

株主の皆様へ

第90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情報

連結計算書類の連結注記表

計算書類の個別注記表

木平洋五業株式会社

(証券コード7250)

# 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等)

### 1. 連結の範囲に関する事項

- (1) 連結子会社……13社 PACIFIC INDUSTRIES USA INC. (米国)  
PACIFIC MANUFACTURING OHIO, INC. (米国)  
太平洋汽門工業股份有限公司 (台湾)  
PACIFIC INDUSTRIES (THAILAND) CO., LTD. (タイ)  
太平洋バルブ工業株式会社 (韓国)  
太平洋エアコントロール工業株式会社 (韓国)  
天津太平洋汽車部件有限公司 (中国)  
太平洋工業 (中国) 投資有限公司 (中国)  
長沙太平洋半谷汽車部件有限公司 (中国)  
ピーアイシステム株式会社  
太平洋開発株式会社  
太養興産株式会社  
太平洋産業株式会社

- (2) 非連結子会社……PACIFIC INDUSTRIES EUROPE NV/SA (ベルギー) 他1社

(連結の範囲から除いた理由)

非連結子会社2社は、いずれも小規模会社であり、合計の総資産、売上高、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ため、連結の範囲から除外しております。

### 2. 持分法の適用に関する事項

- (1) 持分法適用会社……1社（関連会社） PECホールディングス株式会社  
(2) 持分法非適用会社……PACIFIC INDUSTRIES EUROPE NV/SA (ベルギー) 他1社

(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2社は、それぞれ当期純損益（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及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おります。

### 3. 連結子会社の決算日等に関する事項

連結子会社のうち在外子会社5社（太平洋バルブ工業株式会社、太平洋エアコントロール工業株式会社、天津太平洋汽車部件有限公司、太平洋工業（中国）投資有限公司、長沙太平洋半谷汽車部件有限公司）については、決算日が12月31日であり、連結決算日と異なっていますが、決算日差異が3ヶ月以内であるため、決算日差異期間における重要な変動を除き12月31日現在の計算書類をそのまま使用しております。

### 4. 会計処理基準に関する事項

#### (1) 重要な資産の評価基準および評価方法

##### 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：主として移動平均法による原価法

##### ② デリバティブ：時価法

##### ③ たな卸資産：当社および国内連結子会社は総平均法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）を、在外連結子会社は主として移動平均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）：主として定率法

ただし、当社および国内連結子会社の建物（建物附属設備を除く）、および、工具、器具及び備品のうち当社のプレス・樹脂製品事業の金型については、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

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）、販売用ソフトウェアについては販売見込期間（3年）に基づいております。

##### 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

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おります。

##### ② 賞与引当金

主として従業員の賞与に充てるために、期末在籍従業員数と前回支給実績をもとに支給見込額を計上しております。

##### ③ 役員賞与引当金

役員賞与の支出に備えて、当連結会計年度末における支給見込額に基づき計上しております。

- ④ 役員退職慰労引当金  
役員の退任により支給する慰労金に充てるため、社外取締役を除く取締役については平成23年6月18日における退職慰労金制度廃止時点での支給内規に基づく要支給額、社外取締役および監査役については支給内規に基づく期末要支給額を計上しております。
- (4) 退職給付に係る会計処理の方法
- 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あたり、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、期間定額基準によっております。
- ② 数理計算上の差異および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（3年）による定額法により按分した額を費用処理しております。  
数理計算上の差異は、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（10年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生翌連結会計年度から費用処理しております。  
また、執行役員については、平成23年6月18日における退職慰労金制度廃止時点での支給内規に基づく要支給額を計上しております。
- (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、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、在外子会社等の資産および負債は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益およ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および少数株主持分に含めて計上しております。
- (6) 重要なヘッジ会計の方法
- ① ヘッジ会計の方法  
金利スワップについては、特例処理の要件を満たしておりますので特例処理を採用しております。また、為替予約が付されている外貨建金銭債権については、振当処理を採用しております。
- ② ヘッジ手段とヘッジ対象
- イ) ヘッジ手段－金利スワップ  
ヘッジ対象－借入金の利息
- ロ) ヘッジ手段－為替予約  
ヘッジ対象－外貨建金銭債権
- ③ ヘッジ方針  
当社は、社内管理規定の「為替予約に関するデリバティブ取引規定」に基づき、為替変動リスクを、また、「金利に関するデリバティブ取引規定」に基づき、金利変動リスクをヘッジしております。
- ④ ヘッジ有効性評価の方法  
為替予約に係る振当処理については、ヘッジの有効性は明らかであると判断しております。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。
- (7) のれんの償却方法及び償却期間  
のれんの償却については、5年間の定額法により償却を行っております。ただし、金額が僅少な場合は、発生した年度の損益として処理しております。
- (8) その他連結計算書類作成のための重要な事項  
消費税等の会計処理の方法  
消費税等の会計処理は、税抜方式によっております。

