

【表紙】

【提出書類】 有価証券報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条第1項

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2022年6月28日

【事業年度】 第81期(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

【会社名】 日本電波工業株式会社

【英訳名】 NIHON DEMPA KOGYO CO., LTD.

【代表者の役職氏名】 代表取締役執行役員社長 加藤 啓 美

【本店の所在の場所】 東京都渋谷区笹塚一丁目47番1号(メルクマール京王笹塚)

【電話番号】 03(5453)6709

【事務連絡者氏名】 財務部長 数 馬 光

【最寄りの連絡場所】 東京都渋谷区笹塚一丁目47番1号(メルクマール京王笹塚)

【電話番号】 03(5453)6709

【事務連絡者氏名】 財務部長 数 馬 光

【縦覧に供する場所】 株式会社東京証券取引所  
(東京都中央区日本橋兜町2番1号)

## 第一部 【企業情報】

### 第1 【企業の概況】

#### 1 【主要な経営指標等の推移】

##### (1) 連結経営指標等

回次	第77期	第78期	第79期	第80期	第81期
決算年月	2018年3月	2019年3月	2020年3月	2021年3月	2022年3月
売上高 (百万円)	43,952	42,498	39,468	39,195	45,408
税引前当期利益又は 税引前当期損失( ) (百万円)	9,640	56	8,644	2,592	4,920
当期利益又は 当期損失( ) (百万円)	10,202	251	8,709	1,976	5,455
当期包括利益合計又は 当期包括損失合計( ) (百万円)	9,732	460	9,376	3,270	6,485
親会社の所有者に 帰属する持分 (百万円)	15,108	14,725	5,349	13,552	20,037
総資産額 (百万円)	60,816	60,784	54,547	63,054	61,220
1株当たり親会社 所有者帰属持分 (円)	769.84	750.37	272.59	690.58	1,021.08
基本的1株当たり 当期利益又は 基本的1株当たり 当期損失( ) (円)	519.87	12.80	443.79	100.70	278.01
希薄化後1株当たり 当期利益 (円)				61.27	140.22
親会社所有者帰属持分比 率 (%)	24.8	24.2	9.8	21.5	32.7
親会社所有者帰属持分当 期利益率 (%)				20.9	32.5
株価収益率 (倍)				7.2	4.5
営業活動による キャッシュ・フロー (百万円)	915	1,615	948	124	4,560
投資活動による キャッシュ・フロー (百万円)	7,331	2,286	1,204	313	2,326
財務活動による キャッシュ・フロー (百万円)	1,671	2,067	23	5,420	8,910
現金及び現金同等物 の期末残高 (百万円)	6,851	8,231	10,060	16,707	10,362
従業員数 (名) 〔外平均臨時雇用者数〕	3,514 〔410〕	3,298 〔485〕	2,994 〔444〕	2,463 〔339〕	2,378 〔282〕

(注) 1 従業員数は、就業人員数を表示しております。

2 国際会計基準(IFRS)により連結財務諸表を作成しております。

3 第77期から第79期の希薄化後1株当たり当期利益につきましては、希薄化効果を有する潜在株式が存在しないため記載しておりません。

4 第77期から第79期の親会社所有者帰属持分当期利益率及び株価収益率につきましては、当期損失であるため記載しておりません。

## (2) 提出会社の経営指標等

回次	第77期	第78期	第79期	第80期	第81期
決算年月	2018年3月	2019年3月	2020年3月	2021年3月	2022年3月
売上高 (百万円)	37,658	37,553	34,867	33,407	39,959
経常利益又は経常損失( ) (百万円)	1,213	888	2,119	1,808	1,555
当期純利益又は 当期純損失( ) (百万円)	9,094	1,471	6,067	25	4,859
資本金 (百万円)	10,649	10,649	10,649	5,596	5,596
発行済株式総数 普通株式 (株) A種種類株式 (株)	20,757,905	20,757,905	20,757,905	20,757,905 5,000	20,757,905 5,000
純資産額 (百万円)	13,154	11,488	5,570	10,505	15,418
総資産額 (百万円)	56,813	55,471	50,875	54,116	54,734
1株当たり純資産額 (円)	670.28	585.40	283.86	535.36	785.70
1株当たり配当額 普通株式 (内1株当たり中間配当額) (円)	10.00 (10.00)	( )	( )	( )	5.00 ( )
A種種類株式 (内1株当たり中間配当額) (円)	( )	( )	( )	( )	19,283.7464 ( )
1株当たり当期純利益又は 1株当たり当期純損失( ) (円)	463.42	74.98	309.17	1.31	247.63
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 (円)				0.80	124.90
自己資本比率 (%)	23.2	20.7	10.9	19.4	28.2
自己資本利益率 (%)				0.3	37.5
株価収益率 (倍)				556.5	5.1
配当性向 (%)					2.0
従業員数 〔外平均臨時雇用者数〕 (名)	871 〔82〕	850 〔79〕	707 〔73〕	675 〔48〕	662 〔51〕
株主総利回り (比較指標：配当込みTOPIX) (%)	82.7 (115.9)	49.7 (110.0)	42.7 (99.6)	90.3 (141.5)	155.4 (144.3)
最高株価 (円)	985	707	674	849	1,947
最低株価 (円)	607	319	279	297	660

(注) 1 従業員数は、就業人員数を表示しております。

2 第77期から第79期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益につきましては、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

3 第77期から第79期の自己資本利益率、株価収益率及び配当性向につきましては、当期純損失であるため記載しておりません。

4 最高株価及び最低株価は、東京証券取引所市場第一部におけるものであります。

## 2 【沿革】

当社は1948年4月15日東京都中央区日本橋に設立。1949年11月水晶振動子の製造、販売を開始。1950年6月本店を渋谷区大山町へ移転登記しました。

その後の主な変遷は次のとおりであります。

- 1954年 1月 東京都渋谷区代々木新町(現 渋谷区西原)に本社並びに工場を建設し、移転
- 1959年 4月 水晶フィルタの製造開始
- 1960年 4月 水晶発振器の製造開始
- 1962年 3月 埼玉県狭山市に新工場(現 狭山事業所)建設着手
- 1963年 3月 狭山事業所内に人工水晶工場完成、人工水晶の製造開始
- 5月 狭山事業所内に水晶切断工場完成
- 6月 株式を 日本証券業協会に店頭登録
- 1964年 4月 狭山事業所内に組立工場完成
- 7月 大阪出張所を開設(現 関西事務所)
- 1970年 3月 新潟県新潟市に関連会社 ホーク電子(株)設立(1990年10月に子会社化、2005年4月に社名を新潟エヌ・デー・ケー(株)に変更)
- 1975年12月 アメリカ合衆国カリフォルニア州にアメリカ出張所を開設
- 1976年 3月 宮城県古川市(現 大崎市)に子会社 古川エヌ・デー・ケー(株)設立
- 1979年 1月 マレーシア クアラルンプールに子会社 ASIAN NDK CRYSTAL SDN. BHD.設立
- 12月 アメリカ合衆国カリフォルニア州のアメリカ出張所を発展的に解消し、子会社 NDK AMERICA, INC.設立
- 1985年 4月 狭山事業所本館竣工
- 1986年 4月 愛知県岡崎市に中部営業所を開設
- 9月 マレーシア クアラルンプールに子会社 MALAYSIAN QUARTZ CRYSTAL SDN. BHD.設立(1992年4月に社名をNDK QUARTZ (M) SDN.BHD.に変更)
- 11月 狭山事業所新館竣工
- 1988年 9月 イギリス ロンドンに子会社 NDK EUROPE LTD.設立
- 1989年 3月 北海道函館市に子会社 函館エヌ・デー・ケー(株)設立
- 1990年 3月 東京都新宿区西新宿に本社事務所を開設
- 12月 東京証券取引所 市場第2部に上場
- 1994年 1月 中国江蘇省蘇州市に子会社 蘇州日本電波工業有限公司設立
- 1994年11月 イタリアに子会社 NDK EUROPE LTD.の子会社 NDK ITALY SRL設立
- 1995年 9月 香港に子会社 NDK ELECTRONICS (HK) LIMITED設立
- 1998年 9月 東京証券取引所 市場第1部に指定
- 2002年 3月 アメリカ合衆国イリノイ州に子会社 NDK CRYSTAL, INC.設立
- 4月 アメリカ合衆国イリノイ州に、子会社 NDK AMERICA, INC.及びNDK CRYSTAL, INC.の全株式を保有する持株会社 NDK HOLDINGS USA, INC.設立
- 4月 北海道函館市に日本電気(株)との合弁会社 エヌ・アール・エス・テクノロジー(株)設立
- 9月 中国上海市に子会社 NDK-ELECTRONICS SHANGHAI CO.,LTD.設立
- 2003年11月 シンガポールに子会社 ASIAN NDK CRYSTAL SDN. BHD.の子会社 NDK CRYSTAL ASIA PTE. LTD.設立
- 2004年 4月 北海道千歳市に千歳テクニカルセンターを開設
- 2005年10月 子会社 エヌ・アール・エス・テクノロジー(株)は、子会社 函館エヌ・デー・ケー(株)と合併し解散
- 12月 本社事務所を東京都新宿区西新宿から東京都渋谷区笹塚に移転
- 2006年 1月 本店を東京都渋谷区西原から東京都渋谷区笹塚に移転
- 2009年 4月 狭山事業所内に新研究棟「ラボラトリーATOM」竣工
- 6月 中国江蘇省蘇州市に子会社 蘇州日本電波工業有限公司の子会社 蘇州日電波工業貿易有限公司設立
- 2014年 4月 子会社 NDK ITALY SRLは、子会社 NDK EUROPE LTD.と合併し解散
- 2015年 5月 本社事務所・本店を東京都渋谷区笹塚(移転前と同一地域内)に移転
- 2016年 6月 子会社 NDK CRYSTAL, INC.は、子会社 NDK HOLDINGS USA, INC.と合併し解散
- 2019年11月 中国江蘇省蘇州市に子会社 蘇州日電波電子工業有限公司設立
- 2020年 5月 北海道函館市に子会社 NDK SAW devices(株)設立
- 2020年10月 子会社 NDK SAW devices(株)の株式の51%を売却し、関連会社化
- 2021年 9月 子会社 蘇州日本電波工業有限公司は、事業を子会社 蘇州日電波電子工業有限公司に移管し、解散

(注) 2022年4月4日に東京証券取引所の市場区分の見直しにより市場第一部からプライム市場へ移行しております。

### 3 【事業の内容】

当社グループは、当社、国内子会社3社、国内関連会社1社及び海外子会社10社の計15社で構成され、水晶振動子、水晶機器等の水晶デバイス、応用機器、人工水晶及び水晶片(ブランク)等の水晶関連製品の一貫製造と販売を行っております。

当社グループの事業に係る位置づけは次のとおりであります。

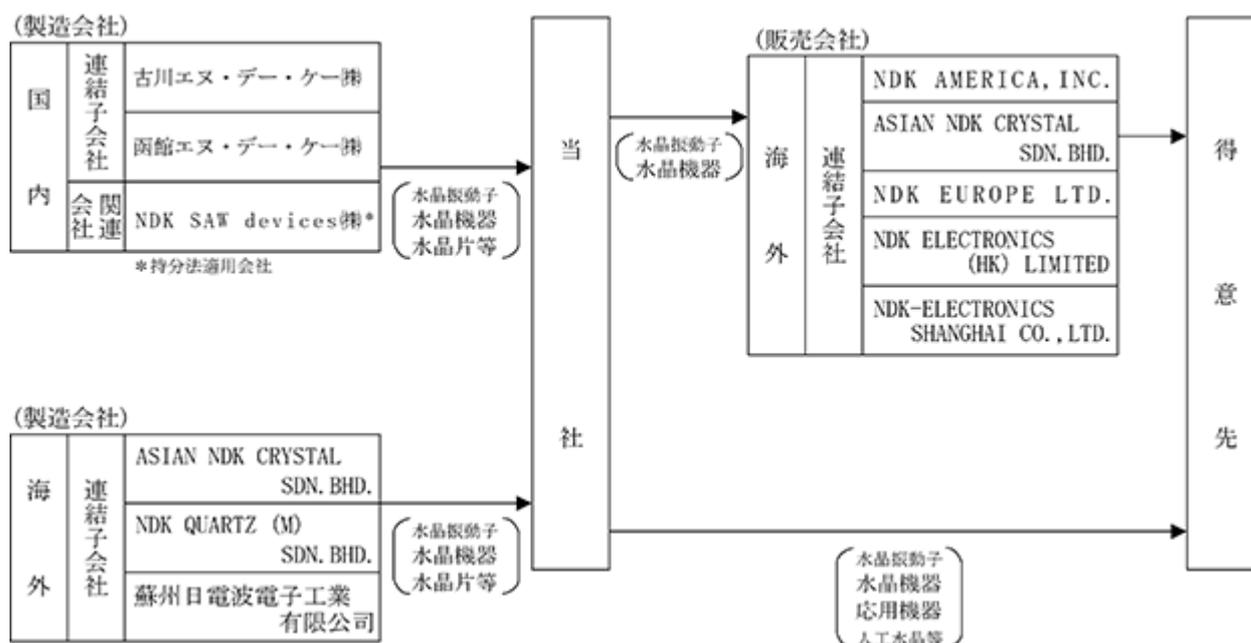
水晶振動子及び水晶機器 (SAWフィルター含む) : 当社が製造販売する他、国内におきましては連結子会社であります古川エヌ・デー・ケー(株)、函館エヌ・デー・ケー(株)及び持分法適用会社でありますNDK SAW devices(株)に製造を委託しております。海外におきましては連結子会社でありますASIAN NDK CRYSTAL SDN.BHD.及び蘇州日電波電子工業有限公司に製造を委託しております。

また、当社製品を連結子会社でありますNDK AMERICA, INC.が主に北米地域で、ASIAN NDK CRYSTAL SDN.BHD.が主に東南アジア地域で、NDK EUROPE LTD.が主に欧州地域で、NDK ELECTRONICS (HK) LIMITEDが主に香港、台湾、中国華南地域で、NDK-ELECTRONICS SHANGHAI CO.,LTD.が主に華南地域を除く中国で販売をしております。

その他応用機器、結晶及び水晶片等 : 当社が製造販売する他、国内におきましては連結子会社であります古川エヌ・デー・ケー(株)に製造を委託しております。

海外におきましては連結子会社でありますNDK QUARTZ (M) SDN.BHD.に製造を委託しております。

事業の主な系統図は次のとおりであります。



## 4 【関係会社の状況】

名称	住所	資本金又は 出資金	主要な事業 の内容	議決権の 所有(被所有)割合		関係内容
				所有割合 (%)	被所有割合 (%)	
(連結子会社)						
古川 エヌ・デー・ケー(株) (注)2	宮城県大崎市	百万円 50	水晶振動子 等製造業	100.0		当社の水晶製品を製造して おります。当社より設備賃貸を 受けております。 役員の兼任等...有 2名
ASIAN NDK CRYSTAL SDN. BHD. (注)2	マレーシア・ セランゴール	千M\$ 62,188	水晶振動子 等製造業	100.0		当社の水晶製品を製造及び販 売しております。当社より資 金援助を受けております。 役員の兼任等...有 1名
NDK QUARTZ (M) SDN. BHD. (注)2	マレーシア・ セランゴール	千M\$ 30,000	水晶片等 製造業	100.0 (26.7)		当社の水晶製品用の材料等を 製造しております。 役員の兼任等...有 1名
函館 エヌ・デー・ケー(株) (注)2	北海道函館市	百万円 50	水晶振動子 等製造業	100.0		当社の水晶製品を製造して おります。当社より設備賃貸を 受けております。 役員の兼任等...有 2名
蘇州日電波電子工業 有限公司 (注)2	中国・ 江蘇省蘇州市	千US\$ 20,000	水晶振動子 等製造・販売業	100.0		当社の水晶製品を製造及び販 売しております。 役員の兼任等...無
新潟 エヌ・デー・ケー(株)	新潟県新潟市	百万円 50	水晶振動子 等製造業	100.0		当社の水晶製品を製造して おります。当社より設備賃貸を 受けております。 役員の兼任等...有 2名
NDK HOLDINGS USA, INC. (注)2	アメリカ・ デラウェア	千US\$ 10,100	持株会社	100.0		当社の北米地域における関係 会社の株式を所有してありま す。 役員の兼任等...有 1名
NDK AMERICA, INC. (注)3	アメリカ・ イリノイ	千US\$ 100	水晶振動子 等販売業	100.0 (100.0)		当社の水晶製品を販売して おります。 役員の兼任等...有 1名
NDK CRYSTAL ASIA PTE. LTD.	シンガポール	千S\$ 404	水晶振動子 等販売業	100.0 (100.0)		当社の水晶製品を販売して おります。 役員の兼任等...無
NDK EUROPE LTD. (注)2 (注)3	イギリス・ ロンドン	千STG 275	水晶振動子 等販売業	100.0 (0.0)		当社の水晶製品を販売して おります。 役員の兼任等...有 1名
NDK ELECTRONICS (HK) LIMITED (注)2 (注)3	中国・香港	千HK\$ 3,000	水晶振動子 等販売業	100.0		当社の水晶製品を販売して おります。 役員の兼任等...無
NDK-ELECTRONICS SHANGHAI CO.,LTD. (注)3	中国・上海市	千US\$ 200	水晶振動子 等販売業	100.0		当社の水晶製品を販売して おります。 役員の兼任等...無
蘇州日電波工業貿易 有限公司	中国・ 江蘇省蘇州市	千元 2,000	水晶振動子 等販売業	100.0 (100.0)		当社の水晶製品を販売して おります。 役員の兼任等...無
(持分法適用関連会社)						
NDK SAW devices(株)	北海道函館市	百万円 850	SAWフィルター 製造・販売業	49.0		SAWフィルターの製造及び販 売しております。 役員の兼任等...有 1名

(注) 1 議決権の所有割合の( )内は、間接所有割合で内数であります。

2 特定子会社であります。

3 NDK AMERICA, INC.、NDK EUROPE LTD.、NDK ELECTRONICS (HK) LIMITED及びNDK-ELECTRONICS SHANGHAI CO.,LTD.については、売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く)の連結売上高に占める割合が10%を超えております。

(主要な損益情報等)

(単位：百万円)

	NDK AMERICA, INC.	NDK EUROPE LTD.	NDK ELECTRONICS (HK) LIMITED	NDK-ELECTRONICS SHANGHAI CO.,LTD.
売上高	4,742	10,902	10,255	5,199
税引前利益	281	523	340	187
当期利益	283	405	270	139
親会社の所有者 に帰属する持分	1,316	538	979	495
総資産額	2,154	3,858	5,022	2,493

## 5 【従業員の状況】

## (1) 連結会社の状況

2022年3月31日現在

部門の名称	従業員数(名)
製造部門	1,888 (246)
管理部門	313 (27)
販売部門	177 (9)
合計	2,378 (282)

- (注) 1 従業員数は就業人員であります。  
 2 当社グループは単一セグメントであるため、部門別の従業員数を記載しております。  
 3 従業員数の(外書)は、臨時従業員の年間平均雇用人員であります。  
 4 製造部門は、製造直接及び補助部門に該当する人員合計であります。  
 5 管理部門には、研究開発部門に該当する人員を含んでおります。

## (2) 提出会社の状況

2022年3月31日現在

従業員数(名)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(千円)
662 (51)	43.0	17.1	6,036

部門の名称	従業員数(名)
製造部門	386 (31)
管理部門	183 (17)
販売部門	93 (3)
合計	662 (51)

- (注) 1 従業員数は就業人員であります。  
 2 平均年間給与は、賞与及び基準外賃金を含んでおります。  
 3 単一セグメントであるため、部門別の従業員数を記載しております。  
 4 従業員数の(外書)は、臨時従業員の年間平均雇用人員であります。

## (3) 労働組合の状況

当社の労働組合は、1959年8月23日に全社を単一とする日本電波工業労働組合が結成され、2022年3月31日現在の組合員数は516名であります。

上部団体であります全日本電機・電子・情報関連産業労働組合連合会(電機連合)に加盟して健全な歩みを続けており、労使関係は安定しております。

なお、連結子会社13社(国内3社・海外10社)は、該当事項はありません。

## 第2 【事業の状況】

### 1 【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において、当社グループが判断したものであります。

#### (1) 会社の経営の基本方針

当社グループは、創業理念「お客様への奉仕を通じて、社会の繁栄、世界の平和に貢献する」ことをミッションとし、豊かで平和な社会を実現するために不可欠な周波数の制御と選択、検出に関連する製品の専門メーカーとして、業界をリードする高信頼性商品を開発、製造、販売することにより、お客様に喜んでいただくことを経営の基本としております。

#### (2) 経営環境及び対処すべき課題

当社グループは、2020年度(2021年3月期)から2022年度(2023年3月期)までの中期経営計画(以下、「前中期経営計画」といいます。)のもと、当社単体を対象とした希望退職の実施、SAWフィルタ事業の一部譲渡、連結子会社の人員合理化等の構造改革を進め、固定費の圧縮及び収益力の強化による強固な経営体質の構築に努めてまいりました。これにより、2018年度(2019年3月期)より取り組んでまいりました一連の構造改革について完了の目途が立ったことに加えて、当社を取り巻く事業環境も前中期経営計画策定当時とは大きく変わり、車載、移動体通信向けを中心に、想定を上回るペースで業績は回復しました。この結果、前中期経営計画の経営目標を1年前倒して達成する見通しとなりました。

今後は、高速通信規格「5G」需要の本格化や、自動車に搭載されるADAS(先進運転支援システム)機器の増加といった、当社が強みとする高精度・高信頼の水晶デバイスの需要が大きく増加すると見込んでおります。このような状況を踏まえて、当社は構造改革から成長フェーズへの移行を図るとともに、更なる企業価値向上を実現するため、前中期経営計画の期間を1年前倒しし、新中期経営計画を策定いたしました。

##### 車載及び5G関連事業の盤石化

車載及び5G関連(移動体通信、産業機器)向けでの売上高の拡大及び高収益体質を維持・強化

- ・車載：高品質で信頼性の高い製品を供給し、高シェアを維持
- ・移動体通信：5Gスマホ用小型・高周波品(フォトリソグラフィー技術の活用)を強化
- ・産業機器：5G基地局向け小型OCXO(恒温槽付き水晶発振器)を強化

##### 成長戦略実現に向けた積極的な投資戦略

車載・移動体通信向けの需給状況に鑑みた増産投資、先端製品開発(フォトリソグラフィー技術、小型・高周波領域等)投資、インフラ更新、システム基盤構築を実施

##### 資本効率性向上及び財務体質健全化に向けた財務戦略

- ・資本効率を意識した経営を実践すべく新たにROIC指標を導入
- ・在庫の最適化・適切な投資判断・実行により投下資本を効率化
- ・A種種類株式の2022年5月26日までの全額償還、借入金の着実な圧縮により財務体質を健全化

今後は、新中期経営計画の達成に邁進するとともに、2030年を見据え、中長期的に向かうべき方向性や新たに取組むべき事業を明確にし、新生NDKとして持続的な成長に向けた大きな飛躍の期間としてまいります。具体的には、通信規格の高度化(5Gから6Gへ)、IoT社会の更なる拡大・進展に向けて、新たな市場への参入及び新たなビジネスモデル構築を目指します。また、2050年までのカーボンニュートラル実現に向けた取り組みを推進してまいります。

#### (3) 新中期経営計画における数値目標

新中期経営計画で掲げております数値目標は、計画最終年度となる2025年3月期に売上高580億円、営業利益率11%、ROIC10%、自己資本比率40%であります。

## 2 【事業等のリスク】

有価証券報告書に記載した事業の状況、経理の状況に関する事項のうち、経営者が当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与える可能性があるとして認識している主要なリスクは、以下のとおりであります。当社グループはこれらのリスク発生の可能性を認識し、発生の回避及び発生した場合の迅速な対応に努め、より良い事業展開に向かい邁進する所存であります。

なお、下記のリスクの中には将来に関する事項も含まれておりますが、当該事項は当連結会計年度末現在において当社グループが開示する必要があると判断したものであり、事業等のリスクはこれらに限られるものではありません。

### (1) 当社グループ事業の拡大

当社グループは収益性・成長性の高い市場への対応を目指し積極的な研究開発、設備投資を行い、柱となる事業の早期構築並びに定着に取り組み、業績の向上を目指しております。

主なお客様といたしましては、自動車、産業機器、移動体通信及びAV/OA業界となりますが、これらの業界の市況並びに需要動向の変化により、また世界の景気動向の変化、金利・為替・株価の変動により、売上高及び損益は影響を受けます。

### (2) 競争激化のリスク

水晶業界は大変競争が厳しく、想定以上の価格下落のリスク、最大限の経営努力をしても競争優位を維持できないリスクがあります。また、競争力を維持するために多額の研究開発、設備投資が必要であり、投資計画の前提条件に変動があった場合には、投資を回収できないリスクや機会損失を被るリスクがあります。

### (3) 各国の公的規制

当社グループはグローバルな事業展開を行っており、国内外の進出先において事業・投資の許可、国家安全保障又はその他の理由による輸出入規制等、様々な政府規制の適用を受けております。また、通商、独占禁止、特許、租税、為替管理、環境関連の適用も受けており、これらの規制や法令の変更により、事業停止等による業績への影響が出る他、規制等の強化に伴い対応コストが増加することがあります。

### (4) 仕入先等に関するリスク

当社グループは製品の製造にあたり、多岐にわたる原材料等の購入を行っておりますが、安定調達が維持できない場合には、想定利益を確保できないリスク、工程の遅延、機会損失、お客様等への賠償責任が発生するリスクがあります。

### (5) 人材に関するリスク

人材の育成、採用を積極的に進めておりますが、計画どおりにできない場合には、当社グループの成長や利益に悪影響を及ぼす可能性があります。

### (6) 環境汚染に関するリスク

当社グループでは、「NDKグループ 環境基本理念・基本方針」のもと、環境負荷の低減に努めておりますが、事業活動を通じて一切の環境汚染が発生しないという保証はありません。環境汚染が発生又は判明した場合、浄化处理等の対策費用が発生し、当社グループの損益に悪影響を及ぼす可能性があります。

### (7) 情報管理に関するリスク

お客様等の個人情報や機密情報の保護については、社内規程の制定、従業員への教育など対策を徹底しておりますが、情報漏洩を完全に防ぐことはできません。情報漏洩が起きた場合には、競争力の低下、信用の低下、あるいはお客様等に対する賠償責任が発生する可能性があります。

(8) 自然災害や突発的事象発生リスク

当社グループは生産並びに販売ともにグローバルな展開を行うことにより、取引集中によるリスクの回避に努めております。しかし、地政学的リスクの高まりや地震をはじめとする自然現象の大きな変化、感染症の蔓延等、突発的な不測事態の発生は、当社グループの業績に重大な影響を与える可能性があります。

新型コロナウイルス感染症への対応につきましては、テレワークや時差勤務の実施、不要不急の外出・出張の中止等、従業員の安全確保と感染拡大防止に最大限配慮しながら事業活動を継続しておりますが、感染症の世界的流行による景気後退、各国の規制等による操業停止や顧客企業における生産活動の停止・縮小等により、当社グループの業績及び財務状況に悪影響を与える可能性があります。

(9) 為替変動リスク

当社グループの在外子会社等の外貨建の財務諸表項目は、換算時の為替レートにより円換算後の価値が影響を受ける可能性があります。また、当社グループは世界各国に製品を販売しており、為替変動に対するヘッジ等を通じて、短期的な為替の変動による影響を最小限に止める措置を講じていますが、予測を超えた為替変動が当社グループの業績及び財務状況に影響を与える場合があります。

(10) 知的財産・製品の欠陥等リスク

当社グループの事業運営上において、知的財産に係わる紛争が将来生じ、当社グループに不利な判断がなされたり、製品の欠陥に起因して製品回収、お客様への補償、機会損失等が生じる可能性があります。これらのリスクが顕在化する場合には、当社グループの業績及び財務状況に悪影響を与える可能性があります。

(11) 貸倒れリスク

当社グループ取引先の信用不安により予期せぬ貸倒れリスクが顕在化し、追加的な損失や引当の計上が必要となる場合には、当社グループの業績及び財務状況に悪影響を与える可能性があります。

(12) 財務経理上のリスク

事業の動向により、財務・経理上、以下のようなリスクが生じる可能性があります。

棚卸資産に係るリスク

需要の急変、販売見込みの相違等による滞留在庫の発生や、販売価格の大幅な下落により、棚卸資産の評価損が発生する可能性があります。

固定資産に係るリスク

有形固定資産は見積耐用年数に基づき減価償却を実施しておりますが、将来の陳腐化や事業撤退等により臨時の損失が発生するリスクがあります。また、業績見込み悪化により将来キャッシュ・フロー見込額が減少し、回収可能価額が低下した場合には、減損損失が発生する可能性があります。

