

平成29年3月期 第3四半期決算短信〔IFRS〕（連結）

平成29年2月10日

上場会社名 株式会社 コロワイド 上場取引所 東
 コード番号 7616 URL http://www.colowide.co.jp
 代表者 (役職名) 代表取締役社長 (氏名) 野尻 公平
 問合せ先責任者 (役職名) 取締役 (氏名) 瀬尾 秀和 TEL 045-274-5970
 四半期報告書提出予定日 平成29年2月14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

(百万円未満四捨五入)

1. 平成29年3月期第3四半期の連結業績（平成28年4月1日～平成28年12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)

	売上収益		営業利益		税引前四半期利益		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	%
29年3月期第3四半期	173,693	△1.6	3,205	△58.3	1,581	△86.0	△4,221	—	△1,975	—	△4,203	—
28年3月期第3四半期	176,454	—	7,678	—	11,287	—	9,241	—	8,001	—	9,320	—

	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
29年3月期第3四半期	△27.26	△27.26
28年3月期第3四半期	106.63	106.59

(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	1株当たり親会社 所有者帰属持分
	百万円	百万円	百万円	%	円 銭
29年3月期第3四半期	225,942	49,228	32,912	14.6	357.72
28年3月期	224,419	54,671	35,267	15.7	390.03

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
28年3月期	—	0.00	—	5.00	5.00
29年3月期	—	0.00	—	—	—
29年3月期（予想）	—	—	—	5.00	5.00

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無：無

上記「配当の状況」は普通株式にかかる配当状況です。当社が発行する普通株式と権利関係の異なる種類株式（非上場）の配当については、後述の「優先株式の配当の状況」をご覧ください。

3. 平成29年3月期の連結業績予想（平成28年4月1日～平成29年3月31日）

(%表示は、対前期増減率)

	売上収益		営業利益		税引前利益		当期利益		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	%	百万円	%	円 銭
通期	235,028	0.5	4,187	△39.3	1,964	△80.3	△4,619	—	△1,968	—	△27.41

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無：有

上記の連結業績予想は、IFRSに基づき予想値を算出しており、前年同期比は、IFRSに基づき組み替えた前年同期実績をもとに算出しております。

※ 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）：有
新規 2社 （社名）(株)フレッシュネス、Reins International (USA) Co., Ltd.

除外 1社 （社名）－

詳細は、添付資料P. 3「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」をご覧ください。

(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）	29年3月期3Q	75,284,041株	28年3月期	75,284,041株
② 期末自己株式数	29年3月期3Q	246,607株	28年3月期	246,298株
③ 期中平均株式数（四半期累計）	29年3月期3Q	75,037,522株	28年3月期3Q	75,038,173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、金融商品取引法に基づく四半期財務諸表のレビュー手続は終了していません。

※ 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。

当社グループは、平成29年3月期第1四半期連結累計期間より国際財務報告基準（IFRS）を適用しております。

また、前第3四半期連結累計期間及び前連結会計年度の財務数値についても、IFRSに準拠して表示しております。

優先株式の配当の状況

普通株式と権利関係の異なる種類株式に係る1株当たり配当金の内訳及び配当金総額は以下のとおりです。

優先株式

(基準日)	1株当たり配当金				
	第1四半期末	第2四半期末	第3四半期末	期末	年間
優先株式	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭
28年3月期	—	—	—	3,257,270 00	3,257,270 00
29年3月期 (予想)	—	—	—	3,162,730 00	3,162,730 00
第2回優先株式	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭
28年3月期	—	—	—	3,757,270 00	3,757,270 00
29年3月期 (予想)	—	—	—	3,662,730 00	3,662,730 00

○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	3
(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動	3
(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更	3
3. 要約四半期連結財務諸表	4
(1) 要約四半期連結財政状態計算書	4
(2) 要約四半期連結損益計算書	6
(3) 要約四半期連結包括利益計算書	7
(4) 要約四半期連結持分変動計算書	8
(5) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書	10
(6) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項	11
(重要な会計方針)	11
(重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断)	19
(継続企業の前提に関する注記)	19
(初度適用)	20

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

当社グループは、当期より国際財務報告基準（IFRS）を適用しております。また、前第3四半期連結累計期間及び前連結会計年度の財務数値につきましても、IFRSに組み替えて比較分析を行っております。

当第3四半期連結累計期間におけるわが国経済は、昨年末にかけて自動車生産や住宅着工が堅調で、内閣府の景気動向指数を見る限り緩やかな景気回復基調が続きました。しかしながら中国経済の減速、イギリスのEU離脱問題、米国の新大統領の政策など世界経済は不確実性が高まっております。個人消費につきましては、社会保険料の負担増や社会保障制度そのものに対する不信感、景気の先行きに対する不安などから依然として足踏み状態が続きました。

外食産業におきましては、原油価格の下落によって電気料金をはじめとする光熱費の低下がみられましたが、厳しさを増した消費者の節約志向・選別志向、人材採用難及び人件費の上昇、集中豪雨や度重なる台風の上陸などの悪天候の影響、更に、コンビニに代表される異業種との競合激化や食の安全・安心に対する一層の要求などもあって、予断を許さない状況が続いております。

このような状況の中、当社グループでは「すべてはお客様のために」をモットーにQSCAを高め、お客様に「楽しかった、美味しかった」と喜んで頂けるよう努めております。そのため業態集約を進め主要業態のブランド力の強化を図るとともに、業態コンセプトのブラッシュアップ、宴会のコースメニューを中心とした「お値打ち感」の訴求、地域の食材を使用した地域限定メニューの提供などに取り組みました。

店舗運営面では、繁忙期・閑散期にきめ細かく対応した人材配置の適正化、コールセンターやインターネットを活用した予約獲得の機会ロスの削減をはじめ、時間的ロス、作業ロス、コミュニケーション・ロスなどの各種ロスの削減、費用対効果を精査しSNSも活用した販促活動などを進めました。

コスト面では、輸入食肉類の調達に関して円高傾向時に機動的に対応し、野菜価格の高騰に対しても仕入先との中期的契約によって影響を極力抑えました。また、グループ各社が使用する各種調味料の規格や仕入先の共通化、メニュー面の見直しに基づく食材の絞り込み、加工製品の内製化、セントラルキッチンにおける生産効率の向上などにも引き続き努めております。

店舗政策につきましては、直営レストラン業態を60店舗、直営居酒屋業態を9店舗、合計69店舗を新規出店致しました。一方、業態集約や不採算などにより直営レストラン業態を11店舗、直営居酒屋業態を23店舗、合計34店舗を閉鎖致しました。また、2016年12月1日付でハンバーガーチェーンを運営する㈱フレッシュネスの全株式を取得し、更に、12月16日付で米国・カナダにおいて「牛角」を運営するReins International (USA) Co., Ltd. の全株式を取得し、それぞれを連結子会社とした結果、当第3四半期連結会計期間末の直営店舗数は1,517店舗となりました。尚、FC店舗を含めた総店舗数は2,740店舗となっております。

以上のような施策を図ってまいりましたが、新規の出店が計画に対して大幅に未達となったことに加え、カップ・クリエイト㈱における営業戦略の不徹底並びに作業スキルのブラッシュアップ不足や居酒屋業態におけるフリー客獲得難、社会情勢の変化に対するグループ全体の対応の遅れなどから、当第3四半期連結累計期間の売上収益は1,736億93百万円となりました。営業利益につきましては、カップ・クリエイト㈱の事業構造改革を早期に進める為の減損損失の計上等もあり32億5百万円、税引前四半期利益は15億81百万円、また、親会社の所有者に帰属する四半期損失につきましては、カップ・クリエイト㈱において新たに繰延税金資産の全額取崩し37億27百万円等を行った結果19億75百万円となりました。

当社グループのセグメント別の売上収益につきましては、㈱コロナイドMD849億8百万円、㈱アトム396億80百万円、㈱レイズインターナショナル479億59百万円、カップ・クリエイト㈱599億20百万円、その他226億84百万円となっております。

尚、各セグメント別の売上収益は、セグメント間の内部売上収益又は振替高等を考慮しておりません。

(2) 財政状態に関する説明

①資産、負債及び純資産の状況

当第3四半期連結会計期間末における資産合計は、前連結会計年度末に比べ15億24百万円増加し、2,259億42百万円となりました。これは主に現金及び現金同等物が63億28百万円及びその他の金融資産（流動）が73億24百万円減少したものの、有形固定資産が35億46百万円及びのれんが88億29百万円増加したことによるものであります。

負債合計は、前連結会計年度末に比べ69億66百万円増加し、1,767億14百万円となりました。これは主に未払法人所得税が93億79百万円減少したものの、社債及び借入金が130億54百万円増加したことによるものであります。

資本合計は、前連結会計年度末に比べ54億42百万円減少し、492億28百万円となりました。これは主に利益剰余金が24億21百万円及び非支配持分が30億88百万円減少したことによるものであります。

②キャッシュ・フローの状況

当第3四半期連結会計期間末における現金及び現金同等物は、営業活動によるキャッシュ・フローが1億45百万円、投資活動によるキャッシュ・フローが△117億12百万円、財務活動によるキャッシュ・フローが52億85百万円となりました結果、前連結会計年度末に比べ63億29百万円減少し、246億64百万円となりました。

