

第101期定時株主総会招集ご通知に際しての 交付書面非記載事項

事業報告

主要な事業内容

主要な営業所及び工場

使用人の状況

主要な借入先の状況

新株予約権等の状況

会計監査人の状況

業務の適正を確保するための体制

業務の適正を確保するための体制の運用状況の概要

会社の支配に関する基本方針

連結計算書類

連結株主資本等変動計算書

連結注記表

計算書類

貸借対照表

損益計算書

株主資本等変動計算書

個別注記表

監査報告

連結計算書類に係る会計監査報告

計算書類に係る会計監査報告

監査等委員会の監査報告

(2023年4月1日から2024年3月31日まで)

佐藤商事株式会社

上記事項につきましては、法令及び当社定款第15条の規定に基づき、書面交付請求をいただいた株主様に対して交付する書面には記載しておりません。

なお、本株主総会におきましては、書面交付請求の有無にかかわらず、株主の皆さまに電子提供措置事項から上記事項を除いたものを記載した書面を一律でお送りいたします。

事業報告

主要な事業内容 (2024年3月31日現在)

事業内容	主要製品
鉄鋼	普通鋼、特殊鋼、建築用の資材、機材など
非鉄金属	アルミニウム、亜鉛、メタルシリコン、銅合金、その他非鉄製品など
電子事業	プリント配線基板用積層板・関連副資材（フィルム）など
ライフ営業	金属洋食器、陶磁器、パーソナルカラオケ、貴金属など
機械・工具	工作機械、各種設備・装置、輸入機械、切削工具、研削砥石など
営業開発	遮熱・断熱塗装、LEDランプ、廃プラスチック材など

主要な営業所及び工場 (2024年3月31日現在)

名称	所在地	
当社	本 社	東京都千代田区
	支 店	札幌、神奈川、名古屋、大阪、九州ほか35店
エヌケーテック株式会社	本 社	埼玉県さいたま市
	工 場	新潟県燕市
日本洋食器株式会社	本 社	新潟県燕市
メタルアクト株式会社	本 社	愛知県名古屋
	倉 庫	愛知県名古屋
佐藤ケミグラス株式会社	本 社	大阪府堺市
	支 店	茨城県つくば市
大東鋼業株式会社	本 社	神奈川県藤沢市
富士自動車興業株式会社	本 社	神奈川県相模原市
香港佐藤商事有限公司	本 社	香港
SATO-SHOJI (THAILAND) CO., LTD.	本 社	タイバンコク
	倉 庫	タイプラーチンプリ
上海佐商貿易有限公司	本 社	中国上海
	支 店	中国常州
SATO-SHOJI (VIETNAM) CO., LTD.	本 社	ベトナムホーチミン
	支 店	ベトナムハノイ
SATO SHOJI ASIA PACIFIC PTE. LTD.	本 社	シンガポール
広州佐商貿易有限公司	本 社	中国広州

使用人の状況 (2024年3月31日現在)

① 企業集団の使用人の状況

使用人数	前連結会計年度末比増減
1,031 (69) 名	9名減 (9名減)

(注) 使用人数は就業員数であり、パートは () 内に年間の平均人員を外数で記載しております。

② 当社の使用人の状況

使用人数	前事業年度末比増減	平均年齢	平均勤続年数
655 (54) 名	16名減 (5名減)	43.5歳	13.9年

(注) 使用人数は就業員数であり、パートは () 内に年間の平均人員を外数で記載しております。

主要な借入先の状況 (2024年3月31日現在)

借入先	借入額 (百万円)
株式会社りそな銀行	6,037
株式会社常陽銀行	5,800
株式会社三菱UFJ銀行	5,463
株式会社三井住友銀行	5,393
株式会社みずほ銀行	1,966

新株予約権等の状況

①当社役員が保有している職務執行の対価として交付された新株予約権の状況（2024年3月31日現在）

		第1回新株予約権	第2回新株予約権	第3回新株予約権	
発行決議日		2012年12月14日	2013年12月20日	2014年7月31日	
新株予約権の数		271個	243個	333個	
新株予約権の目的となる株式の種類と数		普通株式27,100株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式24,300株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式33,300株 (新株予約権1個につき100株)	
新株予約権の払込金額		新株予約権1個当たり48,600円 (1株当たり486円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の払込金額の払込債務とが相殺される)	新株予約権1個当たり60,200円 (1株当たり602円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の払込金額の払込債務とが相殺される)	新株予約権1個当たり57,400円 (1株当たり574円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の払込金額の払込債務とが相殺される)	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額		新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)	新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)	新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)	
権利行使期間		2013年1月18日から 2043年1月17日まで	2014年1月15日から 2044年1月14日まで	2014年8月29日から 2044年8月28日まで	
行使の条件		(注) 1	(注) 1	(注) 1	
役員 の 保有 状況	取締役 (監査等 委員を除く)	取締役 (社外取締役を除く)	新株予約権の数 271個 目的となる株式数 27,100株 保有者数 3人	新株予約権の数 243個 目的となる株式数 24,300株 保有者数 3人	新株予約権の数 333個 目的となる株式数 33,300株 保有者数 6人
		社外 取締役	新株予約権の数 - 個 目的となる株式数 - 株 保有者数 - 人	新株予約権の数 - 個 目的となる株式数 - 株 保有者数 - 人	新株予約権の数 - 個 目的となる株式数 - 株 保有者数 - 人
	取締役 (監査等委員)	新株予約権の数 - 個 目的となる株式数 - 株 保有者数 - 人	新株予約権の数 - 個 目的となる株式数 - 株 保有者数 - 人	新株予約権の数 - 個 目的となる株式数 - 株 保有者数 - 人	

(注) 1. 取締役、執行役員いずれの地位をも喪失した日の翌日から10日以内（10日目が休日に当たる場合には翌営業日）に限り、本新株予約権を行使できるものとする。

2. 第1回、第2回の新株予約権は、執行役員制度導入前のものです。

3. 第3回のうち、取締役（監査等委員を除く）3名が保有している新株予約権は、取締役就任前に付与されたものです。

		第4回新株予約権	第6回新株予約権	第7回新株予約権	
発行決議日		2015年7月31日	2016年7月29日	2017年7月28日	
新株予約権の数		323個	392個	249個	
新株予約権の目的となる株式の種類と数		普通株式32,300株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式39,200株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式24,900株 (新株予約権1個につき100株)	
新株予約権の払込金額		新株予約権1個当たり56,700円 (1株当たり567円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の払込金額の払込債務とが相殺される)	新株予約権1個当たり55,100円 (1株当たり551円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の払込金額の払込債務とが相殺される)	新株予約権1個当たり95,300円 (1株当たり953円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の払込金額の払込債務とが相殺される)	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額		新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)	新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)	新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)	
権利行使期間		2015年8月28日から 2045年8月27日まで	2016年8月27日から 2046年8月26日まで	2017年8月26日から 2047年8月25日まで	
行使の条件		(注) 1	(注) 1	(注) 1	
役員の 保有 状況	取締役 (監査等 委員を除く)	取締役 (社外取 締役を除く)	新株予約権 の数 320個 目的となる 株式数 32,000株 保有者数 6人	新株予約権 の数 388個 目的となる 株式数 38,800株 保有者数 6人	新株予約権 の数 239個 目的となる 株式数 23,900株 保有者数 6人
		社外取 締役	新株予約権 の数 - 個 目的となる 株式数 - 株 保有者数 - 人	新株予約権 の数 - 個 目的となる 株式数 - 株 保有者数 - 人	新株予約権 の数 8個 目的となる 株式数 800株 保有者数 1人
	取締役 (監査等委員)	新株予約権 の数 3個 目的となる 株式数 300株 保有者数 1人	新株予約権 の数 4個 目的となる 株式数 400株 保有者数 1人	新株予約権 の数 2個 目的となる 株式数 200株 保有者数 1人	

