

2024年3月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕(連結)

2024年2月9日

上場会社名 日清オイリオグループ株式会社 上場取引所 東
 コード番号 2602 URL <https://www.nisshin-oillio.com>
 代表者 (役職名) 代表取締役社長 (氏名) 久野 貴久
 問合せ先責任者 (役職名) 財務部長 (氏名) 三木 浩嗣 (TEL) 03(3206)5036
 四半期報告書提出予定日 2024年2月14日 配当支払開始予定日 —
 四半期決算補足説明資料作成の有無 : 有
 四半期決算説明会開催の有無 : 有 (アナリスト・機関投資家向け)

(百万円未満切捨て)

1. 2024年3月期第3四半期の連結業績(2023年4月1日~2023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	%
2024年3月期第3四半期	390,542	△8.1	19,457	32.4	18,711	26.8	13,834	26.1
2023年3月期第3四半期	425,092	35.5	14,701	58.8	14,755	43.7	10,972	49.7

(注) 包括利益 2024年3月期第3四半期 17,105百万円(160.6%) 2023年3月期第3四半期 6,564百万円(△37.3%)

	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
2024年3月期第3四半期	426.82	—
2023年3月期第3四半期	338.55	—

(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	%
2024年3月期第3四半期	389,929	184,103	44.8
2023年3月期	374,453	171,418	43.4

(参考) 自己資本 2024年3月期第3四半期 174,622百万円 2023年3月期 162,559百万円

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
2023年3月期	—	45.00	—	75.00	120.00
2024年3月期	—	60.00	—		
2024年3月期(予想)				90.00	150.00

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 有
 配当予想の修正については、本日(2024年2月9日)公表いたしました「通期業績予想の修正および期末配当予想の修正(増配)に関するお知らせ」をご覧ください。

3. 2024年3月期の連結業績予想(2023年4月1日~2024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	510,000	△8.4	20,500	26.7	19,500	20.1	13,500	21.0	416.51

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無 : 有
 連結業績予想の修正については、本日(2024年2月9日)公表いたしました「通期業績予想の修正および期末配当予想の修正(増配)に関するお知らせ」をご覧ください。

※ 注記事項

(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動 : 無
(連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動)

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12ページ「2. 四半期連結財務諸表及び主な注記(4) 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の適用)」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 : 無

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)	2024年3月期3Q	33,716,257株	2023年3月期	33,716,257株
② 期末自己株式数	2024年3月期3Q	1,303,873株	2023年3月期	1,305,677株
③ 期中平均株式数(四半期累計)	2024年3月期3Q	32,412,410株	2023年3月期3Q	32,409,763株

※役員向け株式交付信託口が保有する当社株式を自己株式に含めて記載しております。

※ 四半期決算短信は公認会計士又は監査法人の四半期レビューの対象外です

※ 業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

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及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大きく異なる可能性があります。業績予想の前提となる条件及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6ページ「1. 当四半期決算に関する定性的情報(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。

アナリスト・機関投資家向けの決算説明会の開催につきましては、以下のとおりです。

・2024年2月9日(金)・・・ 弊社ホームページに決算補足資料を掲載のうえ、電話会議にて決算概要の説明および質疑応答を実施予定。

○添付資料の目次

1. 当四半期決算に関する定性的情報	2
(1) 経営成績に関する説明	2
(2) 財政状態に関する説明	6
(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明	6
2. 四半期連結財務諸表及び主な注記	7
(1) 四半期連結貸借対照表	7
(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	9
(3) 四半期連結キャッシュフロー計算書	11
(4) 四半期連結財務諸表に関する注記事項	12
(継続企業の前提に関する注記)	12
(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)	12
(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)	12
(四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用)	12
(企業結合等関係)	13
(セグメント情報等)	14
(収益認識関係)	16

1. 当四半期決算に関する定性的情報

文中の将来に関する事項は、当四半期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。

(1) 経営成績に関する説明

当第3四半期連結累計期間における世界経済は、好調な個人消費を中心に米国経済の底堅さが見られましたが、金融引き締め長期化や地政学リスクの顕在化など、先行き不透明な状況が継続しております。

