



2020年3月期 第1四半期決算短信〔IFRS〕（連結）

2019年8月13日

上場会社名 株式会社プレミアムウォーターホールディングス 上場取引所 東
 コード番号 2588 URL <http://premiumwater-hd.co.jp/>
 代表者 (役職名)代表取締役社長 (氏名)萩尾 陽平
 問合せ先責任者 (役職名)執行役員経営管理本部長 (氏名)清水 利昭 (TEL)03(6864)0980
 四半期報告書提出予定日 2019年8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 : 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3月期第1四半期の連結業績（2019年4月1日～2019年6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)

| | 売上収益 | | 営業利益 | | 税引前 四半期利益 | | 四半期利益 | | 親会社の所有者に 帰属する四半期利益 | | 四半期包括利益 合計額 | |
|---------------|--------|------|------|-------|--------------|-------|-------|---|-----------------------|---|----------------|---|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % |
| 2020年3月期第1四半期 | 10,592 | 24.8 | 437 | 184.6 | 329 | 132.2 | 154 | — | 154 | — | 164 | — |
| 2019年3月期第1四半期 | 8,486 | — | 153 | — | 142 | — | △73 | — | △73 | — | △70 | — |

| | 基本的1株当たり 四半期利益 | 希薄化後1株当たり 四半期利益 |
|---------------|-------------------|--------------------|
| | 円 銭 | 円 銭 |
| 2020年3月期第1四半期 | 5.65 | 5.20 |
| 2019年3月期第1四半期 | △2.71 | △2.71 |

(2) 連結財政状態

| | 資産合計 | 資本合計 | 親会社の所有者に 帰属する持分 | 親会社所有者 帰属持分比率 |
|---------------|--------|-------|--------------------|------------------|
| | 百万円 | 百万円 | 百万円 | % |
| 2020年3月期第1四半期 | 32,087 | 4,901 | 4,884 | 15.2 |
| 2019年3月期 | 31,848 | 1,909 | 1,892 | 5.9 |

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3月期 | — | 0.00 | — | 0.00 | 0.00 |
| 2020年3月期 | — | | | | |
| 2020年3月期(予想) | | 0.00 | — | 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. 2020年3月期の連結業績予想（2019年4月1日～2020年3月31日）

(%表示は、通期は対前期、四半期は対前年同四半期増減率)

| | 売上収益 | | 営業利益 | | 親会社の所有者に帰属する 当期利益 | | 基本的1株当たり 当期利益 | |
|-----------|--------|---|-------|---|----------------------|---|------------------|--|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 円 銭 | |
| 第2四半期(累計) | 21,000 | — | 550 | — | 270 | — | 10.00 | |
| 通期 | 43,000 | — | 1,200 | — | 600 | — | 22.22 | |

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無 : 無

2020年3月期の連結業績予想につきましては、当社が2020年3月期より国際財務報告基準（以下、「IFRS」という。）を任意適用したため、日本基準を適用していた2019年3月期の実績値に対する増減率は記載しておりません。

※ 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 : 無

(連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動)

新規 一社 (社名) 、除外 一社 (社名)

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

① IFRSにより要求される会計方針の変更 : 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

(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3月期1Q | 27,446,162株 | 2019年3月期 | 27,412,772株 |
| ② 期末自己株式数 | 2020年3月期1Q | 334株 | 2019年3月期 | 312株 |
| ③ 期中平均株式数 (四半期累計) | 2020年3月期1Q | 27,415,426株 | 2019年3月期1Q | 27,004,273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

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、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に関する説明」をご覧ください。

(IFRSの適用)

当社グループは、2020年3月期1四半期連結累計期間よりIFRSを適用しております。また、前第1四半期連結累計期間及び前連結会計年度の財務数値についても、IFRSに準拠して表示しております。

種類株式の配当の状況

普通株式と権利関係の異なる種類株式に係る1株当たり配当金の内訳は以下のとおりです。

| A種優先株式 | 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 |
| 2020年3月期 | — | | | | |
| 2020年3月期(予想) | | 0.00 | — | 0.00 | 0.00 |

(注) 上記のA種優先株式は、2017年9月に発行しております。

○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 | 2 |
| (3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明 | 3 |
| 2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記 | 4 |
| (1) 要約四半期連結財政状態計算書 | 4 |
| (2) 要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書 | 6 |
| (3) 要約四半期連結持分変動計算書 | 8 |
| (4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書 | 10 |
| (5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項 | 11 |

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

当社グループは、当第1四半期連結累計期間より国際財務報告基準（以下「IFRS」といいます。）を適用しております。また、前第1四半期連結累計期間及び前連結会計年度の財務数値につきましても、IFRS適用下の財務数値に組み替えて比較分析を行っております。

当第1四半期連結累計期間における我が国の経済は、企業収益が好調に推移して設備投資の増加が続くなか、雇用・所得環境の改善を背景に個人消費の持ち直しの動きがみられるなど、緩やかな回復基調が続きました。その一方で、米中貿易摩擦の長期化や英国のEU離脱問題など海外経済の不透明感に加え、本年10月1日施行予定の消費税率引上げによる景気への影響が懸念される状況にあります。

当社グループの中核事業である宅配水事業の分野においては、飲料水に対する「安心」・「安全」・「安定供給」を求める意識の高まりを背景に、宅配水の認知度が向上し、宅配水市場は緩やかに成長しております。しかしながら、人手不足を背景とする人件費や物流費の上昇などにより、当社グループを取り巻く経営環境は厳しさを増しております。

このような状況のなか、当社グループは、2019年5月9日に公表しました中期経営計画のもと、宅配水事業においては、お客様が宅配水の定期配送サービスを長期にわたって継続的に利用していただくことで安定的な収益基盤の構築に繋がることから、新規契約の獲得に向けて引き続き経営資源を投下する一方、各種付帯サービスの提供率の向上、お客様満足度のためのキャンペーンの実施等の各種施策を通じて1契約当たりの継続率及び収益性の向上に努めてまいりました。また、物流費、販売促進費等の増加が当社グループの利益の押下げ要因となっているものの、PETボトル製造工場をはじめとする各工場設備の稼働率の向上による製造原価の低減を実現する一方で、物流費の安定化につながる物流網の構築の推進や商品の出荷方法の変更等による各種費用の削減に努めてまいりました。