- (注) 1. 取締役、執行役員いずれの地位をも喪失した日の翌日から10日以内（10日目が休日に当たる場合には翌営業日）に限り、本新株予約権を行使できるものとする。
- 第5回新株予約権は、当社取締役への割当てはありません。
 - 上記のうち、取締役（監査等委員を除く）3名が保有している新株予約権は、取締役就任前に付与されたものであります。
 - 取締役（監査等委員）保有分は、新株予約権発行時に当社監査役の地位にあったときに付与されたものであります。

		第8回新株予約権	第9回新株予約権	第10回新株予約権	
発行決議日		2018年6月22日	2019年6月21日	2020年6月19日	
新株予約権の数		229個	333個	344個	
新株予約権の目的となる株式の種類と数		普通株式22,900株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式33,300株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式34,400株 (新株予約権1個につき100株)	
新株予約権の払込金額		新株予約権1個当たり105,100円 (1株当たり1,051円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の払込金額の払込債務とが相殺される)	新株予約権1個当たり70,400円 (1株当たり704円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の払込金額の払込債務とが相殺される)	新株予約権1個当たり67,900円 (1株当たり679円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の払込金額の払込債務とが相殺される)	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額		新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)	新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)	新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)	
権利行使期間		2018年7月18日から 2048年7月17日まで	2019年7月16日から 2049年7月15日まで	2020年7月16日から 2050年7月15日まで	
行使の条件		(注) 1	(注) 1	(注) 1	
役員 の 保有 状況	取締役 (監査等 委員を除 く)	取締役 (社外取 締役を除 く)	新株予約権 の数 218個 目的となる 株式数 21,800株 保有者数 6人	新株予約権 の数 317個 目的となる 株式数 31,700株 保有者数 6人	新株予約権 の数 328個 目的となる 株式数 32,800株 保有者数 6人
		社外取 締役	新株予約権 の数 7個 目的となる 株式数 700株 保有者数 1人	新株予約権 の数 10個 目的となる 株式数 1,000株 保有者数 1人	新株予約権 の数 10個 目的となる 株式数 1,000株 保有者数 1人
	取締役 (監査等委員)	新株予約権 の数 4個 目的となる 株式数 400株 保有者数 2人	新株予約権 の数 6個 目的となる 株式数 600株 保有者数 2人	新株予約権 の数 6個 目的となる 株式数 600株 保有者数 2人	

- (注) 1. 取締役、執行役員いずれの地位をも喪失した日の翌日から10日以内（10日目が休日に当たる場合には翌営業日）に限り、本新株予約権を行使できるものとする。
2. 第8回のうち、取締役（監査等委員を除く）3名が保有している新株予約権は、取締役就任前に付与されたものであります。
3. 第9回及び第10回のうち、取締役（監査等委員を除く）1名が保有している新株予約権は、取締役就任前に付与されたものであります。
4. 取締役（監査等委員）保有分は、新株予約権発行時に当社監査役の地位にあったときに付与されたものであります。

		第11回新株予約権	第12回新株予約権	第13回新株予約権	
発行決議日		2021年6月18日	2022年6月17日	2023年6月20日	
新株予約権の数		289個	324個	249個	
新株予約権の目的となる株式の種類と数		普通株式28,900株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式32,400株 (新株予約権1個につき100株)	普通株式24,900株 (新株予約権1個につき100株)	
新株予約権の払込金額		新株予約権1個当たり88,500円 (1株当たり885円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の払込金額の払込債務とが相殺される)	新株予約権1個当たり87,800円 (1株当たり878円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の払込金額の払込債務とが相殺される)	新株予約権1個当たり116,600円 (1株当たり1,166円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の払込金額の払込債務とが相殺される)	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額		新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)	新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)	新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)	
権利行使期間		2021年7月16日から2051年7月15日まで	2022年7月15日から2052年7月14日まで	2023年7月15日から2053年7月14日まで	
行使の条件		(注) 1	(注) 1	(注) 1	
役員の保有状況	取締役 (監査等委員を除く)	取締役 (社外取締役を除く)	新株予約権の数 269個 目的となる株式数 26,900株 保有者数 6人	新株予約権の数 324個 目的となる株式数 32,400株 保有者数 6人	新株予約権の数 249個 目的となる株式数 24,900株 保有者数 6人
		社外取締役	新株予約権の数 16個 目的となる株式数 1,600株 保有者数 2人	新株予約権の数 -個 目的となる株式数 -株 保有者数 -人	新株予約権の数 -個 目的となる株式数 -株 保有者数 -人
	取締役 (監査等委員)	新株予約権の数 4個 目的となる株式数 400株 保有者数 2人	新株予約権の数 -個 目的となる株式数 -株 保有者数 -人	新株予約権の数 -個 目的となる株式数 -株 保有者数 -人	

- (注) 1. 取締役、執行役員いずれの地位をも喪失した日の翌日から10日以内（10日目が休日に当たる場合には翌営業日）に限り、本新株予約権を行使できるものとする。
2. 第11回のうち、取締役（監査等委員を除く）1名が保有している新株予約権は、取締役就任前に付与されたものであります。
3. 取締役（監査等委員）保有分は、新株予約権発行時に当社監査役の地位にあったときに付与されたものであります。

②当事業年度中に職務執行の対価として執行役員に対し交付した新株予約権の状況

	第13回新株予約権
発行決議日	2023年6月20日
新株予約権の数	153個
新株予約権の目的となる株式の種類と数	普通株式23,700株 (新株予約権1個につき100株)
新株予約権の払込金額	新株予約権1個当たり116,600円 (1株当たり1,166円) (なお、割当てを受ける者が当社に対して有する報酬請求権と新株予約権の振込金額の振込債務とが相殺される)
新株予約権の行使に際して出資される財産の価額	新株予約権1個当たり100円 (1株当たり1円)
権利行使期間	2023年7月15日から 2053年7月14日まで
行使の条件	(注)
執行役員への交付状況	新株予約権の数 153個 目的となる株式数 15,300株 交付者数 10人

(注) 取締役、執行役員いずれの地位をも喪失した日の翌日から10日以内(10日目が休日に当たった場合には翌営業日)に限り、本新株予約権を行使できるものとする。

会計監査人の状況

① 名称 有限責任 あずさ監査法人

② 報酬等の額

	支払額（百万円）
当事業年度に係る会計監査人の報酬等の額	58
当社及び子会社が会計監査人に支払うべき金銭その他財産上の利益の合計額	58

- (注) 1. 当社の重要な子会社のうち、在外子会社（香港佐藤商事有限公司、SATO-SHOJI (THAILAND) CO., LTD.、上海佐商貿易有限公司、SATO-SHOJI (VIETNAM) CO., LTD.、SATO SHOJI ASIA PACIFIC PTE. LTD. 及び広州佐商貿易有限公司）は当社の会計監査人以外の監査法人の法定監査を受けております。
2. 当社と会計監査人との間の監査契約において、会社法に基づく監査と金融商品取引法に基づく監査の監査報酬等の額を明確に区分しておらず、実質的にも区分できませんので、当事業年度に係る報酬等の額にはこれらの合計額を記載しております。
3. 監査等委員会は、公益社団法人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、会計監査人の監査計画の内容、職務遂行状況及び報酬等の見積りの算定根拠の妥当性を検討した結果、会計監査人の報酬等について会社法第399条第1項の同意を行っております。

