

第74期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

(平成28年4月1日から平成29年3月31日まで)

ステラ ケミファ株式会社

連結計算書類の「連結注記表」および計算書類の「個別注記表」につきましては、法令および当社定款第14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.stella-chemifa.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

(1) 連結の範囲に関する事項

① 連結子会社の状況

- ・連結子会社の数 8社
- ・連結子会社の名称
ブルーエクスプレス株式会社
ブルーオートトラスト株式会社
ステラファーマ株式会社
STELLA CHEMIFA SINGAPORE PTE LTD
STELLA EXPRESS (SINGAPORE) PTE LTD
浙江瑞星フッ化工業有限公司
星青国際貿易（上海）有限公司
青星国際貨物運輸代理（上海）有限公司

② 非連結子会社の状況

該当事項はありません。

③ 議決権の過半数を所有しているにもかかわらず子会社としなかった会社等の状況

該当事項はありません。

(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または関連会社の状況

- ・持分法適用の関連会社数 1社
- ・会社の名称 フェクト株式会社

② 持分法を適用していない非連結子会社または関連会社の状況

衢州北斗星化学新材料有限公司は、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）等からみて、持分法の対象から除いても連結計算書類におよ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範囲から除外しています。

③ 議決権の100分の20以上、100分の50以下を所有しているにもかかわらず関連会社としなかった会社の状況

該当事項はありません。

④ 持分法適用手続きに関する特記事項

持分法の適用会社は、事業年度の末日が連結会計年度の末日と異なっているため、関連会社の事業年度にかかる計算書類を使用しています。

(3) 連結子会社の事業年度等に関する事項

ブルーエクスプレス株式会社以外の連結子会社の事業年度の末日は12月31日です。

ステラファーマ株式会社は、連結決算日現在で実施した仮決算に基づく計算書類を使用しています。

その他連結子会社の連結計算書類の作成に当っては、それぞれの事業年度末日の計算書類を使用していますが、連結会計年度の末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います。

(4) 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

イ. 有価証券

その他有価証券

・時価のあるもの

連結会計年度の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

時価法

ハ. たな卸資産

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

イ. 有形固定資産（リース資産を除く）

・機械及び装置

主として定額法によっています。

・その他の有形固定資産

主として定率法によっています。

ただし、平成10年4月1日以降取得した建物（建物附属設備を除く）ならびに平成28年4月1日以降に取得した建物附属設備および構築物については、定額法によっています。

・少額減価償却資産

取得価額が10万円以上20万円未満の資産については、3年均等償却によっています。

- ロ. 無形固定資産
(リース資産を除く) 定額法によっています。
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)に基づいています。
- ハ. 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います。
- ③ 重要な引当金の計上基準
- イ. 貸倒引当金 債権の貸倒れによる損失に備えるため、当社および国内連結子会社は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います。また、在外連結子会社は主として特定の債権について回収不能見込額を計上しています。
- ロ. 賞与引当金 当社および国内連結子会社は、使用人に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき計上しています。
- ハ. 役員退職慰労引当金 当社および国内連結子会社の一部において、役員の退職慰労金の支出に備えるため、内規に基づく期末要支給額を計上しています。
- ④ 退職給付に係る会計処理の方法
当社および国内子会社は、退職給付に係る負債および退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しています。
- ⑤ 重要な外貨建の資産または負債の本邦通貨への換算基準
外貨建金銭債権債務は、連結会計年度の末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います。なお、在外子会社等の資産および負債ならびに収益および費用は、事業年度の末日の直物為替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および非支配株主持分に含めています。
- ⑥ 重要なヘッジ会計の方法
- イ. ヘッジ会計の方法 金利スワップについては、特例処理の要件を満たしているため、特例処理を採用しています。
- ロ. 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・・・長期借入金
- ハ. ヘッジ方針 当社グループは金融機関からの借入金の一部について、金利変動によるリスクを回避するため、金利スワップ取引を利用しています。

ニ、ヘッジ有効性評価の方法 金利スワップの特例処理の要件を満たしているため、有効性の判定を省略しています。

- ⑦ その他連結計算書類の作成のための重要な事項
消費税等の会計処理 税抜方式によっています。

2. 会計方針の変更に関する注記

(平成28年度税制改正に係る減価償却方法の変更に関する実務上の取扱いの適用)

法人税法の改正に伴い、「平成28年度税制改正に係る減価償却方法の変更に関する実務上の取扱い」(実務対応報告第32号 平成28年6月17日)を当連結会計年度に適用し、平成28年4月1日以後に取得した建物附属設備および構築物に係る減価償却方法を定率法から定額法に変更しています。

