



2023年9月期 決算短信〔日本基準〕（連結）

2023年11月13日

上場会社名 株式会社EduLab 上場取引所 東
 コード番号 4427 URL https://www.edulab-inc.com
 代表者 (役職名) 代表取締役社長兼CEO (氏名) 廣實 学
 問合せ先責任者 (役職名) 取締役CFO (氏名) 川瀬 晴夫 TEL 03 (6625) 7710
 定時株主総会開催予定日 2023年12月22日 配当支払開始予定日 —
 有価証券報告書提出予定日 2023年12月22日
 決算補足説明資料作成の有無：有
 決算説明会開催の有無：有（アナリスト・機関投資家向け）

（百万円未満切捨て）

1. 2023年9月期の連結業績（2022年10月1日～2023年9月30日）

（1）連結経営成績

（％表示は対前期増減率）

| | 売上高 | | 営業利益 | | 経常利益 | | 親会社株主に帰属する 当期純利益 | |
|----------|-------|-------|------|---|------|-------|---------------------|---|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % |
| 2023年9月期 | 7,061 | △27.6 | △540 | — | △616 | — | △3,105 | — |
| 2022年9月期 | 9,758 | △3.3 | △234 | — | 100 | △71.3 | △818 | — |

（注）包括利益 2023年9月期 △3,248百万円（—） 2022年9月期 △1,047百万円（—）

| | 1株当たり 当期純利益 | 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 | 自己資本 当期純利益率 | 総資産 経常利益率 | 売上高 営業利益率 |
|----------|----------------|-----------------------|----------------|--------------|--------------|
| | 円 銭 | 円 銭 | % | % | % |
| 2023年9月期 | △305.07 | — | △92.3 | △6.7 | △7.7 |
| 2022年9月期 | △81.54 | — | △15.1 | 0.6 | △2.4 |

（参考）持分法投資損益 2023年9月期 △2百万円 2022年9月期 △75百万円

（注）「潜在株式調整後1株当たり当期純利益」については、潜在株式は存在するものの1株当たり当期純損失であるため記載していません。

（2）連結財政状態

| | 総資産 | 純資産 | 自己資本比率 | 1株当たり純資産 |
|----------|--------|-------|--------|----------|
| | 百万円 | 百万円 | % | 円 銭 |
| 2023年9月期 | 6,021 | 1,884 | 30.4 | 179.17 |
| 2022年9月期 | 12,437 | 5,035 | 39.4 | 486.86 |

（参考）自己資本 2023年9月期 1,831百万円 2022年9月期 4,899百万円

（3）連結キャッシュ・フローの状況

| | 営業活動による キャッシュ・フロー | 投資活動による キャッシュ・フロー | 財務活動による キャッシュ・フロー | 現金及び現金同等物 期末残高 |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | 百万円 | 百万円 | 百万円 | 百万円 |
| 2023年9月期 | 336 | 1,434 | △2,560 | 2,622 |
| 2022年9月期 | △581 | △3,125 | △3,251 | 3,441 |

2. 配当の状況

| | 年間配当金 | | | | | 配当金総額 (合計) | 配当性向 (連結) | 純資産配当率 (連結) |
|--------------|--------|--------|--------|------|------|---------------|--------------|----------------|
| | 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 | 百万円 | % | % |
| 2022年9月期 | — | 0.00 | — | 0.00 | 0.00 | — | — | — |
| 2023年9月期 | — | 0.00 | — | 0.00 | 0.00 | — | — | — |
| 2024年9月期（予想） | — | — | — | — | — | — | — | — |

（注）当社は定款において第2四半期末日及び期末日を配当基準日と定めておりますが、現時点では2024年9月期の当該基準日における配当予想額は未定であります。

3. 2024年9月期の連結業績予想（2023年10月1日～2024年9月30日）

業績予想につきましては、2023年9月期決算発表と同時の公表を目指し検討を進めてまいりましたが、2024年9月期から2026年9月期までの3カ年を対象にした中期事業計画と併せて精査中であることから、記載しておりません。2023年12月末までに、中期事業計画と併せて公表する予定で、早急に検討を進めてまいります。

※ 注記事項

(1) 期中における重要な子会社の異動（連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動）無
新規 ー社 、除外 ー社

(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） | 2023年9月期 | 10,228,470株 | 2022年9月期 | 10,070,470株 |
| ② 期末自己株式数 | 2023年9月期 | 6,970株 | 2022年9月期 | 6,954株 |
| ③ 期中平均株式数 | 2023年9月期 | 10,178,655株 | 2022年9月期 | 10,039,896株 |

