2027年３月期　第２四半期（中間期）決算短信〔ＩＦＲＳ会計基準〕（連結）

2026年11月11日

上場会社名　　出光興産株式会社　　上場取引所　東
コード番号　　5019　　ＵＲＬ　https://www.idemitsu.com
代表者　　（役職名）代表取締役社長　　（氏名）酒井　則明
問合せ先責任者　（役職名）財務部ＩＲ室長　　（氏名）佐々木　真光　　ＴＥＬ　03-3213-9307
半期報告書提出予定日　　2026年11月12日　　配当支払開始予定日　2026年12月７日
決算補足説明資料作成の有無：有
決算説明会開催の有無　　：有（機関投資家・アナリスト向け）

（百万円未満切捨て）

１．2027年３月期第２四半期（中間期）の連結業績（2026年４月１日～2026年９月30日）

(1) 連結経営成績（累計）　　（%表示は、対前年中間期増減率）

	売上収益		営業利益		税引前中間利益		中間利益		親会社の所有者に帰属する中間利益		中間包括利益合計額	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2027年３月期中間期	5,055,927	33.6	425,675	644.6	449,862	510.9	327,418	425.8	322,439	422.5	315,160	354.1
2026年３月期中間期	3,785,381	－	57,168	－	73,643	－	62,266	－	61,709	－	69,411	－

	基本的１株当たり中間利益	希薄化後１株当たり中間利益
	円 銭	円 銭
2027年３月期中間期	267.65	－
2026年３月期中間期	50.39	－

(2) 連結財政状態

	資産合計	資本合計	親会社の所有者に帰属する持分	親会社所有者帰属持分比率
	百万円	百万円	百万円	%
2027年３月期中間期	6,251,277	1,754,436	1,722,381	27.6
2026年３月期	5,269,223	1,489,553	1,462,567	27.8

２．配当の状況

	年間配当金				
	第１四半期末	第２四半期末	第３四半期末	期末	合計
	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭
2026年３月期	－	18.00	－	18.00	36.00
2027年３月期	－	18.00			
2027年３月期（予想）			－	22.00	40.00

（注）直近に公表されている配当予想からの修正の有無：有

３．2027年３月期の連結業績予想（2026年４月１日～2027年３月31日）

（%表示は、対前期増減率）

	金融費用除き税引前利益（在庫影響除き）（注）１		親会社の所有者に帰属する当期利益（在庫影響除き）		親会社の所有者に帰属する当期利益		基本的１株当たり当期利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
通期	240,000	△11.9	165,000	△15.6	295,000	67.4	244.88

（注）１．金融費用除き税引前利益は、財務及び法人所得税前利益から受取利息、為替差損益（投資）を控除して算出しています。
２．直近に公表されている業績予想からの修正の有無：有

※　注記事項

(1) 当中間期における連結範囲の重要な変更：無

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

①　ＩＦＲＳ会計基準により要求される会計方針の変更：無

②　①以外の会計方針の変更　：無

③　会計上の見積りの変更　：無

(3) 発行済株式数（普通株式）

①　期末発行済株式数（自己株式を含む）	2027年３月期中間期	1,223,217,590株	2026年３月期	1,288,747,390株
②　期末自己株式数	2027年３月期中間期	25,724,745株	2026年３月期	70,475,150株
③　期中平均株式数（中間期）	2027年３月期中間期	1,204,688,160株	2026年３月期中間期	1,224,636,909株

※　第２四半期（中間期）決算短信は公認会計士又は監査法人のレビューの対象外です。

※　業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

（将来に関する記述等についてのご注意）

本資料に記載されている業績見通し等の将来に関する記述は、当社が現在入手している情報及び合理的であると判断する一定の前提に基づいており、実際の業績等は様々な要因により大きく異なる可能性があります。業績予想の前提となる条件及び業績予想のご利用にあたっての注意事項等については、【添付資料】Ｐ．５「１．経営成績等の概況 (3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧下さい。

（国際会計基準（IFRS会計基準）の適用）

当社グループ（当社及び子会社）の連結財務諸表は、2027年３月期中間連結会計期間より国際会計基準 （以下「IFRS会計基準」という。）を適用しています。また、前中間連結会計期間及び前連結会計年度の財務数値についても、IFRS会計基準に組替えて表示しています。

なお、財務数値に係るIFRS会計基準と日本基準との差異については、【添付資料】Ｐ．29「２．要約中間連結財務諸表及び主な注記 (5) 要約中間連結財務諸表に関する注記事項（初度適用)」をご覧下さい。

○添付資料の目次

１．経営成績等の概況 …… 2
(1)　当中間期の経営成績の概況 …… 2
(2)　当中間期の財政状態の概況 …… 4
(3)　連結業績予想などの将来予測情報に関する説明 …… 5
２．要約中間連結財務諸表及び主な注記 …… 6
(1)　要約中間連結財政状態計算書 …… 6
(2)　要約中間連結損益計算書及び要約中間連結包括利益計算書 …… 8
(3)　要約中間連結持分変動計算書 …… 10
(4)　要約中間連結キャッシュ・フロー計算書 …… 12
(5)　要約中間連結財務諸表に関する注記事項 …… 13
（報告企業） …… 13
（作成の基礎） …… 13
（重要性がある会計方針） …… 14
（重要な会計上の見積り及び判断） …… 24
（経営者が定義した業績指標） …… 25
（セグメント情報） …… 27
（継続企業の前提に関する注記） …… 29
（初度適用） …… 29

１．経営成績等の概況

当社グループは当中間連結会計期間より、従来の日本基準にかえてIFRS会計基準を適用しており、また、IFRS第18号「財務諸表における表示及び開示」（以下「IFRS第18号」という。）及びIFRS第18号の適用に伴うIAS第７号「キャッシュ・フロー計算書」（以下「IAS第７号」という。）の改訂を早期適用しています。前中間連結会計期間及び前連結会計年度の財務数値についてもIFRS会計基準に組替えて比較分析を行っています。

(1) 当中間期の経営成績の概況

当中間連結会計期間の国内の石油製品需要は、乗用車保有台数の減少、燃費改善や物流の効率化などの構造的変化を背景に、緩やかな減少基調で推移しました。

原油価格は、中東情勢の緊迫化により2026年３月に急騰しましたが、４月以降のＯＰＥＣプラスによる増産や米国・イラン情勢の緩和を背景に77ドル／バレルまで低下しました。その後、米国・イラン交渉の停滞、ホルムズ海峡や紅海での供給・輸送リスクの高まりを受けて反発し、９月には114ドル／バレルまで上昇しました。この結果、ドバイ原油価格の４～９月平均は前年同期比＋26.2ドル／バレル上昇の94.6ドル／バレルとなりました。

ドル円の為替相場は、日米金利差などを背景に円安基調で推移し、７月には月中平均で163円／ドルまで円安が進行しましたが、その後、米国の利上げ観測後退などを背景に円高方向へ転じ、９月には156円／ドルまで円高が進展しました。この結果、対ドル円相場の４～９月平均は前年同期比13.3円円安の１ドル159.4円となりました。

（原油価格、為替レートの状況）

	前中間 連結会計期間	当中間 連結会計期間	増減	
ドバイ原油（ドル／バレル）	68.4	94.6	＋26.2	＋38.3％
為替レート（円／ドル）	146.0	159.4	＋13.3	＋9.1％

当社グループの当中間連結会計期間の売上収益は、原油価格上昇の影響などにより、５兆559億円（前年同期比＋33.6％）となりました。

営業損益は、燃料油セグメントにおける原油価格上昇による在庫影響、プラスのタイムラグ影響や好調なトレーディングなどにより、4,257億円（前年同期比＋644.6％）となりました。

税引前中間利益は4,499億円（前年同期比＋510.9％）、中間利益は3,274億円（前年同期比＋425.8％）、親会社の所有者に帰属する中間利益は3,224億円（前年同期比＋422.5％）となりました。

当中間連結会計期間におけるセグメント別の経営成績は以下のとおりです。

（セグメント損益：財務及び法人所得税前中間利益－受取利息－為替差損益（投資））

なお、２．要約中間連結財務諸表及び主な注記 (5) 要約中間連結財務諸表に関する注記事項 （セグメント情報）に記載のとおり、当中間連結会計期間より、燃料油セグメントの最適化を目的として、従来、「高機能材」に含まれていた機能舗装材に係る事業を「燃料油」に区分して表示しており、また、管理区分の変更に伴い、従来「その他」に含めていた一部子会社の事業を「燃料油」に区分しています。前年同期比は、当変更後の区分により算定しています。

セグメント別売上収益

（単位：億円）

	前中間 連結会計期間	当中間 連結会計期間	増減	
			増減額	増減率
燃料油	31,336	42,144	＋10,807	＋34.5%
基礎化学品	2,351	3,306	＋955	＋40.6%
高機能材	2,558	3,122	＋563	＋22.0%
電力・再生可能エネルギー	543	478	△66	△12.1%
資源	969	1,442	＋473	＋48.8%
その他	96	69	△27	△28.4%
合計	37,854	50,559	＋12,705	＋33.6%

セグメント別利益又は損失（△）

（単位：億円）

	前中間 連結会計期間	当中間 連結会計期間	増減	
			増減額	増減率
燃料油	257	3,914	＋3,657	－
（在庫影響除き）	(834)	(1,303)	(＋470)	(＋56.4%)
基礎化学品	△55	13	＋69	－
高機能材	302	353	＋50	＋16.7%
電力・再生可能エネルギー	37	△36	△72	－
資源	196	386	＋190	＋97.3%
その他	6	6	0	＋8.3%
調整額	△69	△44	＋24	－
合計	673	4,593	＋3,920	＋582.2%
（在庫影響除き）	(1,250)	(1,982)	(＋732)	(＋58.6%)

[燃料油セグメント]

燃料油セグメントの売上収益は、原油価格上昇の影響や海外トレーディング事業の好調などにより、４兆2,144億円（前年同期比＋34.5%）となりました。セグメント損益は、自家燃コストの増加や主燃料マージンの悪化がありましたが、原油価格上昇による在庫影響、プラスのタイムラグ影響や好調なトレーディングなどにより、3,914億円（前年同期比＋3,657億円）となりました。

[基礎化学品セグメント]

基礎化学品セグメントの売上収益は、3,306億円（前年同期比＋40.6%）となりました。セグメント損益は、マージンの改善やプラスの在庫影響などにより、13億円（前年同期比＋69億円）となりました。

[高機能材セグメント]

高機能材セグメントの売上収益は、3,122億円（前年同期比＋22.0%）となりました。セグメント損益は、機能化学品における販売価格の適正化による増益、潤滑油における販売価格の適正化やプラスのタイムラグなどにより、353億円（前年同期比＋16.7%）となりました。

[電力・再生可能エネルギーセグメント]

電力・再生可能エネルギーセグメントの売上収益は478億円（前年同期比△12.1%）となりました。セグメント損益は、東亜石油(株)の大規模定期修繕や発電所トラブルの影響などにより、△36億円（前年同期比△72億円）となりました。

［資源セグメント］

（石油・天然ガス開発事業・地熱事業）

石油・天然ガス開発事業・地熱事業は、ベトナムのコンデンセート数量の増加などにより、売上収益は284億円（前年同期比＋43.3%）、セグメント損益は193億円（前年同期比＋87.2%）となりました。

（石炭事業・その他事業）

石炭事業・その他事業は、石炭市況の上昇や生産量の増加などにより、売上収益は1,158億円（前年同期比＋50.2%）、セグメント損益は193億円（前年同期比＋108.5%）となりました。

以上の結果、資源セグメント合計の売上収益は1,442億円（前年同期比＋48.8%）、セグメント損益は386億円（前年同期比＋97.3%）となりました。

［その他セグメント］

その他セグメントの売上収益は、69億円（前年同期比△28.4%）、セグメント損益は６億円（前年同期比＋8.3%）となりました。

(2) 当中間期の財政状態の概況

①財政状態の状況

（単位：億円）

	前連結会計年度	当中間連結会計期間	増減
流動資産	31,115	40,119	＋9,004
非流動資産	21,577	22,394	＋816
資産合計	52,692	62,513	＋9,821
流動負債	26,857	34,011	＋7,154
非流動負債	10,940	10,957	＋17
負債合計	37,797	44,968	＋7,172
資本合計	14,896	17,544	＋2,649
負債及び資本合計	52,692	62,513	＋9,821

ア．資産の部

資産合計は、原油価格の上昇などによる営業債権及びその他の債権、棚卸資産の増加などにより、６兆2,513億円（前期末比＋9,821億円）となりました。

イ．負債の部

負債合計は、有利子負債の増加や原油価格の上昇などによる営業債務及びその他の債務の増加などにより、４兆4,968億円（前期末比＋7,172億円）となりました。

ウ．資本の部

資本合計は、自己株式の取得や配当金の支払いなどによる減少がありましたが、親会社の所有者に帰属する中間利益の計上などにより、１兆7,544億円（前期末比＋2,649億円）となりました。

以上の結果、親会社所有者帰属持分比率は前期末の27.8%から27.6%（前期末比△0.2ポイント）となりました。また、当中間連結会計期間末のネットD/Eレシオは1.21（前期末：1.03）となりました。

②キャッシュ・フローに関する説明

（単位：億円）

	前中間 連結会計期間	当中間 連結会計期間
営業活動によるキャッシュ・フロー	1,168	△3,394
投資活動によるキャッシュ・フロー	△865	△1,210
財務活動によるキャッシュ・フロー	1,992	3,971
現金及び現金同等物に係る換算差額	50	△149
現金及び現金同等物の増減額（△は減少）	2,345	△783
現金及び現金同等物の期首残高	1,636	3,818
現金及び現金同等物の中間期末残高	3,980	3,036

当中間連結会計期間末の現金及び現金同等物（以下「資金」という。）は、3,036億円となり、前期末に比べ、783億円減少しました。その主な要因は次のとおりです。

ア．営業活動によるキャッシュ・フロー

営業利益や減価償却費の増加などによる資金増加要因が、棚卸資産の増加などによる資金減少要因を下回ったことにより、3,394億円の支出となりました。

イ．投資活動によるキャッシュ・フロー

製油所設備の維持更新投資による有形固定資産の取得や投資の取得による支出などにより、1,210億円の支出となりました。

ウ．財務活動によるキャッシュ・フロー

有利子負債の増加などにより、3,971億円の収入となりました。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

通期の業績予想につきましては、当中間連結会計期間の実績及び今後の見通しを勘案し、2026年５月12日公表の予想を修正しました。当該予想に関する詳細につきましては、本日公表の「2027年３月期 通期連結業績予想及び配当予想の修正に関するお知らせ」をご参照下さい。

