

哈利玛化成集团株式会社

合并财务报表

(截至 2024 年 3 月 31 日)

目录

| | |
|----------------|----|
| 1. 业务概况 | 1 |
| 2. 合并决算业绩的变化情况 | 3 |
| 3. 合并财务报表附注 | 4 |
| 4. 独立审计报告 | 39 |
| 5. 公司概况 | 44 |
| 6. 重要子公司的概况 | 45 |
| 7. 董事及监事 | 46 |

业务概况

截至2024年3月31日财年，由于欧美为了控制通货膨胀而采取货币紧缩政策、乌克兰战争旷日持久、中东局势恶化以及中国经济疲软，全球经济复苏步伐放缓。此外，由于原材料和能源价格飙升导致物价上涨，经济环境仍面临不确定因素。持续多年的新冠肺炎疫情的影响逐渐减少，就此国内需求开始增加，企业生产活动、资本投资以及个人消费水平日益恢复，日本经济持续复苏。但原材料和能源等商品价格的上涨以及日元贬值，对经济环境产生了一定影响。

在此背景下，欧洲对粘合剂和印刷油墨用树脂的需求疲软，导致集团海外业务的净销售额同比下降。此外，能源价格飙升，制造成本增加，这也是本财年收益较上一财年有所下降的一大原因。在国内业务中，由于市场价格上涨，净销售额同比上升。此外，通过合理化措施降本增效，收益也较上一财年有所增加。

基于上述因素，集团本财年的合并净销售额为923.3亿日元，同比下降21.8亿日元(降幅达2.3%)。受能源价格飙升影响，营业损失为2.11亿日元(上一财年营业利润为17.06亿日元)，经常损失为2.75亿日元(上一财年经常利润为25.41亿日元)。本财年归属于哈利玛化成集团的净损失为11.61亿日元(上一财年归属于哈利玛化成集团的净收益为8.85亿日元)。

业务分部现状

(树脂和妥尔油产品)

市场价格上涨推高售价，该分部的销售额为214.36亿日元，增长了21.84亿日元(增幅达11.3%)，营业利润为2.11亿日元，增长了1.76亿日元(增幅达502.6%)。

- 房屋和工厂等建筑用涂料的需求与去年持平，原材料价格上涨部分转嫁至涂料树脂销售价格，因此销售额增加。
- 商业印刷用石印油墨市场持续萎缩，原材料价格上涨部分转嫁至印刷油墨树脂销售价格，新产品销量上升，因此销售额增加。
- 合成橡胶产量减少，合成橡胶乳化剂销量下降，原材料价格上升转嫁至合成橡胶乳化剂销售价格，因此销售额增加。

(造纸用药品)

该分部在中国的销量增加，但由于产品价格下跌，销售额同比降至246.27亿日元，减少了3.06亿日元(降幅达1.2%)。原材料价格等生产成本上涨，但盈利能力提高，营业利润增至15.48亿日元，增长了1400万日元(增幅达0.9%)。

- 国内瓦楞纸板需求萎缩，原材料价格上升转嫁至纸张增强剂销售价格，因此销售额增加。中国地区销量上升，但与竞争对手的价格竞争导致销售额同比下降。因此纸张增强剂销售额与上一财年持平。
- 纸张和纸板产量下降，日本和美国施胶剂销量均有下滑。美国市场原材料价格上升转嫁至施胶剂销售价格，因此销售额与上一财年持平。

（电子材料）

上一财年收购的焊料业务扩大，该分部销售额同比增至115.85亿日元，增长了23.43亿日元（增幅达25.4%）。销售额上升，原材料价格上升转嫁至销售价格，营业利润增至5.82亿日元，增长了4.18亿日元（增幅达255.3%）。

- 上一财年收购海外焊锡膏业务，故该业务有所扩大。此外，汽车产量提升，本财年销售额较上一财年有所增加。
- 汽车产量提升，用于机动车热交换器的铝钎焊材料销售额增加
- 半导体市场复苏，本财年下半年，半导体用功能树脂销售额有所增加，但上半年销售额较低迷。因此，本财年销售额较上一财年有所下降。

（劳特公司）

受欧洲需求不振影响，该分部销售额降至311.81亿日元，减少了76.16亿（降幅达19.6%）。能源价格飙升和全球通胀导致制造成本上升，营业损失为16.75亿日元（上一财年营业利润为13.15亿日元）。

- 关于粘合树脂，虽然客户因调整库存而下降的需求已经有了触底迹象，但乌克兰战争旷日持久，经济下行，欧洲需求依然低迷。此外，用于路标漆的树脂和用于合成橡胶的乳化剂的需求也不景气。因此，本财年销售额与上一财年相比有所下降。
- 由于物价的增长导致消费者对消费品的需求疲软，与印刷油墨树脂相关的报纸和商业印刷用印刷油墨的销售量下降。另外，与竞争对手的价格竞争，也让印刷油墨树脂在欧洲、北美和亚洲的销量有所下降。因此，本财年销售额较上一财年有所下降。

合并决算业绩的变化情况

(百万日元, 除非另有说明)

| 分类 | 第79期 (2021年3月期) | 第80期 (2022年3月期) | 第81期 (2023年3月期) | 第82期 (2024年3月期) |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 净销售额(百万日元) | 62,850 | 76,093 | 94,510 | 92,330 |
| 经常利润(损失)(百万日元) | 1,093 | 3,433 | 2,541 | △275 |
| 归属于哈利玛化成集团株式会社的净收益(损失)(百万日元) | 1,091 | 1,746 | 885 | △1,161 |
| 平均至每股的当期纯利润(损失)(日元) | 43.44 | 69.42 | 35.76 | △47.96 |
| 总资产(百万日元) | 69,390 | 78,905 | 92,439 | 98,583 |
| 纯资产(百万日元) | 37,441 | 40,104 | 40,820 | 40,881 |

(注1) 平均至每股的当期纯利润(损失)依据扣除库存股后的期间内平均已发行股票总数计算得出。

(注2) 自第80个财年开始, 我们已采用2020年3月31日发布的企业会计基准委员会(ASBJ)第29号声明《收入确认会计准则》。第80个财年的信息则是根据上述新声明进行计算的结果。

哈利玛化成集团株式会社及其子公司

合并资产负债表2024年3月31日

| 资产 | 百万日元 | | 千美元(注1) | 负债及股东权益 | 百万日元 | | 千美元(注1) |
|--------------------|----------|----------|------------|---|----------|----------|------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | | 2024 | 2023 | 2024 |
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 现金及现金等价物（注17） | ¥ 6,633 | ¥ 6,219 | \$ 43,808 | 短期银行贷款（注8和17） | ¥ 29,926 | ¥ 18,350 | \$ 197,649 |
| 应收票据及账款（注17）： | | | | 长期债务的即期部分（注8和17） | 1,322 | 7,099 | 8,731 |
| 贸易票据 | 2,561 | 3,005 | 16,914 | 应付票据及账款（注17）： | | | |
| 贸易账款 | 19,117 | 19,090 | 126,260 | 贸易票据 | 1,015 | 1,152 | 6,704 |
| 联营公司 | 168 | 219 | 1,110 | 贸易账款 | 9,555 | 8,951 | 63,107 |
| 其他 | 818 | 1,483 | 5,403 | 联营公司 | 154 | 189 | 1,017 |
| 票据及账款的坏账准备金 | (143) | (104) | (944) | 工程及其他 | 1,509 | 1,790 | 9,966 |
| 存货（注5） | 23,173 | 18,927 | 153,048 | 长期租赁负债的即期部分（注16和17） | 402 | 412 | 2,655 |
| 其他流动资产 | 1,262 | 952 | 8,334 | 诉讼损失准备金 | 613 | 493 | 4,049 |
| 流动资产合计 | 53,589 | 49,791 | 353,933 | 应付所得税等（注13） | 341 | 255 | 2,252 |
| | | | | 其他流动负债 | 2,853 | 2,966 | 18,843 |
| 固定资产（注3和6）： | | | | 流动负债合计 | 47,690 | 41,657 | 314,973 |
| 土地（注7） | 8,589 | 8,453 | 56,727 | | | | |
| 建筑物及构筑物（注7） | 20,146 | 19,606 | 133,056 | 长期负债： | | | |
| 机械及设备 | 35,875 | 32,887 | 236,939 | 长期债务（注8和17） | 6,200 | 6,185 | 40,948 |
| 租赁资产（注16） | 2,417 | 2,604 | 15,963 | 长期租赁负债（注16和17） | 1,521 | 1,620 | 10,046 |
| 建设暂记账户 | 2,457 | 2,328 | 16,227 | 长期存入保证金（注17） | 490 | 501 | 3,236 |
| 其他资产 | 5,846 | 5,532 | 38,611 | 退休福利负债（注9） | 136 | 104 | 898 |
| 合计 | 75,330 | 71,410 | 497,523 | 资产报废负债（注10） | 39 | 39 | 258 |
| 累计折旧 | (46,831) | (44,290) | (309,299) | 递延税项负债（注13） | 1,141 | 1,020 | 7,536 |
| 固定资产净额 | 28,499 | 27,120 | 188,224 | 其他长期负债 | 486 | 493 | 3,210 |
| | | | | 长期负债合计 | 10,013 | 9,962 | 66,132 |
| 投资及其他资产： | | | | | | | |
| 投资证券（注4和17） | 3,188 | 2,690 | 21,055 | 承诺事项及或有负债（注8、注16和注18） | | | |
| 对未合并子公司及联营公司的投资及贷款 | 6,804 | 6,276 | 44,938 | | | | |
| 客户名单 | 3,861 | 4,046 | 25,500 | 股东权益（注11）： | | | |
| 递延税项资产（注13） | 616 | 658 | 4,068 | 普通股—批准发行59,500,000股；2024年和2023年已发行26,080,396股 | 10,013 | 10,013 | 66,132 |
| 退休福利资产 | 214 | | 1,413 | 盈余公积 | 9,743 | 9,749 | 64,348 |
| 其他资产 | 1,825 | 1,872 | 12,054 | 留存收益 | 16,837 | 19,016 | 111,201 |
| 坏账准备金 | (12) | (14) | (79) | 库存股票——按成本，2024年为1,846,943股，2023年为1,878,064股 | (1,761) | (1,794) | (11,631) |
| 投资及其他资产合计 | 16,496 | 15,528 | 108,949 | 累计其他全面收益： | | | |
| | | | | 有价证券的未实现收益 | 547 | 52 | 3,613 |
| | | | | 外汇换算调整 | 1,893 | 150 | 12,502 |
| | | | | 固定收益退休金计划 | (55) | (84) | (363) |
| | | | | 合计 | 37,217 | 37,102 | 245,802 |
| | | | | 非控股权益 | 3,664 | 3,718 | 24,199 |
| | | | | 合计股东权益 | 40,881 | 40,820 | 270,001 |
| 合计 | ¥ 98,584 | ¥ 92,439 | \$ 651,106 | 合计 | ¥ 98,584 | ¥ 92,439 | \$ 651,106 |

