

---

---

# 2018 年度第 2 四半期決算 決算公表資料

---

---

三菱商事株式会社

〒100-8086 東京都千代田区丸の内 2-3-1

---

【 問合わせ先 】 IR部 TEL: 03-3210-2121

---



## 平成31年3月期 第2四半期決算短信〔IFRS〕(連結)

平成30年11月2日

上場会社名 三菱商事株式会社

上場取引所 東・名

コード番号 8058 URL <https://www.mitsubishicorp.com>

代表者 (役職名) 代表取締役 社長 (氏名) 垣内 威彦

問合せ先責任者 (役職名) 主計部 予・決算管理チームリーダー (氏名) 有竹 俊二

(TEL) 03-3210-2072

四半期報告書提出予定日 平成30年11月12日

配当支払開始予定日 平成30年12月3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 (機関投資家・アナリスト向け)

(百万円未満四捨五入)

### 1. 平成31年3月期第2四半期の連結業績(平成30年4月1日～平成30年9月30日)

#### (1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年同四半期増減率)

	収益		税引前利益		四半期利益		親会社の所有者に帰属する四半期利益		四半期包括利益合計額	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
31年3月期第2四半期	7,943,248	117.2	450,554	20.1	339,075	19.8	309,309	21.8	489,412	13.5
30年3月期第2四半期	3,657,086	24.7	375,011	46.2	282,937	40.0	253,998	41.2	431,250	—

	基本的1株当たり四半期利益		希薄化後1株当たり四半期利益	
	円	銭	円	銭
31年3月期第2四半期	195	01	194	55
30年3月期第2四半期	160	19	159	82

(注)「基本的1株当たり四半期利益」及び「希薄化後1株当たり四半期利益」は、「親会社の所有者に帰属する四半期利益」を基に算出しています。

#### (2) 連結財政状態

	資産合計		資本合計		親会社の所有者に帰属する持分		親会社所有者帰属持分比率	
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	%	%	
31年3月期第2四半期	16,613,704	6,608,727	5,678,810	34.2				
30年3月期	16,036,989	6,265,211	5,332,427	33.3				

### 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
30年3月期	—	47.00	—	63.00	110.00
31年3月期	—	62.00	—	63.00	125.00
31年3月期(予想)	—	—	—	63.00	125.00

(注)直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 有

### 3. 平成31年3月期の連結業績予想(平成30年4月1日～平成31年3月31日)

(%表示は、対前期増減率)

	親会社の所有者に帰属する当期利益		基本的1株当たり当期利益	
	百万円	%	円	銭
通期	640,000	14.3	403	46

(注)直近に公表されている業績予想からの修正の有無 : 有

※ 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(連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動) : 無  
新規 一社 (社名) 、 除外 一社 (社名)

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

- ① IFRSにより要求される会計方針の変更 : 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

(3) 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)
- ② 期末自己株式数
- ③ 期中平均株式数(四半期累計)

31年3月期2Q	1,590,076,851株	30年3月期	1,590,076,851株
31年3月期2Q	3,664,849株	30年3月期	4,147,602株
31年3月期2Q	1,586,143,959株	30年3月期2Q	1,585,565,877株

※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予想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。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等については、添付資料3頁「1. (4)業績予想の修正について」をご覧ください。

## 添付資料

### 目次

四半期連結財務諸表及び主な注記 .....	2
1. 全般 .....	2
(1) 業績概況 .....	2
(2) 資産及び負債・資本の状況 .....	2
(3) キャッシュ・フローの状況 .....	2
(4) 業績予想の修正について .....	3
2. 要約四半期連結財務諸表 .....	4
(1) 要約四半期連結財政状態計算書 .....	4
(2) 要約四半期連結損益計算書 .....	6
(3) 要約四半期連結包括利益計算書 .....	7
(4) 要約四半期連結持分変動計算書 .....	8
(5) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書 .....	9
3. 会計方針の変更・会計上の見積りの変更 .....	11
4. 継続企業の前提に関する注記 .....	12