投資有価証券に係るリスク

投資有価証券は、将来その時価又は実質価額が著しく下落した場合には、減損する可能性があります。

繰延税金資産に係るリスク

繰延税金資産は、税務上の繰越欠損金及び将来減算一時差異に対して将来の業績予想を基に適正額を計上しておりますが、将来の業績の変動、税制改正等により計上額が増減する可能性があります。

確定給付負債に係るリスク

確定給付負債は、割引率、退職率、死亡率等の前提条件に基づき算出しております。実績の前提条件との相違、前提条件の変更、会計基準の改訂等により、負債額に影響する可能性があります。

### 3 【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

当連結会計年度における当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー(以下「経営成績等」という。)の状況の概要並びに経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において判断したものであります。これらの将来に関する記載事項につきましては、「第2 事業の状況 2 事業等のリスク」に記載した内容等を含む様々な要因により、実際の結果と異なる場合があります。

#### (1) 経営成績

当連結会計年度における世界経済は、年度前半には主要国における大規模な金融緩和や積極的な財政出動により景気は回復に向かっておりましたが、半導体等の部材不足に起因する供給網混乱の長期化や新型コロナウイルス感染の再拡大が回復の勢いに影を落としました。また、2022年に入り、米国ではインフレ抑制を目的とした金融引き締めにおいて、ロシアによるウクライナ侵攻や中国における「ゼロコロナ」政策による都市封鎖等、世界経済の先行きへの不透明要因が新たに出現しました。

当社の主力事業領域である自動車やスマホ市場では、半導体等の部材不足や中国における「ゼロコロナ」政策が完成車メーカーやスマホメーカーの生産に影響を与えております。このような状況下、当社売上高の約半分を占める車載向けでは、顧客であるTier 1メーカー(完成車メーカーに部品を供給するメーカー)からの受注は引き続き高い水準で推移しており、当連結会計年度の売上高は前期比2割以上増加いたしました。売上高の2割弱を占める移動体通信向けは、5Gスマホ向け76.8MHzサーミスタ内蔵水晶振動子の販売は堅調に伸びましたが、TCXO(温度補償水晶発振器)の販売が減少したため、売上高は前期比で微増にとどまりました。売上高の1割弱を占める産業機器向けは、米国政府による中国通信機器大手メーカーに対する輸出規制の影響を受け、同メーカーに対する販売は減少しましたが、米国等における5G基地局の需要増により、売上高は前期比で微減となりました。この他、民生やIoT向けの売上高が前期比増加いたしました。

その結果、当期の売上高は45,408百万円(前連結会計年度比15.8%増)となりました。

利益につきましては、売上高が大幅に増加した車載向けで利益が改善した他、5Gスマホ向け76.8MHzサーミスタ内蔵水晶振動子の販売増が収益改善に大きく貢献しました。なお、その他の営業収益には、中国蘇州市にある連結子会社(蘇州日本電波工業有限公司)の新工場への移転完了により、蘇州市政府より受領していた1,136百万円について、補助金収入に計上いたしました。一方、その他の営業費用には、新潟エヌ・デー・ケー(株)の事業終了に伴う費用・損失として492百万円を計上いたしました。2021年12月18日にマレーシア工場が豪雨により浸水した影響により損害を被った2工場(建物・機械設備・棚卸資産)の損失等については保険を付与しており、損益への影響は軽微となりました。なお、マレーシア工場は、2022年4月から全面的に生産を再開しております。また、1,917百万円の繰延税金資産計上により、1,665百万円の法人税等調整額を計上いたしました。

その結果、当連結会計年度の営業利益は5,180百万円(前連結会計年度比82.2%増)、税引前当期利益は4,920百万円(前連結会計年度比89.8%増)、当期利益は5,455百万円(前連結会計年度比176.1%増)となりました。

在外営業活動体の換算差額が893百万円増加する等、税引後その他の包括利益が1,029百万円となったことから、当期包括利益合計は6,485百万円(前期は当期包括利益合計3,270百万円)となりました。

これにより、売上高営業利益率は11.4%となりました。

なお、前期には、当社100%子会社であったNDK SAW devices(株)の株式の51%を譲渡したことによる株式売却益及び評価益計4,405百万円を計上した一方、790百万円の構造改革費用と328百万円の減損損失を計上しておりました。

事業の品目別の業績を示すと、次のとおりであります。

#### 水晶振動子

水晶振動子の販売は、車載向けで前期比、大きく増加しました。また、移動体通信向けでは5Gスマホ用に76.8MHzサーミスタ内蔵水晶振動子の販売が大幅に増加しました。その結果、売上高は31,162百万円(前期比22.3%増)となりました。

#### 水晶機器

車載向けでは、車載カメラ向けを中心にクロック用水晶発振器等の販売が増加しました。一方、移動体通信向けでは、TCX0(温度補償水晶発振器)の販売が減少いたしました。また、米国政府による中国通信機器大手メーカーに対する輸出規制の影響を受け、基地局向けのOCX0(恒温槽付き水晶発振器)の販売が減少いたしました。その結果、売上高は10,062百万円(前期比2.5%減)となりました。

#### その他

医療用に超音波機器、特殊機器向けに周波数シンセサイザの販売が増加しました。その結果、売上高は4,183百万円(前期比23.2%増)となりました。

主要な販売先別の業績を示すと、次のとおりであります。

#### 日本

車載向けを中心に水晶振動子や水晶発振器の売上高が前期比増加しました。また、超音波機器やF A 機器関連向けの販売が伸びました。その結果、売上高は8,453百万円(前期比21.6%増)となりました。

#### アジア

中国圏では、車載向けでは水晶振動子を中心に売上高が前期比大幅に増加しました。一方、移動体通信向けでは水晶振動子の販売は増加しましたが、TCX0(温度補償水晶発振器)の販売が減少しました。基地局向けでは、中国大手通信機器メーカー向けの販売が減少しました。韓国では、移動体通信向け水晶振動子の販売が減少しました。その他のアジア地域では、車載や基地局向けの売上高が増加しました。その結果、売上高は中国15,779百万円(前期比7.0%増)、韓国2,125百万円(前期比7.2%減)、その他3,267百万円(前期比44.2%増)となりました。

#### 欧州

車載向けを中心に水晶振動子や水晶発振器の販売が増加しました。その結果、売上高は9,845百万円(前期比21.2%増)となりました。

#### 北米

車載向けを中心に水晶振動子の販売が増加しました。その結果、売上高は4,199百万円(前期比15.9%増)となりました。

生産、受注及び販売の実績を品目別に示すと、次のとおりであります。

#### 生産実績

品目別の名称	生産高(百万円)	前期比(%)
水晶振動子	32,411	32.8
水晶機器	9,195	4.7
その他	3,982	34.6
合計	45,589	26.1

(注) 金額は、販売価格によっております。

#### 受注実績

品目別の名称	受注高(百万円)	前期比(%)
水晶振動子	37,546	11.9
水晶機器	12,002	2.3
その他	5,055	43.4
合計	54,605	11.8

## 販売実績

品目別の名称	販売高(百万円)	前期比(%)
水晶振動子	31,162	22.3
水晶機器	10,062	2.5
その他	4,183	23.2
合計	45,408	15.8

(注) 総販売実績に対する販売実績の割合が100分の10以上の相手先が存在しないため、主な相手先別の販売実績の記載を省略しております。

## (2) 財政状態

当連結会計年度末における資産、負債及び資本の、前連結会計年度末に対する主な増減は以下のとおりであります。

前連結会計年度末に比べ、総資産は、現金及び現金同等物の減少6,344百万円、営業債権の増加1,362百万円、棚卸資産の増加1,656百万円、繰延税金資産の増加1,418百万円等により1,833百万円減少し61,220百万円となりました。負債は、借入金の減少8,447百万円、営業債務その他未払勘定の増加1,315百万円、流動負債のその他に含まれる前受金の減少1,205百万円等により8,319百万円減少し41,182百万円となりました。親会社の所有者に帰属する持分は、当期包括利益合計6,485百万円の増加により、20,037百万円となりました。これにより、親会社所有者帰属持分比率は前連結会計年度末から11.2ポイント上昇して32.7%となりました。

## (3) キャッシュ・フロー

当連結会計年度末における現金及び現金同等物(以下、「資金」という。)の残高は、前連結会計年度末に比較し6,344百万円減少の10,362百万円となりました。活動毎のキャッシュ・フローの状況は以下のとおりであります。

フリー・キャッシュ・フローは、営業活動によるキャッシュ・フローが4,560百万円のプラスとなり、投資活動によるキャッシュ・フローが2,326百万円のマイナスとなったことにより、2,233百万円のプラス(前期比1,796百万円のプラス)となりました。

営業活動によるキャッシュ・フローは、マイナス要因として、棚卸資産の増加1,186百万円、政府補助金1,157百万円、営業債権の増加764百万円等があったものの、プラス要因として、税引前当期利益4,920百万円、減価償却費及び償却額2,974百万円があったこと等により、4,560百万円のプラス(前連結会計年度比4,436百万円のプラス)となりました。

投資活動によるキャッシュ・フローは、主に有形固定資産の取得による支出2,406百万円等により、2,326百万円のマイナス(前連結会計年度比2,640百万円のマイナス)となりました。

財務活動によるキャッシュ・フローは、長期借入れによる収入25,284百万円、長期借入金返済による支出32,555百万円、短期借入金の純減少額1,200百万円等により、8,910百万円のマイナス(前連結会計年度比14,331百万円のマイナス)となりました。

これらの結果、当連結会計年度末の現金及び現金同等物の残高は、前連結会計年度末に比べ6,344百万円減少し、10,362百万円となりました。

なお、当社グループのキャッシュ・フロー指標のトレンドは次のとおりであります。

	2018年3月期	2019年3月期	2020年3月期	2021年3月期	2022年3月期
親会社所有者帰属持分比率	24.8%	24.2%	9.8%	21.5%	32.7%
時価ベースの親会社所有者帰属持分比率	21.5%	12.8%	12.2%	22.7%	40.4%
キャッシュ・フロー対有利子負債比率		19.9	36.2	287.9	5.9
インタレスト・カバレッジ・レシオ		7.7	3.1	0.3	10.5

[算式] 親会社所有者帰属持分比率：親会社所有者帰属持分 / 総資産

時価ベースの親会社所有者帰属持分比率：株式時価総額 / 総資産

キャッシュ・フロー対有利子負債比率：有利子負債 / キャッシュ・フロー

インタレスト・カバレッジ・レシオ：キャッシュ・フロー / 利払い

- (注) 1. IFRSに基づく連結ベースの財務数値により計算しております。  
2. 株式時価総額は自己株式を除く発行済普通株式数をベースに計算しております。  
3. キャッシュ・フローは営業活動によるキャッシュ・フローを使用しております。  
4. 有利子負債は連結財政状態計算書に計上されている負債のうち、利子を支払っている全ての負債を対象としております。  
5. 2018年3月期のキャッシュ・フロー対有利子負債比率及びインタレスト・カバレッジ・レシオにつきましては、営業活動によるキャッシュ・フローがマイナスのため記載しておりません。

#### (4) 重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社グループの連結財務諸表は、国際会計基準に準拠して作成しております。この連結財務諸表を作成するにあたって、資産、負債、収益及び費用の金額に影響を及ぼす見積り及び仮定を用いておりますが、実際の結果は、これらの見積りとは異なる場合があります。

連結財務諸表の作成にあたって用いた会計上の見積り及び仮定のうち、重要なものは「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 2. 作成の基礎 (4) 見積り及び判断の利用」に記載しております。

#### 4 【経営上の重要な契約等】

該当事項はありません。

#### 5 【研究開発活動】

研究開発部門では中・長期展望における将来商品の基礎となる新技術の研究開発及び工法開発を行っております。水晶デバイスへのニーズに応えるべく、狭山事業所を中心に、研究開発体制を強化し、次世代の周波数制御・選択・検出デバイスの開発とともにその核となる設計技術及びプロセス技術に関する研究開発を行っております。

これら研究開発の主対象分野と当連結会計年度における活動成果は次のとおりであります。

##### (1) 水晶振動子、水晶発振器関連

5G、ADAS、IoTなどの社会ニーズに対応し、移動体通信や情報端末機器、固定通信の無線基地局や光ネットワーク通信による情報通信装置、産業用電子応用機器、高信頼性が要求される車載用機器等に用いられる水晶振動子、水晶発振器の開発を行っております。

世界的に危機管理の必要性が叫ばれている中、情報通信インフラの役割は益々重要度を増しています。近年のデータトラフィックの急増による通信市場の急速な技術進展に対応した水晶デバイスに求められるニーズは「小型化」、「高精度化」、「低位相雑音化」に集約されます。これらを踏まえた商品開発等を積極的に推進しております。

業界最薄1.0×0.8mm サイズ超低背タイプ水晶振動子NX1008AB 1.0×0.8×0.25mm Max.

MRI対応ペースメーカー用世界最小クラス1.2×1.0mmサイズ音叉型水晶振動子 NX1210VA 1.2×1.0×0.45mm typ.

移動体通信(5G)用チップセット向け76.8MHz のサーミスタ内蔵水晶振動子NX1210AC 1.2×1.0×0.55mm typ.

業界最高レベルの低加速度感度(Low g-Sensitivity)水晶振動子 3.2×2.5×0.72mm typ.

車載安全用途向け2016サイズ水晶発振器 NZ2016SHA 2.0×1.6×0.7mm typ.

2520サイズ小型・低位相ジッタタイプ差動出力水晶発振器(2.5×2.0×0.9 mm Max.)

位相ジッタ:max.100fs(発振周波数156.25MHz、電源電圧+2.5V / +3.3V、12kHz~20MHz)

業界初、車載安全用途向け 3225 サイズ差動出力水晶発振器 NP3225SAA 3.2×2.5×1.0mm Max.

業界最高レベル 小型・低位相ジッタ差動出力水晶発振器 NP2520SAB 2.2×2.0×0.9mm Max.

GNSS向け超小型TCXO NT1210AA 1.2×1.0×0.35mm typ.

業界初(2020年7月当社調べ)小型高周波対応TCXO NT1612AJA 1.6×1.2×0.45mm typ.

発振周波数:76.8MHz フロア雑音: -160dBc / Hz @100kHz offset 位相ジッタ:110fs @12kHz to 20MHz

業界最高 - 170dBc / Hz @ 100kHz offset (発振周波数26MHz、温度 + 25 )の低位相雑音を実現したTCXO NT2016SJA  
2.0×1.6×0.7mm typ.

振動の影響を受けにくい低加速度感度(Low g - Sensitivity)TCXO NT2016SA 2.0×1.6×0.7mm typ. / NT3225SA  
3.2×2.5×1.1mm typ.

フロアノイズ - 185dBc/Hz at 100kHz超低位相雑音 100MHz OCXO NH37M28LP 36×27×19mm typ.

5 G基地局向け高温対応(+95 )の世界最小クラス7×5mm サイズOCXO NH7050SA 7.0×5.0×3.3mm typ.

業界最高レベルの低フロアノイズ特性 180dBc/Hzを実現した超低位相雑音 VCXO NV13M09WU 13.8×9.2×2.8mm  
typ.

宇宙用電子機器向け高信頼性水晶発振器(JAXA認定品)JAXA-QTS-2020/3001 15.8×15.8×3.5mm typ.

経済産業省・NEDOの先導研究委託事業における委託契約締結と研究開発開始

「極限時刻同期に基づく革新的通信デバイスと応用開拓」の研究開発

## (2) 水晶デバイス応用機器、超音波プローブ、光学製品関連、センサ機器

水晶の性質を生かして高付加価値の新分野における事業を目指し、高性能・高機能モジュールやそれらを使用した装置及び医療用超音波プローブの開発を推進しております。

味覚計測用バイオセンサ及び計測システム NAPICOS Auto TS

医療体外診断POCT(Point-Of-Care Testing)用バイオセンサ及び計測システム NAPICOS Lite

国立研究開発法人宇宙航空研究開発機構(JAXA)と共同で、高精度ガス計測センサ及び計測システムを開発

新型コロナウイルス抗原検査用水晶振動子式センサ及び機器

2010年より販売している水晶振動子をセンサとするQCM法による理化学機器“NAPICOS”シリーズを発展させ、新型コロナウイルス(SARS-CoV-2)抗原検査用のセンサ及び機器を開発中

腹部診断3次元画像用コンベックス型メカニカル3D超音波プローブ

医療及びヘルスケア市場向け回路内蔵超音波プローブにタブレット端末を接続した携帯型超音波診断装置を開発

車載レーダに使用されるミリ波帯信号を周波数変換するミリ波帯ダウンコンバータを開発

高級一眼レフカメラ及び高画質動画撮影機器向け光学フィルタを開発

なお、当連結会計年度における研究開発費は1,500百万円となりました。

### 第3 【設備の状況】

#### 1 【設備投資等の概要】

当社グループでは、水晶振動子・水晶機器市場の需要に対応する水晶振動子及び水晶機器の設備導入を実施するとともに、将来の成長が期待される新製品及び新技術の研究開発投資並びに省力化、品質向上等を目的とした自動化、合理化設備の投資等を行いました。

当連結会計年度の設備投資額(有形固定資産及びソフトウェア計上金額)は3,218百万円(内、使用権資産277百万円)となりました。設備投資の主な内訳は、提出会社向け997百万円、国内子会社向け1,019百万円、在外製造子会社向け1,025百万円、在外販売子会社向け175百万円です。

また、生産能力に影響を与える主要な設備の除却は行っておりません。

#### 2 【主要な設備の状況】

##### (1) 提出会社

2022年3月31日現在

事業所名	所在地	設備の内容	帳簿価額(百万円)						従業員数(名)
			建物及び構築物	機械装置及び運搬具	土地(面積千㎡)	使用権資産	その他	合計	
狭山事業所	埼玉県狭山市(注)2、4	水晶振動子等生産設備	2,550	4,038	971(57)	10	486	8,057	502(40)
本社事務所	東京都渋谷区	管理設備 販売設備	41	1		27	59	130	129(9)
	埼玉県所沢市	寮及びその他 厚生施設	46		173(0)		0	220	( )
関西営業所	大阪府大阪市	販売設備	0			16	1	18	5(1)
中部営業所	愛知県岡崎市	販売設備	0			12	0	13	6( )
千歳テクニカルセンター	北海道千歳市	研究開発設備	0	5		33	10	49	20(1)

##### (2) 国内子会社

2022年3月31日現在

会社名	所在地	設備の内容	帳簿価額(百万円)						従業員数(名)
			建物及び構築物	機械装置及び運搬具	土地(面積千㎡)	使用権資産	その他	合計	
古川エヌ・デー・ケー(株)	宮城県大崎市(注)3	水晶振動子等生産設備	882	392	516(73)		99	1,891	319(33)
函館エヌ・デー・ケー(株)	北海道函館市(注)6	水晶振動子等生産設備	185	162		413	40	801	194(80)
新潟エヌ・デー・ケー(株)	新潟県新潟市(注)5	水晶振動子等生産設備	0	0	1(1)[4]		0	1	(4)

## (3) 在外子会社

2022年3月31日現在

会社名	所在地	設備の内容	帳簿価額(百万円)					従業員数(名)	
			建物及び構築物	機械装置及び運搬具	土地(面積千㎡)	使用権資産	その他		合計
ASIAN NDK CRYSTAL SDN. BHD.	マレーシア・セランゴール	水晶振動子等生産設備	226	360		27	60	675	386 (81)
		寮及びその他厚生施設	0	3				3	( )
NDK QUARTZ (M) SDN. BHD.	マレーシア・セランゴール	水晶片等生産設備	562	124	263 (57)	0	3	954	173 (26)
蘇州日電波電子工業有限公司	中国・江蘇州蘇州市	水晶振動子等生産設備	1,629	1,133		631	366	3,761	538 ( )
NDK AMERICA, INC.	アメリカ・イリノイ他	販売設備		1		50	2	55	19 (3)
NDK CRYSTAL ASIA PTE. LTD.	シンガポール	販売設備				3	3	7	6 (1)
NDK EUROPE LTD.	イギリス・ロンドン他	販売設備				126	23	149	25 (3)
NDK ELECTRONICS (HK) LIMITED	中国・香港	販売設備	3			71	18	92	28 ( )
NDK-ELECTRONICS SHANGHAI CO.,LTD.	中国・上海市	販売設備					2	2	27 ( )

(注) 1 帳簿価額のうち「その他」は、工具器具及び備品、建設仮勘定、ソフトウェア及びソフトウェア仮勘定の合計であります。

2 狭山事業所の「機械装置及び運搬具」及び「その他」には、国内子会社に対する貸与資産(帳簿価額1,787百万円)を含んでおります。

3 古川エヌ・デー・ケー(株)の設備には、貸与中の建物及び構築物(帳簿価額15百万円)を含んでおり、連結会社以外の会社に貸与されております。

4 当社は、土地900㎡を連結会社以外の会社から借用し、借地権(帳簿価額5百万円)を有しております。

5 当社は、新潟エヌ・デー・ケー(株)に土地(帳簿価額2百万円)を貸与しております。面積については[外書]しております。

6 函館エヌ・デー・ケー(株)の使用権資産には、持分法適用関連会社であるNDK SAW devices(株)から借用している建物(帳簿価額389百万円)を含んでおります。

7 従業員数の(外書)は、臨時従業員の年間平均雇用人員であります。

### 3 【設備の新設、除却等の計画】

#### (1) 重要な設備の新設等

当社グループの設備投資については、需要の予測と製品戦略、生産計画等を総合的に勘案し、グループ全体の適地生産及び販売拠点の充実を目的とした投資計画を立案しております。

当連結会計年度末現在における重要な設備の新設、改修等に係る投資予定額は3,743百万円であり、その所要資金については、手持ち資金及び借入金より充当する予定です。

重要な設備の新設の計画は、以下のとおりであります。

提出会社

事業所名	設備の内容	投資予定金額(百万円)		着手及び完了予定	
		総額	既支払額	着手	完了
狭山事業所	水晶振動子等 生産設備	201		2022年4月	2023年3月
	製品開発 工法開発	696		2022年4月	2023年3月
	管理業務設備	404		2022年4月	2023年3月
本社事務所	販売設備 管理業務設備	92		2022年4月	2023年3月
合計		1,395			

国内子会社

会社名	設備の内容	投資予定金額(百万円)		着手及び完了予定	
		総額	既支払額	着手	完了
古川エヌ・デー・ケー(株)	水晶振動子等 生産設備	1,051		2022年4月	2023年3月
函館エヌ・デー・ケー(株)	水晶振動子等 生産設備	272		2022年4月	2023年3月
合計		1,324			

在外子会社

会社名	設備の内容	投資予定金額(百万円)		着手及び完了予定	
		総額	既支払額	着手	完了
ASIAN NDK CRYSTAL SDN. BHD.	水晶振動子等 生産設備	75		2022年4月	2023年3月
NDK QUARTZ (M) SDN. BHD.	水晶振動子等 生産設備	12		2022年4月	2023年3月
蘇州日電波電子工業有限公司	水晶振動子等 生産設備	936		2022年4月	2023年3月
合計		1,024			

(注) 国内子会社の投資額のうち580百万円は、提出会社からの借用設備であります。

#### (2) 重要な設備の除却等

経常的な設備の更新のための廃棄売却を除いて、重要な設備の除却等の計画はありません。

## 第4 【提出会社の状況】

## 1 【株式等の状況】

## (1) 【株式の総数等】

## 【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	50,000,000
A種種類株式	5,000
計	50,000,000

(注) 1 当社の各種類株式の発行可能種類株式総数の合計は50,005,000株であり、当社定款に定める発行可能株式総数50,000,000株を超過いたしますが、発行可能種類株式総数の合計が発行可能株式総数以下であることについては、会社法上要求されておりません。

2 当社は、2022年3月29日開催の取締役会において、当社発行のA種種類株式の全部(発行価額の総額50億円)につき、ジャパン・インダストリアル・ソリューションズ第貳号投資事業有限責任組合より、当社定款第6条の2第6項(金銭を対価とする取得条項)の定めに基づき金銭を対価として取得すること及び当該取得を条件として会社法第178条の規定に基づく消却を行うことを決議し、2022年5月26日に、当社発行のA種種類株式の全部の取得及びA種種類株式の消却が完了しました。

## 【発行済株式】

種類	事業年度末現在 発行数(株) (2022年3月31日)	提出日現在 発行数(株)(注)1 (2022年6月28日)	上場金融商品取引所 名又は登録認可金融 商品取引業協会名	内容
普通株式	20,757,905	23,128,605	東京証券取引所 市場第一部(事業年度末現在) プライム市場(提出日現在)	単元株式数は100株 であります。
A種種類株式	5,000		非上場	単元株式数は1株で あります。(注)2
計	20,762,905	23,128,605		

(注) 1 本会計期間終了後に公募及び第三者割当による新株式発行並びに公募による自己株式の処分を実施したため、発行済普通株式数は2,370,700株増加して23,128,605株となっております。  
A種種類株式5,000株は、2022年5月26日付で、金銭を対価として全株取得及び消却いたしました。

(注) 2 A種種類株式の内容は以下のとおりであります。

## (1) 剰余金の配当

A種種類株式には、いわゆる優先配当金の規定はありません。A種種類株主は、A種種類株式1株につき、普通株式1株当たりの剰余金の配当の額に、A種種類株式の払込価額相当額に1.40を乗じた数を下記(2)に記載する取得価額で除した数を乗じた額の金銭による配当を、普通株主と同順位で受け取ることができます。

## (2) 普通株式を対価とする取得請求権

A種種類株式には、普通株式を対価とする取得請求権が付されております。A種種類株式の発行要項においては、原則として、A種種類株主は2020年8月1日以降いつでも、当社に対して、当社の普通株式を対価としてA種種類株式の全部又は一部を取得することを請求できることとされておりますが、本引受契約の規定により、2023年7月1日以降においてのみ、普通株式を対価とする取得請求権を行使することができるものとされております。但し、大要以下に記載する事由の発生時には、2023年7月1日の到来前であっても、当社の普通株式を対価とする取得請求権を行使することができます。

当社が締結している金銭消費貸借契約等に基づく当社の債務について、期限の利益を喪失した場合(但し、債権者が当該金銭消費貸借等に関して残高維持又は一時停止に合意している場合は除く。)

本引受契約上の義務又は表明保証条項の違反(但し、重大な違反に限ります。)

当社が法定期限までに金融商品取引法に基づく有価証券報告書又は四半期報告書を提出しない場合

2021年3月期以降各事業年度末における当社の単体の貸借対照表における純資産合計の額が、一定額を下回った場合

以下の算式に基づき計算される当社の2022年3月期以降各事業年度のEBITDAが一定水準を下回った場合

(EBITDAの計算式)

売上総利益 - 販売費及び一般管理費 - 研究開発費 + 減価償却費及び償却費(売上原価、販売費及び一般管理費、研究開発費に計上された数値の合計) + 減損損失(売上原価、販売費及び一般管理費に計上された数値の合計) (いずれも連結ベース)

A種種類株式に付された普通株式を対価とする取得請求権が行使された場合に交付される普通株式の数は、A種種類株式1株当たりの払込金額相当額に1.40を乗じた額に行使請求に係るA種種類株式の数を乗じて得られる額を、取得価額で除して得られる数となります。取得価額は363円(以下「当初取得価額」)であり、取得価額の修正は行われません。なお、当初取得価額は、2020年6月19日に先立つ連続する30連続取引日の株式会社東京証券取引所(以下「東京証券取引所」)が発表する当社の普通株式の普通取引の売買高加重平均価格(VWAP)の平均値に90%を乗じた額です。

### (3) 金銭を対価とする取得条項

当社は、2020年8月1日以降いつでも、当社の取締役会が別に定める日(以下「金銭対価償還日」)が到来することをもって、A種種類株主に対して金銭対価償還日の10日前までに書面による通知(撤回不能とします。)を行った上で(当該書面通知を行った日を、以下「通知日」)、法令の許容する範囲内において、金銭を対価として、A種種類株式の全部又は一部(但し、一部の取得は、1,000株の整数倍の株数に限ります。)を取得することができます。

A種種類株式に付された金銭を対価とする取得条項を行使する場合に交付される金銭の額は、A種種類株式1株当たりの払込金額相当額に次に定める償還係数を乗じた額に当該金銭対価償還に係るA種種類株式の数を乗じて得られる額(但し、金銭対価償還日が2023年7月1日以降の場合においては、(i)当該額、又は(ii)当該金銭対価償還に係るA種種類株式について通知日において普通株式対価取得請求が行われたものとみなして算出する当該A種種類株式の取得と引換えに交付する普通株式の合計数に、通知日の前日の東京証券取引所における当社の普通株式の普通取引の終値を乗じた額のいずれか高い額)となります。