２．要約中間連結財務諸表及び主な注記

(1) 要約中間連結財政状態計算書

（単位：百万円）

	移行日 (2025年４月１日)	前連結会計年度 (2026年３月31日)	当中間連結会計期間 (2026年９月30日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物	163,555	381,842	303,572
営業債権及びその他の債権	1,121,600	1,201,461	1,400,958
棚卸資産	1,243,682	1,357,844	2,102,340
その他の金融資産	39,514	113,684	114,078
その他の流動資産	47,260	56,670	90,962
流動資産合計	2,615,612	3,111,503	4,011,912
非流動資産			
有形固定資産	1,304,391	1,480,024	1,477,770
のれん	34,307	49,077	48,991
無形資産	118,780	119,353	115,698
投資不動産	47,351	49,756	48,683
持分法で会計処理されている投資	250,793	280,944	301,575
その他の金融資産	101,988	107,680	177,981
繰延税金資産	14,235	15,543	16,405
その他の非流動資産	50,489	55,338	52,257
非流動資産合計	1,922,338	2,157,719	2,239,364
資産合計	4,537,950	5,269,223	6,251,277

（単位：百万円）

	移行日 （2025年４月１日）	前連結会計年度 （2026年３月31日）	当中間連結会計期間 （2026年９月30日）
負債及び資本			
負債			
流動負債			
営業債務及びその他の債務	1,240,986	1,288,612	1,441,472
社債及び借入金	700,181	995,648	1,500,222
リース負債	68,184	74,264	73,015
その他の金融負債	126,513	128,167	127,681
未払法人所得税	9,670	48,580	115,164
引当金	8,266	3,660	3,289
その他の流動負債	112,090	146,748	140,271
流動負債合計	2,265,894	2,685,682	3,401,117
非流動負債			
社債及び借入金	518,762	594,060	596,391
リース負債	221,461	223,462	220,781
その他の金融負債	25,554	24,783	24,449
退職給付に係る負債	52,338	50,837	49,947
引当金	54,191	62,748	63,122
繰延税金負債	83,506	94,025	97,633
その他の非流動負債	47,727	44,068	43,396
非流動負債合計	1,003,542	1,093,986	1,095,723
負債合計	3,269,437	3,779,669	4,496,841
資本			
資本金	168,351	168,351	168,351
資本剰余金	354,358	278,334	203,304
利益剰余金	851,891	990,659	1,291,971
自己株式	△139,690	△76,148	△30,428
その他の資本の構成要素	18,004	101,370	89,181
親会社の所有者に帰属する持分合計	1,252,915	1,462,567	1,722,381
非支配持分	15,597	26,986	32,054
資本合計	1,268,513	1,489,553	1,754,436
負債及び資本合計	4,537,950	5,269,223	6,251,277

(2) 要約中間連結損益計算書及び要約中間連結包括利益計算書

（要約中間連結損益計算書）

（単位：百万円）

	前中間連結会計期間 （自　2025年４月１日 至　2025年９月30日）	当中間連結会計期間 （自　2026年４月１日 至　2026年９月30日）
売上収益	3,785,381	5,055,927
売上原価	3,481,267	4,353,777
売上総利益	304,114	702,150
販売費	189,245	200,942
一般管理費	60,311	82,088
その他の営業収益	11,867	15,348
その他の営業費用	9,256	8,793
営業利益	57,168	425,675
持分法による投資損益	3,273	28,426
受取利息	11,671	11,752
その他の投資収益	9,765	7,412
その他の投資費用	1,576	1,444
財務及び法人所得税前中間利益	80,303	471,822
借入金及びリース負債の利息費用	12,366	19,600
その他の財務収益	10,970	123
その他の財務費用	5,263	2,482
税引前中間利益	73,643	449,862
法人所得税費用	11,377	122,444
中間利益	62,266	327,418
中間利益の帰属		
親会社の所有者	61,709	322,439
非支配持分	556	4,978
中間利益	62,266	327,418
１株当たり中間利益		
基本的１株当たり中間利益（円）	50.39	267.65
希薄化後１株当たり中間利益（円）	―	―

（要約中間連結包括利益計算書）

（単位：百万円）

	前中間連結会計期間 （自　2025年４月１日 至　2025年９月30日）	当中間連結会計期間 （自　2026年４月１日 至　2026年９月30日）
中間利益	62,266	327,418
その他の包括利益		
純損益に振り替えられることのない項目		
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産	△855	5,164
確定給付制度の再測定	△2	△10
持分法適用会社におけるその他の包括利益に対する持分	△142	265
純損益に振り替えられることのない項目合計	△1,000	5,418
純損益に振り替えられる可能性のある項目		
キャッシュ・フロー・ヘッジ	△752	1,099
在外営業活動体の換算差額	9,495	△13,043
持分法適用会社におけるその他の包括利益に対する持分	△597	△5,732
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計	8,145	△17,676
その他の包括利益（税効果控除後）	7,145	△12,257
中間包括利益	69,411	315,160
中間包括利益の帰属		
親会社の所有者	68,903	310,703
非支配持分	507	4,457
中間包括利益	69,411	315,160

(3) 要約中間連結持分変動計算書

前中間連結会計期間（自　2025年４月１日　至　2025年９月30日）

（単位：百万円）

	親会社の所有者に帰属する持分					
					その他の資本の構成要素	
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産	キャッシュ・フロー・ヘッジ
2025年４月１日残高	168,351	354,358	851,891	△139,690	12,781	5,223
中間利益	－	－	61,709	－	－	－
その他の包括利益	－	－	－	－	△860	△3,686
中間包括利益合計	－	－	61,709	－	△860	△3,686
自己株式の取得	－	－	－	△0	－	－
自己株式の処分	－	△0	－	0	－	－
自己株式の消却	－	△73,215	－	73,215	－	－
配当金	－	－	△22,099	－	－	－
企業結合による変動	－	－	－	－	－	－
支配継続子会社に対する持分変動	－	△2,484	－	－	－	－
株式報酬取引	－	159	－	－	－	－
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替	－	－	807	－	△818	－
その他	－	－	△567	－	－	－
所有者との取引額合計	－	△75,540	△21,859	73,215	△818	－
2025年９月30日残高	168,351	278,817	891,741	△66,475	11,102	1,537

	親会社の所有者に帰属する持分				非支配持分	合計
	その他の資本の構成要素			合計		
	在外営業活動体の換算差額	確定給付制度の再測定	合計			
2025年４月１日残高	－	－	18,004	1,252,915	15,597	1,268,513
中間利益	－	－	－	61,709	556	62,266
その他の包括利益	11,752	△10	7,194	7,194	△49	7,145
中間包括利益合計	11,752	△10	7,194	68,903	507	69,411
自己株式の取得	－	－	－	△0	－	△0
自己株式の処分	－	－	－	0	－	0
自己株式の消却	－	－	－	－	－	－
配当金	－	－	－	△22,099	△31	△22,130
企業結合による変動	－	－	－	－	4,292	4,292
支配継続子会社に対する持分変動	－	－	－	△2,484	94	△2,390
株式報酬取引	－	－	－	159	－	159
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替	－	10	△807	－	－	－
その他	－	－	－	△567	△24	△592
所有者との取引額合計	－	10	△807	△24,992	4,331	△20,661
2025年９月30日残高	11,752	－	24,391	1,296,827	20,435	1,317,262

当中間連結会計期間（自　2026年４月１日　至　2026年９月30日）

（単位：百万円）

	親会社の所有者に帰属する持分					
					その他の資本の構成要素	
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産	キャッシュ・フロー・ヘッジ
2026年４月１日残高	168,351	278,334	990,659	△76,148	5,420	6,831
中間利益	―	―	322,439	―	―	―
その他の包括利益	―	―	―	―	5,493	△4,136
中間包括利益合計	―	―	322,439	―	5,493	△4,136
自己株式の取得	―	―	―	△29,722	―	―
自己株式の処分	―	0	―	0	―	―
自己株式の消却	―	△75,085	―	75,085	―	―
配当金	―	―	△21,985	―	―	―
企業結合による変動	―	―	―	―	―	―
支配継続子会社に対する持分変動	―	255	―	―	―	―
株式報酬取引	―	△199	―	356	―	―
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替	―	―	452	―	△463	―
その他	―	―	405	―	―	―
所有者との取引額合計	―	△75,029	△21,127	45,720	△463	―
2026年９月30日残高	168,351	203,304	1,291,971	△30,428	10,450	2,695

	親会社の所有者に帰属する持分					
	その他の資本の構成要素			合計	非支配持分	合計
	在外営業活動体の換算差額	確定給付制度の再測定	合計			
2026年４月１日残高	89,117	―	101,370	1,462,567	26,986	1,489,553
中間利益	―	―	―	322,439	4,978	327,418
その他の包括利益	△13,082	△10	△11,736	△11,736	△520	△12,257
中間包括利益合計	△13,082	△10	△11,736	310,703	4,457	315,160
自己株式の取得	―	―	―	△29,722	―	△29,722
自己株式の処分	―	―	―	0	―	0
自己株式の消却	―	―	―	―	―	―
配当金	―	―	―	△21,985	△392	△22,377
企業結合による変動	―	―	―	―	―	―
支配継続子会社に対する持分変動	―	―	―	255	1,062	1,318
株式報酬取引	―	―	―	157	―	157
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替	―	10	△452	―	―	―
その他	―	―	―	405	△59	345
所有者との取引額合計	―	10	△452	△50,889	610	△50,278
2026年９月30日残高	76,035	―	89,181	1,722,381	32,054	1,754,436

(4) 要約中間連結キャッシュ・フロー計算書

（単位：百万円）

	前中間連結会計期間 （自　2025年４月１日 至　2025年９月30日）	当中間連結会計期間 （自　2026年４月１日 至　2026年９月30日）
営業活動によるキャッシュ・フロー		
営業利益	57,168	425,675
減価償却費	93,715	107,308
償却費	7,820	4,351
減価償却費及び償却費前営業利益	158,704	537,335
営業債権及びその他の債権の増減額（△は増加）	138,971	△209,304
棚卸資産の増減額（△は増加）	108,845	△748,524
営業債務及びその他の債務の増減額（△は減少）	△260,968	175,685
その他	△10,910	△38,750
法人所得税控除前の営業活動から生じる現金	134,641	△283,558
法人所得税の支払額	△17,845	△55,838
営業活動によるキャッシュ・フロー	116,795	△339,397
投資活動によるキャッシュ・フロー		
利息の受取額	12,971	9,980
配当金の受取額	4,343	3,240
定期預金の払戻による収入	230	53,830
有形固定資産の取得による支出	△84,947	△102,709
有形固定資産の売却による収入	3,367	938
無形資産の取得による支出	△4,402	△4,302
短期貸付金の純増減額（△は増加）	△181	45
長期貸付けによる支出	△18,801	△16,825
長期貸付金の回収による収入	138	72
投資の取得による支出	△625	△66,659
投資の売却及び償還による収入	4,130	1,081
子会社の取得による支出	△5,562	－
持分法で会計処理されている投資の取得による支出	△482	△217
その他	3,344	490
投資活動によるキャッシュ・フロー	△86,477	△121,035
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）	257,359	162,323
コマーシャル・ペーパーの純増減額（△は減少）	27,985	363,599
長期借入れによる収入	71,016	41,422
長期借入金の返済による支出	△49,333	△39,659
社債の償還による支出	△30,000	△20,000
リース負債の返済による支出	△39,946	△40,747
自己株式の取得による支出	△0	△29,722
利息の支払額	△12,103	△19,785
配当金の支払額	△22,099	△21,985
非支配持分への配当金の支払額	△31	△392
非支配持分からの子会社持分取得による支出	△3,106	△20
その他	△567	2,021
財務活動によるキャッシュ・フロー	199,173	397,056
現金及び現金同等物に係る換算差額	4,991	△14,892
現金及び現金同等物の増減額（△は減少）	234,483	△78,269
現金及び現金同等物の期首残高	163,555	381,842
現金及び現金同等物の中間期末残高	398,038	303,572

(5) 要約中間連結財務諸表に関する注記事項

（報告企業）

出光興産株式会社（以下「当社」という。）は、日本に所在する企業です。当社の要約中間連結財務諸表は、当社及び子会社並びに関連会社、共同支配事業及び共同支配企業に対する持分により構成されています。当社グループの主な事業内容は、「（セグメント情報）」に記載しています。

（作成の基礎）

(1) 要約中間連結財務諸表がIFRS会計基準に準拠している旨及び初度適用に関する事項

当社は連結財務諸表規則第１条の２に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第312条の規定により、IAS第34号「期中財務報告」に準拠して作成しています。

当社グループは、当中間連結会計期間よりIFRS会計基準を適用しており、IFRS会計基準への移行日は、2025年４月１日です。IFRS会計基準への移行日及び比較年度において、IFRS会計基準への移行が当社グループの財政状態及び経営成績に与える影響は、「（初度適用）」に記載しています。早期適用していないIFRS会計基準及びIFRS第１号「国際財務報告基準の初度適用」（以下「IFRS第１号」という。）の規定により認められた免除規定を除き、当社グループの要約中間連結財務諸表の公表日時点において有効なIFRS会計基準を適用しています。なお、適用した免除規定については、「（初度適用）」に記載しています。

本要約中間連結財務諸表は、2026年11月11日に代表取締役社長　酒井　則明によって承認されています。

(2) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの要約中間連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、百万円未満を切り捨てて表示しています。

(3) 基準及び解釈指針の早期適用

当社グループは、以下の基準を早期適用しています。

IFRS会計基準		新設・改訂の概要
IFRS第18号	財務諸表における表示及び開示	財務諸表における表示及び開示に関する現行の会計基準であるIAS第１号を置き換える新基準 IFRS第18号の公表とあわせてIAS第７号の改訂等が行われている

また、IFRS第18号に従い、当該基準を遡及的に適用し、比較情報についてもIFRS第18号に基づき表示しています。

（重要性がある会計方針）

当社グループは以下の会計方針を、特段の記載がない限り、本要約中間連結財務諸表（IFRS会計基準移行日の連結財政状態計算書を含む）に記載されている全ての期間に適用しています。

(1) 連結の基礎

① 子会社

子会社とは、当社グループにより支配されている企業をいいます。当社グループがある企業への関与により生じる変動リターンに対するエクスポージャー又は権利を有し、かつ、当該企業に対するパワーにより当該リターンに影響を及ぼす能力を有している場合に、当社グループは当該企業を支配していると判断しています。子会社の財務諸表は、当社グループが支配を獲得した日から支配を喪失する日まで、連結の対象に含めています。

