

第68回定時株主総会招集ご通知に際しての
インターネット開示事項

連結計算書類の連結株主資本等変動計算書・連結注記表
計算書類の株主資本等変動計算書・個別注記表

(2020年4月1日から2021年3月31日まで)

エスペック株式会社

上記事項の内容につきましては、法令および当社定款第16条に基づき、当社ウェブサイト (<https://www.espec.co.jp/>) に掲載することにより、株主のみなさまに提供しております。

連結株主資本等変動計算書 (2020年4月1日から2021年3月31日まで)

(単位：百万円)

	株 主 資 本				
	資 本 金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当 期 首 残 高	6,895	7,120	30,325	△1,180	43,160
当 期 変 動 額					
剰 余 金 の 配 当			△1,290		△1,290
親会社株主に帰属する当期純利益			1,961		1,961
自己株式の取得				△0	△0
連結範囲の変動			300		300
そ の 他			0		0
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)					
当期変動額合計	—	—	972	△0	971
当 期 末 残 高	6,895	7,120	31,297	△1,181	44,132

	その他の包括利益累計額					純資産合計
	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	土 地 再 評 価 差 額 金	為 替 換 算 調 整 勘 定	退 職 給 付 に 係 る 調 整 累 計 額	そ の 他 の 包 括 利 益 累 計 額 合 計	
当 期 首 残 高	930	△662	△535	△161	△428	42,731
当 期 変 動 額						
剰 余 金 の 配 当						△1,290
親会社株主に帰属する当期純利益						1,961
自己株式の取得						△0
連結範囲の変動						300
そ の 他						0
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)	570	△0	550	160	1,281	1,281
当期変動額合計	570	△0	550	160	1,281	2,253
当 期 末 残 高	1,501	△663	15	△0	852	44,984

(注) 記載金額は百万円未満を切り捨てて表示しております。

連結注記表

I 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項に関する注記

1. 連結の範囲に関する事項

- (1) 連結子会社の数 12社

主要な連結子会社の名称

ESPEC NORTH AMERICA, INC.

(注) 当連結会計年度より、ESPEC ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD. およびESPEC EUROPE GmbHは重要性が増したため、連結の範囲に含めております。

- (2) 主要な非連結子会社の名称等

ESPEC ENGINEERING VIETNAM CO., LTD.

(連結の範囲から除いた理由)

非連結子会社は、いずれも小規模会社であり、合計の総資産、売上高、当期純損益（持分に見合う額）および利益剰余金（持分に見合う額）等は、いずれも連結計算書類に重要な影響を及ぼしていないためであります。

2. 持分法の適用に関する事項

- (1) 持分法適用の非連結子会社の数 なし

- (2) 持分法適用の関連会社の数 なし

(3) 持分法を適用していない非連結子会社（ESPEC ENGINEERING VIETNAM CO., LTD. 他）は、当期純損益および利益剰余金等に及ぼす影響が軽微であり、かつ全体としても重要性がないため、持分法の適用範囲から除外しております。

3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、上海愛斯佩克環境設備有限公司、愛斯佩克環境儀器（上海）有限公司、愛斯佩克測試科技（上海）有限公司、愛斯佩克試験儀器（広東）有限公司、ESPEC (CHINA) LIMITEDの決算日は12月31日であります。これらの会社については、連結決算日である3月31日に仮決算を行い連結しております。

4. 会計方針に関する事項

- (1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

- (イ) 有価証券

その他有価証券 時価のあるもの 決算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）

時価のないもの 移動平均法による原価法

- (ロ) デリバティブ

時価法によっております。

- (ハ) たな卸資産

仕掛品は主として個別法による、その他のたな卸資産は主として総平均法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）によっております。

