

Three dimensional structure of elvitegravir (JTK-303),
JT's original compound:

*Our pharmaceutical business aims to build
a unique, world-class pharmaceutical portfolio
driven by R&D, and to increase our market
presence through original and innovative drugs.*

See page page 38 for more details.





連結財務諸表等

連結財政状態計算書：日本たばこ産業株式会社及び連結子会社

2013年度(2014年3月31日終了年度)

資産	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日) 修正再表示*	2013年度 (2014年3月31日)
流動資産		
現金及び現金同等物(注7)	¥ 142,713	¥ 253,219
営業債権及びその他の債権(注8)	387,837	440,210
棚卸資産(注9)	473,042	550,987
その他の金融資産(注10)	29,103	17,333
その他の流動資産(注11)	177,858	220,691
小計	1,210,552	1,482,440
売却目的で保有する非流動資産(注12)	2,594	1,952
流動資産合計	1,213,146	1,484,391
非流動資産		
有形固定資産(注13、19)	672,316	779,987
のれん(注14)	1,316,476	1,584,432
無形資産(注14)	348,813	385,101
投資不動産(注16)	58,995	61,421
退職給付に係る資産(注22)	14,825	16,530
持分法で会計処理されている投資	22,940	106,107
その他の金融資産(注10)	71,781	92,596
繰延税金資産(注17)	133,276	100,880
非流動資産合計	2,639,421	3,127,053
資産合計	¥3,852,567	¥4,611,444

*注記「3. 重要な会計方針」参照

百万円

	2012年度 (2013年3月31日) 修正再表示*	2013年度 (2014年3月31日)
負債及び資本		
負債		
流動負債		
営業債務及びその他の債務(注18)	¥ 312,741	¥ 354,704
社債及び借入金(注19)	44,301	195,562
未払法人所得税等	85,714	77,158
その他の金融負債(注19)	8,550	9,491
引当金(注20)	5,256	7,362
その他の流動負債(注21)	656,305	606,161
小計	1,112,867	1,250,438
売却目的で保有する非流動資産に直接関連する負債(注12)	101	75
流動負債合計	1,112,968	1,250,512
非流動負債		
社債及び借入金(注19)	270,399	166,165
その他の金融負債(注19)	18,844	17,731
退職給付に係る負債(注22)	342,604	340,462
引当金(注20)	4,786	5,241
その他の非流動負債(注21)	113,226	126,539
繰延税金負債(注17)	97,309	108,703
非流動負債合計	847,168	764,842
負債合計	1,960,137	2,015,354
資本		
資本金(注23)	100,000	100,000
資本剰余金(注23)	736,411	736,400
自己株式(注23)	(344,573)	(344,463)
その他の資本の構成要素(注23)	(155,420)	251,107
利益剰余金	1,470,125	1,762,566
親会社の所有者に帰属する持分	1,806,543	2,505,610
非支配持分	85,887	90,481
資本合計	1,892,431	2,596,091
負債及び資本合計	¥3,852,567	¥4,611,444

*注記「3. 重要な会計方針」参照

連結損益計算書：日本たばこ産業株式会社及び連結子会社

2013年度(2014年3月31日終了年度)

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度) 修正再表示*	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
売上収益(注6、25)	¥2,120,196	¥2,399,841
売上原価(注14、22)	(899,437)	(979,975)
売上総利益	1,220,759	1,419,866
その他の営業収益(注26)	42,165	55,634
持分法による投資利益	2,775	1,702
販売費及び一般管理費等(注12、13、14、16、22、27、32)	(733,486)	(828,942)
営業利益(注6)	532,213	648,260
金融収益(注28、33)	5,493	8,351
金融費用(注22、28、33)	(28,351)	(20,408)
税引前利益	509,355	636,203
法人所得税費用(注17)	(157,907)	(200,912)
当期利益	¥ 351,448	¥ 435,291
当期利益の帰属		
親会社の所有者	¥ 343,596	¥ 427,987
非支配持分	7,852	7,304
当期利益	¥ 351,448	¥ 435,291
1株当たり当期利益		
基本的1株当たり当期利益(円)(注30)	¥ 181.07	¥ 235.48
希薄化後1株当たり当期利益(円)(注30)	180.98	235.35

営業利益から調整後EBITDAへの調整表

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度) 修正再表示*	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
営業利益	¥532,213	¥648,260
減価償却費及び償却費	116,462	132,921
調整項目(収益)	(34,234)	(44,016)
調整項目(費用)	7,536	14,580
調整後EBITDA(注6)	¥621,977	¥751,745

*注記[3. 重要な会計方針]参照

連結包括利益計算書：日本たばこ産業株式会社及び連結子会社

2013年度(2014年3月31日終了年度)

百万円

	2012年度 (2013年3月31日終了年度) 修正再表示*	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
当期利益	¥351,448	¥435,291
その他の包括利益		
純損益に振り替えられない項目		
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の純変動(注29、33)	4,799	4,725
確定給付型退職給付制度の再測定額(注22、29)	(28,122)	8,824
純損益に振り替えられない項目の合計	(23,322)	13,549
後に純損益に振り替えられる可能性のある項目		
在外営業活動体の換算差額(注29)	216,161	400,941
キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分(注29)	121	481
後に純損益に振り替えられる可能性のある項目の合計	216,282	401,421
税引後その他の包括利益	192,959	414,970
当期包括利益	¥544,407	¥850,261
当期包括利益の帰属		
親会社の所有者	¥536,119	¥842,867
非支配持分	8,288	7,394
当期包括利益	¥544,407	¥850,261

*注記「3. 重要な会計方針」参照

連結持分変動計算書：日本たばこ産業株式会社及び連結子会社

2013年度(2014年3月31日終了年度)

	百万円						
	親会社の所有者に帰属する持分						
	資本金	資本剰余金	自己株式	新株予約権	在外営業活動体の 換算差額*	キャッシュ・フロー ヘッジの公正価値の 変動額の有効部分	その他の包括利益 を通じて測定する 金融資産の公正 価値の純変動
2012年4月1日残高	¥100,000	¥736,410	¥ (94,574)	¥1,028	¥(387,228)	¥(309)	¥10,146
当期利益	—	—	—	—	—	—	—
その他の包括利益	—	—	—	—	215,887	121	4,691
当期包括利益	—	—	—	—	215,887	121	4,691
自己株式の取得(注23)	—	—	(250,000)	—	—	—	—
自己株式の処分(注23)	—	1	1	(2)	—	—	—
株式に基づく報酬取引(注32)	—	—	—	247	—	—	—
配当金(注24)	—	—	—	—	—	—	—
支配の喪失とならない子会社に対する所有者持分の変動	—	—	—	—	—	—	—
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替	—	—	—	—	—	—	(2)
その他の増減	—	—	—	—	—	—	—
所有者との取引額等合計	—	1	(249,999)	245	—	—	(2)
2013年3月31日残高	100,000	736,411	(344,573)	1,274	(171,341)	(187)	14,835
当期利益	—	—	—	—	—	—	—
その他の包括利益	—	—	—	—	401,331	481	4,663
当期包括利益	—	—	—	—	401,331	481	4,663
自己株式の取得(注23)	—	—	(0)	—	—	—	—
自己株式の処分(注23)	—	(11)	110	(81)	—	—	—
株式に基づく報酬取引(注32)	—	—	—	251	—	—	—
配当金(注24)	—	—	—	—	—	—	—
支配の喪失とならない子会社に対する所有者持分の変動	—	—	—	—	—	—	—
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替	—	—	—	—	—	—	(118)
その他の増減	—	—	—	—	—	—	—
所有者との取引額等合計	—	(11)	110	169	—	—	(118)
2014年3月31日残高	¥100,000	¥736,400	¥(344,463)	¥1,443	¥ 229,990	¥ 293	¥19,380

	百万円						
	親会社の所有者に帰属する持分						
	確定給付型 退職給付制度の 再測定額*	合計*	利益剰余金*	合計*	非支配持分*	資本合計*	
2012年4月1日残高	¥ —	¥(376,363)	¥1,268,944	¥1,634,418	¥80,576	¥1,714,994	
当期利益	—	—	343,596	343,596	7,852	351,448	
その他の包括利益	(28,177)	192,523	—	192,523	436	192,959	
当期包括利益	(28,177)	192,523	343,596	536,119	8,288	544,407	
自己株式の取得(注23)	—	—	—	(250,000)	—	(250,000)	
自己株式の処分(注23)	—	(2)	—	0	—	0	
株式に基づく報酬取引(注32)	—	247	—	247	—	247	
配当金(注24)	—	—	(114,258)	(114,258)	(4,061)	(118,319)	
支配の喪失とならない子会社に対する所有者持分の変動	—	—	17	17	(522)	(505)	
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替	28,177	28,175	(28,175)	—	—	—	
その他の増減	—	—	—	—	1,606	1,606	
所有者との取引額等合計	28,177	28,420	(142,415)	(363,993)	(2,977)	(366,970)	
2013年3月31日残高	—	(155,420)	1,470,125	1,806,543	85,887	1,892,431	
当期利益	—	—	427,987	427,987	7,304	435,291	
その他の包括利益	8,405	414,880	—	414,880	90	414,970	
当期包括利益	8,405	414,880	427,987	842,867	7,394	850,261	
自己株式の取得(注23)	—	—	—	(0)	—	(0)	
自己株式の処分(注23)	—	(81)	(18)	0	—	0	
株式に基づく報酬取引(注32)	—	251	—	251	—	251	
配当金(注24)	—	—	(152,669)	(152,669)	(3,179)	(155,849)	
支配の喪失とならない子会社に対する所有者持分の変動	—	—	(1,011)	(1,011)	(2,509)	(3,520)	
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替	(8,405)	(8,523)	8,523	—	—	—	
その他の増減	—	—	9,629	9,629	2,888	12,517	
所有者との取引額等合計	(8,405)	(8,353)	(135,546)	(143,800)	(2,801)	(146,601)	
2014年3月31日残高	¥ —	¥ 251,107	¥1,762,566	¥2,505,610	¥90,481	¥2,596,091	

*会計方針の変更に伴い遡及修正を行っております(注記「3. 重要な会計方針」参照)。

連結キャッシュ・フロー計算書：日本たばこ産業株式会社及び連結子会社

2013年度(2014年3月31日終了年度)

百万円

	2012年度 (2013年3月31日終了年度) 修正再表示*	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前利益	¥ 509,355	¥ 636,203
減価償却費及び償却費	116,462	132,921
減損損失	3,213	2,446
関連会社株式減損損失	—	9,717
受取利息及び受取配当金	(5,137)	(7,933)
支払利息	10,134	8,612
持分法による投資損益(益)	(2,775)	(1,702)
有形固定資産、無形資産及び投資不動産除売却損益(益)	(29,218)	(38,800)
営業債権及びその他の債権の増減額(増加)	(24,118)	(13,631)
棚卸資産の増減額(増加)	10,791	(15,530)
営業債務及びその他の債務の増減額(減少)	1,576	11,289
退職給付に係る負債の増減額(減少)	(16,152)	(17,661)
前払たばこ税の増減額(増加)	(31,377)	(14,274)
未払たばこ税等の増減額(減少)	12,802	(103,515)
未払消費税等の増減額(減少)	(3,093)	(5,148)
その他	17,341	(2,247)
小計	569,804	580,748
利息及び配当金の受取額	6,764	9,514
利息の支払額	(8,703)	(8,469)
法人所得税等の支払額	(101,258)	(185,298)
営業活動によるキャッシュ・フロー	466,608	396,496
投資活動によるキャッシュ・フロー		
投資の取得による支出	(19,161)	(8,880)
投資の売却及び償還による収入	3,426	23,716
有形固定資産の取得による支出	(114,240)	(132,256)
投資不動産の売却による収入	33,425	56,159
無形資産の取得による支出	(18,611)	(18,263)
定期預金の預入による支出	(26,647)	(798)
定期預金の払出による収入	45,665	4,744
子会社株式の取得による支出	(54,128)	—
関連会社株式の取得による支出	(978)	(74,801)
その他	3,321	(13,095)
投資活動によるキャッシュ・フロー	(147,928)	(163,473)
財務活動によるキャッシュ・フロー		
支払配当金(注24)	(114,236)	(152,570)
非支配持分への支払配当金	(4,009)	(3,195)
非支配持分からの払込みによる収入	216	59
短期借入金及びコマーシャル・ペーパーの増減額(減少)	(23,012)	(8,936)
長期借入による収入	518	70
長期借入金の返済による支出	(81,165)	(20,558)
社債の発行による収入	—	49,395
社債の償還による支出	(92,466)	—
ファイナンス・リース債務の返済による支出	(4,814)	(4,992)
自己株式の取得による支出	(250,000)	(0)
非支配持分からの子会社持分取得による支出	(505)	(4,462)
その他	0	0
財務活動によるキャッシュ・フロー	(569,473)	(145,189)
現金及び現金同等物の増減額(減少)	(250,793)	87,834
現金及び現金同等物の期首残高	404,740	142,713
現金及び現金同等物に係る為替変動による影響	(11,235)	22,672
現金及び現金同等物の期末残高(注7)	¥ 142,713	¥ 253,219

*注記「3. 重要な会計方針」参照

連結財務諸表注記：日本たばこ産業株式会社及び連結子会社

2013年度(2014年3月31日終了年度(当年度))／2012年度(2013年3月31日終了年度(前年度))

1. 報告企業

日本たばこ産業株式会社(以下、当社)は、日本の会社法に従い、日本たばこ産業株式会社法に基づいて設立された株式会社であり、設立以来、日本に主な拠点を置いております。当社の登記されている本社及び主要な事業所の住所は、ホームページ(<http://www.jti.co.jp>)で開示しております。

当社及びその子会社(以下、当社グループ)の事業内容及び主要な活動は、「6. 事業セグメント」に記載しております。

当社グループの2014年3月31日に終了する年度の連結財務諸表は、2014年6月24日に代表取締役社長 小泉光臣によって承認されております。

2. 作成の基礎

(1) IFRSに準拠している旨

当社グループの連結財務諸表は国際会計基準(以下、IFRS)に準拠して作成しております。

この表示方法の変更を反映させるため、前年度の連結財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前年度において投資活動によるキャッシュ・フローの「その他」に含めて表示しておりました978百万円は、「関連会社株式の取得による支出」として組替えております。

(2) 測定の基礎

当社グループの連結財務諸表は、「3. 重要な会計方針」に記載している金融商品等を除き、取得原価を基礎として作成しております。

(6) JT International Holding B.V.及びその傘下の子会社の報告期間

当社グループの海外たばこ事業の運営主体であるJT International Holding B.V.及びその子会社(以下、JTIHグループ)の決算日は12月31日であり、2013年1月1日から2013年12月31日までを当年度に連結しております。

当社グループの連結決算実務においては、JTIHグループの連結決算(サブ連結)を実施した上で当社グループ全体の連結決算を実施しております。当社グループにおいてJTIHグループは、海外たばこ事業を運営する一体の事業管理単位であり、サブ連結ベースで予算・実績管理を行うとともに、一体の財務報告管理体制として財務報告の精度・品質の担保に大きな役割を果たしております。このような連結決算プロセスの下で従来と同様の連結財務報告の品質を担保し、会社法上の法定スケジュール等へ対応した上で、当社グループ全体の財務報告期間の統一を行うには、当社グループ全体にわたる決算日程の更なる短縮が必要となります。その実現のために、JTIHグループサブ連結決算の実施及び当社への報告プロセスの変更に加え、当社における連結処理や注記情報を含む連結財務諸表作成工程の再構築及びそれに対応する適切な人員配置・人材育成、更には決算承認プロセスの見直し等、当社グループ全体にわたる決算プロセス・システムの見直し及び体制整備を実施しておりますが、当年度においては、報告期間の統一は実務上困難であると判断しております。

(3) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、単位を百万円としております。また、百万円未満の端数は四捨五入して表示しております。

しかしながら、現在IFRSに共通化された会計基準の下で、内外一体となった決算・管理体制の強化・効率化を図るための取組みを当社グループ全体で推進しており、2014年度より当社及び決算日が12月31日以外の子会社の決算日を12月31日に変更いたします。当該決算日の変更に伴い、報告期間の差異は解消いたします。

(4) 新基準書の早期適用

当社グループは以下の新基準を早期適用しております。

IFRS第9号「金融商品」(2010年10月改訂)(以下、IFRS第9号)を、2011年4月1日より早期適用しております。IFRS第9号は、IAS第39号「金融商品：認識及び測定」(以下、IAS第39号)を置き替えるものであり、金融商品に償却原価と公正価値の2つの測定区分を採用しております。公正価値で測定される金融資産に係る公正価値の変動は損益で認識することとなっております。ただし、資本性金融商品への投資に係る公正価値の変動は、売買目的で保有している場合を除いて、その他の包括利益で認識することが認められております。

IAS第36号「資産の減損」(2013年5月改訂)(以下、IAS第36号)を、当年度より早期適用しております。IAS第36号は、IFRS第13号「公正価値測定」(以下、IFRS第13号)に従った非金融資産の回収可能価額の開示に関する規定を定めたものです。

(5) 表示方法の変更

(連結キャッシュ・フロー計算書)

前年度において、投資活動によるキャッシュ・フローの「その他」に含めて表示しておりました「関連会社株式の取得による支出」は、金額的重要性が増したため、当年度においては区分掲記して表示しており

JTIHグループの決算期と当社決算期との間には3ヶ月の期間差がありますが、近年、当社グループの海外たばこ事業の季節変動及び期間変動は比較的小さく、報告期間の不一致が当社グループの連結財政状態及び経営成績に与える影響は限定的であります。なお、当該期

間差における重要な取引又は事象については必要な調整を行い、財務諸表利用者が当社グループの連結財政状態及び経営成績を適切に理解・把握するための適切な処置を行っております。

3. 重要な会計方針

(1) 連結の基礎

この連結財務諸表は、当社及び子会社の財務諸表並びに関連会社及び共同支配の取決めの持分相当額を含んでおります。

① 子会社

子会社とは当社グループにより支配されている企業をいいます。当社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、その企業を支配していると判断しております。子会社については、当社グループが支配を獲得した日を取得日とし、その日より当社グループが支配を喪失する日まで連結しております。

子会社が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該子会社の財務諸表の調整を行っております。

当社グループ内の債権債務残高及び取引、並びに当社グループ内取引によって発生した未実現損益は、連結財務諸表の作成に際して消去しております。

子会社の包括利益については、非支配持分が負の残高となる場合であっても、親会社の所有者と非支配持分に帰属させております。

連結財務諸表には、決算日を親会社の決算日に統一することが実務上不可能であり、親会社の決算日と異なる日を決算日とする子会社の財務諸表が含まれております。当該子会社の決算日と親会社の決算日の差異は3ヶ月を超えることはありません。

連結財務諸表の作成に用いる子会社の財務諸表を当社と異なる決算日で作成する場合、その子会社の決算日と当社の決算日との間に生じた重要な取引又は事象については必要な調整を行っております。

② 関連会社

関連会社とは、当社グループが重要な影響力を有している企業をいいます。当社グループが投資先の財務及び営業の方針決定に参加するパワーを有するものの、支配又は共同支配をしていない場合に、当社グループはその企業に対する重要な影響力を有していると判断しております。関連会社については、当社グループが重要な影響力を有することとなった日から重要な影響力を喪失する日まで、持分法によって処理しております。

連結財務諸表には、他の株主との関係等により、決算日を統一することが実務上不可能であるため、決算日が異なる関連会社への投資が含まれております。決算日の差異により生じる期間の重要な取引又は事象については必要な調整を行っております。