また、日本経済は、新型コロナウイルス感染症の5類への移行に伴い、外食や旅行を中心に消費が回復し、インバウンド需要は大幅に増加しました。一方で、エネルギーコストや原材料価格の高騰を背景とした物価上昇による企業収益の悪化や消費の低迷が懸念されています。

このような環境下、当社グループは「もっとお客さまの近くで、多様な価値を創造し続ける企業グループに変革する」という基本方針のもと、中期経営計画「Value Up+」（2021年度-2024年度）に取り組んでいます。6つの重点領域で設定したCSV目標を成長ドライバーとして成長路線を加速させるとともに、“植物のチカラ”を価値創造の原点に、社会との多様な共有価値の創造を通じた持続的な成長を目指しております。

当社グループは、株主資本コストを上回るROE水準の達成を重要な経営目標としております。2022年度にはROICを経営目標に加え、今まで以上に収益性と資産効率性の向上に取り組んでおります。また、「成長性」「積極投資」「持続性」「効率性」の4つの視点でKPIと実行施策をフレームワーク（「達成チャート」）で整理し、2024年度の目標であるROE8.0%、ROIC4.6%の達成に向けた取り組みを進めております。

当第3四半期連結累計期間の業績については、以下のとおりとなりました。

(単位：百万円)

	前第3四半期 連結累計期間	当第3四半期 連結累計期間	増減額	前年同期比
売上高	425,092	390,542	△34,550	91.9%
営業利益	14,701	19,457	+4,756	132.4%
経常利益	14,755	18,711	+3,956	126.8%
親会社株主に帰属する 四半期純利益	10,972	13,834	+2,861	126.1%

セグメント別の概況

《油脂事業》

油脂事業セグメントでは、油脂・油糧において、天候不順による減産懸念や円安ドル高の進行があるものの、原材料価格が一時期のピークからは下落基調となるなか、適正な販売価格の維持・形成に取り組ましました。また、付加価値品の拡販に加え、新たな市場創造やソリューション提案の強化に注力しました。油脂事業セグメント全体では、海外加工油脂の販売単価下落等により減収となりましたが、国内油脂における適正価格での販売等により増益となりました。

◆油脂・油糧

(単位：百万円)

	前第3四半期 連結累計期間	当第3四半期 連結累計期間	増減額	前年同期比
売上高	266,390	245,113	△21,277	92.0%
営業利益	7,969	13,575	+5,605	170.3%

[原料の調達環境]

原料の調達面では、ドル円相場が前年同期に対して円安ドル高で推移したものの、主要原料である大豆・菜種が歴史的な高値となった前年同期と比較して下落したことから、大豆価格、菜種価格ともに前年同期を下回りました。

<主要原料相場>

大豆相場は、4月以降、ブラジル産の豊作見通しや米国での新穀作付が順調に進んだことで軟調に推移しました。7月には米国の作付面積減少や生産地の高温乾燥から15米ドル台まで上昇しましたが、9月には収穫期の売り圧力を受けたことで12米ドル台まで下落し、10月以降は13米ドル前後で推移しました。

菜種相場は、4月以降、カナダ産の生産量回復、豪州産の豊作等、世界需給改善により軟調に推移しましたが、7月にはカナダ生産地の高温乾燥により800カナダドル半ばまで上昇しました。その後、天候改善や他油種に連れ安となり、12月には600カナダドル半ばまで下落しました。

<為替相場>

ドル円相場は、一昨年の10月に150円台まで円安ドル高が進行した後、米国の利上げ停止と日本の大規模金融緩和政策転換が意識されたことで、一時130円割れまで円高ドル安となりました。しかし、日米ともに金融政策の方向性に変更がないことから6月には140円台を回復し、米国利上げ長期化の見方が強まったことで10月には150円台まで円安ドル高となりました。その後、11月下旬からは徐々に米国の追加利上げ期待が後退し、12月には日銀による早期のマイナス金利解除観測が高まり、年末には140円台前半まで円高ドル安が進行しました。

[油脂の販売]

