



2024年2月期 第2四半期決算短信〔日本基準〕(連結)

2023年10月12日

上場会社名 フロイント産業株式会社

上場取引所 東

コード番号 6312 URL <https://www.freund.co.jp>

代表者 (役職名) 代表取締役社長 (氏名) 伏島 巖

問合せ先責任者 (役職名) 取締役 管理本部長 (氏名) 若井 正雄 (TEL) 03-6890-0750

四半期報告書提出予定日 2023年10月12日 配当支払開始予定日 —

四半期決算補足説明資料作成の有無 : 有

四半期決算説明会開催の有無 : 有

(百万円未満切捨て)

1. 2024年2月期第2四半期の連結業績 (2023年3月1日～2023年8月31日)

(1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年同四半期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		親会社株主に帰属する四半期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2024年2月期第2四半期	9,583	12.3	177	—	195	499.9	115	—
2023年2月期第2四半期	8,534	6.0	△67	—	32	△89.6	△17	—

(注) 包括利益 2024年2月期第2四半期 424百万円 (△39.5%) 2023年2月期第2四半期 700百万円 (88.5%)

	1株当たり四半期純利益	潜在株式調整後 1株当たり四半期純利益
	円 銭	円 銭
2024年2月期第2四半期	6.91	—
2023年2月期第2四半期	△1.02	—

(参考) 持分法投資損益 2024年2月期第2四半期△7百万円 2023年2月期第2四半期△9百万円

(2) 連結財政状態

	総資産	純資産	自己資本比率	1株当たり純資産
	百万円	百万円	%	円 銭
2024年2月期第2四半期	23,067	14,213	61.6	840.97
2023年2月期	22,758	14,117	62.0	843.09

(参考) 自己資本 2024年2月期第2四半期 14,213百万円 2023年2月期 14,117百万円

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
2023年2月期	—	0.00	—	20.00	20.00
2024年2月期	—	0.00	—	—	—
2024年2月期(予想)	—	—	—	20.00	20.00

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 無

3. 2024年2月期の連結業績予想 (2023年3月1日～2024年2月29日)

(%表示は、対前期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		親会社株主に帰属する当期純利益		1株当たり 当期純利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
通期	20,000	1.7	700	55.0	650	16.3	450	—	26.87

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無 : 無

※ 注記事項

(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動(連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動) : 無
新規 — 社(社名) 、除外 — 社(社名)

(2) 四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用 : 有
(注)詳細は、添付資料9ページ(4)四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用をご覧ください。

(3) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更・修正再表示

- ① 会計基準等の改正に伴う会計方針の変更 : 無
- ② ①以外の会計方針の変更 : 有
- ③ 会計上の見積りの変更 : 無
- ④ 修正再表示 : 無

(4) 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)	2024年2月期2Q	18,400,000株	2023年2月期	18,400,000株
② 期末自己株式数	2024年2月期2Q	1,498,807株	2023年2月期	1,655,480株
③ 期中平均株式数(四半期累計)	2024年2月期2Q	16,757,533株	2023年2月期2Q	16,744,520株

※ 四半期決算短信は公認会計士又は監査法人の四半期レビューの対象外です

※ 業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

本資料に記載されている業績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については、四半期決算短信(添付資料)2ページ「連結業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧ください。

○添付資料の目次

1. 当四半期決算に関する定性的情報	2
(1) 経営成績に関する説明	2
(2) 財政状態に関する説明	2
(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明	2
2. 四半期連結財務諸表及び主な注記	3
(1) 四半期連結貸借対照表	3
(2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書	5
(3) 四半期連結キャッシュ・フロー計算書	7
(4) 四半期連結財務諸表に関する注記事項	9
(継続企業の前提に関する注記)	9
(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)	9
(四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用)	9
(会計方針の変更)	9
(セグメント情報等)	10
(収益認識関係)	12
3. その他	13
受注及び販売の状況	13

