

平成28年3月期 第1四半期決算短信〔IFRS〕(連結)

平成27年8月10日
上場取引所 東

上場会社名 ノーリツ鋼機株式会社
 コード番号 7744
 URL http://www.noritsu.co.jp
 代表者 (役職名) 代表取締役社長CEO (氏名) 西本 博嗣
 問合せ先責任者 (役職名) 取締役CFO (氏名) 山元 雄太 (TEL) 03-3505-5053
 四半期報告書提出予定日 平成27年8月13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 : 無
 四半期決算説明会開催の有無 : 無

(百万円未満切捨て)

1. 平成28年3月期第1四半期の連結業績(平成27年4月1日～平成27年6月30日)

(1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年同四半期増減率)

	売上収益		営業利益		税引前利益		四半期利益		親会社の所有者に 帰属する四半期利益		四半期包括利益 合計額	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
28年3月期第1四半期	14,415	16.8	806	1,230.1	916	2,056.8	494	—	494	—	913	—
27年3月期第1四半期	12,341	—	60	—	42	—	△106	—	△152	—	△60	—

	基本的1株当たり 四半期利益	希薄化後1株当たり 四半期利益
	円 銭	円 銭
28年3月期第1四半期	13.89	12.83
27年3月期第1四半期	△4.28	△4.28

(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	%
28年3月期第1四半期	117,069	56,982	56,933	48.6
27年3月期	116,315	56,198	56,163	48.3

2. 配当の状況

	年間配当金				
	第1四半期末	第2四半期末	第3四半期末	期末	合計
	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭
27年3月期	—	4.00	—	4.00	8.00
28年3月期	—	—	—	—	—
28年3月期(予想)	—	4.00	—	4.00	8.00

(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. 平成28年3月期の連結業績予想(平成27年4月1日～平成28年3月31日)

(%表示は、通期は対前期、四半期は対前年同四半期増減率)

	売上収益		営業利益		税引前利益		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	%	百万円	%	円 銭	円 銭
第2四半期(累計)	29,000	—	△700	—	△600	—	△1,500	—	△42.12	—
通期	60,000	—	2,700	—	2,800	—	500	—	14.04	—

(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 : 無
(連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動)

新規 一社(社名)、除外 一社(社名)
(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

- ① IFRSにより要求される会計方針の変更 : 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)
- ② 期末自己株式数
- ③ 期中平均株式数(四半期累計)

28年3月期1Q	36,190,872株	27年3月期	36,190,872株
28年3月期1Q	576,847株	27年3月期	576,847株
28年3月期1Q	35,614,025株	27年3月期1Q	35,614,025株

※ 四半期レビュー手続の実施状況に関する表示

この四半期決算短信は、金融商品取引法に基づく四半期レビュー手続の対象外であり、この四半期決算短信の開示時点において、四半期連結財務諸表に対する四半期レビューを実施中です。

※ 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。なお、業績予想に関連する事項については、添付資料の3ページを参照してください。

当四半期連結累計期間より、IFRSを適用しております。

○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	3
(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明	3
2. サマリー情報(注記事項)に関する事項	4
(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動	4
(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更	4
3. 要約四半期連結財務諸表	5
(1) 要約四半期連結財政状態計算書	5
(2) 要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書	7
(3) 要約四半期連結持分変動計算書	9
(4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書	10
(5) 継続企業の前提に関する注記	11
(6) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項	12

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

文中の将来に関する事項は、当四半期連結会計期間の末日現在において当社グループが判断したものであります。

なお、当社グループは当第1四半期連結累計期間より、従来の日本基準に替えて国際会計基準(以下「IFRS」という。)を適用しており、前第1四半期累計期間及び前連結会計年度の数値もIFRSベースに組み替えて比較分析を行っております。

(1) 業績の状況

当社グループの当第1四半期連結累計期間においては、継続して「ものづくり」「環境」「食」「医療」「シニア・ライフ」各分野の収益力の強化に取り組んでまいりました。

当四半期連結累計期間における事業の状況は、ものづくり分野ではテイボー株式会社を連結子会社に加えたことが寄与し、増収増益となりました。また、その他の分野についても堅調に推移いたしました。結果、売上収益は144億15百万円(前年同期比16.8%増)、営業利益は8億6百万円(前年同期比1,230.1%増)、四半期利益は4億94百万円(前年同期は四半期損失1億6百万円)となりました。

セグメント別の業績は次のとおりであります。

なお、各セグメント別の売上収益は外部顧客への売上収益を記載しており、またセグメント損益は各セグメント間取引の調整額を加算したものであります。

① ものづくり

写真処理機器における北米での売上増加と、テイボー株式会社を連結子会社に加えたことにより、売上収益は57億72百万円と前年同期と比べ24億72百万円(74.9%増)の増収となりました。

セグメント利益は、上述の増収に加え国内、北米での販管費の削減などにより、8億6百万円(前年同期はセグメント損失56百万円)と前年同期と比べ8億62百万円の増益となりました。

② 環境

環境ソリューション製品の販売活動については、当第一四半期連結会計期間において当該セグメントを担当しておりました連結子会社が連結の範囲から除外されたことに伴い、売上収益は1億2百万円と前年同期と比べ3億4百万円(74.9%減)の減収となりました。

セグメント利益は18百万円(前年同期はセグメント損失22百万円)と前年同期と比べ40百万円の増益となりました。

③ 食

生鮮野菜の生産・販売事業の販売活動に注力した結果、販売数が増加し、売上収益は92百万円と前年同期と比べ17百万円(23.9%増)の増収、セグメント損失は、販管費の増加などから21百万円(前年同期はセグメント損失14百万円)と前年同期と比べ6百万円の減益となりました。

④ 医療

レセプト・データの分析及び調査事業、遠隔医療支援サービス事業、整形外科領域におけるインプラント器具の生産・販売事業、歯科及び医療機関に対する歯科材料・医療材料の通信販売事業などが、各事業ともに安定的に推移しました。その結果、売上収益は30億59百万円と前年同期と比べ1億65百万円(5.7%増)の増収、セグメント利益は1億8百万円(前年同期はセグメント利益1億55百万円)と前年同期と比べ47百万円(30.3%減)の減益となりました。

⑤ シニア・ライフ

シニア・ライフ分野での通信販売事業においては、消費税増税前特需の反動減を強く受けた前期に比べ売上が回復したものの、株式会社秋田ケーブルテレビの譲渡に伴い減収となりました。その結果、売上収益は52億16百万円と前年同期と比べ3億62百万円(6.5%減)の減収、セグメント利益は1億13百万円(前年同期はセグメント利益10百万円)と前年同期と比べ103百万円(1014.1%増)の増益となりました。

⑥ その他

その他の事業におきましては、売上収益が1億71百万円、セグメント利益が1億3百万円となりました。

(2) 財政状態に関する説明

(資産、負債及び純資産の状況)

当第1四半期連結会計期間末の総資産は1,170億69百万円となり、前連結会計年度末と比較して7億54百万円増加しました。

流動資産は、31億34百万円の増加となりました。これは主に現金及び現金同等物が42億43百万円増加し、売上債権及びその他の債権が9億99百万円、その他の金融資産(流動)が1億75百万円減少したことによるものです。

非流動資産は、23億81百万円の減少となりました。これは主として投資有価証券が減少したことに伴い、その他の金融資産(非流動)が22億82百万円減少したことによるものです。

負債は、29百万円の減少となりました。これは仕入債務及びその他の債務が8億49百万円増加し、借入金(流動・非流動)が3億70百万円、その他の流動負債が2億92百万円減少したことによるものです。

資本は、7億83百万円の増加となりました。これは主に四半期利益4億94百万円の計上と配当実施等の結果、利益剰余金が4億40百万円増加したこと、その他の資本の構成要素が3億30百万円増加したことによるものです。

(キャッシュ・フローの状況)

当第1四半期連結累計期間末における現金及び現金同等物(以下、「資金」という。)は、前連結会計年度末に比べ42億43百万円増加し278億65百万円となりました。

当第1四半期連結累計期間に係る区分ごとのキャッシュ・フローの状況は以下のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動によるキャッシュ・フローは22億12百万円の資金の増加となりました。資金の増加の主な要因は、税引前四半期利益9億16百万円、仕入債務及びその他の債務の増加額9億71百万円、売上債権及びその他の債権の減少額8億27百万円、減価償却費及び償却費3億83百万円となっております。資金の減少の主な要因は、法人所得税費用の支払額7億55百万円となっております。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動によるキャッシュ・フローは23億80百万円の資金の増加となりました。資金の増加の主な要因は、その他の金融資産の回収による収入24億94百万円となっております。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動によるキャッシュ・フローは5億58百万円の資金の減少となっております。資金の減少の主な要因は、長期借入金の返済による支出3億98百万円、配当金の支払額が1億42百万円となっております。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

連結業績予想につきましては、平成27年5月19日公表の「平成27年3月期決算短信」に記載のとおりであり、業績予想は修正しておりません。

2. サマリー情報(注記事項)に関する事項

(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動

該当事項はありません。

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

該当事項はありません。

3. 要約四半期連結財務諸表

(1) 要約四半期連結財政状態計算書

(単位：百万円)

	注記	IFRS移行日 (平成26年4月1日)	前連結会計年度末 (平成27年3月31日)	当第1四半期 連結会計期間末 (平成27年6月30日)
(資産の部)				
流動資産				
現金及び現金同等物		27,318	23,622	27,865
売上債権及びその他の債権		8,692	12,650	11,650
棚卸資産		7,529	8,523	8,561
その他の金融資産		1,706	676	501
その他の流動資産		874	761	789
流動資産合計		46,121	46,234	49,368
非流動資産				
有形固定資産		11,800	13,342	13,376
のれん		13,612	43,128	43,128
無形資産		906	782	750
投資不動産	5	5,349	5,331	5,325
持分法で会計処理されている 投資		591	741	727
退職給付に係る資産		-	193	193
その他の金融資産		5,095	4,508	2,225
繰延税金資産		2,013	1,803	1,889
その他の非流動資産		321	249	83
非流動資産合計		39,689	70,081	67,701
資産合計		85,811	116,315	117,069

