

第59期定時株主総会招集ご通知に際しての インターネット開示事項

連結計算書類の連結注記表

計算書類の個別注記表

(平成24年4月1日から平成25年3月31日まで)

京セラ株式会社

第59期定時株主総会招集ご通知添付書類のうち、「連結計算書類の連結注記表」及び「計算書類の個別注記表」は、法令及び定款の規定に基づき、当社ウェブサイト (http://www.kyocera.co.jp/ir/s_info.html) に掲載することにより株主の皆様を提供しております。

なお、「連結計算書類の連結注記表」及び「計算書類の個別注記表」は、監査報告の作成に際して、監査役及び会計監査人が監査をした連結計算書類及び計算書類の一部であります。

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

連結子会社の数 217社

主要な連結子会社の名称 京セラドキュメントソリューションズ(株)、
AVX CORPORATION、KYOCERA INTERNATIONAL, INC.

非連結子会社の名称 (株)京都パープルサンガ

連結の範囲から除いた理由 資産合計、純売上高、当社株主に帰属する当期純利益及び利益剰余金等からみて、連結の範囲から除いても企業集団の財産及び損益の状況に関する合理的な判断を妨げない程度に重要性の乏しいものであるため、連結の範囲から除外しています。

(2) 持分法の適用に関する事項

持分法適用非連結子会社及び持分法適用関連会社の数 11社

主要な会社の名称 鹿児島メガソーラー発電(株)

(3) 連結の範囲の変更

新規 11社 エムオーテックス(株)、AVX TANTALUM ASIA CORPORATION 他

除外 17社 KYOCERA CHEMICAL (THAILAND) LTD. 他

(4) 持分法の適用範囲の変更

新規 2社 鹿児島メガソーラー発電(株) 他

除外 2社

(5) 会計処理基準に関する事項

① 連結計算書類の作成基準

当社の連結計算書類は、会社計算規則第120条の2第1項の規定により、米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よる用語、様式及び作成方法に準拠して作成しています。ただし、同項後段の規定に準拠して、米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より要請される記載及び注記の一部を省略しています。

② たな卸資産の評価基準及び評価方法

たな卸資産の会計処理は、米国財務会計基準審議会の会計基準編纂書(以下、「会計基準編纂書」)330「たな卸資産」に準拠しています。たな卸資産は低価法により評価しています。製品及び仕掛品は、主として、総平均法により評価し、その他は先入先出法等により評価しています。また、原材料及び貯蔵品は、主として先入先出法により評価し、その他は総平均法等により評価しています。過剰、滞留あるいは陳腐化の事象が認められるたな卸資産についてはその価値を見積り、評価減を行っています。

③ 有価証券の評価基準及び評価方法

負債証券及び持分証券の会計処理は、会計基準編纂書320「負債証券及び持分証券」に準拠しています。売却可能有価証券に分類された有価証券は公正価値により評価し、未実現評価損益は損益に含めず税効果控除後の金額で累積その他の包括利益として表示しています。満期保有有価証券に分類された有価証券は、償却原価により評価しています。市場性のない持分証券については会計基準編纂書325「投資―その他」に準拠し、原価法により評価しています。

④ 有形固定資産及び減価償却

有形固定資産の会計処理は、会計基準編纂書360「有形固定資産」に準拠しています。減価償却は、見積耐用年数に基づき、主として定率法で行っています。

⑤ 営業権及びその他の無形固定資産

営業権及びその他の無形固定資産の会計処理は、会計基準編纂書350「無形固定資産―営業権及びその他」に準拠しています。営業権及び耐用年数が確定できない無形固定資産は償却をせず、年1回及び減損の可能性を示す事象が発生または状況が変化した時点で減損の判定を行っています。また、耐用年数を確定できる無形固定資産については、その見積耐用年数にわたり残存価額まで継続して定額法で償却し、会計基準編纂書360「有形固定資産」に準拠し、減損の可能性を示す事象が発生または状況が変化した時点で減損の判定を行います。

⑥ 引当金の計上基準

(貸倒引当金)

当社は営業債権及び金融債権について、顧客が期日までに返済する能力があるか否かを考慮し、回収不能額を見積った上で貸倒引当金を計上しています。見積りには期日経過債権の回収期間、経験値並びに現在の経営環境を含む様々な要因を考慮しています。なお、特定の顧客について債務の返済が困難であることが明らかになった場合には、債権の担保資産の価値を考慮の上、個別に引当を行います。また、債権を回収できる見込みがないと判断した場合には、債権を直接減額しています。

