

【表紙】

【提出書類】 四半期報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の4の7第1項

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2021年2月12日

【四半期会計期間】 第140期第3四半期
(自 2020年10月1日 至 2020年12月31日)

【会社名】 東レ株式会社

【英訳名】 TORAY INDUSTRIES, INC.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 日覺 昭廣

【本店の所在の場所】 東京都中央区日本橋室町二丁目1番1号

【電話番号】 03(3245)5201(直通)

【事務連絡者氏名】 経理部長 柳沢 伸

【最寄りの連絡場所】 東京都中央区日本橋室町二丁目1番1号

【電話番号】 03(3245)5201(直通)

【事務連絡者氏名】 経理部長 柳沢 伸

【縦覧に供する場所】 東レ株式会社大阪本社
(大阪市北区中之島三丁目3番3号)
株式会社東京証券取引所
(東京都中央区日本橋兜町2番1号)

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】

回次	第139期 第3四半期 連結累計期間	第140期 第3四半期 連結累計期間	第139期
会計期間	自 2019年4月1日 至 2019年12月31日	自 2020年4月1日 至 2020年12月31日	自 2019年4月1日 至 2020年3月31日
売上収益 (第3四半期連結会計期間) (百万円)	1,586,583 (527,520)	1,364,206 (508,137)	2,091,166
税引前四半期(当期)利益 (百万円)	107,562	42,885	123,304
親会社の所有者に帰属する 四半期(当期)利益 (第3四半期連結会計期間) (百万円)	74,993 (24,089)	27,899 (23,433)	84,230
親会社の所有者に帰属する 四半期(当期)包括利益 (百万円)	63,090	56,157	16,810
親会社の所有者に帰属する持分 (百万円)	1,162,262	1,150,680	1,116,075
総資産額 (百万円)	2,856,481	2,773,113	2,733,520
基本的1株当たり 四半期(当期)利益 (第3四半期連結会計期間) (円)	46.87 (15.06)	17.43 (14.64)	52.65
希薄化後1株当たり 四半期(当期)利益 (円)	46.44	17.41	52.26
親会社所有者帰属持分比率 (%)	40.7	41.5	40.8
営業活動による キャッシュ・フロー (百万円)	144,319	124,602	238,262
投資活動による キャッシュ・フロー (百万円)	103,090	72,062	142,875
財務活動による キャッシュ・フロー (百万円)	39,046	6,278	73,795
現金及び現金同等物の 四半期末(期末)残高 (百万円)	167,225	229,122	183,703

(注) 1. 当社は要約四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。

2. 百万円単位の金額は、百万円未満を四捨五入して表示しております。

3. 売上収益には、消費税等は含まれておりません。

4. 上記指標は、国際財務報告基準(IFRS)により作成した要約四半期連結財務諸表及び連結財務諸表に基づいております。

2 【事業の内容】

当第3四半期連結累計期間において、当社グループ(当社及び当社の関係会社)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、主要な関係会社の異動はありません。

第2 【事業の状況】

1 【事業等のリスク】

当第3四半期連結累計期間において、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。

2 【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】

当社グループは第1四半期連結会計期間(2020年4月1日から2020年6月30日まで)より、従来の日本基準に替えてIFRSを適用しており、前第3四半期連結累計期間(2019年4月1日から2019年12月31日まで)及び前連結会計年度(2019年4月1日から2020年3月31日まで)の数値もIFRSベースに組み替えて比較・分析を行っております。

なお、当社グループの要約四半期連結財務諸表で採用する重要な会計方針及び見積りは、「第4 経理の状況

1 要約四半期連結財務諸表 要約四半期連結財務諸表注記 3. 重要な会計方針 4. 重要な会計上の見積り及び判断」に記載しております。

(1) 経営成績の状況

当第3四半期連結累計期間は、新型コロナウイルスの感染拡大が世界経済に大きな打撃を及ぼしました。生産活動・消費行動の停滞に加え、国際的なヒト・モノの移動制限からサプライチェーンも分断されたことで、内外経済は大きく混乱し、大幅な落ち込みを記録しました。7月頃からは、経済活動の再開で先行した中国に加え、欧米における再開も受け、世界経済は回復に転じました。

このような事業環境の中で、当社グループは2020年5月より、「持続的かつ健全な成長」を目指し、「成長分野でのグローバルな拡大」、「競争力強化」、「経営基盤強化」を基本戦略とした新たな中期経営課題“プロジェクト AP-G 2022”をスタートしています。

以上の結果、当社グループの当第3四半期連結累計期間の売上収益は前年同期比14.0%減の1兆3,642億円、事業利益(注1)は同35.7%減の670億円となりました。また、米国子会社において減損損失を計上したことから、営業利益は同63.6%減の362億円、親会社の所有者に帰属する四半期利益は同62.8%減の279億円となりました。

セグメント別の経営成績は、以下のとおりです。

(繊維事業)

国内外ともに新型コロナウイルスによる生産活動・消費行動停滞の影響を受けました。衣料用途においては各国でのロックダウンや過剰な流通在庫から需要が低迷、産業用途においては一般資材用途が低調に推移し、販売数量が減少しました。医療用白衣地やマスク用途での不織布需要の増加に加えて、第3四半期には自動車関連用途において回復の動きが見られましたが、総量の減少をカバーするには足りませんでした。

以上の結果、繊維事業全体では、売上収益は前年同期比16.4%減の5,363億円、事業利益は同41.7%減の280億円となりました。

(機能化成品事業)

樹脂事業は、新型コロナウイルスによる生産活動停滞の影響を受けましたが、第3四半期には自動車メーカーの稼働及び中国経済の回復を受け、需要が好調に推移しました。ケミカル事業は、基礎原料の市況が回復傾向となりました。フィルム事業は、リチウムイオン二次電池向けバッテリーセパレータフィルムが市況価格低下の影響を受けましたが、ポリエステルフィルムでは光学用途や電子部品関連が好調に推移しました。電子情報材料事業は、回路材料が低調に推移しましたが、第3四半期は有機EL関連の需要が増加しました。

以上の結果、機能化成品事業全体では、売上収益は前年同期比10.7%減の5,199億円、事業利益は同1.4%増の476億円となりました。

(炭素繊維複合材料事業)

一般産業用途では、風力発電翼用途が堅調に推移しましたが、航空宇宙用途において、民間旅客機のビルドレートが減少した影響を受けました。

以上の結果、炭素繊維複合材料事業全体では、売上収益は前年同期比24.8%減の1,349億円、事業利益は同218億円減の37億円となりました。

(環境・エンジニアリング事業)

水処理事業は、一部地域への出荷において新型コロナウイルスの影響がありましたが、逆浸透膜などの需要は概ね堅調に推移しました。

国内子会社では、エンジニアリング子会社でエレクトロニクス関連装置の出荷が減少しましたが、建設子会社において大型工事事業進捗や不動産物件の完工による収益計上がありました。

以上の結果、環境・エンジニアリング事業全体では、売上収益は前年同期比4.4%減の1,246億円、事業利益は同44.9%増の80億円となりました。

(ライフサイエンス事業)

医薬事業は、経口そう痒症改善薬レミッチ[®](注2)において、後発医薬品発売の影響を受けたほか、昨年4月の大幅な薬価改定の影響を受けました。

医療機器事業は、新型コロナウイルスの感染拡大に伴い、医療機関での不急の手術先送りの影響がある中、ダイアライザーは国内外で堅調な出荷となりました。

以上の結果、ライフサイエンス事業全体では、売上収益は前年同期比4.8%減の384億円、事業利益は同9.3%増の18億円となりました。

(その他)

売上収益は前年同期比23.3%減の100億円、事業利益は同14.9%減の17億円となりました。

(注) 1. 事業利益は、営業利益から非経常的な要因により発生した損益を除いて算出しております。

2. レミッチ[®]は、鳥居薬品(株)の登録商標です。

(2) 財政状態の状況

当第3四半期連結会計期間末の財政状態は、資産は、現金及び現金同等物が増加したことを主因に、前連結会計年度末に比べ396億円増加し2兆7,731億円となりました。

負債は、社債及び借入金が増加したことを主因に、前連結会計年度末に比べ69億円増加し1兆5,396億円となりました。

資本は、その他の資本の構成要素の増加を主因に、前連結会計年度末に比べ327億円増加し1兆2,335億円となり、このうち親会社の所有者に帰属する持分は1兆1,507億円となりました。当第3四半期連結会計期間末の親会社所有者帰属持分比率は、前連結会計年度末に比べ0.7ポイント上昇し、41.5%となりました。

(3) キャッシュ・フローの状況

当第3四半期連結会計期間末における現金及び現金同等物(以下「資金」という。)は、営業活動による資金の増加が投資活動による資金の減少を525億円上回った一方、長期借入金の返済を主因に財務活動による資金の減少が63億円となったこと等により、前連結会計年度末比454億円(24.7%)増の2,291億円となりました。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

減損損失が前年同期比251億円増加、棚卸資産の減少額が同287億円増加した一方、税引前四半期利益が同647億円減少したこと等により、営業活動による資金の増加は同197億円(13.7%)減の1,246億円となりました。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

