



2023年9月期 第3四半期決算短信〔IFRS〕（連結）

2023年8月14日

上場会社名 株式会社デジタルプラス 上場取引所 東
 コード番号 3691 URL <https://digital-plus.co.jp/>
 代表者（役職名） 代表取締役社長（氏名） 菊池 誠晃
 問合せ先責任者（役職名） 取締役CFO兼グループ本部長（氏名） 加藤 涼（TEL）03-5465-0690
 四半期報告書提出予定日 2023年8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. 2023年9月期第3四半期の連結業績（2022年10月1日～2023年6月30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 | % |
| 2023年9月期第3四半期 | 478 | 3.4 | △138 | — | △116 | — | △136 | — | △146 | — | △142 | — |
| 2022年9月期第3四半期 | 462 | — | 59 | — | 58 | — | 5 | — | 5 | — | 4 | — |
| | 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 | | 円 銭 | | 円 銭 | | 円 銭 | | 円 銭 | |
| 2023年9月期第3四半期 | △40.77 | | △40.77 | | △40.77 | | △40.77 | | △40.77 | | △40.77 | |
| 2022年9月期第3四半期 | 1.53 | | 1.53 | | 1.53 | | 1.53 | | 1.53 | | 1.53 | |

（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 | % |
| 2023年9月期第3四半期 | 1,587 | 640 | 629 | 39.6 |
| 2022年9月期 | 1,617 | 781 | 781 | 48.3 |

2. 配当の状況

| | 年間配当金 | | | | |
|--------------|--------|--------|--------|------|------|
| | 第1四半期末 | 第2四半期末 | 第3四半期末 | 期末 | 合計 |
| | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 |
| 2022年9月期 | — | 0.00 | — | 0.00 | 0.00 |
| 2023年9月期 | — | 0.00 | — | — | — |
| 2023年9月期(予想) | — | — | — | 0.00 | 0.00 |

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 無

3. 2023年9月期の連結業績予想（2022年10月1日～2023年9月30日）

2023年9月期の業績予想については、変化するスピードが激しい経営環境において、より成長性の高い事業領域にリソースを投下することを目的として、戦略的な選択と集中を推し進めており、現時点で合理的に算定することが困難であるため、記載しておりません。なお、当該連結業績予想については、合理的な算定が可能となった時点で速やかに開示する予定です。

※ 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 : 有
(連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動)
新規 1社(社名) 株式会社デジタルand 、除外 1社(社名) ー
- (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) | 2023年9月期3Q | 3,690,900株 | 2022年9月期 | 3,690,900株 |
| ② 期末自己株式数 | 2023年9月期3Q | 100,169株 | 2022年9月期 | 100,169株 |
| ③ 期中平均株式数(四半期累計) | 2023年9月期3Q | 3,590,731株 | 2022年9月期3Q | 3,635,521株 |

※ 四半期決算短信は公認会計士又は監査法人の四半期レビューの対象外です

※ 業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

本資料における予測値及び将来の見通しに関する記述・言明は、当社グループが現在入手可能な情報による判断及び仮定に基づいております。その判断や仮定に内在する不確実性及び事業運営や内外の状況変化により、実際に生じる結果が予測内容とは実質的に異なる可能性があり、当社は将来予測に関するいかなる内容についても、その確実性を保証するものではありません。

また、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。

(国際会計基準(IFRS)の適用)

当社グループは、2023年9月期第1四半期連結会計期間より国際会計基準(以下、「IFRS」という。)を適用しております。移行日(2021年10月1日)、前年同四半期及び前連結会計年度の連結財務諸表につきましても、IFRSに準拠して表示しております。なお、財務数値に係るIFRSと日本基準との差異については、添付資料P.15「2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記(5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項(初度適用)」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. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記 | 5 |
| (1) 要約四半期連結財政状態計算書 | 5 |
| (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 | 7 |
| (3) 要約四半期連結持分変動計算書 | 11 |
| (4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書 | 12 |
| (5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項 | 13 |
| (継続企業の前提に関する注記) | 13 |
| (事業セグメント) | 13 |
| (初度適用) | 15 |
| 3. その他 | 27 |
| 継続企業の前提に関する重要事象等 | 27 |

1. 当四半期決算に関する定性的情報

文中の将来に関する事項は、当四半期連結会計期間の末日現在において当社グループ（当社及び当社の子会社）が判断したものであります。なお、当社グループは第1四半期連結累計期間より、従来の日本基準に替えてIFRSを適用しており、前第3四半期連結累計期間及び前連結会計年度の数値もIFRSベースに組み替えて比較分析を行っております。

(1) 経営成績に関する説明

当第3四半期連結累計期間（2022年10月1日～2023年6月30日）におけるわが国の経済は、水際対策緩和以降、引き続きインバウンド需要の増加が期待されている他、個人の消費においても飲食、宿泊などの対面型のサービス需要においてリバウンドの余地が大きく、個人消費の回復をけん引するとも予想されております。更に、企業においてもデジタル化、脱炭素化、省力化に向けた設備投資にて、供給制約などで先送りされた案件が実行、設備投資も増加することから内需における緩やかな回復が続く見通しと予想されております。

一方、当社グループを取り巻く市場においては、引き続きインターネット広告の成長は顕著であり、社会的に進むデジタル化に伴い、継続して高い増加率を保持し、今後も更なる市場の拡大が予想されております。

具体的には、デジタルマーケティング市場においては、インターネット広告、ソーシャルメディアマーケティング市場など付随する多くの市場が成長を見込んでいることから、今後も更なる市場規模の拡大が予測されております。また、フィンテック市場においても、世界的な成長が継続しており、2030年には3,114.9億米ドル、2023年から2030年までのCAGRは15.1%にも拡大すると予測されるなど、今後も更なる成長が見込まれると考えております。

このような状況において、当社グループは、「GAFAMedia事業」にて培った経験を活かし事業領域を拡張した「デジタルマーケティング事業」、及びコロナ禍における非接触型マーケティング支援ツールであるデジタルギフト®を中心に展開する「フィンテック事業」の2つの事業を中心に展開をしております。

デジタルマーケティング事業においては、既存事業のメディア運営を一部継続しつつ、2023年1月に買収したデジタルマーケティング支援を行うサービスの展開を開始しており、フィンテック事業とのシナジーも生み出し、事業を拡大すべく事業基盤の構築を進めております。フィンテック事業においては、加速するDX化の波を受けデジタルギフト®を中心として、引き続き、マーケティング分野におけるDX支援サービスの拡大を推進しております。また、当連結会計年度におきましても、Afterコロナに適応したサービス展開を推進すべく、「デジタルマーケティング事業」、「フィンテック事業」の2つのセグメントを中心として、積極的に資金・人材の投資を行い、利益最大化を実現すべく、事業強化を推進しております。加えて、フィンテック事業、及びデジタルマーケティング事業とのシナジーを活用したM&Aも積極的に推進しております。