※ 当社は、機関投資家・アナリスト向けの第2四半期決算説明会を以下の通り開催する予定です。  
尚、当説明会の内容（日本語）につきましては、当社ホームページ（IR（投資家情報））  
<https://www.mitsubishicorp.com/jp/ja/ir/index.html> よりライブ配信致します。

・平成30年11月6日（火）15：30～17：00・・・第2四半期決算説明会  
（於：帝国ホテル（東京）富士の間）

## 四半期連結財務諸表及び主な注記

### 1. 全般

(以下「四半期純利益」は「当社の所有者に帰属する四半期純利益」を指しています。)

#### (1) 業績概況

収益は、IFRS第15号の適用に伴い、財の移転を本人としての履行義務と認識して、対価の総額を収益として認識する取引が増加したことなどにより、前第2四半期連結累計期間を4兆2,861億円(117%)上回る7兆9,432億円となりました。

売上総利益は、豪州石炭事業における販売数量増加などにより、前第2四半期連結累計期間を886億円(10%)上回る9,945億円となりました。

販売費及び一般管理費は、前第2四半期連結累計期間からほぼ横ばいの6,918億円となりました。

有価証券損益は、海外発電事業関連評価益があった一方、千代田化工建設宛投資の減損などにより、前第2四半期連結累計期間を60億円下回る87億円となりました。

固定資産減損損失は、前年同期に計上した資源関連資産に係る減損損失の反動などにより、前第2四半期連結累計期間から313億円改善し86億円となりました。

その他の損益は、前年同期に計上した一過性利益の反動などにより、前第2四半期連結累計期間を222億円下回る159億円(損失)となりました。

金融収益は、資源関連投資先からの受取配当金の増加などにより、前第2四半期連結累計期間を209億円(26%)上回る1,009億円となりました。

持分法による投資損益は、千代田化工建設における工事損益悪化等による一過性損失などにより、前第2四半期連結累計期間を89億円(9%)下回る930億円となりました。

この結果、税引前利益は、前第2四半期連結累計期間を756億円(20%)上回る4,506億円となりました。

以上により、四半期純利益は、前第2四半期連結累計期間を553億円(22%)上回る3,093億円となりました。

#### (2) 資産及び負債・資本の状況

当第2四半期連結会計期間末の総資産は、前連結会計年度末より5,767億円増加し、16兆6,137億円となりました。これは、取引数量の増加や取引価格の上昇などに伴い、営業債権及びその他の債権が増加したことなどによるものです。

負債は、前連結会計年度末より2,332億円増加し、10兆50億円となりました。これは、取引数量の増加や取引価格の上昇などに伴い、営業債務及びその他の債務が増加したことなどによるものです。

また、有利子負債総額から現金及び現金同等物、定期預金を控除したネット有利子負債は、前連結会計年度末より605億円増加し、3兆7,747億円となりました。

当社の所有者に帰属する持分は、前連結会計年度末より3,464億円増加し、5兆6,788億円となりました。これは、四半期純利益の積み上がりがあったことなどによるものです。

#### (3) キャッシュ・フローの状況

当第2四半期連結会計期間末の現金及び現金同等物の残高は、前連結会計年度末に比べ581億円増加し、1兆636億円となりました。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

当第2四半期連結累計期間において、営業活動により資金は2,865億円増加しました。これは、運転資金の負担増や法人所得税の支払いなどがあったものの、営業収入や配当収入などにより資金が増加したものです。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

当第2四半期連結累計期間において、投資活動により資金は1,550億円減少しました。これは、豪州石炭事業における事業売却などによる収入があったものの、ペルー銅鉱山権益の追加取得、設備投資などによる支出により、資金が減少したものです。

以上の結果、営業活動及び投資活動のキャッシュ・フローの合計であるフリーキャッシュ・フローは1,315億円の資金増となりました。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

当第2四半期連結累計期間において、財務活動により資金は855億円減少しました。これは、配当金の支払いなどにより資金が減少したものです。

#### (4) 業績予想の修正について

当連結会計年度の連結業績予想につきましては、当初の業績予想（平成30年5月8日発表）に対する進捗などを踏まえ、以下のとおり修正しました。

##### 平成31年3月期の連結業績予想（平成30年4月1日～平成31年3月31日）

	平成30年5月8日 発表予想 (A)	今回修正予想 (B)	増減額 (B-A)	増減率 (%)
当社の所有者に帰属 する当期利益	6,000億円	6,400億円	400億円	7%

