

有 価 証 券 報 告 書  
内 部 統 制 報 告 書

第 98 期

自 2021年 4 月 1 日  
至 2022年 3 月 31 日

**大同特殊鋼株式会社**

(E01239)

第98期（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

# 有価証券報告書

- 本書は金融商品取引法第24条第1項に基づく有価証券報告書を、同法第27条の30の2に規定する開示用電子情報処理組織(EDINET)を使用して、2022年6月24日に提出したデータに目次及び頁を付して出力・印刷したものであります。
- 本書には、上記の方法により提出した有価証券報告書の添付書類は含まれておりませんが、監査報告書は末尾に綴じ込んでおります。

大同特殊鋼株式会社

# 目 次

	頁
第98期 有価証券報告書	
【表紙】	1
第一部 【企業情報】	2
第1 【企業の概況】	2
1 【主要な経営指標等の推移】	2
2 【沿革】	4
3 【事業の内容】	5
4 【関係会社の状況】	7
5 【従業員の状況】	11
第2 【事業の状況】	12
1 【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】	12
2 【事業等のリスク】	14
3 【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】	16
4 【経営上の重要な契約等】	19
5 【研究開発活動】	20
第3 【設備の状況】	22
1 【設備投資等の概要】	22
2 【主要な設備の状況】	23
3 【設備の新設、除却等の計画】	26
第4 【提出会社の状況】	27
1 【株式等の状況】	27
2 【自己株式の取得等の状況】	30
3 【配当政策】	31
4 【コーポレート・ガバナンスの状況等】	32
第5 【経理の状況】	51
1 【連結財務諸表等】	52
2 【財務諸表等】	99
第6 【提出会社の株式事務の概要】	115
第7 【提出会社の参考情報】	116
1 【提出会社の親会社等の情報】	116
2 【その他の参考情報】	116
第二部 【提出会社の保証会社等の情報】	117
監査報告書	
2022年3月連結会計年度	118
2022年3月会計年度	123

【表紙】

【提出書類】 有価証券報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条第1項

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2022年6月24日

【事業年度】 第98期(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

【会社名】 大同特殊鋼株式会社

【英訳名】 Daido Steel Co., Ltd.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 石 黒 武

【本店の所在の場所】 名古屋市東区東桜一丁目1番10号

【電話番号】 052(963)7523

【事務連絡者氏名】 経理部長 齊 藤 幹 郎

【最寄りの連絡場所】 東京都港区港南一丁目6番35号 東京本社

【電話番号】 03(5495)1253

【事務連絡者氏名】 東京総務室長 田 中 明

【縦覧に供する場所】 大同特殊鋼株式会社東京本社  
(東京都港区港南一丁目6番35号)

大同特殊鋼株式会社大阪支店  
(大阪府中央区高麗橋四丁目1番1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)

株式会社名古屋証券取引所  
(名古屋市中区栄三丁目8番20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】

##### (1) 連結経営指標等

回次		第94期	第95期	第96期	第97期	第98期
決算年月		2018年3月	2019年3月	2020年3月	2021年3月	2022年3月
売上高	(百万円)	505,219	543,255	490,421	412,722	529,667
経常利益	(百万円)	36,130	34,343	24,298	12,642	39,200
親会社株主に帰属する 当期純利益	(百万円)	23,920	21,182	10,987	4,516	26,894
包括利益	(百万円)	32,946	8,871	△8,886	32,439	34,168
純資産額	(百万円)	316,409	318,140	309,136	339,353	365,004
総資産額	(百万円)	642,021	650,697	625,899	665,506	728,187
1株当たり純資産額	(円)	6,672.02	6,697.44	6,417.37	7,111.48	7,734.92
1株当たり当期純利益	(円)	561.08	496.88	257.76	105.96	630.94
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益	(円)	—	—	—	—	—
自己資本比率	(%)	44.3	43.9	43.7	45.6	45.3
自己資本利益率	(%)	8.8	7.4	3.9	1.6	8.5
株価収益率	(倍)	9.7	8.8	13.5	48.2	5.8
営業活動による キャッシュ・フロー	(百万円)	31,043	28,114	41,033	33,766	△16,684
投資活動による キャッシュ・フロー	(百万円)	△30,215	△33,707	△39,326	△29,395	△14,568
財務活動による キャッシュ・フロー	(百万円)	5,477	5,589	10,526	2,999	19,402
現金及び現金同等物の 期末残高	(百万円)	40,259	40,728	57,843	65,558	55,644
従業員数	(人)	11,873	12,421	13,436	13,109	12,605

(注) 1 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2 2017年10月1日付けで普通株式10株につき普通株式1株の割合で株式併合を行っております。第94期の期首に当該株式併合が行われたと仮定し、1株当たり純資産額、1株当たり当期純利益を算定しております。

3 「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)等を第98期の期首から適用しており、第98期に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。

## (2) 提出会社の経営指標等

回次		第94期	第95期	第96期	第97期	第98期
決算年月		2018年3月	2019年3月	2020年3月	2021年3月	2022年3月
売上高	(百万円)	307,746	340,813	304,819	245,504	343,692
経常利益	(百万円)	21,172	24,393	21,049	9,001	24,250
当期純利益	(百万円)	14,942	15,912	11,483	6,335	21,539
資本金	(百万円)	37,172	37,172	37,172	37,172	37,172
発行済株式総数	(株)	43,448,769	43,448,769	43,448,769	43,448,769	43,448,769
純資産額	(百万円)	194,592	195,486	189,484	215,387	227,844
総資産額	(百万円)	443,557	455,577	434,175	472,864	512,132
1株当たり純資産額	(円)	4,563.28	4,584.39	4,443.78	5,051.36	5,343.60
1株当たり配当額	(円)	66.00	130.00	70.00	35.00	180.00
(うち1株当たり 中間配当額)	(円)	(6.00)	(65.00)	(55.00)	(10.00)	(80.00)
1株当たり当期純利益	(円)	350.38	373.17	269.31	148.58	505.15
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益	(円)	—	—	—	—	—
自己資本比率	(%)	43.9	42.9	43.6	45.5	44.5
自己資本利益率	(%)	8.0	8.2	6.0	3.1	9.7
株価収益率	(倍)	15.5	11.7	12.9	34.4	7.3
配当性向	(%)	34.2	34.8	26.0	23.6	35.6
従業員数	(人)	3,340	3,425	3,473	3,433	3,332
株主総利回り	(%)	104.5	86.7	71.4	102.7	79.4
(比較指標：配当込みTOPIX 業種別指数〔鉄鋼〕)	(%)	(100.9)	(90.1)	(49.2)	(87.4)	(103.2)
最高株価	(円)	7,490 (715)	6,050	5,230	5,200	6,330
最低株価	(円)	5,210 (492)	3,990	2,810	2,940	3,375

- (注) 1 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。
- 2 2017年10月1日を効力発生日として、10株を1株とする株式併合を実施しております。これに伴い、第94期の期首に当該株式併合が行われたと仮定し、1株当たり純資産額、1株当たり当期純利益を算定しております。
- 3 第94期の1株当たり配当額66.00円のうち、中間配当額6.00円は2017年10月1日に行われた株式併合前の配当額、期末配当額60.00円は株式併合後の配当額となっております。当該株式併合を踏まえて換算した場合、中間配当額は60.00円となり、期末配当額60.00円を加えた1株当たり配当額は120.00円となります。
- 4 最高株価及び最低株価は、東京証券取引所市場第一部におけるものであります。なお、第94期の株価については、株式併合後の最高株価及び最低株価を記載しており、株式併合前の最高株価及び最低株価を( )内に記載しております。
- 5 「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)等を第98期の期首から適用しており、第98期に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。

## 2 【沿革】

当社は、1916年8月特殊鋼等の製造および販売を目的として設立された株式会社電気製鋼所を前身とし、1921年11月設立された業を同じくする大同製鋼株式会社が、1922年7月株式会社電気製鋼所から熱田、福島両工場の現物出資を受けるかたちで継承し、商号を株式会社大同電気製鋼所に変更いたしました。さらに1938年6月商号を大同製鋼株式会社に変更し、1950年2月企業再建整備法により、新大同製鋼株式会社として再発足し、現在に至っております。

- 1950年2月 企業再建整備法により、資本金4億2,000万円をもって新大同製鋼(株)を設立。
- 1950年9月 名古屋証券取引所に上場。
- 1951年6月 東京証券取引所、大阪証券取引所に上場。
- 1953年3月 商号を大同製鋼(株)に変更。
- 1953年7月 富士バルブ(株)(現・連結子会社フジオーゼックス(株))に資本参加。
- 1954年8月 大同興業(株)(現・連結子会社)に資本参加。
- 1955年10月 新理研工業(株)を合併。
- 1957年8月 (株)東京製鋼所を合併。
- 1963年5月 当社知多工場操業開始。
- 1964年7月 関東製鋼(株)を合併。
- 1976年9月 日本特殊鋼(株)および特殊製鋼(株)を合併し、商号を大同特殊鋼(株)に変更。
- 1980年4月 当社木曾福島工場を分離し、大同特殊製造(株)(現・連結子会社(株)大同キャスティングス)を設立。
- 1990年1月 エレクトロニクス業界向け磁性材料の生産拠点として、当社全額出資で(株)ダイドー電子(現・連結子会社)を設立。
- 1990年9月 自動車部品・産業機械部品業界向け精密鋳造品の事業基盤確立のため、当社全額出資で(株)ダイドープレシジョンパーツ(現・連結子会社(株)大同キャスティングス)を設立。
- 1992年4月 当社知多工場製鋼部門のNo. 2CC(連続鋳造設備)営業運転開始。
- 1994年6月 磁性材料の製造、加工、販売を目的に、(株)ダイドー電子、伊藤忠商事(株)他との共同出資でDaido Electronics(Thailand)Co.,Ltd.(現・連結子会社)を設立。
- 1994年12月 フジオーゼックス(株)(現・連結子会社)が東京証券取引所第二部上場。
- 1995年4月 当社星崎工場製鋼部門を知多工場へ集約。
- 1996年4月 大同テクノメタル(株)が(株)大同ピーディーエムと合併し、金型製品の熱処理、製造販売会社大同アマスター(株)(現・連結子会社大同DMソリューション(株))に商号変更。
- 2002年4月 大同特殊製造(株)と(株)ダイドープレシジョンパーツが合併し、さらに合併会社に当社の鋳鋼品・精密鋳造品部門を営業譲渡し、(株)大同キャスティングス(現・連結子会社)に商号変更。
- 2004年4月 DAIDO PDM(THAILAND)CO.,LTD.(現・DAIDO DMS(THAILAND)CO.,LTD.)、天文大同特殊鋼股份有限公司、DAIDO AMISTAR(M)SDN.BHD.(現・DAIDO DMS MALAYSIA SDN.BHD.)、DAIDO AMISTAR(S)PTE LTD(現・DAIDO DMS SINGAPORE PTE.LTD.)の海外4社を連結子会社化。
- 2007年10月 ステンレス鋼線事業の強化のため、日本精線(株)(現・連結子会社)が、大同ステンレス(株)を吸収合併。
- 2011年4月 大同電工(蘇州)有限公司を連結子会社化。
- 2012年7月 工具鋼事業の強化のため、大同アマスター(株)が、大同マテックス(株)、石原鋼鉄(株)を吸収合併し、大同DMソリューション(株)に商号変更。
- 2013年4月 THAI SEISEN CO.,LTD.を連結子会社化。
- 2013年11月 当社知多工場で150tアーク炉稼働開始。
- 2015年4月 富士気門(広東)有限公司を連結子会社化。
- 2017年1月 (株)ダイドー電子がインターメタリックス ジャパン(株)を吸収合併。
- 2017年4月 Daido Steel(Thailand)Co.,Ltd.および(有)タカクラ・ファンディング・コーポレーションを営業者とする匿名組合を連結子会社化。
- 2018年4月 FUJI OOX MEXICO, S.A. DE C.V.およびPT. FUJI OOX INDONESIAを連結子会社化。
- 2019年4月 大同磁石(深圳)有限公司(現・大同磁石(広東)有限公司)、下村特殊精鋼(蘇州)有限公司、大同凱思英鋳造(蘇州)有限公司、フジホローバルブ(株)、Daido Kogyo(Thailand)Co.,Ltd.、ORIENTAL SHIMOMURA DRAWING(M)SDN.BHD.、他22社を連結子会社化。
- 2019年9月 大同資材サービス(株)を会社清算に伴い連結除外。
- 2020年4月 Daido Shimomura Steel Manufacturing(Thailand)Co.,Ltd.、他2社を連結子会社化。
- 2020年10月 大同凱思英鋳造(蘇州)有限公司を事業譲渡に伴い連結除外。
- 2021年4月 (株)大同ライフサービスが(株)ライフサポートを吸収合併。
- 2021年7月 フジオーゼックス(株)がフジホローバルブ(株)を吸収合併。
- 2021年8月 鉄姆肯鋼材(上海)有限公司(現・大同斯蒂爾材料科技(上海)有限公司)の全持分を取得し、連結子会社化。

### 3 【事業の内容】

当社グループ(当社および当社の関係会社)は、当社、子会社62社(うち連結子会社62社)および関連会社8社(うち持分法適用関連会社8社)(2022年3月31日現在)で構成され、特殊鋼鋼材、機能材料・磁性材料、自動車部品・産業機械部品、エンジニアリング、流通・サービスの5つのセグメントに分かれ幅広い事業活動を行っております。各セグメントの事業内容と、当社および主要な関係会社の位置付けは以下のとおりであります。(※は持分法適用関連会社)

(特殊鋼鋼材)

- ①特殊鋼鋼材の製造、販売：当社
- ②特殊鋼鋼材の流通および二次加工品の製造、販売：DAIDO DMS (THAILAND) CO.,LTD.、  
大同DMソリューション㈱、天文大同特殊鋼股份有限公司、  
DAIDO DMS MALAYSIA SDN.BHD.、DAIDO DMS SINGAPORE PTE.LTD.、  
※理研製鋼㈱、※東北特殊鋼㈱、※桜井興産㈱
- ③特殊鋼鋼材の流通機能：大同興業㈱
- ④特殊鋼鋼材他の原料、資材調達：大同興業㈱、大同エコメット㈱
- ⑤特殊鋼鋼材の物流管理：※丸太運輸㈱、※川一産業㈱
- ⑥特殊鋼鋼材の整備、検査、設備メンテナンス等作業請負：大同テクニカ㈱、※泉電気工業㈱

(機能材料・磁性材料)

- ①ステンレス製品の製造、販売：当社
- ②ステンレス製品の二次加工品の製造、販売：日本精線㈱、THAI SEISEN CO.,LTD.、下村特殊精工㈱、  
Daido Shimomura Steel Manufacturing (Thailand) Co.,Ltd.、  
下村特殊精鋼(蘇州)有限公司、ORIENTAL SHIMOMURA DRAWING (M) SDN. BHD.
- ③希土類磁石の製造、販売：㈱ダイド電子、大同電工(蘇州)有限公司、大同磁石(広東)有限公司、  
Daido Electronics (Thailand) Co.,Ltd.
- ④高合金製品の製造、販売：当社
- ⑤電気、電子部品用材料(帯鋼製品、電磁材料)の製造、販売：当社
- ⑥ネジ、ボルトおよび自動車用冷鍛部品の製造、販売：日星精工㈱
- ⑦粉末製品の製造、販売：当社
- ⑧チタン製品の製造、販売：当社
- ⑨機能材料・磁性材料製品の流通機能：大同興業㈱

(自動車部品・産業機械部品)

- ①型鍛造品の製造、販売：当社、Daido Steel (Thailand) Co.,Ltd.、日本鍛工㈱、東洋産業㈱、  
OHIO STAR FORGE CO.
- ②トラック用鋼機製品、帯鋸材料の製造、販売：当社
- ③鋳鋼品、精密鋳造品の製造、販売：㈱大同キャスティングス
- ④自由鍛造品の製造、販売：当社
- ⑤自由鍛造品の整備、検査作業請負：大同スターテクノ㈱
- ⑥エンジンバルブの製造、販売：フジオーゼックス㈱、FUJI 00ZX MEXICO, S.A. DE C.V.、  
PT. FUJI 00ZX INDONESIA、富士気門(広東)有限公司
- ⑦圧縮機部品、ターボ部品およびカップリング等の製造、販売：大同精密工業㈱
- ⑧自動車部品・産業機械部品製品の流通機能：大同興業㈱

(エンジニアリング)

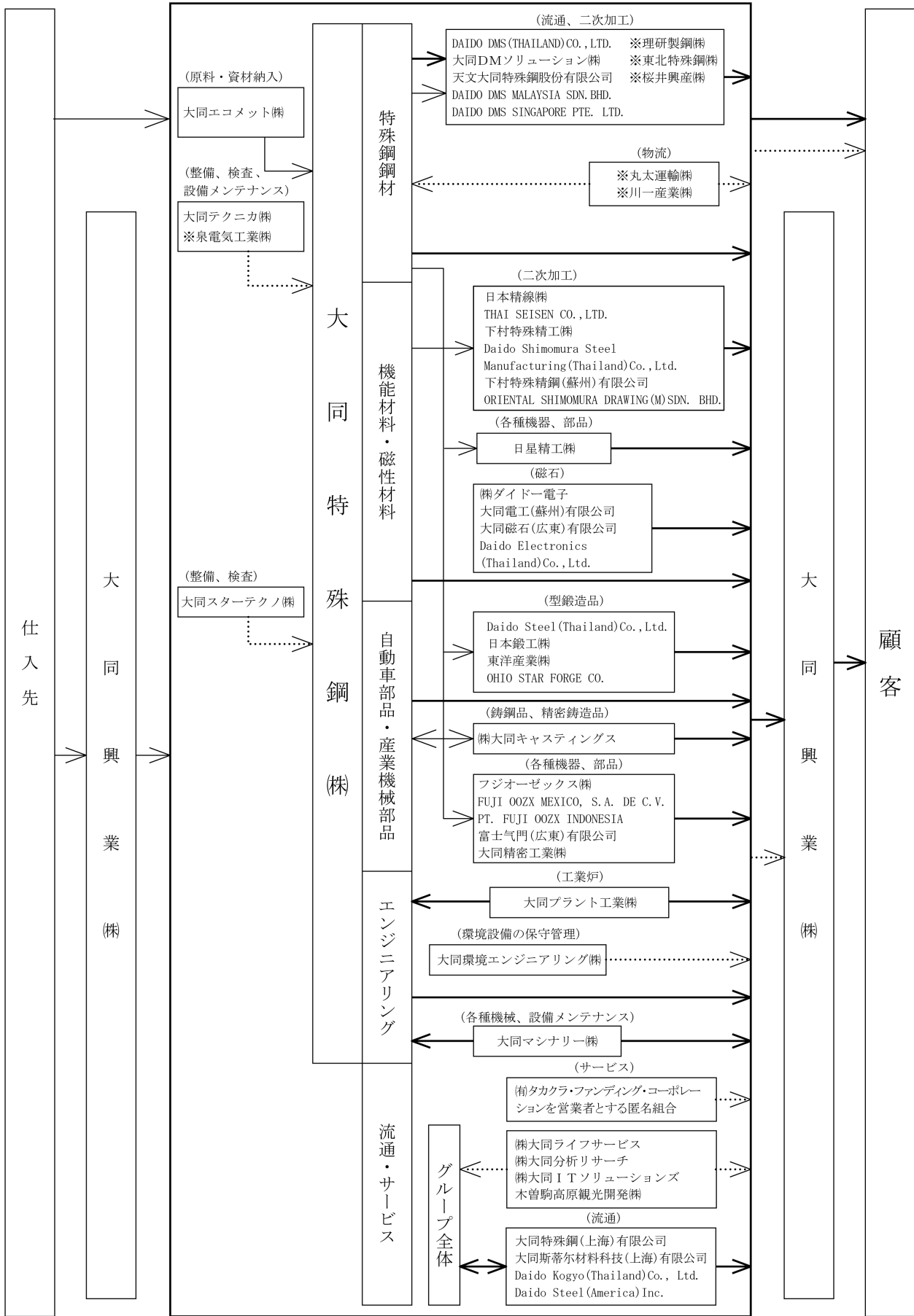
- ①鉄鋼設備、環境設備の製造、販売：当社
- ②各種機械の製造、販売、設備メンテナンス、土木建設事業：大同マシナリー㈱
- ③環境設備の保守管理業務：大同環境エンジニアリング㈱
- ④工業炉およびその付帯設備の製造、販売：大同プラント工業㈱
- ⑤エンジニアリング製品の流通機能：大同興業㈱、大同特殊鋼(上海)有限公司

(流通・サービス)

- ①不動産事業、保険業務、グループの福利厚生関連事業：(有)タカクラ・ファンディング・コーポレーション  
を営業者とする匿名組合、㈱大同ライフサービス
- ②ゴルフ場およびゴルフ練習場経営：㈱大同ライフサービス、木曾駒高原観光開発㈱
- ③鉄鋼、セラミックス等の分析事業：㈱大同分析リサーチ
- ④情報システムの開発および保守運用：㈱大同ITソリューションズ
- ⑤当社グループ製品の輸出入業務：大同特殊鋼(上海)有限公司、大同斯蒂尔材料科技(上海)有限公司、  
Daido Kogyo (Thailand) Co.,Ltd.、Daido Steel (America) Inc.
- ⑥ビル賃貸業：大同興業㈱



事業の系統図は以下のとおりであります。



→ 製品の販売、—→ 製品、原材料の提供、……→ サービスの提供 ※は持分法適用関連会社、その他は連結子会社

#### 4 【関係会社の状況】

名称	住所	資本金又は 出資金 (百万円)	主要な事業 の内容 (注) 1	議決権の 所有割合 (%)	関係内容
(連結子会社) 大同興業㈱ (注) 2, 6	東京都港区 (なお、登記上の 本店所在地は 名古屋市東区)	1,511	特殊鋼鋼材他	100.0	当社グループにおける製品の 一部を販売し、また原料・資 材の一部を供給しています。 なお、当社に建物の一部を賃 貸しています。
DAIDO DMS (THAILAND) CO., LTD. (注) 5	タイ国 チャチュンサオ県	257百万BAHT	特殊鋼鋼材	90.0 (17.8)	当社製品の一部を購入してい ます。
大同DMソリューション㈱	大阪府大東市	435	特殊鋼鋼材	100.0	当社製品の一部を購入してい ます。 なお、当社所有の建物の一部 を賃借しています。 また、当社より融資を受けて います。 役員の兼任あり。
天文大同特殊鋼股份有限公司 (注) 5	台湾桃園市	138百万NT\$	特殊鋼鋼材	73.4 (13.3)	当社製品の一部を購入してい ます。
DAIDO DMS MALAYSIA SDN. BHD. (注) 5	マレーシア国 セランゴール州	7,980千RM	特殊鋼鋼材	89.6 (44.5)	当社製品の一部を購入してい ます。
DAIDO DMS SINGAPORE PTE. LTD. (注) 5	シンガポール国	3,017千S\$	特殊鋼鋼材	85.0 (70.0)	当社製品の一部を購入してい ます。
大同テクニカ㈱	愛知県東海市	40	特殊鋼鋼材	100.0	当社製品の一部の加工を受託 しています。 なお、当社所有の建物の一部 を賃借しています。
大同エコメット㈱	愛知県東海市	30	特殊鋼鋼材	100.0	製鋼用副資材を当社に販売し ています。
日本精線㈱ (注) 2, 3, 5	大阪市中央区	5,000	機能材料・ 磁性材料	51.1 (0.2)	当社製品の一部を購入してい ます。
THAI SEISEN CO., LTD. (注) 5	タイ国 サムットプラカーン県	320百万BAHT	機能材料・ 磁性材料	100.0 (100.0)	当社製品の一部を購入してい ます。
㈱ダイドー電子	岐阜県中津川市	1,490	機能材料・ 磁性材料	100.0	当社より融資を受けていま す。 なお、当社所有の建物の一部 を賃借しています。 役員の兼任あり。
大同電工(蘇州)有限公司 (注) 5	中国江蘇省	21,000千US\$	機能材料・ 磁性材料	100.0 (100.0)	
大同磁石(広東)有限公司 (注) 5	中国広東省	5,600千US\$	機能材料・ 磁性材料	100.0 (100.0)	
Daido Electronics (Thailand) Co., Ltd. (注) 5	タイ国アユタヤ県	140百万BAHT	機能材料・ 磁性材料	100.0 (100.0)	

名称	住所	資本金又は 出資金 (百万円)	主要な事業 の内容 (注) 1	議決権の 所有割合 (%)	関係内容
下村特殊精工㈱ (注) 5	千葉県市川市	297	機能材料・ 磁性材料	92.6 (4.3)	当社製品の一部を購入し、当社製品の一部の加工を受託しています。 役員の兼任あり。
Daido Shimomura Steel Manufacturing (Thailand) Co., Ltd. (注) 5	タイ国 チョンブリー県	430百万BAHT	機能材料・ 磁性材料	100.0 (100.0)	当社製品の一部を購入しています。
下村特殊精鋼(蘇州)有限公司 (注) 5	中国江蘇省	7,200千US\$	機能材料・ 磁性材料	65.6 (65.6)	当社製品の一部を購入しています。
ORIENTAL SHIMOMURA DRAWING (M) SDN. BHD. (注) 5	マレーシア国 ペナン州	3,000千RM	機能材料・ 磁性材料	64.2 (64.2)	当社製品の一部を購入しています。
日星精工㈱	名古屋市南区	80	機能材料・ 磁性材料	100.0	当社製品の一部を購入しています。 なお、当社所有の建物の一部を賃借しています。 また、当社より融資を受けています。
Daido Steel (Thailand) Co., Ltd.	タイ国 チョンブリー県	750百万BAHT	自動車部品・ 産業機械部品	100.0	当社製品の一部を購入しています。 なお、当社より債務保証を受けています。
㈱大同キャストィングス	名古屋市港区	2,215	自動車部品・ 産業機械部品	100.0	当社製品の一部の製造を受託しています。 なお、当社所有の建物の一部を賃借しています。 また、当社より融資を受けています。 役員の兼任あり。
フジオーゼックス㈱ (注) 3, 5	静岡県菊川市	3,018	自動車部品・ 産業機械部品	52.2 (6.3)	当社製品の一部を購入しています。 役員の兼任あり。
FUJI 00ZX MEXICO, S.A. DE C.V. (注) 5	メキシコ国 グアナファト州	396百万MXN	自動車部品・ 産業機械部品	100.0 (100.0)	当社製品の一部を購入しています。
PT. FUJI 00ZX INDONESIA (注) 5	インドネシア国 西ジャワ州	2,262億IDR	自動車部品・ 産業機械部品	75.0 (75.0)	当社製品の一部を購入しています。
富士気門(広東)有限公司 (注) 5	中国広東省	64百万元	自動車部品・ 産業機械部品	100.0 (100.0)	当社製品の一部を購入しています。
日本鍛工㈱	兵庫県尼崎市	310	自動車部品・ 産業機械部品	100.0	当社製品の一部を購入しています。 なお、当社より融資を受けています。 役員の兼任あり。
東洋産業㈱	宮城県黒川郡大衡村	160	自動車部品・ 産業機械部品	100.0	当社製品の一部を購入し、当社製品の一部の製造を受託しています。
大同スターテクノ㈱	群馬県渋川市	150	自動車部品・ 産業機械部品	100.0	当社製品の一部の加工を受託しています。 なお、当社所有の建物の一部を賃借しています。 また、当社より融資を受けています。
大同精密工業㈱ (注) 5	東京都豊島区	90	自動車部品・ 産業機械部品	100.0 (21.4)	当社製品の一部を購入しています。
OHIO STAR FORGE CO.	米国オハイオ州	26千US\$	自動車部品・ 産業機械部品	100.0	当社製品の一部を購入しています。

名称	住所	資本金又は 出資金 (百万円)	主要な事業 の内容 (注) 1	議決権の 所有割合 (%)	関係内容
大同マシンナリー(株)	名古屋市南区	310	エンジニア リング	96.0	機械設備を当社に販売しています。 なお、当社より融資を受けています。 また、当社所有の土地の一部を賃借しています。
大同環境エンジニアリング(株)	名古屋市南区	50	エンジニア リング	100.0	当社機械事業部の納入設備の 運転・保守業務を行っています。
大同プラント工業(株)	名古屋市南区	36	エンジニア リング	64.4	当社の工業炉の設計、製造加工を一部受託しています。
(有)タカクラ・ファンディング・ コーポレーションを営業者 とする匿名組合	東京都千代田区	495	流通・ サービス	100.0	当社所有の土地の一部を賃借 しています。 なお、当社より債務保証を受けています。
(株)大同ライフサービス	名古屋市南区	490	流通・ サービス	100.0	寮・社宅等の当社への賃貸等 を含めグループ各社に対する 福利厚生関連事業を行っています。 なお、当社より融資を受けて います。 役員の兼任あり。
大同特殊鋼(上海)有限公司 (注) 5	中国上海市	3,880千US\$	流通・ サービス他	100.0 (49.0)	原材料を当社に販売し、当社 製品の一部を購入しています。
大同斯蒂尔材料科技(上海) 有限公司 (注) 5	中国上海市	5,000千US\$	流通・ サービス	100.0 (100.0)	当社製品の一部を購入してい ます。
Daido Kogyo (Thailand) Co., Ltd. (注) 5	タイ国バンコク	100百万BAHT	流通・ サービス	100.0 (100.0)	当社製品の一部を購入してい ます。
(株)大同分析リサーチ	名古屋市南区	75	流通・ サービス	100.0	当社の金属等の分析他を受託 しています。 なお、当社所有の建物の一部 を賃借しています。 また、当社より融資を受けて います。
(株)大同 I T ソリューションズ	名古屋市東区	45	流通・ サービス	100.0	当社の情報システムの企画・ 設計・開発・保守運用を受託 しています。 役員の兼任あり。
木曾駒高原観光開発(株) (注) 5	長野県木曾郡木曾町 (なお、登記上の 本店所在地は 名古屋市南区)	10	流通・ サービス	57.4 (7.6)	役員の兼任あり。
Daido Steel (America) Inc. (注) 5	米国イリノイ州	9US\$	流通・ サービス	100.0 (22.2)	原材料を当社に販売し、当社 製品の一部を購入しています。
その他20社					

名称	住所	資本金又は 出資金 (百万円)	主要な事業 の内容 (注) 1	議決権の 所有割合 (%)	関係内容
(持分法適用関連会社) 理研製鋼㈱	東京都中央区	485	特殊鋼鋼材	46.1	当社製品の一部を購入し、当社製品の一部の加工を受託しています。 役員の兼任あり。
東北特殊鋼㈱ (注) 3, 4, 5	宮城県柴田郡村田町 (なお、登記上の 本店所在地は 仙台市太白区)	827	特殊鋼鋼材	10.0 [23.8]	当社製品の一部を購入しています。
丸太運輸㈱	名古屋市瑞穂区	100	特殊鋼鋼材	41.3	当社を中心とした輸送、場内作業および倉庫業を受託しています。
桜井興産㈱	名古屋市南区	75	特殊鋼鋼材	43.3	当社製品の一部の加工を受託しています。
泉電気工業㈱	東京都墨田区	70	特殊鋼鋼材	40.0	当社グループ内の電気関係工事を受託しています。
川一産業㈱	川崎市川崎区	30	特殊鋼鋼材	35.0	当社を中心とした輸送および倉庫業を受託しています。
その他 2 社					

