

【表紙】

【提出書類】 四半期報告書の訂正報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の4の7第4項

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2022年6月28日

【四半期会計期間】 第26期第2四半期（自 2021年7月1日 至 2021年9月30日）

【会社名】 INEST株式会社

【英訳名】 INEST, Inc.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 執行 健太郎

【本店の所在の場所】 東京都豊島区東池袋一丁目25番8号

【電話番号】 03-4216-2277（代表）

【事務連絡者氏名】 代表取締役常務 片野 良太

【最寄りの連絡場所】 東京都豊島区東池袋一丁目25番8号

【電話番号】 03-4216-2277（代表）

【事務連絡者氏名】 代表取締役常務 片野 良太

【縦覧に供する場所】 株式会社東京証券取引所
（東京都中央区日本橋兜町2番1号）

1 【四半期報告書の訂正報告書の提出理由】

2021年11月15日に提出いたしました第26期第2四半期（自 2021年7月1日 至 2021年9月30日）四半期報告書の記載事項の一部に誤りがありましたので、これを訂正するため四半期報告書の訂正報告書を提出するものであります。

2 【訂正事項】

第一部 企業情報

第1 企業の概況

- 1 主要な経営指標等の推移

第一部 企業情報

第2 事業の状況

- 2 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析
- (3) キャッシュ・フローの状況

第一部 企業情報

第4 経理の状況

- 1 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

第一部 企業情報

第4 経理の状況

- 1 要約四半期連結財務諸表
- (5) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書

第一部 企業情報

第4 経理の状況

- 要約四半期連結財務諸表注記
7. 企業結合等
 - (取得による企業結合)

第一部 企業情報

第4 経理の状況

- 要約四半期連結財務諸表注記
14. 初度適用
 - (2) 資本に対する調整
 - IFRS移行日 (2020年4月1日)

第一部 企業情報

第4 経理の状況

- 要約四半期連結財務諸表注記
14. 初度適用
 - (2) 資本に対する調整
 - 前第2四半期連結会計期間(2020年9月30日)

第一部 企業情報

第4 経理の状況

- 要約四半期連結財務諸表注記
14. 初度適用
 - (2) 資本に対する調整
 - 前連結会計年度(2021年3月31日)

第一部 企業情報

第4 経理の状況

- 要約四半期連結財務諸表注記
14. 初度適用
 - (4) 表示の組替に関する注記

3 【訂正箇所】

訂正箇所は___を付して表示しております。

第一部 【企業情報】

第1 【企業の概況】

1 【主要な経営指標等の推移】

(訂正前)

回次	第25期 第2四半期 連結累計期間	第26期 第2四半期 連結累計期間	第25期
会計期間	自 2020年4月1日 至 2020年9月30日	自 2021年4月1日 至 2021年9月30日	自 2020年4月1日 至 2021年3月31日
売上収益 (第2四半期連結会計期間) (百万円)	1,611 (1,256)	3,077 (1,491)	4,890
税引前四半期(当期)利益(△損失) (百万円)	104	△114	△5
親会社の所有者に帰属する 四半期(当期)利益(△損失) (第2四半期連結会計期間) (百万円)	247 (78)	△137 (△61)	203
四半期(当期)利益(△損失) (百万円)	247	△137	203
親会社の所有者に帰属する 四半期(当期)包括利益 (百万円)	247	△137	203
四半期(当期)包括利益 (百万円)	247	△137	203
親会社の所有者に帰属する持分 (百万円)	1,828	2,348	2,173
総資産額 (百万円)	5,943	6,221	6,647
基本的1株当たり 四半期(当期)利益(△損失) (第2四半期連結会計期間) (円)	3.65 (1.04)	△1.55 (△0.68)	2.68
希薄化後1株当たり 四半期(当期)利益(△損失) (円)	3.65	△1.55	2.68
親会社所有者帰属持分比率 (%)	30.8	37.8	32.7
営業活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	222	△339	302
投資活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	496	△126	139
財務活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	△366	298	△28
現金及び現金同等物の 四半期末(期末)残高 (百万円)	1,704	1,598	1,766

- (注) 1. 当社は要約四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。
2. 上記指標は、国際会計基準(IFRS)により作成した要約四半期連結財務諸表及び連結財務諸表に基づいております。
3. 第25期第2四半期連結累計期間の希薄化後1株当たり四半期利益については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため、また、第26期第2四半期累計期間の希薄化後1株当たり四半期利益については、潜在株式は存在するものの逆希薄化効果を有するため、基本的1株当たり四半期利益と同額にて表示しております。
4. 当社は、2020年4月30日に当社の広告ソリューション事業のサービスを終了したことに伴い、同事業を非継続事業に分類しております。
- これに伴い、第25期第2四半期連結累計期間及び第25期の売上収益及び税引前四半期(当期)利益(△損失)の金額については、非継続事業を除いた継続事業の金額で表示しております。