子会社が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該子会社の財務諸表に調整を加えています。当社グループ間の債権債務残高及び内部取引高、並びに当社グループ間の取引から発生した未実現損益は、連結財務諸表の作成に際して消去しています。子会社の包括利益については、非支配持分が負の残高となる場合であっても、親会社の所有者と非支配持分に帰属させています。

子会社持分を一部処分した際、支配が継続する場合には、資本取引として会計処理しています。非支配持分の調整額と対価の公正価値との差額は、親会社の所有者に帰属する持分として資本に直接認識されています。支配を喪失した場合には、支配の喪失から生じた利得又は損失は純損益で認識しています。

② 関連会社及び共同支配企業

関連会社とは、当社グループが当該企業に対し、財務及び営業の方針に重要な影響力を有しているものの、支配又は共同支配をしていない企業をいいます。当社グループが他の企業の議決権の20%以上50%以下を保有する場合、当社グループは当該他の企業に対して重要な影響力を有していると推定されます。

関連会社については、当社グループが重要な影響力を有することとなった日から重要な影響力を喪失する日まで、持分法によって会計処理しています。関連会社に対する投資には、取得に際して認識されたのれん（減損損失累計額控除後）が含まれています。

関連会社が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該関連会社の財務諸表に調整を加えています。

共同支配企業とは、当社グループを含む複数の当事者が経済活動に対する契約上合意された支配を共有し、その活動に関連する戦略的な財務上及び営業上の決定に際して、支配を共有する当事者全ての合意を必要とする企業をいいます。

当社グループが有する共同支配企業については、持分法によって会計処理しています。

関連会社及び共同支配企業に対する投資について、当社グループが長期貸付金等の金融資産のうち、実質的に純投資の一部を構成する長期持分を保有する場合があります。

当該長期持分については、まずIFRS第９号「金融商品」（以下「IFRS第９号」という。）に従い金融資産として分類及び測定を行います。その後、IAS第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」（以下「IAS第28号」という。）に基づき持分法を適用する際に、関連会社又は共同支配企業の損失の持分相当額を認識するにあたり、当該損失が出資持分の帳簿価額を超過する場合には、当該長期持分の帳簿価額を減額することにより損失を認識します。

更に、認識すべき損失の額が、出資持分及び長期持分の帳簿価額の合計を超過する場合には、当社グループが負担する債務保証等の契約上又は推定的義務の範囲内で負債を認識することにより、当該超過額の損失を認識しています。

③ 共同支配事業

共同支配事業とは、共同支配の取決めのうち、共同支配を行う参加者が契約上の取決めに関連する資産に対する権利及び負債に係る義務を有するものをいいます。共同支配事業に係る投資については、共同支配の営業活動から生じる資産、負債、収益及び費用のうち、当社グループの持分相当額のみを認識しています。

④ 報告日

連結財務諸表には、当社と異なる決算日を採用している子会社、関連会社及び共同支配企業の財務諸表が含まれています。これらの子会社、関連会社及び共同支配企業については、他の株主等の関係により決算日の統一が実務上不可能であるため、当社と異なる決算日の財務諸表を使用しています。当該子会社、関連会社及び共同支配企業の決算日は主に12月31日であり、当社の決算日との差異は３ヶ月を超えることはありません。

当該子会社、関連会社及び共同支配企業の決算日と当社の決算日との間に発生した重要な取引又は事象の影響については、連結財務諸表に適切に反映するために必要な調整を行っています。

当社の決算日と異なる決算日の財務諸表を連結している主要な子会社、関連会社及び共同支配企業は、IDEMITSU AUSTRALIA PTY LTD、INPEX Idemitsu Norge AS及びNghi Son Refinery and Petrochemical LLC（以下「NSRP」という。）です。主要な子会社であるIDEMITSU AUSTRALIA PTY LTDは共同支配事業として会計処理をしている出資先の鉱山の決算日が12月31日であり、契約上の制限等により、当該鉱山の決算日変更や３月31日を決算日とする仮決算の実施は実務上不可能です。同社の資産、負債、収益及び費用は主に当該鉱山に対する持分から構成されているため、当社とは異なる決算日の直近の財務諸表を基礎として連結しています。

(2) 企業結合及びのれん

企業結合は取得法を用いて会計処理しています。取得対価は、被取得企業の支配と交換に譲渡した資産、引き受けた負債及び当社が発行する持分金融商品の取得日の公正価値の合計として測定されます。のれんは、取得対価、被取得企業の非支配持分の金額、及び取得企業が従来保有していた被取得企業の資本持分の公正価値の合計が、取得日時点における取得した識別可能な資産及び引受負債の正味価額を上回る場合に、その超過額として測定しています。反対に下回る場合には、直ちに連結損益計算書において純損益として計上しています。

非支配持分を公正価値で測定するか、又は識別可能な純資産の認識金額の比例持分で測定するかについては、企業結合ごとに選択しています。当社グループは、原則として、非支配持分を識別可能な純資産の認識金額の比例持分で測定しています。

仲介手数料、弁護士費用、デュー・デリジェンス費用等の企業結合に関連して発生する取引費用は、発生時に費用処理しています。

企業結合の当初の会計処理が、企業結合が発生した連結会計年度末までに完了していない場合は、完了していない項目を暫定的な金額で報告しています。取得日時点に存在していた事実と状況を、取得日当初に把握していたとしたら認識される金額の測定に影響を与えていたと判断される期間（以下「測定期間」という。）に入手した場合、その情報を反映して、取得日に認識した暫定的な金額を遡及的に修正しています。新たに得た情報が、資産と負債の新たな認識をもたらす場合には、追加の資産と負債を認識しています。測定期間は最長で１年間です。

なお、支配獲得後の非支配持分の追加取得については、資本取引として会計処理しているため、当該取引からのれんは認識していません。

被取得企業における識別可能な資産及び負債は、以下を除いて、取得日の公正価値で測定しています。

・繰延税金資産・負債及び従業員給付契約に関連する資産・負債
・被取得企業の株式に基づく報酬契約
・IFRS第５号「売却目的で保有する非流動資産及び非継続事業」に従って売却目的に分類される資産又は処分グループ

段階的に達成される企業結合の場合、当社グループが以前保有していた被取得企業の持分は支配獲得日の公正価値で再測定し、発生した利得又は損失は純損益として認識しています。

のれんの償却は行わず、毎期及び減損の兆候が存在する場合にはその都度、減損テストを実施しています。のれんの減損損失は連結損益計算書において認識され、その後の戻入れは行っていません。また、のれんは連結財政状態計算書において、取得原価から減損損失累計額を控除した価額で表示しています。

(3) 外貨換算

① 機能通貨及び表示通貨

当社グループ各社は、営業活動を行う主たる経済環境の通貨である機能通貨を判定し、当該機能通貨により個別財務諸表を作成しています。当社の連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円で表示しています。

② 外貨建取引及び残高

外貨建取引は、取引日における為替レートで当社グループ各社の機能通貨に換算します。期末日における外貨建の貨幣性資産及び負債は、期末日の為替レートで機能通貨に換算し、また公正価値で測定する外貨建の非貨幣性資産及び負債は、当該公正価値の算定日における為替レートで機能通貨に換算します。この結果生じる為替差額は原則として純損益に認識します。なお、IFRS第18号に従い、当該為替差額は、その発生原因となる資産、負債、収益又は費用と同一の区分（営業、投資、財務又は法人所得税）に表示しています。ただし、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産として指定した資本性金融商品、キャッシュ・フロー・ヘッジ及び在外営業活動に対する純投資ヘッジから生じる為替差額については、その他の包括利益に認識します。取得原価で測定する外貨建の非貨幣性資産及び負債は、取引日の為替レートで換算します。在外営業活動体に対する純投資の一部を構成する貨幣性項目について生じる為替差額について、当初はその他の包括利益に認識し、純投資の処分時に資本から純損益に振り替えます。

③ 在外営業活動体

在外営業活動体の資産及び負債は期末日の為替レート、収益及び費用は報告期間中の為替レートが著しく変動していない限り、その期間の平均為替レートを用いて日本円に換算します。

在外営業活動体の財務諸表の換算から生じる為替差額は、その他の包括利益に認識します。在外営業活動体の持分全体の処分、及び支配又は重要な影響力の喪失を伴う持分の一部処分等に伴い、当該累積換算差額は、処分損益の一部として純損益に振り替えます。

なお、支配の喪失を伴わない子会社に対する親会社持分の変動取引については、当該子会社の為替差額を親会社の所有者に帰属する持分と非支配持分との間で、資本を通じて再配分しています。

(4) 金融商品

① 金融資産

（ⅰ）当初認識及び測定

当社グループは、金融資産について、純損益又はその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産、償却原価で測定する金融資産に分類しています。この分類は、当初認識時に決定しています。

当社グループは、営業債権及びその他の債権を、これらの発生日に当初認識しています。その他の全ての金融資産は、当社グループが当該金融資産の契約当事者となった取引日に当初認識しています。

全ての金融資産は、純損益を通じて公正価値で測定される区分に分類される場合を除き、公正価値に取引費用を加算した金額で測定しています。ただし、重大な金融要素を含んでいない営業債権は、取引価格で測定しています。

金融資産は、以下の要件をともに満たす場合には、償却原価で測定する金融資産に分類しています。

・契約上のキャッシュ・フローを回収するために資産を保有することを目的とする事業モデルに基づいて、資産が保有されている。
・金融資産の契約条件により、元本及び元本残高に対する利息の支払のみであるキャッシュ・フローが特定の日に生じる。

償却原価で測定する金融資産以外の金融資産は、公正価値で測定する金融資産に分類しています。

公正価値で測定する資本性金融資産については、純損益を通じて公正価値で測定しなければならない売買目的で保有する資本性金融資産を除き、個々の資本性金融資産ごとに、原則として、当初認識時に事後の公正価値の変動をその他の包括利益で表示するという取消不能の選択を行っており、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産に分類しています。

（ⅱ）事後測定

金融資産の当初認識後の測定は、その分類に応じて以下のとおり測定しています。

(a) 償却原価により測定する金融資産

償却原価により測定する金融資産については、実効金利法による償却原価により測定しています。

(b) 公正価値により測定する金融資産

公正価値により測定する金融資産の公正価値の変動額は純損益として認識しています。

ただし、資本性金融資産のうち、その他の包括利益を通じて公正価値で測定すると指定したものについては、公正価値の変動額はその他の包括利益として認識しています。なお、当該金融資産からの配当金については、金融収益の一部として当期の純損益として認識しています。

（iii）金融資産の認識の中止

当社グループは、金融資産からのキャッシュ・フローに対する契約上の権利が消滅する、又は当社グループが金融資産の所有のリスクと経済価値のほとんど全てを移転する場合において、金融資産の認識を中止しています。当社グループが、移転した当該金融資産に対する支配を継続している場合には、継続的関与を有している範囲において、資産と関連する負債を認識します。

（iv）金融資産の減損

償却原価により測定する金融資産については、予想信用損失に対する損失評価引当金を認識しています。

当社グループは、期末日ごとに各金融資産に係る信用リスクが当初認識時点から著しく増加しているかどうかを評価しており、当初認識時点から信用リスクが著しく増加していない場合には、12ヶ月の予想信用損失と等しい金額を損失評価引当金として認識しています。一方で、当初認識時点から信用リスクが著しく増加している場合には、全期間の予想信用損失と等しい金額を損失評価引当金として認識しています。

予想信用損失は、契約に従って企業に支払われるべき全ての契約上のキャッシュ・フローと、企業が受け取ると見込んでいる全てのキャッシュ・フローとの差額の現在価値として測定しています。

当社グループは、金融資産の予想信用損失を、以下のものを反映する方法で見積っています。

・一定範囲の生じ得る結果を評価することにより算定される、偏りのない確率加重金額
・貨幣の時間価値
・過去の事象、現在の状況及び将来の経済状況の予測についての、報告日において過大なコストや労力を掛けずに利用可能な合理的で裏付け可能な情報

著しい景気変動等の影響を受ける場合には、上記により測定された予想信用損失に、必要な調整を行っています。

② 金融負債

（ｉ）当初認識及び測定

当社グループは、金融負債について、純損益を通じて公正価値で測定する金融負債と償却原価で測定する金融負債に分類しています。この分類は、当初認識時に決定しています。

当社グループは、発行した負債証券を、その発行日に当初認識しています。その他の全ての金融負債は、当該金融商品の契約の当事者になる取引日に当初認識しています。

全ての金融負債は公正価値で当初測定していますが、償却原価で測定する金融負債については、直接帰属する取引費用を控除した金額で測定しています。

（ii）事後測定

金融負債の当初認識後の測定は、その分類に応じて以下のとおり測定しています。

(a) 純損益を通じて公正価値で測定する金融負債

純損益を通じて公正価値で測定する金融負債については、当初認識後公正価値で測定し、その変動については当期の純損益として認識しています。

(b) 償却原価で測定する金融負債

償却原価で測定する金融負債については、当初認識後実効金利法による償却原価で測定しています。

実効金利法による償却及び認識が中止された場合の利得及び損失については、当期の純損益として認識しています。

（iii）金融負債の認識の中止

当社グループは、金融負債が消滅したとき、すなわち、契約中に特定された債務が免責、取消し、又は失効となった時に、金融負債の認識を中止しています。

③ デリバティブ及びヘッジ会計

当社グループは、為替、金利及び商品価格の変動リスクをヘッジするために、先物為替予約、金利スワップ、商品スワップ取引等のデリバティブを利用しています。これらのデリバティブは、契約が締結された時点の公正価値で当初認識され、その後も公正価値で再測定しています。ヘッジ会計が適用されていないデリバティブの公正価値の変動から生じた利益又は損失は、原則として純損益で認識しています。また、在外営業活動体に対する純投資の為替変動リスクをヘッジする場合には、外貨建借入金等のデリバティブ以外の金融商品もヘッジ手段として利用し、ヘッジ会計を適用しています。

当社グループは、ヘッジ開始時に、ヘッジ会計を適用しようとするヘッジ関係並びにヘッジを実施するに当たってのリスク管理目的及び戦略について、公式に指定及び文書化を行っています。当該文書は、具体的なヘッジ手段、ヘッジ対象となる項目又は取引並びにヘッジされるリスクの性質及びヘッジされたリスクに起因するヘッジ対象の公正価値又はキャッシュ・フローの変動に対するエクスポージャーを相殺するに際してのヘッジ手段の公正価値変動の有効性の評価方法などを含んでいます。具体的には、以下の項目を全て満たす場合に、ヘッジが有効と判断しています。

