



2020年12月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

2020年11月13日

上場会社名 株式会社ビーグリー

上場取引所 東

コード番号 3981

URL

https://www.beagle.com

代表者（役職名）代表取締役社長

（氏名）吉田 仁平

問合せ先責任者（役職名）取締役管理部長 兼 社長室長

（氏名）櫻井 祐一

（TEL） 03-6706-4000

四半期報告書提出予定日 2020年11月13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 : 無

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12月期第3四半期の業績（2020年1月1日～2020年9月30日）

（1）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		経常利益		四半期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2020年12月期第3四半期	8,324	7.5	747	21.7	643	5.4	306	△15.6
2019年12月期第3四半期	7,742	12.1	614	102.5	610	116.2	362	114.7
	1株当たり 四半期純利益		潜在株式調整後 1株当たり 四半期純利益					
	円 銭		円 銭					
2020年12月期第3四半期	51.87		51.06					
2019年12月期第3四半期	61.75		61.04					

（2）財政状態

	総資産	純資産	自己資本比率
	百万円	百万円	%
2020年12月期第3四半期	9,923	5,058	51.0
2019年12月期	7,753	4,736	61.1

（参考）自己資本 2020年12月期第3四半期 5,058百万円 2019年12月期 4,735百万円

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12月期	—	0.00	—	0.00	0.00
2020年12月期	—	0.00	—	—	—
2020年12月期（予想）	—	—	—	—	—

（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12月期の業績予想（2020年1月1日～2020年12月31日）

当社は2020年12月期第4四半期より連結決算へ移行いたします。2020年12月期通期の連結業績予想につきましては、本日（2020年11月13日）公表いたしました「連結決算開始に伴う連結業績予想に関するお知らせ」及び添付資料P3.「1. 当四半期決算に関する定性的情報（3）業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご参照下さい。

※ 注記事項

(1) 四半期財務諸表の作成に特有の会計処理の適用 : 有

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更・修正再表示

① 会計基準等の改正に伴う会計方針の変更 : 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

④ 修正再表示 : 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)

2020年12月期3Q	6,171,159株	2019年12月期	6,150,198株
2020年12月期3Q	246,723株	2019年12月期	250,223株
2020年12月期3Q	5,909,981株	2019年12月期3Q	5,878,710株

② 期末自己株式数

③ 期中平均株式数 (四半期累計)

※ 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P3.「1.当四半期決算に関する定性的情報(3)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) 業績予想などの将来予測情報に関する説明	3
2. 四半期財務諸表及び主な注記	4
(1) 四半期貸借対照表	4
(2) 四半期損益計算書	6
(3) 四半期財務諸表に関する注記事項	7
(継続企業の前提に関する注記)	7
(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)	7
(四半期財務諸表の作成に特有の会計処理の適用)	7
(セグメント情報等)	7
(追加情報)	7
(重要な後発事象)	7

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3四半期累計期間における日本経済は、新型コロナウイルス感染症（COVID-19）の影響による経済活動の制限が段階的に解除され、景気回復の兆しは見えるものの、依然として先行きは不透明な状況にあります。

コミックを中心とする電子書籍市場は、ユーザーの拡大及びユーザー平均購入量の増加が続いており、今後も電子書籍及び電子コミック市場の拡大が続くことが予想されております。また、新型コロナウイルス感染症（COVID-19）の影響で巣ごもり消費も促されており、さらなるユーザーの増加、定着に寄与することが予想されております。（出典：インプレス総合研究所「電子書籍ビジネス調査報告書2020」）

しかしながら、電子書籍のビジネスモデルの多様化や成熟によって電子書籍市場が徐々に飽和していくことも想定されます。

このような市場環境の中で、当社はオリジナルコンテンツの創出や独占先行配信タイトル等による品揃え及び編集機能の強化を進め、コンテンツの差別化に努めております。また、ユーザーの訪問・定着・課金の流れを促し、課金者数と顧客単価を増やすべく、サービス改善やお得感を訴求するキャンペーン実施等のブランディング強化に注力いたしました。

なお、当社では前四半期に引き続き、新型コロナウイルス感染症（COVID-19）拡大の情勢に鑑み、お取引先の皆様、従業員並びに関係者の皆様の安全確保と感染予防・拡大防止に向けた対応を進めるとともに、事業成長との両立に努めてまいりました。

