【表紙】

【提出書類】	半期報告書
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2023年12月25日
【中間会計期間】	第47期中（自 2023年4月1日 至 2023年9月30日）
【会社名】	日鉄物産株式会社
【英訳名】	NIPPON STEEL TRADING CORPORATION
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 中村 真一
【本店の所在の場所】	東京都中央区日本橋二丁目7番1号
【電話番号】	(03)6772 - 5098
【事務連絡者氏名】	財務部長 澤野 史明
【最寄りの連絡場所】	東京都中央区日本橋二丁目7番1号
【電話番号】	(03)6772 - 5098
【事務連絡者氏名】	財務部長 澤野 史明
【縦覧に供する場所】	該当事項はありません。

第一部【企業情報】

第1【企業の概況】

1【主要な経営指標等の推移】

(1) 連結経営指標等

回次	第45期中	第46期中	第47期中	第45期	第46期
会計期間	自2021年 4月1日 至2021年 9月30日	自2022年 4月1日 至2022年 9月30日	自2023年 4月1日 至2023年 9月30日	自2021年 4月1日 至2022年 3月31日	自2022年 4月1日 至2023年 3月31日
売上高 (百万円)	-	-	1,052,632	1,865,907	2,134,280
経常利益 (百万円)	-	-	26,686	47,810	51,328
親会社株主に帰属する 中間(当期)純利益 (百万円)	-	-	18,013	35,417	33,512
中間包括利益又は包括 利益 (百万円)	-	-	30,023	39,806	47,777
純資産 (百万円)	-	-	371,350	308,198	342,828
総資産 (百万円)	-	-	1,185,712	1,100,441	1,142,057
1株当たり純資産額 (円)	-	-	68,377,916,400	8,759.36	62,881,407,600
1株当たり中間 (当期)純利益 (円)	-	-	3,602,687,600	1,098.03	6,702,447,600
潜在株式調整後1株 当たり中間(当期) 純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	-	-	28.8	25.7	27.5
営業活動による キャッシュ・フロー (百万円)	-	-	19,233	113,001	6,959
投資活動による キャッシュ・フロー (百万円)	-	-	2,927	5,327	2,218
財務活動による キャッシュ・フロー (百万円)	-	-	5,910	100,633	9,443
現金及び現金同等物の 中間期末(期末)残高 (百万円)	-	-	38,462	28,818	26,583
従業員数 (名)	-	-	6,406	6,584	6,580

(注) 1 潜在株式調整後1株当たり中間(当期)純利益については、潜在株式が存在しないため、記載していません。

2 当社は、第45期中および第46期中については四半期報告書を提出しており、中間連結財務諸表を作成していないため、当該経営指標等については記載していません。

3 当社は、2023年6月2日開催の臨時株主総会決議に基づき、同年6月23日付で普通株式6,428,800株につき1株の割合で株式併合を行っております。前連結会計年度の期首に当該株式併合が行われたと仮定し、1株当たり純資産額及び1株当たり中間(当期)純利益を算定しております。

(2) 提出会社の経営指標等

回次	第45期中	第46期中	第47期中	第45期	第46期
会計期間	自2021年 4月1日 至2021年 9月30日	自2022年 4月1日 至2022年 9月30日	自2023年 4月1日 至2023年 9月30日	自2021年 4月1日 至2022年 3月31日	自2022年 4月1日 至2023年 3月31日
売上高 (百万円)	-	-	681,046	1,245,531	1,360,411
経常利益 (百万円)	-	-	21,560	30,430	35,996
中間(当期)純利益 (百万円)	-	-	17,109	23,663	24,564
資本金 (百万円)	-	-	16,389	16,389	16,389
発行済株式総数 (株)	-	-	5	32,307,800	32,307,800
純資産 (百万円)	-	-	230,762	197,023	211,507
総資産 (百万円)	-	-	913,683	835,470	862,810
1株当たり配当額 (円)	-	-	-	350.00	170.00
自己資本比率 (%)	-	-	25.3	23.6	24.5
従業員数 (名)	-	-	1,331	1,327	1,294

(注) 1 当社は、第45期中および第46期中については四半期報告書を提出しており、中間財務諸表を作成していないため、当該経営指標等については記載しておりません。

2 当社は、2023年6月2日開催の臨時株主総会決議に基づき、同年6月23日付で普通株式6,428,800株につき1株の割合で株式併合を行っており、同年6月22日付行われた自己株式55,395株の消却と併せて発行済株式総数は32,307,795株減少し、5株となっております。

2【事業の内容】

当中間連結会計期間において、当社グループが営む事業の内容について、重要な変更はありません。

また、主要な関係会社における異動は以下のとおりであります。

(親会社の異動)

当社の普通株式に対する公開買付けの結果、2023年4月14日をもって、当社のその他の関係会社であった日本製鉄株が、当社の親会社に該当することとなりました。

(子会社の異動)

当中間連結会計期間において、新規設立によりNIPPON STEEL TRADING COIL CENTER MEXICO, S.A. DE C.V.が当社の子会社に該当することとなりました。

3【関係会社の状況】

当中間連結会計期間において、以下の会社が新たに提出会社の関係会社となりました。

名称	住所	資本金 (百万円)	主要な 事業の内容	議決権の所有 割合(%)	関係内容
(連結子会社) NIPPON STEEL TRADING COIL CENTER MEXICO, S.A. DE C.V.	Guanajuato (Mexico)	38,001千 米ドル	電磁鋼板の 剪断加工・販売	100.0 (0.0)	-

(注) 1 特定子会社に該当しております。

2 議決権の所有割合の()内は、議決権の間接所有割合で内数であります。

また、当社の普通株式に対する公開買付けの結果、2023年4月14日をもって、当社のその他の関係会社であった日本製鉄株が、当社の親会社に該当することとなりました。

4【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2023年9月30日現在

セグメントの名称	従業員数(名)
鉄鋼	4,390
産機・インフラ	864
食糧	160
繊維	4
その他	38
全社(共通)	950
合計	6,406

(注)従業員数は、就業人員数であります。

(2) 提出会社の状況

2023年9月30日現在

セグメントの名称	従業員数(名)
鉄鋼	896
産機・インフラ	64
食糧	93
繊維	-
全社(共通)	278
合計	1,331

(注)従業員数は、就業人員数であり、国内及び海外出向者287名を含めた従業員数は1,618名であります。

(3) 労働組合の状況

労使関係は円満に推移しており、特記すべき事項はありません。

第2【事業の状況】

1【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

当中間連結会計期間において、重要な変更はありません。

2【事業等のリスク】

当中間連結会計期間において、新たに発生した事業等のリスクはありません。

また、前事業年度の有価証券報告書に記載した事業等のリスクについて重要な変更はありません。

3【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

(1) 経営成績等の状況の概要

文中の将来に関する事項は、当中間連結会計期間の末日現在において当社グループが判断したものであります。なお、前年同期においては四半期報告書を提出しており、前中間連結会計期間の中間連結財務諸表は作成していないため、前年同期との比較分析は行っておりません。

経営成績の状況

当中間連結会計期間の事業環境は、中国の経済成長の鈍化、欧米においてはインフレ長期化と利上げ政策の継続等で経済の先行きは不透明な状況が続いており、厳しいものとなりました。

このような事業環境のもと、当中間連結会計期間の当社の連結業績については、経常利益は266億円、親会社株主に帰属する中間純利益は180億円となりました。事業別の概要は以下のとおりです。

(鉄鋼事業)

鉄鋼事業につきましては、自動車分野の回復があったものの、人手不足や資材高騰により土木建築分野を中心に国内需要が低調に推移し、需給緩和による海外市況の低迷等もあり、経常利益は222億円となりました。

(産機・インフラ事業)

