

平成26年3月期 決算〔IFRS〕

平成25年4月1日 ～ 平成26年3月31日

伊藤忠商事株式会社



# 平成26年3月期 決算短信〔IFRS〕(連結)

平成26年6月30日  
上場取引所 東 名 札 福

上場会社名 伊藤忠商事株式会社  
コード番号 8001 URL <http://www.itochu.co.jp/ja/ir/>  
代表者 (役職名)代表取締役社長 (氏名)岡藤 正広  
問合せ先責任者(役職名)広報部長 (氏名)高田 知幸 TEL: 03-3497-7291

(百万円未満四捨五入)

## 1. 平成26年3月期の連結業績(平成25年4月1日～平成26年3月31日)

### (1) 連結経営成績

(%表示は、対前期増減率)

	売上総利益		営業利益		税引前利益		当社株主に帰属する 当期純利益		当期包括利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
26年3月期	1,045,022	10.5	288,992	12.5	360,762	△ 5.0	245,312	△ 5.2	410,164	△ 19.1
25年3月期	945,778	—	256,858	—	379,639	—	258,843	—	507,060	—

	基本的1株当たり当社株主に 帰属する当期純利益	希薄化後1株当たり当社株主に 帰属する当期純利益	株主資本当社株主に帰属する 当期純利益率	総資産当社株主に帰属する 当期純利益率
	円 銭	円 銭	%	%
26年3月期	155.21	154.71	13.0	3.3
25年3月期	163.77	—	17.1	3.8

(参考)1. 持分法による投資損益 26年3月期 56,036百万円 (△36.3%) 25年3月期 87,967百万円 (—%)

2. 当社株主帰属当期包括利益 26年3月期 391,901百万円 (△17.4%) 25年3月期 474,460百万円 (—%)

(注)1. 「営業利益」は、連結包括利益計算書における「売上総利益」、「販売費及び一般管理費」及び「貸倒損失」を合計したものです。

2. 25年3月期の希薄化後1株当たり当社株主に帰属する当期純利益は、当該関連会社が発行する転換権付優先株式が逆希薄化効果を有するため、「—」と表示しております。

### (2) 連結財政状態

	総資産	資本合計	株主資本	株主資本比率	1株当たり株主資本
	百万円	百万円	百万円	%	円 銭
26年3月期	7,783,756	2,399,537	2,045,683	26.3	1,294.34
25年3月期	7,198,501	2,075,194	1,718,980	23.9	1,087.61

### (3) 連結キャッシュ・フローの状況

	営業活動によるキャッシュ・フロー	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	現金及び現金同等物期末残高
	百万円	百万円	百万円	百万円
26年3月期	428,101	△ 270,377	△ 77,855	653,739
25年3月期	236,517	△ 203,811	2,978	570,335

## 2. 配当の状況

	年間配当金					配当金総額 (合計)	配当性向 (連結)	株主資本配当率 (連結)
	第1四半期末	第2四半期末	第3四半期末	期末	合計			
	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭			
25年3月期	—	20.00	—	20.00	40.00	63,271	24.4	4.2
26年3月期	—	21.00	—	25.00	46.00	72,760	29.6	3.9
27年3月期(予想)	—	23.00	—	23.00	46.00		24.2	

## 3. 平成27年3月期の連結業績予想(平成26年4月1日～平成27年3月31日)

(%表示は、対前期増減率)

	売上総利益		営業利益		税引前利益		当社株主に帰属する 当期純利益		基本的1株当たり当社株主に 帰属する当期純利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
通期	1,110,000	6.2	300,000	3.8	438,000	21.4	300,000	22.3	189.81

(注) 当社の経営計画及び業績評価は通期ベースで行っており、第2四半期連結累計期間の業績予想は作成しておりません。

### ※業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

1. 当社は、平成26年3月期の有価証券報告書における連結財務諸表から、国際会計基準(IFRS)を任意適用しております。
2. 本決算短信及び添付資料は、有価証券報告書において開示されている事項のうち主要な事項を開示するものです。
3. 当社は、米国会計基準に基づく平成26年3月期の決算短信を平成26年5月1日に公表しております。
4. 業績予想は、本資料の発表日現在において入手可能な情報に基づき、当社が現時点で合理的であると判断したものです。従って、実際の業績は主要市場の経済状況や為替相場の変動等、環境の変化により異なる結果となることがあります。

○添付資料の目次

1. 連結財務諸表	P. 2
(1) 連結包括利益計算書	P. 2
(2) 連結財政状態計算書	P. 4
(3) 連結持分変動計算書	P. 5
(4) 連結キャッシュ・フロー計算書	P. 6
(5) 事業セグメント情報	P. 7
(6) 1 株当たり情報	P. 8
2. IFRSへの移行に関する開示	P. 9

## 1. 連結財務諸表

連結財務諸表は、国際会計基準に基づいて作成しております。

## (1) 連結包括利益計算書

(単位：百万円、△は損失・費用・控除)

