

IFRS連結財務諸表記載例

2019年版



Building a better
working world

目次

略語一覧	2
序論	3
連結損益計算書	8
連結包括利益計算書	10
連結財政状態計算書	12
連結持分変動計算書	14
連結キャッシュ・フロー計算書	17
連結財務諸表の注記	21
付録1－新基準の代替的な適用方法	158
付録2－連結純損益及びその他の包括利益計算書(1計算書方式の例示)	174
付録3－連結損益計算書(費用性質法の例示)	176
付録4－連結キャッシュ・フロー計算書(直接法の例示)	177
付録5－財務諸表記載例と関連するIFRS一覧	178

略語一覧

本財務諸表記載例では、以下の略語を使用している。

IAS 33.41	国際会計基準第33号第41項
IAS 1.BC.13	国際会計基準第1号 結論の根拠第13項
IFRS 2.44	国際財務報告基準第2号第44項
SIC 29.6	解釈指針委員会解釈指針第29号第6項
IFRIC 4.6	IFRS解釈指針委員会(旧IFRIC)解釈指針第4号第6項
IFRS 9.IG.G.2	国際財務報告基準第9号 適用ガイダンスセクションG: その他 第G.2項
IAS 32.AG3	国際会計基準第32号付録 A -適用指針第AG3項

GAAP	一般に公正妥当と認められた会計原則/実務
IASB	国際会計基準審議会
解釈指針委員会	IFRS解釈指針委員会(旧国際財務報告解釈指針委員会(IFRIC))
SIC	解釈指針委員会

注釈では、開示例においてIFRSの規定がどのように適用されているかを説明している。

序論

本書では、国際財務報告基準(以下、IFRS)に従って作成された優良工業株式会社(親会社)及びその子会社(以下、当グループ)の連結財務諸表一式を掲載している。当グループは、架空の株式を公開している大規模な製造業という設定になっている。親会社は日本国で設立され、当グループの表示通貨はCUである。

目的

EY新日本有限責任監査法人は、企業の財務諸表作成を支援するために多数の資料を提供しており、本財務諸表記載例もその1つである。本財務諸表記載例は、広範囲の業界にわたる多くの企業にとって最も一般的で、かつ想定される取引、事象及び状況を示すように作成されている。網羅的に例示を示すという観点から、当グループにとって重要でないと考えられる項目や取引であっても、本財務諸表記載例では特定の開示を行っている場合がある。

本財務諸表記載例の利用方法—企業の実態に即した開示に向けて

本書の利用者は、本財務諸表記載例を参考にしつつ、企業の実態に即した開示を行うことが奨励される。そのため、当グループが行っていない取引や取決めについては、追加の開示が求められる場合がある。本財務諸表記載例は、すべての株式市場や各国における特有の規制に従うように作成されたものではなく、また規制対象となっている規定や、あるいは特定の業界において主に適用される開示規定を反映するものでもないため、留意して頂きたい。

各ページの右側には、具体的な開示規定として対応するIFRSの条項を記載している。また、開示の基礎を説明するため、あるいは本財務諸表記載例には含まれていない代替的な開示を取り上げるために、これらに関する注釈を記載している。なお、開示規定を網羅した一覧については、EYのOnline International GAAP® Disclosure Checklistを参照されたい。IFRSの規定について疑問が生じた場合には、関連する基準及び解釈指針を参照し、必要に応じて適切な専門家の助言を求める必要がある。

開示の有効性の向上

国際会計基準審議会(以下、IASB)、各国の基準設定機関及び規制当局は、財務報告上の重大な問題に直面しており、「開示の過重負担」及び「無駄の排除」へ対処することが優先課題になっている。また、財務諸表の作成者、そして何よりも財務諸表の利用者から、財務諸表の開示の増大及び複雑な開示に対する取組みについて、多大な関心が寄せられている。

「開示の過重負担」の正式な定義が存在する訳ではないが、特に利害関係者間の様々な議論などから、共通の3つのテーマが浮かび上がってきている。すなわち、「財務諸表の様式又は構成」、「状況に応じた開示」及び「重要性」である。

2018年12月31日に終了する会計年度の連結財務諸表記載例の注記の順序は、上記で述べた目的を勘案し、基本的には基本財務諸表における表示項目の順序に従っている。注記は、IAS第1号「財務諸表の表示」(2014年)第113項に基づき体系的な方法で記載しなければならず、同号第114項では、財務諸表作成者が検討する可能性のある複数の体系的な順序及びグルーピングの例が挙げられている。一方で、財務諸表利用者が目的適合性の高い情報をより容易に把握できるように、他の注記体系の方がより有効な開示につながると判断した場合には、財務情報の内容及び重要性に応じて、注記の順序を入れ替えることも考えられる。

下記の表では、7つのセクションから構成される別の注記体系の例を示している。

セクション	主な内容
企業及びグループ情報	▶ 企業及びグループ情報
作成の基礎及びその他の重要な会計方針	▶ 作成の基礎 ▶ その他のセクション(下記)で開示されていないその他の重要な会計方針 ▶ 会計方針及び開示における変更 ▶ 公正価値測定及び関連する公正価値の開示 ▶ 公表済未発効の基準の影響
グループの事業、営業活動及び経営陣	▶ 顧客との契約から生じる収益 ▶ 金融商品のリスク管理の目的及び方針 ▶ ヘッジ活動及びデリバティブ ▶ 資本管理 ▶ 利益分配の実施及び分配案 ▶ セグメント情報 ▶ 連結の基礎ならびに重要な非支配持分のある子会社に関する情報 ▶ ジョイント・ベンチャーに対する持分及び関連会社に対する投資

セクション	主な内容
重要な取引及び事象	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 企業結合及び非支配持分の取得 ▶ 非継続事業 ▶ のれん及び耐用年数を確定できない無形資産の減損 ▶ 関連当事者についての開示 ▶ 後発事象
純損益及びその他の包括利益計算書に関する詳細情報	<ul style="list-style-type: none"> ▶ その他の営業収益及び営業費用 ▶ 金融収益及び金融費用 ▶ 減価償却費、償却費、為替差損益及び棚卸資産の原価 ▶ 管理費、従業員給付、及び研究開発費の詳細な内訳 ▶ 株式報酬その他の包括利益の構成要素 ▶ 1株当たり利益
財政状態計算書に関する詳細な情報	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 法人所得税 ▶ 有形固定資産、投資不動産及び無形資産 ▶ 金融資産及び金融負債 ▶ 棚卸資産 ▶ 営業債権ならびに契約資産 ▶ 現金及び短期性預金 ▶ 資本金及び剰余金 ▶ 引当金 ▶ 政府補助金 ▶ 営業債務 ▶ 契約負債 ▶ 年金及びその他の退職後給付制度
コミットメント及び偶発事象	<ul style="list-style-type: none"> ▶ リース ▶ その他コミットメント ▶ 法的請求権に係る偶発事象 ▶ 保証 ▶ その他の偶発負債

財務情報の内容及び重要性に応じた注記体系を構成することで、財務諸表の利用者は関連性のある情報をより把握しやすくなる場合がある。また、重要な会計方針、判断、主要な見積り及び仮定に関しても、各注記内容の全体像を示すために、関連する定性的情報と定量的情報を同じ箇所で開示することも考えられる。なお、「Good Group (International) Limited- Alternative Format」(英語版のみ)では、財務諸表記載例を本書で示した注記の順序とは異なる注記体系で作成しており、財務諸表の開示の有効性の向上について検討する際には、こちらを活用して頂きたい。

企業は、他の注記体系の方が開示の有効性を高める観点から効果的であると考えられる場合がある。「Good Group (International) Limited- Alternative Format」は、IFRSで代替的な注記体系が認められていることを解説する目的で作成されている。注記体系を決める際には、企業を取り巻く固有の状況や、主要な財務諸表の利用者が優先して求める情報を慎重に検討する必要がある。

企業は、特に表示及び開示を検討する際に、重要性の判断が求められ、その適用が適切でないことが「開示の過重負担」の原因の一つになっている可能性がある。IFRSは最低限の開示規定を定めているが、実務上、企業に固有の関連性のある情報を検討することなく、規定に準拠した開示がよく見受けられる。すなわち、企業にとって重要性がない取引又は項目がある場合、当該項目を開示することは財務諸表の利用者にとって目的適合性がなく、IFRSはそのような開示を求めているわけではない(IAS1.31)。一方で、重要性がない情報を財務諸表に含めた場合には、重要性のある財務情報の透明性及び有用性が低下し、その結果、財務諸表の目的適合性が損なわれると考えられる。

上述のとおり、本財務諸表記載例の主な目的は、最も一般的に適用される開示規定に関して、規定に準拠した開示を説明することである。したがって、本財務諸表記載例には、優良工業株式会社において実務上は重要性がないと判断されるような開示も含まれている。財務諸表における開示項目を決定する際には、自社の固有の状況を検討することが必要不可欠である。本財務諸表記載例は、重要性の判断を行う上での指針を示すものではない。したがって、企業は、自社の固有の状況及び重要性を勘案した上で、企業の実態に即した財務諸表の開示が求められ、そのような検討を踏まえることで、財務諸表を通じて意思決定に有用な財務情報を提供できるようになる。

開示の有効性の改善に関する詳細なガイダンスについては、EYの刊行物「Applying IFRS: Enhancing communication effectiveness」(2017年2月)を参照されたい。

財務諸表記載例

弊法人は、業種特有の財務諸表記載例及び検討を要する特定の状況を取り扱う財務諸表記載例を提供している。弊法人が公表している財務諸表記載例は、以下のとおりである。

- ▶ 製造・サービス業版財務諸表記載例(優良工業株式会社) - 本財務諸表記載例
- ▶ 製造・サービス業版財務諸表記載例(Alternative Format)(英語版のみ)
- ▶ 初度適用版財務諸表記載例
- ▶ 投資ファンド版(資本)財務諸表記載例(英語版のみ)
- ▶ 投資ファンド版(負債)財務諸表記載例(英語版のみ)
- ▶ 不動産業版財務諸表記載例
- ▶ 鉱業会社版財務諸表記載例
- ▶ 石油会社版財務諸表記載例
- ▶ 銀行業版財務諸表記載例
- ▶ 保険会社版財務諸表記載例

付録5では、上記の財務諸表記載例で適用されているIFRSの一覧を掲載している。

国際財務報告基準

IFRSは、国際財務報告基準に関する趣意書の第5項で定義されており、「国際会計基準審議会(International Accounting Standards Board: 以下、IASB)が承認した基準及び解釈指針、ならびに以前の定款の下で公表された国際会計基準(International Accounting Standard: 以下、IAS)及び解釈指針委員会(Standing Interpretations Committee: 以下、SIC)による解釈指針」が含まれる。このことは、IAS第1号第7項及びIAS第8号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」第5項でも述べられている。したがって、IFRSに準拠している旨を財務諸表に示すためには、IASBによって承認されたすべての公表された基準及び解釈指針に準拠しなければならない。これは、IAS、IFRS及びIFRS解釈指針委員会(前SIC)により作成された解釈指針を含む。

国際会計基準審議会(IASB)

IASBは、IFRS財団(公益に資する活動を行う独立の民間非営利組織)に属する独立した基準設定主体である。IASBは、中小企業向けIFRS(IFRS for SMEs)を含むIFRSの開発及び公表、またIFRS解釈指針委員会が作成する解釈指針書の承認に対して責任を負う。IASBは、基準の策定にあたり、デュー・プロセスを遵守しており、ディスカッション・ペーパーや公開草案などの諮問文書を、コメント募集のために公表することが、当該デュー・プロセスにおける重要な手続きの1つである。

IFRS解釈指針委員会(解釈指針委員会)

解釈指針委員会は、IFRS財団の評議員会によって任命された委員会である。財務諸表の利用者、作成者及び監査人のために財務会計及び財務報告に関する基準を開発及び改善するにあたり、IASBを補佐する役割を担う。

解釈指針委員会は、特定の企業にのみ関連する論点ではなく、より多くの企業にとって重要となる論点を取り上げている。これらにはIFRSで取り扱われていない、新たに認識された財務報告上の論点が含まれる。また、解釈指針委員会は、IFRSの年次改善プロジェクトで検討すべき論点についてもIASBへ助言を行う。

2018年6月30日現在におけるIFRS

本財務諸表記載例の作成方針として、未発効の基準や改訂や解釈指針については早期適用していない。したがって、本財務諸表記載例は、2018年6月30日現在で公表され、2018年1月1日以降に開始する連結会計年度に適用される基準に基づき作成している。基準日以降に基準が公表あるいは改訂された場合には、本財務諸表記載例の更新が必要となる。

本財務諸表記載例の利用者は、2018年6月30日から財務諸表の公表承認日までの期間における、IFRSの規定に変更がないことを必ず確認して頂きたい。なお、公表はされているが未発効の基準及び解釈指針であっても、IAS第8号第30項に従い一定の開示が求められる(本財務諸表記載例の注記35を参照)。また、典型的には3月決算である日本企業のように、会計年度が暦年と異なる企業の場合は、新規及び改訂後の基準の適用時期にも留意する必要がある。

基準書及び解釈指針書の今後の変更の概要については、我々が四半期毎に発行している「IFRSアップデート」を参照されたい。

会計方針の選択

IAS第8号は、会計方針の定義を幅広く定めており、会計方針には一部の基準で明確に規定されている会計方針の選択だけでなく、IFRSを適用する上で採用されるその他の慣行や実務も含まれる。

またIFRSは、ある取引又は事象に関して、複数の会計処理を認めている場合がある。財務諸表の作成者は、自社の事業及び状況に照らして最も目的適合性の高い会計処理を、会計方針として選択しなければならない。

IAS第8号によれば、企業は、類似の取引や事象及び状況に照らして、会計方針を首尾一貫して選択適用しなければならない。ただしIFRSが、異なる会計方針の適用が適切となる財務諸表項目の区分を明確に要求又は容認している場合は除かれる。IFRSがこのような区分を要求又は容認している場合には、各区分に対して適切な会計方針を首尾一貫して選択適用することになる。

したがって、複数の会計処理の中から特定の会計処理を選択した場合には、それを会計方針として首尾一貫して適用することが求めら

れる。最初のIFRS財務諸表を公表した後に行われた会計方針の変更は、IFRSによって要求されている場合、又は当該変更により、信頼性があり、より目的適合性の高い情報を提供する財務諸表となる場合にのみ認められる。

本財務諸表記載例では、IFRSにより会計方針の選択適用が認められる場合、当グループは自社の置かれている状況に照らして、最も適切と考えられる会計方針を選択している。そのような場合には注釈において、選択した会計方針及び当該会計方針を選択した理由を説明するとともに、他の会計処理を選択した場合における開示規定の相違点を要約して記載している。

経営者による財政状態、財務業績及びキャッシュ・フローに関する説明

多くの企業は、財務諸表とは別に年次報告書の中で、経営者による財政状態、財務業績及びキャッシュ・フローに関する説明を提供している。IAS第1号第13項では、年次報告書に含まれることがある項目を例示しているが、IFRSでは、そのような経営者による説明の開示を求めている。2010年12月、IASBIはIFRS実務記述書「経営者による説明」を公表した。本記述書は、IFRSに準拠して作成される財務諸表に関連する経営者のコメントの表示に関して、強制力のない広範なフレームワークを提供するものである。企業が本記述書で規定されるガイダンスに準拠する場合、経営者は本記述書に準拠した範囲を説明することが奨励される。本記述書に準拠した旨の記載は、本記述書に規定される全てのガイダンスに準拠した場合にのみ認められる。しかしながら、経営者による説明に関する内容は、企業が属する国や市場における規則又は法域における固有の問題を考慮して決定されることが多い。なお、本財務諸表記載例には、経営者による説明を含めていない。

財務諸表記載例2019年版に含まれる変更点

下記に列挙した基準及び解釈指針は、2017年8月31日以降に発効され、2018年1月1日に開始する会計年度から適用されるものである。下記では新たな基準の一覧を示しているが、新たな基準すべてが本財務諸表記載例に影響を及ぼすわけではない。基準及び解釈指針の変更による財務諸表記載例2018年版からの変更内容については、注記2.4に記載している。

2018年版からのそれ以外の変更は、実務の進展を考慮し、財務諸表記載例の全体的な品質の向上を目的として行っている。

IFRSの変更

下記の新たな基準及び改訂は、2018年1月1日以降に開始する会計年度より適用される。

- ▶ IFRS第9号「金融商品」
- ▶ IFRS第15号「顧客との契約から生じる収益」
- ▶ IFRS第15号「顧客との契約から生じる収益」の明確化
- ▶ IFRIC第22号「外貨建取引と前払・前受対価」
- ▶ 投資不動産の振替 (IAS第40号「投資不動産」の改訂)
- ▶ 株式に基づく報酬取引の分類及び測定 (IFRS第2号「株式に基づく報酬」の改訂)
- ▶ IFRS第9号「金融商品」のIFRS第4号「保険契約」との適用 (IFRS第4号「保険契約」の改訂)
- ▶ 投資先を純損益を通じて公正価値で測定する選択は投資ごとに行われることの明確化 (IAS第28号「関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資」の改訂)
- ▶ 初度適用企業のための短期的な免除規定の削除 (IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」の改訂)

優良工業株式会社

連結財務諸表

2019年版

注釈

優良工業株式会社は、日本国に拠点を置く株式会社であり、取引所に株式を上場している。

上場企業の財務諸表は、通常、国際監査基準 (ISA) 又は各地域の監査基準に基づき、監査を受けることが義務付けられており、かつ監査報告書は年次財務諸表と共に開示される。しかし、本記載例は、ISA第700号(改訂後)「財務諸表に対する意見の形成と監査報告」又は各地域の特定の規定に関するガイダンスの提供を意図したものではない。したがって、優良工業株式会社の連結財務諸表に関する監査報告書の記載例を含めていない。

連結損益計算書

2018年12月31日に終了する連結会計年度

		2018年	2017年	
			修正再表示後	
	注記	千CU	千CU	
継続事業				IAS 1.49 IAS 1.10(b) IAS 1.10A IAS 1.51(c) IAS 8.28 IAS 1.51(d),(e) IAS 1.81A
顧客との契約から生じる収益	4	179,058	159,088	IFRS 15.113(a)
賃貸収益	18	1,404	1,377	
収益合計		180,462	160,465	IAS 1.82(a)
売上原価		(136,549)	(128,386)	IAS 1.103
売上総利益		43,913	32,079	IAS 1.85, IAS 1.103
その他の営業収益	13.1	2,435	2,548	IAS 1.103
販売費		(14,001)	(12,964)	IAS 1.99, IAS 1.103
管理費	13.9	(18,428)	(12,156)	IAS 1.99, IAS 1.103
その他の営業費用	13.2	(2,554)	(353)	IAS 1.99, IAS 1.103
営業利益		11,365	9,154	IAS 1.85, IAS 1.BC55-56
金融費用	13.3	(1,228)	(1,123)	IAS 1.82(b), IFRS 7.20
金融収益	13.4	202	145	IAS 1.82(a)
その他の収益	13.5	98	66	
関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分	10, 11	671	638	IAS 1.82(c)
継続事業からの税引前利益		11,108	8,880	IAS 1.85
法人所得税費用	15	(3,098)	(2,233)	IAS 1.82(d), IAS 12.77
継続事業からの当期利益		8,010	6,647	IAS 1.85
非継続事業				IAS 1.82 (ea)
非継続事業からの当期利益又は当期損失	14	220	(188)	IFRS 5.33(a)
当期利益		8,230	6,459	IAS 1.81A (a)
帰属:				
親会社持分		7,942	6,220	IAS 1.81B (a) (ii)
非支配持分		288	239	IAS 1.81B (a) (i)
		8,230	6,459	
1株当たり利益	16			IAS 33.66
▶ 親会社の普通株主に帰属する基本的1株当たり利益		0.38 CU	0.33 CU	
▶ 親会社の普通株主に帰属する希薄化後1株当たり利益		0.38 CU	0.32 CU	
継続事業に関する1株当たり利益	16			
▶ 親会社の普通株主に帰属する継続事業からの基本的1株当たり利益		0.37 CU	0.34 CU	
▶ 親会社の普通株主に帰属する継続事業からの希薄化後1株当たり利益		0.37 CU	0.33 CU	

P. Goodman 会長

L. Goodright グループ最高経営責任者

2019年1月29日

注釈

IAS 第 1 号 10 項は、各財務諸表について、「純損益及びその他の包括利益計算書」や「財政状態計算書」などの名称を用いることを推奨している。しかし、IFRS は「損益計算書」や「貸借対照表」のように他の名称を使用することも認めている。当グループは、IAS 第 1 号で推奨している名称を変更し、「連結損益計算書」と表示している。

IFRS では、過年度の財務諸表に対して修正再表示を行った場合に、財務諸表の本体においてそれを明示する規定は特段存在しない。IAS 第 8 号では、修正再表示の内容について、注記で開示することのみを求めている。当グループは、比較情報に「修正再表示」と付すことによって、IAS 第 8 号の開示規定を補完して記載している。それにより、過年度の財務諸表の金額を、当年度の財務諸表の比較期間において修正したことを、財務諸表の利用者に対して明示している。

IFRS 第 15 号第 113 項(a)は、包括利益計算書又は純損益計算書に区分表示されている場合を除き、顧客との契約から認識した収益を収益のその他の源泉とは区別して開示することを求めている。当グループは、顧客との契約から生じる収益を、収益のその他の源泉とは区別して、純損益計算書の表示項目として表示することを選択している。IFRS 第 15 号は、収益合計の一部(すなわち、顧客との契約から生じる収益)にのみ適用される。

IFRS 第 15 号は、収益を「(広義の)収益(income)のうち、企業の通常の活動の過程で生じるもの」と定義しているが、収益が生じる一部の契約がその適用範囲から除外されている(例えばリース)。IFRS 第 15 号では、「顧客との契約から生じる収益」という用語を用いることは明示的に要求されていないことから、企業は、IFRS 第 15 号の適用範囲に含まれる取引から生じる収益について、財務諸表で別の用語を使うことができる。しかし、使用する用語は誤解を招くものであってはならず、財務諸表の利用者が顧客との契約から生じる収益を収益のその他の源泉と区別できるものでなければならない。

当グループは、IAS 第 1 号第 82 項(a)により要求されるように、純損益計算書の本体で収益合計の表示項目も表示している。2010 年版の「財務報告に関する概念フレームワーク」では、収益は企業の通常の活動の過程で発生し、売上、報酬、利息、配当、ロイヤルティ、賃貸料等のさまざまな名称で呼ばれていると述べられている。当グループは、賃貸収益が通常の活動の過程で生じることから、収益の一部として表示している。

売上原価には、費用として認識される棚卸資産の原価が含まれる。IAS 第 2 号第 34 項は、棚卸資産を販売したときに、その棚卸資産の帳簿価額を、関連する収益が認識される期間に費用として認識することを要求している。

IAS 第 1 号 99 項は、損益計算書における費用の内訳を、性質別又は機能別分類のうち、信頼性があり、より目的適合性の高い情報を提供する方法を用いて表示しなければならないと規定している。費用を機能別分類により表示する場合には、費用の性質別分類に関する情報を注記で開示しなければならない。当グループは、費用の内訳を機能別分類により表示している。なお、付録 3 では、費用の内訳を性質別分類により表示した連結損益計算書を掲載している。

当グループは、IAS 第 1 号により要求されていないものの、営業利益を連結損益計算書に表示している。「営業利益」又は「営業収益」という用語は IFRS では定義されていない。IAS 第 1 号 BC56 項によれば、IASB は、営業活動の定義はされていないが、企業が営業活動の成果又は類似の表示項目の開示を選択する必要があることを認識している。営業利益を表示する場合には、開示される金額が通常「営業活動」とみなされる活動を表すものでなければならない。たとえば、「不規則に発生する又は発生する頻度が少ない、あるいは金額が異常であるといった理由により、明らかに営業活動に関連する項目(棚卸資産の評価減及びリストラ費用や移転費用など)を営業活動の成果から除外することは不適切となる。同様に、減価償却費のようにキャッシュフローを伴わないという理由で営業活動の項目から除外することも不適切となる。」(IAS 第 1 号 BC56 項)。実務上、営業活動の成果を表すその他の表示項目として、たとえば EBIT(利息支払前税引前利益)などが使用されることがある。そのような小計には、新しい規定である IAS 第 1 号 85A 項が適用される。

当グループは、「営業利益」の後に、IAS 第 28 号「関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資」に従い、持分法により処理されている関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分を表示している。IAS 第 1 号 82(c)項では、「持分法で会計処理されている関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分」を損益計算書の本体で独立掲記することを求めている。当該規定に準拠した表示を行う際に、当グループは、関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分を合算して単一の表示項目としている。一部の国や地域では、投資先の営業活動と報告企業の営業活動が緊密に関連しているかを考慮して、持分法による純損益に対する持分を表示することを、規制当局又は基準設定機関が推奨又は容認している。これに従えば、持分法による純損益に対する持分は、営業利益の区分に含めて表示する場合と、営業利益以外の区分で表示する場合がある。一方、その他の国や地域では規制当局又は基準設定機関が、IAS 第 1 号 82(c)項は持分法による純損益に対する持分を単一の表示項目とする(又は複数行の項目を表示した上で小計を掲記する)ことを求めていると解釈している。このような解釈の違いから、実務上の取扱いにばらつきが生じている。

IAS 第 33 号 68 項では、損益計算書の本体又は財務諸表の注記のいずれかにおいて、非継続事業に関する基本的及び希薄化後 1 株当たり利益を表示することを求めている。当グループは、継続事業の 1 株当たり利益に関する情報を連結損益計算書の本体で表示し、非継続事業の 1 株当たり利益に関する情報を、非継続事業に関するその他の開示とともに注記 14 に記載している。

IAS 第 1 号第 82 項(ba)は、IFRS 第 9 号に従って算定した減損損失(減損損失の戻入れ又は減損利得を含む)を表す表示項目を純損益計算書に含めることを要求している。当グループは、IFRS 第 9 号に従って算定した減損損失の金額が重要ではないと思われたことから、純損益計算書においてこの金額を区分して表示していない。

連結包括利益計算書

2018年12月31日に終了する連結会計年度

	修正再表示後		
	2018年 千CU	2017年 千CU (注記2.4)	
			IAS 1.51(c) IAS 1.81A IAS 1.10(b)
当期利益	8,230	6,459	IAS 1.51(d),(e) IAS 1.90 IAS 12.61A
その他の包括利益			IAS 1.81A (a)
<i>純損益に振り替えられる可能性のある項目</i>			IAS 1.82A
純投資のヘッジに係る利得	195	-	
在外営業活動体の換算差額	21.3, 25 (246)	(117)	IAS 21.32 IAS 21.52(b)
キャッシュ・フロー・ヘッジに係る利得及び損失	21.3, 25 (618)	24	IFRS 7.23(c)
ヘッジ・コストの変動額	21.3, 25 (22)	-	
その他の包括利益を通じて公正価値で測定される負債性金融商品から生じた損失	21.3, 25 (15)	(1)	IFRS 7.20(a)(viii)
関連会社のその他の包括損失に対する持分	11 (30)	-	IAS 1.82A (b) IAS 1.82A
純損益に振り替えられる可能性のある税引後その他の包括利益	(736)	(94)	
<i>純損益に振り替えられることのない項目</i>			
その他の包括利益を通じて公正価値で測定するものと指定された資本性金融商品から生じた利得及び損失	25 (18)	7	IFRS 7.20(a)(vii) IAS 19.120(c)
確定給付制度の再測定	30 257	(273)	IAS 19.122
日本国に所在するオフィス用不動産の再評価	17 592	-	IAS 16.39
関連会社のその他の包括利益に対する持分	11 30	-	IAS 1.82A (b)
純損益に振り替えられることのない税引後その他の包括利益	861	(266)	IAS 1.82A
税引後その他の包括利益	125	(360)	IAS 1.81A(b)
当期包括利益合計	8,355	6,099	IAS 1.81A(c)
帰属:			
親会社持分	8,067	5,860	IAS 1.81B (b) (ii)
非支配持分	288	239	IAS 1.81B (b) (i)
	8,355	6,099	

注釈

当グループは、会計方針として、連結純損益及びその他の包括利益を、1つの計算書で表示する1計算書方式ではなく、連結損益計算書と連結包括利益計算書の2つの計算書で表示する2計算書方式を採用している。2計算書方式を採用した場合、連結包括利益計算書は連結損益計算書の直後に表示しなければならない。付録2では、1計算書方式による連結純損益及びその他の包括利益計算書を掲載している。

IAS第1号第90項は、その他の包括利益の各項目(組替調整額を含む)に関連する法人所得税の金額を、包括利益計算書又は注記のいずれかにおいて開示しなければならないと規定している。当グループは、上記計算書において、その他の包括利益の各項目について、税効果考慮後の純額で表示し、その他の包括利益の各項目に関連する税効果を注記15で、組替調整額を注記25で開示している。IAS第1号第91項には、別の方法として、その他の包括利益の各項目について税効果考慮前の金額を表示し、当該項目に関連する法人所得税の合計額を単一の数値で示す方法が挙げられている。企業がこの選択肢を選択する場合には、事後的に「純損益に振り替えられる可能性がある」項目と、「純損益に振り替えられない」項目に税金を配分しなければならない。この方法については、付録2で説明している。

IAS第1号82A項は、その他の包括利益を、特定の条件を満たした時に純損益に振り替えられる可能性のある項目と、純損益に振り替えられない項目を区分し、包括利益計算書の本体で表示しなければならないと規定している。企業はこのような開示を行うために、その他の包括利益の各項目が、IFRSにおいてその後純損益に振り替えられる可能性があるかどうかを分析する必要がある。

当グループは、キャッシュ・フロー・ヘッジに係る利得及び損失(予定される棚卸資産の購入のヘッジである為替予約及びコモディティ先渡契約に係る利得及び損失を含む)を、純損益に振り替えられる可能性のある項目としてその他の包括利益に表示している。IFRS第9号第6.5.11項(d)(i)に基づくと、ヘッジ対象である予定取引により、事後的に非金融資産の認識が生じる場合、ベース・アジャストメントとして当該金額をキャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金から除去し、当該資産の当初の原価又はその他の帳簿価額に直接含めなければならない。IAS第1号第96項では、キャッシュ・フロー・ヘッジによって、キャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金又は資本の独立の内訳項目から除去される金額が生じ、資産の取得原価又はその他の帳簿価額に直接算入される場合には組替調整額は生じないとされている。しかし、将来行われる非金融項目の取引のキャッシュ・フロー・ヘッジから生じるその他の包括利益は、必ずしもベース・アジャストメントにつながるわけではない。当該金額が損失であり、当該損失の全部又は一部が将来の期間において回収されないと企業が予想する場合(IFRS第9号第6.5.11(d)(iii))、又は将来キャッシュ・フローが発生すると見込まれない場合(IFRS第9号第6.5.12項(b))には、純損益に振り替えられる。当グループは、キャッシュ・フロー・ヘッジから生じるその他の包括利益を、特定の条件が満たされた場合に純損益に振り替えられる可能性があるその他の包括利益項目に関する規定に従って表示すべきであると結論付けている。

IAS第1号82A項の要求事項及びIAS第1号の適用ガイダンスに基づくと、企業は持分法で会計処理されている投資先(すなわち、関連会社及びジョイント・ベンチャー)のその他の包括利益項目に対する持分を、「その後純損益に振り替えられる可能性がある項目」と、「純損益に振り替えられない項目」に区分し、単一の表示項目として各区分内で表示を行わなければならない。2018年12月31日現在、当グループの関連会社は、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及び日本国内に所在するオフィス用不動産(再評価モデルを適用)を保有している。したがって、当グループは、連結包括利益計算書において、関連会社のその他の包括利益に対する持分を、2つの項目に区分して表示している。

連結財政状態計算書

2018年12月31日現在

	注記	2018年	2017年	2017年1月1日	IAS 1.10(a) IAS 1.10(f) IAS 1.49, IAS 1.51(c) IAS 8.28
		千CU	千CU	現在 修正再表示後	修正再表示後
資産					IAS 1.51(d),(e) IAS 1.40A, IAS 1.40B IAS 1.60
非流動資産			(注記2.4)	(注記 2.4)	
有形固定資産	17	32,979	24,329	18,940	IAS 1.54(a)
投資不動産	18	8,893	7,983	7,091	IAS 1.54(b)
無形資産	19	6,019	2,461	2,114	IAS 1.54(c)
	10,1			1,878	IAS 1.54(e), IAS 28.38
関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資	1	3,187	2,516		
非流動金融資産	21	3,761	2,816	2,273	IAS 1.54(d), IFRS 7.8
繰延税金資産	15	383	365	321	IAS 1.54(o), IAS 1.56
		<u>55,222</u>	<u>40,470</u>	<u>32,617</u>	
流動資産					IAS 1.60, IAS 1.66
棚卸資産	22	26,762	24,585	25,148	IAS 1.54(g)
返品権に係る資産	4	1,124	929	856	IFRS 15.B21
営業債権	4, 23	25,672	22,290	25,537	IAS 1.54(h), IFRS 15.105
契約資産	4, 23	4,541	5,180	3,450	IFRS 15.105
前払金		244	165	226	IAS 1.55
その他の流動金融資産	21	551	153	137	IAS 1.54(d), IFRS 7.8
現金及び短期性預金	24	17,528	14,916	11,066	IAS 1.54(i)
		<u>76,422</u>	<u>68,218</u>	<u>66,420</u>	
売却目的で保有する資産	14	13,554	-	-	IAS 1.54(j), IFRS 5.38
		<u>89,976</u>	<u>68,218</u>	<u>66,420</u>	
資産合計		145,198	108,688	99,037	
資本及び負債					
資本					IAS 1.54(r), IAS 1.78(e)
資本金	25	21,888	19,388	19,388	
株式払込剰余金	25	4,780	80	-	
自己株式	25	(508)	(654)	(774)	
その他の資本剰余金	25	1,171	864	566	
利益剰余金		31,636	25,929	21,582	
その他の資本の構成要素		(642)	(505)	(418)	
売却目的で保有する処分グループに係る剰余金	14	46	-	-	
親会社株主に帰属する持分		58,371	45,102	40,344	
非支配持分		2,410	740	208	IAS 1.54(q)
資本合計		60,781	45,842	40,552	
非流動負債					IAS 1.60
借入金	21	20,346	21,703	19,574	IAS 1.54(m)
その他の非流動金融負債	21	806	-	-	IAS 1.54(m), IFRS 7.8
引当金	27	1,898	19	15	IAS 1.54(l)
政府補助金	28	3,300	1,400	1,300	IAS 20.24
契約負債	29	2,962	888	692	IFRS 15.105
退職後給付に係る負債	30	3,050	2,977	2,526	IAS 1.55, IAS 1.78(d)
繰延税金負債	15	2,454	607	780	IAS 1.54(o), IAS 1.56
		<u>34,816</u>	<u>27,594</u>	<u>24,887</u>	
流動負債					IAS 1.60, IAS 1.69
営業債務及びその他の債務	32	16,969	20,023	18,248	IAS 1.54(k)
契約負債	4,29	2,880	2,486	1,836	IFRS 15.105
返金負債	4	6,242	5,844	3,796	IFRS 15.B21
利付ローン及び借入金	21	2,460	2,775	4,555	IAS 1.54(m), IFRS 7.8(g)
その他の流動金融負債	21	2,953	254	303	IAS 1.54(m), IFRS 7.8
政府補助金	28	149	151	150	IAS 1.55, IAS 20.24
未払法人所得税		3,511	3,563	4,625	IAS 1.54(n)
引当金	27	902	156	85	IAS 1.54(l)
未払配当金	26	410	-	-	
		<u>36,476</u>	<u>35,252</u>	<u>33,598</u>	
売却目的で保有する資産に直接関連する負債	14	13,125	-	-	IAS 1.54(p), IFRS 5.38
		<u>49,601</u>	<u>35,252</u>	<u>33,598</u>	
負債合計		84,417	62,846	58,485	
資本及び負債の合計		145,198	108,688	99,037	

注釈

IAS 第 1 号は、会計方針の遡及適用を行った場合、財務諸表の表示科目の遡及的修正再表示を行った場合、又は表示科目の組替えを行った場合で、かつ、それらの変更が損益計算書に重要な影響を及ぼす場合には、比較対象年度のうち最も早い期間の期首における財政状態計算書の表示を求めている(IAS 第 1 号 10(f)項)。このような場合、IAS 第 1 号 40A 項は、最低限 3 期分の財政状態計算書と、2 期分のそれ以外の計算書及び関連する注記を開示しなければならないと規定している。3 期分の財政状態計算書とは、当年度末時点の財政状態計算書、前年度末時点の財政状態計算書及び前年度期首時点の財政状態計算書(開始貸借対照表は第 3 の貸借対照表とも呼称される)である。当グループは、新しい会計基準を遡及して適用しており、2017 年 1 月 1 日時点における第 3 の貸借対照表を表示している。この第 3 の貸借対照表は、期首残高に対する修正が重要であると考えられる場合に限り要求される(IAS 第 1 号 40A (b) 項)。しかし、第 3 の貸借対照表に関連する注記の開示は求められておらず、同様に純損益及びその他の包括利益計算書、持分変動計算書、ならびにキャッシュ・フロー計算書についても追加して開示することは求められていない(IAS 第 1 号 40C 項)。

IAS 第 1 号 60 項に従い、当グループは流動資産と非流動資産、流動負債と非流動負債を、連結財政状態計算書で区分して表示している。IAS 第 1 号は流動・非流動の区分について、特に表示の順序を定めていないが、当グループは非流動項目の後に流動項目を表示している。IAS 第 1 号では、流動性に基づく表示の方が信頼性があり、より目的適合性が高い場合には、資産及び負債をその流動性の順序に従い表示しなければならないと規定している。

当グループは、IFRS 第 15 号の用語を用いて「契約資産」及び「契約負債」を財政状態計算書に表示している。IFRS 第 15 号第 109 項は他の用語を用いることも容認しているが、財務諸表の利用者が対価を受領する無条件の権利(債権)と対価を受領する条件付きの権利(契約資産)を明確に区別するための十分な情報を開示する必要がある。

IFRS 第 15 号 B25 項では、返金負債を対応する資産と(純額ではなく総額で)区分して表示することが求められている。当グループは「返金権に係る資産」と「返金負債」を財政状態計算書において別々に表示している。

注釈

IFRS 第 2 号「株式報酬」第 7 項では、持分決済型の株式報酬取引について、財又はサービスを受領した時に資本の増加を認識することを求められているが、同基準書は、資本のいずれの項目として認識すべきかを明確にしている。当グループは、当該取引について、その他の資本剰余金の増加として認識している。一部の国や地域では、ストック・オプション行使又は失効した時に、その他の資本剰余金を株式払込剰余金や利益剰余金に振り替えることが一般的であり、そのような振替又は IFRS 第 2 号 (IFRS 2.23) でも認められているが、株式払込剰余金への振替又は各国での法規制の対象となることがある。当グループではその他の資本剰余金に継続して計上することを選択している。当グループは、ストック・オプション行使した従業員に対して自己株式を交付し、自己株式の取得原価を超える現金の受取額を株式払込剰余金で認識している。

IFRS 第 10 号「連結財務諸表」では、支配の変更を伴わない子会社持分の追加取得を資本取引として会計処理することを要求している。支配の喪失を伴わない非支配持分の取得あるいは売却取引について、非支配持分の帳簿価額に対する支払対価の超過額又は不足額は、すべて親会社に帰属する資本として認識する。当グループは、当該金額を利益剰余金で認識している。また、当該非支配持分のある子会社において、その他の包括利益の累計額は認識されていない。なお、その他の包括利益の累計額を認識していた場合には、親会社には、親会社に帰属する資本に再配分することになる(例えば、為替換算差額やその他の包括利益を通じて公正価値 (FVOCI) で測定する金融資産の公正価値評価差額など)。

IFRS 5.38 は、その他の包括利益で認識されている非継続事業に関連する項目を別個に表示しなければならないことを求めている。当グループは、連結持分変動計算書で当該項目を表示している。しかし、非継続事業に関連する項目を表示すること自体が剰余金の性質を変えない。通常、IFRS で要求されている場合にはのみ、純損益への組替調整 (リサイクリング) が行われる。

当グループは、IAS 第 19 号「従業員給付」に従い、確定給付型退職年金制度に係る再測定の前及び損失をその他の包括利益で認識している。当該再測定の前及び損失は純損益に組替調整 (リサイクリング) されることとはならない。直ちに利益剰余金へ振り替えている (連結包括利益計算書の注釈を参照)。IAS 第 19 号は、確定給付型退職年金制度に係る再測定の前及び損失に関する項目を持分変動計算書において別個に表示することは求められていないが、持分変動計算書の本体において別個に表示することも考えられる。

連結持分変動計算書の再評価差額金及び FVOCI で測定する金融資産の公正価値評価差額の欄に表示されている金額には、日本国に所在するオフィス用不動産の再評価及びその他の包括利益 (OCI) を通じて公正価値で測定される負債性金融商品の再測定に関して関連会社が認識したその他の包括利益に対する持分が含まれている。IAS 第 1 号は、持分法で会計処理されている投資のその他の包括利益項目に対する持分を、「純損益」に振り替えられる可能性がある項目」と、「純損益に振り替えられない項目」に区分し、単一の表示項目として各区分内で表示することを求めている。一方で、IAS 第 28 号「関連会社及びジョイント・ベンチャー」に対する投資」、IAS 第 1 号及び IFRS 第 12 号は、いずれも持分法で会計処理されている投資のその他の包括利益項目に対する持分の累計額をどのように表示すべきかについて具体的に定めていない。IAS 第 1 号の適用ガイダンスでは、関連会社における不動産再評価差額の累計額を投資者の再評価剰余金に含めている例が掲載されている。当グループは、関連会社のその他の包括利益累計額を当該ガイダンスと同様に表示している。なお、現行の IFRS では本論点に関して具体的な規定を定めていないため、他の表示方法も認められると考えられる。

IFRS 9.B5.7.1 は、資本性金融商品についてその他の包括利益に認識された利得又は損失の累計額を、事後的に純損益に振り替えてはならないと規定している。ただし、企業が利得又は損失の累計額を資本の中で振り替えることができる。当グループは、金融資産の認識の中止に伴い、資本性金融資産に係る利得の累計額を、その他の包括利益から利益剰余金に振り替えている。

IFRS 9.6.5.11 (d) (i) は、ヘッジされた予定取引がその後非金融資産若しくは非金融負債の認識を生じる場合、又は、非金融資産若しくは非金融負債に係るヘッジされた予定取引が公正価値ヘッジが適用される確定約定となった場合には、企業は、当該金額をキャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金から除去して、当該資産又は負債の当初の原価又はその他の帳簿価額に直接含めなければならないことを求めている。これは組替調整ではないので、その他の包括利益には影響しない。当グループには、予定している棚卸資産購入に係るキャッシュ・フロー・ヘッジについて、棚卸資産の帳簿価額に含めているキャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金が存在する。

連結持分変動計算書

2017年12月31日に終了する連結会計年度

		親会社株主に帰属する持分															
		FVOCIで測定する金融資産の公正価値評価差額															
		株式払込剰余金(注記25)		自己株式(注記25)		その他の資本剰余金(注記25)		キャッシュ・フロー・利益剰余金		売却可能金融資産		為替換算差額		非支配持分		資本合計	
		千CU		千CU		千CU		千CU		千CU		千CU		千CU		千CU	
2017年1月1日現在		19,388	-	(774)	566	21,847	(94)	5	-	(327)	40,611	243	40,854	IAS 1.10(c)			
新しい会計基準の適用による影響(注記2.4)		-	-	-	-	(265)	-	(5)	3	-	(267)	(35)	(302)	IAS 1.49			
2017年1月1日現在(修正再表示後)		19,388	-	(774)	566	21,582	(94)	-	3	(327)	40,344	208	40,552	IAS 1.51(b),(c)			
当期利益		-	-	-	-	6,220	-	-	-	-	6,220	239	6,459	IAS 1.106(d)(i)			
その他の包括利益(注記25)		-	-	-	-	(273)	24	-	6	(117)	(360)	-	(360)	IAS 1.106(d)(ii)			
当期包括利益合計		-	-	-	-	5,947	24	-	6	(117)	5,860	239	6,099	IAS 1.106(a)			
オプションの行使(注記25)		-	80	120	-	-	-	-	-	-	200	-	200	IAS 1.106(d)(iii), IFRS 2.50			
株式報酬(注記31)		-	-	-	298	-	-	-	-	-	298	-	298	IAS 1.107			
配当(注記26)		-	-	-	-	(1,600)	-	-	-	-	(1,600)	(49)	(1,649)	IAS 1.106(d)(iii)			
企業結合から生じる非支配持分(注記8)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	342	342	IAS 1.106(d)(iii)			
2017年12月31日現在(修正再表示後)		19,388	80	(654)	864	25,929	(70)	-	9	(444)	45,102	740	45,842				

注釈

IFRS では、遡及的修正再表示を行った場合に、財務諸表の本体においてそれを明示する規定は特段存在しない。ただし、資本の各内訳項目に対する遡及的修正再表示の影響額は、持分変動計算書に表示しなければならない(IAS 第 1 号 106(b) 項)。IAS 第 8 号では、遡及的修正再表示の内容について、注記で開示することのみを求めている。当グループは、比較情報に「修正再表示」と付すことにより、IAS 第 8 号の開示規定を補完して記載している。それにより、過年度の財務諸表の金額を、当年度の財務諸表の比較期間において修正したことを、財務諸表の利用者に対して明示している。

連結キャッシュ・フロー計算書

2018年12月31日に終了する連結会計年度

		2018年	2017年	
		修正再表示後 (注記2,4)		
	注記	千CU	千CU	
営業活動				
継続事業からの税引前利益		11,108	8,880	IAS 1.49
非継続事業からの税引前利益又は税引前損失	14	213	(193)	IAS 1.51(c)
税引前利益		11,321	8,687	IAS 1.10(d)
税引前利益から正味キャッシュ・フローへの調整				
有形固定資産の減価償却費及び減損損失	17	3,907	3,383	IAS 7.20(b)
無形資産の償却費及び減損損失	19	325	174	
顧客から抛出された有形固定資産	17	(190)	(150)	
株式報酬費用	31	412	492	
投資不動産の公正価値の減少	18	306	300	
為替換算差額		(365)	(240)	
有形固定資産処分益	13.1	(532)	(2,007)	
条件付対価の公正価値への調整額	8	358	-	
金融収益	13.4	(202)	(145)	IAS 7.20(c)
金融費用	13.3	1,228	1,123	IAS 7.20(c)
その他の収益	13.5	(98)	(66)	
純損益を通じて公正価値で測定されるデリバティブ商品の純損失		652	-	
関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分	10,11	(671)	(638)	
引当金、年金及び政府補助金の増減		(835)	(65)	
運転資本に関する調整				IAS 7.20(a)
営業債権、契約資産並びに前払金の増減		(7,102)	2,431)	
棚卸資産及び返品権に係る資産の減少		1,206	1,255	
営業債務及びその他の債務、契約負債、及び返金負債の増加		4,511	2,530	
		14,231	17,064	
受取利息		250	221	IAS 7.31
支払利息		(927)	(1,026)	IAS 7.31
法人所得税の支払額		(2,935)	(3,999)	IAS 7.35
営業活動による正味キャッシュ・フロー		10,619	12,260	
投資活動				IAS 7.10, IAS 7.21
有形固定資産の売却による収入		1,990	2,319	IAS 7.16(b)
有形固定資産の取得による支出	17	(10,167)	(7,581)	IAS 7.16(a)
投資不動産の取得による支出	18	(1,216)	(1,192)	IAS 7.16(a)
金融商品の取得による支出		(272)	(225)	IAS 7.16(c)
金融商品の売却による収入		328	145	IAS 7.16(d)
無形資産の取得による支出	19	(587)	(390)	IAS 7.16(a)
子会社の取得による収支	8	230	(1,450)	IAS 7.39
政府補助金の受取による収入	28	2,951	642	
投資活動による正味キャッシュ・フロー		(6,743)	(7,732)	
財務活動				IAS 7.10, IAS 7.21
ストック・オプションの行使による収入	31	175	200	IAS 7.17(a)
非支配持分の取得による支出	8	(325)	-	IAS 7.42A
株式発行費	25	(32)	-	IAS 7.17(a)
ファイナンス・リース債務の返済による支出		(51)	(76)	IAS 7.17(e)
借入による収入		5,649	4,871	IAS 7.17(c)
借入金の返済による支出		(2,032)	(4,250)	IAS 7.17(d)
親会社株主への配当金の支払額	26	(1,979)	(1,600)	IAS 7.31
非支配持分への配当金の支払額		(30)	(49)	IFRS 12.B10(a)
財務活動による正味キャッシュ・フロー		1,375	(904)	
現金及び現金同等物の正味増加額		5,251	3,624	
為替変動による影響		339	326	IAS 7.28
1月1日現在の現金及び現金同等物		12,266	8,316	
12月31日現在の現金及び現金同等物	24	17,856	12,266	IAS 7.45

注釈

IAS 第 7 号第 18 項は、直接法又は間接法のいずれかを使用して、営業活動によるキャッシュ・フローを表示することを認めている。当グループは、間接法を用いて営業活動によるキャッシュ・フローを表示している。付録 4 では、直接法を用いた連結キャッシュ・フロー計算書を掲載している。

IFRS では、遡及的修正再表示を行った場合に、財務諸表の本体においてそれを明示する規定は特段存在しない。ただし、資本の各内訳項目に対する遡及適用又は遡及的修正再表示の影響額は、持分変動計算書に表示しなければならない(IAS 第 1 号 106(b)項)。IAS 第 8 号では、遡及的修正再表示の内容について、注記で開示することのみを求めている。当グループは、比較情報に「修正再表示」と付すことによって、IAS 第 8 号の開示規定を補完して記載している。それにより、過年度の財務諸表の金額を、当年度の財務諸表の比較期間において修正したことを、財務諸表の利用者に対して明示している。これは、IAS 第 8 号 IG1.6 項の設例と整合している。

当グループは、税引前利益を調整して営業活動によるキャッシュ・フローを作成している。一方、IAS 第 7 号では、営業活動によるキャッシュ・フローを税引後利益から調整して作成することも認めている。

IAS 第 7 号 33 項は、支払利息を営業活動もしくは財務活動として、受取利息を営業活動もしくは投資活動として、その企業に適切と考えられる方法で表示することを認めている。当グループは、受取利息及び支払利息(収益契約から生じる利息がある場合には、それを含む)を営業活動によるキャッシュ・フローとして表示している。

連結キャッシュ・フロー計算書に表示されている運転資本に関する調整やその他の増減などは、2017 年度の残高と 2018 年度の残高の変動額を表している。なお、2018 年度の残高には非継続事業に分類した「売却目的で保有する資産」及び「売却目的で保有する資産に直接関連する負債」も含めている。

連結財務諸表注記の目次

1. 企業情報	21
2. 重要な会計方針	21
2.1 作成の基礎	21
2.2 連結の基礎	22
2.3 重要な会計方針の要約	22
2.4 会計方針及び開示における変更	46
3. 重要な会計上の判断、見積り及び仮定	59
4. 顧客との契約から生じる収益	67
4.1 収益の内訳	67
4.2 契約残高	69
4.3 返品権に係る資産及び返金負債	70
4.4 履行義務	71
5. セグメント情報	73
6. 資本管理	78
7. グループ情報	79
8. 企業結合及び非支配持分の取得	80
9. 重要な非支配持分のある子会社	84
10. ジョイント・ベンチャーに対する持分	87
11. 関連会社に対する投資	88
12. 公正価値測定	89
13. その他の収益及び費用	93
13.1 その他の営業収益	93
13.2 その他の営業費用	93
13.3 金融費用	93
13.4 金融収益	94
13.5 その他の収益	94
13.6 連結損益計算書に含まれる減価償却費、償却費、為替差損益及び棚卸資産の原価	94
13.7 従業員給付費用	95
13.8 研究開発費	95
13.9 管理費	95
14. 非継続事業	96
15. 法人所得税	99
16. 1株当たり利益	103
17. 有形固定資産	104
18. 投資不動産	107
19. 無形資産	109
20. のれん及び耐用年数を確定できない無形資産の減損テスト	110
21. 金融資産及び金融負債	113
21.1 金融資産	113
21.2 金融負債 - 利付ローン及び借入金	115

21.3	ヘッジ活動及びデリバティブ	117
21.4	公正価値	122
21.5	金融商品のリスク管理目的及び方針	128
21.6	財務活動から生じる負債の変動	135
22.	棚卸資産	136
23.	営業債権及び契約資産	136
24.	現金及び短期性預金	137
25.	資本金及び剰余金	138
26.	利益分配の実施及び分配案	140
27.	引当金	141
28.	政府補助金	142
29.	契約負債	142
29.1	グッド・ポイントに関する取引	142
30.	年金及びその他の退職後給付制度	143
31.	株式報酬	147
32.	営業債務及びその他の債務	149
33.	コミットメント及び偶発事象	150
34.	関連当事者についての開示	152
35.	公表済未発効の基準	154
36.	後発事象	157

連結財務諸表の注記

1. 企業情報

優良工業株式会社及びその子会社(以下、当グループ)の2018年12月31日に終了する連結会計年度の連結財務諸表は、2018年1月29日の取締役会決議により承認されています。優良工業株式会社(以下、当社又は親会社)は、日本国内に拠点を置く株式会社であり、取引所に株式を上場しています。登記上の本社は、千代田区内幸通り新日本ビルです。

当グループの主要な活動は、防火設備及び電子機器、電子サービスの提供、及び投資不動産の管理です(注記5を参照)。当グループの構成に関する情報は、注記7に記載しています。また、当グループの関連当事者に関する情報は、注記34に記載しています。

IAS 1.10(e)
IAS 1.49
IAS 1.113

IAS 1.51(a)
IAS 1.51(b)

IAS 1.51(c)
IAS 1.138(a)
IAS 10.17

IAS 1.138(b)

IAS 1.138(c)

2. 重要な会計方針

注釈

企業の重要な会計方針を説明することは、財務諸表の重要な一面である。IAS 第1号117項では、重要な会計方針を開示するにあたり、財務諸表の作成で用いた測定基礎と財務諸表の理解に関連性のあるその他の会計方針を要約することが求められている。この注記で開示している重要な会計方針は、一般的に適用されることが多い開示を説明するためのものである。しかし、どの会計方針が重要で関連性があり、開示すべきかを判断するにあたっては、自社に固有の状況を考慮しなければならない。

2.1 作成の基礎

当グループの連結財務諸表は、国際会計基準審議会(以下、IASB)によって公表された国際財務報告基準(以下、IFRS)に準拠して作成しています。

当グループの連結財務諸表は、公正価値で測定される投資不動産、有形固定資産に分類される一部のオフィス用不動産、デリバティブ金融商品、負債性及び資本性金融資産、並びに条件付対価を除き、取得原価を基礎として作成しています。公正価値ヘッジの対象に指定されたが、本来は償却原価で計上される資産及び負債の帳簿価額は、有効にヘッジされているリスクに起因する公正価値の変動を認識するために修正しています。連結財務諸表はCU通貨建てであり、また特に記載がない限り、金額はすべて四捨五入し、千CU単位で表示しています。

IAS 1.16

IAS 1.112(a)

IAS 1.117(a)

IAS 1.51(d),(e)

注釈

国又は地域によっては、当該国又は地域の規制当局が承認したIFRSに準拠しなければならないことがある。たとえば、欧州連合(EU)加盟国の上場企業は、EUがエンドース(承認)したIFRSに準拠しなければならない。本連結財務諸表は、IASBが公表しているIFRSへの準拠のみを例示している。

本連結財務諸表では、前年度に関する比較情報を開示しています。また当グループは、会計方針の遡及適用を行った場合、遡及的修正再表示を行った場合又は財務諸表項目の組み替えを行った場合、前期の期首時点の連結財政状態計算書を追加で表示しています。本連結財務諸表では、新しい会計基準の適用に伴う会計方針の遡及適用により、2017年1月1日時点の連結財政状態計算書を追加で表示しており、その内容については、注記2.4に記載しています。

IAS 1.40A

IAS 1.10(f)

IAS 1.38

IAS 1.38A

連結財務諸表の注記

2.2 連結の基礎

本連結財務諸表には、2018年12月31日現在における当社及びその子会社の財務諸表が含まれます。当グループが、投資先への関与により生じる変動リターンに対するエクスポージャー又は権利を有し、かつ、投資先に対するパワーにより当該リターンに影響を及ぼす能力を有している場合には、支配が存在しています。具体的には、当グループは次の各要素をすべて有している場合にのみ、投資先を支配しています。

IFRS 10.7

- ▶ 投資先に対するパワー(すなわち、投資先の関連性のある活動を指図する現在の能力を与える既存の権利)
- ▶ 投資先への関与から生じる変動リターンに対するエクスポージャー又は権利
- ▶ 投資者のリターンの額に影響を及ぼすように投資先に対するパワーを用いる能力

通常、議決権の過半数によって支配が生じると推定されます。この推定を裏付けるために、当グループが投資先の議決権又は類似の権利の過半数を有していない場合には、以下を含むすべての関連する事実及び状況を考慮して、投資先に対するパワーを有しているかどうかを評価しています。

IFRS10.B38

- ▶ 投資先の他の議決権保有者との契約上の取決め
- ▶ 他の契約上の取決めから生じる権利
- ▶ 当グループの保有する議決権及び潜在的議決権

IFRS 10.B80

IFRS 10.B86

IFRS 10.B99

当グループは、支配を構成する3つの要素のいずれかに変化があったことを示す事実及び状況が存在する場合には、投資先を支配しているか否かの再評価を行います。当グループは子会社に対する支配を獲得した時点から連結を開始し、当グループが子会社に対する支配を喪失した時点で連結から除外しています。当年度中に取得又は処分した子会社に関する資産、負債、収益及び費用は、当グループが子会社の支配を獲得した日から、子会社の支配を喪失する日まで、連結財務諸表に含めています。

純損益及びその他の包括利益の各構成要素は、たとえ非支配持分が負の残高になった場合でも、当グループの親会社持分と非支配持分に帰属させています。必要な場合には、子会社の会計方針を当グループの会計方針と一致させるため、子会社の財務諸表を修正しています。当グループの内部取引により生じたすべての資産及び負債、資本、収益、費用及びキャッシュ・フローは、連結手続において全額を相殺消去しています。

IFRS 10.B94

IFRS 10.B87

IFRS 10.B86

支配の喪失に至らない子会社に対する親会社持分の変動は、資本取引として会計処理しています。

IFRS 10.B96

IFRS 10.B98

IFRS10.B99

当グループが子会社に対する支配を喪失する場合、当グループは関連する資産(のれんを含む)、負債、非支配持分及びその他の資本の構成要素の認識を中止するとともに、その結果生じる利得又は損失を純損益に計上しています。引き続き保有する投資は公正価値で認識しています。

2.3 重要な会計方針の要約

IAS 1.112

IAS 1.117(b)

a) 企業結合及びのれん

企業結合は取得法を用いて会計処理を行います。取得原価は、取得日の公正価値で測定された移転対価及び被取得企業に対する非支配持分の金額の合計額で測定します。当グループは企業結合ごとに、公正価値、又は被取得企業の識別可能純資産の公正価値に対する持分割合相当額のいずれかにより、被取得企業に対する非支配持分を測定しています。取得関連費用は発生時に管理費として費用処理しています。

IFRS 3.4

IFRS 3.18

IFRS 3.19

IFRS 3.53

IFRS 3.B64(m)

当グループは事業を取得した場合、取得日時点の契約条件、経済情勢及びその他の関連する条件に基づき適切な分類及び指定を行うために、取得した金融資産及び引き受けた負債を評価しています。これには、被取得企業による主契約から組込デリバティブを区分することが含まれています。

IFRS 3.15

IFRS 3.16

取得企業が移転すべき条件付対価は、取得日の公正価値で認識しています。資本に分類される条件付対価は再測定せず、決済された場合には資本の中で会計処理しています。当該条件付対価が金融商品に該当し、IFRS第9号「金融商品」が適用される資産又は負債に分類される場合には、公正価値で測定し、IFRS第9号に従って公正価値の事後的な変動額を連結損益計算書に認識しています。IFRS第9号が適用されないその他の条件付対価は、各報告日において公正価値で測定し、公正価値の変動額は純損益に認識しています。

IFRS 3.39

IFRS 3.58

のれんは、取得日時点において、移転された対価、非支配持分の金額、及び以前に保有していた資本持分の総額が、識別可能な取得した資産及び引き受けた負債の純額を超過する金額として測定しています。取得した純資産の公正価値が移転された対価の総額を超過する場合、当グループは、すべての取得した資産及び引き受けた負債を正しく識別しているかを再検討し、取得日時点で認識される金額を測定するために用いた手続を見直しています。再検討を行ってもなお、取得した純資産の公正価値が移転対価の総額を超過する場合には、その超過額を利得として純損益で認識しています。

IFRS 3.32

IFRS 3.36

のれんは取得日後、取得原価から減損損失累計額を控除した金額で測定しています。企業結合で取得されたのれんは、取得日以降、減損テストを実施するために、被取得企業の他の資産又は負債が当該資金生成単位(CGU)に配分されているかどうかに関係なく、当該企業結合から便益を得ることが見込まれる資金生成単位に配分しています。

IFRS 3.B63(a)

IAS 36.80

のれんが配分されている資金生成単位に属する事業の一部を処分する場合には、処分する事業に関連するのれんは、事業の処分から生じる利得又は損失を算定する際に、当該事業の帳簿価額に含めています。このような状況で処分するのれんは、処分する事業と存続する資金生成単位との相対価値の比率に基づいて測定しています。

IAS 36.86

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

b) 関連会社及びジョイント・ベンチャーへの投資

関連会社とは、当グループが重要な影響力を有している企業をいいます。重要な影響力とは、投資先の財務及び営業の方針の決定に参加するパワーであるが、当該方針に対する支配又は共同支配ではないものをいいます。 IAS 28.3

ジョイント・ベンチャーとは、取決めに対する共同支配を有する当事者が、当該取決めの純資産に対する権利を有している場合の共同契約をいいます。共同支配とは、取決めに対する契約上合意された支配の共有であり、関連性のある活動に関する意思決定に、支配を共有している当事者の全員一致の合意を必要とする場合にのみ存在します。 IFRS 11.16
IFRS 11.7

注釈

当グループは、ジョイント・オペレーションに対する持分を有していない。当グループがジョイント・オペレーションに対する持分を有する場合には、IFRS第11号20項に従い、当該ジョイント・オペレーションに対する持分に関して、以下を認識することになる。

- ▶ 自らの資産（共同で保有する資産に対する持分を含む）
- ▶ 自らの負債（共同で引き受ける負債に対する持分を含む）
- ▶ ジョイント・オペレーションから生じるアウトプットに対する持分の売却による収益
- ▶ ジョイント・オペレーションによるアウトプットの売却による収益に対する持分
- ▶ 自らの費用（共同で引き受ける費用に対する持分を含む）

重要な影響力又は共同支配の有無を判断する際に考慮すべき事項は、子会社に対する支配の有無を判断する際に必要となる事項と類似しています。

当グループは、関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資について、持分法を用いて会計処理をしています。 IAS 28.10

持分法では、当初認識時に、関連会社又はジョイント・ベンチャーへの投資を原価で認識しています。当該投資の帳簿価額は、取得日以降の関連会社又はジョイント・ベンチャーの純資産に対する当グループの持分の変動を認識するために修正しています。関連会社又はジョイント・ベンチャーに係るのれんは投資の帳簿価額に含まれており、単独で減損テストの対象とはなりません。 IAS 28.26-29

連結損益計算書には、関連会社又はジョイント・ベンチャーの財務業績に対する当グループの持分を計上しています。関連会社又はジョイント・ベンチャーのその他の包括利益に認識される金額に変動がある場合には、当該変動に対する当グループの持分は当グループのその他の包括利益の一部として表示しています。また、関連会社又はジョイント・ベンチャーにおいて直接資本に認識される金額に変動がある場合には、当該変動に対する当グループの持分を連結持分変動計算書で認識しています。当グループと関連会社又はジョイント・ベンチャーとの間の取引から生じる未実現損益は、関連会社又はジョイント・ベンチャーに対する持分の範囲で消去しています。 IAS 1.82(c)

関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益への当グループの持分の金額は、連結損益計算書上、営業利益に含めず、関連会社及びジョイント・ベンチャーの子会社における非支配持分控除後の税引後純損益をもとに計上しています。

関連会社又はジョイント・ベンチャーの財務諸表は、当グループと同じ報告期間で作成されており、必要に応じて、関連会社及びジョイント・ベンチャーの会計方針を当グループの会計方針と一致させるために調整しています。

持分法の適用後、当グループは、関連会社又はジョイント・ベンチャーに対する投資に関して、減損損失を認識する必要があるかどうかを決定するために、当グループは各報告期間の末日現在で、関連会社又はジョイント・ベンチャーに対する投資が減損している客観的証拠があるか否かを判定しています。減損の客観的証拠がある場合には、当グループは関連会社又はジョイント・ベンチャーの回収可能価額とその帳簿価額との差額を減損損失として、連結損益計算書上、「関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分」で計上しています。 IAS 28.40-43

関連会社に対する重要な影響力又はジョイント・ベンチャーに対する共同支配を喪失した場合には、残存する投資は公正価値で測定及び認識しています。重要な影響力又は共同支配を喪失した日時点の関連会社又はジョイント・ベンチャーの帳簿価額と残存する投資の公正価値及び処分による受取額との差額は、純損益として認識しています。 IAS 28.22(b)

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

c) 流動と非流動の分類

当グループは、資産及び負債を、流動と非流動に区分して連結財政状態計算書に表示しています。 IAS 1.60
資産が下記のいずれかに該当する場合は流動資産に分類し、下記のいずれにも該当しない場合は非流動資産に分類 IAS 1.66
しています。

- ▶ 正常営業循環期間において、実現させる予定であるか、又は販売もしくは消費することを意図している
- ▶ 主として売買目的で保有している
- ▶ 報告期間後12カ月以内に実現させる予定である
- ▶ 現金又は現金同等物である。ただし、交換すること又は負債の決済のために使用することが、報告期間後少なくとも12カ月にわたり制限されている場合を除く

負債が下記のいずれかに該当する場合は流動負債に分類し、下記のいずれにも該当しない場合は非流動負債に分類 IAS 1.69
しています。

- ▶ 正常営業循環期間内に決済する予定である
- ▶ 主として売買目的で保有している
- ▶ 報告期間後12カ月以内に決済期限が到来する
- ▶ 報告期間後少なくとも12カ月にわたり負債の決済を延期できる無条件の権利を有していない