産機・インフラ事業につきましては、タイ及びメキシコの工業団地における土地販売が堅調に推移し、経常利益は16億円となりました。

(食糧事業)

食糧事業につきましては、円安等により輸入コストが高騰したものの、輸入鶏肉の国内価格上昇影響等があり、経常利益は13億円となりました。

(繊維事業)

繊維事業につきましては、国内アパレル市場の回復に加え、スポーツ衣料等が好調に推移し、経常利益は13億円となりました。

財政状態の状況

a. 資産

当中間連結会計期間末の資産合計は、売上債権の増加等により、前期末比436億円の増加となる1兆1,857億円となりました。

b. 負債

負債合計は、仕入債務や有利子負債の増加等により、前期末比151億円の増加となる8,143億円となりました。

c. 純資産

純資産合計は、親会社株主に帰属する中間純利益の計上等により、前期末比285億円の増加となる3,713億円となりました。

なお、当中間連結会計期間末の自己資本は3,418億円となり、自己資本比率は28.8%、ネット有利子負債自己資本比率（ネットD/Eレシオ）は、1.14倍となりました。

キャッシュ・フローの状況

当中間連結会計期間末における現金及び現金同等物は前期末比118億円の増加となる384億円となりました。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動によるキャッシュ・フローは192億円の収入となりました。主な資金増加要因は税金等調整前中間純利益の計上273億円、棚卸資産の減少258億円、主な資金減少要因は売上債権の増加372億円等であります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動によるキャッシュ・フローは29億円の支出となりました。主な支出は有形固定資産の取得による支出32億円であります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動によるキャッシュ・フローは59億円の支出となりました。主な支出はコマーシャル・ペーパーの減少120億円であります。主な収入は短期借入金の増加75億円であります。

販売の状況

販売の状況については、「経営成績の状況」における報告セグメントの業績に関連付けて記載しております。

なお、当期において、主要な相手先別の販売実績及び総販売実績に対する割合については、総販売実績の100分の10以上の販売実績を占める相手先がなかったため、記載を省略しております。

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当中間連結会計期間の末日現在において判断したものであります。

当中間連結会計期間の財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討内容

当中間連結会計期間の財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討内容については、「(1) 経営成績等の状況の概要」に関連付けて記載しております。

キャッシュ・フローの状況の分析・検討内容並びに資本の財源及び資金の流動性についての分析

a. キャッシュ・フローの状況の分析・検討内容

キャッシュ・フローの状況の分析・検討内容については、「(1) 経営成績等の状況の概要 キャッシュ・フローの状況」に含めて記載しております。

b. 資本の財源及び資金の流動性

当社グループは、営業活動によるキャッシュ・フロー、銀行借入等による資金調達に加え、社債並びにコマーシャル・ペーパー発行による資本市場からの調達も随時行っております。資金調達に関しては資産構成に合わせた最適な資金調達を基本方針とし、その時々々の市場環境も考慮したうえで当社にとって有利な手段を機動的に選択し、資金調達を行っております。

また、当社及び国内子会社間において導入しているキャッシュ・マネジメント・システムによりグループにおける効率的な資金調達を行うなど、安定的な流動性の確保と金融費用の削減を目指しております。

当社グループの資金需要は、主に運転資金需要であります。

重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

前事業年度の有価証券報告書に記載した「経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析」中の会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定の記載について重要な変更は行っておりません。

4 【経営上の重要な契約等】

該当事項はありません。

5 【研究開発活動】

該当事項はありません。

第3【設備の状況】

1【主要な設備の状況】

当中間連結会計期間において、主要な設備に重要な異動はありません。

2【設備の新設、除却等の計画】

(1)重要な設備の新設等

当中間連結会計期間において、新たに確定した重要な設備の新設の計画は次のとおりであります。

会社名	所在地	セグメント の名称	事業所名 及び 設備の内容	投資予定額 (百万円)		資金調達 方法	着手及び 完了予定		完成後の 増加能力
				総額	既支 払額		着手	完了	
NIPPON STEEL TRADING COIL CENTER MEXICO, S.A. DE C.V.	Guanajuato, Mexico	鉄鋼	本社工場 建屋及び 製造設備	8,800	-	自己資金	23年 9月	25年 4月	10,000トン /月増加

(2)重要な設備の除却、売却等

該当事項はありません。

第4【提出会社の状況】

1【株式等の状況】

(1)【株式の総数等】

【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	20
計	20

【発行済株式】

種類	中間会計期間末現在 発行数(株) (2023年9月30日)	提出日現在 発行数(株) (2023年12月25日)	上場金融商品取引所 名又は登録認可金融 商品取引業協会名	内容
普通株式	5	5	非上場	単元株制度を採用して おりません。(注)
計	5	5	-	-

(注) 当社の株式を譲渡により取得するには、取締役会の承認を要する旨定款に定めております。

(2)【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3)【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4)【発行済株式総数、資本金等の状況】

年月日	発行済株式 総数増減数 (株)	発行済株式 総数残高 (株)	資本金 増減額 (百万円)	資本金残高 (百万円)	資本準備金 増減額 (百万円)	資本準備金 残高 (百万円)
2023年6月22日 (注)1	55,395	32,252,405	-	16,389	-	12,804
2023年6月23日 (注)2	32,252,400	5	-	16,389	-	12,804

(注)1 2023年6月22日付で自己株式の消却を行ったことにより、発行済株式総数が55,395株減少しております。

2 2023年6月23日付で株式併合(6,428,800:1)を行ったことにより、発行済株式総数が32,252,400株減少しております。

(5) 【大株主の状況】

2023年9月30日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (株)	発行済株式(自己株式を除く。)の 総数に対する所有 株式数の割合(%)
日本製鉄株式会社	東京都千代田区丸の内2丁目6番1号	4	80.00
三井物産株式会社	東京都千代田区大手町1丁目2番1号	1	20.00
計	-	5	100.00

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2023年9月30日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	-	-	-
議決権制限株式(自己株式等)	-	-	-
議決権制限株式(その他)	-	-	-
完全議決権株式(自己株式等)	-	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 5	5	-
単元未満株式	-	-	-
発行済株式総数	5	-	-
総株主の議決権	-	5	-

【自己株式等】

該当事項はありません。

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第5【経理の状況】

1．中間連結財務諸表及び中間財務諸表の作成方法について

- (1) 当社の中間連結財務諸表は、「中間連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(平成11年大蔵省令第24号)に基づいて作成しております。
- (2) 当社の中間財務諸表は、「中間財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和52年大蔵省令第38号)に基づいて作成しております。
- (3) 当社は、前年同期においては四半期報告書を提出しており、前中間連結会計期間(2022年4月1日から2022年9月30日まで)及び前中間会計期間(2022年4月1日から2022年9月30日まで)の中間連結財務諸表及び中間財務諸表は作成しておりません。したがって、前中間連結会計期間及び前中間会計期間との対比は行っておりません。

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、中間連結会計期間(2023年4月1日から2023年9月30日まで)の中間連結財務諸表及び中間会計期間(2023年4月1日から2023年9月30日まで)の中間財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人による中間監査を受けております。

