

# 第120期定時株主総会招集通知 (交付書面省略事項)

## 新株予約権等の状況 連結計算書類の連結注記表 計算書類の個別注記表

(2022年4月1日から2023年3月31日まで)

株式会社 **ツガミ**

上記事項につきましては、法令及び当社定款第14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。

## 新株予約権等の状況

### ①役員が保有している新株予約権の状況（2023年3月31日現在）

発行決議の日		2011年6月17日		2012年6月15日	
新株予約権の数		6個		5個	
新株予約権の目的である株式の種類と数		普通株式 6,000株 (新株予約権1個当たり1,000株)		普通株式 5,000株 (新株予約権1個当たり1,000株)	
新株予約権の払込金額		408円		459円	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額		1株当たり1円		1株当たり1円	
権利行使期間		2011年7月5日から 2031年7月4日まで		2012年7月3日から 2032年7月2日まで	
行使の条件		各新株予約権の一部行使はできないものとする。 その他の権利行使の条件は、当社と対象者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるものとする。		各新株予約権の一部行使はできないものとする。 その他の権利行使の条件は、当社と対象者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるものとする。	
役員の保有状況	取締役 (監査等委員を除く)	取締役 (社外取締役を除く)	保有者数 一名 保有数 一個 目的である株式の数 一株	保有者数 一名 保有数 一個 保有数 一株	保有者数 一名 保有数 一個 保有数 一株
		社外取締役	保有者数 一名 保有数 一個 目的である株式の数 一株	保有者数 一名 保有数 一個 目的である株式の数 一株	保有者数 一名 保有数 一個 目的である株式の数 一株
	取締役（監査等委員）		保有者数 1名 保有数 6個 目的である株式の数 6,000株	保有者数 1名 保有数 5個 目的である株式の数 5,000株	保有者数 1名 保有数 5個 目的である株式の数 5,000株
発行決議の日		2013年6月21日		2014年6月20日	
新株予約権の数		5個		5個	
新株予約権の目的である株式の種類と数		普通株式 5,000株 (新株予約権1個当たり1,000株)		普通株式 5,000株 (新株予約権1個当たり1,000株)	
新株予約権の払込金額		445円		452円	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額		1株当たり1円		1株当たり1円	
権利行使期間		2013年7月9日から 2033年7月8日まで		2014年7月8日から 2034年7月7日まで	
行使の条件		各新株予約権の一部行使はできないものとする。 その他の権利行使の条件は、当社と対象者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるものとする。		各新株予約権の一部行使はできないものとする。 その他の権利行使の条件は、当社と対象者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるものとする。	
役員の保有状況	取締役 (監査等委員を除く)	取締役 (社外取締役を除く)	保有者数 一名 保有数 一個 目的である株式の数 一株	保有者数 一名 保有数 一個 目的である株式の数 一株	保有者数 一名 保有数 一個 目的である株式の数 一株
		社外取締役	保有者数 一名 保有数 一個 目的である株式の数 一株	保有者数 一名 保有数 一個 目的である株式の数 一株	保有者数 一名 保有数 一個 目的である株式の数 一株
	取締役（監査等委員）		保有者数 1名 保有数 5個 目的である株式の数 5,000株	保有者数 1名 保有数 5個 目的である株式の数 5,000株	保有者数 1名 保有数 5個 目的である株式の数 5,000株

発行決議の日		2015年6月18日	2016年6月22日	
新株予約権の数		4個	5個	
新株予約権の目的である株式の種類と数		普通株式 4,000株 (新株予約権1個当たり1,000株)	普通株式 5,000株 (新株予約権1個当たり1,000株)	
新株予約権の払込金額		526円	272円	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額		1株当たり1円	1株当たり1円	
権利行使期間		2015年7月7日から 2035年7月6日まで	2016年7月8日から 2036年7月7日まで	
行使の条件		各新株予約権の一部行使はできないものとする。 その他の権利行使の条件は、当社と対象者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるものとする。	各新株予約権の一部行使はできないものとする。 その他の権利行使の条件は、当社と対象者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるものとする。	
役員の保有状況	取締役 (監査等委員を除く)	取締役 (社外取締役を除く)	保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株	保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株
		社外取締役	保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株	保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株
	取締役 (監査等委員)	保有者数 1名 保有数 4個 目的である株式の数 4,000株	保有者数 1名 保有数 5個 目的である株式の数 5,000株	

発行決議の日		2017年6月21日	2018年6月20日	
新株予約権の数		11個	80個	
新株予約権の目的である株式の種類と数		普通株式 11,000株 (新株予約権1個当たり1,000株)	普通株式 8,000株 (新株予約権1個当たり100株)	
新株予約権の払込金額		706円	771円	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額		1株当たり1円	1株当たり1円	
権利行使期間		2017年7月7日から 2037年7月6日まで	2018年7月7日から 2038年7月6日まで	
行使の条件		各新株予約権の一部行使はできないものとする。 その他の権利行使の条件は、当社と対象者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるものとする。	各新株予約権の一部行使はできないものとする。 その他の権利行使の条件は、当社と対象者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるものとする。	
役員の保有状況	取締役 (監査等委員を除く)	取締役 (社外取締役を除く)	保有者数 1名 保有数 8個 目的である株式の数 8,000株	保有者数 1名 保有数 80個 目的である株式の数 8,000株
		社外取締役	保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株	保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株
	取締役 (監査等委員)	保有者数 1名 保有数 3個 目的である株式の数 3,000株	保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株	