なお、繰延税金資産及び負債は、非流動資産及び負債に分類しています。 IAS 1.56

d) 公正価値測定

当グループは、デリバティブなどの金融商品及び投資不動産などの一部の非金融資産を、各報告期間の末日の公正価値 IFRS 13.9
で測定しています。

公正価値とは、測定日時点で、市場参加者間の秩序ある取引において、資産を売却することにより受け取るであろう価格 IFRS 13.16
又は負債を移転するために支払うであろう価格をいいます。公正価値測定では、資産を売却又は負債を移転するための
取引は、以下のいずれかにおいて行われると仮定しています。

- ▶ 資産又は負債に関する主要な市場
- ▶ 主要な市場が存在しない場合には、資産又は負債に関する最も有利な市場

主要な市場又は最も有利な市場は、当グループがアクセス可能なものです。

資産又は負債の公正価値は、市場参加者が資産又は負債の価格付けの際に用いる仮定を用いて、市場参加者が経済的 IFRS 13.22
利益の最大化を図ると仮定して算定しています。

非金融資産の公正価値測定には、最有効使用により資産を使用すること、又は最有効使用により資産を使用する他の市 IFRS 13.27
場参加者に当該資産を売却することによって、市場参加者が経済的便益を生み出す能力を考慮しています。

当グループは、公正価値を測定するために、観察可能な関連するインプットを最大限使用し、観察可能でないインプットの IFRS 13.61
使用を最小限としながら、状況に適合し、十分なデータが利用可能な評価技法を使用しています。

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

財務諸表において公正価値が測定又は開示されているすべての資産及び負債は、以下で記載する公正価値ヒエラルキーのいずれかのレベルに区分されています。複数のインプットが公正価値ヒエラルキーの中の異なるレベルに区分される場合には、公正価値の全体の測定にとって重大なインプットのうち最も低いレベルのインプットに基づいて区分しています。

IFRS 13.73

- ▶ レベル1—同一の資産又は負債に関する活発な市場における（無調整の）相場価格
- ▶ レベル2—評価技法を用いた公正価値測定において、重要となる最も低いレベルのインプットが直接又は間接的に観察可能なもの
- ▶ レベル3—評価技法を用いた公正価値測定において、重要となる最も低いレベルのインプットが観察可能でないもの

IFRS 13.95

経常的に公正価値で財務諸表に認識されている資産及び負債について、当グループは、各報告期間の末日に（全体として公正価値測定において重要となる最も低いレベルのインプットに基づき）区分を再評価することにより、公正価値ヒエラルキーのレベル間の振替が生じていないかを判断しています。

当グループの評価委員会は、投資不動産や相場価格のない金融資産などの経常的な公正価値測定、及び非継続事業における売却目的で保有する資産などの非経常的な公正価値測定の両方について、方針及び手続を策定しています。評価委員会は、最高財務責任者、投資不動産部門の責任者、不動産のマネージャー、社内M&Aチーム及びリスク管理部門の責任者から構成されています。

IFRS 13.93(g)

投資不動産や相場価格のない金融資産などの重要な資産、及び条件付対価などの重要な負債の評価には、外部の評価専門家が関与しています。外部の評価専門家への関与の依頼は、当社の監査委員会との審議及び承認を得た上で、評価委員会により毎年決定されています。外部の評価専門家は、市場に関する知識、評判、独立性及び職業上の資格の維持状況に基づき選定しています。外部の評価専門家は通常、3年毎に交代しています。評価委員会は、当グループが選定した外部の評価専門家と審議した上で、各資産に対して使用する評価技法及びインプットを決定しています。

評価委員会は、各報告期間の末日時点で、当グループの会計方針に従い再測定又は再評価が求められる資産及び負債の評価額の変動について分析しています。当該分析を行うために、評価委員会は、評価計算に用いた情報と、契約書及びその他の関連文書を照合して、直近の評価に適用した主要なインプットを検証しています。

さらに、評価委員会は、当グループの外部の評価専門家とともに、各資産及び負債の公正価値の変動を関連する外部情報と比較することによって、当該変動が合理的であるかどうかを判断しています。

期中において、評価委員会と当グループの外部の評価専門家は、監査委員会及び当グループの独立監査人に評価結果を提示しています。当該評価結果には、評価に用いた主要な仮定の説明が含まれています。

公正価値を開示するにあたり、当グループは資産又は負債の性質、特徴及びリスク、ならびに上述した公正価値ヒエラルキーのレベルに基づいて、資産及び負債のクラスを決定しています。

IFRS 13.94

公正価値で測定する、又は公正価値の開示が求められる金融商品及び金融商品以外の資産の公正価値に関する開示は、以下の注記で記載しています。

- ▶ 評価方法、重要な見積り及び仮定に関する開示 注記 3, 17, 18及び21.4
- ▶ 公正価値ヒエラルキーに関する定量的情報の開示 注記 12
- ▶ 非上場株式（非継続事業）に対する投資 注記 14
- ▶ 再評価モデルを適用した有形固定資産 注記 17
- ▶ 投資不動産 注記 18
- ▶ 金融商品（償却原価で計上したものを含む） 注記 21.4
- ▶ 条件付対価 注記 21.4

注釈

当グループは IFRS 第 13 号 48 項に定められるポートフォリオに関する例外規定の適用を選択していない。会計方針として当該例外規定の使用を選択した場合には、その旨を IFRS 第 13 号 96 項に基づき開示する必要がある。

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

e) 顧客との契約から生じる収益

当グループは、防火設備及び電子機器の販売と据付サービスの提供を行っています。顧客との契約から生じる収益は、財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当グループがそれらの財又はサービスの移転と交換に権利を得ると見込んでいる対価の金額で認識しています。当グループは、下記の代理サービスを除き、顧客に移転する前の財又はサービスを支配していることから、収益に関する契約において本人であると判断しています。

IFRS 15.2
IFRS 15.B34

顧客との契約から生じる収益に関連する重要な会計上の判断、見積り及び仮定については、注記3で開示しています。

IFRS 15.123

設備の販売

設備の販売から生じる収益は、資産の支配が顧客に移転した時点（通常は設備の引渡し時点）で認識しています。通常の支払期間は引渡し時より30日から90日です。

IFRS 15.31
IFRS 15.32
IFRS 15.38
IFRS 15.22
IFRS 15.48

当グループは、取引価格の一部を配分すべき個別の履行義務である他の約束（例：製品保証、カスタマー・ロイヤルティ・ポイント）が契約に含まれていないかを考慮しています。設備の販売の取引価格を決定する際は、変動対価、重要な金融要素、現金以外の対価、及び顧客に支払われる対価（該当がある場合）の影響を考慮します。

(i) 変動対価

契約における対価に変動性のある金額が含まれている場合、顧客に財を引き渡すことと交換に権利を得ることとなる対価の金額を見積ります。変動対価は契約の開始時に見積られますが、当該変動対価に関する不確実性が解消された時点で、認識した収益の累計額の重大な戻入れが生じない可能性が非常に高い範囲に制限されます。電子機器に係る契約の中には、顧客に返品権及び数量リポートが与えられるものがあり、変動対価は、当該返品権及び数量リポートにより生じます。

IFRS 15.50

• 返品権

一部の契約では、一定の期間内に財を返品する権利が顧客に付与されています。当グループは、返品されない財を見積るにあたり、当グループが権利を得ると見込んでいる変動対価の金額をより適切に予測できると考えられる期待値法を使用しています。また、取引価格に含まれる変動対価の金額を算定するために、変動対価の見積りの制限に関するIFRS第15号の規定を適用しています。返品が見込まれる財に関しては、収益ではなく返金負債を認識しています。顧客から製品を回収する権利について、返品権に係る資産（及び対応する売上原価の修正）も認識しています。

IFRS 15.51
IFRS 15.53
IFRS 15.55
IFRS 15.56

• 数量リポート

当グループは、特定の顧客に対して、当期中の製品購入量が契約に定められた一定の目標数量を超えた場合、顧客が購入したすべての製品に関して遡及して数量リポートを支払っています。リポートは顧客による支払金額と相殺されます。将来生じると予想されるリポートに係る変動対価を見積る際に、契約に定められる目標値が1つの場合には最頻値法、目標値が複数の場合には期待値法を適用しています。変動対価を見積る最善の方法として選択する方法は、主に目標値の数によって決定しています。その上で当グループは、変動対価の見積りの制限に関するIFRS第15号の規定を適用し、将来生じると予想されるリポートについて返金負債を認識しています。

IFRS 15.51
IFRS 15.53
IFRS 15.56

注釈

当グループは、返品が見込まれる財と予想される数量リポートについて返金負債を認識している。返金負債は、返品権を伴う販売に関連して生じるのが最も一般的と考えられるが、遡って値引きを行うことが見込まれる場合にも返金負債に関する規定が適用される。

企業は、数量リポートを変動対価として会計処理するか、追加の財又はサービスを値引価格で購入する顧客の選択権として会計処理するかを評価しなければならない。通常、数量リポートが将来に向かって適用される場合には顧客の選択権として会計処理される。数量リポート又は値引きが、将来、値引価格で財又はサービスを購入する、重要な権利である選択権を顧客に付与するものであるかどうか（よって、履行義務として会計処理されるか）を評価することになる。ただし、遡って適用される数量リポートに関しては、それぞれの財又はサービスの最終的な価格が、リポート・プログラムの対象となる顧客の合計購入量によって決まることから、変動対価として会計処理する。

企業は、契約の特定の事実及び状況に基づき、返金負債が契約負債であるかどうかを判断する必要がある。返金負債は、通常は契約負債の定義を満たさない。返金負債が契約負債ではないと判断した場合、契約負債（資産）とは区分して返金負債を表示することになる。なお、その際 IFRS 第 15 号 116 項から 118 項の開示規定は適用されない。当グループは、返金負債は契約負債ではないと判断している。

(ii) 重要な金融要素

当グループは、通常、顧客から短期の前受金を受領します。当グループは、IFRS第15号の実務上の便法を用い、契約開始時において、約定した財又はサービスを顧客に移転する時点から、顧客がその財又はサービスに対して支払いを行う時点までの期間が1年以内になると見込まれる場合には、重要な金融要素の影響について対価を調整していません。

IFRS 15.63

また、当グループは、カスタマイズした防火設備を販売する際に、顧客から長期の前受金を受領しています。そうした契約に係る取引価格に関し、重要な金融要素を考慮するため、契約開始時に当グループと顧客との間で独立の金融取引を締結した場合に反映されるであろう利率を用いて割引を行っています。

IFRS 15.60
IFRS 15.64

(iii) 現金以外の対価

当グループは、特定の顧客に販売する防火設備の製造過程で使用する金型及びその他の設備を当該顧客から受領します。顧客から受領するこのような現金以外の対価の公正価値を取引価格に含めており、当グループが当該設備の支配を獲得した時点で測定しています。

IFRS 15.66

当グループは、現金以外の対価の公正価値を測定するにあたり、IFRS第13号「公正価値測定」の規定を適用しています。

IFRS 15.67

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

公正価値を合理的に見積ることができない場合には、防火設備の独立販売価格を参照して現金以外の対価を間接的に測定しています。

注釈

IFRS 第 15 号 48 項は、取引価格を算定する際に、次のすべての影響を考慮することを要求している。

- ・ 変動対価
- ・ 変動対価の見積りの制限
- ・ 契約における重要な金融要素の存在
- ・ 現金以外の対価
- ・ 顧客に支払われる対価

当グループでは、顧客に支払われる対価は生じていない。顧客に支払われる対価には、企業が顧客に支払う又は支払うと見込む現金の金額が含まれる。顧客に支払われる対価は、顧客への支払いが、顧客が企業に移転する別個の財又はサービスとの交換によるものである場合を除き、取引価格の減額として会計処理される (IFRS 第 15 号 70 項)。企業は、重要性がある場合には、これを会計方針に関する開示に含める必要がある。

製品保証

当グループは、法令に基づき、通常、販売時に存在する欠陥に対する一般的な修理に関する製品保証を提供しています。こうした品質保証型の製品保証は、IAS 第 37 号「引当金、偶発負債及び偶発資産」に基づき会計処理しています。詳細は、「w)引当金」に記載している製品保証引当金に関する会計方針をご参照ください。

当グループは、販売時に存在する欠陥以外の修理について1年間の製品保証を提供しています。このようなサービス型の製品保証は、個別に販売する場合もあれば、防火設備と一緒に販売する場合もあります。設備とサービス型の製品保証と一緒に販売する契約は、設備を移転する約定と、サービス型の製品保証を提供する約定に区分することができるため、2つの履行義務が含まれています。独立販売価格の比率に基づき、取引価格の一部をサービス型の製品保証に配分し、契約負債として認識しています。収益は、サービス型の製品保証を提供する期間にわたり、経過した時間に基づき認識しています。

IFRS 15.B28
IFRS 15.B30

IFRS 15.B29
IFRS 15.B32
IFRS 15.74
IFRS 15.76

注釈

IFRS 第 15 号 B29 項によれば、顧客が製品保証を個別に購入するオプションを有する場合、又は製品保証により販売時の欠陥を修理する以上のサービスが顧客に提供される場合、企業は、別個の履行義務であるサービス型の製品保証を提供していることになる。それ以外の場合は、製品が契約で合意している仕様に従っていることを顧客に保証する、品質保証型の製品保証となる。場合によっては、製品保証が、引き渡された製品が契約で合意された仕様に従っているという保証に加えてサービスを提供するものであるかどうかを判断することが難しいことがある。この評価を行う一助として、IFRS 第 15 号 B31 項から B33 項に関連する適用指針が示されている。

ロイヤルティ・ポイント・プログラム

当グループは、ロイヤルティ・ポイント・プログラムとしてグッドポイント制度を導入しています。当該制度では、製品を無償で交換することができるポイントを貯めることができます。ロイヤルティ・ポイントにより、顧客に重要な権利が与えられることから、別個の履行義務が生じます。取引価格の一部は、独立販売価格の比率に基づき、顧客に付与されたロイヤルティ・ポイントに配分され、ポイントが引き換えられるまで契約負債として認識されます。収益は、顧客が製品とポイントを交換した時点で認識されます。

IFRS 15.B39
IFRS 15.B40
IFRS 15.B42
IFRS 15.74
IFRS 15.76

ロイヤルティ・ポイントの独立販売価格を見積る際に、顧客がポイントを交換する可能性を考慮します。当グループは、交換されるポイントの見積りを四半期ごとに見直しており、契約負債残高の変動は収益の調整として計上しています。

据付サービス

当グループは据付サービスを提供しています。当該サービスは、単独で販売される場合もあれば、設備と一緒に販売される場合もあります。据付サービスは、他のサービス提供者から提供を受けることができるものであり、防火設備を大幅にカスタマイズ又は修正するものではありません。

IFRS 15.22

設備と据付サービスを一緒に販売する契約は、設備を移転する約定と据付サービスを提供する約定が別個のものであり、区分して識別可能であるため、2つの履行義務を含んでいます。したがって当グループは、設備と据付サービスの独立販売価格の比率に基づき取引価格を配分しています。

IFRS 15.74
IFRS 15.76

顧客は、当グループの履行によって提供される便益を受け取ると同時に消費しているため、据付サービスからの収益を一定期間にわたり認識しています。サービスの完全な充足に向けての進捗度の測定にはインプット法を用いています。防火設備の販売により生じる収益は、一時点 (通常は設備の引渡し時点) で認識しています。

IFRS 15.39
IFRS 15.41
IFRS 15.B18

調達サービス

当グループは、顧客に代わって、海外メーカーが製造した特別な防火設備を取得する契約を有しています。これらの契約においては、当グループは代理人として行動していることとなります。

他の当事者が顧客への財又はサービスの提供に関与している場合、顧客との約定の性質を評価することで、当グループがこれらの取引において本人であるか代理人であるかを判断しています。当グループが、約定した財又はサービスを顧客に移転する前に当該財又はサービスを支配している場合には本人であり、収益を総額で計上します。その一方で、当グループの役割が、他の企業による財又はサービスの提供を手配することだけである場合、当グループは代理人であり、代理サービスに対して留保する金額として、純額で収益を計上する必要があります。

IFRS 15.B34
IFRS 15.B36

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

契約残高	IFRS 15.105
契約資産	
契約資産とは、顧客に移転した財又はサービスと交換に、企業が受け取る対価に対する権利です。顧客が対価を支払うか又は支払期限が到来する前に、当グループが財又はサービスの顧客への移転によって履行する場合には、条件付きで稼得する対価について契約資産を認識しています。	IFRS 15.107
営業債権	IFRS 15.108
債権は、対価に対する当グループの無条件の権利(すなわち、当該対価の支払いの期限が到来する前に時の経過だけが要求される場合)を表しています。「p)金融商品－当初認識及び当初認識後の測定」の金融資産に関する会計方針をご参照ください。	
契約負債	IFRS 15.106
契約負債とは、当グループが顧客に財又はサービスを移転する義務であり、当グループが顧客からすでに対価を受け取っている(又は対価の金額の期限が到来している)ものをいいます。当グループが財又はサービスを顧客に移転する前に、顧客が対価を支払う場合には、支払いが行われた時点又は支払期限が到来した時点のいずれか早い時点で契約負債を認識します。契約負債は、当グループが契約に基づき履行した時点で収益として認識されます。	
返品権から生じる資産及び負債	
返品権に係る資産	IFRS 15.B21(c)
返品権に係る資産は、顧客が返品すると見込まれる財を回収するグループの権利を表しています。当該資産は、棚卸資産の従前の帳簿価額から、財の回収のための予想コスト(返品された財の価値の潜在的な下落を含む)を控除した金額で測定されます。当グループは、予想返品率の見直しや返品された製品に関する価値の下落を反映するために、当該資産の測定を見直しています。	IFRS 15.B25
返金負債	IFRS 15.B21(b)
返金負債とは、顧客から受領した(又は受領する)対価の一部又は全部を返金する義務であり、当グループが最終的に顧客に返金することを見込む金額で測定しています。当グループは、各報告期間末日に返金負債の見積り(及び対応する取引価格の変更)を見直しています。上記の変動対価に関する会計方針をご参照ください。	IFRS 15.B24
契約獲得コスト	IFRS 15.8
当グループは、設備と据付サービスを一緒に販売する契約に関し、契約を獲得することに従業員に販売手数料を支払っています。当グループは、契約獲得コストとして認識する資産の償却期間が1年以内であることから、販売手数料を発生時に費用計上することを認める、契約獲得コストに係る実務上の便法の適用を選択しています(販売手数料は従業員給与と売上原価の一部に計上)。	IFRS 15.91 IFRS 15.94

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

注釈

IFRS第15号では、契約獲得の増分コスト及び契約を履行するための一部のコストを、一定の要件が満たされた場合に資産として認識することが要求されている。資産化された契約コストは、関連する財又はサービスの顧客への移転と整合する規則的な基礎で償却しなければならない。

当グループは、そうしたコストの資産化により生じる資産の償却期間が1年以内である場合に、契約獲得コストを発生時に費用計上することを認める実務上の便法を適用している。当グループには、資産化の要件を満たす契約の獲得又は履行のためのコストは生じていない。

資産として認識される契約の獲得又は履行のためのコストがある企業は、期末残高と当報告期間に認識した償却及び減損損失の金額を区分して開示することを求めるIFRS第15号128項の規定を考慮する必要がある。しかし、当該資産の分類及び関連する償却に関してIFRS第15号に明確な定めはない。契約コストの分類及び表示を取り扱った基準書がないことから、企業はIAS第8号の規定を適用して適切な会計方針を選択しなければならない。会計方針を策定するにあたり、契約の獲得又は履行のためのコストは、財務諸表上の表示に関して別々に考慮する必要がある。

契約を獲得するためのコストの性質及びIFRSにガイダンスがないことを考慮し、企業はこれらのコストを以下のいずれかとして表示することを選択できる。

- 財政状態計算書において別個のクラスの無形資産として表示し、その償却額をIAS第38号「無形資産」の適用範囲に含まれる無形資産の償却と同じ表示項目に含める。
- 財政状態計算書において(仕掛品又は「棚卸資産」と性質が類似した)別個のクラスの資産として表示し、その償却額を売上原価、契約コストの変動又は類似の項目に含める。

また、契約を獲得するためのコストに関するキャッシュ・フローの分類(すなわち、営業活動によるキャッシュ・フローか、投資活動によるキャッシュ・フローか)を決定するにあたり、IAS第7号「キャッシュ・フロー計算書」の規定(具体的にはIAS第7号16項(a))を考慮する必要がある。

一方、契約の履行のためのコストは、契約に基づく企業の履行に直接影響を及ぼすという性質を持っている。そのため、契約の履行のためのコストは、財政状態計算書において別個のクラスの資産として表示し、その償却額は売上原価、契約コストの変動又は類似の項目に含める。

契約の履行のためのコストがIFRS第15号95項の資産化要件を満たすか、発生時に費用計上されるかにかかわらず、当該コストの連結損益計算書における表示と、キャッシュ・フロー計算書における関連するキャッシュ・フローの表示は整合していなければならない。

資産化された契約コストについては、各報告期間末に減損テストを行わなければならない。減損損失は純損益に認識されるが、その金額を基本的財務諸表のどこに表示すべきかはIFRS第15号に示されていない。減損損失は、償却費の表示と整合するように表示することが適切であろう。

f) 政府補助金

政府補助金は、補助金の受領及び交付に係るすべての付帯条件の充足について、合理的な保証が得られた場合に認識します。補助金が費用項目に関連する場合、当該補助金は、補償することが意図された関連コストを、費用として認識する期間にわたって定期的に収益として認識しています。資産に関する補助金の場合、関連資産の見積耐用年数にわたって定額法で収益として認識しています。

IAS 20.7
IAS 20.12
IAS 20.26

当グループが非貨幣性資産による補助金を受領する場合は、当該資産及び補助金を名目価額で計上し、関連する資産の見積耐用年数にわたって、原資産の便益の消費パターンに基づき毎期、定額法で純損益に認識しています。

IAS 20.23
IAS 20.10A

注釈

IAS第20号24項は、資産に関する政府補助金に関して2つの代替的な表示方法を認めている。当グループは、補助金を連結財政状態計算書上、繰延収益として表示することを選択しており、資産の耐用年数にわたり規則的かつ合理的な基準を用いて純損益で認識している。一方で、企業は資産の帳簿価額を減額する表示方法を選択することができ、その場合、補助金は、減価償却費を減少させることにより、当該償却資産の耐用年数にわたり純損益で認識される。いずれの方法を適用したとしても、追加の開示が求められることはない。

当グループは、費用項目に関する補助金を連結損益計算書上、その他の営業収益として表示することを選択した。一方、IAS第20号29項では、収益に関する補助金を、関連する費用から控除して表示することも認められる。

IAS第20号23項では、非貨幣性資産による政府補助金の会計処理について、資産と補助金を名目金額で会計処理する方法と、資産及び補助金を非貨幣性資産の公正価値で会計処理する方法が認められている。当グループは、非貨幣性資産による補助金を名目金額で会計処理している。

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

g) 税金

当期法人所得税

当期税金資産及び負債は、税務当局からの還付もしくは税務当局に対する納付が予想される金額で測定しています。税額の算定に使用する税率及び税法は、当グループが営業活動を行い、課税対象となる収益を創出する国において、報告日時点で制定又は実質的に制定されているものです。

IAS 12.46

資本に直接認識される項目に関する当期税金は、純損益ではなく、資本において直接認識されます。適用する税務規定に解釈の余地がある場合、経営者は定期的に不確実な税務上のポジションを評価し、必要に応じて引当金を計上しています。

IAS 12.61A(b)

繰延税金

繰延税金は、報告日における資産及び負債の税務基準額と財務報告目的上の帳簿価額との差額（一時差異）に対して、資産負債法を用いて計上しています。

繰延税金負債は、以下の場合を除き、すべての将来加算一時差異に対して認識しています。

- ▶ 繰延税金負債が、のれんの当初認識、又は企業結合ではない取引で、かつ取引時に会計上の利益にも課税所得にも影響を与えない取引における資産又は負債の当初認識から生じる場合 IAS 12.22(c)
- ▶ 子会社、関連会社及び共同契約に対する持分への投資に関連する将来加算一時差異について、一時差異の解消時期をコントロールすることが可能であり、かつ当該一時差異が予見可能な期間内に解消しない可能性が高い場合 IAS 12.39

繰延税金資産は、以下の場合を除き、すべての将来減算一時差異、税務上の繰越欠損金及び未使用の税額控除について、利用できる課税所得が生じる可能性が高い範囲内で認識しています。

IAS 12.34

- ▶ 将来減算一時差異に関連する繰延税金資産が、企業結合ではない取引で、かつ取引時に会計上の利益にも課税所得にも影響を与えない取引における資産又は負債の当初認識から生じる場合 IAS 12.24
- ▶ 子会社、関連会社及び共同契約に対する持分への投資に関連する将来減算一時差異については、一時差異が予見可能な期間内に解消する可能性が高く、かつ当該一時差異を活用できる課税所得が生じる可能性が高い範囲内でのみ、繰延税金資産を認識する IAS 12.44

繰延税金資産の帳簿価額は、各報告期間の末日に見直し、繰延税金資産の全額又は一部の計上が可能となるだけの十分な課税所得が生じる可能性がもはや高いとはいえなくなった範囲内で減額しています。未認識の繰延税金資産は各報告期間の末日に再評価し、将来の課税所得により繰延税金資産が回収される可能性が高くなった範囲内で認識しています。

IAS 12.56

IAS 12.37

繰延税金資産及び負債は、報告日現在で制定又は実質的に制定されている税率（及び税法）に基づいて、当該資産が実現する、あるいは負債を決済する期における予想適用税率で測定しています。

IAS 12.47

純損益以外で認識される項目に関連する繰延税金は、同様に純損益以外で認識されます。この場合、繰延税金項目は取引の性質に応じて、その他の包括利益又は資本に直接認識されます。

IAS 12.61A

なお、取得日時点では独立して認識するための要件を満たさなかった、企業結合の一部として取得した税務上の便益については、事実及び状況の変化を示す新たな情報を入手した場合、事後的に認識しています。当該調整は、測定期間内に発生した場合には（のれんの額を超えない範囲で）のれんの帳簿価額から減額し、それ以外の場合には純損益で認識しています。

当グループは、当期税金資産と当期税金負債を相殺する法的強制力のある権利を有しており、かつ、繰延税金資産と繰延税金負債が同一の税務当局により、同一の納税主体に対して、もしくは別々の納税主体ではあるが、多額の繰延税金負債・資産の決済又は回収が見込まれる将来の各期間において、当期税金負債と当期税金資産とを純額で決済するか、あるいは資産の実現と負債の決済を同時に行うかのいずれかを意図している納税主体に対して課せられている法人所得税に関するものである場合に限り、繰延税金資産と繰延税金負債を相殺しています。

IAS 12.68

IAS 12.74

売上税

費用及び資産に関しては、以下の場合を除き、売上税の金額を控除した純額で認識しています。

- ▶ 資産又はサービスの購入に伴い発生する売上税が税務当局から回収できない場合（この場合の売上税は、状況に応じて、資産の取得原価の一部又は費用項目の一部として認識されます）
- ▶ 債権及び債務が売上税込みの金額である場合

税務当局から還付される、又は税務当局に納付する売上税の正味の金額は、連結財政状態計算書上、債権又は債務の一部に含めて計上しています。

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

h) 外国為替

当グループの連結財務諸表の表示通貨はCUであり、当社の機能通貨と同一です。当グループの各社は、それぞれの機能通貨を決定しており、各社の財務諸表に含まれる項目は当該機能通貨を用いて測定しています。当グループは、連結に關して直接法を採用しており、在外営業活動体を処分した場合には、直接法の適用を反映し、処分による利得又は損失を純損益に振り替えています。 IAS 1.51(d)
IAS 21.9

i) 取引及び残高

当グループの各社における外貨建取引は、当初認識時に、取引が最初に認識の要件を満たす日の機能通貨の直物為替レートで記録しています。 IAS 21.21

外貨建貨幣性資産及び負債は、報告期間の末日の機能通貨の為替レートをを用いて換算しています。 IAS 21.23(a)

貨幣性項目の決済又は換算で生じた換算差額は、在外営業活動体に対する当グループの純投資の一部としてヘッジに指定される貨幣性項目を除き、純損益で認識しています。在外営業活動体に対する純投資として処理される貨幣性項目から生じる換算差額は純投資が処分されるまでその他の包括利益で認識し、純投資が処分された時点で、換算差額の累計額を純損益に振り替えています。当該貨幣性項目の換算差額による課税金額及び税額控除についてもその他の包括利益で認識しています。 IAS 21.28
IAS 21.32

外国通貨において取得原価で測定される非貨幣性項目は、当初取引日の為替レートをを用いて換算しています。外国通貨において公正価値で測定される非貨幣性資産は、当該公正価値が測定された日の為替レートをを用いて換算しています。 IAS 21.23(b)
IAS 21.23(c)

公正価値で測定される非貨幣性項目に係る換算から生じた利得又は損失は、非貨幣性項目の公正価値の変動に係る利得又は損失を認識する項目に合わせて、その他の包括利益又は純損益で認識します。 IAS 21.30

前受対価に関連する非貨幣性資産又は非貨幣性負債の認識を中止して、関連する資産、費用又は収益(もしくはその一部)を当初認識する際に使用する直物為替レートを決定する場合、取引日とは、当グループが前受対価の受取りから生じる非貨幣性資産又は非貨幣性負債を当初認識する日となります。複数回の前払い又は前受けがある場合には、前払・前受対価の支払い又は受取りのそれぞれについて取引日を決定しています。 IFRIC 22.8
IFRIC 22.9

ii) グループ会社

連結において、在外営業活動体の資産及び負債は、報告日の為替レートをを用いてCUに換算し、収益及び費用は取引日の為替レートをを用いて換算しています。その結果として生じる為替差額はその他の包括利益に認識しています。在外営業活動体の処分時には、当該在外営業活動体に関連するその他の包括利益を純損益に組み替えています。 IAS 21.39(a)
IAS 21.39(b)
IAS 21.39(c)
IAS 21.48

在外営業活動体の取得時に生じたのれんと当該取得により生じた資産及び負債の帳簿価額の公正価値修正は、在外営業活動体の資産及び負債として処理し、報告日の為替レートをを用いて換算しています。 IAS 21.47

i) 売却目的で保有する非流動資産及び非継続事業

当グループは、非流動資産及び処分グループについて、その帳簿価額が継続的使用ではなく主として売却により回収される場合に、売却目的で保有する資産へ分類しています。売却目的で保有する非流動資産及び処分グループは、帳簿価額と売却コスト控除後の公正価値のいずれか低い金額で測定します。売却コストとは、金融費用及び法人所得税費用を除く、資産(処分グループ)の処分に直接起因する増分コストです。 IFRS 5.6
IFRS 5.15
IFRS 5.15A
IFRS 5.Appendix A

売却目的保有への分類要件は、売却の可能性が非常に高く、かつ当該資産又は処分グループが現在の状態で直ちに売却可能である場合にのみ満たされます。売却を完了するために必要な行動は、その売却について重大な変更が行われたり、売却の決定が撤回されたりする可能性が低いことを示すものでなければなりません。経営者は資産の売却計画を確約していなければならない、かつ、その売却は原則として分類した日から1年以内に完了することが予定されていなければならない。 IFRS 5.7
IFRS 5.8

売却目的保有に分類された有形固定資産及び無形資産については、減価償却又は償却は行われません。 IFRS 5.25

また、売却目的保有に分類された資産及び負債は、連結財政状態計算書上、流動項目として個別に表示しています。 IAS 1.54(j)
IAS 1.54(p)

すでに処分されたか又は売却目的保有に分類された企業の構成単位であり、かつ下記のいずれかの要件を満たす場合、当該処分グループは、非継続事業に該当します。 IFRS 5.32

- ▶ 独立の主要な事業分野又は営業地域を表す
- ▶ 独立の主要な事業分野又は営業地域を処分する統一された計画の一部である
- ▶ 転売のみを目的に取得した子会社である

非継続事業は、継続事業の業績から除外しており、非継続事業からの当期利益又は当期損失として、連結損益計算書上、個別に表示しています。 IFRS 5.30
IFRS 5.33

注記14において、非継続事業に関する追加の内容を開示しており、その他のすべての連結財務諸表の注記では、明記されている場合を除き、継続事業に関する金額を記載しています。

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

j) 現金配当

当グループは、支払配当に関する負債を、配当が承認され、もはや当グループの自由裁量ではなくなった時点で認識しています。日本国の会社法では、配当の承認は株主により承認された時点となります。対応する金額は資本に直接認識しています。

IFRIC 17.10

k) 有形固定資産

有形固定資産は、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額で表示し、建設仮勘定は取得原価から減損損失累計額を控除した価額で表示しています。取得原価には、認識要件を充足した有形固定資産の交換部品及び長期建設プロジェクトに関する借入コストが含まれています。有形固定資産の重要な部分を定期的に交換することが必要な場合、当グループは、各資産の耐用年数に応じて個別に減価償却を行います。また、大規模検査の実施により生じたコストが資産としての認識要件を満たす場合には、取替資産として有形固定資産の帳簿価額に含めて認識しています。その他の修繕及び保守費用はすべて、発生時に純損益で認識しています。廃棄費用が引当金の認識要件を満たす場合には、使用終了時の見積廃棄費用の現在価値を資産の取得原価に含めています。廃棄引当金の測定については、注記3及び注記27に記載しています。

IAS 16.73(a)
IAS 16.30
IAS 16.15
IAS 16.16

顧客から受領した有形固定資産の当初認識時の取得原価は、支配を獲得した日の公正価値で測定しています。

日本国に所在するオフィス用不動産は、再評価日の公正価値から、その後の減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額で測定しています。再評価は、公正価値と再評価した資産の帳簿価額との間に重要な差異が生じないよう十分な頻度で実施しています。

IFRIC 18.11
IAS 16.24

再評価の結果として資産の帳簿価額が増加した場合、当該増加額はその他の包括利益で認識し、連結財政状態計算書上、資本において再評価差額金として計上しています。ただし、過去に純損益に認識した同一資産の再評価による減少額がある場合には、当該増加額はその範囲内で純損益に認識しています。再評価の結果として資産の帳簿価額が減少した場合、当該減少額は純損益で認識します。ただし、再評価による減少額は、当該資産に関する再評価差額金の貸方残高の範囲で、その他の包括利益に認識しています。

IAS 16.73(a)
IAS 16.31
IAS 16.39
IAS 16.40

年度末において、再評価差額金から利益剰余金へ振り替えられる金額は、資産の再評価後の帳簿価額に基づく減価償却費と、当初の資産の取得原価に基づく減価償却費との差額です。したがって、再評価日時点の減価償却累計額は、資産の帳簿価額から控除され、減価償却累計額控除後の金額を資産の再評価額に修正再表示しています。なお、処分時において、売却される資産に係る再評価差額金を利益剰余金に振り替えています。

IAS 16.41

注釈

IAS 第 16 号により、企業は当初認識後の有形固定資産の測定に関する会計方針を選択するが、同じ種類の有形固定資産全体に対して、原価モデル又は再評価モデルのいずれかを選択することになる。当グループは、日本国に所在するオフィス用不動産については再評価モデルを選択し、それ以外の有形固定資産については原価モデルを選択している。また、当グループは資産の使用に応じて再評価差額金を利益剰余金へ振り替える方法を選択しているが、再評価された資産を処分した時点において、再評価差額金の全額を利益剰余金に振り替える方法を選択することも認められる。

減価償却費は、以下に記載した資産の耐用年数にわたって定額法により算定しています。

IAS 16.73(b)
IAS 16.73(c)

- ▶ 建物 15年から20年
- ▶ 機械装置及びその他の設備 5年から15年
- ▶ 日本国に所在するオフィス用不動産 15年から20年

当初認識された重要な部分を含む有形固定資産項目は、処分された時点（すなわち、受取人が支配を獲得した日）、もしくは、使用又は処分からの将来の経済的便益が見込めなくなった時点で認識を中止しています。有形固定資産の認識の中止から生じる利得又は損失（正味売却収入から資産の帳簿価額を差し引いた金額）は、認識が中止された時点で連結損益計算書に計上しています。

IAS 16.67
IAS 16.68
IAS 16.71

有形固定資産の残存価額や耐用年数、減価償却方法は、各連結会計年度末に再検討しており、必要に応じて将来に向かって修正しています。

IAS 16.51

注釈

有形固定資産の処分の際に、企業はIFRS第15号の公表に伴い行われた以下の改訂を考慮しなければならない。

- ▶ 資産の処分の日は、IFRS第15号における履行義務がいつ充足されるのかの判定に関する規定に基づき、受取人が当該資産に対する支配を獲得した日となる（IAS第16号69項）。
- ▶ 認識の中止から生じる利得又は損失に含めるべき対価の金額は、IFRS第15号の取引価格の算定に関する規定に従って算定される。利得又は損失に含めた対価の見積金額のその後の変動は、IFRS第15号における取引価格の変動に関する規定に従って会計処理しなければならない（IAS第16号72項）

上記の規定は、投資不動産（IAS第40号67項及び70項）及び無形資産（IAS第38号114項及び116項）の処分にも適用される。

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約 (続き)

l) リース

契約がリースであるか又はリースを含んでいるかの決定は、リース開始時点の取決めの実態に基づいて判断しています。契約の履行が特定の資産(又は資産群)の使用に依存しており、当該契約により資産(又は資産群)を使用する権利が移転される場合には、契約において当該資産(又は資産群)が明示的に識別されていなくても、契約はリースである又はリースを含んでいると判断しています。

IFRIC 4.6
IAS 4.7

(借手としての立場)

リースは、リース開始日において、ファイナンス・リース又はオペレーティング・リースに分類されます。所有に伴うリスクと経済価値のほとんどすべてを当グループに移転することになるリースは、ファイナンス・リースに分類されます。

IAS 17.8
IAS 17.20
IAS 17.25

ファイナンス・リースは、リース期間の起算日において、リース開始日におけるリース物件の公正価値、又は最低支払リース料総額の現在価値のいずれか低い金額で、資産として計上しています。リース料は、リース負債残高に対して一定の利率となるように、金融費用とリース負債残高の返済部分とに配分しています。金融費用は連結損益計算書上、個別に表示しています。

リース資産は、資産の耐用年数にわたって減価償却を行います。ただし、当グループがリース期間の終了時点で所有権を取得するという合理的な確実性がない場合、当該資産は耐用年数とリース期間のいずれか短い期間にわたって減価償却を行います。

IAS 17.27

IAS 17.33

オペレーティング・リースとは、ファイナンス・リース以外のリースをいいます。オペレーティング・リース料は、リース期間にわたって定額法を用いて、連結損益計算書上、営業費用として認識しています。

(貸手としての立場)

当グループが、資産の所有に伴うリスクと経済価値のほとんどすべてを移転するものではないリースは、オペレーティング・リースに分類しています。賃貸収益はリース期間にわたって定額法により会計処理しており、営業活動に起因して生じているため、連結損益計算書上、収益として計上しています。オペレーティング・リースの契約締結において発生した初期直接コストは、リース資産の帳簿価額に加算し、賃貸収益と同じ基準でリース期間にわたり認識しています。変動リース料は、稼得された期間に収益として認識しています。

IAS 17.8
IAS 17.50
IAS 17.52

m) 借入コスト

意図した使用又は販売が可能となるまでに相当の期間を要する資産の取得、建設又は生産に直接起因する借入コストは、取得原価の一部として資産化しています。その他の借入コストは、すべて発生した期間に費用として認識しています。借入コストは、企業の資金の借入に関連して発生する利息及びその他のコストにより構成されています。

IAS 23.8
IAS 23.5

n) 投資不動産

投資不動産は、取引費用を含む取得原価で当初測定し、当初認識後は、報告日時点の市場の状況を反映した公正価値で計上しています。投資不動産の公正価値の変動から生じる利得又は損失は、対応する税効果を含めて発生した期間に純損益として計上しています。公正価値は、国際評価基準委員会(International Valuation Standards Committee)が推奨する評価モデルを適用しており、外部の独立した評価専門家によって実施された毎年の評価結果に基づき決定しています。

IAS 40.20
IAS 40.33
IAS 40.75(a)
IAS 40.35
IAS 40.75(e)

投資不動産は、処分した時点(すなわち、受取人が支配を獲得した時点)、又は恒久的に使用を中止してその処分から将来の経済的便益が見込まれなくなった時点で、認識を中止しています。資産の正味売却収入と帳簿価額との差額は、認識を中止した期間に純損益として認識しています。投資不動産の認識の中止時に生じる利得又は損失に含められる対価の金額は、IFRS第15号における取引価格の算定に関する規定に従って算定しています。

IAS 40.66
IAS 40.69
IAS 40.70

当グループは、用途変更がある場合にのみ、投資不動産への振替え又は投資不動産からの振替えを行います。投資不動産を自己使用不動産に振り替える場合、振替後の会計処理におけるみなし原価は用途変更日の公正価値となります。自己使用不動産を投資不動産に振り替える場合、用途変更日までは有形固定資産に関する会計方針に従い会計処理を行います。

IAS 40.57
IAS 40.60
IAS 40.61

注釈

当グループは、投資不動産についてIAS第40号に従って公正価値で計上することを選択している。一方で、IAS第40号では、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した金額で投資不動産を測定することが認められている。IAS第40号は、原価モデルを適用した場合、投資不動産の公正価値を開示することを求めているため、企業は、選択した会計方針にかかわらず、投資不動産の公正価値を算定する必要がある。

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

o) 無形資産

個別に取得した無形資産は、当初認識時に取得原価で測定しています。企業結合で取得した無形資産の取得原価は、取得日時時点の公正価値で測定しています。無形資産は当初認識後、取得原価から償却累計額及び減損損失累計額を控除した金額で計上しています。資産化された開発費を除き、内部創設の無形資産は資産化せず、関連する支出が発生した期間に純損益で認識しています。 IAS 38.24
IAS 38.74
IAS 38.54
IAS 38.57

無形資産の耐用年数は、有限又は耐用年数を確定できないものがあります。 IAS 38.88

耐用年数が有限の無形資産は、経済的耐用年数にわたって償却し、当該無形資産に減損の兆候が存在する場合には、回収可能価額を見積ります。耐用年数が有限の無形資産の償却期間及び償却方法は、少なくとも各報告期間の末日に見直しています。無形資産の見積耐用年数又は無形資産に具現化された将来の経済的便益の予想費消パターンが変化した場合には、当該変化を適切に反映するように償却期間又は償却方法を変更しています。これらの変更は、会計上の見積りの変更として会計処理をしています。耐用年数が有限の無形資産の償却費は、その無形資産の機能に応じた費用区分に計上しています。 IAS 38.97
IAS 36.9
IAS 38.104

耐用年数を確定できない無形資産は償却せず、毎年、個別に又は資金生成単位（以下、CGU）で減損テストを実施しています。耐用年数を確定できないという判断は、毎年、それが引き続き妥当であるかどうかを見直しています。当該判断がもはや妥当でなくなった場合、耐用年数が確定できないものから有限の耐用年数への変更は将来に向かって行われます。 IAS 38.107
IAS 38.108
IAS 38.109

無形資産は、処分した時点（すなわち、受取人が支配を獲得した時点）、又はその使用もしくは処分による将来の経済的便益が見込まれなくなった時点で、認識を中止しています。当該無形資産の認識の中止から生じる利得又は損失（当該無形資産の正味売却収入と帳簿価額との差額として測定）は、連結損益計算書に計上しています。 IAS 38.113

研究開発費

研究費は発生時に費用処理しています。各プロジェクトにおける開発費は、当グループが下記のすべてについて立証可能な場合に、無形資産として認識しています。 IAS 38.54
IAS 38.57

- ▶ 使用又は売却が可能な状態まで無形資産を完成させることに関する技術上の実行可能性
- ▶ 無形資産を完成させ、さらにそれを使用又は売却するという企業の意図、及び無形資産を使用又は売却できる能力
- ▶ 無形資産が将来の経済的便益を創出する方法
- ▶ 無形資産を完成させるための資源の利用可能性
- ▶ 開発期間中の支出を信頼性をもって測定する能力

資産化された開発費は、当初認識後、取得原価から償却累計額及び減損損失累計額を控除した金額で計上しています。償却は、開発が完了し無形資産が使用可能となった時点から開始し、将来の便益が見込まれる期間にわたり、償却費として売上原価に計上しています。なお開発期間中は、当該資産について、毎年、減損テストを実施しています。 IAS 38.74
IAS 36.10(a)

特許権及びライセンス

当グループは、特許権及びライセンスを取得するために前払いをしています。特許権は関連する政府機関によって10年間使用が許可されており、当該期間の満了時に更新が可能です。知的財産の使用ライセンスは、ライセンスごとに5年から10年の範囲で使用が許可されています。当グループは少額の支払又は無償でライセンスを更新する可能性があります。その結果、これらのライセンスは、耐用年数が確定できないと判断しています。 IAS 38.122(a)

当グループの無形資産に適用される会計方針の要約は、以下のとおりです。

	ライセンス	特許権	開発費	IAS 38.118 (aXb)
耐用年数	確定できない	有限(10年)	有限(20年)	
償却方法	償却しない	特許期間にわたり 定額法で償却	関連するプロジェクトについて 将来の予想売上期間にわたり 定額法で償却	
内部創出又は取得	取得	取得	内部創出	

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

p) 金融商品—当初認識及び事後測定

金融商品とは、一方の企業に金融資産を生じさせ、もう一方の企業に対しては金融負債又は資本性金融商品を生じさせる契約です。 IAS 32.11

i) 金融資産

当初認識及び測定

金融資産は、当初認識時に、償却原価で測定する区分、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する区分、純損益を通じて公正価値で測定する区分に分類しています。 IFRS 7.21
IFRS 9.4.1.1

当初認識時における金融資産の分類は、金融資産の契約上のキャッシュ・フローの特性及び金融資産を管理する当グループの事業モデルによって決定されます。重要な金融要素を含まない営業債権又は実務上の便法を適用した営業債権を除き、当グループは金融資産を公正価値で測定しています。また、純損益を通じて公正価値で測定するものではない金融資産の場合には、公正価値に取引コストを加算して測定しています。重要な金融要素を含まない営業債権又は実務上の便法を適用した営業債権は、IFRS第15号に基づき算定した取引価格で測定しています。「e)顧客との契約から生じる収益」の会計方針をご参照ください。 IFRS 9.4.1.1
IFRS 15.108

金融資産を償却原価で測定する区分又はその他の包括利益を通じて公正価値で測定する区分に分類するには、当該金融資産から生じるキャッシュ・フローが「元本及び元本残高に対する利息の支払いのみ」(「SPPI」)でなければなりません。この評価はSPPIテストと呼ばれ、金融商品ごとに行われます。 IFRS 9.4.1.2(b)
IFRS 9.4.1.2(b)

金融資産を管理する当グループの事業モデルは、キャッシュ・フローを生み出すために金融資産を管理している方法を参照しています。事業モデルにより、キャッシュ・フローが契約上のキャッシュ・フローの回収により生じるのか、金融資産の売却により生じるのか、その両方により生じるのかが決まります。 IFRS 9.B4.1.1

市場における規制や慣行により一般的に設定されている期間内の資産の引渡し求められる金融資産の売買(通常の方法による取引)は、取引日、すなわち、当グループが当該資産の購入又は売却を確約した日に認識しています。 IFRS 9.3.1.2

事後測定

金融資産を下記の4つの区分の分類ごとに、それぞれ事後測定しています。 IFRS 9.5.2.1

- ▶ 償却原価で測定する金融資産(負債性金融商品)
- ▶ 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で、利得又は損失の累計額が組替調整額として振り替えられるもの(負債性金融商品)
- ▶ 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で、利得又は損失の累計額が組替調整額として振り替えられないもの(資本性金融商品)
- ▶ 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産

償却原価で測定する金融資産(負債性金融商品) IFRS 9.4.1.2

当グループの金融資産は主にこの区分に分類されています。当グループは、次の条件の両方を満たす場合に、金融資産を償却原価で測定しています。

- ▶ 当該金融資産が、契約上のキャッシュ・フローを回収するために金融資産を保有することを目的とする事業モデルに基づいて保有されている。 IFRS 9.4.1.2(a)
- ▶ 当該金融資産の契約条件により、元本及び元本残高に対する利息の支払いのみであるキャッシュ・フローが特定の日に生じる。 IFRS 9.4.1.2(b)

償却原価で測定する金融資産は、当初認識後に実効金利法を用いて測定され、減損の対象となります。利得及び損失は、資産の認識を中止した時点、契約条件が変更された時点又は減損した時点で純損益に認識されます。 IFRS 9.5.4

当グループが保有する償却原価で測定する金融資産には、営業債権、並びにその他の非流動金融資産に含まれる関連会社への貸付金及び取締役への貸付金が含まれます。

注釈

当グループは単純な金融商品しか保有していない。複雑な金融商品を有する企業の場合、SPPIテストが特に難しくなる可能性がある。IFRS第9号の適用指針及びEYの出版物である2019年版国際金融・保険会計の実務には、金融商品がSPPI要件を満たすか否かに関して具体的な設例が含まれている。そのような金融商品を有する企業は、SPPI及び事業モデルの評価に関連してより詳細な会計方針を開示することも検討しなければならない。発行者の観点から資本の定義を満たす資本性金融商品だけが、当初認識時に、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する区分に指定することができる。IFRS第9号では、自己使用目的で保有するコモディティ契約のような非金融項目に係る契約を、一定の状況下で、FVPLで測定する金融資産として指定することも認められている。

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(負債性金融商品)

当グループは、次の条件の両方を満たす場合に、負債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しています。 IFRS 9.4.1.2A

- ▶ 当該金融資産が、契約上のキャッシュ・フローの回収と売却の両方によって目的が達成される事業モデルに基づいて保有されている。 IFRS 9.4.1.2A(a)

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約 (続き)

- ▶ 当該金融資産の契約条件により、元本及び元本残高に対する利息の支払いのみであるキャッシュ・フローが特定の日に生じる。

IFRS
9.4.1.2A(b)

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品に関しては、利息収益、為替差損益、減損損失又はその戻入れを連結損益計算書に認識し、これらは償却原価で測定する金融資産と同様に計算しています。残りの公正価値の変動額は、その他の包括利益に認識しています。認識の中止時に、その他の包括利益に認識した公正価値の変動の累計額を純損益に振り替えています。

IFRS 9.5.7.10
IFRS 9.5.7.11

当グループが保有する、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品には、その他の非流動金融資産に含まれている相場価格のある負債性金融商品への投資が含まれます。

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する区分に指定した金融資産(資本性金融商品)

IFRS 9.5.7.5

資本性金融商品への投資に関し、IAS第32号「金融商品:表示」に基づく資本の定義を満たし、売買目的保有でない場合、当初認識時に、その他の包括利益を通じて公正価値で測定するものとして区分するという取消不能の選択を行うことができます。この分類は金融商品ごとに行います。

これらの金融資産に係る利得及び損失が純損益に振り替えられることはありません。配当は、支払いを受ける権利が確定している場合に連結損益計算書においてその他の収益に計上されますが、配当の受取りが、当該金融資産の原価の一部の回収である場合を除きます。そのような場合、当該利得はその他の包括利益に認識します。その他の包括利益を通じて公正価値で測定するものとして指定した資本性金融商品に関しては、減損の対象になりません。

IFRS 9.5.7.1A
IFRS 9.B5.7.1

当グループは、非上場株式に対する投資をこの区分に分類しています。

純損益を通じて公正価値で測定する金融資産

純損益を通じて公正価値で測定する金融資産には、売買目的保有の金融資産、当初認識時に純損益を通じて公正価値で測定するものと指定された金融資産又は公正価値での測定が義務付けられている金融資産が含まれます。金融資産は、短期間で売買する目的で取得された場合、売買目的保有に分類しています。デリバティブは、区分処理された組込デリバティブも含め、それらが有効なヘッジ手段に指定されない限り、売買目的保有に分類しています。元本及び利息の支払いのみではないキャッシュ・フローが生じる金融資産は、事業モデルにかかわらず、純損益を通じて公正価値で測定する金融資産に分類し、純損益を通じて公正価値で測定しています。負債性金融商品に関しては、償却原価又はその他の包括利益を通じて公正価値で測定するものとして区分するための上述の要件に関係なく、純損益を通じて公正価値で測定する区分に指定することによって会計上のミスマッチが除去又は大幅に低減される場合には、当初認識時に純損益を通じて公正価値で測定するものとして指定することができます。

IFRS 9.4.1.4
IFRS 9.5.7.1

純損益を通じて公正価値で測定する金融資産は、連結財政状態計算書において公正価値で計上され、公正価値の変動の純額が連結損益計算書に認識されます。

この区分には、デリバティブ金融商品及び当グループがその他の包括利益を通じて公正価値で測定するものとして区分するという取消不能の選択を行っていない上場株式への投資が含まれます。上場株式への投資に係る配当も、支払いを受ける権利が確定している場合に連結損益計算書においてその他の収益に認識されます。

IFRS 9.4.3.3

主契約が金融負債又は非金融項目である混合契約に組み込まれているデリバティブは、その経済的特徴及びリスクが主契約のそれらと密接に関連しておらず、同じ条件を有する独立した金融商品がデリバティブの定義を満たし、混合契約が純損益を通じて公正価値で測定されない場合には、主契約から分離し、別個のデリバティブとして会計処理しています。組込デリバティブは、公正価値で測定され、その公正価値の変動を純損益で認識しています。組込デリバティブの区分処理の再査定は、契約上求められているキャッシュ・フローに重要な変化をもたらす契約条件の変更がなされた場合、あるいは純損益を通じて公正価値で測定する金融資産の区分以外に再分類された場合にのみ行われます。

主契約が金融資産である混合契約に組み込まれているデリバティブは、個別に会計処理されず、主契約である金融資産と一緒に、その全体を純損益を通じて公正価値で測定する金融資産として分類することができます。

認識の中止

金融資産は、主に下記のいずれかの場合に認識の中止を行い、当グループの連結財政状態計算書から除外しています。なお、適切な場合には、金融資産の一部もしくは類似の金融資産グループの一部について認識を中止しています。

IFRS 9.3.2.3(a)

- ▶ 当該資産からのキャッシュ・フローを受領する契約上の権利が消滅した場合
- ▶ 当グループが当該資産からのキャッシュ・フローを受領する契約上の権利を譲渡したか、又は「パス・スルー契約」に基づき、受領したキャッシュ・フローのすべてを重大な遅滞なく第三者に対して引き渡す義務を負っており、かつ、(a)当グループが当該資産のリスクと経済価値のほとんどすべてを移転した場合、あるいは、(b)当グループは当該資産のリスクと経済価値のほとんどすべてを移転も保持もしていないが、資産に対する支配を移転している場合

IFRS 9.3.2.4(a)
IFRS 9.3.2.4(b)

当グループがある資産からのキャッシュ・フローを受領する契約上の権利を譲渡したか、あるいはパス・スルー契約を締結した場合、当該資産の所有に伴うリスク及び経済価値を留保したか、どの範囲まで留保したかについて評価を行います。当該資産のリスクと経済価値のすべてを実質的に移転も保持もしておらず、また、当該資産に対する支配も移転していない場合には、当該資産に対して継続的に関与している範囲で資産を認識しています。この場合、当グループは関連する負債も認識しています。移転した資産及び関連する負債は、当グループが保持する権利及び義務に基づいて測定しています。

IFRS 9.3.2.6(a)
IFRS 9.3.2.6(c)
IFRS 9.3.2.4(b)

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

移転した資産に対し保証という形での継続的な関与がある場合には、当該資産の当初帳簿価額と当グループが返済を要求される可能性のある最大金額のいずれか低い方の金額で測定しています。

IFRS 9.3.2.16

金融資産の減損

IFRS 9.5.5.1

金融資産の減損に関しては、下記の注記において追加の開示を行っています。

- ▶ 重要な仮定 注記3
- ▶ その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品 注記21
- ▶ 営業債権（契約資産を含む） 注記21

当グループは、純損益を通じて公正価値で測定するものではないすべての負債性金融商品に関し、予想信用損失に対する損失評価引当金を認識しています。予想信用損失は、契約に従って企業に支払われるべき契約上のキャッシュ・フローと、企業が受け取ることを見込むすべてのキャッシュ・フローとの差額を、当初の実効金利で割り引いた金額に基づいています。予想キャッシュ・フローには、保有する担保の売却又は契約条件と不可分の他の信用補完により生じるキャッシュ・フローが含まれます。

IFRS 9.5.5.1

予想信用損失は、2段階で認識されます。当初認識以降に信用リスクが著しく増大していない場合、報告日後12か月以内に生じ得る債務不履行事象から生じる信用損失に対して損失評価引当金を計上します（12か月の予想信用損失）。当初認識以降に信用リスクが著しく増大している場合、債務不履行の発生時期にかかわらず、エクスポージャーの全期間の予想信用損失について損失評価引当金を計上することが必要です（全期間の予想信用損失）。

IFRS 9.5.5.3

IFRS 9.5.5.5

営業債権及び契約資産に関し、当グループは予想信用損失の計算にあたり簡便法を適用しています。そのため、当グループは信用リスクの変動を追跡しておらず、代わりに報告日ごとに全期間の予想信用損失に基づいた損失評価引当金を認識しています。当グループは、過去の信用損失の実績をベースに、債務者に固有の将来に関する要因や経済環境に基づく調整を行い、引当マトリクスを作成しています。

IFRS 9.5.5.15

IFRS 9.B5.5.35

注釈

企業は、重要な金融要素を含まない営業債権又は契約資産に対して、又は期限が1年以内に到来する契約に実務上の便法を適用している場合に、簡便法を適用することが要求される。ただし、以下に関しては、簡便法と原則的なアプローチのいずれかを適用することを会計方針として選択することができる。

- ▶ IFRS第15号に従い、重要な金融要素を含むすべての営業債権又は契約資産。選択した会計方針は、営業債権と契約資産に別々に適用することができる。
- ▶ IAS第17号及びIFRS第16号（適用している場合）の適用範囲に含まれるすべてのリース債権。選択した会計方針は、ファイナンス・リース債権とオペレーティング・リース債権に別々に適用することができる。

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品に関し、当グループは信用リスクが低い金融商品に係る簡便法を適用しています。当グループは、過大なコストや労力を掛けずに利用可能な合理的で裏付け可能な情報を使って、報告日ごとに負債性金融商品の信用リスクが低いと考えられるかどうかを評価しています。この評価を行うにあたっては、負債性金融商品の内部の信用格付を再評価しています。また、契約上の支払いが30日超の期日経過となっている場合には信用リスクが著しく増大していると判断しています。

IFRS 9.5.5.3

IFRS 9.5.5.5

IFRS 9.A

当グループが保有する、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品は、優良信用格付機構の最上位の格付け（Very Good及びGood）を有する上場債券のみで構成されていることから、信用リスクが低いとみなしています。当グループの会計方針では、そのような金融商品に関しては12か月の予想信用損失を測定します。ただし、組成以降に信用リスクが著しく増大している場合、全期間の予想信用損失に等しい金額で損失評価引当金が認識されます。当グループは、負債性金融商品の信用リスクが著しく増大しているか否かの評価、また、予想信用損失の見積りにあたり優良信用格付機構の格付けを使用しています。

IFRS 7.35F(a)

IFRS 7.35G(a)(ii)

IFRS 9.B5.5.22-

27

注釈

IFRS第9号に含まれる簡便法により、金融商品の信用リスクが低い場合には、報告日時点で当該金融商品に係る信用リスクが当初認識以降に著しく増大していないと推定することができる。信用リスクが低いという概念は、優良な金融商品の信用リスクの変動を追跡することを免除するためのものである。この簡便法の適用は任意であり、金融商品ごとに適用を選択することができる。

当グループは、契約上の支払いの期日経過が90日となった場合に金融資産が債務不履行に陥っているものとみなしています。ただし、内部又は外部の情報によって、当グループが保有する信用補完を考慮に入れずに、未払いである契約上の金額の全額を受領する可能性が低いことが示される場合も金融資産が債務不履行に陥っているものとみなすことがあります。金融資産は、契約上のキャッシュ・フローを回収することが合理的に見込まれない場合に直接償却されます。

IFRS 7.35F(b)

IFRS 9.5.5.9

IFRS 9.B5.5.37

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

ii) 金融負債

当初認識及び測定

金融負債は当初認識時、その内容に応じて、純損益を通じて公正価値で測定する金融負債、利付ローン及び借入金、又は有効なヘッジにおけるヘッジ手段に指定されたデリバティブに分類しています。 IFRS 7.6
IFRS 7.21

すべての金融負債は公正価値で当初認識され、ローン及び借入金の場合には、直接帰属する取引費用を控除して算定しています。 IFRS 9.5.1.1

当グループの金融負債には、買掛金及びその他の営業債務、当座借越を含む借入金及びデリバティブ金融商品が含まれています。

事後測定

金融負債は当初認識後、以下の分類ごとに測定しています。

純損益を通じて公正価値で測定する金融負債

純損益を通じて公正価値で測定する金融負債には、売買目的保有の金融負債及び当初認識時に純損益を通じて公正価値で測定すると指定された金融負債が含まれています。 IFRS
9.4.2.1(a)

金融負債は、短期間で売却する目的で取得された場合、売買目的保有に分類しています。当該分類には、IFRS第9号に定義されるヘッジ関係においてヘッジ手段に指定されていない当グループが契約締結したデリバティブ金融商品を含めています。区分処理された組込デリバティブも有効なヘッジ手段であると指定されない限り、同様に売買目的保有に分類しています。

売買目的保有の金融負債に関連する利得及び損失は、純損益で認識しています。 IFRS 9.5.7.1

IFRS第9号の要件が満たされた場合にのみ、金融負債は当初認識日において、純損益を通じて公正価値で測定する金融負債に指定しています。なお、当グループは、いかなる金融負債も純損益を通じて公正価値で測定する金融負債に指定していません。

利付ローン及び借入金

利付ローン及び借入金の分類は、当グループと最も関連性のある分類です。利付ローン及び借入金は当初認識後、実効金利法により償却原価で測定しています。実効金利法による償却及び認識が中止された場合の利得及び損失は純損益で認識しています。 IFRS 9.4.2.1
IFRS 9.5.7.2

償却原価の計算にあたっては、実効金利の算定上、取得に際してのプレミアム又はディスカウントを考慮し、また実効金利の不可分な一部である手数料及びその他のコストを含めています。連結損益計算書上、実効金利法による償却額は金融費用に計上しています。

利付ローン及び借入金に関する内容については、注記21に記載しています。

認識の中止

金融負債は、義務が履行されるか、免除されるか、又は失効した場合に認識を中止しています。既存の金融負債が、当初貸手との間で実質的に異なる条件の負債に交換された場合、もしくはその条件が実質的に変更された場合には、そのような交換又は変更は、原負債の認識の中止及び新たな負債の認識として取り扱われ、これらの帳簿価額の差額を純損益で認識しています。 IFRS 9.3.3.1
IFRS 9.3.3.3
IFRS 9.3.3.2

iii) 金融商品の相殺

金融資産と金融負債は、認識された金額を相殺する強制可能な法的権利が現時点で存在しており、かつ純額で決済する意図、もしくは資産の実現と負債の決済を同時に実行する意図が存在する場合にのみ相殺され、連結財政状態計算書において純額で表示しています。 IAS 32.42

q) デリバティブ及びヘッジ会計

当初認識及び事後測定

当グループは、為替リスク、金利リスク及びコモディティ価格リスクをそれぞれヘッジするために、為替予約、金利スワップ契約及び商品先渡契約といったデリバティブを利用しています。これらのデリバティブは、契約が締結された時点の公正価値で当初認識し、その後も公正価値で再測定しています。デリバティブは、その公正価値が正の場合には金融資産として、負の場合には金融負債として計上しています。 IFRS 9.5.1.1
IFRS 7.21

デリバティブの公正価値の変動から生じた利得又は損失は、純損益で認識しています。ただし、キャッシュ・フロー・ヘッジの有効部分はその他の包括利益で認識した後に、ヘッジ対象が純損益に影響を及ぼす時点で純損益に振り替えています。

ヘッジ会計の適用にあたり、ヘッジは以下のいずれかに分類しています。

- ▶ 公正価値ヘッジ（認識された資産もしくは負債又は未認識の確定約定の公正価値変動に対するエクスポージャーをヘッジする場合） IFRS 9.6.5.2(a)

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

- ▶ キャッシュ・フロー・ヘッジ（認識された資産もしくは負債又は可能性が非常に高い予定取引に関連する特定のリスク、又は未認識の確定約定における為替リスクに起因するキャッシュ・フローの変動に対するエクスポージャーをヘッジする場合） IFRS 9.6.5.2(b)
IFRS 9.6.5.2.(c)

- ▶ 在外営業活動体に対する純投資のヘッジ

当グループは、ヘッジ開始時に、ヘッジ会計を適用しようとするヘッジ関係ならびにヘッジの実施にあたり、リスク管理目的及び戦略について、公式に指定及び文書化を行っています。 IFRS 9.6.4.1
IAS 39.88

2018年1月1日より前は、当該文書には、ヘッジ手段、ヘッジ対象又は取引、ヘッジされるリスクの性質、及びヘッジされたリスクに起因するヘッジ対象の公正価値又はキャッシュ・フローの変動に対するエクスポージャーを相殺する際のヘッジ手段の公正価値の変動の有効性の評価方法などが含まれます。これらのヘッジは、公正価値もしくはキャッシュ・フローの変動を相殺する上で非常に有効であることが見込まれますが、ヘッジ指定されたすべての財務報告期間にわたって、実際にきわめて有効であったか否かを判断するために、継続的に評価しています。 IAS 39.88

2018年1月1日以降、当該文書には、ヘッジ手段、ヘッジ対象、ヘッジされるリスクの性質及びヘッジ関係がヘッジ有効性の要件を満たしているかどうかを評価する方法（ヘッジ非有効部分の発生原因の分析とヘッジ比率の決定方法を含む）が含まれます。ヘッジ関係は、次の有効性の要件すべてを満たしている場合にヘッジ会計に適格となります。 IFRS 9.6.4.1

- ▶ ヘッジ対象とヘッジ手段の間に「経済的関係」があること
- ▶ 信用リスクの影響が、その経済的関係から生じる「価値の変動の大部分を占める」ことがないこと
- ▶ ヘッジ関係のヘッジ比率が、当グループが実際にヘッジするヘッジ対象の量と、企業がヘッジ対象の当該数量をヘッジするために実務に使用するヘッジ手段の量の比率と同じであること

