

第72期定時株主総会資料

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

連結株主資本等変動計算書

連 結 注 記 表

株 主 資 本 等 変 動 計 算 書

個 別 注 記 表

(2023年4月1日から2024年3月31日まで)

株式会社フジミインコーポレーテッド

上記事項につきましては、法令及び当社定款第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には記載しておりません。
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。

連結株主資本等変動計算書（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

（単位：百万円）

| | 株 主 資 本 | | | | 株主資本合計 |
|-----------------------------|---------|-------|--------|--------|--------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | |
| 当 期 首 残 高 | 4,753 | 5,038 | 60,310 | △4,414 | 65,688 |
| 当 期 変 動 額 | | | | | |
| 剰 余 金 の 配 当 | | | △5,533 | | △5,533 |
| 親会社株主に帰属する 当 期 純 利 益 | | | 6,499 | | 6,499 |
| 自 己 株 式 の 取 得 | | | | △1 | △1 |
| 株主資本以外の項目の 当 期 変 動 額（純額） | | | | | |
| 当 期 変 動 額 合 計 | － | － | 966 | △1 | 964 |
| 当 期 末 残 高 | 4,753 | 5,038 | 61,277 | △4,416 | 66,652 |

| | そ の 他 の 包 括 利 益 累 計 額 | | | | 純資産合計 |
|-----------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|--------|
| | その他有価証券 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 | 410 | 2,998 | △85 | 3,323 | 69,011 |
| 当 期 変 動 額 | | | | | |
| 剰 余 金 の 配 当 | | | | | △5,533 |
| 親会社株主に帰属する 当 期 純 利 益 | | | | | 6,499 |
| 自 己 株 式 の 取 得 | | | | | △1 |
| 株主資本以外の項目の 当 期 変 動 額（純額） | 524 | 1,831 | 243 | 2,600 | 2,600 |
| 当 期 変 動 額 合 計 | 524 | 1,831 | 243 | 2,600 | 3,564 |
| 当 期 末 残 高 | 935 | 4,830 | 158 | 5,923 | 72,576 |

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

| | |
|----------|--|
| 連結子会社の数 | 5社 |
| 連結子会社の名称 | FUJIMI CORPORATION FUJIMI-MICRO TECHNOLOGY SDN. BHD. FUJIMI EUROPE GmbH FUJIMI TAIWAN LIMITED FUJIMI SHENZHEN TECHNOLOGY CO., LTD. |

2. 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FUJIMI SHENZHEN TECHNOLOGY 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、連結決算日現在で本決算に準じた仮決算を行った計算書類を基礎としております。

3. 会計方針に関する事項

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的の債券……………償却原価法（定額法）を採用しております。

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの……………時価法を採用しております。

（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しております。）

市場価格のない株式等……………移動平均法による原価法を採用しております。

(2) デリバティブの評価方法

時価法を採用しております。

(3) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

主として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）を採用しております。

(4) 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産

（リース資産及び使用権資産を除く）……………当社は定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については定額法を採用しております。

また、連結子会社は定額法を採用しております。なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

| | |
|-----------|--------|
| 建物及び構築物 | 7年～50年 |
| 機械装置及び運搬具 | 3年～9年 |

無形固定資産

(リース資産及び使用権資産を除く) ……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)に基づいております。

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。

使用権資産……………リース期間に基づく定額法によっております。

(5) 引当金の計上基準

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。

賞与引当金……………当社グループは、従業員賞与の支給に充てるため、当連結会計年度に負担すべき支給見込額を計上しております。

株式給付引当金……………役員株式給付規程及び株式給付規程に基づく当社取締役及び当社従業員への株式の給付に備えるため、当連結会計年度末における株式給付債務の見込額を計上しております。

(6) 退職給付に係る会計処理の方法

退職給付に係る負債の計上基準……………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見込額に基づき、退職給付債務から年金資産を控除した額を計上しております。

退職給付見込額の期間帰属方法……………退職給付債務の算定に当たり、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。

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。

数理計算上の差異の費用処理方法……………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。

(7) 重要な収益及び費用の計上基準

(商品及び製品の販売)

当社は主として研磨材等の製造及び販売を行っており、商品又は製品を引き渡す履行義務を負っております。このような商品及び製品の販売については、輸出版売においては主にインコタームズ等で定められた貿易条件に基づきリスク負担が顧客に移転した時に収益を認識し、国内の販売については、出荷時から商品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の間であることから、原則として出荷時に収益を認識しております。