なお、当社の監査人は次のとおり交代しております。

前連結会計年度及び前事業年度	有限責任監査法人トーマツ
当中間連結会計期間及び当中間会計期間	有限責任 あずさ監査法人

1 【中間連結財務諸表等】

(1) 【中間連結財務諸表】

【中間連結貸借対照表】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当中間連結会計期間 (2023年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	28,246	40,058
受取手形	38,058	2 46,749
電子記録債権	116,719	2 155,506
売掛金	532,625	530,250
棚卸資産	222,955	201,740
その他	28,361	27,530
貸倒引当金	1,062	1,060
流動資産合計	965,904	1,000,776
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物(純額)	20,603	20,894
機械装置及び運搬具(純額)	12,014	12,314
工具、器具及び備品(純額)	1,486	1,414
土地	23,144	23,342
リース資産(純額)	1,763	1,665
建設仮勘定	1,249	2,062
有形固定資産合計	1 60,262	1 61,694
無形固定資産		
のれん	22	14
その他	725	860
無形固定資産合計	747	874
投資その他の資産		
投資有価証券	96,769	103,543
長期貸付金	407	430
退職給付に係る資産	771	552
繰延税金資産	3,229	3,202
その他	14,965	15,571
貸倒引当金	1,001	934
投資その他の資産合計	115,143	122,367
固定資産合計	176,152	184,936
資産合計	1,142,057	1,185,712

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当中間連結会計期間 (2023年9月30日)
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	309,405	2,316,139
短期借入金	203,133	205,761
コマーシャル・ペーパー	92,000	80,000
1年内償還予定の社債	-	10,000
未払法人税等	8,365	5,653
賞与引当金	4,707	5,006
その他	37,758	42,990
流動負債合計	655,369	665,550
固定負債		
社債	65,000	55,000
長期借入金	65,144	79,560
繰延税金負債	1,091	2,341
役員退職慰労引当金	560	451
退職給付に係る負債	4,605	3,941
その他	7,457	7,517
固定負債合計	143,859	148,812
負債合計	799,229	814,362
純資産の部		
株主資本		
資本金	16,389	16,389
資本剰余金	54,045	53,850
利益剰余金	223,737	241,751
自己株式	200	-
株主資本合計	293,972	311,990
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	6,836	9,393
繰延ヘッジ損益	920	709
為替換算調整勘定	14,791	21,503
退職給付に係る調整累計額	273	288
その他の包括利益累計額合計	20,434	29,898
非支配株主持分	28,421	29,461
純資産合計	342,828	371,350
負債純資産合計	1,142,057	1,185,712

【中間連結損益計算書及び中間連結包括利益計算書】
【中間連結損益計算書】

(単位：百万円)

	当中間連結会計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
売上高	1,052,632
売上原価	964,718
売上総利益	87,913
販売費及び一般管理費	62,438
営業利益	25,475
営業外収益	
受取利息	377
受取配当金	1,055
持分法による投資利益	2,475
仕入割引	318
その他	1,871
営業外収益合計	6,098
営業外費用	
支払利息	3,715
債権売却損	910
その他	261
営業外費用合計	4,887
経常利益	26,686
特別利益	
投資有価証券売却益	669
特別利益合計	669
特別損失	
投資有価証券評価損	21
特別損失合計	21
税金等調整前中間純利益	27,334
法人税、住民税及び事業税	7,347
法人税等調整額	507
法人税等合計	7,855
中間純利益	19,479
非支配株主に帰属する中間純利益	1,465
親会社株主に帰属する中間純利益	18,013

【中間連結包括利益計算書】

(単位：百万円)

	当中間連結会計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
中間純利益	19,479
その他の包括利益	
その他有価証券評価差額金	2,428
繰延ヘッジ損益	58
為替換算調整勘定	5,394
退職給付に係る調整額	6
持分法適用会社に対する持分相当額	2,772
その他の包括利益合計	10,544
中間包括利益	30,023
(内訳)	
親会社株主に係る中間包括利益	27,477
非支配株主に係る中間包括利益	2,545

【中間連結株主資本等変動計算書】

当中間連結会計期間（自 2023年4月1日 至 2023年9月30日）

（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	16,389	54,045	223,737	200	293,972
当中間期変動額					
親会社株主に帰属する 中間純利益			18,013		18,013
自己株式の取得				35	35
自己株式の処分		26		14	40
自己株式の消却		221		221	-
株主資本以外の項目の 当中間期変動額（純額）					
当中間期変動額合計	-	195	18,013	200	18,018
当中間期末残高	16,389	53,850	241,751	-	311,990

	その他の包括利益累計額					非支配株主 持分	純資産合計
	その他有価証 券評価差額金	繰延ヘッジ損 益	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	6,836	920	14,791	273	20,434	28,421	342,828
当中間期変動額							
親会社株主に帰属する 中間純利益							18,013
自己株式の取得							35
自己株式の処分							40
自己株式の消却							-
株主資本以外の項目の 当中間期変動額（純額）	2,556	210	6,711	14	9,464	1,039	10,503
当中間期変動額合計	2,556	210	6,711	14	9,464	1,039	28,522
当中間期末残高	9,393	709	21,503	288	29,898	29,461	371,350

【中間連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

当中間連結会計期間
(自 2023年4月1日
至 2023年9月30日)

営業活動によるキャッシュ・フロー	
税金等調整前中間純利益	27,334
減価償却費	2,741
のれん償却額	7
貸倒引当金の増減額(は減少)	117
賞与引当金の増減額(は減少)	291
退職給付に係る負債の増減額(は減少)	553
受取利息及び受取配当金	1,432
支払利息	3,715
持分法による投資損益(は益)	2,475
投資有価証券売却損益(は益)	669
投資有価証券評価損益(は益)	21
売上債権の増減額(は増加)	37,297
棚卸資産の増減額(は増加)	25,818
仕入債務の増減額(は減少)	2,887
その他	8,430
小計	28,701
利息及び配当金の受取額	3,975
利息の支払額	3,691
法人税等の支払額	9,752
営業活動によるキャッシュ・フロー	19,233
投資活動によるキャッシュ・フロー	
定期預金の増減額(は増加)	112
有形固定資産の取得による支出	3,245
有形固定資産の売却による収入	136
無形固定資産の取得による支出	160
投資有価証券の取得による支出	463
投資有価証券の売却による収入	566
短期貸付金の増減額(は増加)	8
長期貸付けによる支出	0
長期貸付金の回収による収入	5
その他	112
投資活動によるキャッシュ・フロー	2,927
財務活動によるキャッシュ・フロー	
短期借入金の純増減額(は減少)	7,550
コマーシャル・ペーパーの純増減額(は減少)	12,000
長期借入れによる収入	25,135
長期借入金の返済による支出	24,805
非支配株主への配当金の支払額	1,509
その他	281
財務活動によるキャッシュ・フロー	5,910
現金及び現金同等物に係る換算差額	1,483
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	11,878
現金及び現金同等物の期首残高	26,583
現金及び現金同等物の中間期末残高	38,462

【注記事項】

(中間連結財務諸表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) 連結子会社の数 71社

主要な連結子会社の名称は、イゲタサンライズパイプ(株)、NSMコイルセンター(株)、NS建材販売(株)、NS建材薄板(株)、信栄機鋼(株)、月星商事(株)、日鉄物産システム建築(株)、日鉄物産ワイヤ&ウェルディング(株)、Bangkok Eastern Coil Center Co.,Ltd.、NIPPON STEEL TRADING COIL CENTER MEXICO, S.A. DE C.V.、NST Coil Center (Thailand) Ltd.、上海日鉄物産汽车配件有限公司、深圳深日鋼材有限公司、東莞鐵和金屬製品有限公司、日鉄物産マテックス(株)、日鉄物産メタルズ(株)、JR Manufacturing, Inc.、日協食品(株)、NIPPON STEEL TRADING AMERICAS, INC.、NIPPON STEEL TRADING (THAILAND) CO., LTD.、日鉄物産(中国)有限公司であります。

なお、当中間連結会計期間において、新規設立によりNIPPON STEEL TRADING COIL CENTER MEXICO, S.A. DE C.V.を連結の範囲に含めております。

(2) 主要な非連結子会社の名称及び連結の範囲から除いた理由

(株)徳昇等の総資産、売上高、中間純損益及び利益剰余金(持分に見合う額)等はいずれも小規模であり、かつ、全体としても中間連結財務諸表に重要な影響はないため、連結の範囲に含めておりません。