発行決議の日		2019年6月19日	2020年6月17日	
新株予約権の数		210個	60個	
新株予約権の目的である株式の種類と数		普通株式 21,000株 (新株予約権1個当たり100株)	普通株式 6,000株 (新株予約権1個当たり100株)	
新株予約権の払込金額		753円	753円	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額		1株当たり1円	1株当たり1円	
権利行使期間		2019年7月6日から 2039年7月5日まで	2020年7月7日から 2040年7月6日まで	
行使の条件		各新株予約権の一部行使はできないものとする。 その他の権利行使の条件は、当社と対象者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるものとする。	各新株予約権の一部行使はできないものとする。 その他の権利行使の条件は、当社と対象者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるものとする。	
役員の 保有状況	取締役 (監査等委員 を除く)	取締役 (社外取締役を除く)	保有者数 2名 保有数 210個 目的である株式の数 21,000株	保有者数 1名 保有数 60個 目的である株式の数 6,000株
		社外取締役	保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株	保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株
	取締役 (監査等委員)		保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株	保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株
			保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株	保有者数 1名 保有数 1個 目的である株式の数 1株

- ②当事業年度中に職務執行の対価として使用人等に対し交付した新株予約権の状況  
該当事項はありません。

## 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

#### (1) 連結計算書類の作成基準

当社及びその子会社（以下、当社グループ）の連結計算書類は、会社計算規則第120条第1項の規定により、国際会計基準（以下、IFRS）に準拠して作成しております。なお、連結計算書類は同項後段の規定により、IFRSで求められる開示項目の一部を省略しております。

#### (2) 連結の範囲に関する事項

- ・連結子会社の数 12社
- ・主要な連結子会社の名称 株式会社ツガミ総合サービス  
津上精密機床（中国）有限公司  
津上精密機床（香港）有限公司  
津上精密機床（浙江）有限公司  
浙江品川精密機械有限公司  
安徽津上精密機床有限公司  
中津精密機床（浙江）有限公司  
TSUGAMI KOREA CO., LTD.  
TSUGAMI PRECISION ENGINEERING INDIA PRIVATE LIMITED

#### (3) 持分法の適用に関する事項

- ・持分法適用会社の数 0社

#### (4) 連結子会社の事業年度等に関する事項

子会社の決算日が当社の決算日と異なる場合には、連結決算日現在で実施した仮決算に基づく計算書類を用いております。

## (5) 会計方針に関する事項

### ① 金融資産

#### (i) 当初認識及び測定

当社グループは、金融資産について、純損益又はその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産、償却原価で測定する金融資産に分類しております。この分類は、当初認識時に決定しております。

当社グループは、金融資産に関する契約の当事者となった取引日に当該金融商品を認識しております。

すべての金融資産は、純損益を通じて公正価値で測定される区分に分類される場合を除き、公正価値に取引費用を加算した金額で測定しております。

金融資産は、以下の要件をともに満たす場合には、償却原価で測定する金融資産に分類しております。

- ・契約上のキャッシュ・フローを回収するために資産を保有することを目的とする事業モデルに基づいて、資産が保有されている。
- ・金融資産の契約条件により、元本及び元本残高に対する利息の支払のみであるキャッシュ・フローが特定の日に生じる。

償却原価で測定する金融資産以外の金融資産は、公正価値で測定する金融資産に分類しております。

公正価値で測定する資本性金融資産については、純損益を通じて公正価値で測定しなければならない売買目的で保有される資本性金融資産を除き、個々の資本性金融資産ごとに、純損益を通じて公正価値で測定するか、その他の包括利益を通じて公正価値で測定するかを指定し、当該指定を継続的に適用しております。

#### (ii) 事後測定

金融資産の当初認識後の測定は、その分類に応じて以下のとおり測定しております。

##### (a) 償却原価により測定する金融資産

償却原価により測定する金融資産については、実効金利法による償却原価により測定しております。

##### (b) 公正価値により測定する金融資産

公正価値により測定する金融資産の公正価値の変動額は純損益として認識しております。

ただし、資本性金融資産のうち、その他の包括利益を通じて公正価値で測定すると指定したものについては、公正価値の変動額はその他の包括利益として認識しております。また、認識を中止した場合、もしくは公正価値が著しく低下した場合に、その他の包括利益の累積額を直接利益剰余金に振り替えています。なお、当該金融資産からの配当金については、金融収益の一部として当期の純損益として認識しております。

### (iii) 金融資産の認識の中止

当社グループは、金融資産からのキャッシュ・フローに対する契約上の権利が消滅する、又は当社グループが金融資産の所有のリスクと経済価値のほとんどすべてを移転する場合において、金融資産の認識を中止しております。当社グループが、移転した当該金融資産に対する支配を継続している場合には、継続的関与を有している範囲において、資産と関連する負債を認識いたします。

### (iv) 金融資産の減損

償却原価により測定する金融資産については、予想信用損失に対する貸倒引当金を認識しております。

当社グループは、期末日ごとに各金融資産に係る信用リスクが当初認識時点から著しく増加しているかどうかを評価しており、当初認識時点から信用リスクが著しく増加していない場合には、12ヶ月の予想信用損失を貸倒引当金として認識しております。一方で、当初認識時点から信用リスクが著しく増加している場合には、全期間の予想信用損失と等しい金額を貸倒引当金として認識しております。

