



## 2017年12月期 第2四半期決算短信〔IFRS〕（連結）

2017年8月10日

上場取引所 東

上場会社名 ユニ・チャーム株式会社

コード番号 8113 URL <http://www.unicharm.co.jp/>

代表者 (役職名) 代表取締役 社長執行役員 (氏名) 高原 豪久

問合せ先責任者 (役職名) 常務執行役員 経理財務本部長 (氏名) 岩田 淳 TEL 03-3451-5111

四半期報告書提出予定日 未定 配当支払開始予定日 2017年9月4日

四半期決算補足説明資料作成の有無：有

四半期決算説明会開催の有無：有（証券アナリスト・機関投資家向け）

（百万円未満四捨五入）

### 1. 2017年12月期第2四半期の連結業績（2017年1月1日～2017年6月30日）

#### (1) 連結経営成績（累計）

（％表示は、対前年同四半期増減率）

	売上高		税引前四半期利益		四半期利益		親会社の所有者に帰属する四半期利益		四半期包括利益合計額	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2017年12月期第2四半期	301,980	1.5	38,429	24.7	27,623	27.3	25,198	28.0	26,302	—
2016年12月期第2四半期	297,429	—	30,819	—	21,705	—	19,682	—	△25,579	—

	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
2017年12月期第2四半期	42.80	41.48
2016年12月期第2四半期	33.04	32.03

#### (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	%
2017年12月期第2四半期	672,327	419,910	358,426	53.3
2016年12月期	668,592	414,387	352,098	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
2016年12月期	—	8.00	—	8.00	16.00
2017年12月期	—	9.00	—	—	—
2017年12月期（予想）	—	—	—	9.00	18.00

（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. 2017年12月期の連結業績予想（2017年1月1日～2017年12月31日）

（％表示は、対前期増減率）

	売上高		コア営業利益		税引前当期利益		親会社の所有者に 帰属する当期利益		基本的1株当たり 当期利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
通期	630,000	4.2	84,000	6.2	77,000	1.5	49,000	4.3	83.66

（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（連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動）：無

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

- ① IFRSにより要求される会計方針の変更：無
- ② ①以外の会計方針の変更：無
- ③ 会計上の見積りの変更：無

(3) 発行済株式数（普通株式）

- ① 期末発行済株式数（自己株式を含む）
- ② 期末自己株式数
- ③ 期中平均株式数（四半期累計）

2017年12月期2Q	620,834,319株	2016年12月期	620,834,319株
2017年12月期2Q	35,097,830株	2016年12月期	29,982,790株
2017年12月期2Q	588,681,583株	2016年12月期2Q	595,784,366株

※ 四半期決算短信は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

- (1) 当社グループは、2017年12月期の第1四半期連結累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、添付資料14ページ「2. 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 4. 初度適用」をご参照ください。
- (2) 当社が公表する業績予想のコア営業利益はIFRSで定義されている指標ではありませんが、当社の経常的な事業業績を測る指標として有益な情報であると考えられるため、開示しております。
- (3) 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きましては、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。
- (4) 当社は、本日付「過年度決算に関する調査のお知らせ」に記載のとおり、2016年12月期以前の過年度における会計処理の適正性について調査を行っておりますが、現時点におきましては、当四半期決算には重要な影響はないものと判断しております。ただし、この四半期決算短信に記載されている前連結会計年度（2016年12月期）及び前第2四半期連結累計期間（2016年1月1日～2016年6月30日）に係る数値については、訂正の要否は現時点では不明であり、調査の進展次第では、訂正がなされる可能性があります。その場合の影響は不明であります。この四半期決算短信におきましては、便宜的に、これらの数値は過去に公表済の数値を記載しており、当該数値との比較情報を記載しておりますが、上記の状況にあるため、これらの情報は投資判断の基礎とはされないようお願いいたします。

## ○添付資料の目次

1. 当四半期決算に関する定性的情報 .....	2
(1) 経営成績に関する説明 .....	2
(2) 財政状態に関する説明 .....	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. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記 .....	6
(1) 要約四半期連結財政状態計算書 .....	6
(2) 要約四半期連結損益計算書 .....	8
(3) 要約四半期連結包括利益計算書 .....	9
(4) 要約四半期連結持分変動計算書 .....	10
(5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項 .....	12
1. 継続企業の前提に関する注記 .....	12
2. セグメント情報 .....	12
3. 販売費及び一般管理費 .....	13
4. 初度適用 .....	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

当第2四半期連結累計期間（2017年1月1日～2017年6月30日）における当社グループをとりまく経営環境は、海外におきましては、中国、インドネシア、タイなどの主要参入各国が景気回復基調のなか、当社グループでは、消費者ニーズに合わせたパーソナルケア関連商品の販売活動を積極的に実施し、売上とシェアの拡大に努めてまいりました。

一方、国内におきましては、インバウンド消費に落ち着きが見られるものの、緩やかな景気回復基調が続いているなか、引き続き高付加価値パーソナルケア関連商品の需要を喚起するための新価値提案を実施した結果、安定的な成長を実現いたしました。

このような経営環境のなか、当社グループは、“世界中の全ての人々のために、快適と感動と喜びを与えるような、世界初・世界No.1の商品とサービスを提供しつづけます”の基本方針に基づき、独自の不織布加工・成形技術と消費者ニーズを捉えた商品の開発に努め、あらゆる世代の人々がお互いに負担を感じることなく、その人らしさを尊重し合いながら暮らせる「共生社会」の実現に向けて取り組んでまいりました。

この結果、当第2四半期連結累計期間の売上高は、301,980百万円（前年同四半期比1.5%増）となりました。また、利益につきましては、円安による為替差損の減少などの影響により、税引前四半期利益38,429百万円（前年同四半期比24.7%増）、四半期利益27,623百万円（前年同四半期比27.3%増）、親会社の所有者に帰属する四半期利益25,198百万円（前年同四半期比28.0%増）となりました。

セグメントの業績を示すと次のとおりであります。

## ①パーソナルケア

## ●ベビーケア関連商品

海外では、あんしんニーズに応える日本からの高付加価値輸入商品の需要が高い中国におきまして、引き続きインターネット販売での取り組み強化、『ムーニー』ブランドの認知拡大とパンツタイプ紙おむつの普及促進に努めてまいりました。また、新興国のなかでも紙おむつの普及率が未だ低いインドにおきまして、パンツタイプ紙おむつで普及促進を図りながら販売エリアとシェアの拡大に努めてまいりました。