请参见合并财务报表的附注。

哈利玛化成集团株式会社及其子公司

合并利润表

截至2024年3月31日

| | 百万日元 | | 千美元(注1) |
|---------------------|------------------|---------------|-------------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 净销售额(注14) | ¥ 92,330 | ¥ 94,511 | \$ 609,801 |
| 销售成本 | <u>74,409</u> | <u>75,300</u> | <u>491,440</u> |
| 销售总利润 | 17,921 | 19,211 | 118,361 |
| 销售费用以及一般管理费(注12和15) | <u>18,134</u> | <u>17,504</u> | <u>119,768</u> |
| 营业(损失)利润 | <u>(213)</u> | <u>1,707</u> | <u>(1,407)</u> |
| 其他收入(支出): | | | |
| 利息及股息收入 | 309 | 193 | 2,041 |
| 支付利息 | (580) | (425) | (3,831) |
| 租金收入 | 33 | 37 | 218 |
| 手续费及佣金支出 | (1) | (5) | (7) |
| 诉讼损失准备金 | (44) | (493) | (291) |
| 外汇收益(损失) | (472) | (207) | (3,117) |
| 固定资产减值损失(注6) | (125) | | (826) |
| 固定资产除去支出 | (22) | (114) | (145) |
| 有价证券出售收入 | 193 | 193 | 1,275 |
| 联营公司投资收益 | 191 | 1,042 | 1,261 |
| 购买收益 | | 187 | |
| 其他—净额 | <u>479</u> | <u>208</u> | <u>3,164</u> |
| 其他收入(支出)—净额 | <u>(39)</u> | <u>616</u> | <u>(258)</u> |
| 税金调整前收入(损失) | <u>(252)</u> | <u>2,323</u> | <u>(1,665)</u> |
| 所得税(注13): | | | |
| 当期 | 680 | 402 | 4,491 |
| 递延 | <u>(41)</u> | <u>636</u> | <u>(271)</u> |
| 所得税合计 | <u>639</u> | <u>1,038</u> | <u>4,220</u> |
| 净收益(损失) | (891) | 1,285 | (5,885) |
| 归属于少数股东的净损失 | <u>(271)</u> | <u>(399)</u> | <u>(1,790)</u> |
| 归属于母公司所有者的净(损失)收益 | <u>¥ (1,162)</u> | <u>¥ 886</u> | <u>\$ (7,675)</u> |
| | | 日元 | 美元 |
| 每股普通股(注2.v和20): | | | |
| 净(损失)收益 | ¥ (47.96) | ¥ 35.76 | \$ (0.32) |
| 适用于当年的现金股利 | 42.00 | 42.00 | 0.28 |

请参见合并财务报表的附注。

哈利玛化成集团株式会社及其子公司

全面收益合并利润表 截至2024年3月31日

| | 百万日元 | | 千美元(注1) |
|------------------|---------|---------|------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 净收益(损失) | ¥ (891) | ¥ 1,285 | \$ (5,885) |
| 其他全面收益(损失)(注19): | | | |
| 有价证券的未实现收益(损失) | 495 | (139) | 3,270 |
| 对冲会计下衍生工具的递延损失 | | (57) | |
| 外汇换算调整 | 1,917 | 1,595 | 12,660 |
| 固定收益退休金计划 | 29 | 75 | 192 |
| 联营公司其他全面收益的份额 | | | |
| 其他全面收益合计 | 2,441 | 1,474 | 16,122 |
| 全面收益 | ¥ 1,550 | ¥ 2,759 | \$ 10,237 |
| 合计全面收益所属: | | | |
| 母公司所有者 | ¥ 1,105 | ¥ 2,200 | \$ 7,298 |
| 非控股权益 | 445 | 559 | 2,939 |

请参见合并财务报表的附注。

哈利玛化成集团株式会社及子公司

权益变动合并利润表
截至2024年3月31日

| | 千股 | 百万日元 | | | | | | | | | | | |
|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|-------------|---------------|------------------------|--------------|----------------|---------------|----------------|------------|
| | | 已发行普通 股的数量 | 普通股 | 资本盈余 | 留存收益 | 库存股票 | 累计其他全面收益 | | | | 合计 | 非控股权益 | 合计股东 权益 |
| | | | | | | | 未实现 有价证券收益 | 对冲会计下 衍生工具的 递延收益 | 外汇换算 调整 | 固定收益 退休金计划 | | | |
| 余额，2022年4月1日 | 25,165 | ¥10,013 | ¥9,760 | ¥19,128 | ¥(965) | ¥191 | ¥57 | ¥(1,287) | ¥(156) | ¥36,741 | ¥3,363 | ¥40,104 | |
| 归属于母公司所有者的净收益 | | | | 886 | | | | | | 886 | | 886 | |
| 现金股利，每股¥40.00 | | | | (998) | | | | | | (998) | | (998) | |
| 购买库存股票 | (1,000) | | | | (868) | | | | | (868) | | (868) | |
| 处理库存股票 | 37 | | (11) | | 39 | | | | | 28 | | 28 | |
| 当年净变化 | | | | | | (139) | (57) | 1,437 | 72 | 1,313 | 355 | 1,668 | |
| 余额，2023年3月31日 | 24,202 | 10,013 | 9,749 | 19,016 | (1,794) | 52 | | 150 | (84) | 37,102 | 3,718 | 40,820 | |
| 归属于母公司所有者的净损失 | | | | (1,162) | | | | | | (1,162) | | (1,162) | |
| 现金股利，每股¥42.00 | | | | (1,017) | | | | | | (1,017) | | (1,017) | |
| 购买库存股票 | | | | | | | | | | | | | |
| 处理库存股票 | 31 | | (6) | | 33 | | | | | 27 | | 27 | |
| 当年净变化 | | | | | | 495 | | 1,743 | 29 | 2,267 | (54) | 2,213 | |
| 余额，2024年3月31日 | <u>24,233</u> | <u>¥10,013</u> | <u>¥9,743</u> | <u>¥16,837</u> | <u>¥(1,761)</u> | <u>¥547</u> | | <u>¥1,893</u> | <u>¥(55)</u> | <u>¥37,217</u> | <u>¥3,664</u> | <u>¥40,881</u> | |

| | 千美元(注1) | | | | | | | | | | |
|---------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|----------------|------------------------|-----------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 普通股 | 资本盈余 | 留存收益 | 库存股票 | 累计其他全面收益 | | | | 合计 | 非控股权益 | 合计股东 权益 |
| | | | | | 未实现 有价证券收益 | 对冲会计下 衍生工具的 递延收益 | 外汇换算 调整 | 固定收益 退休金计划 | | | |
| 余额，2023年3月31日 | \$66,132 | \$64,388 | \$125,593 | \$(11,849) | \$343 | | \$991 | \$(555) | \$245,043 | \$24,556 | \$269,599 |
| 归属于母公司所有者的净损失 | | | (7,675) | | | | | | (7,675) | | (7,675) |
| 现金股利，每股\$0.28 | | | (6,717) | | | | | | (6,717) | | (6,717) |
| 购买库存股票 | | | | 218 | | | | | 178 | | 178 |
| 处理库存股票 | | (40) | | | | | | | | | |
| 当年净变化 | | | | | 3,270 | | 11,511 | 192 | 14,973 | (357) | 14,616 |
| 余额，2024年3月31日 | <u>\$66,132</u> | <u>\$64,348</u> | <u>\$111,201</u> | <u>\$(11,631)</u> | <u>\$3,613</u> | | <u>\$12,502</u> | <u>\$(363)</u> | <u>\$245,802</u> | <u>\$24,199</u> | <u>\$270,001</u> |

请参见合并财务报表的附注。

哈利玛化成集团株式会社及其子公司

现金流量合并利润表 截至2024年3月31日

| | 百万日元 | | 千美元(注1) |
|------------------|---------|---------|------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 经营活动: | | | |
| 税金调整前收入(损失) | ¥ (252) | ¥ 2,323 | \$ (1,665) |
| 就下列事项作出调整: | | | |
| 所得税 - 已付 | (597) | (474) | (3,943) |
| 折旧费 | 2,730 | 2,469 | 18,031 |
| 长期资产减值损失 | 125 | | 826 |
| 外汇收益(损失) | 438 | 197 | 2,893 |
| 固定资产出售收益 | (2) | | (13) |
| 投资证券出售收益 | (193) | (193) | (1,275) |
| 购买收益 | | (187) | |
| 资产和负债变化: | | | |
| 应收贸易票据及账款的减少(增加) | 1,118 | (909) | 7,384 |
| 存货增加 | (3,584) | (2,044) | (23,671) |
| 应付贸易票据及账款的增加(减少) | 126 | (1,191) | 832 |
| 诉讼损失准备金增加 | 44 | 493 | 291 |
| 其他—净额 | 401 | (950) | 2,648 |
| 调整合计 | 606 | (2,789) | 4,003 |
| 经营活动提供(使用)的现金净额 | 354 | (466) | 2,338 |
| 投资活动: | | | |
| 取得固定资产的支出 | (3,296) | (3,523) | (21,769) |
| 出售固定资产的收入 | 5 | 2 | 33 |
| 取得无形资产的支出 | (133) | (807) | (878) |
| 取得投资证券的支出 | (5) | (18) | (33) |
| 出售投资证券的收入 | 373 | 560 | 2,464 |
| 购买子公司股票 | | (190) | |
| 其他—净额 | (142) | (2,673) | (938) |
| 投资活动现金流量 | (3,198) | (6,649) | (21,121) |
| 财务活动: | | | |
| 短期银行贷款净增(减)额 | 4,999 | 10,131 | 33,016 |
| 长期借款收入 | 1,200 | | 7,926 |
| 长期借款偿还支出 | (1,773) | (383) | (11,710) |
| 股利支付额 | (1,017) | (998) | (6,717) |
| 其他—净额 | (514) | (1,093) | (3,395) |
| 融资活动提供的现金净额 | 2,895 | 7,657 | 19,120 |
| 现金及现金等价物的外汇换算调整 | 363 | 338 | 2,397 |
| 现金以及现金等价物的净增额 | 414 | 880 | 2,734 |
| 现金以及现金等价物的期初余额 | 6,219 | 5,339 | 41,074 |
| 现金以及现金等价物的期末余额 | ¥6,633 | ¥ 6,219 | \$ 43,808 |

请参见合并财务报表的附注。

哈利玛化成集团株式会社及其子公司

合并财务报表附注 截至2024年3月31日

1. 呈报合并财务报表的依据

合并财务报表是依照《日本金融商品交易法》的规定及其相关会计规定编制的且符合日本公认会计准则（“日本GAAP”），与《国际财务报告准则》的应用及公开要求略有不同。

为以非日本读者更熟悉的方式呈现，在准备这些合并财务报表时，对日本国内发布的合并财务报表进行了一定程度上的重新分类和重新排列。另外，为了方便对比2024年数据，对2023年的报表也进行了一定程度上的重新分类。

合并财务报表中使用日元，该货币为哈利玛化成集团株式会社（即本文中的“公司”）成立及经营所在国的货币。按¥151.41比\$1的汇率（2024年3月31日的大致汇率）将日元金额换算成美元金额并独立呈现以方便非日本读者。此类换算不应理解为能按该汇率或任何其他汇率将日元数额转换成美元。

