



2025年3月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕（連結）

2025年2月12日

上場会社名 日油株式会社 上場取引所 東
コード番号 4403 URL <https://www.nof.co.jp/>
代表者 (役職名) 代表取締役社長 (氏名) 沢村 孝司
問合せ先責任者 (役職名) コーポレート・コミュニケーション部長 (氏名) 浜本 順子 TEL 03-5424-6651
配当支払開始予定日 -
決算補足説明資料作成の有無 : 無
決算説明会開催の有無 : 無

(百万円未満切捨て)

1. 2025年3月期第3四半期の連結業績（2024年4月1日～2024年12月31日）

(1) 連結経営成績（累計）

(%表示は、対前年同四半期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		親会社株主に帰属する 四半期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2025年3月期第3四半期	171,170	6.9	35,759	7.5	37,606	5.2	27,627	6.2
2024年3月期第3四半期	160,099	1.4	33,262	9.9	35,733	9.9	26,011	0.6

(注) 包括利益 2025年3月期第3四半期 26,267百万円 (△19.2%) 2024年3月期第3四半期 32,506百万円 (33.8%)

	1株当たり 四半期純利益	潜在株式調整後 1株当たり 四半期純利益
	円 銭	円 銭
2025年3月期第3四半期	116.14	—
2024年3月期第3四半期	107.85	—

(注) 当社は、2024年4月1日付で普通株式1株につき3株の割合で株式分割を行っております。2024年3月期第3四半期については、前連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、「1株当たり四半期純利益」および「潜在株式調整後1株当たり四半期純利益」を算定しております。

(2) 連結財政状態

	総資産	純資産	自己資本比率
	百万円	百万円	%
2025年3月期第3四半期	344,908	275,528	79.6
2024年3月期	341,449	265,907	77.6

(参考) 自己資本 2025年3月期第3四半期 274,590百万円 2024年3月期 265,003百万円

2. 配当の状況

	年間配当金				
	第1四半期末	第2四半期末	第3四半期末	期末	合計
	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭
2024年3月期	—	56.00	—	58.00	114.00
2025年3月期	—	21.00	—	—	—
2025年3月期（予想）	—	—	—	21.00	42.00

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 無

当社は、2024年4月1日付で普通株式1株につき3株の割合で株式分割を行っております。2024年3月期については株式分割前の実際の配当金の額を記載しております。

3. 2025年3月期の連結業績予想（2024年4月1日～2025年3月31日）

(%表示は、対前期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		親会社株主に帰属 する当期純利益		1株当たり 当期純利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
通期	239,000	7.5	43,000	2.0	43,800	△3.9	34,900	2.7	146.53

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無 : 無

※ 注記事項

(1) 当四半期連結累計期間における連結範囲の重要な変更：無
新規 一社 (社名)、除外 一社 (社名)

(2) 四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用：有

(注) 詳細は、添付資料 8 ページ「2. 四半期連結財務諸表及び主な注記 (3) 四半期連結財務諸表に関する注記事項 (四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理に関する注記)」をご覧ください。

(3) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更・修正再表示

- ① 会計基準等の改正に伴う会計方針の変更 : 有
- ② ①以外の会計方針の変更 : 無
- ③ 会計上の見積りの変更 : 無
- ④ 修正再表示 : 無

(4) 発行済株式数 (普通株式)

① 期末発行済株式数 (自己株式を含む)	2025年3月期3Q	242,524,128株	2024年3月期	242,524,128株
② 期末自己株式数	2025年3月期3Q	6,629,687株	2024年3月期	3,568,383株
③ 期中平均株式数 (四半期累計)	2025年3月期3Q	237,885,311株	2024年3月期3Q	241,175,135株

(注) 1. 当社は、2020年3月期より「株式給付信託 (BBT)」を導入しており、当該信託が保有する当社株式を期末自己株式数及び期中平均株式数の算定上控除する自己株式に含めております。

2. 「(4) 発行済株式数 (普通株式)」は株式分割後の株数を記載しています。

※ 添付される四半期連結財務諸表に対する公認会計士又は監査法人によるレビュー：有 (任意)

※ 業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

(将来に関する記述等についてのご注意)

本資料に記載されている業績見通し等の将来に関する記述は、当社が現在入手している情報および合理的であると判断する一定の前提に基づいており、その達成を当社として約束する趣旨のものではありません。また、実際の業績等は様々な要因により異なる可能性があります。業績予想の前提となる条件および業績予想のご利用にあたっての注意事項等については、添付資料 3 ページの「1. 経営成績等の概況 (3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧ください。