ヘッジ会計の適格要件のすべてを満たすヘッジは、以下のように会計処理しています。

公正価値ヘッジ

ヘッジ手段の公正価値の変動は、連結損益計算書上、その他の費用として計上しています。ヘッジされたリスクに起因するヘッジ対象の公正価値の変動は、ヘッジ対象の帳簿価額を修正し、連結損益計算書上、その他の費用として計上しています。 IFRS 9.6.5.8
IFRS 9.6.5.10

償却原価で計上される項目に関連する公正価値ヘッジの場合、ヘッジ対象の帳簿価額に対する修正額は、実効金利法を使用したヘッジの残存期間にわたって純損益を通じて償却しています。実効金利による償却は修正時点から直ちに開始できますが、遅くとも、ヘッジされたリスクに起因する公正価値の変動に係る修正が行われなくなるまでに開始しています。

ヘッジ対象の認識が中止された場合には、公正価値の変動に起因する修正額の未償却部分は直ちに純損益で認識しています。

未認識の確定約定がヘッジ対象に指定された場合には、ヘッジされるリスクに起因する確定約定の公正価値の事後的な累積変動額は、資産又は負債として認識されるとともに、対応する利得又は損失を純損益で認識しています。 IFRS 9.6.5.9

キャッシュ・フロー・ヘッジ

ヘッジ手段に係る利得又は損失のうち有効部分は、その他の包括利益を通じてキャッシュ・フロー・ヘッジに係る剰余金で認識していますが、非有効部分は直ちに連結損益計算書に計上しています。キャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金は、ヘッジ手段に係る利得又は損失の累計額とヘッジ対象の公正価値の変動累計額のいずれか低い方の金額に修正しています。 IFRS 9.6.5.911

当グループは、コモディティ価格の変動に対するエクスポージャーのヘッジ手段として商品先渡契約を利用し、また予定取引及び確定約定から生じる為替リスクに対するエクスポージャーのヘッジ手段として、為替予約を利用しています。為替予約に関連する非有効部分は、その他の費用として計上され、コモディティ契約に関連する非有効部分は、その他の営業収益又はその他の営業費用に計上しています。詳細は注記21.3に記載しています。

2018年1月1日より前については、先渡契約のすべてをヘッジ手段として指定していました。デリバティブの公正価値の変動から生じる利得又は損失は、純損益に直接認識していました。ただし、キャッシュ・フロー・ヘッジの有効部分に関する利得又は損失についてはその他の包括利益に認識し、ヘッジ対象が純損益に影響を及ぼす期間に純損益に振り替えていました。 IAS 39.97

2018年1月1日以降は、先渡契約の直物要素のみをヘッジ手段として指定しています。先渡要素についてはその他の包括利益に認識し、資本におけるヘッジ・コスト剰余金に累積しています。 IFRS 9.6.5.16

その他の包括利益に累積された金額は、基礎となるヘッジ対象取引の性質に応じて会計処理しています。ヘッジ対象取引が非金融項目の認識につながる場合には、資本に累積された金額は、資本の独立の内訳項目から、ヘッジ対象資産又は負債の当初原価又はその他の帳簿価額に振り替えられます。これは組替調整額ではなく、当該期間のその他の包括利益に認識されることはありません。これは、ヘッジ対象である非金融資産又非金融負債の予定取引が、公正価値ヘッジ会計が適用される確定約定となった場合にも適用されます。 IFRS 9.6.5.11

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

その他のキャッシュ・フロー・ヘッジに関しては、その他の包括利益に累積された金額を、ヘッジ対象であるキャッシュ・フローが純損益に影響を与えるのと同じ期間に組替調整額として純損益に振り替えています。

キャッシュ・フロー・ヘッジ会計を中止した場合、その他の包括利益に累積された金額は、ヘッジ対象である将来キャッシュ・フローの発生がまだ見込まれる場合にはそのままその他の包括利益に計上します。それ以外の場合には、直ちに組替調整額として純損益に振り替えます。ヘッジ会計の中止後は、ヘッジ対象であるキャッシュ・フローが発生した時点で、その他の包括利益に残存している累積金額は、基礎となる取引の性質に応じて上記のように会計処理する必要があります。

純投資のヘッジ

在外営業活動体に対する純投資のヘッジは、純投資の一部として会計処理される貨幣性項目のヘッジも含め、キャッシュ・フロー・ヘッジと同様の方法で会計処理しています。ヘッジ手段に係る利得又は損失のうち、有効部分はその他の包括利益で認識するのに対し、非有効部分は純損益で認識しています。資本で認識された利得又は損失の累計額は、在外営業活動体の処分時に純損益に振り替えています。

IFRS 9.6.5.13
IFRS 9.6.5.13

当グループは、在外子会社に対する投資から生じる為替リスクに対するエクスポージャーのヘッジ手段として、借入金を利用しています。詳細は注記21.3に記載しています。

r) 棚卸資産

棚卸資産は、取得原価と正味実現可能価額のいずれか低い方の金額で測定しています。

IAS 2.36(a)

各棚卸資産について、現在の場所及び状態に至るまでに発生した費用は、以下のとおり会計処理しています。

IAS 2.9

IAS 2.10

IAS 2.25

▶ 原材料:先入先出法による購入原価

IAS 2.12

IAS 2.13

▶ 製品及び仕掛品:直接材料費及び直接労務費、並びに正常生産能力に基づく製造間接費の配賦額(借入コストを除く)

棚卸資産の原価には、原材料の購入に関連して、その他の包括利益で認識された適格なキャッシュ・フロー・ヘッジに係る利得及び損失の振替額が含まれます。

IFRS

9.6.5.11(d)(X)

正味実現可能価額は、通常の事業の過程における予想売価から、完成に要する見積原価及び販売に要する見積費用を控除した額です。

IAS 2.6

s) 非金融資産の減損

非金融資産の減損に関しては、下記の注記において追加の開示を行っています。

- | | |
|------------------------|------|
| ▶ 重要な仮定 | 注記3 |
| ▶ 有形固定資産 | 注記17 |
| ▶ 無形資産 | 注記19 |
| ▶ のれん及び耐用年数を確定できない無形資産 | 注記20 |

注釈

当グループは、資産化された契約獲得コストの償却期間が1年以内となる場合に、当該契約獲得コストを直ちに費用として計上する実務上の便法を適用している。当グループには、資産化要件を満たす契約獲得のためのコスト又は契約の履行のためのコストは生じていない。

IFRS第15号101項に基づき、契約獲得のためのコスト又は契約の履行のためのコストに関して認識された資産は減損テストの対象となる。減損は、資産の帳簿価額が、関連する財及びサービスの提供と交換に企業が受け取ると見込んでいる対価の金額から、それらの財及びサービスの提供に直接関係する残りのコストを控除した金額を上回る場合に存在していることになる。減損損失は純損益に認識される。

企業は、契約獲得のためのコスト及び契約の履行のためのコストに関して認識された資産が重要である場合、減損に関する会計方針を開示する必要がある。

IAS 36.6

IAS 36.9

IAS 36.66

当グループは、各報告期間の末日に、資産が減損している可能性を示す兆候の有無を判定しています。減損の兆候が存在する場合、又は資産の減損テストを毎年行う必要がある場合、当グループは当該資産の回収可能価額を見積ります。資産の回収可能価額は、資産又はCGUの処分コスト控除後の公正価値と使用価値のいずれか高い方の金額です。回収可能価額は、資産が他の資産又は資産グループからおおむね独立したキャッシュ・インフローを生成しない場合を除き、個別の資産ごとに決定しています。資産又はCGUの帳簿価額が回収可能価額を超過する場合、資産は減損しているとみなされ、回収可能価額まで評価減されます。

IAS 36.59

使用価値の算定にあたって、見積将来キャッシュ・フローを、貨幣の時間価値及び当該資産に固有のリスクに関する現在の市場評価を反映した税引前割引率を用いて現在価値まで割り引いています。処分コスト控除後の公正価値の算定には、最近の市場取引を考慮していますが、観察可能な市場取引が存在しない場合には、適切な評価モデルを使用しています。回収可能価額の算定は、マルチプル法、市場株価法、又はその他の入手可能な公正価値指標に基づいています。

IAS 36.30

IAS 36.55

IAS 36.6

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

当グループは、関連する個々の資産を含むCGUのそれぞれに対して別個に作成された詳細な予算及び見積り計算に基づいて減損損失を算定しています。これらの予算及び見積り計算は、通常、5年を対象期間としています。6年目以降の将来キャッシュ・フローについては、長期成長率を使用して算定しています。 IAS 36.33

継続事業から生じた減損損失は、過年度に再評価差額金その他の包括利益に計上されている固定資産を除き、減損した資産の機能に応じた費用区分に計上しています。再評価差額金その他の包括利益に計上された資産の場合は、減損についても過去に計上された再評価差額金を上限として、その他の包括利益で認識されます。 IAS 36.60
IAS 36.61

のれん以外の資産については、過年度に認識した減損損失がもはや存在しない、又は減少している可能性を示す兆候の有無を、各報告期間の末日に判定しています。当該兆候が存在する場合、当グループは資産又はCGUの回収可能価額を見積ります。当グループは、直近で減損損失が認識された後に、資産の回収可能価額の決定に用いた仮定に変更があった場合にのみ、資産の帳簿価額がその回収可能価額、及び仮に過去に減損損失が認識されていなかったとした場合の帳簿価額（減価償却控除後）を超えない範囲で、過去に認識した減損損失を戻し入れています。また、資産が再評価額で計上されている場合、減損の戻入額は再評価差額金の増加として処理されますが、そうでない場合には、減損の戻入額は純損益で認識しています。 IAS 36.110
IAS 36.114
IAS 36.117
IAS 36.119

のれんは毎年10月31日時点、及び帳簿価額が減損している兆候がある場合にはその都度、減損テストを行います。 IAS 36.10(b)

のれんに関する減損は、当該のれんが関連するCGU（又はCGUのグループ）の回収可能価額を評価して決定しています。CGUの回収可能価額がその帳簿価額を下回る場合、減損損失が認識されます。のれんに関する減損損失は、事後的に戻し入れることはできません。 IAS 36.104
IAS 36.124

耐用年数を確定できない無形資産に関しては、状況に応じて個別に又はCGUのレベルで、毎年10月31日時点で減損テストを実施しています。また、帳簿価額が減損している兆候がある場合にも減損テストを行います。 IAS 36.10(a)

注釈

IAS 第 36 号 96 項では、のれんを配分した CGU について毎期行う減損テストは、毎年同じ時期に実施する限り、年度中のどの時点で実施してもよいとされている。異なる CGU は別々の時期に減損テストを実施することができる。

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

t) 現金及び短期性預金

連結財政状態計算書における現金及び短期性預金は、手許現金及び当座預金ならびに満期が3カ月以内に到来する短期性預金で構成され、価値の変動について僅少なリスクしか負いません。 IAS 7.6
IAS 7.7

連結キャッシュ・フロー計算書の作成目的上は当座借越が当グループの資金管理上不可分な一部と考えられるため、現金及び現金同等物は、現金及び短期性預金から未決済の当座借越を控除したもので構成されています。 IAS 7.46

u) 転換条項付優先株式

転換条項付優先株式は、契約条件に基づき負債要素と資本要素に区分しています。

転換条項付優先株式の発行に際して、負債要素の公正価値は、同一条件の転換条項のない商品の市場レートを使用して算定しています。当該金額は取引費用を控除した上で、転換又は償還により消滅するまで、償却原価で測定される金融負債に分類しています。 IFRS 7.21
IAS 32.18
IAS 32.28

発行額の残額は転換権に配分し、取引費用控除後の金額で資本に計上しています。取引費用は、関連する法人所得税控除後の金額で資本から控除しています。転換権の帳簿価額が、事後的に再測定されることはありません。 IAS 32.35
IAS 32.AG31(a)

取引費用は、当該転換条項付優先株式の当初認識時に、その発行額の負債要素と資本要素への配分割合に基づいて、負債と資本に配分しています。 IAS 32.38

v) 自己株式

当初発行後に再取得した自己の資本性金融商品（自己株式）は、取得原価で認識し、資本から控除しています。当グループの自己株式の購入、売却、発行又は消却時には、これらに関する利得又は損失は純損益に一切認識されません。なお、自己株式が再発行された場合、帳簿価額と売却対価との差額は、株式払込剰余金として認識しています。当グループが有する自己株式について議決権は付与されず、また配当も割り当てられません。 IAS 32.33

w) 引当金

全般

引当金は、当グループが過去の事象の結果として現在の法的債務又は推定的債務を有しており、当該債務を決済するために経済的便益を有する資源の流出が生じる可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りが可能である場合に認識しています。また、保険契約に基づく保険金の支払いのように、当グループが引当金の全部もしくは一部が補填されると予測している場合、当該補填は、その受取りがほぼ確実である場合に限り、個別の資産として認識しています。引当金に関する費用は、当該補填を相殺した純額で連結損益計算書に表示しています。 IAS 37.14
IAS 37.53
IAS 37.54

貨幣の時間価値の影響に重要性がある場合、引当金は、当該負債に特有のリスクを反映させた現在の税引前割引率で割引しています。割引計算が行われる場合、時の経過による引当金の増加は金融費用として認識しています。 IAS 37.45

製品保証引当金

当グループは、法令に基づき、通常、顧客との契約において、販売時に存在する欠陥に対する一般的な修理に関する製品保証を提供しています。こうした品質保証型の製品保証に関連する引当金は、顧客への製品の販売時又はサービス提供時に認識し、当初認識は過去の経験に基づいています。当該製品保証関連費用に関する見積りは毎年見直しています。

リストラクチャリング引当金

リストラクチャリング引当金は、当グループが推定的債務を負う場合にのみ計上しています。これは、(i)詳細な正式な計画により、関係する事業又は事業の一部、影響を受ける従業員の勤務地及び従業員数、関連するコストの詳細な見積り、及び適切な工程表が明確になり、(ii)当該従業員に計画の主要な特徴を周知した時点です。 IAS 37.71
IAS 37.72

廃棄引当金

当グループは、耐火素材を生産する工場設備の建設に関連して生じる廃棄費用に関する引当金を計上しています。廃棄費用は、見積キャッシュ・フローに基づき、債務を決済するために必要と予測される費用の現在価値として算定され、関連する資産の取得原価の一部に含められています。見積キャッシュ・フローは、廃棄負債に固有のリスクを反映する現在の税引前割引率で割引しています。割引の振戻しは時の経過に応じて、連結損益計算書上、金融費用として計上しています。将来の見積廃棄費用は毎年見直し、必要に応じて修正しています。将来の見積費用もしくは適用された割引率の変動は、当該資産の取得原価に加減しています。 IAS 16.16(c)
IAS 37.45
IAS 37.47
IFRIC 1.8
IAS 37.59
IFRIC 1.5

温室効果ガス排出権

当グループは、欧州排出量取引制度に基づき、欧州内の特定の国において無償の排出権を受領しています。当グループは、年度毎に付与される当該権利と引き換えに、実際の排出量に相当する権利の支払が義務付けられます。当グループは、付与された排出権に対して純額で負債を認識するアプローチを採用しています。したがって、引当金は、実際の排出量が現在保有している排出権割当額を超過した場合にのみ認識されます。排出費用はその他の営業費用として認識しています。排出権を外部から購入する場合には、払戻権として取得原価で計上するとともに、対応する排出負債を計上しています。当該負債は公正価値で再測定し、その変動は純損益で認識しています。 IAS 8.10

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

不利な契約

当グループが不利な契約を有する場合、当該契約による現在の債務を引当金として認識及び測定しています。ただし、不利な契約に対して個別の引当金を設定する前に、当該契約に専用の資産に生じた減損損失を認識します。

IAS 37.66
IAS 37.69

不利な契約とは、契約による債務を履行するための不可避免的な費用（すなわち、契約を有しているために支払いを避けることができない費用）が、契約上の経済的便益を超過している契約をいいます。契約による不可避免的な費用には、契約を終了するための最小の正味コストを反映しています。最小の正味コストとは、契約履行の費用と契約不履行により発生する補償又は違約金のいずれか低い方の金額です。

IAS 37.68

注釈

IAS 第 37 号は、補填がある引当金に関する費用の表示について、補填控除後の純額での表示、又は総額での表示のいずれの方法も認めている。当グループは、補填控除後の費用を表示することを選択している。

2005 年 6 月に IFRIC 第 3 号「排出権」が廃止された。現時点では、排出権に関する具体的な指針が存在しないため、企業は目的適合的かつ信頼性のある情報となるように会計方針を策定しなければならない。当グループは、IAS 第 20 号 24 項に基づいて純額で負債を認識している。一方で、受領した排出権は、無形資産として公正価値で認識することも可能である。この場合、IAS 第 38 号により求められる開示をすべて行う必要がある。

IFRS 第 15 号には、不利な契約又は不利な契約となった契約に関する特定の規定は含まれていない。不利な契約の識別と測定には、今後も IAS 第 37 号の規定が適用される (IAS 第 37 号 5 項(g))。

電気・電子機器廃棄物(Waste Electrical and Electronic Equipment : WEEE)

当グループは、「電気・電子機器の廃棄に関する欧州議会及び理事会指令」にて定義される電子機器の供給者です。当該指令は、各加入国によって定められた日付より前に一般家庭に販売された機器の廃棄物管理(過去の廃棄物)と、その日付以降に一般家庭に販売された機器の廃棄物管理(新たな廃棄物)を区分しています。過去の廃棄物に関する予測管理費用に係る引当金は、当グループが各加入国によって定められた測定期間中に市場に参加し、かつ、その費用が信頼性をもって測定できる場合に認識しています。当該費用は連結損益計算書上、その他の営業費用として計上しています。

IFRIC 6

新たな廃棄物に関する予測管理費用に係る引当金は、指令の適用対象となる製品が販売され、処分費用が信頼性をもって測定できる場合に認識し、債務が消滅するか、決済されるか又は移転された場合、引当金の認識を中止します。当該費用は売上原価の一部として計上しています。

一般家庭ではなく企業に販売された機器に関しては、その廃棄物管理費用について当グループが責任を負ったときに引当金を認識しています。当該費用は、費用の性質を鑑みて、その他の営業費用又は売上原価として計上しています。

企業結合で認識される偶発負債

企業結合で認識される偶発負債は公正価値により当初認識し、その後は、上記で記載した引当金の会計方針に従って認識される金額、又は当初認識された金額から、収益認識の会計方針に従って認識される償却累計額(該当がある場合)を控除した金額のうち、いずれか高い方の金額で測定しています。

IFRS 3.56
IFRS 3.22
IFRS 3.23

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

x) 年金及びその他の退職後給付制度

当グループは確定給付年金制度を採用しており、当該制度では独立管理されている基金への拠出が求められます。また、当グループは、米国の従業員に対して退職後医療給付を提供していますが、当該給付について基金は存在していません。

IAS 19.135

確定給付制度における給付費用は、予測単位積増方式により算定しています。

IAS 19.67

再測定は、数理計算上の差異、制度資産に係る収益（確定給付負債の純額に係る利息純額に含まれる金額を除く）、資産上限額の影響（確定給付負債の純額に係る利息純額に含まれる金額を除く）により構成され、連結財政状態計算書において直ちに認識し、発生した期間に対応する借方項目又は貸方項目は、その他の包括利益を通じて利益剰余金に計上しています。再測定は、その後の期間において純損益に振り替えられません。

IAS 19.120(c)
IAS 19.127
IAS 19.122

過去勤務費用は、下記のいずれか早い時点において純損益で認識します。

IAS 19.102

- ▶ 制度改訂又は縮小が発生した時点
- ▶ 当グループが関連するリストラクチャリング費用を認識した時点

IAS 19.103

利息純額は、確定給付負債（資産）の純額に、割引率を乗じて計算しています。当グループは、下記の確定給付債務の純額に関する変動を、連結損益計算書上、機能別に売上原価、販売費及び管理費として計上しています。

IAS 19.123
IAS 19.134

- ▶ 勤務費用（当期勤務費用、過去勤務費用、縮小及び通常ではない清算に係る利得又は損失を含む）
- ▶ 利息費用又は利息収益の純額

注釈

企業は、解雇給付、従業員給付の補填及びリスク・シェアリングについて会計方針を開示することが求められている。しかし、当グループには該当するものがないため、そのような給付に関する開示は行われていない。企業は、それぞれの従業員給付の内容を評価し、関連する開示を行う必要がある。

IAS 第 19 号は、勤務費用又は利息の純額について、損益計算書上どのように表示すべきかを定めていない。IAS 第 1 号は、従業員給付費用の構成要素を、損益計算書において分解して表示することを認めているが、要求はしていない。利息の純額は、改訂前の IAS 第 19 号における割引の振り戻しである利息費用及び制度資産に係る期待収益とは異なる。企業は、利息の純額に関する表示の方針を策定するにあたり、IAS 第 8 号 10 項の規定を適用しなければならない。

連結財務諸表の注記

2.3 重要な会計方針の要約（続き）

y) 株式報酬

当グループは従業員（上級幹部を含む）に対して、持分決済型の株式報酬制度（持分決済型取引）を導入しています。また、当グループは事業開発グループに所属する従業員に対して、現金でのみ決済可能な株式増価受益権（現金決済型取引）を付与しています。

IFRS 2.44

持分決済型取引

持分決済型取引の費用は、適切な評価モデルにより算出された付与日における公正価値により測定しています。これについては、注記31でさらに詳しく説明しています。

IFRS 2.7
IFRS 2.10
IFRS 2.19
IFRS 2.20

当該費用は、勤務条件及び業績条件（該当する場合）が充足される期間（すなわち、権利確定期間）にわたり従業員給付費用（注記13.7）として認識し、対応する金額は資本の部のその他の資本剰余金に計上しています。権利確定日までの各報告日時点で持分決済型取引に関して認識される費用の累計額は、権利確定期間のうち既経過分及び最終的に権利確定すると見積られている資本性金融商品の数を反映しています。各報告期間の末日における連結損益計算書上の費用計上額もしくは戻入額は、当該期間の期首と期末時点の費用累計額の差額です。

勤務条件及び株式市場条件以外の業績条件は、報酬の付与日時点の公正価値を算定する際には考慮していませんが、最終的に権利確定する資本性金融商品の数の最善の見積りの一環として、それらの条件が充足される可能性を評価しています。株式市場条件は、付与日時点の公正価値に反映されています。報酬に関係するものの、関連する勤務要件を伴わないそれ以外の条件は、権利確定条件以外の条件とみなしています。権利確定条件以外の条件については、報酬の公正価値に反映されており、他に勤務条件や業績条件がある場合を除き、費用を直ちに認識しています。

IFRS 2.21
IFRS 2.21A

株式市場条件以外の業績条件や勤務条件が満たされていないために最終的に権利確定しない報酬に関しては、費用は認識されません。報酬に株式市場条件又は権利確定条件以外の条件が含まれている場合、その他のすべての業績条件及び（又は）勤務条件が満たされている場合には、当該株式市場条件や権利確定条件以外の条件の充足の有無にかかわらず権利が確定したものと取り扱います。

IFRS 2.27
IFRS 2.28
IFRS 2.B42-B44
IAS 33.45

持分決済型報酬取引に対して条件変更が行われた場合、当初の権利確定条件が充足されていることを条件として、条件変更前の報酬に係る付与日時点の公正価値を最低限の費用として認識しています。株式報酬の公正価値の総額を増加させる条件変更、あるいは従業員にとって有利なその他の条件変更が行われた場合には、条件変更日に測定した追加の費用を認識しています。当社又は相手方が報酬の取り消しを行った場合、当該報酬の公正価値のうち、残りの部分を直ちに費用として純損益に費用計上します。

未行使のオプションは、希薄化後1株当たり利益の計算に含めています（注記16を参照）。

現金決済型取引

現金決済型取引の公正価値について負債を認識しています。公正価値は、当初認識時に測定するとともに、決済されるまでの各報告期間の末日及び決済日に再測定し、その変動額を従業員給付費用として計上しています（注記13.7を参照）。公正価値は、権利確定日までの期間にわたって費用及び負債として認識しています。なお、当該公正価値は二項モデルを使用して算出しています（詳細は注記31参照）。持分決済型取引を測定する際に権利確定条件の会計処理に用いられるアプローチは、現金決済型取引にも適用されます。

IFRS 2.30
IFRS 2.32
IFRS 2.33

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更

IAS 8.14

日本国に所在するオフィス用不動産(有形固定資産)の再評価

当グループは、一部の有形固定資産項目について、当初認識後の測定に関する会計処理方法を見直しました。従来、すべての有形固定資産項目を原価モデルで測定しており、有形固定資産に分類された資産について当初認識後は減価償却及び減損損失累計額控除後の取得原価で計上していました。

IAS 16.30

当グループは2018年1月1日に、有形固定資産に分類される日本国に所在するオフィス用不動産の会計処理方法の変更を選択しました。これは、再評価モデルにより、財務諸表利用者により有用な情報が提供でき、競合他社が採用している実務との整合をより図ることができるかと判断したためです。なお、オフィス用不動産の公正価値に関する信頼性のある見積りは、利用可能な評価技法を用いることによって行われます。当グループは再評価モデルを将来に向けて適用しています。

当初認識後、日本国に所在するオフィス用不動産は再評価日時点の公正価値からその後に発生する減価償却及び減損損失累計額を控除した金額で測定されることとなります。詳細は注記17に記載しています。

IAS 8.17
IAS 8.18

注釈

IAS第8号17項及び18項により、この会計方針の変更は、会計方針の遡及的適用の規定及びIAS第8号28項から31項に規定されている詳細な開示規定から免除される。当グループは、日本国に所在するオフィス用不動産の測定について会計方針の変更を適用し、再評価モデルを将来に向けて適用している。

新規もしくは改訂された基準及び解釈指針

IAS 8.28

当グループはIFRS第15号及びIFRS第9号を当年度から適用しています。これらの新規基準の適用により生じた変更の内容及び影響については、下記で説明しています。

その他にも幾つかの改訂及び解釈指針書を2018年から適用していますが、当グループの連結財務諸表に重要な影響を及ぼすものはありません。当グループは、公表済未発効の基準、解釈指針ならびに基準の改訂の早期適用は行っていません。

IFRS第15号「顧客との契約から生じる収益」

IFRS第15号により、IAS第11号「工事契約」、IAS第18号「収益」及び関連する解釈指針が一部の例外を除き廃止され、顧客との契約から生じる収益のすべてにIFRS第15号が適用されることとなります。IFRS第15号は、顧客との契約から生じる収益を会計処理するための5つのステップから構成されるモデルを定めており、顧客への財又はサービスの移転との交換に企業が権利を得ると見込む対価を反映した金額で収益を認識することを求めています。

IFRS第15号は、顧客との契約に当該モデルの各ステップを適用する際に、関連する事実及び状況すべてを考慮したうえで判断を行うことを企業に対して求めています。また、契約獲得の増分コスト及び契約の履行に直接関連するコストの会計処理を定めています。この他に、IFRS第15号の下では広範な開示が要求されます。

当グループは、完全遡及適用アプローチを用いてIFRS第15号を適用しました。IFRS第15号が任意での適用を認めている実務上の便法に基づき、移行による当事業年度への影響は開示しておりません。当グループは、その他の適用可能な任意の実務上の便法を適用していません。

注釈

完全遡及適用アプローチを適用することを選択した企業は、IAS第8号に従って、財務諸表に表示されている各期間についてIFRS第15号の規定を適用する必要がある。IAS第8号28項(f)は、当期及び表示される過去の期間のそれぞれについて、影響を受ける財務諸表の各表示項目の修正額と、該当する場合には基本的及び希薄化後の1株当たり利益の修正額を開示することを要求している。IFRS第15号C4項に、この規定に関する任意の実務上の便法が定められていることから、IFRS第15号への移行が当期に及ぼす影響は開示されていない。

当グループは、IFRS第15号C5項に定められている、任意で適用可能な以下のその他の実務上の便法を適用していない。

- ▶ 完了した契約について、企業は以下の契約を修正再表示する必要はない。
 - ▶ 同一事業年度中に開始して終了した契約
 - ▶ 表示する最も古い期間の期首現在で完了している契約
- ▶ 完了した契約のうち変動対価のある契約について、比較対象報告期間における変動対価金額を見積らずに、契約が完了した日における取引価格を使用することができる。
- ▶ 表示する最も古い期間の期首よりも前に条件変更された契約について、当該契約を契約変更についてIFRS第15号20項から21項に従って遡及的に修正再表示する必要はない。その代わりに、次のことを行う際に、表示する最も古い期間の期首よりも前に行われたすべての条件変更について合計の影響を反映しなければならない。
 - ▶ 充足した履行義務と未充足の履行義務の識別
 - ▶ 取引価格の算定
 - ▶ 充足した履行義務と未充足の履行義務への取引価格の配分
- ▶ 適用開始日前の表示するすべての報告期間について、残存履行義務に配分した取引価格の金額及び企業が当該金額をいつ収益として認識すると見込んでいるかの説明(IFRS第15号12項参照)を開示する必要はない。

企業が上記の実務上の便法を用いる場合には、表示されるすべての報告期間内のすべての契約に当該便法を首尾一貫して適用しなければならない。さらに、企業は次の情報のすべてを開示しなければならない。

- ▶ 使用した便法
- ▶ 合理的に可能な範囲で、当該便法のそれぞれの適用について見積った影響の定性的評価

企業は、修正遡及適用アプローチを使ってIFRS第15号を適用することもできる(IFRS第15号C3項(b))。本記載例の付録Iでは、修正遡及適用アプローチについても説明している。

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更（続き）

IFRS第15号の適用による影響は以下のとおりです。

連結損益計算書への影響（ ）は純損益の減少）

	修正	2017年1月1日現在
		千CU
顧客との契約から生じる収益	(a),(b),(c),(d),(f),(g)	(2,381)
収益		(2,381)
売上原価	(a),(b)(g)	(1,936)
売上総利益		(445)
営業利益		(445)
金融費用	(f)	62
関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分	(h)	(8)
継続事業からの税引前利益		(515)
法人所得税費用	(h)	(152)
継続事業からの当期利益		(363)
当期利益		(363)
帰属:		
親会社持分		(339)
非支配持分		(24)

基本的及び希薄化1株当たり利益(EPS)への影響（ ）はEPSの減少）

	2017年12月31日
1株当たり利益	
親会社の普通株主に帰属する基本的1株当たり利益	(0.02 CU)
親会社の普通株主に帰属する希薄化後1株当たり利益	(0.02 CU)
継続事業に関する1株当たり利益	
親会社の普通株主に帰属する継続事業からの基本的1株当たり利益	(0.02 CU)
親会社の普通株主に帰属する継続事業からの希薄化後1株当たり利益	(0.02 CU)

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更（続き）

連結財政状態計算書への影響（ ）は減少）

	修正	2017年12月31日現在 千CU	2017年1月1日現在 千CU
資産			
関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資	(h)	(20)	(12)
非流動資産合計		(20)	(12)
棚卸資産	(a)	(834)	(764)
返品権に係る資産	(a)	929	856
営業債権	(d)	(5,180)	(3,450)
契約資産	(d)	5,180	3,450
流動資産合計		95	92
資産合計		75	80
資本			
利益剰余金	(a),(b),(c),(d),(f),h)	(515)	(176)
非支配持分	(h)	(57)	(33)
資本合計		(572)	(209)
	修正	2017年12月31日現在 千CU	2017年1月1日現在 千CU
負債			
契約負債(非流動)	(c),(e),(f)	888	692
繰延収益(非流動)	(c),(e),(f)	(955)	(741)
繰延税金負債	(h)	(237)	(85)
非流動負債合計		(304)	(134)
営業債務及びその他の債務	(a)	(4,330)	(2,879)
契約負債(流動)	(b),(c),(d),(e),(f)	2,486	1,836
返金負債	(a)	5,844	3,796
繰延収益(流動)	(c),(d),(e),(f)	(2,701)	(2,062)
引当金	(b)	(348)	(268)
流動負債合計		951	423
負債合計		647	289
資本及び負債合計		75	80

変更による当期のその他の包括利益への影響はありませんでした。2017年12月31日に終了する事業年度のキャッシュ・フロー計算書への影響は、継続事業からの税引前利益の変動、営業活動による正味キャッシュ・フローに税引前利益を調整するための一部修正、及び運転資本に関する調整に係るもののみでしたが、営業活動からの正味キャッシュ・フローに影響はありませんでした。投資活動及び財務活動からのキャッシュ・フローへの影響はありませんでした。

注釈

IFRS第15号により企業のキャッシュ・フロー、現金又は現金同等物に変更はないが、貸借対照表の表示には影響し、間接的にキャッシュ・フロー計算書の表示が影響を受ける可能性がある。
当グループは、影響を受ける各表示項目に係る修正の内容と影響について、より詳細な開示を行っている。記載されている変動は当グループにとって重要ではないかもしれないが、説明のために含めている。企業は、開示の水準を決定する際に判断を行う必要がある。

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更（続き）

これらの修正の内容については、下記で説明しています。

(a) 変動対価を伴う設備の販売

設備の販売に係る一部の契約では、返品権及び数量リポートが顧客に付与されています。IFRS第15号を適用する前に、当グループは財の販売から生じる収益を、受領した又は受領可能な対価の公正価値で測定し、返品及び数量リポートを控除して認識していました。収益を信頼性をもって測定できない場合には、不確実性が解消されるまで収益の認識を繰り延べていました。IFRS第15号の下では、返品権及び数量リポートによって変動対価が生じます。

▶ 返品権

契約において、所定の期間内に財を返品する権利が顧客に与えられている場合、以前はIFRS第15号の期待値法に類似する確率加重平均金額による方法を用いて予想返品率を見積っていました。IFRS第15号の適用前、予想される返品に対応する収益の金額は繰延べ、財政状態計算書の「営業債務及びその他の債務」に認識し、これに対応して売上原価を調整していました。また、返品されると見込まれる財の当初帳簿価額は、棚卸資産に含めていました。

IFRS第15号の下では、契約により顧客が製品を返品できる場合、顧客から受領する対価は変動対価とみなされます。当グループは、返品されない財を見積る際に期待値法を用いております。返品が見込まれる財に関しては、財政状態計算書上、返金負債及び顧客から製品を回収する権利についての資産を個別に表示しています。IFRS第15号の適用開始時に、2017年1月1日時点で、当グループは1,087千CUの営業債務及びその他の債務を返金負債に、また、764千CUの棚卸資産を返品権に係る資産に振り替えました。また、再測定によって、2017年1月1日時点で返金負債が111千CU、返品権に係る資産が92千CU、財政状態計算書に追加で計上されました。これらの修正の結果、2017年1月1日時点の利益剰余金は19千CU減少しました。

2017年12月31日時点の財政状態計算書は修正再表示され、その結果、返品権に係る資産及び返金負債がそれぞれ929千CU、1,340千CU認識され、営業債務及びその他の債務、棚卸資産及び利益剰余金がそれぞれ1,215千CU、834千CU、30千CU減少しました。2017年12月31日に終了する事業年度の連結損益計算書も修正再表示され、顧客との契約から生じる収益が54千CU、売上原価が43千CU減少しました。

▶ 数量リポート

IFRS第15号の適用前は、当グループは確率加重平均金額による方法を用いて予想される数量リポートを見積り、リポートに係る引当金を営業債務及びその他の債務に認識していました。

IFRS第15号の下では、遡って適用される数量リポートによって変動対価が生じます。当グループが権利を得ると見込む変動対価を見積る際に、契約に定められる目標値が1つの場合には最頻値法、目標値が複数の場合には期待値法を適用しています。IFRS第15号の適用開始時に、2017年1月1日時点で、当グループは予想される将来のリポートに関して2,598千CUの返金負債を認識しました。また、営業債務及びその他の債務に計上されていた引当金1,792千CUの認識を中止し、その差額として利益剰余金が806千CU減少しました。

2017年12月31日時点の財政状態計算書は修正再表示し、その結果、4,504千CUの返金負債を認識し、営業債務及びその他の債務が3,115千CU、利益剰余金が1,389千CU減少しました。2017年12月31日に終了する事業年度の連結損益計算書も修正再表示し、その結果、顧客との契約から生じる収益が583千CU減少しました。

(b) サービス型の製品保証

当グループは、例外として一部の契約において、販売時に存在する欠陥を修理する以上の保証を与える1年間の製品保証を提供しています。こうした製品保証は以前はIAS第37号に基づき会計処理されていましたが、IFRS第15号の下ではサービス型の製品保証及び取引価格の一部を配分する個別の履行義務として会計処理されます。IFRS第15号の適用開始により、当グループは、未履行の延長保証に関連して313千CUの契約負債（流動）を2017年1月1日時点で認識しています。IAS第37号に基づき以前認識されていた268千CUの短期引当金は認識を中止し、その差額として利益剰余金が45千CU減少しました。

2017年12月31日時点の財政状態計算書は修正再表示し、その結果、契約資産（流動）を410千CU認識し、引当金（流動）及び利益剰余金がそれぞれ348千CU、62千CU減少しました。2017年12月31日に終了する年度の連結損益計算書も修正再表示し、顧客との契約から生じる収益が362千CU、売上原価が345千CU減少しました。

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更（続き）

(c) ロイヤルティ・ポイント・プログラム

IFRS第15号の適用前は、当グループが提供しているロイヤルティ・プログラムに関し、発行されたポイントの公正価値を用いて取引価格の一部をロイヤルティ・ポイント・プログラムに配分し、発行済みの未交換又は未失効のポイントに関する繰延収益を認識していました。IFRS第15号の下では、ロイヤルティ・ポイントにより、顧客に重要な権利が与えられることから別個の履行義務が生じると判断し、取引価格の一部を顧客に付与されたロイヤルティ・ポイントに配分しました。当グループは、独立販売価格の比率に基づき、ロイヤルティ・ポイントに配分される金額は従前の会計方針に基づいた場合よりも小さくなると判断しました。そのため、IFRS第15号の適用開始時に、2017年1月1日時点で、繰延収益の流動部分71千CUと非流動部分56千CUを利益剰余金に振り替えました。また、繰延収益(流動)309千CUは契約負債(流動)に、繰延収益(非流動)242千CUは契約負債(非流動)に振り替えました。

2017年12月31日時点の財政状態計算書は修正再表示し、その結果、契約負債(流動)及び契約負債(非流動)がそれぞれ346千CU及び332千CU認識され、繰延収益(流動)及び繰延収益(非流動)がそれぞれ426千CU及び408千CU減少し、利益剰余金が156千CU増加しました。2017年12月31日に終了する事業年度の連結損益計算書も修正再表示され、顧客との契約から生じる収益が29千CU増加しました。

(d) 設備と据付サービスを一緒に販売する契約

IFRS第15号の適用前は、設備と据付サービスをそれぞれ別個の取引として会計処理し、相対的な公正価値アプローチを用いて対価を各取引に配分していました。

IFRS第15号の下では、設備と据付サービスを一緒に販売する契約において2つの履行義務が存在するものと判定し、独立販売価格の比率に基づき取引価格を再配分しました。これにより、据付サービスに配分された金額が減少しています。

したがって、2017年1月1日時点で、繰延収益(流動)が480千CU減少し、これに対応して利益剰余金が同じ金額だけ増加しています。また、2017年1月1日時点で、繰延収益(流動)から契約負債(流動)に958千CUを振り替えています。

IFRS第15号の適用前は、据付サービスの完了を条件として顧客から対価を受領する場合であっても、営業債権を認識していました。IFRS第15号の下では、対価の受領に条件が付されている場合、債権ではなく契約資産として認識する必要があります。したがって、IFRS第15号の適用開始時に、当グループは2017年12月31日時点における営業債権3,450千CUを契約資産に振り替えました。

2017年12月31日時点の財政状態計算書は修正再表示し、その結果、契約資産が5,180千CU認識され、営業債権が5,180千CU減少し、契約負債(流動)が1,258千CU増加し、繰延収益(流動)が1,825千CU減少し、利益剰余金が567千CU増加しました。2017年12月31日に終了する事業年度の連結損益計算書も修正再表示され、顧客との契約から生じる収益が87千CU増加しました。

(e) 顧客から受領する設備

IFRS第15号の適用前は、顧客から受領した設備は、受領した時点で有形固定資産として公正価値で認識するとともに、繰延収益を同額だけ増加させていました。IFRS第15号の下では、そのような現金以外の対価の公正価値も取引価格に含まれます。当グループは、顧客から受領する設備は、受領した時点(通常は設備の支配を獲得した日)で引き続き公正価値で測定され、取引価格に含まれることから、会計処理への大きな影響はないと判断しました。ただし、以前は繰延収益として表示されていた金額が、IFRS第15号の下では契約負債に表示されることとなります。そのため、2017年1月1日時点で、繰延収益(流動)から契約負債(流動)に36千CUを、繰延収益(非流動)から契約負債(非流動)に88千CUを振り替えています。

2017年12月31日時点の財政状態計算書は修正再表示し、その結果、契約負債(流動)及び契約負債(非流動)がそれぞれ88千CU及び96千CU認識され、繰延収益(流動)及び繰延収益(非流動)がそれぞれ88千CU及び96千CU減少しました。

(f) 顧客から受領する長期の前受金

当グループは、製造期間が契約締結から2年間となるカスタマイズした防火設備を販売しています。IFRS第15号の適用前は、これらの前受金は財政状態計算書において繰延収益として表示し、受領した長期の前受金について利息は計上していませんでした。IFRS第15号に基づき、当グループは、契約の締結時に取引価格を支払うことを顧客が選択する契約に関し、重要な金融要素が存在すると判断しました。そのような契約について受領する金額は、重要な金融要素を考慮した、割引後の取引価格であるとみなされます。IFRS第15号の適用開始時に、そうした契約に関して修正が行われ、その結果、2017年1月1日時点で約定対価に係る利息の調整を反映して契約負債(流動)及び契約負債(非流動)がそれぞれ12千CU及び7千CU増加しました。また、これに対応して利益剰余金が同額減少しました。さらに、2017年1月1日時点で、繰延収益(流動)から契約負債(流動)に208千CU、繰延収益(非流動)から契約負債(非流動)に355千CUを振り替えています。

2017年12月31日現在の財政状態計算書は修正再表示し、その結果、契約負債(流動)及び契約負債(非流動)がそれぞれ384千CU及び460千CU増加し、繰延収益(流動)及び繰延収益(非流動)がそれぞれ362千CU及び451千CU減少し、利益剰余金が31千CU減少しました。2017年12月31日に終了する事業年度の連結損益計算書も修正再表示され、顧客との契約から生じる収益と金融費用がそれぞれ50千CU及び62千CU増加しました。

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更（続き）

(g) 本人か代理人かの検討

当グループは、顧客に代わり海外メーカーが製造した防火設備を取得する契約を顧客と締結する場合があります。IFRS第15号の適用前は、信用リスクが存在すること及び契約における対価の性質に基づき、顧客に対する設備の販売に関する重要なリスクと経済価値に晒されていると判断し、当グループが本人であるとして当該契約を会計処理していました。IFRS第15号の適用開始時に、財が顧客に移転される前に当グループは当該財を支配していないと判断しました。当グループは当該設備の使用を指図する能力を有していない、又は当該設備からの便益を受け取っていないことから、これらの契約において当グループは代理人になります。この変更により、財の販売から生じる収益及び売上原価が減少し、サービスの提供から生じる収益がその差額分だけ増加しました。

2017年1月1日及び2017年12月31日時点の財政状態計算書への影響はありませんでした。2017年12月31日に終了する事業年度の連結損益計算書は修正再表示し、その結果、顧客との契約から生じる収益及び売上原価が1,548千CU減少しました。

(h) その他の調整

IFRS第15号の適用開始時に、上記の調整に加えて、繰延収益、関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資、関連会社及びジョイント・ベンチャーの利益に対する持分、法人所得税費用、非支配持分、利益剰余金など、基本財務諸表のその他の項目についても適宜調整が行われました。財の販売及びサービスの提供から生じる収益は、以前連結損益計算書において別々に表示されていましたが、現在は顧客との契約から生じる収益として一緒に表示されています。

IFRS第9号「金融商品」

IFRS第9号「金融商品」は、2018年1月1日以後開始する事業年度からIAS第39号「金融商品：認識及び測定」に代わって適用されます。IFRS第9号には、金融商品の分類及び測定、減損及びヘッジ会計の3つの分野に係る会計処理が含まれています。

将来に向かって適用するヘッジ会計を除き、当グループはIFRS第9号を遡及適用しています。適用開始日は2018年1月1日であり、2017年1月1日に開始する事業年度の比較情報を修正しています。

IAS 8.28

IFRS 7.42K
IFRS 9.7.1.1
IFRS 9.7.2.21

IFRS 9.7.2.1
IFRS 9.7.2.22

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更（続き）

注釈

当グループは、IFRS第9号を遡及適用している。IFRS第9号は、事後的判断が用いられないことがないように、以下の事項について適用開始日時点で決定することを企業に対して要求している。

- ▶ 適格な金融商品に関し、純損益を通じて公正価値で測定する区分への指定を選択する及び(又は)取り消す
- ▶ 自己使用目的で保有する非金融項目に係る契約を、純損益を通じて公正価値で測定することを選択する
- ▶ 適格な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に分類することを選択する
- ▶ 公正価値で測定される金融負債に係る自己の信用リスクをその他の包括利益に認識することで、会計上のミスマッチが拡大するかどうかを判断する
- ▶ 金融資産の事業モデルを決定する
- ▶ IFRS第9号の適用開始日時点で、IAS第39号のヘッジ会計規定を引き続き適用するかどうかを決定する
- ▶ IFRS第9号のヘッジ会計規定を適用することを決定した場合(フォワード・ポイント、オプション・プレミアム、外貨ベース等に関する例外を含む)
 - ▶ IFRS第9号では今後指定の取り消しが認められなくなることから、IFRS第9号の適用開始日より前の既存のヘッジ関係について任意で指定を取り消すかどうかを判断する
 - ▶ 他のすべてのヘッジ関係に関してはIFRS第9号を適用する一方で、マクロ公正価値ヘッジに引き続きIAS第39号を適用するかどうかを判断する
- ▶ 新しいIFRS第9号の規定に基づきヘッジ文書をアップデートする(一部の要素をヘッジしていた場合の再指定及びヘッジのコストの遡及適用に関する選択を含む)
- ▶ 重要な金融要素を含む営業債権及び契約資産、並びにリース債権について原則的なアプローチと簡便的なアプローチのどちらに基づいて予想信用損失を計算するかを決定する

保険業を営む企業は、(要件を満たす場合には)IFRS第9号を適用するか、IFRS第9号の適用をIFRS第17号「保険契約」の適用まで延期するか、また、IFRS第9号を適用することを選択した場合には上書きアプローチを使用するかどうかを決定する必要がある。

こうした事項は、比較情報を修正再表示するかどうかに関する企業の決定にも影響する可能性がある。修正再表示することを選択する際は、「修正再表示することができるのは、事後判断を使用せずに可能な場合だけである」とするIFRS第9号7.2.15項を考慮する必要がある。この場合の事後判断には、公正価値の測定や予想信用損失の計算に影響する要因が含まれる。修正再表示すべきか否かを決定するにあたり検討するその他の事項には次のようなものがある。

- ▶ 比較情報の修正再表示を選択する企業は、比較期間において認識を中止した項目を引き続きIAS第39号に従って会計処理しなければならない。よってIAS第39号に基づくそれらの項目の会計方針も引き続き開示しなければならない。
- ▶ 比較情報の修正再表示を選択しない企業の場合、表示科目及び関連する会計方針と開示を各年度のすべての関連項目について提示する必要があることから、基本財務諸表及び注記はより広範なものになると考えられる。ただし、新しい開示に関連した例外規定がIFRS第7号「金融商品：開示」に定められている。

本記載例の付録1において、比較情報を修正再表示しない場合のIFRS第9号の適用について説明している。

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更（続き）

IFRS第9号の適用による影響は以下のとおりです。

連結損益計算書への影響(()は純損益の減少)

	修正	2017年12月31日現在 千CU
管理費用	(b)	53
営業利益		(53)
その他の収益	(a),(b)	3
関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分	(d)	<u>(3)</u>
継続事業からの税引前利益		(53)
法人所得税費用	(d)	<u>(15)</u>
継続事業からの当期利益		(38)
当期利益		<u>(38)</u>
帰属:		
親会社持分		(36)
非支配持分		(2)

連結包括利益計算書への影響(()は利益の減少)

	修正	2017年12月31日現在 千CU
当期利益		<u>(38)</u>
売却可能金融資産に係る純利得	(a),(b)	(6)
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品の純損失	(b)	<u>(4)</u>
当期税引後その他の包括利益		<u>2</u>
当期税引後包括利益合計		<u>(40)</u>
帰属:		
親会社持分		(38)
非支配持分		(2)

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更（続き）

連結財政状態計算書への影響（ ）は減少）

	修正	2017年12月31日現在 千CU	2017年1月1日現在 千CU
資産			
関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資	(d)	(6)	(3)
非流動資産合計		(6)	(3)
営業債権	(b)	(181)	(128)
流動資産合計		(181)	(128)
資産合計		(187)	(131)
資本			
利益剰余金	(a),(b),(d)	(125)	(89)
その他の資本の構成要素	(a)	(4)	(2)
非支配持分	(d)	(4)	(2)
資本合計		(133)	(93)
負債			
繰延税金負債	(d)	(54)	(38)
非流動負債合計		(54)	(38)
負債合計		(54)	(38)
資本及び負債合計		(187)	(131)

変更により、当グループの営業活動、投資活動及び財務活動からのキャッシュ・フローと基本的及び希薄化後1株当たり利益への影響はありませんでした。

注釈

IFRS第9号によって企業のキャッシュ・フロー、現金又は現金同等物は変わらないが、貸借対照表の表示には影響し、間接的にキャッシュ・フロー計算書の表示に影響がある。

これらの修正の内容については、下記で説明しています。

(a) 分類及び測定

IFRS 7.42.J

IFRS第9号の下では、負債性金融商品は当初認識後に純損益を通じて公正価値、償却原価又はその他の包括利益を通じて公正価値で測定されます。分類は、資産を管理する当グループの事業モデルと、当該金融商品の契約上のキャッシュ・フローが「元本及び元本残高に対する利息の支払いのみ」であるかどうかによって決まります。

当グループの事業モデルの評価は、適用開始日である2018年1月1日時点で行い、2018年1月1日より前に認識を中止していない金融資産に遡及して適用しています。負債性金融商品に係る契約上のキャッシュ・フローが元本及び利息の支払いのみであるかどうかについての評価は、資産の当初認識時における事実と状況に基づき行いました。

IFRS 9.7.2.1
IFRS 9.7.2.15

IFRS第9号の分類及び測定に関する規定により当グループに重要な影響はありませんでした。当グループは、以前はIAS第39号に基づき公正価値で計上していたすべての金融資産を引き続き公正価値で測定しています。当グループが保有する金融資産の分類の変更は以下のとおりです。

- ▶ 以前は、貸付金及び債権に分類していた営業債権及びその他の非流動金融資産（すなわち、関連会社への貸付金及び取締役に対する貸付金）は、契約上のキャッシュ・フローを回収するために保有しており、元本及び利息の支払いのみであるキャッシュ・フローが生じます。これらの金融資産は償却原価で測定する負債性金融商品として分類・測定されます。
- ▶ 以前は、売却可能金融資産に分類していた相場価格のある負債性金融商品は、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品として分類・測定されます。当グループは、当該資産を契約上のキャッシュ・フローを回収するために保有するだけでなく、相当額を比較的頻繁に売却するために保有しています。当グループが保有する相場価格のある負債性金融商品は、SPPI要件を満たした国債及び社債です。
- ▶ 以前は、売却可能金融資産に分類していた非上場会社の株式に対する投資は、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商品として分類・測定されます。当グループは、これらの投資を予見可能な将来の期間にわたり保有する予定であることから、非上場株式を当該区分に分類する取消不能な選択を行いました。
- ▶ 以前は、売却可能金融資産に分類していた上場株式への投資は、純損益を通じて公正価値で測定する金融資産として分類・測定しています。

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更（続き）

当グループが保有する上場株式の分類が変更されたことにより、以前はその他の包括利益累計額に表示されていた、当該投資に関連する売却可能金融資産に係る剰余金5千CUを2017年1月1日時点で利益剰余金に振り替えています。

2017年12月31日時点の財政状態計算書を修正再表示し、その結果、その他の資本の構成要素及び利益剰余金がそれぞれ11千CU減少、増加しました。上場株式に対する投資の公正価値の変動による利得に関連して2017年12月31日に終了する事業年度の連結損益計算書と連結包括利益計算書も修正再表示し、その結果、その他の収益が9千CU増加し、売却可能金融資産に係る純利得が6千CU減少しました（税引後）。

当グループは、どの金融負債も純損益を通じて公正価値で測定するものとして指定しておりません。当グループの金融負債に関して、分類及び測定に変更はありません。

IFRS第9号の適用時に要求された又は選択した分類変更を以下の表にまとめています。

2017年12月31日現在	IFRS第9号の測定区分			
		純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	償却原価で測定する金融資産	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
IAS第39号の測定区分	千CU	千CU	千CU	千CU
貸付金及び債権				
営業債権*	22,471	-	22,290	-
取締役に対する貸付金	8	-	8	-
売却可能				
上場株式に対する投資	300	300	-	-
非上場株式に対する投資	898	-	-	898
上場負債性金融商品	1,610	-	-	1,610
		300	22,298	2,508

*帳簿価額の変動は、減損評価引当金が追加で計上されたことによるものです。減損に関する下記の説明をご覧ください。

2017年1月1日現在	IFRS第9号の測定区分			
		純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	償却原価で測定する金融資産	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
IAS第39号の測定区分	千CU	千CU	千CU	千CU
貸付金及び債権				
営業債権*	25,665	-	25,537	-
取締役に対する貸付金				
売却可能				
上場株式に対する投資	299	299	-	-
上場株式に対する投資	888	-	-	888
非上場株式に対する投資	1,082	-	-	1,082
		299	25,537	1,970

*帳簿価額の変動は、減損評価引当金が追加で計上されたことによるものです。減損に関する下記の説明をご覧ください。

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更（続き）

(b) 減損

IFRS第9号の適用により、IAS第39号の発生損失アプローチから予想信用損失アプローチに変更されたことで、金融資産の減損損失に係る当グループの会計処理は根本的に変更されました。IFRS第9号により、純損益を通じて公正価値で測定するものではないすべての負債性金融商品及び契約資産について、予想信用損失に等しい金額の損失評価引当金を認識することが求められます。

IFRS 9.5.5.1

IFRS第9号の適用開始時に、営業債権及びその他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品について、それぞれ128千CU及び4千CUの減損損失を追加で認識しました。その結果、利益剰余金が2017年1月1日時点で132千CU減少しています。減損損失によって、引き続き公正価値で計上されている、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品の財政状態計算書上の帳簿価額は減少しておりません。3千CUの減損評価引当金に相当する金額(税引後)が、その他の資本の構成要素(FVOCI金融資産の公正価値剰余金)に含まれています。

2017年12月31日時点の財政状態計算書を修正再表示し、その結果、営業債権が181千CU、利益剰余金が191千CUそれぞれ減少し、その他の資本の構成要素が7千CU増加しました。減損損失の増加について、2017年12月31日に終了する事業年度の連結損益計算書も修正再表示し、その結果、管理費用が53千CU増加し、その他の収益が6千CU減少しています。2017年12月31日に終了する連結包括利益計算書も修正再表示し、その結果、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品に係る損失が4千CU減少しています(税引後)。

以下は、IAS第39号に基づく期末減損引当金からIFRS第9号に基づいて算定した期首損失評価引当金への調整表です。 IFRS 7.42P

	2016年12月31日時点 のIAS第39号に基 づく減損引当金 千CU	再測定 千CU	2017年1月1日時点 のIFRS第9号に基 づく 予想信用損失 千CU
IAS第39号に基づく貸付金及び債権／IFRS第9号に基づく償却原価で測定する金融資産及び契約資産	116	128	244
IAS第39号に基づく売却可能金融資産／IFRS第9号に基づくその他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品	-	4	4
	<u>116</u>	<u>132</u>	<u>248</u>
	2017年12月31日時点 のIAS第39号に基 づく減損引当金 千CU	再測定 千CU	2018年1月1日時点 のIFRS第9号に基 づく 予想信用損失 千CU
IAS第39号に基づく貸付金及び債権／IFRS第9号に基づく償却原価で測定する金融資産及び契約資産	42	181	223
IAS第39号に基づく売却可能金融資産／IFRS第9号に基づくその他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品	-	10	10
	<u>42</u>	<u>191</u>	<u>233</u>

注釈

IFRS第9号の適用開始日時点で、企業はIAS第39号に基づく期末の減損引当金及びIAS第37号に基づく引当金を、IFRS第9号に基づいて算定した期首の損失評価引当金に調整するための情報を開示することが求められる。金融資産の場合、関連する金融資産のIAS第39号及びIFRS第9号に基づく測定区分ごとにこの開示を行う必要があり、測定区分の変更が同日現在の損失評価引当金に与えた影響を区分して示さなければならない。

当グループは、IFRS第9号の下では予想信用損失として認識されるIAS第37号に基づく引当金(すなわち、金融保証契約及びローン・コミットメントに係る引当金)を有していない。当グループはIFRS第9号の減損規定を遡及適用していることから、IFRS第9号に基づいて算定した2018年及び2017年1月1日時点の期首損失評価引当金について調整表を表示している。

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更（続き）

(c) ヘッジ会計

当グループは、ヘッジ会計を遡及適用しました。適用開始日時点で、当グループの既存のヘッジ関係は、引き続きヘッジ関係として取り扱うための要件を満たしていました。IFRS第9号の適用前は、当グループは先渡契約全体の公正価値の変動をキャッシュ・フロー・ヘッジ関係において指定していましたが、IFRS第9号のヘッジ会計規定の適用により、先渡契約の直物要素のみをヘッジ手段として指定しています。先渡要素についてはその他の包括利益に認識し、その他の資本の構成要素であるヘッジ・コスト剰余金に累積しています。この変更はIFRS第9号の適用開始日から将来に向かって適用され、比較数値の表示に影響はありません。

IFRS 9.6.5.16

IAS第39号の下では、当グループのキャッシュ・フロー・ヘッジ関係から生じるすべての利得及び損失は、事後的に純損益に振り替えるための要件を満たしていましたが、IFRS第9号の下では、予定されている非金融資産の仕入取引のキャッシュ・フロー・ヘッジから生じる利得及び損失は、当該非金融資産の当初帳簿価額に含める必要があります。この変更はIFRS第9号の適用開始日から将来に向かって適用され、比較数値の表示に影響はありません。

IAS 1.96
IFRS
9.6.5.11(dx1)

(d) その他の調整

IFRS第9号の適用開始時に、上記の調整に加えて、繰延税金、関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資（これらの企業が保有する金融商品から生じたもの）、法人所得税費用、非支配持分、利益剰余金など、基本財務諸表のその他の項目についても適宜調整を行いました。

IFRIC第22号「外貨建取引と前渡・前受対価」

本解釈指針は、前渡・前受対価に関連する非貨幣性資産又は非貨幣性負債の認識を中止して、関連する資産、費用又は収益（あるいはその一部）を当初認識する際に使用する直物為替レートについて定めており、取引日とは、前渡・前受対価から生じた非貨幣性資産又は非貨幣性負債を当初認識した日であることを明確にしています。前渡・前受対価を複数回にわたり支払う又は受取る場合には、前渡・前受対価の支払い又は受取りごとに取引日を決定します。本解釈指針による当グループの連結財務諸表への影響はありません。

投資不動産の振替（IAS第40号の改訂）

本改訂は、どのような場合に不動産（建設中又は開発中の不動産を含む）を投資不動産へ又は投資不動産から振り替えるべきかを明確にしています。本改訂では、用途変更は、不動産が投資不動産の定義を満たした場合又は満たさなくなった場合で、かつ用途変更の証拠が存在する場合に生じると定められています。不動産の用途に関する経営者の意図の変更は用途変更の証拠とはなりません。本改訂による当グループの連結財務諸表への影響はありません。

株式報酬取引の分類及び測定（IFRS第2号の改訂）

IASBは、株式報酬取引の分類及び測定に関するIFRS第2号「株式に基づく報酬」の改訂を公表しました。本改訂は、権利確定条件が現金決済型の株式報酬取引の測定に与える影響、源泉徴収義務に関して純額決済の特性を有する株式報酬取引の分類、及び株式報酬取引の分類が条件変更によって現金決済型から持分決済型に変更される場合の会計処理の3つの分野を扱っています。本改訂の適用時に、過年度の修正再表示を行うことは認められていませんが、3つの改訂すべてを遡及適用し、その他の要件も満たされる場合には遡及適用が認められます。現金決済型の株式報酬に係る当グループの会計方針は、本改訂で明確化されたアプローチと整合しています。また、当グループは源泉徴収義務に関して純額決済の特性を有する株式報酬取引を有しておらず、株式報酬取引の条件変更も行っておりません。よって、本改訂による当グループの連結財務諸表への影響はありません。

IFRS第9号「金融商品」とIFRS第4号「保険契約」の適用（IFRS第4号の改訂）

本改訂は、IFRS第17号「保険契約」（同基準書によりIFRS第4号は廃止される）を適用する前に、新たな金融商品の基準書であるIFRS第9号を適用することから生じる懸念に対処するものです。本改訂では、保険契約を発行する企業に対して、IFRS第9号適用の一時的免除と上書きアプローチという2つの選択肢を認めています。本改訂は、当グループには適用されません。

投資先ごとに純損益を通じて公正価値で測定する選択が行われることの明確化（IAS第28号「関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資」の改訂）

本改訂では、ベンチャー・キャピタル企業又は他の適格企業に該当する企業が、関連会社又はジョイント・ベンチャーに対する投資について、純損益を通じて公正価値で測定する選択を各投資の当初認識時に投資ごとに決定することができるように明確化されています。投資企業に該当しない企業が、投資企業である関連会社又はジョイント・ベンチャーに対する持分を保有している場合、当該企業は、持分法を適用する際に、投資企業である関連会社又はジョイント・ベンチャーが保有する子会社の持分に対して、投資企業が適用した公正価値測定を維持することができます。この選択は、投資企業である各関連会社又はジョイント・ベンチャーについて、(a)投資企業である関連会社又はジョイント・ベンチャーを当初認識する時点、(b)関連会社又はジョイント・ベンチャーが投資企業になった時点、及び(c)投資企業である関連会社又はジョイント・ベンチャーが初めて親会社になった時点で行うことができます。本改訂による当グループの連結財務諸表への影響はありません。

連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更（続き）

初度適用企業のための短期的な免除規定の削除（IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」の改訂）

IFRS第1号E3項からE7項に定められる短期的な免除規定は、当初意図された目的を終えているため削除されました。本改訂が当グループの連結財務諸表に与える影響はありません。

注釈

当グループは、本連結財務諸表への影響の有無にかかわらず、例示目的で、2018年1月1日から適用されるすべての新たな基準書、基準書の改訂及び解釈指針書に関する開示を行っているが、企業は、グループの財政状態、経営成績及び（又は）開示に影響を及ぼすもののみを取り上げることを検討すべきである。

一部の国・地域では、財務報告に関してIFRSを採用するには、特定の法的プロセスを経なければならないことがある（たとえば、日本の金融庁による国際会計基準の「指定」やEUのエンドースメント、オーストラリアにおける基準の法制化など）。それによって新たな基準書及び解釈指針書の発効日がIASBの定めた発効日と異なる場合がある。そのような場合であっても、企業が完全な1組の財務諸表を作成する際には、上述の法的プロセスが完了したかどうかに関係なく、IAS第8号第30項に従い、公表されているが、未発効の基準書としてすべての新しい基準書や解釈指針書について開示を検討すべきである。

連結財務諸表の注記

3. 重要な会計上の判断、見積り及び仮定

経営者は当グループの連結財務諸表の作成に当たり、収益、費用、資産及び負債の報告金額及びそれに関連する開示並びに偶発負債の開示に影響を及ぼす判断、見積り及び仮定を行うことが求められます。これらの仮定及び見積りに関する不確実性により、将来の期間において資産又は負債の帳簿価額に対して、重要な修正が必要となる可能性があります。

グループのリスク及び不確実性に対するエクスポージャーに関連するその他の開示は以下のとおりです。

- ▶ 資本管理 注記 6
- ▶ 金融商品リスク管理及び方針 注記 21.5
- ▶ 感応度分析に関する開示 注記 17, 18, 20, 21.4, 21.5及び30

判断

当グループの会計方針を適用する過程において、連結財務諸表で認識される金額に最も重要な影響を与える経営者の判断は以下のとおりです。 IAS 1.122

顧客との契約から生じる収益

当グループは、顧客との契約から生じる収益の金額及び認識時期の決定に重要な影響を及ぼす、以下の判断を行っています。 IFRS 15.123

- ▶ 設備と据付サービスを合わせて販売する契約における履行義務の識別 IFRS 15.22

当グループは、据付サービスを個別に又は設備と合わせて顧客に販売しています。据付サービスは、将来においてサービスを提供する約定であり、当グループと顧客との間で交渉された交換取引の一部です。

当グループは日常的に設備と据付の両方を単独で販売しており、顧客は各製品からの便益を単独で得ることができると考えられることから、当グループは、設備と据付の両方が別個のものになり得ると判断しました。また、当グループは、設備の移転と据付サービスの提供が、契約上でも別個のものであると判断しました。設備と据付は、契約における結合された項目へのインプットとして使用されていません。設備と据付サービスが1つの契約に含まれていることによって、追加の又は結合された機能が生じることはなく、また、設備と据付サービスのいずれも、お互いを大幅に修正又はカスタマイズするものではないことから、当グループは重要な統合サービスを提供していません。さらに、当グループは、顧客が据付サービスを断ったとしても設備を移転することができるほか、他の業者が販売した製品に対して据付サービスを提供することができるため、設備と据付サービスは相互依存性又は相互関連性が高くありません。したがって当グループは、取引価格の一部を独立販売価格に基づき、設備と据付サービスに配分しました。 IFRS 15.27
IFRS 15.29

- ▶ 据付サービスの充足時期の決定 IFRS 15.123(a)
IFRS 15.124

当グループの履行によって提供される便益を、顧客が同時に受け取って消費していることから、当グループは据付サービスに係る収益を一定期間にわたって認識しています。当グループが現在までに提供した据付サービスを、別の企業が再度実施する必要がないという事実は、顧客が、当グループの履行による便益を、当グループが履行するにつれて同時に受け取って消費していることを示しています。

当グループは、当グループの労力(すなわち、発生した労働時間)と顧客へのサービスの移転に直接的な関係があることから、据付サービスの進捗度を測定する最適な方法はインプット法であると判断しました。当グループは、発生した労働時間と、サービスを完了するために必要であると見込まれる総労働時間の比率に基づき収益を認識しています。

