

第81期定時株主総会
その他の電子提供措置事項
(交付書面省略事項)

事業報告	当社の財産および損益の状況 (単体) 会社の体制および方針
連結計算書類	連結株主資本等変動計算書 連結注記表
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
監査報告書	会計監査人の監査報告書 (単体)

第81期 (2022年4月1日から2023年3月31日まで)

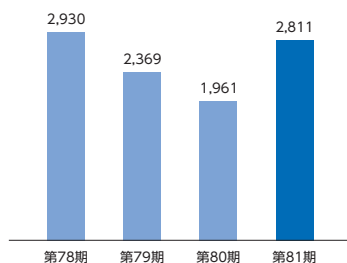
ハリマ化成グループ株式会社

当社の財産および損益の状況 (単位：百万円)

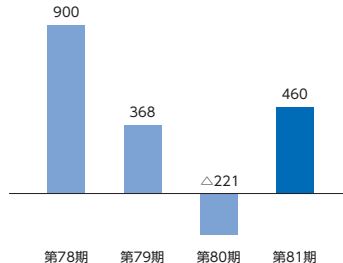
	第78期 (2020年3月期)	第79期 (2021年3月期)	第80期 (2022年3月期)	第81期 (2023年3月期)
営業収益	2,930	2,369	1,961	2,811
経常利益 又は経常損失 (△)	900	368	△221	460
当期純利益 又は当期純損失 (△)	984	1,744	△81	52
1株当たり当期純利益 又は当期純損失 (△) (単位：円)	38.93	69.42	△3.23	2.11
総資産	35,257	34,285	36,450	41,861
純資産	25,555	25,859	24,749	22,762

- (注) 1. 1株当たり当期純利益又は当期純損失は、自己株式控除後の期中平均発行済株式総数に基づき算出しています。
 2. 第80期より「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号2020年3月31日)等を適用しており、第80期以降の財産及び損益の状況については、当該会計基準等を適用した後の数値を記載しています。

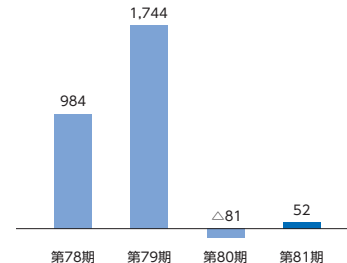
営業収益(百万円)



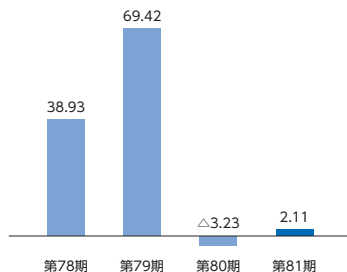
経常利益(百万円)



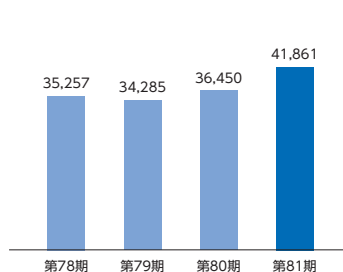
当期純利益(百万円)



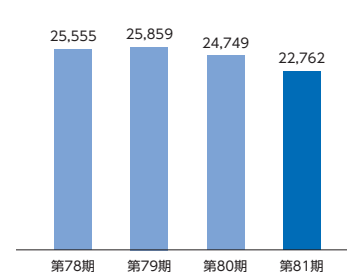
1株当たり当期純利益(円)



総資産(百万円)



純資産(百万円)



会社の体制および方針

当社グループの会社の体制および方針は以下のとおりです。

(1) 取締役および使用人の職務の執行が法令および定款に適合することを確保するための体制

- ①当社グループの取締役および使用人は、とるべき行動の基準、規範を示した「ハリマグローバル企業行動基準」を遵守し、職制を通じて適正な業務執行の徹底と監督を行うとともに、問題があった場合は法令および就業規則に則り厳正に措置する。
- ②コンプライアンス体制の充実、強化を推進するため取締役を中心に構成する企業倫理委員会を置く。また直接使用人から通報、相談を受ける相談窓口を社内、社外に設け、匿名での通報を認めるとともに、通報者に対する不利益な取り扱いの防止を社内規程に明記し厳正に運用する。
- ③取締役会の業務執行監督機能の強化と意思決定の透明性を図るため、社外取締役を選任している。
- ④業務執行部門から独立した監査グループが定期的または随時に内部監査を実施し、その結果を被監査部門にフィードバックするとともに、取締役会および監査等委員会に報告する。

(2) 取締役の職務の執行に係る情報の保存および管理に関する体制

- ①取締役会をはじめとする重要な会議の意思決定に係る記録や、各取締役が社内規程に基づいて決裁した文書等、取締役の職務執行に係る情報を適正に記録し、法令および社内規程等に基づき保存するとともに、必要に応じて取締役（監査等委員含む）、会計監査人等が閲覧、謄写可能な状態にて管理する。
- ②法令および取引所適時開示規則に則り必要な情報開示を行う。
- ③取締役の職務執行に係る情報の作成、保存および管理状況について監査等委員会が監査を行う。

(3) 損失の危険の管理に関する規程その他の体制

- ①取締役を中心に構成するリスクマネジメント委員会を置き、各部門のリスクマネジメント業務を統括し、リスクマネジメントの基本方針、推進体制その他重要事項を決定する。
- ②各部門および各子会社の長は、それぞれ自部門、自社に内在するリスクを把握、分析、評価した上で適切な対策を実施するとともに、かかるリスクマネジメント状況を監督し、定期的に見直す。

