



平成27年12月期 第1四半期決算短信〔IFRS〕(連結)

平成27年5月8日

上場取引所 東

上場会社名 クックパッド株式会社

コード番号 2193 URL <http://info.cookpad.com/>

代表者 (役職名) 代表執行役

(氏名) 穂田 誉輝

問合せ先責任者 (役職名) 執行役

(氏名) 菅間 淳

TEL 03-6368-1000

四半期報告書提出予定日 平成27年5月14日

配当支払開始予定日 —

四半期決算補足説明資料作成の有無 : 有

四半期決算説明会開催の有無 : 無

(百万円未満切捨て)

1. 平成27年12月期第1四半期の連結業績(平成27年1月1日～平成27年3月31日)

(1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年同四半期増減率)

| | 売上収益 | | 営業利益 | | 税引前利益 | | 四半期利益 | | 親会社の所有者に帰属する四半期利益 | | 四半期包括利益合計額 | |
|--------------|-------|---|-------|---|-------|---|-------|---|-------------------|---|------------|---|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % |
| 27年12月期第1四半期 | 2,883 | — | 1,195 | — | 1,330 | — | 720 | — | 731 | — | 568 | — |
| 26年12月期第1四半期 | 2,065 | — | 893 | — | 893 | — | 534 | — | 543 | — | 506 | — |

| | 基本的1株当たり四半期利益 | | 希薄化後1株当たり四半期利益 | |
|--------------|---------------|--|----------------|--|
| | 円銭 | | 円銭 | |
| 27年12月期第1四半期 | 20.54 | | 20.18 | |
| 26年12月期第1四半期 | 16.43 | | 16.27 | |

(注) 当社は、前連結会計年度に決算期を4月30日から12月31日に変更していますので、当第1四半期連結累計期間(平成27年1月1日～平成27年3月31日)は、比較対象となる前第1四半期連結累計期間(平成26年5月1日～平成26年7月31日)と対応期間が異なるため、対前年同四半期増減率は記載していません。

(2) 連結財政状態

| | 資産合計 | | 資本合計 | | 親会社の所有者に帰属する持分 | | 親会社所有者帰属持分比率 | |
|--------------|--------|------|--------|------|----------------|------|--------------|--|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | % | |
| 27年12月期第1四半期 | 20,462 | 86.6 | 17,778 | 86.6 | 17,719 | 86.6 | 86.6 | |
| 26年12月期 | 20,285 | 86.6 | 17,631 | 86.6 | 17,561 | 86.6 | 86.6 | |

2. 配当の状況

| | 年間配当金 | | | | | 合計 |
|-------------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|
| | 第1四半期末 | 第2四半期末 | 第3四半期末 | 期末 | 円銭 | |
| 26年12月期 | — | 0.00 | — | 12.00 | 12.00 | 12.00 |
| 27年12月期 | — | — | — | — | — | — |
| 27年12月期(予想) | — | 0.00 | — | — | — | — |

(注) 1. 直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 無
2. 平成27年12月期の期末配当は未定です。

3. 平成27年12月期の連結業績予想(平成27年1月1日～平成27年12月31日)

平成27年12月期の連結業績予想については、売上収益と税引前利益は平成26年1月1日から平成26年12月31日までの累計金額を上回ると見込んでいます。

※ 注記事項

- (1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動(連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動) : 無
(注)特定子会社の異動には該当ませんが、Netsila S.A.L.ほか2社を当連結会計年度より連結の範囲に含めています。

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

- ① IFRSにより要求される会計方針の変更 : 無
② ①以外の会計方針の変更 : 無
③ 会計上の見積りの変更 : 無

(3) 発行済株式数(普通株式)

- ① 期末発行済株式数(自己株式を含む)
② 期末自己株式数
③ 期中平均株式数(四半期累計)

| | | | |
|-----------|--------------|-----------|--------------|
| 27年12月期1Q | 35,598,000 株 | 26年12月期 | 35,594,800 株 |
| 27年12月期1Q | 1,208 株 | 26年12月期 | 1,208 株 |
| 27年12月期1Q | 35,594,828 株 | 26年12月期1Q | 33,075,392 株 |

※四半期レビュー手続の実施状況に関する表示

この四半期決算短信は、金融商品取引法に基づく四半期レビュー手続の対象外であり、この四半期決算短信の開示時点において、四半期連結財務諸表に対する四半期レビューが実施中です。

※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27年12月期第1四半期連結累計期間よりIFRSを適用しています。また、前年同四半期及び前連結会計年度の連結財務諸表についてもIFRSに準拠して表示しています。
2. 本資料に記載されている業績見通し等の将来に関する記述は、当社が現在入手している情報及び合理的であると判断する一定の前提に基づいており、実際の業績等は様々な要因により大きく異なる可能性があります。業績予想に関する事項については、四半期決算短信(添付資料)4ページ「1. 当四半期決算に関する定性的情報(3)連結業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧ください。

○添付資料の目次

| | |
|--|----|
| 1. 当四半期決算に関する定性的情報 | 2 |
| (1) 経営成績に関する説明 | 2 |
| (2) 財政状態に関する説明 | 3 |
| (3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明 | 4 |
| 2. サマリー情報(注記事項)に関する事項 | 5 |
| (1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動 | 5 |
| (2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更 | 5 |
| 3. 要約四半期連結財務諸表 | 6 |
| (1) 要約四半期連結財政状態計算書 | 6 |
| (2) 要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書 | 8 |
| (3) 要約四半期連結持分変動計算書 | 10 |
| (4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書 | 11 |
| (5) 継続企業の前提に関する注記 | 13 |
| (6) 要約四半期連結財務諸表注記事項 | 14 |

1. 当四半期決算に関する定性的情報

当社グループは、当第1四半期連結累計期間より、従来の日本基準に替えて国際会計基準（以下、「IFRS」という。）を適用しており、前連結会計年度の数値もIFRSベースに組み替えています。ただし、前連結会計年度は決算期変更により8ヶ月決算となっているため、前連結会計年度との比較分析は行っていません。

(1) 経営成績に関する説明

① 経営成績の概況

2015年12月期第1四半期累計期間（2015年1月1日～2015年3月31日）の業績は、

| | |
|-------------------|----------|
| 売上収益 | 2,883百万円 |
| 営業利益 | 1,195百万円 |
| 税引前四半期利益 | 1,330百万円 |
| 親会社の所有者に帰属する四半期利益 | 731百万円 |

となりました。

当第1四半期連結累計期間の業績に関する特記事項は以下のとおりです。

- イ. 売上収益は2,883百万円となりました。会員事業において、プレミアム会員数が順調に増加しました。また、広告事業においてはスマートフォン広告が伸長しました。
- ロ. 販売費及び一般管理費は人件費を中心に増加し、1,437百万円となりました。
- ハ. 営業利益は1,195百万円となりました。なお、売上高営業利益率は41.5%となりました。

② 運営サービスの状況

当社グループは主に「クックパッド」等（一部、「クックパッド」にブランド統一していないレシピサービスを含む）のレシピサービスを国内及び海外で展開しています。

国内の「クックパッド」のべ月間利用者数は、2015年3月末時点で5,251万人となりました。当サービスは日常の生活導線上で利用されているため、日常生活の多様なシーンでインターネットの利用が可能なスマートフォンとの相性が非常に良く、特にスマートフォンからの利用者が順調に増加し、3,674万人となりました。今後も多様化するデバイスに適応したサービスの展開に注力していきます。また、レシピ数も堅調に増加しており、2015年3月末には累計投稿レシピ数が200万品を超えました。

当社は2014年4月期からレシピサービスの世界展開を始め、海外の「クックパッド」等のべ月間利用者数は、2015年3月末時点で1,170万人となりました。当第1四半期連結累計期間においてアラビア語のレシピサービス「Shahiya」を運営するNetsila S.A.L.を完全子会社化し、2015年3月末時点において英語、スペイン語、インドネシア語圏及びアラビア語の地域で約12億人にサービスを提供することが可能となりました。今後も日本も含めたグローバルでのサービス開発を進めて利用者の拡大を推進し、レシピサービスの世界展開をさらに加速させていきます。

また、国内においては、レシピの投稿・検索にとどまらず、食に関連するあらゆるシーンで利用される「食を中心とした生活インフラ」へとサービスを進化させるべく、新規事業の拡大に注力しています。

「特売情報」は、近くのスーパーや食料品店の毎日の特売情報を「クックパッド」上で閲覧することができるサービスで、情報を提供している店舗数は1万店舗を超えています。また、登録利用者数も順調に増加し、2015年3月末時点で390万人を突破しました。従来は小売店に対して無償で同サービスを提供してきましたが、「特売情報」内でより優先的に表示されるサービス、小売店が自社の商品の魅力をアピールできる機能や、従来よりも詳細な分析レポート機能を開発してサービスの付加価値を向上させ、2015年3月より小売店向け有料サービスの提供を開始しました。2015年3月末時点において、約4,900店舗から有料サービスの申し込みを受領し、順調な滑り出しとなりました。

今後も引き続き、新規事業の拡大により一層注力していきます。

③ セグメントの業績

セグメントの業績は、次のとおりです。

(単位：百万円)

| 事業別売上収益 | 当第1四半期連結累計期間 (自 2015年1月1日 至 2015年3月31日) |
|----------------|---|
| インターネット・メディア事業 | 2,594 |
| 会員事業 | 1,459 |
| 広告事業 | 950 |
| その他 | 184 |
| EC事業 | 288 |
| 合計 | 2,883 |

イ. インターネット・メディア事業

当第1四半期連結累計期間のインターネット・メディア事業の売上収益は、2,594百万円、セグメント利益は1,182百万円となりました。

(会員事業)

当第1四半期連結会計期間における会員事業の売上収益は、1,459百万円となりました。プレミアムサービスへの入会につながる導線の改善及び携帯電話の販売店を通じたプロモーションを実施した結果、プレミアム会員数は順調に増加しました。

今後もさらなる新規サービスの追加やその認知向上によって、プレミアム会員数の拡大を目指していきます。

(広告事業)