2. 重要会计政策摘要

a. 合并 - 合并财务报表包括公司及其所有子公司（统称为“集团”）的账目。

根据控制或影响的概念，能够被公司直接或间接控制其经营的子公司被认定为完全合并的范围内，而集团能对其施加重大影响的公司按权益法计入。

收购当日超过被收购子公司净资产公允价值的收购成本超出部分在不超过20年的时间内摊销。

合并时所有重要的公司间债项结余和交易已被消除。集团内交易所产生资产中包含的所有重大未实现利润已被消除。

b. 统一合并财务报表中外国子公司所应用的会计政策 - 根据日本会计准则理事会（“ASBJ”）颁布的第18号实务应对方案（“PITF”）“有关统一合并财务报表中外国子公司所应用会计政策的实务方案”：原则上，应统一母公司及其子公司在相似情况下相似交易和活动中所应用的会计政策和程序以编制合并财务报表。但是，外国子公司依照《国际财务报告准则》或美国公认会计准则“FASBASC”（美国GAAP）编制的财务报表可暂时用于合并处理，应在合并处理中调整下列项目，从而依照日本GAAP计入净收益，除非是非重大要素：(a) 商誉摊销；(b) 直接计入权益的精算养老金收益或损失的预定摊销；(c) 研发的资本化开发成本支出；(d) 取消公允价值模型记账的固定资产以及成本模型记账的投资物业和组织；(e) 通过出售权益工具投资的收益或损失，将收购成本和出售价格之间的差额计入收益或损失；通过收益或损失，将权益工具投资公允价值的非暂时性下降计入减值损失；如果权益工具投资的公允价值由于事后原因发生变动时，外国子公司选择将此变动计入其他全面收益。

c. 统一合并财务报表中采用权益法的外国联营公司所应用的会计政策 - ASBJ第16号会计准则“有关投资的权益会计法的会计准则”中规定：除无法判断的情况以外，应统一母公司及其采用权益法的联营公司在相似情况下相似交易和活动中所应用的会计政策和程序以编制合并财务报表。另外，依照《国际财务报告准则》或美国公认会计准则“FASBASC”由外国采用权益法的联营公司编制的财务报表可暂时用于合并处理，但是，应在合并处理中调整下列项目，从而依照日本GAAP计入净收益，除非是非重大要素：(a) 商誉摊销；(b) 直接计入权益的精算养老金收益或损失的预定摊销；(c) 研发的资本化开发成本支出；(d) 取消公允价值模型记账的固定资产以及成本模型记账的投资物业和组织；(e) 通过出售权益工具投资的收益或损失，将收购成本和出售价格之间的差额计入收益或损失；通过收益或损失，将权益工具投资公允价值的非暂时性下降计入减值损失；如果权益工具投资的公允价值由于事后原因发生变动时，外国子公司选择将此变动计入其他全面收益。

- d. 企业合并**- 企业合并采取盘购法进行记账。收购方在合并过程中产生的合并相关成本，诸如咨询费、专业人员费等，应被记为本年度的费用支出。在一会计年度期间中如果发生了企业合并，但截至到期末为止还没有最终完成的情况下，收购方应当在合并财务报表中报告该未完成项目的暂定记账金额。合并差额计算期间从合并发生日起不应超过一年，收购方应在获得新的合理情报后对前期的暂定数值进行追溯调整来反映新的事实。诸如此类调整应如同在收购日完成一样，在企业合并时记帐。企业合并完成后，企业合并产生的收益或损失其暂定金额的调整差额，应在企业合并最终完成的年度被计为收益或者损失。在合并过程中被并购方的资产，负债按评测程序评测出的差额所产生的收益或损失，应立即算定并分配到购买价格中。母公司对分公司的所有者权益应随着母公司对此所有者权益的买入或卖出而改变。在母公司依然对子公司有控制权的情况下，非控股权益的账面价格将会被调整来反应母公司对子公司的控制权的变化。收入、支出对价的公允价值和非控股权益的调整后账面价格的差额，只要在母公司对子公司有控制权的情况下，诸如此类差额应被记为资本公积。
- e. 现金等价物**- 现金等价物是指可快速转换成现金且价值变化风险不大的短期投资。现金等价物包括自获取当日三个月内到期或期满的定期存款和存折。
- f. 存货**- 存货原则上按移动平均法或净销售价值确定的较低成本表述。
- 某些合并外国子公司按先进先出法或净销售价值确定的较低成本表述。
- g. 投资证券**- 投资证券的分类和计入如下：
- 有价证券按公允价值呈报，带有未实现收益和损失，适用税项扣除净额按单独部分权益呈报。
- 可出售的不可流通股权证券按移动-平均法确定的成本说明。对于其他公允价值的非暂时下降，通过更改收入使投资证券下降至净变现值。
- h. 固定资产**- 固定资产按成本表述。公司及其合并国内子公司的固定资产折旧原则上按余额递减法计算，而1998年4月1日后获得的建筑物及2016年4月1日后获得的建筑物，构筑物应采用直线法。某些国内子公司和外国子公司也应用直线法，此方法使用基于资产预计使用年限的折旧率。建筑的使用年限范围为5至50年，机械及设备则为4至17年。
- i. 长期资产**- 当活动或情况变更预示资产或资产组的账面金额可能无法取得时，集团将其长期资产评为减值。如果资产或资产组的账面金额超过资产或资产组持续使用并最终处置的预期未贴现未来现金流量总和，则认定是资产减值损失。资产减值损失金额将通过资产账面金额超过其可收回金额（资产持续使用并最终处置的未贴现现金流量或处置时销售净价的较高者）来衡量。
- j. 软件**- 资本化软件成本的摊销使用直线法计算，资产的预计使用年限为5年。
- k. 客户名单**- 资本化客户名单成本的摊销使用直线法计算，资产的预计使用年限为23年。
- l. 退休和退休金计划**- 公司及其日本国内子公司拥有全面覆盖其所有员工的基金固定收益退休金计划、固定缴款退休金计划和一次性遣散赔付计划。特定的海外子公司也适用固定收益退休金计划和固定缴款退休金计划。

退休福利总额记为负债科目，总额按照假设退休计划的所有员工在决算日当日退休的情况计算。在资产负债表日基于退休金给付义务和计划资产计入退休福利负债。该退休金给付义务根据勤务年数字呈线型分布，超过14年残存勤务期间，未认定的过往服务成本应被公平认定（计算到累计其他全面收益），在调整税务影响之后，认定为收益或损失。过去服务成本在其发生当期予以认定。

在各资产负债表上的董事和监事的退休津贴表述，若所有董事和监事在资产负债表日时退休所需的负债金额。

- m. 资产报废负债** - 资产报废负债定义为固定资产收购、重建、发展和正常经营所产生法律或合同强制的法律负债并与此类有形固定资产的报废相关联。资产报废负债被认作未来资产报废所需未贴现现金流量的总和并在可作出合理预计的负债发生当期内进行记录。如果无法在资产报废负债发生的当期内作出资产报废负债的合理预计，则应在可作出资产报废负债的合理预计时认定为负债。根据资产报废负债的负债初步认定，通过在负债金额中增加相关固定资产的账面金额来将资产报废成本资本化。随后通过资本剩余使用年限的折旧来将资产报废成本分配至支出。随着时间流逝，负债每期增长至其现值。对未贴现现金流量原始预计时间或金额的任何后续修订均会反映为负债账面金额和相关资产报废成本资本化金额的增加或减少。
- n. 收入确认** - 公司及国内子公司实行《收入确认会计准则》（2020年3月31日修订的ASBJ第29号声明）等。外国子公司根据《国际财务报告准则第15号》（IFRS）和《会计准则汇编》（ASC 606）实行“客户合同收入”，当承诺的商品或服务的控制权转移给客户时，按预期收到的商品或服务交换金额确认收入。
- (1) **集团各主要行业的履约义务性质** - 集团的主要业务分部包括树脂和妥尔油制品、造纸用药品、电子材料和Lawter，它们均有履行与客户签订的销售合同，并交付货物的义务。
- (2) **履行业务的节点** - 由于销售产品和商品这一义务是在客户取得对产品和商品的控制权时履行，因此在义务履行完成后进行收入确认。然而，对于从工厂发出的国内货物，公司应根据《收入确认会计准则的指导方针》（2021年3月26日修订的ASBJ第30号指导方针）第98段在发货时进行收入确认。
- o. 研发成本** - 研发成本从当期收入扣除。
- p. 租赁** - 资本化的融资租赁交易认定为资产负债表中的租赁资产和租赁负债。
- 所有其他租赁均作为经营租赁计入。
- q. 董事的奖金** - 董事的奖金发生在发放此类奖金时的年末。
- r. 所得税** - 基于合并利润表中包含的税前收入计算所得税。使用资产和负债法定资产和负债账面金额与税法间差异以预计未来所得税的暂时性差异，从而判断递延税项资产和负债。通过将现行税率运用于暂时差异来计算递延税项金额。公司及部分国内子公司已实行集团税收减免制度。
- s. 外汇交易** - 以外币为单位的所有短期和长期货币应收账款和应付账款均按资产负债表日的汇率换算成日元。在合并利润表中认定换算产生的汇兑收益和损失以使其不会被远期外汇合约对冲。
- t. 外汇财务报表** - 合并外国子公司的资产负债表账目均按资产负债表日的汇率换算成日元，按历史汇率换算的权益除外。此类换算引起的差异显示为单独部分权益中累计其他全面收益下的“外汇换算调整”。合并外国子公司的收入和支持账目均按平均汇率换算成日元。
- u. 衍生金融工具和套期保值活动** - 集团使用衍生金融工具管理其受到的利率波动影响。集团利用外汇远期合约及利率互换来降低外币兑换和利率风险。集团不以交易或投机目的使用衍生工具。

衍生金融工具的分类和计入如下：(1)所有衍生工具均认定为资产或负债并按公允价值衡量，且在合并利润表中认定衍生工具交易的收益或损失，(2)对于出于对冲目的使用的衍生工具，如果衍生工具因对冲工具和对冲项目间的高相关性和有效性而有资格进行对冲会计，则衍生工具的收益或损失会递延直至对冲交易到期。

用于对冲出口销售外汇风险的远期外汇合约以公允价值计量，未实现收益/损失在收入中进行确认。应用于预测（或承诺）交易的远期合约也以公允价值计量，但未实现的收益/损失将推迟至相关交易完成。

有资格进行对冲会计且满足特定匹配标准的利率互换不再按市场价值重新衡量，但互换协议规定的应付或应收差额均认定并包含在支付利息或收入中。

- v. **每股信息** - 通过将普通股股东可获得的净收益除以当期已发行普通股的加权平均数来计算基本每股净收益。

合并利润表中体现的每股现金股利为适用于各年的股利（包括年末过后支付的股利）。

- w. **会计准则变更和错误订正** - 根据ASBJ第24号会计准则“关于会计变更和错误订正的会计准则”和ASBJ第24号指导方针“关于会计变更和错误订正的指导方针”，会计处理方法要求如下：（1）会计政策变更—在会计准则修订后，应用新的会计政策时，新政策将具有追溯效力，除非修订后的会计准则包含具体的过渡性条款，在这种情况下，企业实体应遵守具体的过渡性条款。（2）列报变更—财务报表的列报方式发生变更的，上期财务报表将按照新的列报方式重新分类。（3）会计估计变更—会计估计变更仅影响当期的，应在变更当期入账；如果变更同时影响变更当期和未来期间，则应提前入账。（4）前期错误订正—当发现前期财务报表有错误时，这些报表将被重述。

- x. **诉讼损失准备金** - 此为诉讼损失准备金的预计损失金额。

y. **新会计公告**

- 《公司税、住宅税和营业税会计准则》（ASBJ声明第27号，2022年10月28日修订）
- 《全面收益列报会计准则》（ASBJ声明第25号，2022年10月28日修订）
- 《税务影响会计准则实施指南》（ASBJ指引第28号，2022年10月28日修订）

(a) **概况**

经修订的会计准则涉及其他全面收益应纳税的所得税分类以及实行集团税收减免制度时对子公司股票销售的税务影响。

(b) **预定执行日期**

公司将于2024年4月1日及其后开始的年度期间执行会计准则和指南。

(c) **执行会计准则和实施指南的影响**

公司正在分析执行会计准则和指南对未来年度期间的影响。

3. 重要会计评估

固定资产减值损失的确认与计量

(1) **账面金额**

| | 百万日元 | | 千美元 |
|-----------------|----------|----------|------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 固定资产 | ¥ 28,499 | ¥ 27,118 | \$ 188,224 |
| 上述所含属于劳特B.V. 公司 | 10,167 | 8,909 | 67,149 |