(4) 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

- ①当社は毎月1回の定時取締役会に加え、必要に応じ臨時取締役会を開催し、経営に関する重要事項について審議、議決および取締役の業務執行状況の監督等を行う。
- ②経営の意思決定の迅速化と業務運営の効率化を図るため、取締役会の議決を必要としない業務執行の決定の一部を、定款の定めに従い取締役に委任する。さらに、上記委任事項のうち一定の重要な事項については、意思決定の透明性と公正性を担保するため、取締役会の議決によって、役付取締役等で構成する会議にてこれを審議、決定のうえ、取締役が執行する。
- ③経営と業務執行の分離および責任と権限の明確化を図る観点から執行役員制度を導入し、取締役会は経営戦略の創出と意思決定および業務執行の監督機能に特化し、執行役員は管掌の職務を執行する。

(5) 当社グループにおける業務の適正を確保するための体制

- ①子会社の経営の独立性と自主性を尊重しつつ、緊密な連携を保ち、連結グループ経営の効率性の向上を図るため、子会社管理の基本方針および当社に対する報告事項等を社内規程に定める。
- ②子会社は上記社内規程に則り、経営計画、損益、業務執行状況等の報告を当社に定期的に行う。
子会社管理の所轄部門は、当該報告等により子会社の業務の適正性、効率性を確認するとともに、子会社が「ハリマグローバル企業行動基準」に則ったコンプライアンス体制を構築し、リスク管理体制を確立できるよう指導、監督する。
- ③財務報告の信頼性を確保するため、これに係る内部統制を整備、運用および評価する。
- ④監査等委員会と監査グループは、定期的または随時にグループ管理体制を監査する。

(6) 監査等委員会の職務を補助すべき使用人に関する事項、当該使用人の取締役からの独立性に関する事項、および当該使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項

- ①監査等委員会がその職務を補助すべき使用人を置くことを求めた場合、取締役会は監査等委員会と協議のうち、監査等委員会を補助すべき使用人を指名することができる。
- ②当該使用人は、監査等委員会から指示された職務に関して、取締役および上長等の指揮、命令を受けない。
- ③当該使用人の人事異動、人事評価および懲戒処分は、監査等委員会の同意を得た上で行う。

(7) 取締役および使用人が監査等委員会に報告をするための体制、その他の監査等委員会への報告に関する体制、報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことを確保するための体制

- ①当社および子会社の取締役および使用人は監査等委員会に対して、法定の事項に加え、以下の事項を遅滞なく報告する。
 - ・当社グループの経営および事業運営に著しい損害を与える、または与えるおそれのある重要事項
 - ・監査グループが行う内部監査の結果
 - ・内部通報制度による、またはその他の方法による内部通報の内容および対処
- ②上記にかかわらず、監査等委員会は随時、当社および子会社の取締役および使用人に対して報告または書類の提出を求め、また重要と判断する会議に出席することができる。
- ③当社は監査等委員会に上記の報告を行った当社および子会社の取締役および使用人に対し、当該報告を行ったことを理由として不利な取り扱いを行うことを禁止し、その旨を周知徹底する。

(8) その他監査等委員会の監査が実効的に行われることを確保するための体制

- ①「監査等委員会規程」および「監査等委員会監査等基準」を定め、これらに基づく独立性と権限により、監査の実効性を確保する。
- ②監査等委員会は代表取締役、会計監査人と相互に意思疎通を図るため、定期的に意見交換を行う会合を開催する。

- ③監査等委員会は監査グループおよび会計監査人と緊密な連携を保ちながら、監査を実施する。
- ④当社は監査等委員の職務の執行について合理的に生ずる費用の前払いまたは償還、その他当該職務の執行について生ずる費用または債務を、監査等委員の請求に基づき速やかに支弁する。

(9) 反社会的勢力排除に向けた基本的な考え方、およびその整備状況

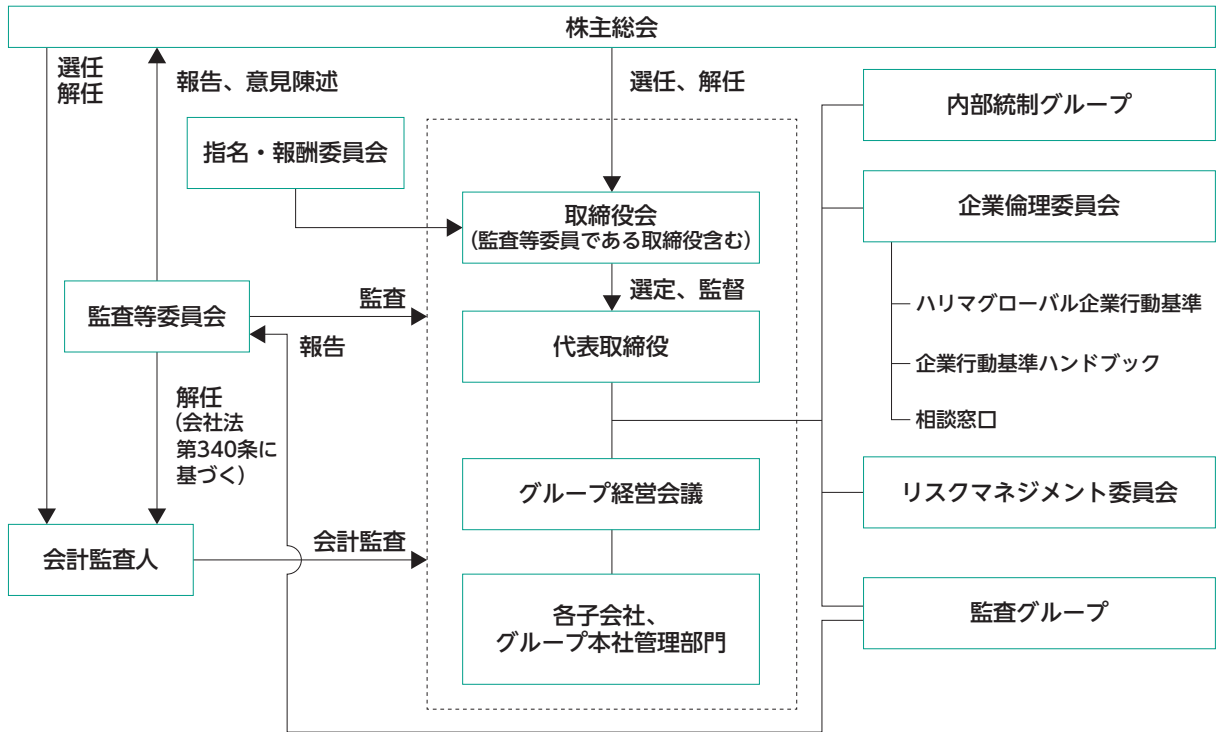
当社グループは「ハリマグローバル企業行動基準」において、社会の秩序や企業の健全な活動に悪影響を与える個人、団体に関わるなど、社会良識に反する行為は行わない旨を定め遵守している。また、外部専門機関と連携し、反社会的勢力に関する情報の収集、管理を行っている。