(訂正後)

回次		第25期 第2四半期 連結累計期間	第26期 第2四半期 連結累計期間	第25期
会計期間		自 2020年4月1日 至 2020年9月30日	自 2021年4月1日 至 2021年9月30日	自 2020年4月1日 至 2021年3月31日
売上収益 (第2四半期連結会計期間)	(百万円)	1,611 (1,256)	3,077 (1,491)	4,890
税引前四半期(当期)利益(△損失)	(百万円)	104	△114	△5
親会社の所有者に帰属する 四半期(当期)利益(△損失) (第2四半期連結会計期間)	(百万円)	247 (78)	△137 (△61)	203
四半期(当期)利益(△損失)	(百万円)	247	△137	203
親会社の所有者に帰属する 四半期(当期)包括利益	(百万円)	247	△137	203
四半期(当期)包括利益	(百万円)	247	△137	203
親会社の所有者に帰属する持分	(百万円)	1,828	2,348	2,173
総資産額	(百万円)	5,943	6,221	6,647
基本的1株当たり 四半期(当期)利益(△損失) (第2四半期連結会計期間)	(円)	3.65 (1.04)	△1.55 (△0.68)	2.68
希薄化後1株当たり 四半期(当期)利益(△損失)	(円)	3.65	△1.55	2.68
親会社所有者帰属持分比率	(%)	30.8	37.8	32.7
営業活動によるキャッシュ・フロー	(百万円)	222	△339	302
投資活動によるキャッシュ・フロー	(百万円)	1,285	△126	828
財務活動によるキャッシュ・フロー	(百万円)	△366	298	△28
現金及び現金同等物の 四半期末(期末)残高	(百万円)	1,704	1,498	1,666

- (注) 1. 当社は要約四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。
2. 上記指標は、国際会計基準(IFRS)により作成した要約四半期連結財務諸表及び連結財務諸表に基づいております。
3. 第25期第2四半期連結累計期間の希薄化後1株当たり四半期利益については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため、また、第26期第2四半期累計期間の希薄化後1株当たり四半期利益については、潜在株式は存在するものの逆希薄化効果を有するため、基本的1株当たり四半期利益と同額にて表示しております。
4. 当社は、2020年4月30日に当社の広告ソリューション事業のサービスを終了したことに伴い、同事業を非継続事業に分類しております。
- これに伴い、第25期第2四半期連結累計期間及び第25期の売上収益及び税引前四半期(当期)利益(△損失)の金額については、非継続事業を除いた継続事業の金額で表示しております。

第2 【事業の状況】

2 【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

(3) キャッシュ・フローの状況

(訂正前)

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー	222	△339
投資活動によるキャッシュ・フロー	496	△126
財務活動によるキャッシュ・フロー	△366	298
現金及び現金同等物の四半期末残高	1,704	1,598

営業活動によるキャッシュ・フローは、主に営業債務及びその他の債務の減少により、339百万円のマイナスとなりました。

投資活動によるキャッシュ・フローは、主に有形固定資産及び無形資産の取得による支出により、126百万円のマイナスとなりました。

財務活動によるキャッシュ・フローは、主に新株予約権の行使による株式の発行による収入300百万円により、298百万円のプラスとなりました。

以上の結果、現金及び現金同等物の当第2四半期連結会計期間末残高は1,598百万円となりました。

(訂正後)

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー	222	△339
投資活動によるキャッシュ・フロー	1,285	△126
財務活動によるキャッシュ・フロー	△366	298
現金及び現金同等物の四半期末残高	1,704	1,498

営業活動によるキャッシュ・フローは、主に営業債務及びその他の債務の減少により、339百万円のマイナスとなりました。

投資活動によるキャッシュ・フローは、主に有形固定資産及び無形資産の取得による支出により、126百万円のマイナスとなりました。

財務活動によるキャッシュ・フローは、主に新株予約権の行使による株式の発行による収入300百万円により、298百万円のプラスとなりました。

以上の結果、現金及び現金同等物の当第2四半期連結会計期間末残高は1,498百万円となりました。

第4 【経理の状況】

1 【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】

(訂正前)

(単位：百万円)

	注記	IFRS移行日 (2020年4月1日)	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当第2四半期 連結会計期間 (2021年9月30日)
資産				
流動資産				
現金及び現金同等物		563	1,766	1,598
営業債権及びその他の債権		413	1,157	896
棚卸資産		7	28	56
その他の金融資産	5	7	—	—
その他の流動資産		112	87	88
流動資産合計		1,104	3,041	2,639
非流動資産				
有形固定資産		2	104	116
のれん		—	1,666	1,666
無形資産		94	87	110
持分法で会計処理されている投資		10	11	11
その他の金融資産	5	343	402	421
繰延税金資産		18	157	137
使用権資産		—	1,173	1,114
その他の非流動資産		0	3	3
非流動資産合計		469	3,606	3,581
資産合計		1,574	6,647	6,221

