

2020年3月期 第3四半期決算短信〔IFRS〕（連結）

2020年2月7日

上場会社名 株式会社エフティグループ 上場取引所 東
 コード番号 2763 URL <http://www.ftgroup.co.jp/>
 代表者（役職名） 代表取締役社長（氏名） 石田 誠
 問合せ先責任者（役職名） 取締役常務執行役員（氏名） 山本 博之（TEL）03(5847)2777
 四半期報告書提出予定日 2020年2月12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. 2020年3月期第3四半期の連結業績（2019年4月1日～2019年12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)

	売上高		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	%
2020年3月期第3四半期	34,271	0.6	4,908	8.0	4,945	6.9	2,982	△7.3	2,973	△7.0	2,990	△6.9
2019年3月期第3四半期	34,072	—	4,545	—	4,627	—	3,217	—	3,198	—	3,210	—
	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									
2020年3月期第3四半期	92.37		90.02									
2019年3月期第3四半期	97.11		96.49									

(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	%
2020年3月期第3四半期	32,167	14,945	14,745	45.8
2019年3月期	34,021	15,059	14,610	42.9

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
2019年3月期	—	25.00	—	33.00	58.00
2020年3月期	—	26.00	—		
2020年3月期(予想)				33.00	59.00

(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. 2020年3月期の連結業績予想（2019年4月1日～2020年3月31日）

(%表示は、対前期増減率)

	売上高		営業利益		親会社の所有者に帰属 する当期利益		基本的1株当たり当期 利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
通期	48,000	—	6,000	—	3,800	—	118.04

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無 : 無

(注) 2020年3月期の連結業績予想につきましては、当社が2020年3月期より国際財務報告基準（以下、「IFRS」という。）を任意適用したため、日本基準を適用していた2019年3月期の実績に対する増減率は記載しておりません。

※ 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 : 無
(連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動)
新規 一社(社名) 、 除外 一社(社名)

(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

会計方針の変更に関する注記

(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)

2020年3月期3Q	33,262,316株	2019年3月期	36,298,200株
2020年3月期3Q	1,338,000株	2019年3月期	3,057,964株
2020年3月期3Q	32,191,261株	2019年3月期3Q	33,235,709株

発行済株式数に関する注記

※ 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

(IFRSの適用)

当社は、2020年3月期第1四半期よりIFRSを適用しております。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きましても、IFRSに準拠して表示しております。当社の財務数値に係るIFRSと日本基準との差異につきましては、(添付資料)11ページ「(4)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。

(将来に関する記述等についてのご注意)

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、その達成を当社として約束する趣旨の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。業績予想の前提となる条件及び業績予想のご利用にあたっての注意事項等については、添付資料3ページ「(3)連結業績予想などの将来予想情報に関する説明」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	3
2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記	4
(1) 要約四半期連結財政状態計算書	4
(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	6
(3) 要約四半期連結持分変動計算書	10
(4) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項	11
(継続企業の前提に関する重要事象等)	11
(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)	11
(初度適用)	11

1. 当四半期決算に関する定性的情報

(1) 経営成績に関する説明

当第3四半期連結累計期間におけるわが国経済は、雇用環境や所得環境の改善が続く中で、景気は緩やかな回復基調で推移しました。一方で昨年度から続く米中間の貿易摩擦・欧州の政治情勢・アジア諸国の景気減速等、世界経済の不確実性の影響に留意が必要な状況となっております。

このような状況のもと当社は、ASEAN3ヶ国で環境関連商品の販売を行っていた現地法人の保有株式を譲渡することにより海外事業に掛かるリスクマネジメントコストを削減し、強みである国内事業において中小企業・個人事業主及び一般消費者を対象としたネットワークセキュリティ商品及び情報通信インフラの整備並びに環境省エネルギーサービスの更なる普及に取り組んでまいりました。また、中小企業・個人事業主に対しても「働き方改革」への対応が求められている顧客ニーズを踏まえ、お客様との契約後に継続的に収入が得られるストック型サービスの企画開発販売に注力いたしました。

当第3四半期連結累計期間の業績は、売上収益が前年同四半期の34,072百万円から199百万円増加し、34,271百万円（前年同四半期0.6%増）となりました。

営業利益は、前年同四半期の4,545百万円から362百万円増加し、4,908百万円（前年同四半期8.0%増）となり、税引前四半期利益は、前年同四半期の4,627百万円から317百万円増加し、4,945百万円（前年同四半期6.9%増）となりました。親会社の所有者に帰属する四半期利益は、前年同四半期の3,198百万円から224百万円減少し、2,973百万円（前年同四半期△7.0%減）となりました。

主なセグメント別の業績を示すと、次のとおりであります。

(法人事業)

ストックサービスの主力商品として拡販している小売電力自社ブランド「エフエネでんき」の売上高が大幅に増加しました。

情報通信サービスではUTM (Unified Threat Management 統合脅威管理) をはじめとするネットワークセキュリティ装置及びファイルサーバの販売が引き続き堅調に推移いたしました。

環境省エネルギーサービスでは前年と比較してASEAN地域からの撤退によりLED照明・空調機器の販売が減少したものの、2019年問題を追い風とした蓄電池の販売店等に対する卸売販売が大幅に増加いたしました。