業務用については、原材料価格が歴史的な高値から下落基調となるなか、適正な販売価格の維持・形成に取り組みました。また、「ニーズ協働発掘型営業」により、「最終製品の品質向上」「コスト抑制」「生産性の向上」などの課題解決の質の向上に継続的に取り組みました。商品面ではフライ油の酸化上昇や着色などを抑える「機能フライ油」や、メニューの品質を高める炊飯油や麺そばき油などの「機能性油脂」など、「付加価値型商品群」の積極的な提案による拡販に努めました。新型コロナウイルス感染症の5類への移行により外食需要や観光需要が回復し、販売数量は前年同期を上回りましたが、販売単価が下回ったことで減収となりました。

加工用については、物価上昇を背景とした消費マインドの低下による各業界での生産減により、販売数量が前年同期を下回り、減収となりました。

ホームユースについては、揚げ物の吸油を抑える「日清ヘルシーオフ」などの拡販により、食用油の価値向上と「新たな価格の均衡点」の形成に努めました。また、オリーブオイル・ごま油などの原材料価格高騰が続くなか、販売価格改定の取り組みに加え、「かけるオイルの定着」や「味つけオイルの市場創造」など付加価値品の継続的な浸透に努めました。この結果、販売単価は前年同期並みとなったものの、物価上昇による生活防衛意識の高まりの影響を受けて販売数量が前年同期を下回ったことから、減収となりました。

以上の結果、国内油脂全体では売上高は減収となりましたが、油脂コストが低下するなか、粗利単価が改善したことで増益となりました。

[ミールの販売]

大豆ミールについては、シカゴ大豆粕定期が前年同期比で下落したものの、ドル円相場が円安ドル高で推移したことにより販売価格は前年同期並みとなりましたが、搾油量が前年同期比で減少したことから、販売数量が減少し、減収となりました。

菜種ミールについても、販売価格は前年同期並みとなりましたが、搾油量減少により販売数量が減少し、減収となりました。

◆加工油脂

(単位：百万円)

	前第3四半期 連結累計期間	当第3四半期 連結累計期間	増減額	前年同期比
売上高	92,884	78,042	△14,841	84.0%
営業利益	5,380	4,099	△1,281	76.2%

海外加工油脂については、マレーシアのIntercontinental Specialty Fats Sdn. Bhd.において、上期に船積みが遅れていた欧州主要顧客向けの出荷が回復したことに加え、国内地場取引先向けの販売が好調に推移したこともあり、全体の販売数量は前年を上回りました。一方、パーム油相場下落に伴い販売価格が下落したことで減収となり、またパーム油時価評価益の減少などもあり、減益となりました。

イタリアのIntercontinental Specialty Fats(Italy)S.r.l.においては、新規顧客への拡販が寄与し、増収となりました。また、利益面では前年同期のロシアのウクライナ侵攻によるパーム油の需要増に対する反動減があったものの、既存顧客への安定した販売に加え、新規顧客の獲得もあり、増益となりました。

国内加工油脂については、物価上昇に伴う消費者の節約志向や取引先製品のダウンサイズ化・油脂使用量減少といった厳しい状況が続くなか、新規販売先の拡大および既存顧客での新規商品採用により販売数量が増加したこと、コストに見合った適正価格での販売と継続的なコスト改善に取り組んだことにより、増収増益となりました。

《加工食品・素材事業》

(単位：百万円)

	前第3四半期 連結累計期間	当第3四半期 連結累計期間	増減額	前年同期比
売上高	48,107	51,252	+3,144	106.5%
営業利益	460	1,002	+541	217.6%

加工食品・素材事業セグメントでは、原材料価格やエネルギーコスト上昇の影響があったものの、チョコレート製品における販売数量増および適正な販売価格への改定により、増収増益となりました。

チョコレートについては、大東カカオ㈱において、新型コロナウイルス感染症の5類への移行に伴う土産市場の需要回復や製パン市場向け調製品の需要回復等により、販売数量は前年同期を上回りました。また、原材料価格やエネルギーコストが上昇するなか、コストに見合った適正な販売価格への改定を進めたことにより、増収増益となりました。シンガポールのT.&C. Manufacturing Co., Pte.Ltd.においては、日本国内における調製品の需要減少に伴い、販売数量が減少しました。インドネシアのPT Indoagri Daitocacaoにおいては、採算改善を優先しながらも既存顧客への販売が堅調に推移したことにより、販売数量は前年同期を上回りました。チョコレート全体では大東カカオ㈱の業績が貢献し、増収増益となりました。