(単位：百万円)

	注記	IFRS移行日 (平成26年4月1日)	前連結会計年度末 (平成27年3月31日)	当第1四半期 連結会計期間末 (平成27年6月30日)
(負債及び資本の部)				
流動負債				
仕入債務及びその他の債務		5,207	7,367	8,216
借入金		9,536	11,285	11,638
その他の金融負債		437	362	433
未払法人所得税		698	641	535
引当金		207	178	162
その他の流動負債		4,245	4,306	4,013
流動負債合計		20,333	24,140	24,999
非流動負債				
借入金		8,605	33,688	32,965
その他の金融負債		831	601	582
繰延税金負債		478	647	502
退職給付に係る負債		453	833	771
引当金		106	110	110
その他の非流動負債		118	94	155
非流動負債合計		10,595	35,976	35,087
負債合計		30,928	60,116	60,087
資本				
資本金		7,025	7,025	7,025
資本剰余金		17,597	17,597	17,597
利益剰余金		29,815	32,206	32,646
自己株式		△1,211	△1,211	△1,211
その他の資本の構成要素		63	544	874
親会社の所有者に帰属する 持分合計		53,291	56,163	56,933
非支配持分		1,591	35	48
資本合計		54,883	56,198	56,982
負債及び資本合計		85,811	116,315	117,069

(2) 要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書

要約四半期連結損益計算書

第1四半期連結累計期間

(単位：百万円)

	注記	前第1四半期連結累計期間 (自 平成26年4月1日 至 平成26年6月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自 平成27年4月1日 至 平成27年6月30日)
売上収益	4	12,341	14,415
売上原価		△5,859	△6,927
売上総利益		6,482	7,488
販売費及び一般管理費		△6,341	△6,358
その他の収益		35	126
その他の費用		△114	△450
営業利益		60	806
持分法による投資損失		△24	△14
金融収益		128	260
金融費用		△122	△135
税引前四半期利益		42	916
法人所得税費用		△149	△421
四半期利益(△は損失)		△106	494
四半期利益(△は損失)の帰属：			
親会社の所有者		△152	494
非支配持分		45	0
合計		△106	494
基本的1株当たり四半期利益(△は損失) (親会社の所有者に帰属する額)		△4.28(円)	13.89(円)
希薄化後1株当たり四半期利益(△は損失) (親会社の所有者に帰属する額)		△4.28(円)	12.83(円)

要約四半期連結包括利益計算書

第1四半期連結累計期間

(単位：百万円)

	注記	前第1四半期連結累計期間 (自平成26年4月1日 至平成26年6月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自平成27年4月1日 至平成27年6月30日)
四半期利益(△は損失)		△106	494
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測定する 金融資産の公正価値の純変動		63	89
純損益に振り替えられることのない項目合計		63	89
純損益に振り替えられる可能性のある項目：			
在外営業活動体の換算差額		△16	329
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計		△16	329
税引後その他の包括利益		46	418
四半期包括利益合計(△は損失)		△60	913
四半期包括利益合計の帰属(△は損失)：			
親会社の所有者		△106	912
非支配持分		45	0
合計		△60	913

(3) 要約四半期連結持分変動計算書

前第1四半期連結累計期間(自平成26年4月1日至平成26年6月30日)

(単位:百万円)

	注記	資本金	資本 剰余金	利益 剰余金	自己 株式	その他の資本の構成要素			親会社の所有 者に帰属する 持分合計	非支配 持分	資本 合計
						その他の包括利益を通 じて測定する金融資産 の公正価値の純変動	在外営業 活動体の 換算差額	合計			
平成26年4月1日 残高		7,025	17,597	29,815	△1,211	63	—	63	53,291	1,591	54,883
四半期利益 (△は損失) その他の包括利益				△152				—	△152	45	△106
(△は損失)						63	△16	46	46		46
四半期包括利益 (△は損失)合計		—	—	△152	—	63	△16	46	△106	45	△60
配当金				△142				—	△142	△46	△188
所有者との取引額 合計		—	—	△142	—	—	—	—	△142	△46	△188
平成26年6月30日 残高		7,025	17,597	29,520	△1,211	127	△16	110	53,043	1,591	54,634

当第1四半期連結累計期間(自平成27年4月1日至平成27年6月30日)

(単位:百万円)

	注記	資本金	資本 剰余金	利益 剰余金	自己 株式	その他の資本の構成要素			親会社の所有 者に帰属する 持分合計	非支配 持分	資本 合計
						その他の包括利益を通 じて測定する金融資産 の公正価値の純変動	在外営業 活動体の 換算差額	合計			
平成27年4月1日 残高		7,025	17,597	32,206	△1,211	81	462	544	56,163	35	56,198
四半期利益 (△は損失) その他の包括利益				494				—	494	0	494
(△は損失)						89	329	418	418	0	418
四半期包括利益 (△は損失)合計		—	—	494	—	89	329	418	912	0	913
新株予約権の発行								—	—	12	12
配当金				△142				—	△142		△142
その他の包括利益 から利益剰余金への 振替				88		△88		△88	—		—
所有者との取引額 合計		—	—	△54	—	△88	—	△88	△142	12	△130
平成27年6月30日 残高		7,025	17,597	32,646	△1,211	82	792	874	56,933	48	56,982

(4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：百万円)

	注記	前第1四半期連結累計期間 (自平成26年4月1日 至平成26年6月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自平成27年4月1日 至平成27年6月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー			
税引前四半期利益		42	916
利益に対する調整項目			
減価償却費及び償却費		406	383
固定資産に係る損益		22	△0
持分法による投資損失		24	14
金融収益		△128	△260
金融費用		122	135
その他		△72	209
利益に対する調整項目合計		376	482
小計		418	1,399
営業活動に係る資産・負債の増減額			
売上債権及びその他の債権の増減額		719	827
棚卸資産の増減額		△461	△69
仕入債務及びその他の債務の増減額		△7	971
その他		148	△213
営業活動に係る資産・負債の増減合計		398	1,516
小計		817	2,915
利息及び配当金の受取額		134	184
利息の支払額		△68	△131
法人所得税費用の支払額		△686	△755
営業活動によるキャッシュ・フロー		197	2,212
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		△923	△112
投資不動産の取得による支出		△381	-
その他の金融資産の取得による支出		△3,138	△0
その他の金融資産の回収による収入		1,800	2,494
その他		△179	△1
投資活動によるキャッシュ・フロー		△2,822	2,380
財務活動によるキャッシュ・フロー			
短期借入金の増減額(△は減少)		△100	-
長期借入金の返済による支出		△740	△398
配当金の支払額		△142	△142
非支配持分への配当金の支払額		△46	-
その他		△92	△17
財務活動によるキャッシュ・フロー		△1,121	△558
現金及び現金同等物の為替変動による影響額		12	209
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)		△3,733	4,243
現金及び現金同等物の期首残高		27,318	23,622
現金及び現金同等物の期末残高		23,584	27,865

- (5) 継続企業の前提に関する注記
該当事項はありません。

(6) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項

1. 報告企業

ノーリツ鋼機株式会社(以下、「当社」)は、日本国に所在する株式会社であります。本要約四半期連結財務諸表は、当社及び子会社(以下、「当社グループ」)、並びに当社の関連会社に対する持分により構成されております。当社グループは、写真処理機器やペン先などグローバルに通用する高い技術を活用したものづくり事業、環境事業、食事業、医療事業、シニア・ライフ事業を主に行っております。事業の詳細は、注記「4. 事業セグメント」に記載しております。当社グループの平成27年6月30日に終了する期間の要約四半期連結財務諸表は、平成27年8月10日に取締役会によって承認されております。

2. 作成の基礎

(1) 要約四半期連結財務諸表がIFRSに準拠している旨の記載

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表規則第1条の2」に掲げる「特定会社」の要件をすべて満たしていることから、同第93条の規定により、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して作成しております。

当社グループは、当連結会計年度(自平成27年4月1日至平成28年3月31日)から国際会計基準(以下、「IFRS」)を適用しており、当連結会計年度の連結財務諸表がIFRSにしたがって作成する最初の連結財務諸表となります。

IFRSへの移行日は平成26年4月1日であります。IFRSへの移行が財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に与える影響は、注記「6. 初度適用」に記載しております。

(2) 測定の基礎

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、注記「3. 重要な会計方針」にて別途記載している場合を除き、取得原価を基礎として作成しております。

(3) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、特に注釈のない限り、百万円未満の端数を切り捨てて表示しております。

(4) 重要な会計上の見積り及び判断の利用

要約四半期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、収益及び費用の報告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要求されております。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しております。会計上の見積りの見直しによる影響は、その見積りを見直した会計期間及び将来の会計期間において認識しております。

経営者が行った重要な見積り及び判断を行った項目で要約四半期連結財務諸表の金額に重要な影響を与える見積り及び判断項目は以下のとおりであります。

- ・有形固定資産、のれん及び無形資産の減損
- ・企業結合における取得対価の配分
- ・棚卸資産の評価
- ・繰延税金資産の回収可能性
- ・確定給付型制度の債務の評価
- ・金融商品の評価の前提

(5) 基準及び解釈指針の早期適用

当社グループはIFRS第9号(平成26年7月)を早期適用しております。

3. 重要な会計方針

(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。その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または権利を有し、かつ、その企業に対するパワーによりそのリターンに影響を及ぼす能力を有している場合、当社グループはその企業を支配しています。