国内では、3,000g未満の出生人口が増加傾向のなか、日本初※1となる紙おむつの表面シートにオーガニックコットンを配合した『Natural moony（ナチュラル ムーニー）』シリーズに、『Natural moony（ナチュラル ムーニー）新生児 お誕生～3,000g』を追加新発売し、あんしんニーズに応じてまいりました。また、“ふんわりびたりにモレ安心”の『ムーニーマン エアフィット』シリーズからは、『ムーニーマン エアフィット 寝返り～はいはい』に世界初※2の3D設計「ゆるうんちポケット」を搭載したほか、背中汗を吸いとり抗菌できる「抗菌さらさらシート」を搭載した『ムーニーマン 汗スッキリ』を夏限定発売するなど、市場の活性化に努めてまいりました。また、ディズニーキャラクターのかわいいデザインとたっぷり吸収の『マミーポコパンツ』シリーズや、おねしょパンツなどのサブカテゴリ商品とともにリレーション強化を図るほか、子供が自分自身に自信をもち、周囲と信頼関係をつくる重要な発達時期にあたるトイレトレーニング開始時期にお役立ち頂けるよう「ムーニーちゃん」とトイレトレーニングアプリを京都大学大学院と共同で開発、無料配信を開始し、発達科学に基づき子どもが進んでトイレに行きたくなる行動研究に努めてまいりました。

※1 国内の主要ベビー用紙おむつの表面シートにオーガニックコットンを配合（2016年3月ユニ・チャーム(株)調べ）

※2 背中に縦横2つのタックを組み合わせた外向きに広がるポケットを設けた紙おむつ  
主要グローバルブランドにおけるベビー用パンツタイプ紙おむつ対象（2015年9月ユニ・チャーム(株)調べ）

## ●フェミニンケア関連商品

海外では、中国におきまして、若年層から品質の高さとデザインのかawaiiらしさに対して引き続き高いご支持を頂いているほか、インドネシアやタイ、ベトナムといった新興国におきまして消費者ニーズに合わせた商品で販売エリアと、更なるシェアの拡大に努めてまいりました。

国内では、つけていないような心地よさを実現した新感覚スリムナプキン『ソフィ エアfitスリム』シリーズに、『ソフィ エアfitスリム Happyブーケの香り』を新発売し、年々上昇している香りニーズに応じてまいりました。また、気温と湿度が上昇する夏場でも安心して快適に過ごして頂けるよう、眠る幸せを味わえる『ソフィ 超熟睡ガード』シリーズに、涼しさを感じさせる「アジアリゾート風&プルメリア柄」デザインと「超通気バックシート」搭載で通気性がアップ※1した『ソフィ 超熟睡ガード涼肌』や、天然ミントオイル配合のメントール香料を使用した日本で初めて※2の清涼感でムレを感じにくく、ひんやり爽快なライナー『ソフィ クーリングフレッシュライナー』を夏限定発売するなど、女性のからだと心の仕組みを科学的に捉えながら、女性の物理的・精神的な束縛からの解放に努めてまいりました。

※1 既存の『ソフィ 超熟睡ガード』との比較

※2 国内の主要パンティライナーにおいて (2017年1月ユニ・チャーム(株)調べ)

#### ●ヘルスケア関連商品

海外では、大人用紙おむつ市場の成長が続き、人口の多くをイスラム教徒が占めているインドネシアにおきまして、イスラム教の規律に沿って製造された商品であることを証明するハラル認証を取得し、一人でも多くの方に安心して商品を使用して頂けるよう努めてまいりました。

高齢者人口の増加により拡大が続く国内市場におきましては、今までどおり自分らしく生活が送れるようサポートする商品の普及活動に取り組んでまいりました。軽い尿もれ専用用品では「ズボンにしみない、目立たない」工夫をした男性用尿もれ専用用品『ライフリー さわやかパッド』シリーズと、吸水ケアを通じて笑顔ある毎日を応援する『チャームナップ』ブランドとともに“軽い尿もれ”は誰にでもあることとして抵抗感を払拭する活動を継続して実施したほか、“軽い尿もれ”と同様に括約筋の緩みから発生する“軽い便もれ”に悩まれている方も多くいらっしゃることから「ちょいもれ便※1」に対処する専用パッド『ライフリー さわやか軽い便モレパッド』を日本で初めて※2インターネット販売で限定発売し、新市場創造に努めてまいりました。大人用紙おむつ・尿もれ専用用品では『ライフリー』ブランドから、見た目を気にすることなく長時間安心して外出を楽しんで頂けるよう、3つの特許技術を駆使して後ろ姿がきれいな男女専用設計の『ライフリー すっきりスタイルパンツ』を新発売したほか、引き続き目的を持って社会と触れ合うことで、閉じこもりゼロをめざした『ソーシャル・ウォーキング※3』を推進するなど、適切な排泄ケアを通じて外出をサポートするとともに、認知症予防対策に取り組んでまいりました。また、テレビコマーシャル、ウェブサイト、店頭でのカウンセリングや日常生活動作に合わせた売り場づくりを通じて販売促進にも積極的に取り組み、排泄ケア市場をリードしてまいりました。

※1 軽い便もれや、下着への便付着を「ちょいもれ便」と定義

※2 軽い便もれ用として肛門まわりをカバーする下着装着パッド国内主要メーカーにおいて (2017年3月ユニ・チャーム(株)調べ)

※3 「社会参加&歩行」の造語で、人と関わり、楽しみながら歩くことを誰もが取り組みやすい形にした認知症予防のためのウォーキング (地方独立行政法人 東京都健康長寿医療センター研究所の監修のもと、当社考案)

#### ●クリーン&フレッシュ関連商品

クリーン&フレッシュ国内市場におきましては、気温や湿度の上昇とともに、家のハウスダストが気になり清潔意識が高まることから、お掃除提案として“家中まるごと、これ一本!”のお掃除用品『ウェーブ』ブランドで「ウェーブくん × 爽快Coolお掃除キャンペーン」を実施し、新しいお掃除習慣をご提案するとともに、今年も地球温暖化対策「COOL CHOICE」活動に参画し、CO2削減を啓発したほか、外出や生活シーンに合わせて使い分けできる豊富なラインアップでご好評頂いている“片手でポン! すぐキレイ”の『シルコット ウェットティッシュ』シリーズの販売促進にも取り組み、市場の活性化に取り組んでまいりました。また、2分の1の化粧水でも驚くほどのおう※1『シルコット うるうるコットン スポンジ仕立て』と、日本初の極細長繊維※2でマイクロ汚れまですっきりふきとる“ふきとり用コットン”『シルコット ふきとりコットン シルキー仕立て』などでも、多様化する化粧用コットン市場を活性化してまいりました。

※1 当社従来品比

※2 パフを覆うシートが二層構造。肌に接する外側層は10 $\mu$ m以下の極細長繊維で、内側が粗いセルロース繊維で形成されている構造。日本における主要ブランドの化粧綿対象。(2015年10月ユニ・チャーム(株)調べ)