履行義務充足後の支払いは、履行義務の充足時点から概ね1年以内に行われるため、重要な金融要素は含んでおりません。

(8) 重要な外貨建の資産及び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、在外連結子会社の資産及び負債は、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含めております。

(追加情報)

(業績連動型株式報酬制度 株式給付信託 (BBT) について)

当社は、2017年6月23日開催の第65期定時株主総会の決議に基づき、取締役(社外取締役を除く)の報酬と当社の業績及び株式価値との連動性をより明確にし、中長期的な業績の向上と企業価値の増大に貢献する意識を高めることを目的として、業績連動型株式報酬制度 株式給付信託 (BBT) を導入しております。

(1) 取引の概要

本制度は、あらかじめ当社が定めた役員株式給付規程に基づき、一定の要件を満たした当社の取締役に對し当社株式等を給付する仕組みであります。

当社は、取締役に對し役位・業績達成度等に応じてポイントを付与し、役員株式給付規程に定める一定の条件により受給権を取得したときに当該付与ポイントに相当する当社株式等を給付します。取締役に對し給付する株式等については、あらかじめ信託設定した金銭により取得し、信託財産として分別管理するものとします。なお、取締役が当社株式等の給付を受ける時期は、原則として取締役の退任時となります。

(2) 信託に残存する自社の株式

当社は、信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額(付随費用の金額を除く)により、純資産の部に自己株式として計上しております。当連結会計年度末における当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、それぞれ250百万円及び168,300株であります。

なお、当社は2023年7月1日付で普通株式1株につき3株の割合をもって株式分割を行っており、上記の株式数は当該株式分割後の株式数を記載しております。

(業績連動型株式給付制度 株式給付信託 (JESOP) について)

当社は、2017年4月18日開催の取締役会決議に基づき、従業員のインセンティブプランの一環として、業績連動型株式給付制度 株式給付信託 (JESOP) を導入しております。

(1) 取引の概要

本制度は、あらかじめ当社が定めた株式給付規程に基づき、一定の要件を満たした当社の従業員に対し当社株式等を給付する仕組みであります。

当社は、従業員に対し役職・業績達成度等に応じてポイントを付与し、株式給付規程に定める一定の条件により受給権を取得したときに当該付与ポイントに相当する当社株式等を給付します。従業員に対し給付する株式等については、あらかじめ信託設定した金銭により取得し、信託財産として分別管理するものとします。

(2) 信託に残存する自社の株式

当社は、信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当連結会計年度末の当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、それぞれ1,621百万円及び1,100,700株であります。

なお、当社は2023年7月1日付で普通株式1株につき3株の割合をもって株式分割を行っており、上記の株式数は当該株式分割後の株式数を記載しております。

(表示方法の変更に関する注記)

(連結損益計算書)

前連結会計年度まで「営業外費用」の「その他」に含めておりました「減価償却費」及び「固定資産除却損」は、営業外費用の総額に占める金額的重要性が増したため、当連結会計年度より、区分掲記しております。

なお、前連結会計年度の「減価償却費」は0百万円、「固定資産除却損」は6百万円であります。

(会計上の見積りに関する注記)

固定資産の減損

(1) 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

| | |
|--------|-----------|
| 有形固定資産 | 16,837百万円 |
| 無形固定資産 | 204百万円 |
| 減損損失 | 245百万円 |

(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

当社グループでは、各連結会計年度の末日現在において、固定資産の減損の兆候判定を行っております。減損の兆候を識別した場合には、資産又は資産グループの割引前キャッシュ・フローの総額を算定し、割引前キャッシュ・フローが固定資産の帳簿価額を下回った場合、資産又は資産グループの回収可能価額を算定しております。回収可能価額が帳簿価額を下回る場合には、その帳簿価額を回収可能価額まで減額し、減損損失は特別損失として計上しております。当社グループは、原則として、事業用資産については工場、事業所を基準としてグルーピングを行っており、遊休資産については個別資産ごとにグルーピングを行っております。また、本社等特定の事業との関連が明確でない資産については共用資産としております。