③ 共同支配の取決め

共同支配の取決めとは、複数の当事者が共同支配を有する契約上の取決めをいいます。当社グループはその共同支配の取決めへの関与を、当該取決めの当事者の権利及び義務に応じて、共同支配事業(取決めに関連して当社グループが資産への権利を有し、負債への義務を負う場合)と共同支配企業(当社グループが取決めの純資産に対する権利のみを有する場合)に分類しております。当社グループが有する共同支配事業については、その持分に係る資産、負債、収益及び費用を認識し、共同支配企業については、持分法によって処理しております。

(2) 企業結合

企業結合は取得法を用いて会計処理しております。取得対価は、被取得企業の支配と交換に譲渡した資産、引き受けた負債及び当社が発行する資本性金融商品の取得日の公正価値の合計として測定されます。取得対価が識別可能な資産及び負債の公正価値を超過する場合は、連結財政状態計算書においてのれんとして計上しております。反対に下回る場合には、直ちに連結損益計算書において収益として計上しております。企業結合が生じた期間の末日までに企業結合の当初の会計処理が完了していない場合には、暫定的な金額で会計処理を行い、取得日から1年以内の測定期間において、暫定的な金額の修正を行います。発生した取得費用は費用として処理しております。なお、支配獲得後の非支配持分の追加取得については、資本取引として会計処理しております。非支配持分の修正額と支払対価又は受取対価の公正価値との差額を、利益剰余金に直接認識しており、当該取引からのれんは認識しておりません。

(3) 外貨換算

当社グループの連結財務諸表は、当社の機能通貨である円で表示しております。また、グループ内の各企業はそれぞれ独自の機能通貨を定めており、各企業の取引はその機能通貨により測定しております。

外貨建取引は、取引日における直物為替相場又はそれに近似するレートにより機能通貨に換算しております。外貨建の貨幣性資産及び負債は、連結決算日の直物為替相場により機能通貨に換算しております。当該換算及び決済により生じる換算差額は損益として認識しております。ただし、在外営業活動体(海外子会社等)に対する純投資のヘッジ手段として指定された金融商品、その他の包括利益を通じて測定される金融資産、及びキャッシュ・フロー・ヘッジから生じる換算差額については、その他の包括利益として認識しております。

在外営業活動体の資産及び負債は決算日の直物為替相場により、収益及び費用は取引日の直物為替相場又はそれに近似するレートにより、それぞれ円貨に換算しており、その換算差額はその他の包括利益として認識しております。在外営業活動体が処分された場合には、当該営業活動体に関連する累積換算差額を処分した期の損益として認識しております。

なお、子会社のうち、JTIHグループの決算日は12月31日であり、換算に用いる為替相場は、当該海外子会社の決算日に基づいております。

(4) 金融商品

① 金融資産

(i) 当初認識及び測定

金融資産は損益又は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、償却原価で測定される金融資産に分類しております。当社グループは当初認識においてその分類を決定しております。

金融資産は、次の条件がともに満たされる場合には、償却原価で測定される金融資産に分類し、それ以外の場合には公正価値で測定される金融資産へ分類しております。

- 契約上のキャッシュ・フローを回収するために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、資産が保有されている。
- 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のみであるキャッシュ・フローが特定の日を生じる。

公正価値で測定される金融資産については、損益を通じて公正価値で測定しなければならない売買目的で保有される資本性金融商品を除き、個々の資本性金融商品ごとに、損益を通じて公正価値で測定するか、その他の包括利益を通じて公正価値で測定するかを指定し、当該指定を継続的に適用しております。

すべての金融資産は、損益を通じて公正価値で測定される区分に分類される場合を除き、公正価値に、当該金融資産に直接帰属する取引コストを加算した金額で測定しております。

(ii) 事後測定

金融資産の当初認識後の測定は、その分類に応じて以下のとおり測定しております。

(a) 償却原価により測定される金融資産

償却原価により測定される金融資産については実効金利法による償却原価により測定しております。

(b) その他の金融資産

償却原価により測定される金融資産以外の金融資産は公正価値で測定しております。

公正価値で測定される金融資産の公正価値の変動額は損益として認識しております。

ただし、資本性金融商品のうち、その他の包括利益を通じて公正価値で測定すると指定したものについては、公正価値の変動額はその他の包括利益として認識し、認識を中止した場合、あるいは公正価値が著しく下落した場合には利益剰余金に振り替えております。なお、当該金融資産からの配当金については当期の損益として認識しております。

(iii) 認識の中止

金融資産は、便益を受領する権利が消滅したか、譲渡されたか、又は実質的に所有に伴うすべてのリスクと経済価値が移転した場合に認識を中止しております。

② 金融資産の減損

IAS第39号に基づき、各報告日ごとに償却原価で測定される金融資産について、減損の客観的証拠の有無を評価しております。減損の証拠には、債務者又は債務者グループの重大な財政状態の悪化、元利を支払に対する債務不履行や延滞、債務者の破産等を含んでおります。

当社グループは、減損の存在に関する客観的な証拠の有無を、個別に重要な場合は個別評価、個別に重要でない場合は集合的評価により検討しております。

減損が発生しているという客観的な証拠が存在する場合、減損損失は、当該資産の帳簿価額と見積将来キャッシュ・フローの現在価値との差額として測定しております。

減損が認識された償却原価で測定される金融資産の帳簿価額は貸倒引当金を通じて減額され、減損損失を損益として計上しており、将来の回収を現実的に見込めず、すべての担保が実現又は当社グループに移転されたときに、直接減額しております。減損認識後に生じた事象により、翌年度以降に減損損失の見積額が変動した場合には、過年度に認識された減損損失は貸倒引当金を用いて調整しております。

③ 金融負債

(i) 当初認識及び測定

金融負債は、損益を通じて公正価値で測定される金融負債と償却原価で測定される金融負債とに分類しております。当社グループは、金融負債の当初認識時に当該分類を決定しております。

すべての金融負債は公正価値で当初測定しておりますが、償却原価で測定される金融負債については、直接帰属する取引コストを控除した金額で測定しております。

(ii) 事後測定

金融負債の当初認識後の測定は、その分類に応じて以下のとおり測定しております。

(a) 損益を通じて公正価値で測定される金融負債

損益を通じて公正価値で測定される金融負債は、売買目的保有の金融負債及び当初認識時に損益を通じて公正価値で測定すると指定した金融負債を含んでおります。

(b) 償却原価で測定される金融負債

償却原価で測定される金融負債は、当初認識後、実効金利法による償却原価で測定しております。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、連結損益計算書において損益として認識しております。

金融保証契約は当初認識後、以下のいずれか高い方の金額で測定しております。

- 決算日現在の債務を決済するために要する支出の最善の見積額
- 当初測定額から償却累計額を控除した額

(iii) 認識の中止

金融負債は、義務が履行されたか、免除されたか、又は失効した場合に認識を中止しております。

④ 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、かつ純額ベースで決済するか又は資産を実現すると同時に負債を決済する意図が存在する場合にのみ相殺し、連結財政状態計算書において純額で計上しております。

⑤ デリバティブ及びヘッジ会計

当社グループは、為替リスクや金利リスクをそれぞれヘッジするために、為替予約、金利スワップ契約等のデリバティブを利用しております。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測定され、その後も公正価値で再測定しております。

デリバティブの公正価値変動額は連結損益計算書において損益として認識しております。ただし、キャッシュ・フロー・ヘッジ及び在外営業活動体の純投資ヘッジの有効部分は連結包括利益計算書においてその他の包括利益として認識しております。

当社グループは、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並びにヘッジを実施するに当たっての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おります。当該文書は、具体的なヘッジ手段、ヘッジ対象となる項目又は取引並びに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に際してのヘッジ手段の公正価値変動の有効性の評価方法

などを含んでおります。これらのヘッジは、公正価値又はキャッシュ・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、ヘッジ指定を受けたすべての財務報告期間にわたって実際に非常に有効であったか否かを判断するために、継続的に評価しております。

ヘッジ会計に関する厳格な要件を満たすヘッジは、IAS第39号に基づき以下のように分類し、会計処理しております。

(i) 公正価値ヘッジ

デリバティブの公正価値変動は、連結損益計算書において損益として認識しております。ヘッジされるリスクに起因するヘッジ対象の公正価値変動については、ヘッジ対象の帳簿価額を修正し、連結損益計算書において損益として認識しております。

(ii) 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連結包括利益計算書においてその他の包括利益として認識し、非有効部分は直ちに連結損益計算書において損益として認識しております。

その他の包括利益に計上されたヘッジ手段に係る金額は、ヘッジ対象である取引が損益に影響を与える時点で損益に振り替えております。ヘッジ対象が非金融資産又は非金融負債の認識を生じさせるものである場合には、その他の包括利益として認識されている金額は、非金融資産又は非金融負債の当初の帳簿価額の修正として処理しております。

予定取引又は確定約定の発生がもはや見込まれない場合には、従来その他の包括利益を通じて資本として認識していた累積損益を損益に振り替えております。ヘッジ手段が失効、売却、又は他のヘッジ手段への入替えや更新が行われずに終了又は行使された場合、もしくはヘッジ指定を取り消された場合には、従来その他の包括利益を通じて資本として認識されていた金額は、予定取引又は確定約定が発生するまで引き続き資本に計上しております。

(iii) 在外営業活動体に対する純投資のヘッジ

在外営業活動体に対する純投資から発生する換算差額については、キャッシュ・フロー・ヘッジと同様の方法で会計処理しております。ヘッジ手段に係る利得及び損失のうち、有効部分は連結包括利益計算書においてその他の包括利益で認識し、非有効部分は連結損益計算書において損益として認識しております。在外営業活動体の処分時には、従来その他の包括利益を通じて資本として認識していた累積損益を損益に振り替えております。

⑥ 金融商品の公正価値

各決算日現在で活発な金融市場において取引されている金融商品の公正価値は、市場における公表価格又はディーラー価格を参照しております。

活発な市場が存在しない金融商品の公正価値は、適切な評価技法を使用して算定しております。

(5) 現金及び現金同等物

現金及び現金同等物は、手許現金、随時引き出し可能な預金及び容易に換金可能であり、かつ価値の変動について僅少なリスクしか負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資から構成されております。

(6) 棚卸資産

棚卸資産の取得原価には、購入原価、加工費、及び棚卸資産が現在の場所及び状態に至るまでに発生したその他のすべての原価を含んでおります。

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金額で測定し、原価の算定にあたっては、主として総平均法を使用しております。また、正味実現可能価額は、通常の事業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て算定しております。

なお、投入までの期間が12ヶ月を超える葉たばこについては、正常な営業循環期間内で保有するものであるため、すべて流動資産に含めて表示しております。

(7) 有形固定資産

有形固定資産の測定においては原価モデルを採用し、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ております。

取得価額には、資産の取得に直接関連する費用、解体、除去及び原状回復費用、並びに資産計上の要件を満たす借入コストを含めております。

土地等の償却を行わない資産を除き、各資産はそれぞれの見積耐用年数にわたって定額法で減価償却を行っております。主要な資産項目ごとの見積耐用年数は、以下のとおりであります。

- 建物及び構築物： 38～50年
- 機械装置及び運搬具：10～15年

なお、見積耐用年数及び減価償却方法等は、各年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

(8) のれん及び無形資産

① のれん

のれん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おります。

のれんは償却を行わず、事業を行う地域及び事業の種類に基づいて識別された資金生成単位に配分し、毎年又は減損の兆候が存在する場合にはその都度、減損テストを実施しております。のれんの減損損失は連結損益計算書において認識され、その後の戻入は行っておりません。

② 無形資産

無形資産の測定においては原価モデルを採用し、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価額で表示しております。

個別に取得した無形資産は、当初認識に際し取得原価で測定しており、企業結合において取得した無形資産の取得原価は、取得日現在における公正価値で測定しております。なお、内部創出の無形資産については、資産化の要件を満たす開発費用を除き、その支出額はすべて発生した期の費用として計上しております。

有限の耐用年数を有する無形資産は、それぞれの見積耐用年数にわたって定額法で償却し、減損の兆候が存在する場合はその都度、減損テストを実施しております。有限の耐用年数を有する無形資産の見積耐用年数及び償却方法は、各年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

有限の耐用年数を有する無形資産の主な見積耐用年数は、以下のとおりであります。

- 商標権： 20年
- ソフトウェア： 5年

耐用年数を確定できない無形資産及び未だ使用可能でない無形資産については、償却を行わず、毎年又は減損の兆候が存在する場合にはその都度、個別に又は各資金生成単位で減損テストを実施しております。

(9) リース

リースは、所有に伴うリスクと経済価値が実質的にすべて当社グループに移転する場合には、ファイナンス・リースに分類し、それ以外の場合にはオペレーティング・リースとして分類しております。

ファイナンス・リース取引においては、リース資産及びリース負債は、リース開始日に算定したリース物件の公正価値と最低リース料総額の現在価値のいずれか低い金額で連結財政状態計算書に計上しております。リース料は、利息法に基づき金融費用とリース債務の返済額とに配分しております。金融費用は連結損益計算書で認識しております。リース資産は、見積耐用年数とリース期間のいずれか短い年数にわたって、定額法で減価償却を行っております。

オペレーティング・リース取引においては、リース料は連結損益計算書において、リース期間にわたって定額法により費用として認識しております。また、変動リース料は、発生した期間の費用として認識しております。

契約がリースであるか否か、又は契約にリースが含まれているか否かについては、法的にはリースの形態をとらないものであっても、IFRIC第4号「契約にリースが含まれているか否かの判断」に従い、契約の実質に基づき判断しております。

(10) 投資不動産

投資不動産は、賃貸収益又は資本増価、もしくはその両方を目的として保有する不動産であります。

投資不動産の測定においては、有形固定資産に準じて原価モデルを採用し、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ております。

(11) 非金融資産の減損

当社グループは各年度において、各資産についての減損の兆候の有無の判定を行い、何らかの兆候が存在する場合又は毎年減損テストが要求されている場合、その資産の回収可能価額を見積っております。個々の資産について回収可能価額を見積ることができない場合には、その資産の属する資金生成単位ごとに回収可能価額を見積っております。回収可能価額は、資産又は資金生成単位の処分コスト控除後の公正価値とその使用価値のうち高い方の金額で算定しております。資産又は資金生成単位の帳簿価額が回収可能価額を超える場合は、その資産について減損を認識し、回収可能価額まで評価減しております。また、使用価値の評価における見積将来キャッシュ・フローは、貨幣の時間価値に関する現在の市場評価及び当該資産に固有のリスク等を反映した税引前割引率を使用して、現在価値まで割引いております。処分コスト控除後の公正価値の算定にあたっては、利用可能な公正価値指標に裏付けられた適切な評価モデルを使用しております。

のれん以外の資産に関しては、過年度に認識された減損損失について、その回収可能価額の算定に使用した想定事項に変更が生じた場合等、損失の減少又は消滅の可能性を示す兆候が存在しているかどうかについて評価を行っております。そのような兆候が存在する場合は、当該資産又は資金生成単位の回収可能価額の見積りを行い、その回収可能価額が、資産又は資金生成単位の帳簿価額を超える場合、算定した回収可能価額と過年度で減損損失が認識されていなかった場合の減価償却控除後の帳簿価額とのいずれか低い方を上限として、減損損失を戻し入れております。

(12) 売却目的で保有する非流動資産

継続的な使用ではなく、売却により回収が見込まれる資産又は資産グループのうち、1年以内に売却する可能性が非常に高く、かつ現在の状態で即時に売却可能で、当社グループの経営者が売却を確約している場合には、売却目的で保有する非流動資産又は処分グループとして分類し、非流動資産は減価償却又は償却は行わず、帳簿価額と売却コスト控除後の公正価値のうち、いずれか低い方の金額で測定しております。

(13) 退職後給付

当社グループは、従業員の退職給付制度として確定給付制度と確定拠出制度を運営しております。

また、公的年金負担に要する費用のうち、1956年6月以前(公共企業体職員等共済組合法施行日前)の給付対象期間に係る共済年金給付の負担について、当該共済年金負担に係る負債額を算定し退職給付に係る負債に含めて計上しております。

当社グループは確定給付制度債務の現在価値及び関連する当期勤務費用並びに過去勤務費用を、予測単位積増方式を使用して各制度ごとに個別に算定しております。割引率は、将来の毎年度の給付支払見込日までの期間を基に割引期間を設定し、割引期間に対応した期末日時点の優良社債又は国債の市場利回りに基づき算定しております。確定給付制度に係る負債又は資産は、確定給付制度債務の現在価値から制度資産の公正価値(必要な場合には、確定給付資産の上限、最低積立要件への調整を含む)を控除して算定しております。また利息費用及び利息収益は、金融費用として計上しております。

確定給付型退職給付制度の再測定額は、発生した期においてその他の包括利益として一括認識しており、直ちに利益剰余金に振り替えております。過去勤務費用は、発生した期の損益として処理しております。

確定拠出型の退職給付に係る費用は、拠出した時点で費用として認識しております。

(14) 株式に基づく報酬

当社は、持分決済型の株式に基づく報酬制度として、ストック・オプション制度を採用しております。ストック・オプションは、付与日における公正価値によって見積り、最終的に権利確定すると予想されるストック・オプションの数を考慮した上で、権利確定期間にわたって費用として連結損益計算書において認識し、同額を連結財政状態計算書において資本の増加として認識しております。

(15) 引当金

当社グループは、過去の事象の結果として現在の債務(法的債務又は推定的債務)を有しており、債務の決済を要求される可能性が高く、かつ当該債務の金額について信頼できる見積りが可能である場合に引当金を認識しております。

貨幣の時間価値が重要な場合には、決済のために要すると見積もられた支出額の現在価値で測定しております。現在価値の算定には、貨幣の時間的価値の現在の市場評価とその負債に固有のリスクを反映した税引前の割引率を用いております。

また、IAS第37号「引当金、偶発負債及び偶発資産」に従い、リスクチャリング引当金については詳細な公式計画を有し、かつ計画の実施や公表を通じて、影響を受ける関係者に当該リスクチャリングが確実に実施されると予期させた時点で認識しております。当該引当

金は、リストラクチャリングから発生する直接支出のみを計上対象としており、以下の双方に該当するものであります。

- リストラクチャリングに必然的に伴うもの
- 企業の継続活動に関連がないもの

(16) 収益

① 物品の販売

当社グループは、たばこ製品、医療用医薬品、清涼飲料水、加工食品等の販売を行っており、このような物品の販売からの収益は、物品の所有に伴う重要なリスク及び経済価値を買手に移転し、物品に対する継続的な関与及び実質的支配を保持せず、将来の経済的便益が当社グループに流入する可能性が高く、当該便益及びそれに対応する原価を信頼性をもって測定可能である場合に認識しており、通常は物品の引渡時となります。また、収益は値引、割戻及び消費税等の税金を控除後の受領した又は受領可能な対価の公正価値で測定しております。

なお、たばこ税及びその他当社グループが代理人として関与した取引における取扱高については、収益より控除しており、これらを除いた経済的便益の流入額を売上収益として連結損益計算書に表示しております。

② 利息収益

利息収益は、実効金利法により認識しております。

③ 配当金

配当は、支払を受ける株主の権利が確定した時に認識しております。

④ ロイヤリティ

ロイヤリティは、関連する契約の実質に従って発生基準で認識しております。

(17) 政府補助金

政府補助金は、企業が補助金交付のための付帯条件を満たし、かつ補助金を受領するという合理的な保証が得られた時に公正価値で認識しております。

政府補助金が費用項目に関する場合は、当該補助金で補填することが意図されている関連費用を認識する期間にわたって、定期的に収益認識しております。資産に関する政府補助金は、当該補助金の金額を資産の取得原価から控除しております。

(18) 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必要とするような資産に関して、その資産の取得、建設又は製造に直接起因する借入コストは、当該資産の取得原価の一部として資産化しております。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おります。