(会計方針の変更)

「退職給付に関する会計基準」(企業会計基準第26号 平成24年5月17日。以下「退職給付会計基準」という。)および「退職給付に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第25号 平成24年5月17日。以下「退職給付適用指針」という。)を、当連結会計年度末より適用し(ただし、退職給付会計基準第35項本文および退職給付適用指針第67項本文に掲げられた定めを除く。)、退職給付債務から年金資産の額を控除した額を退職給付に係る資産および退職給付に係る負債として計上する方法に変更し、未認識数理計算上の差異および未認識過去勤務費用を退職給付に係る資産および退職給付に係る負債に計上いたしました。

退職給付会計基準等の適用については、退職給付会計基準第37項に定める経過的な取扱いに従っており、当連結会計年度末において、当該変更に伴う影響額をその他の包括利益累計額の退職給付に係る調整累計額に加減しております。

この結果、当連結会計年度末において、退職給付に係る資産が2,684百万円、退職給付に係る負債が241百万円計上されております。また、その他の包括利益累計額が84百万円増加しております。

なお、1株当たり情報に与える影響は当該箇所に記載しております。

(未適用の会計基準等)

- ・「退職給付に関する会計基準」(企業会計基準第26号 平成24年5月17日)
- ・「退職給付に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第25号 平成24年5月17日)

(1) 概要

本会計基準等は、財務報告を改善する観点および国際的な動向を踏まえ、未認識数理計算上の差異および未認識過去勤務費用の処理方法、退職給付債務および勤務費用の計算方法ならびに開示の拡充を中心に改正されたものです。

(2) 適用予定日

退職給付債務および勤務費用の計算方法の改正については、平成27年3月期の期首より適用予定です。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

当該会計基準等を適用することにより、翌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19百万円増加する予定です。

**(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		125,894百万円
2. 担保資産および担保付債務		
担保資産	現金及び預金	9百万円
	建物及び構築物	631百万円
	機械装置及び運搬具	1,727百万円
	工具、器具及び備品	0百万円
	土地	960百万円
担保付債務	未払金	15百万円
	長期借入金（1年内含む）	179百万円
	長期未払金	90百万円

## (連結株主資本等変動計算書に関する注記)

### 1. 発行済株式に関する事項

	当連結会計年度期首 株式数	増加株式数	減少株式数	当連結会計年度末 株式数
普通株式 (株)	54,646,347	—	—	54,646,347

### 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	1株当たり の配当額	基準日	効力発生日
平成25年6月15日 定時株主総会	普通株式	323百万円	6円	平成25年3月31日	平成25年6月17日
平成25年10月31日 取締役会	普通株式	377百万円	7円	平成25年9月30日	平成25年11月25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連結会計年度となるもの  
平成26年6月14日開催の定時株主総会の議案として、配当に関する事項を次のとおり提案しております。

株式の種類	配当金の総額	配当の原資	1株当たり の配当額	基準日	効力発生日
普通株式	485百万円	利益剰余金	9円	平成26年3月31日	平成26年6月16日

### 3. 新株予約権の目的となる株式の種類および数

新株予約権の目的 となる株式の種類	当連結会計年度期首株式数	当連結会計年度末株式数
普通株式 (株)	248,300	6,922,416

(注) 目的となる株式の数は、新株予約権が権利行使されたものと仮定した場合における株式数を記載しております。

## (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主に短期的な預金に限定し、必要な資金を銀行借入や転換社債型新株予約権付社債により調達しております。デリバティブ取引は、後述するリスクを回避するために利用しており、投機的な取引は行わない方針であります。

#### (2) 金融商品の内容及びそのリスク

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、グローバルに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が、原則として外貨建ての営業債務をネットしたポジションについて先物為替予約を利用してヘッジしております。

投資有価証券である株式は、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おります。

営業債務である支払手形及び買掛金は、全て1年以内の支払期日であります。

短期借入金は主に営業取引に係る資金調達であり、転換社債型新株予約権付社債、長期借入金（原則として7年以内）およびファイナンス・リース取引にかかるリース債務は、主に設備投資に係る資金調達であります。このうち一部は、変動金利であるため、金利の変動リスクに晒されておりますが、デリバティブ取引（金利スワップ取引）を利用してヘッジしております。

### 2. 金融商品の時価等に関する事項

平成26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、次のとおりであります。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、次表には含まれておりません（注2）を参照ください。