当第1四半期連結会計期間における広告事業の売上収益は、950百万円となりました。スマートフォン広告が順調に増加し、当第1四半期連結会計期間におけるスマートフォン広告の売上収益は509百万円となりました。今後も引き続きスマートフォン及びPCの両方において、広く商材の認知を獲得し、商材の販売を促進する広告商品の中核に据え、事業を成長させていきます。

ロ. EC事業

セレクトチュア株式会社は、衣料、キッチン用品、雑貨を扱うオンラインショップ「アンジェ」を運営しています。売上収益は288百万円、セグメント利益は12百万円となりました。

(2) 財政状態に関する説明

①資産、負債及び資本の状況

(資産)

当第1四半期連結会計期間末における資産合計は、前連結会計年度末に比べ177百万円増加し、20,462百万円となりました。このうち、流動資産は同1,967百万円減少し、13,686百万円となり、非流動資産は同2,144百万円増加し、6,775百万円となりました。

これらの増減の主な要因は、流動資産については、主に子会社の取得に伴い現金及び預金が1,787百万円減少したことによるものであり、非流動資産の増加については、主に子会社の取得に伴いのれんが1,521百万円増加したことによるものです。

(負債)

当第1四半期連結会計期間末における負債は、前連結会計年度に比べ29百万円増加し、2,683百万円となりました。

(資本)

当第1四半期連結会計期間末における資本は、前連結会計年度末に比べ147百万円増加し、17,778百万円となりました。この主な要因は、利益剰余金が304百万円増加したこと及び為替換算調整勘定等のその他の資本の構成要素が152百万円減少したことによるものです。

②キャッシュ・フローの状況

当第1四半期連結会計期間末における現金及び現金同等物(以下「資金」という)の残高は、前連結会計年度末より1,719百万円減少し、11,539百万円となりました。各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は以下のとおりです。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動により獲得した資金は、772百万円となりました。この主な要因は、税金前四半期利益1,330百万円を計上した一方で、法人税等の支払額555百万円が生じたことによるものです。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動により使用した資金は、2,063百万円となりました。この主な要因は、子会社の取得による支出1,525百万円、主に資本性金融商品を取得したことに伴う投資の取得による支出505百万円が生じたことによるものです。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動により使用した資金は、427百万円となりました。この主な要因は、配当による支払い427百万円が生じたことによるものです。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

2015年12月期の連結業績予想については、売上収益と税引前利益は2014年1月1日から2014年12月31日までの累計金額を上回ると見込んでいます。なお、前連結会計年度は決算期変更により8ヶ月決算となっています。「クックパッド」を中心とするサービスをより幅広いユーザーに利用いただくことを目指し、プレミアム会員数の増加による会員事業の拡大を中心に中期的な成長を実現していきます。

2. サマリー情報(注記事項)に関する事項

(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動

当第1四半期連結会計期間において、Netsila S.A.L.の株式を取得し子会社化したことに伴い、当第1四半期連結会計期間より同社を連結の範囲に含めたほか、新たに2社設立したことに伴い、合計3社を連結の範囲に含めています。

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

該当事項はありません。

3. 要約四半期連結財務諸表

(1) 要約四半期連結財政状態計算書

(単位：千円)

| | 移行日 (2014年5月1日) | 前連結会計年度 (2014年12月31日) | 当第1四半期 連結会計期間 (2015年3月31日) |
|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------------------|
| 資産 | | | |
| 流動資産 | | | |
| 現金及び現金同等物 | 4,775,155 | 13,327,038 | 11,539,417 |
| 営業債権及びその他の債権 | 1,355,074 | 2,066,423 | 1,917,259 |
| その他の金融資産 | 1,169 | 12,007 | 1,016 |
| その他の流動資産 | 118,287 | 248,727 | 228,777 |
| 流動資産合計 | 6,249,685 | 15,654,195 | 13,686,469 |
| 非流動資産 | | | |
| 有形固定資産 | 37,481 | 409,647 | 432,830 |
| のれん | 2,585,447 | 3,133,010 | 4,654,901 |
| 無形資産 | 100,273 | 139,022 | 132,161 |
| 持分法で会計処理されている投資 | 6,673 | 7,327 | 6,571 |
| その他の金融資産 | 256,494 | 510,272 | 1,119,371 |
| 繰延税金資産 | 367,533 | 426,228 | 426,159 |
| その他の非流動資産 | 21,535 | 5,376 | 3,853 |
| 非流動資産合計 | 3,375,436 | 4,630,882 | 6,775,846 |
| 資産合計 | 9,625,121 | 20,285,077 | 20,462,315 |

(単位：千円)

| | 移行日 (2014年5月1日) | 前連結会計年度 (2014年12月31日) | 当第1四半期 連結会計期間 (2015年3月31日) |
|------------------|--------------------|--------------------------|----------------------------------|
| 負債及び資本 | | | |
| 負債 | | | |
| 流動負債 | | | |
| 借入金 | 9,164 | 79,872 | 78,564 |
| 営業債務及びその他の債務 | 718,137 | 943,046 | 779,165 |
| その他の金融負債 | 26,926 | 29,673 | 57,372 |
| 未払法人所得税等 | 846,826 | 566,322 | 585,988 |
| 引当金 | 14,912 | — | — |
| その他の流動負債 | 108,054 | 253,476 | 274,959 |
| 流動負債合計 | 1,724,019 | 1,872,389 | 1,776,048 |
| 非流動負債 | | | |
| 借入金 | 32,467 | 24,827 | 53,035 |
| その他の債務 | 17,589 | 17,589 | 13,642 |
| その他の金融負債 | 513,050 | 602,750 | 660,935 |
| 引当金 | — | 135,974 | 144,815 |
| 繰延税金負債 | — | — | 34,913 |
| 非流動負債合計 | 563,106 | 781,140 | 907,340 |
| 負債合計 | 2,287,125 | 2,653,529 | 2,683,388 |
| 資本 | | | |
| 資本金 | 871,425 | 5,205,096 | 5,207,672 |
| 資本剰余金 | 870,850 | 5,174,677 | 5,178,549 |
| 利益剰余金 | 5,533,366 | 6,933,775 | 7,238,082 |
| 自己株式 | △1,186 | △1,186 | △1,186 |
| その他の資本の構成要素 | 26,741 | 248,653 | 95,929 |
| 親会社の所有者に帰属する持分合計 | 7,301,196 | 17,561,015 | 17,719,046 |
| 非支配持分 | 36,800 | 70,533 | 59,881 |
| 資本合計 | 7,337,996 | 17,631,548 | 17,778,927 |
| 負債及び資本合計 | 9,625,121 | 20,285,077 | 20,462,315 |

(2) 要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書

要約四半期連結損益計算書

第1四半期連結累計期間

(単位：千円)

| | 前第1四半期連結累計期間 (自 2014年5月1日 至 2014年7月31日) | 当第1四半期連結累計期間 (自 2015年1月1日 至 2015年3月31日) |
|-------------------|---|---|
| 売上収益 | 2,065,260 | 2,883,223 |
| 売上原価 | △58,338 | △251,815 |
| 売上総利益 | 2,006,922 | 2,631,408 |
| 販売費及び一般管理費 | △1,115,185 | △1,437,202 |
| その他の収益 | 1,659 | 2,412 |
| その他の費用 | △151 | △1,021 |
| 営業利益 | 893,245 | 1,195,597 |
| 金融収益 | 187 | 135,822 |
| 金融費用 | △382 | △593 |
| 持分法による投資損益(△は損失) | 5 | △756 |
| 税引前四半期利益 | 893,055 | 1,330,070 |
| 法人所得税費用 | △358,313 | △609,293 |
| 四半期利益 | 534,742 | 720,777 |
| 四半期利益の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | 543,437 | 731,431 |
| 非支配持分 | △8,695 | △10,654 |
| 四半期利益 | 534,742 | 720,777 |
| 1株当たり四半期利益 | | |
| 基本的1株当たり四半期利益(円) | 16.43 | 20.54 |
| 希薄化後1株当たり四半期利益(円) | 16.27 | 20.18 |

要約四半期連結包括利益計算書

第1四半期連結累計期間

(単位：千円)

| | 前第1四半期連結累計期間 (自 2014年5月1日 至 2014年7月31日) | 当第1四半期連結累計期間 (自 2015年1月1日 至 2015年3月31日) |
|---------------------------|---|---|
| 四半期利益 | 534,742 | 720,777 |
| その他の包括利益 | | |
| 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 | △28,299 | △152,346 |
| 純損益に振り替えられる可能性のある 項目合計 | △28,299 | △152,346 |
| 税引後その他の包括利益 | △28,299 | △152,346 |
| 四半期包括利益 | 506,443 | 568,431 |
| 四半期包括利益の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | 515,138 | 579,085 |
| 非支配持分 | △8,695 | △10,654 |
| 四半期包括利益 | 506,443 | 568,431 |

(3) 要約四半期連結持分変動計算書

前第1四半期連結累計期間(自 2014年5月1日 至2014年7月31日)

(単位:千円)

| | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | | | 非支配持分 | 資本合計 |
|-----------------|----------------|---------|-----------|--------|-------------|------------------|--------|-----------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | その他の資本の構成要素 | 親会社の所有者に帰属する持分合計 | | |
| 2014年5月1日時点の残高 | 871,425 | 870,850 | 5,533,366 | △1,186 | 26,741 | 7,301,196 | 36,800 | 7,337,996 |
| 四半期利益 | — | — | 543,437 | — | — | 543,437 | △8,695 | 534,742 |
| その他の包括利益 | — | — | — | — | △28,299 | △28,299 | — | △28,299 |
| 四半期包括利益合計 | — | — | 543,437 | — | △28,299 | 515,138 | △8,695 | 506,443 |
| 新株の発行 | 917 | 917 | — | — | — | 1,834 | — | 1,834 |
| 株式報酬取引 | — | — | — | — | 34,572 | 34,572 | — | 34,572 |
| 配当金 | — | — | △396,883 | — | — | △396,883 | — | △396,883 |
| 所有者との取引額合計 | 917 | 917 | △396,883 | — | 34,572 | △360,477 | — | △360,477 |
| 2014年7月31日時点の残高 | 872,342 | 871,767 | 5,679,920 | △1,186 | 33,014 | 7,455,857 | 28,105 | 7,483,962 |

