

【表紙】

| | |
|------------|------------------------------------|
| 【提出書類】 | 四半期報告書 |
| 【根拠条文】 | 金融商品取引法第24条の4の7第1項 |
| 【提出先】 | 関東財務局長 |
| 【提出日】 | 2024年6月14日 |
| 【四半期会計期間】 | 第9期第2四半期（自 2024年2月1日 至 2024年4月30日） |
| 【会社名】 | 株式会社アシロ |
| 【英訳名】 | ASIRO Inc. |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役社長 中山 博登 |
| 【本店の所在の場所】 | 東京都新宿区西新宿六丁目3番1号 |
| 【電話番号】 | 03-6279-4581（代表） |
| 【事務連絡者氏名】 | 取締役CFO兼管理本部長 川村 悟士 |
| 【最寄りの連絡場所】 | 東京都新宿区西新宿六丁目3番1号 新宿アイランドウイング4階 |
| 【電話番号】 | 03-6279-4581（代表） |
| 【事務連絡者氏名】 | 取締役CFO兼管理本部長 川村 悟士 |
| 【縦覧に供する場所】 | 株式会社東京証券取引所 （東京都中央区日本橋兜町2番1号） |

第一部【企業情報】

第1【企業の概況】

1【主要な経営指標等の推移】

| 回次 | 第8期 第2四半期 連結累計期間 | 第9期 第2四半期 連結累計期間 | 第8期 |
|--|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 会計期間 | 自2022年11月1日 至2023年4月30日 | 自2023年11月1日 至2024年4月30日 | 自2022年11月1日 至2023年10月31日 |
| 売上収益 (第2四半期連結会計期間) (千円) | 1,486,302 (799,782) | 2,126,445 (1,160,362) | 3,197,782 |
| 税引前四半期利益又は税引前利益 (損失) (千円) | 115,977 | 46,781 | 43,235 |
| 親会社の所有者に帰属する四半期 (当期)利益(損失) (第2四半期連結会計期間) (千円) | 65,731 (21,175) | 124,497 (3,967) | 12,397 |
| 親会社の所有者に帰属する四半期 (当期)包括利益 (千円) | 65,799 | 124,421 | 12,210 |
| 親会社の所有者に帰属する持分 (千円) | 2,289,278 | 2,000,302 | 2,217,209 |
| 総資産額 (千円) | 3,861,782 | 3,559,946 | 3,721,079 |
| 基本的1株当たり四半期(当期)利 益(損失) (第2四半期連結会計期間) (円) | 8.85 (2.94) | 17.21 (0.55) | 1.69 |
| 希薄化後1株当たり四半期(当期) 利益(損失) (円) | 8.81 | 17.21 | 1.69 |
| 親会社所有者帰属持分比率 (%) | 59.28 | 56.19 | 59.59 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 134,937 | 228,060 | 103,212 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 190,540 | 4,896 | 168,425 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 199,961 | 213,715 | 377,944 |
| 現金及び現金同等物の四半期末(期 末)残高 (千円) | 1,350,096 | 1,235,402 | 1,225,953 |

(注) 1. 当社は要約四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。

2. 上記指標は、国際会計基準(以下「IFRS」という。)により作成された要約四半期連結財務諸表及び連結財務諸表に基づいております。

3. 第8期の希薄化後1株当たり当期損失および第9期第2四半期連結累計期間の希薄化後1株当たり四半期損失については、新株予約権の行使が1株当たり当期損失および1株当たり四半期純損失を減少させるため、潜在株式は希薄化効果を有しておりません。

2【事業の内容】

当第2四半期連結累計期間における当社グループ（当社及び当社の関係会社）が営む事業の内容及び主要な関係会社の異動については、以下のとおりであります。

当社は2024年4月18日開催の取締役会において、リーガルメディア事業部と派生メディア事業部を束ねるメディア事業本部を新設することを決議いたしました。また、従来はリーガルメディアの売上構成比が高かったものの、派生メディアの顕著な売上成長に伴って同事業の売上構成比が引き上がってきております。これらを踏まえて当第2四半期連結会計期間より、従来「リーガルメディア関連事業」としていた報告セグメントについて、セグメント名称を「メディア事業」に変更しております。

第2【事業の状況】

1【事業等のリスク】

当第2四半期連結累計期間において、新たに発生した事業等のリスクの発生、または、有価証券報告書に記載した事業等のリスクについての重要な変更はありません。

2【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

文中の将来に関する事項は、当第2四半期連結会計期間の末日現在において当社グループが判断したものであります。

(1) 経営成績の分析

当第2四半期連結累計期間におけるわが国経済は、賃金上昇や景気対策、内需の回復によって一定の成長が見られたものの、ロシア・ウクライナ戦争の長期化や堅調な米国経済がもたらす大幅な円安進行、物価の上昇といった懸念材料によって、依然として経済を取り巻く環境は不安定な状況が続いております。

当社グループを取り巻くインターネット広告市場におきましては、2023年の広告費は3兆3,330億円（前年比7.8%増加）となり、一貫して成長を続けている結果、2022年に続きマスコミ四媒体広告費（新聞、雑誌、ラジオ、テレビメディア広告費の合算）を上回りました。（出所：株式会社電通「2023年日本の広告費」）

このような事業環境のもと、当社グループはメディア事業を中心に事業を展開しており、当該事業においては主に弁護士を顧客とするリーガルメディアや、弁護士以外を顧客とする派生メディアを運営しております。また、メディア事業に加えて、弁護士・公認会計士といった士業人材や管理部門人材を対象とする人材紹介サービスを提供するHR事業や、弁護士に依頼する際の費用の一部を補償対象とする弁護士費用保険を販売する保険事業を展開しております。

主要事業であるメディア事業において、リーガルメディアでは、新規顧客開拓を推し進めるとともに、解約率の引き下げ並びに既存顧客からの追加受注に注力するなどした結果、2024年4月における掲載枠数（注1）は2,629枠（前年同月比20.1%増加）、掲載顧客数（注2）は1,053件（前年同月比17.4%増加）となり、順調に伸長しております。

（注1）掲載枠数とは、掲載延べ数であり、同一顧客が複数の広告枠掲載を行う場合は複数カウントを行っております。

（注2）掲載顧客数とは、広告枠の掲載を行っている顧客の実数であります。

また、同じくメディア事業において、派生メディアでは、経済正常化による企業の採用意欲の高まりが継続していることや積極的な広告出稿等から、転職メディア「キャリアズム」の案件数が増加し、当第2四半期連結累計期間における問合せ数は42,794件（前年同期比80.3%増加）となり、大幅に増加いたしました。

なお、保険事業については前期においてのれんの一部を減損損失として計上し、保有契約件数の増加に向けて今期はウェブマーケティング経由の販売に加えて代理店経由の販売にも取り組んでおりましたが、投資対効果の目立った改善には至っていないことを踏まえ、既存商品の販促に向けた投資は抑制するとともに新規商品の開発を推進する方針へ変更することといたしました。本方針変更により、残るのれんの全額及び使用権資産の合計66,911千円を減損損失として計上することといたしました。

以上の結果、国際会計基準（IFRS）に準拠した当第2四半期連結累計期間の業績は、売上収益は2,126,445千円（前年同期比43.1%増）、営業利益は41,375千円の損失（前年同期は120,377千円の利益）、税引前四半期利益は46,781千円の損失（前年同期は115,977千円の利益）、四半期利益は132,013千円の損失（前年同期は51,103千円の利益）、親会社の所有者に帰属する四半期利益は124,497千円の損失（前年同期は65,731千円の利益）となりました。

当社は2025年10月期に売上収益55億円、営業利益11億円の達成を主な目標とする中期経営計画を策定しており、そのための施策として2023年10月期～2024年10月期の2カ年については中長期的な成長のための投資を積極化させる「成長投資期間」と位置付けていることから、各段階利益に関しては低水準となっております。また当第2四半期連結累計期間において、上記の保険事業に係る減損損失並びに第1四半期におけるピッコレ取得に係るのれんの減損損失として合計203,460千円の減損損失を計上しておりますが、当社はIFRSを採用していることから減損損失はその他の費用として営業損益に含まれ、営業利益以下の各段階利益に影響しております。