以上により、売上収益は前年同四半期の26,812百万円から2,383百万円増加し、29,195百万円となり、セグメント利益（営業利益）は、前年同四半期の3,779百万円から35百万円減少し、3,743百万円となりました。

(コンシューマ事業)

環境省エネルギーサービスでは引き続き「再生可能エネルギーの固定買取制度」の期間が満了するエンドユーザーに対する蓄電池の販売が好調に推移いたしました。

インターネット回線サービスでは当社ブランド「ひかり速トク」のサービスプランの拡充及びバックヤードの業務効率化等の取組を行い毎月のサービス利用料によるストック収益がセグメント利益に大きく寄与いたしました。

また、選択と集中の観点から2019年4月東北地区で展開していたドコモショップ事業を譲渡いたしました。

以上により、売上収益は前年同四半期の8,246百万円から1,193百万円減少し、7,052百万円とな

り、セグメント利益（営業利益）は、前年同四半期の969百万円から30百万円増加し、999百万円となりました。

(2) 財政状態に関する説明

当第3四半期連結会計期間の資産は、前連結会計年度末に比べ1,854百万円減少し、32,167百万円となりました。これは、契約コストが1,937百万円増加したものの、現金及び現金同等物が2,825百万円、海外子会社の株式譲渡により売却目的で保有する資産が1,798百万円減少したこと等によるものであります。

当第3四半期連結会計期間の負債は、前連結会計年度末に比べ1,740百万円減少し、17,221百万円となりました。これは、営業債務及びその他の債務が648百万円、海外子会社の株式譲渡により売却目的で保有する資産に直接関連する負債が505百万円、未払法人所得税が486百万円減少したこと等によるものであります。

当第3四半期連結会計期間の資本は、前連結会計年度末に比べ114百万円減少し、14,945百万円となりました。これは、利益剰余金が親会社の所有者に帰属する四半期利益により2,973百万円増加したものの、剰余金の配当により1,903百万円減少したこと、自己株式を826百万円取得したこと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

業績予想につきましては、2019年5月13日に公表いたしました予想から変更はありません。

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)

注記	移行日 (2018年4月1日)	前連結会計年度 (2019年3月31日)	当第3四半期 連結会計期間 (2019年12月31日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物	10,155,913	11,451,160	8,625,441
営業債権及びその他の債権	7,023,327	7,223,700	7,814,333
棚卸資産	2,335,923	1,359,289	1,065,365
その他の金融資産	261,950	293,514	360,381
その他の流動資産	448,480	322,959	435,446
(小計)	20,225,594	20,650,623	18,300,968
売却目的で保有する資産	—	1,798,886	—
流動資産合計	20,225,594	22,449,510	18,300,968
非流動資産			
有形固定資産	2,326,978	2,284,305	2,283,854
使用権資産	2,088,146	1,797,864	1,890,794
のれん	411,303	404,463	404,463
無形資産	263,368	225,983	178,749
その他の金融資産	1,466,179	2,644,830	3,375,429
繰延税金資産	1,480,356	1,337,792	914,719
契約コスト	549,645	2,821,222	4,758,702
その他の非流動資産	52,889	55,733	59,480
非流動資産合計	8,638,868	11,572,196	13,866,194
資産合計	28,864,462	34,021,706	32,167,163

(単位：千円)

	注記	移行日 (2018年4月1日)	前連結会計年度 (2019年3月31日)	当第3四半期 連結会計期間 (2019年12月31日)
負債及び資本				
負債				
流動負債				
		5,877,055	5,669,605	5,020,970
		1,509,283	1,779,228	1,917,884
		1,280,478	691,264	204,283
		6,693	5,797	117,965
		664,063	620,232	585,725
		9,337,574	8,766,127	7,846,829
		—	505,758	—
		9,337,574	9,271,886	7,846,829
非流動負債				
		5,430,624	9,319,437	8,798,807
		5,842	10,424	19,642
		25,791	138,902	219,336
		202,855	221,281	336,843
		5,665,113	9,690,045	9,374,631
		15,002,688	18,961,931	17,221,460
資本				
		1,344,606	1,344,606	1,344,606
		1,196,541	1,196,971	1,200,534
		13,083,933	15,426,552	13,505,242
		△2,185,472	△3,371,734	△1,305,300
		—	13,636	—
		13,439,608	14,610,033	14,745,083
		422,165	449,741	200,619
		13,861,774	15,059,774	14,945,702
		28,864,462	34,021,706	32,167,163

(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)

注記	前第3四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)
売上収益	34,072,200	34,271,248
売上原価	20,446,537	21,553,083
売上総利益	13,625,663	12,718,164
その他の収益	44,570	1,078,273
販売費及び一般管理費	8,980,448	8,815,331
その他の費用	144,353	72,912
営業利益	4,545,431	4,908,194
金融収益	142,424	124,577
金融費用	59,966	87,554
税引前四半期利益	4,627,890	4,945,216
法人所得税費用	1,410,249	1,962,993
四半期利益	3,217,640	2,982,222
四半期利益の帰属		
親会社の所有者	3,198,412	2,973,635
非支配持分	19,228	8,587
四半期利益	3,217,640	2,982,222
1株当たり四半期利益		
基本的1株当たり四半期利益(円)	97.11	92.37
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	96.49	90.02

