



2024年12月期 第2四半期（中間期）決算短信〔IFRS〕（連結）

2024年8月6日

上場取引所 東

上場会社名 ヤマハ発動機株式会社

コード番号 7272

URL <https://global.yamaha-motor.com/jp/ir/>

代表者 (役職名) 代表取締役社長

(氏名) 日高 祥博

問合せ先責任者 (役職名) 財務部長

(氏名) 村松 幹夫

(TEL) 0538-32-1144

半期報告書提出予定日 2024年8月7日

配当支払開始予定日

2024年9月6日

決算補足説明資料作成の有無 : 有

決算説明会開催の有無 : 有 (機関投資家・証券アナリスト・報道関係者向け)

(百万円未満切捨て)

1. 2024年12月期第2四半期（中間期）の連結業績（2024年1月1日～2024年6月30日）

(1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年中間期増減率)

	売上収益		営業利益		税引前中間利益		中間利益		親会社の所有者に 帰属する中間利益		中間包括利益 合計額	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2024年12月期中間期	1,348,443	10.0	154,356	9.1	154,410	9.7	122,917	12.3	113,076	9.5	202,587	7.4
2023年12月期中間期	1,226,403	—	141,493	—	140,717	—	109,501	—	103,291	—	188,665	—

	基本的1株当たり 中間利益		希薄化後1株当たり 中間利益	
	円	銭	円	銭
2024年12月期中間期	114	85	114	82
2023年12月期中間期	102	01	101	98

(注) 2024年1月1日付で普通株式1株につき3株の割合で株式分割を行いました。前連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、「基本的1株当たり中間利益」及び「希薄化後1株当たり中間利益」を算定しています。

(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		%	
2024年12月期中間期	2,805,525		1,278,951		1,217,862		43.4	
2023年12月期	2,563,561		1,134,359		1,075,774		42.0	

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
2023年12月期	—	72.50	—	72.50	145.00	
2024年12月期	—	25.00				
2024年12月期(予想)			—	25.00	50.00	

(注) 1 直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 無

(注) 2 2024年1月1日付で普通株式1株につき3株の割合で株式分割を行いました。2023年12月期については、当該株式分割前の実際の配当金の額を記載しています。2024年12月期及び2024年12月期(予想)については、株式分割後の内容を記載しています。

3. 2024年12月期の連結業績予想（2024年1月1日～2024年12月31日）

(%表示は、対前期増減率)

	売上収益		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	%	
通期	2,600,000	7.7	260,000	6.6	175,000	10.5	円 銭 178.33

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無 : 無

※ 当社は、2024年2月14日開催の取締役会決議に基づき、自己株式の取得を行いました。連結業績予想の「基本的1株当たり当期利益」については、自己株式の取得の影響を考慮しています。

※ 注記事項

- (1) 当中間期における連結範囲の重要な変更 : 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）	2024年12月期中間期	1,050,652,401株	2023年12月期	1,050,652,401株
② 期末自己株式数	2024年12月期中間期	73,087,972株	2023年12月期	59,121,495株
③ 期中平均株式数（中間期）	2024年12月期中間期	984,584,032株	2023年12月期中間期	1,012,581,214株

(注) 2024年1月1日付で普通株式1株につき3株の割合で株式分割を行いました。前連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、「期末発行済株式数」、「期末自己株式数」及び「期中平均株式数」を算定しています。

※ 第2四半期（中間期）決算短信は公認会計士又は監査法人の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. 本資料に記載されている業績予想等の将来に関する記述は、現時点において入手可能な情報に基づき、当社が合理的であると判断した見通しであり、当社としてその実現を約束する趣旨のものではありません。実際の業績は、経営環境の変化、市場の需要動向、為替の変動等のリスク、不確実性等の要因により、大きく異なる可能性があります。リスク、不確実性等の要因に関する詳細は、当社が公表している最新の有価証券報告書及び四半期報告書をご参照ください。
2. 当社グループは、2024年12月期第1四半期連結会計期間よりIFRSを適用しています。また、前中間連結会計期間及び前連結会計年度の財務諸表数値についても、IFRSに準拠して表示しています。

○添付資料の目次

要約中間連結財務諸表及び主な注記	2
(1) 要約中間連結財政状態計算書	2
(2) 要約中間連結損益計算書及び要約中間連結包括利益計算書	4
(3) 要約中間連結持分変動計算書	6
(4) 要約中間連結キャッシュ・フロー計算書	7
(5) 要約中間連結財務諸表に関する注記事項	9
(継続企業の前提に関する注記)	9
(セグメント情報)	9
(企業結合等関係)	10
(初度適用)	12

要約中間連結財務諸表及び主な注記

(1) 要約中間連結財政状態計算書

(単位:百万円)

	移行日 (2023年1月1日)	前連結会計年度 (2023年12月31日)	当中間連結会計期間 (2024年6月30日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物	296,819	347,016	338,137
営業債権及びその他の債権	180,987	179,707	223,833
販売金融債権	218,336	324,098	398,342
棚卸資産	492,364	568,596	571,412
その他の金融資産	50,405	52,375	41,073
その他の流動資産	40,072	41,444	51,912
流動資産合計	1,278,985	1,513,238	1,624,712
非流動資産			
有形固定資産	398,028	441,214	471,558
のれん及び無形資産	49,378	57,416	71,624
持分法で会計処理されている投資	34,687	36,719	37,822
販売金融債権	250,149	316,676	386,151
退職給付に係る資産	17,587	23,772	27,251
その他の金融資産	90,186	84,874	91,501
繰延税金資産	49,424	79,694	83,841
その他の非流動資産	13,070	9,954	11,061
非流動資産合計	902,513	1,050,322	1,180,813
資産合計	2,181,499	2,563,561	2,805,525