セグメントごとの経営成績は次のとおりであります。なお、売上収益はセグメント間取引の相殺消去後の数値であります。

なお、当社は2024年4月18日開催の取締役会において、リーガルメディア事業部と派生メディア事業部を束ねる「メディア事業本部」を新設することを決議いたしました。また、従来はリーガルメディアの売上構成比が高かったものの、派生メディアの顕著な売上成長に伴って同事業の売上構成比が引き上がってきております。これらを踏まえて当第2四半期連結会計期間より、従来「リーガルメディア関連事業」としていた報告セグメントについて、

セグメント名称を「メディア事業」に変更しております。当該セグメントの名称変更によりセグメント情報に与える影響はありません。また、前第2四半期連結累計期間のセグメント情報についても変更後の名称で記載しております。

[メディア事業]

リーガルメディアの掲載枠数及び掲載顧客数の増加に伴う掲載料収入等の増加に加えて、新たなユーザーの獲得に向けた施策検討を行うとともに、新規メディア立ち上げに関する各種テストマーケティングを実施いたしました。また、派生メディアにおいては、経済正常化による企業の採用意欲の高まりが継続していることや積極的な広告出稿といった上述の背景に加えて、送客の質や量が評価されていることも起因し、転職メディア「キャリアズム」の案件数が大幅に増加いたしました。一方、第1四半期においてピッコレ取得に係るのれん136,549千円を減損損失として計上しております。以上の結果、売上収益は1,969,296千円（前年同期比41.5%増）、セグメント利益は368,231千円（同16.9%減）となりました。

なお、リーガルメディアの売上収益は1,051,234千円（同17.7%増）、営業利益は299,894千円（同5.0%減）となりました。また、派生メディアの売上収益は918,062千円（同84.0%増）、営業利益は68,337千円（同46.3%減）となりました。

[HR事業]

人材紹介に関しては、コンサルタントの積極的な採用や育成、業務効率改善を目的とした体制整備、認知向上のための広告出稿等の投資を積極的に実施いたしました。また、今期より連結子会社である株式会社ヒトタスにて人材派遣の許認可を取得し、人材派遣事業を開始しております。同人材派遣事業については、HRのセグメントに含まれますが、当面は事業立ち上げにより赤字が続く見通しです。以上の結果、売上収益は119,686千円（前年同期比88.1%増）、セグメント損益は124,213千円の損失（前年同期は44,209千円の損失）となりました。

[保険事業]

株式会社アシロ少額短期保険が営む保険事業は保有契約件数に応じて売上収益が増加するストック型の収益モデルであり、保有契約件数の積み上げに向けて当社グループが強みとしているウェブマーケティングを活用した販売活動を推進しております。また、今期より代理店経由での販売活動にも注力を開始しておりますが、投資対効果の目立った改善には至っていないことを踏まえ、第3四半期以降においては既存商品の販促に向けた投資は抑制するとともに新規商品の開発を推進してまいります。以上の結果、売上収益は37,463千円（前年同期比23.0%増）、セグメント損益は101,261千円の損失（前年同期は67,271千円の損失）となりました。

[その他]

現時点では重要性の乏しい新規事業等を報告セグメントに含まれない事業セグメントとして区分し、「その他」として開示しております。当第2四半期連結累計期間は、当該セグメントの実績計上はありません（前年同期は売上収益は259千円、セグメント損益は2,464千円の損失）。

(2) 財政状態の分析

資産

当第2四半期連結会計期間末の流動資産は、前期末に比べ116,287千円増加し1,898,682千円となりました。これは主に売上債権及びその他の債権が159,644千円増加した一方、その他の流動資産が52,806千円減少したことによりります。

当第2四半期連結会計期間末の非流動資産は、前期末に比べ277,420千円減少し1,661,264千円となりました。これは主にピッコレ取得に係るのれんの減損損失の計上、保険事業におけるのれん及び使用権資産の減損損失の計上や使用権資産の償却に伴い、のれんが201,478千円減少、使用権資産が57,959千円減少したことによりります。

この結果、当第2四半期連結会計期間末における資産合計は、3,559,946千円となりました。

負債

当第2四半期連結会計期間末の流動負債は、前期末に比べ174,325千円増加し938,867千円となりました。これは主に未払法人所得税が85,231千円、仕入債務及びその他の債務が52,948千円、その他の流動負債（主に前受金や未払消費税等）が37,464千円、それぞれ増加したことによりります。

当第2四半期連結会計期間末の非流動負債は、前期末に比べ133,878千円減少し595,209千円となりました。これは主に社債及び借入金82,574千円、リース負債が51,207千円それぞれ減少したことによりります。

この結果、当第2四半期連結会計期間末における負債合計は、1,534,076千円となりました。

資本

当第2四半期連結会計期間末における資本合計は、前期末に比べ201,580千円減少し2,025,871千円となりました。これは主に四半期損失の計上により利益剰余金が124,497千円、期末配当の実施等により資本剰余金が103,464千円、それぞれ減少したことによります。

(3) キャッシュ・フローの分析

当第2四半期連結会計期間末における現金及び現金同等物は、前連結会計年度末に比べ9,449千円増加し、1,235,402千円となりました。

当第2四半期連結累計期間における各キャッシュ・フローの状況とその要因は次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2四半期連結累計期間における営業活動によるキャッシュ・フローは228,060千円の資金流入(前年同期は134,937千円の資金流出)となりました。これは主に、増加要因としてピッコレ取得に係るのれんの減損損失の計上、保険事業におけるのれん及び使用権資産の減損損失の計上203,460千円、減価償却費及び償却費の計上77,988千円、仕入債務及びその他の債務の増加53,658千円、その他の流動負債の増加36,908千円、減少要因として税引前四半期損失の計上46,781千円、売上債権及びその他の債権の増加159,644千円によるものであります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

当第2四半期連結累計期間における投資活動によるキャッシュ・フローは4,896千円の資金流出(同190,540千円の資金流出)となりました。これは、有形固定資産の取得による支出4,796千円によるものであります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

当第2四半期連結累計期間における財務活動によるキャッシュ・フローは213,715千円の資金流出(同199,961千円の資金流出)となりました。これは主に、減少要因として配当金の支払による支出97,868千円、長期借入金の返済による支出52,788千円、リース負債の返済による支出50,603千円によるものであります。

(4) 会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

会計上の見積り及び仮定については、「第4 経理の状況 1 要約四半期連結財務諸表 要約四半期連結財務諸表注記 4 . 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断」に記載しております。

(5) 経営方針・経営戦略等

当第2四半期連結累計期間において、当社グループが定めている経営方針・経営戦略等について重要な変更はありません。

(6) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第2四半期連結累計期間において、当社グループが優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題について重要な変更はありません。

(7) 研究開発活動

該当事項はありません。

(8) 主要な設備

該当事項はありません。

3 【経営上の重要な契約等】

当第2四半期連結会計期間において、経営上の重要な契約等の決定又は締結等はありません。

第3【提出会社の状況】

1【株式等の状況】

(1)【株式の総数等】

【株式の総数】

| 種類 | 発行可能株式総数(株) |
|------|-------------|
| 普通株式 | 24,000,000 |
| 計 | 24,000,000 |

【発行済株式】

| 種類 | 第2四半期会計期間末 現在発行数(株) (2024年4月30日) | 提出日現在発行数(株) (2024年6月14日) | 上場金融商品取引所名 又は登録認可金融商品 取引業協会名 | 内容 |
|------|--|-----------------------------|------------------------------------|---|
| 普通株式 | 7,350,568 | 7,350,568 | 東京証券取引所 (グロース) | 権利内容に何ら限定 のない当社における 標準となる株式であ り、単元株式数は 100株であります。 |
| 計 | 7,350,568 | 7,350,568 | - | - |