③非監査業務の内容

当社及び子会社は、公認会計士法第2条第1項の監査証明業務以外の業務を委託しておりません。

④ 会計監査人の解任または不再任の決定の方針

監査等委員会は、会計監査人の監査業務の品質、継続監査年数のほか、会社都合等を勘案し、会計監査人の解任または不再任の決定をすることといたします。なお、会計監査人が会社法第340条第1項各号に定める項目に該当すると認められる場合は、監査等委員全員の同意に基づき会計監査人を解任いたします。また、会計監査人の独立性や監査品質を確保する監査体制及び監査活動の適切性及び妥当性を総合的に勘案し、再任しないことが適切であると判断した場合は不再任の議案を株主総会に付議することがあります。

⑤ 責任限定契約の内容の概要

当社と会計監査人有限責任 あずさ監査法人は、会社法第427条第1項の規定に基づき、同法第423条第1項の損害賠償責任を限定する契約を締結しております。当該契約に基づく損害賠償責任の限度額は監査受託者の会計監査人としての在職中に報酬その他の職務執行の対価として監査委託者から受け、または受けるべき財産上の利益の額の事業年度毎の合計のうち最も高い額に二を乗じて得た額としております。

業務の適正を確保するための体制

取締役の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制その他会社の業務の適正を確保するための体制についての決定内容の概要は以下のとおりであります。

①取締役の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制

- イ. 取締役会は、「取締役会規定」に基づき、原則として月1回開催し、法令、定款並びに「取締役会付議基準」に定める付議事項を決議するほか、取締役が行う職務執行状況の報告を監督して業務の適正及びコンプライアンス体制の実効性を確保しております。
- ロ. 監査等委員会は「監査等委員会監査等基準」に基づき、内部統制システムの構築・運用の状況を監視し、取締役会の審議等において監査活動に基づいた情報を活用し取締役の職務の執行を監査しております。

②取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制

- イ. 取締役会議事録、稟請決裁書等、取締役の職務執行に係る重要文書は、「書類保存規則」に基づき、保存・管理し、取締役の職務執行に係る内容が常に把握できる体制を整備しております。

③当社グループの損失の危険の管理に関する規定その他の体制

- イ. 「リスク管理に関する基本規定」を定め、当社及び子会社から成る企業集団（以下、「当社グループ」という）の活動に関連するリスク認識を全社に周知して、リスクの予防、把握と報告、管理の体制を整備しております。万一リスクが発生した場合は、所管部署においてリスクの拡大を防止し、これを最小限に止める対策を講じるとともに、それらの経験から得られた再発防止策を全社で共有しております。
- ロ. 「与信投資委員会」を設置し、当社グループの一定金額を超える取引、投資案件等については、様々な角度からリスク評価を行い、適切に対応する体制を整備しております。なお「与信投資委員会」には、オブザーバーとして社外取締役、監査等委員である取締役（以下「監査等委員」という。）及び内部監査部門も参加、監視しております。
- ハ. 「安全衛生委員会」を設置し、災害・事故防止に関する啓蒙活動を行って、災害・事故の予防を図っております。
- ニ. 内部監査部門は、定期的及び必要に応じて当社グループのリスク管理状況の監査を行っております。

④当社グループ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

- イ. 取締役は、「取締役会規定」「組織および業務分掌・職務権限規定」を定め、その責任と権限を明確にするとともに取締役会の迅速な意思決定機能と機動的な業務執行及び監督機能の強化を図るため、執行役員制度を採用し、取締役の職務執行の効率化を図っております。
- ロ. 取締役は、原則として取締役会を月1回開催し、取締役会付議事項の決議や職務執行状況の報告を行っております。取締役会決議事項については、「取締役会付議基準」を定めております。

- ハ. 取締役は、当社グループの経営課題やその他重要事項を、「執行役員会」「与信投資委員会」「統括部長会議」「コンプライアンス委員会」「監査報告会」の各種会議体において審議を行い、情報共有を行っております。
 - ニ. 取締役会の諮問機関として「指名報酬委員会」を設置し、取締役の指名や報酬及び監査等委員の指名に関する公正性・透明性・客観性を確保しております。
 - ホ. 取締役は、必要に応じて、弁護士・税理士等の意見を参考に職務の執行を行っております。
- ⑤当社グループの取締役及び使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制
- イ. 経営理念や行動方針、ルール・マナーを定めた冊子「社員行動基準」を使用人に配布するほか、社内規定、コンプライアンス・マニュアルを策定し、当社グループの使用人のコンプライアンス意識の向上を図るとともに、定期的な階層別研修やe-Learning研修でコンプライアンスの重要性の周知徹底を図っております。また、「コンプライアンス委員会」を開催して、法令、社内規定違反の防止、早期発見・対応に努めております。
 - ロ. 「組織および業務分掌・職務権限規定」に基づき、使用人の業務遂行上の基準を明確にしております。また、使用人は社内規定に基づき、業務の遂行にあたるものとし、重大な違反があった場合は、取締役会で審議し、必要に応じて適切に対処しております。
 - ハ. 「内部監査規定」に基づき、内部監査部門は、定期的又は必要に応じて、法令並びに当社グループの社則及び示達の遵守状況、所管業務の運営及び管理状況の監査を行っております。また監査結果については、取締役及び監査等委員も出席する監査報告会において定期的に報告を行っております。
 - ニ. 当社グループは、不祥事を未然に防止し企業の健全性を確保するため、「佐藤商事グループ内部通報窓口」を設置し、通報者に対して不利益な扱いを行わないことを定めた「内部通報規定」を制定しております。またハラスメントについては、「ハラスメント相談窓口」を設置し対応しております。
- ⑥当社グループにおける業務の適正を確保するための体制
- イ. 子会社に関する「関係会社管理規定」を定め、子会社の所管部門の統括のもと、管理及び経営指導を行っております。また、子会社は、期初に経営目標・年度予算・月次計画を策定し、月次損益計画と実績の差異原因や計画進捗及び職務遂行状況について、毎月親会社へ報告しております。
 - ロ. 子会社の取締役は、必要に応じて当社より選任し、当該子会社の職務執行を監督して、職務の適正を確保しております。
 - ハ. 内部監査部門は、定期的又は必要に応じて「内部監査規定」に準じた子会社の監査を行い、監査部長は監査結果に基づき、必要に応じて、指導又は勧告を行っております。また「監査報告会」において、親会社の取締役及び監査等委員に監査結果等の報告を行っております。
 - ニ. 定期的又は必要に応じて、監査等委員会及び会計監査人による子会社への監査等の実施を行っております。

