

第105回定時株主総会の招集に際しての 電子提供措置事項

第105期（2025年4月1日から2026年3月31日まで）

- ① 事業報告
 - 財産及び損益の状況
 - 主要な事業内容
 - 主要な営業所及び工場
 - 従業員の状況
 - 主要な借入先の状況
 - その他企業集団の現況に関する重要な事項
 - 株式の状況
 - 新株予約権等の状況
 - 会社役員の状況
 - 会計監査人の状況
 - 業務の適正を確保するための体制及び当該体制の運用状況の概要
 - 剰余金の配当等の決定に関する方針
 - 会社の支配に関する基本方針
- ② 連結計算書類
 - 連結貸借対照表
 - 連結損益計算書
 - 連結株主資本等変動計算書
 - 連結注記表
- ③ 計算書類
 - 貸借対照表
 - 損益計算書
 - 株主資本等変動計算書
 - 個別注記表
- ④ 監査報告書
 - 連結計算書類に係る会計監査報告
 - 計算書類に係る会計監査報告

株式会社 **アーレスティ**

上記事項につきましては、法令及び当社定款第14条の規定に基づき、書面交付請求をいただいた株主様に対して交付する書面（電子提供措置事項記載書面）への記載を省略しております。

財産及び損益の状況

区 分		第102期 (2022年度)	第103期 (2023年度)	第104期 (2024年度)	第105期 (当連結会計年度) (2025年度)
売上高	(百万円)	140,938	158,254	162,929	167,092
経常利益	(百万円)	94	2,574	3,044	2,865
親会社株主に帰属する当期純利益又は 親会社株主に帰属する当期純損失 (△)	(百万円)	△84	△7,699	△2,892	3,580
1株当たり当期純利益又は 1株当たり当期純損失 (△)	(円)	△3.26	△300.55	△116.26	144.16
総資産	(百万円)	137,069	131,763	134,094	135,815
純資産	(百万円)	56,649	51,617	51,989	55,943
1株当たり純資産額	(円)	2,180.28	2,042.86	2,091.49	2,238.37

(注) 1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失は期中平均発行済株式の総数により、また、1株当たり純資産額は期末発行済株式の総数により算出しております。なお、発行済株式の総数については自己株式を除いております。

主要な事業内容 (2026年3月31日現在)

事業区分	事業内容
ダイカスト事業	アルミニウム合金を主材料とするダイカスト製品、金型の製造・販売をしております。ダイカスト製品は、自動車部品、汎用エンジン部品、産業用機械部品等であります。
アルミニウム事業	アルミニウムの合金地金の製造・販売をしております。
完成品事業	建築用床材料等の製造・販売をしております。

主要な営業所及び工場 (2026年3月31日現在)

① 当社の主要な事業所

本社	愛知県豊橋市
工場	熊谷工場 (埼玉県熊谷市)
	東海工場 (愛知県豊橋市)
テクニカルセンター	愛知県豊橋市
営業所	東京本社 (東京都中野区)
	栃木営業所 (栃木県下都賀郡壬生町)
	関東営業所 (東京都中野区)
	厚木営業所 (神奈川県厚木市)
	東海営業所 (愛知県豊橋市)
	名古屋営業所 (愛知県安城市)
	関西営業所 (大阪府吹田市)
大阪営業所 (大阪府吹田市)	

② 主要な子会社の事業所

株式会社アーレスティ栃木	栃木県下都賀郡壬生町
株式会社アーレスティ熊本	熊本県宇城市
株式会社アーレスティ山形	山形県西置賜郡白鷹町
アーレスティウイルミントンCORP.	アメリカ合衆国オハイオ州
アーレスティメヒカーナS.A. de C.V.	メキシコ合衆国サカテカス州
広州阿雷斯提汽车配件有限公司	中華人民共和国広東省
合肥阿雷斯提汽车配件有限公司	中華人民共和国安徽省
アーレスティインディアプライベートリミテッド	インド共和国ハリヤナ州

従業員の状況 (2026年3月31日現在)

① 企業集団の従業員の状況

事業部門	従業員数	前連結会計年度末比増減
ダイカスト事業 日本	1,559名 (380名)	－ (55名増)
ダイカスト事業 北米	2,083名 (8名)	11名減 (8名減)
ダイカスト事業 アジア	1,397名 (644名)	54名減 (37名増)
アルミニウム事業	45名 (3名)	1名減 (1名減)
完成品事業	38名 (2名)	3名増 (1名増)
全社 (共通)	68名 (16名)	6名減 (2名増)
合 計	5,190名 (1,053名)	69名減 (87名増)

(注) 従業員数は就業員数であり、臨時雇用者数は () 内に年間の平均人員を外数で記載しております。

② 当社の従業員の状況

従業員数	前事業年度末比増減	平均年齢	平均勤続年数
845名 (155名)	1名減 (2名増)	43歳10ヶ月	19年4ヶ月

(注) 従業員数には、当社から社外への出向者 (80名) を除き、社外から当社への出向者 (8名) を含めております。なお、従業員数は就業員数であり、臨時雇用者数は () 内に年間の平均人員を外数で記載しております。

主要な借入先の状況 (2026年3月31日現在)

借入先	借入残高 (百万円)
株式会社みずほ銀行	12,587
株式会社静岡銀行	8,175
株式会社りそな銀行	4,450
株式会社三井住友銀行	3,413
株式会社清水銀行	3,250

- (注) 1. 企業集団としての主要な借入先を記載しております。
2. 株式会社みずほ銀行、株式会社静岡銀行、株式会社りそな銀行、株式会社三井住友銀行、株式会社清水銀行の借入金残高には、株式会社みずほ銀行をアレンジャーとするシンジケートローンの残高10,300百万円の一部が含まれています。

その他企業集団の現況に関する重要な事項

当社の連結子会社である株式会社アーレスティダイモールド浜松は、2025年7月31日付で、同社の100%子会社で当社の孫会社である阿雷斯提精密模具 (広州) 有限公司の出資持分の全部を譲渡いたしました。

株式の状況 (2026年3月31日現在)

- ① 発行可能株式総数 60,000,000株
 ② 発行済株式の総数 25,546,717株 (うち自己株式606,410株)
 ③ 株主数 11,274名
 ④ 大株主 (上位10名)

株主名	持株数 (千株)	持株比率 (%)
高橋 新	1,113	4.46
アーレスティ取引先持株会	958	3.84
INTERACTIVE BROKERS LLC	922	3.70
アーレスティ従業員持株会	913	3.66
日本軽金属株式会社	657	2.64
スズキ株式会社	565	2.27
株式会社みずほ銀行	544	2.18
高橋 利江	537	2.16
BNY GCM CLIENT ACCOUNT JPRD AC ISG (FE-AC)	446	1.79
日軽産業株式会社	411	1.65
計	7,070	28.35

- (注) 1. 株式数は千株未満を切り捨てて表示してあります。
 2. 当社は自己株式を606,410株保有しておりますが、上記大株主からは除外しております。
 3. 持株比率は自己株式を控除して計算しております。また、小数点以下第3位を四捨五入して表示してあります。

⑤ 当事業年度中に職務執行の対価として当社役員に対し交付した株式の状況

	株式数	交付対象者
取締役 (監査等委員である取締役及び社外取締役を除く)	58,265株	4名
監査等委員である取締役 (社外取締役を除く)	3,186株	1名

(注) 当社の株式報酬の内容につきましては、事業報告「2②取締役の報酬等」に記載しております。

新株予約権等の状況

当社役員が保有している職務執行の対価として交付された新株予約権の状況

(2026年3月31日現在)

発行決議日	2006年11月15日	2007年7月26日	2008年7月25日	
新株予約権の数	35個	51個	109個	
新株予約権の目的となる株式の種類と数	普通株式 3,500株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式 5,100株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式 10,900株 (新株予約権1個につき100株)	
新株予約権の払込金額	無償	無償	無償	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額	新株予約権1個あたり100円 (1株あたり1円)	新株予約権1個あたり100円 (1株あたり1円)	新株予約権1個あたり100円 (1株あたり1円)	
権利行使期間	2006年12月1日から 2036年11月30日まで	2007年8月11日から 2037年8月10日まで	2008年8月19日から 2038年8月18日まで	
行使の条件	注1	注2	注3	
役員 の 保 有 状 況	取締役 (監査等委員を除く)	新株予約権の数 35個 目的となる株式数 3,500株 保有者数 1名	新株予約権の数 51個 目的となる株式数 5,100株 保有者数 1名	新株予約権の数 109個 目的となる株式数 10,900株 保有者数 1名
	取締役 (監査等委員)	新株予約権の数 0個 目的となる株式数 0株 保有者数 0名	新株予約権の数 0個 目的となる株式数 0株 保有者数 0名	新株予約権の数 0個 目的となる株式数 0株 保有者数 0名

発行決議日	2009年7月24日	2010年7月12日	2011年7月20日	
新株予約権の数	98個	89個	89個	
新株予約権の目的となる株式の種類と数	普通株式 9,800株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式 8,900株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式 8,900株 (新株予約権1個につき100株)	
新株予約権の払込金額	無償	無償	無償	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額	新株予約権1個あたり100円 (1株あたり1円)	新株予約権1個あたり100円 (1株あたり1円)	新株予約権1個あたり100円 (1株あたり1円)	
権利行使期間	2009年8月18日から 2039年8月17日まで	2010年7月29日から 2040年7月28日まで	2011年8月9日から 2041年8月8日まで	
行使の条件	注4	注5	注6	
役員 の 保 有 状 況	取締役 (監査等委員を除く)	新株予約権の数 98個 目的となる株式数 9,800株 保有者数 1名	新株予約権の数 89個 目的となる株式数 8,900株 保有者数 1名	新株予約権の数 89個 目的となる株式数 8,900株 保有者数 1名
	取締役 (監査等委員)	新株予約権の数 0個 目的となる株式数 0株 保有者数 0名	新株予約権の数 0個 目的となる株式数 0株 保有者数 0名	新株予約権の数 0個 目的となる株式数 0株 保有者数 0名

発行決議日	2012年7月24日	2013年7月22日	2014年7月28日	
新株予約権の数	89個	94個	194個	
新株予約権の目的となる株式の種類と数	普通株式 8,900株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式 9,400株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式 19,400株 (新株予約権1個につき100株)	
新株予約権の払込金額	無償	無償	無償	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額	新株予約権1個あたり100円 (1株あたり1円)	新株予約権1個あたり100円 (1株あたり1円)	新株予約権1個あたり100円 (1株あたり1円)	
権利行使期間	2012年8月9日から 2042年8月8日まで	2013年8月10日から 2043年8月9日まで	2014年8月20日から 2044年8月19日まで	
行使の条件	注7	注8	注9	
役員 の 保有 状況	取締役 (監査等委員を除く)	新株予約権の数 89個 目的となる株式数 8,900株 保有者数 1名	新株予約権の数 94個 目的となる株式数 9,400株 保有者数 1名	新株予約権の数 194個 目的となる株式数 19,400株 保有者数 1名
	取締役 (監査等委員)	新株予約権の数 0個 目的となる株式数 0株 保有者数 0名	新株予約権の数 0個 目的となる株式数 0株 保有者数 0名	新株予約権の数 0個 目的となる株式数 0株 保有者数 0名