調味料は、ドレッシングの販売数量は前年を上回ったものの、原価率上昇や販管費増加の影響が大きく、増収減益となりました。

機能素材・食品は、「体脂肪燃焼体質化」をコンセプトとした機能性マーケティングを継続するとともに、加工食品メーカーとのMCT（中鎖脂肪酸）のコラボレーション商品の上市を進め、市場規模拡大に努めました。原材料価格の上昇に対する適正価格での販売に努めたものの、販管費の増加等により、増収減益となりました。

大豆素材・食品は、大豆たん白等の販売において原材料価格の上昇に対する適正価格での販売により、増収増益となりました。

《ファインケミカル事業》

(単位：百万円)

	前第3四半期 連結累計期間	当第3四半期 連結累計期間	増減額	前年同期比
売上高	15,743	14,197	△1,546	90.2%
営業利益	1,252	1,045	△206	83.5%

ファインケミカル事業セグメントでは、欧州市場における先行き不透明感等により、欧州子会社での販売数量が減少し、減収減益となりました。

ファインケミカル製品については、化粧品向け新製品の上市やテクニカルサポートによるソリューション提案をグローバルで展開し、顧客開拓を進めました。国内化粧品向け需要は回復の兆しを見せています。また、中国市場ではコロナ禍からの回復による販売数量増により増収増益となりました。一方、欧州においては長引くインフレがようやく収束に向かっているものの、昨年好調だった欧州子会社の販売数量減の影響が大きく、減収減益となりました。

環境・衛生については、アルコール製剤の需要減少により販売数量が減少し、また販売価格の改定を進めたものの、原材料およびエネルギーコスト高騰の影響が大きく、減収減益となりました。

《その他》

(単位：百万円)

	前第3四半期 連結累計期間	当第3四半期 連結累計期間	増減額	前年同期比
売上高	1,965	1,936	△29	98.5%
営業利益	328	366	+38	111.6%

情報システムをはじめその他の事業セグメントは、減収増益となりました。

地域別売上高

(単位：百万円)

	前第3四半期 連結累計期間	当第3四半期 連結累計期間	増減額	前年同期比
日本	325,201	309,447	△15,753	95.2%
アジア	50,833	42,093	△8,739	82.8%
その他	49,057	39,000	△10,056	79.5%
海外売上高比率	23.5%	20.8%	—	△2.7P

パーム油相場の下落を背景とした海外加工油脂製品の販売価格下落等の影響により、マレーシア、中国等のアジア向けおよび欧州、米国等のその他地域への売上高は減収となりました。

【参考】売上高(単体)

(単位：百万円)

		前第3四半期 累計期間	当第3四半期 累計期間	増減額	前年同期比
油脂 事業	油脂・油糧	240,804	221,519	△19,284	92.0%
	業務用・加工用	99,681	94,474	△5,207	94.8%
	ホームユース	58,001	56,527	△1,474	97.5%
	油糧	83,120	70,517	△12,602	84.8%
	加工油脂	10,028	11,144	+1,115	111.1%
	小計	250,832	232,663	△18,168	92.8%
加工食品・素材事業		14,526	16,337	+1,811	112.5%
ファインケミカル事業		4,383	5,068	+685	115.6%
その他		256	300	+44	117.3%
合計		269,998	254,370	△15,628	94.2%

(2) 財政状態に関する説明

①資産、負債および純資産の状況の分析

当第3四半期連結会計期間末の総資産は、前連結会計年度末に比べ154億75百万円増加し、3,899億29百万円となりました。主な要因は、売上債権が115億20百万円、投資有価証券が105億98百万円増加した一方で、棚卸資産が41億77百万円、有形固定資産が21億6百万円減少したことであります。

負債は、前連結会計年度末に比べ27億90百万円増加し、2,058億25百万円となりました。主な要因は、仕入債務が80億92百万円、1年内償還予定の社債が100億円、未払法人税が5億97百万円、長期借入金が46億25百万円増加した一方で、短期借入金が193億10百万円、社債が50億円減少したことであります。