- (注) 1 主要な事業の内容欄には、セグメント情報に記載された名称を記載しております。
- 2 特定子会社に該当しております。
- 3 有価証券報告書を提出しております。
- 4 持分は100分の20未満ではありますが、実質的な影響力を持っているため関連会社としたものであります。
- 5 議決権の所有割合の( )内は、間接所有割合で内数、[ ]内は、緊密な者または同意している者の所有割合で外数であります。
- 6 売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く。)の連結売上高に占める割合が10%を超えております。
- |          |           |            |
|----------|-----------|------------|
| 主要な損益情報等 | (1) 売上高   | 206,975百万円 |
|          | (2) 経常利益  | 3,642百万円   |
|          | (3) 当期純利益 | 2,508百万円   |
|          | (4) 純資産額  | 23,526百万円  |
|          | (5) 総資産額  | 116,744百万円 |

## 5 【従業員の状況】

### (1) 連結会社の状況

2022年3月31日現在

セグメントの名称	従業員数(人)
特殊鋼鋼材	3,421
機能材料・磁性材料	3,798
自動車部品・産業機械部品	3,352
エンジニアリング	638
流通・サービス	968
全社（共通）	428
合計	12,605

- (注) 1 従業員数は、就業人員数であります（兼務役員を含む）。  
 2 臨時従業員数は、従業員数合計の10%未満のため記載を省略しております。

### (2) 提出会社の状況

2022年3月31日現在

従業員数(人)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(千円)
3,332	39.1	16.6	6,819

セグメントの名称	従業員数(人)
特殊鋼鋼材	1,195
機能材料・磁性材料	996
自動車部品・産業機械部品	538
エンジニアリング	175
全社（共通）	428
合計	3,332

- (注) 1 従業員数は、就業人員数であります。  
 2 臨時従業員数は、従業員数合計の10%未満のため記載を省略しております。  
 3 平均年間給与は、賞与および基準外賃金を含んでおります。

### (3) 労働組合の状況

当社グループの在籍組合員数は、2022年3月31日現在7,712人であり、労使関係は円満に推移しております。

## 第2 【事業の状況】

### 1 【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中における将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

#### (1) 経営方針

グループ経営理念を「素材の可能性を追求し、人と社会の未来を支え続けます」と定め、大同特殊鋼グループとして、素材または素材に関する技術をもって素材が秘めている可能性をひきだし、新たな価値を創造することで、人と社会の未知のニーズに応え、その発展につながるよう貢献し続けることを目指しております。

#### (2) 経営環境及び対処すべき課題

今後の世界経済は、新型コロナウイルス感染症の影響が緩和されることで、世界経済の回復が継続すると見込まれます。当社におきましても、自動車関連を中心に一定の需要が見込まれますが、変異種の流行による感染の再拡大や半導体などの部材不足による自動車生産の減少、またウクライナ情勢を起因とした原材料価格の高騰など、収益を下押しする大きなリスクを内包した先行き不透明な環境と認識しております。このような状況の下、原価低減活動のさらなる推進や固定費の徹底的な圧縮策を引き続き推し進めることで、事業への影響が最小限となるよう努めるとともに、再生産可能な価格水準に向けた販売価格の改定を実施してまいります。

他方、中長期的な視点では、世界規模での地球温暖化抑制への取り組みが本格化し、CO<sub>2</sub>排出量の削減を目的とした社会構造の転換が進展することが見込まれます。当社の主要需要先である自動車産業においては電動化が加速し、内燃機関自動車は2020年代半ばにピークアウトすることが想定されます。化石燃料からグリーンエネルギーへのシフトによる水素など新エネルギー市場の拡大が注目されております。またデジタル革命の加速により、情報通信などデジタル化を支える半導体産業は、今後も持続的な成長が見込まれます。

このような経営環境の中、2030年のありたい姿、および2023年度（2024年3月期）までの3年間を実行期間とする中期経営計画（大同特殊鋼グループ2023中期経営計画）を2021年6月に策定いたしました。2023中期経営計画では、2020中期経営計画の行動方針を深化させつつ、2030年のありたい姿を具現化するため、将来の環境変化に備えた事業活動を推進いたします。

#### <2030年のありたい姿>

当社を取り巻く外部環境が目まぐるしく変化するなかでも、経営理念である「素材の可能性を追求し、人と社会の未来を支え続けます」を実現するため、2030年のありたい姿として「高機能特殊鋼を極め、「グリーン社会の実現」に貢献する」を策定しております。当社グループは、これまで機能性に優れた素材でお客様の技術革新を支えてまいりました。この方針に変更はありませんが、これからの外部環境変化に適応するため、事業の強靱化を進め、環境変化への耐性を強化するとともに、高機能特殊鋼を極めることにより新しい社会ニーズに応えることで、グリーン社会の実現に貢献してまいります。

#### <2023中期経営計画行動方針>

##### ①成長分野のビジネス拡大（将来を見据えた種まき）

今後の成長市場である、CASE（自動車）、半導体関連製品、グリーンエネルギー分野の需要を捕捉するための取り組みを強化いたします。

CASE関連においては、高周速対応減速機用歯車など特殊鋼鋼材については、これまでの高品質歯車用鋼の製造技術に関する知見に加え、特殊表面処理技術を組み合わせることによりさらに信頼性の高いソリューションを提供してまいります。また、主機・補機・センサ用磁石については、中津川先進磁性材料開発センターの最大活用により主機モータ用特殊配向磁石に加え、特徴あるセンサ用および補機用ボンド磁石で新たな需要を捕捉してまいります。

通信・情報分野で一層の急成長が期待される半導体関連につきましても、グループの幅広い高機能製品群でそのニーズを確実に捉えてまいります。

グリーンエネルギー分野においては、高温・高圧水素環境下で耐え得る対水素脆化用鋼の開発、工業炉用水素バーナーの実用化でそのニーズに確実に応えてまいります。

グリーンエネルギー分野、半導体関連製品においては、それぞれの新市場におけるニーズの探索および当社グループが保有するシーズを幅広く捉え、今後の製品戦略・拡販活動へ繋げていくため全社横断型ワーキンググループを設置しております。

#### ②事業体質の強靱化（2020中期経営計画の深化）

外部環境変化への耐性強化、既存事業のプレゼンス拡大を図るため、営業サイドでは適正マージンの確保やポートフォリオ改革により高限利品を拡大してまいります。生産サイドでは堅調なステンレス鋼需要を捕捉するため、2020年中期経営計画に実行した戦略投資の補完として知多工場の製鋼部門を中心に生産上方弾力性改善投資を実行いたします。また長期的な内燃機関向け特殊鋼の需要減少への対応として主力工場間の生産集約、生産性向上投資、歩留向上等の損益分岐点引き下げに寄与する諸施策を今中期より実行し、生産効率向上およびコスト削減を進めてまいります。また生産体制についても、人員の最適配置・適正化、DX推進による省工数・省人化を図り、労働生産性の向上を目指します。

#### ③海外展開拡大

東アジア市場を中心に海外での高機能ステンレス鋼、高合金、工具鋼の売上拡大を目指します。2021年8月にティムケンスチール社の中国営業拠点の全持分を取得いたしました。本件を契機に、ティムケンスチール社との協業関係をさらに深化させ、中国市場向けのSBQ製品(Special Bar Quality)のさらなる拡販および高合金や特殊ステンレス鋼の販売力強化に繋げてまいります。

また、海外規格対応による欧米市場の開拓、円安環境下を活かした自由鍛造品を中心とした海外需要の捕捉など、販売強化に向けた取り組みを加速いたします。

#### ④ESG経営の推進

当社ではサステナビリティを経営の中核に位置付け、SDGsなど社会課題の解決による持続可能な社会の実現と、持続可能な企業価値向上の両立を目指しております。この取り組みをより強力に推進するため、2022年4月1日付でサステナビリティ委員会を設置するとともに、サステナビリティ施策を全社に展開・推進する専任組織としてサステナビリティ推進室を設置しております。

またESGへの取り組みについては以下のとおりであります。

環境の面では、2030年度でのCO<sub>2</sub>排出量を2013年度対比で50%の削減を目指します。当社は2050年でのカーボンニュートラル実現を目指し、「Daido Carbon Neutral Challenge」を策定しましたが、その過程である2030年においては、自社・既存省エネ技術の全面展開、CO<sub>2</sub>フリー電源への切り替えにより、CO<sub>2</sub>排出量削減を推進いたします。加えて、経団連と連携して脱炭素社会の構築に向けた「チャレンジ・ゼロ」のプロジェクト活動も推し進めることで、鉄鋼業界全体のCO<sub>2</sub>削減にチャレンジしてまいります。

社会の面では、引き続き健康経営やダイバーシティの推進など、これまでの取り組みを深化させ、従業員を始めとした各ステークホルダーからの信頼性確保に努めてまいります。

ガバナンス面では、政策保有株式の金額を今中期経営計画期間において目標としていた純資産の20%以下まで縮減いたしました。今後はみなし保有株式を含め純資産の20%以下となるよう、さらなる縮減を目指すことで資本効率の向上に努めてまいります。また2022年6月24日をもって監査等委員会設置会社へ移行し、取締役会の体制を見直すことでコーポレート・ガバナンス強化に繋げてまいります。

#### <経営計画目標>

本計画で掲げた行動方針の遂行により、最終年度である2023年度において、以下指標の実現を目指します。

最終年度（2024年3月期）

営業利益	自己資本利益率 (ROE)	D/Eレシオ	投資 3年累計 決裁ベース	鋼材売上数量 (単体)	配当性向
400億円以上	8.0%	0.50	850億円	1,200千t	30%目安



## 2 【事業等のリスク】

当社グループの経営成績および財務状況等に影響を及ぼす可能性のあるリスクを、以下の表にて発生の可能性や時期、影響の大きさの観点から重要性が高いと判断している項目順に記載しております。ただし、すべてのリスクを網羅したものではなく、現時点では予見できない、または重要とは見なされていないリスクの影響を将来的に受ける可能性があります。

なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

項目	リスクの内容		主要な取り組み
(1) 事業環境の動向	発生可能性：高	影響度：大	<ul style="list-style-type: none"> <li>○経営企画部門による経済環境のモニタリング、事業計画の審査</li> <li>○競合に対する差別化、技術の向上</li> <li>○経営会議・投資検討会を通じた経営戦略、投資の妥当性の審議および収益獲得に向けたフォローアップ</li> <li>○CASE時代を見据えた機能製品事業の強化</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・国内外の景気悪化、公共投資・民間設備投資の抑制、個人消費の低迷、特に当社グループの主要需要業界である自動車メーカーの減産、電動化の進展加速、当社グループの価格交渉力低下による経営成績および財政状態への影響</li> <li>・需要環境の構造的変化による事業用資産の減損および戦略的投資を行なった事業の計画未達に伴う固定資産の減損</li> </ul>		
(2) 原料、エネルギーの価格変動および安定調達	発生可能性：高	影響度：大	<ul style="list-style-type: none"> <li>○製品価格転嫁の推進</li> <li>○製品価格の原材料サーチャージ制の実施</li> <li>○調達ソースの複数化、数量に柔軟性を持たせた契約の締結</li> <li>○調達先との密な情報交換</li> <li>○電力に関する個別相対取引契約</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・価格の変動（鉄スクラップ、合金鉄、レアアース、電極や耐火物、電力、LNGなど）</li> <li>・需給バランスの崩れによる調達の不安定化、電力使用制限の発生に伴う生産活動への支障</li> <li>・ロシア・ウクライナ情勢長期化による一部品目の価格高騰、供給懸念</li> </ul>		
(3) 自然災害	発生可能性：中	影響度：大	<ul style="list-style-type: none"> <li>○耐震性の強化などの防災対策、津波対策、BCM・BCP活動</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・南海トラフ巨大地震や気候変動に伴う大規模洪水などの自然災害による知多工場、星崎工場の操業への甚大な影響</li> </ul>		
(4) 設備事故・労働災害	発生可能性：中	影響度：大	<ul style="list-style-type: none"> <li>○停電時の二次災害防止などの設備投資を含めた事故防止対策の実施</li> <li>○製造現場を中心とした自主的な設備安全に関する改善活動</li> <li>○安全研修会等により他社改善事例を社内へ展開</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・特殊鋼関連を主とする大規模主要設備の、過酷な環境下での操業による重大な設備事故や労働災害の発生</li> </ul>		
(5) 環境規制・カーボンニュートラル	発生可能性：中	影響度：大	<ul style="list-style-type: none"> <li>○社会貢献も含めた環境配慮の経営への取り組み</li> <li>○当社グループの事業活動に関連する各種法規制の洗い出し、および遵守状況のモニタリング</li> <li>○国や群馬県をはじめとした各自治体および民間との協議の上、調査および措置を継続</li> <li>○継続的な省エネ、コスト改善の実行</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・環境保全に対する法規制の強化・厳格化に伴う対応のための事業活動の制約、費用の発生</li> <li>・当社渋川工場の鉄鋼スラグ製品および直下の土壌からの環境基準を超えるふっ素等の検出によって、追加的な対策が必要となった場合の、応分の費用負担発生</li> <li>・CO<sub>2</sub>削減対策費用の増大、再生可能エネルギー発電促進賦課金減免の縮小</li> </ul>		
(6) 法令・規範の変更	発生可能性：中	影響度：大	<ul style="list-style-type: none"> <li>○法令その他の社会的規範の遵守、変更や厳格化への速やかな対応、公正で健全な企業活動の展開</li> <li>○法的要求事項等で違反認定された事例の水平展開</li> <li>○e-ラーニングシステムの導入</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・労働、安全衛生、カルテル、輸出管理、個人情報保護、その他事業活動に関連する法令・規範の変更や社会の諸要求の厳格化による課徴金や行政処分が発生</li> </ul>		
(7) 人材	発生可能性：高	影響度：中	<ul style="list-style-type: none"> <li>○採用HPの整備、就職情報サイトの活用、リクルーター制度整備</li> <li>○階層別教育制度の拡充</li> <li>○e-ラーニングシステムの導入</li> <li>○働きがいのある職場づくり</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・少子高齢化などによる必要な人材の確保、育成の未達</li> <li>・各種ハラスメント防止やダイバーシティへの対応が不十分だった場合の人材定着率の低下</li> </ul>		

項目	リスクの内容		主要な取り組み
(8) 新型コロナウイルス	発生可能性：高	影響度：中	<ul style="list-style-type: none"> <li>○出張自粛、マスク着用等を定めた感染症対策ガイドラインに沿った感染防止策の実施と本社部門の出勤率管理</li> <li>○リモート会議、テレワーク環境、サテライトオフィスの整備</li> <li>○ワクチンの職域接種による感染予防処置の推進</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・従業員の健康と安全への影響、社内でのクラスター発生による事業活動への影響</li> </ul>		
(9) IT環境・情報セキュリティ	発生可能性：中	影響度：中	<ul style="list-style-type: none"> <li>○サイバーセキュリティ体制の整備</li> <li>○IT技術とデータの利活用推進</li> <li>○レガシーシステム整備に向けた課題抽出と中長期方針策定</li> <li>○情報管理強化に向けた組織横断的ワーキンググループ</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・不正アクセスによる情報漏洩</li> <li>・デジタル技術革新への対応遅延による競争力の低下</li> <li>・基幹システムの肥大化およびブラックボックス化によるシステムトラブルの発生</li> </ul>		
(10) 海外事業展開	発生可能性：中	影響度：中	<ul style="list-style-type: none"> <li>○現地情報のタイムリーな収集、関連グループを含めた迅速な情報共有</li> <li>●海外法規の調査、駐在員管理強化</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・海外における政治経済状況の混乱、法令、規制等の予期せぬ変更</li> <li>・その他の社会的混乱等に起因する事業活動への弊害</li> </ul>		
(11) 関係会社のガバナンス	発生可能性：中	影響度：中	<ul style="list-style-type: none"> <li>○内部統制、重要法規の教育および本社監査部門による監査の実施</li> <li>○各社監査役の会合、教育を通じた監査役監査の充実</li> <li>○内部統制、リスクマネジメント等のグループ内啓蒙活動</li> <li>○e-ラーニングシステムの導入</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・関係会社における各種の不正行為や不適切な会計処理等の発生</li> </ul>		
(12) 製品品質保証・製造物責任のリスク	発生可能性：低	影響度：中	<ul style="list-style-type: none"> <li>○品質安定化の追求、厳格な検査・保証管理体制構築、損害保険加入等</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・大規模な製造物責任賠償やリコールによる多額の費用発生や社会的な信用低下</li> </ul>		
(13) 金融商品の価値変動	発生可能性：低	影響度：中	<ul style="list-style-type: none"> <li>○資産圧縮によるリスク低減</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>・投資先の業績不振、証券市場における市況の悪化による投資有価証券の価格下落</li> </ul>		

○：対応着手済、●：今後対応予定

### 3 【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】

当連結会計年度における当社グループ（当社、連結子会社及び持分法適用会社）の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー（以下、「経営成績等」という。）の状況の概要並びに経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において判断したものであります。

「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）等を当連結会計年度の期首から適用しております。詳細は、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表 注記事項（会計方針の変更）および（セグメント情報等）」に記載のとおりであります。また、一部の連結子会社14社について、当連結会計年度より決算日を3月31日に変更、または連結決算日に仮決算を行う方法に変更しております。詳細は、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表 注記事項（連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項）および（セグメント情報等）」に記載のとおりであります。

#### (1) 経営成績

当連結会計年度におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症のワクチン接種が普及したことにより、経済活動の正常化に向けた動きが見られましたが、第4四半期以降はオミクロン変異株の発生による感染再拡大やウクライナ情勢を起因とする原材料価格の高騰やサプライチェーンの混乱が加速するなど、依然として不透明な状況が継続しております。

このような経済環境の中、特殊鋼の需要は、新型コロナウイルス感染症の影響により大幅に減少した前年と比べ大きく回復しました。主要需要先である自動車関連の受注は、自動車生産の回復に加え、今後の更なる増産に備えた在庫補填の動きが見られましたが、足元では部品不足や新型コロナウイルス感染症の再拡大による生産調整により、回復のペースが鈍化しています。産業機械関連の受注は、国内外の景気回復に伴い堅調に推移しました。また半導体関連の受注は、5Gやデータセンター、車載向けなど幅広い需要が堅調に拡大し、高位な状況が継続しました。この結果、鋼材売上数量は前期比で増加しました。

一方、主要原材料である鉄屑価格は、国内需給のタイト化および国際価格の上昇により前期比で高騰し、ニッケルなどの各種合金類についても、グローバルでの需要増加や供給制約によって大幅な価格上昇が発生しました。また原油・LNG市況がひっ迫したことを受け、エネルギーコストも大きく増加しました。これらを含めたコスト上昇分については、原価低減活動により吸収を図るとともに、再生産可能な価格水準に向けた販売価格の改定にも取り組んでおります。

この結果、当連結会計年度の連結経営成績は、売上高は前期比1,169億44百万円増収の5,296億67百万円、経常利益は前期比265億58百万円増益の392億円、親会社株主に帰属する当期純利益は前期比223億78百万円増益の268億94百万円となりました。

セグメントごとの経営成績は、次のとおりであります。

#### 特殊鋼鋼材

構造用鋼は、主要需要先である自動車関連や産業機械向けの受注増加を受け、前期比で数量が増加しました。工具鋼も、自動車関連需要を中心に各業態で受注が高位となり、前期比で数量が増加しました。主要原材料である鉄屑価格は、国内需給のタイト化および国際価格の上昇により前期比で高騰し、エネルギーコストも原油価格の高騰により増大しました。

この結果、当連結会計年度における特殊鋼鋼材の売上高は、売上数量の増加および原材料価格の上昇を販売価格に反映したことにより前期比35.6%増加の1,978億3百万円、営業利益は、前期比64億60百万円増益の38億27百万円となりました。

#### 機能材料・磁性材料

ステンレス鋼および高合金は、自動車関連や産業機械向けの受注増加に加え、半導体関連需要も高位で推移したことで、前期比で数量が増加しました。磁石製品は、自動車関連および半導体関連の需要増加により、粉末製品は、自動車関連を中心とした需要の増加により、売上高は前期比で増加しました。

この結果、当連結会計年度における機能材料・磁性材料の売上高は、売上数量の増加およびニッケルなど各種合金価格の上昇により前期比32.2%増加の1,976億4百万円、営業利益は前期比144億77百万円増益の266億50百万円となりました。

## 自動車部品・産業機械部品

エンジンバルブ部品・型鍛造品は、自動車生産の増加を受け、精密鍛造品は、自動車生産の増加に伴うターボ関連製品の需要が底打ちし、それぞれ売上高は前期比で増加しました。自由鍛造品は、航空機需要が調整継続しているものの、半導体関連や重電需要、船用バルブが好調に推移し、売上高は前期比で増加しました。

この結果、当連結会計年度における自動車部品・産業機械部品の売上高は、売上数量の増加により前期比14.6%増加の925億4百万円、営業利益は前期比70億88百万円増益の49億79百万円となりました。

## エンジニアリング

主に自動車部品向け熱処理炉を中心とした受注減少により、当連結会計年度におけるエンジニアリングの売上高は、前期比9.9%減少の182億14百万円、営業損益は前期比21億35百万円減益の12億77百万円の損失となりました。

## 流通・サービス

当連結会計年度における売上高は、連結子会社の決算期変更の影響もあり、前期比42.6%増加の235億40百万円、営業利益は前期比10億48百万円増益の28億34百万円となりました。

当社グループが目標とする経営指標につきましては、「第2 事業の状況 1 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等」に記載のとおりであります。2023年度の当該指標の達成を目指し、行動方針として掲げております①成長分野のビジネス拡大、②事業体質の強靱化、③海外展開拡大、④E S G経営の推進を実施してまいります。

生産、受注及び販売の実績は、次のとおりであります。

### ① 生産実績

当連結会計年度における生産実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	金額(百万円)	前期比(%)
特殊鋼鋼材	200,505	+37.3
機能材料・磁性材料	201,268	+35.4
自動車部品・産業機械部品	94,362	+17.6
エンジニアリング	18,214	△9.9
合計	514,350	+30.2

(注) 1 金額は販売価格によっており、セグメント間の取引については相殺消去しております。

2 当連結会計年度において、前期に比べ、当社グループの生産実績が著しく増加しております。これは主に、新型コロナウイルス感染症の影響により減少していた自動車関連や産業機械向けの受注が回復しているためであります。

### ② 受注状況

当社グループ（当社および当社の連結子会社）の受注・販売形態は、素材供給等のグループ間取引が多岐にわたり、また受注生産形態をとらない製品もあるため、セグメントごとに受注規模を金額あるいは重量で示すことは行っておりません。

### ③ 販売実績

当連結会計年度における販売実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	金額(百万円)	前期比(%)
特殊鋼鋼材	197,803	+35.6
機能材料・磁性材料	197,604	+32.2
自動車部品・産業機械部品	92,504	+14.6
エンジニアリング	18,214	△9.9
流通・サービス	23,540	+42.6
合計	529,667	+28.3

(注) 1 セグメント間の取引については相殺消去しております。

2 主な相手別の販売実績は、総販売実績に対する販売割合が100分の10以上の相手先がないため、記載を省略しております。

3 当連結会計年度において、前期に比べ、当社グループの販売実績が著しく増加しております。これは主に、新型コロナウイルス感染症の影響により減少していた自動車関連や産業機械向けの受注が回復しているためであります。

## (2) 財政状態

当社グループの当連結会計年度末の総資産は、前期末に比べ626億80百万円増加し7,281億87百万円となりました。総資産の増加の主な内訳は、「棚卸資産」の増加560億92百万円、「受取手形、売掛金及び契約資産」の増加150億57百万円、減少の主な内訳は、「現金及び預金」の減少91億72百万円、「有形固定資産」の減少81億45百万円です。

総資産の増減の主な内訳と要因は、下記のとおりであります。

- ・「棚卸資産」および「受取手形、売掛金及び契約資産」は、原材料市況の高騰、堅調な需要への生産対応および売上増加等により増加しております。
- ・「現金及び預金」は、前期末では新型コロナウイルス感染症に伴う事業や金融環境の変化に対応するため増加させておりましたが、事業の安定および金融情勢の正常化に伴い平常水準に戻したため、当連結会計年度末では減少しております。
- ・「有形固定資産」は、設備投資を事業基盤再構築投資等に厳選したこと、自動車部品・産業機械部品事業において収益性が低下した事業用資産を当期に減損したことにより減少しております。

また、当社グループの当連結会計年度末の非支配株主持分を含めた純資産は、前期末に比べ256億50百万円増加し3,650億4百万円となりました。純資産の増加の主な内訳と要因は、親会社株主に帰属する当期純利益268億94百万円の計上等による「利益剰余金」の増加220億85百万円です。

この結果、当連結会計年度末の自己資本比率は45.3%となりました。

## (3) キャッシュ・フロー

当連結会計年度末の現金及び現金同等物（以下「資金」という）は、前期末に比べ99億14百万円減少し、556億44百万円となりました。

当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

### （営業活動によるキャッシュ・フロー）

営業活動の結果使用した資金は、166億84百万円（前期は337億66百万円の獲得）となりました。収入の主な内訳は、税金等調整前当期純利益407億46百万円、非資金損益項目である減価償却費267億97百万円であり、支出の主な内訳は、棚卸資産の増加508億93百万円、売上債権及び契約資産の増加238億96百万円、仕入債務の減少28億17百万円です。

### （投資活動によるキャッシュ・フロー）

投資活動の結果使用した資金は、145億68百万円（前期比148億26百万円の減少）となりました。これは主に、有形固定資産の取得による支出190億66百万円によるものであります。

### （財務活動によるキャッシュ・フロー）

財務活動の結果得られた資金は、194億2百万円（前期比164億2百万円の増加）となりました。収入の主な内訳は、コマーシャル・ペーパーの増加370億円、長期借入れによる収入78億円、短期借入金の増加37億34百万円であり、支出の主な内訳は、長期借入金の返済による支出103億69百万円、社債の償還による支出100億円です。

当社グループでは、原材料およびエネルギー価格の高騰により運転資金が増加していることから、原燃料コストの上昇に応じた販売価格の改定を進めるとともに、効率的な生産運営や原価低減活動、固定費の圧縮を推し進め、安定的なキャッシュ・フローを創出するよう事業活動を続けてまいります。設備投資資金は長期借入金や社債により、運転資金は短期借入金により安定的に調達することを基本方針としております。また、手元流動性の適正レベルは時々の環境を考慮し、弾力的に運営してまいります。

## (4) 重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社グループの連結財務諸表は、わが国において一般に公正妥当と認められている会計基準に基づき作成しております。この連結財務諸表を作成するにあたって、資産、負債、収益および費用の報告額に影響を及ぼす見積りおよび仮定を用いておりますが、これらの見積りおよび仮定に基づく数値は実際の結果と異なる可能性があります。

連結財務諸表の作成にあたって用いた会計上の見積りおよび仮定のうち、重要なものについては、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 注記事項 (重要な会計上の見積り)」に記載しております。

#### 4 【経営上の重要な契約等】

技術援助等を与えている契約

契約会社名	相手方の名称	国名	契約内容	契約締結日	契約期間
大同特殊鋼株 (当社)	TimkenSteel Corporation	米国	特殊鋼製造・供給に関する協業テーマの推進	2007年1月16日	2007年1月16日から 2025年1月16日まで

## 5 【研究開発活動】

当社グループは特殊鋼をベースにした高い技術力を背景に「素材の可能性を追求し、人と社会の未来を支え続けます」を経営理念とし、「新製品・新事業の拡大」「既存事業の基盤強化」のため、積極的な研究開発活動を行っております。現在、当社「技術開発研究所」を中心に、新製品、新材料、新技術の研究開発を推進しており、研究開発スタッフはグループ全体で319名であります。

当連結会計年度におけるグループ全体の研究開発費は5,785百万円であり、各セグメント別の研究の目的、主要な研究成果および研究開発費は次のとおりであります。

### (1) 特殊鋼鋼材

主に当社が中心となり、自動車用構造材料、工具鋼などの素材開発および製鋼、精錬、凝固から製品品質保証までプロセス革新等の研究開発を行っております。当事業に係る研究開発費の総額は1,437百万円であり、当連結会計年度の主な成果は次のとおりであります。

#### ・耐高圧用途向け超高強度非調質鋼の開発

コモンレールなどディーゼルエンジン用の耐高圧部品では、燃費、環境性からさらなる高圧化が指向されています。また最近では、カーボンニュートラルに向けた、製造時の熱処理省略も求められています。当社では、鋼材成分を最適化することで、熱処理を省略しつつ、かつディーゼルエンジンとしては最高クラスの高圧にも耐えうる高強度非調質鋼を開発いたしました。本開発鋼は、一部の耐高圧部品に採用され、2021年から量産を開始しております。

### (2) 機能材料・磁性材料

主に当社が中心となり、耐食・耐熱材料、高級帯鋼、接合材料、電磁材料等の素材開発および電子デバイスの研究開発を行っております。当事業に係る研究開発費の総額は3,226百万円であり、当連結会計年度の主な成果は次のとおりであります。

#### ・DAT<sup>®</sup>57MのASTM登録

当社が開発した、最も幅広く使用されているTi-6Al-4V合金と同等の機械的特性を有しつつ、レアメタル（希少金属）のV（バナジウム）を含まないチタン合金DAT57Mが世界最大規模の標準化団体である米国試験材料協会ASTM Internationalの規格ASTM B348/B348M（チタン・チタン合金の棒およびピレットの規格）にGrade 41として登録されました。今後、レアメタルフリー化などを通じて、SDGs（持続可能な開発目標）に貢献してまいります。

#### ・高信頼性のメタルメッシュ黒化膜用ターゲット材「STAR MESH<sup>®</sup>-β1」

タッチパネルの表面電極、メタルメッシュ用黒化膜を成膜出来るターゲット材料を開発いたしました。従来の黒化膜よりも信頼性（長期変色耐性）が高いため、ITOに代わりタッチパネルのメタルメッシュ化が進むとされる車載ディスプレイや電子黒板などの用途に最適です。今後これらの用途への採用に向けてマーケティングを継続してまいります。

### (3) 自動車部品・産業機械部品

主に当社が中心となり、エンジンバルブやガスタービンディスク等の自動車部品および各種産業機械部品の研究開発を行っております。当事業に係る研究開発費の総額は930百万円であり、当連結会計年度の主な成果は次のとおりであります。

#### ・航空機エンジン向け新Ni基合金「M647」と製造プロセス開発（国際会議で発表）

航空機エンジン用タービンディスクの次世代新材料として新Ni基合金を(株)IHIと共同で開発いたしました。既存の類似合金より高温強度等の特性を向上し、実製品規模の製造プロセス技術も同時に開発いたしました。これらの成果は、世界的に権威のある国際会議Superalloys 2020（2021年9月開催）にて発表しております。今後実用化へ向けた取り組みを継続してまいります。