当第1四半期連結累計期間(自 2015年1月1日 至2015年3月31日)

(単位:千円)

| | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | | | 非支配持分 | 資本合計 |
|-----------------|----------------|-----------|-----------|--------|-------------|------------------|---------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | その他の資本の構成要素 | 親会社の所有者に帰属する持分合計 | | |
| 2015年1月1日時点の残高 | 5,205,096 | 5,174,677 | 6,933,775 | △1,186 | 248,653 | 17,561,015 | 70,533 | 17,631,548 |
| 四半期利益 | — | — | 731,431 | — | — | 731,431 | △10,654 | 720,777 |
| その他の包括利益 | — | — | — | — | △152,346 | △152,346 | — | △152,346 |
| 四半期包括利益合計 | — | — | 731,431 | — | △152,346 | 579,085 | △10,654 | 568,431 |
| 新株の発行 | 2,576 | 2,576 | — | — | — | 5,152 | — | 5,152 |
| 株式報酬取引 | — | 1,296 | — | — | △378 | 918 | — | 918 |
| 配当金 | — | — | △427,124 | — | — | △427,124 | — | △427,124 |
| 企業結合による変動 | — | — | — | — | — | — | 2 | 2 |
| 所有者との取引額合計 | 2,576 | 3,872 | △427,124 | — | △378 | △421,054 | 2 | △421,052 |
| 2015年3月31日時点の残高 | 5,207,672 | 5,178,549 | 7,238,082 | △1,186 | 95,929 | 17,719,046 | 59,881 | 17,778,927 |

(4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

| | 前第1四半期連結累計期間 (自 2014年5月1日 至 2014年7月31日) | 当第1四半期連結累計期間 (自 2015年1月1日 至 2015年3月31日) |
|----------------------------|---|---|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 税引前四半期利益 | 893,055 | 1,330,070 |
| 減価償却費及び償却費 | 7,143 | 30,124 |
| 金融収益 | △210 | △99,889 |
| 金融費用 | 119 | 593 |
| その他の収益 | △546 | — |
| その他の費用 | 151 | — |
| 持分法による投資損益(△は益) | △5 | 756 |
| 営業債権及びその他の債権の増減額 (△は増加) | △166,481 | 163,127 |
| 営業債務及びその他の債務の増減額 (△は減少) | △78,372 | △177,470 |
| その他 | 44,214 | 80,838 |
| 小計 | 699,068 | 1,328,149 |
| 利息及び配当金の受取額 | 50 | 355 |
| 利息の支払額 | △119 | △523 |
| 法人所得税等の支払額 | △829,814 | △555,727 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | △130,815 | 772,254 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | △18,985 | △28,401 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 741 | — |
| 無形資産の取得による支出 | △2,336 | △6,208 |
| 投資の取得による支出 | △1,472 | △505,114 |
| 投資の売却による収入 | — | 735 |
| 子会社の取得による支出 | — | △1,525,005 |
| その他 | — | △1 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △22,052 | △2,063,994 |

(単位：千円)

| | 前第1四半期連結累計期間 (自 2014年5月1日 至 2014年7月31日) | 当第1四半期連結累計期間 (自 2015年1月1日 至 2015年3月31日) |
|----------------------|---|---|
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 短期借入金の純増減額 | △1,200 | — |
| 長期借入金の返済による支出 | △1,497 | △4,406 |
| 新株の発行による収入 | 1,529 | 3,962 |
| ストック・オプションの発行による収入 | 32,092 | — |
| 支払配当金 | △396,883 | △427,124 |
| その他 | — | 2 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △365,959 | △427,566 |
| 現金及び現金同等物の増減額 (△は減少) | △518,826 | △1,719,306 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 4,775,155 | 13,327,038 |
| 現金及び現金同等物の為替変動による影響 | 28 | △68,315 |
| 現金及び現金同等物の四半期末残高 | 4,256,357 | 11,539,417 |

- (5) 継続企業の前提に関する注記
該当事項はありません。

(6) 要約四半期連結財務諸表注記

1. 報告企業

クックパッド株式会社（以下、当社）は日本に所在する企業です。2015年3月31日に終了した3ヶ月間の当社の要約四半期連結財務諸表は、当社及びその子会社（以下、当社グループ）並びに関連会社に対する当社グループの持分により構成されています。

当社グループは、「毎日の料理を楽しみにする」ことを企業理念とし、インターネット上で料理レシピの投稿・検索等が可能な「クックパッド」を中心に事業展開しています。

2. 作成の基礎

(1) IFRSに準拠している旨及び初度適用に関する事項

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号）第1条の2に定める要件を満たしており、特定会社に該当しますので、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号）第93条の規定により、IAS第34号「期中財務報告」に準拠して作成しています。

当社グループは、当連結会計年度（2015年1月1日から2015年12月31日まで）から国際会計基準（以下、「IFRS」という。）を適用しており、当連結会計年度の年次連結財務諸表がIFRSに従って作成する最初の連結財務諸表となります。

IFRSへの移行日は2014年5月1日であり、IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」を適用しています。IFRSへの移行が当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に与える影響は、注記「7. 初度適用」に記載しています。

(2) 測定の基礎

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、注記「3. 重要な会計方針」に記載のとおり、公正価値で測定されている特定の金融商品等を除き、取得原価を基礎として作成しています。

(3) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、千円未満を四捨五入して表示しています。

(4) 新基準の早期適用

当社グループはIFRS第9号「金融商品」（2009年11月公表、2010年10月、2011年12月及び2013年11月改訂、以下、IFRS第9号）を早期適用しています。

3. 重要な会計方針

以下に記載する会計方針は、この要約四半期連結財務諸表（IFRS移行日の連結財政状態計算書を含む）に報告されている全ての期間について適用しています。

(1) 連結の基礎

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。当社グループがある企業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、当該企業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、当社グループは当該企業を支配していることとなります。

子会社の財務諸表は、当社グループが支配を獲得した日から支配を喪失する日まで、連結の対象に含めています。

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に調整を加えています。当社グループ間の債権債務残高及び内部取引高、並びに当社グループ間の取引から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います。

子会社持分を一部処分した際、支配が継続する場合には、資本取引として会計処理しています。

② 関連会社

関連会社とは、当社グループが当該企業に対し、財務及び営業の方針に重要な影響力を有しているものの、支配をしていない企業をいいます。

関連会社への投資は、取得時には取得原価で認識され、以後は持分法によって会計処理しています。関連会社に対する投資は、取得に際して認識されたのれん（減損損失累計額控除後）が含まれています。

関連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、必要に応じて当該関連会社の財務諸表に調整を加えています。

(2) 企業結合

企業結合は取得法を用いて会計処理しています。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持分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います。反対に下回る場合には、直ちに連結損益計算書において純損益として計上しています。

仲介手数料、弁護士費用、デュー・デリジェンス費用等の、企業結合に関連して発生する取引費用は、発生時に費用処理しています。

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いるため、当該取引からのれんは認識していません。

被取得企業における識別可能な資産及び負債は、以下を除いて、取得日の公正価値で測定しています。

- ・繰延税金資産・負債及び従業員給付契約に関連する資産・負債
- ・IFRS第5号「売却目的で保有する非流動資産及び非継続事業」に従って売却目的に分類される資産又は処分グループ

当社グループは、IFRS第1号の免除規定を採用し、IFRS移行日（2014年5月1日）より前に発生した企業結合に関して、IFRS第3号「企業結合」を遡及適用していません。従って、IFRS移行日より前の取得により生じたのれんは、IFRS移行日現在の従前の会計基準（日本基準）による帳簿価額で計上しています。

(3) 外貨換算

① 外貨建取引

当社グループの各企業は、その企業が営業活動を行う主たる経済環境の通貨として、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います。

各企業が個別財務諸表を作成する際、その企業の機能通貨以外の通貨での取引の換算については、取引日の為替レートを使用しています。

期末日における外貨建貨幣性資産及び負債は、期末日の為替レートで換算しています。

換算又は決済により生じる換算差額は、純損益として認識しています。

② 在外営業活動体の財務諸表

在外営業活動体の資産及び負債については期末日の為替レート、収益及び費用については平均為替レートを用いて日本円に換算しています。在外営業活動体の財務諸表の換算から生じる換算差額は、その他の包括利益として認識しています。在外営業活動体の換算差額は、在外営業活動体が処分された期間に純損益として認識します。

なお、当社グループは、IFRS第1号の免除規定を採用しており、移行日前の在外営業活動体の累積換算差額をゼロとみなし、すべて利益剰余金に振り替えています。

(4) 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しています。

(5) 金融商品

① 金融資産

(i) 当初認識及び測定

当社グループは、金融資産について、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います。この分類は、当初認識時に決定しています。

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、公正価値に取引費用を加算した金額で測定しています。

金融資産は、以下の要件をともに満たす場合には、償却原価で測定される金融資産に分類しています。

- ・ 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・フローが特定の日に生じる。

償却原価で測定される金融資産以外の金融資産は、公正価値で測定される金融資産に分類しています。

公正価値で測定される金融資産については、純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、純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います。

(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います。

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います。

公正価値で測定される金融資産の公正価値の変動額は純損益として認識しています。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ています。なお、当該金融資産からの配当金については、金融収益の一部として当期の損益として認識しています。

(iii) 金融資産の減損

償却原価により測定される金融資産について、毎期、減損の客観的証拠があるかどうかを検討しています。

金融資産は、客観的な証拠によって損失事象が当該資産の当初認識後に発生したことが示されており、かつ当該損失事象によってその金融資産の見積将来キャッシュ・フローにマイナスの影響が及ぼされることが合理的に予測できる場合に減損していると判定されます。

金融資産が減損していることを示す客観的な証拠には、債務者の重大な財政状態の悪化、利息又は元本支払の債務不履行もしくは延滞、債務者の破産等が含まれます。

当社グループは、償却原価により測定される金融資産の減損の証拠を、個々の資産ごとに検討するとともに全体としても検討しています。個々に重要な金融資産は、個々に減損を評価しています。個々に重要な金融資産のうち個別に減損する必要がないものについては、発生しているが未特定となっている減損の有無の評価を全体として実施しています。個々に重要でない金融資産は、リスクの特徴が類似するものごとにグルーピングを行い、全体として減損の評価を行っています。

