



## 2018年12月期 第1四半期決算短信〔IFRS〕(連結)

2018年5月8日

上場会社名 ライオン株式会社  
 コード番号 4912 URL <http://www.lion.co.jp/>

上場取引所 東

代表者 (役職名) 代表取締役 社長執行役員

(氏名) 濱 逸夫

問合せ先責任者 (役職名) 経理部長

(氏名) 鎌尾 義明

TEL 03-3621-6211

四半期報告書提出予定日 2018年5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 : 有

四半期決算説明会開催の有無 : 有 (機関投資家、証券アナリスト等向け)

(百万円未満切捨て)

### 1. 2018年12月期第1四半期の連結業績(2018年1月1日～2018年3月31日)

#### (1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年同四半期増減率)

	売上高		営業利益		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	%
2018年12月期第1四半期	79,373	1.7	11,210	69.5	11,440	66.8	11,705	137.9	9,251	104.2	9,458	57.1
2017年12月期第1四半期	78,008	—	6,613	—	6,858	—	4,919	—	4,530	—	6,021	—

(注) 事業利益 2018年12月期第1四半期 5,967百万円(△7.7%) 2017年12月期第1四半期 6,464百万円(-%)

事業利益は、売上総利益から販売費及び一般管理費を控除したもので、恒常的な事業の業績を測る当社の利益指標です。

	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
2018年12月期第1四半期	31.84	31.79
2017年12月期第1四半期	15.59	15.57

#### (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	%
2018年12月期第1四半期	334,956	195,975	182,720	54.6
2017年12月期	338,855	188,793	178,439	52.7

### 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
2017年12月期	—	7.00	—	10.00	17.00
2018年12月期	—	—	—	—	—
2018年12月期(予想)	—	10.00	—	10.00	20.00

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 無

### 3. 2018年12月期の連結業績予想(2018年1月1日～2018年12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)

	売上高		営業利益		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	%	円 銭
第2四半期(累計)	167,000	2.5	15,000	20.6	12,500	42.6	43.02
通期	355,000	3.6	33,000	8.3	25,000	19.7	86.03

(注) 1. 事業利益 第2四半期(累計) 11,000百万円 通期 29,000百万円

2. 直近に公表されている業績予想からの修正の有無 : 無

2017年12月期決算短信に使用した2017年12月期及び同第2四半期(累計)実績値は概算値であったため、増減率を変更しております。

## 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) : 無

新規 社 (社名) 、 除外 社 (社名)

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

IFRSにより要求される会計方針の変更 : 無

以外の会計方針の変更 : 無

会計上の見積りの変更 : 無

(3) 発行済株式数(普通株式)

期末発行済株式数(自己株式を含む)

2018年12月期1Q	299,115,346 株	2017年12月期	299,115,346 株
-------------	---------------	-----------	---------------

期末自己株式数

2018年12月期1Q	8,533,664 株	2017年12月期	8,535,633 株
-------------	-------------	-----------	-------------

期中平均株式数(四半期累計)

2018年12月期1Q	290,579,808 株	2017年12月期1Q	290,573,335 株
-------------	---------------	-------------	---------------

四半期決算短信は公認会計士又は監査法人の四半期レビューの対象外です

### 業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

・当社グループは、2018年12月期第1四半期より国際財務報告基準(IFRS)を任意適用しております。また、前年同四半期及び前連結会計年度の連結財務諸表につきましても、IFRSに準拠して表示しております。連結財務数値に係るIFRSと日本基準との差異につきましては、添付資料26ページ「2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記(4) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項(初度適用)」をご参照ください。

・本資料で記述している業績予想は、現時点で入手可能な情報に基づき当社が判断した予想であり、経済情勢、競合状況、為替の変動等にかかわるリスクや不確実性が含まれています。そのため、様々な要因の変化により実際の業績は、上記予想数値とは大きく異なる可能性があります。なお、業績予想に関する事項は、添付資料6ページ「1. 当四半期決算に関する定性的情報(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧ください。

## ○ 添付資料の目次

1. 当四半期決算に関する定性的情報	2
(1) 経営成績に関する説明	2
(2) 財政状態に関する説明	6
(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明	6
2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記	7
(1) 要約四半期連結財政状態計算書	7
(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	9
(3) 要約四半期連結持分変動計算書	11
(4) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項	13
(継続企業の前提に関する注記)	13
(報告企業)	13
(作成の基礎)	13
(重要な会計方針)	14
(セグメント情報)	23
(初度適用)	26

## 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、新経営ビジョン「次世代ヘルスケアのリーディングカンパニーへ」のもと、本年度より3カ年の中期経営計画「L I V E計画 (LION Value Evolution Plan)」をスタートしました。

ビジョン実現に向けた基本戦略「新価値創造による事業の拡張・進化」、「グローライゼーション\*による海外事業の成長加速」、「事業構造改革による経営基盤の強化」、「変革に向けたダイナミズムの創出」にもとづく施策を推進し、国内・海外において将来を見据えた成長のための取組みを開始しました。

国内事業では、洗濯用洗剤、柔軟剤、点眼剤等において新製品を導入し、積極的なマーケティング施策により育成を図るとともに、リビングケア分野では新しい生活習慣を提案する新製品を発売しました。また、海外事業では、オーラルケア、ビューティケア等のパーソナルケア分野を中心に、事業規模の拡大を図りました。

以上の結果、当第1四半期の連結業績は、売上高793億7千3百万円（前年同期比1.7%増、為替変動の影響を除いた実質前年同期比0.5%増）、事業利益59億6千7百万円（前年同期比7.7%減）、営業利益112億1千万円（同69.5%増）、親会社の所有者に帰属する四半期利益92億5千1百万円（同104.2%増）となりました。

なお、当社グループは、当第1四半期より適用する会計基準を国際財務報告基準(IFRS)に変更しました。そのため、前第1四半期の財務数値についてもIFRSに準拠して表示しております。

(\*) グローバル化とローカル化の融合

## 【連結業績の概況】

(単位：百万円)

	当第1四半期	売上比	前第1四半期	売上比	増減額	増減率
売上高	79,373		78,008		1,364	1.7%
事業利益	5,967	7.5%	6,464	8.3%	△496	△7.7%
営業利益	11,210	14.1%	6,613	8.5%	4,597	69.5%
親会社の所有者に帰属する四半期利益	9,251	11.7%	4,530	5.8%	4,721	104.2%

(注) 事業利益は、売上総利益から販売費及び一般管理費を控除したもので、恒常的な事業の業績を測る当社の利益指標です。

## 【セグメント別の業績】

(単位：百万円)

	売上高				セグメント利益（事業利益）			
	当第1四半期	前第1四半期	増減額	増減率	当第1四半期	前第1四半期	増減額	増減率
一般用消費財事業	51,210	55,313	△4,102	△7.4%	4,393	4,603	△209	△4.6%
産業用品事業	13,638	12,624	1,013	8.0%	743	616	126	20.5%
海外事業	25,857	24,698	1,159	4.7%	1,170	1,454	△283	△19.5%
その他	7,110	6,401	708	11.1%	285	203	81	40.3%
小計	97,816	99,037	△1,221	△1.2%	6,592	6,877	△285	△4.1%
調整額	△18,443	△21,029	2,585	—	△624	△413	△211	—
合計	79,373	78,008	1,364	1.7%	5,967	6,464	△496	△7.7%

セグメント別の概況は、以下のとおりです。

### <一般用消費財事業>

当事業は、「オーラルケア分野」、「ビューティケア分野」、「ファブリックケア分野」、「リビングケア分野」、「薬品分野」、「その他の分野」で構成されています。全体の売上高は、生産拠点再編に伴うグループ内取引の減少などにより前年同期比7.4%の減少となりました。セグメント利益は、高付加価値品が伸長しましたが、原材料価格の上昇などにより前年同期比4.6%の減少となりました。

(単位：百万円)

	当第1四半期	売上比	前第1四半期	売上比	増減額	増減率
売上高	51,210		55,313		△4,102	△7.4%
セグメント利益	4,393	8.6%	4,603	8.3%	△209	△4.6%

(注)売上高には、セグメント内およびセグメント間の内部売上高を含んでおり、その金額は当第1四半期では3,830百万円、前第1四半期では7,012百万円となっております。

### [売上高の分野別状況]

(単位：百万円)

	当第1四半期	前第1四半期	増減額	増減率
オーラルケア分野	12,067	11,860	206	1.7%
ビューティケア分野	4,962	5,393	△431	△8.0%
ファブリックケア分野	14,060	14,333	△273	△1.9%
リビングケア分野	3,443	3,495	△51	△1.5%
薬品分野	6,282	6,470	△188	△2.9%
その他の分野	10,394	13,758	△3,364	△24.5%

#### (オーラルケア分野)

歯磨は、歯ぐき組織を修復して歯周病(歯肉炎・歯周炎)を防ぐ「システムハグキプラス ハミガキ」が好調に推移するとともに、昨年発売した「NONIO<sup>ノニオ</sup> ハミガキ」がお客様のご好評をいただき、全体の売上は前年同期を上回りました。

歯刷牙子は、「クリニカアドバンテージ ハブラシ」が好調に推移しましたが、「ビトイーン贅沢<sup>ケア</sup> Care」が前年同期を下回り、全体の売上は前年同期を下回りました。

デンタルリンスは、「システムハグキプラス デンタルリンス」が堅調に推移するとともに、口臭ケアブランドの「NONIO<sup>ノニオ</sup> マウスウォッシュ」がお客様のご好評をいただき、全体の売上は前年同期を大幅に上回りました。

#### (ビューティケア分野)

ハンドソープは、つめかえの手間が減る通常サイズの2倍容量の本体大型ボトルを追加発売した「キレイキレイ薬用泡ハンドソープ」が好調に推移し、全体の売上は前年同期を上回りました。

ボディソープは、アクアソープの香りを新たに追加した「hadakara<sup>ハダカラ</sup> ボディソープ」が好調に推移し、全体の売上は前年同期を大幅に上回りました。

制汗剤は、新製品「Ban<sup>バン</sup>汗ブロックロールオン プレミアムラベル 男性用」がお客様のご好評をいただきましたが、商品構成の見直しによりスプレータイプの販売を取り止めたため、全体の売上は前年同期を下回りました。

**(ファブリックケア分野)**

柔軟剤は、お客様の嗜好をとらえて改良発売した「ソフラン アロマリッチ」が好調に推移し、全体の売上は前年同期を大幅に上回りました。

洗濯用洗剤は、超コンパクト液体洗剤「トップ スーパー<sup>ナノックス</sup>NANOX」を改良発売しましたが、「トップ<sup>ハイジア</sup> HYGIA」が前年同期を下回るとともに、市場規模の縮小が続く粉末洗剤が前年同期を下回り、全体の売上は前年同期を下回りました。

**(リビングケア分野)**

台所用洗剤は、「CHARMY<sup>チャーミーマジカ</sup> Magica」が前年同期を下回り、全体の売上は前年同期を下回りました。

住居用洗剤は、浴室用カビ防止剤「ルックプラス おふろの防カビくん煙剤」が好調に推移するとともに、手でさわらずにキッチンの排水口のヌメリが落とせる新製品「ルックプラス 清潔リセット 排水口まるごとクリーナー キッチン用」がお客様のご好評をいただき、全体の売上は前年同期を上回りました。

また、電子レンジで簡単にできたての手作り料理ができる調理バック「リード プチ圧力調理バック」を新発売し、お客様のご好評をいただきました。

**(薬品分野)**

解熱鎮痛薬は、「バファリン プレミアム」が順調に推移し、全体の売上は前年同期を上回りました。

点眼剤は、ビタミンA浸透処方で目の乾きなどによる疲れを改善する「スマイル ザ メディカル A」や、ソフトコンタクトレンズ適用目薬として日本で初めてビタミンAを配合した「スマイルコンタクト<sup>イーエックス</sup> EX ひとみりペア」など、新製品がお客様のご好評をいただき、全体の売上は前年同期を大幅に上回りました。

