

## 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2日

上場取引所 東 名

上場会社名 アイシン精機株式会社

コード番号 7259 URL <http://www.aisin.co.jp/>

代表者 (役職名) 取締役社長 (氏名) 伊原 保守

問合せ先責任者 (役職名) 経理部長 (氏名) 福重 友治 TEL 0566-24-8265

四半期報告書提出予定日 平成29年2月10日 配当支払開始予定日 —

四半期決算補足説明資料作成の有無：有

四半期決算説明会開催の有無：有（証券アナリスト・機関投資家向け）

（百万円未満切捨て）

### 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 | 2,605,115 | 8.2 | 162,202 | 16.7 | 172,941 | 17.9 | 130,071 | 29.7 | 94,646            | 29.4 | 153,962    | 144.3 |
| 28年3月期第3四半期 | 2,407,001 | —   | 138,969 | —    | 146,653 | —    | 100,318 | —    | 73,144            | —    | 63,021     | —     |

|             | 基本的1株当たり<br>四半期利益 | 希薄化後1株当たり<br>四半期利益 |
|-------------|-------------------|--------------------|
|             | 円 銭               | 円 銭                |
| 29年3月期第3四半期 | 330.12            | 329.76             |
| 28年3月期第3四半期 | 258.51            | 257.84             |

#### （2）連結財政状態

|             | 資産合計      | 資本合計      | 親会社の所有者に<br>帰属する持分 | 親会社所有者<br>帰属持分比率 |
|-------------|-----------|-----------|--------------------|------------------|
|             | 百万円       | 百万円       | 百万円                | %                |
| 29年3月期第3四半期 | 3,230,134 | 1,666,030 | 1,242,975          | 38.5             |
| 28年3月期      | 3,009,377 | 1,558,468 | 1,168,953          | 38.8             |

### 2. 配当の状況

|            | 年間配当金  |        |        |       |        |
|------------|--------|--------|--------|-------|--------|
|            | 第1四半期末 | 第2四半期末 | 第3四半期末 | 期末    | 合計     |
|            | 円 銭    | 円 銭    | 円 銭    | 円 銭   | 円 銭    |
| 28年3月期     | —      | 50.00  | —      | 50.00 | 100.00 |
| 29年3月期     | —      | 50.00  | —      |       |        |
| 29年3月期（予想） |        |        |        | 50.00 | 100.00 |

（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   |     | 親会社の所有者に<br>帰属する当期利益 |     | 基本的1株当たり<br>当期利益 |
|----|-----------|-----|---------|-----|---------|-----|----------------------|-----|------------------|
|    | 百万円       | %   | 百万円     | %   | 百万円     | %   | 百万円                  | %   | 円 銭              |
| 通期 | 3,530,000 | 8.7 | 205,000 | 6.4 | 209,000 | 7.7 | 107,000              | 6.6 | 374.87           |

（注）直近に公表されている業績予想からの修正の有無：有

※ 注記事項

- (1) 当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）シロキ工業株式会社、シロキノースアメリカ株式会社  
除外 1社 （社名）

詳細は、添付資料P.2「1. サマリー情報(注記事項)に関する事項 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）  
② 期末自己株式数  
③ 期中平均株式数（四半期累計）

|          |              |          |              |
|----------|--------------|----------|--------------|
| 29年3月期3Q | 294,674,634株 | 28年3月期   | 294,674,634株 |
| 29年3月期3Q | 13,057,542株  | 28年3月期   | 11,450,571株  |
| 29年3月期3Q | 286,703,328株 | 28年3月期3Q | 282,946,882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の開示時点において、金融商品取引法に基づく四半期連結財務諸表のレビュー手続を実施中です。

※業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

（将来に関する記述等についてのご注意）

本資料に記載されている将来に関する記述は、現時点での入手可能な情報に基づく将来予測が含まれており、当社としてその実現を約束する趣旨のものではありません。実際の業績は、今後の事業運営や為替変動等の内外の状況の変化により、大幅に異なる可能性があります。

（IFRSの適用）

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IFRSを適用しています。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います。

## ○添付資料の目次

|  |   |
|--|---|
| 1. サマリー情報（注記事項）に関する事項 .....            | 2 |
| 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動 .....          | 2 |
| 2. 要約四半期連結財務諸表 .....                   | 3 |
| (1) 要約四半期連結財政状態計算書 .....               | 3 |
| (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 ..... | 4 |
| (3) 要約四半期連結持分変動計算書 .....               | 6 |
| (4) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項 .....          | 8 |
| (継続企業の前提に関する注記) .....                  | 8 |
| (重要な後発事象) .....                        | 8 |
| (初度適用) .....                           | 8 |

## 1. サマリー情報（注記事項）に関する事項

当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動

第1四半期連結累計期間において、シロキ工業株式会社を株式交換により完全子会社化したため、シロキ工業株式会社他15社を連結の範囲に含めています。なお、シロキ工業株式会社及びシロキノースアメリカ株式会社は、当社の特定子会社に該当します。

