

2020年3月期 第2四半期決算短信〔IFRS〕（連結）

2019年11月7日

上場会社名 エア・ウォーター株式会社 上場取引所 東・札
 コード番号 4088 URL <http://www.awi.co.jp/>
 代表者（役職名） 代表取締役会長（氏名） 豊田 喜久夫
 問合せ先責任者（役職名） 社長室 広報・IR部長（氏名） 井上 喜久栄 (TEL) (06)6252-3966
 四半期報告書提出予定日 2019年11月7日 配当支払開始予定日 2019年12月2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、証券アナリスト向け)

(百万円未満切捨て)

1. 2020年3月期第2四半期の連結業績（2019年4月1日～2019年9月30日）

(1) 連結経営成績（累計）

(%表示は、対前年同四半期増減率)

| | 売上収益 | | 営業利益 | | 税引前利益 | | 四半期利益 | | 親会社の所有者に 帰属する 四半期利益 | | 四半期包括利益 合計額 | |
|---------------|-------------------|------|--------------------|------|--------|------|--------|-----|---------------------------|------|----------------|-----|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % |
| 2020年3月期第2四半期 | 385,351 | 10.8 | 22,133 | 13.6 | 21,876 | 13.1 | 14,463 | 6.8 | 12,199 | △7.0 | 15,873 | 3.3 |
| 2019年3月期第2四半期 | 347,711 | — | 19,475 | — | 19,336 | — | 13,541 | — | 13,119 | — | 15,364 | — |
| | 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 | | | | | | | | | |
| 2020年3月期第2四半期 | 62.27 | | 62.16 | | | | | | | | | |
| 2019年3月期第2四半期 | 67.11 | | 67.00 | | | | | | | | | |

(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 | % |
| 2020年3月期第2四半期 | 834,393 | 302,217 | 282,673 | 33.9 |
| 2019年3月期 | 785,944 | 295,009 | 278,053 | 35.4 |

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 |
| 2019年3月期 | — | 19.00 | — | 21.00 | 40.00 |
| 2020年3月期 | — | 20.00 | — | — | — |
| 2020年3月期(予想) | — | — | — | 20.00 | 40.00 |

(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. 2020年3月期の連結業績予想（2019年4月1日～2020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 帰属する当期利益 | | 基本的1株当たり 当期利益 | |
|----|---------|------|--------|------|--------|------|----------------------|-----|------------------|--------|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 円 銭 | 円 銭 |
| 通期 | 830,000 | 11.8 | 48,000 | 12.2 | 47,000 | 11.6 | 30,000 | 4.1 | — | 153.08 |

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無 : 無

※ 注記事項

(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動 : 有

(連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動)

新規 1社(社名) Air Water India Private Limited、除外 1社(社名)

(注)詳細は、添付資料6ページ「2. サマリー情報(注記事項)に関する事項(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動」をご覧ください。

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

① IFRSにより要求される会計方針の変更 : 無

② ①以外の会計方針の変更 : 無

③ 会計上の見積りの変更 : 無

(3) 発行済株式数(普通株式)

① 期末発行済株式数(自己株式を含む)

| | | | |
|------------|--------------|------------|--------------|
| 2020年3月期2Q | 198,705,057株 | 2019年3月期 | 198,705,057株 |
| 2020年3月期2Q | 2,660,760株 | 2019年3月期 | 2,943,138株 |
| 2020年3月期2Q | 195,912,188株 | 2019年3月期2Q | 195,484,611株 |

② 期末自己株式数

③ 期中平均株式数(四半期累計)

※ 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

・当社は、2020年3月期第1四半期連結会計期間から国際財務報告基準(IFRS)を適用しております。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、「3. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記(5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項(国際財務報告基準(IFRS)初度適用)」をご参照ください。

・本資料に記載されている業績見通し等の将来に関する記述は、当社が現在入手している情報及び合理的であると判断する一定の前提に基づいており、その達成を当社として約束する趣旨のものではありません。また、実際の業績等は様々な要因により大きく異なる可能性があります。業績予想の前提となる条件及び業績予想のご利用にあたっての注意事項等については、添付資料5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 | 5 |
| (3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明 | 5 |
| 2. サマリー情報(注記事項)に関する事項 | 6 |
| (1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動 | 6 |
| 3. 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) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書 | 13 |
| (5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項 | 14 |

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

①当期の経営成績

当第2四半期連結累計期間におけるわが国経済は、雇用環境の改善や個人消費の持ち直しなどを背景に緩やかな回復基調で推移したものの、長期化する米中貿易摩擦や中国での景気減速を受けて輸出が停滞し、国内製造業の生産や設備投資にもその影響が及ぶなど、先行きに対する不透明感が高まる状況が続きました。

このような状況の中、当社グループの業績といたしましては、一部の事業において外部環境の変化による影響を受けたものの、事業全体における収益力の向上が着実に進展いたしました。また、M&Aによる新規連結効果に加え、木質バイオマスによる発電事業の収益化も始まるなど、年度業績計画の達成に向けて順調な進捗となりました。

以上の結果、当第2四半期連結累計期間における当社グループの売上収益は3,853億5千1百万円（前年同期比110.8%）、営業利益は221億3千3百万円（同113.6%）となりました。一方、親会社の所有者に帰属する四半期利益は、2019年4月1日付をもってコールケミカル事業を譲渡した影響等により、121億9千9百万円（同93.0%）となりました。

なお、当連結会計年度より、報告セグメントの区分を変更しており、以下の前連結会計年度比較については、前連結会計年度の数値を変更後のセグメント区分に組み替えた数値で比較しております。

②当期の連結セグメント別業績

(単位：百万円)

| | 売上収益 | | セグメント利益 | |
|-----------------|---------|--------|---------|--------|
| | 当期 | 前期比 | 当期 | 前期比 |
| 産業ガス関連事業 | 90,653 | 112.2% | 8,891 | 128.3% |
| ケミカル関連事業 | 10,742 | 94.8% | △68 | －% |
| 医療関連事業 | 90,534 | 114.0% | 3,719 | 105.5% |
| エネルギー関連事業 | 21,262 | 102.8% | 841 | 127.1% |
| 農業・食品関連事業 | 70,467 | 100.6% | 2,153 | 77.7% |
| 物流関連事業 | 25,193 | 107.3% | 1,261 | 110.6% |
| 海水関連事業 | 18,171 | 104.4% | 1,180 | 135.2% |
| その他の事業 (調整額) | － | －% | 1,155 | 94.6% |
| 合計 | 385,351 | 110.8% | 22,133 | 113.6% |

(注1) セグメント利益の調整額は、セグメント間取引消去及び各報告セグメントに配分していない当社本社部門の損益に係るものであります。

<産業ガス関連事業>

当セグメントの売上収益は906億5千3百万円（前年同期比112.2%）、営業利益は88億9千1百万円（同128.3%）となりました。

ガス事業において、鉄鋼向けオンサイトガス供給は、主要顧客において新高炉が稼働したことなどにより販売数量が増加しました。エレクトロニクス向けオンサイトガス供給は、主要顧客の生産工場が堅調な稼働を継続し、総じて順調に推移しました。ローリー・シリンダーによる液化ガス供給は、一部の地域や業種により濃淡はあるものの、全体としては底堅いガス需要が継続し堅調に推移しました。また、液化炭酸ガス・ドライアイスは価格改定の進展により順調に推移しました。なお、当第2四半期連結累計期間よりPraxair India Private Limitedからインド東部における産業ガス事業を譲り受けた子会社を新規連結しました。

機器・工事業は、半導体向け関連機器の販売が拡大したほか、ニチネツホールディングス(株)の新規連結効果などにより堅調に推移しました。

<ケミカル関連事業>

当セグメントの売上収益は107億4千2百万円（前年同期比94.8%）、営業損失は6千8百万円（前年同期は5億5千1百万円の営業利益）となりました。

機能化学品事業は、環境規制により中国工場の操業停止が継続しているものの、国内生産拠点の効率化等により収益改善が進展しました。一方、米中貿易摩擦の影響により、産業用ロボット向けの高機能回路製品の販売が減少し、事業全体では前年同期を下回りました。

川崎化成工業(株)は、コハク酸やキノン系農薬原体の販売が堅調に推移しましたが、無水フタル酸の市況軟化に伴う在庫評価減の影響を受けたほか、中国江蘇省で発生した化学工場の爆発事故の影響により顧客工場の操業が停止したため、主要製品であるナフトキノンの販売が大幅に減少し、厳しい状況となりました。

なお、当社は、2019年4月1日をもってケミカル関連事業の一部であるコークス炉ガスの精製事業および副産物の販売事業を譲渡したことに伴い、当該事業を非継続事業に分類しております。これに伴い、当該事業に関わる前年同期の損益は非継続事業に区分しております。

<医療関連事業>

当セグメントの売上収益は905億3千4百万円（前年同期比114.0%）、営業利益は37億1千9百万円（同105.5%）となりました。

医療ガス事業は、医療用酸素の販売数量を維持したことに加え、炭酸ガスの販売数量が増加し、堅調に推移しました。

設備事業は、病院設備工事において新規案件の減少が続いているものの、改修案件を取り込み、堅調に推移しました。

医療サービス事業は、S P D（病院物品物流管理）の新規受託および資材調達の合理化により順調に推移しました。

医療機器事業は、高気圧酸素治療装置等の拡販により堅調に推移しました。

在宅医療事業は前年同期並みとなりましたが、**衛生材料事業**は生産工場の合理化等が進展し堅調に推移しました。

また、歯科関連材料の販売が拡大したデンタル事業や注射針事業が順調に推移したほか、前年度に実施したM&Aによる新規連結効果も寄与しました。

<エネルギー関連事業>

当セグメントの売上収益は212億6千2百万円（前年同期比102.8%）、営業利益は8億4千1百万円（同127.1%）となりました。

L Pガス事業は、輸入価格に連動してL Pガスの販売単価が下落したため売上面で影響を受けましたが、民生用においてポイント付与サービスなどの増客策に取り組んだことに加え、販売店の商権買収が進展したことで直販顧客が増加し、利益面では順調に推移しました。工業用においては自社運用のローリー車を用いた拡販に取り組み、販売数量が増加しました。機器・工事は積極的な販促活動を実施し、順調に推移しました。

天然ガス関連ほかの事業は、L N Gの販売数量が増加したことに加え、L N Gタンクローリーの販売台数が増加し、順調に推移しました。

＜農業・食品関連事業＞

当セグメントの売上収益は704億6千7百万円（前年同期比100.6%）、営業利益は21億5千3百万円（同77.7%）となりました。

農産・加工事業は、原材料の高騰に加え、物流費や人件費が上昇するなど厳しい事業環境が継続しました。こうした中でさらに、ハム・デリカ分野とスイーツ分野では市場競争の激化による影響、また、野菜の栽培・加工・販売を行う農産・加工分野でも野菜の相場安による影響がありました。