(注意事項)

本資料に記載されている業績予想など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、実際の業績などは様々な要因により大きく異なる可能性があります。

## 2. 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

(単位：百万円)

	前連結会計年度末 (平成30年3月31日)	当第2四半期連結会計期間末 (平成30年9月30日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び現金同等物	1,005,461	1,063,622
定期預金	234,758	246,687
短期運用資産	9,319	11,846
営業債権及びその他の債権	3,523,341	3,704,360
その他の金融資産	99,804	124,058
たな卸資産	1,204,402	1,212,837
生物資産	68,431	79,405
前渡金	164,909	60,432
売却目的保有資産	91,431	74,610
その他の流動資産	376,905	350,872
流動資産合計	6,778,761	6,928,729
非流動資産		
持分法で会計処理される投資	3,050,371	3,179,118
その他の投資	2,203,242	2,319,087
営業債権及びその他の債権	526,986	585,275
その他の金融資産	93,849	100,816
有形固定資産	2,106,195	2,186,543
投資不動産	72,192	72,842
無形資産及びのれん	1,003,335	1,038,809
繰延税金資産	35,847	31,233
その他の非流動資産	166,211	171,252
非流動資産合計	9,258,228	9,684,975
資産合計	16,036,989	16,613,704

(単位：百万円)

	前連結会計年度末 (平成30年3月31日)	当第2四半期連結会計期間末 (平成30年9月30日)
<b>負債及び資本の部</b>		
<b>流動負債</b>		
社債及び借入金	1,269,535	1,363,912
営業債務及びその他の債務	2,765,215	2,947,348
その他の金融負債	81,574	139,628
前受金	167,143	64,730
未払法人税等	101,671	42,951
引当金	48,631	42,897
売却目的保有資産に直接関連する負債	22,958	31,580
その他の流動負債	460,211	401,523
流動負債合計	4,916,938	5,034,569
<b>非流動負債</b>		
社債及び借入金	3,684,860	3,721,111
営業債務及びその他の債務	222,474	283,399
その他の金融負債	23,349	25,523
退職給付に係る負債	80,532	80,196
引当金	228,483	213,159
繰延税金負債	598,244	630,867
その他の非流動負債	16,898	16,153
非流動負債合計	4,854,840	4,970,408
負債合計	9,771,778	10,004,977
<b>資本</b>		
資本金	204,447	204,447
資本剰余金	229,423	229,070
自己株式	△10,970	△9,688
<b>その他の資本の構成要素</b>		
FVTOCIに指定したその他の投資	509,887	669,860
キャッシュ・フロー・ヘッジ	△10,920	△8,538
在外営業活動体の換算差額	426,644	471,924
その他の資本の構成要素計	925,611	1,133,246
利益剰余金	3,983,916	4,121,735
当社の所有者に帰属する持分	5,332,427	5,678,810
非支配持分	932,784	929,917
資本合計	6,265,211	6,608,727
負債及び資本合計	16,036,989	16,613,704



## (2) 要約四半期連結損益計算書

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自平成29年4月1日 至平成29年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自平成30年4月1日 至平成30年9月30日)
収益	3,657,086	7,943,248
原価	△2,751,190	△6,948,702
売上総利益	905,896	994,546
販売費及び一般管理費	△676,312	△691,815
有価証券損益	14,684	8,726
固定資産除・売却損益	7,701	2,161
固定資産減損損失	△39,910	△8,577
その他の損益－純額	6,296	△15,851
金融収益	79,993	100,880
金融費用	△25,193	△32,515
持分法による投資損益	101,856	92,999
税引前利益	375,011	450,554
法人所得税	△92,074	△111,479
四半期純利益	282,937	339,075
四半期純利益の帰属		
当社の所有者	253,998	309,309
非支配持分	28,939	29,766
	282,937	339,075