当連結会計年度においては、各務原工場の一部資産グループの収益性の悪化により、減損の兆候を識別し、認識の判定を行いました。当該資産グループの割引前キャッシュ・フローが固定資産の帳簿価額を下回ったことから、(連結損益計算書に関する注記)に記載のとおり、減損損失を各務原工場の一部資産グループに属する資産について245百万円計上しております。回収可能価額は、使用価値と正味売却価額のい

ずれか大きい額によっており、不動産鑑定評価額及び取引事例価格等で見積もった正味売却価額を回収可能価額としております。正味売却価額は不動産鑑定士が算出した土地と建物の不動産鑑定評価額及び機械装置の取引事例価格等から、解体撤去等に係る処分費用見込額を控除した金額で算定しております。

なお、当該資産グループ以外の一部の工場、事業所においても営業活動から生じる損益又はキャッシュ・フローが継続してマイナスであり、減損の兆候を識別しておりますが、回収可能価額が対象資産の帳簿価額を超過することから、減損損失の計上は不要と判断しております。

不動産鑑定評価額が低下するなど回収可能価額が変動した場合には、翌期の連結計算書類に影響を与える可能性があります。

(連結貸借対照表に関する注記)

有形固定資産の減価償却累計額 47,314百万円

(連結損益計算書に関する注記)

減損損失

当連結会計年度において、当社グループは以下の資産グループについて減損損失を計上しました。

| 場所 | 用途 | 種類 | 減損損失 (百万円) |
|---------------------|----|-----------|---------------|
| 当社各務原工場 岐阜県 各務原市 | 工場 | 建物及び構築物 | 88 |
| | | 機械装置及び運搬具 | 156 |
| | | 合計 | 245 |

(減損損失の認識に至った経緯)

当社各務原工場の資産グループに係る一部の固定資産について、収益性の悪化により、将来の業績が当初の計画と大きく乖離し、将来キャッシュ・フローの見積り総額が当該資産グループの帳簿価額を下回ると判断したため、帳簿価額のうち回収可能価額を超過した額を減損損失として特別損失に計上しております。

(グルーピングの方法)

当社グループは、原則として、事業用資産については工場、事業所を基準としてグルーピングを行っており、遊休資産については個別資産ごとにグルーピングを行っております。また、本社等特定の事業との関連が明確でない資産については共用資産としております。

(回収可能価額の算定方法等)

当資産グループの回収可能価額は正味売却価額により測定しております。建物及び土地の正味売却価額は不動産鑑定士による鑑定額により評価し、機械装置及び運搬具の正味売却価額は、取引事例価額等に基づき合理的に算定した金額から処分費用見込額を差引いた金額により評価しております。

(連結株主資本等変動計算書に関する注記)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

(単位：株)

| | 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 |
|-------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| 発行済株式 | | | | |
| 普通株式 | 26,699,500 | 53,399,000 | — | 80,098,500 |
| 自己株式 | | | | |
| 普通株式 | 1,971,464 | 3,943,703 | — | 5,915,167 |

- (注) 1. 当連結会計年度末の自己株式には、株式給付信託（BBT）及び株式給付信託（J-E S O P）の信託財産として株式会社日本カストディ銀行（信託E口）が保有する株式1,269,000株が含まれております。
2. 普通株式の発行済株式総数の増加53,399,000株は株式分割によるものであります。
3. 普通株式の自己株式の株式数の増加3,943,703株は、2023年7月1日付で普通株式1株につき3株の割合で株式分割を行ったことによる増加3,942,928株、単元未満株式の買取りによる増加775株によるものであります。

2. 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) (注) 1. 2. | 1株当たり 配当額(円) (注) 3. | 基準日 | 効力発生日 |
|----------------------|-------|------------------------------|---------------------------|------------|------------|
| 2023年6月22日 定時株主総会 | 普通株式 | 2,766 | 110 | 2023年3月31日 | 2023年6月23日 |
| 2023年11月2日 取締役会 | 普通株式 | 2,766 | 36.67 | 2023年9月30日 | 2023年12月1日 |
| 計 | — | 5,533 | — | — | — |

- (注) 1. 2023年6月22日定時株主総会の決議による配当金の総額には、株式給付信託（BBT）及び株式給付信託（J-E S O P）の信託財産として株式会社日本カストディ銀行（信託E口）が保有する当社株式に対する配当46百万円が含まれております。
2. 2023年11月2日取締役会の決議による配当金の総額には、株式給付信託（BBT）及び株式給付信託（J-E S O P）の信託財産として株式会社日本カストディ銀行（信託E口）が保有する当社株式に対する配当金46百万円が含まれております。