- ⑦監査等委員会の職務を補助すべき取締役及び使用人に関する事項、当該使用人の取締役からの独立性に関する事項、当該使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項
- イ. 監査等委員会からの要請がある場合には、補助すべき取締役及び使用人を置くこととしております。
 - ロ. 補助すべき使用人を置いた場合は、その使用人の人事・評価等については、取締役と監査等委員会との協議を要するものとしております。
 - ハ. 監査等委員会より監査業務に必要な指示を受けた使用人は、その指示に従うものとしております。
- ⑧当社グループの取締役（監査等委員を除く。）及び使用人が監査等委員に報告をするための体制その他の監査等委員への報告に関する体制
- イ. 「監査等委員への報告に関する規定」を定め、取締役及び使用人が監査等委員に報告すべき事項を明確にするほか、「監査等委員閲覧文書一覧」を定めております。
 - ロ. 監査等委員会は、必要に応じて、取締役、会計監査人若しくは使用人に業務の報告を求めることができます。
 - ハ. 内部監査部門は、当社グループにおける内部監査計画を立案し監査等委員へ報告しております。また、実施した内部監査結果については監査報告会にて報告するとともに監査報告書を監査等委員へ提出しております。
- ⑨監査等委員に報告をした者が当該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
- イ. 当社グループは、監査等委員に報告を行った者に対して、当該報告をしたことを理由とした解雇、降格等の懲戒処分や、配置転換等の人事上の措置等いかなる不利益な取扱いも行いうことを禁止しております。
- ⑩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
- イ. 監査等委員は、取締役会、執行役員会、与信投資委員会、統括部長会議等重要な会議に出席し、業務の執行状況及び審議状況を直接把握できる体制としております。また、監査等委員は、必要に応じて内部監査部門や弁護士、公認会計士等の外部アドバイザーに業務の協力を求めることができます。
 - ロ. 取締役と監査等委員は随時面談を実施し、会社が対処すべき課題、監査等委員会監査の整備状況、監査上の重要課題等について意見交換を行っております。
 - ハ. 監査等委員が、その職務の執行について生ずる費用の前払い又は償還等の請求をしたときは、当該監査等委員の職務の執行に必要なでない認められた場合を除き、速やかに当該費用又は債務を処理することとしております。
- ⑪反社会的勢力排除に向けた体制
- イ. 当社グループは、市民生活の秩序や安全に脅威を与える反社会的勢力及び団体に対しては、一切関係を絶ち、不当な請求等には毅然とした態度で対応しております。当社総務部門を反社会的勢力に向けた対応窓口とし、「不当要求対応マニュアル」を整備して社内に周知徹底しております。また、これらの問題が発生した時は関係行政機関や顧問弁護士に連絡をとり速やかに対処しております。

業務の適正を確保するための体制の運用状況の概要

当事業年度における当社の業務の適正を確保するための体制の運用状況の概要は、次のとおりであります。

①コンプライアンス体制

当社は、当社グループ各社の役員や使用人を対象とした研修教育、社内報を利用した情報発信などを通じて、コンプライアンスを遵守する企業風土の醸成、法令及び定款を遵守するための取組みを継続的に行っております。また、通報・相談体制として「佐藤商事グループ内部通報窓口」並びに「ハラスメント相談窓口」を設け、当社グループ各社にも開放することでコンプライアンスの実効性向上に努めております。

②損失の危険の管理に対する取組みの状況

当社グループの主要な損失の危険について、取締役会及び与信投資委員会、コンプライアンス委員会等を通じて取締役や各部門長との定例会議を実施し、各責任担当部署から定期的に報告を受けて、リスク管理状況の確認及び見直しを行っております。なお、加工品取引及び特定取引については、引き続き受注時から一定の条件で制限しリスク軽減を図っております。

③職務執行の適正及び効率性の確保に対する取組みの状況

取締役会は、社外取締役6名（うち監査等委員3名）を含む取締役12名で構成されております。取締役会は当事業年度中に14回開催され、各議案についての審議、業務執行の状況等の監督を行い、活発な意見交換がなされており、意思決定及び監督の実効性は確保されております。当社は、経営と業務執行に関する機能と責任を明確化するため執行役員制度を採用し、意思決定の迅速化・効率化を図っております。また、取締役の指名や報酬及び監査等委員の指名に関する手続きの公正性・透明性・客観性を強化し、コーポレート・ガバナンスの充実を図るため、取締役会の諮問機関として指名報酬委員会を設置しております。

④監査等委員会監査の実効性の確保に対する取組みの状況

監査等委員会は、監査等委員3名（うち常勤監査等委員1名）で構成されております。監査等委員会は当事業年度中に17回開催され、監査に関する重要な事項について報告を受け、協議や決議を行っております。また、代表取締役や内部監査部門及び会計監査人と定期的に会合し、内部統制システムの整備状況等について意見交換を行っております。

会社の支配に関する基本方針

該当事項はありません。

連結計算書類

連結株主資本等変動計算書

第101期（2023年4月1日から2024年3月31日まで）

（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
当連結会計年度期首残高	1,321	838	46,915	△760	48,315
当連結会計年度変動額					
剰余金の配当			△1,477		△1,477
親会社株主に帰属する 当期純利益			6,478		6,478
自己株式の取得				△176	△176
自己株式の処分		△19		64	45
その他			2		2
株主資本以外の項目の当連結会計 年度変動額（純額）					
当連結会計年度変動額合計	—	△19	5,003	△112	4,871
当連結会計年度末残高	1,321	818	51,919	△872	53,186

	その他の包括利益累計額				新株 予約権	非支配 株主 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	為替換 算定 調整勘 定	その他 の包括 利益 累計額 合計			
当連結会計年度期首残高	6,312	△6	1,101	7,408	367	11	56,102
当連結会計年度変動額							
剰余金の配当							△1,477
親会社株主に帰属する 当期純利益							6,478
自己株式の取得							△176
自己株式の処分							45
その他							2
株主資本以外の項目の当連結会計 年度変動額（純額）	3,607	7	609	4,224	1	2	4,228
当連結会計年度変動額合計	3,607	7	609	4,224	1	2	9,100
当連結会計年度末残高	9,920	0	1,711	11,632	369	14	65,202

連結注記表

1. 連結計算書類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 連結子会社の状況

・ 連結子会社の数	12社
・ 連結子会社の名称	
エヌケーテック㈱	日本洋食器㈱
メタルアクト㈱	佐藤ケミグラス㈱
大東鋼業㈱	富士自動車興業㈱
香港佐藤商事有限公司	SATO-SHOJI (THAILAND) CO., LTD.
上海佐商貿易有限公司	SATO-SHOJI (VIETNAM) CO., LTD.
SATO SHOJI ASIA PACIFIC PTE. LTD.	広州佐商貿易有限公司

② 非連結子会社の状況

・ 主要な非連結子会社の名称	
関根鋼材㈱	佐藤ゼネテック㈱
湘南加工㈱	阪神特殊鋼㈱
SATO SHOJI KOREA CO., LTD	UCHIDA-SATO TECH(THAILAND) CO., LTD.
PT. SATO-SHOJI INDONESIA	SATO TECHNO SERVICE(THAILAND) CO., LTD.
SATO-SHOJI INDIA PRIVATE LIMITED	佐藤塑料玻璃(蘇州)有限公司
SATO-SHOJI (CAMBODIA) CO., LTD.	
・ 連結の範囲から除いた理由	
非連結子会社は小規模であり、総資産、売上高、当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等はいずれも連結計算書類に重要な影響を及ぼしていないためであります。	

(2) 持分法の適用に関する事項

① 持分法を適用した非連結子会社及び関連会社の状況

・ 持分法適用の非連結子会社及び関連会社の数	1社
・ 持分法適用の非連結子会社及び関連会社の名称	
YUASA SATO(Thailand)Co., Ltd.	