以上のような各施策の実施の結果、当第1四半期連結累計期間の連結業績につきましては、売上収益は10,592百万円（前年同期比24.8%増）、営業利益は437百万円（前年同期比184.6%増）、税引前四半期利益は329百万円（前年同期比132.2%増）、親会社の所有者に帰属する四半期利益は154百万円（前年同期は73百万円の親会社の所有者に帰属する四半期損失）となりました。

(2) 財政状態に関する説明

①資産、負債及び資本の状況

(資産)

当第1四半期連結会計期間末の資産は前連結会計年度末に比べて239百万円増加し、32,087百万円となりました。主な増加要因としては、新規契約の獲得に向けた各種営業費用の増加に伴う契約コストの増加330百万円等があります。

(負債)

当第1四半期連結会計期間末の負債は前連結会計年度末に比べて2,752百万円減少し、27,185百万円となりました。主な減少要因としては、A種優先株式の内容変更に伴う有利子負債の減少2,800百万円であります。

(資本)

当第1四半期連結会計期間末の資本は前連結会計年度末に比べて2,991百万円増加し、4,901百万円増加となりました。主な増加要因としては、親会社の所有者に帰属する四半期利益154百万円の計上及びA種優先株式の内容変更に伴う資本金及び資本準備金の増加各1,400百万円であります。

(A種優先株式の取扱いに関する補足説明)

当社が2017年9月27日付で発行いたしましたA種優先株式につきましては、日本基準のもとでは純資産（IFRSのもとでは資本に相当）に分類されておりましたが、IFRSのもとでは金融負債（有利子負債）に分類されることとなります。そのため、IFRSを適用して組み替えた前連結会計年度末ではA種優先株式の券面額2,800百万円が負債として計上されることとなります。しかしながら、2019年6月26日開催の定時株主総会の決議及び会社法第325条が準用する同条第1項に基づくA種優先株主総会のみなし決議により、A種優先株式の内容を変更したことに伴い、当第1四半期連結会計期間末においてはA種優先株式の券面額2,800百万円を負債から資本に振り替えたため、前連結会計年度末との比較に際して負債及び資本の2項目で大幅な増減が生じております。

②キャッシュ・フローの状況

当第1四半期連結累計期間末において現金及び現金同等物（以下「資金」といいます。）の残高は5,753百万円と前連結会計年度末（6,734百万円）に比べて980百万円の減少となりました。各キャッシュ・フローの状況とその主な要因は以下のとおりであります。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

当第1四半期連結累計期間において営業活動により獲得した資金は、1,080百万円と前第1四半期連結累計期間（1,155百万円）に比べて74百万円の減少となりました。この主な要因は、税引前四半期利益329百万円の計上及び資金の支出を伴わない減価償却費及び償却費1,437百万円等による資金の増加がある一方、契約コスト330百万円、法人所得税の支払額252百万円の支払い等による資金の流出があったことによるものです。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

当第1四半期連結累計期間において投資活動に使用した資金は、349百万円と前第1四半期連結累計期間（446百万円）に比べて97百万円の減少となりました。この主な要因は、ウォーターサーバーの取得数の増加及び工場関連設備の投資の実施に伴い、有形固定資産及び無形資産の取得による支出328百万円等が発生したことによるものとなります。

（財務活動によるキャッシュ・フロー）

当第1四半期連結累計期間において財務活動に使用した資金は、1,701百万円と前第1四半期連結累計期間（1,264百万円）に比べて436百万円の増加となりました。この主な要因は、金融機関等からの借入額の増加に伴う長期有利子負債の支出1,715百万円によるものとなります。

（3）連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

2020年3月期の連結業績予想につきましては、2019年5月9日に公表いたしました第2四半期累計期間及び通期の業績予想の数値から変更はございません。

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

(単位：千円)

| | 移行日 (2018年4月1日) | 前連結会計年度 (2019年3月31日) | 当第1四半期 連結会計期間 (2019年6月30日) |
|-----------------|--------------------|-------------------------|----------------------------------|
| 資産 | | | |
| 流動資産 | | | |
| 現金及び現金同等物 | 5,055,213 | 6,734,463 | 5,753,621 |
| 営業債権及びその他の債権 | 3,227,224 | 4,446,221 | 4,448,216 |
| 棚卸資産 | 204,500 | 269,396 | 241,245 |
| その他の金融資産 | 506,709 | 695,613 | 719,644 |
| その他の流動資産 | 371,562 | 342,084 | 429,286 |
| 流動資産合計 | 9,365,210 | 12,487,779 | 11,592,014 |
| 非流動資産 | | | |
| 有形固定資産 | 11,199,464 | 12,321,166 | 12,919,881 |
| のれん | 75,625 | 75,625 | 75,625 |
| 無形資産 | 515,002 | 764,134 | 958,458 |
| 持分法で会計処理されている投資 | 16,098 | 15,486 | 14,631 |
| その他の金融資産 | 510,444 | 829,775 | 838,924 |
| 繰延税金資産 | 725,775 | 275,644 | 281,138 |
| 契約コスト | 3,728,171 | 5,057,580 | 5,388,194 |
| その他の非流動資産 | 29,127 | 20,989 | 18,743 |
| 非流動資産合計 | 16,799,709 | 19,360,402 | 20,495,598 |
| 資産合計 | 26,164,920 | 31,848,182 | 32,087,612 |

(単位：千円)

| | 移行日 (2018年4月1日) | 前連結会計年度 (2019年3月31日) | 当第1四半期 連結会計期間 (2019年6月30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 | 3,711,046 | 5,677,698 | 5,691,478 |
| 有利子負債 | 6,248,802 | 6,797,693 | 7,120,109 |
| 未払法人所得税 | 58,803 | 254,523 | 188,678 |
| その他の流動負債 | 250,675 | 407,249 | 244,909 |
| 流動負債合計 | 10,269,328 | 13,137,165 | 13,245,175 |
| 非流動負債 | | | |
| 有利子負債 | 13,768,980 | 16,630,583 | 13,767,116 |
| 引当金 | 39,098 | 46,165 | 46,259 |
| 繰延税金負債 | 19,528 | 11,410 | 7,572 |
| その他の非流動負債 | 82,491 | 112,999 | 119,638 |
| 非流動負債合計 | 13,910,098 | 16,801,159 | 13,940,586 |
| 負債合計 | 24,179,426 | 29,938,325 | 27,185,762 |
| 資本 | | | |
| 資本金 | 2,529,075 | 2,614,504 | 4,021,956 |
| 資本剰余金 | 1,762,915 | 1,898,316 | 3,318,345 |
| 利益剰余金 | △2,304,266 | △2,616,447 | △2,461,545 |
| 自己株式 | △173 | △204 | △244 |
| その他の包括利益累計額 | △18,741 | △3,450 | 6,165 |
| 親会社の所有者に帰属する持分 合計 | 1,968,810 | 1,892,717 | 4,884,677 |
| 非支配持分 | 16,683 | 17,138 | 17,172 |
| 資本合計 | 1,985,493 | 1,909,856 | 4,901,849 |
| 負債及び資本合計 | 26,164,920 | 31,848,182 | 32,087,612 |