- (2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

- (イ) 有形固定資産（リース資産を除く）

定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 15年～50年

- (ロ) 無形固定資産（リース資産を除く）

定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

自社利用のソフトウェア 5年

- (ハ) リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

(3) 重要な引当金の計上基準

- (イ) 貸倒引当金 債権の貸倒れによる損失に備えるため、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検討し、回収不能見込額を計上しております。
- (ロ) 賞与引当金 従業員への賞与の支払いに備えるため、支給見込額基準により計上しております。
- (ハ) 役員賞与引当金 役員に対する賞与の支給に備えるため、当連結会計年度における支給見込額を計上しております。
- (ニ) 製品保証引当金 製品の保証期間に係る無償のアフターサービス費用の支出に備えるため、売上高に対する保証費用の発生経験率に基づき計上しております。
- (ホ) 受注損失引当金 受注契約に係る将来の損失に備えるため、当連結会計年度末において将来の損失が見込まれ、かつ、当該損失額を合理的に見積もることが可能なものについて、翌連結会計年度以降の損失見込額を受注損失引当金として計上しております。
- (ヘ) 役員退職慰労引当金 国内連結子会社は、取締役会において役員退職慰労金制度の廃止を決議しておりますが、現任役員の役員退職慰労金制度廃止日までの就任期間に対応する金額を引当計上しております。
- (ト) 役員株式給付引当金 役員への当社株式等の交付に備えて、当連結会計年度末における株式給付債務の見込み額に基づき計上しております。

(追加情報)

(業績連動型株式報酬制度)

当社は、2018年8月より当社の取締役（社外取締役を除く）および執行役員（以下、社外取締役を除く取締役および取締役を兼務しない執行役員を総称して「取締役等」という）を対象に、業績連動型株式報酬制度（以下「本制度」という）を導入しております。

本制度は、当社が拠出する金銭を原資として当社株式が信託（以下「本信託」という）を通じて取得され、取締役等に対して、当社が定める役員株式給付規定に従って、当社株式および当社株式を時価で換算した金額相当の金銭（以下「当社株式等」という）が本信託を通じて給付される業績連動型株式報酬制度であります。

本制度に関する会計処理につきましては、本信託の資産および負債ならびに損益を連結計算書類に含めて計上する総額法を適用しております。また、役員株式給付規定に基づく取締役等への当社株式等の給付に備えるため、当連結会計年度末における株式給付債務の見込額に基づき役員株式給付引当金を計上しております。

自己株式の帳簿価額および株式数は次のとおりであります。

	当連結会計年度 (2021年3月31日)
自己株式の帳簿価額	1,181百万円
うち当社所有自己株式の帳簿価額	787百万円
うち本信託所有自己株式の帳簿価額	393百万円
自己株式数	915,593株
うち当社所有自己株式数	731,793株
うち本信託所有自己株式数	183,800株

(4) その他連結計算書類作成のための基本となる重要な事項

(イ) 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。なお、在外子会社等の資産および負債は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益および費用は、期中平均相場により換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定に含めて計上しております。

(ロ) 退職給付に係る会計処理の方法

① 退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当連結会計年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。

② 数理計算上の差異の費用処理方法

数理計算上の差異については、各連結会計年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（10年）による定率法により按分した額を発生の日翌連結会計年度から費用処理しております。

(ハ) のれんの償却方法及び償却期間

のれんの償却については、20年以内の効果の及ぶ期間にわたり均等償却しております。

(ニ) 消費税等の会計処理

消費税および地方消費税の会計処理は、税抜方式によっております。

(追加情報)

新型コロナウイルス感染症拡大に伴う、移動自粛要請や渡航制限の影響を受け、当社グループの営業活動も限定的にならざるを得ない状況が続いています。

このような状況は、翌連結会計年度より徐々に正常化することを仮定して、会計上の判断を行っております。

なお、新型コロナウイルス感染症による経済活動への影響は不確実性が高いため、上記仮定に変化が生じた場合には、将来における財政状態、経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

II 連結貸借対照表に関する注記

1. 担保に供している資産及び担保に係る債務

(1) 担保に供している資産

定期預金 4百万円

(2) 担保付債務

買掛金 0百万円

2. 有形固定資産の減価償却累計額 13,264百万円

3. 受取手形裏書譲渡高 0百万円

4. 土地の再評価

「土地の再評価に関する法律」(平成10年3月31日公布法律第34号)に基づいて事業用土地の再評価を行っております。

(1) 土地の再評価方法

土地の再評価に関する法律施行令(平成10年3月31日公布政令第119号)第2条第3号に定める土地課税台帳に登録された価額(固定資産税評価額)に合理的な調整を行う方法および同条第5号に定める不動産鑑定士の鑑定評価による方法により算出しております。