有形固定資産及び無形資産の取得による支出が前年同期比106億円減少、投資の売却及び償還による収入が同75億円増加したこと等により、投資活動による資金の減少は同310億円(30.1%)減の721億円となりました。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

社債の償還及び長期借入金の返済が前年同期比243億円増加した一方、短期借入債務の純増額が同645億円増加したこと等により、財務活動による資金の減少は同328億円(83.9%)減の63億円となりました。

(4) 研究開発活動

当第3四半期連結累計期間における当社グループの研究開発費総額は449億円です。

3 【経営上の重要な契約等】

当第3四半期連結会計期間において、経営上の重要な契約等の決定又は締結等はありません。

第3 【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	4,000,000,000
計	4,000,000,000

【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (2020年12月31日)	提出日現在発行数(株) (2021年2月12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	1,631,481,403	1,631,481,403	東京証券取引所 (市場第一部)	単元株式数は100株 です。
計	1,631,481,403	1,631,481,403		

(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、資本金等の推移】

年月日	発行済株式 総数増減数 (千株)	発行済株式 総数残高 (千株)	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)
2020年12月31日		1,631,481		147,873		136,727

(5) 【大株主の状況】

当四半期会計期間は第3四半期会計期間であるため、記載事項はありません。

(6) 【議決権の状況】

当第3四半期会計期間末日現在の議決権の状況については、株主名簿の記載内容が確認できず、記載することができないため、直前の基準日である2020年9月30日現在で記載しております。

【発行済株式】

2020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)	(自己保有株式) 普通株式 30,231,000		
完全議決権株式(その他)	普通株式 1,600,664,400	16,006,644	
単元未満株式	普通株式 586,003		
発行済株式総数	1,631,481,403		
総株主の議決権		16,006,644	

(注) 1. 「完全議決権株式(その他)」欄の普通株式には、(株)証券保管振替機構名義の株式が2,100株(議決権21個)含まれております。

2. 「単元未満株式」欄の普通株式には、当社所有の自己株式が43株及び(株)証券保管振替機構名義の株式が26株含まれております。

【自己株式等】

2020年9月30日現在

所有者の氏名 又は名称	所有者の住所	自己名義 所有株式数 (株)	他人名義 所有株式数 (株)	所有株式数 の合計 (株)	発行済株式 総数に対する 所有株式数 の割合(%)
(自己保有株式) 東レ(株)	東京都中央区日本橋室町 2 - 1 - 1	30,231,000		30,231,000	1.85
計		30,231,000		30,231,000	1.85

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4 【経理の状況】

1 要約四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の要約四半期連結財務諸表は、「四半期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19年内閣府令第64号。以下「四半期連結財務諸表規則」という。)第93条の規定により、国際会計基準第34号「期中財務報告」(以下「IAS第34号」という。)に準拠して作成しております。

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、第3四半期連結会計期間(2020年10月1日から2020年12月31日まで)及び第3四半期連結累計期間(2020年4月1日から2020年12月31日まで)に係る要約四半期連結財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

1 【要約四半期連結財務諸表】

(1) 【要約四半期連結財政状態計算書】

	注記	移行日 (2019年4月1日)	前連結会計年度 (2020年3月31日)	(単位：百万円) 当第3四半期 連結会計期間 (2020年12月31日)
資産				
流動資産				
現金及び現金同等物		167,435	183,703	229,122
営業債権及びその他の債権		561,106	496,064	525,499
棚卸資産		431,928	405,269	379,599
その他の金融資産		5,658	19,505	5,709
その他の流動資産		48,167	47,350	47,185
流動資産合計		1,214,294	1,151,891	1,187,114
非流動資産				
有形固定資産		974,219	969,196	962,802
使用権資産		55,829	47,095	49,935
のれん		85,712	83,406	80,602
無形資産		85,095	79,502	74,923
持分法で会計処理されている投資		165,286	171,176	166,447
その他の金融資産		231,940	183,984	199,402
繰延税金資産		17,917	16,844	13,573
退職給付に係る資産		19,608	15,806	24,017
その他の非流動資産		19,457	14,620	14,298
非流動資産合計		1,655,063	1,581,629	1,585,999
資産合計		2,869,357	2,733,520	2,773,113

		(単位：百万円)		
	注記	移行日 (2019年4月1日)	前連結会計年度 (2020年3月31日)	当第3四半期 連結会計期間 (2020年12月31日)
負債及び資本				
負債				
流動負債				
営業債務及びその他の債務		325,569	285,702	260,208
社債及び借入金	7	290,976	278,962	326,838
リース負債		10,449	9,884	9,791
その他の金融負債		17,585	13,911	15,130
未払法人所得税		11,939	10,155	9,222
その他の流動負債		88,925	77,344	84,362
流動負債合計		745,443	675,958	705,551
非流動負債				
社債及び借入金	7	713,028	674,701	648,381
リース負債		33,889	27,477	30,697
その他の金融負債		8,839	7,606	8,452
繰延税金負債		45,370	32,123	33,961
退職給付に係る負債		103,223	101,979	100,961
その他の非流動負債		13,435	12,830	11,614
非流動負債合計		917,784	856,716	834,066
負債合計		1,663,227	1,532,674	1,539,617
資本				
親会社の所有者に帰属する持分				
資本金		147,873	147,873	147,873
資本剰余金		121,429	121,987	120,022
利益剰余金		803,209	860,128	872,506
自己株式		20,358	20,308	19,985
その他の資本の構成要素		72,137	6,395	30,264
親会社の所有者に帰属する持分合計		1,124,290	1,116,075	1,150,680
非支配持分		81,840	84,771	82,816
資本合計		1,206,130	1,200,846	1,233,496
負債及び資本合計		2,869,357	2,733,520	2,773,113

(2) 【要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書】

【要約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)

	注記	前第3四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)
売上収益	9	1,586,583	1,364,206
売上原価		1,257,193	1,089,241
売上総利益		329,390	274,965
販売費及び一般管理費	10	224,264	207,484
その他の収益		3,474	3,632
その他の費用		9,298	34,923
営業利益		99,302	36,190
金融収益		6,496	5,471
金融費用		6,977	7,829
持分法による投資利益		8,741	9,053
税引前四半期利益		107,562	42,885
法人所得税費用		25,601	13,813
四半期利益		81,961	29,072
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		74,993	27,899
非支配持分		6,968	1,173
四半期利益		81,961	29,072
1株当たり四半期利益	11		
基本的1株当たり四半期利益(円)		46.87	17.43
希薄化後1株当たり四半期利益(円)		46.44	17.41

【第3四半期連結会計期間】

(単位：百万円)

	注記	前第3四半期連結会計期間 (自 2019年10月1日 至 2019年12月31日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2020年10月1日 至 2020年12月31日)
売上収益		527,520	508,137
売上原価		419,069	406,371
売上総利益		108,451	101,766
販売費及び一般管理費		75,528	69,453
その他の収益		1,070	1,583
その他の費用		3,084	3,209
営業利益		30,909	30,687
金融収益		2,546	2,183
金融費用		1,966	2,217
持分法による投資利益		2,627	3,793
税引前四半期利益		34,116	34,446
法人所得税費用		7,463	9,209
四半期利益		26,653	25,237
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		24,089	23,433
非支配持分		2,564	1,804
四半期利益		26,653	25,237
1株当たり四半期利益	11		
基本的1株当たり四半期利益(円)		15.06	14.64
希薄化後1株当たり四半期利益(円)		15.04	14.62

【要約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)

注記	前第3四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)
四半期利益	81,961	29,072
その他の包括利益		
純損益に振り替えられることのない項目		
その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する資本性金融資産	6,033	22,785
確定給付制度の再測定	1,094	3,266
持分法によるその他の包括利益	62	419
項目合計	7,189	26,470
純損益に振り替えられる可能性のある項目		
キャッシュ・フロー・ヘッジ	354	254
ヘッジコスト	37	600
在外営業活動体の換算差額	20,114	3,351
持分法によるその他の包括利益	1	1
項目合計	19,722	3,696
その他の包括利益合計	12,533	30,166
四半期包括利益	69,428	59,238
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	63,090	56,157
非支配持分	6,338	3,081
四半期包括利益	69,428	59,238

【第3四半期連結会計期間】

(単位：百万円)

注記	前第3四半期連結会計期間 (自 2019年10月1日 至 2019年12月31日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2020年10月1日 至 2020年12月31日)
四半期利益	26,653	25,237
その他の包括利益		
純損益に振り替えられることのない項目		
その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する資本性金融資産	10,130	9,516
確定給付制度の再測定	1,394	1,619
持分法によるその他の包括利益	177	181
項目合計	11,701	11,316
純損益に振り替えられる可能性のある項目		
キャッシュ・フロー・ヘッジ	712	74
ヘッジコスト	145	145
在外営業活動体の換算差額	24,717	7,844
持分法によるその他の包括利益		1
項目合計	25,574	7,914
その他の包括利益合計	37,275	19,230
四半期包括利益	63,928	44,467
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	60,058	41,395
非支配持分	3,870	3,072
四半期包括利益	63,928	44,467

(3) 【要約四半期連結持分変動計算書】

前第3四半期連結累計期間(自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)

(単位:百万円)