この結果、パーソナルケアの売上高は261,051百万円(前年同四半期比0.9%増)、セグメント利益(コア営業利益)は34,629百万円(前年同四半期比2.2%増)となりました。

## ②ペットケア

人とペットがともに長生きし豊かな生活が送れる「共生社会」と「健康長寿社会」の実現に向け、衛生用品からフードまでペットの生活を総合的にサポートする商品の開発と市場創造に努めてまいりました。

国内ペットトイレタリーにおきましては、ワンちゃんと一緒に散歩や外出をお楽しみ頂けるよう“洋服感覚”の犬用排泄ケア商品『マナーウェア』に新サイズを追加したほか、女の子用をよりかわいいデザインに変更するなど“人とペットの共生”に向け、取り組んでまいりました。また、近年の犬猫の室内飼育頭数の拡大に伴い、夏でもペットのニオイを気にせず、さわやかな香りで快適に過ごして頂けるよう『デオシート 消臭フレグランス』、『デオトイレ ふんわり香る消臭・抗菌シート』、『猫トイレにまくだけ 香り広がる消臭ビーズ』に夏季限定香りつき商品を発売し、リビングでともに生活するペット周りの清潔と快適な生活空間づくりを提案したほか、小型犬化が進み、健康ニーズが高まるなか、東洋紡(株)と共同開発したペットの体への負担を軽減するベッド『からだ想いラボ 足腰・関節にやさしいベッド』を新発売し、毎日の健康ケアでずっと元気にしてもらえるような商品開発に努めてまいりました。

国内ペットフードにおきましては、犬用では、良質素材にこだわった『グラン・デリ』ブランドから、素材の異なるアソートパウチで手軽にメニューを変えられて、国産厳選鶏肉100%で旨みたっぷりの『グラン・デリ パウチ2つの味わい』と、ペット業界初※1となる森永製菓(株)と共同開発した“カリッ”とした食感を楽しめる犬用専用おやつ『グラン・デリ ワンちゃん専用おとと』を新発売したほか、世界初※2となるレンジ専用ごちそうフード『グラン・デリ あったかKitchen』を温めるとスイートポテトの香りが広がるおいしさに改良し、グルメフード市場の拡大を牽引してまいりました。猫用では、猫が大好きなお魚の旨みをふんだんに使用し、贅沢な味わいと香りを引き出した『銀のスプーン 三ツ星グルメ』ブランドに、一箱でいろいろな味が楽しめるアソートタイプ※3『銀のスプーン 三ツ星グルメ4種の味わいアソート』をラインアップに追加新発売したほか、『銀のスプーン』ブランドでは肥満が気になる猫ちゃんのための低脂肪・低カロリーのドライフード『銀のスプーン 海の贅沢素材肥満が気になる猫用』と、お魚の旨みがたっぷり入った“とろみ”がおいしい『銀のスプーン パウチとろける旨み仕立て』を新たなおいしきのラインアップとして新発売し、残さず良く食べるという嗜好性や健康、あんしんニーズに応えてまいりました。

北米市場におきましては、日本の技術を搭載した犬用シートや猫用ウェットタイプ副食の販売が引き続き堅調に推移したほか、今後の更なる成長に向け、近年台頭が著しいインターネット販売やペット専門店への取り組みを強化してまいりました。

※1 ユニ・チャーム(株)と森永製菓(株)が初めてペット用に共同開発した犬専用のおやつ (2017年3月現在)

※2 主要グローバルブランドにおけるエーテル化した加工デンプン及び油脂を配合した電子レンジ加熱専用犬用半生フードとして (2015年3月ユニ・チャーム(株)調べ)

※3 味の異なる商品の詰め合わせ

この結果、ペットケアの売上高は37,770百万円(前年同四半期比6.0%増)、セグメント利益(コア営業利益)は4,424百万円(前年同四半期比79.3%増)となりました。

## ③その他

不織布・吸収体の加工・成形技術を活かした業務用商品分野におきまして、産業用資材を中心に販売を進めてまいりました。

この結果、その他の売上高は3,158百万円(前年同四半期比6.1%増)、セグメント利益(コア営業利益)は△112百万円(前年同四半期はセグメント利益(コア営業利益)197百万円)となりました。

## (2) 財政状態に関する説明

## (資産)

当第2四半期連結会計期間末における総資産は672,327百万円（前連結会計年度比0.6%増）となりました。主な増加は、預入期間が3ヶ月を超える定期預金等によるその他の金融資産20,536百万円、棚卸資産7,441百万円、主な減少は、現金及び現金同等物19,102百万円によるものです。

## (負債)

当第2四半期連結会計期間末における負債は252,417百万円（前連結会計年度比0.7%減）となりました。主な増加は、繰延税金負債3,769百万円、主な減少は、未払法人所得税1,993百万円、仕入債務及びその他の債務1,519百万円、社債及び借入金1,326百万円、その他の流動負債607百万円によるものです。

## (資本)

当第2四半期連結会計期間末における資本合計は419,910百万円（前連結会計年度比1.3%増）となりました。主な増加は、親会社の所有者に帰属する四半期利益25,198百万円、主な減少は、自己株式の増加14,000百万円、配当金の支払い4,727百万円によるものです。

## (親会社所有者帰属持分比率)

当第2四半期連結会計期間末における親会社所有者帰属持分比率は53.3%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

通期の業績見通しにつきましては、2017年2月15日発表と変更ありません。

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)

	注記	IFRS移行日 (2016年1月1日)	前連結会計年度 (2016年12月31日)	当第2四半期 連結会計期間 (2017年6月30日)
資産				
流動資産				
現金及び現金同等物		101,966	138,043	118,941
売上債権及びその他の債権		98,576	90,637	85,093
棚卸資産		64,029	57,403	64,844
その他の金融資産		36,589	38,938	54,219
その他の流動資産		13,509	14,615	18,547
流動資産合計		314,669	339,637	341,644
非流動資産				
有形固定資産		239,692	236,629	235,513
無形資産		51,734	48,595	46,691
繰延税金資産		13,067	8,955	9,010
持分法で会計処理されている投資		204	705	719
その他の金融資産		25,615	25,388	30,643
その他の非流動資産		11,218	8,684	8,107
非流動資産合計		341,531	328,955	330,683
資産合計		656,200	668,592	672,327



(単位：百万円)