② 持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社の状況

・ 主要な会社等の名称	
関根鋼材㈱	佐藤ゼネテック㈱
湘南加工㈱	阪神特殊鋼㈱
SATO SHOJI KOREA CO., LTD	UCHIDA-SATO TECH(THAILAND) CO., LTD.
PT. SATO-SHOJI INDONESIA	SATO TECHNO SERVICE(THAILAND) CO., LTD.
SATO-SHOJI INDIA PRIVATE LIMITED	佐藤塑料玻璃(蘇州)有限公司
SATO-SHOJI (CAMBODIA) CO., LTD.	曾我部(蘇州)減速機製造有限公司
PS Device&Material INC.	POLYHOSE SATO SHOJI METAL WORKS PRIVATE LIMITED
・ 持分法を適用しない理由	
持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社はそれぞれ当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等に及ぼす影響が軽微であり、かつ全体としても重要性がないため、持分法の適用範囲から除外しております。	

③ すべての持分法適用会社の事業年度の末日は、連結決算日と一致しております。

(3) 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、上海佐商貿易有限公司、SATO SHOJI ASIA PACIFIC PTE. LTD.、並びに広州佐商貿易有限公司の決算日は12月31日であります。連結計算書類の作成にあたっては、同日現在の計算書類を作成し、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。

その他の連結子会社の決算日は、連結会計年度の末日と一致しております。

(4) 会計方針に関する事項

① 重要な資産の評価基準及び評価方法

イ. 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

移動平均法による原価法

ロ. デリバティブ

時価法

ハ. 棚卸資産

個別法及び移動平均法による原価法

(連結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

イ. 有形固定資産(リース資産を除く)

定率法

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 10年～47年

機械装置 8年～17年

ロ. 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法

ただし、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。

ハ. 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を採用しております。

③ 重要な引当金の計上基準

イ. 貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、回収不能見込額を計上しております。

- ・ 一般債権

貸倒実績率法

- ・ 貸倒懸念債権及び破産更生債権等

財務内容評価法

ロ. 賞与引当金

従業員賞与の支給に充てるための引当で、将来の支給見込額のうち、当連結会計年度において負担すべき額を計上しております。

ハ. 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、内規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。

ニ. 投資損失引当金

関係会社への投資に対する損失に備えるため、投資先の財政状態を勘案して、必要額を計上しております。

④重要な収益及び費用の計上基準

当社グループは、鉄鋼素材及び加工品、非鉄金属素材及び加工品、電子材料、金属洋食器、各種設備・装置及び工場生産ライン一式、環境配慮型商品等の販売を行っており、顧客との契約に基づいて商品等を遅滞無く供給する履行義務を負っております。

国内の販売については、出荷時から商品の支配が顧客に移転されるときまでの期間が通常の期間である場合に、収益認識に関する会計基準の適用指針第98項に定める代替的な取り扱いを適用し、主として商品を出荷した時点で収益を認識しております。また、海外への販売については、顧客が当該商品に対する支配を獲得して履行義務が充足されると判断し、貿易条件に基づき、主として商品を船積みした時点で収益を認識しております。

顧客への商品販売のうち、当社グループ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商品の仕入先に支払う額を控除した純額で収益を認識しております。

なお、取引の対価は、履行義務を充足してから概ね1年以内に受領しており、重要な金融要素は含まれておりません。

⑤重要なヘッジ会計の方法

イ、ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理によっております。

為替予約が付されている外貨建金銭債権債務等については振当処理の要件を満たしておりますので、振当処理を行っております。

金利スワップについては特例処理の要件を満たしておりますので、特例処理を採用しております。

ロ、ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段…為替予約、金利スワップ

ヘッジ対象…売掛金、貸付金、買掛金、借入金

ハ、ヘッジ方針

為替予約取引については、外貨建輸出入取引及び資金貸付に伴うキャッシュ・フローを確定させることを目的にデリバティブ取引を利用しております。

金利スワップ取引については、借入金の金利変動リスクを回避することを目的に行っており、ヘッジ対象の識別は個別契約毎に行っております。

ニ、ヘッジの有効性評価の方法

為替予約取引については、為替予約の締結時に、リスク管理方針に従って、外貨建による同一金額で同一期日の為替予約をそれぞれ振当てているため、その後の為替相場の変動による相関関係は完全に確保されており、その判定をもって有効性の判定に代えております（決算日における有効性の評価を省略しております）。

金利スワップ取引については、金利スワップの特例処理の要件を満たしておりますので、決算日における有効性の評価を省略しております。

⑥その他連結計算書類作成のための重要な事項

退職給付に係る会計処理

退職給付に係る会計処理は、従業員の退職給付に備えるため、当連結会計年度末における見込額に基づき、退職給付債務から年金資産を控除した額を計上しております。

数理計算上の差異については、当連結会計年度に一括費用処理しております。なお、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. 会計上の見積りに関する注記

会計上の見積りは、連結計算書類作成時に入手可能な情報に基づいて合理的な金額を算出しております。当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額が会計上の見積りによるもののうち、翌連結会計年度の連結計算書類に重要な影響を及ぼすリスクが有る項目は以下の通りです。

売上債権の評価

①当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

(単位：百万円)

	当連結会計年度
受取手形	6,298
電子記録債権	31,395
売掛金	53,720
貸倒引当金（流動資産）	△212

②会計上の見積りの内容について連結計算書類利用者の理解に資するその他の情報

売上債権に対する貸倒引当金の算定に当たり、取引先の信用リスク、債務の弁済状況等を考慮して、売上債権を一般債権、貸倒懸念債権、破産更生債権等の三つに区分し、以下のように債権区分に応じた回収不能見込額の見積りを行っております。

債権区分の判定及び貸倒引当金の見積りは、連結貸借対照表作成日時点において最善の見積りを行っておりますが、実際に発生した貸倒損失の金額が見積りと異なった場合、翌連結会計年度の連結計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があります。

一般債権

売上債権全体に対して、貸倒実績率法に基づき貸倒引当金を算定しております。

貸倒懸念債権

債権額から担保の処分見込額を減額し、その残額について取引先の財政状態等をもとに検討し、回収不能見込額を貸倒引当金として計上しております。

破産更生債権等

債権額から担保の処分見込額及び保証による回収見込額を減額し、その残額を貸倒引当金として計上しております。

3. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 有形固定資産の減価償却累計額 17,869百万円

(2) 偶発債務

保証債務

次の関係会社について、金融機関からの借入及びリース会社からのリース債務に対し、債務保証を行っております。

PT. SATO-SHOJI INDONESIA(借入)	180百万円 (1百万米ドル)
YUASA SATO(Thailand)Co., Ltd.(リース債務)	240百万円 (57百万パーツ)

計 421百万円

(注)外貨建保証債務は期末日現在の為替レートで円換算しております。

(3) 連結会計年度末日満期手形等

連結会計年度末日満期手形等の会計処理については、手形交換日をもって決済処理しております。なお、当連結会計年度の末日が金融機関の休業日であったため、次の連結会計年度末日満期手形等が連結会計年度末残高に含まれております。

受取手形 946百万円
電子記録債権 2,183百万円

4. 連結株資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の種類及び総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	21,799千株	-	-	21,799千株

(2) 自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	725千株	100千株	61千株	764千株

(注) 普通株式の自己株式の株式数の増加100千株は、単元未満株式の買取り及び新株予約権の行使に伴い交付する株式に充当するために取得したものであります。

普通株式の自己株式の株式数の減少61千株は、新株予約権の行使によるものであります。

(3) 剰余金の配当に関する事項

① 配当金支払額等

イ. 2023年6月20日開催の第100期定時株主総会決議による配当に関する事項

- ・ 配当金の総額 800百万円
- ・ 1株当たり配当額 38円
- ・ 基準日 2023年3月31日
- ・ 効力発生日 2023年6月21日

ロ. 2023年11月7日開催の取締役会決議による配当に関する事項

- ・ 配当金の総額 676百万円
- ・ 1株当たり配当額 32円
- ・ 基準日 2023年9月30日
- ・ 効力発生日 2023年12月1日

② 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生が翌期になるもの

2024年6月19日開催の第101期定時株主総会において次のとおり付議いたします。

- ・ 配当金の総額 862百万円
- ・ 1株当たり配当額 41円
- ・ 基準日 2024年3月31日
- ・ 効力発生日 2024年6月20日

なお、配当原資については、利益剰余金とすることを予定しております。

(4) 当連結会計年度末の新株予約権（権利行使期間の初日が到来していないものを除く）の目的となる株式の種類及び数

普通株式 491,300株

5. 金融商品に関する注記

(1) 金融商品の状況に関する事項

当社グループは、資金運用については短期的な預金等に限定し、銀行等金融機関からの借入等により資金を調達しております。

受取手形、電子記録債権、売掛金に係る顧客の信用リスクは、信用限度管理規定及び経理規定に沿ってリスク低減を図っております。なお、多額な取引リスクの評価が必要な案件については、様々な角度からの検討を反映させるため、与信投資委員会にてリスクの把握と対策を検討しております。また、投資有価証券は主として株式であり、市場の変動リスクに晒されております。なお、上場株式については、定期的に時価や発行体の財務状況を把握しております。