契約上の支払の期日経過が30日超である場合には、原則として信用リスクの著しい増大があったものとしておりますが、信用リスクが著しく増加しているか否かの評価を行う際には、期日経過情報のほか、当社グループが合理的に利用可能かつ裏付け可能な情報（内部格付、外部格付等）を考慮しております。

なお、金融資産に係る信用リスクが期末日現在で低いと判断される場合には、当該金融資産に係る信用リスクが当初認識以降に著しく増大していないと評価しております。

ただし、重大な金融要素を含んでいない営業債権については、信用リスクの当初認識時点からの著しい増加の有無にかかわらず、常に全期間の予想信用損失と等しい金額で貸倒引当金を認識しております。

当社グループは、金融資産の予想信用損失を、以下のものを反映する方法で見積っております。

- ・一定範囲の生じ得る結果を評価することにより算定される、偏りのない確率加重金額
- ・貨幣の時間価値
- ・過去の事象、現在の状況及び将来の経済状況の予測についての、報告日において過大なコストや労力を掛けずに利用可能な合理的で裏付け可能な情報

著しい景気変動等の影響を受ける場合には、上記により測定された予想信用損失に、必要な調整を行うこととしております。

当社グループは、ある金融資産の全体又は一部分を回収するという合理的な予想を有していない場合には、金融資産の総額での帳簿価額を直接減額しております。

金融資産に係る貸倒引当金の繰入額は、純損益で認識しております。貸倒引当金を減額する事象が生じた場合は、貸倒引当金戻入額を純損益で認識しております。

## ② 金融負債

### (i) 当初認識及び測定

当社グループは、金融負債について、純損益を通じて公正価値で測定する金融負債と償却原価で測定する金融負債のいずれかに分類しております。この分類は、当初認識時に決定しております。

当社グループは、金融負債は、全て、当該金融商品の契約の当事者になる取引日に当初認識しております。

すべての金融負債は公正価値で当初測定しておりますが、償却原価で測定する金融負債については、直接帰属する取引費用を控除した金額で測定しております。

### (ii) 事後測定

金融負債の当初認識後の測定は、その分類に応じて以下のとおり測定しております。

#### (a) 純損益を通じて公正価値で測定する金融負債

純損益を通じて公正価値で測定する金融負債については、売買目的保有の金融負債と当初認識時に純損益を通じて公正価値で測定すると指定した金融負債を含んでおり、当初認識後公正価値で測定し、その変動については当期の純損益として認識しております。

#### (b) 償却原価で測定する金融負債

償却原価で測定する金融負債については、当初認識後実効金利法による償却原価で測定しております。

実効金利法による償却及び認識が中止された場合の利得及び損失については、金融費用の一部として当期の純損益として認識しております。

### (iii) 金融負債の認識の中止

当社グループは、金融負債が消滅したとき、すなわち、契約中に特定された債務が免責、取消し、又は失効となった時に、金融負債の認識を中止しております。

## ③ デリバティブ及びヘッジ会計

当社グループは、外貨建て債権に係る為替リスクをヘッジするために、先物為替予約取引のデリバティブを利用しております。これらのデリバティブは、契約が締結された時点の公正価値で当初認識され、その後も公正価値で再測定しております。なお、ヘッジ会計の適用となるものではありません。

#### ④ 棚卸資産

棚卸資産は、取得原価と正味実現可能価額のいずれか低い価額で測定しております。正味実現可能価額は、通常の事業過程における見積売価から、完成までに要する見積原価及び見積販売費用を控除した額であります。取得原価は、主として移動平均法に基づいて算定しており、購入原価、加工費及び現在の場所及び状態に至るまでに要したすべての費用を含んでおります。

#### ⑤ 有形固定資産

有形固定資産の測定においては原価モデルを採用し、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額で表示しております。

取得原価には、資産の取得に直接関連する費用、解体・除去及び土地の原状回復費用、及び資産計上すべき借入コストが含まれております。

土地及び建設仮勘定以外の各資産の減価償却費は、それぞれの見積耐用年数にわたり、定額法で計上されております。主要な資産項目ごとの見積耐用年数は以下のとおりであります。

- ・建物及び構築物 15～38年
- ・機械装置及び運搬具 9年
- ・工具、器具及び備品 2～20年

なお、見積耐用年数、残存価額及び減価償却方法は、各年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

#### ⑥ 無形資産

個別に取得した無形資産は、当初認識時に取得原価で測定されます。

無形資産の認識後の測定においては原価モデルを採用し、それぞれの見積耐用年数にわたって定額法で償却され、取得原価から償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額で表示しております。主要な無形資産の見積耐用年数は以下のとおりであります。

- ・ソフトウェア 5年

なお、見積耐用年数、残存価額及び償却方法は、各年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

#### ⑦ リース

当社グループは、契約の締結時に契約がリースであるか又はリースを含んでいるかを判定しております。契約が特定された資産の使用を支配する権利を一定期間にわたり対価と交換に移転する場合には、当該契約はリースであるか又はリースを含んでいると判定しております。