(2) 要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書

要約四半期連結損益計算書

第1四半期連結累計期間

(単位：千円)

| | 前第1四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年6月30日) | 当第1四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年6月30日) |
|-----------------------------|---|---|
| 売上収益 | 8,486,987 | 10,592,479 |
| 売上原価 | 1,283,040 | 1,668,975 |
| 売上総利益 | 7,203,947 | 8,923,504 |
| その他の収益 | 982 | 4,658 |
| 販売費及び一般管理費 | 7,034,968 | 8,488,870 |
| その他の費用 | 16,185 | 1,650 |
| 営業利益 | 153,776 | 437,642 |
| 金融収益 | 1,006 | 5,579 |
| 金融費用 | 84,521 | 119,736 |
| 持分法による投資損益 | △1,727 | 6,314 |
| その他の営業外損益 | 73,500 | — |
| 税引前四半期利益 | 142,034 | 329,798 |
| 法人所得税費用 | 215,092 | 174,862 |
| 四半期利益(△は損失) | △73,057 | 154,935 |
| 四半期利益(△は損失)の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | △73,147 | 154,901 |
| 非支配持分 | 89 | 34 |
| 四半期利益(△は損失) | △73,057 | 154,935 |
| 1株当たり四半期利益(△は損失) | | |
| 基本的1株当たり四半期利益 (△は損失)(円) | △2.71 | 5.65 |
| 希薄化後1株当たり四半期利益 (△は損失)(円) | △2.71 | 5.20 |

要約四半期連結包括利益計算書

第1四半期連結累計期間

(単位：千円)

| | 前第1四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年6月30日) | 当第1四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年6月30日) |
|---------------------------|---|---|
| 四半期利益(△は損失) | △73,057 | 154,935 |
| その他の包括利益 | | |
| 純損益に振り替えられる可能性のある項目 | | |
| キャッシュ・フロー・ヘッジの有効部分 | 1,572 | 805 |
| 在外営業活動体の換算差額 | 679 | 8,810 |
| 純損益に振り替えられる可能性のある 項目合計 | 2,251 | 9,615 |
| 税引後その他の包括利益 | 2,251 | 9,615 |
| 四半期包括利益 | △70,806 | 164,551 |
| 四半期包括利益の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | △70,895 | 164,517 |
| 非支配持分 | 89 | 34 |
| 四半期包括利益 | △70,806 | 164,551 |

(3) 要約四半期連結持分変動計算書

前第1四半期連結累計期間(自 2018年4月1日 至 2018年6月30日)

(単位:千円)

| | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | | 合計 | 非支配 持分 | 資本 合計 |
|-------------------------|----------------|-----------|------------|----------|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| | 資本金 | 資本 剰余金 | 利益 剰余金 | 自己 株式 | その他の 包括利益 累計額 | | | |
| 2018年4月1日 | 2,529,075 | 1,762,915 | △2,304,266 | △173 | △18,741 | 1,968,810 | 16,683 | 1,985,493 |
| 四半期包括利益 | | | | | | | | |
| 四半期利益又は 四半期損失 (△) | — | — | △73,147 | — | — | △73,147 | 89 | △73,057 |
| その他の包括利 益 | — | — | — | — | 2,251 | 2,251 | — | 2,251 |
| 四半期包括利益 合計 | — | — | △73,147 | — | 2,251 | △70,895 | 89 | △70,806 |
| 所有者との 取引額等 | | | | | | | | |
| 自己株式の取得 及び処分 | — | — | — | △31 | — | △31 | — | △31 |
| 新株の発行 (新株予約権の 行使) | 25,447 | 24,904 | — | — | — | 50,352 | — | 50,352 |
| 株式報酬取引 | — | 3,560 | — | — | — | 3,560 | — | 3,560 |
| 所有者との 取引額等合計 | 25,447 | 28,464 | — | △31 | — | 53,880 | — | 53,880 |
| 2018年6月30日 | 2,554,523 | 1,791,380 | △2,377,414 | △204 | △16,489 | 1,951,795 | 16,773 | 1,968,568 |

当第1四半期連結累計期間(自 2019年4月1日 至 2019年6月30日)

(単位:千円)

| | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | | 合計 | 非支配 持分 | 資本 合計 |
|-------------------------|----------------|-----------|------------|----------|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| | 資本金 | 資本 剰余金 | 利益 剰余金 | 自己 株式 | その他の 包括利益 累計額 | | | |
| 2019年4月1日 | 2,614,504 | 1,898,316 | △2,616,447 | △204 | △3,450 | 1,892,717 | 17,138 | 1,909,856 |
| 四半期包括利益 | | | | | | | | |
| 四半期利益又は 四半期損失 (△) | — | — | 154,901 | — | — | 154,901 | 34 | 154,935 |
| その他の包括利 益 | — | — | — | — | 9,615 | 9,615 | — | 9,615 |
| 四半期包括利益 合計 | — | — | 154,901 | — | 9,615 | 164,517 | 34 | 164,551 |
| 所有者との 取引額等 | | | | | | | | |
| 自己株式の取得 及び処分 | — | — | — | △39 | — | △39 | — | △39 |
| 新株の発行 (新株予約権の 行使) | 7,452 | 7,441 | — | — | — | 14,893 | — | 14,893 |
| 株式報酬取引 | — | 12,587 | — | — | — | 12,587 | — | 12,587 |
| 資本分類の変更 | 1,400,000 | 1,400,000 | — | — | — | 2,800,000 | — | 2,800,000 |
| 所有者との 取引額等合計 | 1,407,452 | 1,420,028 | — | △39 | — | 2,827,441 | — | 2,827,441 |
| 2019年6月30日 | 4,021,956 | 3,318,345 | △2,461,545 | △244 | 6,165 | 4,884,677 | 17,172 | 4,901,849 |