営業活動によるキャッシュ・フローは、主に法人所得税の支払額の計上があるものの、税引前四半期利益や減価償却費及び償却費の計上によるものであります。

投資活動によるキャッシュ・フローは、主に有形固定資産の取得による支出及び連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出によるものであります。

財務活動によるキャッシュ・フローは、主に長期借入金の返済による支出があるものの、短期借入金の純増減額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

2017年3月期の通期連結業績予想につきましては、前回予想（2016年11月2日）から修正しております。

詳細につきましては、本日（2017年2月10日）公表致しました「減損損失の計上及び繰延税金資産の取り崩し並びに業績予想の修正に関するお知らせ」をご参照ください。

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

当第3四半期連結累計期間において、平成28年12月1日に連結子会社化した㈱フレッシュネス、新たに設立したAME-GYU CO., LTD. 及び平成28年12月16日に連結子会社化したReins International (USA) Co., Ltd. 他6社を連結の範囲に含めております。

(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)

	移行日 (2015年4月1日)	前連結会計年度 (2016年3月31日)	当第3四半期 連結会計期間 (2016年12月31日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物	26,269	30,993	24,664
営業債権及びその他の債権	7,702	8,106	9,687
その他の金融資産	453	7,974	650
棚卸資産	4,023	3,340	5,318
未収法人所得税	1,429	0	1,930
その他の流動資産	3,785	3,299	3,488
流動資産合計	43,661	53,712	45,737
非流動資産			
有形固定資産	61,133	64,078	67,624
のれん	62,429	60,190	69,019
無形資産	8,933	8,082	7,591
投資不動産	1,549	1,515	1,494
その他の金融資産	30,428	28,839	29,829
繰延税金資産	3,900	6,607	3,449
その他の非流動資産	1,322	1,396	1,199
非流動資産合計	169,694	170,707	180,205
資産合計	213,355	224,419	225,942

(単位：百万円)

	移行日 (2015年4月1日)	前連結会計年度 (2016年3月31日)	当第3四半期 連結会計期間 (2016年12月31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	21,400	20,966	25,383
社債及び借入金	22,622	21,600	43,246
その他の金融負債	4,214	4,072	3,635
未払法人所得税	874	10,132	753
引当金	2,346	3,073	2,052
その他の流動負債	11,003	8,513	9,302
流動負債合計	62,459	68,356	84,371
非流動負債			
営業債務及びその他の債務	3,992	3,265	3,109
社債及び借入金	85,956	70,083	61,492
その他の金融負債	33,412	18,867	18,297
退職給付に係る負債	1,101	1,063	-
引当金	4,119	5,914	6,558
繰延税金負債	935	140	550
その他の非流動負債	2,256	2,060	2,337
非流動負債合計	131,771	101,392	92,343
負債合計	194,230	169,748	176,714
資本			
資本金	11,030	14,030	14,030
資本剰余金	2,500	18,134	18,122
自己株式	△149	△150	△151
その他の資本の構成要素	50	△88	△9
利益剰余金	△3,843	3,341	920
親会社の所有者に帰属する 持分合計	9,588	35,267	32,912
非支配持分	9,537	19,404	16,316
資本合計	19,125	54,671	49,228
負債及び資本合計	213,355	224,419	225,942

(2) 要約四半期連結損益計算書

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2015年4月1日 至 2015年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2016年4月1日 至 2016年12月31日)
売上収益	176,454	173,693
売上原価	74,682	75,752
売上総利益	101,772	97,941
その他の営業収益	1,388	1,696
販売費及び一般管理費	93,629	92,675
その他の営業費用	1,853	3,757
営業利益	7,678	3,205
金融収益	5,919	373
金融費用	2,310	1,997
税引前四半期利益	11,287	1,581
法人所得税費用	2,046	5,802
四半期利益又は四半期損失(△)	9,241	△4,221
四半期利益又は四半期損失(△)の帰属		
親会社の所有者	8,001	△1,975
非支配持分	1,240	△2,246
四半期利益又は四半期損失(△)	9,241	△4,221
1株当たり四半期利益又は四半期損失(△)		
基本的1株当たり四半期利益又は四半期損失(△)(円)	106.63	△27.26
希薄化後1株当たり四半期利益又は四半期損失(△)(円)	106.59	△27.26

(3) 要約四半期連結包括利益計算書

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2015年4月1日 至 2015年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2016年4月1日 至 2016年12月31日)
四半期利益又は四半期損失 (△)	9,241	△4,221
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	9	45
確定給付制度の再測定	47	△106
純損益に振り替えられることのない項目合計	56	△61
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	18	40
キャッシュ・フロー・ヘッジ	5	39
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計	23	79
税引後その他の包括利益	79	18
四半期包括利益	9,320	△4,203
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	7,957	△1,897
非支配持分	1,363	△2,306
四半期包括利益	9,320	△4,203

(4) 要約四半期連結持分変動計算書

前第3四半期連結累計期間(自 2015年4月1日 至 2015年12月31日)

(単位:百万円)

	親会社の所有者に帰属する持分					
	資本金	資本剰余金	自己株式	その他の資本の構成要素		
				その他の包括利益を通じて公正価値で測定される金融資産	確定給付制度の再測定	在外営業活動体の換算差額
2015年4月1日残高	11,030	2,500	△149	162	2	△28
四半期利益						
その他の包括利益				△32	23	△40
四半期包括利益	—	—	—	△32	23	△40
自己株式の取得			△1			
配当金						
非支配株主との取引に係る親会社の持分変動	3,000	15,750				
新規連結による変動						
その他						
所有者との取引額合計	3,000	15,750	△1	—	—	—
2015年12月31日残高	14,030	18,250	△150	130	25	△68

	親会社の所有者に帰属する持分				非支配持分	資本合計
	その他の資本の構成要素		利益剰余金	親会社の所有者に帰属する持分合計		
	キャッシュ・フロー・ヘッジ	その他の資本の構成要素合計				
2015年4月1日残高	△86	50	△3,843	9,588	9,537	19,125
四半期利益		—	8,001	8,001	1,240	9,241
その他の包括利益	5	△44		△43	122	79
四半期包括利益	5	△44	8,001	7,957	1,362	9,320
自己株式の取得		—		△1	△0	△1
配当金		—	△375	△375	△271	△646
非支配株主との取引に係る親会社の持分変動		—	—	18,750	6,904	25,654
新規連結による変動		—		—	117	117
その他		—		—	△12	△12
所有者との取引額合計	—	—	△376	18,373	6,739	25,112
2015年12月31日残高	△81	6	3,782	35,918	17,638	53,556

当第3四半期連結累計期間（自 2016年4月1日 至 2016年12月31日）

（単位：百万円）

	親会社の所有者に帰属する持分					
	資本金	資本剰余金	自己株式	その他の資本の構成要素		
				その他の包括利益を通じて公正価値で測定される金融資産	確定給付制度の再測定	在外営業活動体の換算差額
2016年4月1日残高	14,030	18,134	△150	11	54	△32
四半期損失（△）						
その他の包括利益				26	△54	68
四半期包括利益	—	—	—	26	△54	68
自己株式の取得			△1			
自己株式の処分		0	0			
配当金						
非支配株主との取引に係る親会社の持分変動		△13				
所有者との取引額合計	—	△12	△1	—	—	—
2016年12月31日残高	14,030	18,122	△151	38	—	36

	親会社の所有者に帰属する持分				非支配持分	資本合計
	その他の資本の構成要素		利益剰余金	親会社の所有者に帰属する持分合計		
	キャッシュ・フロー・ヘッジ	その他の資本の構成要素合計				
2016年4月1日残高	△121	△88	3,341	35,267	19,404	54,671
四半期損失（△）		—	△1,975	△1,975	△2,246	△4,221
その他の包括利益	39	79		79	△62	17
四半期包括利益	39	79	△1,975	△1,897	△2,307	△4,203
自己株式の取得		—		△1	△0	△1
自己株式の処分		—		0	0	0
配当金		—	△445	△445	△820	△1,265
非支配株主との取引に係る親会社の持分変動		—		△13	38	26
所有者との取引額合計	—	—	△445	△458	△781	△1,240
2016年12月31日残高	△83	△9	920	32,912	16,316	49,228