(2) 再評価を行った年月日

2002年3月29日

(3) 再評価を行った土地の決算期末日における時価と再評価後の帳簿価額との差額

△488百万円

Ⅲ 連結株主資本等変動計算書に関する注記

1. 当連結会計年度の末日における発行済株式の種類及び総数

株式の種類	当連結会計年度期首	増	加	減	少	当連結会計年度末
普通株式（千株）	23,781		—		—	23,781

2. 剰余金の配当に関する事項

(1) 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額	1株当たり配当額	基準日	効力発生日
2020年6月23日 定時株主総会	普通株式	1,060百万円	46円	2020年3月31日	2020年6月24日

(注) 本決議による「配当金の総額」には、この配当の基準日である2020年3月31日現在で資産管理サービス信託銀行株式会社（信託E口）が所有する当社株式（自己株式）数183,800株に対する配当金8百万円を含んでおります。

決議	株式の種類	配当金の総額	1株当たり配当額	基準日	効力発生日
2020年11月13日 取締役会	普通株式	230百万円	10円	2020年9月30日	2020年12月10日

(注) 本決議による「配当金の総額」には、この配当の基準日である2020年9月30日現在で株式会社日本カストディ銀行（信託E口）が所有する当社株式（自己株式）数183,800株に対する配当金1百万円を含んでおります。

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度になるもの

決議予定	株式の種類	配当の原資	配当金の総額	1株当たり配当額	基準日	効力発生日
2021年6月23日 定時株主総会	普通株式	利益剰余金	945百万円	41円	2021年3月31日	2021年6月24日

(注) 本決議による「配当金の総額」には、この配当の基準日である2021年3月31日現在で株式会社日本カストディ銀行（信託E口）が所有する当社株式（自己株式）数183,800株に対する配当金7百万円を含んでおります。

3. 当連結会計年度末の新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

IV 金融商品に関する注記

1. 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

当社グループは、資金運用については短期的な預金等に限定し、また、資金調達については主に銀行借入による方針であります。デリバティブは、借入金等の金利変動リスクおよび為替変動リスクを回避するために利用し、投機的な取引は行いません。

(2) 金融商品の内容およびそのリスクならびにリスク管理体制

営業債権である受取手形及び売掛金ならびに電子記録債権は、顧客の信用リスクに晒されております。当該リスクに関しては、当社グループの与信管理に関する規定に従い、取引先ごとの期日管理および残高管理を行うとともに、主な取引先の信用状況を定期的に把握する体制としております。また、外貨建営業債権は為替の変動リスクに晒されておりますが、先物為替予約取引を利用してヘッジしております。投資有価証券である株式は、市場価格の変動リスクに晒されておりますが、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、定期的に時価を把握し管理しております。

営業債務である支払手形及び買掛金ならびに電子記録債務は、そのほとんどが1年以内の支払期日です。営業債務は流動性リスクに晒されておりますが、当社グループでは、各社が月次に資金繰計画を作成するなどの方法により管理しております。

デリバティブ取引の執行・管理については、取引権限を定めた社内規定に従って行っており、また、デリバティブの利用にあたっては、信用リスクを軽減するために、格付の高い金融機関とのみ取引を行っております。

2. 金融商品の時価等に関する事項

2021年3月31日（当期の連結決算日）における連結貸借対照表計上額、時価およびこれらの差額については、次のとおりです。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは、次表には含まれておりません（注2参照）。

（単位：百万円）

	連結貸借対照表計上額(*1)	時価(*1)	差額
(1) 現金及び預金	13,398	13,398	—
(2) 受取手形及び売掛金	13,708	13,708	—
貸倒引当金(*2)	△47	△47	—
	13,660	13,660	—
(3) 電子記録債権	2,217	2,217	—
貸倒引当金(*2)	—	—	—
	2,217	2,217	—
(4) 有価証券及び投資有価証券			
その他有価証券	7,082	7,082	—
(5) 支払手形及び買掛金	(2,745)	(2,745)	—
(6) 電子記録債務	(3,484)	(3,484)	—
(7) 短期借入金	(146)	(146)	—
(8) 未払法人税等	(356)	(356)	—
(9) 長期借入金(*3)	(393)	(396)	△2
(10) デリバティブ取引(*4)	(12)	(12)	—