(4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

| | 前第1四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年6月30日) | 当第1四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年6月30日) |
|-----------------------|---|---|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 税引前四半期利益 | 142,034 | 329,798 |
| 減価償却費及び償却費 | 1,185,864 | 1,437,006 |
| 金融収益 | △1,006 | △5,579 |
| 金融費用 | 84,521 | 119,736 |
| 持分法による投資損益(△は益) | 1,727 | △6,314 |
| 契約コストの増減(△は増加) | △351,100 | △330,614 |
| 営業債権及びその他の債権の増減(△は増加) | △67,840 | △6,731 |
| 営業債務及びその他の債務の増減(△は減少) | 372,477 | △73,249 |
| 棚卸資産の増減(△は増加) | △77,493 | 28,150 |
| その他 | △26,333 | △90,897 |
| 小計 | 1,262,850 | 1,401,305 |
| 利息の受取額 | 1,006 | 1,204 |
| 利息の支払額 | △62,089 | △69,347 |
| 法人所得税の支払額又は還付額 | △46,192 | △252,456 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 1,155,575 | 1,080,706 |
| 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 | △213,758 | △328,968 |
| 子会社の支配獲得による収支(△は支出) | △6,400 | — |
| 貸付けによる支出 | △243,884 | △31,000 |
| 貸付金の回収による収入 | 11,075 | 8,238 |
| その他 | 6,823 | 2,704 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △446,144 | △349,024 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 長期有利子負債の支出 | △1,315,298 | △1,715,959 |
| 自己株式の取得による支出 | △31 | △39 |
| 新株予約権の行使による株式の発行による収入 | 50,352 | 14,893 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △1,264,977 | △1,701,105 |
| 現金及び現金同等物に係る換算差額 | △2,210 | △11,418 |
| 現金及び現金同等物の増減額(△は減少) | △557,758 | △980,842 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 5,055,213 | 6,734,463 |
| 現金及び現金同等物の四半期末残高 | 4,497,455 | 5,753,621 |

x (5) 要約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)

該当事項はありません。

(初度適用)

(1) IFRSに基づく財務報告への移行

IFRSは、IFRSを初めて適用する会社に対して、原則としてIFRSで要求される基準を遡及して適用することを求めています。ただし、IFRS第1号は、一部については例外的に遡及適用が禁止され、IFRS移行日から将来に向かって適用されます。当該例外規定のうち当社グループに該当する項目は、「会計上の見積り」、「金融資産及び金融負債の認識の中止」、「ヘッジ会計」、「非支配持分」、「金融資産の分類及び測定」及び「金融資産の減損」であり、当社グループでは移行日より将来に向かって適用します。

また、IFRS第1号では、IFRSで要求される基準の一部について任意に免除規定を適用できることを定めております。当社グループが適用した主な免除規定の内容は以下のとおりであります。

① 企業結合

IFRS移行日より前に行われた企業結合については、IFRS第3号「企業結合」を適用しておりません。

② 在外営業活動体に係る為替換算差額

IFRS移行日現在の累積為替換算差額の全額を、その他の包括利益累計額から利益剰余金に振り替えております。

③ 株式に基づく報酬

IFRS移行日より前に権利が確定しているストック・オプションについては、IFRS第2号「株式に基づく報酬」を適用しておりません。

④ 移行日以前に認識した金融商品の指定

IFRS第1号では、IFRS第9号「金融商品」(以下「IFRS第9号」という。)における分類について、当初認識時点で存在する事実及び状況ではなく、移行日時点の事実及び状況に基づき判断することができます。また、移行日時点に存在する事実及び状況に基づき資本性金融資産の公正価値の変動をその他の包括利益を通じて測定する金融資産として指定することができます。当社は、IFRS第9号における分類について、移行日時点に存在する事実及び状況に基づき判断を行っており、すべての資本性金融資産についてその他の包括利益を通じて測定する金融資産として指定しております。

⑤ 顧客との契約から生じる収益

IFRS第15号「顧客との契約から生じる収益」では、初度適用企業に対して、最初の報告期間の期首現在で完了している契約及び期首以前に条件変更された契約については修正再表示しないことが認められております。当社グループは、当該実務上の便法を適用し、最初の報告期間の期首である2018年4月1日現在完了している契約及び同日よりも前に条件変更された契約については修正再表示を行っておりません。なお、当該便法の適用による連結財政状態計算書及び連結損益計算書に与える影響に重要性はありません。

⑥ リース

IFRS第1号では、初度適用企業は、契約にリースが含まれているか否かの評価をIFRS移行日時点で判断することが認められております。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日時点に存在する事実と状況に基づいて、契約にリースが含まれているかを判断しております。

また、借手のリースにおけるリース負債及び使用権資産を認識する際に、すべてのリースについてリース負債及び使用権資産をIFRS移行日現在で測定することが認められております。当社グループは、リース負債をIFRS移行日現在で測定しており、当該リース負債について、残りのリース料をIFRS移行日現在の借手の追加借入利率で割り引いた現在価値としております。また、当社グループは、使用権資産をIFRS移行日現在で測定しており、リース負債と同額としております。なお、リース期間が移行日から12か月以内に終了するリース及び原資産が少額であるリースについて、当該リースに関連したリース料を、リース期間にわたり定額法又は他の規則的な基礎のいずれかにより費用として認識しております。

当社グループは、IFRSによる連結財務諸表を作成するにあたり、既に開示された日本基準による連結財務諸表に対して必要な調整を加えております。

IFRSを初めて適用した連結会計年度において開示が求められる調整表は、以下のとおりであります。

調整表上の「表示組替」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼさない項目を、「認識及び測定の違い」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼす項目を含めて表示しております。