	連結貸借対照表 計上額（*1） （百万円）	時価（*1） （百万円）	差額 （百万円）
(1) 現金及び預金	18,924	18,924	—
(2) 受取手形及び売掛金	13,108	13,108	—
(3) 投資有価証券	17,099	17,099	—
(4) 支払手形及び買掛金	(9,423)	(9,423)	—
(5) 短期借入金	(3,754)	(3,754)	—
(6) 未払金	(7,063)	(7,063)	—
(7) 転換社債型新株予約権付社債	(6,000)	(6,195)	195
(8) 長期借入金	(16,369)	(16,462)	93
(9) デリバティブ取引（*2）	1	1	—

（\*1）負債に計上されているものについては、（ ）で示しております。

（\*2）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、合計で正味の債務となる項目については、（ ）で示しております。

(注1) 金融商品の時価の算定方法ならびに有価証券およびデリバティブ取引に関する事項

(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) 支払手形及び買掛金、(5) 短期借入金ならびに (6) 未払金

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おります。

(7) 転換社債型新株予約権付社債

転換社債型新株予約権付社債の時価については、取引所の価格によっております。

(8) 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っております。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する方法によっております。

(9) デリバティブ取引

為替予約は、連結貸借対照表上相殺消去されている連結子会社に対する外貨建金銭債権をヘッジする目的で締結しているものであり、時価は先物為替相場によっております。

なお、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あります（上記 (8) を参照ください）。

(注2) 非上場株式(連結貸借対照表計上額6,349百万円)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。

### (1 株当たり情報に関する注記)

1. 1株当たり純資産額 1,079円42銭

2. 1株当たり当期純利益 85円80銭

(注) 「会計方針の変更」に記載のとおり、退職給付会計基準等を適用し、退職給付会計基準第37項に定める経過的な取扱いに従っております。

この結果、当連結会計年度の1株当たり純資産額が、1円57銭増加しております。

## (重要な後発事象に関する注記)

### 重要な子会社の設立

当社は、平成26年4月24日開催の取締役会において、下記のとおり中国における子会社の設立を決議いたしました。

#### 1. 設立の目的

当社グループが日本および北米で製造しておりますTPMS製品（直接式タイヤ空気圧監視システム）は、現在、米国・欧州等を中心とした市場となっておりますが、今後アジア地域への拡大と成長が見込まれております。

当社はこの度、中国に子会社を設立し、中国市場の需要動向に的確に対応するとともに、アジア市場に向けた積極的な事業展開を図ることといたしました。

#### 2. 設立する子会社の概要

- ①商号 太平洋汽車部件科技（常熟）有限公司  
(英語名 PACIFIC AUTO PARTS TECHNOLOGY(CHANGSHU) CO.,LTD.)
- ②所在地 中華人民共和国江蘇省常熟經濟技術開發区沿江工業区
- ③代表者 松本 順三（当社顧問 中国総代表）
- ④事業内容 TPMS製品および自動車部品の製造・販売
- ⑤資本金 100百万人民元
- ⑥設立年月日 平成26年7月（予定）
- ⑦持分比率 太平洋工業株式会社 100.0%

# 個別注記表

## (重要な会計方針に係る事項)

### 1. 資産の評価基準および評価方法

#### (1) 有価証券

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：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：総平均法による原価法

(収益性の低下による簿価切下げの方法)

### 2. 固定資産の減価償却の方法

#### (1) 有形固定資産（リース資産を除く）：定率法

ただし、建物（建物附属設備を除く）、および工具、器具及び備品のうち、プレス・樹脂製品事業の金型については、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

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）、販売用のソフトウェアについては販売見込期間（3年）に基づいております。

#### (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

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おります。

#### (2) 賞与引当金

従業員の賞与に充てるために、期末在籍従業員数と前回支給実績をもとに支給見込額を計上しております。

- (3) 役員賞与引当金  
役員賞与の支出に備えて、当事業年度末における支給見込額に基づき計上しております。
  - (4) 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および年金資産の見込額に基づき計上しております。
    - 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あたり、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、期間定額基準によっております。
    - ② 数理計算上の差異および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（3年）による定額法により按分した額を費用処理しております。  
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（10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。  
また、執行役員につきましては、平成23年6月18日における退職慰労金制度廃止時点での支給内規に基づく要支給額を計上しております。
  - (5) 役員退職慰労引当金  
役員の退任により支給する慰労金に充てるため、社外取締役を除く取締役については平成23年6月18日における退職慰労金制度廃止時点での支給内規に基づく要支給額、社外取締役および監査役については支給内規に基づく期末要支給額を計上しております。
4. 外貨建の資産およ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。
5. ヘッジ会計の方法  
為替予約が付されている外貨建金銭債権について、振当処理を採用しております。また、金利スワップについて特例処理を採用しております。
6. その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項
- (1) 退職給付に係る会計処理  
退職給付に係る未認識数理計算上の差異、未認識過去勤務費用の未処理額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と異なっております。
  - (2) 消費税等の会計処理の方法  
消費税等の会計処理は、税抜方式によっております。