2023年2月には、株式会社アーネラと合弁で株式会社デジタルand（当社連結子会社）を設立し、同年3月には、株式会社デジタルandにおいて、株式会社アーネラが運営する電話占い事業「マヒナ」を事業譲渡によって譲り受けております。電話占い事業「マヒナ」に対して、当社グループの主要事業であるデジタルギフト®を活用し、さらにウェブサイトの運営・広告運用等を含むデジタルマーケティングのノウハウを注入することで、当該サービスをさらに成長させ、当社グループにおける安定収益の一つの柱となるよう事業成長を促進してまいります。そして、同年4月には2023年7月1日付けで株式会社デジタルandにて株式会社オンコーチを吸収合併する旨を決議し、オンコーチ社が運営する「オンライン家庭教師ピース」の事業を継承いたしました。更に、同年5月には2023年7月1日付けで株式会社FPGが運営する給与前払いサービス「Q給」を譲り受け、引き続き戦略的なM&Aを推進しております。今後、フィンテック事業及びデジタルマーケティング事業で培ってきたノウハウを活用しながら、事業シナジーを創出させ成長の加速化を図ってまいります。

以上の結果、当第3四半期連結累計期間の売上収益は478,405千円（前年同四半期比3.4%増）、営業損失は138,835千円（前年同四半期営業利益は59,112千円）、親会社の所有者に帰属する四半期損失は146,388千円（前年同四半期親会社の所有者に帰属する四半期利益は5,571千円）となりました。

セグメントごとの経営成績は以下の通りであります。なお、第1四半期連結会計期間よりセグメントの名称を「GAFAMedia事業」から「デジタルマーケティング事業」に変更しております。

a. デジタルマーケティング事業

「GAFAMedia事業」にて培った経験を活かし、新たにデジタルマーケティング事業として展開し、他社のみならず、自社においては事業間におけるシナジーを生み出す中心的な位置づけも兼ねて事業を運営してまい

す。当第3四半期連結累計期間におきましては、一部少数精鋭でメディア運営を行える基盤を継続しつつ、新たに買収したデジタルマーケティングを主軸とした事業を推進しております。メディア運営で培った経験を活かしたデジタルマーケティング支援を行うサービスを展開し、事業基盤の構築、及び成長戦略を推進してまいりました。尚、当第3四半期連結会計期間においては、季節需要における、一部クライアントの低下トレンドの影響を受けております。

以上の結果、デジタルマーケティング事業の売上収益は141,790千円（前年同四半期比58.3%減）、セグメント利益71,616千円（前年同四半期比72.5%減）となりました。

b. フィンテック事業

国内のキャッシュレス化の浸透、在宅ワークの拡大、副業解禁などにより個人の稼ぎ方がより多様化する社会的背景の中で、現金以上に価値のあるポイントが利用できる報酬支払インフラの構築を目指し、事業を運営してまいりました。当第3四半期連結累計期間においては、デジタルギフト®において、引き続きサービスの強化をすべくプロダクト開発を推進するほか、買収した事業にてクリエイティブの強化を推進し、また、営業力強化のための人材投資などを積極的に行ってまいりました。今後は加速するDX化の波を受け、デジタルギフト®を軸としたマーケティング分野におけるDX支援サービスを更に推進し、買収した事業とのシナジー創出を目指した事業構築の推進、利用クライアントの売上単価向上、流通単価の最大化を図るべく、事業を推進してまいります。

以上の結果、フィンテック事業の売上収益は336,614千円（前年同四半期比173.6%増）、セグメント利益は56,795千円（前年同四半期比386.0%増）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)

流動資産は、前連結会計年度末に比べて、377,075千円減少し、966,746千円となりました。これは主として、営業債権及びその他の債権が134,926千円増加した一方、現金及び現金同等物が595,933千円減少したことによるものであります。

非流動資産は、前連結会計年度末に比べて、347,305千円増加し、620,769千円となりました。これは主として、のれんが343,000千円増加したことによるものであります。

この結果、資産合計は、前連結会計年度末に比べて、29,770千円減少し、1,587,515千円となりました。

(負債)

流動負債は、前連結会計年度末に比べて、241,676千円増加し、746,649千円となりました。これは主として、営業債務及びその他の債務が125,843千円増加、およびその他流動負債が94,950千円増加したものであります。

非流動負債は、前連結会計年度末に比べて、130,178千円減少し、200,218千円となりました。これは主として、借入金が57,213千円減少、およびその他の非流動負債が49,999千円減少したものであります。

この結果、負債合計は、前連結会計年度末に比べて、111,497千円増加し、946,868千円となりました。

(資本)

資本合計は、前連結会計年度末に比べて、141,267千円減少し、640,647千円となりました。これは主として、親会社の所有者に帰属する四半期損失146,388千円の計上により利益剰余金が減少したことによるものであります。

②キャッシュ・フローの状況

当第3四半期連結累計期間における現金及び現金同等物(以下「資金」という。)は、前連結会計年度末に比べて595,933千円減少し、325,238千円(前年同四半期432,796千円減)となりました。

当第3四半期連結累計期間における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果支出した資金は246,526千円(前年同四半期は1,292千円の支出)となりました。これは主に、営業債権及びその他の債権の増加134,926千円、税引前四半期損失△116,549千円の計上、及び法人所得税の支払△48,773千円等によるものであります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果支出した資金は324,990千円(前年同四半期は170,455千円の収入)となりました。これは主に事業譲受による支出△263,000千円によるものであります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果支出した資金は26,113千円(前年同四半期は187,132千円の収入)となりました。これは主に、リース負債の返済による支出△20,370千円等によるものであります。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

2023年9月期の業績予想については、変化するスピードが激しい経営環境において、より成長性の高い事業領域にリソースを投下することを目的として、戦略的な選択と集中を推し進めており、現時点で合理的に算定することが困難であるため、記載しておりません。なお、当該連結業績予想については、合理的な算定が可能となった時点で速やかに開示する予定です。

2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 要約四半期連結財政状態計算書

(単位：千円)

| | 移行日 (2021年10月1日) | 前連結会計年度 (2022年9月30日) | 当第3四半期 連結会計期間 (2023年6月30日) |
|--------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------|
| 資産 | | | |
| 流動資産 | | | |
| 現金及び現金同等物 | 601,741 | 921,172 | 325,238 |
| 営業債権及びその他の債権 | 284,595 | 375,728 | 510,654 |
| 棚卸資産 | 6,560 | 22,628 | 46,569 |
| その他の流動資産 | 29,144 | 24,292 | 84,282 |
| 流動資産合計 | 922,041 | 1,343,821 | 966,746 |
| 非流動資産 | | | |
| 有形固定資産 | 0 | 1,680 | 1,591 |
| 使用権資産 | 55,875 | 39,497 | 27,833 |
| のれん | 320,645 | — | 343,000 |
| 無形資産 | 20,210 | 156,267 | 153,430 |
| その他の金融資産 | 82,143 | 75,208 | 94,339 |
| 繰延税金資産 | 18,683 | — | — |
| その他の非流動資産 | — | 810 | 574 |
| 非流動資産合計 | 497,559 | 273,464 | 620,769 |
| 資産合計 | 1,419,600 | 1,617,286 | 1,587,515 |