(単位:百万円)

	移行日 (2023年1月1日)	前連結会計年度 (2023年12月31日)	当中間連結会計期間 (2024年6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	177,716	154,118	161,047
社債及び借入金	331,111	438,873	569,922
未払法人所得税	25,761	30,639	26,520
未払費用	68,416	80,543	95,844
引当金	27,033	33,437	35,509
その他の金融負債	64,779	60,856	49,359
その他の流動負債	82,939	93,722	101,149
流動負債合計	777,759	892,192	1,039,352
非流動負債			
社債及び借入金	271,577	404,934	355,559
退職給付に係る負債	48,333	51,811	54,378
引当金	1,276	1,587	2,488
その他の金融負債	36,088	38,806	41,492
繰延税金負債	11,001	15,319	5,993
その他の非流動負債	20,903	24,549	27,307
非流動負債合計	389,181	537,009	487,221
負債合計	1,166,940	1,429,202	1,526,573
資本			
資本金	86,100	86,100	86,100
資本剰余金	68,436	64,146	64,048
利益剰余金	832,198	946,106	1,034,121
自己株式	△31,725	△61,389	△81,028
その他の資本の構成要素	9,142	40,810	114,620
親会社の所有者に帰属する持分合計	964,153	1,075,774	1,217,862
非支配持分	50,404	58,585	61,089
資本合計	1,014,558	1,134,359	1,278,951
負債及び資本合計	2,181,499	2,563,561	2,805,525

(2) 要約中間連結損益計算書及び要約中間連結包括利益計算書

要約中間連結損益計算書

中間連結会計期間

(単位：百万円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)
売上収益	1,226,403	1,348,443
売上原価	△825,372	△907,573
売上総利益	401,031	440,869
販売費及び一般管理費	△262,191	△296,294
その他の収益	4,177	8,432
その他の費用	△4,760	△2,367
持分法による投資損益	3,237	3,716
営業利益	141,493	154,356
金融収益	4,296	9,502
金融費用	△5,072	△9,448
税引前中間利益	140,717	154,410
法人所得税費用	△31,216	△31,492
中間利益	109,501	122,917
中間利益の帰属		
親会社の所有者	103,291	113,076
非支配持分	6,210	9,840
中間利益	109,501	122,917
1株当たり中間利益		
基本的1株当たり中間利益(円)	102.01	114.85
希薄化後1株当たり中間利益(円)	101.98	114.82

要約中間連結包括利益計算書

中間連結会計期間

(単位：百万円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)
中間利益	109,501	122,917
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		
確定給付制度の再測定	1,931	993
その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する資本性金融資産	6,078	3,841
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	△24	53
合計	7,986	4,888
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	69,924	72,629
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	1,253	2,152
合計	71,178	74,781
その他の包括利益合計	79,164	79,669
中間包括利益	188,665	202,587
中間包括利益の帰属		
親会社の所有者	176,417	187,903
非支配持分	12,248	14,684
中間包括利益	188,665	202,587

(3) 要約中間連結持分変動計算書

前中間連結会計期間(自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)

(単位:百万円)

	親会社の所有者に帰属する持分					合計	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			
2023年1月1日残高	86,100	68,436	832,198	△31,725	9,142	964,153	50,404	1,014,558
中間利益	—	—	103,291	—	—	103,291	6,210	109,501
その他の包括利益	—	—	—	—	73,125	73,125	6,038	79,164
中間包括利益	—	—	103,291	—	73,125	176,417	12,248	188,665
剰余金の配当	—	—	△22,832	—	—	△22,832	△10,508	△33,340
自己株式の取得及び処分	—	△184	—	△13,259	—	△13,443	—	△13,443
利益剰余金への振替	—	—	1,907	—	△1,907	—	—	—
連結範囲の変動	—	—	△49	—	△48	△97	△5	△103
所有者との取引額合計	—	△184	△20,974	△13,259	△1,955	△36,373	△10,514	△46,887
2023年6月30日残高	86,100	68,252	914,516	△44,985	80,313	1,104,197	52,139	1,156,337

当中間連結会計期間(自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)

(単位:百万円)

	親会社の所有者に帰属する持分					合計	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			
2024年1月1日残高	86,100	64,146	946,106	△61,389	40,810	1,075,774	58,585	1,134,359
中間利益	—	—	113,076	—	—	113,076	9,840	122,917
その他の包括利益	—	—	—	—	74,826	74,826	4,843	79,669
中間包括利益	—	—	113,076	—	74,826	187,903	14,684	202,587
剰余金の配当	—	—	△23,964	—	—	△23,964	△12,179	△36,144
自己株式の取得及び処分	—	△98	—	△19,640	—	△19,738	—	△19,738
利益剰余金への振替	—	—	1,016	—	△1,016	—	—	—
連結範囲の変動	—	—	△2,112	0	—	△2,112	—	△2,112
所有者との取引額合計	—	△98	△25,061	△19,639	△1,016	△45,815	△12,179	△57,995
2024年6月30日残高	86,100	64,048	1,034,121	△81,028	114,620	1,217,862	61,089	1,278,951