	注記	IFRS移行日 (2016年1月1日)	前連結会計年度 (2016年12月31日)	当第2四半期 連結会計期間 (2017年6月30日)
負債及び資本				
負債				
流動負債				
仕入債務及びその他の債務		131,737	129,206	127,686
社債及び借入金		3,847	6,753	5,448
未払法人所得税		7,668	9,337	7,344
その他の金融負債		174	65	126
その他の流動負債		26,199	31,600	30,994
流動負債合計		169,624	176,962	171,598
非流動負債				
社債及び借入金		59,623	61,190	61,169
繰延税金負債		3,091	2,873	6,642
退職給付に係る負債		5,296	7,649	7,419
その他の金融負債		2,349	2,391	2,409
その他の非流動負債		2,900	3,141	3,179
非流動負債合計		73,258	77,243	80,819
負債合計		242,883	254,205	252,417
資本				
親会社の所有者に帰属する持分				
資本金		15,993	15,993	15,993
資本剰余金		—	—	59
利益剰余金		358,875	391,800	412,225
自己株式		△41,101	△53,652	△67,652
その他の資本の構成要素		15,947	△2,042	△2,199
親会社の所有者に帰属する持分合計		349,714	352,098	358,426
非支配持分		63,604	62,289	61,485
資本合計		413,317	414,387	419,910
負債及び資本合計		656,200	668,592	672,327

(2) 要約四半期連結損益計算書

(単位：百万円)

	注記	前第2四半期連結累計期間 (自 2016年1月1日 至 2016年6月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2017年1月1日 至 2017年6月30日)
売上高	2	297,429	301,980
売上原価		△187,856	△186,291
売上総利益		109,573	115,689
販売費及び一般管理費	3	△73,031	△76,747
その他の収益		838	500
その他の費用		△707	△1,391
金融収益		4,775	1,327
金融費用		△10,628	△948
税引前四半期利益		30,819	38,429
法人所得税費用		△9,115	△10,806
四半期利益		21,705	27,623
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		19,682	25,198
非支配持分		2,023	2,425
四半期利益		21,705	27,623
親会社の所有者に帰属する1株当たり四半期利益			
基本的1株当たり四半期利益 (円)		33.04	42.80
希薄化後1株当たり四半期利益 (円)		32.03	41.48

売上総利益からコア営業利益への調整表

(単位：百万円)

売上総利益	109,573	115,689
販売費及び一般管理費	△73,031	△76,747
コア営業利益 (※)	36,541	38,941

(※) コア営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、IFRSで定義されている指標ではありませんが、当社の取締役会はコア営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、当社の経常的な事業業績を測る指標として有用な情報であると考えられるため、要約四半期連結損益計算書及び注記「2. セグメント情報」に自主的に開示しております。

## (3) 要約四半期連結包括利益計算書

(単位：百万円)

	注記	前第2四半期連結累計期間 (自 2016年1月1日 至 2016年6月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2017年1月1日 至 2017年6月30日)
四半期利益		21,705	27,623
その他の包括利益 (税引後)			
純損益に組み替えられることのない項目			
退職給付に係る負債 (資産) の純額に係る再測定		△96	△22
小計		△96	△22
純損益に組み替えられる可能性のある項目			
売却可能金融資産の公正価値変動		△4,031	3,686
キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値変動		△144	△48
在外営業活動体の為替換算差額		△43,012	△4,937
小計		△47,188	△1,299
その他の包括利益 (税引後) 合計額		△47,284	△1,321
四半期包括利益合計額		△25,579	26,302
四半期包括利益合計額の帰属			
親会社の所有者		△18,716	24,796
非支配持分		△6,863	1,506
四半期包括利益合計額		△25,579	26,302

(4) 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 2016年1月1日 至 2016年6月30日）

(単位：百万円)

	注記	親会社の所有者に帰属する持分						非支配持分	資本合計
		資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	その他の資本の構成要素	合計		
2016年1月1日残高		15,993	—	358,875	△41,101	15,947	349,714	63,604	413,317
四半期利益		—	—	19,682	—	—	19,682	2,023	21,705
その他の包括利益		—	—	—	—	△38,398	△38,398	△8,886	△47,284
四半期包括利益合計額		—	—	19,682	—	△38,398	△18,716	△6,863	△25,579
自己株式の処分		—	△66	—	295	△31	198	—	198
配当金		—	—	△4,408	—	—	△4,408	△2,135	△6,543
非支配持分との資本取引		—	△1,222	—	—	—	△1,222	293	△930
株式報酬取引		—	—	—	—	290	290	—	290
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替		—	—	△115	—	115	—	—	—
利益剰余金から資本剰余金への振替		—	1,289	△1,289	—	—	—	—	—
所有者との取引額等合計		—	—	△5,812	295	375	△5,143	△1,842	△6,985
2016年6月30日残高		15,993	—	372,745	△40,806	△22,077	325,855	54,898	380,753

当第2四半期連結累計期間（自 2017年1月1日 至 2017年6月30日）

（単位：百万円）

	注記	親会社の所有者に帰属する持分						非支配持分	資本合計
		資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	その他の資本の構成要素	合計		
2017年1月1日残高		15,993	—	391,800	△53,652	△2,042	352,098	62,289	414,387
四半期利益		—	—	25,198	—	—	25,198	2,425	27,623
その他の包括利益		—	—	—	—	△402	△402	△920	△1,321
四半期包括利益合計額		—	—	25,198	—	△402	24,796	1,506	26,302
自己株式の取得		—	—	—	△14,000	—	△14,000	—	△14,000
配当金		—	—	△4,727	—	—	△4,727	△2,359	△7,085
連結範囲の変動		—	—	△34	—	—	△34	—	△34
非支配持分との資本取引		—	59	—	—	—	59	49	108
株式報酬取引		—	—	—	—	233	233	—	233
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替		—	—	△12	—	12	—	—	—
所有者との取引額等合計		—	59	△4,773	△14,000	245	△18,469	△2,310	△20,779
2017年6月30日残高		15,993	59	412,225	△67,652	△2,199	358,426	61,485	419,910

## (5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項

## 1. 継続企業の前提に関する注記

該当事項はありません。

## 2. 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、当社グループの最高経営意思決定機関である取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象として決定しております。

当社グループは、パーソナルケア、ペットケア、その他の3つの事業単位を基本に組織が構成されており、各事業単位で日本及び海外の包括的な戦略を立案し、事業活動を展開しております。

したがって、当社グループは「パーソナルケア」「ペットケア」「その他」の3つを報告セグメントとしております。

「パーソナルケア」は、ベビーケア関連商品、フェミニンケア関連商品、ヘルスケア関連商品及びクリーン&フレッシュ関連商品等の製造・販売という4つの事業からなりますが、商品の性質、生産過程及び配送方法の類似性や、各販売地域における市場の類似性により集約して報告しております。「ペットケア」は、ペットフード関連商品及びペットトイレタリー関連商品等の製造・販売をしております。「その他」は、産業用資材関連商品等の製造・販売をしております。

なお、報告セグメントの会計方針は要約四半期連結財務諸表と同一であります。また、セグメント利益はコア営業利益（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、取締役会はコア営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。