飲料事業は、需要期である夏期に低気温だったことにより受託量が減少したことに加え、物流費や人件費などが上昇した影響を受け、前年同期を下回る結果となりました。

その他の事業は、青果小売分野において野菜相場安による影響を受けましたが、農機具分野において消費税率引き上げ前の駆け込み需要があったことから、順調に推移しました。

なお、農産・加工事業において前年度に実施したM&Aによる新規連結効果がありました。

＜物流関連事業＞

当セグメントの売上収益は251億9千3百万円（前年同期比107.3%）、営業利益は12億6千1百万円（同110.6%）となりました。

運送事業は、北海道エリアを中心に建設資材や農業飼料などの荷扱量が増加したことに加え、新たな配送管理システムの導入により配送の効率化が進展し、堅調に推移しました。

食品物流を中心とする**3PL事業**は、北東北地区での新規受託に加え、前年度から取り組みを進めている料金適正化が進展し、順調に推移しました。

車体事業は、更新需要が堅調だったことに加え、前年度に実施した生産能力向上のための設備投資が寄与し、堅調に推移しました。

＜海水関連事業＞

当セグメントの売上収益は181億7千1百万円（前年同期比104.4%）、営業利益は11億8千万円（同135.2%）となりました。

㈱日本海水における塩事業は、前年度に実施した製品の価格改定が寄与し、堅調に推移しました。環境事業は、水酸化マグネシウムの販売数量が減少しましたが、下水処理関連の需要が堅調に推移しました。また、木質バイオマスによる発電事業と海苔を中心とした食品事業が堅調に推移しました。

タテホ化学工業(株)は、電磁鋼板用マグネシアの販売数量が増加したことに加え、原料が高騰していたヒーター用マグネシアの価格改定が進展し、順調に推移しました。

＜その他の事業＞

当セグメントの売上収益は583億2千7百万円（前年同期比130.9%）、営業利益は29億9千9百万円（同166.9%）となりました。

エアゾール事業は、前年度より新工場が稼働したことで、化粧品をはじめとした液体充填品の受託量が増加しましたが、中国向け需要の減速に加え物流費等が上昇した影響を受けました。

情報電子材料事業は、米中貿易摩擦の影響により海外向けの販売が減少しましたが、国内の自動車および化学工業向けの販売が堅調に推移し、前年同期並みとなりました。

海外エンジニアリング事業は、北米で産業ガス関連エンジニアリング・機器事業を行う3社とシンガポールで高出力UPS（無停電電源装置）関連システムエンジニアリング事業を行う1社の新規連結効果が寄与しました。

電力事業は、本年7月に稼働を開始した防府バイオマス・石炭混焼発電所の安定操業が継続し、順調に推移しました。

(2) 財政状態に関する説明

当第2四半期連結会計期間末の総資産は、有形固定資産の増加などにより前連結会計年度末に比べて484億4千9百万円増加し、8,343億9千3百万円となりました。負債は、社債及び借入金の増加などにより前連結会計年度末に比べて412億4千2百万円増加し、5,321億7千6百万円となりました。資本は、親会社の所有者に帰属する四半期利益の積み上げなどにより前連結会計年度末に比べて72億7百万円増加し、3,022億1千7百万円となりました。

なお、1株当たり親会社所有者帰属持分は前連結会計年度の1,420.37円から1,441.89円に増加し、親会社所有者帰属持分比率は前連結会計年度の35.4%から33.9%となりました。

当第2四半期連結累計期間の営業活動によるキャッシュ・フローは、税引前四半期利益及び減価償却費などから法人税等の支払などを差し引いた結果、前第2四半期連結累計期間に比べ63億7千8百万円減少し、188億8千1百万円の収入となりました。

当第2四半期連結累計期間の投資活動によるキャッシュ・フローは、有形固定資産の取得による支出や事業譲受による支出が増加したことなどにより、前第2四半期連結累計期間に比べ261億6千1百万円支出額が増加し、618億4千8百万円の支出となりました。

当第2四半期連結累計期間の財務活動によるキャッシュ・フローは、借入れによる収入が増加したことなどにより、前第2四半期連結累計期間に比べ375億6千8百万円増加し、474億4千3百万円の収入となりました。

以上の結果、現金及び現金同等物の当第2四半期連結会計期間末残高は、前第2四半期連結会計期間末残高に比べ139億2千8百万円増加し、366億3千7百万円となりました。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

通期の業績予想につきましては、2019年5月14日発表の業績予想から変更はありません。

2. サマリー情報(注記事項)に関する事項

(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動

当社は、インドの子会社であるAir Water India Private Limited (以下、AW インディア社) を通じてPraxair India Private Limited (以下、Praxair インディア社) がインド東部において営む酸素・窒素・アルゴンの製造・販売・供給に関する事業を譲り受ける契約を、2019年6月14日付でPraxair インディア社との間に締結し、同社からの事業譲受を2019年7月12日に完了しました。これに伴い、AW インディア社を連結の範囲に含めております。

本事業譲受に必要な資金調達については、本契約に基づき、当社が AW インディア社に2019年7月10日に増資しました。その結果、AW インディア社の資本金の額が当社の資本金の額の10%以上に相当する額となったため、当社の特定子会社に該当することとなりました。

3. 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 (2018年4月1日) | 前連結会計年度 (2019年3月31日) | 当第2四半期 連結会計期間 (2019年9月30日) |
|-----------------|--------------------|-------------------------|----------------------------------|
| 資産 | | | |
| 流動資産 | | | |
| 現金及び現金同等物 | 23,303 | 32,108 | 36,637 |
| 営業債権及びその他の債権 | 182,562 | 184,887 | 171,004 |
| 棚卸資産 | 48,769 | 55,325 | 61,919 |
| その他の金融資産 | 8,171 | 6,553 | 7,236 |
| 未収法人所得税 | 2,231 | 2,495 | 1,555 |
| その他の流動資産 | 10,270 | 18,598 | 23,630 |
| 小計 | 275,309 | 299,969 | 301,982 |
| 売却目的で保有する資産 | 13,136 | 14,002 | 859 |
| 流動資産合計 | 288,445 | 313,971 | 302,842 |
| 非流動資産 | | | |
| 有形固定資産 | 277,213 | 332,093 | 357,959 |
| のれん | 13,451 | 22,775 | 44,850 |
| 無形資産 | 13,771 | 14,629 | 15,823 |
| 持分法で会計処理されている投資 | 25,551 | 26,953 | 27,489 |
| 退職給付に係る資産 | 6,562 | 4,336 | 4,259 |
| その他の金融資産 | 61,952 | 62,337 | 71,834 |
| 繰延税金資産 | 6,226 | 7,489 | 7,695 |
| その他の非流動資産 | 1,737 | 1,356 | 1,639 |
| 非流動資産合計 | 406,468 | 471,972 | 531,551 |
| 資産合計 | 694,914 | 785,944 | 834,393 |

(単位：百万円)

| | 移行日 (2018年4月1日) | 前連結会計年度 (2019年3月31日) | 当第2四半期 連結会計期間 (2019年9月30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 | 133,870 | 156,357 | 131,776 |
| 社債及び借入金 | 58,552 | 75,162 | 151,447 |
| その他の金融負債 | 4,472 | 5,108 | 4,453 |
| 未払法人所得税 | 7,405 | 7,266 | 7,678 |
| 引当金 | 561 | 933 | 946 |
| その他の流動負債 | 24,431 | 23,530 | 23,446 |
| 流動負債合計 | 229,294 | 268,358 | 319,748 |
| 非流動負債 | | | |
| 社債及び借入金 | 128,111 | 168,803 | 151,582 |
| その他の金融負債 | 29,779 | 30,449 | 32,773 |
| 退職給付に係る負債 | 8,666 | 9,249 | 9,938 |
| 引当金 | 1,289 | 972 | 2,334 |
| 繰延税金負債 | 8,961 | 4,745 | 7,257 |
| その他の非流動負債 | 8,642 | 8,354 | 8,540 |
| 非流動負債合計 | 185,450 | 222,575 | 212,427 |
| 負債合計 | 414,744 | 490,934 | 532,176 |
| 資本 | | | |
| 資本金 | 32,263 | 32,263 | 32,263 |
| 資本剰余金 | 37,060 | 36,675 | 32,991 |
| 自己株式 | △4,089 | △3,463 | △3,037 |
| 利益剰余金 | 188,980 | 208,183 | 214,905 |
| その他の資本の構成要素 | 9,377 | 4,395 | 5,550 |
| 親会社の所有者に帰属する持分合計 | 263,593 | 278,053 | 282,673 |
| 非支配持分 | 16,575 | 16,956 | 19,543 |
| 資本合計 | 280,169 | 295,009 | 302,217 |
| 負債及び資本合計 | 694,914 | 785,944 | 834,393 |

(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2四半期連結累計期間

(単位：百万円)

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年9月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年9月30日) |
|-----------------------|---|---|
| 継続事業 | | |
| 売上収益 | 347,711 | 385,351 |
| 売上原価 | △269,996 | △301,179 |
| 売上総利益 | 77,715 | 84,172 |
| 販売費及び一般管理費 | △58,508 | △64,553 |
| その他の収益 | 1,562 | 3,288 |
| その他の費用 | △2,119 | △1,500 |
| 持分法による投資利益 | 825 | 726 |
| 営業利益 | 19,475 | 22,133 |
| 金融収益 | 624 | 665 |
| 金融費用 | △764 | △922 |
| 税引前四半期利益 | 19,336 | 21,876 |
| 法人所得税費用 | △6,794 | △7,333 |
| 継続事業からの四半期利益 | 12,541 | 14,542 |
| 非継続事業 | | |
| 非継続事業からの四半期利益 (△は損失) | 999 | △79 |
| 四半期利益 | 13,541 | 14,463 |
| 四半期利益の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | 13,119 | 12,199 |
| 非支配持分 | 421 | 2,264 |
| 四半期利益 | 13,541 | 14,463 |
| 1株当たり四半期利益 | | |
| 基本的1株当たり四半期利益 (△は損失) | | |
| 継続事業 | 62.00円 | 62.67円 |
| 非継続事業 | 5.11円 | △0.40円 |
| 基本的1株当たり四半期利益 | 67.11円 | 62.27円 |
| 希薄化後1株当たり四半期利益 (△は損失) | | |
| 継続事業 | 61.89円 | 62.56円 |
| 非継続事業 | 5.10円 | △0.40円 |
| 希薄化後1株当たり四半期利益 | 67.00円 | 62.16円 |

要約四半期連結包括利益計算書
第2四半期連結累計期間

(単位：百万円)