発行決議日	2015年7月24日	2016年7月25日	2017年7月12日	
新株予約権の数	223個	286個	323個	
新株予約権の目的となる株式の種類と数	普通株式 22,300株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式 28,600株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式 32,300株 (新株予約権1個につき100株)	
新株予約権の払込金額	無償	無償	無償	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額	新株予約権1個あたり100円 (1株あたり1円)	新株予約権1個あたり100円 (1株あたり1円)	新株予約権1個あたり100円 (1株あたり1円)	
権利行使期間	2015年8月19日から 2045年8月18日まで	2016年8月11日から 2046年8月10日まで	2017年8月11日から 2047年8月10日まで	
行使の条件	注10	注11	注12	
役員 の 保有 状況	取締役 (監査等委員を除く)	新株予約権の数 223個 目的となる株式数 22,300株 保有者数 2名	新株予約権の数 286個 目的となる株式数 28,600株 保有者数 2名	新株予約権の数 323個 目的となる株式数 32,300株 保有者数 3名
	取締役 (監査等委員)	新株予約権の数 0個 目的となる株式数 0株 保有者数 0名	新株予約権の数 0個 目的となる株式数 0株 保有者数 0名	新株予約権の数 0個 目的となる株式数 0株 保有者数 0名

- 注1：(1) 新株予約権者は、2006年12月1日から2036年11月30日までの期間内において、当社の取締役及び監査役のいずれの地位も喪失した日の翌日（以下、「権利行使開始日」という。）から10日を経過する日までの間に限り、新株予約権を行使することができる。
- (2) 上記（1）に関わらず、新株予約権者は、以下の①又は②に定める場合（ただし、②については、新株予約権者に会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社の新株予約権が交付される場合を除く。）には、それぞれに定める期間内に限り新株予約権を行使できるものとする。
- ① 新株予約権者が2035年11月30日に至るまでに権利行使開始日を迎えなかった場合
2035年12月1日から2036年11月30日まで
- ② 当社が消滅会社となる合併契約承認の議案、又は当社が完全子会社となる株式交換契約若しくは株式移転計画承認の議案につき当社株主総会で承認された場合（株主総会決議が不要な場合は、当社の取締役会決議がなされた場合）
当該承認日の翌日から15日間
- (3) 新株予約権者は、新株予約権の全部を一括して行使しなければならない。
- (4) 新株予約権者が新株予約権を放棄した場合には、かかる新株予約権を行使することができないものとする。
- (5) その他の条件については、取締役会決議に基づき、当社と新株予約権者との間で締結する「新株予約権割当契約書」の定めるところによる。
- 注2：(1) 新株予約権者は、2007年8月11日から2037年8月10日までの期間内において、当社の取締役及び監査役のいずれの地位も喪失した日の翌日（以下、「権利行使開始日」という。）から10日を経過する日までの間に限り、新株予約権を行使することができる。
- (2) 上記（1）に関わらず、新株予約権者は、以下の①又は②に定める場合（ただし、②については、新株予約権者に会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社の新株予約権が交付される場合を除く。）には、それぞれに定める期間内に限り新株予約権を行使できるものとする。
- ① 新株予約権者が2036年8月10日に至るまでに権利行使開始日を迎えなかった場合
2036年8月11日から2037年8月10日まで
- ② 前記注1の（2）②に同じ
- (3) 前記注1の（3）に同じ
- (4) 前記注1の（4）に同じ
- (5) 前記注1の（5）に同じ
- 注3：(1) 新株予約権者は、2008年8月19日から2038年8月18日までの期間内において、当社の取締役及び監査役のいずれの地位も喪失した日の翌日（以下、「権利行使開始日」という。）から10日を経過する日までの間に限り、新株予約権を行使することができる。
- (2) 上記（1）に関わらず、新株予約権者は、以下の①又は②に定める場合（ただし、②については、新株予約権者に会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社の新株予約権が交付される場合を除く。）には、それぞれに定める期間内に限り新株予約権を行使できるものとする。
- ① 新株予約権者が2037年8月18日に至るまでに権利行使開始日を迎えなかった場合
2037年8月19日から2038年8月18日まで
- ② 前記注1の（2）②に同じ
- (3) 前記注1の（3）に同じ
- (4) 前記注1の（4）に同じ
- (5) 前記注1の（5）に同じ

- 注4：(1) 新株予約権者は、2009年8月18日から2039年8月17日までの期間内において、当社の取締役及び監査役のいずれの地位も喪失した日の翌日（以下、「権利行使開始日」という。）から10日を経過する日までの間に限り、新株予約権を行使することができる。
- (2) 上記（1）に関わらず、新株予約権者は、以下の①又は②に定める場合（ただし、②については、新株予約権者に会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社の新株予約権が交付される場合を除く。）には、それぞれに定める期間内に限り新株予約権を行使できるものとする。
- ① 新株予約権者が2038年8月17日に至るまでに権利行使開始日を迎えなかった場合
2038年8月18日から2039年8月17日まで
- ② 前記注1の（2）②に同じ
- (3) 前記注1の（3）に同じ
- (4) 前記注1の（4）に同じ
- (5) 前記注1の（5）に同じ
- 注5：(1) 新株予約権者は、2010年7月29日から2040年7月28日までの期間内において、当社の取締役及び監査役のいずれの地位も喪失した日の翌日（以下、「権利行使開始日」という。）から10日を経過する日までの間に限り、新株予約権を行使することができる。
- (2) 上記（1）に関わらず、新株予約権者は、以下の①又は②に定める場合（ただし、②については、新株予約権者に会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社の新株予約権が交付される場合を除く。）には、それぞれに定める期間内に限り新株予約権を行使できるものとする。
- ① 新株予約権者が2039年7月28日に至るまでに権利行使開始日を迎えなかった場合
2039年7月29日から2040年7月28日まで
- ② 前記注1の（2）②に同じ
- (3) 前記注1の（3）に同じ
- (4) 前記注1の（4）に同じ
- (5) 前記注1の（5）に同じ
- 注6：(1) 新株予約権者は、2011年8月9日から2041年8月8日までの期間内において、当社の取締役及び監査役のいずれの地位も喪失した日の翌日（以下、「権利行使開始日」という。）から10日を経過する日までの間に限り、新株予約権を行使することができる。
- (2) 上記（1）に関わらず、新株予約権者は、以下の①又は②に定める場合（ただし、②については、新株予約権者に会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社の新株予約権が交付される場合を除く。）には、それぞれに定める期間内に限り新株予約権を行使できるものとする。
- ① 新株予約権者が2040年8月8日に至るまでに権利行使開始日を迎えなかった場合
2040年8月9日から2041年8月8日まで
- ② 前記注1の（2）②に同じ
- (3) 前記注1の（3）に同じ
- (4) 前記注1の（4）に同じ
- (5) 前記注1の（5）に同じ
- 注7：(1) 新株予約権者は、2012年8月9日から2042年8月8日までの期間内において、当社の取締役及び監査役のいずれの地位も喪失した日の翌日（以下、「権利行使開始日」という。）から10日を経過する日までの間に限り、新株予約権を行使することができる。
- (2) 上記（1）に関わらず、新株予約権者は、以下の①又は②に定める場合（ただし、②については、新株予約権者に会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社の新株予約権が交付される場合を除く。）には、それぞれに定める期間内に限り新株予約権を行使できるものとする。
- ① 新株予約権者が2041年8月8日に至るまでに権利行使開始日を迎えなかった場合
2041年8月9日から2042年8月8日まで
- ② 前記注1の（2）②に同じ
- (3) 前記注1の（3）に同じ
- (4) 前記注1の（4）に同じ
- (5) 前記注1の（5）に同じ

- 注8：(1) 新株予約権者は、2013年8月10日から2043年8月9日までの期間内において、当社の取締役及び監査役のいずれの地位も喪失した日の翌日（以下、「権利行使開始日」という。）から10日を経過する日までの間に限り、新株予約権を行使することができる。
- (2) 上記（1）に関わらず、新株予約権者は、以下の①又は②に定める場合（ただし、②については、新株予約権者に会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社の新株予約権が交付される場合を除く。）には、それぞれに定める期間内に限り新株予約権を行使できるものとする。
- ① 新株予約権者が2042年8月9日に至るまでに権利行使開始日を迎えなかった場合
2042年8月10日から2043年8月9日まで
- ② 前記注1の（2）②に同じ
- (3) 前記注1の（3）に同じ
- (4) 前記注1の（4）に同じ
- (5) 前記注1の（5）に同じ
- 注9：(1) 新株予約権者は、2014年8月20日から2044年8月19日までの期間内において、当社の取締役及び監査役のいずれの地位も喪失した日の翌日（以下、「権利行使開始日」という。）から10日を経過する日までの間に限り、新株予約権を行使することができる。
- (2) 上記（1）に関わらず、新株予約権者は、以下の①又は②に定める場合（ただし、②については、新株予約権者に会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社の新株予約権が交付される場合を除く。）には、それぞれに定める期間内に限り新株予約権を行使できるものとする。
- ① 新株予約権者が2043年8月19日に至るまでに権利行使開始日を迎えなかった場合
2043年8月20日から2044年8月19日まで
- ② 前記注1の（2）②に同じ
- (3) 前記注1の（3）に同じ
- (4) 前記注1の（4）に同じ
- (5) 前記注1の（5）に同じ
- 注10：(1) 新株予約権者は、2015年8月19日から2045年8月18日までの期間内において、当社の取締役の地位を喪失した日の翌日（以下、「権利行使開始日」という。）から10日を経過する日までの間に限り、新株予約権を行使することができる。
- (2) 上記（1）に関わらず、新株予約権者は、以下の①又は②に定める場合（ただし、②については、新株予約権者に会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社の新株予約権が交付される場合を除く。）には、それぞれに定める期間内に限り新株予約権を行使できるものとする。
- ① 新株予約権者が2044年8月18日に至るまでに権利行使開始日を迎えなかった場合
2044年8月19日から2045年8月18日まで
- ② 前記注1の（2）②に同じ
- (3) 前記注1の（3）に同じ
- (4) 前記注1の（4）に同じ
- (5) 前記注1の（5）に同じ
- 注11：(1) 新株予約権者は、2016年8月11日から2046年8月10日までの期間内において、当社の取締役の地位を喪失した日の翌日（以下、「権利行使開始日」という。）から10日を経過する日までの間に限り、新株予約権を行使することができる。
- (2) 上記（1）に関わらず、新株予約権者は、以下の①又は②に定める場合（ただし、②については、新株予約権者に会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社の新株予約権が交付される場合を除く。）には、それぞれに定める期間内に限り新株予約権を行使できるものとする。
- ① 新株予約権者が2045年8月10日に至るまでに権利行使開始日を迎えなかった場合
2045年8月11日から2046年8月10日まで
- ② 前記注1の（2）②に同じ
- (3) 前記注1の（3）に同じ
- (4) 前記注1の（4）に同じ
- (5) 前記注1の（5）に同じ

- 注12：(1) 新株予約権者は、2017年8月11日から2047年8月10日までの期間内において、当社の取締役の地位を喪失した日の翌日（以下、「権利行使開始日」という。）から10日を経過する日までの間に限り、新株予約権を行使することができる。
- (2) 上記(1)に関わらず、新株予約権者は、以下の①又は②に定める場合（ただし、②については、新株予約権者に会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社の新株予約権が交付される場合を除く。）には、それぞれに定める期間内に限り新株予約権を行使できるものとする。
- ① 新株予約権者が2046年8月10日に至るまでに権利行使開始日を迎えなかった場合
2046年8月11日から2047年8月10日まで
- ② 前記注1の(2)に同じ
- (3) 前記注1の(3)に同じ
- (4) 前記注1の(4)に同じ
- (5) 前記注1の(5)に同じ

会社役員 の 状 況

① 責任限定契約の内容の概要

当社と取締役（業務執行取締役等であるものを除く）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4百万円又は法令が定める最低責任限度額とのいずれか高い額としております。