(19) 法人所得税

連結損益計算書上の法人所得税費用は、当期法人所得税と繰延法人所得税の合計として表示しております。

当期法人所得税は、税務当局に対する納付又は税務当局からの還付が予想される金額で測定しております。税額の算定に使用する税率及び税法は、決算日までに制定又は実質的に制定されたものであります。当期法人所得税は、その他の包括利益又は資本において直接認識される項目から生じる税金及び企業結合から生じる税金を除き、損益として認識しております。

繰延法人所得税は、決算日における資産及び負債の税務基準額と会計上の帳簿価額との間の一時差異に基づいて算定しております。繰延税金資産は、将来減算一時差異、未使用の繰越税額控除及び繰越欠損金について、それらを回収できる課税所得が生じると見込まれる範囲において認識し、繰延税金負債は、原則として、将来加算一時差異について認識しております。

なお、以下の一時差異に対しては、繰延税金資産又は負債を計上しておりません。

- のれんの当初認識から生じる場合
- 企業結合でない取引で、かつ取引時に会計上の利益にも課税所得(欠損金)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
- 子会社、関連会社に対する投資及び共同支配の取決めに對する持分に係る将来減算一時差異に関しては、予測可能な将来に当該一時差異が解消しない可能性が高い場合、又は当該一時差異の使用対象となる課税所得が稼得される可能性が低い場合
- 子会社、関連会社に対する投資及び共同支配の取決めに對する持分に係る将来加算一時差異に関しては、一時差異の解消の時点をコントロールすることができ、予測可能な将来に当該一時差異が解消しない可能性が高い場合

繰延税金資産及び負債は、決算日までに制定又は実質的に制定されている税率に基づいて、当該資産が実現される又は負債が決済される年度の税率を見積り、算定しております。

(20) 自己株式

自己株式は取得原価で評価し、資本から控除しております。当初の自己株式の購入、売却又は消却において利得又は損失は認識しておりません。なお、帳簿価額と売却時の対価との差額は資本として認識しております。

(21) 1株当たり利益

基本的1株当たり当期利益は、親会社の普通株主に帰属する当期損益を、その期間の自己株式を調整した発行済普通株式の加重平均株式数で除して計算しております。希薄化後1株当たり当期利益は、希薄化効果を有するすべての潜在株式の影響を調整して計算しております。

(22) 配当金

当社の株主に対する配当のうち、期末配当は当社の株主総会により承認された日、中間配当は取締役会により承認された日の属する期間の負債として認識しております。

(23) 偶発事象

① 偶発負債

決算日現在において発生可能性のある債務を有しているが、それが決算日現在の債務であるか否か確認ができないもの、又は、「20. 引当金」に記載している引当金の認識基準を満たさないものについては、偶発負債として注記しております。

② 偶発資産

将来の経済的便益の流入について、その実現が決算日現在において確実でないものの、その実現可能性が高い場合には、偶発資産として注記しております。

(24) 調整後指標

調整後指標は一定の調整項目を調整前指標に加減算することにより算出されます。

調整項目は、その収益費用の性質や発生頻度等を考慮のうえ、経営者が当社グループの業績の有用な比較情報を提供し、事業が管理されている方法を適切に反映するとの判断に基づき決定しており、連結損益計算書、「6. 事業セグメント」及び「30. 1株当たり利益」に調整後指標を表示しております。

調整後指標はIFRSでは定義されておらず、他企業の同様な名称の付された指標と必ずしも比較可能ではありません。

(会計方針の変更)

当社グループが当年度より適用している基準は以下のとおりであります。

IFRS		新設・改訂の概要
IFRS第7号	金融商品：開示	金融資産・負債の相殺に関する開示
IFRS第10号	連結財務諸表	被投資企業の性質に関わらず適用すべき、支配の定義、支配の要素、支配の有無の評価基準等を設定
IFRS第11号	共同支配の取決め	複数の参加者が共同支配を有する取決めについて、取決めの法的形式のみではなく、法的形式、資産・負債への契約上の取決め、その他の事実・状況を総合して分類することを規定 また、分類ごとに会計処理を設定
IFRS第12号	他の企業への関与の開示	非連結を含めた他の事業体への持分について、開示を拡充
IFRS第13号	公正価値測定	すべての基準書で適用すべき公正価値測定のガイダンスを提供し、従来は個々の基準書で定義されていた公正価値の定義を統一
IAS第1号	財務諸表の表示	その他の包括利益の項目の表示方法を改訂
IAS第19号	従業員給付	数理計算上の差異、過去勤務費用及び利息費用他の認識方法、表示方法並びに退職後給付の開示の変更
IAS第28号	関連会社及び共同支配企業に対する投資	IFRS第10号、IFRS第11号及びIFRS第12号の公表に基づく変更
IAS第36号	資産の減損	非金融資産の回収可能価額の開示に関する規定の改訂

上記の基準が連結財務諸表に与える影響は軽微であります。

なお、上記基準のうちIAS第19号については、経過措置に従い比較情報について遡及修正を行っております。

4. 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断

当社グループの連結財務諸表は、収益及び費用、資産及び負債の測定並びに決算日現在の偶発事象の開示等に関する経営者の見積り及び仮定を含んでおります。これらの見積り及び仮定は過去の実績及び決算日において合理的であると考えられる様々な要因等を勘案した経営者の最善の判断に基づいております。しかし、その性質上、将来において、これらの見積り及び仮定とは異なる結果となる可能性があります。

見積り及び仮定は経営者により継続して見直しております。これらの見積り及び仮定の見直しによる影響は、その見積り及び仮定を見直した期間及びそれ以降の期間において認識しております。

見積り及び仮定のうち、当社グループの連結財務諸表で認識する金額に重要な影響を与える見積り及び仮定は、以下のとおりであります。

① 有形固定資産、のれん、無形資産及び投資不動産の減損

当社グループは、有形固定資産、のれん、無形資産及び投資不動産について、回収可能価額が帳簿価額を下回る兆候がある場合には、減損テストを実施しております。

減損テストを実施する契機となる重要な要素には、過去あるいは見込まれる営業成績に対しての著しい実績の悪化、取得した資産の用途の著しい変更ないし戦略全体の変更、業界トレンドや経済トレンドの著しい悪化等が含まれます。さらに、のれんについては、回収可能価額がその帳簿価額を下回っていないことを確認するため、最低年1回、兆候の有無に係わらず減損テストを実施しております。

減損テストは、資産の帳簿価額と回収可能価額を比較することにより実施し、回収可能価額が帳簿価額を下回る場合には減損損失を計上することとなります。回収可能価額は、主に割引キャッシュ・フロー・モデルにより算定しており、算定に際しては、資産の耐用年数や将来のキャッシュ・フロー、割引率、長期成長率等について一定の仮定を設定しております。これらの仮定は、経営者の最善の見積りと判断により決定しておりますが、将来の不確実な経済条件の変動の結果によって影響を受ける可能性があり、見直しが必要となった場合、翌年度以降の連結財務諸表において認識する金額に重要な影響を与える可能性があります。

回収可能価額の算定方法については、「13. 有形固定資産」、「14. のれん及び無形資産」及び「16. 投資不動産」に記載しております。また、のれんについては、「14. のれん及び無形資産」に感応度に関する記載を行っております。

② 退職後給付

当社グループは確定給付型を含む様々な退職給付制度を有しております。また、当社の共済年金給付制度は、日本国政府が所掌する公的年金制度の一つであり、その給付に要する費用の一部は法令により、事業主である当社が負担しております。

これらの各制度に係る確定給付制度債務の現在価値及び関連する勤務費用等は、数理計算上の仮定に基づいて算定されております。数理計算上の仮定には、割引率やインフレ率等、様々な変数についての見積り及び判断が求められます。

当社グループは、これらの変数を含む数理計算上の仮定の適切性について、外部の年金数理人からの助言を得ております。

数理計算上の仮定は、経営者の最善の見積りと判断により決定しておりますが、将来の不確実な経済条件の変動の結果や関連法令の改正・公布によって影響を受ける可能性があり、見直しが必要となった場合、翌年度以降の連結財務諸表において認識する金額に重要な影響を与える可能性があります。

これらの数理計算上の仮定、及び、それに関連する感応度については「22. 従業員給付」に記載しております。

③ 引当金

当社グループは、資産除去引当金やリストラクチャリング引当金等、種々の引当金を連結財政状態計算書に計上しております。

これらの引当金は、決算日における債務に関するリスク及び不確実性を考慮に入れた、債務の決済に要する支出の最善の見積りに基づいて計上されております。

債務の決済に要する支出額は、将来の起こりうる結果を総合的に勘案して算定しておりますが、予想しえない事象の発生や状況の変化によって影響を受ける可能性があり、実際の支払額が見積りと異なった場合、翌年度以降の連結財務諸表において認識する金額に重要な影響を与える可能性があります。

計上している引当金の性質及び金額については「20. 引当金」に記載しております。

④ 法人所得税

当社グループは世界各国において事業活動を展開しており、各国の税務当局に納付することになると予想される金額を、法令等に従って合理的に見積り、税務負債及び法人所得税を計上しております。

税務負債及び法人所得税の算定に際しては、課税対象企業及び管轄税務当局による税法規定の解釈や過去の税務調査の経緯など、様々な要因について見積り及び判断が必要となります。

そのため、計上された税務負債及び法人所得税と、実際の税務負債及び法人所得税の金額が異なる可能性があり、その場合、翌年度以降の連結財務諸表において認識する金額に重要な影響を与える可能性があります。

また、繰延税金資産は、将来減算一時差異を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おります。

繰延税金資産の認識に際しては、課税所得が生じる可能性の判断において、事業計画に基づいて将来獲得しうる課税所得の時期及びその金額を合理的に見積り、金額を算定しております。

課税所得が生じる時期及び金額は、将来の不確実な経済条件の変動によって影響を受ける可能性があり、実際に生じた時期及び金額が見積りと異なった場合、翌年度以降の連結財務諸表において認識する金額に重要な影響を与える可能性があります。

法人所得税に関連する内容及び金額については「17. 法人所得税」に記載しております。

⑤ 偶発事象

偶発事象は、決算日におけるすべての利用可能な証拠を勘案し、その発生可能性及び金額的影響を考慮した上で、将来の事業に重要な影響を及ぼしうる項目を開示しております。

偶発事象の内容については「37. 偶発事象」に記載しております。

5. 未適用の新基準書

連結財務諸表の承認日までに新設又は改訂が行われた新基準書及び新解釈指針のうち、当社が早期適用していない主なものは、以下のとおりであります。

なお、これらの適用による影響は検討中ではありますが、当社の業績及び財政状態に重要な影響を及ぼすものはないと判断しております。

IFRS		強制適用時期 (以降開始年度)	当社適用時期	新設・改訂の概要
IFRS第2号	株式に基づく報酬	2014年7月1日	2015年12月期	権利確定条件の定義を改訂
IFRS第3号	企業結合	2014年7月1日	2015年12月期	企業結合における条件付対価の会計処理の改訂
		2014年7月1日	2015年12月期	IFRS第3号の適用範囲から除外される共同支配の取決めの範囲を明確化
IFRS第8号	事業セグメント	2014年7月1日	2015年12月期	複数の事業セグメントを集約して報告セグメントを決定している場合の開示を追加 また、報告セグメントの資産に関する規定を明確化
IFRS第9号	金融商品	未定	未定	ヘッジ会計の改訂
IFRS第11号	共同支配の取決め	2016年1月1日	2016年12月期	共同支配事業の活動がIFRS第3号で定義される事業に該当する場合、その共同支配事業の持分の取得に関する会計処理を修正
IFRS第13号	公正価値測定	2014年7月1日	2015年12月期	ポートフォリオの公正価値測定に関する例外規定の適用範囲を明確化
IFRS第14号	規制繰延勘定	2016年1月1日	2016年12月期	料金規制業種における規制繰延勘定の会計処理について規定
IFRS第15号	顧客との契約から生じる収益	2017年1月1日	2017年12月期	収益の認識に関する会計処理を改訂
IAS第16号	有形固定資産	2014年7月1日	2015年12月期	再評価モデルの会計処理を改訂
IAS第19号	従業員給付	2014年7月1日	2015年12月期	確定給付制度の規約で要求される従業員又は第三者による拠出の会計処理の明確化
IAS第24号	関連当事者についての開示	2014年7月1日	2015年12月期	経営幹部サービスを提供する企業が、報告企業の関連当事者に該当する事を明確化
IAS第32号	金融商品：表示	2014年1月1日	2014年12月期	相殺表示の要件の明確化及び適用指針を改訂
IAS第38号	無形資産	2014年7月1日	2015年12月期	再評価モデルの会計処理を改訂
IAS第39号	金融商品：認識及び測定	2014年1月1日	2014年12月期	デリバティブ契約の契約相手の更改に伴う、ヘッジ会計の継続の要件を規定
IAS第40号	投資不動産	2014年7月1日	2015年12月期	不動産の取得に関する、IAS第40号とIFRS第3号の適用の関係の明確化
IFRIC第21号	賦課金	2014年1月1日	2014年12月期	賦課金の会計処理の明確化
IFRS第10号	投資企業	2014年1月1日	2014年12月期	投資企業が保有する投資の会計処理を設定（支配している投資先を連結せず、純損益を通じて公正価値で測定）
IFRS第12号				
IAS第27号				
IAS第16号	減価償却及び償却の許容される方法の明確化	2016年1月1日	2016年12月期	収益を基礎とした減価償却及び償却の方法は、原則として許容されないことを明確化
IAS第38号				

6. 事業セグメント

(1) 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社グループの構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が経営資源の配分の決定及び業績の評価をするために、定期的に検討を行う対象となっている事業セグメントを基礎に決定されております。

当社グループは主に製造たばこ、医薬品、飲料、加工食品を製造・販売しており、そのうち製造たばこについては、国内と海外に分けて事業管理を行っております。従って当社グループは、製品の種類、性質、販売市場等から総合的に区分されたセグメントから構成されており、「国内たばこ事業」、「海外たばこ事業」、「医薬事業」、「飲料事業」、「加工食品事業」の5つを報告セグメントとしております。

「国内たばこ事業」は、国内(国内免税市場及び当社の中国事業部が管轄する中国、香港、マカオ市場を含みます)での製造たばこの製造・販売を行っております。「海外たばこ事業」は、製造・販売を統括する

JT International S.A.を中核として、海外での製造たばこの製造・販売を行っております。「医薬事業」は、医療用医薬品の研究開発・製造・販売を行っております。「飲料事業」は、清涼飲料水の製造・販売を行っております。「加工食品事業」は、冷凍・常温加工食品、ベーカリー及び調味料等の製造・販売を行っております。

(2) セグメント収益及び業績

当社グループの報告セグメントによる収益及び業績は、以下のとおりであります。取締役会は、収益と調整後EBITDAを検討のうえ、セグメント業績を評価し、経営資源の配分を決定しております。金融収益、金融費用、法人所得税費用はグループ本社で管理されるため、これらの収益・費用はセグメントの業績から除外しております。なお、セグメント間の取引は概ね市場実勢価格に基づいております。

2012年度(2013年3月31日終了年度)

	百万円								
	2012年度								
	報告セグメント						計	その他(注3)	消去
国内たばこ	海外たばこ(注2)	医薬	飲料	加工食品					
売上収益									
外部収益(注4)	¥687,138	¥1,010,655	¥53,158	¥185,478	¥168,747	¥2,105,177	¥15,019	¥—	¥2,120,196
セグメント間収益	28,402	31,029	—	108	647	60,186	9,398	(69,583)	—
収益合計	¥715,541	¥1,041,683	¥53,158	¥185,586	¥169,394	¥2,165,362	¥24,417	¥(69,583)	¥2,120,196
セグメント損益									
調整後EBITDA(注1)	¥281,309	¥343,189	¥(12,726)	¥12,414	¥7,357	¥631,544	¥(8,971)	¥(595)	¥621,977
その他の項目									
減価償却費及び償却費	¥41,074	¥51,101	¥3,440	¥10,072	¥7,141	¥112,828	¥3,947	¥(313)	¥116,462
減損損失 (金融資産の減損損失を除く)	14	322	—	—	1,248	1,584	1,629	—	3,213
減損損失の戻入 (金融資産の減損損失を除く)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
持分法による投資損益(損)	48	2,685	—	—	(11)	2,722	54	—	2,775
資本的支出	71,238	37,504	5,761	12,029	4,596	131,128	6,527	(206)	137,450

2013年度(2014年3月31日終了年度)

百万円

2013年度

	報告セグメント								消去	連結
	国内たばこ	海外たばこ ^(注2)	医薬	飲料	加工食品	計	その他 ^(注3)			
売上収益										
外部収益 ^(注4)	¥710,299	¥1,270,020	¥64,448	¥184,506	¥156,920	¥2,386,194	¥13,648	¥—	¥2,399,841	
セグメント間収益	23,770	36,902	—	100	760	61,532	10,014	(71,546)	—	
収益合計	¥734,069	¥1,306,922	¥64,448	¥184,607	¥157,680	¥2,447,725	¥23,662	¥(71,546)	¥2,399,841	
セグメント損益										
調整後EBITDA ^(注1)	¥302,099	¥451,639	¥(5,384)	¥8,664	¥7,466	¥764,484	¥(12,490)	¥(248)	¥751,745	
その他の項目										
減価償却費及び償却費	¥44,411	¥63,745	¥3,624	¥10,761	¥6,903	¥129,444	¥3,787	¥(310)	¥132,921	
減損損失 (金融資産の減損損失を除く)	427	1,746	—	—	29	2,202	244	—	2,446	
減損損失の戻入(金融資産の 減損損失の戻入を除く)	—	157	—	—	—	157	—	—	157	
持分法による投資損益(損)	47	1,613	—	—	(2)	1,657	44	—	1,702	
資本的支出	49,101	78,527	3,859	14,643	4,900	151,029	5,129	—	156,158	

調整後EBITDAから税引前利益への調整表

2012年度(2013年3月31日終了年度)

百万円

2012年度

	報告セグメント								消去	連結
	国内たばこ	海外たばこ ^(注2)	医薬	飲料	加工食品	計	その他 ^(注3)			
調整後EBITDA ^(注1)	¥281,309	¥343,189	¥(12,726)	¥12,414	¥7,357	¥631,544	¥(8,971)	¥(595)	¥621,977	
減価償却費及び償却費	(41,074)	(51,101)	(3,440)	(10,072)	(7,141)	(112,828)	(3,947)	313	(116,462)	
調整項目(収益) ^(注5)	1,200	395	—	—	—	1,595	32,639	—	34,234	
調整項目(費用) ^(注5)	(154)	(3,057)	—	—	(6,039)	(9,250)	1,714	—	(7,536)	
営業利益(損失)	¥241,280	¥289,427	¥(16,166)	¥2,342	¥(5,822)	¥511,061	¥21,434	¥(282)	¥532,213	
金融収益									5,493	
金融費用									(28,351)	
税引前利益									¥509,355	

2013年度(2014年3月31日終了年度)

百万円

2013年度

	報告セグメント								消去	連結
	国内たばこ	海外たばこ ^(注2)	医薬	飲料	加工食品	計	その他 ^(注3)			
調整後EBITDA ^(注1)	¥302,099	¥451,639	¥(5,384)	¥8,664	¥7,466	¥764,484	¥(12,490)	¥(248)	¥751,745	
減価償却費及び償却費	(44,411)	(63,745)	(3,624)	(10,761)	(6,903)	(129,444)	(3,787)	310	(132,921)	
調整項目(収益) ^(注5)	1,122	—	—	—	244	1,366	42,650	—	44,016	
調整項目(費用) ^(注5)	(712)	(11,477)	—	—	(1,002)	(13,191)	(1,389)	—	(14,580)	
営業利益(損失)	¥258,098	¥376,416	¥(9,008)	¥(2,097)	¥(195)	¥623,215	¥24,984	¥61	¥648,260	
金融収益									8,351	
金融費用									(20,408)	
税引前利益									¥636,203	