2021年6月30日まで：	1.13
2021年7月1日から2022年6月30日まで：	1.25
2022年7月1日から2023年6月30日まで：	1.38
2023年7月1日から2024年6月30日まで：	1.52
2024年7月1日から2025年6月30日まで：	1.68
2025年7月1日以降：	1.85

### (4) 議決権及び譲渡制限

A種種類株式には、法令に別段の定めのある場合を除き、株主総会における議決権が付されておりません。なお、A種種類株式には譲渡制限が付されておりませんが、本引受契約上、割当予定先は、2023年6月30日(同日を含む。)までの間、大要以下に記載する事由が発生し、又は、当社の取締役会の承認を得ない限り、A種種類株式を第三者に譲渡できないものとされています。

当社が締結している金銭消費貸借契約等に基づく当社の債務について、期限の利益を喪失した場合(但し、債権者が当該金銭消費貸借等に関して残高維持又は一時停止に合意している場合は除く。)

本引受契約上の義務又は表明保証条項の違反(但し、重大な違反に限ります。)がある場合

当社が法定期限までに金融商品取引法に基づく有価証券報告書又は四半期報告書を提出しない場合

2021年3月期以降各事業年度末における当社の単体の貸借対照表における純資産合計の額が、一定額を下回った場合

当社の2022年3月期以降各事業年度のEBITDAが一定水準を下回った場合

## (2) 【新株予約権等の状況】

### 【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

### 【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

### 【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

## (3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

## (4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式 総数増減数 (株)	発行済株式 総数残高 (株)	資本金 増減額 (百万円)	資本金残高 (百万円)	資本準備金 増減額 (百万円)	資本準備金 残高 (百万円)
2018年6月22日(注)1		20,757,905		10,649	8,129	2,504
2020年7月31日(注)2		20,757,905	5,053	5,596	2,504	
2020年8月5日(注)3	5,000	20,762,905	2,500	8,096	2,500	2,500
2020年10月1日(注)2		20,762,905	2,500	5,596	2,500	

(注) 1 会社法第448条第1項の規定に基づき、資本準備金を減少し、その他資本剰余金へ振り替えたものであります。

2 会社法第447条第1項及び第448条第1項の規定に基づき、資本金及び資本準備金の額の減少を行い、その他資本剰余金へ振り替えたものであります。

3 第三者割当によるA種種類株式の発行

発行価格：1株につき1,000,000円

資本組入額：1株につき500,000円

割当先：ジャパン・インダストリアル・ソリューションズ第3号投資事業有限責任組合

4 2022年4月13日を払込期日とする一般募集による増資により、発行済株式総数が2,268,100株、資本金及び資本準備金がそれぞれ1,338百万円増加しましたが、同日付で会社法第447条第3項及び第448条第3項の規定に基づき、取締役会の決議により増加した資本金及び資本準備金の額と同額をそれぞれ減少させ、その他資本剰余金に振り替えたため、資本金及び資本準備金に増減はありません。

5 2022年5月10日を払込期日とする第三者割当による増資により、発行済株式総数が102,600株、資本金及び資本準備金がそれぞれ60百万円増加しましたが、同日付で会社法第447条第3項及び第448条第3項の規定に基づき、取締役会の決議により増加した資本金及び資本準備金の額と同額をそれぞれ減少させ、その他資本剰余金に振り替えたため、資本金及び資本準備金に増減はありません。

割当先：SMBC日興証券株式会社

6 2022年5月26日にA種種類株式の全て5,000株を取得し、同日付で消却を行っております。資本金及び資本準備金に増減はありません。

## (5) 【所有者別状況】

普通株式

2022年3月31日現在

区分	株式の状況(1単元の株式数100株)								単元未満 株式の状況 (株)
	政府及び 地方公共 団体	金融機関	金融商品 取引業者	その他の 法人	外国法人等		個人 その他	計	
					個人以外	個人			
株主数 (人)		17	46	75	70	24	9,285	9,517	
所有株式数 (単元)		55,239	20,208	5,024	25,499	141	101,173	207,284	29,505
所有株式数 の割合(%)		26.65	9.75	2.42	12.30	0.07	48.81	100.00	

(注) 自己株式1,133,805株は「個人その他」に11,338単元、「単元未満株式の状況」に5株含まれております。

A種種類株式

2022年3月31日現在

区分	株式の状況(1単元の株式数1株)								単元未満 株式の状況 (株)
	政府及び 地方公共 団体	金融機関	金融商品 取引業者	その他の 法人	外国法人等		個人 その他	計	
					個人以外	個人			
株主数 (人)				1				1	
所有株式数 (単元)				5,000				5,000	
所有株式数 の割合(%)				100.00				100.00	

## (6) 【大株主の状況】

## 所有株式数別

2022年3月31日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (千株)	発行済株式 (自己株式を 除く。)の総 数に対する 所有株式数の 割合(%)
日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)	東京都港区浜松町二丁目11番3号	2,217	11.29
株式会社日本カストディ銀行(信託口)	東京都中央区晴海一丁目8番12号	774	3.94
野村證券株式会社自己振替口	東京都中央区日本橋一丁目13番1号	750	3.82
株式会社りそな銀行	大阪府大阪市中央区備後町二丁目2番1号	667	3.40
竹内敏晃	東京都渋谷区	623	3.17
株式会社埼玉りそな銀行	埼玉県さいたま市浦和区常盤七丁目4番1号	610	3.10
竹内寛	東京都練馬区	528	2.69
SIX SIS LTD.(常任代理人 株式会社三菱UFJ銀行)	BASLERSTRASSE 100, CH-4600 OLTEN SWITZERLAND(東京都千代田区丸の内二丁目7 番1号)	409	2.08
MSCO CUSTOMER SECURITIES(常任代理人 モルガン・スタンレーMUFJ証券株式会社)	1585 BROADWAY NEW YORK, NEW YORK 10036, U.S.A.(東京都千代田区大手町一丁目9番7号 大手町フィナンシャルシティサウスタワー)	361	1.84
丸三証券株式会社	東京都千代田区麹町三丁目3番6号	336	1.71
計		7,278	37.09

(注) 1 当社は、自己株式1,133千株を保有しておりますが、上記大株主から除外しております。

2 2021年8月5日付で公衆の縦覧に供されている変更報告書において、モルガン・スタンレーMUFJ証券株式会社及びその共同保有者2社が2021年7月30日現在で、以下のとおり株式を保有している旨が記載されているものの、当社として2022年3月31日時点における実質所有株式数の確認ができません。

なお、その変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等 の数 (千株)	株券等 保有割合(%)
モルガン・スタンレーMUFJ証券株式会社	東京都千代田区大手町一丁目9番7号大 手町フィナンシャルシティサウスタワー	320	1.55
モルガン・スタンレー・アンド・カン パニー・インターナショナル・ ピーエルシー	25 Cabot Square, Canary Wharf, London E14 4QA, United Kingdom	674	3.25
モルガン・スタンレー・アンド・カン パニー・エルエルシー	c/o The Corporation Trust Company (DE) Corporation Trust Center, 1209 Orange Street Wilmington, DE 19801 United States	42	0.20

3 2021年12月21日付で公衆の縦覧に供されている変更報告書において、株式会社りそな銀行及びその共同保有者2社が2021年12月15日現在で、以下のとおり株式を保有している旨が記載されているものの、当社として2022年3月31日時点における実質所有株式数の確認ができません。

なお、その変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等 の数 (千株)	株券等 保有割合(%)
株式会社りそな銀行	大阪市中央区備後町二丁目2番1号	667	3.21
株式会社埼玉りそな銀行	埼玉県さいたま市浦和区常盤七丁目4番 1号	610	2.94
りそなアセットマネジメント株式 会社	東京都江東区木場一丁目5番65号	308	1.49

- 4 2021年12月21日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書において、三井住友信託銀行株式会社及びその共同保有者2社が2021年12月15日現在で、以下のとおり株式を保有している旨が記載されているものの、当社として2022年3月31日時点における実質所有株式数の確認ができません。

なお、その変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (千株)	株券等 保有割合(%)
三井住友信託銀行株式会社	東京都千代田区丸の内一丁目4番1号	172	0.83
三井住友トラスト・アセットマネジメント株式会社	東京都港区芝公園一丁目1番1号	552	2.66
日興アセットマネジメント株式会社	東京都港区赤坂九丁目7番1号	355	1.71

- 5 2022年3月23日付で公衆の縦覧に供されている変更報告書において、野村證券株式会社及びその共同保有者2社が2022年3月15日現在で、以下のとおり株式を保有している旨が記載されているものの、当社として2022年3月31日時点における実質所有株式数の確認ができません。

なお、その変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (千株)	株券等 保有割合(%)
野村證券株式会社	東京都中央区日本橋一丁目13番1号	24	0.12
ノムラ インターナショナル ピーエルシー	1 Angel Lane, London EC4R 3AB, United Kingdom	894	4.31
野村アセットマネジメント株式会社	東京都江東区豊洲二丁目2番1号	571	2.75

#### 所有議決権数別

2022年3月31日現在

氏名又は名称	住所	所有議決権 数(個)	総株主の議決 権に対する所有 議決権数の 割合(%)
日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)	東京都港区浜松町二丁目11番3号	22,171	11.31
株式会社日本カストディ銀行(信託口)	東京都中央区晴海一丁目8番12号	7,741	3.95
野村證券株式会社自己振替口	東京都中央区日本橋一丁目13番1号	7,500	3.82
株式会社りそな銀行	大阪府大阪市中央区備後町二丁目2番1号	6,673	3.40
竹内敏晃	東京都渋谷区	6,230	3.17
株式会社埼玉りそな銀行	埼玉県さいたま市浦和区常盤七丁目4番1号	6,100	3.11
竹内寛	東京都練馬区	5,289	2.69
SIX SIS LTD.(常任代理人株式会社三菱UFJ銀行)	BASLERSTRASSE 100, CH-4600 OLTEN SWITZERLAND(東京都千代田区丸の内二丁目7番1号)	4,096	2.09
MSCO CUSTOMER SECURITIES(常任代理人モルガン・スタンレーMUFJ証券株式会社)	1585 BROADWAY NEWYORK, NEW YORK 10036, U.S.A.(東京都千代田区大手町一丁目9番7号大手町フィナンシャルシティサウスタワー)	3,617	1.84
丸三証券株式会社	東京都千代田区麹町三丁目3番6号	3,367	1.71
計		72,784	37.14

(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2022年3月31日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	A種類株式 5,000		(1) 株式の総数等に記載のとおり
議決権制限株式(自己株式等)			
議決権制限株式(その他)			
完全議決権株式(自己株式等)	(自己保有株式) 普通株式 1,133,800		
完全議決権株式(その他)	普通株式 19,594,600	195,946	
単元未満株式	普通株式 29,505		
発行済株式総数	20,762,905		
総株主の議決権		195,946	

(注) 「単元未満株式」欄の普通株式には、当社所有の自己株式5株が含まれています。

【自己株式等】

2022年3月31日現在

所有者の氏名 又は名称	所有者の住所	自己名義 所有株式数 (株)	他人名義 所有株式数 (株)	所有株式数 の合計 (株)	発行済株式 総数に対する 所有株式数 の割合(%)
(自己保有株式) 日本電波工業株式会社	東京都渋谷区笹塚一丁目 47番1号	1,133,800		1,133,800	5.46
計		1,133,800		1,133,800	5.46

2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 会社法第155条第7号による普通株式の取得

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

区分	株式数(株)	価額の総額(円)
当事業年度における取得自己株式	50	54,400
当期間における取得自己株式		

(注) 当期間における取得自己株式には、2022年6月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式数は含めておりません。

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

区分	当事業年度		当期間	
	株式数(株)	処分価額の総額(円)	株式数(株)	処分価額の総額(円)
引き受ける者の募集を行った取得自己株式			1,133,700	1,397,852,100
消却の処分を行った取得自己株式				
合併、株式交換、株式交付、会社分割に係る移転を行った取得自己株式				
その他(単元未満株式の買増請求による売渡し)				
保有自己株式数	1,133,805		105	

(注) 当期間における保有自己株式数及び単元未満株式の買増請求による売渡し株式数には、2022年6月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取り及び売渡しによる株式数は含めておりません。

3 【配当政策】

当社は、株主への利益還元を経営上の重要政策の一つと位置づけ、安定した配当の維持を基本に、業績や財務状況等を勘案して配当を行っております。内部留保の充実と株主各位への配当をバランス良く好循環させ、将来的な収益力の更なる向上に向けて、高付加価値・高品質な商品生産のための研究開発、設備投資を行い、企業体質の強化に有効活用してまいります。

当社の剰余金の配当は、中間配当及び期末配当の年2回を基本的な方針としております。配当の決定機関は、中間配当は取締役会、期末配当は株主総会であります。

当事業年度の中間配当金は、誠に遺憾ながら無配とさせていただきましたが、期末配当金につきましては、当事業年度の業績、経営環境等を総合的に勘案して、1株につき5円としております。この結果、当事業年度の年間配当金は、1株につき5円としております。A種種類株式につきましては、定款の定めに従って、所定の金額の配当を実施いたします。なお、当社発行のA種種類株式は、2022年5月26日付で5,000株全株を現金にて取得及び消却いたしました。よって、2023年3月期においては、A種種類株式に係る配当は発生しない見込みとなっております。

なお、当社は「取締役会の決議によって、毎年9月30日を基準日として中間配当を行うことができる。」旨を定款に定めております。

(注) 基準日が当事業年度に属する剰余金の配当は、以下のとおりであります。

決議年月日	株式の種類	配当金の総額(百万円)	1株当たり配当額(円)
2022年6月28日 定時株主総会決議	普通株式	98	5.00
同上	A種種類株式	96	19,283.7464

#### 4 【コーポレート・ガバナンスの状況等】

##### (1) 【コーポレート・ガバナンスの概要】

コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社は、全てのステークホルダーから、「信頼され必要とされる企業」であり続けるため、コーポレート・ガバナンスを経営上の最重要課題の一つと位置づけ、企業価値を高めるために経営効率の向上はもとより、経営監視機能の強化、法令遵守の徹底等に取り組んでおります。

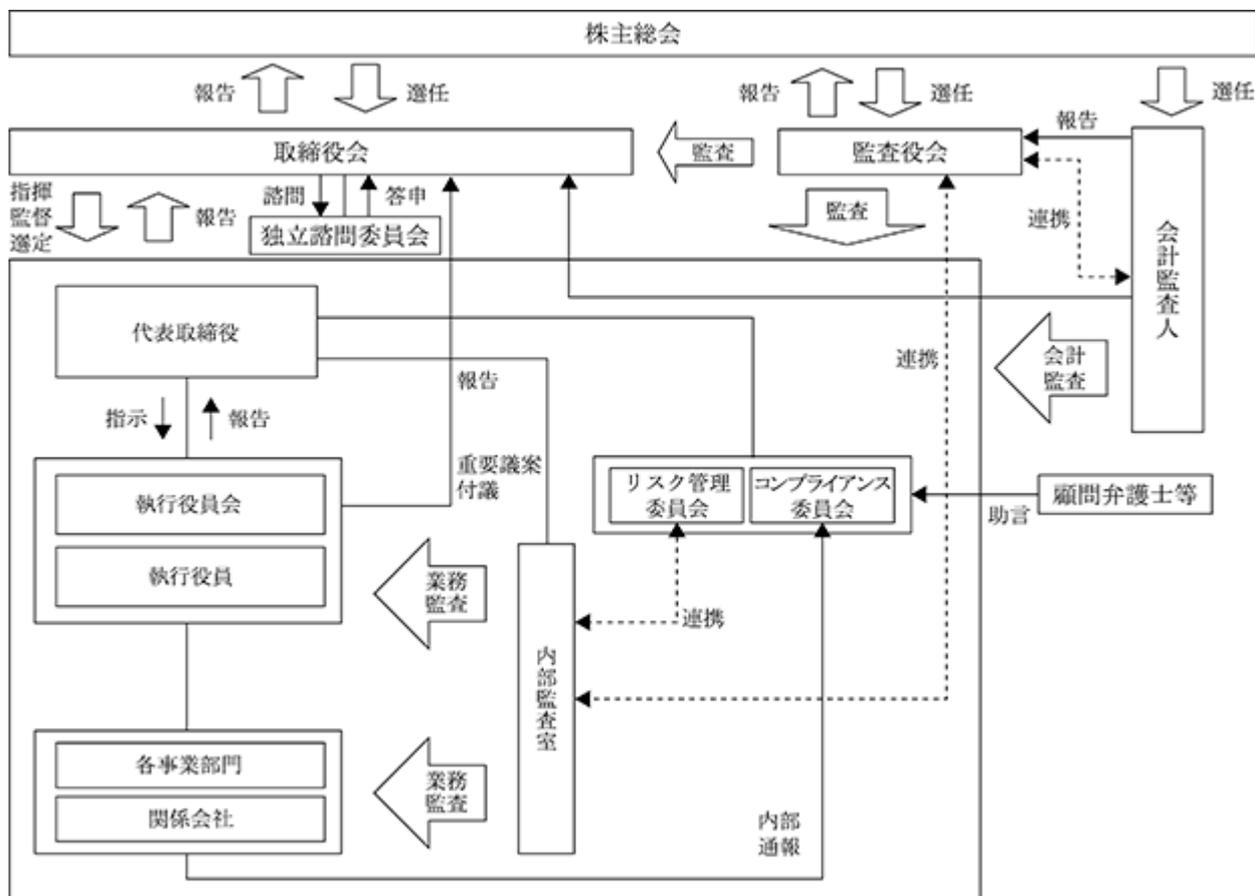
全ての社員は常に創業理念・経営理念を心に留め、“顧客満足度(CS)100%” = “品質第一” を経営の基本として、積極的に良い仕事を積み重ねていくことにより、企業利益と社会的責任の調和する誠実な企業活動を進めております。

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

##### イ 会社の機関の基本説明

当社は監査役制度を採用し、取締役8名と監査役3名を選任しております。経営の監査・監督機能を強化するために2名の社外取締役及び2名の社外監査役を選任しております。取締役会は、社外取締役2名と当社の事業内容やものづくり、マーケット等に精通している取締役6名で構成しております。また、取締役・執行役員の選解任・報酬に係る取締役会の機能の独立性・客観性と説明責任を強化するため、取締役会の下に、独立社外取締役を主要な構成員とし、取締役、執行役員の選解任・報酬について答申する独立諮問委員会を設置しております。

当社の機関・内部統制の仕組みは、下図のとおりであります。



## □ 会社の機関の内容

経営の意思決定と実行の迅速化のため、執行役員制度を導入しております。執行役員で構成し、執行役員社長を議長とする執行役員会(原則月1回開催)において、取締役会で決議された中期経営方針に基づき事業計画の立案と策定を行い、取締役会で決議された事業計画に基づく事業の進捗管理、並びに将来の事業計画について討議をし、業務執行に関する重要な事項の審議及び決議をしております。取締役会での決議事項については、執行役員会で審議まで行い、取締役会に上程しております。

なお、取締役を兼職しない執行役員は以下のとおりであります。

氏名	地位	担当及び重要な兼職の状況
久保田 浩治	執行役員	品質保証本部長
藤原 信光	執行役員	蘇州日電波電子工業有限公司 董事長
青山 通郎	執行役員	財務担当
若松 俊一	執行役員	技術本部副本部長、発振器技術統括部長
増川 玉彦	執行役員	生産本部副本部長

取締役会長を議長とする取締役会(原則月1回開催、構成員は「(2) 役員の状況」に記載しております。)は、執行役員会にて審議された事項の他、法令で定められた事項、及び経営の基本方針をはじめとする重要事項について意思決定を行い、執行役員の担当業務を決定し、そして執行役員の業務執行の状況を監督しております。

取締役会及び執行役員会の決定に基づく業務執行については、職務分掌規程、職務権限規程、関係会社管理規程等の各種規程において、各担当業務の責任や役割、職務を定め、また各本部・部門にて部門方針・目標を策定し、責任の明確化と業務の効率化を図っております。

企業統治に関するその他の事項

## イ 内部統制システムの整備の状況

コンプライアンスにつきましては、コンプライアンス委員会の設置、並びに取締役及び使用人へのコンプライアンス教育の実施等により、法令・定款等の遵守体制の確立と維持・向上を推進しております。また内部監査室は、コンプライアンスの状況等について監査し、代表取締役執行役員社長にその結果を報告しております。さらに、内部通報制度を導入し、法令違反その他コンプライアンス上疑義のある行為についての社内情報を吸いあげ、その情報の分析・活用を図る体制を整えております。

重要な法務的課題やコンプライアンスに関わる事象につきましては、法律事務所等と顧問契約を締結し、必要に応じて専門家の助言を受け、未然に法務リスクを回避する体制をとっております。

反社会的勢力及び団体による不当な要求等に対しては、組織全体として毅然とした態度で臨むものとし、関係機関と緊密な連絡を取り、反社会的勢力等との取引関係の排除、その他一切の関係を持たないよう努めております。

財務報告の信頼性を確保するための体制につきましては、一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に従い、財務報告に係る内部統制の有効性を評価、報告する体制を整備し運用しております。

## ロ リスク管理体制の整備状況

リスク管理につきましては、リスク管理委員会を設置し、各部門と連携してリスクの未然防止と損害を最小限に抑える体制の構築を推進し、またリスク管理委員会にて当社グループ全体の横断的なリスク管理を行い、子会社のリスク管理状況も含めたモニタリングを行うようにしております。内部監査室は、リスク管理の状況を監査し、その結果を定期的に代表取締役執行役員社長に報告しております。リスクが顕在化した場合は、組織的に迅速かつ適正な対応を行い、損害の回避あるいは最小化を図る体制を整備しております。

#### 八 子会社の業務の適正を確保するための体制整備の状況

提出会社の子会社の業務の適正を確保するための体制につきましては、関係会社管理規程に従い、当社グループ会社が決定する重要事項の情報の共有化を図るとともに、グループ全体の適正な経営管理体制を構築するようにしており、子会社管理の担当執行役員・担当部署は、関係会社管理規程に基づき、各子会社の管理をし、また各子会社へ業務執行に関する定期的な報告を求めています。また執行役員会において、定期的に各子会社の取締役から、業務及び取締役等の職務の執行状況の報告を受けております。またコンプライアンス委員会にて当社グループ会社のコンプライアンス体制を検討・整備し、当社グループ会社へコンプライアンス事項の周知・徹底を図るようにしております。さらに内部通報規程における内部通報制度の範囲をグループ全体とし、内部通報者の保護及び通報者の秘密の確保を図っております。そして監査役及び内部監査室は、当社及びグループ各社の状況の監査を実施しております。

#### 二 取締役の定数

当社の取締役は21名以内とする旨を定款で定めております。

#### ホ 取締役の選任の決議要件

当社は、取締役の選任決議は、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行う旨を定款で定めております。

#### ヘ 自己の株式の取得の決定機関

当社は、経営環境の変化に対応した機動的な資本政策の遂行を可能にするため、会社法第165条第2項の規定により、取締役会の決議によって自己の株式を取得することができる旨を定款に定めております。

#### ト 中間配当

当社は、株主への機動的な利益還元を可能にするため、会社法第454条第5項の規定により、取締役会の決議によって、毎年9月30日を基準日として中間配当を行うことができる旨を定款に定めております。

#### チ 取締役及び監査役の損害賠償責任免除

当社は、取締役及び監査役が期待される役割を十分に発揮できるよう、会社法第426条第1項の規定により、任務を怠ったことによる取締役及び監査役(取締役であった者及び監査役であった者を含みます。)の損害賠償責任を、法令の限度において、取締役会の決議によって免除することができる旨を定款に定めております。

#### リ 役員等賠償責任保険契約の内容の概要

当社は会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任保険契約を保険会社と締結し、当該保険契約により被保険者がその地位に基づいて行った行為に起因して、保険期間中に被保険者に対して損害賠償請求がされた場合の法律上の損害賠償金及び争訟費用を填補することとしております。ただし、被保険者が違法に利益または便宜を得たこと、犯罪行為、不正行為、詐欺行為または法令、規則または取締役規程に違反することを認識しながら行った行為に起因する損害賠償は上記保険契約によっても填補されません。当該役員等賠償責任保険契約の被保険者は、当社の取締役、監査役及び執行役員、並びに国内子会社の取締役、監査役であり、被保険者の全ての保険料を当社が全額負担することとしております。

#### ヌ 株主総会の特別決議要件

当社は、会社法第309条第2項に定める株主総会の特別決議要件について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上をもって行う旨を定款に定めております。これは、株主総会における定足数を緩和することにより、株主総会の円滑な運営を行うことを目的とするものであります。

#### ル 種類株式に関する事項

##### (a) 単元株式数

普通株式の単元株式数は100株であり、A種種類株式の単元株式数は1株です。

##### (b) 議決権の有無の差異及び内容の差異並びにその理由

普通株式は、株主としての権利内容に制限のない株式であります。A種種類株式は、設備投資のための資金調達を目的に発行しており、法令に別段の定めのある場合を除き、議決権を有しません。なお、A種種類株式は、全株取得及び消却したため、有価証券報告書提出日現在で、種類株式は発行していません。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性11名 女性0名 (役員のうち女性の比率0%)

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
代表取締役 会長	竹内 敏 晃	1943年 4月 1日生	1965年 4月 日本IBM(株) 入社 1974年 5月 当社 取締役 1977年 6月 当社 取締役副社長 1979年 1月 ASIAN NDK CRYSTAL SDN.BHD. 取締役会長 1987年 3月 NDK QUARTZ (M) SDN.BHD. 取締役会長 1988年 6月 当社 代表取締役副社長 1991年 7月 当社 代表取締役社長 2002年 4月 NDK HOLDINGS USA, INC. 取締役会長 2005年 4月 当社 代表取締役会長 2010年 2月 NDK HOLDINGS USA, INC. 取締役社長(現) 2014年11月 当社 代表取締役会長兼社長 当社 執行役員社長 2019年 4月 当社 代表取締役会長(現)	(注) 3	普通株式 623
代表取締役 執行役員 社長	加藤 啓 美	1952年 7月 6日生	1976年 4月 当社 入社 2001年 4月 当社 経営企画室長 2001年 6月 当社 取締役経営企画室長 2002年 5月 当社 取締役総務・人事本部副本部長 2003年 6月 当社 取締役総務・人事本部長 2009年10月 当社 取締役管理本部長 2011年 6月 当社 常務取締役管理本部長 2012年 4月 当社 経営企画室長 2014年11月 当社 取締役執行役員副社長 2017年11月 ASIAN NDK CRYSTAL SDN. BHD. 取締役社長 NDK QUARTZ (M) SDN. BHD. 取締役社長 2019年 4月 当社 代表取締役執行役員社長(現)	(注) 3	普通株式 24
取締役 常務執行役員 技術本部長	上木 健 一	1966年 8月 30日生	1989年 4月 当社 入社 1995年 2月 NDK QUARTZ (M) SDN. BHD. 出向 2005年 4月 ASIAN NDK CRYSTAL SDN. BHD. 出向 2006年 6月 ASIAN NDK CRYSTAL SDN. BHD. 取締役 2012年 4月 当社 技術統括本部 第一技術統括部 第一技術部長 2018年 4月 当社 技術本部 振動子技術統括部副統括部長 2018年 7月 当社 技術本部 振動子技術統括部長(現) 2019年 4月 当社 執行役員技術本部長 2021年 6月 当社 取締役常務執行役員技術本部長(現)	(注) 3	普通株式 3
取締役 常務執行役員 営業サービス本部長	及川 英 之	1970年 5月 4日生	1995年 1月 当社 入社 2007年 1月 NDK EUROPE LTD. フィンランド支店 出向 2016年 7月 当社 営業サービス本部 民生機器事業部 第五営業部副部長 2017年 4月 NDK EUROPE LTD. 取締役社長 2019年 4月 当社 執行役員営業サービス本部副本部長 2019年 7月 NDK EUROPE LTD. 取締役(現) 2020年 4月 当社 執行役員営業サービス本部長 2021年 6月 当社 取締役常務執行役員営業サービス本部長(現)	(注) 3	普通株式 3