(単位：千円)

| | 移行日 (2021年10月1日) | 前連結会計年度 (2022年9月30日) | 当第3四半期 連結会計期間 (2023年6月30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 | 149,254 | 209,351 | 335,195 |
| 借入金 | 237,980 | 76,284 | 126,284 |
| 未払法人所得税 | — | 32,469 | 8,733 |
| 引当金 | — | 4,437 | — |
| リース負債 | 28,968 | 26,874 | 25,929 |
| その他の流動負債 | 79,500 | 155,557 | 250,508 |
| 流動負債合計 | 495,703 | 504,973 | 746,649 |
| 非流動負債 | | | |
| 借入金 | — | 133,788 | 76,575 |
| 引当金 | 12,426 | 12,405 | 12,390 |
| リース負債 | 69,094 | 42,990 | 23,564 |
| 繰延税金負債 | 1,085 | 7,880 | 4,354 |
| その他の非流動負債 | — | 133,333 | 83,333 |
| 非流動負債合計 | 82,605 | 330,397 | 200,218 |
| 負債合計 | 578,309 | 835,370 | 946,868 |
| 資本 | | | |
| 資本金 | 50,000 | 10,576 | 10,576 |
| 資本剰余金 | 1,476,529 | 1,733,130 | 1,733,130 |
| 利益剰余金 | △591,644 | △793,568 | △939,956 |
| 自己株式 | △197 | △81,982 | △81,982 |
| その他の資本の構成要素 | △93,397 | △86,241 | △92,718 |
| 親会社の所有者に帰属する持分 合計 | 841,291 | 781,915 | 629,049 |
| 非支配持分 | — | — | 11,597 |
| 資本合計 | 841,291 | 781,915 | 640,647 |
| 負債及び資本合計 | 1,419,600 | 1,617,286 | 1,587,515 |

(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3四半期連結累計期間

(単位：千円)

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2021年10月1日 至 2022年6月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2022年10月1日 至 2023年6月30日) |
|-----------------------------|--|--|
| 売上収益 | 462,817 | 478,405 |
| 売上原価 | 19,949 | 75,013 |
| 売上総利益 | 442,867 | 403,391 |
| 販売費及び一般管理費 | 382,298 | 576,105 |
| その他の収益 | 42 | 50,006 |
| その他の費用 | 1,500 | 16,128 |
| 営業利益 (△損失) | 59,112 | △138,835 |
| 金融収益 | 406 | 24,525 |
| 金融費用 | 1,041 | 2,239 |
| 税引前四半期利益 (△損失) | 58,476 | △116,549 |
| 法人所得税費用 | 52,904 | 19,710 |
| 四半期利益 (△損失) | 5,571 | △136,260 |
| 四半期利益の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | 5,571 | △146,388 |
| 非支配持分 | — | 10,127 |
| 四半期利益 (△損失) | 5,571 | △136,260 |
| 1株当たり四半期利益 | | |
| 基本的1株当たり四半期利益 (△損失) (円) | 1.53 | △40.77 |
| 希薄化後1株当たり四半期利益 (△損失) (円) | 1.48 | △40.77 |

第3四半期連結会計期間

(単位：千円)

| | 前第3四半期連結会計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年6月30日) | 当第3四半期連結会計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年6月30日) |
|-------------------|---|---|
| 売上収益 | 157,560 | 187,874 |
| 売上原価 | 7,390 | 37,060 |
| 売上総利益 | 150,169 | 150,814 |
| 販売費及び一般管理費 | 144,303 | 206,993 |
| その他の収益 | 0 | 16,666 |
| 営業利益(△損失) | 5,866 | △39,512 |
| 金融収益 | 181 | 2,653 |
| 金融費用 | 386 | 798 |
| 税引前四半期利益(△損失) | 5,661 | △37,658 |
| 法人所得税費用 | 16,837 | 237 |
| 四半期損失 | △11,175 | △37,896 |
| 四半期利益の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | △11,175 | △45,787 |
| 非支配持分 | — | 7,891 |
| 四半期損失 | △11,175 | △37,896 |
| 1株当たり四半期利益 | | |
| 基本的1株当たり四半期損失(円) | △3.03 | △12.75 |
| 希薄化後1株当たり四半期損失(円) | △3.03 | △12.75 |

要約四半期連結包括利益計算書
第3四半期連結累計期間

(単位：千円)

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2021年10月1日 至 2022年6月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2022年10月1日 至 2023年6月30日) |
|----------------------------------|--|--|
| 四半期利益(△損失) | 5,571 | △136,260 |
| その他の包括利益 | | |
| 純損益に振り替えられることのない項目 | | |
| その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する資本性金融商品 | △630 | △6,477 |
| その他の包括利益合計 | △630 | △6,477 |
| 四半期包括利益 | 4,941 | △142,737 |
| 四半期包括利益の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | 4,941 | △152,865 |
| 非支配持分 | — | 10,127 |
| 四半期包括利益 | 4,941 | △142,737 |

第3四半期連結会計期間

(単位：千円)

| | 前第3四半期連結会計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年6月30日) | 当第3四半期連結会計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年6月30日) |
|--|---|---|
| 四半期損失 | △11,175 | △37,896 |
| その他の包括利益 | | |
| 純損益に振り替えられることのない項目 その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する資本性金融商品 | 6,845 | 3,911 |
| その他の包括利益合計 | 6,845 | 3,911 |
| 四半期包括利益 | △4,330 | △33,984 |
| 四半期包括利益の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | △4,330 | △41,876 |
| 非支配持分 | — | 7,891 |
| 四半期包括利益 | △4,330 | △33,984 |

(3) 要約四半期連結持分変動計算書

前第3四半期連結累計期間(自 2021年10月1日 至 2022年6月30日)

(単位:千円)

| | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | | 合計 | 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 | | | |
| 2021年10月1日残高 | 50,000 | 1,476,529 | △591,644 | △197 | △93,397 | 841,291 | — | 841,291 |
| 四半期利益(△損失) | — | — | 5,571 | — | — | 5,571 | — | 5,571 |
| その他の包括利益 | — | — | — | — | △630 | △630 | — | △630 |
| 四半期包括利益 | — | — | 5,571 | — | △630 | 4,941 | — | 4,941 |
| 新株の発行 | 47,461 | 47,461 | — | — | — | 94,923 | — | 94,923 |
| 新株予約権の発行 | — | 1,910 | — | — | — | 1,910 | — | 1,910 |
| 新株予約権の取得及び 消却 | — | △809 | — | — | — | △809 | — | △809 |
| 新株予約権の行使 | 60,662 | 60,490 | — | — | — | 121,153 | — | 121,153 |
| 自己株式の取得 | — | — | — | △34 | — | △34 | — | △34 |
| 非支配持分を伴う子会 社の設立 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 所有者との取引額等合計 | 108,124 | 109,053 | — | △34 | — | 217,142 | — | 217,142 |
| 2022年6月30日残高 | 158,124 | 1,585,582 | △586,072 | △231 | △94,027 | 1,063,375 | — | 1,063,375 |