1. 当四半期決算に関する定性的情報

(1) 経営成績に関する説明

当第2四半期連結累計期間におけるわが国経済は、5月に新型コロナウイルスの感染法上の位置付けが5類に移行されたことを受け、経済活動の正常化が更に進展、雇用や所得環境の改善もあり、緩やかな回復傾向が見受けられました。一方、ウクライナ情勢長期化等に伴うインフレの進行や急激な為替変動による影響に加え、世界的な金融引き締めや中国経済の減速の兆候が見られる中、景気への下振れリスクが懸念されるなど、依然として先行きは不透明な状況が続いております。

当社グループではこの6月に中国での拠点活動を新たに開始し、日本、アメリカ、インド、イタリアを含めたグローバル5極体制がスタートしました。国内においては、機械事業での大手ジェネリックメーカーを中心とした工場新增設等の旺盛な需要が継続し、また化成品事業も堅調に推移する中、日本国内のみならず海外市場でのプレゼンス向上を目指し、グループ各社とのシナジーをより追求、加速化に注力しております。

このような環境下において、当第2四半期連結累計期間の業績は、売上高は95億83百万円（前年同期比12.3%増）、営業利益は1億77百万円（前年同期は67百万円の営業損失）、経常利益は1億95百万円（前年同期比499.9%増）、親会社株主に帰属する四半期純利益は1億15百万円（前年同期は17百万円の親会社株主に帰属する四半期純損失）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。

・機械部門

ジェネリックメーカーの生産設備増強を中心に国内受注は引続き好調に推移する中、受注残高については161億79百万円と過去最高を更新しました。しかしながら、一部部品の調達や出荷までのリードタイムの長期化は、未だ改善されていない状況も続いております。

また、前第2四半期連結累計期間においては、米国子会社では米国における労働需給の逼迫やサプライチェーンの混乱による部材調達の長期化の影響を受け、出荷が大幅に遅延し、業績は苦戦を強いられましたが、当第2四半期連結累計期間では着実に出荷を実現し、大きく回復いたしました。

この結果、売上高は62億46百万円（同15.2%増）、セグメント利益は45百万円（前年同期は2億68百万円のセグメント損失）となりました。

・化成品部門

医薬品添加剤は、国内向けが順調に推移し、過去最高の売上高となった前連結会計年度を上回るペースで進捗しており、売上高、利益とも増加となりました。

食品品質保持剤は、ネット通販のパンの販売が好調であったことによる需要増が続き、全体を牽引、同様に前連結会計年度を上回るペースで進捗しております。

この結果、売上高は33億37百万円（同7.2%増）、セグメント利益は4億79百万円（同0.2%増）となりました。

(2) 財政状態に関する説明

当第2四半期連結会計期間末の資産合計は、前連結会計年度末に比べ3億8百万円増加し、230億67百万円となりました。増減の主な要因は、現金及び預金が6億75百万円減少したものの、仕掛品が6億22百万円、電子記録債権が1億57百万円、ソフトウェア仮勘定が1億96百万円増加したことによるものであります。

また、当第2四半期連結会計期間末の負債合計は、前連結会計年度末に比べ2億12百万円増加し、88億54百万円となりました。増減の主な要因は、支払手形及び買掛金が3億6百万円、短期借入金が1億45百万円減少したものの、契約負債が6億38百万円、リース債務が18百万円増加したことによるものであります。

当第2四半期連結会計期間末の純資産合計は、前連結会計年度末に比べ96百万円増加し、142億13百万円となりました。この主な要因は、利益剰余金が2億85百万円減少したものの、為替換算調整勘定が2億91百万円増加、自己株式が73百万円減少したことによるものであります。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