(注1) 調整後EBITDAは、営業利益(損失)から減価償却費及び償却費、調整項目(収益及び費用)を除外しております。

(注2) 「海外たばこ」に区分したJT International S.A.を中核とする海外子会社グループの決算日は12月31日であり、1月1日から12月31日までの損益等を前年度及び当年度に計上しております。

(注3) 「その他」には、不動産賃貸に係る事業活動等及び報告セグメントに帰属しない企業広報経費や本社コーポレート部門運営費等の本社経費が含まれております。

(注4) 国内たばこ事業及び海外たばこ事業における自社たばこ製品売上収益は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
国内たばこ	¥654,000	¥ 676,171
海外たばこ	943,094	1,200,694

(注5) 調整項目(収益)には、不動産の処分に伴う売却益等のリストラクチャリング収益を含んでおります。また、調整項目(費用)には、工場閉鎖等に係るリストラクチャリング費用の他、関連会社株式減損損失、共済年金給付制度に係る法令改正の影響額、葉たばこ農家に対する廃作協力金を含んでおります。リストラクチャリング収益は「26. その他の営業収益」に内訳を記載しております。リストラクチャリング費用は「売上原価」に前年度2,445百万円、「販売費及び一般管理費等」に前年度9,366百万円、当年度4,862百万円含まれております。なお、「販売費及び一般管理費等」に含まれるリストラクチャリング費用は、「27. 販売費及び一般管理費等」に、内訳を記載しております。調整項目(費用)の主な内訳は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
リストラクチャリング費用	¥11,811	¥ 4,862
関連会社株式減損損失	—	9,717
共済年金給付制度に係る法令改正の影響額	(4,279)	—
葉たばこ農家に対する廃作協力金	4	—
調整項目(費用)	¥ 7,536	¥14,580

(注) 前年度におけるリストラクチャリング費用は、海外たばこ事業における合理化施策及び加工食品事業における水産事業撤退に係る費用を含んでおります。

(3) 地域別に関する情報

各年度の非流動資産及び外部顧客からの売上収益の地域別内訳は、以下のとおりであります。

非流動資産

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
日本	¥ 577,208	¥ 587,768
海外	1,819,391	2,223,173
連結	¥2,396,599	¥2,810,941

(注) 非流動資産は資産の所在地によっており、金融商品、繰延税金資産、退職給付に係る資産を含んでおりません。

外部顧客からの売上収益

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
日本	¥1,089,661	¥1,100,874
海外	1,030,535	1,298,967
連結	¥2,120,196	¥2,399,841

(注) 売上収益は、販売仕向先の所在地によっております。

(4) 主要な顧客に関する情報

当社グループの海外たばこ事業は、ロシア等で物流・卸売事業を営むMegapolisグループに対して製品を販売しております。当該顧客に対する売上収益は、前年度において268,566百万円(連結売上収益の12.7%)、当年度において357,980百万円(同14.9%)であります。

7. 現金及び現金同等物

各年度の「現金及び現金同等物」の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
現金及び預金	¥121,753	¥238,959
短期投資	20,960	14,260
合計	¥142,713	¥253,219

現金及び現金同等物は、償却原価で測定される金融資産に分類しております。

「現金及び現金同等物」には、当社グループのイラン子会社であるJTI Pars PJS Co.が保有する現金及び現金同等物が、前年度14,929百万円(5兆5,610億イランリアル)、当年度42,139百万円(12兆553億イランリアル)含まれており、イランに対する国際的な制裁等のため、同社によるイラン国外への資金の送金は困難な状況になっております。

8. 営業債権及びその他の債権

各年度の「営業債権及びその他の債権」の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
受取手形及び売掛金	¥367,951	¥430,211
その他	21,470	12,326
貸倒引当金	(1,584)	(2,327)
合計	¥387,837	¥440,210

連結財政状態計算書では、貸倒引当金控除後の金額で表示しております。

営業債権及びその他の債権は、償却原価で測定される金融資産に分類しております。

9. 棚卸資産

各年度の「棚卸資産」の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
商品及び製品 ^(注1)	¥133,144	¥160,248
葉たばこ ^(注2)	292,043	334,318
その他	47,855	56,420
合計	¥473,042	¥550,987

(注1) 子会社であるTSネットワーク(株)が販売する輸入たばこ(商品)については、その卸売手数料部分のみを売上収益として計上しておりますが、同社が各年度末時点で保有する輸入たばこ(商品の残高)については、「商品及び製品」に含めて表示しております。

(注2) 葉たばこは、各年度末から12ヶ月を超えて使用されるものを含んでおりますが、正常営業循環期間内で保有するものであるため棚卸資産に含めております。

10. その他の金融資産

(1) 各年度の「その他の金融資産」の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
デリバティブ資産	¥ 4,077	¥ 8,600
株式	46,699	53,705
債券	15,676	7,177
定期預金	5,347	1,538
その他	38,181	47,202
貸倒引当金	(9,096)	(8,293)
合計	¥100,884	¥109,929
流動資産	¥ 29,103	¥ 17,333
非流動資産	71,781	92,596
合計	¥100,884	¥109,929

連結財政状態計算書では、貸倒引当金控除後の金額で表示しております。

デリバティブ資産は損益を通じて公正価値で測定する金融資産（ヘッジ会計が適用されているものを除く）、株式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、定期預金及び債券は償却原価で測定する金融資産にそれぞれ分類しております。

(2) 各年度の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主な銘柄、及び公正価値等は、以下のとおりであります。

銘柄	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
KT&G Corporation	¥18,609	¥22,163
(株)セブン&アイ・ホールディングス	2,664	3,373
(株)みずほフィナンシャルグループ	2,545	2,609
(株)ドトール・日レスホールディングス	1,846	2,426
(株)三菱UFJフィナンシャル・グループ	2,010	2,043
(株)三井住友フィナンシャルグループ	1,336	1,560

株式は主に政策投資目的で保有しているため、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指定しております。

保有資産の効率化及び有効活用を図るため、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売却（認識の中止）を行っております。各年度の売却時の公正価値及び資本でその他の包括利益として認識されていた累積損益は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
公正価値	¥38	¥286
資本でその他の包括利益として認識されていた累積損益 ^(注)	(2)	(118)

(注) 資本でその他の包括利益として認識されていた累積損益は、売却した場合及び公正価値が著しく下落した場合に利益剰余金に振り替えております。

11. その他の流動資産

各年度の「その他の流動資産」の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
前払たばこ税	¥130,348	¥176,277
前払費用	9,546	11,315
未収消費税等	10,580	12,527
その他	27,384	20,572
合計	¥177,858	¥220,691

12. 売却目的で保有する非流動資産

各年度の「売却目的で保有する非流動資産」及び「売却目的で保有する非流動資産に直接関連する負債」の内訳は、以下のとおりであります。

主要な資産・負債の明細

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
売却目的で保有する非流動資産		
有形固定資産	¥ 112	¥ 221
投資不動産	2,482	1,730
合計	¥2,594	¥1,952
売却目的で保有する非流動資産に直接関連する負債		
預り保証金	¥ —	¥ 68
長期預り保証金	101	6
合計	¥ 101	¥ 75

前年度末における売却目的で保有する非流動資産は、主に賃貸用不動産及び遊休資産であり、売却活動を実施しております。また、賃貸用不動産に関連する長期預り保証金について、「売却目的で保有する非流動資産に直接関連する負債」に計上しております。

当年度末における売却目的で保有する非流動資産は、主に賃貸用不動産及び遊休資産であり、売却活動を実施しております。また、賃

貸用不動産に関連する預り保証金及び長期預り保証金について、「売却目的で保有する非流動資産に直接関連する負債」に計上しております。

当該資産と売却済の資産については、当年度において、400百万円の減損損失を計上しており、連結損益計算書の「販売費及び一般管理費等」に計上しております。

13. 有形固定資産

(1) 増減表

「有形固定資産」の帳簿価額の増減及び取得原価、減価償却累計額及び減損損失累計額は、以下のとおりであります。

帳簿価額	百万円				
	土地、建物 及び構築物	機械装置 及び運搬具	工具、器具 及び備品	建設仮勘定	合計
2012年4月1日残高	¥293,449	¥239,199	¥ 55,768	¥ 31,120	¥619,536
個別取得	17,583	45,367	26,432	22,766	112,148
借入コストの資産化 ^(注)	—	—	—	72	72
企業結合による取得	1,386	1,945	61	—	3,391
投資不動産への振替	(2,452)	(6)	(23)	—	(2,482)
売却目的非流動資産への振替	(384)	(0)	(6)	—	(389)
減価償却費	(14,759)	(44,587)	(20,178)	—	(79,524)
減損損失	(570)	(202)	(88)	—	(860)
売却又は処分	(282)	(4,762)	(462)	(115)	(5,621)
在外営業活動体の換算差額	9,129	14,570	1,928	1,677	27,303
その他の増減	4,233	19,684	1,822	(26,998)	(1,259)
2013年3月31日残高	307,332	271,207	65,256	28,522	672,316
個別取得	14,255	50,973	21,750	50,371	137,349
借入コストの資産化 ^(注)	—	—	—	287	287
投資不動産への振替	(1,623)	(4)	(5)	—	(1,633)
減価償却費	(15,892)	(50,521)	(22,387)	—	(88,801)
減損損失	(27)	(922)	(2)	(282)	(1,233)
減損損失の戻入	—	157	—	—	157
売却又は処分	(1,612)	(3,914)	(363)	(111)	(6,000)
在外営業活動体の換算差額	16,204	28,189	3,438	6,201	54,031
その他の増減	12,672	16,764	1,024	(16,947)	13,514
2014年3月31日残高	¥331,308	¥311,929	¥ 68,710	¥ 68,041	¥779,987

(注) 資産化適格借入コスト額の決定に当たって使用した資産化率は、前年度において3.5%、当年度において4.3%であります。

取得原価	百万円				
	土地、建物 及び構築物	機械装置 及び運搬具	工具、器具 及び備品	建設仮勘定	合計
2012年4月1日残高	¥593,988	¥670,645	¥155,232	¥31,120	¥1,450,985
2013年3月31日残高	615,682	720,165	171,351	28,522	1,535,719
2014年3月31日残高	654,008	811,079	187,959	68,041	1,721,087

減価償却累計額及び減損損失累計額	百万円				
	土地、建物 及び構築物	機械装置 及び運搬具	工具、器具 及び備品	建設仮勘定	合計
2012年4月1日残高	¥300,539	¥431,446	¥ 99,464	¥ —	¥ 831,449
2013年3月31日残高	308,350	448,958	106,095	—	863,403
2014年3月31日残高	322,700	499,150	119,250	—	941,099

なお、各年度の有形固定資産の帳簿価額の中には、以下のリース資産の帳簿価額が含まれております。

	百万円			
	土地、建物 及び構築物	機械装置 及び運搬具	工具、器具 及び備品	合計
2012年4月1日残高	¥ 279	¥2,875	¥6,749	¥ 9,902
2013年3月31日残高	1,378	3,364	6,798	11,540
2014年3月31日残高	1,335	5,015	6,763	13,113

(2) 減損損失

有形固定資産は、概ね独立したキャッシュ・インフローを生み出す最小の資金生成単位でグルーピングを行っております。

当社グループは、前年度860百万円、当年度1,233百万円の減損損失を計上しており、連結損益計算書の「販売費及び一般管理費等」に計上しております。

前年度において認識した減損損失は、建物及び構築物、機械装置及び運搬具等について、事業撤退又は個別に取壊の意思決定がなされたこと等により、当該資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額したものであります。

なお、当該資産の回収可能価額は主に使用価値により算定しており、その価値を零としております。

当年度において認識した減損損失は、建物及び構築物、機械装置及び運搬具等について、個別に取壊の意思決定がなされたこと等により、当該資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額したものであります。

なお、当該資産の回収可能価額は主に使用価値により算定しており、その価値を零としております。

14. のれん及び無形資産

(1) 増減表

「のれん」及び「無形資産」の帳簿価額の増減及び取得原価、償却累計額及び減損損失累計額は、以下のとおりであります。

帳簿価額	百万円				合計
	のれん	商標権	ソフトウェア	その他	
2012年4月1日残高	¥1,110,046	¥257,349	¥ 17,760	¥31,339	¥1,416,494
個別取得	3	325	14,149	10,228	24,704
企業結合による取得	46,509	13,240	1	1	59,750
償却費 ^(注)	—	(20,767)	(7,721)	(5,815)	(34,303)
減損損失	—	—	(61)	(3)	(64)
売却又は処分	—	—	(359)	(214)	(573)
在外営業活動体の換算差額	159,918	37,255	394	310	197,877
その他の増減	—	221	7,707	(6,524)	1,404
2013年3月31日残高	1,316,476	287,622	31,869	29,321	1,665,289
個別取得	24	388	6,573	11,287	18,271
償却費 ^(注)	—	(25,378)	(11,093)	(5,336)	(41,807)
減損損失	—	—	(2)	(713)	(715)
売却又は処分	—	(1)	(137)	(66)	(203)
在外営業活動体の換算差額	266,105	60,164	693	783	327,745
その他の増減	1,828	(1,562)	6,462	(5,775)	953
2014年3月31日残高	¥1,584,432	¥321,234	¥ 34,366	¥29,501	¥1,969,532

(注) 無形資産の償却費は、連結損益計算書の「売上原価」及び「販売費及び一般管理費等」に含まれております。

取得原価	百万円				合計
	のれん	商標権	ソフトウェア	その他	
2012年4月1日残高	¥1,110,046	¥663,875	¥ 97,314	¥86,792	¥1,958,027
2013年3月31日残高	1,316,476	733,745	111,640	87,671	2,249,531
2014年3月31日残高	1,584,432	824,669	123,940	92,853	2,625,893

償却累計額及び減損損失累計額	百万円				合計
	のれん	商標権	ソフトウェア	その他	
2012年4月1日残高	¥ —	¥406,526	¥79,553	¥55,453	¥541,533
2013年3月31日残高	—	446,122	79,770	58,350	584,242
2014年3月31日残高	—	503,435	89,574	63,352	656,361

なお、各年度の無形資産の帳簿価額の中には、以下のリース資産の帳簿価額が含まれております。

	百万円
	ソフトウェア
2012年4月1日残高	¥11
2013年3月31日残高	5
2014年3月31日残高	3

(2) 重要なのれん及び無形資産

連結財政状態計算書に計上されているのれん及び無形資産は、主として JTIIHグループにおけるのれん及び商標権であります。のれんの帳簿価額は前年度1,273,971百万円、当年度1,541,904百万円となっております。また、商標権の帳簿価額は前年度284,861百万円、当年度318,671百万円となっております。

のれん及び商標権の大部分は、1999年の RJRナビスコ社の米国以外のたばこ事業の買収及び2007年の Gallaher社の買収により発生したものであります。

なお、商標権については定額法により償却しており、残存償却期間は主として13年であります。

(3) のれんの減損テスト

当年度において、各資金生成単位に配分されたのれんのうち、主要なものの帳簿価額は、海外たばこ資金生成単位1,541,904百万円(前年度:1,273,971百万円)、加工食品資金生成単位25,368百万円(前年度:25,368百万円)であり、以下のとおり減損テストを行っております。

① 海外たばこ資金生成単位

回収可能価額は、過去の経験と外部からの情報を反映させて作成され経営陣によって承認された3カ年の計画を基礎とし、使用価値にて算

定しております。3カ年の計画後は、4年目6.0%(前年度:5.4%)から9年目4.4%(前年度:4.2%)まで通減する成長率を設定し、10年目以降はインフレ分として9年目と同様の成長率を継続成長率として設定しております。また、税引前の割引率は10.7%(前年度:11.9%)を使用しております。使用価値は当該資金生成単位の帳簿価額を十分に上回っており、使用価値算定に用いた割引率及び成長率について合理的な範囲で変動があった場合にも、使用価値が帳簿価額を下回ることはないと考えております。

② 加工食品資金生成単位

回収可能価額は、過去の経験と外部からの情報を反映させて作成され経営陣によって承認された3カ年の計画を基礎とし、使用価値にて算定しております。3カ年の計画後は、4年目3.1%(前年度:3.2%)から9年目2.1%(前年度:1.1%)まで通減する成長率を設定し、10年目以降はインフレ分として9年目と同様の成長率を継続成長率として設定しております。また、税引前の割引率は3.6%(前年度:4.7%)を使用しております。使用価値は帳簿価額を上回っておりますが、仮に割引率が2.9%増加するとすると減損が発生します。成長率については、合理的な範囲で変動があった場合にも、使用価値が帳簿価額を下回ることはないと考えております。

15. リース取引

当社グループは、借手として、車両、自動販売機及びその他の資産を賃借しております。一部の契約には更新オプションやエスカレーション条項が付されております。また、リース契約によって課された制限(追加借入及び追加リースに関する制限等)はありません。

(1) ファイナンス・リース債務の現在価値

各返済期間において、ファイナンス・リース契約に基づいて計上されたリース資産に対応する将来最低リース料総額及びそれらの現在価値並びに将来財務費用は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
1年以内		
将来最低リース料総額	¥ 4,590	¥ 4,831
将来財務費用	289	392
現在価値	4,301	4,439
1年超5年以内		
将来最低リース料総額	8,010	9,666
将来財務費用	586	620
現在価値	7,424	9,045
5年超		
将来最低リース料総額	879	708
将来財務費用	62	38
現在価値	817	670
合計		
将来最低リース料総額	13,480	15,204
将来財務費用	937	1,050
現在価値	12,543	14,154

(2) 解約不能のオペレーティング・リースに基づく未経過リース料

各年度末における解約不能のオペレーティング・リースに基づく将来最低リース料総額は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
1年以内	¥ 6,624	¥ 8,521
1年超5年以内	12,948	13,804
5年超	5,383	7,908
合計	¥24,955	¥30,233

(3) 最低リース料総額及び変動リース料

各年度の費用として認識されたオペレーティング・リース契約の最低リース料総額及び変動リース料は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
最低リース料総額	¥9,132	¥11,266
変動リース料	1,056	1,028

16. 投資不動産

(1) 増減表

各年度の「投資不動産」の帳簿価額の増減は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
期首残高	¥ 67,387	¥ 58,995
取得後支出	525	244
有形固定資産からの振替	2,482	1,633
売却目的非流動資産への振替	(5,491)	(4,114)
有形固定資産への振替	(493)	(6,339)
減価償却	(2,634)	(2,313)
減損損失	(2,289)	(98)
売却又は処分	(506)	(1,513)
在外営業活動体の換算差額	8	18
その他の増減	8	14,908
期末残高	¥ 58,995	¥ 61,421
取得価額(期首残高)	¥144,976	¥127,493
減価償却累計額及び減損損失累計額(期首残高)	77,589	68,498
取得価額(期末残高)	127,493	108,831
減価償却累計額及び減損損失累計額(期末残高)	68,498	47,410

(2) 公正価値

投資不動産の公正価値については、社外の不動産鑑定士による不動産鑑定評価等に基づく金額であります。その評価は、当該不動産の所在する国の評価基準にしたがい、類似資産の取引価格等を反映した市場証拠に基づいております。

投資不動産の公正価値ヒエラルキーは、レベル1からレベル3までを以下のように分類しております。

- レベル1: 活発な市場における公表価格により測定された公正価値
- レベル2: レベル1以外の、観察可能な価格を直接又は間接的に使用して算出された公正価値
- レベル3: 観察可能な市場データに基づかないインプットを含む、評価技法から算出された公正価値

なお、各年度末における投資不動産の公正価値ヒエラルキーは、以下のとおりであります。

	百万円			
	2012年度(2013年3月31日)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資不動産	¥ —	¥142,307	¥3,041	¥145,348

	百万円			
	2013年度(2014年3月31日)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資不動産	¥ —	¥112,070	¥2,387	¥114,457

各年度末における、投資不動産の帳簿価額は以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
投資不動産	¥58,995	¥61,421