## (2) 報告セグメントごとの売上高及び業績

報告セグメントごとの売上高及び業績は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2016年1月1日 至 2016年6月30日)					
	報告セグメント				調整額	要約四半期 連結財務諸表 計上額
	パーソナル ケア	ペットケア	その他	計		
外部顧客への売上高	258,815	35,638	2,977	297,429	—	297,429
セグメント間の売上高 (注)	—	—	19	19	△19	—
セグメント売上高合計	258,815	35,638	2,996	297,448	△19	297,429
セグメント利益 (コア営業利益)	33,877	2,467	197	36,541	—	36,541
その他の収益						838
その他の費用						△707
金融収益						4,775
金融費用						△10,628
税引前四半期利益						30,819

(単位：百万円)

	当第2四半期連結累計期間 (自 2017年1月1日 至 2017年6月30日)					
	報告セグメント				調整額	要約四半期 連結財務諸表 計上額
	パーソナル ケア	ペットケア	その他	計		
外部顧客への売上高	261,051	37,770	3,158	301,980	—	301,980
セグメント間の売上高 (注)	—	—	17	17	△17	—
セグメント売上高合計	261,051	37,770	3,174	301,996	△17	301,980
セグメント利益 (コア営業利益)	34,629	4,424	△112	38,941	—	38,941
その他の収益						500
その他の費用						△1,391
金融収益						1,327
金融費用						△948
税引前四半期利益						38,429

(注) セグメント間の売上は、市場実勢価格を参考にしております。

3. 販売費及び一般管理費

販売費及び一般管理費の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2016年1月1日 至 2016年6月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2017年1月1日 至 2017年6月30日)
販売運賃諸掛	18,318	19,667
販売促進費	9,613	9,927
広告宣伝費	10,241	11,208
従業員給付費用	15,988	16,938
減価償却費及び償却費	2,439	2,480
研究開発費	3,035	3,293
その他	13,398	13,235
合計	73,031	76,747

## 4. 初度適用

本要約四半期連結財務諸表は、IFRSに準拠して作成された当社グループの最初の要約四半期連結財務諸表であります。我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準（以下「日本基準」という。）に準拠して作成された直近の連結財務諸表は、2016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2016年1月1日であります。

## (1) IFRS第1号の免除規定

IFRS第1号は、IFRSを初めて適用する企業に対して、原則としてIFRSを遡及的に適用することを求めております。ただし、一部につきましては遡及適用しないことを任意に選択できる免除規定が定められており、以下の記載は、当社グループが日本基準からIFRSへの移行において採用したIFRS第1号の免除規定であります。

## ① 企業結合

IFRS第1号は、IFRS移行日前の特定の日付から将来に向けてIFRS第3号「企業結合」（以下「IFRS第3号」という。）を適用することを認めております。当社グループは、2010年9月1日以降に発生した企業結合に対して、IFRS第3号を遡及適用することを選択しております。したがって、2010年8月31日以前に発生した企業結合につきましては、遡及適用しておりません。

## ② 在外営業活動体の累積換算差額

IFRS第1号は、在外営業活動体の累積換算差額をIFRS移行日現在でゼロにすることを認めております。当社グループは、IFRS移行日現在において、在外営業活動体の累積換算差額をゼロにすることを選択しております。

## ③ リース

IFRS第1号は、契約にリースが含まれているかの評価をIFRS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、IFRS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の判断を行うことを選択しております。

## ④ みなし原価

IFRS第1号は、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ことを認めております。当社グループは、一部の有形固定資産について、IFRS移行日現在の公正価値をみなし原価として使用しております。



(2) 日本基準からIFRSへの調整

IFRSに基づく連結財務諸表の作成にあたり、当社グループは日本基準に準拠して作成された連結財務諸表の金額を調整しております。日本基準からIFRSへの移行による影響は、以下の調整表のとおりであります。

① IFRS移行日（2016年1月1日）の資本の調整表

(単位：百万円)

日本基準	日本基準	1) 表示科目 の組替	2) 認識及び 測定 の調整	IFRS	注記	IFRS
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	138,503	△36,537	—	101,966		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	95,476	3,100	—	98,576		売上債権及びその他の債権
商品及び製品	30,169	△30,169	—	—		
原材料及び貯蔵品	32,499	△32,499	—	—		
仕掛品	1,360	△1,360	—	—		
	—	64,029	—	64,029		棚卸資産
繰延税金資産	17,024	△17,024	—	—		
	—	36,589	—	36,589		その他の金融資産
その他	16,809	△3,300	—	13,509		その他の流動資産
貸倒引当金	△148	148	—	—		
流動資産合計	331,693	△17,024	—	314,669		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	247,808	△5,670	△2,446	239,692	G	有形固定資産
無形固定資産	89,828	—	△38,094	51,734	A, J	無形資産
投資有価証券	23,611	△23,611	—	—		
繰延税金資産	2,195	17,024	△6,153	13,067	E	繰延税金資産
退職給付に係る資産	2,160	△2,160	—	—		
	—	204	—	204		持分法で会計処理されている 投資
	—	25,254	361	25,615	C	その他の金融資産
その他	5,393	5,893	△68	11,218		その他の非流動資産
貸倒引当金	△91	91	—	—		
固定資産合計	370,907	17,024	△46,401	341,531		非流動資産合計
資産合計	702,601	—	△46,401	656,200		資産合計

(単位：百万円)

日本基準	日本基準	1) 表示科目 の組替	2) 認識及び 測定の調整	IFRS	注記	IFRS
負債及び純資産の部						負債及び資本
流動負債						流動負債
支払手形及び買掛金	93,799	37,937	—	131,737		仕入債務及びその他の債務
短期借入金	3,846	—	—	3,847		社債及び借入金
未払金	40,683	△40,683	—	—		
未払法人税等	7,667	—	—	7,668		未払法人所得税
賞与引当金	5,514	△5,514	—	—		
	—	174	—	174		その他の金融負債
その他	17,117	7,944	1,138	26,199	B	その他の流動負債
流動負債合計	168,630	△144	1,138	169,624		流動負債合計
固定負債						非流動負債
転換社債型新株予約権 付社債	54,421	△54,421	—	—		
長期借入金	10,757	54,421	△5,557	59,623	I	社債及び借入金
繰延税金負債	8,160	144	△5,214	3,091	E	繰延税金負債
退職給付に係る負債	5,295	—	—	5,296		退職給付に係る負債
	—	2,349	—	2,349		その他の金融負債
その他	4,243	△2,349	1,006	2,900	B	その他の非流動負債
固定負債合計	82,878	144	△9,764	73,258		非流動負債合計
負債合計	251,509	—	△8,627	242,883		負債合計
株主資本						親会社の所有者に帰属する持分
資本金	15,992	—	—	15,993		資本金
資本剰余金	6,858	49,074	△55,933	—	A	資本剰余金
利益剰余金	366,777	△49,074	41,173	358,875	J	利益剰余金
自己株式	△41,101	—	—	△41,101		自己株式
その他有価証券評価差 額金	11,164	△11,164	—	—		
繰延ヘッジ損益	△6	6	—	—		
土地再評価差額金	△157	157	—	—		
為替換算調整勘定	33,804	△33,804	—	—		
退職給付に係る調整累 計額	△6,136	6,136	—	—		
新株予約権	276	△276	—	—		
	—	38,945	△22,998	15,947	C, D, F, I	その他の資本の構成要素
	387,472	—	△37,759	349,714		親会社の所有者に帰属する持 分合計
非支配株主持分	63,619	—	△16	63,604		非支配持分
純資産合計	451,091	—	△37,775	413,317		資本合計
負債純資産合計	702,601	—	△46,401	656,200		負債及び資本合計