この結果、当連結会計年度の営業利益、経常利益および税金等調整前当期純利益はそれぞれ7百万円増加しています。

3. 表示方法の変更に関する注記

(連結貸借対照表)

前連結会計年度において「流動負債」の「その他」に含めていた「未払金」(前連結会計年度669百万円)については、重要性が高まったため、当連結会計年度より区分掲記しています。

(連結損益計算書)

前連結会計年度において区分掲記していた「営業外費用」の「持分法による投資損失」(当連結会計年度5百万円)については、金額が僅少となったため、当連結会計年度は「営業外費用」の「その他」に含めて表示しています。

4. 追加情報

(繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針の適用)

「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第26号 平成28年3月28日)を当連結会計年度より適用しています。

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 40,835百万円

(2) 減価償却累計額には、減損損失累計額が含まれています。

(3) 偶発債務

第1回および第2回無担保転換社債型新株予約権付社債（当連結会計年度末残高2,000百万円）には年1%の利率が付されており、平成32年1月9日（償還日の直前取引日）において残存している本新株予約権付社債については、平成32年1月10日（償還日）に一括して利息が支払われます。ただし、平成32年1月9日（償還日の直前取引日）よりも前に償還または行使等により消滅した本新株予約権付社債については、上記利息を支払う必要はありません。従って、現時点で金額を合理的に見積もることができないため、引当金を計上していません。

6. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の種類および総数ならびに自己株式の種類および株式数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首 株式数(株)	当連結会計年度増加 株式数(株)	当連結会計年度減少 株式数(株)	当連結会計年度末 株式数(株)
発行済株式				
普通株式	12,300,000	304,416	—	12,604,416
合計	12,300,000	304,416	—	12,604,416
自己株式				
普通株式	300,547	—	400	300,147
合計	300,547	—	400	300,147

(注) 1. 普通株式数の増加は、新株予約権の権利行使による新株の発行によるものです。

2. 自己株式数の減少は、資産管理サービス信託銀行株式会社（信託E口）による給付によるものです。普通株式の自己株式数には、資産管理サービス信託銀行株式会社（信託E口）が保有する当社株式（当連結会計年度期首99,900株、当連結会計年度末99,500株）が含まれています。

(2) 剰余金の配当に関する事項

① 配当金支払額

イ. 平成28年5月16日開催の取締役会決議による配当に関する事項

- ・株式の種類 普通株式
- ・配当金の総額 278百万円
- ・1株当たり配当額 23円
- ・基準日 平成28年3月31日
- ・効力発生日 平成28年6月2日

ロ. 平成28年11月2日開催の取締役会決議による配当に関する事項

- ・株式の種類 普通株式
- ・配当金の総額 205百万円
- ・1株当たり配当額 17円
- ・基準日 平成28年9月30日
- ・効力発生日 平成28年11月30日

(注) 上記の配当金の総額には、資産管理サービス信託銀行株式会社（信託E口）が保有する当社株式に対する配当金（平成28年5月16日取締役会決議分2百万円、平成28年11月2日取締役会決議分1百万円）が含まれています。

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当連結会計年度末後となるもの

決議予定 平成29年5月16日（取締役会）

- ・株式の種類 普通株式
- ・配当の原資 利益剰余金
- ・配当金の総額 297百万円
- ・1株当たり配当額 24円
- ・基準日 平成29年3月31日
- ・効力発生日 平成29年6月1日

(注) 平成29年5月16日取締役会決議による配当金の総額には、資産管理サービス信託銀行株式会社（信託E口）が保有する当社株式に対する配当金2百万円が含まれています。

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 金融商品に対する取組方針

当社グループは、設備投資計画に照らして必要な資金を主に銀行借入れによって調達しています。デリバティブはリスク回避としてのみ利用しており、投機的な取引は行わない方針です。

② 金融商品の内容及びそのリスクなら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います。当該リスクに関しては、当社グループの与信管理規程に従い、取引先ごとの期日管理および残高管理を行うとともに、主な取引先の信用状況を年度ごとに把握する体制としています。

投資有価証券は、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、市場価格の変動リスクに晒されていますが、総資産の規模に対して軽微なものであるため、市場価格の変動による損益への影響は限定的です。

営業債務である支払手形及び買掛金は、そのほとんどが3ヶ月以内の支払期日です。

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す。大部分の長期借入金について固定金利での利息の支払いを行っており、支払金利の変動によるリスクの回避を行っています。