(10) 会社の体制の運用状況

当社グループにおける上記体制および方針についての運用状況は以下のとおりです。

- ①当社は18回の取締役会、16回の監査等委員会を開催し、経営方針および経営戦略に係る重要事項の決定ならびに各取締役の業務執行状況の監督を行いました。
- ②常勤の監査等委員である取締役は、グループ経営会議など重要な会議に出席して、必要に応じて意見を述べるとともに、重要な決定書類等の閲覧などを通じて、監査等委員である社外取締役とともに、取締役の職務の執行状況を監督しています。
- ③任意の指名・報酬委員会は、取締役会の諮問機関として、取締役および執行役員の指名・選解任ならびに取締役の報酬の審議プロセスの客観性、透明性、公平性を一層高め、コーポレートガバナンス体制の強化を図っています。
当該委員会は、独立社外取締役を過半数とする取締役で構成し、委員長は独立社外取締役としています。当期は2回開催しました。
- ④取締役を担当役員とする内部統制グループは、各カンパニー、持株会社の各管理部門、国内外子会社から提出される内部統制月報を集約して点検し、内部統制会議を定期的で開催することにより、当社グループにおけるコンプライアンスの徹底、リスクの回避および管理の状況ならびに「ハリマグローバル企業行動基準」の遵守状況を監視しています。この内部統制会議には、管理部門の責任者および社外を含む監査等委員が出席しています。
- ⑤新型コロナウイルス感染症拡大に対しては、本社総務部門が責任部署として各部門と連携し、全従業員と家族、関係者の安全を図りながら、事業活動への影響を最小限にとどめるよう対策にあたっています。

【ご参考】 経営組織その他コーポレートガバナンス体制の概要



連結株主資本等変動計算書 (2022年4月1日から2023年3月31日まで)

(単位：千円)

	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	10,012,951	9,759,970	19,128,064	△964,715	37,936,269
当期変動額					
剰余金の配当	－	－	△998,003	－	△998,003
親会社株主に帰属する当期純利益	－	－	885,728	－	885,728
自己株式の取得	－	－	－	△867,823	△867,823
自己株式の処分	－	△11,140	－	38,790	27,649
連結子会社の増資による持分の増減	－	△41	－	－	△41
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	－	－	－	－	－
当期変動額合計	－	△11,181	△112,274	△829,033	△952,490
当期末残高	10,012,951	9,748,788	19,015,789	△1,793,749	36,983,779

	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	191,499	56,704	△1,287,124	△156,205	△1,195,126	3,363,279	40,104,422
当期変動額							
剰余金の配当	－	－	－	－	－	－	△998,003
親会社株主に帰属する当期純利益	－	－	－	－	－	－	885,728
自己株式の取得	－	－	－	－	－	－	△867,823
自己株式の処分	－	－	－	－	－	－	27,649
連結子会社の増資による持分の増減	－	－	－	－	－	－	△41
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	△139,499	△56,704	1,437,380	72,651	1,313,826	354,560	1,668,387
当期変動額合計	△139,499	△56,704	1,437,380	72,651	1,313,826	354,560	715,897
当期末残高	51,999	－	150,255	△83,554	118,700	3,717,839	40,820,319

(注) 記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

連結注記表

1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等

(1) 連結の範囲に関する事項

連結子会社の数 …………… 35社

主要な連結子会社の名称

ハリマ化成(株)、ハリマ化成商事(株)、(株)セブンリバー、ハリマエムアイディ(株)、HARIMA USA, Inc.、Plasmine Technology, Inc.、杭州杭化哈利瑪化工有限公司、(株)日本フィラーメタルズ、LAWTER B.V.、LAWTER Inc.、LAWTER Maastricht B.V.、LAWTER Europe BV、LAWTER Argentina S.A.、LAWTER (N.Z.) Limited、LAWTER Korea Co.,Ltd.、Fujian Nanping LAWTER Chemicals Co.,Ltd. 他19社

(2) 持分法の適用に関する事項

持分法適用会社の数 …………… 4社 三好化成工業(株)、新日本油化(株)、秋田十條化成(株)、SunPine AB

(3) 連結子会社及び持分法適用会社の事業年度等に関する事項

1) 連結子会社

ハリマエムアイディ(株)の事業年度の末日は、連結決算日と異なるため仮決算を実施しております。また、ハリマエムアイディ(株)以外の連結子会社の決算日と連結決算日との差異は、3ヶ月を超えないため仮決算は実施せず、連結決算日との間に生じた重要な取引について連結上必要な調整を行っております。