### (貸借対照表に関する注記)

1. 関係会社に対する短期金銭債権	3,753百万円
2. 関係会社に対する短期金銭債務	1,097百万円
3. 関係会社に対する長期金銭債権	2,017百万円
4. 関係会社に対する長期金銭債務	4百万円
5. 有形固定資産の減価償却累計額	101,986百万円
6. 保証債務	
他の会社の金融機関からの借入債務に対し、保証を行っております。	
PACIFIC MANUFACTURING OHIO,INC. (関係会社)	449百万円
天津太平洋汽車部件有限公司 (関係会社)	320百万円
太平洋産業株式会社 (関係会社)	120百万円
7. 担保資産および担保付債務	
担保資産    土地	226百万円
担保付債務    未払金	15百万円
固定負債、その他 (長期未払金)	90百万円

### (損益計算書に関する注記)

関係会社との取引高	
売上高	7,513百万円
仕入高	2,341百万円
販売費及び一般管理費	142百万円
営業取引以外の取引高	856百万円

## (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株式数に関する事項

	当事業年度期首 株式数	増加株式数	減少株式数	当事業年度末 株式数
普通株式 (株)	762,339	318	35,300	727,357

(注) 増加株式数は、単元未満株式の買取請求によるものであります。  
減少株式数は、ストックオプションの行使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

減価償却資産	179百万円
投資有価証券	251百万円
関係会社株式	377百万円
特許権	33百万円
賞与引当金	459百万円
未払金 (確定拠出年金)	134百万円
退職給付引当金	207百万円
役員退職慰労引当金	67百万円
その他	349百万円
繰延税金資産 小計	2,059百万円
評価性引当額	△781百万円
繰延税金資産 合計	1,278百万円

繰延税金負債

前払年金費用	△888百万円
固定資産圧縮記帳	△352百万円
其他有価証券評価差額金	△5,213百万円
その他	△0百万円
繰延税金負債 合計	△6,454百万円
繰延税金負債の純額	△5,176百万円

繰延税金負債の純額は、貸借対照表の以下の項目に含まれております。

流動資産－繰延税金資産	729百万円
固定負債－繰延税金負債	5,906百万円

## (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、製造設備、事務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. リース物件の取得価額相当額、減価償却累計額相当額および期末残高相当額

	取得価額相当額	減価償却累計額相当額	期末残高相当額
機 械 及 び 装 置	963百万円	958百万円	5百万円
合 計	963百万円	958百万円	5百万円

(注) 取得価額相当額は、未経過リース料期末残高が有形固定資産の期末残高等に占める割合が低いため、「支払利子込み法」により算定しております。

### 2. 未経過リース料期末残高相当額

1年内	5百万円
1年超	一百万円
合計	5百万円

(注) 未経過リース料期末残高相当額は、有形固定資産の期末残高等に占めるその割合が低いため、「支払利子込み法」により算定しております。

## (関連当事者との取引に関する注記)

種類	名称	議決権所有の割合 (%)	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額	科目	期末残高
子会社	PACIFIC MANUFACTURING OHIO, INC.	間接 100.0	当社製品の販売	プレス・樹脂製品、バルブ製品の販売	5,395百万円	売掛金	1,952百万円
						流動資産 その他	131百万円
子会社	太平洋エアコントロール工業株式会社	直接 92.0 間接 8.0	資金の融資	資金の回収	200百万円	流動資産 その他	700百万円
						関係会社 長期貸付金	700百万円
				利息の受取	25百万円	流動資産 その他	11百万円
子会社	長沙太平洋半谷汽車部件有限公司	直接 1.3 間接 86.5	資金の融資	資金の貸付	1,000百万円	関係会社 長期貸付金	1,000百万円
				利息の受取	8百万円	流動資産 その他	8百万円

(注1) 上記金額のうち、取引金額には消費税等は含まれておらず、期末残高には消費税等が含まれております。

(注2) 取引条件および取引条件の決定方針等

製品の販売については、市場価額を勘案して一般的取引条件と同様に決定しております。

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。

**(1 株当たり情報に関する注記)**

- |               |         |
|---------------|---------|
| 1. 1株当たり純資産額  | 836円40銭 |
| 2. 1株当たり当期純利益 | 67円12銭  |

**(重要な後発事象に関する注記)**

連結注記表（重要な後発事象に関する注記）の内容と同一であるため記載を省略しております。