**(その他の分野)**

通信販売商品は、「ナイスリムエッセンス ラクトフェリン」が前年同期を下回り、全体の売上は前年同期を下回りました。

ペット用品は、猫用トイレの砂「ニオイをとる砂」やオーラルケア用品が好調に推移し、全体の売上は前年同期を大幅に上回りました。

### ＜産業用品事業＞

当事業は、タイヤの防着剤等を取り扱う「自動車分野」、2次電池用導電性カーボン等の「電気・電子分野」、施設・厨房向け洗浄剤等の「業務用洗浄剤分野」等で構成されており、全体の売上高は、前年同期比8.0%の増加となりました。セグメント利益は、前年同期比20.5%の増加となりました。

(単位：百万円)

	当第1四半期	売上比	前第1四半期	売上比	増減額	増減率
売上高	13,638		12,624		1,013	8.0%
セグメント利益	743	5.5%	616	4.9%	126	20.5%

(注)売上高には、セグメント内およびセグメント間の内部売上高を含んでおり、その金額は当第1四半期では5,998百万円、前第1四半期では5,386百万円となっております。

自動車分野では、自動車部品用カーボンが好調に推移しましたが、タイヤの防着剤が前年同期を下回り、全体の売上は前年同期比微減となりました。

電気・電子分野では、海外向けの2次電池用導電性カーボン、半導体搬送材料用導電樹脂が好調に推移し、全体の売上は前年同期を上回りました。

業務用洗浄剤分野では、厨房向け消毒用アルコールが好調に推移するとともに、ハンドソープが堅調に推移しましたが、全体の売上は前年同期比微減となりました。

### ＜海外事業＞

海外は、タイ、マレーシア等の東南アジア、韓国、中国等の北東アジアにおいて事業を展開しております。全体の売上高は、前年同期比4.7%の増加（為替変動の影響を除いた実質前年同期比0.2%の増加）となりました。セグメント利益は、原材料価格の上昇などにより前年同期比19.5%の減少となりました。

(単位：百万円)

	当第1四半期	売上比	前第1四半期	売上比	増減額	増減率
売上高	25,857		24,698		1,159	4.7%
セグメント利益	1,170	4.5%	1,454	5.9%	△283	△19.5%

(注)売上高には、セグメント内およびセグメント間の内部売上高を含んでおり、その金額は当第1四半期では2,835百万円、前第1四半期では2,905百万円となっております。

### 〔地域別売上状況〕

(単位：百万円)

	当第1四半期	前第1四半期	増減額	増減率
東南アジア	17,784	15,873	1,911	12.0%
北東アジア	8,073	8,825	△751	△8.5%

(地域別の状況)

東南アジア全体の売上高は、前年同期比12.0%の増加となりました。

タイでは、「システム」歯ブラシが好調に推移し、円貨換算後の全体の売上は前年同期を上回りました。

また、マレーシアでは洗濯用洗剤「トップ」が好調に推移し、円貨換算後の全体の売上は前年同期を大幅に上回りました。

北東アジア全体の売上高は、前年同期比8.5%の減少となりました。

韓国では、「キレイキレイ」ハンドソープが好調に推移しましたが、台所用洗剤「チャムグリーン」が伸びなやみ、円貨換算後の全体の売上は前年同期を下回りました。

また、中国では、「システム」歯磨が前年同期を下回り、円貨換算後の全体の売上は前年同期を下回りました。

### ＜その他＞（建設請負事業等）

（単位：百万円）

	当第1四半期	売上比	前第1四半期	売上比	増減額	増減率
売上高	7,110		6,401		708	11.1%
セグメント利益	285	4.0%	203	3.2%	81	40.3%

（注）売上高には、セグメント内およびセグメント間の内部売上高を含んでおり、その金額は当第1四半期では5,775百万円、前第1四半期では5,757百万円となっております。

## （2）財政状態に関する説明

### 当四半期における資産、負債および資本の状況 （連結財政状態）

	当第1四半期 連結会計期間末	前連結会計 年度末	増減
資産合計（百万円）	334,956	338,855	△3,899
資本合計（百万円）	195,975	188,793	7,182
親会社所有者帰属持分比率（%）	54.6	52.7	1.9

資産合計は、営業債権及びその他の債権の減少等により、前連結会計年度末と比較して3億8千9百万円減少し、3,349億5千6百万円となりました。資本合計は、7億8千2百万円増加し、1,959億7千5百万円となり、親会社所有者帰属持分比率は54.6%となりました。

## （3）連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

2018年2月9日に公表いたしました第2四半期連結累計期間および通期の連結業績予想については変更しておりません。

（当期業績予想値算出の前提条件）

主要な為替レートは、112円/米ドル、3.5円/パーツとしています。



## 2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記

## (1) 要約四半期連結財政状態計算書

(単位：百万円)

	移行日 (2017年1月1日)	前連結会計年度 (2017年12月31日)	当第1四半期 連結会計期間 (2018年3月31日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物	77,739	91,401	88,549
営業債権及びその他の債権	60,946	64,871	61,696
棚卸資産	39,142	39,654	44,877
その他の金融資産	1,315	1,996	2,007
その他の流動資産	1,555	1,367	1,881
小計	180,699	199,291	199,012
売却目的で保有する資産	-	228	-
流動資産合計	180,699	199,520	199,012
非流動資産			
有形固定資産	73,245	79,539	77,712
のれん	182	182	182
無形資産	7,588	8,149	8,278
持分法で会計処理されている 投資	4,907	5,585	5,526
繰延税金資産	6,236	5,730	5,336
退職給付に係る資産	7,973	10,302	10,336
その他の金融資産	21,055	29,399	28,159
その他の非流動資産	418	446	412
非流動資産合計	121,608	139,335	135,944
資産合計	302,308	338,855	334,956

(単位：百万円)

	移行日 (2017年1月1日)	前連結会計年度 (2017年12月31日)	当第1四半期 連結会計期間 (2018年3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	69,285	75,744	75,043
借入金	4,504	4,040	4,512
未払費用	38,798	35,965	31,209
未払法人所得税等	4,677	4,528	1,819
引当金	702	844	1,430
その他の金融負債	893	890	1,349
その他の流動負債	6,754	7,388	4,902
流動負債合計	125,617	129,400	120,266
非流動負債			
借入金	1,690	1,569	1,476
繰延税金負債	1,165	6,440	3,931
退職給付に係る負債	10,733	7,554	8,078
引当金	337	375	376
その他の金融負債	3,114	3,090	3,240
その他の非流動負債	1,708	1,632	1,610
非流動負債合計	18,751	20,662	18,714
負債合計	144,368	150,062	138,981
資本			
資本金	34,433	34,433	34,433
資本剰余金	34,508	34,687	34,664
自己株式	△4,778	△4,805	△4,806
その他の資本の構成要素	8,371	15,498	13,415
利益剰余金	76,938	98,625	105,012
親会社の所有者に帰属する 持分合計	149,473	178,439	182,720
非支配持分	8,466	10,353	13,255
資本合計	157,939	188,793	195,975
負債及び資本合計	302,308	338,855	334,956

## (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)

	前第1四半期連結累計期間 (自 2017年1月1日 至 2017年3月31日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2018年1月1日 至 2018年3月31日)
売上高	78,008	79,373
売上原価	△38,247	△40,633
売上総利益	39,760	38,739
販売費及び一般管理費	△33,296	△32,772
その他の収益	262	5,620
その他の費用	△113	△377
営業利益	6,613	11,210
金融収益	43	52
金融費用	△78	△52
持分法による投資利益	280	229
税引前四半期利益	6,858	11,440
法人所得税費用	△1,938	265
四半期利益	4,919	11,705
四半期利益の帰属		
親会社の所有者	4,530	9,251
非支配持分	388	2,454
四半期利益	4,919	11,705
1株当たり四半期利益		
基本的1株当たり四半期利益(円)	15.59	31.84
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	15.57	31.79

## 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)

	前第1四半期連結累計期間 (自 2017年1月1日 至 2017年3月31日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2018年1月1日 至 2018年3月31日)
四半期利益	4,919	11,705
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 測定される金融資産の純変動	1,083	△780
持分法適用会社におけるその他の 包括利益に対する持分	△9	4
純損益に振り替えられることのない項目 合計	1,074	△775
純損益に振り替えられる可能性のある 項目		
キャッシュ・フロー・ヘッジの 公正価値の純変動	△22	△34
在外営業活動体の換算差額	118	△1,182
持分法適用会社におけるその他の 包括利益に対する持分	△67	△254
純損益に振り替えられる可能性のある 項目合計	27	△1,471
税引後その他の包括利益合計	1,101	△2,247
四半期包括利益	6,021	9,458
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	5,589	7,209
非支配持分	431	2,248
四半期包括利益	6,021	9,458

## (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 2017年1月1日 至 2017年3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		
				新株予約権	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の純変動	キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値の純変動
2017年1月1日残高	34,433	34,508	△4,778	218	8,140	12
四半期利益						
その他の包括利益					1,044	△22
四半期包括利益合計	—	—	—	—	1,044	△22
配当金						
自己株式の取得			△31			
自己株式の処分		△0	10	△10		
株式報酬取引		19		10		
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替					△21	
所有者との取引額等合計	—	19	△20	△0	△21	—
2017年3月31日残高	34,433	34,527	△4,798	218	9,163	△9

	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	合計		
	在外営業活動体の換算差額	合計				
2017年1月1日残高	—	8,371	76,938	149,473	8,466	157,939
四半期利益		—	4,530	4,530	388	4,919
その他の包括利益	36	1,058		1,058	42	1,101
四半期包括利益合計	36	1,058	4,530	5,589	431	6,021
配当金		—	△2,324	△2,324		△2,324
自己株式の取得		—		△31		△31
自己株式の処分		△10		0		0
株式報酬取引		10		29		29
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替		△21	21	—		—
所有者との取引額等合計	—	△21	△2,303	△2,325	—	△2,325
2017年3月31日残高	36	9,409	79,165	152,736	8,898	161,635

当第1四半期連結累計期間(自 2018年1月1日 至 2018年3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		
				新株予約権	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の純変動	キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値の純変動
2018年1月1日残高	34,433	34,687	△4,805	210	13,826	4
四半期利益						
その他の包括利益					△776	△34
四半期包括利益合計	—	—	—	—	△776	△34
配当金						
自己株式の取得			△2			
自己株式の処分		4	1			
株式報酬取引		20				
支配の喪失とならない子会社に対する所有者持分の変動		△48				
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替					△40	
所有者との取引額等合計	—	△22	△0	—	△40	—
2018年3月31日残高	34,433	34,664	△4,806	210	13,008	△29

	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	合計		
	在外営業活動体の換算差額	合計				
2018年1月1日残高	1,456	15,498	98,625	178,439	10,353	188,793
四半期利益		—	9,251	9,251	2,454	11,705
その他の包括利益	△1,230	△2,041		△2,041	△205	△2,247
四半期包括利益合計	△1,230	△2,041	9,251	7,209	2,248	9,458
配当金			△2,905	△2,905		△2,905
自己株式の取得				△2		△2
自己株式の処分				6		6
株式報酬取引				20		20
支配の喪失とならない子会社に対する所有者持分の変動				△48	652	604
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替		△40	40	—		—
所有者との取引額等合計	—	△40	△2,865	△2,929	652	△2,276
2018年3月31日残高	226	13,415	105,012	182,720	13,255	195,975

## (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。

(報告企業)

ライオン株式会社(以下、「当社」という。)は、日本の会社法に基づいた日本に所在する企業であります。当社及びその子会社(以下、「当社グループ」という。)の要約四半期連結財務諸表は、2018年3月31日を末日とし、当社及び子会社、並びに関連会社に対する当社グループの持分等により構成されています。

当社グループの主な事業内容及び主要な活動につきましては、注記「(セグメント情報)」に記載しております。

(作成の基礎)