*1 負債に計上されているものについては、（ ）で示しております。

*2 受取手形及び売掛金ならびに電子記録債権に係る貸倒引当金を控除しております。

*3 長期借入金には、1年内返済予定の長期借入金が含まれております。

*4 デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しております。

（注1）金融商品の時価の算定方法および有価証券に関する事項

(1) 現金及び預金、(2) 受取手形及び売掛金、ならびに(3) 電子記録債権

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(4) 有価証券及び投資有価証券

これらの時価について、株式は取引所の価格等によっており、債券は取引所の価格または取引金融機関から提示された価格によっております。

(5) 支払手形及び買掛金、(6) 電子記録債務、(7) 短期借入金、ならびに(8) 未払法人税等

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(9) 長期借入金

長期借入金の時価は、元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっております。

(10) デリバティブ取引

デリバティブ取引の時価は、取引先金融機関から提示された価格等によっております。

(注2) 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品

(単位：百万円)

区分	連結貸借対照表計上額
非上場株式	516

これらについては、市場価格がなく、かつ、将来キャッシュ・フローを見積るには過大なコストを要すると見込まれます。従って、時価を把握することが極めて困難と認められるものであるため、「(4) 有価証券及び投資有価証券」には含めておりません。

V 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額	1,967円34銭
1株当たり当期純利益	85円79銭

VI 重要な後発事象に関する注記

当社は、2021年3月9日開催の取締役会において、株式会社アメフレックが製造本部事業を承継させるために会社分割（新設分割）によって新設する会社（以下、「エスペックサーマルテックシステム株式会社」（予定）といいます。）の発行済株式の80%を取得し、当社の連結子会社化することについて決議し、2021年4月12日付で株式会社アメフレックとの間で株式譲渡契約を締結いたしました。

(1) 企業結合の概要

① 被取得企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称（予定）：エスペックサーマルテックシステム株式会社
事業の内容：精密チラー・空調機、環境試験装置、カスタム製品（チラー・空調）の製造及び販売

② 企業結合を行う主な理由

精密液体温調技術と高度なカスタマイズ技術を保有しているエスペックサーマルテックシステム株式会社（予定）をグループ化することで、事業領域の拡大と既存事業領域でのさらなる付加価値向上を目的としております。

③ 企業結合日（予定）：2021年7月20日（みなし取得日 2021年7月1日）

④ 企業結合の法的形式：株式取得

⑤ 企業結合後企業の名称：変更はありません。

⑥ 取得する議決権比率：80%

⑦ 取得企業を決定するに至った主な根拠

当社が現金を対価として株式を取得することによるものです。

(2) 被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳（予定）

取得の対価	現金	1,280百万円
取得原価		1,280百万円

(3) 主要な取得関連費用の内容及び金額

現時点では確定しておりません。

(4) 発生するのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間

現時点では確定しておりません。

(5) 企業結合日に受け入れる資産及び引き受ける負債の額並びにその主な内訳

現時点では確定しておりません。

株主資本等変動計算書 (2020年4月1日から2021年3月31日まで)

(単位：百万円)

	株 主 資 本									
	資本金	資本剰余金			利益剰余金				自己株式	株主資本合計
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	利益準備金	その他利益剰余金 別途繰越利益 積立金	利益剰余金合計			
当 期 首 残 高	6,895	7,136	241	7,378	469	11,280	13,464	25,214	△1,180	38,307
当 期 変 動 額										
剰余金の配当							△1,290	△1,290		△1,290
当期純利益							1,345	1,345		1,345
自己株式の取得									△0	△0
そ の 他							0	0		0
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)										
当期変動額合計	—	—	—	—	—	—	55	55	△0	54
当 期 末 残 高	6,895	7,136	241	7,378	469	11,280	13,520	25,269	△1,181	38,362

	評価・換算差額等			純資産合計
	その他有価証券評価差額金	土地再評価差額金	評価・換算差額等合計	
当 期 首 残 高	930	△662	268	38,576
当 期 変 動 額				
剰余金の配当				△1,290
当期純利益				1,345
自己株式の取得				△0
そ の 他				0
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)	570	△0	569	569
当期変動額合計	570	△0	569	624
当 期 末 残 高	1,501	△663	838	39,200

(注) 記載金額は百万円未満を切り捨てて表示しております。

個別注記表

I 重要な会計方針に係る事項に関する注記

1. 資産の評価基準及び評価方法

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

(イ) 子会社株式及び関連会社株式 移動平均法による原価法

(ロ) その他有価証券 時価のあるもの 決算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）

時価のないもの 移動平均法による原価法

(2) デリバティブの評価基準及び評価方法

時価法によっております。

(3) たな卸資産の評価基準及び評価方法

(イ) 製品・原材料

総平均法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）によっております。製品の一部で個別法を採っております。

