

上場会社名 株式会社モブキャストホールディングス 上場取引所
 コード番号 3664 URL <https://mobcast.co.jp/>
 代表者(役職名) 代表取締役CEO (氏名) 藪 考樹
 問合せ先責任者(役職名) 取締役CFO (氏名) 岡田 晋 (TEL) 03-5414-6830
 四半期報告書提出予定日 2022年11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. 2022年12月期第3四半期の連結業績(2022年1月1日~2022年9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)

| | 売上高 | | 営業利益 | | 経常利益 | | 親会社株主に帰属する四半期純利益 | |
|----------------|-------|-------|------|---|------|---|------------------|---|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % |
| 2022年12月期第3四半期 | 2,690 | — | △296 | — | △325 | — | △336 | — |
| 2021年12月期第3四半期 | 3,452 | △33.6 | △268 | — | △292 | — | △356 | — |

(注) 包括利益 2022年12月期第3四半期 △354百万円(—%) 2021年12月期第3四半期 △356百万円(—%)

| | 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 |
| 2022年12月期第3四半期 | △9.60 | — |
| 2021年12月期第3四半期 | △11.72 | — |

(注)「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第1四半期連結会計期間の期首から適用しており、2022年12月期第3四半期に係る各数値については、当該会計基準等を適用した後の数値となっているため、対前年同四半期増減率は記載しておりません。

(2) 連結財政状態

| | 総資産 | 純資産 | 自己資本比率 |
|----------------|-------|-----|--------|
| | 百万円 | 百万円 | % |
| 2022年12月期第3四半期 | 3,022 | 352 | 11.34 |
| 2021年12月期 | 2,789 | 174 | 6.19 |

(参考) 自己資本 2022年12月期第3四半期 342百万円 2021年12月期 172百万円

(注)「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第1四半期連結会計期間の期首から適用しており、2022年12月期第3四半期に係る各数値については、当該会計基準等を適用した後の数値となっております。

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 |
| 2021年12月期 | — | 0.00 | — | 0.00 | 0.00 |
| 2022年12月期 | — | 0.00 | — | — | — |
| 2022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

2022年12月期の配当予想につきましては、現在未定です。

3. 2022年12月期の連結業績予想(2022年1月1日~2022年12月31日)

(%表示は、対前期増減率)

| | 売上高 | | 営業利益 | |
|----|-------|-------|------|---|
| | 百万円 | % | 百万円 | % |
| 通期 | 3,791 | △16.4 | △315 | — |

(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 -社 (社名) - 、除外 1社 (社名) MOBCAST International, Inc.

- (2) 四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用 : 無

- (3) 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 : 有
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

- (4) 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) | 2022年12月期 3 Q | 36,607,608株 | 2021年12月期 | 34,586,800株 |
| ② 期末自己株式数 | 2022年12月期 3 Q | 一株 | 2021年12月期 | 一株 |
| ③ 期中平均株式数 (四半期累計) | 2022年12月期 3 Q | 35,079,365株 | 2021年12月期 3 Q | 30,420,923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

(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。業績予想のご利用にあたっての注意事項等については、決算短信 (添付資料) 3 ページ「1. 当四半期決算に関する定性的情報 (3) 連結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。

(決算補足説明資料の入手方法)

決算説明資料は、TDnetで同日 (2022年11月11日) 開示する予定になります。

○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. 四半期連結財務諸表及び主な注記 | 4 |
| (1) 四半期連結貸借対照表 | 4 |
| (2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書 | 6 |
| (3) 四半期連結財務諸表に関する注記事項 | 8 |
| (継続企業の前提に関する注記) | 8 |
| (株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記) | 10 |
| (会計方針の変更) | 10 |
| (セグメント情報等) | 11 |
| (重要な後発事象) | 12 |
| 3. その他 | 13 |
| 継続企業の前提に関する重要事象等 | 13 |

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きましては、前連結会計年度に引き続き、各社ごとにおける戦略に沿って、売上、利益の拡大を図るとともに、エンターテインメント分野における新たな事業領域への拡大を目指し新規の投資案件を継続して探しております。

モバイルゲーム事業

モバイルゲーム事業につきましては、2020年1月1日を効力発生日として株式会社モブキャストゲームスを存続会社とし、株式会社ゲームゲートを吸収合併いたしました。それに伴い、ゲームゲート社の得意分野であったアニメ等のIPビジネス領域でのデジタルコンテンツのプロデュース及びIP創出を成長戦略の軸として進めております。