(5) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2015年4月1日 至 2015年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2016年4月1日 至 2016年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期利益	11,287	1,581
減価償却費及び償却費	8,198	7,978
減損損失	409	2,391
金融収益	△5,919	△373
金融費用	2,310	1,997
固定資産除却損	587	602
棚卸資産の増減額 (△は増加)	△350	△1,924
営業債権及びその他の債権の増減額 (△は増加)	△1,339	△1,407
営業債務及びその他の債務の増減額 (△は減少)	3,195	1,934
その他	130	1,428
小計	18,509	14,207
利息及び配当金の受取額	63	66
利息の支払額	△1,769	△1,397
法人所得税の支払額又は還付	208	△12,731
営業活動によるキャッシュ・フロー	17,011	145
投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の預入れによる支出	△14,613	△9
定期預金の払戻しによる収入	9	7,003
有形固定資産の取得による支出	△6,640	△7,268
有形固定資産の売却による収入	297	139
敷金及び保証金の差入による支出	△1,411	△1,169
敷金及び保証金の回収による収入	1,861	1,424
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	—	△10,957
その他	△693	△875
投資活動によるキャッシュ・フロー	△21,190	△11,712
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	2,240	13,953
長期借入れによる収入	2,802	2,329
長期借入金の返済による支出	△11,831	△9,960
社債の発行による収入	—	6,854
社債の償還による支出	△2,689	△2,445
ファイナンス・リース債務の返済による支出	△2,788	△3,208
連結の範囲の変更を伴わない子会社株式の売却による収入	22,945	—
配当金の支払額	△375	△586
非支配株主への配当金の支払額	△277	△795
非支配株主からの払込みによる収入	189	—
その他	△0	△857
財務活動によるキャッシュ・フロー	10,216	5,285
現金及び現金同等物に係る換算差額	△9	△47
現金及び現金同等物の増減額 (△は減少)	6,028	△6,329
現金及び現金同等物の期首残高	26,269	30,993
現金及び現金同等物の四半期末残高	32,297	24,664

(6) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項

(重要な会計方針)

以下に記載する会計方針は、本要約四半期連結財務諸表（IFRS移行日の連結財政状態計算書を含む）に報告されている全ての期間について継続的に適用されております。

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、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おります。

当社グループが企業の議決権の過半数を所有している場合には、原則として子会社に含めております。また、当社グループが企業の議決権の過半数を所有していない場合であっても、他の投資企業との合意等により、意思決定機関を実質的に支配していると判断される場合には、子会社に含めております。

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、連結財務諸表に含まれております。

子会社が採用する会計方針が当社グループの採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おります。

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おります。

支配の喪失を伴わない子会社に対する当社グループの持分の変動は、資本取引として会計処理し、非支配持分の調整額と受取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。

のれんは、企業結合で移転された対価、被取得企業の非支配持分の金額及び当社が以前に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、取得日における識別可能な資産及び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おります。当該差額が負の金額である場合には、結果として生じた利得を純損益で認識しております。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おり、当該取引からのれんは認識しておりません。

企業結合で移転された対価は、当社が移転した資産、当社に発生した被取得企業の旧所有者に対する負債及び当社が発行した資本持分の取得日における公正価値の合計で計算しております。

当社グループは、被取得企業の非支配持分を公正価値または被取得企業の識別可能純資産に対する非支配持分の持分割合相当額で測定するかについて、企業結合ごとに選択しております。

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おります。

- ・繰延税金資産及び負債はIAS第12号「法人所得税」に、従業員給付に係る負債（または資産）はIAS第19号「従業員給付」に、株式報酬に係る負債はIFRS第2号「株式に基づく報酬」に準拠して、それぞれ認識及び測定しております。
- ・売却目的として分類される非流動資産または処分グループは、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」に準拠して測定しております。

企業結合に関連して当社グループに発生する取得関連コストは、発生時に費用処理しております。

共通支配下における企業結合取引、すなわち、すべての結合企業または結合事業が最終的に企業結合の前後で同じ当事者によって支配され、その支配が一時的なものではない企業結合取引については、帳簿価額に基づき会計処理しております。

当社グループは、IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」（以下、IFRS第1号）の免除規定を採用し、IFRS移行日（2015年4月1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。従って、IFRS移行日より前の取得により生じたのれんは、IFRS移行日現在の従前の会計基準（日本基準）に基づいて認識していた金額をIFRS移行日時時点で引き継ぎ、これに減損テストを実施した結果を反映した帳簿価額で計上しております。

2. 外貨換算

(1) 外貨建取引

外貨建取引は、取引日の為替レートで当社グループの各社の機能通貨に換算しております。

報告期間の末日における外貨建貨幣性資産及び負債は報告期間の末日の為替レートで、公正価値で測定される外貨建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、取得原価に基づいて測定されている非貨幣性項目は取引日の為替レートでそれぞれ機能通貨に換算しております。

当該換算または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。ただし、その他の包括利益を通じて測定される金融資産及びキャッシュ・フロー・ヘッジから生じる換算差額については、その他の包括利益で認識しております。

(2) 在外営業活動体

在外営業活動体の資産及び負債については、報告期間の末日の為替レートで表示通貨である日本円に換算しております。また、在外営業活動体の収益及び費用については、その期間中の為替レートが著しく変動している場合を除き、平均為替レートを用いて表示通貨である日本円に換算しております。この結果生じる為替換算差額は、その他の包括利益で認識し、為替換算差額累計額は連結財政状態計算書のその他の資本の構成要素に含めております。

3. 金融商品

(1) 非デリバティブ金融資産

①当初認識及び測定

金融資産は、当該金融資産の契約条項の当事者となる時点で当初認識し、当初認識時点において以下に分類し、測定しております。

イ. 償却原価により測定する金融資産

金融資産は、以下の要件を共に満たす場合には、償却原価で測定する金融資産に分類しております。

- ・契約上のキャッシュ・フローを回収することを事業上の目的として保有している
- ・契約条件により、特定された日に元本及び元本残高に係る利息の支払いのみによるキャッシュ・フローを生じさせる

償却原価で測定する金融資産は、当初認識時に公正価値にその取得に直接起因する取引費用を加算して測定しております。

ロ. 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産

金融資産のうち、償却原価で測定するまたはその他の包括利益を通じて公正価値で測定するもの以外については、純損益を通じて公正価値で測定する金融資産に分類しております。

純損益を通じて公正価値で測定する金融資産は、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で認識しております。

ハ. 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

売買目的で保有していない資本性金融商品については、その公正価値の変動をその他の包括利益に認識することを当初認識時に選択しております。その他の包括利益を通じて認識することを選択する場合には、その指定を行い、取消不能なものとして継続的に適用しております。

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は、当初認識時に公正価値にその取得に直接起因する取引費用を加算して測定しております。

②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おります。

イ. 償却原価により測定する金融資産

償却原価により測定され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おります。

ロ. 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産

純損益を通じて公正価値で測定する金融資産は、当初認識後の公正価値の変動を純損益で認識しております。

ハ. 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

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は、当初認識後の公正価値の変動をその他の包括利益で認識しております。

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、各報告期間の末日において、当初認識以降、信用リスクが著しく増加しているかを評価し、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。この評価には、期日経過情報のほか、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、報告期間の末日後12ヶ月の予想信用損失を見積っております。

但し、償却原価で測定される金融資産のうち、営業債権及びリース債権については、簡便的に過去の信用損失に基づいて、当初から残存期間にわたる予想信用損失を認識しております。

償却原価で測定される金融商品の予想信用損失は、以下のものを反映する方法で見積っております。

- ・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

④金融資産の認識の中止

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、または金融資産を譲渡し、その譲渡が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は金融資産の認識を中止しております。また、譲渡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たわけでも、ほとんど全てを保持しているわけでもなく、当該資産に対する支配を保持している場合には、継続的関与の範囲において当該譲渡資産と関連する負債を認識しております。

(2) 非デリバティブ金融負債

①当初認識及び測定

金融負債は、当該金融負債の契約条項の当事者となる時点で当初認識し、当初認識時点において償却原価により測定する金融負債に分類しております。

償却原価で測定する金融負債は、当初認識時に公正価値からその取得に直接起因する取引費用を控除した金額で測定しております。

②事後測定

償却原価で測定する金融負債については、実効金利法による償却原価で測定しております。

③金融負債の認識の中止

金融負債が消滅した時、すなわち、契約中に特定された債務が免責、取消し、または失効となった場合にのみ、金融負債の認識を中止しております。金融負債の認識の中止に際しては、金融負債の帳簿価額と支払われたまたは支払う予定の対価の差額は純損益で認識しております。

(3) 金融資産と金融負債の相殺

金融資産と金融負債は、認識している金額を相殺する法的に強制可能な権利を現在有しており、かつ純額で決済するかまたは資産の実現と負債の決済を同時に実行する意図を有している場合にのみ、連結財政状態計算書上で相殺し、純額で表示しております。

(4) 現金及び現金同等物

現金及び現金同等物は、手許現金、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構成されております。

(5) 資本

①資本金及び資本剰余金

当社が発行した資本性金融商品は、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(税効果考慮後)は「資本剰余金」から控除しております。

②自己株式

自己株式を取得した場合は、直接取引費用を含む税効果考慮後の支払対価を、資本の控除項目として認識しております。ストックオプション行使に伴う自己株式の処分を含め、自己株式を売却した場合は、処分差損益を「資本剰余金」として認識しております。

(6) デリバティブ及びヘッジ会計

金利変動リスクを低減するため、金利スワップを利用しております。

デリバティブは、デリバティブ契約が締結された日の公正価値で当初認識され、当初認識後は各報告期間の末日の公正価値で測定しております。

ヘッジ手段に指定されたデリバティブがヘッジ会計の要件を満たすか否かにより、その変動を以下のように会計処理しております。尚、ヘッジ会計の要件を満たすデリバティブについてヘッジ手段としてキャッシュ・フロー・ヘッジの指定をし、ヘッジ会計を適用しております。