(2)【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3)【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4)【発行済株式総数、資本金等の推移】

| 年月日 | 発行済株式総 数増減数 (株) | 発行済株式総 数残高(株) | 資本金増減額 (千円) | 資本金残高 (千円) | 資本準備金増 減額(千円) | 資本準備金残 高(千円) |
|--------------------------|-----------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|-----------------|
| 2024年2月1日~ 2024年4月30日 | - | 7,350,568 | - | 608,453 | - | 75,941 |

(5) 【大株主の状況】

2024年4月30日現在

| 氏名又は名称 | 住所 | 所有株式数 (株) | 発行済株式(自己株式を除く。)の 総数に対する所有 株式数の割合 (%) |
|---|--|--------------|---|
| 中山 博登 | 東京都杉並区 | 1,866,341 | 25.75 |
| GOLDMAN SACHS INTERNATIONAL (常任代理人 ゴールドマン・サックス証券株式会社) | PLUMTREE COURT, 25 SHOE LANE, LONDON EC4A 4AU, U. K. (東京都港区六本木6丁目10-1 六本木ヒルズ森タワー) | 874,724 | 12.07 |
| BNY GCM CLIENT ACCOUNT JPRD AC ISG (FE-AC) (常任代理人 株式会社三菱UFJ銀行) | PETERBOROUGH COURT 133 FLEET STREET LONDON EC4A 2BB UNITED KINGDOM (東京都千代田区丸の内2丁目7-1) | 294,376 | 4.06 |
| 川村 悟士 | 東京都杉並区 | 180,569 | 2.49 |
| 株式会社SBI証券 | 東京都港区六本木1丁目6番1号 | 171,656 | 2.37 |
| BNYM SA/NV FOR BNYM FOR BNYM GCM CLIENT ACCTS M ILM FE (常任代理人 株式会社三菱UFJ銀行) | 2 KING EDWARD STREET, LONDON EC1A 1HQ UNITED KINGDOM (東京都千代田区丸の内2丁目7-1) | 135,800 | 1.87 |
| 楽天証券株式会社 | 東京都港区南青山2丁目6番21号 | 127,100 | 1.75 |
| JPモルガン証券株式会社 | 東京都千代田区丸の内2丁目7-3 東京ビルディング | 120,200 | 1.66 |
| MSIP CLIENT SECURITIES (常任代理人 モルガン・スタンレーMUFG証券株式会社) | 25 CABOT SQUARE, CANARY WHARF, LONDON E14 4QA, U. K. (東京都千代田区大手町1丁目9-7 大手町フィナンシャルシティサウスタワー) | 115,900 | 1.60 |
| モルガン・スタンレーMUFG証券株式会社 | 東京都千代田区大手町1丁目9-7 大手町フィナンシャルシティサウスタワー | 97,100 | 1.34 |
| 計 | - | 3,983,766 | 54.96 |

(注) 1. 当社は自己株式102,727株を保有しておりますが、上記の「大株主の状況」から除いております。

2. 2024年4月26日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書(変更報告書)において、ゴードリアン・キャピタル・シンガポール・プライベート・リミテッドが2024年4月19日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2024年4月30日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、大量保有報告書(変更報告書)の内容は、次のとおりであります。

| | |
|---------|--|
| 氏名又は名称 | ゴードリアン・キャピタル・シンガポール・プライベート・リミテッド |
| 住所 | シンガポール069536、セシル・ストリート135 フィリピン・エアラインズ・ビルディング #05-02 |
| 保有株券等の数 | 1,197,400株 |
| 保有割合() | 16.52% |

保有割合については2024年4月30日現在の発行済株式総数(7,350,568株)から議決権を有しない自己株式(102,727株)を控除した数を分母として計算しております。

(6) 【議決権の状況】
【発行済株式】

2024年4月30日現在

| 区分 | 株式数(株) | 議決権の数(個) | 内容 |
|----------------|----------------|----------|---|
| 無議決権株式 | - | - | - |
| 議決権制限株式(自己株式等) | - | - | - |
| 議決権制限株式(その他) | - | - | - |
| 完全議決権株式(自己株式等) | 普通株式 102,700 | - | - |
| 完全議決権株式(その他) | 普通株式 7,244,200 | 72,442 | 権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であり、単元株式数は100株であります。 |
| 単元未満株式 | 普通株式 3,668 | - | - |
| 発行済株式総数 | 7,350,568 | - | - |
| 総株主の議決権 | - | 72,442 | - |

【自己株式等】

2024年4月30日現在

| 所有者の氏名又は名称 | 所有者の住所 | 自己名義所有株式数(株) | 他人名義所有株式数(株) | 所有株式数の合計(株) | 発行済株式総数に対する所有株式数の割合(%) |
|------------|------------------|--------------|--------------|-------------|------------------------|
| 株式会社アシロ | 東京都新宿区西新宿六丁目3番1号 | 102,700 | - | 102,700 | 1.40 |
| 計 | - | 102,700 | - | 102,700 | 1.40 |

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4【経理の状況】

1．要約四半期連結財務諸表の作成方法について

- (1) 当社の要約四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号）第93条の規定により、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して作成しております。
- (2) 要約四半期連結財務諸表の金額については、千円未満を四捨五入して表示しております。

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第2四半期連結会計期間（2024年2月1日から2024年4月30日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年11月1日から2024年4月30日まで）に係る要約四半期連結財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

1 【要約四半期連結財務諸表】

(1) 【要約四半期連結財政状態計算書】

(単位：千円)

| | 注記 | 前連結会計年度 (2023年10月31日) | 当第2四半期連結会計期間 (2024年4月30日) |
|--------------|------|--------------------------|------------------------------|
| 資産 | | | |
| 流動資産 | | | |
| 現金及び現金同等物 | | 1,225,953 | 1,235,402 |
| 売上債権及びその他の債権 | | 466,231 | 625,875 |
| その他の流動資産 | | 90,212 | 37,406 |
| 流動資産合計 | | 1,782,395 | 1,898,682 |
| 非流動資産 | | | |
| 有形固定資産 | | 113,061 | 96,955 |
| 使用権資産 | 7 | 317,948 | 259,989 |
| のれん | 6, 7 | 1,340,204 | 1,138,725 |
| 無形資産 | | 7,733 | 5,913 |
| その他の金融資産 | 13 | 119,204 | 119,425 |
| 繰延税金資産 | | 39,545 | 39,511 |
| その他の非流動資産 | | 990 | 745 |
| 非流動資産合計 | | 1,938,684 | 1,661,264 |
| 資産合計 | | 3,721,079 | 3,559,946 |

(単位：千円)

| | 注記 | 前連結会計年度 (2023年10月31日) | 当第2四半期連結会計期間 (2024年4月30日) |
|---------------|----|--------------------------|------------------------------|
| 負債及び資本 | | | |
| 負債 | | | |
| 流動負債 | | | |
| | | 304,024 | 356,972 |
| | | | |
| | 13 | 172,538 | 169,054 |
| | | 59,146 | 51,515 |
| | | - | 85,231 |
| | | 101,491 | 102,094 |
| | 13 | 50,035 | 62,126 |
| | | 72,771 | 110,235 |
| | | 4,537 | 1,638 |
| | | <u>764,542</u> | <u>938,867</u> |
| 非流動負債 | | | |
| | 13 | 492,643 | 410,069 |
| | | 185,662 | 134,455 |
| | 13 | 161 | 50 |
| | | 50,621 | 50,635 |
| | | <u>729,087</u> | <u>595,209</u> |
| | | 1,493,629 | 1,534,076 |
| 資本 | | | |
| | | 608,453 | 608,453 |
| | 8 | 963,797 | 860,333 |
| | | 723,159 | 598,661 |
| | 8 | 81,338 | 70,333 |
| | | 3,139 | 3,188 |
| | | <u>2,217,209</u> | <u>2,000,302</u> |
| | | 10,241 | 25,568 |
| | | <u>2,227,450</u> | <u>2,025,871</u> |
| | | <u>3,721,079</u> | <u>3,559,946</u> |