## (3) 要約四半期連結包括利益計算書

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 平成29年4月1日 至 平成29年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 平成30年4月1日 至 平成30年9月30日)
四半期純利益	282,937	339,075
その他の包括利益 (税効果後)		
純損益に振り替えられることのない項目		
FVTOCIに指定したその他の投資による損益	84,511	98,723
確定給付制度の再測定	△96	△120
持分法適用会社におけるその他の包括利益に対する持分	4,158	2,386
合計	88,573	100,989
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	1,230	△2,761
在外営業活動体の換算差額	66,876	68,637
持分法適用会社におけるその他の包括利益に対する持分	△8,366	△16,528
合計	59,740	49,348
その他の包括利益合計	148,313	150,337
四半期包括利益合計	431,250	489,412
四半期包括利益の帰属		
当社の所有者	396,379	449,494
非支配持分	34,871	39,918
	431,250	489,412

## (4) 要約四半期連結持分変動計算書

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自平成29年4月1日 至平成29年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自平成30年4月1日 至平成30年9月30日)
資本金		
期首残高	204,447	204,447
期末残高	204,447	204,447
資本剰余金		
期首残高	220,761	229,423
ストックオプション発行に伴う報酬費用	893	768
ストックオプション行使に伴う自己株式の処分	△350	△787
非支配株主との資本取引及びその他	6,453	△334
期末残高	227,757	229,070
自己株式		
期首残高	△12,154	△10,970
ストックオプション行使に伴う自己株式の処分	615	1,288
取得及び処分ー純額	△7	△6
期末残高	△11,546	△9,688
その他の資本の構成要素		
期首残高	878,949	925,611
会計方針の変更に伴う累積的影響額	—	53
会計方針の変更を反映した期首残高	878,949	925,664
当社の所有者に帰属するその他の包括利益	142,381	140,185
利益剰余金への振替額	△3,989	67,397
期末残高	1,017,341	1,133,246
利益剰余金		
期首残高	3,625,244	3,983,916
会計方針の変更に伴う累積的影響額	—	△3,677
会計方針の変更を反映した期首残高	3,625,244	3,980,239
当社の所有者に帰属する四半期純利益	253,998	309,309
配当金	△79,276	△99,916
ストックオプション行使に伴う自己株式の処分	△265	△500
その他の資本の構成要素からの振替額	3,989	△67,397
期末残高	3,803,690	4,121,735
当社の所有者に帰属する持分	5,241,689	5,678,810
非支配持分		
期首残高	871,764	932,784
会計方針の変更に伴う累積的影響額	—	△521
会計方針の変更を反映した期首残高	871,764	932,263
非支配株主への配当支払額	△26,781	△38,853
非支配株主との資本取引及びその他	47,705	△3,411
非支配持分に帰属する四半期純利益	28,939	29,766
非支配持分に帰属するその他の包括利益	5,932	10,152
期末残高	927,559	929,917
資本合計	6,169,248	6,608,727

## (5) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 平成29年4月1日 至 平成29年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 平成30年4月1日 至 平成30年9月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
四半期純利益	282,937	339,075
営業活動によるキャッシュ・フローへの調整		
減価償却費等	126,491	122,664
有価証券損益	△14,684	△8,726
固定資産損益	32,209	6,416
金融収益・費用合計	△54,800	△68,365
持分法による投資損益	△101,856	△92,999
法人所得税	92,074	111,479
売上債権の増減	△170,639	△247,928
たな卸資産の増減	△22,757	△3,731
仕入債務の増減	188,667	130,904
その他—純額	△36,971	△76,313
配当金の受取額	177,345	207,152
利息の受取額	42,996	56,625
利息の支払額	△31,067	△39,843
法人所得税の支払額	△104,927	△149,928
営業活動によるキャッシュ・フロー	405,018	286,482