第3四半期連結会計期間

(単位：千円)

注記	前第3四半期連結会計期間 (自 2018年10月1日 至 2018年12月31日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2019年10月1日 至 2019年12月31日)
売上収益	11,537,028	11,287,305
売上原価	7,119,104	7,108,211
売上総利益	4,417,923	4,179,094
その他の収益	10,657	20,384
販売費及び一般管理費	2,881,716	2,891,952
その他の費用	73,669	13,356
営業利益	1,473,195	1,294,170
金融収益	69,924	51,578
金融費用	18,943	25,996
税引前四半期利益	1,524,175	1,319,752
法人所得税費用	495,938	576,030
四半期利益	1,028,237	743,721
四半期利益の帰属		
親会社の所有者	1,067,891	747,486
非支配持分	△39,654	△3,764
四半期利益	1,028,237	743,721
1株当たり四半期利益		
基本的1株当たり四半期利益(円)	32.67	23.38
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	32.46	22.30

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)

注記	前第3四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)
四半期利益	3,217,640	2,982,222
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金融資産	△14,254	23,262
純損益に振り替えられることのない項目合計	△14,254	23,262
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	6,844	△15,422
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計	6,844	△15,422
税引後その他の包括利益合計	△7,410	7,839
四半期包括利益合計	3,210,230	2,990,062
四半期包括利益合計の帰属		
親会社の所有者	3,190,200	2,981,475
非支配持分	20,029	8,587
四半期包括利益合計	3,210,230	2,990,062

第3四半期連結会計期間

(単位：千円)

注記	前第3四半期連結会計期間 (自 2018年10月1日 至 2018年12月31日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2019年10月1日 至 2019年12月31日)
四半期利益	1,028,237	743,721
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金融資産	△35,832	△243,004
純損益に振り替えられることのない項目合計	△35,832	△243,004
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	△25,573	—
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計	△25,573	—
税引後その他の包括利益合計	△61,406	△243,004
四半期包括利益合計	966,831	500,716
四半期包括利益合計の帰属		
親会社の所有者	1,014,261	504,481
非支配持分	△47,430	△3,764
四半期包括利益合計	966,831	500,716

(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 2018年4月1日 至 2018年12月31日)

(単位:千円)

注記	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	その他の包括利益累計額			
2018年4月1日残高	1,344,606	1,196,541	13,083,933	△2,185,472	—	13,439,608	422,165	13,861,774
四半期包括利益								
四半期利益			3,198,412			3,198,412	19,228	3,217,640
その他の包括利益					△8,211	△8,211	801	△7,410
四半期包括利益合計	—	—	3,198,412	—	△8,211	3,190,200	20,029	3,210,230
所有者との取引額等								
剰余金の配当			△1,549,593			△1,549,593		△1,549,593
連結範囲の変動							—	—
自己株式の取得				△1,072,268		△1,072,268		△1,072,268
自己株式の消却							—	—
支配継続子会社に対する持分変動							—	—
新株予約権の発行		430				430		430
利益剰余金への振替			△14,247		14,247	—		—
所有者との取引額等合計	—	430	△1,563,841	△1,072,268	14,247	△2,621,432	—	△2,621,432
2018年12月31日残高	1,344,606	1,196,971	14,718,504	△3,257,740	6,035	14,008,376	442,195	14,450,572

当第3四半期連結累計期間(自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)

(単位:千円)

注記	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	その他の包括利益累計額			
2019年4月1日残高	1,344,606	1,196,971	15,426,552	△3,371,734	13,636	14,610,033	449,741	15,059,774
四半期包括利益								
四半期利益			2,973,635			2,973,635	8,587	2,982,222
その他の包括利益					7,839	7,839		7,839
四半期包括利益合計	—	—	2,973,635	—	7,839	2,981,475	8,587	2,990,062
所有者との取引額等								
剰余金の配当			△1,903,457			△1,903,457		△1,903,457
連結範囲の変動			△122,259		2,178	△120,080	△257,709	△377,790
自己株式の取得				△826,450		△826,450		△826,450
自己株式の消却			△2,892,884	2,892,884		—		—
支配継続子会社に対する持分変動		3,563				3,563		3,563
新株予約権の発行						—		—
利益剰余金への振替			23,655		△23,655	—		—
所有者との取引額等合計	—	3,563	△4,894,945	2,066,434	△21,476	△2,846,424	△257,709	△3,104,134
2019年12月31日残高	1,344,606	1,200,534	13,505,242	△1,305,300	—	14,745,083	200,619	14,945,702

(4) 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。

(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)

該当事項はありません。

(初度適用)

(1) IFRSに基づく財務報告への移行

IFRS第1号は、IFRSを初めて適用する会社に対して、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、一部については例外的に遡及適用が禁止され、IFRS移行日から将来に向かって適用されます。

これらは、「会計上の見積り」、「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」、「金融資産の分類及び測定」及び「金融資産の減損」であり、当社グループでは移行日より将来に向かって適用します。

また、IFRS第1号では、IFRSで要求される基準の一部について任意に免除規定を適用できることを定めております。当社グループが適用した主な免除規定の内容は以下のとおりであります。