(2) 重要会计评估信息

合并后的附属公司劳特B. V. 分别在七个国家（荷兰、比利时、美国、阿根廷、新西兰、中国及韩国）开展业务，主要生产及销售粘合剂及印刷油墨用树脂。为确认长期资产的减值损失，我们根据用于持续管理收入和费用的管理会计类别对资产进行分组。劳特B. V. 公司采用美国公认会计准则，如果减值指标被确认，且可恢复性测试表明预期从资产组获得的未贴现未来现金流量之和低于账面金额，则账面金额与公允价值之间的差额将作为减值损失。截至2024年3月31日财年，劳特B. V. 公司在新西兰及中国录得经营亏损，并确认固定资产出现减值。但是，该资产组在新西兰的公允价值超过了其账面金额，而预计从该资产组在中国的未贴现未来现金流量之和超过了其账面金额。因此，并无计提任何减值亏损。在计算新西兰资产组的公允价值时使用的关键假设是每片土地面积的售价、预期销售成本和在建工程及机器设备的可支配金额。在计算中国未贴现未来现金流量时使用的关键假设为预计销售额、毛利率、固定成本和土地使用权的销售价值。这些假设是根据截至本合并财年末的最佳估计所厘定，受未来经济波动及经济不确定性影响。预估假设的任何变化都可能影响固定资产的估值，从而对合并财务报表产生重大影响。

4. 投资证券

截至2024年3月31日和2023年的投资证券组成如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|-------|--------|--------|-----------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 非流动： | | | |
| 权益性证券 | ¥3,188 | ¥2,690 | \$ 21,055 |
| 合计 | ¥3,188 | ¥2,690 | \$ 21,055 |

截至2024年3月31日和2023年的投资证券成本及合计公允价值如下：

| 2024年3月31日 | 百万日元 | | | |
|------------|--------|--------|--------|--------|
| | 成本 | 未实现收益 | 未实现损失 | 公允价值 |
| 证券分类为： | | | | |
| 有价： | | | | |
| 权益性证券 | ¥2,303 | ¥1,057 | ¥(194) | ¥3,166 |
| 2023年3月31日 | | | | |
| 证券分类为： | | | | |
| 有价： | | | | |
| 权益性证券 | ¥2,476 | ¥ 504 | ¥(312) | ¥2,668 |

| 2024年3月31日 | 千美元 | | | |
|------------|-----------|----------|------------|-----------|
| | 成本 | 未实现收益 | 未实现损失 | 公允价值 |
| 证券分类为： | | | | |
| 有价： | | | | |
| 权益性证券 | \$ 15,210 | \$ 6,981 | \$ (1,281) | \$ 20,910 |

截至2024年3月31日和2023年，可出售的不可流通证券的账面金额如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|-----------|------|------|--------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 可出售的不可流通： | | | |
| 权益性证券 | ¥ 22 | ¥ 22 | \$ 145 |

截至2024年3月31日和2023年已售有价证券的信息如下：

| 2024年3月31日 | 百万日元 | | |
|------------|----------|----------|-------|
| | 收益 | 已实现收益 | 已实现损失 |
| 有价： | | | |
| 权益性证券 | ¥ 374 | ¥ 195 | — |
| 合计 | ¥ 374 | ¥ 195 | — |
| 2023年3月31日 | | | |
| 有价： | | | |
| 权益性证券 | ¥ 561 | ¥ 243 | ¥ 49 |
| 合计 | ¥ 561 | ¥ 243 | ¥ 49 |
| 2024年3月31日 | 千美元 | | |
| | 收益 | 已实现收益 | 已实现损失 |
| 有价： | | | |
| 权益性证券 | \$ 2,470 | \$ 1,288 | — |
| 合计 | \$ 2,470 | \$ 1,288 | — |

5. 存货

截至2024年3月31日和2023年的存货组成如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|---------|----------|----------|------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 产成品 | ¥ 7,991 | ¥ 7,857 | \$ 52,777 |
| 在产品 | 603 | 424 | 3,983 |
| 原材料和储存品 | 14,579 | 10,646 | 96,288 |
| 合计 | ¥ 23,173 | ¥ 18,927 | \$ 153,048 |

6. 长期资产

截至2024年3月31日的财年，集团录得1.25亿日元的减值损失。集团确认，在截至2024年3月31日的会计年度，高尔夫球场和酒店设施的价值下降。减值认定基准为资产的可收回价格低于账面金额。可回收价格是根据第三方评估报告按公允价值计算决定的。

7. 投资物业

集团拥有某些出租物业，如办公楼和土地。在截至2024年3月31日和2023年的会计年度，出租物业的租金收入和运营费用净额分别为1.15亿日元（76万美元）和1.17亿日元。

此外，此类物业的账面金额、余额变化和市场价格如下：

| 百万日元 | | | |
|-----------|-------|------------|------------|
| | 账面金额 | | 公允价值 |
| 2023年4月1日 | 增加/减少 | 2024年3月31日 | 2024年3月31日 |
| ¥1,406 | ¥(7) | ¥1,399 | ¥2,336 |

| 百万日元 | | | |
|-----------|--------|------------|------------|
| | 账面金额 | | 公允价值 |
| 2022年4月1日 | 增加/减少 | 2023年3月31日 | 2023年3月31日 |
| ¥1,923 | ¥(516) | ¥1,407 | ¥2,333 |

| 千美元 | | | |
|-----------|--------|------------|------------|
| | 账面金额 | | 公允价值 |
| 2023年4月1日 | 增加/减少 | 2024年3月31日 | 2024年3月31日 |
| \$9,286 | \$(46) | \$9,240 | \$15,428 |

注：

- 1) 资产负债表中认定的账面金额为累计折旧和累计减值损失的净额（如有）。
- 2) 在截至2024年3月31日的会计年度，本财年的增加额主要为当前投资物业600万日元（4万美元）的资本支出，减少额主要为1300万日元（8.6万美元）的折旧费。
在截至2023年3月31日的会计年度，本财年的增加额主要为当前投资物业800万日元的资本支出，减少额主要为1200万日元的折旧费和5.12亿日元的减值损失。
- 3) 物业的公允价值依照集团的房地产评估标准由集团衡量。

8. 短期银行贷款和长期债务

2024年3月31日和2023年的短期银行贷款由银行票据和银行透支组成。适用于截至2024年3月31日和2023年的短期银行贷款平均利率分别为1.5%和1.8%。截至2024年3月31日和2023年，承诺的总信用额度为60亿日元（3962.8万美元）和60亿日元，未使用的余额分别为15亿日元（990.7万美元）和2亿日元。

2024年3月31日和2023年的长期债务组成如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|--|---------------|---------------|-----------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 来自银行及其他金融机构的贷款，分期偿还至2032年， 2024年利率范围为0.3%至1.8%（2023年为0.4%至1.8%） | ¥7,522 | ¥13,284 | \$49,679 |
| 合计 | 7,522 | 13,284 | 49,679 |
| 扣除流动性部分 | (1,322) | (7,099) | (8,731) |
| 长期债务，扣除流动性部分 | <u>¥6,200</u> | <u>¥6,185</u> | <u>\$40,948</u> |

2024年3月31日，今后5年及之后长期债务（不含融资租赁，见附注16）的年度到期额如下：

| 截至3月31日 | 百万日元 | 千美元 |
|---------|---------------|-----------------|
| 2025 | ¥1,322 | \$8,731 |
| 2026 | | |
| 2027 | | |
| 2028 | | |
| 2029 | 1,200 | 7,925 |
| 2030及之后 | <u>5,000</u> | <u>33,023</u> |
| 合计 | <u>¥7,522</u> | <u>\$49,679</u> |

某些银行贷款和信用额度会受到财务制约，诸如总股东权益，近年除特别事项的利润额等需要达到一定的指标之上。基于集团2024年3月31日末和2023年的财务状况，本集团未受到任何财务制约。

9. 退休和养老金计划

公司及一些下属日本国内分公司会制定固定缴款退休金计划和固定收益退休金计划，包括固定整体退休金计划和退休金一次性支付计划。部分海外分公司也具备上述制度。部分日本国内分公司可使用简便方法来计算退休金负债和退休金费用支出。

此外，公司及下属日本国内分公司还可制定复合退休金计划。因为退休金资产支出偶尔会和公司及下属日本国内分公司的固定支出不符，此情况按固定退休金缴款计划处理。

部分日本国内子公司同样拥有对董事的遣散赔付计划。此赔付金会按照日本公司法规定（公司法规定）在取得股东同意之后支付。董事在截至2024年3月31日和2023年的退休福利负债为1700万日元（11.2万美元）和1500万日元，分别包括在合并资产负债表的退休福利负债中。

(a) 退休金给付计划

(1) 截至2024年3月31日和2023年退休金给付义务数值变化如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|----------|---------------|---------------|------------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 年初余额 | ¥2,968 | ¥3,031 | \$ 19,602 |
| 服务成本 | 194 | 176 | 1,281 |
| 利息成本 | 46 | 25 | 304 |
| 精算损失(收益) | 19 | (165) | 125 |
| 退休金支付额 | (144) | (165) | (951) |
| 汇率换算差额 | 76 | 60 | 502 |
| 其他 | 25 | 6 | 166 |
| 年末余额 | <u>¥3,184</u> | <u>¥2,968</u> | <u>\$ 21,029</u> |

(2) 截至2024年3月31日和2023年的年度计划资产变化如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|----------|---------------|---------------|------------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 年初余额 | ¥3,015 | ¥2,872 | \$ 19,913 |
| 预计计划资产回报 | 110 | 124 | 727 |
| 精算收益(损失) | 28 | (123) | 185 |
| 公司负担额 | 292 | 250 | 1,929 |
| 退休金支付额 | (144) | (165) | (951) |
| 汇率换算差额 | 76 | 51 | 502 |
| 其他 | 26 | 6 | 170 |
| 年末余额 | <u>¥3,403</u> | <u>¥3,015</u> | <u>\$ 22,475</u> |

(3) 截至2024年3月31日和2023年退休金给付义务数值变化如下(应用简便法部分)：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|---------|--------------|--------------|---------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 年初余额 | ¥ 137 | ¥ 84 | \$ 905 |
| 合并后增加额 | | 31 | |
| 本期退休金费用 | 11 | 20 | 73 |
| 退休金支付额 | (25) | (3) | (166) |
| 汇率换算差额 | 3 | 4 | 20 |
| 年末余额 | <u>¥ 126</u> | <u>¥ 136</u> | <u>\$ 832</u> |

(4) 截至2024年3月31日和2023年退休金给付义务/计划资产的年末余额与合并资产负债表制度上的退休金给付义务的调整如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|----------------|--------|--------|-----------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 外部投保运用型退休金给付义务 | ¥3,184 | ¥2,968 | \$ 21,029 |

| | | | |
|-----------------|---------------|-------------|-----------------|
| 计划资产 | (3,403) | (3,015) | (22,475) |
| 合计 | (220) | (47) | (1,453) |
| 非外部投保运用型退休金给付义务 | 126 | 136 | 832 |
| 退休金给付义务净负债 | <u>¥ (94)</u> | <u>¥ 89</u> | <u>\$ (621)</u> |

| | 百万日元 | | 千美元 |
|------------|---------------|-------------|-----------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 退休金给付义务 | ¥ 120 | ¥ 89 | \$ 793 |
| 退休福利资产 | (214) | — | (1,414) |
| 退休金给付义务净负债 | <u>¥ (94)</u> | <u>¥ 89</u> | <u>\$ (621)</u> |

(5) 截至2024年3月31日和2023年的定期退休成本净额明细如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|------------------|--------------|--------------|-----------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 服务成本 | ¥ 194 | ¥ 176 | \$ 1,281 |
| 利息成本 | 46 | 25 | 304 |
| 预计计划资产回报 | (110) | (124) | (727) |
| 已认定精算差额损失 | 28 | 20 | 185 |
| 已认定过去服务成本 | 5 | 4 | 33 |
| 应用简便法计算的定期退休成本净额 | 10 | 21 | 66 |
| 其他 | (2) | (2) | (13) |
| 定期退休成本净额 | <u>¥ 171</u> | <u>¥ 120</u> | <u>\$ 1,129</u> |