(2) 資本に対する調整

IFRS移行日(2018年4月1日)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 千円 | 表示組替 千円 | 認識及び 測定の違い 千円 | IFRS 千円 | 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 | 5,555,213 | △500,000 | | 5,055,213 | | 現金及び 現金同等物 |
| 売掛金 | 3,457,309 | 10,150 | △240,235 | 3,227,224 | A | 営業債権及び その他の債権 |
| 商品及び製品 | 770,946 | △582,104 | 15,658 | 204,500 | A | 棚卸資産 |
| 原材料及び貯蔵品 | 184,436 | △184,436 | | — | | |
| 前払費用 | 1,790,904 | △28,211 | △1,762,692 | — | | |
| その他 | 603,984 | △97,274 | | 506,709 | | その他の金融資産 |
| | | 371,562 | | 371,562 | | その他の流動資産 |
| 貸倒引当金 | △257,804 | 257,804 | | — | | |
| 流動資産合計 | 12,104,990 | △752,510 | △1,987,269 | 9,365,210 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | | | | | | |
| 建物及び構築物 (純額) | 1,245,478 | 8,632,059 | 1,321,926 | 11,199,464 | C, D | 有形固定資産 |
| 機械装置及び 運搬具(純額) | 664,998 | △664,998 | | — | | |
| 土地 | 415,997 | △415,997 | | — | | |
| リース資産(純額) | 205,200 | △205,200 | | — | | |
| 建設仮勘定 | 35,581 | △35,581 | | — | | |
| 賃貸用資産(純額) | 6,479,368 | △6,479,368 | | — | | |
| その他(純額) | 78,401 | △78,401 | | — | | |
| 無形固定資産 | | | | | | |
| のれん | 75,625 | | | 75,625 | | のれん |
| その他 | 515,002 | | | 515,002 | | 無形資産 |
| 投資その他の資産 | | | | | | |
| 長期前払費用 | 1,307,774 | △29,127 | △1,278,647 | — | | |
| 繰延税金資産 | 174,359 | | 551,416 | 725,775 | A, E F | 繰延税金資産 |
| その他 | 743,885 | △743,885 | | — | | |
| 貸倒引当金 | △201,701 | 201,701 | | — | | |
| | | 16,098 | | 16,098 | | 持分法で会計処理 されている投資 |
| | | 526,086 | △15,641 | 510,444 | | その他の金融資産 |
| | | 29,127 | 3,728,171 | 3,728,171 | B | 契約コスト |
| | | | | 29,127 | | その他の 非流動資産 |
| 固定資産合計 | 11,739,973 | 752,510 | 4,307,225 | 16,799,709 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 23,844,964 | — | 2,319,956 | 26,164,920 | | 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 |
|-------------------|------------|------------|---------------|------------|------|----------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 負債の部 | | | | | | 負債及び資本 |
| 流動負債 | | | | | | 負債 |
| | | | | | | 流動負債 |
| 買掛金 | 493,338 | 3,252,488 | △34,781 | 3,711,046 | A | 営業債務及び その他の債務 |
| 短期借入金 | 1,500,000 | 4,748,802 | | 6,248,802 | | 有利子負債 |
| 1年内償還予定の 社債 | 11,200 | △11,200 | | — | | |
| 1年内返済予定の 長期借入金 | 2,527,453 | △2,527,453 | | — | | |
| リース債務 | 255,272 | △255,272 | | — | | |
| 未払金 | 3,167,990 | △3,167,990 | | — | | |
| 割賦未払金 | 1,937,596 | △1,937,596 | | — | | |
| 未払法人税等 | 67,502 | △8,699 | | 58,803 | | 未払法人所得税 |
| その他 | 163,410 | △93,079 | 180,345 | 250,675 | F | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 10,123,764 | — | 145,563 | 10,269,328 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| 社債 | 12,800 | 10,775,632 | 2,980,547 | 13,768,980 | D, G | 有利子負債 |
| 長期借入金 | 4,125,556 | △4,125,556 | | — | | |
| リース債務 | 725,708 | △725,708 | | — | | |
| 長期割賦未払金 | 5,865,663 | △5,865,663 | | — | | |
| 資産除去債務 | 39,098 | | | 39,098 | | 引当金 |
| その他 | 138,095 | △58,703 | 19,528 | 19,528 | B, C | 繰延税金負債 |
| | | | 3,099 | 82,491 | | その他の非流動負債 |
| 固定負債合計 | 10,906,922 | — | 3,003,176 | 13,910,098 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 21,030,686 | — | 3,148,739 | 24,179,426 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 3,929,075 | | △1,400,000 | 2,529,075 | G | 資本金 |
| 資本剰余金 | 3,138,575 | 9,134 | △1,384,794 | 1,762,915 | G | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | △4,267,671 | | 1,963,404 | △2,304,266 | A-G | 利益剰余金 |
| 自己株式 | △173 | | | △173 | | 自己株式 |
| 為替換算調整勘定 | △11,347 | 11,347 | | — | | |
| | | △11,347 | △7,393 | △18,741 | | その他の包括利益 累計額 |
| 新株予約権 | 9,134 | △9,134 | | — | | |
| | 2,797,594 | — | △828,784 | 1,968,810 | | 親会社の所有者に帰属 する持分合計 |
| 非支配株主持分 | 16,683 | | | 16,683 | | 非支配持分 |
| 純資産合計 | 2,814,278 | — | △828,784 | 1,985,493 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 23,844,964 | — | 2,319,955 | 26,164,920 | | 負債及び資本合計 |

