

各 位

会 社 名 I N E S T株式会社
代表者名 代表取締役社長 執行 健太郎
(コード: 3390、東証スタンダード)
問合せ先 管理本部 広報・IR
(TEL. 03-4216-2277)

(訂正)「2022年3月期第3四半期決算短信〔IFRS〕(連結)」の一部訂正について

当社は、2022年2月14日公表の「2022年3月期第3四半期決算S短信〔IFRS〕(連結)」について、一部訂正すべき事項がございましたので、下記のとおり訂正いたします。

記

1. 訂正理由

2022年6月28日公表の「過年度の有価証券報告書等の訂正報告書の提出及び決算短信等の訂正に関するお知らせ」1.訂正の経緯及び理由に記載のとおり、本日開催の当社の取締役会において、決算短信等の訂正を行うことを決議いたしましたので、関連する箇所の訂正を行うものです。

2. 訂正事項

【添付資料】

1. 当四半期決算に関する定性的情報

P.3 (2) 財政状態に関する説明

2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記

P.4 (1) 要約四半期連結財政状態計算書

P.11 (4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書

P.12 (5) 要約四半期連結財務諸表に関する注意事項

(初度適用)

(2) 資本に対する調整

IFRS移行日(2020年4月1日)

前第3四半期連結会計期間(2020年12月31日)

前連結会計年度(2021年3月31日)

3. 訂正内容

訂正内容の詳細は、次頁以降に記載しておりますので、ご参照ください。

なお、訂正箇所は下線を付して表示しております。

1. 当四半期決算に関する定性的情報

(2) 財政状態に関する説明

(訂正前)

(キャッシュ・フローの状況)

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー	224	△461
投資活動によるキャッシュ・フロー	499	△182
財務活動によるキャッシュ・フロー	△306	431
現金及び現金同等物の四半期末残高	1,770	1,554

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、461百万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、182百万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、431百万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3四半期連結会計期間末残高は1,554百万円となりました。

(訂正後)

(キャッシュ・フローの状況)

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー	224	△461
投資活動によるキャッシュ・フロー	1,189	△182
財務活動によるキャッシュ・フロー	△306	431
現金及び現金同等物の四半期末残高	1,670	1,454

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、461百万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、182百万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、431百万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3四半期連結会計期間末残高は1,454百万円となりました。

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

(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3四半期 連結会計期間 (2021年12月31日)
資産				
流動資産				
現金及び現金同等物		563	1,766	1,554
営業債権及びその他の債権		413	1,157	1,052
棚卸資産		7	28	54
その他の金融資産	5	7	—	—
その他の流動資産		112	87	119
流動資産合計		1,104	3,041	2,780
非流動資産				
有形固定資産		2	104	108
のれん		—	1,666	1,666
無形資産		94	87	103
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	420
繰延税金資産		18	157	129
使用権資産		—	1,173	1,024
その他の非流動資産		0	3	3
非流動資産合計		469	3,606	3,467
資産合計		1,574	6,647	6,248

(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3四半期 連結会計期間 (2021年12月31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	1,454
有利子負債	5	485	814	440
リース負債		—	100	87
未払法人所得税		1	16	2
その他の金融負債	5	—	57	2
その他の流動負債		95	206	157
流動負債合計		1,495	3,052	2,145
非流動負債				
有利子負債	5	—	319	841
リース負債		—	1,045	929
引当金		—	57	54
繰延税金負債		3	—	—
非流動負債合計		3	1,422	1,825
負債合計		1,498	4,474	3,970
資本				
資本金		100	273	410
資本剰余金		262	1,985	2,166
利益剰余金		△287	△86	△299
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	2,277
資本合計		75	2,173	2,277
負債及び資本合計		1,574	6,647	6,248

(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3四半期 連結会計期間 (2021年12月31日)
資産				
流動資産				
現金及び現金同等物		563	<u>1,666</u>	<u>1,454</u>
営業債権及びその他の債権		<u>400</u>	<u>1,086</u>	<u>1,010</u>
棚卸資産		7	28	54
その他の金融資産	5	7	<u>100</u>	<u>100</u>
その他の流動資産		<u>126</u>	<u>159</u>	<u>161</u>
流動資産合計		<u>1,104</u>	<u>3,041</u>	<u>2,780</u>
非流動資産				
有形固定資産		2	104	108
のれん		—	1,666	1,666
無形資産		94	87	103
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	420
繰延税金資産		18	157	129
使用権資産		—	1,173	1,024
その他の非流動資産		0	3	3
非流動資産合計		<u>469</u>	<u>3,606</u>	<u>3,467</u>
資産合計		<u>1,574</u>	<u>6,647</u>	<u>6,248</u>