(単位：百万円)

	注記	IFRS移行日 (2020年4月1日)	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当第2四半期 連結会計期間 (2021年9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		913	1,856	1,372
有利子負債	5	485	814	241
リース負債		—	100	92
未払法人所得税		1	16	2
その他の金融負債	5	—	57	21
その他の流動負債		95	206	195
流動負債合計		1,495	3,052	1,925
非流動負債				
有利子負債	5	—	319	890
リース負債		—	1,045	999
引当金		—	57	57
繰延税金負債		3	—	—
非流動負債合計		3	1,422	1,946
負債合計		1,498	4,474	3,872
資本				
資本金		100	273	410
資本剰余金		262	1,985	2,162
利益剰余金		△287	△86	△224
自己株式		△0	△0	△0
親会社の所有者に帰属する 持分合計		75	2,173	2,348
資本合計		75	2,173	2,348
負債及び資本合計		1,574	6,647	6,221

(訂正後)

(単位：百万円)

	注記	IFRS移行日 (2020年4月1日)	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当第2四半期 連結会計期間 (2021年9月30日)
資産				
流動資産				
現金及び現金同等物		563	1,666	1,498
営業債権及びその他の債権		400	1,086	864
棚卸資産		7	28	56
その他の金融資産	5	7	100	100
その他の流動資産		126	159	120
流動資産合計		1,104	3,041	2,639
非流動資産				
有形固定資産		2	104	116
のれん		—	1,666	1,666
無形資産		94	87	110
持分法で会計処理されている投資		10	11	11
その他の金融資産	5	343	402	421
繰延税金資産		18	157	137
使用権資産		—	1,173	1,114
その他の非流動資産		0	3	3
非流動資産合計		469	3,606	3,581
資産合計		1,574	6,647	6,221

(単位：百万円)

	注記	IFRS移行日 (2020年4月1日)	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当第2四半期 連結会計期間 (2021年9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		367	1,336	985
有利子負債	5	—	814	241
リース負債		—	100	92
未払法人所得税		1	16	2
その他の金融負債	5	—	57	21
その他の流動負債		641	726	582
流動負債合計		1,010	3,052	1,925
非流動負債				
有利子負債	5	485	319	890
リース負債		—	1,045	999
引当金		—	57	57
繰延税金負債		3	—	—
非流動負債合計		488	1,422	1,946
負債合計		1,498	4,474	3,872
資本				
資本金		100	273	410
資本剰余金		262	1,985	2,162
利益剰余金		△287	△86	△224
自己株式		△0	△0	△0
親会社の所有者に帰属する 持分合計		75	2,173	2,348
資本合計		75	2,173	2,348
負債及び資本合計		1,574	6,647	6,221

(5) 【要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(訂正前)

(単位：百万円)

	注記	前第2四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9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 (△は損失)		104	△114
非継続事業からの税引前四半期利益	9	143	—
減価償却費及び償却費		37	106
金融収益		△3	△9
金融費用		10	23
持分法による投資損益 (△は益)		△0	△0
営業債権及びその他の債権の増減 (△は増加)		190	263
営業債務及びその他の債務の増減 (△は減少)		△349	△525
棚卸資産の増減 (△は増加)		4	△27
その他		3	△23
小計		141	△309
利息の受取額		1	0
利息の支払額		△6	△23
法人所得税の支払額		△1	△16
法人所得税の還付額		88	9
営業活動によるキャッシュ・フロー		222	△339
投資活動によるキャッシュ・フロー			
有形固定資産及び無形資産の取得による支出		△0	△107
投資有価証券の売却による収入		214	—
出資金の回収による収入		—	0
子会社の支配獲得による収支 (△は支出)		162	—
子会社の支配喪失による収支 (△は支出)		114	—
その他		5	△18
投資活動によるキャッシュ・フロー		496	△126
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)		△11	△700
長期借入れによる収入		200	800
長期借入金の返済による支出		△41	△33
リース債務の返済による支出		△13	△54
社債の買入及び償還による支出		△500	—
新株予約権の行使による株式の発行による収入		—	300
その他		0	△14
財務活動によるキャッシュ・フロー		△366	298
現金及び現金同等物の増減額 (△は減少)		352	△167
現金及び現金同等物の期首残高		563	1,766
株式交換に伴う現金及び現金同等物の増加額		789	—
現金及び現金同等物の四半期末残高		1,704	1,598

(訂正後)

(単位：百万円)