#### ・AIを活用した切削加工データの解析手法

近年発展しているIoT、AI技術を使用し、切削工程をリアルタイムで監視、そのセンシングデータを機械学習で解析することにより工具の異常検知や寿命予知をする基盤技術を開発いたしました。今後この成果を応用し、実操業ラインでの生産能率の向上、製造コストダウンへの貢献が期待されます。

#### (4) エンジニアリング

主に当社が中心となり、環境保全・リサイクル設備や省エネルギー型各種工業炉等の開発を行っております。当事業に係る研究開発費の総額は191百万円であり、当連結会計年度の主な成果は次のとおりであります。

##### ・ラジアントチューブ式水素燃焼バーナの開発

日本政府が掲げる2050年カーボンニュートラル実現に向け、温室効果ガスの排出量削減に対するニーズは年々高まっており、工業炉についてもその対策が求められています。

水素はその燃焼においてCO<sub>2</sub>を全く排出しない、脱炭素化の実現に有効なエネルギーであることから、当社では2021年に水素を燃料とするラジアントチューブバーナの開発に着手し、自社内の実験装置を用いて燃焼テストを重ねることで、環境性能の確認に取り組んでまいりました。

本開発は、今後さらなる検証を重ね、来たる水素社会へ向け製品展開することで、地球環境の保護とお客様の持続的な発展に寄与してまいります。



### 第3 【設備の状況】

#### 1 【設備投資等の概要】

当社グループは、特殊鋼鋼材等既存事業の収益基盤強化および機能材料・磁性材料事業等を中心とした成長分野、新規事業への戦略投資を厳選して実施しております。

当連結会計年度の設備投資の内訳は、次のとおりであります。

なお、下記の金額には有形固定資産以外に無形固定資産を含めて記載しております。

セグメントの名称	当連結会計年度（百万円）	前期比（%）
特殊鋼鋼材	6,317	△16.0
機能材料・磁性材料	9,437	△12.3
自動車部品・産業機械部品	4,439	△15.4
エンジニアリング	232	△39.9
流通・サービス	601	13.6
合計	21,027	△14.0

なお、所要資金は、自己資金および借入金等によっております。

主な設備投資として、機能材料・磁性材料事業では、当社知多第2工場の棒鋼加工設備合理化、星崎工場の線材熱処理設備合理化などを実施しております。

## 2 【主要な設備の状況】

### (1) 提出会社

2022年3月31日現在

事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	帳簿価額(百万円)					従業員数 (人)
			建物 及び構築物	機械装置 及び運搬具	土地 (面積千㎡)	その他	合計	
知多工場 知多型鍛造工場 知多帯鋼工場 (愛知県東海市) 知多第2工場 (愛知県知多市)	特殊鋼鋼材 機能材料・ 磁性材料 自動車部品・ 産業機械部品	製鋼・圧延 設備等 鍛造設備等 冷間圧延設備 等	23,672	36,119	8,632 (1,336)	2,328	70,753	1,173
星崎工場 (名古屋市南区)	特殊鋼鋼材 機能材料・ 磁性材料	圧延・線材 加工設備等	5,402	13,892	128 (313)	2,523	21,946	525
渋川工場 (群馬県渋川市)	特殊鋼鋼材 自動車部品・ 産業機械部品	製鋼・鍛造 設備等	14,031	7,120	463 (180)	1,902	23,517	466
築地 テクノセンター 粉末工場 (名古屋市港区)	機能材料・ 磁性材料 自動車部品・ 産業機械部品	粉末製造設備 等	3,611	2,544	241 (125) [18]	350	6,747	109
王子工場 (東京都北区)	自動車部品・ 産業機械部品	帯鋼加工設備 等	185	197	4 (7)	15	402	22
君津工場 (千葉県君津市)	自動車部品・ 産業機械部品	熱間鍛造設備 等 (注) 4	185	304	— (—) [22]	48	539	33
滝春 テクノセンター (名古屋市南区)	エンジニア リング	機械製造設備 等	8	61	1,165 (55)	154	1,388	190
中津川 テクノセンター (岐阜県中津川市)	機能材料・ 磁性材料 自動車部品・ 産業機械部品	自家発電設備 等	2,186	207	1,553 (99)	11	3,958	—

### (2) 国内子会社

2022年3月31日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	帳簿価額(百万円)					従業員数 (人)
				建物 及び 構築物	機械装置 及び 運搬具	土地 (面積 千㎡)	その他	合計	
大同興業(株)	東京本社 (東京都 港区)	特殊鋼鋼材 他	事務所用 建物等	1,489	6	1,741 (1)	3	3,240	166
大同DMソリ ューション(株)	仙台工場 (宮城県 柴田郡 村田町)	特殊鋼鋼材	金型製造 設備等	95	256	514 (25)	3	870	55
	静岡工場 (静岡県 周智郡森町)	特殊鋼鋼材	金型製造 設備等	191	254	238 (11)	3	688	40
	本社工場 (大阪府 大東市)	特殊鋼鋼材	金型製造 設備等	95	117	307 (5)	12	532	60

会社名	事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	帳簿価額(百万円)					従業員数 (人)
				建物 及び 構築物	機械装置 及び 運搬具	土地 (面積 千㎡)	その他	合計	
日本精線(株)	枚方工場 (大阪府 枚方市)	機能材料・ 磁性材料	線材加工 設備等	3,645	4,472	4,049 (126)	975	13,143	533
	東大阪工場 (大阪府 東大阪市)	機能材料・ 磁性材料	線材加工 設備等	480	1,266	42 (11) [1]	341	2,130	80
(株)ダイドー電子	本社工場 (岐阜県 中津川市)	機能材料・ 磁性材料	磁性材料 製造設備等 (注) 5	513	2,096	142 (11)	314	3,067	260
下村特殊精工(株)	松尾工場 (千葉県 山武市)	機能材料・ 磁性材料	線材加工 設備等	180	397	38 (21)	49	665	97
	富士見工場 (千葉県 山武市)	機能材料・ 磁性材料	線材加工 設備等	77	205	186 (20)	2	472	31
(株)大同キャスティングス	名古屋工場 (名古屋市 港区)	自動車部品 ・産業機械 部品	鋳造品 製造設備等 (注) 6	266	1,448	— (—)	78	1,793	230
	中津川工場 (岐阜県 中津川市)	自動車部品 ・産業機械 部品	精密鋳造品 ・鋳造部品 製造設備等 (注) 5	45	669	— (—)	14	729	283
フジオーゼックス(株)	本社・ 静岡工場 (静岡県 菊川市)	自動車部品 ・産業機械 部品	エンジン バルブ製造 設備等	2,290	6,084	1,824 (178)	252	10,452	639
	藤沢工場 (神奈川県 藤沢市)	自動車部品 ・産業機械 部品	エンジン バルブ製造 設備等	129	19	358 (27)	9	517	—
日本鍛工(株)	本社工場 (兵庫県 尼崎市)	自動車部品 ・産業機械 部品	鍛造設備等	489	177	2,909 (36)	103	3,680	125
東洋産業(株)	本社工場 (宮城県 黒川郡 大衡村)	自動車部品 ・産業機械 部品	リングロー ル製造設備 等	580	690	61 (33)	87	1,419	73
大同精密工業(株)	嵐山工場 (埼玉県 比企郡 嵐山町)	自動車部品 ・産業機械 部品	圧縮機用 バルブ製造 設備等	331	484	1,152 (18)	67	2,037	220
大同マシナリー (株)	本社工場 (名古屋市 南区)	エンジニア リング	機械加工・ 組立設備等 (注) 7	820	109	1,165 (55)	53	2,148	135
(有)タカラ・フ ァンディング・ コーポレーショ ンを営業者とす る匿名組合	賃貸用 不動産 (名古屋市 熱田区)	流通・ サービス	商業施設 (注) 8	3,233	—	— (—) [65]	0	3,233	—

## (3) 在外子会社

2022年3月31日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	帳簿価額(百万円)					従業員数 (人)
				建物 及び 構築物	機械装置 及び 運搬具	土地 (面積 千㎡)	その他	合計	
DAIDO DMS (THAILAND) CO., LTD.	本社工場 (タイ国 チャチェン サオ県)	特殊鋼鋼材	熱処理設備 等	274	384	322 (16)	29	1,010	215
DAIDO DMS MALAYSIA SDN. BHD.	本社工場 (マレーシア 国セランゴ ール州)	特殊鋼鋼材	熱処理設備 等	160	108	258 (6)	36	563	108
THAI SEISEN CO., LTD.	本社工場 (タイ国 サムットプ ラカーン県)	機能材料・ 磁性材料	線材加工 設備等	504	475	370 (46)	320	1,671	203
大同電工(蘇州) 有限公司	本社工場 (中国 江蘇省)	機能材料・ 磁性材料	磁性材料 製造設備等	622	1,153	— (—) [33]	125	1,901	355
Daido Electronics (Thailand) Co., Ltd.	本社工場 (タイ国 アユタヤ県)	機能材料・ 磁性材料	磁性材料 製造設備等	151	680	106 (19)	146	1,083	463
Daido Shimomura Steel Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	本社工場 (タイ国 チョンブリ ー県)	機能材料・ 磁性材料	線材加工 設備等	355	647	— (—)	83	1,085	27
Daido Steel(Thailand) Co., Ltd.	本社工場 (タイ国 チョンブリ ー県)	自動車部品 ・産業機械 部品	鍛造設備等	297	450	601 (84)	73	1,423	56
FUJI 00ZX MEXICO, S. A. DE C. V.	本社工場 (メキシコ国 グアナファ ト州)	自動車部品 ・産業機械 部品	エンジン バルブ製造 設備	625	1,277	269 (52)	39	2,212	142
PT. FUJI 00ZX INDONESIA	本社工場 (インドネシ ア国西ジャ ワ州)	自動車部品 ・産業機械 部品	エンジン バルブ製造 設備	276	1,186	380 (24)	26	1,870	202
富士気門(広東) 有限公司	本社工場 (中国 広東省)	自動車部品 ・産業機械 部品	エンジン バルブ製造 設備	427	1,689	— (—) [18]	272	2,389	172
OHIO STAR FORGE CO.	本社工場 (米国 オハイオ州)	自動車部品 ・産業機械 部品	熱間鍛造 設備等	486	1,367	25 (63)	120	1,999	125

(注) 1 帳簿価額のうち、「その他」は、工具、器具及び備品、リース資産、建設仮勘定  
および無形固定資産の合計であります。

2 現在休止中の主要な設備はありません。

3 賃借している土地の面積については、[ ]で外書きしております。

4 日本製鉄(株)東日本製鉄所君津地区の敷地内に設置されております。

5 当社中津川テクノセンターの敷地内に設置されております。

6 当社築地テクノセンターの敷地内に設置されております。

7 当社滝春テクノセンターの敷地内に設置されております。

8 当社から土地を賃借し、建物及び構築物、土地を商業施設に賃貸しています。

### 3 【設備の新設、除却等の計画】

#### (1) 重要な設備の新設等

区分	会社名 事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	投資予定額		資金調達 方法	着手 年月	完了予定 年月
				総額 (百万円)	既支払額 (百万円)			
当 社	知多第2工場 (愛知県知多市)	機能材料・ 磁性材料	棒鋼加工設備 合理化	3,573	2,310	自己資金 および 借入金	2019年 1月	2023年 3月
	渋川工場 (群馬県渋川市)	自動車部品・ 産業機械部品	特殊溶解能力 増強	750	—	自己資金 および 借入金	2022年 3月	2023年 7月
連 結 子 会 社	日本精線(株) 東大阪工場 (大阪府東大阪市)	機能材料・ 磁性材料	酸洗被膜設備	1,302	204	自己資金	2021年 8月	2024年 10月

## 第4 【提出会社の状況】

### 1 【株式等の状況】

#### (1) 【株式の総数等】

##### ① 【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	116,000,000
計	116,000,000

##### ② 【発行済株式】

種類	事業年度末現在 発行数(株) (2022年3月31日)	提出日現在 発行数(株) (2022年6月24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	43,448,769	43,448,769	東京証券取引所 市場第一部(事業年度末現在) プライム市場(提出日現在)  名古屋証券取引所 市場第一部(事業年度末現在) プレミアム市場(提出日現在)	単元株式数は100株 であります。
計	43,448,769	43,448,769	—	—

#### (2) 【新株予約権等の状況】

##### ① 【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

##### ② 【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

##### ③ 【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 (株)	発行済株式 総数残高 (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)
2017年10月1日(注)	△391,038,924	43,448,769	—	37,172	—	9,293

(注) 株式の併合(10株を1株に併合)によるものであります。

## (5) 【所有者別状況】

2022年3月31日現在

区分	株式の状況(1単元の株式数100株)								単元未満株式の状況(株)
	政府及び地方公共団体	金融機関	金融商品取引業者	その他の法人	外国法人等		個人その他	計	
					個人以外	個人			
株主数(人)	—	61	38	263	226	21	13,377	13,986	—
所有株式数(単元)	—	189,289	4,907	126,976	51,245	96	60,832	433,345	114,269
所有株式数の割合(%)	—	43.68	1.13	29.30	11.83	0.02	14.04	100.00	—

- (注) 1 自己株式809,979株のうち8,099単元は「個人その他」の欄に、79株は「単元未満株式の状況」の欄に含めて記載しております。
- 2 証券保管振替機構名義の株式421株のうち、4単元は「その他の法人」の欄に、21株は「単元未満株式の状況」の欄に含めて記載しております。

## (6) 【大株主の状況】

2022年3月31日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数(千株)	発行済株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合(%)
日本マスタートラスト信託銀行(株)(信託口)	東京都港区浜松町2-11-3	5,142	12.06
日本製鉄(株)	東京都千代田区丸の内2-6-1	3,100	7.27
(株)日本カストディ銀行(信託口)	東京都中央区晴海1-8-12	2,398	5.62
明治安田生命保険(相)	東京都千代田区丸の内2-1-1	2,075	4.86
(株)みずほ銀行	東京都千代田区大手町1-5-5	1,577	3.69
日本発條(株)	横浜市金沢区福浦3-10	1,449	3.39
(株)三菱UFJ銀行	東京都千代田区丸の内2-7-1	1,405	3.29
本田技研工業(株)	東京都港区南青山2-1-1	1,305	3.06
トヨタ自動車(株)	愛知県豊田市トヨタ町1	869	2.03
三菱UFJ信託銀行(株)	東京都千代田区丸の内1-4-5	758	1.77
計	—	20,083	47.10

- (注) 1 発行済株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合は、小数点第3位以下を切り捨てて表示しております。
- 2 上記の他に、当社所有の自己株式809千株があります。
- 3 2021年7月20日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書(変更報告書)において、野村アセットマネジメント(株)が2021年7月15日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2022年3月31日現在における実質所有株式数の確認ができない部分については、上記「大株主の状況」では含めておりません。なお、その大量保有報告書(変更報告書)の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	所有株式数(千株)	発行済株式総数に対する所有株式数の割合(%)
野村アセットマネジメント(株)	東京都江東区豊洲2-2-1	1,797	4.14

## (7) 【議決権の状況】

## ① 【発行済株式】

2022年3月31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	809,900	—
	(相互保有株式) 普通株式	31,400	—
完全議決権株式(その他)	普通株式	42,493,200	424,932
単元未満株式	普通株式	114,269	—
発行済株式総数	43,448,769	—	1 単元(100株)未満の株式
総株主の議決権	—	424,932	—

(注) 「完全議決権株式(その他)」の欄には、証券保管振替機構名義の株式421株のうち400株(議決権の数4個)が含まれております。

## ② 【自己株式等】

2022年3月31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) 大同特殊鋼(株)	名古屋市東区東桜1-1-10	809,900	—	809,900	1.86
(相互保有株式) 丸太運輸(株)	名古屋市瑞穂区新開町22-20	17,800	—	17,800	0.04
川一産業(株)	川崎市川崎区大島3-7-14	12,600	—	12,600	0.02
東北特殊鋼(株)	仙台市太白区長町7-20-1	1,000	—	1,000	0.00
計	—	841,300	—	841,300	1.93



## 2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 会社法第155条第7号に該当する普通株式の取得

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

会社法第155条第7号による取得(単元未満株式の買取請求)

区分	株式数(株)	価額の総額(円)
当事業年度における取得自己株式	700	3,392,380
当期間における取得自己株式	75	263,460

(注) 当期間における取得自己株式には、2022年6月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取請求による株式数は含めておりません。

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

区分	当事業年度		当期間	
	株式数(株)	処分価額の総額(円)	株式数(株)	処分価額の総額(円)
引き受ける者の募集を行った取得自己株式	—	—	—	—
消却の処分を行った取得自己株式	—	—	—	—
合併、株式交換、株式交付、会社分割に係る移転を行った取得自己株式	—	—	—	—
その他(単元未満株式の買増請求)	20	81,000	—	—
保有自己株式数	809,979	—	810,054	—

(注) 1 当期間における「その他」には、2022年6月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買増請求による株式数は含めておりません。

2 当期間における保有自己株式には、2022年6月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取請求および買増請求による株式数は含めておりません。

### 3 【配当政策】

配当の方針につきましては、安定した利益還元の継続を基本としておりますが、連結業績と配当性向および当社の資金需要、財政状態も総合的に勘案し、株主の皆様のご期待にお応えしていきたいと考えております。業績に応じた利益配分を考慮する上で基準となる配当性向につきましては、連結配当性向30%を目安としております。一方、内部留保資金の使途につきましては、財務体質の改善を図るとともに、企業価値の継続的な向上のための設備投資、研究開発、新規事業の拡大などに活用することを基本としております。

なお、当社は、株主への機動的な利益還元を可能とするため、会社法第454条第5項に規定する中間配当をすることができる旨および会社法第459条第1項の規定に基づき、取締役会の決議をもって剰余金の配当を行うことができる旨をそれぞれ定款に定めております。また、配当の回数については中間期と期末の2回を基本とし、取締役会の決議で中間配当を、株主総会の決議で期末配当を行っております。

当期の配当につきましては、上記の方針に基づき、中間配当を1株につき80円実施しました。期末配当は1株につき100円とさせて頂くことといたしました。

(注) 基準日が当事業年度に属する剰余金の配当は、以下のとおりであります。

決議年月日	配当金の総額 (百万円)	1株当たり配当額 (円)
2021年10月28日 取締役会	3,411	80.00
2022年6月24日 定時株主総会	4,263	100.00

#### 4 【コーポレート・ガバナンスの状況等】

##### (1) 【コーポレート・ガバナンスの概要】

###### ① コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社では、変化の激しい経営環境に対応すべく、コーポレート・ガバナンスを経営の最重要課題のひとつと認識し、経営の効率化、意思決定の適正化・迅速化および経営の透明性の確保に向けた取組みを行っております。

また、当社は、以下に掲げる「大同特殊鋼グループ経営理念」、「行動指針」のほか、社会に貢献する企業としての責任を明確にするために、「大同特殊鋼企業倫理憲章」を制定し、社会に開かれた企業としての基盤の整備に努めております。

**大同特殊鋼グループ経営理念**

素材の可能性を追求し、  
人と社会の未来を支え続けます。

**行動指針**

高い志を持つ  
誠実に行動する  
自ら成長する  
チームの力を活かす  
挑戦しつづける

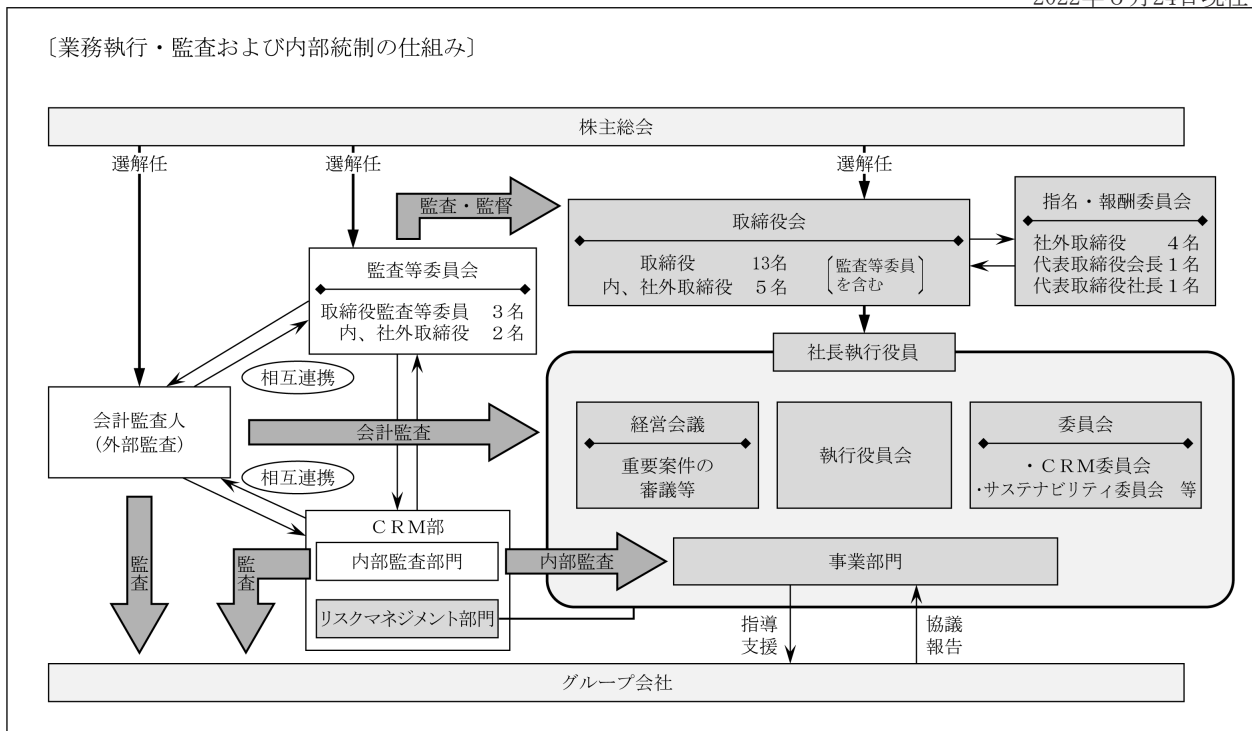
###### ② 企業統治の体制の概要および当該体制を採用する理由

当社は、経営の意思決定の迅速化、中長期的な企業価値の向上、ガバナンス体制のさらなる強化を目的に2022年6月に監査等委員会設置会社へ移行いたしました。

監査等委員会設置会社へ移行に伴い、取締役会決議事項であった業務執行の一部を代表取締役社長へ委任し、経営の意思決定の迅速化を図るとともに、取締役会における審議内容を、経営方針・経営戦略を中心とし、これらに多くの時間をかけ、中長期的な企業価値向上に努めております。委任事項に関しては、その内容に応じて常勤の監査等委員である取締役が出席する経営会議や委員会で審議をし、監督およびモニタリングができる体制としております。さらには、監査等委員である取締役が取締役会において議決権を有すること等により、取締役会の経営に対するガバナンス体制のさらなる強化が図られております。

また、取締役会の諮問機関として「指名・報酬委員会」を設けております。委員の構成は非常勤の社外取締役4名（内1名は監査等委員）、社内取締役2名（代表取締役会長、代表取締役社長）の計6名です。同委員会において、取締役の指名、報酬に関することなどを諮問し、社外取締役からの意見を経営に反映しており、透明性および公正性を一層高めております。

2022年6月24日現在



(注) CRM委員会：コーポレート・リスク・マネジメント委員会

CRM部：コーポレート・リスク・マネジメント部

各統治機関の構成員の氏名は、後述の「内部統制システムの基本方針」および「(2) 役員の状況」をご参照ください。

### ③ 内部統制システムの整備の状況

当社では、コンプライアンス、環境管理、安全管理、品質保証などの各統括部門において、内部統制を行うと同時に、代表取締役副社長執行役員が直轄する内部監査部門（CRM部）において、それらの各統括部門の内部統制が、法順守性を伴いながら有効かつ効率的に機能しているかを、常時モニタリングしております。内部監査部門は、内部統制システムの充実をより確実なものにするために、監査等委員である取締役および会計監査人との連携を取りながら監査を行い、また、その結果を、随時経営マネジメントに報告しております。

グループ全体に関しては、親会社内部監査部門がグループ各社を定期的に往査して、内部統制状況等を確認する巡回監査を実施しています。

また、財務報告に係る内部統制の整備・運用状況評価との双方向的な運営を図り、モニタリングの実効性向上に努めております。

さらに当社は、取締役会において、以下のとおり、「内部統制システムの基本方針」を定め、これに沿った運用をしております。

#### 内部統制システムの基本方針

当社は会社法および会社法施行規則に基づき、以下のとおり、当社の業務の適正を確保するための体制を整備し、コンプライアンスの徹底、財務報告の信頼性の確保、業務の効率性の確保およびリスクマネジメントの実施に努めるとともに、不断の見直しを行いさらなる充実を図る。

##### 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

当社は『大同特殊鋼企業倫理憲章』および『大同特殊鋼の行動基準』を制定し、すべての取締役、執行役員および使用人に配布するとともに、代表取締役社長が「倫理をもって行動し法令を順守していくことの重要性」を繰り返し伝える。取締役、執行役員および使用人が『大同特殊鋼の行動基準』を順守するよう啓発、監査、改善、是正を継続する。

また、リスクマネジメント・コンプライアンス担当役員を選定のうえ、代表取締役社長を委員長、当該担当役員を副委員長とする「CRM（コーポレート・リスク・マネジメント）委員会」を設置し、全社リスクマネジメント統括部門であるCRM部がその事務局を担う。

使用人等からの法令違反行為等に関する相談、通報窓口（ホットライン）を設置するとともに、通報者に不利益のない適正な運営を確保し、コンプライアンス経営の強化に資するものとする。

代表取締役副社長がCRM部を直轄する。CRM部は指示に基づき業務執行状況の内部監査を実施し、代表取締役副社長に報告する。

当社は『大同特殊鋼企業倫理憲章』に基づき、市民社会の秩序や安全に脅威を与える反社会的勢力および団体とは断固として対決する。総務担当部門を反社会的勢力および団体への対応統括部門とし、当該部門の担当執行役員を不当要求対応責任者とする。平素から警察、弁護士等の外部専門機関と関係を構築し、不当要求には外部専門機関と連携して組織的に対応する。

##### 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

取締役の職務の執行に係る情報は文書または電磁的媒体に記録され、「文書管理規程」に従い保存される。取締役はこれらの文書等を常時閲覧できる。

また、保存情報は「情報管理基本規程」「個人情報取扱管理規程」「情報システム管理規程」に基づき適正に管理される。

##### 3. 損失の危険の管理に関する規程その他の体制

当社はリスクマネジメントに関する基本的な事項を「リスクマネジメント規程」に定め、平時におけるリスクマネジメント体制の確立および継続的改善を図る。

「CRM委員会」は半期に2回、必要あるときは随時、開催し、当社および当社グループ内において近い将来に発生が予想されるリスクおよび潜在的リスクのマネジメントについて審議を行う。

全社のリスクマネジメントは、CRM部が統括する。環境、安全、品質等に関する個別のリスクは、原則として本社管理部門の統括・支援の下、各事業部門・事業場において自律的にマネジメントし、重要な事項についてはCRM委員会に報告する。

危機発生時はそのレベルに応じて「危機対策本部」を設置のうえ、事業の復旧を図るとともに、対外的影響を最小限にするための対応策を実施する。当社グループは南海トラフ巨大地震を想定した地震対策を順次計画的に実行し、生産基盤の耐震性強化を図っている。

#### 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

当社グループは取締役、執行役員および使用人が共有するグループ目標を定め、原則としてこれに基づく3年度を期間とする中期経営計画を策定する。

取締役会は中期経営計画の具体化として、事業部門別の年間計画を設定する。

中期経営計画、業績目標を達成するために取締役の職務権限と分担を明確にして、職務の執行が効率的に行われることを確保する。

当社は「取締役会」を毎月1回以上開催し、重要事項の決定ならびに取締役の業務執行状況の報告を行う。

職務の執行の意思決定については、「取締役会規則」において取締役会付議事項を明確化し、その他の事項に関する権限を「決裁規程」において代表取締役社長、各担当執行役員および各部門長に委譲するとともに、「組織規程」において各部門の職務分掌を定める。

#### 5. 当社および子会社から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制

##### (1) 子会社の取締役の職務の執行に係る事項の当社への報告に関する体制

子会社の業務執行状況については、「関連会社管理規程」に従って関連事業部が統括管理する。

関連事業部は子会社に対し、規程に定める一定の事項についての事前協議および企業集団内の個別検討事項についての報告を求め、取締役、執行役員へ毎月報告する。

##### (2) 子会社の損失の危険の管理に関する規程その他の体制

子会社のリスクマネジメントについては、「リスクマネジメント規程」に従ってCRM部が統括管理する。

CRM部は子会社に対し、リスクマネジメント体制の整備その他リスクマネジメントに関する事項について、子会社の実情に即した指導を行う。

##### (3) 子会社の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

当社は子会社による中期・年間経営計画の策定にあたり、当社との事前協議の場を設ける。

また、子会社の経営が当社グループ経営の全体最適に適用よう、子会社の状況把握と諸問題の対策・検討を行う。

関連事業部は「関連会社社長会」「関連会社総務担当役員・部長会」を開催し、当社およびグループ会社相互の経営状況その他の情報交換を行い、企業集団としての連携を図る。

##### (4) 子会社の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

当社取締役、執行役員および従業員は子会社の非常勤取締役または非常勤監査役に就任し、子会社を監査、監視する。

CRM部は企業集団の内部監査の実施または統括を行う。CRM部は子会社を巡回して業務の適正性を監査するとともに、1年に1回「グループCRM研究会」を開催し、内部監査の情報交換と監査技術の研鑽を図る。

##### (5) その他当社および子会社から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制

子会社に『大同特殊鋼企業倫理憲章』および『大同特殊鋼の行動基準』を配布し、コンプライアンスの意識を啓発する。

財務報告の信頼性の確保については、当社およびグループ会社における体制の整備と運用に関する基本的な事項を「内部統制規程」に定める。

また、内部統制（金商法）を担当する役員を選定のうえ、CRM委員会の委員とする。

#### 6. 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における当該使用人に関する事項

監査等委員会はCRM部所属の使用人（監査等委員会スタッフ）に監査業務に必要な事項を指揮命令できる。また、監査等委員会が特に求めた場合は、監査等委員会スタッフに限定せず、CRM部に対し監査業務に必要な調査等を指示できる。

#### 7. 監査等委員会の職務を補助すべき使用人の取締役からの独立性に関する事項

監査等委員会の職務を補助する使用人は監査等委員会の命令に関して、取締役（監査等委員である取締役を除く。）、執行役員やCRM部長の命令を受けない。

当該使用人の人事異動、考課については監査等委員会の同意を得るものとする。

#### 8. 監査等委員会の職務を補助すべき使用人に対する監査等委員会の指示の実効性の確保に関する事項

取締役（監査等委員である取締役を除く。）は監査等委員会スタッフが監査等委員会の指揮命令に従う旨を他の使用人に周知徹底するとともに、当該スタッフが監査等委員会の職務を補助するのに必要な時間をCRM部長に確保させる。