② 役員等賠償責任保険契約の内容の概要等

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の間で締結しております。当該保険契約の被保険者の範囲は当社の取締役、執行役員、管理職従業員等及び子会社の取締役、監査役、管理職従業員等であり、保険料は当社が全額負担し、被保険者は負担しておりません。当該保険契約では被保険者がその職務の遂行に関し責任を負うこと、または当該責任の追及に係る請求を受けることよって生ずる損害について填補することとされています。ただし法令違反のあることを認識して行った行為に起因して生じた損害は填補されないなど、一定の免責事由があります。

③ 社外役員に関する事項

イ. 他の法人等の業務執行者としての重要な兼職の状況及び当社と当該他の法人等との関係

- ・取締役（監査等委員）塩澤修平氏、森明吉氏及び寺井公子氏が業務執行している会社等と当社グループの間には取引関係はありません。
- ・取締役（監査等委員）松葉俊博氏は、日本軽金属ホールディングス(株) 取締役執行役員、日本軽金属(株) 取締役常務執行役員であります。なお当社グループはアルミ原材料等の仕入先として日本軽金属ホールディングス(株)の連結対象会社と取引関係にありますが、取引の合計額は日本軽金属ホールディングス(株)の連結売上高の1.5%未満であり、保有株数、取引金額とも特別の利害関係を生じさせる重要性はないものと判断しております。

ロ. 他の法人等の社外役員等としての重要な兼職の状況及び当社と当該他の法人等との関係

- ・取締役（監査等委員）塩澤修平氏は、カヤバ(株)の社外取締役を兼任しておりましたが、2025年6月24日をもって退任しております。なお、カヤバ(株)と当社の間には取引関係はありませんでした。

八. 当事業年度における主な活動状況

- ・取締役会及び監査等委員会への出席状況

	取締役会 (15回開催)		監査等委員会 (13回開催)	
	出席回数 (回)	出席率 (%)	出席回数 (回)	出席率 (%)
取締役 酒 巻 孝 光	15	100.0	—	—
取締役 塩 澤 修 平	15	100.0	13	100.0
取締役 森 明 吉	15	100.0	13	100.0
取締役 寺 井 公 子	15	100.0	13	100.0
取締役 松 葉 俊 博	15	100.0	13	100.0

- ・発言状況及び社外取締役に期待される役割に関して行った職務の概要

取締役 酒巻孝光氏は、自動車の品質保証、パワートレイン技術の実績と、自動車関連企業の経営者としての豊富な経験とその見識から、品質やコスト意識をもったものづくり等に関する発言をしており、社外取締役に求められる役割・責務を十分に発揮しております。また、指名報酬委員会の委員として当事業年度の委員会4回すべてに出席し、客観的・中立的立場で当社の役員候補の選定や役員報酬等の決定過程における監督機能を主導しております。

取締役 (監査等委員) 塩澤修平氏は、理論経済学、金融理論の専門的な視点とともに社外取締役としての豊富な経験や見識からコーポレートファイナンス並びに株主を重視した企業経営のありかたについて発言をしており、社外取締役に求められる役割・責務を十分に発揮しております。また、指名報酬委員会の委員長として、当事業年度に開催された委員会4回すべてに出席しており、客観的・中立的立場で当社の役員候補の選定や役員報酬等の決定過程における監督機能を主導しております。

取締役 (監査等委員) 森明吉氏は、弁護士としての経験や見識から企業法務等について発言をしており、社外取締役に求められる役割・責務を十分に発揮しております。また、指名報酬委員会の委員として当事業年度に開催された委員会4回すべてに出席し、客観的・中立的立場で当社の役員候補の選定や役員報酬等の決定過程における監督機能を主導しております。

取締役 (監査等委員) 寺井公子氏は、経済学者として高い見識と幅広い経験とともに社外取締役としての豊富な経験や見識からコーポレートガバナンス並びに人事戦略等について発言をしており、社外取締役に求められる役割・責務を十分に発揮しております。また、指名報酬委員会の委員として当事業年度に開催された委員会4回すべてに出席し、客観的・中立的立場で当社の役員候補の選定や役員報酬等の決定過程における監督機能を主導しております。

取締役 (監査等委員) 松葉俊博氏は、非鉄金属企業の取締役及び執行役員としての豊富な経験や見識から取締役会の意思決定の妥当性・適正性を確保するための発言をしており、社外取締役に求められる役割・責務を十分に発揮しております。また、指名報酬委員会の委員として当事業年度に開催された委員会4回すべてに出席し、客観的・中立的立場で当社の役員候補の選定や役員報酬等の決定過程における監督機能を主導しております。

会計監査人の状況

① 名称 太陽有限責任監査法人

② 報酬等の額

(1) 会計監査人に対する報酬

区分	監査証明業務に基づく報酬等	非監査証明業務に基づく報酬等
当社	98百万円	一百万円
連結子会社	一百万円	一百万円
合計	98百万円	一百万円

(2) 会計監査人と同一のネットワーク（Grant Thorntonグループ）に対する報酬（上記（1）を除く）

区分	監査証明業務に基づく報酬等	非監査証明業務に基づく報酬等
当社	一百万円	一百万円
連結子会社	69百万円	0百万円
合計	69百万円	0百万円

- (注) 1. 当社と会計監査人との間の監査契約において、会社法に基づく監査と金融商品取引法に基づく監査の監査報酬等の額を明確に区分しておらず、実質的にも区分できませんので、当事業年度に係る報酬等の額にはこれらの合計額を記載しております。
2. 監査等委員会は、会計監査人の監査計画の内容、会計監査の職務遂行状況及び報酬見積りの算定根拠などが適切であるかどうかについて必要な検証を行ったうえで、会計監査人の報酬等の額について同意の判断をいたしました。
3. 当事業年度の監査報酬には、上記のほか、前事業年度の監査に係る追加の監査報酬が、8百万円あります。
4. 連結子会社における非監査業務の内容は、税務に関するサポート業務等であります。

③ 会計監査人の解任又は不再任の決定の方針

監査等委員会は、会計監査人の職務の執行に支障がある等、その必要があると判断した場合は、株主総会に提出する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、監査等委員会は、会計監査人が会社法第340条第1項各号に定める項目に該当すると認められる場合は、監査等委員全員の同意に基づき、会計監査人を解任します。この場合、監査等委員会が選定した監査等委員は、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。

④ 責任限定契約の内容の概要

当社と会計監査人太陽有限責任監査法人は、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法令が規定する額であります。

⑤ 子会社の会計監査人の状況

当社の海外子会社は、当社の会計監査人以外の公認会計士又は監査法人（外国におけるこれらの資格に相当する資格を有する者を含む。）の監査を受けております。

業務の適正を確保するための体制及び当該体制の運用状況の概要

1. 業務の適正を確保するための体制

当社は、取締役会の監督機能を強化するとともに、業務執行機能を経営会議や業務執行取締役の権限委譲し積極果敢な経営判断を行う体制を整備していくことが、経営と資本の効率性向上につながるものと考え、2015年6月から監査等委員会設置会社に移行しました。また、2019年には取締役の選解任や報酬、取締役候補の要件等について議論する指名報酬委員会を設置するとともに、取締役の指名や報酬の決定に関する透明性、客観性をさらに高めるため2021年より委員長を社外取締役に交代するなど、コーポレートガバナンス強化への取り組みを進めております。

当社は、2006年5月に「内部統制システムの整備に関する基本方針」を制定いたしました。改正会社法（2015年5月1日施行）及び監査等委員会設置会社への移行への対応など、必要に応じて取締役会の承認により改定を行っております。全文につきましては、インターネット上の当社ウェブサイト（<https://www.ahresty.co.jp/>）に掲載しております。

「内部統制システムの整備に関する基本方針」の概要

① 当社及び当社子会社の取締役及び使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制

- ・当社グループは、取締役、従業員を含めた行動規範として「コンプライアンス基本方針」、「コンプライアンス規程」及び「アールスティグループ行動規範」を定め、取締役は自らの率先垂範と従業員への周知徹底を図る。
- ・当社社長を委員長とするグローバルコンプライアンス委員会が、当社グループのコンプライアンス体制の整備・維持・向上を統括するとともに、グローバルコンプライアンス委員会事務局を経営企画部に設置し、当社グループ全体のコンプライアンス体制の構築・運用を推進する。当社子会社は、各社の社長を委員長とするコンプライアンス委員会を設置し、グローバルコンプライアンス委員会と連携してコンプライアンス体制の整備・維持・向上を図る。
- ・当社管理本部長を責任者、経理部、経営企画部及びヒューマンリソース部を推進部署として、当社グループ全体の内部統制システムを構築・運用し、執行部門から独立した内部監査部による内部統制監査により、当社グループ全体の内部統制システムの有効性及び適法性を確保する。
- ・当社グループは、法令違反その他のコンプライアンス違反行為に関して、経営企画部又は外部の弁護士に対して直接通報できる内部通報システムを整備し、「コンプライアンス通報制度取扱要領」に基づきその運用を行う。
- ・当社グループは、市民社会の秩序や安全に脅威を与える反社会的勢力及び団体に対しては、毅然とした態度をもって対応し、不当な要求や取引の要請等は断固として排除する。

② 当社及び当社子会社の損失の危険の管理に関する規程その他の体制

- ・当社グループは、資金管理、資産活用、個別取引、事故・災害、その他企業活動全般に係る個々のリスクについて、認識・識別、分析・評価を行い、既存の個別リスクに対応した「与信管理規程」等のほかに総合的な「リスク管理規程」を定め、カテゴリーごとの管理責任者を決定し、同規程に従いリスク管理体制を構築・運用する。
- ・当社グループは、不測の事態を想定した「緊急事態対応要領」を定め、不測の事態が発生した場合には、同要領に基づき、当社社長を本部長とする対策本部及び状況に応じた下部組織を設置し、迅速な対応を行い、損害を極小化する体制を構築・運用する。

③ 当社及び当社子会社の取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制

- ・当社は、取締役会を月1回開催することを原則とし、その他必要に応じて随時開催して取締役相互に業務執行を監督するとともに取締役間の意思疎通を図り、職務の執行が効率的に行われることを確保する体制の基礎とする。
- ・当社取締役会の決定に基づく業務執行のうち部門及び当社グループを横断する重要な業務執行については、執行役員によって構成し原則として月2回開催される経営会議において審議を行い、その審議を経て執行している。
- ・当社取締役会の決定に基づく業務執行については、当社グループに適用する「業務分掌規程」及び「職位・職務権限規程」において、それぞれの責任者及びその責任、執行手続の詳細について定めている。

2. 業務の適正を確保するための体制の運用状況の概要

当社では、上記の基本方針に基づいて内部統制体制の整備とその適切な運用に努めております。

① 内部統制システム全般

当社では監査等委員会設置会社への移行に際して、経営効率の向上を目的に業務執行取締役等への権限委譲を行い、取締役会では経営に関する重要事項を中心に決定をする体制としました。2025年度には取締役会を15回開催し、中期経営計画等の経営戦略、コーポレートガバナンス、グループ経営管理などの議案に対して、社外取締役からも意見をもらい活発な議論を行っております。

また当社グループの業務の適正を確保するため、「経営計画管理規程」及び「関係会社管理規程」に従ってグループの経営管理を行い、月1回定例開催している工場長会議等でのモニタリングを行っております。

② コンプライアンスに対する取り組み

当社グループでは、アーレスティハンドブックを配布し「コンプライアンス基本方針」及び「アーレスティグループ行動規範」の周知を行い、グループ会社を含む役員全員より「誓約書」を提出させて、企業倫理の徹底と遵守に努めております。

