当社

役員報酬BIP信託による当社株式の交付に備えるため、株式交付規程に基づき、役員に割り当てられたポイントに応じた株式の支給見込額を計上しております。

連結子会社

該当事項はありません。

④ その他連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項

イ ヘッジ会計の処理

原則として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につきましては、振当処理を行っております。

また、特例処理の要件を満たしている金利スワップにつきましては、特例処理を行っております。

ロ 退職給付に係る会計処理の方法

退職給付に係る負債は、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退職給付債務及び年金資産の見込額に基づき計上しております。

なお、退職給付費用の算定にあたり、退職給付見込額を当連結会計年度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。

過去勤務費用につきましては、その発生年度の費用として処理しております。また、数理計算上の差異につきましては、10年による按分額を発生翌期から費用処理することとしております。

ハ 消費税等の会計処理

主として税抜方式によっております。

(5) 連結計算書類の作成のための基本となる重要な会計方針の変更

該当すべき事項はありません。

(6) 表示方法の変更

「『税効果会計に係る会計基準』の一部改正」(企業会計基準第28号 2018年2月16日)に伴う、「会社法施行規則及び会社計算規則の一部を改正する省令」(法務省令第5号 2018年3月26日)を当連結会計年度から適用し、繰延税金資産は投資その他の資産の区分に表示し、繰延税金負債は固定負債の区分に表示する方法に変更しました。

## (7) 追加情報

### 役員報酬B I P信託に係る取引について

当社は、2015年6月26日の定時株主総会決議により、取締役（社外取締役及び監査等委員である者を除く。）及び当社と委任契約を締結している執行役員を対象に、取締役等の報酬と当社の株式価値との連動性をより明確にし、中長期に継続した業績の向上と企業価値の増大への貢献意識を高めることを目的にして、「役員報酬B I P信託」を導入いたしました。

#### ①取引の概要

本制度は当社が拠出する取締役等報酬額を原資として当社株式が信託を通じて取得され、役位と業績指標に応じて当社の取締役等に当社株式および当社株式の換価処分金相当額の金銭が取締役等の退任時に交付および給付される株式報酬制度です。ただし、取締役等が当社株式等の交付等を受けるのは、原則として、取締役等の退任時となります。

#### ②信託に残存する自己株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当連結会計年度末日において、当該自己株式の帳簿価額および株式数は76,010千円、89千株であります。

## 2. 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 13,008,193千円  
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。

(2) 担保に供している資産及び担保に係る債務

有 価 証 券	228,214千円 (帳簿価額)
建 物 及 び 構 築 物	2,097,203千円 ( // )
機 械 装 置	149,641千円 ( // )
土 地	2,878,880千円 ( // )
計	5,353,939千円 ( // )

上記は短期借入金2,673,264千円、長期運転資金3,893,032千円（長期借入金2,406,732千円、短期借入金（1年以内返済予定の長期借入金）1,486,300千円）の担保に供しております。

(3) 偶発債務

売掛債権流動化に伴う遡及義務額	92,026千円
手形債権流動化に伴う遡及義務額	77,425千円

## 3. 連結損益計算書に関する注記

該当すべき事項はありません。

## 4. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

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	増	加	減	少	当連結会計年度末
普 通 株 式 (株)	37,389,411		739,600		34,176,070	3,952,941

(変動事由の概要)

増加及び減少数の内訳は、次の通りであります。

新株予約権の権利行使による新株の発行による増加	739,600株
株式併合による減少（10株につき1株の割合で株式併合）	34,176,070株

## 5. 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等に限定し、資金調達については銀行借入による間接金融のほか、債権流動化による直接金融によっております。受取手形及び売掛金に係る顧客の信用リスクは、与信管理規程に沿ってリスク低減を図っております。

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おります。

借入金の使途は運転資金（主として短期）および設備投資資金（長期）であり、一部の長期借入金の金利変動リスクに対して金利スワップ取引を実施して支払利息の固定化を実施しております。なお、デリバティブは内部管理規程に従い、実需の範囲で行うこととしております。

## (2) 金融商品の時価等に関する事項

2019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、時価を把握することが困難と認められるものは、次表には含まれておりません。