2) 持分法適用会社

持分法適用会社のうち、決算日が連結決算日と異なるSunPine ABについては、決算日と連結決算日との差異は、3ヶ月を超えないため仮決算は実施せず、連結決算日との間に生じた重要な取引について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) 資産の評価基準及び評価方法

① 有価証券の評価基準及び評価方法

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの……期末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 棚卸資産の評価基準……………移動平均法による原価法 (収益性の低下による簿価切下げの方法)。なお、一部の海外連結子会社については、先入先出法による低価法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）

定率法。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。また、一部の国内連結子会社及び海外連結子会社については定額法を採用しております。

有形固定資産の主な耐用年数	建物及び構築物……5～50年
	機械装置……4～17年

② 無形固定資産

定額法。なお、主な耐用年数は次の通りです。

顧客基盤	23年
ソフトウェア(自社利用分)	5年(社内における利用可能期間)

③ リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額をゼロ（リース契約にリース期間満了時の処分見積価額の取り決めがある場合は、当該処分見積価額）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 ……………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。
- ② 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、支給見込額を計上しております。
- ③ 役員退職慰労引当金……………役員の退職慰労金の支給に備えるため、内規に基づく期末要支給額を計上しております。
- ④ 訴訟損失引当金 ……………訴訟等に係る損失に備えるため、必要と認められる金額を合理的に見積り、損失見込額を計上しております。

4) その他連結計算書類の作成のための基準となる重要な事項

① 収益及び費用の計上基準

当社及び国内連結子会社は、「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）等を適用し、海外連結子会社は、IFRS第15号及びASC第606号「顧客との契約から生じる収益」を適用しており、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識しております。

(ア) 企業の主要な事業における主な履行義務の内容

当社グループは、「樹脂化成品事業」、「製紙用薬品事業」、「電子材料事業」及び「ローター事業」を主な事業とし、顧客との販売契約に基づいて製品及び商品を引き渡す履行義務を負っております。

(イ) 企業が当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）

製品及び商品の販売は顧客が製品及び商品の支配を獲得する一時点で充足する履行義務であるため、その履行義務が完了すると考えられる引渡し時点で収益を認識しております。ただし、国内の工

場出荷取引については、「収益認識に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日）の98項を適用し、出荷時に収益を認識しております。

② 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、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、在外子会社の資産及び負債は、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及び非支配株主持分に含めて計上しております。

③ ヘッジ会計の方法

(ア) ヘッジ会計の方法

為替予約が付されている外貨建金銭債権債務については、繰延ヘッジ処理を採用しております。また、金利スワップについては特例処理の条件を充たしている場合には特例処理を採用しております。

(イ) ヘッジ手段とヘッジ対象

- a. ヘッジ手段……………為替予約
ヘッジ対象……………外貨建予定取引
- b. ヘッジ手段……………金利スワップ
ヘッジ対象……………借入金

(ウ) ヘッジ方針

内規に基づき、為替相場変動リスク及び金利変動リスクの低減のために、対象資産・負債の範囲内でヘッジを行うこととしております。

(エ) ヘッジ有効性評価の方法

ヘッジ開始時から有効性判定時までの期間において、ヘッジ対象のキャッシュ・フロー変動の累計とヘッジ手段のキャッシュ・フロー変動の累計とを比較し、両者の変動額等を基礎にして判断することとしております。

④ 退職給付に係る会計処理の方法

退職給付に係る負債は、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の額を控除した額を計上しております。なお、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。

過去勤務費用は、発生した連結会計年度に利益又は費用処理しております。

数理計算上の差異は、主として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（14年）による定率法により按分した額を、それぞれ発生の翌連結会計年度から費用処理しております。

⑤ グループ通算制度の適用

当社及び一部の国内連結子会社はグループ通算制度を適用しております。

⑥ グループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用

当社及び一部の国内連結子会社は、当連結会計年度から、連結納税制度からグループ通算制度へ移行しております。これに伴い、法人税及び地方法人税並びに税効果会計の会計処理及び開示については、

「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」（実務対応報告第42号 2021年8月12日。以下「実務対応報告第42号」という。）に従っております。また、実務対応報告第42号第32項(1)に基づき、実務対応報告第42号の適用に伴う会計方針の変更による影響はないものとみなしております。

2. 会計方針の変更に関する注記

(1) 米国財務会計基準審議会会計基準編纂書（ASC）第842号「リース」の適用

1) 会計方針の変更の内容及び理由

米国会計基準を採用している海外子会社において、当連結会計年度から、ASC第842号「リース」を適用しております。これにより、借手のリース取引については、原則として全てのリースを貸借対照表に資産及び負債として計上することといたしました。

当該会計基準の適用にあたっては、経過措置で認められている、本基準の適用による累積的影響額を適用開始時に認識する方法を採用しております。

2) 連結計算書類の主な項目に対する影響額

当連結会計年度の連結貸借対照表において、主に有形固定資産の「リース資産」が1,210百万円、流動負債の「リース債務」が285百万円、固定負債の「リース債務」が944百万円それぞれ増加しております。

なお、当連結会計年度において、連結損益計算書に与える影響は軽微であります。

3. 表示方法の変更に関する注記

該当事項はありません。

4. 会計上の見積りに関する注記

(1) 繰延税金資産の評価

1) 連結貸借対照表に計上した金額

繰延税金資産	658,484千円
--------	-----------

2) その他見積りの内容に関する理解に資する情報

当社の連結貸借対照表に計上した繰延税金資産658,484千円の一部には、連結子会社であるLAWTER Europe BVにおける重要な税務上の欠損金に対する繰延税金資産528,871千円が含まれております。