2 持分法の適用に関する事項

(1) 持分法適用の非連結子会社

該当する会社はありません。

(2) 持分法適用の関連会社数 28社

主要な会社は、NSステンレス(株)、天津華住金属制品有限公司、Rojana Industrial Park Public Co.,Ltd.、Rojana Power Co.,Ltd.、MNインターファッション(株)であります。

なお、当中間連結会計期間において、株式の売却によりKitagawa Mexico S.A. de C.V.を持分法適用の範囲から除外しております。

(3) 持分法を適用していない非連結子会社(株)徳昇等)及び関連会社(㈲エヌエスリソースネット等)は、それぞれ中間純損益及び利益剰余金(持分に見合う額)等の中間連結財務諸表に及ぼす影響が軽微であり、かつ全体としても重要性はありません。

3 連結子会社の中間決算日等に関する事項

連結子会社のうち、中間決算日が中間連結決算日と異なり、決算日の差異が3ヵ月を超えないため、当該中間会計期間に係る中間財務諸表を使用している子会社は次のとおりであります。中間連結財務諸表の作成に当たっては各社の同日現在の中間財務諸表を使用し、中間連結決算日との間に生じ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。

(中間決算日が6月30日の会社)

在外子会社40社であり、このうち主要な会社は以下のとおりであります。

Bangkok Eastern Coil Center Co., Ltd.

NIPPON STEEL TRADING COIL CENTER MEXICO, S.A. DE C.V.

NST Coil Center (Thailand) Ltd.

上海日鉄物産汽车配件有限公司

深圳深日鋼材有限公司

東莞鐵和金屬製品有限公司

JR Manufacturing, Inc.

NIPPON STEEL TRADING AMERICAS, INC.

NIPPON STEEL TRADING (THAILAND) CO., LTD.

日鉄物産(中国)有限公司

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

有価証券

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

決算日の市場価格等に基づく時価法

(評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は主として移動平均法により算定)

市場価格のない株式等

主として移動平均法による原価法

デリバティブ

原則として時価法によっております。

棚卸資産

主として次の方法により評価しております。

鉄 鋼 移動平均法又は個別法による原価法

産機・インフラ 移動平均法又は個別法による原価法

食 糧 個別法による原価法

織 維 先入先出法又は個別法による原価法

なお、収益性が低下した棚卸資産については、帳簿価額を切り下げております。

(2)重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産(リース資産を除く)

当社及び連結子会社71社のうち54社が定額法、18社が定率法によっております。

無形固定資産(リース資産を除く)

定額法によっております。

リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。

(3)重要な繰延資産の処理方法

社債発行費は、支出時に全額費用処理しております。

(4)重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等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。

賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、支給見込額に基づき計上しております。

役員退職慰労引当金

国内連結子会社については、役員の退職慰労金の支出に備えるため、内規により算出された当中間連結会計期間末の支給見積額を計上しております。

(5)退職給付に係る会計処理の方法

退職給付見込額の期間帰属方法

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

数理計算上の差異の損益処理方法

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(11年)による定額法により按分した額をそれぞれ発生の日翌連結会計年度から損益処理しております。

(6)重要な収益及び費用の計上基準

鉄鋼事業及び産機・インフラ事業においては、主に鉄鋼製品等を取り扱っており、このような製品の販売については、個々の契約内容に応じ、出荷、船積み、引渡、又は検収時点など、約束した製品を顧客に移転することによって履行義務を充足する時点で収益を認識しております。なお、国内の販売については、出荷時から当該製品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の間であることから、出荷時点で収益を認識しております。

食糧事業においては、主に輸入食肉、水産物等を取り扱っており、このような商品の販売については、顧客に商品を引き渡した時点で履行義務を充足するため、引渡時点で収益を認識しております。

繊維事業においては、主に繊維製品、繊維原料を取り扱っており、このような商品の販売については、顧客に商品を引き渡した時点で履行義務を充足するため、引渡時点で収益を認識しております。

なお、商品の販売のうち、当社が代理人に該当すると判断したものについては、他の当事者が提供する商品と交換に受け取る額から当該他の当事者に支払う額を控除した純額を収益として認識しております。

取引価格は顧客との契約に従っており、重要な変動対価を含む契約はありません。

また、約束された対価は履行義務の充足時点から概ね6ヶ月以内で支払いを受けており、対価の金額に重要な金融要素は含まれておりません。

(7)重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務は、原則として中間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、在外子会社等の資産及び負債並びに収益及び費用は、在外子会社等の中間決算日の直物為替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及び非支配株主持分に含めております。

(8)重要なヘッジ会計の方法

ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理を採用しております。

なお、為替予約の一部については振当処理を、金利スワップについては特例処理を採用しております。

ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段	ヘッジ対象
為替予約	外貨建債権債務及び外貨建予定取引
通貨オプション	外貨建債務
金利スワップ	借入金
コモディティスワップ	商品及び製品
外貨建借入金	外貨建有価証券及び在外子会社への持分投資

ヘッジ方針

主として当社の内部規程であるデリバティブ取引管理規程等に基づき、当社グループの事業活動に伴い発生する為替変動リスク、金利変動リスク及び一部の固定価格で販売する商品に係る商品価格変動リスクをヘッジしております。

ヘッジ有効性評価の方法

ヘッジ有効性判定は、主としてヘッジ手段とヘッジ対象についてそれぞれの未経過の期間も含めたヘッジ期間全体のキャッシュ・フロー変動額の累計を比較する方法によっております。

なお、金利スワップについては、特例処理の要件を満たしているため有効性の評価を省略しております。

また、為替予約の一部及びコモディティスワップについては、ヘッジ手段とヘッジ対象に関する重要な条件が同一であり、為替相場、商品価格等の変動による相関関係は完全に確保されているため有効性の評価を省略しております。

(9)のれんの償却方法及び償却期間

のれんは、5年間で均等償却しております。

(10)中間連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

手許現金、随時引き出し可能な預金及び容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりリスクしか負わない取得日から3ヵ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっております。

(中間連結貸借対照表関係)

1 有形固定資産減価償却累計額 (1)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当中間連結会計期間 (2023年9月30日)
有形固定資産減価償却累計額	66,958百万円	69,909百万円

2 保証債務

連結会社以外の会社の金融機関借入金等に対する債務保証であり、その主な保証先は次のとおりであります。
なお、保証人間で負担の取決めがある場合には、当社の負担額を記載しております。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当中間連結会計期間 (2023年9月30日)
サントク精研(株)	170百万円	サントク精研(株) 170百万円
その他	256百万円	その他 197百万円
計	427百万円	計 368百万円

3 受取手形割引高

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当中間連結会計期間 (2023年9月30日)
受取手形割引高	324百万円	293百万円
輸出手形割引高	2,766百万円	1,700百万円

4 債権流動化に伴う買戻義務

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当中間連結会計期間 (2023年9月30日)
債権流動化に伴う買戻義務	4,431百万円	-百万円

5 中間連結会計期間末日満期手形等 (2)

中間連結会計期間末日満期手形等の会計処理については、手形交換日又は決済日をもって決済処理しております。なお、当中間連結会計期間の末日は金融機関の休日であったため、次の中間連結会計期間末日満期手形等が、中間連結会計期間末日残高に含まれております。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当中間連結会計期間 (2023年9月30日)
受取手形	-百万円	6,527百万円
電子記録債権	-百万円	11,879百万円
支払手形	-百万円	8,668百万円

(中間連結損益計算書関係)

販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。()