(4) 要約中間連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：百万円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前中間利益	140,717	154,410
減価償却費及び償却費	33,324	41,147
減損損失	661	—
損失評価引当金の増減額(△は減少)	2,698	860
退職給付に係る負債の増減額(△は減少)	3,642	3,164
退職給付に係る資産の増減額(△は増加)	△4,267	△3,687
受取利息及び受取配当金	△4,420	△6,358
支払利息	3,120	7,614
持分法による投資損益(△は益)	△3,237	△3,716
有形固定資産及び無形資産売却損益(△は益)	△869	△892
有形固定資産及び無形資産処分損益(△は益)	561	441
販売金融債権の増減額(△は増加)	△81,239	△70,855
営業債権及びその他の債権の増減額(△は増加)	△13,599	△24,928
棚卸資産の増減額(△は増加)	8,115	51,161
営業債務及びその他の債務の増減額(△は減少)	2,516	△15,847
その他	5,798	18,607
小計	93,523	151,120
利息及び配当金の受取額	7,517	10,756
利息の支払額	△3,125	△7,514
法人所得税の支払額	△47,001	△54,629
営業活動によるキャッシュ・フロー	50,914	99,733
投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の預入による支出	△3,025	△5,776
定期預金の払戻による収入	3,401	4,877
有形固定資産及び無形資産の取得による支出	△48,146	△55,267
有形固定資産及び無形資産の売却による収入	4,205	4,981
持分法で会計処理されている投資の取得による支出	△831	—
持分法で会計処理されている投資の売却による収入	—	475
投資有価証券の取得による支出	△7,931	△6,498
貸付けによる支出	△175	△490
貸付金の回収による収入	63	120
子会社の支配獲得による収支(△は支出)	—	△12,314
その他	93	241
投資活動によるキャッシュ・フロー	△52,346	△69,651

(単位:百万円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の純増減額(△は減少)	75,629	35,918
長期借入れによる収入	51,210	37,599
長期借入金の返済による支出	△74,671	△82,247
社債の発行による収入	19,915	19,915
社債の償還による支出	△5,990	△15,691
リース負債の返済による支出	△6,186	△5,118
配当金の支払額	△22,832	△23,964
非支配持分への配当金の支払額	△10,386	△11,583
自己株式の純増減額(△は増加)	△13,668	△19,927
財務活動によるキャッシュ・フロー	13,021	△65,100
現金及び現金同等物に係る換算差額	11,150	20,611
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	22,739	△14,407
現金及び現金同等物の期首残高	296,819	347,016
新規連結に伴う現金及び現金同等物の増加額	325	5,528
現金及び現金同等物の中間期末残高	319,884	338,137

(5) 要約中間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。

(セグメント情報)

報告セグメントごとの売上収益、利益又は損失の金額に関する情報

前中間連結会計期間(自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)

(単位:百万円)

	報告セグメント					その他 (注) 1	合計	調整額 (注) 2	要約中間 連結財務諸 表計上額
	ランド モビリティ	マリン	ロボティ クス	金融 サービス	計				
売上収益									
外部顧客への売上収益	797,546	299,011	46,208	38,485	1,181,251	45,151	1,226,403	—	1,226,403
セグメント間の 内部売上収益又は振替高	—	—	—	—	—	26,247	26,247	△26,247	—
計	797,546	299,011	46,208	38,485	1,181,251	71,399	1,252,651	△26,247	1,226,403
セグメント利益 (注) 3	67,916	65,874	468	6,608	140,867	626	141,493	—	141,493
金融収益									4,296
金融費用									△5,072
税引前中間利益									140,717

(注) 1 「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、ゴルフカー、発電機、汎用エンジン、除雪機に係る事業を含んでいます。

2 調整額は、セグメント間取引消去によるものです。

3 セグメント利益の合計は、要約中間連結損益計算書の営業利益と一致しています。

当中間連結会計期間(自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)

(単位:百万円)

	報告セグメント					その他 (注) 1	合計	調整額 (注) 2	要約中間 連結財務諸 表計上額
	ランド モビリティ	マリン	ロボティ クス	金融 サービス	計				
売上収益									
外部顧客への売上収益	896,138	297,681	45,852	55,906	1,295,577	52,866	1,348,443	—	1,348,443
セグメント間の 内部売上収益又は振替高	—	—	—	—	—	26,573	26,573	△26,573	—
計	896,138	297,681	45,852	55,906	1,295,577	79,439	1,375,017	△26,573	1,348,443
セグメント利益 又は損失(△) (注) 3	90,728	53,237	△3,989	10,785	150,761	3,594	154,356	—	154,356
金融収益									9,502
金融費用									△9,448
税引前中間利益									154,410

(注) 1 「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、ゴルフカー、発電機、汎用エンジン、除雪機に係る事業を含んでいます。

2 調整額は、セグメント間取引消去によるものです。

3 セグメント利益又は損失(△)の合計は、要約中間連結損益計算書の営業利益と一致しています。

(企業結合等関係)

前中間連結会計期間(自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)

該当事項はありません。

当中間連結会計期間(自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)

当社は、2023年12月26日開催の取締役会において、ドイツ Torqeedo GmbH(以下「Torqeedo社」という。)の全株式を取得し、子会社化することについて決議し、2024年1月12日付でTorqeedo社の全株式を保有するドイツ DEUTZ AGと株式譲渡契約を締結、2024年4月3日付で全株式を取得しました。

(1) 企業結合の概要

① 被取得企業の名称及び事業の内容

被取得企業の名称 : Torqeedo GmbH

被取得企業の事業の内容: 電動の船外機、船内機、PODドライブ、ハイブリッドシステム、バッテリー、アクセサリーの製造・販売

② 取得日

2024年4月3日

③ 取得した議決権付資本持分の割合

100%

④ 企業結合の主な理由

Torqeedo社は、マリン電動領域のパイオニアのブランドであり、電動船外機、電動船内機、バッテリー、各種アクセサリーなど豊富な製品群を取り扱っています。欧州を中心に小型電動市場で販売を伸ばしており、成長を続けています。また、電動モーターやプロペラ、電源系統に関する多くの特許を保有し、次世代環境技術の研究開発能力・量産設備・開発リソースを有しています。