①ヘッジ会計の要件を満たさないデリバティブ

公正価値の変動は純損益で認識しております。

②ヘッジ会計の要件を満たすデリバティブ金融商品

ヘッジの開始時に、ヘッジ手段とヘッジ対象との関係、並びに種々のヘッジ取引の実施についてのリスク管理目的及び戦略の公式な指定と文書化を行っております。

ヘッジの開始時及び継続的に、ヘッジ取引に利用したデリバティブがヘッジ対象のキャッシュ・フローの変動を相殺するために有効であるか評価しております。具体的には、下記項目のすべてを満たす場合においてヘッジが有効と判断しております。

- ・ヘッジ対象とヘッジ手段との間の経済的関係が相殺をもたらすこと
- ・信用リスクの影響が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
- ・「ヘッジ比率」は実際に使用しているヘッジ対象とヘッジ手段の数量から生じる比率と同じであることがヘッジ会計の適格要件となっていること

ヘッジの有効性は、将来のヘッジ指定期間にわたり有効性が確保されているか否かにより判断しております。

キャッシュ・フロー・ヘッジとして指定され、かつその要件を満たすデリバティブについて、当初認識後の公正価値の変動のうちヘッジの有効部分はその他の包括利益で認識し、ヘッジの非有効部分は直ちに純損益で認識しております。その他の包括利益を通じて認識された利得または損失の累計額はヘッジ対象のキャッシュ・フローが純損益に影響を与えるのと同じ期に、純損益に振り替えております。

ヘッジがヘッジ会計の要件をもちや満たさなくなった場合、あるいはヘッジ手段が失効、売却、終結または行使された場合には、ヘッジ会計の適用を将来に向けて中止しております。

4. 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額で測定しております。正味実現可能価額は、通常の事業過程における見積販売価額から、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あります。取得原価は、原材料は主として平均法、商品は主として先入先出法に基づいて算定されており、購入原価、加工費及び現在の場所及び状態に至るまでに要した全ての費用を含んでおります。

5. 有形固定資産

(1) 認識及び測定

有形固定資産は、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額で測定しております。

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おります。

有形固定資産の構成要素の耐用年数が構成要素ごとに異なる場合は、それぞれ別個の有形固定資産として計上しております。

(2) 減価償却

土地及び建設仮勘定以外の有形固定資産は、償却可能額（取得原価から残存価額を控除した金額）を、各構成要素の見積耐用年数にわたり、定額法により減価償却を行っております。主要な資産項目ごとの見積耐用年数は以下のとおりであります。

- ・建物及び構築物 3－50年
- ・機械装置及び運搬具 2－15年
- ・工具器具及び備品 2－20年

見積耐用年数、残存価額及び減価償却方法は、各報告期間の末日に見直しを行い、変更が必要な場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

(3) 認識の中止

有形固定資産は、処分時、または継続的な使用または処分から生じる将来の経済的便益が期待されなくなった時に認識を中止しております。有形固定資産項目の認識の中止から生じる利得または損失は、当該資産項目の認識中止時に純損益に含めております。

6. のれん及び無形資産

(1) のれん

当初認識

当初認識時におけるのれんの測定については、注記「重要な会計方針 1. 連結の基礎 (2) 企業結合」に記載しております。

当初認識後の測定

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測定しております。

(2) 無形資産

無形資産は、原価モデルを採用し、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額で測定しております。

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。

企業結合で取得した無形資産の取得原価は、取得日時点の公正価値で測定しております。

自己創設無形資産については、資産認識の要件を満たすものを除き、関連する支出は発生時に費用処理しております。資産の認識要件を満たす自己創設無形資産は、認識規準を最初に満たした日以降に発生する支出の合計額を取得原価としております。

耐用年数を確定できる無形資産は、当初認識後、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帳簿価額で計上されます。主要な無形資産の見積耐用年数は以下のとおりであります。尚、耐用年数を確定できない無形資産については、償却は行わず、年次または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おります。

- ・ソフトウェア 3－5年
- ・商標権等 5－15年

見積耐用年数、残存価額及び償却方法は、各報告期間の末日に見直しを行い、変更が必要な場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

無形資産は処分時点、もしくは使用または処分による将来の経済的便益が期待できなくなった時点で、認識を中止しております。無形資産の認識の中止から生じる利得または損失は、正味処分対価と資産の帳簿価額との差額として算定され、認識の中止時点において純損益で認識しております。

7. リース

契約上、資産の所有に伴うリスクと経済価値が実質的にすべて借手に移転するリースは、ファイナンス・リースに分類し、それ以外の場合には、オペレーティング・リースに分類しております。

(1) 借手リース

ファイナンス・リース取引においては、リース開始日に算定したリース物件の公正価値と最低リース料総額の現在価値のいずれか低い金額でリース資産及びリース債務を当初認識しております。当初認識後は、当該資産に適用される会計方針に基づいて、見積耐用年数とリース期間のいずれか短い年数にわたって、減価償却を行っております。支払リース料は、利息法に基づき金融費用とリース債務の返済額に配分し、金融費用は債務残高に対して一定の利率となるように、リース期間にわたって各期間に配分しております。

オペレーティング・リース取引においては、リース料はリース期間にわたって定額法により純損益で認識しております。

(2) 貸手リース

ファイナンス・リース取引においては、正味リース投資未回収額をリース債権として認識し、受取リース料総額をリース債権元本相当額と利息相当部分とに区分し、受取リース料の利息相当分への配分額は、利息法により算定しております。

オペレーティング・リース取引においては、受取リース料をリース期間にわたり定額法により純損益で認識しております。

8. 投資不動産

投資不動産とは、賃貸収入またはキャピタル・ゲイン、も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あります。通常の営業過程で販売するものや、商品またはサービスの製造・販売、もしくはその他の管理目的で使用する不動産は含まれておりません。

投資不動産は、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測定しております。尚、一部の投資不動産については、IFRS第1号の免除規定を適用し、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。

投資不動産は見積耐用年数にわたり定額法により減価償却を行っており、見積耐用年数は8年～50年であります。

尚、見積耐用年数、残存価額及び減価償却方法は、各報告期間の末日に見直しを行い、変更が必要になった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

9. 売却目的で保有する非流動資産

継続的な使用ではなく、売却により回収が見込まれる非流動資産または処分グループのうち、1年以内に売却する可能性が非常に高く、かつ現在の状態で即時に売却可能で、経営者が売却を確約している場合には、売却目的で保有する非流動資産及び処分グループとして分類しております。

売却目的保有に分類された非流動資産または処分グループは、減価償却または償却は行わず、帳簿価額と売却費用控除後の公正価値のうち、いずれか低い方の金額で測定しております。

10. 非金融資産の減損

(1) 減損の判定

棚卸資産、繰延税金資産及び売却目的で保有する非流動資産を除く非金融資産の帳簿価額について、各報告期間の末日に減損の兆候の有無を検討しております。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おります。のれんが配分される資金生成単位及び耐用年数を確定できない、または未だ使用可能ではない無形資産については、回収可能価額を毎年同じ時期に見積っております。

資産または資金生成単位の回収可能価額は、使用価値と売却費用控除後の公正価値のうちいずれか高い方の金額としております。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り引いております。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おります。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に配分しております。

減損損失は、資産また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純損益で認識しております。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おります。

(2) 減損の戻入れ

過年度にのれんを除く非金融資産について認識した減損損失については、各報告期間の末日において損失の減少または消滅を示す兆候の有無を検討しております。そのような兆候が存在する場合には、回収可能価額の見積りを行い、当該回収可能価額が資産の帳簿価額を上回る場合には、減損損失を戻し入れております。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超えない金額を上限として戻し入れております。

11. 従業員給付

(1) 退職後給付

①確定拠出制度

当社及び一部の連結子会社は、確定拠出年金制度を採用しております。

確定拠出制度は、雇用主が一定額の掛金を他の独立した企業に拠出し、その拠出額以上の支払いについて法的または推定的債務を負わない退職後給付制度です。

確定拠出制度の拠出は、従業員が関連するサービスを提供した期間に費用として認識しております。

②確定給付制度

一部の連結子会社は、確定給付企業年金制度及び退職一時金制度を採用しております。

確定給付制度債務は、制度ごとに区分して、従業員が過年度及び当年度において提供したサービスの対価として獲得した将来給付額を見積り、当該金額を現在価値に割り引くことによって算定しております。

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は、予測単位積増方式を用いて算定しております。

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おります。

確定給付制度に係る負債または資産は、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おります。

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おります。

過去勤務費用は、発生した期の損益として処理しております。

尚、2016年4月1日付で確定給付企業年金制度及び退職一時金制度を廃止し、新たな確定拠出年金制度に移行しております。

(2) 短期従業員給付

短期従業員給付については、割引計算は行わず、関連するサービスが提供された時点で費用として計上しております。

12. 引当金

引当金は、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負っており、当該債務を決済するために経済的便益を有する資源の流出が生じる可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りができる場合に認識しております。