① 企業結合

IFRS移行日より前に行われた企業結合については、IFRS第3号「企業結合」を適用しておりません。

② 在外営業活動体に係る為替換算差額

IFRS移行日現在の累積為替換算差額の全額を、その他の包括利益累計額から利益剰余金に振り替えております。

③ 株式に基づく報酬

IFRS移行日より前に権利が確定しているストック・オプションについては、IFRS第2号「株式に基づく報酬」を適用しておりません。

④ 移行日以前に認識した金融商品の指定

IFRS第1号では、「金融商品」(以下、「IFRS第9号」という。)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できます。また、移行日時点に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測定する金融資産として指定することができます。当社は、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および状況に基づき判断を行っており、すべての資本性金融資産についてその他の包括利益を通じて測定する金融資産として指定しております。

⑤ 顧客との契約から生じる収益

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います。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2018年4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。なお、当該便法の適用による連結財政状態計算書及び連結損益計算書に与える影響に重要性はありません。

⑥ 借手のリース

IFRS第1号では、初度適用企業は、契約にリースが含まれているか否かの評価をIFRS移行日時点で判断することが認められております。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日時点で存在する事実と状況に基づいて、契約にリースが含まれているかを判断しております。また、借手のリースにおけるリース負債及び使用権資産を認識する際に、すべてのリースについてリース負債及び使用権資産をIFRS移行日現在で測定することが認められております。当社グループは、リース負債をIFRS移行日現在で測定しており、当該リース負債について、残りのリース料をIFRS移行日現在の借手の追加借入利率で割り引いた現在価値としております。また、当社グループは、使用権資産をIFRS移行日現在で測定しており、リース負債と同額としております。なお、リース期間が移行日から12ヵ月以内に終了するリース及び原資産が少額であるリースについて、当該リースに関連したリース料を、リース期間にわたり定額法又は他の規則的な基礎のいずれかにより費用として認識しております。

当社グループは、IFRSによる連結財務諸表を作成するにあたり、既に関示された日本基準による連結財務諸表に対して必要な調整を加えております。

IFRSを初めて適用した連結会計年度において開示が求められる調整表は、以下のとおりであります。

調整表上の「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。

(2) 資本に対する調整

IFRS移行日(2018年4月1日)

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	連結範囲の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
	千円	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	10,223,908	△138,765		70,770	10,155,913		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	7,237,672	506,127	△998,421	277,948	7,023,327	A、G	営業債権及びその他の債権
商品及び製品	1,380,497	458,048	469,365	28,011	2,335,923	A	棚卸資産
原材料及び貯蔵品	414,131	△414,131			—		
リース残債権	206,868	△206,868			—		
その他	1,620,288	△546,546	△692,780	67,519	448,480	A、G	その他の流動資産
	—	261,950			261,950		その他の金融資産
貸倒引当金	△350,922	350,922			—		
流動資産合計	20,732,443	270,737	△1,221,836	444,250	20,225,594		流動資産合計
固定資産							非流動資産
有形固定資産	1,447,288	△99,705	539,119	440,275	2,326,978	F	有形固定資産
	—	104,278	1,979,714	4,153	2,088,146	G	使用権資産
のれん	411,303				411,303	B	のれん
無形固定資産	236,624	△4,573	△132	31,449	263,368	F	無形資産
投資その他の資産							
投資有価証券	694,654	△694,654			—		
長期貸付金	571,991	△571,991			—		
長期前払費用	290,751	△290,751			—		
繰延税金資産	700,942		720,861	58,552	1,480,356	E	繰延税金資産
その他	992,951	△943,774	△112,295	116,006	52,889	A	その他の非流動資産
	—		549,645		549,645	A	契約コスト
	—	2,025,292	△26,398	△532,713	1,466,179	C	その他の金融資産
貸倒引当金	△205,143	205,143			—		
固定資産合計	5,141,365	△270,737	3,650,515	117,724	8,638,868		非流動資産合計
資産合計	25,873,809		2,428,678	561,974	28,864,462		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	連結範囲の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
	千円	千円	千円	千円	千円		
負債の部							負債及び資本
流動負債							負債
流動負債							流動負債
支払手形及び買掛金	3,104,122	2,410,380	227,864	134,688	5,877,055	A	営業債務及びその他の債務
短期借入金	790,000	650,473	43,720	25,089	1,509,283		有利子負債
1年内返済予定の長期借入金	298,370	△298,370			—		
1年内償還予定の社債	320,000	△320,000			—		
未払金	843,107	△843,107			—		
未払費用	422,685	△422,685			—		
未払法人税等	1,300,739	△21,823		1,562	1,280,478		未払法人所得税
賞与引当金	250,447	△250,447			—		
返品調整引当金	78,387	△78,387			—		
製品保証引当金	14,955	△14,955			—		
リース残債務	227,858	△227,858			—		
その他	1,556,731	△589,910	△307,310	4,552	664,063	A、D	その他の流動負債
	—	6,693			6,693		その他の金融負債
流動負債合計	9,207,407		△35,726	165,893	9,337,574		流動負債合計
固定負債							非流動負債
社債	930,000	1,933,729	2,118,676	448,218	5,430,624	C、G	有利子負債
長期借入金	1,856,270	△1,856,270			—		
退職給付に係る負債	5,842				5,842		確定給付負債
その他	103,250	△77,458			25,791		その他の非流動負債
繰延税金負債	742		202,113		202,855	E	繰延税金負債
固定負債合計	2,896,106		△2,320,789	448,218	5,665,113		非流動負債合計
負債合計	12,103,513		2,285,063	614,111	15,002,688		負債合計
純資産の部							資本
資本金	1,344,606				1,344,606		資本金
資本剰余金	1,183,427	13,113			1,196,541		資本剰余金
利益剰余金	12,955,697		180,372	△52,136	13,083,933	A、B、C、D、E、F	利益剰余金
自己株式	△2,185,472				△2,185,472		自己株式
その他有価証券評価差額金	35,275	1,481	△36,757		—		
為替換算調整勘定	1,481	△1,481			—		
新株予約権	13,113	△13,113			—		
	13,348,130		143,615	△52,136	13,439,608		親会社の所有者に帰属する持分合計
非支配株主持分	422,165				422,165		非支配持分
純資産合計	13,770,295		143,615	△52,136	13,861,774		資本合計
負債純資産合計	25,873,809		2,428,678	561,974	28,864,462		負債及び資本合計