	親会社の所有者に帰属する持分				
	注記	資本金	資本 剰余金	利益 剰余金	自己 株式
2019年4月1日残高		147,873	121,429	803,209	20,358
四半期利益				74,993	
その他の包括利益					
四半期包括利益				74,993	
新株予約権の行使			51		51
株式報酬取引			239		
配当金	8			25,612	
支配継続子会社に対する持 分変動			284		
その他の資本の構成要素か ら利益剰余金への振替				4,241	
その他			0		1
所有者との取引額等合計			472	21,371	50
2019年12月31日残高		147,873	121,901	856,831	20,308

(単位:百万円)

	親会社の所有者に帰属する持分									
	注記	その他の資本の構成要素							非支配 持分	資本 合計
その他の 包括利益を 通じて 公正価値で 測定する 資本性 金融資産		キャッシュ ・フロー ・ ヘッジ	ヘッジ コスト	在外営業 活動体の 換算差額	確定給付 制度の 再測定	その他の 資本の 構成要素 合計	親会社の 所有者に 帰属する 持分合計			
2019年4月1日残高		72,351	602	388			72,137	1,124,290	81,840	1,206,130
四半期利益								74,993	6,968	81,961
その他の包括利益		5,919	355	37	19,311	1,097	11,903	11,903	630	12,533
四半期包括利益		5,919	355	37	19,311	1,097	11,903	63,090	6,338	69,428
新株予約権の行使								0		0
株式報酬取引								239		239
配当金	8							25,612	2,781	28,393
支配継続子会社に対する持 分変動								284	557	273
その他の資本の構成要素か ら利益剰余金への振替		3,144				1,097	4,241			
その他			28				28	29		29
所有者との取引額等合計		3,144	28			1,097	4,269	25,118	3,338	28,456
2019年12月31日残高		75,126	275	425	19,311		55,965	1,162,262	84,840	1,247,102

当第3四半期連結累計期間(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)
(単位:百万円)

	親会社の所有者に帰属する持分				
	注記	資本金	資本 剰余金	利益 剰余金	自己 株式
2020年4月1日残高		147,873	121,987	860,128	20,308
四半期利益				27,899	
その他の包括利益					
四半期包括利益				27,899	
新株予約権の行使			323		323
株式報酬取引			266		
配当金	8			20,012	
支配継続子会社に対する持 分変動			1,731		
その他の資本の構成要素か ら利益剰余金への振替				4,491	
その他			177		0
所有者との取引額等合計			1,965	15,521	323
2020年12月31日残高		147,873	120,022	872,506	19,985

(単位:百万円)

	親会社の所有者に帰属する持分									
	注記	その他の資本の構成要素							親会社の 所有者に 帰属する 持分合計	非支配 持分
その他の 包括利益を 通じて 公正価値で 測定する 資本性 金融資産		キャッシュ ・フロー ・ヘッジ	ヘッジ コスト	在外営業 活動体の 換算差額	確定給付 制度の 再測定	その他の 資本の 構成要素 合計				
2020年4月1日残高		49,260	217	214	42,434		6,395	1,116,075	84,771	1,200,846
四半期利益								27,899	1,173	29,072
その他の包括利益		22,643	256	600	2,117	3,154	28,258	28,258	1,908	30,166
四半期包括利益		22,643	256	600	2,117	3,154	28,258	56,157	3,081	59,238
新株予約権の行使								0		0
株式報酬取引								266		266
配当金	8							20,012	2,975	22,987
支配継続子会社に対する持 分変動								1,731	2,061	3,792
その他の資本の構成要素か ら利益剰余金への振替		1,337				3,154	4,491			
その他			102				102	75		75
所有者との取引額等合計		1,337	102			3,154	4,389	21,552	5,036	26,588
2020年12月31日残高		70,566	371	386	40,317		30,264	1,150,680	82,816	1,233,496

(4) 【要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

注記	前第3四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期利益	107,562	42,885
減価償却費及び償却費	85,237	86,258
減損損失(又は戻入れ)	1,540	26,668
持分法による投資損益	8,741	9,053
金融収益及び金融費用	427	1,158
営業債権及びその他の債権の増減額	8,433	27,259
棚卸資産の増減額	1,389	27,321
営業債務及びその他の債務の増減額	20,381	17,765
退職給付に係る資産及び負債の増減額	3,130	4,842
その他	9,640	12,696
小計	159,064	138,067
利息の受取額	1,744	1,248
配当金の受取額	13,321	12,350
利息の支払額	3,770	4,284
法人所得税の支払額又は還付額	26,040	22,779
営業活動によるキャッシュ・フロー	144,319	124,602
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産及び無形資産の取得による支出	102,979	92,333
有形固定資産及び無形資産の売却による収入	219	1,092
投資の取得による支出	4,903	548
投資の売却及び償還による収入	8,294	15,774
その他	3,721	3,953
投資活動によるキャッシュ・フロー	103,090	72,062
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入債務の純増減額	2,262	62,249
社債の発行及び長期借入れによる収入	79,706	65,737
社債の償還及び長期借入金の返済	79,525	103,808
リース負債の返済による支出	8,305	8,523
親会社の所有者への配当金の支払額	25,559	19,968
非支配持分への配当金の支払額	2,826	2,975
その他	275	1,010
財務活動によるキャッシュ・フロー	39,046	6,278
現金及び現金同等物の為替変動による影響	2,393	843
現金及び現金同等物の増減額	210	45,419
現金及び現金同等物の期首残高	167,435	183,703
現金及び現金同等物の四半期末残高	167,225	229,122

【要約四半期連結財務諸表注記】

1. 報告企業

東レ株式会社(以下「当社」という。)は日本に所在する株式会社であり、登記上の本社の住所は東京都中央区です。当第3四半期連結会計期間(2020年10月1日から2020年12月31日まで)及び当第3四半期連結累計期間(2020年4月1日から2020年12月31日まで)の要約四半期連結財務諸表は、当社及び子会社並びにその関連会社及び共同支配の取決めに對する持分により構成されております。当社グループの最終的な親会社は当社です。

当社グループは「繊維事業」、「機能化成品事業」、「炭素繊維複合材料事業」、「環境・エンジニアリング事業」及び「ライフサイエンス事業」を主な事業としております(「5.セグメント情報」参照)。

2. 作成の基礎

(1) IFRSに準拠している旨及び初度適用に関する事項

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、IAS第34号に準拠して作成しております。当社は四半期連結財務諸表規則第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定を適用しております。

当社グループは、2020年4月1日に開始する当連結会計年度の第1四半期連結会計期間(2020年4月1日から2020年6月30日まで)からIFRSを初めて適用しており、当連結会計年度の年次の連結財務諸表がIFRSに準拠して作成する最初の連結財務諸表となります。IFRSへの移行日は2019年4月1日です。

当社グループはIFRSへの移行にあたり、IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」を適用しております。また、IFRSへの移行が、当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に与える影響は「14.初度適用」に記載しております。

(2) 要約四半期連結財務諸表の承認

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、2021年2月12日に、代表取締役社長 日覺昭廣によって承認されております。

(3) 測定の基礎

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、公正価値で測定する金融商品等を除き取得原価を基礎として作成しております。

(4) 表示通貨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円(百万円単位、単位未満四捨五入)で表示しております。

3. 重要な会計方針

当社グループの要約四半期連結財務諸表において適用する重要な会計方針は、当連結会計年度の第1四半期連結会計期間において適用した会計方針と同一です。

4. 重要な会計上の見積り及び判断

要約四半期連結財務諸表の作成において、経営者は、会計方針の適用並びに資産、負債、収益及び費用の金額に影響を及ぼす判断、見積り及び仮定の設定を行う必要があります。これらの見積り及び仮定は、経営者の最善の判断に基づいておりますが、実際の結果と異なる可能性があります。

見積り及びその基礎となる仮定は、継続して見直しております。会計上の見積りの変更による影響は、その見積りが変更された期間及び将来の期間において認識しております。

当社グループの要約四半期連結財務諸表の金額に重要な影響を与える会計上の判断、見積り及び仮定は、「6.減損損失」に係るものを除き、当連結会計年度の第1四半期連結会計期間と同様です。

なお、新型コロナウイルスの感染拡大は、減速と再拡大を繰り返しながらも収束に向かい、国内外の経済は、緩やかな回復基調を辿ると仮定し、非金融資産の評価等の会計上の見積りを行っております。

5. セグメント情報

前第3四半期連結累計期間(自 2019年4月1日 至 2019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	連結
	繊維事業	機能化成品 事業	炭素繊維複 合材料事業	環境・エン 지니어リン グ事業	ライフサイ エンス事業				
売上収益									
外部顧客からの売上収益	641,251	581,988	179,548	130,361	40,341	13,094	1,586,583		1,586,583
セグメント間売上収益	975	11,803	729	42,813	1	19,919	76,240	76,240	
計	642,226	593,791	180,277	173,174	40,342	33,013	1,662,823	76,240	1,586,583
事業利益(注)3	47,954	47,010	18,085	5,513	1,622	2,049	122,233	18,101	104,132

(注) 1. 「その他」は分析・調査・研究等のサービス関連事業等です。

2. 事業利益の調整額 18,101百万円には、セグメント間取引消去122百万円及び各報告セグメントに配分していない全社費用 18,223百万円が含まれております。全社費用は、報告セグメントに帰属しない本社研究費です。