また当社社長を委員長とするグローバルコンプライアンス委員会（以下、「グローバル委員会」）を年2回定例開催し、グループ全体のコンプライアンス上の課題と対応の議論を行っております。グローバル委員会が運用するコンプライアンス通報制度により、違反行為の未然防止を図っております。

③ **リスクマネジメントへの取り組み**

当社グループの内部統制システムの有効性を高めるため、統制環境の整備を進めるとともに、総括的な「リスク管理規程」に基づき、様々なリスクに対する評価とその発生の回避及び発生した場合の影響の極小化に取り組んでおります。

④ **内部監査の状況**

執行部門から独立した内部監査部は、「内部監査規程」及び法令遵守の視点に基づき被監査部門の業務活動を評定し、組織の改善や効率の向上、その他経営の合理化に資することを目的に当社及びグループ会社の内部監査を実施しております。内部監査による監査結果、指摘事項に対する被監査部門の改善実施計画等は、会長及び常勤の監査等委員に報告しております。

⑤ **監査等委員会の状況**

監査等委員会を原則月1回開催し、常勤の監査等委員は経営会議等の重要会議に出席し、重要な意思決定の過程及び業務の執行状況の把握に努めております。また会計監査人、内部監査部又は業務執行取締役から報告を受け、監査等委員会として必要な情報収集を行っております。

⑥ **指名報酬委員会の状況**

指名報酬委員会は、委員は3名以上、その過半数を社外取締役で構成し、2021年より委員長も社外取締役が就任しております。取締役の選任・解任、代表取締役の選定・解職、取締役（監査等委員を除く）の報酬等及び取締役（監査等委員）の報酬限度額並びに取締役の後継者計画（育成を含む）等について、取締役会に先立ち必要に応じて開催しております。

剰余金の配当等の決定に関する方針

当社は、継続的な企業価値の増大が最も重要な株主還元と位置づけております。利益配分につきましては、中長期的な事業発展のための財務体質の健全性を棄損しない範囲で、適正な利益還元を行うことを基本方針とし、中長期の企業成長に必要な投資額及び配当性向を勘案したうえで、連結業績の動向も十分考慮した配当を行ってまいります。連結業績に基づいた配当性向は35%以上を目安としております。

また、中間配当と期末配当の年2回の剰余金の配当を行うことを基本方針としており、剰余金の配当等の決定機関は取締役会であります。当社は、会社法第454条第5項に規定する中間配当（基準日9月30日）をすることができる旨及び会社法第459条第1項の規定に基づき、取締役会の決議をもって剰余金の配当等を行うことができる旨を定款に定めております。これは、剰余金の配当等を取締役会の権限とすることにより、株主への機動的な利益還元を行うことを目的とするものであります。

当事業年度の配当につきましては、当期の業績動向や今後の財務状況及び内部留保等を総合的に勘案し、1株当たり42円の配当（うち中間配当は16円）を実施いたしました。

また、当社は当事業年度より安定的な配当を行う姿勢をさらに明確にするため、配当性向に加えて配当下限額として1.5%の株主資本配当率（DOE）を新たな指標として導入いたしました。

株主の皆様にはこれまでのご支援に感謝申し上げますとともに、引き続き当社グループ一丸となって、生産性向上、原価低減などによる収益体質の改善に一層注力し、財務体質の強化及び持続的な配当に努めてまいります。

当事業年度に係る剰余金の配当は以下のとおりであります。

決議年月日	配当金の総額（百万円）	1株当たり配当額（円）
2025年11月11日 取締役会決議	396	16
2026年5月20日 取締役会決議	648	26

会社の支配に関する基本方針

当社としては会社の財務及び事業の方針の決定を支配する者の在り方に関する基本方針は重要な事項と認識しており、継続的に検討をしております。

連結貸借対照表 (2026年3月31日現在)

(単位：百万円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資産の部		負債の部	
流動資産	65,815	流動負債	58,907
現金及び預金	12,202	支払手形及び買掛金	13,306
受取手形、売掛金及び契約資産	33,815	電子記録債務	10,528
電子記録債権	2,855	短期借入金	16,027
商品及び製品	4,773	1年内返済予定の長期借入金	7,001
仕掛品	5,584	未払法人税等	472
原材料及び貯蔵品	4,155	契約負債	1,343
その他	3,023	賞与引当金	1,731
貸倒引当金	△594	製品保証引当金	240
		役員賞与引当金	30
		株主優待引当金	51
		その他	8,174
固定資産	69,999	固定負債	20,964
有形固定資産	64,038	長期借入金	16,406
建物及び構築物	13,871	長期未払金	102
機械装置及び運搬具	31,815	繰延税金負債	1,105
工具器具備品	5,124	退職給付に係る負債	1,843
土地	5,150	その他	1,505
リース資産	920		
建設仮勘定	7,154	負債合計	79,872
無形固定資産	1,292	純資産の部	
投資その他の資産	4,668	株主資本	38,310
投資有価証券	2,109	資本金	6,964
退職給付に係る資産	92	資本剰余金	10,240
繰延税金資産	1,708	利益剰余金	21,492
その他	772	自己株式	△386
貸倒引当金	△14	その他の包括利益累計額	17,515
		その他有価証券評価差額金	1,143
		為替換算調整勘定	15,372
		退職給付に係る調整累計額	999
		新株予約権	117
資産合計	135,815	純資産合計	55,943
		負債純資産合計	135,815

連結損益計算書 (2025年4月1日から2026年3月31日まで)

(単位：百万円)

科 目	金 額	金 額
売上高		167,092
売上原価		150,205
売上総利益		16,887
販売費及び一般管理費		13,147
営業利益		3,739
営業外収益		500
受取利息	140	
受取配当金	58	
スクラップ売却益	228	
その他	72	
営業外費用		1,374
支払利息	759	
シンジケートローン手数料	140	
為替差損	350	
その他	124	
経常利益		2,865
特別利益		1,406
固定資産売却益	100	
関係会社株式売却益	1,109	
補助金収入	197	
特別損失		681
固定資産除売却損	189	
減損損失	392	
特別退職金	99	
税金等調整前当期純利益		3,590
法人税、住民税及び事業税	622	
法人税等調整額	△612	9
当期純利益		3,580
親会社株主に帰属する当期純利益		3,580

連結株主資本等変動計算書 (2025年4月1日から2026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	6,964	10,206	18,754	△529	35,395
当期変動額					
剰余金の配当	－	－	△843	－	△843
親会社株主に帰属する当期純利益	－	－	3,580	－	3,580
自己株式の取得	－	－	－	△0	△0
自己株式の処分	－	34	－	143	178
株主資本以外の項目の当連結会計年度変動額（純額）	－	－	－	－	－
当期変動額合計	－	34	2,737	143	2,915
当期末残高	6,964	10,240	21,492	△386	38,310

	その他の包括利益累計額				新株予約権	純資産合計
	その他有価証券 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	696	15,087	691	16,476	117	51,989
当期変動額						
剰余金の配当	－	－	－	－	－	△843
親会社株主に帰属する当期純利益	－	－	－	－	－	3,580
自己株式の取得	－	－	－	－	－	△0
自己株式の処分	－	－	－	－	－	178
株主資本以外の項目の当連結会計年度変動額（純額）	446	284	307	1,038	－	1,038
当期変動額合計	446	284	307	1,038	－	3,954
当期末残高	1,143	15,372	999	17,515	117	55,943

連結注記表

1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項

(1) 連結の範囲に関する事項

① 連結子会社の状況

- ・連結子会社の数
- ・連結子会社の名称

11社

連結子会社は(株)アーレスティ栃木、(株)アーレスティ熊本、アーレスティウイルミントンCORP.、(株)アーレスティ山形、(株)アーレスティダイモールド浜松、タイアーレスティダイCO.,LTD.、(株)アーレスティテクノサービス、広州阿雷斯提汽车配件有限公司、アーレスティメヒカーナS.A. de C.V.、アーレスティインディアプライベートリミテッド、合肥阿雷斯提汽车配件有限公司であります。

- ・連結の範囲の変更

前連結会計年度において連結子会社でありました阿雷斯提精密模具(広州) 有限公司は、2025年7月31日付で阿雷斯提精密模具(広州) 有限公司の出資持分の全部を譲渡したため、連結の範囲から除いております。

② 非連結子会社の状況

- ・非連結子会社の名称

タイアーレスティエンジニアリングCO.,LTD.、(株)アーレスティインクルーシブサービス

- ・連結の範囲から除いた理由

総資産、売上高、当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等が、いずれも連結計算書類に重要な影響を及ぼさないので連結の範囲から除いております。

(2) 持分法の適用に関する事項

① 持分法を適用した非連結子会社及び関連会社の状況

持分法を適用した非連結子会社はありません。

また、関連会社は存在しないため該当ありません。

② 持分法を適用していない非連結子会社又は関連会社の状況

非連結子会社であるタイアーレスティエンジニアリングCO.,LTD.及び(株)アーレスティインクルーシブサービスに対する投資については、当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)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を適用しておりません。

(3) 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうちタイアーレスティダイCO.,LTD.、広州阿雷斯提汽车配件有限公司、アーレスティメヒカーナS.A. de C.V.、合肥阿雷斯提汽车配件有限公司の決算日は12月31日であります。

連結計算書類の作成に当たっては、同決算日現在の計算書類を使用しております。ただし、連結決算日までの期間に発生した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。

(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. その他有価証券

・市場価格のない株式等以外のもの

・市場価格のない株式等

ロ. デリバティブ

ハ. 棚卸資産の評価基準及び評価方法

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

当社及び一部の連結子会社は主として総平均法に基づく原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）により評価しております。

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）

工具器具備品に含まれる金型以外の有形固定資産…定額法

工具器具備品に含まれる金型…主として生産高比例法

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物及び構築物 2～50年

機械装置及び運搬具 2～20年

工具器具備品（生産高比例法を採用している金型を除く） 2～20年

ロ. 無形固定資産（リース資産を除く）

定額法

なお、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。

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。

ハ. リース資産

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勘案し、回収不能見込額を計上しております。

ロ. 賞与引当金

当社及び連結子会社は、従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき当連結会計年度負担額を計上しております。

ハ. 役員賞与引当金

役員に対して支給する賞与の支出に充てるため、当連結会計年度の支給見込み額に基づき計上しております。

ニ. 製品保証引当金

将来の無償補修費用の支出に備えるため、個別案件に対する見積額及び売上高に対する過去の実績率を基準とした見積額を計上しております。

ホ. 株主優待引当金

株主優待制度に伴う支出に備えるため、発生すると見込まれる額を計上しております。

④ 重要な収益及び費用の計上基準

当社グループの主要な事業における主な履行義務の内容及び収益を認識する通常の時点は以下のとおりであります。

イ. ダイカスト事業

当社グループは主に自動車向けにダイカスト製品、金型鋳物製品、ダイカスト用金型等、ダイカスト製品製造のための周辺機械設備等の製造販売を行っております。(以下、ダイカスト用金型等を「金型等」、ダイカスト製品製造のための周辺機械設備等を「周辺機器」という。)

a. ダイカスト製品、金型鋳物製品

ダイカスト製品、金型鋳物製品の販売については、国内への納入の場合製品が顧客に納品された時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、通常は納品時に収益を認識しています。ただし、出荷から配送に係る期間は数日であり、合理的と考えられる通常の期間であるため、国内への納入については出荷時に収益を認識しております。海外への輸出の場合、当社グループは輸送費及び保険料込み取引を採用していることから、当社グループの物理的占有がなくなる時点と顧客がリスクを負う時点を考慮し、海外への輸出については船積時に収益を認識しております。