純資産は、前連結会計年度末に比べ126億85百万円増加し、1,841億3百万円となりました。主な要因は、利益剰余金が94億36百万円、その他の包括利益累計額が26億21百万円増加したことであります。

②キャッシュ・フローの状況の分析

当第3四半期連結累計期間末における現金及び現金同等物は、前連結会計年度末に比べ37億12百万円増加しましたが、会社分割に伴う減少11億56百万円があり、134億54百万円となりました。

《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、274億52百万円の収入（前年同期は223億48百万円の支出）となりました。主な内訳は、税金等調整前四半期純利益201億93百万円、減価償却費69億72百万円、棚卸資産の減少48億91百万円、仕入債務の増加75億54百万円によるキャッシュの増加および売上債権の増加110億49百万円、法人税等の支払49億70百万円によるキャッシュの減少であります。

《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、92億89百万円の支出（前年同期は45億86百万円の支出）となりました。主な内訳は、有形固定資産の取得による支出96億47百万円によるキャッシュの減少であります。

《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、146億96百万円の支出（前年同期は290億53百万円の収入）となりました。主な内訳は、長期借入による収入50億円、社債発行による収入50億円によるキャッシュの増加および短期借入金の純減193億36百万円、長期借入金の返済による支出4億86百万円、配当金の支払43億78百万円によるキャッシュの減少であります。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

連結業績につきましては、2023年11月8日に公表した2024年3月期の業績予想の数値を修正しております。

詳細につきましては、本日（2024年2月9日）公表いたしました「通期業績予想の修正および期末配当予想の修正（増配）に関するお知らせ」をご覧ください。

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 (2023年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	13,036	15,707
受取手形及び売掛金	99,578	111,099
有価証券	—	23
棚卸資産	106,041	101,863
その他	15,104	11,500
貸倒引当金	△193	△131
流動資産合計	233,567	240,062
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物（純額）	30,819	27,279
機械装置及び運搬具（純額）	34,635	30,263
土地	27,487	27,450
その他（純額）	8,303	14,147
有形固定資産合計	101,247	99,141
無形固定資産		
のれん	204	190
その他	1,916	2,292
無形固定資産合計	2,121	2,482
投資その他の資産		
投資有価証券	27,654	38,252
退職給付に係る資産	5,931	5,947
その他	3,908	4,000
貸倒引当金	△26	△26
投資その他の資産合計	37,467	48,173
固定資産合計	140,836	149,797
繰延資産		
社債発行費	49	70
繰延資産合計	49	70
資産合計	374,453	389,929

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年12月31日)
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	51,073	59,166
短期借入金	33,500	14,190
1年内償還予定の社債	—	10,000
未払法人税等	3,327	3,924
引当金	71	49
その他	27,673	29,427
流動負債合計	115,646	116,759
固定負債		
社債	20,000	15,000
長期借入金	52,313	56,939
引当金	443	512
退職給付に係る負債	2,062	2,127
その他	12,569	14,487
固定負債合計	87,388	89,066
負債合計	203,034	205,825
純資産の部		
株主資本		
資本金	16,332	16,332
資本剰余金	21,663	21,663
利益剰余金	117,899	127,335
自己株式	△4,073	△4,068
株主資本合計	151,821	161,263
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	7,199	9,389
繰延ヘッジ損益	349	△831
為替換算調整勘定	4,213	5,636
退職給付に係る調整累計額	△1,024	△835
その他の包括利益累計額合計	10,737	13,359
非支配株主持分	8,859	9,481
純資産合計	171,418	184,103
負債純資産合計	374,453	389,929

