

法令及び定款に基づくインターネット開示事項

連 結 注 記 表 個 別 注 記 表

(平成24年4月1日から平成25年3月31日まで)

大陽日酸株式会社

「連結注記表」及び「個別注記表」につきましては、法令及び定款第17条の規定に基づき、当社ウェブサイト（アドレス<http://www.tn-sanso.co.jp>）に掲載することにより株主の皆さまにご提供しております。

連結注記表

(連結計算書類作成のための基本となる重要な事項)

1. 連結の範囲に関する事項

(1) 連結子会社の数 110社

主要な連結子会社の名称

日酸TANAKA(株)	サーモス(株)
日本液炭(株)	サーンテック(株)
(株)ティーエムエアー	大陽日酸エンジニアリング(株)
Matheson Tri-Gas, Inc.	

RASIRC, Inc. は連結子会社のMatheson Tri-Gas, Inc. を通じて株式を取得したため、連結の範囲に含めております。Specialty Chemical Products, Inc. はMatheson Tri-Gas, Inc. と合併したため、Leeden International Limitedは清算したことにより連結の範囲から除いております。

(2) 主要な非連結子会社の名称等

秋田液酸工業(株) (有)新南陽サンソ

非連結子会社の総資産、売上高、当期純損益及び利益剰余金等のうち持分に見合う額は、いずれも連結計算書類に重要な影響を及ぼしておりません。

2. 持分法適用に関する事項

(1) 持分法適用関連会社の数 30社

主要な会社の名称

(株)大分サンソセンター	(株)名古屋サンソセンター
(株)鶴崎サンソセンター	九州冷熱(株)
中部液酸(株)	東京液化酸素(株)
東京酸素窒素(株)	

(2) 持分法を適用しない非連結子会社及び関連会社

主要な会社の名称

関東アセチレン工業(株) ニッキフッコー(株)

持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社の当期純損益及び利益剰余金等のうち持分に見合う額は、それぞれ連結損益及び利益剰余金等に重要な影響を与えていませんので、これらの会社に対する投資について持分法を適用しておりません。

3. 連結子会社の事業年度に関する事項

連結子会社の決算日は次のとおりであります。

12月31日：在外連結子会社54社

3月31日：上記以外の連結子会社56社

連結子会社の決算日と連結決算日との差異は3ヶ月以内であります。ただし、平成25年1月1日から連結決算日平成25年3月31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。なお、National Oxygen Private Limited、Nippon Oxygen Sdn.Bhd.、Nippon Carbon Dioxide(Malaysia) Sdn.Bhd.、PT Natgas、Ingasco, Incorporated、Taiyo Nippon Sanso Philippines, Inc.、台湾大陽日酸股份有限公司、大陽日酸系統科技股份有限公司、福陽氣體股份有限公司は決算日を3月31日に変更しております。

4. 会計処理基準に関する事項

(1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

① 有価証券

その他有価証券 時価のあるもの：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）

時価のないもの：移動平均法による原価法

② たな卸資産

当社及び国内連結子会社は主として総平均法、個別法、移動平均法による原価法（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）を、在外連結子会社は主として先入先出法による低価法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

① 有形固定資産（リース資産を除く）

主として定額法を採用しております。

② 無形固定資産（リース資産を除く）

当社及び国内連結子会社

定額法を採用しております。のれんについては、5年間で均等償却しております。ソフトウェア（自社利用）については、社内における見込利用可能期間（5年）に基づく定額法を採用しております。

在外連結子会社

米国の連結子会社は、ASC350「無形資産 - のれん及びその他」を適用しております。

③ リース資産

当社及び国内連結子会社

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。なお、所有権移転外ファイナンス・リース取引のうち、リース取引開始日が平成20年3月31日以前のリース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。

(3) 重要な引当金の計上方法

① 貸倒引当金

売上債権、貸付金等の貸倒損失に備えるため、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 投資等評価引当金

投融資額を適正に表示するため、関係会社等の資産内容等を勘案し計上しております。

③ 完成工事補償引当金

機械装置及び機器製品に対する補償工事費等に備えるため、機械装置及び機器製品の前1年間の出荷額を基準として最近の補償実績値に基づき計上しております。

④ 工事損失引当金

受注工事の損失発生に備えるため、当連結会計年度末手持ち受注工事のうち損失発生が見込まれ、かつ金額を合理的に見積もることができる工事について、損失見積額を計上しております。