(3) 投資不動産からの収益及び費用

各年度における、投資不動産からの賃貸料収入及びそれに伴って発生する直接営業費の金額は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
賃貸料収入	¥9,704	¥7,915
直接営業費	6,674	6,106

(4) 減損損失

投資不動産は、概ね独立したキャッシュ・インフローを生み出す最小の資金生成単位でグルーピングを行っております。ただし、遊休資産等については、個別にグルーピングを行っております。

当社グループは、前年度に2,289百万円、当年度に98百万円の減損損失を計上しており、連結損益計算書の「販売費及び一般管理費等」に計上しております。

前年度において認識した減損損失は、個別に取壊の意思決定がなされたこと等により、遊休資産の土地及び建物等について、当該資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額したものであります。なお、当該

資産の回収可能価額は、建物等で取壊の意思決定がなされたため減額したものについては使用価値(零)により、それ以外については売却費用控除後の公正価値により算定しております。

当年度において認識した減損損失は、個別に取壊の意思決定がなされたこと等により、遊休資産の土地及び建物等について、当該資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額したものであります。なお、当該資産の回収可能価額は、建物等で取壊の意思決定がなされたため減額したものについては使用価値(零)により、それ以外については売却費用控除後の公正価値により算定しております。

17. 法人所得税

(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債

各年度における「繰延税金資産」及び「繰延税金負債」の発生の主な原因別の内訳及び増減は、以下のとおりであります。

2012年度(2013年3月31日終了年度)

	百万円				2013年 3月31日
	2012年 4月1日	損益として認識	その他の包括 利益として認識	その他 ^(注1)	
繰延税金資産					
固定資産 ^(注2)	¥ 42,500	¥ (2,036)	¥ —	¥ 2,612	¥ 43,075
退職給付	93,782	(5,857)	9,211	2,227	99,362
繰越欠損金	59,731	2,564	—	3,277	65,572
その他	72,737	1,438	(107)	3,295	77,363
小計	268,749	(3,891)	9,105	11,410	285,372
評価性引当額	(61,679)	(8,104)	(148)	(1,899)	(71,829)
合計	¥ 207,071	¥ (11,995)	¥ 8,957	¥ 9,510	¥ 213,543

	百万円				2013年 3月31日
	2012年 4月1日	損益として認識	その他の包括 利益として認識	その他 ^(注1)	
繰延税金負債					
固定資産 ^(注2)	¥(107,789)	¥ (736)	¥ —	¥(10,413)	¥(118,937)
退職給付	(3,917)	1,511	184	(1,218)	(3,440)
その他	(45,728)	(1,254)	(2,472)	(5,744)	(55,198)
合計	¥(157,434)	¥ (479)	¥(2,289)	¥(17,375)	¥(177,576)

2013年度(2014年3月31日終了年度)

繰延税金資産	百万円				2014年 3月31日
	2013年 4月1日	損益として認識	その他の包括 利益として認識	その他 ^(注1)	
繰延税金資産					
固定資産 ^(注2)	¥ 43,075	¥ (6,138)	¥ —	¥ 5,826	¥ 42,763
退職給付	99,362	(7,435)	(3,953)	6,127	94,101
繰越欠損金	65,572	(11,451)	—	5,248	59,369
その他	77,363	(2,898)	1,891	7,946	84,302
小計	285,372	(27,922)	(2,062)	25,146	280,535
評価性引当額	(71,829)	11,231	97	(4,409)	(64,911)
合計	¥213,543	¥(16,691)	¥(1,965)	¥20,737	¥215,624

繰延税金負債	百万円				2014年 3月31日
	2013年 4月1日	損益として認識	その他の包括 利益として認識	その他 ^(注1)	
繰延税金負債					
固定資産 ^(注2)	¥(118,937)	¥ 2,954	¥ —	¥(15,030)	¥(131,013)
退職給付	(3,440)	3,192	(410)	(2,745)	(3,403)
その他	(55,198)	(18,137)	(4,249)	(11,447)	(89,032)
合計	¥(177,576)	¥(11,991)	¥(4,659)	¥(29,222)	¥(223,448)

(注1) その他には在外営業活動体の換算差額が含まれております。

(注2) 固定資産には有形固定資産、のれん、無形資産及び投資不動産が含まれております。

繰延税金資産の認識にあたり、将来加算一時差異、将来課税所得計画及びタックスプランニングを考慮しております。繰延税金資産を計上していない税務上の繰越欠損金は、前年度末において51,621百万円(うち、繰越期限5年超として37,128百万円)、当年度末において

46,162百万円(うち、繰越期限5年超として30,707百万円)であります。繰延税金資産を計上していない税額控除は、前年度末において3,601百万円(うち、繰越期限5年超として2,907百万円)、当年度末において729百万円(うち、繰越期限5年超として46百万円)であります。

(2) 法人所得税費用

各年度の「法人所得税費用」の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
当期法人所得税費用	¥145,434	¥172,230
繰延法人所得税費用	12,473	28,682
法人所得税費用合計	¥157,907	¥200,912

繰延法人所得税費用は、国内外の税率変更の影響により前年度2,070百万円減少、当年度1,667百万円減少しております。

(3) 実効税率の調整

各年度の法定実効税率と平均実際負担税率との差異について、原因となった主要な項目の内訳は、以下のとおりであります。

当社は、主に法人税、住民税及び事業税を課されており、これらを基礎として計算した法定実効税率は、37.78%となっております。ただし、海外子会社についてはその所在地における法人税等が課されております。

	%	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
法定実効税率	37.78	37.78
海外子会社の税率差異	(9.60)	(10.98)
損金不算入額	1.57	3.71
子会社等の未分配利益	0.46	3.20
評価性引当額	1.91	(1.68)
その他	(1.11)	(0.46)
平均実際負担税率	31.00	31.58

18. 営業債務及びその他の債務

各年度の「営業債務及びその他の債務」の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
支払手形及び買掛金	¥173,458	¥190,408
未払金	71,325	73,340
その他	67,959	90,955
合計	¥312,741	¥354,704

営業債務及びその他の債務は、償却原価で測定される金融負債に分類しております。

19. 社債及び借入金(その他の金融負債含む)

(1) 金融負債の内訳

各年度の「社債及び借入金」及び「その他の金融負債」の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円		%	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)	平均利率 ^(注1)	返済期限
デリバティブ負債	¥ 3,816	¥ 4,856	—	—
短期借入金	23,847	21,936	4.65	—
1年内返済予定の長期借入金	20,454	1,225	1.93	—
1年内償還予定の社債 ^(注2)	—	172,401	—	—
長期借入金	33,163	35,034	0.50	2015年～ 2028年
社債 ^(注2)	237,236	131,131	—	—
その他	23,577	22,366	—	—
合計	¥342,094	¥388,949		
流動負債	¥ 52,851	¥205,053		
非流動負債	289,243	183,895		
合計	¥342,094	¥388,949		

(注1) 平均利率を算出する際の利率及び残高は、期末日の数値を使用しております。

デリバティブ負債は損益を通じて公正価値で測定する金融負債(ヘッジ会計が適用されているものを除く)、社債及び借入金は、償却原価で測定される金融負債に分類しております。

社債及び借入金に関し、当社の財務活動に重大な影響を及ぼす財務制限条項は付されておられません。

(注2)社債の発行条件の要約は、以下のとおりであります。

会社名	銘柄	発行年月日	百万円		%		
			2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)	利率	担保	償還期限
当社	第5回国内普通社債	2009年6月3日	¥ 99,953	¥ 99,993 (99,993)	1.13	あり	2014年6月3日
当社	第6回国内普通社債	2010年12月9日	40,000	40,000	0.53	あり	2015年12月9日
当社	第7回国内普通社債	2010年12月9日	20,000	20,000	0.84	あり	2017年12月8日
当社	第8回国内普通社債	2010年12月9日	20,000	20,000	1.30	あり	2020年12月9日
当社	米ドル建普通社債	2013年7月23日	—	51,131 [500百万USD]	2.10	あり	2018年7月23日
JTI (UK) Finance Plc	ユーロ建普通社債	2006年10月2日	57,283 [500百万EUR]	72,408 (72,408) [500百万EUR]	4.50	なし	2014年4月2日
合計			¥237,236 (—)	¥ 303,532 (172,401)			

(注1) 残高の()内は内書きで、1年内償還予定の金額であります。

(注2) 残高の[]内は内書きで、外貨建社債の金額であります。

(2) 負債の担保に供している資産

- ① 日本たばこ産業株式会社法第6条の規定により、会社の財産を当社の発行する社債の一般担保に供しております。社債権者は、当社の財産について他の一般債権者に先立って自己の債権の弁済を受ける権利を有しております(ただし、国税及び地方税、その他の公的な義務の履行の場合を除く)。
- ② 一部の子会社において担保に供している資産及びそれに対応する債務は、以下のとおりであります。

担保に供している資産

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
土地、建物及び構築物	¥6,149	¥5,838
その他	24	114
合計	¥6,173	¥5,952

対応する債務

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
短期借入金	¥ 20	¥ —
1年内返済予定の長期借入金	275	1,072
長期借入金	1,072	—
その他	—	156
合計	¥1,367	¥1,227

20. 引当金

各年度の「引当金」の内訳及び増減は、以下のとおりであります。

2012年度(2013年3月31日終了年度)

百万円

	資産除去引当金	リストラクチャリング引当金	売上割戻引当金	その他の引当金	合計
2012年4月1日残高	¥1,660	¥ 618	¥ 3,938	¥3,919	¥10,135
期中増加額	114	3,951	4,073	292	8,431
割引計算の期間利息費用	31	—	—	—	31
目的使用による減少	(49)	(3,945)	(3,811)	(255)	(8,061)
戻入による減少	(62)	(226)	(126)	(583)	(997)
在外営業活動体の換算差額	—	53	—	451	503
2013年3月31日残高	¥1,695	¥ 450	¥ 4,073	¥3,824	¥10,043
流動負債	¥ 3	¥ 446	¥ 4,073	¥ 734	¥ 5,256
非流動負債	1,692	5	—	3,090	4,786
合計	¥1,695	¥ 450	¥ 4,073	¥3,824	¥10,043

2013年度(2014年3月31日終了年度)

百万円

	資産除去引当金	リストラクチャリング引当金	売上割戻引当金	その他の引当金	合計
2013年4月1日残高	¥1,695	¥ 450	¥ 4,073	¥3,824	¥10,043
期中増加額	72	1,910	4,288	557	6,827
割引計算の期間利息費用	19	—	—	—	19
目的使用による減少	(92)	(309)	(3,958)	(185)	(4,544)
戻入による減少	—	(202)	(116)	(360)	(678)
在外営業活動体の換算差額	—	206	—	730	936
2014年3月31日残高	¥1,695	¥2,055	¥ 4,288	¥4,566	¥12,603
流動負債	¥ 5	¥2,055	¥ 4,288	¥1,014	¥ 7,362
非流動負債	1,690	—	—	3,552	5,241
合計	¥1,695	¥2,055	¥ 4,288	¥4,566	¥12,603

① 資産除去引当金

当社グループが使用する工場設備・敷地等に対する原状回復義務及び有害物質の除去に備えて、過去の実績に基づき将来支払うと見込まれる金額を計上しております。これらの費用は主に1年以上経過した後に支払われることが見込まれておりますが、将来の事業計画等により影響を受けます。

② リストラクチャリング引当金

主に海外たばこ事業に係る、事業統合・合理化施策に関連するものであります。支払時期は、将来の事業計画等により影響を受けます。

③ 売上割戻引当金

一定期間の売上数量や売上金額が所定の数値を超えた場合に請求額を減額する顧客との契約に係るものであります。主に1年以内に支払われることが見込まれております。

21. その他の負債

各年度の「その他の流動負債」及び「その他の非流動負債」の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
未払たばこ税 ^(注)	¥285,765	¥291,372
未払たばこ特別税 ^(注)	14,473	9,995
未払地方たばこ税 ^(注)	182,375	121,474
未払消費税等	85,388	91,733
従業員賞与	45,461	52,618
従業員有給休暇債務	19,815	21,521
その他	136,255	143,987
合計	¥769,531	¥732,700
流動負債	¥656,305	¥606,161
非流動負債	113,226	126,539
合計	¥769,531	¥732,700

(注) 未払たばこ税、未払たばこ特別税及び未払地方たばこ税については、前年度の金額には、連結決算日が金融機関の休日であったために未払いとなった金額が含まれております。

22. 従業員給付

(1) 退職後給付

当社グループは、従業員の退職給付に充てるため、積立型、非積立型の確定給付制度及び確定拠出制度を採用しております。確定給付制度における給付額は、勤続した各年に稼得したポイントや退職時の支給率、勤務年数、退職前の最終平均給与、その他の条件に基づき設定されております。また、共済組合の長期給付(年金)に要する費用のうち、1956年6月以前(公共企業体職員等共済組合法施行日前)の期間(恩給等期間)に係るものについては、法令により、事業主である当社が負担することとされております。当該負担額については年金数理計算に基づき、その現在価値により債務とし、退職給付に係る負債に含めて計上しております。なお、通常の退職日前における従業員の退職に際して、退職加算金を支払う場合があります。

積立型の確定給付制度は、法令に従い、当社グループ、又は当社グループと法的に分離された年金基金により運営されております。当社グループ、又は年金基金の理事会及び年金運用受託機関は、制度加入者の利益を最優先にして行動することが法令により求められており、所定の方針に基づき制度資産の運用を行う責任を負っております。

当社グループの主要な制度は、投資リスク、利率リスク、インフレリスク、寿命リスク等、以下のような数理計算上のリスクに晒されております。

(i) 投資リスク

確定給付制度債務の現在価値は、優良社債又は国債の市場利回りに基づいて決定された割引率で算定されます。仮に制度資産の収益がこの利率を下回った場合は、積立不足が生じる可能性があります。

(ii) 利率リスク

優良社債又は国債の市場利回りの下落は、確定給付制度債務の増加となります。しかしこれは負債性金融商品(制度資産)の公正価値の増加と部分的に相殺されます。

(iii) インフレリスク

当社グループの一部の確定給付制度の給付水準はインフレーションと連動しているため、インフレーションの増大は確定給付制度債務の現在価値の増加をもたらします。

(iv) 寿命リスク

当社グループの一部の確定給付制度は終身年金であるため、退職に際して制度加入者に生涯にわたる年金給付を保証する義務があります。確定給付制度債務の現在価値は制度加入者の勤務期間中における、あるいは、退職後における最善の見積に基づく死亡率を基に算定しています。制度加入者の平均余命の伸長は確定給付制度債務の増加をもたらします。

① 確定給付制度債務の調整表

確定給付制度債務の増減は、以下のとおりであります。

	百万円		合計
	国内 ^(注2)	海外	
2012年4月1日残高	¥327,684	¥274,603	¥602,287
当期勤務費用	12,185	5,207	17,392
過去勤務費用及び清算損益	(4,346)	(505)	(4,851)
利息費用	3,919	12,901	16,820
制度加入者からの拠出額	—	875	875
特別退職加算金	—	799	799
再測定による増減			
数理計算上の差異－人口統計上の仮定の変更により生じた影響	1,821	421	2,242
数理計算上の差異－財務上の仮定の変更により生じた影響	7,129	34,524	41,653
数理計算上の差異－実績による修正	14,332	7,345	21,677
給付の支払額	(27,461)	(15,906)	(43,366)
在外営業活動体の換算差額	—	44,425	44,425
その他の増減	49	204	252
2013年3月31日残高 ^(注1、2)	335,312	364,893	700,205
当期勤務費用	12,377	7,755	20,132
過去勤務費用及び清算損益	—	2,627	2,627
利息費用	3,046	14,972	18,018
制度加入者からの拠出額	—	972	972
特別退職加算金	—	37	37
再測定による増減			
数理計算上の差異－人口統計上の仮定の変更により生じた影響	4	4,211	4,215
数理計算上の差異－財務上の仮定の変更により生じた影響	(679)	1,173	494
数理計算上の差異－実績による修正	(86)	3,029	2,943
給付の支払額	(30,703)	(17,871)	(48,574)
在外営業活動体の換算差額	—	88,196	88,196
その他の増減	308	237	545
2014年3月31日残高^(注1、2)	¥319,579	¥470,230	¥789,809

(注1) 当社グループの確定給付制度債務に係る加重平均デューレーションは、前年度において国内8.1年、海外14.3年、当年度において国内7.6年、海外14.5年であります。

(注2) 当社グループの制度加入者ごとの確定給付制度債務の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円					
	2012年度(2013年3月31日)			2013年度(2014年3月31日)		
	国内	海外	合計	国内	海外	合計
現役の加入者	¥202,096	¥142,128	¥334,224	¥200,292	¥187,191	¥387,483
受給待期者	16,491	35,156	51,647	14,791	49,900	64,691
年金受給者	116,725	187,609	304,334	104,497	233,139	337,635
確定給付制度債務合計	¥335,312	¥364,893	¥700,205	¥319,579	¥470,230	¥789,809

(注3) 共済年金給付債務が含まれており、その増減は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
期首残高	¥89,794	¥76,814
過去勤務費用及び清算損益 ^(注)	(4,279)	—
利息費用	718	461
再測定による増減	(529)	(1,070)
給付の支払額	(8,891)	(8,380)
期末残高	¥76,814	¥67,825

(注) 「被用者年金制度の一元化等を図るための厚生年金保険法等の一部を改正する法律」(平成24年法律第63号)が2012年8月22日に公布されたことに伴い、当社が負担している部分の共済組合の長期給付(年金)に要する費用が将来減額されることを通じて、退職給付に係る負債に含めて認識されている債務が減額される見込みであります。これにより、前年度において過去勤務費用が発生しております。

② 制度資産の調整表

制度資産の増減は、以下のとおりであります。

			百万円
	国内	海外	合計
2012年4月1日残高	¥ 92,168	¥209,914	¥302,082
利息収益	1,296	9,745	11,041
再測定による増減			
制度資産に係る収益(利息収益に含まれる金額を除く)	18,983	9,189	28,172
事業主からの拠出額(注1、2)	3,115	9,204	12,319
制度加入者からの拠出額	—	875	875
給付の支払額	(8,029)	(10,845)	(18,874)
在外営業活動体の換算差額	—	34,897	34,897
その他の増減	56	1,857	1,914
2013年3月31日残高	107,590	264,835	372,425
利息収益	1,065	11,116	12,181
再測定による増減			
制度資産に係る収益(利息収益に含まれる金額を除く)	4,363	16,391	20,754
事業主からの拠出額(注1、2)	4,453	11,890	16,342
制度加入者からの拠出額	—	972	972
給付の支払額	(8,293)	(13,378)	(21,671)
在外営業活動体の換算差額	—	64,357	64,357
その他の増減	306	210	516
2014年3月31日残高	¥109,484	¥356,392	¥465,876

(注1) 当社グループ及び年金基金は、法令の定めに従い、将来の給付発生に対する充当や積立不足がある場合の年金財政の均衡保持を目的として、定期的に財政検証を行うと共に、掛金拠出額の再計算を行っております。

(注2) 当社グループは、2014年12月期に12,727百万円の掛金を拠出する予定であります。

③ 確定給付制度債務及び制度資産の調整表

各年度の確定給付制度債務及び制度資産と連結財政状態計算書に計上された確定給付負債(資産)の純額との関係は、以下のとおりであります。

2012年度(2013年3月31日終了年度)

			百万円
	国内	海外	合計
積立型の確定給付制度債務の現在価値	¥ 120,505	¥ 275,133	¥ 395,638
制度資産の公正価値	(107,590)	(264,835)	(372,425)
小計	12,915	10,297	23,213
非積立型の確定給付制度債務の現在価値	214,807	89,760	304,567
連結財政状態計算書に計上された確定給付負債(資産)の純額	¥ 227,722	¥ 100,058	¥ 327,780
退職給付に係る負債	¥ 227,726	¥ 114,878	¥ 342,604
退職給付に係る資産	(4)	(14,821)	(14,825)
連結財政状態計算書に計上された確定給付負債(資産)の純額	¥ 227,722	¥ 100,058	¥ 327,780