借入金の使途は運転資金及び設備投資資金(長期)であり、長期借入金の金利変動リスクについては金利スワップ取引を実施して支払利息の固定化を実施しております。

デリバティブ取引は、外貨建の金銭債権債務等に係る為替の変動リスクに対するヘッジを目的とした為替予約取引、借入金に係る支払金利の変動リスクに対するヘッジを目的とした金利スワップ取引であります。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2024年3月31日における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

また、現金は注記を省略しており、預金、受取手形、電子記録債権、売掛金、買掛金、電子記録債務、契約負債、短期借入金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位：百万円)

	連結貸借対照表 計上額 (※1)	時価 (※1)	差額
(1) 投資有価証券			
その他有価証券(※2)	18,292	18,292	—
(2) 長期借入金(※3)	(15,297)	(15,283)	△14
(3) デリバティブ取引			
①ヘッジ会計が適用されていないもの	5	5	—
②ヘッジ会計が適用されているもの	0	0	—
デリバティブ取引計	5	5	—

(※1)負債に計上されているものについては、()で示しております。

(※2)市場価格がない非上場株式(連結貸借対照表計上額2,206百万円)については、「その他有価証券」には含めておりません。

(※3)1年内返済予定の長期借入金4,639百万円は、長期借入金を含めております。

(3) 金融商品の時価の適切な区分ごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、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又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

観察できない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時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

区分	時価			
	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	18,292	—	—	18,292
デリバティブ取引				
①ヘッジ会計が適用されていないもの	—	5	—	5
②ヘッジ会計が適用されているもの	—	0	—	0
デリバティブ取引計	—	5	—	5

(注)時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

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ます。上場株式は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

為替予約の時価は、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おり、レベル2の時価に分類しております。

振当処理の要件を満たしている為替予約については、振当処理されている外貨建債権債務と一体として処理されているため、その時価は当該外貨建債権債務に含めて記載しております。

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。(下記②(注)参照)

②時価をもって連結貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

区分	時価(※1)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
長期借入金	—	(15,283)	—	(15,283)

(※1)負債に計上されているものについては、()で示しております。

(注)時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

長期借入金

長期借入金の時価については、元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法により、レベル2の時価に分類しております。

変動金利による長期借入金は、金利スワップの特例処理の対象とされており、当該金利スワップと一体として処理された元利金の合計額を、同様の借入を行った場合に適用されると合理的に見積られる利率で割り引いて算定する方法によっております。

(注)長期借入金の連結決算日後の返済予定額

(単位：百万円)

	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
長期借入金	4,639	4,511	4,834	1,211	100	—

6. 賃貸等不動産に関する注記

(1) 賃貸等不動産の状況に関する事項

当社及び一部の連結子会社では、東京都の他全国に駐車場施設や賃貸建物、賃貸住宅を所有しております。

当連結会計年度における当該賃貸等不動産に関する損益は、賃貸収入125百万円、賃貸費用25百万円、差額99百万円であります。

(2) 賃貸等不動産の時価に関する事項

(単位：百万円)

連結貸借対照表計上額	時価
759	6,194

(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. 当連結会計年度末の時価は、一部の主要な物件については社外の不動産鑑定士による評価に基づいて自社で算定した金額(指標等を用いて調整を行ったものを含む)であります。それ以外の物件については路線価等に基づいて算定した金額であります。

7. 収益認識に関する注記

(1) 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

顧客との契約から認識した収益は、次のとおりであります。

(単位：百万円)

	鉄鋼事業	非鉄金属 事業	電子事業	ライフ 営業事業	機械・工具 事業	営業開発 事業	合計
日本	164,163	35,801	11,424	6,845	4,314	4,530	227,079
アジア	17,622	3,479	24,416	1,296	81	—	46,896
顧客との契約 から生じる収益	181,785	39,281	35,841	8,141	4,396	4,530	273,975
外部顧客への 売上高	181,785	39,281	35,841	8,141	4,396	4,530	273,975

(2) 収益を理解するための基礎となる情報

「1. 連結計算書類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 ④ 重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(3)当連結会計年度及び翌連結会計年度以降の収益の金額を理解するための情報

①契約負債の残高

顧客との契約から生じた契約負債の期首残高及び期末残高は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

契約負債	当連結会計年度
期首残高	492百万円
期末残高	451

契約負債は主に、請負工事契約において契約に基づく役務の提供に先立って受け取った対価であります。

当連結会計年度に認識された収益のうち、期首現在の契約負債の残高が含まれている金額に重要性はありません。なお、当連結会計年度において、過去の期間に充足した履行義務から認識した収益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ける残存履行義務に配分した取引価格については、当初に予想される契約期間が1年を超える重要な契約がないため、実務上の便法を適用し、記載を省略しております。

8.1株当たり情報に関する注記

(1)1株当たり純資産額	3,081円59銭
(2)1株当たり当期純利益	306円89銭

9.重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

10.その他の注記

特記事項はありません。

計算書類

貸借対照表

(単位：百万円)

科目	第101期 2024年3月31日現在	科目	第101期 2024年3月31日現在
資産の部		負債の部	
流動資産	111,238	流動負債	85,065
現金及び預金	1,130	買掛金	51,037
受取手形	6,067	電子記録債務	11,808
電子記録債権	29,078	短期借入金	12,729
売掛金	48,936	1年内返済予定の長期借入金	4,312
商品及び製品	22,488	未払金	153
前払金	271	未払費用	792
その他	3,453	未払法人税等	870
貸倒引当金	△188	預り金	1,785
固定資産	43,693	契約負債	216
有形固定資産	18,868	前受金	42
建物	5,119	賞与引当金	1,252
構築物	304	その他	62
機械装置	989	固定負債	14,894
車輛運搬具	1	長期借入金	10,358
工具器具備品	232	長期未払金	168
土地	11,817	長期預り金	73
建設仮勘定	403	繰延税金負債	4,223
無形固定資産	71	資産除去債務	70
ソフトウェア	66	負債合計	99,959
その他	4	純資産の部	
投資その他の資産	24,753	株主資本	44,656
投資有価証券	18,679	資本金	1,321
関係会社株式	3,353	資本剰余金	789
関係会社出資金	216	資本準備金	789
関係会社長期貸付金	781	利益剰余金	43,418
破産更生債権等	2	利益準備金	329
敷金及び保証金	597	その他利益剰余金	43,088
長期未収入金	61	固定資産圧縮積立金	1,558
前払年金費用	1,079	別途積立金	17,500
その他	50	繰越利益剰余金	24,029
貸倒引当金	△69	自己株式	△872
資産合計	154,932	評価・換算差額等	9,947
		その他有価証券評価差額金	9,947
		繰延ヘッジ損益	△0
		新株予約権	369
		純資産合計	54,973
		負債純資産合計	154,932

損益計算書

(単位：百万円)