科 目	当 期	前 期	前 期 比	
	平成25/4～平成26/3	平成24/4～平成25/3	増 減 額	増減率
収 益：				%
商品販売等に係る収益	5,086,703	4,227,877	858,826	20.3
役務提供及びロイヤルティ取引に係る収益	500,823	471,589	29,234	6.2
収益合計	5,587,526	4,699,466	888,060	18.9
原 価：				
商品販売等に係る原価	△4,208,152	△3,422,763	△785,389	22.9
役務提供及びロイヤルティ取引に係る原価	△334,352	△330,925	△3,427	1.0
原価合計	△4,542,504	△3,753,688	△788,816	21.0
売上総利益	1,045,022	945,778	99,244	10.5
その他の収益及び費用：				
販売費及び一般管理費	△749,976	△688,612	△61,364	8.9
貸倒損失	△6,054	△308	△5,746	—
固定資産に係る損益	△36,161	△9,358	△26,803	—
その他の損益	10,324	7,027	3,297	—
その他の収益及び費用合計	△781,867	△691,251	△90,616	13.1
金融収益及び金融費用：				
受取利息	11,610	9,208	2,402	26.1
受取配当金	37,191	34,633	2,558	7.4
支払利息	△27,086	△24,824	△2,262	9.1
その他の金融損益	7,581	6,124	1,457	23.8
金融収益及び金融費用合計	29,296	25,141	4,155	16.5
持分法による投資損益	56,036	87,967	△31,931	△ 36.3
関係会社投資に係る売却及び評価損益	12,275	12,004	271	2.3
税引前利益	360,762	379,639	△18,877	△ 5.0
法人所得税費用	△106,337	△97,148	△9,189	9.5
当期純利益：	254,425	282,491	△28,066	△ 9.9
当社株主に帰属する当期純利益	245,312	258,843	△13,531	△ 5.2
非支配持分に帰属する当期純利益	9,113	23,648	△14,535	△ 61.5

(単位：百万円、△は損失・費用・控除)

科 目	当 期	前 期	前 期 比 増 減 額
	平成25/4～平成26/3	平成24/4～平成25/3	
その他の包括利益（税効果控除後）：			
純損益に振替えられることのない項目			
FVTOCI金融資産	18,692	67,042	△48,350
確定給付再測定額	11,235	4,139	7,096
持分法で会計処理されている投資におけるその他の包括利益	5,924	2,960	2,964
純損益に振替えられる可能性のある項目			
為替換算調整額	65,481	114,703	△49,222
キャッシュ・フロー・ヘッジ	△4,287	2,478	△6,765
持分法で会計処理されている投資におけるその他の包括利益	58,694	33,247	25,447
その他の包括利益（税効果控除後）合計	155,739	224,569	△68,830
当期包括利益：	410,164	507,060	△96,896
当社株主に帰属する当期包括利益	391,901	474,460	△82,559
非支配持分に帰属する当期包括利益	18,263	32,600	△14,337

(注1). 「FVTOCI金融資産」には、公正価値の変動をその他の包括利益で認識する資本性の金融資産に係る売却損益及び評価損益を記載しております。

(注2). 日本の会計慣行による売上高は、当社及び当社の子会社が契約当事者として行った取引額及び代理人等として関与した取引額の合計であり、当期14,645,718百万円、前期12,770,465百万円です。日本の会計慣行による営業利益は、当連結包括利益計算書における「売上総利益」、「販売費及び一般管理費」及び「貸倒損失」を合計したものであり、当期288,992百万円、前期256,858百万円です。

## (2) 連結財政状態計算書

(単位:百万円)

資 産 の 部				負 債 及 び 資 本 の 部			
科 目	当 期 末 平成26年 3 月 末	前 期 末 平成25年 3 月 末	移 行 日 平成24年 4 月 1 日	科 目	当 期 末 平成26年 3 月 末	前 期 末 平成25年 3 月 末	移 行 日 平成24年 4 月 1 日
現金及び現金同等物	653,739	570,335	512,825	社債及び借入金(短期)	472,667	498,816	451,618
定期預金	7,653	7,120	5,173	営業債務	1,661,973	1,609,225	1,535,082
営業債権	2,127,968	2,080,053	1,945,142	営業債務以外の短期債務	70,942	80,032	85,237
営業債権以外の短期債権	103,019	109,802	115,254	その他の短期金融負債	15,788	21,800	27,615
その他の短期金融資産	29,172	36,191	36,652	未払法人所得税	36,200	37,741	48,660
棚卸資産	744,441	665,330	569,862	前受金	106,176	67,945	109,918
前渡金	94,560	74,900	106,079	その他の流動負債	247,581	224,528	203,287
その他の流動資産	78,984	70,029	81,710	流動負債合計	2,611,327	2,540,087	2,461,417
流動資産合計	3,839,536	3,613,760	3,372,697	社債及び借入金(長期)	2,420,713	2,282,067	2,084,800
持分法で会計処理されている投資	1,728,408	1,571,263	1,345,464	その他の長期金融負債	103,279	105,733	100,073
その他の投資	565,936	541,139	498,346	退職給付に係る負債	57,022	69,118	83,976
長期債権	135,033	102,430	86,323	繰延税金負債	117,438	71,229	48,032
投資・債権以外の長期金融資産	125,255	140,092	96,829	その他の非流動負債	74,440	55,073	67,227
有形固定資産	747,664	722,883	620,498	非流動負債合計	2,772,892	2,583,220	2,384,108
投資不動産	29,186	36,958	33,570	負債合計	5,384,219	5,123,307	4,845,525
のれん	194,934	151,469	140,658	資本金	202,241	202,241	202,241
無形資産	245,312	181,089	133,071	資本剰余金	113,055	113,031	110,094
繰延税金資産	63,093	61,517	102,126	利益剰余金	1,365,858	1,160,939	962,445
その他の非流動資産	109,399	75,901	58,573	その他の資本の構成要素 (為替換算調整額)	367,329	245,472	44,833
非流動資産合計	3,944,220	3,584,741	3,115,458	(FVTOCI金融資産)	(255,017)	(142,766)	(-)
資産合計	7,783,756	7,198,501	6,488,155	(キャッシュ・フロー・ヘッジ)	(116,292)	(104,709)	(47,580)
				自己株式	(△3,980)	(△2,003)	(△2,747)
				株主資本合計	△2,800	△2,703	△2,685
				非支配持分	353,854	356,214	325,702
				資本合計	2,399,537	2,075,194	1,642,630
				負債及び資本合計	7,783,756	7,198,501	6,488,155