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年9月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年9月30日) |
|-----------------------------------|---|---|
| 四半期利益 | 13,541 | 14,463 |
| その他の包括利益 | | |
| 純損益に振り替えられることのない項目 | | |
| その他の包括利益を通じて測定する金融 資産の公正価値の純変動 | 572 | 2,247 |
| 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 | △91 | △11 |
| 純損益に振り替えられることのない項目 の合計 | 480 | 2,235 |
| 純損益に振り替えられる可能性のある項目 | | |
| 在外営業活動体の換算差額 | △182 | △1,845 |
| キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値 の変動額の有効部分 | 1,556 | 990 |
| 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 | △31 | 29 |
| 純損益に振り替えられる可能性のある項 目の合計 | 1,343 | △825 |
| その他の包括利益合計 | 1,823 | 1,410 |
| 四半期包括利益 | 15,364 | 15,873 |
| 四半期包括利益の帰属： | | |
| 親会社の所有者 | 14,650 | 13,407 |
| 非支配持分 | 714 | 2,465 |
| 四半期包括利益 | 15,364 | 15,873 |

(3) 要約四半期連結持分変動計算書

前第2四半期連結累計期間(自 2018年4月1日 至 2018年9月30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 | 利益剰余金 |
| 2018年4月1日残高 | 32,263 | 37,060 | △4,089 | 188,980 |
| 四半期利益 | — | — | — | 13,119 |
| その他の包括利益 | — | — | — | — |
| 四半期包括利益 | — | — | — | 13,119 |
| 自己株式の取得 | — | — | △2 | — |
| 自己株式の処分 | — | 1 | 279 | — |
| 配当金 | — | — | — | △4,122 |
| 株式報酬取引 | — | — | — | — |
| 持分変動に伴う増減額 | — | 64 | — | — |
| 新規連結による増減額 | — | — | — | △47 |
| その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替 | — | — | — | 263 |
| 所有者との取引額等合計 | — | 65 | 276 | △3,905 |
| 2018年9月30日残高 | 32,263 | 37,126 | △3,812 | 198,194 |

(単位:百万円)

| | 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 | | | | | | 合計 | | |
| | 確定給付制度の再測定 | 在外営業活動体の換算差額 | その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動 | キャッシュフロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分 | 新株予約権 | 合計 | | | |
| 2018年4月1日残高 | — | — | 9,864 | △865 | 379 | 9,377 | 263,593 | 16,575 | 280,169 |
| 四半期利益 | — | — | — | — | — | — | 13,119 | 421 | 13,541 |
| その他の包括利益 | — | △167 | 428 | 1,269 | — | 1,530 | 1,530 | 293 | 1,823 |
| 四半期包括利益 | — | △167 | 428 | 1,269 | — | 1,530 | 14,650 | 714 | 15,364 |
| 自己株式の取得 | — | — | — | — | — | — | △2 | — | △2 |
| 自己株式の処分 | — | — | — | — | △16 | △16 | 264 | — | 264 |
| 配当金 | — | — | — | — | — | — | △4,122 | △584 | △4,706 |
| 株式報酬取引 | — | — | — | — | 36 | 36 | 36 | — | 36 |
| 持分変動に伴う増減額 | — | — | — | — | — | — | 64 | △1,076 | △1,012 |
| 新規連結による増減額 | — | — | — | — | — | — | △47 | — | △47 |
| その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替 | — | — | △263 | — | — | △263 | — | — | — |
| 所有者との取引額等合計 | — | — | △263 | — | 19 | △244 | △3,808 | △1,660 | △5,468 |
| 2018年9月30日残高 | — | △167 | 10,028 | 403 | 398 | 10,663 | 274,435 | 15,629 | 290,065 |

当第2四半期連結累計期間(自 2019年4月1日 至 2019年9月30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 | 利益剰余金 |
| 2019年4月1日残高 | 32,263 | 36,675 | △3,463 | 208,183 |
| 四半期利益 | — | — | — | 12,199 |
| その他の包括利益 | — | — | — | — |
| 四半期包括利益 | — | — | — | 12,199 |
| 自己株式の取得 | — | — | △1 | — |
| 自己株式の処分 | — | 40 | 428 | — |
| 配当金 | — | — | — | △4,122 |
| 株式報酬取引 | — | — | — | — |
| 持分変動に伴う増減額 | — | △356 | — | — |
| 新規連結による増減額 | — | △15 | — | △1,393 |
| 増資による変動 | — | — | — | — |
| その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替 | — | — | — | 39 |
| 非支配株主へ付与されたプット・オプション | — | △3,351 | — | — |
| 所有者との取引額等合計 | — | △3,683 | 426 | △5,476 |
| 2019年9月30日残高 | 32,263 | 32,991 | △3,037 | 214,905 |

(単位:百万円)

| | 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 | | | | | | 合計 | | |
| | 確定給付制度の再測定 | 在外営業活動体の換算差額 | その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動 | キャッシュフロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分 | 新株予約権 | 合計 | | | |
| 2019年4月1日残高 | — | △228 | 3,948 | 252 | 423 | 4,395 | 278,053 | 16,956 | 295,009 |
| 四半期利益 | — | — | — | — | — | — | 12,199 | 2,264 | 14,463 |
| その他の包括利益 | — | △1,778 | 2,257 | 729 | — | 1,208 | 1,208 | 201 | 1,410 |
| 四半期包括利益 | — | △1,778 | 2,257 | 729 | — | 1,208 | 13,407 | 2,465 | 15,873 |
| 自己株式の取得 | — | — | — | — | — | — | △1 | — | △1 |
| 自己株式の処分 | — | — | — | — | △36 | △36 | 432 | — | 432 |
| 配当金 | — | — | — | — | — | — | △4,122 | △395 | △4,517 |
| 株式報酬取引 | — | — | — | — | 21 | 21 | 21 | — | 21 |
| 持分変動に伴う増減額 | — | — | — | — | — | — | △356 | △618 | △975 |
| 新規連結による増減額 | — | — | — | — | — | — | △1,409 | 563 | △845 |
| 増資による変動 | — | — | — | — | — | — | — | 1,474 | 1,474 |
| その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替 | — | — | △39 | — | — | △39 | — | — | — |
| 非支配株主へ付与されたプット・オプション | — | — | — | — | — | — | △3,351 | △903 | △4,255 |
| 所有者との取引額等合計 | — | — | △39 | — | △14 | △54 | △8,787 | 121 | △8,666 |
| 2019年9月30日残高 | — | △2,007 | 6,166 | 982 | 408 | 5,550 | 282,673 | 19,543 | 302,217 |

(4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：百万円)

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年9月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年9月30日) |
|--------------------------------|---|---|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー： | | |
| 税引前四半期利益 | 19,336 | 21,876 |
| 非継続事業からの税引前四半期利益(△は損失) | 999 | △78 |
| 減価償却費及び償却費 | 14,956 | 17,415 |
| 受取利息及び受取配当金 | △576 | △579 |
| 支払利息 | 652 | 866 |
| 持分法による投資損益(△は益) | △825 | △726 |
| 固定資産除売却損益(△は益) | 1,174 | △133 |
| 営業債権の増減額(△は増加) | 11,758 | 19,673 |
| 棚卸資産の増減額(△は増加) | △5,374 | △5,098 |
| 営業債務の増減額(△は減少) | △837 | △17,512 |
| 未払賞与の増減額(△は減少) | 209 | 57 |
| その他 | △10,081 | △10,649 |
| 小計 | 31,389 | 25,110 |
| 利息及び配当金の受取額 | 810 | 789 |
| 利息の支払額 | △655 | △869 |
| 法人所得税の支払額又は還付額(△は支払) | △6,284 | △6,149 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 25,259 | 18,881 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー： | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | △24,861 | △35,892 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 368 | 819 |
| 無形資産の取得による支出 | △1,165 | △1,115 |
| 投資有価証券の取得による支出 | △10,252 | △13,004 |
| 連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出 | — | △3,191 |
| 貸付けによる支出 | △6,232 | △6,345 |
| 貸付金の回収による収入 | 6,135 | 5,979 |
| 事業譲受による支出 | — | △24,400 |
| 事業譲渡による収入 | — | 14,158 |
| その他 | 321 | 1,144 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △35,687 | △61,848 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー： | | |
| 短期借入金の増減額(△は減少) | 7,121 | 53,772 |
| 長期借入による収入 | 12,481 | 6,337 |
| 長期借入金の返済による支出 | △13,554 | △4,924 |
| 社債の発行による収入 | 10,000 | — |
| 子会社株式の追加取得による支出 | △1,017 | △976 |
| セール・アンド・リースバックによる収入 | 1,309 | — |
| リース債務の返済による支出 | △2,053 | △2,320 |
| 配当金の支払額 | △4,120 | △4,005 |
| 非支配株主への配当金の支払額 | △585 | △1,452 |
| その他 | 294 | 1,013 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 9,875 | 47,443 |
| 現金及び現金同等物に係る為替変動による影響 | △91 | △1,346 |
| 現金及び現金同等物の増減額(△は減少) | △643 | 3,130 |
| 合併に伴う現金及び現金同等物の増加額 | — | 144 |
| 連結の範囲の変更に伴う現金及び現金同等物の増減額(△は減少) | 48 | 1,253 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 23,303 | 32,108 |
| 現金及び現金同等物の四半期末残高 | 22,709 | 36,637 |

(5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項

(継続企業的前提に関する注記)

該当事項はありません。

(報告企業)

エア・ウォーター(株)(以下、「当社」という。)は日本に所在する株式会社です。当社の登記している本社の住所は、大阪府中央区です。

当社及び子会社(以下、「当社グループ」という。)の要約四半期連結財務諸表は9月30日を期末日とし、当社グループ並びに当社グループの関連会社及び共同支配の取決めに対する持分により構成されております。

当社グループは、産業ガス関連、ケミカル関連、医療関連、エネルギー関連、農業・食品関連、物流関連、海水関連並びにその他の製品・サービスの製造・販売を行っております。各事業の内容については、(セグメント情報等)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に掲げる「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号に準拠して作成しております。

当社グループは、2019年4月1日に開始する当連結会計年度の第1四半期連結会計期間より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であります。IFRSへの移行日(以下、「移行日」という。)は2018年4月1日であり、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。移行日及び比較年度において、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(国際財務報告基準(IFRS)初度適用)に記載しております。

(2) 測定的基础

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)に記載している退職給付に係る負債(資産)及び公正価値で測定す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

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で表示しております。日本円で表示しているすべての財務情報は、百万円未満を切り捨て表示しております。

(4) 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断

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判断、見積り及び仮定の設定を行う必要があります。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、継続して見直されます。会計上の見積りの変更による影響は、その見積りが変更された会計期間及び影響を受ける将来の会計期間において認識されます。

当社グループの要約四半期連結財務諸表に重要な影響を与える可能性のある会計上の判断、見積り及び仮定に関する主な情報は、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
- ・ 金融商品の公正価値