(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 2 四半期連結累計期間】

(単位：千円)

| | 注記 | 前第 2 四半期連結累計期間 (自 2022年11月 1 日 至 2023年 4 月30日) | 当第 2 四半期連結累計期間 (自 2023年11月 1 日 至 2024年 4 月30日) |
|---------------------------------|--------|--|--|
| 売上収益 | 5 , 11 | 1,486,302 | 2,126,445 |
| 売上原価 | | 870,371 | 1,372,945 |
| 売上総利益 | | 615,931 | 753,500 |
| 販売費及び一般管理費 | | 496,579 | 607,938 |
| その他の収益 | | 1,109 | 16,523 |
| その他の費用 | 6 , 7 | 83 | 203,460 |
| 営業利益 (損失) | 5 | 120,377 | 41,375 |
| 金融収益 | | 74 | 128 |
| 金融費用 | | 4,474 | 5,534 |
| 税引前四半期利益 (損失) | | 115,977 | 46,781 |
| 法人所得税費用 | | 64,875 | 85,232 |
| 四半期利益 (損失) | | 51,103 | 132,013 |
| 四半期利益 (損失) の帰属 | | | |
| 親会社の所有者 | | 65,731 | 124,497 |
| 非支配持分 | | 14,628 | 7,516 |
| 四半期利益 (損失) | | 51,103 | 132,013 |
| 1 株当たり四半期利益 (損失) | | | |
| 基本的 1 株当たり四半期利益 (損失) (円) | 12 | 8.85 | 17.21 |
| 希薄化後 1 株当たり四半期利益 (損 失) (円) | 12 | 8.81 | 17.21 |

【第2四半期連結会計期間】

(単位：千円)

| | 注記 | 前第2四半期連結会計期間 (自 2023年2月1日 至 2023年4月30日) | 当第2四半期連結会計期間 (自 2024年2月1日 至 2024年4月30日) |
|-------------------|-------|---|---|
| 売上収益 | 5, 11 | 799,782 | 1,160,362 |
| 売上原価 | | 466,004 | 733,375 |
| 売上総利益 | | 333,778 | 426,987 |
| 販売費及び一般管理費 | | 293,125 | 307,361 |
| その他の収益 | | 463 | 9,478 |
| その他の費用 | | - | 66,911 |
| 営業利益 | 5 | 41,116 | 62,192 |
| 金融収益 | | 40 | 66 |
| 金融費用 | | 2,285 | 2,675 |
| 税引前四半期利益 | | 38,871 | 59,584 |
| 法人所得税費用 | | 24,723 | 58,671 |
| 四半期利益 | | 14,148 | 912 |
| 四半期利益の帰属 | | | |
| 親会社の所有者 | | 21,175 | 3,967 |
| 非支配持分 | | 7,027 | 3,055 |
| 四半期利益 | | 14,148 | 912 |
| 1株当たり四半期利益 | | | |
| 基本的1株当たり四半期利益(円) | 12 | 2.94 | 0.55 |
| 希薄化後1株当たり四半期利益(円) | 12 | 2.93 | 0.55 |

【要約四半期連結包括利益計算書】
【第2四半期連結累計期間】

(単位：千円)

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2022年11月1日 至 2023年4月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2023年11月1日 至 2024年4月30日) |
|-----------------------------------|--|--|
| 四半期利益(損失) | 51,103 | 132,013 |
| 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・ヘッジの公正 価値に係る純変動の有効部分 | 68 | 77 |
| 純損益に振り替えられる可能性のある 項目合計 | 68 | 77 |
| その他の包括利益合計 | 68 | 77 |
| 四半期包括利益 | 51,170 | 131,937 |
| 四半期包括利益の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | 65,799 | 124,421 |
| 非支配持分 | 14,628 | 7,516 |
| 四半期包括利益 | 51,170 | 131,937 |

【第2四半期連結会計期間】

(単位：千円)

| | 前第2四半期連結会計期間 (自 2023年2月1日 至 2023年4月30日) | 当第2四半期連結会計期間 (自 2024年2月1日 至 2024年4月30日) |
|-----------------------------------|---|---|
| 四半期利益 | 14,148 | 912 |
| 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・ヘッジの公正 価値に係る純変動の有効部分 | 29 | 52 |
| 純損益に振り替えられる可能性のある 項目合計 | 29 | 52 |
| その他の包括利益合計 | 29 | 52 |
| 四半期包括利益 | 14,119 | 964 |
| 四半期包括利益の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | 21,146 | 4,019 |
| 非支配持分 | 7,027 | 3,055 |
| 四半期包括利益 | 14,119 | 964 |

(3) 【要約四半期連結持分変動計算書】

前第2四半期連結累計期間(自 2022年11月1日 至 2023年4月30日)

(単位：千円)

| 注記 | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | その他の資本の 構成要素 |
|---------------------|----------------|-----------|-----------|----------|-----------------|
| | 資本金 | 資本 剰余金 | 利益 剰余金 | 自己 株式 | 新株 予約権 |
| 2022年11月1日 時点の残高 | 606,349 | 1,268,815 | 830,589 | 99,773 | 5,368 |
| 四半期利益(損失) | - | - | 65,731 | - | - |
| その他の包括利益 | - | - | - | - | - |
| 四半期包括利益合計 | - | - | 65,731 | - | - |
| 譲渡制限付株式報酬 | - | 4,530 | - | - | - |
| 自己株式の取得 | 9 | 1,382 | - | 299,884 | - |
| 自己株式の処分 | - | 11,457 | - | 11,457 | - |
| 自己株式の消却 | 9 | 306,862 | - | 306,862 | - |
| 剰余金の配当 | 10 | - | 95,033 | - | - |
| 新株予約権の行使 | - | 4,052 | - | - | 1,956 |
| 新株予約権の失効 | - | 133 | - | - | 133 |
| 所有者との 取引額等合計 | 2,104 | 310,986 | 95,033 | 18,435 | 2,089 |
| 2023年4月30日 時点の残高 | 608,453 | 957,829 | 801,287 | 81,338 | 3,279 |

(単位：千円)

| 注記 | 親会社の所有者に帰属する持分 | | 親会社の所有者 に帰属する持分 | 非支配持分 | 資本合計 |
|---------------------|-----------------------|-------|--------------------|--------|-----------|
| | その他の資本の構成要素 | 合計 | | | |
| | キャッシュ ・フロー・ ヘッジ | | | | |
| 2022年11月1日 時点の残高 | 299 | 5,069 | 2,611,048 | 36,313 | 2,647,361 |
| 四半期利益(損失) | - | - | 65,731 | 14,628 | 51,103 |
| その他の包括利益 | 68 | 68 | 68 | - | 68 |
| 四半期包括利益合計 | 68 | 68 | 65,799 | 14,628 | 51,170 |
| 譲渡制限付株式報酬 | - | - | 4,530 | - | 4,530 |
| 自己株式の取得 | 9 | - | 301,266 | - | 301,266 |
| 自己株式の処分 | - | - | - | - | - |
| 自己株式の消却 | 9 | - | - | - | - |
| 剰余金の配当 | 10 | - | 95,033 | - | 95,033 |
| 新株予約権の行使 | - | 1,956 | 4,200 | - | 4,200 |
| 新株予約権の失効 | - | 133 | - | - | - |
| 所有者との 取引額等合計 | - | 2,089 | 387,569 | - | 387,569 |
| 2023年4月30日 時点の残高 | 231 | 3,048 | 2,289,278 | 21,684 | 2,310,963 |

当第2四半期連結累計期間(自 2023年11月1日 至 2024年4月30日)