子会社の財務諸表は、支配を獲得した日から支配を喪失する日までの間、当社グループの連結財務諸表に含まれております。

連結子会社の決算期が連結決算期と異なる場合には、要約四半期連結財務諸表作成にあたって四半期連結会計期間末日現在で実施した仮決算に基づく財務諸表を使用して連結しております。

子会社が適用する会計方針が当社の適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて調整を行っております。

連結財務諸表の作成にあたり、当社グループ間の債権債務残高及び取引、並びに当社グループ内取引によって発生した未実現損益は消去しております。

支配を喪失しない子会社の当社グループの所有持分の変動は、資本取引として会計処理しています。

当社グループが子会社の支配を喪失する場合、処分損益は以下の差額として算定し、純損益で認識します。

- ・受取対価の公正価値及び残存部分の公正価値の合計
- ・子会社の資産（のれんを含む）、負債及び非支配持分の支配喪失時の帳簿価額

② 関連会社

関連会社とは、当社グループが当該その企業の財務及び経営方針に対して重要な影響力を有しているものの、支配または共同支配を有していない企業をいいます。関連会社に対する投資は、持分法を用いて会計処理しており、取得時に取得原価で認識しております。当社の投資には、取得時に認識したのれんが含まれております。

連結財務諸表には、重要な影響力を有した日から重要な影響力を喪失する日までの純損益及びその他の包括利益の当社グループの持分を認識し、投資額を修正しています。

関連会社の損失に対する当社グループの持分相当額が当該会社に対する投資持分を超過するまで、当該持分相当額は純損益に計上しております。さらなる超過額は、当該投資持分の帳簿価額をゼロまで減額し、当社グループが関連会社に代わって債務(法的債務又は推定的債務)を負担する、又は支払いを行う場合を除き、損失として認識しておりません。

③ 共同支配企業

共同支配企業とは、当社を含む複数の当事者により支配が共有され、重要な事業活動の意思決定に、支配を共有している当事者の全員一致の合意を必要とする企業をいいます。共同支配企業への投資は、持分法を用いて会計処理しております。

(2) 企業結合

企業結合は、取得法を用いて会計処理しております。取得原価は、当社が移転した資産、当社が引き受けた被取得企業の旧所有者の負債及び支配獲得日における当社が発行した資本性金融商品の公正価値の合計として測定されます。取得原価と被取得企業の非支配持分の金額合計が、識別可能な資産及び負債の公正価値の正味の金額を超過する場合は、要約四半期連結財政状態計算書においてのれんとして計上しております。また、下回る場合には、直ちに要約四半期連結損益計算書において純損益として認識しております。

企業結合が生じた期間の末日までに企業結合の当初の会計処理が完了していない場合には、暫定的な金額で会計処理を行い、取得日から1年以内の測定期間において、暫定的な金額の修正を行います。

なお、発生した取得関連費用は、発生時に費用処理しております。

当社グループは、選択適用が可能であるIFRS第1号の免除規定を採用し、IFRS移行日より前に発生した企業結合に関して、IFRS第3号「企業結合」を遡及適用しておりません。

IFRS移行日前の取得により生じたのれんは、IFRS移行日に減損テストを実施した後、従前の会計基準（日本基準）による帳簿価額で計上されております。

(3) 外貨換算

① 外貨建取引

グループ内の各企業はそれぞれ独自の機能通貨を定めており、各企業の取引はその機能通貨により測定しております。

外貨建取引は、取引日の直物為替レートをを用いて機能通貨に換算しております。外貨建の貨幣性資産及び負債は、期末日の直物為替レートにより機能通貨に換算しております。当該換算及び決済により生じる換算差額は、純損益で認識しております。

取得原価により測定する外貨建の非貨幣性資産及び負債は、取引日の直物為替レートにより機能通貨に換算しております。公正価値により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直物為替レートにより機能通貨に換算しております。非貨幣性資産及び負債の為替換算差額は、非貨幣性資産及び負債に係る利得又は損失をその他の包括利益に認識する場合には、当該利得又は損失の為替部分はその他の包括利益に認識し、非貨幣性資産及び負債に係る利得又は損失を純損益に認識する場合には、当該利得又は損失の為替部分は純損益で認識しております。

② 在外営業活動体

表示通貨と異なる機能通貨を使用している在外営業活動体については、資産及び負債は期末日の直物為替レートにより、収益及び費用は直物為替レートの期中平均を用いて表示通貨である日本円に換算しております。

在外営業活動体の財務諸表の換算から生じる為替換算差額は、その他の資本の構成要素に含めて計上しております。

なお、当社グループはIFRS第1号の免除規定を採用し、IFRS移行日の在外営業活動体に係る累積為替換算差額をゼロとみなすことを選択しております。

(4) 現金及び現金同等物

現金及び現金同等物は、手許現金、要求払預金及び容易に換金可能であり、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満期日までの期間が3ヵ月以内の短期投資としております。

(5) 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方の金額で測定しております。棚卸資産の取得原価は、原材料費、直接労務費、その他の直接費及び関連する製造間接費（正常生産能力に基づいている）が含まれており、個々の棚卸資産に代替性がない場合は個別法により、また個々の棚卸資産に代替性がある場合は主として平均法に基づいて配分されております。各棚卸資産の正味実現可能価額は、通常の事業の過程における予想売価から、完成までに要する見積原価及び販売に要する見積費用を控除して算定しております。

(6) 有形固定資産

有形固定資産については、原価モデルを適用し、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おります。

取得原価には、資産の取得に直接関連する費用、解体、除去等に係る費用、及び設置していた場所の原状回復費用などが含まれております。

減価償却費は償却可能価額をもとに算定しております。償却可能価額は、資産の取得原価から残存価額を差し引いて算出しております。土地等の償却を行わない資産を除き、見積耐用年数にわたって定額法で減価償却を行っております。主な見積耐用年数は以下の通りです。

- ・建物及び構築物 2年～50年
- ・機械装置及び運搬具 2年～16年

なお、見積耐用年数、減価償却方法、及び残存価額は連結会計年度末日ごとに見直しを行い、変更があった場合には、会計上の見積りの変更として将来に向かって調整しております。

取得後コストは、通常の修繕および維持のための費用はすべて発生時に費用として処理し、当該項目に関連する将来の経済的便益が当社グループに流入する可能性が高く、かつその費用を合理的に見積もることができる場合には、当該資産の帳簿価額に含めるか、または適切な場合には個別の資産として認識しております。

(7) 無形資産及びのれん

① のれん

のれんは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おります。

のれんは償却を行わず、年に一度、もしくは減損の兆候を識別した時には、減損テストを行っております。

② 無形資産

無形資産については、原価モデルを適用し、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おります。

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おります。企業結合の一部として取得し、のれんとは別個に認識された無形資産は、取得日の公正価値で認識しております。

無形資産は、見積耐用年数にわたって、定額法で償却しております。主な無形資産の見積耐用年数は以下の通りであります。

・ソフトウェア 5年

なお、見積耐用年数及び償却方法は連結会計年度末日ごとに見直しを行い、変更があった場合には、会計上の見積りの変更として将来に向かって調整しております。

耐用年数を確定できない無形資産及び未だ使用可能でない無形資産については、償却を行わず、年に一度、もしくは減損の兆候を識別した時に、その資産又はその資産が属する資金生成単位で減損テストを実施しております。

(8) リース資産

資産の所有にともなうリスクと経済価値が実質的に当社グループに移転すると判断したリース取引は、ファイナンス・リース取引として分類しております。ファイナンス・リース取引に分類された取引のリース資産は、公正価値又は最低支払リース料総額の現在価値のいずれか低い金額で当初測定をしております。当初測定後は、その資産に適用される会計方針に基づいて会計処理をしております。なお、耐用年数は、リース契約の終了までに当社に所有権が移転すると合理的に確実な場合を除き、リース期間又は経済的耐用年数のいずれか短い期間を採用しております。

ファイナンス・リース以外のリースはオペレーティング・リースに分類し、リース料はリース期間にわたって定額法により純損益に計上しております。

(9) 投資不動産

投資不動産は、賃貸収益もしくは資本増価又はその両方を目的として保有する不動産です。

投資不動産の測定においては、減価償却費は償却可能価額をもとに算定しております。償却可能価額は、資産の取得原価から残存価額を差し引いて算出しております。土地等の償却を行わない資産を除き、見積耐用年数にわたって定額法で減価償却を行っております。なお、主要な投資不動産の見積耐用年数は建物が33年、建物附属設備が12年です。

(10) 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については、四半期末日ごとに減損の兆候の有無を判断しております。非金融資産は、事象あるいは状況の変化により、その帳簿価額が回収できない可能性を示す兆候がある場合に、減損の有無について検討しております。減損の兆候がある場合には、その資産又はその資産が属する資金生成単位ごとに回収可能額の見積りを行っております。資金生成単位は、他の資産又は資産グループ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識別可能な資産グループとしています。のれんについては、事業セグメントと同等かそれより小さい単位で、のれんを内部管理する最小の単位に基づき資金生成単位を決定しております。のれんを含む資金生成単位の減損テストを実施する場合は、まず、のれん以外の資産の減損テストを実施し、当該のれん以外の資産について必要な減損を認識した後に、のれんの減損テストを行っております。

持分法適用会社に対する投資の帳簿価額の一部を構成するのれんは別個に認識されないため、個別に減損テストを実施していませんが、持分法適用会社に対する投資の総額を単一の資産として、減損している客観的証拠があるかどうかにより減損の兆候を判定し、減損テストを行っております。