また、取引価格の算定は各履行義務における契約価格に次の変動対価と顧客に支払われる対価の影響を反映させております。当社グループにおいて変動対価とは、顧客との間で一定期間の受注並びにコストダウン要求の達成実績に応じて値引額が変動する事後の値引き（コストダウン一時金）の金額を言います。コストダウン一時金の金額は、顧客が当社に要求する売上もしくは付加価値に対するコスト低減の割合や、過去のコストダウン一時金の支払い実績等を考慮して算出されたコストダウン予算の金額によって見積もられます。なお、期中においては変動対価を見積るため不確実性を有しておりますが、年度末においては顧客と金額の交渉が完了しており不確実性は解消されております。

当社グループにおいて顧客に支払われる対価とは、当社グループが製造・販売するダイカスト製品に鋳込むもしくは組み付けるために、顧客から有償で支給される部品（以下「有償受給部品」という。）の購入代金を言います。

これらの販売はそれぞれが別個の履行義務であるため、履行義務への取引価格の配分は行わず、取引価格を履行義務の対価としております。なお、これらの販売においては、当社グループは顧客に販売した製品に対して品質の保証を行っております。ただし、当該保証は顧客の仕様を満たさなかった場合に限り行うものであることから当該保証は別個の履行義務ではないと判断し、取引価格の配分は行っておりません。

この対価の支払は、履行義務の充足時点から1年以内に行われるため、重要な金融要素を含んでおりません。

b. 金型等

金型等の販売については、対価を収受する権利と顧客がリスクを負う時点を考慮しダイカスト製品の量産開始時に履行義務が充足されると判断していることから、当該金型等を使用して製造するダイカスト製品の量産開始時点に収益を認識しております。

また、取引価格の算定は契約した取引価格を用いております。

これらの販売はそれぞれが別個の履行義務であるため、履行義務への取引価格の配分は行わず、取引価格を履行義務の対価としております。この対価の支払は、契約条件に基づき履行義務の充足時点から段階的に行われており、重要な金融要素は含まれておりません。

Ｃ．周辺機器

周辺機器の販売については、納品もしくは設置作業後において顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、顧客による受入時点で収益を認識しております。

また、取引価格の算定は契約した取引価格を用いております。

周辺機器の納品と設置は別個の財又はサービスではないため、履行義務への取引価格の配分は行わず、取引価格を履行義務の対価としております。この対価の支払は、履行義務の充足時点から1年以内に行われるため、重要な金融要素を含んでおりません。

ロ．アルミニウム事業

当社グループは主に自動車向けにダイカスト用二次合金地金、鋳物用二次合金等の製造販売を行っております。

これらの製造販売については、顧客に納品された時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、通常は納品時に収益を認識しています。ただし、当社グループは国内に向けてのみ納入を行っており、出荷から配送に係る期間は数日であり、合理的と考えられる通常の期間であるため、出荷時に収益を認識しております。

また、取引価格の算定は契約した取引価格を用いております。

これらの製造販売はそれぞれが別個の履行義務であるため、履行義務への取引価格の配分は行わず、取引価格を履行義務の対価としております。

この対価の支払は、履行義務の充足時点から1年以内に行われるため重要な金融要素を含んでおりません。

ハ．完成品事業

当社グループは半導体関連企業のクリーンルーム物件や通信会社のデータセンター向けに主にフリーアクセスフロア（建築用二重床）等の製造・機械加工・施工・販売を行っております。

フリーアクセスフロア（建築用二重床）等の施工・販売については、販売のみの場合は納品後において顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、顧客による受入時点で収益を認識しております。

一方、施工を含む場合は、一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。進捗度の測定は、各報告期間の期末日までに施工を完了した面積が契約における総施工面積に占める割合に基づいて行っております。なお、工事期間がごく短い契約については一定期間にわたり収益を認識せず、施工が完了し顧客が当該施工物件を検収した時点で収益を認識しております。

また、取引価格の算定は各履行義務における契約価格を用いております。

フリーアクセスフロア（建築用二重床）の納品と設置は別個の財又はサービスではないため、履行義務への取引価格の配分は行わず、取引価格を履行義務の対価としております。

この対価の支払は、履行義務の充足時点から1年以内に行われるため、重要な金融要素を含んでおりません。

⑤ 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、連結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、海外連結子会社等の資産及び負債は、連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益及び費用は、期中平均相場により円貨に換算し、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。

⑥ 重要なヘッジ会計の方法

イ. ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理によっております。

なお、為替予約については振当処理の要件を充たしている場合は振当処理を、金利スワップについては特例処理の要件を充たしている場合には特例処理によっております。

ロ. ヘッジ手段とヘッジ対象

a. ヘッジ手段…金利スワップ取引

ヘッジ対象…変動金利支払の長期借入金

b. ヘッジ手段…為替予約取引

ヘッジ対象…外貨建債権債務等

ハ. ヘッジ方針

変動金利支払の長期借入金については、変動金利リスクを回避する目的で、デリバティブ取引を利用しております。また、為替予約取引は、輸出入等に係る為替変動のリスクに備えるものであります。なお、ヘッジ取引については、当社経理部にて内部牽制を保ちつつ、ヘッジ取引の実行管理を行っております。

ニ. ヘッジの有効性評価の方法

ヘッジ対象の相場変動又はキャッシュ・フロー変動の累計とヘッジ手段の相場変動又はキャッシュ・フロー変動の累計を比較し、その変動額の比率によって有効性を評価しております。ただし、特例処理によっている金利スワップ取引については有効性の評価を省略しております。

⑦ その他連結計算書類作成のための重要な事項

イ. 退職給付に係る会計処理の方法

退職給付に係る負債は、当社及び一部の連結子会社において、従業員の退職給付に備えるため、当連結会計年度末における見込額に基づき、退職給付債務から年金資産を控除した額を計上しております。なお、年金資産の額が退職給付債務を超える場合には退職給付に係る資産に計上しております。また、当社及び一部の連結子会社は、確定拠出型の退職給付制度を採用しております。

過去勤務費用は、その発生時の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費用処理しております。

数理計算上の差異は、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（15年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の日連結会計年度から費用処理しております。

未認識数理計算上の差異及び未認識過去勤務費用については、税効果を調整のうえ、純資産の部におけるその他の包括利益累計額の退職給付に係る調整累計額に計上しております。

ロ. グループ通算制度の適用

当社及び国内連結子会社はグループ通算制度を適用しておりません。

2. 会計上の見積りに関する注記

(1) ダイカスト事業に係る資産の減損

① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

当社グループの当連結会計年度の連結貸借対照表に計上されている有形固定資産64,038百万円のうち、63,590百万円は、ダイカスト事業に属する当社及び連結子会社の工場が保有する有形固定資産であり、連結総資産の46.8%を占めております。

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

当社グループの主たる事業であるダイカスト事業で保有する主な有形固定資産は、鑄造機械装置、加工機械装置、金型等であり、継続的に収支の把握を行っている工場単位ごとに事業用資産をグルーピングし、遊休資産及び処分予定資産については個々の資産ごとにグルーピングし減損の兆候の有無を判断しております。

当社グループでは日本基準、米国会計基準、国際財務報告基準のいずれかを適用しており、資産グループの正味売却価額と使用価値のいずれか高い金額である回収可能価額が帳簿価額を下回っている場合に、両者の差額が減損損失として認識されます。

ダイカスト事業の業績は、当社グループの主要取扱製品を搭載した自動車の市場販売状況とそれに連動した生産量に大きく左右されます。

当連結会計年度においては、ダイカスト事業北米に属するアーレスティウイルミントンCORP.において、人材の離職率高止まりに伴う生産性の悪化、人件費等の製造コストの上昇等により厳しい経営環境が続いており継続して営業損失が計上されていることから、減損の兆候が識別されております。また、ダイカスト事業アジアに属するアーレスティインディアプライベートリミテッドにおいては、一部製品の生産が安定しないことに伴う生産コストの増加により、現在は改善が進んでいるものの継続して営業損失が計上されていることから減損の兆候が識別されております。さらに、広州阿雷斯提汽车配件有限公司においても、一部主要顧客の販売減少により将来の市場需要の減少が見込まれ、収益性の低下が見込まれることから、減損の兆候が識別されております。

これらを踏まえ、各工場単位でグルーピングされた資産グループごとに減損テストを実施しました。

減損損失の認識及び測定において用いられる当該資産の正味売却価額については、資産グループである工場が保有する各種情報を基礎として、外部の専門評価機関の鑑定評価書入手し算定しております。

その結果、当連結会計年度においては、「4. 連結損益計算書に関する注記」の注記事項（減損損失に関する事項）に記載のとおり、減損損失392百万円（うちアーレスティウイイルミントンCORP.193百万円）を認識しております。なお、アーレスティインディアプライベートリミテッド及び広州阿雷斯提汽车配件有限公司は回収可能価額が帳簿価額を上回ったため、遊休資産を除き減損損失を認識しておりません。

なお、専門評価機関の鑑定評価額の算定過程には、様々な指標や仮定が含まれており高度な判断を伴います。当社グループの業績や自動車業界を取り巻く環境が変化し、これらの指標や仮定等に変更が生じた場合には、翌連結会計年度において減損損失を認識する可能性があります。

(2) 繰延税金資産の回収可能性

① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

繰延税金資産 1,708百万円

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、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、繰延税金資産の回収可能性は、将来の見積課税所得、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。

なお、これらの見積りにおいては不確実性が高く、自動車減産影響、中東情勢によるアルミ地金価格、エネルギー価格等の生産コストの増加影響など、その見積りの前提とした条件や仮定に変更が生じた場合には、繰延税金資産の金額に重要な影響を与える可能性があります。

3. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 担保にしている資産及び担保に係る債務

①担保にしている資産

建物及び構築物 3,790百万円

土地 4,068百万円

計 7,858百万円

②担保に係る債務

長期借入金 10,300百万円

計 10,300百万円

(2) 有形固定資産の減価償却累計額及び減損損失累計額 186,018百万円

(3) 受取手形裏書譲渡高 440百万円

(4) 財務制限条項

当連結会計年度末の長期借入金10,300百万円について財務制限条項が付されております。当該条項は以下のとおりです。なお、当連結会計年度末において財務制限条項に抵触している長期借入金はありません。

- ①2025年9月中間期以降、各年度の決算期の末日及び中間期の末日における連結の貸借対照表上の純資産の部の金額を2025年3月決算期末日における連結の貸借対照表上の純資産の部の金額の75%及び直前の決算期末日における連結の貸借対照表上の純資産の部の金額の75%のいずれか高い方の金額以上に維持すること。
- ②2026年3月期決算以降の決算期を初回の決算期とする連続する2期について、各年度の決算期における連結の損益計算書に示される経常損益が2期連続して損失とならないようにすること。

4. 連結損益計算書に関する注記

(減損損失に関する事項)

① 減損損失を認識した資産

場 所	用 途	種 類	減損損失 (百万円)
(株)アーレスティ 東海工場 (愛知県豊橋市)	遊休資産	工具、器具及び備品	18
国内連結子会社3社 (熊本県宇城市他)	遊休資産	工具、器具及び備品	25
アーレスティ ウイルミントンCORP. (アメリカ合衆国オハイオ州)	事業用資産	機械装置及び運搬具 工具、器具及び備品 等	193
広州阿雷斯提 汽车配件有限公司 (中華人民共和国広東省)	遊休資産	機械装置及び運搬具 工具、器具及び備品 等	142
合肥阿雷斯提 汽车配件有限公司 (中華人民共和国安徽省)	遊休資産	工具、器具及び備品	11
合 計			392