前第3四半期連結会計期間(2018年12月31日)

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	連結範囲の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
	千円	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	7,574,747	△146,867		11,300	7,439,180		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	6,832,517	719,232	△471,903	7,018	7,086,865	A、G	営業債権及びその他の債権
商品及び製品	1,227,021	561,203	288,606		2,076,831	A	棚卸資産
原材料及び貯蔵品	525,617	△525,617			—		
その他	2,777,773	△1,297,675	△923,197	228	557,128	A、G	その他の流動資産
	—	295,969			295,969		その他の金融資産
貸倒引当金	△393,754	393,754			—		
流動資産合計	18,543,922		△1,106,494	18,547	17,455,974		流動資産合計
固定資産							非流動資産
有形固定資産	1,391,390	△85,973	521,519	401,604	2,228,540	F	有形固定資産
	—	89,573	1,828,358	3,726	1,921,658	G	使用権資産
のれん	308,561		102,742		411,303	B	のれん
無形固定資産	242,173	△3,600	△208		238,365	F	無形資産
投資その他の資産	—	510,841	822,675		1,333,517	E	繰延税金資産
その他	4,874,375	△3,283,189	△1,527,298	3,515	67,401		その他の非流動資産
	—		2,246,149		2,246,149	A	契約コスト
	—	2,568,311	△26,398	△2,250	2,539,663	C	その他の金融資産
貸倒引当金	△204,035	204,035			—		
固定資産合計	6,612,465		3,967,539	406,594	10,986,600		非流動資産合計
資産合計	25,156,387		2,861,045	425,142	28,442,574		資産合計

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	連結範囲の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
	千円	千円	千円	千円	千円		
負債の部							負債及び資本
流動負債							負債
支払手形及び買掛金	2,908,662	2,365,509	284,133	6,101	5,564,408	A	流動負債
短期借入金	750,000	952,830	119,770	24,268	1,846,870		営業債務及びその 他の債務
1年内返済予定の 長期借入金	596,595	△596,595			—		有利子負債
1年内償還予定の 社債	320,000	△320,000			—		
未払法人税等	224,515	△16,816		638	208,337		未払法人所得税
賞与引当金	164,335	△164,335			—		
返品調整引当金	67,335	△67,335			—		
製品保証引当金	18,523	△18,523			—		
ポイント引当金	5,232	△5,232			—		
その他	3,087,205	△2,143,645	△179,873	702	764,388	A、D	その他の流動負債
	—	14,143			14,143		その他の金融負債
流動負債合計	8,142,406		224,031	31,711	8,398,148		流動負債合計
固定負債							非流動負債
社債	720,000	2,173,349	1,973,841	429,253	5,296,444	C、G	有利子負債
長期借入金	2,112,369	△2,112,369			—		
退職給付に係る負 債	9,402				9,402		確定給付負債
その他	85,597	△60,979			24,617		その他の非流動負 債
	—		263,389		263,389	E	繰延税金負債
固定負債合計	2,927,369		2,237,230	429,253	5,593,854		非流動負債合計
負債合計	11,069,775		2,461,261	460,965	13,992,002		負債合計
純資産の部							資本
資本金	1,344,606				1,344,606		資本金
資本剰余金	1,183,427	13,543			1,196,971		資本剰余金
利益剰余金	14,335,479		418,848	△35,823	14,718,504	A、B、 C、D、 E、F、 G	利益剰余金
自己株式	△3,257,740				△3,257,740		自己株式
その他有価証券評 価差額金	21,028	7,825	△22,817		6,035	C	その他の包括利益 累計額
為替換算調整勘定	7,825	△7,825			—		
新株予約権	13,543	△13,543			—		
	13,648,169		396,030	△35,823	14,008,376		親会社の所有者に 帰属する持分合計
非支配株主持分	438,442		3,753		442,195		非支配持分
純資産合計	14,086,611		399,783	△35,823	14,450,572		資本合計
負債純資産合計	25,156,387		2,861,045	425,142	28,442,574		負債及び資本合計

前連結会計年度(2019年3月31日)