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 平成29年4月1日 至 平成29年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 平成30年4月1日 至 平成30年9月30日)
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産等の取得による支出	△141,569	△137,862
有形固定資産等の売却による収入	57,930	65,393
持分法で会計処理される投資の取得による支出	△106,168	△219,968
持分法で会計処理される投資の売却による収入	31,211	70,123
事業の取得による支出(取得時の現金受入額控除後)	△6,258	△18,431
事業の売却による収入(売却時の現金保有額控除後)	—	86,141
その他の投資の取得による支出	△22,648	△39,813
その他の投資の売却等による収入	72,465	44,539
貸付の実行による支出	△25,031	△28,986
貸付金の回収による収入	25,433	22,354
定期預金の増減—純額	3,293	1,535
投資活動によるキャッシュ・フロー	△111,342	△154,975
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金等の増減—純額	△110,091	108,708
長期借入債務等による調達—社債発行費用控除後	154,704	331,532
長期借入債務等の返済	△421,953	△390,015
当社による配当金の支払	△79,276	△99,916
子会社による非支配株主への配当金の支払	△26,781	△38,853
非支配株主からの子会社持分追加取得等による支払	△8,869	△3,746
非支配株主への子会社持分一部売却等による受取	58,703	6,813
自己株式の増減—純額	△7	△6
財務活動によるキャッシュ・フロー	△433,570	△85,483
現金及び現金同等物に係る為替相場変動の影響額	17,959	12,137
現金及び現金同等物の純増減額	△121,935	58,161
現金及び現金同等物の期首残高	1,145,514	1,005,461
現金及び現金同等物の四半期末残高	1,023,579	1,063,622

### 3. 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

当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、以下を除き、前連結会計年度の連結財務諸表において適用した会計方針と同一です。

新たに適用する主な基準書及び解釈指針

基準書及び解釈指針	概要
IFRS第15号「顧客との契約から生じる収益」	収益の認識に関する会計処理及び開示を改訂
IFRS第9号「金融商品」(平成26年7月改訂)	分類と測定の一部改訂及び減損に予想信用損失モデルを導入

#### IFRS第15号「顧客との契約から生じる収益」

当社及び国内外の連結子会社(以下まとめて「連結会社」)は、第1四半期連結会計期間よりIFRS第15号を適用しており、経過措置として認められている方法のうち、適用による累積的影響を当連結会計年度期首の利益剰余金等の残高の修正として認識する方法を採用していますが、当該影響額に重要性はありません。

#### ① 収益認識の方法(5ステップアプローチ)

連結会社は、IFRS第15号の適用に伴い、以下の5ステップアプローチに基づき、収益を認識しています。

ステップ1: 顧客との契約を識別する

ステップ2: 契約における履行義務を識別する

ステップ3: 取引価格を算定する

ステップ4: 取引価格を契約における履行義務に配分する

ステップ5: 企業が履行義務の充足時に収益を認識する

連結会社は、顧客との契約に含まれる別個の財またはサービスを識別し、これを取引単位として履行義務を識別しています。

履行義務の識別にあたっては、本人か代理人かの検討を行っており、自らの約束の性質が、特定された財又はサービスを自ら提供する履行義務である場合には、本人として収益を対価の総額で連結損益計算書に表示しており、それらの財又はサービスが他の当事者によって提供されるように手配する履行義務である場合には、代理人として収益を手数料又は報酬の額若しくは対価の純額で連結損益計算書に表示しています。

取引価格は、顧客への約束した財又はサービスの移転と交換に連結会社が権利を得ると見込んでいる対価の金額であり、収益の認識時点において対価の金額が未確定である場合には、契約で定められた一定の算式などに基づいて合理的に対価を見積っています。不確実性が高い、又は合理的な見積りが困難な場合には、取引価格には含めていません。不確実性が低減し、かつ合理的な見積りが可能となる時点で取引価格を見直しています。

#### ② 主な取引における収益の認識

##### (製品及び商品の販売)

連結会社は、金属、機械、化学品、一般消費財など、多岐にわたる製品及び商品を取り扱っていますが、製品及び商品の販売については、受渡条件が満たされた時点において顧客が当該製品や商品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断し、受渡時点で収益を認識しています。