## 2. 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)

|                  | IFRS移行日<br>(2015年4月1日) | 前連結会計年度<br>(2016年3月31日) | 当第3四半期<br>連結会計期間<br>(2016年12月31日) |
|------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| <b>資産</b>        |                        |                         |                                   |
| <b>流動資産</b>      |                        |                         |                                   |
| 現金及び現金同等物        | 294,692                | 263,217                 | 342,336                           |
| 営業債権及びその他の債権     | 449,827                | 505,964                 | 529,089                           |
| その他の金融資産         | 125,897                | 106,124                 | 97,005                            |
| 棚卸資産             | 247,457                | 252,494                 | 271,416                           |
| その他の流動資産         | 48,304                 | 39,215                  | 40,399                            |
| 流動資産合計           | 1,166,179              | 1,167,017               | 1,280,249                         |
| <b>非流動資産</b>     |                        |                         |                                   |
| 有形固定資産           | 1,107,441              | 1,165,852               | 1,223,801                         |
| 無形資産             | 35,306                 | 38,603                  | 45,246                            |
| 持分法で会計処理されている投資  | 94,541                 | 98,488                  | 100,591                           |
| その他の金融資産         | 552,654                | 436,438                 | 465,295                           |
| 繰延税金資産           | 77,473                 | 89,886                  | 95,524                            |
| その他の非流動資産        | 24,631                 | 13,089                  | 19,425                            |
| 非流動資産合計          | 1,892,048              | 1,842,360               | 1,949,885                         |
| 資産合計             | 3,058,228              | 3,009,377               | 3,230,134                         |
| <b>負債及び資本</b>    |                        |                         |                                   |
| <b>負債</b>        |                        |                         |                                   |
| <b>流動負債</b>      |                        |                         |                                   |
| 営業債務及びその他の債務     | 667,321                | 717,287                 | 724,342                           |
| 社債及び借入金          | 106,930                | 66,143                  | 49,220                            |
| その他の金融負債         | 39,922                 | 35,258                  | 35,628                            |
| 引当金              | 19,270                 | 19,460                  | 19,931                            |
| 未払法人所得税等         | 17,897                 | 22,195                  | 21,890                            |
| その他の流動負債         | 26,317                 | 29,792                  | 52,978                            |
| 流動負債合計           | 877,659                | 890,137                 | 903,991                           |
| <b>非流動負債</b>     |                        |                         |                                   |
| 社債及び借入金          | 321,110                | 319,484                 | 390,388                           |
| その他の金融負債         | 18,301                 | 9,788                   | 10,040                            |
| 退職給付に係る負債        | 127,519                | 158,627                 | 172,031                           |
| 引当金              | 2,429                  | 2,539                   | 3,432                             |
| 繰延税金負債           | 100,338                | 61,648                  | 73,549                            |
| その他の非流動負債        | 8,364                  | 8,682                   | 10,669                            |
| 非流動負債合計          | 578,063                | 560,771                 | 660,112                           |
| 負債合計             | 1,455,723              | 1,450,908               | 1,564,103                         |
| <b>資本</b>        |                        |                         |                                   |
| 資本金              | 45,049                 | 45,049                  | 45,049                            |
| 資本剰余金            | 61,789                 | 61,862                  | 71,971                            |
| 自己株式             | △19,000                | △18,035                 | △44,506                           |
| その他の資本の構成要素      | 221,693                | 115,349                 | 140,065                           |
| 利益剰余金            | 910,499                | 964,727                 | 1,030,396                         |
| 親会社の所有者に帰属する持分合計 | 1,220,031              | 1,168,953               | 1,242,975                         |
| 非支配持分            | 382,473                | 389,515                 | 423,055                           |
| 資本合計             | 1,602,504              | 1,558,468               | 1,666,030                         |
| 負債及び資本合計         | 3,058,228              | 3,009,377               | 3,230,134                         |

(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)

(単位：百万円)

|                   | 前第3四半期連結累計期間<br>(自 2015年4月1日<br>至 2015年12月31日) | 当第3四半期連結累計期間<br>(自 2016年4月1日<br>至 2016年12月31日) |
|-------------------|--|--|
| 売上収益              | 2,407,001                                      | 2,605,115                                      |
| 売上原価              | △2,075,468                                     | △2,248,221                                     |
| 売上総利益             | 331,532  | 356,893  |
| 販売費及び一般管理費        | △202,658                                       | △214,890                                       |
| その他の収益            | 17,321   | 34,965   |
| その他の費用            | △7,227   | △14,766  |
| 営業利益              | 138,969  | 162,202  |
| 金融収益              | 12,465   | 12,444   |
| 金融費用              | △11,202  | △7,248   |
| 持分法による投資利益        | 6,421  | 5,543  |
| 税引前四半期利益          | 146,653  | 172,941  |
| 法人所得税費用           | △46,334  | △42,870  |
| 四半期利益             | 100,318  | 130,071  |
| 四半期利益の帰属          |  |  |
| 親会社の所有者           | 73,144   | 94,646   |
| 非支配持分             | 27,174   | 35,424   |
| 合計                | 100,318  | 130,071  |
| 1株当たり四半期利益        |  |  |
| 基本的1株当たり四半期利益(円)  | 258.51   | 330.12   |
| 希薄化後1株当たり四半期利益(円) | 257.84   | 329.76   |

## (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<br>(自 2015年4月1日<br>至 2015年12月31日) | 当第3四半期連結累計期間<br>(自 2016年4月1日<br>至 2016年12月31日) |
|-----------------------------------|--|--|
| 四半期利益                             | 100,318  | 130,071  |
| その他の包括利益                          |  |  |
| 純損益に振替えられることのない項目                 |  |  |
| 確定給付制度の再測定                        | 31   | △867   |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する<br>金融資産の純変動 | △12,804  | 25,849   |
| 持分法適用会社のその他の包括利益持分                | 12   | 97   |
| 合計                                | △12,759  | 25,080   |
| 純損益に振替えられる可能性のある項目                |  |  |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する<br>金融資産の純変動 | 25   | △52  |
| キャッシュ・フロー・ヘッジ                     | △183   | 598  |
| 在外営業活動体の換算差額                      | △23,749  | 911  |
| 持分法適用会社のその他の包括利益持分                | △630   | △2,646   |
| 合計                                | △24,537  | △1,188   |
| その他の包括利益合計                        | △37,297  | 23,891   |
| 四半期包括利益                           | 63,021   | 153,962  |
| 四半期包括利益の帰属                        |  |  |
| 親会社の所有者                           | 43,815   | 118,851  |
| 非支配持分                             | 19,205   | 35,110   |
| 合計                                | 63,021   | 153,962  |