2013年度(2014年3月31日終了年度)

百万円

	2013年度		
	国内	海外	合計
積立型の確定給付制度債務の現在価値	¥ 115,400	¥ 358,842	¥ 474,242
制度資産の公正価値	(109,484)	(356,392)	(465,876)
小計	5,916	2,450	8,365
非積立型の確定給付制度債務の現在価値	204,179	111,388	315,568
連結財政状態計算書に計上された確定給付負債(資産)の純額	¥ 210,095	¥ 113,838	¥ 323,933
退職給付に係る負債	¥ 210,096	¥ 130,366	¥ 340,462
退職給付に係る資産	(1)	(16,529)	(16,530)
連結財政状態計算書に計上された確定給付負債(資産)の純額	¥ 210,095	¥ 113,838	¥ 323,933

④ 制度資産の主な内訳

各年度の制度資産合計に対する主な分類ごとの内訳は、以下のとおりであります。

国内

百万円

	2012年度(2013年3月31日)			2013年度(2014年3月31日)		
	活発な市場における 公表市場価格		合計	活発な市場における 公表市場価格		合計
	有	無		有	無	
現金及び現金同等物	¥17,594	¥ —	¥ 17,594	¥ 8,524	¥ —	¥ 8,524
資本性金融商品	17,666	—	17,666	18,238	—	18,238
日本	7,619	—	7,619	8,369	—	8,369
海外	10,047	—	10,047	9,869	—	9,869
負債性金融商品	22,850	—	22,850	20,483	—	20,483
日本	17,357	—	17,357	18,248	—	18,248
海外	5,493	—	5,493	2,235	—	2,235
不動産	—	—	—	60	—	60
生保一般勘定 ^(注2)	—	48,008	48,008	—	61,330	61,330
その他	—	1,473	1,473	46	803	850
合計	¥58,109	¥49,480	¥107,590	¥47,351	¥62,133	¥109,484

海外

百万円

	2012年度(2013年3月31日)			2013年度(2014年3月31日)		
	活発な市場における 公表市場価格		合計	活発な市場における 公表市場価格		合計
	有	無		有	無	
現金及び現金同等物	¥ 15,092	¥ —	¥ 15,092	¥ 19,313	¥ —	¥ 19,313
資本性金融商品	108,820	—	108,820	139,446	—	139,446
英国	48,818	—	48,818	50,670	—	50,670
北米	28,308	—	28,308	42,537	—	42,537
その他	31,694	—	31,694	46,238	—	46,238
負債性金融商品	118,376	3,947	122,324	167,683	4,623	172,305
英国	69,798	—	69,798	108,883	—	108,883
北米	24,974	—	24,974	28,553	—	28,553
その他	23,604	3,947	27,552	30,246	4,623	34,869
不動産	3,142	1,095	4,236	5,479	1,199	6,679
その他	14,298	65	14,363	4,763	13,886	18,649
合計	¥259,728	¥5,108	¥264,835	¥336,684	¥19,708	¥356,392

合計

百万円

	2012年度(2013年3月31日)			2013年度(2014年3月31日)		
	活発な市場における 公表市場価格			活発な市場における 公表市場価格		
	有	無	合計	有	無	合計
現金及び現金同等物	¥ 32,686	¥ —	¥ 32,686	¥ 27,837	¥ —	¥ 27,837
資本性金融商品	126,486	—	126,486	157,684	—	157,684
負債性金融商品	141,226	3,947	145,173	188,166	4,623	192,788
不動産	3,142	1,095	4,236	5,539	1,199	6,738
生保一般勘定 ^(注2)	—	48,008	48,008	—	61,330	61,330
その他	14,298	1,538	15,836	4,810	14,689	19,499
合計	¥317,837	¥54,588	¥372,425	¥384,035	¥81,841	¥465,876

(注1) 制度資産の公正価値は、IFRS第13号で定義されている、活発な市場における公表市場価格の有無という観点から区分しております。

(注2) 生保一般勘定は、生命保険会社により一定の予定利率と元本が保証されております。

当社グループの主要な制度に係る資産運用方針は、以下のとおりであります。

(国内)

当社の制度資産の運用方針は、社内規定に従い、将来にわたる確定給付制度債務の支払を確実にを行うために、中長期的に安定的な収益を確保することを目的としております。具体的には、毎年度定める許容リスクの範囲内で目標収益率及び投資資産別の資産構成割合を設定し、その割合を維持することにより運用を行います。資産構成割合の見直し時には、確定給付制度債務の変動と連動性が高い制度資産の導入について都度検討を行っております。

⑤ 数理計算上の仮定に関する事項

各年度の数理計算の仮定の主要なものは、以下のとおりであります。

また、市場環境に想定外の事態が発生した場合は、社内規定に従って、一時的にリスク資産のウェイト調整を行うことを可能としております。
(海外)

海外子会社の制度資産の運用方針は、各国の法律に従い、年金運用受託機関及び海外子会社の経営者により適切に設定されており、確定給付制度債務から生じるリスクを管理しつつ、債務の価値の変動を超える運用益の稼得を目指すこととしております。

制度資産の主要な部分は、確定給付制度債務と連動性のある債券に投資しております。また残りの部分については、長期的な収益の稼得を目指し、主に株式に投資しております。

	2012年度(2013年3月31日)		2013年度(2014年3月31日)	
	国内	海外	国内	海外
	%			
割引率	1.0	3.7	0.9	3.9
インフレ率	—	2.3	—	2.6

	年			
	2012年度(2013年3月31日)			
	国内		海外	
	男性	女性	男性	女性
退職時点における平均余命 ^(注1)				
現在の年金受給者	23.4 ^(注2)	29.3 ^(注2)	20.9 ^(注3)	23.5 ^(注3)
将来の年金受給者			22.0 ^(注4)	24.7 ^(注4)

	年			
	2013年度(2014年3月31日)			
	国内		海外	
	男性	女性	男性	女性
退職時点における平均余命 ^(注1)				
現在の年金受給者			21.2 ^(注3)	23.8 ^(注3)
将来の年金受給者	23.4 ^(注2)	29.3 ^(注2)	22.5 ^(注4)	25.1 ^(注4)

(注1) 主要な制度に係る確定給付制度債務の価値の基礎となる現在の平均余命であります。将来の死亡率に関する仮定は、公表された統計値及び死亡率表に基づいております。

(注2) 現在60歳の年金受給者の平均余命であります。また、制度加入者の現在年齢に係らず、退職時点の平均余命は一定であるとの仮定に基づき、数理計算を行っております。

(注3) 現在65歳の年金受給者の平均余命であります。

(注4) 現在50歳の現役の加入者が65歳になった時点で見込まれる平均余命であります。

(注5) 確定給付制度債務の評価は将来の不確実な事象への判断を含んでおります。主要な基礎率の変化が当年度末における確定給付制度債務に与える感応度は以下のとおりであります。これらの感応度のそれぞれは、その他の変数が一定との前提を置いておりますが、実際には独立して変化するとは限りません。なお、マイナスは確定給付制度債務の減少を、プラスは確定給付制度債務の増加を表しております。

	基礎率の変化	百万円			
		2012年度(2013年3月31日)		2013年度(2014年3月31日)	
		国内	海外	国内	海外
割引率	0.5%の上昇	¥(12,595)	¥(24,104)	¥(11,555)	¥(32,618)
	0.5%の低下	13,523	26,982	12,394	36,585
インフレ率	0.5%の上昇	—	18,077	—	23,784
	0.5%の低下	—	(17,721)	—	(21,928)
死亡率	1年の増加	7,707	9,460	7,094	15,870
	1年の減少	(7,598)	(9,544)	(6,970)	(14,384)

⑥ 確定給付費用の内訳

各年度の確定給付費用の内訳は、以下のとおりであります。

2012年度(2013年3月31日終了年度)

	百万円		
	2012年度		合計
	国内	海外	
当期勤務費用	¥ 12,185	¥ 5,207	¥ 17,392
過去勤務費用及び清算損益	(4,346)	(505)	(4,851)
利息費用及び利息収益	2,623	3,156	5,779
特別退職加算金	—	799	799
確定給付費用(純損益)	10,462	8,658	19,120
数理計算上の差異 - 人口統計上の仮定の変更により生じた影響	1,821	421	2,242
数理計算上の差異 - 財務上の仮定の変更により生じた影響	7,129	34,524	41,653
数理計算上の差異 - 実績による修正	14,332	7,345	21,677
制度資産に係る収益(利息収益に含まれる金額を除く)	(18,983)	(9,189)	(28,172)
確定給付費用(その他の包括利益)	¥ 4,299	¥33,101	¥ 37,400
確定給付費用(合計)	¥ 14,761	¥41,758	¥ 56,519

2013年度(2014年3月31日終了年度)

	百万円		
	2013年度		合計
	国内	海外	
当期勤務費用	¥12,377	¥ 7,755	¥ 20,132
過去勤務費用及び清算損益	—	2,627	2,627
利息費用及び利息収益	1,981	3,856	5,836
特別退職加算金	—	37	37
確定給付費用(純損益)	14,358	14,275	28,632
数理計算上の差異 - 人口統計上の仮定の変更により生じた影響	4	4,211	4,215
数理計算上の差異 - 財務上の仮定の変更により生じた影響	(679)	1,173	494
数理計算上の差異 - 実績による修正	(86)	3,029	2,943
制度資産に係る収益(利息収益に含まれる金額を除く)	(4,363)	(16,391)	(20,754)
確定給付費用(その他の包括利益)	(5,125)	(7,978)	(13,103)
確定給付費用(合計)	¥ 9,233	¥ 6,297	¥ 15,530

(注1) 利息費用及び利息収益は純額を「金融費用」に含めており、それ以外の費用は「売上原価」及び「販売費及び一般管理費等」に含めて表示しております。

(注2) 確定拠出年金への要拠出額等に係る費用は、前年度において4,959百万円、当年度において6,224百万円であり、当該費用は上記に含まれておりません。

(2) その他の従業員給付費用

各年度の連結損益計算書に含まれる退職後給付以外の従業員給付に係る費用は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
報酬及び給与	¥215,369	¥247,730
従業員賞与	69,161	70,066
法定福利費	39,982	45,994
福利厚生費	22,662	26,696
退職加算金	2,737	(242)

23. 資本及びその他の資本項目

(1) 資本金及び資本剰余金

① 授権株式数

前年度末及び当年度末における授権株式数は、8,000,000千株であります。

② 全額払込済みの発行済株式

各年度の株式発行数及び資本金等の残高の増減は、以下のとおりであります。

	千株	百万円	
	発行済 普通株式数	資本金	資本剰余金
2012年4月1日	10,000	¥100,000	¥736,410
増減 ^(注2)	1,990,000	—	1
2013年3月31日	2,000,000	100,000	736,411
増減	—	—	(11)
2014年3月31日	2,000,000	¥100,000	¥736,400

(注1) 当社の発行する株式は、すべて権利内容に何ら限定のない無額面の普通株式であります。

(注2) 前年度における普通株式の発行済株式数の増加1,990,000千株は、2012年6月30日を基準日、2012年7月1日を効力発生日として、1株につき200株の割合で行った株式分割によるものであります。

(2) 自己株式

各年度の自己株式数及び残高の増減は、以下のとおりであります。

	千株	百万円
	株式数	金額
2012年4月1日	479	¥ 94,574
増減 ^(注2、3)	182,032	249,999
2013年3月31日	182,510	344,573
増減 ^(注2)	(58)	(110)
2014年3月31日	182,452	¥344,463

(注1) 当社はストック・オプション制度を採用しており、その権利行使に伴う株式の交付に自己株式を充当しております。なお、契約条件及び金額等は、「32. 株式に基づく報酬」に記載しております。

(注2) 取締役会決議に基づく自己株式の取得株式数は前年度86,806千株であり、取得価額総額は前年度250,000百万円であります。単元未満株式の買取は当年度0千株であります。また、ストック・オプションの行使による譲渡は前年度1千株、当年度58千株であります。

(注3) 前年度において、2012年6月30日を基準日、2012年7月1日を効力発生日として1株につき200株の割合で行った株式分割の結果、自己株式数が95,227千株増加しております。

(3) その他の資本の構成要素

① 新株予約権

当社はストック・オプション制度を採用しており、会社法に基づき新株予約権を発行しております。なお、契約条件及び金額等は、「32. 株式に基づく報酬」に記載しております。

② 在外営業活動体の換算差額

外貨建てで作成された在外営業活動体の財務諸表を連結する際に発生した換算差額等であります。

③ キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分

当社は将来キャッシュ・フローの変動リスクを回避するためのヘッジを行っており、キャッシュ・フロー・ヘッジとして指定されたデリバティブ取引の公正価値の変動額のうち有効と認められる部分であります。

④ 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の純変動

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の評価差額であります。

⑤ 確定給付型退職給付制度の再測定額

確定給付型退職給付制度の再測定額とは、数理計算上の差異、制度資産に係る収益(利息収益に含まれる金額を除く)及び資産上限額の影響(利息収益に含まれる金額を除く)の変動額であります。また、数理計算上の差異とは、確定給付制度債務に係る実績による修正(期首における数理計算上の仮定と実際の結果との差異)及び数理計算上の仮定の変更による影響額であります。これらについては、発生時にその他の包括利益で認識し、その他の資本の構成要素から利益剰余金に直ちに振り替えております。

24. 配当金

各年度における配当金の支払額は、以下のとおりであります。

2012年度(2013年3月31日終了年度)

	株式の種類	2012年度		基準日	効力発生日
		百万円 配当金の 総額	円 1株当たり 配当額		
(決議)					
2012年6月22日定時株主総会	普通株式	¥57,129	¥6,000	2012年3月31日	2012年6月25日
2012年10月30日取締役会	普通株式	57,129	30	2012年9月30日	2012年11月30日

基準日が2012年6月30日以前の1株当たり配当額については、2012年6月30日を基準日、2012年7月1日を効力発生日として、1株につき200株の割合をもって行った株式分割の影響を反映しておりません。

なお、上記の株式分割が前年度期首に行われたと仮定した場合の2012年6月22日の定時株主総会によって決議された配当金の1株当たり配当額は30円となります。

2013年度(2014年3月31日終了年度)

	株式の種類	2013年度		基準日	効力発生日
		百万円 配当金の 総額	円 1株当たり 配当額		
(決議)					
2013年6月21日定時株主総会	普通株式	¥69,065	¥38	2013年3月31日	2013年6月24日
2013年10月31日取締役会	普通株式	83,605	46	2013年9月30日	2013年11月29日

また、配当の効力発生日が翌年度となるものは、以下のとおりであります。

2012年度(2013年3月31日終了年度)

	株式の種類	2012年度		基準日	効力発生日
		百万円 配当金の 総額	円 1株当たり 配当額		
(決議)					
2013年6月21日定時株主総会	普通株式	¥69,065	¥38	2013年3月31日	2013年6月24日

2013年度(2014年3月31日終了年度)

2013年度

株式の種類	百万円	円	基準日	効力発生日	
	配当金の 総額	1株当たり 配当額			
(決議) 2014年6月24日定時株主総会	普通株式	¥90,877	¥50	2014年3月31日	2014年6月25日

25. 売上収益

各年度の総取扱高と「売上収益」の調整は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
総取扱高	¥ 6,673,222	¥ 7,442,722
たばこ税及びその他代理取引取扱高	(4,553,027)	(5,042,881)
売上収益	¥ 2,120,196	¥ 2,399,841

たばこ税及びその他当社グループが代理人として関与した取引における取扱高については、収益より控除しており、これらを除いた経済的便益の流入額を「売上収益」として連結損益計算書に表示しております。

なお、総取扱高は、当社グループが任意に開示する項目であり、IFRSが規定する収益(Revenue)とは異なっております。

26. その他の営業収益

各年度の「その他の営業収益」の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
有形固定資産、無形資産及び投資不動産の売却益 ^(注1、2)	¥35,195	¥44,954
その他 ^(注2)	6,970	10,680
合計	¥42,165	¥55,634

(注1) 主なものは、旧工場等跡地の売却によるものであります。

(注2) 各勘定に含まれるリストラクチャリング収益は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
有形固定資産、無形資産及び投資不動産の売却益	¥34,229	¥43,877
その他	5	138
合計	¥34,234	¥44,016

27. 販売費及び一般管理費等

各年度の「販売費及び一般管理費等」の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
広告宣伝費	¥ 20,566	¥ 21,736
販売促進費	137,480	147,793
運賃保管費	27,092	27,089
委託手数料	41,184	49,294
従業員給付費用 ^(注2)	241,491	275,831
研究開発費 ^(注1)	56,862	57,103
減価償却費及び償却費	59,092	68,767
減損損失(金融資産の減損損失を除く) ^(注2)	3,213	2,446
関連会社株式減損損失	—	9,717
有形固定資産、無形資産及び投資不動産の除売却損 ^(注2)	9,265	9,467
その他 ^(注2)	137,240	159,699
合計	¥733,486	¥828,942

(注1) 費用として認識される研究開発費はすべて販売費及び一般管理費等に含めております。

(注2) 各勘定に含まれるリストラクチャリング費用は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
従業員給付費用	¥3,835	¥ (205)
減損損失(金融資産の減損損失を除く)	3,076	668
有形固定資産、無形資産及び投資不動産の除売却損	1,258	1,650
その他	1,197	2,749
合計	¥9,366	¥4,862

28. 金融収益及び金融費用

各年度の「金融収益」及び「金融費用」の内訳は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
金融収益		
受取配当金		
その他の包括利益を通じて測定する金融資産	¥1,365	¥1,520
受取利息		
償却原価で測定する金融資産		
預金及び債券等	3,772	6,413
その他	356	418
合計	¥5,493	¥8,351

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
金融費用		
支払利息		
償却原価で測定する金融負債		
社債及び借入金 ^(注2)	¥ 9,688	¥ 8,144
その他	446	468
為替差損 ^(注1)	11,285	4,728
従業員給付費用 ^(注3)	5,779	5,836
その他	1,153	1,233
合計	¥28,351	¥20,408

(注1) 通貨デリバティブの評価損益は、為替差損に含めております。

(注2) 金利デリバティブの評価損益は、支払利息に含めております。

(注3) 従業員給付費用は、従業員給付に関連する損益のうち、利息費用と期待運用収益の純額であります。

29. その他の包括利益

各年度の「その他の包括利益」に含まれている、各包括利益項目別の当期発生額及び損益への組替調整額、並びに税効果の影響は、以下のとおりであります。

2012年度(2013年3月31日終了年度)

	百万円				2012年度 税効果後
	当期発生額	組替調整額	税効果前	税効果	
純損益に振り替えられない項目					
その他の包括利益を通じて測定する金融資産の 公正価値の純変動	¥ 7,344	¥ —	¥ 7,344	¥(2,545)	¥ 4,799
確定給付型退職給付制度の再測定額	(37,400)	—	(37,400)	9,278	(28,122)
純損益に振り替えられない項目の合計	¥ (30,055)	¥ —	¥ (30,055)	¥ 6,733	¥ (23,322)
後に純損益に振り替えられる可能性のある項目					
在外営業活動体の換算差額	¥216,182	¥ (22)	¥216,161	¥ —	¥216,161
キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分	4,102	(3,914)	188	(66)	121
後に純損益に振り替えられる可能性のある項目の合計	¥220,284	¥(3,936)	¥216,348	¥ (66)	¥216,282
合計	¥190,229	¥(3,936)	¥186,293	¥ 6,667	¥192,959

2013年度(2014年3月31日終了年度)