この結果、当第3四半期累計期間の売上高は前年同期比で5.8億円増の83.2億円となりました。

以下、当第3四半期累計期間における当社コンテンツプラットフォーム事業の主な活動状況であります。

電子書籍ビジネスの主力サービスであるコミック配信サービス「まんが王国」においては、累計108作品となるオリジナルコンテンツの配信や独占先行配信作品を含んだオリジナルレーベルの配信によってコンテンツの差別化を推進しております。「まんが王国」サイト内においては、ポイント購入と消費の両方であわせて毎日最大50%還元されるポイントプログラムを常時実施するとともに各種キャンペーンを実施する等、お得感を訴求や幅広いユーザー層獲得のための販売促進活動を積極的に行いました。なお、2020年4月に実施された第三者調査機関による電子コミックサービスに関する調査では、「お得感No.1」（最もお得に感じるサービス第1位）を獲得しております。また、2020年8月には、「まんが王国」協賛企画として、日本最大のネットの夏祭り「ニコニコネット超会議2020夏」において、女優の本田翼さんが視聴者とオンライン読書を行う「まんが王国 presents 本田翼の#みんなでまんが生放送」を実施いたしました。さらに、同月より、当社が提供する新ラジオ番組「まんが王国 presents 世界はまんがで出来ている！」を放送開始する等、サービス認知の向上に向けた幅広い広告宣伝活動を実施しております。

これらの取り組みにより、2020年7月に会員登録数が400万人、同年9月に累計ダウンロード数が13億冊を突破する等、継続的に成長しております（累計ダウンロード数は、無料タイトル及びコマ形式のタイトルを冊数換算したものを含んでおります）。

無料マンガアプリ「コミックevery」においては、2020年7月に株式会社講談社作品の配信を開始し、メディア化もされた大人気作品の取り扱いをはじめ、新作から旧作までの幅広い品揃えにより、2020年9月に基本無料で読める作品数を1,800作品、55,000話以上にまで拡大いたしました。また同月には、累計100万ダウンロードを突破し、より多くのお客様にお楽しみいただけるよう、引き続きサービス改善に取り組んでおります。

電子小説サービス「ノベルバ」においては、2020年4月より、最優秀賞に株式会社竹書房での書籍化を確約した「恋愛小説コンテスト」を株式会社パブリッシングリンクと共同で開催し、サイトの活性化を図るとともに作家デビュー支援を行っております。さらに同年8月には、大人気ライトノベル「転生したらスライムだった件」をはじめとする株式会社マイクロマガジン社作品の配信を開始する等、投稿作品だけでなく商業作品の許諾獲得にも注力し、幅広いジャンルでのコンテンツ拡充を進めております。

ゲームビジネスにおいては、当社原作のスマートフォン向け絆体感ゲーム「RenCa:A/N（レンカ アルバニグル）」について、2020年8月より開発・運営・配信を当社が担うことにより、アプリ内でのメインストーリーの追加、イベントの実施等の様々なコンテンツ拡充やサービス改善に積極的に取り組んでおります。

プロデュースビジネスにおいては、株式会社トンボ鉛筆協賛のもと「まんが王国」ならではのコネクションを活かした講師を招きオンラインワークショップを開催する等、様々なコンテンツのプロデュースやプロモーション支

援活動に取り組んでおります。

この結果、当第3四半期累計期間の売上高は8,324,863千円（前年同期比7.5%増）、営業利益は747,705千円（前年同期比21.7%増）、経常利益は643,326千円（前年同期比5.4%増）、四半期純利益は306,540千円（前年同期比15.6%減）となりました。

当社はコンテンツプラットフォーム事業の単一セグメントであるため、セグメントごとの記載はしておりません。

（2）財政状態に関する説明

（資産）

当第3四半期会計期間末における資産合計は9,923,312千円となり、前事業年度末に比べ2,170,238千円増加しました。

流動資産は5,600,999千円となり、前事業年度末に比べ2,308,967千円増加しました。これは主に、有価証券が300,000千円減少した一方で、現金及び預金が2,192,435千円、売掛金が394,767千円増加したことによるものです。

固定資産は4,322,313千円となり、前事業年度末に比べ138,728千円減少しました。これは主に、投資その他の資産が42,504千円増加した一方で、無形固定資産が176,157千円減少したことによるものです。