## (3) 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    | 確定給付<br>制度の<br>再測定 | その他の資本の構成要素   |                       |                      | 合計      |
|                     |                |        |         |                    | その他の<br>包括利益を<br>通じて<br>公正価値で<br>測定する<br>金融資産の<br>純変動 | キャッシュ<br>・フロー<br>・ヘッジ | 在外営業<br>活動体の<br>換算差額 |         |
| 2015年4月1日残高         | 45,049         | 61,789 | △19,000 | —                  | 223,920   | △2,226                | —                    | 221,693 |
| 四半期利益               | —              | —      | —       | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| その他の包括利益            | —              | —      | —       | 81                 | △12,594   | △182                  | △16,632              | △29,328 |
| 四半期包括利益             | —              | —      | —       | 81                 | △12,594   | △182                  | △16,632              | △29,328 |
| 自己株式の取得             | —              | —      | △5      | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| 自己株式の処分             | —              | 206    | 731     | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| 新株予約権の失効            | —              | △163   | —       | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| 剰余金の配当              | —              | —      | —       | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| 支配継続子会社に対する<br>持分変動 | —              | △39    | —       | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| 利益剰余金への振替           | —              | —      | —       | △81                | 0   | —                     | —                    | △81     |
| 所有者との取引額合計          | —              | 3      | 726     | △81                | 0   | —                     | —                    | △81     |
| 2015年12月31日残高       | 45,049         | 61,792 | △18,273 | —                  | 211,325   | △2,409                | △16,632              | 192,284 |

|                     | 親会社の所有者に帰属する持分 |           | 非支配持分   | 資本合計      |
|---------------------|----------------|-----------|---------|-----------|
|                     | 利益剰余金          | 合計        |         |           |
| 2015年4月1日残高         | 910,499        | 1,220,031 | 382,473 | 1,602,504 |
| 四半期利益               | 73,144         | 73,144    | 27,174  | 100,318   |
| その他の包括利益            | —              | △29,328   | △7,969  | △37,297   |
| 四半期包括利益             | 73,144         | 43,815    | 19,205  | 63,021    |
| 自己株式の取得             | —              | △5        | —       | △5        |
| 自己株式の処分             | —              | 938       | 338     | 1,276     |
| 新株予約権の失効            | —              | △163      | —       | △163      |
| 剰余金の配当              | △28,280        | △28,280   | △12,407 | △40,688   |
| 支配継続子会社に対する<br>持分変動 | —              | △39       | 39      | —         |
| 利益剰余金への振替           | 81             | —         | —       | —         |
| 所有者との取引額合計          | △28,199        | △27,551   | △12,029 | △39,581   |
| 2015年12月31日残高       | 955,443        | 1,236,296 | 389,648 | 1,625,944 |



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    | 確定給付<br>制度の<br>再測定 | その他の資本の構成要素   |                       |                      | 合計      |
|                     |                |        |         |                    | その他の<br>包括利益を<br>通じて<br>公正価値で<br>測定する<br>金融資産の<br>純変動 | キャッシュ<br>・フロー<br>・ヘッジ | 在外営業<br>活動体の<br>換算差額 |         |
| 2016年4月1日残高         | 45,049         | 61,862 | △18,035 | —                  | 154,823   | △2,844                | △36,628              | 115,349 |
| 四半期利益               | —              | —      | —       | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| その他の包括利益            | —              | —      | —       | △626               | 25,725  | 593                   | △1,487               | 24,205  |
| 四半期包括利益             | —              | —      | —       | △626               | 25,725  | 593                   | △1,487               | 24,205  |
| 自己株式の取得             | —              | —      | △35,791 | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| 自己株式の処分             | —              | 10,401 | 9,320   | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| 新株予約権の失効            | —              | △359   | —       | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| 剰余金の配当              | —              | —      | —       | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| 連結範囲の変動             | —              | —      | —       | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| 支配継続子会社に対する<br>持分変動 | —              | 66     | —       | —                  | —   | —                     | —                    | —       |
| 利益剰余金への振替           | —              | —      | —       | 626                | △115  | —                     | —                    | 510     |
| 所有者との取引額合計          | —              | 10,108 | △26,470 | 626                | △115  | —                     | —                    | 510     |
| 2016年12月31日残高       | 45,049         | 71,971 | △44,506 | —                  | 180,432   | △2,251                | △38,116              | 140,065 |

|                     | 親会社の所有者に帰属する持分 |           |  |         | 非支配持分     | 資本合計 |
|---------------------|----------------|-----------|--|---------|-----------|------|
|                     | 利益剰余金          | 合計        |  |         |           |      |
| 2016年4月1日残高         | 964,727        | 1,168,953 |  | 389,515 | 1,558,468 |      |
| 四半期利益               | 94,646         | 94,646    |  | 35,424  | 130,071   |      |
| その他の包括利益            | —              | 24,205    |  | △313    | 23,891    |      |
| 四半期包括利益             | 94,646         | 118,851   |  | 35,110  | 153,962   |      |
| 自己株式の取得             | —              | △35,791   |  | —       | △35,791   |      |
| 自己株式の処分             | —              | 19,721    |  | 4,282   | 24,004    |      |
| 新株予約権の失効            | —              | △359      |  | —       | △359      |      |
| 剰余金の配当              | △28,466        | △28,466   |  | △12,939 | △41,406   |      |
| 連結範囲の変動             | —              | —         |  | 147     | 147       |      |
| 支配継続子会社に対する<br>持分変動 | —              | 66        |  | 6,938   | 7,005     |      |
| 利益剰余金への振替           | △510           | —         |  | —       | —         |      |
| 所有者との取引額合計          | △28,977        | △44,829   |  | △1,571  | △46,400   |      |
| 2016年12月31日残高       | 1,030,396      | 1,242,975 |  | 423,055 | 1,666,030 |      |

## (4) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項

(継続企業の前提に関する注記)

該当事項はありません。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

(初度適用)

当社グループは、2015年4月1日を移行日とし、2017年3月31日に終了する連結会計年度より、IFRSに準拠した連結財務諸表を作成しています。

## (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、IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」(以下、「IFRS第1号」という。)では、IFRSで要求される基準の一部について遡及適用の免除規定を設けています。