	百万円				2013年度 税効果後
	当期発生額	組替調整額	税効果前	税効果	
純損益に振り替えられない項目					
その他の包括利益を通じて測定する金融資産の 公正価値の純変動	¥ 7,235	¥ —	¥ 7,235	¥(2,509)	¥ 4,725
確定給付型退職給付制度の再測定額	13,103	—	13,103	(4,279)	8,824
純損益に振り替えられない項目の合計	¥ 20,337	¥ —	¥ 20,337	¥(6,788)	¥ 13,549
後に純損益に振り替えられる可能性のある項目					
在外営業活動体の換算差額	¥400,578	¥ (32)	¥400,546	¥ 395	¥400,941
キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分	4,444	(3,700)	744	(264)	481
後に純損益に振り替えられる可能性のある項目の合計	¥405,022	¥(3,733)	¥401,290	¥ 131	¥401,421
合計	¥425,360	¥(3,733)	¥421,627	¥(6,657)	¥414,970

30. 1株当たり利益

(1) 基本的1株当たり当期利益の算定上の基礎

① 親会社の普通株主に帰属する利益

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
親会社の所有者に帰属する当期利益	¥343,596	¥427,987
親会社の普通株主に帰属しない利益	—	—
基本的1株当たり当期利益の計算に使用する当期利益	¥343,596	¥427,987

② 期中平均普通株式数

	千株	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
期中平均普通株式数	1,897,636	1,817,507

(2) 希薄化後1株当たり当期利益の算定上の基礎

① 希薄化後の普通株主に帰属する利益

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
基本的1株当たり当期利益の計算に使用する当期利益	¥343,596	¥427,987
当期利益調整額	—	—
希薄化後1株当たり当期利益の計算に使用する当期利益	¥343,596	¥427,987

② 希薄化後の期中平均普通株式数

	千株	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
期中平均普通株式数	1,897,636	1,817,507
新株予約権による普通株式増加数	918	1,014
希薄化後の期中平均普通株式数	1,898,553	1,818,521

(3) 調整後希薄化後1株当たり当期利益

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
希薄化後1株当たり当期利益の計算に使用する当期利益	¥343,596	¥427,987
調整項目(収益)	(34,234)	(44,016)
調整項目(費用)	7,536	14,580
上記に係る法人所得税費用及び非支配持分調整額	12,772	11,856
調整後希薄化後1株当たり当期利益の計算に使用する調整後の当期利益	¥329,671	¥410,408
調整後希薄化後1株当たり当期利益(円)	¥ 173.64	¥ 225.68

なお、前年度の期中平均普通株式数及び希薄化後の期中平均普通株式数については、2012年6月30日を基準日、2012年7月1日を効力発生日として、1株につき200株の割合をもって行った株式分割の影響を反映しております。

31. 非資金取引

重要な非資金取引の内容

ファイナンス・リースにより取得した資産の金額は、前年度において4,756百万円、当年度において5,835百万円であります。

32. 株式に基づく報酬

当社は、ストック・オプション制度を採用しております。ストック・オプションは、当社の株主総会において承認された内容に基づき、当社の取締役会決議により付与されております。

ストック・オプション制度の概要は、以下のとおりであります。

(1) スtock・オプションの契約条件等

- | | |
|-------------------------|-------------|
| ① 付与対象者の区分： | 当社取締役及び執行役員 |
| ② 決済方法： | 株式決済 |
| ③ 付与されたストック・オプションの有効期間： | 付与日より30年 |
| ④ 権利確定条件： | 付されていません |

なお、ストック・オプションの権利行使に関する条件は、以下のとおりであります。

- (i) 新株予約権者は、当社の取締役、監査役及び執行役員いずれの地位をも喪失した場合に限り新株予約権を行使できるものとす。なお、新株予約権者との間における、新株予約権の割当契約において、当該新株予約権が行使可能となる日を、当該地位を喪

失した日から起算して1年を経過した日の翌日と定めている(ただし、取締役会がやむを得ない事由があると認めた場合に限り、当該地位を喪失した日から1年以内においても新株予約権を行使することができることとしている)。

- (ii) 新株予約権者が新株予約権を放棄した場合には、かかる新株予約権を行使することができないものとする。

(2) スtock・オプション数の変動状況

	2012年度(2013年3月31日終了年度)			2013年度(2014年3月31日終了年度)		
	取締役	執行役員等	合計	取締役	執行役員等	合計
期首残高	1,875	2,244	4,119	324,400	644,600	969,000
株式分割による影響	373,125	446,556	819,681	—	—	—
付与	65,600	80,200	145,800	42,000	58,000	100,000
行使	—	(600)	(600)	—	(58,200)	(58,200)
振替	(116,200)	116,200	—	(15,400)	15,400	—
期末残高	324,400	644,600	969,000	351,000	659,800	1,010,800
期末時点における行使可能残高	—	138,200	138,200	—	332,800	332,800

(注1) スtock・オプションの数については、株式数に換算して記載しております。

(注2) スtock・オプションは、すべて権利行使価格1株当たり1円で付与しております。

(注3) スtock・オプションの期中付与対象者は、前年度において取締役7名・執行役員17名、当年度において取締役7名・執行役員19名であります。なお、ストック・オプション変動状況のうち「振替」とは、期中に役職変更された付与対象者の変更時保有分であります。

(注4) 期中に付与されたストック・オプションにおける1株当たりの加重平均公正価値は、前年度において1,600円、当年度において2,567円であります。

(注5) 期中に行使されたストック・オプションの権利行使時点の加重平均株価は、前年度において2,924円、当年度において3,445円であります。

(注6) 期末時点で未行使のストック・オプションの加重平均残存契約年数は、前年度において27.3年、当年度において26.7年であります。

(注7) 当社は2012年6月30日を基準日、2012年7月1日を効力発生日として、1株につき200株の割合で株式分割を行っております。

(3) 期中に付与されたストック・オプションの公正価値の測定方法

① 使用した評価技法

ブラック・ショールズ方式

② 主な基礎数値及び見積方法

	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
株価	2,238円	3,450円
株価変動性 ^(注1)	36.0%	36.1%
予想残存期間 ^(注2)	15年	15年
予想配当 ^(注3)	50円/株	68円/株
無リスク利率 ^(注4)	1.30%	1.10%

(注1) 過去15年の日次株価実績に基づき算出しております。

(注2) 十分なデータの蓄積がなく、合理的な見積りが困難であるため、権利行使期間の中間点において行使されるものと推定して見積っております。

(注3) 直近の配当実績に基づき算出しております。

(注4) 予想残存期間に対応する期間の国債の利回りであります。

(4) 株式に基づく報酬費用

連結損益計算書の「販売費及び一般管理費等」に含まれている、ストック・オプションに係る費用計上額は、前年度において247百万円、当年度において251百万円であります。

33. 金融商品

(1) 資本管理

当社グループは、お客様を中心として、株主、従業員、社会の4者に対する責任を高い次元でバランスよく果たし、4者の満足度を高めていくこと、すなわち「4Sモデル」の追求を経営理念としております。

この経営理念に基づき、中長期の持続的な利益成長を実現させることが、中長期に亘る企業価値の継続的な向上につながり、4者のステークホルダーにとっての共通利益になると確信しております。

当社グループは有利子負債から現金及び現金同等物を控除した純有利子負債、及び資本(親会社の所有者に帰属する部分)を管理対象としており、各報告日時点の残高は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
有利子負債	¥ 327,242	¥ 375,881
現金及び現金同等物	(142,713)	(253,219)
純有利子負債	184,530	122,662
資本(親会社の所有者に帰属する持分)	1,806,543	2,505,610

当社の株式については日本たばこ産業株式会社法において以下のとおり規定されております。

政府は、常時、日本たばこ産業株式会社(以下、会社)が発行している株式(株主総会において決議することができる事項の全部について議決権を行使することができないものと定められた種類の株式を除く)の総数の3分の1を超える株式を保有していなければならない。(第2条第1項)

会社が発行する株式もしくは新株予約権を引き受ける者の募集をしようとする場合、又は株式交換に際して株式(自己株式を除く)、新株予約権(自己新株予約権を除く)もしくは新株予約権付社債(自己新株予約権付社債を除く)を交付しようとする場合には、財務大臣の認可を受けなければならない。(第2条第2項)

政府の保有する会社の株式の処分は、その年度の予算をもって国会の議決を経た限度数の範囲内で行なければならない。(第3条)

当社グループは、財務の健全性・柔軟性及び資本収益性のバランスある資本構成を維持するため財務指標のモニタリングを行っております。財務の健全性・柔軟性については、格付け、資本収益性については、ROE(株主資本利益率)を内外環境の変化を注視しながら適宜モニタリングしております。

(2) リスク管理に関する事項

当社グループは、経営活動を行う過程において、財務上のリスク(信用リスク・流動性リスク・為替リスク・金利リスク・市場価格の変動リスク)に晒されており、当該リスクを回避又は低減するために、一定の方針に基づきリスク管理を行っております。また、当社財務部は、主要な財務上のリスク管理の状況について、四半期ごとに当社の経営会議に報告しております。

持続的利益成長につながる外部資源の獲得等の事業投資を機動的に実施すべく、十分な資金調達余力の確保が必要であると認識しております。そのため、当社グループは将来の事業投資に向けて財務の健全性・柔軟性の確保、及び資本収益性のバランスある資本構成の維持を目指しております。

また、当社グループの方針として、デリバティブは、実需取引のリスク緩和を目的とした取引に限定しており、投機目的やトレーディング目的の取引は行っておりません。

(3) 信用リスク

当社グループの営業活動から生ずる債権である受取手形及び売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。

また、主に、余資運用のため保有している債券等及び政策的な目的のため保有している株式等は、発行体の信用リスクに晒されております。

さらに、当社グループが為替変動リスク及び金利変動リスクをヘッジする目的で行っているデリバティブ取引については、これら取引の相手方である金融機関の信用リスクに晒されております。

当社グループは、与信管理規程等に基づき、営業債権について、取引先の信用リスクを適切に管理すべく、与信限度額又は取引条件を定めることを原則としているほか、信用リスクの高い取引先については債権残高のモニタリングを行っております。また、当社財務部は、定期的に、不良債権の発生とその回収状況を把握し、集約した結果を当社の経営会議に報告しております。

当社グループは、余資運用・デリバティブ取引について、信用リスクの発生を未然に防止すべく、グループ財務業務基本方針に基づき、一定の格付基準を満たす債券等での運用、あるいは高い格付を有する金融機関との取引を基本としております。また、当社財務部は、定期的に、これらの取引の実績を把握し、集約した結果を当社の経営会議に報告しております。

金融資産の信用リスクに係る最大エクスポージャーは、連結財務諸表に表示されている減損後の帳簿価額となります。

各年度末において期日が経過しているが、減損していない金融資産の年齢分析は、以下のとおりであります。
 なお、保険の付保及び担保の取得により回収が見込まれる金額を含んでおります。

2012年度(2013年3月31日)

	百万円				
	2012年度				
期日経過額	合計	30日以内	30日超～ 60日以内	60日超～ 90日以内	90日超
営業債権及びその他の債権	¥6,709	¥6,494	¥120	¥ 20	¥ 76
その他の金融資産	351	—	—	—	351

2013年度(2014年3月31日)

	百万円				
	2013年度				
期日経過額	合計	30日以内	30日超～ 60日以内	60日超～ 90日以内	90日超
営業債権及びその他の債権	¥6,271	¥5,353	¥612	¥140	¥165
その他の金融資産	86	—	—	—	86

当社グループは、取引先の信用状態に応じて営業債権等の回収可能性を検討し、貸倒引当金を計上しております。各年度の貸倒引当金の増減は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
期首残高	¥15,866	¥10,681
期中増加額	1,444	1,486
期中減少額(目的使用)	(6,016)	(1,609)
期中減少額(戻入)	(922)	(480)
その他の増減	309	541
期末残高	¥10,681	¥10,620

(4) 流動性リスク

当社グループは、借入金、コマーシャル・ペーパー及び社債により資金を調達しておりますが、それら負債は、資金調達環境の悪化などにより支払期日にその支払を実行できなくなる流動性リスクに晒されております。

当社グループは、グループ財務業務基本方針に基づき、年度事業計画に基づく資金調達計画を策定するとともに、当社財務部は、定期的に、手許流動性及び有利子負債の状況等を把握・集約し、当社の経営会議に報告しております。また、流動性リスクに備えるため、複数の金融機関とコミットメント・ライン契約を結ぶことにより、所要の借入枠を設定しております。

各年度末における金融負債(デリバティブ金融商品を含む)の期日別残高は、以下のとおりであります。

2012年度(2013年3月31日)

	百万円							
	2012年度							
	帳簿価額	契約上の キャッシュ・ フロー	1年以内	1年超～ 2年以内	2年超～ 3年以内	3年超～ 4年以内	4年超～ 5年以内	5年超
非デリバティブ金融負債								
営業債務及びその他の債務	¥312,741	¥312,741	¥312,741	¥ —	¥ —	¥ —	¥ —	¥ —
短期借入金	23,847	23,847	23,847	—	—	—	—	—
1年内返済予定の長期借入金	20,454	20,454	20,454	—	—	—	—	—
長期借入金	33,163	33,163	—	1,217	31,145	107	109	584
社債	237,236	237,298	—	157,298	40,000	—	20,000	20,000
小計	627,441	627,504	357,042	158,515	71,145	107	20,109	20,584
デリバティブ負債								
為替予約取引	3,614	3,614	3,614	—	—	—	—	—
金利スワップ取引	202	200	83	66	50	—	—	—
小計	3,816	3,814	3,698	66	50	—	—	—
合計	¥631,258	¥631,317	¥360,740	¥158,582	¥71,195	¥107	¥20,109	¥20,584

2013年度(2014年3月31日)

	百万円							
	2013年度							
	帳簿価額	契約上の キャッシュ・ フロー	1年以内	1年超～ 2年以内	2年超～ 3年以内	3年超～ 4年以内	4年超～ 5年以内	5年超
非デリバティブ金融負債								
営業債務及びその他の債務	¥354,704	¥354,704	¥354,704	¥ —	¥ —	¥ —	¥ —	¥ —
短期借入金	21,936	21,936	21,936	—	—	—	—	—
1年内返済予定の長期借入金	1,225	1,225	1,225	—	—	—	—	—
長期借入金	35,034	35,034	—	34,096	131	133	135	539
1年内償還予定の社債	172,401	172,412	172,412	—	—	—	—	—
社債	131,131	131,460	—	40,000	—	20,000	51,460	20,000
小計	716,431	716,771	550,277	74,096	131	20,133	51,595	20,539
デリバティブ負債								
為替予約取引	4,681	4,681	4,681	—	—	—	—	—
金利スワップ取引	175	166	103	62	—	—	—	—
小計	4,856	4,846	4,784	62	—	—	—	—
合計	¥721,287	¥721,617	¥555,062	¥74,158	¥131	¥20,133	¥51,595	¥20,539

各年度末におけるコミットメント・ライン総額、及び借入実行残高は、以下のとおりであります。

	百万円	
	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
コミットメント・ライン総額	¥444,597	¥364,826
借入実行残高	—	—
未実行残高	¥444,597	¥364,826

(5) 為替リスク

当社グループは、グローバルに事業を展開していることから、為替変動を起因として、主に以下のリスクに晒されております。

- (i) 当社グループの各機能通貨とは異なる通貨による外部取引及び、配当の受け渡しを含むグループ内取引の結果、当社グループの各機能通貨建ての損益及びキャッシュ・フローが為替変動の影響を受けるリスク
- (ii) 当社グループの各機能通貨建ての資本を日本円に換算し連結する際に、当社グループの資本が為替変動の影響を受けるリスク
- (iii) 当社グループの各機能通貨建ての損益を日本円に換算し連結する際に、当社グループの損益が為替変動の影響を受けるリスク

通貨デリバティブの詳細は、以下のとおりであります。

(i) ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引

	2012年度(2013年3月31日)			2013年度(2014年3月31日)		
	契約額等	うち1年超	公正価値	契約額等	うち1年超	公正価値
為替予約取引						
買建	¥318,342	¥ —	¥ 2,298	¥269,718	¥ —	¥ 764
売建	157,921	—	(2,585)	307,880	—	(1,937)
合計	¥476,263	¥ —	¥ (287)	¥577,598	¥ —	¥(1,173)

(ii) ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引

	2012年度(2013年3月31日)			2013年度(2014年3月31日)		
	契約額等	うち1年超	公正価値	契約額等	うち1年超	公正価値 ^(注)
為替予約取引						
買建	¥ —	¥ —	¥ —	¥14,122	¥ —	¥505
合計	¥ —	¥ —	¥ —	¥14,122	¥ —	¥505

(注)キャッシュ・フロー・ヘッジ又は公正価値ヘッジを適用しており、連結財政状態計算書において公正価値で計上しております。

当社グループにおいて、在外営業活動体に対する純投資について報告通貨への換算から生じる換算差額の変動リスクを緩和すべく、外貨建ての社債をヘッジ手段として指定しております。

各年度末におけるヘッジ手段に指定された借入金及び社債は、以下のとおりであります。

	2012年度(2013年3月31日)		2013年度(2014年3月31日)	
	帳簿価額	返済期限	帳簿価額	返済期限
ユーロ建社債	¥50,995	2014年	¥64,448	2014年
米ドル建社債	—	—	33,120	2018年

為替感応度分析

当社グループが各年度末において保有する金融商品において、機能通貨に対して、機能通貨以外の各通貨が10%増価した場合の、連結損益計算書の税引前利益に与える影響は、以下のとおりであります。

機能通貨建ての金融商品、及び在外営業活動体の資産及び負債、収益及び費用を円貨に換算する際の影響は含んでおりません。また、算

(i)のリスクに対しては、将来キャッシュ・フローを予測した時点又は債権債務確定時点において、デリバティブ又は外貨建有利子負債を利用したヘッジを行っております。(ii)のリスクに対しては、外貨建有利子負債を利用したヘッジを行っており、その一部は純投資ヘッジの指定を行っております。(iii)のリスクに対しては、原則としてヘッジは行っておりません。

当社グループは、為替変動を起因とする上記リスクを緩和すべく、グループ財務業務基本方針に基づき、為替相場の現状及び見通しに基づいて外国為替ヘッジ方針を策定し、当社の財務リスク管理委員会の管理監督の下で上記ヘッジを実行し、当社財務部は、定期的にその実績を当社の経営会議に報告しております。

定に使用した各通貨以外の通貨は変動しないことを前提としております。

	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
税引前利益	¥(118)	¥(4,262)

(6) 金利リスク

当社グループの金利リスクは、現金同等物等とのネット後の有利子負債から生じます。借入金及び社債のうち、変動金利によるものは金利変動リスクに晒されております。

当社グループは、借入金及び社債について、金利変動リスクを緩和すべく、グループ財務業務基本方針に基づき、金利の現状及び見通し

に基づいて金利ヘッジ方針を策定し、当社の財務リスク管理委員会の管理監督の下でデリバティブを利用したヘッジ取引を実行し、当社財務部は、定期的にその実績を当社の経営会議に報告しております。

金利デリバティブの詳細は、以下のとおりであります。

(i) ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引

	2012年度(2013年3月31日)			2013年度(2014年3月31日)		
	契約額等	うち1年超	公正価値	契約額等	うち1年超	公正価値
金利スワップ取引						
受取変動・支払固定	¥2,063	¥2,063	¥(202)	¥2,607	¥2,607	¥(175)
合計	¥2,063	¥2,063	¥(202)	¥2,607	¥2,607	¥(175)

(ii) ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引

	2012年度(2013年3月31日)			2013年度(2014年3月31日)		
	契約額等	うち1年超	公正価値 ^(注)	契約額等	うち1年超	公正価値 ^(注)
金利スワップ取引						
受取変動・支払固定	¥ 58	¥ —	¥ (0)	¥ —	¥ —	¥ —
金利通貨スワップ取引						
受取変動・支払固定	30,000	30,000	750	30,000	30,000	3,866
受取固定・支払固定	—	—	—	17,439	17,439	721
合計	¥30,058	¥30,000	¥749	¥47,439	¥47,439	¥4,587