引当金は、貨幣の時間価値の影響に重要性がある場合には、当該負債に特有のリスクを反映した税引前の利率を用いて現在価値に割り引いて測定しております。

13. 収益

収益は、受領する対価の公正価値から、値引、割戻及び売上関連の税金を控除した金額で測定しております。収益区分ごとの認識基準は、以下のとおりであります。

(1) サービスの提供による収益

サービスの提供による収益は、以下の要件をすべて満たした時点で認識しております。

- ・収益の額を、信頼性をもって測定できること
- ・その取引に関する経済的便益が企業に流入する可能性が高いこと
- ・その取引の進捗度を、報告期間の末日において信頼性をもって測定できること
- ・その取引について発生した原価及び取引の完了に要する原価を、信頼性をもって測定できること

主なサービスの提供による収益は、飲食店における顧客からの注文に基づく料理の提供であります。当該料理の提供による収益は、顧客へ料理を提供し、対価を受領した時点で認識しております。

(2) 物品の販売による収益

物品の販売による収益は、以下の要件をすべて満たした時点で認識しております。

- ・物品の所有に伴う重要なリスク及び経済価値を買手に移転したこと
- ・販売された物品に対して、所有と通常結びつけられる程度の継続的な関与も実質的な支配も当社グループが保持していないこと
- ・収益の額を信頼性をもって測定できること
- ・その取引に関連する経済的便益が当社グループに流入する可能性が高いこと
- ・その取引に関連して発生したまたは発生する原価を、信頼性を持って測定できること

主な物品の販売による収益は、フランチャイズ加盟者に対する食材の販売及び菓子・惣菜等の販売店舗における加工食品の販売であります。当該食材の販売及び加工食品の販売による収益は、顧客に商品を引渡した時点で認識しております。

(3) フランチャイズ契約による収益

店舗運営希望者に対するフランチャイズ権の付与により受領した収入（フランチャイズ加盟金及びロイヤルティ収入）は、取引の実態に従って収益として認識しております。

フランチャイズ契約締結時にフランチャイズ加盟者から受領するフランチャイズ加盟金は、契約上の履行義務を果たした時点で収益として認識しております。尚、契約上の履行義務が契約期間にわたって存在する場合、その期間にわたって合理的な基準に基づき収益として認識しております。

店舗売上高の一定比率を受領するロイヤルティ収入は、その算定基礎に応じて収益として認識しております。

14. 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ことに合理的な保証がある場合は、補助金収入を公正価値で測定し、認識しております。

資産に関する補助金は、当該補助金を繰延収益として計上し、関連する資産の見積耐用年数にわたって規則的に純損益に認識しております。また、収益に関する補助金は、関連する費用から当該補助金を控除することで純損益に認識しております。

15. 法人所得税

法人所得税費用は、当期税金費用及び繰延税金費用から構成されております。これらは、企業結合に関連するもの、及び直接資本の部またはその他の包括利益で認識される項目を除き、純損益として認識しております。

(1) 当期税金費用

当期税金費用は、当期の課税所得について納付すべき税額または税務上の欠損金について還付されると見込まれる税額で測定しております。当該税額は、報告期間の末日までに制定または実質的に制定されている税率及び税法に基づき算定しております。

(2) 繰延税金費用

繰延税金資産及び負債は、報告期間の末日における資産及び負債の会計上の帳簿価額と税務基準額との差額である一時差異、税務上の繰越欠損金及び繰越税額控除に対して認識しております。繰延税金資産は、将来減算一時差異、未使用の税務上の繰越欠損金及び繰越税額控除のうち、将来課税所得に対して利用できる可能性が高い範囲で認識しており、他方、繰延税金負債は、原則として、すべての将来加算一時差異について認識しております。ただし、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
- ・企業結合以外の取引で、会計上の利益にも税務上の課税所得（欠損金）にも影響を与えない取引によって発生する資産及び負債の当初認識により生じる一時差異
- ・子会社に対する投資に係る将来加算一時差異のうち、当社が一時差異の解消時期をコントロールすることができ、かつ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

繰延税金資産及び負債は、報告期間の末日までに制定または実質的に制定されている税率及び税法に基づいて、資産が実現する期または負債が決済される期に適用されると予想される税率で測定しております。

繰延税金資産の回収可能性は各報告期間の末日に見直し、繰延税金資産の一部または全部の税務便益を実現させるのに十分な課税所得の稼得が見込めないと判断される部分については、繰延税金資産の帳簿価額を減額しております。未認識の繰延税金資産は各報告期間の末日に再検討し、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で認識しております。

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、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または異なる納税主体に課されているものの、これらの納税主体が当期税金資産及び負債を純額ベースで決済することを意図している場合、もしくは、これらの税金資産及び負債が同時に実現する予定である場合に相殺しております。

尚、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。

16. 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利益を、対応する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おります。

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おります。

(重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断)

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しております。

要約四半期連結財務諸表上で認識する金額に重要な影響を与える会計方針の適用に際して行った判断に関する情報は、以下のとおりであります。

- ・リースを含む契約の会計処理（注記「重要な会計方針 7」参照）

翌連結会計年度において資産及び負債の帳簿価額に重要性な修正をもたらすリスクのある、将来に関する仮定及び見積りの不確実性に関する情報は、以下のとおりであります。

- ・有形固定資産、無形資産及びファイナンス・リース資産の耐用年数及び残存価額の見積り（注記「重要な会計方針5、6、7」参照）
- ・有形固定資産、無形資産、投資不動産及びファイナンス・リース資産の減損（注記「重要な会計方針 10」参照）
- ・繰延税金資産の回収可能性（注記「重要な会計方針 15」参照）
- ・引当金の測定（注記「重要な会計方針 12」参照）

(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)

(1) 遡及適用に対する免除規定

当社グループは、2017年3月31日に終了する連結会計年度の第1四半期から、IFRSに準拠した要約四半期連結財務諸表を開示しております。日本基準に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2016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への移行日は2015年4月1日であります。

IFRSでは、IFRSを初めて適用する会社（以下、初度適用企業）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、IFRS第1号では、IFRSで要求される基準の一部について強制的に免除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おります。これらの規定の適用に基づく影響は、IFRS移行日において利益剰余金、またはその他の資本の構成要素で調整しております。当社が日本基準からIFRS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あります。

・企業結合

初度適用企業は、IFRS移行日前行われた企業結合に対して、IFRS第3号「企業結合」を遡及適用しないことを選択することが認められております。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日前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おります。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おります。尚、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おります。

・株式に基づく報酬

IFRS第1号では、2002年11月7日以後に付与され、IFRS移行日または2005年1月1日のいずれか遅い日より前に権利確定した株式報酬に対して、IFRS第2号「株式に基づく報酬」を適用しないことを選択することができます。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号を適用しないことを選択しております。

・みなし原価

IFRS第1号では、有形固定資産、投資不動産及び無形資産にIFRS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おります。当社グループは、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当該日におけるIFRS上のみなし原価として使用しております。

・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、また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おります。

(2) 調整表

IFRS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あります。尚、調整表の「表示科目の変更差異」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・測定の違い」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おります。

2015年4月1日 (IFRS移行日) 現在の資本に対する調整

(単位: 百万円)

日本基準		表示科目 の組替	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額			金額	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	26,382	△150	37	26,269	(10)	現金及び現金同等物
売掛金	7,046	649	7	7,702	(10)	営業債権及びその他の 債権
たな卸資産	4,021	—	2	4,023		棚卸資産
前払費用	2,493	△2,493	—	—		
繰延税金資産	1,405	△1,405	—	—		
その他	3,252	△3,252	—	—		
貸倒引当金	△32	32	—	—		
	—	1,429	—	1,429	(10)	未収法人所得税
	—	446	7	453	(4)	その他の金融資産
	—	3,618	167	3,785	(10)	その他の流動資産
流動資産合計	44,570	△1,128	219	43,661		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産						
建物	33,361	△33,361	—	—		
構築物	2,127	△2,127	—	—		
機械及び装置	1,991	△1,991	—	—		
車両運搬具	22	△22	—	—		
工具、器具及び備品	1,785	△1,785	—	—		
土地	9,611	△9,611	—	—		
リース資産	4,509	△4,509	—	—		
建設仮勘定	84	△84	—	—		
	—	51,946	9,187	61,133	(1)	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	65,944	—	△3,515	62,429	(2)	のれん
その他	8,932	△8,932	—	—		
	—	8,933	—	8,933		無形資産
	—	1,549	—	1,549	(10)	投資不動産
投資その他の資産						
投資有価証券	2,851	△2,851	—	—		
長期貸付金	128	△128	—	—		
長期前払費用	1,136	△1,136	—	—		
敷金及び保証金	25,143	△25,143	—	—		
繰延税金資産	1,666	△1,434	3,668	3,900	(3), (10)	繰延税金資産
その他	525	△525	—	—		
貸倒引当金	△441	441	—	—		
	—	29,389	1,039	30,428	(4), (10)	その他の金融資産
	—	1,136	186	1,322	(10)	その他の非流動資産
固定資産合計	159,382	△252	10,564	169,694		非流動資産合計
繰延資産						
社債発行費	337	△337	—	—		
繰延資産合計	337	△337	—	—		
資産合計	204,290	△1,718	10,783	213,355		資産合計

(単位：百万円)

