

小野薬品工業株式会社
 連結財務諸表注記（法人所得税）
 2024年3月期

16 法人所得税

(1) 繰延税金

各連結会計年度末における繰延税金資産および繰延税金負債は、次のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度末 (2023年3月31日) | 当連結会計年度末 (2024年3月31日) |
|--------|--------------------------|--------------------------|
| 繰延税金資産 | 35,604 | 40,863 |
| 繰延税金負債 | 983 | 1,013 |
| 純額 | 34,622 | 39,850 |

繰延税金資産および繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳および増減は、次のとおりであります。

(前連結会計年度)

(単位：百万円)

| | 2022年3月31日 残高 | 会計方針の変更 | 2022年4月1日 残高 | 損益で認識された金額 | その他の包括利益で 認識された金額 | 2023年3月31日 残高 |
|---------------|------------------|---------|-----------------|------------|----------------------|------------------|
| (繰延税金資産) | | | | | | |
| 未払賞与 | 1,785 | — | 1,785 | 46 | — | 1,832 |
| 未払事業税 | 256 | — | 256 | 1,912 | — | 2,168 |
| 委託研究費等 | 34,720 | — | 34,720 | 2,210 | — | 36,930 |
| 投資有価証券 | — | — | — | 33 | 9 | 41 |
| 有形固定資産 | 2,258 | — | 2,258 | 13 | — | 2,271 |
| 無形資産 | 324 | — | 324 | 383 | — | 707 |
| 退職給付に 係る負債 | 2,871 | — | 2,871 | 71 | 50 | 2,992 |
| 未払金 | 3,471 | — | 3,471 | 2,887 | — | 6,359 |
| リース負債 | — | 2,196 | 2,196 | 63 | — | 2,259 |
| その他 | 7,540 | △37 | 7,503 | 2,173 | — | 9,677 |
| 合計 | 53,226 | 2,159 | 55,385 | 9,791 | 59 | 65,235 |
| (繰延税金負債) | | | | | | |
| 有形固定資産 | △4,248 | — | △4,248 | 77 | — | △4,171 |
| 無形資産 | △1,352 | — | △1,352 | 613 | — | △739 |
| 投資有価証券 | △23,561 | — | △23,561 | △25 | 88 | △23,498 |
| 使用権資産 | — | △2,159 | △2,159 | △45 | — | △2,204 |
| その他 | — | — | — | △1 | — | △1 |
| 合計 | △29,161 | △2,159 | △31,320 | 619 | 88 | △30,613 |
| 純額 | 24,064 | — | 24,064 | 10,410 | 147 | 34,622 |

(当連結会計年度)

(単位：百万円)

| | 2023年4月1日残高 | 損益で認識された金額 | その他の包括利益で 認識された金額 | 2024年3月31日残高 |
|---------------|-------------|------------|----------------------|--------------|
| (繰延税金資産) | | | | |
| 未払賞与 | 1,832 | 179 | — | 2,010 |
| 未払事業税 | 2,168 | △639 | — | 1,529 |
| 委託研究費等 | 36,930 | 2,553 | — | 39,483 |
| 投資有価証券 | 41 | 0 | △7 | 35 |
| 有形固定資産 | 2,271 | △156 | — | 2,115 |
| 無形資産 | 707 | 4,373 | — | 5,079 |
| 退職給付に 係る負債 | 2,992 | △8 | △10 | 2,973 |
| 未払金 | 6,359 | △2,290 | — | 4,068 |
| リース負債 | 2,259 | △114 | — | 2,145 |
| その他 | 9,677 | 266 | 177 | 10,120 |
| 合計 | 65,235 | 4,163 | 160 | 69,557 |
| (繰延税金負債) | | | | |
| 有形固定資産 | △4,171 | △95 | — | △4,266 |
| 無形資産 | △739 | 735 | — | △4 |
| 投資有価証券 | △23,498 | 14 | 98 | △23,386 |
| 使用権資産 | △2,204 | 153 | — | △2,052 |
| その他 | △1 | 1 | — | — |
| 合計 | △30,613 | 808 | 98 | △29,708 |
| 純額 | 34,622 | 4,971 | 257 | 39,850 |

- (注) 1 繰延税金費用と損益で認識された金額との差額は、在外営業活動体の換算差額等であります。
- 2 日本における前連結会計年度および当連結会計年度の繰延税金資産および繰延税金負債の計算に使用した法定実効税率は、それぞれ30.6%であります。
- 3 繰延税金負債を認識していない子会社の投資に係る将来加算一時差異の金額は、前連結会計年度末7,580百万円、当連結会計年度末11,099百万円であります。これは、当社グループが一時差異の取り崩しの時期をコントロールすることが可能であり、一時差異が予測可能な期間内に解消しないことが確実であるためです。
- 4 当社グループは、IAS第12号「法人所得税」(2021年5月改訂)を当連結会計年度から適用しており、前連結会計年度の関連する数値について会計方針の変更による遡及修正を反映させています。

繰延税金資産を認識していない将来減算一時差異および税務上の繰越欠損金は、次のとおりであります。
 なお、将来減算一時差異および税務上の繰越欠損金は税額ベースです。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度末 (2023年3月31日) | 当連結会計年度末 (2024年3月31日) |
|--------------|--------------------------|--------------------------|
| 将来減算一時差異 | — | 18 |
| 税務上の繰越欠損金(注) | — | 412 |
| 合計 | — | 430 |

(注) 繰延税金資産を認識していない税務上の繰越欠損金の失効予定は、次のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度末 (2023年3月31日) | 当連結会計年度末 (2024年3月31日) |
|--------|--------------------------|--------------------------|
| 1年目 | — | — |
| 2年目 | — | — |
| 3年目 | — | — |
| 4年目 | — | — |
| 5年目以降 | — | 412 |
| 失効期限なし | — | — |
| 合計 | — | 412 |

(2) 法人所得税

法人所得税の内訳は次のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日) |
|--------|--|--|
| 当期税金費用 | 41,020 | 40,447 |
| 繰延税金費用 | △10,401 | △4,753 |
| 合計 | 30,619 | 35,694 |

(注) 1 当社グループにおいては、法人税、住民税および事業税が課されており、これらを基礎として計算した前連結会計年度および当連結会計年度の当期税金費用の適用税率は30.6%であります。ただし、海外子会社についてはその所在地における税率を使用しております。

2 当社グループは、経済開発協力機構(OECD)が公表した第2の柱モデルルールを導入するために制定または実質的に制定された税制から生じる法人所得税に対するエクスポージャーの評価を実施していません。第2の柱モデルルールの法人所得税に対するエクスポージャーに重要性はありません。

(3) 適用税率と平均実際負担税率との調整表

適用税率と平均実際負担税率との差異の内訳は次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) | 当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日) |
|--------------------------|--|--|
| 適用税率 | 30.6% | 30.6% |
| 永久に損金算入されない項目 | 0.4% | 0.1% |
| 受取配当金の益金不算入額 | △0.1% | △0.1% |
| 試験研究費等の税額控除 | △10.2% | △10.0% |
| 繰延税金資産の回収可能性の 評価による影響 | — | 0.3% |
| その他 | 0.6% | 0.9% |
| 平均実際負担税率 | 21.3% | 21.8% |

(注) 適用税率と平均実際負担税率の調整に使用した適用税率は当社の法定実効税率であります。