(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2022年4月1日 至2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自2023年4月1日 至2023年12月31日)
売上高	425,092	390,542
売上原価	373,334	331,509
売上総利益	51,758	59,032
販売費及び一般管理費	37,057	39,575
営業利益	14,701	19,457
営業外収益		
受取利息	69	122
受取配当金	328	354
持分法による投資利益	222	—
為替差益	162	—
その他	335	346
営業外収益合計	1,118	823
営業外費用		
支払利息	655	798
持分法による投資損失	—	327
為替差損	—	205
棚卸資産処分損	83	93
貸倒引当金繰入額	122	—
その他	202	143
営業外費用合計	1,064	1,568
経常利益	14,755	18,711
特別利益		
固定資産売却益	—	872
投資有価証券売却益	1,270	71
関係会社株式売却益	48	—
持分変動利益	—	729
特別利益合計	1,319	1,673
特別損失		
固定資産売却損	—	23
固定資産除却損	658	168
特別損失合計	658	192
税金等調整前四半期純利益	15,416	20,193
法人税等	4,362	5,984
四半期純利益	11,053	14,208
非支配株主に帰属する四半期純利益	81	374
親会社株主に帰属する四半期純利益	10,972	13,834

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 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
四半期純利益	11,053	14,208
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	△1,849	2,132
繰延ヘッジ損益	△5,524	△1,169
為替換算調整勘定	1,974	1,300
退職給付に係る調整額	326	188
持分法適用会社に対する持分相当額	583	443
その他の包括利益合計	△4,489	2,896
四半期包括利益	6,564	17,105
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	6,515	16,455
非支配株主に係る四半期包括利益	49	649

(3) 四半期連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前四半期純利益	15,416	20,193
減価償却費	7,072	6,972
のれん償却額	27	30
受取利息及び受取配当金	△398	△477
支払利息	655	798
持分法による投資損益 (△は益)	△222	327
固定資産除売却損益 (△は益)	658	△680
投資有価証券売却損益 (△は益)	△1,270	△71
関係会社株式売却損益 (△は益)	△48	—
持分変動損益 (△は益)	—	△729
売上債権の増減額 (△は増加)	△30,574	△11,049
棚卸資産の増減額 (△は増加)	△18,799	4,891
仕入債務の増減額 (△は減少)	5,820	7,554
退職給付に係る資産の増減額 (△は増加)	△958	△15
退職給付に係る負債の増減額 (△は減少)	87	65
その他	2,219	4,893
小計	△20,315	32,704
利息及び配当金の受取額	408	488
利息の支払額	△691	△770
法人税等の支払額	△1,749	△4,970
営業活動によるキャッシュ・フロー	△22,348	27,452
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有価証券の取得による支出	—	△22
有形固定資産の取得による支出	△5,897	△9,647
有形固定資産の売却による収入	61	1,351
投資有価証券の取得による支出	△28	△28
投資有価証券の売却による収入	2,028	217
関係会社株式の売却による収入	108	—
その他	△859	△1,159
投資活動によるキャッシュ・フロー	△4,586	△9,289
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)	18,231	△19,336
長期借入れによる収入	15,017	5,000
長期借入金の返済による支出	△1,376	△486
社債の発行による収入	—	5,000
配当金の支払額	△2,919	△4,378
自己株式の売却による収入	3	2
自己株式の取得による支出	△1	△3
非支配株主への配当金の支払額	△26	△29
非支配株主からの払込みによる収入	553	—
その他	△427	△464
財務活動によるキャッシュ・フロー	29,053	△14,696
現金及び現金同等物に係る換算差額	55	245
現金及び現金同等物の増減額 (△は減少)	2,173	3,712
現金及び現金同等物の期首残高	7,875	10,899
連結子会社の決算期変更に伴う現金及び現金同等物の増減額 (△は減少)	2,187	—
会社分割に伴う現金及び現金同等物の減少額	—	△1,156
現金及び現金同等物の四半期末残高	12,236	13,454

(4) 四半期連結財務諸表に関する注記事項

(継続企業の前提に関する注記)

該当事項はありません。

(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。

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)

(連結の範囲の重要な変更)

(1) 連結の範囲の重要な変更

当第3四半期連結会計期間において、当社の連結子会社であるIndustrial Quimica Lasem, S.A.U.が、IQL-USA Inc.を新たに設立したことから、連結の範囲に含めております。

(2) 変更後の連結子会社の数

19社

(持分法適用の範囲の重要な変更)