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	連結範囲の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
	千円	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	11,917,036	△475,499		9,622	11,451,160		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	7,784,527	98,406	△666,147	6,914	7,223,700	A、G	営業債権及びその他の債権
リース債権	299,281	△299,281			—		
商品及び製品	978,324	15,005	365,959		1,359,289	A	棚卸資産
原材料及び貯蔵品	423,536	△423,536			—		
リース残債権	204,193	△204,193			—		
その他	2,501,913	△991,994	△1,187,187	228	322,959	A、G	その他の流動資産
	—	293,514			293,514		その他の金融資産
貸倒引当金	△432,671	432,671			—		
	23,676,141	△1,554,906	△1,487,375	16,764	20,650,623		(小計)
	—	1,798,886			1,798,886		売却目的で保有する資産
流動資産合計	23,676,141	243,979	△1,487,375	16,764	22,449,510		流動資産合計
固定資産							非流動資産
有形固定資産	1,371,069	△124,063	648,627	388,672	2,284,305	F	有形固定資産
	—	84,568	1,709,712	3,583	1,797,864	G	使用権資産
のれん	280,553	△6,840	130,750		404,463	B	のれん
無形固定資産	232,830	△6,780	△66		225,983	F	無形資産
投資その他の資産							
投資有価証券	1,074,327	△1,074,327			—		
長期貸付金	749,997	△749,997			—		
長期前払費用	1,969,199	△1,969,199			—		
繰延税金資産	679,957	△80,144	737,980		1,337,792		繰延税金資産
その他	1,047,007	950,241	△1,944,972	3,458	55,733	E	その他の非流動資産
	—	△81,555	2,902,777		2,821,222	A	契約コスト
	—	2,611,072	36,508	△2,750	2,644,830	C	その他の金融資産
貸倒引当金	△203,045	203,045			—		
固定資産合計	7,201,895	△243,979	4,221,317	392,963	11,572,196		非流動資産合計
資産合計	30,878,036		2,733,941	409,728	34,021,706		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	連結範囲の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
	千円	千円	千円	千円	千円		
負債の部							負債及び資本
流動負債							負債
支払手形及び買掛金	3,221,380	2,106,234	336,105	5,886	5,669,605	A	流動負債
短期借入金	750,000	969,394	37,590	22,242	1,779,228		営業債務及びその他の債務
1年内返済予定の長期借入金	610,803	△610,803			—		有利子負債
1年内償還予定の社債	320,000	△320,000			—		
未払金	1,097,929	△1,097,929			—		
未払費用	428,832	△428,832			—		
未払法人税等	749,397	△59,078		944	691,264		未払法人所得税
賞与引当金	259,140	△259,140			—		
返品調整引当金	86,271	△86,271			—		
製品保証引当金	17,840	△17,840			—		
ポイント引当金	11,307	△11,307			—		
リース残債務	216,220	△216,220			—		
その他	1,282,509	△425,640	△237,408	772	620,232	A、C	その他の流動負債
	—	5,797			5,797		その他の金融負債
	9,051,634	△451,639	136,287	29,846	8,766,127		(小計)
	—	505,758			505,758		売却目的で保有する資産に直接関連する負債
流動負債合計	9,051,634	54,118	136,287	29,846	9,271,886		流動負債合計
固定負債							非流動負債
社債	610,000	6,428,508	1,855,227	425,701	9,319,437	C、G	有利子負債
長期借入金	6,373,659	△6,373,659			—		
退職給付に係る負債	10,424				10,424		確定給付負債
その他	79,076	△56,380	116,206		138,902		その他の非流動負債
	—	△52,587	273,868		221,281	E	繰延税金負債
固定負債合計	7,073,159	△54,118	2,245,302	425,701	9,690,045		非流動負債合計
負債合計	16,124,794		2,381,590	455,547	18,961,931		負債合計
純資産の部							資本
資本金	1,344,606				1,344,606		資本金
資本剰余金	1,183,427	13,543			1,196,971		資本剰余金
利益剰余金	15,095,267		377,105	△45,819	15,426,552	A、B、C、D、E、F、G	利益剰余金
自己株式	△3,371,734				△3,371,734		自己株式
その他有価証券評価差額金	22,968	15,422	△24,753		13,636	C	その他の包括利益累計額
為替換算調整勘定	15,422	△15,422			—		
新株予約権	13,543	△13,543			—		
	14,303,501		352,351	△45,819	14,610,033		親会社の所有者に帰属する持分合計
非支配株主持分	449,741				449,741		非支配持分
純資産合計	14,753,242		352,351	△45,819	15,059,774		資本合計
負債純資産合計	30,878,036		2,733,941	409,728	34,021,706		負債及び資本合計

(3) 包括利益に対する調整

前第3四半期連結累計期間(自 2018年4月1日 至 2018年12月31日)