	当中間連結会計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
運賃及び倉敷料等諸掛	29,341百万円
役員報酬及び給料手当	12,827百万円
賞与引当金繰入額	4,317百万円
退職給付費用	652百万円
役員退職慰労引当金繰入額	37百万円
減価償却費	909百万円
のれん償却額	7百万円

(中間連結株主資本等変動計算書関係)

当中間連結会計期間(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)

1 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当連結会計年度期 首株式数(株)	当中間連結会計期間 増加株式数(株)	当中間連結会計期間 減少株式数(株)	当中間連結会計期 間末株式数(株)
発行済株式				
普通株式(注)1	32,307,800	-	32,307,795	5
合計	32,307,800	-	32,307,795	5
自己株式				
普通株式(注)2,3	56,722	3,830	60,552	-
合計	56,722	3,830	60,552	-

(注)1 普通株式の発行済株式数の減少32,307,795株は、2023年6月22日付で行った自己株式の消却55,395株及び2023年6月23日付で行った株式併合による減少32,252,400株であります。

2 普通株式の自己株式数の増加3,830株は、単元未満株式の買取による増加であります。

3 普通株式の自己株式数の減少60,552株は、2023年6月22日付で行った自己株式の消却55,395株及び単元未満株式の処分5,157株であります。

2 配当に関する事項

該当事項はありません。

(中間連結キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の中間期末残高と中間連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係()

	当中間連結会計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
現金及び預金勘定	40,058百万円
預入期間が3か月を超える定期預金	1,595百万円
現金及び現金同等物	38,462百万円

(金融商品関係)

1 金融商品の時価等に関する事項

中間連結貸借対照表計上額(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、次表には含まれておりません(注)2参照)。また、「現金及び預金」については現金であること、及び預金は短期間で決済されるため、「受取手形」、「電子記録債権」、「売掛金」、「支払手形及び買掛金」、「短期借入金」、「コマーシャル・ペーパー」及び「未払法人税等」については、短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。連結貸借対照表計上額の重要性が乏しい科目については、記載を省略しております。

前連結会計年度(2023年3月31日)

	連結貸借対照表計上額 (A) (百万円)	時価 (B) (百万円)	差額 (B) - (A) (百万円)
投資有価証券	33,854	31,438	2,415
資産計	33,854	31,438	2,415
(1) 社債	65,000	63,762	1,238
(2) 長期借入金	65,144	65,759	614
負債計	130,144	129,521	623
デリバティブ取引()			
ヘッジ会計が適用されていないもの	201	201	-
ヘッジ会計が適用されているもの	210	210	-
デリバティブ取引計	412	412	-

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

当中間連結会計期間(2023年9月30日)

	中間連結貸借対照表 計上額 (A) (百万円)	時価 (B) (百万円)	差額 (B) - (A) (百万円)
投資有価証券	37,212	35,489	1,722
資産計	37,212	35,489	1,722
(1) 社債	65,000	63,163	1,837
(2) 長期借入金	79,560	80,024	463
負債計	144,560	143,187	1,373
デリバティブ取引()			
ヘッジ会計が適用されていないもの	177	177	-
ヘッジ会計が適用されているもの	73	73	-
デリバティブ取引計	103	103	-

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

(注) 1 有価証券及びデリバティブ取引に関する事項

(1) 投資有価証券

時価については、取引所の価格によっております。なお、投資有価証券の中間連結貸借対照表計上額（連結貸借対照表計上額）と時価との差額は持分法を適用している関連会社株式に係るものであります。

また、保有目的ごとの有価証券に関する注記事項については、「有価証券関係」注記をご参照ください。

(2) デリバティブ取引

「デリバティブ取引関係」注記をご参照ください。

2 市場価格のない株式等

(単位：百万円)

区分	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当中間連結会計期間 (2023年9月30日)
非上場株式	62,915	66,331
非上場社債	0	0
合計	62,915	66,331

市場価格のない株式等は、金融商品の時価情報の「投資有価証券」には含めておりません。

前連結会計年度において、非上場株式について377百万円の減損処理を行っております。

2 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) 時価をもって中間連結貸借対照表計上額（連結貸借対照表計上額）とする金融資産及び金融負債
前連結会計年度（2023年3月31日）

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				
その他有価証券				
株式	31,438			31,438
資産計	31,438			31,438
デリバティブ取引				
通貨関連		201		201
デリバティブ取引計		201		201

当中間連結会計期間（2023年9月30日）

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				
その他有価証券				
株式	23,580			23,580
資産計	23,580			23,580
デリバティブ取引				
通貨関連		236		236
金利関連		10		10
コモディティ関連		142		142
デリバティブ取引計		103		103

(2) 時価をもって中間連結貸借対照表計上額（連結貸借対照表計上額）としない金融資産及び金融負債
前連結会計年度（2023年3月31日）

区分	時価（百万円）			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
社債		63,762		63,762
長期借入金		65,759		65,759
負債計		129,521		129,521
デリバティブ取引				
通貨関連		165		165
金利関連		57		57
コモディティ関連		102		102
デリバティブ取引計		210		210

当中間連結会計期間（2023年9月30日）

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				
関連会社株式	11,909			11,909
資産計	11,909			11,909
社債		63,163		63,163
長期借入金		80,024		80,024
負債計		143,187		143,187

(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

投資有価証券

上場株式の時価については、取引所の価格によっております。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。

社債

社債の時価については、相場価格に基づき算定しております。社債の公正価値は、相場価格はあるものの活発な市場で取引されているわけではないため、レベル2の時価に分類しております。

長期借入金

長期借入金の時価については、元利金の合計額を、新規に同様の借入を行った場合に想定される利率で割引いた現在価値により算定しております。なお、外貨建の長期借入金の一部は金利スワップの特例処理の対象とされており、当該金利スワップと一体として処理された元利金の合計額を、同様の借入を行った場合に想定される利率で割引いた現在価値により算定しており、その時価をレベル2の時価に分類しております。

デリバティブ取引

時価の算定方法は、先物為替相場及び金利等に基づき算定しており、レベル2の時価に分類しております。なお、ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引のうち、為替予約等の振当処理によるものは、一部、ヘッジ対象とされている外貨建の債権債務と一体として処理されているため、その時価は、当該債権債務の時価に含めて記載しております。

(有価証券関係)

その他有価証券

前連結会計年度(2023年3月31日)

種類	連結貸借対照表 計上額(百万円)	取得原価 (百万円)	差額 (百万円)
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えるもの			
株式	16,233	7,373	8,859
小計	16,233	7,373	8,859
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの			
株式	4,475	5,869	1,394
小計	4,475	5,869	1,394
合計	20,708	13,243	7,465

当中間連結会計期間(2023年9月30日)

種類	中間連結貸借対照表 計上額(百万円)	取得原価 (百万円)	差額 (百万円)
中間連結貸借対照表計上額が取得原価を超えるもの			
株式	22,707	11,958	10,749
小計	22,707	11,958	10,749
中間連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの			
株式	872	1,285	413
小計	872	1,285	413
合計	23,580	13,244	10,336

(デリバティブ取引関係)
ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引
通貨関連
前連結会計年度(2023年3月31日)

区分	取引の種類	契約額等 (百万円)	契約額等のうち 1年超(百万円)	時価 (百万円)	評価損益 (百万円)
市場取引以外の 取引	為替予約取引				
	売建				
	米ドル	776	-	46	46
	円	29	-	0	0
	ユーロ	59	-	0	0
	買建				
	米ドル	6,508	-	247	247
	円	190	-	1	1
合計		7,564	-	201	201

(注) 時価の算定方法 先物為替相場及び取引先金融機関から提示された価格等に基づき算定しております。

当中間連結会計期間(2023年9月30日)