- 9. 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**  
 監査等委員は経営会議および業務執行に関する重要な会議に出席することができる。  
 取締役（監査等委員である取締役を除く。）、執行役員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、以下の事項の報告を速やかに行うものとする。  
 ア. 当社および当社グループの業務または財務に重大な影響を及ぼすおそれのある事項  
 イ. 取締役、執行役員または使用人が法令違反、定款違反をするおそれのある場合  
 ウ. 内部監査の実施状況  
 エ. ホットラインその他への相談・通報状況
- 10. 子会社の取締役、監査役および使用人、またはこれらの者から報告を受けた者が監査等委員会に報告するための体制**  
 取締役（監査等委員である取締役を除く。）、執行役員および使用人は監査等委員会に対して、子会社に関する前項アからエまでに掲げる事項の報告を速やかに行うものとする。  
 CRM部は子会社監査の結果報告の際に、子会社の取締役、監査役、執行役員および使用人から聴取した内容を監査等委員会に報告する。
- 11. 監査等委員会に報告をした者が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**  
 監査等委員会に通報・報告をした者が監査等委員会に通報・報告したことを理由として不利な取扱いを受けないことを「内部通報規程」に定める。
- 12. 監査等委員の職務の執行について生ずる費用の前払いまたは償還の手続に関する事項**  
 監査等委員が監査等委員および監査等委員会スタッフの職務の執行について生ずる費用の前払いまたは債務の償還を請求したときは、担当部門において審議のうえ、その必要が認められない場合を除き、速やかに処理する。
- 13. 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**  
 監査等委員会は代表取締役、会計監査人とそれぞれ定期的に意見交換会を開催する。

#### ④ リスク管理体制の整備の状況

当社では、リスクマネジメントおよびコンプライアンス重視の経営を実践しております。

具体的には、リスクマネジメントに関する基本的な事項を「リスクマネジメント規程」にて定めているほか、当社グループにおいて近い将来に発生が予想されるリスクおよび潜在的リスクのマネジメントについて審議する機関として、「CRM委員会」を設置しております。

リスクマネジメントおよびコンプライアンスの全社統括責任者としてリスクマネジメント・コンプライアンス担当役員を選定しております。

また、コンプライアンスの相談・通報窓口として、リスクマネジメント・コンプライアンス担当役員のほか、担当部門および社外の弁護士にホットラインを設置しております。

さらに、「大同特殊鋼企業倫理憲章」および「大同特殊鋼の行動基準」を制定し、全従業員およびグループ各社に周知徹底しております。併せて、重大事故が発生した場合に備え、関係者の迅速な情報共有、スピーディーな対応および企業活動への影響の最小化を目的として「重大事故発生時の緊急対応体制規程」を定め、グループ会社も含め同規程に基づいた運営を行っております。

コンプライアンス教育については、従来からの階層別教育での集合教育等に加え、eラーニングシステムを活用し、個人情報管理、ハラスメント、輸出管理、産業廃棄物管理等の教育を実施しております。また、当社およびグループ各社が参加する「グループCRM研究会」および専門テーマに特化した分科会を開催し、リスクマネジメント、コンプライアンス、内部監査等に関する情報交換や監査技術の研鑽等を図っております。

なお、財務報告の信頼性を確保するため、金融商品取引法に対応した当社およびグループ会社における体制の整備と運用に関する基本的な事項を「内部統制規程」にて定め、「CRM委員会」を設置しております。

今後も当社グループ全体としてのリスク管理体制の強化に努めてまいります。

⑤ 会社のコーポレート・ガバナンスの充実に向けた取組の最近1年間における実施状況

取締役会を13回開催し、重要事項の決定および取締役の業務執行状況の報告ならびに取締役の職務執行の監督をいたしました。また、監査役会を14回開催し、内部統制の強化に努めております。

さらに取締役会の機能強化のため、執行役員会（13回開催）や経営会議（31回開催）、CRM委員会をはじめとする各種委員会等を開催し、議題の充実と課題の明確化を図っております。

⑥ 社外取締役との責任限定契約の内容の概要

当社は定款の定めに基づき、取締役相馬秀次氏、取締役山本良一氏、取締役神保睦子氏、監査等委員である取締役水谷清氏、監査等委員である取締役松尾憲治氏の5氏と当社の間で、それぞれ会社法第423条第1項の責任について、法令の規定する最低責任限度額を限度とする旨の契約を締結しております。

⑦ 役員等賠償責任保険契約の内容の概要

当社は、保険会社との間で、会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任保険契約を締結しており、被保険者がその職務の執行に関し責任を負うことまたは当該責任の追及に係る請求を受けることによって生ずることがある損害が填補されます。ただし、故意または重過失に起因して生じた当該損害は填補されない等の免責事由があります。なお、当該保険契約の被保険者は、取締役、執行役員および重要な使用人等であり、その保険料は当社が全額負担しております。

⑧ 取締役の定数

当社は、取締役（監査等委員である取締役を除く。）は15名以内を置く旨および監査等委員である取締役は4名以内を置く旨を定款で定めております。

⑨ 取締役の選任

取締役は、株主総会においてこれを選任いたします。選任については、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行う旨を定款で定めております。また、取締役の選任については、累積投票によらない旨を定款で定めております。

⑩ 自己株式の取得

当社は、機動的な資本政策を遂行するため、会社法第165条第2項の規定により、取締役会の決議をもって自己の株式を取得することができる旨を定款で定めております。

⑪ 取締役の責任免除

当社は、取締役の経営判断の萎縮防止等を勘案し、会社法第426条第1項の規定により、任務を怠ったことによる取締役の損害賠償責任を、法令の限度において、取締役会の決議によって免除することができる旨を定款で定めております。

⑫ 中間配当

当社は、株主への機動的な利益還元を可能とするため、会社法第454条第5項の規定により、取締役会の決議によって、毎年9月30日を基準日として中間配当をすることができる旨を定款で定めております。

⑬ 取締役会決議による剰余金の配当等を可能にする定款の定め

当社は、機動性を確保する観点等から、剰余金の配当等会社法第459条第1項各号に定める事項を、取締役会の決議によって定めることができる旨を定款で定めております。

⑭ 株主総会の特別決議要件

当社は、会社法第309条第2項に定める株主総会の特別決議については、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上をもって行う旨を定款で定めております。これは、株主総会における特別決議の定足数を緩和することにより、当該決議を機動的に行えるようにすることを目的とするものであります。

⑮ 当社の財務および事業の方針の決定を支配する者の在り方に関する基本方針について

a. 当社の財務および事業の方針の決定を支配する者の在り方に関する基本方針の概要

当社は、当社の財務および事業の方針の決定を支配する者は、当社の企業理念、当社の企業価値の様々な源泉および当社を支える各利害関係者との信頼関係を十分に理解したうえで、当社の企業価値ひいては株主の皆様の共同の利益を中長期的に確保または向上させることを真摯に目指す者でなければならないと考えております。したがって、当社の企業価値ひいては株主の皆様の共同の利益を著しく損なう株式の大規模な買付けを行う者は、当社の財務および事業の方針の決定を支配する者として不適切であると考えます。

b. 当社の財産の有効な活用、適切な企業集団の形成その他の基本方針の実現に資する特別な取り組みの概要

当社は、上記a.の基本方針の実現に資する特別な取り組みとして、「第2 事業の状況 1 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等 (2) 経営環境及び対処すべき課題 <2023中期経営計画行動方針>」に記載の企業価値向上に向けた取り組みを実施しております。内容につきましては、以下の当社ホームページをご参照ください。

[https://www.daido.co.jp/common/pdf/pages/ir/library/presentation/2106025\\_plan.pdf](https://www.daido.co.jp/common/pdf/pages/ir/library/presentation/2106025_plan.pdf)

また、当社は、コーポレート・ガバナンスの充実に向けた取り組みを上記a.の基本方針の実現に資する特別な取り組みのひとつと位置付けております。コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方およびその充実に向けた取り組みにつきましては、前各項をご参照ください。

c. 基本方針に照らして不適切な者によって当社の財務および事業の方針の決定が支配されることを防止するための取り組みの概要

当社は、当社の株券等に対する大規模買付行為を行おうとする者に対しては、上記a.の基本方針に基づき、株主の皆様が大規模買付行為の是非について適切にご判断を行うために必要かつ十分な情報の提供を求め、あわせて当社取締役会の意見等を開示するとともに、株主の皆様の検討のために必要な時間と情報の確保に努める等、金融商品取引法、会社法その他関係法令の許容する範囲内において、適切な措置を講じてまいります。

d. 上記b. およびc. の各取り組みについての取締役会の判断

当社は、当社の企業価値ひいては株主の皆様の共同の利益を向上させることを目的に上記b.の取り組みを実施しております。また、上記b.の取り組みは、当社の企業価値ひいては株主の皆様の共同の利益を向上させ、それを当社の株式の価値に適正に反映させていくことにより、上記a.に記載されているような株式の大規模な買付けを困難にするものと考えられ、上記a.の基本方針に資すると考えております。

上記c.の取り組みは、上記a.の基本方針に基づき、株主の皆様が大規模買付行為の是非について適切な判断を行うために必要な時間と情報の確保に努める等の適切な措置を講じるものであり、当社の企業価値ひいては株主の皆様の共同の利益を確保または向上させることを目的とするものです。

したがって、上記b. およびc. の各取り組みは上記a.の基本方針に沿うものであり、当社の株主の皆様の共同の利益を損なうものではなく、当社の役員の地位の維持を目的とするものでもないと考えております。



## (2) 【役員の状況】

## ① 役員一覧

男性12名 女性1名 (役員のうち女性の比率8%)

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (百株)
代表取締役 会長	嶋 尾 正	1950年2月2日生	1973年4月 1998年6月 2004年6月 2006年6月 2009年6月 2010年6月 2015年6月 2016年6月	当社入社 当社知多工場管理部長 当社取締役経営企画部長 当社常務取締役 当社代表取締役副社長兼東京本社長 当社代表取締役社長 当社代表取締役社長執行役員 当社代表取締役会長(現)	(注)2	81
代表取締役 社長執行役員	石 黒 武	1957年1月15日生	1980年4月 2002年7月 2009年6月 2012年4月 2012年6月 2013年6月 2014年6月 2015年6月 2016年6月	当社入社 当社鋼材事業部販売第一部長 当社取締役経営企画部長 当社取締役 当社常務取締役 当社常務取締役特殊鋼製品本部長兼特殊鋼棒 線事業部長 当社代表取締役副社長兼東京本社長兼特殊鋼 製品本部長 当社代表取締役副社長執行役員兼 東京本社長 当社代表取締役社長執行役員(現)	(注)2	84
代表取締役 副社長執行役員	西 村 司	1957年10月6日生	1981年4月 2003年11月 2006年6月 2010年6月 2012年4月 2013年6月 2014年6月 2015年6月 2016年6月	当社入社 当社鋼材事業部星崎工場副工場長 当社鋼材事業部星崎工場長 当社取締役特殊鋼事業部知多工場長 当社取締役特殊鋼製品本部知多工場長 当社取締役 当社常務取締役 当社取締役常務執行役員 当社代表取締役副社長執行役員(現)	(注)2	70
代表取締役 副社長執行役員 機能製品事業部長 東京本社長	清 水 哲 也	1962年11月7日生	1985年4月 2008年7月 2016年6月 2017年4月 2019年4月 2020年4月 2020年6月 2021年6月 2022年4月	当社入社 当社研究開発本部特殊鋼研究所先進材料研究 部長 当社執行役員マテリアルソリューション部長 当社執行役員技術開発研究所長 当社執行役員経営企画部長 当社常務執行役員経営企画部長 当社取締役常務執行役員経営企画部長 当社取締役常務執行役員機能製品事業部長 当社代表取締役副社長執行役員機能製品事業 部長兼東京本社長(現)	(注)2	19
代表取締役 副社長執行役員	利 光 一 浩	1962年8月24日生	1985年4月 2009年6月 2017年4月 2019年4月 2020年4月 2020年6月 2022年4月	当社入社 当社ステンレス・工具鋼事業部ステンレス鋼 営業部長 当社執行役員関連事業部長 当社執行役員総務部長 当社常務執行役員総務部長 当社取締役常務執行役員 当社代表取締役副社長執行役員(現)	(注)2	17

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (百株)
取締役 常務執行役員 鋼材営業本部長	山下 敏 明	1964年1月20日生	1986年4月 2012年4月 2017年4月 2019年4月 2020年4月 2020年6月 2021年6月	当社入社 当社特殊鋼製品本部特殊鋼棒線事業部自動車営業部長 当社執行役員経営企画部長 当社執行役員自動車ビジネスユニット長 当社常務執行役員自動車ビジネスユニット長 当社取締役常務執行役員自動車ビジネスユニット長 当社取締役常務執行役員鋼材営業本部長(現)	(注)2	14
取締役 常務執行役員	梶 田 聡 仁	1962年10月11日生	1986年4月 2011年4月 2013年7月 2015年6月 2017年6月 2019年6月 2021年6月	株式会社日本興業銀行入行 株式会社みずほコーポレート銀行e-ビジネス営業部部长 株式会社みずほ銀行富山支店長 みずほ電子債権記録株式会社代表取締役社長 当社執行役員 当社取締役執行役員 当社取締役常務執行役員(現)	(注)2	32
取締役	相 馬 秀 次	1961年9月14日生	1986年4月 2009年4月 2010年11月 2013年4月 2014年11月 2016年4月 2019年4月 2019年6月	新日本製鐵株式会社入社 同社薄板事業部薄板管理グループリーダー 同社八幡製鐵所薄板部長 新日鐵住金株式会社八幡製鐵所生産技術部長 同社君津製鐵所生産技術部長 同社執行役員薄板事業部薄板技術部長 日本製鐵株式会社常務執行役員名古屋製鐵所長(現) 当社取締役(現)	(注)2	—
取締役	山 本 良 一	1951年3月27日生	1973年4月 1993年2月 2001年2月 2003年5月 2007年9月 2010年3月 2013年4月 2017年5月 2020年5月 2021年6月	株式会社大丸入社 同社大阪・梅田店営業企画部長 同社理事本社百貨店業務本部営業改革推進室長兼営業企画室長 同社代表取締役社長兼最高執行責任者 J. フロント リテイリング株式会社取締役 株式会社松坂屋取締役 株式会社大丸松坂屋百貨店代表取締役社長 J. フロント リテイリング株式会社代表取締役社長 同社取締役兼代表執行役社長 同社取締役 取締役会議長(現) 当社取締役(現)	(注)2	—
取締役	神 保 睦 子	1953年8月23日生	1996年4月 2001年4月 2017年4月 2019年6月	大同工業大学材料科学技術研究所助教授 同大学工学部電気電子工学科教授 学校法人大同学園理事(現) 大同大学学長(現) 当社取締役(現)	(注)2	—

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (百株)
取締役 常勤監査等委員	志 村 進	1959年2月14日生	1981年4月 2006年4月 2012年6月 2015年6月 2017年6月 2019年4月 2019年6月 2022年6月	当社入社 当社機械事業部環境設備部長 当社取締役機械事業部長 当社常務執行役員 当社取締役常務執行役員 当社取締役 当社常勤監査役 当社取締役常勤監査等委員(現)	(注)3	39
取締役 常勤監査等委員	水 谷 清	1959年9月8日生	1982年4月 2010年6月 2012年6月 2015年6月 2019年6月 2022年6月	株式会社東海銀行入行 株式会社三菱東京UFJ銀行執行役員 株式会社三菱UFJフィナンシャル・グループ執行役員 エムエステイ保険サービス株式会社代表取締役副社長 日本車輛製造株式会社常勤監査役 当社常勤監査役 当社取締役常勤監査等委員(現)	(注)3	7
取締役 監査等委員	松 尾 憲 治	1949年6月22日生	1973年4月 2001年7月 2005年4月 2005年12月 2006年7月 2013年7月 2017年6月 2022年4月 2022年6月	明治生命保険相互会社入社 同社取締役不動産部長 明治安田生命保険相互会社常務取締役 同社代表取締役社長 同社取締役代表執行役社長 同社代表執行役 同社特別顧問 当社監査役 明治安田生命保険相互会社名誉顧問(現) 当社取締役監査等委員(現)	(注)3	—
計						363

- (注) 1 2022年6月24日開催の定時株主総会において定款の変更が決議されたことにより、当社は同日付をもって監査等委員会設置会社へ移行いたしました。
- 2 2022年6月24日選任後、1年以内に終了する事業年度に係る定時株主総会終結の時までであります。
- 3 2022年6月24日選任後、2年以内に終了する事業年度に係る定時株主総会終結の時までであります。
- 4 取締役 相馬秀次氏、山本良一氏および神保睦子氏は、社外取締役にあります。
- 5 取締役 水谷清氏および松尾憲治氏は、監査等委員である社外取締役にあります。
- 6 当社は、社外取締役 相馬秀次氏、山本良一氏、神保睦子氏、水谷清氏および松尾憲治氏を東京証券取引所および名古屋証券取引所の定めによる独立役員に指定しております。
- 7 当社は、法令に定める監査等委員である取締役の員数を欠くことになる場合に備え、会社法第329条第3項に定める補欠の監査等委員である取締役1名を選出しております。  
補欠の監査等委員である取締役の略歴は以下のとおりであります。

氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (百株)
河 邊 伸 泰	1965年5月25日生	1992年4月 1995年7月 1999年4月 2020年6月 2022年6月	中央監査法人入所 弁護士登録、不二法律事務所入所 河邊法律事務所(現河邊・加藤法律事務所)設立 当社補欠監査役 当社補欠取締役監査等委員(現)	(注)1	10

- (注) 1 監査等委員である取締役に就任した場合の任期は、就任した時から退任した監査等委員である取締役の任期の満了時までであります。
- 2 河邊伸泰氏は、社外取締役の条件を満たしております。

#### (執行役員の状況)

当社では、「戦略策定・経営監督機能」と「業務執行」の責任区分を明確にするために執行役員制を導入しております。執行役員は20名で構成されており、取締役を兼務していない執行役員は以下のとおりであります。

役職名	氏名	担当
常務執行役員	神谷 祐司	素形材・工具鋼事業部長
常務執行役員	竹鶴 隆昭	技術企画部、CO <sub>2</sub> 削減プロジェクト、環境部、安全健康推進部担当
常務執行役員	野口 祐二	調達部、機械事業部担当
常務執行役員	鹿嶋 忠幸	生産部門、モノづくり改革部担当、鋼材生産本部長
常務執行役員	岩田 龍司	経営企画部、関連事業部担当
執行役員	石濱 辰哉	型鍛造品事業部長
執行役員	杉江 郁夫	技術企画部長
執行役員	広瀬 尚史	素形材・工具鋼事業部渋川工場長
執行役員	中島 智之	機能製品事業部次世代製品開発センター長
執行役員	温品 昌泰	鋼材営業本部副本部長
執行役員	丹羽 哲也	経営企画部長
執行役員	松尾 宗義	素形材・工具鋼事業部副本部長
執行役員	永谷 哲洋	鋼材生産本部知多工場長
執行役員	渡邊 剛	関連事業部長

#### ② 社外取締役

##### イ. 社外取締役の機能・役割

社外取締役は、当社の企業価値ひいては株主の皆様の共同の利益を中長期的に確保または向上させるため、客観的な視点で、議案・審議等につき適宜質問、助言を行うことまたは業務執行につき適切な監査をすることを期待しております。

##### ロ. 選任状況についての考え方

###### ロー1. 社外取締役（監査等委員である取締役を除く。）

相馬秀次氏は、鉄鋼業界のリーディング会社の経営幹部としての幅広い見識を有しており、当社の経営に対し適切な意見をいただけるものと判断しております。

山本良一氏は、当社とは別の業種において経営者を長年務めてこられ、幅広い見識を有しており、当社の経営に対し適切な意見をいただけるものと判断しております。

神保睦子氏は、会社経営に関与された経験はありませんが、学校法人の理事として、また、大学の学長・教授としての幅広い見識・経験を有しており、当社の経営に対し適切な意見をいただけるものと判断しております。

###### ロー2. 監査等委員である社外取締役

水谷清氏および松尾憲治氏は、金融機関の役員を経験され、経営に関し幅広い見識・知見を有しており、当社の経営に対し、適切な監査・監督をしていただけるものと判断しております。

ハ. 人的関係、資本的関係または取引関係その他の利害関係の概要

ハ-1. 社外取締役（監査等委員である取締役を除く。）

相馬秀次氏は、日本製鉄株式会社の常務執行役員であります。同社との取引額は僅少であります。

山本良一氏は、J. フロント リテイリング株式会社および株式会社大丸松坂屋百貨店の業務執行者を務めておりましたが、両社との取引額は僅少であります。

神保睦子氏は、学校法人大同学園の理事であります。同学園への当社の年間寄付金額は同学園の年間収入金額の1%未満であります。

ハ-2. 監査等委員である社外取締役

水谷清氏は、株式会社三菱UFJ銀行の業務執行者を務めておりましたが、同行からの借入金は当社全借入金の18%程度であります。

松尾憲治氏は、明治安田生命保険相互会社の業務執行者を務めておりましたが、同社からの借入金は当社全借入金の5%程度であります。

ニ. 独立性に関する基準または方針の内容

当社は、独立性に関する方針として東京証券取引所および名古屋証券取引所の規程等による独立役員の確保に関する定めを参考にしております。

ホ. 社外取締役による監督・監査と内部監査・監査等委員会監査、会計監査との相互連携や内部統制の部門との関係

区 分	監督・監査および相互連携・関係
社外取締役 (監査等委員である 取締役を除く。)	取締役会等における取締役の監督 内部統制部門から取締役会への報告議案につき審議
監査等委員である 社外取締役	主要会議への出席、往査 会計監査人・内部統制部門からの報告と意見交換 取締役会等における取締役の監督 内部統制部門から監査等委員会への報告議案につき審議

### (3) 【監査の状況】

#### ① 監査等委員会監査の状況

##### a. 組織・人員

当社は、2022年6月24日をもって、監査役会設置会社から監査等委員会設置会社に移行いたしました。

当社の監査等委員会は、監査等委員3名で構成し、うち監査等委員である社外取締役が2名であります。

当社監査等委員会における議長は常勤の監査等委員である志村進が務めており、当社役員を経験し当社事業に精通した監査等委員として選任されております。監査等委員である社外取締役の水谷清と松尾憲治は、ともに金融機関での経営幹部を経験し、財務・会計に相当程度の知見を有する監査等委員として選任されております。

なお、監査等委員会活動全般を補助する目的で、CRM部監査室に監査等委員会スタッフを1名以上置いています。

##### b. 監査役会および監査役の活動状況（第98期実績）

監査役は、監査役会の定める監査の方針および業務分担等に従い、取締役会や経営会議のほか経営に係る重要な会議への出席により、取締役、執行役員業務執行の状況を監査するとともに、会計監査人とは監査計画の説明および監査結果の報告に合わせた意見交換や適宜報告等により、連携を図っております。CRM部の監査計画および監査実施結果は監査役に報告され、監査役はその監査結果を確認し監査役監査の効率化を図っております。

監査役会は、原則として毎月1回開催するほか、必要に応じて随時開催します。当事業年度においては14回開催し、1回当たりの所要時間は約1時間でした。各監査役の出席状況は以下のとおりであります。

役職	氏名	出席回数	出席率
常勤監査役	志村 進	14回／14回	100%
常勤監査役（社外）	水谷 清	13回／14回	93%
非常勤監査役（社外）	松尾 憲治	14回／14回	100%

年間を通じて監査役会では、決議17件、報告36件、協議4件の事項を取り扱いました。主たる取扱議題は、監査役監査計画と業務分担、会計監査人の再任、監査報告書案、会計監査人の監査計画、四半期レビュー結果、監査報告、内部統制システムの整備・運用に関する課題、執行役員会・経営会議において報告のあった経営課題等であります。

#### ② 内部監査の状況

##### a. 組織・人員

当社は、内部監査を担当する部門としてCRM部監査室を置き、スタッフ6名の室員を確保しております。

##### b. 内部監査の手続

監査室は、監査計画に基づき、当社および国内外の連結子会社の内部統制の有効性の評価および各業務執行の監査を行っております。

##### c. 監査等委員会監査、会計監査との相互連携

監査室は監査結果について、CRM部内会議やCRM委員会、または個別報告により、取締役および監査等委員会への報告と意見交換を実施することとしております。また、必要に応じて会計監査人とも情報の共有を行い、内部監査の実効性を高めております。

#### ③ 会計監査の状況（第98期実績）

##### a. 監査法人の名称

有限責任監査法人 トーマツ

##### b. 継続監査期間

54年間

業務執行社員のローテーションに関しては適切に実施されており、原則として連続して7会計期間を超えて監査業務に関与していません。

c. 業務を執行した公認会計士

高橋 寿佳  
坂部 彰彦  
滝川 裕介

d. 監査業務に係る補助者の構成

当社の会計監査業務に係る補助者は、公認会計士9名、その他20名であります。

e. 監査法人の選定理由・評価

当社の監査役会は、監査役会が定めた「会計監査人の評価基準」に基づき、毎年再任の適否を判断することとしております。

現在の監査法人については、この基準に適合したものと評価でき、また執行部門の監査法人評価等も勘案し総合的に判断した結果、再任の決定につながっております。

なお、監査等委員会発足後は、同委員会が上記基準に基づき、毎年再任の適否を判断することとしております。

④ 監査報酬の内容等

a. 監査公認会計士等に対する報酬

区 分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)
提出会社	64	65	60	79
連結子会社	74	4	76	2
合計	138	69	136	81

当社が監査公認会計士等に対して報酬を支払っている非監査業務の内容は、主に国際財務報告基準（IFRS）に関するアドバイザリー業務であります。

連結子会社が監査公認会計士等に対して報酬を支払っている非監査業務の内容は、主に内部統制に関するアドバイザリー業務であります。

b. 監査公認会計士等と同一のネットワーク（Deloitte Touche Tohmatsu Limited）に対する報酬

（a. を除く）

区 分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)
提出会社	—	5	—	12
連結子会社	28	16	42	15
合計	28	21	42	28

当社が監査公認会計士等と同一のネットワークに対して報酬を支払っている非監査業務の内容は、主に税務に関するコンサルティング業務であります。

連結子会社が監査公認会計士等と同一のネットワークに対して報酬を支払っている非監査業務の内容は、主に税務に関するコンサルティング業務であります。

c. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

d. 監査報酬の決定方針

特段、監査報酬の決定方針の定めはございませんが、監査報酬は、監査日数、当社の規模や業務の特性などの要素を勘案して監査等委員会の同意を得て決定することとしております。

e. 監査役会が会計監査人の報酬に同意した理由（第98期実績）

当社の監査役会は、日本監査役協会が公表する「会計監査人との連携に関する実務指針」を踏まえ、会計監査人の前年度監査実績および今年度監査計画の内容の適切性・妥当性の評価を実施するとともに、監査報酬額の見積りの算出根拠と算定内容の適切性・妥当性を検討いたしました。その結果、会計監査人の報酬等につきまして、会社法第399条第1項の同意を行っております。

#### (4) 【役員の報酬等】

##### ① 役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針に係る事項

当社の役員の報酬は、月額報酬と賞与を金銭で支給しております。

取締役（監査等委員である取締役を除く。）の報酬は取締役会の諮問機関である指名・報酬委員会を経て、取締役会にて決議しており、決定プロセスの透明化と客観化を図っております。指名・報酬委員会は監督機能強化を目的に社外取締役を過半数とする構成にしております。監査等委員である取締役の報酬は監査等委員会で協議のうえ、決定しております。

また、取締役（監査等委員である取締役を除く。）の個人別の報酬に関しては、「取締役（監査等委員である取締役を除く。）の個人毎の報酬等の内容に係る決定方針」（以下「決定方針」といいます）を定めて、それに則って決定、支給をしております。決定方針の内容は次のとおりであります。

##### <月額報酬>

株主総会で定められた報酬月額限度額の範囲内で、報酬テーブルに基づき算定しております。金額水準の妥当性については、人事院による「民間企業の役員報酬（給与）調査結果概要」の調査結果をベンチマークとして、検証しております。

社内取締役（監査等委員である取締役を除く。）の報酬は（a）役職ごとの固定部分と（b）業績連動部分から構成されております。役職ごとに報酬テーブルを定めており、業績連動部分の支給割合については、職責に応じて、役職が高くなるほど業績連動報酬の割合が大きくなるように設計しております。

業績連動報酬の指標は連結経常利益を採用しております。採用した理由は、ア)経常利益は企業の営業・財務活動の結果であり、総合的な収益力を示していること、イ)市場からの評価は連結が対象であるためです。

社外取締役（監査等委員である取締役を除く。）の報酬はその職務内容に鑑み、（a）役職ごとの固定部分のみとしております。

##### <賞与>

業績向上に対するインセンティブを付与するため業績連動100%としております。業績の指標は単体経常利益を採用しております。単体経常利益を採用した理由は、業務執行の成果が直接的に反映された業績結果であるためです。

株主総会の決議により、社内取締役（監査等委員である取締役を除く。）への支払総額について承認を受けたうえで、取締役会で決議された決定方針に則って、賞与テーブルに基づき算定して決定しております。

##### (株主総会決議内容)

- ・取締役（監査等委員である取締役を除く。）の報酬限度額  
月額 41百万円以内 第98期定時株主総会（2022年6月24日）
- ・監査等委員である取締役の報酬限度額  
月額 8百万円以内 第98期定時株主総会（2022年6月24日）

##### (指名・報酬委員会の構成)

独立社外取締役4名（内1名監査等委員である社外取締役）、代表取締役会長1名、代表取締役社長1名の計6名で構成しております。



② 取締役（監査等委員である取締役を除く。）個人別の報酬等の内容の決定に係る委任および適切に行使されるための措置

取締役（監査等委員である取締役を除く。）の個人別の月額報酬および賞与の内容の決定は、取締役会の決議に基づき代表取締役会長嶋尾正および代表取締役社長石黒武に委任しております。取締役会がこれらの決定を委任した理由は、代表取締役会長および代表取締役社長は、取締役による業務執行を統括し、経営を監視および評価する立場にあるためです。

当該権限が適切に行使されるよう、代表取締役会長および代表取締役社長は、独立社外取締役を過半数とする指名・報酬委員会へ役職別の支給額および固定報酬と業績連動報酬の比率についての諮問を経て、取締役（監査等委員である取締役を除く。）の個人別の月額報酬および賞与の内容を決定することとしております。当事業年度においても、かかる手続を経て代表取締役会長および代表取締役社長が取締役会に対して決定方針にしたがって個人別の報酬を決定した旨の報告をしていることから、取締役会は当該内容が決定方針に沿うものであると判断しております。

③ 役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

役員区分	報酬等の総額 (百万円)	報酬等の種類別の総額 (百万円)				対象となる 役員の員数 (名)
		固定報酬	業績連動報酬	退職慰労金	左記のうち、 非金銭報酬等	
取締役 (社外取締役を除く)	343	229	113	—	—	7
監査役 (社外監査役を除く)	29	29	—	—	—	1
社外役員	69	69	—	—	—	6