- ▶ 本人か代理人かの検討 IFRS 15.B34
IFRS 15.B34A

当グループは、顧客に代わって、海外メーカーが製造した特別な防火設備を取得する契約を締結しています。これらの契約において、当グループは調達サービス(すなわち、適切なメーカーの選定と、輸入設備の発注及び輸送の管理)を提供しています。当グループは、財が顧客に移転される前に当該財を支配しておらず、当該設備の使用を指図する能力を有していない、又は当該設備からの便益を受け取っていないと判断しました。以下の要因により、財が顧客に移転される前に当該財を支配していないことが示唆されることから、当グループはこれらの契約において代理人であると判断しています。

- 当グループは、特定の設備を提供する約定の履行について主たる責任を負っていない。
- 当グループは、顧客の承認がある場合にのみ設備を購入し、海外メーカーは設備を顧客に直送するため、設備が顧客に移転される前後において在庫リスクを有していない。
- 当グループは、特定の設備の価格設定について裁量権を有していない。当該契約に関して当グループが受領する対価は、顧客が提示した最高購入価格と当グループが海外メーカーと交渉した最終価格との差額により算定される。

IFRS 15.B36
IFRS 15.125

また、当グループは(海外メーカーから設備の供給を受けられるように手配する)サービスに対する支配を、顧客が設備を受領する一時点で移転していると判断しました。これは、この時点で顧客が当グループの代理業務からの便益を受領するためです。

連結財務諸表の注記

3. 重要な会計上の判断、見積り及び仮定（続き）

▶ 変動対価の見積方法の決定と変動対価の制限の評価

IFRS 15.123(b)

電子機器を販売する一部の契約には、変動対価が生じる返品権と数量リベートが含まれています。変動対価の見積りには、権利を得ることとなる対価の金額を期待値法か最頻値法のどちらの方法がより適切に見積ることができるかに応じて、いずれかを用いることが求められます。

IFRS 15.126(a)
IFRS 15.126(d)

当グループは、類似の特徴を有する顧客との契約が多数存在することから、返品権を伴う電子機器の販売に係る変動対価の見積りに用いる適切な方法は、期待値法であると判断しました。数量リベートを伴う電子機器の販売に係る変動対価の見積りに関しては、最頻値法と期待値法を組み合わせ用いることが適切であると判断しました。変動対価をより適切に見積ることができるとして選択した方法は、主に契約に含まれる変動性の閾値の数に基づいており、閾値が1つの場合は最頻値法を、閾値が複数ある場合には期待値法を用いています。

IFRS 15.126(b)

当グループは、取引価格に変動対価の金額を含める前に、変動対価の金額が制限されるかどうかを考慮しています。当グループは、過去の実績、業績予測及び現在の経済環境に基づき、変動対価の見積りは制限されないと判断しました。また、変動対価に関する不確実性は、短期間で解消される見込みです。

▶ 契約に含まれる重要な金融要素の検討

IFRS 15.123(b)
IFRS 15.126(a)

当グループは、製造期間が契約締結から2年間となるカスタマイズされた防火設備を販売しています。この種類の契約においては、設備の引渡し時に現金販売価格に等しい対価を支払う方法と、契約の締結時にそれより低い対価を支払う方法の2つの選択肢が顧客に与えられています。当グループは、顧客が前払いを選択する場合、顧客が支払いを行う時点と顧客に設備を移転する時点との期間の長さ、市場金利を考慮して、当該契約に重要な金融要素が含まれると判断しました。

IFRS 15.64

対価の金額に適用する金利を決定するにあたり、当グループは、契約における黙示的な金利（すなわち、設備の現金販売価格を前払金額に割引く金利）が、契約開始時における企業と顧客の間での別個の金融取引を反映するであろう金利と整合していることから、適切であると判断しました。

▶ ロイヤルティ・ポイントが顧客に重要な権利を与えるかどうかの判断

当グループは、エレクトロニクス部門において、ロイヤルティ・ポイント・プログラムとしてグッドポイント制度を導入しています。当該制度では、顧客が当グループの販売店で製品を購入した場合に顧客にポイントを付与します。顧客は一定ポイントを貯めるとことで、そのポイントと製品を無料で交換することができます。当グループは、このロイヤルティ・ポイントにより、別個の履行義務として会計処理すべき重要な権利を顧客に与えるかどうかを評価しました。

当グループは、ロイヤルティ・ポイントにより、契約を締結しなければ顧客が得られない重要な権利を顧客に与えると判断しました。ロイヤルティ・ポイントとの交換により顧客は製品を無料で受け取っており、ロイヤルティ・ポイント・プログラムがない場合に顧客が支払うであろう独立販売価格を反映していません。また、顧客の権利は、顧客が製品を購入するごとに累積されます。

IFRS 15.B40

不動産リース契約の分類 - 当グループが貸手である場合

当グループは、投資不動産ポートフォリオについて商業用不動産リース契約を締結しています。当グループは、リース期間が商業不動産の耐用年数の大部分を占めていないことや、最低リース料の現在価値が商業不動産の公正価値のほとんどすべてではないことなど、契約の取引条件の評価に基づき、所有に伴うすべての重要なリスク及び経済価値は当グループに留保されていると判断し、当該契約をオペレーティング・リースとして会計処理しています。

売却目的保有の資産

取締役会は2018年10月1日に、完全子会社である吸管株式会社のゴム事業を廃止する決定を行った旨を公表しました。取締役会は吸管株式会社の事業を売却目的で保有する処分グループに分類しました。取締役会は、以下の理由から同日時点で当該子会社が「売却目的保有」に分類される要件を満たしていると判断しました。

IFRS 5.7
IFRS 5.8

- ▶ 吸管株式会社は現状のままでも直ちに買手に売却可能である
- ▶ 売却を完了させるための活動は開始されており、当初分類した日から1年以内に完了する予定である
- ▶ 潜在的な買手が特定されており、報告日時点で交渉が進行した段階にある
- ▶ 株主は2018年11月14日に当該売却を承認している

IFRS 5.BA
IFRS 5.9

非継続事業に関する詳細については、注記14に記載しています。

連結財務諸表の注記

3. 重要な会計上の判断、見積り及び仮定（続き）

ストラクチャード・エンティティの連結

当グループは2018年2月に第三者であるパートナーとともに、消防機器研究所株式会社を設立しました。同社は、土地を取得後、消防機器安全施設の建設及び運営を目的としています。当グループは同社の議決権の20%を保有しています。第三者パートナーは、消防機器安全施設を取得及び建設するために、2018年に約2,700千CUを拠出し、議決権の80%を保有しています。当該パートナーは、このプロジェクトを完了させるため、今後2年間にわたり毎年、約1,000千CUを拠出することを確約しています。工事の完了予定は2021年であり、総工費は約4,700千CUになると見積られています。当該パートナーは、操業を開始すると出資残高に対し22%のリターンを得る権利を有しています。当該パートナーとの契約上の取決めにより、当グループは同社の取締役会メンバーの過半数を任命することができ、かつ、すべての主要な事業上の決定に関して、当グループの承認が必要となります。第4期会計年度末時点で、当該パートナーは出資について100%の返還を得る権利を有しています。実効金利は11%であり、2018年12月31日時点で拠出金額に対する利息累計額は303千CUです。したがって、当グループは、当該パートナーに対して出資に対するリターンを事実上保証しています。工事の完了時点で、消防機器研究所株式会社の運営は当グループのみで行うこととなります。

IFRS 12.7(a)
IFRS 12.9
IFRS 12.17
IFRS 12.8
IFRS 12.9
IFRS 12.14

当グループは、契約条件に基づき、同社を支配している者の決定に際して、消防機器研究所株式会社の議決権が決定的な要因とならないと判断しました。さらに、同社の資本(200千CU)は十分でなく、当グループによる資本以外の財務的支援なしでは、同社は活動資金を確保できないと判断しました。

したがって、当グループは、消防機器研究所株式会社がIFRS第10号に基づくストラクチャード・エンティティであり、非支配持分の存在しない状態で当グループが同社を支配していると結論付けました。第三者パートナーの議決権持分は、金融負債として会計処理されます。

よって、当グループの連結財務諸表において消防機器研究所株式会社を連結しており、当該パートナーの持分は長期借入金として計上し、投資に対するリターンは利息費用として計上しています。

当グループが過半数に満たない議決権を保有する事業体の連結(事実上の支配)

当グループは電子部品株式会社の議決権の50%未満しか保有していませんが、同社を支配していると判断しています。これは、当グループが同社の議決権の48%を保有する最大株主であり、(2012年10月1日から2018年12月31日までの株主名簿の記録によると)残りの52%の議決権はその他多くの株主によって広く分散して保有されており、これらの株主の中には1%を超える議決権保有者が存在しないためです。また、当グループが電子部品株式会社を取得した2012年10月1日以降、その他の株主が議決権を共同行使したり、あるいは当グループよりも多くの議決権を得るための協力を行った実績はありません。

IFRS 10.B41-
B42
IFRS 12.7(a)
IFRS 12.8
IFRS 12.9

連結財務諸表の注記

3. 重要な会計上の判断、見積り及び仮定（続き）

注釈

IAS第1号第122項は、経営者が会計方針を適用する過程で行った判断のうち、財務諸表に計上される金額に最も重要な影響を与えているものについて開示しなければならないと定めている。

IFRS第12号は、このIAS第1号の一般規定に加え、他の事業体又は取決めへの関与の内容と、企業が関与する共同契約の種類を決定する際に行ったすべての重要な判断及び見積りを開示することを求めている。IFRS第12号7項は、企業が以下を決定するにあたって行った重要な判断と仮定（ならびにそれらの判断及び仮定の変更）に関する情報を開示することを求めている。

- ▶ 他の事業体に対する支配を有しているか
- ▶ 取決めに対する共同支配又は他の事業体に対する重要な影響力を有しているか
- ▶ 取決めが別個の事業体を用いて組成されている場合、共同契約の種類（すなわち、ジョイント・オペレーションかジョイント・ベンチャーか）

企業は、たとえば以下を決定する際に行った重要な判断及び仮定を開示しなければならない。

- ▶ 他の事業体の議決権の過半数を保有しているが、当該事業体を支配していないこと
- ▶ 他の事業体の議決権の過半数を保有していないが、当該事業体を支配していること
- ▶ IFRS第10号に定義される代理人又は本人であること
- ▶ 他の事業体の議決権の20%以上を保有しているが、当該事業体に対する重要な影響力を有していないこと
- ▶ 他の事業体の議決権の20%未満しか保有していないが、当該事業体に対する重要な影響力を有していること

当グループはIFRS第10号B42項に定められるガイダンスに基づき、過半数に満たない議決権しか保有していないものの、電子部品株式会社を支配していると判断した。

当グループは、非連結のストラクチャード・エンティティへの関与を有していない。非連結のストラクチャード・エンティティへの関与を有する場合には、IFRS第12号24項から31項の開示を行う必要がある。IFRS第12号24項から31項に従った開示例については、EY新日本有限責任監査法人の刊行物「Applying IFRS : IFRS第12号—非連結のストラクチャード・エンティティへの関与に関する開示例」（2013年5月）を参照されたい。

IFRS第15号123項も、IAS第1号の一般規定に加え、IFRS第15号を適用する過程で行った判断及び判断の変更のうち、顧客との契約から生じる収益の金額及び時期の決定に重要な影響を与えるものを開示することを要求している。具体的には、履行義務の充足の時期と、取引価格及び履行義務への配分額を決定する際に用いた判断及び判断の変更を説明しなければならない。IFRS第15号では、以下が要求されている。

- ▶ 一定の期間にわたり充足する履行義務について、収益を認識するために使用した方法及びその使用した方法が財又はサービスの移転の忠実な描写となる理由の説明を開示しなければならない（IFRS第15号124項）。
- ▶ 一時点で充足される履行義務について、約定した財又はサービスに対する支配を顧客がいつの時点で獲得するのかを評価する際に行った重要な判断を開示しなければならない（IFRS第15号125項）。
- ▶ 企業は、次のすべてについて使用した方法、インプット及び仮定に関する情報を開示しなければならない（IFRS第15号126項）。
 - ▶ 取引価格の算定（これには、変動対価の見積り、対価に係る貨幣の時間的価値の影響についての調整、現金以外の対価の測定が含まれるが、これらに限定されない）
 - ▶ 変動対価の見積りが制限されるかどうかの評価
 - ▶ 取引価格の配分（約定した財又はサービスの独立販売価格の見積り及び契約の特定の部分への値引き及び変動対価の配分（該当がある場合）を含む）
 - ▶ 返品及び返金の義務ならびにその他の類似した義務の測定

当グループは、これらの判断のうち、顧客との契約から生じる収益の金額及び時期の決定に重要な影響を与えるものを開示している。IFRS第15号125項から126項に記載されている項目の一部は当グループにとって重要ではないと考えらるため開示していない。企業は、開示目的を満たす十分な情報が開示されるように判断する必要がある。

連結財務諸表の注記

3. 重要な会計上の判断、見積り及び仮定（続き）

見積り及び仮定

将来に関する主要な仮定及び報告日現在における見積りの不確実性に関するその他の主たる要因は、翌年度において資産及び負債の帳簿価額に重要性のある修正が生じる重要なリスクを有しており、その内容を以下に記載しています。当グループの仮定及び見積りは、連結財務諸表が作成された際に入手可能なパラメーターに基づいています。ただし、現在の状況と将来の進展に関する仮定は、当グループのコントロールが及ばない市場の変化又は状況により変更される可能性があります。このような変更は、実際に発生した時点で仮定に反映しています。

IAS 1.125

有形固定資産及び投資不動産の再評価

当グループは、投資不動産を公正価値で測定し、公正価値の変動額を連結損益計算書に計上しています。投資不動産については、当該不動産の性質上比較可能な市場データが不足しているため、割引キャッシュ・フロー・モデル（DCF法）に基づく評価技法を使用しました。また、当グループは、日本国に所在するオフィス用不動産を再評価額で測定し、公正価値の変動額をその他の包括利益に計上しています。オフィス用不動産については、類似する性質、場所及び状態を有する不動産が関係する取引を参照して評価を行いました。当グループは、投資不動産については2018年12月31日現在、日本国に所在するオフィス用不動産については2018年1月1日及び12月31日現在の公正価値を算定するために、独立した専門家による評価を利用しました。不動産の公正価値及び感応度分析の算定に使用された主要な仮定については、注記17及び注記18に記載しています。

非金融資産の減損

資産又はCGUは、その帳簿価額が回収可能価額を上回る場合に減損しているとみなされ、回収可能価額は資産又はCGUの売却コスト控除後の公正価値と使用価値のいずれか高い方の金額となります。売却コスト控除後の公正価値は、類似資産の独立第三者間で行われる拘束力のある販売取引又は資産の処分に関する増分費用を控除した観察可能な市場価格から入手されるデータに基づいて算定されます。使用価値はDCF法に基づき算定されます。キャッシュ・フローは今後5年間の予算に基づいており、これには当グループがまだ確約していないリストラクチャリングや、減損テストの対象となっているCGUに含まれる資産の性能を高めることになる将来の重要な投資は含まれていません。回収可能価額は、その見積りの際に用いられる見積将来キャッシュ・インフロー及び成長率のみならず、DCF法で使用される割引率によりその金額が大きく左右されます。これらの見積りは、当グループが認識したのれん及び耐用年数を確定できない無形資産に最も関連性があります。各CGUの回収可能価額の算定に使用された主要な仮定については、感応度分析も含めて、注記20に記載しています。

IAS 36.6

IAS 36.33(b)

営業債権及び契約資産の予想信用損失に対する引当金

当グループは、営業債権及び契約資産の予想信用損失の算定に引当マトリクスを用いています。引当率は、類似の損失パターンを有するさまざまな顧客セグメントのグループ（すなわち、地域、製品の種類、顧客の種類及び格付けごと、並びに信用状やその他の信用保険による保全ごと）に係る期日経過日数に基づいています。

IFRS 7.35G

IFRS 7.35F(c)

引当マトリクスは、当グループの過去の観察されたデフォルト率に基づき、将来予測情報を調整して算出しています。たとえば、経済環境（すなわち、GDP）が来年にかけて悪化すると見込まれ、製造業における債務不履行の数が増える可能性があるとして予測される場合、過去のデフォルト率を調整しています。報告日ごとに過去のデフォルト率はアップデートし、将来予測的な見積りの変更を分析しています。

過去のデフォルト率、経済環境の予測及び予想信用損失の間の相関関係の評価は重要な見積りとなります。予想信用損失の金額は、状況の変化及び経済環境の予測の変化により大きく変動する可能性があります。また、過去の信用損失の実績及び経済環境の予測は、顧客の実際の債務不履行を表すものではない可能性があります。当グループの営業債権及び契約資産に係る予想信用損失に関する情報は、注記21に開示しています。

注釈

IFRS第7号第35G項(b)に基づき、企業は将来予測情報を予想信用損失の算定にどのように織り込んだのか（マクロ経済情報の使用を含む）を開示しなければならない。当グループは、経済環境の予測による重要な影響はないことから、予想信用損失の算定に経済環境の予測をどのように織り込んだのかについて詳細な情報は提供していない。将来予測情報が予想信用損失の算定に重要な影響を与える場合には、より詳細な情報を提供する必要がある。

株式報酬

株式報酬の公正価値を見積る際に、当グループは最も適切な評価モデルを決定しなければならず、その決定は株式報酬が付与された取引条件に左右されます。また公正価値の見積りには、ストック・オプション又は株式増価受益権の存続期間、株価の予想ボラティリティ及び配当利回りを含む、評価モデルに対する最も適切なインプットを決定し、それらの要因について仮定を設定することが求められます。当グループは、二項モデルを用いて従業員との現金決済型取引に係る費用を当初測定し、関連する負債の公正価値を算定しています。現金決済型株式報酬取引に関する負債は、決済が行われるまで、各報告期間の末時点で再測定する必要があり、公正価値の変動額は損益に計上します。そのため、各報告期間末時点で使用した見積りを再評価する必要があります。持分決済型株式報酬取引の付与日時点での公正価値の測定に関し、当グループは上級幹部に対する制度（SEP）については二項モデル、一般従業員に対するストック・オプション制度（GESP）についてはモンテカルロ・シミュレーションを使用しています。株式報酬取引の公正価値を見積る際に使用された仮定及び評価モデルは、注記31に記載しています。

連結財務諸表の注記

3. 重要な会計上の判断、見積り及び仮定（続き）

税金

未使用の税務上の繰越欠損金に関する繰延税金資産は、当該欠損金と相殺可能な課税所得が発生する可能性が高い場合に限り認識されます。将来のタックス・プランニング戦略とともに将来予測される課税所得の時期及びその程度に基づいて、認識可能な繰延税金資産の金額を算定するために、経営者の重要な判断が求められます。

当グループには、427千CU(2017年:1,198千CU)の繰越欠損金があります。当該欠損金は過年度に赤字を計上した子会社で発生したものであり、期限切れにより消滅することはありませんが、当グループ内の他の企業の課税所得と相殺することはできません。この子会社は、将来加算一時差異を有しておらず、当該欠損金に係る繰延税金資産を認識できる実行可能なタックス・プランニングも存在しません。したがって、当グループは、当該繰越欠損金について繰延税金資産を認識することはできないと判断しました。

IAS 12.81(e)

当グループが、上記の未認識の繰延税金資産をすべて認識した場合には、利益及び資本は128千CU増加することになります。税金に関する詳細な内容については、注記15に記載しています。

確定給付制度(年金給付)

確定給付年金制度及びその他の退職後医療給付に要する費用及び年金債務の現在価値は、数理計算上の評価技法を用いて算定されます。数理計算上の評価技法を用いる際に、企業はさまざまな仮定を設定することが求められますが、このような仮定は将来の実績値とは異なる可能性があります。設定すべき仮定には、割引率、将来の昇給率、死亡率及び将来の年金の増加が含まれます。評価の複雑性、及び退職後給付は長期であるという性質から、仮定の変化により確定給付債務の額は大きく変動する可能性があります。すべての仮定は各報告期間の末日に見直しを行っています。

最も変動が予想されるパラメータは割引率です。適切な割引率を算定するに当たり、経営者は、退職後給付債務を決済する通貨と同一の通貨建て、国際的に認められた格付け機関によるAA格以上の社債利回りを考慮しています。さらに、当該社債利回りは必要に応じて確定給付債務の見積り給付時期と整合させるためにイールド・カーブを用いて推定しています。当グループは、社債の内容は慎重に検討しており、信用スプレッドが過度に大きい銘柄は優良社債に該当しないため、割引率の算定基礎となる社債の母集団から除外しています。

死亡率は、各国で公表されている生命統計表に基づき算定しています。生命統計表は人口統計上の変動に応じて一定期間ごとに変更されます。また、将来の昇給及び年金の増加は、各国の将来の予想インフレ率に基づき算定しています。

使用された仮定に関する詳細については、注記30に記載しています。

金融商品の公正価値測定

連結財政状態計算書に計上された金融資産及び金融負債の公正価値が、活発な市場における相場価格によって測定できない場合には、当該公正価値はDCF法を含む評価モデルを使用して算定されます。評価モデルへのインプットは、可能な場合には観察可能な市場から入手しますが、当該情報の入手が困難な場合には、公正価値の算定上、一定の判断が求められます。この判断には、流動性リスク、信用リスク及びボラティリティといったインプットを考慮することも含まれます。インプットに係る仮定の変更は、報告される金融商品の公正価値に影響を及ぼす可能性があります。詳細は注記21.4に記載しています。

企業結合により生じた条件付対価は、企業結合取引の一環として取得日時点の公正価値で評価されます。条件付対価がデリバティブの定義を満たすことにより金融負債に分類された場合には、当初測定後、各報告日ごとに公正価値で再測定されます。当該公正価値は割引後キャッシュ・フローに基づいて算定されます。主要な仮定として、各業績条件を達成する可能性及び割引要素を考慮しています。詳細は注記8及び注記21.4に記載しています。

消火器株式会社の取得の会計処理にあたり、取得日時点で条件付対価を認識し、その見積公正価値は714千CUでしたが、報告日時点で1,072千CUで再測定しました。将来の動向によっては、当該見積りに追加の修正が必要となる可能性があります。支払いが生じる対価の最高額は1,125千CUです。条件付対価は、その他の金融負債に分類しています。詳細は注記21.2に記載しています。

連結財務諸表の注記

3. 重要な会計上の判断、見積り及び仮定（続き）

開発費

当グループは、製品開発プロジェクトの開発費用を資産化しています。当グループにおける開発費の資産化は、技術上及び経済的な実行可能性が確認されたという経営者の判断に基づいて開始されますが、通常は確立されたプロジェクト管理モデルに従って、製品開発プロジェクトにおいてあらかじめ定めたマイルストーンに達した時点となります。経営者は資産化すべき金額の算定に当たって、プロジェクトにおける将来キャッシュ・フロー、適用すべき割引率及び予想される経済的便益の発生期間を予測しています。2018年12月31日現在、資産化された開発費の帳簿価額は、2,178千CU(2017年: 1,686千CU)です。

この金額には、革新的な防災システムの開発に関する重要な投資が含まれています。当該システムを市場で販売するためには、関連する規制当局が発行する安全認証を取得する必要があります。当該製品は革新的内容を含むため、認証の取得可能性については不確実性が存在します。

廃棄引当金

2018年の消火器株式会社取得に関する資産及び負債の識別及び測定の一環として、当グループは同社所有の工場に関連する廃棄引当金を認識しました。引当金の公正価値を算定するに当たって、割引率、工場を解体及び撤去するための見積費用、ならびにその予想発生時期に関する仮定及び見積りが用いられています。2018年12月31日現在における引当金の帳簿価額は、1,221千CU(2017年:-CU)です。当グループは、リース終了時点の15年後に費用が発生すると見積り、以下の仮定を基にDCF法を用いて引当金を算定しています。

▶ 1平方メートル当たりの見積コストの範囲(加重平均): 10CU - 25CU (20CU)

▶ 割引率: 14%

引当金の算定に使用された見積税引前割引率が、経営者による見積りよりも1%高い場合には、当該引当金の帳簿価額は94千CU減少します。

返品及び数量リポートに係る変動対価の見積り

IFRS 15.126

当グループは、返品権及び数量リポートを伴う電子機器の販売契約に係る取引価格に含める変動対価を見積っています。

当グループは、返品を予測するための統計モデルを作成しました。当該モデルでは、予想返品率を算定するために各製品の過去の返品データを使用しており、当該返品率を、変動対価の期待値の算定に使用します。実績が過去の返品パターンから大きく変動した場合、当グループが見積る予想返品率に影響を与えます。

数量目標が1つの契約に関しては、予想数量リポートを顧客ごとに分析しています。顧客がリポートを受けられる可能性が高いかどうかの決定は、顧客への過去のリポートの付与及び現在までの累積購入量に基づいています。

数量目標が複数ある契約に関しては、予想数量リポートの見積りに統計モデルを適用しています。当該モデルでは、リポートの予想割合及び変動対価の期待値を算定するにあたり、顧客の過去の購入パターン及び顧客に付与された過去のリポートを用いています。実績が、過去の購入パターン及び顧客に付与された過去のリポートから大きく変動した場合、当グループが見積ったリポートの予想割合に影響を与えます。

当グループは、予想される返品及び数量リポートの評価を四半期ごとに更新し、それに応じて返金負債を調整しています。予想される返品及び数量リポートの見積りは、状況の変化により変動しやすく、返品及びリポートに関する当グループの過去の実績は、顧客の将来の返品及び顧客が受けるリポートを表すものではない可能性があります。2018年12月31日現在、予想される返品及び数量リポートに関して6,242千CU(2017年:5,844千CU)を返金負債として認識しています。

独立販売価格の見積りーグッドポイント制度

IFRS 15.126

当グループは、グッドポイント制度により付与されたロイヤルティ・ポイントの独立販売価格を見積っています。付与されたロイヤルティ・ポイントの独立販売価格は、見積りポイント交換率をロイヤルティ・ポイントを現金に換算した金額に乗じて算定しています。ポイント交換率の見積りにおいて、当グループは付与されたものの交換されない部分である権利不行使を考慮します。当グループは、見積りにおいて、顧客の過去の交換パターンを主要なインプットとする統計的予測手法を用いています。ポイント交換率は四半期ごとに更新し、それに応じて未使用のポイントに係る負債を調整しています。付与したポイントの価値の見積りには、ロイヤルティ・ポイントと将来交換できる製品の構成及び顧客の嗜好を考慮しています。当グループは、交換可能な製品の独立販売価格と整合する金額をロイヤルティ・ポイントに配分しています(すなわち、各ポイントの価値は、交換可能な製品の独立販売価格を交換に必要なポイント数で除した金額と等しくなります)。

グッドポイント制度により付与されるポイントには有効期限がないため、独立販売価格の見積りには重要な不確実性が存在します。顧客の交換パターンに重要な変更があった場合、交換率の見積りに影響します。2018年12月31日現在、未使用のポイントに関して見積られた負債は416千CU(2017年:365千CU)でした。使用した交換率の見積りが経営者の見積りよりも1%高かった場合、未使用のポイントに関して見積られた負債の帳簿価額は、2018年12月31日現在で7千CU(2017年:5千CU)高くなります。

連結財務諸表の注記

3. 重要な会計上の判断、見積り及び仮定（続き）

注釈

IAS 第 1 号 125 項により、財務諸表の作成過程において行った重要な判断及び著しい不確実性を伴う重要な見積りについて、開示が求められる。この開示規定は、他の IFRS（たとえば、IAS 第 37 号）ですでに存在する規定に優先するものである。

これらの開示は、予測可能な将来の期間において最も変動する傾向にある財務諸表項目を強調するため、財務諸表において非常に重要な情報源となる。したがって、提供される情報は財務諸表の利用者が予想される重要な変動の影響を理解する一助となるように、十分に詳細なものでなければならない。

当グループは、参考として、重要な判断及び見積りについて通常求められるものより多く、また潜在的に意思決定に有用となるものを多く開示している。IAS 第 1 号の下では、「重要な会計上の判断、見積り及び仮定」に関する注記で開示すべき項目は、財務諸表に認識された金額に最も重要な影響を及ぼしている判断、及び翌連結会計年度において、資産及び負債に重要性のある修正を生じる重要なリスクがある見積りのみである。また、IFRS 第 15 号により追加された規定では、IFRS 第 15 号を適用する過程で行った判断及び判断の変更のうち、顧客との契約から生じる収益の金額及び時期の決定に重要な影響を及ぼすもののみを開示することが要求される。

このような観点から、どのような判断及び見積りが IAS 第 1 号の要求により最も重要であるか、また、IFRS 第 15 号に基づき重要であるかを慎重に評価し、財務諸表の利用者がそのような判断及び不確実性による影響を理解できるような開示を行うことが重要である。重要性のある修正を生じる重要なリスクがない不確実性の開示は、財務諸表を煩雑にする可能性があり、主要な不確実性を特定する上で利用者の有用性を低下させることになる。

連結財務諸表の注記

4. 顧客との契約から生じる収益

4.1 収益の内訳

顧客との契約から生じる収益の内訳は以下のとおりです。

IFRS 15.114-115

2018年12月31日終了年度			
セグメント	防火設備 千CU	電子機器 千CU	合計 千CU
財又はサービスの種類			
防火設備の販売	92,664	-	92,664
電子機器の販売	-	69,263	69,263
据付サービス	17,131	-	17,131
顧客との契約から生じる収益合計	109,795	69,263	179,058
地域別			
日本国	76,413	50,421	126,834
米国	33,382	18,842	52,224
顧客との契約から生じる収益合計	109,795	69,263	179,058
収益の認識時期			
一時点で移転される財	92,664	69,263	161,927
一定期間にわたり移転されるサービス	17,131	-	17,131
顧客との契約から生じる収益合計	109,795	69,263	179,058

2017年12月31日終了年度			
セグメント	防火設備 千CU	電子機器 千CU	合計 千CU 修正再表示
財又はサービスの種類			
防火設備の販売	75,930	-	75,930
電子機器の販売	-	66,621	66,621
据付サービス	16,537	-	16,537
顧客との契約から生じる収益合計	92,467	66,621	159,088
地域別			
日本国	62,239	48,968	111,207
米国	30,228	17,653	47,881
顧客との契約から生じる収益合計	92,467	66,621	159,088
収益の認識時期			
一時点で移転される財	75,930	66,621	142,551
一定期間にわたり移転されるサービス	16,537	-	16,537
顧客との契約から生じる収益合計	92,467	66,621	159,088

連結財務諸表の注記

4.1 収益の内訳（続き）

以下は、顧客との契約から生じる収益とセグメント情報（注記5）で開示した情報との調整表です。

IFRS 15.114-115

	2018年12月31日終了年度		2017年12月31日終了年度	
	防火設備 千CU	電子機器 千CU	防火設備 千CU 修正再表示	電子機器 千CU 修正再表示
収益				
外部収益	139,842	69,263	121,905	66,621
セグメント間収益	-	7,465	-	7,319
	139,842	76,728	121,905	73,940
セグメント間の調整及び相殺	(30,047)	(7,465)	(29,438)	(7,319)
顧客との契約から生じる収益合計	109,795	69,263	92,467	66,621

注釈

当グループは、収益の分解を顧客に提供される財又はサービスの種類、地域、ならびに財及びサービスの移転時期ごとに開示している。企業は、自身の事業にとって最も意味のある企業固有及び(又は)業界固有の要因に基づきこの判断を行う必要がある。

当グループは、収益の分解と、各報告セグメントについて開示された収益情報の調整表を開示している。セグメント情報の開示において、収益の分解を開示することが適切となる場合もある。

連結財務諸表の注記

4.2 契約残高

	2018年12月 31日	2017年12月 31日	2017年1月1日	IFRS 15.116(a)
	千CU	千CU	千CU	
		修正再表示	修正再表示	
営業債権(注記23)	25,672	22,290	25,537	
契約資産	4,541	5,180	3,450	
契約負債(注記29)	5,842	3,374	2,528	

営業債権は無利息であり、通常30日から90日で決済されます。子会社を取得したことにより、2018年は営業債権が1,716千CU(2017年:853千CU)増加しました(注記8)。2018年において、営業債権に係る予想信用損失に対して引当金を179千CU(2017年:71千CU)認識しています。 IFRS 15.117
IFRS 15.118

据付サービスに関しては、対価の受領が据付サービスの完了を条件とすることから、当初、据付サービスからの収益について契約資産を認識しています。据付を完了し、顧客が検収を行った時点で、契約資産に認識された金額が営業債権に振り替えられます。2017年に契約資産が著しく増加していますが、これは2017年度末時点で完了していない据付サービスが増加したためです。2018年度末で完了していない据付サービスが減少したことから、2018年は契約資産が減少しています。2018年において、契約資産に係る予想信用損失に対して引当金を6千CU(2017年:5千CU)認識しています。 IFRS 15.117
IFRS 15.118

契約負債には、特別な防火設備に対する長期前受金と、据付サービスの提供に対する短期前受金のほか、期限前のサービス型製品保証及び、ポイント交換前のロイヤルティ・ポイントに配分された取引価格が含まれています。当グループの顧客が継続的に増加したことから、これらの勘定残高は2018年及び2017年に増加しています(注記29)。 IFRS 15.117
IFRS 15.118

契約負債が2018年に著しく増加したのは、主に当年度中に長期前受金2,200千CUを顧客から受領したことによります。2018年に、長期前受金について利息109千CU(2017年:62千CU)が認識されたことで契約負債の残高が増加しました(注記13.3)。子会社の取得によっても2018年に契約負債が428千CU(2017年:ゼロ)増加しています(注記8)。

下記の項目から認識された収益の金額は、以下のとおりです。

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
期首時点で契約負債に含まれていた金額	2,486	1,836	
過年度に充足した履行義務	516	252	IFRS 15.116(b) IFRS 15.116(c)

注釈

IFRS第15号116項では、区分して表示又は開示されていない場合、顧客との契約から生じた債権、契約資産及び契約負債の期首残高を開示することが要求されている。当グループは、この規定に従うために、2017年1月1日現在の残高を表示している。

当グループは、顧客との契約から生じた債権を他の債権と区分して開示している。IFRS第15号の適用範囲に含まれない契約から生じた重要な債権がある場合には、これらの残高を区分して開示する必要がある。たとえば、リース契約に関する債権を、顧客との契約に関する債権とは区分して開示しなければならない場合がある。

IFRS第15号116項では、「期首現在の契約負債残高のうち、当報告期間に認識した収益」及び「過去の期間に充足(又は部分的に充足)した履行義務から、当報告期間に認識した収益」を開示することも要求されている。企業は、これを表形式又は説明形式で表示することができる。

当グループは、契約残高及び当期中の契約残高の変動について定量的及び定性的開示を行っている。企業は、最も適切と思われる方法(表と説明情報を組み合わせる方法が含まれる)で契約残高及び契約残高の変動に関する情報を開示することが認められている。

連結財務諸表の注記

4.3 返品権に係る資産及び返金負債

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
返品権に係る資産	<u>1,124</u>	<u>929</u>	<i>IFRS 15.B21(c)</i> <i>IFRS 15.</i> <i>B21(b)</i>
返金負債		修正再表示	
遡及適用した数量リポートから生じたもの	4,658	4,504	
返品権から生じたもの	<u>1,584</u>	<u>1,340</u>	
	<u>6,242</u>	<u>5,844</u>	

連結財務諸表の注記

4.4 履行義務

当グループの履行義務に関する情報は以下のとおりです。

IFRS 15.119

防火設備

通常、履行義務は防火設備を引き渡した時点で充足され、支払期限は通常30日から90日です。

製造期間が2年間となる防火設備を引き渡す履行義務に関しては、設備の引渡し時に現金販売価格に等しい対価を支払う方法と、契約締結時にそれより低い対価を支払う方法の2つの選択肢が顧客に与えられています。顧客が前払いを選択した場合、これらの契約には、重要な金融要素が存在していることになります。

一部の契約では、販売時に存在する欠陥を修理する以上の保証を与える1年間の製品保証を顧客に提供しています。この製品保証は別個の履行義務として会計処理され、取引価格の一部が配分されます。製品保証サービスに係る履行義務は、時の経過に基づき1年間にわたり充足されます。

電子機器

履行義務は電子機器を引き渡した時点で充足され、支払期限は通常30日から90日です。電子機器に係る契約の中には、顧客に返品権及び数量リポートが与えられるものがあり、これらの返品権及び数量リポートにより、変動対価に制限が課されます。

顧客にはロイヤルティ・ポイントが付与されていますが、このロイヤルティ・ポイントに取引価格の一部が配分されています。収益は、ポイント交換時に認識されます。

また、当グループは、交換されるポイントの見積りを四半期ごとに見直しており、契約負債残高の調整額は収益として計上しています。

据付サービス

履行義務は一定期間にわたり充足され、通常、据付を完了し、顧客が検収を行った時点で支払いが行われます。一部の契約では、据付サービスを提供する前に短期前払金が要求されます。

調達サービス

当グループは、顧客に代わって、海外メーカーが製造した特別な防火設備を取得する契約を有しています。これらの契約において、当グループは代理人として行動していることになり、顧客が防火設備を受領した時点で履行義務が充足され、支払いが行われることとなります。

注釈

IFRS第15号は、履行義務に関してより記述的な情報を提供することを求めている。IFRS第15号119項では、以下のすべての記述を含めることが要求されている。

- ▶ 企業が履行義務を充足する通常の時点(たとえば、出荷時、引渡し時、サービスを提供するにつれて、あるいはサービスの完了時)。請求済未出荷契約において履行義務が充足される時点を含む。
- ▶ 重要な支払条件(たとえば、通常の支払期限、契約に重要な金融要素があるかどうか、対価の金額に変動性があるかどうか、変動対価の見積りがIFRS第15号56項から58項に従って通常制限されるかどうか)
- ▶ 企業が移転を約定した財又はサービスの内容(他の当事者が財又はサービスを移転するように手配する履行義務(すなわち、企業が代理人として行動する場合)を強調する)
- ▶ 返品及び返金の義務ならびにその他の類似の義務
- ▶ 製品保証及び関連する義務の種類

当グループは、例示目的で、要求されるこれらの情報を注記のこのセクションで提供している。この情報の大半は、重要な会計方針の開示にも含まれている。これは、IFRS第15号119項の開示規定に従う1つの方法であり、企業は、重要要求されているこれらの情報を、重要な会計方針の開示の一部として開示することを決定する場合もある。

12月31日現在で、残存する履行義務(未充足又は部分的に未充足の履行義務)に配分されている取引価格は以下のとおりです。

IFRS 15.120

	2018年	2017年
	千CU	千CU
1年以内	12,915	8,793
1年超	7,216	2,152
	<u>20,131</u>	<u>10,945</u>

IFRS 15.120(b)(i)

履行義務の充足まで1年超と見込まれる残存する履行義務は、2年以内に充足される特別な防火設備の引渡し及びカスタマー・ロイヤルティ・プログラムに関連するものです。カスタマー・ロイヤルティ・ポイントに失効はなく、ポイント交換は2年を超える可能性があります(注記29)。それ以外のすべての残存する履行義務は1年以内に認識される見込みです。

IFRS 15.120(b)(ii)

連結財務諸表の注記

4.4 履行義務（続き）

注釈

IFRS第15号121項の実務上の便法により、企業は、当初の予想期間が1年以内の契約、又は請求する権利に係るIFRS第15号B16項の実務上の便法の要件を満たしている契約に関し、残存する履行義務の金額を開示しないことができる。

また、完全遡及適用する場合には、IFRS第15号C5項(d)の実務上の便法も用いることができる。適用開始日（すなわち、2017年1月1日）より前に表示するすべての報告期間に関し、企業は、残存する履行義務に配分された取引価格の金額と、当該金額をいつ収益として認識することを見込んでいるかの説明を開示する必要はない。

当グループは、残存する履行義務に関する情報の開示に定量的アプローチを用いている。当グループはIFRS第15号の実務上の便法を適用していない。

連結財務諸表の注記

5. セグメント情報

当グループは、経営管理目的で、製品及びサービスに基づく複数の事業単位から構成されており、以下の3つの報告セグメントを有しています。

IAS 1.138(b)
IFRS 8.22(a)
IFRS 8.22(b)

- ▶ 防火設備部門は、消火器、防火設備、耐火素材の製造及び設置を行っています。
- ▶ エレクトロニクス部門は、防衛用電子機器、航空機、電気保安及び一般家庭用電化製品を供給しており、エレクトロニクス、安全対策、温度調節及び電子システムの領域で製品及びサービスを提供しています。
- ▶ 投資不動産部門は、当グループが所有している事務所及び工場の賃貸を行っています。

上記の報告セグメントの決定に際して、集約された事業セグメントはありません。

注釈

IFRS 第8号 22(a)項は、事業セグメントを集約するかどうかを判断する際の要因のような組織化の基礎を含む、報告セグメントを識別するために用いた要素を開示することを求めている。事業セグメントは、その経済的特徴が類似する場合には、長期的に同様の財務業績を示すことが多い。たとえば、2つの事業セグメントの経済的特徴が類似する場合、長期平均売上総利益率は同じようになると見込まれる。セグメントの経済的特徴が類似しており、かつ、以下についても各セグメントが類似する場合、複数の事業セグメントを1つの事業セグメントに集約できる可能性がある。

- (a) 製品及びサービスの性質
- (b) 生産プロセスの性質
- (c) 顧客の類型又は種類
- (d) 製品の流通方法又はサービス提供方法
- (e) 該当する場合には、規制環境の性質(たとえば銀行、保険又は公益事業)

この判定には、企業の状況に関する判断が必要になる。当グループには集約された事業セグメントは存在しないが、仮に存在する場合には、集約の基礎に関する開示を行う必要がある。

経営管理委員会は、当グループの最高経営意思決定者に該当し、資源の配分及び業績評価に関する意思決定を行うために、事業単位の財務業績を個別にモニタリングしています。セグメントの業績は税引前損益に基づき評価され、その測定方法は連結財務諸表における税引前損益の測定方法と同一です。ただし、ジョイント・ベンチャーである夕立株式会社の業績は比例連結法を用いて評価しています。資金調達(金融費用、金融収益及びその他の収益を含む)及び法人所得税はグループ全体で管理されていることから、事業セグメントには配分していません。

IFRS 8.27(b)

事業セグメント間の振替価格は、第三者との取引に準じた独立当事者間取引条件に基づいています。

IFRS 8.27(a)

連結財務諸表の注記

5. セグメント情報 (続き)

2018年12月31日に
終了する年度

	防火設備	エレクトロニクス	投資不動産	セグメント合計	調整及び消去	連結	
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU
収益							
外部収益	139,842	69,263	1,404	210,509	(30,047)	180,462	IFRS 8.23(a)
セグメント間収益	-	7,465	-	7,465	(7,465)	-	IFRS 8.23(b)
収益合計	139,842	76,728	1,404	217,974	(37,512)	180,462	
その他の損益							
費用として認識した棚卸資産 の原価	(99,533)	(65,193)	-	(164,726)	33,619	(131,107)	IFRS 8.23(f)
従業員給付費用	(27,149)	(5,323)	(777)	(33,249)	(500)	(33,749)	IFRS 8.23(f)
減価償却費及び償却費	(3,533)	(389)	-	(3,922)	-	(3,922)	IFRS 8.23(e)
のれんの減損損失(注記20)	-	(200)	-	(200)	-	(200)	IFRS 8.23(i)
関連会社及びジョイント・ベン チャーの利益に対する持分 相当額(注記10, 11)	83	-	-	83	588	671	IFRS 8.23(g)
報告セグメントの税引前利益	9,687	2,968	321	12,976	(1,868)	11,108	IFRS 8.23
報告セグメント資産	76,239	44,814	8,893	129,946	15,252	145,198	IFRS 8.23
報告セグメント負債	30,878	7,252	1,704	39,834	44,583	84,417	IFRS 8.23
その他の開示項目							
関連会社及びジョイント・ベン チャーに対する投資 (注記10, 11)	3,187	-	-	3,187	-	3,187	IFRS 8.24(a)
資本的支出	7,325	2,842	1,216	11,383	-	11,383	IFRS 8.24(b)

連結手続において消去されたセグメント間収益は、「調整及び消去」の欄に含まれています。他のすべての調整及び消去項目は、以下に示す調整表に含まれています。

連結財務諸表の注記

5. セグメント情報（続き）

2017年12月31日に
終了する年度

	防火設備	エレクトロニクス	投資不動産	セグメント合計	調整及び消去	連結	
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	
	修正再表示	修正再表示		修正再表示	修正再表示	修正再表示	
収益							
外部収益	121,905	66,621	1,377	189,903	(29,438)	160,465	
セグメント間収益	–	7,319	–	7,319	(7,319)	–	IFRS 8.23(a)
収益合計	121,905	73,940	1,377	197,222	(36,757)	160,465	IFRS 8.23(b)
その他の損益							
費用として認識した棚卸資産の原価	(95,642)	(58,616)	–	(154,258)	32,960	(121,298)	IFRS 8.23(f)
従業員給付費用	(19,199)	(8,400)	(702)	(28,301)	(850)	(29,151)	IFRS 8.23(f)
減価償却費及び償却費	(2,460)	(472)	–	(2,932)	(324)	(3,256)	IFRS 8.23(e)
有形固定資産の減損損失(注記17)	(301)	–	–	(301)	–	(301)	IFRS 8.23(l) IAS 36.129
関連会社及びジョイント・ベンチャーの利益に対する持分相当額(注記10, 11)	81	–	–	81	557	638	IFRS 8.23(g)
報告セグメントの税引前利益	4,387	5,396	314	10,097	(1,217)	8,880	IFRS 8.23
報告セグメント資産	59,770	40,409	7,983	108,162	526	108,688	IFRS 8.23
報告セグメント負債	28,190	4,066	1,688	33,944	28,902	62,846	IFRS 8.23
その他の開示項目							
関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資(注記10, 11)	2,516	–	–	2,516	–	2,516	IFRS 8.24(a)
資本的支出	4,068	3,513	1,192	8,773	–	8,773	IFRS 8.24(b)

注釈

優良工業株式会社における経営管理委員会のように、グループの最高経営意思決定者（以下、CODM）が、連結損益計算書に含まれる減価償却費及び償却費、減損損失及び関連会社の利益の持分相当額以外の項目を定期的にレビューしている場合には、追加の開示が求められる。

IFRS第8号23項(a)から(e)に基づき開示される金額に加えて、IFRS第8号23項(f)は、IAS第1号(2007年改訂)97項に従って開示される重要性のある収益及び費用の項目を開示することを求めている。IAS第1号97項は、収益又は費用の項目に重要性がある場合には、その内容及び金額を個別に開示しなければならないとしている。当グループは、IFRS第8号23項(f)の規定を満たすため、CODMがレビューしているセグメント純損益の測定値に含まれている収益及び費用の項目（「費用として認識した棚卸資産の原価」及び「従業員給付費用」）を報告セグメントごとに開示している。

調整及び消去

金融費用、金融収益、その他の収益、及び金融資産の公正価値の変動による評価損益は、原資産がグループ全体で管理されているため、個々のセグメントには配分していません。

IFRS 8.28

また、当期税金、繰延税金並びに特定の金融資産及び負債も、グループ全体で管理されているため、個々のセグメントには配分していません。

資本的支出は、有形固定資産、無形資産及び投資不動産の増加から構成されており、子会社の買収により取得した資産も含めています。

セグメント間収益は連結時に消去しています。

連結財務諸表の注記

5. セグメント情報 (続き)

税引前利益の調整

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	IFRS 8.28(b)
			修正再表示
報告セグメントの税引前利益	12,976	10,097	
金融収益(注記 13.4)	202	145	
純損益を通じて公正価値で測定される金融商品から生じた利得(注記 13.1)	850	–	
純損益を通じて公正価値で測定される金融商品から生じた損失(注記 13.2)	(1,502)	–	
金融費用(注記 13.3)	(1,228)	(1,123)	
その他の収益(注記 13.5)	98	66	
セグメント間売上(消去)	(288)	(305)	
継続事業からの税引前利益	11,108	8,880	

資産の調整

報告セグメント資産

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	IFRS 8.28(c)
繰延税金資産(注記 15)	383	365	
関連会社への貸付金(注記 21.1)	200	–	
取締役への貸付金(注記 21.1)	13	8	
デリバティブ	1,102	153	
売却目的で保有する資産(注記 14)	13,554	–	

資産合計

145,198 **108,688**

負債の調整

報告セグメント負債

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	IFRS 8.28(d)
			修正再表示
繰延税金負債(注記 15)	2,454	607	
未払法人所得税	3,511	3,563	
利付ローン及び借入金	22,806	24,478	
デリバティブ	2,687	254	
売却目的で保有する資産に直接関連する負債(注記 14)	13,125	–	

負債合計

84,417 **62,846**

地域別情報

外部収益

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	IFRS 8.33(a)
			修正再表示
日本国	128,238	112,584	
米国	52,224	47,881	
合計	180,462	160,465	

上記の収益情報は、顧客の所在地に基づいています。

防火設備部門における特定顧客(1件)への販売から生じた収益は、25,521千CU(2017年:21,263千CU)です。

IFRS 8.34

IFRS 8.33(b)

非流動資産

	2018年	2017年
	千CU	千CU
日本国	38,591	27,522
米国	9,300	7,251
合計	47,891	34,773

上記の非流動資産は、有形固定資産、投資不動産及び無形資産から構成されています。

連結財務諸表の注記

5. セグメント情報（続き）

注釈

利息収益及び利息費用はグループ全体で管理され、CODMIに対して事業セグメントレベルで報告されていない。このため、これらの項目はセグメントごとに開示していない。事業セグメントに関する資産及び負債の開示が必要となるのは、当該指標がCODMIに対して報告されている場合のみである。当グループは事業セグメントに関する資産及び負債に関する情報をCODMIに報告している。報告セグメントに含まれないその他の事業活動（たとえば財務）は個々の事業セグメントを構成することはないが、「その他のすべてのセグメント」の区分で表示される場合がある（IFRS第8号16項）。または、このような事業の業績は「調整及び消去」に織り込まれることもある。

当グループにおける内部報告はIFRSに準拠して行われている。セグメントに関する開示は、内部報告がIFRS以外の基準（たとえば、各国の会計基準又は税務基準）に基づいて作成されている場合には、相当程度詳細になり、かつ分量も多くなる可能性がある。その場合には、内部報告用の項目と外部報告に使用された項目間の調整表を表示する必要がある。

当グループは、2018年に、ある事業セグメントを非継続事業に分類している。IFRS第8号は、セグメントに関する開示を非継続事業にも適用するのかどうかについてのガイダンスを定めていない。処分されたセグメントは重要であるものの、当グループは当該セグメントの業績をIFRS第8号に基づくセグメント情報において開示していない。IFRS第5号5B項では、IFRS第5号以外のIFRSの規定は、非継続事業に適用される具体的な開示を定めている場合を除き、非継続事業に適用されることはないと定められている。IFRS第8号では非継続事業について言及していないため、非継続事業を報告セグメントとして開示する必要はない。これは、たとえCODMが処分されるまで非継続事業の監視を継続している場合であっても当てはまる。しかし、企業が任意で非継続事業に関する情報を開示することは禁止されていない。

当グループのCODMは、セグメントに配分すべき資源に関する意思決定を行い、またその業績を評価するために、ジョイント・ベンチャーに関連するセグメント情報を収益、純損益、資産及び負債に対する自らの持分割合に基づき定期的に検討している。しかし、IFRS第11号に従い、ジョイント・ベンチャーに対する当グループの持分は、連結財務諸表上、持分法を用いて会計処理されている。比例連結と持分法との差異から生じる消去は、「調整及び消去」の欄に含まれている。

連結財務諸表の注記

6. 資本管理

当グループの資本管理上、資本とは、発行済資本金、転換条項付優先株式、株式払込剰余金、及び親会社株主に帰属するすべてのその他の資本剰余金を含みます。当グループの資本管理の主たる目的は、株主価値を最大化することです。

IAS 1.134
IAS 1.135

当グループは、経済情勢の変化や財務制限条項の規定に照らして、資本構成を管理しています。資本構成を維持又は調整するために、当グループは株主に支払う配当金の調整、株主への資本の返還、又は新株発行を行うことがあります。当グループはギアリング・レシオ(純負債を資本合計と純負債の合計で除したもの)に基づき資本を管理しています。当グループの方針は、ギアリング・レシオを20%から40%の間に維持することです。当グループは、純負債を、非継続事業に関するものを除く、利付借入金、営業債務及びその他の債務から現金及び短期性預金を控除して算定しています。

	2018年 千CU	2017年 千CU
		修正再表示
利付借入金(転換条項付優先株式を除く)(注記21.2)	20,028	21,834
営業債務及びその他の債務(注記32)	16,969	20,023
控除: 現金及び短期性預金(注記24)	<u>(17,528)</u>	<u>(14,916)</u>
純負債	<u>19,469</u>	<u>26,914</u>
転換条項付優先株式(注記21.2)	2,778	2,644
資本	<u>58,371</u>	<u>45,102</u>
資本合計	<u>61,149</u>	<u>47,746</u>
資本及び純負債	<u>80,618</u>	<u>74,687</u>
ギアリング・レシオ	24%	36%

当グループは、資本管理の全般的な目的を達成するために、資本を管理する上で、特に利付借入金に付されている資本構成に関する財務制限条項の遵守に留意しています。当該財務制限条項に違反があった場合、銀行は融資を即時に引き上げることが認められています。なお、当期において利付借入金に係る財務制限条項に違反はありません。

2017年及び2018年12月31日に終了する各年度において、当グループの資本管理に関する目的、方針及び手続に変更はありません。

注釈

IAS第1号134項及びIAS第1号135項は、資本管理に関する企業の目的、方針及び手続に関する定性的情報及び定量的情報の開示を求めている。当グループは、資本を監視するための指標としてギアリング・レシオを用いているため、これを開示している。また、当グループは、資本と純負債の両方が適切な資金調達の要素であり、資本管理の対象であると考えている。しかし、企業によっては、他の指標や異なる種類のギアリング・レシオの方がより適切な場合もある。

IFRS第7号18項及び19項により、期末時点及び期中における債務不履行や契約違反について開示することが求められる。債務不履行や契約違反がない場合の開示に関する明確な規定は存在しないが、当グループは、財務諸表の利用者にとってそのような情報が有用であると考えたことから、財務制限条項により課せられる資本の制限について開示している。

連結財務諸表の注記

7. グループ情報

子会社に関する情報

当グループの連結財務諸表には、以下の子会社の財務諸表が含まれています。

名称	主な事業活動	設立国	持分(%)		
			2018年	2017年	
消火器株式会社	防火設備	日本国	80	-	IAS 24.13 IFRS12.10(a) IFRS12.12(a) IFRS12.12(b)
火花株式会社	防火設備	日本国	95	95	
消防機器研究所株式会社	防火設備	日本国	100*	-	
Wireworks Inc.	防火設備	米国	98	98	
Sprinklers Inc.	防火設備	米国	100	100	
電球株式会社	エレクトロニクス	日本国	87.4	80	IFRS 12.9
吸管株式会社	ゴム設備	日本国	100	100	
電子部品株式会社	エレクトロニクス	日本国	48**	48	IFRS 12.9

*優良工業株式会社が保有する消防機器研究所株式会社に対する持分は20%ですが、その100%を連結しています。消防機器研究所株式会社に対する持分の詳細については注記3に記載しています。

**優良工業株式会社は、事実上の支配に基づいて連結を行っています。詳細は注記3に記載しています。

持株会社

当グループの最上位の親会社は、S. J. Limitedです。同社は日本国に拠点を置き、株式を上場しています。

当グループに対して重要な影響力を有する企業

International Fires P.L.C.は、優良工業株式会社の普通株式の31.48%(2017年:31.48%)を所有しています。

関連会社

当グループは電力消火機器株式会社の持分の25%(2017年:25%)を所有しています。

当グループが共同支配投資企業である共同契約

当グループは、夕立株式会社の持分の50%(2017年:50%)を所有しています。詳細は注記10に記載しています。

注釈

IFRS第12号10(a)項は、企業集団の構成に関する情報の開示を求めている。上記の表は、当グループの子会社に関する情報を示しているが、この開示はすべての子会社を対象としているわけではなく、重要な子会社についてのみ求められている点に留意されたい。上記の表は、IFRS第12号の規定を満たす1つの例を示したにすぎない。現地の法律や上場基準によっては、重要性に関係なく、すべての子会社の一覧を開示することが求められる場合がある。

連結財務諸表の注記

8. 企業結合及び非支配持分の取得

2018年における取得

IFRS 3.59-60

消火器株式会社取得

IFRS 3.B64(a)
IFRS 3.B64(b)
IFRS 3.B64(c)
IFRS 3.B64(d)

2018年5月1日、当グループは消火器株式会社の議決権付株式の80%を取得しました。同社は耐火素材の製造に特化した非上場企業であり、日本国に本社を置いています。当グループは、防火設備部門における顧客向け製品の品揃えを大幅に拡充するため、同社を買収しました。

当グループは、被取得企業の非支配持分について公正価値で測定する方法を選択しました。

IFRS 3.B64(o)(i)

取得資産及び引受負債

取得日現在の消火器株式会社の識別可能な取得資産及び引受負債の公正価値は、以下のとおりです。

	取得日に認識 された公正価値	IFRS 3.B64(i) IAS 7.40(d)
	千CU	
資産		
有形固定資産(注記17)	7,042	
現金及び現金同等物	230	IAS 7.40(c)
営業債権(注記4)	1,716	
棚卸資産	3,578	
特許権及びライセンス(注記19)	1,200	
	13,766	
負債		
営業債務	(2,114)	
契約負債(注記4)	(428)	
偶発負債(注記27)	(380)	
不利なオペレーティング・リース契約に関する引当金(注記27)	(400)	
リストラクチャリング引当金(注記27)	(500)	
廃棄引当金(注記27)	(1,200)	
繰延税金負債(注記15)	(1,511)	
	(6,533)	
公正価値で測定された識別可能純資産合計	7,233	
公正価値で測定した非支配持分	(1,547)	IFRS 3.B64(o)(i)
取得から生じたのれん(注記19)	2,231	
移転された対価	7,917	IAS 7.40(a)

営業債権の公正価値は1,716千CU、額面総額は1,754千CUであり、契約金額は全額回収可能であると見込まれます。当グループによる取得に先立ち、消火器株式会社は複数の製品ラインを廃棄する意思決定を行いました(詳細は注記27を参照)。その結果、認識されたリストラクチャリング引当金は、企業結合直前の消火器株式会社の現在の債務であり、リストラクチャリング計画の実行は、当グループによる取得が条件となっているものではありません。

IFRS 3.B64(h)

繰延税金負債は、主に有形固定資産及び無形資産の税務上の加速償却に係る税効果によるものです。

また、2,231千CUののれんは、個別には認識要件を満たさない、取得から生じることが期待されるシナジー効果と顧客名簿の価値から構成されており、すべて防火設備セグメントに配分されています。取得に際して課された契約条件により、顧客名簿は分離可能ではないため、IAS第38号に基づく無形資産としての認識要件を満たしていません。認識されたのれんは税法上、損金算入できないと見込まれます。

IFRS 3.B64(e)

IFRS 3.B64(k)

連結財務諸表の注記

8. 企業結合及び非支配持分の取得（続き）

偶発負債は取得日に評価し、公正価値である380千CUで認識しました。その内容は、決められた技術仕様を満たしていなかったために、当グループが検収及び支払を拒否している商品に関する供給業者からの支払請求です。当該請求が認められるか否かは調停の結果次第であり、2018年後半までは決着しないことが見込まれます。報告日において、期待値を基に当該偶発負債を再評価した結果、帳簿価額は400千CUであると判断しました（注記27参照）。取得日の公正価値からの変動額は純損益で認識しています。

IFRS 3.B64(j)
IFRS 3.56(a)
IAS 37.85

非上場企業である消火器株式会社の非支配持分の公正価値の見積りには、収益還元法を使用しています。当該公正価値測定は、市場で観察されない重要なインプットを基礎として行っています。公正価値測定の見積りに使用した重要なインプットは、以下のとおりです。

IFRS 3.B64(oXii)

- ▶ 使用した割引率: 14%
- ▶ ターミナル・バリュー(最終価値): 将来の収益を決定する際に使用された長期持続可能な業界成長率(2%–4%)を用いて算定
- ▶ 再投資率: 利益の60%

当グループの連結損益計算書には、取得日以降に消火器株式会社から生じた収益17,857千CU及び継続事業からの税引前純利益750千CUが含まれています。この企業結合が期首に実施されたと仮定した場合、当グループの継続事業からの収益は22,582千CU、継続事業からの税引前利益は1,285千CUとなります。

IFRS 3.B64(qX1)
IFRS 3.B64(qXii)

移転された対価

発行された株式の公正価値

千CU

7,203

IFRS 3.B64(fXiv)

条件付対価に係る負債

714

IFRS 3.B64(fXiii)

移転された対価合計

7,917

IAS 7.40(a)

取得に伴うキャッシュ・フローの内訳

取得に関する取引費用(営業活動によるキャッシュ・フローに含まれる)

(600)

取得した子会社における正味現金(投資活動によるキャッシュ・フローに含まれる)

230

IAS 7.40(c)

株式発行に伴う取引費用(財務活動によるキャッシュ・フローに含まれる(税引後))

(32)

取得に伴い発生した正味キャッシュ・フロー

(402)

当社は、消火器株式会社における80%の持分の対価として2,500,000株の普通株式を発行しました。1株当たりの公正価値は取得日における当社株式の市場相場価格を参照し、2.88CUと算定されたことから、発行対価の公正価値は7,203千CUとなります。

IFRS 3.B64(fXiv)

取引費用である600千CUは費用処理され、管理費に計上されています。また、株式の発行に直接起因する費用である32千CUは、株式払込剰余金から控除して資本に直接計上しています。

IFRS 3.B64(m)

条件付対価

取得契約の一部として、消火器株式会社の前所有者との間で条件付対価に関する合意がなされています。以下のいずれかの条件を満たした場合、当グループは前所有者に対して追加的な支払いを行います。

IFRS 3.B64(gXii)
IFRS 13.93(hXii)

a) 取得日後12カ月間の同社の税引前利益が1,500千CU未満となった場合、675千CUを支払う。

IFRS 3.B64(gXiii)
IFRS 3.B64(gX1)

b) 取得日後12カ月間の同社の税引前利益が1,500千CU以上となった場合、1,125千CUを支払う。

取得日現在における条件付対価の公正価値は、714千CUと見積られています。

IFRS 3.58(bX1)

IFRS 13.93(d)

連結財務諸表の注記

8. 企業結合及び非支配持分の取得（続き）

2018年12月31日時点の消火器株式会社の主要業績指標は、事業の大幅な拡大及びシナジー効果によって、目標が達成される可能性が非常に高いことを明確に示しています。2018年12月31日現在で算定された条件付対価の公正価値には、このような状況の変化等が反映されており、再測定による差額は純損益に認識されています。

公正価値はDCF法により算定しています。公正価値測定に用いた重要な観察可能でないインプット、及び2018年12月31日現在の定量的感応度分析については、注記21.4に記載しています。条件付対価に関する負債の公正価値測定の増減明細は、以下のとおりです。

	千CU	
2018年1月1日	—	IFRS 13.93(e)
企業結合から生じた負債	714	
純損益に認識された未実現の公正価値変動	358	IFRS 13.93(f)
2018年12月31日	1,072	

条件付対価に関する負債の公正価値は、消火器株式会社の業績が予算を大幅に上回ったことにより増加しています。条件付対価に関する負債は、2019年9月30日に最終測定が行われ、前株主に対価が支払われることになっています。

注釈

条件付対価の分類には、個々の事実と状況に基づく検討が必要である。条件付対価はIAS第32号及びIFRS第9号に従って資本又は金融負債として、あるいはIAS第37号に従って引当金として、もしくは他のIFRSに従って分類される。いずれに分類されるかにより、当初認識及び事後測定が異なることになる。当グループは条件付対価の内容を検討した結果、当グループには売手に対して現金を支払う契約上の義務が発生していることから、当該条件付対価を金融負債であると決定した（IAS第32号11項参照）。その結果、当グループは報告日において当該負債を公正価値で再測定し、公正価値の変動をIFRS第9号に従い純損益に認識することが求められている（IFRS第3号58(b)(i)項参照）。

企業結合の一環として、従業員又は被取得企業の株主に対して条件付きで支払いを行うことは、被取得企業の主要な人材を引き留めるための方法として一般的に用いられる。しかし、すべての支払が条件付対価とみなされる訳ではなく、別々の取引として会計処理されることもあるため、そのような条件付きの支払内容を個々の状況に応じて判断する必要がある。例えば、雇用が打ち切られた時にその権利が失効する条件付きの支払は報酬とみなされるのに対して、従業員が将来提供するサービスとは無関係の条件付きの支払は条件付対価と考えられる。IFRS第3号51項、52(b)項に関連して、IFRS第3号第54項から第55項において詳細なガイダンスが定められている。

電球株式会社における持分の追加取得

2018年10月1日、当グループは電球株式会社の議決権付株式の7.4%を追加取得し、この結果、当グループの同社に対する所有持分は87.4%に増加しました。追加取得の対価として、325千CUの現金が非支配株主に支払われました。追加取得時における電球株式会社の純資産の帳簿価額（当初取得時ののれんを除く）は1,824千CUであり、追加取得した持分に対応する帳簿価額は135千CUです。追加取得持分の対価との差額である190千CUは、資本（利益剰余金）として認識されています。電球株式会社に対する持分の追加取得に関する内訳は、以下のとおりです。

IFRS10.B96
IFRS12.18
IFRS12.10(b)(iii)

	千CU
非支配株主に支払われた現金対価	325
追加取得した電球株式会社に対する持分の帳簿価額	(135)
利益剰余金に認識された差額	190

連結財務諸表の注記

8. 企業結合及び非支配持分の取得（続き）

2017年における取得

2017年12月1日、当グループは電球株式会社の議決権付株式の80%を取得しました。同社は電球の製造販売に特化した企業であり、日本国に本社を置いています。当グループは、エレクトロクス部門の製品ラインアップ拡大のため、同社を取得しました。

IFRS 3.59
IFRS 3.B64(a)
IFRS 3.B64(b)
IFRS 3.B64(c)
IFRS 3.B64(d)
IFRS 3.B64(o)(i)