(重要な会計方針)

当社グループの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、第1四半期連結会計期間及び第1四半期連結累計期間において適用した会計方針と同一であります。

(セグメント情報等)

(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・サービス別に包括的な戦略を立案し、事業活動を展開しており、産業ガス関連事業、ケミカル関連事業、医療関連事業、エネルギー関連事業、農業・食品関連事業、物流関連事業、海水関連事業、その他の事業を営んでおります。

従って、当社グループは製品・サービス別の事業セグメントから構成されており、「産業ガス関連事業」「ケミカル関連事業」「医療関連事業」「エネルギー関連事業」「農業・食品関連事業」「物流関連事業」「海水関連事業」「その他の事業」の8つを報告セグメントとしております。

各報告セグメントの主要な製品・サービスは以下の通りであります。

「産業ガス関連事業」は、酸素・窒素・アルゴン等の産業ガスの製造・販売のほか高圧ガス関連設備工事及びガス発生装置の製作・据付をしております。「ケミカル関連事業」は、基礎化学品やファインケミカル製品等の製造・販売をしております。「医療関連事業」は、酸素・窒素等の医療用ガスの製造・販売のほか各種医療機器、病院設備工事等の事業を展開しております。「エネルギー関連事業」は、LPガス・灯油等の石油製品等の販売をしております。「農業・食品関連事業」は、青果物の卸売・加工及び冷凍食品や食肉加工品等の製造・販売並びに清涼飲料水の製造受託をしております。「物流関連事業」は、高圧ガス、一般貨物、食品、医療・環境等の物流サービスのほか倉庫・流通加工サービス、特殊車両製造等の事業を展開しております。「海水関連事業」は塩及び製塩副産物並びに電融マグネシア及び酸化マグネシウム等の製造・販売をしております。「その他の事業」は、エアゾール事業等から構成しております。

(2) 報告セグメントごとの売上収益及び損益の金額に関する情報

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、連結財務諸表作成のために採用している会計処理の方法と同一であります。

報告セグメントの利益は営業利益であります。セグメント間の内部売上収益又は振替高は市場実勢価格に基づいております。

前第2四半期連結累計期間(自 2018年4月1日 至 2018年9月30日)

(単位:百万円)

| | 報告セグメント | | | | | | | | | 調整額 (注) | 要約四 半期連 結損益 計算書 計上額 |
|----------------------------|--------------|--------------|------------|---------------|---------------|------------|------------|------------|---------|------------|---------------------------------|
| | 産業ガス 関連事業 | ケミカル 関連事業 | 医療関連 事業 | エネルギー 関連事業 | 農業・食品 関連事業 | 物流関連 事業 | 海水関連 事業 | その他の 事業 | 計 | | |
| 売上収益 | | | | | | | | | | | |
| 外部顧客への 売上収益 | 80,792 | 11,334 | 79,389 | 20,686 | 70,067 | 23,468 | 17,413 | 44,557 | 347,711 | — | 347,711 |
| セグメント間 の内部売上収 益又は振替高 | 2,705 | 80 | 120 | 1,566 | 454 | 7,381 | 141 | 1,025 | 13,476 | △13,476 | — |
| 計 | 83,498 | 11,414 | 79,509 | 22,253 | 70,522 | 30,850 | 17,555 | 45,583 | 361,187 | △13,476 | 347,711 |
| セグメント利益 | 6,932 | 551 | 3,524 | 661 | 2,772 | 1,140 | 873 | 1,797 | 18,254 | 1,221 | 19,475 |
| 金融収益 | | | | | | | | | | | 624 |
| 金融費用 | | | | | | | | | | | △764 |
| 税引前四半期利益 | | | | | | | | | | | 19,336 |

(注) (1) セグメント間の内部売上収益又は振替高の調整額△13,476百万円はセグメント間取引消去であります。

(2) セグメント利益の調整額1,221百万円は、セグメント間取引消去及び各報告セグメントに配分していない当社本社部門の損益に係るものであります。

当第2四半期連結累計期間(自 2019年4月1日 至 2019年9月30日)

(単位:百万円)

| | 報告セグメント | | | | | | | | | 調整額 (注) | 要約四 半期連 結損益 計算書 計上額 |
|----------------------------|--------------|--------------|------------|---------------|---------------|------------|------------|------------|---------|------------|---------------------------------|
| | 産業ガス 関連事業 | ケミカル 関連事業 | 医療関連 事業 | エネルギー 関連事業 | 農業・食品 関連事業 | 物流関連 事業 | 海水関連 事業 | その他の 事業 | 計 | | |
| 売上収益 | | | | | | | | | | | |
| 外部顧客への 売上収益 | 90,653 | 10,742 | 90,534 | 21,262 | 70,467 | 25,193 | 18,171 | 58,327 | 385,351 | — | 385,351 |
| セグメント間 の内部売上収 益又は振替高 | 4,469 | 70 | 114 | 1,438 | 431 | 7,542 | 168 | 1,108 | 15,341 | △15,341 | — |
| 計 | 95,122 | 10,812 | 90,648 | 22,700 | 70,899 | 32,735 | 18,340 | 59,435 | 400,693 | △15,341 | 385,351 |
| セグメント利益 又は損失(△) | 8,891 | △68 | 3,719 | 841 | 2,153 | 1,261 | 1,180 | 2,999 | 20,977 | 1,155 | 22,133 |
| 金融収益 | | | | | | | | | | | 665 |
| 金融費用 | | | | | | | | | | | △922 |
| 税引前四半期利益 | | | | | | | | | | | 21,876 |

(注) (1) セグメント間の内部売上収益又は振替高の調整額△15,341百万円はセグメント間取引消去であります。

(2) セグメント利益の調整額1,155百万円は、セグメント間取引消去及び各報告セグメントに配分していない当社本社部門の損益に係るものであります。

(3) 報告セグメントの変更等に関する事項

第1四半期連結会計期間より、従来「その他の事業」に含まれていた「海水関連事業」について、当社グループの組織変更に伴い、報告セグメントとして記載する方法に変更しております。

なお、前第2四半期連結累計期間のセグメント情報については、変更後の報告セグメントの区分および算定方法に基づき作成しております。

(重要な後発事象)
該当事項はありません。

(国際財務報告基準(IFRS)初度適用)

当社グループは、第1四半期連結会計期間(2019年4月1日から2019年6月30日まで)からIFRSに準拠した要約四半期連結財務諸表を開示しております。

日本基準に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2019年3月31日に終了する連結会計年度に関するものであり、IFRSへの移行日は2018年4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免除規定を適用することができるものを定めております。

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あります。

・企業結合

IFRS第1号では、IFRS移行日以前に行われた企業結合に対して、IFRS第3号「企業結合」(以下「IFRS第3号」という。)を遡及適用しないことを選択することが認められております。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日以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、移行日以前の企業結合から生じたのれんの額については、日本基準に基づく移行日時点での帳簿価額によっております。なお、のれんについては、減損の兆候の有無に関わらず、移行日時点で減損テストを実施しております。

・在外営業活動体の換算差額

IFRS第1号では、IFRS移行日現在の在外営業活動体の換算差額の累計額をゼロとみなすことを選択することが認められております。当社グループは、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。

・借入コスト

IFRS第1号では、適格資産に係る借入コストの資産化の開始日を移行日とすることが認められております。当社グループはこの免除規定を適用し、移行日以前の適格資産に係る借入コストは資産化しておりません。

・みなし原価

IFRS第1号では、有形固定資産、投資不動産および無形資産について、IFRS移行日現在の公正価値を当該日現在のみなし原価として使用することが認められております。当社グループは、一部の有形固定資産について、移行日現在の公正価値を当該日におけるみなし原価として使用しております。

・リース

IFRS第1号では、契約にリースが含まれているか否かの評価を移行日時点で判断することが認められております。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日時点で存在する事実と状況に基づいて、契約にリースが含まれているか否かを判断しております。

リース債務は、残りのリース料で割り引いた現在価値で測定しております。使用権資産は、リース債務と同額で測定しております。

・IFRS移行日以前に認識した金融商品の指定

IFRS第1号では、IFRS第9号「金融商品」(以下「IFRS第9号」という。)における分類について、当初認識時点で存在する事実及び状況ではなく、移行日時点の事実及び状況に基づき判断することが認められております。

また、移行日時点に存在する事実及び状況に基づき資本性金融資産をその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産として指定しております。

当社グループは、IFRS第9号における分類について、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき判断を行っており、資本性金融資産については、その全額をその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産として指定しております。

・株式報酬

IFRS第1号では、2002年11月7日以後に付与され、IFRS移行日より前に権利確定した株式報酬に対して、IFRS第2号「株式に基づく報酬」（以下「IFRS第2号」という。）を適用することを奨励しておりますが、要求はされておられません。当社グループは移行日より前に権利確定した株式報酬に対しては、IFRS第2号を適用しないことを選択しております。