## (3) 連結持分変動計算書

(単位：百万円)

科 目	当 期	前 期
	平成25/4～平成26/3	平成24/4～平成25/3
資本金：		
期首残高	202,241	202,241
期末残高	202,241	202,241
資本剰余金：		
期首残高	113,031	110,094
子会社持分の追加取得及び一部売却による増減等	24	2,937
期末残高	113,055	113,031
利益剰余金：		
期首残高	1,160,939	962,445
当社株主に帰属する当期純利益	245,312	258,843
その他の資本の構成要素からの振替	24,459	14,785
当社株主への支払配当金	△64,852	△75,134
期末残高	1,365,858	1,160,939
その他の資本の構成要素：		
期首残高	245,472	44,833
当社株主に帰属するその他の包括利益	146,589	215,617
利益剰余金への振替	△24,459	△14,785
子会社持分の追加取得及び一部売却による増減	△273	△193
期末残高	367,329	245,472
自己株式：		
期首残高	△2,703	△2,685
自己株式の取得及び処分	△97	△18
期末残高	△2,800	△2,703
株主資本合計	2,045,683	1,718,980
非支配持分：		
期首残高	356,214	325,702
非支配持分に帰属する当期純利益	9,113	23,648
非支配持分に帰属するその他の包括利益	9,150	8,952
非支配持分への支払配当金	△13,415	△6,812
子会社持分の取得及び一部売却による増減等	△7,208	4,724
期末残高	353,854	356,214
資 本 合 計	2,399,537	2,075,194

## (4) 連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：百万円)

科 目	当 期 平成25/4～平成26/3	前 期 平成24/4～平成25/3
営業活動によるキャッシュ・フロー：		
当 期 純 利 益	254,425	282,491
営業活動によるキャッシュ・フローへの調整		
減価償却費等	104,736	88,459
貸倒損失	6,054	308
固定資産に係る損益	36,161	9,358
金融収益及び金融費用	△29,296	△25,141
持分法による投資損益	△56,036	△87,967
関係会社投資に係る売却及び評価損益	△12,275	△12,004
法人所得税費用	106,337	97,148
営業債権の増減	2,733	△55,818
棚卸資産の増減	15,021	△53,062
営業債務の増加	11,796	19,230
その他－純額	9,716	△14,816
利息の受取額	11,500	9,265
配当金の受取額	93,303	86,065
利息の支払額	△25,138	△23,775
法人所得税の支払額	△100,936	△83,224
営 業 活 動 に よ る キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー	428,101	236,517
投資活動によるキャッシュ・フロー：		
持分法で会計処理されている投資の取得による支出	△55,933	△104,024
持分法で会計処理されている投資の売却による収入	45,618	40,633
その他の投資の取得による支出	△116,770	△74,313
その他の投資の売却による収入	96,352	94,131
子会社の取得による支出（取得時の現金受入額控除後）	△129,317	△31,896
子会社の売却による収入（売却時の現金保有額控除後）	2,799	708
貸付による支出	△76,786	△44,659
貸付金の回収による収入	48,631	32,022
有形固定資産等の取得による支出	△120,352	△130,578
有形固定資産等の売却による収入	35,673	15,489
定期預金の増加－純額	△292	△1,324
投 資 活 動 に よ る キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー	△270,377	△203,811
財務活動によるキャッシュ・フロー：		
社債及び借入金による調達額	537,714	482,125
社債及び借入金の返済額	△458,638	△392,704
純額表示される短期借入金の増減額	△67,938	7,160
非支配持分との資本取引	△12,291	△11,645
当社株主への配当金の支払額	△64,852	△75,134
非支配持分への配当金の支払額	△11,814	△6,812
自己株式の増加－純額	△36	△12
財 務 活 動 に よ る キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー	△77,855	2,978
現 金 及 び 現 金 同 等 物 の 増 減 額	79,869	35,684
現金及び現金同等物の期首残高	570,335	512,825
為替相場の変動による現金及び現金同等物への影響額	3,535	21,826
現 金 及 び 現 金 同 等 物 の 期 末 残 高	653,739	570,335

## (5) 事業セグメント情報

当期 (平成25/4～平成26/3)

(単位：百万円)

	織 維	機 械	金 属	エネルギー・ 化学品	食 料	住生活・情報	その他及び 修正消去	連 結
収益：								
外部顧客からの収益	533,322	340,382	305,495	2,058,300	989,477	1,319,513	41,037	5,587,526
セグメント間内部収益	52	4	—	5	236	19,341	△19,638	—
収益合計	533,374	340,386	305,495	2,058,305	989,713	1,338,854	21,399	5,587,526
売上総利益	131,149	100,834	94,140	174,778	240,817	297,380	5,924	1,045,022
営業利益	29,362	23,538	75,298	55,420	50,263	65,201	△10,090	288,992
持分法による投資損益	11,862	19,417	9,902	△33,013	19,843	31,854	△3,829	56,036
当社株主に帰属する 当期純利益	23,960	35,945	44,505	12,114	50,838	63,775	14,175	245,312
セグメント別資産	475,658	947,466	1,249,174	1,338,161	1,552,021	1,522,416	698,860	7,783,756

前期 (平成24/4～平成25/3)

(単位：百万円)