当グループは、被取得企業の非支配持分について、被取得企業の識別可能純資産に対する比例持分で測定する方法を選択しました。

取得日現在の電球株式会社の識別可能な取得資産及び引受負債の公正価値は、以下のとおりです。

	取得日に認識された 公正価値	
	千CU	
土地及び建物(注記17)	1,280	
現金及び現金同等物	50	IAS 7.40(c)
営業債権(注記4)	853	
棚卸資産	765	
資産合計	2,948	
営業債務	(807)	
繰延税金負債(注記15)	(380)	
製品保証引当金	(50)	
負債合計	(1,237)	
公正価値で測定された識別可能純資産合計	1,711	
非支配持分(純資産の公正価値の20%)	(342)	
取得から生じたのれん(注記19)	131	
移転された対価	1,500	IAS 7.40(a)
	取得に伴うキャッシュ・フロー	
	千CU	
取得した子会社における正味現金	50	IAS 7.40(b) IAS 7.40(c)
現金支払額	(1,500)	IFRS 3.B64(f)(i)
取得に伴い発生した正味キャッシュ・フロー	(1,450)	

2017年12月31日時点の財務諸表で認識した純資産は、暫定的な公正価値評価を基に算定していました。当グループは電球株式会社が保有する土地及び建物に関して、独立の専門家による評価を求めていましたが、専門家による評価が、2017年度の連結財務諸表の公表が取締役会によって承認された日までに完了していません。

IFRS 3.45
IFRS 3.B67(a)(i)
IFRS 3.B67(a)(ii)

土地及び建物の評価は2018年4月に完了しました。取得日現在の公正価値は暫定評価額と比較して200千CU増加し、1,280千CUと評価されました。2017年度に関する比較情報は、この調整を反映して修正再表示されています。その結果、繰延税金負債が60千CU、非支配持分が28千CU増加しています。また、これに伴いのれんが112千CU減少した結果、取得により生じたのれんの合計は131千CUとなりました。なお、取得日から2017年12月31日までの期間における建物の減価償却費の増加額に重要性はありません。

IFRS 3.49
IFRS 3.B67(a)(iii)

IFRS 3.B64(q)

取得日から電球株式会社によりもたらされた当グループの継続事業の収益及び税引後利益の額は、それぞれ476千CU及び20千CUでした。この企業結合が2017年度の期首に実施されたと仮定した場合、当グループの継続事業からの収益は19,078千CU、継続事業からの税引後利益は785千CUとなります。

IFRS 3.B64(e)

131千CUののれんには、当該取得により生じることが期待されるシナジー効果の公正価値が含まれています。

注釈

2017年の企業結合の際、当グループは被取得企業の識別可能純資産の比例持分に基づき非支配持分を評価することを選択した。これに対し、2018年の企業結合において、当グループは非支配持分を公正価値で評価することを選択している。この選択は、それぞれの企業結合において個別に行うことが可能であり、当グループによって実行される全ての企業結合に対する会計方針としての選択ではない(IFRS第3号19項)。

連結財務諸表の注記

9. 重要な非支配持分のある子会社

重要な非支配持分がある子会社の財務情報は、以下のとおりです。

IFRS12.10(ii)
IFRS12.12

非支配持分が保有している所有持分の割合

名称	設立国及び事業場所	2018年	2017年
電子部品株式会社	日本国	52%	52%
消火器株式会社	日本国	20%	—
電球株式会社	日本国	12.6%	20%

	2018年	2017年
	千CU	千CU
重要な非支配持分の累積額:		修正再表示
電子部品株式会社	490	277
消火器株式会社	1,696	—
電球株式会社	263	344
重要な非支配持分に配分された利益:		
電子部品株式会社	243	192
消火器株式会社	149	—
電球株式会社	54	2

IFRS 12.12(f)
IFRS12.B10

これらの子会社の要約財務情報は、以下のとおりです。なお、本情報はグループ内取引を消去する前の金額に基づいています。

IFRS 12.B11
IFRS 12.12(g)
IFRS 12.B10

要約損益計算書(2018年12月31日終了年度)	電子部品株式会社	消火器株式会社	電球株式会社
	千CU	千CU	千CU
顧客との契約から生じる収益	2,546	17,857	5,748
売上原価	(1,450)	(15,678)	(4,090)
管理費	(354)	(1,364)	(1,020)
金融費用	(250)	(65)	(132)
税引前利益	492	750	506
法人所得税	(25)	(6)	(80)
継続事業からの当期純利益	467	744	426
当期包括利益合計	467	744	426
非支配持分に帰属する当期包括利益合計	243	149	54
非支配持分への配当金の支払額	30	—	—

要約損益計算書(2017年12月31日終了年度)	電子部品株式会社	電球株式会社
	千CU	千CU
	修正再表示	修正再表示
顧客との契約から生じる収益	2,100	476
売上原価	(1,250)	(360)
管理費	(150)	(85)
金融費用	(350)	(11)
税引前利益	350	20
法人所得税	20	(8)
継続事業からの当期純利益	370	12
当期包括利益合計	370	12
非支配持分に帰属する当期包括利益合計	192	2
非支配持分への配当金の支払額	49	—

連結財務諸表の注記

9. 重要な非支配持分のある子会社（続き）

要約財政状態計算書(2018年12月31日現在)	電子部品 株式会社	消火器株式会社	電球株式会社
	千CU	千CU	千CU
棚卸資産ならびに現金及び預金(流動)	971	7,043	2,348
有形固定資産及びその他の非流動金融資産(非流動)	1,408	10,273	1,409
営業債務及びその他の債務(流動)	(417)	(5,822)	(1,182)
利付借入金及び繰延税金負債(非流動)	(1,019)	(3,016)	(485)
資本合計	943	8,478	2,090
帰属:			
親会社株主	453	6,782	1,827
非支配持分	490	1,696	263

要約財政状態計算書(2017年12月31日現在)	電子部品 株式会社	電球株式会社
	千CU	千CU
棚卸資産ならびに現金及び預金(流動)	698	1,668
有形固定資産及びその他の非流動資産(非流動)	1,280	1,359
営業債務及びその他の債務(流動)	(350)	(822)
利付借入金及び繰延税金負債(非流動)	(1,095)	(485)
資本合計	533	1,720
帰属:		
親会社株主	256	1,376
非支配持分	277	344

要約キャッシュ・フロー情報(2018年12月31日終了年度)	電子部品 株式会社	消火器株式会社	電球株式会社
	千CU	千CU	千CU
営業活動によるキャッシュ・フロー	507	809	558
投資活動によるキャッシュ・フロー	(15)	(280)	6
財務活動によるキャッシュ・フロー	(250)	(65)	(132)
現金及び現金同等物の正味増加額	242	464	432

要約キャッシュ・フロー情報(2017年12月31日終了年度)	電子部品 株式会社	電球株式会社
	千CU	千CU
営業活動によるキャッシュ・フロー	460	23
投資活動によるキャッシュ・フロー	(10)	(20)
財務活動によるキャッシュ・フロー	(350)	(11)
現金及び現金同等物の正味増加額又は正味減少額	100	(8)

連結財務諸表の注記

9. 重要な非支配持分のある子会社（続き）

注釈

IFRS 第 12 号 12 項は、報告企業(すなわち、グループ)にとって重要性のある非支配持分に関してのみ、上記の情報を求めている。非支配持分が子会社の立場からは重要であっても、グループレベルで見れば当該持分が重要ではない場合には、開示は求められない。また、これらの開示は、集約すると重要性があるが、個別には重要性のない非支配持分には適用されない。なお、上記の情報は、重要性のある非支配持分を有する子会社それぞれについて個別に開示する必要があることに留意する必要がある。当グループは、重要性のある非支配持分を有する子会社は、消火器株式会社、電球株式会社、電子部品株式会社の 3 社のみであると結論付けている。

子会社に対する所有持分に変動があった場合、IFRS 第 12 号 18 項は、支配の喪失には至らない子会社に対する所有持分の変動が、親会社の所有者に帰属する持分に与える影響を示す表を開示することを求めている。グループ又はその子会社の資産へのアクセス又はその利用及び負債の決済を行う能力に重大な制限が課されている場合、IFRS 第 12 号 13 項は、重要な制限の内容と範囲を開示することを求めている。当グループはそうしたいかなる制限も課されていない。

IFRS 第 12 号 10(b)(iv)項では、当期中の子会社に対する支配の喪失による影響を財務諸表の利用者が評価できるような情報の開示が求められている。当グループは当期中に子会社に対する支配を喪失していない。

連結財務諸表の注記

10. ジョイント・ベンチャーに対する持分

当グループは、ジョイント・ベンチャーである夕立株式会社持分の50%を保有しています。同社は日本国において、当グループの防火設備関連の主要な製品の製造を行っています。当グループの夕立株式会社に対する持分は、連結財務諸表において持分法で会計処理されています。夕立株式会社のIFRS財務諸表に基づく要約財務情報と、連結財務諸表上の投資の帳簿価額との調整表は、以下のとおりです。

IFRS 12.20
IFRS 12.21
IFRS 12.B14

要約財政状態計算書	2018年	2017年	IFRS 12.B12
	千CU	千CU	
		修正再表示	
流動資産(現金及び現金同等物989千CU(2017年: 743千CU)及び前払費用1,030千CU(2017年:-CU)を含む)	3,226	2,808	IFRS 12.B13
非流動資産	2,864	2,964	
流動負債(未払税金89千CU(2017年: 143千CU)を含む)	(224)	(1,102)	
非流動負債(繰延税金負債278千CU(2017年: 325千CU)及び長期借入金500千CU(2017年: 500千CU)を含む)	(1,020)	(1,000)	
資本	4,846	3,670	
資本に対する当グループの持分-50%(2017年:50%)	2,423	1,835	
のれん	-	-	
投資の帳簿価額	2,423	1,835	IFRS 12.B14(b)

要約損益計算書	2018年	2017年	IFRS 12.B13
	千CU	千CU	
		修正再表示	
顧客との契約から生じる収益	60,094	58,876	
売上原価	(54,488)	(53,420)	
管理費(償却費1,236千CU(2017年: 1,235千CU)を含む)	(2,638)	(2,586)	IFRS 12.B13
金融費用(支払利息204千CU(2017年: 150千CU)を含む)	(204)	(200)	IFRS 12.B13
税引前利益	2,764	2,670	
法人所得税	(1,588)	(1,556)	IFRS 12.B13
継続事業からの当期利益	1,176	1,114	
継続事業からの当期包括利益合計	1,176	1,114	IFRS 12.B12(b)
当グループの当期利益に対する持分	588	557	

2017年及び2018年12月31日時点において、夕立株式会社は、商品の購入以外のコミットメント及び偶発負債を有しておりません。なお、商品の購入に関するコミットメントは、620千CU(2017年:1,032千CU)であり、当グループのコミットメント残高は注記33に記載しています。また、夕立株式会社は、他の共同支配投資企業である2社から合意を得ない限り、利益を分配することはできません。

IFRS 12.22(a)
IFRS 12.23(a)
IFRS 12.B18-B19

注釈

IFRS第12号B14項は、上記の調整表において、ジョイント・ベンチャー及び関連会社に対する投資に関して、のれんやその他の修正を区分して表示することを求めている。当グループには、のれんやその他の修正は存在しない。

IFRS第12号21(a)項は、すべての共同契約の取決めに関連するため、共同支配事業に関する情報を区分して開示することを求めている。当グループは、共同支配事業を保有していない。

当グループは、ジョイント・ベンチャーのIFRS財務諸表に基づき、その要約財務情報を表示している。IFRS第12号B15項は、企業がジョイント・ベンチャー又は関連会社に対する自己の持分を公正価値で測定しており、かつ、ジョイント・ベンチャー又は関連会社がIFRS財務諸表を作成しておらず、IFRSに基づき作成することが実務上不可能又は過大なコストがかかる場合に、要約財務情報をIFRS以外の基準に基づき表示することを認めている。「実務上不可能」及び「過大なコスト」のいずれについても、その判定には重要な判断を伴うことから、固有の事実及び状況を鑑みたくて慎重に検討する必要がある。こうした場合、企業は要約財務情報を作成した基礎を開示しなければならない。

IFRS第12号22(b)項は、持分法の適用に際して用いるジョイント・ベンチャー又は関連会社の財務諸表の日付又は期間が、企業の財務諸表と異なる場合に、追加の開示を求めている。当グループにおいて該当する事項はない。

IFRS第12号22(c)項は、ジョイント・ベンチャー又は関連会社の損失に対する未認識の持分についての開示を求めている。当グループにおいて該当する事項はない。

連結財務諸表の注記

11. 関連会社に対する投資

当グループは、日本で発電所の防火設備の製造を行う電力消火機器株式会社の持分の25%を所有しています。電力消火機器株式会社はいかなる株式市場にも上場していない非公開会社です。電力消火機器株式会社に対する当グループの持分は、連結財務諸表において持分法を用いて会計処理されています。当グループの電力消火機器株式会社に対する投資に関する要約財務情報は、以下のとおりです。

IFRS 12.20
IFRS 12.21(a)

	2018年 千CU	2017年 千CU	
		修正再表示	
流動資産	6,524	6,324	
非流動資産	13,664	12,828	
流動負債	(4,488)	(3,904)	
非流動負債	(12,644)	(12,524)	
資本	3,056	2,724	
資本に対する当グループの持分－25%(2017年:25%)	764	681	
のれん	—	—	
投資の帳簿価額	764	681	

IFRS 12.B12

	2018年 千CU	2017年 千CU	
		修正再表示	
顧客との契約から生じる収益	33,292	32,640	
売上原価	(27,299)	(26,765)	
管理費	(1,665)	(1,632)	
金融費用	(2,996)	(2,938)	
税引前利益	1,332	1,305	
法人所得税	(1,000)	(981)	
継続事業からの当期利益	332	324	
純損益に振り替えられる可能性のある税引後その他の包括利益	(120)	—	
純損益に振り替えられないことのない税引後その他の包括利益	120	—	
継続事業からの当期包括利益合計	332	324	
当グループの当期利益に対する持分	83	81	

IFRS 12.B12(b)

電力消火機器株式会社が利益を分配する場合には当グループの同意が必要ですが、当グループは報告期間の末日現在において、利益分配の許可に同意する予定はありません。

IFRS12.22(a)

2017年及び2018年12月31日時点で、電力消火機器株式会社は偶発負債及び資本コミットメントを有していません。

IFRS 12.23

注釈

IFRS 第 12 号 21(c)項及び IFRS 第 12 号 B16 項は、持分法を用いて会計処理している個々には重要性のない関連会社及びジョイントベンチャーについて、それぞれを合計した財務情報を開示することを求めている。当グループは重要性のない関連会社又はジョイントベンチャーを保有していない。

当グループは、関連会社のIFRS財務諸表に基づき、その要約財務情報を表示している。IFRS 12.B15は、要約財務情報をIFRS以外の基準に基づき表示することを認めている。

連結財務諸表の注記

12. 公正価値測定

IFRS 13.91(a)
IFRS 13.93(a)
IFRS 13.93(b)
IFRS 13.97

2018年12月31日現在の資産に係る公正価値測定ヒエラルキー

	評価日	以下を用いた公正価値測定			
		合計	活発な市場に	重要な観察可能	重要な観察可能
			おける相場価格 (レベル1)	なインプット (レベル2)	でないインプット (レベル3)
		千CU	千CU	千CU	千CU
公正価値で測定される資産:					
投資不動産 (注記18):					
オフィス用不動産	2018年12月31日	4,260	-	-	4,260
店舗用不動産	2018年12月31日	4,633	-	-	4,633
デリバティブ金融資産 (注記21.4):					
為替予約(米ドル)	2018年12月31日	492	-	492	-
為替予約(英ポンド)	2018年12月31日	400	-	400	-
組込為替デリバティブ (カナダドル)	2018年12月31日	210	-	-	210
上場株式(注記21.4)					
電力業	2018年12月31日	219	219	-	-
電気通信業	2018年12月31日	118	118	-	-
非上場株式(注記21.4)					
電力業	2018年12月31日	675	-	-	675
エレクトロニクス産業	2018年12月31日	363	-	-	363
上場負債性金融商品(注記21.4)					
日本国債	2018年12月31日	1,378	1,378	-	-
社債(消費者製品産業)	2018年12月31日	92	92	-	-
社債(テクノロジー産業)	2018年12月31日	152	152	-	-
再評価された有形固定資産(注記17):					
日本国のオフィス用不動産	2018年1月31日	1,749	-	-	1,749
非継続事業(注記14)	2018年10月1日	2,751	-	-	2,751
公正価値が開示される資産(注記 21.4):					
貸付金及び債権:					
関連会社への貸付金	2018年12月31日	200	-	-	200
取締役に対する貸付金	2018年12月31日	13	-	-	13

当期中にレベル1とレベル2の間での振替えは生じていません。

会計方針の変更により、有形固定資産の再評価をレベル3に区分しています。詳細は注記17に記載しています。

連結財務諸表の注記

12. 公正価値測定（続き）

IFRS 13.9(c)

2018年12月31日現在の負債に係る公正価値測定ヒエラルキー

	評価日	以下を用いた公正価値測定			
		合計	活発な市場に おける相場価格 (レベル1)	重要な観察可能 なインプット (レベル2)	重要な観察可能 でないインプット (レベル3)
		千CU	千CU	千CU	千CU
公正価値で測定される負債:					
デリバティブ金融負債（注記21.4):					
金利スワップ	2018年12月31日	35	-	35	-
為替予約(英ポンド)	2018年12月31日	800	-	800	-
組込コモディティ・ デリバティブ（真鍮）	2018年12月31日	600	-	-	600
組込コモディティ・ デリバティブ(クロム)	2018年12月31日	182	-	-	182
為替予約(米ドル)	2018年12月31日	90	-	90	-
コモディティ・ デリバティブ（銅）	2018年12月31日	980	-	980	-
条件付対価に係る負債 (注記8)	2018年12月31日	1,072	-	-	1,072
公正価値が開示される負債(注記21.4):					
利付借入金:					
ファイナンス・リース 及び割賦購入契約に 係る債務(日本国)	2018年12月31日	800	-	800	-
ファイナンス・リース 及び割賦購入契約に 係る債務(米国)	2018年12月31日	263	-	263	-
変動金利借入金 (日本国)	2018年12月31日	10,420	-	10,420	-
変動金利借入金 (米国)	2018年12月31日	2,246	-	2,246	-
転換条項付優先株式	2018年12月31日	2,766	-	2,766	-
固定金利借入金	2018年12月31日	6,321	-	6,321	-

IFRS 13.93(a)
IFRS 13.93(b)
IFRS 13.97

当期中にレベル1とレベル2の間での振替えは生じていません。

連結財務諸表の注記

12. 公正価値測定（続き）

2017年12月31日現在の資産に係る公正価値測定ヒエラルキー

	評価日	以下を用いた公正価値測定			
		合計	活発な市場に おける相場価格 (レベル1)	重要な観察可能 なインプット (レベル2)	重要な観察可能 でないインプット (レベル3)
		千CU	千CU	千CU	千CU
公正価値で測定される資産:					
投資不動産（注記18):					
オフィス用不動産	2017年12月31日	3,824	-	-	3,824
店舗用不動産	2017年12月31日	4,159	-	-	4,159
デリバティブ金融資産（注記21.4):					
為替予約(米ドル)	2017年12月31日	100	-	100	-
為替予約(英ポンド)	2017年12月31日	53	-	53	-
上場株式(注記21.4)					
電力業	2017年12月31日	200	200	-	-
電気通信業	2017年12月31日	100	100	-	-
非上場株式(注記21.4)					
電力業	2017年12月31日	390	-	-	390
エレクトロニクス産業	2017年12月31日	508	-	-	508
上場負債性金融商品(注記21.4)					
日本国債	2017年12月31日	1,210	1,210	-	-
社債(消費者製品産業)	2017年12月31日	400	400	-	-
公正価値が開示される資産(注記 21.4):					
貸付金及び債権					
手形貸付金(日本国)	2017年12月31日	1,646	-	1,646	-
取締役に対する貸付金	2017年12月31日	8	-	-	8

2017年度中にレベル1とレベル2の間での振替えは生じていません。

連結財務諸表の注記

12. 公正価値測定（続き）

2017年12月31日現在の負債に係る公正価値測定ヒエラルキー

評価日	合計 千CU	以下を用いた公正価値測定			
		活発な市場に おける相場価格 (レベル1)	重要な観察可能 なインプット (レベル2)	重要な観察可能 でないインプット (レベル3)	
		千CU	千CU	千CU	
公正価値で測定される負債:					
デリバティブ金融負債（注記21.4):					
為替予約(米ドル)	2017年12月31日	254	-	254	-
公正価値が開示される負債(注記21.4):					
利付借入金:					
ファイナンス・リース及び 割賦購入契約に係る債務 (日本国)	2017年12月31日	915	-	915	-
ファイナンス・リース及び 割賦購入契約に係る債務 (米国)	2017年12月31日	301	-	301	-
変動金利借入金(日本国)	2017年12月31日	10,367	-	10,367	-
変動金利借入金(米国)	2017年12月31日	2,234	-	2,234	-
転換条項付優先株式	2017年12月31日	2,621	-	2,621	-
固定金利借入金	2017年12月31日	8,944	-	8,944	-

2017年度中にレベル1とレベル2の間での振替えは生じていません。

注釈

IFRS 第 13 号 94 項は、以下に基づいて、資産及び負債の適切な種類(class)を決定することを求めている。

- ▶ 資産又は負債の性質、特徴及びリスク
- ▶ 資産や負債の公正価値測定が分類された公正価値ヒエラルキーのレベル

当グループは IFRS 第 13 号 94 項に従って決定された資産及び負債の種類を基に、IFRS 第 13 号で求められる要因を適用の上、定量的情報を開示している。資産の種類を決定するには判断が必要なため、資産のリスク・プロファイルに基づいているのであれば(たとえば、新興市場における不動産のリスク・プロファイルと成熟市場における不動産のリスク・プロファイルは異なる可能性がある)、資産の種類を決定するためにその他の要件や集約するレベルを用いることが適切な場合がある。

評価技法で用いられるインプットの公正価値ヒエラルキーのレベルはそれぞれに異なる場合がある。しかし、開示目的上、公正価値測定は全体をひとまとめにして(会計単位により)特定のヒエラルキーのレベルに区分しなければならない。この区分は複数のインプットが存在するような場合には明確にならない場合もある。IFRS 第 13 号 73 項は、全体としての公正価値測定ヒエラルキー区分は、全体の測定にとって重要となるインプットのうち最も低いレベルのインプットを基に判断する、と明確に定めている。特定のインプットが全体の測定にとって重要かどうかを決定するには、企業の判断が必要であり、測定される資産と負債(そのグループ)に固有となる要因及び公正価値を導く過程で行われる重要なインプットへの調整を検討しなければならない。これらの検討事項は評価技法やプロセス、重要なインプットの開示にその後影響を及ぼすことになり、企業は固有の事実や状況に即した開示を行わなければならない。

報告期間の末日現在で保有している資産又は負債のうち、経常的に公正価値で測定されるものについて、IFRS 第 13 号 93(c)項は、公正価値ヒエラルキーのレベル 1 とレベル 2 との間での振替金額、振替の理由及びレベル間の振替が生じたときとみなされる時点の決定に関する企業の方針を開示することを求めている。各レベルへの振替は、各レベルからの振替とは区分して開示、説明しなければならない。

IFRS 第 13 号は IFRS 第 7 号「金融商品：開示」に定められる公正価値の開示が適用されるとの見方をしており、当グループは、ファイナンス・リース債務をはじめ IFRS 第 7 号 25 項に従って公正価値を開示しなければならないファイナンス・リースや割賦購入契約における債務に関しても IFRS 第 13 号の開示を行っている。

連結財務諸表の注記

13. その他の収益及び費用

13.1 その他の営業収益

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
政府補助金(注記28)	1,053	541	IAS 20.39(b)
純損益を通じて公正価値で測定されるデリバティブ商品に係る利得	850	-	IFRS 7.20(a)(i)
有形固定資産の処分益	532	2,007	IAS 1.97
その他の営業収益合計	2,435	2,548	IAS 1.98

純損益を通じて公正価値で測定されるデリバティブ商品に係る利得は、ヘッジ会計の要件を満たさなかった為替予約、及び区分処理された組込デリバティブに関連するものです。

13.2 その他の営業費用

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
買収防衛費用	(579)	(31)	IAS 1.97
WEEE関連費用(注記27)	(102)	(22)	IAS 1.97
投資不動産の公正価値変動(注記18)	(306)	(300)	IAS 1.97
純損益を通じて公正価値で測定されるデリバティブ商品に係る損失	(1,502)	-	IFRS 7.20(a)
キャッシュ・フロー・ヘッジとして指定された商品先物契約のうち非有効部分(注記21.3)	(65)	-	IFRS 7.24(b)
その他の営業費用合計	(2,554)	(353)	

買収防衛費用は、競合企業による敵対的買収の防衛に関する助言を得るために発生した費用であり、競合企業は買収を断念しました。

純損益を通じて公正価値で測定されるデリバティブ商品に係る損失は、ヘッジ会計の要件を満たさなかった為替予約、及び区分処理された組込デリバティブに関連するものです。

注釈

IAS 第 1 号は、企業が営業活動の業績を、損益計算書上で独立した表示科目として開示することを求めている。企業がそのような表示を行うことを選択する場合には、開示される金額は、通常「営業活動」とみなされる活動から生じる金額を表すものでなければならない。IAS 第 1 号は、営業利益に関しそれ以上のガイダンスを提供しておらず、企業は自己の判断の下 IAS 第 8 号 10 項に従って自社の会計方針を決定しなければならない。

当グループは、為替予約及び組込デリバティブを予定販売及び購入をヘッジするために締結しており、それらは営業収益及び営業費用に含まれる取引に関連して生じるのは明白であり、為替予約及び組込デリバティブに関して生じる利得又は損失を営業収益及び営業費用に表示することで、そうした取引の経済的実態が反映されると考えている (IAS 第 8 号 10 (b) (ii) 項)。他の企業の考え方は当グループとは異なる場合があり、この実務に関してはばらつきが見られる。

13.3 金融費用

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
		修正再表示後	
借入金利息	(1,036)	(1,020)	
販売契約から生じる利息	(109)	(62)	IFRS 15.65
ファイナンス・リース及び割賦販売契約に係る未払利息	(40)	(40)	
金利費用合計	(1,185)	(1,122)	IFRS 7.20(b)
引当金の時の経過による増加及び割引率の変更による影響(注記27)	(43)	(1)	IAS 37.60
金融費用合計	(1,228)	(1,123)	

連結財務諸表の注記

13. その他の収益及び費用(続き)

13.4 金融収益

	2018年 千CU	2017年 千CU 修正再表示後	
受取利息	17	-	
	185		IFRS 7.20(b)
OCIを通じて公正価値で測定する負債性金融商品からの利息収益		145	
金融収益合計	202	145	

注釈

金融収益及び金融費用はIFRSで定義されている用語ではない。地域によっては、これらの表示科目に含める収益及び費用が一定の項目に制限される(例えば、受取利息及び支払利息に限定される)場合もあれば、他の項目を含めることが認められる場合もある。

IFRS第15号第65項は、金融要素の影響(金利収益又は金利費用)を、包括利益計算書において、顧客との契約から生じる収益と区別して表示しなければならないと定めている。当グループは、契約負債に係る利息費用を、金融費用の一部に含めている。

13.5 その他の収益

	2018年 千CU	2017年 千CU 修正再表示後	
借入金に係る為替差損益	57	67	
純損益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品の公正価値評価による利得	37	9	IFRS 7.20(a)(i)
OCIを通じて公正価値で測定する負債性金融商品の売却損益	8	(4)	IFRS 7.20(a)(viii)
OCIを通じて公正価値で測定する資本性金融商品からの受取配当金	3	-	IFRS 7.20(a)(vii)
OCIを通じて公正価値で測定する負債性金融商品の減損損失	(7)	(6)	
その他の収益合計	98	66	

13.6 連結損益計算書に含まれる減価償却費、償却費、為替差損益及び棚卸資産の原価

	2018年 千CU	2017年 千CU	IAS 1.104
売上原価に含まれる項目:			
減価償却費	3,520	2,800	
有形固定資産の減損損失(注記17)	-	301	IAS 36.126(a)
無形資産の償却費及び減損損失(注記19)	325	174	IAS 38.118(d)
為替差損益	(65)	(40)	IAS 21.52(a)
製品保証引当金(注記27)	106	52	
費用として認識された棚卸資産の原価	131,107	121,298	IAS 2.36(d)
管理費に含まれる項目:			
減価償却費	277	282	
のれんの減損損失(注記20)	200	-	IAS 36.126(a)
オペレーティング・リース費用として認識された最低支払リース料	250	175	IAS 17.35(c)
条件付対価の再測定(注記8)	358	-	

連結財務諸表の注記

13. その他の収益及び費用（続き）

13.7 従業員給付費用

	2018年 千CU	2017年 千CU	IAS 1.104
売上原価に含まれる項目：			
賃金及び給料	6,551	6,513	
社会保障費用	664	659	
年金費用	350	305	
年金以外の退職後給付費用	38	28	
株式報酬費用	103	123	
販売費に含まれる項目：			
賃金及び給料	10,882	10,220	
社会保障費用	1,102	1,135	
年金費用	560	496	
年金以外の退職後給付費用	61	45	
株式報酬費用	165	197	
管理費に含まれる項目：			
賃金及び給料	11,238	7,410	
社会保障費用	1,349	1,343	
年金費用	488	465	
年金以外の退職後給付費用	54	40	
株式報酬費用	144	172	IFRS 2.51(a)
従業員給付費用合計	33,749	29,151	

13.8 研究開発費

当グループのエレクトロニクス部門における研究開発は、インターネットに接続可能な安全装置の開発に重点を置いていま IAS 38.126
 す。資産化の要件を満たさない研究開発費は、発生した年度に管理費として費用処理しています（2018年：2,235千CU
 （2017年：1,034千CU））。

13.9 管理費

	2018年 千CU	2017年 千CU	IAS 1.104
		修正再表示後	
従業員給付費用(注記13,7)	13,273	9,430	
取得関連取引費用	600	-	
研究開発費	2,235	1,034	
減価償却費	277	282	
営業債権及び契約資産の予想信用損失(注記23)	185	76	
のれんの減損損失(注記20)	200	-	
オペレーティング・リース費用として認識された支払リース料	250	175	
条件付対価の再測定(注記8)	358	-	
その他管理費	1,236	1,159	
管理費合計	18,428	12,156	

連結財務諸表の注記

14. 非継続事業

当グループは2018年10月1日に吸管株式会社(完全子会社)を売却することを取締役会で決定した旨を発表しました。IFRS 5.30
2018年11月14日、当社株主は吸管株式会社を売却する計画を承認しました。吸管株式会社の売却は、2018年2月28 IFRS 5.41
日までに完了する予定です。2018年12月31日時点で、吸管株式会社は、売却目的で保有する処分グループとして、非継続事業に分類しています。吸管株式会社の事業は、2018年10月1日までは、ゴム設備事業セグメントとして表示していました。吸管株式会社の事業は非継続事業に分類したため、ゴム設備事業セグメントは、セグメントに関する注記に表示していません。吸管株式会社の財務業績は以下のとおりです。

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	IFRS 5.33(b)(i)
		修正再表示後	IFRS 5.34
顧客との契約から生じる収益	42,809	45,206	
費用	(41,961)	(44,880)	
営業利益	848	326	
金融費用	(525)	(519)	
売却費用控除後の公正価値への再測定に際して認識された減損損失	(110)	-	IFRS 5.33(b)(iii)
非継続事業からの税引前利益又は税引前損失	213	(193)	
税金収益(費用)			
当期中の経常的活動からの税引前利益又は税引前損失に係るもの	(26)	5	IFRS 5.33(b)(ii) IAS 12.81(h)(ii)
売却費用控除後の公正価値への再測定に係るもの	33	-	IFRS 5.33 (b)(iv) IAS 12.81(h)(i)
非継続事業からの当期利益又は当期損失	220	(188)	

12月31日時点で売却目的保有に分類される吸管株式会社の資産及び負債に関して、その主な分類は以下のとおりです。 IFRS 5.38

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	IFRS 5.38 IFRS 5.40
資産			
無形資産(注記19)	135	-	
有形固定資産(注記17)	4,637	-	
債権	7,180	-	
資本性投資(非上場)	308	-	
現金及び短期性預金(注記24)	1,294	-	
売却目的保有資産	13,554	-	
負債			
債務	(7,241)	-	
繰延税金負債	(75)	-	
利付借入金(注記21.2)	(5,809)	-	
売却目的保有資産に直接関連する負債	(13,125)	-	
処分グループに直接関連する純資産	429	-	
その他の包括利益累計額に含まれる金額			
FVOCIで測定する金融資産の公正価値評価剰余金	66	-	IFRS 5.38
上記に関する繰延税金	(20)	-	
売却目的保有に分類される処分グループに関する剰余金	46	-	

吸管株式会社から生じた正味キャッシュ・フローは以下のとおりです。

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	IFRS 5.33(c)
営業活動によるキャッシュ・フロー	(1,999)	3,192	
投資活動によるキャッシュ・フロー	-	-	
財務活動によるキャッシュ・フロー	(436)	(335)	
正味キャッシュ・フロー	(2,435)	2,857	

連結財務諸表の注記

14. 非継続事業（続き）

1株当たり利益

	2018年	2017年	
非継続事業からの基本的1株当たり利益又は損失	0.01CU	(0.01CU)	IAS 33.68
非継続事業からの希薄化後1株当たり利益又は損失	0.01CU	(0.01CU)	

利付借入金5,809千CUは固定金利の銀行借入金であり、その実効金利は7.5%で、2019年1月1日に全額返済期限が到来します。

IFRS 7.7

注釈

IFRS 第5号「売却目的で保有する非流動資産及び非継続事業」は、非継続事業及び売却目的で保有する非流動資産に関して、一定の開示を要求している。IFRS 第5号5B項では、他のIFRSの規定は、非継続事業に適用される具体的な開示を規定している場合を除き、非継続事業には適用されないと定められている。

IFRS 第12号B17項では、子会社やジョイント・ベンチャー、関連会社に対する企業の持分（またジョイント・ベンチャーあるいは関連会社に対する持分の一部）がIFRS 第5号に従って売却目的保有に分類される場合には、IFRS 第12号B10項からIFRS 第12号B16項に定められる要約財務情報の開示は必要とされないと明確に述べている。しかしIFRS 第12号B17項は、IFRS 第12号B10項からIFRS 第12号B16項以外の開示については何も定めていなかった。2017年12月に公表された年次改善（2014年—2017年サイクル）では、IFRS 第12号B10項からIFRS 第12号B16項の開示規定を除くIFRS 第12号の開示規定は、売却目的保有に分類される持分に適用されることが明確化され、また当該改訂の遡及適用が要求されることになった。当グループは、2018年12月31日現在で売却目的で保有する処分グループとして分類している吸管株式会社（完全子会社）について、当該改訂を考慮しても新たに追加する情報はないと結論付けた。

IAS 第33号68A項は、非継続事業に係る1株当たり利益を、連結損益計算書本体又は注記のいずれかで表示するよう定めている。当グループは、非継続事業に係る1株当たり利益を注記で開示することを選択した。

有形固定資産の減損

吸管株式会社を非継続事業に分類する直前に、一部の有形固定資産の回収可能価額を算定しましたが、減損損失は認識されませんでした。非継続事業に分類後、2018年10月1日に、110千CUの減損損失（税引後77千CU）を認識し、処分グループの資産の帳簿価額を売却費用控除後の公正価値まで減額しました。当該減損損失は連結損益計算書の「非継続事業」に含めています。公正価値測定に関する開示は注記12に記載しています。

IFRS 5.33 (a) (ii)

2018年12月31日現在、処分グループの帳簿価額は売却費用控除後の公正価値を下回っていないため、追加の減損損失は生じていません。

非上場株式に対する投資

当該非継続事業は、帳簿価額が308千CUであるElectronic Test Ltdの非上場株式（公正価値ヒエラルキーのレベル3）を含んでいます。Electronic Test Ltdとの提携は、非継続事業である吸管株式会社と密接に関連しているため、非継続事業の一部として分類しました。当該投資はその他の包括利益を通じて公正価値で測定される資本性金融商品に分類しています。当グループは当該金融資産を担保に差し入れておらず、また当該資産に係る担保も受領していません。報告日において、当該金融商品の帳簿価額は公正価値と同額です。当該投資の認識、測定評価技法及び使用したインプットの詳細については、注記21.4に記載しています。

IFRS 7.8 (d)

IFRS 7.14

IFRS 7.15

IFRS 7.25

非上場株式に対する投資の公正価値測定に関する明細

IFRS 13.93 (e)

	千CU
2017年1月1日現在	304
売却	-
購入	-
その他の包括利益で認識された利得及び損失合計	4
2018年1月1日及び2018年10月1日現在	308
売却	-
購入	-
その他の包括利益で認識された利得及び損失合計	-
2018年12月31日現在	308

これらの資産について、純損益又はその他の包括利益で認識された利得又は損失はありません。

IFRS 13.93 (f)

金融商品から発生するリスクの性質及び範囲については、注記21.5に記載しています。

連結財務諸表の注記

14. 非継続事業（続き）

注釈

IFRS第5号では、他のIFRSが次のいずれかを求めている場合を除き、他のIFRSにおける開示は、売却目的保有に分類された非流動資産（もしくは処分グループ）又は非継続事業に適用されない、とされている。

- ・売却目的保有に分類された非流動資産（もしくは処分グループ）又は非継続事業に関する具体的な開示
- ・IFRS第5号の測定の要求事項の範囲に含まれない処分グループの中の資産及び負債の測定に関する開示（このような開示が財務諸表の他の注記ですでに提供されていない場合）

上記の2つ目の規定は、一部の資産は、その資産を取り扱う特定の基準に従って引き続き測定される点を考慮したものである。実務上、多くの場合、当該規定は、会計方針を開示することで充足される。関連する基準書がその他の開示を定めている場合にはそれに従う。上記の例は、非上場資本性金融商品がIFRS第9号に定義される金融商品であり、IFRS第5号の測定規定の範囲外であるため、金融商品に関する基準書が定める開示規定を反映したものとなっている。

非継続事業に属する資産はIFRS第13号93(a)項における非経常的に公正価値測定されるものに該当するが、非継続事業に属するその他の包括利益を通じて公正価値で測定するものと指定された資本性金融商品は、各報告期間の末日に公正価値で測定する必要があるため、経常的に公正価値測定されるものに該当する。

連結財務諸表の注記

15. 法人所得税

2018年及び2017年12月31日に終了する年度における税金費用の主な構成要素は、以下のとおりです。

IAS 12.79

連結損益計算書

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
当期税金:		修正再表示後	
当期課税額	2,883	2,770	
過年度当期税金費用の調整	(18)	(44)	IAS 12.80(a)
繰延税金:			IAS 12.80(b)
一時差異の発生及び解消に伴う増減	233	(493)	IAS 12.80(c)
連結損益計算書に認識された法人所得税費用	3,098	2,233	

連結包括利益計算書

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
その他の包括利益に計上された項目に関する繰延税金:		修正再表示後	
キャッシュ・フロー・ヘッジに関する純利得又は損失	265	(10)	
ヘッジのコストの純増減	10	-	IAS 1.90
その他の包括利益を通じて公正価値で測定される負債性金融商品に係る純損失	6	-	
その他の包括利益を通じて公正価値で測定するものと指定された資本性金融商品に係る純利得又は純損失	8	(3)	
日本国に所在するオフィス用不動産の再評価	(254)	-	
純投資のヘッジに係る純利得	(83)	-	
数理計算上の差異の再評価に係る純利得又は損失	(110)	117	
その他の包括利益で認識された繰延税金	(158)	104	

注釈

日本国に所在するオフィス用不動産の再評価に関連する繰延税金は、当該オフィス用不動産が存在する国における税率(846千CUの再評価合計額に対し30%:注記17を参照)を用いて計算されている。

キャッシュ・フロー・ヘッジ手段に関する税効果は、2017年から2018年への有効部分のみに関する残高の変動(非有効部分については純損益に直接計上している)を反映している。このような変動による調整を、注記によって直接理解することは困難である。例示として、調整表を下記に示す(正味変動額は、包括利益計算書にも計上されていることに留意して頂きたい)。

	資産		負債	
	2018年	2017年	2018年	2017年
	千CU	千CU	千CU	千CU
外国為替先渡契約資産(注記21.1)	252	153	-	-
外国為替先渡契約負債(注記21.2)	-	-	170	254
商品先渡契約(注記21.2)	-	-	980	-
商品契約の非有効部分(注記13.2)	-	-	(65)	-
棚卸資産への振替金額(注記21.3)	-	-	183	-
合計残高	252	153	1,268	254
その他の包括利益の純変動額	99	-	1,014	-
2018年のキャッシュ・フロー・ヘッジ残高の純増加額(正味負債及び純損失)	-	-	915	-
税率	-	-	30%	-
税金収益	-	-	275	-

連結財務諸表の注記

15. 法人所得税（続き）

2017年及び2018年における税金費用と、会計上の利益に日本国の税率を乗じて算定された金額との調整表は、以下のとおりです。 IAS 12.81 (c) (i)

	2018年	2017年
	千CU	千CU 修正再表示後
継続事業からの税引前利益	11,108	8,880
非継続事業からの税引前利益又は税引前損失	213	(193)
法人所得税控除前の会計上の利益	11,321	8,687
日本国における法定税率30%（2017年：30%）による法人所得税費用	3,396	2,606
過年度当期税金費用の調整額	(18)	(44)
非課税の政府補助金	(316)	(162)
過年度において繰延税金資産を認識していなかった税務上の欠損金の充当	(231)	(89)
関連会社及びジョイント・ベンチャーの業績に対する持分	(201)	(191)
税務上損金算入が認められない費用		
のれんの減損損失	60	-
条件付対価の再測定（注記8）	107	-
その他の損金不算入項目	10	-
米国における高税率の影響	284	108
実効税率27%（2017年：28%）による法人所得税費用	3,091	2,228
連結損益計算書に認識された法人所得税費用	3,098	2,233
非継続事業に帰属する法人所得税費用	(7)	(5)
	3,091	2,228

注釈

上記の税効果は、以下の注記で開示されている金額に30%の税率を適用することにより算定することができる。

- ▶ 連結損益計算書に認識された政府補助金（注記28）
- ▶ 注記3の「税金」に記載される繰延税金資産を認識していなかった税務上の欠損金の変動額
- ▶ 注記20ののれんの減損損失及び注記8の条件付対価に係る費用

連結財務諸表の注記

15. 法人所得税（続き）

繰延税金

繰延税金は以下の項目に関連するものです。

	連結財政状態計算書		連結損益計算書		IAS 12.81(g)(i) IAS 12.81(g)(ii)
	2018年 千CU	2017年 千CU 修正再表 示後	2018年 千CU	2017年 千CU 修正再表 示後	
税務上認められる加速償却	(2,762)	(811)	435	(157)	
投資不動産の公正価値への再評価	(1,330)	(1,422)	(92)	(90)	
日本国に所在するオフィス用不動産の公正価値への再評価	(254)	-	-	-	
純損益を通じて公正価値で測定される資本性金融商品の再評価	(16)	(5)	11	3	
その他の包括利益を通じて公正価値で測定される金融資産の再評価	13	(4)	-	-	
先渡契約及び組込デリバティブの再評価	196	-	(196)	-	
ヘッジ対象である貸付金の公正価値への再評価	(11)	-	11	-	
純投資のヘッジに係る純利得	(83)	-	-	-	
株式報酬	51	100	49	-	
退職後医療給付	102	59	(43)	(33)	
年金	813	834	(89)	55	
金利スワップ(公正価値ヘッジ)の公正価値への再評価	11	-	(11)	-	
キャッシュ・フロー・ヘッジの再評価	270	30	35	-	
負債性金融商品の予想信用損失	110	70	(40)	3	
契約負債及び返金負債	270	487	217	(199)	
転換条項付優先株式	91	55	(36)	(31)	
将来の課税所得と相殺可能な税務上の欠損金	383	365	(18)	(44)	
繰延税金費用又は収益			233	(493)	
正味繰延税金負債	(146)	(242)			
連結財政状態計算書では、以下のとおり計上しています。					
繰延税金資産	383	365			
繰延税金負債					
継続事業	(454)	(607)			
非継続事業	(75)	-			
正味繰延税金負債	(2,146)	(242)			
正味繰延税金負債の増減			2018年	2017年	
			千CU	千CU	
				修正再表示後	
1月1日現在			(242)	(459)	
純損益に認識された税金費用又は収益			(233)	493	
その他の包括利益で認識された税金費用又は収益			(158)	104	
非継続事業			(2)	-	
企業結合により取得した繰延税金			(1,511)	(380)	
12月31日現在			(2,146)	(242)	

連結財務諸表の注記

15. 法人所得税（続き）

注釈

IAS第1号又はIAS第12号「法人所得税」によって特に要求されているわけではないが、正味繰延税金負債の調整は財務諸表の利用者にとって有用な場合がある。

この注記に含まれている一部の他の開示項目と同様に、開示金額はその基礎をなす金額を直接参照することができない。しかし、30%の税率を適用することによって、各注記からそれぞれの残高の合理性を確認することができる。例外となるのが税務上の加速償却であり、当期の変動額は主に消化器株式会社の取得によるものである(注記7を参照)。

当グループには、日本国において生じた427千CU(2017年:1,198千CU)の税務上の欠損金があり、当該欠損金が生じた企業の将来の課税所得と無期限で相殺可能です。 IAS 12.81(e)

この欠損金は、当グループ内の他の企業の課税所得と相殺することができず、相当の期間にわたって損失を計上してきた子会社に生じたものであり、その他のタックス・プランニングの実行や近い将来に回収可能であるという証拠も存在しないことから、これに対する繰延税金資産は認識していません。未認識繰延税金資産を当グループがすべて認識した場合、利益は128千CU増加します(2017年:359千CU)。 IAS 12.37
IAS 12.81(e)

表示されている期間において繰延税金負債が認識されていない当グループの子会社、関連会社及びジョイント・ベンチャーへの投資に関連する将来加算一時差異の総額は、1,745千CU(2017年:1,458千CU)です。当グループは、当該子会社、ジョイント・ベンチャー及び関連会社の未分配利益は予測可能な将来において分配されないと判断しています。当グループは関連会社との間で、当グループの承諾を得ない限り、関連会社の利益を配当しないという契約を締結しています。当グループは報告日時点でそのような承諾を行うことは予定していません。さらに当グループのジョイント・ベンチャーは、すべての共同支配投資企業から承諾を得ない限り、その利益を分配することができません。 IAS 12.81(f)

2018年及び2017年において、当グループによる株主に対する配当の支払いを原因とする法人所得税上の影響はありません。

IAS 12.82A

注釈

IAS第1号61項によると、回収又は決済までに見込まれる期間が報告日から12カ月以内の項目及び12カ月超の項目が含まれる表示科目について、それぞれの金額を個別に開示することが要求される。繰延税金資産及び負債は、これらの項目が合算して表示される科目の一例と考えられる。しかしこれとは対照的に、IAS 1.56では、繰延税金資産及び負債を流動項目として表示することは認められていないことから、IAS第1号61項で要求されている開示は繰延税金資産及び負債には当てはまらないと考えられる。

連結財務諸表の注記

16. 1株当たり利益

基本的1株当たり利益は、親会社の普通株主に帰属する当期利益を、当期中の加重平均発行済普通株式数で除して計算しています。

希薄化後1株当たり利益は、親会社の普通株主に帰属する当期利益(転換条項付優先株式に係る利息調整後)を、当期中の加重平均発行済普通株式数に、すべての希薄化効果を有する潜在的普通株式が普通株式へ転換された場合に発行されるであろう普通株式の加重平均値を加えたもので除して計算しています。

基本的及び希薄化後1株当たり利益の計算において使用された当期利益及び株式数は、以下の表のとおりです。

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
親会社の普通株主に帰属する当期利益		修正再表示後	
継続事業	7,722	6,408	
非継続事業	220	(188)	
基本的1株当たり利益の計算に用いられた親会社の普通株主に帰属する当期利益	7,942	6,220	IAS 33.70(a)
転換条項付優先株式に係る利息	247	238	
希薄化効果調整後の親会社の普通株主に帰属する当期利益	8,189	6,458	IAS 33.70(a)
	2018年	2017年	
	千株	千株	IAS 33.70(b)
基本的1株当たり利益の計算に用いられた加重平均普通株式数*	20,797	19,064	
希薄化効果			
ストック・オプション	112	177	
転換条項付優先株式	833	833	
希薄化効果調整後の加重平均普通株式数*	21,742	20,074	IAS 33.70(b)

* 加重平均株式数は期中平均自己株式数を控除して計算しています。

IAS 33.70(d)

報告期間の末日から財務諸表の承認日までの間に、普通株式又は潜在的普通株式に係る取引は生じていません。

非継続事業(注記14を参照)に関する基本的及び希薄化後1株当たり利益を計算するために用いられた加重平均普通株式数は、上記の表のとおりです。なお、当該計算に用いた当期利益又は当期損失は以下のとおりです。

	2018年	2017年
	千CU	千CU
基本的及び希薄化後1株当たり利益の計算に用いられた、親会社の普通株主に帰属する非継続事業からの当期利益又は当期損失	220	(188)

連結財務諸表の注記

17. 有形固定資産

	土地及び建物	日本国に所在 するオフィス用 不動産	建設仮勘定	機械装置	その他の 設備	合計	IAS 1.78(a) IAS 16.73(e) IAS 16.73(d)
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	
取得原価又は評価額							
2017年1月1日現在	10,765	1,122	-	17,657	5,500	35,044	
増加	1,587	-	-	6,048	150	7,785	
子会社の取得(注記8)	1,280	-	-	-	-	1,280	
処分	(3,381)	-	-	(49)	-	(3,430)	
為替換算差額	10	-	-	26	-	36	
2017年12月31日現在	10,261	1,122	-	23,682	5,650	40,715	
増加	1,612	-	4,500	4,403	190	10,705	
子会社の取得(注記8)	2,897	-	-	4,145	-	7,042	
処分	-	-	-	(4,908)	-	(4,908)	
売却目的保有資産(注記14)	(4,144)	-	-	(3,980)	-	(8,124)	
再評価調整	-	846	-	-	-	846	IFRS13.93(e)(ii)
振替*	-	(219)	-	-	-	(219)	IAS 16.35(b)
為替換算差額	30	-	-	79	-	109	
2018年12月31日現在	10,656	1,749	4,500	23,421	5,840	46,166	
減価償却累計額及び減損 損失累計額							
2017年1月1日現在	4,061	99	-	11,044	900	16,104	
減価償却費	351	3	-	2,278	450	3,082	
減損損失(注記20)	-	-	-	301	-	301	
処分	(3,069)	-	-	(49)	-	(3,118)	
為替換算差額	5	-	-	12	-	17	
2017年12月31日現在	1,348	102	-	13,586	1,350	16,386	
減価償却費**	383	117	-	2,827	470	3,797	
処分	-	-	-	(3,450)	-	(3,450)	
売却目的保有資産(注記14)	(1,283)	-	-	(2,094)	-	(3,377)	
振替*	-	(219)	-	-	-	(219)	
為替換算差額	20	-	-	30	-	50	
2018年12月31日現在	468	-	-	10,899	1,820	13,187	
帳簿価額							
2018年12月31日現在	10,188	1,749	4,500	12,522	4,020	32,979	
2017年12月31日現在	8,913	1,020	-	10,096	4,300	24,329	

* 当該振替額は、再評価日における減価償却累計額が再評価資産のグロス・ベースの帳簿価額と相殺された金額を表しています。

** 当期の減価償却費に、非継続事業に関し認識された減損損失110千CUは含まれていません(注記14を参照)。

2017年の減損損失301千CUは、防火設備部門が保有する一部の有形固定資産について、技術的な陳腐化が生じたために認識されたものであり、連結損益計算書上、売上原価に計上しています。回収可能価額は関連するCGUの使用価値に基づき、2017年12月31日現在で5,679千CUと評価しています。当該CGUは、当グループの子会社であるSprinklers Incの日本国に所在する資産で構成されています。当該CGUの使用価値の算定に当たり、キャッシュ・フローを割引率12.4%(税引前)で割り引いています。

IAS 36.126(a)
IAS 36.130

借入コストの資産化

当グループは、2018年2月に新たな防火施設の建設を開始しており、当該プロジェクトは2018年2月に完成予定です。2018年12月31日現在の防火施設の帳簿価額は3,000千CU(2017年:-CU)です。当該防火施設の建設資金は、第三者からの一般目的借入金により調達されています。

IAS 23.26(a)
IAS 23.26(b)

2018年12月31日終了年度に資産化された借入コストの金額は、303千CU(2017年:-CU)です。資産化に適格な借入コストの金額を算定するために使用された資産化率は11%であり、これは特定の借入金の実効金利です。

連結財務諸表の注記

17. 有形固定資産（続き）

ファイナンス・リース

ファイナンス・リース及び割賦購入契約により保有する機械装置の帳簿価額は、2018年12月31日現在1,178千CU（2017年：1,486千CU）です。当期の増加には、ファイナンス・リース及び割賦購入契約で保有する機械装置45千CU（2017年：54千CU）が含まれています。なお、リース資産及び割賦購入契約により保有する資産は、対応するファイナンス・リース及び割賦購入契約の担保に供しています。 IAS 17.31(a)
IAS 7.43
IAS 16.74(a)

土地及び建物

土地及び建物のうち、帳簿価額7,400千CU（2017年：5,000千CU）は、当グループの2件の銀行借入に対する第一位抵当として担保に供しています。 IAS 16.74(a)

建設仮勘定

2018年12月31日現在における有形固定資産には、建設中の工場に対する支出1,500千CU（2017年：-CU）が含まれています。 IAS 16.74(b)

顧客から拠出された有形固定資産

当グループは、2018年に生産過程で使用するために顧客から190千CU（2017年：150千CU）の設備を受領しました。支配獲得日時点の当該資産の市場価格を参考に公正価値を見積り、当初の取得原価としました。 IAS 16.73(a)
IFRS 15.66
IFRS 15.69

日本国に所在するオフィス用不動産の再評価

経営者は、性質、特性及びリスクに基づき、日本国に所在するオフィス用不動産は個別の有形固定資産のクラスに該当すると判断しています。 IFRS 13.94

当該不動産の公正価値の算定には、市場比較アプローチを使用しています。当該算定は、類似の性質、ロケーション及び状態の不動産の取引価格に関するデータベースに基づき、評価機関により実施されています。再評価日である2018年1月1日及び12月31日現在、当該不動産の公正価値は、公認の独立評価機関であるChartered Surveyors&Co.によって実施された評価に基づいています。同社は、2011年より、日本国に所在する同様のオフィス用不動産の評価の経験を有しています。日本国に所在するオフィス用不動産の再評価から生じた2018年の利得の純額846千CUは、その他の包括利益に認識していません。 IAS 16.77(b)
IFRS 13.93(d)

再評価されたオフィス用不動産の公正価値測定の開示は注記12に記載しています。

重要な観察可能でないインプット

範囲

1平方メートル当たりの価格

325CU - 350CU

IFRS
13.93(h)(i)

1平方メートル当たりの見積価格が著しく上昇(下落)する場合、その他すべての仮定を一定とすると、公正価値は比例的に著しく上昇(下落)することになります。

有形固定資産の処分

当グループは、2018年に、正味帳簿価額の合計額が1,458千ユーロの設備を、1,990千ユーロの現金を対価として売却しています(当グループは、2017年に、正味帳簿価額が312千ユーロの土地及び建物を、2,319千ユーロの現金を対価として売却しています)。これら処分に係る利得は、連結損益計算書のその他の営業収益に含めております(注記13)。

帳簿価額の調整表

IFRS 13.93(e)

	千CU
2018年1月1日現在の帳簿価額*	1,020
2018年1月1日現在、会計方針を再評価モデルに変更したことによるレベル3での再評価に係る利得	1,210
2018年1月1日現在の帳簿価額及び公正価値	2,230
当期減価償却費	(117)
2018年12月31日現在、レベル3での再評価に係る損失	(364)
2018年12月31日現在の帳簿価額及び公正価値	1,749

* 当グループは、2018年1月1日から将来に向かって、日本国に所在するオフィス用不動産の測定について会計方針を変更しているため、2017年1月1日及び12月31日現在の日本国に所在するオフィス用不動産は公正価値で測定されていません。

仮に原価モデルにより日本国に所在するオフィス用不動産を測定した場合の帳簿価額は以下のとおりです。

IAS 16.77 (e)

	2018年 千CU
取得原価	1,122
減価償却累計額及び減損損失累計額	(105)
正味帳簿価額	1,017

連結財務諸表の注記

17. 有形固定資産（続き）

注釈

当グループは、IAS 第 16 号に従い日本国に所在するオフィス用不動産を再評価額で測定するように会計方針を変更している。IAS 第 16 号 36 項に従い、ある有形固定資産項目を再評価する場合には、当該資産が属する有形固定資産のクラス全体を再評価しなければならない。IAS 16.37 は、有形固定資産のクラスを、性質及び企業の営業における用途が類似した資産のグループであると定義している。当グループは、性質、特性及びリスクに基づき、日本国に所在するオフィス用不動産は個別の有形固定資産のクラスに該当すると判断している。

IAS 第 16 号 31 項に基づくと、有形固定資産項目の再評価額は、再評価日現在の公正価値から、その後の減価償却及び減損損失累計額を控除した額となる。再評価は、帳簿価額が報告期間の末日現在の公正価値を用いて算定した場合の帳簿価額と大きく異ならないような頻度で定期的に行わなければならない。2018 年において日本国に所在するオフィス用不動産の公正価値は著しく変動したため、当グループは 2018 年 12 月 31 日現在で再評価を実施している。

公正価値の算定には、市場比較アプローチが使用されている。すなわち、評価機関が実施した評価は、類似の性質、ロケーション及び状態の不動産が関与する取引の価格に基づいている。本評価は重要な観察可能でないインプットを用いて実施されたため、当該公正価値はレベル 3 の測定値に分類された。

IAS 第 16 号に基づく有形固定資産の再評価は、経常的な公正価値測定に該当するため、当グループは経常的な公正価値測定について IFRS 第 13 号 93 項により要求される情報を開示している。当グループの開示は、IFRS 第 13 号「公正価値測定」の設例 17 に基づいている。本記載例では、観察可能でないインプットとして、1 平方メートル当たりの価格だけが評価機関により使用されたと仮定している。しかし、実務では市場比較アプローチに複数の観察可能でないインプットを使用することが必要な場合もある。そうした場合、重要な観察可能でないインプットが複数開示されることになるだろう。

IFRS 第 13 号 99 項は、他の形式がより適切である場合を除き、表形式により IFRS 第 13 号に基づく定量的情報を開示することを求めている。当グループは、定量的開示を表形式で行っている。

連結財務諸表の注記

18. 投資不動産

	2018年	2017年	IAS 40.76
	千CU	千CU	
1月1日の期首残高	7,983	7,091	
取得(事後的な支出)	1,216	1,192	
公正価値の再測定による純損失	(306)	(300)	
12月31日の期末残高	<u>8,893</u>	<u>7,983</u>	

当グループの投資不動産は、日本国に所在する2つの商業用不動産から構成されます。経営者は、各不動産の性質、特徴及びリスクに基づき、投資不動産はオフィス用と店舗用の2つのクラスに区別されると判断しています。

2017年及び2018年12月31日現在、当該不動産の公正価値は、公認の独立評価機関であるChartered Surveyors&Co.によって実施された評価に基づいています。同社は投資不動産評価の専門機関であり、評価モデルは国際評価基準委員会(International Valuation Standards Committee)が推奨するものを適用しています。 IAS 40.75(e)

	2018年	2017年	IAS 40.75(f)
	千CU	千CU	
投資不動産からの賃貸収益	1,404	1,377	
賃貸収益を創出する投資不動産に関連して生じた直接営業費用 (売上原価として計上しており、修繕費及び保守費を含む)	(101)	(353)	IAS 40.75(f)(ii)
賃貸収益を創出しなかった投資不動産に関連して生じた直接営業費用 (売上原価として計上しており、修繕費及び保守費を含む)	(37)	(127)	IAS 40.75(f)(iii)
公正価値で測定される投資不動産からの純利益	<u>1,266</u>	<u>897</u>	

当グループは、投資不動産の売却に関し制約を受けておらず、また投資不動産の購入、建設又は開発に係る契約上の義務あるいは修繕、保守又は補強に関する契約上の義務も有していません。 IAS 40.75(g)
IAS 40.75(h)

投資不動産の公正価値ヒエラルキーに関する開示は、注記12に記載しています。

公正価値の調整表

	投資不動産		
	オフィス用不動産	店舗用不動産	
	千CU	千CU	
2017年1月1日現在	3,397	3,694	IFRS 13.93(e)(i)
純損益に認識された再評価額	(144)	(156)	IFRS 13.93(e)(iii)
購入	571	621	IFRS 13.93(f)
2017年12月31日現在	<u>3,824</u>	<u>4,159</u>	
純損益に認識された再評価額(その他の営業費用)	(147)	(159)	IFRS 13.93(d)
購入	583	633	
2018年12月31日現在	<u>4,260</u>	<u>4,633</u>	

投資不動産の評価に使用された評価技法とその主なインプット

	評価技法	重要な観察可能でないインプット	範囲(加重平均)		
			2018年	2017年	
オフィス用 不動産	DCF法 (下記を参照)	1ヵ月1平方メートル当たりの見積賃貸価値	10CU - 25CU	9CU - 23CU	
			(20CU)	(16CU)	
			賃料の年次成長率	1.75%	1.76%
			長期空室率	3% - 10% (5%)	3% - 9% (4%)
			割引率	6.5%	6.3%
店舗用 不動産	DCF法 (下記を参照)	1ヵ月1平方メートル当たりの見積賃貸価値	15CU - 35CU	14CU - 33CU	
			(22CU)	(21CU)	
			賃料の年次成長率	1%	1.2%
			長期空室率	4% - 12% (7%)	4% - 13% (8.5%)
			割引率	6.5%	6.3%

連結財務諸表の注記

18. 投資不動産（続き）

当グループは、DCF法を用いて、資産の存続期間にわたる所有に伴う便益（出口価格又はターミナル・バリューを含む）及び負債に関する仮定を置き、公正価値を見積っています。またDCF法では、不動産持分に起因するキャッシュ・フローを予想することになりますが、この一連の見積キャッシュ・フローに、市場から導出した割引率を適用し、当該資産に係るキャッシュ・フローの現在価値を算定しています。最終還元利回りは、通常、割引率とは別個に算定され、また割引率とは異なった値となります。

キャッシュ・フローの生じる期間、及びキャッシュ・インフローやキャッシュ・アウトフローが生じる具体的な時期は、賃料の見直し、リース契約の更新及び関連する転リース、再開発又は改装などの事象に依存します。キャッシュ・フローの生じる期間は、通常、各クラスの不動産の特徴に応じた市場行動に基づき、適切に算出しています。定期的なキャッシュ・フローは、通常、総収入から空室、回収不能費用、貸倒損失、リース・インセンティブ、メンテナンス費用、仲介手数料及びその他の運営・管理費を控除して見積ります。その後、この定期的なキャッシュ・フローの純額及び予測期間末時点で予想されるターミナル・バリューの見積額の合計額を割り引きます。

見積賃賃価値及び賃料の年次成長率が著しく増加（減少）する場合、その他すべての仮定を一定とすると、不動産の公正価値が著しく上昇（下落）することになります。長期空室率ならびに割引率（及び最終還元利回り）が著しく上昇（低下）する場合、その他すべての仮定を一定とすると、不動産の公正価値は著しく下落（上昇）することになります。

IFRS13.93(h)(i)

賃賃価値の見積りに用いた仮定の変化は、通常、賃料の年次成長率及び割引率（及び最終還元利回り）の変化と概ね同方向へ変化し、長期空室率の変化と逆方向に変化します。

注釈

当グループは、IAS 第 40 号に準拠して投資不動産を公正価値で評価する会計方針を選択している。

経常的及び非経常的な公正価値測定について、非金融資産の現在の利用方法が最有効使用ではない場合、その旨及びその理由を開示しなければならない(IFRS 第 13 号 93(i)項)。当グループは、その不動産の現在の利用方法は、最有効使用であると評価している。最有効使用と現在の利用方法とが異なる場合の開示例は、以下のとおりである。

「当グループは、現在のオフィス用不動産としての利用方法は最有効使用であると判断していますが、測定日時点において店舗用として利用している不動産の最有効使用は、居住用不動産に転用することであると判断しています。ただし戦略的な理由から、当該不動産はそのような方法で使用されていません。」

IFRS 第 13 号の開示規定に加えて、IAS 第 1 号は、経営者が将来に関して行った重要な判断及び見積りの不確実性の原因の開示を要求している。こうした開示の例として、IAS 第 1 号 129(b)項は、計算の基礎となる方法、仮定及び見積りに対する感応度及びそのような感応度を示す理由を挙げている。したがって、一定の状況では、IFRS 第 13 号 93(h)項が求める情報よりも多くの情報の開示が必要になる場合がある。

IAS 第 40 号は、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した金額で投資不動産を測定することを認めている。当グループが仮に投資不動産を原価で会計処理していた場合には、原価や減価償却率についての情報(有形固定資産に関するIAS 第 16 号上の規定と類似)が求められる。IAS 40.79(e)は、投資不動産の公正価値を開示することを要求しているが、本開示目的上、公正価値をIFRS 第 13 号に従い測定する必要がある。また、IAS 第 40 号に基づく開示に加えて、IFRS 第 13 号 97 項は以下の開示を要求している。

- ▶ 公正価値測定が区分されるレベル、すなわち、レベル1、2又は3のいずれか
- ▶ レベル2又はレベル3の公正価値測定について、評価技法及びインプットの説明
- ▶ 現在の使用方法が最有効使用ではない場合には、その旨及びその理由

IFRS 第 13 号 99 項は、他の形式がより適切である場合を除き、表形式によりIFRS 第 13 号に基づく定量的情報を開示することを求めている。当グループは、上記のとおり、定量的開示を表形式で行っている。