○添付資料の目次

1. 経営成績等の概況	2
(1) 当四半期の経営成績の概況	2
(2) 当四半期の財政状態の概況	3
(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明	3
(4) 研究開発活動	3
(5) 主要な設備	3
2. 四半期連結財務諸表及び主な注記	4
(1) 四半期連結貸借対照表	4
(2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書	6
四半期連結損益計算書	
第3四半期連結累計期間	6
四半期連結包括利益計算書	
第3四半期連結累計期間	7
(3) 四半期連結財務諸表に関する注記事項	8
(会計方針の変更に関する注記)	8
(四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理に関する注記)	8
(セグメント情報等の注記)	9
(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)	10
(継続企業の前提に関する注記)	10
(四半期連結キャッシュ・フロー計算書に関する注記)	10
(収益認識関係)	11
(重要な後発事象)	12

[独立監査人の四半期連結財務諸表に対する期中レビュー報告書]

1. 経営成績等の概況

(1) 当四半期の経営成績の概況

当第3四半期連結累計期間(2024年4月1日から2024年12月31日までの9ヵ月間)は、欧米における高い金利水準の継続や中国における不動産市場の停滞の継続に伴う影響など、海外景気の下振れリスクや物価上昇、中東地域をめぐる情勢、金融資本市場の変動等の影響の懸念もあり世界経済の先行きは不透明な状況が続きました。国内においては、雇用・所得環境が改善する下で個人消費は一部に足跡が残るものの、景気は緩やかな回復傾向が見られました。

当社グループを取り巻く事業環境は、国内の景気は緩やかに回復しているものの、原燃料価格の高止まりや急激な為替変動、中国経済停滞の長期化による下振れの影響が懸念される状況にありました。

このような事業環境下、当社グループは2023年度を初年度とする3ヵ年計画「2025中期経営計画」において、「実践と躍進」を基本方針として掲げ、課題である「市場の変化を捉えた事業拡大」「新製品・新技術開発の加速」「生産性の向上」「安全・安心の追求」「CSRの推進」に取り組み、新市場開拓と拡販ならびに生産コストの低減に努め、持続的成長に向けた経営努力を積み重ねてまいりました。

これらの結果、当第3四半期連結累計期間の売上高は、171,170百万円と前年同期比6.9%の増収となりました。営業利益は、35,759百万円と前年同期比7.5%の増益、経常利益は、37,606百万円と前年同期比5.2%の増益、親会社株主に帰属する四半期純利益は、27,627百万円と前年同期比6.2%の増益となりました。

セグメント別の業績は次のとおりであります。

①機能化学品事業

脂肪酸誘導体は、アジアにおける環境エネルギー関連の需要・出荷が底堅く、売上高は前年同期並みとなりました。

界面活性剤は、トイレタリー関連の需要が好調に推移し、売上高は増加しました。

エチレンオキサイド・プロピレンオキサイド誘導体は、トイレタリー関連や合成樹脂・樹脂加工向けの需要が好調に推移し、売上高は増加しました。

有機過酸化物は、国内およびアジアでの需要が低調に推移し、売上高は減少しました。

特殊防錆処理剤は、海外向け自動車関連の需要が好調に推移し、売上高は増加しました。

これらの結果、機能化学品事業の売上高は、114,509百万円(前年同期比15.6%増)、営業利益は、24,645百万円(前年同期比45.5%増)となりました。

②医薬・医療・健康事業

食用加工油脂・食品機能材は、製パン・製菓・加工食品向けの売上高は減少しました。

健康関連製品は、健康食品向けの出荷が減少し、売上高は減少しました。

生体適合性素材は、MPC(2-メタクリロイルオキシエチルホスホリルコリン)関連製品の需要が好調に推移し、売上高は増加しました。

DDS(ドラッグ・デリバリー・システム:薬物送達システム)医薬用製剤原料は、一部顧客向けの在庫調整や欧米での金融引締めの影響により、一時的な需要の踊り場にあり、売上高は減少しました。

これらの結果、医薬・医療・健康事業の売上高は、36,508百万円(前年同期比12.4%減)、営業利益は、11,718百万円(前年同期比30.8%減)となりました。

③化薬事業

産業用爆薬類は、売上高は減少しました。

宇宙関連製品は、ロケット向け製品の出荷が増え、売上高は増加しました。

防衛関連製品は、売上高は減少しました。

機能製品は、売上高は増加しました。

これらの結果、化薬事業の売上高は、19,693百万円(前年同期比4.0%増)、営業利益は、1,554百万円(前年同期比23.3%増)となりました。

④その他の事業

その他の事業は、運送事業および不動産事業から構成されております。その売上高は、458百万円（前年同期比1.3%増）、営業利益は、290百万円（前年同期比57.4%増）となりました。