	注記	前第2四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9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 (△は損失)		104	△114
非継続事業からの税引前四半期利益	9	143	—
減価償却費及び償却費		37	106
金融収益		△3	△9
金融費用		10	23
持分法による投資損益 (△は益)		△0	△0
営業債権及びその他の債権の増減 (△は増加)		199	221
営業債務及びその他の債務の増減 (△は減少)		△430	△351
棚卸資産の増減 (△は増加)		4	△27
その他		75	△156
小計		141	△309
利息の受取額		1	0
利息の支払額		△6	△23
法人所得税の支払額		△1	△16
法人所得税の還付額		88	9
営業活動によるキャッシュ・フロー		222	△339
投資活動によるキャッシュ・フロー			
有形固定資産及び無形資産の取得による支出		△0	△107
投資有価証券の売却による収入		214	—
出資金の回収による収入		—	0
子会社の支配獲得による収入		951	—
子会社の支配喪失による収入		114	—
その他		5	△18
投資活動によるキャッシュ・フロー		1,285	△126
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)		△11	△700
長期借入れによる収入		200	800
長期借入金の返済による支出		△41	△33
リース債務の返済による支出		△13	△54
社債の買入及び償還による支出		△500	—
新株予約権の行使による株式の発行による収入		—	300
その他		0	△14
財務活動によるキャッシュ・フロー		△366	298
現金及び現金同等物の増減額 (△は減少)		1,141	△167
現金及び現金同等物の期首残高		563	1,666
現金及び現金同等物の四半期末残高		1,704	1,498

【要約四半期連結財務諸表注記】

7. 企業結合等

(取得による企業結合)

(訂正前)

(6) 企業結合日に受け入れた資産及び負債の額並びにその主な内訳

現金及び現金同等物	789 百万円
営業債権及びその他の債権※1	559 百万円
使用権資産	586 百万円
その他の金融資産	236 百万円
その他	294 百万円
資産合計	2,466 百万円
営業債務及びその他の債務	614 百万円
有利子負債(流動及び非流動)	735 百万円
リース負債(流動及び非流動)	574 百万円
その他	130 百万円
負債合計※2	2,054 百万円

※1 取得した営業債権及びその他の債権の公正価値は559百万円です。

なお、契約上の未収金額の総額は562百万円であり、回収が見込まれない契約上のキャッシュ・フローの見積りは3百万円です。

※2 偶発負債はありません。

(5) 企業結合日に受け入れた資産及び負債の額並びにその主な内訳

現金及び現金同等物	162 百万円
営業債権及びその他の債権※1	122 百万円
その他	29 百万円
資産合計	314 百万円
営業債務及びその他の債務	303 百万円
有利子負債(流動)	44 百万円
その他	22 百万円
負債合計※2	370 百万円

※1 取得した営業債権及びその他の債権の公正価値は122百万円です。

なお、契約上の未収金額の総額は122百万円であり、回収が見込まれない契約上のキャッシュ・フローはありません。

※2 偶発負債はありません。

(訂正後)

(6) 企業結合日に受け入れた資産及び負債の額並びにその主な内訳

現金及び現金同等物	789	百万円
営業債権及びその他の債権※1	559	百万円
使用权資産	586	百万円
その他の金融資産	236	百万円
その他	294	百万円
資産合計	2,466	百万円
営業債務及びその他の債務	438	百万円
有利子負債(流動及び非流動)	735	百万円
リース負債(流動及び非流動)	574	百万円
その他	306	百万円
負債合計※2	2,054	百万円

※1 取得した営業債権及びその他の債権の公正価値は559百万円です。

なお、契約上の未収金額の総額は562百万円であり、回収が見込まれない契約上のキャッシュ・フローの見積りは3百万円です。

※2 偶発負債はありません。

(5) 企業結合日に受け入れた資産及び負債の額並びにその主な内訳

現金及び現金同等物	162	百万円
営業債権及びその他の債権※1	122	百万円
その他	29	百万円
資産合計	314	百万円
営業債務及びその他の債務	291	百万円
有利子負債(流動)	44	百万円
その他	33	百万円
負債合計※2	370	百万円

※1 取得した営業債権及びその他の債権の公正価値は122百万円です。

なお、契約上の未収金額の総額は122百万円であり、回収が見込まれない契約上のキャッシュ・フローはありません。

※2 偶発負債はありません。

14. 初度適用

(2) 資本に対する調整

IFRS移行日(2020年4月1日)

(訂正前)

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
	百万円	百万円	百万円	百万円		
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	563	—	—	563		現金及び現金同等物
売掛金	333	79	—	413	b	営業債権及びその他の債権
商品	7	—	—	7		棚卸資産
未収入金	155	△155	—	—	b	
その他	—	7	—	7		その他の金融資産
貸倒引当金	44	67	—	112		その他の流動資産
流動資産合計	△0	0	—	—	b	
	1,104	—	—	1,104		流動資産合計