## (1) IFRSに準拠している旨及び初度適用に関する事項

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に規定する「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定により、IAS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、2018年12月31日に終了する連結会計年度の第1四半期からIFRSを初めて適用しており、当連結会計年度の年次の連結財務諸表がIFRSに準拠し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、2017年1月1日であり、当社グループはIFRSへの移行にあたり、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。)を適用しております。IFRSへの移行が当社グループの財政状態、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「(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「(重要な会計方針)」に記載している公正価値で測定される金融商品等を除き、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、百万円未満を切り捨てて表示しております。

## (4) 会計上の見積り、判断及び仮定

当社グループの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見積り、判断及び仮定の設定を行っております。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。これらの見積りの見直しによる影響は、当該見積りを見直した期間及び将来の期間において認識しております。

会計上の見積り、判断及び仮定の設定を行った項目で重要なものは以下のとおりであります。

- ・非金融資産の減損
- ・繰延税金資産の回収可能性
- ・確定給付制度債務の測定
- ・引当金の会計処理と評価
- ・金融商品の公正価値

## (重要な会計方針)

IFRS第1号の規定により認められた免除規定及び強制的な例外規定を除き、当社グループの会計方針は2018年3月31日現在で強制適用が要求されるIFRSに基づいて作成しております。

要約四半期連結財務諸表において適用する重要な会計方針は、本要約四半期連結財務諸表に記載されているすべての期間について、特段の記載があるものを除き、同一の会計方針が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すべての事業体であります。支配とは、投資先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又は権利を有し、かつ投資先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をいいます。子会社の財務諸表は、当社グループが支配を獲得した日から支配を喪失する日まで、当社グループの連結財務諸表に含まれております。当社及び子会社間の債権債務残高及び内部取引高、並びに当社及び子会社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。子会社の非支配持分は、当社グループの持分とは別個に識別されております。

子会社の包括利益については、非支配持分が負の残高となる場合であっても、親会社の所有者と非支配持分に帰属させております。

## ② 関連会社

関連会社とは、当社グループがその財務及び営業の方針の決定に対して重要な影響力を有しているものの、支配及び共同支配をしていない企業をいいます。当社グループが他の企業の議決権の20%以上50%以下を直接又は間接的に保有する場合、当社グループは当該他の企業に対して重要な影響力を有していると推定されます。関連会社への投資は、取得時には取得原価で認識され、当社グループが重要な影響力を有することとなった日からその影響力を喪失する日まで、持分法によって会計処理しております。

## (2) 企業結合

企業結合は、取得法を適用して会計処理しております。

被取得企業における識別可能な資産及び負債は取得日の公正価値で測定しております。

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、及び取得企業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、IFRS第3号「企業結合」（以下「IFRS第3号」という。）の規定に従って測定した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。企業結合で移転された対価は、取得企業が移転した資産、取得企業に発生した被取得企業の旧所有者に対する負債及び取得企業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。

当社グループは非支配持分を公正価値もしくは被取得企業の識別可能な純資産に対する非支配持分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。取得関連費は発生した期間に費用として処理しております。

なお、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。

なお、選択適用が可能であるIFRS第1号の免除規定を採用し、移行日前の企業結合に関して、IFRS第3号を遡及適用しておりません。



## (3) 外貨換算

## ① 外貨建取引

外貨建取引は、取引日における為替レートを用いて当社グループの各機能通貨に換算しております。外貨建貨幣性資産及び負債は、期末日の為替レートで換算し、換算差額は、純損益として認識しております。当該資産及び負債に係る利得又は損失がその他の包括利益として認識される場合には、当該利得又は損失の換算差額は、その他の包括利益として認識しております。

外貨建の取得原価により測定されている非貨幣性資産及び負債は、取引日の為替レートで換算しております。

## ② 在外営業活動体

在外営業活動体の資産及び負債は、取得により発生したのれん及び公正価値の調整を含め、期末日の為替レートで換算しております。在外営業活動体の収益及び費用は、当該期間の為替レートが著しく変動していない限り、期中平均為替レートで換算しております。

当社グループは、IFRS第1号の免除規定を適用し、移行日時点の在外営業活動体の換算差額の累計額をゼロとみなし、すべて利益剰余金に振り替えております。

## (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であります。

## (5) 棚卸資産

棚卸資産は、原価と正味売却可能価額のいずれか低い額で計上しております。原価は移動平均法に基づいて算定されており、購入原価、加工費及び棚卸資産を現在の場所及び状態とするまでに発生したその他の費用が含まれております。正味実現可能価額とは、通常の事業の過程における見積売価から、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た額であります。

## (6) 有形固定資産

当社グループは有形固定資産の測定に原価モデルを採用しております。

有形固定資産は、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、除去及び原状回復費用、並びに資産計上の要件を満たす借入コストを含めております。

土地以外のすべての有形固定資産について、取得原価から耐用年数の終了時点における残存価額を差引いた償却可能価額を、定額法により規則的に配分するよう減価償却を実施しております。

有形固定資産の見積耐用年数、残存価額及び償却方法は、年度末に見直しを行い、変更があった場合は、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。

主な有形固定資産の見積耐用年数は、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 8－20年

## (7) のれん

企業結合から生じたのれんは、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、資金生成単位又は資金生成単位グループに配分し、年次又は減損の兆候がある場合にはその都度、減損テストを実施しております。のれんの減損損失は純損益として認識され、その後の戻入れは行っておりません。

なお、のれんの当初認識時点における測定は、「(2) 企業結合」に記載しております。

## (8) 無形資産

当社グループは無形資産の測定に原価モデルを採用しております。

無形資産は、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、当初認識に際し取得原価で測定し、企業結合において取得した無形資産の取得原価は、取得日現在における公正価値で測定しております。

なお、内部創出の無形資産については、資産化の要件を満たす開発費用を除き、その支出額はすべて発生した期の費用として認識しております。

耐用年数を確定できる無形資産は、それぞれの見積耐用年数にわたって定額法で償却し、減損の兆候が存在する場合はその都度、減損テストを実施しております。

耐用年数を確定できる無形資産の見積耐用年数及び償却方法は、年度末に見直しを行い、変更があった場合は、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。

主な無形資産の見積耐用年数は、以下のとおりであります。

- ・ソフトウェア 5年

耐用年数を確定できない無形資産については、償却を行わず、毎年かつ減損の兆候が存在する場合はその都度、個別に又は各資金生成単位で減損テストを実施しております。

## (9) リース

当社グループは、実質的にすべてのリスク及び経済的便益を移転するリース契約をファイナンス・リースとして分類しております。

ファイナンス・リースにおけるリース資産は、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、見積耐用年数又はリース期間のいずれか短い期間にわたって、定額法で減価償却を行っております。

ファイナンス・リース以外のリース契約はオペレーティング・リースに分類しており、当社グループの連結財務状態計算書には計上されておられません。オペレーティング・リースの支払リース料は、費用としてリース期間にわたって定額法で認識しております。

契約の中にリースが含まれているか否かについては、法的形式をとらないものであっても、契約の実質をもとに判断しております。

## (10) 資産の減損

## ① 非金融資産の減損

当社グループは、各報告期間の末日現在で資産に減損の可能性を示す兆候の有無を判定しております。減損の兆候がある場合、及び資産に年次の減損テストが必要な場合、当社グループはその資産の回収可能価額を見積もっております。資産の回収可能価額は処分コスト控除後の公正価値と使用価値のいずれか高い方の金額としており、個々の資産について回収可能価額を見積もることができない場合には、その資産の属する資金生成単位又は資金生成単位グループごとに回収可能価額を見積もっております。資金生成単位又は資金生成単位グループの帳簿価額が回収可能価額を超過する場合、その資産について減損を認識し、回収可能価額まで評価減を行っております。使用価値の評価にあたっては、貨幣の時間価値及びその資産に固有のリスクについて現在の市場の評価を反映した税引前の割引率を用いて、見積将来キャッシュ・フローの割引現在価値を計算しております。

なお、将来キャッシュ・フローの見積りにあたって利用する事業計画は原則として5年を限度とし、事業計画の予測の期間を超えた後の将来キャッシュ・フローは、原則として一定又は通減的な成長率をもとに算定しております。

処分コスト控除後の公正価値の算定にあたっては、利用可能な公正価値指標に裏付けられた適切な評価モデルを使用しております。

## ② 減損の戻入れ

のれん以外の資産に関しては、各報告期間の末日現在で過年度に認識した減損損失について、損失の減少又は消滅の可能性を示す兆候が存在しているかどうかについて評価を行っております。そのような兆候が存在する場合は、当該資産、資金生成単位又は資金生成単位グループの回収可能価額の見積りを行い、その回収可能価額が、当該資産、資金生成単位又は資金生成単位グループの帳簿価額を超える場合、算定した回収可能価額と過年度で減損損失が認識されていなかった場合の減価償却累計額控除後の帳簿価額とのいずれか低い方を上限として、減損損失を戻し入れております。なお、減損損失の戻入れは、純損益として認識しております。

## (11) 従業員給付

## ① 退職後給付

当社グループは、従業員の退職給付制度として確定給付制度と確定拠出制度を運営しております。

## (i) 確定給付制度

当社グループは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を、予測単位積増方式を使用して制度ごとに個別に算定しております。

割引率は、将来の給付支払見込日までの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又は資産は、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。

確定給付制度に係る負債又は資産の再測定額は、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た後、直ちに利益剰余金に反映しております。

また、過去勤務費用は、発生した期の費用として認識しております。

## (ii) 確定拠出制度

確定拠出制度に係る費用は、拠出した期の費用として認識しております。

## ② その他の従業員給付

短期従業員給付については、割引計算は行わず、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。

賞与については、それらの支払を行う現在の法的債務もしくは推定的債務を有しており、信頼性のある見積りが可能な場合に、支払われると見積られる額を負債として認識しております。

有給休暇費用は累積型有給休暇制度に係る法的債務又は推定的債務を有し、信頼性のある見積りが可能な場合に、それらの制度に基づいて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。

## (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債務(法的又は推定的)を有しており、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必要となる可能性が高く、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。

貨幣の時間価値の影響に重要性がある場合には、債務を決済するために必要となると見込まれる支出の現在価値で測定しております。

現在価値の算定には、貨幣の時間価値と負債に固有のリスクについての現在の市場の評価を反映した税引前の割引率を用いております。

## (13) 金融商品

## ① 金融資産(デリバティブを除く)

## (i) 当初認識及び測定

当社グループは、営業債権及びその他の債権を、発生日に当初認識しております。その他のすべての金融資産は、当社グループが当該金融資産の契約当事者となった取引日に当初認識しております。

金融資産は純損益又は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、償却原価で測定される金融資産に分類しております。当社グループは当初認識においてその分類を決定しております。

金融資産のうち、次の条件がともに満たされる場合には、償却原価で測定される金融資産に分類しております。

- ・ 契約上のキャッシュ・フローを回収するために金融資産を保有することを目的とする事業モデルに基づいて、金融資産が保有されている。
- ・ 金融資産の契約条件により、元本及び元本残高に対する利息の支払のみであるキャッシュ・フローが特定の日に生じる。

償却原価で測定される金融資産以外の負債性金融資産は、公正価値で測定される金融資産に分類しております。

資本性金融資産については、個々に純損益を通じて公正価値で測定するか、その他の包括利益を通じて公正価値で測定するかを指定し、当該指定を継続的に適用しております。

金融資産は、純損益を通じて公正価値で測定される金融資産を除き、公正価値に、当該金融資産に直接帰属する取引コストを加算した金額で測定しております。

## (ii) 事後測定

金融資産の当初認識後は、その分類に応じて以下の通り測定しております。

## (a) 償却原価で測定される金融資産

償却原価で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で測定しております。

## (b) その他の金融資産

償却原価で測定される金融資産以外の金融資産は公正価値で測定しております。

公正価値で測定される金融資産の公正価値の変動額は純損益若しくはその他の包括利益として認識しております。

資本性金融資産のうち、その他の包括利益を通じて公正価値で測定すると指定したものについては、公正価値の変動額はその他の包括利益として認識し、認識を中止した場合、あるいは公正価値が著しく下落した場合には利益剰余金に振り替えております。