3. 事業利益は、営業利益から非経常的な要因により発生した損益を除いて算出しております。

当第3四半期連結累計期間(自 2020年4月1日 至 2020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	連結
	繊維事業	機能化成品 事業	炭素繊維複 合材料事業	環境・エン 지니어リン グ事業	ライフサイ エンス事業				
売上収益									
外部顧客からの売上収益	536,335	519,896	134,943	124,579	38,406	10,047	1,364,206		1,364,206
セグメント間売上収益	748	7,961	521	44,507	1	18,563	72,301	72,301	
計	537,083	527,857	135,464	169,086	38,407	28,610	1,436,507	72,301	1,364,206
事業利益(損失)(注)3	27,971	47,645	3,713	7,991	1,773	1,743	83,410	16,442	66,968

(注) 1. 「その他」は分析・調査・研究等のサービス関連事業等です。

2. 事業利益の調整額 16,442百万円には、セグメント間取引消去590百万円及び各報告セグメントに配分していない全社費用 17,032百万円が含まれております。全社費用は、報告セグメントに帰属しない本社研究費です。

3. 事業利益は、営業利益から非経常的な要因により発生した損益を除いて算出しております。

事業利益から税引前四半期利益への調整は、以下のとおりです。

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)
事業利益	104,132	66,968
固定資産売却益	163	158
固定資産処分損	3,337	4,268
減損損失	1,540	26,668
その他	116	
営業利益	99,302	36,190
金融収益	6,496	5,471
金融費用	6,977	7,829
持分法による投資利益	8,741	9,053
税引前四半期利益	107,562	42,885

6. 減損損失

当第3四半期連結累計期間に、「炭素繊維複合材料事業」において、航空機需要の低迷に伴う収益性の低下により米国子会社の有形固定資産等の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額(24,981百万円)を減損損失として要約四半期連結損益計算書の「その他の費用」に計上しております。なお、当該回収可能価額は使用価値により測定しております。

7. 社債及び借入金

前第3四半期連結累計期間(自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)

償還した社債は以下のとおりです。

会社名	銘柄	発行年月日	発行総額 (百万円)	利率 (%)	担保	償還期限
東レ(株)	2019年満期ユーロ円建 取得条項付転換社債型 新株予約権付社債	2014年6月9日	50,000		なし	2019年8月30日

8. 配当金

(1) 配当金支払額

前第3四半期連結累計期間(自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり配当額 (円)	基準日	効力発生日
2019年6月25日 定時株主総会	普通株式	12,806	8.00	2019年3月31日	2019年6月26日
2019年11月7日 取締役会	普通株式	12,806	8.00	2019年9月30日	2019年12月2日

当第3四半期連結累計期間(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり配当額 (円)	基準日	効力発生日
2020年6月23日 定時株主総会	普通株式	12,806	8.00	2020年3月31日	2020年6月24日
2020年11月6日 取締役会	普通株式	7,206	4.50	2020年9月30日	2020年12月1日

(2) 基準日が当第3四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期連結会計期間末後となるもの

該当事項はありません。

9. 売上収益

(1) 収益の分解

当社グループは、「5. セグメント情報」に記載のとおり、「繊維事業」、「機能化成品事業」、「炭素繊維複合材料事業」、「環境・エンジニアリング事業」及び「ライフサイエンス事業」の5つを報告セグメントとしております。また、売上収益は当社グループ会社の所在地に基づき地域別に分解しております。分解した売上収益と各報告セグメントの売上収益(外部顧客からの売上収益)との関連は、以下のとおりです。

前第3四半期連結累計期間(自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)

(単位:百万円)

	繊維事業	機能化成品事業	炭素繊維複合材料事業	環境・エンジニアリング事業	ライフサイエンス事業	その他	合計
日本	381,500	325,300	51,450	109,895	33,907	12,626	914,678
アジア	223,363	192,629	13,421	15,077	3,937	429	448,856
欧米ほか	36,388	64,059	114,677	5,389	2,497	39	223,049
合計	641,251	581,988	179,548	130,361	40,341	13,094	1,586,583

当第3四半期連結累計期間(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)

(単位:百万円)

	繊維事業	機能化成品事業	炭素繊維複合材料事業	環境・エンジニアリング事業	ライフサイエンス事業	その他	合計
日本	319,684	282,923	38,165	103,877	32,857	9,781	787,287
アジア	190,362	174,813	10,790	15,906	3,960	235	396,066
欧米ほか	26,289	62,160	85,988	4,796	1,589	31	180,853
合計	536,335	519,896	134,943	124,579	38,406	10,047	1,364,206

10. 販売費及び一般管理費

当第3四半期連結累計期間において、「営業債権及びその他の債権」に係る貸倒引当金繰入額2,796百万円を「販売費及び一般管理費」に計上しております。

11. 1 株当たり利益

(1) 基本的 1 株当たり四半期利益の算定上の基礎

(単位：百万円)

	前第 3 四半期連結累計期間 (自 2019年 4 月 1 日 至 2019年12月31日)	当第 3 四半期連結累計期間 (自 2020年 4 月 1 日 至 2020年12月31日)
親会社の普通株主に帰属する四半期利益		
親会社の所有者に帰属する四半期利益	74,993	27,899
親会社の普通株主に帰属しない四半期利益		
基本的 1 株当たり四半期利益の計算に使用する四半期利益	74,993	27,899
期中平均普通株式数(千株)	1,599,933	1,600,329
基本的 1 株当たり四半期利益(円)	46.87	17.43

(単位：百万円)

	前第 3 四半期連結会計期間 (自 2019年10月 1 日 至 2019年12月31日)	当第 3 四半期連結会計期間 (自 2020年10月 1 日 至 2020年12月31日)
親会社の普通株主に帰属する四半期利益		
親会社の所有者に帰属する四半期利益	24,089	23,433
親会社の普通株主に帰属しない四半期利益		
基本的 1 株当たり四半期利益の計算に使用する四半期利益	24,089	23,433
期中平均普通株式数(千株)	1,599,950	1,600,452
基本的 1 株当たり四半期利益(円)	15.06	14.64

(2) 希薄化後 1 株当たり四半期利益の算定上の基礎

(単位：百万円)

	前第 3 四半期連結累計期間 (自 2019年 4 月 1 日 至 2019年 12 月 31 日)	当第 3 四半期連結累計期間 (自 2020年 4 月 1 日 至 2020年 12 月 31 日)
希薄化後の普通株主に帰属する四半期利益		
基本的 1 株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益	74,993	27,899
四半期利益調整額		
希薄化後 1 株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益	74,993	27,899
期中平均普通株式数(千株)	1,599,933	1,600,329
普通株式増加数		
新株予約権付社債(千株)	12,732	
新株予約権(千株)	2,059	2,294
希薄化後の期中平均普通株式数(千株)	1,614,724	1,602,623
希薄化後 1 株当たり四半期利益(円)	46.44	17.41
希薄化効果を有しないため、希薄化後 1 株当たり四半 期利益の算定に含めなかった潜在株式の概要	当社発行 2021年満期ユー ロ円建取得条項付転換社債 型新株予約権付社債 61,721千株	当社発行 2021年満期ユー ロ円建取得条項付転換社債 型新株予約権付社債 62,282千株

(単位：百万円)

	前第 3 四半期連結会計期間 (自 2019年 10 月 1 日 至 2019年 12 月 31 日)	当第 3 四半期連結会計期間 (自 2020年 10 月 1 日 至 2020年 12 月 31 日)
希薄化後の普通株主に帰属する四半期利益		
基本的 1 株当たり四半期利益の計算に使用する四半 期利益	24,089	23,433
四半期利益調整額		
希薄化後 1 株当たり四半期利益の計算に使用する四 半期利益	24,089	23,433
期中平均普通株式数(千株)	1,599,950	1,600,452
普通株式増加数		
新株予約権(千株)	2,165	2,409
希薄化後の期中平均普通株式数(千株)	1,602,114	1,602,861
希薄化後 1 株当たり四半期利益(円)	15.04	14.62
希薄化効果を有しないため、希薄化後 1 株当たり四半 期利益の算定に含めなかった潜在株式の概要	当社発行 2021年満期ユー ロ円建取得条項付転換社債 型新株予約権付社債 61,721千株	当社発行 2021年満期ユー ロ円建取得条項付転換社債 型新株予約権付社債 62,282千株

12. 金融商品

(1) 金融商品の公正価値

金融商品の公正価値ヒエラルキー

金融商品の公正価値ヒエラルキーは、レベル1からレベル3までを次のように分類しております。

レベル1：活発な市場における公表価格により測定された公正価値

レベル2：レベル1以外の、観察可能な価格を直接又は間接的に使用して算出された公正価値

レベル3：観察可能な市場データに基づかないインプットを含む、評価技法から算出された公正価値

公正価値ヒエラルキーのレベル間の振替は、各報告期間の末日に発生したものと認識しております。なお、前連結会計年度及び当第3四半期連結累計期間において、レベル間の重要な振替が行われた金融商品はありません。