今回のTorqeedo社の買収は、当社が中期経営戦略として推進する「マリン版CASE」戦略の“Electric”の分野における開発力強化を目的としています。また、マリン業界でのカーボンニュートラル対応を加速するとともに、早期の小型電動推進機ラインナップ構築に寄与します。さらに、当社が長年培ってきた艇体設計技術、マリンエンジン技術などのノウハウを組み合わせることで中型電動船外機にもシナジーを生み出し、成長する電動推進船市場におけるリーディングカンパニーを目指します。

⑤ 被取得企業の支配を獲得した方法

現金を対価とする株式の取得

(2) 被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

取得の対価	現金	12,643百万円 (EUR 77.4百万)
取得原価		12,643百万円

(3) 主要な取得関連費用の内容及び金額

デューデリジェンス費用等(概算額)293百万円を要約中間連結損益計算書の「販売費及び一般管理費」に含めて表示しています。

(4) 取得資産及び引受負債の公正価値、非支配持分及びのれん(注) 1

(単位: 百万円)	
項目	金額
流動資産	5,080
非流動資産	2,555
資産合計	7,635
流動負債	1,644
非流動負債	1,115
負債合計	2,759
資本合計	4,875
のれん(注) 2	7,767

(注) 1 条件付対価はありません。

- 2 当中間連結会計期間において発生したのれんの金額、取得日に受け入れた資産及び引き受けた負債の金額等については、取得日における識別可能資産及び識別可能負債を精査中であり、取得価額の配分が完了していないため、暫定的な会計処理を行っています。また、のれんは主に超過収益力を反映したものであり、税務上、損金算入されません。

(5) 業績に与える影響

当中間連結会計期間の要約中間連結損益計算書上に認識している取得日以降の損益情報、及び企業結合が当中間連結会計期間期首である2024年1月1日に行われたと仮定した場合の要約中間連結財務諸表に与える影響の概算額(非監査情報)は重要性が乏しいため、記載していません。

(6) 子会社取得による支出

(単位: 百万円)	
項目	金額
現金による取得対価	12,643
取得日に被取得企業が保有していた現金及び現金同等物	△328
子会社取得による現金支払額	12,314

(初度適用)

当社グループは、第1四半期連結会計期間からIFRSに準拠した要約四半期連結財務諸表を開示しています。

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2023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2023年1月1日です。

(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、原則として遡及的にIFRSを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います。当社グループが採用した任意の免除規定は以下のとおりです。

① 企業結合

初度適用企業は、IFRS移行日前行われた企業結合に対して、IFRS第3号「企業結合」(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います。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日前行われた企業結合に対して、IFRS第3号を遡及適用しないことを選択しています。

この結果、移行日前行われた企業結合から生じたのれんの金額並びに関連会社及び共同支配企業におけるのれん相当額については、日本基準に基づく移行日時点での帳簿価額によっています。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います。

② 在外営業活動体の換算差額

IFRS第1号では、移行日現在の在外営業活動体の為替換算差額の累計額を零とみなすことを選択することが認められています。

当社グループは、在外営業活動体の為替換算差額の累計額を移行日現在で零とみなすことを選択しています。

③ リース

IFRS第1号では、借手のリースにおけるリース負債及び使用権資産を認識する際に、すべてのリース取引についてリース負債及び使用権資産を移行日において測定することが認められています。当社グループはリース負債を移行日において測定しており、当該リース負債について、残りのリース料を移行日における借手の追加借入利率で割り引いた現在価値としています。また、使用権資産を移行日において測定しており、リース負債と同額としています。

なお、リース期間が移行日から12ヶ月以内に終了するリース及び原資産が少額であるリースについて、当該リースに関連したリース料をリース期間にわたって、定額法により純損益として認識しています。

④ 金融商品の分類の指定

IFRS第1号では、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき、資本性金融商品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をすることが認められています。

当社グループは、移行日時点で存在する事実状況に基づき、資本性金融商品について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います。

(2) IFRS第1号の強制的な例外規定

IFRS第1号は、「見積り」、「金融資産及び金融負債の認識の中止」、「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」等について、IFRSの遡及適用を禁止しています。

当社グループはこれらの項目について移行日より将来に向かって適用しています。

(3) 調整表

日本基準から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・フローに及ぼす影響は、以下のとおりです。

当社グループは、日本基準において、2023年1月1日から、米国基準を採用する北米子会社において、米国財務会計基準審議会会計基準編纂書(ASC)第326号「金融商品—信用損失」を適用しており、下表の移行日の日本基準の列には当該会計方針の変更による影響額を反映しています。

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います。

① 資本に対する調整

移行日(2023年1月1日)