日本基準		表示科目 の組替	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額			金額	注記	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	14,876	6,508	16	21,400	(10)	営業債務及びその他の 債務
短期借入金	1,172	21,479	△29	22,622	(10)	社債及び借入金
1年以内返済予定の長期 借入金	16,346	△16,346	—	—		
未払金	4,272	△4,272	—	—		
1年以内支払予定の長期 未払金	2,234	△2,234	—	—		
1年内償還予定の社債 未払費用	5,131	△5,131	—	—		
未払消費税等	4,524	△4,524	—	—		
リース債務	3,401	△3,401	—	—		
リース債務	2,237	△2,237	—	—		
未払法人税等	867	—	7	874		未払法人所得税
繰延税金負債	226	△226	—	—		
賞与引当金	712	△712	—	—		
販売促進引当金	620	△620	—	—		
店舗閉鎖損失引当金	281	△281	—	—		
その他	1,099	△1,099	—	—		
	—	1,047	1,299	2,346	(6), (10)	引当金
	—	3,983	231	4,214	(5), (10)	その他の金融負債
	—	9,572	1,431	11,003	(7), (10)	その他の流動負債
流動負債合計	58,005	1,499	2,955	62,459		流動負債合計
固定負債						非流動負債
	—	3,992	—	3,992	(10)	営業債務及びその他の 債務
社債	13,906	72,191	△141	85,956	(10)	社債及び借入金
長期借入金	72,528	△72,528	—	—		
長期未払金	4,307	△4,307	—	—		
リース債務	3,882	△3,882	—	—		
繰延税金負債	2,566	△2,615	984	935		繰延税金負債
店舗改修工事等引当金	840	△840	—	—		
退職給付に係る負債	967	—	134	1,101		退職給付に係る負債
資産除去債務	3,041	△3,041	—	—		
その他	2,238	△2,238	—	—		
	—	3,882	237	4,119	(6), (10)	引当金
	—	5,823	27,589	33,412	(5), (10)	その他の金融負債
	—	347	1,909	2,256	(7)	その他の非流動負債
固定負債合計	104,278	△3,217	30,710	131,771		非流動負債合計
負債合計	162,283	△1,718	33,665	194,230		負債合計

(単位：百万円)

日本基準		表示科目 の組替	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額			金額	注記	表示科目
(純資産の部)						資本
株主資本						
資本金	14,030	—	△3,000	11,030	(8)	資本金
資本剰余金	5,739	64	△3,303	2,500	(8)	資本剰余金
利益剰余金	2,093	—	△5,936	△3,843	(9)	利益剰余金
自己株式	△148	—	△1	△149		自己株式
その他の包括利益累計額						
その他有価証券評価差額 金	162	△162	—	—		
繰延ヘッジ損益	△8	8	—	—		
為替換算調整勘定	△28	28	—	—		
退職給付に係る調整累計 額	2	△2	—	—		
	—	128	△78	50		その他の資本の構成要素
新株予約権	63	△63	—	—		
少数株主持分	20,100	—	△10,563	9,537	(8)	非支配持分
純資産合計	42,006	—	△22,881	19,125		資本合計
負債純資産合計	204,290	△1,718	10,783	213,355		負債及び資本合計

2015年12月31日（前第3四半期連結会計期間）現在の資本に対する調整

（単位：百万円）

日本基準		表示科目 の組替	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額			金額	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	47,016	△14,752	32	32,297	(10)	現金及び現金同等物
売掛金	8,344	346	2	8,693	(10)	営業債権及びその他の 債権
たな卸資産	4,370	—	1	4,371		棚卸資産
その他	5,995	△5,995	—	—		
貸倒引当金	△25	25	—	—		
	—	0	—	0	(10)	未収法人所得税
	—	15,416	14	15,430	(4), (10)	その他の金融資産
	—	3,361	57	3,420	(10)	その他の流動資産
流動資産合計	65,701	△1,597	107	64,211		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産						
建物	33,253	△33,253	—	—		
その他	20,300	△20,300	—	—		
		52,051	10,235	62,286	(1)	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	62,577	—	△152	62,426	(2)	のれん
その他	8,164	△8,164	—	—		
	—	8,164	—	8,164		無形資産
	—	1,503	—	1,503	(10)	投資不動産
投資その他の資産						
敷金及び保証金	24,948	△24,948	—	—		
その他	6,086	△5,359	2,898	3,626	(3), (10)	繰延税金資産
貸倒引当金	△411	411	—	—		
	—	28,581	906	29,487	(4), (10)	その他の金融資産
	—	1,389	140	1,527	(10)	その他の非流動資産
固定資産合計	154,919	74	14,026	169,019		非流動資産合計
繰延資産	265	△265	—	—		
資産合計	220,885	△1,788	14,133	233,230		資産合計

(単位：百万円)

日本基準		表示科目 の組替	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額			金額	注記	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	17,410	4,858	5	22,273	(10)	営業債務及びその他の 債務
短期借入金	3,412	20,467	△32	23,847	(10)	社債及び借入金
1年以内返済予定の長期 借入金	15,579	△15,580	—	—		
未払法人税等	9,321	—	△117	9,205		未払法人所得税
引当金	1,472	286	259	2,017	(6), (10)	引当金
その他	23,153	△23,154	—	—		
	—	3,963	154	4,117	(5), (10)	その他の金融負債
	—	8,537	1,268	9,806	(7), (10)	その他の流動負債
流動負債合計	70,350	△622	1,537	71,265		流動負債合計
固定負債						非流動負債
	—	5,538	—	5,538	(10)	営業債務及びその他の 債務
社債	11,460	63,987	△172	75,276	(10)	社債及び借入金
長期借入金	64,251	△64,252	—	—		
引当金	412	3,237	604	4,254	(6), (10)	引当金
退職給付に係る負債	936	—	151	1,088		退職給付に係る負債
資産除去債務	3,151	△3,152	—	—		
その他	12,239	△12,675	895	459		繰延税金負債
	—	5,614	13,914	19,528	(5), (10)	その他の金融負債
	—	538	1,727	2,265	(7)	その他の非流動負債
固定負債合計	92,454	△1,166	17,119	108,408		非流動負債合計
負債合計	162,805	△1,789	18,656	179,673		負債合計
(純資産の部)						資本
株主資本						
資本金	14,030	—	—	14,030	(8)	資本金
資本剰余金	19,855	57	△1,662	18,250	(8)	資本剰余金
利益剰余金	693	—	3,088	3,782	(9)	利益剰余金
自己株式	△150	—	—	△150		自己株式
その他の包括利益累計額						
その他の有価証券評価差額 金	130	△130	—	—		
繰延ヘッジ損益	△7	8	—	—		
為替換算調整勘定	△65	66	—	—		
退職給付に係る調整累計 額	30	△31	—	—		
	87	—	△81	6		その他の資本の構成要素
新株予約権	57	△57	—	—		
非支配株主持分	23,506	—	△5,868	17,638	(8)	非支配持分
純資産合計	58,080	—	△4,523	53,557		資本合計
負債純資産合計	220,885	△1,876	14,133	233,230		負債及び資本合計

2016年3月31日（前連結会計年度）現在の資本に対する調整

（単位：百万円）

日本基準		表示科目 の組替	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額			金額	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	38,129	△7,162	26	30,993	(10)	現金及び現金同等物
売掛金	7,590	510	6	8,106	(10)	営業債権及びその他の 債権
たな卸資産	3,338	—	2	3,340		棚卸資産
前払費用	2,529	△2,529	—	—		
繰延税金資産	1,578	△1,578	—	—		
その他	1,638	△1,638	—	—		
貸倒引当金	△10	10	—	—		
	—	0	—	0	(10)	未収法人所得税
	—	7,960	14	7,974	(4), (10)	その他の金融資産
	—	3,178	121	3,299	(10)	その他の流動資産
流動資産合計	54,795	△1,252	169	53,712		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産						
建物	32,837	△32,837	—	—		
構築物	2,103	△2,103	—	—		
機械及び装置	1,980	△1,980	—	—		
車両運搬具	20	△20	—	—		
工具、器具及び備品	2,006	△2,006	—	—		
土地	11,510	△11,510	—	—		
リース資産	4,043	△4,043	—	—		
建設仮勘定	94	△94	—	—		
	—	53,004	11,074	64,078	(1)	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	61,675	—	△1,485	60,190	(2)	のれん
その他	8,002	80	0	8,082		無形資産
	—	1,515	—	1,515	(10)	投資不動産
投資その他の資産						
投資有価証券	1,705	△1,705	—	—		
長期貸付金	123	△123	—	—		
長期前払費用	1,405	△1,405	—	—		
敷金及び保証金	24,695	△24,695	—	—		
繰延税金資産	4,880	△1,108	2,835	6,607	(3), (10)	繰延税金資産
その他	621	△621	—	—		
貸倒引当金	△406	406	—	—		
		27,873	966	28,839	(4), (10)	その他の金融資産
		1,406	△10	1,396	(10)	その他の非流動資産
固定資産合計	157,301	26	13,380	170,707		非流動資産合計
繰延資産						
社債発行費	242	△242	—	—		
繰延資産合計	242	△242	—	—		
資産合計	212,338	△1,468	13,549	224,419		資産合計

(単位：百万円)