## (iii) 認識の中止

当社グループは、金融資産から生じるキャッシュ・フローに対する契約上の権利が消滅した場合、又は金融資産を譲渡し、ほとんどすべてのリスクと経済価値が移転した場合にのみ、金融資産の認識を中止しております。

## (iv)減損

当社グループは、各報告期間の末日現在において、償却原価で測定される金融資産に係る信用リスクが当初認識時点から著しく増大しているかどうかを評価しております。当初認識時点から信用リスクが著しく増大していない場合には、12ヵ月の予想信用損失を貸倒引当金として認識しております。当初認識時点から信用リスクの著しい増大があった場合には、全期間にわたる予想信用損失を貸倒引当金として認識しております。ただし、営業債権については、当初から全期間にわたる予想信用損失を認識しております。

信用リスクが著しく増大しているか否かの評価を行う際には、期日超過情報のほか、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（内部格付、外部格付等）を考慮しております。

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もっております。

- ・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についての、報告日において過大なコストや労力をかけずに利用可能な合理的で裏付け可能な情報

金融資産に係る貸倒引当金の繰入額は、純損益で認識しております。貸倒引当金を減額する事象が生じた場合は、貸倒引当金戻入額を純損益で認識しております。

## ② 金融負債(デリバティブを除く)

## (i)当初認識及び測定

デリバティブを除く金融負債は、償却原価で測定される金融負債に分類しております。

当社グループはすべての金融負債を公正価値で当初測定しておりますが、償却原価で測定される金融負債については、公正価値から当該金融負債に直接帰属する取引コストを控除した金額で測定しております。

## (ii)事後測定

償却原価で測定される金融負債は、当初認識後、実効金利法による償却原価で測定しております。実効金利法による償却及び認識が中止された場合の利得及び損失は、純損益として認識しております。

## (iii)認識の中止

金融負債は、義務の履行、免除又は失効並びに大幅に異なる条件による交換、又は大幅に異なる条件に変更した場合に認識を中止しております。

## ③ 金融商品の相殺

金融資産と金融負債は、認識した金額を相殺する強制可能な法的権利が現時点で存在し、かつ純額で決済するか又は資産を実現すると同時に負債を決済する意図が存在する場合にのみ相殺し、連結財政状態計算書において純額で計上しております。

## ④ 金融商品の公正価値

期末日現在で活発な金融市場において取引されている金融商品の公正価値は、市場における公表価格又はディーラー価格を参照しております。

活発な市場が存在しない金融商品の公正価値は、適切な評価技法又は取引先金融機関から提示された価格を参照して算定しております。

## ⑤ デリバティブ及びヘッジ会計

当社グループは、為替リスクや金利リスクをヘッジするために、それぞれ為替予約、金利スワップ契約等のデリバティブを利用しております。これらのデリバティブは、契約が締結された時点の公正価値で当初測定し、その後も公正価値で再測定しております。

デリバティブの公正価値変動額は純損益として認識しております。ただし、キャッシュ・フロー・ヘッジ及び在外営業活動体に対する純投資のヘッジの有効部分はその他の包括利益として認識しております。

当社グループは、ヘッジ関係の開始時に、ヘッジ会計を適用しようとするヘッジ関係並びにヘッジを実施する

にあたってのリスク管理目的及び戦略について、公式に指定及び文書化を行っております。

当該文書は、具体的なヘッジ手段、ヘッジ対象となる項目又は取引並びにヘッジされるリスクの性質及びヘッジされたリスクに起因するヘッジ対象の公正価値又はキャッシュ・フローの変動に対するエクスポージャーを相殺する際のヘッジ手段の公正価値変動の有効性の評価方法(ヘッジ非有効部分の発生原因の分析及びヘッジ比率の決定方法を含む。)等を含めております。

当社グループは、ヘッジ関係の指定時に及び継続的に、ヘッジ取引に利用したデリバティブがヘッジ対象の公正価値又はキャッシュ・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、ヘッジ対象とヘッジ手段との間の経済的關係が相殺をもたらす場合においてヘッジが有効であると判断しております。

ヘッジ会計に関する要件を満たすヘッジは、以下のとおり分類し、会計処理を行っております。

(a) 公正価値ヘッジ

デリバティブの公正価値変動は純損益として認識しております。ヘッジされるリスクに起因するヘッジ対象の公正価値変動については、ヘッジ対象の帳簿価額を修正し純損益として認識しております。

(b) キャッシュ・フロー・ヘッジ

ヘッジ手段に係る利得又は損失のうち有効部分はその他の包括利益として認識し、非有効部分は直ちに純損益として認識しております。

その他の包括利益に計上したヘッジ手段に係る金額は、ヘッジ対象である取引が純損益に影響を与える時点で純損益に振り替えております。

ヘッジ対象が非金融資産又は非金融負債の認識を生じさせるものである場合には、その他の包括利益として認識している金額は、非金融資産又は非金融負債の当初の帳簿価額の修正として処理しております。

予定取引の発生がもはや見込まれない場合には、従来その他の包括利益を通じて資本として認識していた累積損益を純損益に振り替えております。

ヘッジ手段が失効、売却、又は他のヘッジ手段への入替えや更新が行われずに終了又は行使された場合、若しくはリスク管理目的の変更等ヘッジ会計が中止された場合には、従来その他の包括利益を通じて資本として認識していた累積損益は、予定取引が発生するまで引き続き資本に計上しております。

(c) 在外営業活動体に対する純投資のヘッジ

在外営業活動体に対する純投資から発生する換算差額については、キャッシュ・フロー・ヘッジと同様の方法で会計処理しております。ヘッジ手段に係る利得又は損失のうち、有効部分はその他の包括利益で認識し、非有効部分は純損益として認識しております。在外営業活動体の処分時には、従来その他の包括利益を通じて資本として認識していた累積損益を純損益に振り替えております。

(14) 株式報酬制度

①ストック・オプション制度

当社は、当社グループの取締役、執行役員等に対して、当社株式を購入する権利を行使できるストック・オプションを付与しております。ストック・オプションは付与日における公正価値で見積り、権利が確定するまでの期間にわたり、純損益として認識し、同額を資本として認識しております。

②業績連動型株式報酬制度

当社は、取締役(社外取締役を除く。)及び執行役員を対象に、信託を通じて自社の株式を交付する取引を行っております。受領したサービスの対価は付与日における当社株式の公正価値を基礎として見積り、権利が確定するまでの期間にわたり、純損益として認識し、同額を資本として認識しております。

## (15) 収益

当社グループでは、以下のステップを適用することにより、収益を認識しております。

- ステップ1：顧客との契約を識別する
- ステップ2：契約における履行義務を識別する
- ステップ3：取引価格を算定する
- ステップ4：取引価格を契約における履行義務に配分する
- ステップ5：履行義務の充足時に収益を認識する

収益は、顧客との契約における履行義務の充足に従い、一時点又は一定期間にわたり認識しております。通常の営業活動における物品の販売による収益は、物品に対する支配が顧客に移転した時点で履行義務が充足されるものであり、引渡し時点で収益を計上しております。すなわち、物品の所有に伴う重要なリスクと経済価値が顧客に移転し、物品に対する継続的な管理上の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原価と収益の金額を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。

当社グループは、原則、製品が出荷した日に顧客に引渡しする配送体制を整えており、出荷と引渡し時点で重要な相違はありません。

収益は、値引、リベート及び返品等を控除後の受領した、又は、受領可能な対価の公正価値により取引価格を測定しております。

物品の販売契約における対価は、物品に対する支配が顧客に移転した時点から主として1年以内に回収しております。なお、重大な金融要素は含んでおりません。

その他、一定期間にわたり充足される履行義務については、履行義務の充足に係る進捗度を見積もり、当該進捗度に基づき収益を一定期間にわたり認識しております。

## (16) 金融収益及び金融費用

金融収益は、受取利息、受取配当金等から構成されております。受取利息は、実効金利法を用いて発生時に認識しております。受取配当金は、当社グループの受領権が確定した時に認識しております。

金融費用は、支払利息等から構成されております。

## (17) 法人所得税

当期及び過去の期間に係る当期税金は、税務当局に対する納付(又は税務当局から還付)されると予想される額で算定しております。税額の算定に使用する税率及び税法は、期末日において制定され又は実質的に制定されているものを使用しております。

繰延税金は、期末日における資産及び負債の税務基準額と会計上の帳簿価額との差額(一時差異)に対して、資産負債法を用いて計上しております。

原則として繰延税金負債はすべての将来加算一時差異について認識し、繰延税金資産は将来減算一時差異、未使用の繰越税額控除及び繰越欠損金について、それらを回収できる課税所得が生じると見込まれる範囲において認識しております。

ただし、例外として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おりません。

- ・ のれんの当初認識から生じる場合
- ・ 企業結合でない取引で、かつ取引時に会計上の利益にも課税所得(又は欠損金)にも影響を与えない取引における資産又は負債の当初認識から生じる場合
- ・ 子会社、関連会社に対する投資及び共同支配の取決めに對する持分に係る将来減算一時差異に関して、予測可能な将来に当該一時差異が解消しない可能性が高い場合、又は当該一時差異の使用対象となる課税所得が稼得される可能性が低い場合
- ・ 子会社、関連会社に対する投資及び共同支配の取決めに對する持分に係る将来加算一時差異に関して、一時差異の解消の時点をコントロールすることができ、予測可能な将来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の帳簿価額(未認識の繰延税金資産を含む。)については、期末日ごとに再検討を行って

ります。

繰延税金資産及び負債は、期末日までに制定又は実質的に制定されている税率に基づいて、当該資産が実現する又は負債が決済される期の税率を見積もり、算定しております。

繰延税金資産及び負債は、当社グループが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、かつ法人所得税額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、又はこれら税金資産及び負債が同時に実現することを意図している場合には、繰延税金資産及び負債は相殺しております。

#### (18) 売却目的で保有する資産

継続的な使用がなく、売却により回収が見込まれる非流動資産又は処分グループを売却目的で保有する資産として分類しております。売却目的で保有する資産へ分類するためには、現状で直ちに売却することが可能であり、かつ、1年以内に売却の可能性が非常に高いことを条件としております。売却目的で保有する資産は帳簿価額又は売却コスト控除後の公正価値のいずれか低い金額で測定しており、売却目的保有に分類された資産は減価償却又は償却を行っておりません。

#### (19) 資本

##### ① 資本金及び資本剰余金

当社が発行する資本性金融商品は、発行価額を資本金及び資本剰余金に認識しております。また、その発行に直接起因する取引コスト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には、取得原価で認識し、資本から控除して表示しております。また、その取得に直接起因する取引費用は、資本から控除しております。自己株式を売却した場合、受取対価を資本の増加として認識し、帳簿価額と受取対価との差額は資本剰余金に含めております。

#### (20) 1株当たり利益

基本的1株当たり当期利益は、当社の普通株式に帰属する当期利益を、その期間の自己株式を調整した発行済株式の加重平均株式数で除して計算しております。希薄化後の1株当たり当期利益は、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。

#### (21) 政府補助金

補助金交付のための条件を満たし、補助金を受領することに合理的な保証がある場合には、補助金収入を公正価値で測定し、認識しております。発生した費用に対する補助金は、費用の発生と同じ事業年度に収益として計上しております。資産の取得に対する補助金は、資産の耐用年数にわたって定期的にその他の収益として計上し、未経過の補助金収入を繰延収益として負債に計上しております。



## (セグメント情報)

## (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、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、製品別の事業本部を置き、各事業本部は、取り扱う製品の包括的な戦略を立案し、事業活動を展開しております。国内の関係会社は、製品・サービスの特性に応じて営業活動を行っております。

海外の関係会社は、独立した経営単位であり、地域の特性に応じて営業活動を行っております。

したがって、当社グループは、事業本部及び会社を基礎とした製品・サービス別及び地域別のセグメントから構成されており、「一般用消費財事業」、「産業用品事業」、「海外事業」の3つの報告セグメントに区分しております。