償却原価で測定する金融商品の公正価値

償却原価で測定する金融商品の公正価値と帳簿価額の比較は、以下のとおりです。なお、帳簿価額が公正価値の合理的な近似値となっている金融商品及び重要性の乏しい金融商品は、次の表に含めておりません。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年4月1日)		前連結会計年度 (2020年3月31日)		当第3四半期連結会計期間 (2020年12月31日)	
	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値
金融負債						
社債及び借入金						
社債	340,107	342,788	290,187	290,682	290,165	291,474
長期借入金	466,917	466,645	498,588	500,227	458,734	458,980
合計	807,024	809,433	788,775	790,909	748,899	750,454

(注) 上記の金融商品の公正価値はレベル2に分類しております。

償却原価で測定する主な金融商品の公正価値の算定方法は、以下のとおりです。

(a) 現金及び現金同等物、営業債権及びその他の債権

これらは短期間で決済されるものであるため、公正価値は帳簿価額と合理的に近似しております。

(b) 営業債務及びその他の債務、短期借入金、コマーシャル・ペーパー

これらは短期間で決済されるものであるため、公正価値は帳簿価額と合理的に近似しております。

(c) 社債

市場価格のあるものは市場価格に基づき、市場価格のないものは、元利金の合計額を当該社債の残存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に分類しております。

(d) 長期借入金

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り引いた現在価値により算定しており、レベル2に分類しております。

公正価値で測定する金融商品

公正価値ヒエラルキーのレベルごとに分類した、経常的に公正価値で測定する金融資産及び金融負債の内訳は、以下のとおりです。

移行日(2019年4月1日)

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
金融資産				
その他の金融資産				
株式及び出資金	180,446		19,210	199,656
デリバティブ資産		16,127		16,127
その他			300	300
合計	180,446	16,127	19,510	216,083
金融負債				
その他の金融負債				
デリバティブ負債		3,837		3,837
合計		3,837		3,837

前連結会計年度(2020年3月31日)

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
金融資産				
その他の金融資産				
株式及び出資金	145,365		16,499	161,864
デリバティブ資産		12,488		12,488
その他			300	300
合計	145,365	12,488	16,799	174,652
金融負債				
その他の金融負債				
デリバティブ負債		4,300		4,300
合計		4,300		4,300

当第3四半期連結会計期間(2020年12月31日)

(単位:百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
金融資産				
その他の金融資産				
株式及び出資金	160,654		18,687	179,341
デリバティブ資産		2,386		2,386
その他			300	300
合計	160,654	2,386	18,987	182,027
金融負債				
その他の金融負債				
デリバティブ負債		5,373		5,373
合計		5,373		5,373

公正価値で測定する主な金融商品の公正価値の算定方法は、以下のとおりです。

(a) 株式及び出資金

活発な市場のある株式の公正価値は、市場価格を使用して測定しており、レベル1に分類しております。活発な市場における市場価格が入手できない株式及び出資金の公正価値は、類似会社比較法などの適切な評価技法を使用して測定しており、レベル3に分類しております。なお、必要に応じて一定の非流動性ディスカウント等を加味しております。

(b) デリバティブ資産及びデリバティブ負債

為替予約については先物為替相場や金融機関から提示された価格、通貨スワップ及び金利スワップについては金融機関から提示された価格に基づいて算定しており、レベル2に分類しております。

公正価値ヒエラルキーレベル3に区分した経常的な公正価値測定について、期首残高から期末残高への調整表は、以下のとおりです。

(単位:百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)
期首残高	19,510	16,799
その他の包括利益として認識した利得又は損失	737	2,276
購入	442	215
売却	262	326
その他	22	23
期末残高	20,405	18,987

(注) 1. その他の包括利益として認識した利得又は損失は、要約四半期連結包括利益計算書の「その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産」に含まれております。

2. レベル3に区分した金融商品については適切な権限者に承認された公正価値測定の評価方針及び手続に従い、担当部署が対象金融商品の評価方法を決定し、公正価値を測定しております。公正価値の測定結果については適切な責任者が承認しております。

13. 後発事象

該当事項はありません。

14. 初度適用

当社グループは、当連結会計年度の第1四半期連結会計期間からIFRSに準拠した要約四半期連結財務諸表を開示しております。我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準(以下「日本基準」という。)に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2020年3月31日に終了する連結会計年度に関するものであり、IFRSへの移行日は2019年4月1日です。

(1) 遡及適用に対する免除規定

IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」(以下「IFRS第1号」という。)では、IFRSを初めて適用する企業に対して、原則として遡及的にIFRSを適用することを求めています。一部について例外的に遡及適用を免除する規定を定めております。当社グループが採用した免除規定は以下のとおりです。

企業結合

IFRS第1号では、移行日前行われた企業結合に対して、IFRS第3号「企業結合」(以下「IFRS第3号」という。)を遡及適用しないことを選択することが認められております。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日前行われた企業結合に対して、IFRS第3号を遡及適用しないことを選択しております。この結果、移行日前の企業結合から生じたのれんの額については、日本基準に基づく移行日時点での帳簿価額によっております。なお、のれんについては、減損の兆候の有無に関わらず、移行日時点で減損テストを実施しております。

在外営業活動体の換算差額

IFRS第1号では、移行日現在の在外営業活動体の換算差額の累計額をゼロとみなすことを選択することが認められております。当社グループは、在外営業活動体の換算差額の累計額を移行日現在でゼロとみなすことを選択しております。

リース

IFRS第1号では、移行日時点で存在する契約にリースが含まれているかどうかを、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき判断することが認められております。また、リース負債及び使用権資産を認識する際に、移行日現在で測定することが認められております。

当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日時点で存在する事実及び状況に基づいて、移行日時点で存在する契約にリースが含まれているかどうかを判断するとともに、短期リース及び原資産が少額であるリースを除き、リース負債は移行日時点の残りのリース料を移行日現在の借手の追加借入利率で割り引いた現在価値で測定し、使用権資産はリース負債と同額で測定しております。

移行日以前に認識した金融商品の指定

IFRS第1号では、IFRS第9号「金融商品」(以下「IFRS第9号」という。)における分類について、当初認識時点で存在する事実及び状況ではなく、移行日時点の事実及び状況に基づき判断することとされております。また、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき資本性金融資産の公正価値の変動をその他の包括利益を通じて測定する金融資産として指定することが認められております。当社グループは、IFRS第9号における分類について、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき判断を行っており、資本性金融資産についてその他の包括利益を通じて測定する金融資産として指定しております。

(2) 調整表

日本基準からIFRSへの移行が、当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローに及ぼす影響は、以下のとおりです。なお、調整表の「表示組替」には主として利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼさない項目を、「認識及び測定の差異」には主として利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼす項目を含めて表示しております。

・ 資本に対する調整
移行日(2019年4月1日)

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替 (11)	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	168,507	4,571	5,643	167,435	(6)	現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	531,058	13,666	16,382	561,106	(1)(6)	営業債権及びその他の債権
商品及び製品	228,480	191,047	12,401	431,928	(1)	棚卸資産
仕掛品	85,880	85,880				
原材料及び貯蔵品	105,167	105,167				
		5,148	510	5,658	(6)	その他の金融資産
その他	74,517	25,576	774	48,167		その他の流動資産
貸倒引当金	2,280	2,280				
流動資産合計	1,191,329	89	22,876	1,214,294		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	996,876	21,871	786	974,219		有形固定資産
		16,137	39,692	55,829	(2)	使用権資産
無形固定資産						
のれん	85,712			85,712		のれん
その他	85,537	438	4	85,095		無形資産
投資その他の資産						
投資有価証券	333,670	333,670				
長期貸付金	2,477	2,477				
		163,052	2,234	165,286	(7)	持分法で会計処理されている投資
		205,978	25,962	231,940	(6)	その他の金融資産
繰延税金資産	21,978		4,061	17,917	(8)	繰延税金資産
退職給付に係る資産	24,440		4,832	19,608	(4)	退職給付に係る資産
その他	49,113	29,581	75	19,457		その他の非流動資産
貸倒引当金	2,781	2,781				
固定資産合計	1,597,022	89	58,130	1,655,063		非流動資産合計
資産合計	2,788,351		81,006	2,869,357		資産合計

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替 (11)	認識及び 測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
支払手形及び買掛金	240,554	77,243	7,772	325,569	(6)	流動負債
短期借入金	175,567	101,602	13,807	290,976	(6)	営業債務及びその他の債務
1年内返済予定の長期借入金	44,094	44,094				社債及び借入金
1年内償還予定の社債	50,000	50,000				
		380	10,069	10,449	(2)	リース負債
		13,307	4,278	17,585	(1)	その他の金融負債
未払法人税等	13,578	1,639		11,939		未払法人所得税
賞与引当金	22,029	22,029				
役員賞与引当金	179	179				
その他	150,492	74,475	12,908	88,925	(5)	その他の流動負債
流動負債合計	696,493	116	48,834	745,443		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	290,000	412,761	10,267	713,028	(6)	社債及び借入金
長期借入金	412,761	412,761				
		3,379	30,510	33,889	(2)	リース負債
		6,018	2,821	8,839	(6)	その他の金融負債
繰延税金負債	48,758		3,388	45,370	(8)	繰延税金負債
役員退職慰労引当金	1,337	1,337				
退職給付に係る負債	100,730		2,493	103,223	(4)	退職給付に係る負債
その他	24,328	8,176	2,717	13,435		その他の非流動負債
固定負債合計	877,914	116	39,986	917,784		非流動負債合計
負債合計	1,574,407		88,820	1,663,227		負債合計
純資産の部						資本
株主資本						親会社の所有者に帰属する持分
資本金	147,873			147,873		資本金
資本剰余金	117,760	1,338	2,331	121,429	(6)	資本剰余金
利益剰余金	817,263		14,054	803,209	(10)	利益剰余金
自己株式	20,358			20,358		自己株式
その他の包括利益累計額	68,495		3,642	72,137	(4)(6)(9)	その他の資本の構成要素
新株予約権	1,338	1,338				
非支配株主持分	81,573		267	81,840		非支配持分
純資産合計	1,213,944		7,814	1,206,130		資本合計
負債純資産合計	2,788,351		81,006	2,869,357		負債及び資本合計