連結財務諸表の注記

19. 無形資産

	開発費	耐用年数を 確定できる特許権 及びライセンス	耐用年数を 確定できない ライセンス	のれん	合計	IAS 38.118(c) IAS 38.118(e)
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	
取得原価						
2017年1月1日現在	1,585	395	240	119	2,339	
内部開発による増加額	390	-	-	-	390	
子会社の取得(修正再表示*)	-	-	-	131	131	
2017年12月31日現在	1,975	395	240	250	2,860	
内部開発による増加額	587	-	-	-	587	
子会社の取得	-	30	1,170	2,231	3,431	
売却目的保有資産	-	(138)	-	-	(138)	
2018年12月31日現在	2,562	287	1,410	2,481	6,740	
償却累計額及び減損損失累計額						
2017年1月1日現在	165	60	-	-	225	
償却費	124	50	-	-	174	
2017年12月31日現在	289	110	-	-	399	
償却費	95	30	-	-	125	
減損損失(注記20)	-	-	-	200	200	
売却目的保有資産	-	(3)	-	-	(3)	
2018年12月31日現在	384	137	-	200	721	
帳簿価額						
2018年12月31日現在	2,178	150	1,410	2,281	6,019	
2017年12月31日現在(修正再表示*)	1,686	285	240	250	2,461	

* 注記8で記載しているとおり、電球株式会社の取得に係る最終評価の調整を行い、のれんの金額を修正再表示したため、2017年度の財務諸表における金額と一致していません。

防火部門において2つの研究開発プロジェクトが進められています。一方は火災探知機及びスプリンクラー・システムの改良に関するプロジェクトであり、他方は自動車及び航空機用の耐火素材に関するプロジェクトです。

当期の取得

特許権及びライセンスには、企業結合を通じて取得した無形資産が含まれています。特許権は、所管する政府機関によって最低10年間、その権利が認められています。取得したライセンスには、期間終了時に僅少な金額又は無償で更新することのできるオプションが付されています。過去に取得したライセンスは更新されているという実績に鑑み、当グループはこれらの資産の耐用年数は確定できないと判断しています。なお、これらの資産に対しては、2018年12月31日時点で減損テストを実施しています(注記20を参照)。

連結財務諸表の注記

20. のれん及び耐用年数を確定できない無形資産の減損テスト

企業結合で取得したのれん及び耐用年数を確定できないライセンスは、減損テストにあたり、エレクトロニクス部門と防火設備部門のCGU(事業セグメント及び報告セグメントでもある)に配分されています。

各CGUに配分されたのれん及び耐用年数を確定できないライセンスの帳簿価額

	エレクトロニクス		防火設備		合計		
	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	
のれん	50	250	2,231	-	2,281	250	IAS 36.134(a)
耐用年数を確定できないライセンス	360	-	1,050	240	1,410	240	IAS 36.134(b)

当グループは、2017年及び2018年12月に年次の減損テストを行っています。グループは減損の兆候を検討する際に、他の指標に加え、株式の時価総額と帳簿価額との関連性を考慮しています。2018年12月31日時点において、当グループの株式の時価総額は資本の帳簿価額を下回っており、将来的にのれんや事業セグメント資産の減損が起り得る可能性を示唆しています。さらに、世界で建設工事や開発に関する活動が総じて減退していることや、長引く経済の不透明性は、防火設備及びエレクトロニクス部門における需要の減少につながっています。

エレクトロニクス部門

エレクトロニクス部門の回収可能価額は2018年12月31日時点で37,562千CUであり、これは上級管理職が承認した5年間の財務予算上の見積キャッシュ・フローを用いて算定された使用価値に基づいています。見積キャッシュ・フローは、商品やサービスに対する需要の減少を反映するために更新されています。見積キャッシュ・フローに適用された税引前割引率は15.5% (2017年:12.1%)であり、5年を超える期間のキャッシュ・フローについては、エレクトロニクス産業の長期平均成長率に等しい3.0% (2017年:5.0%)の成長率を用いて見積っています。処分費用控除後の公正価値は使用価値を上回らないと結論付けています。当該分析の結果、2017年12月31日時点で250千CUで計上していたのれんに対し、当期に200千CUの減損損失を認識し、連結損益計算書上、管理費に計上しています。

IAS 36.130(e)
IAS 36.134 (d) (iii)
IAS 36.134 (d) (iv)
IAS 36.134 (d) (v)
IAS 36.126(a)

防火設備部門

防火設備部門の回収可能価額も同様に、上級管理職が承認した5年間の財務予算上の見積キャッシュ・フローを用いて算定された使用価値に基づいています。見積キャッシュ・フローは、商品やサービスに対する需要の減少を反映するために更新されています。見積キャッシュ・フローに適用された税引前割引率は14.4% (2017年:12.8%)であり、5年を超える期間のキャッシュ・フローを推定する際に使用した成長率は4.1% (2017年:3.8%)です。当該成長率は、防火設備部門が属する業界の平均成長率を0.75%上回っています。防火設備部門の責任者は、消火器株式会社の買収により、当該成長率は妥当であると考えています。この買収により業界における特許権を取得したことから、当グループは、ある特殊製品を10年間にわたり排他的に製造することができ、加えて10年経過後に当該特許権を更新するオプションを有しています。分析の結果、5,674千CUの余裕があったことから、経営者は当該CGUについて、減損は生じていないと判断しています。

IAS 36.130(e)
IAS 36.134 (c)
IAS 36.134 (d) (iii)
IAS 36.134 (d) (iv)
IAS 36.134 (d) (v)

使用価値の計算に用いられた主要な仮定及び仮定の変更に対する感応度

エレクトロニクス部門及び防火設備部門の双方の使用価値の計算に大きく影響を与える仮定は、以下のとおりです。

- ▶ 売上総利益率
- ▶ 割引率
- ▶ 原材料価格の上昇
- ▶ 予算期間における市場占有率
- ▶ 予算期間を超えたキャッシュ・フローを推定するために使用された成長率

IAS 36.134 (d) (i)
IAS 36.134 (d) (ii)
IAS 36.134 (f)

IAS 36.134 (f) (ii)
IAS 36.134 (f) (iii)

売上総利益率—売上総利益率は、予算期間開始前3年間の実績平均値に基づいています。エレクトロニクス部門及び防火設備部門の売上総利益率は、それぞれ22.17%と26.03%でした。売上総利益率は、予想される業務の効率化により予算期間にわたって増加し、エレクトロニクス部門で年率1.5%増、防火設備部門で年率2%増としています。

需要の減退により売上総利益率は低下する可能性があります。エレクトロニクス部門の売上総利益率が1.0%低下した場合、ならびに防火設備部門の売上総利益率が5.0%低下した場合、追加の減損損失が認識されます。

連結財務諸表の注記

20. のれん及び耐用年数を確定できない無形資産の減損テスト（続き）

割引率—割引率は、貨幣の時間価値及び将来キャッシュ・フローの見積りに織り込まれていない原資産に特有のリスクを反映した、各CGUに固有のリスクに関する現在の市場評価を反映しています。割引率は、当グループ及び事業セグメントに特有の状況に基づき、加重平均資本コスト(WACC)を用いて算定されています。WACCは負債と資本の両方を加味しています。資本コストは当グループの投資家が期待する投資利益に基づき算出し、負債コストは当グループが返済すべき利付借入金に基づいています。セグメントに特有のリスクは、個々のベータ値を採用することにより算定しています。ベータ値は広く入手可能なマーケット指標に基づいて年次で評価しています。税引前割引率を反映するために、将来の税金キャッシュ・フローの金額と時期を割引率の調整に織り込んでいます。

エレクトロニクス部門の税引前割引率が16.0%(すなわち、0.5%増加)に上昇した場合、ならびに防火設備部門の税引前割引率が15.6%(すなわち、1.2%増加)に上昇した場合、追加の減損損失が認識されます。

原材料価格の上昇—原材料価格の上昇に関する見積りは、原材料産出国の公表指標及び特定のコモディティに関連するデータに基づいています。データが広く入手可能な場合(主に日本国及び米国)は、将来の価格変動に関する指標として予測値が使用され、そのようなデータが入手できない場合には、過去における実際の原材料価格の変動値を将来の価格変動に関する指標として使用しています。

経営者は、原材料価格が予算策定時の想定を上回って上昇する可能性について検討しています。予想される規制の改正によって、供給業者が対応できないほどの需要の増加が生じた場合に、このような事態が発生する可能性があります。価格上昇率は、原材料の購入先が所在する国に応じ、エレクトロニクス部門は1.9%から2.6%、防火設備部門は2.1%から4.5%の範囲内と予測しています。原材料の価格が想定している価格上昇率を平均で0.5%超上回って上昇する場合、当グループに追加の減損損失が認識されます。

市場占有率に関する仮定—成長率に関する業界のデータを使用する場合(下記参照)、本仮定は重要となります。なぜなら経営者は、予算期間にわたって各部門の市場における地位が競合他社と比較してどのように変化するか可能性があるか評価するためです。経営者は、エレクトロニクス市場における当グループの占有率(20%)は、予算期間中は安定するものと予想しています。一方、防火設備市場における競合他社と比較した当グループの相対的地位は、上述した消火器株式会社の買収により、高まると見込んでいます。防火設備市場における当グループの占有率は現在のところ37%です。

経営者は、当グループのエレクトロニクス市場での市場占有率は予算期間にわたり安定的であると予想しています。ただし、エレクトロニクス部門における市場占有率が8%減少した場合、ならびに防火設備市場における市場占有率が20%減少した場合、追加の減損損失が認識されます。

成長率に関する仮定—成長率は公表されている業界調査に基づいています。なお、防火設備部門の予算を策定するために用いた長期成長率は、上述した重要な特許権の取得という追加的要素を反映し調整されています。

経営者は、技術革新のスピード及び新規企業が参入する可能性が成長率に関する仮定に重要な影響を及ぼしうることを認識しています。新規企業が参入することにより、将来見通しに不利な影響が出るとは想定していませんが、見積長期成長率(現在、エレクトロニクス部門については5.2%、防火設備部門については8.4%)が変更される可能性は合理的であると考えています。エレクトロニクス部門の長期成長率が0.8%低下した場合、ならびに防火設備部門の長期成長率が0.3%低下した場合、追加の減損損失が認識されます。

連結財務諸表の注記

20. のれん及び耐用年数を確定できない無形資産の減損テスト（続き）

注釈

当グループは、IAS第36号に従い、資金生成単位（以下、CGU）の回収可能価額を使用価値に基づき算定している。回収可能価額として処分費用控除後の公正価値を用いている場合、IAS第36号134(e)項により、評価技法及びその他の情報を財務諸表で開示することが求められる。その他の情報には、使用した主要な仮定、主要な仮定の算定に用いた経営者の手法の説明、公正価値ヒエラルキーのレベル及び評価技法を変更した場合にはその理由が含まれる。さらに、処分費用控除後の公正価値が、割引見積キャッシュ・フローを用いて算定される場合には、キャッシュ・フローの予測期間、キャッシュ・フローの見積値を推定するために用いた成長率及び適用した割引率の開示が求められる。IFRS第13号に基づく開示は求められないが、IAS第36号134(e)項に従って行われる上記の開示は、IFRS第13号で要求される開示と類似している。

IAS第36号134(d)(i)項は、CGUに配分されたのれん又は耐用年数を確定できない無形資産の帳簿価額が、企業全体ののれん又は耐用年数を確定できない無形資産の帳簿価額に比して重要である場合、各CGUごとに主要な仮定を開示することを要求している。上記の開示は例示目的で作成しているため、企業は、例示で示している各仮定を重要性の観点から検討する必要がある。

IAS第36号134(f)項は、CGUに配分されたのれん又は耐用年数を確定できない無形資産の帳簿価額が、企業全体ののれん又は耐用年数を確定できない無形資産の帳簿価額に比して重要である場合、各CGUごとに感応度分析を開示することを求めている。CGUの回収可能価額の算定に用いた主要な仮定が変化する可能性が合理的であり、それにより当該CGUの帳簿価額が回収可能価額を上回ることになる場合に感応度分析を開示している。エレクトロニクス部門については、当期に減損損失が計上されており、帳簿価額と回収可能価額が等しい状態であるため、すべての主要な仮定について感応度分析を行っている。また、防火設備部門については、合理的に起こりうる主要な仮定の変化によって減損が生じる可能性があるため、すべての主要な仮定について感応度分析を実施している。企業は、回収可能価額が帳簿価額と等しくなる点を探る際の感応度分析では、ある1つの仮定の変更が他の仮定に及ぼす影響も考慮する必要がある（IAS第36号134(f)(iii)項）。当グループはこの点について本開示で検討している。

連結財務諸表の注記

21. 金融資産及び金融負債

21.1 金融資産

	2018年	2017年	IFRS 7.6 IFRS 7.8
	千CU	千CU 修正再表示後	
ヘッジ手段に指定されていないデリバティブ			
為替予約	640	-	
組込デリバティブ	210	-	
ヘッジ手段に指定されているデリバティブ			
為替予約	252	153	
純損益を通じて公正価値で測定される金融資産			
上場資本性投資	337	300	
その他の包括利益を通じて公正価値で測定されるものとして指定された資本性金融商品			
非上場資本性投資			IFRS 7.11A(a)
電力株式会社	417	205	IFRS 7.11A(c)
電力供給株式会社	258	185	
電子機器製造株式会社	70	151	
電子機器販売株式会社	293	-	
電子テスト株式会社	-	308	
電子機器供給株式会社	-	49	
	1,038	898	
その他の包括利益を通じて公正価値で測定される負債性金融商品			
相場価格のある負債性金融商品	1,622	1,610	
公正価値で測定される金融資産合計	4,099	2,961	
償却原価で測定される負債性金融商品			
営業債権（注記 23）	25,672	22,290	
関連会社への貸付金	200	-	
取締役への貸付金	13	8	
金融資産合計	29,984	25,259	
流動合計	26,223	22,443	
非流動合計	3,761	2,816	

ヘッジ手段に指定されていないデリバティブは、ヘッジ関係に指定されていないものの、予想される販売及び仕入に関する為替リスクの水準を軽減することを目的とした、為替予約の公正価値のプラスへの変動を反映しています。 IFRS 7.32A

ヘッジ手段に指定されているデリバティブは、発生可能性が非常に高い米ドル建売上に係る予定取引をヘッジするため、キャッシュ・フロー・ヘッジに指定された、為替予約の公正価値のプラスへの変動を反映しています。

純損益を通じて公正価値で測定される金融資産には、上場株式に対する投資が含まれます。これらの上場株式の公正価値は、活発な市場における公表価格を参照することで算定しています。

その他の包括利益を通じて公正価値で測定されるものとして指定された資本性金融商品には、非上場株式に対する投資が含まれます。当グループはそのような会社の非支配持分(2%から9%)を保有しております。当グループはこれらの投資を戦略的なものと位置付けており、その他の包括利益を通じて公正価値で測定するという取消不能な指定を行っています。 IFRS 7.11A(b)

当グループは2018年に、グループの投資戦略に沿わなくなったことから、電子機器供給株式会社の株式を売却しました。売却日の公正価値は50千CUであり、その他の包括利益に認識していた利得累計額7千CUを利益剰余金に振り替えております。当グループは2018年に電力株式会社から3千CUの配当金を受け取りました。 IFRS 7.11A(e)
IFRS 7.11B

その他の包括利益を通じて公正価値で測定される負債性金融商品には、公表価格のある政府債及び社債が含まれます。これらの負債性金融商品の公正価値は、活発な市場における公表価格を参照することで算定しています。

償却原価で測定される負債性金融商品には、営業債権及び関連当事者からの債権が含まれます。

連結財務諸表の注記

21.1 金融資産（続き）

注釈

IFRS第7号11A項では、その他の包括利益を通じて公正価値で測定するものに指定した資本性金融商品について、どの資本性金融商品に当該指定を行ったか、及び、報告期間の末日現在における各資本性金融商品の公正価値の開示が求められている。本開示例において、当グループは個々の投資それぞれに関する開示を行っている。

本開示規定の適用にあたっては、重要性の概念を適用し、個々に重要な投資に対しては個別に開示を行う一方、重要性のない項目に対しては集約した開示にとどめるといった取り扱いが必要となろう。

連結財務諸表の注記

21.2 金融負債－利付ローン及び借入金

	金利 %	満期	2018年 千CU	2017年 千CU	IFRS 7.7
利付ローン及び借入金(流動)					
ファイナンス・リース及び割賦購入契約に係る債務 (注記33)	7.8	2019年/2018年	83	51	
当座借越	EURIBOR+1.0	要求払	966	2,650	
銀行借入金1,500千CU	EURIBOR+0.5	2019年11月1日	1,411	–	
銀行借入金2,200千CU	EURIBOR+0.5	2018年3月31日	–	74	
利付ローン及び借入金合計(流動)			2,460	2,775	
利付ローン及び借入金(非流動)					
ファイナンス・リース及び割賦購入契約に係る債務 (注記33)	7.8	2020年-2021年	905	943	
金利8%の社債	8.2	2020年-2026年	3,374	3,154	
金利8.25%の担保付借入金－3,600千米ドル	*LIBOR+0.2	2024年5月31日	2,246	–	
担保付銀行借入金	LIBOR+2.0	2024年7月31日	3,479	3,489	
銀行借入金1,500千CU(2017年:1,400千CU)	EURIBOR+0.5	2019年11月1日	–	1,357	
銀行借入金2,750千CU(2017年:2,500千CU)	EURIBOR+1.1	2021年-2023年	2,486	2,229	
銀行借入金2,200千CU	EURIBOR+0.5	2022年3月31日	2,078	2,078	
銀行借入金5,809千CU	7.5	2023年1月1日	–	5,809	
消防機器研究所株式会社における第三者投資家からの借入金	11.0	2021年	3,000	–	
転換条項付優先株式	11.6	2023年	2,778	2,644	
利付ローン及び借入金合計(非流動)			20,346	21,703	
利付ローン及び借入金合計			22,806	24,478	

*関連する金利スワップによる影響を考慮しています。

注釈

IFRS第7号7項では、企業の財政状態及び財務業績に関して、財務諸表利用者が金融商品の重要性を評価できるような情報の開示が求められている。当グループは、連結財政状態計算書における利付ローン及び借入金の金額が著しく重要であるため、財務諸表利用者に対して借入金の実効金利及びその満期日に関する詳細な情報を提供している。

当座借越

当座借越は短期性預金の一部によって担保されています。

銀行借入金1,500千CU

当該借入金は無担保であり、2019年11月1日全額返済されます。

金利8%の社債

当該社債は2020年1月1日より毎年350千CUずつ均等に返済されます。

金利8.25%の担保付借入金

当該借入金は、当グループが保有する帳簿価額2,400千CU(2017年:-CU)の土地及び建物を第一抵当とすることによって担保されています。

担保付銀行借入金

当該借入金は、6年のマルチ・オプション・ファシリティ(以下、MOF)の下で実行されたものです。すなわち、当該借入金は報告日後12カ月以内に返済期日が到来するものの、当グループはMOFにおける権利を行使してこの資金を借り換えることができる裁量を有し、かつ借換えを予定しているため、本借入金を長期に分類しています。このような即時借換えによる資金調達は2024年7月31日まで利用可能です。満期日における総返済額は3,500千CUです。このMOFの下での融資枠は、当グループが保有する帳簿価額5,000千CU(2017年:5,000千CU)の土地及び建物を第一抵当とすることによって担保されています。

IFRS 7.7

IAS 1.73

連結財務諸表の注記

21.2 金融負債－利付ローン及び借入金（続き）

銀行借入金2,750千CU

当グループは、当報告期間中に本借入契約のもと、追加で250千CUの借入れを行いました。当該借入金は、2021年12月31日を期日とする1,250千CU及び2023年12月31日を期日とする1,500千CUの2回払いによって返済されます。

銀行借入金2,200千CU

当該借入金は無担保であり、2021年3月31日に全額返済されます。2017年12月31日時点では、2018年3月31日までに74千CUが返済される予定でした。

銀行借入金5,809千CU

本借入金は、売却目的保有負債に振り替えられています。

転換条項付優先株式

2018年及び2017年12月31日現在、2,500,000株の転換条項付優先株式が発行されています。株式の額面は1CUであり、2020年1月1日に、保有する優先株式3株につき普通株式1株の割合で当グループの親会社の普通株式に転換することのできるオプションがその保有者に付与されています。転換されなかった優先株式はすべて、2023年12月31日に1株当たり1.20CUで償還されます。当該優先株式には年7%の配当が、6月30日と12月31日にそれぞれ後払いで支払われます。なお配当は非累積型です。優先株式は清算時において普通株式に優先します。当該株式の資本部分の表示については注記25に記載しています。

IAS 1.79(a)(v)

その他の金融負債

	2018年 千CU	2017年 千CU 修正再表示後
ヘッジ手段に指定されていないデリバティブ		
為替予約	720	—
組込デリバティブ	782	—
ヘッジ手段に指定されているデリバティブ		
為替予約	170	254
商品先渡契約	980	—
金利スワップ	35	—
純損益を通じて公正価値で測定される金融負債		
条件付対価(注記8)	1,072	—
公正価値で測定される金融商品合計	3,759	254
償却原価で測定されるその他の金融負債(利付ローン及び借入金を除く)		
営業債務及びその他の債務(注記32)	16,969	20,023
その他の金融負債合計	20,728	20,227
流動合計	19,922	20,227
非流動合計	806	—

ヘッジ手段に指定されていないデリバティブは、ヘッジ関係に指定されてはいないものの、予想される販売及び仕入に関する為替リスクの水準を軽減することを目的とした為替予約の公正価値のマイナスへの変動を反映しています。

ヘッジ手段に指定されているデリバティブは、発生可能性が非常に高い英ポンド建仕入に係る予定取引をヘッジするためのキャッシュ・フロー・ヘッジに指定された、為替予約の公正価値のマイナスへの変動を反映しています。また、2018年に締結された商品先渡契約の公正価値の変動も含まれます。

IFRS 7.32A

連結財務諸表の注記

21.2 金融負債－利付ローン及び借入金（続き）

条件付対価

IFRS 3.B64(g)

消火器株式会社の取得契約の一部として、同社の前所有者との間で条件付対価に関する合意がなされています。この対価は消火器株式会社における12カ月間の税引前利益によって金額が増減します。当該条件付対価の公正価値は取得日時点で714千CUでしたが、対予算比で著しく業績が良好であったことから、2018年12月31日時点で1,072千CUに上昇しています。当該対価は近日中に確定し、2019年9月30日に前所有者へ支払われる予定です。

注釈

IFRS第7号では、金融商品を相殺する権利と関連する取決め（例：担保契約）に関する情報と、相殺の取決めが企業の財政状態に与える影響を利用者が評価するうえで有用となる情報の開示が求められている。

当グループは、IAS第32号に従って金融商品を相殺しておらず、また、関連する相殺の取決めを有していない。しかし企業がIAS第32号に従って相殺される金融商品を認識している場合、あるいは金融商品がIAS第32号に従って相殺されていない場合であっても、強制可能なマスター・ネットリング契約又は類似の契約の対象となる金融商品を認識している場合、IFRS第7号13A項から13E項の開示を行わなければならない。

21.3. ヘッジ活動及びデリバティブ

当グループは、事業運営を行う上で特定のリスクにさらされています。デリバティブ金融商品により管理する主なリスクは為替リスク、コモディティ価格リスク及び金利リスクです。

IFRS 7.21A

当グループのリスク管理戦略及びそのリスク管理への適用方法については、以下の注記21.5に説明しています。

注釈

ヘッジ会計を適用する企業に要求される開示規定は、IFRS第7号21A項から24G項に記載されている。ヘッジ会計の開示の目的は、以下の情報を提供することである。

- リスク管理戦略及びそれをどのようにリスク管理に適用しているか（IFRS第7号22A項-22C項）
- リスク管理活動が、将来キャッシュ・フローの金額、時期及び不確実性にどのように影響する可能性があるか（IFRS第7号23A項-23F項）
- ヘッジ会計が企業の財政状態計算書、包括利益計算書及び持分変動計算書に与えた影響（IFRS第7号24A項-24F項）

企業はこの目的を果たすために、どの程度詳細に開示を行うべきか、異なる開示規定との間のバランス、適切な分解のレベル、及び、目的を満たすために追加説明が必要かどうかを検討しなければならない。

ヘッジ会計の開示は財務諸表において単一の注記又は独立のセクションで表示しなければならないが、リスク報告書など別の場所に示された情報を相互参照することにより情報を含めることができる。ただし、財務諸表利用者がその情報を財務諸表と同じ条件で同時に利用できることが条件となる。

ヘッジ手段に指定されていないデリバティブ

当グループは、外貨建借入金及び為替予約により、取引から生じるエクスポージャーの一部を管理しています。これらの為替予約はキャッシュ・フロー・ヘッジに指定されていないものの、対象となる取引の為替に対するエクスポージャーと整合するように、通常、その期間は1カ月から24カ月となっています。

ヘッジ手段に指定されているデリバティブ

キャッシュ・フロー・ヘッジ

為替リスク

為替予約は、予定されている米ドル建の売上取引及び英ポンド建の仕入取引のキャッシュ・フローをヘッジするためのヘッジ手段に指定されています。これらの予定取引は実行可能性が非常に高く、当グループの米ドル建の予定売上合計額の約25%及び英ポンド建の予定仕入合計額の約65%を占めています。

IFRS 7.22B(a)

為替予約の残高は、予定売上取引や予定仕入取引の水準及び為替予約レートの変動に応じて変更しています。

連結財務諸表の注記

21.3 ヘッジ活動及びデリバティブ（続き）

コモディティ価格リスク

当グループでは、電子事業部門における電子デバイスの生産用として銅の継続的な供給が求められるため、銅を継続的に仕入れています。過去12カ月間において銅価格のボラティリティが増大したため、当グループは銅の先渡契約を締結することを決定しました。 IFRS 7.22B(a)

銅の先渡契約は2018年7月1日から開始し、銅の価格変動リスクを軽減することが期待されています。予定されている銅の仕入取引に係る価格変動のヘッジは、取締役会が定めたリスク管理戦略に従ったものです。

為替予約契約と商品先渡契約の条件は可能性が非常に高いと見込まれる予定取引の条件（すなわち、想定元本と予定支払日）と一致しており、ヘッジ対象とヘッジ手段の間には経済的関係があります。為替予約契約及び商品先渡契約の原リスクがヘッジされるリスク要素と同じであることから、当グループはヘッジ関係におけるヘッジ比率を1対1としています。ヘッジの有効性のテストするため、仮想デリバティブ法を用いて、ヘッジ手段の公正価値の変動とヘッジされるリスクに起因するヘッジ対象の公正価値の変動とを比較しています。 IFRS 7.22B(b)
IFRS 7.22B(c)
IFRS 7.22C

ヘッジ非有効部分は、以下から生じる可能性があります。 IFRS 7.22B(C)

- ▶ ヘッジ対象とヘッジ手段のキャッシュ・フローの時期の相違
- ▶ ヘッジ対象とヘッジ手段のヘッジされるリスクに連動する指数（及び利回り曲線）の相違
- ▶ ヘッジ手段とヘッジ対象の公正価値の動きに異なる影響を与える相手方の信用リスク
- ▶ ヘッジ対象とヘッジ手段の予定キャッシュ・フロー金額の変動

当グループは以下の為替予約契約及び商品先渡契約を保有しています。

	満期					合計
	1ヶ月未満	1～3ヶ月	3～6ヶ月	6～9ヶ月	9～12ヶ月	
2018年12月31日現在						
為替予約契約（可能性の非常に高い予定売上取引）						
想定元本（単位：千CU）	2,950	3,000	3,150	3,450	3,250	15,800
平均為替レート（CU/米ドル）	1.166	1.169	1.172	1.175	1.185	-
為替予約契約（可能性の非常に高い予定仕入取引）						
想定元本（単位：千CU）	1,450	1,330	1,880	1,750	1,550	7,960
平均為替レート（CU/英ポンド）	0.876	0.877	0.878	0.879	0.881	-
商品先渡契約						
想定元本（単位：トン）	-	-	450	530	-	980
想定元本（単位：千CU）	-	-	2,600	3,000	-	5,600
平均ヘッジ率（1トン当たり千CU）	-	-	5.77	5.66	-	-
2017年12月31日現在						
為替予約契約（可能性の非常に高い予定売上取引）						
想定元本（単位：千CU）	2,650	2,850	3,000	3,200	2,900	14,600
平均為替レート（CU/米ドル）	1.200	1.203	1.206	1.209	1.211	-
為替予約契約（可能性の非常に高い予定仕入取引）						
想定元本（単位：千CU）	1,250	1,150	1,500	1,600	1,450	6,950
平均為替レート（CU/英ポンド）	0.882	0.883	0.884	0.885	0.886	-

ヘッジ手段が財政状態計算書に与える影響は以下の通りです。 IFRS 7.24A

	想定元本 千CU	帳簿価額 千CU	財政状態計算書における表示科目	非有効部分の 測定に用いる 公正価値の変動
				千CU
2018年12月31日現在				
為替予約契約	15,800	252	その他の流動金融資産	386
為替予約契約	7,960	(170)	その他の流動金融負債	(99)
商品先渡契約	5,600	(980)	その他の流動金融負債	(980)
2017年12月31日現在				
為替予約契約	14,600	153	その他の流動金融資産	137
為替予約契約	6,950	(254)	その他の流動金融負債	(31)

連結財務諸表の注記

21.3 ヘッジ活動及びデリバティブ（続き）

ヘッジ対象が財政状態計算書に与える影響は以下の通りです。

	2018年12月31日			2017年12月31日			IFRS 7.24B(b)
	非有効部分の測定に用いる公正価値の変動	キャッシュフロー・ヘッジ剰余金	ヘッジ・コスト剰余金	非有効部分の測定に用いる公正価値の変動	キャッシュフロー・ヘッジ剰余金	ヘッジ・コスト剰余金	
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	
非常に可能性の高い予定売上取引	386	165	12	137	107	-	
非常に可能性の高い予定仕入取引	(99)	(110)	(9)	(31)	(177)	-	
銅の購入	(915)	(617)	(23)	-	-	-	

キャッシュ・フロー・ヘッジが純損益及びその他の包括利益に与える影響は以下の通りです。

	その他の包括利益に認識されるヘッジ利得/(損失)合計		その他の包括利益に認識される純利益に損益計算書における表示科目		その他の包括利益から純損益へ振り替えられる金額		その他の包括利益に認識されるヘッジ・コスト		IFRS 7.24C(b)
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU		
	2018年12月31日に終了する年度								
非常に可能性の高い予定売上取引	386	-	-	21	(283)	収益			
非常に可能性の高い予定仕入取引	(99)	-	-	(16)	-	-			
銅の購入	(915)	65	その他の営業費用	(33)	-	-			
2017年12月31日に終了する年度									
非常に可能性の高い予定売上取引	137	-	-	-	(125)	収益			
非常に可能性の高い予定仕入取引	(31)	-	-	-	53	売上原価			

注釈

IFRS第7号24C項(b)(iv)では、キャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金から純損益に組替調整額として振り替えた金額を、(a)ヘッジ会計をこれまで適用していたがヘッジしていた将来キャッシュ・フローの発生が見込まれなくなった金額、(b)ヘッジ対象が純損益に影響を与えたことにより振り替えた金額とに区別することが求められている。当グループがその他の包括利益から純利益に振り替えた金額は後者のみに関連する。

公正価値ヘッジ

2018年12月31日現在、当グループは想定元本3,600千米ドル(2,246千CU) (2017年:- CU)の金利スワップ契約を保有しています。当該契約により、当グループは想定元本に対して8.25%の固定金利を受け取り、LIBOR+0.2%の変動金利を支払うこととなります。当該スワップは、固定金利8.25%の担保付借入金の公正価値の変動リスクをヘッジするために用いられています。

金利スワップの条件は固定金利借入金の条件(すなわち、想定元本、満期、支払い、金利改定日)と一致しており、ヘッジ対象とヘッジ手段の間に経済的関係があります。金利スワップの原リスクがヘッジされるリスク要素と同じであるため、当グループはこのヘッジ関係におけるヘッジ比率を1対1としております。ヘッジの有効性のテストするため、仮想デリバティブ法を用いて、ヘッジ手段の公正価値の変動とヘッジされるリスクに起因するヘッジ対象の公正価値の変動とを比較しております。

ヘッジ非有効部分は以下から生じる可能性があります。

- ヘッジ対象とヘッジ手段の割引に用いる利回り曲線の相違
- ヘッジ対象とヘッジ手段のキャッシュ・フローの時期の相違
- ヘッジ手段とヘッジ対象の公正価値の動きに異なる影響を与える相手方の信用リスク

連結財務諸表の注記

21.3 ヘッジ活動及びデリバティブ（続き）

ヘッジ手段が2018年12月31日現在の財政状態計算書に与える影響は以下の通りです。

IFRS 7.24A

	想定元本	帳簿価額	財政状態計算書における表示科目	非有効部分の測定に用いる
	千米ドル	千CU		公正価値の変動
金利スワップ	3,600	35	その他の流動金融負債	千CU 35

IFRS 7.24A(a)
IFRS 7.24A(b)
IFRS 7.24A(c)
IFRS 7.24A(d)

ヘッジ対象が2018年12月31日現在の財政状態計算書に与える影響は以下の通りです。

IFRS 7.24B(a)

	帳簿価額	公正価値修正 累計額	財政状態計算書における表示科目	非有効部分の測定に用いる
	千CU	千CU		公正価値の変動
固定利付借入金	2,246	35	利付ローン及び借入金	千CU 35

純損益に認識された非有効部分に重要性はありません。

在外営業活動体に対する純投資のヘッジ

2018年12月31日現在の利付ローンに含まれる3,600千米ドルの借入金は、米国子会社であるWireworks Inc.及びSprinklers Inc.に対する純投資のヘッジとして指定されたものであり、当該投資から生じる米ドルの為替リスクをヘッジするために利用されています。当該借入金の換算から生じた利得又は損失は、その他の包括利益に振り替えられ、子会社に対する純投資の換算から生じる利得又は損失と相殺されます。

IFRS 7.22B(a)

純投資により米ドル建借入金の為替リスクに一致する換算リスクが創出されるため、ヘッジ対象とヘッジ手段との間には経済的関係があります。ヘッジ手段の原リスクがヘッジされるリスク要素と同じであることから、当グループはこのヘッジ関係におけるヘッジ比率を1対1としております。海外子会社に対する投資の金額が当該固定金利借入金の金額よりも低くなる場合には、ヘッジ非有効部分が生じます。

IFRS 7.22B(b)
IFRS 7.22B(c)
IFRS 7.22C

ヘッジ手段が財政状態計算書に与える影響は以下の通りです。

IFRS 7.24A

	想定元本	帳簿価額	財政状態計算書における表示科目	非有効部分の測定に用いた公正価値の変動
	千米ドル	千CU		千CU
外貨建借入金	3,600	2,246	利付ローン及び借入金	278

IFRS 7.24A(a)
IFRS 7.24A(b)
IFRS 7.24A(c)
IFRS 7.24A(d)

ヘッジ対象が財政状態計算書に与える影響は以下の通りです。

IFRS 7.24B(b)

	非有効部分の測定に用いる公正価値 の変動	為替換算差額
	千CU	千CU
在外子会社に対する純投資	278	195

その他の包括利益に認識した税引前ヘッジ利得は、有効部分の測定に使用した公正価値の変動と同額です。純損益に認識した非有効部分はありません。

IFRS 7.24B(b)

連結財務諸表の注記

21.3 ヘッジ活動及びデリバティブ（続き）

ヘッジが資本に与える影響

IFRS 7.24E
IFRS 7.24F

以下の表では、資本の各内訳項目の調整表とその他の包括利益の分析を示しています。

	キャッシュフロー・ ヘッジ剰余金	ヘッジ・コスト 剰余金	為替換算 差額
	千CU	千CU	千CU
2017年1月1日現在	(94)	-	(327)
公正価値の変動のうち有効部分:			
為替予約契約- 予定売上取引	137	-	-
為替予約契約- 予定仕入取引	(31)	-	-
純損益に振り替えられた金額	(72)	-	-
在外営業活動体に対する純投資の外貨換算差額*	-	-	(117)
税効果	(10)	-	-
2018年1月1日現在	(70)	-	(444)
公正価値の変動のうち有効部分:			
為替予約契約- 予定売上取引	365	21	-
為替予約契約- 予定仕入取引	(83)	(16)	-
商品先渡契約	(882)	(33)	-
純損益に振り替えられた金額	(283)	(4)	-
棚卸資産に振り替えられた金額	180	3	-
米ドル建借入金の外貨換算差額	-	-	278
在外営業活動体に対する純投資の外貨換算差額	-	-	(246)
税効果	211	9	(83)
2018年12月31日現在	(562)	(20)	(495)

* 在外営業活動体に対する純投資のヘッジは2018年から開始しました。

組込デリバティブ

当グループは、2018年にカナダに所在する顧客と長期販売契約を締結しています。当該顧客の機能通貨は米ドルです。当該契約における販売価格は、カナダドル建で固定されています。この契約では現物決済が要求され、その目的は買手が予定している販売のために商品を引き渡すことです。この契約には、区分処理を必要とする外国為替デリバティブが組み込まれています。

IFRS 9.4.3.3

当グループは、南アフリカやロシアの複数の供給業者と(活発な市場が存在する)真鍮及びクロムの購買契約を締結していますが、その購入価格は電力価格とリンクしています。これらの契約には、区分処理が求められるコモディティ・スワップが組み込まれています。

これらの組込為替デリバティブ及び組込コモディティ・スワップは、主契約から区分処理され、純損益を通じて公正価値で計上されています。2018年12月31日現在のこれらの組込デリバティブの帳簿価額は、210千CU(その他の金融資産)(2017年:-CU)及び782千CU(その他の金融負債)(2017年:-CU)です。対応する純損益は、それぞれ営業収益及び営業費用に計上されています。

連結財務諸表の注記

21.4 公正価値

当グループの財務諸表に計上されている金融商品の種類ごとの帳簿価額及び公正価値の比較は、以下の通りです。ただし、帳簿価額が公正価値の合理的な近似値であるものは除いています。

IFRS 7.25
IFRS 7.26
IFRS 7.29

	2018年		2017年	
	帳簿価額 千CU	公正価値 千CU	帳簿価額 千CU	公正価値 千CU
金融資産				
関連会社及び取締役への貸付金	213	208	—	—
非上場資本性投資	1,038	1,038	898	898
上場資本性投資	337	337	300	300
相場価格のある負債性金融商品	1,622	1,622	1,610	1,610
為替予約	640	640	—	—
組込デリバティブ	210	210	—	—
キャッシュ・フロー・ヘッジが適用される為替予約	252	252	153	153
合計	4,312	4,307	2,961	2,961
金融負債				
利付ローン及び借入金				
ファイナンス・リース及び割賦購入契約に係る債務	(988)	(1,063)	(994)	(1,216)
変動金利借入金*	(12,666)	(12,666)	(12,601)	(12,601)
固定金利借入金	(6,374)	(6,321)	(8,239)	(8,944)
転換条項付優先株式	(2,778)	(2,766)	(2,644)	(2,621)
条件付対価	(1,072)	(1,072)	—	—
ヘッジ指定されていないデリバティブ				
為替予約	(720)	(720)	—	—
組込デリバティブ	(782)	(782)	—	—
有効なヘッジ関係にあるデリバティブ	(1,185)	(1,185)	(254)	(254)
合計	(26,565)	(26,575)	(24,732)	(25,636)

* ヘッジ対象となっている金利リスクに起因する公正価値の変動について調整を行った後の償却原価で計上している、金利8.25%の担保付借入金を含んでいます。

注釈

IFRS第7号29項では、以下の場合には金融商品の公正価値の開示は求められないとされている。

- 帳簿価額が公正価値の合理的な近似値となっている場合（例えば、短期の売掛金及び買掛金）
- その特性の公正価値を信頼性をもって測定できない場合、裁量権のある有配当性を含んだ契約（IFRS第4号で記載されている）
- リース負債（IFRS第16号「リース」を適用する場合）

連結財務諸表の注記

21. 金融資産及び金融負債（続き）

経営者は、現金及び短期性預金、営業債権、営業債務、当座借越及びその他の流動負債は短期間で決済されるため、その公正価値はおおむね帳簿価額に近似したものと評価しています。

IFRS 13.93(d)
IFRS 13.97
IFRS 7.29

公正価値の見積りに当たっては、以下の方法及び仮定を使用しています。

- ▶ 固定金利及び変動金利の長期性の債権や借入金は金利、カントリー・リスクに係る要因、個々の顧客の信用度や調達した資金を使用したプロジェクトのリスク特性といったパラメーターに基づき評価しています。当該評価に基づき、これらの債権に対する貸倒引当金を計上しています。
- ▶ 上場債券の公正価値は報告日における公表価格に基づいています。非上場金融商品、銀行借入金やその他の金融負債、ファイナンス・リースに関する債務及びその他の非流動金融負債の公正価値は、将来キャッシュ・フローを、契約条件、信用リスク及び満期までの残存期間が類似する負債について現在入手可能な利率で割引くことにより算定しています。資本性金融商品の公正価値は、予想キャッシュ・フロー又は割引率の合理的に起こりうる変動に加え、成長率の合理的に起こりうる変動の影響を受けます。この評価を行う際に、経営者は評価モデルにおいて観察可能でないインプットを使用しています。これらのうち重要な観察可能でないインプットは下記の表の通りです。経営者は、これらの重要な観察可能でないインプットに関し、合理的に起こりうるさまざまなインプットを定期的に評価し、公正価値総額への影響を判断しています。
- ▶ 非上場資本性投資の公正価値は、割引キャッシュ・フロー・モデル(DCF法)を用いて見積っています。この見積りに当たって、経営者は、予想キャッシュ・フロー、割引率、信用リスク及びボラティリティをはじめとする評価モデルへのインプットについて仮定を置くことが求められます。一定の範囲内における複数の見積りの発生確率は合理的に評価することが可能であり、その発生確率は、経営者による非上場資本性投資の公正価値の見積りにおいて用いられません。
- ▶ 当グループが保有する上場資本性投資と取引相場のある負債性金融商品には活発な市場が存在します。
- ▶ 当グループは、さまざまなカウンター・パーティー（主として投資適格水準の格付を有する複数の金融機関）とデリバティブ契約を締結しています。金利スワップ、為替予約及び商品先渡契約は、市場の観察可能なインプットを利用した評価技法を用いて評価しています。最も多く用いた評価技法は、現在価値計算に基づく、フォワード・プライシング・モデルやスワップ・モデルです。当該評価モデルに、カウンター・パーティーの信用度、直物為替相場や先物相場、各通貨のイールド・カーブ、各通貨間のベース・スプレッド、金利カーブ、原商品であるコモディティの先物カーブを含む、さまざまなインプットを織り込み、公正価値を算定しています。なお、一部のデリバティブ契約は現金で全額担保されているため、カウンター・パーティー・リスク及び当グループの不履行リスクはありません。2018年12月31日時点で、それ以外のデリバティブ資産の値洗額は、カウンター・パーティーの債務不履行リスクによる信用評価調整考慮後のものです。カウンター・パーティーの信用リスクの変動は、ヘッジ手段として指定されたデリバティブのヘッジの有効性評価や、公正価値で認識されるその他の金融商品に対して、重要な影響を及ぼすものではありません。
- ▶ 複合金融商品中の組込為替デリバティブ及びコモディティ・デリバティブは、為替予約及びコモディティ・デリバティブと同様の方法で測定されます。組込デリバティブは、商品先渡契約及び関与している当事者の機能通貨と取引の通貨が異なる場合に長期販売契約から分離される為替予約です。なお、これらの契約には担保が付されていないため、当グループはカウンター・パーティーの信用リスク（組込デリバティブ資産）又は当グループの不履行リスク（組込デリバティブ負債）を考慮し、また、最大信用エクスポージャーを評価し、デフォルト確率及びデフォルトの場合の損失に関する市場ベースのインプットを考慮した信用評価調整及び債務評価調整を含めています。
- ▶ 当グループの利付借入金の公正価値は、報告期間の末日現在の発行体の貸付金利を反映した割引率を用いて、DCF法により算定しています。なお、2018年12月31日現在の当グループの不履行リスクに重要性はないと評価しています。

連結財務諸表の注記

21. 金融資産及び金融負債（続き）

重要な観察可能でないインプットの説明

2018年及び2017年12月31日時点の、公正価値ヒエラルキーのレベル3に区分される公正価値測定で使用される重要な観察可能でないインプット及び定量的感応度分析は、以下の通りです。

	評価技法	重要な観察可能でないインプット	範囲(加重平均)	公正価値に対するインプットの感応度	IFRS 13.93(d) IFRS 13.93(h)(i) IFRS 13.93(h)(ii) IFRS 13.97
非上場資本性投資－電力産業－	DCF法	将来キャッシュ・フローの長期成長率	2018年: 3.1% - 5.2% (4.2%) 2017年: 3.1% - 5.1% (4%)	長期成長率が5%(2017年:5%)上昇(下落)すると、公正価値が17千CU(2017年:15千CU)上昇(下落)します。	
		長期営業利益率	2018年: 5.0% - 12.1% (8.3%) 2017年: 5.2% - 12.3% (8.5%)	営業利益率が15%(2017年:12%)上昇(下落)すると、公正価値が21千CU(2017年:19千CU)上昇(下落)します。	
		WACC	2018年: 11.2% - 14.3% (12.6%) 2017年: 11.5% - 14.1% (12.3%)	WACCが1%(2017年:2%)上昇(下落)すると、公正価値が10千CU(2017年:15千CU)下落(上昇)します。	
		市場性の欠如によるディスカウント	2018年: 5.1% - 15.6% (12.1%) 2017年: 5.4% - 15.7% (12.3%)	ディスカウントが2%(2017年:3%)上昇(下落)すると、公正価値が8千CU(2017年:9千CU)下落(上昇)します。	
非上場資本性投資－エレクトロニクス産業－	DCF法	将来キャッシュ・フローの長期成長率	2018年: 4.4% - 6.1% (5.3%) 2017年: 4.6% - 6.7% (5.5%)	長期成長率が3%(2017年:3%)上昇(下落)すると、公正価値が23千CU(2017年:25千CU)上昇(下落)します。	
		長期営業利益率	2018年: 10.0% - 16.1% (14.3%) 2017年: 10.5% - 16.4% (14.5%)	営業利益率が5%(2017年:4%)上昇(下落)すると、公正価値が12千CU(2017年:13千CU)上昇(下落)します。	
		WACC	2018年: 12.1% - 16.7% (13.2%) 2017年: 12.3% - 16.8% (13.1%)	WACCが1%(2017年:2%)上昇(下落)すると、公正価値が21千CU(2017年:22千CU)下落(上昇)します。	
		市場性の欠如によるディスカウント	2018年: 5.1% - 20.2% (16.3%) 2017年: 5.3% - 20.4% (16.4%)	ディスカウントが1.5%(2017年:2%)上昇(下落)すると、公正価値が8千CU(2017年:8千CU)下落(上昇)します。	
組込デリバティブ資産	フォワード・ブライシング・モデル	カウンター・パーティーの信用リスクに係るディスカウント	2018年: 0.02% - 0.05% (0.04%) 2017年: 0.01% - 0.04% (0.03%)	0.5%(2017年:0.4%)上昇(下落)すると、公正価値が23千CU(2017年:25千CU)上昇(下落)します。	
組込デリバティブ負債	フォワード・ブライシング・モデル	不履行リスクに係るディスカウント	2018年: 0.01% - 0.05% (0.03%) 2017年: 0.01% - 0.04% (0.02%)	0.4%(2017年:0.4%)上昇(下落)すると、公正価値が20千CU(2017年:23千CU)上昇(下落)します。	

連結財務諸表の注記

21. 金融資産及び金融負債（続き）

	評価技法	重要な観察可能でない インプット	範囲(加重平均)	公正価値に対するインプットの感応度
関連会社及び 取締役への 貸付金	DCF法	年率換算期限前償還率	2018年: 1.5% - 2.5% (2.0%) 2017年: 1.6% - 2.7% (2.2%)	1% (2017年: 2%) 上昇(下落)すると、公正価値が25千CU (2017年: 21千CU) 上昇(下落) します。
		不履行リスクに係る ディスカウント	2018年: 0.08% 2017年: 0.09%	0.4% (2017年: 0.4%) 上昇(下落)すると、公正価値が21千CU (2017年: 20千CU) 上昇(下落) します。
		条件付対価に係る 負債	DCF法	確率調整後の消火器株式会社 の税引前利益
		割引率	2018年: 14% 2017年: -	割引率が2%上昇(下落)すると、条件付対価に係る負債の公正価値が25千CU下落(上昇) します。
		自己の不履行リスクに関する 割引率	2018年: 0.05% 2017年: -	自己の不履行リスクに関する割引率が0.4%上昇(下落)すると、条件付対価に係る負債の公正価値が5千CU上昇(下落) します。

市場性の欠如によるディスカウントとは、市場参加者が投資の価格付けを行う際に考慮することになると当グループが判断する金額を表しています。

連結財務諸表の注記

21. 金融資産及び金融負債（続き）

その他の包括利益を通じて公正価値で測定するものに分類した非上場資本性投資の公正価値の増減

	電力	エレクトロニクス	合計	
	千CU	千CU	千CU	
2017年1月1日現在	386	502	888	IFRS 13.93(e)(ii)
その他の包括利益に認識された再評価額	4	6	10	IFRS 13.93(e)(iii)
購入	-	-	-	
売却	-	-	-	
2018年1月1日現在	390	508	898	
その他の包括利益に認識された再評価額	54	(80)	(26)	
購入	231	293	524	
売却目的保有資産への振替	-	(308)	(308)	
売却	-	(50)	(50)	
2018年12月31日現在	675	363	1,038	

組込デリバティブ資産及び負債の公正価値の増減

	組込為替		
	デリバティブ資産	組込コモディティ・デリバティブ負債	
	カナダドル	真鍮	クロム
	千CU	千CU	千CU
2017年1月1日及び2018年12月31日現在	-	-	-
損益計算書に認識された再評価額	(363)	(209)	(80)
購入	573	809	262
売却	-	-	-
2018年12月31日現在	210	600	182

連結財務諸表の注記

21. 金融資産及び金融負債（続き）

注釈

開示されている定量的情報に対し財務諸表利用者が行う評価に資する追加の情報を開示する必要がある。IFRS 第 13 号 92 項の規定を充足するため、以下の情報の一部又はすべてを開示することが考えられる。

- ▶ 関連するインプットを決定する際に考慮した測定対象項目の特徴など、公正価値で測定される項目の性質。たとえば当グループが住宅ローン担保証券を有している場合、以下のような開示が考えられる。
 - ▶ 裏付けとなるローンの種類（例：プライム・ローン又はサブプライム・ローン）
 - ▶ 担保
 - ▶ 保証又はその他の信用補完
 - ▶ 証券のトランシェの順位
 - ▶ 発行年度
 - ▶ 裏付けとなるローン及び証券の表面金利の加重平均
 - ▶ 裏付けとなるローン及び証券の満期期間の加重平均
 - ▶ 裏付けとなるローンの地理的集中
 - ▶ 証券の信用格付に関する情報
- ▶ ブローカーの建値、価格情報サービス、純資産価値、関連する市場データなどの第三者から入手した情報が、公正価値測定時にどのように考慮されていたか。

当グループは公正価値で測定され、分離不能な第三者信用補完とともに発行されている負債は有していない。しかし仮に当グループがそのような負債を有しているとしたら、IFRS 第 13 号 98 項により、信用補完の存在及びそれが負債の公正価値測定に反映されているかどうかを開示することになる。

IFRS 第 13 号 99 項は、他の形式がより適切である場合を除き、表形式により IFRS 第 13 号に基づく定量的情報を開示することを求めている。当グループは、上記の通り、定量的開示を表形式で行っている。

IFRS 第 13 号 93 項 (h) (ii) は、経常的に公正価値で測定される金融資産及び金融負債について、定量的な感応度分析を行うことを求めている。公正価値ヒエラルキーのレベル 3 に区分された、その他すべての経常的な公正価値測定について、企業は以下を開示する必要がある。

- ▶ 観察可能でないインプットの変動に対する公正価値測定の感応度に関する説明（それらのインプットを異なる値に変更することで公正価値が著しく変動すると考えられる場合）
- ▶ 上記のようなインプットと、公正価値を測定する際に用いた他の観察可能でないインプットとの間に相互関係がある場合には、そのような相互関係及び観察可能でないインプットの変動による公正価値測定に与える影響が当該相互関係によってどのように増幅又は軽減されると考えられるかの説明

この目的上、著しいかどうかは、純損益及び資産合計又は負債合計（公正価値の変動がその他の包括利益に認識される場合には、資本合計）に照らして判断しなければならない。当グループは、上記の通り、定量的感応度分析を表形式で行っている。

連結財務諸表の注記

21.5 金融商品のリスク管理目的及び方針

当グループのデリバティブ以外の金融負債は、主に借入金、及び、営業債務及びその他の債務から構成されます。これらの金融負債の主な目的は、当グループの営業資金を調達することです。当グループの主な金融資産は、営業債権及び事業から直接的に生じる現金及び短期性預金です。また、当グループは負債性金融商品及び資本性金融商品を保有しており、さらにデリバティブ取引を行っています。

IFRS 7.33
IFRS 7.21A(a)

当グループは、市場リスク、信用リスク及び流動性リスクにさらされています。当グループの上級取締役は、当該リスクの管理を監視しています。上級取締役は、金融リスク委員会から当グループの金融リスクに関する助言を受け、また当グループにおける金融リスク管理フレームワークに依拠しています。金融リスク委員会は、上級取締役に対して、当グループの金融リスクを伴う活動が適切な方針及び手続きによって統制されていること、ならびに金融リスクが当グループの方針及びリスク選好度に従って識別、測定及び管理されていることを保証しています。リスク管理を目的としたすべてのデリバティブ取引は、適切な技能や経験を有する人材で構成され、監視機能を兼ね備えた専門チームによって運用されています。当グループは、投機目的でのデリバティブ取引は行わない方針です。各リスクに対する管理方針は、取締役会により検討及び承認されており、その主な内容は以下の通りです。

市場リスク

市場リスクとは、市場価格の変動により、金融商品の公正価値又は将来キャッシュ・フローが変動するリスクをいいます。市場リスクは、金利リスク、為替リスク及び株価リスクやコモディティ価格リスクといったその他の価格リスクの3種類のリスクから構成されます。市場リスクの影響を受ける金融商品には、借入金、預金、負債性及び資本性金融商品ならびにデリバティブ金融商品が含まれます。

IFRS 7.33

以下で開示している感応度分析は、2018年及び2017年12月31日時点でのポジションに関するものです。

感応度分析は、正味負債の金額、負債及びデリバティブの金利の固定変動比率及び外貨建金融商品の比率のすべてが一定であり、かつ2018年12月31日現在でヘッジ指定されていることを前提として実施しています。

IFRS 7.40

この分析では、年金及びその他の退職後給付債務、引当金及び在外営業活動体の非金融資産及び負債の帳簿価額に対する市場変数の変動の影響は除外しています。条件付対価に係る負債に関する分析は、注記8に記載しています。

なお、本感応度分析を実施するに当たっては、以下の仮定を置いています。

- ▶ 対応する損益計算書項目の感応度は、それぞれの市場リスクの想定される変動による影響であり、2018年及び2017年12月31日現在で保有する金融資産及び負債に基づいています（ヘッジ会計の影響を考慮）。
- ▶ 資本の感応度は、2018年12月31日現在における関連するキャッシュ・フロー・ヘッジ及び在外営業活動体に対する純投資のヘッジによる影響を考慮しており、原リスクの想定される変動の影響に関するものです。

金利リスク

金利リスクとは、市場金利の変動によって金融商品の公正価値又は将来キャッシュ・フローが変動するリスクをいいます。市場金利の変動リスクに対する当グループのエクスポージャーは、主に当グループが保有する変動金利の長期債務に関連したものです。

IFRS 7.21A(a)
IFRS 7.22A

当グループは、借入金ポートフォリオ中の固定金利による借入と変動金利による借入のバランスを取ることで、金利リスクを管理しています。当グループの方針は、非継続事業に関係する借入金を除き、固定金利による借入金の割合が50%を超えない範囲に維持することです。金利リスクを管理するために、当グループは金利スワップ契約を締結し、合意された想定元本を参照して計算された固定金利と変動金利との差額を一定の期間ごとに交換しています。2018年12月31日現在で、当グループの借入金のおよそ44%（2017年:50%）が固定金利（金利スワップによる影響を考慮後）となっています。

連結財務諸表の注記

21.5 金融リスク管理の目的及び方針（続き）

金利感応度

以下の表は、借入金に係る金利が合理的に可能性のある範囲で変動した場合の感応度（ヘッジ会計考慮後）を示しています。具体的には、その他すべての変数を一定とした場合における、変動金利の借入金が当グループの税引前利益に与える影響を示しています。

	ベース・ポイントの 上昇又は低下	税引前利益に 与える影響	IFRS 7.40(a)
		千CU	
2018年			
CU	+45	(48)	
米ドル	+60	(13)	
CU	-45	33	
米ドル	-60	12	
2017年			
CU	+10	(19)	
米ドル	+15	-	
CU	-10	12	
米ドル	-15	-	

金利の感応度分析におけるベース・ポイントの変動は、現在観察可能な市場環境に基づいて想定しており、過年度よりもボラティリティが著しく高くなっています。

為替リスク

為替リスクとは、為替レートの変動によってエクスポージャーの公正価値又は将来キャッシュ・フローが変動するリスクをいいます。為替レートの変動リスクに対する当グループのエクスポージャーは、主に当グループの営業活動（収益又は費用が外貨建てである場合）及び当グループの在外子会社に対する純投資に係るものです。 IFRS 7.21A(a)
IFRS 7.22A

当グループは、予定されている売上取引と仕入取引のヘッジに関しては今後12カ月以内、純投資のヘッジに関しては今後24カ月以内に発生すると見込まれる取引をヘッジすることで外貨リスクを管理しています。

ヘッジ目的でデリバティブを締結する場合、当グループはヘッジ対象となるエクスポージャーの条件に一致するようにデリバティブの条件を交渉します。予定取引のヘッジに関しては、デリバティブは取引からのキャッシュ・フローの発生が予定される時点から外貨建ての取引から生じる債権債務が決済されるまでの期間を対象としています。

当グループは、外貨建の正味借入金の保有又は為替スワップ及び為替予約の利用によって、在外営業活動体のCUへの換算に伴う変動に対するエクスポージャーをヘッジしています。

当グループは、2018年及び2017年12月31日時点で、9カ月及び12カ月の予想外貨建売上のうち、それぞれ75%及び70%をヘッジしています。これらのヘッジされた売上の可能性は、報告日時点で非常に高いと見込んでいます。この外貨リスクは為替予約を用いてヘッジしています。

注釈

予定取引のヘッジに関して、利用者がリスクの内容及び範囲を理解するのに有用な情報としては、以下のような情報がある。

- ▶ リスク管理の目的上、可能性の高い予定取引がグループ化されるタイム・バンド
- ▶ リスクを管理する企業の方針とプロセス（たとえば、キャッシュ・フローの日付の違いに対処するために外貨口座を使用するなど、ヘッジ手段とヘッジ対象のキャッシュ・フローがどのように一致されているか）

企業は取引の特定の事実と状況に即した開示を行わなければならない。

連結財務諸表の注記

21. 金融資産及び金融負債（続き）

為替感応度

以下の表は、その他すべての変数を一定とした場合における、米ドル及び英ポンドの為替レートの合理的に起こりうる範囲での変動に対する感応度を示したものです。当グループの税引前利益の感応度は、ヘッジ手段に指定されていない外貨デリバティブ及び組込デリバティブを含む、貨幣性資産及び負債の公正価値の変動に起因するものです。当グループの税引前資本の感応度は、キャッシュ・フロー・ヘッジ及び純投資ヘッジに指定された為替予約の公正価値の変動に起因しています。米ドルと英ポンド以外の通貨の為替変動に対する当グループのエクスポージャーに重要性はありません。

	米ドルレートの変動	税引前利益に	税引前資本への	IFRS 7.40(a)
		与える影響	影響	
		千CU	千CU	
2018年	+5%	(30)	(154)	
	-5%	20	172	
2017年	+4%	(40)	(146)	
	-4%	40	158	
	英ポンドレートの変動	税引前利益に	税引前資本への	
		与える影響	影響	
		千CU	千CU	
2018年	+5%	26	102	
	-5%	(15)	(113)	
2017年	+4%	31	92	
	-4%	(28)	(96)	

ヘッジ関係に指定されていないデリバティブ金融商品、ならびに機能通貨が米ドル以外である企業が保有する米ドル建の貨幣性資産及び負債の公正価値の変動により、税引前利益は影響を受けます。ヘッジ指定されていないデリバティブも、経済的ヘッジとして機能し、原取引の発生時にそのリスクを相殺することになります。

税引前資本への影響は、米国の営業活動体に対する純投資のヘッジ手段である米ドル建借入金（現金及び現金同等物控除後）の変動及びキャッシュ・フロー・ヘッジの変動に起因します。当該変動のうち純投資ヘッジに係る部分は、当在外営業活動体の純資産に係るCUへの換算差額と相殺されることとなります。

コモディティ価格リスク

当グループは特定のコモディティの価格変動による影響を受けています。当グループの営業活動上、電子部品の継続的な購買及び製造は必須であり、そのため銅の継続的な供給が必要となります。当グループは、予定する銅の購入に関して銅価格の変動に晒されています。

IFRS 7.21A
(a)
IFRS 7.22A

当グループの取締役会は、コモディティ価格リスク及びその軽減に関するリスク管理戦略を策定しています。今後12カ月の銅の需要予測に基づき、当グループは銅の先渡契約によりその購入価格をヘッジしています。この先渡契約は銅の現物引渡しを伴わないものであり、銅の価格変動を相殺するためのキャッシュ・フロー・ヘッジに指定されています。当グループは、可能性が非常に高いと考えられる銅の予定購入のうち約45%をヘッジしています。

当グループは、真鍮とクロム（これらについては活発な市場が存在する）に関する各種購買契約も締結していますが、その購入価格は電力価格とリンクしています。

通常の購入、販売又は自己使用目的で締結し、そのためデリバティブとして認識されない、現物引渡しを伴う先渡契約については、注記21.3に記載しています。

連結財務諸表の注記

21. 金融資産及び金融負債（続き）

コモディティ価格の感応度

以下の表は、銅、真鍮及びクロム価格の変動が与える影響（ヘッジ会計考慮後）を示しています。

	期末価格の変動	税引前利益に	資本への影響	IFRS 7.40(a)
		与える影響		
2018年		千CU	千CU	
銅	+15%	(220)	(585)	
	-15%	220	585	
真鍮	+4%	(8)	(8)	
	-4%	8	8	
クロム	+2%	(10)	(10)	
	-2%	10	10	

株価リスク

当グループが保有する上場及び非上場の資本性投資は、その将来価値に関する不確実性から生じる市場価格リスクの影響を受けます。当グループは、分散投資の実施、ならびに資本性金融商品への投資額について、個別銘柄及びポートフォリオ全体の両方に上限を設定することによって株価リスクを管理しています。また、株式ポートフォリオに関する報告書が、当グループの上級経営者に対し定期的に提出されています。すべての資本性金融商品への投資は、当グループの取締役会によるレビュー及び承認を受けています。

IFRS 7.33(b)

報告日現在における非上場の資本性投資のエクスポージャーの公正価値は1,038千CUです。これらの投資の感応度分析については、注記21.4に記載しています。

IFRS 7.33(a)

報告日現在で、ニューヨーク証券取引所に上場している資本性投資のエクスポージャーの公正価値は337千CUです。当該株式の公正価値の変動とニューヨーク証券取引所の指数の変動には強い正の相関関係があるため、ニューヨーク証券取引所の指数が10%増加(下落)した場合、当グループの利益及び資本に対しておよそ55千CU増加(減少)の影響があると見込まれます。

IFRS 7.40

信用リスク

信用リスクとは、金融商品契約又は顧客との契約において相手方がその債務を履行せずに、財務上の損失を被るリスクをいいます。当グループは、営業活動から生じる信用リスク(主に営業債権)と、銀行及び金融機関への預金、為替取引及びその他の金融商品を含む財務活動から生じる信用リスクにさらされています。

IFRS 7.33

IFRS 7.35B

営業債権及び契約資産

顧客の信用リスクは、顧客の信用リスク管理について当グループが策定した方針、手続き及び統制に従い、事業部門ごとに管理しています。顧客の信用状況は詳細な信用格付スコアカードに基づき評価され、個々の与信限度額は当該評価に基づき決定されます。未回収の営業債権及び契約資産は定期的にモニタリングされ、主要顧客との取引は通常、定評のある銀行及びその他の金融機関から入手した信用状もしくはその他の信用保険によって保全されています。2018年12月31日現在、その債権残高が250千CU超の顧客は55件(2017年:65件)であり、これらは未収債権及び契約資産の総額の約51%(2017年:56%)を占めています。債権残高が1,000千CU超の顧客は5件(2017年:7件)であり、これは債権及び契約資産総額の10%強(2017年:12%)を占めています。

IFRS 7.34(c)

IFRS 7.B8

減損の分析は、予想信用損失を測定するための引当マトリクスを用いて各報告日に実施しています。引当率は、類似する損失パターンによりグルーピングされた(すなわち、地域別、商品種類別、顧客の種類及び信用度別、ならびに、信用状又はその他の形式の信用保険によりカバーされている割合別)さまざまな顧客セグメントの期日経過日数に基づいています。計算には、確率加重した結果、貨幣の時間価値及び過去の事象、現在の状況及び将来の経済状況の予測に関して報告日現在で入手可能な合理的かつ裏付け可能な情報が反映されています。通常、債権は1年超の期日超過で、かつ、回収に向けた執行活動を行っていない場合に直接償却しています。報告日現在での信用リスクに対する最大エクスポージャーは、注記23に開示されている金融資産の種類別の帳簿価額です。当グループは担保設定は行っていないませんが、信用状及びその他の形式の信用保険は営業債権の不可欠な一部とみなされており、減損の計算において考慮されます。2018年12月31日現在、当グループの営業債権の60%(2017年:65%)が信用状及びその他の形式の信用保険によりカバーされています。当グループが取得したこれらの信用補完により、2018年12月31日現在の予想信用損失は22千ユーロ(2017年:21千ユーロ)減少しています。当グループの顧客は複数の地域及び業種に分散し、おおむね独立した市場で事業を行っているため、営業債権及び契約資産に関し、そのリスクの集中度は低いものと評価しています。

IFRS 7.35F(c)

IFRS 7.35F(e)

IFRS 7.35K

連結財務諸表の注記

21. 金融資産及び金融負債（続き）

以下では、引当マトリクスを用いて、当グループの営業債権及び契約資産に係る信用リスク・エクスポージャーの情報を示しています。

IFRS 7.35M
IFRS 7.35N

2018年12月31日

	営業債権						合計
	契約資産	期日経過日数					
		期日未経過	30日未満	30-60日	61-90日	91日超	
千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	
予想信用損失率	0.12%	0.12%	1.5%	4%	7%	12%	
デフォルト時の総額での帳簿 価額の見積合計額	4,547	16,787	4,864	2,700	1,151	514	26,016
予想信用損失	6	20	73	108	81	62	344