##### (役務提供その他のサービス提供)

連結会社は、サービス関連事業及びその他の事業も行っています。サービス関連事業にはフランチャイズ契約に基づく役務の提供に加え、物流、情報通信、技術支援やその他のサービスなど、様々なサービスの提供が含まれています。サービス関連事業に係る収益は、契約から識別されたサービスについての履行義務が充足された時点で認識しており、一定の期間にわたり履行義務を充足する取引については、履行義務の進捗に応じて収益を認識しています。

## ③ 従前の会計基準適用時との差異

IFRS第15号を適用した結果、財又はサービスの移転を本人としての履行義務と識別し、対価の総額を収益として認識する取引が増加したことで、従前の会計基準を適用した場合と比較し、当第2四半期連結累計期間における要約四半期連結損益計算書の「収益」及び「原価」がそれぞれ約4兆円増加しています。「四半期純利益」を含む当要約四半期連結財務諸表のその他の項目に重要な影響はありません。

## IFRS第9号「金融商品」(平成26年7月改訂)

連結会社は、第1四半期連結会計期間よりIFRS第9号「金融商品」(平成26年7月改訂)を適用しており、適用に伴う累積的影響額は、基準上の経過措置に準拠して、当連結会計年度期首の利益剰余金の修正として認識していますが、当該影響額に重要性はありません。

## ① 金融資産の分類及び測定

IFRS第9号の改訂に伴い、負債性金融商品をその他の包括利益を通じて公正価値で測定する分類が新設されました。連結会社は、当連結会計年度の期首時点の当該金融商品を保有する事業モデル及び金融商品の契約条件を評価し、以下の要件をともに満たす場合に、その他の包括利益を通じて公正価値で測定しています。

- ・契約上のキャッシュ・フローの回収と売却の両方を目的として保有している
- ・契約条件が、特定された日に元本及び利息の支払のみによるキャッシュ・フローを生じさせることを規定している

その結果、適用時点以前に純損益を通じて公正価値で測定していた負債性金融商品の一部である35,853百万円をその他の包括利益を通じて公正価値で測定するように分類変更しています。なお、その他の包括利益を通じて公正価値で測定される負債性金融商品の認識を中止した場合、資産の帳簿価額と受け取った対価又は受取可能な対価との差額及び過去にその他の包括利益に認識した利得又は損失の累計額は純損益に認識しています。

## ② 金融資産の減損

連結会社は、償却原価で測定される金融資産及びその他の包括利益を通じて公正価値で測定される負債性金融商品について、予想信用損失を見積り、損失評価引当金を認識及び測定しています。

報告日時点で、ある金融商品に係る信用リスクが当初認識以降に著しく増大していない場合には、当該金融商品に係る損失評価引当金を報告日後12か月以内に生じ得る債務不履行事象から生じる予想信用損失に基づいて算定しています。一方、報告日時点で、ある金融商品に係る信用リスクが当初認識以降に著しく増大している場合には、当該金融商品に係る損失評価引当金を金融商品の予想存続期間にわたるすべての生じ得る債務不履行事象から生じる予想信用損失(全期間の予想信用損失)に基づいて算定しています。上記金融商品に係る信用リスクの変動については、外部・内部の信用格付けの変動や期日経過の情報等を用いて判断し、予想信用損失については、貨幣の時間価値、過去の債務不履行事象の発生実績や合理的に利用可能な将来予測情報等を反映する方法で見積っています。信用減損の証拠については、発行者又は債務者の重大な財政的困難や期日経過を含む契約違反等の事象を用いて判断しています。また、報告日時点で信用減損の証拠がある金融資産については、投資格付、投資契約の内容、担保の状況、キャッシュ・フローに係る権利及び優位性、並びに発行体の状況を総合的に評価した上で個別に予想信用損失を見積り、当該金融商品に係る損失評価引当金を算定しています。

ただし、重大な金融要素を含んでいない営業債権については、信用リスクの当初認識時点からの著しい増加の有無にかかわらず、常に全期間の予想信用損失と等しい金額で損失評価引当金を算定しています。

これらを除く新たな基準書及び解釈指針の適用による当要約四半期連結財務諸表への重要な影響はありません。

## 4. 継続企業の前提に関する注記

該当事項はありません。