⑤ 賞与引当金

国内連結子会社は、従業員に対して支給する賞与の支給に充てるため、支給見込額に基づき計上しております。

⑥ 役員賞与引当金

一部の国内連結子会社は、役員の賞与の支払に備えるため、支給見込額に基づき当連結会計年度に負担すべき見込額を計上しております。

⑦ 退職給付引当金

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。会計基準変更時差異については、退職給付信託設定後の残高を原則として15年による按分額で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年数（12～16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することとしております。

また、過去勤務債務（債務の減額）は、発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定年数（13～16年）で按分した額を発生年度より退職給付費用の中の控除項目として処理しております。

⑧ 役員退職慰労引当金

一部の国内連結子会社は、役員退職慰労金の支給に備えるため、内規による期末要支給額を引当計上しております。

⑨ 執行役員退職慰労引当金

当社並びに一部の国内連結子会社は、執行役員の退職慰労金の支給に備えるため内規による期末要支給額を引当計上しております。

(4) 重要な収益及び費用の計上基準

完成工事高及び完成工事原価の計上基準

当連結会計年度末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については工事進行基準（工事の進捗率の見積りは原価比例法）を、その他の工事については工事完成基準を適用しております。

(5) 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務は、為替予約を付しているもの以外は決算日の直物為替相場により円貨に換算し、為替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、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為替差額は純資産の部における為替換算調整勘定及び少数株主持分に含めております。

(6) 重要なヘッジ会計の方法

① ヘッジ会計の方法

ヘッジ会計の要件を満たす為替予約のうち、外貨建金銭債権債務については振当処理を採用し、予定取引については繰延ヘッジ処理を採用しております。通貨スワップについては繰延ヘッジ処理を採用しております。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

<u>ヘッジ手段</u>	<u>ヘッジ対象</u>
為替予約	外貨建取引
通貨スワップ	外貨建長期借入金
金利スワップ	長期借入金等

③ ヘッジ方針

為替予約は外貨建取引に係る将来の受取・支払について為替変動リスクを回避するために、通貨スワップは外貨建長期借入金の為替変動リスクを回避するために、金利スワップは長期借入金等の支払利息を固定化するために行っております。

④ ヘッジ有効性評価の方法

為替予約は外貨建取引ごとに個々的为替予約を付しているため、また通貨スワップ・金利スワップについてはヘッジ手段とヘッジ対象の重要な条件が同一であり、かつ、ヘッジ開始時及びその後も継続して為替変動またはキャッシュフロー変動を完全に相殺するものと想定することができるため、ヘッジ有効性の判定は省略しております。

(7) のれんの償却に関する事項

のれんの償却についてはその効果の発現する期間の見積もりが可能な場合にはその見積年数で均等償却し、僅少なものについては一括償却しております。

(8) 消費税等の会計処理

税抜方式によっております。

(連結貸借対照表に関する注記)

1. 担保に供している資産及び担保に係る債務

(1) 担保に供している資産

建物・構築物	167百万円
工具器具備品	337百万円
土地	248百万円
その他	45百万円

(2) 担保に係る債務の金額

短期借入金	96百万円
長期借入金	308百万円
その他	224百万円

2. 有形固定資産の減価償却累計額 425,941百万円

3. 保証債務 6,173百万円

保証債務には、保証予約及び経営指導念書によるものを含んでおります。

また、上記金額には、共同出資者による再保証747百万円が含まれております。

4. 期末日満期手形

期末日満期手形の会計処理は、手形交換日をもって決済処理しております。なお、当期末日が金融機関の休日であったため、次の期末日満期手形が期末日残高に含まれております。

受取手形	1,809百万円
支払手形	1,467百万円

(連結損益計算書に関する注記)

1. 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について減損損失を計上しております。

用途	種類	場所
遊休資産	土地	長野県千曲市 他

当社グループは、事業用資産については事業の種類別セグメント別に、遊休資産については物件単位毎にグルーピングを行っております。

その結果、地価の下落により、回収可能価額が帳簿価額を下回っている各資産について、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失（50百万円）として特別損失に計上しました。

なお、当該資産の回収可能価額は正味売却価額により測定しており、固定資産税評価額を基礎とした公示価格相当額で評価しております。

2. 事業整理損

当連結会計年度におけるエボニック・デグサジャパン株式会社とのモノシラン共同製造事業からの撤退による損失であり、その内容は共同事業契約の早期解約に伴う解約金として198億円、合併会社の解散に伴う損失他で34億円です。