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	連結範囲の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
	千円	千円	千円	千円	千円		
売上高	33,880,232	△51,594	174,670	68,891	34,072,200	A	売上収益
売上原価	20,258,369	△11,052	168,437	30,782	20,446,537	A	売上原価
返品調整引当金戻 入額	11,052	△11,052			—		
繰延リース利益繰 入額	51,594	△51,594			—		
売上総利益	13,581,321		6,233	38,108	13,625,663		売上総利益
	—	43,532		1,038	44,570		その他の収益
販売費及び一般管 理費	9,138,148	16,816	△228,489	53,973	8,980,448	A, C, F、G	販売費及び一般管 理費
	—	27,214	116,568	570	144,353	C、F	その他の費用
営業利益	4,443,172	△497	118,154	△15,397	4,545,431		営業利益
営業外収益	68,274	△68,274			—		
営業外費用	48,048	△48,048			—		
特別利益	795	△795			—		
特別損失	8,761	△8,761			—		
	—	25,537	116,836	50	142,424	G	金融収益
	—	29,596	19,052	11,317	59,966	C	金融費用
税金等調整前四半 期 純利益	4,455,431	△16,816	215,938	△26,663	4,627,890		税引前四半期利益
法人税等合計	1,466,621	△16,816	△40,537	981	1,410,249	E	法人所得税費用
四半期純利益	2,988,810		256,476	△27,645	3,217,640		四半期利益
親会社株主に 帰属する四半期純 利益	2,973,334		252,723	△27,645	3,198,412		親会社の所有者に 帰属する四半期利 益
非支配株主に 帰属する四半期純 利益	15,475		3,753		19,228		非支配持分に帰属 する 四半期利益
その他の包括利益							その他の包括利益
その他有価証券評 価 差額金	△14,254				△14,254		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
為替換算調整勘定	7,152		△308		6,844		在外営業活動体の 換算差額
その他の包括利益 合計	△7,102		△308		△7,410		税引後その他の 包括利益合計
四半期包括利益	2,981,707		256,167	△27,645	3,210,230		四半期包括利益合 計
親会社株主に係る 四半期包括利益	2,965,431		252,414	△27,645	3,190,200		親会社の所有者
非支配株主に係る 四半期包括利益	16,276		3,753		20,029		非支配持分

前第3四半期連結会計期間(自 2018年10月1日 至 2018年12月31日)

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	連結範囲の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
	千円	千円	千円	千円	千円		
売上高	11,408,113	△29,926	140,314	18,527	11,537,028	A	売上収益
売上原価	7,021,628	11,629	71,855	13,990	7,119,104	A	売上原価
返品調整引当金繰入額	11,629	△11,629			—		
繰延リース利益繰入額	29,926	△29,926			—		
売上総利益	4,344,928		68,458	4,536	4,417,923		売上総利益
	—	10,252		405	10,657		その他の収益
販売費及び一般管理費	2,953,636	6,217	△93,932	15,794	2,881,716	A, C, F, G	販売費及び一般管理費
	—	5,036	68,442	190	73,669	C, F	その他の費用
営業利益	1,391,291	△1,002	93,948	△11,042	1,473,195		営業利益
営業外収益	11,127	△11,127			—		
営業外費用	13,947	△13,947			—		
特別利益	289	△289			—		
特別損失	175	△175			—		
	—	1,164	68,759		69,924	G	金融収益
	—	9,085	6,128	3,729	18,943	C	金融費用
税金等調整前四半期純利益	1,388,585	△6,217	156,580	△14,772	1,524,175		税引前四半期利益
法人税等合計	472,533	△6,217	29,783	△160	495,938	E	法人所得税費用
四半期純利益	916,052		126,796	△14,611	1,028,237		四半期利益
親会社株主に 帰属する四半期純利益	923,494		159,008	△14,611	1,067,891		親会社の所有者に 帰属する四半期利益
非支配株主に 帰属する四半期純利益	△7,441		△32,212		△39,654		非支配持分に 帰属する 四半期利益
その他の包括利益							その他の包括利益
その他有価証券 評価差額金	△35,832				△35,832		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
為替換算調整勘定	△25,708		135		△25,573		在外営業活動体の 換算差額
その他の包括利益 合計	△61,541		135		△61,406		税引後その他の 包括利益合計
四半期包括利益	854,510		126,931	△14,611	966,831		四半期包括利益合計
親会社株主に 係る四半期包括利益	869,728		159,144	△14,611	1,014,261		親会社の所有者
非支配株主に 係る四半期包括利益	△15,217		△32,212		△47,430		非支配持分

前連結会計年度(自 2018年4月1日 至2019年3月31日)