契約がリースであるか又はリースを含んでいると判定した場合、リース開始日に使用権資産及びリース負債を認識しております。なお、当社グループは、リース期間が12ヶ月以内の短期リース及び少額資産のリースについて、使用権資産及びリース負債を認識しないことを選択しております。

使用権資産の測定においては原価モデルを採用し、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額で表示しております。取得原価は、リース負債の当初測定額に、リース開始日以前に支払ったリース料、当初直接コスト等を調整した金額で当初測定を行っております。使用権資産は、見積耐用年数とリース期間のいずれか短い期間にわたって、定額法で減価償却を行っております。短期リース及び少額資産のリースは、リース期間にわたり定額法により費用として認識しております。

リース負債は、支払われていないリース料の現在価値で測定しております。リース料は、利息法に基づき金融費用とリース負債の返済額に配分し、金融費用は連結損益計算書において認識しております。

#### ⑧ 非金融資産の減損

棚卸資産及び繰延税金資産を除く当社グループの非金融資産の帳簿価額は、期末日ごとに減損の兆候の有無を判断しております。減損の兆候が存在する場合は、当該資産の回収可能価額を見積っております。耐用年数を確定できない、又は未だ使用可能ではない無形資産については、減損の兆候の有無にかかわらず回収可能価額を毎年同じ時期に見積っております。

資産又は資金生成単位の回収可能価額は、使用価値と売却費用控除後の公正価値のうちいずれか大きい方の金額としております。使用価値の算定において、見積将来キャッシュ・フローは、貨幣の時間的価値及び当該資産に固有のリスクを反映した税引前割引率を用いて現在価値に割引いております。減損テストにおいて個別にテストされない資産は、継続的な使用により他の資産又は資産グループのキャッシュ・インフローから、概ね独立したキャッシュ・インフローを生成する最小の資金生成単位に統合しております。当社グループの全社資産は、独立したキャッシュ・インフローを生成いたしません。全社資産に減損の兆候がある場合、全社資産が帰属する資金生成単位の回収可能価額を決定しております。

減損損失は、資産又は資金生成単位の帳簿価額が見積回収可能価額を超過する場合に純損益として認識しております。資金生成単位に関連して認識した減損損失は、まずその単位に配分されたのれんの帳簿価額を減額するように配分し、次に資金生成単位内のその他の資産の帳簿価額を比例的に減額しております。

## ⑨ 引当金

引当金は、過去の事象の結果として、当社グループが、現在の法的又は推定的債務を有しており、当該債務を決済するために経済的資源の流出が生じる可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りができる場合に認識しております。貨幣の時間的価値が重要な場合には、見積将来キャッシュ・フローを貨幣の時間的価値及び当該負債に特有のリスクを反映した税引前の利率を用いて現在価値に割引いております。時の経過に伴う割引額の割戻しは金融費用として認識しております。

## ⑩ 従業員給付

当社グループは、従業員の退職給付制度として、積立型、非積立型の確定給付制度と確定拠出制度を採用しております。

当社グループは、確定給付制度債務の現在価値及び関連する当期勤務費用並びに過去勤務費用を、予測単位積増方式を用いて算定しております。

割引率は、将来の毎年度の給付支払見込日までの期間を基に割引期間を設定し、割引期間に対応した期末日時点の優良社債の市場利回りに基づき算定しております。

確定給付制度に係る負債又は資産は、確定給付制度債務の現在価値から制度資産の公正価値を控除して算定しております。

確定給付制度の再測定額は、発生した期においてその他の包括利益として一括認識し、直ちにその他の資本の構成要素から利益剰余金に振り替えております。

過去勤務費用は、発生した期の純損益として処理しております。

確定給付制度が積立超過である場合は、制度からの返還又は将来掛金の減額という利用可能な将来の経済的便益の現在価値を資産上限額としております。

確定拠出型の退職給付に係る費用は、拠出した時点で費用として認識しております。

## ⑪ 収益

当社グループでは、IFRS第9号「金融商品」に基づく利息及び配当収益等を除く顧客との契約について、以下のステップを適用することにより、収益を認識しております。

ステップ1：顧客との契約を識別する。

ステップ2：契約における履行義務を識別する。

ステップ3：取引価格を算定する。

ステップ4：取引価格を契約における履行義務に配分する。

ステップ5：履行義務の充足時に（又は充足するにつれて）収益を認識する。

当社グループは、工作機械の製造と販売および保守・修理等のサービスの提供を行っております。工作機械及び関連する部品の販売においては、契約条件に照らし合わせて顧客が製品等に対する支配を獲得したと認められる時点が契約の履行義務の充足時期であり、顧客への製品等の到着時、検収時や貿易上の諸条件等に基づき収益を認識しております。工作機械に関連するサービスについては、役務の提供の完了時点が履行義務の充足時期であり、当該時点において収益を認識しております。

なお、収益は顧客との契約において約束された対価からリポート等を控除して表示しております。

## ⑫ 政府補助金

政府補助金は、補助金交付のための付帯条件を満たし、かつ補助金を受領するという合理的な保証が得られたときに公正価値で認識しております。

政府補助金が費用項目に関連する場合は、補助金で補償することが意図されている関連コストを費用として認識する期間にわたって、規則的に収益として認識しております。資産に関する補助金は、繰延収益として認識し、関連資産の見積耐用年数にわたり規則的に純損益として認識しております。