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。

移行日(2018年4月1日)現在の資本に対する調整

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 連結範囲 変更の影響 | 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 | 23,298 | △864 | 869 | — | 23,303 | | 現金及び現金同等物 |
| 受取手形及び売掛金 | 185,216 | △1,996 | 52 | △709 | 182,562 | (1), (9) | 営業債権及び その他の債権 |
| 商品及び製品 | 28,896 | △28,896 | — | — | | | |
| 仕掛品 | 8,442 | △8,442 | — | — | | | |
| 原材料及び貯蔵品 | 15,902 | 36,602 | 160 | △3,895 | 48,769 | (2) | 棚卸資産 |
| 短期貸付金 | 10,736 | △10,736 | — | — | | | |
| | | 11,629 | △3,460 | 2 | 8,171 | | その他の金融資産 |
| | | 2,218 | 12 | — | 2,231 | | 未収法人所得税 |
| その他 | 12,280 | △1,967 | 45 | △87 | 10,270 | | その他の流動資産 |
| 貸倒引当金 | △1,781 | 1,781 | — | — | | | |
| | 282,991 | △672 | △2,319 | △4,689 | 275,309 | | 小計 |
| | | 13,136 | — | — | 13,136 | | 売却目的で保有する 資産 |
| 流動資産合計 | 282,991 | 12,463 | △2,319 | △4,689 | 288,445 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | 274,277 | △12,399 | 11,762 | 3,573 | 277,213 | (2), (3), (4), (7) | 有形固定資産 |
| 無形固定資産 | | | | | | | |
| のれん | 17,408 | — | — | △3,957 | 13,451 | (5) | のれん |
| その他 | 14,185 | — | 0 | △414 | 13,771 | (5), (6) | 無形資産 |
| 投資その他の資産 | | 25,721 | △170 | — | 25,551 | | 持分法で会計処理 されている投資 |
| 退職給付に係る 資産 | 7,444 | — | — | △882 | 6,562 | (12) | 退職給付に係る資産 |
| 投資有価証券 | 79,270 | △15,650 | △498 | △1,167 | 61,952 | (8) | その他の金融資産 |
| 長期貸付金 | 2,805 | △2,805 | — | — | | | |
| 繰延税金資産 | 5,260 | 65 | 38 | 861 | 6,226 | (11) | 繰延税金資産 |
| 再評価に係る 繰延税金資産 | 65 | △65 | — | — | | | |
| その他 | 10,969 | △8,843 | 7 | △394 | 1,737 | | その他の非流動資産 |
| 貸倒引当金 | △1,578 | 1,578 | — | — | | | |
| 固定資産合計 | 410,109 | △12,399 | 11,139 | △2,381 | 406,468 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 693,101 | 64 | 8,819 | △7,071 | 694,914 | | 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 | 連結範囲 変更の影響 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-------------------|---------|---------|---------------|---------------|---------|-----------|----------------------|
| | | | | | | | 負債及び資本 |
| 負債の部 | | | | | | | 負債 |
| 流動負債 | | | | | | | 流動負債 |
| 支払手形及び買掛金 | 114,429 | 19,406 | 612 | △578 | 133,870 | (1), (10) | 営業債務及び その他の債務 |
| 短期借入金 | 32,836 | 20,530 | 3,321 | 1,864 | 58,552 | (9) | 社債及び借入金 |
| 1年内返済予定の 長期借入金 | 20,530 | △20,530 | — | — | | | |
| リース債務 | 2,676 | △2,676 | — | — | | | |
| 未払費用 | 18,463 | △18,463 | — | — | | | |
| | | 2,769 | 459 | 1,243 | 4,472 | (7) | その他の金融負債 |
| 未払法人税等 | 8,009 | △616 | 11 | — | 7,405 | | 未払法人所得税 |
| その他の引当金 | 1,402 | △336 | 9 | △513 | 561 | | 引当金 |
| その他 | 24,856 | △17 | 226 | △634 | 24,431 | | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 223,205 | 64 | 4,642 | 1,381 | 229,294 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | | 非流動負債 |
| 社債 | 20,000 | △20,000 | — | — | | | |
| 長期借入金 | 108,030 | 20,000 | 80 | — | 128,111 | | 社債及び借入金 |
| リース債務 | 19,108 | △19,108 | — | — | | | |
| | | 21,014 | 3,615 | 5,150 | 29,779 | (7) | その他の金融負債 |
| 役員退職慰労引当金 | 927 | △927 | — | — | | | |
| 退職給付に係る負債 | 8,664 | — | — | 1 | 8,666 | (12) | 退職給付に係る負債 |
| その他の引当金 | 823 | 592 | — | △127 | 1,289 | | 引当金 |
| 繰延税金負債 | 10,635 | 902 | — | △2,576 | 8,961 | (11) | 繰延税金負債 |
| 再評価に係る 繰延税金負債 | 902 | △902 | — | — | | | |
| その他 | 6,157 | △1,570 | — | 4,055 | 8,642 | (4) | その他の非流動負債 |
| 固定負債合計 | 175,251 | — | 3,695 | 6,502 | 185,450 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 398,456 | 64 | 8,338 | 7,884 | 414,744 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 32,263 | — | — | — | 32,263 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 37,060 | — | — | — | 37,060 | | 資本剰余金 |
| 自己株式 | △4,089 | — | — | — | △4,089 | | 自己株式 |
| 利益剰余金 | 209,570 | — | 181 | △20,770 | 188,980 | (13) | 利益剰余金 |
| その他の包括利益 累計額 | 3,148 | 379 | — | 5,849 | 9,377 | (14) | その他の資本の 構成要素 |
| 新株予約権 | 379 | △379 | — | — | | | |
| | 278,333 | — | 181 | △14,921 | 263,593 | | 親会社の所有者に 帰属する持分合計 |
| 非支配株主持分 | 16,311 | — | 299 | △34 | 16,575 | | 非支配持分 |
| 純資産合計 | 294,644 | — | 481 | △14,955 | 280,169 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 693,101 | 64 | 8,819 | △7,071 | 694,914 | | 負債及び資本合計 |

資本に対する調整に関する注記

(1) 営業債権及び営業債務

当社グループは、日本基準では、一部の受託加工取引により発生した債権債務を売掛金及び買掛金として総額で表示しておりましたが、IFRSでは、純額で表示しているため、営業債権及びその他の債権、営業債務及びその他の債務が減少しております。

(2) 棚卸資産

当社グループは、日本基準では「原材料及び貯蔵品」の貯蔵品に含めていた交換部品及び保守用の物品を、IFRSでは有形固定資産に振替えたため、棚卸資産が減少しております。

(3) 有形固定資産

当社グループでは、IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、一部の有形固定資産についてIFRS移行日現在の公正価値をみなし原価として使用する選択可能な免除規定を適用しております。IFRS移行日において、みなし原価を使用した有形固定資産の従前の帳簿価額は24,326百万円、公正価値は16,767百万円であります。

(4) 政府補助金

当社グループは、日本基準では、政府補助金を受領した時点で一括して収益を計上しておりましたが、IFRSでは繰延収益として計上し、政府補助金により取得した有形固定資産の減価償却に応じて収益を計上しております。

(5) 非金融資産の減損

当社グループは、日本基準では、のれんは一定の年数で償却を行っており、減損の兆候がある場合にのみ資産から見込まれる割引前将来キャッシュ・フローの総額と帳簿価額との比較により減損損失の認識要否を判定しておりました。IFRSでは、のれんの償却は行わず、減損の兆候の有無に関わらず毎期減損テストを実施し、資産から見込まれる回収可能価額が帳簿価額を下回った一部ののれんについて、当該資産の帳簿価額と回収可能価額の差額を減損損失として計上しております。

(6) 資産性のない無形資産

当社グループは、日本基準では、その効果が長期にわたると判断した支出について、その効果が見込まれる期間にわたって費用計上しておりましたが、IFRSでは、無形資産の要件を満たさないことから支出時に一括で費用計上しているため、無形資産が減少しております。

(7) リース

当社グループは、日本基準では、借手のリースについてファイナンス・リースとオペレーティング・リースに分類し、オペレーティング・リースについては通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っておりました。IFRSでは、借手のリースについてファイナンス・リース又はオペレーティング・リースに分類することはないため、リース取引についてリース資産（使用権資産）及びリース債務（リース負債）を両建て計上しております。

(8) その他の金融資産(非流動資産)

当社グループは、日本基準では非上場株式を主として移動平均法による原価法により評価しておりましたが、IFRSでは公正価値で評価することにより、その他の金融資産が減少しております。

(9) 債権流動化

当社グループは、日本基準では、債権流動化取引について営業債権を譲渡した際に、全額金融資産としての認識を中止しておりましたが、IFRSでは、一部の営業債権に関して金融資産の認識の中止要件を満たさないことから、営業債権及び借入金を両建て計上しているため、営業債権、社債及び借入金が増加しております。

(10) 賦課金

当社グループは、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、納税した会計年度にわたって費用計上しておりましたが、IFRSでは債務発生事象が生じた時点で一括して計上しているため、営業債務及びその他の債務が増加しております。

(11) 繰延税金資産及び繰延税金負債

当社グループは、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等により、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。

(12) 退職給付に係る資産及び退職給付に係る負債

当社グループは、日本基準では、数理計算上の差異は、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る定額法により按分した額を発生翌年度から費用処理しておりましたが、IFRSでは、数理計算上の差異は、発生時にその他の包括利益で認識し、直ちに利益剰余金に振り替えております。

日本基準では、過去勤務費用は、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る定額法により費用処理しておりましたが、IFRSでは、過去勤務費用は、発生時に損益で認識することから、その調整を利益剰余金に認識しております。

また、IFRSでは、日本基準と異なり、確定給付制度が積立超過である場合には、確定給付資産の純額は資産上限額に制限されるとともに、過去の勤務に関する最低積立要件がある場合には、制度に支払うべき最低積立掛金が返還又は将来掛金の減額のいずれかとして利用可能とならない範囲で資産の減額又は負債の増額を行うことから、その調整をその他の包括利益で認識し、直ちに利益剰余金に振り替えております。

(13) 利益剰余金

IFRS適用に伴う調整による利益剰余金への影響は以下のとおりであります。なお、以下の金額は、関連する税効果及び非支配持分を調整した後の金額であります。

(単位：百万円)

| | 移行日 (2018年4月1日) |
|--------------------------|--------------------|
| 有形固定資産に関する調整 (3)参照) | △15,105 |
| 非金融資産の減損に関する調整 (5)参照) | △4,311 |
| 無形資産に関する調整 ((6)参照) | △644 |
| 賦課金に関する調整 ((10)参照) | △1,126 |
| 退職給付に関する調整 ((12)参照) | 385 |
| その他 | 31 |
| 利益剰余金に関する調整合計 | △20,770 |

(14) その他の資本の構成要素

当社グループは、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2018年4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。

(15) 表示組替

当社グループは、上記のほか、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。

- ・日本基準では、預入期間が3ヶ月を超える短期の定期預金を「現金及び預金」に含めて表示しておりましたが、IFRSでは流動資産の「その他の金融資産」に含めて表示しております。
- ・日本基準では「商品及び製品」、「仕掛品」及び「原材料及び貯蔵品」を独立掲記しておりますが、IFRSでは「棚卸資産」に一括して表示しております。
- ・日本基準では「短期貸付金」を独立掲記しておりますが、IFRSでは流動資産の「その他の金融資産」に一括して表示しております。
- ・日本基準では「貸倒引当金」を独立掲記しておりますが、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」及び「その他の非流動資産」に含めて表示しております。
- ・IFRSの表示規定に基づき、「商品及び製品」及び「有形固定資産」から「売却目的で保有する資産」に振り替えて表示しております。
- ・日本基準では、持分法で会計処理される投資について「投資有価証券」に含めて表示しておりましたが、IFRSでは、「持分法で会計処理されている投資」として区分掲記しております。

(16) 連結範囲の差異

当社グループは、日本基準では連結範囲に含めず非連結子会社としていた重要性の低い一部の子会社を、IFRSでは連結範囲に含めております。また、日本基準では持分法適用関連会社であった堺ガスセンターを、IFRSではジョイント・オペレーションとしております。