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	連結範囲の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
	千円	千円	千円	千円	千円		
売上高	45,833,236	△65,594	△193,448	84,468	45,658,662	A	売上収益
売上原価	28,009,677	7,884	△48,694	40,618	28,009,484	A	売上原価
返品調整引当金繰入額	7,884	△7,884			—		
繰延リース利益繰入額	65,594	△65,594			—		
売上総利益	17,750,080		△144,753	43,850	17,649,177		売上総利益
	—	59,005		1,571	60,577		その他の収益
販売費及び一般管理費	12,083,527	21,042	△370,023	66,062	11,800,608	A, C, F, G	販売費及び一般管理費
	—	31,614	112,927	760	145,302	C, F	その他の費用
営業利益	5,666,553	6,348	112,342	△21,401	5,763,843		営業利益
営業外収益	86,231	△86,231			—		
営業外費用	68,972	△68,972			—		
特別利益	5,981	△5,981			—		
特別損失	8,816	△8,816			—		
	—	33,208	117,964	51	151,223	G	金融収益
	—	46,174	24,811	15,003	85,989	C	金融費用
税金等調整前当期純利益	5,680,978	△21,042	205,495	△36,353	5,829,077		税引前利益
法人税等合計	1,927,039	△21,042	54,637	1,287	1,961,921	E	法人所得税費用
当期純利益	3,753,939		150,858	△37,641	3,867,155		当期利益
親会社株主に 帰属する当期純利益	3,733,122		150,858	△37,641	3,846,339		親会社の所有者に 帰属する当期利益
非支配株主に 帰属する当期純利益	20,816				20,816		非支配持分に 帰属する当期利益
その他の包括利益							その他の包括利益
その他有価証券評価 差額金	△12,313		58,182		45,868		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
為替換算調整勘定	20,706		△304		20,402		在外営業活動体の 換算差額
その他の包括利益 合計	8,393		57,877		66,270		税引後その他の 包括利益合計
当期包括利益	3,762,332		208,735	△37,641	3,933,426		当期包括利益合計
親会社株主に係る 包括利益	3,734,756		208,735	△37,641	3,905,850		親会社の所有者
非支配株主に係る 包括利益	27,575				27,575		非支配持分

(4) 表示の組替に関する注記

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. 日本基準において区分掲記していた売掛金、貸倒引当金、及びその他(流動資産)に含めていた未収入金などの債権は、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。
- b. 日本基準において区分掲記していた買掛金、未払金、及びその他(流動負債)に含めて表示していた未払費用などの債務は、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。
- c. 日本基準において区分掲記していた短期借入金、1年内償還予定の社債、及びリース債務などの負債は、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社債、長期借入金、及びリース債務などの負債は、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。
- d. 日本基準において流動項目として表示していた繰延税金資産及び負債は、IFRSでは非流動項目として表示しております。
- e. IFRS第5号に基づき、「売却目的で保有する資産」及び「売却目的で保有する資産に直接関連する負債」を区分掲記しております。
- f. IFRS適用において、当事者として関与している取引は売上高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。
- g. 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。
- 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。

(5) 連結範囲の差異に関する注記

IFRS適用にあたって、日本基準による連結範囲を見直した結果の影響について、本調整表上は連結範囲の差異に表示しております。

移行日時点においては、日本基準で非連結子会社としておりました(株)エフエネ、(株)A. E. C及び(株)まちの保険屋さん、IFRSの適用にあたり連結子会社としております。

(6) 認識及び測定の違いに関する注記

利益剰余金に関する差異調整の主な項目は、以下のとおりであります。

(単位：千円)

	IFRS移行日 2018年4月1日	前第3四半期 連結会計期間 2018年12月31日	前連結会計年度 2019年3月31日
日本基準の利益剰余金	12,955,697	14,335,479	15,095,267
連結範囲の差異	△52,136	△35,823	△45,819
認識及び測定の違い			
A. 収益認識	△243,591	△98,456	△206,993
B. のれん	—	103,050	131,055
C. 金融商品	△4,007	△16,342	△9,129
D. 従業員給付	△218,916	△261,865	△213,943
E. 繰延税金資産及び繰延税金負債	518,748	559,286	464,111
F. 有形固定資産	60,598	64,758	68,973
G. リース債務	—	△418	1,807
その他	67,540	68,834	141,223
認識及び測定の違い合計	180,372	418,848	377,105
IFRSの利益剰余金	13,083,933	14,718,504	15,426,552

主要な差異の内容は、以下のとおりであります。

A. 収益認識

日本基準では、信販会社への収益認識を、設置工事完了日基準により認識しておりましたが、IFRSでは信販会社検収日基準により認識しております。また、顧客との契約獲得のための増分コストについて、日本基準では、一括費用処理しておりましたが、IFRSでは回収可能であると見込まれる部分について資産として認識しております。

B. のれん

日本基準では効果が発現すると合理的に見積られる期間にわたって規則的にのれんを償却しておりましたが、IFRSではのれんを償却しておりません。

なお、IFRS移行日(2018年4月1日)時点において、のれんの減損テストを実施しております。

C. 金融商品

a. 有利子負債に関連する手数料について、日本基準では、一括費用処理しておりましたが、IFRSでは有利子負債の償却原価測定に含めて、満期までの期間にわたって費用処理しております。

b. 日本基準において取得価額を基礎として評価し、必要に応じて減損していた非上場株式について、IFRSではその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産として公正価値に基づき測定しております。

D. 従業員給付

IFRS適用にあたり、未消化の有給休暇を負債として認識しております。

E. 繰延税金資産及び繰延税金負債

日本基準からIFRSへの調整に伴い一時差異が発生したこと等により、繰延税金資産及び繰延税金負債の金額を調整しております。

F. 有形固定資産及び無形固定資産

IFRSの適用にあたり償却方法等の変更を行っており、有形固定資産の帳簿価額が増加しております。

G. リース

日本基準では、借手のリースについてファイナンス・リースとオペレーティング・リースに分類し、オペレーティング・リースについては通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っておりました。IFRSでは、借手のリースについてファイナンス・リース又はオペレーティング・リースに分類することはないため、リース取引についてリース資産(使用権資産)及びリース債務(有利子負債)を両建て計上しております。