④ 役員ごとの連結報酬等の総額等

連結報酬等の総額が1億円以上である者が存在しないため、記載しておりません。

(5) 【株式の保有状況】

① 投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、専ら株式の価値の変動または株式に係る配当によって利益を受けることを目的とする投資株式を、「純投資目的の投資株式」として区分しております。それ以外の目的で保有する投資株式については、「純投資目的以外の目的である投資株式」として区分しております。なお、当社は純投資目的の投資株式を原則保有しない方針であります。

② 保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

a. 保有方針及び保有の合理性を検証する方法並びに個別銘柄の保有の適否に関する取締役会等における検証の内容

(投資株式の政策保有に関する方針)

当社が行う事業は、原材料・資材の調達、製品の開発・製造・販売、安定的な供給など全ての面において、関係先企業との協力関係が不可欠と考えております。今後も持続的に成長していくために、各ステークホルダーとの信頼関係を維持しつつ中長期的な企業価値向上を図ることが必要と考えております。従いまして、企業価値向上の視点に鑑み、妥当性のあるものは保有を、薄れたものについては縮減していく方針であります。

(政策保有株式の検証内容)

当社は、毎年、個別の政策保有株式について、取締役会で保有目的および保有の妥当性を検証しております。保有の妥当性は、投資先企業の財務安定性および株価・配当等の定量的な検証と、投資先企業に対する販売額・仕入額および利益額・金融取引における取引額等を考慮したうえで当社の事業上の重要性を定性的に評価して検証しております。今後につきましても状況に応じて、保有の妥当性が認められないと考える場合には縮減を図ってまいります。

2023中期経営計画では政策保有株式（除くみなし保有株式）の金額を純資産の20%以下まで縮減し長期的には10%までの削減を目指すことを決定し、初年度である21年度で6銘柄74億円の縮減を行い政策保有株式（除くみなし保有株式）の金額を純資産の20%以下となる18.8%といたしました。2023中期経営計画中で、みなし保有株式含めた政策保有株式の純資産比率20%以下を目指し、さらなる縮減を指向いたします。

b. 銘柄数及び貸借対照表計上額

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(百万円)
非上場株式	59	1,475
非上場株式以外の株式	34	67,021

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	株式数の増加に係る取得 価額の合計額(百万円)	株式数の増加の理由
非上場株式	—	—	—
非上場株式以外の株式	—	—	—

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	株式数の減少に係る売却 価額の合計額(百万円)
非上場株式	1	41
非上場株式以外の株式	5	7,379

c. 特定投資株式及びみなし保有株式の銘柄ごとの株式数、貸借対照表計上額等に関する情報

特定投資株式

銘柄	当事業年度	前事業年度	保有目的、定量的な保有効果 及び株式数が増加した理由 (注) 1	当社の株 式の保有 の有無
	株式数(株)	株式数(株)		
	貸借対照表計上額 (百万円)	貸借対照表計上額 (百万円)		
(株)デンソー	2,238,400	2,238,400	内燃機関用特殊鋼鋼材等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	17,593	16,445		
本田技研工業(株)	3,790,600	3,790,600	自動車用特殊鋼鋼材、主機モーター用磁石等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	13,217	12,581		
日本発条(株)	8,507,360	8,507,360	懸架ばね用特殊鋼鋼材等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	7,529	7,061		
スズキ(株)	1,612,400	1,612,400	自動車用特殊鋼鋼材等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	6,793	8,102		
住友金属鉱山(株)	546,500	546,500	特殊鋼の原料となる合金の主要な取引先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	3,368	2,611		
トヨタ自動車(株) (注) 2	837,000	167,400	自動車用特殊鋼鋼材、機能性粉末等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	1,860	1,442		
Sunflag Iron and Steel Co., Ltd.	18,021,945	18,021,945	インド市場における戦略的パートナーとして提携・協業関係の強化を目的としております。	無
	1,852	1,718		
(株)三菱UFJフィナンシャル・グループ	2,057,300	2,057,300	事業展開において必要となる資金の安定供給元であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	無 (注) 3
	1,564	1,217		
東京窯業(株)	5,225,140	5,225,140	特殊鋼生産に使用する耐火物の主要な取引先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	1,536	1,750		
日本製鉄(株)	604,000	604,000	特殊鋼鋼材事業等における継続的関係の維持・強化を目的としております。	有
	1,311	1,139		
岡谷鋼機(株)	132,400	132,400	特殊鋼鋼材事業等における継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	1,289	1,206		
(株)みずほフィナンシャルグループ	746,717	746,717	事業展開において必要となる資金の安定供給元であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	無 (注) 3
	1,170	1,194		
東海旅客鉄道(株)	73,200	73,200	鉄道用鋳造品の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	無
	1,168	1,211		
(株)ユニバンス	1,900,000	1,900,000	駆動系ユニット部品用特殊鋼鋼材等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	953	813		
(株)不二越	192,800	192,800	軸受用特殊鋼鋼材等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	807	928		
NTN(株)	3,256,000	3,256,000	軸受用特殊鋼鋼材等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	無
	696	1,110		
(株)神戸製鋼所	976,000	976,000	機械製品等の販売先、ならびに特殊鋼鋼材の製造委託先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	576	730		
日野自動車(株)	745,000	745,000	自動車部品用型鍛造品等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	536	709		
東邦瓦斯(株)	182,000	182,000	特殊鋼生産に使用するエネルギー資源の主要な取引先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	495	1,243		
東海カーボン(株)	363,000	363,000	特殊鋼生産に使用する電極の主要な取引先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	417	648		
(株)ノリタケカンパニーリミテド	82,800	82,800	特殊鋼鋼材、磁性材料の生産に使用する資材の主要な取引先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	369	293		
日機装(株)	324,000	324,000	自由鍛造品等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	296	365		

銘柄	当事業年度	前事業年度	保有目的、定量的な保有効果 及び株式数が増加した理由 (注) 1	当社の株式の保有の有無
	株式数(株)	株式数(株)		
	貸借対照表計上額 (百万円)	貸借対照表計上額 (百万円)		
株大林組	300,000	300,000	工場建屋の増改築・機械基礎工事等の取引先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	270	304		
株ジェイテクト	238,000	238,000	自動車部品・軸受用特殊鋼鋼材等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	229	268		
新東工業株	310,000	310,000	特殊鋼生産に使用する資材の主要な取引先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	213	239		
株U E X	316,000	316,000	ステンレス鋼等特殊鋼鋼材の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	207	147		
株リケン	72,450	72,450	自動車・産業機械向け特殊鋼鋼材等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	176	181		
日本冶金工業株	55,900	55,900	機械製品等の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	157	114		
東日本旅客鉄道株	18,300	18,300	鉄道用鋳造品の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	130	143		
モリ工業株	40,000	40,000	ステンレス鋼等特殊鋼鋼材の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	102	106		
西日本旅客鉄道株	15,000	15,000	鉄道用鋳造品の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	無
	76	92		
株御園座	12,000	12,000	地域社会・伝統文化への貢献を目的としております。	無
	23	26		
東洋刃物株	20,000	20,000	工具鋼等特殊鋼鋼材の主要な販売先であり、継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	22	16		
佐藤商事株	5,000	5,000	特殊鋼鋼材事業等における継続的取引関係の維持・強化を目的としております。	有
	5	5		
日本電産株 (注) 4	—	317,104	継続的取引関係の維持・強化を目的として保有しておりましたが、当事業年度に売却しております。	無
	—	4,260		
日本精工株 (注) 4	—	2,597,000	継続的取引関係の維持・強化を目的として保有しておりましたが、当事業年度に売却しております。	無
	—	2,947		
日本電気株 (注) 4	—	95,200	継続的取引関係の維持・強化を目的として保有しておりましたが、当事業年度に売却しております。	有
	—	620		
三菱重工業株 (注) 4	—	167,100	継続的取引関係の維持・強化を目的として保有しておりましたが、当事業年度に売却しております。	無
	—	576		
株日本製鋼所 (注) 4	—	103,800	継続的取引関係の維持・強化を目的として保有しておりましたが、当事業年度に売却しております。	無
	—	272		

(注) 1 定量的な保有効果は、取引関係に与える影響等を考慮して開示を控えさせていただきます。保有の合理性の検証方法は、前述の a. (政策保有株式の検証内容)に記載のとおりであります。

2 トヨタ自動車株は、2021年10月1日付で、普通株式1株につき5株の割合で株式分割しております。

3 保有先企業は当社の株式を保有していませんが、同社子会社が当社の株式を保有しています。

4 「—」は、当該銘柄を保有していないことを示しております。

みなし保有株式

銘柄	当事業年度	前事業年度	保有目的、定量的な保有効果 及び株式数が増加した理由 (注) 1	当社の株式の保有の有無
	株式数(株)	株式数(株)		
	貸借対照表計上額 (百万円)	貸借対照表計上額 (百万円)		
日本発条(株)	22,392,000	22,392,000	退職給付信託として保有し、議決権の指図を有しております。	有
	19,816	18,585		
日本製鉄(株)	896,000	896,000	退職給付信託として保有し、議決権の指図を有しております。	有
	1,945	1,690		
本田技研工業(株)	480,000	480,000	退職給付信託として保有し、議決権の指図を有しております。	有
	1,673	1,593		
(株)三菱UFJフィナンシャル・グループ	914,700	914,700	退職給付信託として保有し、議決権の指図を有しております。	無 (注) 2
	695	541		
(株)みずほフィナンシャルグループ	148,800	148,800	退職給付信託として保有し、議決権の指図を有しております。	無 (注) 2
	233	237		
(株)ジェイテクト	238,000	238,000	退職給付信託として保有し、議決権の指図を有しております。	有
	229	268		
NTN(株)	850,000	850,000	退職給付信託として保有し、議決権の指図を有しております。	無
	181	289		
三井住友トラスト・ホールディングス(株)	14,600	14,600	退職給付信託として保有し、議決権の指図を有しております。	無 (注) 2
	58	56		
日本精工(株) (注) 3	—	351,000	退職給付信託として保有しておりましたが、当事業年度に売却しております。	無
	—	398		

(注) 1 定量的な保有効果は、取引関係に与える影響等を考慮して開示を控えさせていただきます。保有の合理性は、退職給付信託を設定する銘柄としての適正性を評価し検証を行っております。

2 保有先企業は当社の株式を保有していませんが、同子会社が当社の株式を保有しています。

3 「—」は、当該銘柄を保有していないことを示しております。

4 貸借対照表計上額の上位銘柄を選定する段階で、特定投資株式とみなし保有株式を合算しておりません。

## 第5 【経理の状況】

### 1. 連結財務諸表および財務諸表の作成方法について

(1) 当社の連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和51年大蔵省令第28号）に基づいて作成しております。

(2) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和38年大蔵省令第59号。以下「財務諸表等規則」という。）に基づいて作成しております。

また、当社は、特例財務諸表提出会社に該当し、財務諸表等規則第127条の規定により財務諸表を作成しております。

### 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、連結会計年度（2021年4月1日から2022年3月31日まで）の連結財務諸表および事業年度（2021年4月1日から2022年3月31日まで）の財務諸表について、有限責任監査法人トーマツにより監査を受けております。

### 3. 連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みについて

当社は、連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みを行っております。具体的には、会計基準等の内容を適切に把握できる体制を整備するため、公益財団法人財務会計基準機構へ加入し、同機構の行うセミナーに参加しております。

# 1 【連結財務諸表等】

## (1) 【連結財務諸表】

### ① 【連結貸借対照表】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	※4 67,314	※4 58,142
受取手形及び売掛金	110,444	—
受取手形、売掛金及び契約資産	—	※1 125,502
電子記録債権	15,473	24,345
棚卸資産	※2 118,532	※2 174,624
その他	7,696	9,150
貸倒引当金	△97	△78
流動資産合計	319,364	391,686
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	※3,※4 208,924	※3,※4 212,069
減価償却累計額	△127,043	△133,236
建物及び構築物（純額）	81,881	78,832
機械装置及び運搬具	※3,※4 498,345	※3,※4 507,661
減価償却累計額	△399,175	△412,429
機械装置及び運搬具（純額）	99,170	95,232
土地	※4,※7 36,408	※3,※4,※7 36,358
建設仮勘定	6,946	4,944
その他	※3 30,907	※3 33,396
減価償却累計額	△23,467	△25,062
その他（純額）	7,439	8,333
有形固定資産合計	231,846	223,701
無形固定資産	2,721	3,776
投資その他の資産		
投資有価証券	※4,※5 93,947	※4,※5 86,456
繰延税金資産	2,517	3,126
退職給付に係る資産	12,182	15,840
その他	3,010	3,673
貸倒引当金	△83	△73
投資その他の資産合計	111,574	109,022
固定資産合計	346,142	336,500
資産合計	665,506	728,187

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
支払手形及び買掛金	※4 43,292	※4 53,847
電子記録債務	22,297	11,321
短期借入金	※4 70,141	※4 84,562
コマーシャル・ペーパー	10,000	47,000
1年内償還予定の社債	10,000	—
未払法人税等	1,957	10,157
賞与引当金	6,566	7,789
役員賞与引当金	110	188
環境対策引当金	1,119	272
その他	※4 15,960	※4, ※6 14,964
流動負債合計	181,445	230,104
固定負債		
社債	25,000	25,000
長期借入金	※4 82,223	※4 69,911
繰延税金負債	15,837	14,906
再評価に係る繰延税金負債	※7 281	※7 281
役員退職慰労引当金	673	746
環境対策引当金	3,843	3,494
退職給付に係る負債	12,620	13,402
その他	4,225	5,336
固定負債合計	144,706	133,078
負債合計	326,152	363,183
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	37,172	37,172
資本剰余金	30,427	31,228
利益剰余金	216,357	238,443
自己株式	△3,660	△3,663
株主資本合計	280,297	303,179
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	25,627	21,323
繰延ヘッジ損益	△26	10
土地再評価差額金	※7 657	※7 657
為替換算調整勘定	290	4,968
退職給付に係る調整累計額	△3,702	△426
その他の包括利益累計額合計	22,846	26,533
非支配株主持分	36,210	35,290
純資産合計	339,353	365,004
負債純資産合計	665,506	728,187



## ② 【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

## 【連結損益計算書】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
売上高	412,722	※1 529,667
売上原価	※2 351,526	※2 437,556
売上総利益	61,196	92,111
販売費及び一般管理費	※2 51,126	※2 55,128
営業利益	10,070	36,982
営業外収益		
受取利息	163	141
受取配当金	1,466	2,008
持分法による投資利益	—	621
為替差益	65	250
雇用調整助成金	3,366	231
その他	1,690	1,513
営業外収益合計	6,753	4,766
営業外費用		
支払利息	823	823
固定資産除却損	969	669
環境対策費	123	247
環境対策引当金繰入額	1,194	188
持分法による投資損失	189	—
その他	880	620
営業外費用合計	4,181	2,548
経常利益	12,642	39,200
特別利益		
投資有価証券売却益	143	5,497
特別利益合計	143	5,497
特別損失		
減損損失	※3 2,720	※3 3,519
事業整理損	—	※4 431
特別損失合計	2,720	3,951
税金等調整前当期純利益	10,065	40,746
法人税、住民税及び事業税	4,413	12,475
法人税等調整額	△315	△1,354
法人税等合計	4,097	11,120
当期純利益	5,968	29,625
非支配株主に帰属する当期純利益	1,451	2,730
親会社株主に帰属する当期純利益	4,516	26,894

【連結包括利益計算書】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
当期純利益	5,968	29,625
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	21,180	△4,338
繰延ヘッジ損益	△23	36
為替換算調整勘定	△313	5,489
退職給付に係る調整額	5,586	3,294
持分法適用会社に対する持分相当額	41	61
その他の包括利益合計	※1 26,471	※1 4,543
包括利益	32,439	34,168
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	30,874	30,582
非支配株主に係る包括利益	1,564	3,586

③ 【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度(自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)

(単位：百万円)

	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	37,172	30,449	212,136	△3,656	276,101
会計方針の変更による 累積的影響額					—
会計方針の変更を反映した 当期首残高	37,172	30,449	212,136	△3,656	276,101
当期変動額					
剰余金の配当			△1,066		△1,066
親会社株主に帰属する 当期純利益			4,516		4,516
自己株式の取得				△4	△4
自己株式の処分		△0		0	0
連結範囲の変動			△109		△109
非支配株主との取引に 係る親会社の持分変動		△21			△21
土地再評価差額金の 取崩			880		880
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)					
当期変動額合計	—	△21	4,221	△3	4,195
当期末残高	37,172	30,427	216,357	△3,660	280,297

	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	土地再評価 差額金	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	4,415	△3	1,537	712	△9,203	△2,539	35,574	309,136
会計方針の変更による 累積的影響額								—
会計方針の変更を反映した 当期首残高	4,415	△3	1,537	712	△9,203	△2,539	35,574	309,136
当期変動額								
剰余金の配当								△1,066
親会社株主に帰属する 当期純利益								4,516
自己株式の取得								△4
自己株式の処分								0
連結範囲の変動								△109
非支配株主との取引に 係る親会社の持分変動								△21
土地再評価差額金の 取崩								880
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)	21,211	△23	△880	△422	5,500	25,386	636	26,022
当期変動額合計	21,211	△23	△880	△422	5,500	25,386	636	30,217
当期末残高	25,627	△26	657	290	△3,702	22,846	36,210	339,353

当連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位：百万円)

	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	37,172	30,427	216,357	△3,660	280,297
会計方針の変更による 累積的影響額			△332		△332
会計方針の変更を反映した 当期首残高	37,172	30,427	216,025	△3,660	279,964
当期変動額					
剰余金の配当			△4,477		△4,477
親会社株主に帰属する 当期純利益			26,894		26,894
自己株式の取得				△3	△3
自己株式の処分		△0		0	0
連結範囲の変動					—
非支配株主との取引に 係る親会社の持分変動		800			800
土地再評価差額金の 取崩					—
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)					
当期変動額合計	—	800	22,417	△3	23,214
当期末残高	37,172	31,228	238,443	△3,663	303,179

	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	土地再評価 差額金	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	25,627	△26	657	290	△3,702	22,846	36,210	339,353
会計方針の変更による 累積的影響額							△7	△339
会計方針の変更を反映した 当期首残高	25,627	△26	657	290	△3,702	22,846	36,202	339,014
当期変動額								
剰余金の配当								△4,477
親会社株主に帰属する 当期純利益								26,894
自己株式の取得								△3
自己株式の処分								0
連結範囲の変動								—
非支配株主との取引に 係る親会社の持分変動								800
土地再評価差額金の 取崩								—
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)	△4,304	37	—	4,678	3,275	3,687	△912	2,775
当期変動額合計	△4,304	37	—	4,678	3,275	3,687	△912	25,990
当期末残高	21,323	10	657	4,968	△426	26,533	35,290	365,004

## ④ 【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>		
税金等調整前当期純利益	10,065	40,746
減価償却費	25,912	26,797
減損損失	2,720	3,519
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	△74	△34
賞与引当金の増減額 (△は減少)	△1,007	1,190
役員賞与引当金の増減額 (△は減少)	△45	77
役員退職慰労引当金の増減額 (△は減少)	△94	71
環境対策引当金の増減額 (△は減少)	44	△1,197
退職給付に係る資産の増減額 (△は増加)	764	434
退職給付に係る負債の増減額 (△は減少)	2,223	1,339
受取利息及び受取配当金	△1,630	△2,149
支払利息	823	823
為替差損益 (△は益)	△90	△247
持分法による投資損益 (△は益)	189	△621
投資有価証券売却損益 (△は益)	△143	△5,497
投資有価証券評価損益 (△は益)	8	0
有形固定資産売却損益 (△は益)	△140	△166
有形固定資産除却損	952	689
売上債権の増減額 (△は増加)	△7,949	—
売上債権及び契約資産の増減額 (△は増加)	—	△23,896
棚卸資産の増減額 (△は増加)	8,333	△50,893
仕入債務の増減額 (△は減少)	△760	△2,817
その他	△1,259	△2,523
小計	38,843	△14,353
利息及び配当金の受取額	1,759	2,279
利息の支払額	△820	△818
法人税等の支払額	△6,015	△3,792
営業活動によるキャッシュ・フロー	33,766	△16,684
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
定期預金の預入による支出	△845	△866
定期預金の払戻による収入	851	404
有形固定資産の取得による支出	△27,819	△19,066
有形固定資産の売却による収入	169	230
投資有価証券の取得による支出	△214	△19
投資有価証券の売却による収入	259	7,715
貸付けによる支出	△40	△8
貸付金の回収による収入	84	37
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	—	△524
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の売却による支出	△288	—
その他	△1,553	△2,470
投資活動によるキャッシュ・フロー	△29,395	△14,568

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
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)	△2,511	3,734
コマーシャル・ペーパーの増減額 (△は減少)	△7,000	37,000
長期借入れによる収入	32,791	7,800
長期借入金の返済による支出	△17,773	△10,369
社債の償還による支出	—	△10,000
自己株式の取得による支出	△4	△3
子会社の自己株式の取得による支出	△1	△212
配当金の支払額	△1,074	△4,476
非支配株主への配当金の支払額	△426	△859
連結の範囲の変更を伴わない子会社株式の取得による支出	△519	△2,662
その他	△480	△549
財務活動によるキャッシュ・フロー	2,999	19,402
現金及び現金同等物に係る換算差額	17	1,936
現金及び現金同等物の増減額 (△は減少)	7,387	△9,914
現金及び現金同等物の期首残高	57,843	65,558
新規連結に伴う現金及び現金同等物の増加額	328	—
現金及び現金同等物の期末残高	※1 65,558	※1 55,644

## 【注記事項】

(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)

### 1. 連結の範囲に関する事項

#### (1) 連結子会社の数62社

主要な連結子会社名は、「第1 企業の概況 4 関係会社の状況」に記載しているため省略しております。

前連結会計年度において連結子会社であった㈱ライフサポートは、2021年4月1日付で、連結子会社である㈱大同ライフサービスを存続会社とする吸収合併により消滅したため、当連結会計年度より連結の範囲から除外しております。

前連結会計年度において連結子会社であったフジホローバルブ㈱は、2021年7月1日付で、連結子会社であるフジオーゼックス㈱を存続会社とする吸収合併により消滅したため、当連結会計年度より連結の範囲から除外しております。

大同斯蒂尔材料科技(上海)有限公司(旧社名:鉄姆肯鋼材(上海)有限公司)は、連結子会社である大同特殊鋼(上海)有限公司が持分を取得したため、当連結会計年度より連結子会社として連結の範囲に含めております。

前連結会計年度において連結子会社であった2社は、吸収合併により消滅したため、当連結会計年度より連結の範囲から除外しております。

前連結会計年度において連結子会社であった1社は、清算終了したため、当連結会計年度より連結の範囲から除外しております。

### 2. 持分法の適用に関する事項

#### (1) 持分法適用の関連会社の数8社

主要な会社名 理研製鋼㈱、東北特殊鋼㈱、丸太運輸㈱、桜井興産㈱他4社

前連結会計年度において持分法適用関連会社であった1社は、全株式を譲渡したため、当連結会計年度より持分法適用の範囲から除外しております。

#### (2) 持分法適用会社のうち、決算日が連結決算日と異なる会社については、各社の事業年度にかかる財務諸表を使用しております。

### 3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社の決算日が連結決算日と異なる会社は次のとおりであります。

会社名	決算日
大同電工(蘇州)有限公司、FUJI 00ZX MEXICO, S.A. DE C.V.、 大同磁石(広東)有限公司、下村特殊精鋼(蘇州)有限公司、 富士気門(広東)有限公司、大同特殊鋼(上海)有限公司、 大同斯蒂尔材料科技(上海)有限公司他1社	12月31日(注)1
(有)タカクラ・ファンディング・コーポレーションを営業者 とする匿名組合他11社	12月31日(注)2

(注) 1 連結決算日現在で本決算に準じた仮決算を行った財務諸表を基礎としております。

2 連結決算日との差異が3か月を超えないため、連結子会社の決算日現在の財務諸表を使用し、連結決算日との間に生じた重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。

従来、連結子会社のうち決算日が12月31日であった、PT. FUJI 00ZX INDONESIA、DAIDO DMS (THAILAND) CO., LTD.、天文大同特殊鋼股份有限公司、Daido Kogyo (Thailand) Co., Ltd.、OHIO STAR FORGE CO. 他1社については、同日現在の財務諸表を使用し、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いましたが、当連結会計年度より決算日を3月31日に変更し、連結決算日と同一となっております。なお、当該連結子会社の当連結会計年度における会計期間は、2021年1月1日から2022年3月31日までの15か月となっております。

また、従来、連結子会社のうち決算日が12月31日である、大同電工(蘇州)有限公司、FUJI 00ZX MEXICO, S.A. DE C.V.、大同磁石(広東)有限公司、下村特殊精鋼(蘇州)有限公司、富士気門(広東)有限公司、大同特殊鋼(上海)有限公司他1社については、同日現在の財務諸表を使用し、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いましたが、連結決算の開示内容の充実のため、当連結会計年度より連結決算日に仮決算を行う方法に変更しております。なお、当該連結子会社について、当連結会計年度は2021年1月1日から2022年3月31日までの15か月を連結しております。

さらに、従来、連結子会社のうち決算日が2月末日であった、THAI SEISEN CO., LTD. については、同日現在の財務諸表を使用し、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いましたが、当連結会計年度より決算日を3月31日に変更し、連結決算日と同一となっております。なお、当該連結子会社の当連結会計年度における会計期間は、2021年3月1日から2022年3月31日までの13か月となっております。

この結果、当連結会計年度の売上高は12,521百万円増加し、営業利益は897百万円増加し、経常利益および税金等調整前当期純利益はそれぞれ996百万円増加しております。



#### 4. 会計方針に関する事項

##### (1) 重要な資産の評価基準および評価方法

###### ① 有価証券

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

…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

…主として移動平均法による原価法

###### ② デリバティブ…時価法

###### ③ 棚卸資産

…主として総平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）

##### (2) 重要な減価償却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）

定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物及び構築物 5～75年

機械装置及び運搬具 4～17年

###### ② 無形固定資産（リース資産を除く）

定額法によっております。

なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（5年）に基づいております。

###### ③ リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。

##### (3) 重要な引当金の計上基準

###### ① 貸倒引当金

債権の貸倒による損失に備えるため、主として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検討し、回収不能見込額を計上しております。

###### ② 賞与引当金

従業員および兼務役員に支給する賞与に充てるため、主として支給対象期間に応じた支給見込額を計上しております。

###### ③ 役員賞与引当金

役員賞与の支出に備えるため、当連結会計年度における支給見込額に基づき計上しております。

###### ④ 役員退職慰労引当金

役員の退職慰労金の支出に備えるため、役員退職慰労金規程に基づく当連結会計年度末要支給額を計上しております。

###### ⑤ 環境対策引当金

保管するPCB（ポリ塩化ビフェニル）等の廃棄物処理の支出、また、過去に販売した鉄鋼スラグ製品のうち、今後の撤去等による支出に備えるため、その見積額を主として計上しております。

#### (4) 退職給付に係る会計処理の方法

##### ① 退職給付見込額の期間帰属方法

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末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。

##### ② 数理計算上の差異および過去勤務費用の費用処理方法

数理計算上の差異は、主として10年による定額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。

過去勤務費用は、主として10年による定額法により按分した額を費用処理しております。

#### (5) 重要な収益および費用の計上基準

当社および連結子会社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容および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）は以下のとおりであります。

##### ①商品および製品の販売

「特殊鋼鋼材」事業では自動車・産業機械向けを中心とした構造用鋼・工具鋼等を生産・販売しております。

「機能材料・磁性材料」事業では自動車・産業機械、電気・電子部品製造用のステンレス鋼・高合金製品および磁材製品、チタン・粉末材料等を生産・販売しております。「自動車部品・産業機械部品」事業では自動車および産業機械向けの型鍛造・素形材製品等を生産・販売しております。「流通・サービス」事業では、当社グループ製品の輸出入業務を行っております。

このような製品の販売については、製品を顧客に引き渡した時点で、顧客が製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されることから、その時点で収益を認識しております。すなわち、その時点において、製品の法的所有権、物理的占有、製品の所有に伴う重大なリスクおよび経済価値が移転し、顧客から取引の対価の支払いを受ける権利を得ていると判断しております。

収益は、顧客との契約による取引価格に基づき認識しており、取引の対価は履行義務の充足から1年以内に受け取るため、重大な金融要素は含んでおりません。顧客との契約における対価に変動対価が含まれている場合には、変動対価に関する不確実性がその後解消される際に、認識した収益の累計額の重大な戻入れが生じない可能性が非常に高い範囲でのみ取引価格に含めております。

商品の販売のうち、当社および連結子会社が代理人に該当すると判断したものについては、他の当事者が提供する商品と交換に受け取る額から当該他の当事者に支払う額を控除した純額で収益を認識しております。

顧客から原材料等を仕入れ、加工を行ったうえで当該顧客に販売する有償受給取引においては、加工代相当額のみを純額で収益として認識しております。

##### ②工事契約

「エンジニアリング」事業では鉄鋼・工業炉・環境関連設備の生産およびメンテナンス事業を行っております。当該事業における工事契約については、一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。このような工事契約については、原価の発生が工事の進捗度を適切に表すと判断しているため、進捗度の測定は、各報告期間の期末日までに発生した工事原価が、予想される工事原価の合計に占める割合に基づいて行っております。

なお、履行義務の充足に係る進捗度を合理的に見積ることができないが、当該履行義務を充足する際に発生する費用を回収することが見込まれる場合には、履行義務の充足に係る進捗度を合理的に見積ることができる時まで、一定の期間にわたり充足される履行義務について原価回収基準により収益を認識しております。

#### (6) 重要な外貨建の資産また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、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、在外子会社等の資産、負債、収益および費用は、決算日の直物為替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および非支配株主持分に含めております。

(7) 重要なヘッジ会計の方法

① ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理を採用しております。

なお、為替予約および通貨スワップについて振当処理の要件を満たしているものは振当処理、金利スワップについて特例処理の要件を満たしているものは特例処理によっております。

② ヘッジ手段とヘッジ対象

当連結会計年度にヘッジ会計を適用したヘッジ手段とヘッジ対象は以下のとおりであります。

a. ヘッジ手段…為替予約

ヘッジ対象…外貨建金銭債権債務および外貨建予定取引

b. ヘッジ手段…通貨スワップ

ヘッジ対象…借入金および支払利息

c. ヘッジ手段…金利スワップ

ヘッジ対象…借入金の支払利息

③ ヘッジ方針

ヘッジ対象に係わる為替相場変動リスクおよび金利変動リスクを一定の範囲内でヘッジしております。

④ ヘッジ有効性評価の方法

該当するデリバティブ取引とヘッジ対象について、ヘッジ取引の条件等を都度評価し、判断することによって有効性の評価を行っております。また、通貨スワップについて振当処理によっているもの、金利スワップについて特例処理によっているものは、有効性の評価を省略しております。

(8) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

連結キャッシュ・フロー計算書における資金（現金及び現金同等物）は、手許現金、随時引き出し可能な預金および容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なリスクしか負わない取得日から3ヵ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっております。

(重要な会計上の見積り)