(2) 当四半期の財政状態の概況

当第3四半期末の総資産は、前期末に比べ3,459百万円増加し、344,908百万円となりました。

資産の増減の主な内容は、現金及び預金の減少12,556百万円、棚卸資産の増加12,598百万円、売掛債権の減少1,656百万円、有形固定資産の増加3,735百万円等であります。

負債は、前期末に比べ6,161百万円減少し、69,379百万円となりました。

負債の増減の主な内容は、買入債務の減少1,450百万円、有利子負債の減少271百万円、法人税等の納付による未払法人税等の減少2,516百万円、賞与引当金の減少1,686百万円等であります。

純資産は、前期末に比べ9,621百万円増加し、275,528百万円となりました。

純資産の増減の主な内容は、親会社株主に帰属する四半期純利益27,627百万円、為替換算調整勘定の増加401百万円、剰余金の配当による減少9,622百万円、自己株式の取得等による減少7,006百万円、その他有価証券評価差額金の減少1,701百万円等であります。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

通期の連結業績予想につきましては、2024年11月7日に公表しました「2025年3月期通期の連結業績予想修正並びに剰余金の配当（中間配当）及び期末配当予想修正に関するお知らせ」に記載いたしました内容と変更はありません。

なお、業績予想につきましては、本資料の発表日において入手可能な情報に基づき当社で判断したものであり、実際の業績は、今後の様々な要因によって予想と異なる可能性があります。

(4) 研究開発活動

当第3四半期連結累計期間におけるグループ全体の研究開発活動の金額は、5,624百万円であります。

なお、当第3四半期連結累計期間において、当社グループの研究開発活動の状況に重要な変更はありません。

(5) 主要な設備

当第3四半期連結累計期間におけるグループ全体の設備投資額は、9,299百万円であります。

なお、当第3四半期連結累計期間において、当社グループの主要な設備、設備計画に著しい変更はありません。

2. 四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 四半期連結貸借対照表

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2024年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2024年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	91,744	79,187
受取手形、売掛金及び契約資産	54,603	52,375
電子記録債権	3,560	4,131
商品及び製品	27,548	33,889
仕掛品	4,805	8,542
原材料及び貯蔵品	18,653	21,174
その他	4,143	5,395
貸倒引当金	△195	△195
流動資産合計	204,863	204,501
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物（純額）	24,789	26,038
土地	20,393	20,337
その他（純額）	29,512	32,055
有形固定資産合計	74,695	78,431
無形固定資産		
その他	2,166	1,979
無形固定資産合計	2,166	1,979
投資その他の資産		
投資有価証券	51,192	48,230
退職給付に係る資産	5,777	5,874
その他	2,813	5,951
貸倒引当金	△60	△60
投資その他の資産合計	59,723	59,995
固定資産合計	136,585	140,407
資産合計	341,449	344,908
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	21,741	20,409
電子記録債務	1,373	1,254
短期借入金	1,607	1,413
1年内返済予定の長期借入金	—	500
未払法人税等	7,339	4,823
賞与引当金	3,655	1,968
その他	18,411	18,804
流動負債合計	54,129	49,174
固定負債		
長期借入金	2,775	2,278
退職給付に係る負債	4,942	5,004
その他	13,693	12,922
固定負債合計	21,412	20,205
負債合計	75,541	69,379

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2024年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2024年12月31日)
純資産の部		
株主資本		
資本金	17,742	17,742
資本剰余金	15,052	15,732
利益剰余金	206,309	223,640
自己株式	△7,209	△14,216
株主資本合計	231,894	242,899
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	26,685	24,984
為替換算調整勘定	4,429	4,830
退職給付に係る調整累計額	1,993	1,876
その他の包括利益累計額合計	33,108	31,691
非支配株主持分	904	938
純資産合計	265,907	275,528
負債純資産合計	341,449	344,908

(2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書
 (四半期連結損益計算書)
 (第3四半期連結累計期間)