当第3四半期連結会計期間におきましては、これまで日本のみで配信しておりました「英雄伝説 暁の軌跡M(モバイル)」が7月27日に韓国向けに配信が開始され、当第3四半期連結累計期間の売上に貢献しました。また、「転生したらスライムだった件～魔国連邦創世記(ロードオブテンペスト)～」、「sin 七つの大罪X-TASY」の売上は第2四半期連結会計期間の売上を下回ったものの、堅調に推移いたしました。その他、プロ野球最強オーダー編成バトル「モバプロ」が引き続き堅調に推移し、IPコラボレーション企画等プロモーション案件の成約も下支えとなり、売上高は621,071千円(前年同四半期は1,448,290千円)、営業利益は7,609千円(前年同四半期は79,972千円)となりました。

キッチン雑貨事業

キッチン雑貨事業を営む株式会社ゆとりの空間は、雑誌やテレビ等のメディアでなじみ深い料理家の栗原はるみ氏がプロデュースする、毎日の暮らしを丁寧に楽しむライフスタイルを提案する生活雑貨ショップ「share with Kurihara harumi」にてオリジナルの食器や調理器具、エプロン、ウェア、キッチン雑貨等を全国の百貨店、アウトレット等で事業展開しています。また、栗原はるみ氏の人気レシピを中心としたメニューを提供するレストラン&カフェ「ゆとりの空間」を運営しています。同じく料理家である栗原心平氏が出演するYou Tube公式チャンネル「ごちそうさまチャンネル」を開設、動画内で使用したキッチンアイテムやこだわりの商品、厳選した産地直送の食品を販売する「ごちそうさまチャンネル Official オンラインショップ」を展開しています。2022年5月26日にオイシックス・ラ・大地株式会社と業務提携契約を締結し、両社の強みを生かした事業領域の拡大を進めております。

全国の百貨店等に出店している生活雑貨ショップ「share with Kurihara harumi」及びレストラン&カフェ「ゆとりの空間」につきましては、新型コロナウイルスの感染拡大防止による行動制限緩和の影響により売上は回復基調にあります。また、パーソナルマガジン「栗原はるみ」、エスビー食品株式会社から発売された「栗原はるみわたしのカレー」「栗原はるみのホワイトソース」「栗原はるみのデミグラスソース」、オイシックス・ラ・大地株式会社から発売されたミールキット「栗原はるみの毎日を楽しむ小さなごちそうコース」「栗原心平の豚スパイシートマトドリア」等のロイヤリティ収入が好調に推移しております。Eコマースにつきましては、2022年3月にサイトをリニューアルし売上全体を下支えしております。その結果、売上高は2,064,970千円(前年同四半期は1,983,954千円)となりましたが、商品の自己在庫化により倉庫費用及び配送料等が増加したことにより、営業損失は43,392千円(前年同四半期は66,156千円)となりました。

以上の結果、当第3四半期連結累計期間の当社グループの売上高は、2,690,533千円(前年同四半期は3,452,738千円)となりました。また、営業損失につきましては、296,548千円(前年同四半期は268,632千円)となりました。また、営業外費用として「支払利息」17,284千円及び「持分法による投資損失」7,767千円等を計上したことにより、経常損失は325,033千円(前年同四半期は292,555千円)となりました。さらに、特別利益として「保険解約返戻金」16,704千円等を計上、また、特別損失として「和解金」28,000千円、「貸倒損失」6,674千円、「減損損失」5,084千円等を計上した結果、税金等調整前四半期純損失は347,969千円(前年同四半期は351,355千円)、四半期純損失は355,206千円(前年同四半期は356,533千円)、親会社株主に帰属する四半期純損失は336,597千円(前年同四半期は356,533千円)となりました。

(2) 財政状態に関する説明

(資産)

当第3四半期連結会計期間末の総資産は、前連結会計年度末より232,714千円増加し、3,022,624千円となりました。これは主に、現金及び預金が294,898千円、商品及び製品が35,933千円増加、受取手形、売掛金及び契約資産が74,699千円減少したこと等によるものであります。

(負債)

当第3四半期連結会計期間末の負債は、前連結会計年度末より54,414千円増加し、2,670,097千円となりました。これは主に、1年内返済予定の長期借入金が34,107千円、転換社債型新株予約権付社債が200,000千円、長期割賦未払金が39,009千円、リース債務が29,277千円増加、買掛金が113,911千円、未払金が96,217千円、長期借入金が64,059千円減少したこと等によるものであります。

(純資産)