(6) 截至2024年3月31日和2023年计入其他全面收益（所得税扣除前）的已认定固定收益退休金计划明细如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|--------|-------------|-------------|---------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 过去服务成本 | ¥ 5 | ¥ 4 | \$ 33 |
| 精算损失 | 35 | 61 | 231 |
| 其他 | 3 | (7) | 20 |
| 合计 | <u>¥ 43</u> | <u>¥ 58</u> | <u>\$ 284</u> |

(7) 截至2024年3月31日和2023年计入累计其他全面收益（所得税扣除前）的已认定固定收益退休金计划明细如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|-----------|--------------|--------------|---------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 未认定过去服务成本 | ¥ 37 | ¥ 38 | \$ 244 |
| 未认定精算差额损失 | 84 | 126 | 555 |
| 合计 | <u>¥ 121</u> | <u>¥ 164</u> | <u>\$ 799</u> |

(8) 截至2024年3月31日和2023年的计划资产

a. 计划资产明细

计划资产的组成如下：

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|------|----------------|----------------|
| 国内债券 | 9.1 % | 8.9 % |
| 国内股票 | 12.2 | 10.8 |
| 国外债券 | 3.2 | 2.7 |
| 国外股票 | 11.8 | 10.9 |
| 短期投资 | 0.7 | 1.0 |
| 保险资产 | 63.0 | 62.1 |
| 其他 | | <u>3.6</u> |
| 合计 | <u>100.0 %</u> | <u>100.0 %</u> |

b. 确定计划资产预期回报率的方法

确定计划资产预期回报率时，需考虑计划资产的组成，以及现在和将来各计划资产的长期预期回报率。

(9) 截至2024年3月31日和2023年的设定值表述如下：

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|------------|-------------|-------------|
| 贴现率 | 主要为0.7% | 主要为0.7% |
| 计划资产的预期回报率 | 主要为4.0% | 主要为5.0% |

(b) 固定缴款退休金计划

截至2024年3月31日和2023年集团应缴固定缴款退休金计划金额分别为3.05亿日元（201.4万美元）和2.87亿日元。

(c) 复合员工退休金计划

截至2024年3月31日和2023年集团复合员工退休金基金，按固定缴款退休金计划计算的应缴金额分别为9300万日元（61.4万美元）和9200万日元。

(1) 截至2024年3月31日和2023年复合员工退休金基金明细如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | <u>2024</u> | <u>2023</u> | <u>2024</u> |
| 计划资产 | ¥ 36,788 | ¥ 38,962 | \$ 242,969 |
| 退休金精算差额债务 | <u>62,707</u> | <u>64,556</u> | <u>414,153</u> |
| 净余额 | <u>¥ (25,919)</u> | <u>¥ (25,594)</u> | <u>\$ (171,184)</u> |

(2) 截至2024年3月31日和2023年集团复合员工退休金缴款率均为2.2%。

(3) 补充说明

以上信息来源于最新可用的资料。

上述（1）中净余额的主要影响因素是2024年和2023年的过去服务成本，分别为301.75亿日元

(19929.3万美元)和309.47亿日元,以及转结不足金额,分别为42.56亿日元(2810.9万美元)和53.53亿日元。退休金计划的过往服务成本按22年进行直线摊销,2024年的过往服务成本特别缴款额为0.41亿日元(27.1万美元),2023年为0.39亿日元,在集团合并利润表中作为支出项。

上述(2)的利率不等同于集团实际缴款利率。

10. 资产报废负债

截至2024年3月31日和2023年的资产报废负债变化如下:

| | 百万日元 | | 千美元 |
|------|------|------|--------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 年初余额 | ¥ 39 | ¥ 39 | \$ 258 |
| 年末余额 | 39 | 39 | 258 |

11. 权益

日本公司受日本《公司法》管制。《公司法》中影响财务和会计事务的重要条文概述如下:

a. 股息

根据《公司法》规定,除年末股东大会决议后发放股息外,公司可在会计年度期间任何时间支付股息。进一步说明如下,对于满足以下特定标准的公司:(1)拥有董事会,(2)拥有独立审计,(3)拥有审计与监事会,(4)公司章程规定董事任期为一年而非普通的两年任期,如果公司章程中已作出相关规定,则董事会可在会计年度期间任何时间宣派股息(实物股息除外)。关于上述条件(3)中所述审计与监事会,公司董事会机关设置分为以下两种情况。(a)公司董事会设置指名委员会等(具体分为指名委员会,报酬委员会和监察委员会),(b)公司董事会设置监察等委员会(监察等委员会制度是2015年5月1日日本《公司法》改订新成立的制度)。如果公司董事会满足以上(a)或者(b)的任何一个条件,则董事会也可在会计年度期间任何时间宣派股息,由于满足上述条件的公司实际上符合日本《公司法》规定。本集团公司于2015年6月25日正式成立审计和监察委员会。满足以上(1)至(4)所有条件,因此,本集团公司董事会可在会计年度期间任何时间宣派股息(实物股息除外)。

《公司法》允许公司在特定限制和附加要求下向股东派发实物股息(非现金资产)。

如果公司的公司章程有相关规定,则可根据董事会决议每年支付半年度中期股息。《公司法》对可用于股息或购买库存股票的金额有特定限制。限制定义为可向股东派发的金额,但是股息派发后的净资产金额必须保持在300万日元或以上。

b. 普通股、公积和盈余的增加/减少和转移

《公司法》要求,必须根据股息支付收取的权益金额拨出相当于股息10%的金额作为法定盈余公积金(留存收益的一部分)或作为资本公积(盈余公积的一部分)直至法定盈余公积金和资本公积的总金额等于普通股的25%。根据《公司法》规定,资本公积和法定盈余公积金的总金额可无限次撤销。《公司法》还规定,在根据股东决议的特定条件下可在账目间转移普通股、法定盈余公积金、资本公积、其他盈余公积和留存收益。

c. 库存股票和库存股票收购权

《公司法》规定公司由董事会决议购买库存股票和出售此类库存股票。所购买库存股票的金额不可超过由明确公式决定的可向股东派发的金额。根据《公司法》规定,股票收购权现已表述为单独部分权益。《公司法》还规定,公司即可购买库存股票收购权也可购买库存股票。此类库存股票收购权表述为单独部分权益或从股票收购权中直接扣除。

12. 销售费用以及一般管理费

截至2024年3月31日和2023年的销售费用以及一般管理费主要组成如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|----------|--------|--------|-----------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 员工的薪酬和奖金 | ¥5,013 | ¥4,704 | \$ 33,109 |
| 定期退休成本净额 | 274 | 277 | 1,810 |
| 运输成本 | 3,923 | 4,311 | 25,910 |
| 折旧 | 553 | 448 | 3,652 |
| 租金 | 296 | 275 | 1,955 |
| 研发 | 2,707 | 2,731 | 17,879 |

13. 所得税

公司及日本国内子公司应缴纳日本国家和地方所得税，在截至2024年3月31日和2023年的会计年度，正常有效法定税率约为30.6%。海外分公司按当地税率上缴所得税。

截至2024年3月31日和2023年递延税项资产和负债中重要暂时性差异和税务损失转结的税务影响如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|-------------------|---------|---------|------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 递延税项资产： | | | |
| 税务损失转结 | ¥2,554 | ¥1,961 | \$ 16,868 |
| 长期资产减值损失 | 1,175 | 1,553 | 7,760 |
| 投资证券重估损失 | 47 | 62 | 310 |
| 董事和监事的退休福利 | 5 | 4 | 33 |
| 固定资产的未实现收益 | 97 | 97 | 641 |
| 海外子公司负商誉及无形固定资产 | 3 | 35 | 20 |
| 其他 | 1,932 | 896 | 12,761 |
| 暂时性差异和税务损失转结合计 | 5,813 | 4,608 | 38,393 |
| 扣除税务损失转结估算准备金 | (1,844) | (1,242) | (12,179) |
| 扣除暂时性差异估算准备金 | (2,148) | (1,786) | (14,187) |
| 扣除估计准备金合计 | (3,992) | (3,028) | (26,366) |
| 递延税项资产 | 1,821 | 1,580 | 12,027 |
| 递延税项负债： | | | |
| 出售财产、厂房和设备的递延收益储备 | (44) | (45) | (291) |
| 有价证券的未实现收益 | (304) | (127) | (2,008) |
| 海外子公司的未分配利润 | (528) | (540) | (3,487) |
| 海外子公司折旧费 | (909) | (817) | (6,004) |
| 海外子公司负商誉及无形固定资产 | | | |
| 其他 | (561) | (413) | (3,705) |
| 递延税项负债 | (2,346) | (1,942) | (15,495) |
| 递延税项负债净额 | ¥ (525) | ¥ (362) | \$ (3,468) |

截至2024年3月31日和2023年，税务损失转结的到期情况、相关的计价备抵，以及由此产生的递延税项资产净额如下：

| | 百万日元 | | | | | | 合计 |
|-----------------------|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-----------|
| | 1年以内 | 超过1年 2年以内 | 超过2年 3年以内 | 超过3年 4年以内 | 超过4年 5年以内 | 超过 5年年以内 | |
| <u>2024年3月31日</u> | | | | | | | |
| 递延税项资产中 税务损失转结总额 | ¥ 4 | ¥ 66 | ¥ 16 | ¥ 48 | ¥ 71 | ¥ 2,349 | ¥ 2,554 |
| 税务损失转结总额 扣除相关估计准备金 | (4) | (66) | (16) | (48) | (71) | (1,639) | (1,844) |
| 递延税项资产中 税务损失转结净额 | | | | | | 710 | 710 |
| <u>2023年3月31日</u> | | | | | | | |
| 递延税项资产中 税务损失转结总额 | ¥48 | ¥ 4 | ¥ 79 | ¥ 31 | ¥ 70 | ¥ 1,729 | ¥ 1,961 |
| 税务损失转结总额 扣除相关估计准备金 | (48) | (4) | (79) | (31) | (40) | (1,040) | (1,242) |
| 递延税项资产中 税务损失转结净额 | | | | | 30 | 689 | 719 |
| | 千美元 | | | | | | 合计 |
| | 1年以内 | 超过1年 2年以内 | 超过2年 3年以内 | 超过3年 4年以内 | 超过4年 5年以内 | 超过 5年年以内 | |
| <u>2024年3月31日</u> | | | | | | | |
| 递延税项资产中 税务损失转结总额 | \$ 26 | \$ 436 | \$ 106 | \$ 317 | \$ 469 | \$ 15,514 | \$ 16,868 |
| 税务损失转结总额 扣除相关估计准备金 | (26) | (436) | (106) | (317) | (469) | (10,825) | (12,179) |
| 递延税项资产中 税务损失转结净额 | | | | | | 4,689 | 4,689 |

在截至2024年3月31日和2023年的会计年度，税务损失转结相关的递延税项资产净额为7.10亿日元（468.9万美元）和7.19亿日元。出于对未来税收的考虑，其主要记录在了LAWTER Europe BV。

截至2024年3月31日和2023年的合并利润表中反映正常有效法定税率和实际有效税率间的调节如下：

| | 2024 | 2023 |
|---------------|------------------|---------------|
| 正常有效法定税率 | 30.6 % | 30.6 % |
| 不可税前扣除的支出 | (88.0) | 1.1 |
| 居民人均征收 | (11.9) | 1.4 |
| 某些海外国家所得税税率差异 | 68.9 | (10.7) |
| 估价备抵的增加 | (254.7) | 30.7 |
| 税款贷项 | 17.1 | (1.3) |
| 海外子公司的未分配利润 | 5.0 | 3.4 |
| 按权益法计入的实体利润份额 | 17.1 | (9.6) |
| 海外子公司股息预扣税 | (27.1) | 1.0 |
| 损失结转的时效期限 | (19.1) | |
| 其他—净额 | 7.9 | (1.9) |
| 实际有效税率 | <u>(254.2) %</u> | <u>44.7 %</u> |