区分	取引の種類	契約額等 (百万円)	契約額等のうち 1年超(百万円)	時価 (百万円)	評価損益 (百万円)
市場取引以外の 取引	為替予約取引				
	売建				
	米ドル	3,410	-	30	30
	円	52	-	0	0
	買建				
	米ドル	5,603	-	153	153
	円	277	-	6	6
	ユーロ	7	-	0	0
合計		9,351	-	177	177

(注) 時価の算定方法 先物為替相場及び取引先金融機関から提示された価格等に基づき算定しております。

(収益認識関係)

1 収益の分解情報

当社グループの売上高は、顧客との契約から認識された収益であり、当社グループの報告セグメントを地域別に分解した場合の内訳は、以下のとおりです。

当中間連結会計期間(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)

(単位:百万円)

	報告セグメント					その他 (注1)	合計
	鉄鋼	産機・ インフラ	食糧	繊維	計		
日本	564,155	19,431	60,523	861	644,971	541	645,512
アジア	252,307	12,466	6,502	3,310	274,586	-	274,586
北米	102,285	8,321	1,347	-	111,954	-	111,954
その他	19,738	631	163	44	20,578	-	20,578
顧客との契約から生じる収益	938,486	40,851	68,537	4,216	1,052,091	541	1,052,632
外部顧客への売上高	938,486	40,851	68,537	4,216	1,052,091	541	1,052,632

(注)1 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであります。

2 外部顧客への売上高は、そのほとんどが顧客との契約から認識した収益であるため、その他の源泉から認識した収益については、顧客との契約から生じる収益に含めております。

2 収益を理解するための基礎となる情報

「中間連結財務諸表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) 重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

1 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社の構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社グループは、鉄鋼、産機・インフラ、食糧、繊維その他の商品の販売及び輸出入業を主な事業にしており、取り扱う商品について国内及び海外の包括的な戦略を立案し、事業活動を展開しております。

したがって、当社グループは、取扱商品に基づく4つのセグメントから構成されており、「鉄鋼」、「産機・インフラ」、「食糧」及び「繊維」の4区分を報告セグメントとしております。

鉄鋼は鋼板、鋼管、条鋼、棒線・特殊鋼、建材、原燃料、機材等を取り扱っております。産機・インフラは産業機械、非鉄金属、鋳鍛品、鉄道機材等を取り扱っており、持分法適用会社において工業団地開発販売、発電事業等を行っております。食糧は輸入食肉、水産物等を取り扱っております。繊維は繊維製品、繊維原料を取り扱っております。

2 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、「中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」における記載と同一であります。

報告セグメントの利益は、経常利益であります。なお、セグメント間の取引は、会社間の取引であり、市場価格等に基づいております。

3 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額に関する情報

当中間連結会計期間(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)

(単位: 百万円)

	報告セグメント					その他 (注)1	合計	調整額 (注) 2, 3	中間連結 財務諸表 計上額 (注)4
	鉄鋼	産機・ インフラ	食糧	繊維	計				
売上高									
外部顧客への売上高	938,486	40,851	68,537	4,216	1,052,091	541	1,052,632	-	1,052,632
セグメント間の内部 売上高又は振替高	436	371	-	-	807	43	851	851	-
計	938,923	41,222	68,537	4,216	1,052,899	584	1,053,483	851	1,052,632
セグメント利益 (経常利益)	22,227	1,693	1,386	1,322	26,630	56	26,686	0	26,686
セグメント資産	1,010,002	83,541	55,533	25,692	1,174,770	1,588	1,176,358	9,354	1,185,712
その他の項目									
減価償却費	2,306	387	20	0	2,714	26	2,741	-	2,741
のれん償却額	-	-	7	-	7	-	7	-	7
受取利息	342	18	14	2	377	-	377	-	377
支払利息	3,255	220	198	38	3,712	2	3,715	-	3,715
持分法投資利益 又は損失()	623	448	-	1,404	2,475	-	2,475	-	2,475
持分法適用会社への 投資額	16,259	28,983	-	23,339	68,582	-	68,582	-	68,582
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	2,575	823	5	1	3,406	-	3,406	-	3,406

(注)1 「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、不動産賃貸事業他を含んでおります。

2 セグメント利益の調整額は、セグメント間取引消去であります。

3 セグメント資産の調整額9,354百万円には、各報告セグメントに配分していない全社資産9,839百万円及びセグメント間取引消去 485百万円が含まれております。全社資産は、主に親会社の現金及び預金であります。

4 「報告セグメント」及び「その他」のセグメント利益の合計は、調整額を除き、中間連結損益計算書の経常利益と一致しております。

【関連情報】

当中間連結会計期間（自 2023年4月1日 至 2023年9月30日）

1．製品及びサービスごとの情報

報告セグメントと同様のため、記載を省略しております。

2．地域ごとの情報

(1) 売上高

（単位：百万円）

日本	アジア	その他	合計
645,512	274,586	132,532	1,052,632

（注）売上高は顧客の所在地を基礎とし、国又は地域に分類しております。

(2) 有形固定資産

（単位：百万円）

日本	アジア	その他	合計
37,109	11,863	12,721	61,694

3．主要な顧客ごとの情報

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

当中間連結会計期間（自 2023年4月1日 至 2023年9月30日）

該当事項はありません。

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

当中間連結会計期間（自 2023年4月1日 至 2023年9月30日）

（単位：百万円）

	報告セグメント					その他	合計	全社・ 消去	中間連結 財務諸表 計上額
	鉄鋼	産機・ インフラ	食糧	繊維	計				
当期償却額	-	-	7	-	7	-	7	-	7
当期末残高	-	-	14	-	14	-	14	-	14

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

当中間連結会計期間（自 2023年4月1日 至 2023年9月30日）

該当事項はありません。

(1 株当たり情報)

1 株当たり純資産額及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2023年 3 月31日)	当中間連結会計期間 (2023年 9 月30日)
1 株当たり純資産額	62,881,407,600円	68,377,916,400円
(算定上の基礎)		
純資産の部の合計額 (百万円)	342,828	371,350
純資産の部の合計額から控除する金額 (百万円)	28,421	29,461
(うち非支配株主持分 (百万円))	(28,421)	(29,461)
普通株式に係る中間期末 (期末) の純資産額 (百万円)	314,407	341,889
1 株当たり純資産額の算定に用いられた中間期末 (期末) の普通株式の数 (株)	5	5

(注) 当社は、2023年 6 月 2 日開催の臨時株主総会決議に基づき、同年 6 月23日付で普通株式6,428,800株につき 1 株の割合で株式併合を行っております。前連結会計年度の期首に当該株式併合が行われたと仮定し、1 株当たり純資産額を算定しております。

1 株当たり中間純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	当中間連結会計期間 (自 2023年 4 月 1 日 至 2023年 9 月30日)
1 株当たり中間純利益	3,602,687,600円
(算定上の基礎)	
親会社株主に帰属する中間純利益 (百万円)	18,013
普通株主に帰属しない金額 (百万円)	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する中間純利益 (百万円)	18,013
普通株式の期中平均株式数 (株)	5

(注) 1 潜在株式調整後 1 株当たり中間純利益については、潜在株式がないため記載しておりません。

2 当社は、2023年 6 月 2 日開催の臨時株主総会決議に基づき、同年 6 月23日付で普通株式6,428,800株につき 1 株の割合で株式併合を行っております。前連結会計年度の期首に当該株式併合が行われたと仮定し、1 株当たり中間純利益を算定しております。

(2) 【その他】

該当事項はありません。

2【中間財務諸表等】

(1)【中間財務諸表】

【中間貸借対照表】

(単位：百万円)