(単位:千円)

| 注記 | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | その他の資本の 構成要素 |
|----------------------|----------------|-----------|-----------|----------|-----------------|
| | 資本金 | 資本 剰余金 | 利益 剰余金 | 自己 株式 | 新株 予約権 |
| 2023年11月1日 時点の残高 | 608,453 | 963,797 | 723,159 | 81,338 | 3,251 |
| 四半期利益(損失) | - | - | 124,497 | - | - |
| その他の包括利益 | - | - | - | - | - |
| 四半期包括利益合計 | - | - | 124,497 | - | - |
| 譲渡制限付株式報酬 | - | 5,940 | - | - | - |
| 自己株式の処分 | - | 11,006 | - | 11,006 | - |
| 剰余金の配当 | 10 | 98,424 | - | - | - |
| 新株予約権の失効 | - | 28 | - | - | 28 |
| 連結子会社の増資に 伴う持分の変動 | - | 2 | - | - | - |
| 所有者との 取引額等合計 | - | 103,464 | - | 11,006 | 28 |
| 2024年4月30日 時点の残高 | 608,453 | 860,333 | 598,661 | 70,333 | 3,223 |

(単位:千円)

| 注記 | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | 非支配持分 | 資本合計 |
|----------------------|-----------------------|-------|--------------------|--------|-----------|------|
| | その他の資本の構成要素 | | 親会社の所有者 に帰属する持分 | | | |
| | キャッシュ ・フロー ・ヘッジ | 合計 | | | | |
| 2023年11月1日 時点の残高 | 112 | 3,139 | 2,217,209 | 10,241 | 2,227,450 | |
| 四半期利益(損失) | - | - | 124,497 | 7,516 | 132,013 | |
| その他の包括利益 | 77 | 77 | 77 | - | 77 | |
| 四半期包括利益合計 | 77 | 77 | 124,421 | 7,516 | 131,937 | |
| 譲渡制限付株式報酬 | - | - | 5,940 | - | 5,940 | |
| 自己株式の処分 | - | - | - | - | - | |
| 剰余金の配当 | 10 | - | 98,424 | - | 98,424 | |
| 新株予約権の失効 | - | 28 | - | - | - | |
| 連結子会社の増資に 伴う持分の変動 | - | - | 2 | 22,843 | 22,841 | |
| 所有者との 取引額等合計 | - | 28 | 92,486 | 22,843 | 69,643 | |
| 2024年4月30日 時点の残高 | 35 | 3,188 | 2,000,302 | 25,568 | 2,025,871 | |

(4)【要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

| 注記 | 前第2四半期連結累計期間 (自 2022年11月1日 至 2023年4月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2023年11月1日 至 2024年4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(損失) | 115,977 | 46,781 |
| 減価償却費及び償却費 | 63,062 | 77,988 |
| 非金融資産の減損損失 | 6,7 | 203,460 |
| 金融収益 | 74 | 128 |
| 金融費用 | 4,474 | 5,534 |
| 売上債権及びその他の債権の増減額(は増加) | 135,220 | 159,644 |
| その他の流動資産の増減額(は増加) | 53,672 | 34,438 |
| 仕入債務及びその他の債務の増減額(は減少) | 4,436 | 53,658 |
| 保険契約負債の増減額(は減少) | 5,385 | 7,630 |
| その他の流動負債の増減額(は減少) | 7,103 | 36,908 |
| その他の金融負債の増減額(は減少) | 35,459 | 12,107 |
| 株式報酬費用 | 4,530 | 5,940 |
| その他 | 104 | 2,654 |
| 小計 | 28,435 | 213,196 |
| 利息の受取額 | 8 | 6 |
| 利息の支払額 | 2,038 | 3,509 |
| 法人所得税の支払額 | 104,472 | - |
| 法人所得税の還付額 | - | 18,368 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 134,937 | 228,060 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | 38,568 | 4,796 |
| 無形資産の取得による支出 | 995 | - |
| 子会社の取得による支出 | 130,886 | - |
| 資産除去債務の履行による支出 | 11,260 | - |
| 敷金及び保証金の差入による支出 | 34,156 | 100 |
| 敷金及び保証金の回収による収入 | 25,325 | - |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 190,540 | 4,896 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 株式の発行による収入 | 4,200 | - |
| 非支配持分からの払込による収入 | - | 22,841 |
| 配当金の支払いによる支出 | 10 | 97,868 |
| 長期借入れによる収入 | 294,330 | - |
| 長期借入金の返済による支出 | 32,468 | 52,788 |
| 社債の償還による支出 | 35,000 | 35,000 |
| リース負債の返済による支出 | 33,763 | 50,603 |
| 自己株式の取得による支出 | 9 | - |
| その他 | 351 | 297 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 199,961 | 213,715 |
| 現金及び現金同等物の増減額(は減少) | 525,438 | 9,449 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 1,875,533 | 1,225,953 |
| 現金及び現金同等物の四半期末残高 | 1,350,096 | 1,235,402 |

【要約四半期連結財務諸表注記】

1. 報告企業

株式会社アシロ（以下、「当社」という。）は日本国に所在する企業であります。その登記されている本社は東京都新宿区に所在しております。当社グループの2024年4月30日に終了する第2四半期の要約四半期連結財務諸表は、当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況を表しております。

2009年11月27日に設立された同名の別会社である株式会社アシロ（以下、「旧 株式会社アシロ」という。）は、2012年8月よりメディア事業を開始致しました。その後、J-STAR二号投資事業有限責任組合等のファンドによる出資受け入れのための受け皿会社として、2016年4月18日に設立された株式会社ASIROが、同年5月2日に旧 株式会社アシロの株式を取得して子会社化したうえで、同年10月31日に吸収合併したことで事業を全面的に継承すると同時に、株式会社アシロに商号変更して現在に至っております。なお、要約四半期連結財務諸表に計上されているのれん1,138,725千円は、当該株式取得及び吸収合併に伴い、計上したものであり、IFRSに移行するまでの間は償却を行いました。

当社グループの事業内容は、メディア事業、HR事業及び保険事業であります。各事業の内容については注記「5. セグメント情報」に記載しております。なお、当第2四半期連結会計期間より、従来の「リーガルメディア関連事業」のセグメント名称を「メディア事業」に変更しております。

2. 作成の基礎

(1) 国際会計基準に準拠している旨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号）第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定により、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して作成しております。

本要約四半期連結財務諸表は、年次連結財務諸表で要求されている全ての情報が含まれていないため、前連結会計年度の連結財務諸表と併せて利用されるべきものであります。

本要約四半期連結財務諸表は、2024年6月14日の取締役会によって承認されております。

(2) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、千円未満を四捨五入して表示しております。

3. 重要性がある会計方針

当社グループの要約四半期連結財務諸表において適用する重要性がある会計方針は、以下を除き、前連結会計年度に係る連結財務諸表において適用した会計方針と同一であります。

なお、当第2四半期連結累計期間の法人所得税費用は、見積年次実効税率を基に算定しております。

| IFRS | | 新設・改訂の概要 |
|---------|---------------------|---|
| IAS第1号 | 財務諸表の表示 | 重要な(significant)会計方針ではなく、重要性がある(material)会計方針の開示を要求する改訂 |
| IAS第8号 | 会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬 | 会計方針と会計上の見積りとの区別を明確化 |
| IAS第12号 | 法人所得税 | リース及び廃棄義務に係る繰延税金の会計処理を明確化 |

上記基準書の適用による要約四半期連結財務諸表に与える重要な影響はありません。

4. 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断

要約四半期連結財務諸表の作成にあたり、経営者は判断及び見積りを利用しております。経営者による判断及び見積りは、要約四半期連結財務諸表の報告日の資産、負債、収益及び費用として報告した金額に影響を与えております。見積り及び仮定は経営者により継続して見直されております。これらの見積り及び仮定の見直しによる影響は、その見積り及び仮定を見直した期間及びそれ以降の期間において認識しております。

本要約四半期連結財務諸表の金額に重要な影響を与える判断及び見積りは、以下の注記に含まれているものを除き、前連結会計年度の連結財務諸表と同様であります。

- ・注記6 のれん (2) のれんの減損テスト
- ・注記7 非金融資産の減損

5. セグメント情報

(1) 報告セグメントの概要

当社グループの事業セグメントは、当社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、複数のメディアサイトの運営及びHR事業、保険事業等を展開しておりますが、事業活動の内容等、適切な情報を提供するため、サービス等の要素が概ね類似する事業セグメントを集約し、「メディア事業」、「HR事業」、「保険事業」の3つを報告セグメントとしております。