3. 2023年7月1日付で普通株式1株につき3株の割合で株式分割を行っております。上記の2023年6月22日定時株主総会決議の「1株当たり配当額」については、当該株式分割前の金額を記載しております。

(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
2024年6月21日開催の定時株主総会の議案として、普通株式の配当に関する事項を次のとおり提案しております。

| | |
|------------|------------|
| ① 配当金の総額 | 2,766百万円 |
| ② 1株当たり配当額 | 36.67円 |
| ③ 基準日 | 2024年3月31日 |
| ④ 効力発生日 | 2024年6月24日 |

なお、配当原資については、利益剰余金とすることを予定しております。

(注) 配当金の総額には、株式給付信託(BBT)及び株式給付信託(J-E SOP)の信託財産として株式会社日本カストディ銀行(信託E口)が保有する当社株式に対する配当金46百万円が含まれております。

3. 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
該当事項はありません。

(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当社グループの資金運用標準に定める限度額内で安全性の高い金融資産で運用しております。また、デリバティブは、外貨建営業債権債務の為替変動リスクを回避するために利用し、投機的な取引は行わない方針であります。

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。また、海外で事業を展開していることから生じる外貨建ての営業債権は、為替の変動リスクに晒されております。

有価証券及び投資有価証券は、主に業務上の関係を有する企業の株式及び余剰資金の運用を目的とした金融商品であり、市場価格の変動リスクに晒されております。

営業債務である買掛金は、ほとんどが1年以内の支払期日であります。また、その一部には原材料等の輸入に伴う外貨建てのものがあり、為替の変動リスクに晒されております。

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を目的とした先物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

2024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。

(単位：百万円)

| | 連結貸借対照表計上額 | 時価 | 差額 |
|---------------------|------------|-------|----|
| (1) 有価証券及び投資有価証券 *2 | | | |
| 満期保有目的の債券 | 500 | 499 | △0 |
| その他有価証券 | 5,797 | 5,797 | — |
| (2) デリバティブ取引 *3 | 5 | 5 | — |

(※1) 現金及び預金、受取手形及び売掛金、買掛金並びに未払法人税等は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(※2) 市場価格のない株式等は、「(1)有価証券及び投資有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 連結貸借対照表計上額 |
|--------------|------------|
| 非上場株式 | 37 |
| その他の関係会社有価証券 | 90 |
| その他 | 7 |
| 合計 | 134 |

(※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。

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、時価の算定に係る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 |
| 有価証券及び投資有価証券 | | | | |
| その他有価証券 | | | | |
| 株式 | 1,853 | 1,244 | — | 3,097 |
| その他 | — | 2,700 | — | 2,700 |
| デリバティブ取引 | | | | |
| 通貨関連 | — | 5 | — | 5 |
| 資産計 | 1,853 | 3,949 | — | 5,802 |

(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 |
| 有価証券及び投資有価証券 満期保有目的の債券 社債 | — | 499 | — | 499 |
| 資 産 計 | — | 499 | — | 499 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

①有価証券及び投資有価証券

上場株式、その他の金融商品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、原則としてその時価をレベル1の時価に分類しております。一方で、当社が保有している上場株式の一部については、市場での取引頻度が低く、活発な市場における相場価格とは認められないため、その時価をレベル2の時価に分類しております。

その他の金融商品については、時価に対して観察できないインプットによる影響額が重要な場合はレベル3の時価、そうでない場合はレベル2の時価に分類しております。

②デリバティブ取引

為替予約の時価は、為替レート等の観察可能なインプットを用いて割引現在価値法により算出しており、レベル2の時価に分類しております。

(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)

| セグメント | 日本 | 北米 | アジア | 欧州 | 合計 |
|---------------|--------|-------|--------|-------|--------|
| 売上高 | | | | | |
| 顧客との契約から生じる収益 | 28,989 | 7,087 | 13,568 | 1,777 | 51,423 |
| 外部顧客への売上高 | 28,989 | 7,087 | 13,568 | 1,777 | 51,423 |

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

(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) 「3. 会計方針に関する事項 (7) 重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(1株当たり情報に関する注記)