## ⑬ 外貨換算

### (i) 外貨建取引

外貨建取引は、取引日の為替レート又はそれに近似するレートで当社グループの各社の機能通貨に換算しております。

期末日における外貨建貨幣性資産及び負債は、期末日の為替レートで機能通貨に換算しております。

公正価値で測定される外貨建非貨幣性資産及び負債は、当該公正価値の算定日における為替レートで機能通貨に換算しております。

換算又は決済により生じる換算差額は、純損益として認識しております。ただし、その他の包括利益を通じて測定される金融資産については、その他の包括利益として認識しております。

### (ii) 在外営業活動体の計算書類

在外営業活動体の資産及び負債については期末日の為替レート、収益及び費用については、著しい変動のない限り、平均為替レートを用いて日本円に換算しております。在外営業活動体の計算書類の換算から生じる換算差額は、その他の包括利益として認識しております。在外営業活動体の換算差額は、在外営業活動体が処分された期間に純損益として認識されます。

## 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

### (1) 棚卸資産の評価

#### ①当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

棚卸資産	38,500百万円
棚卸資産の評価減	871百万円
棚卸資産の評価減の戻入金額	716百万円

棚卸資産の評価減の計上は洗替法によっております。

#### ②会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

棚卸資産は、取得原価で測定しておりますが、報告期間末における正味実現可能価額が取得原価より下落している場合には、当該正味実現可能価額で測定し、取得原価との差額を原則として売上原価に認識しております。また、営業循環過程から外れて滞留する棚卸資産については、将来の需要、販売価格及び追加加工に要する原価の予測等に関する経営者による仮定と判断を反映して正味実現可能価額を算定しております。市場環境が予測より悪化して正味実現可能価額が著しく下落した場合には、損失が発生する可能性があります。

### (2) 繰延税金資産の回収可能性

#### ①当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

繰延税金資産(純額)	455百万円
------------	--------

繰延税金負債と相殺前の金額は1,358百万円であります。

#### ②会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

繰延税金資産は、将来減算一時差異及び繰越税額控除を使用できる課税所得が生じる可能性が高い範囲内で認識しております。将来の課税所得の生じる時期及び金額は、経営者が承認した事業計画に基づいております。課税所得が生じる時期及び金額は、将来の不確実な経済状況の変化によって影響を受けることから、実際に生じた時期及び金額が見積りと異なった場合、翌連結会計年度以降の連結計算書類において認識する金額に重要な影響を与える可能性があります。

#### 4. 連結財政状態計算書に関する注記

(1) 資産から直接控除した貸倒引当金	
流動資産	128百万円
非流動資産	－百万円
(2) 有形固定資産の減価償却累計額及び減損損失累計額	15,073百万円

#### 5. 連結損益計算書に関する注記

(1) その他の収益の内容	
減損損失戻入益	85百万円
補助金収入	1,082百万円
その他	146百万円
合計	<u>1,314百万円</u>
(2) その他の費用の内容	
固定資産除却損	207百万円
その他	63百万円
合計	<u>271百万円</u>

## 6. 連結持分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	50,000千株	一千株	一千株	50,000千株

### (2) 自己株式の数に関する事項

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	1,603千株	789千株	569千株	1,824千株

(注) 自己株式数の増加は、自己株式の取得による増加789千株であります。

自己株式数の減少は、ストック・オプションの行使による減少476千株、譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分による減少93千株であります。

### (3) 剰余金の配当に関する事項

#### ①配当金支払額等

2022年5月12日開催の取締役会決議による配当に関する事項

- ・ 配当金の総額 1,065百万円
- ・ 1株当たり配当金額 22円
- ・ 基準日 2022年3月31日
- ・ 効力発生日 2022年5月30日

2022年11月8日開催の取締役会決議による配当に関する事項

- ・ 配当金の総額 1,065百万円
- ・ 1株当たり配当金額 22円
- ・ 基準日 2022年9月30日
- ・ 効力発生日 2022年11月30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期になるもの

2023年5月11日開催の取締役会において次のとおり付議いたします。

- ・ 配当金の総額 1,156百万円
- ・ 1株当たり配当金額 24円
- ・ 基準日 2023年3月31日
- ・ 効力発生日 2023年5月30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。

(4) 当連結会計年度末日における新株予約権に関する事項

		2010年6月18日株主総会決議分
目的となる株式の種類		普通株式
目的となる株式の数		3,000株
新株予約権の残高		3個
	2011年6月17日取締役会決議分	2011年6月17日株主総会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	6,000株	6,000株
新株予約権の残高	6個	6個
	2012年6月15日取締役会決議分	2012年6月15日株主総会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	5,000株	10,000株
新株予約権の残高	5個	10個
	2013年6月21日取締役会決議分	2013年6月21日株主総会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	5,000株	25,000株
新株予約権の残高	5個	25個
	2014年6月20日取締役会決議分	2014年6月20日株主総会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	5,000株	29,000株
新株予約権の残高	5個	29個
	2015年6月18日取締役会決議分	2015年6月18日取締役会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	4,000株	38,000株
新株予約権の残高	4個	38個
	2016年6月22日取締役会決議分	2016年6月22日取締役会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	5,000株	72,000株
新株予約権の残高	5個	72個
	2017年6月21日取締役会決議分	2017年6月21日取締役会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	11,000株	51,000株
新株予約権の残高	11個	51個
	2018年6月20日取締役会決議分	2018年6月20日取締役会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	8,000株	63,000株
新株予約権の残高	80個	630個