「メディア事業」は、「ベンナビシリーズ」を中心としたリーガルメディアと、転職メディア「キャリアズム」等の派生メディアの運営を行っております。

「HR事業」は、厚生労働大臣の許可を受けて、職業安定法に基づく有料職業紹介事業及び労働者派遣法に基づく人材派遣等を行っております。

「保険事業」は、弁護士費用保険の販売等を行っております。

(2) 報告セグメントの変更等に関する事項

当社は2024年4月18日開催の取締役会において、リーガルメディア事業部と派生メディア事業部を束ねる「メディア事業本部」を新設することを決議いたしました。また、従来はリーガルメディアの売上構成比が高かったものの、派生メディアの顕著な売上成長に伴って同事業の売上構成比が引き上がってきております。これらを踏まえて当第2四半期連結会計期間より、従来「リーガルメディア関連事業」としていた報告セグメントについて、セグメント名称を「メディア事業」に変更しております。当該セグメントの名称変更によりセグメント情報に与える影響はありません。また、前第2四半期連結累計期間のセグメント情報についても変更後の名称で記載しております。

(3) 報告セグメントに関する情報

当社グループの報告セグメントによる収益及び業績は以下のとおりであります。なお、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。

前第2四半期連結累計期間(自 2022年11月1日 至 2023年4月30日)

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | | その他 (注1) | 合計 | 調整額 (注2) | 連結 |
|-------------------|------------|--------|--------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| | メディア 事業 | HR事業 | 保険事業 | 計 | | | | |
| 売上収益 | | | | | | | | |
| 外部収益 | 1,391,972 | 63,622 | 30,450 | 1,486,043 | 259 | 1,486,302 | - | 1,486,302 |
| セグメント間収益 | 1,628 | 1,575 | - | 3,203 | - | 3,203 | 3,203 | - |
| 合計 | 1,393,600 | 65,197 | 30,450 | 1,489,246 | 259 | 1,489,505 | 3,203 | 1,486,302 |
| セグメント利益又は損失(損失は) | 442,878 | 44,209 | 67,271 | 331,398 | 2,464 | 328,934 | 208,557 | 120,377 |
| 金融収益 | - | - | - | - | - | - | - | 74 |
| 金融費用 | - | - | - | - | - | - | - | 4,474 |
| 税引前四半期利益 | - | - | - | - | - | - | - | 115,977 |

(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、現時点では重要性の乏しい新規事業等であります。

2. セグメント利益の調整額は、主に各報告セグメントに配分していない全社費用であります。

当第2四半期連結累計期間(自 2023年11月1日 至 2024年4月30日)

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | | 合計 | 調整額 (注1) | 連結 | |
|------------------------------|------------|---------|---------|-----------|-----------|-------------|-----------|---------|
| | メディア 事業 | HR事業 | 保険事業 | 計 | | | | |
| 売上収益 | | | | | | | | |
| 外部収益 | 1,969,296 | 119,686 | 37,463 | 2,126,445 | 2,126,445 | - | 2,126,445 | |
| セグメント間収益 | 1,170 | 4,980 | - | 6,150 | 6,150 | 6,150 | - | |
| 合計 | 1,970,466 | 124,666 | 37,463 | 2,132,595 | 2,132,595 | 6,150 | 2,126,445 | |
| セグメント利益又は損失(損失は) | 368,231 | 124,213 | 101,261 | 142,757 | 142,757 | 184,131 | 41,375 | |
| 金融収益 | - | - | - | - | - | - | - | 128 |
| 金融費用 | - | - | - | - | - | - | - | 5,534 |
| 税引前四半期損失 | - | - | - | - | - | - | - | 46,781 |
| その他の項目 非金融資産の減損損失 (注2) | 136,549 | - | 66,911 | 203,460 | 203,460 | - | - | 203,460 |

(注) 1. セグメント利益の調整額は、主に各報告セグメントに配分していない全社費用であります。

2. 非金融資産の減損損失の詳細については、注記「7. 非金融資産の減損」にて記載しております。

前第2四半期連結会計期間（自 2023年2月1日 至 2023年4月30日）

（単位：千円）

| | 報告セグメント | | | | その他 (注1) | 合計 | 調整額 (注2) | 連結 |
|-------------------|------------|--------|--------|---------|-------------|---------|-------------|---------|
| | メディア 事業 | HR事業 | 保険事業 | 計 | | | | |
| 売上収益 | | | | | | | | |
| 外部収益 | 751,004 | 33,485 | 15,292 | 799,782 | - | 799,782 | - | 799,782 |
| セグメント間収益 | 678 | 1,575 | - | 2,253 | - | 2,253 | 2,253 | - |
| 合計 | 751,682 | 35,060 | 15,292 | 802,034 | - | 802,034 | 2,253 | 799,782 |
| セグメント利益又は損失（損失は ） | 215,685 | 19,766 | 34,651 | 161,268 | 2,723 | 158,545 | 117,429 | 41,116 |
| 金融収益 | - | - | - | - | - | - | - | 40 |
| 金融費用 | - | - | - | - | - | - | - | 2,285 |
| 税引前四半期利益 | - | - | - | - | - | - | - | 38,871 |

（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、現時点では重要性の乏しい新規事業等であります。

2．セグメント利益の調整額は、主に各報告セグメントに配分していない全社費用であります。

当第2四半期連結会計期間（自 2024年2月1日 至 2024年4月30日）

（単位：千円）

| | 報告セグメント | | | | 合計 | 調整額 (注1) | 連結 |
|------------------------------|------------|--------|--------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| | メディア 事業 | HR事業 | 保険事業 | 計 | | | |
| 売上収益 | | | | | | | |
| 外部収益 | 1,070,389 | 70,786 | 19,188 | 1,160,362 | 1,160,362 | - | 1,160,362 |
| セグメント間収益 | 519 | 4,040 | - | 4,560 | 4,560 | 4,560 | - |
| 合計 | 1,070,908 | 74,826 | 19,188 | 1,164,922 | 1,164,922 | 4,560 | 1,160,362 |
| セグメント利益又は損失（損失は ） | 275,876 | 44,167 | 81,185 | 150,524 | 150,524 | 88,331 | 62,192 |
| 金融収益 | - | - | - | - | - | - | 66 |
| 金融費用 | - | - | - | - | - | - | 2,675 |
| 税引前四半期利益 | - | - | - | - | - | - | 59,584 |
| その他の項目 非金融資産の減損損失 (注2) | - | - | 66,911 | 66,911 | 66,911 | - | 66,911 |

（注）1．セグメント利益の調整額は、主に各報告セグメントに配分していない全社費用であります。

2．非金融資産の減損損失の詳細については、注記「7．非金融資産の減損」にて記載しております。

6. のれん

(1) のれんの帳簿価額の増減は次のとおりであります。

(単位：千円)

| | のれん |
|------------|-----------|
| 2023年11月1日 | 1,340,204 |
| 取得 | - |
| 減損損失 | 201,478 |
| 処分 | - |
| 2024年4月30日 | 1,138,725 |

(2) のれんの減損テスト

当社グループは、毎期末又は減損の兆候がある場合には、その都度減損テストを実施しております。

当第2四半期連結累計期間において、のれんの減損損失201,478千円を計上しておりますが、その詳細は注記「7. 非金融資産の減損」に記載しております。

7. 非金融資産の減損

(1) 資金生成単位

当社グループでは、資金生成単位として他の資産または資産グループからおおむね独立したキャッシュ・イン・フローを生み出す最小単位の資産グループとしております。のれんについては、企業結合のシナジーから便益を享受できると期待される資金生成単位または資金生成単位グループに配分しております。

(2) 減損損失

減損損失を認識した資産の種類別内訳は以下のとおりであります。なお、減損損失のセグメント別内訳は、連結財務諸表に関する注記事項（セグメント情報等）に記載しております。