2017年12月31日

	営業債権						合計
	契約資産	期日経過日数					
		期日未経過	30日未満	30-60日	61-90日	91日超	
千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	
予想信用損失率	0.10%	0.10%	1.2%	3%	5%	10%	
デフォルト時の総額での帳簿 価額の見積合計額	5,185	15,603	3,482	1,897	995	531	22,508
予想信用損失	5	16	42	57	50	53	218

金融商品及び現金預金

銀行及び金融機関に対する残高に係る信用リスクは、当グループの方針に従い、財務部門が管理しています。余剰資金の投資は、承認された相手先のみと、当該相手先に割り当てられた与信限度額内で行われます。与信限度額は取締役会によって毎年レビューされ、当グループの財務委員会の承認を条件として常時変更されます。与信限度額はリスクの集中を最小限にとどめるために設定され、取引先の債務不履行による財務的損失を軽減しています。

IFRS 7.33
IFRS 7.36
IFRS 7.B10(c)

当グループは取引相場のある負債性証券のうち信用リスクが非常に低いもののみ投資しています。その他の包括利益を通じて公正価値で測定される当グループの負債性金融商品は、Good Credit Rating Agencyにより上位の投資区分（「非常に良い」及び「良い」）に格付けされた取引相場のある債券のみから構成されているため、信用リスクが低い投資と考えられます。当グループは、その他の包括利益を通じて公正価値で測定される負債性金融商品に係る予想信用損失に対する引当金として2018年に7千ユーロ（2017年：6千ユーロ）を認識しました。

IFRS 7.16A

2018年及び2017年12月31日現在の財政状態計算書に含まれる項目に係る信用リスクの最大エクスポージャーは、デリバティブ金融商品を除き、注記21.1に示した帳簿価額となります。金融デリバティブ商品に関連する当グループの最大エクスポージャーは、下記の流動性に関する表で記載しています。

注釈

当グループは、IFRS第9号の規定に従い、重大な金融要素を含まない営業債権及び契約資産の予想信用損失の計算にあたって簡便法を用いている。また、予想信用損失の計算に引当マトリクスを用いるという実務上の便法を適用している。実務上は多くの企業が現在の貸倒引当金の算定にあたり引当マトリクスを用いている。しかし、IFRS第9号の規定に準拠するためには、現在及び将来予測的な情報が顧客の過去のデフォルト確率にどのように影響し、その結果当該情報が予想信用損失の現在の期待と見積りにどのように影響するかを検討する必要がある。

当グループは、その他の包括利益を通じて公正価値で測定される負債性金融商品の信用リスクの著しい増加の評価において、信用リスクが低い場合における実務上の便法を適用している。この便法の適用は任意であり、金融商品ごとに行うことができる。実務上の便法を適用する低リスクの金融商品について、企業は、12か月の予想信用損失に基づく引当金を認識することになる。しかし、報告日時点で金融商品の信用リスクが低いとはみなされない、もしくはみなされなくなる場合でも、必ず全期間の予想信用損失の認識が求められるということにはならない。そのような場合には、当初認識時以降に信用リスクの著しい増大が生じているか否かを評価することが求められ、そのような増大が生じている場合には全期間の予想信用損失の認識が求められる。

当グループの現金及び短期性預金に係る予想信用損失は四捨五入するとゼロとなる。実務上は、現金及び短期性預金に対して予想信用損失を計上する必要性が生じる可能性がある。予想信用損失の測定において原則法を適用している場合の開示例については、弊社刊行物「Good Bank - Illustrative disclosures for IFRS 9 impairment and transition」を参照されたい。

連結財務諸表の注記

21. 金融資産及び金融負債（続き）

流動性リスク

当グループは、流動性検討ツールを用い、流動性リスクを管理しています。

IFRS 7.33
IFRS 7.39(c)

その目的は、当座借越、銀行借入、社債、優先株式、ファイナンス・リース及び割賦購入契約を利用することによって、資金調達の継続性と柔軟性とのバランスを維持することです。当グループは、今後12カ月の間に期限を迎える借入金が25%を超えてはならないという方針を定めています。財務諸表に計上された帳簿価額ベースで、2018年12月31日現在、グループの負債のおよそ10%（2017年:11%）が1年未満に期限を迎えます。評価の結果、負債の借換に関するリスクの集中は低いものと判断しています。当グループは多岐にわたる資金源を有しており、12カ月以内に期限を迎える債務については既存の貸手から借り換えることができます。

IFRS 7.B8

リスクの過度の集中

多数の取引先が同種の事業活動もしくは同一地域での活動に従事しているか、又は契約上の義務の履行能力が経済、政治、その他の情勢の変化に対し同様に影響を受ける経済的特徴を有している場合に、リスクが集中することになります。リスクの集中により、特定の産業における変化が当グループの業績に影響を及ぼすことになります。

リスクが過度に集中することを避けるため、当グループの方針及び手続には、ポートフォリオ内の多様性を維持するためのガイドラインが含まれています。信用リスクの集中を認識した際には、このガイドラインに沿って統制及び管理されます。企業間レベル及び産業レベル双方におけるリスクの集中を管理すべく、グループ内で必要に応じ適切にヘッジされています。

以下の表は、当グループが保有する金融負債の期日別の残高（割引前の契約上の支払金額）を要約したものです。

2018年12月31日に終了する年度	要求払	3か月未満	3か月以上 12か月未満	1年以上 5年未満	5年以上	合計	IFRS 7.39(a)(b)
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	
利付ローン及び借入金 （転換条項付優先株式を除く）	966	21	1,578	10,554	8,000	21,119	
転換条項付優先株式	-	-	-	676	2,324	3,000	
条件付対価	-	-	1,125	-	-	1,125	
その他の金融負債	-	-	-	150	-	150	
営業債務及びその他の債務	3,620	12,547	802	-	-	16,969	
デリバティブ及び組込デリバティブ	1,970	2,740	391	1,191	1,329	7,621	
	6,556	15,308	3,896	12,571	11,653	49,984	
2017年12月31日に終了する年度	要求払	3か月未満	3か月以上 12か月未満	1年以上 5年未満	5年以上	合計	
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	
利付ローン及び借入金 （転換条項付優先株式を除く）	2,650	18	133	8,872	11,600	23,273	
転換条項付優先株式	-	-	-	624	2,376	3,000	
営業債務及びその他の債務	4,321	13,959	1,743	-	-	20,023	
その他の金融負債	-	-	-	202	-	202	
デリバティブ及び組込デリバティブ	549	1,255	-	-	-	1,804	
	7,520	15,232	1,876	9,698	13,976	48,302	

連結財務諸表の注記

21. 金融資産及び金融負債（続き）

上記表中のデリバティブは、割引前のキャッシュ・フローかつ総額ベースで示していますが、当該金額は総額又は純額で決済することができます。以下の表は、当該金額とその帳簿価額との調整を示したものです。

2018年12月31日に終了する年度	要求払	3か月未満	3か月以上 12か月未満	1年以上 5年未満	5年以上	合計	IFRS 7.39(a)(b)
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	
インフロー	800	1,000	250	700	950	3,700	
アウトフロー	(1,970)	(2,740)	(391)	(1,191)	(1,329)	(7,621)	
純額	(1,170)	(1,740)	(141)	(491)	(379)	(3,921)	
銀行間金利による割引後	(1,170)	(1,731)	(139)	(463)	(343)	(3,846)	

2017年12月31日に終了する年度	要求払	3か月未満	3か月以上 12か月未満	1年以上 5年未満	5年以上	合計	IFRS 7.39(a)(b)
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	
インフロー	500	1,000	-	-	-	1,500	
アウトフロー	(549)	(1,254)	-	-	-	(1,803)	
純額	(49)	(254)	-	-	-	(303)	
銀行間金利による割引後	(49)	(254)	-	-	-	(303)	

担保

デリバティブ契約に関し担保が求められるため、当グループは短期性預金の一部を担保として提供しています。2018年及び2017年12月31日時点で、担保提供された短期性預金の公正価値はそれぞれ5,000千CU及び2,000千CUです。相手方は当グループに対し当該担保提供資産の返還義務を負っています。2018年12月31日現在、デリバティブ契約に関し565千CU(2017年:385千CU)の預金を担保として保有しています。当グループはデリバティブ契約決済時に相手方に対し当該預金を返済する義務を負っています。上記以外に、担保提供資産の使用に関する重要な条件は存在しません。

IAS 7.48
IFRS 7.14
IFRS 7.38
IFRS 7.15
IFRS 7.36(b)

連結財務諸表の注記

21.6 財務活動から生じる負債の変動

IAS 7.44A
IAS 7.44C

	2018年 1月1日	キャッシュ ・フロー	処分グループ への振替	外国為替 レートの変動	公正価値 の変動	新規の リース	その他	2018年 12月31日
	千CU	千CU	千CU	千CU		千CU	千CU	千CU
利付ローン及び借入金(流動)	2,724	(2,032)	-	(6)	-	-	1,691	2,377
ファイナンス・リース及び割賦購入契約に係る債務(流動)	51	(51)	-	-	-	5	78	83
利付ローン及び借入金(非流動)	20,760	5,649	(5,809)	(51)	-	-	(1,108)	19,441
ファイナンス・リース及び割賦購入契約に係る債務(非流動)	943	-	-	-	-	40	(78)	905
未払配当金	-	-	-	-	-	-	410	410
デリバティブ	-	-	-	-	58	-	-	58
財務活動から生じる負債の合計	24,478	3,566	(5,809)	(57)	58	45	993	23,274

IAS 7.44B,
IAS 7.44D

	2017年 1月1日	キャッシュ・ フロー	外国為替レ ートの変動	新規の リース	その他	2017年 12月31日
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU
利付ローン及び借入金(流動)	4,479	(4,250)	(10)	-	2,505	2,724
ファイナンス・リース及び割賦購入契約に係る債務(流動)	76	(76)	-	3	48	51
利付ローン及び借入金(非流動)	18,624	4,871	(57)	-	(2,678)	20,760
ファイナンス・リース及び割賦購入契約に係る債務(非流動)	950	-	-	41	(48)	943
財務活動から生じる負債の合計	24,129	545	(67)	44	(173)	24,478

IAS 1.38
IAS 7.44B,
IAS 7.44D

上記表の「その他」の欄には、非流動項目の「利付ローン及び借入金」ならびに「ファイナンス・リース及び割賦購入契約に係る債務」を時の経過により流動項目に再分類した影響、年度末時点において未払となっている特別配当の発生額、及び「利付ローン及び借入金」に係る未払利息の発生額が含まれています。なお、当グループは、利息の支払額を営業活動から生じるキャッシュ・フローに分類しています。

IAS1.38
IAS 7.44B,
IAS 7.44D

注釈

IAS 第 7 号 44C 項において、財務活動から生じる負債とは、キャッシュ・フロー又は将来キャッシュ・フローがキャッシュ・フロー計算書において財務活動から生じるキャッシュ・フローに分類される負債であるとされている。さらに、金融資産から生じるキャッシュ・フロー又は将来キャッシュ・フローがキャッシュ・フロー計算書において財務活動によるキャッシュ・フローに含まれる場合(たとえば、財務活動から生じる負債をヘッジしている資産)、そうした金融資産の変動に IAS 第 7 号 44A 項の開示規定が適用される。

当グループは、利付ローン及び借入金(ファイナンス・リース及び割賦購入契約に係る債務を含む)に関する情報を開示している。さらに、当グループは未払の特別配当金及び一部のデリバティブに関する情報についても、それらの決済が今後の財務活動によるキャッシュ・フローに影響を及ぼすため開示している。

IAS 第 7 号の改訂では IAS 第 7 号 44A 項の開示規定を満たすための 1 つの方法として、財務活動から生じる負債について財政状態計算書上の期首残高から期末残高への調整表を開示することが挙げられている。ただし、当該調整表を開示する場合には、財務諸表利用者が調整表に含まれた項目と財政状態計算書及びキャッシュ・フロー計算書との関連を理解できるように十分な情報を提供しなければならない。当グループは、調整表の形式で当該情報を開示している。当グループの財務活動から生じる負債の主要な変動要因は、財務活動によるキャッシュ・フローと金融負債の未払額である。当グループは、当期及び比較期間に影響を及ぼす企業結合において、財務活動から生じる負債を取得していない。

連結財務諸表の注記

22. 棚卸資産

IAS 2.36(b)

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	IAS 2.36(b)
原材料(原価)	6,240	7,091	IAS 1.78(c)
仕掛品(原価)	14,092	10,522	
製品(原価又は正味実現可能価額のうちいずれか低い金額)	6,430	6,972	
原価又は正味実現可能価額のうちいずれか低い金額で評価された棚卸資産合計	26,762	24,585	

2018年に286千CU(2017年:242千CU)を正味実現可能価額で計上される棚卸資産の費用として認識し、売上原価に計上しています。 IAS 2.36(e)

23. 営業債権及び契約資産

営業債権

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	IAS 1.78(b)
		修正再表示後	IFRS 7.6
第三者である顧客に対する債権	24,845	21,376	
関連会社に対する債権(注記34)	551	582	
その他の関連当事者に対する債権(注記34)	620	550	
	26,016	22,508	
貸倒引当金	(344)	(218)	
	25,672	22,290	

営業債権は無利息であり、通常30日から90日の間で決済されます。

関連当事者の債権に関する契約条件は、注記34を参照してください。 IAS 24.18(b)

契約資産

2018年12月31日現在、当グループは契約資産4,541千CU(2017年:5,180千CU)を保有しています。これは貸倒引当金6千ユーロ(2017年:5千ユーロ)を控除後の金額です。 IFRS 7.37
IFRS 15.118(c)

以下では、営業債権及び契約資産の貸倒引当金の増減を記載しています。 IFRS 7.35H

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
		修正再表示後	
1月1日現在	223	244	
繰入額(注記13.9)	185	76	
直接償却	(54)	(95)	IFRS 7.35I(c)
為替換算差額	(4)	(2)	
12月31日現在	350	223	

営業債権及び契約資産の残高の著しい変動は注記4.2で、信用エクスポージャーに関する情報は注記21.5で開示しています。 IFRS 7.35I

注釈

IFRS第7号35H項では、貸倒引当金の期首残高から期末残高への調整表を、金融商品のクラス別に表形式で開示することが求められている。当該規定に対し、当グループは営業債権及び契約資産に関して調整表を開示している。その他の包括利益を通じて公正価値で測定される負債性金融商品にかかる貸倒引当金の調整表は、その増減に著しい変動がないことから開示していない。

IFRS第7号35I項では、当期中の金融商品の総額での帳簿価額の著しい変動が貸倒引当金の変動にどの程度寄与したかについて説明することが求められている。しかし、総額での帳簿価額の増減を調整表を用いて表形式で示すことが明確に求められているわけではなく、記述的説明により当該規定に従うこともできる。

連結財務諸表の注記

24. 現金及び短期性預金

	2018年	2017年
	千CU	千CU
当座預金及び手許現金	11,732	11,125
短期性預金	5,796	3,791
	<u>17,528</u>	<u>14,916</u>

当座預金は、日々の銀行預金金利に基づく変動金利により利息が付されます。短期性預金は、当グループの当座の資金需要の程度に応じて1日から3カ月の間のさまざまな期間で運用され、それぞれの金利に基づき利息が付されます。

2018年12月31日現在で当グループにおけるコミットメント・ライン契約の借入未実行残高は、5,740千CU(2017年: 1,230千CU)です。 IAS 7.50(a)

当グループは短期性預金の一部を担保として差し入れています。詳細については、注記21.5に記載しています。 IAS 7.48

連結キャッシュ・フロー計算書における各年度の12月31日現在における現金及び現金同等物の内訳は、以下の通りです。 IAS 7.45

	2018年	2017年
	千CU	千CU
当座預金及び手許現金	11,732	11,125
短期性預金	5,796	3,791
非継続事業に帰属する当座預金及び短期性預金	1,294	-
	<u>18,822</u>	<u>14,916</u>
当座借越	(966)	(2,650)
現金及び現金同等物	<u>17,856</u>	<u>12,266</u>

連結財務諸表の注記

25. 資本金及び剰余金

授権株式総数

	2018年	2017年	IAS 1.78(e)
	千株	千株	IAS 1.79(a)(i)
額面1CUの普通株式	22,588	20,088	IAS 1.79(a)(iii)
額面1CU及び利率7%の転換条項付優先株式	2,500	2,500	
	<u>25,088</u>	<u>22,588</u>	

全額払込済の発行済普通株式

	千株	千CU	IAS 1.79(a)(ii),(iv)
2017年1月1日及び12月31日現在	19,388	19,388	
2018年5月1日、消火器株式会社の取得に伴う発行(注記8)	2,500	2,500	
2018年12月31日現在	<u>21,888</u>	<u>21,888</u>	

当期において額面1CUの普通株式2,500,000株が発行され、授権株式資本は2,500千CU増加しています。

株式払込剰余金

	千CU	IAS 1.78(e)
2017年1月1日現在	-	
自己株式の取得原価を超える部分について、ストック・オプションの行使に伴う現金払込みに伴う自己株式処分差益	80	
2017年12月31日現在	80	
消火器株式会社買収に伴う株式発行(注記8)	4,703	
自己株式の取得原価を超える部分について、ストック・オプションの行使に伴う現金払込みに伴う自己株式処分差益	29	
株式発行に伴う取引費用	(32)	
2018年12月31日現在	<u>4,780</u>	

自己株式

	千株	千CU	IAS 1.79(a)(vi)
2017年1月1日現在	335	774	
現金を対価とするストック・オプションの行使に伴う交付	(65)	(120)	
2017年12月31日現在	270	654	
現金を対価とするストック・オプションの行使に伴う交付	(75)	(146)	
2018年12月31日現在	<u>195</u>	<u>508</u>	

ストック・オプション制度

当グループは2つのストック・オプション制度を有しており、特定の上級取締役及びその他の従業員にオプションを付与しています。ストック・オプション制度の詳細については、注記31に記載しています。

各年度に行使されたストック・オプションは、当グループの自己株式により決済しています。決済時の自己株式減少額は、自己株式の取得原価(加重平均ベース)と同額です。従業員から受領した現金が自己株式の減少額を超える部分については、株式払込剰余金に計上しています。

その他の資本剰余金

	株式報酬	転換条項付優先株式	合計
	千CU	千CU	千CU
2017年1月1日現在	338	228	566
株式報酬費用	298	-	298
2017年12月31日現在	636	228	864
株式報酬費用	307	-	307
2018年12月31日現在	<u>943</u>	<u>228</u>	<u>1,171</u>

剰余金の内容及び目的

IAS 1.79(b)

その他の資本剰余金

株式報酬

株式報酬取引に係る剰余金は、経営幹部を含む従業員に対する報酬の一部として、当該従業員に付与された持分決済型の株式報酬取引に関して認識された金額です。株式報酬制度の詳細については、注記31に記載しています。

転換条項付優先株式

転換条項付優先株式に係る剰余金は発行済転換条項付株式の資本部分であり、負債部分は金融負債として計上しています。

連結持分変動計算書に、その他のすべての剰余金を記載しています。

連結財務諸表の注記

25. 資本金及び剰余金（続き）

税引後その他の包括利益項目

以下の表では、資本の部における剰余金の種類ごとに、その他の包括利益の変動額を区分して記載しています。

IAS 1.106A

2018年12月31日現在

	キャッシュ・ フロー・ ヘッジ	ヘッジ コスト	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	為替換算 差額	再評価 差額金	利益 剰余金	合計
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU
純投資のヘッジ	-	-	-	195	-	-	195
外国為替換算差額	-	-	-	(246)	-	-	(246)
通貨先渡契約	197	4	-	-	-	-	201
商品先渡契約	(617)	(23)	-	-	-	-	(640)
損益計算書への組替調整	(198)	(3)	(6)	-	-	-	(207)
売却可能金融資産の 損失	-	-	(9)	-	-	-	(9)
その他の包括利益を通じて測定 する金融資産の損失	-	-	(18)	-	-	-	(18)
持分法適用会社における持 分相当額	-	-	(30)	-	30	-	-
確定給付制度に係る再測定	-	-	-	-	-	257	257
日本国に所在するオフィス用 不動産の再評価	-	-	-	-	592	-	592
	(618)	(22)	(63)	(51)	622	257	125

2017年12月31日現在	キャッシュ・ フロー・ ヘッジ	売却可能 金融資産	為替換算差額	利益剰余金	合計
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU
		修正再表示			修正再表示
外国為替換算差額	-	-	(117)	-	(117)
通貨先渡契約	(265)	-	-	-	(265)
損益計算書への組替調整	289	3	-	-	292
売却可能金融資産の 利得又は損失	-	(4)	-	-	(4)
その他の包括利益を通じて測定する金融資産 の利得	-	7	-	-	7
確定給付制度に係る再測定	-	-	-	(273)	(273)
	24	6	(117)	(273)	(360)

連結財務諸表の注記

26. 利益分配の実施及び分配案

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
配当宣言され、支払われた普通株式に関する現金配当			IAS 1.107
2017年の最終配当:1株当たり5.66CU(2016年:1株当たり3.93CU)	1,089	749	
2018年の中間配当:1株当たり4.66CU(2017年:1株当たり4.47CU)	890	851	
	<u>1,979</u>	<u>1,600</u>	
配当宣言されたが、未払いの普通株式に関する特別現金配当			
2018年の特別配当:1株当たり2.14CU(2017年:-)	410	-	
普通株式に関する配当案			
2018年の最終現金配当:1株当たり5.01CU(2017年:1株当たり5.66CU)	<u>1,087</u>	<u>1,082</u>	IAS 1.137(a)

特別配当は、2018年12月15日の臨時株主総会で承認されたものであり、財政状態計算書において個別に表示していません。普通株式に関する配当案については、定時株主総会での承認が未了であるため、12月31日現在、負債として認識していません。

連結財務諸表の注記

27. 引当金

	品質保証引当金	リストラクチャリング引当金	廃棄引当金	不利なオペレーティング・リース契約に関する引当金	ストック・オプションに関する社会保険拠出金に係る引当金	電気・電子機器廃棄物引当金	偶発負債(注記8)	合計	
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	
2018年1月1日現在	118	-	-	-	4	53	-	175	IAS 37.84(a)
子会社の取得(注記8)	-	500	1,200	400	-	-	380	2,480	
期中増加額	112	-	-	-	26	102	20	260	IAS 37.84(b)
期中減少額(目的使用)	(60)	(39)	-	(20)	(19)	(8)	-	(146)	IAS 37.84(c)
期中減少額(戻入れ)	(6)	(6)	-	-	-	-	-	(12)	IAS 37.84(d)
割引率調整	2	11	21	6	1	2	-	43	IAS 37.84(e)
2018年12月31日現在	166	466	1,221	386	12	149	400	2,800	
流動	166	100	-	205	3	28	400	902	
非流動	-	366	1,221	181	9	121	-	1,898	

	品質保証引当金	ストック・オプションに関する社会保険拠出金に係る引当金	電気・電子機器廃棄物引当金	合計	
	千CU	千CU	千CU	千CU	
	修正再表示			修正再表示	
2017年1月1日現在	66	3	31	100	IAS 37.84(a)
期中増加額	52	1	22	75	
2017年12月31日現在	118	4	53	175	IAS 37.84(b)
流動	118	-	38	156	
非流動	-	4	15	19	

注釈

IAS 第 37 号 84 項では求められていないが、上記の表では、比較期間の引当金を任意で記載している。

品質保証引当金

製品保証引当金は、直近1年間に販売された製品に対する予想される保証請求について、過去の修理及び返品実績に基づいて認識されています。これらの費用は翌年度に発生します。当該製品保証引当金を計算するために使用された仮定は、現在の販売水準及びすべての販売製品に付されている1年間の保証に基づく返品に関する現在入手可能な情報に基づいています。

IAS 37.85

リストラクチャリング引当金

消火器株式会社は、当グループの買収前にリストラクチャリング引当金を計上しました。リストラクチャリング引当金は、主として消火器株式会社における製品ラインの撤去に関係するものです。当該リストラクチャリング計画は2018年に策定され、消火器株式会社の従業員に公表されました。したがって、当該引当金は2018年の被取得企業の財務諸表に認識されています。当該リストラクチャリングは、2019年までに完了すると見込んでいます。

廃棄引当金

消火器株式会社が所有する工場に関連する廃棄費用について、引当金を認識しています。当グループは耐火素材製造施設を建設した結果として、当該工場の廃棄を確約しています。

不利なオペレーティング・リース契約に関する引当金

消火器株式会社の買収に際して、オペレーティング・リース料が買収時点における市場レートよりも相当に高額であるという事実に対して、引当金を認識しました。当該引当金は、市場レートと支払レートとの差異に基づいて計算しています。

ストック・オプションに関する社会保険拠出金に係る引当金

ストック・オプションに関する社会保険拠出金に係る引当金は、報告日時点で今後行使が予想される未決済のオプション数に基づいて計算しています。当該引当金は、行使日における株価の最善の見積りとして報告日の市場価格に基づいています。行使期間である2018年1月1日から2020年12月31日までの間に、当該費用が発生すると見込まれています。

電気・電子機器廃棄物引当金

電気・電子機器廃棄物引当金は、2005年8月13日より後の売上(新しい廃棄物)及び過去の廃棄物(2005年8月13日以前に販売されたもの)の予想処分量に基づいて計算しています。

連結財務諸表の注記

28. 政府補助金

IAS 20.39(b)

	2018年	2017年
	千CU	千CU
1月1日現在	1,551	1,450
当期中の交付額	2,951	642
損益計算書計上額	(1,053)	(541)
12月31日現在	3,449	1,551
流動	149	151
非流動	3,300	1,400

政府補助金は有形固定資産の購入のために受領したものです。これら補助金に付帯する未達の条件又は偶発事象はありません。 IAS 20.39(c)

29. 契約負債

	2018	2017
	千CU	千CU
		修正再表示
顧客から受領した長期前受金	2,820	844
据付サービス	1,374	1,258
グッド・ポイントに関する取引	900	678
品質保証	524	410
顧客から受領した設備	224	184
契約負債合計（注記4）	5,842	3,374
流動	2,880	2,486
非流動	2,962	888

29.1 グッド・ポイントに関する取引

	2018年	2017年
	千CU	千CU
		修正再表示
1月1日現在	674	551
当期中の繰延額	1,385	1,256
損益計算書計上額	(1,159)	(1,129)
12月31日現在	900	678
流動	398	346
非流動	502	332

これらの金額は、グッド・ポイントの付与及び交換に関するものです。2018年12月31日現在、未使用のポイントに関する負債はおおよそ900千CU（2017年：678千CU）と見積っています。

連結財務諸表の注記

30. 年金及びその他の退職後給付制度

従業員確定給付負債(純額)：

	2018年	2017年
	千CU	千CU
米国退職後医療給付制度	(339)	(197)
日本の年金制度	(2,711)	(2,780)
合計	(3,050)	(2,977)

当グループは、日本において確定給付年金制度(基金型)を採用しています。これに加え、当グループは米国において、従業員に対し退職後医療給付(非積立型)を支給しています。当グループの確定給付年金制度は、日本の従業員を対象とする最終給与比例制度であり、独立して管理されている基金への拠出が求められます。

IAS 19.135
IAS 19.136
IAS 19.138

当該年金制度は日本の雇用法の規制対象であり、退職後に支払いが開始されると、最終給与額は消費者物価指数に合わせて調整されます。給付の水準は、加入者の勤務年数及び退職時の給与によって決まります。当該基金は法人の形態をとり、代議員会により統治されています。代議員会は、雇用者と従業員からそれぞれ同数選出された代表者によって構成されており、制度資産の管理、及び投資戦略の決定について責任を負います。

IAS 19.139

代議員会は毎年、日本の法規制に従い、日本の年金制度の積立水準を審査しています。当該審査では、資産負債マッチング戦略及び投資リスク管理方針が確認されます。これには、リスク管理に向けた年金保険や長寿スワップの利用が含まれます。代議員会は、この年次の審査に基づき、拠出額を決定しています。当グループでは通常、資本性金融商品及び不動産が40%、負債性金融商品が60%含まれるようなポートフォリオを構成するようにしています。日本の法規制により、(日本の規制に準拠して評価を実施した結果に基づき)積立不足が生じている場合には、積立不足の発生年度から5年以内に積立不足を解消することが当グループに求められます。受託者委員会は、(日本の規制に準拠して実施された評価を基に)制度上欠損金が生じることのない水準で年間の拠出額が比較的安定することを目指しています。

IAS 19.146
IAS 19.147(a)

年金負債は消費者物価指数に合わせて調整されるため、当該年金制度は日本のインフレーション、金利リスク及び年金加入者の平均余命の変動によるエクスポージャーを有しています。制度資産には、製造業及び消費者製品産業に属する上場企業の株式に対する重要な投資が含まれているため、当グループは製造業及び消費者製品産業に属する企業の資本市場リスクにもさらされています。

以下の表では、連結損益計算書で認識された退職給付費用の構成要素と、各制度に関し連結財政状態計算書で認識された金額及び拠出状況を要約して記載しています。

退職後医療給付制度

正味給付費用(純損益で認識されたもの)

	2018年	2017年
	千CU	千CU
当期勤務費用	(142)	(108)
給付債務に係る利息費用	(11)	(5)
正味給付費用	(153)	(113)

確定給付制度債務の現在価値の増減

	千CU
2017年1月1日現在	88
利息費用	5
当期勤務費用	108
給付支払額	(34)
為替換算差額	30
2017年12月31日現在	197
利息費用	11
当期勤務費用	142
給付支払額	(21)
為替換算差額	10
2018年12月31日現在	339

IAS 19.141

連結財務諸表の注記

30. 年金及びその他の退職後給付制度（続き）

当社は消火器株式会社を2018年に、電球株式会社を2017年に取得しましたが、いずれの企業も確定給付制度を有していなかったため、制度資産及び確定給付制度債務の額に影響はありませんでした。

制度資産の主な種類別の公正価値は、以下のとおりです。

IAS 19.142

	日本の年金制度	
	2018年	2017年
	千CU	千CU
活発な市場における公表価格がある投資		
上場株式		
製造業及び消費者製品産業	830	655
電気通信業	45	33
日本国債	1,670	1,615
現金及び現金同等物	400	250
公表価格がない投資		
Good Bank発行の社債	428	222
不動産	70	55
合計	3,443	2,830

当該制度資産には、当グループが保有する不動産が含まれており、その公正価値は50千CU(2017年: 50千CU)です。

IAS 19.143

注釈

制度資産の公正価値は本注記に含まれる。その公正価値はIFRS第13号を用いて算定されるが、IFRS第13号に求められる公正価値開示は、IAS第19号の適用対象となる従業員給付には適用されない。ただし、IFRS第13号に基づく公正価値測定により制度資産に影響が生じる場合には、当該内容を開示する必要があると考えられる。

当グループは、IAS第19号142項に従い制度資産を複数の種類に分解し、さらにそれらを細分化している。不動産については細分化した内訳を開示していない。不動産の金額は連結財務諸表にとって重要性はないと判断している。

当グループの年金債務及び退職後医療給付制度債務の算定に使用された主要な仮定は、以下のとおりです。

IAS 19.144

	2018年	2017年
	%	%
割引率:		
日本の年金制度	4.9	5.5
退職後医療給付制度	5.7	5.9
将来の昇給率:		
日本の年金制度	3.5	4.0
将来の消費者物価指数が上昇		
日本の年金制度	2.1	2.1
医療費の増加率	7.2	7.4
65歳時点での受給者の平均余命:	年	年
日本の年金制度		
男性	20.0	20.0
女性	23.0	23.0
退職後医療給付制度		
男性	19.0	19.0
女性	22.0	22.0

連結財務諸表の注記

30. 年金及びその他の退職後給付制度（続き）

12月31日時点の重要な仮定に関する定量的感応度分析は、以下のとおりです。

	確定給付制度に対する影響		IAS 19.145
	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
日本の年金制度に関する仮定			
将来の年金費用の変動率:			
1%増加	70	60	
1%減少	(80)	(70)	
割引率:			
0.5%増加	(90)	(100)	
0.5%減少	80	70	
将来の昇給率:			
0.5%増加	120	110	
0.5%減少	(110)	(130)	
男性受給者の平均余命:			
1年延長	110	100	
1年短縮	(120)	(130)	
女性受給者の平均余命:			
1年延長	70	60	
1年短縮	(60)	(70)	
米国退職後医療給付制度に関する仮定			
将来の年金費用の変動率:			
1%増加	110	105	
1%減少	(90)	(95)	
割引率:			
0.5%増加	(90)	(120)	
0.5%減少	100	80	
男性受給者の平均余命:			
1年延長	130	125	
1年短縮	(150)	(155)	
女性受給者の平均余命:			
1年延長	90	75	
1年短縮	(80)	(95)	

上記の感応度分析は、報告期間の末日時点で主要な仮定において合理的に起こりうる変動の結果、確定給付制度債務が受ける影響を推定する方法で算定したものです。当該感応度分析は、主要な仮定が単独で変動し、それ以外の仮定は一定であるとの前提に基づいています。なお、主要な仮定が単独で変動する可能性は低いため、感応度分析の結果は確定給付制度債務の実際の変動とは異なる場合があります。

以下は、将来期間に見込まれる確定給付制度への拠出金額です。

	2018年	2017年	IAS 19.147(a)
	千CU	千CU	IAS 19.147(b)
1年以内	1,500	1,350	IAS 19.147(c)
1年超5年以内	2,150	2,050	
5年超10年以内	2,160	2,340	
10年超	3,000	2,600	
予想支払額合計	8,810	8,340	

報告期間の末日時点における確定給付制度債務の平均デュレーションは、26.5年(2017年:25.3年)です。

連結財務諸表の注記

30. 年金及びその他の退職後給付制度（続き）

注釈

IAS 第 19 号 145(c) 項は、感応度分析を行うにあたり、前期に用いた手法及び仮定からの変更及び変更の理由について開示することを求めている。当グループは、このような変更を行っていない。

IAS 第 19 号 145(a) 項は、合理的に起こりうる数理計算上の仮定の変化が、確定給付制度債務にどのような影響を与えるかを示した感応度分析を開示することを求めている。本財務諸表記載例の目的は、基準で求められる開示を例示することであるため、上記の感応度分析で示した仮定の変化が必ずしも現在の市場状況を反映するものではない。

同基準には主要な開示目的や検討事項が追加されており、財務諸表の注記に含めるべき開示の全体的な方向性や範囲を特定するためのフレームワークを提供している。たとえば、IAS 第 19 号 136 項は、確定給付制度の開示を行うにあたり、以下について考慮することを求めている。

- ▶ 開示規定を満たすために必要な詳細さの程度
- ▶ さまざまな規定にどの程度の重点を置くか
- ▶ 集約又は分解の程度
- ▶ 財務諸表の利用者が開示された定量的情報を評価するために追加の情報を必要としているかどうか

上記検討事項は、IFRS 適用企業が、主要な開示目的と、IAS 第 19 号に数多くリストアップされている開示規定との関係を理解し、整理する上での助けとなるべく用意されたものである。IAS 第 19 号の「結論の根拠」においても、IAS 第 1 号 31 項にあるとおり、重要性の低い情報を開示する必要はないことが強調されている。

明確な開示目的が追加されたことは、自社の確定給付制度に関する開示を見直す契機となるとともに、重要性の低い開示がなされなくなることで、財務諸表利用者にとっては、真に重要な取引や事象に焦点を絞ることが可能になると考えられる。

31. 株式報酬

上級幹部に対する制度(Senior Executive Plan)

IFRS 2.45(a)

上級幹部に対する制度において、親会社株式を対象としたストック・オプションが、親会社に12カ月超在籍している上級幹部に対して付与されています。ストック・オプションの行使価格は、付与日における株価と同額になります。ストック・オプションは、当グループの一株当たり利益の金額(株式市場条件以外の条件)が、付与日から3年間の間に10パーセント増加し、かつ上級取締役がその日まで在籍していた場合に権利確定します。当該条件が達成されなかった場合、ストック・オプションは権利確定しません。

ストック・オプションの公正価値は、当該ストック・オプションが付与された条件を考慮した上で、オプション価格算定モデルである二項モデルを用いて付与日に見積っています。ただし、上記の業績条件は、最終的に確定するストック・オプションの数を決定する際にのみ考慮されます。

IFRS 2.46

ストック・オプションは、権利確定期間である3年経過後、2年間にわたり行使することができるため、付与されたストック・オプションの契約期間は5年となります。当グループは現金による代替決済は行っておらず、また当該ストック・オプションを現金で決済したという過去の慣例はありません。当グループは上級幹部に対する制度を持分決済型の制度として会計処理しています。

一般従業員に対するストック・オプション制度(Geneal Employee Share-option Plan)

IFRS 2.45(a)

当グループはその裁量により、一般従業員に対するストック・オプション制度(GESP)に基づき、従業員(上級幹部を除く)が2年間継続して勤務した時点で、当該従業員に対し、親会社株式を対象としたストック・オプションを付与することができます。このストック・オプションは、主な競合他社と比較した当グループの総株主利益率(TSR)に基づき、権利確定します。また、権利確定のためには、従業員は、付与日から3年間、継続して勤務しなければなりません。付与されたストック・オプションの公正価値は、当該ストック・オプションが付与された条件を考慮した上で、モンテカルロ・シミュレーション・モデルを用いて付与日に見積っています。このモデルでは、当グループのTSRをシミュレートし、主要な競合他社の数値と比較しています。当該モデルでは、株価を予測するため、過去の配当実績や予想配当、ならびに競合他社と比較した当グループの株価変動を考慮しています。

IFRS 2.46

IFRS 2.47(a)(iii)

ストック・オプションの行使価格は、付与日における株価と同額になります。ストック・オプションの契約期間は5年間であり、当グループは従業員に対し、現金による代替決済は行っていません。当グループには、これらの報酬を現金で決済したという過去の慣例はありません。

IFRS 2.46

株式増価受益権(Share Appreciation Rights)

事業開発グループの従業員には、現金で決済される株式増価受益権(SAR)が付与されます。当該制度では、付与日から3年以内に一定目標数の新規販売契約(株式市場条件以外の権利確定条件)が成立し、かつ従業員が権利確定日現在で雇用されている場合にその権利が確定します。当該権利は、権利確定期間である3年経過後、3年間にわたり行使することができるため、SARの契約期間は6年となります。SARの公正価値は、付与された条件及び目標達成の可能性を考慮した上で、各報告日に二項モデルを使用して測定しています。SARに係る負債は、当初測定時点と決済されるまでの各報告期間の末日時点で、公正価値により測定しています。SARの公正価値は、その付与条件及び従業員が測定日までに提供したサービスを考慮した上で、オプション価格決定モデルを適用して算定しています。

IFRS 2.45(a)

IFRS 2.46

IFRS 2.47(a)(iii)

連結財務諸表の注記

31. 株式報酬（続き）

SARに係る負債の帳簿価額は、2018年12月31日現在で299千CU（2017年:194千CU）です。2018年及び2017年12月31日時点でSARの権利確定、付与、及び失効はありません。 IFRS 2.50
IFRS 2.51(b)

各年度において従業員から提供された勤務に関し認識された費用は、以下のとおりです。

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
持分決済型の株式報酬取引に関する費用	307	298	
現金決済型の株式報酬取引に関する費用	105	194	
株式報酬費用合計	412	492	IFRS 2.50 IFRS 2.51(a)

2018年及び2017年において、これらの制度に対して取消及び条件変更は行われていません。 IFRS 2.47(c)

各年度における変動

以下の表は、各年度におけるストック・オプションの数、加重平均行使価格及びその変動を示しています（SARを除く）。

	2018年 株式数	2018年 加重平均 行使価格	2017年 株式数	2017年 加重平均 行使価格	
1月1日現在	575,000	2.85 CU	525,000	2.75 CU	
付与	250,000	3.85 CU	155,000	3.13 CU	
失効	-	-	(25,000)	2.33 CU	
行使	(75,000) ²	2.33 CU	(65,000) ¹	3.08 CU	IFRS 2.45(c)
消滅	(25,000)	3.02 CU	(15,000)	2.13 CU	
12月31日現在	725,000	3.24 CU	575,000	2.85 CU	IFRS 2.45(d)
12月31日現在行使可能残高	110,000	2.98 CU	100,000	2.51 CU	IFRS 2.45(b)

¹ 上記オプションの行使日現在の加重平均株価は4.09CUでした。 IFRS 2.45(c)

² 上記オプションの行使日現在の加重平均株価は3.13CUでした。

2018年12月31日現在のストック・オプションの加重平均残存契約期間は、2.94年（2017年:2.60年）です。 IFRS 2.45(d)

当年度に付与されたストック・オプションの加重平均公正価値は、1.32CU（2017年:1.18CU）です。

当年度末現在でのストック・オプションの行使価格の範囲は、2.33CUから3.85CU（2017年:2.13CUから3.13CU）です。 IFRS 2.47(a)

IFRS 2.45(d)

連結財務諸表の注記

31. 株式報酬（続き）

以下の表は、2018年及び2017年12月31日に終了する年度において、上記の各制度において付与された株式報酬の公正価値を算定する際に使用された評価モデルへのインプットを示しています。 IFRS 2.47(a)(i)

	2018年 SEP	2018年 GESP	2018年 SAR
測定日現在の加重平均公正価値	3.45CU	3.10CU	2.80CU
配当利回り(%)	3.13	3.13	3.13
予想ボラティリティ(%)	15.00	16.00	18.00
リスクフリーレート(%)	5.10	5.10	5.10
オプション及び SAR の予想存続期間(年)	3.00	4.25	6.00
加重平均株価(CU)	3.10	3.10	3.12
使用モデル	二項	モンテカルロ	二項

	2017年 SEP	2017年 GESP	2017年 SAR
測定日現在の加重平均公正価値	3.30CU	3.00CU	2.60CU
配当利回り(%)	3.01	3.01	3.01
予想ボラティリティ(%)	16.30	17.50	18.10
リスクフリーレート(%)	5.00	5.00	5.00
オプション及び SAR の予想存続期間(年)	4.25	3.00	6.00
加重平均株価(CU)	2.86	2.86	2.88
使用モデル	二項	モンテカルロ	二項

ストック・オプション及びSARの予想存続期間は、過去のデータ及び現在の予想に基づき算定しているため、必ずしも将来における実際の権利行使パターンと一致するとは限りません。また、オプションの年数と類似した期間にわたる過去のボラティリティが将来の傾向を示すものと仮定して予想ボラティリティを算定していますが、これも必ずしも実際の結果と一致するものではありません。 IFRS 2.47(a)(ii)

32. 営業債務及びその他の債務

	2018年 千CU	2017年 千CU
		修正再表示
営業債務	15,421	18,551
その他の債務	1,465	1,181
未払利息	43	269
関連当事者に対する債務	40	22
	16,969	20,023

上記金融負債の条件は以下のとおりです。 IFRS 7.39

- ▶ 営業債務は無利息で、通常は60日で決済される
- ▶ その他の債務は無利息で、決済までの期間は平均6ヵ月である
- ▶ 未払利息は年度を通じて通常は四半期ごとに決済される
- ▶ 関連当事者に対する債務に関する条件については注記34を参照

当グループの流動性リスク管理プロセスについては、注記21.5に記載しています。 IFRS 7.39(c)

連結財務諸表の注記

33. コミットメント及び偶発事象

オペレーティング・リース契約:借手としての立場

IAS 17.35(d)

当グループは一部の自動車や機械装置について、3年から5年のオペレーティング・リースを締結しています。当グループは、リース契約において、3年のリース期間を5年に延長できるオプションを有しています。

解約不能のオペレーティング・リースに係る将来の最低支払リース料総額は、12月31日現在で以下のとおりです。

IAS 17.35(a)

	2018年	2017年
	千CU	千CU
1年以内	255	250
1年超5年以内	612	600
5年超	408	400
	1,275	1,250

オペレーティング・リース契約:貸手としての立場

IAS 17.56(c)

当グループは、一定のオフィス用建物と工場建物で構成される投資不動産ポートフォリオに関して、オペレーティング・リースを締結しています。これらのリースの期間は5年から20年です。すべてのリース契約は、その時点における市場条件に基づき、毎年賃貸料の値上げが可能であるという条項を含んでいます。当期に収益として認識された変動リース料総額は、14千CU(2017年:12千CU)です。

解約不能のオペレーティング・リースにおける将来の最低受取りリース料総額は、12月31日現在で以下のとおりです。

	2018年	2017年
	千CU	千CU
1年以内	1,418	1,390
1年超5年以内	5,630	5,520
5年超	5,901	5,864
	12,949	12,774

ファイナンス・リース及び割賦購入契約

IAS 17.31(e)

当グループは複数の機械装置に関して、ファイナンス・リース及び割賦購入契約を締結しています。ファイナンス・リースにおける当グループの債務は、リース資産に対する貸手の権利により担保されています。ファイナンス・リース及び割賦購入契約における将来の最低支払リース料総額ならびに正味最低支払リース料総額の現在価値は、以下のとおりです。

	2018年		2017年	
	最低リース料 総額 千CU	リース料の 現在価値 千CU	最低リース料 総額 千CU	リース料の 現在価値 千CU
1年以内	85	83	56	51
1年超5年以内	944	905	1,014	943
5年超	-	-	-	-
最低支払リース料総額	1,029	988	1,070	994
金融費用控除額	(41)	-	(76)	-
最低支払リース料総額の現在価値	988	988	994	994

IAS 17.31(b)

注釈

IAS 第17号「リース」は、未払変動リース料の算定基礎、期間延長又は購入オプションの有無、エスカレーション条項など重要なリースに関する取決め及び配当や追加の債務、さらなるリースなどリースの取決めにより課せられる制限に関する追加の開示を求めている。当グループの連結財務諸表においてこれらの開示を行っていないが、当グループのリース契約に当該取決めは含まれていないためである。

連結財務諸表の注記

33. コミットメント及び偶発事象（続き）

資産の取得契約

当グループは2018年12月31日現在、消防機器安全施設の取得に関する2,000千CU（2017年:-CU）と、当グループのジョイント・ベンチャーとの商品の購入に関する310千CU（2017年:516千CU）を含む2,310千CU（2017年:4,500千CU）のコミットメント残高を有しています。

IAS 16.74(c)
IFRS 12.23 (a)
IFRS 12.B18-B19

損害賠償請求

海外の顧客が当社の設備に欠陥があると主張し、当グループに対して損害賠償請求を行っています。当該請求が認められた場合には、損害賠償請求額は850千CUと見積られています。公判期日は未定であるため、仮に当該請求が認められるとしても、その支払時期を特定することは実務上不可能です。

IAS 37.86

当グループの法律顧問によると、当グループに対する請求が認められる可能性がないわけではありませんが、その可能性は高くありません。したがって、連結財務諸表に当該偶発債務に対する引当金は計上していません。

保証

当グループは、2018年12月31日現在、以下の保証を提供しています。

- ▶ 非関連当事者に対し提供した、ジョイント・ベンチャーによる契約履行に関する保証（この保証により債務が発生する見込みはない）
- ▶ 他の投資者と共同で負っている、関連会社の偶発負債20千CU（2017年:13千CU）に対する当グループの持分に関する保証

IAS 24.21 (h)
IAS 24.19 (d)
IAS 24.19 (e)

IAS 37.86

偶発負債

当グループは消火器株式会社の取得に当たり、400千CUの偶発負債を計上しています（注記8及び注記27を参照）。

IFRS 12.23 (b)

連結財務諸表の注記

34. 関連当事者についての開示

子会社及び持株会社の詳細を含む当グループの構成に関する情報は、注記7に記載しています。以下の表では、各連結会計年度における関連当事者との取引の合計額を示しています。

		関連当事者	関連当事者	関連当事者に	関連当事者に	IAS 24.18
		への販売	からの購入	に対する債権*	に対する債務*	IAS 24.21
		千CU	千CU	千CU	千CU	
当グループに対して重要な影響力を有する企業:						
International Fires P.L.C.	2018年	7,115	-	620	-	
	2017年	5,975	-	550	-	
関連会社:						
電力消火機器株式会社	2018年	2,900	-	551	-	
	2017年	2,100	-	582	-	
ジョイント・ベンチャー:						
タ立株式会社	2018年	-	590	-	30	
	2017年	-	430	-	12	
当グループの経営幹部:						
役員等が重要な持分を有する企業との取引	2018年	225	510	-	10	
	2017年	135	490	-	10	

*これらの金額は営業債権ならびに営業債務として分類されています(注記23及び注記32参照)。

		関連当事者に		IAS 24.13
		受取利息	に対する債権	IAS 24.18
		千CU	千CU	
関連当事者からの借入金又は関連当事者への貸付金				
関連会社:				
電力消火機器株式会社	2018年	20	200	
	2017年	-	-	
当グループの経営幹部:				
取締役への貸付金	2018年	1	13	
	2017年	-	8	

当連結会計年度において、当グループと、当グループの最上位の親会社であるS.J. Limitedとの間に 支払配当以外の取引はありません(2017年:-CU)。

関連会社への貸付金

電力消火機器株式会社への貸付金は、防火機器製造用機械の製造資金に充てられる予定です。当該貸付金は全額担保が付されており、2019年6月1日に全額返済される予定です、金利は10%です。

関連当事者との取引条件

関連当事者との売買は独立第三者間取引条件で行われています。期末残高は無担保、無利息であり、現金で決済されます。関連当事者に対する債権又は債務に関しては、保証を提供しておらず、また保証を受けていません。2018年12月31日に終了する年度において、当グループは関連当事者に対する債権に関し、予想信用損失引当金2千CU(2017年:1CU)を認識しました。

減損の評価は、関連当事者の財政状態及び関連当事者が事業を営む市場の状況の検討を通じて毎期実施されます。

IAS 24.21
IAS 24.18(b)

注釈

関連当事者との取引が独立第三者間取引条件で行われているという開示は、そのような条件を立証できる場合にのみ求められる。IAS第24号23項ではそのような開示は求められていないが、当グループは当該条件を立証可能であったことから、このような開示を行っている

関連当事者とのコミットメント

火花株式会社は2018年7月1日に、自社の生産サイクルにおいて使用する電気ケーブル及び光ケーブルについて、2019年6月30日までの2年間にわたる購買契約を電力消火機器株式会社と締結しました。火花株式会社は、予定購買数量が2018年に750千CU、2019年の前半6ヵ月に250千CUにのぼると見積っています。購買価格は、電力消火機器株式会社の実際原価に5%のマージンを加算した金額で計算されており、現物の受領後30日以内に現金支払にて決済されます。

IAS 24.18(b)
IAS 24.21(i)

当グループは、消防機器研究所株式会社に対して、借入の担保として消防機器研究所株式会社が保有する資産の格付けが「AA」を下回る場合には、親会社が「AA」格と同等の格付けを有する資産と差し替えるという契約上のコミットメントを行っています。再調達の対象になる資産の最大公正価値は、2018年12月31日時点で200千CU(2017年:210千CU)です。

IFRS 12.14-15

連結財務諸表の注記

34. 関連当事者についての開示（続き）

経営幹部との取引

取締役への貸付金

当グループは上級取締役に20千CUまでの融資枠を付与しており、実行日から5年以内に返済されることになっています。当該貸付金は無担保であり、利率はEURIBOR+0.8%です。これらの貸付金は、連結財政状態計算書の金融商品に含まれています。

IAS 24.18

役員等が重要な持分を有する企業との取引

2018年及び2017年に、当グループ取締役の配偶者が取締役を務めており、かつ支配株主となっているGnome Industries Limitedとの間で通常の市場価格による購入取引を行っています。

IAS 24.18

IAS 24.19(f)

また、別の取締役はHome Fires Limitedの持分の25%（2017年:25%）を所有しています。当グループはHome Fires Limitedとの間で消火器の供給契約を締結しており、2018年及び2017年に、同社に対して市場価格により消火器を供給しました。

当グループの経営幹部に対する報酬

IAS 24.17

	2018年	2017年
	千CU	千CU
短期従業員給付	435	424
退職後年金及び医療給付	110	80
解雇給付	40	-
株式報酬取引	18	12
経営幹部に支払われた報酬の合計	603	516

上記の表は、経営幹部に対する報酬に関して、報告期間において認識された費用の金額を示しています。

通常、上級取締役以外の取締役には当グループから年金受給資格は付与されません。2017年に上級取締役を退任した役員に対して2018年度に支払われた金額は40千CUでした。

上級取締役制度において取締役が保有する持分

上級取締役制度により、取締役会の上級メンバーが保有する、普通株式取得に関するストック・オプションの期限及び行使価格は、以下のとおりです。

付与日	期限	行使価格	2018年	2017年
			未行使 オプション数 (株)	未行使 オプション数 (株)
2017年	2021年	2.33 CU	10,000	10,000
2017年	2021年	3.13 CU	83,000	83,000
2018年	2022年	3.85 CU	27,000	-
合計			120,000	93,000

IAS 24.17(e)

当該制度では、取締役会の上級メンバー以外には、ストック・オプションは付与されていません。当該制度の詳細については、注記31に記載しています。

注釈

地域によっては、例えば、主要な経営幹部や取締役会の構成員に対する報酬及び給付などの、より広範な開示が求められる可能性がある。

連結財務諸表の注記

35. 公表済未発効の基準

当グループの財務諸表の公表日時点において、公表済みであるが未発効の新規及び改訂基準は以下のとおりです。当グループはこれらの新規及び改訂基準及び解釈指針をその発効日から適用する予定です。

IAS 8.30
IAS 8.31(d)

IFRS第16号「リース」

IFRS第16号は、2017年1月に公表され、IAS第17号「リース」、IFRIC第4号「契約にリースが含まれているか否かの判断」、SIC第15号「オペレーティング・リース・インセンティブ」及びSIC第27号「リースの法形式を伴う取引の実質の評価」を置き換えるものです。IFRS第16号は、リースの認識、測定、表示及び開示の原則を定めており、借手はすべてのリースを貸借対照表に認識する単一のモデル(IAS第17号のファイナンス・リースと同様の方法)により会計処理することが求められます。

IFRS第16号では、借手の認識に関して、少額資産のリース(例:パソコン)と短期リース(リース期間が12ヵ月以内のリース)の免除規定が設けられています。借手はリースの開始日において、リース料に係る支払債務(リース負債)と、対応するリース期間にリース資産を使用する権利を表す使用権資産を認識します。その後、リース負債から生じる利息費用と、使用権資産から生じる減価償却費を別個に認識します。

一定の事象(例:リース期間の変更や、リース料の決定のために使用される指数又はレートの変動から生じる将来のリース料の変更)が生じた場合には、リース負債を再評価することが求められます。この際に借手は、リース負債の再測定により生じる変動額を、通常は使用権資産の調整として認識します。

IFRS第16号における貸手の会計処理は、現行のIAS第17号における貸手の会計処理と実質的に同じです。貸手は、すべてのリースをIAS第17号における原則に基づいて分類し、オペレーティング・リース又はファイナンス・リースの2つのタイプに区分します。

また、IFRS第16号は、2019年1月1日以後に開始する事業年度から適用され、IAS第17号と比較して貸手と借手により広範な開示を求めるようになります。

IFRS第16号への移行

当グループは、IFRS第16号を表示する過去の各報告期間に遡及適用する予定です。IAS第17号及びIFRIC第4号を適用し、リースとして過去に識別した契約に対してIFRS第16号を適用することを選択します。そのため、IAS第17号及びIFRIC第4号を適用し、リースを含まないとして過去に識別した契約にはIFRS第16号を適用しません。

リース期間が適用開始日から12ヵ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契約については、IFRS第16号で提案された免除規定の利用を選択します。当グループは少額と考えられる一定の事務機器(すなわち、パソコン、複合機)を保有しております。

IFRS第16号への移行

当グループは、2017年にIFRS第16号の詳細な影響評価を実施しました。IFRS第16号の導入による影響はおおむね以下のように見込まれます。

2018年12月31日現在の財政状態計算書に与える影響(増加/減少)

	千CU
資産	
有形固定資産(使用権資産)	996
前払金	(58)
負債	
リース負債	1,012
繰延税金負債	(17)
営業及びその他の債務	(16)
資本への純影響額	(41)

2018年12月31日現在の損益計算書に与える影響(増加/減少)

	千CU
減価償却費(売上原価に含める)	165
減価償却費(管理費に含める)	23
オペレーティング・リース料(管理費に含める)	(220)
営業利益	32
金融コスト	49
法人所得税費用	(5)
当期利益	(12)

IFRS第16号の適用により、当グループの営業利益は改善する一方、金利費用は増加します。これはIAS第17号に従ってオペレーティング・リースに分類されていたリースの費用に関する会計処理の変更によるものです。

連結財務諸表の注記

35. 公表済未発効の基準（続き）

注釈

IAS第8号30項は、公表済未発効の基準を財務諸表において開示し、かかるIFRS基準を企業の財務諸表に適用した際の起こり得る影響を財務諸表利用者が評価できるようにする既知の又は合理的に見積可能な情報を提供することを求めています。証券監督者国際機構（IOSCO）及び複数の法域の執行当局（欧州証券市場監督局（ESMA）など）は、法域内にある企業の期中及び年次財務諸表における、IFRS第16号「リース」など主要基準の見込まれる影響の開示に関する提言を公表しました。当グループは、翌事業年度から適用されるIFRS第16号の適用開始が連結財務諸表に及ぼすと予想される影響について詳細な情報を提供することを決定しました。当グループは2018年にIFRS第16号の詳細な分析を完了したと述べています。そのため、財務諸表の個々の表示科目に関してIFRS第16号の定量的影響を開示しました。企業は2018年度財務諸表の発行日時点では分析の最終化過程にあればよく、IFRS第16号の影響をより集約的な水準で開示することもできます。その場合、IFRS第16号の適用が適用開始年度の企業の財務諸表に及ぼす、起こり得る影響の評価に関連する既知の又は合理的に見積可能な情報を開示することになります。ただし、財務諸表の各表示科目に与える影響を開示するのではなく、純損益、資産、負債及び資本に与える影響全体について見積った範囲のみを開示することもでき、この注記において開示した定量的情報は2018年に更に変更を受ける可能性があるため財務諸表に記載することになる一定の適用除外が定められています。IFRS第17号の目的は、保険契約を発行している企業に対し、より有用かつ一貫した保険契約に関する会計モデルを提供することです。

IFRS第17号「保険契約」

IASBIは、2017年5月に保険契約の認識、測定、表示及び開示を包括的に規定する新たな会計基準であるIFRS第17号「保険契約」（以下、IFRS第17号）を公表しました。2004年に公表されたIFRS第4号「保険契約」（以下、IFRS第4号）は、IFRS第17号の発効に伴い廃止されます。IFRS第17号は、すべてのタイプの保険契約（すなわち、生命保険、損害保険、元受保険及び再保険）に適用され、これらを発行する企業の種類は問われません。また、当該基準は、一定の保証や裁量権のある有配当性を有する金融商品にも適用されます。IFRS第4号では多くの領域で従前の各国の会計方針を引き継ぐことが認められているのに対し、IFRS第17号では、保険契約に関する包括的なモデルを定めており、関連するすべての会計上の取扱いを規定しています。IFRS第17号の中心となるのは一般モデルですが、以下により補足されます。

- 直接連動型の有配当契約に対する特殊な適用（変動手数料アプローチ）
- 主に短期契約に用いられる簡便的なアプローチ（保険料配分アプローチ）

IFRS第17号は、2021年1月1日以降開始する事業年度から適用され、比較期間の修正が求められます。早期適用は認められますが、IFRS第17号を最初に適用する日又はそれより前に、IFRS第9号及びIFRS第15号を適用することが求められます。当グループは、IFRS第17号を早期適用していません。

IFRIC第23号「法人所得税務処理に関する不確実性」

本解釈指針は、IAS第12号の適用に影響をもたらす不確実性が税務処理にみられる場合における法人所得税の会計処理を定めています。本解釈指針は、IAS第12号の適用範囲外である税金や賦課金には適用されず、不確実な税務処理に関連して生じる利息や罰金に関する要求事項を定めていません。本解釈指針は、以下の事項を取り扱っています。

- それぞれの不確実な税務処理を別個に検討すべきかどうか
- 税務当局による税務調査について想定すべきこと
- 課税所得（税務上の欠損金）、税務基準額、税務上の繰越欠損金、繰越税額控除及び税率をどのように決定すべきか
- 事実と状況の変化をどのように考慮すべきか

それぞれの不確実な税務処理を別個に検討すべきか、それとも1つないし複数のその他の不確実な税務処理と併せて検討すべきかを判断しなければならず、不確実性の解消を最適に予測するアプローチを採用することが求められます。

本解釈指針は、2019年1月1日以後開始する事業年度から適用されますが、移行措置として一定の免除規定が設けられています。当グループは、本解釈指針を発効日から適用する予定です。当グループは、複数の国において複雑な税務環境において事業活動を行っているため、本解釈指針の適用により連結財務諸表及び開示に影響が生じる可能性があります。当グループは、本解釈指針を適用するために、適時に情報を入手するためのプロセスや手続の確立が必要となる可能性があります。

IFRS第9号の改訂「負の補償を伴う期限前償還要素」

IFRS第9号によると、負債性金融商品は、契約上のキャッシュ・フローが「元本及び元本残高に対する利息の支払のみである」（SPPI要件）と、金融資産がその分類の適切な事業モデルにおいて保有されていることを条件として、償却原価又はその他の包括利益を通じて公正価値で測定することが可能です。IFRS第9号の改訂では、金融資産は、契約の早期終了を生じさせる事象や状況とは無関係に、また、いずれの当事者が契約の早期終了に関して合理的な補償を支払う又は受け取るかは無関係に、SPPI要件を満たすことが明確化されました。

当該改訂は遡及適用する必要があり、2019年1月1日から適用されますが、早期適用も認められています。当該改訂による当グループの連結財務諸表への影響はありません。

連結財務諸表の注記

35. 公表済未発効の基準（続き）

IFRS第10号及びIAS第28号の改訂「投資者と関連会社又はジョイント・ベンチャーとの間の資産の売却又は拠出」

本改訂は、関連会社又はジョイント・ベンチャーに子会社を売却又は拠出することにより、子会社の支配を喪失する場合に関して、IFRS第10号とIAS第28号の間で生じている矛盾に対処するものです。当該改訂では、投資者と関連会社又はジョイント・ベンチャーの間で、IFRS第3号で定義される事業を構成する資産の売却又は拠出が行われる場合、その結果生じる利得又は損失は全額認識されることが明確化されています。一方、事業を構成しない資産の売却又は拠出から生じる利得又は損失は、当該関連会社又はジョイント・ベンチャーに対する、投資者と関連しない持分の範囲でのみ認識されます。

IASBはこれらの改訂の適用日を無期限に延期していますが、早期適用する場合には将来に向かって適用することが求められます。

当グループは本改訂を当該発効日から適用する予定です。

IAS第19号の改訂「制度改訂、縮小又は清算」

IAS第19号の改訂では、報告期間において制度改訂、縮小又は清算が生じた場合の会計処理が扱われています。当該改訂では、報告期間において制度改訂、縮小又は清算が生じた場合、以下が求められると明記されています。

- 制度改訂、縮小又は清算後の残りの報告期間の当期勤務費用を、当該制度で提供された給付及び当該事象が生じた後の制度資産を反映する確定給付負債（資産）の純額を再測定するのに用いた数理計算上の仮定を用いて算定する
- 制度改訂、縮小又は清算後の残りの報告期間の利息純額を、当該制度で提供された給付及び当該事象が生じた後の制度資産ならびに確定給付負債（資産）の純額を再測定するのに用いた割引率を反映する確定給付負債（資産）を再測定するのに用いた純額数理計算上の仮定を用いて算定する

当該改訂では最初に、過去勤務費用又は清算損益を資産上限額の影響を考慮せずに算定すべきことも明確にされました。この金額は純損益に認識され、その次に、制度改訂、縮小又は清算後の資産上限額の影響を算定します。利息純額に含まれている金額を除外した当該影響の変動額は、その他の包括利益で認識されます。

当該改訂は2019年1月1日以降に開始する最初の事業年度の期首以降に生じる制度改訂、縮小又は清算に対して適用され、早期適用も認められます。当該改訂は当グループの将来の制度改訂、縮小又は清算に対してのみ適用されます。

IAS第28号の改訂「関連会社及び共同支配企業に対する長期持分」

当該改訂では、持分法を適用していないが実質的に関連会社又は共同支配企業に対する純投資の一部を構成する関連会社又は共同支配企業に対する長期的な持分（長期持分）にIFRS第9号を適用することが明確化されました。この明確化は、このような長期持分にIFRS第9号の予想信用損失モデルが適用されることを示します。

当該改訂では、IFRS第9号の適用にあたって、関連会社又は共同支配企業の損失やIAS第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の適用により生じた関連会社又は共同支配企業に対する純投資の修正として認識した純投資の減損損失を、考慮に含めないことも明確化されました。

当該改訂は遡及適用する必要があり、2019年1月1日から適用されますが、早期適用も認められています。当グループは関連会社及び共同支配企業に対するそのような長期持分を有していないため、当該改訂による当グループの連結財務諸表への影響はありません。

年次改善(2015-2017年)サイクル(2017年12月公表)

年次改善サイクル(2015-2017年)の概要は以下の通りです。

IFRS第3号「企業結合」

当該改訂では、共同支配事業である企業の支配を獲得した際は、段階的に達成される企業結合に関する規定（それまで保有していた共同支配事業の資産及び負債に対する持分の公正価値での再測定を含む）を適用することが明確化されました。それを行うにあたって、取得企業はそれまで保有していた共同支配事業に対する持分全体を再測定します。当該改訂は取得日が2019年1月1日以後開始する最初の事業年度の期首以後である企業結合に対して適用しますが、早期適用も認められています。当該改訂は当グループの今後の企業結合に適用される予定です。

IFRS第11号「共同支配の取決め」

共同支配の取決めに参加しているが共同支配を有していない当事者が、活動が事業（IFRS第3号の定義）を構成する共同支配事業を獲得する可能性があります。当該改訂では、それまで保有していた当該共同支配事業に対する持分を再測定しないことが明確化されました。

当該改訂は2019年1月1日以降に開始する最初の事業年度の期首以降に共同支配を獲得した取引に対して適用し、早期適用も認められています。当該改訂は現在のところ当グループに適用されませんが、今後の取引に適用される可能性があります。

IAS第12号「法人所得税」

当該改訂では、配当による法人所得税の影響は、その所有者への分配よりも、分配可能利益を生じさせた過去の取引又は事象とより直接的に関連していることが明確化されました。そのため、配当による法人所得税の影響を、これらの過去の取引又は事象を元々どこに計上したのかに応じて、純損益、その他の包括利益又は資本に認識します。