回収可能価額は、「売却費用を控除した後の公正価値」又は「使用価値」のいずれか高い金額となります。使用価

値の算定は、貨幣の時間的価値と当該資産又は資金生成単位の固有のリスクを反映した税引前割引率を使用して見積もった割引後キャッシュ・フローにより測定しております。

資産又は資金生成単位の回収可能価額がその帳簿価額を下回った場合には、その差額を減損損失として当期の純損益に計上しております。認識した減損損失は、まずその資金生成単位のれんの帳簿価額を減額するよう配分し、次に資金生成単位内のれんを除く各資産の帳簿価額を比例的に減額するように配分しております。全社資産は独立したキャッシュ・イン・フローを生み出していないため、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に基づき減損テストを実施しております。

過去に認識した減損損失は、各四半期末日において、損失の減少又は消滅を示す兆候の有無を評価しております。減損損失の減少又は消滅を示す兆候があり、回収可能価額の算定に使用した見積りに変更があった場合に減損損失を戻し入れております。当該減損損失の戻入れは、戻入れ時における資産又は資金生成単位が、仮に減損損失を認識していなかった場合の帳簿価額を超えない範囲で行います。ただし、のれんについては減損損失の戻入れは行っておりません。当該戻入れは、以前に認識した減損損失の戻入れとして純損益に認識致します。

(11) 金融商品

① 非デリバティブ金融資産

売上債権及びその他の債権は発生日に、それ以外については約定日に認識しております。金融資産の認識の中止にあたっては、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した場合、または金融資産からのキャッシュ・フローを受け取る契約上の権利を譲渡し、かつ、当該金融資産の所有に係るリスクと経済価値のほとんど全てを移転している場合に認識の中止をしております。

償却原価で測定する金融資産

負債性金融資産のうち、契約上のキャッシュ・フローを回収することを事業目的とし、かつ特定の期日に元本及び元本残高に係る利息の支払いのキャッシュ・フローのみを生じさせるものを、償却原価で測定しております。

償却原価は実効金利法を用いて測定し、償却原価で測定される資産については減損の評価を行っております。減損については「③ 金融資産の減損」を参照ください。

FVTPLの金融資産

上記の償却原価で測定する金融資産の要件を満たさない負債性金融商品は原則として公正価値で測定し、評価差額を純損益に認識（以下、FVTPL）しております。FVTPLの金融資産は、当初認識時に公正価値で測定し、取引費用は発生時に純損益（金融収益又は金融費用）で認識しております。

FVTOCIの金融資産

当社グループは、資本性金融商品に対する投資については、原則としてその評価差額をその他の包括利益に認識（以下、FVTOCI）することを選択しております。FVTOCIの金融資産の認識を中止した場合には、連結財政状態計算書のその他の資本の構成要素に含まれる公正価値の純変動の累積額を利益剰余金に直接振り替えており、純損益に認識しておりません。

なお、FVTOCIの金融資産から生じる受取配当は、金融収益の一部として認識しております。

② 非デリバティブ金融負債

当社グループは、非デリバティブ金融負債として主に借入金、仕入債務及びその他の債務等を有しております。借入金はその取引日に、公正価値から借入金の発行に直接帰属する取引費用を控除して当初認識しております。また、その他の非デリバティブ金融負債は公正価値により当初認識しております。非デリバティブ金融負債は、当初認識後、実効金利法に基づき償却原価で測定しております。

当社グループでは、非デリバティブ金融負債が消滅した場合、つまり、契約上の義務が免責、取消または失効となった場合に、当該負債の認識を中止しております。

③ 金融資産の減損

償却原価で測定される金融資産については、将来発生すると見込まれる信用損失を控除して表示しております。当社グループは当該金融資産について、当初認識以降信用リスクが著しく増加しているか評価しております。この評価には、期日経過情報のほか、当社グループが合理的に利用可能かつ裏付け可能な情報を考慮しております。

当初認識以降信用リスクが著しく増加していると評価された償却原価で測定される金融資産については、個々に全期間の予想信用損失を見積っております。そうでないものについては、報告日後12か月の予想信用損失を見積っております。

また、償却原価で測定される金融資産のうち、売上債権については、類似する債権ごとに過去における予想信用損失の実積率を用いて将来の予想信用損失を見積っております。

④ 金融収益及び金融費用

金融収益は受取配当金、受取利息及び為替差益などから構成されています。金融費用は支払利息及び為替差損などから構成されています。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、受取配当金は当社グループの受領権が確定した日に認識しております。

⑤ デリバティブ取引

当社グループでは、営業活動などに伴って生じる為替相場変動リスクにさらされております。これらのリスクを回避あるいは軽減するために、為替予約及び通貨オプションなどのデリバティブ取引を利用しております。

当社グループでは、全てのデリバティブ取引を契約上の権利または義務が発生した時点で公正価値にて資産または負債として当初認識しております。ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引はありません。当初認識後はデリバティブ取引を公正価値で測定し、その変動は金融収益または金融費用として認識しております。

(12) 引当金

引当金は、当社グループが過去の事象の結果として現在の法的または推定的債務を有しており、当該債務を決済するために資源の流出の可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りが可能である場合に、認識されます。

貨幣の時間的価値の影響が重要である場合、引当金は当該負債に固有のリスクを反映させた割引率を使用した現在価値により測定しております。

各引当金の説明は以下のとおりであります。

1. 製品保証引当金

一部の連結子会社は販売済製品の無償修理費用の支出に備えるため、過去の実績を基礎に将来の製品保証費見込額を計上しております。

2. 資産除去債務

当社及び一部の国内連結子会社は賃借不動産の原状回復義務を負っております。当該原状回復義務を履行するための見積費用を認識しております。

(13) 従業員給付

① 短期従業員給付

短期従業員給付は、従業員から関連するサービスが提供された時点で費用として認識しております。当社が従業員から過去に提供された労働の結果として支払うべき現在の法的または推定的債務を負っており、かつその金額について信頼性のある見積りが可能である場合に、支払われると見積られる金額を負債として認識しております。

② 退職後給付

一部の連結子会社は確定給付型年金制度及び退職一時金制度を採用しております。

確定給付型年金制度に関連する純債務は、確定給付型年金制度に関連する債務の現在価値から制度資産の公正価値を差し引くことにより算定しております。確定給付型年金制度に関連する債務の現在価値及び関連する当期勤務費用、ならびに過去勤務費用は、予測単位積増方式を使用して各制度ごとに個別に算定しております。割引率は、将来の給付支払までの見込期間を基に割引期間を設定し、割引期間に対応した連結会計年度末日時点の優良社債の市場利回りに基づいて算定した場合と等しくなる単一の割引率を見積もって算定しております。

確定給付型年金制度から生じる数理計算上の差異はその他の包括利益で認識し、発生時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おります。また、過去勤務費用は発生時の純損益として認識しております。

また、一部の海外連結子会社は、確定拠出型年金制度を採用しているほか、当社及び国内連結子会社は日本国が運営する厚生年金保険制度の適用を受けております。確定拠出型年金制度及び日本国が運営する厚生年金保険制度への拠出は、従業員が関連するサービスを提供した時点で費用として認識しております。

(14) 株主資本

普通株式は資本に分類しております。

新株または新株予約権の発行に直接起因する付随費用は、手取金額からの控除額として資本に計上しております。

当社グループ内の会社が当社の発行した株式を買い入れる場合には、当該株式が消却または再発行されるまで、当社の株主に帰属する資本から控除しております。

(15) 新株予約権

一部の子会社は、有償で新株予約権を発行しております。

発行価額は付与時の公正価値であり、付与時に現金にて受領しております。

(16) 収益

当社グループは、通常の事業活動において顧客に提供される物品やサービスの対価の公正価値から、消費税等の税金を控除した金額で収益を測定しております。

① 物品の販売

物品の所有に伴う重要なリスク及び経済的価値が顧客に移転し、物品に対する継続的な関与も実質的な支配もなく、その取引に関連する経済的便益が流入する可能性が高く、その取引に関連して発生した収益と原価の金額が信頼性をもって測定できる場合に、収益を認識しております。

値引き及び割戻は、売上収益から控除しております。

② サービスの提供

サービスの提供は、収益の金額を信頼性をもって測定でき、取引に関連する経済的便益が流入する可能性が高く、期末日における取引の進捗度と関連費用を信頼性を持って測定できる場合に、連結会計年度末日現在のその取引の進捗度に応じて収益を認識しております。

各セグメントの主な収益認識時点は以下の通りであります。

ものづくり

1. 写真処理機器の販売（物品の販売）

主に顧客の検収時に収益として認識しております。

2. ペン先部材・コスメ部材の販売（物品の販売）

主に顧客への引渡し時に収益として認識しております。

3. 輸出入取引（物品の販売）

個々の契約におけるインコタームズに従って収益に認識しております。

環境

1. 環境ソリューション製品の販売（物品の販売）

主に顧客の検収時に収益として認識しております。

食

1. 生鮮野菜の販売（物品の販売）

主に顧客への引渡し時に収益として認識しております。

医療

1. 遠隔画像診断による放射線科業務支援サービス（サービスの提供）

顧客へのサービス提供の完了時に収益を認識しております。

2. レセプト・データの分析調査データの提供サービス（サービスの提供）

主に顧客へ分析調査データを提供した時点で収益を認識しております。

3. 歯科及び医療機関に対する歯科材料・医療材料の通信販売（物品の販売）

主に顧客への引渡し時に収益として認識しております。

4. 整形外科領域におけるインプラント器具の販売（物品の販売）

主に顧客の使用時に収益として認識しております。

シニア・ライフ

1. 通信販売（物品の販売）

主に顧客への引渡し時に収益として認識しております。

(17) 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おります。これらは、その他の包括利益で認識される項目、資本に直接認識される項目及び企業結合によって認識される項目を除き、純損益で認識しております。