② 前第2四半期連結会計期間(2016年6月30日)の資本の調整表

(単位:百万円)

日本基準	日本基準	1) 表示科目 の組替	2) 認識及び 測定 の調整	IFRS	注記	IFRS
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	144,817	△30,030	—	114,788		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	77,274	1,326	—	78,601		売上債権及びその他の債権
商品及び製品	29,631	△29,631	—	—		
原材料及び貯蔵品	25,000	△25,000	—	—		
仕掛品	993	△993	—	—		
	—	55,625	—	55,625		棚卸資産
	—	30,046	—	30,046		その他の金融資産
その他	29,308	△15,927	—	13,382		その他の流動資産
貸倒引当金	△158	158	—	—		
流動資産合計	306,867	△14,426	—	292,442		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	231,223	△4,823	△2,446	223,954	G	有形固定資産
無形固定資産	81,327	—	△36,629	44,699	A, J	無形資産
投資有価証券	23,119	△23,119	—	—		
繰延税金資産	2,366	14,426	△3,875	12,918	E	繰延税金資産
退職給付に係る資産	2,844	△2,844	—	—		
	—	215	—	215		持分法で会計処理されている 投資
	—	24,640	610	25,250	C	その他の金融資産
その他	4,951	5,839	△331	10,460		その他の非流動資産
貸倒引当金	△93	93	—	—		
固定資産合計	345,740	14,426	△42,671	317,495		非流動資産合計
資産合計	652,608	—	△42,671	609,937		資産合計

(単位：百万円)

日本基準	日本基準	1) 表示科目 の組替	2) 認識及び 測定の調整	IFRS	注記	IFRS
負債及び純資産の部						負債及び資本
流動負債						流動負債
支払手形及び買掛金	86,507	33,534	244	120,285		仕入債務及びその他の債務
短期借入金	5,661	—	—	5,662		社債及び借入金
未払法人税等	6,039	—	—	6,039		未払法人所得税
賞与引当金	5,421	△5,421	—	—		
	—	1,224	—	1,224		その他の金融負債
その他	52,570	△29,468	1,138	24,240	B	その他の流動負債
流動負債合計	156,200	△132	1,381	157,450		流動負債合計
固定負債						非流動負債
転換社債型新株予約権 付社債	53,931	△53,931	—	—		
長期借入金	10,178	53,931	△4,946	59,164	I	社債及び借入金
繰延税金負債	—	5,999	△3,637	2,362	E	繰延税金負債
退職給付に係る負債	5,310	—	△7	5,304		退職給付に係る負債
	—	2,390	—	2,390		その他の金融負債
その他	9,765	△8,257	1,006	2,514	B	その他の非流動負債
固定負債合計	79,186	132	△7,584	71,734		非流動負債合計
負債合計	235,387	—	△6,203	229,184		負債合計
株主資本						親会社の所有者に帰属する持分
資本金	15,992	—	—	15,993		資本金
資本剰余金	5,871	50,363	△56,235	—	A	資本剰余金
利益剰余金	379,924	△50,363	43,184	372,745	J	利益剰余金
自己株式	△40,805	—	—	△40,806		自己株式
その他有価証券評価差 額金	6,952	△6,952	—	—		
繰延ヘッジ損益	△80	80	—	—		
土地再評価差額金	△157	157	—	—		
為替換算調整勘定	△183	183	—	—		
退職給付に係る調整累 計額	△5,661	5,661	—	—		
新株予約権	334	△334	—	—		
	—	1,203	△23,280	△22,077	C, D, F, I	その他の資本の構成要素
	362,186	—	△36,332	325,855		親会社の所有者に帰属する持 分合計
非支配株主持分	55,034	—	△136	54,898		非支配持分
純資産合計	417,220	—	△36,468	380,753		資本合計
負債純資産合計	652,608	—	△42,671	609,937		負債及び資本合計

③ 前連結会計年度(2016年12月31日)の資本の調整表

(単位:百万円)

日本基準	日本基準	1) 表示科目 の組替	2) 認識及び 測定 の調整	IFRS	注記	IFRS
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	175,742	△37,700	—	138,043		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	88,484	2,152	—	90,637		売上債権及びその他の債権
有価証券	29	△29	—	—		
商品及び製品	30,792	△30,792	—	—		
原材料及び貯蔵品	25,881	△25,881	—	—		
仕掛品	728	△728	—	—		
	—	57,403	—	57,403		棚卸資産
繰延税金資産	12,613	△12,613	—	—		
	—	38,938	—	38,938		その他の金融資産
その他	18,651	△4,036	—	14,615		その他の流動資産
貸倒引当金	△674	674	—	—		
流動資産合計	352,250	△12,614	—	339,637		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	244,325	△5,250	△2,446	236,629	G	有形固定資産
無形固定資産	83,082	—	△34,487	48,595	A, J	無形資産
投資有価証券	23,675	△23,675	—	—		
繰延税金資産	2,843	12,614	△6,502	8,955	E	繰延税金資産
退職給付に係る資産	276	△276	—	—		
	—	705	—	705		持分法で会計処理されている 投資
	—	24,847	540	25,388	C	その他の金融資産
その他	5,178	3,559	△54	8,684		その他の非流動資産
貸倒引当金	△90	90	—	—		
固定資産合計	359,290	12,614	△42,949	328,955		非流動資産合計
資産合計	711,541	—	△42,949	668,592		資産合計

(単位：百万円)