1. 有形固定資産の減損

(1) 当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

有形固定資産		(百万円)	
		前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
報告セグメント	特殊鋼鋼材	73,442	69,161
	機能材料・磁性材料	81,931	82,910
	自動車部品・産業機械部品	59,381	55,131
	エンジニアリング	3,317	3,158
	流通・サービス	13,773	13,338
連結財務諸表計上額		231,846	223,701

減損損失		(百万円)	
		前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
連結財務諸表計上額		2,720	3,519

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

当連結会計年度においては、主として機能材料・磁性材料事業セグメント、自動車部品・産業機械部品事業セグメントおよび流通・サービス事業セグメントにおける一部の事業および連結子会社において、継続的な営業赤字や遊休化による減損の兆候がある資産または資産グループが存在しており、減損損失の認識の判定および測定（IFRS適用子会社については減損テスト）を実施し、連結損益計算書において総額3,519百万円の減損損失を計上しております。また、連結貸借対照表において有形固定資産を合計223,701百万円計上しております。今後、減損損失が生じた場合、当社の業績に与える影響は重要となる可能性があります。

減損損失の認識の判定においては、資産または資産グループから得られる割引前将来キャッシュ・フローの総額を算定することになりますが、将来キャッシュ・フローは、該当する資産または資産グループを統括する経営者によって承認された事業計画を基礎とし、事業計画後の期間は、将来の不確実性を考慮して成長率を見積もっております。当該事業計画は、主として受注獲得予想、市場の成長率および原価改善などに一定の仮定を用いており、これらの影響を受けて変動します。なお将来の用途が定まっていない遊休資産については、事業環境等を勘案し今後の活用方針を検討したうえで、回収可能価額を見積もっております。

また、減損損失の測定においては、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、減損損失として計上することになり、回収可能価額は、使用価値と正味売却価額のいずれか高い方の金額として算出していますが、使用価値による算出においては、将来キャッシュ・フローの割引現在価値として算定しているため、割引率に影響を受けます。

当該見積りおよび当該仮定について、将来の不確実な経済条件の変動等により見直しが必要となった場合、翌連結会計年度の連結財務諸表において追加の減損損失（特別損失）が発生する可能性があります。

(会計方針の変更)

## 1. 収益認識に関する会計基準等の適用

「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。以下「収益認識会計基準」という。)等を当連結会計年度の期首から適用し、約束した財またはサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財また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することとしております。

収益認識会計基準等の適用による主な変更点は以下のとおりであります。

### (1) 一時点で充足される履行義務

従来は出荷時に収益を認識しておりましたが、顧客に引き渡した時点で収益を認識する方法に変更しております。

### (2) 代理人取引に係る収益認識

一部の商品販売について従来は、総額で収益を認識しておりましたが、顧客への財またはサービスの提供における役割(本人または代理人)を判断した結果、純額で収益を認識する方法に変更しております。

### (3) 有償受給取引に係る収益認識

顧客から原材料等を仕入れ、加工を行ったうえで当該顧客に販売する有償受給取引においては、従来、顧客への売戻し時に売上高と売上原価を計上しておりましたが、加工代相当額のみを純額で収益として認識する方法に変更しております。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っており、当連結会計年度の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を、当連結会計年度の期首の利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しております。ただし、収益認識会計基準第86項に定める方法を適用し、当連結会計年度の期首より前までに従前の取扱いに従ってほとんどすべての収益の額を認識した契約に、新たな会計方針を遡及適用しておりません。

また、前連結会計年度の連結貸借対照表において、「流動資産」に表示していた「受取手形及び売掛金」は、当連結会計年度より「受取手形、売掛金及び契約資産」に含めて表示することとしました。さらに、前連結会計年度の連結キャッシュ・フロー計算書において、「営業活動によるキャッシュ・フロー」に表示していた「売上債権の増減額(△は増加)」は、当連結会計年度より「売上債権及び契約資産の増減額(△は増加)」に含めて表示することとしました。なお、収益認識会計基準第89-2項に定める経過的な取扱いに従って、前連結会計年度について新たな表示方法により組替えを行っておりません。

この結果、当連結会計年度の売上高は26,887百万円減少し、売上原価は25,382百万円減少し、販売費及び一般管理費は1,429百万円減少しております。なお、当連結会計年度の営業利益、経常利益、税金等調整前当期純利益、および利益剰余金の当期首残高に与える影響は軽微であります。

なお、収益認識会計基準第89-3項に定める経過的な取扱いに従って、前連結会計年度に係る「収益認識関係」注記については記載しておりません。

## 2. 時価の算定に関する会計基準等の適用

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を当連結会計年度の期首から適用し、時価算定会計基準第19項および「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することとしております。なお、連結財務諸表に与える影響はありません。

また、「金融商品関係」注記において、金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項等の注記を行うこととしました。ただし、「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第19号 2019年7月4日)第7-4項に定める経過的な取扱いに従って、当該注記のうち前連結会計年度に係るものについては記載しておりません。

(未適用の会計基準等)

- ・「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 企業会計基準委員会)

(1) 概要

2020年3月27日に成立した「所得税等の一部を改正する法律」(令和2年法律第8号)において、連結納税制度を見直しグループ通算制度へ移行することとされたことを受け、グループ通算制度を適用する場合における法人税および地方法人税ならびに税効果会計の会計処理および開示の取扱いを明らかにすることを目的として企業会計基準委員会から公表されたものです。

(2) 適用予定日

2023年3月期の期首から適用します。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

「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」の適用による連結財務諸表に与える影響額については、現時点で評価中であります。

(追加情報)

1. 新型コロナウイルス感染症の影響に関する会計上の見積り

新型コロナウイルス感染症の影響について、今後の感染拡大や収束時期等を正確に予測することは困難な状況にあるものの、その影響は限定的であるとの仮定に基づき、当連結会計年度における固定資産の減損等に係る会計上の見積りを行っております。

なお、今後の新型コロナウイルス感染症の収束状況によっては、翌連結会計年度以降の連結財務諸表に影響を及ぼす可能性があります。

(連結貸借対照表関係)

- (1) ※1 受取手形、売掛金及び契約資産のうち、顧客との契約から生じた債権および契約資産の金額は次のとおりであります。

	当連結会計年度 (2022年3月31日)
受取手形	9,327百万円
売掛金	111,156 "
契約資産	5,018 "

- (2) ※2 棚卸資産の内訳は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
商品及び製品	54,839百万円	93,124百万円
仕掛品	26,107 "	33,669 "
原材料及び貯蔵品	37,584 "	47,830 "

- (3) ※3 圧縮記帳額

下記の圧縮記帳額を当該資産の取得価額から控除しております。

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
建物及び構築物	591百万円	675百万円
機械装置及び運搬具	2,953 "	3,023 "
土地	— "	26 "
有形固定資産その他	10 "	10 "
合計	3,555 "	3,736 "

## (4)※4 担保資産および担保付債務

①担保に供している資産は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年3月31日)			当連結会計年度 (2022年3月31日)		
現金及び預金	802百万円			897百万円		
建物及び構築物	5,378	〃	( 1,790 百万円)	5,084	〃	( 1,704 百万円)
機械装置及び運搬具	661	〃	( 661 〃 )	532	〃	( 532 〃 )
土地	5,060	〃	( 4,044 〃 )	5,060	〃	( 4,044 〃 )
投資有価証券	38	〃		31	〃	
合計	11,941	〃	( 6,495 〃 )	11,606	〃	( 6,281 〃 )

上記のうち ( ) 内書は工場財団抵当を示しております。

②担保付債務は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年3月31日)		当連結会計年度 (2022年3月31日)	
支払手形及び買掛金	8百万円		4百万円	
短期借入金	250	〃	250	〃
流動負債その他	7	〃	9	〃
長期借入金	3,250	〃	3,000	〃
合計	3,515	〃	3,263	〃

(5)※5 非連結子会社および関連会社に対するものは次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
投資有価証券(株式)	13,539百万円	14,118百万円

(6)※6 流動負債「その他」のうち、契約負債の金額は、以下のとおりであります。

	当連結会計年度 (2022年3月31日)
契約負債	1,678百万円

(7)※7 土地再評価差額金

一部の連結子会社において土地の再評価に関する法律(平成10年3月31日公布法律第34号)に基づき、事業用の土地の再評価を行い、土地再評価差額金を純資産の部に計上しております。

土地の再評価の方法は、土地の再評価に関する法律施行令(平成10年3月31日公布政令第119号)第2条第3号に定める固定資産税評価額に基づいて算出しております。

再評価を行った年月日…1999年3月31日

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
再評価を行った土地の期末における時価と再評価および減損後の帳簿価額との差額	－百万円	－百万円

(8) 偶発債務

下記の借入金について、債務保証を行っております。

( ) は連結会社負担分であります。

	前連結会計年度 (2021年3月31日)		当連結会計年度 (2022年3月31日)	
DMS MOLDES MEXICO S. A. DE C. V.	381百万円	( 190百万円)	従業員(住宅融資)	108百万円 ( 108百万円)
従業員(住宅融資)	129	〃 ( 129 〃 )		
合計	510	〃 ( 319 〃 )	合計	108 〃 ( 108 〃 )

(連結損益計算書関係)

(1)※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およ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、連結財務諸表「注記事項（収益認識関係）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。

(2)※2 売上原価、販売費及び一般管理費

①一般管理費および当期製造費用に含まれる研究開発費は、次のとおりであります。

前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
4,722百万円	5,785百万円

②販売費及び一般管理費のうち主要な費目および金額は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
運搬費	12,079百万円	13,923百万円
給料手当及び福利費	22,872 "	22,921 "
賞与引当金繰入額	2,302 "	2,930 "
役員賞与引当金繰入額	110 "	188 "
退職給付費用	2,313 "	1,790 "
減価償却費	1,453 "	1,545 "

③期末棚卸高は収益性の低下に伴う簿価切下後の金額であり、売上原価に含まれる棚卸資産評価損（△は戻入額）は次のとおりであります。

前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
△298百万円	130百万円



### (3)※3 減損損失

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

用途	場所	種類	
特殊鋼鋼材事業用資産	大阪府 他1件	建物及び構築物 他	103百万円
自動車部品・産業機械部品事業用資産	兵庫県 他3件	土地、機械装置及び運搬具 他	2,572百万円
流通・サービス事業用資産	長野県	建物及び構築物 他	44百万円

当社グループは、事業用資産については主に継続的に収支の把握を行っている管理会計上の区分（事業所別等）を基礎とし、キャッシュ・フローの相互補完性を考慮した一定の事業単位でグルーピングを行っております。また、将来の使用が見込まれない遊休資産については、個別の資産グループとしております。

これらの資産グループのうち、収益性が低下した事業用資産について、帳簿価額を回収可能額まで減額し、当該減少額を減損損失（2,720百万円）として特別損失に計上しております。

なお、当資産グループの回収可能価額は使用価値または正味売却価額により測定しており、使用価値による場合は、将来キャッシュ・フローを割引率8.9%で割り引いて算定し、正味売却価額による場合は、主として不動産鑑定評価額により評価しております。

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

用途	場所	種類	
機能材料・磁性材料事業用資産	中国江蘇省	機械装置及び運搬具 他	224百万円
自動車部品・産業機械部品事業用資産	岐阜県 他2件	建物及び構築物、 機械装置及び運搬具 他	3,122百万円
流通・サービス事業用資産	愛知県 他2件	土地、建物及び構築物 他	172百万円

当社グループは、事業用資産については主に継続的に収支の把握を行っている管理会計上の区分（事業所別等）を基礎とし、キャッシュ・フローの相互補完性を考慮した一定の事業単位でグルーピングを行っております。また、将来の使用が見込まれない遊休資産については、個別の資産グループとしております。

これらの資産グループのうち、収益性が低下した事業用資産について、帳簿価額を回収可能額まで減額し、当該減少額を減損損失（3,519百万円）として特別損失に計上しております。

なお、当資産グループの回収可能価額は使用価値または正味売却価額により測定しており、使用価値による場合は、将来キャッシュ・フローを割引率9.0%で割り引いて算定し、正味売却価額による場合は、不動産鑑定評価額等により評価しております。

### (4)※4 事業整理損の内容は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
連結子会社の営業停止に伴う施設撤去に関連する費用他	一百万円	431百万円

(連結包括利益計算書関係)

※1 その他の包括利益に係る組替調整額および税効果額

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
その他有価証券評価差額金		
当期発生額	30,227百万円	△370百万円
組替調整額	△112 "	△5,456 "
税効果調整前	30,114 "	△5,827 "
税効果額	△8,934 "	1,488 "
その他有価証券評価差額金	21,180 "	△4,338 "
繰延ヘッジ損益		
当期発生額	△33 "	53 "
税効果調整前	△33 "	53 "
税効果額	10 "	△16 "
繰延ヘッジ損益	△23 "	36 "
為替換算調整勘定		
当期発生額	△182 "	5,489 "
組替調整額	△130 "	- "
為替換算調整勘定	△313 "	5,489 "
退職給付に係る調整額		
当期発生額	6,813 "	4,604 "
組替調整額	1,237 "	93 "
税効果調整前	8,050 "	4,698 "
税効果額	△2,464 "	△1,403 "
退職給付に係る調整額	5,586 "	3,294 "
持分法適用会社に対する持分相当額		
当期発生額	41 "	62 "
組替調整額	△0 "	△0 "
持分法適用会社に対する持分相当額	41 "	61 "
その他の包括利益合計	26,471 "	4,543 "

## (連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)

## 1 発行済株式の種類および総数ならびに自己株式の種類および株式数に関する事項

株式の種類	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)
発行済株式				
普通株式	43,448	—	—	43,448
自己株式				
普通株式	820	1	0	821

- (注) 1 普通株式の自己株式の株式数の増加1千株は、単元未満株式の買取りによるものであります。  
2 普通株式の自己株式の株式数の減少0千株は、単元未満株式の買増し請求によるものであります。

## 2 配当に関する事項

## (1) 配当金支払額

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25日 定時株主総会	普通株式	639	15.00	2020年3月31日	2020年6月26日
2020年10月30日 取締役会	普通株式	426	10.00	2020年9月30日	2020年12月7日

## (2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	配当の原資	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2021年6月24日 定時株主総会	普通株式	1,065	利益剰余金	25.00	2021年3月31日	2021年6月25日

当連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

## 1 発行済株式の種類および総数ならびに自己株式の種類および株式数に関する事項

株式の種類	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)
発行済株式				
普通株式	43,448	—	—	43,448
自己株式				
普通株式	821	0	0	822

- (注) 1 普通株式の自己株式の株式数の増加0千株は、単元未満株式の買取りによるものであります。  
2 普通株式の自己株式の株式数の減少0千株は、単元未満株式の買増し請求によるものであります。

## 2 配当に関する事項

## (1) 配当金支払額

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
2021年6月24日 定時株主総会	普通株式	1,065	25.00	2021年3月31日	2021年6月25日
2021年10月28日 取締役会	普通株式	3,411	80.00	2021年9月30日	2021年12月6日

## (2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	配当の原資	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2022年6月24日 定時株主総会	普通株式	4,263	利益剰余金	100.00	2022年3月31日	2022年6月27日

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

※1 現金及び現金同等物の期末残高と連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
現金及び預金勘定	67,314百万円	58,142百万円
預入れ期間が3ヵ月を超える定期預金	△1,756 "	△2,497 "
現金及び現金同等物	65,558 "	55,644 "

(リース取引関係)

貸主側

・オペレーティング・リース取引

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
1年内	508百万円	495百万円
1年超	608 "	112 "
合計	1,116 "	608 "

## (金融商品関係)

### 1 金融商品の状況に関する事項

#### (1) 金融商品に対する取組方針

当社グループは、必要な資金を主に間接金融の銀行借入や直接金融の社債発行等により調達しております。また、一時的な余資は安全性の高い金融資産で運用しております。デリバティブ取引は、事業に関連して発生する債権債務の市場価格変動の回避、または将来のキャッシュ・フローの確定等、実需に基づいた取引に限定し、投機的な取引は実施しない方針であります。

#### (2) 金融商品の内容およびそのリスク

営業債権である受取手形及び売掛金ならびに電子記録債権は、顧客の信用リスクに晒されております。また、グローバルに事業を展開していることから生じている外貨建ての営業債権は、為替の変動リスクに晒されておりますが、当社は、原則として、外貨建ての営業債務をネットし、そのポジションをほぼ均衡させ実質的にリスクヘッジとなるような運営方針としております。なお、一部の連結子会社は先物為替予約を利用して、為替変動リスクを回避しております。投資有価証券は、主に取引先企業との業務または資本提携等に関する株式であり、市場価格の変動リスクに晒されております。

営業債務である支払手形及び買掛金ならびに電子記録債務は、ほとんど1年以内の支払期日であります。また、その一部には、原材料等の輸入に伴う外貨建てのものがあり、為替の変動リスクに晒されておりますが、当社では、恒常的に同じ外貨建ての売掛債権残高と買掛債務残高を均衡させ、実質的にリスクヘッジとなるような方針としております。なお、一部の連結子会社は先物為替予約等を利用して、為替変動リスクを回避しております。

短期借入金とコマーシャル・ペーパーは主に営業取引に係る資金調達であり、長期借入金と社債は主に設備投資や戦略事業に係る資金調達であります。変動金利の借入金とコマーシャル・ペーパーは金利の変動リスクに晒されておりますが、このうち長期借入金は、支払金利の変動リスクを回避し支払利息の固定化を図るために、一部の個別契約はデリバティブ取引をヘッジ手段として利用しております。なお、社債は、固定金利で発行しているため、金利の変動リスクには晒されておられません。

デリバティブ取引は、通貨関連では将来のキャッシュ・フローを確定させることを目的とした為替予約取引と通貨スワップ取引、金利関連では将来の金利変動によるリスク回避を目的とした金利スワップ取引であります。なお、ヘッジ会計に関するヘッジ手段とヘッジ対象、ヘッジ方針、ヘッジの有効性の評価方法等については、前述の「会計方針に関する事項」に記載されている「重要なヘッジ会計の方法」をご参照ください。

#### (3) 金融商品に係るリスク管理体制

##### ① 信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

当社は、営業債権管理規程に従い、営業債権について主管部門が取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引相手ごとに期日および残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。なお、連結子会社におきましては、社内規定や社内ルールに従い、リスクの低減を図っております。

デリバティブ取引の利用にあたっては、カウンターパーティーリスクを軽減するために、基本的に格付の高い金融機関と取引を行っております。

当期の連結決算日現在における最大信用リスク額は、信用リスクに晒される金融資産の貸借対照表価額により表されます。

② 市場リスク（為替や金利等の変動リスク）の管理

外貨建て営業債権債務については、当社は、原則として営業債権債務をネットしたポジションをほぼ均衡させ実質的にリスクヘッジとなるような方針としておりますが、一部の連結子会社は先物為替予約等を利用して、為替変動リスクを回避しております。また、一部の借入金に係る支払金利の変動リスクを抑制するために、金利スワップ取引と通貨スワップ取引を利用しております。

投資有価証券については、定期的に時価や発行体（取引先企業）の財務状況等を把握し取引先企業との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しております。

当社におけるデリバティブ取引は、取引権限や限度額等を定めたデリバティブ取引管理規程に基づき、デリバティブ取引額に応じて、取締役会または取締役の承認を得るものとし、これに従い経理部および調達部が取引を行うことができます。取引実績は、デリバティブ取引額に応じて、その取引が完了した直後に、取締役会または取締役に報告しております。なお、連結子会社におけるデリバティブ取引の実行および管理は、社内ルールに従い、経理担当部門が決裁担当者の承認を得て行っております。

③ 資金調達に係る流動性リスク（支払期日に支払いを実行できなくなるリスク）の管理

当社は、各部署からの報告に基づき経理部が適時に資金繰計画を作成・更新することで、流動性リスクを管理しております。

(4) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することもあります。また、「デリバティブ取引関係」注記におけるデリバティブ取引に関する契約額等については、その金額自体がデリバティブ取引に係る市場リスクを示すものではありません。

2 金融商品の時価等に関する事項

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。

前連結会計年度（2021年3月31日）

	連結貸借対照表計上額 (百万円)	時価 (百万円)	差額 (百万円)
(1) 投資有価証券	83,842	82,653	△1,188
資産計	83,842	82,653	△1,188
(1) 1年内償還予定の社債	10,000	9,998	△2
(2) 社債	25,000	24,821	△178
(3) 長期借入金	82,223	82,309	86
負債計	117,223	117,129	△94
デリバティブ取引 (*3)			
①ヘッジ会計が適用されていないもの	(306)	(306)	—
②ヘッジ会計が適用されているもの	(38)	(38)	—
デリバティブ取引計	(344)	(344)	—

(\*1) 「現金及び預金」、「受取手形及び売掛金」、「電子記録債権」、「支払手形及び買掛金」、「電子記録債務」、「短期借入金」、「コマーシャル・ペーパー」、「未払法人税等」については、現金および短期間で決済されるため時価が帳簿価額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。

(\*2) 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品の連結貸借対照表計上額

区分	前連結会計年度 (百万円)
非上場株式	10,104

これらは市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、「資産(1) 投資有価証券」には含めておりません。

(\*3) デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については、( ) で示しております。

当連結会計年度（2022年3月31日）

	連結貸借対照表計上額 (百万円)	時価 (百万円)	差額 (百万円)
(1) 投資有価証券	75,985	74,648	△1,336
資産計	75,985	74,648	△1,336
(1) 1年内償還予定の社債	—	—	—
(2) 社債	25,000	24,889	△111
(3) 長期借入金	69,911	69,846	△64
負債計	94,911	94,735	△175
デリバティブ取引 (*3)			
①ヘッジ会計が適用されていないもの	(804)	(804)	—
②ヘッジ会計が適用されているもの	14	14	—
デリバティブ取引計	(789)	(789)	—

(\*1) 「現金及び預金」、「受取手形、売掛金及び契約資産」、「電子記録債権」、「支払手形及び買掛金」、「電子記録債務」、「短期借入金」、「コマーシャル・ペーパー」、「未払法人税等」については、現金および短期間で決済されるため時価が帳簿価額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。

(\*2) 市場価格のない株式等は、「資産(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 (百万円)
非上場株式	10,471

(\*3) デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については、( ) で示しております。

(注1) 金銭債権および満期がある有価証券の連結決算日後の償還予定額

前連結会計年度 (2021年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 5年以内 (百万円)	5年超 10年以内 (百万円)	10年超 (百万円)
現金及び預金	67,314	—	—	—
受取手形及び売掛金	110,444	—	—	—
電子記録債権	15,473	—	—	—
合計	193,233	—	—	—

当連結会計年度 (2022年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 5年以内 (百万円)	5年超 10年以内 (百万円)	10年超 (百万円)
現金及び預金	58,142	—	—	—
受取手形	9,327	—	—	—
売掛金	111,156	—	—	—
電子記録債権	24,345	—	—	—
合計	202,972	—	—	—

(注2) 社債、長期借入金およびその他有利子負債の連結決算日後の返済予定額

前連結会計年度 (2021年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 2年以内 (百万円)	2年超 3年以内 (百万円)	3年超 4年以内 (百万円)	4年超 5年以内 (百万円)	5年超 (百万円)
短期借入金	70,141	—	—	—	—	—
コマーシャル・ ペーパー	10,000	—	—	—	—	—
社債	10,000	—	—	—	—	25,000
長期借入金	—	20,101	25,992	12,230	21,700	2,200
合計	90,141	20,101	25,992	12,230	21,700	27,200

当連結会計年度 (2022年3月31日)

	1年以内 (百万円)	1年超 2年以内 (百万円)	2年超 3年以内 (百万円)	3年超 4年以内 (百万円)	4年超 5年以内 (百万円)	5年超 (百万円)
短期借入金	84,562	—	—	—	—	—
コマーシャル・ ペーパー	47,000	—	—	—	—	—
社債	—	—	—	—	15,000	10,000
長期借入金	—	26,036	16,475	21,700	1,400	4,300
合計	131,562	26,036	16,475	21,700	16,400	14,300



### 3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係るインプットの観察可能性および重要性に応じて、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：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産または負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係る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) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

当連結会計年度（2022年3月31日）

区分	時価（百万円）			
	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	70,376	—	—	70,376
デリバティブ取引				
通貨関連	—	5	—	5
金利関連	—	23	—	23
資産計	70,376	29	—	70,405
デリバティブ取引				
通貨関連	—	806	—	806
金利関連	—	12	—	12
負債計	—	818	—	818

#### (2) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

当連結会計年度（2022年3月31日）

区分	時価（百万円）			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
関連会社株式				
株式	4,272	—	—	4,272
資産計	4,272	—	—	4,272
社債	—	24,889	—	24,889
長期借入金	—	69,846	—	69,846
負債計	—	94,735	—	94,735

（注）時価の算定に用いた評価技法および時価の算定に係るインプットの説明

#### 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、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。

#### デリバティブ取引

金利スワップおよび為替予約の時価は、取引先金融機関から提示された価格等に基づき算定しており、金利や為替レート等の観察可能なインプットを用いて割引現在価値法により算定しているため、その時価をレベル2の時価に分類しております。

## 社債

当社の発行する社債は、相場価格を用いて評価しております。当該社債は、市場での取引頻度が低く、活発な市場における相場価格とは認められないため、その時価をレベル2の時価に分類しております。

## 長期借入金

長期借入金の時価については、変動金利によるものは、短期間で市場金利を反映することから、時価は帳簿価額と近似していると考えられ、当該帳簿価額によっております。固定金利によるものは、元利金の合計額（\*）を国債の利回り等適切な指標に信用スプレッドを上乗せした利率または同様の新規借入を行った場合に想定される利率を基に、割引現在価値法により算定しているため、その時価をレベル2の時価に分類しております。

（\*）金利スワップの特例処理の対象とされた長期借入金については、その金利スワップのレートによる元利金の合計額

(有価証券関係)

1 その他有価証券

前連結会計年度 (2021年3月31日)

	種類	連結貸借対照表 計上額 (百万円)	取得原価 (百万円)	差額 (百万円)
連結貸借対照表計上 額が取得原価を超え るもの	(1)株式	70,881	30,811	40,070
	(2)債券			
	①国債・地方債等	—	—	—
	②社債	—	—	—
	③その他	—	—	—
	(3)その他	—	—	—
	小計	70,881	30,811	40,070
連結貸借対照表計上 額が取得原価を超え ないもの	(1)株式	7,570	11,153	△3,583
	(2)債券			
	①国債・地方債等	—	—	—
	②社債	—	—	—
	③その他	—	—	—
	(3)その他	—	—	—
	小計	7,570	11,153	△3,583
合計		78,452	41,964	36,487

当連結会計年度 (2022年3月31日)

	種類	連結貸借対照表 計上額 (百万円)	取得原価 (百万円)	差額 (百万円)
連結貸借対照表計上 額が取得原価を超え るもの	(1)株式	60,989	27,029	33,960
	(2)債券			
	①国債・地方債等	—	—	—
	②社債	—	—	—
	③その他	—	—	—
	(3)その他	—	—	—
	小計	60,989	27,029	33,960
連結貸借対照表計上 額が取得原価を超え ないもの	(1)株式	9,386	12,737	△3,351
	(2)債券			
	①国債・地方債等	—	—	—
	②社債	—	—	—
	③その他	—	—	—
	(3)その他	—	—	—
	小計	9,386	12,737	△3,351
合計		70,376	39,766	30,609

2 連結会計年度中に売却したその他有価証券

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

種類	売却額 (百万円)	売却益の合計額 (百万円)	売却損の合計額 (百万円)
(1)株式	259	143	—
(2)債券			
①国債・地方債等	—	—	—
②社債	—	—	—
③その他	—	—	—
(3)その他	—	—	—
合計	259	143	—

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

種類	売却額 (百万円)	売却益の合計額 (百万円)	売却損の合計額 (百万円)
(1)株式	7,715	5,497	—
(2)債券			
①国債・地方債等	—	—	—
②社債	—	—	—
③その他	—	—	—
(3)その他	0	—	0
合計	7,715	5,497	0

3 減損処理を行った有価証券

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

有価証券について8百万円（その他有価証券の株式8百万円）減損処理を行っております。

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

有価証券について0百万円（その他有価証券の株式0百万円）減損処理を行っております。

(デリバティブ取引関係)

1 ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引  
通貨関連

前連結会計年度 (2021年3月31日)

区分	取引の種類	契約額等 (百万円)	うち1年超 (百万円)	時価 (百万円)	評価損益 (百万円)
市場取引 以外の取引	為替予約取引				
	売建				
	米ドル	6,956	—	△319	△319
	ユーロ	543	—	△26	△26
	タイバーツ	293	—	△6	△6
	人民元	164	—	△6	△6
	インドルピー	534	—	△40	△40
	買建				
	米ドル	2,604	—	136	136
	ユーロ	222	—	6	6
	日本円	2,794	—	△51	△51
	タイバーツ	217	—	△1	△1
	人民元	152	—	2	2
	香港ドル	1	—	0	0
	合計	—	—	△306	△306

当連結会計年度 (2022年3月31日)

区分	取引の種類	契約額等 (百万円)	うち1年超 (百万円)	時価 (百万円)	評価損益 (百万円)
市場取引 以外の取引	為替予約取引				
	売建				
	米ドル	12,202	—	△578	△578
	ユーロ	1,170	—	△47	△47
	タイバーツ	432	—	△20	△20
	人民元	365	—	△19	△19
	インドルピー	830	—	△62	△62
	インドネシアルピア	85	—	△9	△9
	買建				
	米ドル	789	—	51	51
	ユーロ	525	—	21	21
	日本円	2,105	—	△113	△113
	タイバーツ	698	—	△32	△32
	人民元	158	—	8	8
香港ドル	2	—	0	0	
	合計	—	—	△804	△804

2 ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引

(1) 通貨関連

前連結会計年度 (2021年 3月31日)

ヘッジ会計の方法	取引の種類	主なヘッジ対象	契約額等 (百万円)	うち1年超 (百万円)	時価 (百万円)
原則的処理 方法	為替予約取引				
	売建 米ドル	売掛金	0	—	△0
	ユーロ	売掛金	7	—	△0
為替予約等 の振当処理	為替予約取引				
	売建 米ドル	売掛金	13	—	(注)
	ユーロ	売掛金	14	—	
	通貨金利スワップ取引				
受取 米ドル 支払 日本円	短期借入金	3,500	—		
合計			—	—	△0

(注) 為替予約等の振当処理によるものは、ヘッジ対象とされている売掛金、短期借入金と一体として処理されているため、その時価は、それぞれ当該売掛金、当該短期借入金の時価に含めて記載しております。

当連結会計年度 (2022年 3月31日)

ヘッジ会計の方法	取引の種類	主なヘッジ対象	契約額等 (百万円)	うち1年超 (百万円)	時価 (百万円)
原則的処理 方法	為替予約取引				
	売建 米ドル	売掛金	35	—	△1
	ユーロ	売掛金	8	—	△0
	買建 人民元	買掛金	112	—	5
為替予約等 の振当処理	為替予約取引				
	売建 米ドル	売掛金	16	—	(注)
	ユーロ	売掛金	8	—	
合計			—	—	

(注) 時価の算定方法 契約を締結している取引先金を為替予約等の振当処理によるものは、ヘッジ対象とされている売掛金と一体として処理されているため、その時価は、それぞれ当該売掛金の時価に含めて記載しております。