・ヘッジ対象とヘッジ手段との間に経済的関係があること
・信用リスクの影響が、当該経済的関係から生じる価値変動に著しく優越するものではないこと
・ヘッジ関係のヘッジ比率が、企業が実際にヘッジしているヘッジ対象の量と企業がヘッジ対象の当該量を実際にヘッジするのに使用しているヘッジ手段の量から生じる比率と同じであること

当社グループは、ヘッジ関係が将来に向けて有効であるかどうかを継続的に評価しています。ヘッジの非有効部分が生じる原因としては、ヘッジ手段の価値変動がヘッジ対象の価値変動を上回る又は下回る場合があります。

ヘッジ比率については、ヘッジ対象とヘッジ手段の経済的関係及びリスク管理戦略に照らして適切に設定しています。

ヘッジ関係について有効性が認められなくなったものの、リスク管理目的に変更がない場合は、ヘッジ関係が再び有効となるようヘッジ比率を再調整しています。また、ヘッジ関係についてリスク管理目的が変更された場合は、ヘッジ会計の適用を中止しています。

ヘッジ会計に関する要件を満たすヘッジは、以下のように分類し、会計処理しています。

（ⅰ）公正価値ヘッジ

デリバティブの公正価値変動は、連結損益計算書において純損益として認識しています。ヘッジされるリスクに起因するヘッジ対象の公正価値変動については、ヘッジ対象の帳簿価額を修正し、連結損益計算書において純損益として認識しています。

（ⅱ）キャッシュ・フロー・ヘッジ

ヘッジ手段に係る利得又は損失のうち有効部分は連結包括利益計算書においてその他の包括利益として認識し、非有効部分は直ちに連結損益計算書において純損益として認識しています。

その他の包括利益に計上されたヘッジ手段に係る金額は、ヘッジ対象である取引が純損益に影響を与える時点で純損益に振り替えています。ヘッジ対象が非金融資産又は非金融負債の認識を生じさせるものである場合には、その他の包括利益として認識されている金額は、非金融資産又は非金融負債の当初の帳簿価額の修正として処理しています。

予定取引又は確定約定の発生がもはや見込まれない場合には、従来その他の包括利益を通じて資本として認識していた累積損益を純損益に振り替えています。ヘッジされた将来キャッシュ・フローの発生がまだ見込まれる場合には、従来その他の包括利益を通じて資本として認識されていた金額は、当該将来キャッシュ・フローが発生するまで引き続き資本に計上しています。

（ⅲ）在外営業活動体に対する純投資ヘッジ

当社グループは、IFRS第９号に従い、外貨建借入金等を主なヘッジ手段として、在外営業活動体に対する純投資の為替変動リスクをヘッジするためにヘッジ会計を適用しています。ヘッジ手段に係る利得又は損失のうち有効部分は連結包括利益計算書においてその他の包括利益として認識し、非有効部分は直ちに連結損益計算書において純損益として認識しています。

その他の包括利益に認識された累積損益は、在外営業活動体の持分全体の処分、及び支配又は重要な影響力の喪失を伴う持分の一部処分等に伴い、処分損益の一部として純損益に振り替えています。

④ 受取利息及び支払利息

受取利息及び支払利息は、実効金利法を用いて発生時に認識しています。

(5) 現金及び現金同等物

現金及び現金同等物は、手元現金、随時引き出し可能な預金及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ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっています。

(6) 棚卸資産

棚卸資産は、取得原価と正味実現可能価額のいずれか低い価額で測定しています。正味実現可能価額は、通常の事業過程における見積売価から、完成までに要する見積原価及び見積販売費用を控除した額です。原価は、主として総平均法に基づいて算定しています。なお、トレーディング目的で保有する棚卸資産については、売却コスト控除後の公正価値で測定し、その変動額を純損益に認識しています。

(7) 有形固定資産（石油・天然ガスの探鉱・評価・開発費を除く）

有形固定資産については、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額で表示しています。

取得原価には、資産の取得に直接関連する費用、解体・除去及び土地の原状回復費用、及び資産計上すべき借入コストが含まれています。

大規模な保守や修繕に係る支出には、再取得資産や資産の一部の取替えに係る費用、調査費用及びオーバーホール（詳細検査）の費用が含まれます。当該支出のうち、有形固定資産の認識基準が満たされるものについては資産計上され、次の調査までの期間にわたり減価償却されます。

土地及び建設仮勘定以外の各資産の減価償却費は、それぞれの見積耐用年数にわたり、主として定額法で計上されています。ただし、一部の鉱山関連資産は、生産高比例法で減価償却を行っています。

主要な資産項目ごとの見積耐用年数は以下のとおりです。

・建物及び構築物　　２－60年

・機械装置及び運搬具　２－35年

なお、見積耐用年数、残存価額及び減価償却方法は、各年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しています。

(8) 石油・天然ガスの探鉱・評価・開発費

当社グループは、石油及び天然ガスの探査及び評価に係る支出について、鉱区取得費は当初資産として認識し、帳簿価額が回収可能価額を超過する兆候があるか否かを毎期確認します。探査井及び評価井に直接関連する全ての支出は、当初資産として認識し、その後商業採算性の見込みが確保されなくなった場合には費用処理します。地質調査及び地球物理探査費用、並びに探査井及び評価井に関連しない支出等のその他の探鉱段階において発生する支出は、発生時に費用処理します。

開発井及び関連する生産設備に係る支出は資産として認識し、生産開始後、確認埋蔵量及び推定埋蔵量に基づいて、生産高比例法により減価償却します。

(9) 石油・天然ガス埋蔵量の見積りの決定

減価償却、減損の検討、閉鎖・原状回復コストや浄化コストの支払時期の予測のために使用する石油・天然ガス埋蔵量は、適格な専門家によって作成された情報に基づき見積りを行います。当該見積りの詳細は、「（重要な会計上の見積り及び判断）(2) 石油・天然ガス埋蔵量の見積り」に記載しています。

(10)無形資産

個別に取得した無形資産は、当初認識時に取得原価で測定しています。企業結合で取得した無形資産は、取得日現在における公正価値で測定しています。

無形資産は、当初認識後、耐用年数を確定できない無形資産を除いて、それぞれの見積耐用年数にわたって定額法で償却され、取得原価から償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額で表示しています。主要な無形資産の見積耐用年数は以下のとおりです。

・ソフトウェア　５年

・顧客関連資産　20年

なお、見積耐用年数、残存価額及び償却方法は、各年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しています。

(11)投資不動産

投資不動産は、賃貸収入又はキャピタル・ゲイン、若しくはその両方を得ることを目的として保有する不動産です。投資不動産の認識後の測定については、原価モデルを採用し、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額で表示しています。投資不動産の見積耐用年数は主として10～60年であり、定額法によって減価償却を行っています。

なお、見積耐用年数、残存価額及び減価償却方法は、各年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しています。

(12)リース

① 借手側

リース負債は、リース開始日現在の残存リース料をリースの計算利子率を用いて割り引いた現在価値で当初認識します。認識時に実務上容易にリースの計算利子率を算定できない場合は、追加借入利子率を用いています。

使用権資産は、リース負債の測定額に、当初直接コストや前払リース料等を調整し、リース契約に基づき要求される原状回復義務の費用を加算した金額で認識しており、リース期間にわたり定額法で減価償却を行います。また使用権資産は連結財政状態計算書において「有形固定資産」に含めて表示しています。

② 貸手側

当社グループは、リースをオペレーティング・リース又はファイナンス・リースのいずれかに分類しています。原資産の所有に伴うリスクと経済的価値のほとんど全てを移転する場合には、ファイナンス・リースに分類し、原資産の所有に伴うリスクと経済的価値のほとんど全てを移転するものではない場合には、オペレーティング・リースに分類しています。

ファイナンス・リース取引においては、リース開始日に、ファイナンス・リースに基づいて保有している資産を連結財政状態計算書に認識し、それらを正味リース投資未回収額に等しい金額で債権として計上しています。

オペレーティング・リース取引においては、対象となる資産を連結財政状態計算書に計上しており、受取リース料は連結損益計算書においてリース期間にわたって定額法により収益として認識しています。

また、当社グループが中間の貸手であるサブリースを分類する際には、ヘッドリースが短期リースである場合には、オペレーティング・リースに分類し、それ以外の場合には、サブリースは、原資産ではなくヘッドリースから生じる使用権資産を参照して分類しています。

(13)非金融資産の減損

棚卸資産及び繰延税金資産を除く当社グループの非金融資産の帳簿価額は、期末日ごとに減損の兆候の有無を判断しています。減損の兆候が存在する場合は、当該資産の回収可能価額を見積っています。のれん及び耐用年数を確定できない無形資産については、減損の兆候の有無にかかわらず回収可能価額を毎年同じ時期に見積っています。

資産又は資金生成単位の回収可能価額は、使用価値と処分コスト控除後の公正価値のうちいずれか高い方の金額としています。使用価値の算定において、見積将来キャッシュ・フローは、貨幣の時間的価値及び当該資産に固有のリスクを反映した税引前割引率を用いて現在価値に割引いています。減損テストにおいて個別にテストされない資産は、継続的な使用により他の資産又は資産グループのキャッシュ・インフローから、おおむね独立したキャッシュ・インフローを生成する最小の資金生成単位に統合しています。のれんの減損テストを行う際には、のれんが配分される資金生成単位を、のれんが関連する最小の単位を反映して減損がテストされるように統合しています。企業結合により取得したのれんは、結合のシナジーが得られると期待される資金生成単位又は資金生成単位グループに配分しています。

当社グループの全社資産は、独立したキャッシュ・インフローを生成しません。全社資産に減損の兆候がある場合、全社資産が帰属する資金生成単位の回収可能価額を決定しています。

減損損失は、資産又は資金生成単位の帳簿価額が見積回収可能価額を超過する場合に認識しています。資金生成単位に関連して認識した減損損失は、まずその単位に配分されたのれんの帳簿価額を減額するように配分し、次に資金生成単位内のその他の資産の帳簿価額を比例的に減額しています。

のれんに関連する減損損失は戻入れていません。その他の資産については、過去に認識した減損損失は、毎期末日において損失の減少又は消滅を示す兆候の有無を評価しています。回収可能価額の決定に使用した見積りが変化した場合は、減損損失を戻入れています。減損損失は、減損損失を認識しなかった場合の帳簿価額から必要な減価償却費及び償却額を控除した後の帳簿価額を上限として戻入れています。

(14)従業員給付

当社グループは、従業員の退職給付制度として確定給付制度と確定拠出制度を運営しています。

当社グループは、確定給付制度債務の現在価値及び関連する当期勤務費用並びに過去勤務費用を、予測単位積増方式を用いて算定しています。

割引率は、将来の毎年度の給付支払見込日までの期間を基に割引期間を設定し、割引期間に対応した期末日時点の優良社債の市場利回りに基づき算定しています。

確定給付制度に係る負債又は資産は、確定給付制度債務の現在価値から制度資産の公正価値を控除して算定しています。ただし、確定給付制度が積立超過である場合は、確定給付資産の純額は、制度からの返還又は制度への将来掛金の減額の形で利用可能な経済的便益の現在価値を資産上限額としています。

確定給付制度の再測定額は、発生した期においてその他の包括利益として一括認識し、直ちにその他の資本の構成要素から利益剰余金に振り替えています。

過去勤務費用は、発生した期の純損益として処理しています。

確定拠出型の退職給付に係る費用は、拠出した時点で費用として認識しています。

(15)株式に基づく報酬

当社は、取締役（非常勤取締役、社外取締役及び国内非居住者を除く）及び上席以上の執行役員（国内非居住者を除く）を対象とする株式報酬制度として、持分決済型の業績連動型株式報酬制度を採用しています。受領したサービスの対価は付与日における当社株式の公正価値で測定しており、権利確定期間にわたり費用として認識し、同額を資本の増加として認識しています。

(16)引当金

引当金は、過去の事象の結果として、当社グループが、現在の法的又は推定的義務を有しており、当該義務を決済するために経済的便益を有する資源の流出が必要となる可能性が高く、当該義務の金額について信頼性のある見積りができる場合に認識しています。貨幣の時間価値の影響に重要性がある場合には、引当金の金額は、義務の決済に必要と見込まれる支出の現在価値とします。割引率は、貨幣の時間価値と当該負債に固有のリスクについて現在の市場の評価を反映した税引前の割引率とします。時の経過に伴う割引額の割戻しは純損益として認識しています。

当社グループが引当金を決済するために必要となる支出の一部又は全部が他の者から補填されると見込まれる場合には、債務を決済すれば補填を受けられることがほぼ確実なときに、かつそのときにのみ、補填を認識し、当該補填は別個の資産として扱います。

(17)収益

当社及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及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）は以下のとおりです。

① 製品の販売

燃料油セグメントにおいては石油精製製品、基礎化学品セグメントにおいてはオレフィン・アロマ製品、高機能材セグメントにおいては潤滑油・機能化学品等の生産・販売を行っています。資源セグメントにおいては、原油、天然ガス及び石炭等のエネルギー資源の探鉱・開発・生産・販売を行っています。

これらの販売は、製品の支配が顧客に移転したとき、すなわち製品を顧客へ引き渡した時点で、製品の法的所有権、物的占有権、製品の所有に伴う重要なリスク及び経済価値が移転し、顧客から製品の対価を受ける権利を得るため、その時点で収益を認識します。また収益は、顧客との契約による取引価格に基づき認識しており、当社及び連結子会社の役割が代理人に該当する取引については、顧客から受け取る額から仕入先に支払う額を控除した純額で取引価格を算定しています。付加価値税及び軽油引取税のように、販売時点において課税され、代理人として回収していると考えられる税額は、売上収益に含めず純額で表示します。一方、揮発油税のように、販売以前の過程において課税され、売上金額に含まれている税額は売上収益に含めています。取引の対価は製品の引き渡し後１年以内に受け取るため、重大な金融要素を含んでいません。変動性がある値引き等を含む変動対価については、過去、現在及び予想を含む合理的に利用可能な全ての情報を用いて当社及び連結子会社が権利を得る対価の金額を見積り、重大な戻入が生じない可能性が非常に高い範囲でのみ売上収益を認識しています。

また、当社グループにおける非金融商品項目の売買契約のうち、現金又は他の金融商品での純額決済又は金融商品との交換により決済できるものについてはデリバティブとして認識し、その公正価値の変動を売上収益又は売上原価として純損益に認識しています。なお、現物の受渡時には、売上収益及び売上原価を総額で認識しています。