※ 決算短信は公認会計士又は監査法人の監査の対象外です。

（決算補足説明資料及び決算説明会内容の入手方法）

当社は、2023年11月13日（月）にアナリスト・機関投資家向け説明会を開催する予定です。この説明会の動画については、当日使用する決算説明資料とともに、開催後速やかに当社ウェブサイトに掲載する予定です。

○添付資料の目次

| | |
|------------------------------|----|
| 1. 経営成績等の概況 | 2 |
| (1) 当期の経営成績の概況 | 2 |
| (2) 当期の財政状態の概況 | 2 |
| (3) 当期のキャッシュ・フローの概況 | 3 |
| (4) 今後の見通し | 3 |
| 2. 会計基準の選択に関する基本的な考え方 | 3 |
| 3. 連結財務諸表及び主な注記 | 4 |
| (1) 連結貸借対照表 | 4 |
| (2) 連結損益計算書及び連結包括利益計算書 | 6 |
| 連結損益計算書 | 6 |
| 連結包括利益計算書 | 7 |
| (3) 連結株主資本等変動計算書 | 8 |
| (4) 連結キャッシュ・フロー計算書 | 10 |
| (5) 連結財務諸表に関する注記事項 | 12 |
| (継続企業の前提に関する注記) | 12 |
| (セグメント情報等) | 12 |
| (1株当たり情報) | 17 |
| (重要な後発事象) | 18 |

1. 経営成績等の概況

(1) 当期の経営成績の概況

当連結会計年度の当社グループの経営成績は、売上高7,061,045千円（前期比27.6%減）、営業損失540,391千円（前年同期は営業損失234,391千円）、経常損失616,056千円（前年同期は経常利益100,617千円）、親会社株主に帰属する当期純損失3,105,217千円（前年は親会社株主に帰属する当期純損失818,700千円）となりました。当連結会計年度においては、テストセンター事業及びAI事業で当初計画に対して売上高が順調に推移したことから、通期業績予想に対する上振れ要因となりました。一方で、前事業年度比では、テスト等ライセンス事業、教育プラットフォーム事業、AI事業、テスト運営・受託事業における売上減少により減収となり、売上総利益は減益となりました。業務委託費や人件費の削減等により、販売費及び一般管理費が減少しましたが、売上総利益の減少を補いきれず、営業損失は前年同期比で損失幅を拡大しました。また、主に第2四半期までに計上したソフトウェア等の減損、訴訟関連費用および事業構造改革にかかる費用等の引き当てに伴う特別損失の計上等により、親会社株主に帰属する当期純損失は損失幅を拡大しました。

セグメント別の経営成績は、次のとおりであります。

① テスト等ライセンス事業

テスト等ライセンス事業においては、英語スピーキングテストのライセンス収入やオンライン英語テスト「CASEC」の売上減少等により、当該セグメントの売上高は924,370千円（前年同期比27.1%減）となり、セグメント利益は81,439千円（同69.7%減）となりました。

② 教育プラットフォーム事業

教育プラットフォーム事業においては、主に当社子会社が特定の顧客に対して提供する語学ラーニングツールの利用に関するライセンス契約が、期間満了日である2023年3月31日付けで終了したことにより、当該セグメントの売上高は1,480,427千円（前年同期比42.9%減）、セグメント利益は117,271千円（同83.9%減）となりました。

③ テストセンター事業

テストセンター事業においては、CBT配信受託業務における一部契約終了の影響等を受けたものの、テストセンター利用者数は順調に増加し、当該セグメントの売上高は2,911,257千円（前年同期比0.4%増）、セグメント利益は335,261千円（同0.4%減）となりました。

④ AI事業

AI事業においては、外部顧客への手書き文字認識エンジン（AI-OCR）「DEEP READ」のライセンス収入が安定して推移したものの、前事業年度に発生した学力調査関連のライセンス収入の減少等に伴い、売上高は減収となりました。費用面では、中国自習室事業にかかる販売管理費の減少等により利益率が改善し、当該セグメントの売上高は350,482千円（前年同期比23.9%減）、セグメント利益は114,607千円（前年同期はセグメント損失76,729千円）となりました。

⑤ テスト運営・受託事業

テスト運営・受託事業においては、前年度に単独で受託した文部科学省による全国学力・学習状況調査（小学校事業）を今年度は再委託機関として受託したこと等により前年比減収となり、当該セグメントの売上高1,433,053千円（前年同期比47.1%減）、セグメント損失は24,817千円（前年同期はセグメント利益31,059千円）となりました。

(2) 当期の財政状態の概況

(資産)

流動資産は、前連結会計年度末に比べて3,797,355千円減少し、5,293,842千円となりました。これは、借入金の返済等により、現金及び預金が2,208,638千円減少したことなどによりです。