LAWTER Europe BVが適用する米国で一般に公正妥当と認められる会計基準においては、利用可能な証拠に基づいて、繰延税金資産の一部または全部が実現されない可能性が高いと評価される場合は、繰延税金資産を相殺する評価性引当金を計上することが求められております。

繰延税金資産の回収可能性の判断にあたっては、将来の見積課税所得を使用しておりますが、経営環境の悪化や新型コロナウイルス感染症の影響等により、見積りに用いた仮定の見直しが必要になった場合には、翌連結会計年度において、繰延税金資産を相殺する評価性引当金が計上される可能性があります。

5. 連結貸借対照表に関する注記

有形固定資産の減価償却累計額 44,290,475千円

6. 連結損益計算書に関する注記

(1) 顧客との契約から生じる収益

売上高については、顧客との契約から生じる収益及びそれ以外の収益を区分して記載しておりません。顧客との契約から生じる収益の金額は、連結注記表「10.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」に記載しております。

7. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 当連結会計年度末日における発行済株式の種類及び総数

発行済株式数	当連結会計年度 期首株式数 (千株)	当連結会計年度 増加株式数 (千株)	当連結会計年度 減少株式数 (千株)	当連結会計年度末 株式数 (千株)
普通株式	26,080	－	－	26,080
合計	26,080	－	－	26,080

(2) 剰余金の配当に関する事項

当連結会計年度中に行った剰余金の配当に関する事項

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日
2022年5月18日 取締役会	普通株式	478,149	19	2022年3月31日	2022年6月24日
2022年10月31日 取締役会	普通株式	519,854	21	2022年9月30日	2022年12月5日

当連結会計年度の末日後に行う配当に関する事項

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	配当の 原資	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日
2023年5月17日 取締役会	普通株式	508,248	利益 剰余金	21	2023年3月31日	2023年6月26日

8. 金融商品に関する注記

(1) 金融商品の状況に関する事項

当社グループは、設備投資計画に照らして、必要な資金を調達しております。一時的な余資は短期的な預金の他、内規に基づき株式を含む有価証券の取得を行っています。また、短期的な運転資金を銀行借入により資金を調達しております。

受取手形及び売掛金に係る顧客の信用リスクは、与信管理規程に沿ってリスク低減を図っております。また、投資有価証券は主として株式であり、上場株式については四半期ごとに時価の把握を行っています。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2023年3月31日における連結貸借対照表計上額、時価およびこれらの差額については、次のとおりであります。

(単位：千円)

	連結貸借対照表 計上額	時価	差額
(1) 投資有価証券			
その他有価証券	2,668,636	2,668,636	－
資産計	2,668,636	2,668,636	－
(2) 長期借入金	13,284,907	13,285,504	597
(3) リース債務	2,032,739	2,032,029	△709
(4) 預り保証金	500,681	492,578	△8,103
負債計	15,818,327	15,810,111	△8,215

(注1) 現金及び預金、受取手形及び売掛金、支払手形及び買掛金、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格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。

(注2) 市場価格のない株式等は、「(1) 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あります。

区分	当連結会計年度 (千円)
非上場株式	6,298,185

(3) 金融商品の時価の適切な区分ごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いた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： 同一の資産又は負債の活発な市場における(無調整の)相場価格により算定した時価

レベル2の時価： レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価： 重要な観察できない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) 時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

(単位：千円)

区分	時価			
	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	2,668,636	—	—	2,668,636
資産計	2,668,636	—	—	2,668,636

2) 時価をもって連結貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：千円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
長期借入金	—	13,285,504	—	13,285,504
リース債務	—	2,032,029	—	2,032,029
預り保証金	—	492,578	—	492,578
負債計	—	15,810,111	—	15,810,111

(注1) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

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。

長期借入金（1年内返済予定の長期借入金を含む）及びリース債務（1年内返済予定のリース債務を含む）

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。

預り保証金

長期預り保証金の時価については、過去の返還実績から想定される将来キャッシュ・フローを想定される返還期間及び信用リスクを加味した利率で割り引いた現在価値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。

9. 賃貸等不動産に関する注記

(1) 賃貸等不動産の状況に関する事項

当社及び一部の連結子会社では、国内において賃貸収益を得ることを目的として、不動産を所有しております。なお、国内の賃貸ビルの一部については、当社及び一部の連結子会社が使用しているため、賃貸等不動産として使用される部分を含む不動産としております。

(2) 賃貸等不動産の時価等に関する事項

(単位：千円)

	連結貸借対照表計上額	時価
賃貸等不動産	1,138,350	1,991,675
賃貸等不動産として使用される部分を含む不動産	268,069	341,459

(注1) 連結貸借対照表計上額は、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した金額であります。

(注2) 当連結会計年度末の時価は、主として不動産鑑定士の不動産鑑定評価額を基に算定しております。

10. 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

(単位：千円)

	報告セグメント				その他	調整額	計
	樹脂化成品	製紙用薬品	電子材料	ローター			
国内	17,724,463	9,882,102	4,857,367	1,347,402	2,408,935	△20,333	36,199,937
海外	1,527,529	15,051,503	4,384,250	37,450,330	△21,327	△253,219	58,139,065
顧客との契約から生じる収益	19,251,992	24,933,606	9,241,617	38,797,732	2,387,607	△273,553	94,339,002
その他の収益	—	—	—	—	171,869	—	171,869
合計	19,251,992	24,933,606	9,241,617	38,797,732	2,559,476	△273,553	94,510,872