当社グループが日本基準から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す。

## ① 企業結合

IFRS移行日より前に発生した企業結合について、IFRS第3号「企業結合」を遡及適用していません。

## ② 在外営業活動体の換算差額

IFRS移行日現在の在外営業活動体の累積換算差額を、その他の資本の構成要素から利益剰余金に振替えています。

## ③ 株式報酬

IFRS移行日より前に権利確定しているストック・オプションについては、IFRS第2号「株式に基づく報酬」を遡及適用していません。

## ④ 借入費用の資産化

IFRS移行日より前の適格資産に関連する借入費用については、IAS第23号「借入コスト」を遡及適用していません。

## (2) IFRS第1号の強制的な例外規定

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

## (3) 日本基準からIFRSへの調整

IFRS第1号で求められる調整表は以下のとおりです。

なお、調整表の「表示組替」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼさない項目を、「認識・測定の差異」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼす項目を表示しています。

## ① IFRS移行日(2015年4月1日)の資本に対する調整

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目  | 日本基準      | 表示組替     | 認識・測定<br>の<br>差異 | IFRS      | 注記   | IFRS表示科目        |
|-----------|-----------|----------|------------------|-----------|------|-----------------|
| 資産の部      |           |          |                  |           |      | 資産              |
| 流動資産      |           |          |                  |           |      | 流動資産            |
| 現金及び預金    | 273,940   | 20,751   | —                | 294,692   |      | 現金及び現金同等物       |
| 受取手形及び売掛金 | 388,915   | 60,821   | 89               | 449,827   |      | 営業債権及びその他の債権    |
| 電子記録債権    | 39,109    | △39,109  | —                | —         |      |                 |
| 有価証券      | 134,237   | △134,237 | —                | —         |      |                 |
|           | —         | 115,288  | 10,609           | 125,897   | H    | その他の金融資産        |
| 商品及び製品    | 109,932   | △109,932 | —                | —         |      |                 |
| 仕掛品       | 63,256    | △63,256  | —                | —         |      |                 |
| 原材料及び貯蔵品  | 74,268    | △74,268  | —                | —         |      |                 |
|           | —         | 247,457  | —                | 247,457   |      | 棚卸資産            |
| 繰延税金資産    | 60,319    | △60,319  | —                | —         | A    |                 |
| その他       | 71,513    | △24,597  | 1,389            | 48,304    | H    | その他の流動資産        |
| 貸倒引当金     | △1,081    | 1,081    | —                | —         |      |                 |
| 流動資産合計    | 1,214,411 | △60,319  | 12,088           | 1,166,179 |      | 流動資産合計          |
| 固定資産      |           |          |                  |           |      | 非流動資産           |
| 有形固定資産    | 1,006,260 | △222     | 101,403          | 1,107,441 | D, H | 有形固定資産          |
| 無形固定資産    | 24,740    | △4,202   | 14,769           | 35,306    | C    | 無形資産            |
| 投資有価証券    | 603,061   | △603,061 | —                | —         |      |                 |
| 退職給付に係る資産 | 11,484    | △11,484  | —                | —         |      |                 |
|           | —         | 94,540   | 1                | 94,541    |      | 持分法で会計処理されている投資 |
|           | —         | 523,879  | 28,774           | 552,654   | G    | その他の金融資産        |
| 繰延税金資産    | 46,658    | 65,241   | △34,425          | 77,473    | A    | 繰延税金資産          |
| その他       | 25,054    | △424     | 1                | 24,631    |      | その他の非流動資産       |
| 貸倒引当金     | △495      | 495      | —                | —         |      |                 |
| 固定資産合計    | 1,716,764 | 64,760   | 110,523          | 1,892,048 |      | 非流動資産合計         |
| 資産合計      | 2,931,175 | 4,440    | 122,611          | 3,058,228 |      | 資産合計            |

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目    | 日本基準      | 表示組替     | 認識・測定<br>の<br>差異 | IFRS      | 注記      | IFRS表示科目         |
|-------------|-----------|----------|------------------|-----------|---------|------------------|
| 負債の部        |           |          |                  |           |         | 負債               |
| 流動負債        |           |          |                  |           |         | 流動負債             |
| 支払手形及び買掛金   | 382,457   | 246,970  | 37,892           | 667,321   | E       | 営業債務及びその他の債務     |
| 短期借入金       | 96,895    | 10,035   | —                | 106,930   |         | 社債及び借入金          |
| 1年内償還予定の社債  | 10,035    | △10,035  | —                | —         |         |                  |
| 未払費用        | 186,854   | △186,854 | —                | —         |         |                  |
|             | —         | 30,354   | 9,567            | 39,922    | H       | その他の金融負債         |
| 製品保証引当金     | 18,987    | △18,987  | —                | —         |         |                  |
| その他の引当金     | 2,105     | 17,165   | —                | 19,270    |         | 引当金              |
|             | —         | 17,897   | —                | 17,897    |         | 未払法人所得税等         |
| その他         | 134,829   | △108,511 | —                | 26,317    | A       | その他の流動負債         |
| 流動負債合計      | 832,165   | △1,965   | 47,460           | 877,659   |         | 流動負債合計           |
| 固定負債        |           |          |                  |           |         | 非流動負債            |
| 社債          | 80,084    | 241,025  | —                | 321,110   |         | 社債及び借入金          |
| 長期借入金       | 241,025   | △241,025 | —                | —         |         |                  |
|             | —         | 16,170   | 2,130            | 18,301    |         | その他の金融負債         |
| 退職給付に係る負債   | 121,790   | 5,729    | —                | 127,519   |         | 退職給付に係る負債        |
| 役員退職慰労引当金   | 5,729     | △5,729   | —                | —         |         |                  |
|             | —         | 2,429    | —                | 2,429     |         | 引当金              |
| 繰延税金負債      | 94,931    | 6,887    | △1,480           | 100,338   | A       | 繰延税金負債           |
| その他         | 22,672    | △19,080  | 4,772            | 8,364     |         | その他の非流動負債        |
| 固定負債合計      | 566,234   | 6,406    | 5,422            | 578,063   |         | 非流動負債合計          |
| 負債合計        | 1,398,399 | 4,440    | 52,883           | 1,455,723 |         | 負債合計             |
| 純資産の部       |           |          |                  |           |         | 資本               |
| 資本金         | 45,049    | —        | —                | 45,049    |         | 資本金              |
| 資本剰余金       | 60,018    | 1,770    | —                | 61,789    |         | 資本剰余金            |
| 自己株式        | △19,000   | —        | —                | △19,000   |         | 自己株式             |
| その他の包括利益累計額 | 250,796   | —        | △29,102          | 221,693   | F, G, I | その他の資本の構成要素      |
| 利益剰余金       | 824,433   | —        | 86,065           | 910,499   | J       | 利益剰余金            |
| 新株予約権       | 1,770     | △1,770   | —                | —         |         |                  |
|             |           |          |                  | 1,220,031 |         | 親会社の所有者に帰属する持分合計 |
| 非支配株主持分     | 369,707   | —        | 12,765           | 382,473   |         | 非支配持分            |
| 純資産合計       | 1,532,776 | —        | 69,727           | 1,602,504 |         | 資本合計             |
| 負債純資産合計     | 2,931,175 | 4,440    | 122,611          | 3,058,228 |         | 負債及び資本合計         |