	織 維	機 械	金 属	エネルギー・ 化学品	食 料	住生活・情報	その他及び 修正消去	連 結
収益：								
外部顧客からの収益	485,776	265,572	247,747	1,792,343	729,259	1,137,820	40,949	4,699,466
セグメント間内部収益	20	4	—	6	227	17,109	△17,366	—
収益合計	485,796	265,576	247,747	1,792,349	729,486	1,154,929	23,583	4,699,466
売上総利益	128,922	89,967	81,336	165,391	203,529	262,818	13,815	945,778
営業利益	30,393	20,165	59,271	53,934	40,517	55,567	△2,989	256,858
持分法による投資損益	12,366	14,244	42,010	△28,038	22,705	23,916	764	87,967
当社株主に帰属する 当期純利益	30,689	29,085	72,985	15,228	43,578	51,777	15,501	258,843
セグメント別資産	467,501	887,117	1,162,365	1,390,839	1,351,064	1,406,264	533,351	7,198,501

前期比増減額

(単位：百万円)

	織 維	機 械	金 属	エネルギー・ 化学品	食 料	住生活・情報	その他及び 修正消去	連 結
収益：								
外部顧客からの収益	47,546	74,810	57,748	265,957	260,218	181,693	88	888,060
セグメント間内部収益	32	—	—	△1	9	2,232	△2,272	—
収益合計	47,578	74,810	57,748	265,956	260,227	183,925	△2,184	888,060
売上総利益	2,227	10,867	12,804	9,387	37,288	34,562	△7,891	99,244
営業利益	△1,031	3,373	16,027	1,486	9,746	9,634	△7,101	32,134
持分法による投資損益	△504	5,173	△32,108	△4,975	△2,862	7,938	△4,593	△31,931
当社株主に帰属する 当期純利益	△6,729	6,860	△28,480	△3,114	7,260	11,998	△1,326	△13,531
セグメント別資産	8,157	60,349	86,809	△52,678	200,957	116,152	165,509	585,255

(注) 営業利益は、連結包括利益計算書における「売上総利益」、「販売費及び一般管理費」及び「貸倒損失」を合計したものです。

## (6) 1株当たり情報

当期及び前期の1株当たり情報は次のとおりです。

(単位：円)

	当 期 平成25/4～平成26/3	前 期 平成24/4～平成25/3
1株当たり株主資本	1,294.34	1,087.61
基本的1株当たり当社株主に 帰属する当期純利益	155.21	163.77
希薄化後1株当たり当社株主に 帰属する当期純利益	154.71	—

(注) 前期の希薄化後1株当たり当社株主に帰属する当期純利益は、当該関連会社が発行する  
転換権付優先株式が逆希薄化効果を有するため、「—」と表示しております。

当期及び前期の1株当たり当社株主に帰属する当期純利益の算定上の基礎は次のとおりです。

[分子項目]

(単位：百万円)

	当 期 平成25/4～平成26/3	前 期 平成24/4～平成25/3
当社株主に帰属する当期純利益	245,312	258,843
希薄化効果のある証券の影響： 転換権付優先株式	△799	—
希薄化後当社株主に 帰属する当期純利益	244,513	258,843

[分母項目]

(単位：株)

	当 期 平成25/4～平成26/3	前 期 平成24/4～平成25/3
期中平均株式数 (自己株式を除く)	1,580,494,251	1,580,515,991

## 2. IFRSへの移行に関する開示

当社は、平成26年3月期の有価証券報告書における連結財務諸表から、従来の米国会計基準に替えてIFRSを任意適用しております。

当社のIFRSへの移行日は平成24年4月1日です。米国会計基準からIFRSへの移行が財政状態及び経営成績に与える影響は次のとおりです。

当期（平成26年3月期）連結包括利益計算書

(単位：百万円)

米国会計基準		組替調整		IFRS	
収益：				収益：	
商品販売等に係る収益	5,193,867	△ 107,164	5,086,703	商品販売等に係る収益	
売買取引に係る差損益及び手数料	337,028	△ 337,028			
		500,823	500,823	役務提供及びロイヤルティ取引に係る収益	
収益計	5,530,895	56,631	5,587,526	収益合計	
原価：				原価：	
商品販売等に係る原価	△ 4,502,622	294,470	△ 4,208,152	商品販売等に係る原価	
		△ 334,352	△ 334,352	役務提供及びロイヤルティ取引に係る原価	
原価計	△ 4,502,622	△ 39,882	△ 4,542,504	原価合計	
売上総利益	1,028,273	16,749	1,045,022	売上総利益	
その他の収益・費用：				その他の収益及び費用：	
販売費及び一般管理費	△ 743,117	△ 6,859	△ 749,976	販売費及び一般管理費	
貸倒引当金繰入額	△ 6,062	8	△ 6,054	貸倒損失	
固定資産に係る損益	△ 1,616	△ 34,545	△ 36,161	固定資産に係る損益	
その他の損益	13,033	△ 2,709	10,324	その他の損益	
		△ 44,105	△ 781,867	その他の収益及び費用合計	
受取利息	11,659	△ 49	11,610	受取利息	
受取配当金	37,079	112	37,191	受取配当金	
支払利息	△ 24,945	△ 2,141	△ 27,086	支払利息	
		7,581	7,581	その他の金融損益	
		5,503	29,296	金融収益及び金融費用合計	
投資及び有価証券に係る損益	59,504	△ 59,504			
		56,036	56,036	持分法による投資損益	
		12,275	12,275	関係会社投資に係る売却及び評価損益	
その他の収益・費用計	△ 654,465				
法人税等及び持分法による投資損益前利益	373,808	△ 13,046	360,762	税引前利益	
法人税等	△ 130,408	24,071	△ 106,337	法人所得税費用	
持分法による投資損益前利益	243,400				
持分法による投資損益	85,252	△ 85,252			
当期純利益	328,652	△ 74,227	254,425	当期純利益	
当社株主に帰属する当期純利益	310,267	△ 64,955	245,312	当社株主に帰属する当期純利益	
非支配持分に帰属する当期純利益	18,385	△ 9,272	9,113	非支配持分に帰属する当期純利益	