（負債）

当第3四半期会計期間末における負債合計は4,865,031千円となり、前事業年度末に比べ1,848,401千円増加しました。

流動負債は4,685,031千円となり、前事業年度末に比べ2,028,401千円増加しました。これは主に、未払金が55,472千円、未払法人税等が128,074千円、繰延収益が109,960千円、賞与引当金が45,783千円減少した一方で、買掛金が386,552千円、短期借入金が2,000,000千円増加したことによるものです。

固定負債は180,000千円となり、前事業年度末に比べ180,000千円減少しました。これは、長期借入金が180,000千円減少したことによるものです。

（純資産）

当第3四半期会計期間末における純資産合計は5,058,281千円となり、前事業年度末に比べ321,837千円増加しました。これは主に、利益剰余金が305,776千円増加したことによるものです。

この結果、自己資本比率は、51.0%となりました。

（3）業績予想などの将来予測情報に関する説明

2020年9月18日に公表いたしました株式取得に伴い、当社は2020年12月期第4四半期より従来の単体決算から連結決算へ移行いたします。2020年12月期通期の連結業績予想の詳細につきましては、本日（2020年11月13日）公表いたしました「連結決算開始に伴う連結業績予想に関するお知らせ」をご参照ください。

2. 四半期財務諸表及び主な注記

(1) 四半期貸借対照表

(単位：千円)

	前事業年度 (2019年12月31日)	当第3四半期会計期間 (2020年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	1,664,528	3,856,963
売掛金	1,279,639	1,674,406
有価証券	300,000	—
商品	2,987	3,094
貯蔵品	1,323	1,218
前渡金	19,728	10,888
前払費用	25,263	40,130
その他	404	16,788
貸倒引当金	△1,843	△2,491
流動資産合計	3,292,031	5,600,999
固定資産		
有形固定資産		
建物	14,662	14,662
建物附属設備	11,655	11,835
工具、器具及び備品	131,853	134,141
減価償却累計額	△110,579	△118,122
減損損失累計額	△9,426	△9,426
有形固定資産合計	38,165	33,089
無形固定資産		
のれん	3,717,017	3,497,905
商標権	432	362
ソフトウェア	188,135	222,251
コンテンツ資産	403,767	291,604
ソフトウェア仮勘定	8,264	—
コンテンツ資産仮勘定	34,371	163,707
無形固定資産合計	4,351,988	4,175,830
投資その他の資産		
敷金	43,919	83,988
繰延税金資産	26,968	26,968
その他	0	2,435
投資その他の資産合計	70,888	113,392
固定資産合計	4,461,042	4,322,313
資産合計	7,753,074	9,923,312

(単位：千円)

	前事業年度 (2019年12月31日)	当第3四半期会計期間 (2020年9月30日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	1,087,702	1,474,254
短期借入金	—	2,000,000
1年内返済予定の長期借入金	240,000	240,000
未払金	284,377	228,904
未払費用	21,648	17,952
未払法人税等	216,586	88,512
未払消費税等	30,927	28,572
繰延収益	710,192	600,231
預り金	7,850	6,125
賞与引当金	45,783	—
その他	11,561	477
流動負債合計	2,656,630	4,685,031
固定負債		
長期借入金	360,000	180,000
固定負債合計	360,000	180,000
負債合計	3,016,630	4,865,031
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,868,930	1,874,592
資本剰余金	1,868,430	1,874,092
利益剰余金	1,371,988	1,677,765
自己株式	△373,392	△368,169
株主資本合計	4,735,957	5,058,281
新株予約権	486	—
純資産合計	4,736,443	5,058,281
負債純資産合計	7,753,074	9,923,312

(2) 四半期損益計算書

第3四半期累計期間

(単位：千円)