## ② 前第3四半期連結会計期間(2015年12月31日)の資本に対する調整

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目  | 日本基準      | 表示組替     | 認識・測定<br>の<br>差異 | IFRS      | 注記   | IFRS表示科目        |
|-----------|-----------|----------|------------------|-----------|------|-----------------|
| 資産の部      |           |          |                  |           |      | 資産              |
| 流動資産      |           |          |                  |           |      | 流動資産            |
| 現金及び預金    | 266,218   | △3,419   | —                | 262,799   |      | 現金及び現金同等物       |
| 受取手形及び売掛金 | 443,037   | 24,901   | 1                | 467,940   |      | 営業債権及びその他の債権    |
| 有価証券      | 92,378    | △92,378  | —                | —         |      |                 |
|           | —         | 98,532   | 14,410           | 112,942   | H    | その他の金融資産        |
| 商品及び製品    | 113,322   | △113,322 | —                | —         |      |                 |
| 仕掛品       | 61,768    | △61,768  | —                | —         |      |                 |
| 原材料及び貯蔵品  | 85,794    | △85,794  | —                | —         |      |                 |
|           | —         | 260,886  | —                | 260,886   |      | 棚卸資産            |
| その他       | 118,727   | △81,600  | 1,267            | 38,394    | A, H | その他の流動資産        |
| 貸倒引当金     | △1,655    | 1,655    | —                | —         |      |                 |
| 流動資産合計    | 1,179,592 | △52,308  | 15,679           | 1,142,963 |      | 流動資産合計          |
| 固定資産      |           |          |                  |           |      | 非流動資産           |
| 有形固定資産    | 1,054,777 | △590     | 100,304          | 1,154,491 | D, H | 有形固定資産          |
| 無形固定資産    | 22,923    | △4,199   | 17,913           | 36,637    | C    | 無形資産            |
| 投資有価証券    | 568,725   | △568,725 | —                | —         |      |                 |
|           | —         | 96,324   | 1                | 96,325    |      | 持分法で会計処理されている投資 |
|           | —         | 489,537  | 37,933           | 527,471   | G    | その他の金融資産        |
|           | —         | 101,823  | △26,900          | 74,923    | A    | 繰延税金資産          |
| その他       | 85,054    | △61,265  | 0                | 23,789    |      | その他の非流動資産       |
| 貸倒引当金     | △478      | 478      | —                | —         |      |                 |
| 固定資産合計    | 1,731,002 | 53,381   | 129,253          | 1,913,637 |      | 非流動資産合計         |
| 資産合計      | 2,910,595 | 1,072    | 144,932          | 3,056,600 |      | 資産合計            |

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目    | 日本基準      | 表示組替     | 認識・測定の<br>差異 | IFRS      | 注記      | IFRS表示科目             |
|-------------|-----------|----------|--------------|-----------|---------|----------------------|
| 負債の部        |           |          |              |           |         | 負債                   |
| 流動負債        |           |          |              |           |         | 流動負債                 |
| 支払手形及び買掛金   | 413,338   | 213,086  | 39,308       | 665,734   | E       | 営業債務及びその他の債務         |
| 短期借入金       | 70,572    | 35       | —            | 70,607    |         | 社債及び借入金              |
|             | —         | 30,494   | 11,254       | 41,748    | H       | その他の金融負債             |
| 引当金         | 21,515    | △1,125   | —            | 20,389    |         | 引当金                  |
|             | —         | 11,353   | —            | 11,353    |         | 未払法人所得税等             |
| その他         | 293,744   | △253,925 | —            | 39,819    | A       | その他の流動負債             |
| 流動負債合計      | 799,170   | △81      | 50,562       | 849,651   |         | 流動負債合計               |
| 固定負債        |           |          |              |           |         | 非流動負債                |
| 社債          | 80,049    | 247,949  | —            | 327,999   |         | 社債及び借入金              |
| 長期借入金       | 247,949   | △247,949 | —            | —         |         |                      |
|             | —         | 12,555   | —            | 12,555    |         | その他の金融負債             |
| 退職給付に係る負債   | 127,287   | 5,623    | 1,422        | 134,334   | F       | 退職給付に係る負債            |
| 引当金         | 5,623     | △2,989   | —            | 2,634     |         | 引当金                  |
|             | —         | 86,009   | 9,085        | 95,095    | A       | 繰延税金負債               |
| その他         | 103,524   | △100,046 | 4,907        | 8,385     |         | その他の非流動負債            |
| 固定負債合計      | 564,435   | 1,154    | 15,415       | 581,004   |         | 非流動負債合計              |
| 負債合計        | 1,363,605 | 1,072    | 65,977       | 1,430,656 |         | 負債合計                 |
| 純資産の部       |           |          |              |           |         | 資本                   |
| 資本金         | 45,049    | —        | —            | 45,049    |         | 資本金                  |
| 資本剰余金       | 60,550    | 1,242    | —            | 61,792    |         | 資本剰余金                |
| 自己株式        | △18,273   | —        | —            | △18,273   |         | 自己株式                 |
| その他の包括利益累計額 | 214,046   | —        | △21,762      | 192,284   | F, G, I | その他の資本の構成要素          |
| 利益剰余金       | 868,385   | —        | 87,058       | 955,443   | J       | 利益剰余金                |
| 新株予約権       | 1,242     | △1,242   | —            | —         |         |                      |
|             |           |          |              | 1,236,296 |         | 親会社の所有者に帰属する持分<br>合計 |
| 非支配株主持分     | 375,989   | —        | 13,658       | 389,648   |         | 非支配持分                |
| 純資産合計       | 1,546,989 | —        | 78,954       | 1,625,944 |         | 資本合計                 |
| 負債純資産合計     | 2,910,595 | 1,072    | 144,932      | 3,056,600 |         | 負債及び資本合計             |