(2) 収益を理解するための基礎となる情報

1) 契約及び履行義務に関する情報、履行義務の充足時点に関する情報

契約及び履行義務に関する情報、履行義務の充足時点に関する情報については、「1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等 (4) 会計方針に関する事項 4) その他連結計算書類の作成のための基準となる重要な事項」に記載の通りであります。

2) 取引価格の算定に関する情報

製品販売においては、顧客との契約において約束された対価から値引等の見積りを控除した金額で取引価格を算定し、重大な戻し入れが生じない可能性が非常に高い範囲でのみ収益を認識します。当社が認識した収益に係る対価は、通常、履行義務の充足から1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

11. 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額

1,533円01銭

1株当たり当期純利益

35円76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。

13. 記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。

貸借対照表 (2023年3月31日現在)

(単位：千円)

科 目	当期	(ご参考) 前期
(資産の部)		
流動資産	7,657,852	6,264,590
現金及び預金	32,279	1,788,361
前払費用	35,173	37,461
短期貸付金	7,250,082	3,967,099
未収入金	278,107	339,881
その他	62,208	131,785
固定資産	34,203,514	30,186,123
有形固定資産	5,242,131	5,339,851
建物	696,995	753,222
構築物	174,499	209,816
機械装置	37,522	45,228
船舶	0	0
車輛運搬具	48	97
工具器具備品	43,658	39,087
土地	4,289,406	4,289,406
建設仮勘定	—	2,993
無形固定資産	4,897,579	369,868
借地権	81,989	81,989
ソフトウェア	65,570	71,673
顧客基盤	4,046,184	—
その他	703,834	216,206
投資その他の資産	24,063,803	24,476,403
投資有価証券	2,608,806	3,157,461
関係会社株式	19,613,520	19,017,578
関係会社長期貸付金	281,000	285,000
関係会社出資金	773,590	1,380,590
繰延税金資産	218,570	55,905
その他	569,190	580,317
貸倒引当金	△875	△450
資産合計	41,861,366	36,450,714

科 目	当期	(ご参考) 前期
(負債の部)		
流動負債	13,573,253	4,973,339
短期借入金	12,216,467	4,708,675
1年内返済予定の長期借入金	1,200,000	—
未払金	5,314	18,387
未払法人税等	18,747	4,460
未払費用	24,457	124,302
役員賞与引当金	96,040	96,410
預り金	12,226	21,103
固定負債	5,526,045	6,727,785
長期借入金	5,000,000	6,200,000
長期未払金	486,910	488,650
資産除去債務	39,135	39,135
負債合計	19,099,298	11,701,124
(純資産の部)		
株主資本	22,719,462	24,505,373
資本金	10,012,951	10,012,951
資本剰余金	9,758,113	9,769,253
資本準備金	9,744,379	9,744,379
その他資本剰余金	13,733	24,874
利益剰余金	4,742,147	5,687,884
利益準備金	501,830	501,830
その他利益剰余金	4,240,316	5,186,052
試験研究積立金	100,000	100,000
公害防止積立金	100,000	100,000
退職手当積立金	620,000	620,000
固定資産圧縮積立金	102,430	104,821
別途積立金	2,110,000	2,110,000
繰越利益剰余金	1,207,885	2,151,231
自己株式	△1,793,749	△964,715
評価・換算差額等	42,605	244,215
その他有価証券評価差額金	42,605	187,511
繰延ヘッジ損益	—	56,704
純資産合計	22,762,067	24,749,589
負債純資産合計	41,861,366	36,450,714

(注) 1. 記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。
2. 「(ご参考)前期」は監査対象外です。

損益計算書 (2022年4月1日から2023年3月31日まで)

(単位：千円)

科 目	当期	(ご参考) 前期
営 業 収 益	2,811,734	1,961,628
営 業 費 用	475,689	283,178
売 上 総 利 益	2,336,044	1,678,449
販売費及び一般管理費	1,969,409	1,863,244
営業利益又は営業損失 (△)	366,634	△184,794
営 業 外 収 益	174,619	152,211
受取利息及び配当金	140,994	119,487
為替差益	—	3,494
その他の	33,624	29,229
営 業 外 費 用	81,126	188,589
支払利息	68,561	46,238
支払手数料	4,841	121,856
為替差損	1,781	—
その他の	5,941	20,494
経常利益又は経常損失 (△)	460,128	△221,172
特 別 利 益	193,297	—
投資有価証券売却益	193,297	—
特 別 損 失	685,000	36,790
子会社出資金評価損	685,000	—
減損損失	—	36,790
税引前当期純損失 (△)	△31,574	△257,963
法人税、住民税及び事業税	13,000	△188,000
法人税等調整額	△96,841	11,247
当期純利益又は当期純損失 (△)	52,266	△81,210

- (注) 1. 記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。
 2. 「(ご参考)前期」は監査対象外です。

株主資本等変動計算書（2022年4月1日から2023年3月31日まで）

（単位：千円）

項目	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			
					試験研究積立金	公害防止積立金	退職手当積立金	固定資産圧縮積立金	
当期首残高	10,012,951	9,744,379	24,874	9,769,253	501,830	100,000	100,000	620,000	104,821
当期変動額									
剰余金の配当	-	-	-	-	-	-	-	-	-
積立金の取崩	-	-	-	-	-	-	-	-	△2,390
当期純利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
自己株式の処分	-	-	△11,140	△11,140	-	-	-	-	-
自己株式の取得	-	-	-	-	-	-	-	-	-
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
当期変動額合計	-	-	△11,140	△11,140	-	-	-	-	△2,390
当期末残高	10,012,951	9,744,379	13,733	9,758,113	501,830	100,000	100,000	620,000	102,430