(単位：千円)

| 種類 | セグメント | 前第2四半期連結累計期間 (自 2022年11月1日 至 2023年4月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2023年11月1日 至 2024年4月30日) |
|-------|--------|--|--|
| のれん | メディア事業 | - | 136,549 |
| のれん | 保険事業 | - | 64,930 |
| 使用権資産 | 保険事業 | - | 1,982 |

前第2四半期連結累計期間（自 2022年11月1日 至 2023年4月30日）

減損損失を認識した非金融資産はありません。

当第2四半期連結累計期間（自 2023年11月1日 至 2024年4月30日）

メディア事業におけるのれんは、当社が2023年3月に株式会社ビッコレの全株式を取得して子会社化したことで生じたものであり、136,549千円のをれんを計上しておりました。なお、株式会社ビッコレは2023年6月に当社へ吸収合併されております。ビッコレ関連事業は利益面においては買収時の事業計画を上回って推移をしておりましたが、直近において従来の主要送客先にて広告費の大幅な絞り込みがあり送客先の変更を余儀なくされ、代替の送客先においては送客条件が大幅に悪化し、成長路線への回帰には追加的なコストと時間が必要となると判断したことから、経営資源を最適化すべく同事業は非注力とする方針に転換しました。当該事象により減損の兆候が認められたため、減損テストを実施した結果、当初想定していた収益性が見込めなくなったことにより、のれん136,549千円の全額を減損損失として計上いたしました。なお、当該減損損失は、要約四半期連結損益計算書の「その他の費用」に含まれております。また、減損テストにおける回収可能価額には使用価値を用いており、将来キャッシュ・フローがマイナスであるため、割引率の記載を省略しております。

保険事業におけるのれんは、当社が2022年4月に株式会社アシロ少額短期保険の株式を取得して子会社化したことで生じたものであり、当初163,265千円のをれんを計上しておりました。その後、買収時に想定していた当初の計画よりも保有契約件数の積み上げの進捗が鈍い状況を踏まえ、前連結会計年度末にのれんの一部である98,335千円を減損損失として計上いたしました。当期においてはウェブマーケティングに加えて代理店経由の販

売にも取り組んでおりましたが、投資対効果の目立った改善には至っておらず、また既存商品の販促に向けた投資を抑制するとともに、新規商品の開発を推進する事業運営方針の変更を決定しました。当該事象により減損の兆候が認められたため、減損テストを実施した結果、当初想定していた収益性が見込めなくなったことにより、のれんの全額となる64,930千円及び保険事業における使用権資産の残高1,982千円を減損損失として計上しております。なお、当該減損損失は、要約四半期連結損益計算書の「その他の費用」に含まれております。また、減損テストにおける回収可能価額には使用価値を用いており、将来キャッシュ・フローがマイナスであるため、割引率の記載を省略しております。

8. 社債及び借入金

前第2四半期連結累計期間（自 2022年11月1日 至 2023年4月30日）

前第2四半期連結累計期間において、株式会社りそな銀行より総額300,000円の借入（返済期限 2030年3月30日、3カ月毎の均等返済）を行いました。

前第2四半期連結累計期間において償還した社債は、以下のとおりであります。

| 銘柄 | (株)アシロ 第1回無担保社債 (株)りそな銀行保証付および適格機関投資家限定) | (株)アシロ 第2回期限前条項付無担保社債 (株)みずほ銀行保証付および適格機関投資家限定) |
|------|---|---|
| 償還総額 | 25,000千円 | 10,000千円 |
| 利率 | 0.36%（固定金利） | 6ヶ月円TIBOR（変動金利） |
| 償還方法 | 6ヶ月毎の定時償還 | 6ヶ月毎の定時償還 ただし、当社の選択で発行日から1年後応当日以降の各利払日に限り、期限前償還することが可能 |

当第2四半期連結累計期間（自 2023年11月1日 至 2024年4月30日）

当第2四半期連結累計期間において償還した社債は、以下のとおりであります。

| 銘柄 | (株)アシロ 第1回無担保社債 (株)りそな銀行保証付および適格機関投資家限定) | (株)アシロ 第2回期限前条項付無担保社債 (株)みずほ銀行保証付および適格機関投資家限定) |
|------|---|---|
| 償還総額 | 25,000千円 | 10,000千円 |
| 利率 | 0.36%（固定金利） | 6ヶ月円TIBOR（変動金利） |
| 償還方法 | 6ヶ月毎の定時償還 | 6ヶ月毎の定時償還 ただし、当社の選択で発行日から1年後応当日以降の各利払日に限り、期限前償還することが可能 |

9. 資本金及びその他の資本項目

(自己株式の取得及び自己株式の消却)

前第2四半期連結累計期間(自 2022年11月1日 至 2023年4月30日)

当社は、2022年12月23日開催の取締役会決議に基づき、当第2四半期連結累計期間において自己株式448,200株、299,884千円を取得し、2023年4月28日に自己株式448,200株を消却いたしました。この結果、当第2四半期連結会計期間末の自己株式数は118,802株、帳簿残高は81,338千円となっております。なお、自己株式の取得に直接関連して追加的に発生する費用は、税効果控除後の額を資本剰余金の減少として会計処理しております。

当第2四半期連結累計期間(自 2023年11月1日 至 2024年4月30日)

該当事項はありません。

10. 配当金

前第2四半期連結累計期間(自 2022年11月1日 至 2023年4月30日)

(1) 配当金支払額

| 決議日 | 株式の種類 | 配当金の総額 (千円) | 1株当たり 配当額(円) | 基準日 | 効力発生日 | 配当の原資 |
|----------------------|-------|----------------|-----------------|-------------|------------|-------|
| 2023年1月30日 定時株主総会 | 普通株式 | 95,033 | 12.45 | 2022年10月31日 | 2023年1月31日 | 利益剰余金 |

(2) 基準日が前第2四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が前第2四半期連結会計期間の末日後となるもの

該当事項はありません。

当第2四半期連結累計期間(自 2023年11月1日 至 2024年4月30日)

(1) 配当金支払額

| 決議日 | 株式の種類 | 配当金の総額 (千円) | 1株当たり 配当額(円) | 基準日 | 効力発生日 | 配当の原資 |
|----------------------|-------|----------------|-----------------|-------------|------------|-------|
| 2024年1月26日 定時株主総会 | 普通株式 | 98,424 | 13.61 | 2023年10月31日 | 2024年1月29日 | 資本剰余金 |

(2) 基準日が当第2四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第2四半期連結会計期間の末日後となるもの

該当事項はありません。

11. 売上収益

収益の分解

当社グループは、注記「5. セグメント情報」に記載のとおり、「メディア事業」「HR事業」「保険事業」の3つを報告セグメントとしております。また、現時点では重要性の乏しい新規事業等を「その他」として区分しております。

「メディア事業」の運営メディアは、主に弁護士へのマーケティング支援サービスを提供しているリーガルメディアと、弁護士以外の広告主へのマーケティング支援サービスを提供している派生メディアに分類されます。ユーザーはリーガルメディア・派生メディアとも無料で閲覧することができ、弁護士・企業等の顧客から広告収入を頂くビジネスモデルとなっておりますが、リーガルメディアは主に月額定額報酬、派生メディアは主に成果報酬と、異なる報酬体系となっております。

これらの分解した収益との関連は、以下のとおりであります。

なお、当第2四半期連結会計期間より、従来「リーガルメディア関連事業」のセグメント名称を「メディア事業」に変更しております。詳細は注記「5. セグメント情報」に記載しております。

(1) 顧客との契約及びその他の源泉から認識した収益

(単位：千円)

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2022年11月1日 至 2023年4月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2023年11月1日 至 2024年4月30日) |
|----------------|--|--|
| 顧客との契約から認識した収益 | 1,455,852 | 2,088,982 |
| その他の源泉から認識した収益 | 30,450 | 37,463 |
| 合計 | 1,486,302 | 2,126,445 |

(注) その他の源泉から認識した収益は、IFRS第17号に基づく保険料収入であります。

(単位：千円)