(連結株主資本等変動計算書に関する注記)

(1) 当連結会計年度の末日における発行済株式の総数

普通株式	403,092,837株
------	--------------

(2) 当連結会計年度中に行った剰余金の配当に関する事項

平成24年6月28日開催の第8回定時株主総会決議による配当

株式の種類	普通株式
配当金の総額	2,382百万円
1株当たり配当額	6円
基準日	平成24年3月31日
効力発生日	平成24年6月29日

平成24年11月5日開催の取締役会決議による配当

株式の種類	普通株式
配当金の総額	2,382百万円
1株当たり配当額	6円
基準日	平成24年9月30日
効力発生日	平成24年11月30日

(3) 当連結会計年度の末日後に行う剰余金の配当のうち、基準日が当連結会計年度中のものに関する事項

平成25年6月27日開催の第9回定時株主総会決議において以下のとおり決議を予定しております。

株式の種類	普通株式
配当金の原資	利益剰余金
配当金の総額	2,328百万円
1株当たり配当額	6円
基準日	平成25年3月31日
効力発生日	平成25年6月28日

(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、短期的な預金等に限定しております。資金調達については、主に長期資金は、設備投資計画等に照らし必要な資金を銀行借入や社債発行により調達しております。また、短期的な必要資金は銀行借入等により手当てをしております。デリバティブ取引は、実需に伴う取引に限定して実施することを原則とし、売買益を目的とするような投機的な取引は一切行わない方針であります。

(2) 金融商品の内容及びリスク並びにリスク管理体制

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。当該リスクに関しては、当社グループ各社の与信管理規程に則り、取引先ごとの期日管理及び残高管理を行うと共に、信用状況を定期的に把握する体制としています。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、それらは業務上の関係を有する企業の株式がほとんどであり、四半期ごとに時価の把握を行っております。貸付金は、主に関係会社、取引先企業に対するものであり、貸付先企業の財務状況を定期的に確認しております。営業債務である支払手形及び買掛金は1年以内の支払期日です。これらは、流動性リスクに晒されておりますが、各社が月次に資金繰計画を作成するなどの方法により管理しております。借入金のうち、短期借入金は主に営業取引に係る運転資金調達であり、長期借入金、社債は主に設備投資、投融資並びに長期運転資金に係る資金調達です。変動金利の借入金は支払金利の変動リスクに晒されておりますが、その支払金利の変動リスクを回避するため、個別契約ごとに金利スワップ取引を締結し支払利息の固定化を実施しております。

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、借入金及び社債に係る支払金利の変動リスクに対するヘッジを目的とした金利スワップ取引・通貨スワップ取引であります。なお、ヘッジ会計に関するヘッジ手段とヘッジ対象、ヘッジ方針、ヘッジ有効性

の評価方法等については、前述の連結計算書類作成のための基本となる重要な事項「4. 会計処理基準に関する事項(6) 重要なヘッジ会計の方法」をご参照下さい。

また、実行にあたっては、各社の決裁権限を定めた社内規定に従って行っており、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、格付けの高い金融機関とのみ取引を行っています。

(3) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価には、市場価格に基づく価額のほか、市場価格がない場合には合理的に算出された価額が含まれております。また、「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

平成25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、時価及びこれらの差額については、次のとおりです。なお、投資有価証券で時価を把握することが極めて困難と認められるものは、次表には含まれていません。（注2）参照）また、1年以内返済の長期借入金については、長期借入金に含めて時価を計算しております。

（単位：百万円）

	連結貸借対照表計上額	時価	差額
(1) 現金及び預金	24,743	24,743	—
(2) 受取手形及び売掛金	123,282	123,282	—
(3) 投資有価証券 其他有価証券	33,361	33,361	—
資産計	181,386	181,386	—
(1) 支払手形及び買掛金	70,785	70,785	—
(2) 短期借入金	23,575	23,575	—
(3) 社債	35,000	35,319	319
(4) 長期借入金	187,293	190,288	2,994
負債計	316,654	319,968	3,313

（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

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額に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。

なお、其他有価証券のうち時価のあるものの貸借対照表計上額と取得原価との差額は以下のとおりです。

（単位：百万円）

	種類	取得原価	連結貸借対照表計上額	差額
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えるもの	株式	12,746	23,869	11,122
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの	株式	10,932	9,492	△ 1,440
合計		23,679	33,361	9,681