(注) キャッシュ・フロー・ヘッジを適用しており、連結財政状態計算書において公正価値で計上しております。

金利感応度分析

当社グループが各年度末において保有する金融商品において、金利が100bp上昇した場合の、連結損益計算書の税引前利益に与える影響額は、以下のとおりであります。

金利変動の影響を受ける金融商品を対象としており、為替変動の影響等その他の要因は一定であることを前提としております。

	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
税引前利益	¥458	¥(634)

(7) 市場価格の変動リスク

当社グループは、有価証券について、定期的に公正価値や発行体の財務状況等を把握し、各主管部署において、取引先企業との関係を勘案し、必要により保有の見直しを図ることとしております。

(8) 金融商品の公正価値

金融商品の公正価値ヒエラルキーは、レベル1からレベル3までを以下のように分類しております。

- レベル1: 活発な市場における公表価格により測定された公正価値
- レベル2: レベル1以外の、観察可能な価格を直接又は間接的に使用して算出された公正価値
- レベル3: 観察可能な市場データに基づかないインプットを含む、評価技法から算出された公正価値

(i) 償却原価で測定される金融商品

各年度末における償却原価で測定される金融商品の帳簿価額と公正価値ヒエラルキーは、以下のとおりであります。

2012年度(2013年3月31日)

	帳簿価額	公正価値			合計
		レベル1	レベル2	レベル3	
長期借入金 ^(注)	¥ 53,617	¥ —	¥ —	¥53,624	¥ 53,624
社債	237,236	245,334	—	—	245,334

2013年度(2014年3月31日)

	帳簿価額	公正価値			合計
		レベル1	レベル2	レベル3	
長期借入金 ^(注)	¥ 36,259	¥ —	¥ —	¥36,259	¥ 36,259
社債 ^(注)	303,532	309,025	—	—	309,025

(注) 1年以内返済及び償還予定の残高を含んでおります。

償却原価で測定される短期金融資産、短期金融負債については、公正価値は帳簿価額と近似しております。

長期借入金の公正価値については、元利金の合計額を、新規に同様の借入を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。

(ii) 公正価値で測定される金融商品

各年度末における公正価値で測定される金融商品の公正価値ヒエラルキーは、以下のとおりであります。

2012年度(2013年3月31日)

	2012年度			合計
	レベル1	レベル2	レベル3 ^(注)	
デリバティブ資産	¥ —	¥4,077	¥ —	¥ 4,077
株式	43,052	—	3,646	46,699
その他	120	—	978	1,098
合計	¥43,172	¥4,077	¥4,625	¥51,874
デリバティブ負債	¥ —	¥3,816	¥ —	¥ 3,816
合計	¥ —	¥3,816	¥ —	¥ 3,816

2013年度(2014年3月31日)

	2013年度			合計
	レベル1	レベル2	レベル3 ^(注)	
デリバティブ資産	¥ —	¥8,600	¥ —	¥ 8,600
株式	49,809	—	3,896	53,705
その他	201	—	1,333	1,534
合計	¥50,011	¥8,600	¥5,229	¥63,840
デリバティブ負債	¥ —	¥4,856	¥ —	¥ 4,856
合計	¥ —	¥4,856	¥ —	¥ 4,856

(注)各年度における、レベル3に分類された金融商品の増減は、以下のとおりであります。

百万円

	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
期首残高	¥4,339	¥4,625
利得及び損失合計		
損益 ^(注1)	36	289
その他の包括利益 ^(注2)	231	258
購入	42	89
売却	(24)	(32)
期末残高	¥4,625	¥5,229

(注1) 損益に含まれている利得及び損失は、決算日時点の損益を通じて公正価値で測定する金融資産に関するものであります。これらの損益は「金融収益」及び「金融費用」に含まれております。
(注2) その他の包括利益に含まれている利得及び損失は、決算日時点の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関するものであります。これらの損益は「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の純変動」に含まれております。

34. 関連当事者

日本国政府は、日本たばこ産業株式会社法に基づき、当社が発行している株式(株主総会において決議することができる事項の全部について議決権を行使することができないものと定められた種類の株式を除く)の総数の3分の1を超える株式を保有していなければならないこととされており、当年度末現在、当社の発行済株式総数の33.35%を保有しております。

(1) 関連当事者との取引

関連当事者との取引は、通常の事業取引と同様の条件で行われております。

なお、当年度末において、ロシア国内で物流事業を行うCJSC TK Megapolis社に対する営業債権を47,393百万円保有しております。

(2) 主要な経営幹部に対する報酬

各年度の主要な経営幹部に対する報酬は、以下のとおりであります。

百万円

	2012年度 (2013年3月31日終了年度)	2013年度 (2014年3月31日終了年度)
報酬及び賞与	¥880	¥814
株式に基づく報酬	114	107
合計	¥994	¥921

35. 子会社及び関連会社等

(企業グループの構成)

各年度末における当社グループの各事業ごとの会社構成は、以下のとおりであります。

	2012年度(2013年3月31日)		2013年度(2014年3月31日)	
	子会社数	持分法適用 会社数 ^(注)	子会社数	持分法適用 会社数 ^(注)
		会社数		会社数
国内たばこ事業	15	2	14	2
海外たばこ事業	155	6	148	7
医薬事業	4	—	3	—
飲料事業	17	—	17	—
加工食品事業	30	3	28	3
その他	9	1	8	1
合計	230	12	218	13

(注)当社グループは重要な関連会社及び共同支配企業を有しておりません。

当年度において当社グループ構成に重要な変動はありません。

当社グループにおける資産の利用に関する制限については、「7. 現金及び現金同等物」に記載しております。

36. コミットメント

(1) 資産の取得に係るコミットメント

各年度における、決算日以降の資産の取得に係るコミットメントは、以下のとおりであります。

	2012年度 (2013年3月31日)	2013年度 (2014年3月31日)
有形固定資産の取得	¥78,802	¥62,670
無形資産の取得	2,108	934
合計	¥80,909	¥63,605

(2) 国内葉たばこの買入れ

当社の国内葉たばこの買入れについては、たばこ事業法に基づき、国内の耕作者と毎年たばこの種類別の耕作面積並びに葉たばこの種類

別及び品位別の価格を定めた葉たばこの買入れに関する契約を締結し、当社はこの契約に基づいて生産された葉たばこについては、製造たばこの原料の用に適さないものを除き、すべて買入れる義務があります。

37. 偶発事象

偶発負債

当社及び一部の子会社は、現在係属中の複数の訴訟の当事者となっております。その最終結果について合理的に見積もることが不可能な訴訟については、引当金は計上していません。

なお、当社グループは、これらの訴訟において、当社グループの主張に確固たる根拠があるものと考えており、社外弁護士と連携のうえ応訴体制を整備し、適切に対応しております。

① 喫煙と健康に関する訴訟

当社及び一部の子会社は、喫煙、たばこ製品のマーケティング又はたばこの煙への曝露から損害を受けたとする訴訟の被告となっております。喫煙と健康に関する訴訟については、当社グループを被告とする訴訟、又はRJRナビスコ社の米国以外の海外たばこ事業を買収した契約に基づき、当社が責任を負担するものを合わせて、連結決算日現在20件係属しております。

現在係属中の喫煙と健康に関する訴訟のうち、主なものは、以下のとおりであります。

(i) 個人訴訟

南アフリカにおいて当社の被補償者に対して1件の個人訴訟が提起されております。

南アフリカ 個人訴訟 (Joselowitz)

2000年10月に、当社の被補償者に対して、個人訴訟が提起されております。原告は、当該被補償者は健康に影響のある製品だと知りながらたばこ製品を販売し、依存性を助長させるためニコチン含有量を操作し、南アフリカの包装規制を遵守せず、子どもらによる喫煙を助長するため、ひそかに全世界で事業を行ったとして、補償的損害賠償と

懲罰的損害賠償を求めています。本訴訟は2001年2月以降手続停止中であります。

また、アイルランドにおいて、当社グループ会社に対して1件の個人訴訟(手続停止中)が、日本において当社に対して1件の個人訴訟が提起されております。

(ii) 集団訴訟

当社グループ会社又は当社の被補償者に対して、カナダにおいて8件の集団訴訟が係属中であります。

カナダ ケベック州の集団訴訟 (Cecilia Letourneau)

1998年9月に、当社のカナダ子会社であるJTI-Macdonald Corp. (以下、JTI-Mac)を含むカナダのたばこ製造業者3社に対して、集団訴訟が提起されております。原告は、総額約4,278億円(約46億カナダドル)の補償的損害賠償(被告たばこ製造業者3社の連帯責任)に加え、総額約4,278億円(約46億カナダドル)の懲罰的損害賠償(被告たばこ製造業者3社の各マーケットシェアに応じて按分)を求めています。2005年2月に原告の集団適格は認められ、2012年3月に本案審理が開始されております。被告たばこ製造業者は、カナダ連邦政府が喫煙と健康の問題に関してたばこ産業に深く関与していたとして、カナダ連邦政府に対し、分担金と賠償を求める第三者請求を提起していたところ、2012年2月に、第一審は当該第三者請求の却下を求めたカナダ連邦政府の申立てを棄却し、2012年11月に、控訴審はカナダ連邦政府の控訴を認め、第一審判決を棄却する判決を下しました。本控訴審判決につき、被告たばこ製造業者による上告がなされなかったことから、カナダ連邦政府は本訴訟の当事者ではなくなっております。なお、2014年3月に、第一審は原告による請求内容の変更を求める申立てを認めたことから、これにより現在の請求額は上記のとおりとなっております。

カナダ ケベック州の集団訴訟

(Conseil quebécois sur le tabac et la sante)

1998年11月に、JTI-Macを含むカナダのたばこ製造業者3社に対して、集団訴訟が提起されております。原告は、総額約1兆1,588億円(約124億カナダドル)の補償的損害賠償(被告たばこ製造業者3社の連帯責任)に加え、総額約755億円(約8億カナダドル)の懲罰的損害賠償(被告たばこ製造業者3社の各マーケットシェアに応じて按分)を求めております。2005年2月に原告の集団適格は認められ、2012年3月に本案審理が開始されております。被告たばこ製造業者は、カナダ連邦政府が喫煙と健康の問題に関してたばこ産業に深く関与していたとして、カナダ連邦政府に対し、分担金と賠償を求める第三者請求を提起していたところ、2012年2月に、第一審は当該第三者請求の却下を求めたカナダ連邦政府の申立てを棄却し、2012年11月に、控訴審はカナダ連邦政府の控訴を認め、第一審判決を棄却する判決を下しました。本控訴審判決につき、被告たばこ製造業者による上告がなされなかったことから、カナダ連邦政府は本訴訟の当事者ではなくなっております。なお、2014年3月に、第一審は原告による請求内容の変更を求める申立てを認めたことから、これにより現在の請求額は上記のとおりとなっております。

カナダ サスカチュワン州の集団訴訟(Adams)

2009年6月に、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、集団訴訟が提起されております。原告は、被告たばこ会社により製造された紙巻たばこに含まれるニコチン依存になったとする集団構成員に対する不特定額の補償的損害賠償と懲罰的損害賠償を被告たばこ会社に対して求めております。本訴訟は、本案審理前の申し立てにおいて手続停止中でありまして。

カナダ マニトバ州の集団訴訟(Kunta)

2009年6月に、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、集団訴訟が提起されております。原告は、被告たばこ会社により製造された紙巻たばこに含まれるニコチン依存になったとする集団構成員に対する不特定額の補償的損害賠償と懲罰的損害賠償を被告たばこ会社に対して求めております。訴状は、既に当社の被補償者に対して送付されていますが、JTI-Macには送付されておられません。本訴訟は現在手続停止中でありまして。

カナダ ノバスコシア州の集団訴訟(Semple)

2009年6月に、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、集団訴訟が提起されております。原告は、被告たばこ会社により製造された紙巻たばこに含まれるニコチン依存になったとする集団構成員に対する不特定額の補償的損害賠償と懲罰的損害賠償を被告たばこ会社に対して求めております。訴状は、既に当社の被補償者に対して送付されていますが、JTI-Macには送付されておられません。本訴訟は現在手続停止中でありまして。

カナダ ブリティッシュ・コロンビア州の集団訴訟(Bourassa)

2010年6月に、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、集団訴訟が提起されております。原告は、集団構成員に対する不特定額の補償的損害賠償と懲罰的損害賠償を求めております。本訴訟は、現在本案審理前の申し立てにおいて手続停止中でありまして。

カナダ ブリティッシュ・コロンビア州の集団訴訟(McDermid)

2010年6月に、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、集団訴訟が提起されております。原告は、集団構成員に対する不特定額の補償的損害賠償と懲罰的損害賠償を求めております。本訴訟は、現在本案審理前の申し立てにおいて手続停止中でありまして。

カナダ オンタリオ州の集団訴訟(Jacklin)

2012年6月に、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、集団訴訟が提起されております。原告は、集団構成員に対する不特定額の補償的損害賠償と懲罰的損害賠償を求めております。本訴訟は、被告たばこ会社に対し訴状が送達されて以降、手続停止中でありまして。

(iii) 医療費返還訴訟

カナダにおいて、当社グループ会社及び当社の被補償者に対し、ブリティッシュ・コロンビア州政府、ニューブランズウィック州政府、オンタリオ州政府、ニューファウンドランド・ラブラドル州政府、マニトバ州政府、ケベック州政府、アルバータ州政府、サスカチュワン州政府及びプリンスエドワードアイランド州政府により提起された9件の医療費返還訴訟が係属中でありまして。これらの州は、「たばこ関連不正行為」(tobacco related wrong)の結果として支出した、もしくは将来支出する医療費の返還を請求するために、州政府に対し、直接たばこ製造業者を提訴する権限を与える目的のために制定された州法に基づき提訴しております。

カナダ ブリティッシュ・コロンビア州の医療費返還訴訟

2001年1月に、「たばこの被害及び医療費返還法」に基づき、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、ブリティッシュ・コロンビア州政府により医療費返還訴訟が提起されております。請求額は、特定されておられません。同年、被告たばこ会社は、当該州法の合憲性について異議申し立てを行いました。2005年9月に、カナダ最高裁判所により最終的に却下されております。本訴訟は、第一審において係属中でありまして。また被告たばこ会社は、カナダ連邦政府が喫煙と健康の問題に関してたばこ産業に深く関与していたとして、カナダ連邦政府に対し、分担金と賠償を求める第三者請求を提起しましたが、2011年7月に、カナダ最高裁判所は、最終的に被告たばこ会社の第三者請求を却下しております。本案審理前の準備手続は進行中でありまして、本案審理の日程はまだ決まっておりません。

カナダ ニューブランズウィック州の医療費返還訴訟

2008年3月に、上記のブリティッシュ・コロンビア州と同様の州法に基づき、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、ニューブランズウィック州政府により医療費返還訴訟が提起されております。請求額は、特定されておられません。本案審理前の準備手続は進行中でありまして、本案審理の日程はまだ決まっておりません。

カナダ オンタリオ州の医療費返還訴訟

2009年9月に、上記のブリティッシュ・コロンビア州と同様の州法に基づき、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、オンタリオ州政府により医療費返還訴訟が提起されております。訴状には、被告全体に対する連帯責任の主張は含まれているものの、総請求額4兆6,585億円(500億カナダドル)のうち各被告の負担額又は負担割合は特定されておられません。本案審理前の準備手続は進行中でありまして、本案審理の日程はまだ決まっておりません。

カナダ ニューファウンドランド・ラブラドル州の医療費返還訴訟
2011年2月に、上記のプリティッシュ・コロンビア州と同様の州法に基づき、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、ニューファウンドランド・ラブラドル州政府により医療費返還訴訟が提起されております。請求額は、特定されておられません。本案審理前の準備手続は進行中ではありますが、本案審理の日程はまだ決まっておられません。

カナダ マニトバ州の医療費返還訴訟

2012年5月に、上記のプリティッシュ・コロンビア州と同様の州法に基づき、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、マニトバ州政府により医療費返還訴訟が提起されております。請求額は、特定されておられません。本案審理前の準備手続は進行中ではありますが、本案審理の日程はまだ決まっておられません。

カナダ ケベック州の医療費返還訴訟

2012年6月に、上記のプリティッシュ・コロンビア州と同様の州法に基づき、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、ケベック州政府により医療費返還訴訟が提起されております。訴状には、被告全体に対する連帯責任の主張は含まれているものの、総請求額約5兆6,514億円(約607億カナダドル)のうち各被告の負担額又は負担割合は特定されておられません。本案審理前の準備手続は進行中ではありますが、本案審理の日程はまだ決まっておられません。

カナダ アルバータ州の医療費返還訴訟

2012年6月に、上記のプリティッシュ・コロンビア州と同様の州法に基づき、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、アルバータ州政府により医療費返還訴訟が提起されております。訴状には、被告全体に対する連帯責任の主張は含まれているものの、少なくとも9,317億円(100億カナダドル)の総請求額のうち各被告の負担額

又は負担割合は特定されておられません。本案審理前の準備手続は進行中ではありますが、本案審理の日程はまだ決まっておられません。

カナダ サスカチュワン州の医療費返還訴訟

2012年6月に、上記のプリティッシュ・コロンビア州と同様の州法に基づき、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、サスカチュワン州政府により医療費返還訴訟が提起されております。請求額は、特定されておられません。本案審理前の準備手続は進行中ではありますが、本案審理の日程はまだ決まっておられません。

カナダ プリンズエドワードアイランド州の医療費返還訴訟

2012年9月に、上記のプリティッシュ・コロンビア州と同様の州法に基づき、JTI-Mac及び当社の被補償者を含むたばこ会社に対して、プリンズエドワードアイランド州政府により医療費返還訴訟が提起されております。請求額は特定されておられません。本案審理前の準備手続は進行中ではありますが、本案審理の日程はまだ決まっておられません。

② その他の訴訟

当社及び一部の子会社は、商事紛争、税務紛争その他の訴訟においても被告となっております。

現在係属中の訴訟のうち、主なものは、以下のとおりであります。

商事訴訟

日本 損害賠償請求訴訟

2010年2月、旧株式会社加ト吉の元代表取締役会長兼社長は、原告と旧株式会社加ト吉(当社による買収後、テーブルマーク株式会社へ名称変更)の間で締結した資産譲渡契約及び原告による連帯債務保証により損害を被ったとしてテーブルマーク株式会社及びその子会社に対して提訴しております。原告は、資産譲渡契約の無効を主張しております。

(注)外貨建の訴訟の金額は、連結決算日の為替レートにより円貨に換算しております。

38. 後発事象

該当事項はありません。

【その他】

① 当年度における四半期情報等

(累計期間)	百万円			
	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当年度
売上収益	¥547,937	¥1,159,116	¥1,779,878	¥2,399,841
税引前四半期(当期)利益金額	141,591	339,075	504,478	636,203
四半期(当期)利益金額	99,907	241,057	365,062	435,291
基本的1株当たり四半期(当期)利益金額(円)	53.98	130.48	197.68	235.48

(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
基本的1株当たり四半期利益金額(円)	¥53.98	¥76.50	¥67.20	¥37.80

② 重要な訴訟事件等

当社グループに関する重要な訴訟事件等については、連結財務諸表注記「37. 偶発事象」に記載のとおりであります。

本制作物は、情報開示の充実を目的とした、英文アニュアルレポートの和訳版となります。英文アニュアルレポートに掲載している連結財務諸表については、Deloitte Touche Tohmatsu Limited (日本のメンバーファームである有限責任監査法人トーマツ)による監査報告書を受領しています。監査報告書の監査意見は、連結財務諸表は適正に表示している旨の無限定適正意見です。