	前事業年度 (2023年3月31日)	当中間会計期間 (2023年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	5,988	9,839
受取手形	12,829	21,554
電子記録債権	80,891	114,212
売掛金	442,822	451,785
商品	118,459	99,981
前払費用	297	256
短期貸付金	60,808	74,870
その他	20,228	13,490
貸倒引当金	2,231	2,551
流動資産合計	740,093	783,440
固定資産		
有形固定資産		
建物(純額)	3,407	3,305
構築物(純額)	145	158
機械及び装置(純額)	233	202
車両運搬具(純額)	1	1
工具、器具及び備品(純額)	195	176
土地	11,184	11,184
建設仮勘定	-	5
有形固定資産合計	15,168	15,034
無形固定資産		
のれん	22	14
その他	0	125
無形固定資産合計	22	140
投資その他の資産		
投資有価証券	27,315	30,480
関係会社株式	62,892	68,265
出資金	659	717
関係会社出資金	6,986	6,986
長期貸付金	5,219	5,690
前払年金費用	723	535
繰延税金資産	1,470	146
その他	3,671	3,708
貸倒引当金	469	534
投資損失引当金	943	928
投資その他の資産合計	107,526	115,067
固定資産合計	122,716	130,242
資産合計	862,810	913,683

(単位：百万円)

	前事業年度 (2023年3月31日)	当中間会計期間 (2023年9月30日)
負債の部		
流動負債		
支払手形	2,467	2,556
電子記録債務	23,385	30,140
買掛金	208,813	212,356
短期借入金	146,890	158,484
コマーシャル・ペーパー	92,000	80,000
1年内償還予定の社債	-	10,000
未払金	53	91
未払費用	4,715	5,150
未払法人税等	3,289	2,762
前受金	12,239	15,222
預り金	20,176	23,601
前受収益	67	87
賞与引当金	2,705	2,938
その他	232	622
流動負債合計	517,036	544,014
固定負債		
社債	65,000	55,000
長期借入金	65,087	79,502
債務保証損失引当金	64	21
その他	4,114	4,382
固定負債合計	134,265	138,906
負債合計	651,302	682,920
純資産の部		
株主資本		
資本金	16,389	16,389
資本剰余金		
資本準備金	12,804	12,804
その他資本剰余金	53,740	53,531
資本剰余金合計	66,544	66,335
利益剰余金		
その他利益剰余金		
繰越利益剰余金	122,920	140,029
利益剰余金合計	122,920	140,029
自己株式	195	-
株主資本合計	205,659	222,754
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	6,664	8,893
繰延ヘッジ損益	815	885
評価・換算差額等合計	5,848	8,008
純資産合計	211,507	230,762
負債純資産合計	862,810	913,683

【中間損益計算書】

(単位：百万円)

当中間会計期間 (自 2023年 4月 1日 至 2023年 9月30日)	
売上高	681,046
売上原価	626,341
売上総利益	54,704
販売費及び一般管理費	41,155
営業利益	13,549
営業外収益	
受取利息	1,063
受取配当金	10,033
仕入割引	294
その他	268
営業外収益合計	11,660
営業外費用	
支払利息	3,101
その他	547
営業外費用合計	3,649
経常利益	21,560
特別利益	
投資有価証券売却益	137
関係会社株式売却益	178
投資損失引当金戻入額	15
債務保証損失引当金戻入額	19
特別利益合計	349
特別損失	
投資有価証券評価損	21
関係会社貸倒引当金繰入額	302
特別損失合計	323
税引前中間純利益	21,586
法人税、住民税及び事業税	4,098
法人税等調整額	378
法人税等合計	4,477
中間純利益	17,109

【中間株主資本等変動計算書】

当中間会計期間（自 2023年4月1日 至 2023年9月30日）

（単位：百万円）

	株主資本							自己株式	株主資本 合計
	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	その他利益 剰余金 繰越利益剰 余金	利益剰余金 合計			
当期首残高	16,389	12,804	53,740	66,544	122,920	122,920	195	205,659	
当中間期変動額									
中間純利益					17,109	17,109		17,109	
自己株式の取得							35	35	
自己株式の処分			12	12			9	21	
自己株式の消却			221	221			221	-	
株主資本以外の項目 の当中間期変動額 （純額）									
当中間期変動額合計	-	-	209	209	17,109	17,109	195	17,095	
当中間期末残高	16,389	12,804	53,531	66,335	140,029	140,029	-	222,754	

	評価・換算差額等			純資産合計
	その他有価 証券評価差 額金	繰延ヘッジ 損益	評価・換算 差額等合計	
当期首残高	6,664	815	5,848	211,507
当中間期変動額				
中間純利益				17,109
自己株式の取得				35
自己株式の処分				21
自己株式の消却				-
株主資本以外の項目 の当中間期変動額 （純額）	2,229	69	2,159	2,159
当中間期変動額合計	2,229	69	2,159	19,254
当中間期末残高	8,893	885	8,008	230,762

【注記事項】

(重要な会計方針)

1 資産の評価基準及び評価方法

(1) 有価証券

子会社株式及び関連会社株式.....移動平均法による原価法

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの.....決算日の市場価格等に基づく時価法

(評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定)

市場価格のない株式等.....移動平均法による原価法

(2) デリバティブ

原則として時価法によっております。

(3) 棚卸資産

鉄 鋼 移動平均法又は個別法による原価法

産機・インフラ 移動平均法又は個別法による原価法

食 糧 個別法による原価法

なお、収益性が低下した棚卸資産については、帳簿価額を切り下げております。

2 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定額法によっております。

(2) 無形固定資産

定額法によっております。

3 繰延資産の処理方法

社債発行費は、支出時に全額費用処理しております。

4 外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、原則として中間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。

5 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等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。

(2) 投資損失引当金

関係会社に対する投資損失に備えるため、相手先の財政状態等を勘案し、損失見積額を計上しております。

(3) 賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、支給見込額に基づき計上しております。

(4) 退職給付引当金又は前払年金費用

従業員の退職給付に備えるため、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、当中間会計期間末において発生していると認められる額を前払年金費用として計上しております。

また、執行役員の退職慰労金の支出に備えるため、内規により算出された当中間会計期間末の支給見積額を計上しております。

退職給付見込額の期間帰属方法

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

数理計算上の差異の損益処理方法

数理計算上の差異は、各事業年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数(11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損益処理しております。

(5) 債務保証損失引当金

債務保証に係る損失に備えるため、被保証者の財政状態等を勘案し、損失見積額を計上しております。

6 収益及び費用の計上基準

鉄鋼事業及び産機・インフラ事業においては、主に鉄鋼製品等を取り扱っており、このような製品の販売については、個々の契約内容に応じ、出荷、船積み、引渡、又は検収時点など、約束した製品を顧客に移転することによって履行義務を充足する時点で収益を認識しております。なお、国内の販売については、出荷時から当該製品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の間であることから、出荷時点で収益を認識しております。

食糧事業においては、主に輸入食肉、水産物等を取り扱っており、このような商品の販売については、顧客に商品を引き渡した時点で履行義務を充足するため、引渡時点で収益を認識しております。

なお、商品の販売のうち、当社が代理人に該当すると判断したものについては、他の当事者が提供する商品と交換に受け取る額から当該他の当事者に支払う額を控除した純額を収益として認識しております。

取引価格は顧客との契約に従っており、重要な変動対価を含む契約はありません。

また、約束された対価は履行義務の充足時点から概ね6ヶ月以内で支払いを受けており、対価の金額に重要な金融要素は含まれておりません。

7 ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理を採用しております。なお、為替予約取引の一部については振当処理を、金利スワップについては特例処理を採用しております。

8 のれんの償却方法及び償却期間

のれんは、5年間で均等償却しております。

9 退職給付に係る会計処理

退職給付に係る未認識数理計算上の差異の会計処理方法は、中間連結財務諸表におけるこれらの会計処理の方法と異なっております。

(中間貸借対照表関係)

