

法令及び定款に基づくインターネット開示事項

連 結 注 記 表 個 別 注 記 表

第25期

自 2019年 4 月 1 日

至 2020年 3 月31日

株式会社エイジア

「連結注記表」及び「個別注記表」につきましては、法令及び定款の規定に基づき、インターネット上の当社ウェブサイト (<https://www.azia.jp/>) に掲載することにより株主の皆様を提供しております。

連結注記表

1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等

(1) 連結の範囲に関する事項

- ① 連結子会社の数 2社
- ② 連結子会社の名称 株式会社FUCA、株式会社ままちゅ

(2) 連結の範囲の変更に関する事項

当連結会計年度より、連結子会社でありましたAZIA MARKETING MALAYSIA SDN.BHD.は、保有する全てを売却したことに伴い、連結の範囲から除外しております。

(3) 持分法の適用に関する事項

- ① 持分法を適用した関連会社の数 1社
持分法を適用した会社の名称 株式会社グリーゼ
- ② 持分法適用会社のうち、決算日が連結決算日と異なる会社については、連結決算日現在で実施した仮決算に基づく財務諸表を使用しております。

(4) 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社でありましたAZIA MARKETING MALAYSIA SDN.BHD.の決算日は12月31日であります。連結計算書類の作成に当たっては、同日現在の財務諸表を作成し、連結決算日との間に発生した連結子会社間の重要な取引については連結上必要な調整を行っております。その他の連結子会社の決算日は、連結会計年度と同一であります。

(5) 会計方針に関する事項

① 資産の評価基準及び評価方法

イ. その他有価証券

- ・時価のあるもの

決算日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）を採用しております。

なお、組込デリバティブを区分して測定することができない複合金融商品については、全体を時価評価し、評価差額を損益に計上しております。

- ・時価のないもの

移動平均法による原価法を採用しております。

ロ. たな卸資産

- ・商品、仕掛品、貯蔵品

個別法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）を採用しております。

② 固定資産の減価償却の方法

イ. 有形固定資産

建物（建物附属設備を除く）については定額法、その他の有形固定資産については定率法を採用しております。

ただし、2016年4月1日以降に取得した建物附属設備については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

- ・建物 15～18年
- ・工具、器具及び備品 2～15年

ロ. 無形固定資産

- ・商標権 耐用年数10年による定額法を採用しております。
- ・ソフトウェア 自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法を採用しております。

③ 引当金の計上基準

イ. 貸倒引当金

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

ロ. 賞与引当金

従業員の賞与の支払に備えるため、賞与支給見込額の当連結会計年度負担額を計上しております。

ハ. 株式給付引当金

当社従業員に対する将来の当社株式の給付に備えるため、株式交付規程に基づき、従業員に割り当てられたポイントに応じた株式の給付見込額を基礎として計上しております。

ニ. 株主優待引当金

株主優待ポイント制度に基づき、株主に付与したポイントの利用に備えるため、当連結会計年度末において将来利用されると見込まれる額を計上しております。

④ 収益及び費用の計上基準

(完成工事高及び完成工事原価の計上基準)

当連結会計年度末までの進捗部分についての成果の確実性が認められる工事については、工事進行基準（工事の進捗率の見積りは原価比例法）を、その他の工事については、工事完成基準を適用しております。

⑤ のれんの償却方法及び償却期間

5年間の定額法により償却しております。

⑥ 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

消費税等の会計処理 税抜方式によっております。

2. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の種類及び総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式(株)	当連結会計年度増加株式数(株)	当連結会計年度減少株式数(株)	当連結会計年度末の株式数(株)
発行済株式 普通株式	4,412,400	—	—	4,412,400

(2) 自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式(株)	当連結会計年度増加株式数(株)	当連結会計年度減少株式数(株)	当連結会計年度末の株式数(株)
自己株式 普通株式(注)	454,245	3,156	2,978	454,423

- (注) 1. 普通株式の自己株式の株式数の増加3,156株は、自己株式の取得22株、取締役の譲渡制限解除による取得3,134株であります。
2. 普通株式の株式数の減少2,978株は、株式付与E S O P信託が処分した当社株式であります。
3. 当連結会計年度期首及び当連結会計年度末の株式数には、株式付与E S O P信託が保有する当社株式がそれぞれ71,274株、68,296株含まれております。

(3) 剰余金の配当に関する事項

① 配当支払額

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日
2019年5月22日 取締役会	普通株式	80,588	20	2019年3月31日	2019年6月5日