日本基準		表示科目 の組替	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額			金額	注記	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	15,103	5,865	△2	20,966	(10)	営業債務及びその他の 債務
短期借入金	1,032	20,600	△32	21,600	(10)	社債及び借入金
1年以内返済予定の長期 借入金	15,863	△15,863	—	—		
未払金	3,787	△3,787	—	—		
1年以内支払予定の長期 未払金	2,076	△2,076	—	—		
1年内償還予定の社債 未払費用	4,736	△4,736	—	—		
未払消費税等	4,670	△4,670	—	—		
リース債務	1,175	△1,175	—	—		
未払法人税等	2,168	△2,168	—	—		
繰延税金負債	10,094	—	38	10,132		未払法人所得税
賞与引当金	—	—	—	—		
賞与引当金	626	△626	—	—		
販売促進引当金	1,202	△1,202	—	—		
店舗閉鎖損失引当金	15	△15	—	—		
その他	887	△887	—	—		
	—	1,257	1,816	3,073	(6), (10)	引当金
	—	3,914	158	4,072	(5), (10)	その他の金融負債
	—	7,302	1,211	8,513	(7), (10)	その他の流動負債
流動負債合計	63,440	1,727	3,189	68,356		流動負債合計
固定負債						非流動負債
	—	3,265	—	3,265	(10)	営業債務及びその他の 債務
社債	9,169	61,062	△148	70,083	(10)	社債及び借入金
長期借入金	61,304	△61,304	—	—		
長期未払金	3,423	△3,423	—	—		
リース債務	3,370	△3,370	—	—		
繰延税金負債	2,286	△2,686	540	140	(10)	繰延税金負債
店舗改修工事等引当金	356	△356	—	—		
退職給付に係る負債	986	—	77	1,063		退職給付に係る負債
資産除去債務	4,742	△4,742	—	—		
その他	2,420	△2,420	—	—		
	—	5,179	735	5,914	(6), (10)	引当金
	—	5,221	13,646	18,867	(5), (10)	その他の金融負債
	—	385	1,675	2,060	(7)	その他の非流動負債
固定負債合計	88,061	△3,194	16,525	101,392		非流動負債合計
負債合計	151,502	△1,469	19,715	169,748		負債合計

(単位：百万円)

日本基準		表示科目 の組替	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額			金額	注記	表示科目
(純資産の部)						資本
株主資本						
資本金	14,030	—	—	14,030	(8)	資本金
資本剰余金	19,742	54	△1,662	18,134	(8)	資本剰余金
利益剰余金	1,835	—	1,506	3,341	(9)	利益剰余金
自己株式	△150	—	—	△150		自己株式
その他の包括利益累計額						
その他有価証券評価差額 金	11	△11	—	—		
繰延ヘッジ損益	△7	7	—	—		
為替換算調整勘定	△29	29	—	—		
退職給付に係る調整累計 額	△10	10	—	—		
	—	△35	△53	△88		その他の資本の構成要素
新株予約権	53	△53	—	—		
非支配株主持分	25,361	—	△5,956	19,404	(8)	非支配持分
純資産合計	60,836	—	△6,165	54,671		資本合計
負債純資産合計	212,338	△1,468	13,549	224,419		負債及び資本合計

資本に対する調整に関する注記

(1) 有形固定資産に対する調整

日本基準では有形固定資産（リース資産を除く）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すが、IFRSでは定額法を採用しております。

IFRSの適用にあたりリースの分類の見直しを行ったことにより、日本基準ではオペレーティング・リースに分類されていた一部のリース契約について、IFRSではファイナンス・リースとして資産計上しております。

一部の有形固定資産について、IFRS移行日現在の公正価値を当該有形固定資産のみなし原価とすることを選択しております。

(2) のれんに対する調整

日本基準ではのれんについて償却しますが、IFRSでは移行日以降の償却を停止しております。

移行日及び前連結会計年度末日時点においてのれんの減損テストを実施した結果、減損損失を認識しております。

(3) 繰延税金資産に対する調整

IFRS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おります。

(4) その他の金融資産に対する調整

注記(1)に記載のリースの分類の見直しに伴い、日本基準ではオペレーティング・リースに分類されていた一部の貸手リース契約について、IFRSではファイナンス・リースとしてリース債権を計上しております。IFRSでは「その他の金融負債（流動）」及び「その他の金融負債（非流動）」に計上しております。

(5) その他の金融負債に対する調整

注記(1)に記載のリースの分類の見直しに伴い、日本基準ではオペレーティング・リースに分類されていた一部のリース契約について、IFRSではファイナンス・リースとしてリース債務を計上しております。IFRSでは「その他の金融負債（流動）」及び「その他の金融負債（非流動）」に計上しております。

日本基準では資本として計上していた優先株式について、将来現金を優先株式の保有者に引き渡す条件付き義務を負っているため、IFRSでは金融負債として認識しております。尚、前連結会計年度において、一部の優先株式について契約条件が変更されたため、資本への分類変更を行っております。

(6) 引当金に対する調整

日本基準では株主優待ポイントの発行日に引当計上していた「販売促進引当金」について、IFRSでは株主優待ポイントの発行基準日で引当計上しております。

(7) その他の負債に対する調整

日本基準では受領時に収益認識していたフランチャイズ加盟金について、IFRSでは繰延収益として「その他の流動負債」及び「その他の非流動負債」に計上し、契約上の履行義務を果たした時点で収益として認識しております。

(8) 資本金、資本剰余金及び非支配持分に対する調整

注記(5)に記載の優先株式の分類変更に伴い、日本基準では資本として計上していた優先株式について、IFRSでは金融負債として認識しております。尚、前連結会計年度において、一部の優先株式について契約条件が変更されたため、資本への分類変更を行っております。

(9) 利益剰余金に対する調整

利益剰余金の認識・測定の違いの主な項目は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2015年4月1日)	前第3四半期 連結累計期間 (2015年12月31日)	前連結会計年度 (2016年3月31日)
有形固定資産に対する調整	633	388	1,068
のれんに対する調整	△3,546	△182	△1,486
その他の金融負債に対する調整	△3,432	2,262	2,229
引当金に対する調整	△305	183	△1,218
その他の負債に対する調整	△753	△706	△904
その他	△2,606	△2,427	△2,297
小計	△10,009	△482	△2,608
税効果による調整	3,705	3,141	3,323
非支配持分に係る調整	368	428	791
合計	△5,936	3,088	1,506

(10) 表示組替

上記の他、IFRSの規定に準拠するために表示組替を行っており、主なものは以下のとおりであります。

① 現金及び現金同等物

日本基準では「現金及び預金」に含めていた預入期間が3ヶ月超の定期預金を、IFRSでは流動資産の「その他の金融資産」に含めて表示しております。

② 営業債権及びその他の債権

日本基準では流動資産の「その他」に含めていた未収入金を、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」に振替えて表示し、日本基準では区分掲記していた流動資産の「貸倒引当金」を、IFRS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しております。

③ 未収法人所得税

日本基準では流動資産の「その他」に含めていた未収法人所得税等を、IFRSでは「未収法人所得税」に振替えて表示しております。

④ 投資不動産

日本基準では「有形固定資産」に含めていた賃貸目的等の不動産を「投資不動産」に振替えて表示しております。

⑤ その他の金融資産

日本基準では流動資産の「その他」に含めていたもののうち金融資産に該当する短期貸付金等を、IFRSでは流動資産の「その他の金融資産」に振替えて表示しております。

日本基準では固定資産に区分掲記していた「投資有価証券」、「長期貸付金」、「敷金及び保証金」を、IFRSでは非流動資産の「その他の金融資産」に振替えて表示しております。また、投資その他の資産の「その他」に含めていたもののうち金融資産に該当するものを、IFRSでは非流動資産の「その他の金融資産」に振替えて表示しております。更に、日本基準では固定資産に区分掲記していた「貸倒引当金」を、IFRSでは非流動資産の「その他の金融資産」から直接控除して純額で表示しております。

⑥ 繰延税金資産・負債

IFRSでは繰延税金資産・負債については、流動・非流動を区別することなく、全て非流動項目に分類するものとされているため、流動項目に計上している繰延税金資産・負債については非流動項目に振替えております。

⑦ その他の資産

日本基準では流動資産に区分掲記していた「前払費用」については、IFRSでは「その他の流動資産」に振替えて表示しております。また、日本基準では固定資産に区分掲記していた「長期前払費用」については、IFRSでは「その他の非流動資産」に振替えて表示しております。

⑧ 営業債務及びその他の債務

日本基準では流動負債に区分掲記していた「未払金」及び「1年以内支払予定の長期未払金」を、IFRSでは流動負債の「営業債務及びその他の債務」に振替えて表示しております。また、日本基準では固定負債に区分掲記していた「長期未払金」の一部を、IFRSでは非流動負債の「営業債務及びその他の債務」に振替えて表示しております。

⑨ 社債及び借入金

日本基準では流動負債に区分掲記していた「短期借入金」、「1年内返済予定の長期借入金」及び「1年内償還予定の社債」については、IFRSでは流動負債の「社債及び借入金」に振替えて表示し、また、日本基準では固定負債に区分掲記していた「社債」及び「長期借入金」については、IFRSでは非流動負債の「社債及び借入金」に振替えて表示しております。