(返品損失引当金)

過去の実績に基づいて返品による損失額を見積り、引当金を計上しています。

(未払退職給付及び年金費用)

会計基準編纂書715「報酬―退職給付」に準拠し、確定給付型年金制度の積立超過または積立不足の状況を連結貸借対照表の資産もしくは負債として認識し、また連結会計年度中の積立状況の変化は当該年度の包括利益の増減として認識します。過去勤務費用については、従業員の平均残存勤務年数で定額償却し、数理計算上の純損益については、回廊(=退職給付債務の公正価値と年金資産の市場連動価額のいずれか大きい方の10%)を超える部分について、従業員の平均残存勤務年数で定額償却しています。

(6) 新規に適用された会計基準

当社は、平成24年4月1日より会計基準編纂書更新2011-05号「包括利益の表示」及び会計基準編纂書更新2011-12号「会計基準編纂書更新2011-05号における累積その他の包括利益の項目からの組替修正の表示に関する改訂の適用日の延期」を適用しています。会計基準編纂書更新2011-05号は、当期純利益及びその他の包括利益を、単一の連続した計算書もしくは二つに分離されているものの連続した計算書にて表示することを企業に要求しています。会計基準編纂書更新2011-05号は連結純資産変動計算書の一部としてその他の包括利益の構成要素を表示する選択肢を削除しています。また、会計基準編纂書更新2011-05号は組替修正及び当期純利益とその他の包括利益におけるその影響を連結財務諸表上にて開示することを要求していますが、会計基準編纂書更新2011-12号により本規定の適用日は無期限延期されています。これらの基準は表示に係る規定であるため、これらの基準の適用に伴う当社の経営成績及び財政状態への重要な影響はありません。

当社は、平成24年4月1日より会計基準編纂書更新2011-08号「営業権の減損判定」を適用しています。本基準は、2つのステップにわたる営業権の減損判定を実施する必要性を決定する基準として、報告単位の公正価値がその帳簿価額を下回る可能性が50%を超えるか否かを判断するために定性的要因を最初に評価することを認めるものです。企業は、報告単位の公正価値が帳簿価額を下回る可能性が50%を超えると判断されない限り、報告単位の公正価値を算出することを要求されません。本基準は減損金額の算出方法を変更するものではないため、本基準の適用に伴う当社の経営成績及び財政状態への重要な影響はありません。

2. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 資産から直接控除した貸倒引当金

その他流動資産	387百万円
その他長期投資	1百万円
その他資産	1,980百万円

(2) 累積その他の包括利益

未実現有価証券評価損益	135,248百万円
未実現デリバティブ評価損益	△ 68百万円
年金調整額	△ 23,415百万円
為替換算調整勘定	△ 61,627百万円

(3) 担保に供している資産

有形固定資産	3,869百万円
--------	----------

※上記、有形固定資産は「一年以内返済予定長期債務」及び「長期債務」2,385百万円の担保に供しています。

(4) 保証債務等

借入金に対する保証等	581百万円
------------	--------

3. 連結純資産変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式総数に関する事項

株式の種類	前期末の株式数	増加株式数	減少株式数	当期末の株式数
普通株式	191,309千株	—	—	191,309千株

(2) 剰余金の配当に関する事項

① 剰余金配当支払額等

決議	株式の種類	配当金の総額	1株当たり配当金	基準日	効力発生日
平成24年6月27日 定時株主総会	普通株式	11,007百万円	60円	平成24年 3月31日	平成24年 6月28日
平成24年10月31日 取締役会	普通株式	11,006百万円	60円	平成24年 9月30日	平成24年 12月5日

② 基準日が当期に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌期になるもの

決議予定	株式の種類	配当原資	配当金の総額	1株当たり配当金	基準日	効力発生日
平成25年6月26日 定時株主総会	普通株式	利益剰余金	11,006百万円	60円	平成25年 3月31日	平成25年 6月27日