当第3四半期連結累計期間(自 2022年10月1日 至 2023年6月30日)

(単位:千円)

| | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | | 合計 | 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 | | | |
| 2022年10月1日残高 | 10,576 | 1,733,130 | △793,568 | △81,982 | △86,241 | 781,915 | — | 781,915 |
| 四半期利益(△損失) | — | — | △146,388 | — | — | △146,388 | 10,127 | △136,260 |
| その他の包括利益 | — | — | — | — | △6,477 | △6,477 | — | △6,477 |
| 四半期包括利益 | — | — | △146,388 | — | △6,477 | △152,865 | 10,127 | △142,737 |
| 新株の発行 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 新株予約権の発行 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 新株予約権の取得及び 消却 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 新株予約権の行使 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 自己株式の取得 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 非支配持分を伴う子会 社の設立 | — | — | — | — | — | — | 1,470 | 1,470 |
| 所有者との取引額等合計 | — | — | — | — | — | — | 1,470 | 1,470 |
| 2023年6月30日残高 | 10,576 | 1,733,130 | △939,956 | △81,982 | △92,718 | 629,049 | 11,597 | 640,647 |

(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3四半期連結累計期間 (自 2021年10月1日 至 2022年6月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2022年10月1日 至 2023年6月30日) |
|-----------------------------|--|--|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 税引前四半期利益 (△損失) | 58,476 | △116,549 |
| 減価償却費及び償却費 | 16,452 | 47,428 |
| 金融収益及び金融費用 | 582 | △21,700 |
| 棚卸資産の増減額 (△は増加) | △19,745 | △23,941 |
| 営業債権及びその他の債権の増減額 (△は増加) | △84,139 | △134,926 |
| その他の資産の増減額 (△は増加) | △20,938 | △15,599 |
| 営業債務及びその他の債務の増減額 (△は 減少) | 40,047 | 45,843 |
| その他の負債の増減額 (△は減少) | 8,796 | 6,238 |
| 引当金の増減額 (△は減少) | △15 | △4,452 |
| 小計 | △482 | △217,659 |
| 利息の受取額 | 406 | 22,276 |
| 利息の支払額 | △1,217 | △2,371 |
| 法人所得税の支払額 | △0 | △48,773 |
| 法人所得税の還付額 | 1 | 1 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | △1,292 | △246,526 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 定期預金の払戻による収入 | 200,000 | — |
| 有形固定資産の取得による支出 | △1,488 | △220 |
| 無形資産の取得による支出 | △26,113 | △32,619 |
| 事業譲受による支出 | △21,000 | △263,000 |
| 敷金及び保証金の回収による収入 | 18,500 | — |
| その他の金融資産の売却による収入 | — | 988 |
| その他の金融資産の取得による支出 | — | △30,140 |
| その他 | 557 | — |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 170,455 | △324,990 |
| 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 (△は減少) | △200,000 | 50,000 |
| 長期借入れによる収入 | 230,000 | — |
| 長期借入金の返済による支出 | △38,837 | △57,213 |
| リース負債の返済による支出 | △21,172 | △20,370 |
| 株式の発行による収入 | 94,923 | — |
| 自己株式の取得による支出 | △34 | — |
| 非支配持分からの払込による収入 | — | 1,470 |
| 新株予約権の行使による株式の発行による 収入 | 121,153 | — |
| その他 | 1,101 | — |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 187,132 | △26,113 |
| 現金及び現金同等物の為替変動による影響 | — | 1,696 |
| 現金及び現金同等物の増減額 (△は減少) | 356,294 | △595,933 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 401,741 | 921,172 |
| 現金及び現金同等物の四半期末残高 | 758,035 | 325,238 |

(5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項

(継続企業の前提に関する注記)

該当事項はありません。

(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あります。

当社グループはサービス別の事業部を基礎としたサービス別セグメントから構成されており、前連結会計年度までは「GAFAメディア事業」「フィンテック事業」の2つを報告セグメントとしておりましたが、第1四半期連結会計期間より「GAFAメディア事業」を「デジタルマーケティング事業」として名称を変更しております。「デジタルマーケティング事業」においては、既存のメディア運営を一部継続しつつ、新たに㈱コミクスのデジタルマーケティング支援事業を買収し、デジタルマーケティング支援を行うサービスを展開、フィンテック事業とのシナジーも生み出し、事業を拡大すべく事業基盤の構築を進めております。

なお、前第3四半期連結累計期間及び前第3四半期連結会計期間のセグメント情報は、変更後のセグメント区分に基づき作成したものを開示しております。

各事業の概要は以下のとおりであります。

デジタルマーケティング事業：オウンドメディアの運営、アライアンス・メディアの運営、インターネット広告代理、ソリューション開発・販売、コンサルティングサービス、デジタルマーケティング強化を目的とした買収

フィンテック事業：「デジタルウォレット」、「デジタルギフト」、電話占いサービス「マヒナ」の運営、システム基盤の基礎技術の発展、ビットコインで用いられているブロックチェーン等の新技術の応用、投資などの金融領域への事業展開

(2) 報告セグメントの情報

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、注記「3. 重要な会計方針」における記載と概ね同一であります。

当社グループの報告セグメントごとの情報は以下のとおりであります。なお、報告セグメントの利益は、営業利益ベースの数値であります。

前第3四半期連結累計期間(自 2021年10月1日 至 2022年6月30日)

(単位：千円)

| | 報告セグメント | | | 調整額 | 要約四半期 連結損益計算書 計上額 |
|----------------------|---------------|----------|---------|----------|-------------------------|
| | デジタルマーケティング事業 | フィンテック事業 | 計 | | |
| 売上収益 | | | | | |
| 外部顧客への売上収益 | 339,786 | 123,030 | 462,817 | — | 462,817 |
| セグメント間の売上収益 又は振替高 | — | — | — | — | — |
| 合計 | 339,786 | 123,030 | 462,817 | — | 462,817 |
| セグメント利益 | 259,973 | 11,685 | 271,659 | △212,546 | 59,112 |
| 金融収益 | — | — | — | — | 406 |
| 金融費用 | — | — | — | — | 1,041 |
| 税引前四半期利益 | — | — | — | — | 58,476 |

(注) 1. セグメント利益の調整額は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメント利益の合計額は、要約四半期連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

当第3四半期連結累計期間(自 2022年10月1日 至 2023年6月30日)