デリバティブ取引の執行・管理については、取引権限を定めた社内規程に従っており、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、格付けの高い金融機関とのみ取引を行っています。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

平成29年3月31日における連結貸借対照表計上額、時価およびこれらの差額については、次のとおりです。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは含めていません（(注2)参照）。

(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	14,361	14,361	—
(2) 受取手形及び売掛金	7,867	7,867	—
(3) 投資有価証券 其他有価証券	86	86	—
(4) 支払手形及び買掛金	(1,790)	(1,790)	—
(5) 短期借入金	(2,320)	(2,320)	—
(6) 長期借入金	(8,045)	(7,992)	△52
(7) 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	(115)	(115)	—
②ヘッジ会計が適用されているもの	—	—	—

(*)負債に計上されているものについては、()で示しています。

(注1) 金融商品の時価の算定方法ならびに有価証券に関する事項

(1) 現金及び預金ならびに(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、当該帳簿価額によつています。

(3) 投資有価証券

投資有価証券の時価について、株式は取引所の価格によつています。

(4) 支払手形及び買掛金ならびに(5)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、当該帳簿価額によつています。

(6) 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つています。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する方法によつています。

(7) デリバティブ取引

デリバティブ取引によつて生じた正味の債権・債務は純額で表示しています。

デリバティブ取引の時価については、取引金融機関より提示された価格によつています。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(※1)	1,005
社債(転換社債型新株予約権付社債)(※2)	2,000
長期借入金(※3)	1,600

(※1) 市場価格がなく、かつ将来キャッシュ・フローを見積もることができず、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 その他有価証券」には含めていません。

(※2) 市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、時価開示の対象とはしていません。

(※3) 国立研究開発法人日本医療研究開発機構からの借入額1,600百万円については、将来キャッシュ・フローを合理的に見積もることができず、時価を把握することが極めて困難と認められるため、「(6)長期借入金」には含めていません。

8. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|-----------------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 2,281円99銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 234円56銭 |
| (3) 潜在株式調整後1株当たり当期純利益 | 227円20銭 |

(注) 1株当たり純資産額の算定に用いられた当連結会計年度末の普通株式および1株当たり当期純利益の算定に用いられた普通株式の期中平均株式数については、自己名義所有株式分を控除する他、資産管理サービス信託銀行株式会社（信託E口）が保有する当社株式（当連結会計年度末99,500株、期中平均株式数99,626株）を控除して算定しています。

9. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

10. その他の注記

該当事項はありません。

個別注記表

1. 重要な会計方針に係る事項

(1) 有価証券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
・時価のあるもの

事業年度の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 および評価方法

時価法

(3) たな卸資産の評価基準 および評価方法

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基づく簿価切下げの方法により算定）

(4) 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）

・機械及び装置
・その他の有形固定資産

定額法によっています。

定率法によっています。

ただし、平成10年4月1日以降取得した建物（建物附属設備を除く）ならびに平成28年4月1日以降に取得した建物附属設備および構築物については、定額法によっています。

・少額減価償却資産

取得価額が10万円以上20万円未満の資産については、3年均等償却によっています。

② 無形固定資産 （リース資産を除く）

定額法によっています。

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）に基づいています。

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います。

(5) 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勘案し、回収不能見込額を計上しています。

② 賞与引当金

使用人に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき計上しています。

③ 退職給付引当金

使用人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の見込額に基づき計上しています。

④ 役員退職慰労引当金

役員の退職慰労金の支出に備えるため、内規に基づく期末要支給額を計上しています。

(6) ヘッジ会計の方法

① ヘッジ会計の方法

金利スワップについては、特例処理の要件を満たしているため、特例処理を採用しています。

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・・・長期借入金

③ ヘッジ方針

当社は金融機関からの借入金の一部について、金利変動によるリスクを回避するため、金利スワップ取引を利用しています。

④ ヘッジ有効性評価の方法

金利スワップの特例処理の要件を満たしているため、有効性の判定を省略しています。

(7) その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項

消費税等の会計処理

税抜方式によっています。

2. 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

30,342百万円

(2) 減価償却累計額には、減損損失累計額が含まれています。

(3) 保証債務

関係会社の金融機関等からの借入金および仕入債務に対して次のとおり債務保証を行っています。

ステラファーマ株式会社

1,600百万円

(4) 偶発債務

第1回および第2回無担保転換社債型新株予約権付社債（当事業年度末残高2,000百万円）には年1%の利率が付されており、平成32年1月9日（償還日の直前取引日）において残存している本新株予約権付社債については、平成32年1月10日（償還日）に一括して利息が支払われます。ただし、平成32年1月9日（償還日の直前取引日）よりも前に償還または行使等により消滅した本新株予約権付社債については、上記利息を支払う必要はありません。従って、現時点で金額を合理的に見積もることができないため、引当金を計上していません。