(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3四半期 連結会計期間 (2021年12月31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		<u>367</u>	<u>1,336</u>	<u>1,168</u>
有利子負債	5	—	814	440
リース負債		—	100	87
未払法人所得税		1	16	2
その他の金融負債	5	—	57	2
その他の流動負債		<u>641</u>	<u>726</u>	<u>443</u>
流動負債合計		<u>1,010</u>	<u>3,052</u>	<u>2,145</u>
非流動負債				
有利子負債	5	<u>485</u>	319	841
リース負債		—	1,045	929
引当金		—	57	54
繰延税金負債		3	—	—
非流動負債合計		<u>488</u>	<u>1,422</u>	<u>1,825</u>
負債合計		<u>1,498</u>	<u>4,474</u>	<u>3,970</u>
資本				
資本金		100	273	410
資本剰余金		262	1,985	2,166
利益剰余金		△287	△86	△299
自己株式		△0	△0	△0
親会社の所有者に帰属する 持分合計		<u>75</u>	<u>2,173</u>	<u>2,277</u>
資本合計		<u>75</u>	<u>2,173</u>	<u>2,277</u>
負債及び資本合計		<u>1,574</u>	<u>6,647</u>	<u>6,248</u>

(4) 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3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー			
税引前四半期利益 (△損失)		126	△180
非継続事業からの税引前四半期利益		143	—
減価償却費及び償却費		95	160
金融収益		△3	△28
金融費用		21	33
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)		<u>120</u>	<u>107</u>
営業債務及びその他の債務の増減 (△は減少)		<u>△308</u>	<u>△400</u>
棚卸資産の増減 (△は増加)		△14	△25
その他		<u>△12</u>	<u>△68</u>
小計		169	△403
利息の受取額		1	0
利息の支払額		△15	△34
法人所得税の支払額		△18	△33
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		224	△461
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		△14	△155
投資有価証券の売却による収入		214	—
子会社の取得による支出		<u>162</u>	—
子会社の売却による収入		114	—
敷金及び保証金の差入による支出		△24	—
敷金及び保証金の回収による収入		66	—
出資金の回収による収入		—	0
その他		△19	△26
投資活動によるキャッシュ・フロー		<u>499</u>	<u>△182</u>
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)		83	△300
長期借入れによる収入		205	600
長期借入金の返済による支出		△57	△82
社債の買入及び償還による支出		△500	—
リース負債の返済による支出		△38	△76
株式の発行による収入		—	299
その他		1	△9
財務活動によるキャッシュ・フロー		<u>△306</u>	<u>431</u>
現金及び現金同等物の増減額 (△は減少)		418	△212
現金及び現金同等物の期首残高		563	<u>1,766</u>
株式交換に伴う現金及び現金同等物の増加額		<u>789</u>	—
現金及び現金同等物の四半期末残高		<u>1,770</u>	<u>1,554</u>

(訂正後)

(単位：百万円)

	注記	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー			
税引前四半期利益 (△は損失)		126	△180
非継続事業からの税引前四半期利益		143	—
減価償却費及び償却費		95	160
金融収益		△3	△28
金融費用		21	33
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)		150	75
営業債務及びその他の債務の増減 (△は減少)		△309	△168
棚卸資産の増減 (△は増加)		△14	△25
その他		△40	△269
小計		169	△403
利息の受取額		1	0
利息の支払額		△15	△34
法人所得税の支払額		△18	△33
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		224	△461
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		△14	△155
投資有価証券の売却による収入		214	—
子会社の支配獲得による収入		952	—
子会社の支配喪失による収入		114	—
敷金及び保証金の差入による支出		△24	—
敷金及び保証金の回収による収入		66	—
出資金の回収による収入		—	0
定期預金の預入による支出		△100	—
その他		△19	△26
投資活動によるキャッシュ・フロー		1,189	△182
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)		83	△300
長期借入れによる収入		205	600
長期借入金の返済による支出		△57	△82
社債の買入及び償還による支出		△500	—
リース負債の返済による支出		△38	△76
株式の発行による収入		—	299
その他		1	△9
財務活動によるキャッシュ・フロー		△306	431
現金及び現金同等物の増減額 (△は減少)		1,107	△212
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		1,670	1,454

(5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項

(初度適用)

(2) 資本に対する調整

(訂正前)