負債

(1) 支払手形及び買掛金並びに(2) 短期借入金

これら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ことから、当該帳簿価額によっています。

ます。

(3) 社債

当社グループの発行する社債の時価は、市場価格のあるものは市場価格に基づき、算定しております。

(4) 長期借入金

長期借入金の時価については、元利金の合計額をリスクフリー・レートに信用スプレッド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ます。変動金利による長期借入金のほとんどは支払利息の固定化を図るために、個別契約ごとに金利スワップ取引をヘッジ手段として利用しており、その全てが金利スワップの特例処理の対象とされているため、当該借入金の時価については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、前述の利率で割り引いて算定する方法により算定しております。

(下記デリバティブ取引②参照)

デリバティブ取引

- ① ヘッジ会計が適用されていないもの：該当するものはありません。
 ② ヘッジ会計が適用されているもの：ヘッジ会計の方法ごとの決算日における契約額又は契約において定められた元本相当額等は、次のとおりです。

(a) 通貨関連（時価の算定方法は、先物為替相場によっております。） (単位：百万円)

ヘッジ会計の方法	デリバティブ取引の種類等	主なヘッジ対象	契約額等		時価	
				うち1年超		
為替予約等の振当処理	為替予約取引 売建	売掛金	米ドル	1,166	—	(※)
			新台幣ドル	3	—	
			マレーシアドル	478	—	
	買建	買掛金	米ドル	975	—	
			ユーロ	269	—	
			スイスフラン	169	—	
			シンガポールドル	1	—	
			新台幣ドル	1,418	—	
			通貨スワップ			
	売建	長期借入金	米ドル	1,002	85	
			買建			
		シンガポールドル	395	169		
	合計			5,879	255	

(※) 為替予約、通貨スワップの振当処理によるものは、ヘッジ対象とされている債権債務と一体として処理されているため、その時価は、当該債権債務の時価に含めて記載しています。

(b) 金利関連 (単位：百万円)

ヘッジ会計の方法	デリバティブ取引の種類等	主なヘッジ対象	契約額等		時価
				うち1年超	
金利スワップの特例処理	金利スワップ取引 支払固定・受取変動	長期借入金等	53,646	38,028	(※)
合計			53,646	38,028	

(※) 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。

(注2) 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品

(単位：百万円)

区分	連結貸借対照表計上額
非上場株式	26,749

非上場株式は、市場価格がなく、かつ、将来キャッシュ・フローを見積もるには過大なコストを要すると見込まれます。したがって、時価を把握することが極めて困難と認められるものであるため、「資産(3) 投資有価証券」には含めておりません。

(注3) 金銭債権及び満期のある有価証券の決算日後の償還予定額

(単位：百万円)

	1年以内
現金及び預金	24,743
受取手形及び売掛金	123,282

(注4) 社債、長期借入金及びその他の有利子負債の返済予定額

(単位：百万円)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超
長期借入金	51,487	41,180	25,181	37,341	21,978	10,124
社債	—	15,000	—	10,000	10,000	—
合計	51,487	56,180	25,181	47,341	31,978	10,124

(注5) 当座貸越契約及び貸出コミットメントラインの未使用枠

(単位：百万円)

当座貸越契約及び貸出コミットメントライン	47,295
----------------------	--------

(1株当たり情報に関する注記)

1株当たり純資産額 525円38銭
1株当たり当期純損失 △ 5円25銭

個別注記表

(重要な会計方針に関する注記)

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 : 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) たな卸資産の評価基準及び評価方法

商品・製品 (ガス等)、材料・貯蔵品

: 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。

商品・製品 (機械装置、ガス関連機器)、仕掛品

: 個別法による原価法 (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) 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)

定額法を採用しております。

(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。

のれんについては、5年間で均等償却しております。

ソフトウェア (自社利用) については、社内における見込利用可能期間 (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。

なお、所有権移転外ファイナンス・リース取引のうち、リース取引開始日が平成20年3月31日以前のリース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。

3. 引当金の計上方法

(1) 貸倒引当金

売上債権、貸付金等の貸倒損失に備えるため、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) 投資等評価引当金

投融資額を適正に表示するため、関係会社等の資産内容等を勘案し計上しております。

(3) 完成工事補償引当金

機械装置及び機器製品に対する補償工事費等に備えるため、機械装置及び機器製品の前1年間の出荷額を基準として最近の補償実績値に基づき計上しております。

(4) 工事損失引当金

受注工事の損失発生に備えるため、当事業年度末手持ち受注工事のうち損失発生が見込まれ、かつ金額を合理的に見積もることができる工事について、損失見積額を計上しております。