繰延税金資産及び負債は、資産及び負債の会計上の帳簿価額と税務基準額との間に生じる一時差異に対して認識しております。ただし、企業結合以外の取引で、かつ会計上の利益にも税務上の課税所得にも影響を及ぼさない取引における資産又は負債の当初認識に係る一時差異については、繰延税金資産及び負債を認識しておりません。さらに、のれんの当初認識において生じる将来加算一時差異についても繰延税金負債を認識しておりません。

子会社及び関連会社に対する投資に係る将来加算一時差異について、繰延税金負債を認識しております。ただし、一時差異の解消時期をコントロールでき、かつ予見可能な期間内での一時差異が解消しない可能性が高い場合には認識しておりません。子会社及び関連会社に対する投資に係る将来減算一時差異に係る繰延税金資産は、一時差異からの便益を利用するのに十分な課税所得があり、予測可能な将来に一時差異が解消される可能性が高い範囲でのみ認識しております。

繰延税金資産は、未使用の税務上の欠損金、税額控除及び将来減算一時差異のうち、将来の課税所得に対して利用できる可能性が高い場合に限り認識しております。繰延税金資産は毎連結会計期間末日において回収可能性を見直し、将来その使用対象となる課税所得が稼働される可能性が高くなった範囲内で繰延税金資産の帳簿価額を減額しております。

繰延税金資産及び負債は、当期税金資産と負債を相殺する法律上強制力のある権利を有しており、かつ法人所得税が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には、相殺して表示しております。

なお、要約四半期連結財務諸表における法人所得税費用は、税引前四半期利益に対して、見積平均年次実効税率を用いて算定しております。

(18) 支払配当金

親会社の株主への支払配当金は、親会社の株主総会による承認が行われた時点で当社グループの連結財務諸表に負債として認識しております。

(19) 1株当たり利益

基本的1株当たり四半期利益は、親会社の所有者に帰属する当期損益を、その期間の自己株式を調整した普通株式の加重平均発行済株式数で除して計算しております。希薄化後1株当たり四半期利益は、希薄化効果を有するすべての潜在株式の影響を調整して計算しております。

4. 事業セグメント

(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、当社グループ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、最高意思決定機関である取締役会が、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ものであります。当社グループは写真関連事業、ペン先事業及びコスメ関連事業の製造販売事業を中心とした「ものづくり」に加え、「環境」、「食」、「医療」及び「シニア・ライフ」の各分野を新たな成長領域と捉え、事業機会捕捉・拡大と収益力の強化を目的としたポートフォリオの構築に取り組んでおります。

したがって、当社グループは販売体制を基礎とした業種別のセグメントから構成されており、「ものづくり」、「環境」、「食」、「医療」、「シニア・ライフ」及び「その他」を報告セグメントとしております。

各報告セグメントの主な事業内容は下記のとおりであります。

ものづくり	写真処理機器の研究開発・生産・販売及び保守サービス ペン先部材・コスメ部材の研究開発・生産・販売
環境	LED照明機器、BEMS機器などの環境ソリューション製品の販売
食	水耕栽培による生鮮野菜の生産・販売を実施
医療	遠隔画像診断による放射線科業務支援サービスの提供 レセプト・データの分析・調査データの提供 歯科材料・医療材料の通信販売 整形外科領域におけるインプラント器具の生産・販売
シニア・ライフ	シニア向けの出版・通信販売
その他	新成長領域進出に関する調査・投資

(2) 報告セグメントごとの売上収益、利益又は損失、及びその他の項目の金額の算定方法
報告セグメントの会計処理の方法は「3. 重要な会計方針」における記載と同一であります。

(3) 報告セグメントごとの売上収益、利益又は損失、及びその他の項目の金額に関する情報
前第1四半期連結累計期間(自 平成26年4月1日 至 平成26年6月30日)

(単位：百万円)

	報告セグメント							調整額	要約四半期 連結財務 諸表計上額
	ものづくり	環境	食	医療	シニア・ ライフ	その他	計		
売上収益									
外部顧客からの 売上収益	3,300	406	74	2,894	5,579	87	12,341	—	12,341
セグメント間の内部 売上収益又は振替高	—	—	—	—	—	—	—	—	—
計	3,300	406	74	2,894	5,579	87	12,341	—	12,341
セグメント利益 (△は損失)	△56	△22	△14	155	10	67	140	—	140
その他の収益・費用 (純額)									△79
営業利益									60
持分法による投資損失									△24
金融収益・費用(純額)									6
税引前四半期利益									42

当第1四半期連結累計期間(自 平成27年4月1日 至 平成27年6月30日)

(単位：百万円)

	報告セグメント							調整額	要約四半期 連結財務 諸表計上額
	ものづくり	環境	食	医療	シニア・ ライフ	その他	計		
売上収益									
外部顧客からの 売上収益	5,772	102	92	3,059	5,216	171	14,415	—	14,415
セグメント間の内部 売上収益又は振替高	—	—	—	—	—	—	—	—	—
計	5,772	102	92	3,059	5,216	171	14,415	—	14,415
セグメント利益 (△は損失)	806	18	△21	108	113	103	1,130	—	1,130
その他の収益・費用 (純額)									△324
営業利益									806
持分法による投資損失									△14
金融収益・費用(純額)									125
税引前四半期利益									916

5. 後発事象

投資不動産の譲渡

平成27年7月9日開催の当社取締役会において、当社の連結子会社が保有する以下の投資不動産の譲渡を決議し、平成27年7月15日に同資産を譲渡しました。

(1) 譲渡の理由

現在の不動産市場の動向や将来的な収益性見通し等を総合的に勘案し、資産の効率化と財務体質の強化を図るためであります。

(2) 譲渡資産の内容

資産の内容及び所在地	譲渡価格	帳簿価格	現状
福岡市中央区天神2丁目84番1 土地 466.70㎡ 建物 1,187.85㎡	5,539百万円	5,157百万円	賃貸用不動産

(3) 譲渡先の名称

譲渡先は国内の上場REIT1社であります。なお、譲渡先と当社グループとの間には開示すべき資本関係、人的関係及び取引関係はありません。また、譲渡先は当社グループの関連当事者ではありません。

6. 初度適用

当社グループは、当第1四半期連結会計期間（平成27年4月1日から平成27年6月30日まで）からIFRSに準拠した要約四半期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平成27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、日本基準からIFRSへの移行日は平成26年4月1日であります。

(1) IFRS第1号の免除規定

IFRSでは、IFRSを初めて適用する企業に対して、原則として、IFRS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、一部について例外を認めており、当社グループは以下について当該免除規定を適用しています。

・企業結合

IFRS第1号では、移行日前に生じた企業結合についてはIFRS第3号を遡及適用しないことを選択することができます。当社は、移行日前に生じた企業結合については、IFRS第3号を適用しないことを選択しております。従って、移行日前に生じた企業結合によるのれんの金額については、日本基準に基づく帳簿価額により認識しております。なお、当該のれんについては、減損の兆候の有無にかかわらず移行日時時点で減損テストを実施しております。

・みなし原価の使用

IFRS第1号では、有形固定資産や投資不動産について移行日現在の公正価値を移行日現在のみなし原価として使用することが認められております。当社は、一部の有形固定資産と投資不動産について、移行日現在の公正価値をみなし原価として使用しております。

・在外営業活動体の換算差額累計額

IFRS第1号では、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おります。当社は、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しております。

(2) 調整表

IFRSの適用による影響の概要は以下の調整表に示しています。調整表の「表示組替」には、日本基準とIFRSでの勘定科目の集約方法の変更による影響を、「連結の範囲又は決算期変更による差異」には日本基準とIFRSで連結子会社の範囲が異なることによる影響及び決算期が連結決算期と異なる連結子会社をIFRSにおいて統一したことによる影響を含めています。また、「認識・測定の差異」には日本基準とIFRSで資産負債の認識・測定基準が異なることによる影響とIFRS第1号の免除規定を適用したことによる影響を含めています。

当社グループは平成27年1月23日にテイボー株式会社の全ての発行済株式を取得し子会社化しました。当要約四半期連結財務諸表の報告日までに当該企業結合に伴う識別可能資産負債の測定と検証が完了しなかったため、前連結会計年度のIFRS数値は企業結合日で認識した暫定的な金額により測定しております。

(i) 移行日(平成26年4月1日)現在の資本に対する調整

日本基準		表示組替	連結の範囲 又は 決算期変更による 差異	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額 (百万円)				金額 (百万円)	注記	表示科目
資産の部						資産	
流動資産						流動資産	
現金及び預金	23,631	3,474	212		27,318	① 現金及び現金同等物	
受取手形及び売掛金	7,544	1,630	△313	△168	8,692	② 売上債権及びその他の債権	
商品及び製品	7,501	417	△389	△1	7,529	③ 棚卸資産	
仕掛品	284	△284					
原材料及び貯蔵品	132	△132					
有価証券	5,181	△3,474			1,706	④ その他の金融資産(流動)	
繰延税金資産	832	△832				⑨	
その他	2,708	△1,847	21	△7	874	⑤ その他の流動資産	
貸倒引当金	△217	217					
流動資産合計	47,600	△832	△468	△177	46,121	流動資産合計	
固定資産							
建物及び構築物	32,841	△16,823	273	△4,491	11,800	⑥ 有形固定資産	
機械装置及び運搬具	9,664	△9,664					
土地	12,108	△12,108					
建設仮勘定	154	△154					
その他	13,569	△13,569					
減価償却累計額	△46,197	46,197					
のれん	13,612				13,612	⑦ のれん	
その他	916		3	△14	906	無形資産	
		6,188		△839	5,349	⑥ 投資不動産	
		690		△98	591	⑧ 持分法で会計処理されている投資	
投資有価証券	3,666	2,191	△709	△54	5,095	⑨ その他の金融資産(非流動)	
長期貸付金	1,907	△1,907					
繰延税金資産	908	833	△1	273	2,013	⑩ 繰延税金資産	
退職給付に係る資産	87	△87				⑪	
その他	2,840	△2,375	20	△162	321	⑫ その他の非流動資産	
貸倒引当金	△1,411	1,411					
固定資産合計	44,668	821	△413	△5,385	39,689	非流動資産合計	
資産合計	92,269	△10	△882	△5,564	85,811	資産合計	