固定資産						非流動資産
有形固定資産	—	2	—	2	h	有形固定資産
建物	1	△1	—	—		
その他	0	△0	—	—		
無形固定資産	—	96	△1	94	h	無形資産
ソフトウェア	94	△94	—	—		
その他	1	△1	—	—		
投資その他の資産						
投資有価証券	426	△426	—	—	a	
敷金及び保証金	118	△118	—	—	h	
	—	10	—	10	a	持分法で会計処理されている投資
	—	347	△4	343	A a, h	その他の金融資産
破産更生債権等	79	△79	—	—		
繰延税金資産	16	—	1	18		繰延税金資産
	—	0	—	0	h	その他の非流動資産
貸倒引当金	△266	266	—	—	h	
固定資産合計	473	—	△4	469		非流動資産合計
資産合計	1,578	—	△4	1,574		資産合計

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
	百万円	百万円	百万円	百万円		
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
買掛金	88	822	2	913	c	流動負債
1年内償還予定の転 換社債型新株予約権 付社債	500	—	△14	485	d	営業債務及びその他の債 務
未払金	276	△276	—	—	c	有利子負債
未払法人税等	3	—	△2	1		未払法人所得税
前受金	509	△509	—	—	c	
賞与引当金	18	△18	—	—		
役員賞与引当金	0	△0	—	—		
その他	57	△18	56	95	D, c	その他の流動負債
流動負債合計	1,453	—	41	1,495		流動負債合計
固定負債	—	—	3	3		非流動負債
	—	—	3	3		繰延税金負債
負債合計	1,453	—	44	1,498		非流動負債合計
						負債合計
純資産の部						資本
資本金	100	—	—	100		資本金
資本剰余金	247	—	14	262		資本剰余金
利益剰余金	△223	—	△63	△287	A, D	利益剰余金
自己株式	△0	—	—	△0		自己株式
	124	—	△49	75		親会社の所有者に帰属する 持分合計
純資産合計	124	—	△49	75		資本合計
負債純資産合計	1,578	—	△4	1,574		負債及び資本合計

(訂正後)

日本基準表示科目	日本基準 百万円	表示組替 百万円	認識及び 測定の違い 百万円	IFRS 百万円	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	563	—	—	563		現金及び現金同等物
売掛金	333	66	—	400	b	営業債権及びその他の債権
商品	7	—	—	7		棚卸資産
未収入金	155	△155	—	—	b	
	—	7	—	7		その他の金融資産
その他	44	81	—	126		その他の流動資産
貸倒引当金	△0	0	—	—	b	
流動資産合計	1,104	—	—	1,104		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	—	2	—	2	h	有形固定資産
建物	1	△1	—	—		
その他	0	△0	—	—		
無形固定資産	—	96	△1	94	h	無形資産
ソフトウェア	94	△94	—	—		
その他	1	△1	—	—		
投資その他の資産						
投資有価証券	426	△426	—	—	a	
敷金及び保証金	118	△118	—	—	h	
	—	10	—	10	a	持分法で会計処理されている投資
	—	347	△4	343	A, h	その他の金融資産
破産更生債権等	79	△79	—	—		
繰延税金資産	16	—	1	18		繰延税金資産
	—	0	—	0	h	その他の非流動資産
貸倒引当金	△266	266	—	—	h	
固定資産合計	473	—	△4	469		非流動資産合計
資産合計	1,578	—	△4	1,574		資産合計

日本基準表示科目	日本基準 百万円	表示組替 百万円	認識及び 測定の違い 百万円	IFRS 百万円	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債 流動負債
買掛金	88	276	2	367	c	営業債務及びその他の債務
1年内償還予定の転換社債型新株予約権付社債	500	—	△500	—	d	有利子負債
未払金	276	△276	—	—	c	
未払法人税等	3	—	△2	1		未払法人所得税
前受金	509	△509	—	—		
賞与引当金	18	△18	—	—		
役員賞与引当金	0	△0	—	—		
その他	57	527	56	641	D, c	その他の流動負債
流動負債合計	1,453	—	△444	1,010		流動負債合計
固定負債						非流動負債
	—	—	485	485	d	有利子負債
	—	—	3	3		繰延税金負債
	—	—	488	488		非流動負債合計
負債合計	1,453	—	44	1,498		負債合計
純資産の部						資本
資本金	100	—	—	100		資本金
資本剰余金	247	—	14	262		資本剰余金
利益剰余金	△223	—	△63	△287	A, D	利益剰余金
自己株式	△0	—	—	△0		自己株式
	124	—	△49	75		親会社の所有者に帰属する持分合計
純資産合計	124	—	△49	75		資本合計
負債純資産合計	1,578	—	△4	1,574		負債及び資本合計

前第2四半期連結会計期間(2020年9月30日)

(訂正前)