科目	第101期
	2023年4月1日から 2024年3月31日まで
売上高	236,384
売上原価	220,115
売上総利益	16,268
販売費及び一般管理費	11,776
営業利益	4,492
営業外収益	1,674
受取利息	21
受取配当金	1,237
受取賃貸料	205
仕入割引	38
為替差益	103
その他	67
営業外費用	432
支払利息	220
売上債権売却損	17
賃貸費用	170
その他	24
経常利益	5,734
特別利益	1,625
固定資産売却益	3
投資有価証券売却益	1,619
その他	3
特別損失	72
固定資産除却損	2
投資有価証券評価損	19
関係会社株式評価損	45
その他	5
税引前当期純利益	7,288
法人税、住民税及び事業税	1,790
法人税等調整額	119
当期純利益	5,377

株主資本等変動計算書

第101期（2023年4月1日から2024年3月31日まで）

（単位：百万円）

	株主資本										株主資本合計
	資本金	資本剰余金				利益剰余金				自己株式	
		資本準備金	その他資本剰余金	資剰余金	本金計	利益準備金	その他利益剰余金				
						固定資産準備立金	別途積立金	繰上利益剰余金	繰上利益剰余金		
当期首残高	1,321	789	—	789	329	1,587	17,500	20,119	39,536	△760	40,887
当期変動額											
固定資産圧縮積立金の取崩						△29		29	—		—
剰余金の配当								△1,477	△1,477		△1,477
当期純利益								5,377	5,377		5,377
自己株式の取得										△176	△176
自己株式の処分			△19	△19						64	45
自己株式処分差損の振替			19	19				△19	△19		—
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）											
当期変動額合計	—	—	—	—	—	△29	—	3,910	3,881	△112	3,768
当期末残高	1,321	789	—	789	329	1,558	17,500	24,029	43,418	△872	44,656

	評価・換算差額等			新株子約権	純資産合計
	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		
当期首残高	6,348	△6	6,341	367	47,596
当期変動額					
固定資産圧縮積立金の取崩					—
剰余金の配当					△1,477
当期純利益					5,377
自己株式の取得					△176
自己株式の処分					45
自己株式処分差損の振替					—
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	3,598	6	3,605	1	3,607
当期変動額合計	3,598	6	3,605	1	7,376
当期末残高	9,947	△0	9,947	369	54,973

個別注記表

1. 重要な会計方針に係る事項

- (1) 有価証券の評価基準及び評価方法
- ① 子会社及び関連会社株式
移動平均法による原価法
 - ② 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
移動平均法による原価法
- (2) デリバティブ等の評価基準及び評価方法
デリバティブ
時価法
- (3) 棚卸資産の評価基準及び評価方法
個別法及び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)
- (4) 固定資産の減価償却の方法
- ① 有形固定資産
定率法
なお、主な耐用年数は以下のとおりでありませ
す。
建物及び構築物 10年～47年
機械装置 8年～17年
 - ② 無形固定資産
定額法
ただし、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。
- (5) 引当金の計上基準
- ① 貸倒引当金
債権の貸倒れによる損失に備えるため、回収不能見込額を計上しております。
 - ・ 一般債権 貸倒実績率法
 - ・ 貸倒懸念債権及び破産更生債権等 財務内容評価法
 - ② 賞与引当金
従業員賞与の支給に充てるための引当で、将来の支給見込額のうち、当事業年度において負担すべき額を計上しております。
 - ③ 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及び年金資産の見込額に基づき計上しております。なお、当事業年度末では、年金資産の合計額が退職給付債務から未認識数理計算上の差異を控除した金額を超過しているため、当該超過額を前払年金費用に計上しております。
数理計算上の差異については、当事業年度に一括費用処理しております。
 - ④ 投資損失引当金
関係会社への投資に対する損失に備えるため、投資先の財政状態を勘案して、必要額を計上しております。

(6) 重要な収益及び費用の計上基準

当社は、鉄鋼素材及び加工品、非鉄金属素材及び加工品、電子材料、金属洋食器、各種設備・装置及び工場生産ライン一式、環境配慮型商品等の販売を行っており、顧客との契約に基づいて商品等を遅滞無く供給する履行義務を負っております。

国内の販売については、出荷時から商品の支配が顧客に移転されるときまでの期間が通常の期間である場合に、収益認識に関する会計基準の適用指針第98項に定める代替的な取り扱いを適用し、主として商品を出荷した時点で収益を認識しております。また、海外への販売については、顧客が当該商品に対する支配を獲得して履行義務が充足されると判断し、貿易条件に基づき、主として商品を船積みした時点で収益を認識しております。

顧客への商品販売のうち、当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商品の仕入先に支払う額を控除した純額で収益を認識しております。

なお、取引の対価は、履行義務を充足してから概ね1年以内に受領しており、重要な金融要素は含まれておりません。

(7) 重要なヘッジ会計の方法

①ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理によっております。

為替予約が付されている外貨建金銭債権債務等については振当処理の要件を満たしておりますので、振当処理を行っております。

金利スワップについては特例処理の要件を満たしておりますので、特例処理を採用しております。

②ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段…為替予約、金利スワップ

ヘッジ対象…売掛金、貸付金、買掛金、借入金

③ヘッジ方針

為替予約取引については、外貨建輸出入取引及び資金貸付に伴うキャッシュ・フローを確定させることを目的にデリバティブ取引を利用しております。

金利スワップ取引については、借入金の金利変動リスクを回避することを目的に行っており、ヘッジ対象の識別は個別契約毎に行っております。

④ヘッジの有効性評価の方法

為替予約取引については、為替予約の締結時に、リスク管理方針に従って、外貨建による同一金額で同一期日の為替予約をそれぞれ振当てているため、その後の為替相場の変動による相関関係は完全に確保されており、その判定をもって有効性の判定に代えております（決算日における有効性の評価を省略しております）。

金利スワップ取引については、金利スワップの特例処理の要件を満たしておりますので決算日における有効性の評価を省略しております。

2. 会計上の見積りに関する注記

会計上の見積りは、計算書類作成時に入手可能な情報に基づいて合理的な金額を算出しております。当事業年度の計算書類に計上した金額が会計上の見積りによるもののうち、翌事業年度の計算書類に重要な影響を及ぼすリスクが有る項目は以下の通りです。

売上債権の評価

①当事業年度の計算書類に計上した金額

(単位：百万円)

	当事業年度
受取手形	6,067
電子記録債権	29,078
売掛金	48,936
貸倒引当金(流動資産)	△188

②会計上の見積りの内容について計算書類利用者の理解に資するその他の情報

①の金額の算出方法は、「連結注記表 2. 会計上の見積りに関する注記 売上債権の評価」の内容と同一であります。

3. 貸借対照表に関する注記

(1)有形固定資産の減価償却累計額 16,000百万円

(2)関係会社に対する金銭債権、債務は次のとおりであります。

①短期金銭債権 5,161百万円

②長期金銭債権 640百万円

③短期金銭債務 2,178百万円

(3)偶発債務

保証債務

次の関係会社について、金融機関からの借入及びリース会社からのリース債務、並びに取引先からの仕入債務残高に対し、債務保証を行っております。

上海佐商貿易有限公司(借入)	41百万円 (2百万円)
SATO SHOJI ASIA PACIFIC PTE. LTD.(仕入債務)	633百万円 (4百万米ドル)
広州佐商貿易有限公司(借入、仕入債務)	76百万円 (3百万円)
PT. SATO-SHOJI INDONESIA(借入)	180百万円 (1百万米ドル)
YUASA SATO(Thailand)Co.,Ltd.(リース債務)	240百万円 (57百万パーツ)

計 1,173百万円

(注)外貨建保証債務は期末日現在の為替レートで円換算しております。

(4)事業年度末日満期手形等

事業年度末日満期手形等の会計処理については、手形交換日をもって決済処理しております。なお、当事業年度の末日が金融機関の休業日であったため、次の事業年度末日満期手形等が事業年度末残高に含まれております。