前第3四半期連結会計期間(2019年12月31日)

(単位:百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替 (11)	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	164,833	9,198	6,806	167,225	(6)	現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	514,406	8,267	25,360	548,033	(1)(6)	営業債権及びその他の債権
商品及び製品	225,169	199,087	6,249	430,505	(1)	棚卸資産
仕掛品	97,478	97,478				
原材料及び貯蔵品	103,322	103,322				
		7,795	7,053	14,848	(6)	その他の金融資産
その他	82,505	25,698	3,965	52,842		その他の流動資産
貸倒引当金	2,365	2,365				
流動資産合計	1,185,348	214	27,891	1,213,453		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	1,020,436	39,453	1,400	979,583		有形固定資産
		26,992	22,486	49,478	(2)	使用権資産
無形固定資産						
のれん	76,182		8,250	84,432	(3)	のれん
その他	80,543	476	197	80,264		無形資産
投資その他の資産						
投資有価証券	334,460	334,460				
		163,192	2,293	165,485	(7)	持分法で会計処理されている投資
		208,457	16,988	225,445	(6)	その他の金融資産
		21,305	3,414	17,891	(8)	繰延税金資産
		27,309	3,309	24,000	(4)	退職給付に係る資産
その他	92,197	75,838	91	16,450		その他の非流動資産
貸倒引当金	2,758	2,758				
固定資産合計	1,601,060	214	42,182	1,643,028		非流動資産合計
資産合計	2,786,408		70,073	2,856,481		資産合計

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替 (11)	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本 負債
流動負債						流動負債
支払手形及び買掛金	224,066	62,953	6,254	293,273	(6)	営業債務及びその他の債務
短期借入金	144,585	147,203	21,341	313,129	(6)	社債及び借入金
1年内返済予定の長期借入金	113,916	113,916				
		3,165	6,322	9,487	(2)	リース負債
		12,815	3,621	16,436	(1)	その他の金融負債
未払法人税等	12,243	923	2	11,318		未払法人所得税
引当金	13,993	13,993				
その他	168,542	97,257	11,795	83,080	(5)	その他の流動負債
流動負債合計	677,345	47	49,331	726,723		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	290,000	388,281	2,165	680,446	(6)	社債及び借入金
長期借入金	388,281	388,281				
		12,683	17,131	29,814	(2)	リース負債
		6,175	2,848	9,023	(6)	その他の金融負債
		50,632	2,863	47,769	(8)	繰延税金負債
引当金	1,325	1,325				
退職給付に係る負債	100,289		2,522	102,811	(4)	退職給付に係る負債
その他	84,741	68,212	3,736	12,793		その他の非流動負債
固定負債合計	864,636	47	18,067	882,656		非流動負債合計
負債合計	1,541,981		67,398	1,609,379		負債合計
純資産の部						資本
株主資本						親会社の所有者に帰属する持分
資本金	147,873			147,873		資本金
資本剰余金	118,064	1,516	2,321	121,901	(6)	資本剰余金
利益剰余金	859,718		2,887	856,831	(10)	利益剰余金
自己株式	20,308			20,308		自己株式
その他の包括利益累計額	53,326		2,639	55,965	(4)(6)(9)	その他の資本の構成要素
新株予約権	1,516	1,516				
非支配株主持分	84,238		602	84,840		非支配持分
純資産合計	1,244,427		2,675	1,247,102		資本合計
負債純資産合計	2,786,408		70,073	2,856,481		負債及び資本合計

前連結会計年度(2020年3月31日)

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替 (11)	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	173,698	9,983	22	183,703		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	483,761	8,151	4,152	496,064	(1)(6)	営業債権及びその他の債権
商品及び製品	214,957	178,698	11,614	405,269	(1)	棚卸資産
仕掛品	79,520	79,520				
原材料及び貯蔵品	99,178	99,178				
その他	79,907	30,721	1,836	47,350	(6)	その他の金融資産
貸倒引当金	2,569	2,569				その他の流動資産
流動資産合計	1,128,452	2,999	20,440	1,151,891		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	1,006,509	36,386	927	969,196		有形固定資産
		26,054	21,041	47,095	(2)	使用権資産
無形固定資産						
のれん	71,950		11,456	83,406	(3)	のれん
その他	78,741	476	1,237	79,502		無形資産
投資その他の資産						
投資有価証券	284,696	284,696				
長期貸付金	5,579	5,579				
		149,339	21,837	171,176	(7)	持分法で会計処理されている投資
		171,547	12,437	183,984	(6)	その他の金融資産
繰延税金資産	18,215		1,371	16,844	(8)	繰延税金資産
退職給付に係る資産	19,783		3,977	15,806	(4)	退職給付に係る資産
その他	39,253	25,293	660	14,620		その他の非流動資産
貸倒引当金	2,491	2,491				
固定資産合計	1,522,235	2,999	62,393	1,581,629		非流動資産合計
資産合計	2,650,687		82,833	2,733,520		資産合計

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替 (11)	認識及び 測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
支払手形及び買掛金	212,323	70,918	2,461	285,702		流動負債
短期借入金	132,358	127,362	19,242	278,962	(6)	営業債務及びその他の債務
1年内返済予定の長期借入金	108,131	108,131				社債及び借入金
		3,106	6,778	9,884	(2)	リース負債
		11,265	2,646	13,911	(1)	その他の金融負債
未払法人税等	11,185	1,043	13	10,155		未払法人所得税
賞与引当金	21,362	21,362				
役員賞与引当金	166	166				
その他	145,250	81,949	14,043	77,344	(5)	その他の流動負債
流動負債合計	630,775		45,183	675,958		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	290,000	383,068	1,633	674,701	(6)	社債及び借入金
長期借入金	383,068	383,068				
		12,200	15,277	27,477	(2)	リース負債
		4,287	3,319	7,606	(6)	その他の金融負債
繰延税金負債	33,916		1,793	32,123	(8)	繰延税金負債
役員退職慰労引当金	1,407	1,407				
退職給付に係る負債	100,575		1,404	101,979	(4)	退職給付に係る負債
その他	31,374	15,080	3,464	12,830		その他の非流動負債
固定負債合計	840,340		16,376	856,716		非流動負債合計
負債合計	1,471,115		61,559	1,532,674		負債合計
純資産の部						資本
株主資本						親会社の所有者に帰属する持分
資本金	147,873			147,873		資本金
資本剰余金	118,062	1,602	2,323	121,987	(6)	資本剰余金
利益剰余金	849,268		10,860	860,128	(10)	利益剰余金
自己株式	20,308			20,308		自己株式
その他の包括利益累計額	1,147		7,542	6,395	(4)(6)(9)	その他の資本の構成要素
新株予約権	1,602	1,602				
非支配株主持分	84,222		549	84,771		非支配持分
純資産合計	1,179,572		21,274	1,200,846		資本合計
負債純資産合計	2,650,687		82,833	2,733,520		負債及び資本合計

資本の調整に関する注記

(1) 収益認識に関する調整

収益認識時点の変更

日本基準では出荷基準により収益認識していた物品販売取引について、IFRSでは物品の引渡時点で収益認識するように変更したため、「営業債権及びその他の債権」が減少し、「棚卸資産」が増加しております。

有償支給取引(買戻し契約)

日本基準では有償支給取引(買戻し契約)は加工先への有償支給時に支給品(棚卸資産)の認識を中止しておりましたが、IFRSでは金融取引として「棚卸資産」を引き続き認識するとともに、「その他の金融負債」(流動負債)を認識しております。

工事契約

日本基準では工事完成基準を適用していた工事契約について、IFRSでは原価回収基準を適用したことにより「棚卸資産」が減少し、「営業債権及びその他の債権」が増加しております。

(2) リース取引に関する調整

日本基準では借手としてのリースについてファイナンス・リースとオペレーティング・リースに分類し、オペレーティング・リースについては通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っておりました。IFRSでは借手としてのリースについて当該分類を行わず、短期リース及び原資産が少額であるリースを除くすべてのリースについて「使用权資産」及び「リース負債」を認識しております。

(3) のれんに関する調整

日本基準ではのれんは計上後20年以内のその効果の及ぶ期間にわたって均等償却しておりましたが、IFRSでは償却を行わないため、前第3四半期連結会計期間末及び前連結会計年度末において「のれん」が増加しております。