固定資産は、前連結会計年度末に比べて2,616,905千円減少し、725,585千円となりました。これは、ソフトウェア及びソフトウェア仮勘定が1,717,295千円、投資有価証券が298,164千円減少したことなどによりです。

繰延資産は、前連結会計年度末に比べ2,052千円減少し、2,151千円となりました。

この結果、総資産は、前連結会計年度末に比べて6,416,313千円減少し、6,021,579千円となりました。

(負債)

流動負債は、前連結会計年度末に比べて1,758,706千円減少し、3,659,790千円となりました。これは、借入金の返済等により、借入金及び社債が1,221,175千円減少したことなどによります。

固定負債は、前連結会計年度末に比べて1,507,314千円減少し、476,936千円となりました。これは、借入金及び社債が1,482,586千円減少したことなどによります。

この結果、負債合計は、前連結会計年度末に比べて3,266,020千円減少し、4,136,727千円となりました。

(純資産)

純資産合計は、前連結会計年度末に比べて3,150,292千円減少し、1,884,852千円となりました。これは、親会社株主に帰属する当期純損失の計上により利益剰余金が3,105,217千円減少したことなどによります。

(3) 当期のキャッシュ・フローの概況

当連結会計年度末における連結ベースの現金及び現金同等物は、2,622,367千円（前連結会計年度末比819,139千円減）となりました。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動によるキャッシュ・フローは336,612千円の収入（前連結会計年度は581,118千円の支出）となり、前期比大幅な収入増となりました。これは、税金等調整前当期純損失3,189,669千円（前連結会計年度は786,867千円）などの減少要因があるものの、主に減損損失2,032,254千円（前連結会計年度は595,849千円）などの非資金支出、売上債権の増減額929,833千円等の増加要因の影響によるものです。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動によるキャッシュ・フローは1,434,256千円の収入（前連結会計年度は3,125,434千円の支出）となりました。これは、定期預金の預入による支出3,106,522千円（前連結会計年度は8,669,183千円）、定期預金の払戻による収入4,496,021千円（前連結会計年度は6,057,180千円）、ソフトウェア開発による無形固定資産の取得による支出330,654千円（前連結会計年度は1,092,687千円）などの影響によります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動によるキャッシュ・フローは2,560,846千円の支出（前連結会計年度は3,251,757千円）となりました。これは、長期借入金の返済による支出1,630,686千円（前連結会計年度は2,521,019千円）などの影響によります。

(4) 今後の見通し

国内教育市場においては、GIGAスクール構想に基づき、児童・生徒1人に1台端末が整備されつつあるとともに、テスト市場全体において従来型のペーパー（紙）ベースのテストからCBTへの移行が進みつつある状況等を踏まえ、学習のオンライン化及びテストのCBT化が加速する傾向が続いております。そのため、教育及びテストの両面においてICT化が不可欠となっております。また、英語教育の低年齢化及びデジタル化により、従来以上の受験需要の拡大が見込まれており、当社グループはこれを事業機会と捉え、経営資源を投入してまいります。

一方で、当社は、2021年10月15日及び2022年2月28日付にて、過年度の有価証券報告書等について一連の訂正を行いました。それに伴い、当社の内部管理体制等について改善の必要性が高いと認められるとして、当社株式は、2022年4月1日付で株式会社東京証券取引所より「特設注意市場銘柄」に指定されました。その後、当社は、改善計画に基づき、ガバナンスや内部管理体制の強化に取り組み、その内容が評価されたことから、2023年5月20日付で「特設注意市場銘柄」が解除されました。当社は、引き続きガバナンス及び内部管理体制の一層の強化を図ってまいります。