当該改訂は2019年1月1日以降に開始する事業年度に適用しますが、早期適用も認められています。当該改訂を最初に適用する際は、最も古い比較期間の期首以降に認識した配当による法人所得税の影響に対して適用します。当グループの現行実務は当該改訂に沿ったものであるため、連結財務諸表への影響があるとは予想していません。

連結財務諸表の注記

35. 公表済未発効の基準（続き）

IAS第23号「借入コスト」

当該改訂では、適格資産の開発のために当初行った借入れを、意図した使用又は販売に向けてその適格資産を準備するのに必要な活動のほとんどすべてが完了した時点で、一般目的借入れの一部として扱うことが明確化されました。当該改訂は、それを最初に適用する事業年度の期首以後に生じる借入コストに対して適用します。当該改訂を2019年1月1日以降に開始する事業年度に適用しますが、早期適用も認められています。当グループの現行実務は当該改訂に沿ったものであるため、連結財務諸表への影響があるとは予想していません。

注釈

IAS 第 8 号 30 項は、公表済みであるが未発効の基準に関する開示を求めている。当該開示は、これらの基準を適用することで財務諸表が受ける影響を、財務諸表利用者が評価できるように、現時点で判明している、もしくは合理的に見積可能な情報の開示を求めている。当グループは未発効の基準及び解釈指針をすべて掲載しているが、その目的は開示例を示すことにある。その他の方法としては、当グループの財政状態、財務業績あるいは開示に影響を及ぼすであろう基準や解釈指針のみを列挙し、それらについてのみ説明することも可能である。

36. 後発事象

2019年1月14日に、正味帳簿価額1,695千CUの建物が洪水により大きな被害を受け、帳簿価額857千CUの棚卸資産が失われました。これらの損害に対する保険金収入は、建物の再建費用及び棚卸資産の損失を750千CU下回ることが見込まれています。 IAS 10.21
IAS 10.10

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結損益計算書

注釈

本付録では、当グループが修正遡及アプローチを採用して IFRS 第 15 号を適用し、また、比較情報を修正再表示せずに IFRS 第 9 号を適用することを選択した場合に、当グループの連結財務諸表が主としてどのように変化するかを説明している。

IFRS 第 15 号を適用するにあたっては、完全遡及適用アプローチと修正遡及適用アプローチのいずれかを選択できるが、修正遡及適用アプローチを選択した場合は、当期のみ IFRS 第 15 号を遡及適用し、IFRS 第 15 号の適用開始による累積的影響を、適用開始日現在の利益剰余金（又は資本の他の内訳項目）期首残高の修正として認識することになる。修正遡及適用アプローチでは、IFRS 第 15 号は適用開始日現在のすべての契約に適用されるか、当該日時点で完了していない契約にのみ適用される。また、修正遡及適用アプローチをどのように適用したかを開示する必要がある。

修正遡及適用アプローチを選択した場合は、契約変更に関連する任意の実務上の便法を使用することを選択できる。この実務上の便法を使用した場合には、その便法を、(a) 表示する最も古い期間の期首（例えば、事業年度末が 12 月 31 日で比較情報を一事業年度だけ表示している場合には、2017 年 1 月 1 日）よりも前に発生したすべての契約変更に応用するか、(b) 適用開始日より前に発生したすべての契約変更に応用するかを選択する。この実務上の便法に基づいた場合、いずれかの日より前に発生したすべての条件変更の IFRS 第 15 号に基づく影響を、移行に際して、充足した履行義務と未充足の履行義務の識別、契約変更に係る取引価格の算定及び充足した履行義務と未充足の履行義務への取引価格の配分に反映することもできる。この実務上の便法の適用を選択したこと及びその適用方法は開示する必要がある。また、IFRS 第 15 号 C8 項では、財務諸表の各表示科目が、当報告期間に IFRS 第 15 号の適用によって影響を受けた金額を開示し、著しい変動の理由を説明することが求められている。修正遡及適用アプローチでは、従前の基準書（すなわち、IAS 第 11 号、IAS 第 18 号及び関連する解釈指針）に基づき作成された財務諸表のすべての表示科目の開示を求める規定に従うために、適用年度において 2 組の財務諸表を作成することが実質的に求められる。

IFRS 第 15 号とは異なり、IFRS 第 9 号において「完全」遡及適用と「修正」遡及適用は区別されていない。IFRS 第 9 号第 7.2.4 項から第 7.2.26 項及び IFRS 第 9 号第 7.2.28 項に定められる場合を除き、IAS 第 8 号に従って IFRS 第 9 号を遡及適用する必要がある。また、比較情報を修正再表示するか否かを選択することができるが、過年度の修正再表示は事後的判断を用いることなく可能な場合にのみ認められる。比較情報の修正再表示を選択した場合であっても、適用開始日は変わらない（例えば、事業年度末が 12 月 31 日の企業は 2018 年 1 月 1 日）。比較情報の修正再表示を選択するか否かにかかわらず、IFRS 第 9 号を適用開始日現在で既に認識を中止している項目に適用してはならない。

IFRS 第 9 号の適用開始日により、さまざまな評価及び検討を行うべき日が決定する。これらの評価及び検討については、注記 2.4 の注釈で解説している。

当グループが修正遡及適用アプローチを使って IFRS 第 15 号を適用することを選択し、IFRS 第 9 号を適用する際に比較情報を修正再表示しなかった場合に当グループの連結財務諸表に生じる主な変更は以下のとおりである。これらの変更について本付録で説明している。

- ▶ 各基本財務諸表に係る比較情報は修正再表示せず、従前の基準書（例：IAS 第 39 号、IFRS 第 7 号、IAS 第 11 号、IAS 第 18 号及び関連する解釈指針）の規定に基づいて表示する。当グループは、2017 年 1 月 1 日現在の財政状態計算書（すなわち、第 3 の貸借対照表）を表示する必要もない。
- ▶ 2017 年 12 月 31 日に終了する事業年度の持分変動計算書において、2017 年 1 月 1 日時点で新しい会計基準の適用による影響について利益剰余金及び資本の他の内訳項目の期首残高の修正は行わない。その代わりに、2018 年 12 月 31 日に終了する事業年度の持分変動計算書において、2018 年 1 月 1 日時点で利益剰余金及び資本の他の内訳項目の期首残高の修正を認識する。それに従って IFRS 第 15 号及び IFRS 第 9 号の適用による変動及び影響を説明した注記 2.4 の記述を変更する。
- ▶ IFRS 第 15 号 C8 項により求められているように、IFRS 第 15 号の適用による当期の財務諸表の各表示科目の影響金額と著しい変動の理由の説明を開示する。

本付録では解説していないが、当グループの連結財務諸表の注記も以下のように変更する必要がある。

- ▶ 注記 2.4 の重要な会計方針の概要と注記 3 の重要な会計上の判断、見積り及び仮定に、従前の基準書に基づく重要な会計方針、判断、見積り及び判断を含める必要がある。会計方針、判断、見積り及び仮定に関し、2018 年 1 月 1 日より前に適用したものと 2018 年 1 月 1 日より後に適用したものを区別して説明しなければならない。
- ▶ 新基準（すなわち、IFRS 第 15 号、IFRS 第 9 号及び IFRS 第 7 号の関連する改訂）により要求される開示に比較情報は含まれないため、連結財務諸表の注記における比較期間に関する開示は従前の基準書の規定に従う。

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結損益計算書

2018年12月31日に終了する連結会計年度

		2018年	2017年	
		千CU	千CU	
	注記			IAS 1.10(b) IAS 1.51(c)
継続事業				IAS 1.51(d),(e) IAS 1.81A
顧客との契約から生じる収益	4	179,058	-	IFRS 15.113(a)
財の販売		-	145,019	IAS 18.35(b)(i)
サービスの提供		-	16,450	IAS 18.35(b)(ii)
賃貸収益	18	1,404	1,377	
収益		180,462	162,846	IAS 1.82(a)
売上原価		(136,549)	(130,322)	IAS 1.103
売上総利益		43,913	32,524	IAS 1.85, IAS 1.103
その他の営業収益	13.1	2,435	2,548	IAS 1.103
販売費		(14,001)	(12,964)	IAS 1.99, IAS 1.103
管理費	13.9	(18,428)	(12,103)	IAS 1.99, IAS 1.103
その他の営業費用	13.2	(2,554)	(353)	IAS 1.99, IAS 1.103
営業利益		11,365	9,652	IAS 1.85, IAS 1.BC55-56
金融費用	13.3	(1,228)	(1,061)	IAS 1.82(b), IFRS 7.20
金融収益	13.4	202	145	IAS 1.82(a)
その他の収益	13.5	98	63	
関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分	10,11	671	649	IAS 1.82(c)
継続事業からの税引前利益		11,108	9,448	IAS 1.85
法人所得税費用	15	(3,098)	(2,400)	IAS 1.82(d), IAS 12.77
継続事業からの当期利益		8,010	7,048	IAS 1.85
非継続事業				
非継続事業からの当期利益又は当期損失	14	220	(188)	IAS 1.82(ea) IFRS 5.33(a)
当期利益		8,230	6,860	IAS 1.81A(a)
帰属:				
親会社持分		7,942	6,595	IAS 1.81B(a)(ii)
非支配持分		288	265	IAS 1.81B(a)(i)
		8,230	6,860	
1株当たり利益	16			IAS 33.66
▶ 親会社の普通株主に帰属する基本的1株当たり利益		0.38CU	0.35CU	
▶ 親会社の普通株主に帰属する希薄化後1株当たり利益		0.38CU	0.34CU	
継続事業に関する1株当たり利益	16			
▶ 親会社の普通株主に帰属する継続事業からの基本的1株当たり利益		0.37CU	0.36CU	
▶ 親会社の普通株主に帰属する継続事業からの希薄化後1株当たり利益		0.37CU	0.35CU	

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結包括利益計算書

2018年12月31日に終了する連結会計年度

		2018年	2017年	
		千CU	千CU	
	注記			IAS 1.51(c) IAS 1.81A IAS 1.10(b)
当期利益		8,230	6,860	IAS 1.51(d),(e) IAS 1.90 IAS 12.61A IAS 1.81A(a)
その他の包括利益				IAS 1.82A
<i>純損益に振り替えられる可能性のある項目</i>				
純投資のヘッジに係る利得		195	-	IAS 39.102(a)
在外営業活動体の換算差額	21.3.25	(246)	(117)	IAS 21.32 IAS 21.52(b)
キャッシュ・フロー・ヘッジに係る利得及び損失	21.3.25	(618)	24	IFRS 7.23(c)
ヘッジのコストの変動額	21.3.25	(22)	-	
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品から生じた損失	21.3.25	(15)	-	IFRS 7.20(a)(viii)
関連会社のその他の包括利益に対する持分	11	(30)	-	IAS 1.82A(b)
売却可能金融資産から生じた利得		-	8	
純損益に振り替えられる可能性のある税引後その他の包括利益		(736)	(85)	IAS 1.82A
<i>純損益に振り替えられないことのない項目</i>				
その他の包括利益を通じて公正価値で測定するものと指定した資本性金融商品から生じた利得及び損失	25	(18)	-	IFRS 7.20(a)(vii) IAS 19.120(c)
確定給付制度の再測定	30	257	(273)	IAS 19.122
日本国に所在するオフィス用不動産の再評価	17	592	-	IAS 16.39
関連会社のその他の包括利益に対する持分	11	30	-	IAS 1.82A(b)
純損益に振り替えられないことのない税引後その他の包括利益		861	(273)	IAS 1.82A
税引後その他の包括利益		125	(358)	IAS 1.81A(b)
当期包括利益合計		8,355	6,502	IAS 1.81A(c)
帰属:				
親会社持分		8,067	6,237	IAS 1.81B(b)(ii)
非支配持分		288	265	IAS 1.81B(b)(i)
		8,355	6,502	

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結財政状態計算書

2018年12月31日現在

		2018年	2017年	
資産	注記	千CU	千CU	IAS 1.10(a), IAS 1.10(f) IAS 1.51(c), IAS 1.51(d), (e) IAS 1.60
非流動資産				
有形固定資産	17	32,979	24,329	IAS 1.54(a)
投資不動産	18	8,893	7,983	IAS 1.54(b)
無形資産	19	6,019	2,461	IAS 1.54(c)
関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資	10, 11	3,187	2,542	IAS 1.54(e), IAS 28.38
非流動金融資産	21	3,761	2,816	IAS 1.54(d), IFRS 7.8
繰延税金資産	15	383	365	IAS 1.54(o), IAS 1.56
		55,222	40,496	
流動資産				IAS 1.60, IAS 1.66
棚卸資産	22	26,762	25,419	IAS 1.54(g)
返品権に係る資産	4	1,124	-	IFRS 15.B21
営業債権	4, 23	25,672	27,651	IAS 1.54(h), IFRS 15.105
契約資産	4, 23	4,541	-	IFRS 15.105
前払金		244	165	IAS 1.55
その他の流動金融資産	21	551	153	IAS 1.54(d), IFRS 7.8
現金及び短期性預金	24	17,528	14,916	IAS 1.54(i)
		76,422	68,304	
売却目的で保有する資産	14	13,554	-	IAS 1.54(j), IFRS 5.38
		89,976	68,304	
資産合計		145,198	108,800	
資本及び負債				
資本				
資本金	25	21,888	19,388	IAS 1.54(r), IAS 1.78(e)
株式払込剰余金	25	4,780	80	
自己株式	25	(508)	(654)	
その他の資本剰余金	25	1,171	864	
利益剰余金		31,636	26,569	
その他の資本の構成要素		(642)	(501)	
売却目的で保有する処分グループに係る剰余金	14	46	-	
親会社株主に帰属する持分		58,371	45,746	
非支配持分		2,410	801	IAS 1.54(q)
資本合計		60,781	46,547	
非流動負債				IAS 1.60
利付ローン及び借入金	21	20,346	21,703	IAS 1.54(m)
その他の非流動金融負債	21	806	-	IAS 1.54(m), IFRS 7.8
引当金	27	1,898	19	IAS 1.54(l)
政府補助金	28	3,300	1,400	IAS 20.24
契約負債	4, 29	2,962	-	IFRS 15.105
退職後給付に係る負債	30	3,050	2,977	IAS 1.55, IAS 1.78(d)
繰延税金負債	15	2,454	898	IAS 1.54(o), IAS 1.56
繰延収益		-	955	
		34,816	27,952	
流動負債	32			IAS 1.60, IAS 1.69
営業債務及びその他の債務	4, 29	16,969	24,353	IAS 1.54(k)
契約負債	4	2,880	-	IFRS 15.105
返金負債	21	6,242	-	IFRS 15.B21
利付ローン及び借入金	21	2,460	2,775	IAS 1.54(m), IFRS 7.8(g)
その他の流動金融負債	21	2,953	254	IAS 1.54(m), IFRS 7.8
政府補助金	28	149	151	IAS 1.55, IAS 20.24
未払法人所得税		3,511	3,563	IAS 1.54(n)
引当金	27	902	504	IAS 1.54(l)
未払配当金	26	410	-	
繰延収益		-	2,701	
		36,476	34,301	
売却目的で保有する資産に直接関連する負債	14	13,125	-	IAS 1.54(p), IFRS 5.38
		49,601	34,301	
負債合計		84,417	62,253	
資本及び負債の合計		145,198	108,800	

付録1－新基準の代替的な適用方法 連結持分変動計算書

2018年12月31日に終了する連結会計年度

	親会社株主に帰属する持分										資本合計	
	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU	千CU		
2018年1月1日現在	19,388	80	864	26,569	(70)	-	-	(444)	-	45,746	801	46,547
新しい会計基準適用の影響(注記2,4)	-	-	-	(640)	-	9	-	-	-	(644)	(61)	(705)
2018年1月1日現在(修正再表示後)	19,388	80	864	25,929	(70)	9	(444)	-	-	45,102	740	45,842
当期利益	-	-	-	7,942	-	-	-	-	-	7,942	288	8,230
その他の包括利益(注記25)	-	-	-	257	(618)	(22)	(51)	622	-	125	-	125
当期包括利益合計	-	-	-	8,199	(618)	(22)	(51)	622	-	8,067	288	8,355
日本国に所在するオフィス用不動産に関する減価償却振替額	-	-	-	80	-	-	-	(80)	-	-	-	-
非継続事業(注記14)	-	-	-	-	-	-	(46)	-	46	-	-	-
株式の発行(注記25)	2,500	4,703	-	-	-	-	-	-	-	7,203	-	7,203
オプションの行使(注記25)	-	29	146	-	-	-	-	-	-	175	-	175
株式報酬(注記31)	-	-	307	-	-	-	-	-	-	307	-	307
取引費用(注記8)	-	(32)	-	-	-	-	-	-	-	(32)	-	(32)
現金配当(注記26)	-	-	-	(2,389)	-	-	-	-	-	(2,389)	(30)	(2,419)
FVOCIで測定するものに指定した資本性金融商品の公正価値変動による評価差額	-	-	-	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-
振替額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
キャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金から繰卸資産への振替額	-	-	-	-	126	2	-	-	-	128	-	128
子会社の取得(注記8)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,547	1,547
非支配持分の取得(注記8)	-	-	-	(190)	-	-	-	-	-	(190)	(135)	(325)
2018年12月31日現在	21,888	4,780	1,171	31,636	(562)	(20)	(495)	542	46	58,371	2,410	60,781

IAS 1.10(c)
IAS 1.49
IAS 1.51(b),(c)
IAS 1.106(d)

IAS 1.51(d),(e)

IAS 1.106(d)(i)

IAS

1.106(d)(ii)

IAS 1.106(a)

IAS 1.96

IFRS 5.38

IAS

1.106(d)(iii)

IAS

1.106(d)(iii),

IFRS 2.50

IAS 32.39,

IAS 1.109

IAS 1.107

IAS

1.106(d)(iii)

IAS

1.106(d)(iii)

付録1－新基準の代替的な適用方法 連結持分変動計算書

2017年12月31日に終了する連結会計年度

	親会社株主に帰属する持分							資本合計			
	資本金 (注記25) 千CU	株式払込 剰余金 (注記25) 千CU	自己株式 資本剰余金 (注記25) 千CU	その他の 資本剰余金 (注記25) 千CU	利益剰余金 千CU	キャッシュ フロー・ ハッジ 千CU	売却可能 金融資産 千CU		為替換算 差額 千CU	合計 千CU	非支配持 分 千CU
2017年1月1日現在	19,388	-	(774)	566	21,847	(94)	5	(327)	40,611	243	40,854
当期利益	-	-	-	-	6,595	-	-	-	6,595	265	6,860
その他の包括利益(注記25)	-	-	-	-	(273)	24	8	(117)	(358)	-	(358)
当期包括利益合計	-	-	-	-	6,322	24	8	(117)	6,237	265	6,502
オプションの行使(注記25)	-	80	120	-	-	-	-	-	200	-	200
株式報酬(注記31)	-	-	-	298	-	-	-	-	298	-	298
配当(注記26)	-	-	-	-	(1,600)	-	-	-	(1,600)	(49)	(1,649)
企業結合により生じた非支配持分(注記8)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	342	342
2017年12月31日現在	19,388	80	(654)	864	26,569	(70)	13	(444)	45,746	801	46,547

IAS 1.10(c)

IAS 1.49

IAS

1.51(b),(c)

IAS 8.28

IAS 1.106(d)

IAS

1.51(d),(e)

IAS

1.106(d)(i)

IAS

1.106(d)(ii)

IAS 1.106(a)

IAS 1.106(d)(iii)

IFRS 2.50

IAS 1.107

IAS

1.106(d)(iii)

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結キャッシュ・フロー計算書

2018年12月31日に終了する連結会計年度

		2018年	2017年	
	注記	千CU	千CU	
営業活動				IAS 1.49 IAS 1.51(c) IAS 1.10(d) IAS 1.51(d),(e) IAS 7.10, IAS 7.18(b)
継続事業からの税引前利益		11,108	9,448	
非継続事業からの税引前利益又は税引前損失	14	213	(193)	
税引前利益		11,321	9,255	
税引前利益から正味キャッシュ・フローへの調整				IAS 7.20(b)
有形固定資産の減価償却費及び減損損失	17	3,907	3,383	
無形資産の償却費及び減損損失	19	325	174	
顧客から受け取った設備	17	(190)	(150)	
株式報酬費用	31	412	492	
投資不動産の公正価値の減少	18	306	300	
為替換算差額		(365)	(240)	
有形固定資産処分益	13.1	(532)	(2,007)	
条件付対価の公正価値への調整額	8	358	-	
金融収益	13.4	(202)	(145)	IAS 7.20(c)
金融費用	13.3	1,228	1,061	IAS 7.20(c)
その他の収益	13.5	(98)	(63)	
純損益を通じて公正価値で測定するデリバティブ金融商品の純損失		652	-	
関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分	10,11	(671)	(649)	
引当金、年金及び政府補助金の増減		(835)	(145)	
運転資本に関する調整				IAS 7.20(a)
営業債権及び前払金の減少(増加)		(7,741)	1,933	
棚卸資産の減少		1,401	1,255	
契約資産及び返品権に係る資産の減少		444	-	
営業債務及びその他の債務の増加		1,645	1,757	
契約負債及び返金負債の増加		2,866	-	
繰延収益の増加		-	853	
		14,231	17,064	
受取利息		250	221	IAS 7.31
支払利息		(927)	(1,026)	IAS 7.31
法人所得税の支払額		(2,935)	(3,999)	IAS 7.35
営業活動による正味キャッシュ・フロー		10,619	12,260	
投資活動				IAS 7.10, IAS 7.21
有形固定資産の売却による収入		1,990	2,319	IAS 7.16(b)
有形固定資産の取得による支出	17	(10,167)	(7,581)	IAS 7.16(a)
投資不動産の取得による支出	18	(1,216)	(1,192)	IAS 7.16(a)
金融商品の取得による支出		(272)	(225)	IAS 7.16(c)
金融商品の売却による収入		328	145	IAS 7.16(d)
無形資産の取得による支出	19	(587)	(390)	IAS 7.16(a)
子会社の取得による収支	8	230	(1,450)	IAS 7.39
政府補助金の受取による収入	28	2,951	642	
投資活動による正味キャッシュ・フロー		(6,743)	(7,732)	
財務活動				IAS 7.10, IAS 7.21
ストック・オプションの行使による収入		175	200	IAS 7.17(a)
非支配持分の取得による支出	8	(325)	-	IAS 7.42A
株式発行費	25	(32)	-	IAS 7.17(a)
ファイナンス・リース債務の返済による支出		(51)	(76)	IAS 7.17(e)
借入による収入		5,649	4,871	IAS 7.17(c)
借入金の返済による支出		(2,032)	(4,250)	IAS 7.17(d)
親会社株主への配当金の支払額	26	(1,979)	(1,600)	IAS 7.31
非支配持分への配当金の支払額		(30)	(49)	IFRS 12.B10(a)
財務活動による正味キャッシュ・フロー		1,375	(904)	
現金及び現金同等物の正味増加額		5,251	3,624	
為替変動による影響		339	326	IAS 7.28
1月1日現在の現金及び現金同等物		12,266	8,316	
12月31日現在の現金及び現金同等物	24	17,856	12,266	IAS 7.45

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更

新規又は改訂された基準及び解釈指針

当グループは、IFRS第15号及びIFRS第9号を初めて適用しています。これらの新たな基準の適用により生じた変更の内容及び影響については、下記で説明しています。

その他にもいくつかの改訂及び解釈指針の適用を2018年から開始していますが、当グループの連結財務諸表に重要な影響を及ぼすものはありません。当グループは、公表済未発効の基準、解釈指針ならびに基準の改訂の早期適用は行っておりません。

IFRS第15号「顧客との契約から生じる収益」

IFRS第15号により、IAS第11号「工事契約」、IAS第18号「収益」及び関連する解釈指針が一部の例外を除き廃止され、顧客との契約から生じる収益のすべてにIFRS第15号が適用されることとなります。IFRS第15号は、顧客との契約から生じる収益を会計処理するための5つのステップから構成されるモデルを定めており、顧客への財又はサービスの移転との交換に企業が権利を得ると見込む対価を反映した金額で収益を認識することを求めています。

IFRS 15.C3(b),
IFRS 15.C7

IFRS第15号は、顧客との契約に当該モデルの各ステップを適用する際に、関連する事実及び状況すべてを考慮したうえで、判断を行うことを求めています。また、契約獲得の増分コスト及び契約の履行に直接関連するコストの会計処理を定めています。この他に、IFRS第15号では広範な開示が求められます。

当グループは、修正遡及適用アプローチを使ってIFRS第15号を適用しました。適用開始日は2018年1月1日です。このアプローチでは、適用開始日時点のすべての契約又は適用開始日時点で完了していない契約にIFRS第15号を適用することができます。当グループは、2018年1月1日時点のすべての契約にIFRS第15号を適用することを選択しています。

IFRS第15号の適用開始による累積的影響額は、適用開始日時点で、利益剰余金の期首残高の修正として認識しています。そのため、比較情報は修正再表示しておらず、引き続きIAS第11号、IAS第18号及び関連する解釈指針に基づき報告しています。

IFRS 15.C7

IFRS第15号の適用による2018年1月1日時点の影響は以下のとおりです。

	参照	増加(減少) 千 CU
資産		
関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資	(h)	(20)
棚卸資産	(a)	(834)
返品権に係る資産	(a)	929
営業債権	(d)	(5,180)
契約資産	(d)	5,180
資産合計		75
負債		
契約負債(非流動)	(c),(e),(f)	888
繰延収益(非流動)	(c),(e),(f)	(955)
繰延税金負債	(h)	(237)
営業債務及びその他の債務	(a)	(4,330)
契約負債(流動)	(b),(c),(d),(e),(f)	2,486
返金負債	(a)	5,844
繰延収益(流動)	(c),(d),(e),(f)	(2,701)
引当金	(b)	(348)
負債合計		647
資本の修正額合計		
利益剰余金	(a),(b),(c),(d),(f),(h)	(515)
非支配持分	(h)	(57)
		(572)

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更(続き)

2018年12月31日現在及び同日時点で終了する連結会計年度にIFRS第15号の適用によって、財務諸表の各表示科目が影響を受けた金額は以下のとおりです。IFRS第15号の適用によって、その他の包括利益又は当グループの営業活動、投資活動及び財務活動によるキャッシュ・フローへの重要な影響はありませんでした。最初の列にはIFRS第15号に基づく金額を表示し、2番目の列にはIFRS第15号を適用しなかった場合の金額を表示しています。 IFRS 15.C8

2018年12月31日に終了する連結会計年度の連結損益計算書

IFRS 15.C8(a)

	参照	作成基準		増加(減少)
		IFRS第15号	従前のIFRS	
		千CU	千CU	千CU
顧客との契約から生じる収益	(a),(b),(c),(d),(f),(g)	179,058	–	179,058
財の販売		–	164,818	(164,818)
サービスの提供		–	17,079	(17,079)
収益		180,462	183,301	(2,839)
売上原価	(a),(b),(g)	(136,549)	(139,128)	(2,579)
売上総利益		43,913	44,173	(260)
営業利益		11,365	11,625	(260)
金融費用	(f)	(1,228)	(1,119)	109
関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分	(h)	671	683	(12)
継続事業からの税引前利益		11,108	11,489	(381)
法人所得税費用	(h)	(3,098)	(3,208)	(110)
継続事業からの当期利益		8,010	8,281	(271)
当期利益		8,230	8,501	(271)
帰属:				
親会社持分		7,942	8,197	(255)
非支配持分		288	304	(16)
		8,230	8,501	(271)
1 株当たり利益				
▶ 親会社の普通株主に帰属する基本的1株当たり利益		0.38CU	0.39CU	(0.01CU)
▶ 親会社の普通株主に帰属する希薄化後1株当たり利益		0.38CU	0.39CU	(0.01CU)
継続事業に関する1株当たり利益				
▶ 親会社の普通株主に帰属する継続事業からの基本的1株当たり利益		0.37CU	0.38CU	(0.01CU)
▶ 親会社の普通株主に帰属する継続事業からの希薄化後1株当たり利益		0.37CU	0.38CU	(0.01CU)

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更(続き)

2018年12月31日現在の連結財政状態計算書

IFRS 15.C8(a)

	参照	作成基準		増加(減少) 千CU
		IFRS第15号	従前のIFRS	
		千CU	千CU	
資産				
関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資	(h)	3,187	3,219	(32)
非流動資産合計		55,222	55,254	(32)
棚卸資産	(a)	26,762	27,750	(988)
返品権に係る資産	(a)	1,124	–	1,124
営業債権	(d)	25,672	30,213	(4,541)
契約資産	(d)	4,541	–	4,541
流動資産合計		89,976	89,840	136
資産合計		145,198	145,094	104
資本				
利益剰余金	(a),(b),(c),(d), (f),(h)	31,636	32,406	(770)
非支配持分	(h)	2,410	2,483	(73)
資本合計		60,781	61,624	(843)
負債				
契約負債	(c),(e),(f)	2,962	–	2,962
繰延収益	(c),(e),(f)	–	3,026	(3,026)
繰延税金負債	(h)	2,454	2,801	(347)
非流動負債合計		34,816	35,227	(411)
営業債務及びその他の債務	(a)	16,969	21,296	(4,327)
契約負債	(b),(c),(d),(e), (f)	2,880	–	2,880
返金負債	(a)	6,242	–	6,242
繰延収益	(c),(d),(e),(f)	–	3,039	(3,039)
引当金	(b)	902	1,300	(398)
流動負債合計		49,601	48,243	1,358
負債合計		84,417	83,470	947
資本及び負債合計		145,198	145,094	104

2018年1月1日現在の修正額の内容、ならびに2018年12月31日現在の財政状態計算書及び2018年12月31日に終了する連結会計年度の連結純損益計算書の著しい変動の理由については下記に記載しています。

IFRS 15.C8(b)

(a) 変動対価を伴う設備の販売

設備の販売に係る一部の契約では、返品権及び数量リポートが顧客に付与されています。IFRS第15号を適用する前に、当グループは財の販売から生じる収益を、受領した又は受領可能な対価の公正価値で測定し、返品及び数量リポートを控除して認識していました。収益を信頼性をもって測定できない場合には、不確実性が解消されるまで収益の認識を繰延べていました。IFRS第15号では、返品権及び数量リポートによって変動対価が生じます。

▶ 返品権

契約において、所定の期間内に財を返品する権利が顧客に与えられている場合、以前はIFRS第15号の期待値法に類似する確率加重平均金額による方法を用いて予想返品率を見積っていました。IFRS第15号の適用前には、予想される返品に対応する収益の金額は繰延べ、財政状態計算書の「営業債務及びその他の債務」に認識し、これに対応して売上原価を調整していました。また、返品されると見込まれる財の当初帳簿価額は、棚卸資産に含めていました。

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更(続き)

IFRS第15号では、契約により顧客が製品を返品できる場合、顧客から受領する対価は変動対価とみなされます。当グループは、返品されない財を見積る際に期待値法を用いております。返品が見込まれる財に関しては、財政状態計算書では、返金負債及び顧客から製品を回収する権利についての資産を個別に表示しています。IFRS第15号の適用開始時に、2018年1月1日時点で、当グループは1,215千CUの営業債務及びその他の債務を返金負債に、また、834千CUの棚卸資産を返品権に係る資産に振り替えました。また、再測定によって、2018年1月1日時点で返金負債が125千CU、返品権に係る資産が95千CU追加で計上されました。これらの修正の結果、2018年1月1日現在の利益剰余金は30千CU減少しました。

2018年12月31日現在、IFRS第15号により返品権に係る資産及び返金負債がそれぞれ1,124千CUと1,584千CU増加し、営業債務及びその他の債務、棚卸資産及び利益剰余金がそれぞれ1,406千CU、988千CU、42千CU減少しました。また、2018年12月31日に終了する連結会計年度において、顧客との契約から生じる収益が88千CU、売上原価が76千CU減少しました。

▶ 数量リポート

IFRS第15号の適用前、当グループは確率加重平均金額による方法を用いて予想される数量リポートを見積り、リポートに係る引当金を営業債務及びその他の債務に認識していました。

IFRS第15号では、遡って適用される数量リポートによって変動対価が生じます。当グループが権利を得ると見込む変動対価を見積る際に、契約に定められる目標値が1つの場合には最頻値法、目標値が複数の場合には期待値法を適用しています。IFRS第15号の適用開始時に、当グループは予想される将来のリポートに関して4,504千CUの返金負債を認識しました。また、2018年1月1日時点で、営業債務及びその他の債務に計上されていた引当金3,115千CUの認識を中止し、1,389千CUの差額について利益剰余金を減額しました。

2018年12月31日現在、IFRS第15号により返金負債が4,658千CU増加し、営業債務及びその他の債務が2,921千CU、利益剰余金が1,737千CU減少しました。また、2018年12月31日に終了する連結会計年度において、顧客との契約から生じる収益が348千CU減少しました。

(b) サービス型の製品保証

当グループは、例外として一部の契約において、販売時における欠陥以外の修理について1年間の製品保証を提供しています。こうした製品保証は以前はIAS第37号に基づき会計処理されていましたが、IFRS第15号ではサービス型の製品保証として取引価格の一部を配分する別個の履行義務として会計処理されます。IFRS第15号の適用開始により、当グループは、未履行の延長保証に関連して410千CUの契約負債(流動)を2018年1月1日時点で認識しています。IAS第37号に基づき以前認識されていた348千CUの短期引当金は認識を中止し、その差額である62千CUを利益剰余金の減額として2018年1月1日時点で認識しました。

2018年12月31日現在、IFRS第15号により契約資産(流動)が524千CU増加し、引当金(流動)及び利益剰余金がそれぞれ398千CU、126千CU減少しました。また、2018年12月31日に終了する連結会計年度において、顧客との契約から生じる収益が682千CU、売上原価が618千CU減少しました。

(c) ロイヤルティ・ポイント・プログラム

IFRS第15号の適用前、当グループが提供しているロイヤルティ・プログラムに関し、発行されたポイントの公正価値を用いて取引価格の一部をロイヤルティ・ポイント・プログラムに配分し、発行済みの未交換又は未失効のポイントに関する繰延収益を認識していました。IFRS第15号では、ロイヤルティ・ポイントにより、顧客に重要な権利が与えられることから、別個の履行義務が生じると判断し、取引価格の一部を顧客に付与されたロイヤルティ・ポイントに配分しました。当グループは、独立販売価格の比率に基づき、ロイヤルティ・ポイントに配分される金額は、従前の会計方針に基づいた場合よりも少なくなると判断しました。

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更(続き)

そのため、IFRS第15号の適用開始時に、繰延収益の流動部分と非流動部分の超過額80千CUと76千CUを、2018年1月1日時点で利益剰余金に振り替えました。また、繰延収益(流動)346千CUは契約負債(流動)に振り替え、繰延収益(非流動)332千CUは契約負債(非流動)に2018年1月1日時点で振り替えています。

2018年12月31日現在、IFRS第15号により契約負債(流動)及び契約負債(非流動)がそれぞれ398千CU及び502千CU増加し、繰延収益(流動)及び繰延収益(非流動)がそれぞれ490千CU及び617千CU減少し、利益剰余金が207千CU増加しました。また、2018年12月31日に終了する連結会計年度において、顧客との契約から生じる収益が51千CU増加しました。

(d) 設備と据付サービスを一緒に販売する契約

IFRS第15号の適用前、設備と据付サービスを一緒に販売する契約に関し、設備と据付サービスをそれぞれ別個の取引として会計処理し、相対的な公正価値アプローチを用いて対価を各取引に配分していました。

IFRS第15号では、設備と据付サービスを一緒に販売する契約において2つの履行義務が存在するものと判定し、独立販売価格の比率に基づき取引価格を再配分しました。これにより、据付サービスに配分された金額が減少しています。

よって、2018年1月1日時点で、繰延収益(流動)が567千CU減少し、これに対応して利益剰余金が同じ金額だけ増加しています。また、2018年1月1日時点で、繰延収益(流動)から契約負債(流動)に1,258千CUを振り替えています。

IFRS第15号の適用前は、据付サービスの完了を条件として顧客から対価を受領する場合であっても、営業債権を認識していました。IFRS第15号では、対価の受領に条件が付されている場合、債権ではなく契約資産として認識する必要があります。したがって、IFRS第15号の適用開始時に、当グループは2018年12月31日時点における営業債権5,180千CUを契約資産に振り替えました。

2018年12月31日現在、IFRS第15号により、契約資産が4,541千CU増加し、営業債権が4,541千CU減少し、契約負債(流動)が1,374千CU増加し、繰延収益(流動)が1,993千CU減少し、利益剰余金が619千CU増加しました。また、2018年12月31日に終了する連結会計年度において、顧客との契約から生じる収益が52千CU増加しました。

(e) 顧客から受領する設備

IFRS第15号の適用前、顧客から受領した設備は、受領した時点で有形固定資産として公正価値で認識するとともに、繰延収益を同額だけ増加させていました。IFRS第15号では、そのような現金以外の対価の公正価値も取引価格に含まれます。当グループは、顧客から受領する設備は、受領した時点(通常は設備の支配を獲得した日)で引き続き公正価値で測定され、取引価格に含まれることから、会計処理への大きな影響はないと判断しました。ただし、以前は繰延収益として表示されていた金額が、IFRS第15号では契約負債に表示されることとなります。そのため、繰延収益(流動)から契約負債(流動)に88千CUを、繰延収益(非流動)から契約負債(非流動)に96千CUを2018年1月1日時点で振り替えています。

2018年12月31日現在、IFRS第15号により契約負債(流動)及び契約負債(非流動)がそれぞれ96千CU及び128千CU増加し、繰延収益(流動)及び繰延収益(非流動)がそれぞれ96千CU及び128千CU減少しました。

(f) 顧客から受領する長期の前受金

当グループは、製造期間が契約締結から2年間となるカスタマイズした防火設備を販売しています。IFRS第15号の適用前、これらの前受金は財政状態計算書において繰延収益として表示し、受領した長期の前受金について利息は計上していませんでした。IFRS第15号に基づき、当グループは、顧客との契約に基づく取引価格に、重大な金融要素が含まれていると判断しました。そのような契約について受領する金額は、重大な金融要素を考慮した、割引後の取引価格であるとみなされます。

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更(続き)

IFRS第15号の適用開始時に、そうした契約に関して修正が行われ、その結果、2018年1月1日時点で約定対価に係る利息の調整を反映して契約負債(流動)及び契約負債(非流動)がそれぞれ22千CU及び9千CU増加しました。また、これに対応して利益剰余金が同額減少しました。さらに、繰延収益(流動)から契約負債(流動)に362千CU、繰延収益(非流動)から契約負債(非流動)に451千CUを2018年1月1日時点で振り替えています。

2018年12月31日現在、IFRS第15号により契約負債(流動)及び契約負債(非流動)がそれぞれ488千CU及び2,332千CU増加し、繰延収益(流動)及び繰延収益(非流動)がそれぞれ460千CU及び2,281千CU減少し、利益剰余金が79千CU減少しました。また、2018年12月31日に終了する連結会計年度において、顧客との契約から生じる収益と金融費用がそれぞれ61千CU及び109千CU増加しました。

(g) 本人か代理人かの検討

当グループは、顧客に代わり海外メーカーが製造した防火設備を取得する契約を顧客と締結する場合があります。IFRS第15号の適用前、信用リスクが存在すること及び契約における対価の性質に基づき、顧客に対する設備の販売に関する重要なリスクと経済価値に晒されていると判断し、当グループが本人であるとして当該契約を会計処理していました。IFRS第15号を適用するにあたり、当グループは財が顧客に移転される前に当該財を支配していないと判断しました。当グループは当該設備の使用を指図する能力を有していない、又は当該設備からの便益を受け取っていないことから、これらの契約において当グループは代理人になります。この変更により、財政状態計算書への影響はありませんでしたが、財の販売から生じる収益及び売上原価が減少し、サービスの提供から生じる収益がその差額分だけ増加することになります。

2018年12月31日現在、IFRS第15号により顧客との契約から生じる収益及び売上原価が1,885千CU減少しました。

(h) その他の調整

IFRS第15号の適用開始時に、上記の調整に加えて、繰延税金、関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資、非支配持分、利益剰余金など、基本財務諸表のその他の項目についても適宜調整を行いました。

注釈

IFRS第15号C7項では、IFRS第15号の適用開始による累積的影響を、適用開始日を含む事業年度(例えば、事業年度末が12月31日の場合2018年1月1日)の利益剰余金(又は資本の他の内訳項目)期首残高の修正として認識することが求められている。当グループは、2018年1月1日時点で、財政状態計算書の各表示科目の修正の内容とその影響を詳細に開示している。

IFRS第15号C8項は、適用開始日を含む各報告期間について、次の追加的な開示を行うことを求めている。

- ▶ 財務諸表の各表示科目が、従前のIFRS基準(すなわち、IAS第11号、IAS第18号及び関連する解釈指針)と比較して、当報告期間にIFRS第15号の適用によって影響を受ける金額
- ▶ 識別された著しい変動の理由

当グループは、IFRS第15号の適用によって影響を受けた財務諸表の表示科目と、IFRS第15号及び従前のIFRS基準に基づく関連金額を表形式で示している。IFRS第15号C8項に従うには、代わりに財務諸表の各表示科目が影響を受けた(すなわち、増加及び減少した)金額のみを開示することを選択することができる。

また、当グループは2018年12月31日現在の財政状態計算書及び2018年12月13日に終了した連結会計年度の損益計算書において著しい変動の理由を説明しているとともに、2018年1月1日時点での修正の影響の内容を開示している。

適用開始日時点における資本への累積的影響の内容を説明し、当報告期間における財務諸表の表示科目の著しい変動を説明するために適切となる開示の水準を決定するにあたり判断を行う必要がある。

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更(続き)

IFRS第9号「金融商品」

IFRS第9号「金融商品」は、2018年1月1日以後開始する事業年度からIAS第39号「金融商品：認識及び測定」に代わって適用されます。IFRS第9号には、金融商品の分類及び測定、減損及びヘッジ会計の3つの分野に係る会計処理が集約されています。

IFRS 9.7.1.1
IFRS 9.7.2.21

当グループは、IFRS第9号を将来に向かって適用しました。適用開始日は2018年1月1日です。当グループは、比較情報の修正再表示は行っており、引き続きIAS第39号に基づき報告しています。IFRS第9号の適用により生じた差額は利益剰余金及び資本の他の内訳項目に直接認識しています。

IFRS 9.7.2.1
IFRS 9.7.2.22
IFRS 7.42Q

IFRS第9号の適用による2018年1月1日時点の影響は、以下のとおりです。

	修正	2018年1月1日 千CU
資産		
関連会社又はジョイント・ベンチャーに対する投資	(d)	(6)
営業債権	(b)	(181)
資産合計		(187)
負債		
繰延税金負債	(d)	(54)
負債合計		(54)
資本の修正合計額		
利益剰余金	(a),(b),(d)	(125)
資本の他の内訳項目		(4)
非支配持分	(d)	(4)
		(133)

修正額の内容については下記に記載しています。

(a) 分類及び測定

IFRS7.42.J

IFRS第9号では、負債性金融商品は当初認識後に純損益を通じて公正価値、償却原価又はその他の包括利益を通じて公正価値で測定されます。分類は、資産を管理する当グループの事業モデルと、当該金融商品の契約上のキャッシュ・フローが「元本及び元本残高に対する利息の支払いのみ」であるかどうかによって決まります。

当グループの事業モデルの評価は、適用開始日である2018年1月1日時点で行い、負債性金融商品に係る契約上のキャッシュ・フローが元本及び利息の支払いのみであるかどうかについての評価は、資産の当初認識時における事実と状況に基づき行いました。

IFRS 9.7.2.1
IFRS 9.7.2.15

IFRS第9号の分類及び測定に関する規定により当グループに重要な影響はありませんでした。当グループは、以前IAS第39号に基づき公正価値で計上していたすべての金融資産を引き続き公正価値で測定しています。当グループが保有する金融資産の分類の変更は、以下のとおりです。

- ▶ 2017年12月31日時点で貸付金及び債権に分類していた営業債権及びその他の非流動金融資産(すなわち、関連会社への貸付金及び取締役に対する貸付金)は、契約上のキャッシュ・フローを回収するために保有しており、元本及び利息の支払いのみであるキャッシュ・フローが生じます。これらの金融資産は、2018年1月1日から償却原価で測定される負債性金融商品として分類・測定されます。
- ▶ 2017年12月31日時点で売却可能金融資産に分類していた相場価格のある負債性金融商品は、2018年1月1日からその他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品として分類・測定されます。当グループは、当該資産を契約上のキャッシュ・フローを回収するために保有するだけでなく、相当額を比較的頻繁に売却するために保有しています。当グループが保有する相場価格のある負債性金融商品は、SPPI要件を満たした国債及び社債です。
- ▶ 2017年12月31日時点で売却可能金融資産に分類していた非上場会社の株式に対する投資は、2018年1月1日から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商品として分類・測定されます。当グループは非上場会社の株式に対する投資を予見可能な将来の期間にわたり保有する予定であることから、適用開始日時点で当該投資をこの区分に分類する取消不能な選択を行いました。これらの投資について、過年度に純損益に認識された減損損失はありません。
- ▶ 2017年12月31日時点で売却可能金融資産に分類していた上場株式への投資は、2018年1月1日から純損益を通じて公正価値で測定する金融資産として分類・測定しています。

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更(続き)

当グループが保有する上場株式への投資の分類が変更されたことにより、以前その他の包括利益累計額に表示されていた、当該投資に関連する売却可能金融資産に関する剰余金11千CUが2018年1月1日時点で利益剰余金に振り替えられています。当該剰余金の残りの金額である2千CUは、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の公正価値変動による評価差額に振り替えています。

当グループは、どの金融負債も純損益を通じて公正価値で測定するものとして指定しておりません。当グループの金融負債に関して、分類及び測定に変更はありません。

IFRS第9号の適用時に要求された又は選択した2018年1月1日における分類変更を以下の表にまとめています。

IAS第39号の測定区分	IFRS第9号の測定区分			
	千CU	純損益を通じて公正価値 千CU	償却原価 千CU	その他の包括利益を通じて公正価値 千CU
貸付金及び債権				
営業債権*	22,471	-	22,290	-
取締役に対する貸付金	8	-	8	-
売却可能				
上場株式に対する投資	300	300	-	-
非上場株式に対する投資	898	-	-	898
上場負債性金融商品	1,610	-	-	1,610
		300	22,298	2,508

* 帳簿価額の変動は、減損評価引当金が追加で計上されたことによるものです。減損に関する下記の説明をご覧ください。

(b) 減損

IFRS第9号の適用により、IAS第39号の発生損失アプローチから予想信用損失アプローチに変更されたことで、金融資産の減損損失に係る当グループの会計処理は根本的に変更されました。IFRS第9号により、純損益を通じて公正価値で測定するものではないすべての負債性金融商品及び契約資産について、予想信用損失に等しい金額の損失評価引当金を認識することが求められます。

IFRS第9号の適用開始時に、営業債権及びその他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品について、それぞれ181千CU及び10千CUの減損損失を追加で認識しました。その結果、利益剰余金が2018年1月1日時点で191千CU減少しています。減損損失によって、引き続き公正価値で計上されている、その他の包括利益を通じて公正価値で測定される負債性金融商品の財政状態計算書における帳簿価額は減少しておりません。7千CUの減損引当金に相当する金額(税引後)が、資本の他の内訳項目(FVOCI金融資産の公正価値変動による評価差額)に含められています。

以下は、IAS第39号に基づく期末減損引当金からIFRS第9号に基づいて算定した期首損失評価引当金への調整表です。

	2017年12月31日 現在のIAS第39号 に基づく減損引当 金 千CU	再測定 千CU	2018年1月1 日現在のIFRS 第9号に基づく 予想信用損失 千CU
IAS第39号に基づく貸付金及び債権/IFRS第9号に基づく償却原価で測定される金融資産及び契約資産	42	181	223
IAS第39号に基づく売却可能金融資産/IFRS第9号に基づくその他の包括利益を通じて公正価値で測定される負債性金融商品	-	10	10
	42	191	233

付録1—新基準の代替的な適用方法 連結財務諸表の注記

2.4 会計方針及び開示における変更(続き)

(c) ヘッジ会計

適用開始日時点で、当グループの既存のヘッジ関係は、引き続きヘッジ関係として取り扱うための要件を満たしていました。IFRS第9号の適用前、当グループは先渡契約全体の公正価値の変動をキャッシュ・フロー・ヘッジ関係において指定していましたが、IFRS第9号のヘッジ会計規定の適用により、先渡契約の直物要素のみをヘッジ手段として指定しています。先渡要素についてはその他の包括利益に認識し、資本の他の内訳項目であるヘッジ・コストに累積しています。

IFRS 9.6.5.16

IAS第39号では、当グループのキャッシュ・フロー・ヘッジ関係から生じるすべての利得及び損失は、事後的に純損益に振り替えるための要件を満たしていましたが、IFRS第9号では、予定されている非金融資産の仕入取引のキャッシュ・フロー・ヘッジから生じる利得及び損失は、当該非金融資産の当初帳簿価額に含める必要があります。この変更はIFRS第9号の適用開始日から将来に向かって適用され、2018年1月1日現在の財政状態計算書への影響はありません。

IAS 1.96
IFRS 9.6.5.11(d)(i)

(d) その他の調整

IFRS第9号の適用開始時に、上記の調整に加えて、繰延税金、関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資(これらの企業が保有する金融商品から生じたもの)及び非支配持分等のその他の項目を、利益剰余金を通じて2018年1月1日時点で適宜調整しています。

付録2—連結純損益及びその他の包括利益計算書(1計算書方式の例示)

2018年12月31日に終了する連結会計年度

注釈

当グループは、2 計算書方式により損益計算書及び包括利益計算書を表示している。この付録では、1 計算書方式による純損益及びその他の包括利益計算書を例示する。

IAS 1.49

		2018年	2017年	
	注記	千CU	修正再表示後 千CU	
継続事業				IAS 1.10(b) IAS 1.10A IAS 1.51(c) IAS 8.28
顧客との契約から生じる収益	4	179,058	159,088	IAS 1.51(d),(e) IAS 1.81A
賃貸収益	18	1,404	1,377	IFRS 15.113(a)
収益合計		180,462	160,465	IAS 1.82(a)
売上原価		(136,549)	(128,386)	IAS 1.103
売上総利益		43,913	32,079	IAS 1.85, IAS 1.103
その他の営業収益	13.1	2,435	2,548	IAS 1.103
販売費		(14,001)	(12,964)	IAS 1.99, IAS 1.103
管理費	13.9	(18,428)	(12,156)	IAS 1.99, IAS 1.103
その他の営業費用	13.2	(2,554)	(353)	IAS 1.99, IAS 1.103 IAS 1.85
営業利益		11,365	9,154	IAS 1.BC55-56
金融費用	13.3	(1,228)	(1,123)	IAS 1.82(b), IFRS 7.20
金融収益	13.4	202	145	IAS 1.82(a)
その他の収益	13.5	98	66	
関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分	10,11	671	638	IAS 1.82(c)
継続事業からの税引前利益		11,108	8,880	IAS 1.85
法人所得税費用	15	(3,098)	(2,233)	IAS 1.82(d) IAS 12.77
継続事業からの当期利益		8,010	6,647	IAS 1.85
非継続事業				
非継続事業からの当期利益又は当期損失	14	220	(188)	IAS 1.82(ea) IFRS 5.33(a)
当期利益		8,230	6,459	IAS 1.81A(a)
その他の包括利益				
<i>純損益に振替えられる可能性のある項目</i>				IAS 1.82A
純投資のヘッジに係る利得	21.3,25	278	-	IAS 39.102(a)
在外営業活動体の換算差額	21.3,25	(246)	(117)	IAS 21.32
キャッシュ・フロー・ヘッジに係る利得及び損失	21.3,25	(883)	34	IFRS 7.23(c)
ヘッジのコストの変動額		(32)	-	
売却可能金融資産から生じた利得及び損失	13.5	(21)	(1)	IFRS 7.20(a)(viii)
関連会社のその他の包括利益に対する持分	11	(30)	-	IAS 1.82A(b)
その他の包括利益に係る法人所得税費用	15	198	(10)	IAS 1.91
純損益に振替えられる可能性のある項目		(736)	(94)	
<i>純損益に振替えられることのない項目</i>				
その他の包括利益を通じて公正価値で測定するものと指定した資本性金融商品から生じた利得及び損失		(26)	10	IFRS 7.20(a)(vii)
確定給付制度の再測定	29	367	(390)	IAS 19.120(c) IAS 19.122
日本国に所在するオフィス用不動産の再評価	16	846	-	IAS 16.39
関連会社のその他の包括利益に対する持分	10	30	-	IAS 1.82A(b)
その他の包括利益に係る法人所得税費用	14	(356)	114	IAS 1.90
純損益に振替えられることのない項目		861	(266)	
税引後その他の包括利益		125	(360)	IAS 1.81A(b)
当期包括利益合計		8,355	6,099	IAS 1.81A(c)

付録2—連結純損益及びその他の包括利益計算書(1計算書方式の例示)

2018年12月31日に終了する連結会計年度

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
		修正再表示後	
当期利益の帰属:			IAS 1.10(b) IAS 1.51(b) IAS 1.51(c)
親会社持分	7,942	6,220	(注記2.4)
非支配持分	288	239	IAS 8.28
	<u>8,230</u>	<u>6,459</u>	IAS 1.81B (a) (ii)
当期包括利益の帰属:			
親会社持分	8,188	5,856	IAS 1.81B (a) (i)
非支配持分	288	239	IAS 1.81B (b) (ii)
	<u>8,476</u>	<u>6,095</u>	IAS 1.81B (b) (i)
1株当たり利益	16		IAS 33.66
▶ 親会社の普通株主に帰属する基本的1株当たり利益	0.38 CU	0.33 CU	
▶ 親会社の普通株主に帰属する希薄化後1株当たり利益	0.38 CU	0.32 CU	
継続事業に関する1株当たり利益	16		
▶ 親会社の普通株主に帰属する継続事業からの基本的1株当たり利益	0.37 CU	0.34 CU	
▶ 親会社の普通株主に帰属する継続事業からの希薄化後1株当たり利益	0.37 CU	0.33 CU	

注釈

この付録では、1 計算書方式による純損益及びその他の包括利益計算書を表示している。

その他の包括利益のそれぞれの構成要素は、上記計算書では純額表示されている。したがって、組替調整額、ならびに当期利得及び当期損失を表示するために追加的な注記が必要となる。あるいは、これらの個々の要素を包括利益計算書において表示することも可能である。

この付録では、IAS 第 1 号 91(b) 項で認められることから、当グループはその他の包括利益の各構成要素に係る税効果を単一の合計金額で表示している。

付録3—連結損益計算書(費用性質法の例示)

2018年12月31日に終了する連結会計年度

IAS 1.49
IAS 1.10(b)
IAS 1.10A
IAS 1.51(c)

注釈

当グループは、費用を機能別に分類して損益計算書を表示している。この付録では、費用を性質別に分類した損益計算書を例示する。

		2018年	2017年	
	注記	千CU	修正再表示後 千CU	
継続事業				IAS 8.28
顧客との契約から生じる収益	4	179,058	159,088	IAS 1.51(d),(e) IAS 1.81A
賃貸収益	18	1,404	1,377	IFRS 15.113(a)
収益合計		180,462	160,465	IAS 1.82(a)
その他の営業収益	13.1	2,435	2,548	IAS 1.102
製品及び仕掛品の棚卸増減高		(1,133)	(3,342)	IAS 1.99, IAS 1.102
原材料及び消耗品使用高		(129,974)	(117,456)	IAS 1.99, IAS 1.102
従業員給付費用	13.7	(33,749)	(29,151)	IAS 1.99, IAS 1.102
減価償却費及び償却費	17,19	(3,922)	(3,256)	IAS 1.99, IAS 1.102
非流動資産の減損損失	17,20	(200)	(301)	IAS 1.99, IAS 36.126
その他の営業費用	13.2	(2,554)	(353)	IAS 1.99, IAS 1.102
金融費用	13.3	(1,228)	(1,123)	IAS 1.82(b), IFRS 7.20
金融収益	13.4	202	145	IAS 1.82(a)
その他の収益	13.5	98	66	
関連会社及びジョイント・ベンチャーの純損益に対する持分	10,11	671	638	IAS 1.82(c)
継続事業からの税引前利益		11,108	8,880	IAS 1.85
法人所得税費用	15	(3,098)	(2,233)	IAS 1.82(d) IAS 12.77
継続事業からの当期利益		8,010	6,647	IAS 1.85
非継続事業				
非継続事業からの当期利益又は当期損失	14	220	(188)	IAS 1.82(ea) IFRS 5.33(a)
当期利益		8,230	6,459	IAS 1.81A(a)
帰属:				
親会社持分		7,942	6,220	IAS 1.81B(a)(ii)
非支配持分		288	239	IAS 1.81B(a)(i)
		8,230	6,459	
1株当たり利益	16			IAS 33.66
▶ 親会社の普通株主に帰属する基本的1株当たり利益		0.38CU	0.33CU	
▶ 親会社の普通株主に帰属する希薄化後1株当たり利益		0.38CU	0.32CU	
継続事業に関する1株当たり利益	16			
▶ 親会社の普通株主に帰属する継続事業からの基本的1株当たり利益		0.37CU	0.34CU	
▶ 親会社の普通株主に帰属する継続事業からの希薄化後1株当たり利益		0.37CU	0.33CU	

付録4ー連結キャッシュ・フロー計算書(直接法の例示)

2018年12月31日に終了する連結会計年度

注釈

IAS 第 7 号 18 項では、営業活動によるキャッシュ・フローについて、直接法と間接法の選択が認められている。当グループは、間接法を用いて営業活動によるキャッシュ・フローを表示している。この付録では、営業活動によるキャッシュ・フローを直接法により作成したキャッシュ・フロー計算書を例示する。

	2018年	2017年	
	千CU	千CU	
注記		修正再表示	
営業活動		(注記 2.4)	IAS 1.10(d) IAS 1.51(c) IAS 1.51(d)-(e)
販売代金回収額	177,529	161,832	IAS 7.10, IAS 7.18(a)
仕入先への支払額	(129,549)	(115,617)	
従業員への支払額	(33,749)	(29,151)	
受取利息	250	221	IAS 7.31
支払利息	(927)	(1,026)	IAS 7.31
法人所得税の支払額	(2,935)	(3,999)	IAS 7.35
営業活動による正味キャッシュ・フロー	10,619	12,260	
投資活動			IAS 7.10, IAS 7.21
有形固定資産の売却による収入	1,990	2,319	IAS 7.16(b)
有形固定資産の取得による支出	17 (10,167)	(7,581)	IAS 7.16(a)
投資不動産の取得による支出	18 (1,216)	(1,192)	IAS 7.16(a)
金融商品の取得による支出	(272)	(225)	IAS 7.16(c)
金融商品の売却による収入	328	145	IAS 7.16(d)
無形資産の取得による支出	19 (587)	(390)	IAS 7.16(a)
子会社の取得による収入又は支出	8 230	(1,450)	IAS 7.39
政府補助金の受取による収入	28 2,951	642	
投資活動による正味キャッシュ・フロー	(6,743)	(7,732)	
財務活動			IAS 7.10, IAS 7.21
ストック・オプションの行使による収入	175	200	IAS 7.17(a)
非支配持分の取得による支出	8 (325)	-	IAS 7.42A
株式発行費	25 (32)	-	IAS 7.17(a)
ファイナンス・リース債務の返済による支出	(51)	(76)	IAS 7.17(e)
借入による収入	5,649	4,871	IAS 7.17(c)
借入金の返済による支出	(2,032)	(4,250)	IAS 7.17(d)
親会社株主への配当金の支払額	26 (1,979)	(1,600)	IAS 7.31
非支配持分への配当金の支払額	(30)	(49)	IFRS 12.B10(a)
財務活動による正味キャッシュ・フロー	1,375	(904)	
現金及び現金同等物の正味増加額	5,251	3,624	
為替変動による影響	339	326	
1月1日現在の現金及び現金同等物	12,266	8,316	IAS 7.28
12月31日現在の現金及び現金同等物	17,856	12,266	

注釈

IAS 第 7 号 33 項は、支払利息を営業活動もしくは財務活動として、受取利息を営業活動もしくは投資活動として、適切と考えられる方法で表示することを認めている。当グループは、支払利息及び受取利息を営業活動によるキャッシュ・フローに分類することを選択している。

付録5－財務諸表記載例と関連するIFRS一覧

本財務諸表記載例
 財務諸表記載例
 (Alternative Format)
 期中要約版財務諸表記載例
 初度適用版財務諸表記載例
 投資ファンド版財務諸表記載例
 不動産業版財務諸表記載例
 鉱業会社版財務諸表記載例
 石油会社版財務諸表記載例
 銀行業版財務諸表記載例
 保険会社版財務諸表記載例

各財務諸表記載例において関連するIFRSは以下のとおりである。

国際財務報告基準(IFRS)										
IFRS第1号	IFRSの初度適用					✓			✓	
IFRS第2号	株式報酬	✓	✓	✓	✓		✓			✓
IFRS第3号	企業結合	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓
IFRS第4号	保険契約									✓
IFRS第5号	売却目的で保有する非流動資産及び非継続事業	✓	✓	✓	✓		✓			✓
IFRS第6号	鉱物資源の探査及び評価							✓	✓	
IFRS第7号	金融商品—開示	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IFRS第8号	事業セグメント	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IFRS第9号	金融商品	✓	✓	✓		✓				✓
IFRS第10号	連結財務諸表	✓	✓	✓						✓
IFRS第11号	共同契約(ジョイント・アレンジメント)	✓	✓	✓					✓	
IFRS第12号	他の事業体への関与の開示	✓	✓					✓	✓	✓
IFRS第13号	公正価値測定	✓	✓	✓				✓	✓	✓
IFRS第14号	規制繰延勘定									
IFRS第15号	顧客との契約から生じる収益	✓	✓	✓		✓				
IFRS第16号	リース									
IFRS第17号	保険契約									

付録5—財務諸表記載例と関連するIFRS一覽

	本財務諸表記載例	財務諸表記載例 (Alternative Format)	期中要約版財務諸表記載例	初度適用版財務諸表記載例	投資ファンド版財務諸表記載例	不動産業版財務諸表記載例	鉱業会社版財務諸表記載例	石油会社版財務諸表記載例	銀行業版財務諸表記載例	保険会社版財務諸表記載例
国際会計基準 (IAS)										
IAS第1号 財務諸表の表示	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IAS第2号 棚卸資産	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓		
IAS第7号 キャッシュ・フロー計算書	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IAS第8号 会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓
IAS第10号 後発事象	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IAS第11号 工事契約						✓				
IAS第12号 法人所得税	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IAS第16号 有形固定資産	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓
IAS第17号 リース	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
IAS第18号 収益認識				✓		✓	✓	✓	✓	✓
IAS第19号 従業員給付	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
IAS第20号 政府補助金の会計処理及び政府援助の開示	✓	✓	✓	✓						
IAS第21号 外国為替レート変動の影響	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IAS第23号 借入コスト	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
IAS第24号 関連当事者についての開示	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IAS第26号 退職給付制度の会計及び報告										
IAS第27号 個別財務諸表										
IAS第28号 関連会社及びジョイント・ベンチャーに対する投資	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓
IAS第29号 超インフレ経済下における財務報告										
IAS第32号 金融商品—表示	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IAS第33号 1株当たり利益	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IAS第34号 期中財務報告			✓							
IAS第36号 資産の減損	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
IAS第37号 引当金、偶発負債及び偶発資産	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IAS第38号 無形資産	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
IAS第39号 金融商品—認識及び測定	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IAS第40号 投資不動産	✓	✓	✓	✓		✓				✓
IAS第41号 農業										

付録5—財務諸表記載例と関連するIFRS一覽

	本財務諸表記載例	財務諸表記載例 (Alternative Format)	期中要約版財務諸表記載例	初度適用版財務諸表記載例	投資ファンド版財務諸表記載例	不動産業版財務諸表記載例	鉱業会社版財務諸表記載例	石油会社版財務諸表記載例	銀行業版財務諸表記載例	保険会社版財務諸表記載例
解釈指針										
IFRIC第1号	廃棄、原状回復及びそれらに類似する既存の負債の変動	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
IFRIC第2号	協同組合に対する組合員の持分及び類似の金融商品									
IFRIC第4号	契約にリースが含まれているか否かの判断	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
IFRIC第5号	廃棄、原状回復及び環境再生ファンドから生じる持分に対する権利				✓		✓	✓		
IFRIC第6号	特定市場への参加から生じる負債 — 電気・電子機器廃棄物	✓	✓	✓	✓					
IFRIC第7号	IAS第29号「超インフレ経済下における財務報告」に従った修正再表示									
IFRIC第9号	組込デリバティブの再査定	✓	✓	✓					✓	✓
IFRIC第10号	期中財務報告と減損	✓	✓	✓						
IFRIC第12号	サービス委譲契約									
IFRIC第13号	カスタマー・ロイヤルティ・プログラム				✓					
IFRIC第14号	IAS第19号 — 確定給付資産の上限、最低積立要件及びそれらの相互関係									
IFRIC第15号	不動産の建設に関する契約					✓				
IFRIC第16号	在外営業活動体に対する純投資のヘッジ	✓	✓	✓	✓					
IFRIC第17号	所有者に対する非現金資産の分配				✓					
IFRIC第18号	顧客からの資産の移転		✓	✓	✓					
IFRIC第19号	資本性金融商品による金融負債の消滅									
IFRIC第20号	露天掘り鉱山の生産フェーズにおける剥土コスト						✓			
IFRIC第21号	賦課金	✓	✓	✓					✓	
IFRIC第22号	外貨建取引と前払・前受対価	✓								
IFRIC第23号	法人所得税務処理に関する不確実性									
SIC第7号	ユーロの導入									
SIC第10号	政府援助 営業活動と個別的な関係がない場合									
SIC第15号	オペレーティング・リース — インセンティブ	✓	✓	✓	✓		✓			
SIC第25号	法人所得税 — 企業又は株主の課税上の地位の変化				✓					
SIC第27号	リースの法形式を伴う取引の実質の評価	✓	✓	✓	✓					
SIC第29号	サービス委譲契約 — 開示									
SIC第31号	収益認識 — 宣伝サービスを伴うバーター取引									
SIC第32号	無形資産 — ウェブサイト費用									

✓:各財務諸表記載例に関連する基準又は解釈指針