全体としての減損の評価に際しては、債務不履行の可能性、回復の時期、発生損失額に関する過去の傾向を考慮し、現在の経済及び信用状況によって実際の損失が過去の傾向より過大又は過小となる可能性を経営者が判断し、調整を加えています。

償却原価で測定される金融資産の減損損失は、その帳簿価額と、当該資産の当初の実効金利で割引いた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、減損損失は純損益として認識します。減損を認識した資産に対する利息は、時の経過に伴う割引額の割戻しを通じて引続き認識されます。減損損失認識後に減損損失を減額する事象が発生した場合は、減損損失の減少額を純損益として戻し入れます。

(iv) 金融資産の認識の中止

当社グループは、金融資産からのキャッシュ・フローに対する契約上の権利が失効する、又は当社グループが金融資産の所有のリスクと経済価値のほとんどすべてを移転する場合にのみ金融資産の認識を中止します。当社グループが、移転した当該金融資産に対する支配を継続している場合には、継続的関与を有している範囲

において、資産と関連する負債を認識します。

② 金融負債

(i) 当初認識及び測定

当社グループは、金融負債について、償却原価で測定される金融負債に分類しています。この分類は、当初認識時に決定しています。

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

(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います。

償却原価で測定される金融負債については、当初認識後実効金利法による償却原価で測定しています。

実効金利法による償却及び認識が中止された場合の利得及び損失については、金融費用の一部として当期の損益として認識しています。

(iii) 金融負債の認識の中止

当社グループは、金融負債が消滅したとき、すなわち、契約中に特定された債務が免責、取消し、又は失効となった時に、金融負債の認識を中止します。

(6) 有形固定資産

有形固定資産については、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した額で測定しています。

取得原価には、資産の取得に直接関連する費用が含まれています。

各資産の減価償却費は、それぞれの見積耐用年数にわたり、定額法で計上しています。主要な資産項目ごとの見積耐用年数は以下のとおりです。

- ・建物 2－15年
- ・工具器具及び備品 3－15年

なお、見積耐用年数、残存価額及び減価償却方法は、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います。

(7) 無形資産

① のれん

企業結合により生じたのれんは、無形資産に計上しています。

当社グループはのれんを、取得日時点で測定した被取得企業に対する非支配持分の認識額を含む譲渡対価の公正価値から、取得日時点における識別可能な取得資産及び引受負債の純認識額（通常、公正価値）を控除した額として測定しています。

のれんの償却は行わず、每期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います。

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いません。

また、のれんは連結財政状態計算書において、取得原価から減損損失累計額を控除した帳簿価額で計上しています。

② その他の無形資産

個別に取得した無形資産は、当初認識時に取得原価で測定されます。のれん以外の無形資産は、当初認識後、耐用年数を確定できない無形資産を除いて、それぞれの見積耐用年数にわたって定額法で償却され、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帳簿価額で計上されます。主要な無形資産の見積耐用年数は以下のとおりです。なお、耐用年数を確定できない無形資産はありません。

- ・ソフトウェア 5年

なお、見積耐用年数、残存価額及び償却方法は、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います。

(8) 非金融資産の減損

棚卸資産及び繰延税金資産を除く当社グループの非金融資産の帳簿価額は、毎期、減損の兆候の有無を判断しています。減損の兆候が存在する場合は、当該資産の回収可能価額を見積っています。のれん及び耐用年数を確定できない、又は未だ使用可能ではない無形資産については、回収可能価額を毎期又は減損の兆候を識別した時に見積っています。

資産又は資金生成単位の回収可能価額は、使用価値と売却費用控除後の公正価値のうちいずれか大きい方の金額としています。使用価値の算定において、見積将来キャッシュ・フローは、貨幣の時間的価値及び当該資産に固有のリスクを反映した税引前割引率を用いて現在価値に割引いています。減損テストにおいて個別にテストされない資産は、継続的な使用により他の資産又は資産グループのキャッシュ・インフローから、概ね独立したキャッシュ・インフローを生成する最小の資金生成単位に統合しています。のれんの減損テストを行う際には、のれんが配分される資金生成単位を、のれんが関連する最小の単位を反映して減損がテストされるように統合しています。企業結合により取得したのれんは、結合のシナジーが得られると期待される資金生成単位に配分しています。

当社グループの全社資産は、独立したキャッシュ・インフローを生成しません。全社資産に減損の兆候がある場合、全社資産が帰属する資金生成単位の回収可能価額を見積っています。

減損損失は、資産又は資金生成単位の帳簿価額が見積回収可能価額を超過する場合に純損益として認識します。資金生成単位に関連して認識した減損損失は、まずその単位に配分されたのれんの帳簿価額を減額するように配分し、次に資金生成単位内のその他の資産の帳簿価額を比例的に減額します。

のれんに関連する減損損失は戻し入れしません。その他の資産については、過去に認識した減損損失は、毎期末日において損失の減少又は消滅を示す兆候の有無を評価しています。回収可能価額の決定に使用した見積りが変化した場合は、減損損失を戻し入れます。減損損失は、減損損失を認識しなかった場合の帳簿価額から必要な減価償却費及び償却額を控除した後の帳簿価額を超えない金額を上限として戻し入れます。

(9) 株式報酬

当社グループは、持分決済型の株式報酬制度として、ストック・オプション制度を採用しています。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産の増加として認識しています。付与されたオプションの公正価値は、オプションの諸条件を考慮し、モンテカルロ・シミュレーションを用いて算定しています。また、条件については定期的に見直し、必要に応じて権利確定数の見積りを修正しています。

(10) 引当金

引当金は、過去の事象の結果として、当社グループが、現在の法的または推定的債務を負っており、当該債務を決済するために経済的資源の流出が生じる可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りができる場合に認識しています。引当金は、見積将来キャッシュ・フローを貨幣の時間的価値及び当該負債に特有のリスクを反映した税引前の利率を用いて現在価値に割引いています。時の経過に伴う割引額の割戻しは金融費用として認識しています。

資産除去債務については、賃借契約終了時に原状回復義務のある賃借事務所の原状回復費用見込額について、各物件の状況を個別に勘案して将来キャッシュ・フローを見積り、計上しています。

(11) 収益

収益は、サービスの提供から受領する対価の公正価値から、売上関連の税金を控除した金額で測定しています。

役務の提供に関する取引に関し、以下の条件を全て満たした場合、かつ、取引の成果を信頼性をもって見積ることができる場合に、期末日現在の取引の進捗度に応じて収益を認識しています。

- ・収益の金額を信頼性をもって測定できる。
- ・取引に関連する経済的便益が当社グループに流入する可能性が高い。
- ・期末日における取引の進捗度を信頼性をもって測定できる。
- ・取引に関して発生する費用を信頼性をもって測定できる。

役務の提供に関する取引に関し、信頼性をもって見積ることができない場合には、費用が回収可能と認められる部分についてのみ収益を認識しています。

収益の主要な区分におけるそれぞれの収益認識基準は以下のとおりです。

① 会員事業の売上収益

原則として利用者は「クックパッド」を無料で利用できますが、人気レシピ検索、レシピ保存容量の増加のための機能等をプレミアムサービス（有料サービス）として提供し、収入を得ています。毎月末時点の有料会員数に応じて認識しています。

② 広告事業の売上収益

食品、飲料を中心とした企業を広告主としており、広告主の扱う商品やサービスの認知度の向上、利用方法の理解促進を行う目的で、「クックパッド」上にある広告枠の販売及び販売施策の展開により収入を得ています。広告の掲載期間に応じて認識しています。

③ EC事業の売上収益

衣料、キッチン用品及び雑貨を扱うオンラインショップ「アンジェ」等を展開することにより、eコマース関連サービスを行っています。EC事業における売上収益は、顧客に対するECサイトにおける役務の提供に応じて認識しています。

(12) 金融収益及び金融費用

金融収益は、主として受取利息、受取配当金及び純損益を通じて公正価値で測定する金融資産の公正価値の変動等から構成しています。受取利息は、実効金利法により発生時に認識しています。受取配当金は、当社グループの受領権が確定した日に認識しています。

金融費用は、主として支払利息及び純損益を通じて公正価値で測定する金融資産の公正価値の変動等から構成しています。支払利息は実効金利法により発生時に認識しています。

(13) 法人所得税

法人所得税は、当期税金及び繰延税金から構成しています。これらは、企業結合に関連するもの、及び直接資本の部又はその他の包括利益で認識される項目を除き、純損益として認識しています。

当期税金は、税務当局に対する納付又は税務当局から還付が予想される金額で測定されます。税額の算定にあたっては、当社グループが事業活動を行い、課税対象となる損益を稼得する国において、連結会計年度末日までに制定又は実質的に制定されている税率及び税法に従っています。

繰延税金は、決算日における資産及び負債の会計上の帳簿価額と税務上の金額との一時差異、繰越欠損金及び繰越税額控除に対して認識しています。

なお、以下の一時差異に対しては、繰延税金資産及び負債を計上していません。

- ・ のれんの当初認識から生じる一時差異
- ・ 企業結合取引を除く、会計上の利益にも税務上の課税所得にも影響を与えない取引によって発生する資産及び負債の当初認識により生じる一時差異
- ・ 子会社及び関連会社に対する投資に係る将来加算一時差異のうち、解消時期をコントロールでき、かつ予測可能な期間内に一時差異が解消しない可能性が高い場合

繰延税金負債は原則としてすべての将来加算一時差異について認識され、繰延税金資産は将来減算一時差異を使用できるだけの課税所得が稼得される可能性が高い範囲内で、すべての将来減算一時差異について認識されます。

繰延税金資産の帳簿価額は毎期見直され、繰延税金資産の全額又は一部が使用できるだけの十分な課税所得が稼得されない可能性が高い部分については、帳簿価額を減額しています。未認識の繰延税金資産は毎期再評価され、将来の課税所得により繰延税金資産が回収される可能性が高くなった範囲内で認識します。

繰延税金資産及び負債は、連結会計年度末日において制定されている、又は実質的に制定されている法定税率及び税法に基づいて資産が実現する期間又は負債が決済される期間に適用されると予想される税率及び税法によって測定されます。