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | 調整額 | 要約四半期 連結損益計算書 計上額 |
|----------------------|-------------------|--------------|---------|----------|-------------------------|
| | デジタルマーケ ティング事業 | フィンテック 事業 | 計 | | |
| 売上収益 | | | | | |
| 外部顧客への売上収益 | 141,790 | 336,614 | 478,405 | — | 478,405 |
| セグメント間の売上収益 又は振替高 | — | — | — | — | — |
| 合計 | 141,790 | 336,614 | 478,405 | — | 478,405 |
| セグメント利益 (△損失) | 71,616 | 56,795 | 128,411 | △267,246 | △138,835 |
| 金融収益 | — | — | — | — | 24,525 |
| 金融費用 | — | — | — | — | 2,239 |
| 税引前四半期損失 (△) | — | — | — | — | △116,549 |

(注) 1. セグメント利益の調整額は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメント利益の合計額は、要約四半期連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

前第3四半期連結会計期間(自 2022年4月1日 至 2022年6月30日)

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | 調整額 | 要約四半期 連結損益計算書 計上額 |
|----------------------|-------------------|--------------|---------|---------|-------------------------|
| | デジタルマーケ ティング事業 | フィンテック 事業 | 計 | | |
| 売上収益 | | | | | |
| 外部顧客への売上収益 | 111,686 | 45,873 | 157,560 | — | 157,560 |
| セグメント間の売上収益 又は振替高 | — | — | — | — | — |
| 合計 | 111,686 | 45,873 | 157,560 | — | 157,560 |
| セグメント利益 | 84,351 | 2,179 | 86,530 | △80,664 | 5,866 |
| 金融収益 | — | — | — | — | 181 |
| 金融費用 | — | — | — | — | 386 |
| 税引前四半期利益 | — | — | — | — | 5,661 |

(注) 1. セグメント利益の調整額は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメント利益の合計額は、要約四半期連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

当第3四半期連結会計期間(自 2023年4月1日 至 2023年6月30日)

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | 調整額 | 要約四半期 連結損益計算書 計上額 |
|----------------------|-------------------|--------------|---------|---------|-------------------------|
| | デジタルマーケ ティング事業 | フィンテック 事業 | 計 | | |
| 売上収益 | | | | | |
| 外部顧客への売上収益 | 46,232 | 141,642 | 187,874 | — | 187,874 |
| セグメント間の売上収益 又は振替高 | — | — | — | — | — |
| 合計 | 46,232 | 141,642 | 187,874 | — | 187,874 |
| セグメント利益 (△損失) | 19,912 | 24,594 | 44,506 | △84,019 | △39,512 |
| 金融収益 | — | — | — | — | 2,653 |
| 金融費用 | — | — | — | — | 798 |
| 税引前四半期損失 (△) | — | — | — | — | △37,658 |

(注) 1. セグメント利益の調整額は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメント利益の合計額は、要約四半期連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

(初度適用)

当社グループは、第1四半期連結会計期間からIFRSに準拠した要約四半期連結財務諸表を開示しております。我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準(以下、「日本基準」という。)に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2022年9月30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2021年10月1日です。

(1) 遡及適用に対する免除規定

IFRS第1号は、IFRSを初めて適用する企業に対して、原則として遡及的にIFRSを適用することを求めております。ただし、一部について例外を認めており、当社グループが採用した免除規定は以下のとおりであります。

① 企業結合

移行日より前に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しております。この結果、移行日より前に行われた企業結合は、日本基準により会計処理しており、修正再表示しておりません。

② リース

契約にリースが含まれているか否かを移行日時点で存在する事象及び状況に基づき判定しております。

また、移行日前にファイナンス・リースに分類していた資産を除き、リース負債を移行日時点で測定し、同額を使用権資産として認識しております。原資産が少額もしくは短期リースに該当する場合の認識の免除について、移行日時点の状況で判断しております。

③ 移行日前に認識した金融商品の指定

IFRS第9号における金融商品の分類について、移行日時点で存在する事実及び状況に基づいて判断しております。

④ 株式報酬

移行日前に権利確定した株式報酬に対しては、IFRS第2号「株式に基づく報酬」を遡及適用しないことを選択しております。

⑤ IFRS第15号の経過措置の適用

IFRS第15号「顧客との契約から生じる収益」では、初度適用企業に対して、最初の報告期間の期首現在で完了している契約及び期首以前に条件変更された契約については修正再表示しないことが認められております。当社グループは、当該実務上の便法を適用し、最初の報告期間の期首である2021年10月1日現在完了している契約及び同日よりも前に条件変更された契約については修正再表示を行っておりません。

(2) 強制的な例外規定

IFRS第1号は、「見積り」、「金融資産及び金融負債の認識の中止」等について、IFRSの遡及適用を禁止しております。当社グループは、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おります。

(3) 調整表

日本基準からIFRSへの移行が、当社グループの連結財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に及ぼす影響は、以下のとおりであります。なお、調整表の「表示組替」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼさない項目を、「認識及び測定の違い」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼす項目を含めて表示しております。

① 移行日(2021年10月1日)の資本に対する調整

(単位：千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|----------|-----------|----------|---------------|-----------|----|--------------|
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 601,741 | — | — | 601,741 | | 現金及び現金同等物 |
| 売掛金 | 45,927 | 196,479 | 42,187 | 284,595 | a | 営業債権及びその他の債権 |
| 貯蔵品 | 6,560 | — | — | 6,560 | | 棚卸資産 |
| 未収入金 | 210,194 | △210,194 | — | — | | |
| その他 | 15,429 | 13,714 | — | 29,144 | | その他の流動資産 |
| 流動資産合計 | 879,854 | — | 42,187 | 922,041 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | | | | | | |
| 建物(純額) | 0 | 0 | 0 | 0 | h | 有形固定資産 |
| その他(純額) | 0 | △0 | — | — | | |
| | — | — | 55,875 | 55,875 | a | 使用権資産 |
| 無形固定資産 | | | | | | |
| のれん | 320,645 | — | — | 320,645 | f | のれん |
| ソフトウェア | 15,815 | 4,395 | — | 20,210 | | 無形資産 |
| その他 | 4,395 | △4,395 | — | — | | |
| 投資その他の資産 | | | | | | |
| 投資有価証券 | 22,589 | 59,553 | — | 82,143 | b | その他の金融資産 |
| | — | — | 18,683 | 18,683 | i | 繰延税金資産 |
| その他 | 54,814 | △59,553 | 4,738 | — | | |
| 固定資産合計 | 418,261 | — | 79,298 | 497,559 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 1,298,115 | — | 121,485 | 1,419,600 | | 資産合計 |