受取手形 894百万円

電子記録債権 2,157百万円

4. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

①売上高	17,451百万円
②営業費用	5,079百万円
③営業取引以外の取引高	131百万円

5. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首の株式数	当事業年度増加株式数	当事業年度減少株式数	当事業年度末の株式数
普通株式	725千株	100千株	61千株	764千株

(注)普通株式の自己株式の株式数の増加100千株は、単元未満株式の買取り及び新株予約権の行使に伴い交付する株式に充当するために取得したものであります。

普通株式の自己株式の株式数の減少61千株は、新株予約権の行使によるものであります。

6. 税効果会計に関する注記

(1)繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

繰延税金資産	賞与引当金	383百万円
	貸倒引当金	78
	未払事業税	56
	賞与法定福利費	45
	棚卸資産評価損	25
	新株予約権	113
	減損損失	87
	減価償却費	432
	投資有価証券評価損	435
	会員権評価損	11
	その他	177
	小計	1,849百万円
	評価性引当額	△821百万円
	合計	1,027百万円
繰延税金負債	固定資産圧縮積立金	△687百万円
	その他有価証券評価差額金	△4,231
	前払年金費用	△330
	資産除去債務	△0
	その他	△1
	合計	△5,251百万円
繰延税金負債の純額		△4,223百万円

(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差異の原因となった主な項目別の内訳

法定実効税率	30.6%
交際費等永久に損金算入されない項目	0.7
受取配当金等永久に益金算入されない項目	△2.8
住民税の均等割	0.5
評価性引当額による調整	△1.2
税額控除	△0.7
その他	△0.9
税効果会計適用後の法人税等の負担率	<u>26.2%</u>

7. リースにより使用する固定資産に関する注記

オペレーティング・リース取引

(借主側)

未経過リース料

1年内

6百万円

1年超

8

合計

15百万円

8. 関連当事者との取引に関する注記

該当事項はありません。

9. 収益認識に関する注記

- ・収益を理解するための基礎となる情報
連結注記表と同一であります。

10. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額

2,595円92銭

(2) 1株当たり当期純利益

254円77銭

11. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

12. その他の注記

特記事項はありません。

監査報告

連結計算書類に係る会計監査報告

独立監査人の監査報告書

2024年5月15日

佐藤商事株式会社
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員

業務執行社員

指定有限責任社員

業務執行社員

公認会計士

高崎 博

公認会計士

井上 喬

監査意見

当監査法人は、会社法第444条第4項の規定に基づき、佐藤商事株式会社の2023年4月1日から2024年3月31日までの連結会計年度の連結計算書類、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結株主資本等変動計算書及び連結注記表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結計算書類が、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、佐藤商事株式会社及び連結子会社からなる企業集団の当該連結計算書類に係る期間の財産及び損益の状況を、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、「連結計算書類の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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。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。

当監査法人の連結計算書類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。

連結計算書類の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計算書類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。

連結計算書類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計算書類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計算書類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。

連結計算書類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計算書類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。

連結計算書類の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、全体としての連結計算書類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計算書類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、連結計算書類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。
- 連結計算書類の監査の目的は、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計算書類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計算書類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計算書類の注記事項が適切でない場合は、連結計算書類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。
- 連結計算書類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計算書類の表示、構成及び内容、並びに連結計算書類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。
- 連結計算書類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、連結計算書類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するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用し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

計算書類に係る会計監査報告

独立監査人の監査報告書

2024年5月15日

佐藤商事株式会社
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員

公認会計士 高崎 博

業務執行社員

指定有限責任社員

公認会計士 井上 喬

業務執行社員

監査意見

当監査法人は、会社法第436条第2項第1号の規定に基づき、佐藤商事株式会社の2023年4月1日から2024年3月31日までの第101期事業年度の計算書類、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書及び個別注記表並びにその附属明細書（以下「計算書類等」という。）について監査を行った。

当監査法人は、上記の計算書類等が、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、当該計算書類等に係る期間の財産及び損益の状況を、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、「計算書類等の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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。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。

当監査法人の計算書類等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。

計算書類等の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計算書類等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。

計算書類等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計算書類等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計算書類等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。

計算書類等を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき計算書類等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。

計算書類等の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、全体としての計算書類等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計算書類等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、計算書類等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。
- 計算書類等の監査の目的は、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計算書類等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計算書類等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計算書類等の注記事項が適切でない場合は、計算書類等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。
- 計算書類等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計算書類等の表示、構成及び内容、並びに計算書類等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するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用し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

監査等委員会の監査報告

監 査 報 告 書

当監査等委員会は、2023年4月1日から2024年3月31日までの第101期事業年度における取締役の職務の執行について監査いたしました。その方法及び結果につき以下のとおり報告いたします。

1. 監査の方法及びその内容

監査等委員会は、会社法第399条の13第1項第1号ロ及びハに掲げる事項に関する取締役会決議の内容並びに当該決議に基づき整備されている体制（内部統制システム）について取締役及び使用人等からその構築及び運用の状況について定期的に報告を受け、必要に応じて説明を求め、意見を表明するとともに、下記の方法で監査を実施しました。

- ①監査等委員会が定めた監査等委員会監査等基準に準拠し、監査の方針、職務の分担等に従い、会社の内部統制部門と連携の上、重要な会議に出席し、取締役及び使用人等からその職務の執行に関する事項の報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧し、本社及び主要な事業所において業務及び財産の状況を調査しました。また、子会社については、子会社の取締役及び監査役等と意思疎通及び情報の交換を図り、必要に応じて子会社から事業の報告を受けました。
- ②会計監査人が独立の立場を保持し、かつ、適正な監査を実施しているかを監視及び検証するとともに、会計監査人からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求めました。また、会計監査人から「職務の遂行が適正に行われることを確保するための体制」（会社計算規則第131条各号に掲げる事項）を「監査に関する品質管理基準」（企業会計審議会）等に従って整備している旨の通知を受け、必要に応じて説明を求めました。なお、監査上の主要な検討事項については、有限責任あずさ監査法人と協議を行うとともに、その監査の実施状況について報告を受け、必要に応じて説明を求めました。

以上の方法に基づき、当該事業年度に係る事業報告及びその附属明細書、計算書類（貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書及び個別注記表）及びその附属明細書並びに連結計算書類（連結貸借対照表、連結損益計算書、連結株主資本等変動計算書及び連結注記表）について検討いたしました。

2. 監査の結果

(1) 事業報告等の監査結果

- ①事業報告及びその附属明細書は、法令及び定款に従い、会社の状況を正しく示しているものと認めます。
- ②取締役の職務の執行に関する不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実は認められません。
- ③内部統制システムに関する取締役会の決議の内容は相当であると認めます。また、当該内部統制システムに関する事業報告の記載内容及び取締役の職務の執行についても、指摘すべき事項は認められません。

(2) 計算書類及びその附属明細書の監査結果

会計監査人有限責任 あずさ監査法人の監査の方法及び結果は相当であると認めます。

(3) 連結計算書類の監査結果

会計監査人有限責任 あずさ監査法人の監査の方法及び結果は相当であると認めます。

2024年5月15日

佐藤商事株式会社 監査等委員会

常勤監査等委員 森 隆 浩 ㊟

監査等委員 原 嘉 男 ㊟

監査等委員 赤 石 幹 雄 ㊟

- (注) 常勤監査等委員森隆浩、監査等委員原嘉男及び監査等委員赤石幹雄は、会社法第2条第15号及び第331条第6項に規定する社外取締役であります。