(単位：百万円)

米国会計基準		組替調整	IFRS	
その他の包括損益（税効果控除後）：				その他の包括利益（税効果控除後）：
				純損益に振替えられることのない項目
未実現有価証券損益	476	18,216	18,692	FVTOCI金融資産
年金債務調整額	12,674	△ 1,439	11,235	確定給付再測定額
		5,924	5,924	持分法で会計処理されている投資における その他の包括利益
				純損益に振替えられる可能性のある項目
為替換算調整額	133,031	△ 67,550	65,481	為替換算調整額
未実現デリバティブ評価損益	75	△ 4,362	△ 4,287	キャッシュ・フロー・ヘッジ
		58,694	58,694	持分法で会計処理されている投資における その他の包括利益
その他の包括損益（税効果控除後）計	146,256	9,483	155,739	その他の包括利益（税効果控除後）合計
包括損益	474,908	△ 64,744	410,164	当期包括利益
当社株主に帰属する包括損益	446,214	△ 54,313	391,901	当社株主に帰属する当期包括利益
非支配持分に帰属する包括損益	28,694	△ 10,431	18,263	非支配持分に帰属する当期包括利益

## 前期（平成25年3月期）連結包括利益計算書

(単位：百万円)

米国会計基準		組替調整	IFRS	
収益：				収益：
商品販売等に係る収益	4,245,976	△ 18,099	4,227,877	商品販売等に係る収益
売買取引に係る差損益及び手数料	333,787	△ 333,787		
		471,589	471,589	役務提供及びロイヤルティ取引に係る収益
収益計	4,579,763	119,703	4,699,466	収益合計
原価：				原価：
商品販売等に係る原価	△ 3,663,884	241,121	△ 3,422,763	商品販売等に係る原価
		△ 330,925	△ 330,925	役務提供及びロイヤルティ取引に係る原価
原価計	△ 3,663,884	△ 89,804	△ 3,753,688	原価合計
売上総利益	915,879	29,899	945,778	売上総利益
その他の収益・費用：				その他の収益及び費用：
販売費及び一般管理費	△ 671,319	△ 17,293	△ 688,612	販売費及び一般管理費
貸倒引当金繰入額	△ 341	33	△ 308	貸倒損失
固定資産に係る損益	△ 9,273	△ 85	△ 9,358	固定資産に係る損益
その他の損益	9,738	△ 2,711	7,027	その他の損益
		△ 20,056	△ 691,251	その他の収益及び費用合計
受取利息	9,153	55	9,208	受取利息
受取配当金	34,626	7	34,633	受取配当金
支払利息	△ 23,207	△ 1,617	△ 24,824	支払利息
		6,124	6,124	その他の金融損益
		4,569	25,141	金融収益及び金融費用合計
投資及び有価証券に係る損益	45,856	△ 45,856		
		87,967	87,967	持分法による投資損益
		12,004	12,004	関係会社投資に係る売却及び評価損益
その他の収益・費用計	△ 604,767			
法人税等及び持分法による投資損益前利益	311,112	68,527	379,639	税引前利益
法人税等	△ 94,333	△ 2,815	△ 97,148	法人所得税費用
持分法による投資損益前利益	216,779			
持分法による投資損益	85,891	△ 85,891		
当期純利益	302,670	△ 20,179	282,491	当期純利益
当社株主に帰属する当期純利益	280,297	△ 21,454	258,843	当社株主に帰属する当期純利益
非支配持分に帰属する当期純利益	22,373	1,275	23,648	非支配持分に帰属する当期純利益

(単位：百万円)

米国会計基準		組替調整	IFRS	
その他の包括損益（税効果控除後）：				その他の包括利益（税効果控除後）：
				純損益に振替えられることのない項目
未実現有価証券損益	35,731	31,311	67,042	FVTOCI金融資産
年金債務調整額	10,546	△ 6,407	4,139	確定給付再測定額
		2,960	2,960	持分法で会計処理されている投資における その他の包括利益
				純損益に振替えられる可能性のある項目
為替換算調整額	157,696	△ 42,993	114,703	為替換算調整額
未実現デリバティブ評価損益	397	2,081	2,478	キャッシュ・フロー・ヘッジ
		33,247	33,247	持分法で会計処理されている投資における その他の包括利益
その他の包括損益（税効果控除後）計	204,370	20,199	224,569	その他の包括利益（税効果控除後）合計
包括損益	507,040	20	507,060	当期包括利益
当社株主に帰属する包括損益	475,819	△ 1,359	474,460	当社株主に帰属する当期包括利益
非支配持分に帰属する包括損益	31,221	1,379	32,600	非支配持分に帰属する当期包括利益

当期(平成26年3月期)連結財政状態計算書

(単位:百万円)