(1) 持分法適用の範囲の重要な変更

当第3四半期連結会計期間において、当社が、製油パートナーズジャパン株式会社を合弁会社として設立したことから、持分法適用の関連会社に含めております。

(2) 変更後の持分法適用会社の数

7社

(四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用)

原価差異の繰延処理

季節的に変動する操業度により発生した原価差異は、原価計算期間末までにはほぼ解消が見込まれるため、当該原価差異を流動負債（その他）として繰延べております。

(企業結合等関係)

共同支配企業の形成

2023年8月9日開催の取締役会において、株式会社J-オイルミルズ（以下、「J-オイルミルズ」という）との間で、共同新設分割により新設する製油パートナーズジャパン株式会社について定めた合弁契約について決議、締結いたしました。これに基づき、共同新設分割計画書において定める当社の水島工場およびJ-オイルミルズの倉敷工場における搾油工程を搾油受託事業とし、それに係る資産および負債、権利義務の一部を2023年10月2日に製油パートナーズジャパン株式会社に承継させました。

1. 取引の概要

① 対象となった事業の名称及び当該事業の内容

当社水島工場およびJ-オイルミルズ倉敷工場両社における搾油工程（油脂類および油粕類の製造ならびに加工）

② 企業結合日

2023年10月2日

③ 企業結合の法的形式

当社およびJ-オイルミルズを新設分割会社とし、両社が共同で新設する製油パートナーズジャパン株式会社を承継会社とする共同新設分割であり、両社の出資比率は同一であります。

④ 結合後企業の名称

製油パートナーズジャパン株式会社

⑤ その他取引の概要に関する事項

当社およびJ-オイルミルズは、国内製油産業の長期的な課題についての共通認識のもと、将来にわたり日本の食を支えることを目指し、「油脂と油粕の安定的な供給」、「持続可能な国際競争力の強化」の実現と、「環境・社会課題の解決」を通して広く社会に貢献することを目的に、2021年5月より搾油合弁会社設立に関する検討を行い、2022年11月より、西日本エリアにおける搾油合弁会社設立に関する協議を進めてまいりました。このたび、本分割について、公正取引委員会の承認を得られたことから、2023年10月に本分割を実行することにいたしました。製油パートナーズジャパン株式会社は、国内搾油業の国際競争力強化と安定供給を長期にわたって確保する共同運営体制の構築を目指すとともに、AIやIoTの活用によるスマートファクトリー化、脱炭素社会への取り組みなど、環境・社会課題への解決にも繋がる「次世代型搾油工場」の構築に向けた取り組みを推進してまいります。

⑥ 共同支配企業の形成と判断した理由

この共同支配企業の形成にあたっては、当社とJ-オイルミルズとの間で、両社が製油パートナーズジャパン株式会社の共同支配企業となる合弁契約書を締結しており、企業結合に際して支払われる対価はすべて議決権のある株式であります。また、その他支配関係を示す一定の事実は存在しません。従いまして、本企業結合は共同支配企業の形成であると判断いたしました。

2. 実施する会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」（企業会計基準第21号 2019年1月16日）および「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日）に基づき、共同支配企業の形成として処理しております。なお、この企業結合の結果、製油パートナーズジャパン株式会社は、当社の持分法適用関連会社となっております。

(セグメント情報等)

1 報告セグメントの概要

当社は、製品別の事業部を置き、各事業部は取り扱う製品について国内およ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、当社は事業部を基礎とした製品別セグメントから構成されており、「油脂事業」、「加工食品・素材事業」、「ファインケミカル事業」の3つを報告セグメントとしております。

各報告セグメントの主な製品は、以下のとおりであります。

事業区分		主要製品
油脂事業	油脂・油糧	ホームユース（食用油）、業務用食用油、加工用油脂、油粕
	加工油脂	パーム加工品、チョコレート用油脂、マーガリン、ショートニング
加工食品・素材事業		チョコレート関連製品、ホームユース（ドレッシング）、ウェルネス食品（MCT高エネルギー食品、高齢者・介護食品）、MCT、レシチン、トコフェロール、食品大豆、大豆たん白
ファインケミカル事業		化粧品・トイレットリー原料、化学品、植物性工業油、洗剤、殺菌洗浄剤、界面活性剤
その他		情報システム、販売促進、スポーツ施設経営、損害保険代理、不動産賃貸