## (2) 金利関連

前連結会計年度 (2021年3月31日)

ヘッジ会計の方法	取引の種類	主なヘッジ対象	契約額等 (百万円)	うち1年超 (百万円)	時価 (百万円)
原則的処理 方法	金利スワップ取引 受取変動・ 支払固定	長期借入金	15,600	15,600	△38
金利スワップ の特例処理	金利スワップ取引 受取変動・ 支払固定	長期借入金	1,000	1,000	(注)
合計			—	—	△38

(注) 金利スワップの特例処理によるものは、ヘッジ対象とされている長期借入金と一体として処理されているため、その時価は当該長期借入金の時価に含めて記載しております。

当連結会計年度 (2022年3月31日)

ヘッジ会計の方法	取引の種類	主なヘッジ対象	契約額等 (百万円)	うち1年超 (百万円)	時価 (百万円)
原則的処理 方法	金利スワップ取引 受取変動・ 支払固定	長期借入金	15,600	15,600	11
金利スワップ の特例処理	金利スワップ取引 受取変動・ 支払固定	短期借入金	1,000	—	(注)
合計			—	—	11

(注) 金利スワップの特例処理によるものは、ヘッジ対象とされている短期借入金と一体として処理されているため、その時価は当該短期借入金の時価に含めて記載しております。

(退職給付関係)

1 採用している退職給付制度の概要

当社および連結子会社は、確定給付型の制度として、主に確定給付企業年金制度および退職一時金制度を設けております。また一部の会社については、確定拠出年金制度、総合設立型厚生年金基金制度、中小企業退職金共済制度に加入しております。

一部の確定給付企業年金制度および退職一時金制度には、退職給付信託が設定されております。また、従業員の退職等に際して割増退職金を支払う場合があります。

一部の連結子会社が有する確定給付企業年金制度および退職一時金制度は、簡便法により退職給付に係る負債および退職給付費用を計算しております。

なお、一部の連結子会社が加入している複数事業主制度の厚生年金基金制度のうち、自社の拠出に対応する年金資産の額を合理的に計算することができない制度については、確定拠出制度と同様に会計処理しております。

2 確定給付制度

(1) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表（簡便法を適用した制度を除く。）

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
退職給付債務の期首残高	53,282百万円	56,283百万円
勤務費用	2,499 "	2,671 "
利息費用	157 "	175 "
数理計算上の差異の発生額	△102 "	△2,976 "
退職給付の支払額	△3,087 "	△3,371 "
過去勤務費用の発生額	△29 "	— "
簡便法から原則法への変更に伴う振替額	2,235 "	806 "
簡便法から原則法への変更に伴う費用処理額	1,324 "	125 "
その他	2 "	40 "
退職給付債務の期末残高	56,283 "	53,754 "

(2) 年金資産の期首残高と期末残高の調整表（簡便法を適用した制度を除く。）

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
年金資産の期首残高	50,786百万円	58,020百万円
期待運用収益	892 "	1,196 "
数理計算上の差異の発生額	6,681 "	1,627 "
事業主からの拠出額	882 "	766 "
退職給付の支払額	△2,576 "	△2,739 "
簡便法から原則法への変更に伴う振替額	1,352 "	871 "
その他	1 "	17 "
年金資産の期末残高	58,020 "	59,760 "

(3) 簡便法を適用した制度の、退職給付に係る負債の期首残高と期末残高の調整表

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
退職給付に係る負債の期首残高	3,004百万円	2,174百万円
退職給付費用	723 "	1,751 "
退職給付の支払額	△380 "	△278 "
制度への拠出額	△290 "	△170 "
簡便法から原則法への変更に伴う振替額	△882 "	64 "
その他	△0 "	25 "
退職給付に係る負債の期末残高	2,174 "	3,568 "



(4) 退職給付債務および年金資産の期末残高と連結貸借対照表に計上された退職給付に係る負債および退職給付に係る資産の調整表

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
積立型制度の退職給付債務	52,807百万円	50,727百万円
年金資産	△60,438 "	△61,346 "
	△7,630 "	△10,619 "
非積立型制度の退職給付債務	8,069 "	8,181 "
連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額	438 "	△2,437 "
退職給付に係る負債	12,620 "	13,402 "
退職給付に係る資産	△12,182 "	△15,840 "
連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額	438 "	△2,437 "

(5) 退職給付費用およびその内訳項目の金額

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
勤務費用	2,499百万円	2,671百万円
利息費用	157 "	175 "
期待運用収益	△892 "	△1,196 "
数理計算上の差異の費用処理額	1,193 "	61 "
過去勤務費用の費用処理額	44 "	32 "
簡便法で計算した退職給付費用	723 "	1,751 "
臨時に支払った割増退職金等	272 "	293 "
簡便法から原則法への変更に伴う費用処理額	1,324 "	125 "
確定給付制度に係る退職給付費用	5,322 "	3,914 "

(6) 退職給付に係る調整額

退職給付に係る調整額に計上した項目（税効果控除前）の内訳は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
過去勤務費用	73百万円	32百万円
数理計算上の差異	7,977 "	4,665 "
合計	8,050 "	4,698 "

(7) 退職給付に係る調整累計額

退職給付に係る調整累計額に計上した項目（税効果控除前）の内訳は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
未認識過去勤務費用	△167百万円	△134百万円
未認識数理計算上の差異	△5,410 "	△744 "
合計	△5,577 "	△879 "

(8) 年金資産に関する事項

① 年金資産の主な内訳

年金資産合計に対する主な分類ごとの比率は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
債券	15%	14%
株式	53%	54%
生保一般勘定	28%	29%
その他	3%	3%
合計	100%	100%

② 長期期待運用収益率の設定方法

年金資産の長期期待運用収益率を決定するため、現在および予想される年金資産の配分と、年金資産を構成する多様な資産からの現在および将来期待される長期の収益率を考慮しております。

## (9) 数理計算上の計算基礎に関する事項

## 主要な数理計算上の計算基礎

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
割引率	主として0.3%	主として0.8%
長期期待運用収益率	主として2.0%	主として2.0%

## 3 確定拠出制度

確定拠出制度（確定拠出制度と同様に会計処理する、複数事業主制度の厚生年金基金制度を含む。）への要拠出額は、前連結会計年度437百万円、当連結会計年度604百万円であります。

要拠出額を退職給付費用として処理している複数事業主制度に関する事項は以下のとおりであります。

## (1) 複数事業主制度の直近の積立状況

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
年金資産の額	60,452百万円	67,923百万円
年金財政計算上の数理債務の額と 最低責任準備金の額との合計額	52,861 "	51,801 "
差引額	7,590 "	16,121 "

(注) 一部の連結子会社が加盟している年金制度における直近の積立状況（前連結会計年度は2020年3月31日現在、当連結会計年度は2021年3月31日現在）を記載しております。

## (2) 複数事業主制度の掛金に占める当社グループの割合

前連結会計年度 2.84%（加重平均）

当連結会計年度 2.64%（加重平均）

(税効果会計関係)

1 繰延税金資産および繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
繰延税金資産		
賞与引当金	2,042百万円	2,416百万円
退職給付に係る負債	3,906 "	4,204 "
貸倒引当金	36 "	36 "
未払事業税	156 "	643 "
投資有価証券等評価損	1,474 "	1,462 "
減損損失	2,157 "	2,502 "
税務上の繰越欠損金	6,267 "	6,613 "
環境対策引当金	1,538 "	1,166 "
棚卸資産未実現利益消去額	963 "	1,457 "
その他	2,235 "	2,362 "
繰延税金資産小計	20,779 "	22,866 "
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	△6,189 "	△6,492 "
将来減算一時差異等の合計額に係る評価性引当額	△5,874 "	△5,794 "
評価性引当額小計	△12,063 "	△12,286 "
繰延税金資産合計	8,715 "	10,579 "
繰延税金負債		
固定資産圧縮積立金	△2,177 "	△2,093 "
退職給付に係る資産	△2,256 "	△3,453 "
その他有価証券評価差額金	△10,734 "	△9,247 "
退職給付信託返還有価証券	△3,213 "	△3,213 "
全面時価評価法適用による評価差額金	△1,669 "	△1,671 "
その他	△1,983 "	△2,678 "
繰延税金負債合計	△22,035 "	△22,359 "
繰延税金資産の純額	△13,319 "	△11,779 "

(注) 税務上の繰越欠損金およびその繰延税金資産の繰越期限別の金額

前連結会計年度 (2021年3月31日)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金(*)	173	697	669	588	794	3,344	6,267百万円
評価性引当額	△173	△697	△669	△588	△794	△3,266	△6,189 "
繰延税金資産	—	—	—	—	—	78	78 "

(\*) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

当連結会計年度 (2022年3月31日)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金(*)	692	669	576	794	43	3,837	6,613百万円
評価性引当額	△637	△669	△576	△794	△43	△3,770	△6,492 "
繰延税金資産	54	—	—	—	—	66	120 "

(\*) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

2 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
法定実効税率	31.0%	31.0%
(調整)		
交際費等永久に損金に算入されない項目	1.5 "	0.4 "
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	△10.3 "	△2.9 "
住民税均等割等	1.1 "	0.3 "
評価性引当額	6.8 "	△1.7 "
受取配当金の連結消去に伴う影響額	11.3 "	2.9 "
持分法適用に伴う影響額	0.6 "	△0.5 "
連結会社の税率差異	△1.0 "	△1.4 "
税額控除	△3.3 "	△1.4 "
子会社への投資に係る一時差異	3.2 "	1.3 "
その他	△0.2 "	△0.7 "
税効果会計適用後の法人税等の負担率	40.7 "	27.3 "

(賃貸等不動産関係)

当社および一部の連結子会社では、愛知県その他の地域において、賃貸商業施設や賃貸住宅等を所有しております。2021年3月期における当該賃貸等不動産に関する賃貸損益は1,595百万円（主な賃貸収益は売上高に、主な賃貸費用は売上原価に計上。）であり、2022年3月期における当該賃貸等不動産に関する賃貸損益は1,557百万円（主な賃貸収益は売上高に、主な賃貸費用は売上原価に計上。）、減損損失は172百万円（特別損失に計上。）であります。

また、当該賃貸等不動産の連結貸借対照表計上額、期中増減額および時価は、次のとおりであります。

(単位：百万円)

		前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
連結貸借対照表計上額	期首残高	7,828	7,678
	期中増減額	△149	△526
	期末残高	7,678	7,151
期末時価		36,907	35,815

- (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を控除した金額であります。
- 2 期中増減額のうち、前連結会計年度の主な増加額は不動産の取得（133百万円）であり、主な減少額は減価償却（346百万円）であります。また、当連結会計年度の主な減少額は減価償却（345百万円）、減損損失（172百万円）であります。
- 3 期末の時価は、主要な物件については「不動産鑑定評価基準」に基づく金額（指標等を用いて調整を行ったものを含む。）、その他の物件については一定の評価額や適切に市場価格を反映していると考えられる指標に基づく金額であります。

(収益認識関係)

1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

報告セグメントごとの売上高を主要な財またはサービスの種類に分解した情報は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

報告セグメント	主要な財またはサービスの種類	当連結会計年度
特殊鋼鋼材	構造用鋼	147,938
	工具鋼	49,864
機能材料・磁性材料	ステンレス鋼・高合金	170,831
	磁石製品	26,773
自動車部品・産業機械部品	自動車部品	65,194
	産業機械部品	27,310
エンジニアリング		18,214
流通・サービス		23,540
外部顧客への売上高		529,667

(注) 1 上記のうち「エンジニアリング」事業において、一定の期間にわたり移転される財またはサービスによって認識した収益7,359百万円を含んでおります。

2 上記のうち「流通・サービス」事業において、「顧客との契約から生じる収益」以外の収益2,207百万円(企業会計基準第13号「リース会計基準」に基づくリース取引の収益)を含めて記載しております。

2. 顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

収益を理解するための基礎となる情報は、「(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項) 4. 会計方針に関する事項 (5) 重要な収益および費用の計上基準」に記載のとおりであります。

3. 顧客との契約に基づく履行義務の充足と当該契約から生じるキャッシュ・フローとの関係並びに当連結会計年度末において存在する顧客との契約から翌連結会計年度以降に認識すると見込まれる収益の金額および時期に関する情報

(1) 契約資産および契約負債の残高等

(単位：百万円)

	当連結会計年度
顧客との契約から生じた債権(期首残高)	122,847
顧客との契約から生じた債権(期末残高)	144,830
契約資産(期首残高)	1,531
契約資産(期末残高)	5,018
契約負債(期首残高)	957
契約負債(期末残高)	1,678

(注) 1 契約資産は、主に工事契約から生じる未請求の債権であり、支払に対する権利が無条件になった時点で債権へ振り替えられます。契約負債は、契約に基づく履行に先立ち受領した対価であり、契約に基づき履行するにつれて収益に振り替えられます。

2 当連結会計年度において、契約資産が3,487百万円増加した主な理由は、エンジニアリング事業における工事契約に基づく収益の認識であります。

3 当連結会計年度に認識された収益の額のうち期首現在の契約負債残高に含まれていた金額は848百万円であります。

4 過去の期間に充足した履行義務から、当連結会計年度に認識した収益(主に、取引価格の変動)の額に重要性はありません。

(2) 残存履行義務に配分した取引価格

当連結会計年度末において未充足（または部分的に未充足）の履行義務に配分した取引価格の総額および収益の認識が見込まれる期間は、以下のとおりであります。

（単位：百万円）

	当連結会計年度
1年以内	6,872
1年超2年以内	1,120
2年超	17
合計	8,011

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

1. 報告セグメントの概要

当社の報告セグメントは、当社の構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が経営資源の配分の決定および業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社は、製品・サービス別の利益管理を行っており、「特殊鋼鋼材」「機能材料・磁性材料」「自動車部品・産業機械部品」「エンジニアリング」「流通・サービス」の5つを報告セグメントとしております。

「特殊鋼鋼材」は自動車・産業機械向けを中心とした構造用鋼・工具鋼等を生産・販売しております。「機能材料・磁性材料」は自動車・産業機械、電気・電子部品製造用のステンレス鋼・高合金製品および磁材製品、チタン・粉末材料等を生産・販売しております。「自動車部品・産業機械部品」は自動車および産業機械向けの型鍛造・素形材製品等を生産・販売しております。「エンジニアリング」は鉄鋼・工業炉・環境関連設備の生産およびメンテナンス事業を行っております。「流通・サービス」は不動産事業および福利厚生等のサービス事業を行っております。

2. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、「連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」における記載と概ね同一であります。報告セグメントの利益は、営業利益であります。

(収益認識に関する会計基準等の適用)

「会計方針の変更」に記載のとおり、当連結会計年度の期首から収益認識会計基準等を適用し、収益認識に関する会計処理方法を変更しております。

この結果、従来の方法に比べて、主として、当連結会計年度の「特殊鋼鋼材」における売上高は15,147百万円減少し、「機能材料・磁性材料」における売上高は5,198百万円減少し、「自動車部品・産業機械部品」における売上高は6,095百万円減少しております。なお、セグメント利益又は損失へ与える影響は軽微であります。

(連結子会社の事業年度等に関する事項の変更)

「連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」に記載のとおり、一部の連結子会社14社について、決算日を3月31日に変更、または連結決算日に仮決算を行う方法に変更したことに伴い、当連結会計年度は、主として2021年1月1日から2022年3月31日までの15か月間を連結しております。

この結果、当連結会計年度の「特殊鋼鋼材」における売上高は1,504百万円増加、セグメント利益は105百万円増加し、「機能材料・磁性材料」における売上高は2,526百万円増加、セグメント利益は158百万円増加し、「自動車部品・産業機械部品」における売上高は3,850百万円増加、セグメント利益は454百万円増加し、「流通・サービス」における売上高は4,640百万円増加、セグメント利益は179百万円増加しております。

3. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額に関する情報

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

（単位：百万円）

	特殊鋼 鋼材	機能材料・ 磁性材料	自動車部品 ・産業機械 部品	エンジニア リング	流通・ サービス	合計	調整額 (注1)	連結財 務諸表 計上額 (注2)
売上高								
外部顧客への売上高	145,842	149,420	80,750	20,205	16,504	412,722	—	412,722
セグメント間の内部 売上高又は振替高	52,375	11,834	19,605	1,054	12,450	97,320	△97,320	—
計	198,218	161,254	100,355	21,259	28,954	510,043	△97,320	412,722
セグメント利益 又は損失(△)	△2,632	12,172	△2,109	858	1,786	10,074	△4	10,070
セグメント資産	216,184	239,602	131,935	15,022	23,617	626,362	39,144	665,506
その他の項目								
減価償却費	8,013	8,926	7,451	308	1,212	25,912	—	25,912
持分法適用会社への 投資額	6,170	5,975	492	197	—	12,835	703	13,539
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	7,525	10,759	5,247	386	529	24,448	—	24,448

(注) 1 調整額は以下のとおりであります。

(1) セグメント利益又は損失(△)の調整額は、セグメント間取引消去であります。

(2) セグメント資産および持分法適用会社への投資額の調整額は、報告セグメントに配分していない全社資産であります。

2 セグメント利益又は損失(△)は、連結財務諸表の営業利益と調整を行っております。

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

（単位：百万円）

	特殊鋼 鋼材	機能材料・ 磁性材料	自動車部品 ・産業機械 部品	エンジニア リング	流通・ サービス	合計	調整額 (注1)	連結財 務諸表 計上額 (注2)
売上高								
外部顧客への売上高	197,803	197,604	92,504	18,214	23,540	529,667	—	529,667
セグメント間の内部 売上高又は振替高	69,507	14,714	28,475	430	15,332	128,459	△128,459	—
計	267,310	212,319	120,980	18,644	38,872	658,127	△128,459	529,667
セグメント利益 又は損失(△)	3,827	26,650	4,979	△1,277	2,834	37,014	△31	36,982
セグメント資産	241,516	272,972	139,137	15,755	25,954	695,336	32,850	728,187
その他の項目								
減価償却費	8,057	9,726	7,524	305	1,183	26,797	—	26,797
持分法適用会社への 投資額	6,448	6,232	514	211	—	13,405	712	14,118
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	6,317	9,437	4,439	232	601	21,027	—	21,027

(注) 1 調整額は以下のとおりであります。

(1) セグメント利益又は損失(△)の調整額は、セグメント間取引消去であります。

(2) セグメント資産および持分法適用会社への投資額の調整額は、報告セグメントに配分していない全社資産であります。

2 セグメント利益又は損失(△)は、連結財務諸表の営業利益と調整を行っております。



## 【関連情報】

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

### 1. 製品およびサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

### 2. 地域ごとの情報

#### (1) 売上高

(単位：百万円)

日本	北米	アジア	その他	合計
310,157	15,353	78,492	8,719	412,722

(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。

#### (2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、記載を省略しております。

### 3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、連結損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載を省略しております。

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

### 1. 製品およびサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

### 2. 地域ごとの情報

#### (1) 売上高

(単位：百万円)

日本	北米	アジア	その他	合計
383,645	23,154	113,078	9,788	529,667

(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。

#### (2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、記載を省略しております。

### 3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、連結損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載を省略しております。

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

（単位：百万円）

	特殊鋼 鋼材	機能材料・ 磁性材料	自動車部品 ・産業機械 部品	エンジニア リング	流通・ サービス	全社・ 消去	合計
減損損失	103	—	2,572	—	44	—	2,720

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

（単位：百万円）

	特殊鋼 鋼材	機能材料・ 磁性材料	自動車部品 ・産業機械 部品	エンジニア リング	流通・ サービス	全社・ 消去	合計
減損損失	—	224	3,122	—	172	—	3,519

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
1株当たり純資産額	7,111円48銭	7,734円92銭
1株当たり当期純利益	105円96銭	630円94銭

(注) 1 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2 1株当たり当期純利益の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
親会社株主に帰属する当期純利益(百万円)	4,516	26,894
普通株主に帰属しない金額(百万円)	—	—
普通株式に係る親会社株主に帰属する 当期純利益(百万円)	4,516	26,894
普通株式の期中平均株式数(千株)	42,627	42,626

3 1株当たり純資産額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当連結会計年度 (2022年3月31日)
純資産の部の合計額(百万円)	339,353	365,004
純資産の部の合計額から控除する金額(百万円)	36,210	35,290
(うち非支配株主持分)(百万円)	(36,210)	(35,290)
普通株式に係る期末の純資産額(百万円)	303,143	329,713
1株当たり純資産額の算定に用いられた 期末の普通株式の数(千株)	42,627	42,626

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

⑤ 【連結附属明細表】

【社債明細表】

会社名	銘柄	発行年月日	当期首残高 (百万円)	当期末残高 (百万円)	利率 (%)	担保	償還期限
大同特殊鋼㈱	第12回無担保社債	2017年 3月7日	10,000	—	0.150	なし	2022年 3月7日
大同特殊鋼㈱	第13回無担保社債	2018年 12月12日	10,000	10,000	0.410	なし	2028年 12月12日
大同特殊鋼㈱	第14回無担保社債	2019年 7月17日	15,000	15,000	0.240	なし	2026年 7月17日
合計	—	—	35,000	25,000	—	—	—

(注) 連結決算日後5年内における償還予定額は以下のとおりであります。

1年以内 (百万円)	1年超2年以内 (百万円)	2年超3年以内 (百万円)	3年超4年以内 (百万円)	4年超5年以内 (百万円)
—	—	—	—	15,000

【借入金等明細表】

区分	当期首残高 (百万円)	当期末残高 (百万円)	平均利率 (%)	返済期限
短期借入金	60,091	64,640	0.39	—
1年以内に返済予定の長期借入金	10,050	19,921	0.48	—
1年以内に返済予定のリース債務	392	531	3.14	—
長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く)	82,223	69,911	0.32	2023年～2027年
リース債務(1年以内に返済予定のものを除く)	1,054	2,085	4.22	2023年～2037年
その他有利子負債 コマーシャル・ペーパー (1年以内に返済予定のもの)	10,000	47,000	△0.07	—
合計	163,812	204,090	—	—

(注) 1 「平均利率」は、期末残高にかかる加重平均利率を記載しております。

2 長期借入金およびリース債務(1年以内に返済予定のものを除く)の連結決算日後5年内の返済予定額は以下のとおりであります。

区分	1年超2年以内 (百万円)	2年超3年以内 (百万円)	3年超4年以内 (百万円)	4年超5年以内 (百万円)
長期借入金	26,036	16,475	21,700	1,400
リース債務	433	370	272	221

3 当社は、運転資金の効率的な調達を行うため、取引銀行6行と特定融資枠契約を締結しております。

特定融資枠契約の総額 19,500百万円  
当連結会計年度末残高 一百万円

【資産除去債務明細表】

当連結会計年度期首および当連結会計年度末における資産除去債務の金額が当連結会計年度期首および当連結会計年度末における負債および純資産の合計額の100分の1以下であるため、記載を省略しております。

## (2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当連結会計年度
売上高 (百万円)	131,239	255,224	390,499	529,667
税金等調整前 四半期(当期)純利益 (百万円)	11,824	20,132	33,881	40,746
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純利益 (百万円)	7,628	12,840	22,203	26,894
1株当たり 四半期(当期)純利益 (円)	178.95	301.22	520.87	630.94

(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
1株当たり 四半期純利益 (円)	178.95	122.27	219.65	110.06

## 2 【財務諸表等】

### (1) 【財務諸表】

#### ① 【貸借対照表】

(単位：百万円)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	30,767	17,715
受取手形	209	126
電子記録債権	1,869	4,464
売掛金	77,572	98,007
契約資産	—	4,299
製品	6,886	13,265
半製品	21,256	37,133
仕掛品	14,765	20,115
原材料	12,265	19,631
貯蔵品	11,914	12,973
前渡金	38	46
前払費用	637	789
関係会社短期貸付金	17,546	13,616
その他	3,755	4,575
流動資産合計	199,485	246,759
固定資産		
有形固定資産		
建物	※1 35,471	※1 33,224
構築物	※1 19,321	※1 18,941
機械及び装置	※1 63,670	※1 61,848
車両運搬具	834	729
工具、器具及び備品	※1 3,498	※1 3,356
土地	13,386	※1 13,360
リース資産	153	110
建設仮勘定	4,065	3,432
有形固定資産合計	140,401	135,003

(単位：百万円)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
無形固定資産		
ソフトウェア	1,226	1,854
その他	393	787
無形固定資産合計	1,619	2,642
投資その他の資産		
投資有価証券	76,325	68,496
関係会社株式	28,368	31,489
その他の関係会社有価証券	495	495
出資金	440	485
関係会社出資金	211	543
長期貸付金	7	4
関係会社長期貸付金	7,622	7,616
長期前払費用	88	509
前払年金費用	16,579	16,444
その他	1,479	1,673
貸倒引当金	△260	△30
投資その他の資産合計	131,357	127,727
固定資産合計	273,378	265,373
資産合計	472,864	512,132
負債の部		
流動負債		
支払手形	9	—
電子記録債務	19,971	8,691
買掛金	29,771	39,734
短期借入金	42,350	41,195
コマーシャル・ペーパー	10,000	47,000
1年内返済予定の長期借入金	4,000	17,200
1年内償還予定の社債	10,000	—
リース債務	46	32
未払金	1,851	1,495
未払費用	1,482	1,682
未払法人税等	213	6,302
契約負債	—	764
前受金	187	5
預り金	11,067	13,093
前受収益	32	27
賞与引当金	2,927	3,806
役員賞与引当金	38	55
環境対策引当金	1,118	271
工事損失引当金	30	51
設備関係支払手形	4	—
設備関係電子記録債務	4,398	3,252
その他	2,110	707
流動負債合計	141,610	185,370

(単位：百万円)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
<b>固定負債</b>		
社債	25,000	25,000
長期借入金	70,900	57,200
リース債務	120	87
繰延税金負債	15,033	12,659
関係会社債務保証損失引当金	478	—
環境対策引当金	3,823	3,348
資産除去債務	269	406
その他	242	216
固定負債合計	115,866	98,917
<b>負債合計</b>	<b>257,477</b>	<b>284,287</b>
<b>純資産の部</b>		
<b>株主資本</b>		
資本金	37,172	37,172
<b>資本剰余金</b>		
資本準備金	9,293	9,293
その他資本剰余金	19,708	19,708
資本剰余金合計	29,001	29,001
<b>利益剰余金</b>		
その他利益剰余金		
圧縮記帳積立金	2,290	2,174
別途積立金	115,500	118,500
繰越利益剰余金	10,552	24,422
利益剰余金合計	128,342	145,097
自己株式	△3,646	△3,649
株主資本合計	190,869	207,620
<b>評価・換算差額等</b>		
その他有価証券評価差額金	24,543	20,216
繰延ヘッジ損益	△26	7
評価・換算差額等合計	24,517	20,223
<b>純資産合計</b>	<b>215,387</b>	<b>227,844</b>
<b>負債純資産合計</b>	<b>472,864</b>	<b>512,132</b>



## ② 【損益計算書】

(単位：百万円)

	前事業年度 (自 2020年 4月 1日 至 2021年 3月 31日)	当事業年度 (自 2021年 4月 1日 至 2022年 3月 31日)
売上高	245,504	343,692
売上原価	214,382	298,133
売上総利益	31,122	45,559
販売費及び一般管理費	※1 26,048	※1 26,205
営業利益	5,073	19,353
営業外収益		
受取利息及び配当金	4,711	5,185
その他	2,841	1,456
営業外収益合計	7,553	6,642
営業外費用		
支払利息	475	456
その他	3,149	1,289
営業外費用合計	3,624	1,745
経常利益	9,001	24,250
特別利益		
投資有価証券売却益	94	5,452
特別利益合計	94	5,452
特別損失		
減損損失	—	1,971
関係会社株式評価損	481	—
関係会社債務保証損失引当金繰入額	478	—
特別損失合計	959	1,971
税引前当期純利益	8,136	27,731
法人税、住民税及び事業税	1,374	6,955
法人税等調整額	426	△763
法人税等合計	1,801	6,192
当期純利益	6,335	21,539

③ 【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)

(単位：百万円)

	株主資本			
	資本金	資本剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計
当期首残高	37,172	9,293	19,708	29,001
当期変動額				
圧縮記帳積立金の取崩				
別途積立金の積立				
剰余金の配当				
当期純利益				
自己株式の取得				
自己株式の処分			△0	△0
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)				
当期変動額合計	—	—	△0	△0
当期末残高	37,172	9,293	19,708	29,001

	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						
	圧縮記帳 積立金	別途 積立金	繰越利益 剰余金							
当期首残高	2,406	107,500	13,166	123,073	△3,642	185,604	3,883	△3	3,880	189,484
当期変動額										
圧縮記帳積立金の取崩	△116		116	—		—				—
別途積立金の積立		8,000	△8,000	—		—				—
剰余金の配当			△1,066	△1,066		△1,066				△1,066
当期純利益			6,335	6,335		6,335				6,335
自己株式の取得					△4	△4				△4
自己株式の処分					0	0				0
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)							20,659	△23	20,636	20,636
当期変動額合計	△116	8,000	△2,614	5,269	△3	5,265	20,659	△23	20,636	25,902
当期末残高	2,290	115,500	10,552	128,342	△3,646	190,869	24,543	△26	24,517	215,387

当事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位：百万円)

	株主資本			
	資本金	資本剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計
当期首残高	37,172	9,293	19,708	29,001
会計方針の変更による累積的影響額				
会計方針の変更を反映した当期首残高	37,172	9,293	19,708	29,001
当期変動額				
圧縮記帳積立金の取崩				
別途積立金の積立				
剰余金の配当				
当期純利益				
自己株式の取得				
自己株式の処分			△0	△0
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)				
当期変動額合計	—	—	△0	△0
当期末残高	37,172	9,293	19,708	29,001

	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						
	圧縮記帳 積立金	別途 積立金	繰越利益 剰余金							
当期首残高	2,290	115,500	10,552	128,342	△3,646	190,869	24,543	△26	24,517	215,387
会計方針の変更による累積的影響額			△307	△307		△307				△307
会計方針の変更を反映した当期首残高	2,290	115,500	10,244	128,034	△3,646	190,562	24,543	△26	24,517	215,079
当期変動額										
圧縮記帳積立金の取崩	△116		116	—		—				—
別途積立金の積立		3,000	△3,000	—		—				—
剰余金の配当			△4,477	△4,477		△4,477				△4,477
当期純利益			21,539	21,539		21,539				21,539
自己株式の取得					△3	△3				△3
自己株式の処分					0	0				0
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)							△4,327	33	△4,293	△4,293
当期変動額合計	△116	3,000	14,178	17,062	△3	17,058	△4,327	33	△4,293	12,765
当期末残高	2,174	118,500	24,422	145,097	△3,649	207,620	20,216	7	20,223	227,844

## 【注記事項】

### (重要な会計方針)

#### 1 資産の評価基準および評価方法

##### (1) 有価証券

子会社株式および関連会社株式

…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以外のもの

…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しております。)

市場価格のない株式等

…移動平均法による原価法

なお、投資事業有限責任組合およびそれに類する組合への出資（金融商品取引法第2条第2項により有価証券とみなされるもの）については、組合契約に規定される決算報告日に応じて入手可能な最近の決算書を基礎とし、持分相当額を純額で取り込む方法によっております。