(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
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	288,780	8,038	—	296,819	A	現金及び現金同等物
受取手形、売掛金及び契約資産	187,410	△6,423	—	180,987	B	営業債権及びその他の債権
短期販売金融債権	230,131	△12,871	1,076	218,336	C	販売金融債権
商品及び製品	285,432	△285,432	—			
仕掛品	115,755	△115,755	—			
原材料及び貯蔵品	124,658	△124,658	—			
		525,847	△33,482	492,364	D, a	棚卸資産
その他	90,921	△48,649	8,133	50,405	A, e	その他の金融資産
		42,045	△1,973	40,072		その他の流動資産
貸倒引当金	△17,777	17,777	—			
流動資産合計	1,305,314	△82	△26,246	1,278,985		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	390,978	△1,106	8,156	398,028	b	有形固定資産
無形固定資産	39,640	—	9,738	49,378	c	のれん及び無形資産
投資その他の資産						
		34,295	391	34,687	E	持分法で会計処理されている投資
長期販売金融債権	256,382	△10,441	4,208	250,149	C	販売金融債権
		15,762	1,824	17,587		退職給付に係る資産
		89,209	977	90,186		その他の金融資産
		44,084	5,339	49,424	d	繰延税金資産
その他	196,827	△182,212	△1,544	13,070	E	その他の非流動資産
貸倒引当金	△10,487	10,487	—			
固定資産合計	873,342	79	29,091	902,513		非流動資産合計
資産合計	2,178,656	△3	2,845	2,181,499		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 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
						負債
流動負債						流動負債
支払手形及び買掛金	148,133	△148,133	—			
電子記録債務	29,597	△29,597	—			
		177,716	—	177,716	F	営業債務及びその他の債務
短期借入金	172,985	△172,985	—			
1年内償還予定の社債	5,156	△5,156	—			
1年内返済予定の長期借入金	152,969	△152,969	—			
		331,111	—	331,111	G	社債及び借入金
未払法人税等	25,761	—	—	25,761		未払法人所得税
		68,416	—	68,416	H	未払費用
賞与引当金	18,796	△18,796	—			
製品保証引当金	18,176	△18,176	—			
その他の引当金	3,159	△3,159	—			
		18,900	8,133	27,033	I, e	引当金
その他	178,135	△178,135	—			
		61,317	3,461	64,779	b	その他の金融負債
		69,645	13,294	82,939	f	その他の流動負債
流動負債合計	752,873	△3	24,889	777,759		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	21,575	△21,575	—			
長期借入金	250,002	△250,002	—			
		271,577	—	271,577	G	社債及び借入金
退職給付に係る負債	49,297	—	△964	48,333		退職給付に係る負債
その他の引当金	638	△638	—			
		1,276	—	1,276	I	引当金
		20,016	16,071	36,088	b	その他の金融負債
		14,749	△3,747	11,001	d	繰延税金負債
その他	54,604	△54,604	—			
		19,200	1,702	20,903		その他の非流動負債
固定負債合計	376,119	—	13,061	389,181		非流動負債合計
負債合計	1,128,992	△3	37,951	1,166,940		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	86,100	—	—	86,100		資本金
資本剰余金	68,050	—	386	68,436		資本剰余金
利益剰余金	889,415	—	△57,216	832,198	a, b, c, d, f, g, h, i	利益剰余金
自己株式	△31,725	—	—	△31,725		自己株式
その他の包括利益累計額	△13,401	—	22,544	9,142	g, h, i	その他の資本の構成要素
非支配株主持分	51,225	—	△820	50,404		非支配持分
純資産合計	1,049,664	—	△35,105	1,014,558		資本合計
負債純資産合計	2,178,656	△3	2,845	2,181,499		負債及び資本合計

前中間連結会計期間 (2023年6月30日)

(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
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	316,091	3,793	—	319,884	A	現金及び現金同等物
受取手形、売掛金及び契 約資産	220,044	△7,591	—	212,453	B	営業債権及びその他の債 権
短期販売金融債権	309,339	△14,853	1,459	295,945	C	販売金融債権
商品及び製品	324,033	△324,033	—			
仕掛品	111,413	△111,413	—			
原材料及び貯蔵品	132,001	△132,001	—			
		567,448	△36,835	530,612	D, a	棚卸資産
その他	107,159	△65,022	8,010	50,148	A, e	その他の金融資産
		62,856	△1,867	60,988		その他の流動資産
貸倒引当金	△20,773	20,773	—			
流動資産合計	1,499,310	△43	△29,233	1,470,033		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	412,906	△1,229	6,420	418,097	b	有形固定資産
無形固定資産	44,817	37	9,020	53,875	c	のれん及び無形資産
投資その他の資産						
		36,310	1,159	37,470	E	持分法で会計処理されて いる投資
長期販売金融債権	316,304	△14,430	4,827	306,700	C	販売金融債権
		16,833	4,913	21,747		退職給付に係る資産
		103,825	2,664	106,490		その他の金融資産
		51,599	4,215	55,815	d	繰延税金資産
その他	217,452	△207,365	△56	10,030	E	その他の非流動資産
貸倒引当金	△14,477	14,477	—			
固定資産合計	977,003	59	33,165	1,010,229		非流動資産合計
資産合計	2,476,313	16	3,932	2,480,262		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 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
						負債
流動負債						流動負債
支払手形及び買掛金	171,052	△171,052	—			
電子記録債務	19,940	△19,940	—			
		190,940	—	190,940	F	営業債務及びその他の債務
短期借入金	274,426	△274,426	—			
1年内償還予定の社債	14,386	△14,386	—			
1年内返済予定の長期借入金	163,833	△163,833	—			
		452,646	—	452,646	G	社債及び借入金
未払法人税等	23,705	—	△1,005	22,699		未払法人所得税
		83,900	—	83,900	H	未払費用
賞与引当金	18,658	△18,658	—			
製品保証引当金	18,863	△18,863	—			
その他の引当金	3,687	△3,687	—			
		20,272	9,509	29,782	I, e	引当金
その他	191,619	△191,619	—			
		45,948	2,918	48,867	b	その他の金融負債
		82,688	13,386	96,074	f	その他の流動負債
流動負債合計	900,174	△71	24,808	924,911		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	33,714	△33,714	—			
長期借入金	242,296	△242,296	—			
		276,011	△79	275,931	G	社債及び借入金
退職給付に係る負債	52,670	—	△588	52,082		退職給付に係る負債
その他の引当金	761	△761	—			
		1,461	—	1,461	I	引当金
		24,219	15,820	40,039	b	その他の金融負債
		10,612	△3,397	7,214	d	繰延税金負債
その他	56,115	△56,115	—			
		20,672	1,612	22,285		その他の非流動負債
固定負債合計	385,558	88	13,367	399,014		非流動負債合計
負債合計	1,285,733	16	38,175	1,323,925		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	86,100	—	—	86,100		資本金
資本剰余金	68,050	—	202	68,252		資本剰余金
利益剰余金	972,332	—	△57,816	914,516	a, b, c, d, f, g, h, i	利益剰余金
自己株式	△44,985	—	—	△44,985		自己株式
その他の包括利益累計額	56,112	—	24,200	80,313	g, h, i	その他の資本の構成要素
非支配株主持分	52,969	—	△830	52,139		非支配持分
純資産合計	1,190,580	—	△34,243	1,156,337		資本合計
負債純資産合計	2,476,313	16	3,932	2,480,262		負債及び資本合計