	2019年6月19日取締役会決議分	2019年6月19日取締役会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	21,000株	71,000株
新株予約権の残高	210個	710個
	2020年6月17日取締役会決議分	2020年6月17日取締役会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	6,000株	72,000株
新株予約権の残高	60個	720個

## 7. 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 資本管理

当社グループは、持続的な成長を通じて企業体質の強化を図るとともに、株主還元の上を目指すことを資本管理の基本方針としております。

当社グループが資本管理において用いる主な指標は、親会社所有者帰属持分比率及び親会社所有者帰属持分当期利益率であります。

なお、当社グループが適用を受ける重要な資本規制はありません。

#### ② 信用リスク管理

信用リスクは、保有する金融資産の相手先が契約上の債務に関して債務不履行になり、当社グループに財務上の損失を発生させるリスクであります。

当社グループは、取引先ごとの期日管理及び残高管理を行うとともに、主な取引先の信用状況を定期的に把握する体制としており、信用リスクの早期把握、軽減を図っております。

なお、当社グループは、特定の相手先又はその相手先が所属するグループについて、過度に集中した信用リスクを有しておりません。

#### ③ 流動性リスク管理

流動性リスクは、当社グループが期限の到来した金融負債の返済義務を履行するにあたり、支払期日にその支払を実行できなくなるリスクであります。

当社グループは、適切な返済資金を準備するとともに、金融機関より随時利用可能な信用枠を確保し、継続的にキャッシュ・フローの計画と実績をモニタリングすることで流動性リスクを管理しております。

#### ④ 為替リスク管理

当社グループは、国際的に事業を展開しており、特に中国子会社の生産・販売ウェイトが高まるにつれ人民元の為替変動が業績に影響を与える可能性があります。

海外輸出は原則円建で行っており、海外子会社の現地での販売・仕入れは現地通貨建てで行っております。また、外貨建ての買掛金債務は、同じ外貨建ての売掛債権残高の範囲内にあり、概ね為替リスクに対応可能と認識しております。引き続き、外貨建て債権債務の均衡を図るとともに、状況に応じて先物為替予約などのリスクヘッジも検討し対応いたします。

#### ⑤ 金利リスク管理

当社グループは、事業活動の中で様々な金利変動リスクに晒されており、特に、金利の変動は借入コストに大きく影響いたします。

当社グループは、金利変動リスクを軽減するために、適切な借入金残高管理に努めるとともに、必要に応じて金利スワップ取引等の利用を検討いたします。

#### ⑥ 市場価格の変動リスク管理

当社グループは、業務提携の円滑な実施等の政策投資目的で上場株式を保有しております。上場株式の市場価格は市場原理に基づき決定されるため、市場経済の動向によっては価額が変動する可能性があります。上場株式については、定期的に市場価格や発行体の財務状況等を把握し、また、取引先企業との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しています。

## (2) 金融商品の公正価値等に関する事項

当連結会計年度末における金融商品の帳簿価額及び公正価値は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	帳簿価額	公正価値
資産		
現金及び現金同等物	25,779	25,779
営業債権及びその他の債権	23,117	23,117
その他の金融資産	4,599	4,599
合計	53,496	53,496
負債		
営業債務及びその他の債務	20,384	20,384
借入金	17,698	17,698
その他の金融負債	342	342
合計	38,425	38,425

## (3) 金融商品の公正価値の適切な区分ごとの内訳等に関する事項

### ①公正価値のヒエラルキー

公正価値で測定される金融商品について、測定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じた公正価値測定額を、レベル1からレベル3まで分類しております。なお、公正価値ヒエラルキーのレベル1、2及び3の間の振替は、振替を生じさせた事象又は状況の変化の日に認識しております。

レベル1：活発な市場における同一の資産又は負債の市場価格（無調整）

レベル2：レベル1以外の、観察可能な価格を直接又は間接的に使用して算出された公正価値

レベル3：観察不能なインプットを含む評価技法から算出された公正価値

### ②公正価値で測定される金融商品

公正価値の算定方法は以下のとおりであります。

#### (営業債権)

一部の営業債権は、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産に分類しており、公正価値については、将来キャッシュ・フローを満期までの期間及び信用リスクを加味した利率により割り引いた現在価値によって算定しております。

#### (株式、出資金等)

上場株式の公正価値については、期末日の市場価格によって算定しております。非上場株式・出資金等の公正価値については、純資産価値や当該投資先が保有する主要な資産等の定量的な情報を総合的に考慮した適切な方法により算定しております。

公正価値で測定される金融商品の公正価値ヒエラルキーは以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
金融資産： その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産				
営業債権	—	11,602	—	11,602
株式	4,147	—	3	4,150
出資金等	—	—	419	419
合計	4,147	11,602	422	16,172

#### 評価プロセス

レベル3に分類された金融商品は、主に非上場株式・出資金等であり、純資産価額や当該投資先が保有する主要な資産等の定量的な情報を総合的に考慮した適切な方法により公正価値を測定しております。

当該評価の合理性については、経理担当部門が検証しており、部門統括者により承認されております。

#### レベル3に分類された金融商品の期首残高から期末残高への調整表

レベル3に分類された金融商品の当期首から当期末までの変動は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
期首残高	363
利得及び損失合計	30
その他の包括利益	30
購入または取得	54
レベル3からの振替	△25
期末残高	422