(単位：千円)

	連結貸借対照表計上額	時価	差額
① 現金及び預金	1,739,050	1,739,050	—
② 受取手形及び売掛金	3,102,562	3,102,562	—
③ 投資有価証券 その他有価証券	228,214	228,214	—
④ 長期貸付金 貸倒引当金(※1)	113,650 △113,650		
	0	0	—
資産計	5,069,827	5,069,827	—
① 支払手形及び買掛金	3,395,914	3,395,914	—
② 短期借入金	5,896,463	5,896,463	—
③ リース債務「流動負債」	109,574	109,574	—
④ 未払金	450,039	450,039	—
⑤ 長期借入金	2,547,782	2,508,304	△39,477
⑥ リース債務「固定負債」	197,150	172,920	△24,229
負債計	12,596,924	12,533,217	△63,706

(※1) 長期貸付金に個別に計上している貸倒引当金を控除しております。

### (注1) 金融商品の時価の算定方法並びに有価証券及びデリバティブ取引に関する事項

#### 資産

##### ①現金及び預金、並びに②受取手形及び売掛金

これらはすべて短期であるため、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おります。

##### ④長期貸付金

当社では、長期貸付金の時価の算定は、貸倒引当金控除後の価額を時価としております。

#### 負債

##### ①支払手形及び買掛金、②短期借入金、③リース債務「流動負債」並びに④未払金

これらはすべて短期であるため、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。

##### ⑤長期借入金及び⑥リース債務「固定負債」

これらの時価については、元利金の合計額を、新規に同様の借入又は、リース取引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。

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、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しております。

## デリバティブ取引

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。

(注2) 非上場株式(連結貸借対照表計上額10,420千円)は、市場価格がなく、かつ将来キャッシュ・フローを見積ることなどができず、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」には含めておりません。

(注3) 長期未払金は役員退職慰労金であり、当該役員の退職時期が特定されていないため時価の算定が困難と認められるため、上記表には含めておりません。

## 6. 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額	86円60銭
1株当たり当期純損失	185円49銭

(注4) 当社は、2018年10月1日付で普通株式10株につき1株の割合で株式併合を行っております。期首に当該株式併合が行われたと仮定して、1株当たり当期純損失を算定しております。

## 7. 重要な後発事象に関する注記

(借入金返済条件の変更)

当社は、2019年5月15日に「事業ポートフォリオ改革」「自動車部品事業での生産安定化および拡販」「管理コスト削減と経営・組織力強化」の三点を骨子とした中期経営計画を公表いたしました。当該計画を着実に推進していくに当たっては、資金繰りの安定化が必要不可欠であり、掛かる背景から、当社は、取引金融機関と借入金元金の一定期間の返済猶予について協議を行ってまいりました。現時点では、全ての取引金融機関より返済猶予に関する同意を取得済みでありますので、当面の資金繰りに関する懸念はないものと考えております。

### (1) 目的

運転資金の確保

### (2) 借入先の名称

株式会社三菱UFJ銀行、株式会社あおぞら銀行、株式会社三井住友銀行、株式会社埼玉りそな銀行、株式会社商工組合中央金庫、株式会社きらぼし銀行、株式会社横浜銀行、日本生命保険相互会社、株式会社名古屋銀行

### (3) 同意書取得時期

2019年5月24日

### (4) 条件変更の内容

2019年3月から2020年3月末までに返済期限の到来する元金について返済猶予とする。

### (5) 影響

条件変更が損益に及ぼす影響は軽微であります。

(新株予約権の取得及び消却)

当社は、2019年3月18日付の取締役会において、2018年9月6日に発行いたしました第2回新株予約権(以下「本新株予約権」といいます。)につき、当社普通株式の普通取引の終値が本紙株予約権の下限行使価額を20連続取引日において下回り、本新株予約権の発行要項に定める取得事由(発行要項第14項第4号)に該当したため、残存する全部の本新株予約権を取得するとともに、取得後ただちにその全部を消却することを決議し、2019年4月2日付で本新株予約権の全部を取得及び消却いたしました。