前連結会計年度(2023年12月31日)

(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	338,839	8,176	—	347,016	A	現金及び現金同等物
受取手形、売掛金及び契約資産	186,911	△7,203	—	179,707	B	営業債権及びその他の債権
短期販売金融債権	338,520	△13,935	△487	324,098	C	販売金融債権
商品及び製品	363,066	△363,066	—			
仕掛品	115,653	△115,653	—			
原材料及び貯蔵品	130,776	△130,776	—			
		609,497	△40,900	568,596	D, a	棚卸資産
その他	94,700	△52,320	9,995	52,375	A, e	その他の金融資産
		45,333	△3,889	41,444		その他の流動資産
貸倒引当金	△19,915	19,915	—			
流動資産合計	1,548,554	△33	△35,281	1,513,238		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	433,886	1,868	5,459	441,214	b	有形固定資産
無形固定資産	51,132	△3,074	9,358	57,416	c	のれん及び無形資産
投資その他の資産						
		37,571	△852	36,719	E	持分法で会計処理されている投資
長期販売金融債権	326,784	△15,453	5,345	316,676	C	販売金融債権
		21,382	2,390	23,772		退職給付に係る資産
		86,006	△1,131	84,874		その他の金融資産
		73,368	6,325	79,694	d	繰延税金資産
その他	227,104	△217,108	△41	9,954	E	その他の非流動資産
貸倒引当金	△15,500	15,500	—			
固定資産合計	1,023,407	60	26,854	1,050,322		非流動資産合計
資産合計	2,571,961	27	△8,427	2,563,561		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						負債及び資本
						負債
流動負債						流動負債
支払手形及び買掛金	151,084	△151,084	—			
電子記録債務	3,079	△3,079	—			
		154,118	—	154,118	F	営業債務及びその他の債務
短期借入金	305,563	△305,563	—			
1年内償還予定の社債	23,974	△23,974	—			
1年内返済予定の長期借入金	109,334	△109,334	—			
		438,873	—	438,873	G	社債及び借入金
未払法人税等	30,639	—	—	30,639		未払法人所得税
		80,498	45	80,543	H	未払費用
賞与引当金	20,302	△20,302	—			
製品保証引当金	20,582	△20,582	—			
その他の引当金	4,715	△4,715	—			
		22,941	10,496	33,437	I, e	引当金
その他	195,889	△195,889	—			
		58,472	2,383	60,856	b	その他の金融負債
		79,577	14,145	93,722	f	その他の流動負債
流動負債合計	865,165	△45	27,071	892,192		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	39,971	△39,971	—			
長期借入金	365,031	△365,031	—			
		405,003	△68	404,934	G	社債及び借入金
退職給付に係る負債	52,446	—	△635	51,811		退職給付に係る負債
その他の引当金	745	△745	—			
		1,587	—	1,587	I	引当金
		23,401	15,405	38,806	b	その他の金融負債
		18,798	△3,478	15,319	d	繰延税金負債
その他	65,930	△65,930	—			
		22,960	1,589	24,549		その他の非流動負債
固定負債合計	524,125	72	12,811	537,009		非流動負債合計
負債合計	1,389,291	27	39,883	1,429,202		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	86,100	—	—	86,100		資本金
資本剰余金	63,771	—	374	64,146		資本剰余金
利益剰余金	1,006,925	—	△60,818	946,106	a, b, c, d, f, g, h, i	利益剰余金
自己株式	△61,389	—	—	△61,389		自己株式
その他の包括利益累計額	28,052	—	12,758	40,810	g, h, i	その他の資本の構成要素
非支配株主持分	59,210	—	△624	58,585		非支配持分
純資産合計	1,182,670	—	△48,310	1,134,359		資本合計
負債純資産合計	2,571,961	27	△8,427	2,563,561		負債及び資本合計

② 資本に対する調整に関する注記

(i) 表示組替

表示組替の主な内容は、以下のとおりです。

A. 現金及び現金同等物

預入期間が3ヶ月超の定期預金について、日本基準では、「現金及び預金」に含めていましたが、IFRSでは、流動資産の「その他の金融資産」に含めています。また、日本基準では、「その他」として表示していた短期運用資産(3ヶ月以内のもの)を、IFRSでは、「現金及び現金同等物」として表示しています。

B. 営業債権及びその他の債権

日本基準では、区分掲記していた「受取手形、売掛金及び契約資産」を、IFRSでは、流動資産の「営業債権及びその他の債権」として表示しています。

また、日本基準では、「貸倒引当金」として表示していた損失評価引当金(営業債権及びその他の債権)を、IFRSでは、流動資産の「営業債権及びその他の債権」より直接控除(減額)しています。