繰延税金資産及び負債は、当期税金負債と当期税金資産を相殺する法律上強制力のある権利を有し、かつ同一の税務当局によって同一の納税主体に課されている場合、相殺しています。

(14) 1株当たり利益

基本的1株当たり四半期利益は、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います。希薄化後1株当たり四半期利益は、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います。

(15) 事業セグメント

事業セグメントとは、他の事業セグメントとの取引を含む、収益を稼得し費用を発生させる事業活動の構成単位です。すべての事業セグメントの事業の成果は、個別にその財務情報が入手可能なものであり、かつ各セグメントへの経営資源の配分及び業績の評価を行うために、当社の経営会議が定期的にレビューしています。

(16) 自己株式

自己株式は取得原価で評価され、資本から控除しています。当社の自己株式の購入、売却又は消却において利得又は損失は認識していません。なお、帳簿価額と売却時の対価との差額は、資本剰余金として認識されます。

4. 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断

要約四半期連結財務諸表の作成において、経営者は、会計方針の適用並びに資産、負債、収益及び費用の金額に影響を及ぼす判断、見積り及び仮定の設定を行うことが義務付けられています。実際の業績は、これらの見積りとは異なる場合があります。

見積り及びその基礎となる仮定は継続して見直します。会計上の見積りの変更による影響は、その見積りを変更した会計期間及び影響を受ける将来の会計期間において認識します。

経営者が行った要約四半期連結財務諸表の金額に重要な影響を与える見積り及び判断は、以下のとおりです。

- ・有形固定資産及び無形資産の耐用年数及び残存価額の見積り（「注記3. 重要な会計方針」（6）（7））
- ・有形固定資産、のれん及び無形資産の減損（「注記3. 重要な会計方針」（8））
- ・金融商品の公正価値の測定方法（「注記3. 重要な会計方針」（5））
- ・ストック・オプションの公正価値（「注記3. 重要な会計方針」（9））
- ・繰延税金資産の回収可能性（「注記3. 重要な会計方針」（13））

5. セグメント情報

(1) 報告セグメントの概要

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、経営会議が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものです。事業セグメントは、他の事業セグメントとの取引を含む、収益を稼得し費用を発生させる事業活動の構成単位です。

当社グループは、商品・サービス別の事業部及び子会社を置き、各事業部及び子会社は、取り扱う商品・サービスについて国内及び海外の包括的な戦略を立案し、事業活動を展開しています。

したがって、当社グループは、事業部及び子会社を基礎とした商品・サービス別のセグメントから構成されており、「インターネット・メディア事業」及び「EC事業」の2つを報告セグメントとしています。

「インターネット・メディア事業」は、料理レシピの投稿・検索サイト「クックパッド」を中心に、レシピサービス等を展開しています。

「EC事業」は、衣料、キッチン用品及び雑貨を扱うオンラインショップ「アンジェ」を展開しています。

(2) 報告セグメントごとの売上収益、利益又は損失、及びその他の項目

報告セグメント間の売上収益は、市場実勢価格に基づいています。

当社グループの報告セグメントごとの売上収益、利益又は損失及びその他の項目は以下のとおりです。

前第1四半期連結累計期間（自 2014年5月1日 至 2014年7月31日）

当社グループは、料理レシピサイト「クックパッド」の企画及び運営をはじめとしたインターネット・メディア事業を営んでおり、単一セグメントであるため、セグメント情報の記載を省略しています。

当第1四半期連結累計期間（自 2015年1月1日 至 2015年3月31日）

| | 報告セグメント | | | 調整額 | 連結 |
|---------------|----------------|---------|-----------|-----|-----------|
| | インターネット・メディア事業 | EC事業 | 計 | | |
| 売上収益 | | | | | |
| 外部顧客からの売上収益 | 2,594,550 | 288,673 | 2,883,223 | — | 2,883,223 |
| セグメント間の売上収益 | — | — | — | — | — |
| 計 | 2,594,550 | 288,673 | 2,883,223 | — | 2,883,223 |
| セグメント利益(注)1 | 1,182,088 | 12,118 | 1,194,206 | — | 1,194,206 |
| その他の収益・費用(純額) | | | | | 1,391 |
| 営業利益 | | | | | 1,195,597 |
| 金融収益・費用(純額) | | | | | 135,229 |
| 持分法による投資損益 | | | | | △756 |
| 税引前四半期利益 | | | | | 1,330,070 |

(注) セグメント利益は、売上収益から売上原価及び販売費及び一般管理費を控除しています。

6. 後発事象

株式会社みんなのウェディングに対する公開買付けについて

当社は、2015年4月21日開催の取締役会において、株式会社みんなのウェディング（以下「対象者」という。）を連結子会社化することを目的として、対象者の普通株式を公開買付け（以下「本公開買付け」という。）により取得することを決議しました。

(1) 本公開買付けの目的

当社と対象者の資本関係を強固なものとし、対象者を当社の連結子会社とすることによって、当社が有する各種の経営リソースを最大限に活かすことが可能となり、また、両社の事業機会の拡大につながると考えられることから、本公開買付け及び両社の業務提携の実施は、当社グループ及び対象者双方の企業価値向上に資することを目的としたものです。

(2) 本公開買付けの概要

i 対象者の概要

| | |
|-----------|-----------------------------|
| 名称 | 株式会社みんなのウェディング |
| 所在地 | 東京都中央区築地一丁目13番1号 |
| 代表者の役職・氏名 | 代表取締役社長兼 CEO 内田 陽介 |
| 事業内容 | 結婚式場の口コミサイト運営事業、結婚式プロデュース事業 |
| 資本金 | 1,436,302千円（2014年12月31日現在） |
| 設立年月日 | 2010年10月1日 |

ii 買付け等の期間

2015年4月22日（水曜日）から2015年5月25日（月曜日）まで（20営業日）

iii 買付け等の価格

普通株式1株につき、金1,400円

iv 買付予定の株券等の数

買付予定数 2,047,000株

買付予定数の下限 1,544,178株

買付予定数の上限 2,047,000株

v 買付代金

買付代金 2,865,800,000円

（注）買付予定数（2,047,000株）に1株当たりの本公開買付価格（1,400円）を乗じた金額を記載しています。

(3) 上場維持について

対象者株式は、本日現在、東京証券取引所マザーズ市場に上場していますが、本公開買付けは、買付予定数の上限（2,047,000株）を設定しているため、本公開買付け後の、当社の対象者株式の所有株式数は、間接所有分（1,000,000株）も含めて最大で3,047,000株（所有割合40.00%）にとどまる予定です。

したがって、本公開買付けの成立後も、対象者株式は、引き続き東京証券取引所マザーズ市場における上場が維持される予定です。

7. 初度適用

当社グループは、当第1四半期連結会計期間（2015年1月1日から2015年3月31日まで）からIFRSに準拠した要約四半期連結財務諸表を開示しています。日本基準に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2014年12月31日に終了する連結会計年度に関するものであり、IFRSへの移行日は2014年5月1日です。

IFRS第1号の免除規定

IFRSでは、IFRSを初めて適用する会社（以下、初度適用企業）に対して、原則として、IFRSで要求される基準を遡及して適用することを求めています。ただし、IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」（以下、IFRS第1号）では、IFRSで要求される基準の一部について強制的に免除規定を適用しなければならないものと任意に免除規定を適用するものを定めています。これらの規定の適用に基づく影響は、IFRS移行日において利益剰余金、またはその他の資本の構成要素で調整しています。当社グループが日本基準からIFRSへ移行するにあたり、採用した免除規定は次のとおりです。

・企業結合

初度適用企業は、IFRS移行日前行われた企業結合に対して、IFRS第3号「企業結合」を遡及適用しないことを選択することが認められています。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日前行われた企業結合に対して、IFRS第3号を遡及適用しないことを選択しています。この結果、移行日前行われた企業結合から生じたのれんの額については、日本基準に基づく移行日時点での帳簿価額によっています。なお、のれんについては、減損の兆候の有無に関わらず、移行日時点で減損テストを実施しています。

・在外営業活動体の換算差額

IFRS第1号では、IFRS移行日現在の在外営業活動体の換算差額の累計額をゼロとみなすことを選択することが認められています。当社グループは、在外営業活動体の換算差額の累計額を移行日現在でゼロとみなすことを選択しています。

・株式報酬

IFRS第1号では、2002年11月7日以後に付与され、IFRS移行日より前に権利確定した株式報酬に対して、IFRS第2号「株式報酬」を適用することを奨励していますが、要求はしていません。当社グループは、移行日より前に権利確定した株式報酬に対しては、IFRS第2号を適用しないことを選択しています。

・以前に認識した金融商品の指定

IFRS第1号では、IFRS第9号における分類について、当初認識時点で存在する事実及び状況ではなく、移行日時点の事実及び状況に基づき判断することが認められています。また、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき資本性金融資産の公正価値の変動をその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産として指定することが認められています。

当社グループは、IFRS第9号における分類について、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき判断を行っています。

IFRS第1号の強制的な例外規定

IFRS第1号では、「見積り」、「金融資産及び金融負債の認識の中止」、「ヘッジ会計」、「非支配持分」及び「金融資産の区分及び測定」について、IFRSの遡及適用を禁止しています。当社はこれらの項目について移行日より将来に向かって適用しています。