## ③ 前連結会計年度(2016年3月31日)の資本に対する調整

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目  | 日本基準      | 表示組替     | 認識・測定<br>の<br>差異 | IFRS      | 注記   | IFRS表示科目        |
|-----------|-----------|----------|------------------|-----------|------|-----------------|
| 資産の部      |           |          |                  |           |      | 資産              |
| 流動資産      |           |          |                  |           |      | 流動資産            |
| 現金及び預金    | 309,061   | △45,843  | —                | 263,217   |      | 現金及び現金同等物       |
| 受取手形及び売掛金 | 433,273   | 72,690   | 1                | 505,964   |      | 営業債権及びその他の債権    |
| 電子記録債権    | 46,229    | △46,229  | —                | —         |      |                 |
| 有価証券      | 43,043    | △43,043  | —                | —         |      |                 |
|           | —         | 92,708   | 13,416           | 106,124   | H    | その他の金融資産        |
| 商品及び製品    | 115,711   | △115,711 | —                | —         |      |                 |
| 仕掛品       | 57,196    | △57,196  | —                | —         |      |                 |
| 原材料及び貯蔵品  | 79,586    | △79,586  | —                | —         |      |                 |
|           | —         | 252,494  | —                | 252,494   |      | 棚卸資産            |
| 繰延税金資産    | 60,549    | △60,549  | —                | —         | A    |                 |
| その他       | 71,826    | △32,620  | 9                | 39,215    | H    | その他の流動資産        |
| 貸倒引当金     | △2,338    | 2,338    | —                | —         |      |                 |
| 流動資産合計    | 1,214,139 | △60,549  | 13,427           | 1,167,017 |      | 流動資産合計          |
| 固定資産      |           |          |                  |           |      | 非流動資産           |
| 有形固定資産    | 1,064,433 | △1,250   | 102,669          | 1,165,852 | D, H | 有形固定資産          |
| 無形固定資産    | 23,479    | △3,941   | 19,066           | 38,603    | C    | 無形資産            |
| 投資有価証券    | 483,348   | △483,348 | —                | —         |      |                 |
| 退職給付に係る資産 | 2,340     | △2,340   | —                | —         |      |                 |
|           | —         | 98,487   | 0                | 98,488    |      | 持分法で会計処理されている投資 |
|           | —         | 401,214  | 35,224           | 436,438   | G    | その他の金融資産        |
| 繰延税金資産    | 53,686    | 50,055   | △13,855          | 89,886    | A    | 繰延税金資産          |
| その他       | 23,864    | △10,775  | 0                | 13,089    |      | その他の非流動資産       |
| 貸倒引当金     | △475      | 475      | —                | —         |      |                 |
| 固定資産合計    | 1,650,677 | 48,576   | 143,106          | 1,842,360 |      | 非流動資産合計         |
| 資産合計      | 2,864,816 | △11,972  | 156,533          | 3,009,377 |      | 資産合計            |

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目    | 日本基準      | 表示組替     | 認識・測定<br>の<br>差異 | IFRS      | 注記      | IFRS表示科目         |
|-------------|-----------|----------|------------------|-----------|---------|------------------|
| 負債の部        |           |          |                  |           |         | 負債               |
| 流動負債        |           |          |                  |           |         | 流動負債             |
| 支払手形及び買掛金   | 295,109   | 381,834  | 40,343           | 717,287   | E       | 営業債務及びその他の債務     |
| 電子記録債務      | 125,754   | △125,754 | —                | —         |         |                  |
| 短期借入金       | 66,108    | 35       | —                | 66,143    |         | 社債及び借入金          |
| 1年内償還予定の社債  | 35        | △35      | —                | —         |         |                  |
| 未払費用        | 202,804   | △202,804 | —                | —         |         |                  |
|             | —         | 27,417   | 7,841            | 35,258    | H       | その他の金融負債         |
| 製品保証引当金     | 18,551    | △18,551  | —                | —         |         |                  |
| その他の引当金     | 2,039     | 17,420   | —                | 19,460    |         | 引当金              |
|             | —         | 22,195   | —                | 22,195    |         | 未払法人所得税等         |
| その他         | 132,615   | △102,822 | —                | 29,792    | A       | その他の流動負債         |
| 流動負債合計      | 843,017   | △1,064   | 48,184           | 890,137   |         | 流動負債合計           |
| 固定負債        |           |          |                  |           |         | 非流動負債            |
| 社債          | 80,049    | 239,434  | —                | 319,484   |         | 社債及び借入金          |
| 長期借入金       | 239,434   | △239,434 | —                | —         |         |                  |
|             | —         | 6,636    | 3,151            | 9,788     |         | その他の金融負債         |
| 退職給付に係る負債   | 152,835   | 5,792    | —                | 158,627   |         | 退職給付に係る負債        |
| 役員退職慰労引当金   | 5,792     | △5,792   | —                | —         |         |                  |
|             | —         | 2,539    | —                | 2,539     |         | 引当金              |
| 繰延税金負債      | 52,075    | △9,491   | 19,065           | 61,648    | A       | 繰延税金負債           |
| その他         | 13,621    | △10,592  | 5,653            | 8,682     |         | その他の非流動負債        |
| 固定負債合計      | 543,809   | △10,908  | 27,870           | 560,771   |         | 非流動負債合計          |
| 負債合計        | 1,386,826 | △11,972  | 76,055           | 1,450,908 |         | 負債合計             |
| 純資産の部       |           |          |                  |           |         | 資本               |
| 資本金         | 45,049    | —        | —                | 45,049    |         | 資本金              |
| 資本剰余金       | 60,736    | 1,126    | —                | 61,862    |         | 資本剰余金            |
| 自己株式        | △18,035   | —        | —                | △18,035   |         | 自己株式             |
| その他の包括利益累計額 | 121,311   | —        | △5,962           | 115,349   | F, G, I | その他の資本の構成要素      |
| 利益剰余金       | 893,127   | —        | 71,599           | 964,727   | J       | 利益剰余金            |
| 新株予約権       | 1,126     | △1,126   | —                | —         |         |                  |
|             |           |          |                  | 1,168,953 |         | 親会社の所有者に帰属する持分合計 |
| 非支配株主持分     | 374,674   | —        | 14,840           | 389,515   |         | 非支配持分            |
| 純資産合計       | 1,477,990 | —        | 80,478           | 1,558,468 |         | 資本合計             |
| 負債純資産合計     | 2,864,816 | △11,972  | 156,533          | 3,009,377 |         | 負債及び資本合計         |