当社の報告セグメントは、以下のとおりであります。

## ① 一般用消費財事業

主に日本において、日用品、一般用医薬品、機能的食品の製造販売及び売買を行っております。

(主要製品) 歯磨、歯刷子、ハンドソープ、解熱鎮痛薬、点眼剤、栄養ドリンク剤、殺虫剤、洗濯用洗剤、台所用洗剤、柔軟剤、住居用洗剤、漂白剤、ペット用品

## ② 産業用品事業

主に日本及び海外諸地域に対する化学品原料、業務用品等の製造販売及び売買を行っております。

(主要製品) 油脂活性剤、導電性カーボン、業務用洗浄剤

## ③ 海外事業

海外の関係会社において、主に日用品の製造販売及び売買を行っております。

## ④ その他

日本において当社の子会社が、主に当社グループの各事業に関連した事業を行っております。

(主要製品及びサービス) 建設請負、不動産管理、輸送保管、人材派遣

## (2) 報告セグメントの売上高及び業績

前第1四半期連結累計期間(自 2017年1月1日 至 2017年3月31日)

(単位:百万円)

	報告セグメント			その他	計	調整額 (注2)	連結
	一般用 消費財事業	産業用品 事業	海外事業				
売上高							
(1) 外部顧客への 売上高	48,300	7,238	21,792	643	77,974	33	78,008
(2) セグメント間の 内部売上高又は 振替高(注1)	7,012	5,386	2,905	5,757	21,062	△21,062	—
計	55,313	12,624	24,698	6,401	99,037	△21,029	78,008
事業利益	4,603	616	1,454	203	6,877	△413	6,464
その他の収益							262
その他の費用							△113
営業利益							6,613
金融収益							43
金融費用							△78
持分法による投資利益							280
税引前四半期利益							6,858

(注) 1 報告セグメント内の内部取引を含んでおります。

(注) 2 事業利益の調整額△413百万円は、主に内部取引消去額及び報告セグメントに帰属しない全社費用であります。

(注) 3 売上総利益から事業利益への調整は以下の通りです。

売上総利益	39,760
販売費及び一般管理費	△33,296
事業利益	6,464

事業利益は、売上総利益から販売費及び一般管理費を控除した利益であり、当社の取締役会では事業利益に基づいて事業セグメントの実績を評価しております。

当第1四半期連結累計期間(自 2018年1月1日 至 2018年3月31日)

(単位:百万円)

	報告セグメント			その他	計	調整額 (注2)	連結
	一般用 消費財事業	産業用品 事業	海外事業				
売上高							
(1) 外部顧客への 売上高	47,380	7,639	23,022	1,334	79,376	△3	79,373
(2) セグメント間の 内部売上高又は 振替高(注1)	3,830	5,998	2,835	5,775	18,439	△18,439	—
計	51,210	13,638	25,857	7,110	97,816	△18,443	79,373
事業利益	4,393	743	1,170	285	6,592	△624	5,967
その他の収益							5,620
その他の費用							△377
営業利益							11,210
金融収益							52
金融費用							△52
持分法による投資利益							229
税引前四半期利益							11,440

(注) 1 報告セグメント内の内部取引を含んでおります。

(注) 2 事業利益の調整額△624百万円は、主に内部取引消去額及び報告セグメントに帰属しない全社費用であります。

(注) 3 売上総利益から事業利益への調整は以下の通りです。

売上総利益	38,739
販売費及び一般管理費	△32,772
事業利益	5,967

事業利益は、売上総利益から販売費及び一般管理費を控除した利益であり、当社の取締役会では事業利益に基づいて事業セグメントの実績を評価しております。

## (初度適用)

当社グループは、2018年12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2017年12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2017年1月1日であります。

IFRSでは、IFRSを初めて適用する会社に対して、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任意に遡及適用を免除する規定及び強制的に遡及適用を禁止する例外規定が定められており、当社グループは主に以下の免除規定を適用しております。

## IFRS第1号の免除規定

## (1) 企業結合

IFRS第1号では、IFRS第3号を遡及適用、又は、将来に向かって適用する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、移行日より前に行われた企業結合は、日本基準により会計処理しており、修正再表示しておりません。

企業結合により発生したのれんについては、原則としてIFRS移行日前に適用していた日本基準の簿価を引継いでおりますが、IAS第21号「外国為替レート変動の影響」を遡及適用しているため、外貨建のれんはすべて決算日の為替レートで再換算しております。

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点で減損テストを実施しております。

## (2) みなし原価

IFRS第1号では、有形固定資産について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について、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しております。

## (3) 在外営業活動体の換算差額

IFRS第1号では、在外営業活動体の換算差額の累計額を移行日現在でゼロとみなすこと、又は、子会社等の設立又は取得時まで遡及して当該換算差額を再計算することを選択することができます。当社グループは、在外営業活動体の換算差額の累計額を移行日現在でゼロとみなすことを選択しております。

## (4) 移行日前に認識した金融商品の指定

IFRS第1号では、IFRS移行日前に認識した金融商品について、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき、IFRS第9号「金融商品」（以下「IFRS第9号」とする。）に基づく指定を行うことができます。当社グループは、IFRS移行日時点で存在する事実及び状況に基づいて、IFRS第9号に従った金融商品についての指定を行っております。

## 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」、「金融資産の分類及び測定」及び「金融資産の減損」について、IFRSの遡及適用を禁止しております。当社グループは、これらの項目について移行日より将来に向かって適用しております。

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。

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、「認識及び測定の差異」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼす項目を含めて表示しております。

## IFRS移行日(2017年1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	認識及び 測定の違い	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	17,879	59,860	-	77,739	(12)	現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	60,293	677	△24	60,946	(1), (12)	営業債権及びその他の 債権
有価証券	61,007	△61,007	-	-	(12)	
棚卸資産	39,726	-	△583	39,142	(2)	棚卸資産
繰延税金資産	4,161	△4,161	-	-	(12)	
		1,315	-	1,315	(12)	その他の金融資産
その他	2,465	△909	-	1,555	(12)	その他の流動資産
貸倒引当金	△64	64	-	-		
流動資産合計	185,469	△4,161	△607	180,699		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	74,402	-	△1,156	73,245	(3)	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	182	-	-	182		のれん
商標権	1,658	△1,658	-	-	(12)	
その他	981	△981	-	-	(12)	
		2,640	4,948	7,588	(4), (12)	無形資産
投資その他の資産						
投資有価証券	24,025	△24,025	-	-		
長期貸付金	28	△28	-	-		
		4,918	△10	4,907	(12)	持分法で会計処理 されている投資
繰延税金資産	2,581	4,161	△505	6,236	(5), (12)	繰延税金資産
退職給付に係る資産	7,973	-	-	7,973		退職給付に係る資産
		19,924	1,130	21,055	(6), (12)	その他の金融資産
その他	1,291	△873	-	418	(12)	その他の非流動資産
貸倒引当金	△84	84	-	-		
固定資産合計	113,040	4,161	4,406	121,608		非流動資産合計
資産合計	298,510	-	3,798	302,308		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	認識及び 測定の違い	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	50,947	18,160	178	69,285	(7), (12)	営業債務及びその他の 債務
短期借入金	4,244	△4,244	-	-	(12)	
1年内返済予定の 長期借入金	260	△260	-	-	(12)	
		4,504	-	4,504	(12)	借入金
未払金及び未払費用	51,979	△13,181	-	38,798	(12)	未払費用
未払法人税等	4,677	-	-	4,677		未払法人所得税等
賞与引当金	3,792	△3,792	-	-	(12)	
返品調整引当金	382	△382	-	-	(12)	
販売促進引当金	2,974	△2,974	-	-	(12)	
役員賞与引当金	387	△387	-	-	(12)	
		702	-	702	(12)	引当金
		727	165	893	(3), (12)	その他の金融負債
その他	3,793	1,111	1,849	6,754	(8), (12)	その他の流動負債
流動負債合計	123,440	△16	2,193	125,617		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	1,690	-	-	1,690		借入金
		926	239	1,165	(5), (12)	繰延税金負債
役員退職慰労引当金	287	△287	-	-	(12)	
退職給付に係る負債	10,446	287	-	10,733	(12)	退職給付に係る負債
資産除去債務	337	-	-	337	(12)	引当金
		2,846	268	3,114	(3), (12)	その他の金融負債
その他	4,428	△3,756	1,036	1,708	(9), (12)	その他の非流動負債
固定負債合計	17,190	16	1,543	18,751		非流動負債合計
負債合計	140,630	-	3,737	144,368		負債合計

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
純資産の部						資本
資本金	34,433	-	-	34,433		資本金
資本剰余金	34,508	-	-	34,508		資本剰余金
自己株式	△4,778	-	-	△4,778		自己株式
新株予約権	218	△218	-	-		
その他有価証券評価 差額金	7,429	△7,429	-	-		
繰延ヘッジ損益	12	△12	-	-		
為替換算調整勘定	445	△445	-	-		
退職給付に係る調整 累計額	△5,246	5,246	-	-		
利益剰余金	82,479	-	△5,540	76,938	(10)	その他の資本の構成要素 利益剰余金
				149,473	(11)	親会社の所有者に帰属 する持分合計
非支配株主持分	8,377	-	89	8,466		非支配持分
純資産合計	157,879	-	60	157,939		資本合計
負債純資産合計	298,510	-	3,798	302,308		負債及び資本合計

## IFRS移行日(2017年1月1日)の資本に対する調整に関する注記

## (1) 営業債権及びその他の債権に対する調整

主として一部の取引について、収益認識基準を変更したため、利益剰余金に調整が反映されております。また、日本基準で工事完成基準を採用していた工事契約について、IFRSでは工事原価回収基準を採用し、発生した費用は発生時に認識しております。

## (2) 棚卸資産に対する調整

主として日本基準で認識していた貯蔵品の中で販売促進を目的とした物品などについては、IFRSでは資産の定義を満たさないため、利益剰余金に調整が反映されております。

## (3) 有形固定資産に対する調整

有形固定資産に対する調整は、主として以下のみなし原価の適用によるものです。

当社グループでは、一部の有形固定資産について、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しております。移行日において、みなし原価を使用した有形固定資産の日本基準における帳簿価額は3,796百万円であり、公正価値は2,205百万円です。

上記の結果、移行日における有形固定資産が1,591百万円減少し、利益剰余金に調整が反映されております。

また、公正価値は、適切な専門家としての資格を有する独立した鑑定人による評価等に基づいており、レベル3に分類しております。

さらに、日本基準においては少額リース資産として費用処理しているファイナンス・リースを、IFRSにおいては資産計上しております。

## (4) 無形資産に対する調整

日本基準では、耐用年数を確定できない無形資産は、耐用年数を10年として定額法により償却していましたが、IFRSでは償却を行っていないため、利益剰余金に調整が反映されております。

## (5) 繰延税金資産及び繰延税金負債に対する調整

主として日本基準からIFRSへの調整に伴い一時差異が発生したことにより、繰延税金資産及び繰延税金負債の金額を調整しております。また、日本基準では、未実現利益の消去に伴う税効果について、売却元の実効税率を用いて計算していましたが、IFRSでは売却先の実効税率を用いて計算しております。

## (6) その他の金融資産(非流動資産)に対する調整

日本基準では、市場性のない資本性金融資産については取得原価により評価しており、必要により発行会社の財政状態の悪化に応じて減損処理を行ってまいりました。IFRSではこれらの資本性金融資産について、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として指定しており、活発な市場の有無に関係なく公正価値で測定しており、その変動額をその他の包括利益として認識し、認識を中止した場合又は公正価値が著しく低下した場合に利益剰余金に振り替えております。

## (7) 営業債務及びその他の債務(流動負債)に対する調整

IFRSにおいて収益認識要件に照らして返金負債を調整しており、利益剰余金に調整が反映されております。

## (8) その他の流動負債に対する調整

主として日本基準では負債として認識されていない未消化の有給休暇について、IFRSでは負債の認識を行っており、利益剰余金に調整が反映されております。

## (9) その他の非流動負債に対する調整

日本基準では負債として認識されていない一定の勤務年数を条件として付与される特別休暇や報奨金について、IFRSでは負債の認識を行っており、利益剰余金に調整が反映されております。

