

＜参考＞IFRS連結財政状態計算書とJGAAP連結貸借対照表の比較(2012年期末)

【億円】

2012年期末 IFRS連結財政状態計算書		2012年期末 JGAAP連結貸借対照表		2012年期末 IFRS連結財政状態計算書		2012年期末 JGAAP連結貸借対照表	
非流動資産		固定資産		非流動負債		固定負債	
有形固定資産※1	1,431	823	有形固定資産	長期有利子負債	△ 2		(その他)
無形資産※2	65	17	無形資産	繰延税金負債※4	△ 100	△ 1	繰延税金負債
長期金融資産	63	62	投資有価証券	退職後給付債務※5	△ 7	△ 30	退職給付引当金
その他の非流動資産※3	109	90	その他	長期引当金	△ 19	△ 2	環境対策引当金
		1	長期貸付金				(その他)
		△ 1	貸倒引当金	その他の非流動負債※6	△ 86	△ 20	その他
繰延税金資産※4	207	128	繰延税金資産			△ 6	役員退職慰労引当金
退職後給付資産	27	—					
非流動資産合計	1,902	1,120	固定資産合計	非流動負債合計	△ 214	△ 60	固定負債合計
流動資産		流動資産		流動負債		流動負債	
棚卸資産	1,084	790	商品及び製品	短期有利子負債	△ 0		(その他)
		3	仕掛品	未払法人所得税	△ 114	△ 119	未払法人税等
		296	原材料及び貯蔵品	短期引当金	△ 0		(未払金)
営業債権及びその他の債権	1,283	1,200	受取手形及び売掛金	営業債務及びその他の債務	△ 601	△ 417	支払手形及び買掛金
		△ 0	貸倒引当金			△ 50	未払金
		147	その他				(未払費用)
未収法人所得税	3		(その他)	その他の流動負債※6,7	△ 231	△ 31	未払消費税等
その他の流動資産	61		(その他)			△ 212	未払費用
有価証券	1,165	1,010	有価証券			△ 59	賞与引当金
現金及び現金同等物	954	1,109	現金及び預金			△ 2	役員賞与引当金
(非流動資産の繰延税金資産)		202	繰延税金資産			△ 16	売上割戻引当金
						△ 10	その他
流動資産合計	4,551	4,757	流動資産合計	流動負債合計	△ 947	△ 916	流動負債合計
資産合計	6,453	5,877	資産合計	負債合計	△ 1,162	△ 976	負債合計
				純資産合計	5,292	4,901	純資産

※1 減価償却方法の違い:IFRS定額法、JGAAP定率法。設備バリデーション費用:IFRS有形固定資産、JGAAP費用

※2 技術導入契約金:IFRS無形資産、JGAAP費用

※3 製造委託先における設備バリデーション費用:IFRSその他の非流動資産、JGAAP費用

※4 会計処理の違いによる一時差異の金額変動等

※5 退職後給付債務の計算方法の違い:IFRS給与水準基準、JGAAP期間定額基準

※6 技術導出契約等の契約一時金:IFRS繰延収益、JGAAP一時収益

※7 未消化の有給休暇:IFRSその他の流動負債、JGAAP未認識