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
取締役 常務執行役員 生産本部長	菅原 賢一	1968年5月 15日生	1989年4月 当社 入社 2009年11月 ASIAN NDK CRYSTAL SDN. BHD. 出向 2017年4月 当社 生産本部 第三製造統括部 第六製造部長 2018年4月 当社 生産本部 第三製造統括部長 2019年4月 当社 生産本部 狭山製造統括部長 2020年1月 当社 生産本部副本部長 2020年3月 ASIAN NDK CRYSTAL SDN. BHD. 取締役 NDK QUARTZ (M) SDN. BHD. 取締役 2020年4月 当社 生産本部長 古川エヌ・デー・ケー(株) 取締役(現) 函館エヌ・デー・ケー(株) 取締役(現) 新潟エヌ・デー・ケー(株) 取締役(現) 2020年7月 当社 執行役員生産本部長 2021年4月 ASIAN NDK CRYSTAL SDN. BHD. 取締役社長(現) NDK QUARTZ (M) SDN. BHD. 取締役社長(現) 2021年6月 当社 取締役常務執行役員生産本部長(現)	(注)3	普通株式 2
取締役 常務執行役員 管理本部長	竹内 謙	1981年6月 2日生	2006年4月 (株)リクルート 入社 2012年3月 当社 入社 2013年11月 NDK AMERICA. INC. 出向 2018年7月 当社 営業サービス本部 営業企画室副室長 2019年4月 当社 営業サービス本部 営業企画部長 2020年4月 当社 営業サービス本部副本部長 2020年7月 当社 執行役員営業サービス本部副本部長 2021年6月 当社 取締役常務執行役員管理本部長(現)	(注)3	普通株式 69
取締役	立光 武彦	1940年9月 13日生	1965年4月 三菱電機(株) 入社 1995年6月 同社 電子事業部長 1998年6月 同社 電子システム事業本部副事業本部長 2000年6月 三菱プレジジョン(株) 取締役 2000年10月 同社 専務取締役 2001年4月 同社 代表取締役社長 2005年4月 同社 取締役常任相談役 2005年6月 同社 常任相談役 2007年4月 同社 名誉顧問 2007年6月 一般社団法人国際海洋科学技術協会 会長 2008年6月 当社 監査役 2015年6月 当社 取締役(現)	(注)3	普通株式 4
取締役	諏訪 頼久	1947年12月 11日生	1970年4月 日本無線(株) 入社 2002年4月 同社 海上機器事業部長 2004年6月 同社 取締役海上機器・特機事業技術担当 2005年6月 同社 代表取締役社長 2011年6月 同社 代表取締役会長 日清紡ホールディングス(株) 取締役副社長 2012年6月 日本無線(株) 相談役 2015年6月 当社 監査役 2019年6月 当社 取締役(現)	(注)3	普通株式 7

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (千株)
監査役 常勤	坂 入 夏 彦	1958年 7月 17日生	1984年 4月 1997年 7月 1998年 7月 2005年 4月 2007年 4月 2009年 4月 2013年10月 2014年11月 2017年 4月 2018年10月 2020年 5月 2020年 7月	日本電気(株) 入社 同社 伝送事業本部 伝送デバイス事業部 第三開発部 技術課長 山梨日本電気(株) 出向 当社 入社 エヌ・アール・エス・テクノロジー(株) 出向 函館エヌ・デー・ケー(株) 出向 当社 生産統括本部 第三製造部長 当社 生産統括本部 狭山工場長 当社 執行役員 生産本部 狭山工場長 当社 生産本部 第一製造統括部長 当社 生産本部 専門部長 古川エヌ・デー・ケー(株) 監査役(現) 函館エヌ・デー・ケー(株) 監査役(現) 新潟エヌ・デー・ケー(株) 監査役(現) 当社 常勤監査役(現)	(注) 4	普通株式 1
監査役	吉 利 誠	1947年 8月 18日生	1972年 4月 1997年 7月 2000年 4月 2001年 7月 2003年 7月 2005年 6月 2007年 6月 2011年 6月 2019年 6月	日本電信電話公社 入社 N T Tエレクトロニクス(株) 取締役 経営企画室長 同社 取締役 超高速エレクトロニクス事業本部長 N T Tアドバンステクノロジー(株) 取締役 国際事業推進本部長 同社 取締役 人事部長 N T Tアフティ(株) 代表取締役社長 岩崎通信機(株) 社外監査役 N T Tビズリンク(株) 取締役 当社 監査役(現)	(注) 4	普通株式 2
監査役	安 樂 恒 樹	1956年10月 10日生	1980年 4月 2005年 7月 2007年 7月 2009年 7月 2012年 7月 2013年 7月 2016年 7月 2017年 9月 2018年 1月 2018年 2月 2020年 7月	東京国税局 入局 名古屋国税局 豊橋税務署 副署長 国税庁 長官官房 税務相談官 東京国税局 調査第一部 特別国税調査官 関東信越国税局 新発田税務署長 東京国税局 課税第二部 法人課税課長 東京国税局 課税第二部長 安樂恒樹税理士事務所開業 一般財団法人日本財団ボランティアサポートセンター 監事(現) 町田酒造(株) 監査役(現) 北大島コンクリート工業(株) 監査役(現) 公益財団法人日本財団パラリンピックサポートセンター 監事(現) 当社 監査役(現)	(注) 4	普通株式 0
計						普通株式 742

- (注) 1 取締役 立光武彦及び諏訪頼久は、社外取締役であります。  
2 監査役 吉利誠及び安樂恒樹は、社外監査役であります。  
3 2021年 6月25日開催の定時株主総会の終結の時から 2年間  
4 2020年 7月31日開催の定時株主総会の終結の時から 4年間。  
5 2022年 5月26日付で、取締役土屋英傑は取締役を退任いたしました。

### 社外役員の状況

当社は、社外取締役2名、社外監査役2名を選任しております。社外取締役の立光武彦氏は、当社製品の販売先である三菱プレジジョン株式会社の出身者であります。取引の規模に照らして、株主・投資者の判断に影響を及ぼす恐れは無いと判断されることから、概要の記載を省略しております。社外取締役の諏訪頼久氏は、当社製品の販売先である日本無線株式会社の出身者であります。取引の規模に照らして、株主・投資者の判断に影響を及ぼす恐れは無いと判断されることから、概要の記載を省略しております。立光社外取締役、諏訪社外取締役、吉利社外監査役及び安樂社外監査役の4名は、子会社、大株主、主要な取引先の出身者等でないことから、独立役員として届け出ております。

当社においては、社外取締役又は社外監査役を選任するための会社からの独立性に関する基準又は方針を現時点では定めておりません。

なお、当社と各社外取締役及び社外監査役は、会社法第427条第1項の規定に基づき、同法第423条第1項の損害賠償責任を限定する契約を締結しております。当該契約に基づく損害賠償責任の限度額は、700万円又は法令が規定する額のいずれか高い額としております。

社外取締役又は社外監査役による監督又は監査と内部監査、監査役監査及び会計監査との相互連携並びに内部統制部門との関係

社外取締役は、経営者としての豊富な経験と幅広い見識に基づき、業務執行から独立した視点から意見を述べる等し、意思決定プロセスに重要な役割を果たすことにより、経営監督機能強化の役割を担います。社外監査役は、税理士や経営者としての豊富な経験を有する他、独立した立場で、客観的に取締役の職務執行に対する監査を行っており、常勤監査役と連携して会社の内部統制状況の監視に努めております。なお、社外取締役は、必要に応じて監査役と経営の監督又は監査等に関する情報交換の機会をもうけ、適宜協議いたします。

社外取締役は、取締役会において業務執行を行う取締役より業務執行状況の報告を受け、重要な業務執行に関する判断と助言を行います。社外監査役は、監査役会において常勤監査役より職務執行状況、内部監査室、会計監査人との会合、重要な決裁案件等の提供を受け助言を行っております。また、適時関係部門の担当者を招へいし専門の見地から助言を行う等、有機的な内部統制活動の実施に努めております。

### (3) 【監査の状況】

#### 監査役監査の状況

監査役は取締役会に出席し、重要な意思決定の過程および業務の執行状況を確認するとともに、取締役の職務の執行に関して意見を述べております。また、月1回監査役会を開催しており、当事業年度における個々の監査役の出席状況については次のとおりであります。

氏名	開催回数	出席回数
坂 入 夏 彦	14回	14回
吉 利 誠	14回	14回
安 樂 恒 樹	14回	14回

監査役会における主な検討事項として、監査方針・監査計画・業務の分担、会計監査人の再任・報酬同意、常勤監査役の職務執行状況報告、会計監査人の監査・レビュー報告、内部監査報告、監査報告の作成等に取り組んでおります。

また、常勤監査役は、取締役会以外の重要な会議への出席、取締役・執行役員等へのヒアリング、稟議書・議事録等の閲覧、会計監査人・内部監査室との情報交換、本社・事業所・子会社等の監査を通じて取締役の職務遂行状況等について監査を実施しております。

監査役は、代表取締役と定期的に情報・意見交換を実施し、相互に情報の共有を図り、会社の業務及び財産の状況その他に関する実効性ある監査を実施しております。社外監査役を補佐する特定のスタッフは特に定めませんが、必要に応じて内部監査室が支援しております。なお、坂入監査役は、電気機器業界に長年在籍し、技術部門、製造部門における豊富な経験と幅広い見識を有しております。吉利監査役は、通信業界に長年在籍し、経営者としての豊富な経験と幅広い見識を有しております。安樂監査役は、税理士としての専門的な知見と税務に関する豊富な経験を有しております。

#### 内部監査の状況

内部監査につきましては、社長の直轄組織として内部監査室(2名)を設置し、監査計画等に基づいて当社及び関係会社の業務遂行状況を監査し、監査結果を代表取締役執行役員社長に報告し、指摘事項の速やかな改善による経営効率の向上と過誤の防止に努めております。

内部監査、監査役監査及び会計監査人監査との相互連携につきましては、監査役は内部監査室と緊密な連携を保ち、内部監査結果の報告を求め、必要に応じて監査内容等に関する情報交換の機会をもうけ協議しております。また、監査役は、会計監査人から決算の監査・レビュー結果の講評を聴取し、監査上の留意点等については、適宜適切に処置している他、必要に応じて会合を持ち、相互の機能を補完しながら厳正かつ効率的な監査を実施するように努めております。

#### 会計監査の状況

##### イ 監査法人の名称

有限責任 あずさ監査法人

##### ロ 継続監査期間

48年間

上記は、有限責任 あずさ監査法人の前身の一つである中央共同監査法人が監査法人組織になって以降の期間について記載したものであります。中央共同監査法人の設立以前に個人事務所が監査を実施していた期間を含めると、継続監査期間は60年間となります。

##### ハ 業務を執行した公認会計士

山本 美晃 氏

井戸 志生 氏

##### ニ 監査業務に係る補助者の構成

公認会計士6名、その他8名

##### ホ 監査法人の選定方針と理由

会計監査人の選定に際しては、海外も含めた当社グループの事業展開及び国際会計基準に基づく会計監査に対応して効率的に監査ができる一定以上の規模及び世界的なネットワークを有していることに加え、監査法人としての審査体制が整備されていること、監査手法や監査費用の合理性及び妥当性等を総合的に勘案して判断しております。

監査役会は、会計監査人の職務の執行に支障がある場合等、その必要があると判断した場合は、会計監査人の解任又は不再任に関する議案の内容を決定いたします。また、監査役会は、会計監査人が会社法第340条第1項各号に定めるいずれかの項目に該当すると認められる場合は、監査役全員の同意に基づき、会計監査人を解任いたします。この場合、監査役会が選定した監査役は、解任後最初に招集される株主総会におきまして、会計監査人を解任した旨と解任の理由を報告いたします。

なお、当社と会計監査人である有限責任 あずさ監査法人(以下「当該監査法人」という。)は、会社法第427条第1項の規定に基づき、同法第423条第1項の損害賠償責任を限定する契約を締結しております。当該契約に基づく損害賠償責任の限度額は、7,820万円又は法令が規定する額のいずれか高い額としております。

##### ヘ 監査役及び監査役会による監査法人の評価

当社の監査役会は、会計監査人の解任又は不再任の決定方針及び会計監査人監査の相当性判断の基準に基づき当該監査法人の評価を行い、当該監査法人を会計監査人として再任すること及び本再任を第80回定時株主総会の目的事項としないことを決議いたしました。

なお、2022年6月28日開催の第81回定時株主総会において、新たに当社の会計監査人として太陽有限責任監査法人が選任されました。同監査法人を選定した理由につきましては、「 会計監査の状況 ト 監査法人の異動」に記した臨時報告書の記載内容をご参照ください。

##### ト 監査法人の異動

当社は、2022年6月28日開催の定時株主総会において、次のとおり会計監査人の選任を決議いたしました。

第81期(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日) (連結・個別) 有限責任 あずさ監査法人

第82期(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) (連結・個別) 太陽有限責任監査法人

臨時報告書に記載した事項は、次のとおりです。

(1) 当該異動に係る監査公認会計士等の名称

選任する監査公認会計士等の名称

太陽有限責任監査法人

退任する監査公認会計士等の名称

有限責任 あずさ監査法人

(2) 当該異動の年月日

2022年6月28日(第81回定時株主総会 開催予定日)

(3) 退任する監査公認会計士等が監査公認会計士等となった年月日

1974年8月15日

(4) 退任する監査公認会計士等が直近3年間に作成した監査報告書等における意見等に関する事項

該当事項はありません。

(5) 当該異動の決定又は当該異動に至った理由及び経緯

当社の会計監査人である有限責任あずさ監査法人は、2022年6月28日開催予定の第81回定時株主総会終結の時をもって任期満了となります。任期満了にあたり、現在の会計監査人の監査継続期間が長期にわたることや監査報酬の相当性等を総合的に勘案し、複数の監査法人を比較検討いたしました。太陽有限責任監査法人を会計監査人の候補とした理由は、会計監査人としての専門性、独立性、品質管理体制、グローバルな監査体制及び監査報酬水準等の観点から監査が適正に行われると評価し、当社の会計監査人として適任と判断したためであります。

(6) 上記(5)の理由及び経緯に対する意見

退任する監査公認会計士等の意見

特段の意見はない旨の回答を得ております。

監査役会の意見

妥当であると判断しております。

監査報酬の内容等

イ 監査公認会計士等に対する報酬の内容

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)
提出会社	74		68	1
連結子会社	5		3	
計	79		71	1

当社における非監査業務の内容は、英文レビューアドバイザー業務であります。

ロ 監査公認会計士等と同一のネットワーク(KPMGメンバーファーム)に対する報酬(イを除く)

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)
提出会社		6		5
連結子会社	42	9	48	14
計	42	16	48	20

当社及び連結子会社における非監査業務の内容は、税務に関するアドバイザー業務等であります。

八 その他重要な監査証明報酬に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

二 監査報酬の決定方針

該当事項はありません。

ホ 監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由

当社の監査役会は、当該監査法人が会計監査人の解任又は不再任の決定方針における不再任の基準に該当しないこと、監査の体制、計画、実施状況等を勘案して報酬等の額が社会通念上相当であることから、会社法第399条の規定に基づき監査役会で協議し、これに同意することを決議いたしました。

(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針に係る事項

イ 役員の報酬等についての株主総会の決議に関する事項

取締役の金銭報酬の額は、2005年6月29日開催の第64回定時株主総会において年額600百万円以内と決議されております(使用人兼務取締役の使用人分給与は含まない)。当該定時株主総会終結時点の取締役の員数は14名であります。

監査役の金銭報酬の額は、1991年6月27日開催の第50回定時株主総会において年額50百万円以内と決議しております。当該定時株主総会終結時点での監査役の員数は3名であります。

ロ 取締役の報酬等の額の決定に関する方針

当社は、2021年3月26日開催の取締役会において、取締役報酬決定に関する基本方針を次のとおり決議しております。なお、この基本方針は独立社外取締役を主要な構成員とする独立諮問委員会の諮問を経ております。また、この基本方針は、社外役員の意見を踏まえ2019年4月18日に定められた内規を基本的に踏襲するものでありますが、当事業年度に係る取締役の個人別の報酬等も、かかる内規に基づき支給されているため、その内容はこの基本方針に沿うものであると取締役会では判断しております。

< 取締役報酬決定に関する基本方針 >

(a) 基本方針

取締役の報酬等は、持続的な成長に向けた健全なインセンティブとして機能するよう業績と連動した報酬体系とし、個々の報酬の決定に際しては、各職責を踏まえた適正な水準とすることを基本方針とする。具体的には、代表取締役、執行役員を兼任する取締役の報酬は、固定報酬としての基本報酬、業績連動報酬により構成され、社外取締役の報酬は、その職務に鑑み、基本報酬のみから構成される。

(b) 基本報酬の個人別の報酬等の額の決定に関する方針

基本報酬は、月例の固定報酬とし、属性、役位、職責等に応じ、他社水準、従業員給与の水準、経営環境等を総合的に勘案して決定されるものとする。

その額は、独立社外取締役を主要な構成員とする独立諮問委員会の答申を踏まえ取締役会で決定する。

(c) 業績連動報酬の内容及び額の決定に関する方針

業績連動報酬は、事業年度ごとの業績向上に対する意識を高めるため業績指標を反映した現金報酬とし、賞与として毎年一定の時期に支給するものとする。

その額は、各事業年度の連結営業利益の目標値に対する達成度合いに応じて、取締役会で決議した係数等に基づく算定式に基づく算定結果と個人別貢献度等を勘案し、独立諮問委員会の答申を踏まえ取締役会で決定する。

(d) 非金銭報酬の決定に関する方針

当面、当社の経営環境等を考慮して非金銭報酬は支給しない。

(e) 基本報酬、業績連動報酬の割合

中期経営方針の最終年度(2023年3月期)の連結営業利益の目標値を100%達成した場合における、基本報酬、業績連動報酬の比率の目安は次による。

	基本報酬	業績連動報酬
代表取締役、執行役員を兼任する取締役	65%	35%
社外取締役	100%	0%

## 役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

	報酬等の総額 (百万円)	報酬等の種類別の総額 (百万円)			対象となる 役員の員数 (名)
		固定報酬	業績連動報酬	左記のうち、 非金銭報酬等	
取締役 (社外取締役を除く)	195	145	50		6
監査役 (社外監査役を除く)	12	12			1
社外役員	27	27			5

(注) 1 2011年4月27日開催の取締役会において、取締役及び監査役の退職慰労金制度は2011年6月24日開催の第70回定時株主総会の終結の時をもって廃止する旨決議しております。

2 2021年3月26日開催の取締役会において、取締役報酬決定に関する基本方針を決議しております。

役員区分ごとの連結報酬等の総額等

連結報酬等の総額が1億円以上である者が存在しないため、記載しておりません。

## (5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、もっぱら株式の価値の変動又は配当によって利益を得ることを目的として保有する株式を純投資目的である投資株式、それ以外の株式を純投資目的以外の目的である投資株式として区分しております。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

イ 保有方針及び保有の合理性を検証する方法並びに個別銘柄の保有の適否に関する取締役会等における検証の内容

当社における、保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式の保有方針は、取引先との強固な信頼関係を築き、企業価値の向上に資すると判断される場合はこれを保有し、資さないと判断される場合はこれを縮減することとしております。

当社は、毎事業年度末の保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式を保有することの合理性に基づき、各株式について、保有の目的及び保有に伴う便益又はリスクが資本コストに見合っているか否かを踏まえ、企業価値の向上に資するか否かを検証いたします。

なお、取引関係の希薄な一部の相手先については保有株式を処分することといたします。

ロ 銘柄数及び貸借対照表計上額

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(百万円)
非上場株式	4	108
非上場株式以外の株式	7	348

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

該当事項はありません。

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

該当事項はありません。

## 八 特定投資株式及びみなし保有株式の銘柄ごとの株式数、貸借対照表計上額等に関する情報

## 特定投資株式

銘柄	当事業年度		前事業年度		保有目的、定量的な保有効果 及び株式数が増加した理由	当社の株式の保有の有無
	株式数(株)	株式数(株)	株式数(株)	株式数(株)		
	貸借対照表計上額 (百万円)	貸借対照表計上額 (百万円)	貸借対照表計上額 (百万円)	貸借対照表計上額 (百万円)		
(株)りそなホールディングス	271,500	271,500	271,500	271,500	資金の借入を含めた金融取引を行っており、同社との強固な信頼関係を築くことを目的としております。	有
	142	125	142	125		
(株)三菱UFJフィナンシャル・グループ	121,200	121,200	121,200	121,200	資金の借入を含めた金融取引を行っており、同社との強固な信頼関係を築くことを目的としております。	有
	92	73	92	73		
日清紡ホールディングス(株)	64,768	64,768	64,768	64,768	当社製品の販売を行っており、同社との強固な信頼関係を築くことを目的としております。	有
	68	54	68	54		
三井住友トラスト・ホールディングス(株)	4,300	4,300	4,300	4,300	資金の借入を含めた金融取引を行っており、同社との強固な信頼関係を築くことを目的としております。	有
	17	16	17	16		
(株)七十七銀行	9,800	9,800	9,800	9,800	資金の借入を含めた金融取引を行っており、同社との強固な信頼関係を築くことを目的としております。	有
	15	15	15	15		
丸三証券(株)	16,000	16,000	16,000	16,000	株式取引関連業務の委託等を行っており、強固な信頼関係を築くことを目的としております。	有
	7	10	7	10		
(株)ほくほくフィナンシャルグループ	4,960	4,960	4,960	4,960	金融取引を行っており、同社との強固な信頼関係を築くことを目的としております。	無
	4	5	4	5		

(注) 金融機関及び取引先の株式を所有することによる効果を定量的に把握することは困難なため記載しておりませんが、保有の合理性につきましては、引き続き検証してまいります。

## みなし保有株式

該当事項はありません。

保有目的が純投資目的である投資株式

区分	当事業年度		前事業年度	
	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の合計額 (百万円)	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の合計額 (百万円)
非上場株式				
非上場株式以外の株式	5	3	5	3

区分	当事業年度		
	受取配当金の合計額(百万円)	売却損益の合計額(百万円)	評価損益の合計額(百万円)
非上場株式			
非上場株式以外の株式	0		0

当事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的から純投資目的以外の目的に変更したものの該当事項はありません。

当事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的以外の目的から純投資目的に変更したものの該当事項はありません。

## 第5 【経理の状況】

### 1 連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

- (1) 当社の連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(1976年大蔵省令第28号。以下「連結財務諸表規則」という。)第93条の規定により、国際会計基準(以下「I F R S」という。)に準拠して作成しております。
- (2) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(1963年大蔵省令第59号)に基づいて作成しております。

### 2 監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、連結会計年度(2021年4月1日から2022年3月31日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2021年4月1日から2022年3月31日まで)の財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人により監査を受けております。

### 3 連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組み及びI F R Sに基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備について

当社は、以下のとおり連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組み及びI F R Sに基づいて連結財務諸表等を適正に作成するための体制の整備を行っております。

- (1) 会計基準等の内容の適切な把握及び変更への的確な対応にあたっては、公益財団法人財務会計基準機構に加入し、同機構及び監査法人等が主催するセミナー等に随時参加して情報把握に努めております。
- (2) I F R Sの適用に関しては、当社では2002年3月期より海外向けのアニュアルレポートにおいてI F R Sに準拠した連結財務諸表を掲載しており、国際会計基準審議会が公表するプレスリリースや基準書を随時入手し、最新の基準の把握を行っております。また、I F R Sの内容に関する社内勉強会を定期的を実施し、実務担当者へのI F R Sに関する知識の習得を推進しております。
- (3) 適正な連結財務諸表を作成するにあたっては、I F R Sに準拠したグループ会計方針及び会計指針を作成し、それに基づいて会計処理を行っております。

## 1 【連結財務諸表等】

## (1) 【連結財務諸表】

## 【連結財政状態計算書】

(単位：百万円)

	注記 番号	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
<b>資産の部</b>			
<b>流動資産</b>			
現金及び現金同等物	5	16,707	10,362
営業債権	6	10,924	12,287
棚卸資産	7	10,134	11,790
未収法人所得税等		788	3
その他	8	2,961	3,531
流動資産合計		41,515	37,974
<b>非流動資産</b>			
有形固定資産	9	16,440	16,791
無形資産	10	176	167
持分法で会計処理されている投資	11	2,844	2,762
その他の金融資産	12	1,024	1,039
繰延税金資産	28	498	1,917
その他	13	553	566
非流動資産合計		21,538	23,245
資産合計		63,054	61,220
<b>負債の部</b>			
<b>流動負債</b>			
借入金	16	2,101	1,261
リース負債	16	466	407
営業債務その他の未払勘定	14	7,334	8,650
デリバティブ負債	30	331	466
引当金	33	321	687
未払法人所得税等		609	953
その他	15	1,870	714
流動負債合計		13,035	13,141
<b>非流動負債</b>			
借入金	16	31,630	24,022
リース負債	16	1,525	1,443
繰延税金負債	28	492	0
従業員給付	17	2,411	2,140
引当金	33	157	163
政府補助金繰延収益		9	31
その他		239	239
非流動負債合計		36,466	28,040
負債合計		49,501	41,182
<b>資本の部</b>			
<b>親会社の所有者に帰属する持分</b>			
資本金	18	5,596	5,596
資本剰余金	18	5,515	5,515
その他の資本の構成要素	18	773	201
利益剰余金		3,213	8,724
親会社の所有者に帰属する持分合計		13,552	20,037
資本合計		13,552	20,037
負債及び資本合計		63,054	61,220

## 【連結包括利益計算書】

(単位：百万円)

	注記 番号	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
売上高	20	39,195	45,408
売上原価	21,25,26	32,616	32,898
売上総利益		6,579	12,509
販売費及び一般管理費	22,25,26	5,495	6,565
研究開発費	23,25,26	1,613	1,500
その他の営業収益	24	4,772	1,909
その他の営業費用	24,26	1,398	1,172
営業利益		2,844	5,180
金融収益	27	346	360
金融費用	27	552	539
持分法による投資損益		46	81
税引前当期利益		2,592	4,920
法人所得税費用	28	615	535
当期利益		1,976	5,455
その他の包括利益			
純損益に振り替えられることのない項目			
確定給付制度の再測定		459	54
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		96	67
振替のない項目に係る法人所得税		116	4
小計		439	117
純損益にその後に振り替えられる可能性のある項目			
在外営業活動体の換算差額		914	709
キャッシュ・フロー・ヘッジ		7	18
振替の可能性のある項目に係る法人所得税		66	184
小計		854	912
税引後その他の包括利益		1,294	1,029
当期包括利益合計		3,270	6,485
当期利益の帰属			
親会社の所有者に帰属する当期利益		1,976	5,455
当期包括利益合計額の帰属			
親会社の所有者に帰属する包括利益		3,270	6,485
(単位：円)			
1株当たり当期利益	29		
基本的1株当たり当期利益		100.70	278.01
希薄化後1株当たり当期利益		61.27	140.22

## 【連結持分変動計算書】

(単位：百万円)

	資本金	資本剰余金		
		株式払込 剰余金	自己株式	資本剰余金 合計
2020年4月1日時点の残高	10,649	5,859	2,790	3,068
当期包括利益				
当期利益				
その他の包括利益				
確定給付制度の再測定				
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の純変動				
在外営業活動体の換算差額				
キャッシュ・フロー・ヘッジ				
当期包括利益合計				
所有者との取引額等				
株式の発行	2,500	2,500		2,500
株式発行費用		67		67
資本金から資本剰余金への振替	7,553	7,553		7,553
資本剰余金から利益剰余金への振替		7,538		7,538
自己株式の変動額			0	0
所有者との取引額等合計	5,053	2,446	0	2,446
2021年3月31日時点の残高	5,596	8,305	2,790	5,515
当期包括利益				
当期利益				
その他の包括利益				
確定給付制度の再測定				
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の純変動				
在外営業活動体の換算差額				
キャッシュ・フロー・ヘッジ				
当期包括利益合計				
所有者との取引額等				
自己株式の変動額			0	0
所有者との取引額等合計			0	0
2022年3月31日時点の残高	5,596	8,305	2,790	5,515

(単位：百万円)

	その他の資本の構成要素				利益剰余金	親会社の所有者に帰属する持分合計	資本合計
	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	在外営業活動体の換算差額	キャッシュ・フロー・ヘッジ	その他の資本の構成要素合計			
2020年4月1日時点の残高	128	1,563	25	1,716	6,652	5,349	5,349
当期包括利益							
当期利益					1,976	1,976	1,976
その他の包括利益							
確定給付制度の再測定					350	350	350
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の純変動	88			88		88	88
在外営業活動体の換算差額		847		847		847	847
キャッシュ・フロー・ヘッジ			7	7		7	7
当期包括利益合計	88	847	7	943	2,327	3,270	3,270
所有者との取引額等							
株式の発行						5,000	5,000
株式発行費用						67	67
資本金から資本剰余金への振替							
資本剰余金から利益剰余金への振替					7,538		
自己株式の変動額						0	0
所有者との取引額等合計					7,538	4,932	4,932
2021年3月31日時点の残高	39	715	18	773	3,213	13,552	13,552
当期包括利益							
当期利益					5,455	5,455	5,455
その他の包括利益							
確定給付制度の再測定					54	54	54
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の純変動	62			62		62	62
在外営業活動体の換算差額		893		893		893	893
キャッシュ・フロー・ヘッジ			18	18		18	18
当期包括利益合計	62	893	18	975	5,510	6,485	6,485
所有者との取引額等							
自己株式の変動額						0	0
所有者との取引額等合計						0	0
2022年3月31日時点の残高	23	178		201	8,724	20,037	20,037