(単位：千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-------------------|-----------|---------|---------------|-----------|------|----------------------|
| 負債の部 | | | | | | 負債及び資本 負債 |
| 流動負債 | | | | | | 流動負債 |
| | — | 149,254 | — | 149,254 | | 営業債務及びその他の 債務 |
| 短期借入金 | 200,000 | 37,980 | — | 237,980 | | 借入金 |
| 1年内返済予定の 長期借入金 | 37,980 | △37,980 | — | — | | |
| 未払金 | 60,090 | △60,090 | — | — | | |
| 未払法人税等 | 1,090 | △1,090 | — | — | | |
| ポイント引当金 | 40,804 | △40,804 | — | — | | |
| 預り金 | 91,290 | △91,290 | — | — | | |
| | — | — | 28,968 | 28,968 | a | リース負債 |
| その他 | 25,899 | 44,021 | 9,580 | 79,500 | | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 457,154 | — | 38,549 | 495,703 | c | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| | — | — | 12,426 | 12,426 | h | 引当金 |
| | — | — | 69,094 | 69,094 | a | リース負債 |
| | — | — | 1,085 | 1,085 | i | 繰延税金負債 |
| 固定負債合計 | — | — | 82,605 | 82,605 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 457,154 | — | 121,154 | 578,309 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 50,000 | — | — | 50,000 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 1,479,225 | 2,568 | △5,264 | 1,476,529 | d, e | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | △690,631 | — | 98,987 | △591,644 | j | 利益剰余金 |
| 自己株式 | △197 | — | — | △197 | | 自己株式 |
| その他有価証券評価 差額金 | △4 | — | △93,392 | △93,397 | b | その他の資本の構成 要素 |
| 新株予約権 | 2,568 | △2,568 | — | — | | |
| | — | — | — | 841,291 | | 親会社の所有者に帰属 する持分合計 |
| 純資産合計 | 840,960 | — | 330 | 841,291 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 1,298,115 | — | 121,485 | 1,419,600 | | 負債及び資本合計 |

② 前第3四半期連結会計期間(2022年6月30日)の資本に対する調整

(単位:千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|----------|-----------|----------|---------------|-----------|------|--------------|
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 758,035 | — | — | 758,035 | | 現金及び現金同等物 |
| 売掛金 | 61,053 | 274,236 | 33,444 | 368,734 | a | 営業債権及びその他の債権 |
| 貯蔵品 | 26,306 | — | — | 26,306 | | 棚卸資産 |
| 未収入金 | 232,379 | △232,379 | — | — | | |
| その他 | 69,795 | △41,857 | — | 27,939 | | その他の流動資産 |
| 流動資産合計 | 1,147,571 | — | 33,444 | 1,181,015 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | | | | | | |
| 建物(純額) | 263 | 1,152 | — | 1,415 | h | 有形固定資産 |
| その他(純額) | 1,152 | △1,152 | — | — | | |
| | — | — | 43,592 | 43,592 | a | 使用権資産 |
| 無形固定資産 | | | | | | |
| のれん | 281,869 | — | 59,776 | 341,645 | f | のれん |
| ソフトウェア | 25,817 | 16,410 | — | 42,228 | | 無形資産 |
| その他 | 16,410 | △16,410 | — | — | | |
| 投資その他の資産 | | | | | | |
| 投資有価証券 | 24,462 | 30,848 | 8,704 | 64,015 | b, h | その他の金融資産 |
| | — | — | 519 | 519 | i | 繰延税金資産 |
| その他 | 35,429 | △30,848 | △3,705 | 875 | | その他の非流動資産 |
| 固定資産合計 | 385,405 | — | 108,887 | 494,293 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 1,532,976 | — | 142,332 | 1,675,308 | | 資産合計 |

(単位：千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-------------------|-----------|----------|---------------|-----------|------|----------------------|
| 負債の部 | | | | | | 負債及び資本 負債 |
| 流動負債 | | | | | | 流動負債 |
| | — | 189,301 | — | 189,301 | | 営業債務及びその他の 債務 |
| 短期借入金 | — | 76,284 | — | 76,284 | | 借入金 |
| 1年内返済予定の 長期借入金 | 76,284 | △76,284 | — | — | | |
| 未払金 | 71,899 | △71,899 | — | — | | |
| 未払法人税等 | 40,374 | △40,374 | — | — | | |
| 預り金 | 139,573 | △139,573 | — | — | | |
| | — | — | 27,396 | 27,396 | a | リース負債 |
| その他 | 23,390 | 62,545 | 14,209 | 100,145 | c | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 351,521 | — | 41,605 | 393,126 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| 長期借入金 | 152,859 | — | — | 152,859 | | 借入金 |
| | — | — | 12,410 | 12,410 | h | 引当金 |
| | — | — | 49,494 | 49,494 | a | リース負債 |
| | — | — | 4,042 | 4,042 | i | 繰延税金負債 |
| 固定負債合計 | 152,859 | — | 65,947 | 218,806 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 504,380 | — | 107,553 | 611,933 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 158,124 | — | — | 158,124 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 1,587,349 | 3,497 | △5,264 | 1,585,582 | d, e | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | △722,335 | — | 136,263 | △586,072 | j | 利益剰余金 |
| 自己株式 | △231 | — | — | △231 | | 自己株式 |
| その他有価証券評価 差額金 | 2,191 | — | △96,219 | △94,027 | b | その他の資本の構成 要素 |
| 新株予約権 | 3,497 | △3,497 | — | — | | |
| | — | — | — | 1,063,375 | | 親会社の所有者に帰属 する持分合計 |
| 純資産合計 | 1,028,595 | — | 34,779 | 1,063,375 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 1,532,976 | — | 142,332 | 1,675,308 | | 負債及び資本合計 |

③ 前連結会計年度(2022年9月30日)の資本に対する調整

(単位:千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|----------|-----------|----------|---------------|-----------|------|--------------|
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 921,172 | — | — | 921,172 | | 現金及び現金同等物 |
| 売掛金 | 77,631 | 267,553 | 30,543 | 375,728 | a | 営業債権及びその他の債権 |
| 契約資産 | 852 | △852 | — | — | | |
| 貯蔵品 | 22,628 | — | — | 22,628 | | 棚卸資産 |
| 未収入金 | 232,033 | △232,033 | — | — | | |
| その他 | 58,959 | △34,667 | — | 24,292 | | その他の流動資産 |
| 流動資産合計 | 1,313,278 | — | 30,543 | 1,343,821 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | | | | | | |
| 建物(純額) | 587 | 1,092 | — | 1,680 | h | 有形固定資産 |
| その他(純額) | 1,092 | △1,092 | — | — | | |
| | — | — | 39,497 | 39,497 | a | 使用権資産 |
| 無形固定資産 | | | | | | |
| 権利金 | 107,144 | △107,144 | — | — | | |
| ソフトウェア | 36,911 | 119,355 | — | 156,267 | | 無形資産 |
| その他 | 12,211 | △12,211 | — | — | | |
| 投資その他の資産 | | | | | | |
| 投資有価証券 | 23,788 | 30,848 | 20,571 | 75,208 | b, h | その他の金融資産 |
| その他 | 35,030 | △30,848 | △3,371 | 810 | | その他の非流動資産 |
| 固定資産合計 | 216,766 | — | 56,697 | 273,464 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 1,530,044 | — | 87,241 | 1,617,286 | | 資産合計 |