	前第3四半期累計期間 (自2019年1月1日 至2019年9月30日)	当第3四半期累計期間 (自2020年1月1日 至2020年9月30日)
売上高	7,742,759	8,324,863
売上原価	4,317,798	5,126,417
売上総利益	3,424,961	3,198,445
販売費及び一般管理費	2,810,703	2,450,740
営業利益	614,258	747,705
営業外収益		
受取利息	550	16
受取配当金	65	68
賞与引当金戻入額	408	—
還付加算金	508	—
受取返戻金	1,231	13,769
違約金収入	1,000	—
その他	787	48
営業外収益合計	4,551	13,903
営業外費用		
支払利息	3,730	2,555
融資手数料	3,354	115,376
その他	1,580	350
営業外費用合計	8,665	118,281
経常利益	610,145	643,326
特別利益		
新株予約権戻入益	—	486
特別利益合計	—	486
特別損失		
減損損失	—	126,516
特別損失合計	—	126,516
税引前四半期純利益	610,145	517,295
法人税等	247,147	210,755
四半期純利益	362,997	306,540

(3) 四半期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)

当社は、2020年4月23日開催の取締役会決議に基づき、当社の取締役に対する譲渡制限付株式報酬として自己株式3,500株の処分を行いました。この結果、利益剰余金が763千円、自己株式が5,222千円減少し、当第3四半期会計期間末において利益剰余金が1,677,765千円、自己株式が368,169千円となっております。

(四半期財務諸表の作成に特有の会計処理の適用)

税金費用の計算

税金費用については、当第3四半期会計期間を含む事業年度の税引前当期純利益に対する税効果会計適用後の実効税率を合理的に見積り、税引前四半期純利益に当該見積実効税率を乗じて計算しております。

ただし、当該見積実効税率を用いて税金費用を計算すると著しく合理性を欠く結果となる場合には、法定実効税率を使用する方法によっております。

(セグメント情報等)

当社の事業セグメントは、コンテンツプラットフォーム事業のみの単一セグメントであり重要性が乏しいため、セグメント情報の記載を省略しております。

(追加情報)

表示方法の変更

(四半期貸借対照表関係)

前事業年度において、「投資その他の資産」の「その他」に含めて表示しておりました「敷金」は、金額的重要性が増したため、第1四半期会計期間より独立掲記することといたしました。この表示方法の変更を反映させるため、前事業年度の財務諸表の組み替えを行っております。

この結果、前事業年度の貸借対照表において、「投資その他の資産」の「その他」に表示しておりました43,919千円は、「敷金」43,919千円、「その他」0千円として組み替えております。

(重要な後発事象)

取得による企業結合

当社は、2020年9月18日開催の取締役会において、株式会社ぶんか社およびそのグループ会社である株式会社海王社、新アポロ出版株式会社、株式会社文友舎、株式会社楽楽出版（以下、「対象会社グループ」という。）の持株会社である株式会社NSSK-Cのさらに持株会社である株式会社NSSK-CCの全株式を取得し、当社100%子会社化することについて決議し、2020年10月8日に株式の取得を実行いたしました。

1. 企業結合の概要

(1) 被取得企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称	株式会社NSSK-CC
	株式会社NSSK-C
	株式会社ぶんか社
	株式会社海王社
	新アポロ出版株式会社
	株式会社文友舎
	株式会社楽楽出版
事業の内容	漫画雑誌や漫画単行本、一般書籍に関する総合出版

(2) 企業結合を行った主な理由

当社は、お徳感No. 1のコミック配信サービス『まんが王国』を中核にクリエイターの創作物を配信するサービスやプロジェクトを提供しております。コンテンツを見定め、それに適した方法で訴求していく活動を「コンテンツプロデュース」と定義し、ファンとコンテンツを感動とともにつなげるために、「創る」「選ぶ」「届ける」の3つのバリューを活かした事業を展開しており、オリジナル作品の拡大、品質確保に注力しております。

一方、対象会社グループは連続ドラマ化作品である「義母と娘のブルース」をはじめ数多くの優良作品を保有し、女性向けの漫画ジャンルを得意とした総合出版社であります。近年ではデジタル出版を積極的に推進し、売上の大半をデジタル売上が占めるに至り、変化の激しいネットユーザーのトレンドに沿った作品創作に強みがあります。

本件株式取得により、当社の『まんが王国』やその他サービスで蓄積したビッグデータやノウハウ、並びに当社が持つ作家やクリエイターとの多数のコネクションを活用することで対象会社グループの作品創出力向上を加速するとともに、当社サービスにおいては、対象会社グループの目利き力を生かしたコンテンツ提案やオリジナル作品による差別化を図り当社サービスの増強が可能となります。互いの有形無形の資産を活用し、各社の更なる成長と新たな価値の創造を目指してまいります。