② グルーピングの方法

当社グループは継続的に収支の把握を行っている工場単位ごとに事業用資産をグルーピングしており、遊休資産及び処分予定資産等については個々にグルーピングしております。

③ 減損損失の認識に至った経緯及び回収可能価額の算定

当社東海工場、国内連結子会社3社、広州阿雷斯提汽车配件有限公司及び合肥阿雷斯提汽车配件有限公司は、受注量の変動等により稼働しなくなった遊休資産について、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として計上しております。なお、回収可能価額は正味売却価額によって測定しており、遊休資産においては他への転用や売却が困難であるため備忘価額により算定しております。

アーレスティウイルミントンCORP.は、収益面での改善が遅れていることから、米国会計基準に基づく減損テストを実施しました。その結果、保有する事業用資産について帳簿価額を回収可能価額まで減額し、減損損失として計上しております。その内訳は、建物及び構築物1百万円、機械装置及び運搬具101百万円、工具、器具及び備品44百万円、建設仮勘定25百万円、その他20百万円であります。なお、回収可能価額は正味売却価額によって測定しており、不動産鑑定評価及び動産評価額に基づいて算定しております。

5. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の総数に関する事項

株式の種類	前連結会計年度末の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	25,546千株	一千株	一千株	25,546千株

(2) 自己株式の数に関する事項

株式の種類	前連結会計年度末の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	745千株	78千株	217千株	606千株

(注) 普通株式の自己株式の増加78千株は、譲渡制限付株式の無償取得、単元未満株式の買取り及び自己株式の買付によるものです。また、普通株式の自己株式の減少217千株は、譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分及び従業員持株会向け譲渡制限付株式インセンティブとしての処分によるものです。

(3) 剰余金の配当に関する事項

① 配当金支払額等

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	配当の原資	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日
2025年5月16日 取締役会決議	普通株式	446	利益剰余金	18	2025年 3月31日	2025年 6月10日
2025年11月11日 取締役会決議	普通株式	396	利益剰余金	16	2025年 9月30日	2025年 12月5日

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

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	配当の原資	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日
2026年5月20日 取締役会決議	普通株式	648	利益剰余金	26	2026年 3月31日	2026年 6月15日

(4) 当連結会計年度末日における新株予約権に関する事項

	2006年11月15日 取締役会決議分	2007年7月26日 取締役会決議分	2008年7月25日 取締役会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	3,500株	5,100株	10,900株
新株予約権の残高	35個	51個	109個

	2009年7月24日 取締役会決議分	2010年7月12日 取締役会決議分	2011年7月20日 取締役会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	9,800株	8,900株	8,900株
新株予約権の残高	98個	89個	89個

	2012年7月24日 取締役会決議分	2013年7月22日 取締役会決議分	2014年7月28日 取締役会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	8,900株	9,400株	19,400株
新株予約権の残高	89個	94個	194個

	2015年7月24日 取締役会決議分	2016年7月25日 取締役会決議分	2017年7月12日 取締役会決議分
目的となる株式の種類	普通株式	普通株式	普通株式
目的となる株式の数	22,300株	28,600株	32,300株
新株予約権の残高	223個	286個	32個

6. 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り組み方針

当社グループは、設備投資計画に照らして、必要な資金（主に銀行借入）を調達しております。一時的な余資は主に流動性の高い金融資産で運用し、また、短期的な運転資金を銀行借入により調達しております。デリバティブは、後述するリスクを回避するために利用することがありますが、投機的な取引は行わない方針であります。

② 金融商品の内容及び当該金融商品に係るリスク

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晒されております。また、海外で事業を行うにあたり生じる外貨建ての営業債権は、為替の変動リスクに晒されております。

投資有価証券は、主に業務上の関係を有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。

営業債務である支払手形及び買掛金は、そのほとんどが1年以内の支払期日です。一部外貨建てのものについては、為替変動リスクに晒されております。

借入金は、主に設備投資に係る資金調達を目的としたものであります。このうち一部は、金利の変動リスクに晒されておりますが、デリバティブ取引（金利スワップ取引）を利用してヘッジしております。

デリバティブ取引は、借入金にかかる支払金利の変動リスクに対するヘッジを目的とした金利スワップ取引であります。

なお、ヘッジ会計に関するヘッジ手段とヘッジ対象、ヘッジ方針、ヘッジの有効性の評価方法等については、前述の連結計算書類作成のための基本となる重要な事項「(4) 会計方針に関する事項⑥重要なヘッジ会計の方法」をご参照ください。

③ 金融商品に係るリスク管理体制

イ. 信用リスクの管理

当社グループは、営業債権について、営業部門が主要な取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引先相手ごとに期日及び残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。

デリバティブ取引については、取引相手先を高格付けを有する金融機関に限定しているため信用リスクはほとんどないと認識しております。

ロ. 市場リスクの管理

当社グループは借入金に係る支払金利の変動リスクを抑制するために、金利スワップ取引を利用することがあります。

投資有価証券については、定期的に時価や発行体（取引先企業）の財務状況等を把握し、市況や取引先企業との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しております。

デリバティブ取引の執行・管理については、取引権限及び取引限度額等を定めた管理規程に従い、担当部署が決裁担当者の承認を得て行っております。月次の取引実績は、管掌役員に報告しております。

ハ. 資金調達に係る流動性リスクの管理

当社グループは、各部署からの報告に基づき担当部署が適時に資金繰計画を作成・更新するとともに、手元流動性の維持などにより流動性リスクを管理しております。

なお、国内連結子会社は、CMS（キャッシュ・マネジメント・システム）により、親会社を通じた借入金の調達をしておりますので、流動性リスクの管理は行っておりません。

④ 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

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は変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件など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

2026年3月31日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、市場価格のない株式等は含まれておりません（(注) 参照）。

当連結会計年度（2026年3月31日）

	連結貸借対照表計上額 (百万円)	時 価 (百万円)	差 額 (百万円)
投資有価証券	2,049	2,049	－
資 産 計	2,049	2,049	－
長期借入金	23,408	23,199	△209
負 債 計	23,408	23,199	△209
デリバティブ取引	－	－	－

(注) 1. 「現金及び預金」、「受取手形、売掛金及び契約資産」、「支払手形及び買掛金」、「電子記録債務」、「短期借入金」については、短期間で決済されるため時価が帳簿価額と近似していることから、記載を省略しております。

2. デリバティブ取引に関する事項

該当事項はありません。

3. 市場価格のない株式等

市場価格のない株式等は、投資有価証券には含まれておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりです。

区 分	連結貸借対照表計上額 (百万円)
非上場株式	3
非連結子会社株式	56

4. 金銭債権の連結決算日後の償還予定額

該当事項はありません。

5. 長期借入金の連結決算日後の返済予定額

	1年以内 (百万円)	1年超5年以内 (百万円)	5年超10年以内 (百万円)	10年超 (百万円)
長期借入金	7,001	16,406	－	－

(3) 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係るインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

① 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

区 分	時価 (百万円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合 計
投資有価証券	2,049	—	—	2,049
資 産 計	2,049	—	—	2,049

② 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

区 分	時価 (百万円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合 計
長期借入金	—	23,199	—	23,199
負 債 計	—	23,199	—	23,199

(注) 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

1. 投資有価証券

上場株式は相場価格を用いて評価しております。上場株式は活発な市場で取引されているため、その時価をレベル1の時価に分類しております。

2. 長期借入金

これらの時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

7. 収益認識に関する注記

(1) 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

主要な財又はサービス別に分解した収益の情報は以下のとおりであります。

	報告セグメント (百万円)					合 計 (百万円)
	ダイカスト事業			アルミニウム 事業	完成品 事業	
	日 本	北 米	ア ジ ア			
売上高						
顧客との契約から生じる収益	68,574	52,209	36,228	6,622	3,457	167,092

(2) 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

収益を理解するための基礎となる情報は、「1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項 (4) 会計方針に関する事項 ④重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(3) 当期及び翌期以降の収益の金額を理解するための情報

① 契約資産及び契約負債の残高等

当社グループの契約残高の内訳は以下のとおりです。

	区 分	当連結会計年度 (百万円)	
		期首残高	期末残高
顧客との契約から生じた債権	受取手形及び売掛金	30,333	33,808
契約資産	契約資産	27	7
契約負債	前受金	1,492	1,343

(注) 1. 契約負債は、主にダイカスト事業の金型、設備及び完成品事業の製品の販売にかかる顧客からの前受金であります。契約負債は、収益の認識に伴い取り崩されます。

2. 当連結会計年度において認識した収益のうち、期首の契約負債残高に含まれていたものは、231百万円であります。

② 残存履行義務に配分した取引価格

当連結会計年度末において、未充足 (又は部分的に未充足) の履行義務に配分した取引価格の金額及びそのうち将来認識されると見込まれる金額はありません。

8. 賃貸等不動産に関する注記

重要性がないため記載を省略しております。

9. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額	2,238円37銭
(2) 1株当たり当期純利益	144円16銭

10. 重要な後発事象に関する注記

(特別退職金の計上)

当社は、2026年4月22日付の経営会議において、当社の中国連結子会社の従業員を対象とした省人化計画の実施を決議いたしました。

(1) 実施の理由

当社の中国子会社では主に一部主要顧客の販売減少により将来の市場需要の減少が見込まれることから、今後の需要動向の変動に鑑み生産体制の合理化を目的として、約160名の省人化計画を実施することといたしました。

(2) 業績に与える影響

本施策の実施に伴い、経済補償金を含む特別退職金約5億円を2027年3月期に特別損失として計上する見込みであります。

貸借対照表 (2026年3月31日現在)

(単位：百万円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資産の部		負債の部	
流動資産	35,258	流動負債	50,695
現金及び預金	4,382	電子記録債務	5,202
受取手形	110	買掛金	7,774
電子記録債権	2,825	短期借入金	14,012
売掛金	17,214	1年内返済予定の長期借入金	9,042
契約資産	7	未払金	1,328
商品及び製品	1,704	未払費用	562
仕掛品	2,245	契約負債	147
原材料及び貯蔵品	1,549	預り金	31
前払費用	220	CMS預り金	10,825
関係会社短期貸付金	4,473	賞与引当金	818
未収入金	875	役員賞与引当金	30
その他	726	製品保証引当金	21
貸倒引当金	△1,077	株主優待引当金	51
		その他	846
固定資産	59,513	固定負債	19,623
有形固定資産	15,397	長期借入金	17,563
建物	2,657	長期未払金	102
構築物	138	繰延税金負債	1,065
機械及び装置	6,270	退職給付引当金	813
車両運搬具	37	その他	79
工具器具備品	1,227	負債合計	70,318
土地	4,105	純資産の部	
リース資産	73	株主資本	23,178
建設仮勘定	886	資本金	6,964
無形固定資産	431	資本剰余金	10,058
ソフトウェア	251	資本準備金	10,024
その他	179	その他資本剰余金	34
投資その他の資産	43,685	利益剰余金	6,541
投資有価証券	2,052	利益準備金	393
関係会社株式	31,325	その他利益剰余金	6,147
関係会社長期貸付金	10,068	配当準備積立金	120
その他	251	買換資産圧縮積立金	1,340
貸倒引当金	△12	別途積立金	5,240
		繰越利益剰余金	△553
資産合計	94,772	自己株式	△386
		評価・換算差額等	1,157
		その他有価証券評価差額金	1,157
		新株予約権	117
		純資産合計	24,453
		負債純資産合計	94,772

損益計算書 (2025年4月1日から2026年3月31日まで)

(単位：百万円)