資 産 の 部				
米国会計基準		組替調整	IFRS	
現金及び現金同等物	653,332	407	653,739	現金及び現金同等物
定期預金	7,653	—	7,653	定期預金
有価証券	4,536	△4,536		
営業債権	1,798,237	329,731	2,127,968	営業債権
		103,019	103,019	営業債権以外の短期債権
関連会社に対する債権	160,768	△160,768		
		29,172	29,172	その他の短期金融資産
たな卸資産	749,927	△5,486	744,441	棚卸資産
前渡金	79,130	15,430	94,560	前渡金
前払費用	52,061	△52,061		
繰延税金資産	49,758	△49,758		
その他の流動資産	279,467	△200,483	78,984	その他の流動資産
流動資産合計	3,834,869	4,667	3,839,536	流動資産合計
関連会社に対する投資及び長期債権	1,816,796	△1,816,796		
		1,728,408	1,728,408	持分法で会計処理されている投資
その他の投資	575,510	△9,574	565,936	その他の投資
その他の長期債権	150,735	△15,702	135,033	長期債権
		125,255	125,255	投資・債権以外の長期金融資産
貸倒引当金	△27,594	27,594		
有形固定資産	856,912	△109,248	747,664	有形固定資産
		29,186	29,186	投資不動産
		194,934	194,934	のれん
		245,312	245,312	無形資産
前払年金費用	8,057	△8,057		
長期繰延税金資産	20,906	42,187	63,093	繰延税金資産
その他の資産	612,249	△502,850	109,399	その他の非流動資産
固定資産合計	4,013,571	△69,351	3,944,220	非流動資産合計
資産合計	7,848,440	△64,684	7,783,756	資産合計

(単位：百万円)

負債及び資本の部				
米国会計基準		組替調整		IFRS
短期借入金	402,262	△402,262		
1年以内に期限の 到来する長期債務	62,730	△62,730		
営業債務	1,545,928	472,667	472,667	社債及び借入金（短期）
関連会社に対する債務	41,526	116,045	1,661,973	営業債務
未払費用	189,646	70,942	70,942	営業債務以外の短期債務
未払法人税等	36,389	△41,526		
前受金	89,181	△189,646		
繰延税金負債	1,056	15,788	15,788	その他の短期金融負債
その他の流動負債	214,256	△189	36,200	未払法人所得税
流動負債合計	2,582,974	16,995	106,176	前受金
		△1,056		繰延税金負債
		33,325	247,581	その他の流動負債
長期債務	2,628,937	△2,628,937		
退職給与及び年金債務	41,613	2,420,713	2,420,713	社債及び借入金（長期）
長期繰延税金負債	72,093	103,279	103,279	その他の長期金融負債
		△41,613		
		57,022	57,022	退職給付に係る負債
		45,345	117,438	繰延税金負債
		74,440	74,440	その他の非流動負債
固定負債合計	2,742,643	30,249	2,772,892	非流動負債合計
負債合計	5,325,617	58,602	5,384,219	負債合計
資本金	202,241	—	202,241	資本金
資本剰余金	113,820	△765	113,055	資本剰余金
利益剰余金	1,746,843	△380,985	1,365,858	利益剰余金
累積その他の包括損益	86,859	280,470	367,329	その他の資本の構成要素
(為替換算調整額)	(65,139)	(189,878)	(255,017)	(為替換算調整額)
(年金債務調整額)	(△75,222)	(75,222)		
(未実現有価証券損益)	(99,737)	(16,555)	(116,292)	(FVTOCI金融資産)
(未実現デリバティブ評価損益)	(△2,795)	(△1,185)	(△3,980)	(キャッシュ・フロー・ヘッジ)
自己株式	△2,800	—	△2,800	自己株式
株主資本合計	2,146,963	△101,280	2,045,683	株主資本合計
非支配持分	375,860	△22,006	353,854	非支配持分
資本合計	2,522,823	△123,286	2,399,537	資本合計
負債及び資本合計	7,848,440	△64,684	7,783,756	負債及び資本合計

前期(平成25年3月期)連結財政状態計算書

(単位:百万円)

資 産 の 部				
米国会計基準		組替調整	IFRS	
現金及び現金同等物	569,716	619	570,335	現金及び現金同等物
定期預金	7,120	—	7,120	定期預金
有価証券	3,655	△3,655		
営業債権	1,696,415	383,638	2,080,053	営業債権
		109,802	109,802	営業債権以外の短期債権
関連会社に対する債権	194,449	△194,449		
		36,191	36,191	その他の短期金融資産
たな卸資産	657,853	7,477	665,330	棚卸資産
前渡金	70,871	4,029	74,900	前渡金
前払費用	39,355	△39,355		
繰延税金資産	47,810	△47,810		
その他の流動資産	268,939	△198,910	70,029	その他の流動資産
流動資産合計	3,556,183	57,577	3,613,760	流動資産合計
関連会社に対する投資及び長期債権	1,645,568	△1,645,568		
		1,571,263	1,571,263	持分法で会計処理されている投資
その他の投資	530,293	10,846	541,139	その他の投資
その他の長期債権	139,790	△37,360	102,430	長期債権
		140,092	140,092	投資・債権以外の長期金融資産
貸倒引当金	△35,929	35,929		
有形固定資産	804,255	△81,372	722,883	有形固定資産
		36,958	36,958	投資不動産
		151,469	151,469	のれん
		181,089	181,089	無形資産
前払年金費用	223	△223		
長期繰延税金資産	51,447	10,070	61,517	繰延税金資産
その他の資産	425,616	△349,715	75,901	その他の非流動資産
固定資産合計	3,561,263	23,478	3,584,741	非流動資産合計
資産合計	7,117,446	81,055	7,198,501	資産合計

(単位：百万円)