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年12月31日)
売上高	160,099	171,170
売上原価	99,669	106,479
売上総利益	60,429	64,690
販売費及び一般管理費	27,167	28,931
営業利益	33,262	35,759
営業外収益		
受取利息	222	337
受取配当金	1,115	1,165
為替差益	837	238
その他	688	551
営業外収益合計	2,863	2,293
営業外費用		
支払利息	92	95
不動産賃貸費用	58	58
固定資産撤去費用	134	131
その他	107	160
営業外費用合計	392	445
経常利益	35,733	37,606
特別利益		
固定資産売却益	0	442
固定資産受贈益	411	—
投資有価証券売却益	786	1,262
受取補償金	—	220
その他	—	1
特別利益合計	1,198	1,927
特別損失		
固定資産除却損	24	94
固定資産圧縮損	—	1
投資有価証券売却損	7	—
特別損失合計	31	96
税金等調整前四半期純利益	36,900	39,437
法人税等	10,864	11,753
四半期純利益	26,035	27,684
非支配株主に帰属する四半期純利益	24	56
親会社株主に帰属する四半期純利益	26,011	27,627

(四半期連結包括利益計算書)
(第3四半期連結累計期間)

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年12月31日)
四半期純利益	26,035	27,684
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	4,003	△1,701
為替換算調整勘定	2,462	401
退職給付に係る調整額	4	△116
その他の包括利益合計	6,471	△1,416
四半期包括利益	32,506	26,267
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	32,450	26,210
非支配株主に係る四半期包括利益	56	56

（3）四半期連結財務諸表に関する注記事項

（会計方針の変更に関する注記）

（「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」等の適用）

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」（企業会計基準第27号 2022年10月28日）等を第1四半期連結会計期間の期首から適用しております。

なお、これによる四半期連結財務諸表への影響はありません。

（四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理に関する注記）

（税金費用の計算）

税金費用については、主として当第3四半期連結会計期間を含む連結会計年度の税引前当期純利益に対する税効果会計適用後の実効税率を合理的に見積り、税引前四半期純利益に当該見積実効税率を乗じて計算しております。

ただし、当該見積実効税率を用いて税金費用を計算すると著しく合理性を欠く結果となる会社については、法定実効税率を使用して計算した金額を計上しております。

(セグメント情報等の注記)

I 前第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報

(単位: 百万円)

	報告セグメント				その他 (注) 1	合計	調整額 (注) 2	四半期連結 損益計算書 計上額 (注) 3
	機能化学 品事業	医薬・医 療・健康 事業	化薬事業	計				
売上高								
(1) 外部顧客への売上高	99,027	41,675	18,942	159,646	452	160,099	—	160,099
(2) セグメント間の内部 売上高又は振替高	2,850	651	8	3,510	6,100	9,610	△9,610	—
計	101,877	42,327	18,951	163,156	6,553	169,709	△9,610	160,099
セグメント利益	16,937	16,927	1,261	35,125	184	35,310	△2,047	33,262

- (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、運送、不動産販売および管理業務等を含んでおります。
2. セグメント利益の調整額△2,047百万円には、セグメント間取引消去45百万円、各報告セグメントに配分していない全社費用△2,092百万円が含まれております。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。
3. セグメント利益は、四半期連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

II 当第3四半期連結累計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年12月31日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報

(単位: 百万円)

	報告セグメント				その他 (注) 1	合計	調整額 (注) 2	四半期連結 損益計算書 計上額 (注) 3
	機能化学 品事業	医薬・医 療・健康 事業	化薬事業	計				
売上高								
(1) 外部顧客への売上高	114,509	36,508	19,693	170,711	458	171,170	—	171,170
(2) セグメント間の内部 売上高又は振替高	3,047	795	7	3,851	6,691	10,543	△10,543	—
計	117,557	37,304	19,700	174,563	7,150	181,713	△10,543	171,170
セグメント利益	24,645	11,718	1,554	37,918	290	38,208	△2,449	35,759

- (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、運送、不動産販売および管理業務等を含んでおります。
2. セグメント利益の調整額△2,449百万円には、セグメント間取引消去47百万円、各報告セグメントに配分していない全社費用△2,496百万円が含まれております。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。
3. セグメント利益は、四半期連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

（株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記）

該当事項はありません。

（継続企業の前提に関する注記）

該当事項はありません。

（四半期連結キャッシュ・フロー計算書に関する注記）

当第3四半期連結累計期間に係る四半期連結キャッシュ・フロー計算書は作成しておりません。なお、第3四半期連結累計期間に係る減価償却費（のれんを除く無形固定資産に係る償却費を含む。）は、次のとおりであります。

	前第3四半期連結累計期間 （自 2023年4月1日 至 2023年12月31日）	当第3四半期連結累計期間 （自 2024年4月1日 至 2024年12月31日）
減価償却費	4,939百万円	5,204百万円

(収益認識関係)

当社グループの売上高は、主に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、以下のとおりであります。

前第3四半期連結累計期間（自 2023年4月1日 至 2023年12月31日）

(単位：百万円)