2. 会計基準の選択に関する基本的な考え方

当社グループは、連結財務諸表の期間比較可能性及び企業間の比較可能性を考慮し、会計基準につきましては日本基準を適用しております。

3. 連結財務諸表及び主な注記

(1) 連結貸借対照表

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2022年9月30日) | 当連結会計年度 (2023年9月30日) |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 6,053,510 | 3,844,871 |
| 売掛金 | 1,167,493 | 550,511 |
| 契約資産 | 423,704 | 166,281 |
| 商品 | 276,769 | 15,794 |
| 仕掛品 | 18,001 | 8,436 |
| 未収法人税等 | 490,665 | 429,279 |
| その他 | 661,054 | 278,668 |
| 流動資産合計 | 9,091,198 | 5,293,842 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物附属設備 | 82,469 | 0 |
| 工具、器具及び備品 | 41,666 | 0 |
| その他 | 11,752 | — |
| 有形固定資産合計 | 135,887 | 0 |
| 無形固定資産 | | |
| ソフトウェア | 1,401,240 | 0 |
| ソフトウェア仮勘定 | 316,054 | 0 |
| その他 | 245,940 | 0 |
| 無形固定資産合計 | 1,963,236 | 0 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 476,761 | 178,597 |
| 繰延税金資産 | 51,154 | 6,791 |
| 敷金及び保証金 | 613,874 | 531,336 |
| その他 | 101,576 | 8,859 |
| 投資その他の資産合計 | 1,243,367 | 725,585 |
| 固定資産合計 | 3,342,490 | 725,585 |
| 繰延資産 | 4,203 | 2,151 |
| 資産合計 | 12,437,892 | 6,021,579 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2022年9月30日) | 当連結会計年度 (2023年9月30日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 292,994 | 261,914 |
| 短期借入金 | 1,538,499 | 602,500 |
| 1年内償還予定の社債 | 159,576 | 71,400 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 1,395,186 | 1,198,186 |
| 未払法人税等 | 12,887 | — |
| 契約負債 | 935,628 | 422,854 |
| 受注損失引当金 | 5,910 | 611 |
| 特別調査費用引当金 | 170,770 | 237,770 |
| 訴訟関連費用引当金 | — | 182,086 |
| 事業構造改革引当金 | — | 105,000 |
| その他 | 907,044 | 577,468 |
| 流動負債合計 | 5,418,496 | 3,659,790 |
| 固定負債 | | |
| 社債 | 107,300 | 35,900 |
| 長期借入金 | 1,787,017 | 375,831 |
| 事業整理損失引当金 | 14,000 | — |
| その他 | 75,933 | 65,205 |
| 固定負債合計 | 1,984,250 | 476,936 |
| 負債合計 | 7,402,747 | 4,136,727 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 5,279,458 | 5,309,320 |
| 資本剰余金 | 5,631,620 | 5,661,482 |
| 利益剰余金 | △5,632,335 | △8,737,552 |
| 自己株式 | △19,506 | △19,513 |
| 株主資本合計 | 5,259,237 | 2,213,737 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 2,133 | △27,788 |
| 為替換算調整勘定 | △361,826 | △354,526 |
| その他の包括利益累計額合計 | △359,693 | △382,314 |
| 非支配株主持分 | 135,600 | 53,429 |
| 純資産合計 | 5,035,144 | 1,884,852 |
| 負債純資産合計 | 12,437,892 | 6,021,579 |

(2) 連結損益計算書及び連結包括利益計算書
(連結損益計算書)

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|---|---|---|
| 売上高 | 9,758,424 | 7,061,045 |
| 売上原価 | 6,771,092 | 5,133,127 |
| 売上総利益 | 2,987,332 | 1,927,917 |
| 販売費及び一般管理費 | 3,221,723 | 2,468,309 |
| 営業損失(△) | △234,391 | △540,391 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 1,325 | 1,767 |
| 受取配当金 | 62,258 | — |
| 為替差益 | 328,579 | 93,754 |
| 投資有価証券売却益 | 267,378 | — |
| 契約解約益 | 12,852 | 68,750 |
| その他 | 57,855 | 14,890 |
| 営業外収益合計 | 730,249 | 179,162 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 45,323 | 26,262 |
| 支払手数料 | 80,000 | — |
| 投資事業組合管理費 | 149,104 | 180,378 |
| 持分法による投資損失 | 75,166 | 2,570 |
| その他 | 45,646 | 45,615 |
| 営業外費用合計 | 395,240 | 254,827 |
| 経常利益又は経常損失(△) | 100,617 | △616,056 |
| 特別利益 | | |
| 事業整理損失引当金戻入額 | 16,000 | 14,000 |
| 投資有価証券売却益 | 373,402 | — |
| 固定資産売却益 | — | 333,644 |
| その他 | — | 8,075 |
| 特別利益合計 | 389,402 | 355,720 |
| 特別損失 | | |
| 減損損失 | 595,849 | 2,032,254 |
| 投資有価証券評価損 | 200,741 | 268,813 |
| 特別調査費用引当金繰入額 | 234,300 | 67,000 |
| 上場契約違約金 | 48,000 | — |
| 固定資産除却損 | 170,883 | 98,742 |
| 関係会社株式売却損 | 21,020 | — |
| 訴訟関連費用引当金繰入額 | — | 182,086 |
| 事業構造改革引当金繰入額 | — | 105,000 |
| その他 | 6,092 | 175,436 |
| 特別損失合計 | 1,276,888 | 2,929,333 |
| 税金等調整前当期純損失(△) | △786,867 | △3,189,669 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 51,954 | 29,608 |
| 法人税等調整額 | △36,257 | 13,460 |
| 法人税等合計 | 15,697 | 43,068 |
| 当期純損失(△) | △802,565 | △3,232,737 |
| 非支配株主に帰属する当期純利益又は非支配株主に 帰属する当期純損失(△) | 16,134 | △127,520 |
| 親会社株主に帰属する当期純損失(△) | △818,700 | △3,105,217 |