2 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

前第3四半期連結累計期間（自 2022年4月1日 至 2022年12月31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	四半期 連結損益 計算書 計上額 (注) 3
	油脂事業			加工食品 ・ 素材事業	ファイン ケミカル 事業	計				
	油脂・ 油糧	加工 油脂	小計							
売上高										
外部顧客への売上高	266,390	92,884	359,275	48,107	15,743	423,126	1,965	425,092	—	425,092
セグメント間の内部 売上高又は振替高	1,217	7,159	8,377	90	1,692	10,160	1,331	11,492	△11,492	—
計	267,608	100,044	367,652	48,197	17,436	433,287	3,297	436,584	△11,492	425,092
セグメント利益 又は損失 (△)	7,969	5,380	13,350	460	1,252	15,063	328	15,392	△691	14,701

(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、情報システム等を含んでおります。

2 セグメント利益の調整額△691百万円には、各報告セグメントに配分していない全社費用等が含まれております。なお、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。

当第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	調整額 (注)2	四半期 連結損益 計算書 計上額 (注)3
	油脂事業			加工食品 ・ 素材事業	ファイン ケミカル 事業	計				
	油脂・ 油糧	加工 油脂	小計							
売上高										
外部顧客への売上高	245,113	78,042	323,155	51,252	14,197	388,606	1,936	390,542	—	390,542
セグメント間の内部 売上高又は振替高	1,508	6,942	8,451	126	1,154	9,732	1,442	11,174	△11,174	—
計	246,622	84,985	331,607	51,379	15,352	398,338	3,378	401,717	△11,174	390,542
セグメント利益 又は損失(△)	13,575	4,099	17,675	1,002	1,045	19,722	366	20,089	△632	19,457

- (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、情報システム等を含んでおります。
- 2 セグメント利益の調整額△632百万円には、各報告セグメントに配分していない全社費用等が含まれております。なお、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。

3 地域に関する情報

前第3四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)

(単位:百万円)

	日本	アジア	その他	合計
売上高	325,201	50,833	49,057	425,092
売上高に占める比率	76.5%	12.0%	11.5%	100.0%

(注) 売上高は顧客の所在地を基礎とし、国または地域に分類しております。

当第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)

	日本	アジア	その他	合計
売上高	309,447	42,093	39,000	390,542
売上高に占める比率	79.2%	10.8%	10.0%	100.0%

(注) 売上高は顧客の所在地を基礎とし、国または地域に分類しております。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を分解した情報

前第3四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)

(単位:百万円)

	報告セグメント						その他 (注)	合計
	油脂事業			加工食品 ・ 素材事業	ファイン ケミカル 事業	計		
	油脂・ 油糧	加工 油脂	小計					
日本	261,929	9,126	271,055	43,826	8,353	323,235	1,746	324,982
アジア	4,421	39,978	44,399	4,274	2,159	50,833	—	50,833
その他	40	43,779	43,819	7	5,231	49,057	—	49,057
顧客との契約から生じる収益	266,390	92,884	359,275	48,107	15,743	423,126	1,746	424,873
その他の収益	—	—	—	—	—	—	219	219
外部顧客への売上高	266,390	92,884	359,275	48,107	15,743	423,126	1,965	425,092

(注) 「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、情報システム等を含んでおります。

当第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)	合計
	油脂事業			加工食品 ・ 素材事業	ファイン ケミカル 事業	計		
	油脂・ 油糧	加工 油脂	小計					
日本	242,924	10,223	253,147	46,232	8,131	307,511	1,673	309,184
アジア	2,133	32,357	34,491	5,007	2,595	42,093	—	42,093
その他	55	35,462	35,517	12	3,470	39,000	—	39,000
顧客との契約から生じる収益	245,113	78,042	323,155	51,252	14,197	388,606	1,673	390,279
その他の収益	—	—	—	—	—	—	263	263
外部顧客への売上高	245,113	78,042	323,155	51,252	14,197	388,606	1,936	390,542

(注) 「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、情報システム等を含んでおります。