4. 金融商品に関する注記

(1) 金融商品の状況に関する事項

当社は、資金運用については、投機的取引を一切行わず、安全性を第一に資金の高い流動性を保つこととしています。営業債権である受取手形及び売掛金は、顧客の信用リスクにさらされています。当該リスクに関しては当社の与信管理規程に沿ってリスク低減を図っています。また、為替相場、金利、株価などの変動による市場リスクについて、当社ではデリバティブを用いて、これらのリスクをヘッジしています。トレーディング目的でデリバティブは保有していません。利用しているデリバティブは先物為替予約、金利スワップ等です。当社では、主に金融商品の市場価値を基本に、前述のリスク及びその他の潜在的なリスクを回避するためにリスク管理方針及び手続きを設定して、市場リスクを定期的に評価しています。

当社は市場性のある持分証券、負債証券並びに市場性のない持分証券を保有しております。これらの投資のうち主なものはKDDI株式であり、平成25年3月31日現在における当該株式の公正価値は443,252百万円です。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

平成25年3月31日現在の金融商品の公正価値及びその見積り方法は次のとおりです。

	連結貸借対照表 計上額	公正価値	(百万円) 差額
資産 (a)			
一年以内償還予定負債証券及び持分証券	43,893	43,910	17
負債証券及び持分証券	506,490	506,551	61
その他長期投資 (関連会社・非連結子会社に対する投資を除く)	9,516	9,516	-
資産 計	559,899	559,977	78
			(百万円)
	連結貸借対照表 計上額	公正価値	差額
負債 (b)			
長期債務(一年以内返済予定長期債務を含む)	30,672	30,691	19
負債 計	30,672	30,691	19
デリバティブ (c) (注)			
ヘッジ手段に指定されたデリバティブ	(109)	(109)	-
ヘッジ手段に指定されていないデリバティブ	(8,190)	(8,190)	-
デリバティブ 計	(8,299)	(8,299)	-

(注) デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については、()で表示しています。

- (a) 活発な市場のある投資については、公正価値を市場価格に基づいて算出しています。市場性のない持分証券については、市場価格が存在せず、かつ公正価値の見積りに関して合理的な費用の範囲で行うことが困難であることから、減損の兆候を示す事象や状況の変化がみられなかった投資に関しては公正価値の見積りを行っていません。平成25年3月31日現在における当該株式の連結貸借対照表計上額は9,428百万円です。
- (b) 公正価値は、類似した期間及び期日の商品の期末における利率を用いて、将来キャッシュ・フローを割り引いて算出しています。
- (c) 公正価値は、金融機関より入手した期末における相場に基づいて算出しています。

なお、「現金及び現金等価物」、「その他短期投資」、「受取手形」、「売掛金」、「短期債務」、「支払手形及び買掛金」並びに「設備支払手形及び未払金」については、短期間で決済されるため、連結貸借対照表計上額と公正価値は近似しています。

5. 1 株当たり情報に関する注記

(1)	1 株当たり株主資本		8,973円83銭
(2)	1 株当たり当社株主に帰属する当期純利益	基本的	362円36銭
		希薄化後	362円36銭

6. その他の注記

当社の米国の連結子会社AVX CORPORATION(以下、AVX)は、米国環境保護局、米国の州政府当局などから、浄化が必要な敷地に関する浄化費用を負担するように、包括的環境対策補償責任法もしくはそれと同等の州法などに基づく「潜在的責任当事者」として指定されています。包括的環境対策補償責任法は一般的に連帯責任を認めると解釈されているため、米国環境保護局は関与している複数の潜在的責任当事者のいずれに対しても、その敷地の浄化費用の全額を要求することができます。敷地によっては、AVX以外の潜在的責任当事者も敷地の調査及び浄化活動に関与しています。AVXは、これらの敷地に関連して発生する責任はAVXと他の潜在的責任当事者によって分担されると考えています。

AVXは、潜在的責任当事者として指定された各敷地における責任を果たすために、調査や浄化の時期や方法を決定している連邦及び州の行政当局の様々な行政指導や同意判決を受け入れてきました。慣例により、決定された浄化方法を潜在的責任当事者が自ら実施していない敷地に関する指導及び判決については、敷地の状態について重要な新しい情報が発見された場合など、ある特定の事象が発生した場合に、米国環境保護局は同意に関する交渉を再開し、関連する潜在的責任当事者に対して追加の費用を求めることができる条項が盛り込まれています。

平成3年、AVXは同意判決(平成4年に最終確定した同意判決)に関連して、米国マサチューセッツ州ニューベッドフォード湾の環境問題のために8,878百万円(66百万米ドル)とこれに対する利息を支払った上で、敷地の特定の汚染浄化費用が12,267百万円(130.5百万米ドル)を上回る場合には交渉を再開するという条項を含む交渉再開条項を条件として、米国環境保護局及びマサチューセッツ州と和解しました。