## ④ 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)の純損益に対する調整

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目     | 日本基準       | 表示組替    | 認識・測定<br>の<br>差異 | IFRS       | 注記         | IFRS表示科目   |
|--------------|------------|---------|------------------|------------|------------|------------|
| 売上高          | 2,403,200  | —       | 3,801            | 2,407,001  | H          | 売上収益       |
| 売上原価         | △2,075,040 | 21      | △449             | △2,075,468 | C, D, E, H | 売上原価       |
| 売上総利益        | 328,159    | 21      | 3,351            | 331,532    |            | 売上総利益      |
| 販売費及び一般管理費   | △203,938   | 2,275   | △995             | △202,658   | D, E, F, H | 販売費及び一般管理費 |
|              | —          | 17,149  | 172              | 17,321     | B, D       | その他の収益     |
|              | —          | △6,745  | △481             | △7,227     | B, D       | その他の費用     |
| 営業利益         | 124,220    | 12,701  | 2,047            | 138,969    |            | 営業利益       |
| 営業外収益        | 35,958     | △35,958 | —                | —          | B          |            |
| 営業外費用        | △17,820    | 17,820  | —                | —          | B          |            |
|              | —          | 12,465  | △0               | 12,465     | B, G       | 金融収益       |
|              | —          | △11,166 | △36              | △11,202    | B, G       | 金融費用       |
|              | —          | 6,413   | 8                | 6,421      |            | 持分法による投資利益 |
| 税金等調整前四半期純利益 | 142,358    | 2,275   | 2,018            | 146,653    |            | 税引前四半期利益   |
| 法人税等         | △44,129    | △2,275  | 71               | △46,334    |            | 法人所得税費用    |
| 四半期純利益       | 98,228     | —       | 2,090            | 100,318    |            | 四半期利益      |

## ⑤ 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)の包括利益に対する調整

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目             | 日本基準    | 表示組替 | 認識・測定<br>の<br>差異 | IFRS    | 注記 | IFRS表示科目                              |
|----------------------|---------|------|------------------|---------|----|---------------------------------------|
| 四半期純利益               | 98,228  | —    | 2,090            | 100,318 |    | 四半期利益                                 |
| その他の包括利益             |         |      |                  |         |    | その他の包括利益                              |
|                      |         |      |                  |         |    | 純損益に振替えられることのない項目                     |
| 退職給付に係る調整額           | 890     | —    | △858             | 31      | F  | 確定給付制度の再測定                            |
| その他有価証券評価差額金         | △18,984 | △25  | 6,205            | △12,804 | G  | その他の包括利益を通じて<br>公正価値で測定する金融資産<br>の純変動 |
|                      | —       | △112 | 125              | 12      |    | 持分法適用会社のその他の<br>包括利益持分                |
|                      | —       | 25   | —                | 25      |    | 純損益に振替えられる可能性の<br>ある項目                |
|                      | —       | 25   | —                | 25      |    | その他の包括利益を通じて<br>公正価値で測定する金融資産<br>の純変動 |
| 繰延ヘッジ損益              | △1,701  | —    | 1,518            | △183    |    | キャッシュ・フロー・ヘッジ                         |
| 為替換算調整勘定             | △23,423 | —    | △326             | △23,749 |    | 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<br>相当額 | △1,215  | 112  | 472              | △630    |    | 持分法適用会社のその他の<br>包括利益持分                |
| その他の包括利益合計           | △44,434 | —    | 7,136            | △37,297 |    | その他の包括利益合計                            |
| 四半期包括利益              | 53,794  | —    | 9,226            | 63,021  |    | 四半期包括利益                               |