IFRS移行日(2020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	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	
	—	7	—	7		その他の金融資産
その他	44	67	—	112		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	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	88	822	2	913	c	流動負債 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	—	△14	485	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	—	—	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	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	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	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	88	276	2	367	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	—	△500	—	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	—	—		
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	—	—	485	485	d	非流動負債
	—	—	3	3		有利子負債
	—	—	488	488		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

前第3四半期連結会計期間(2020年12月31日)

(訂正前)

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 測定の差異 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	1,770	—	—	1,770		現金及び現金同等物
売掛金	766	133	2	903	b	営業債権及びその他の債権
商品	42	△19	—	22		棚卸資産
その他	190	△120	△8	61		その他の金融資産
貸倒引当金	△6	6	—	—	b	その他の流動資産
流動資産合計	2,763	—	△6	2,757		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	77	—	—	77	h	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	1,576	—	90	1,666	B, E	のれん
その他	104	—	△1	102		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
	—	354	11	366	A, a, h	その他の金融資産
	—	49	24	74		繰延税金資産
	—	—	867	867	C	使用権資産
その他	398	△395	—	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	2,175	△0	992	3,168		非流動資産合計
資産合計	4,939	△0	986	5,925		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	188	1,394	20	1,604	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年内返済予定の転換社債型新株予約権	73	△73	—	—	d	
未払金	822	△822	—	—	c	
未払法人税等	6	—	△2	3		未払法人所得税
前受金	462	△462	—	—	c	
解約調整引当金	86	△86	—	—		
賞与引当金	39	△39	—	—		
		846	—	846	d	有利子負債
		1	77	78	C	リース負債
その他	117	△56	80	141	D, c	その他の流動負債
流動負債合計	2,498	—	175	2,673		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	213	383	—	596	d	有利子負債
	—	4	758	763	C	リース負債
	—	—	47	47		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	601	△0	805	1,407		非流動負債合計
負債合計	3,100	△0	980	4,081		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	△32	—	8	△23	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	
	1,838	—	5	1,844		親会社の所有者に帰属する持分合計
純資産合計	1,838	—	5	1,844		資本合計
負債純資産合計	4,939	△0	986	5,925		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	1,770	<u>△100</u>	—	<u>1,670</u>	i	現金及び現金同等物
売掛金	766	<u>90</u>	2	<u>859</u>	b	営業債権及びその他の債権
商品	42	<u>△19</u>	—	22		棚卸資産
その他	190	<u>△76</u>	△8	<u>104</u>	i	その他の金融資産
貸倒引当金	<u>△6</u>	<u>6</u>	—	—	b	その他の流動資産
流動資産合計	<u>2,763</u>	<u>—</u>	<u>△6</u>	<u>2,757</u>		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	77	—	—	77	h	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	1,576	—	90	1,666	B, E	のれん
その他	104	—	△1	102		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
	—	354	11	366	A, h	その他の金融資産
	—	49	24	74		繰延税金資産
	—	—	867	867	C	使用権資産
その他	398	<u>△395</u>	—	3	h	その他の非流動資産
貸倒引当金	<u>△6</u>	<u>6</u>	—	—	h	
固定資産合計	<u>2,175</u>	<u>△0</u>	<u>992</u>	<u>3,168</u>		非流動資産合計
資産合計	<u>4,939</u>	<u>△0</u>	<u>986</u>	<u>5,925</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	188	846	20	1,055	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	73	△73	—	—	d	
未払金	822	△822	—	—	c	
未払法人税等	6	—	△2	3		未払法人所得税
前受金	462	△462	—	—		
解約調整引当金	86	△86	—	—		
賞与引当金	39	△39	—	—		
	—	846	—	846	d	有利子負債
	—	1	77	78	C	リース負債
その他	117	491	80	689	D, c	その他の流動負債
流動負債合計	2,498	—	175	2,673		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	213	383	—	596	d	有利子負債
	—	4	758	763	C	リース負債
	—	—	47	47		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	601	△0	805	1,407		非流動負債合計
負債合計	3,100	△0	980	4,081		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	△32	—	8	△23	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	
	1,838	—	5	1,844		親会社の所有者に帰属する持分合計
純資産合計	1,838	—	5	1,844		資本合計
負債純資産合計	4,939	△0	986	5,925		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 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	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 百万円	表示組替 百万円	認識及び 測定 の差異 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	246	1,572	37	1,856	c	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 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	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>—</u>	<u>100</u>	—	<u>100</u>	i	その他の金融資産
その他	209	<u>△42</u>	△7	<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	—	△1	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 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	246	1,052	37	1,336	c	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ではその他資本の構成要素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。