##### (2) デリバティブ…時価法

##### (3) 棚卸資産

製品・半製品・仕掛品

…総平均法による原価法

(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)

原材料・貯蔵品

…移動平均法による原価法

(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)

#### 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)

定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 7～50年

機械及び装置 4～17年

##### (2) 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法によっております。なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間(5年)に基づいております。

##### (3) リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。

#### 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検討し、回収不能見込額を計上しております。

##### (2) 賞与引当金

従業員に支給する賞与に充てるため、支給対象期間に応じた支給見込額を計上しております。

##### (3) 役員賞与引当金

役員賞与の支出に備えるため、当事業年度における支給見込額に基づき計上しております。

##### (4) 工事損失引当金

受注工事の損失に備えるため、当事業年度末の未引渡工事のうち、損失の発生が見込まれ、かつ、その金額を合理的に見積ることができる工事について、翌事業年度以降の損失見込額を計上しております。

(5) 退職給付引当金(前払年金費用)

従業員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務および年金資産の見込額に基づき計上しております。数理計算上の差異は、10年による定額法により按分した額をそれぞれ発生翌事業年度から費用処理しております。過去勤務費用は、10年による定額法により按分した額を費用処理しております。

なお、当事業年度末においては、年金資産の額が退職給付債務に未認識過去勤務費用および未認識数理計算上の差異を加減した額を超えているため、前払年金費用として計上しております。

(6) 環境対策引当金

保管するPCB（ポリ塩化ビフェニル）等の廃棄物処理の支出、また、過去に販売した鉄鋼スラグ製品のうち、今後の撤去等による支出に備えるため、その見積額を計上しております。

#### 4 収益および費用の計上基準

当社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容および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）は以下のとおりであります。

(1) 製品の販売

「特殊鋼鋼材」事業では自動車・産業機械向けを中心とした構造用鋼・工具鋼等を生産・販売しております。「機能材料・磁性材料」事業では自動車・産業機械、電気・電子部品製造用のステンレス鋼・高合金製品および磁材製品、チタン・粉末材料等を生産・販売しております。「自動車部品・産業機械部品」事業では自動車および産業機械向けの型鍛造・素形材製品等を生産・販売しております。

このような製品の販売については、製品を顧客に引き渡した時点で、顧客が製品に対する支配を獲得し、履行義務が充足されることから、その時点で収益を認識しております。すなわち、その時点において、製品の法的所有権、物理的占有、製品の所有に伴う重大なリスクおよび経済価値が移転し、顧客から取引の対価の支払いを受ける権利を得ていると判断しております。

収益は、顧客との契約による取引価格に基づき認識しており、取引の対価は履行義務の充足から1年以内に受け取るため、重大な金融要素は含んでおりません。顧客との契約における対価に変動対価が含まれている場合には、変動対価に関する不確実性がその後解消される際に、認識した収益の累計額の重大な戻入れが生じない可能性が非常に高い範囲でのみ取引価格に含めております。

製品の販売のうち、当社が代理人に該当すると判断したものについては、他の当事者が提供する製品と交換に受け取る額から当該他の当事者に支払う額を控除した純額で収益を認識しております。

顧客から原材料等を仕入れ、加工を行ったうえで当該顧客に販売する有償受給取引においては、加工代相当額のみを純額で収益として認識しております。

(2) 工事契約

「エンジニアリング」事業では鉄鋼・工業炉・環境関連設備の生産およびメンテナンス事業を行っております。当該事業における工事契約については、一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。このような工事契約については、原価の発生が工事の進捗度を適切に表すと判断しているため、進捗度の測定は、各報告期間の期末日までに発生した工事原価が、予想される工事原価の合計に占める割合に基づいて行っております。

なお、履行義務の充足に係る進捗度を合理的に見積ることができないが、当該履行義務を充足する際に発生する費用を回収することが見込まれる場合には、履行義務の充足に係る進捗度を合理的に見積ることができる時まで、一定の期間にわたり充足される履行義務について原価回収基準により収益を認識しております。

## 5 その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

### (1) 外貨建の資産および負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、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。

### (2) ヘッジ会計の方法

#### ①ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理を採用しております。

なお、通貨スワップについて振当処理の要件を満たしているものは振当処理、金利スワップについて特例処理の要件を満たしているものは特例処理によっております。

#### ②ヘッジ手段とヘッジ対象

当事業年度にヘッジ会計を適用したヘッジ手段とヘッジ対象は以下のとおりであります。

##### a. ヘッジ手段…通貨スワップ

ヘッジ対象…借入金および支払利息

##### b. ヘッジ手段…金利スワップ

ヘッジ対象…借入金の支払利息

#### ③ヘッジ方針

ヘッジ対象に係わる為替相場変動リスクおよび金利変動リスクを一定の範囲内でヘッジしております。

#### ④ヘッジ有効性評価の方法

該当するデリバティブ取引とヘッジ対象について、ヘッジ取引の条件等を都度評価し、判断することによって有効性の評価を行っております。また、通貨スワップについて振当処理によっているもの、金利スワップについて特例処理によっているものは、有効性の評価を省略しております。

(重要な会計上の見積り)

1. 有形固定資産の減損

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

	(百万円)	
	前事業年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
有形固定資産	140,401	135,003
減損損失	—	1,971

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

当事業年度においては、自動車部品・産業機械部品事業セグメントに属する一部の事業において、遊休化による減損の兆候がある資産または資産グループが存在しており、減損損失の認識の判定および測定を実施し、損益計算書において総額1,971百万円の減損損失を計上しております。また、貸借対照表において有形固定資産を合計135,003百万円計上しております。今後、減損損失が生じた場合、当社の業績に与える影響は重要となる可能性があります。

減損損失の認識の判定においては、資産または資産グループから得られる割引前将来キャッシュ・フローの総額を算定することになりますが、将来キャッシュ・フローは、該当する資産または資産グループを統括する経営者によって承認された事業計画を基礎とし、事業計画後の期間は、将来の不確実性を考慮して成長率を見積もっております。当該事業計画は、主として受注獲得予想、市場の成長率および原価改善などに一定の仮定を用いており、これらの影響を受けて変動します。なお将来の用途が定まっていない遊休資産については、事業環境等を勘案し今後の活用方針を検討したうえで、回収可能価額を見積もっております。

当該見積りおよび当該仮定について、将来の不確実な経済条件の変動等により見直しが必要となった場合、翌事業年度の財務諸表において追加の減損損失（特別損失）が発生する可能性があります。

(会計方針の変更)

## 1. 収益認識に関する会計基準等の適用

「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。以下「収益認識会計基準」という。)等を当事業年度の期首から適用し、約束した財またはサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財また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することとしております。

収益認識会計基準等の適用による主な変更点は以下のとおりであります。

### (1) 一時点で充足される履行義務

従来は出荷時に収益を認識しておりましたが、顧客に引き渡した時点で収益を認識する方法に変更しております。

### (2) 代理人取引に係る収益認識

一部の製品販売について従来は、総額で収益を認識しておりましたが、顧客への財またはサービスの提供における役割(本人または代理人)を判断した結果、純額で収益を認識する方法に変更しております。

### (3) 有償受給取引に係る収益認識

顧客から原材料等を仕入れ、加工を行ったうえで当該顧客に販売する有償受給取引においては、従来、顧客への売戻し時に売上高と売上原価を計上しておりましたが、加工代相当額のみを純額で収益として認識する方法に変更しております。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っており、当事業年度の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を、当事業年度の期首の利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しております。ただし、収益認識会計基準第86項に定める方法を適用し、当事業年度の期首より前までに従前の取扱いに従ってほとんどすべての収益の額を認識した契約に、新たな会計方針を遡及適用しておりません。

また、前事業年度の貸借対照表において、「流動資産」に表示していた「売掛金」は、当事業年度より「売掛金」および「契約資産」に含めて表示し、「流動負債」に表示していた「前受金」は、当事業年度より「契約負債」および「前受金」に含めて表示することとしました。なお、収益認識会計基準第89-2項に定める経過的な取扱いに従って、前事業年度について新たな表示方法により組替えを行っておりません。

この結果、当事業年度の売上高は3,737百万円減少し、売上原価は1,593百万円減少し、販売費及び一般管理費は2,139百万円減少しております。なお、当事業年度の営業利益、経常利益、税引前当期純利益、および利益剰余金の当期首残高に与える影響は軽微であります。

## 2. 時価の算定に関する会計基準等の適用

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準第19項および「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することとしております。なお、財務諸表に与える影響はありません。



(追加情報)

新型コロナウイルス感染症の影響に関する会計上の見積りに関する注記については、連結財務諸表の「注記事項(追加情報)」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。

(貸借対照表関係)

(1) 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務(区分表示したものを含む)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
短期金銭債権	49,206百万円	63,417百万円
長期金銭債権	7,645 "	7,654 "
短期金銭債務	35,322 "	36,673 "
長期金銭債務	52 "	52 "

(2) ※1 圧縮記帳額

下記の圧縮記帳額を当該資産の取得価額から控除しております。

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
建物	388百万円	473百万円
構築物	157 "	157 "
機械及び装置	2,678 "	2,739 "
工具、器具及び備品	10 "	10 "
土地	— "	26 "
合計	3,235 "	3,406 "

(3) 偶発債務

① 保証債務

下記会社等の借入金について、保証を行っております。

( )は当社負担分であります。

	前事業年度 (2021年3月31日)		当事業年度 (2022年3月31日)		
(有)タカクラ・ファンディング・コーポレーション Daido Steel (Thailand) Co.,Ltd. ※当社従業員	3,375百万円	(3,375百万円)	(有)タカクラ・ファンディング・コーポレーション Daido Steel (Thailand) Co.,Ltd. ※当社従業員	3,125百万円	(3,125百万円)
	2,348 "	(1,869 " )		1,614 "	(1,614 " )
	125 "	( — " )		104 "	( — " )
合計	5,848 "	(5,244 " )	合計	4,844 "	(4,739 " )

※ 当社従業員に対する保証については、複数の保証人がいる連帯保証債務であります。

② 追加出資義務

有限会社タカクラ・ファンディング・コーポレーションに対して、同社の有する建物が天災地変により滅失または毀損した場合、次の金額を累積限度とする追加出資義務(匿名組合契約)を負っております。

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
	524百万円	524百万円

(損益計算書関係)

(1) 関係会社との取引高は次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
営業取引による取引高		
売上高	88,532百万円	131,296百万円
仕入高	86,854 "	146,333 "
営業取引以外の取引による取引高	11,813 "	10,674 "

(2)※1 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額並びにおおよその割合は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)	当事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
運搬費	8,034百万円	8,122百万円
給料手当及び福利費	9,528 "	8,930 "
賞与引当金繰入額	1,069 "	1,369 "
役員賞与引当金繰入額	38 "	55 "
退職給付費用	1,399 "	795 "
減価償却費	565 "	594 "
おおよその割合		
販売費	47 %	46 %
一般管理費	53 "	54 "

(有価証券関係)

子会社株式および関連会社株式

前事業年度 (2021年3月31日)

区分	貸借対照表計上額 (百万円)	時価 (百万円)	差額 (百万円)
子会社株式	5,519	11,944	6,424
関連会社株式	1,722	4,201	2,479
合計	7,242	16,145	8,903

(注) 時価を把握することが極めて困難と認められる子会社株式および関連会社株式の貸借対照表計上額

区分	前事業年度 (百万円)
子会社株式	20,231百万円
関連会社株式	894 "

これらについては、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められることから、「子会社株式および関連会社株式」には含めておりません。

当事業年度 (2022年3月31日)

区分	貸借対照表計上額 (百万円)	時価 (百万円)	差額 (百万円)
子会社株式	8,299	16,877	8,577
関連会社株式	1,722	4,272	2,550
合計	10,021	21,150	11,128

(注) 上記に含まれない市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

区分	当事業年度 (百万円)
子会社株式	20,572百万円
関連会社株式	894 "

(税効果会計関係)

1 繰延税金資産および繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
繰延税金資産		
賞与引当金	907百万円	1,179百万円
未払事業税	43 "	413 "
貸倒引当金	80 "	9 "
投資有価証券等評価損	6,963 "	6,263 "
関係会社債務保証損失引当金	148 "	— "
環境対策引当金	1,494 "	1,087 "
減損損失	28 "	630 "
その他	888 "	862 "
繰延税金資産小計	10,555 "	10,447 "
評価性引当額	△7,412 "	△6,516 "
繰延税金資産合計	3,142 "	3,930 "
繰延税金負債		
前払年金費用	△3,625 "	△3,572 "
固定資産圧縮積立金	△1,029 "	△976 "
その他有価証券評価差額金	△10,190 "	△8,702 "
退職給付信託返還有価証券	△3,213 "	△3,213 "
その他	△116 "	△124 "
繰延税金負債合計	△18,176 "	△16,589 "
繰延税金資産の純額	△15,033 "	△12,659 "

2 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

	前事業年度 (2021年3月31日)	当事業年度 (2022年3月31日)
法定実効税率	31.0 %	31.0 %
(調整)		
交際費等永久に損金に算入されない項目	0.9 "	0.3 "
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	△11.3 "	△3.7 "
住民税均等割等	0.3 "	0.1 "
評価性引当額	4.9 "	△3.2 "
税額控除	△3.3 "	△1.8 "
その他	△0.4 "	△0.4 "
税効果会計適用後の法人税等の負担率	22.1 "	22.3 "

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、連結財務諸表「注記事項（収益認識関係）」に同一の内容を記載しておりますので、注記を省略しております。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

## ④ 【附属明細表】

## 【有形固定資産等明細表】

(単位：百万円)

区 分	資産の種類	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期償却額	当期末残高	減価償却 累計額
有形固定 資産	建物	35,471	1,856	1,950 (1,803)	2,153	33,224	53,597
	構築物	19,321	1,398	107 (84)	1,670	18,941	24,501
	機械及び装置	63,670	8,897	432 (84)	10,287	61,848	286,359
	車両運搬具	834	114	1	217	729	4,521
	工具、器具及び備品	3,498	983	22	1,102	3,356	14,481
	土地	13,386	—	26	—	13,360	—
	リース資産	153	—	—	42	110	111
	建設仮勘定	4,065	12,507	13,140	—	3,432	—
	計	140,401	25,757	15,680 (1,971)	15,475	135,003	383,572
無形固定 資産	ソフトウェア	1,226	1,032	—	404	1,854	—
	その他	393	1,466	1,070	1	787	—
	計	1,619	2,499	1,070	405	2,642	—

(注1) 機械及び装置の増加の主なものは、次のとおりであります。

- ・線材熱処理設備合理化 (星崎工場) 1,084百万円
- ・棒鋼加工設備合理化 (知多第2工場) 954百万円

(注2) 「当期減少額」欄の( )内は内数で、減損損失の計上額であります。

## 【引当金明細表】

(単位：百万円)

科目	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
貸倒引当金	260	—	230	30
賞与引当金	2,927	3,806	2,927	3,806
役員賞与引当金	38	55	38	55
工事損失引当金	30	41	20	51
関係会社債務保証損失引当金	478	—	478	—
環境対策引当金	4,941	52	1,373	3,620

## (2) 【主な資産及び負債の内容】

連結財務諸表を作成しているため、記載を省略しております。

## (3) 【その他】

該当事項はありません。

## 第6 【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	4月1日から3月31日まで
定時株主総会	6月中
基準日	3月31日
剰余金の配当の基準日	9月30日、3月31日
1単元の株式数	100株
単元未満株式の買取り、買増し 取扱場所  株主名簿管理人  取次所  買取買増手数料	(特別口座) 名古屋市中区栄三丁目15番33号 三井住友信託銀行株式会社 証券代行部  (特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社  _____  1単元当たりの売買価格を算定し、次に定める売買委託手数料額を、買取ったまたは売渡した単元未満株式の数で按分した額 (1単元当たりの売買委託手数料額) 約定代金のうち 100万円以下の金額につき 1.150% 100万円を超え500万円以下の金額につき 0.900% (円未満の端数が生じた場合は、端数を切り捨てております。) ただし、1単元当たりの売買委託手数料額が2,500円に満たない場合には2,500円としております。
公告掲載方法	電子公告 ホームページアドレス <a href="https://www.daido.co.jp/koukoku/">https://www.daido.co.jp/koukoku/</a> (ただし、事故その他やむを得ない事由によって電子公告による公告ができない場合は、日本経済新聞に掲載いたします。)
株主に対する特典	なし

(注) 当社の株主は、その有する単元未満株式について、定款の定めにより次に掲げる権利以外の権利を行使することができません。

会社法第189条第2項各号に掲げる権利

会社法第166条第1項の規定による請求をする権利

株主の有する株式数に応じて募集株式の割当ておよび募集新株予約権の割当てを受ける権利

株主の有する単元未満株式数の数と併せて単元株式数となる数の株式を売り渡すことを請求する権利

## 第7 【提出会社の参考情報】

### 1 【提出会社の親会社等の情報】

当社には、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

### 2 【その他の参考情報】

当事業年度の開始日から有価証券報告書提出日までの間に次の書類を提出しております。

(1)	有価証券報告書 およびその添付書類 ならびに確認書	事業年度 (第97期)	自 2020年4月1日 至 2021年3月31日	2021年6月24日 関東財務局長に提出
(2)	内部統制報告書 およびその添付書類			2021年6月24日 関東財務局長に提出
(3)	四半期報告書 および確認書	(第98期第1四半期)	自 2021年4月1日 至 2021年6月30日	2021年8月13日 関東財務局長に提出
		(第98期第2四半期)	自 2021年7月1日 至 2021年9月30日	2021年11月12日 関東財務局長に提出
		(第98期第3四半期)	自 2021年10月1日 至 2021年12月31日	2022年2月14日 関東財務局長に提出
(4)	臨時報告書	金融商品取引法第24条の5第4項および企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2(株主総会における議決権行使の結果)の規定に基づくもの		2021年6月24日 関東財務局長に提出
		金融商品取引法第24条の5第4項および企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号(代表取締役の異動)の規定に基づくもの		2022年3月1日 関東財務局長に提出
(5)	発行登録書(社債)およびその添付書類			2021年10月27日 関東財務局長に提出
(6)	訂正発行登録書(社債)			2022年3月1日 関東財務局長に提出

## 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。



# 独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2022年6月24日

大同特殊鋼株式会社  
取締役会 御中

有限責任監査法人 トーマツ  
名古屋事務所

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	高橋	寿佳
指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	坂部	彰彦
指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	滝川	裕介

## <財務諸表監査>

### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている大同特殊鋼株式会社の2021年4月1日から2022年3月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、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、大同特殊鋼株式会社及び連結子会社の2022年3月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、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、「連結財務諸表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、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。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

固定資産の減損損失の認識の判定及び測定 (【注記事項】(重要な会計上の見積り))	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>大同特殊鋼グループは、日本、米州、アジア地域といった世界各国において、特殊鋼鋼材、機能材料・磁性材料、自動車部品・産業機械部品、エンジニアリング、流通・サービスの5つのセグメントに分かれ、幅広い事業活動を行っている。2022年3月31日現在、連結貸借対照表において、有形固定資産が合計223,701百万円計上されており、減損損失が生じた場合、会社の業績に与える影響は重要となる可能性がある。</p> <p>当連結会計年度においては、主として機能材料・磁性材料事業セグメント(有形固定資産合計82,910百万円)、自動車部品・産業機械部品事業セグメント(有形固定資産合計55,131百万円)及び流通・サービス事業セグメント(有形固定資産合計13,338百万円)における一部の事業及び連結子会社において、継続的な営業赤字や遊休化による減損の兆候がある資産又は資産グループが存在しており、減損損失の認識の判定及び測定(IFRS適用子会社については減損テスト)を実施し、総額3,519百万円の減損損失が計上されている。</p> <p>減損損失の認識の判定においては、資産又は資産グループから得られる割引前将来キャッシュ・フローの総額を算定することになるが、将来キャッシュ・フローは、該当する資産又は資産グループを統括する経営者によって承認された事業計画を基礎とし、事業計画後の期間は、将来の不確実性を考慮して成長率を見積もっている。当該事業計画は、主として受注獲得予想、市場の成長率及び原価改善などに一定の仮定を用いており、これらの影響を受けて変動する。</p> <p>また、減損損失の測定においては、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、減損損失として計上することになり、回収可能価額は、使用価値と正味売却価額のいずれか高い方の金額として算出しているが、使用価値による算出においては、将来キャッシュ・フローの割引現在価値として算定しているため、割引率の影響を受ける。</p> <p>加えて、将来の用途が定まっていない遊休資産については、事業環境等を勘案し今後の活用方針を検討した結果、当連結会計年度において、減損損失を計上すべきであると判断されている。</p> <p>将来キャッシュ・フローの見積り及び遊休資産の今後の活用方針を踏まえた減損損失計上の要否の評価については、経営者による主観的な判断を伴い、不確実性が高い領域であり、また、割引率の算定については専門性が伴うことから、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>当監査法人は、減損の兆候が認められる資産又は資産グループの固定資産の減損損失の認識の判定及び測定(IFRS適用子会社については減損テスト)に関する判断の妥当性を検討するため、主として以下の監査手続を実施した。</p> <p>(1) 内部統制の整備及び運用状況の検証 事業計画の策定プロセスを含め固定資産の減損損失計上の要否に関連する内部統制の整備及び運用状況を評価した。</p> <p>(2) 将来キャッシュ・フローの見積りの合理性の評価 ・将来キャッシュ・フローについては、経営者によって承認された事業計画との整合性を検討した。さらに、過年度における予算及び事業計画とその実績を比較することにより、将来キャッシュ・フローの見積りの精度を評価した。 ・事業計画に含まれる重要な仮定である受注獲得予想、市場の成長率及び事業計画後の成長率については、経営者と議論するとともに、業界予測や利用可能な外部データとの比較を実施した。原価改善については、関連する指標との整合性を検討した。 ・将来キャッシュ・フローに一定のリスクを反映させた経営者による見積りの不確実性への評価について検討した。 ・会社が採用した割引率については、利用可能な外部データに考慮すべき事項を織り込んだ当監査法人のネットワーク・ファームの評価専門家による見積りと比較した。</p> <p>(3) 遊休資産の減損損失の計上の適切性の評価 ・資産の遊休化及び事業環境等を勘案した今後の活用方針について、経営者と議論するとともに、関連する説明資料や議事録を閲覧し、減損損失計上の要否に関する評価結果の妥当性を検討した。 ・減損の対象となる固定資産の網羅性を確かめるため、算定根拠資料を入手し、担当部署への質問、関連する資料との突合によりその妥当性を検討した。</p>

## その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。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。

当監査法人の連結財務諸表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。

連結財務諸表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連結財務諸表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。

## 連結財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、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。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき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、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。

## 連結財務諸表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、全体としての連結財務諸表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連結財務諸表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、連結財務諸表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。
- ・ 連結財務諸表監査の目的は、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連結財務諸表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連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表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。
- ・ 連結財務諸表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連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに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るかどうかを評価する。
- ・ 連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した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。

監査人は、監査等委員会と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

#### <内部統制監査>

##### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、大同特殊鋼株式会社の2022年3月31日現在の内部統制報告書について監査を行った。

当監査法人は、大同特殊鋼株式会社が2022年3月31日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、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財務報告に係る内部統制の監査の基準に準拠して内部統制監査を行った。財務報告に係る内部統制の監査の基準における当監査法人の責任は、「内部統制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、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。

##### 内部統制報告書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、財務報告に係る内部統制を整備及び運用し、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して内部統制報告書を作成し適正に表示することにある。

監査等委員会の責任は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用状況を監視、検証することにある。

なお、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全には防止又は発見することができない可能性がある。

#### 内部統制監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した内部統制監査に基づいて、内部統制報告書に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、内部統制監査報告書において独立の立場から内部統制報告書に対する意見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財務報告に係る内部統制の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。

- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果について監査証拠を入手するための監査手続を実施する。内部統制監査の監査手続は、監査人の判断により、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性に基づいて選択及び適用される。
- ・ 財務報告に係る内部統制の評価範囲、評価手続及び評価結果について経営者が行った記載を含め、全体としての内部統制報告書の表示を検討する。
- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、内部統制報告書の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した内部統制監査の範囲とその実施時期、内部統制監査の実施結果、識別した内部統制の開示すべき重要な不備、その是正結果、及び内部統制の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

- 
- ※ 1 上記は監査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(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。
  - 2 XBRLデータは監査の対象には含まれていません。

# 独立監査人の監査報告書

2022年6月24日

大同特殊鋼株式会社  
取締役会 御中

有限責任監査法人 トーマツ

名古屋事務所

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	高	橋	寿	佳
指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	坂	部	彰	彦
指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	滝	川	裕	介

## 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている大同特殊鋼株式会社の2021年4月1日から2022年3月31日までの第98期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、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、大同特殊鋼株式会社の2022年3月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、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、「財務諸表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。

## 監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

固定資産の減損損失の認識の判定及び測定 (【注記事項】(重要な会計上の見積り))	
監査上の主要な検討事項の 内容及び決定理由	監査上の対応
<p>大同特殊鋼株式会社は、特殊鋼鋼材、機能材料・磁性材料、自動車部品・産業機械部品、エンジニアリングの4つのセグメントに分かれ、幅広い事業活動を行っている。2022年3月31日現在、貸借対照表において、有形固定資産が合計135,003百万円計上されており、減損損失が生じた場合、会社の業績に与える影響は重要となる可能性がある。</p> <p>当事業年度においては、自動車部品・産業機械部品事業セグメントに属する一部の事業において、遊休化による減損の兆候がある資産又は資産グループが存在しており、減損損失の認識の判定及び測定を実施し、総額1,971百万円の減損損失が計上されている。</p> <p>将来の用途が定まっていない遊休資産については、事業環境等を勘案し今後の活用方針を検討した結果、当事業年度において、減損損失を計上すべきであると判断されている。</p> <p>遊休資産の今後の活用方針を踏まえた減損損失計上の要否の評価については、経営者による主観的な判断を伴い、不確実性が高い領域であることから、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>当監査法人は、減損の兆候が認められる資産又は資産グループの固定資産の減損損失の認識及び測定 of 判定に関する判断の妥当性を検討するため、主として以下の監査手続を実施した。</p> <p>(1) 内部統制の整備及び運用状況の検証 事業計画の策定プロセスを含め固定資産の減損損失計上の要否に関連する内部統制の整備及び運用状況の評価した。</p> <p>(2) 遊休資産の減損損失の計上の適切性の評価 ・資産の遊休化及び事業環境等を勘案した今後の活用方針について、経営者と議論するとともに、関連する説明資料や議事録を閲覧し、減損損失計上の要否に関する評価結果の妥当性を検討した。 ・減損の対象となる固定資産の網羅性を確かめるため、算定根拠資料を入手し、担当部署への質問、関連する資料との突合によりその妥当性を検討した。</p>

## その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。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。

当監査法人の財務諸表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。

財務諸表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財務諸表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を検討すること、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。

## 財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、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。

財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき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、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。

## 財務諸表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、全体としての財務諸表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財務諸表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、財務諸表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。
- ・ 財務諸表監査の目的は、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財務諸表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財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表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。
- ・ 財務諸表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財務諸表の表示、構成及び内容、並びに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。

監査人は、監査等委員会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

## 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

---

※ 1 上記は監査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(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。

2 XBRLデータは監査の対象には含まれていません。



**【表紙】**

**【提出書類】** 内部統制報告書

**【根拠条文】** 金融商品取引法第24条の4の4第1項

**【提出先】** 関東財務局長

**【提出日】** 2022年6月24日

**【会社名】** 大同特殊鋼株式会社

**【英訳名】** Daido Steel Co., Ltd.

**【代表者の役職氏名】** 代表取締役社長 石 黒 武

**【最高財務責任者の役職氏名】** 該当事項はありません。

**【本店の所在の場所】** 名古屋市東区東桜一丁目1番10号

**【縦覧に供する場所】** 大同特殊鋼株式会社東京本社  
(東京都港区港南一丁目6番35号)  
大同特殊鋼株式会社大阪支店  
(大阪市中央区高麗橋四丁目1番1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)  
株式会社名古屋証券取引所  
(名古屋市中区栄三丁目8番20号)

## 1 【財務報告に係る内部統制の基本的枠組みに関する事項】

代表取締役社長石黒武及び代表取締役副社長西村司は、当社並びに連結子会社及び持分法適用会社（以下「当社グループ」という。）の財務報告に係る内部統制の整備及び運用に責任を有しており、企業会計審議会の公表した「財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準並びに財務報告に係る内部統制の評価及び監査に関する実施基準の設定について（意見書）」に示されている内部統制の基本的枠組みに準拠して財務報告に係る内部統制を整備及び運用しております。

なお、内部統制は、内部統制の各基本的要素が有機的に結びつき、一体となって機能することで、その目的を合理的な範囲で達成しようとするものであります。このため、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全には防止又は発見することができない可能性があります。

## 2 【評価の範囲、基準日及び評価手続に関する事項】

財務報告に係る内部統制の評価は、当事業年度の末日である2022年3月31日を基準日として行われており、評価に当たっては、一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠いたしました。

本評価においては、連結ベースでの財務報告全体に重要な影響を及ぼす内部統制（全社的な内部統制）の評価を行った上で、その結果を踏まえて、評価対象とする業務プロセスを選定しております。当該業務プロセスの評価においては、選定された業務プロセスを分析した上で、財務報告の信頼性に重要な影響を及ぼす統制上の要点を識別し、当該統制上の要点について整備及び運用状況を評価することによって、内部統制の有効性に関する評価を実施いたしました。

財務報告に係る内部統制の評価の範囲は、会社並びに連結子会社及び持分法適用会社について、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性の観点から必要な範囲を決定いたしました。財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性は、金額的及び質的影響の重要性を考慮して決定しており、全社的な内部統制の評価結果を踏まえ、業務プロセスに係る内部統制の評価範囲を合理的に決定いたしました。なお、一部の連結子会社及び持分法適用会社については、金額的及び質的重要性の観点から僅少であると判断し、全社的な内部統制の評価範囲に含めておりません。決算・財務報告に係る業務プロセスについても、全社的な内部統制と同様の観点から評価範囲を決定いたしました。また、上場している連結子会社及び持分法適用会社の評価に当たっては、当該会社からの報告等を利用しております。

業務プロセスに係る内部統制の評価範囲については、各事業拠点の前連結会計年度の売上高（連結会社間取引消去後）の金額が高い拠点から合算していき、前連結会計年度の連結売上高の概ね2/3に達している事業拠点を「重要な事業拠点」といたしました。選定した重要な事業拠点においては、企業の事業目的に大きく関わる勘定科目として売上高、売掛金及び棚卸資産に至る業務プロセス並びに固定資産に至る業務プロセス（固定資産については一部の事業拠点は除く）を評価の対象といたしました。さらに、財務報告への影響を勘案して、見積りや予測を伴う重要な勘定科目に係る業務プロセスや重要性の大きい業務プロセスを評価の対象に追加しております。

## 3 【評価結果に関する事項】

上記の評価の結果、当事業年度末日時点において、当社グループの財務報告に係る内部統制は有効であると判断いたしました。

## 4 【付記事項】

該当事項はありません。

## 5 【特記事項】

該当事項はありません。