(5) 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、計上することにしております。なお、会計基準変更時差異については、15年による按分額で費用処理しております。数理計算上の差異については、発生時の従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数 (12~16年) による定額法により、翌事業年度から費用処理しております。過去勤務債務 (債務の減額) は、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 (13~16年) で按分した額を退職給付費用の中の控除項目とし

て処理しております。

(6) 執行役員退職慰労引当金

執行役員の退職慰労金の支給に備えるため、内規に基づく期末要支給額を引当計上しております。

4. 収益及び費用の計上基準

完成工事高及び完成工事原価の計上基準

当事業年度末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については工事進行基準（工事の進捗率の見積りは原価比例法）を、その他の工事については工事完成基準を適用しております。

5. ヘッジ会計の方針

(1) ヘッジ会計の方法

ヘッジ会計の要件を満たす為替予約のうち、外貨建金銭債権債務については振当処理を採用し、予定取引については繰延ヘッジ処理を採用しております。また、金利スワップにつきまして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

<u>ヘッジ手段</u>	<u>ヘッジ対象</u>
為替予約	外貨建取引
金利スワップ	長期借入金等

(3) ヘッジ方針

主として社内の管理基準に基づき、為替変動リスク及び金利変動リスクをヘッジしております。

6. 消費税等の会計処理

税抜方式によっております。

(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

担保に供している資産	
投資有価証券	45百万円
担保に係る債務の金額	
買掛金	125百万円

2. 有形固定資産の減価償却累計額

227,460百万円

3. 保証債務

24,942百万円

保証債務には、保証予約及び経営指導念書によるものを含んでおります。
また、上記金額には、共同出資者による再保証834百万円が含まれております。

4. 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務（区分表示したものを除く）

関係会社に対する短期金銭債権	34,457百万円
関係会社に対する長期金銭債権	16,685百万円
関係会社に対する短期金銭債務	33,296百万円

5. 国庫補助金による圧縮額

機械及び装置	411百万円
--------	--------

6. 期末日満期手形

期末日満期手形の会計処理は、手形交換日をもって決済処理しております。なお、当期末日が金融機関の休日であったため、次の期末日満期手形が期末日残高に含まれております。

受取手形	493百万円
支払手形	0百万円

(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	53,025百万円
仕入高	85,294百万円
営業取引以外の取引による取引高	
受取配当金	3,823百万円
受取利息	220百万円
支払利息	27百万円

2. 事業整理損

当事業年度におけるエボニック・デグサジャパン株式会社とのモノシラン共同製造事業からの撤退による損失であり、その内容は共同事業契約の早期解約に伴う解約金として198億円、合併会社の解散に伴う損失他で34億円です。

(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及び株式数

普通株式	15,063,791株
------	-------------

(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

(1) 流動の部

繰延税金資産

未払賞与損金算入限度超過額	878百万円
未払費用	224百万円
未払事業税	28百万円
完成工事補償引当金	66百万円
工事損失引当金	39百万円
繰越欠損金	2,445百万円
その他	343百万円
繰延税金資産の合計	<u>4,027百万円</u>

(2) 固定の部

繰延税金資産

減価償却費超過額	1,511百万円
貸倒引当金	73百万円
執行役員退職慰労引当金	192百万円
繰越欠損金	2,841百万円
その他	5,894百万円
繰延税金資産小計	<u>10,513百万円</u>
評価性引当額	<u>△ 3,861百万円</u>
繰延税金資産合計	<u>6,652百万円</u>

繰延税金負債

その他有価証券評価差額金	<u>△ 3,251百万円</u>
固定資産圧縮積立金	<u>△ 4,316百万円</u>
特別償却準備金	<u>△ 34百万円</u>
その他	<u>△ 3,607百万円</u>
繰延税金負債合計	<u>△ 11,208百万円</u>
繰延税金負債の純額	<u>△ 4,556百万円</u>

(リースにより使用する固定資産に関する注記)

貸借対照表に計上した固定資産のほか、機械及び装置、事務用機器等の一部については、所有権移転外ファイナンス・リース契約により使用しております。

1. リース物件の取得原価相当額、減価償却累計額相当額及び期末残高相当額

	取得原価相当額	減価償却累計額相当額	期末残高相当額
機械及び装置	826百万円	563百万円	263百万円
工具器具備品	29百万円	25百万円	4百万円
合計	856百万円	588百万円	267百万円