## 【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

注記 番号	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)		当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>				
税引前当期利益		2,592		4,920
減価償却費及び償却額		3,104		2,974
固定資産売却益		4		15
減損損失		328		246
持分法による投資損益（は益）		46		81
政府補助金		13		1,157
子会社株式売却益		2,665		
持分法適用に伴う再測定による利益		1,740		
営業債権の増減額（は増加）		802		764
棚卸資産の増減額（は増加）		2,945		1,186
未収入金の増減額（は増加）		245		137
未収消費税等の増減額（は増加）		102		29
営業債務の増減額（は減少）		263		620
未払費用の増減額（は減少）		895		44
未払賞与の増減額（は減少）		155		131
デリバティブ資産の増減額（は増加）		49		
デリバティブ負債の増減額（は減少）		307		150
引当金の増減額（は減少）		1,837		131
その他営業資産の増減額（は増加）		70		606
受取利息及び受取配当金		86		79
支払利息		521		479
利息及び配当金の受取額		86		79
利息の支払額		387		435
法人所得税の支払額又は還付額（は支払）		903		81
その他		522		820
営業活動によるキャッシュ・フロー		124		4,560
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>				
有形固定資産の取得による支出		2,256		2,406
無形資産の取得による支出		19		30
その他の金融資産の取得による支出		8		8
有形固定資産の売却による収入		10		27
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の売却による収入		3,293		
持分法で会計処理されている投資の取得による支出		710		
その他の金融資産の売却による収入		3		101
その他		1		10
投資活動によるキャッシュ・フロー		313		2,326
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>				
株式の発行による収入		4,932		
長期借入れによる収入				25,284
長期借入金の返済による支出				32,555
短期借入金の純増減額（は減少）		1,059		1,200
リース負債の返済による支出		571		438
配当金の支払額		0		
自己株式の純増減額（は増加）		0		0
財務活動によるキャッシュ・フロー		5,420		8,910
現金及び現金同等物の増減額（は減少）		5,857		6,677
現金及び現金同等物の期首残高		10,060		16,707
為替変動による影響		788		332
現金及び現金同等物の期末残高	5	16,707		10,362

## 【連結財務諸表注記】

### 1. 報告企業

日本電波工業株式会社は日本に所在する企業であります。当社の本社事業所は東京都渋谷区笹塚にあります。当社、連結子会社及び持分法適用会社(当社グループ)の主な活動は、水晶デバイスなど水晶関連製品の製造及び販売であります。当連結会計年度及び前連結会計年度の連結財務諸表は、全ての当社グループにより構成されております。

### 2. 作成の基礎

#### (1) 準拠している旨の記載

当社の連結財務諸表は、連結財務諸表規則第93条の規定により、IFRSに準拠して作成しております。本連結財務諸表は、2022年6月28日に当社代表取締役執行役員社長 加藤啓美により承認されております。

なお、当社は連結財務諸表規則第1条の2に定める要件を満たしており、同条に定める指定国際会計基準特定会社に該当いたします。

#### (2) 機能通貨及び表示通貨

連結財務諸表の表示通貨は、当社の機能通貨である日本円であり、百万円単位で切り捨てて表示しております。

#### (3) 測定の基礎

当社グループの連結財務諸表は、注記「3. 重要な会計方針」に記載のとおり、金融商品並びに確定給付制度に係る資産又は負債等を除き、取得原価を基礎として作成しております。

#### (4) 見積り及び判断の利用

IFRSに準拠した連結財務諸表の作成において、経営者は、会計方針の適用並びに資産、負債、収益及び費用の金額に影響を及ぼす判断、見積り及び仮定を行うことが義務付けられております。実際の業績は、これらの見積りとは異なる場合があります。

見積り及びその基礎となる仮定は継続して見直されます。会計上の見積りの変更は、見積りが変更された会計期間及び影響を受ける将来の会計期間において認識されます。

経営者が行った連結財務諸表の金額に重要な影響を与える判断及び見積りは以下のとおりであります。

- ・ 固定資産の耐用年数及び残存価額の見積り(注記9.及び10.)
- ・ 引当金の会計処理と評価(注記33.)
- ・ 棚卸資産の評価(注記7.)
- ・ 営業債権その他の受取勘定の回収可能性(注記6.、8.及び30.)
- ・ 繰延税金資産の回収可能性(注記28.)
- ・ 減損テストの基礎となる計画と評価の前提(注記9.及び10.)
- ・ 確定給付制度債務の測定(注記17.)
- ・ リース負債及び使用権資産に係るリース期間の決定(注記31.)

#### (新型コロナウイルス感染症等による影響について)

次期の事業環境は、長引く新型コロナウイルス感染症の影響に加えて、ロシアによるウクライナ侵攻や中国における「ゼロコロナ」政策による都市封鎖等、世界経済の先行きに対する不確実性は依然として続いております。

このような状況の下、特に車載向けでは上海における都市封鎖の影響を受ける見通しではあるものの、Tier 1メーカーからの需要は引き続き旺盛であり、上海における都市封鎖が第2四半期に正常化することを前提に、通期の売上高は前期比で伸びる見通しです。移動体通信向けでも、5Gスマホ向けの高周波化シフトに伴い、翌連結会計年度の水晶デバイスの需要は一段と伸びる見通しです。

新型コロナウイルスによる当社グループへの影響は、以下の前提に基づき連結財務諸表を作成しており、減損テストの基礎となる計画と評価の前提に関する評価を行っております。

(需要面)

- ・引き続き、新型コロナウイルスの変異株発生等による感染再拡大や世界経済の先行き不安等はあるものの、著しい経済活動の後退は生じない。
- ・水晶デバイス市場の需要は、全体として堅調に推移する。

(供給面)

- ・当社グループの各生産拠点において、新型コロナウイルス感染症等による、業績に重大な影響を及ぼすような生産活動の停止は見込んでいない。

(5) 表示方法の変更

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

前連結会計年度において、「営業活動によるキャッシュ・フロー」の「その他」に含めて表示していた「その他営業資産の増減額」は、金額的重要性が増したことから、当連結会計年度より「その他営業資産の増減額」として独立掲記しております。この表示方法の変更を反映させるため、前連結会計年度の連結財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前連結会計年度において「営業活動によるキャッシュ・フロー」の「その他」に表示していた 592百万円は、「その他営業資産の増減額」 70百万円及び「その他」 522百万円として組み替えております。

3. 重要な会計方針

(1) 連結の基礎

子会社

子会社とは、当社グループが支配する企業であります。当社グループが企業への関与により生じる変動リターンに対するエクスポージャー又は権利を有し、かつ、その企業に対するパワーを通じてそれらのリターンに影響を及ぼす能力を有している場合に、その企業を支配しております。子会社の財務諸表は、支配の開始日から中止日まで連結財務諸表に含まれております。

持分法適用会社に対する持分

当社グループの持分法適用会社に対する持分は、関連会社に対する持分で構成されます。関連会社とは、当社グループがその財務及び経営方針に対して重要な影響力を有しているものの、支配又は共同支配は有していない企業です。関連会社に対する持分は、持分法を用いて会計処理しております。これらは、当初認識時に取引コストを含む取得原価で認識します。当初認識後、当社グループの重要な影響または共同支配が終了する日まで、持分法適用会社の純損益及びその他の包括利益に対する持分が連結財務諸表に含まれます。

連結消去取引

グループ会社間の債権債務残高及び取引並びにグループ会社間の取引から生じた未実現利益は、連結財務諸表の作成にあたり相殺消去しております。未実現損失は、減損が生じている証拠が無い場合に限り未実現利益と同じ方法で消去しております。

(2) 外貨

外貨建取引

外貨による取引は、取引日の為替レートで各グループ会社の機能通貨に換算しております。外貨建金銭債権債務は期末日の為替レートで機能通貨に換算し、換算差額は純損益として認識しております。取得原価で測定された外貨建の非金銭債権債務は取引日の為替レートで、公正価値で測定された外貨建の非金銭債権債務はその公正価値が測定された日の為替レートで機能通貨に換算しております。

## 在外営業活動体の財務諸表

機能通貨が日本円以外である在外営業活動体の資産及び負債は期末日の為替レートで円貨に換算し、収益及び費用は為替レートが著しく変動している場合を除き平均レートで円貨に換算しております。換算により生じた差額は、在外営業活動体の換算差額としてその他の包括利益で認識しております。

円貨に対する主要通貨の換算レートは次のとおりであります。

	前連結会計年度		当連結会計年度	
	期末日レート	期中平均レート	期末日レート	期中平均レート
アメリカ・ドル	110.71円	106.17円	122.39円	112.86円
イギリス・ポンド	152.23	138.68	160.89	153.94
欧州・ユーロ	129.80	123.73	136.70	131.01
中国・人民元	16.84	15.63	19.26	17.59
香港・ドル	14.24	13.69	15.64	14.49
マレーシア・リンギット	26.66	25.39	29.12	27.03
シンガポール・ドル	82.27	77.65	90.49	83.71

## (3) 金融商品

## 金融資産

## イ 当初認識及び当初測定

当社グループは、営業債権その他の受取勘定を発生時に当初認識しており、その他の金融資産は契約当事者となった取引日に当初認識しております。当初認識時においては、全ての金融資産を公正価値で測定しておりますが、純損益を通じて公正価値で測定する金融資産に分類されない場合は、当該公正価値に金融資産の取得に直接帰属する取引費用を加算した金額で測定しております。但し、重大な金融要素を含まない営業債権は、取引価格で測定しております。純損益を通じて公正価値で測定する金融資産の取引費用は、純損益で認識しております。

## ロ 分類及び事後測定

当社グループは、保有する金融資産を以下の区分に分類しております。

## (a) 償却原価で測定する金融資産

当社グループが保有する金融資産のうち、以下の要件をと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金融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いのみであるキャッシュ・フローが特定の日に生じる。

当初認識後は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額及び認識が中止された場合の利得又は損失は、当期の純損益で認識しております。

## (b) その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品

当社グループが保有する金融資産のうち、以下の条件をとともに満たす場合には、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ます。

- ・契約上のキャッシュ・フローを回収と売却の両方によって目的が達成される事業モデルに基づいて保有されている。
- ・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いのみであるキャッシュ・フローが特定の日に生じる。

当初認識後は公正価値で測定し、その変動額はその他の包括利益として認識しております。当該金融資産の認識を中止した場合、その他の包括利益を通じて認識された利得又は損失の累計額を純損益に振り替えております。

(c) その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品

当社グループは、当初認識時に事後の公正価値の変動をその他の包括利益で表示するという取消不能な選択をした資本性金融商品につきましては、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ます。当初認識後は公正価値で測定し、その変動額はその他の包括利益として認識しております。当該金融資産の認識を中止した場合、その他の包括利益を通じて認識された利得又は損失の累計額を利益剰余金に直接振り替えております。なお、当該金融資産からの配当金につきましては純損益として認識しております。

(d) 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産

上記に分類した金融資産以外の金融資産は、純損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ます。当初認識後は公正価値で測定し、その変動額は純損益として認識しております。

## 八 金融資産の減損

償却原価で測定する金融資産につきましては、当該金融資産に係る予想信用損失に対して貸倒引当金を認識しております。当社グループは、連結会計期間の末日ごとに、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たかどうかを評価しております。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場合には、当該金融資産に係る貸倒引当金を12ヶ月の予想信用損失と同額で測定しております。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る場合には、当該金融資産に係る貸倒引当金を全期間の予想信用損失と同額で測定しております。但し、重大な金融要素を含んでいない営業債権等につきましては、常に貸倒引当金を全期間の予想信用損失と同額で測定しております。当該測定に係る金額は、純損益として認識しております。減損損失認識後に減損損失を減額する場合は、減損損失の減少額を純損益として戻し入れております。

## 二 金融資産の認識の中止

当社グループは、金融資産から生じるキャッシュ・フローに対する契約上の権利が消滅した場合、又は金融資産から生じるキャッシュ・フローを受け取る権利を譲渡し、当該金融資産の所有に係るリスクと経済価値を実質的に移転した場合に、認識を中止しております。

### 金融負債

当社グループは、全ての金融負債を契約の当事者となった取引日に当初認識しております。当該金融負債は、デリバティブを除き当初認識時に公正価値から発行に直接起因する取引費用を控除して測定しており、当初認識後は、実効金利法による償却原価で測定しております。当社グループでは、義務を履行した場合、もしくは契約上の義務が免責、取消又は失効となった場合に金融負債の認識を中止しております。

### 金融資産及び金融負債の相殺

金融資産及び金融負債は、認識された金額を相殺する法的強制力のある権利を有しており、かつ、純額で決済するか、資産の実現と負債の決済を同時に実行する意図を有している場合には、連結財政状態計算書上で相殺し、純額で表示しております。

### デリバティブ金融商品及びヘッジ会計

#### イ デリバティブ

当社グループは、為替変動リスクをヘッジするために為替予約、通貨スワップを、金利変動リスクをヘッジするために金利スワップを利用しております。デリバティブは契約が締結された日の公正価値で当初認識しております。当初認識後は、期末日の公正価値で測定しております。デリバティブの公正価値の変動額は、ヘッジ手段として指定していない、又はヘッジが有効でない場合は、直ちに純損益で認識しております。

#### ロ ヘッジ会計

当社グループは、金利スワップについてヘッジ手段として指定し、キャッシュ・フロー・ヘッジとして会計処理しております。当社グループでは、ヘッジ開始時に、ヘッジ会計を適用するヘッジ手段とヘッジ対象についてのリスク管理目的及び戦略について文書化しております。また、ヘッジの効果について、ヘッジ開始時とともに、その後も継続的に評価を実施しております。キャッシュ・フロー・ヘッジとして指定され、かつ、その要件を満たすデリバティブの公正価値の変動の有効部分はその他の包括利益で認識し、その他の資本の構成要素に累積しております。その他の資本の構成要素に認識されたヘッジ手段にかかる金額は、ヘッジ対象が純損益に与える期間に、純損益に振り替えております。

(2022年3月期に適用開始となった会計基準)

金利指標改革 - フェーズ2 (IFRS9, IAS39, IFRS7, IFRS4, IFRS16改訂)

金融安定理事会(FSB、Financial Stability Board)による提言に基づく金利指標改革の一環で、LIBOR(ロンドン銀行間取引金利)の公表が2021年12月末をもって恒久的に停止されたことに伴い、LIBORを参照している契約について、代替金利指標への置換が必要となりました。当社では、2021年10月に、LIBORを使用しない契約に変更し、TIBOR(東京銀行間取引金利)への置換が完了しました。また、これらの既存契約は、2022年3月31日に全額返済し、新たに同日入金の借入契約(シンジケート・ローン)を締結いたしました。

#### (4) 棚卸資産

棚卸資産は、原価と正味実現可能価額のいずれか低い額により評価しております。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。原価は、主に原材料に関しては移動平均法、製品・半製品・仕掛品に関しては先入先出法に基づいて算定しており、購入原価、加工費並びに現在の場所及び状態に至るまでに要した全ての費用を含んでおります。加工費には、固定及び変動の製造間接費の適切な配賦額も含めております。

#### (5) 有形固定資産

##### 所有資産

有形固定資産は、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額((8)参照)を控除した額で測定しております。取得原価には、資産の取得に直接付随する支出と、解体、除去並びに設置していた場所の原状回復費用及び適格資産の取得、建設又は生産に直接起因する借入費用が含まれております。

##### 取得後の支出

有形固定資産の一部を交換するために要する費用は、当該部分に伴う将来の経済的便益がもたらされることが予想され、当該費用を信頼をもって算定できる場合はその帳簿価額で認識し、交換された部分の帳簿価額については認識を中止しております。日常的に行う有形固定資産の保守費用は、発生時に費用処理しております。

##### 減価償却費

使用可能となった日から減価償却を行い、下記の見積耐用年数にわたって定額法により費用計上しております。

・建物及び構築物	3～50年
・機械装置及び運搬具	2～15年
・工具器具及び備品	2～20年

土地及び建設仮勘定については減価償却を行っておりません。償却方法、耐用年数及び残存価額は毎期末日に見直しを行い、必要に応じて改定しております。

#### (6) 無形資産

##### のれん

のれんは、当社グループが取得した持分の取得原価が、識別可能な取得資産負債の公正価値の純額を上回る場合の超過額を示しております。のれんは減損損失累計額((8)参照)を控除した取得原価で測定しております。のれんの償却は行わず、毎期減損テストを行い、該当する場合は減損損失を計上しております。なお、のれんの減損の戻入は行っておりません。

##### その他の無形資産

その他の無形資産は、耐用年数が確定できないものを除き取得価額から償却累計額及び減損損失累計額((8)参照)を控除した額で測定しております。

その他の無形資産には、主としてソフトウェアや特許権が含まれております。

##### 研究開発

新しい科学的又は技術的な知識や理解を得るために行われる研究活動に対する支出は、発生時に費用処理しております。開発活動に対する支出については、開発費用が信頼性をもって測定でき、技術的かつ商業的に実現可能で、将来的に経済的便益をもたらす可能性が高く、開発を完了し、それを使用又は販売する意図及びそのための十分な資源を当社グループが有している場合は資産計上を行い、それ以外は発生時に費用処理しております。

#### 事後的な支出

無形資産の事後的な支出は、その支出が関連する特定の資産に対する将来の経済的便益を増加させる場合にのみ資産計上しております。それ以外の支出は、発生時に費用処理しております。

#### 償却額

のれん以外の無形資産は、耐用年数が確定できないものを除き使用可能となった日から償却を行い、下記の見積耐用年数にわたって定額法により費用計上しております。償却方法、耐用年数及び残存価額は毎期末日に見直しを行い、必要に応じて改定しております。

- ・ソフトウェア 3～5年
- ・特許権 12年

#### (7) リース

当社グループは、IFRS第16号に基づき、契約の開始時に当該契約にリースが含まれているか否かを判断しております。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移転するか否かを評価するために、当社グループは以下のことを検討しております。

- ・契約が特定された資産の使用を含むか
- ・当社グループが使用期間全体にわたり資産の使用からの経済的便益のほぼ全てを得る権利を有しているか
- ・当社グループが資産の使用を指図する権利を有しているか

当社グループは、リースの開始日に使用権資産とリース負債を認識します。ただし、リース期間が12ヶ月以内の短期リース及び原資産が少額であるリースについて、IFRS第16号の免除規定を適用し、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。これらの免除規定適用リースに係るリース料を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。

使用権資産の取得原価は、リース負債の当初測定額から、当初直接コスト、前払リース料、リースの契約条件で要求されている原資産の解体及び除去等に係るコストを調整して当初測定します。使用権資産は、リース期間又は使用権資産の耐用年数のいずれか短い方の期間にわたり定額法により減価償却を行い、減損の兆候が存在する際は減損の判定が行われ、特定のリース負債を再測定する際には調整が行われます。なお、当社グループは、財政状態計算書において、使用権資産を「有形固定資産」に含めて表示しております。

リース負債の測定に際しては、リース要素とこれに関連する非リース要素は分離せず、単一のリース構成要素として認識することを選択しております。リース負債は、リース開始日におけるリース料総額の未決済分をリースの計算利子率、又は計算利子率を容易に算定できない場合には当社グループの追加借入利子率で割り引いた現在価値で当初測定しております。リース料には、固定リース料、残価保証に基づいて借手が支払うと見込まれる金額、購入オプションの行使価格、リースの解約に対するペナルティの支払額を含めております。リース負債は、リース負債に係る金利を反映するように帳簿価額を増額し、支払われたリース料を反映するように帳簿価額を減額することにより事後測定しております。契約の再交渉、リース料の算定に使用される指数又はレートの変動、もしくはオプションを使用するか否かの再判定の結果として将来のリース料の変更がある場合には、リース負債は再測定され、再測定の金額は使用権資産の修正として認識されます。

#### (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には、当該資産の回収可能価額を見積もっております。のれん及び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、回収可能価額を每期同じ時期に見積もっております。

資産又は資金生成単位の回収可能価額は、使用価値と処分コスト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割引率を用いて現在価値に割り引いております。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。のれんの減損テストを行う際には、のれんが配分される資金生成単位を、のれんが関連する最小の単位を反映して減損がテストされるように統合しております。企業結合により取得したのれんは、結合のシナジーが得られると期待される資金生成単位に配分しております。

当社グループの全社資産は、独立したキャッシュ・インフローを生成しないため、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見積もっております。

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。

のれんに関連する減損損失の戻入は行っておりません。その他の資産については、過去に認識した減損損失は、毎期末日において損失の減少又は消滅を示す兆候の有無を評価しております。回収可能価額の決定に使用した見積りが変化した場合は、減損損失を戻し入れております。減損損失は、減損損失を認識しなかった場合の帳簿価額から必要な減価償却費及び償却額を控除した後の帳簿価額を超えない金額を上限として戻し入れております。

#### (9) 引当金

引当金は、過去の事象から生じた法的又は推定的債務で、当該債務を決済するために経済的便益が流出する可能性が高く、当該債務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。貨幣の時間的価値及び必要に応じてその負債に特有のリスクを反映させた割引率で割り引いた期待将来キャッシュ・フローにより、引当金の額を算出しております。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。

##### 資産除去債務

賃借契約終了時に原状回復義務のある賃借事務所の原状回復費用見込額について、資産除去債務を計上しております。

##### 和解費用引当金

当社製品に起因する顧客の損害に対する当社負担見積額を計上しております。

#### (10) 従業員給付

##### 確定給付制度

確定給付制度の債務額は、当期及び前期以前の勤務の対価として従業員が獲得した将来の給付の見積額を現在価値に割り引いた額から、制度資産の公正価値を差し引いた額であります。割引率は、期末日現在の、満期までの期間が確定給付制度債務と近似する優良社債の利回りを使用しております。計算は、予測単位積増方式により、資格を持つ年金数理人が行っております。確定給付制度の債務額の純額の再測定により生じる調整額は、その他の包括利益として即時に認識し、利益剰余金に振り替えております。

##### 確定拠出制度

当社及び一部の子会社の従業員には、その地域の慣行や法律に基づき確定拠出制度が適用されております。確定拠出制度への拠出は、発生時に費用として認識しております。また、当社は確定給付制度の複数事業主制度も採用しておりますが、確定給付制度の会計処理を行うために必要な当社持分に対する確定給付債務及び制度資産に関する十分な情報が入手できないため、確定拠出制度と同様に処理しております。

##### 短期従業員給付

短期従業員給付は、割引計算をせず、関連するサービスが提供された時点で費用として認識しております。賞与及び有給休暇費用については、それらを支払う法的もしくは推定的な債務を有し、信頼性のある見積りが可能な場合に、それらの制度に基づいて支払われると見積もられる額を負債として認識しております。

##### 解雇給付

当社グループは、当社グループが通常の退職日前に従業員の雇用を終了する場合、又は従業員が給付と引き換えに自発的に退職する場合に解雇給付を支給します。当社グループが、従業員を解雇することに関する詳細な公式の計画を有しており、その撤回可能性がない場合には、雇用の終了が確約された時点で解雇給付を費用として認識しております。

#### (11) 収益認識

当社グループは、IFRS第15号を適用したことにより、以下の5つのステップアプローチに基づき、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：企業が履行義務を充足した時点で収益を認識する

当社グループの事業内容は、水晶振動子、水晶機器等の水晶デバイス、応用機器、人工水晶及び水晶片等の水晶関連製品の一貫製造とその販売であり、当事業で計上する収益を、顧客との契約に従い売上高として計上しております。

当社グループの製品の販売は、製品を顧客に引き渡した時点で、顧客に製品の法的所有権、物理的占有、製品の所有に伴う重大なリスク及び経済価値が移転し、顧客が当該製品に対する支配を獲得することから、履行義務が充足されると判断しており、当該製品の引渡時点で収益を認識しております。また、収益は、顧客との契約において約束された対価から、値引き、リベート及び返品等を控除した金額で測定しております。

製品の販売契約における対価は、顧客へ製品を引き渡した時点から主として1年以内に受領しております。なお、重大な金融要素は含んでおりません。

#### (12) 政府補助金

特定の投資に対する政府補助金は、補助金交付のための条件を満たし、補助金を受領することに合理的な保証がある場合は公正価値で測定し、繰延収益として認識しております。発生した費用に対する補助金は、費用の発生と同じ期間に定期的にその他の営業収益として計上しております。資産の取得に対する補助金は、資産の耐用年数にわたって定期的にその他の営業収益として計上しております。

#### (13) 金融収益及び金融費用

金融収益及び金融費用は、主に受取利息、受取配当金、実効金利法により計算された借入金に対する支払利息、為替差損益及び純損益を通じて公正価値で測定する金融資産の公正価値の変動で構成されております。

受取利息は、実効金利法により発生時に収益として計上しております。受取配当金は、配当を受け取る権利が確定した時点で収益として計上しております。借入費用は、適格資産の取得、建設又は製造に直接関連するものを除き、実効金利法により費用として認識しております。

#### (14) 法人所得税

法人所得税は、当期税金及び繰延税金で構成されており、資本の部又はその他の包括利益に計上される項目から生じる税金を除き、純損益として計上しております。

当期税金は、期末日において施行されているか、実質的に施行されている税率を使用した、当年度の課税所得に対する納税見込額あるいは還付見込額に過年度の納税調整額を加味したものであります。

繰延税金は、資産負債法により、会計上の資産及び負債の帳簿価額と税務上の資産及び負債金額との一時差異に対して計上しております。なお、次の一時差異に対しては、繰延税金を計上しておりません。

- ・ 税務上損金算入されないのれん
- ・ 会計上の利益と課税所得のどちらにも影響を与えない資産及び負債の当初認識
- ・ 子会社への投資で、予見可能な将来において一時差異が解消されない可能性が高い場合

繰延税金は、期末日に施行又は実質的に施行されている法律に基づいて、一時差異が解消されると予測される税率を用いて測定しております。

繰延税金資産及び負債は、当期税金資産及び負債を相殺する法律上強制力のある権利を有しており、かつ法人所得税が同一の税務当局によって同一の納税主体に課されている場合、又は異なる納税主体に課されているものの、これらの納税主体が当期税金資産及び負債を純額ベースで決済することを意図している場合、もしくはこれら税金資産及び負債が同時に実現する予定である場合に相殺しております。

繰延税金資産は、将来減算一時差異及び税務上の繰越欠損金が、将来の課税所得の見積額及び将来加算一時差異の解消見込額と相殺され、税負担額を軽減することができると認められる範囲内で計上しております。

#### (15) セグメント情報

事業セグメントは、企業グループ内の他の構成要素との取引に関連する収益及び費用を含んだ、収益を稼得し費用を発生させる事業活動に従事する構成要素のひとつであります。

当社グループの事業内容は、水晶関連製品の一貫製造とその販売であり、財務情報が入手可能で、かつ各セグメントへの経営資源の配分及び業績評価を行うために、経営者が定期的にレビューする事業は個別に存在しないため、単一のセグメントとして開示しております。

(16) 未適用の新基準及び解釈指針

国際会計基準審議会が発行している基準、解釈指針及び既存の基準の改正のうち、まだ適用が強制されておらず、当社グループで早期適用していない基準等において、単一の取引から生じる資産および負債に係る繰延税金(IAS第12号「法人所得税」の改訂)を除き、当社グループの連結財務諸表に重要な影響を及ぼすものはありません。

IAS第12号の改訂は、2023年4月1日に開始される連結会計年度より適用されます。本基準の改訂による当社グループへの影響は検討中であり、現時点で見積もることはできません。

4. セグメント情報

(1) 一般情報

当社グループの事業内容は、水晶振動子、水晶機器等の水晶デバイス、応用機器、人工水晶及び水晶片等の水晶関連製品の一貫製造とその販売であり、区分すべき事業セグメントが存在しないため、報告セグメントは単一となっております。

(2) 製品及びサービスに関する情報

品目別の売上高は次のとおりであります。

(単位：百万円)

品目	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)		当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)		増減	
	金額	構成比(%)	金額	構成比(%)	金額	増減比(%)
水晶振動子	25,476	65.0	31,162	68.6	5,685	22.3
水晶機器	10,322	26.3	10,062	22.2	260	2.5
その他	3,396	8.7	4,183	9.2	787	23.2
合計	39,195	100.0	45,408	100.0	6,212	15.8