## (10) その他の資本の構成要素に対する調整

① IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、在外営業活動体に係る累積換算差額の残高を、移行日である2017年1月1日時点においてすべて利益剰余金に振り替えております。この結果、その他の資本の構成要素が445百万円減少しております。

② 注記(6)に記載の市場性のない資本性金融資産の公正価値評価により、その他の資本の構成要素が1,130百万円増加しております。

③ 日本基準では退職給付に係る数理計算上の差異は、発生時にその他の包括利益で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数による定額法により按分した額を発生年度から純損益に認識してまいりました。IFRSでは、発生時にその他の包括利益として一括で認識し、直ちに利益剰余金に振り替えております。この結果、その他の資本の構成要素が5,246百万円増加しております。



## (11) 利益剰余金に対する調整

	移行日 (2017年1月1日)
	百万円
棚卸資産に対する調整 (注記 (2) 参照)	△723
有形固定資産に対する調整 (注記 (3) 参照)	△1,591
無形資産に対する調整 (注記 (4) 参照)	4,948
その他の流動負債に対する調整 (注記 (8) 参照)	△1,861
その他の非流動負債に対する調整 (注記 (9) 参照)	△1,036
退職給付に係る調整累計額に対する調整 (注記 (10) 参照)	△5,246
在外営業活動体の累積換算差額に対する調整 (注記 (10) 参照)	445
その他	△475
利益剰余金調整額合計	△5,540

上記調整項目は、税効果考慮前の影響額であり、税効果の影響はその他に含めております。

## (12) 表示組替

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 日本基準における「現金及び預金」のうち、預入期間が3か月を超える定期預金を、IFRSにおいては、流動資産の「その他の金融資産」として表示しております。また、日本基準における「有価証券」及び「その他(流動資産)」のうち、取得日から3か月以内に償還期限の到来する短期投資を、IFRSにおいては、「現金及び現金同等物」として表示しております。
- ② 日本基準では流動資産の「その他」に含めていた未収入金については、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」に振り替えて表示し、また、日本基準では流動負債の「未払金及び未払費用」に含めていた未払金については、IFRSでは「営業債務及びその他の債務」に振り替えて表示しております。
- ③ IFRSの表示規定に基づき、「その他の金融資産」及び「その他の金融負債」を別掲しております。
- ④ 日本基準において、無形固定資産の「商標権」及び「その他(無形固定資産)」を、IFRSにおいては、「無形資産」として表示しております。
- ⑤ 日本基準において、持分法で会計処理されている投資は「投資有価証券」に含めて表示しておりましたが、IFRSにおいては、「持分法で会計処理されている投資」として表示しております。
- ⑥ 日本基準において、流動項目として表示している「繰延税金資産」及び「繰延税金負債」を、IFRSにおいては、非流動項目として表示しております。
- ⑦ 日本基準では流動負債の「短期借入金」及び「1年内返済予定の長期借入金」については、IFRSでは「借入金(流動)」に組替えて表示しています。
- ⑧ 日本基準において、流動負債に区分掲記していた「販売促進引当金」、「返品調整引当金」、「賞与引当金」などを、IFRSにおいては、「営業債務及びその他の債務」や「その他の流動負債」、「引当金」として表示しております。
- ⑨ 日本基準において、固定負債に区分掲記していた「資産除去債務」を、IFRSにおいては、「引当金」として表示しております。
- ⑩ 日本基準において、固定負債に区分掲記していた「役員退職慰労引当金」を、IFRSにおいては、「退職給付に係る負債」として表示しております。

## 前第1四半期連結会計期間(2017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	認識及び 測定の違い	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	26,017	33,809	-	59,827	(15)	現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	54,110	653	△28	54,735	(1), (15)	営業債権及びその他の 債権
有価証券	35,165	△35,165	-	-	(15)	
棚卸資産	44,739	-	△940	43,798	(2)	棚卸資産
		1,442	-	1,442	(15)	その他の金融資産
その他	6,360	△4,524	-	1,836	(15)	その他の流動資産
貸倒引当金	△61	61	-	-		
流動資産合計	166,332	△3,722	△969	161,640		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	74,245	-	△1,081	73,164	(3)	有形固定資産
無形固定資産						
商標権	965	△965	-	-	(15)	
その他	1,256	△1,256	-	-	(15)	
		162	20	182	(4)	のれん
		2,059	5,639	7,698	(5), (15)	無形資産
投資その他の資産						
投資有価証券	25,638	△25,638	-	-		
		5,069	17	5,087	(15)	持分法で会計処理 されている投資
繰延税金資産	-	5,642	364	6,007	(6), (15)	繰延税金資産
	-	7,989	-	7,989	(15)	退職給付に係る資産
		21,642	1,122	22,765	(7), (15)	その他の金融資産
その他	11,554	△11,069	-	484	(15)	その他の非流動資産
貸倒引当金	△86	86	-	-		
固定資産合計	113,573	3,722	6,083	123,379		非流動資産合計
資産合計	279,905	-	5,114	285,020		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	認識及び 測定の違い	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	29,901	29,776	141	59,818	(8), (15)	営業債務及びその他の 債務
電子記録債務	14,250	△14,250	-	-	(15)	
短期借入金	4,251	△4,251	-	-	(15)	
1年内返済予定の 長期借入金	269	△269	-	-	(15)	
		4,521	-	4,521	(15)	借入金
未払金及び未払費用	38,886	△9,768	-	29,118	(15)	未払費用
未払法人税等	1,864	-	-	1,864		未払法人所得税等
賞与引当金	2,370	△2,370	-	-	(15)	
返品調整引当金	381	△381	-	-	(15)	
販売促進引当金	3,696	△3,696	-	-	(15)	
役員賞与引当金	91	△91	-	-	(15)	
		1,593	-	1,593	(15)	引当金
		1,121	182	1,303	(3), (15)	その他の金融負債
その他	4,385	△1,933	2,442	4,894	(9), (15)	その他の流動負債
流動負債合計	100,348	-	2,766	103,115		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	1,753	-	-	1,753		借入金
		905	981	1,887	(6), (15)	繰延税金負債
役員退職慰労引当金	291	△291	-	-	(15)	
株式給付引当金	19	-	△19	-	(10)	
退職給付に係る負債	10,725	291	273	11,290	(11), (15)	退職給付に係る負債
資産除去債務	336	-	-	336	(15)	引当金
		2,977	326	3,304	(3), (15)	その他の金融負債
その他	4,543	△3,882	1,036	1,697	(12), (15)	その他の非流動負債
固定負債合計	17,670	-	2,599	20,269		非流動負債合計
負債合計	118,019	-	5,366	123,385		負債合計

(単位:百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
純資産の部						資本
資本金	34,433	-	-	34,433		資本金
資本剰余金	34,507	-	19	34,527	(10)	資本剰余金
自己株式	△4,798	-	-	△4,798		自己株式
新株予約権	218	△218	-	-		
その他有価証券評価 差額金	8,457	△8,457	-	-		
繰延ヘッジ損益	△9	9	-	-		
為替換算調整勘定	481	△481	-	-		
退職給付に係る調整 累計額	△5,138	5,138	-	-		
利益剰余金	84,928	-	△5,762	79,165	(14)	その他の資本の構成要素 利益剰余金
				152,736		親会社の所有者に帰属 する持分合計
非支配株主持分	8,805	-	92	8,898		非支配持分
純資産合計	161,886	-	△251	161,635		資本合計
負債純資産合計	279,905	-	5,114	285,020		負債及び資本合計

## 前第1四半期連結会計期間(2017年3月31日)の資本に対する調整に関する注記

## (1) 営業債権及びその他の債権に対する調整

主として一部の取引について、収益認識基準を変更したため、利益剰余金に調整が反映されております。また、日本基準で工事完成基準を採用していた工事契約について、IFRSでは工事原価回収基準を採用し、発生した費用は発生時に認識しております。

## (2) 棚卸資産に対する調整

主として日本基準で認識していた貯蔵品の中で販売促進を目的とした物品などについては、IFRSでは資産の定義を満たさないため、利益剰余金に調整が反映されております。

## (3) 有形固定資産に対する調整

有形固定資産に対する調整は、主として以下のみなし原価の適用によるものです。

当社グループでは、一部の有形固定資産について、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しております。移行日において、みなし原価を使用した有形固定資産の日本基準における帳簿価額は3,796百万円であり、公正価値は2,205百万円です。

また、公正価値は、適切な専門家としての資格を有する独立した鑑定人による評価等に基づいており、レベル3に分類しております。

さらに、日本基準においては少額リース資産として費用処理しているファイナンス・リースを、IFRSにおいては資産計上しております。

## (4) のれんに対する調整

日本基準では実質的にのれんの償却年数を見積り、その年数で償却することとしておりましたが、IFRSでは移行日以降の償却を停止しております。

## (5) 無形資産に対する調整

日本基準では、耐用年数を確定できない無形資産は、耐用年数を10年として定額法により償却しておりましたが、IFRSでは償却を行っていないため、利益剰余金に調整が反映されております。

## (6) 繰延税金資産及び繰延税金負債に対する調整

主として日本基準からIFRSへの調整に伴い一時差異が発生したことにより、繰延税金資産及び繰延税金負債の金額を調整しております。また、日本基準では、未実現利益の消去に伴う税効果について、売却元の実効税率を用いて計算していましたが、IFRSでは売却先の実効税率を用いて計算しております。

## (7) その他の金融資産(非流動資産)に対する調整

日本基準では、市場性のない資本性金融資産については取得原価により評価しており、必要により発行会社の財政状態の悪化に応じて減損処理を行ってまいりました。IFRSではこれらの資本性金融資産について、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として指定しており、活発な市場の有無に関係なく公正価値で測定しており、その変動額をその他の包括利益として認識し、認識を中止した場合又は公正価値が著しく低下した場合に利益剰余金に振り替えております。

## (8) 営業債務及びその他の債務(流動負債)に対する調整

IFRSにおいて収益認識要件に照らして返金負債を調整しており、利益剰余金に調整が反映されております。

## (9) その他の流動負債に対する調整

その他の流動負債に対する調整は、主として以下によるものであります。

- ① 日本基準では負債として認識されていない未消化の有給休暇について、IFRSでは負債の認識を行っており、利益剰余金に調整が反映されております。
- ② 日本基準では、固定資産税等の賦課金に該当する項目について、納付時点で認識していましたが、IFRSでは債務発生事象が生じた時点で認識しており、その他の流動負債の金額を調整しております。

## (10) 資本剰余金に対する調整

日本基準では株式の交付及び給付に係る規程に基づく取締役(社外取締役は除きます。)及び執行役員への当社株式の給付に備えるため、株式給付見込額を引当金として計上していましたが、IFRSでは持分決済型株式報酬として会計処理しており、資本剰余金に調整が反映されております。

## (11) 退職給付に係る負債に対する調整

日本基準では、退職給付債務に割引率を乗じて利息費用を、年金資産に期待運用収益率を乗じて期待運用収益をそれぞれ認識していましたが、IFRSでは退職給付債務と年金資産の純額に割引率を乗じた利息純額を認識しております。

## (12) その他の非流動負債に対する調整

日本基準では負債として認識されていない一定の勤務年数を条件として付与される特別休暇や報奨金について、IFRSでは負債の認識を行っており、利益剰余金に調整が反映されております。

## (13) その他の資本の構成要素に対する調整

- ① IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、在外営業活動体に係る累積換算差額の残高を、移行日である2017年1月1日時点においてすべて利益剰余金に振り替えております。この結果、その他の資本の構成要素が445百万円減少しております。
- ② 注記(7)に記載の市場性のない資本性金融資産の公正価値評価により、その他の資本の構成要素が1,122百万円増加しております。
- ③ 日本基準では退職給付に係る数理計算上の差異は、発生時にその他の包括利益で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数による定額法により按分した額を発生年度から純損益に認識してまいりました。IFRSでは、発生時にその他の包括利益として一括で認識し、直ちに利益剰余金に振り替えております。この結果、その他の資本の構成要素が5,090百万円増加しております。