(注) 当連結会計年度に認識されたレベル3からの振替は、投資先の親会社による株式交換に伴い、保有株式が上場株式に交換されたことによるレベル1への振替であります。

### ③償却原価で測定される金融商品

償却原価で測定される主な金融商品に係る公正価値の算定方法は、以下のとおりであります。なお、いずれも帳簿価額が公正価値の合理的な近似値となっている金融商品および重要性の乏しい金融商品であり、償却原価で測定される金融商品の公正価値ヒエラルキーは記載しておりません。

(現金及び現金同等物、営業債権及びその他の債権、営業債務及びその他の債務)

短期間で決済されるため、公正価値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おります。

(その他の金融資産、その他の金融負債)

その他の金融資産に含まれる定期預金及びその他は、短期間で決済されるため、公正価値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おります。

その他の金融負債に含まれるリース負債の公正価値は、一定の期間毎に区分し、債務額を満期までの期間及び信用リスクを加味した利率により割り引いた現在価値により算定しております。

(借入金)

短期借入金は、短期間で決済されるため、公正価値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おります。

## 8. 1株当たり情報に関する注記

- (1) 1株当たり親会社所有者帰属持分 1,057円67銭
- (2) 基本的1株当たり当期利益 159円39銭

## 9. 収益認識に関する注記

- (1) 収益の分解

主要な製品ラインによる収益の分解情報は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	報告セグメント					
	日本	中国	インド	韓国	その他	合計
主要な製品ライン						
自動旋盤	20,622	52,417	4,417	1,528	806	79,792
研削盤	1,145	3,018	110	—	—	4,274
マシニングセンタ・転造盤・専用機	871	4,995	28	—	—	5,894
その他	2,931	1,708	135	87	139	5,001
合計	25,570	62,140	4,691	1,616	945	94,963

(注) 主要な製品ラインのその他には、部品、サービス等が含まれております。

## (2) 履行義務の充足に関する情報

工作機械（自動旋盤、研削盤、マシニングセンタ・転造盤・専用機）及び関連する部品の販売においては、契約条件に照らし合わせて顧客が製品等に対する支配を獲得したと認められる時点が契約の履行義務の充足時期であり、顧客への製品等の到着時、検収時や貿易上の諸条件等に基づき収益を認識しております。工作機械に関連するサービスについては、役務の提供の完了時点が履行義務の充足時期であり、当該時点において収益を認識しております。顧客との契約から生じた債権は、履行義務の充足後、別途定める支払条件により、主として6ヶ月以内に対価を受領しております。また、当社グループの顧客との契約から生じた債権に重要な金融要素はありません。

## (3) 契約残高

当連結会計年度末における顧客との契約から生じた債権及び契約負債の内訳は以下のとおりであります。

顧客との契約から生じた債権	
受取手形	17,119百万円
売掛金	5,295百万円
契約負債	2,721百万円

当連結会計年度に認識された収益について、期首現在の契約負債残高に含まれていた金額は、4,421百万円であります。

契約負債は、主に顧客からの前受金に関連するものであります。

## (4) 残存履行義務に配分した取引価格

当社グループにおいては、個別の予想契約期間が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、残存履行義務に関する情報は記載しておりません。

## 10. 重要な後発事象に関する注記

### (連結子会社株式の一部売却)

当社は、2023年4月21日の定時取締役会において、連結子会社である津上精密機床（中国）有限公司（香港証券取引所メインボードに上場・以下「PTC」という）の当社保有株式の一部売却することを決議いたしました。

#### (1) 概要

PTCは、かねてより投資家等から、流通株式の不足を指摘されておりました。本件、その対応として当社保有の株式の一部（5.9%相当）を売却するものです。

#### ①関係会社の内容

会社名称：津上精密機床（中国）有限公司

(Precision Tsugami (China) Corporation Limited)

②売却予定株式数 22,470千株（発行済株式総数380,804千株の5.9%）

本件売却により当社の保有株式比率は、70.9%から65.0%となる見込みです。

#### (2) 損益に及ぼす影響

本件による連結損益への影響はありません。

## 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

① 子会社株式および関連会社株式 移動平均法による原価法

② 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（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 移動平均法による原価法

③ 棚卸資産の評価基準および評価方法

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）

#### (2) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産

定額法によっております。

（リース資産を除く）

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 15年～38年

機械装置 9年

工具・器具備品 5年

② 無形固定資産

（リース資産を除く）

・ 自社利用のソフトウェア

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

従業員の賞与支給に備えるため、支給見込額のうち当事業年度に負担すべき額を計上しております。

③ 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当事業年度の末日における退職給付債務および年金資産の見込額に基づき計上しております。

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翌事業年度から費用処理することとしております。

④ 製品保証引当金

製品販売後の無償保証期間に生じる補修費の支出に備えるため、過去の実績率に基づく見込額を計上しております。

#### (4) 収益及び費用の計上基準

当社は、工作機械の製造と販売および保守・修理等のサービスの提供を行っております。

工作機械及び関連する部品の販売においては、契約条件に照らし合わせて顧客が製品等に対する支配を獲得したと認められる時点が契約の履行義務の充足時期であり、顧客への製品等の到着時、検収時や貿易上の諸条件等に基づき収益を認識しております。工作機械に関連するサービスについては、役務の提供の完了時点が履行義務の充足時期であり、当該時点において収益を認識しております。また、有償支給取引について、有償支給した部材等の消滅を認識し、当該取引に係る収益は認識していません。