	報告セグメント				その他 (注) 1	合計
	機能化学品 事業	医薬・医療 ・健康事業	化薬事業	計		
売上高						
日本	67,268	17,680	18,813	103,762	385	104,148
アジア	24,068	2,013	100	26,181	66	26,248
欧州	4,945	11,407	20	16,373	—	16,373
その他	2,745	10,574	8	13,328	—	13,328
外部顧客への売上高	99,027	41,675	18,942	159,646	452	160,099

(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、運送、不動産販売および管理業務等を含んでおります。

2. 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り、その他の源泉から認識した収益に重要性はないため区分して記載しておりません。

当第3四半期連結累計期間（自 2024年4月1日 至 2024年12月31日）

(単位：百万円)

	報告セグメント				その他 (注) 1	合計
	機能化学品 事業	医薬・医療 ・健康事業	化薬事業	計		
売上高						
日本	79,784	16,534	19,597	115,916	371	116,288
アジア	25,927	1,597	64	27,589	86	27,676
欧州	5,102	10,746	18	15,867	—	15,867
その他	3,695	7,630	11	11,338	—	11,338
外部顧客への売上高	114,509	36,508	19,693	170,711	458	171,170

(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、運送、不動産販売および管理業務等を含んでおります。

2. 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り、その他の源泉から認識した収益に重要性はないため区分して記載しておりません。

（重要な後発事象）

自己株式の取得および消却

当社は、2025年2月12日開催の取締役会において、会社法第165条第3項の規定により読み替えて適用される同法第156条の規定に基づく自己株式取得に係る事項および会社法第178条の規定に基づく自己株式の消却に係る事項を決議いたしました。

1. 自己株式の取得および消却を行う理由

当社は株主の皆様への安定的な利益還元を経営の重要な課題と認識しております。

2023年5月に公表した中期経営計画「NOF VISION 2030 Stage II」（2023～2025年度）における配当政策については、安定的な利益還元の維持継続を基本方針とし、現中期経営計画最終年度（2025年度）において総還元性向50%程度の目標水準を掲げております。この基本方針にもとづき、自己株式の取得および消却を実施することといたしました。

2. 取得に係る取締役会の決議内容

（1）取得対象株式の種類	当社普通株式
（2）取得し得る株式の総数	2,500,000株（上限）
（3）株式の取得価額の総額	5,000,000,000円（上限）
（4）取得期間	2025年2月13日より2025年3月31日まで
（5）取得方法	東京証券取引所における市場買付け

3. 消却に係る取締役会の決議内容

（1）消却対象株式の種類	当社普通株式
（2）消却する株式の総数	6,000,000株
（3）消却予定日	2025年2月28日
（4）消却後の発行済株式総数	236,524,128株

独立監査人の四半期連結財務諸表に対する期中レビュー報告書

2025年2月12日

日油株式会社

取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人
東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 川脇 哲也
業務執行社員

監査人の結論

当監査法人は、四半期決算短信の「添付資料」に掲げられている日油株式会社の2024年4月1日から2025年3月31日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2024年10月1日から2024年12月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2024年4月1日から2024年12月31日まで）に係る四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利益計算書及び注記について期中レビューを行った。

当監査法人が実施した期中レビューにおいて、上記の四半期連結財務諸表が、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）に準拠して作成されていないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

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期中レビューの基準に準拠して期中レビューを行った。期中レビューの基準における当監査法人の責任は、「四半期連結財務諸表の期中レビュー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、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

四半期連結財務諸表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、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）に準拠して四半期連結財務諸表を作成することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない四半期連結財務諸表を作成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。

四半期連結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四半期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、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）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。

四半期連結財務諸表の期中レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した期中レビューに基づいて、期中レビュー報告書において独立の立場から四半期連結財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる期中レビューの基準に従って、期中レビューの過程を通じて、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。

- ・ 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の期中レビュー手続を実施する。期中レビュー手続は、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実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・ 継続企業の前提に関する事項について、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と判断した場合には、入手した証拠に基づき、四半期連結財務諸表において、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）に準拠して作成されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、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、期中レビュー報告書において四半期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四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、期中レビュー報告書日までに入手した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。
- ・ 四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）に準拠して作成されていないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・ 四半期連結財務諸表に対する結論表明の基礎となる、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、四半期連結財務諸表の期中レビューに関する指揮、監督及び査閲に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した期中レビューの範囲とその実施時期、期中レビュー上の重要な発見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

(注) 1. 上記の期中レビュー報告書の原本は当社（四半期決算短信開示会社）が別途保管しております。

2. XBR Lデータ及びHTMLデータは期中レビューの対象に含まれていません。