項目	株主資本					評価・換算差額等			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	繰延ヘッジ損益	評価・換算差額等合計	
	その他利益剰余金		利益剰余金合計						
	別途積立金	繰越利益剰余金							
当期首残高	2,110,000	2,151,231	5,687,884	△964,715	24,505,373	187,511	56,704	244,215	24,749,589
当期変動額									
剰余金の配当	-	△998,003	△998,003	-	△998,003	-	-	-	△998,003
積立金の取崩	-	2,390	-	-	-	-	-	-	-
当期純利益	-	52,266	52,266	-	52,266	-	-	-	52,266
自己株式の処分	-	-	-	38,790	27,649	-	-	-	27,649
自己株式の取得	-	-	-	△867,823	△867,823	-	-	-	△867,823
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	-	-	-	-	-	△144,906	△56,704	△201,610	△201,610
当期変動額合計	-	△943,345	△945,736	△829,033	△1,785,910	△144,906	△56,704	△201,610	△1,987,521
当期末残高	2,110,000	1,207,885	4,742,147	△1,793,749	22,719,462	42,605	-	42,605	22,762,067

（注）記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

個別注記表

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1) 資産の評価基準及び評価方法

1) 有価証券の評価基準及び評価方法

関係会社株式 ……………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……………期末日の市場価格等に基づく時価法

以外のもの (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) 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）

定率法。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

有形固定資産の主な耐用年数 建物 ……………5～50年

構築物 ……………6～50年

什器備品……………4～15年

2) 無形固定資産

定額法。なお、主な耐用年数は次の通りです。

顧客基盤 23年

ソフトウェア(自社利用分) 5年(社内における利用可能期間)

3) リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額をゼロとする定額法を採用しております。

(3) 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。

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、支給見込額を計上しております。

(4) その他計算書類作成のための基本となる重要な事項

1) 収益及び費用の計上基準

当社は、「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）等を適用しており、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識しております。

① 経営管理業務等のサービス提供による収益

当社は、当社の子会社等に対して、経営管理業務および本社機能業務、管理部門業務などのサービスを継続して提供しており、子会社等との当該契約に基づいてサービスを提供する履行義務を負っております。

これらのサービスは一定の期間にわたり充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度を見積り、当該進捗度に基づき一定の期間にわたり収益を認識しております。

② ライセンス供与による収益

当社は、当社の子会社に対して、電子材料事業に係る商権等のライセンスを供与しており、子会社との当該契約に基づきサービスを提供する履行義務を負っております。

このライセンス供与による収益は売上高ベースのロイヤルティ収益であり、算定基礎となる顧客の売上が発生した時点で認識しております。

2) ヘッジ会計の方法

① ヘッジ会計の方法

為替予約が付されている外貨建金銭債権債務については、繰延ヘッジ処理を採用しております。また、金利スワップについては特例処理の条件を充たしている場合には特例処理を採用しております。

② ヘッジ手段とヘッジ対象

- a. ヘッジ手段……………為替予約
ヘッジ対象……………外貨建予定取引
- b. ヘッジ手段……………金利スワップ
ヘッジ対象……………借入金

③ ヘッジ方針

内規に基づき、為替相場変動リスク及び金利変動リスクの低減のために、対象資産・負債の範囲内でヘッジを行うこととしております。

④ ヘッジ有効性評価の方法

ヘッジ開始時から有効性判定時までの期間において、ヘッジ対象のキャッシュ・フロー変動の累計とヘッジ手段のキャッシュ・フロー変動の累計とを比較し、両者の変動額等を基礎にして判断することとしております。

3) グループ通算制度の適用

グループ通算制度を適用しております。

4) グループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用

当社は、当事業年度から、連結納税制度からグループ通算制度へ移行しております。これに伴い、法人税及び地方法人税並びに税効果会計の会計処理及び開示については、「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」（実務対応報告第42号 2021年8月12日。以下「実務対応報告第42号」という。）に従っております。また、実務対応報告第42号第32項(1)に基づき、実務対応報告第42号の適用に伴う会計方針の変更による影響はないものとみなしております。

2. 会計方針の変更に関する注記
該当事項はありません。

3. 表示方法の変更に関する注記
該当事項はありません。

4. 会計上の見積りに関する注記

(1) 関係会社株式等の評価

1) 貸借対照表に計上した金額

関係会社株式	19,613,520千円
関係会社出資金	773,590千円

2) その他見積りの内容に関する理解に資する情報

当社の貸借対照表に計上されている関係会社株式及び関係会社出資金（以下「関係会社株式等」という。）の合計金額20,387,111千円はすべて市場価格のない株式等であり、取得原価をもって貸借対照表価額としております。

市場価格のない関係会社株式等の評価については、資産等の時価評価に基づく評価差額等を加味した発行会社の1株当たり純資産額を基礎として算定されている実質価額が取得原価に比べ50%程度以上低下しているかを検討するとともに、事業計画等に基づき回復可能性が十分な証拠によって裏付けられるのであれば、当事業年度において相当の減額をしないことが認められております。

当事業年度において、実質価額が取得原価に比べて50%程度以上低下している関係会社株式等については、実質価額と取得価額との差額を損益計算書において子会社出資金評価損685,000千円として計上しています。その他の関係会社株式等については、実質価額が取得原価に比して50%程度以上低下しているものは存在しないものの、翌事業年度において、経営環境の悪化や新型コロナウイルス感染症の影響等により関係会社の業績が悪化する場合には、実質価額が取得原価に比して50%程度以上低下している関係会社株式等について減損処理を行う可能性があります。