前第1四半期連結会計期間(2018年6月30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 |
|-------------------|------------|------------|---------------|------------|-----------|---------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 4,997,455 | △500,000 | | 4,497,455 | | 現金及び現金同等物 |
| 売掛金 | 3,514,644 | △6,232 | △216,360 | 3,292,052 | A | 営業債権及び その他の債権 |
| 商品及び製品 | 720,292 | △532,652 | 12,847 | 200,487 | A | 棚卸資産 |
| 原材料及び貯蔵品 | 157,970 | △157,970 | | — | | |
| 前払費用 | 1,834,817 | △24,028 | △1,810,789 | — | | |
| その他 | 587,879 | △69,099 | | 518,779 | | その他の金融資産 |
| | | 377,795 | | 377,795 | | その他の流動資産 |
| 貸倒引当金 | △238,365 | 238,365 | | — | | |
| 流動資産合計 | 11,574,693 | △673,822 | △2,014,301 | 8,886,570 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | | | | | | |
| 建物及び構築物 (純額) | 1,227,918 | 9,299,096 | 1,294,218 | 11,821,233 | C, D | 有形固定資産 |
| 機械装置及び 運搬具(純額) | 654,607 | △654,607 | | — | | |
| 土地 | 415,997 | △415,997 | | — | | |
| リース資産(純額) | 190,863 | △190,863 | | — | | |
| 建設仮勘定 | 114,740 | △114,740 | | — | | |
| 賃貸用資産(純額) | 7,176,584 | △7,176,584 | | — | | |
| その他(純額) | 72,480 | △72,480 | | — | | |
| 無形固定資産 | | | | | | |
| のれん | 68,356 | | 7,268 | 75,625 | | のれん |
| その他 | 554,919 | | | 554,919 | | 無形資産 |
| 投資その他の資産 | | | | | | |
| その他 | 2,791,216 | △1,291,016 | △1,500,199 | — | | |
| 貸倒引当金 | △232,577 | 232,577 | | — | | |
| | | 20,770 | | 20,770 | | 持分法で会計処理 されている投資 |
| | | 814,073 | △15,857 | 798,216 | | その他の金融資産 |
| | | 197,188 | 396,231 | 593,419 | A, E F | 繰延税金資産 |
| | | | 4,079,272 | 4,079,272 | B | 契約コスト |
| | | 26,407 | | 26,407 | | その他の非流動資産 |
| 固定資産合計 | 13,035,108 | 673,822 | 4,260,933 | 17,969,863 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 24,609,802 | — | 2,246,632 | 26,856,434 | | 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 |
|-------------------|------------|------------|---------------|------------|------|----------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 負債の部 | | | | | | 負債及び資本 |
| 流動負債 | | | | | | 負債 流動負債 |
| 買掛金 | 470,650 | 3,690,704 | △18,860 | 4,142,495 | A | 営業債務及び その他の債務 |
| 短期借入金 | 1,500,000 | 4,835,798 | | 6,335,798 | | 有利子負債 |
| 1年内償還予定の 社債 | 11,200 | △11,200 | | — | | |
| 1年内返済予定の 長期借入金 | 2,362,138 | △2,362,138 | | — | | |
| リース債務 | 438,116 | △438,116 | | — | | |
| 未払金 | 3,577,671 | △3,577,671 | | — | | |
| 割賦未払金 | 1,992,053 | △1,992,053 | | — | | |
| 未払法人税等 | 94,094 | △4,844 | | 89,250 | | 未払法人所得税 |
| その他 | 222,878 | △140,478 | 148,061 | 230,461 | F | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 10,668,804 | — | 129,200 | 10,798,005 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| 社債 | 7,200 | 10,981,990 | 2,962,624 | 13,951,814 | D, G | 有利子負債 |
| 長期借入金 | 3,597,352 | △3,597,352 | | — | | |
| リース債務 | 1,402,926 | △1,402,926 | | — | | |
| 長期割賦未払金 | 5,866,585 | △5,866,585 | | — | | |
| 資産除去債務 | 38,662 | | | 38,662 | | 引当金 |
| その他 | 195,127 | △115,126 | 17,854 | 17,854 | B, C | 繰延税金負債 |
| 固定負債合計 | 11,107,853 | — | 2,982,006 | 14,089,859 | | その他の非流動負債 |
| 負債合計 | 21,776,658 | — | 3,111,207 | 24,887,865 | | 非流動負債合計 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 3,954,523 | | △1,400,000 | 2,554,523 | G | 資本金 |
| 資本剰余金 | 3,164,023 | 8,591 | △1,381,234 | 1,791,380 | G | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | △4,299,894 | | 1,922,480 | △2,377,414 | A-G | 利益剰余金 |
| 自己株式 | △204 | | | △204 | | 自己株式 |
| 為替換算調整勘定 | △10,667 | 10,667 | | — | | |
| | | △10,667 | △5,821 | △16,489 | | その他の包括利益 累計額 |
| 新株予約権 | 8,591 | △8,591 | | — | | |
| | 2,816,370 | — | △864,575 | 1,951,795 | | 親会社の所有者に帰属 する持分合計 |
| 非支配株主持分 | 16,773 | | | 16,773 | | 非支配持分 |
| 純資産合計 | 2,833,144 | — | △864,575 | 1,968,568 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 24,609,802 | — | 2,246,632 | 26,856,434 | | 負債及び資本合計 |

前連結会計年度(2019年3月31日)

| 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 |
|-------------------|------------|------------|---------------|------------|-----------|---------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 7,334,463 | △600,000 | | 6,734,463 | | 現金及び現金同等物 |
| 売掛金 | 4,333,299 | 341,340 | △228,419 | 4,446,221 | A | 営業債権及び その他の債権 |
| 商品及び製品 | 207,589 | 48,845 | 12,960 | 269,396 | A | 棚卸資産 |
| 原材料及び貯蔵品 | 198,663 | △198,663 | | — | | |
| 前払費用 | 2,091,920 | △33,952 | △2,057,967 | — | | |
| その他 | 1,103,436 | △407,822 | | 695,613 | | その他の金融資産 |
| | | 342,084 | | 342,084 | | その他の流動資産 |
| 貸倒引当金 | △385,752 | 385,752 | | — | | |
| 流動資産合計 | 14,883,621 | △122,416 | △2,273,426 | 12,487,779 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | | | | | | |
| 建物及び構築物 (純額) | 1,304,458 | 9,918,597 | 1,098,110 | 12,321,166 | C, D | 有形固定資産 |
| 機械装置及び 運搬具(純額) | 717,651 | △717,651 | | — | | |
| 土地 | 415,997 | △415,997 | | — | | |
| リース資産(純額) | 148,504 | △148,504 | | — | | |
| 建設仮勘定 | 83,710 | △83,710 | | — | | |
| 貸貸用資産(純額) | 8,367,589 | △8,367,589 | | — | | |
| その他(純額) | 62,728 | △62,728 | | — | | |
| 無形固定資産 | | | | | | |
| のれん | 46,551 | | 29,073 | 75,625 | | のれん |
| その他 | 764,134 | | | 764,134 | | 無形資産 |
| 投資その他の資産 | | | | | | |
| 長期前払費用 | 1,963,317 | △20,989 | △1,942,327 | — | | |
| 繰延税金資産 | 747,381 | | △471,736 | 275,644 | A, E F | 繰延税金資産 |
| その他 | 882,303 | △882,303 | | — | | |
| 貸倒引当金 | △39,035 | 39,035 | | — | | |
| | | 15,486 | | 15,486 | | 持分法で会計処理 されている投資 |
| | | 827,782 | 1,993 | 829,775 | | その他の金融資産 |
| | | | 5,057,580 | 5,057,580 | B | 契約コスト |
| | | 20,989 | | 20,989 | | その他の非流動資産 |
| 固定資産合計 | 15,465,293 | 122,416 | 3,772,693 | 19,360,402 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 30,348,914 | — | 1,499,267 | 31,848,182 | | 資産合計 |