日本基準	日本基準	1) 表示科目 の組替	2) 認識及び 測定の調整	IFRS	注記	IFRS
負債及び純資産の部						負債及び資本
流動負債						流動負債
支払手形及び買掛金	93,257	35,948	—	129,206		仕入債務及びその他の債務
短期借入金	6,753	—	—	6,753		社債及び借入金
未払金	40,573	△40,573	—	—		
未払法人税等	9,337	—	—	9,337		未払法人所得税
賞与引当金	6,090	△6,090	—	—		
	—	65	—	65		その他の金融負債
その他	19,982	10,438	1,179	31,600	B	その他の流動負債
流動負債合計	175,994	△213	1,179	176,962		流動負債合計
固定負債						非流動負債
転換社債型新株予約権 付社債	53,441	△53,441	—	—		
長期借入金	12,084	53,441	△4,336	61,190	I	社債及び借入金
繰延税金負債	9,093	213	△6,433	2,873	E	繰延税金負債
退職給付に係る負債	7,648	—	—	7,649		退職給付に係る負債
	—	2,391	—	2,391		その他の金融負債
その他	3,304	△2,391	2,227	3,141	B	その他の非流動負債
固定負債合計	85,572	213	△8,542	77,243		非流動負債合計
負債合計	261,567	—	△7,362	254,205		負債合計
株主資本						親会社の所有者に帰属する持分
資本金	15,992	—	—	15,993		資本金
資本剰余金	5,586	50,648	△56,235	—	A	資本剰余金
利益剰余金	401,388	△50,648	41,059	391,800	J	利益剰余金
自己株式	△53,652	—	—	△53,652		自己株式
その他有価証券評価差 額金	7,047	△7,047	—	—		
繰延ヘッジ損益	4	△4	—	—		
土地再評価差額金	△157	157	—	—		
為替換算調整勘定	19,378	△19,378	—	—		
退職給付に係る調整累 計額	△8,286	8,286	—	—		
新株予約権	345	△345	—	—		
	—	18,333	△20,375	△2,042	C, D, F, I	その他の資本の構成要素
	387,648	—	△35,551	352,098		親会社の所有者に帰属する持 分合計
非支配株主持分	62,325	—	△36	62,289		非支配持分
純資産合計	449,974	—	△35,587	414,387		資本合計
負債純資産合計	711,541	—	△42,949	668,592		負債及び資本合計

④ 前第2四半期連結累計期間（自 2016年1月1日 至 2016年6月30日）の包括利益の調整表

(単位：百万円)

日本基準	日本基準	1) 表示科目 の組替	2) 認識及び 測定 の調整	IFRS	注記	IFRS
売上高	350,479	—	△53,051	297,429	H	売上高
売上原価	187,761	4	90	187,856	B, D	売上原価
売上総利益	162,718	△4	△53,141	109,573	A, B, D, H	売上総利益
販売費及び一般管理費	126,944	366	△54,279	73,031		販売費及び一般管理費
	—	838	—	838		その他の収益
	—	1,576	△869	707		その他の費用
	—	5,265	△490	4,775		金融収益
	—	10,514	114	10,628		金融費用
営業外収益	2,416	△2,416	—	—		
営業外費用	12,158	△12,158	—	—		
特別利益	3,686	△3,686	—	—		
特別損失	302	△302	—	—		
税金等調整前四半期純利益	29,415	—	1,403	30,819		税引前四半期利益
法人税等合計	9,490	—	△376	9,115	E	法人所得税費用
四半期純利益	19,925	—	1,779	21,705		四半期利益
非支配株主に帰属する四半期純利益	2,370	—	△347	2,023		四半期利益の帰属 非支配持分
親会社株主に帰属する四半期純利益	17,555	—	2,126	19,682		親会社の所有者

(単位：百万円)

日本基準	日本基準	1) 表示科目 の組替	2) 認識及び 測定 の調整	IFRS	注記	IFRS
四半期純利益	19,925	—	1,779	21,705		四半期利益
その他の包括利益						その他の包括利益（税引後）
その他有価証券評価差額金	△4,211	—	180	△4,031	C	売却可能金融資産の公正価値変動
繰延ヘッジ損益	△144	—	—	△144		キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値変動
為替換算調整勘定	△42,750	—	△262	△43,012		在外営業活動体の為替換算差額
退職給付に係る調整額	496	—	△592	△96	D	退職給付に係る負債（資産）の純額に係る再測定
その他の包括利益合計	△46,610	—	△674	△47,284		その他の包括利益（税引後）合計額
四半期包括利益	△26,684	—	1,105	△25,579		四半期包括利益合計額

⑤ 前連結会計年度(自 2016年1月1日 至 2016年12月31日)の包括利益の調整表

(単位:百万円)

日本基準	日本基準	1) 表示科目 の組替	2) 認識及び 測定 の調整	IFRS	注記	IFRS
売上高	710,965	—	△106,313	604,653	H	売上高
売上原価	376,510	2	329	376,842	B, D	売上原価
売上総利益	334,455	△2	△106,642	227,811	A, B, D, H	売上総利益
販売費及び一般管理費	256,178	676	△108,160	148,695		販売費及び一般管理費
	—	1,855	△24	1,832		その他の収益
	—	6,011	△1,769	4,242		その他の費用
	—	9,545	△980	8,565		金融収益
	—	9,194	242	9,436		金融費用
営業外収益	6,176	△6,176	—	—		
営業外費用	12,605	△12,605	—	—		
特別利益	5,223	△5,223	—	—		
特別損失	3,277	△3,277	—	—		
税金等調整前当期純利益	73,794	—	2,041	75,835	E	税引前当期利益
法人税等合計	25,092	—	△515	24,577		法人所得税費用
当期純利益	48,702	—	2,556	51,259		当期利益
非支配株主に帰属する当期純利益	4,568	—	△281	4,288		当期利益の帰属 非支配持分
親会社株主に帰属する当期純利益	44,134	—	2,837	46,971		親会社の所有者

(単位:百万円)

日本基準	日本基準	1) 表示科目 の組替	2) 認識及び 測定 の調整	IFRS	注記	IFRS
当期純利益	48,702	—	2,556	51,259	C	当期利益
その他の包括利益						その他の包括利益(税引後)
その他有価証券評価差額金	△4,116	—	142	△3,974		売却可能金融資産の公正価値 変動
繰延ヘッジ損益	24	—	—	25		キャッシュ・フロー・ヘッジ の公正価値変動
為替換算調整勘定	△17,845	—	△25	△17,871		在外営業活動体の為替換算差 額
退職給付に係る調整額	△2,130	—	△845	△2,975	D	退職給付に係る負債(資産) の純額に係る再測定
その他の包括利益合計	△24,068	—	△727	△24,795		その他の包括利益(税引後) 合計額
包括利益	24,634	—	1,829	26,463		当期包括利益合計額



