



2024年2月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

2024年1月15日

上場会社名 ベースフード株式会社 上場取引所 東
コード番号 2936 URL <https://basefood.co.jp/corporate>
代表者 (役職名) 代表取締役 (氏名) 橋本 舜
問合せ先責任者 (役職名) コーポレート部 (氏名) 鈴木 謙 TEL 03 (6416) 8905
四半期報告書提出予定日 2024年1月15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. 2024年2月期第3四半期の業績（2023年3月1日～2023年11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	%
2024年2月期第3四半期	11,565	60.7	△505	—	△518	—	△523	—
2023年2月期第3四半期	7,194	—	△784	—	△815	—	△831	—

	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
2024年2月期第3四半期	△10.36	—
2023年2月期第3四半期	△22.83	—

- (注) 1. 当社は、第3四半期の業績開示を2023年2月期より行っているため、2023年2月期第3四半期の対前年同四半期増減率を記載しておりません。
2. 当社は、2022年8月30日付で普通株式1株につき100株の割合で株式分割を行っております。前事業年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、1株当たり四半期純利益を算定しております。
3. 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式は存在するものの、1株当たり四半期純損失であるため、記載しておりません。

(2) 財政状態

	総資産	純資産	自己資本比率
	百万円	百万円	%
2024年2月期第3四半期	3,890	1,158	29.8
2023年2月期	3,609	1,638	45.4

(参考) 自己資本 2024年2月期第3四半期 1,158百万円 2023年2月期 1,638百万円

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
2023年2月期	—	0.00	—	0.00	0.00
2024年2月期	—	0.00	—	—	—
2024年2月期（予想）	—	—	—	0.00	0.00

(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. 2024年2月期の業績予想（2023年3月1日～2024年2月29日）

(%表示は、対前期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		当期純利益		1株当たり 当期純利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
通期	15,143	53.3	△1,099	—	△1,115	—	△1,121	—	△22.06

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無：有

※ 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：無

(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：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

(注) 詳細は、添付資料P. 6「2. 四半期財務諸表及び主な注記(3) 四半期財務諸表に関する注記事項(会計方針の変更)」をご覧ください。

(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)	2024年2月期3Q	52,650,900株	2023年2月期	50,869,700株
② 期末自己株式数	2024年2月期3Q	1,358,000株	2023年2月期	1,358,000株
③ 期中平均株式数(四半期累計)	2024年2月期3Q	50,580,106株	2023年2月期3Q	36,415,974株

(注) 当社は、2022年8月30日付で、普通株式1株につき100株の株式分割を行っております。前事業年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、「期中平均株式数(四半期累計)」を算定しております。

※ 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。

○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	5
第3四半期累計期間	5
(3) 四半期財務諸表に関する注記事項	6
(継続企業の前提に関する注記)	6
(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)	6
(会計方針の変更)	6
(セグメント情報等)	6

1. 当四半期決算に関する定性的情報

文中の将来に関する事項は、当四半期会計期間の末日現在において判断したものであります。

(1) 経営成績に関する説明

当社は、「主食をイノベーションし、健康をあたりまえに。」というミッションを掲げ、“栄養のインフラ”としてのBASE FOODを目指しております。

ミッションの実現に向け、研究開発活動を通じて完全栄養（注1）の主食を中心としたBASE FOODシリーズの開発および改善を行い、それらを主に3つのチャンネル（卸などを介さず顧客に直接販売を行う「自社EC」、他社ECプラットフォームでの販売を行う「他社EC」、コンビニエンスストアやドラッグストアなどで販売を行う「卸販売」）で販売を行っており、積極的な研究開発活動を通じて美味しい商品の追求、新商品のリリースを行うことで顧客層の拡大、継続率の向上を通じ成長を遂げてまいります。

当第3四半期累計期間におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症に伴う行動制限解除により景気は回復の兆しがみられました。しかしながら、東欧や中東などの地政学的リスク、金融資本市場の変動などの影響もあり、依然として経済は先行き不透明な状況が続いております。

このような環境の下、当社は積極的な研究開発活動を継続しており、商品開発の速度向上と研究開発領域の深化を目的に前年度強化・増員したR&D体制により新商品の開発および商品改善を引き続き積極的に進めております。

また、当社は2023年10月24日に「一部商品自主回収のおしらせ」を公表いたしました。これを受けて品質管理体制の更なる強化を迅速に進めており、再発防止に努めるとともに、業界水準を超える品質保証を目指してまいります。

自社ECにおいては、2023年9月にBASE BREADカレーのリニューアルを実施し、マーケティングを強化した結果、新規獲得および解約率の低減が順調に進んでおりました。一部商品自主回収の公表以降においてはサブスクリプション会員の解約が増加したことに加え、一時的に新規獲得の広告停止を行なったため定期購買者数も軟調に推移いたしました。また商品自主回収による返金による売上控除297,362千円があった結果、6,932,105千円の売上となりました。なお、サブスクリプション会員数の推移は以下の通りとなっております。

<サブスクリプション会員数の推移>

	2023年2月期	2024年2月期 第1四半期	2024年2月期 第2四半期	2024年2月期 第3四半期
サブスクリプション会員数(万人)	16.3	20.1	21.6	20.0

卸販売においては、コンビニエンスストアを中心に販売店舗数が伸長いたしました。一部商品自主回収の公表以降においても販売店舗数は増加している一方で店舗での買い控えが発生し、店舗当たりの売上が軟調に推移した結果、卸販売の売上は3,678,164千円となりました。なお、店舗数の推移は以下の通りとなっております。