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-------------------|------------|------------|---------------|------------|------|----------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 負債の部 | | | | | | 負債及び資本 |
| 流動負債 | | | | | | 負債 流動負債 |
| 買掛金 | 631,620 | 5,028,852 | 17,226 | 5,677,698 | A | 営業債務及び その他の債務 |
| 短期借入金 | | 6,797,693 | | 6,797,693 | | 有利子負債 |
| 1年内償還予定の 社債 | 12,800 | △12,800 | | — | | |
| 1年内返済予定の 長期借入金 | 3,635,018 | △3,635,018 | | — | | |
| リース債務 | 1,058,706 | △1,058,706 | | — | | |
| 未払金 | 4,752,625 | △4,752,625 | | — | | |
| 割賦未払金 | 2,008,882 | △2,008,882 | | — | | |
| 未払法人税等 | 269,861 | △15,337 | | 254,523 | | 未払法人所得税 |
| その他 | 558,974 | △343,174 | 191,448 | 407,249 | F | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 12,928,490 | — | 208,675 | 13,137,165 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| 社債 | | 13,670,180 | 2,960,403 | 16,630,583 | D, G | 有利子負債 |
| 長期借入金 | 5,116,388 | △5,116,388 | | — | | |
| リース債務 | 3,694,972 | △3,694,972 | | — | | |
| 長期割賦未払金 | 4,549,230 | △4,549,230 | | — | | |
| 資産除去債務 | 46,165 | | | 46,165 | | 引当金 |
| その他 | 394,236 | △309,588 | 11,410 | 11,410 | B, C | 繰延税金負債 その他の非流動負債 |
| 固定負債合計 | 13,800,993 | — | 3,000,165 | 16,801,159 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 26,729,484 | — | 3,208,841 | 29,938,325 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 4,014,504 | | △1,400,000 | 2,614,504 | G | 資本金 |
| 資本剰余金 | 3,224,004 | 43,404 | △1,369,092 | 1,898,316 | G | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | △3,665,329 | | 1,048,881 | △2,616,447 | A-G | 利益剰余金 |
| 自己株式 | △204 | | | △204 | | 自己株式 |
| 為替換算調整勘定 | △14,087 | 14,087 | | — | | |
| 新株予約権 | 43,404 | △43,404 | | — | | その他の包括利益 累計額 |
| | 3,602,291 | — | △1,709,573 | 1,892,717 | | 親会社の所有者に帰属 する持分合計 |
| 非支配株主持分 | 17,138 | | | 17,138 | | 非支配持分 |
| 純資産合計 | 3,619,430 | — | △1,709,573 | 1,909,856 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 30,348,914 | — | 1,499,267 | 31,848,182 | | 負債及び資本合計 |

(3) 損益および包括利益に対する調整

前第1四半期連結累計期間(自 2018年4月1日 至 2018年6月30日)

| 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 |
|-------------------------|-----------|---------|---------------|-----------|-----------------|----------------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 売上高 | 8,463,112 | | 23,875 | 8,486,987 | A | 売上収益 |
| 売上原価 | 1,284,393 | | △1,353 | 1,283,040 | A | 売上原価 |
| 売上総利益 | 7,178,718 | — | 25,229 | 7,203,947 | | 売上総利益 |
| | | 982 | | 982 | | その他の収益 |
| 販売費及び一般管理費 | 7,137,617 | 5,009 | △107,658 | 7,034,968 | A, B, C D, F | 販売費及び一般管理費 |
| | | 18,016 | △1,831 | 16,185 | | その他の費用 |
| 営業利益 | 41,100 | △22,043 | 134,718 | 153,776 | | 営業利益 |
| 営業外収益 | 1,989 | △1,989 | | — | | |
| 営業外費用 | 82,298 | △82,298 | | — | | |
| | | 1,006 | | 1,006 | | 金融収益 |
| | | 62,389 | 22,131 | 84,521 | D, G | 金融費用 |
| | | △1,727 | | △1,727 | | 持分法による投資損益 |
| | | | 73,500 | 73,500 | | その他の営業外損益 |
| 税金等調整前四半期 純損失(△) | △39,208 | △4,844 | 186,087 | 142,034 | | 税引前四半期利益 |
| 法人税等合計 | 66,425 | △4,844 | 153,511 | 215,092 | A, B, C E, F | 法人所得税費用 |
| 四半期純損失(△) | △105,633 | — | 32,576 | △73,057 | | 四半期利益(△は損失) |
| 親会社株主に帰属する 四半期純損失(△) | △105,723 | | 32,576 | △73,147 | | 親会社の所有者 |
| 非支配株主に帰属する 四半期純利益 | 89 | | | 89 | | 非支配持分 |
| その他の包括利益 | | | | | | その他の包括利益 |
| | | | 1,572 | 1,572 | | キャッシュ・フ ロー・ヘッジの有効 部分 |
| 為替換算調整勘定 | 679 | | | 679 | | 在外営業活動体の 換算差額 |
| その他の包括利益合計 | 679 | — | 1,572 | 2,251 | | 税引後その他の包括利 益 |
| 四半期包括利益 | △104,954 | — | 34,148 | △70,806 | | 四半期包括利益合計 |
| 親会社株主に係る 四半期包括利益 | △105,044 | | 34,148 | △70,895 | | 親会社の所有者 |
| 非支配株主に係る 四半期包括利益 | 89 | | | 89 | | 非支配持分 |

前連結会計年度(自 2018年4月1日 至 2019年3月31日)

| 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 |
|---------------------|------------|----------|---------------|------------|-----------------|-----------------------------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | | |
| 売上高 | 37,732,408 | | 11,816 | 37,744,224 | A | 売上収益 |
| 売上原価 | 5,732,782 | | 2,053 | 5,734,836 | A | 売上原価 |
| 売上総利益 | 31,999,625 | — | 9,762 | 32,009,387 | | 売上総利益 |
| | | 34,039 | △26,415 | 7,624 | | その他の収益 |
| 販売費及び一般管理費 | 31,283,923 | 19,552 | △134,644 | 31,168,830 | A, B, C D, F | 販売費及び一般管理費 |
| | | 102,661 | △68,811 | 33,849 | | その他の費用 |
| 営業利益 | 715,702 | △88,173 | 186,802 | 814,330 | | 営業利益 |
| 営業外収益 | 48,475 | △48,475 | | — | | |
| 営業外費用 | 504,314 | △504,314 | | — | | |
| 特別利益 | 15,155 | △15,155 | | — | | |
| 特別損失 | 1,557 | △1,557 | | — | | |
| | | 27,519 | | 27,519 | | 金融収益 |
| | | 403,045 | 86,291 | 489,337 | D, G | 金融費用 |
| | | 2,072 | | 2,072 | | 持分法による投資損益 |
| | | | 73,500 | 73,500 | | その他の営業外損益 |
| 税金等調整前当期 純利益 | 273,461 | △19,387 | 174,011 | 428,086 | | 税引前利益 |
| 法人税等合計 | △255,834 | △19,387 | 1,015,034 | 739,811 | A, B, C E, F | 法人所得税費用 |
| 当期純利益 | 529,296 | — | △841,022 | △311,725 | | 当期利益(△は損失) |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 | 528,841 | | △841,022 | △312,180 | | 親会社の所有者 |
| 非支配株主に帰属する 当期純利益 | 455 | | | 455 | | 非支配持分 |
| その他の包括利益 | | | | | | その他の包括利益 |
| | | | 1,163 | 1,163 | | キャッシュ・フ ロー・ヘッジの有効 部分 |
| | | | 16,867 | 16,867 | | その他の包括利益を 通じて公正価値で測 定する金融資産 |
| 為替換算調整勘定 | △2,739 | | | △2,739 | | 在外営業活動体の 換算差額 |
| その他の包括利益合計 | △2,739 | — | 18,030 | 15,290 | | 税引後その他の包括利 益 |
| 包括利益 | 526,557 | — | △822,991 | △296,434 | | 当期包括利益 |
| 親会社株主に係る 包括利益 | 526,101 | | △822,991 | △296,889 | | 親会社の所有者 |
| 非支配株主に係る 包括利益 | 455 | | | 455 | | 非支配株主持分 |