平成24年4月18日、米国環境保護局は、交渉再開条項に基づき、AVXに対し行政命令を発令し、ニューベッドフォード湾の浄化の方針決定、浄化作業とその維持管理について、行政命令に示されたとおりに実施するよう命じました。なお、AVXが行政命令に従う意向がある場合に、その旨を米国環境保護局に回答する期限となる当該行政命令の発効日は、当初平成24年6月18日とされていましたが、その後平成25年7月1日まで延長されました。

平成24年10月10日、米国環境保護局、米国政府、マサチューセッツ州政府、並びにAVXは、ニューベッドフォード湾において米国環境保護局が継続中の浄化作業に関して、金銭面での合意に至ったことを発表しました。この合意内容は、平成4年に確定した同意判決を修正する補足的同意判決となり、将来の浄化作業の再開条項に関する政府の権利を失わしめる内容を含みます。この合意に基づき、AVXは34,428百万円(366.25百万米ドル)とこれに対する平成24年8月1日時点から計算される利息を、向こう2年にわたり3回に分けて支払う予定であり、この支払いは、米国環境保護局とマサチューセッツ州政府が浄化作業を完了するために利用されます。また、米国環境保護局は、行政命令を取り下げる予定です。なお、この合意に基づく和解契約が確定するためには、米国連邦裁判所の承認が必要となりますが、その時期は未定です。

AVXは本件に関して、前期に費用計上した7,900百万円(100百万米ドル)に加えて、当期に21,300百万円(266.25百万米ドル)の費用を計上しました。なお、当社は当該費用を連結損益計算書上の「販売費及び一般管理費」に含めています。

個別注記表

1. 重要な会計方針

(1) 資産の評価基準及び評価方法

満期保有目的の債券
子会社株式及び関連会社株式
その他有価証券
時価のあるもの

償却原価法(定額法)
移動平均法による原価法

時価のないもの
デリバティブ
たな卸資産

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)

移動平均法による原価法

時価法

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)

商品及び製品・仕掛品

製品・仕掛品は売価還元法

商品は最終仕入原価法

原材料及び貯蔵品

最終仕入原価法

ただし、通信機器等の原材料については、先入先出法

(2) 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産(リース資産除く)

定率法

なお、主な耐用年数は次のとおりです。

建物・構築物 2～33年

機械及び装置・工具、器具及び備品 2～10年

無形固定資産(リース資産除く)

定額法(一部の特許権については当社所定の償却期間によっており、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(2年)によっています。)

リース資産
長期前払費用

リース期間を耐用年数とした定額法

償却期間に応じ均等に償却しています。

(3) 引当金の計上基準

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います。

賞与引当金

従業員に対する賞与の支給に備えるため、前期の支給実績を基準にして算出した支給見込額を計上しています。

役員賞与引当金

役員に対する賞与の支給に備えるため、支給見込額を計上しています。

製品保証引当金	保証期間中に発生が見込まれるアフターサービス費用に備えるため、販売済の通信機器及びファインセラミック応用品について、過去の支出実績等を基準にして算出した見積額を計上しています。
返品損失引当金	将来の返品により生じる製品廃棄の損失に備えるため、納入製品の期末未検収額に対して経験率に基づく返品損失額を計上しています。
退職給付引当金	<p>従業員の退職給付に備えるため、当期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います。</p> <p>過去勤務債務は、発生時の従業員の平均残存勤務期間による定額法により費用処理しています。</p> <p>数理計算上の差異は、発生時の従業員の平均残存勤務期間による定額法により発生翌期から費用処理しています。</p> <p>なお、当期末において、年金資産見込額が退職給付債務見込額を超過しているため、超過額を前払年金費用に計上しています。</p>

- (4) その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項
消費税等の会計処理 消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜方式によっています。

2. 貸借対照表に関する注記

- (1) 有形固定資産の減価償却累計額及び減損損失累計額 447,123百万円

(2) 保証債務等

保証債務

被保証者	保証金額	被保証債務の内容
株式会社京都放送	114百万円	金融機関からの借入金
合計	114百万円	

経営指導念書

念書依頼先	対象金額	念書の内容
京セラ興産株式会社	609百万円	金融機関からの借入金の返済指導
株式会社京都パープルサンガ	400百万円	金融機関からの借入金の返済指導
合計	1,009百万円	