前第2四半期連結会計期間末(2018年9月30日)現在の資本に対する調整

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 連結範囲 変更の影響 | 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 | 23,002 | △886 | 593 | — | 22,709 | | 現金及び現金同等物 |
| 受取手形及び売掛金 | 175,254 | △5,486 | △45 | 524 | 170,247 | (1), (9) | 営業債権及び その他の債権 |
| 商品及び製品 | 33,092 | △33,092 | — | — | | | |
| 仕掛品 | 10,582 | △10,582 | — | — | | | |
| 原材料及び貯蔵品 | 16,520 | 42,936 | 159 | △5,338 | 54,278 | (2) | 棚卸資産 |
| 短期貸付金 | 10,577 | △10,577 | — | — | | | |
| | | 11,560 | △3,270 | 159 | 8,450 | | その他の金融資産 |
| | | 1,305 | — | △95 | 1,210 | | 未収法人所得税 |
| その他 | 12,567 | 1,864 | 133 | △739 | 13,826 | | その他の流動資産 |
| 貸倒引当金 | △2,210 | 2,210 | — | — | | | |
| | 279,385 | △746 | △2,429 | △5,488 | 270,721 | | 小計 |
| | | 14,291 | — | — | 14,291 | | 売却目的で保有する 資産 |
| 流動資産合計 | 279,385 | 13,544 | △2,429 | △5,488 | 285,012 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | 287,591 | △13,553 | 11,184 | 4,831 | 290,054 | (2), (3), (4), (7) | 有形固定資産 |
| 無形固定資産 | | | | | | | |
| のれん | 16,441 | — | — | △2,925 | 13,516 | (5) | のれん |
| その他 | 14,229 | — | — | △382 | 13,847 | (5), (6) | 無形資産 |
| 投資その他の資産 | | | | | | | |
| | | 25,999 | △174 | 189 | 26,013 | | 持分法で会計処理 されている投資 |
| 退職給付に係る 資産 | 7,514 | — | — | △1,109 | 6,405 | (12) | 退職給付に係る資産 |
| 投資有価証券 | 91,673 | △14,631 | △544 | △2,953 | 73,545 | (8) | その他の金融資産 |
| 長期貸付金 | 2,904 | △2,904 | — | — | | | |
| 繰延税金資産 | 5,397 | 65 | 38 | 880 | 6,382 | (11) | 繰延税金資産 |
| 再評価に係る 繰延税金資産 | 65 | △65 | — | — | | | |
| その他 | 11,629 | △9,973 | 6 | △406 | 1,255 | | その他の非流動資産 |
| 貸倒引当金 | △1,519 | 1,519 | — | — | | | |
| 固定資産合計 | 435,927 | △13,544 | 10,511 | △1,875 | 431,020 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 715,313 | — | 8,082 | △7,363 | 716,032 | | 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 | 連結範囲 変更の影響 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-------------------|---------|---------|---------------|---------------|---------|-----------|----------------------|
| | | | | | | | 負債及び資本 |
| 負債の部 | | | | | | | 負債 |
| 流動負債 | | | | | | | 流動負債 |
| 支払手形及び買掛金 | 112,609 | 20,161 | 83 | △791 | 132,062 | (1), (10) | 営業債務及び その他の債務 |
| 短期借入金 | 40,167 | 10,235 | 2,910 | 1,832 | 55,146 | (9) | 社債及び借入金 |
| 1年内返済予定の 長期借入金 | 10,235 | △10,235 | — | — | | | |
| リース債務 | 2,711 | △2,711 | — | — | | | |
| 未払費用 | 16,090 | △16,090 | — | — | | | |
| | | 2,762 | 460 | 1,171 | 4,394 | (7) | その他の金融負債 |
| 未払法人税等 | 7,154 | △486 | 2 | 190 | 6,860 | | 未払法人所得税 |
| その他の引当金 | 1,068 | △7 | 56 | △418 | 699 | | 引当金 |
| その他 | 25,536 | △3,628 | 781 | △335 | 22,353 | | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 215,574 | — | 4,294 | 1,648 | 221,517 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | | 非流動負債 |
| 社債 | 30,000 | △30,000 | — | — | | | |
| 長期借入金 | 117,321 | 30,000 | 153 | — | 147,475 | | 社債及び借入金 |
| リース債務 | 19,738 | △19,738 | — | — | | | |
| | | 21,292 | 3,393 | 4,799 | 29,485 | (7) | その他の金融負債 |
| 役員退職慰労引当金 | 871 | △871 | — | — | | | |
| 退職給付に係る負債 | 8,728 | — | — | △90 | 8,638 | (12) | 退職給付に係る負債 |
| その他の引当金 | 340 | 599 | — | △127 | 813 | | 引当金 |
| 繰延税金負債 | 11,931 | 902 | 0 | △3,024 | 9,809 | (11) | 繰延税金負債 |
| 再評価に係る 繰延税金負債 | 902 | △902 | — | — | | | |
| その他 | 5,554 | △1,282 | 0 | 3,955 | 8,227 | (4) | その他の非流動負債 |
| 固定負債合計 | 195,388 | — | 3,547 | 5,513 | 204,449 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 410,963 | — | 7,841 | 7,162 | 425,967 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 32,263 | — | — | — | 32,263 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 37,132 | — | — | △5 | 37,126 | | 資本剰余金 |
| 自己株式 | △3,812 | — | — | — | △3,812 | | 自己株式 |
| 利益剰余金 | 217,132 | — | 41 | △18,978 | 198,194 | (13) | 利益剰余金 |
| その他の包括利益 累計額 | 5,591 | 398 | — | 4,673 | 10,663 | (14) | その他の資本の 構成要素 |
| 新株予約権 | 398 | △398 | — | — | | | |
| | 288,706 | — | 41 | △14,311 | 274,435 | | 親会社の所有者に 帰属する持分合計 |
| 非支配株主持分 | 15,644 | — | 199 | △214 | 15,629 | | 非支配持分 |
| 純資産合計 | 304,350 | — | 240 | △14,525 | 290,065 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 715,313 | — | 8,082 | △7,363 | 716,032 | | 負債及び資本合計 |

資本に対する調整に関する注記

(1) 営業債権及び営業債務

当社グループは、日本基準では、一部の受託加工取引により発生した債権債務を売掛金及び買掛金として総額で表示しておりましたが、IFRSでは、純額で表示しているため、営業債権及びその他の債権、営業債務及びその他の債務が減少しております。

(2) 棚卸資産

当社グループは、日本基準では「原材料及び貯蔵品」の貯蔵品に含めていた交換部品及び保守用の物品を、IFRSでは有形固定資産に振り替えたため、棚卸資産が減少しております。

(3) 有形固定資産

当社グループでは、IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、一部の有形固定資産についてIFRS移行日現在の公正価値をみなし原価として使用する選択可能な免除規定を適用しております。

(4) 政府補助金

当社グループは、日本基準では、政府補助金を受領した時点で一括して収益を計上しておりましたが、IFRSでは繰延収益として計上し、政府補助金により取得した有形固定資産の減価償却に応じて収益を計上しております。

(5) 非金融資産の減損

当社グループは、日本基準では、のれんは一定の年数で償却を行っており、減損の兆候がある場合にのみ資産から見込まれる割引前将来キャッシュ・フローの総額と帳簿価額との比較により減損損失の認識要否を判定しておりました。IFRSでは、のれんの償却は行わず、減損の兆候の有無に関わらず毎期減損テストを実施し、資産から見込まれる回収可能価額が帳簿価額を下回った一部ののれんについて、当該資産の帳簿価額と回収可能価額の差額を減損損失として計上しております。

(6) 資産性のない無形資産

当社グループは、日本基準では、その効果が長期にわたると判断した支出について、その効果が見込まれる期間にわたって費用計上しておりましたが、IFRSでは、無形資産の要件を満たさないことから支出時に一括で費用計上しているため、無形資産が減少しております。

(7) リース

当社グループは、日本基準では、借手のリースについてファイナンス・リースとオペレーティング・リースに分類し、オペレーティング・リースについては通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っておりました。IFRSでは、借手のリースについてファイナンス・リース又はオペレーティング・リースに分類することはないため、リース取引についてリース資産（使用権資産）及びリース債務（リース負債）を両建て計上しております。

(8) その他の金融資産(非流動資産)

当社グループは、日本基準では非上場株式を主として移動平均法による原価法により評価しておりましたが、IFRSでは公正価値で評価することにより、その他の金融資産が減少しております。

(9) 債権流動化

当社グループは、日本基準では、債権流動化取引について営業債権を譲渡した際に、全額金融資産としての認識を中止しておりましたが、IFRSでは、一部の営業債権に関して金融資産の認識の中止要件を満たさないことから、営業債権及び借入金を両建て計上しているため、営業債権、社債及び借入金が増加しております。

(10) 賦課金

当社グループは、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、納税した会計年度にわたって費用計上しておりましたが、IFRSでは債務発生事象が生じた時点で一括して計上しているため、営業債務及びその他の債務が増加しております。

(11) 繰延税金資産及び繰延税金負債

当社グループは、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等により、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。

(12) 退職給付に係る資産及び退職給付に係る負債

当社グループは、日本基準では、数理計算上の差異は、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る定額法により按分した額を発生翌年度から費用処理しておりましたが、IFRSでは、数理計算上の差異は、発生時にその他の包括利益で認識し、直ちに利益剰余金に振り替えております。

日本基準では、過去勤務費用は、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る定額法により費用処理しておりましたが、IFRSでは、過去勤務費用は、発生時に損益で認識することから、その調整を利益剰余金に認識しております。

また、IFRSでは、日本基準と異なり、確定給付制度が積立超過である場合には、確定給付資産の純額は資産上限額に制限されるとともに、過去の勤務に関する最低積立要件がある場合には、制度に支払うべき最低積立掛金が返還又は将来掛金の減額のいずれかとして利用可能とならない範囲で資産の減額又は負債の増額を行うことから、その調整をその他の包括利益で認識し、直ちに利益剰余金に振り替えております。

(13) 利益剰余金

IFRS適用に伴う調整による利益剰余金への影響は以下のとおりであります。なお、以下の金額は、関連する税効果及び非支配持分を調整した後の金額であります。

| (単位：百万円) | |
|------------------------------|----------------|
| 前第2四半期連結会計期間 (2018年9月30日) | |
| 有形固定資産に関する調整 (3)参照) | △15,108 |
| 非金融資産の減損に関する調整 (5)参照) | △3,201 |
| 無形資産に関する調整 ((6)参照) | △614 |
| 賦課金に関する調整 ((10)参照) | △554 |
| 退職給付に関する調整 ((12)参照) | 379 |
| その他 | 120 |
| 利益剰余金に関する調整合計 | <u>△18,978</u> |

(14) その他の資本の構成要素

当社グループは、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2018年4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。