(ロ) 仕掛品

個別原価計算手続きに基づく個別法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）によっております。

2. 固定資産の減価償却方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く）

定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 15年～50年

(2) 無形固定資産（リース資産を除く）

定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

自社利用のソフトウェア 5年

(3) リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

(4) 投資その他の資産（長期前払費用）

法人税法に規定する定額法によっております。

3. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 賞与引当金

従業員への賞与の支払いに備えるため、支給見込額基準により計上しております。

(3) 製品保証引当金

製品の保証期間に係る無償のアフターサービス費用の支出に備えるため、売上高に対する保証費用の発生経験率に基づき計上しております。

(4) 受注損失引当金

受注契約に係る将来の損失に備えるため、当事業年度末において将来の損失が見込まれ、かつ、当該損失額を合理的に見積もることが可能なものについて、翌事業年度以降の損失見込額を受注損失引当金として計上しております。

(5) 退職給付引当金

従業員への退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務および年金資産の見込額に基づき、必要額を計上しております。

① 退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。

② 数理計算上の差異の費用処理方法

数理計算上の差異については、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）による定率法により按分した額を発生翌事業年度から費用処理しております。

(6) 役員株式給付引当金

役員への当社株式等の交付に備えて、当事業年度末における株式給付債務の見込み額に基づき計上しております。

(追加情報)

(業績連動型株式報酬制度)

当社は、2018年8月より当社の取締役（社外取締役を除く）および執行役員（以下、社外取締役を除く取締役および取締役を兼務しない執行役員を総称して「取締役等」という）を対象に、業績連動型株式報酬制度（以下「本制度」という）を導入しております。

本制度は、当社が拠出する金銭を原資として当社株式が信託（以下「本信託」という）を通じて取得され、取締役等に対して、当社が定める役員株式給付規定に従って、当社株式および当社株式を時価で換算した金額相当の金銭（以下「当社株式等」という）が本信託を通じて給付される業績連動型株式報酬制度であります。

本制度に関する会計処理につきましては、本信託の資産および負債ならびに損益を計算書類に含めて計上する総額法を適用しております。また、役員株式給付規定に基づく取締役等への当社株式等の給付に備えるため、当事業年度末における株式給付債務の見込額に基づき役員株式給付引当金を計上しております。

自己株式の帳簿価額および株式数は次のとおりであります。

	当事業年度 (2021年3月31日)
自己株式の帳簿価額	1,181百万円
うち当社所有自己株式の帳簿価額	787百万円
うち本信託所有自己株式の帳簿価額	393百万円
自己株式数	915,593株
うち当社所有自己株式数	731,793株
うち本信託所有自己株式数	183,800株

4. その他計算書類作成のための基本となる重要な事項

(1) 退職給付に係る会計処理

退職給付に係る未認識数理計算上の差異の未処理額の会計処理の方法は、連結計算書類におけるこれらの会計処理の方法と異なっております。

(2) 消費税等の会計処理

消費税および地方消費税の会計処理は、税抜方式によっております。

(追加情報)

新型コロナウイルス感染症拡大に伴う、移動自粛要請や渡航制限の影響を受け、当社の営業活動も限定的にならざるを得ない状況が続いています。

このような状況は、翌事業年度より徐々に正常化することを仮定して、会計上の判断を行っております。

なお、新型コロナウイルス感染症による経済活動への影響は不確実性が高いため、上記仮定に変化が生じた場合には、将来における財政状態、経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

II 貸借対照表に関する注記

- 有形固定資産の減価償却累計額 10,837百万円
- 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務
短期金銭債権 2,889百万円
短期金銭債務 126百万円
- 保証債務
以下の関係会社の金融機関からの借入に対し債務保証を行っております。
ESPEC NORTH AMERICA, INC. 393百万円
愛ス佩克試験儀器(広東)有限公司 146百万円

4. 土地の再評価

「土地の再評価に関する法律」（平成10年3月31日公布法律第34号）に基づいて事業用土地の再評価を行っております。

(1) 土地の再評価方法

土地の再評価に関する法律施行令（平成10年3月31日公布政令第119号）第2条第3号に定める土地課税台帳に登録された価額（固定資産税評価額）に合理的な調整を行う方法および同条第5号に定める不動産鑑定士の鑑定評価による方法により算出しております。