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
	百万円	百万円	百万円	百万円		
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	1,704	—	—	1,704		現金及び現金同等物
売掛金	851	<u>108</u>	3	<u>963</u>	b	営業債権及びその他の債権
商品	19	<u>△14</u>	—	4		棚卸資産
	—	2	—	2		その他の金融資産
その他	137	<u>△102</u>	<u>△7</u>	<u>28</u>		その他の流動資産
貸倒引当金	<u>△6</u>	6	—	—	b	
流動資産合計	<u>2,707</u>	<u>—</u>	<u>△3</u>	<u>2,703</u>		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	83	—	—	83	h	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	1,715	—	48	1,763	B, E	のれん
その他	27	—	<u>△1</u>	26		無形資産
投資その他の資産						
投資有価証券	26	<u>△26</u>	—	—	a	
	—	11	—	11	a	持分法で会計処理されている投資
	—	359	12	372	A, a, h	その他の金融資産
	—	58	22	80		繰延税金資産
	—	—	899	899	C	使用権資産
その他	412	<u>△409</u>	—	3	h	その他の非流動資産
貸倒引当金	<u>△6</u>	6	—	—	h	
固定資産合計	<u>2,259</u>	<u>△0</u>	<u>980</u>	<u>3,239</u>		非流動資産合計
資産合計	<u>4,966</u>	<u>△0</u>	<u>977</u>	<u>5,943</u>		資産合計

日本基準表示科目	日本基準 百万円	表示組替 百万円	認識及び 測定の違い 百万円	IFRS 百万円	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
買掛金	217	1,410	19	1,648	c	流動負債 営業債務及びその他の債務
短期借入金	600	△600	—	—	d	
1年内返済予定の転換社債型新株予約権	82	△82	—	—	d	
未払金	757	△757	—	—	c	
未払法人税等	14	△1	△1	11		未払法人所得税
前受金	502	△502	—	—	c	
解約調整引当金	89	△89	—	—		
賞与引当金	65	△65	—	—		
	—	753	—	753	d	有利子負債
	—	1	82	84	C	リース負債
その他	167	△66	76	177	D, c	その他の流動負債
流動負債合計	2,497	—	177	2,674		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	220	383		603	d	有利子負債
	—	5	779	784	C	リース負債
	—	—	51	51		引当金
その他	388	△388	—	—	h	その他の非流動負債
	—	△0	0	—		繰延税金負債
固定負債合計	608	△0	831	1,439		非流動負債合計
負債合計	3,106	△0	1,008	4,114		負債合計
純資産の部						資本
資本金	100	—	—	100		資本金
資本剰余金	1,770	1	△3	1,768	g	資本剰余金
利益剰余金	△11	—	△27	△39	A, B C, D E, F	利益剰余金
自己株式	△0	—	—	△0		自己株式
新株予約権	1	△1	—	—	F, g	
	1,859	—	△30	1,828		親会社の所有者に帰属する持分合計
純資産合計	1,859	—	△30	1,828		資本合計
負債純資産合計	4,966	△0	977	5,943		負債及び資本合計

(訂正後)

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
	百万円	百万円	百万円	百万円		
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	1,704	—	—	1,704		現金及び現金同等物
売掛金	851	85	3	940	b	営業債権及びその他の債権
商品	19	△14	—	4		棚卸資産
その他	—	2	—	2		その他の金融資産
貸倒引当金	137	△79	△7	51		その他の流動資産
流動資産合計	△6	6	—	—	b	
	2,707	—	△3	2,703		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	83	—	—	83	h	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	1,715	—	48	1,763	B, E	のれん
その他	27	—	△1	26		無形資産
投資その他の資産						
投資有価証券	26	△26	—	—	a	
	—	11	—	11	a	持分法で会計処理されている投資
	—	359	12	372	A, h	その他の金融資産
	—	58	22	80		繰延税金資産
	—	—	899	899	C	使用権資産
その他	412	△409	—	3	h	その他の非流動資産
貸倒引当金	△6	6	—	—	h	
固定資産合計	2,259	△0	980	3,239		非流動資産合計
資産合計	4,966	△0	977	5,943		資産合計

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
	百万円	百万円	百万円	百万円		
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
買掛金	217	783	19	1,020	c	流動負債 営業債務及びその他の債務
短期借入金	600	△600	—	—	d	
1年内返済予定の長期借入金	82	△82	—	—	d	
未払金	757	△757	—	—	c	
未払法人税等	14	△1	△1	11		未払法人所得税
前受金	502	△502	—	—		
解約調整引当金	89	△89	—	—		
賞与引当金	65	△65	—	—		
	—	753	—	753	d	有利子負債
	—	1	82	84	C	リース負債
その他	167	560	76	804	D, c	その他の流動負債
流動負債合計	2,497	—	177	2,674		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	220	383		603	d	有利子負債
	—	5	779	784	C	リース負債
	—	—	51	51		引当金
その他	388	△388	—	—	h	その他の非流動負債
	—	△0	0	—		繰延税金負債
固定負債合計	608	△0	831	1,439		非流動負債合計
負債合計	3,106	△0	1,008	4,114		負債合計
純資産の部						資本
資本金	100	—	—	100		資本金
資本剰余金	1,770	1	△3	1,768	g	資本剰余金
利益剰余金	△11	—	△27	△39	A, B C, D E, F	利益剰余金
自己株式	△0	—	—	△0		自己株式
新株予約権	1	△1	—	—	F, g	
	1,859	—	△30	1,828		親会社の所有者に帰属する持分合計
純資産合計	1,859	—	△30	1,828		資本合計
負債純資産合計	4,966	△0	977	5,943		負債及び資本合計