## ⑥ 日本基準とIFRSとの資本に対する調整及び包括利益に対する調整に関する注記

## 1) 表示科目の組替

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

- ・日本基準における「現金及び預金」のうち、預入期間が3ヶ月超の定期預金を、IFRSでは「その他の金融資産（流動）」として表示しております。
- ・日本基準において、区分掲記している「貸倒引当金」及び「その他（流動資産）」に含めている未収入金を、IFRSでは「売上債権及びその他の債権」として表示しております。
- ・日本基準において、区分掲記している「商品及び製品」、「原材料及び貯蔵品」、「仕掛品」を、IFRSでは「棚卸資産」として一括表示しております。
- ・日本基準において、流動項目として区分している「繰延税金資産」及び「繰延税金負債」を、IFRSでは非流動項目として表示しております。
- ・日本基準において、「有形固定資産」として表示している土地の一部を、IFRSでは「その他の非流動資産」として表示しております。
- ・日本基準において、区分掲記している「未払金」を、IFRSでは「仕入債務及びその他の債務」として表示しております。
- ・日本基準において、区分掲記している「転換社債型新株予約権付社債」及び「借入金」を、IFRSでは「社債及び借入金」として表示しております。
- ・日本基準において、区分掲記している「賞与引当金」を、IFRSでは「その他の流動負債」として表示しております。
- ・IFRSでは、「その他の金融資産」及び「その他の金融負債」を区分掲記しております。
- ・日本基準において、「営業外収益」、「営業外費用」、「特別利益」及び「特別損失」に表示していた項目につきましては、IFRSでは、財務関連項目を「金融収益」または「金融費用」に、それ以外の項目につきましては、「その他の収益」または「その他の費用」に表示しております。
- ・IFRSへの調整により資本剰余金残高がマイナスになったことに伴い、「利益剰余金」から「資本剰余金」へ振替を行っております。

## 2) 認識及び測定の調整

## A. のれん

日本基準では、のれんは効果が発現すると合理的に見積られる期間にわたって償却しておりますが、IFRSではのれんの償却をしておらず、毎期減損テストを実施しております。

日本基準では、「企業結合に関する会計基準」（2013年9月13日企業会計基準第21号。以下「企業結合会計基準」という。）を早期適用した2015年12月31日より前に発生した企業結合に係る取得関連費用のうち、対価性が認められるものは資産計上しておりました。

IFRSでは、当社グループは2010年9月1日以降に発生した企業結合に対して、IFRS第3号を遡及適用しており、当該企業結合に直接起因する取引コストは発生時に費用処理しております。

また、子会社に対する持分の追加取得について、企業結合会計基準を早期適用する前の日本基準においては、追加投資額と追加取得持分の差額は、のれんとして計上しておりました。IFRSでは、当該差額は資本剰余金として計上しております。

結果として、のれんがIFRS移行日で43,635百万円、前第2四半期連結会計期間で40,985百万円、前連結会計年度で38,926百万円減少しております。また、販売費及び一般管理費が前第2四半期連結累計期間で2,274百万円、前連結会計年度で4,519百万円減少しております。

## B. 有給休暇等に係る債務の計上

日本基準では認識されていない未消化の有給休暇や長期従業員給付にかかる債務の見積額を、IFRSではその他の流動負債またはその他の非流動負債として認識しております。

結果として、その他の流動負債がIFRS移行日で1,138百万円、前第2四半期連結会計期間で1,138百万円、前連結会計年度で1,179百万円、その他の非流動負債がIFRS移行日で1,006百万円、前第2四半期連結会計期間で1,006百万円、前連結会計年度で2,227百万円増加しております。

## C. 非上場株式の評価

日本基準では、取得原価を基礎として評価し、必要に応じて減損処理を行っている非上場株式について、IFRSでは公正価値で評価を行っております。

**D. 確定給付負債**

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、それぞれ発生の翌年度から純損益で認識しておりますが、IFRSでは数理計算上の差異はその他の包括利益を通じて即時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すが、IFRSでは発生時に純損益として認識しております。

結果として、売上原価、販売費及び一般管理費が合計で、前第2四半期連結累計期間に613百万円、前連結会計年度に1,206百万円減少しております。

**E. 税効果**

繰延税金の変動はIFRSへの移行に必要な調整にかかる繰延税金への影響額を表しております。なお、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会社の実効税率を用いて計算しておりますが、IFRSでは購入会社の実効税率を用いて計算しております。また、繰延税金資産の回収可能性を、IFRSに基づき検討した結果、繰延税金資産を追加認識しております。

**F. 在外営業活動体の累積換算差額**

当社グループは、前述の初度適用の免除規定を適用し、IFRS移行日現在の在外営業活動体に係る累積換算差額の全額(33,723百万円)を利益剰余金に振り替えております。

**G. みなし原価**

当社グループは、前述の初度適用の免除規定を適用し、一部の有形固定資産(土地)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しております。公正価値は第三者による鑑定評価等から経営者が適切と判断した方法により評価しており、レベル3に分類しております。

みなし原価を使用した有形固定資産のIFRS移行日における公正価値及び日本基準における帳簿価額はそれぞれ2,870百万円及び5,449百万円であります。

**H. 売上高**

一部のレポート等について、日本基準では販売費及び一般管理費に表示しておりましたが、IFRSでは売上高の控除としております。

結果として、売上高が前第2四半期連結累計期間で53,051百万円、前連結会計年度で106,313百万円減少しております。

**I. 転換社債型新株予約権付社債**

日本基準では社債の対価部分と新株予約権の対価部分を区分しない一括法によっておりますが、IFRSでは複合金融商品として負債要素と資本要素とを区分しております。これにより、日本基準上負債に認識していた社債のうち、新株予約権部分を資本の部に認識しております。

結果として、社債及び借入金(IFRS移行日)で5,557百万円、前第2四半期連結会計期間で4,946百万円、前連結会計年度で4,336百万円減少しております。

## J. 利益剰余金

IFRS適用に伴う利益剰余金への影響は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	IFRS移行日 (2016年1月1日)	前第2四半期 連結会計期間 (2016年6月30日)	前連結会計年度 (2016年12月31日)
のれんの償却に関する調整 (注記A参照)	18,854	21,128	23,373
在外営業活動体の累積換算差額に関する調整 (注記F参照)	33,723	33,723	33,723
未消化の有給休暇等に関する調整 (注記B参照)	△2,144	△2,143	△3,407
未実現損益の消去に伴う税効果に関する調整 (注記E参照)	△202	△188	△241
確定給付負債に関する調整 (注記D参照)	△6,024	△5,525	△7,799
有形固定資産のみなし原価に関する調整 (注記G参照)	△2,578	△2,578	△2,578
利益剰余金から資本剰余金への振替	△49,074	△50,363	△50,648
その他	△455	△1,232	△2,011
利益剰余金調整額合計	△7,902	△7,179	△9,589

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。