2024年2月期の業績予想につきましては、本資料の公表時点において、2023年5月8日の決算短信で発表しました通期業績予想に変更はありません。

2. 四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 四半期連結貸借対照表

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年2月28日)	当第2四半期連結会計期間 (2023年8月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	3,917,128	3,241,974
受取手形、売掛金及び契約資産	4,915,548	4,738,333
電子記録債権	619,666	777,354
商品及び製品	760,326	913,896
仕掛品	2,717,692	3,340,154
原材料及び貯蔵品	2,108,285	1,938,650
前払費用	199,546	158,999
その他	647,052	735,144
貸倒引当金	△15,226	△17,987
流動資産合計	15,870,019	15,826,521
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物（純額）	2,005,809	2,075,940
土地	1,145,522	1,147,349
その他（純額）	1,290,121	1,289,358
有形固定資産合計	4,441,453	4,512,649
無形固定資産		
ソフトウェア	32,499	26,886
ソフトウェア仮勘定	560,486	756,571
顧客関連資産	324,848	347,695
その他	49,621	44,218
無形固定資産合計	967,456	1,175,372
投資その他の資産		
繰延税金資産	366,398	407,976
その他	1,118,946	1,150,622
貸倒引当金	△5,400	△5,400
投資その他の資産合計	1,479,946	1,553,198
固定資産合計	6,888,855	7,241,220
資産合計	22,758,875	23,067,741
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	1,896,836	1,590,279
電子記録債務	833,521	790,150
短期借入金	896,092	750,673
未払法人税等	130,135	116,225
契約負債	2,913,026	3,551,686
賞与引当金	220,553	212,126
役員賞与引当金	17,185	15,800
その他	907,894	967,645
流動負債合計	7,815,246	7,994,587
固定負債		
リース債務	408,206	426,927
退職給付に係る負債	267,351	273,211
資産除去債務	67,263	67,329
役員退職慰労引当金	12,096	16,233
その他	71,522	76,025
固定負債合計	826,439	859,726
負債合計	8,641,685	8,854,314

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年2月28日)	当第2四半期連結会計期間 (2023年8月31日)
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,035,600	1,035,600
資本剰余金	1,289,513	1,289,513
利益剰余金	11,899,999	11,614,831
自己株式	△773,363	△700,172
株主資本合計	13,451,750	13,239,772
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	32,992	51,192
為替換算調整勘定	612,727	904,004
退職給付に係る調整累計額	19,719	18,458
その他の包括利益累計額合計	665,439	973,655
純資産合計	14,117,189	14,213,427
負債純資産合計	22,758,875	23,067,741

(2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書

四半期連結損益計算書

第2四半期連結累計期間

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)
売上高	8,534,707	9,583,971
売上原価	5,853,465	6,610,082
売上総利益	2,681,241	2,973,889
販売費及び一般管理費	2,748,835	2,796,235
営業利益又は営業損失(△)	△67,593	177,653
営業外収益		
受取利息	39	805
受取配当金	5,809	6,015
受取技術料	9,897	8,982
為替差益	95,044	27,002
その他	11,259	16,707
営業外収益合計	122,050	59,513
営業外費用		
支払利息	9,519	32,427
持分法による投資損失	9,051	7,906
その他	3,219	876
営業外費用合計	21,790	41,210
経常利益	32,666	195,956
特別利益		
固定資産売却益	13,834	145
特別利益合計	13,834	145
特別損失		
固定資産売却損	1,309	—
固定資産除却損	2,442	10,490
投資有価証券評価損	1,907	6,240
特別損失合計	5,659	16,730
税金等調整前四半期純利益	40,841	179,371
法人税等	57,953	63,585
四半期純利益又は四半期純損失(△)	△17,111	115,786
親会社株主に帰属する四半期純利益 又は親会社株主に帰属する四半期純損失(△)	△17,111	115,786

四半期連結包括利益計算書
第2四半期連結累計期間

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)
四半期純利益又は四半期純損失(△)	△17,111	115,786
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	△14,785	18,199
為替換算調整勘定	714,927	284,211
退職給付に係る調整額	1,306	△1,261
持分法適用会社に対する持分相当額	16,122	7,066
その他の包括利益合計	717,571	308,215
四半期包括利益	700,459	424,001
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	700,459	424,001