(注) 2019年5月22日取締役会決議による配当金の総額には、日本マスタートラスト信託銀行株式会社（株式付与E S O P信託口）が所有する当社株式に対する配当金1,425千円が含まれております

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 (千円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日
2020年5月22日 取締役会	普通 株式	利益 剰余金	92,604	23	2020年3月31日	2020年6月8日

(注) 2020年5月22日取締役会決議による配当金の総額には、日本マスタートラスト信託銀行株式会社（株式付与E S O P信託口）が所有する当社株式に対する配当金1,570千円が含まれております。

3. 金融商品に関する注記

(1) 金融商品の状況に関する事項

当社グループは、資金運用については、元本の安全性を第一とし、主に預貯金又は銀行等の安定性のある金融商品等を中心に運用しております。

営業債権である売掛金等は、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、与信管理規程に沿って、取引開始時及び定期的な与信調査、回収状況や残高の継続的なモニタリング、与信限度額の定期的な見直し等を実施することで、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握やリスク低減を図っております。

投資有価証券は、業務提携に関連する企業の株式であり、市場価格の変動リスクに晒されております。当該リスクに関しては、定期的に時価や発行体の財務状況等を把握することで減損懸念の早期発見や軽減を図っております。

差入保証金は、建物賃貸借契約に係るものであり、差入先の信用リスクに晒されております。当該リスクについては、差入先の信用状況を定期的に把握することを通じて、リスクの軽減を図っております。

営業債務である買掛金は、そのほとんどが1ヶ月以内の支払期日であります。

営業債務は、流動性リスク（支払期日に支払いを実行できなくなるリスク）に晒されておりますが、各部門からの報告に基づき、経営管理部が資金繰計画を作成、更新することにより、当該リスクを管理しております。

金融商品の時価には、市場価格に基づく価額のほか、市場価格がない場合には、合理的に算定された価額が含まれております。当該価額の算定において変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することがあります。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2020年3月31日現在における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは含まれておりません。(注)2. 参照)

(単位：千円)

	連結貸借対照表計上額	時価	差額
(1) 現金及び預金	901,847	901,847	—
(2) 受取手形及び売掛金	236,620	236,620	—
(3) 有価証券	3,313	3,313	—
(4) 預け金	81,529	81,529	—
(5) 未収法人税	1,246	1,246	—
(6) 投資有価証券	107,344	107,344	—
(7) 出資金	100	100	—
(8) 差入保証金	30,261	30,169	△92
資産計	1,362,263	1,362,170	△92
(1) 買掛金	40,886	40,886	—
(2) 未払金	19,698	19,698	—
(3) 未払法人税等	93,013	93,013	—
(4) 未払消費税等	35,097	35,097	—
負債計	188,696	188,696	—

(注) 1 金融商品の時価の算定方法並びに有価証券に関する事項

資産

- (1) 現金及び預金、(2) 受取手形及び売掛金、(4) 預け金、(5)未収法人税

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

- (3) 有価証券

デリバティブが組み込まれた複合金融商品は、複合金融商品を時価評価して表示しております。

- (6) 投資有価証券

株式は取引所の価格によっております。

- (7) 出資金

出資金は取引金融機関に対するものであり、取引解消に至った場合は額面で返却されるものであるため、当該帳簿価額によっております。

- (8) 差入保証金

償還予定時期を合理的に見積もった期間に応じたリスクフリーレートに信用リスクを加味した利率で、償還予定額を割り引いた現在価値により算定しております。

負債

- (1) 買掛金、(2) 未払金、(3) 未払法人税等、(4) 未払消費税等、

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。

(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：千円)

区分	連結貸借対照表計上額
投資有価証券 非上場株式	120,553

(注) 非上場株式は、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため「(4)投資有価証券」には含めておりません。

(3) 金銭債権及び満期のある有価証券の決算日後の償還予定額

(単位：千円)

	1年以内	1年超 5年以内	5年超 10年以内	10年超
現金及び預金	901,847	—	—	—
受取手形及び売掛金	236,620	—	—	—
預け金	81,529	—	—	—
差入保証金	260	—	2,607	27,394
合計	1,220,257	—	2,607	27,394

4. 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額	389円89銭
1株当たり当期純利益	81円01銭

5. 資産除去債務に関する注記

資産除去債務のうち連結貸借対照表に計上しているもの

(1) 当該資産除去債務の概要

当社及び子会社の本社等オフィスの不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務等であります。

(2) 当該資産除去債務の金額の算定方法

使用見込期間を15～18年と見積り、割引率は0.267%～1.909%を使用して資産除去債務の金額を計算しております。

(3) 当連結会計年度における当該資産除去債務の総額の増減

期首残高	11,951千円
有形固定資産の取得に伴う増加額	935千円
時の経過による調整額	87千円
資産除去債務の履行による減少額	—千円
期末残高	12,974千円