1 保証債務

関係会社等の金融機関借入金等に対する債務保証であり、その主な保証先は次のとおりであります。
なお、保証人の中で負担の取決めがある場合には、当社の負担額を記載しております。

	前事業年度 (2023年3月31日)		当中間会計期間 (2023年9月30日)
PT. NIPPON STEEL TRADING INDONESIA	542百万円	PT. NIPPON STEEL TRADING INDONESIA	785百万円
その他	1,762百万円	蘇州日鉄金属製品有限公司	524百万円
		その他	1,124百万円
計	2,305百万円	計	2,435百万円

2 受取手形割引高

	前事業年度 (2023年3月31日)	当中間会計期間 (2023年9月30日)
輸出手形割引高	7,278百万円	4,346百万円

3 債権流動化に伴う買戻義務

	前事業年度 (2023年3月31日)	当中間会計期間 (2023年9月30日)
債権流動化に伴う買戻義務	4,431百万円	-百万円

4 中間会計期間末日満期手形等()

中間会計期間末日満期手形等の会計処理については、手形交換日又は決済日をもって決済処理しております。
なお、当中間会計期間の末日は金融機関の休日であったため、次の中間会計期間末日満期手形等が、中間会計期間末日残高に含まれております。

	前事業年度 (2023年3月31日)	当中間会計期間 (2023年9月30日)
受取手形	-百万円	3,341百万円
電子記録債権	-百万円	12,479百万円
支払手形	-百万円	252百万円
電子記録債務	-百万円	6,115百万円

(中間損益計算書関係)

減価償却実施額

	当中間会計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
有形固定資産	188百万円
無形固定資産	27百万円

(有価証券関係)

子会社株式及び関連会社株式

前事業年度 (2023年 3月31日)

区分	貸借対照表計上額 (百万円)	時価 (百万円)	差額 (百万円)
関連会社株式	5,064	10,729	5,665
計	5,064	10,729	5,665

(注) 上記に含まれない市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

区分	前事業年度 (2023年 3月31日) (百万円)
子会社株式	32,279
関連会社株式	25,548

当中間会計期間 (2023年 9月30日)

区分	中間貸借対照表計上額 (百万円)	時価 (百万円)	差額 (百万円)
関連会社株式	5,064	11,909	6,844
計	5,064	11,909	6,844

(注) 上記に含まれない市場価格のない株式等の中間貸借対照表計上額

区分	当中間会計期間 (2023年 9月30日) (百万円)
子会社株式	37,849
関連会社株式	25,351

(収益認識関係)

「第5 経理の状況 1 中間連結財務諸表等 (1) 中間連結財務諸表 注記事項 (収益認識関係) 」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

(2) 【その他】

該当事項はありません。

第6【提出会社の参考情報】

当中間会計期間の開始日から半期報告書提出日までの間に、次の書類を提出しております。

(1) 有価証券報告書及びその添付書類

事業年度（第46期）（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）2023年6月29日関東財務局長に提出

(2) 臨時報告書

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第3号（親会社の異動）に基づく臨時報告書

2023年4月11日関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第4号の4（株式の併合を目的とする臨時株主総会の招集の決定）に基づく臨時報告書

2023年4月27日関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2（臨時株主総会における決議）に基づく臨時報告書

2023年6月5日関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の4（公認会計士等の異動）に基づく臨時報告書

2023年6月26日関東財務局長に提出

第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の中間監査報告書

2023年12月25日

日鉄物産株式会社

取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 大 東 俊 介
業 務 執 行 社 員

指定有限責任社員 公認会計士 栗 原 真 郷
業 務 執 行 社 員

中間監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている日鉄物産株式会社の2023年4月1日から2024年3月31日までの連結会計年度の中間連結会計期間（2023年4月1日から2023年9月30日まで）に係る中間連結財務諸表、すなわち、中間連結貸借対照表、中間連結損益計算書、中間連結包括利益計算書、中間連結株主資本等変動計算書、中間連結キャッシュ・フロー計算書、中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記について中間監査を行った。

当監査法人は、上記の中間連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に準拠して、日鉄物産株式会社及び連結子会社の2023年9月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する中間連結会計期間（2023年4月1日から2023年9月30日まで）の経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する有用な情報を表示しているものと認める。

中間監査意見の根拠

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中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人の責任は、「中間連結財務諸表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、中間監査の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。

その他の事項

会社の2023年3月31日をもって終了した前連結会計年度の連結財務諸表は、前任監査人によって監査されている。前任監査人は、当該連結財務諸表に対して2023年6月29日付けで無限定適正意見を表明している。

中間連結財務諸表に対する経営者及び監査役の責任

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中間連結財務諸表の作成基準に準拠して中間連結財務諸表を作成し有用な情報を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中間連結財務諸表を作成し有用な情報を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。

中間連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき中間連結財務諸表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中間連結財務諸表の作成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。

監査役の責任は、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。

中間連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間連結財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間連結財務諸表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、中間連結財務諸表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中間監査の基準に従って、中間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中間連結財務諸表の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する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の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。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間連結財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要な応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・中間連結財務諸表監査の目的は、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中間監査手続を立案するために、中間連結財務諸表の作成と有用な情報の表示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中間連結財務諸表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、中間監査報告書において中間連結財務諸表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中間連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間連結財務諸表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、中間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。
- ・中間連結財務諸表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中間連結財務諸表の作成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中間連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。
- ・中間連結財務諸表に対する意見を表明するために、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。監査人は、中間連結財務諸表の中間監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で中間監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査役に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間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中間監査上の重要な発見事項、及び中間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。

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

-
- (注) 1 . 上記の中間監査報告書の原本は当社(半期報告書提出会社)が別途保管しております。
2 . XBRLデータは中間監査の対象には含まれておりません。

独立監査人の中間監査報告書

2023年12月25日

日鉄物産株式会社

取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 大 東 俊 介
業 務 執 行 社 員

指定有限責任社員 公認会計士 栗 原 真 郷
業 務 執 行 社 員

中間監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている日鉄物産株式会社の2023年4月1日から2024年3月31日までの第47期事業年度の中間会計期間（2023年4月1日から2023年9月30日まで）に係る中間財務諸表、すなわち、中間貸借対照表、中間損益計算書、中間株主資本等変動計算書、重要な会計方針及びその他の注記について中間監査を行った。

当監査法人は、上記の中間財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠して、日鉄物産株式会社の2023年9月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する中間会計期間（2023年4月1日から2023年9月30日まで）の経営成績に関する有用な情報を表示しているものと認める。

中間監査意見の根拠

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中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人の責任は、「中間財務諸表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、中間監査の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。

その他の事項

会社の2023年3月31日をもって終了した前事業年度の財務諸表は、前任監査人によって監査されている。前任監査人は、当該財務諸表に対して2023年6月29日付けで無限定適正意見を表明している。

中間財務諸表に対する経営者及び監査役の責任

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中間財務諸表の作成基準に準拠して中間財務諸表を作成し有用な情報を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中間財務諸表を作成し有用な情報を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。

中間財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき中間財務諸表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中間財務諸表の作成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。

監査役の責任は、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。

中間財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間財務諸表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、中間財務諸表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中間監査の基準に従って、中間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中間財務諸表の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する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の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。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要に応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間財務諸表監査の目的は、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中間監査手続を立案するために、中間財務諸表の作成と有用な情報の表示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中間財務諸表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、中間監査報告書において中間財務諸表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中間財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間財務諸表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、中間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。
- ・ 中間財務諸表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中間財務諸表の作成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中間財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間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中間監査上の重要な発見事項、及び中間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。

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

-
- (注) 1. 上記の中間監査報告書の原本は当社(半期報告書提出会社)が別途保管しております。
2. XBRLデータは中間監査の対象には含まれておりません。