14. 收入

(1) 收入分类

截至2024年3月31日和2023年的对于与客户签订的合同，其分类收入如下：

| | 百万日元 | | | | | | |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| | 2024 | | | | | | |
| | 可呈报分部 | | | | | | |
| | 树脂和妥尔 油产品 | 造纸用药品 | 电子材料 | 劳特公司 | 其他 | 调节 | 合并 |
| 国内 | ¥19,872 | ¥10,054 | ¥4,939 | ¥928 | ¥3,568 | ¥(67) | ¥39,294 |
| 国外 | 1,565 | 14,573 | 6,647 | 30,253 | (26) | (136) | 52,876 |
| 客户合同收入 | 21,437 | 24,627 | 11,586 | 31,181 | 3,542 | (203) | 92,170 |
| 其他收入 | | | | | 160 | | 160 |
| 合计 | <u>¥21,437</u> | <u>¥24,627</u> | <u>¥11,586</u> | <u>¥31,181</u> | <u>¥3,702</u> | <u>¥(203)</u> | <u>¥92,330</u> |
| | 百万日元 | | | | | | |
| | 2023 | | | | | | |
| | 可呈报分部 | | | | | | |
| | 树脂和妥尔 油产品 | 造纸用药品 | 电子材料 | 劳特公司 | 其他 | 调节 | 合并 |
| 国内 | ¥17,724 | ¥9,882 | ¥4,857 | ¥1,348 | ¥2,408 | ¥(20) | ¥36,199 |
| 国外 | 1,528 | 15,052 | 4,384 | 37,450 | (21) | (253) | 58,140 |
| 客户合同收入 | 19,252 | 24,934 | 9,241 | 38,798 | 2,387 | (273) | 94,339 |
| 其他收入 | | | | | 172 | | 172 |
| 合计 | <u>¥19,252</u> | <u>¥24,934</u> | <u>¥9,241</u> | <u>¥38,798</u> | <u>¥2,559</u> | <u>¥(273)</u> | <u>¥94,511</u> |

| | 千美元 | | | | | | 合并 |
|--------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 2024 | | | | | | |
| | 可呈报分部 | | | | | | |
| | 树脂和妥尔油产品 | 造纸用药品 | 电子材料 | 劳特公司 | 其他 | 调节 | |
| 国内 | \$ 131,246 | \$ 66,402 | \$ 32,620 | \$ 6,130 | \$ 23,565 | \$ (443) | \$ 259,520 |
| 国外 | 10,336 | 96,249 | 43,901 | 199,808 | (172) | (898) | 349,224 |
| 客户合同收入 | 141,582 | 162,651 | 76,521 | 205,938 | 23,393 | (1,341) | 608,744 |
| 其他收入 | | | | | 1,057 | | 1,057 |
| 合计 | <u>\$ 141,582</u> | <u>\$ 162,651</u> | <u>\$ 76,521</u> | <u>\$ 205,938</u> | <u>\$ 24,450</u> | <u>\$ (1,341)</u> | <u>\$ 609,801</u> |

(2) 了解客户合同收入的基本信息

合同、履行义务、履行义务的时间 - 该信息在附注2中。

交易价计算信息—对于生产销售，公司根据与客户签订合同中约定的对价金额，扣除折价等估计值后计算交易价格，仅在重大逆转发生率很低的情况下确认收入。公司确认的收入相关的对价通常在完成义务履行后的一年内收到，不包括重大财务因素。

15. 研发成本

截至2024年3月31日和2023年，计入收入的研发成本分别为27.07亿日元（1787.9万美元）和27.31亿日元。

16. 租赁

集团租赁某些构筑物、机械、设备及其他资产。

截至2024年3月31日和2023年的总租金开支分别为4.22亿日元（278.7万美元）和4.29亿日元。

截至2024年3月31日不可解约经营租赁费用项下的租赁负债和未来最低支付金额承诺如下：

| | 百万日元 | | 千美元 | |
|----------|---------------|------|------------------|------|
| | 2024 | | 2024 | |
| | 租赁负债 | 经营租赁 | 租赁负债 | 经营租赁 |
| 1 年以内支付额 | ¥ 402 | | \$ 2,655 | |
| 1 年以上支付额 | 1,521 | | 10,046 | |
| 合计 | <u>¥1,923</u> | | <u>\$ 12,701</u> | |

部分采用美国GAAP的外国子公司自截至2023年3月31日的财年起采用租赁准则ASC 842。

17. 金融工具及其相关信息公开

(1) 金融工具的集团政策

集团基于其资本融资计划使用金融工具，主要是银行贷款。短期银行贷款用于资助其持续经营。使用衍生工具并非出于投机目的，而是为了管理面临的金融风险，如下文(2)所述。

(2) 金融工具所产生风险的性质和程度

贸易票据和贸易账款等应收账款面临客户信用风险。贸易票据和贸易账款等应付账款的支付期主要在一年内。外币支付面临外币汇率波动的市场风险。投资证券面临市场价格波动的风险。短期银行贷款和长期债务与持续经营和营运资金有关。虽然部分此类银行贷款面临可变利率变化所引起的市场风险，但是通过使用利率互换衍生工具可减轻那些风险。长期存入保证金主要与高尔夫球场的准入存款有关，其面临流动性风险。

(3) 金融工具的风险管理

信用风险管理

信用风险是指由于对方无法根据合同条款偿还或偿清债务而引起的经济损失风险。集团通过基于内部方针的应收账款管理其信用风险，包括由各业务主管部门监视主要客户的支付期和资产负债情况以在早期识别客户的违约风险。

集团衍生工具合同的合作方限于主要国际金融机构以降低信用风险。

金融资产面临的最大信用风险限于其截至2024年3月31日的账面金额。

市场风险管理（外汇风险和利率风险）

利率互换用于管理应付贷款利率变化而面临的市场风险。

通过定期监视发行人的市场价值和财务状况来管理投资证券。

集团参与的衍生工具交易符合规范授权和信用额度金额的内部政策。

流动性风险管理

流动性风险是指集团无法在到期日完全履行其合同义务的风险。集团通过按一个月销售量水平持有足够的流动资产量，同时通过企业财务部门制定充分的财务规划来管理其流动性风险。

(4) 信用风险集中

截至2024年3月31日，应收账款总额的7.7%都来自一些主要的客户群体。

(5) 金融工具的公允价值

金融工具的公允价值如下：在活跃市场中无市场价格的权益工具不包含在下表中。现金及现金等价物、应收票据及账户、应付票据及账户、以及短期银行贷款的公允价值没有披露，因为其期限短，且账面价值与公允价值相近。此外，衍生工具的公允价值请详见附注18。

金融工具的公允价值

| | 百万日元 | | |
|-------------------|------------------|------------------|---------------|
| | 账面金额 | 公允价值 | 未实现 收益/损失 |
| <u>2024年3月31日</u> | | | |
| 投资证券 | ¥ 3,166 | ¥ 3,166 | — |
| 合计 | <u>¥ 3,166</u> | <u>¥ 3,166</u> | <u>—</u> |
| 长期银行债务 | ¥ 7,522 | ¥ 7,520 | ¥ 2) |
| 租赁债务 | 1,923 | 1,973 | 50 |
| 长期存入保证金 | <u>490</u> | <u>466</u> | <u>(24)</u> |
| 合计 | <u>¥ 9,935</u> | <u>¥ 9,959</u> | <u>¥ 24</u> |
| <u>2023年3月31日</u> | | | |
| 投资证券 | ¥ 2,668 | ¥ 2,668 | — |
| 合计 | <u>¥ 2,668</u> | <u>¥ 2,668</u> | <u>—</u> |
| 长期银行债务 | ¥ 13,284 | ¥ 13,286 | ¥ 2 |
| 租赁债务 | 2,032 | 2,032 | |
| 长期存入保证金 | <u>501</u> | <u>493</u> | <u>(8)</u> |
| 合计 | <u>¥ 15,817</u> | <u>¥ 15,811</u> | <u>¥ (6)</u> |
| | | 千美元 | |
| <u>2024年3月31日</u> | | | |
| 投资证券 | \$ 20,910 | \$ 20,910 | — |
| 合计 | <u>\$ 20,910</u> | <u>\$ 20,910</u> | <u>—</u> |
| 长期银行债务 | \$ 49,679 | \$ 49,666 | \$ (13) |
| 租赁债务 | 12,701 | 13,031 | 330 |
| 长期存入保证金 | <u>3,236</u> | <u>3,078</u> | <u>(158)</u> |
| 合计 | <u>\$ 65,616</u> | <u>\$ 65,775</u> | <u>\$ 159</u> |

在活跃市场中无市场价格的权益工具账面金额

| | 百万日元 | | 千美元 |
|--------------------|------|------|--------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 在活跃市场中无市场价格的权益工具投资 | ¥ 22 | ¥ 22 | \$ 145 |

通过合同到期进行金融资产的到期分析

| | 百万日元 | | | |
|-------------------|-------------------|---------------|---------------|-----|
| | 到期 一年以内 | 一年后至 五年内到期 | 五年后至 十年内到期 | 十年后 |
| <u>2024年3月31日</u> | | | | |
| 现金及现金等价物 | ¥ 6,633 | | | |
| 应收票据及账款 | 22,665 | | | |
| 合计 | <u>¥ 29,298</u> | | | |
| <u>2023年3月31日</u> | | | | |
| 现金及现金等价物 | ¥ 6,219 | | | |
| 应收票据及账款 | 23,797 | | | |
| 合计 | <u>¥ 30,016</u> | | | |
| | 千美元 | | | |
| | 到期 一年以内 | 一年后至 五年内到期 | 五年后至 十年内到期 | 十年后 |
| <u>2024年3月31日</u> | | | | |
| 现金及现金等价物 | \$ 43,808 | | | |
| 应收票据及账款 | 149,693 | | | |
| 合计 | <u>\$ 193,501</u> | | | |

按公允价值层次分类的金融工具

根据用于公允价值计量输入值的可观察性和重要性，金融工具的公允价值分为以下三个等级：

第1级： 采用相同资产或负债在活跃市场中的价格（未经调整）来计量公允价值

第2级： 通过使用除第1级中包含的可直接或间接观察到的、资产或负债价格以外的输入值来计量公允价值

第3级： 使用不可观察的资产或负债的输入值来衡量公允价值

如果使用了对公允价值计量有重大影响的多个输入值，公允价值则归类为各个输入值所属级别中公允价值计量的最低层次。

(1) 在合并资产负债表中以公允价值计量的金融资产和负债

| 2024年3月31日 | 百万日元 | | | |
|------------|---------------|---------|---------|---------------|
| | 第1级 | 第2级 | 第3级 | 合计 |
| 有价证券和投资证券： | | | | |
| 投资证券 | ¥3,166 | | | ¥3,166 |
| 衍生工具交易： | | | | |
| 衍生工具 | | | | |
| 总资产（百万日元） | <u>¥3,166</u> | <u></u> | <u></u> | <u>¥3,166</u> |
| 2023年3月31日 | | | | |
| 有价证券和投资证券： | | | | |
| 投资证券 | ¥2,668 | | | ¥2,668 |
| 衍生工具交易： | | | | |
| 衍生工具 | | | | |
| 总资产（百万日元） | <u>¥2,668</u> | <u></u> | <u></u> | <u>¥2,668</u> |

| 2024年3月31日 | 千美元 | | | |
|------------|------------------|---------|---------|------------------|
| | 第1级 | 第2级 | 第3级 | 合计 |
| 有价证券和投资证券： | | | | |
| 投资证券 | \$ 20,910 | | | \$ 20,910 |
| 衍生工具交易： | | | | |
| 衍生工具 | | | | |
| 总资产（百万日元） | <u>\$ 20,910</u> | <u></u> | <u></u> | <u>\$ 20,910</u> |