当社は以上のような両社の事業戦略の親和性、並びに相互のシナジー効果を勘案したうえで、本件株式取得によりコンテンツプロデュースカンパニーとしての機能充実を加速するとともに、まんが王国を中心としたコンテンツプラットフォーム事業に加えて、コンテンツ販売を増強させることで成長の続く電子書籍市場に対応する事業ポートフォリオを強化し、中期経営計画の達成に大きく前進できると判断し本件株式取得を決定いたしました。

(3) 企業結合日

2020年10月8日

(4) 企業結合の法的形式

現金を対価とした株式取得

(5) 結合後企業の名称

被取得企業である株式会社NSSK-CCは、企業結合日(2020年10月8日)に、その商号を「株式会社ぶんか社ホールディングス」に変更いたしました。また、被取得企業である株式会社NSSK-Cは、企業結合日(2020年10月8日)に、その商号を「株式会社ぶんか社グループ」に変更いたしました。

(6) 取得した議決権比率

取得直前に所有していた議決権比率	—%
企業結合日に追加取得した議決権比率	100%
取得後の議決権比率	100%

(7) 取得企業を決定するに至った主な根拠

当社が現金を対価とした株式の取得により株式会社NSSK-CCの議決権100%を取得したことによります。

2. 被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

取得の対価	現金	5,300百万円
取得原価		5,300百万円

3. 主要な取得関連費用の内容及び金額

現時点では確定しておりません。

4. 発生したのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間

現時点では確定しておりません。

5. 企業結合日に受け入れた資産及び引き受けた負債の額並びにその主な内訳

現時点では確定しておりません。

6. 今後の見通し

当該株式の取得により、2020年12月期第4四半期会計期間より連結決算に移行する予定であります。

資金の借入

当社は、2020年9月18日開催の取締役会において、以下のシンジケートローン契約を締結する旨を決議し、2020年10月8日に実行いたしました。

1. シンジケートローン契約の概要

- | | |
|-------------------|---|
| (1) アレンジャー兼エージェント | 株式会社三井住友銀行 |
| (2) 借入実行日 | 2020年10月8日 |
| (3) 組成金額 | 7,000百万円 |
| (4) 借入利率 | 基準金利＋スプレッド |
| (5) 返済期限 | 2025年9月30日 |
| (6) 返済方法 | 約定返済及び期限一括返済 |
| (7) 資金使途 | 上記（取得による企業結合）に記載しました本件対象会社株式の取得及びこれに関連する諸費用（対象会社の借入返済等）への充当 |
| (8) 担保の有無 | 有（株式会社ぶんか社ホールディングスの株式） |

連結子会社間の合併

当社は、2020年10月30日開催の取締役会において、当社連結子会社である株式会社ぶんか社ホールディングス及び株式会社ぶんか社グループの吸収合併を実施することを決議しました。

1. 企業結合の概要

(1) 結合当事企業の名称及びその事業の内容

① 結合企業

名称	株式会社ぶんか社ホールディングス
事業の内容	持株会社

② 被結合事業

名称	株式会社ぶんか社グループ
事業の内容	持株会社

(2) 企業結合日

2021年1月1日

(3) 企業結合の法的形式

株式会社ぶんか社ホールディングスを存続会社とし、株式会社ぶんか社グループを消滅会社とする吸収合併

(4) 結合後企業の名称

株式会社ぶんか社グループ

（注）株式会社ぶんか社ホールディングスは2021年1月1日付で上記商号に変更いたします。

(5) その他取引の概要に関する事項

当社グループの経営の一環として、グループ管理の効率化を図ることを目的として両社を合併することを決定いたしました。

2. 実施する会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」に基づき、共通支配下の取引として処理します。

セグメント区分の変更

当社は、2020年11月13日開催の取締役会において、コンテンツプラットフォーム事業のみの単一セグメントとしていた報告セグメントを、上記（取得による企業結合）に記載しました本件対象会社株式の取得に伴い、2020年12月期第4四半期会計期間より「プラットフォームセグメント」及び「コンテンツセグメント」に変更することを決議しました。

なお、変更後のセグメント区分によった場合の当事業年度の報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、その他の項目の金額に関する情報は現在算定中であります。