日本基準		表示組替	連結の範囲 又は 決算期変更による差異	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額 (百万円)				金額 (百万円)	注記	表示科目
負債の部							
流動負債							
支払手形及び買掛金	3,982	1,951	△727		5,207	⑬	仕入債務及びその他の債務
短期借入金	1,800	7,774		△37	9,536	⑭	借入金(流動)
1年内返済予定の長期借入金	5,773	△5,773					
		443	△5		437	⑮	その他の金融負債(流動)
未払法人税等	724		△26		698		未払法人所得税
繰延税金負債	1	△1				⑩	
賞与引当金	453	△453					
債務保証損失引当金	11	△11					
製品保証引当金	206		1		207		引当金(流動)
ポイント引当金	246	△246					
その他	5,535	△1,684	△72	466	4,245	⑯	その他の流動負債
流動負債合計	18,734	1,999	△829	428	20,333		流動負債合計
固定負債							
長期借入金	10,744	△2,000		△137	8,605	⑭	借入金(非流動)
		847	△16		831	⑮	その他の金融負債(非流動)
繰延税金負債	266	1	△8	218	478	⑩	繰延税金負債
		106			106	⑰	引当金(非流動)
退職給付に係る負債	328	△87		212	453	⑪	退職給付に係る負債
その他	965	△878	△2	33	118	⑱	その他の非流動負債
固定負債合計	12,304	△2,010	△26	327	10,595		非流動負債合計
負債合計	31,039	△10	△856	756	30,928		負債合計
純資産の部							
株主資本							
資本金	7,025				7,025		資本金
資本剰余金	17,913			△315	17,597	⑲	資本剰余金
利益剰余金	38,538	△135	189	△8,777	29,815	⑳	利益剰余金
自己株式	△1,211				△1,211		自己株式
その他有価証券評価差額金	193	△193					
為替換算調整勘定	△2,685	2,685					
退職給付に係る調整累計額	△135	135					
		△2,492	△216	2,772	63	㉑	その他の資本の構成要素
新株予約権	19	△19					
少数株主持分	1,571	19	0	△0	1,591	㉒	非支配持分
純資産合計	61,229	-	△26	△6,320	54,883		資本合計
負債純資産合計	92,269	△10	△882	△5,564	85,811		負債及び資本合計

(ii) 前第1四半期(平成26年6月30日)現在の資本に対する調整

日本基準		表示組替	連結の範囲又は 決算期変更による差異	認識・測定の 差異	IFRS		
表示科目	金額 (百万円)				金額 (百万円)	注記	表示科目
資産の部							資産
流動資産							流動資産
現金及び預金	21,852	1,460	272		23,584	①	現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	6,219	1,883	143	△141	8,104	②	売上債権及びその他の債権
商品及び製品	7,742	574	△310	△45	7,961	③	棚卸資産
仕掛品	388	△388					
原材料及び貯蔵品	185	△185					
有価証券	3,369	△1,460			1,909	④	その他の金融資産 (流動)
繰延税金資産	880	△880				⑨	
その他	2,992	△2,108	83	△7	959	⑤	その他の流動資産
貸倒引当金	△225	225					
流動資産合計	43,404	△880	188	△194	42,519		
固定資産							
建物及び構築物	33,189	△16,977	292	△4,507	11,997	⑥	有形固定資産
機械装置及び運搬具	9,160	△9,160					
土地	12,437	△12,437					
建設仮勘定	29	△29					
その他	12,711	△12,711					
減価償却累計額	△44,820	44,820					
のれん	13,407			205	13,612	⑦	のれん
その他	882		3	△12	873		無形資産
		6,562		△835	5,726	⑥	投資不動産
		698		△132	565	⑧	持分法で会計処理 されている投資
投資有価証券	4,911	2,090	△728	△54	6,219	⑨	その他の金融資産 (非流動)
長期貸付金	1,871	△1,871					
繰延税金資産	949	880	△31	244	2,041	⑩	繰延税金資産
その他	2,764	△2,317	18	△151	313	⑫	その他の非流動資産
貸倒引当金	△1,412	1,412					
固定資産合計	46,084	956	△445	△5,244	41,350		非流動資産合計
資産合計	89,489	76	△256	△5,439	83,869		

日本基準		表示組替	連結の範囲又は 決算期変更による差異	認識・測定の 差異	IFRS		
表示科目	金額 (百万円)				金額 (百万円)	注記	表示科目
負債の部							
流動負債							
支払手形及び買掛金	3,585	1,774	△403	1	4,957	⑬	仕入債務及びその他の債務
短期借入金	1,700	7,589		△36	9,252	⑭	借入金(流動)
1年内返済予定の長期借入金	5,754	△5,754					
		606	0		607	⑮	その他の金融負債(流動)
未払法人税等	233		△6	6	233		未払法人所得税
賞与引当金	305	△305					
債務保証損失引当金	10	△10					
製品保証引当金	197		△5		191		引当金
ポイント引当金	231	△231					
その他	5,432	△1,834	△49	414	3,963	⑯	その他の流動負債
流動負債合計	17,449	1,835	△464	385	19,206		流動負債合計
固定負債							
長期借入金	10,043	△1,835		△124	8,082	⑭	借入金(非流動)
		797	△5		791	⑮	その他の金融負債(非流動)
繰延税金負債	284		△14	200	469	⑩	繰延税金負債
		106			106	⑰	引当金(非流動)
退職給付に係る負債	449				449	⑪	退職給付に係る負債
その他	920	△827	3	32	128	⑱	その他の非流動負債
固定負債合計	11,697	△1,758	△16	107	10,028		非流動負債合計
負債合計	29,147	76	△481	493	29,235		負債合計
純資産の部							
株主資本							
資本金	7,025				7,025		資本金
資本剰余金	17,913			△315	17,597	⑲	資本剰余金
利益剰余金	37,822	△130	242	△8,413	29,520	⑳	利益剰余金
自己株式	△1,211				△1,211		自己株式
		△2,668	△17	2,796	110	㉑	その他の資本の構成要素
その他有価証券評価差額金	233	△233					
為替換算調整勘定	△2,901	2,901					
退職給付に係る調整累計額	△130	130					
新株予約権	19	△19					
少数株主持分	1,571	19	0	△0	1,591	㉒	非支配持分
純資産合計	60,341	-	224	△5,932	54,634		資本合計
負債純資産合計	89,489	76	△256	△5,439	83,869		負債及び資本合計

(iii) 前連結会計年度(平成27年3月31日)現在の資本に対する調整

日本基準		表示組替	連結の範囲又は 決算期変更による差異	認識・測定の 差異	IFRS		
表示科目	金額 (百万円)				金額 (百万円)	注記	表示科目
資産の部							資産
流動資産							流動資産
現金及び預金	22,002	1,127	491		23,622	①	現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	9,049	2,754	△101	947	12,650	②	売上債権及びその他の債権
商品及び製品	7,702	1,179	△417	59	8,523	③	棚卸資産
仕掛品	743	△743					
原材料及び貯蔵品	436	△436					
有価証券	1,804	△1,127			676	④	その他の金融資産 (流動)
繰延税金資産	808	△808				⑨	
その他	3,666	△2,944	120	△79	761	⑤	その他の流動資産
貸倒引当金	△190	190					
流動資産合計	46,022	△808	92	927	46,234		
固定資産							
建物及び構築物	30,360	△13,246	218	△3,990	13,342	⑥	有形固定資産
機械装置及び運搬具	7,787	△7,787					
土地	12,920	△12,920					
建設仮勘定	35	△35					
その他	11,919	△11,919					
減価償却累計額	△39,813	39,813					
のれん	41,559		268	1,301	43,128	⑦	のれん
その他	785		4	△8	782		無形資産
		6,156		△824	5,331	⑥	投資不動産
		941		△199	741	⑧	持分法で会計処理 されている投資
				193	193	⑪	退職給付に係る資産
投資有価証券	5,240	627	△1,239	△120	4,508	⑨	その他の金融資産 (非流動)
長期貸付金	1,450	△1,450					
繰延税金資産	838	808	△75	231	1,803	⑩	繰延税金資産
その他	1,904	△1,272	16	△398	249	⑫	その他の非流動資産
貸倒引当金	△1,168	1,168					
固定資産合計	73,820	884	△807	△3,815	70,081		非流動資産合計
資産合計	119,842	76	△715	△2,888	116,315		