(2) 在合并资产负债表中不以公允价值计量的金融资产和负债

| 2024年3月31日 | 百万日元 | | | |
|------------|------|-----------------|-----|-----------------|
| | 第1级 | 第2级 | 第3级 | 合计 |
| 长期银行债务 | | ¥ 7,520 | | ¥ 7,520 |
| 租赁债务 | | 1,973 | | 1,973 |
| 长期存入保证金 | | 466 | | 466 |
| 流动负债合计 | | <u>¥ 9,959</u> | | <u>¥ 9,959</u> |
| 2023年3月31日 | | | | |
| 长期银行债务 | | ¥ 13,286 | | ¥ 13,286 |
| 租赁债务 | | 2,032 | | 2,032 |
| 长期存入保证金 | | 493 | | 493 |
| 流动负债合计 | | <u>¥ 15,811</u> | | <u>¥ 15,811</u> |

| 2024年3月31日 | 千美元 | | | |
|------------|-----|------------------|-----|------------------|
| | 第1级 | 第2级 | 第3级 | 合计 |
| 长期银行债务 | | \$ 49,666 | | \$ 49,666 |
| 租赁债务 | | 13,031 | | 13,031 |
| 长期存入保证金 | | 3,078 | | 3,078 |
| 流动负债合计 | | <u>\$ 65,775</u> | | <u>\$ 65,775</u> |

以下是用于计量资产和负债公允价值的估值方法和输入值说明：

投资证券

上市股权证券的公允价值按市场价格来计量。由于上市股权证券在活跃市场中进行交易，因此其公允价值归类为第1级。

衍生工具

外汇远期合约的公允价值采用折现现值技术进行计量，考虑到外币汇率等可观察输入值，其属于第2级。

长期银行债务和租赁债务

长期债务和租赁债务的公允价值采用折现现值技术进行计量，考虑到预期未来现金流和折现率等假设，以及到期时间和信用风险，归类为第2级。

长期存入保证金

收到的长期存款保证金的公允价值采用折现现值技术进行计量，考虑到预期未来现金流和折现率等假设，以及到期时间和信用风险，归类为第2级。

18. 衍生工具

集团还参与利率互换合约以管理其某些负债面临的利率风险。

所有衍生工具交易的参与均旨在对冲集团业务范围内面临的利率风险。因此，这些衍生工具的市场风险基本可通过对冲负债价值的反向操作进行抵消。

因为这些衍生工具的合作方限于主要国际金融机构，所以集团预计不会由于信用风险而引起任何损失。

集团参与的衍生工具交易符合规范授权和信用额度金额的内部政策。

不适用于对冲会计的衍生工具交易

2024年3月31日

截止到2024年3月31日的会计年度无相关交易

2023年3月31日

截止到2023年3月31日的会计年度无相关交易

19. 其他全面收益（损失）

截至2024年3月31日和2023年的合计全面收益的内容如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|---------------------|---------------|----------------|------------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 有价证券的未实现收益（损失）： | | | |
| 当期收益（损失） | ¥ 479 | ¥ (371) | \$ 3,164 |
| 利润或损失重新分类调整 | 193 | 193 | 1,275 |
| 税前收益 | 672 | (178) | 4,439 |
| 所得税 | (177) | 39 | (1,169) |
| 合计 | <u>¥ 495</u> | <u>¥ (139)</u> | <u>\$ 3,270</u> |
| 对冲会计下衍生工具的递延收益（损失）： | | | |
| 当期调整 | | ¥ 57 | |
| 利润或损失重新分类调整 | | (139) | |
| 资产购置成本调整 | | (82) | |
| 税前收益 | | 25 | |
| 所得税 | | | |
| 合计 | | <u>¥ (57)</u> | |
| 外汇换算调整： | | | |
| 当期调整 | ¥1,917 | ¥1,595 | \$ 12,660 |
| 利润或损失重新分类调整 | | | |
| 税前收益 | 1,917 | 1,595 | 12,660 |
| 所得税 | | | |
| 合计 | <u>¥1,917</u> | <u>¥1,595</u> | <u>\$ 12,660</u> |
| 固定收益退休金计划： | | | |
| 当期调整 | ¥ 6 | ¥ 32 | \$ 40 |
| 利润或损失重新分类调整 | 37 | 26 | 244 |
| 税前收益 | 43 | 58 | 284 |
| 所得税 | (14) | 17 | (92) |
| 合计 | <u>¥ 29</u> | <u>¥ 75</u> | <u>\$ 192</u> |
| 联营公司其他全面收益的份额： | | | |
| 当期收益（损失） | | | |
| 合计 | | | |
| 其他全面收益合计 | <u>¥2,441</u> | <u>¥1,474</u> | <u>\$ 16,122</u> |

20. 每股净收益

截至2024年3月31日和2023年的基本每股净收益（“EPS”）详情如下：

| | 百万日元 | 千股 | 日元 | 美元 |
|----------------------|-----------------------|---------------|-----------------|------------------|
| 截至2024年3月31日 | 归属于母公司所有者 的净（损失）收益 | 加权- 平级股数 | | EPS |
| 基本EPS— 普通股股东相关净损失 | <u>¥(1,162)</u> | <u>24,223</u> | <u>¥(47.96)</u> | <u>\$ (0.32)</u> |
| 截至2023年3月31日 | | | | |
| 基本EPS—普通股股东可获得的净收益 | <u>¥ 886</u> | <u>24,769</u> | <u>¥ 35.76</u> | |

摊薄每股净收益不予公开，因为公司没有发行潜在的摊薄证券。

21. 关联方披露

(1) 公司与关联方之间的交易

截至2024年3月31日和2023年的公司与关联方交易如下：

截至2024年3月31日

截止到2024年3月31日的会计年度无相关交易

截至2023年3月31日

截止到2023年3月31日的会计年度无相关交易

(2) 子公司与关联方之间的交易

截至2024年3月31日和2023年的分公司与关联方交易如下：

截至2024年3月31日

截止到2024年3月31日的会计年度无相关交易

截至2023年3月31日

截止到2023年3月31日的会计年度无相关交易

(3) 重要关联企业财务报表信息汇总

截止2024年3月31日财年，重要关联企业为SunPine AB。其简要财务信息如下：

| | 百万日元 | | 千美元 |
|---------|----------|----------|------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 |
| 流动资产合计 | ¥ 17,671 | ¥ 14,048 | \$ 116,710 |
| 非流动资产合计 | 7,822 | 7,524 | 51,661 |
| 流动负债合计 | 6,642 | 4,759 | 43,868 |
| 非流动负债合计 | 6,872 | 4,333 | 45,387 |
| 合计股东权益 | 11,979 | 12,480 | 79,116 |
| 净销售额 | 52,665 | 39,814 | 347,830 |
| 税金调整前收入 | 2,202 | 6,198 | 14,543 |
| 净收益 | 1,748 | 4,921 | 11,545 |

22. 日后事项

留存收益拨款

以下2024年3月31日的留存收益拨款已由2024年5月13日召开的公司董事会会议批准：

| | 百万日元 | 千美元 |
|-----------------------|-------|----------|
| 年末现金股利，每股21日元（0.14美元） | ¥ 509 | \$ 3,362 |

23. 分部信息

ASBJ修订ASBJ第17号声明“分部信息公开的会计准则”并颁布ASBJ第20号指导“有关分部信息公开的会计准则指导”。根据准则和指导规定，要求企业实体呈报其可呈报分部的财务和说明信息。可呈报分部是指满足规定标准的经营分部或经营分部集合。经营分部是企业实体的组成部分，可获得其独立的财务信息且此类信息由主管经营决策者进行定期评估以决定如何分配资源和评定业绩。通常，要求在内部用于评估营业分部业绩和决定如何向经营分部分配资源的相同基础上呈报分部信息。

(1) 可呈报分部的说明

集团的可呈报分部是指那些可获得独立财务信息且由公司管理层进行定期评估以决定如何在集团内分配资源的部分。

“树脂和妥尔油产品”制造并销售涂料树脂、印刷油墨用树脂、妥尔油产品和合成橡胶乳化剂。“造纸用药品”制造并销售纸力增强剂、施胶剂和表面涂层剂。“电子材料”制造并销售电子材料。“劳特公司”制造并销售印刷油墨用树脂和粘合剂用树脂，合成橡胶乳化剂和道路标线涂料使用的树脂。

(2) 各可呈报分部的销售额、利润、资产及其他项目的衡量方法

各分部按照附注2“重要会计政策摘要”的会计方针进行披露。

(3) 销售额、利润和其他项目信息如下：

| | 百万日元 | | | | | | | | |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 2024 | | | | | | | | |
| | 可呈报分部 | | | | | 其他 | 合计 | 调节 | 合并 |
| 树脂和妥尔油产品 | 造纸用药品 | 电子材料 | 劳特公司 | 合计 | | | | | |
| 销售额： | | | | | | | | | |
| 外部客户的销售额 | ¥ 21,437 | ¥ 24,627 | ¥ 11,586 | ¥ 31,181 | ¥ 88,831 | ¥ 3,702 | ¥ 92,533 | ¥ (203) | ¥ 92,330 |
| 分部间销售额或转让 | 602 | 1 | | 993 | 1,596 | 261 | 1,857 | (1,857) | |
| 合计 | <u>¥ 22,039</u> | <u>¥ 24,628</u> | <u>¥ 11,586</u> | <u>¥ 32,174</u> | <u>¥ 90,427</u> | <u>¥ 3,963</u> | <u>¥ 94,390</u> | <u>¥ (2,060)</u> | <u>¥ 92,330</u> |
| 分部利润（损失） | ¥ 211 | ¥ 1,549 | ¥ 582 | ¥ (1,675) | ¥ 667 | ¥ (29) | ¥ 638 | ¥ (851) | ¥ (213) |
| 其他： | | | | | | | | | |
| 折旧 | 696 | 724 | 446 | 723 | 2,589 | 141 | 2,730 | | 2,730 |
| 利息收入和支付利息的净额 | 21 | 12 | (25) | (243) | (235) | 1 | (234) | (129) | (363) |
| 联营公司投资收益 | | | | 160 | 160 | | 160 | 31 | 191 |

注：“其他”分录是指不属于可呈报分部而包括主要房地产管理等业务分部。

分部利润的调整包括2.77亿日元（182.9万美元）存货的调整利润，以及全公司支出的11.36亿日元（750.3万美元），这些都不归属于任何可报告的分部。由于资产不被用于关于管理资源的分配和公司的业绩评价的决策，在可呈报分部中不体现资产。

| | 百万日元 | | | | | | | | |
|--------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 2023 | | | | | | | | |
| | 可呈报分部 | | | | | 其他 | 合计 | 调节 | 合并 |
| 树脂和妥尔油产品 | 造纸用药品 | 电子材料 | 劳特公司 | 合计 | | | | | |
| 销售额： | | | | | | | | | |
| 外部客户的销售额 | ¥ 19,252 | ¥ 24,934 | ¥ 9,242 | ¥ 38,798 | ¥ 92,226 | ¥ 2,558 | ¥ 94,784 | ¥ (273) | ¥ 94,511 |
| 分部间销售额或转让 | 314 | 136 | | 1,352 | 1,802 | 183 | 1,985 | (1,985) | |
| 合计 | <u>¥ 19,566</u> | <u>¥ 25,070</u> | <u>¥ 9,242</u> | <u>¥ 40,150</u> | <u>¥ 94,028</u> | <u>¥ 2,741</u> | <u>¥ 96,769</u> | <u>¥ (2,258)</u> | <u>¥ 94,511</u> |
| 分部利润（损失） | ¥ 35 | ¥ 1,535 | ¥ 164 | ¥ 1,316 | ¥ 3,050 | ¥ (101) | ¥ 2,949 | ¥ (1,242) | ¥ 1,707 |
| 其他： | | | | | | | | | |
| 折旧 | 615 | 719 | 371 | 637 | 2,342 | 127 | 2,469 | | 2,469 |
| 利息收入和支付利息的净额 | (2) | 29 | (10) | (249) | (232) | | (232) | (99) | (331) |
| 联营公司投资收益 | | | | 990 | 990 | | 990 | 52 | 1,042 |