(3) 四半期連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前四半期純利益	40,841	179,371
減価償却費	275,968	262,733
のれん償却額	37,849	—
株式報酬費用	—	7,126
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	370	1,211
賞与引当金の増減額 (△は減少)	△50,319	△8,805
役員賞与引当金の増減額 (△は減少)	△12,531	△1,385
受取利息及び受取配当金	△5,849	△6,820
支払利息	9,519	32,427
為替差損益 (△は益)	△97,171	△41,152
持分法による投資損益 (△は益)	9,051	7,906
有形固定資産売却損益 (△は益)	△12,525	△145
有形固定資産除却損	2,442	10,490
有価証券評価損益 (△は益)	1,907	6,240
売上債権の増減額 (△は増加)	884,571	131,164
棚卸資産の増減額 (△は増加)	△717,203	△348,014
その他の資産の増減額 (△は増加)	△145,185	△7,969
仕入債務の増減額 (△は減少)	△674,651	△379,640
契約負債の増減額 (△は減少)	△164,103	509,759
その他の負債の増減額 (△は減少)	△90,700	△11,134
その他	66	274
小計	△707,653	343,638
利息及び配当金の受取額	5,849	6,820
利息の支払額	△9,519	△32,427
法人税等の還付額	1,343	19,586
法人税等の支払額	△236,301	△112,284
営業活動によるキャッシュ・フロー	△946,281	225,333
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	△130,942	△180,090
有形固定資産の売却による収入	28,941	—
有形固定資産の除却による支出	△3,556	△3,994
無形固定資産の取得による支出	△160,411	△179,331
投資有価証券の取得による支出	△1,581	△978
差入保証金の差入による支出	△3,509	△1,146
差入保証金の回収による収入	100	652
投資活動によるキャッシュ・フロー	△270,960	△364,888

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8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)	900,083	△199,592
長期借入金の返済による支出	△3,375	△3,543
リース債務の返済による支出	△20,908	△39,706
配当金の支払額	△334,276	△332,549
財務活動によるキャッシュ・フロー	541,523	△575,391
現金及び現金同等物に係る換算差額	169,026	39,793
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	△506,692	△675,153
現金及び現金同等物の期首残高	4,145,207	3,917,128
現金及び現金同等物の四半期末残高	3,638,515	3,241,974

(4) 四半期連結財務諸表に関する注記事項

(継続企業の前提に関する注記)

該当事項はありません。

(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)

該当事項はありません。

(四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用)

税金費用については、当第2四半期連結会計期間を含む連結会計年度の税引前当期純利益に対する税効果会計適用後の実効税率を合理的に見積もり、税引前四半期純利益に当該見積実効税率を乗じて計算しております。ただし、当該見積実効税率を用いて税金費用を計算すると著しく合理性を欠く結果となる場合には、法定実効税率を使用しております。

(会計方針の変更)

(棚卸資産の評価方法の変更)

一部の在外連結子会社における棚卸資産の評価方法について、従来、先入先出法による低価法を採用しておりましたが、第1四半期連結会計期間より、総平均法による低価法に変更しております。

この評価方法の変更は、システムの変更を契機に評価方法を見直したことに伴うものであります。なお、この変更による影響額は軽微であるため、遡及適用は行っておりません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

I 前第2四半期連結累計期間(自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報

(単位：千円)

	機械部門	化成品部門	計	調整額 (注1)	四半期連結 損益計算書 計上額 (注2)
売上高					
(1) 外部顧客への売上高	5,420,924	3,113,783	8,534,707	—	8,534,707
(2) セグメント間の内部 売上高又は振替高	—	—	—	—	—
計	5,420,924	3,113,783	8,534,707	—	8,534,707
セグメント利益又は損失(△)	△268,657	478,130	209,472	△277,066	△67,593

(注) 1. 調整額は以下のとおりであります。

セグメント利益又は損失の調整額△277,066千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメント利益又は損失は、四半期連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

2. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

該当事項はありません。

3. 地域に関する情報

売上高

当社では、「四半期財務諸表に関する会計基準」で要求される開示に加え、財務諸表利用者に有用な情報を提供するため、「セグメント情報等の開示に関する会計基準」等に基づく地域に関する情報(売上高)を開示しております。

(単位：千円)

日本	米国	中南米	欧州	アジア	その他	計
5,517,286	677,661	717,318	380,502	1,185,629	56,307	8,534,707