(単位：千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び測定 の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|---------------|-----------|----------|---------------|-----------|------|------------------|
| 負債の部 | | | | | | 負債及び資本 |
| | | | | | | 負債 |
| 流動負債 | | | | | | 流動負債 |
| | — | 209,351 | — | 209,351 | | 営業債務及びその他の債務 |
| | — | 76,284 | — | 76,284 | | 借入金 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 76,284 | △76,284 | — | — | | |
| 未払金 | 87,395 | △87,395 | — | — | | |
| 未払法人税等 | 33,559 | △1,090 | — | 32,469 | | 未払法人所得税 |
| 契約負債 | 39,351 | △39,351 | — | — | | |
| 預り金 | 115,516 | △115,516 | — | — | | |
| 株主優待引当金 | 4,437 | △4,437 | — | — | | |
| | — | 4,437 | — | 4,437 | | 引当金 |
| | — | — | 26,874 | 26,874 | a | リース負債 |
| その他 | 106,552 | 34,001 | 15,003 | 155,557 | c | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 463,096 | — | 41,877 | 504,973 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| 長期前受金 | 133,333 | △133,333 | — | — | | |
| 長期借入金 | 133,788 | — | — | 133,788 | | 借入金 |
| | — | — | 12,405 | 12,405 | h | 引当金 |
| | — | — | 42,990 | 42,990 | a | リース負債 |
| | — | — | 7,880 | 7,880 | i | 繰延税金負債 |
| | — | 133,333 | — | 133,333 | | その他の非流動負債 |
| 固定負債合計 | 267,121 | — | 63,275 | 330,397 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 730,217 | — | 105,153 | 835,370 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 10,576 | — | — | 10,576 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 1,734,897 | 3,497 | △5,264 | 1,733,130 | d, e | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | △870,270 | — | 76,702 | △793,568 | j | 利益剰余金 |
| 自己株式 | △81,982 | — | — | △81,982 | | 自己株式 |
| その他有価証券評価差額金 | 3,108 | — | △89,349 | △86,241 | b | その他の資本の構成要素 |
| 新株予約権 | 3,497 | △3,497 | — | — | | |
| | — | — | — | 781,915 | | 親会社の所有者に帰属する持分合計 |
| 純資産合計 | 799,827 | — | △17,912 | 781,915 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 1,530,044 | — | 87,241 | 1,617,286 | | 負債及び資本合計 |

④ 前第3四半期連結累計期間(自 2021年10月1日 至 2022年6月30日)の包括利益に対する調整

(単位:千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|--------------|---------|--------|---------------|---------|---------------|------------------------------|
| 売上高 | 462,817 | — | — | 462,817 | | 売上収益 |
| 売上原価 | 19,949 | — | — | 19,949 | | 売上原価 |
| 売上総利益 | 442,867 | — | — | 442,867 | | 売上総利益 |
| 販売費及び一般管理費 | 437,518 | 15 | △55,235 | 382,298 | a, c, f, g, h | 販売費及び一般管理費 |
| | — | 42 | — | 42 | | その他の収益 |
| | — | 1,500 | — | 1,500 | | その他の費用 |
| 営業利益 | 5,349 | △1,473 | 55,235 | 59,112 | | 営業利益 |
| 営業外収益 | 648 | △416 | △232 | — | | |
| 営業外費用 | 2,478 | △2,478 | — | — | | |
| 特別損失 | 303 | — | △303 | — | | |
| | — | 373 | 32 | 406 | | 金融収益 |
| | — | 962 | 79 | 1,041 | a, h | 金融費用 |
| 税金等調整前四半期純利益 | 3,216 | — | 55,259 | 58,476 | | 税引前四半期利益 |
| 法人税等合計 | 34,920 | — | 17,984 | 52,904 | g, i | 法人所得税費用 |
| 四半期純損失(△) | △31,704 | — | 37,275 | 5,571 | | 四半期利益 |
| その他の包括利益 | | | | | | その他の包括利益 |
| | | | | | | 純損益に振り替えられることのない項目 |
| その他有価証券評価差額金 | 2,196 | — | △2,827 | △630 | b | その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品 |
| その他の包括利益合計 | 2,196 | — | △2,827 | △630 | | その他の包括利益合計 |
| 四半期包括利益 | △29,507 | — | 34,448 | 4,941 | | 四半期包括利益 |

⑤ 前第3四半期連結会計期間(自 2022年4月1日 至 2022年6月30日)の包括利益に対する調整

(単位:千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-----------------|---------|------|---------------|---------|---------------|------------------------------|
| 売上高 | 157,560 | — | — | 157,560 | | 売上収益 |
| 売上原価 | 7,390 | — | — | 7,390 | | 売上原価 |
| 売上総利益 | 150,169 | — | — | 150,169 | | 売上総利益 |
| 販売費及び一般管理費 | 163,708 | 5 | △19,410 | 144,303 | a, c, f, g, h | 販売費及び一般管理費 |
| | — | — | 0 | 0 | | その他の収益 |
| | — | — | — | — | | その他の費用 |
| 営業損失(△) | △13,539 | △5 | 19,410 | 5,866 | | 営業利益 |
| 営業外収益 | 164 | △164 | — | — | | |
| 営業外費用 | 349 | △349 | — | — | | |
| | — | 164 | 17 | 181 | | 金融収益 |
| | — | 344 | 42 | 386 | a, h | 金融費用 |
| 税金等調整前四半期純損失(△) | △13,724 | — | 19,385 | 5,661 | | 税引前四半期利益 |
| 法人税等合計 | 16,590 | — | 248 | 16,837 | g, i | 法人所得税費用 |
| 四半期純損失(△) | △30,314 | — | 19,138 | △11,175 | | 四半期損失(△) |
| その他の包括利益 | | | | | | その他の包括利益 |
| | | | | | | 純損益に振り替えられることのない項目 |
| その他有価証券評価差額金 | 1,151 | — | 5,693 | 6,845 | b | その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品 |
| その他の包括利益合計 | 1,151 | — | 5,693 | 6,845 | | その他の包括利益合計 |
| 四半期包括利益 | △29,162 | — | 24,832 | △4,330 | | 四半期包括利益 |

⑥ 前連結会計年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)の包括利益に対する調整

(単位:千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|----------------|----------|----------|---------------|----------|---------------|------------------------------|
| 売上高 | 623,885 | — | — | 623,885 | | 売上収益 |
| 売上原価 | 29,337 | — | — | 29,337 | | 売上原価 |
| 売上総利益 | 594,548 | — | — | 594,548 | | 売上総利益 |
| 販売費及び一般管理費 | 591,335 | 20 | △75,080 | 516,274 | a, c, f, g, h | 販売費及び一般管理費 |
| | — | 46 | — | 46 | | その他の収益 |
| | — | 146,365 | 80,284 | 226,650 | f | その他の費用 |
| 営業利益 | 3,213 | △146,339 | △5,204 | △148,329 | | 営業損失(△) |
| 営業外収益 | 452 | △452 | — | — | | |
| 営業外費用 | 5,225 | △4,298 | △927 | — | | |
| 特別損失 | 144,520 | △144,216 | △303 | — | | |
| | — | 406 | 56 | 462 | | 金融収益 |
| | — | 2,129 | 137 | 2,266 | a, h | 金融費用 |
| 税金等調整前当期純損失(△) | △146,079 | — | △4,053 | △150,133 | | 税引前当期損失(△) |
| 法人税等合計 | 33,559 | — | 18,231 | 51,790 | g, i | 法人所得税費用 |
| 当期純損失(△) | △179,638 | — | △22,285 | △201,924 | | 当期損失(△) |
| その他の包括利益 | | | | | | その他の包括利益 |
| | | | | | | 純損益に振り替えられることのない項目 |
| その他有価証券評価差額金 | 3,113 | — | 4,042 | 7,156 | b | その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品 |
| その他の包括利益合計 | 3,113 | — | 4,042 | 7,156 | | その他の包括利益合計 |
| 包括利益 | △176,525 | — | △18,242 | △194,767 | | 当期包括利益 |