C. 販売金融債権

日本基準では、「貸倒引当金」として表示していた損失評価引当金(販売金融債権)を、IFRSでは、「販売金融債権」より直接控除(減額)しています。

D. 棚卸資産

日本基準では、区分掲記していた「商品及び製品」、「仕掛品」、「原材料及び貯蔵品」を、IFRSでは、「棚卸資産」として表示しています。

E. 持分法で会計処理されている投資

日本基準では、「その他」に含めて表示していた持分法で会計処理されている投資を、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います。

F. 営業債務及びその他の債務

日本基準では、区分掲記していた「支払手形及び買掛金」、「電子記録債務」を、IFRSでは、「営業債務及びその他の債務」として表示しています。

G. 社債及び借入金

日本基準では、区分掲記していた「短期借入金」、「1年内償還予定の社債」、「1年内返済予定の長期借入金」を、IFRSでは、流動負債の「社債及び借入金」として表示しています。

また、日本基準では、区分掲記していた「社債」、「長期借入金」については、IFRSでは、非流動負債の「社債及び借入金」として表示しています。

H. 未払費用

日本基準では、流動負債の「その他」に含めて表示していた未払費用を、IFRSでは、「未払費用」として区分掲記しています。

I. 引当金

日本基準では、区分掲記していた「製品保証引当金」、「その他の引当金」を、IFRSでは、「引当金」として表示しています。

(ii) 認識及び測定の違い

認識及び測定の違いの主な内容は、以下のとおりです。

a. 棚卸資産に対する調整

日本基準では、販売・管理・開発部門に関連する消耗品等を貯蔵品として計上していましたが、IFRSでは、棚卸資産の定義を満たさない貯蔵品については、利益剰余金で調整しています。また、日本基準では、製造原価として棚卸資産に含めていた開発費について、IFRSでは、費用処理を行っています。

その結果、「棚卸資産」の金額が減少しています。

b. リース取引に対する調整

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いました。

IFRSでは、借手のリースについてファイナンス・リースとオペレーティング・リースの区分がないため、基本的にすべてのリース取引について「有形固定資産」に含まれている使用権資産はその賃借が見込まれる期間に定額法で減価償却を行い、「その他の金融負債」に含まれているリース負債は利息を調整のうえ、負債計上をしています。

その結果、「有形固定資産」及び非流動負債の「その他の金融負債」の金額がそれぞれ増加しています。

c. のれん及び無形資産に対する調整

日本基準において、費用処理していた一部の開発費用について、IFRSでは、IAS第38号「無形資産」における開発費の資産化の要件を満たしたものを無形資産として計上しています。資産化された開発費は、見積耐用年数に応じて、定額法で償却しています。開発費の見積耐用年数は、主に5年から10年です。

その結果、「のれん及び無形資産」の金額が増加しています。

d. 繰延税金資産及び繰延税金負債に対する調整

日本基準において、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」の金額を調整しています。

e. 製品保証引当金に対する調整

日本基準では、引当金決済に必要な支出の一部又は全部が他の者から補填されると見込まれる場合は、補填を控除後の純額で引当金を計上していましたが、IFRSでは、企業が義務を決済すれば補填を受けられることがほぼ確実なときに、かつ、そのときにのみ、補填を認識し、別個の資産として引当金額の範囲内で認識しています。

その結果、流動資産の「その他の金融資産」及び流動負債の「引当金」がそれぞれ増加しています。

f. 従業員給付(退職給付を除く)に対する調整

日本基準では、未消化の有給休暇について会計処理が求められておらず、対応する負債は認識していませんでしたが、IFRSでは、将来の有給休暇の権利を生じさせる勤務を従業員が提供した時点で負債として認識しています。

その結果、「その他の流動負債」の金額が増加しています。

g. 資本性金融商品に対する調整

日本基準では、非上場株式等の市場価格のない株式等について、取得原価を基礎として計上し、財政状態の悪化等に応じ必要により減損処理を行っていましたが、IFRSでは公正価値により測定し、生じた差額を「その他の資本の構成要素」として認識しています。

h. 退職給付に係る調整

日本基準では、数理計算上の差異は、発生時に「その他の包括利益累計額」で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数で翌年度から定額法により費用処理していました。

IFRSでは、数理計算上の差異は発生時に「その他の資本の構成要素」に認識し、直ちに「利益剰余金」に振り替えています。

i. 在外営業活動体の為替換算差額

IFRS適用にあたってIFRS第1号にある在外営業活動体の換算差額累計額の免除規定を適用し、移行日現在で在外営業活動体の為替換算差額の累計額を零とみなすことを選択し、「利益剰余金」で認識しています。

③ 利益剰余金に対する調整

(単位：百万円)

	移行日 (2023年1月1日)	前中間連結会計期間 (2023年6月30日)	前連結会計年度 (2023年12月31日)
a. 棚卸資産に対する調整	△33,375	△36,607	△40,688
b. リース取引に対する調整	△531	△529	△542
c. のれん及び無形資産に対する調整	10,062	9,210	9,768
d. 繰延税金資産及び繰延税金負債に対する調整	8,695	7,837	9,792
f. 従業員給付(退職給付を除く)に対する調整	△13,254	△13,254	△13,941
g. 資本性金融商品に対する調整	20,669	20,722	27,790
h. 退職給付に係る調整	5,040	6,446	6,538
i. 在外営業活動体の為替換算差額	△57,657	△57,657	△57,657
その他	3,132	6,016	△1,878
合計	△57,216	△57,816	△60,818