(15) 表示組替

当社グループは、上記のほか、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。

- ・日本基準では、預入期間が3ヶ月を超える短期の定期預金を「現金及び預金」に含めて表示しておりましたが、IFRSでは流動資産の「その他の金融資産」に含めて表示しております。
- ・日本基準では「商品及び製品」、「仕掛品」及び「原材料及び貯蔵品」を独立掲記しておりますが、IFRSでは「棚卸資産」に一括して表示しております。
- ・日本基準では「短期貸付金」を独立掲記しておりますが、IFRSでは流動資産の「その他の金融資産」に一括して表示しております。
- ・日本基準では「貸倒引当金」を独立掲記しておりますが、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」及び「その他の非流動資産」に含めて表示しております。
- ・IFRSの表示規定に基づき、「商品及び製品」及び「有形固定資産」から「売却目的で保有する資産」に振り替えて表示しております。
- ・日本基準では、持分法で会計処理される投資について「投資有価証券」に含めて表示しておりましたが、IFRSでは、「持分法で会計処理されている投資」として区分掲記しております。

(16) 連結範囲の差異

当社グループは、日本基準では連結範囲に含めず非連結子会社としていた重要性の低い一部の子会社を、IFRSでは連結範囲に含めております。また、日本基準では持分法適用関連会社であった堺ガスセンターを、IFRSではジョイント・オペレーションとしております。

前第2四半期連結累計期間(自 2018年4月1日 至 2018年9月30日)の純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 | 連結範囲 変更の影響 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|----------------------|----------|---------|---------------|---------------|----------|-----|-----------------------|
| 売上高 | 375,507 | △13,138 | 540 | △15,198 | 347,711 | (1) | 売上収益 |
| 売上原価 | △295,945 | 11,640 | △630 | 14,939 | △269,996 | (1) | 売上原価 |
| 売上総利益 | 79,562 | △1,498 | △89 | △259 | 77,715 | | 売上総利益 |
| 販売費及び一般管理費 | △61,495 | 662 | △9 | 2,334 | △58,508 | (2) | 販売費及び一般管理費 |
| | | 1,706 | △51 | △92 | 1,562 | | その他の収益 |
| | | △1,872 | 1 | △248 | △2,119 | | その他の費用 |
| | | 641 | △4 | 189 | 825 | | 持分法による投資利益 |
| 営業利益 | 18,066 | △361 | △154 | 1,924 | 19,475 | | 営業利益 |
| 営業外収益 | 3,302 | △3,302 | — | — | | | |
| 営業外費用 | △1,367 | 1,367 | — | — | | | |
| 特別利益 | 289 | △289 | — | — | | | |
| 特別損失 | △1,305 | 1,305 | — | — | | | |
| | | 790 | △16 | △150 | 624 | | 金融収益 |
| | | △654 | △72 | △37 | △764 | | 金融費用 |
| 税金等調整前 四半期純利益 | 18,986 | △1,143 | △243 | 1,736 | 19,336 | | 税引前四半期利益 |
| 法人税等 | △6,650 | 144 | △2 | △285 | △6,794 | | 法人所得税費用 |
| | | 12,335 | △999 | △245 | 1,451 | | 継続事業からの 四半期利益 |
| | | 999 | — | — | 999 | | 非継続事業からの 四半期利益 |
| 四半期純利益 | 12,335 | — | △245 | 1,451 | 13,541 | | 四半期利益 |
| 親会社株主に帰属する 四半期純利益 | 11,732 | — | △145 | 1,532 | 13,119 | | 親会社の所有者に 帰属する四半期利益 |
| 非支配株主に帰属する 四半期純利益 | 603 | — | △100 | △81 | 421 | | 非支配持分に 帰属する四半期利益 |

(単位：百万円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 連結範囲 変更の影響 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|----------------------|--------|------|---------------|---------------|--------|----|---------------------------------------|
| 四半期純利益 | 12,335 | — | △245 | 1,451 | 13,541 | | 四半期利益 |
| その他の包括利益 | | | | | | | その他の包括利益 |
| その他有価証券 評価差額金 | 1,707 | — | — | △1,135 | 572 | | その他の包括利益を通じて測 定する金融資産の公正価値の 純変動 |
| 退職給付に係る 調整額 | 59 | — | — | △59 | — | | 確定給付制度の再測定 |
| 為替換算調整勘定 | △180 | — | — | △1 | △182 | | 在外営業活動体の換算差額 |
| 繰延ヘッジ損益 | 1,379 | — | — | 177 | 1,556 | | キャッシュ・フロー・ヘッジ の公正価値の変動額の 有効部分 |
| 持分法適用会社に対 する持分相当額 | △144 | — | — | △8 | △123 | | 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 |
| その他の包括利益 合計 | 2,852 | — | — | △1,028 | 1,823 | | その他の包括利益合計 |
| 四半期包括利益 | 15,187 | — | △245 | 422 | 15,364 | | 四半期包括利益 |

純損益及び包括利益に対する調整に関する注記

(1) 売上収益及び売上原価

当社グループは、日本基準では、代理人として関与した取引額を売上高及び売上原価として総額で表示しておりましたが、IFRSでは、純額で表示しているため、売上収益及び売上原価が減少しております。

(2) 販売費及び一般管理費

当社グループは、日本基準では一定期間でのれんの償却を行っておりましたが、IFRSでは、のれんの償却を行っていないため販売費及び一般管理費が減少しております。

(3) 表示組替

IFRSでは非継続事業を区分表示しており、非継続事業に関する売上収益から法人所得税については、表示組替に含めております。

前連結会計年度末(2019年3月31日)現在の資本に対する調整

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 連結範囲 変更の影響 | 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 | 32,621 | △1,150 | 638 | — | 32,108 | | 現金及び現金同等物 |
| 受取手形及び売掛金 | 194,938 | △9,415 | △1,550 | 914 | 184,887 | (1), (9) | 営業債権及び その他の債権 |
| 商品及び製品 | 33,740 | △33,740 | — | — | | | |
| 仕掛品 | 9,238 | △9,238 | — | — | | | |
| 原材料及び貯蔵品 | 17,167 | 42,096 | 666 | △4,606 | 55,325 | (2) | 棚卸資産 |
| 短期貸付金 | 5,269 | △5,269 | — | — | | | |
| | | 6,766 | △332 | 119 | 6,553 | | その他の金融資産 |
| | | 2,495 | 0 | — | 2,495 | | 未収法人所得税 |
| その他 | 14,689 | 4,229 | △377 | 56 | 18,598 | | その他の流動資産 |
| 貸倒引当金 | △2,343 | 2,343 | — | — | | | |
| | 305,323 | △882 | △955 | △3,516 | 299,969 | | 小計 |
| | | 14,002 | — | — | 14,002 | | 売却目的で保有する 資産 |
| 流動資産合計 | 305,323 | 13,119 | △955 | △3,516 | 313,971 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | 329,590 | △13,119 | 12,021 | 3,601 | 332,093 | (2), (3), (4), (7) | 有形固定資産 |
| 無形固定資産 | | | | | | | |
| のれん | 24,353 | — | 2 | △1,581 | 22,775 | (5) | のれん |
| その他 | 14,980 | — | 0 | △350 | 14,629 | (5), (6) | 無形資産 |
| 投資その他の資産 | | 26,746 | △176 | 383 | 26,953 | | 持分法で会計処理 されている投資 |
| 退職給付に係る 資産 | 4,407 | — | — | △70 | 4,336 | (12) | 退職給付に係る資産 |
| 投資有価証券 | 77,349 | △7,512 | △3,128 | △4,370 | 62,337 | (8) | その他の金融資産 |
| 長期貸付金 | 8,133 | △8,133 | — | — | | | |
| 繰延税金資産 | 5,926 | 85 | 55 | 1,421 | 7,489 | (11) | 繰延税金資産 |
| 再評価に係る 繰延税金資産 | 85 | △85 | — | — | | | |
| その他 | 15,942 | △14,144 | 6 | △447 | 1,356 | | その他の非流動資産 |
| 貸倒引当金 | △3,045 | 3,045 | — | — | | | |
| 固定資産合計 | 477,723 | △13,119 | 8,782 | △1,414 | 471,972 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 783,047 | — | 7,827 | △4,930 | 785,944 | | 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 | 連結範囲 変更の影響 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-------------------|---------|---------|---------------|---------------|---------|-----------|----------------------|
| | | | | | | | 負債及び資本 |
| 負債の部 | | | | | | | 負債 |
| 流動負債 | | | | | | | 流動負債 |
| 支払手形及び買掛金 | 127,670 | 26,659 | 832 | 1,195 | 156,357 | (1), (10) | 営業債務及び その他の債務 |
| 短期借入金 | 54,906 | 17,748 | 551 | 1,954 | 75,162 | (9) | 社債及び借入金 |
| 1年内返済予定の 長期借入金 | 17,498 | △17,498 | — | — | | | |
| リース債務 | 2,968 | △2,968 | — | — | | | |
| 未払費用 | 16,855 | △16,855 | — | — | | | |
| | | 4,011 | 468 | 628 | 5,108 | (7) | その他の金融負債 |
| 未払法人税等 | 8,000 | △748 | 13 | — | 7,266 | | 未払法人所得税 |
| その他の引当金 | 1,528 | △361 | 10 | △244 | 933 | | 引当金 |
| その他 | 33,086 | △9,485 | 54 | △124 | 23,530 | | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 262,516 | 501 | 1,931 | 3,409 | 268,358 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | | 非流動負債 |
| 社債 | 30,250 | △30,250 | — | — | | | |
| 長期借入金 | 136,013 | 30,250 | 2,540 | — | 168,803 | | 社債及び借入金 |
| リース債務 | 21,277 | △21,277 | — | — | | | |
| | | 22,421 | 3,155 | 4,873 | 30,449 | (7) | その他の金融負債 |
| 役員退職慰労引当金 | 1,214 | △1,214 | — | — | | | |
| 退職給付に係る負債 | 9,153 | — | — | 96 | 9,249 | (12) | 退職給付に係る負債 |
| その他の引当金 | 370 | 601 | — | — | 972 | | 引当金 |
| 繰延税金負債 | 7,151 | 921 | — | △3,327 | 4,745 | (11) | 繰延税金負債 |
| 再評価に係る 繰延税金負債 | 921 | △921 | — | — | | | |
| その他 | 5,480 | △1,032 | 16 | 3,890 | 8,354 | (4) | その他の非流動負債 |
| 固定負債合計 | 211,832 | △501 | 5,712 | 5,531 | 222,575 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 474,348 | — | 7,643 | 8,941 | 490,934 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 32,263 | — | — | — | 32,263 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 36,651 | — | — | 24 | 36,675 | | 資本剰余金 |
| 自己株式 | △3,463 | — | — | — | △3,463 | | 自己株式 |
| 利益剰余金 | 228,015 | — | 6 | △19,838 | 208,183 | (13) | 利益剰余金 |
| その他の包括利益 累計額 | △2,255 | 423 | — | 6,227 | 4,395 | (14) | その他の資本 の構成要素 |
| 新株予約権 | 423 | △423 | — | — | | | |
| | 291,634 | — | 6 | △13,587 | 278,053 | | 親会社の所有者に 帰属する持分合計 |
| 非支配株主持分 | 17,063 | — | 177 | △284 | 16,956 | | 非支配持分 |
| 純資産合計 | 308,698 | — | 183 | △13,871 | 295,009 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 783,047 | — | 7,827 | △4,930 | 785,944 | | 負債及び資本合計 |