- 1株当たり純資産額 978円34銭
- 1株当たり当期純利益 87円62銭

(注) 1. 1株当たり純資産額の算定上、期末発行済株式総数から控除する自己株式に、株式給付信託(BBT)及び株式給付信託(J-E SOP)に残存する当社株式1,269,000株を含めております。

2. 1株当たり当期純利益の算定上、普通株式の期中平均株式数の計算において控除する自己株式に、株式給付信託(BBT)及び株式給付信託(J-E SOP)に残存する当社株式1,269,000株を含めております。

3. 2023年7月1日付で、普通株式1株につき3株の割合で株式分割を行っております。そのため、当連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益を算定しております。

(重要な後発事象に関する注記)

該当事項はありません。

株主資本等変動計算書（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

（単位：百万円）

| | 株 主 資 本 | | | | | | | | 自己株式 | 株 資 合 本 計 |
|-------------------------------------|---------|-----------|---------------|-----------|-----------------|---------------|---------------|--------|--------|-----------|
| | 資 本 金 | 資 本 剰 余 金 | | 利 益 剰 余 金 | 利 益 剰 余 金 | | 利 益 剰 余 金 合 計 | | | |
| | | 資 本 準 備 金 | 資 本 剰 余 金 合 計 | | そ の 他 利 益 剰 余 金 | 繰 越 利 益 剰 余 金 | | | | |
| 当 期 首 残 高 | 4,753 | 5,038 | 5,038 | 362 | 42,500 | 8,962 | 51,825 | △4,414 | 57,203 | |
| 当 期 変 動 額 | | | | | | | | | | |
| 剰 余 金 の 配 当 | | | | | | △5,533 | △5,533 | | △5,533 | |
| 当 期 純 利 益 | | | | | | 5,797 | 5,797 | | 5,797 | |
| 別 途 積 立 金 の 積 立 | | | | | 2,000 | △2,000 | — | | — | |
| 自 己 株 式 の 取 得 | | | | | | | | △1 | △1 | |
| 株 主 資 本 以 外 の 項 目 の 当 期 変 動 額 (純 額) | | | | | | | | | | |
| 当 期 変 動 額 合 計 | — | — | — | — | 2,000 | △1,735 | 264 | △1 | 262 | |
| 当 期 末 残 高 | 4,753 | 5,038 | 5,038 | 362 | 44,500 | 7,227 | 52,089 | △4,416 | 57,465 | |

| | 評 価 ・ 換 算 差 額 等 | | 純 資 産 合 計 |
|-------------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------|
| | そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金 | 評 価 ・ 換 算 差 額 等 合 計 | |
| 当 期 首 残 高 | 410 | 410 | 57,613 |
| 当 期 変 動 額 | | | |
| 剰 余 金 の 配 当 | | | △5,533 |
| 当 期 純 利 益 | | | 5,797 |
| 別 途 積 立 金 の 積 立 | | | — |
| 自 己 株 式 の 取 得 | | | △1 |
| 株 主 資 本 以 外 の 項 目 の 当 期 変 動 額 (純 額) | 524 | 524 | 524 |
| 当 期 変 動 額 合 計 | 524 | 524 | 787 |
| 当 期 末 残 高 | 935 | 935 | 58,400 |

個別注記表

(重要な会計方針に係る事項に関する注記)

1. 有価証券の評価基準及び評価方法
 - 子会社株式……………移動平均法による原価法を採用しております。
 - 満期保有目的の債券……………償却原価法（定額法）を採用しております。
 - その他有価証券
 - 市場価格のない株式等以外のもの……………時価法を採用しております。
（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しております。）
 - 市場価格のない株式等……………移動平均法による原価法を採用しております。
2. 棚卸資産の評価基準及び評価方法
 - 商品・製品・仕掛品・原材料……………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）を採用しております。
 - 貯 蔵 品……………最終仕入原価法による原価法（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）を採用しております。
3. 固定資産の減価償却の方法
 - 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日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。
なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

| | |
|------|--------|
| 建物 | 7年～50年 |
| 機械装置 | 5年～9年 |
 - 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）に基づいております。
 - 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。
4. 引当金の計上基準
 - 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。
 - 賞与引当金……………従業員賞与の支給に充てるため、当事業年度に負担すべき支給見込額を計上しております。

| | |
|---------|---|
| 退職給付引当金 | <p>従業員へ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。</p> <p>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当たり、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、給付算定式基準によっております。</p> <p>②過去勤務費用の費用処理方法 過去勤務費用は、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（5年）による定額法により費用処理しております。</p> <p>③数理計算上の差異の費用処理方法 数理計算上の差異は、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。</p> |
| 株式給付引当金 | <p>役員株式給付規程及び株式給付規程に基づく当社取締役及び当社従業員への株式の給付に備えるため、当事業年度末における株式給付債務の見込額を計上しております。</p> |