## 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 有価証券の評価基準及び評価方法  
子会社株式及び関連会社株式  
その他有価証券  
時価のあるもの

移動平均法による原価法

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 デリバティブの評価基準及び評価方法  
デリバティブ

時価法

- ③ たな卸資産の評価基準及び評価方法

総平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切下げの方法により算定）

#### (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）
- ② 無形固定資産（リース資産を除く）

定額法

定額法

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）に基づく定額法を採用しております。

- ③ リース資産  
所有権移転外ファイナンス・リース  
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) 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

従業員及び使用人兼務役員に支給する賞与の当期費用負担分を計上したもので、支給見込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及び年金資産の見込額に基づき計上しております。なお、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。過去勤務費用については、その発生年度の費用として処理しております。

- ④ 株式給付引当金

また、数理計算上の差異については、10年による按分額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理することとしております。

役員報酬BIP信託による当社株式の交付に備えるため、株式交付規程に基づき、役員に割り当てられたポイントに応じた株式の支給見込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 イ) ヘッジ会計の方法

原則として、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している為替予約については、振当処理を行っております。また、特例処理の要件を満たしている金利スワップについては、特例処理を行っております。

##### ロ) ヘッジ手段とヘッジ対象

(ヘッジ手段)

- ・ 為替予約
- ・ 金利スワップ

(ヘッジ対象)

外資建金銭債権債務及び外貨建予定取引  
借入金

##### ハ) ヘッジ方針

「デリバティブ取引のリスク管理に関する規程」に基づき、ヘッジ対象に係る為替相場変動リスク及び金利変動リスクを一定の割合でヘッジしております。

##### 二) 有効性評価の方法

ヘッジ対象のキャッシュ・フロー変動の累計又は相場変動とヘッジ手段のキャッシュ・フロー変動の累計又は相場変動を半期ごとに比較し、両者の変動額等を基礎にして、ヘッジ有効性を評価しております。

ただし、振当処理によっている為替予約については、有効性の評価を省略しております。

また、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。

#### (5) 表示方法の変更

『税効果会計に係る会計基準』の一部改正（企業会計基準第28号 2018年2月16日）に伴う、「会社法施行規則及び会社計算規則の一部を改正する省令」（法務省令第5号 2018年3月26日）を当事業年度から適用し、繰延税金資産は投資その他の資産の区分に表示し、繰延税金負債は固定負債の区分に表示する方法に変更しました。

#### (6) 追加情報

##### 役員報酬BIP信託に係る取引について

当社は、2015年6月26日の定時株主総会決議により、取締役（社外取締役及び監査等委員である者を除く。）及び当社と委任契約を締結している執行役員を対象に、取締役等の報酬と当社の株式価値との連動性をより明確にし、中長期に継続した業績の向上と企業価値の増大への貢献意識を高めることを目的にして、「役員報酬BIP信託」を導入いたしました。

##### ①取引の概要

本制度は当社が拠出する取締役等報酬額を原資として当社株式が信託を通じて取得され、役位と業績指標に応じて当社の取締役等に当社株式および当社株式の換価処分金相当額の金銭が取締役等の退任時に交付および給付される株式報酬制度です。ただし、取締役等が当社株式等の交付等を受けるのは、原則として、取締役等の退任時になります。

##### ②信託に残存する自己株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当事業年度末日において、当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、76,010千円、89千株であります。

## 2. 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

投資有価証券	228,214千円 (帳簿価額)
建物及び構築物	1,790,661千円 ( // )
土地	2,297,271千円 ( // )
計	4,316,148千円 ( // )

上記は短期借入金2,516,690千円、長期借入金3,893,032千円の担保に供しております。

### (2) 関係会社に係る注記

各科目に含まれている関係会社に対するものは以下の通りであります。

短期金銭債権	422,847千円
短期金銭債務	10,395千円

### (3) 有形固定資産の減価償却累計額 7,761,508千円

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。

### (4) 偶発債務

売掛債権流動化に伴う遡及義務額	92,026千円
手形債権流動化に伴う遡及義務額	77,425千円

債務保証等残高

他社の金融機関からの借入等に対して次の通り保証を行っております。

無錫普拉那塑膠有限公司	164,850千円 (元10,009千)
ECHO AUTOPARTS (THAILAND) CO.,LTD.	698,000千円 (THB200,000千)
THAI KODAMA CO.,LTD.	174,500千円 (THB50,000千)