(注) 1. 売上高は顧客の所在地を基礎として、国又は地域に分類しております。

2. 本邦以外の地域区分は、地理的近接及び事業活動との相互関連性を勘案して決定しており、各区分に属する主な国又は地域は、次のとおりであります。

- (1) 中南米……………ブラジル等
- (2) 欧州 ……………フランス、イタリア、英国等
- (3) アジア……………中国、インド等
- (4) その他……………中東等

II 当第2四半期連結累計期間(自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報

(単位：千円)

	機械部門	化成品部門	計	調整額 (注1)	四半期連結 損益計算書 計上額 (注2)
売上高					
(1) 外部顧客への売上高	6,246,847	3,337,124	9,583,971	—	9,583,971
(2) セグメント間の内部 売上高又は振替高	—	—	—	—	—
計	6,246,847	3,337,124	9,583,971	—	9,583,971
セグメント利益	45,054	479,191	524,245	△346,591	177,653

(注) 1. 調整額は以下のとおりであります。

セグメント利益の調整額△346,591千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメントは、四半期連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

2. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

該当事項はありません。

3. 地域に関する情報

売上高

当社では、「四半期財務諸表に関する会計基準」で要求される開示に加え、財務諸表利用者に有用な情報を提供するため、「セグメント情報等の開示に関する会計基準」等に基づく地域に関する情報(売上高)を開示しております。

(単位：千円)

日本	米国	中南米	欧州	アジア	その他	計
5,682,109	1,129,711	1,641,569	431,074	515,817	183,689	9,583,971

(注) 1. 売上高は顧客の所在地を基礎として、国又は地域に分類しております。

2. 本邦以外の地域区分は、地理的近接及び事業活動との相互関連性を勘案して決定しており、各区分に属する主な国又は地域は、次のとおりであります。

- (1) 中南米……………ブラジル、メキシコ等
- (2) 欧州 ……………フランス、イタリア、英国等
- (3) アジア……………中国、インド等
- (4) その他……………中東、アフリカ等

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を分解した情報

前第2四半期連結累計期間(自 2022年3月1日 至 2022年8月31日) (単位:千円)

	報告セグメント		
	機械部門	化成品部門	合計
日本	2,574,616	2,942,670	5,517,286
米国	677,541	120	677,661
中南米	717,318	—	717,318
欧州	275,877	104,625	380,502
アジア	1,119,262	66,367	1,185,629
その他	56,307	—	56,307
顧客との契約から生じる収益	5,420,924	3,113,783	8,534,707
外部顧客への売上高	5,420,924	3,113,783	8,534,707

当第2四半期連結累計期間(自 2023年3月1日 至 2023年8月31日) (単位:千円)

	報告セグメント		
	機械部門	化成品部門	合計
日本	2,476,338	3,205,770	5,682,109
米国	1,129,711	—	1,129,711
中南米	1,641,569	—	1,641,569
欧州	390,766	40,307	431,074
アジア	427,183	88,634	515,817
その他	181,277	2,412	183,689
顧客との契約から生じる収益	6,246,847	3,337,124	9,583,971
外部顧客への売上高	6,246,847	3,337,124	9,583,971

3. その他

受注及び販売の状況

(1) 受注高

(単位：千円)

セグメントの名称	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)		当第2四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)	
	金額	前年同期比(%)	金額	前年同期比(%)
機械部門	8,409,179	109.3	9,246,716	110.0

- (注) 1. 化成品部門は、販売計画に基づいた見込生産によっておりますので記載を省略しております。
2. 金額は販売価格によっており、セグメント間の取引は相殺消去しております。

(2) 受注残高

(単位：千円)

セグメントの名称	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)		当第2四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)	
	金額	前年同期比(%)	金額	前年同期比(%)
機械部門	14,275,985	158.0	16,179,335	113.3

- (注) 1. 化成品部門は、販売計画に基づいた見込生産によっておりますので記載を省略しております。
2. 金額は販売価格によっており、セグメント間の取引は相殺消去しております。

(3) 販売実績

(単位：千円)

セグメントの名称	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)		当第2四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)	
	金額	構成比(%)	金額	構成比(%)
機械部門	5,420,924	63.5	6,246,847	65.2
化成品部門	3,113,783	36.5	3,337,124	34.8
合計	8,534,707	100.0	9,583,971	100.0

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