5. 収益及び費用の計上基準

（商品及び製品の販売）

当社は主として研磨材等の製造及び販売を行っており、商品又は製品を引き渡す履行義務を負っております。このような商品及び製品の販売については、輸出版売においては主にインコタームズ等で定められた貿易条件に基づきリスク負担が顧客に移転した時に収益を認識し、国内の販売については、出荷時から商品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の間であることから、原則として出荷時に収益を認識しております。

履行義務充足後の支払いは、履行義務の充足時点から概ね1年以内に行われるため、重要な金融要素は含んでおりません。

（ライセンスの供与）

当社と子会社等との間でロイヤルティ契約を締結しており、当社の知的財産に関するライセンスを含む製品を販売することにより生じるロイヤルティ収入が生じております。ロイヤルティ収入は、ライセンス先の企業の売上高に基づいて生じるものであり、ライセンス先の企業において当該商品が販売された時点で収益を認識しております。

6. 外貨建の資産及び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。

7. 退職給付に係る会計処理

退職給付に係る未認識過去勤務費用及び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これらの会計処理の方法と異なっております。

（追加情報）

（業績連動型株式報酬制度 株式給付信託（BBT）について）

取締役（社外取締役を除く）に信託を通じて当社の株式を給付する取引に関する注記については、「連結注記表（追加情報）」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

（業績連動型株式給付制度 株式給付信託（J-E SOP）について）

当社の従業員に信託を通じて当社の株式を給付する取引に関する注記については、「連結注記表（追加情報）」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

（表示方法の変更に関する注記）

（損益計算書）

前事業年度まで「営業外費用」の「その他」に含めておりました「減価償却費」及び「固定資産除却損」は、営業外費用の総額に占める金額の重要性が増したため、当事業年度より、区分掲記しております。

なお、前事業年度の「減価償却費」は0百万円、「固定資産除却損」は5百万円であります。

（会計上の見積りに関する注記）

固定資産の減損

（1）当事業年度の計算書類に計上した金額

有形固定資産 12,002百万円

無形固定資産 173百万円

減損損失 245百万円

（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

（1）の金額の算出方法は、「連結注記表（会計上の見積りに関する注記）」の内容と同一であります。

（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 | 34,642百万円 |
| 2. 関係会社に対する金銭債権 | |
| 短期金銭債権 | 3,205百万円 |
| 3. 関係会社に対する金銭債務 | |
| 短期金銭債務 | 686百万円 |
| 4. 取締役に対する短期金銭債務 | 70百万円 |

5. 退職給付債務に関する事項

| | |
|--------------------------------|-----------|
| (1) 退職給付債務 | △2,680百万円 |
| (2) 年金資産 | 2,065百万円 |
| (3) 未積立退職給付債務 (1) + (2) | △615百万円 |
| (4) 未認識数理計算上の差異 | △264百万円 |
| (5) 未認識過去勤務費用 | 36百万円 |
| (6) 貸借対照表計上額純額 (3) + (4) + (5) | △843百万円 |
| (7) 前払年金費用 | －百万円 |
| (8) 退職給付引当金 (6) - (7) | △843百万円 |

(損益計算書に関する注記)

1. 関係会社との取引高

営業取引による取引高

| | |
|-----------------|----------|
| 売上高 | 8,578百万円 |
| 仕入高 | 616百万円 |
| 販売費及び一般管理費 | 803百万円 |
| 営業取引以外の取引による取引高 | 2,696百万円 |

2. 減損損失

当事業年度において、当社は以下の資産グループについて減損損失を計上しました。

| 場所 | 用途 | 種類 | 減損損失 (百万円) |
|---------------------|-----|------|---------------|
| 当社各務原工場 岐阜県 各務原市 | 工場 | 建物 | 88 |
| | | 機械装置 | 156 |
| | 合 計 | | 245 |

(減損損失の認識に至った経緯)