## 3. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

仕入高	143,711千円
営業外収益	30,223千円

## 4. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首	増	加	減	少	当事業年度末
普通株式 (株)	1,002,217		5,201		914,927	92,491

(変動事由の概要)

増加及び減少数の主な内訳は、次の通りであります。

単元未満株式の買取による増加	5,201株
B I P 信託制度株式の払出しによる減少	84,000株
株式併合による減少 (10株につき1株の割合で株式併合)	830,927株

## 5. 税効果会計に関する注記

繰延税金資産の主な内容は、賞与引当金の否認、未払事業税の否認、退職給付引当金の否認、たな卸資産評価損、関係会社株式評価損の否認及び繰越欠損金等であり、回収可能性等を勘案した結果、全額について評価性引当額を計上しております。

繰延税金負債の主な内容は、投資有価証券評価差額であります。

## 6. 関連当事者との取引に関する注記

子会社及び関連会社等

種類	会社等の名称	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 (千円)	科目	期末残高 (千円)
子会社	無錫普拉那塑膠(有)	所有 直接 91.98%	債務保証 役員の兼任	資金の貸付 (注1)	-	短期貸付金	56,000
				債務保証 (注2)	164,850	未収金	4,426
子会社	ECHO AUTOPARTS (THAILAND) CO.,LTD.	所有 直接 48.0% 間接 49.0%	債務保証 役員の兼任	資金の貸付 (注1)	-	短期貸付金	329,125
				債務保証 (注2)	698,000	未収金	2,113
子会社	THAI KODAMA CO.,LTD.	所有 直接48.67%	債務保証 役員の兼務	債務保証 (注2)	174,500	未収金	261

(注) 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。

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注1) 市場金利を勘案して利率を合理的に決定しております。

(注2) 子会社及び関連会社の銀行借入につき、債務保証を行ったものであり、年率0.3%の保証料を受領しております。

## 7. 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額	18円28銭
1株当たり当期純損失	312円71銭

(注) 当社は、2018年10月1日付で普通株式10株につき1株の割合で株式併合を行っております。期首に当該株式併合が行われたと仮定して、1株当たり当期純損失を算定しております。

## 8. 重要な後発事象に関する注記

(借入金返済条件の変更)

当社は、2019年5月15日に「事業ポートフォリオ改革」「自動車部品事業での生産安定化および拡販」「管理コスト削減と経営・組織力強化」の三点を骨子とした中期経営計画を公表いたしました。当該計画を着実に推進していくに当たっては、資金繰りの安定化が必要不可欠であり、掛かる背景から、当社は、取引金融機関と借入金元金の一定期間の返済猶予について協議を行ってまいりました。現時点では、全ての取引金融機関より返済猶予に関する同意を取得済みでありますので、当面の資金繰りに関する懸念はないものと考えております。

(1) 目的

運転資金の確保

(2) 借入先の名称

株式会社三菱UFJ銀行、株式会社あおぞら銀行、株式会社三井住友銀行、株式会社埼玉りそな銀行、株式会社商工組合中央金庫、株式会社きらぼし銀行、株式会社横浜銀行、日本生命保険相互会社、株式会社名古屋銀行

(3) 同意書取得時期

2019年5月24日

(4) 条件変更の内容

2019年3月から2020年3月末までに返済期限の到来する元金について返済猶予とする。

(5) 影響

条件変更が損益に及ぼす影響は軽微であります。

(新株予約権の取得及び消却)

当社は、2019年3月18日付の取締役会において、2018年9月6日に発行いたしました第2回新株予約権（以下「本新株予約権」といいます。）につき、当社普通株式の普通取引の終値が本紙株予約権の下限行使価額を20連続取引日において下回り、本新株予約権の発行要項に定める取得事由（発行要項第14項第4号）に該当したため、残存する全部の本新株予約権を取得するとともに、取得後ただちにその全部を消却することを決議し、2019年4月2日付で本新株予約権の全部を取得及び消却いたしました。