(4) 退職給付に関する調整

IFRSに準拠した割引率等に基づき確定給付制度債務を再測定したことにより「退職給付に係る資産」が減少し、「退職給付に係る負債」が増加しております。また、日本基準では数理計算上の差異については発生時にその他の包括利益で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数で費用処理しておりましたが、IFRSでは数理計算上の差異を含む確定給付制度の再測定については発生時にその他の包括利益として認識し直ちに利益剰余金に振り替えております。

(5) 未消化の有給休暇に関する調整

日本基準では負債認識が要求されていない従業員の未消化の有給休暇について、IFRSでは負債として認識した結果、「その他の流動負債」が増加しております。

(6) 金融商品に関する調整

連結会計年度末日満期手形等

日本基準では連結会計年度末日(又は四半期連結会計期間末日)満期手形及び連結会計年度末日(又は四半期連結会計期間末日)満期現金決済(手形と同条件で期日に現金決済する方式)について、連結会計年度末日(又は四半期連結会計期間末日)が金融機関の休日の場合、満期日に決済が行われたものとして処理しておりましたが、IFRSでは手形交換日又は決済日をもって処理するように変更したため、「現金及び現金同等物」が減少し、「営業債権及びその他の債権」及び「営業債務及びその他の債務」がそれぞれ増加しております。

債権流動化取引

日本基準では譲渡時に認識を中止していた流動化債権について、IFRSでは認識の中止の要件を満たさないものは債権の認識の中止を行わず借入金を認識したため、「営業債権及びその他の債権」及び「社債及び借入金」(流動負債)がそれぞれ増加しております。

非上場株式の評価

日本基準では非上場株式を移動平均法による原価法により評価しておりましたが、IFRSでは公正価値で評価するため、「その他の金融資産」(非流動資産)及び「その他の資本の構成要素」が増加しております。

通貨スワップ及び金利スワップ

日本基準ではヘッジ会計について通貨スワップには振当処理を、金利スワップには特例処理を行ってありますが、IFRSではキャッシュ・フロー・ヘッジ又は公正価値ヘッジの方法により処理しております。これにより、「その他の金融資産」(流動資産及び非流動資産)、「社債及び借入金」及び「その他の金融負債」(非流動負債)が増加しております。

社債(社債発行費用、転換社債型新株予約権付社債)

日本基準では社債発行費用については支出時に費用処理しておりましたが、IFRSでは社債の帳簿価額から減算し実効金利法により費用認識しております。また、日本基準では転換社債型新株予約権付社債について一括法により負債に計上しておりましたが、IFRSでは負債である社債と資本である新株予約権に区分して計上しております。この結果、「社債及び借入金」が減少し、「資本剰余金」が増加しております。

(7) 持分法に関する調整

持分法の適用範囲の見直し

日本基準の2019年3月31日時点では、重要性の観点から持分法の適用範囲に含めていなかった一部の関係会社について、移行日から持分法の適用範囲に含めた結果、移行日における「持分法で会計処理されている投資」が増加しております。なお、日本基準においても前第1四半期連結会計期間より、当該関係会社を持分法の適用範囲に含めております。

持分法におけるのれん

日本基準では持分法におけるのれんを償却しておりましたが、IFRSでは償却を行わないため、前第3四半期連結会計期間末及び前連結会計年度末において「持分法で会計処理されている投資」が増加しております。

(8) 税効果に関する調整

日本基準では未実現損益の消去に伴う税効果について、売却元の税率を使用しておりましたが、IFRSでは売却先の税率を使用し算定するとともに回収可能性を再検討しております。また、日本基準からIFRSへの調整に伴い一時差異が発生したことにより、「繰延税金資産」及び「繰延税金負債」の金額を調整しております。

(9) 在外営業活動体の換算差額に関する調整

IFRS第1号に規定されている免除規定を適用し、在外営業活動体の換算差額の累計額を、移行日時点ですべて利益剰余金に振り替えております。

(10) 利益剰余金

IFRS適用に伴う調整による利益剰余金への影響は以下のとおりです。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年4月1日)	前第3四半期 連結会計期間 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年3月31日)
収益認識時点の変更に関する調整((1)参照)	1,622	224	1,906
のれんに関する調整((3)参照)		8,264	10,942
退職給付に関する調整((4)参照)	2,229	1,500	5,489
未消化の有給休暇に関する調整((5)参照)	12,007	12,083	12,784
社債に関する調整((6)参照)	1,571	2,008	2,123
持分法の適用範囲の見直しに関する調整((7)参照)	2,027		
持分法におけるのれんに関する調整((7)参照)		2,208	21,599
税効果に関する調整((8)参照)	1,024	2,307	972
在外営業活動体の換算差額に関する調整((9)参照)	896	896	896
その他	572	747	1,247
合計	14,054	2,887	10,860

(11)表示組替

当社グループは、上記のほか、IFRSの規定に準拠するために表示組替を行っており、主なものは以下のとおりです。

- ・日本基準では「現金及び預金」に含めていた預入期間が3か月超の定期預金は、IFRSでは「その他の金融資産」(流動資産)に組み替えて表示し、流動資産の「その他」に含めていた3か月以内に償還期限の到来する短期投資は、「現金及び現金同等物」に組み替えて表示しております。
- ・日本基準では流動資産の「その他」に含めていた未収入金は、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」に組み替えて表示しております。
- ・日本基準では「有形固定資産」に含めていた借手としてのリース資産は、IFRSでは「使用権資産」として区分掲記しております。また、「有形固定資産」に含めていた投資不動産は、IFRSでは「その他の非流動資産」に組み替えて表示しております。
- ・日本基準では区分掲記していた「投資有価証券」及び固定資産の「その他」に含めていた出資金のうち、持分法を適用する関係会社に対する投資を「持分法で会計処理されている投資」として区分掲記し、それ以外の投資有価証券及び出資金は「その他の金融資産」(非流動資産)に組み替えて表示しております。
- ・日本基準では流動負債の「その他」に含めていた未払金及び未払費用は、IFRSでは「営業債務及びその他の債務」に組み替えて表示しております。
- ・日本基準では区分掲記していた「賞与引当金」及び「役員賞与引当金」は、IFRSでは「その他の流動負債」に組み替えて表示しております。
- ・日本基準では流動負債の「短期借入金」、「1年内返済予定の長期借入金」及び「1年内償還予定の社債」を区分掲記しておりましたが、IFRSでは「社債及び借入金」(流動負債)に組み替えて表示しております。また、日本基準では、固定負債の「社債」及び「長期借入金」を区分掲記しておりましたが、IFRSでは「社債及び借入金」(非流動負債)に組み替えて表示しております。
- ・日本基準では流動負債の「その他」及び固定負債の「その他」に含めていたリース負債は、IFRSではそれぞれ流動・非流動別に「リース負債」として区分掲記しております。

・ 損益及び包括利益に対する調整

前第3四半期連結累計期間(自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)

(単位:百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替 (7)	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	1,681,422		94,839	1,586,583	(1)	売上収益
売上原価	1,347,003	6,427	96,237	1,257,193	(1)(3)	売上原価
売上総利益	334,419	6,427	1,398	329,390		売上総利益
販売費及び一般管理費	229,968	3,168	8,872	224,264	(2)(3)	販売費及び一般管理費
		3,086	388	3,474		その他の収益
		9,160	138	9,298		その他の費用
営業利益	104,451	15,669	10,520	99,302		営業利益
営業外収益	16,019	16,019				
営業外費用	19,465	19,465				
特別利益	4,663	4,663				
特別損失	6,015	6,015				
		10,762	4,266	6,496	(4)	金融収益
		6,651	326	6,977	(4)	金融費用
		6,610	2,131	8,741	(5)	持分法による投資利益
税金等調整前四半期 純利益	99,653	150	8,059	107,562		税引前四半期利益
法人税等	26,796	150	1,045	25,601	(6)	法人所得税費用
四半期純利益	72,857		9,104	81,961		四半期利益

(単位:百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替 (7)	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
四半期純利益	72,857		9,104	81,961		四半期利益
その他の包括利益						その他の包括利益
その他有価証券評価差 額金	2,861		3,172	6,033	(4)	純損益に振り替えられる ことのない項目 その他の包括利益を通 じて公正価値で測定す る資本性金融資産
退職給付に係る調整額	797		297	1,094	(3)	確定給付制度の再測定
		79	17	62		持分法によるその他の 包括利益
繰延ヘッジ損益	1,019		665	354		純損益に振り替えられる 可能性のある項目 キャッシュ・フロー・ ヘッジ
			37	37		ヘッジコスト
為替換算調整勘定	18,557		1,557	20,114		在外営業活動体の換算 差額
持分法適用会社に対す る持分相当額	1,950	79	2,030	1		持分法によるその他の 包括利益
その他の包括利益合計	15,830		3,297	12,533		その他の包括利益
四半期包括利益	57,027		12,401	69,428		四半期包括利益

前第3四半期連結会計期間(自 2019年10月1日 至 2019年12月31日)