⑦ 調整に関する注記

主に以下の調整及び関連する税効果の計上を行っております。

(a) リースに対する調整

日本基準では賃貸借処理していたリース取引の一部について、IFRSにおいては使用权資産及びリース負債、リース債権を認識しております。

(b) 金融商品の測定に係る調整

非上場株式について、日本基準では取得原価で計上していますが、IFRSではその他の包括利益を通じて公正価値で測定しております。また、資本性金融商品について、日本基準では減損を純損益として認識しておりますが、IFRSでは公正価値の変動額をその他の包括利益として認識しております。

(c) 未払有給休暇に対する調整

日本基準では認識していなかった未消化の有給休暇について、IFRSでは負債を認識しております。

(d) 新株予約権に対する調整

日本基準では本源的価値で測定しておりました新株予約権については、IFRSでは移行日以降に権利確定するため、公正価値で測定しております。

(e) 資本取引に対する調整

日本基準では費用としていた資本取引コストについて、IFRSでは資本から控除しております。

(f) のれんに係る調整

日本基準ではのれんを一定期間にわたり償却しておりましたが、IFRSでは償却を行わないため、日本基準で移行日以降に計上したのれん償却額を戻し入れております。なお、移行日時点で減損テストを実施した結果、減損は発生しておりません。

(g) 法人所得税に係る調整

日本基準では法人税等合計に表示していた項目の一部について、IFRSでは販売費及び一般管理費として表示しております。

(h) 引当金に対する調整

日本基準では資産除去債務を敷金から控除しておりましたが、IFRSでは資産除去債務として認識し、非流動項目の引当金として表示しております。また、対応する有形固定資産の取得原価に加算したうえで、減価償却を行う会計処理を行っております。

(i) 税効果による調整

日本基準からIFRSへの調整に伴い将来課税所得が稼得される可能性が高いと評価したことにより、「繰延税金資産」、「繰延税金負債」及び「法人所得税費用」の金額を調整しております。

(j) 利益剰余金に対する調整

IFRS適用に伴う利益剰余金への影響は以下のとおりであります。なお、以下の金額は、関連する税効果を調整した後の金額であります。

| | 移行日 (2021年10月1日) | 前第3四半期連結会計期間 (2022年6月30日) | 前連結会計年度 (2022年9月30日) |
|------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------|
| (a) リースに対する調整 | — | 146 | 177 |
| (b) 金融商品の測定に係る調整 | 93,513 | 93,281 | 94,441 |
| (c) 未払有給休暇に対する調整 | △9,580 | △14,209 | △15,003 |
| (d) 新株予約権に対する調整 | — | — | — |
| (e) 資本取引に対する調整 | 5,264 | 5,264 | 5,264 |
| (f) のれんに係る調整 | — | 59,776 | — |
| (g) 法人所得税に係る調整 | — | — | — |
| (h) 引当金に係る調整 | △9,406 | △8,390 | △8,051 |
| (i) 税効果による調整 | 19,321 | 519 | — |
| その他 | △126 | △126 | △126 |
| 合計 | 98,987 | 136,263 | 76,702 |

(k) 表示組替

IFRSの規定に準拠するために、主に以下の表示組替を行っております。

- ・日本基準において区分掲記していた「未収入金」を、IFRSにおいては「営業債権及びその他の債権」に含めて表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「貯蔵品」を、IFRSにおいては「棚卸資産」として表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「建物(純額)」及び「その他(純額)(有形固定資産)」を、IFRSにおいては「有形固定資産」として表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「ソフトウェア」及び「その他(無形固定資産)」を、IFRSにおいては「無形資産」として表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「投資有価証券」及び「その他(投資その他の資産)」を、IFRSにおいては「その他の金融資産(非流動)」として表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「未払金」を、IFRSにおいては「営業債務及びその他の債務」含めて表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「短期借入金」「1年内返済予定の長期借入金」を、IFRSにおいては「借入金(流動)」として表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「ポイント引当金」「預り金」を、IFRSにおいては「その他の流動負債(流動)」に含めて表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「その他有価証券評価差額金」を、IFRSにおいては「その他の資本の構成要素」として表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「新株予約権」を、IFRSにおいては「資本剰余金」に含めて表示しております。
- ・日本基準において「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では主に財務関連項目については「金融収益」又は「金融費用」として、それ以外の項目については、「その他の収益」又は「その他の費用」として表示しております。

⑧ 前連結会計年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)のキャッシュ・フローに対する調整

日本基準ではファイナンス・リース取引を除くリース料の支払いを、営業活動によるキャッシュ・フローに区分しておりましたが、IFRSではリース負債の返済による支出として財務活動によるキャッシュ・フローに区分しております。

3. その他

継続企業の前提に関する重要事象等

当社グループは、2017年9月期以降、営業損失を計上する状況が続いておりましたが、2018年9月期より開始した抜本的な経営改革を推し進め、2021年9月期第4四半期連結会計期間（2021年7月1日～9月30日）では、営業利益（日本基準）において10,633千円の黒字化を達成、そして2021年9月期連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益（日本基準）も33,389千円の黒字化を達成と一定の成果を得ることができました。他方、2022年9月期におきましては、営業利益（日本基準）は3,213千円となったものの親会社株主に帰属する当期純損失（日本基準）は、特別損失の影響により179,638千円となっております。

また、2021年11月22日付の第8回新株予約権の行使により120,000千円の資金を調達したこと、2021年11月30日付で払込み金額の合計で94,923千円の第三者割当増資を実施したこと及び2022年9月30日付けで「すーちゃんモバイル比較」、「漫画大陸」及び「脱毛ドコイコ」を合計210,000千円で事業譲渡したことにより手元の運転資金は拡充されております。

当第3四半期連結累計期間については、第1四半期連結会計期間よりIFRSに移行したこと、及び幹部採用を含む積極的な人材投資などの影響を受け単発的な費用がかさみ営業損失（IFRS）で138,835千円となっております。

しかしながら、当第3四半期連結累計期間における流動資産合計（IFRS）は、966,746千円となる一方、流動負債合計（IFRS）は746,649千円となり健全な財務体質は維持されており、また、今後の運転資金に必要な現預金を確保しております。

以上のことから、継続企業の前提に関する重要な不確実性は認められないと判断しております。