負債及び資本の部				
米国会計基準		組替調整		IFRS
短期借入金	435,880	△435,880		
1年以内に期限の到来する長期債務	46,664	△46,664		
営業債務	1,469,155	498,816	498,816	社債及び借入金（短期）
関連会社に対する債務	42,606	140,070	1,609,225	営業債務
未払費用	166,714	80,032	80,032	営業債務以外の短期債務
未払法人税等	37,758	△42,606		
前受金	66,689	△166,714		
繰延税金負債	574	21,800	21,800	その他の短期金融負債
その他の流動負債	209,901	△17	37,741	未払法人所得税
流動負債合計	2,475,941	1,256	67,945	前受金
		△574		
		14,627	224,528	その他の流動負債
長期債務	2,447,868	△2,447,868		
退職給与及び年金債務	36,804	2,282,067	2,282,067	社債及び借入金（長期）
長期繰延税金負債	44,214	105,733	105,733	その他の長期金融負債
		△36,804		
		69,118	69,118	退職給付に係る負債
		27,015	71,229	繰延税金負債
		55,073	55,073	その他の非流動負債
固定負債合計	2,528,886	54,334	2,583,220	非流動負債合計
負債合計	5,004,827	118,480	5,123,307	負債合計
資本金	202,241	—	202,241	資本金
資本剰余金	113,408	△377	113,031	資本剰余金
利益剰余金	1,501,428	△340,489	1,160,939	利益剰余金
累積その他の包括損益	△48,939	294,411	245,472	その他の資本の構成要素
(為替換算調整額)	(△57,605)	(200,371)	(142,766)	(為替換算調整額)
(年金債務調整額)	(△87,373)	(87,373)		
(未実現有価証券損益)	(99,018)	(5,691)	(104,709)	(FVTOCI金融資産)
(未実現デリバティブ評価損益)	(△2,979)	(976)	(△2,003)	(キャッシュ・フロー・ヘッジ)
自己株式	△2,703	—	△2,703	自己株式
株主資本合計	1,765,435	△46,455	1,718,980	株主資本合計
非支配持分	347,184	9,030	356,214	非支配持分
資本合計	2,112,619	△37,425	2,075,194	資本合計
負債及び資本合計	7,117,446	81,055	7,198,501	負債及び資本合計

移行日(平成24年4月1日)連結財政状態計算書

(単位:百万円)

資 産 の 部				
米国会計基準		組替調整	IFRS	
現金及び現金同等物	513,489	△664	512,825	現金及び現金同等物
定期預金	5,173	—	5,173	定期預金
有価証券	2,770	△2,770		
営業債権	1,653,412	291,730	1,945,142	営業債権
		115,254	115,254	営業債権以外の短期債権
関連会社に対する債権	159,348	△159,348		
		36,652	36,652	その他の短期金融資産
たな卸資産	574,345	△4,483	569,862	棚卸資産
前渡金	91,965	14,114	106,079	前渡金
前払費用	31,981	△31,981		
繰延税金資産	48,755	△48,755		
その他の流動資産	298,848	△217,138	81,710	その他の流動資産
流動資産合計	3,380,086	△7,389	3,372,697	流動資産合計
関連会社に対する投資及び長期債権	1,395,351	△1,395,351		
		1,345,464	1,345,464	持分法で会計処理されている投資
その他の投資	484,014	14,332	498,346	その他の投資
その他の長期債権	137,199	△50,876	86,323	長期債権
		96,829	96,829	投資・債権以外の長期金融資産
貸倒引当金	△42,087	42,087		
有形固定資産	707,933	△87,435	620,498	有形固定資産
		33,570	33,570	投資不動産
		140,658	140,658	のれん
		133,071	133,071	無形資産
前払年金費用	67	△67		
長期繰延税金資産	80,729	21,397	102,126	繰延税金資産
その他の資産	363,981	△305,408	58,573	その他の非流動資産
固定資産合計	3,127,187	△11,729	3,115,458	非流動資産合計
資産合計	6,507,273	△19,118	6,488,155	資産合計

(単位：百万円)

負債及び資本の部				
米国会計基準		組替調整		IFRS
短期借入金	415,268	△415,268		
1年以内に期限の到来する長期債務	35,700	△35,700		
営業債務	1,434,241	451,618	451,618	社債及び借入金（短期）
関連会社に対する債務	38,368	100,841	1,535,082	営業債務
未払費用	156,787	85,237	85,237	営業債務以外の短期債務
未払法人税等	48,548	△38,368		
前受金	95,575	△156,787		
繰延税金負債	691	27,615	27,615	その他の短期金融負債
その他の流動負債	225,896	112	48,660	未払法人所得税
		14,343	109,918	前受金
		△691		
		△22,609	203,287	その他の流動負債
流動負債合計	2,451,074	10,343	2,461,417	流動負債合計
長期債務	2,259,717	△2,259,717		
退職給与及び年金債務	64,304	2,084,800	2,084,800	社債及び借入金（長期）
長期繰延税金負債	36,037	100,073	100,073	その他の長期金融負債
		△64,304		
		83,976	83,976	退職給付に係る負債
		11,995	48,032	繰延税金負債
		67,227	67,227	その他の非流動負債
固定負債合計	2,360,058	24,050	2,384,108	非流動負債合計
負債合計	4,811,132	34,393	4,845,525	負債合計
資本金	202,241	—	202,241	資本金
資本剰余金	112,370	△2,276	110,094	資本剰余金
利益剰余金	1,296,265	△333,820	962,445	利益剰余金
累積その他の包括損益	△244,394	289,227	44,833	その他の資本の構成要素
(為替換算調整額)	(△208,781)	(208,781)	(—)	(為替換算調整額)
(年金債務調整額)	(△97,861)	(97,861)		
(未実現有価証券損益)	(65,674)	(△18,094)	(47,580)	(FVTOCI金融資産)
(未実現デリバティブ評価損益)	(△3,426)	(679)	(△2,747)	(キャッシュ・フロー・ヘッジ)
自己株式	△2,685	—	△2,685	自己株式
株主資本合計	1,363,797	△46,869	1,316,928	株主資本合計
非支配持分	332,344	△6,642	325,702	非支配持分
資本合計	1,696,141	△53,511	1,642,630	資本合計
負債及び資本合計	6,507,273	△19,118	6,488,155	負債及び資本合計