④ 包括利益に対する調整

前中間連結会計期間(自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)

(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	1,226,403	—	—	1,226,403		売上収益
売上原価	872,015	—	△46,642	825,372	a, b	売上原価
売上総利益	354,388	—	46,642	401,031		売上総利益
販売費及び一般管理費	211,634	33	50,523	262,191	a, b	販売費及び一般管理費
		4,211	△34	4,177		その他の収益
		5,520	△760	4,760		その他の費用
		2,781	455	3,237		持分法による投資損益
営業利益	142,753	1,439	△2,700	141,493		営業利益
営業外収益	10,378	△10,378	—			
営業外費用	8,335	△8,335	—			
特別利益	919	△919	—			
特別損失	2,033	△2,033	—			
		4,303	△6	4,296	c	金融収益
		4,848	224	5,072	c	金融費用
税金等調整前四半期純利益	143,682	△33	△2,931	140,717		税引前中間利益
法人税等合計	32,159	△33	△909	31,216	d	法人所得税費用
四半期純利益	111,523	—	△2,021	109,501		中間利益
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	6,128	—	△49	6,078	c	純損益に振り替えられることのない項目 その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産
退職給付に係る調整額	△216	—	2,148	1,931	b	確定給付制度の再測定
持分法適用会社に対する持分相当額	941	—	△965	△24		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 純損益に振り替えられる可能性のある項目
為替換算調整勘定	69,331	—	593	69,924		在外営業活動体の換算差額
		—	1,253	1,253		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	76,184	—	2,979	79,164		その他の包括利益合計
四半期包括利益	187,707	—	958	188,665		中間包括利益

前連結会計年度(自 2023年1月1日 至 2023年12月31日)

(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	2,414,759	—	—	2,414,759		売上収益
売上原価	1,699,409	—	△96,893	1,602,515	a, b	売上原価
売上総利益	715,350	—	96,893	812,244		売上総利益
販売費及び一般管理費	464,694	65	108,546	573,307	a, b	販売費及び一般管理費
		11,541	26	11,568		その他の収益
		10,382	1,351	11,734		その他の費用
		4,249	900	5,149		持分法による投資損益
営業利益	250,655	5,342	△12,077	243,920		営業利益
営業外収益	21,418	△21,418	—			
営業外費用	30,092	△30,092	—			
特別利益	4,212	△4,212	—			
特別損失	4,512	△4,512	—			
		10,008	△76	9,932	c	金融収益
		24,390	△6,610	17,779	c	金融費用
税金等調整前当期純利益	241,681	△65	△5,542	236,073		税引前当期利益
法人税等合計	63,211	△65	48	63,194	d	法人所得税費用
当期純利益	178,470	—	△5,591	172,878		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	△7,167	—	△9,267	△16,435	c	純損益に振り替えられることのない項目 その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産
退職給付に係る調整額	1,754	—	851	2,606	b	確定給付制度の再測定
持分法適用会社に対する持分相当額	909	—	△927	△17		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
為替換算調整勘定	51,814	—	538	52,352		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
		—	1,108	1,108		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	47,311	—	△7,697	39,614		その他の包括利益合計
包括利益	225,781	—	△13,288	212,493		当期包括利益

⑤ 包括利益に対する調整に関する注記

(i) 表示組替

日本基準では、「販売費及び一般管理費」、「営業外収益」、「営業外費用」、「特別利益」及び「特別損失」に表示していた項目を、IFRSでは、財務関連項目を「金融収益」又は「金融費用」に、それ以外の項目については、「販売費及び一般管理費」、「その他の収益」、「その他の費用」、「持分法による投資損益」としてそれぞれ表示しています。また、日本基準では、区分掲記していた「法人税、住民税及び事業税」及び「法人税等調整額」を、IFRSでは、「法人所得税費用」として一括して表示しています。

(ii) 認識及び測定の違い

a. 開発費に対する調整

日本基準では、製造原価に含めていた開発費を、IFRSでは、「販売費及び一般管理費」に含めており、製造原価として棚卸資産に含めていた開発費については、費用処理を行っています。この結果、「売上原価」が減少し、「販売費及び一般管理費」が増加しています。

b. 退職給付に対する調整

日本基準では、数理計算上の差異は、発生時に「その他の包括利益累計額」で認識し、従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数で翌年度から定額法により費用処理していました。IFRSでは、数理計算上の差異等の確定給付制度の再測定を「その他の包括利益累計額」で認識し、直ちに「利益剰余金」に振り替え、組替調整による純損益への認識は行わないことから「売上原価」、「販売費及び一般管理費」が増加し、「確定給付制度の再測定」を調整しています。

c. 資本性金融商品に対する調整

日本基準では、非上場株式等の市場価格のない株式等は、財政状態の悪化等に応じ必要により減損処理を行っていましたが、IFRSでは、公正価値で測定しています。また、資本性金融資産について、日本基準では、売却損益及び減損損失を純損益として認識していましたが、IFRSでは、公正価値の事後的な変動をその他の包括利益に表示する指定を行った場合には、公正価値の変動額を「その他の包括利益」として認識しています。

d. 税効果に対する調整

日本基準では、未実現損益の消去に伴う税効果について、売却元の税率を使用していましたが、IFRSでは、売却先の税率を使用して算定するとともに回収可能性を再検討しています。

⑥ キャッシュ・フローに対する調整

日本基準では、オペレーティング・リースについて賃貸借処理を行っていたため、そのリース料支払額は営業活動によるキャッシュ・フローに区分していましたが、IFRSでは、使用权資産とともに認識したリース負債の返済に該当するため、財務活動によるキャッシュ・フローに区分しています。