6. 重要な後発事象に関する注記

(新株予約権の発行)

当社は、2020年5月14日開催の取締役会において、日本成長投資アライアンス株式会社がジェネラル・パートナーを務めるJ-GIA No.1 GP (Cayman) Limited Partnershipが無限責任組合員として運営・管理するJ-GIA 1号投資事業有限責任組合（以下「割当予定先」といいます。）に対する第三者割当の方法により第7回新株予約権（以下「本新株予約権」といいます。）の発行を行うこと（以下、本新株予約権の第三者割当を「本第三者割当」といいます。）を決議しました。

(1) 割当日	2020年6月4日
(2) 新株予約権の総数	8,000個
(3) 発行価額	総額11,880,000円（本新株予約権1個につき1,485円）
(4) 当該発行による潜在株式数	800,000株（本新株予約権1個につき100株）
(5) 調達資金の額	1,055,880,000円 （内訳）本新株予約権発行による調達額：11,880,000円 本新株予約権行使による調達額：1,044,000,000円 発行諸費用の概算額を差し引いた本第三者割当に係る手取概算額の総額1,047,930,000円
(6) 行使価額	1,305円
(7) 募集又は割当方法（割当予定先）	第三者割当の方法により、全ての本新株予約権をJ-GIA 1号投資事業有限責任組合に割り当てます。
(8) 新株予約権の行使期間	2020年6月4日から2026年6月3日まで
(9) 資金使途	M&Aによる新規事業開発投資
(10) その他	前記各号については、金融商品取引法に基づく届出の効力発生を条件とします。本新株予約権に係る発行要項において、割当予定先が本新株予約権を譲渡する場合には、当社取締役会の承認を要する旨規定されます（ただし、本新株予約権の一部又は全部を信託財産とする信託が設定された場合における、本新株予約権に係る新株予約権者（以下「本新株予約権者」といいます。）から受託者に対する、本新株予約権者を受益者とする信託譲渡については、当社取締役会の承認があったものとみなされます。）。

7. その他の注記

該当事項はありません。

個別注記表

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1) 資産の評価基準及び評価方法

① 関係会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

② その他有価証券

・時価のあるもの

決算日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）を採用しております。なお、組込デリバティブを区分して測定することができない複合金融商品については、全体を時価評価し、評価差額を損益に計上しております。

・時価のないもの

移動平均法による原価法を採用しております。

③ たな卸資産

・仕掛品、貯蔵品

個別法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）を採用しております。

(2) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産

建物（建物附属設備を除く）については定額法、その他の有形固定資産については定率法を採用しております。

ただし、2016年4月1日以降に取得した建物附属設備については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

・建物 15年
・工具、器具及び備品 2～15年

② 無形固定資産

・商標権

耐用年数10年による定額法を採用しております。

・ソフトウェア

自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法を採用しております。

(3) 引当金の計上基準

① 貸倒引当金

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

② 賞与引当金

従業員の賞与の支払に備えるため、賞与支給見込額の当事業年度負担額を計上しております。

③ 株式給付引当金

当社従業員に対する将来の当社株式の給付に備えるため、株式交付規程に基づき、従業員に割り当てられたポイントに応じた株式の給付見込額を基礎として計上しております。

- ④ 株主優待引当金 株主優待ポイント制度に基づき、株主に付与したポイントの利用に備えるため、当事業年度末において将来利用されると見込まれる額を計上しております。
- (4) 収益及び費用の計上基準
(完成工事高及び完成工事原価の計上基準)
当事業年度末までの進捗部分についての成果の確実性が認められる工事については、工事進行基準（工事の進捗率の見積りは原価比例法）を、その他の工事については、工事完成基準を適用しております。
- (5) その他計算書類作成のための基本となる重要な事項
消費税等の会計処理 税抜方式によっております。

2. 貸借対照表に関する注記

関係会社に対する金銭債権及び金銭債務

短期金銭債権	296千円
短期金銭債務	4,209千円

3. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

営業収益	-千円
営業費用	36,984千円
営業外収益	2,420千円

4. 株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の種類及び総数に関する事項

株 式 の 種 類	当事業年度期首の 株 式 数 (株)	当事業年度増加 株 式 数 (株)	当事業年度減少 株 式 数 (株)	当事業年度末の 株 式 数 (株)
発行済株式				
普通株式	4,412,400	—	—	4,412,400