⑩ その他の金融負債

日本基準では流動負債に区分掲記していた「リース債務」及び固定負債に区分掲記していた「リース債務」は、それぞれIFRSでは流動負債の「その他の金融負債」及び非流動負債の「その他の金融負債」に振替えて表示しております。日本基準では流動負債の「その他」及び固定負債の「その他」に含めていた金融負債は、それぞれIFRSでは流動負債の「その他の金融負債」及び非流動負債の「その他の金融負債」に振替えて表示しております。

⑪ 引当金

日本基準では流動負債に区分掲記していた「販売促進引当金」、「店舗閉鎖損失引当金」を、IFRSでは流動負債の「引当金」に振替えて表示しております。また、日本基準では固定負債に区分掲記していた「店舗改修工事等引当金」及び「資産除去債務」を、IFRSでは非流動負債の「引当金」に振替えて表示しております。

⑫ その他の負債

日本基準では流動負債に区分掲記していた「未払費用」等は、IFRSでは「その他の流動負債」に振替えて表示しております。

前第3四半期連結累計期間(自 2015年4月1日 至 2015年12月31日)に係る損益及び包括利益に対する調整
(単位:百万円)

日本基準		表示科目 の組替	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額			金額	注記	表示科目
売上高	176,922	△632	164	176,454		売上収益
売上原価	75,229	△419	△129	74,682		売上原価
売上総利益	101,692	△213	293	101,772		売上総利益
販売費及び一般管理費	—	1,649	△261	1,388	(5)	その他の営業収益
	97,645	63	△4,079	93,629	(1), (2) (5)	販売費及び一般管理費
	—	1,822	△32	1,853	(2), (5)	その他の営業費用
営業利益	4,047	△448	4,079	7,678		営業利益
営業外収益					(5)	
受取利息	75	△75	—	—		
受取配当金	54	△54	—	—		
不動産賃借料	588	△588	—	—		
店舗改修工事等引当金戻 入益	384	△384	—	—		
その他	370	△370	—	—		
営業外費用					(5)	
支払利息	1,373	△1,373	—	—		
社債利息	179	△179	—	—		
貸貸収入原価	471	△471	—	—		
その他	338	△338	—	—		
経常利益	3,156					
特別利益					(5)	
固定資産売却益	46	△46	—	—		
受取補償金	197	△197	—	—		
その他	102	△102	—	—		
特別損失					(5)	
固定資産除却損	529	△529	—	—		
減損損失	459	△459	—	—		
その他	211	△212	—	—		
	—	171	5,748	5,919	(3), (5)	金融収益
	—	1,773	538	2,310	(1), (5)	金融費用
税金等調整前四半期純利益	2,302	△305	9,289	11,287		税引前四半期利益
法人税、住民税及び事業税	2,677	△2,677	—	—	(5)	
法人税等調整額	△893	893	—	—	(5)	
法人税等合計	1,784	△305	566	2,046	(4), (5)	法人所得税費用
四半期純利益	518	—	8,723	9,241		四半期利益
非支配株主に帰属する四半 期純利益	1,329	△1,329	—	—		
親会社株主に帰属する四半 期純損失	△811	811	—	—		
	—	△811	8,813	8,001		四半期利益の帰属 親会社の所有者
	—	1,329	△90	1,240		非支配持分

(単位：百万円)

日本基準		表示科目 の組替	認識・測定 の差異	IFRS	注記	表示科目
表示科目	金額			金額		
四半期純利益	518	—	8,723	9,241		四半期利益
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	8	—	1	9		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	54	—	△7	47		確定給付制度の再測定純損益に振り替えられる可能性のある項目
為替換算調整勘定	20	—	△2	18		在外営業活動体の換算差額
繰延ヘッジ損益	1	—	4	5		キャッシュ・フロー・ヘッジ
その他の包括利益合計	84	—	△5	79		税引後その他の包括利益
四半期包括利益	603	—	8,717	9,320		四半期包括利益
(内訳)						四半期包括利益の帰属
親会社株主に係る四半期包括利益	△851	—	8,808	7,957		親会社の所有者
非支配株主に係る四半期包括利益	1,454	—	△91	1,363		非支配持分

前連結会計年度(自 2015年4月1日 至 2016年3月31日)に係る損益及び包括利益に対する調整

(単位:百万円)

日本基準		表示科目 の組替	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額			金額	注記	表示科目
売上高	234,138	△443	200	233,895		売上収益
売上原価	99,562	△186	△346	99,030		売上原価
売上総利益	134,576	△257	546	134,865		売上総利益
販売費及び一般管理費	—	2,354	△223	2,131	(5)	その他の営業収益
	128,222	150	△3,512	124,860	(1), (2) (5)	販売費及び一般管理費
	—	3,335	1,906	5,241	(2), (5)	その他の営業費用
営業利益	6,354	△1,389	1,930	6,895		営業利益
営業外収益					(5)	
受取利息	100	△100	—	—		
受取配当金	54	△54	—	—		
不動産賃借料	781	△781	—	—		
店舗改修工事等引当金戻 入益	395	△395	—	—		
その他	483	△483	—	—		
営業外費用					(5)	
支払利息	1,800	△1,800	—	—		
社債利息	229	△229	—	—		
賃貸収入原価	639	△639	—	—		
その他	449	△449	—	—		
経常利益	5,051					
特別利益					(5)	
固定資産売却益	115	△115	—	—		
店舗閉鎖損失引当金戻 入益	85	△85	—	—		
受取補償金	427	△427	—	—		
その他	108	△108	—	—		
特別損失					(5)	
固定資産除却損	872	△872	—	—		
減損損失	1,407	△1,407	—	—		
その他	247	△247	—	—		
	—	199	5,840	6,039	(3), (5)	金融収益
	—	2,349	616	2,965	(1), (5)	金融費用
税金等調整前当期純利益	3,259	△444	7,154	9,969		税引前利益
法人税、住民税及び事業税	3,358	△3,358	—	—	(5)	
法人税等調整額	△3,802	3,802	—	—	(5)	
法人税等合計	△444	△445	384	△505	(4), (5)	法人所得税費用
当期純利益	3,703	—	6,771	10,474		当期利益
非支配株主に帰属する当期 純利益	3,373	△3,373	—	—		
親会社株主に帰属する当期 純利益	330	△330	—	—		
	—	330	7,230	7,560		当期利益の帰属 親会社の所有者
	—	3,373	△459	2,914		非支配持分

(単位：百万円)

日本基準		表示科目 の組替	認識・測定 の差異	IFRS		
表示科目	金額			金額	注記	表示科目
当期純利益	3,703	—	6,771	10,474		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	△204	—	—	△205		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	△24	—	126	101		確定給付制度の再測定 純損益に振り替えられる 可能性のある項目
為替換算調整勘定	13	—	—	13		在外営業活動体の換算 差額
繰延ヘッジ損益	1	—	△36	△35		キャッシュ・フロー・ ヘッジ
その他の包括利益合計	△215	—	89	△126		税引後その他の包括利益
当期包括利益	3,488	—	6,860	10,348		当期包括利益
(内訳)						当期包括利益の帰属
親会社株主に係る当期包括 利益	166	—	7,256	7,422		親会社の所有者
非支配株主に係る当期包括 利益	3,322	—	△396	2,926		非支配持分

損益及び包括利益に対する調整に関する注記

(1) 販売費及び一般管理費に対する調整

日本基準では、のれんはその効果の及ぶ期間を見積りその期間で償却しておりますが、IFRSでは償却を停止しております。

IFRSの適用にあたりリースの分類の見直しを行ったことにより、日本基準ではオペレーティング・リースに分類されていた一部のリース契約について、IFRSではファイナンス・リースとして資産計上しております。これに伴い、賃借料が含まれる「販売費及び一般管理費」と支払利息が含まれる「金融費用」の調整を行っております。

(2) その他の費用に対する調整

移行日時点及び前連結会計年度において減損テストを実施した結果、のれん及び一部の店舗や工場について減損損失を認識しております。

(3) 金融収益に対する調整

金融負債に分類されていた一部の優先株式について前連結会計年度において契約条件が変更されたため、資本への分類変更を行うと共に、当該優先株式の帳簿価額と公正価値との差額を収益として認識しております。

(4) 法人所得税費用に対する調整

IFRS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おります。

(5) 表示科目に対する調整

上記の他、IFRSの規定に準拠するために表示組替を行っており、主なものは以下のとおりであります。

① その他の営業収益、その他の営業費用、金融収益及び金融費用

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では財務関係損益については「金融収益」及び「金融費用」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」及び「その他の営業費用」に表示しております。

② 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」を区分掲記しておりましたが、IFRSでは「法人所得税費用」として一括して表示しております。また、日本基準では「法人税、住民税及び事業税」に計上されている住民税均等割を、IFRSでは「販売費及び一般管理費」に組替表示しております。

前第3四半期連結累計期間(自 2015年4月1日 至 2015年12月31日)及び前連結会計年度(自 2015年4月1日 至 2016年3月31日)に係るキャッシュ・フローに対する調整

日本基準に基づいて開示されている連結キャッシュ・フロー計算書と、IFRSに基づいて開示されている連結キャッシュ・フロー計算書に重要な差異はありません。