## (14) 利益剰余金に対する調整

	前第1四半期 連結会計期間 (2017年3月31日)
	百万円
棚卸資産に対する調整(注記(2)参照)	△1,077
有形固定資産に対する調整 (注記(3)参照)	△1,591
無形資産に対する調整(注記(5)参照)	5,639
その他の流動負債に対する調整 (注記(9)参照)	△2,454
その他の非流動負債に対する調整 (注記(12)参照)	△1,036
退職給付に係る調整累計額に対する調整 (注記(13)参照)	△5,364
在外営業活動体の累積換算差額に関する調整 (注記(13)参照)	445
その他	△322
利益剰余金調整額合計	△5,762

上記調整項目は、税効果考慮前の影響額であり、税効果の影響はその他に含めております。

## (15) 表示組替

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 日本基準における「現金及び預金」のうち、預入期間が3か月を超える定期預金を、IFRSにおいては、流動資産の「その他の金融資産」として表示しております。また、日本基準における「有価証券」及び「その他(流動資産)」のうち、取得日から3か月以内に償還期限の到来する短期投資を、IFRSにおいては、「現金及び現金同等物」として表示しております。
- ② 日本基準では流動資産の「その他」に含めていた未収入金については、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」に振り替えて表示し、また、日本基準では流動負債の「未払金及び未払費用」に含めていた未払金については、IFRSでは「営業債務及びその他の債務」に振り替えて表示しております。
- ③ IFRSの表示規定に基づき、「その他の金融資産」及び「その他の金融負債」を別掲しております。
- ④ 日本基準において、無形固定資産の「商標権」及び「その他(無形固定資産)」を、IFRSにおいては、「無形資産」として表示しております。
- ⑤ 日本基準において、持分法で会計処理されている投資は「投資有価証券」に含めて表示しておりましたが、IFRSにおいては、「持分法で会計処理されている投資」として表示しております。
- ⑥ 日本基準において、流動項目としている繰延税金資産及び繰延税金負債を、IFRSにおいては、非流動項目として表示しております。
- ⑦ 日本基準において、投資その他の資産の「その他」に含めていた退職給付に係る資産については、IFRSにおいては区分掲記しております。
- ⑧ 日本基準において、「電子記録債務」として区分掲記しておりましたが、IFRSでは「営業債務及びその他の債務」に振り替えて表示しております。
- ⑨ 日本基準では流動負債の「短期借入金」及び「1年内返済予定の長期借入金」については、IFRSでは「借入金(流動)」に組替えて表示しています。
- ⑩ 日本基準において、流動負債に区分掲記していた「販売促進引当金」、「返品調整引当金」、「賞与引当金」などを、IFRSにおいては、「営業債務及びその他の債務」や「その他の流動負債」、「引当金」として表示しております。
- ⑪ 日本基準において、固定負債に区分掲記していた「資産除去債務」を、IFRSにおいては「引当金」として表示しております。
- ⑫ 日本基準において、固定負債に区分掲記していた「役員退職慰労引当金」を、IFRSにおいては、「退職給付に係る負債」として表示しております。

## 前連結会計年度(2017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	認識及び 測定の違い	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	23,781	67,619	-	91,401	(14)	現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	64,141	673	56	64,871	(1), (14)	営業債権及びその他の 債権
有価証券	69,211	△69,211	-	-	(14)	
棚卸資産	40,209	-	△555	39,654	(2)	棚卸資産
繰延税金資産	3,704	△3,704	-	-	(14)	
		1,996	-	1,996	(14)	その他の金融資産
その他	2,530	△1,162	-	1,367	(14)	その他の流動資産
貸倒引当金	△84	84	-	-		
	203,495	△3,704	△499	199,291		小計
	-	228	-	228	(14)	売却目的で保有する 資産
流動資産合計	203,495	△3,475	△499	199,520		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	80,981	△228	△1,212	79,539	(3)	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	101	-	81	182	(4)	のれん
商標権	40	△40	-	-	(14)	
その他	1,548	△1,548	-	-	(14)	
		1,589	6,559	8,149	(5), (14)	無形資産
投資その他の資産						
投資有価証券	32,464	△32,464	-	-		
長期貸付金	36	△36	-	-		
		5,499	85	5,585	(14)	持分法で会計処理 されている投資
繰延税金資産	1,291	3,704	734	5,730	(6), (14)	繰延税金資産
退職給付に係る資産	10,302	-	-	10,302		退職給付に係る資産
		28,045	1,354	29,399	(7), (14)	その他の金融資産
その他	1,575	△1,129	-	446	(14)	その他の非流動資産
貸倒引当金	△84	84	-	-		
固定資産合計	128,256	3,475	7,603	139,335		非流動資産合計
資産合計	331,751	-	7,103	338,855		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	認識及び 測定の違い	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	35,247	40,296	200	75,744	(8), (14)	営業債務及びその他の 債務
電子記録債務	19,127	△19,127	-	-	(14)	
短期借入金	3,754	△3,754	-	-	(14)	
1年内返済予定の 長期借入金	285	△285	-	-	(14)	
		4,040	-	4,040	(14)	借入金
未払金及び未払費用	50,163	△14,198	-	35,965	(14)	未払費用
未払法人税等	4,528	-	-	4,528		未払法人所得税等
賞与引当金	3,889	△3,889	-	-	(14)	
返品調整引当金	382	△382	-	-	(14)	
販売促進引当金	3,964	△3,964	-	-	(14)	
役員賞与引当金	289	△289	-	-	(14)	
		844	-	844	(14)	引当金
		733	157	890	(3), (14)	その他の金融負債
その他	5,591	△20	1,817	7,388	(9), (14)	その他の流動負債
流動負債合計	127,225	-	2,175	129,400		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	1,569	-	-	1,569		借入金
繰延税金負債	4,336	-	2,104	6,440	(6)	繰延税金負債
役員退職慰労引当金	273	△273	-	-	(14)	
株式給付引当金	155	-	△155	-	(10)	
退職給付に係る負債	7,280	273	-	7,554	(14)	退職給付に係る負債
資産除去債務	375	-	-	375	(14)	引当金
		2,868	221	3,090	(3), (14)	その他の金融負債
その他	3,519	△2,868	981	1,632	(11), (14)	その他の非流動負債
固定負債合計	17,511	-	3,150	20,662		非流動負債合計
負債合計	144,736	-	5,326	150,062		負債合計



(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
純資産の部						
株主資本						資本
資本金	34,433	-	-	34,433		資本金
資本剰余金	35,319	-	△631	34,687	(10), (15)	資本剰余金
自己株式	△5,593	-	787	△4,805	(15)	自己株式
新株予約権	210	△210	-	-		
その他有価証券評価 差額金	12,973	△12,973	-	-		
繰延ヘッジ損益	4	△4	-	-		
為替換算調整勘定	1,901	△1,901	-	-		
退職給付に係る調整 累計額	△424	424	-	-		
		14,666	832	15,498	(12)	その他の資本の構成要素
利益剰余金	97,944	-	681	98,625	(13)	利益剰余金
				178,439		親会社の所有者に帰属する 持分合計
非支配株主持分	10,245	-	108	10,353		非支配持分
純資産合計	187,015	-	1,777	188,793		資本合計
負債純資産合計	331,751	-	7,103	338,855		負債及び資本合計

## 前連結会計年度(2017年12月31日)の資本に対する調整に関する注記

## (1) 営業債権及びその他の債権に対する調整

主として一部の取引について、収益認識基準を変更したため、利益剰余金に調整が反映されております。また、日本基準で工事完成基準を採用していた工事契約について、IFRSでは工事原価回収基準を採用し、発生した費用は発生時に認識しております。

## (2) 棚卸資産に対する調整

主として日本基準で認識していた貯蔵品の中で販売促進を目的とした物品などについては、IFRSでは資産の定義を満たさないため、利益剰余金に調整が反映されております。

## (3) 有形固定資産に対する調整

有形固定資産に対する調整は、主として以下のみなし原価の適用によるものです。

当社グループでは、一部の有形固定資産について、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しております。移行日において、みなし原価を使用した有形固定資産の日本基準における帳簿価額は3,796百万円であり、公正価値は2,205百万円です。

上記の結果、移行日における有形固定資産が1,591百万円減少し、利益剰余金に調整が反映されております。

また、公正価値は、適切な専門家としての資格を有する独立した鑑定人による評価等に基づいており、レベル3に分類しております。

さらに、日本基準においては少額リース資産として費用処理しているファイナンス・リースをIFRSにおいては資産計上しております。

## (4) のれんに対する調整

日本基準では実質的にのれんの償却年数を見積り、その年数で償却することとしておりましたが、IFRSでは移行日以降の償却を停止しております。

## (5) 無形資産に対する調整

日本基準では、耐用年数を確定できない無形資産は、耐用年数を10年として定額法により償却してありまし

たが、IFRSでは償却を行っていないため、利益剰余金に調整が反映されております。

(6) 繰延税金資産及び繰延税金負債に対する調整

主として日本基準からIFRSへの調整に伴い一時差異が発生したことにより、繰延税金資産及び繰延税金負債の金額を調整しております。また、日本基準では、未実現利益の消去に伴う税効果について、売却元の実効税率を用いて計算していましたが、IFRSでは、売却先の実効税率を用いて計算しております。

(7) その他の金融資産(非流動資産)に対する調整

日本基準では、市場性のない資本性金融資産については取得原価により評価しており、必要により発行会社の財政状態の悪化に応じて減損処理を行ってまいりました。IFRSでは、これらの資本性金融資産について、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として指定しており、活発な市場の有無に関係なく公正価値で測定しており、その変動額をその他の包括利益として認識し、認識を中止した場合又は公正価値が著しく低下した場合に利益剰余金に振り替えております。

(8) 営業債務及びその他の債務(流動負債)に対する調整

IFRSにおいて収益認識要件に照らして返金負債を調整しており、利益剰余金に調整が反映されております。

(9) その他の流動負債に対する調整

主として日本基準では負債として認識されていない未消化の有給休暇について、IFRSでは負債の認識を行っており、利益剰余金に調整が反映されております。

(10) 資本剰余金に対する調整

日本基準では株式等の交付及び給付に係る規程に基づく取締役(社外取締役は除きます。)及び執行役員への当社株式の給付に備えるため、株式給付見込額を引当金として計上していましたが、IFRSでは持分決済型株式報酬として会計処理しており、資本剰余金に調整が反映されております。

(11) その他の非流動負債に対する調整

日本基準では負債として認識されていない一定の勤務年数を条件として付与される特別休暇や報奨金について、IFRSでは負債の認識を行っており、利益剰余金に調整が反映されております。

(12) その他の資本の構成要素に対する調整

① IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、在外営業活動体に係る累積換算差額の残高を、移行日である2017年1月1日時点においてすべて利益剰余金に振り替えております。この結果、その他の資本の構成要素が445百万円減少しております。

② 注記(7)に記載の市場性のない資本性金融資産の公正価値評価により、その他の資本の構成要素が1,354百万円増加しております。

③ 日本基準では退職給付に係る数理計算上の差異は、発生時にその他の包括利益で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数による定額法により按分した額を発生年度から純損益に認識してまいりました。IFRSでは、発生時にその他の包括利益として一括で認識し、直ちに利益剰余金に振り替えております。また、日本基準では、過去勤務費用について、発生時にその他の包括利益で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数による定額法により按分した額を発生年度から純損益に認識してまいりましたが、IFRSでは発生時に純損益として認識してまいります。さらに、日本基準での割引率および期待運用収益率に替えて、IFRSでは確定給付負債(資産)の総額に割引率を乗じた金額を純損益として認識してまいります。これらの結果、その他の資本の構成要素が507百万円増加しております。