当第3四半期連結会計期間末の純資産は、前連結会計年度末より178,299千円増加し、352,526千円となりました。これは主に、資本金が64,092千円、資本剰余金が437,423千円増加し、利益剰余金が331,747千円減少したこと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、2022年8月12日の「通期連結業績予想の修正に関するお知らせ」で公表いたしましたものから変更はありません。

2. 四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 四半期連結貸借対照表

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2021年12月31日) | 当第3四半期連結会計期間 (2022年9月30日) |
|----------------|--------------------------|------------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 337,890 | 632,789 |
| 受取手形及び売掛金 | 452,463 | — |
| 受取手形、売掛金及び契約資産 | — | 377,763 |
| 商品及び製品 | 446,736 | 482,670 |
| 前払費用 | 264,972 | 287,630 |
| その他 | 72,616 | 26,139 |
| 流動資産合計 | 1,574,679 | 1,806,992 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物 | 177,065 | 196,233 |
| 減価償却累計額 | △56,269 | △68,705 |
| 建物及び構築物(純額) | 120,795 | 127,527 |
| 工具、器具及び備品 | 91,677 | 107,811 |
| 減価償却累計額 | △70,631 | △84,731 |
| 工具、器具及び備品(純額) | 21,046 | 23,080 |
| 土地 | 800,000 | 800,000 |
| その他 | 6,204 | 11,521 |
| 減価償却累計額 | △3,619 | △6,150 |
| その他(純額) | 2,585 | 5,370 |
| 有形固定資産合計 | 944,426 | 955,978 |
| 無形固定資産 | | |
| ソフトウェア仮勘定 | 47,013 | — |
| リース資産 | — | 35,828 |
| その他 | 22,581 | 35,691 |
| 無形固定資産合計 | 69,595 | 71,519 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 131,402 | 125,958 |
| その他 | 76,105 | 68,475 |
| 貸倒引当金 | △6,300 | △6,300 |
| 投資その他の資産合計 | 201,208 | 188,133 |
| 固定資産合計 | 1,215,230 | 1,215,631 |
| 資産合計 | 2,789,910 | 3,022,624 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2021年12月31日) | 当第3四半期連結会計期間 (2022年9月30日) |
|---------------|--------------------------|------------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 324,535 | 210,623 |
| 短期借入金 | 200,000 | 200,000 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 89,511 | 123,618 |
| 未払金 | 342,090 | 245,873 |
| 未払法人税等 | 6,866 | 8,223 |
| 前受金 | 253,538 | 261,294 |
| その他 | 156,550 | 172,162 |
| 流動負債合計 | 1,373,093 | 1,221,796 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 1,159,317 | 1,095,258 |
| 転換社債型新株予約権付社債 | — | 200,000 |
| 退職給付に係る負債 | 26,326 | 27,810 |
| リース債務 | 2,575 | 31,853 |
| 長期割賦未払金 | — | 39,009 |
| 繰延税金負債 | 54,370 | 54,370 |
| 固定負債合計 | 1,242,589 | 1,448,300 |
| 負債合計 | 2,615,682 | 2,670,097 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 1,172,002 | 1,236,094 |
| 資本剰余金 | 826,324 | 1,263,747 |
| 利益剰余金 | △1,825,078 | △2,156,826 |
| 株主資本合計 | 173,248 | 343,016 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他有価証券評価差額金 | △160 | △296 |
| 為替換算調整勘定 | △375 | — |
| その他の包括利益累計額合計 | △536 | △296 |
| 新株予約権 | 1,515 | 6,627 |
| 非支配株主持分 | — | 3,179 |
| 純資産合計 | 174,227 | 352,526 |
| 負債純資産合計 | 2,789,910 | 3,022,624 |