(3) 地域に関する情報

所在地別の売上高及び非流動資産(金融商品、繰延税金資産、退職後給付資産及び保険契約から生じる権利を除く)は次のとおりであります。なお、売上高は販売先の国又は地域によっております。非流動資産は資産の所在地によっております。

前連結会計年度(自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)

(単位：百万円)

	日本	中国	アメリカ	ドイツ	韓国	メキシコ	ハンガリー	その他	合計
売上高	6,950	14,749	3,606	3,961	2,290	822	398	6,416	39,195
非流動資産	11,699	3,123	78					1,729	16,631

当連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位：百万円)

	日本	中国	アメリカ	ドイツ	韓国	メキシコ	ハンガリー	その他	合計
売上高	8,453	15,779	4,169	2,344	2,125	1,218	1,158	10,164	45,408
非流動資産	11,272	3,875	55					1,800	17,003

(4) 主要な顧客に関する情報

単一の外部顧客への売上高のうち、連結売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載を省略しておりません。

## 5. 現金及び現金同等物

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
現金及び預金	16,707	10,362
連結キャッシュ・フロー計算書における現金及び現金同等物	16,707	10,362

## 6. 営業債権

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
受取手形及び電子記録債権	516	753
売掛金	10,439	11,572
貸倒引当金	31	38
合 計	10,924	12,287

## 7. 棚卸資産

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
製品	3,370	5,151
半製品	580	638
仕掛品	2,305	2,004
原材料及び貯蔵品	3,877	3,996
合 計	10,134	11,790
費用として認識された棚卸資産評価損金額 (注) 1	1,873	1,303
費用として認識された棚卸資産評価損の戻入金額 (注) 1、2	1,677	1,884

(注) 1 評価損及び戻入金額は、売上原価に計上しております。

2 個々の棚卸資産について戻入金額を把握することが困難なため、金額は洗替によっております。

3 担保に供されている棚卸資産はありません。

## 8. その他の流動資産

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
前払費用	296	460
未収入金	501	366
前渡金	44	80
未収消費税及び付加価値税	1,883	2,006
その他	235	617
合 計	2,961	3,531

## 9.有形固定資産

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)						
	土地	建物 及び構築物	機械装置 及び運搬具	工具器具 及び備品	建設仮勘定	使用権資産	計
取得原価：							
期首残高	3,613	26,328	69,050	4,902	824	2,304	107,023
取得		1,593	618	173	154	672	3,211
処分		92	8,323	229	6	448	9,099
連結除外による 減少	1,319	6,570	3,815	120	19	9	11,854
外貨換算差額	9	239	547	34	15	111	959
振替その他		338	250	63	639		13
期末残高	2,303	21,837	58,328	4,824	328	2,630	90,253
減価償却累計額及び 減損損失累計額：							
期首残高	941	21,756	61,714	4,269	157	916	89,757
減価償却費		508	1,763	231		536	3,040
減損損失	137	152	18	18		0	328
処分		92	8,319	167	6	436	9,022
連結除外による 減少	689	6,387	3,629	113		1	10,822
外貨換算差額		79	411	22	10	19	543
振替その他		113	72	44	150		10
期末残高	389	16,130	52,031	4,215	11	1,033	73,812
帳簿価額	1,914	5,706	6,297	608	317	1,596	16,440

(単位：百万円)

	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)						
	土地	建物 及び構築物	機械装置 及び運搬具	工具器具 及び備品	建設仮勘定	使用権資産	計
取得原価：							
期首残高	2,303	21,837	58,328	4,824	328	2,630	90,253
取得		953	1,261	256	439	277	3,188
処分		302	3,722	391	0	189	4,606
外貨換算差額	15	450	670	68	27	178	1,411
振替その他		51	287	2	366		24
期末残高	2,319	22,989	56,825	4,761	429	2,897	90,222
減価償却累計額及び 減損損失累計額：							
期首残高	389	16,130	52,031	4,215	11	1,033	73,812
減価償却費		626	1,638	212		437	2,915
減損損失		239	2	3			246
処分		302	3,716	381		48	4,449
外貨換算差額		165	537	44		47	795
振替その他			106	15	11		110
期末残高	389	16,859	50,600	4,110	0	1,470	73,430
帳簿価額	1,930	6,130	6,224	650	429	1,426	16,791

(注) 1 減価償却費は、売上原価、販売費及び一般管理費、研究開発費及びその他の営業費用に計上しております。

2 所有権に対する制限及び担保に供されている有形固定資産はありません。

## (1) 建設仮勘定

建設仮勘定の内訳は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
水晶振動子、水晶機器用の生産設備	317	429

## (2) 減損損失

当社グループは、会社別・事業所別に、他の資産又は資産グループからのキャッシュ・インフローとは概ね独立したキャッシュ・インフローを生成させるものとして識別される資産グループの最小単位(資金生成単位)を基礎としてグルーピングを行っております。将来の活用が見込まれていない遊休資産は、個々の資産単位をグループとしております。

前連結会計年度においては、構造改革に伴い2021年9月30日に新潟エヌ・デー・ケー(株)における事業を終了することから、使用を停止する新潟エヌ・デー・ケー(株)の資産について減損損失を計上いたしました。

当社及びその販売子会社により構成される資金生成単位は、過年度から営業損失を計上している状況にあり、減損の兆候が認められましたが、前連結会計年度において、将来の市場成長予測や工程内不良損失の削減効果といった一定の仮定を用いた将来キャッシュ・フローの見積りと割引率に基づいて使用価値を測定し、同資金生成単位の固定資産(前連結会計年度末の有形固定資産と無形資産の帳簿価額合計：7,372百万円)の減損の認識の要否の判定を行った結果、減損の認識は不要と判断しております。使用価値の測定のための割引率は9.0%(税引前)を適用しております。また、その他の資金生成単位は、減損の兆候は認められないと判断しております。

当連結会計年度においては、見積りの変動に伴い増加した新潟エヌ・デー・ケー(株)の建屋解体費用等、及び蘇州日電波電子工業有限公司における休止設備について減損損失を計上いたしました。その他の資金生成単位は、減損の兆候は認められないと判断しております。

なお減損損失は、連結包括利益計算書の「その他の営業費用」に計上しております。

減損損失を計上した有形固定資産は次のとおりであります。

(単位：百万円)

前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)				当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)			
場所	内訳	種類	金額	場所	内訳	種類	金額
新潟エヌ・デー・ケー(株) (新潟県新潟市)	水晶振動子 ・水晶機器	土地・建物 ・機械装置他	328	新潟エヌ・デー・ケー(株) (新潟県新潟市)	水晶振動子 ・水晶機器	建物他	242
合計			328	蘇州日電波電子工業有限公司 (中国江蘇省蘇州市)	遊休資産	機械装置他	3
当該資産グループの回収可能価額は使用価値または処分コスト控除後の公正価値により測定しております。使用価値は、将来キャッシュ・フローを税引前の9.0%で割り引いて算定し、処分コスト控除後の公正価値は、処分価額から処分に要する費用を控除した額をもって算定しております。				合計			246
				当該資産グループの回収可能価額は処分コスト控除後の公正価値により測定しております。処分コスト控除後の公正価値は、処分価額から処分に要する費用を控除した額をもって算定しております。			

## 10. 無形資産

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)				
	ソフトウェア	のれん	特許権	その他	計
取得原価：					
期首残高	681	1,356	35	57	2,131
取得	17				17
処分	187			0	187
連結除外による 減少	9	1,341			1,350
外貨換算差額	4				4
期末残高	508	15	35	57	615
償却累計額及び 減損損失累計額：					
期首残高	514	1,341	28	19	1,903
償却額	59		2	2	64
処分	186				186
連結除外による 減少	5	1,341			1,346
外貨換算差額	4				4
期末残高	386		31	21	439
帳簿価額	121	15	3	35	176

(単位：百万円)

	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)				
	ソフトウェア	のれん	特許権	その他	計
取得原価：					
期首残高	508	15	35	57	615
取得	30				30
処分	104			0	104
外貨換算差額	14				14
振替その他				22	22
期末残高	448	15	35	79	578
償却累計額及び 減損損失累計額：					
期首残高	386		31	21	439
償却額	54		2	2	59
処分	104				104
外貨換算差額	12				12
振替その他				3	3
期末残高	349		34	27	411
帳簿価額	99	15	0	51	167

(注) 償却額は、売上原価、販売費及び一般管理費、及び研究開発費に計上しております。

## 11. 持分法で会計処理されている投資

個々に重要性のない関連会社に対する投資の帳簿価額は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
持分法で会計処理されている投資	2,844	2,762

個々に重要性のない関連会社の財務情報は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
当期利益の当社グループ持分	46	81
その他の包括利益の当社グループ持分		
当期包括利益の当社グループ持分	46	81

## 12. その他の金融資産

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
株式及び投資信託	738	699
ゴルフ会員権等	106	109
敷金	179	231
合 計	1,024	1,039

## 13. その他の非流動資産

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
長期前払費用	14	44
保険積立金	214	222
退職給付に係る資産	315	280
その他	8	19
合 計	553	566

## 14. 営業債務その他の未払勘定

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
買掛金	3,852	4,737
未払費用	2,552	2,756
その他	929	1,156
合 計	7,334	8,650

## 15. その他の流動負債

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
有給休暇引当額	441	419
前受金	1,337	132
その他	91	163
合 計	1,870	714

16. 借入金等

有利子負債の内訳は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
短期借入金		
自己信託借入金	1,188	
1年内返済予定の長期借入金		
無担保金融機関借入金(注) 1、2	913	1,261
リース負債	466	407
合 計	2,567	1,668
長期借入金		
無担保金融機関借入金(注) 1、2	31,630	24,022
リース負債	1,525	1,443
合 計	33,155	25,465

(注) 1 2020年6月に全取引金融機関との間で、既存の無担保金融機関借入金32,543百万円の契約内容変更に合意した協定書に基づき、前連結会計年度において、1年内返済予定の長期借入金913百万円及び長期借入金31,630百万円にそれぞれ計上しております。

2 2022年3月期に、既存の無担保金融機関借入金32,543百万円を返済し、新たに、株式会社りそな銀行及び株式会社埼玉りそな銀行を主幹事とするシンジケートローン25,800百万円の借入を行っております。なお、アレンジメントフィー516百万円をシンジケートローンの借入金残高から控除しております。

3 長期債務の返済又は償還期限ごとの金額は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
1年超2年以内	2,245	1,574
2年超3年以内	29,876	23,527
3年超4年以内	212	181
4年超5年以内	158	96
5年超	662	600
合 計	33,155	25,981

4 有利子負債の連結会計年度末における実効金利及び期日到来額は次のとおりであります。

前連結会計年度(2021年3月31日)

(単位：百万円)

	実効金利 (加重平均)	帳簿価額		
		1年以内	1年超	合計
短期借入金				
自己信託借入金	(注) 1	1,188		1,188
長期債務				
無担保銀行借入(固定金利) (注) 2	0.57%	281	9,727	10,008
無担保銀行借入(変動金利)	1.35%	631	21,902	22,534
リース負債	1.09%	466	1,525	1,991

(注) 1 自己信託により流動化した営業債権を借入金として処理しているため、実効金利(加重平均)は記載しておりません。

2 金利スワップ取引により、実質的に固定金利になる長期借入金については、無担保銀行借入(固定金利)に含めております。

当連結会計年度(2022年3月31日)

(単位：百万円)

	実効金利 (加重平均)	帳簿価額		
		1年以内	1年超	合計
長期債務				
無担保銀行借入(変動金利)	1.10%	1,261	24,022	25,284
リース負債	2.29%	407	1,443	1,850

5 外貨及び流動性リスクに関しては、注記「30. 金融商品」に記載しております。

17. 従業員給付

(1) 退職後給付

確定給付制度

当社及び一部の子会社は、従業員に対し確定給付型の退職給付制度を設けております。給付額は、退職時の給与水準、勤務期間等の要因により決定されます。確定給付制度債務は割引率等の様々な年金数理計算上の仮定に基づき測定されているため、それらの仮定の変動によるリスクにさらされております。

連結財政状態計算書上に計上されている確定給付制度に係る資産及び負債は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
確定給付制度債務(制度資産あり)	6,197	6,124
制度資産の公正価値	6,120	6,162
差引	76	37
確定給付制度債務(制度資産なし)	2,019	1,897
連結財政状態計算書上の確定給付負債と資産の純額	2,096	1,859
退職給付に係る資産(注)1	315	280
退職給付に係る負債(注)2	2,411	2,140

(注) 1 退職給付に係る資産は、連結子会社2社の積立超過額の合計であります。

2 退職給付に係る負債は、連結財政状態計算書上、従業員給付に計上しております。

確定給付制度債務の現在価値の変動は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
確定給付制度債務(期首)	9,405	8,216
制度より支払われた給付額	1,474	455
会社が支払った給付額	134	222
勤務費用(注)2	469	433
利息費用(注)2	36	23
数理計算上の差異(注)3	81	25
連結除外による減少(注)4	5	
確定給付制度債務(期末)	8,216	8,021

(注) 1 確定給付債務の加重平均デレージョンは、前連結会計年度10年、当連結会計年度9年であります。

2 勤務費用及び利息費用(制度資産に係る利息収益控除後の純額)は、売上原価、販売費及び一般管理費、及び研究開発費に計上しております。

3 数理計算上の差異は、財務上の仮定の変更等により生じたものであります。

4 連結除外による減少は、当社の連結子会社であったNDK SAW devices(株)の株式譲渡に伴う持分法適用会社化によるものであります。

制度資産の公正価値の変動は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
制度資産の公正価値(期首)	6,743	6,120
事業主による拠出(注)	445	398
制度より支払われた給付額	1,474	455
利息収益	26	17
制度資産に係る収益(利息収益を除く)	378	80
制度資産の公正価値(期末)	6,120	6,162

(注) 翌連結会計年度の確定給付制度への拠出見込額は369百万円であります。

制度資産の運用については、年金及び一時金の給付を将来にわたり確実にを行うため、中期的な下振れリスクに留意しつつ、必要とされる総合収益を長期的に確保することを目標としております。この目標を達成するために最適な基本ポートフォリオを策定し、これに基づく資産配分を維持するよう努め、必要に応じてリバランスの要否について検討することとしております。

制度資産の構成は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
合同運用信託(注) 1	4,644	4,744
生保一般勘定(注) 2	1,236	1,301
その他	239	115
合計	6,120	6,162

- (注) 1 合同運用信託の投資先の割合は、(前連結会計年度末)国内債券65%、国内株式12%、海外株式13%、海外債券その他10%、(当連結会計年度末)国内債券64%、国内株式13%、海外株式12%、海外債券その他11%となっております。合同運用信託には活発な市場における市場相場価格はありますが、合同運用信託内の投資先には活発な市場に上場している株式および債券が含まれます。
- 2 一定の予定利率と元本が保証されている団体年金の一般勘定であり、活発な市場における市場相場価格はありません。

数理計算に用いた主要な仮定は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
割引率	0.3%	0.4%

(注) 数理計算上の仮定には、上記以外に死亡率、退職率、予想昇給率等が含まれます。

割引率が変動した場合の確定給付制度債務に与える影響額は次のとおりであります。なお、本分析では割引率以外の変動要因は一定であることを前提としております。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
割引率 0.1%上昇	74	72
割引率 0.1%低下	75	73

#### 確定拠出制度

上記制度に加え、当社及び大部分の子会社で、現地の慣行や規則に基づいた確定拠出制度に支出しております。グループ全体の拠出額は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
拠出額	861	951

(注) 上記費用は、売上原価、販売費及び一般管理費、及び研究開発費に計上しております。

#### 複数事業主制度

当社は、複数事業主制度である東京都電機企業年金基金に加入しております。当制度は確定給付制度であります。自社の拠出に対応する年金資産の額が合理的に計算できないため、確定拠出制度と同様に拠出額を売上原価、販売費及び一般管理費、及び研究開発費に計上しております。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
拠出額	112	112

- (注) 1 拠出額は、加入者の標準給与に一定率を乗じた額により算出されます。積立不足が発生した場合は、一定期間拠出額が増加する可能性があります。
- 2 当制度に拠出した資産は、他の事業主の従業員への年金給付に用いられる可能性があります。また、他の事業主が当制度への拠出を中断した場合、その積立不足額について、残りの事業主が負担させられる可能性があります。
- 3 翌連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)の拠出見込額は116百万円であります。

入手可能な直近の情報に基づく制度全体の積立状況は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日) 2020年3月31日現在	当連結会計年度 (2022年3月31日) 2021年3月31日現在
年金資産の額	119,769	129,661
年金財政計算上の数理債務の額と最低責任準備金の額との合計額	136,406	132,336
差引額	16,637	2,675
(差引額の要因)		
剰余金	4,405	0
別途積立金	2,524	10,143
未償却過去勤務債務残高	14,756	12,819
合計	16,637	2,675
過去勤務債務の償却方法	20年の元利均等償却	同左
制度全体に占める当社の掛金拠出割合	2.79%	2.40%

(注) 1 当制度から脱退する場合、制度全体に占める当社の拠出割合に応じた積立不足額の支払いを要求される可能性があります。

2 上記金額は、IAS第19号「従業員給付」に準拠したものではありません。

## (2) 解雇給付

当社及び一部の子会社では、早期退職による追加的な補償として支払った以下の金額を売上原価又はその他の営業費用に計上しております。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
費用計上額	164	180

## 18. 資本金及びその他の資本項目

### (1) 資本金及び資本剰余金

発行済株式数及び自己株式数

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)		当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	
	普通株式	A種種類株式	普通株式	A種種類株式
株式の種類 (注) 1、2				
授權株式数 (株)	50,000,000	5,000	50,000,000	5,000
発行済株式数 (株) (注) 3				
期首	20,757,905		20,757,905	5,000
期中増減		5,000		
期末	20,757,905	5,000	20,757,905	5,000
自己株式数 (株)				
期首	1,133,568		1,133,755	
期中増減 (注) 4	187		50	
期末	1,133,755		1,133,805	

(注) 1 普通株式は無額面であります

2 A種種類株式には、優先配当金の規定はありませんが、普通株式を対価とする取得請求権が付されております。

3 発行済株式は、全額払込済みとなっております。

4 普通株式の期中増減の主な要因は、単元未満株式の買取又は買増請求によるものであります。

5 本会計期間終了後に公募及び第三者割当による新株式発行並びに公募による自己株式の処分を実施したため、発行済普通株式数は2,370,700株増加して23,128,605株となり、自己株式数は1,133,700株減少して105株となっております(2022年5月10日時点)。詳細は注記「34.後発事象」に記載しております。

6 A種種類株式5,000株は、2022年5月26日付で、金銭を対価として全株取得及び消却いたしました。よって、81期有価証券報告書の発行日時点(2022年6月28日)では、当社発行の種類株式はございません。詳細は注記「34.後発事象」に記載しております。

自己株式

再取得した資本は自己株式として分類し、直接取引費用を含む支払合計額を資本の控除項目として認識しております。自己株式を売却した場合は、受取対価を資本の増加として認識し、当該取引により生じた差額は株式払込剰余金で認識しております。

(2) その他の資本の構成要素

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

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の認識を中止するまでの公正価値の変動の累積額であります。

在外営業活動体の換算差額

機能通貨が日本円以外である在外営業活動体の財務諸表を連結する際に発生した換算差額であります。

キャッシュ・フロー・ヘッジ

キャッシュ・フロー・ヘッジとして指定されたデリバティブ取引の公正価値の変動額のうち有効と認められる部分であります。

19. 配当金

前連結会計年度(自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)

(1) 配当金支払額

該当事項はありません。

(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

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(1) 配当金支払額

該当事項はありません。

(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

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2022年6月28日 定時株主総会	普通株式	98	5.00	2022年3月31日	2022年6月29日
同上	A種種類株式	96	19,283.7464	同上	同上

20. 売上高

(1) 収益の分解

当社グループの事業内容は、水晶振動子、水晶機器等の水晶デバイス、応用機器、人工水晶及び水晶片等の水晶関連製品の一貫製造とその販売であり、当事業で計上する収益を、顧客との契約に従い売上高として計上しております。

顧客との契約から認識した収益の分解は、「4.セグメント情報(2)製品及びサービスに関する情報」に記載しております。

(2) 顧客との契約から生じた負債

顧客との契約から生じた負債は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
契約負債	209	132

契約負債は、主に顧客から商品の代金として受領した前受金であります。

認識した収益のうち、期首現在の契約負債残高に含まれていた金額は、前連結会計年度81百万円、当連結会計年度209百万円であります。

## (3) 残存履行義務に配分する取引価格

一部顧客との契約における残存履行義務に配分した取引価額の総額及び収益の認識が見込まれる期間は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
1年以内	209	132
1年超		
合計	209	132

当社グループにおいては、上記を除いて個別の契約期間が1年を超える取引がないため、実務上の便法を使用し、当初の予想残存期間が1年以内の残存履行義務に関する情報の記載を省略しております。また、顧客との契約から生じる対価の中に、取引価格に含まれていない重要な金額はありません。

## 21. 売上原価

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
原材料費	13,751	14,630
外注加工費	326	280
製品及び仕掛品増減額 (は増加)	2,549	1,453
労務費 (注記25.参照)	8,643	9,238
減価償却費及び償却額 (注記26.参照)	2,315	2,250
電力費	1,850	1,938
その他	3,179	6,014
合計	32,616	32,898

## 22. 販売費及び一般管理費

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
人件費 (注記25.参照)	2,781	3,200
減価償却費及び償却額 (注記26.参照)	451	466
支払手数料	428	628
発送費	697	838
旅費交通費	73	86
福利厚生費	121	138
租税公課	216	203
修繕費	99	102
その他	625	901
合計	5,495	6,565

## 23. 研究開発費

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
人件費 (注記25.参照)	977	931
減価償却費及び償却額 (注記26.参照)	204	210
材料費	295	240
その他	136	116
合計	1,613	1,500

## 24. その他の営業収益及び営業費用

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
設備賃貸料収入(注) 1	26	24
政府補助金(注) 2	121	1,212
受取保険金(注) 3		405
子会社株式売却益	2,665	
持分法適用に伴う再測定による利益	1,740	
その他の収益	218	267
その他の営業収益 計	4,772	1,909
固定資産処分損	2	30
減損損失	328	246
休止固定資産減価償却費	83	44
和解費用	5	131
構造改革費用(注) 4	790	250
災害による損失(注) 5		404
その他の費用	189	65
その他の営業費用 計	1,398	1,172

(注) 1 子会社が所有する建物の一部を賃貸しております。

2 蘇州日本電波工業有限公司の新工場への移転完了に伴い、蘇州市政府より受領していた補助金1,136百万円を第2四半期連結会計期間で政府補助金として認識しております。また、国又は地方公共団体から受領した従業員の雇用及び設備投資の実施に係る補助金並びに日銀の制度融資を利用した低利の借入金による便益を、関連する費用を認識する期間にわたり政府補助金として認識しております。

3 2021年12月に発生したマレーシア豪雨によるAsia NDK Crystal SDN. BHD.及びNDK Quartz (M) SDN. BHD.の工場浸水による在庫被害に対して受領した保険金であります。

4 構造改革に係る新潟エヌ・デー・ケー(株)清算に伴う従業員に対する割増退職金及び専門家費用等ではありません。

5 2021年12月に発生したマレーシア豪雨によるAsia NDK Crystal SDN. BHD.及びNDK Quartz (M) SDN. BHD.の工場浸水による棚卸資産の評価損であります。

## 25. 人件費

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
賃金及び給与手当	10,215	10,996
退職給付費用	1,452	1,505
解雇給付	164	180
法定福利費その他	725	868
合計	12,558	13,550

## 26. 減価償却費及び償却額

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
有形固定資産		
売上原価	2,307	2,246
販売費及び一般管理費	404	420
研究開発費	195	201
その他の営業費用	133	47
小計	3,040	2,915
無形資産		
売上原価	8	4
販売費及び一般管理費	46	46
研究開発費	8	9
小計	64	59
合計	3,104	2,974

## 27. 金融収益及び金融費用

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
受取利息		
償却原価で測定する金融資産	70	54
受取配当金		
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	15	23
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	1	1
その他の金融資産売却益		
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産		1
その他の金融資産評価益		
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	45	13
デリバティブ評価益		
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	10	15
為替差益	186	251
その他	16	
金融収益計	346	360
支払利息		
引当金の時の経過による割戻し	0	0
償却原価で測定する金融負債	501	440
リース負債に係る金利費用	20	39
その他の金融資産評価損		
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産		4
デリバティブ評価損		
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	7	
その他	22	54
金融費用計	552	539

## 28. 法人所得税

当社グループの繰延税金資産は、将来減算一時差異及び税務上の繰越欠損金が、将来の課税所得の見積額及び将来加算一時差異の解消見込額と相殺され、税負担額を軽減することができると認められる範囲内で計上しております。

繰延税金資産の回収可能性は、将来の課税所得、タックス・プランニング及び将来加算一時差異の解消スケジュール等に基づき判断しております。また、将来の課税所得の見積りは、経営環境等の外部要因に関する情報や内部情報を考慮して見積りを行っております。

課税所得が生じる時期及び金額は、事業計画や経営環境の悪化等によって影響を受ける可能性があります。将来の課税所得の発生額の見積りは、経営者が作成した事業計画及び中期経営計画を基礎として行っております。当該見積りに当たっては、将来の市場成長予測といった経営者による重要な判断を伴う主要な仮定を使用しております。見積りの前提に大きな変化が生じた場合、翌連結会計年度の連結財務諸表の損益に重要な影響を及ぼす可能性があります。

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は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
繰延税金資産		
未払賞与	3	311
棚卸資産評価損	11	373
棚卸資産未実現利益	40	321
有給休暇引当金		63
未払事業税		68
未払社会保険料		49
和解費用		93
減価償却費及び償却額	10	28
固定資産評価損		156
税務上の繰越欠損金	404	769
その他	68	131
小計	539	2,369
繰延税金負債との相殺	40	451
繰延税金資産計	498	1,917
繰延税金負債		
減価償却費及び償却額	66	77
その他の金融資産評価差益	58	35
退職給付に係る資産	108	96
アレンジメントフィー		161
その他	298	81
小計	532	452
繰延税金資産との相殺	40	451
繰延税金負債計	492	0
繰延税金資産の純額	6	1,916

繰延税金資産を認識していない将来減算一時差異及び税務上の繰越欠損金は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
将来減算一時差異	20,116	13,093
税務上の繰越欠損金	18,589	16,504
合計	38,706	29,598

上記項目にかかる繰延税金資産は、当社グループがその便益を利用するために必要となる将来の課税所得が発生する可能性が高くないため認識しておりません。将来減算一時差異は、現行の税法上は失効することはありません。当社及び一部の子会社の税務上の繰越欠損金の失効予定は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
1年目	1,355	651
2年目	2,010	1,236
3年目	1,237	2,423
4年目	1,563	1,111
5年目以降	12,424	11,081

繰延税金負債を認識していない、子会社に対する投資に係る一時差異は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
当社が予測可能な将来において配当を行わないと決定したため、繰延税金負債を認識していない在外子会社に対する投資に関連した一時差異	71	84

繰延税金資産の純額の増減は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	2020年 4月1日 残高	純損益で認 識された額	直接資本で 認識された 額	その他の包 括利益で認 識された額	2021年 3月31日 残高	純損益で認 識された額	直接資本で 認識された 額	その他の包 括利益で認 識された額	2022年 3月31日 残高
未払賞与	11	8			3	308			311
棚卸資産評価損	18	7			11	362			373
その他の金融資産の公正価値の変動	46	4		7	58	27		4	35
減損損失						156			156
棚卸資産未実現損益	41	0			40	281			321
減価償却費及び償却額	90	33			56	7			48
税務上の繰越欠損金	409	4			404	364			769
確定給付制度の再測定				108	108	12			96
有給休暇引当金						63			63
未払事業税						68			68
未払社会保険						49			49
和解費用						93			93
アレンジメントフィー						161			161
その他	163			66	229	95		184	50
合 計	181	7		182	6	1,729		180	1,916

(注) 純損益で認識された額の合計と繰延税金費用合計との差額は、為替の変動によるものであります。

法人所得税費用の構成は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
当期税金費用 (注)	583	1,130
繰延税金費用		
一時差異の発生及び解消	691	138
税務上の繰越欠損金の利用又は認識	21	51
未認識の税務上の繰越欠損金又は一時差異の影響額	680	1,752
小 計	32	1,665
法人所得税費用 計	615	535