(2) 自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首の株式数(株)	当事業年度増加株式数(株)	当事業年度減少株式数(株)	当事業年度末の株式数(株)
自己株式				
普通株式(注)	454,245	3,156	2,978	454,423

- (注) 1. 普通株式の自己株式の株式数の増加3,156株は、自己株式の取得22株、取締役の譲渡制限解除による取得3,134株であります。
2. 普通株式の株式数の減少2,978株は、株式付与E S O P信託が処分した当社株式であります。
3. 当連結会計年度期首及び当連結会計年度末の株式数には、株式付与E S O P信託が保有する当社株式がそれぞれ71,274株、68,296株含まれております。

5. 税効果会計に関する注記

(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債発生の主な原因別の内訳

(繰延税金資産)

賞与引当金	13,136千円
未払事業税	5,199千円
減価償却超過額	76,638千円
投資有価証券評価損	21,603千円
関係会社株式評価損	2,905千円
株式給付引当金	10,289千円
その他	9,119千円
繰延税金資産小計	138,892千円
評価性引当額	35,204千円
繰延税金資産合計	103,688千円

(繰延税金負債)

その他有価証券評価差額金	8,350千円
その他	1,664千円
繰延税金負債合計	10,015千円
繰延税金資産の純額	93,672千円

(注) 繰延税金資産の純額は貸借対照表の以下の項目に含まれております。

固定資産－繰延税金資産	93,672千円
-------------	----------

- (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な項目別の内訳
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の差異が、法定実効税率の100分の5以下であるため記載を省略しております。

6. 資産除去債務に関する注記

資産除去債務のうち貸借対照表に計上しているもの

- (1) 当該資産除去債務の概要
本社オフィス等の不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務等であります。
- (2) 当該資産除去債務の金額の算定方法
使用見込期間を15年と見積り、割引率は0.267~0.686%を使用して資産除去債務の金額を計算しております。

- (3) 当事業年度における当該資産除去債務の総額の増減

期首残高	9,053千円
有形固定資産の取得に伴う増加額	935千円
時の経過による調整額	62千円
資産除去債務の履行による減少額	－千円
期末残高	10,051千円

7. 減損損失に関する注記

該当する事項はありません。

8. 関連当事者との取引に関する注記

該当する事項はありません。

9. 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額	389円41銭
1株当たり当期純利益	83円26銭

10. 重要な後発事象に関する注記

(新株予約権の発行)

当社は、2020年5月14日開催の取締役会において、日本成長投資アライアンス株式会社がジェネラル・パートナーを務めるJ-GIA No.1 GP (Cayman) Limited Partnershipが無限責任組員として運営・管理するJ-GIA 1号投資事業有限責任組合（以下「割当予定先」といいます。）に対する第三者割当の方法により第7回新株予約権（以下「本新株予約権」といいます。）の発行を行うこと（以下、本新株予約権の第三者割当を「本第三者割当」といいます。）を決議しました。

(1) 割当日	2020年6月4日
(2) 新株予約権の総数	8,000個
(3) 発行価額	総額11,880,000円（本新株予約権1個につき1,485円）
(4) 当該発行による潜在株式数	800,000株（本新株予約権1個につき100株）
(5) 調達資金の額	1,055,880,000円 （内訳）本新株予約権発行による調達額：11,880,000円 本新株予約権行使による調達額：1,044,000,000円 発行諸費用の概算額を差し引いた本第三者割当に係る手取概算額の総額1,047,930,000円
(6) 行使価額	1,305円
(7) 募集又は割当方法（割当予定先）	第三者割当の方法により、全ての本新株予約権をJ-GIA 1号投資事業有限責任組合に割り当てます。
(8) 新株予約権の行使期間	2020年6月4日から2026年6月3日まで
(9) 資金使途	M&Aによる新規事業開発投資
(10) その他	前記各号については、金融商品取引法に基づく届出の効力発生を条件とします。本新株予約権に係る発行要項において、割当予定先が本新株予約権を譲渡する場合には、当社取締役会の承認を要する旨規定されます（ただし、本新株予約権の一部又は全部を信託財産とする信託が設定された場合における、本新株予約権に係る新株予約権者（以下「本新株予約権者」といいます。）から受託者に対する、本新株予約権者を受益者とする信託譲渡については、当社取締役会の承認があったものとみなされます。）。

11. その他の注記

該当事項はありません。