## (13) 利益剰余金に対する調整

	前連結会計年度 (2017年12月31日)
	百万円
棚卸資産に対する調整 (注記 (2) 参照)	△630
有形固定資産に対する調整 (注記 (3) 参照)	△1,591
無形資産に対する調整 (注記 (5) 参照)	6,559
その他の流動負債に対する調整 (注記 (9) 参照)	△1,832
その他の非流動負債に対する調整 (注記 (11) 参照)	△981
退職給付に係る調整累計額に対する調整 (注記 (12) 参照)	△507
在外営業活動体の累積換算差額に対する調整 (注記 (12) 参照)	445
その他	△780
利益剰余金調整額合計	681

上記調整項目は、税効果考慮前の影響額であり、税効果の影響はその他に含めております。

## (14) 表示組替

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 日本基準における「現金及び預金」のうち、預入期間が3か月を超える定期預金を、IFRSにおいては、流動資産の「その他の金融資産」として表示しております。また、日本基準における「有価証券」及び「その他(流動資産)」のうち、取得日から3か月以内に償還期限の到来する短期投資を、IFRSにおいては、「現金及び現金同等物」として表示しております。
- ② 日本基準では流動資産の「その他」に含めていた未収入金については、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」に振り替えて表示し、また、日本基準では流動負債の「未払金及び未払費用」に含めていた未払金については、IFRSでは「営業債務及びその他の債務」に振り替えて表示しております。
- ③ IFRSの表示規定に基づき、「その他の金融資産」及び「その他の金融負債」を別掲しております。
- ④ 日本基準において、有形固定資産に含めて表示していた資産について、売却の可能性が非常に高く、かつ、現状で直ちに売却可能な状態にある資産を「売却目的で保有する資産」として別掲しております。
- ⑤ 日本基準において、無形固定資産の「商標権」及び「その他(無形固定資産)」を、IFRSにおいては、「無形資産」として表示しております。
- ⑥ 日本基準において、持分法で会計処理されている投資は「投資有価証券」に含めて表示しておりましたが、IFRSにおいては、「持分法で会計処理されている投資」として表示しております。
- ⑦ 日本基準において、流動項目として表示している「繰延税金資産」を、IFRSにおいては、非流動項目として表示しております。
- ⑧ 日本基準において、「電子記録債務」として区分掲記しておりましたが、IFRSでは「営業債務及びその他の債務」に振り替えて表示しております。
- ⑨ 日本基準では流動負債の「短期借入金」及び「1年内返済予定の長期借入金」については、IFRSにおいては、「借入金(流動)」に組替えて表示しています。
- ⑩ 日本基準において、流動負債に区分掲記していた「販売促進引当金」、「返品調整引当金」、「賞与引当金」などを、IFRSにおいては、「営業債務及びその他の債務」や「その他の流動負債」、「引当金」として表示しております。
- ⑪ 日本基準において、固定負債に区分掲記していた「資産除去債務」を、IFRSにおいては、「引当金」として表示しております。
- ⑫ 日本基準において、固定負債に区分掲記していた「役員退職慰労引当金」を、IFRSにおいては、「退職給付に係る負債」として表示しております。

## (15) 連結範囲の差異

IFRSでは、信託については、その実質的な支配関係を投資対象のリターンに変動性を与える活動へのパワーを有しているかという観点から判断し、支配していると判断した場合には、連結の範囲に含めております。当社グループは、当該連結範囲の判定に基づき、実質的な支配関係にある信託を連結の範囲に含めております。

前第1四半期連結累計期間(自 2017年1月1日 至 2017年3月31日)の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	日本基準	表示組替	認識及び 測定 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	92,217	-	△14,208	78,008	(1)	売上高
売上原価	△37,687	-	△560	△38,247	(2), (5)	売上原価
売上総利益	54,529	-	△14,768	39,760		売上総利益
販売費及び一般管理費	△47,741	-	14,444	△33,296	(1), (2), (3) (4), (5), (6)	販売費及び一般管理費
	-	262	-	262	(7)	その他の収益
	-	△113	-	△113	(7)	その他の費用
営業利益	6,788	149	△324	6,613		営業利益
営業外収益	557	△557	-	-	(7)	
営業外費用	△173	169	4	-	(7)	
特別利益	30	-	△30	-		
特別損失	△21	21	-	-	(7)	
	-	43	-	43	(7)	金融収益
	-	△78	-	△78	(7)	金融費用
	-	251	28	280	(7)	持分法による投資利益
税金等調整前四半期 純利益	7,179	-	△321	6,858		税引前四半期利益
法人税等合計	△2,026	-	87	△1,938		法人所得税費用
四半期純利益	5,153	-	△234	4,919		四半期利益
						四半期利益の帰属
非支配株主に帰属する 四半期純利益	△380	-	△8	△388		非支配持分
親会社株主に帰属する 四半期純利益	4,773	-	△242	4,530		親会社の所有者

(単位:百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
四半期純利益	5,153	-	△234	4,919		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	1,072	-	11	1,083		その他の包括利益を通 じて公正価値で測定さ れる金融資産の純変動
退職給付に係る 調整額	107	-	△107	-		
	-	△9	-	△9		持分法適用会社におけ るその他の包括利益に 対する持分
				1,074		純損益に振り替えられる ことのない項目合計
						純損益に振り替えられる 可能性のある項目
繰延ヘッジ損益	△22	-	-	△22		キャッシュ・フロー・ ヘッジの公正価値の純 変動
為替換算調整勘定	△91	-	209	118		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	△77	9	-	△67		持分法適用会社におけ るその他の包括利益に 対する持分
				27		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	988	-	112	1,101		税引後その他の包括 利益合計
四半期包括利益	6,142	-	△121	6,021		四半期包括利益

前第1四半期連結累計期間(自 2017年1月1日 至 2017年3月31日)の損益及び包括利益に対する調整に関する  
注記

損益及び包括利益に対する主な調整は以下のとおりです。

(1) 売上高に対する調整

主として日本基準では一部の売上にかかわる割戻金等について、販売費及び一般管理費に計上していましたが、IFRSでは売上高の控除として認識しております。

(2) 賦課金に対する調整

日本基準では固定資産税等の賦課金に該当する項目について、納付時点で認識しておりましたが、IFRSでは債務発生事象が生じた時点で認識しております。

(3) のれんの計上額の調整

日本基準では、のれんの償却については、実質的に償却年数を見積り、その年数で償却することとしておりましたが、IFRSでは償却を停止しております。

(4) 無形資産に対する調整

日本基準では、耐用年数を確定できない無形資産は、耐用年数を10年として定額法により償却しておりましたが、IFRSでは償却を停止しております。

(5) 退職給付に係る負債の会計処理

日本基準では数理計算上の差異は、発生時にその他の包括利益で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数による定額法により按分した額を発生年度から純損益に認識しておりましたが、IFRSでは、発生時にその他の包括利益として一括で認識し、直ちに利益剰余金に振り替えております。また、日本基準では、過去勤務費用について、発生時にその他の包括利益で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数による定額法により按分した額を発生年度から純損益に認識しておりましたが、IFRSでは発生時に純損益として認識しております。さらに、日本基準での割引率および期待運用収益率に替えて、IFRSでは確定給付負債(資産)の総額に割引率を乗じた金額を純損益として認識しております。

(6) 貯蔵品の振替

日本基準では「棚卸資産」の貯蔵品として含めていた販売促進用の物品等については、IFRSでは資産の定義を満たさないため、発生時に販売費及び一般管理費に計上しております。

(7) 表示組替

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。

日本基準において、「営業外収益」、「営業外費用」、「特別利益」、「特別損失」に表示していた項目のうち、IFRSにおいては財務関連項目及び為替差損益を「金融収益」又は「金融費用」に、それ以外の項目については、「その他の収益」、「その他の費用」、「持分法による投資利益」に表示しております。

前連結会計年度(自 2017年1月1日 至 2017年12月31日)の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	日本基準	表示組替	認識及び 測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	410,484	-	△67,781	342,703	(1)	売上高
売上原価	△171,209	-	△504	△171,713	(2), (5)	売上原価
売上総利益	239,275	-	△68,285	170,990		売上総利益
販売費及び一般管理費	△212,068	-	69,885	△142,182	(1), (2), (3) (4), (5), (6)	販売費及び一般管理費
	-	3,142	-	3,142	(7)	その他の収益
	-	△1,470	-	△1,470	(7)	その他の費用
営業利益	27,206	1,672	1,600	30,479		営業利益
営業外収益	2,618	△2,618	-	-	(7)	
営業外費用	△698	673	24	-	(7)	
特別利益	2,434	△2,070	△364	-	(7)	
特別損失	△1,001	1,001	-	-	(7)	
	-	808	-	808	(7)	金融収益
	-	△205	-	△205	(7)	金融費用
	-	737	177	915	(7)	持分法による投資利益
税金等調整前当期純利益	30,560	-	1,438	31,998		税引前利益
法人税等合計	△8,239	-	△368	△8,607		法人所得税費用
当期純利益	22,320	-	1,070	23,390		当期利益
						当期利益の帰属
非支配株主に帰属する 当期純利益	△2,493	-	△14	△2,507		非支配持分
親会社株主に帰属する 当期純利益	19,827	-	1,055	20,883		親会社の所有者

(単位:百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
当期純利益	22,320	-	1,070	23,390		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	5,707	-	389	6,097		その他の包括利益を通 じて公正価値で測定さ れる金融資産の純変動
退職給付に係る 調整額	4,822	-	179	5,001		確定給付制度の再測定 額
	-	△10	△81	△91		持分法適用会社におけ るその他の包括利益に 対する持分
				11,007		純損益に振り替えられる ことのない項目合計
						純損益に振り替えられる 可能性のある項目
繰延ヘッジ損益	△8	-	-	△8		キャッシュ・フロー・ ヘッジの公正価値の純 変動
為替換算調整勘定	1,651	-	391	2,043		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	△73	10	83	19		持分法適用会社におけ るその他の包括利益に 対する持分
				2,055		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	12,100	-	962	13,063		税引後その他の包括 利益合計
包括利益	34,420	-	2,033	36,453		当期包括利益



## 前連結会計年度(自 2017年1月1日 至 2017年12月31日)の損益及び包括利益に対する調整に関する注記

損益及び包括利益に対する主な調整は以下のとおりです。

## (1) 売上高に対する調整

主として日本基準では一部の売上にかかわる割戻金等について、販売費及び一般管理費に計上していましたが、IFRSでは売上高の控除として認識しております。

## (2) 賦課金に対する調整

日本基準では固定資産税等の賦課金に該当する項目について、納付時点で認識しておりましたが、IFRSでは債務発生事象が生じた時点で認識しております。

## (3) のれんの計上額の調整

日本基準では、のれんの償却については、実質的に償却年数を見積り、その年数で償却することとしておりましたが、IFRSでは償却を停止しております。

## (4) 無形資産に対する調整

日本基準では、耐用年数を確定できない無形資産は、耐用年数を10年として定額法により償却していましたが、IFRSでは償却を停止しております。

## (5) 退職給付に係る負債の会計処理

日本基準では数理計算上の差異は、発生時にその他の包括利益で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数による定額法により按分した額を発生年度から純損益に認識しておりましたが、IFRSでは、発生時にその他の包括利益として一括で認識し、直ちに利益剰余金に振り替えております。また、日本基準では、過去勤務費用について、発生時にその他の包括利益で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数による定額法により按分した額を発生年度から純損益に認識しておりましたが、IFRSでは発生時に純損益として認識しております。さらに、日本基準での割引率および期待運用収益率に替えて、IFRSでは確定給付負債(資産)の総額に割引率を乗じた金額を純損益として認識しております。

## (6) 貯蔵品の振替

日本基準では「棚卸資産」の貯蔵品として含めていた販売促進用の物品等については、IFRSでは資産の定義を満たさないため、発生時に販売費及び一般管理費に計上しております。

## (7) 表示組替

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。

日本基準において、「営業外収益」、「営業外費用」、「特別利益」、「特別損失」に表示していた項目のうち、IFRSにおいては財務関連項目及び為替差損益を「金融収益」又は「金融費用」に、それ以外の項目については、「その他の収益」、「その他の費用」、「持分法による投資利益」に表示しております。