科 目	金 額	
売上高		49,541
売上原価		41,576
売上総利益		7,965
販売費及び一般管理費		6,529
営業利益		1,435
営業外収益		1,174
受取利息	761	
受取配当金	252	
受取賃貸料	36	
スクラップ売却益	106	
その他	17	
営業外費用		1,179
支払利息	713	
シンジケートローン手数料	140	
為替差損	247	
その他	78	
経常利益		1,431
特別利益		46
固定資産売却益	2	
補助金収入	44	
特別損失		2,614
固定資産除売却損	69	
減損損失	20	
関係会社株式評価損	1,448	
関係会社貸倒引当金繰入額	1,075	
税引前当期純損失 (△)		△1,136
法人税、住民税及び事業税	△134	
法人税等調整額	—	△134
当期純損失 (△)		△1,002

株主資本等変動計算書 (2025年4月1日から2026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			
		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		
						配当準備 積立金	買換資産 圧縮積立金	別途積立金
当期首残高	6,964	10,024	—	10,024	393	120	1,397	11,240
当期変動額								
別途積立金の取崩	—	—	—	—	—	—	—	△6,000
買換資産圧縮積立金の取崩	—	—	—	—	—	—	△56	—
剰余金の配当	—	—	—	—	—	—	—	—
当期純損失 (△)	—	—	—	—	—	—	—	—
自己株式の取得	—	—	—	—	—	—	—	—
自己株式の処分	—	—	34	34	—	—	—	—
株主資本以外の項目の 当期変動額 (純額)	—	—	—	—	—	—	—	—
当期変動額合計	—	—	34	34	—	—	△56	△6,000
当期末残高	6,964	10,024	34	10,058	393	120	1,340	5,240

	株主資本				評価・換算差額等		新株予約権	純資産合計
	利益剰余金		自己株式	株主資本 合計	その他 有価証券 評価差額金	評価・換算 差額等合計		
	その他利益 剰余金	利益剰余金 合計						
	繰越利益 剰余金							
当期首残高	△4,764	8,386	△529	24,845	711	711	117	25,674
当期変動額								
別途積立金の取崩	6,000	—	—	—	—	—	—	—
買換資産圧縮積立金の取崩	56	—	—	—	—	—	—	—
剰余金の配当	△843	△843	—	△843	—	—	—	△843
当期純損失 (△)	△1,002	△1,002	—	△1,002	—	—	—	△1,002
自己株式の取得	—	—	△0	△0	—	—	—	△0
自己株式の処分	—	—	143	178	—	—	—	178
株主資本以外の項目の 当期変動額 (純額)	—	—	—	—	446	446	—	446
当期変動額合計	4,210	△1,845	143	△1,667	446	446	—	△1,221
当期末残高	△553	6,541	△386	23,178	1,157	1,157	117	24,453

個別注記表

1. 重要な会計方針に係る事項

(1) 資産の評価基準及び評価方法

- ① 関係会社株式
- ② その他有価証券
 - ・市場価格のない株式等以外のもの
 - ・市場価格のない株式等
- ③ 棚卸資産

移動平均法による原価法

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

総平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）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（リース資産を除く）

工具器具備品に含まれる金型以外の有形固定資産…定額法

工具器具備品に含まれる金型…主として生産高比例法

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 2～47年

機械及び装置 2～20年

工具器具備品（生産高比例法を採用している金型を除く） 2～20年

- ② 無形固定資産（リース資産を除く）

定額法

なお、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 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) 引当金の計上基準

- ① 貸倒引当金
- ② 賞与引当金
- ③ 役員賞与引当金

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。

従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき当事業年度の負担額を計上しております。

役員に対して支給する賞与の支出に充てるため、当事業年度の支給見込み額に基づき計上しております。

④ 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。

数理計算上の差異は、発生時における従業員の平均残存勤務期間内の一定年数（15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することとしております。

過去勤務費用は、その発生時の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費用処理しております。

⑤ 製品保証引当金

将来の無償補修費用の支出に備えるため、個別案件に対する見積額及び売上高に対する過去の実績率を基準とした見積額を計上しております。

⑥ 株主優待引当金

株主優待制度に伴う支出に備えるため、発生すると見込まれる額を計上しております。

(4) 重要な収益及び費用の計上基準

当社の主要な事業における主な履行義務の内容及び収益を認識する通常の時点は以下のとおりであります。

イ. ダイカスト事業

当社は主に自動車向けにダイカスト製品、金型鋳物製品、ダイカスト用金型等の製造販売を行っております。(以下、ダイカスト用金型等を「金型等」という。)

a. ダイカスト製品、金型鋳物製品

ダイカスト製品、金型鋳物製品の販売については、国内への納入の場合製品が顧客に納品された時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、通常は納品時に収益を認識しています。ただし、出荷から配送に係る期間は数日であり、合理的と考えられる通常の期間であるため、国内への納入については出荷時に収益を認識しております。海外への輸出の場合、当社は輸送費及び保険料込み取引を採用していることから、当社の物理的占有がなくなる時点と顧客がリスクを負う時点を考慮し、海外への輸出については船積時に収益を認識しております。

また、取引価格の算定は各履行義務における契約価格に次の変動対価と顧客に支払われる対価の影響を反映させております。当社において変動対価とは、顧客との間で一定期間の受注並びにコストダウン要求の達成実績に応じて値引額が変動する事後の値引き（コストダウン一時金）の金額を言います。コストダウン一時金の金額は、顧客が当社に要求する売上もしくは付加価値に対するコスト低減の割合や、過去のコストダウン一時金の支払い実績等を考慮して算出されたコストダウンの予算金額によって見積もられます。なお、期中においては変動対価を見積るため不確実性を有しておりますが、年度末においては顧客と金額の交渉が完了しており不確実性は解消されております。当社において顧客に支払われる対価とは、当社が製造・販売するダイカスト製品に鋳込むもしくは組み付けるために、顧客から有償で支給される部品（以下「有償受給部品」という。）の購入代金を言います。

これらの販売はそれぞれが別個の履行義務であるため、履行義務への取引価格の配分は行わず、取引価格を履行義務の対価としております。なお、これらの販売においては、当社は顧客に販売した製品に対して品質の保証を行っております。ただし、当該保証は顧客の仕様を満たさなかった場合に限り行うものであることから当該保証は別個の履行義務ではないと判断し、取引価格の配分は行っておりません。

この対価の支払は、履行義務の充足時点から1年以内に行われるため、重要な金融要素に含んでおりません。

b. 金型等

金型等の販売については、対価を受取る権利と顧客がリスクを負う時点を考慮しダイカスト製品の量産開始時に履行義務が充足されると判断していることから、当該金型等を使用して製造するダイカスト製品の量産開始時点で収益を認識しております。

また、取引価格の算定は契約した取引価格を用いております。

これらの販売はそれぞれが別個の履行義務であるため、履行義務への取引価格の配分は行わず、取引価格を履行義務の対価としております。この対価の支払は、契約条件に基づき履行義務の充足時点から段階的に行われており、重要な金融要素は含まれておりません。

ロ. アルミニウム事業

当社は主に自動車向けにダイカスト用二次合金地金、鋳物用二次合金等の製造販売を行っております。

これらの製造販売については、顧客に納品された時点において顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、通常は納品時に収益を認識しています。ただし、当社は国内に向けてのみ納入を行っており、出荷から配送に係る期間は数日であり、合理的と考えられる通常の期間であるため、出荷時に収益を認識しております。

また、取引価格の算定は契約した取引価格を用いております。

これらの製造販売はそれぞれが別個の履行義務であるため、履行義務への取引価格の配分は行わず、取引価格を履行義務の対価としております。

この対価の支払は、履行義務の充足時点から1年以内に行われるため、重要な金融要素に含んでおりません。

ハ. 完成品事業

当社は半導体関連企業のクリーンルーム物件や通信会社のデータセンター向けに主にフリーアクセスフロア（建築用二重床）等の製造・機械加工・施工・販売を行っております。

フリーアクセスフロア（建築用二重床）等の施工・販売については、販売のみの場合は納品後において顧客が当該製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、顧客による受入時点で収益を認識しております。

一方、施工を含む場合は、一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。進捗度の測定は、各報告期間の期末日までに施工を完了した面積が契約における総施工面積に占める割合に基づいて行っております。なお、工事期間がごく短い契約については一定期間にわたり収益を認識せず、施工が完了し顧客が当該施工物件を検収した時点で収益を認識しております。

また、取引価格の算定は各履行義務における契約価格を用いております。

フリーアクセスフロア（建築用二重床）の納品と設置は別個の財又はサービスではないため、履行義務への取引価格の配分は行わず、取引価格を履行義務の対価としております。

この対価の支払は、履行義務の充足時点から1年以内に行われるため、重要な金融要素に含んでおりません。

二. 収益の本人代理人の判定

当社が当事者として取引を行っている場合には、顧客から受け取る対価の総額で収益を表示しております。当社が第三者のために代理人として取引を行っている場合には、顧客から受け取る対価と第三者へ支払った代金を相殺して表示しております。

当社が当事者として取引を行っているか、代理人として取引を行っているかの判定にあたっては、次の指標を考慮しております。

- ・特定された財又はサービスを提供する約束の履行に対する主たる責任を有している。
- ・特定された財又はサービスが顧客に移転される前、あるいは顧客への支配の移転の後に、在庫リスクを有している。
- ・特定された財又はサービスの価格の設定において裁量権がある。

(5) 重要なヘッジ会計の方法

- ① ヘッジ会計の方法
繰延ヘッジ処理によっております。なお、為替予約については振当処理の要件を充たしている場合は振当処理を、金利スワップについては特例処理の要件を充たしている場合には特例処理によっております。
- ② ヘッジ手段とヘッジ対象
 - a. ヘッジ手段…金利スワップ取引
ヘッジ対象…変動金利支払の長期借入金
 - b. ヘッジ手段…為替予約取引
ヘッジ対象…外貨建債権債務等
- ③ ヘッジ方針
変動金利支払の長期借入金については、変動金利リスクを回避する目的で、デリバティブ取引を利用しております。また、為替予約取引は、輸出入等に係る為替変動のリスクに備えるものであります。なお、ヘッジ取引については、当社経理部にて内部牽制を保ちつつヘッジ取引の実行管理を行っております。
- ④ ヘッジ有効性評価の方法
ヘッジ対象の相場変動又はキャッシュ・フロー変動の累計とヘッジ手段の相場変動又はキャッシュ・フロー変動の累計を比較し、その変動額の比率によって有効性を評価しております。ただし、特例処理によっている金利スワップ取引については有効性の評価を省略しております。

(6) その他計算書類作成のための基本となる事項

- 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及び未認識過去勤務費用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 グループ通算制度の適用
当社はグループ通算制度を適用しております。

2. 表示方法の変更に関する注記

貸借対照表

前事業年度において「流動負債」の「預り金」に含めて表示しておりました「CMS預り金」は、取引の実態をより明瞭にするため、当事業年度より独立掲記しております。

3. 会計上の見積りに関する注記

(1) 関係会社投融資の評価

① 当事業年度の計算書類に計上した金額

関係会社株式	31,325百万円
関係会社短期貸付金	4,473百万円
関係会社長期貸付金	10,068百万円
貸倒引当金	△1,075百万円

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

当社は日本基準を適用しており、市場価格のない関係会社株式については、実質価額（時価純資産）が取得原価に比べて50%程度以上低下した場合、当該子会社の事業計画等を基礎としてその回復可能性（概ね5年以内に実質価額が取得原価まで回復すること）を検討しておりますが、将来の事業環境の著しい悪化等により、事業計画等に基づく業績回復が予定どおり進まないことが判明し回復可能性がないと判断された場合には、減損処理を行い、取得価額を実質価額まで減少させる可能性があります。また、関係会社に対する貸付金については、債権の回収に重大な問題が生じているか又は生じる可能性が高いときには、当該会社の財政状態を基礎として回収不能見込額を貸倒引当金として計上しております。