更に、日本政府による「原油価格・物価高騰等総合緊急対策」に基づき実施する政策である「燃料油価格激変緩和対策事業」により受領する補助金について、IAS第20号「政府補助金の会計処理及び政府援助の開示」に基づき会計処理を行い、売上収益に含めて表示しています。

② 電力の販売

電力・再生可能エネルギーセグメントにおいては、発電（火力、太陽光、風力等）・電力販売及びソーラー事業を行っています。

電力販売に係る収益は、顧客との電力供給契約に基づき、一定の期間にわたり履行義務を充足する取引であり、履行義務の充足に係る進捗度は、検針により把握した使用量に基づき測定しています。原則として、毎月の検針により使用量を計量し、それに基づき算定される料金を当月分の収益として認識します。また決算月に実施した検針の日から決算日までに生じた収益を見積り、会計期間に応じた収益を計上しています。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、取引の対価は電力の引き渡し後１年以内に受け取るため、重大な金融要素を含んでいません。

(18)政府補助金

政府補助金は、補助金交付のための付帯条件を満たし、かつ補助金を受領するという合理的な保証が得られた時に公正価値で認識しています。

政府補助金が費用項目に関連する場合は、補助金で補償することが意図されている関連コストを費用として認識する期間にわたって、規則的に純損益として認識しています。資産に関する補助金は、繰延収益として認識し、関連資産の見積耐用年数にわたり規則的に純損益として認識しています。

(19)法人所得税

法人所得税費用は、当期税金及び繰延税金から構成されています。これらは、その他の包括利益又は資本に直接認識される項目から生じる場合、及び企業結合から生じる場合を除き、純損益として認識しています。

当期税金は、税務当局に対する納付又は税務当局からの還付が予想される金額で測定しています。税額の算定に使用する税率及び税法は、期末日までに制定又は実質的に制定されているものです。

繰延税金は、期末日における資産及び負債の税務基準額と会計上の帳簿価額との差額である一時差異、繰越欠損金及び繰越税額控除に対して認識しています。

繰延税金資産は、将来減算一時差異、繰越欠損金及び繰越税額控除について、それらを利用できる課税所得が生じる可能性が高い範囲で認識し、繰延税金負債は、原則として全ての将来加算一時差異について認識しています。

なお、以下の一時差異に対しては、繰延税金資産及び負債を計上していません。

・のれんの当初認識から生じる将来加算一時差異
・繰延税金負債が、のれんの当初認識、又は企業結合ではない取引で、取引時に会計上の利益にも課税所得にも影響を与えず、かつ、同額の将来加算一時差異と将来減算一時差異とを生じさせない取引における資産又は負債の当初認識から生じる場合
・子会社、関連会社に対する投資及び共同支配企業に対する持分に係る将来減算一時差異に関しては、予測可能な将来に当該一時差異が解消しない可能性が高い場合、又は当該一時差異の使用対象となる課税所得が稼得される可能性が低い場合
・子会社、関連会社に対する投資及び共同支配企業に対する持分に係る将来加算一時差異に関しては、一時差異の解消する時期をコントロールすることができ、予測可能な期間内に当該一時差異が解消しない可能性が高い場合

繰延税金資産の帳簿価額は毎期見直され、繰延税金資産の全額又は一部が使用できるだけの十分な課税所得が稼得されない可能性が高い部分については、帳簿価額を減額しています。未認識の繰延税金資産は毎期見直され、将来の課税所得により繰延税金資産が回収される可能性が高くなった範囲内で認識しています。

繰延税金資産及び負債は、期末日において制定されている、又は実質的に制定されている税率及び税法に基づいて、資産が実現する期間又は負債が決済される期間に適用されると予想される税率及び税法によって測定しています。

繰延税金資産及び負債は、当期税金資産と当期税金負債を相殺する法律上強制力のある権利を有しており、かつ同一の税務当局によって同一の納税主体に課されている場合又は別々の納税主体であるものの当期税金負債と当期税金資産とを純額で決済するか、あるいは資産の実現と負債の決済を同時に行うことを意図している場合に相殺しています。

(20)１株当たり利益

基本的１株当たり当期利益は、親会社の普通株主に帰属する当期損益を、その期間の自己株式を調整した発行済普通株式の加重平均株式数で除して計算しています。希薄化後１株当たり当期利益は、希薄化効果を有する全ての潜在株式の影響を調整して計算しています。

(21)資本

① 普通株式

当社が発行した普通株式は、発行価額を資本金及び資本剰余金に計上し、直接発行費用は関連する税効果を控除後に資本剰余金から控除しています。

② 自己株式

自己株式は取得原価で評価され、資本から控除しています。当社の自己株式の購入、売却又は消却において利得又は損失は認識していません。なお、帳簿価額と売却時の対価との差額は資本として認識しています。

（重要な会計上の見積り及び判断）

要約中間連結財務諸表の作成において、経営者は、会計方針の適用並びに資産、負債、収益及び費用の金額に影響を及ぼす判断、見積り及び仮定の設定を行うことが義務付けられています。実際の業績は、これらの見積りとは異なる場合があります。

見積り及びその基礎となる仮定は継続して見直されます。会計上の見積りの変更による影響は、その見積りを変更した会計期間及び影響を受ける将来の会計期間において認識されます。

経営者が行った要約中間連結財務諸表の金額に重要な影響を与える会計上の判断、見積り及び仮定は以下のとおりです。なお、長期化している、米国・イスラエルによるイラン攻撃を発端とした中東地域における地政学的緊張の高まりの影響については、翌連結会計年度以降において徐々に解消していく前提のもと、将来の事業環境に関する見積り及び仮定を設定しています。

(1) 非金融資産の減損

当社グループでは有形固定資産、のれん及び無形資産について、「（重要性がある会計方針）(13) 非金融資産の減損」に従って、減損テストを実施します。減損テストにおける回収可能価額を算定するにあたり、将来キャッシュ・フローの見積りや割引率等を決定します。

それぞれの減損テストの算定において見積将来キャッシュ・フローは経営者が承認した事業計画を基礎として、経営者の最善の見積りと判断により決定しますが、見積将来キャッシュ・フローに含まれる販売数量や商品価格、外国為替相場等の不確実な要素の変動によって影響を受けるため、これらの見積りや回収可能価額の見直しが必要となった場合に、要約中間連結財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

(2) 石油・天然ガス埋蔵量の見積り

石油・天然ガスに係る資産は生産単位ごとに、確定埋蔵量及び推定埋蔵量の合計に占める報告期間中の採掘量の割合にて生産高比例法により償却計算を行います。当該埋蔵量の見積りには商品価格、外国為替相場、生産費用、将来の資本的支出等多くの不確実な仮定が含まれます。これらの仮定は、経営者の最善の見積りと判断により決定します。

この埋蔵量の見積りは、当中間連結会計期間末に計上した有形固定資産に含まれる石油・天然ガスに係る資産63,354百万円（前連結会計年度末70,332百万円、移行日72,095百万円）に関連します。また、上記「(1) 非金融資産の減損」における減損テストにも影響します。

埋蔵量の見積りに使用する仮定は、将来の不確実な経済状況の変化によって影響を受けることから、見直しが必要となった場合には、要約中間連結財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

(3) NSRPに対する長期貸付金及び持分法適用に伴う負債の測定

当社グループは、ベトナムにおいて石油精製及び石油化学製品の製造、販売を行うNSRPに対し、35.1%の出資持分を有しており、共同支配企業として持分法を適用しています。また、当社グループはNSRPに対する長期貸付金及び資金の立替に伴う債権を有するとともに、NSRPの金融機関からの借入について完工保証を提供しています。

当該長期貸付金は、NSRPに対する純投資の一部を構成する長期持分に該当することから、「（重要性がある会計方針）(1) 連結の基礎 ② 関連会社及び共同支配企業」に従い、まずIFRS第９号に基づき純損益を通じて公正価値で測定する金融資産として公正価値により測定した上で、IAS第28号に基づく持分法を適用しています。当該長期貸付金の公正価値は、NSRPの将来事業計画に基づく見積将来キャッシュ・フロー及びNSRPへの投融資に係る固有のリスクを反映した割引率を用いたDCF法により算定しています。また、当社グループの出資持分及び当該長期持分については、IAS第28号に基づきNSRPの累積損失を取り込んだ結果、帳簿価額をゼロまで減額しています。更に、NSRPの損失に対する当社グループの持分が、出資持分及び長期持分の帳簿価額の合計を超過する部分については、当社グループが負担する完工保証に係る契約上の義務を上限として負債を認識しています。なお、今後の状況の変化によっては、金融機関より当該完工保証に係る契約上の義務の全額について履行請求を受ける可能性があります。

当該長期貸付金の公正価値測定及び持分法適用に伴い認識する負債の測定においては、NSRPの将来事業計画に含まれる石油製品スプレッド、装置稼働率及び割引率を主要な仮定として使用しています。これらの仮定には不確実性を伴い、将来の市場環境、需給動向、操業状況その他の事業環境の変化により見直しが必要となる場合があります。主要な仮定の見直しにより長期貸付金の公正価値が変動した場合には、当社グループが認識すべき累積損失の額及び持分法適用に伴い認識する負債の金額が変動し、その結果として持分法による投資損益に重要な影響を及ぼす可能性があります。

（経営者が定義した業績指標）

当社グループは、以下を経営者が定義した業績指標としています。

・金融費用除き税引前利益
・金融費用除き税引前利益（在庫影響除き）
・親会社の所有者に帰属する当期利益（在庫影響除き）

当該指標は、IFRS会計基準で定められたものではなく、当社グループ全体の財務業績の一側面に関する経営者の見方を示すものです。従って、他の企業が使用している類似した指標と比較可能でない可能性があります。

(1) 金融費用除き税引前利益

金融費用除き税引前利益は、財務及び法人所得税前利益から、受取利息、投資活動から発生した為替差損益を控除して算出しています。

これらの調整項目及び財務区分損益を、当社グループでは金融費用と定義しています。金融費用は、財務方針や金利環境、為替相場の変動等の影響を受けることから、事業活動の成果を必ずしも反映しないことがあります。

当社グループの経営者は、金融費用を除外した当該指標が、事業活動そのものから創出される収益力を把握する上で有用であると考えています。

(2) 金融費用除き税引前利益（在庫影響除き）、親会社の所有者に帰属する当期利益（在庫影響除き）

金融費用除き税引前利益（在庫影響除き）及び親会社の所有者に帰属する当期利益（在庫影響除き）は、金融費用除き税引前利益又は親会社の所有者に帰属する当期利益から、在庫影響を控除して算出しています。

在庫影響とは、当社グループが日本国内において、「石油の備蓄の確保等に関する法律」（昭和50年法律第96号）に基づき一定量の石油を備蓄する義務を負うことにより、多額の棚卸資産を一定期間保有する中で、商品市況の変動に伴い、総平均法及び簿価切下げによる棚卸資産の評価が売上原価に与える影響です。

総平均法による影響は、過去に取得した在庫の単価が売上原価に反映されることにより生じる影響であり、総平均法に基づき算出された会計上の売上原価と、当中間連結会計期間における調達単価及び販売数量の実績に基づく売上原価との差額として算出しています。簿価切下げによる影響は、前連結会計年度末及び当中間連結会計期間末に計上した棚卸資産の評価減の差額として算出しています。商品市況の変動により、在庫影響が損益に重要な影響を与えることがありますが、当該影響は当社グループの基礎的な営業成績を必ずしも反映しないことがあります。

当社グループの経営者は、在庫影響を除外したこれらの指標が、当社グループの中核的な事業活動から生じる収益性の推移を理解し、また各報告期間の営業成績の比較可能性を高める上で有用であると考えています。

経営者が定義した業績指標の調整表

前中間連結会計期間（自　2025年４月１日　至　2025年９月30日）

（単位：百万円）

	IFRS会計基準	調整項目			経営者が定義した業績指標
		受取利息	為替差益（投資）（△）又は為替差損（投資）	在庫影響（売上原価）	
財務及び法人所得税前中間利益／金融費用除き税引前利益	80,303	△11,671	△1,301		67,330
財務及び法人所得税前中間利益／金融費用除き税引前利益（在庫影響除き）	80,303	△11,671	△1,301	57,654	124,984
法人所得税費用		1,219	△503	△17,653	
親会社の所有者に帰属する中間利益／親会社の所有者に帰属する当期利益（在庫影響除き）	61,709			40,000	101,710
非支配持分に帰属する中間利益		△7	―	―	

（注）１．法人所得税費用の算出額は、関係する課税法域において当該取引に適用される法定税率に基づいて計算しています。
２．為替差益（投資）及び為替差損（投資）は、要約中間連結損益計算書の「その他の投資収益」又は「その他の投資費用」に含まれています。

当中間連結会計期間（自　2026年４月１日　至　2026年９月30日）

（単位：百万円）

	IFRS会計基準	調整項目			経営者が定義した業績指標
		受取利息	為替差益（投資）（△）又は為替差損（投資）	在庫影響（売上原価）	
財務及び法人所得税前中間利益／金融費用除き税引前利益	471,822	△11,752	△765		459,304
財務及び法人所得税前中間利益／金融費用除き税引前利益（在庫影響除き）	471,822	△11,752	△765	△261,088	198,215
法人所得税費用		1,227	△209	81,901	
親会社の所有者に帰属する中間利益／親会社の所有者に帰属する当期利益（在庫影響除き）	322,439			△178,793	143,645
非支配持分に帰属する中間利益		△8	△7	△394	

（注）１．法人所得税費用の算出額は、関係する課税法域において当該取引に適用される法定税率に基づいて計算しています。
２．為替差益（投資）及び為替差損（投資）は、要約中間連結損益計算書の「その他の投資収益」又は「その他の投資費用」に含まれています。

（セグメント情報）

(1) 報告セグメントの概要

当社グループ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及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事業セグメントを基礎に決定しています。

各区分に属する主要な事業は下記の表のとおりです。

報告セグメント	主要な事業
燃料油	石油精製製品の生産・販売・輸出入及びトレーディング事業、機能舗装材等
基礎化学品	オレフィン・アロマ製品の生産・販売等
高機能材	潤滑油、機能化学品、電子材料、農薬・機能性飼料の生産・販売等
電力・再生可能エネルギー	発電（火力、太陽光、風力等）・電力販売及びソーラー事業等
資源	原油、天然ガス及び石炭等のエネルギー資源の探鉱・開発・生産・販売