(2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書

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1月1日 至2021年9月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自2022年1月1日 至2022年9月30日) |
|---------------------|---|---|
| 売上高 | 3,452,738 | 2,690,533 |
| 売上原価 | 1,835,076 | 1,261,202 |
| 売上総利益 | 1,617,662 | 1,429,330 |
| 販売費及び一般管理費 | 1,886,294 | 1,725,879 |
| 営業損失(△) | △268,632 | △296,548 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 26 | 3 |
| 受取配当金 | 1 | 0 |
| 受取保険金 | 12,478 | — |
| 受取賃貸料 | 5,400 | 5,400 |
| 為替差益 | — | 60 |
| その他 | 6,345 | 6,202 |
| 営業外収益合計 | 24,250 | 11,667 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 19,089 | 17,284 |
| 為替差損 | 118 | — |
| 株式交付費 | 726 | 2,948 |
| 支払手数料 | 5,242 | 666 |
| 持分法による投資損失 | 10,971 | 7,767 |
| その他 | 12,024 | 11,484 |
| 営業外費用合計 | 48,173 | 40,152 |
| 経常損失(△) | △292,555 | △325,033 |
| 特別利益 | | |
| 保険解約返戻金 | — | 16,704 |
| 投資有価証券売却益 | 64,800 | — |
| 新株予約権戻入益 | 2,560 | — |
| その他 | — | 360 |
| 特別利益合計 | 67,360 | 17,064 |
| 特別損失 | | |
| 減損損失 | 78,690 | 5,084 |
| 固定資産除却損 | 1,697 | 240 |
| 貸倒損失 | — | 6,674 |
| 和解金 | — | 28,000 |
| 情報セキュリティ対策費 | 45,772 | — |
| 特別損失合計 | 126,161 | 40,000 |
| 税金等調整前四半期純損失(△) | △351,355 | △347,969 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 5,177 | 7,237 |
| 法人税等合計 | 5,177 | 7,237 |
| 四半期純損失(△) | △356,533 | △355,206 |
| 非支配株主に帰属する四半期純損失(△) | — | △18,609 |
| 親会社株主に帰属する四半期純損失(△) | △356,533 | △336,597 |

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1月1日 至 2021年9月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2022年1月1日 至 2022年9月30日) |
|-----------------|---|---|
| 四半期純損失(△) | △356,533 | △355,206 |
| その他の包括利益 | | |
| 為替換算調整勘定 | 297 | 375 |
| その他有価証券評価差額金 | 25 | △166 |
| その他の包括利益合計 | 322 | 209 |
| 四半期包括利益 | △356,210 | △354,997 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る四半期包括利益 | △356,210 | △336,357 |
| 非支配株主に係る四半期包括利益 | — | △18,639 |

(3) 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)

当社グループは2015年12月期より、7期連続して営業損失を計上し、当第3四半期連結累計期間におきましても、営業損失、経常損失、親会社株主に帰属する四半期純損失を計上したことから、継続企業の前提に関する疑義を生じさせるような事象又は状況が存在していると認識しております。

当社グループは、足元の業績改善を進めることにより当該状況を改善するために、以下の施策を講じることにより、事業面につきましては収益の確保及び費用の削減を進めるとともに、財務基盤の一層の安定化に取り組んでおります。

① 事業・経営基盤の安定化

2022年12月期におきましては、第1四半期連結会計期間にて海外拠点からの撤退を完了させました。また、新たな社外取締役の選任を実施し、グループ全体での経営基盤の強化を図っております。

モバイルゲーム事業

モバイルゲーム事業につきましては、2019年に株式会社ゲームゲートを吸収合併し、IPの取得とそれらIPを使ったマネタイズの座組を構築し、一定の料率の収益を収受するローリスクミドルターンのプロデュース型モデルへと切り替えを行うとともに、戦略外及び不採算タイトルからの撤退を行いました。プロデュース型モデルで利益が出る体質にすべく徹底したコスト削減を行ってきたことにより、前事業年度におきましては営業利益を計上いたしました。当第3四半期連結会計期間におきましても、売上が伸び悩んだタイトルはありましたが、第2四半期連結会計期間には主力タイトルの一つをグローバルで配信を開始し、当第3四半期連結会計期間でも取扱いタイトルの一つを海外（韓国）で配信を開始いたしました。これらの結果、当第3四半期連結累計期間におきましても、営業利益黒字化を達成しております。今後、新規事業として、大手プラットフォームと共同開発中のSMARTOON（デジタルコミック）を第4四半期連結会計期間にて配信開始を予定しております。また、大型IP初のゲームタイトルも控えており、これらのゲーム事業と新規事業にて更なる収益獲得を目指してまいります。

キッチン雑貨事業

キッチン雑貨事業につきましては、全国の百貨店等に出店している生活雑貨ショップ「share with Kurihara harumi」、レストラン&カフェ「ゆとりの空間」につきましては、新型コロナウイルスの感染拡大防止による行動制限が緩和されたことも追い風となり、百貨店、フード売上ともに好調に推移しております。また、ロイヤリティ収入もエスビー食品株式会社から発売された「栗原はるみわたしのカレー」「栗原はるみのホワイトソース」「栗原はるみのデミグラスソース」、2022年5月26日に業務提携契約を締結しましたオイシックス・ラ・大地から発売されたミールキット「栗原はるみの毎日を楽しむ小さなごちそうコース」「栗原心平の豚スパイシートマトリア」のロイヤリティ収入が新たな収益源となり、ロイヤリティ収入全体の売上が底上げしております。加えて、Eコマースにつきましては、2022年3月にサイトをリニューアルし、コンテンツ開発やCRMの強化を進めております。