資本に対する調整に関する注記

(1) 営業債権及び営業債務

当社グループは、日本基準では、一部の受託加工取引により発生した債権債務を売掛金及び買掛金として総額で表示しておりましたが、IFRSでは、純額で表示しているため、営業債権及びその他の債権、営業債務及びその他の債務が減少しております。

(2) 棚卸資産

当社グループは、日本基準では「原材料及び貯蔵品」の貯蔵品に含めていた交換部品及び保守用の物品を、IFRSでは有形固定資産に振り替えたため、棚卸資産が減少しております。

(3) 有形固定資産

当社グループでは、IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、一部の有形固定資産についてIFRS移行日現在の公正価値をみなし原価として使用する選択可能な免除規定を適用しております。

(4) 政府補助金

当社グループは、日本基準では、政府補助金を受領した時点で一括して収益を計上しておりましたが、IFRSでは繰延収益として計上し、政府補助金により取得した有形固定資産の減価償却に応じて収益を計上しております。

(5) 非金融資産の減損

当社グループは、日本基準では、のれんは一定の年数で償却を行っており、減損の兆候がある場合にのみ資産から見込まれる割引前将来キャッシュ・フローの総額と帳簿価額との比較により減損損失の認識要否を判定しておりました。IFRSでは、のれんの償却は行わず、減損の兆候の有無に関わらず毎期減損テストを実施し、資産から見込まれる回収可能価額が帳簿価額を下回った一部ののれんについて、当該資産の帳簿価額と回収可能価額の差額を減損損失として計上しております。

(6) 資産性のない無形資産

当社グループは、日本基準では、その効果が長期にわたると判断した支出について、その効果が見込まれる期間にわたって費用計上しておりましたが、IFRSでは、無形資産の要件を満たさないことから支出時に一括で費用計上しているため、無形資産が減少しております。

(7) リース

当社グループは、日本基準では、借手のリースについてファイナンス・リースとオペレーティング・リースに分類し、オペレーティング・リースについては通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っておりました。IFRSでは、借手のリースについてファイナンス・リース又はオペレーティング・リースに分類することはないため、リース取引についてリース資産（使用権資産）及びリース債務（リース負債）を両建て計上しております。

(8) その他の金融資産(非流動資産)

当社グループは、日本基準では非上場株式を主として移動平均法による原価法により評価しておりましたが、IFRSでは公正価値で評価することにより、その他の金融資産が増加しております。

(9) 債権流動化

当社グループは、日本基準では、債権流動化取引について営業債権を譲渡した際に、全額金融資産としての認識を中止しておりましたが、IFRSでは、一部の営業債権に関して金融資産の認識の中止要件を満たさないことから、営業債権及び借入金を両建て計上しているため、営業債権、社債及び借入金が増加しております。

(10) 賦課金

当社グループは、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、納税した会計年度にわたって費用計上しておりましたが、IFRSでは債務発生事象が生じた時点で一括して計上しているため、営業債務及びその他の債務が増加しております。

(11) 繰延税金資産及び繰延税金負債

当社グループは、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等により、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。

(12) 退職給付に係る資産及び退職給付に係る負債

当社グループは、日本基準では、数理計算上の差異は、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る定額法により按分した額を発生翌年度から費用処理しておりましたが、IFRSでは、数理計算上の差異は、発生時にその他の包括利益で認識し、直ちに利益剰余金に振り替えております。

日本基準では、過去勤務費用は、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る定額法により費用処理しておりましたが、IFRSでは、過去勤務費用は、発生時に損益で認識することから、その調整を利益剰余金に認識しております。

また、IFRSでは、日本基準と異なり、確定給付制度が積立超過である場合には、確定給付資産の純額は資産上限額に制限されるとともに、過去の勤務に関する最低積立要件がある場合には、制度に支払うべき最低積立掛金が返還又は将来掛金の減額のいずれかとして利用可能とならない範囲で資産の減額又は負債の増額を行うことから、その調整をその他の包括利益で認識し、直ちに利益剰余金に振り替えております。

(13) 利益剰余金

IFRS適用に伴う調整による利益剰余金への影響は以下のとおりであります。なお、以下の金額は、関連する税効果及び非支配持分を調整した後の金額であります。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度末 (2019年3月31日) |
|--------------------------|--------------------------|
| 有形固定資産に関する調整 (3)参照) | △14,988 |
| 非金融資産の減損に関する調整 (5)参照) | △2,090 |
| 無形資産に関する調整 ((6)参照) | △582 |
| 賦課金に関する調整 ((10)参照) | △1,860 |
| 退職給付に関する調整 ((12)参照) | △1,100 |
| その他 | 783 |
| 利益剰余金に関する調整合計 | △19,838 |

(14) その他の資本の構成要素

当社グループは、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2018年4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。

(15) 表示組替

当社グループは、上記のほか、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。

- ・日本基準では、預入期間が3ヶ月を超える短期の定期預金を「現金及び預金」に含めて表示しておりましたが、IFRSでは流動資産の「その他の金融資産」に含めて表示しております。
- ・日本基準では「商品及び製品」、「仕掛品」及び「原材料及び貯蔵品」を独立掲記していますが、IFRSでは「棚卸資産」に一括して表示しております。
- ・日本基準では「短期貸付金」を独立掲記しておりますが、IFRSでは流動資産の「その他の金融資産」に一括して表示しております。
- ・日本基準では「貸倒引当金」を独立掲記しておりますが、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」及び「その他の非流動資産」に含めて表示しております。
- ・IFRSの表示規定に基づき、「商品及び製品」及び「有形固定資産」から「売却目的で保有する資産」に振り替えて表示しております。
- ・日本基準では、持分法で会計処理される投資について「投資有価証券」に含めて表示しておりましたが、IFRSでは、「持分法で会計処理されている投資」として区分掲記しております。

(16) 連結範囲の差異

当社グループは、日本基準では連結範囲に含めず非連結子会社としていた重要性の低い一部の子会社を、IFRSでは連結範囲に含めております。また、日本基準では持分法適用関連会社であった堺ガスセンターを、IFRSではジョイント・オペレーションとしております。

前連結会計年度(自 2018年4月1日 至 2019年3月31日)の純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 | 連結範囲 変更の影響 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-----------------------------|----------|---------|---------------|---------------|----------|-----|----------------------|
| 売上高 | 801,493 | △25,599 | △706 | △32,899 | 742,288 | (1) | 売上収益 |
| 売上原価 | △631,232 | 22,788 | 788 | 30,250 | △577,404 | (1) | 売上原価 |
| 売上総利益 | 170,261 | △2,810 | 82 | △2,649 | 164,884 | | 売上総利益 |
| 販売費及び一般管理費 | △126,681 | 1,093 | △40 | 4,393 | △121,235 | (2) | 販売費及び一般管理費 |
| | | 3,381 | △96 | 442 | 3,728 | | その他の収益 |
| | | △5,983 | △66 | △213 | △6,263 | | その他の費用 |
| | | 1,307 | △5 | 383 | 1,685 | | 持分法による投資利益 |
| 営業利益 | 43,580 | △3,011 | △125 | 2,356 | 42,799 | | 営業利益 |
| 営業外収益 | 6,624 | △6,624 | — | — | | | |
| 営業外費用 | △3,227 | 3,227 | — | — | | | |
| 特別利益 | 833 | △833 | — | — | | | |
| 特別損失 | △7,972 | 7,972 | — | — | | | |
| | | 1,858 | △31 | △696 | 1,130 | | 金融収益 |
| | | △1,993 | △142 | 318 | △1,818 | | 金融費用 |
| 税金等調整前 当期純利益 | 39,838 | 594 | △300 | 1,977 | 42,111 | | 税引前当期利益 |
| 法人税、住民税 及び事業税 法人税等調整額 | △11,768 | 230 | △4 | 396 | △11,145 | | 法人所得税費用 |
| | 28,070 | 825 | △304 | 2,374 | 30,965 | | 継続事業からの 当期利益 |
| | | △825 | — | — | △825 | | 非継続事業からの 当期損失 |
| 当期純利益 | 28,070 | — | △304 | 2,374 | 30,139 | | 当期利益 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 | 26,468 | — | △181 | 2,528 | 28,815 | | 親会社の所有者に 帰属する当期利益 |
| 非支配株主に帰属する 当期純利益 | 1,601 | — | △122 | △154 | 1,324 | | 非支配持分に 帰属する当期利益 |

(単位：百万円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 連結範囲 変更の影響 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|----------------------|--------|------|---------------|---------------|--------|----|---------------------------------------|
| 当期純利益 | 28,070 | — | △304 | 2,374 | 30,139 | | 当期利益 |
| その他の包括利益 | | | | | | | その他の包括利益 |
| その他有価証券 評価差額金 | △3,593 | — | — | △1,884 | △5,478 | | その他の包括利益を通じて測 定する金融資産の公正価値の 純変動 |
| 退職給付に 係る調整額 | △2,442 | — | — | 614 | △1,828 | | 確定給付制度の再測定 |
| 為替換算調整勘定 | △286 | — | — | 34 | △252 | | 在外営業活動体の換算差額 |
| 繰延ヘッジ損益 | 1,515 | — | — | 130 | 1,645 | | キャッシュ・フロー・ヘッジ の公正価値の変動額の 有効部分 |
| 持分法適用会社 に対する持分相当額 | △192 | — | — | △7 | △200 | | 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 |
| その他の包括利益 合計 | △4,999 | — | — | △1,113 | △6,113 | | その他の包括利益合計 |
| 包括利益 | 23,070 | — | △304 | 1,260 | 24,026 | | 当期包括利益 |

純損益及び包括利益に対する調整に関する注記

(1) 売上収益及び売上原価

当社グループは、日本基準では、代理人として関与した取引額を売上高及び売上原価として総額で表示していましたが、IFRSでは、純額で表示しているため、売上収益及び売上原価が減少しております。

(2) 販売費及び一般管理費

当社グループは、日本基準では一定期間でのれんの償却を行っていましたが、IFRSでは、のれんの償却を行っていないため販売費及び一般管理費が減少しております。

(3) 表示組替

IFRSでは非継続事業を区分表示しており、非継続事業に関する売上収益から法人所得税については、表示組替に含めております。

前第2四半期連結累計期間(自 2018年4月1日 至 2018年9月30日)及び前連結会計年度(自 2018年4月1日 至 2019年3月31日)のキャッシュ・フローに対する調整

IFRSに基づいた連結キャッシュ・フロー計算書と日本基準における連結キャッシュ・フロー計算書に重要な差異はありません。