当中間連結会計期間より、燃料油セグメントの最適化を目的として、従来、「高機能材」に含まれていた機能舗装材に係る事業を「燃料油」に区分して表示しており、また、管理区分の変更に伴い、従来「その他」に含めていた一部子会社の事業を「燃料油」に区分しています。なお、前中間連結会計期間のセグメント情報については、変更後の区分方法により作成したものを記載しています。

(2) 報告セグメントに関する情報

セグメント間の売上収益及び振替高は市場実勢価格に基づいています。

前中間連結会計期間（自　2025年４月１日　至　2025年９月30日）

（単位：百万円）

	報告セグメント						その他（注）１	合計	調整額（注）２	連結
	燃料油	基礎化学品	高機能材	電力・再生可能エネルギー	資源	計				
売上収益										
外部顧客への売上収益	3,133,619	235,086	255,825	54,333	96,890	3,775,754	9,626	3,785,381	－	3,785,381
セグメント間の内部売上収益又は振替高	8,895	4,534	11,032	1,349	2	25,813	2,687	28,501	△28,501	－
計	3,142,514	239,620	266,858	55,682	96,892	3,801,568	12,314	3,813,882	△28,501	3,785,381
セグメント利益又は損失（△）（注）３	25,700	△5,539	30,229	3,658	19,581	73,630	572	74,203	△6,872	67,330
受取利息	－	－	－	－	－	－	－	－	－	11,671
為替差益（投資）又は為替差損（投資）（△）	－	－	－	－	－	－	－	－	－	1,301
財務及び法人所得税前中間利益	－	－	－	－	－	－	－	－	－	80,303

（注）１．「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、主に保険事業、グループ内サービス事業等を含んでいます。

２．セグメント利益又は損失（△）の調整額は、主に報告セグメントに帰属しない研究開発費等です。

３．セグメント利益又は損失（△）は、要約中間連結損益計算書の財務及び法人所得税前中間利益から受取利息、為替差益（投資）又は為替差損（投資）（△）を控除して算出しています。財務及び法人所得税前中間利益から税引前中間利益までの調整については、要約中間連結損益計算書に記載のとおりです。

当中間連結会計期間（自　2026年４月１日　至　2026年９月30日）

（単位：百万円）

	報告セグメント						その他（注）１	合計	調整額（注）２	連結
	燃料油	基礎化学品	高機能材	電力・再生可能エネルギー	資源	計				
売上収益										
外部顧客への売上収益	4,214,357	330,554	312,171	47,752	144,199	5,049,034	6,893	5,055,927	－	5,055,927
セグメント間の内部売上収益又は振替高	14,862	8,125	12,499	1,532	9	37,029	3,287	40,317	△40,317	－
計	4,229,219	338,679	324,670	49,284	144,209	5,086,064	10,181	5,096,245	△40,317	5,055,927
セグメント利益又は損失（△）（注）３	391,437	1,348	35,266	△3,574	38,631	463,109	619	463,729	△4,425	459,304
受取利息	－	－	－	－	－	－	－	－	－	11,752
為替差益（投資）又は為替差損（投資）（△）	－	－	－	－	－	－	－	－	－	765
財務及び法人所得税前中間利益	－	－	－	－	－	－	－	－	－	471,822

（注）１．「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、主に保険事業、グループ内サービス事業等を含んでいます。

２．セグメント利益又は損失（△）の調整額は、主に報告セグメントに帰属しない研究開発費等です。

３．セグメント利益又は損失（△）は、要約中間連結損益計算書の財務及び法人所得税前中間利益から受取利息、為替差益（投資）又は為替差損（投資）（△）を控除して算出しています。財務及び法人所得税前中間利益から税引前中間利益までの調整については、要約中間連結損益計算書に記載のとおりです。

（継続企業の前提に関する注記）
該当事項はありません。

（初度適用）
当社グループは、当連結会計年度よりIFRS会計基準に準拠した連結財務諸表を開示しています。日本基準に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2026年３月31日に終了する連結会計年度に関するものであり、IFRS会計基準への移行日は2025年４月１日です。

１．IFRS第１号の免除規定
IFRS会計基準では、IFRS会計基準を初めて適用する会社（以下「初度適用企業」という。）に対して、原則として、IFRS会計基準で要求される基準を遡及して適用することを求めています。ただし、IFRS第１号では、IFRS会計基準で要求される基準の一部について強制的に例外規定を適用しなければならないものと任意に免除規定を適用するものを定めています。これらの規定の適用に基づく影響は、IFRS会計基準移行日において利益剰余金、又はその他の資本の構成要素で調整しています。当社グループが日本基準からIFRS会計基準へ移行するにあたり、採用した免除規定は以下のとおりです。

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

② みなし原価の使用
IFRS第１号では、有形固定資産、投資不動産、無形資産及び使用権資産にIFRS会計基準移行日現在の公正価値を当該日現在のみなし原価として使用することが認められています。当社グループは、一部の有形固定資産について、移行日現在の公正価値を当該日におけるIFRS会計基準上のみなし原価として使用しています。

③ 在外営業活動体の換算差額
IFRS第１号では、IFRS会計基準移行日現在の在外営業活動体の換算差額の累計額をゼロとみなすことを選択することが認められています。当社グループは、在外営業活動体の換算差額の累計額を移行日現在でゼロとみなすことを選択しています。

④ 株式に基づく報酬
当社グループは、移行日より前に権利確定した株式報酬に対しては、IFRS第２号「株式に基づく報酬」を適用しないことを選択しています。

⑤ リース
IFRS第１号では、初度適用企業は、契約にリースが含まれているか否かの評価をIFRS会計基準移行日時点で判断することが認められています。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日時点で存在する事実と状況に基づいて、契約にリースが含まれているかを判断しています。

⑥ 有形固定資産の原価に算入される廃棄負債
IFRS第１号では、有形固定資産の原価に算入される廃棄等の債務に関わる負債について、廃棄等の債務の発生当初から遡及適用する方法、又は移行日時点で当該廃棄等の債務を測定する方法のいずれかを選択することが認められています。当社グループは、有形固定資産の原価に算入される廃棄等の債務について、移行日時点で測定する方法を選択しています。

⑦ 借入コスト
IFRS第１号では、適格資産に係る借入コストの資産化の開始日をIFRS会計基準移行日とすることが認められています。当社グループは、移行日以降の適格資産に係る借入コストを資産化しています。

⑧ 以前に認識した金融商品の指定

IFRS第１号では、移行日時点に存在する事実及び状況に基づき資本性金融資産をその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産として指定することが認められています。当社グループは、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき、一部の資本性金融資産についてその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産として指定しています。

２．IFRS第１号の強制的な例外規定

IFRS第１号では、「見積り」、「金融資産及び金融負債の認識の中止」、「ヘッジ会計」、「非支配持分」及び「金融商品の分類及び測定」等について、IFRS会計基準の遡及適用を禁止しています。当社グループは、これらの項目について移行日より将来に向かって適用しています。

３．調整表

IFRS会計基準の初度適用において開示が求められる調整表は以下のとおりです。なお、調整表の「表示組替」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼさない項目を、「認識及び測定の差異」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼす項目を含めて表示しています。

① 資本に対する調整

（ｉ）移行日（2025年４月１日）

（単位：百万円）

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS会計基準	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	165,762	△1,394	△812	163,555	(a)	現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	817,349	312,288	△8,038	1,121,600	(b)(c)	営業債権及びその他の債権
棚卸資産	1,266,953	△25,256	1,985	1,243,682		棚卸資産
未収入金	298,776	△298,776	－	－	(b)	
	－	39,805	△291	39,514	(a)(d)	その他の金融資産
その他	104,644	△64,497	7,114	47,260	(d)	その他の流動資産
貸倒引当金	△3,628	3,628	－	－	(c)	
流動資産合計	2,649,858	△34,203	△42	2,615,612		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	1,374,024	△873	△68,760	1,304,391	(e)(f)(h)	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	124,348	－	△90,041	34,307	(g)	のれん
その他	130,231	－	△11,450	118,780		無形資産
	－	47,351	－	47,351	(h)	投資不動産
投資その他の資産						
投資有価証券	305,764	△263,358	△42,405	－	(d)(i)	
	－	242,829	7,964	250,793	(i)	持分法で会計処理されている投資
	－	59,345	42,643	101,988	(c)(d)	その他の金融資産
長期貸付金	56,490	△56,490	－	－	(d)	
退職給付に係る資産	75,182	△24,529	△50,653	－	(k)	
繰延税金資産	15,946	－	△1,711	14,235	(j)	繰延税金資産
その他	97,869	△34,626	△12,753	50,489	(d)(e)(k)	その他の非流動資産
貸倒引当金	△54,130	54,130	－	－	(c)	
固定資産合計	2,125,727	23,778	△227,167	1,922,338		非流動資産合計
資産合計	4,775,586	△10,425	△227,210	4,537,950		資産合計

（単位：百万円）

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS会計基準	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債
流動負債						流動負債
支払手形及び買掛金	824,413	443,804	△27,231	1,240,986	(l)	営業債務及びその他の債務
短期借入金	479,642	196,853	23,685	700,181	(a) (m)	社債及び借入金
コマーシャル・ペーパー	166,853	△166,853	－	－	(m)	
１年内償還予定の社債	30,000	△30,000	－	－	(m)	
未払金	426,313	△426,313	－	－	(l)	
	－	6,075	62,109	68,184	(f)	リース負債
	－	18,804	107,709	126,513	(d) (i)	その他の金融負債
未払法人税等	9,793	△1,028	905	9,670		未払法人所得税
賞与引当金	16,706	△16,706	－	－	(o)	
	－	8,479	△212	8,266		引当金
その他	143,684	△48,981	17,387	112,090	(d) (f) (l) (o)	その他の流動負債
流動負債合計	2,097,407	△15,866	184,353	2,265,894		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	110,000	409,879	△1,116	518,762	(m)	社債及び借入金
長期借入金	409,879	△409,879	－	－	(m)	
	－	37,570	183,891	221,461	(f)	リース負債
	－	27,540	△1,986	25,554	(d)	その他の金融負債
繰延税金負債	53,175	－	30,330	83,506	(j)	繰延税金負債
再評価に係る繰延税金負債	92,878	－	△92,878	－	(q)	
退職給付に係る負債	49,064	－	3,274	52,338		退職給付に係る負債
修繕引当金	91,117	－	△91,117	－	(e)	
契約損失引当金	10,106	－	△10,106	－		
資産除去債務	40,013	△40,013	－	－	(n)	
	－	46,246	7,945	54,191	(e) (n)	引当金
その他	84,242	△66,939	30,424	47,727	(d) (f)	その他の非流動負債
固定負債合計	940,478	4,404	58,659	1,003,542		非流動負債合計
負債合計	3,037,886	△11,462	243,013	3,269,437		負債合計
純資産の部						
株主資本						資本
資本金	168,351	－	－	168,351		資本金
資本剰余金	354,693	1,037	△1,373	354,358		資本剰余金
利益剰余金	1,111,225	－	△259,334	851,891		利益剰余金
自己株式	△139,690	－	－	△139,690		自己株式
その他の包括利益累計額合計	225,788	－	△207,783	18,004	(d) (k) (p) (q)	その他の資本の構成要素
	－	－	－	1,252,915		親会社の所有者に帰属する持分合計
非支配株主持分	17,330	－	△1,733	15,597		非支配持分
純資産合計	1,737,699	1,037	△470,223	1,268,513		資本合計
負債純資産合計	4,775,586	△10,425	△227,210	4,537,950		負債及び資本合計

（ⅱ）前中間連結会計期間末（2025年９月30日）

（単位：百万円）

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS会計基準	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	122,164	261,044	14,829	398,038	(a)	現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	699,983	283,108	△3,555	979,536	(b) (c)	営業債権及びその他の債権
棚卸資産	1,147,773	△27,483	14,461	1,134,750		棚卸資産
未収入金	271,371	△271,371	－	－	(b)	
	－	42,162	7,653	49,816	(a) (d)	その他の金融資産
その他	134,829	△70,458	△7,024	57,346	(d)	その他の流動資産
貸倒引当金	△3,343	3,343	－	－	(c)	
流動資産合計	2,372,779	220,344	26,364	2,619,488		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	1,390,403	△1,030	△85,771	1,303,601	(e) (f) (h)	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	132,984	－	△85,225	47,758	(g)	のれん
その他	126,837	－	△11,040	115,797		無形資産
	－	46,843	－	46,843	(h)	投資不動産
投資その他の資産						
投資有価証券	300,579	△257,080	△43,499	－	(d) (i)	
	－	239,693	14,338	254,031	(i)	持分法で会計処理されている投資
	－	74,081	19,449	93,530	(c) (d)	その他の金融資産
	－	15,917	△1,354	14,563	(j)	繰延税金資産
その他	256,174	△147,744	△61,121	47,308	(d) (e) (k)	その他の非流動資産
貸倒引当金	△53,872	53,872	－	－	(c)	
固定資産合計	2,153,106	24,552	△254,224	1,923,434		非流動資産合計
資産合計	4,525,885	244,896	△227,859	4,542,922		資産合計

（単位：百万円）

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS会計基準	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債
流動負債						流動負債
支払手形及び買掛金	604,953	369,223	△5,414	968,761	(l)	営業債務及びその他の債務
短期借入金	461,675	477,406	8,664	947,746	(a) (m)	社債及び借入金
コマーシャル・ペーパー	194,838	△194,838	－	－	(m)	
１年内償還予定の社債	20,000	△20,000	－	－	(m)	
未払金	344,074	△344,074	－	－	(l)	
	－	6,360	54,299	60,659	(f)	リース負債
	－	17,869	90,630	108,500	(d) (i)	その他の金融負債
未払法人税等	10,573	△603	283	10,253		未払法人所得税
賞与引当金	14,577	△14,577	－	－	(o)	
	－	6,304	△143	6,161		引当金
その他	146,175	△55,450	20,249	110,974	(d) (f) (l) (o)	その他の流動負債
流動負債合計	1,796,867	247,620	168,569	2,213,058		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	90,000	458,327	1,161	549,488	(m)	社債及び借入金
長期借入金	458,327	△458,327	－	－	(m)	
	－	36,053	170,034	206,087	(f)	リース負債
	－	23,564	1,213	24,777	(d)	その他の金融負債
	－	44,363	34,075	78,439	(j)	繰延税金負債
退職給付に係る負債	49,864	－	4,198	54,062		退職給付に係る負債
修繕引当金	112,954	－	△112,954	－	(e)	
契約損失引当金	9,440	－	△9,440	－		
資産除去債務	38,051	△38,051	－	－	(n)	
	－	44,977	10,780	55,757	(e) (n)	引当金
その他	219,873	△114,829	△61,056	43,987	(d) (f)	その他の非流動負債
固定負債合計	978,510	△3,921	38,011	1,012,601		非流動負債合計
負債合計	2,775,378	243,699	206,581	3,225,659		負債合計
純資産の部						
株主資本						資本
資本金	168,351	－	－	168,351		資本金
資本剰余金	280,726	1,197	△3,106	278,817		資本剰余金
利益剰余金	1,128,366	－	△236,625	891,741		利益剰余金
自己株式	△66,475	－	－	△66,475		自己株式
その他の包括利益累計額合計	215,423	－	△191,031	24,391	(d) (k) (p) (q)	その他の資本の構成要素
	－	－	－	1,296,827		親会社の所有者に帰属する持分合計
非支配株主持分	24,113	－	△3,677	20,435		非支配持分
純資産合計	1,750,506	1,197	△434,441	1,317,262		資本合計
負債純資産合計	4,525,885	244,896	△227,859	4,542,922		負債及び資本合計