前連結会計年度(2021年3月31日)

(訂正前)

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
	百万円	百万円	百万円	百万円		
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	1,766	—	—	1,766		現金及び現金同等物
売掛金	1,022	128	6	1,157	b	営業債権及びその他の債権
商品	47	△19	—	28		棚卸資産
その他	209	△114	△7	87	b	その他の流動資産
貸倒引当金	△4	4	—	—	b	
流動資産合計	3,042	—	△1	3,041		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	—	104	—	104	h	有形固定資産
建物	67	△67	—	—		
その他	36	△36	—	—		
	—	—	1,173	1,173	C	使用権資産
無形固定資産						
のれん	1,534	—	131	1,666	B, E	のれん
その他	89	—	△1	87		無形資産
投資その他の資産						
投資有価証券	20	△20	—	—	a	
敷金及び保証金	377	△377	—	—	h	
	—	11	—	11	a	持分法で会計処理されている投資
	—	386	16	402	A, h	その他の金融資産
繰延税金資産	119	△0	37	157		繰延税金資産
その他	11	△8	—	3	h	その他の非流動資産
貸倒引当金	△8	8	—	—	h	
固定資産合計	2,248	△0	1,358	3,606		非流動資産合計
資産合計	5,290	△0	1,357	6,647		資産合計

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
	百万円	百万円	百万円	百万円		
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
買掛金	246	1,572	37	1,856	c	流動負債 営業債務及びその他の債務
短期借入金	700	△700	—	—	d	
1年内返済予定の 長期借入金	45	△45	—	—	d	
	—	814	—	814	d	有利子負債
	—	0	99	100	C	リース負債
	—	—	57	57	F, g	その他の金融負債
未払金	964	△964	—	—	c	
未払法人税等	31	△11	△3	16		未払法人所得税
前受金	416	△416	—	—	c	
賞与引当金	80	△80	—	—		
役員賞与引当金	15	△15	—	—		
解約調整引当金	138	△138	—	—	c	
その他	148	△15	73	206	D, c	その他の流動負債
流動負債合計	2,786	—	265	3,052		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	208	110	—	319	d	有利子負債
	—	5	1,039	1,045	C	リース負債
	—	—	57	57		引当金
	—	△0	0	—		繰延税金負債
その他	116	△116	—	—		
固定負債合計	324	△0	1,097	1,422		非流動負債合計
負債合計	3,111	△0	1,362	4,474		負債合計
純資産の部						資本
資本金	273	—	—	273		資本金
資本剰余金	1,944	11	30	1,985	g	資本剰余金
利益剰余金	△54	—	△31	△86	A, B C, D E, F	利益剰余金
自己株式	△0	—	—	△0		自己株式
新株予約権	15	△11	△4	—	g	
	2,179	—	△5	2,173		親会社の所有者に帰属 する持分合計
純資産合計	2,179	—	△5	2,173		資本合計
負債純資産合計	5,290	△0	1,357	6,647		負債及び資本合計

(訂正後)

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
	百万円	百万円	百万円	百万円		
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	1,766	<u>△100</u>	—	<u>1,666</u>	i	現金及び現金同等物
売掛金	1,022	<u>56</u>	6	<u>1,086</u>	b	営業債権及びその他の債権
商品	47	<u>△19</u>	—	28		棚卸資産
	—	<u>100</u>	—	<u>100</u>	i	その他の金融資産
その他	209	<u>△42</u>	<u>△7</u>	<u>159</u>	b	その他の流動資産
貸倒引当金	<u>△4</u>	<u>4</u>	—	—	b	
流動資産合計	<u>3,042</u>	<u>—</u>	<u>△1</u>	<u>3,041</u>		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	—	104	—	104	h	有形固定資産
建物	67	<u>△67</u>	—	—		
その他	36	<u>△36</u>	—	—		
	—	—	1,173	1,173	C	使用権資産
無形固定資産						
のれん	1,534	—	131	1,666	B, E	のれん
その他	89	—	<u>△1</u>	87		無形資産
投資その他の資産						
投資有価証券	20	<u>△20</u>	—	—	a	
敷金及び保証金	377	<u>△377</u>	—	—	h	
	—	11	—	11	a	持分法で会計処理されている投資
	—	386	16	402	A, h	その他の金融資産
繰延税金資産	119	<u>△0</u>	37	157		繰延税金資産
その他	11	<u>△8</u>	—	3	h	その他の非流動資産
貸倒引当金	<u>△8</u>	<u>8</u>	—	—	h	
固定資産合計	<u>2,248</u>	<u>△0</u>	<u>1,358</u>	<u>3,606</u>		非流動資産合計
資産合計	<u>5,290</u>	<u>△0</u>	<u>1,357</u>	<u>6,647</u>		資産合計