(3) 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務(区分表示したものを除く)

短期金銭債権	126,180百万円	長期金銭債権	233百万円
短期金銭債務	25,247百万円	長期金銭債務	98百万円

3. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

営業取引高

売 上 高	308,239百万円
仕 入 高	99,026百万円
販売費及び一般管理費	4,677百万円

営業取引以外の取引による取引高 21,663百万円

4. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当期首株式数	増加株式数	減少株式数	当期末株式数
普通株式	7,865千株	4千株	0千株	7,869千株
合計	7,865千株	4千株	0千株	7,869千株

増加株式数の内訳

単元未満株式の買取 4千株

減少株式数の内訳

単元未満株式の売渡請求 0千株

5. 税効果会計に関する注記

① 流動資産

繰延税金資産

たな卸資産評価損否認等	5,536百万円
賞与引当金損算入限度超過額	5,043百万円
未払金・未払費用否認	2,346百万円
未払事業税否認	1,057百万円
その他の	1,482百万円
繰延税金資産計	15,464百万円

繰延税金負債

特別償却準備金	△160百万円
負債調整勘定	△28百万円
繰延税金負債計	△188百万円

繰延税金資産の純額 15,276百万円

② 固定資産

繰延税金資産

減価償却限度超過額	18,921百万円
投資有価証券評価損否認	7,157百万円
関係会社株式等簿価修正	5,412百万円
製品保証引当金	1,050百万円
その他の	1,620百万円
繰延税金資産小計	34,160百万円
評価性引当金	△11,012百万円
繰延税金資産計	23,148百万円

繰延税金負債

特別償却準備金	△364百万円
負債調整勘定	△33百万円
前払年金費用	△415百万円
その他有価証券評価差額金	△152,143百万円
繰延税金負債計	△152,955百万円

繰延税金負債の純額 △129,807百万円

6. リースにより使用する固定資産に関する注記

貸借対照表に計上した固定資産の他に、リース契約により使用している製造装置、電子計算機等があります。

7. 関連当事者との取引に関する注記

属性	会社の名称	議決権の所有割合	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額	科目	期末残高
子会社	京セラディスプレイ株式会社	100.0%	資金の貸付 役員の兼任	貸付金の回収	1,000百万円	関係会社 短期貸付金	1,000百万円
						関係会社 長期貸付金	16,418百万円

8. 1株当たり情報に関する注記

- (1) 1株当たり純資産額 7,329円59銭
 (2) 1株当たり当期純利益 286円34銭

9. 重要な後発事象

当社は、平成25年4月1日に、主に産業用液晶ディスプレイ等を展開する当社の液晶ディスプレイ関連事業を会社分割し、連結子会社で同事業の専門メーカーである京セラディスプレイ株式会社に承継しました。

(1) 取引の概要

① 対象となった事業の内容

液晶ディスプレイ及びタッチパネル製品の製造、研究開発、及び販売等。

② 企業結合日

平成25年4月1日

③ 企業結合の法的形式

当社を分割会社とし、当社が100%を出資する連結子会社である京セラディスプレイ株式会社に承継会社とする分社型吸収分割とします。

④ 結合後企業の名称

京セラディスプレイ株式会社

⑤ 会社分割の目的

当社グループ内の液晶ディスプレイ関連事業のリソースを京セラディスプレイ株式会社に集約することで、開発、製造、販売体制の一体化を推進し、更なる開発力の強化と生産性の向上、並びに一層の経営基盤の強化を図ることを目的としています。

(2) 実施する会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」(企業会計基準第21号 平成20年12月26日)及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第10号 平成20年12月26日)に基づき、共通支配下の取引として処理を行います。

(3) 子会社株式の追加取得に関する事項

① 吸収分割承継会社が承継した資産・負債及び当社が取得した子会社株式の取得原価

流動資産	7,639百万円
固定資産	1,731百万円
流動負債	2,283百万円
子会社株式の取得原価	7,087百万円

② 会社分割に係る株式割当ての内容

本会社分割は、当社と当社が100%を出資する連結子会社間での吸収分割であることから、当社と京セラディスプレイ株式会社との合意により、京セラディスプレイ株式会社が本分割に際して発行する株式1株を当社に割当て交付します。