5. 貸借対照表に関する注記	
(1) 有形固定資産に係る減価償却累計額	20,616,708千円
(2) 保証債務	12,728,981千円
下記の保証先の借入債務について債務保証を行っております。	
LAWTER Capital B.V.	8,615,976千円
LAWTER (N.Z.) Limited.	1,869,393千円
HARIMA USA, Inc.	1,068,240千円
Harimatec Malaysia Sdn. Bhd.	590,265千円
Lawter Chemicals (Shanghai)	582,600千円
Harimatec Czech, s.r.o.	2,506千円
(3) 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務	
短期金銭債権	7,367,343千円
長期金銭債権	568,600千円
短期金銭債務	931,813千円
6. 損益計算書に関する注記	
関係会社との取引高	
営業取引による取引高	
営業収益	2,811,734千円
その他の営業取引高	893,643千円
営業取引以外の取引による取引高	73,941千円
7. 株主資本等変動計算書に関する注記	
当事業年度末における自己株式の種類及び株式数	
普通株式	1,878,064株

8. 税効果会計関係に関する注記

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

繰延税金資産

未払事業税	3,302千円
株式評価減	1,958,629千円
長期未払金	170,735千円
減損損失	8,376千円
繰越欠損金	424,094千円
その他	596,798千円
評価性引当額	△2,782,080千円
繰延税金資産合計	379,855千円

繰延税金負債

固定資産圧縮積立金	△45,121千円
その他有価証券評価差額金	△116,163千円
繰延税金負債合計	△161,285千円
繰延税金資産（負債）の純額	218,570千円

9. 関連当事者との取引に関する注記
子会社等

種類	会社等の名称	所在地	資本金または 出資金 (千円)	事業の内容	議決権等 の所有割合 (%)	関連当事者 との関係	取引の内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
子 会 社	ハリマ化成(株)	兵庫県 加古川市	5,000,000	樹脂化成品、 製紙用薬品、 電子材料	100	役務の提供 資金の貸付 役員の兼任	経営管理料の 受取 (注1) 不動産賃貸料 (注2) 資金の貸付 (注3) 債務被保証 (注4) 出向者に係る 人件費の支払 (注5)	507,500 548,713 1,978,609 4,200,000 844,436	— — 短期貸付金 — —	— — 2,143,556 — —
	ハリマ化成商事(株)	大阪市 中央区	398,000	その他	100	資金の貸付 役員の兼任	資金の貸付 (注3)	712,499	短期貸付金	770,558
	(株)セブンリバー	広島市 安佐南区	14,000	その他	100	資金の借入 役員の兼任	資金の借入 (注3)	690,197	短期借入金	753,026
	HARIMA USA, Inc.	米国 ジョージア州 ドルース市	3,350千 米ドル	その他	100	債務保証 役員の兼任	債務保証 (注6) 保証料の受取 (注6)	1,068,240 1,886	— —	— —
	ハリマエムア イディ(株)	大阪市 中央区	300,000	樹脂化成品	75	資金の貸付 役員の兼任	資金の貸付 (注3)	2,625,825	短期貸付金	4,107,898
	Harimatec Malaysia Sdn. Bhd.	マレーシア ペラ州	1,356千 リンギット	電子材料	100	債務保証	債務保証 (注6) 保証料の受取 (注6)	590,265 526	— —	— —
	LAWTER Capital B.V.	オランダ ロッテルダム	18千 ユーロ	ローター	97.68	債務保証	債務保証 (注6) 保証料の受取 (注6)	8,615,976 11,499	— —	— —
	Lawter Chemicals (Shanghai)	中国 上海市	5,000千 米ドル	ローター	97.68	債務保証	債務保証 (注6) 保証料の受取 (注6)	582,600 648	— —	— —
	Lawter (N.Z.) Ltd.	ニュージーランド マウンガヌイ	23,483千 米ドル	ローター	97.68	債務保証	債務保証 (注6) 保証料の受取 (注6)	1,869,393 2,462	— —	— —

(注) 取引条件及び取引条件の決定方針等

- (1) 経営管理料は、役務提供に対する費用等を勘案して合理的に価格を決定しております。
- (2) 不動産賃貸料は、物件の所有、管理にかかる諸経費等を勘案して決定しております。
- (3) 資金の貸付及び借入については、貸付及び借入利率は市場金利を勘案して、利率を合理的に決定しております。
- (4) 当社の銀行借入に対して債務保証を受けております。
- (5) 出向者に係る人件費は、当該者の給与、賞与及び社会保険料等を勘案して合理的に見積もり、決定しております。
- (6) 債務保証は、金融機関等からの借入金等に対してのものであります。なお、年利0.1%の保証料を受領しております。

10. 収益認識に関する注記

収益を理解するための基礎となる情報

(1) 契約及び履行義務に関する情報、履行義務の充足時点に関する情報

契約及び履行義務に関する情報、履行義務の充足時点に関する情報については、「1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記（4）その他計算書類作成のための基本となる重要な事項」に記載の通りであります。

(2) 取引価格の算定に関する情報

役務提供にかかる収益については、顧客との契約で定める価格に基づいて算定しております。当社が認識した収益に係る対価は、通常、履行義務の充足から1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

11. 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額	940円49銭
1株当たり当期純利益	2円11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。

13. 記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。

計算書類に係る会計監査人の監査報告書

独立監査人の監査報告書

2023年5月16日

ハリマ化成グループ株式会社
取締役会 御中

有限責任監査法人トーマツ

大阪事務所

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士 佃 弘一郎
指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士 美濃部 雄也
指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士 濱中 愛

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、ハリマ化成グループ株式会社の2022年4月1日から2023年3月31日までの第81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を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又は軽減するためにセーフガードを講じ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