(2) 再評価を行った年月日

2002年3月29日

(3) 再評価を行った土地の決算期末日における時価と再評価後の帳簿価額との差額

△488百万円

Ⅲ 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高	
営業取引による取引高	
売上高	5,924百万円
仕入高等	1,004百万円
営業取引以外の取引高	203百万円

Ⅳ 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の種類及び株式数

株式の種類	当事業年度期首	増	加	減	少	当事業年度末
普通株式(株)	915,230		363		—	915,593

(変動事由の概要)

自己株式の数の増加は、単元未満株式の買取によるものであります。

なお、当事業年度末日の自己株式数のうち、株式会社日本カストディ銀行が所有する株式数は183,800株であります。

Ⅴ 税効果会計に関する注記

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

(繰延税金資産)

未払社会保険料	18百万円
賞与引当金	117百万円
製品保証引当金	37百万円
未払事業税	24百万円
投資有価証券評価損	166百万円
資産除去債務	4百万円
減損損失	17百万円
減価償却限度超過額	6百万円
その他	92百万円
繰延税金資産小計	485百万円
評価性引当額	△196百万円
繰延税金資産合計	288百万円

(繰延税金負債)

資産除去債務	△2百万円
前払年金費用	△124百万円
その他有価証券評価差額金	△470百万円
繰延税金負債合計	△597百万円
繰延税金負債の純額	△308百万円

上記以外に土地の再評価に係る繰延税金資産および負債があり、その内訳は以下のとおりであります。

(再評価に係る繰延税金資産)

再評価に係る繰延税金資産	573百万円
評価性引当額	△573百万円
再評価に係る繰延税金資産合計	—百万円

(再評価に係る繰延税金負債)

再評価に係る繰延税金負債	△534百万円
再評価に係る繰延税金負債の純額	△534百万円

VI 関連当事者との取引に関する注記

関連会社等

種類	会社等の名称	議決権等の所有 (被所有)割合	関連当事者 との関係	取引内容	取引金額 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
子会社	エスペック九州 株式会社 (注1)	所有 直接 100%	役員の兼任 当社製品の 販売	製品の販売 (注2)	1,110	売掛金	636
子会社	愛ス佩克環境 儀器(上海) 有限公司	所有 間接 100%	役員の兼任 当社製品の 販売	製品の販売 (注2)	1,962	売掛金	988

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注1) エスペック九州株式会社は、2021年4月1日付で、エスペックアシスト株式会社に商号変更いたしました。

(注2) 製品の販売については、市場価格等を勘案し、価格交渉の上、決定しております。

VII 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額	1,714円37銭
1株当たり当期純利益	58円82銭

VIII 重要な後発事象に関する注記

当社は、2021年3月9日開催の取締役会において、株式会社アメフレックが製造本部事業を承継させるために会社分割（新設分割）によって新設する会社（以下、「エスペックサーマルテックシステム株式会社」（予定）といいます。）の発行済株式の80%を取得し、当社の連結子会社化することについて決議し、2021年4月12日付で株式会社アメフレックとの間で株式譲渡契約を締結いたしました。

(1) 企業結合の概要

① 被取得企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称（予定）：エスペックサーマルテックシステム株式会社

事業の内容：精密チラー・空調機、環境試験装置、カスタム製品（チラー・空調）の製造及び販売

② 企業結合を行う主な理由

精密液体温度調整技術と高度なカスタマイズ技術を保有しているエスペックサーマルテックシステム株式会社（予定）をグループ化することで、事業領域の拡大と既存事業領域でのさらなる付加価値向上を目的としております。

③ 企業結合日（予定）：2021年7月20日（みなし取得日 2021年7月1日）

④ 企業結合の法的形式：株式取得

⑤ 企業結合後企業の名称：変更はありません。

⑥ 取得する議決権比率：80%

⑦ 取得企業を決定するに至った主な根拠

当社が現金を対価として株式を取得することによるものです。

(2) 被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳（予定）

取得の対価 現金 1,280百万円

取得原価 1,280百万円

(3) 主要な取得関連費用の内容及び金額

現時点では確定しておりません。

(4) 発生するのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間

現時点では確定しておりません。

(5) 企業結合日に受け入れる資産及び引き受ける負債の額並びにその主な内訳

現時点では確定しておりません。