(連結包括利益計算書)

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|--------------|---|---|
| 当期純損失(△) | △802,565 | △3,232,737 |
| その他の包括利益 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 4,800 | △29,833 |
| 為替換算調整勘定 | △249,754 | 13,869 |
| その他の包括利益合計 | △244,954 | △15,964 |
| 包括利益 | △1,047,519 | △3,248,702 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る包括利益 | △1,106,347 | △3,127,838 |
| 非支配株主に係る包括利益 | 58,827 | △120,863 |

(3) 連結株主資本等変動計算書

前連結会計年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

(単位:千円)

| | 株主資本 | | | | |
|-------------------------|-----------|-----------|------------|---------|-----------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | 株主資本合計 |
| 当期首残高 | 5,271,294 | 5,623,455 | △4,830,402 | △19,506 | 6,044,841 |
| 会計方針の変更による 累積的影響額 | | | 16,766 | | 16,766 |
| 会計方針の変更を反映した 当期首残高 | 5,271,294 | 5,623,455 | △4,813,635 | △19,506 | 6,061,608 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 新株の発行 | 8,164 | 8,164 | | | 16,329 |
| 剰余金の配当 | | | — | | — |
| 親会社株主に帰属する 当期純損失(△) | | | △818,700 | | △818,700 |
| 自己株式の取得 | | | | — | — |
| 自己株式の処分 | | — | | — | — |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額(純額) | | | | | |
| 当期変動額合計 | 8,164 | 8,164 | △818,700 | — | △802,370 |
| 当期末残高 | 5,279,458 | 5,631,620 | △5,632,335 | △19,506 | 5,259,237 |

| | その他の包括利益累計額 | | | 非支配株主持分 | 純資産合計 |
|-------------------------|------------------|----------|-------------------|---------|------------|
| | その他有価証券 評価差額金 | 為替換算調整勘定 | その他の包括利益 累計額合計 | | |
| 当期首残高 | — | △72,045 | △72,045 | 198,569 | 6,171,365 |
| 会計方針の変更による 累積的影響額 | | | | | 16,766 |
| 会計方針の変更を反映した 当期首残高 | — | △72,045 | △72,045 | 198,569 | 6,188,131 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 新株の発行 | | | | | 16,329 |
| 剰余金の配当 | | | | | — |
| 親会社株主に帰属する 当期純損失(△) | | | | | △818,700 |
| 自己株式の取得 | | | | | — |
| 自己株式の処分 | | | | | — |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額(純額) | 2,133 | △289,780 | △287,647 | △62,969 | △350,616 |
| 当期変動額合計 | 2,133 | △289,780 | △287,647 | △62,969 | △1,152,987 |
| 当期末残高 | 2,133 | △361,826 | △359,693 | 135,600 | 5,035,144 |

当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日)

(単位:千円)

| | 株主資本 | | | | |
|--------------------------|-----------|-----------|------------|---------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | 株主資本合計 |
| 当期首残高 | 5,279,458 | 5,631,620 | △5,632,335 | △19,506 | 5,259,237 |
| 会計方針の変更による 累積的影響額 | | | — | | — |
| 会計方針の変更を反映した 当期首残高 | 5,279,458 | 5,631,620 | △5,632,335 | △19,506 | 5,259,237 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 新株の発行 | 29,862 | 29,862 | | | 59,724 |
| 剰余金の配当 | | | — | | — |
| 親会社株主に帰属する 当期純損失 (△) | | | △3,105,217 | | △3,105,217 |
| 自己株式の取得 | | | | △7 | △7 |
| 自己株式の処分 | | — | | — | — |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額 (純額) | | | | | — |
| 当期変動額合計 | 29,862 | 29,862 | △3,105,217 | △7 | △3,045,500 |
| 当期末残高 | 5,309,320 | 5,661,482 | △8,737,552 | △19,513 | 2,213,737 |