## IFRSと米国会計基準との差異(平成26年3月期)

## 1. 当社株主に帰属する当期純利益及び連結株主資本

米国会計基準からIFRSへの主要な組替調整項目は次のとおりです。

## 当社株主に帰属する当期純利益に関する差異

	(単位:億円)	
	当期 平成25/4～平成26/3	前期 平成24/4～平成25/3
当社株主に帰属する当期純利益 〔米国会計基準〕	3,103	2,803
一般投資株式売却・評価損益(※1)	△ 251	△ 200
固定資産・のれん減損(※2)	△ 381	△ 6
関係会社持分等税効果(※3)	△ 46	△ 56
その他	+ 29	+ 47
組替調整 合計	△ 650	△ 215
当社株主に帰属する当期純利益 〔IFRS〕	2,453	2,588

## 連結株主資本に関する差異

	(単位:億円)		
	当期末 平成26年3月末	前期末 平成25年3月末	移行日 平成24年4月1日
連結株主資本 〔米国会計基準〕	21,470	17,654	13,638
非上場一般投資株式の公正価値評価(※4)	+ 724	+ 751	+ 629
固定資産・のれん減損、みなし原価(※5)	△ 974	△ 589	△ 600
関係会社持分等税効果(※3)	△ 550	△ 508	△ 393
その他	△ 213	△ 119	△ 105
組替調整 合計	△ 1,013	△ 465	△ 469
連結株主資本 〔IFRS〕	20,457	17,190	13,169

各組替調整項目の主な内容は次のとおりです。

## (※1)一般投資株式売却・評価損益

FVTOCI金融資産に分類された金融商品(主として一般投資株式)については、活発な市場の有無に関係なく公正価値にて評価しております。当該公正価値の変動はその他の包括利益にて認識し、売却損益及び評価損益については純損益として認識しておりません。

## (※2)固定資産・のれん減損

米国会計基準では、有形固定資産及び耐用年数を確定できる無形資産について当該資産が減損している可能性を示す兆候が存在する場合には、当該資産の帳簿価額と割引前将来キャッシュ・フローを比較した結果、帳簿価額が割引前将来キャッシュ・フローを上回った場合に限り、公正価値を上回る金額を当該資産に係る減損として認識しております。IFRSでは、当該資産が減損している可能性を示す兆候が存在する場合には、当該資産の帳簿価額が回収可能価額(使用価値または売却費用控除後の公正価値のいずれか高い金額)を上回る金額を固定資産の減損として認識しております。

また、米国会計基準では、のれんの減損テストについて、レポーティング・ユニットの公正価値とのれんを含むその帳簿価額を比較しております。レポーティング・ユニットの公正価値がレポーティング・ユニットの帳簿価額を下回った場合には、のれんの公正価値を算出し、算出したのれんの公正価値がのれんの帳簿価額を下回った場合には、当該差額をのれんの減損損失として認識しております。IFRSでは、のれんを含む資金生成単位の帳簿価額がその回収可能価額を超過した場合に、その超過額を減損損失として認識しております。のれんを含む資金生成単位で発生した減損損失については、まずのれんを減損し、残額がある場合には資金生成単位内のその他の資産に対して減損損失を認識しております。

## (※3)関係会社持分等税効果

関係会社持分等に係る一時差異については、米国会計基準では、関連会社投資に関して将来減算一時差異がある場合に当該一時差異について回収可能性を判断したうえで、繰延税金資産を計上しております。一方、IFRSでは、関連会社投資に関して将来減算一時差異がある場合には、予測可能な期間内に解消し、使用対象となる課税所得が稼得される可能性が高い範囲でのみ繰延税金資産を計上することになるため差異があります。

## (※4)非上場一般投資株式の公正価値評価

市場性の無いFVTOCI金融資産については、米国会計基準では取得原価にて計上しておりましたが、移行日時時点で公正価値にて評価を行い、当該影響額をその他の資本の構成要素にて認識しております。

## (※5)みなし原価

一部の有形固定資産及び投資不動産について、移行日現在の公正価値をみなし原価として使用する選択可能な免除規定を適用しております。

## 2. 事業セグメント情報

## 当社株主に帰属する当期純利益に関する差異

	(単位:億円)		差異	主な差異要因
	米国会計基準	IFRS		
織 維	325	240	△ 85	一般投資株式売却益のその他包括利益への組替及び基準差異による減損損失の認識等により減少
機 械	434	359	△ 74	一般投資株式売却益のその他包括利益への組替等により減少
金 属	741	445	△ 296	金属資源関連事業における基準差異による減損損失の認識等により減少
エネルギー・化学品	167	121	△ 46	一般投資株式売却益のその他包括利益への組替及び関係会社持分等の税効果における基準差異等により減少
食 料	575	508	△ 66	一般投資株式売却益のその他包括利益への組替等により減少
住生活・情報	763	638	△ 126	一般投資株式売却益のその他包括利益への組替及び基準差異による減損損失の認識等により減少
その他及び修正消去	98	142	+ 44	年金数理差異償却のその他包括利益への組替等により増加
合 計	3,103	2,453	△ 650	