2. 未経過リース料期末残高相当額

1年内	86百万円
1年超	180百万円
合計	267百万円

3. 支払リース料、リース資産減損勘定の取崩額、減価償却費相当額及び減損損失

支払リース料	93百万円
減価償却費相当額	93百万円

4. 減価償却費相当額の算定方法

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。

5. 利息相当額の算定方法

リース料総額とリース物件の取得価額相当額との差額を利息相当額とし、各期への配分方法については、利息法によっております。

6. オペレーティングリース取引

未経過リース料

1年内	318百万円
1年超	2,456百万円
合計	2,774百万円

(減損損失について)

リース資産に配分された減損損失はありません。

(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	議決権所有割合 (%)	関係内容		取引の内容	取引金額 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
			役員等の兼任	事業上の関係				
子会社	大陽日酸エンジニアリング株式会社	直接 100.0%	—	当社工事の請負	仕入高 (注1, 4)	14,671	買掛金 (注4)	5,148
					資金貸付 (注2)	8,691	短期貸付金	346
					資金借入 (注2)	12,490	短期借入金	—
子会社	Matheson Tri-Gas, Inc.	直接 100.0%	兼任 4名	当社製品の販売、同社製品の購入	債務保証 (注3)	10,323	—	—
子会社	サーモス株式会社	直接 100.0%	兼任 1名	資金貸借 不動産賃貸	資金貸付 (注2)	7,947	短期貸付金	—
					資金借入 (注2)	8,381	短期借入金	1,093
子会社	日本液炭株式会社	直接 82.51%	兼任 2名	当社製品の販売、同社製品の購入	資金貸付 (注2)	5,870	短期貸付金	—
					資金借入 (注2)	6,918	短期借入金	2,572
子会社	株式会社千葉サンソセンター	直接 100.0%	兼任 1名	同社製品の購入	資金貸付 (注2)	5,172	短期貸付金	—
					資金借入 (注2)	5,256	短期借入金	541
子会社	大陽日酸関東株式会社	直接 100.0%	—	当社製品の販売、同社製品の購入	資金貸付 (注2)	4,118	短期貸付金	—
					資金借入 (注2)	4,733	短期借入金	2,299
子会社	サンテック株式会社	直接 100.0%	兼任 1名	当社製品の販売、同社製品の購入	資金貸付 (注2)	3,669	短期貸付金	—
					資金借入 (注2)	3,408	短期借入金	139
子会社	大陽日酸エネルギー九州株式会社	直接 99.3%	兼任 1名	当社製品の販売、同社製品の購入	資金貸付 (注2)	3,287	短期貸付金	—
					資金借入 (注2)	3,385	短期借入金	676
子会社	大陽日酸エネルギー関東株式会社	直接 35.27% 間接 64.73%	兼任 1名	当社製品の販売、同社製品の購入	資金貸付 (注2)	3,050	短期貸付金	—
					資金借入 (注2)	3,050	短期借入金	0
子会社	日本メガケア株式会社	直接 50.89%	兼任 2名	当社製品の販売	資金貸付 (注2)	2,993	短期貸付金	—
					資金借入 (注2)	2,855	短期借入金	191
子会社	新洋酸素株式会社	直接 52.0%	兼任 1名	当社製品の販売、同社製品の購入	資金貸付 (注2)	2,277	短期貸付金	—
					資金借入 (注2)	2,243	短期借入金	64
子会社	新相模酸素株式会社	直接 100.0%	—	当社製品の販売、同社製品の購入	資金貸付 (注2)	2,413	短期貸付金	93
					資金借入 (注2)	2,098	短期借入金	—
子会社	株式会社堺ガスセンター	直接 51.0%	兼任 1名	当社製品の販売、同社製品の購入	資金貸付 (注2)	200	短期貸付金	—
					貸付金返済 (注2)	1,357	長期貸付金	10,666

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注1) 価格その他の取引条件は、市場実勢を勘案して当社が希望価格を提示し、価格交渉の上で決定しております。

(注2) 貸付金及び借入金金利については市場金利に連動して決定しております。

(注3) 株式会社みずほコーポレート銀行他からの借入総額82,232千円ドル及び、MHCB (USA) Leasing & Finance Corporation他に対するプラントのリース債務26,382千円ドルに関する連帯債務保証であります。

(注4) 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んでおります。

(1株当たり情報に関する注記)

1株当たり純資産額	443円66銭
1株当たり当期純損失	△ 13円59銭