| | その他の包括利益累計額 | | | 非支配株主持分 | 純資産合計 |
|--------------------------|------------------|----------|-------------------|---------|------------|
| | その他有価証券 評価差額金 | 為替換算調整勘定 | その他の包括利益 累計額合計 | | |
| 当期首残高 | 2,133 | △361,826 | △359,693 | 135,600 | 5,035,144 |
| 会計方針の変更による 累積的影響額 | | | | | — |
| 会計方針の変更を反映した 当期首残高 | 2,133 | △361,826 | △359,693 | 135,600 | 5,035,144 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 新株の発行 | | | | | 59,724 |
| 剰余金の配当 | | | | | — |
| 親会社株主に帰属する 当期純損失 (△) | | | | | △3,105,217 |
| 自己株式の取得 | | | | | △7 |
| 自己株式の処分 | | | | | — |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額 (純額) | △29,921 | 7,300 | △22,621 | △82,170 | △104,791 |
| 当期変動額合計 | △29,921 | 7,300 | △22,621 | △82,170 | △3,150,291 |
| 当期末残高 | △27,788 | △354,526 | △382,314 | 53,429 | 1,884,852 |

(4) 連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|----------------------|---|---|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 税金等調整前当期純損失 (△) | △786,867 | △3,189,669 |
| 減価償却費 | 680,646 | 350,803 |
| 減損損失 | 595,849 | 2,032,254 |
| のれん償却額 | 18,367 | 9,183 |
| 固定資産売却損益 (△は益) | — | △333,644 |
| 貸倒引当金の増減額 (△は減少) | △30,786 | — |
| 受注損失引当金の増減額 (△は減少) | △58,208 | — |
| 特別調査費用引当金の増減額 (△は減少) | — | 67,000 |
| 事業整理損失引当金の増減額 (△は減少) | △16,000 | △14,000 |
| 訴訟関連費用引当金の増減額 (△は減少) | — | 182,086 |
| 事業構造改革引当金の増減額 (△は減少) | — | 105,000 |
| 受取利息及び受取配当金 | △63,584 | △1,767 |
| 支払利息 | 45,323 | 26,262 |
| 為替差損益 (△は益) | △169,744 | △153,135 |
| 持分法による投資損益 (△は益) | 75,166 | 2,570 |
| 投資有価証券売却損益 (△は益) | △640,781 | — |
| 投資有価証券評価損益 (△は益) | 200,741 | 268,813 |
| 売上債権の増減額 (△は増加) | 46,524 | 929,833 |
| 棚卸資産の増減額 (△は増加) | 473,769 | 270,598 |
| 仕入債務の増減額 (△は減少) | △161,431 | △31,711 |
| 前受金の増減額 (△は減少) | △247,858 | △602,497 |
| その他 | 1,467,657 | 484,000 |
| 小計 | 1,428,783 | 401,982 |
| 利息及び配当金の受取額 | 65,603 | 9,468 |
| 利息の支払額 | △46,159 | △32,243 |
| 法人税等の支払額 | △49,140 | △42,595 |
| 特別調査費用の支払額 | △1,980,204 | — |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | △581,118 | 336,612 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|----------------------|---|---|
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 定期預金の預入による支出 | △8,669,183 | △3,106,522 |
| 定期預金の払戻による収入 | 6,057,180 | 4,496,021 |
| 有形固定資産の取得による支出 | △15,056 | △31,930 |
| 無形固定資産の取得による支出 | △1,092,687 | △330,654 |
| 無形固定資産の売却による収入 | — | 367,009 |
| 投資有価証券の取得による支出 | △77,372 | △40,964 |
| 投資有価証券の売却による収入 | 748,387 | — |
| 敷金の差入による支出 | △73,434 | △88,725 |
| 敷金の回収による収入 | 2,810 | 92,956 |
| 関係会社の清算による収入 | — | 55,109 |
| その他 | △6,077 | 21,956 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △3,125,434 | 1,434,256 |
| 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) | △494,468 | △1,058,500 |
| 長期借入れによる収入 | — | 200,000 |
| 長期借入金の返済による支出 | △2,521,019 | △1,630,686 |
| 社債の償還による支出 | △130,008 | △159,576 |
| 株式の発行による収入 | 16,329 | 59,724 |
| 非支配株主からの払込みによる収入 | 38,979 | 39,143 |
| 非支配株主への払戻による支出 | △140,622 | — |
| 自己株式の取得による支出 | — | △7 |
| その他 | △20,947 | △10,945 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △3,251,757 | △2,560,846 |
| 現金及び現金同等物に係る換算差額 | △298,289 | △29,161 |
| 現金及び現金同等物の増減額 (△は減少) | △7,256,599 | △819,139 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 10,698,107 | 3,441,507 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 | 3,441,507 | 2,622,367 |

(5) 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。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

1. 報告セグメントの概要

当社の報告セグメントは、当社グループの構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社グループは、当社グループのサービス別のセグメントから構成されており、テスト等ライセンス事業、教育プラットフォーム事業、テストセンター事業、AI事業及びテスト運営・受託事業の5つを報告セグメントとしております。