(単位:百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替 (7)	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	559,063		31,543	527,520	(1)	売上収益
売上原価	448,799	2,177	31,907	419,069	(1)(3)	売上原価
売上総利益	110,264	2,177	364	108,451		売上総利益
販売費及び一般管理費	77,461	1,085	3,018	75,528	(2)(3)	販売費及び一般管理費
		734	336	1,070		その他の収益
		3,049	35	3,084		その他の費用
営業利益	32,803	5,577	3,683	30,909		営業利益
営業外収益	4,710	4,710				
営業外費用	5,865	5,865				
特別利益	2,844	2,844				
特別損失	2,411	2,411				
		5,114	2,568	2,546	(4)	金融収益
		2,355	389	1,966	(4)	金融費用
		2,051	576	2,627	(5)	持分法による投資利益
税金等調整前四半期 純利益	32,081	45	2,080	34,116		税引前四半期利益
法人税等	9,108	45	1,600	7,463	(6)	法人所得税費用
四半期純利益	22,973		3,680	26,653		四半期利益

(単位:百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替 (7)	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
四半期純利益	22,973		3,680	26,653		四半期利益
その他の包括利益						その他の包括利益
その他有価証券評価差 額金	7,387		2,743	10,130	(4)	純損益に振り替えられる ことのない項目 その他の包括利益を通 じて公正価値で測定す る資本性金融資産
退職給付に係る調整額	613		781	1,394	(3)	確定給付制度の再測定
		180	3	177		持分法によるその他の 包括利益
繰延ヘッジ損益	302		410	712		純損益に振り替えられる 可能性のある項目 キャッシュ・フロー・ ヘッジ
			145	145		ヘッジコスト
為替換算調整勘定	27,201		2,484	24,717		在外営業活動体の換算 差額
持分法適用会社に対す る持分相当額	23	180	203			持分法によるその他の 包括利益
その他の包括利益合計	35,480		1,795	37,275		その他の包括利益
四半期包括利益	58,453		5,475	63,928		四半期包括利益

前連結会計年度(自 2019年4月1日 至 2020年3月31日)

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替 (7)	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	2,214,633		123,467	2,091,166	(1)	売上収益
売上原価	1,776,276	9,451	123,848	1,661,879	(1)(3)	売上原価
売上総利益	438,357	9,451	381	429,287		売上総利益
販売費及び一般管理費	307,171	4,144	10,664	300,651	(2)(3)	販売費及び一般管理費
		7,147	386	7,533		その他の収益
		21,205	264	21,469		その他の費用
営業利益	131,186	27,653	11,167	114,700		営業利益
営業外収益	11,237	11,237				
営業外費用	39,068	39,068				
特別利益	7,691	7,691				
特別損失	17,000	17,000				
		11,218	4,153	7,065	(4)	金融収益
		10,172	1,006	9,166	(4)	金融費用
		10,805	21,510	10,705	(5)	持分法による投資利益
税金等調整前当期純利益	94,046	272	29,530	123,304		税引前当期利益
法人税等	29,131	272	602	29,461	(6)	法人所得税費用
当期純利益	64,915		28,928	93,843		当期利益

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替 (7)	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
当期純利益	64,915		28,928	93,843		当期利益
その他の包括利益						その他の包括利益
その他有価証券評価差額金	20,488		555	19,933	(4)	純損益に振り替えられることのない項目 その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産
退職給付に係る調整額	5,083		161	4,922	(3)	確定給付制度の再測定
		520	12	532		持分法によるその他の包括利益
繰延ヘッジ損益	1,037		633	404		純損益に振り替えられる可能性のある項目 キャッシュ・フロー・ヘッジ
			602	602		ヘッジコスト
為替換算調整勘定	44,857		207	44,650		在外営業活動体の換算差額
持分法適用会社に対する持分相当額	2,904	520	2,386	2		持分法によるその他の包括利益
その他の包括利益合計	72,295		2,062	70,233		その他の包括利益
包括利益	7,380		30,990	23,610		当期包括利益

損益及び包括利益の調整に関する注記

(1) 収益認識に関する調整

日本基準では代理人として関与した取引について「売上高」及び「売上原価」を総額で表示しておりましたが、IFRSでは純額で表示しております。また、日本基準では出荷基準により収益認識していた物品販売取引について、IFRSでは物品の引渡時点で収益認識するように変更しております。これらの調整の結果、「売上収益」が減少しております。

(2) のれんに関する調整

日本基準ではのれんは計上後20年以内のその効果の発現する期間にわたって均等償却しておりましたが、IFRSでは償却を行わないため、「販売費及び一般管理費」が減少しております。

(3) 退職給付に関する調整

日本基準では数理計算上の差異については発生時にその他の包括利益で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数で償却し純損益として認識しておりましたが、IFRSでは数理計算上の差異を含む確定給付制度の再測定については発生時にその他の包括利益として認識し直ちに利益剰余金に振り替えるため、「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」を調整しております。

(4) 金融商品に関する調整

日本基準では資本性金融資産の売却損益及び減損損失を純損益として認識しておりましたが、IFRSではその他の包括利益を通じて公正価値で測定すると指定した資本性金融資産については公正価値の変動額をその他の包括利益として認識し、売却時に直ちに利益剰余金へ振り替えるため「金融収益」及び「金融費用」が減少しております。

(5) 持分法におけるのれんに関する調整

日本基準では持分法におけるのれんを償却しておりましたが、IFRSでは償却を行わないため、「持分法による投資利益」が増加しております。

(6) 税効果に関する調整

日本基準からIFRSへの調整に伴い一時差異が発生したことにより、法人所得税の金額を調整しております。

また、未実現損益の消去に伴う税効果について、日本基準では売却元の税率を使用しておりましたが、IFRSでは売却先の税率を使用して算定しております。

(7) 表示組替

当社グループは、上記のほか、IFRSの規定に準拠するために表示組替を行っており、主なものは以下のとおりです。

- ・日本基準では「新規設備操業開始費用」及び「休止設備関連費用」を「営業外費用」として表示しておりましたが、IFRSではそれぞれ「販売費及び一般管理費」及び「売上原価」に含めて表示しております。これ以外の「営業外収益」、「営業外費用」、「特別利益」及び「特別損失」に表示していた項目は、IFRSでは財務関連項目及び為替差損益を「金融収益」又は「金融費用」に、持分法に係る損益を「持分法による投資利益」に、その他の項目を「その他の収益」又は「その他の費用」に表示しております。

・ キャッシュ・フローに対する調整

前連結会計年度(自 2019年4月1日 至 2020年3月31日)

日本基準に準拠した連結キャッシュ・フロー計算書と、IFRSに準拠した連結キャッシュ・フロー計算書の主要な差異は、以下のとおりです。

- ・ 日本基準では連結会計年度末日(又は四半期連結会計期間末日)満期手形及び連結会計年度末日(又は四半期連結会計期間末日)満期現金決済(手形と同条件で期日に現金決済する方式)について、連結会計年度末日(又は四半期連結会計期間末日)が金融機関の休日の場合、満期日に決済が行われたものとして処理していましたが、IFRSでは手形交換日又は決済日をもって処理するように変更したため、「現金及び現金同等物の期首残高」が減少し、「営業活動によるキャッシュ・フロー」が増加しております。
- ・ 日本基準では「営業活動によるキャッシュ・フロー」に区分していたオペレーティング・リース取引に係るリース料の支払いについて、IFRSではリース負債の返済による支出として「財務活動によるキャッシュ・フロー」に区分しております。

2 【その他】

2020年11月6日開催の取締役会において、定款第37条の規定に基づき、2020年9月30日の最終の株主名簿に記載又は記録された株主又は登録株式質権者に対し、以下のとおり中間配当を実施する旨、決議し、配当を行っておりません。

- | | |
|------------------------|--------------------------|
| (1) 中間配当金総額 | 7,206百万円
(1株につき4.50円) |
| (2) 支払請求権の効力発生日及び支払開始日 | 2020年12月1日 |

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。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2021年 2月12日

東レ株式会社
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
業務執行社員 公認会計士 鈴木 一 宏

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 磯 貝 剛

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 中 野 強

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている東レ株式会社の2020年4月1日から2021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(2020年10月1日から2020年12月31日まで)及び第3四半期連結累計期間(2020年4月1日から2020年12月31日まで)に係る要約四半期連結財務諸表、すなわち、要約四半期連結財政状態計算書、要約四半期連結損益計算書、要約四半期連結包括利益計算書、要約四半期連結持分変動計算書、要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の要約四半期連結財務諸表が、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して、東レ株式会社及び連結子会社の2020年12月31日現在の財政状態、同日をもって終了する第3四半期連結会計期間及び第3四半期連結累計期間の経営成績並びに第3四半期連結累計期間のキャッシュ・フローの状況を適正に表示し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四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「要約四半期連結財務諸表の四半期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。

要約四半期連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して要約四半期連結財務諸表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要約四半期連結財務諸表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。

要約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要約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、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、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。

監査役及び監査役会の責任は、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。

要約四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から要約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四半期レビューの基準に従って、四半期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四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、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、要約四半期連結財務諸表において、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、適正に表示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、四半期レビュー報告書において要約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要約四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、要約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、四半期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。
- ・ 要約四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた要約四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに要約四半期連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示し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。
- ・ 要約四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、要約四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期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、監査役及び監査役会に対して、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. 上記は四半期レビュー報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。

2. XBRLデータは四半期レビューの対象には含まれておりません。