日本基準		表示組替	連結の範囲又は 決算期変更による差異	認識・測定の 差異	IFRS		
表示科目	金額 (百万円)				金額 (百万円)	注記	表示科目
負債の部							
流動負債							
支払手形及び買掛金	4,003	2,693	△403	1,074	7,367	⑬	仕入債務及びその他の債務
短期借入金	4,917	6,487		△118	11,285	⑭	社債(流動)
1年内返済予定の長期借入金	6,487	△6,487					
		327	34		362	⑮	その他の金融負債(流動)
未払法人税等	631		9		641		未払法人所得税
繰延税金負債	8	△8				⑩	
賞与引当金	454	△454					
債務保証損失引当金	2	△2					
製品保証引当金	178	2	△3		178		引当金(流動)
ポイント引当金	196	△196					
その他	5,955	△2,370	135	586	4,306	⑯	その他の流動負債
流動負債合計	22,835	△8	△227	1,542	24,140		流動負債合計
固定負債							
長期借入金	34,010			△321	33,688	⑭	借入金(非流動)
		591	9		601	⑮	その他の金融負債(非流動)
繰延税金負債	437	8	△1	203	647	⑩	繰延税金負債
		110			110	⑰	引当金(非流動)
退職給付に係る負債	640			193	833	⑪	退職給付に係る負債
その他	686	△626	△1	35	94	⑱	その他の非流動負債
固定負債合計	35,773	84	6	111	35,976		非流動負債合計
負債合計	58,608	76	△221	1,653	60,116		負債合計
純資産の部							
株主資本							
資本金	7,025				7,025		資本金
資本剰余金	17,913			△315	17,597	⑲	資本剰余金
利益剰余金	39,071	△134	137	△6,867	32,206	⑳	利益剰余金
自己株式	△1,211				△1,211		自己株式
		△1,467	△630	2,642	544	㉑	その他の資本の構成要素
その他有価証券評価差額金	342	△342					
為替換算調整勘定	△1,809	1,809					
退職給付に係る調整累計額	△134	134					
新株予約権	20	△20					
少数株主持分	15	20	0	△0	35	㉒	非支配持分
純資産合計	61,233	-	△493	△4,541	56,198		資本合計
負債純資産合計	119,842	76	△715	△2,888	116,315		負債及び資本合計

資本に対する調整の主な内容は以下のとおりです。

① 現金及び現金同等物に対する調整

表示組替

日本基準の有価証券に含まれる金額のうち、現金及び現金同等物の定義を満たす金額を現金及び現金同等物に振り替えております。

② 売上債権及びその他の債権に対する調整

表示組替

日本基準のその他の流動資産に含まれていた未収収益及び未収金を、IFRSでは売上債権及びその他の債権に振り替えております。また、貸倒引当金を相殺表示しております。

認識・測定の差異

日本基準では物品販売について主に出荷時に収益を認識しておりましたが、IFRSでは主に顧客への引渡時に収益を認識することとしたため差異が生じております。

また、日本基準では金融資産の契約上の権利に対する支配が移転した時に金融資産の認識を中止していますが、IFRSにおいては、契約上の権利に対する支配の移転だけでなく当該金融資産の所有に係るリスクと経済価値のほとんど全てを移転するまで認識を中止しないため、差異が生じています。金融資産の認識の中止時点の違いにより、IFRSで認識された売上債権及びその他の債権は前連結会計年度（平成27年3月31日）において1,074百万円です。なお、移行日（平成26年4月1日）と前第1四半期（平成26年6月30日）には当該理由による差異は生じませんでした。

③ 棚卸資産に対する調整

表示組替

日本基準の商品及び製品、仕掛品、原材料及び貯蔵品をIFRSでは棚卸資産として表示しております。

④ 有価証券に対する調整

表示組替

日本基準の有価証券に含まれる金額のうち、現金及び現金同等物の定義を満たす金額を現金及び現金同等物に振り替えております。

⑤ その他の流動資産に対する調整

表示組替

日本基準のその他の流動資産に含まれていた未収収益及び未収金を、IFRSでは売上債権及びその他の債権に振り替えております。

⑥ 有形固定資産及び投資不動産に対する調整

表示組替

日本基準の建物及び構築物、機械装置及び運搬具、土地、建設仮勘定、その他について、IFRSでは、自社利用目的のものは有形固定資産に、投資目的のものは投資不動産に振り替えております。

また、減価償却累計額は取得原価から控除して表示しております。

認識・測定の差異

IFRSでは、一部の有形固定資産及び投資不動産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することを選択しております。みなし原価を使用した有形固定資産及び投資不動産の従前（日本基準）の移行日時点での帳簿価額はそれぞれ12,310百万円、6,188百万円、公正価値はそれぞれ7,793百万円、5,349百万円であります。

また、日本基準では、有形固定資産の減価償却方法について、主として定率法を採用しておりましたが、IFRSでは定額法を採用することとしたため差異が生じております。

⑦ のれんに対する調整

認識・測定の差異

日本基準ではのれんはその効果の及ぶ期間で定額償却していますが、IFRSでは移行日以降償却されないため差異が生じております。なお、当社グループにおいてIFRS移行日で減損テストを行った結果、認識すべきのれんの減損損失はありませんでした。

⑧ 持分法で会計処理されている投資に対する調整

表示組替

日本基準の投資有価証券に含まれていた関連会社に対する投資を、IFRSでは持分法で会計処理されている投

資として独立表示しております。

認識・測定の差異

日本基準で時価のないその他有価証券として会計処理されていた投資の一部についてIFRSでは関連会社として持分法を適用しております。

⑨ その他の金融資産(非流動)に対する調整

表示組替

日本基準の、投資有価証券、長期貸付金、及びその他投資に含まれていた敷金・保証金等の金融資産をIFRSではその他の金融資産(非流動)として表示しております。また、長期貸付金等に対する貸倒引当金を相殺表示しております。一方で、日本基準の投資有価証券に含まれていた関連会社に対する投資を、IFRSでは持分法で会計処理されている投資として独立表示しております。

認識・測定の差異

日本基準では、時価のないその他有価証券について取得原価で評価しておりましたが、IFRSでは公正価値で評価したため差異が生じております。

⑩ 繰延税金資産及び繰延税金負債に対する調整

表示組替

日本基準で流動資産として表示していた繰延税金資産は、IFRSでは全て非流動資産に振り替えております。同様に日本基準で流動負債として表示していた繰延税金負債は、IFRSでは全て非流動負債に振り替えております。

認識・測定の差異

主に、日本基準からIFRSへの調整の結果、一時差異が変動したことによるものです。

⑪ 退職給付に係る資産及び負債に対する調整

表示組替

移行日については、後述の日本基準における退職給付会計基準等の適用の結果、全ての退職給付制度が負債として表示されることとなったため退職給付に係る資産を退職給付に係る負債に振り替えております。

認識・測定の差異

当社は、日本基準において、平成27年3月31日に終了する連結会計年度より、「退職給付に関する会計基準」(企業会計基準第26号 平成24年5月17日。以下「退職給付会計基準」という。)及び「退職給付に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第25号 平成27年3月26日。以下「退職給付適用指針」という。)を適用しました。その結果、退職給付債務及び勤務費用の計算方法が見直され、また、割引率の決定方法についても変更されました。当退職給付会計基準等の適用の結果、日本基準における退職給付に係る負債は平成26年4月1日付で212百万円増加し、利益剰余金は212百万円減少しました。IFRSでの移行日残高(平成26年4月1日)においても当退職給付会計基準等の適用の影響を引き継いでおります。

前連結会計年度については、異なる制度の退職給付に係る資産と退職給付に係る負債を総額表示したことによるものです。

⑫ その他の非流動資産

表示組替

日本基準のその他の投資に含まれていた敷金・保証金等の金融資産をIFRSではその他の金融資産(非流動)として表示しております。また、日本基準ではその他の投資から直接控除していた資産除去債務を引当金(非流動)として負債計上しております。

認識・測定

日本基準では、借入金の調達費用については、原則として長期前払費用(その他投資に含めて表示)として契約期間にわたって費用化しておりましたが、IFRSでは、借入金から直接控除し、契約期間にわたって費用化しております。

⑬ 仕入債務及びその他の債務に対する調整

表示組替

日本基準のその他の流動負債に含まれていた未払金をIFRSでは仕入債務及びその他の債務に振り替えております。

認識・測定の差異

日本基準では金融資産の契約上の権利に対する支配が移転した時に金融資産の認識を中止していますが、

IFRSにおいては、契約上の権利に対する支配の移転だけでなく当該金融資産の所有に係るリスクと経済価値のほとんど全てを移転するまで認識を中止しないため、差異が生じています。金融資産の認識の中止時点の違いにより、IFRSで追加的に認識された仕入債務及びその他の債務は前連結会計年度（平成27年3月31日）において1,074百万円です。なお、移行日（平成26年4月1日）と前第1四半期（平成26年6月30日）には当該理由による差異は生じませんでした。

⑭ 借入金（流動・非流動）に対する調整

表示組替

日本基準で別掲していた1年内返済予定の長期借入金をIFRSでは借入金（流動）として短期借入金と合算して表示しております。

また、移行日時点で財務制限条項に抵触していた長期借入金をIFRSでは借入金（流動）に振り替えております。

認識・測定

日本基準では、借入金の調達費用については、原則として長期前払費用（その他投資として表示）として契約期間にわたって費用化しておりますが、IFRSでは、借入金から直接控除し、契約期間にわたって費用化しております。

⑮ その他の金融負債（流動・非流動）に対する調整

表示組替

日本基準ではその他の流動負債及びその他の固定負債に計上していたリース債務等の金融負債を、IFRSではその他の金融負債（流動・非流動）に振り替えております。

⑯ その他の流動負債に対する調整

表示組替

日本基準で別掲していた賞与引当金、ポイント引当金、及び債務保証損失引当金をIFRSではその他の流動負債に含めて表示しております。一方、日本基準のその他の流動負債に含まれていた未払金をIFRSでは仕入債務及びその他の債務に振り替えております。また、日本基準のその他の流動負債に含まれていたリース債務等の金融負債をIFRSではその他の金融負債（流動）に含めて表示しております。

認識・測定の差異

賦課金について、日本基準では主に時の経過に伴って発生する費用として処理しておりますが、IFRSでは支払義務が生じた期の一時費用としております。また、日本基準では、未払有給休暇について負債計上してはおりませんでした。IFRSでは負債に計上しております。

⑰ 引当金（非流動）に対する調整

表示組替

日本基準でその他固定負債に含めて表示されていた資産除去債務は、IFRSでは引当金（非流動）として表示しております。また、日本基準では一部の原状回復費について、敷金・保証金の回収が最終的に見込めないと認められる金額を合理的に見積り、そのうち当期の負担に属する金額を費用に計上する方法を採用しておりますが、IFRSでは当該原状回復費総額を引当金（非流動）として負債計上し、対応する除去費用を有形固定資産として資産計上しております。