前事業年度より取り組んでおります、4つの事業戦略の一つである製造プロセスと販売プロセスの構造改革により製造原価の削減を進めた結果、売上総利益率は改善となりましたが、一方で商品の自社工場化により倉庫費用および配送料が増加したため、営業損失となりました。また、現在は将来のIPOに向けた準備期にあると捉え、「1店舗あたりの収益率向上」・「自社ECサイトの成長」・「顧客層の拡大」・「新規事業」の4つの成長戦略を掲げて事業に邁進しております。

②財務基盤の安定化

財務基盤の安定化につきましては、第1四半期連結会計期間におきまして、新株予約権の行使により24百万円の資金調達を実施いたしました。また、第2四半期連結会計期間におきましては、2022年5月26日付「連結子会社の一部株式譲渡及び特別利益発生並びに連結子会社のストック・オプション（新株予約権）の行使に関するお知らせ」にて開示しておりますとおり、400百万円の資金調達を実施いたしました。さらに、2022年6月3日付「第三者割当による第1回無担保転換社債型新株予約権付社債及び第34回新株予約権の発行、新株予約権付社債及び新株予約権の買取契約の締結並びに主要株主及び主要株主である筆頭株主の異動に関するお知らせ」にて開示しておりますとおり、第1回無担保転換社債型新株予約権付社債の発行及び第34回新株予約権の行使等による資金調達を進め

ており、第2四半期連結会計期間では社債及び新株予約権の発行により208百万円を、当第3四半期連結会計期間におきましては、新株予約権の行使により101百万円の資金調達を実施いたしました。加えて、子会社事業に関係しない保有資産の一部売却も検討しており、今後更なる財務基盤の安定化を図ってまいります。

しかしながら、今後の経済情勢等がこれらの施策に影響を及ぼし収益が計画どおり改善しない可能性があり、資金繰りに重要な影響を及ぼす可能性があるため、現時点では継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められません。

なお、四半期連結財務諸表は継続企業を前提として作成されており、継続企業の前提に関する重要な不確実性の影響を四半期連結財務諸表に反映しておりません。

(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)

当第3四半期連結累計期間において資本金が64,092千円、資本剰余金が437,423千円それぞれ増加しております。これは、連結子会社である株式会社ゆとりの空間の株式の一部を売却したことにより、資本剰余金が378,180千円増加し、また、2022年6月9日に発行いたしました第34回新株予約権の権利行使に伴う新株式発行により、資本金及び資本準備金がそれぞれ51,727千円増加したこと等によります。

この結果、当第3四半期連結会計期間末において資本金が1,236,094千円及び資本剰余金が1,263,747千円となっております。

(会計方針の変更)

(収益認識に関する会計基準等の適用)

「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。)等を第1四半期連結会計期間の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することといたしました。これにより、サービスの提供については、契約における履行義務を識別し、サービスの独立販売価格の比率に基づき、それぞれの履行義務に取引価格を配分したうえで、それぞれの履行義務の充足に応じて収益を認識しております。また、一部の子会社で実施している販売時にポイントを付与する取引について、従来は会員に付与したポイントのうち将来使用されると見込まれる額を「ポイント引当金」として計上し、「ポイント引当金繰入額」を「販売費及び一般管理費」として計上していましたが、付与したポイントを履行義務として識別し、将来の失効見込み等を考慮して売上高から控除し、契約負債に計上する方法に変更しております。契約負債は流動負債の「その他」に含めて表示しております。アパレル、キッチン雑貨の返品等による損失に備えるため計上していた「返品調整引当金」における損失見込額については、従来は返品調整引当金繰入額及び戻入額に計上していましたが、返品等が見込まれる商品及び製品についての売上高及び売上原価相当額を認識しない方法に変更しております。

また、収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項のただし書きに定める経過的な取扱いに従っておりますが、利益剰余金期首残高に与える影響はありません。