(注) 当期税金費用には、従前は未認識であった税務上の繰越欠損金の利用が含まれております。これに伴う当期税金費用の減少額は、前連結会計年度694百万円、当連結会計年度705百万円であります。

会計上の利益に適用税率を乗じた額と、法人所得税費用との調整表は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
税引前当期利益	2,592	4,920
適用税率における税額 (注)	811	1,540
損金算入できない費用	78	91
受取配当金の益金不算入額	0	0
在外子会社の税率差異による影響額	119	70
未認識の税務上の繰越欠損金又は一時差異の影響額	680	1,752
組織再編による影響額	415	
その他	111	343
法人所得税費用 計	615	535

(注) 適用税率は、当社の法定実効税率(前連結会計年度31.3%、当連結会計年度31.3%)を使用しております。

## 29. 1株当たり利益

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
親会社の普通株主に帰属する当期利益	1,976百万円	5,455百万円
当期利益調整額		
希薄化後1株当たり当期利益の計算に使用する当期利益	1,976百万円	5,455百万円
発行済普通株式の加重平均株式数	19,624,283株	19,624,146株
A種種類株式	12,626,891株	19,283,746株
希薄化後の期中平均普通株式数	32,251,174株	38,907,892株
基本的1株当たり当期利益	100.70円	278.01円
希薄化後1株当たり当期利益	61.27円	140.22円

(注) 基本的1株当たり当期利益は、親会社の普通株主に帰属する当期利益を、連結会計年度中の発行済普通株式の加重平均株式数により除して算出しております。

## 30. 金融商品

当社グループの通常の営業過程において、信用リスク、流動性リスク、金利リスク及び為替リスクが発生しております。

## (1) 信用リスク

信用リスクとは、顧客又は金融商品の取引相手が契約上の義務を果たすことができなかった場合に当社グループが負う財務上の損失リスクであります。

経営者はリスク管理方針に基づき、信用リスクにさらされている金融資産を継続的に監視するとともに、一定額以上の与信を必要とする顧客について外部信用調査会社のレポート等を参考に信用評価を行っております。当連結会計年度末時点において、当社グループは、顧客に対して金融資産に対する担保は要求しておりません。

現金及び現金同等物、デリバティブ金融商品等の金融取引は、信用度の高い金融機関とのみ行っており、信用リスクはほとんどないと判断しております。営業債権以外の償却原価により測定する金融資産については、12ヶ月以内に生じる予想信用損失と等しい金額で貸倒引当金を測定しておりますが、過去の実績率や将来の経済状況等を勘案し、金額的に重要性がないと見込まれるため貸倒引当金を計上しておりません。

なお、当連結会計年度末時点において、重要な信用リスクの発生はありません。

デリバティブ金融商品を含む金融資産の信用リスクの最大エクスポージャーは、それぞれ帳簿価額として連結財政状態計算書に表示しております。

連結会計年度末時点における営業債権の信用リスクの最大エクスポージャーは次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
営業債権	10,924	12,287

営業債権に係る地域別信用リスクの最大エクスポージャーは次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
日本	3,343	3,519
アジア(日本を除く)	4,864	5,367
欧州	1,634	2,183
北米	1,081	1,216
合計	10,924	12,287

当社グループは、営業債権等の償却原価で測定する金融資産について、回収可能性や信用リスクの著しい増大等を考慮のうえ、将来の予想信用損失を測定し、貸倒引当金を計上しております。ただし、当社グループが保有する全ての営業債権については、重大な金融要素を含んでいないため、信用リスクの著しい増大を考慮せず、常に貸倒引当金を全期間の予想信用損失と同額で測定しております。営業債権は、法人顧客に関する債権であり、信用リスクの特性がほぼ同質的であることから全体を一つのグループとして設定し、過去の貸倒実績率に将来の状況を加味した引当率を利用し、貸倒引当金を集散的に計上しております。

また、当社グループは、営業債権等について、以下の状況となった場合に債務不履行とみなしております。

- ・取引先の深刻な財政困難
- ・取引先が破産やその他財政再建が必要な状態に陥る可能性増加

債務不履行となった場合には信用減損金融資産としており、個別債権ごとに過去の信用損失の実績及び将来の回収可能見込額等を加味し、個別で評価しております。

営業債権に対する引当額は、受け取るべき金額を回収することが不可能であることを確信するまでの過程で使用しており、回収不能であると判断した際に、当該金融資産の総額の帳簿価額を直接償却しております。前連結会計年度末における信用減損金融資産は18百万円、当連結会計年度末における信用減損金融資産はありません。

営業債権に係る貸倒引当額の増減は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
期首残高	38	31
当期計上額	0	5
当期戻入額		
直接償却	7	0
為替換算差額	0	1
期末残高	31	38

## (2) 流動性リスク

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困難に直面す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、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管理しており、更に金融機関より随時利用可能な信用枠を確保しているため、このようなリスクは少ないと考えております。また、金融資産及び金融負債の満期分析も定期的に更新しております。

金融負債(金利支払いを含み、相殺契約の影響を除外しております)の契約上の期日は次のとおりであります。  
前連結会計年度(2021年3月31日)

(単位：百万円)

	帳簿価額	契約上の 金額	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
非デリバティブ金融負債								
短期借入金	1,188	1,200	1,200					
長期借入金(固定金利)(注)	10,008	10,143	337	660	9,146			
長期借入金(変動金利)	22,534	23,261	932	1,671	20,657			
リース負債	1,991	2,060	485	272	247	222	166	665
営業債務その他の未払勘定等	7,558	7,558	7,334					223
デリバティブ金融負債								
為替予約	307	307	307					
金利スワップ	15	15	15					
合計	43,604	44,547	10,613	2,605	30,050	222	166	889

(注) 金利スワップ取引により実質的に固定金利になる長期借入金については、長期借入金(固定金利)に含めております。

当連結会計年度(2022年3月31日)

(単位：百万円)

	帳簿価額	契約上の金額	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
非デリバティブ金融負債								
長期借入金(変動金利)	25,284	26,225	1,538	1,403	23,283			
リース負債	1,850	1,980	444	342	273	199	111	607
営業債務その他の未払勘定等	8,873	8,873	8,650					223
デリバティブ金融負債								
為替予約	466	466	466					
合計	36,474	37,546	11,099	1,746	23,557	199	111	831

当座貸越契約及び貸出コミットメントに係る借入未実行残高等は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
当座貸越極度額及び貸出コミットメントの総額	17,395	5,004
借入実行残高	11,991	0
(差引)借入未実行残高	5,404	5,004
借入未実行残高のうち、貸手側に融資の拒絶又は契約極度額の減少をすることができる旨の条項が付されている金額	1,404	4

## (3) 金利リスク

当社は、グループ会社の資金調達について統制及び監視を行っており、借入額及び借入の諸条件について当社の承認を得ずに契約を締結することを禁じております。当社は固定金利か変動金利かを選択する際、契約締結時及び将来の経済状況について十分に考慮しており、更に契約締結後もその有効性を継続的に検証しております。

また、当社は金利の変動によるキャッシュ・フローの変動の影響を回避する目的で、金利スワップを利用することがあります。

## 変動金利商品の感応度分析

連結会計年度末において、金利が0.1%変動した場合の資本及び純損益への影響額は次のとおりであります。但し、本分析においてはその他の変動要因(特に為替レート)は一定であることを前提としております。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)				当連結会計年度 (2022年3月31日)			
	0.1%上昇		0.1%下落		0.1%上昇		0.1%下落	
	資本	純損益	資本	純損益	資本	純損益	資本	純損益
変動金利商品(注)	15	15	15	15	17	17	17	17

(注) 金利スワップ取引により実質的に固定金利になる長期借入金については除いております。

## (4) 為替リスク

当社グループは、円貨以外の通貨の売上に対して為替リスクを有しており、このリスクは主に米ドルから生じております。なお、当社グループは外貨で認識された全ての営業債権のうち、少なくとも80%については先物為替予約による為替リスクヘッジを行っており、そのほとんどは4ヶ月以内に期日が到来するものであります。また、その他の外貨建金融資産及び金融負債に関しても、短期的な貸借不均衡を是正するために、必要に応じスポット・レートによる外貨の売買を通じて、為替リスクの許容範囲を超えないように管理しております。外貨建金融資産及び金融負債に対するリスクヘッジのために先物為替予約又は通貨スワップを利用した場合の公正価値の変動、及び外貨建金融資産及び金融負債から生じる為替差損益は、いずれも連結包括利益計算書の金融収益及び金融費用(注記27.参照)で認識しております。

為替リスクのエクスポージャー

当社グループにおける主要な為替リスクのエクスポージャーは次のとおりであります。

前連結会計年度(2021年3月31日)

(単位：千通貨単位)

	US\$	GBP	EUR	RMB	MYR	SG\$	HK\$
営業債権	40,274	18	2,347	71,115	2,413		0
営業債務	1,573	328	208	77,461	861	1	
連結財政状態計算書の エクスポージャー総額	38,701	310	2,138	6,345	1,552	1	0
予定販売取引	11,402		630	10,605			
予定購入取引	2,673						
予定取引のエクスポージャー総額	8,729		630	10,605			
先物為替予約等	51,496		2,845	37,996			
エクスポージャー純額	4,065	310	76	33,736	1,552	1	0

当連結会計年度(2022年3月31日)

(単位：千通貨単位)

	US\$	GBP	EUR	RMB	MYR	SG\$	HK\$
営業債権	35,865		2,671	70,532	3,845		0
営業債務	1,487	105	212	109,269	1,513		
連結財政状態計算書の エクスポージャー総額	34,378	105	2,459	38,736	2,332		0
予定販売取引	13,320		1,186	10,862			
予定購入取引	1,120						
予定取引のエクスポージャー総額	12,200		1,186	10,862			
先物為替予約等	58,712		5,174	37,436			
エクスポージャー純額	12,134	105	1,529	65,310	2,332		0

(注) 主要通貨の為替レートについては、「3. 重要な会計方針 (2) 外貨」に記載しております。

為替の感応度分析

連結会計年度末において、円が米ドルに対して10%円高になった場合に、資本及び純損益に与える影響額は次のとおりであります。但し、本分析においてはその他の変動要因(特に金利)は一定であることを前提としております。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)		当連結会計年度 (2022年3月31日)	
	資本	純損益	資本	純損益
US\$	630	630	800	800

連結会計年度末において、円が米ドルに対して10%円安になった場合に資本及び純損益に与える影響額は、その他の変動要因が一定の場合、上記と同額で反対の影響があります。

(5) 資本性金融商品の価格変動リスク

当社グループは、上場株式及び投資信託を保有しており、資本性金融商品の価格変動リスクにさらされております。当社グループは定期的に時価や発行体の財務内容を把握し、保有状況を継続的に見直しております。

資本性金融商品の感応度分析

連結会計年度末において、保有する上場株式及び投資信託の市場価格が10%変動した場合に、資本及び純損益に与える影響額は次のとおりであります。但し、本分析においてはその他の変動要因は一定であることを前提としております。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)				当連結会計年度 (2022年3月31日)			
	10%上昇		10%下落		10%上昇		10%下落	
	資本	純損益	資本	純損益	資本	純損益	資本	純損益
上場株式及び投資信託	41	12	45	15	34	5	41	6

(6) 公正価値

公正価値及び帳簿価額

金融資産及び金融負債の公正価値及び連結財政状態計算書上の帳簿価額は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	
	帳簿価額	公正価値
公正価値で測定する資産		
その他の金融資産	844	844
償却原価で測定する資産		
現金及び現金同等物	16,707	16,707
営業債権その他の受取勘定	11,424	11,424
その他の金融資産	179	179
公正価値で測定する負債		
デリバティブ負債	331	331
償却原価で測定する負債		
営業債務その他の未払勘定等	7,558	7,558
借入金	33,731	32,794

(単位：百万円)

	当連結会計年度 (2022年3月31日)	
	帳簿価額	公正価値
公正価値で測定する資産		
その他の金融資産	808	808
償却原価で測定する資産		
現金及び現金同等物	10,362	10,362
営業債権その他の受取勘定	12,650	12,650
その他の金融資産	231	231
公正価値で測定する負債		
デリバティブ負債	466	466
償却原価で測定する負債		
営業債務その他の未払勘定等	8,873	8,873
借入金	25,284	25,800

公正価値の算定方法は以下のとおりであります。

(公正価値で測定するその他の金融資産)

これらは主に市場価格で公正価値を測定しております。

(デリバティブ資産及びデリバティブ負債)

これらは金融機関による時価に基づいて公正価値を測定しております。

(償却原価で測定する資産、営業債務その他の未払勘定等)

これらは短期間で決済されるため、帳簿価額は公正価値に近似しており、当該帳簿価額を公正価値としております。

(借入金)

短期借入金は短期間で決済されるため、帳簿価額は公正価値に近似しております。長期借入金の公正価値は、類似する負債の現在の借入金利を用いた割引後の将来キャッシュ・フローに基づいており、レベル2に分類されます

公正価値ヒエラルキー

当社グループは、公正価値で測定す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、公正価値ヒエラルキーの3つのレベルで開示しております。

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

レベル2 - レベル1に属さない、直接又は間接に観察可能なインプット

レベル3 - 観察可能な市場データによる裏付がない観察不能なインプット

当社グループは、各レベル間の振替を連結会計年度末日において認識しております。

連結会計年度末時点における、経常的に公正価値により評価される金融資産及び金融負債の内容は次のとおりであります。

前連結会計年度(2021年3月31日)

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
投資信託	173			173
ゴルフ会員権		101		101
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				
株式	302		262	564
ゴルフ会員権		4		4
資産合計	476	106	262	844
純損益を通じて公正価値で測定する金融負債				
デリバティブ負債		331		331
負債合計		331		331

(注) レベル1、レベル2及びレベル3の間の振替はありません。

当連結会計年度(2022年3月31日)

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
投資信託	71			71
ゴルフ会員権		104		104
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				
株式	351		276	627
ゴルフ会員権		4		4
資産合計	423	109	276	808
純損益を通じて公正価値で測定する金融負債				
デリバティブ負債		466		466
負債合計		466		466

(注) レベル1、レベル2及びレベル3の間の振替はありません。

レベル1の金融資産は、十分な取引量と頻繁な取引がある活発な市場における調整不要な市場価格で評価しております。

レベル2の金融資産、金融負債は、活発でない市場における同一資産、負債の市場価格をもとに評価しております。デリバティブ資産及びデリバティブ負債は先物為替予約、通貨スワップ及び金利スワップであり、金融機関から提供された為替レート及び金利等、観察可能な市場データをもとに評価しております。

レベル3に分類された金融資産は非上場株式であり、重要な観察可能でないインプットは持分当たりの純資産額であります。公正価値は、純資産額等の利用可能な最善の情報を用いて適切な評価方法で測定しております。当該金融資産の持分当たりの純資産額は前連結会計年度末は379百万円、当連結会計年度末は400百万円であり、純資産額が増加すれば公正価値が増加し、減少すれば公正価値が減少いたします。

レベル3に分類された金融資産については、適切な権限者に承認された公正価値測定の評価方針及び手続きに従い担当部署が対象資産及び負債の評価方法を決定し、公正価値を測定しております。評価結果は財務部門責任者によりレビューされ、承認されております。なお、前連結会計年度及び当連結会計年度において、非上場株式について重要な変動はありません。

(7) その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品

当社グループは、業務上の関係を有する企業の株式等を保有しており、これらの資本性金融商品については、取引関係の維持、強化という保有目的に鑑み、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指定しております。

主な銘柄及び公正価値

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
上場株式		
(株)りそなホールディングス	126	142
(株)三菱UFJフィナンシャル・グループ	71	92
日清紡ホールディングス(株)	53	68
その他	50	48
非上場株式		
大栄不動産(株)	225	238
その他	37	37
合計	564	627

認識を中止したその他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品

前連結会計年度及び当連結会計年度に認識を中止したその他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品はありませぬ。

受取配当金

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品から認識される受取配当金の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
期中に認識を中止した資本性金融商品		
期末日現在で保有する資本性金融商品	15	23
合計	15	23

(8) 金融資産及び金融負債の相殺

金融資産及び金融負債は、認識された金額を相殺する法的強制力のある権利を有しており、かつ、純額で決済するか、資産の実現と負債の決済を同時に実行する意図を有している場合には、連結財政状態決算書上で相殺し、純額で表示しております。

なお、前連結会計年度及び当連結会計年度において、連結財政状態計算書上で相殺された金額に重要性はありません。

(9) キャッシュ・フロー・ヘッジ

該当事項はありません。

(10) 資本管理

当社グループは、エクイティ・ファイナンスとデット・ファイナンスによる資金調達を用いて、投下資本からの利益と健全な財政状態のバランスを取ることにより企業価値を最大化することを目指しております。当社グループが資本管理において用いる主な指標は、ROE(親会社所有者帰属持分当期利益率)及びD/Eレシオ(負債資本倍率)であり、前連結会計年度のROEは20.91%、D/Eレシオは3.65倍、当連結会計年度のROEは32.48%、D/Eレシオは2.05倍となっております。

当社は、市場価格の状況によっては、自己株式を市場から取得することもあります。当連結会計年度における当社の資本管理の取り組みに変更はありません。

当社及び全ての子会社において、外部から課されている自己資本に対する規制はありません。

(11) 財務活動から生じた金融負債の調整表

財務活動にかかる主な負債の増減は、次のとおりであります。

前連結会計年度(自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)

(単位：百万円)

	期首残高	財務活動による キャッシュ・フロー	非資金項目				期末残高
			為替レート の変動	契約内容変更 による振替(注)	リース契約の締結、 変更等による変動	その他	
短期借入金	16,861	1,059		16,861		128	1,188
長期借入金	15,694			16,848			32,543
リース負債	1,777	571	109		676		1,991
合計	34,333	488	109	12	676	128	35,722

(注) 2020年6月に全取引金融機関との間で、既存の短期借入金及び長期借入金の契約内容を変更したため、借入金の再測定による評価額が含まれております。

当連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位：百万円)

	期首残高	財務活動による キャッシュ・フロー	非資金項目			期末残高
			為替レート の変動	契約内容変更 による振替	リース契約の締結、 変更等による変動	
短期借入金	1,188	1,200		1,273		1,261
長期借入金	32,543	7,271		1,248		24,022
リース負債	1,991	438	151		145	1,850
合計	35,722	8,910	151	24	145	27,134

31. リース

当社グループは、主に事業所及び社宅等の不動産や設備について、リース契約を締結しております。リース条件は個々に交渉され、幅広く異なる契約条件となっております。

当社グループにおける借り手としてのリースに関する情報は、以下のとおりであります。

(1) リース取引に係る損益

リース取引に係る損益は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
使用権資産の減価償却費		
建物及び構築物	499	400
機械装置及び運搬具	19	25
工具器具及び備品	17	12
合計	536	437
リース負債に係る金利費用	20	39
短期リース費用	51	112
少額資産リース費用	2	1
使用権資産のサブリースによる収益	4	1

(2) リース取引に係るキャッシュ・アウト・フロー

リース取引に係るキャッシュ・アウト・フローの金額は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
リースに係るキャッシュ・アウト・フローの合計額	645	592

(3) 延長オプション及び解約オプション

当社グループの不動産及び設備に係るリースには、当社グループが行使可能な延長オプション及び解約オプションを付されたものが多く含まれており、これらの条件は事業の必要性に応じて行使しております。

その多くは、1年間ないし原契約と同期間にわたる延長オプション、また1ヶ月前から6ヶ月前までに相手方に書面をもって通知した場合に早期解約を行うオプションとなっております。

(4) 使用権資産の増加額

使用権資産の増加額については、「注記9. 有形固定資産」に記載しております。

(5) 使用権資産の帳簿価額

使用権資産の帳簿価額は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度期首 (2020年4月1日)	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
使用権資産の帳簿価額			
建物及び構築物	1,297	1,516	1,327
機械装置及び運搬具	56	58	74
工具器具及び備品	34	22	24
合計	1,387	1,596	1,426

(6) リース負債の満期分析

リース負債の満期分析については、「注記30. 金融商品 (2) 流動性リスク」に記載しております。

(7) 借手が契約しているがまだ開始していないリース契約

当連結会計年度において契約を締結しているものの、まだ開始していないリースにより潜在的に晒されている将来キャッシュ・アウトフローの金額は237百万円であります。

32. 関連当事者取引

(1) 関連会社との取引

当社グループは、通常の事業の過程で、関連会社が製造した製品を購入しているほか、当該関連会社が行う販売、管理業務の一部を、当社グループで受託しております。また、当該関連会社が所有している建物の一部を、当社グループの製造拠点として使用しております。

関連会社との取引は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度		当連結会計年度	
	取引金額	未決済残高	取引金額	未決済残高
	(自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	(2021年3月31日)	(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	(2022年3月31日)
物品の購入	523	191	1,134	222
業務受託	72	27	150	29
リース負債及び返済額	45	512	103	408
増資の引受	710			

リース負債を除く未決済残高は、前連結会計年度末後2ヶ月以内に決済されており、担保が付されている残高はありません。関連当事者から支払われるべき債権について、前連結会計年度に不良債権に関する費用を認識していません。

## (2) 主要な経営幹部に対する報酬

主要な経営幹部に対する報酬は次のとおりであります。主要な経営幹部は、当社の取締役と定義しておりません。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
短期従業員給付	63	213

## 33. 引当金

(単位：百万円)

	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)		
	資産除去債務	和解費用引当金	合計
期首	259	219	478
当期増加額	239	131	371
目的使用による減少額	10		10
当期戻入額		1	1
時の経過による割戻し	0	0	0
為替換算差額	11	0	11
期末	500	351	851

## (1) 資産除去債務

賃借事務所の契約終了時の原状回復費用に対して資産除去債務を計上しております。負債の長期的な性質により、負担する費用及びリース契約の終了時期は不確定であります。具体的には、負担する費用は第三者から提供された見積りを使用し、リース期間は過去の事務所のリース期間や事務所に設置した什器備品の耐用年数を考慮して決定しております。引当金の計算には0.25%～0.8%の割引率を用いております。

## (2) 和解費用引当金

当社製品に起因する顧客の損害に対する当社負担見積額に対して和解費用引当金を計上しております。引当金は、和解金額の経営者による見積りに基づき決定されております。引当金の計算には0.3%の割引率を用いております。

## 34. 後発事象

## (1) 新株式発行(普通株式)及び自己株式の処分並びに資本金及び資本準備金の額の減少

当社は、新中期経営計画における今後の成長戦略を実現するうえで必要となる成長資金を確保すると同時に、A種種類株式の償還後における財務基盤の一層の強化を実現すべく、2022年3月29日開催の取締役会において、当社普通株式に係る新株式発行及び自己株式の処分並びに株式の売出しを決議し、所定の手続きを経て、2022年4月7日に発行価格、処分価格及び売出し価格等を決定、並びに新株式発行と同時の資本金及び資本準備金の額の減少を決定いたしました。

本件に係る資金調達方法は以下の通りです。

資金調達方式	発行価格(円)	募集株数
a. 公募による新株式発行	1,233	2,268,100
b. 公募による自己株式の処分	1,233	1,133,700
c. オーバーアロットメントによる株式の売出し	1,233	510,200
d. 第三者割当による新株式発行	1,180	510,200

公募による発行(処分)価格の総額(a.公募による新株式発行とb.自己株式の処分による払込金額の総額)は4,014百万円(国内1,723百万円、海外2,290百万円)が、2022年4月13日に振込完了し、2022年4月14日に発行登録していた株式の募集を終了いたしました。

加えて、c.オーバーアロットメントによる株式の売り出しに関連して行われた、d.第三者割当による新株式発行に関し、発行予定株式数の一部につき、2022年5月6日に、割当先であるSMBC日興証券株式会社より以下の申込みを行う旨の通知を受け、2022年5月10日に払込完了いたしました。

- ・発行新株式数：102,600株
- ・払込金額総額：121百万円

上記一連の資金調達による払込金額総額のうち、増加する資本金の額は、会社計算規則第14条第1項に従い算出される資本金等増加限度額の2分の1の金額とし、増加する資本準備金の額は、資本金等増加限度額から増加する資本金の額を減じた額となります。

また、上記に係る新株式の発行と同時に増加する資本金及び資本準備金の額をそれぞれ減少させ、その他資本剰余金に振り替えました。

その結果、発行済株式数(普通株式)は、2,370,700株増加し、23,128,605株となり、その他資本剰余金は2,797百万円増加しました。

なお、資金調達による手取金は、新中期経営計画における成長戦略に沿って、主に車載向け及び5G関連向けの端末を中心とした水晶デバイスの需要増加に対応するための生産設備増強等を目的とした設備投資資金に充当する予定であり、収益基盤及び財務基盤の強化を通じて中長期的な企業価値・株主価値向上を図ってまいります。

#### (2) A種種類株式の取得及び消却

当社は、2022年3月29日開催の取締役会において、当社発行のA種種類株式の全部(発行価額の総額5,000百万円)につき、ジャパン・インダストリアル・ソリューションズ第3号投資事業有限責任組合より、当社定款第6条の2第6項(金銭を対価とする取得条項)の定めに基づき金銭を対価として取得すること及び当該取得を条件として会社法第178条の規定に基づく消却を行うことを決議いたしました。2022年5月26日に、当社発行のA種種類株式の全部の取得及びA種種類株式の消却が完了いたしました。

#### 35. 重要な連結子会社の一覧

「第1 企業の概況 4 関係会社の状況」に記載のとおりであります。

## (2) 【その他】

## 当連結会計年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期 (自 2021年4月1日 至 2021年6月30日)	第2四半期 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)	第3四半期 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
売上高 (百万円)	10,809	22,267	33,842	45,408
税引前四半期利益(当期) (百万円)	533	2,601	3,251	4,920
四半期利益(当期) (百万円)	467	2,430	2,927	5,455
基本的1株当たり 四半期利益(当期) (円)	23.83	123.86	149.18	278.01

(会計期間)	第1四半期 (自 2021年4月1日 至 2021年6月30日)	第2四半期 (自 2021年7月1日 至 2021年9月30日)	第3四半期 (自 2021年10月1日 至 2021年12月31日)	第4四半期 (自 2022年1月1日 至 2022年3月31日)
基本的1株当たり 四半期利益 (円)	23.83	100.03	25.32	128.83

## 2 【財務諸表等】

## (1) 【財務諸表】

## 【貸借対照表】

(単位：百万円)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	3,964	6,695
受取手形	22	21
電子記録債権	444	731
売掛金	<sup>1</sup> 10,765	<sup>1</sup> 12,359
商品及び製品	1,752	2,802
仕掛品	1,083	933
原材料及び貯蔵品	1,086	989
前渡金	<sup>1</sup> 943	<sup>1</sup> 796
前払費用	117	118
関係会社短期貸付金	2,210	4,732
未収入金	<sup>1</sup> 555	<sup>1</sup> 340
未収法人税等	781	
未収消費税等	1,526	1,876
その他	<sup>1</sup> 114	<sup>1</sup> 649
流動資産合計	25,370	33,046
固定資産		
有形固定資産		
建物	10,059	10,346
減価償却累計額	7,615	7,860
建物（純額）	2,443	2,486
構築物	592	606
減価償却累計額	509	521
構築物（純額）	83	84
機械及び装置	22,847	21,655
減価償却累計額	18,457	17,589
機械及び装置（純額）	<sup>2</sup> 4,389	<sup>2</sup> 4,066
車両運搬具	28	21
減価償却累計額	24	20
車両運搬具（純額）	3	1
工具、器具及び備品	2,279	2,224
減価償却累計額	1,946	1,887
工具、器具及び備品（純額）	<sup>2</sup> 333	<sup>2</sup> 336
土地	1,147	1,147
リース資産	21	30
減価償却累計額	17	15
リース資産（純額）	3	15
建設仮勘定	152	91
有形固定資産合計	8,557	8,229

(単位：百万円)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
<b>無形固定資産</b>		
特許権	3	0
借地権	5	5
ソフトウェア	95	71
その他	16	15
無形固定資産合計	121	93
<b>投資その他の資産</b>		
投資有価証券	582	531
関係会社株式	9,209	9,209
出資金	0	0
関係会社出資金	6,645	2,190
関係会社長期貸付金	3,199	
長期前払費用		28
保険積立金	214	222
敷金	90	90
繰延税金資産		1,054
その他	1 125	1 37
投資その他の資産合計	20,067	13,364
<b>固定資産合計</b>	<b>28,745</b>	<b>21,687</b>
<b>資産合計</b>	<b>54,116</b>	<b>54,734</b>
<b>負債の部</b>		
<b>流動負債</b>		
買掛金	1 5,681	1 6,415
短期借入金	1 2,460	1 950
1年内返済予定の長期借入金	913	1,261
リース債務	3	4
未払金	247	560
未払費用	1 1,494	1 1,552
未払法人税等	61	457
未払事業所税	3	3
前受金	8	81
預り金	54	57
和解費用引当金	173	306
役員賞与引当金		56
デリバティブ債務	322	466
流動負債合計	11,424	12,173
<b>固定負債</b>		
長期借入金	29,942	24,538
リース債務	0	13
繰延税金負債	15	
退職給付引当金	1,907	1,830
和解費用引当金	45	40
関係会社事業損失引当金		445
資産除去債務	34	34
その他	239	239
固定負債合計	32,186	27,142
<b>負債合計</b>	<b>43,610</b>	<b>39,315</b>