注：“其他”分录是指不属于可呈报分部而包括主要房地产管理等业务分部。

分部利润的调整包括2.55亿日元存货的调整损失，以及全公司支出的9.98亿日元的费用，这些都不归属于任何可报告的分部。由于资产不被用于关于管理资源的分配和公司的业绩评价的决策，在可呈报分部中不体现资产。

| | 千美元 | | | | | | | | |
|--------------|------------|------------|-----------|-------------|------------|-----------|------------|-------------|------------|
| | 2024 | | | | | | | | |
| | 可呈报分部 | | | | | 其他 | 合计 | 调节 | 合并 |
| 树脂和妥尔油产品 | 造纸用药品 | 电子材料 | 劳特公司 | 合计 | | | | | |
| 销售额： | | | | | | | | | |
| 外部客户的销售额 | \$ 141,582 | \$ 162,651 | \$ 76,521 | \$ 205,938 | \$ 586,692 | \$ 24,450 | \$ 611,142 | \$ (1,341) | \$ 609,801 |
| 分部间销售额或转让 | 3,976 | 7 | | 6,558 | 10,541 | 1,724 | 12,265 | (12,265) | |
| 合计 | \$ 145,558 | \$ 162,658 | \$ 76,521 | \$ 212,496 | \$ 597,233 | \$ 26,174 | \$ 623,407 | \$ (13,606) | \$ 609,801 |
| 分部利润（损失） | \$ 1,394 | \$ 10,230 | \$ 3,844 | \$ (11,063) | \$ 4,405 | \$ (192) | \$ 4,213 | \$ (5,620) | \$ (1,407) |
| 其他： | | | | | | | | | |
| 折旧 | 4,597 | 4,782 | 2,946 | 4,775 | 17,100 | 931 | 18,031 | | 18,031 |
| 利息收入和支付利息的净额 | 139 | 79 | (165) | (1,605) | (1,552) | 7 | (1,545) | (852) | (2,397) |
| 联营公司投资收益 | | | | 1,057 | 1,057 | | 1,057 | 204 | 1,261 |

[相关信息]

a. 地区的相关信息

截至2024年3月31日和2023年按地区划分的客户净销售额以及固定资产净额如下：

(1) 净销售额

| | 百万日元 | | | | | | | |
|----|------------|------------|-----------|-----------|----------|------------|-----------|------------|
| | 2024 | | | | | | | |
| | 日本 | 南美洲和北美洲 | | 亚洲 | | 欧洲 | 其他 | 合计 |
| 美国 | | 其他 | 中国 | 其他 | | | | |
| | ¥ 39,454 | ¥ 15,386 | ¥ 4,715 | ¥ 12,468 | ¥ 1,495 | ¥ 16,075 | ¥ 2,737 | ¥ 92,330 |
| | 百万日元 | | | | | | | |
| | 2023 | | | | | | | |
| | 日本 | 南美洲和北美洲 | | 亚洲 | | 欧洲 | 其他 | 合计 |
| 美国 | | 其他 | 中国 | 其他 | | | | |
| | ¥ 36,372 | ¥ 16,771 | ¥ 5,741 | ¥ 13,140 | ¥ 1,640 | ¥ 17,924 | ¥ 2,923 | ¥ 94,511 |
| | 千美元 | | | | | | | |
| | 2024 | | | | | | | |
| | 日本 | 南美洲和北美洲 | | 亚洲 | | 欧洲 | 其他 | 合计 |
| 美国 | | 其他 | 中国 | 其他 | | | | |
| | \$ 260,577 | \$ 101,618 | \$ 31,141 | \$ 82,346 | \$ 9,874 | \$ 106,169 | \$ 18,076 | \$ 609,801 |

注：净销售额的划分基于客户所在的国家或地区。

(2) 固定资产净额

| 百万日元 | | | | | | | |
|---------|---------|-----|--------|------|--------|--------|---------|
| 2024 | | | | | | | |
| 日本 | 南美洲和北美洲 | | 亚洲 | | 欧洲 | 其他 | 合计 |
| | 美国 | 其他 | 中国 | 其他 | | | |
| ¥12,641 | ¥5,063 | ¥97 | ¥2,530 | ¥441 | ¥3,755 | ¥3,972 | ¥28,499 |

| 百万日元 | | | | | | | |
|---------|---------|------|--------|------|--------|--------|---------|
| 2023 | | | | | | | |
| 日本 | 南美洲和北美洲 | | 亚洲 | | 欧洲 | 其他 | 合计 |
| | 美国 | 其他 | 中国 | 其他 | | | |
| ¥12,673 | ¥4,954 | ¥123 | ¥2,472 | ¥433 | ¥3,314 | ¥3,151 | ¥27,120 |

| 千美元 | | | | | | | |
|----------|----------|-------|----------|---------|----------|----------|-----------|
| 2024 | | | | | | | |
| 日本 | 南美洲和北美洲 | | 亚洲 | | 欧洲 | 其他 | 合计 |
| | 美国 | 其他 | 中国 | 其他 | | | |
| \$83,489 | \$33,439 | \$641 | \$16,710 | \$2,913 | \$24,800 | \$26,232 | \$188,224 |

b. 主要客户的信息

未显示，因为没有任何客户在总合并净销售额中占据的比例超过10%。

[可呈报分部的长期资产减值损失]

截至2024年3月31日和2023年的可呈报分部长长期资产减值损失如下：

| 百万日元 | | | | | | | |
|----------|-------|------|------|----|------|-------|------|
| 2024 | | | | | | | |
| 可呈报分部 | | | | | | | |
| 树脂和妥尔油产品 | 造纸用药品 | 电子材料 | 劳特公司 | 合计 | 其他 | 抵消/整合 | 合并 |
| | | | | | ¥125 | | ¥125 |

| 千美元 | | | | | | | |
|----------|-------|------|------|----|-------|-------|-------|
| 2024 | | | | | | | |
| 可呈报分部 | | | | | | | |
| 树脂和妥尔油产品 | 造纸用药品 | 电子材料 | 劳特公司 | 合计 | 其他 | 抵消/整合 | 合并 |
| | | | | | \$826 | | \$826 |

公司概况（截至2024年3月31日）

| | |
|-------|---|
| 成立日期 | 1947年11月18日 |
| 资本金 | 100亿1,295万日元 |
| 总部 | 东京都中央区日本桥3-8-4 |
| 大阪总公司 | 大阪市中央区今桥4-4-7 |
| 东京总公司 | 东京都中央区日本桥3-8-4 |
| 研究所 | 中央研究所，筑波研究所 |
| 工厂 | 加古川工厂、东京工厂、富士工厂、茨城工厂、仙台工厂、四国工厂 |
| 营业所 | 东京营业所、大阪营业所、富士营业所、仙台营业所、四国营业所 |
| 员工人数 | 127（合并：1,734名） |
| 集团公司数 | 35家 |
| 事业内容 | 树脂和妥尔油产品、造纸用药品、电子材料等的生产、销售 |
| 中文网站 | https://www.harima.co.jp/cn/index.html |

重要子公司的概况

| 公司名称 | 资本金 | 出资比例 (%) | 主要的事业内容 |
|--|----------------------|----------|----------------------------|
| 哈利玛化成株式会社 | 5,000,000千JPY | 100 | 树脂和妥尔油产品、造纸用药品、电子材料等的生产、销售 |
| 哈利玛化成商事株式会社 | 398,000千JPY | 100 | 不动产、高尔夫球场和酒店设施等的管理 |
| 株式会社洗本利发 | 14,000千JPY | 100 | 业务用洗涤剂等的生产、销售 |
| 哈利玛M. I. D. 株式会社 | 300,000千JPY | 75 | 妥尔油产品的生产、销售 |
| 株式会社Nippon Filler Metals, Ltd. | 45,000千JPY | 100 | 电子材料的生产、销售 |
| Harima Foods, Inc. | 30,000千JPY | 100 | 商用食品的生产、销售, 保健食品和功能性成分的销售 |
| HARIMA USA, Inc. | 3,350千USD | 100 | 在美国的原料采购、业务支持美国集团的控股公司 |
| Harima do Brasil Industria Quimica Ltda. | 23,979千BRL | 99.88 | 松香及松香衍生物的生产、销售 |
| 杭州哈利玛电材技术有限公司 | 8,690千RMB | 100 | 电子材料的生产、销售 |
| Harimatec Malaysia Sdn. Bhd. | 18,356千RM | 100 | 电子材料的生产、销售 |
| 杭州杭化哈利玛化工有限公司 | 52,296千RMB | 56.07 | 造纸用药品的生产、销售 |
| Harimatec Czech s. r. o. | 7,000千CZK | 100 | 电子材料的生产、销售 |
| Lawter B. V. | 76,300千EUR | 97.68 | 统管劳特集团下各公司 |
| 哈利玛化成管理(上海)有限公司 | 12,652千RMB | 100 | 对中国子公司的业务支持 |
| HARIMA UK LTD. | 1,500千英镑 电子材料销售支持 | 100 | 电子材料的销售支持 |

(截至2024年3月31日)

| | |
|-------------|-------|
| 代表董事社长 | 长谷川吉弘 |
| 代表专务董事 | 金城照夫 |
| 专务董事 | 谷中一郎 |
| 常务董事 | 田冈俊一郎 |
| 常务董事 | 吕英杰 |
| 审计和监察委员会成员 | 山田英男 |
| 审计和监察委员会成员* | 道上达也 |
| 审计和监察委员会成员* | 高桥庸夫 |
| 审计和监察委员会成员* | 林由佳 |

*表示公司外部监事。

股份情况（截至2024年3月31日）

(1) 可发行股票总数 59,500,000

(2) 已发行股票总数 26,080,396

(包含库存股1,846,943股)

(3) 股东人数 11,019

(4) 大股东

| | 对本公司的出资情况 | |
|------------------------|--------------|---------|
| | 持股数量 (千股) | 持股比例(%) |
| 长谷川兴产株式会社 | 2,913 | 12.02 |
| 松川株式会社 | 2,913 | 12.02 |
| 日本MASTER TRUST信托银行株式会社 | 1,473 | 6.07 |
| 哈利玛化成共荣会 | 1,381 | 5.70 |
| 兵库县信用农业协同组合联合会 | 1,028 | 4.24 |
| 株式会社三井住友银行 | 994 | 4.10 |
| 公益财团法人松籟科学技术振兴财团 | 965 | 3.98 |
| 有限会社松籟 | 934 | 3.85 |
| 哈利玛员工持股协会 | 445 | 1.83 |
| 株式会社三菱UFJ银行 | 388 | 1.60 |

(注) 1. “持股数” 未满千股部分舍去。

2. 持股比例根据已发行股票总数减去库存股（1,846,943股）的股数（24,233,453股）计算。
四舍五入到小数点后两位。