収益認識会計基準等を適用したため、前連結会計年度の連結貸借対照表において、「流動資産」に表示していた「受取手形及び売掛金」は、第1四半期連結会計期間より「受取手形、売掛金及び契約資産」に含めて表示することといたしました。なお、収益認識会計基準第89-2項に定める経過的な取扱いに従って、前連結会計年度について新たな表示方法により組替えを行っておりません。さらに、「四半期財務諸表に関する会計基準」(企業会計基準第12号 2020年3月31日)第28-15項に定める経過的な取扱いに従って、前第3四半期連結累計期間に係る顧客との契約から生じる収益を分解した情報を記載しておりません。

(時価の算定に関する会計基準等の適用)

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を第1四半期連結会計期間の期首より適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することといたしました。なお、この変更による四半期連結財務諸表への影響はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

I 前第3四半期連結累計期間(自 2021年1月1日 至 2021年9月30日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益または損失の金額に関する情報

(単位：千円)

| | 報告セグメント | | | その他 (注) 1 | 合計 | 調整額 (注) 2 | 四半期連結損 益計算書計上 額 (注) 3 |
|---------------------|---------------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------------------------|
| | モバイルゲー ム事業 | キッチン雑貨 事業 | 計 | | | | |
| 売上高 | | | | | | | |
| 外部顧客への売上高 | 1,448,290 | 1,983,954 | 3,432,245 | 20,492 | 3,452,738 | — | 3,452,738 |
| セグメント間の内部売上高又は振替高 | — | — | — | — | — | — | — |
| 計 | 1,448,290 | 1,983,954 | 3,432,245 | 20,492 | 3,452,738 | — | 3,452,738 |
| セグメント利益又はセグメント損失(△) | 79,972 | △66,156 | 13,815 | 2,668 | 16,484 | △285,117 | △268,632 |

(注) 1. 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、コンテンツ等の取得及び再生事業等を含んでおります。

2. セグメント損失の調整額△285,117千円は全社費用等であり、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。

3. セグメント損失は、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。

2. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

(重要な減損損失)

「モバイルゲーム事業」セグメントにおいて、減損損失78,690千円を計上しております。

II 当第3四半期連結累計期間(自 2022年1月1日 至 2022年9月30日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益または損失の金額に関する情報

(単位：千円)

| | 報告セグメント | | | その他 (注) 1 | 合計 | 調整額 (注) 2 | 四半期連結損 益計算書計上 額 (注) 3 |
|-----------------------------|---------------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------------------------|
| | モバイルゲー ム事業 | キッチン雑貨 事業 | 計 | | | | |
| 売上高 | | | | | | | |
| 外部顧客への売上高 | 621,071 | 2,064,970 | 2,686,042 | 4,491 | 2,690,533 | — | 2,690,533 |
| セグメント間の 内部売上高又は振 替高 | — | — | — | — | — | — | — |
| 計 | 621,071 | 2,064,970 | 2,686,042 | 4,491 | 2,690,533 | — | 2,690,533 |
| セグメント利益又は セグメント損失 (△) | 7,609 | △43,392 | △35,782 | 105 | △35,676 | △260,872 | △296,548 |

(注) 1. 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、コンテンツ等の取得及び再生事業等を含んでおります。

2. セグメント損失の調整額△260,872千円は全社費用等であり、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。

3. セグメント損失は、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。

2. 報告セグメントの変更等に関する事項

会計方針の変更に記載のとおり、第1四半期連結会計期間の期首から収益認識会計基準等を適用し、収益認識に関する会計処理方法を変更したため、事業セグメントの利益又は損失の算定方法を同様に変更しております。

また、共通費の各セグメントへの配分方法の見直しを行ったため、前第3四半期連結累計期間のセグメント情報は、変更後の方法に基づき作成したものを開示しております。

3. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

(重要な減損損失)

「モバイルゲーム事業」セグメントにおいて、減損損失5,084千円を計上しております。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

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2015年12月期より、7期連続して営業損失を計上し、当第3四半期連結累計期間においても、営業損失、経常損失、親会社株主に帰属する四半期純損失を計上したことから、継続企業の前提に関する疑義を生じさせるような事象又は状況が存在していると認識しております。

当社グループは、当該状況を改善すべく、経営戦略の見直しと継続的な黒字計上及び財務状況の改善のための経営改善施策を進めております。当該状況を解消、改善するための対応策については、「2. 四半期連結財務諸表及び主な注記(3) 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)」に記載のとおりです。これらの対策が計画どおりに進捗しなかった場合、当社グループの事業に支障を来す可能性があります。

なお、文中の将来に関する事項は当第3四半期連結累計期間において当社グループが判断したものであります。