## ⑥ 前連結会計年度(自 2015年4月1日 至 2016年3月31日)の純損益に対する調整

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目    | 日本基準       | 表示組替    | 認識・測定の<br>差異 | IFRS       | 注記         | IFRS表示科目   |
|-------------|------------|---------|--------------|------------|------------|------------|
| 売上高         | 3,243,178  | —       | 2,807        | 3,245,985  | H          | 売上収益       |
| 売上原価        | △2,785,718 | 32      | 4,614        | △2,781,071 | C, D, E, H | 売上原価       |
| 売上総利益       | 457,459    | 32      | 7,421        | 464,913    |            | 売上総利益      |
| 販売費及び一般管理費  | △281,024   | 2,841   | △2,016       | △280,199   | D, E, F, H | 販売費及び一般管理費 |
|             | —          | 23,292  | 136          | 23,429     | B, D       | その他の収益     |
|             | —          | △14,595 | △825         | △15,420    | B, D       | その他の費用     |
| 営業利益        | 176,435    | 11,570  | 4,716        | 192,722    |            | 営業利益       |
| 営業外収益       | 45,107     | △45,107 | —            | —          | B          |            |
| 営業外費用       | △34,656    | 34,656  | —            | —          | B          |            |
|             | —          | 13,422  | △355         | 13,066     | B, G       | 金融収益       |
|             | —          | △20,151 | △34          | △20,186    | B, G       | 金融費用       |
|             | —          | 8,448   | 7            | 8,456      |            | 持分法による投資利益 |
| 税金等調整前当期純利益 | 186,887    | 2,838   | 4,334        | 194,060    |            | 税引前利益      |
| 法人税等合計      | △52,193    | △2,838  | 1,095        | △53,937    |            | 法人所得税費用    |
| 当期純利益       | 134,693    | —       | 5,429        | 140,122    |            | 当期利益       |

## ⑦ 前連結会計年度(自 2015年4月1日 至 2016年3月31日)の包括利益に対する調整

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目             | 日本基準     | 表示組替 | 認識・測定の<br>差異 | IFRS     | 注記 | IFRS表示科目                              |
|----------------------|----------|------|--------------|----------|----|---------------------------------------|
| 当期純利益                | 134,693  | —    | 5,429        | 140,122  |    | 当期利益                                  |
| その他の包括利益             |          |      |              |          |    | その他の包括利益                              |
|                      |          |      |              |          |    | 純損益に振替えられることのない項目                     |
| 退職給付に係る調整額           | △24,026  | —    | 456          | △23,570  | F  | 確定給付制度の再測定                            |
| その他有価証券評価差額金         | △74,701  | △120 | 5,260        | △69,561  | G  | その他の包括利益を通じて<br>公正価値で測定する金融資産<br>の純変動 |
|                      | —        | △213 | 224          | 10       |    | 持分法適用会社のその他の<br>包括利益持分                |
|                      | —        | 120  | —            | 120      |    | 純損益に振替えられる可能性の<br>ある項目                |
|                      | —        | —    | —            | —        |    | その他の包括利益を通じて<br>公正価値で測定する金融資産<br>の純変動 |
| 繰延ヘッジ損益              | 59       | —    | △680         | △620     |    | キャッシュ・フロー・ヘッジ                         |
| 為替換算調整勘定             | △48,525  | —    | △998         | △49,523  |    | 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<br>相当額 | △3,130   | 213  | 1,059        | △1,858   |    | 持分法適用会社のその他の<br>包括利益持分                |
| その他の包括利合計            | △150,324 | —    | 5,320        | △145,003 |    | その他の包括利益合計                            |
| 包括利益                 | △15,631  | —    | 10,750       | △4,880   |    | 当期包括利益                                |

## ⑧ 調整に関する注記

## (i) 表示組替

A. 繰延税金資産及び繰延税金負債について、流動部分をすべて非流動に組み替えています。

B. 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について、IFRSでは財務関連項目を金融収益及び金融費用に、それ以外の項目をその他の収益、その他の費用及び持分法による投資利益に表示しています。

## (ii) 認識・測定の差異

以下の調整に対して、関連する税効果の計上及び非支配持分への按分を行っています。

## C. 開発費の資産計上

日本基準では開発費を費用処理していますが、IFRSでは資産化の要件を満たすものについて資産計上しています。

## D. 有形固定資産の減価償却

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いますが、IFRSでは定額法を採用しています。この結果、有形固定資産の残高がIFRS移行日、前第3四半期連結会計期間及び前連結会計年度において、それぞれ101,557百万円、102,798百万円及び107,403百万円増加しています。

## E. 未消化の有給休暇

日本基準では認識していない未消化の有給休暇について、IFRSでは負債計上しています。

## F. 確定給付制度に係る退職給付債務

数理計算上の差異及び過去勤務費用について、日本基準では発生時にその他の包括利益として認識し、発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数により費用処理していますが、IFRSでは数理計算上の差異は、発生時にその他の包括利益として認識し、直ちに利益剰余金へ振替え、過去勤務費用は発生時の純損益として認識しています。

## G. 金融商品の測定

非上場株式について、日本基準では取得原価で計上していますが、IFRSではその他の包括利益を通じて公正価値で測定しています。また、資本性金融商品について、日本基準では売却損益及び減損を純損益として認識していますが、IFRSでは公正価値の変動額をその他の包括利益として認識するため、売却損益及び減損を純損益として認識していません。

## H. リース

得意先から回収する型費について、日本基準では契約期間にわたり収益認識していましたが、IFRSではリース取引としてリース開始時に収益認識しています。

## I. 在外営業活動体の累積換算差額

初度適用の免除規定により、IFRS移行日現在の在外営業活動体の累積換算差額を、その他の資本の構成要素から利益剰余金に振替えています。

## J. 利益剰余金に対する調整

(単位：百万円)

|                    | IFRS移行日<br>(2015年4月1日) | 前第3四半期<br>連結会計期間<br>(2015年12月31日) | 前連結会計年度<br>(2016年3月31日) |
|--------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| C. 開発費の資産計上        | 7,953                  | 9,402                             | 10,219                  |
| D. 有形固定資産の減価償却     | 51,504                 | 51,856                            | 55,173                  |
| E. 未消化の有給休暇        | △19,236                | △19,866                           | △20,777                 |
| F. 確定給付制度に係る退職給付債務 | △5,127                 | △5,343                            | △23,464                 |
| G. 金融商品の測定         | 5,471                  | 6,387                             | 6,137                   |
| H. リース             | △301                   | △624                              | △1,176                  |
| I. 在外営業活動体の累積換算差額  | 45,507                 | 45,442                            | 45,442                  |
| その他                | 294                    | △195                              | 45                      |
| 合計                 | 86,065                 | 87,058                            | 71,599                  |