<店舗数の推移>

	2023年2月期	2024年2月期 第1四半期	2024年2月期 第2四半期	2024年2月期 第3四半期
展開実店舗数(店舗)	34,795	46,385	49,044	53,406

他社ECにおいては、一部商品自主回収公表以降においては予定しておりました、ECモールでの大型商戦の不参加により売上は軟調に推移しました。また、返金による売上控除29,919千円が発生した結果、他社ECでの売上は869,014千円となりました。

海外販売においては、従来のHKTV Mall（香港）、Tmall Global（中国）での商品販売に加えまして、2023年10月より香港で公式ECサイトを開設しサブスクリプション販売を開始いたしました。この結果、売上は前四半期対比で2倍以上に伸長し86,465千円となりました。

以上の結果、当第3四半期累計期間の売上高は11,565,749千円（前年同期比60.7%増）、営業損失は505,318千円（前年同期の営業損失は784,643千円）、経常損失は518,965千円（前年同期の経常損失は815,438千円）、四半期純損失は523,928千円（前年同期の四半期純損失は831,491千円）となりました。

なお、当社は、完全栄養食事業の単一セグメントであるため、セグメント別の記載をしておりません。

注1：1食（BASE PASTAは1袋、BASE BREADは2袋、BASE Cookiesは4袋、BASE FOOD Deliは1袋）で、栄養素等表示基準値に基づき、他の食事で過剰摂取が懸念される脂質・飽和脂肪酸・炭水化物・ナトリウム・熱量を除いたすべての栄養素で、1日分の基準値の1/3以上を含む

(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総資産は3,890,134千円となり、前事業年度末に比べ280,357千円増加いたしました。これは主に、事業拡大に伴い売掛金が115,746千円増加したことに加え、新規取引先との契約に係る保証金の差し入れ等により投資その他の資産が168,580千円増加したことによるものであります。

(負債)

当第3四半期会計期間末における負債は2,731,639千円となり、前事業年度末に比べ760,685千円増加いたしました。これは主に、運転資金を目的とした短期借入金が500,000千円、事業拡大に伴い未払金が73,333千円、買掛金が69,521千円増加したことに加え、新たなポイントパックプランの提供開始に伴い契約負債が94,633千円増加したことによるものであります。

(純資産)

当第3四半期会計期間末における純資産は1,158,494千円となり、前事業年度末に比べ480,327千円減少いたしました。これは、新株予約権の行使により資本金が21,917千円、資本準備金が21,682千円増加した一方で、四半期純損失の計上により利益剰余金が523,928千円減少したことによるものであります。

(3) 業績予想などの将来予測情報に関する説明

2024年2月期の業績予想につきましては、本日公表いたしました「通期業績予想の修正に関するお知らせ」をご覧ください。

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 (2023年2月28日)	当第3四半期会計期間 (2023年11月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	2,296,608	2,237,353
売掛金	561,749	677,495
商品	122,933	175,114
原材料及び貯蔵品	91,043	21,499
未収入金	96,273	110,795
前払費用	58,667	86,708
その他	66,040	35,786
流動資産合計	3,293,315	3,344,753
固定資産		
有形固定資産	79,134	137,249
無形固定資産	1,270	3,494
投資その他の資産	236,057	404,637
固定資産合計	316,462	545,380
資産合計	3,609,777	3,890,134
負債の部		
流動負債		
買掛金	456,882	526,404
短期借入金	500,000	1,000,000
1年内返済予定の長期借入金	30,000	—
未払金	557,780	631,113
未払費用	137,505	138,684
未払法人税等	22,040	17,751
預り金	37,109	36,013
ポイント引当金	11,957	16,972
契約負債	192,856	287,489
その他	1,000	42,692
流動負債合計	1,947,131	2,697,122
固定負債		
資産除去債務	23,822	27,270
その他	—	7,246
固定負債合計	23,822	34,517
負債合計	1,970,954	2,731,639
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,102,100	1,124,018
資本剰余金	2,040,412	2,062,094
利益剰余金	△1,476,505	△2,000,433
自己株式	△27,567	△27,567
株主資本合計	1,638,439	1,158,111
新株予約権	382	382
純資産合計	1,638,822	1,158,494
負債純資産合計	3,609,777	3,890,134

(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 2022年3月1日 至 2022年11月30日)	当第3四半期累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年11月30日)
売上高	7,194,922	11,565,749
売上原価	3,245,238	5,874,430
売上総利益	3,949,683	5,691,318
販売費及び一般管理費	4,734,327	6,196,636
営業損失(△)	△784,643	△505,318
営業外収益		
受取利息	6	12
受取補填金	10,142	27,066
その他	112	1,311
営業外収益合計	10,261	28,390
営業外費用		
支払利息	5,091	3,275
支払保証料	2,302	812
株式交付費	16,277	—
上場関連費用	17,337	—
リコール関連費用	—	37,263
その他	46	686
営業外費用合計	41,056	42,037
経常損失(△)	△815,438	△518,965
特別損失		
固定資産除却損	7,489	—
特別損失合計	7,489	—
税引前四半期純損失(△)	△822,927	△518,965
法人税、住民税及び事業税	3,176	4,962
法人税等調整額	5,387	—
法人税等合計	8,563	4,962
四半期純損失(△)	△831,491	△523,928

(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)

該当事項はありません。

(会計方針の変更)

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を第1四半期会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針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しております。なお、四半期財務諸表に与える影響はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

I 前第3四半期累計期間(自2022年3月1日 至 2022年11月30日)

当社は、完全栄養食事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

II 当第3四半期累計期間(自2023年3月1日 至 2023年11月30日)

当社は、完全栄養食事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。