### 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. 表示方法の変更に関する注記

該当事項はありません。

### 4. 会計上の見積りに関する注記

#### (1) 棚卸資産の評価

##### ① 当事業年度の計算書類に計上した金額

棚卸資産	15,734百万円
棚卸資産の評価減	717百万円
棚卸資産の評価減の戻入金額	532百万円

棚卸資産の評価減の計上は洗替法によっております。

##### ② 会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

連結注記表に記載しているため、注記を省略しております。

#### (2) 繰延税金資産の回収可能性

##### ① 当事業年度の計算書類に計上した金額

繰延税金資産(純額)	一百万円
------------	------

繰延税金負債と相殺前の金額は591百万円であります。

##### ② 会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

連結注記表に記載しているため、注記を省略しております。

### 5. 誤謬の訂正に関する注記

当事業年度において、当社と子会社との間の一部の取引で有償支給取引が行われており、売上高が二重に計上されていることが判明したため、誤謬の訂正を行いました。当該誤謬の訂正による累積的影響額は、当事業年度の期首の純資産の帳簿価額に反映しております。

この結果、株主資本等変動計算書の期首残高は、利益剰余金が100百万円減少しております。

## 6. 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	5,851百万円
(2)受取手形割引高	358百万円
輸出受取手形割引高	4,584百万円
電子記録債権割引高	455百万円
(3)資産から直接控除した貸倒引当金	
投資その他の資産	18百万円
(4)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。	
①短期金銭債権	3,641百万円
②長期金銭債権	3,734百万円
③短期金銭債務	2,807百万円

## 7. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

(1)営業取引による取引高	
売上高	7,106百万円
仕入高	18,068百万円
販売費及び一般管理費	74百万円
(2)営業取引以外の取引高	
受取配当金	3,909百万円
その他の取引高	83百万円

## 8. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の数に関する事項

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	1,603千株	789千株	569千株	1,824千株

(注) 自己株式数の増加は、自己株式の取得による増加789千株であります。

自己株式数の減少は、ストック・オプションの行使による減少476千株、譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分による減少93千株であります。

## 9. 税効果会計に関する注記

繰延税金資産の発生の主な原因は、退職給付引当金、製品保証引当金、棚卸資産評価減、賞与引当金等の否認であり、繰延税金負債の発生の主な原因は、その他有価証券評価差額金であります。

## 10. リースにより使用する固定資産に関する注記

該当事項はありません。

## 11. 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との取引に関する注記

属性	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 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
子会社	津上精密機床(中国)有限公司	(所有) 70.9 直接	津上精密機床(香港)有限公司の全株式を保有している役員の兼任	受取配当金	3,851	—	—
子会社	津上精密機床(浙江)有限公司	(所有) 100.0 間接	当社製品の製造・販売 同社商品の仕入 役員の兼任	当社製品・部品の販売 同社商品の仕入 (注)1	4,062 17,835	売掛金 買掛金	766 2,777
子会社	TSUGAMI PRECISION ENGINEERING INDIA PRIVATE LIMITED	(所有) 75.7 直接 15.1 間接	当社製品の製造・ 販売 役員の兼任 資金の援助	当社製品・部品の販売 (注)1 利息の回収(注)2	2,026 80	売掛金 長期貸付金	1,838 3,734
子会社	TSUGAMI KOREA CO., LTD.	(所有) 100.0 直接	当社製品の販売 役員の兼任	当社製品・部品の販売 (注)1	245	売掛金	414
子会社	TSUGAMI (THAI) CO., LTD.	(所有) 54.4 直接	当社製品の販売 役員の兼任	貸倒引当金戻入額	23	貸倒引当金	28

取引条件および取引条件の決定方針等

(注) 1. 当社製品・部品の販売、同社商品の仕入等は、市場価格を参考に決定しております。

2. 資金の貸付については、市場金利を勘案して利率を合理的に決定しております。

## 12. 収益認識に関する注記

連結注記表に記載しているため、注記を省略しております。

## 13. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額	392円00銭
(2) 1株当たり当期純利益	74円58銭

#### 14. 重要な後発事象に関する注記

(関係会社株式の一部売却)

当社は、2023年4月21日の定時取締役会において、関係会社である津上精密機床(中国)有限公司(香港証券取引所メインボードに上場・以下「PTC」という)の当社保有株式の一部売却することを決議いたしました。

##### (1) 概 要

PTCは、かねてより投資家等から、流通株式の不足を指摘されておりました。本件、その対応として当社保有の株式の一部(5.9%相当)を売却するものです。

##### ① 関係会社の内容

会社名称：津上精密機床(中国)有限公司

(Precision Tsugami (China) Corporation Limited)

##### ② 売却予定株式数 22,470千株(発行済株式総数380,804千株の5.9%)

本件売却により当社の保有株式比率は、70.9%から65.0%となる見込みです。

##### (2) 損益に及ぼす影響

本件により、2024年3月期個別決算において特別利益計上となる見込みですが、確定次第改めて公表いたします。(なお、連結損益への影響はありません。)