（iii）前連結会計年度末（2026年３月31日）

（単位：百万円）

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS会計基準	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	212,306	166,887	2,648	381,842	(a)	現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	841,806	359,860	△205	1,201,461	(b) (c)	営業債権及びその他の債権
棚卸資産	1,375,562	△34,375	16,656	1,357,844		棚卸資産
未収入金	342,029	△342,029	－	－	(b)	
	－	119,689	△6,004	113,684	(a) (d)	その他の金融資産
その他	197,527	△143,184	2,327	56,670	(d)	その他の流動資産
貸倒引当金	△3,558	3,558	－	－	(c)	
流動資産合計	2,965,674	130,407	15,421	3,111,503		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	1,523,513	△5,897	△37,591	1,480,024	(e) (f) (h)	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	129,776	－	△80,699	49,077	(g)	のれん
その他	130,422	－	△11,069	119,353		無形資産
	－	49,756	－	49,756	(h)	投資不動産
投資その他の資産						
投資有価証券	339,979	△292,269	△47,710	－	(d) (i)	
	－	266,557	14,387	280,944	(i)	持分法で会計処理されている投資
	－	107,683	△2	107,680	(c) (d)	その他の金融資産
長期貸付金	97,839	△97,839	－	－	(d)	
退職給付に係る資産	90,328	△28,601	△61,727	－	(k)	
繰延税金資産	17,592	△303	△1,745	15,543	(j)	繰延税金資産
その他	91,916	△26,556	△10,020	55,338	(d) (e) (k)	その他の非流動資産
貸倒引当金	△58,251	58,251	－	－	(c)	
固定資産合計	2,363,117	30,780	△236,178	2,157,719		非流動資産合計
資産合計	5,328,792	161,187	△220,756	5,269,223		資産合計

（単位：百万円）

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS会計基準	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債
流動負債						流動負債
支払手形及び買掛金	852,648	443,688	△7,724	1,288,612	(l)	営業債務及びその他の債務
短期借入金	503,466	486,832	5,349	995,648	(a) (m)	社債及び借入金
コマーシャル・ペーパー	244,726	△244,726	－	－	(m)	
１年内償還予定の社債	20,000	△20,000	－	－	(m)	
未払金	433,703	△433,703	－	－	(l)	
	－	7,989	66,275	74,264	(f)	リース負債
	－	46,419	81,747	128,167	(d) (i)	その他の金融負債
未払法人税等	48,650	△1,633	1,563	48,580		未払法人所得税
賞与引当金	17,387	△17,387	－	－	(o)	
	－	3,543	117	3,660		引当金
その他	230,827	△105,980	21,900	146,748	(d) (f) (l) (o)	その他の流動負債
流動負債合計	2,351,410	165,042	169,229	2,685,682		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	100,000	494,087	△27	594,060	(m)	社債及び借入金
長期借入金	494,087	△494,087	－	－	(m)	
	－	34,518	188,943	223,462	(f)	リース負債
	－	23,072	1,711	24,783	(d)	その他の金融負債
繰延税金負債	58,273	△73	35,824	94,025	(j)	繰延税金負債
再評価に係る繰延税金負債	95,058	－	△95,058	－	(q)	
退職給付に係る負債	49,443	△155	1,549	50,837		退職給付に係る負債
修繕引当金	104,409	－	△104,409	－	(e)	
資産除去債務	44,550	△44,550	－	－	(n)	
	－	50,639	12,109	62,748	(e) (n)	引当金
その他	80,458	△68,690	32,301	44,068	(d) (f)	その他の非流動負債
固定負債合計	1,026,281	△5,240	72,945	1,093,986		非流動負債合計
負債合計	3,377,692	159,801	242,175	3,779,669		負債合計
純資産の部						
株主資本						資本
資本金	168,351	－	－	168,351		資本金
資本剰余金	278,253	1,386	△1,305	278,334		資本剰余金
利益剰余金	1,248,391	－	△257,732	990,659		利益剰余金
自己株式	△68,785	－	△7,363	△76,148		自己株式
その他の包括利益累計額合計	291,914	－	△190,543	101,370	(d) (k) (p) (q)	その他の資本の構成要素
	－	－	－	1,462,567		親会社の所有者に帰属する持分合計
非支配株主持分	32,974	－	△5,987	26,986		非支配持分
純資産合計	1,951,099	1,386	△462,932	1,489,553		資本合計
負債純資産合計	5,328,792	161,187	△220,756	5,269,223		負債及び資本合計

② 資本に対する調整に関する注記

(a) 現金及び預金

日本基準では「現金及び預金」に含めていた預入期間が３ヶ月超の定期預金については、IFRS会計基準では「その他の金融資産（流動）」に組替えています。また、当社グループは、外部の金融機関との間でノーショナルプーリング契約を締結しています。当該契約に基づき認識した「現金及び預金」及び「短期借入金」は、前中間連結会計期間以降において、日本基準では相殺表示していましたが、IFRS会計基準ではIAS第32号「金融商品：表示」（以下、「IAS第32号」という。）の要件を満たさないことから相殺を行っていません。なお、前中間連結会計期間末及び前連結会計年度末において相殺していない金額は262,568百万円及び222,105百万円です。また、移行日において本ノーショナルプーリング契約に係る「短期借入金」残高はありません。

(b) 未収入金

日本基準では区分掲記していた「未収入金」については、IFRS会計基準では「営業債権及びその他の債権」に組替えて表示しています。

(c) 損失評価引当金

日本基準では「貸倒引当金（流動）」として区分掲記していた損失評価引当金については、IFRS会計基準では「営業債権及びその他の債権」から直接控除して純額で表示するように組替え、また、「貸倒引当金（固定）」についても同様に、「その他の金融資産（非流動）」から直接控除して純額で表示するように組替えています。

(d) その他の金融資産及び金融負債

日本基準では流動資産の「その他」に含めていた金融資産については、IFRS会計基準では「その他の金融資産（流動）」に組替えて表示しています。日本基準では区分掲記していた「投資有価証券」及び「長期貸付金」については、IFRS会計基準では「その他の金融資産（非流動）」に組替えて表示し、日本基準では固定資産の「その他」に含めていた金融資産についても同様に、「その他の金融資産（非流動）」に組替えて表示しています。また、日本基準では非上場株式について取得原価を基礎として計上し、発行会社の財政状態の悪化に応じて減損処理を行っていましたが、IFRS会計基準ではその他の包括利益を通じて公正価値で測定しています。日本基準では流動負債の「その他」に含めていた金融負債については、IFRS会計基準では「その他の金融負債（流動）」に組替えて表示し、日本基準では固定負債の「その他」に含めていた金融負債についても同様に、「その他の金融負債（非流動）」に組替えて表示しています。

(e) 有形固定資産

一部の土地について、移行日現在の公正価値をみなし原価として使用しています。当該有形固定資産の移行日における公正価値は238,526百万円であり、日本基準における帳簿価額に比べ452,299百万円減少しています。

また、北米太陽光発電プロジェクトに係る固定資産について、回収可能価額に基づき減損損失を認識しています。その結果、移行日及び前連結会計年度末において「有形固定資産」が25,828百万円及び42,401百万円減少しています。

更に、日本基準では引当処理していた大規模定期修繕費用について、IFRS会計基準の認識要件を満たさない引当金を取り崩しています。そして修繕が実施された際の支出を有形固定資産の帳簿価額に含めて認識し、将来予定している大規模定期修繕までの期間で減価償却するように変更しました。その結果、移行日及び前連結会計年度末において、日本基準において計上した「修繕引当金」87,060百万円及び101,002百万円を取り崩すとともに、過去に実施した大規模定期修繕に係る支出のうち、IFRS会計基準上の資産計上要件を満たすものを「有形固定資産」として83,990百万円及び115,816百万円計上しています。比較期間である2026年３月期においては、日本基準における修繕引当金繰入額が、IFRS会計基準において有形固定資産として計上した前回の定期修繕費用に係る減価償却費を上回りました。その影響により、前中間連結会計期間及び前連結会計年度の売上総利益が9,902百万円及び21,091百万円増加しています。

加えて、日本基準では石油及び天然ガスの探鉱、評価、開発に係る資産を投資その他の資産の「その他」に計上していましたが、IFRS会計基準では「有形固定資産」として表示しています。また、日本基準とIFRS会計基準では、これらの資産に係る認識及び償却方法が異なるため、帳簿価額に差異が生じています。当該差異を反映した結果、移行日及び前連結会計年度末において、「有形固定資産」が72,095百万円及び70,332百万円増加しています。

(f) リース

日本基準では流動負債の「その他」に含めていたリース債務については、IFRS会計基準では「リース負債（流動)」に組替えて表示し、日本基準では固定負債の「その他」に含めていたリース債務については、IFRS会計基準では「リース負債（非流動)」に組替えて表示しています。

日本基準では借手のリースについてファイナンス・リースとオペレーティング・リースに分類し、オペレーティング・リースについては通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っていました。IFRS会計基準では、借手のリースについてファイナンス・リースとオペレーティング・リースの区分がないため、認識の免除規定を満たす場合を除いた全てのリース取引について、「有形固定資産」及び「リース負債」を計上しています。

(g) のれん

日本基準ではのれんについて償却しますが、IFRS会計基準では非償却であるため、移行日以降償却を中止しています。また、日本基準では減損の兆候がある場合にのみ減損の要否の判断を行っていましたが、IFRS会計基準では、毎期又は減損の兆候がある場合に減損テストを実施しています。移行日に際して減損テストを実施したところ、燃料油事業に係るのれんについて90,034百万円の減損損失を認識しています。なお、当該減損損失はのれんに対して認識したものであり、有形固定資産及びその他の固定資産について減損損失は認識していません。当該資金生成単位グループの回収可能価額は、使用価値により算定しています。使用価値は、移行日時点の実績に今後の需給見通し、大規模修繕の計画、将来の価格見通しを反映し、経営者が承認した５か年の事業計画を基礎として見積もった名目将来キャッシュ・フローに、中長期成長率を用いて算定した継続価値を加味し、税引前割引率により現在価値へ割り引いて算定しています。中長期成長率は、主として経済産業省資源エネルギー庁の第７次エネルギー基本計画や石油製品需要見通し、国際エネルギー機関（IEA）等の公表シナリオに加え、長期のインフレ率を加味して△0.15％としています。割引率は、当該資金生成単位グループ固有リスクを反映した6.5％（税引前）を使用しています。

(h) 投資不動産

IFRS会計基準の表示規定に基づき、「投資不動産」を「有形固定資産」から組替えて表示しています。

(i) 持分法で会計処理されている投資

日本基準では「投資有価証券」に含めていた「持分法で会計処理されている投資」について、IFRS会計基準では区分掲記しています。IFRS会計基準では持分法で会計処理される投資先に対して長期貸付金等があり、当該長期貸付金等が投資先に対する純投資の一部を構成する長期持分に該当する場合、最初にIFRS第９号に基づき金融資産の分類を行った上で、当該分類に基づく測定を行います。その上で、IFRS第９号に基づく測定後の当該長期持分に対して、IAS第28号に基づき投資先の損益の持分相当額を取り込みます。持分法の適用により投資先の損失を取り込んだ結果、出資持分及び長期持分の帳簿価額をゼロまで減額した後は、債務保証等に係る契約上又は推定的義務の範囲内で、持分法適用に伴う負債を認識します。NSRPについては、プロジェクト・ファイナンスに対し行っている完工保証に係る契約上の義務を上限として、移行日及び前連結会計年度末においてその累積損失について持分法適用に伴う負債を認識した結果、113,196百万円及び87,891百万円を「その他の金融負債（流動)」として計上しています。

(j) 繰延税金資産及び繰延税金負債

IFRS会計基準の適用に伴い、全ての繰延税金資産の回収可能性を再検討しています。また、日本基準からIFRS会計基準への調整に伴い発生した一時差異に対して、繰延税金資産及び繰延税金負債を計上しています。

(k) 退職給付に係る資産

日本基準では区分掲記していた「退職給付に係る資産」については、IFRS会計基準では「その他の非流動資産」に組替えて表示しています。また、IFRS会計基準においては、日本基準と異なり、確定給付制度が積立超過である場合には、確定給付資産の純額は資産上限額に制限されるため、移行日及び前連結会計年度末において「退職給付に係る資産」が50,653百万円及び61,727百万円減少しています。

(l) 未払金及びその他未払費用

日本基準では区分掲記していた「未払金」及び流動負債の「その他」に含めていたその他の未払費用については、IFRS会計基準では「営業債務及びその他の債務」に組替えて表示しています。

(m) 社債及び借入金

日本基準では流動負債として区分掲記していた「短期借入金」、「コマーシャル・ペーパー」及び「１年内償還予定の社債」については、IFRS会計基準では「社債及び借入金（流動）」に組替えて表示し、また、日本基準では固定負債として区分掲記していた「社債」及び「長期借入金」については、IFRS会計基準では「社債及び借入金（非流動）」に組替えて表示しています。

(n) 資産除去債務

日本基準では区分掲記していた「資産除去債務」については、IFRS会計基準では「引当金（非流動）」に組替えて表示しています。

(o) その他の流動負債

日本基準では流動負債に区分掲記していた「賞与引当金」は、IFRS会計基準では「その他の流動負債」に組替えて表示しています。また、日本基準では会計処理をしていなかった未消化の有給休暇について、IFRS会計基準では「その他の流動負債」として負債計上しています。