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
	百万円	百万円	百万円	百万円		
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
買掛金	246	1,052	37	1,336	c	流動負債 営業債務及びその他の債務
短期借入金	700	△700	—	—	d	
1年内返済予定の 長期借入金	45	△45	—	—	d	
	—	814	—	814	d	有利子負債
	—	0	99	100	C	リース負債
	—	—	57	57	F, g	その他の金融負債
未払金	964	△964	—	—	c	
未払法人税等	31	△11	△3	16		未払法人所得税
前受金	416	△416	—	—		
賞与引当金	80	△80	—	—		
役員賞与引当金	15	△15	—	—		
解約調整引当金	138	△138	—	—	c	
その他	148	504	73	726	D, c	その他の流動負債
流動負債合計	2,786	—	265	3,052		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	208	110	—	319	d	有利子負債
	—	5	1,039	1,045	C	リース負債
	—	—	57	57		引当金
	—	△0	0	—		繰延税金負債
その他	116	△116	—	—		
固定負債合計	324	△0	1,097	1,422		非流動負債合計
負債合計	3,111	△0	1,362	4,474		負債合計
純資産の部						資本
資本金	273	—	—	273		資本金
資本剰余金	1,944	11	30	1,985	g	資本剰余金
利益剰余金	△54	—	△31	△86	A, B C, D E, F	利益剰余金
自己株式	△0	—	—	△0		自己株式
新株予約権	15	△11	△4	—	g	
	2,179	—	△5	2,173		親会社の所有者に帰属 する持分合計
純資産合計	2,179	—	△5	2,173		資本合計
負債純資産合計	5,290	△0	1,357	6,647		負債及び資本合計

(4) 表示の組替に関する注記

(訂正前)

以下の項目については、IFRSの規定に準拠するための表示の組替であり、利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼしません。

- a. 日本基準において投資有価証券に含めて表示しておりました持分法適用関連会社に対する投資について、IFRSでは持分法で会計処理されている投資として表示しております。
- b. 日本基準において区分掲記していた売掛金、未収入金及び貸倒引当金は、IFRSでは営業債権及びその他の債権として表示しております。
- c. 日本基準において区分掲記していた買掛金、未払金、及び前受金は、IFRSでは営業債務及びその他の債務として表示しております。
- d. 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及び1年内償還予定の転換社債型新株予約権付社債は、IFRSでは流動負債の有利子負債として表示しております。また、日本基準において区分掲記していた長期借入金は、IFRSでは非流動負債の有利子負債として表示しております。
- e. IFRS適用において、当事者として関与している取引は売上収益及び売上原価を総額表示し、代理人として関与している取引は純額表示しております。
- f. 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として表示されていた金額のうち、支払利息などの金融関連項目については、IFRSでは金融収益及び金融費用として、固定資産の除売却損益や減損損失等については、IFRSでは販売費及び一般管理費、及びその他の収益及びその他の費用として表示しております。
- g. 日本基準において純資産の部に区分掲記していた新株予約権について、IFRSでは資本剰余金またはその他の金融負債として表示しております。
- h. その他IFRS科目に合わせて集約・別掲の表記をしております。

(訂正後)

以下の項目については、IFRSの規定に準拠するための表示の組替であり、利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼしません。

- a. 日本基準において投資有価証券に含めて表示しておりました持分法適用関連会社に対する投資について、IFRSでは持分法で会計処理されている投資として表示しております。
- b. 日本基準において区分掲記していた売掛金、未収入金及び貸倒引当金は、IFRSでは営業債権及びその他の債権として表示しております。
- c. 日本基準において区分掲記していた買掛金、未払金、及び解約調整引当金は、IFRSでは営業債務及びその他の債務として表示しております。
- d. 日本基準において区分掲記していた短期借入金及び1年内返済予定の長期借入金は、IFRSでは流動負債の有利子負債として表示しております。また、日本基準において区分掲記していた長期借入金及び1年内償還予定の転換社債型新株予約権付社債は、IFRSでは非流動負債の有利子負債として表示しております。
- e. IFRS適用において、当事者として関与している取引は売上収益及び売上原価を総額表示し、代理人として関与している取引は純額表示しております。
- f. 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として表示されていた金額のうち、支払利息などの金融関連項目については、IFRSでは金融収益及び金融費用として、固定資産の除売却損益や減損損失等については、IFRSでは販売費及び一般管理費、及びその他の収益及びその他の費用として表示しております。
- g. 日本基準において純資産の部に区分掲記していた新株予約権について、IFRSでは資本剰余金またはその他の金融負債として表示しております。
- h. その他IFRS科目に合わせて集約・別掲の表記をしております。
- i. 日本基準において現金及び預金に含めていた預入期間が3か月超の定期預金について、IFRSではその他の金融資産(流動)として表示しております。