(4)表示の組替に関する注記

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. 現金及び現金同等物

日本基準において現金及び預金に含めていた預け入れ期間が3か月超の定期預金については、IFRSではその他の金融資産として表示しております。

b. 棚卸資産

日本基準において区分掲記していた商品及び製品、原材料及び貯蔵品は、IFRSでは棚卸資産として表示しております。また、日本基準では貯蔵品に含めていた出荷前サーバー等、IFRSでは棚卸資産の定義を満たさないものを、有形固定資産等に振替えております。

c. その他の流動資産

日本基準において区分掲記していた前払費用及びその他（流動資産）に含めていた前渡金などは、IFRSではその他の流動資産として表示しております。

d. 営業債権及びその他の債権

日本基準において区分掲記していた売掛金、貸倒引当金（流動）、及びその他（流動資産）に含めていた未収入金などの債権は、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。

e. 繰延税金資産及び負債

日本基準において投資その他の資産に含めて表示しておりました繰延税金資産については、IFRSでは繰延税金資産として区分掲記しております。

f. その他の金融資産

日本基準において投資その他の資産に含めて表示しておりました貸付金等についてはIFRSではその他の金融資産として表示しております。日本基準において区分掲記していた貸倒引当金（流動）、貸倒引当金（固定）は、IFRSではその他の金融資産として表示しております。

g. 損益項目

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、それ以外の項目については、IFRSでは販売費及び一般管理費、その他の収益、その他の費用、持分法による投資損益及びその他の営業外損益として表示しております。

h. 営業債務及びその他の債務

日本基準において区分掲記していた買掛金、未払金及びその他流動負債は、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。

i. 有利子負債

日本基準において区分掲記していた短期借入金、割賦未払金、1年以内返済予定の長期借入金及び短期リース債務などの負債は、IFRSでは有利子負債（流動）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、長期割賦未払金及び長期リース債務などの負債は、IFRSでは有利子負債（非流動）として表示しております。

(5) 認識及び測定の違いに関する注記

利益剰余金に関する差異調整の主な項目は、以下のとおりであります。

(単位：千円)

| | IFRS移行日 (2018年4月1日) | 前第1四半期 連結会計期間 (2018年6月30日) | 前連結会計年度 (2019年3月31日) |
|-------------------|------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| 日本基準の利益剰余金 | △4,267,671 | △4,299,894 | △3,665,329 |
| 認識及び測定の違い | | | |
| A. 営業債権及びその他の債務 | △161,565 | △142,460 | △148,454 |
| B. 契約コスト | 686,831 | 782,450 | 1,057,493 |
| C. 直接コスト | 1,077,601 | 1,072,843 | 833,540 |
| D. リース | — | 439 | 32 |
| E. 繰延税金資産及び繰延税金負債 | 531,887 | 378,376 | △483,146 |
| F. その他の流動負債 | △154,112 | △142,420 | △166,214 |
| G. 優先株式 | △28,230 | △47,658 | △84,230 |
| その他 | 10,992 | 20,910 | 39,861 |
| 認識及び測定の違い合計 | 1,963,404 | 1,922,480 | 1,048,881 |
| IFRSの利益剰余金 | △2,304,266 | △2,377,414 | △2,616,447 |

主要な差異の内容は、以下のとおりであります。

A. 営業債権及びその他の債務

日本基準では、宅配水事業の収益認識を、出荷基準により認識しておりましたが、IFRSでは着荷基準により認識しております。そのため、営業債権及びその他の債務を調整しております。

B. 契約コスト

代理店手数料等の顧客との契約獲得のための増分コストについて、日本基準では一括費用処理しておりましたが、IFRSでは回収可能であると見込まれる部分について、資産として認識しております。その結果、当該コストに係る前払費用及び販売費及び一般管理費が、契約コストとして資産に振替えられております。

C. 直接コスト

顧客にリースされるサーバーの配送費用について、日本基準では一括費用処理しておりましたが、IFRSでは当初直接コストとして、サーバーの帳簿価額に加算しております。その結果、有形固定資産の帳簿価額及び減価償却費が増加しております。

D. リース

日本基準では、借手のリースについてファイナンス・リースとオペレーティング・リースに分類し、オペレーティング・リースについては通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っておりました。IFRSでは、借手のリースについてファイナンス・リース又はオペレーティング・リースに分類することはないため、リース取引についてリース資産（使用権資産）及びリース債務（有利子負債）を両建て計上しております。

E. 繰延税金資産及び繰延税金負債

IFRSの適用に伴い、すべての繰延税金資産の回収可能性を再検討したため、繰延税金資産及び法人所得税が増減しております。

F. その他の流動負債

日本基準では負債認識が要求されていない従業員の未消化の有給休暇並びに賦課金について、IFRSでは負債として認識する必要があるため、その他の流動負債が増加しております。

G. 優先株式

日本基準では、資本として計上していた優先株式について、将来現金を優先株式の所有者に引き渡す条件付き義務を負っている場合、IFRSでは金融負債として認識しております。その結果、有利子負債が増加し、資本金及び資本剰余金は減少しております。

また、配当金は金融費用として認識しており、その結果、金融費用が増加しております。

(6) キャッシュ・フローの調整に関する注記

日本基準に基づく連結キャッシュ・フロー計算書とIFRSに基づく連結キャッシュ・フロー計算書との間に、重要な差異はありません。