テスト等ライセンス事業は、語学を中心とした試験サービス・学習サービスを英検協会や大学等の教育機関、民間企業、個人等に提供しております。主なサービスは、学校や企業向けの英語能力判定テスト「CASEC」、大学受験向け英語4技能テスト「TEAP CBT」、小学校低学年の児童や幼児向けの英語テスト「英検 Jr.」等があります。

教育プラットフォーム事業は、主に「英ナビ!」の会員データベースを基盤とした広告事業や、各種オンライン学習サービスを提供しています。

テストセンター事業は、公平・公正な環境下でCBTテストの実施を可能とするテストセンターを全国に設置し、各種資格・検定試験のCBT受験に、テストセンターを提供しております。

AI事業は、自社で研究開発したAI技術を用いたサービス・製品の提供を行っております。主に、教育分野以外にも活用できるAI-OCR商品の「DEEP READ」と汎用レコメンドエンジンの「CAERA」、教育業界向けのオンライン試験監督システム「CheckPointZ」に加え、2023年9月期より、ChatGPTを活用したAI自動採点ソリューション「DEEP GRADE」の提供を開始いたしました。

テスト運営・受託事業は、テストの問題作成・システム構築・管理・運営・採点等に関するサービスを提供しております。問題作成から印刷、配送、採点、集計、分析、システム構築まで、テストの実施・運営に必要な機能を提供しています。主な顧客として、学力調査事業を実施する国・地方公共団体等の公的機関や大学等の教育機関で、国内では当社連結子会社の株式会社教育測定研究所がサービスを提供・運営しています。

2. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、「連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」における記載と同一であります。

報告セグメントの利益は、営業利益ベースの数値であります。

3. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額に関する情報並びに収益の分解情報

前連結会計年度（自 2021年10月1日 至 2022年9月30日）

(単位：千円)

| | 報告セグメント | | | | | | 調整額 (注) 1 | 連結 財務諸表 計上額 (注) 2 |
|---------------------------|---------------------|----------------------|-------------------|---------|--------------------|-----------|--------------|----------------------------|
| | テスト等 ライセンス 事業 | 教育 プラットフォーム 事業 | テスト センター 事業 | AI事業 | テスト 運営・受託 事業 | 計 | | |
| 売上高 | | | | | | | | |
| 顧客との契約 から生じる収益 | 1,268,111 | 2,593,035 | 2,882,036 | 308,924 | 2,706,316 | 9,758,424 | — | 9,758,424 |
| その他の収益 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 外部顧客への 売上高 | 1,268,111 | 2,593,035 | 2,882,036 | 308,924 | 2,706,316 | 9,758,424 | — | 9,758,424 |
| セグメント間 の内部売上高 又は振替高 | — | — | 18,486 | 151,637 | — | 170,124 | △170,124 | — |
| 計 | 1,268,111 | 2,593,035 | 2,900,522 | 460,561 | 2,706,316 | 9,928,548 | △170,124 | 9,758,424 |
| セグメント利益 又は損失 (△) | 268,547 | 730,042 | 336,521 | △76,729 | 31,059 | 1,289,441 | △1,523,833 | △234,391 |
| その他の項目 | | | | | | | | |
| 減価償却費 | 258,717 | 376,227 | — | — | — | 634,944 | 45,702 | 680,646 |
| 減損損失 | — | 5,665 | 191,746 | 321,711 | 76,726 | 595,849 | — | 595,849 |

(注) 1. セグメント利益又は損失 (△) の調整額は、各報告セグメントに配分していない全社費用であり、主に報告セグメントに帰属しない販売費及び一般管理費であります。

2. セグメント利益又は損失 (△) は連結損益計算書の営業損失 (△) と調整を行っております。

3. セグメント資産及び負債は、最高意思決定機関が経営の意思決定上、当該情報を各セグメントに配分していないため、記載は省略しています。

当連結会計年度（自 2022年10月1日 至 2023年9月30日）

(単位：千円)