(p) 在外営業活動体の換算差額

初度適用に際して、IFRS第１号に規定されている免除規定を選択し、移行日における累積換算差額を全て利益剰余金に振替えています。

(q) 土地再評価差額金

日本基準では、「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、評価差額に係る税金相当額を「再評価に係る繰延税金負債」として負債の部に認識し、「土地再評価差額金」を純資産の部に認識していましたが、移行日に「再評価に係る繰延税金負債」及び「土地再評価差額金」を取崩しています。

(r) 連結範囲の見直し

日本基準では、連結財務諸表に重要な影響を及ぼさない子会社を連結の範囲に含めていません。

IFRS会計基準では、その実質的な支配関係を投資対象のリターンに変動性を与える活動へのパワーを有しているかという観点から判断し、支配していると判断した場合には、その事業体を連結の範囲に含めています。

③ 利益剰余金に対する調整

（単位：百万円）

	移行日 (2025年４月１日)	前中間連結会計期間末 (2025年９月30日)	前連結会計年度 (2026年３月31日)
有形固定資産（使用権資産を除く）の計上額の調整	△325,823	△337,083	△323,710
のれん、無形資産の計上額の調整	△102,340	△97,371	△92,801
その他の金融資産・負債の調整	△96,020	△90,586	△114,905
繰延税金資産・負債の調整	59,985	57,387	57,421
未払有給休暇に対する調整	△7,138	△7,400	△8,259
使用権資産、リース負債の計上	△22,218	△17,378	△13,590
退職後給付に係る調整	△21,015	△23,355	△23,088
修繕引当金の調整	91,117	112,954	104,409
政府補助金の調整	△30,046	△28,369	△30,149
土地再評価差額金の調整	137,848	137,675	136,390
在外営業活動体の換算差額の振替	30,018	30,018	30,018
連結の範囲の差異	17,064	18,077	17,667
その他	9,237	8,805	2,865
利益剰余金調整額	△259,334	△236,625	△257,732

④ 損益及び包括利益に対する調整

（ｉ）前中間連結会計期間（自　2025年４月１日　至　2025年９月30日）

（単位：百万円）

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS会計基準	注記	IFRS表示科目
売上高	3,805,653	－	△20,271	3,785,381		売上収益
売上原価	3,521,652	1,258	△41,644	3,481,267	(e)	売上原価
売上総利益	284,000	△1,258	21,372	304,114		売上総利益
販売費及び一般管理費	258,156	△250,815	△7,340	－	(a) (b) (d) (e)	
	－	189,245	－	189,245	(a)	販売費
	－	60,311	－	60,311	(a)	一般管理費
	－	8,855	3,011	11,867	(a)	その他の営業収益
	－	6,082	3,173	9,256	(a)	その他の営業費用
営業利益	25,844	2,773	28,550	57,168		営業利益
営業外収益	20,265	△20,265	－	－	(a)	
営業外費用	10,844	△10,844	－	－	(a)	
特別利益	11,615	△9,881	△1,734	－	(a) (e)	
特別損失	5,623	△3,586	△2,037	－	(a) (e)	
	－	3,996	△722	3,273	(a)	持分法による投資損益
	－	11,209	461	11,671	(a)	受取利息
	－	11,891	△2,126	9,765	(a)	その他の投資収益
	－	－	1,576	1,576	(a)	その他の投資費用
	－	－	－	80,303		財務及び法人所得税前中間利益
	－	9,345	3,021	12,366	(a) (e)	借入金及びリース負債の利息費用
	－	－	10,970	10,970	(a) (f)	その他の財務収益
	－	4,809	453	5,263	(a)	その他の財務費用
税金等調整前中間純利益	41,257	－	32,386	73,643		税引前中間利益
法人税等	6,042	－	5,335	11,377	(g)	法人所得税費用
中間純利益	35,214	－	27,051	62,266		中間利益
その他の包括利益						その他の包括利益
						純損益に振り替えられることのない項目
その他有価証券評価差額金	685	－	△1,540	△855	(e)	その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産
退職給付に係る調整額	△1,674	－	1,671	△2	(c)	確定給付制度の再測定
	－	△142	－	△142		持分法適用会社におけるその他の包括利益に対する持分
						純損益に振り替えられる可能性のある項目
繰延ヘッジ損益	468	－	△1,220	△752		キャッシュ・フロー・ヘッジ
為替換算調整勘定	2,180	－	7,314	9,495	(h)	在外営業活動体の換算差額
持分法適用会社に対する持分相当額	△2,105	142	1,365	△597	(h)	持分法適用会社におけるその他の包括利益に対する持分
その他の包括利益合計	△445	－	7,590	7,145		その他の包括利益（税効果控除後）
中間包括利益	34,768	－	34,642	69,411		中間包括利益

（ⅱ）前連結会計年度（自2025年４月１日　至　2026年３月31日）

（単位：百万円）

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS会計基準	注記	IFRS表示科目
売上高	8,105,891	△6,208	△45,414	8,054,269		売上収益
売上原価	7,351,406	△2,016	△87,947	7,261,443	(e)	売上原価
売上総利益	754,484	△4,192	42,532	792,825		売上総利益
販売費及び一般管理費	542,280	△544,197	1,916	―	(a) (b) (d) (e)	
	―	394,549	―	394,549	(a)	販売費
	―	146,259	―	146,259	(a)	一般管理費
	―	33,746	18,427	52,174	(a)	その他の営業収益
	―	40,732	22,393	63,126	(a)	その他の営業費用
営業利益	212,203	△7,789	36,650	241,064		営業利益
営業外収益	44,910	△44,910	―	―	(a)	
営業外費用	27,467	△27,467	―	―	(a)	
特別利益	27,529	△21,130	△6,399	―	(a) (e)	
特別損失	35,039	△32,150	△2,889	―	(a) (e)	
	―	3,640	△8,614	△4,973	(a)	持分法による投資損益（△は損失）
	―	22,103	1,032	23,135	(a)	受取利息
	―	23,113	△3,341	19,771	(a)	その他の投資収益
	―	2,973	4,994	7,968	(a)	その他の投資費用
	―	―	―	271,029		財務及び法人所得税前利益
	―	21,021	5,687	26,709	(a) (e)	借入金及びリース負債の利息費用
	―	―	5,842	5,842	(a) (f)	その他の財務収益
	―	10,650	1,906	12,557	(a)	その他の財務費用
税金等調整前当期純利益	222,136	―	15,469	237,605		税引前利益
法人税、住民税及び事業税	66,244	△9,209	4,373	61,408	(g)	法人所得税費用
法人税等調整額	△9,209	9,209	―	―	(g)	
当期純利益	165,100	―	11,095	176,196		当期利益
その他の包括利益						その他の包括利益
						純損益に振り替えられることのない項目
その他有価証券評価差額金	1,950	―	△1,819	130	(e)	その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産
退職給付に係る調整額	7,232	―	△1,269	5,962	(c)	確定給付制度の再測定
土地再評価差額金	△449	―	449	―		
	―	△152	△6,016	△6,168		持分法適用会社におけるその他の包括利益に対する持分
						純損益に振り替えられる可能性のある項目
繰延ヘッジ損益	3,250	―	△898	2,351		キャッシュ・フロー・ヘッジ
為替換算調整勘定	59,732	―	22,010	81,742	(h)	在外営業活動体の換算差額
持分法適用会社に対する持分相当額	6,039	152	1,916	8,107	(h)	持分法適用会社におけるその他の包括利益に対する持分
その他の包括利益合計	77,755	―	14,371	92,126		その他の包括利益（税効果控除後）
包括利益	242,856	―	25,466	268,322		当期包括利益

⑤ 損益及び包括利益に対する調整に関する注記

(a) 表示科目に対する調整

日本基準では、「販売費及び一般管理費」に含まれていた販売費及び一般管理費について、IFRS会計基準では「販売費」若しくは「一般管理費」として表示しています。

また、日本基準では、「為替差益」及び「為替差損」として区分掲記していた為替差損益について、IFRS会計基準では営業取引から発生したものについては「その他の営業収益」及び「その他の営業費用」として、投資取引から発生したものについては「その他の投資収益」及び「その他の投資費用」として、資金調達のみを伴う取引から発生したものについては「その他の財務収益」及び「その他の財務費用」として表示しています。

更に、日本基準では「営業外収益」、「営業外費用」、「特別利益」及び「特別損失」に表示していた項目を、IFRS会計基準では受取利息については「受取利息」として、受取利息以外の投資収益、投資費用項目については「その他の投資収益」及び「その他の投資費用」として、借入金及びリース負債に係る利息費用については「借入金及びリース負債の利息費用」として、借入金及びリース負債に係る利息費用以外の金融収益、金融費用項目については「その他の財務収益」及び「その他の財務費用」として計上し、それ以外の項目については「その他の営業収益」、「その他の営業費用」及び「持分法による投資損益」に表示しています。

(b) のれんの非償却

日本基準ではのれんについて償却しますが、IFRS会計基準では償却を行っていません。なお、日本基準においてのれん償却費は、前中間連結会計期間及び前連結会計年度の「販売費及び一般管理費」にそれぞれ4,598百万円及び9,015百万円含まれています。

(c) 退職給付に係る負債の会計処理

日本基準では数理計算上の差異は発生時にその他の包括利益で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数により按分した額を発生の翌年度から費用処理していました。IFRS会計基準では数理計算上の差異は発生時にその他の包括利益に認識し、直ちに利益剰余金に振替えています。

(d) 未消化の有給休暇

日本基準では会計処理をしていなかった未消化の有給休暇について、IFRS会計基準では「販売費」及び「一般管理費」として計上しています。

(e) 金融商品に対する調整

日本基準では投資有価証券の売却損益又は減損損失を「特別利益」及び「特別損失」としていましたが、IFRS会計基準ではその他の包括利益を通じて公正価値で測定することに指定した資本性金融商品については、公正価値の変動をその他の包括利益として認識し、認識を中止した場合には利益剰余金に振替えています。また、日本基準では、オペレーティング・リース取引に係る支払リース料は、「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」に計上していましたが、IFRS会計基準では原則として全てのリースについてリース負債の認識が要求され、金利費用は「借入金及びリース負債の利息費用」に計上しています。

(f) その他の財務収益

日本基準では、一括取得型自己株式取得取引について、自己株式の取得として一体で処理しており、比較期間において損益は認識していません。IFRS会計基準では、当該取引のうち、平均株価等に基づき最終的な受渡株式数又は決済額が変動する価格調整条項部分は、IAS第32号に基づき、デリバティブとして認識しています。当該デリバティブは公正価値で測定し、その変動を純損益に計上しています。

その結果、前中間連結会計期間及び前連結会計年度の「その他の財務収益」がそれぞれ10,958百万円及び5,815百万円増加しています。

(g) 法人所得税費用

日本基準では「法人税、住民税及び事業税」、「法人税等調整額」を区分掲記していましたが、IFRS会計基準では「法人所得税費用」として一括して表示しています。

(h) 在外営業活動体の換算差額及び持分法適用会社におけるその他の包括利益に対する持分

日本基準では、期ずれ決算を行っていた在外子会社及び持分法適用会社について、各社の決算日現在の為替レートを基礎として換算していました。一方、IFRS会計基準では、原則として決算日を統一した上で、報告期間末の為替レートにより換算しています。この結果、日本基準とIFRS会計基準との間で換算に用いる為替レートが異なることから、包括利益計算書における在外営業活動体の換算差額及び持分法適用会社におけるその他の包括利益に対する持分に差異が生じています。

⑥ キャッシュ・フローに対する調整

(ⅰ) 前中間連結会計期間（自　2025年４月１日　至　2025年９月30日）に係るキャッシュ・フローに対する調整

IFRS会計基準に準拠して開示される連結キャッシュ・フロー計算書は、日本基準に準拠して作成した連結キャッシュ・フロー計算書に比べ、営業活動によるキャッシュ・フローが41,163百万円増加、投資活動によるキャッシュ・フローが13,215百万円増加し、財務活動によるキャッシュ・フローが207,404百万円増加しています。

これは主に、連結範囲の変更によるものです。日本基準では重要性の乏しい子会社を連結範囲から除いていましたが、IFRS会計基準では当該子会社を連結範囲に含めています。

また、日本基準ではオペレーティング・リース取引に係る支払リース料は営業活動によるキャッシュ・フローに区分していますが、IFRS会計基準では原則として全てのリースについてリース負債の認識が要求され、リース負債の返済による支出は財務活動によるキャッシュ・フローに区分しています。

加えて、日本基準では営業活動によるキャッシュ・フローに区分していた大規模定期修繕費用について、IFRS会計基準では投資活動によるキャッシュ・フローに区分しています。

更に、ノーショナルプーリング契約に基づき認識した「現金及び預金」及び「短期借入金」について、日本基準では相殺表示していましたが、IFRS会計基準では相殺を行っていません。移行日においては本契約に係る短期借入金残高はありませんでしたが、前中間連結会計期間末において短期借入金残高が発生していたため、IFRS会計基準では当該短期借入金の増加額が財務活動によるキャッシュ・フローに反映されています。

(ii) 前連結会計年度（自　2025年４月１日　至　2026年３月31日）に係るキャッシュ・フローに対する調整

IFRS会計基準に準拠して開示される連結キャッシュ・フロー計算書は、日本基準に準拠して作成した連結キャッシュ・フロー計算書に比べ、営業活動によるキャッシュ・フローが142,662百万円増加、投資活動によるキャッシュ・フローが42,084百万円減少し、財務活動によるキャッシュ・フローが97,043百万円増加しています。

これは主に、連結範囲の変更によるものです。日本基準では重要性の乏しい子会社を連結範囲から除いていましたが、IFRS会計基準では当該子会社を連結範囲に含めています。

また、日本基準ではオペレーティング・リース取引に係る支払リース料は営業活動によるキャッシュ・フローに区分していますが、IFRS会計基準では原則として全てのリースについてリース負債の認識が要求され、リース負債の返済による支出は財務活動によるキャッシュ・フローに区分しています。

加えて、日本基準では営業活動によるキャッシュ・フローに区分していた大規模定期修繕費用について、IFRS会計基準では投資活動によるキャッシュ・フローに区分しています。

更に、ノーショナルプーリング契約に基づき認識した「現金及び預金」及び「短期借入金」について、日本基準では相殺表示していましたが、IFRS会計基準では相殺を行っていません。移行日においては本契約に係る短期借入金残高はありませんでしたが、前連結会計年度末において短期借入金残高が発生していたため、IFRS会計基準では当該短期借入金の増加額が財務活動によるキャッシュ・フローに反映されています。