当社各務原工場の資産グループに係る一部の固定資産について、収益性の悪化により、将来の業績が当初の計画と大きく乖離し、将来キャッシュ・フローの見積り総額が当該資産グループの帳簿価額を下回ると判断したため、帳簿価額のうち回収可能価額を超過した額を減損損失として特別損失に計上しております。

(グルーピングの方法)

当社は、原則として、事業用資産については工場、事業所を基準としてグルーピングを行っており、遊休資産については個別資産ごとにグルーピングを行っております。また、本社等特定の事業との関連が明確でない資産については共用資産としております。

(回収可能価額の算定方法等)

当資産グループの回収可能価額は正味売却価額により測定しております。建物及び土地の正味売却価額は不動産鑑定士による鑑定額により評価し、機械装置の正味売却価額は、取引事例価額等に基づき合理的に算定した金額から処分費用見込額を差引いた金額により評価しております。

(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

(単位：株)

| 自己株式の種類 | 当事業年度期首株式数 | 当事業年度増加株式数 | 当事業年度減少株式数 | 当事業年度末株式数 |
|---------|------------|------------|------------|-----------|
| 普通株式 | 1,971,464 | 3,943,703 | — | 5,915,167 |

(注) 1. 当事業年度末の自己株式には、株式給付信託（BBT）及び株式給付信託（J-E SOP）の信託財産として株式会社日本カストディ銀行（信託E口）が保有する株式1,269,000株が含まれております。

2. 普通株式の自己株式の株式数の増加3,943,703株は、2023年7月1日付で普通株式1株につき3株の割合で株式分割を行ったことによる増加3,942,928株、単元未満株式の買取りによる増加775株によるものであります。

(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

| | |
|-----------|----------|
| 棚卸資産評価減 | 70百万円 |
| 賞与引当金 | 413百万円 |
| 退職給付引当金 | 258百万円 |
| 投資有価証券評価損 | 20百万円 |
| 株式給付引当金 | 57百万円 |
| 減価償却超過額 | 77百万円 |
| 減損損失 | 581百万円 |
| 未払事業税 | 29百万円 |
| 貸倒引当金 | 7百万円 |
| その他 | 167百万円 |
| 合計 | 1,683百万円 |
| 評価性引当額 | △459百万円 |

繰延税金資産合計 1,224百万円

繰延税金負債

| | |
|--------------|---------|
| その他有価証券評価差額金 | △402百万円 |
| その他 | △1百万円 |

繰延税金負債合計 △404百万円

繰延税金資産の純額 820百万円

(関連当事者との取引に関する注記)

1. 親会社及び法人主要株主等
該当事項はありません。
2. 役員及び個人主要株主等
該当事項はありません。
3. 子会社

| 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 | 取引の内容 | 取引金額 (百万円) | 科目 | 期末残高 (百万円) |
|-----|--------------------------------------|-------------------|------------------|---------|---------------|-----|---------------|
| 子会社 | FUJIMI CORPORATION | 直接 100.0% | 当社製品の販売 役員の兼任 | 当社製品の販売 | 1,770 | 売掛金 | 468 |
| | FUJIMI-MICRO TECHNOLOGY SDN. BHD. | 直接 100.0% | 当社製品の販売 | 当社製品の販売 | 1,305 | 売掛金 | 484 |
| | FUJIMI TAIWAN LIMITED | 直接 100.0% | 当社製品の販売 役員の兼任 | 当社製品の販売 | 4,672 | 売掛金 | 1,731 |

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注) 一般的な市場価格を勘案し、取引価格を決定しております。

(収益認識に関する注記)

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

(1株当たり情報に関する注記)

1. 1株当たり純資産額 787円25銭
2. 1株当たり当期純利益 78円16銭

(注) 1. 1株当たり純資産額の算定上、期末発行済株式総数から控除する自己株式に、株式給付信託(BBT)及び株式給付信託(J-E SOP)に残存する当社株式1,269,000株を含めております。

2. 1株当たり当期純利益の算定上、普通株式の期中平均株式数の計算において控除する自己株式に、株式給付信託(BBT)及び株式給付信託(J-E SOP)に残存する当社株式1,269,000株を含めております。

3. 2023年7月1日付で、普通株式1株につき3株の割合で株式分割を行っております。そのため、当事業年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益を算定しております。

(重要な後発事象に関する注記)

該当事項はありません。