(単位：百万円)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	5,596	5,596
資本剰余金		
その他資本剰余金	7,665	7,665
資本剰余金合計	7,665	7,665
利益剰余金		
その他利益剰余金		
繰越利益剰余金	25	4,885
利益剰余金合計	25	4,885
自己株式	2,790	2,790
株主資本合計	10,497	15,356
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	26	61
繰延ヘッジ損益	18	
評価・換算差額等合計	8	61
純資産合計	10,505	15,418
負債純資産合計	54,116	54,734

## 【損益計算書】

(単位：百万円)

	前事業年度 (自 2020年 4月 1日 至 2021年 3月 31日)	当事業年度 (自 2021年 4月 1日 至 2022年 3月 31日)
<b>売上高</b>		
商品売上高	28,388	34,180
製品売上高	2 5,019	2 5,779
売上高合計	1 33,407	1 39,959
<b>売上原価</b>		
商品期首棚卸高	1,473	927
製品期首棚卸高	579	274
当期商品仕入高	1 25,152	1 30,229
当期製品製造原価	1 5,076	1 4,492
合計	32,282	35,923
会社分割による減少	58	
商品期末棚卸高	927	2,110
製品期末棚卸高	274	127
売上原価合計	31,022	33,685
<b>売上総利益</b>	<b>2,385</b>	<b>6,274</b>
<b>販売費及び一般管理費</b>		
発送費	314	339
給料及び手当	1,129	1,171
退職給付費用	130	120
法定福利費	231	249
福利厚生費	74	90
旅費及び交通費	51	38
減価償却費	98	103
支払手数料	226	405
賃借料	104	104
研究開発費	1,577	1,491
その他	630	783
販売費及び一般管理費合計	4,569	4,897
<b>営業利益又は営業損失( )</b>	<b>2,183</b>	<b>1,376</b>
<b>営業外収益</b>		
受取利息	1 86	1 152
受取配当金	1 595	1 524
設備賃貸料	1 714	1 661
為替差益	175	390
その他	164	191
営業外収益合計	1,737	1,920
<b>営業外費用</b>		
支払利息	1 514	1 431
アレンジメントフィー		516
貸与資産減価償却費	546	471
休止固定資産減価償却費	60	40
貸与資産固定資産税	72	43
その他	1 167	1 239
営業外費用合計	1,361	1,742
<b>経常利益又は経常損失( )</b>	<b>1,808</b>	<b>1,555</b>

(単位：百万円)

	前事業年度 (自 2020年 4月 1日 至 2021年 3月 31日)	当事業年度 (自 2021年 4月 1日 至 2022年 3月 31日)
特別利益		
固定資産売却益	3 2	3 25
投資有価証券売却益		1
補助金収入	6	19
子会社株式売却益	2,869	
子会社清算益		3,191
特別利益合計	2,878	3,237
特別損失		
固定資産処分損	4 0	4 0
減損損失	130	
関係会社事業損失引当金繰入額		445
和解費用	5	127
構造改革費用	5 662	5 72
子会社株式評価損	234	
特別損失合計	1,032	645
税引前当期純利益	37	4,146
法人税、住民税及び事業税	12	369
法人税等調整額		1,082
法人税等合計	12	713
当期純利益	25	4,859

## 【製造原価明細書】

区分	注記 番号	前事業年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)		当事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	
		金額(百万円)	構成比 (%)	金額(百万円)	構成比 (%)
材料費	1	2,760	35.4	2,611	33.0
労務費		2,844	36.5	3,036	38.3
経費		2,193	28.1	2,276	28.7
当期総製造費用		7,797	100.0	7,925	100.0
期首半製品たな卸高		698		551	
期首仕掛品たな卸高		1,687		1,083	
合計		10,183		9,559	
期末半製品たな卸高		551		563	
期末仕掛品たな卸高		1,083		933	
他勘定振替高		2	3,472		3,570
当期製品製造原価		5,076		4,492	

(注)

前事業年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
1 経費のうち主なものの金額は次のとおりであります。 電力費 309百万円 試験研究費 268百万円 外注費 208百万円 減価償却費 787百万円	1 経費のうち主なものの金額は次のとおりであります。 電力費 322百万円 試験研究費 282百万円 外注費 223百万円 減価償却費 774百万円
2 このうち主なものの金額は次のとおりであります。 機械装置等製作高 16百万円 商品仕入附帯費用 1,838百万円	2 このうち主なものの金額は次のとおりであります。 機械装置等製作高 14百万円 商品仕入附帯費用 1,761百万円

(原価計算の方法)

当社の原価計算は、製品別、製造指図書別に標準原価にて計算する方法を採用しており、標準原価と実際原価との差額は原価差額として、製品別に製品、半製品、仕掛品及び売上原価に配賦処理しております。

## 【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)

(単位：百万円)

	株主資本					
	資本金	資本剰余金			利益剰余金	
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	その他利益剰余金 繰越利益剰余金	利益剰余金合計
当期首残高	10,649	2,504	2,829	5,334	7,538	7,538
当期変動額						
新株の発行	2,500	2,500		2,500		
資本金からその他資本剰余金への振替	7,553		7,553	7,553		
資本準備金からその他資本剰余金への振替		5,004	5,004			
分割型の会社分割による減少			183	183		
欠損填補			7,538	7,538	7,538	7,538
当期純利益					25	25
自己株式の取得						
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)						
当期変動額合計	5,053	2,504	4,836	2,331	7,564	7,564
当期末残高	5,596		7,665	7,665	25	25

	株主資本		評価・換算差額等			純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券評価差額金	繰延ヘッジ損益	評価・換算差額等合計	
当期首残高	2,790	5,655	58	25	84	5,570
当期変動額						
新株の発行		5,000				5,000
資本金からその他資本剰余金への振替						
資本準備金からその他資本剰余金への振替						
分割型の会社分割による減少		183				183
欠損填補						
当期純利益		25				25
自己株式の取得	0	0				0
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)			85	7	92	92
当期変動額合計	0	4,842	85	7	92	4,935
当期末残高	2,790	10,497	26	18	8	10,505

当事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位：百万円)

	株主資本				
	資本金	資本剰余金		利益剰余金	
		その他資本剰余金	資本剰余金合計	その他利益剰余金 繰越利益剰余金	利益剰余金合計
当期首残高	5,596	7,665	7,665	25	25
当期変動額					
当期純利益				4,859	4,859
自己株式の取得					
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)					
当期変動額合計				4,859	4,859
当期末残高	5,596	7,665	7,665	4,885	4,885

	株主資本		評価・換算差額等			純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券評 価差額金	繰延ヘッジ損益	評価・換算差額等 合計	
当期首残高	2,790	10,497	26	18	8	10,505
当期変動額						
当期純利益		4,859				4,859
自己株式の取得	0	0				0
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)			34	18	53	53
当期変動額合計	0	4,859	34	18	53	4,912
当期末残高	2,790	15,356	61		61	15,418

【注記事項】

(重要な会計方針)

1. 有価証券の評価基準及び評価方法

(1) 子会社株式及び関連会社株式

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

期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)

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

2. デリバティブ取引により生じる債権債務の評価基準及び評価方法

時価法

3. 棚卸資産の評価基準及び評価方法

通常の販売目的で保有する棚卸資産

評価基準は原価法(収益性の低下による簿価切下げの方法)によっております。

(1) 商品、製品、半製品及び仕掛品

先入先出法

(2) 原材料

移動平均法

(3) 貯蔵品

最終仕入原価法

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)

定額法

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物..... 3 ~ 47年

機械及び装置..... 2 ~ 8年

(2) 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

自社利用ソフトウェア...社内における利用可能期間(3 ~ 5年)

特許権.....12年

(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、残存価額をゼロとする定額法によっております。

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おります。

(2) 役員賞与引当金

役員の賞与支給に備えるため、当事業年度に対応する支給見込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。

#### 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、給付算定式基準によっております。

#### 数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法

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(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。過去勤務費用は、発生した事業年度において全額を費用処理しております。

#### (4) 和解費用引当金

当社製品に起因する顧客の損害に対する当社負担見積額を計上しております。

#### (5) 関係会社事業損失引当金

当社の子会社である新潟エヌ・デー・ケー株式会社の債務超過分の当社負担見積額を計上しております。

### 6. 収益及び費用の計上基準

当社製品の販売は、製品を顧客に引き渡した時点で、顧客に製品の法的所有権、物理的占有、製品の所有に伴う重大なリスク及び経済価値が移転し、顧客が当該製品に対する支配を獲得することから、履行義務が充足されると判断しており、当該製品の引渡時点で収益を認識しております。また、収益は、顧客との契約において約束された対価から、値引き、リベート及び返品等を控除した金額で測定しております。

### 7. 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。

#### (重要な会計上の見積り)

##### 繰延税金資産の回収可能性

##### 1. 財務諸表に計上した金額

	前事業年度	当事業年度
繰延税金資産		1,054百万円

##### 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

当社の繰延税金資産は、将来減算一時差異及び税務上の繰越欠損金が、将来の課税所得の見積額及び将来加算一時差異の解消見込額と相殺され、税負担額を軽減することができるものと認められる範囲内で計上しております。

繰延税金資産の回収可能性は、将来の課税所得、タックス・プランニング及び将来加算一時差異の解消スケジュール等に基づき判断しております。また、将来の課税所得の見積りは、経営環境等の外部要因に関する情報や内部情報を考慮して見積りを行っております。

課税所得が生じる時期及び金額は、事業計画や経営環境の悪化等によって影響を受ける可能性があります。将来の課税所得の発生額の見積りは、経営者が作成した事業計画及び中期経営計画を基礎として行っております。当該見積りに当たっては、将来の市場成長予測といった経営者による重要な判断を伴う主要な仮定を使用しております。見積りの前提に大きな変化が生じた場合、翌会計年度の財務諸表の損益に重要な影響を及ぼす可能性があります。

#### (会計方針の変更)

- 「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44 - 2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することとしております。なお、財務諸表に与える影響は軽微であります。
- 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を当事業年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取る見込まれる金額で収益を認識することとしております。これにより、財務諸表に与える影響はありません。

(追加情報)

新型コロナウイルス感染症による影響について

新型コロナウイルス感染症の影響による会計上の見積りに関する注記につきましては、「1 連結財務諸表等

(1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 2. 作成の基礎 (4) 見積り及び判断の利用」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。

(貸借対照表関係)

## 1 関係会社に対する資産・負債

(関係会社に対するもので区分掲記したものを除く)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
<b>資産</b>		
売掛金	7,220百万円	9,082百万円
前渡金	943百万円	796百万円
未収入金	208百万円	336百万円
その他	195百万円	236百万円
<b>負債</b>		
買掛金	4,617百万円	5,248百万円
短期借入金	1,260百万円	950百万円
未払費用	126百万円	69百万円

## 2 有形固定資産に含めて表示した休止固定資産は、次のとおりであります。

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
機械及び装置	136百万円	72百万円
工具、器具及び備品	0百万円	0百万円
計	136百万円	72百万円

(損益計算書関係)

## 1 関係会社に関する事項

## (1) 関係会社に対する売上高

	前事業年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
	19,868百万円	28,185百万円

## (2) 売上原価のうち、関係会社からの仕入高

	前事業年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
商品仕入高	23,249百万円	28,398百万円
原材料仕入高	611百万円	611百万円

## (3) 営業外収益のうち、関係会社との取引により発生した金額

	前事業年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
受取利息	86百万円	152百万円
受取配当金	579百万円	500百万円
設備賃貸料	714百万円	661百万円

(4) 前事業年度(自2020年4月1日至2021年3月31日)において、関係会社に対する営業外費用のうち、支払利息とその他の合計額は、営業外費用の合計額の100分の10を超えており、その金額は162百万円であります。

当事業年度(自2021年4月1日至2022年3月31日)において、関係会社に対する営業外費用のうち、支払利息とその他の合計額は、営業外費用の合計額の100分の10を超えており、その金額は201百万円であります。

2 うち半製品売上高は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
	571百万円	29百万円

3 固定資産売却益の内容は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
機械及び装置	2百万円	24百万円
その他	0百万円	0百万円
計	2百万円	25百万円

上記金額のうち、前事業年度2百万円、当事業年度21百万円は関係会社に係るものであります。

4 固定資産処分損の内容は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
建物	0百万円	0百万円
その他	0百万円	0百万円
計	0百万円	0百万円

5 構造改革費用の内容は、主に専門家報酬等であります。

(有価証券関係)

前事業年度(2021年3月31日)

子会社株式及び関連会社株式(貸借対照表計上額9,209百万円)は、市場価格のない株式等のため、時価を記載しておりません。

当事業年度(2022年3月31日)

子会社株式及び関連会社株式(貸借対照表計上額9,209百万円)は、市場価格のない株式等のため、時価を記載しておりません。

(税効果会計関係)

1. 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

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
繰延税金資産		
棚卸資産評価損	499百万円	296百万円
減価償却費	128百万円	122百万円
減損損失	688百万円	511百万円
投資有価証券評価損	58百万円	
子会社株式評価損	1,556百万円	1,556百万円
未払賞与	155百万円	186百万円
和解費用引当金	66百万円	105百万円
退職給付引当金	581百万円	558百万円
繰越欠損金	4,765百万円	4,341百万円
組織再編に伴う関係会社株 関係会社事業損失引当金	931百万円	876百万円
その他	160百万円	254百万円
繰延税金資産小計	9,594百万円	8,947百万円
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	4,765百万円	4,088百万円
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	4,829百万円	3,776百万円
評価性引当額小計	9,594百万円	7,865百万円
繰延税金資産合計		1,082百万円
繰延税金負債		
その他有価証券評価差額金	15百万円	27百万円
繰延税金負債合計	15百万円	27百万円
繰延税金資産(負債)の純額	15百万円	1,054百万円

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目の内訳

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
法定実効税率	30.5%	30.5%
(調整)		
寄付金等永久に損金に算入されない項目	356.6%	2.6%
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	441.9%	7.3%
住民税均等割り	32.3%	0.3%
評価性引当額の増減	461.8%	41.7%
欠損金当期末期限切れ	268.0%	%
組織再編による影響額	675.0%	%
試験研究費等税額控除	%	1.8%
その他	0.0%	0.3%
税効果会計適用後の法人税等の負担率	32.3%	17.2%

(収益認識関係)

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は、連結財務諸表「3. 重要な会計方針 (11)収益認識」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。

(重要な後発事象)

1. 新株式発行(普通株式)及び自己株式の処分並びに資本金及び資本準備金の額の減少  
注記「34.後発事象」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。
2. A種種類株式の取得及び消却  
注記「34.後発事象」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。

## 【附属明細表】

## 【有形固定資産等明細表】

資産の種類	当期首残高 (百万円)	当期増加額 (百万円)	当期減少額 (百万円)	当期末残高 (百万円)	当期末減価 却累計額又は 償却累計額 (百万円)	当期償却額 (百万円)	差引当期末 残高(百万円)
有形固定資産							
建物	10,059	324	36	10,346	7,860	281	2,486
構築物	592	13		606	521	12	84
機械及び装置(注) 1	22,847	831	2,022	21,655	17,589	1,138	4,066
車両運搬具	28		6	21	20	2	1
工具、器具及び備品	2,279	106	162	2,224	1,887	95	336
土地	1,147			1,147			1,147
リース資産	21	18	8	30	15	6	15
建設仮勘定(注) 2	152	80	142	91			91
有形固定資産計	37,129	1,375	2,379	36,124	27,895	1,536	8,229
無形固定資産							
特許権	35			35	34	2	0
借地権	5			5			5
ソフトウェア	251	18	44	224	152	41	71
その他	24			24	8	0	15
無形固定資産計	316	18	44	289	195	45	93

(注) 1 機械及び装置の主な増加は、水晶振動子及び水晶機器等の製造装置であります。また、主な減少は、売却や廃棄によるものであります。

2 建設仮勘定の主な増加は、水晶振動子及び水晶機器等の製造設備であります。

## 【引当金明細表】

区分	当期首残高 (百万円)	当期増加額 (百万円)	当期減少額 (目的使用) (百万円)	当期減少額 (その他) (百万円)	当期末残高 (百万円)
役員賞与引当金		56			56
関係会社事業損失引当金(固定負債)		445			445
和解費用引当金(流動負債)	173	134	1		306
和解費用引当金(固定負債)	45	0		5	40

(注) 1 和解費用引当金(固定負債)の「当期減少額(その他)」欄の金額は、流動負債への振替額であります。

## (2) 【主な資産及び負債の内容】

連結財務諸表を作成しているため、記載を省略しております。

## (3) 【その他】

該当事項はありません。

## 第6 【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	4月1日から3月31日まで
定時株主総会	6月中
基準日	3月31日
剰余金の配当の基準日	9月30日、3月31日
1単元の株式数	普通株式 100株、A種種類株式 1株
単元未満株式の買取り・買増し	
取扱場所	(特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社 証券代行部
株主名簿管理人	(特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社
取次所	
買取・買増手数料	株式の売買の委託に係る手数料相当額として別途定める金額
公告掲載方法	当社の公告方法は、電子公告としております。但し、事故その他やむを得ない事由によって電子公告による公告をすることができない場合は、日本経済新聞に掲載しております。 当社の公告掲載URLは次のとおりであります。 <a href="https://www.ndk.com/ir">https://www.ndk.com/ir</a>
株主に対する特典	なし

(注) 当社定款の定めにより、単元未満株主は、会社法第189条第2項各号に掲げる権利、会社法第166条第1項の規定による請求をする権利、株主の有する株式数に応じて募集株式の割当て及び募集新株予約権の割当てを受ける権利並びに単元未満株式の売渡請求をする権利以外の権利を有していません。

## 第7 【提出会社の参考情報】

### 1 【提出会社の親会社等の情報】

当社は、親会社等はありません。

### 2 【その他の参考情報】

当事業年度の開始日から有価証券報告書提出日までの間に次の書類を提出しております。

#### (1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

事業年度 第80期(自 2020年4月1日 至 2021年3月31日) 2021年6月25日関東財務局長に提出。

#### (2) 内部統制報告書及びその添付書類

2021年6月25日関東財務局長に提出。

#### (3) 四半期報告書及び確認書

第81期第1四半期(自 2021年4月1日 至 2021年6月30日) 2021年8月6日関東財務局長に提出。

第81期第2四半期(自 2021年7月1日 至 2021年9月30日) 2021年11月11日関東財務局長に提出。

第81期第3四半期(自 2021年10月1日 至 2021年12月31日) 2022年2月8日関東財務局長に提出。

#### (4) 臨時報告書

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2(株主総会における議決権行使の結果)の規定に基づく臨時報告書 2021年6月29日に関東財務局長に提出。

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第3号(親会社又は特定子会社の異動)の規定に基づく臨時報告書 2021年11月11日に関東財務局長に提出。

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第1号(本邦以外の地域における有価証券の募集又は売出)の規定に基づく臨時報告書 2022年3月29日に関東財務局長に提出。

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の4(監査公認会計士等の異動)の規定に基づく臨時報告書 2022年5月13日に関東財務局長に提出。

#### (5) 臨時報告書の訂正報告書

訂正報告書(上記(4)2022年3月29日提出の臨時報告書の訂正報告書) 2022年4月7日に関東財務局長に提出。

#### (6) 有価証券届出書(参照方式)及びその添付書類

SMBC日興証券株式会社を割当先とする第三者割当増資に係る有価証券届出書 2022年3月29日に関東財務局長に提出。

#### (7) 有価証券届出書(参照方式)の訂正届出書

訂正届出書(上記(6)2022年3月29日提出の有価証券届出書の訂正届出書) 2022年4月7日に関東財務局長に提出。

## 第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

## 独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2022年6月28日

日本電波工業株式会社  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 山 本 美 晃

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 井 戸 志 生

### < 財務諸表監査 >

#### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている日本電波工業株式会社の2021年4月1日から2022年3月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結財政状態計算書、連結包括利益計算書、連結持分変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準に準拠して、日本電波工業株式会社及び連結子会社の2022年3月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

#### 監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

#### 強調事項

1. 連結財務諸表注記 34. 後発事象に記載されているとおり、会社は2022年3月29日開催の取締役会において、公募による新株式発行及び自己株式の処分並びに第三者割当による新株式発行を行うことを決議し、公募による新株式発行及び自己株式の処分については2022年4月13日に、第三者割当による新株式発行については2022年5月10日に払込が完了している。
  2. 連結財務諸表注記 34. 後発事象に記載されているとおり、会社は2022年3月29日開催の取締役会において、会社発行のA種種類株式の全部につき、本種類株主であるジャパン・インダストリアル・ソリューションズ第弐号投資事業有限責任組合より金銭を対価とした取得及び消却を行うことを決議し、2022年5月26日に完了している。
- 当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

#### 監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

当監査法人は、前連結会計年度の連結財務諸表の監査において「監査上の主要な検討事項」として「固定資産に係る減損損失の認識の要否に関連する将来キャッシュ・フローの見積り及び割引率の合理性」については相対的なリスクが低下していると判断した。このため、当監査法人は、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において当該事項を「監査上の主要な検討事項」とはしていない。

繰延税金資産の回収可能性に関する判断の妥当性	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>当連結会計年度の連結財政状態計算書において、繰延税金資産1,917百万円が計上されている。このうち、日本電波工業株式会社において計上した繰延税金資産の金額は1,054百万円であり、総資産の1.7%に相当する。</p> <p>繰延税金資産は、将来減算一時差異及び税務上の繰越欠損金が、将来の課税所得の見積額及び将来加算一時差異の解消見込額と相殺され、税負担額を軽減することができることと認められる範囲内で計上する。</p> <p>当該繰延税金資産の回収可能性の判断に用いられる日本電波工業株式会社の将来の課税所得の発生額の見積りは、経営者が作成した事業計画及び中期経営計画を基礎として行われる。当該見積りに当たっては、将来の市場成長予測といった経営者による重要な判断を伴う主要な仮定が使用されている。</p> <p>以上から、当監査法人は、日本電波工業株式会社における繰延税金資産の回収可能性に関する判断の妥当性が、当連結会計年度の連結財務諸表監査において特に重要であり、「監査上の主要な検討事項」に該当すると判断した。</p>	<p>当監査法人は、日本電波工業株式会社における繰延税金資産の回収可能性に関する判断の妥当性を評価するため、主に以下の手続を実施した。</p> <p>(1) 内部統制の評価 事業計画及び中期経営計画の策定を含む、将来所得計画プロセスに係る内部統制の整備状況及び運用状況の有効性を評価した。</p> <p>(2) 課税所得の発生見込が適切かどうかについての評価 繰延税金資産の回収可能性の判断において重要となる、課税所得の発生見込の算定に当たって採用された主要な仮定が適切かどうかについて評価するため、その根拠について、経営者に対して質問を実施した。また、将来の市場成長予測を基礎とした仮定が設けられていることを踏まえ、主に以下の手続を実施した。</p> <p>繰延税金資産の回収可能性の判断に用いられた将来の課税所得の発生額の見積りについて、課税所得計画の基礎資料である事業計画及び中期経営計画の内容との整合性を確かめた。</p> <p>将来の市場成長予測に関する仮定の適切性を評価するため、市場規模と販売実績の一定期間の推移及び傾向を分析したうえで、将来の市場成長予測について、経営企画部門の責任者に質問するとともに、過年度の販売実績、外部調査機関の調査報告書における市場成長予測及び生産予測データとの比較分析を実施した。</p> <p>当監査法人が属する国内ネットワークファームの税務の専門家を利用して、将来減算一時差異等の解消予定時期のスケジュールリングや将来課税所得の計算に含まれる申告調整項目について、過年度及び当連結会計年度の課税所得計算における申告調整内容との整合性を確認した。</p>

#### その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の連結財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と連結財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうかを検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

#### 連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、国際会計基準に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、国際会計基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

#### 連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から連結財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、連結財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・連結財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・経営者が継続企業を前提として連結財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

#### < 内部統制監査 >

##### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、日本電波工業株式会社の2022年3月31日現在の内部統制報告書について監査を行った。

当監査法人は、日本電波工業株式会社が2022年3月31日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

## 監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の監査の基準に準拠して内部統制監査を行った。財務報告に係る内部統制の監査の基準における当監査法人の責任は、「内部統制監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

### 内部統制報告書に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、財務報告に係る内部統制を整備及び運用し、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して内部統制報告書を作成し適正に表示することにある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用状況を監視、検証することにある。

なお、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全には防止又は発見することができない可能性がある。

### 内部統制監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した内部統制監査に基づいて、内部統制報告書に重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、内部統制監査報告書において独立の立場から内部統制報告書に対する意見を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果について監査証拠を入手するための監査手続を実施する。内部統制監査の監査手続は、監査人の判断により、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性に基づいて選択及び適用される。
- ・財務報告に係る内部統制の評価範囲、評価手続及び評価結果について経営者が行った記載を含め、全体としての内部統制報告書の表示を検討する。
- ・内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、内部統制報告書の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した内部統制監査の範囲とその実施時期、内部統制監査の実施結果、識別した内部統制の開示すべき重要な不備、その是正結果、及び内部統制の監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

### 利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以上

---

1 上記の監査報告書の原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。  
2 XBRLデータは監査の対象に含まれておりません。

## 独立監査人の監査報告書

2022年 6月28日

日本電波工業株式会社  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 山 本 美 晃

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 井 戸 志 生

### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている日本電波工業株式会社の2021年4月1日から2022年3月31日までの第81期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、日本電波工業株式会社の2022年3月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

### 監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

### 強調事項

- 重要な後発事象に関する注記に記載されているとおり、会社は2022年3月29日開催の取締役会において、公募による新株式発行及び自己株式の処分並びに第三者割当による新株式発行を行うことを決議し、公募による新株式発行及び自己株式の処分については2022年4月13日に、第三者割当による新株式発行については2022年5月10日に払込が完了している。
- 重要な後発事象に関する注記に記載されているとおり、会社は2022年3月29日開催の取締役会において、会社発行のA種種類株式の全部につき、本種類株主であるジャパン・インダストリアル・ソリューションズ第3号投資事業有限責任組合より金銭を対価とした取得及び消却を行うことを決議し、2022年5月26日に完了している。  
当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

### 監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

当監査法人は、前事業年度の財務諸表の監査において「監査上の主要な検討事項」とした「固定資産の減損損失の認識の要否に関連する将来キャッシュ・フローの見積りの合理性」については相対的なリスクが低下していると判断した。このため、当監査法人は、当事業年度の財務諸表の監査において当該事項を「監査上の主要な検討事項」とはしていない。

繰延税金資産の回収可能性に関する判断の妥当性	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>当事業年度の貸借対照表において、繰延税金資産1,054百万円が計上されており、総資産の1.9%に相当する。</p> <p>繰延税金資産は、将来減算一時差異及び税務上の繰越欠損金が、将来の課税所得の見積額及び将来加算一時差異の解消見込額と相殺され、税負担額を軽減することができるものと認められる範囲内で計上する。</p> <p>当該繰延税金資産の回収可能性の判断に用いられる日本電波工業株式会社の将来の課税所得の発生額の見積りは、経営者が作成した事業計画及び中期経営計画を基礎として行われる。当該見積りに当たっては、将来の市場成長予測といった経営者による重要な判断を伴う主要な仮定が使用されている。</p> <p>以上から、当監査法人は、日本電波工業株式会社における繰延税金資産の回収可能性に関する判断の妥当性が、当事業年度の財務諸表監査において特に重要であり、「監査上の主要な検討事項」に該当すると判断した。</p>	<p>連結財務諸表の監査報告書において、「繰延税金資産の回収可能性に関する判断の妥当性」が監査上の主要な検討事項に該当すると判断し、監査上の対応について記載している。</p> <p>当該記載内容は、個別財務諸表監査における監査上の対応と実質的に同一の内容であることから、監査上の対応に関する具体的な記載を省略する。</p>

#### その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうかを検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

#### 財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

#### 財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。

- ・財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

#### 利害関係

会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

- 
- 1 上記の監査報告書の原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。
  - 2 XBRLデータは監査の対象に含まれておりません。