ダイカスト事業の業績は、当社グループの主要取扱製品を搭載した自動車の市場販売状況とそれに連動した生産量に大きく左右されます。

当事業年度においては、ダイカスト事業北米に属するアーレスティウイルミントンCORP.において、人材の離職率高止まりに伴う生産性の悪化、人件費等の製造コストの上昇等により厳しい経営環境が続いており、その実質価額（時価純資産）が取得原価に比べて50%程度以上低下しております。

その結果、当事業年度においては、アーレスティウイルミントンCORP.の株式について関係会社株式評価損を1,448百万円、短期貸付金について関係会社貸倒引当金繰入額を1,075百万円認識しております。

なお、当該見積りは、将来の予測不能な市場環境の変化等により、関係会社の財政状態が悪化した場合には、関係会社投融資の評価額に重要な影響を及ぼす可能性があります。

(2) 繰延税金資産の回収可能性

① 当事業年度の計算書類に計上した額

繰延税金資産	－百万円
--------	------

なお、繰延税金負債と相殺前の繰延税金資産は369百万円であります。

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と思われる範囲内で計上し、繰延税金資産の回収可能性は、将来の見積課税所得、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。

なお、これらの見積りにおいては不確実性が高く、自動車減産影響、中東情勢によるアルミ地金価格、エネルギー価格等の生産コストの増加影響など、その見積りの前提とした条件や仮定に変更が生じた場合には、繰延税金資産の金額に重要な影響を与える可能性があります。

4. 貸借対照表に関する注記

(1) 担保にしている資産及び担保に係る債務

①担保にしている資産

建物及び構築物	2,645百万円
土地	3,895百万円
計	6,541百万円

②担保に係る債務

長期借入金	10,300百万円
計	10,300百万円

(2) 財務制限条項

「連結注記表 3. 連結貸借対照表に関する注記」に同一の記載しているため、記載を省略しております。

(3) 有形固定資産の減価償却累計額及び減損損失累計額 34,472百万円

(4) 保証債務

① 関係会社の金融機関からの銀行借入等に対して保証を行っております。

アーレスティウイイルミントンCORP.	1,872百万円
アーレスティインディアプライベートリミテッド	517百万円
計	2,390百万円

② 関係会社の電子記録債権に係る債務に対して保証を行っております。

(株)アーレスティ栃木	2,162百万円
(株)アーレスティ山形	503百万円
(株)アーレスティ熊本	319百万円
(株)アーレスティテクノサービス	14百万円

(5) 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務

① 短期金銭債権	1,702百万円
② 短期金銭債務	17,743百万円
③ 長期金銭債務	1,156百万円

5. 損益計算書に関する注記

(1) 関係会社との取引高

① 売上高	6,904百万円
② 売上原価	3,223百万円
③ 販売費及び一般管理費	164百万円
④ 営業取引以外の取引高	1,127百万円

(2) 減損損失

減損損失は、「連結注記表 4. 連結損益計算書に関する注記（減損損失に関する事項）」に記載しているため、注記を省略しております。

(3) 関係会社貸倒引当金繰入額

当社の連結子会社である、アーレスティウイルミントンCORP.に対する貸付金について、関係会社貸倒引当金繰入額を特別損失として計上しております。

6. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の数に関する事項

株式の種類	前事業年度末の株式数	当事業年度増加株式数	当事業年度減少株式数	当事業年度末の株式数
普通株式	745千株	78千株	217千株	606千株

(注) 普通株式の自己株式の増加78千株は、譲渡制限付株式の無償取得、単元未満株式の買取り及び自己株式の買付によるものです。また、普通株式の自己株式の減少217千株は、譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分及び従業員持株会向け譲渡制限付株式インセンティブとしての処分によるものです。

7. 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

(百万円)

繰延税金資産	
未払費用	40
未払事業税	37
賞与引当金	258
退職給付引当金	256
貸倒引当金	343
未払金（確定拠出年金未移換分）	8
減損損失	303
製品保証引当金	6
繰越欠損金	2,771
投資有価証券評価損（関係会社株式）	2,194
繰越外国税額控除	602
その他	328
繰延税金資産小計	7,151
評価性引当額	△6,781
繰延税金資産合計	369
繰延税金負債	
買換資産圧縮積立金	△617
土地・借地権再評価益	△256
その他有価証券評価差額金	△509
その他	△52
繰延税金負債合計	△1,435
繰延税金負債の純額	△1,065

8. 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ほか、事務機器、製造設備等の一部については、所有権移転外ファイナンス・リース契約により使用しております。

9. 関連当事者との取引に関する注記

(1) 子会社及び関連会社等

種類	会社等の名称 又は氏名	資本金又は 出資金 (百万円)	事業の内容 又は職業	議決権等の 所有(被所有) 割合 (%)	関連当事者 との関係	取引の内容	取引金額 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
子会社	(株)アーレスティ 栃木	300	アルミダイ カスト製品 の製造	100	アルミ原材料を当 社より仕入、ダイ カスト製品を当社 へ売上 役員の兼任	電子記録債 権に係る債 務に対する 保証	2,162	—	—
						資金の預り	2,574	CMS預り金	3,039
	アーレスティ ウイルミントン CORP.	千米ドル 106,600	アルミダイ カスト製品 の製造	100	役員の兼任	増資の引受	1,448	—	—
						資金の貸付	4,269	関係会社短 期貸付金	3,785
						利息の受取	197	関係会社長 期貸付金	3,305
						銀行借入に 対する債務 保証	1,872	—	—
	(株)アーレスティ 山形	151	アルミダイ カスト製品 の製造	100	アルミ原材料を当 社より仕入、ダイ カスト製品を当社 へ売上	資金の預り	1,041	CMS預り金	1,285
	(株)アーレスティ テクノサービス	15	機械器具の 製造	100	ダイカスト周辺部 品を当社へ売上 役員の兼任	資金の預り	2,210	CMS預り金	2,281
	(株)アーレスティ ダイモールド浜松	266	精密金型の 製造	100	ダイカスト金型を 当社へ売上 役員の兼任	資金の預り	3,417	CMS預り金	3,781
	広州阿雷斯提 汽车配件有限公司	千中国元 543,326	アルミダイ カスト製品 の製造	100	役員の兼任	資金の借入	1年内返済 予定の長期 借入金	2,332	—
長期借入金							—	—	1,156
アーレスティ インディア プライベート リミテッド	百万ルピー 4,900	アルミダイ カスト製品 の製造	100	役員の兼任	資金の貸付	関係会社 短期貸付金	6,780	—	688
						関係会社 長期貸付金	—	—	6,763
						利息の受取	563	未収収益	43

(注) 取引条件及び取引条件の決定方針等

1. 資金の貸付及び借入は、連結グループ内における効率的な資金運用を目的として実施しており、国内子会社において導入しているCMS（キャッシュ・マネジメント・システム）を含んでおります。利息については市場金利を勘案し合理的に決定しております。また、取引金額については期中平均残高によっております。

2. アーレスティウイルミントンCORP.に対する債務保証は、(株)静岡銀行等からの融資に対して保証したものであります。また、(株)アーレスティ栃木の電子記録債権に係る債務に対して保証をしております。
3. アーレスティウイルミントンCORP.は債務超過となっているため、アーレスティウイルミントンCORP.に対する債権に対して、債務超過相当額である1,075百万円の貸倒引当金を計上しております。

(2) 役員

種 類	会社等の名称 又は氏名	資本金又は 出資金 (百万円)	事業の内容 又は職業	議決権等の 所有(被所有) 割合(%)	関連当事者 との関係	取引の内容	取引金額 (百万円)	科 目	期末残高 (百万円)
役員	高橋 新	—	当社 取締役会長	(被所有) 直接 4.5	—	金銭報酬債権 の現物出資	11	—	—
役員	高橋 新一	—	当社代表 取締役社長	(被所有) 直接 0.5	—	金銭報酬債権 の現物出資	16	—	—

(注) 金銭報酬債権の現物出資は、譲渡制限付株式報酬制度によるものであります。

10. 収益認識に関する注記

(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)

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、「連結注記表 7. 収益認識に関する注記」に同一の内容を記載しているため、記載を省略しております。

11. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|----------------|---------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 975円76銭 |
| (2) 1株当たり当期純損失 | 40円35銭 |

12. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

監査報告

連結計算書類に係る会計監査報告

独立監査人の監査報告書

2026年5月28日

株式会社 アーレスティ
取締役会 御中

太陽有限責任監査法人
東京事務所
指定有限責任社員 公認会計士 佐藤 健文
業務執行社員
指定有限責任社員 公認会計士 今川 義弘
業務執行社員

監査意見

当監査法人は、会社法第444条第4項の規定に基づき、株式会社アーレスティの2025年4月1日から2026年3月31日までの連結会計年度の連結計算書類、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結株主資本等変動計算書及び連結注記表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結計算書類が、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、株式会社アーレスティ及び連結子会社からなる企業集団の当該連結計算書類に係る期間の財産及び損益の状況を、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、「連結計算書類の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（社会的影響度の高い事業体の財務諸表監査に適用される規定を含む。）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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。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、監査等委員会の責任は、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。

当監査法人の連結計算書類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。

連結計算書類の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計算書類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。

連結計算書類に対する経営者及び監査等委員会の責任

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連結計算書類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計算書類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。

連結計算書類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計算書類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。

監査等委員会の責任は、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。

連結計算書類の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、全体としての連結計算書類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計算書類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、連結計算書類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。
- ・ 連結計算書類の監査の目的は、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計算書類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計算書類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計算書類の注記事項が適切でない場合は、連結計算書類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。
- ・ 連結計算書類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連結計算書類の表示、構成及び内容、並びに連結計算書類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。
- ・ 連結計算書類に対する意見表明の基礎となる、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ために、連結計算書類の監査を計画し実施する。監査人は、連結計算書類の監査に関する指揮、監督及び査閲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、監査等委員会に対して、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、監査等委員会に対して、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するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用し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

計算書類に係る会計監査報告

独立監査人の監査報告書

2026年5月28日

株式会社 アーレスティ
取締役会 御中

太陽有限責任監査法人
東京事務所
指定有限責任社員 公認会計士 佐藤 健文
業務執行社員
指定有限責任社員 公認会計士 今川 義弘
業務執行社員

監査意見

当監査法人は、会社法第436条第2項第1号の規定に基づき、株式会社アーレスティの2025年4月1日から2026年3月31日までの第105期事業年度の計算書類、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書及び個別注記表並びにその附属明細書（以下「計算書類等」という。）について監査を行った。

当監査法人は、上記の計算書類等が、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、当該計算書類等に係る期間の財産及び損益の状況を、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、「計算書類等の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（社会的影響度の高い事業体の財務諸表監査に適用される規定を含む。）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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。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、監査等委員会の責任は、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。

当監査法人の計算書類等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。

計算書類等の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計算書類等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。

計算書類等に対する経営者及び監査等委員会の責任

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計算書類等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計算書類等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。

計算書類等を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき計算書類等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。

監査等委員会の責任は、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。

計算書類等の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、全体としての計算書類等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計算書類等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、計算書類等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。
- ・ 計算書類等の監査の目的は、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計算書類等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計算書類等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計算書類等の注記事項が適切でない場合は、計算書類等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。
- ・ 計算書類等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計算書類等の表示、構成及び内容、並びに計算書類等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、監査等委員会に対して、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、監査等委員会に対して、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するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用し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