| | 報告セグメント | | | | | | 調整額 (注) 1 | 連結 財務諸表 計上額 (注) 2 |
|---------------------------|---------------------|----------------------|-------------------|---------|--------------------|-----------|--------------|----------------------------|
| | テスト等 ライセンス 事業 | 教育 プラットフォーム 事業 | テスト センター 事業 | AI事業 | テスト 運営・受託 事業 | 計 | | |
| 売上高 | | | | | | | | |
| 顧客との契約 から生じる収益 | 924,370 | 1,480,427 | 2,872,710 | 350,482 | 1,433,053 | 7,061,045 | — | 7,061,045 |
| その他の収益 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 外部顧客への 売上高 | 924,370 | 1,480,427 | 2,872,710 | 350,482 | 1,433,053 | 7,061,045 | — | 7,061,045 |
| セグメント間 の内部売上高 又は振替高 | — | — | 38,547 | — | — | 38,547 | △38,547 | — |
| 計 | 924,370 | 1,480,427 | 2,911,257 | 350,482 | 1,433,053 | 7,099,592 | △38,547 | 7,061,045 |
| セグメント利益 又は損失 (△) | 81,439 | 117,271 | 335,261 | 114,607 | △24,817 | 623,763 | △1,164,154 | △540,391 |
| その他の項目 | | | | | | | | |
| 減価償却費 | 115,305 | 214,663 | 4,475 | 294 | 2,499 | 337,237 | 13,565 | 350,803 |
| 減損損失 | 459,861 | 861,204 | 25,233 | 263,229 | — | 1,609,529 | 422,725 | 2,032,254 |

- (注) 1. セグメント利益又は損失 (△) の調整額は、各報告セグメントに配分していない全社費用であり、主に報告セグメントに帰属しない販売費及び一般管理費であります。
2. セグメント利益又は損失 (△) は連結損益計算書の営業損失 (△) と調整を行っております。
3. セグメント資産及び負債は、最高意思決定機関が経営の意思決定上、当該情報を各セグメントに配分していないため、記載は省略しています。

【関連情報】

前連結会計年度（自 2021年10月1日 至 2022年9月30日）

1. 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

(2) 有形固定資産

(単位：千円)

| 日本 | 米国 | その他 | 合計 |
|---------|-------|--------|---------|
| 115,514 | 9,824 | 10,548 | 135,887 |

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

| 顧客の名称又は氏名 | 売上高 | 関連するセグメント名 |
|----------------|-----------|--|
| 公益財団法人日本英語検定協会 | 4,866,393 | テスト等ライセンス事業 教育プラットフォーム事業 テストセンター事業 AI事業 テスト運営・受託事業 |
| 文部科学省 | 1,582,501 | テスト運営・受託事業 |

当連結会計年度（自 2022年10月1日 至 2023年9月30日）

1. 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

(2) 有形固定資産

(単位：千円)

| 日本 | 米国 | その他 | 合計 |
|----|----|-----|----|
| 0 | 0 | 0 | 0 |

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

| 顧客の名称又は氏名 | 売上高 | 関連するセグメント名 |
|----------------|-----------|--|
| 公益財団法人日本英語検定協会 | 3,818,144 | テスト等ライセンス事業 教育プラットフォーム事業 テストセンター事業 AI事業 テスト運営・受託事業 |

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

前連結会計年度（自 2021年10月1日 至 2022年9月30日）

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

当連結会計年度（自 2022年10月1日 至 2023年9月30日）

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

前連結会計年度（自 2021年10月1日 至 2022年9月30日）

(単位：千円)

| | テスト等 ライセンス 事業 | 教育 プラット フォーム 事業 | テスト センター 事業 | AI事業 | テスト 運営・受託 事業 | 計 | 調整額 | 合計 |
|-----------|---------------------|--------------------------|-------------------|------|--------------------|--------|-----|--------|
| 当期償却 額 | — | 18,367 | — | — | — | 18,367 | — | 18,367 |
| 当期末残 高 | — | 64,286 | — | — | — | 64,286 | — | 64,286 |

当連結会計年度（自 2022年10月1日 至 2023年9月30日）

(単位：千円)

| | テスト等 ライセンス 事業 | 教育 プラット フォーム 事業 | テスト センター 事業 | AI事業 | テスト 運営・受託 事業 | 計 | 調整額 | 合計 |
|-----------|---------------------|--------------------------|-------------------|------|--------------------|-------|-----|-------|
| 当期償却 額 | — | 9,183 | — | — | — | 9,183 | — | 9,183 |
| 当期末残 高 | — | — | — | — | — | — | — | — |

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

| | 前連結会計年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|---------------|---|---|
| 1株当たり純資産額 | 486円86銭 | 179円17銭 |
| 1株当たり当期純損失(△) | △81円54銭 | △305円07銭 |

(注) 1. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。

2. 1株当たり当期純損失(△)の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|-----------------------------------|---|---|
| 1株当たり当期純損失(△) | | |
| 親会社株主に帰属する当期純損失(△) (千円) | △818,700 | △3,105,217 |
| 普通株主に帰属しない金額(千円) | — | — |
| 普通株式に係る親会社株主に帰属する 当期純損失(△)(千円) | △818,700 | △3,105,217 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 10,039,896 | 10,178,655 |

（重要な後発事象）

該当事項はありません。