⑱ その他の非流動負債に対する調整

表示組替

日本基準でその他固定負債として計上されていた資産除去債務は、IFRSでは引当金（非流動）として表示しております。また、日本基準でその他の固定負債に計上していたリース債務等の金融負債を、IFRSではその他の金融負債（非流動）に振り替えております。

⑲ 資本剰余金に対する調整

認識・測定の差異

日本基準では新株発行費を発生時の費用として処理しておりますが、IFRSでは資本剰余金の控除項目として処理しております。

⑩ 利益剰余金に対する調整

表示組替

日本基準の退職給付に係る調整累計額をIFRSでは利益剰余金に振り替えております。

認識・測定の差異

主な内訳は以下のとおりです。

単位：百万円

	IFRS移行日 (平成26年4月1日)	前第1四半期 連結会計期間 (平成26年6月30日)	前連結会計年度 (平成27年3月31日)
みなし原価の適用	△5,356	△5,356	△5,356
為替換算調整勘定の調整	△2,902	△2,902	△2,902
のれんの償却費	—	+205	+1,301
その他	△519	△360	+90
合計	△8,777	△8,413	△6,867

⑪ その他の資本の構成要素に対する調整

表示組替

日本基準のその他有価証券評価差額金及び為替換算調整勘定を、IFRSではその他の資本の構成要素に振り替えております。

認識・測定の差異

日本基準で認識している為替換算調整勘定に対して免除規定を適用し、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しております。

日本基準では、時価のないその他有価証券について取得原価で評価しておりましたが、IFRSでは公正価値で評価したため差異が生じております。また、日本基準で認識していなかったその他有価証券評価差額金に対する繰延税金負債をIFRSで追加認識したため差異が生じております。

⑫ 非支配持分に対する調整

表示組替

日本基準の新株予約権を、IFRSでは非支配持分に振り替えております。

(iv) 前第1四半期(自平成26年4月1日至平成26年6月30日)の損益及び包括利益に対する調整

日本基準		表示組替	連結の範囲 又は決算日 変更による 差異	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額 (百万円)				金額 (百万円)	注記	表示科目
売上高	12,020		298	23	12,341	①	売上収益
売上原価	△5,631		△180	△47	△5,859	②	売上原価
売上総利益	6,388		117	△24	6,482		売上総利益
販売費及び一般管理費	△6,465	△0	△133	258	△6,341	③	販売費及び一般管理費
		34	0		35	④	その他の収益
		△127	12	△0	△114	⑤	その他の費用
営業利益	△76	△93	△3	234	60		営業利益
		△73	27	21	△24	⑥	持分法による投資損失
営業外収益	169	△40	△1		128	⑦	金融収益
営業外費用	△266	169	△1	△24	△122		金融費用
特別利益	0	△0					
特別損失	△35	35					
税金等調整前四半期純利益 (△は損失)	△208	△0	20	231	42		税引前四半期利益
法人税等合計	△106	0	△24	△19	△149	⑧	法人所得税費用
少数株主損益調整前四半期純利益 (△は損失)	△315		△3	212	△106		四半期利益 (△は損失)

日本基準		表示組替	連結の範囲 又は決算日 の変更による 差異	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額 (百万円)				金額 (百万円)	注記	表示科目
少数株主損益調整前四半期純利益 (△は損失)	△315		△3	212	△106		四半期利益 (△は損失)
その他の包括利益							その他の包括利益:
その他有価証券評価差額金	39		△6	31	63	⑨	その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動
退職給付に係る調整額	5			△5			確定給付制度の再測定
	44		△6	25	63		純損益に振り替えられることのない項目合計
為替換算調整勘定	△209		192		△16		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		6				持分法適用会社に対する持分相当額
	△215		198		△16		純損益に振り替えられる可能性のある項目合計
その他の包括利益合計	△170		192	25	46		税引後その他の包括利益
包括利益	△486		189	237	△61		当期包括四半期合計

(v) 前連結会計年度(平成26年4月1日 至 平成27年3月31日)の損益及び包括利益に対する調整

日本基準		表示組替	連結の範囲 又は決算日 変更による 差異	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額 (百万円)				金額 (百万円)	注記	表示科目
売上高	54,488	△27	709	40	55,212	①	売上収益
売上原価	△26,072	13	△466	△63	△26,589	②	売上原価
売上総利益	28,416	△14	243	△22	28,622		売上総利益
販売費及び一般管理費	△25,941	5	△553	1,111	△25,377	③	販売費及び一般管理費
		666	10		677	④	その他の収益
		△1,240	△47	640	△647	⑤	その他の費用
営業利益	2,475	△582	△347	1,728	3,274		営業利益
		△294	342	△94	△46	⑥	持分法による投資損失
営業外収益	693	△40	△3	168	818	⑦	金融収益
営業外費用	△1,029	724	△2	20	△287		金融費用
特別利益	1,203	△1,203					
特別損失	△861	861					
税金等調整前当期純利益	2,480	△533	△10	1,823	3,760		税引前当期利益
法人税等合計	△1,364	8	△48	△105	△1,508	⑧	法人所得税費用
少数株主損益調整前当期純利益	1,116	△524	△59	1,718	2,251		当期利益

日本基準		表示組替	連結の範囲 又は決算日 の変更による 差異	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額 (百万円)				金額 (百万円)	注記	表示科目
少数株主損益調整前当期純利益	1,116	△524	△59	1,718	2,251		当期利益 (△は損失)
その他の包括利益							その他の包括利益:
その他有価証券評価差額金	148	524	12	△119	566	⑨	その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動
退職給付に係る調整額	1			13	15		確定給付制度の再測定
	150	524	12	△105	581		純損益に振り替えられることのない項目合計
為替換算調整勘定	864		△401		462		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	12		△12				持分法適用会社に対する持分相当額
	876		△414		462		純損益に振り替えられる可能性のある項目合計
その他の包括利益合計	1,027	524	△401	△105	1,044		税引後その他の包括利益
包括利益	2,143		△461	1,612	3,295		当期包括利益合計

① 売上収益に対する調整

表示組替

前連結会計年度において、日本基準で販売費及び一般管理費として表示していた販売促進費の一部についてIFRSでは売上収益の直接控除としております。また、日本基準で売上原価として表示していた顧客への特典の付与についてIFRSでは売上収益の直接控除としております。

認識・測定の差異

日本基準では物品販売について主に出荷時に収益を認識しておりましたが、IFRSでは主に顧客への引渡時に収益を認識することとしたため差異が生じております。

② 売上原価に対する調整

表示組替

前連結会計年度において、日本基準で売上原価として表示していた顧客への特典の付与についてIFRSでは売上収益の直接控除としております。

認識・測定の差異

日本基準では有形固定資産の減価償却方法として主に定率法を採用していましたが、IFRSでは定額法を採用することとしたため、売上原価に差異が生じております。

③ 販売費及び一般管理費

表示組替

日本基準で販売費及び一般管理費として表示していた販売促進費の一部についてIFRSでは売上収益の直接控除としております。また、日本基準で販売費及び一般管理費として表示していた租税公課の一部についてIFRSでは法人所得税費用に含めて表示しております。

認識・測定の差異

日本基準ではのれんはその効果の及ぶ期間で定額償却していますが、IFRSでは移行日以降償却されないため差異が生じております。また、企業結合に係る取得関連費用は日本基準では取得原価に含めておりましたが、IFRSでは発生時の費用としております。

④ その他の収益に対する調整

表示組替

日本基準で営業外収益及び特別利益に計上していたもののうち金融収益を除く項目を、IFRSではその他の収益として振り替えております。また、日本基準で特別利益に計上されていたその他有価証券売却益はその他の包括利益（その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動）に振り替えております。

⑤ その他の費用に対する調整

表示組替

日本基準では営業外費用及び特別損失に計上していたもののうち金融費用及び持分法投資損失を除く項目をその他の費用として振り替えております。

認識・測定の差異

主に、日本基準では、前連結会計年度に遊休資産の減損損失（658百万円）を計上しましたが、IFRSでは同資産について移行日にみなし原価を適用していたことにより、同減損損失が計上されなかったことによります。

⑥ 持分法による投資損失に対する調整

表示組替

日本基準では営業外費用に計上していた持分法による投資損失をIFRSでは独立の科目として表示していません。

認識・測定の差異

日本基準で時価のないその他有価証券として会計処理されていた投資の一部についてIFRSでは関連会社として持分法を適用してしております。

⑦ 金融収益に対する調整

認識・測定の差異

主に、日本基準では外貨建ての負債性金融商品（その他有価証券）の為替変動の影響をその他有価証券評価差額金としてその他の包括利益として認識しておりましたが、IFRSでは純損益で認識するため差異が生じています。

⑧ 法人所得税費用に対する調整

表示組替

日本基準で販売費一般管理費として表示していた租税公課の一部についてIFRSでは法人所得税費用に含めて表示しております。

認識・測定の差異

主に、日本基準からIFRSへの調整の結果、一時差異が変動したことによるものです。

⑨ その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動に対する調整

認識・測定の差異

日本基準では外貨建ての負債性金融商品（その他有価証券）の為替変動の影響をその他有価証券評価差額金としてその他包括利益として認識しておりましたが、IFRSでは純損益（金融収益又は金融費用）で認識するため差異が生じています。

(vi) 前連結会計年度（自 平成26年4月1日 至 平成27年3月31日）の連結キャッシュ・フロー計算書に対する重要な調整

日本基準からIFRSへの移行による連結キャッシュ・フロー計算書に対する影響は、主に連結の範囲又は決算期変更による影響です。