IFRSの初度適用において開示が求められる調整表は以下のとおりです。

2014年5月1日（IFRS移行日）現在の資本に対する調整

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識・測定 の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-----------|-----------|----------|--------------|-----------|-----------------------|---------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 4,691,335 | — | 83,820 | 4,775,155 | (9), (10) | 現金及び現金同等物 |
| 受取手形及び売掛金 | 1,343,919 | 7,887 | 3,268 | 1,355,074 | (1), (2) (9), (10) | 営業債権及び その他の債権 |
| | — | 5,454 | △4,285 | 1,169 | (3), (9) | その他の金融資産 |
| 繰延税金資産 | 123,749 | △123,749 | — | — | (4) | |
| その他 | 126,895 | △16,370 | 7,762 | 118,287 | (1), (3) (9), (10) | その他の流動資産 |
| 貸倒引当金 | △3,029 | 3,029 | — | — | (2) | |
| 流動資産合計 | 6,282,869 | △123,749 | 90,565 | 6,249,685 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | 36,967 | — | 514 | 37,481 | (5), (9) (10) | 有形固定資産 |
| のれん | 2,541,980 | — | 43,467 | 2,585,447 | (9), (10) | のれん |
| その他 | 63,622 | — | 36,651 | 100,273 | (9), (10) | 無形資産 |
| | — | 8,000 | △1,327 | 6,673 | (3), (9) (10) | 持分法で会計処理され ている投資 |
| 投資有価証券 | 42,000 | 227,230 | △12,736 | 256,494 | (3), (9) (10) | その他の金融資産 |
| 関係会社株式 | 178,253 | △8,000 | △170,253 | — | (3), (9) | |
| 差入保証金 | 227,230 | △227,230 | — | — | (3), (7) | |
| 繰延税金資産 | 254,757 | 123,749 | △10,973 | 367,533 | (4), (9) | 繰延税金資産 |
| その他 | 21,121 | — | 414 | 21,535 | (9), (10) | その他の非流動資産 |
| 固定資産合計 | 3,365,930 | 123,749 | △114,243 | 3,375,436 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 9,648,799 | — | △23,678 | 9,625,121 | | 資産合計 |

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識・測定 の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|----------|-----------|----------|--------------|-----------|-----------------------|----------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 負債の部 | | | | | | 負債 |
| 流動負債 | | | | | | 流動負債 |
| | — | 3,600 | 5,564 | 9,164 | (6), (9) | 借入金 |
| 買掛金 | 21,708 | 678,841 | 17,588 | 718,137 | (1), (9) (10) | 営業債務及び その他の債務 |
| 未払金 | 678,841 | △678,841 | — | — | (1) | |
| | — | 25,763 | 1,163 | 26,926 | (3), (9) (10) | その他の金融負債 |
| 未払法人税等 | 846,556 | — | 270 | 846,826 | (9) | 未払法人所得税等 |
| | — | — | 14,912 | 14,912 | (7) | 引当金 |
| その他 | 146,103 | △29,363 | △8,686 | 108,054 | (3), (6) (9), (10) | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 1,693,208 | — | 30,811 | 1,724,019 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| 長期借入金 | 12,092 | — | 20,375 | 32,467 | (6), (9) | 借入金 |
| | — | — | 17,589 | 17,589 | (9) | その他の債務 |
| | — | — | 513,050 | 513,050 | (8) | その他の金融負債 |
| 固定負債合計 | 12,092 | — | 551,014 | 563,106 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 1,705,300 | — | 581,825 | 2,287,125 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 871,425 | — | — | 871,425 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 870,850 | — | — | 870,850 | | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | 6,182,035 | — | △648,669 | 5,533,366 | (13) | 利益剰余金 |
| 自己株式 | △1,186 | — | — | △1,186 | | 自己株式 |
| 為替換算調整勘定 | △6,366 | 26,741 | 6,366 | 26,741 | (11) (12) (13) | その他の資本の 構成要素 |
| 新株予約権 | 26,741 | △26,741 | — | — | (11) | |
| | 7,943,499 | — | △642,303 | 7,301,196 | | 親会社の所有者に帰属す る持分合計 |
| 少数株主持分 | — | — | 36,800 | 36,800 | (9) | 非支配持分 |
| 純資産合計 | 7,943,499 | — | △605,503 | 7,337,996 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 9,648,799 | — | △23,678 | 9,625,121 | | 負債及び資本合計 |

資本に対する調整に関する注記

(1) 未収入金及び未払金の振替

日本基準では流動資産の「その他」に含めていた「未収入金」については、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」に振替えて表示し、また、日本基準では区分掲記していた「未払金」については、IFRSでは「営業債務及びその他の債務」に振替えて表示しています。

(2) 貸倒引当金の振替

日本基準では区分掲記していた「貸倒引当金（流動）」については、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」から直接控除して純額で表示するように組替えています。

(3) その他の金融資産及び金融負債等の振替

日本基準では流動資産の「その他」に含めていた「立替金」については、IFRSでは「その他の金融資産（流動）」に振替えて表示し、日本基準では区分掲記していた「投資有価証券」及び「差入保証金」については、IFRSでは「その他の金融資産（非流動）」に振替えて表示し、日本基準では区分掲記していた「関係会社株式」のうち関連会社に対するものについては、IFRSでは「持分法で会計処理されている投資」に振替えて表示しています。また、日本基準では流動負債の「その他」に含めていた「預り金」は、IFRSでは「その他の金融負債（流動）」に組替えて表示しています。

(4) 繰延税金資産及び繰延税金負債の振替、繰延税金資産の回収可能性の再検討

IFRSでは繰延税金資産・負債については、流動・非流動を区別することなく、全て非流動項目に分類するものとしているため、流動項目に計上している繰延税金資産・負債については非流動項目に振替えています。また、IFRSの適用に伴い、全ての繰延税金資産の回収可能性を再検討しています。

(5) 有形固定資産の計上額の調整

当社グループは、日本基準では有形固定資産（リース資産を除く）の減価償却方法について、主として定率法を採用していましたが、IFRSでは定額法を採用しています。

(6) 借入金の振替

日本基準では流動負債の「その他」に含めていた「1年内返済予定の長期借入金」については、IFRSでは「借入金（流動）」に組替えて表示し、また、日本基準では固定負債として区分掲記していた「長期借入金」については、IFRSでは「借入金（非流動）」に組替えて表示しています。

(7) 引当金の調整

日本基準では「差入保証金」に含めていた資産除去債務は、IFRSでは「引当金」として表示しています。

(8) 条件付対価の調整

IFRS適用に伴い、企業結合に係る条件付対価に関する債務を認識しています。

(9) 連結範囲の見直し

日本基準では重要性の低い一部の子会社及び関連会社について連結の範囲から除外していましたが、IFRSでは全ての子会社及び関連会社を連結の範囲に含めています。

(10) 報告期間統一による調整

報告期間の期末日が親会社と相違していた一部の連結子会社について、報告期間の期末日を統一したことにより、連結財政状態計算書の各勘定の金額に影響があります。

(11)新株予約権の振替

日本基準では区分掲記していた「新株予約権」については、IFRSでは「その他の資本の構成要素」に振替えて表示しています。

(12)在外子会社に係る累積換算差額の振替

初度適用に際して、IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、移行日における累積換算差額を全て利益剰余金に振替えています。

(13)利益剰余金に対する調整

| | 移行日 (2014年5月1日) |
|--------------------|--------------------|
| | 千円 |
| 連結範囲の見直し | △35,774 |
| 非上場の資本性金融商品の公正価値評価 | △25,038 |
| 在外子会社に係る累積換算差額の振替 | △8,617 |
| 条件付対価の調整 | △513,050 |
| 報告期間統一による調整 | △66,190 |
| 合計 | △648,669 |

2014年7月31日(前第1四半期連結会計期間)現在の資本に対する調整

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識・測定 の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-----------|-----------|----------|--------------|-----------|-----------------------|---------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 4,125,743 | — | 130,614 | 4,256,357 | (10) | 現金及び現金同等物 |
| 受取手形及び売掛金 | 1,502,096 | 13,568 | 5,763 | 1,521,427 | (1), (2) (10) | 営業債権及び その他の債権 |
| | — | 3,187 | △3,002 | 185 | (3), (10) | その他の金融資産 |
| その他 | 212,537 | △87,173 | 3,452 | 128,816 | (1), (3) (4), (10) | その他の流動資産 |
| 貸倒引当金 | △3,677 | 3,677 | — | — | (2) | |
| 流動資産合計 | 5,836,699 | △66,741 | 136,827 | 5,906,785 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | 46,500 | — | 4,494 | 50,994 | (5), (10) | 有形固定資産 |
| のれん | 2,366,354 | — | 190,126 | 2,556,480 | (6), (10) | のれん |
| その他 | 59,669 | — | 39,330 | 98,999 | (10) | 無形資産 |
| | — | 8,000 | △1,322 | 6,678 | (3), (10) | 持分法で会計処理され ている投資 |
| | — | 481,545 | △223,440 | 258,105 | (3), (8) (10) | その他の金融資産 |
| | — | 325,872 | △17,659 | 308,213 | (4), (10) | 繰延税金資産 |
| 投資その他の資産 | 757,623 | △748,676 | 740 | 9,687 | (3), (4) (10) | その他の非流動資産 |
| 固定資産合計 | 3,230,146 | 66,741 | △7,731 | 3,289,156 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 9,066,845 | — | 129,096 | 9,195,941 | | 資産合計 |

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識・測定 の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|----------|-----------|----------|--------------|-----------|----------------------|--------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 負債の部 | | | | | | 負債 |
| 流動負債 | | | | | | 流動負債 |
| | — | 2,000 | 5,856 | 7,856 | (7), (10) | 借入金 |
| 買掛金 | 20,373 | 601,273 | 14,050 | 635,696 | (1), (10) | 営業債務及び その他の債務 |
| 未払金 | 601,273 | △601,273 | — | — | (1) | |
| | — | 50,497 | 435 | 50,932 | (3), (10) | その他の金融負債 |
| 未払法人税等 | 302,262 | — | 0 | 302,262 | (10) | 未払法人所得税等 |
| | — | — | 14,912 | 14,912 | (8) | 引当金 |
| その他 | 193,132 | △52,497 | △2,155 | 138,480 | (3), (7) (10) | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 1,117,040 | — | 33,098 | 1,150,138 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| 長期借入金 | 12,092 | — | 18,986 | 31,078 | (7), (10) | 借入金 |
| | — | — | 16,513 | 16,513 | (10) | その他の債務 |
| | — | — | 514,250 | 514,250 | (9) | その他の金融負債 |
| 固定負債合計 | 12,092 | — | 549,749 | 561,841 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 1,129,132 | — | 582,847 | 1,711,979 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 872,342 | — | — | 872,342 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 871,767 | — | — | 871,767 | | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | 6,168,455 | — | △488,535 | 5,679,920 | (13) | 利益剰余金 |
| 自己株式 | △1,186 | — | — | △1,186 | | 自己株式 |
| 為替換算調整勘定 | △34,977 | 61,312 | 6,679 | 33,014 | (11) (12) (13) | その他の資本の 構成要素 |
| 新株予約権 | 61,312 | △61,312 | — | — | (11) | |
| | 7,937,713 | — | △481,856 | 7,455,857 | | 親会社の所有者に帰属す る持分 |
| 少数株主持分 | — | — | 28,105 | 28,105 | (10) | 非支配持分 |
| 純資産合計 | 7,937,713 | — | △453,751 | 7,483,962 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 9,066,845 | — | 129,096 | 9,195,941 | | 負債及び資本合計 |