(5) 区分表示されたもの以外で関係会社に対する金銭債権・債務は次のとおりです。

① 短期金銭債権	424百万円
② 短期金銭債務	1,691百万円
③ 長期金銭債務	2,297百万円

3. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

① 売上高	5,376百万円
② 仕入高	6,443百万円
③ 販売費及び一般管理費	1,774百万円
④ 営業取引以外の取引高	142百万円

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数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首の株式数(株)	当事業年度増加株式数(株)	当事業年度減少株式数(株)	当事業年度末の株式数(株)
普通株式	300,547	—	400	300,147

(注) 自己株式数の減少は、資産管理サービス信託銀行株式会社（信託E口）による給付によるものです。普通株式の自己株式数には、資産管理サービス信託銀行株式会社（信託E口）が保有する当社株式（当事業年度期首99,900株、当事業年度末99,500株）が含まれています。

5. 税効果会計に関する注記

繰延税金資産およ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)

たな卸資産評価減	49百万円
賞与引当金	63百万円
貸倒引当金	15百万円
減価償却超過額	11百万円
退職給付引当金	135百万円
役員退職慰労引当金	157百万円
資産除去債務	90百万円
有価証券評価損	9百万円
会員権評価損	13百万円
関係会社株式評価損	43百万円
未払事業税	53百万円
その他	35百万円
繰延税金資産 小計	678百万円
評価性引当額	365百万円
繰延税金資産 合計	313百万円

(繰延税金負債)

圧縮積立金	277百万円
資産除去債務に対応する除去費用	75百万円
その他	3百万円
繰延税金負債 合計	356百万円
繰延税金資産の純額	△43百万円

6. 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他、車両運搬具、工具器具及び備品の一部については、所有権移転外ファイナンス・リース契約により使用しています。

7. 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

種類	会社等の名称	資本金	議決権等の所有(被所有)割合	関係		取引の内容	取引金額(百万円)	科目	期末残高(百万円)
				役員の兼任等	事業上の関係				
子会社	ブルーエキスプレス株式会社	350百万円	(所有)直接100%	兼任3名	土地・建物の賃貸 当社製品の運送・保管 原材料・商品の購入	土地・建物の賃貸(注1)	78	—	—
						当社製品の運送・保管等(注2)	2,048	未払金	205
								リース債務	1,021
原材料・商品の購入(注3)	6,050	買掛金	883						
子会社	ステラファーマ株式会社	1,900百万円	(所有)直接64%	兼任1名	医薬品研究の委託 借入金に対する債務保証	医薬品研究の委託	—	長期未払金	1,569
						借入金に対する債務保証(注4)	1,600	—	—
関連会社	フェクト株式会社	3,200百万円	(所有)直接39%	兼任2名	当社製品の販売	当社製品の販売(注5)	4,570	売掛金	479

上記の金額のうち、取引金額には消費税等が含まれておらず、期末残高には消費税等が含まれています。

[取引条件および取引条件の決定方針等]

(注1) 土地・建物の賃貸については、近隣の取引実勢に基づいて賃貸料金額を決定しています。

(注2) 運送・保管等の支払については、第三者との通常取引と同様に決定しています。

(注3) 原材料・商品の購入については、市場の実勢価格を勘案して価格を決定しています。

(注4) 国立研究開発法人日本医療研究開発機構からの借入額1,600百万円に関する債務保証です。

(注5) 製品の販売は、主に丸善薬品産業株式会社を經由しています。なお、価格については、市場価格からフェクト株式会社での製造・小分け等加工賃を差し引いて決定しています。

8. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額 1,641円71銭

(2) 1株当たり当期純利益 201円91銭

(3) 潜在株式調整後1株当たり当期純利益 195円58銭

(注) 1株当たり純資産額の算定に用いられた当事業年度末の普通株式および1株当たり当期純利益の算定に用いられた普通株式の期中平均株式数については、自己名義所有株式分を控除する他、資産管理サービス信託銀行株式会社(信託E口)が保有する当社株式(当事業年度末99,500株、期中平均株式数99,626株)を控除して算定しています。

9. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。