資本に対する調整に関する注記

(1) 未収入金及び未払金の振替

日本基準では流動資産の「その他」に含めていた「未収入金」については、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」に振替えて表示し、また、日本基準では区分掲記していた「未払金」については、IFRSでは「営業債務及びその他の債務」に振替えて表示しています。

(2) 貸倒引当金の振替

日本基準では区分掲記していた「貸倒引当金（流動）」については、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」から直接控除して純額で表示するように組替えています。

(3) その他の金融資産及び金融負債等の振替

日本基準では流動資産の「その他」に含めていた「立替金」については、IFRSでは「その他の金融資産（流動）」に振替えて表示し、日本基準では「投資その他の資産」に含めていた「投資有価証券」及び「差入保証金」については、IFRSでは「その他の金融資産（非流動）」に振替えて表示し、「関係会社株式」のうち関連会社に対するものについては、IFRSでは「持分法で会計処理されている投資」に振替えて表示しています。また、日本基準では流動負債の「その他」に含めていた「預り金」は、IFRSでは「その他の金融負債（流動）」に組替えて表示しています。

(4) 繰延税金資産及び繰延税金負債の振替、繰延税金資産の回収可能性の再検討

IFRSでは繰延税金資産・負債については、流動・非流動を区別することなく、全て非流動項目に分類するものとしているため、流動項目に計上している繰延税金資産・負債については非流動項目に振替えています。また、IFRSの適用に伴い、全ての繰延税金資産の回収可能性を再検討しています。

(5) 有形固定資産の計上額の調整

当社グループは、日本基準では有形固定資産（リース資産を除く）の減価償却方法について、主として定率法を採用していましたが、IFRSでは定額法を採用しています。

(6) のれんの計上額の調整

日本基準ではのれんについて償却しますが、IFRSでは非償却であるため、既償却額を遡及修正しています。

(7) 借入金の振替

日本基準では流動負債の「その他」に含めていた「1年内返済予定の長期借入金」については、IFRSでは「借入金（流動）」に組替えて表示し、また、日本基準では固定負債として区分掲記していた「長期借入金」については、IFRSでは「借入金（非流動）」に組替えて表示しています。

(8) 引当金の調整

日本基準では「差入保証金」に含めていた資産除去債務は、IFRSでは「引当金」として表示しています。

(9) 条件付対価の調整

IFRS適用に伴い、企業結合に係る条件付対価に関する債務を認識しています。

(10) 連結範囲の見直し

日本基準では重要性の低い一部の子会社及び関連会社について連結の範囲から除外していましたが、IFRSでは全ての子会社及び関連会社を連結の範囲に含めています。

(11) 新株予約権の振替

日本基準では区分掲記していた「新株予約権」については、IFRSでは「その他資本の構成要素」に振替えて表示しています。

(12) 在外子会社に係る累積換算差額の振替

初度適用に際して、IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、移行日における累積換算差額を全て利益剰余金に振替えています。

(13) 利益剰余金に対する調整

| | 前第1四半期連結会計期間 (2014年7月31日) |
|--------------------|------------------------------|
| | 千円 |
| 連結範囲の見直し | △52,251 |
| 在外子会社に係る累積換算差額の振替 | △8,617 |
| のれんの計上額の調整 | 109,865 |
| 条件付対価の調整 | △513,050 |
| 有形固定資産の計上額の調整 | 468 |
| 非上場の資本性金融商品の公正価値評価 | △24,950 |
| 合計 | △488,535 |

2014年12月31日（前連結会計年度）現在の資本に対する調整

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識・測定 の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-----------|------------|----------|--------------|------------|-----------------|---------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 13,189,803 | — | 137,235 | 13,327,038 | (9) | 現金及び現金同等物 |
| 受取手形及び売掛金 | 2,048,864 | △2,267 | 19,826 | 2,066,423 | (1), (2) (9) | 営業債権及び その他の債権 |
| | — | 43,842 | △31,835 | 12,007 | (3), (9) | その他の金融資産 |
| 繰延税金資産 | 119,894 | △119,894 | — | — | (4) | |
| その他 | 283,053 | △46,380 | 12,054 | 248,727 | (1), (3) (9) | その他の流動資産 |
| 貸倒引当金 | △4,805 | 4,805 | — | — | (2) | |
| 流動資産合計 | 15,636,809 | △119,894 | 137,280 | 15,654,195 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | 399,299 | — | 10,348 | 409,647 | (5), (9) | 有形固定資産 |
| のれん | 2,653,570 | — | 479,440 | 3,133,010 | (6), (9) | のれん |
| その他 | 108,949 | — | 30,073 | 139,022 | (9) | 無形資産 |
| | — | 8,000 | △673 | 7,327 | (3), (9) | 持分法で会計処理 されている投資 |
| 投資有価証券 | 363,883 | 179,855 | △33,466 | 510,272 | (3), (9) | その他の金融資産 |
| 関係会社株式 | 343,445 | △8,000 | △335,445 | — | (3), (9) | |
| 差入保証金 | 179,855 | △179,855 | — | — | (3) | |
| 繰延税金資産 | 294,148 | 119,894 | 12,186 | 426,228 | (4), (9) | 繰延税金資産 |
| その他 | 4,549 | — | 827 | 5,376 | (9) | その他の非流動資産 |
| 固定資産合計 | 4,347,698 | 119,894 | 163,290 | 4,630,882 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 19,984,507 | — | 300,570 | 20,285,077 | | 資産合計 |

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識・測定 の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|----------|------------|----------|--------------|------------|----------------------|----------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 負債の部 | | | | | | 負債 |
| 流動負債 | | | | | | 流動負債 |
| | — | 74,196 | 5,676 | 79,872 | (7), (9) | 借入金 |
| 買掛金 | 107,621 | 808,873 | 26,552 | 943,046 | (1), (9) | 営業債務及び その他の債務 |
| 未払金 | 808,873 | △808,873 | — | — | (1) | |
| | — | 28,178 | 1,495 | 29,673 | (3), (9) | その他の金融負債 |
| 未払法人税等 | 565,970 | — | 352 | 566,322 | (9) | 未払法人所得税等 |
| その他 | 352,486 | △102,374 | 3,364 | 253,476 | (3), (7) (9) | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 1,834,950 | — | 37,439 | 1,872,389 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| 長期借入金 | 7,896 | — | 16,931 | 24,827 | (7), (9) | 借入金 |
| | — | — | 17,589 | 17,589 | (9) | その他の債務 |
| | — | — | 602,750 | 602,750 | (8) | その他の金融負債 |
| 資産除去債務 | 135,974 | — | — | 135,974 | | 引当金 |
| 固定負債合計 | 143,870 | — | 637,270 | 781,140 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 1,978,820 | — | 674,709 | 2,653,529 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 5,205,096 | — | — | 5,205,096 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 5,204,521 | — | △29,844 | 5,174,677 | (11) | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | 7,212,614 | — | △278,839 | 6,933,775 | (14) | 利益剰余金 |
| 自己株式 | △1,186 | — | — | △1,186 | | 自己株式 |
| 為替換算調整勘定 | 257,584 | 61,475 | △70,406 | 248,653 | (10) (12) (14) | その他の資本の 構成要素 |
| 新株予約権 | 61,475 | △61,475 | — | — | (10) | |
| | 17,940,104 | — | △379,089 | 17,561,015 | | 親会社の所有者に 帰属する持分合計 |
| 少数株主持分 | 65,583 | — | 4,950 | 70,533 | (9) (13) (14) | 非支配持分 |
| 純資産合計 | 18,005,687 | — | △374,139 | 17,631,548 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 19,984,507 | — | 300,570 | 20,285,077 | | 負債及び資本合計 |

資本に対する調整に関する注記

(1) 未収入金及び未払金の振替

日本基準では流動資産の「その他」に含めていた「未収入金」については、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」に振替えて表示し、また、日本基準では区分掲記していた「未払金」については、IFRSでは「営業債務及びその他の債務」に振替えて表示しています。

(2) 貸倒引当金の振替

日本基準では区分掲記していた「貸倒引当金（流動）」については、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」から直接控除して純額で表示するように組替えています。

(3) その他の金融資産及び金融負債等の振替

日本基準では流動資産の「その他」に含めていた「立替金」については、IFRSでは「その他の金融資産（流動）」に振替えて表示し、日本基準では区分掲記していた「投資有価証券」及び「差入保証金」については、IFRSでは「その他の金融資産（非流動）」に振替えて表示し、日本基準では区分掲記していた「関係会社株式」のうち関連会社に対するものについては、IFRSでは「持分法で会計処理されている投資」に振替えて表示しています。また、日本基準では流動負債の「その他」に含めていた「預り金」は、IFRSでは「その他の金融負債（流動）」に組替えて表示しています。

(4) 繰延税金資産及び繰延税金負債の振替、繰延税金資産の回収可能性の再検討

IFRSでは繰延税金資産・負債については、流動・非流動を区別することなく、全て非流動項目に分類するものとしているため、流動項目に計上している繰延税金資産・負債については非流動項目に振替えています。また、IFRSの適用に伴い、全ての繰延税金資産の回収可能性を再検討しています。

(5) 有形固定資産の計上額の調整

当社グループは、日本基準では有形固定資産（リース資産を除く）の減価償却方法について、主として定率法を採用していましたが、IFRSでは定額法を採用しています。

(6) のれんの計上額の調整

日本基準ではのれんについて償却しますが、IFRSでは非償却であるため、既償却額を遡及修正しています。

(7) 借入金の振替

日本基準では流動負債の「その他」に含めていた「短期借入金」及び「1年内返済予定の長期借入金」については、IFRSでは「借入金（流動）」に組替えて表示し、また、日本基準では固定負債として区分掲記していた「長期借入金」については、IFRSでは「借入金（非流動）」に組替えて表示しています。

(8) 条件付対価の調整

IFRS適用に伴い、企業結合に係る条件付対価に関する債務を認識しています。

(9) 連結範囲の見直し

日本基準では重要性の低い一部の子会社及び関連会社について連結の範囲から除外していましたが、IFRSでは全ての子会社及び関連会社を連結の範囲に含めています。

(10) 新株予約権の振替

日本基準では区分掲記していた「新株予約権」については、IFRSでは「その他資本の構成要素」に振替えて表示しています。

(11) 資本剰余金の調整

日本基準では「営業外費用」に含めていた「株式交付費」及び「特別利益」に含めていた「関係会社株式売却益」は、IFRSでは「資本剰余金」に組替えて表示しています。

(12) 在外子会社に係る累積換算差額の振替

初度適用に際して、IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、移行日における累積換算差額を全て利益剰余金に振替えています。

(13) 非支配持分の調整

日本基準では非支配持分が負の残高となる場合、負の残高は親会社の持分に負担させていますが、IFRSでは親会社の所有者と非支配持分に帰属させています。

(14) 利益剰余金に対する調整

| | 前連結会計年度 (2014年12月31日) |
|---------------------|--------------------------|
| | 千円 |
| 連結範囲の見直し | △76,660 |
| 在外子会社に係る累積換算差額の振替 | △8,618 |
| のれんの計上額の調整 | 312,518 |
| 条件付対価の調整 | △513,050 |
| 有形固定資産の計上額の調整 | 1,530 |
| 非上場の資本性金融商品の公正価値評価 | △24,403 |
| 株式交付費の資本剰余金への組替 | 43,402 |
| 関係会社株式売却益の資本剰余金への組替 | △13,558 |
| 合計 | △278,839 |

前第1四半期連結累計期間(自2014年5月1日至2014年7月31日)に係る損益及び包括利益に対する調整

| 日本基準表示科目 | 日本基準 千円 | 表示組替 千円 | 認識・測定 の差異 千円 | IFRS 千円 | 注記 | IFRS表示科目 |
|---------------------|------------|------------|--------------------|------------|----------------|---|
| 売上高 | 2,052,904 | — | 12,356 | 2,065,260 | (5) | 売上収益 |
| 売上原価 | △38,096 | — | △20,242 | △58,338 | (5) | 売上原価 |
| 売上総利益 | 2,014,808 | — | △7,886 | 2,006,922 | | 売上総利益 |
| 販売費及び一般管理費 | △1,203,540 | 3,375 | 84,980 | △1,115,185 | (1),(2) (5) | 販売費及び一般管理費 |
| | — | 1,687 | △28 | 1,659 | (3),(5) | その他の収益 |
| | — | △151 | — | △151 | (3) | その他の費用 |
| 営業利益 | 811,268 | 4,911 | 77,066 | 893,245 | | 営業利益 |
| 営業外収益 | 1,191 | △1,191 | — | — | (3) | |
| 営業外費用 | △218 | 218 | — | — | (3) | |
| 特別利益 | 547 | △547 | — | — | (3) | |
| 特別損失 | △18,045 | 18,045 | — | — | (3) | |
| | — | 50 | 137 | 187 | (3),(5) | 金融収益 |
| | — | △18,112 | 17,730 | △382 | (3),(5) | 金融費用 |
| | — | — | 5 | 5 | (5) | 持分法による投資損益 |
| 税金等調整前 四半期純利益 | 794,743 | 3,374 | 94,938 | 893,055 | | 税引前四半期利益 |
| 法人税、住民税 及び事業税 | △295,618 | △56,009 | △6,686 | △358,313 | (4),(5) | 法人所得税費用 |
| 法人税等調整額 | △52,635 | 52,635 | — | — | (4) | |
| 少数株主損益調整前 四半期純利益 | 446,490 | — | 88,252 | 534,742 | | 四半期利益 |
| その他の包括利益 | | | | | | その他の包括利益 |
| 為替換算調整勘定 | △34,978 | — | 6,679 | △28,299 | (6) | 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 |
| | | | | △28,299 | | 純損益に振り替えられ る可能性のある項目 合計 |
| その他の包括利益合計 | △34,978 | — | 6,679 | △28,299 | | 税引後その他の 包括利益 |
| 四半期包括利益 | 411,512 | — | 94,931 | 506,443 | | 四半期包括利益 |

損益及び包括利益に対する調整に関する注記

(1) 減価償却方法の変更

当社グループは、日本基準では有形固定資産（リース資産を除く）の減価償却方法について、主として定率法を採用していましたが、IFRSでは定額法を採用しています。

(2) のれんの計上額の調整

日本基準ではのれんについて償却しますが、IFRSでは非償却であるため、既償却額を遡及修正しています。

(3) 表示科目に対する調整

日本基準では「営業外収益」、「営業外費用」、「特別利益」及び「特別損失」に表示していた項目を、IFRSでは財務関係損益については「金融収益」及び「金融費用」として計上し、それ以外の項目については、「その他の収益」、「その他の費用」等に表示しています。

(4) 法人所得税費用

日本基準では「法人税、住民税及び事業税」、「法人税等調整額」を区分掲記していましたが、IFRSでは「法人所得税費用」として一括して表示しています。また、四半期報告における法人所得税費用は、日本基準では年度決算と同様の方法により計算していますが、IFRSでは年間の見積実効税率に基づいて計算しています。

(5) 連結範囲の見直し

日本基準では重要性の低い一部の子会社及び関連会社について連結の範囲から除外していましたが、IFRSでは全ての子会社及び関連会社を連結範囲に含めています。

(6) 在外子会社に係る累積換算差額の振替

初度適用に際して、IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、移行日における累積換算差額をすべて利益剰余金に振替えています。

前連結会計年度(自 2014年5月1日 至 2014年12月31日)に係る損益及び包括利益に対する調整

| 日本基準表示科目 | 日本基準 千円 | 表示組替 千円 | 認識・測定 の差異 千円 | IFRS 千円 | 注記 | IFRS表示科目 |
|--------------------|------------|------------|--------------------|------------|----------------|---|
| 売上高 | 6,702,015 | — | 49,978 | 6,751,993 | (5) | 売上収益 |
| 売上原価 | △409,083 | — | △39,634 | △448,717 | (5) | 売上原価 |
| 売上総利益 | 6,292,932 | — | 10,344 | 6,303,276 | | 売上総利益 |
| 販売費及び一般管理費 | △3,613,685 | 14,095 | 214,434 | △3,385,156 | (1),(2) (5) | 販売費及び一般管理費 |
| | — | 3,476 | △48 | 3,428 | (3),(5) | その他の収益 |
| | — | △3,394 | △11,659 | △15,053 | (3) | その他の費用 |
| 営業利益 | 2,679,247 | 14,177 | 213,071 | 2,906,495 | | 営業利益 |
| 営業外収益 | 12,455 | △12,455 | — | — | (3) | |
| 営業外費用 | △45,772 | 2,370 | 43,402 | — | (3),(6) | |
| 特別利益 | 14,104 | △546 | △13,558 | — | (3),(6) | |
| 特別損失 | △1,336 | 1,336 | — | — | (3) | |
| | — | 9,526 | 978 | 10,504 | (3),(5) | 金融収益 |
| | — | △384 | △280 | △664 | (3),(5) | 金融費用 |
| | — | — | 654 | 654 | (5) | 持分法による投資損益 |
| 税金等調整前 当期純利益 | 2,658,698 | 14,024 | 244,267 | 2,916,989 | | 税引前利益 |
| 法人税、住民税 及び事業税 | △1,187,153 | 46,351 | △2,599 | △1,143,401 | (4),(5) | 法人所得税費用 |
| 法人税等調整額 | 60,375 | △60,375 | — | — | (4) | |
| 少数株主損益調整前 当期純利益 | 1,531,920 | — | 241,668 | 1,773,588 | | 当期利益 |
| その他の包括利益 | | | | | | その他の包括利益 |
| 為替換算調整勘定 | 263,952 | — | △76,774 | 187,178 | (7) | 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 |
| | | | | 187,178 | | 純損益に振り替えられ る可能性のある項目 合計 |
| その他の包括利益合計 | 263,952 | — | △76,774 | 187,178 | | 税引後その他の 包括利益 |
| 包括利益 | 1,795,872 | — | 164,894 | 1,960,766 | | 当期包括利益 |

損益及び包括利益に対する調整に関する注記

(1) 減価償却方法の変更

当社グループは、日本基準では有形固定資産（リース資産を除く）の減価償却方法について、主として定率法を採用していましたが、IFRSでは定額法を採用しています。

(2) のれんの計上額の調整

日本基準ではのれんについて償却しますが、IFRSでは非償却であるため、既償却額を遡及修正しています。

(3) 表示科目に対する調整

日本基準では「営業外収益」、「営業外費用」、「特別利益」及び「特別損失」に表示していた項目を、IFRSでは財務関係損益については「金融収益」及び「金融費用」として計上し、それ以外の項目については、「その他の収益」、「その他の費用」等に表示しています。

(4) 法人所得税費用

日本基準では「法人税、住民税及び事業税」、「法人税等調整額」を区分掲記していましたが、IFRSでは「法人所得税費用」として一括して表示しています。

(5) 連結範囲の見直し

日本基準では重要性の低い一部の子会社及び関連会社について連結の範囲から除外していましたが、IFRSでは全ての子会社及び関連会社を連結範囲に含めています。

(6) 資本剰余金の調整

日本基準では「営業外費用」に含めていた「株式交付費」及び「特別利益」に含めていた「関係会社株式売却益」は、IFRSでは「資本剰余金」に組替えて表示しています。

(7) 在外子会社に係る累積換算差額の振替

初度適用に際して、IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、移行日における累積換算差額をすべて利益剰余金に振替えています。

前連結会計年度（自 2014年5月1日 至 2014年12月31日）に係るキャッシュ・フローに対する調整

日本基準に基づいて開示されている連結キャッシュ・フロー計算書と、IFRSに基づいて開示されている連結キャッシュ・フロー計算書に重要な差異はありません。