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2022年11月1日 至 2023年4月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2023年11月1日 至 2024年4月30日) |
|----------------|--|--|
| 顧客との契約から認識した収益 | | |
| メディア事業 | 1,391,972 | 1,969,296 |
| うち、リーガルメディア | 892,934 | 1,051,234 |
| 派生メディア | 499,037 | 918,062 |
| HR事業 | 63,622 | 119,686 |
| その他 | 259 | - |
| 小計 | 1,455,852 | 2,088,982 |
| その他の源泉から認識した収益 | | |
| 保険事業 | 30,450 | 37,463 |
| 小計 | 30,450 | 37,463 |
| 合計 | 1,486,302 | 2,126,445 |

(注) 1. セグメント間取引については相殺消去し、外部顧客への売上収益を表示しております。

2. その他の源泉から認識した収益は、IFRS第17号に基づく保険料収入であります。

(単位：千円)

| | 前第2四半期連結会計期間 (自 2023年2月1日 至 2023年4月30日) | 当第2四半期連結会計期間 (自 2024年2月1日 至 2024年4月30日) |
|----------------|---|---|
| 顧客との契約から認識した収益 | | |
| メディア事業 | 751,004 | 1,070,389 |
| うち、リーガルメディア | 457,919 | 539,465 |
| 派生メディア | 293,085 | 530,923 |
| HR事業 | 33,485 | 70,786 |
| その他 | - | - |
| 小計 | 784,489 | 1,141,175 |
| その他の源泉から認識した収益 | | |
| 保険事業 | 15,292 | 19,188 |
| 小計 | 15,292 | 19,188 |
| 合計 | 799,782 | 1,160,362 |

- (注) 1. セグメント間取引については相殺消去し、外部顧客への売上収益を表示しております。
2. その他の源泉から認識した収益は、IFRS第17号に基づく保険料収入であります。

リーガルメディア

リーガルメディアの主な報酬体系としては、顧客である弁護士からサイト内での広告枠を掲載することの対価として、有料広告の掲載枠数に月額定額の掲載枠単価を乗じた広告収入を得ております。この場合、顧客との契約に基づく期間にわたり当社サイトに広告掲載をする義務を負っており、当該契約期間にわたって広告掲載を行うことで履行義務を充足し、収益を認識しております。また、履行義務の充足後、対価に対する権利が無条件となった後、概ね1ヶ月以内に支払を受けております。

派生メディア

派生メディアの主な報酬体系としては、顧客である企業等の広告枠をサイト内に掲載し、ユーザーからの問合せ数に応じて広告収入を得ております。この場合、顧客との契約に基づいて当社サイトに広告掲載を行い、顧客とユーザーのマッチングに寄与する義務を負っており、契約に定める一定の要件を満たした問合せがユーザーから顧客へあった時点で履行義務を充足したと認識し、月毎の問合せ数に応じて収益を認識しております。また、履行義務の充足後、対価に対する権利が無条件となった後、概ね2ヶ月以内に支払を受けております。

HR事業

HR事業の主な報酬体系としては、有料人材紹介については採用を希望する顧客に対して求める人材要件を整理して候補者を紹介し、紹介した候補者の入社をもって顧客から紹介手数料を得ており、人材派遣については人材派遣を希望する顧客に対して派遣労働者を派遣し、派遣労働者による労働力の提供をもって顧客から人材派遣料を得ております。

有料人材紹介は、個々の採用の成立に関するサービスの提供を行う義務を負っており、候補者が実際に入社した時点で履行義務を充足したと認識し、同時点で収益を認識しています。なお、紹介者が契約に定める一定の保証期間内に退職する場合には、対価の一部を顧客に返金することが定められていることから、将来予測される返金については、収益を減額しております。当該見積りは、統計データ等より退職率を算出して行っており、収益は重大な戻入れが生じない可能性が非常に高い範囲でのみ認識しております。

人材派遣は、派遣労働者による労働力の提供を行う義務を負っており、派遣労働者が派遣先会社等にて労働力を提供した時点で履行義務を充足したと認識し、派遣労働者の派遣期間における稼働実績に応じて収益を認識しています。

12. 1株当たり利益

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2022年11月1日 至 2023年4月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2023年11月1日 至 2024年4月30日) |
|---|--|---|
| 親会社の所有者に帰属する四半期利益(損失)(千円) | 65,731 | 124,497 |
| 親会社の普通株主に帰属しない四半期利益(千円) | - | - |
| 基本的1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(損失)(千円) | 65,731 | 124,497 |
| 希薄化に伴う四半期利益調整額(千円) | - | - |
| 希薄化後1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(損失)(千円) | 65,731 | 124,497 |
| 加重平均普通株式数(株) | 7,427,727 | 7,235,564 |
| 新株予約権による増加(株) | 31,842 | - |
| 希薄化後普通株式の期中平均株式数(株) | 7,459,569 | 7,235,564 |
| 基本的1株当たり四半期利益(損失)(円) | 8.85 | 17.21 |
| 希薄化後1株当たり四半期利益(損失)(円) | 8.81 | 17.21 |
| 希薄化効果を有しないため、希薄化後1株当たり当期利益 の算定に含めなかった潜在株式の概要 | 第4回新株予約権 新株予約権の数 1,610個 (普通株式 161,000株) | 第2回新株予約権 新株予約権の数 110個 (普通株式 33,000株) 第4回新株予約権 新株予約権の数 1,530個 (普通株式 153,000株) |

(注) 当第2四半期連結累計期間における希薄化後1株当たり四半期損失は、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため、基本的1株当たり四半期損失と同額であります。

| | 前第2四半期連結会計期間 (自 2023年2月1日 至 2023年4月30日) | 当第2四半期連結会計期間 (自 2024年2月1日 至 2024年4月30日) |
|---|---|---|
| 親会社の所有者に帰属する四半期利益(千円) | 21,175 | 3,967 |
| 親会社の普通株主に帰属しない四半期利益(千円) | - | - |
| 基本的1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(千円) | 21,175 | 3,967 |
| 希薄化に伴う四半期利益調整額(千円) | - | - |
| 希薄化後1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(千円) | 21,175 | 3,967 |
| 加重平均普通株式数(株) | 7,198,971 | 7,239,446 |
| 新株予約権による増加(株) | 31,180 | 26,717 |
| 希薄化後普通株式の期中平均株式数(株) | 7,230,151 | 7,266,164 |
| 基本的1株当たり四半期利益(円) | 2.94 | 0.55 |
| 希薄化後1株当たり四半期利益(円) | 2.93 | 0.55 |
| 希薄化効果を有しないため、希薄化後1株当たり当期利益 の算定に含めなかった潜在株式の概要 | 第4回新株予約権 新株予約権の数 1,610個 (普通株式 161,000株) | 第4回新株予約権 新株予約権の数 1,530個 (普通株式 153,000株) |

13. 金融商品の公正価値

金融商品の公正価値

金融商品の公正価値ヒエラルキーは、レベル1からレベル3までを以下のように分類しております。

レベル1：企業が測定日現在でアクセスできる同一の資産又は負債に関する活発な市場における無調整の相場価格

レベル2：レベル1に含まれる相場価格以外のインプットのうち、資産又は負債について直接又は間接に観察可能なインプットを使用して算出された公正価値

レベル3：資産又は負債に関する観察可能でないインプットを含む評価技法から算出された公正価値

公正価値ヒエラルキーのレベル間の振替は、各報告期間の末日において認識しております。なお、前連結会計年度及び当第2四半期連結会計期間において、レベル1、2及び3の間の振替はありません。

(1) 公正価値で測定される金融商品

各報告期間の末日に経常的に公正価値で測定される金融商品の帳簿価額及び公正価値、並びに公正価値ヒエラルキーは以下のとおりであります。

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年10月31日) | | 当第2四半期連結会計期間 (2024年4月30日) | |
|-------------------------------|--------------------------|------|------------------------------|------|
| | 帳簿価額 | 公正価値 | 帳簿価額 | 公正価値 |
| 負債 | | | | |
| デリバティブ負債 | | | | |
| ヘッジ手段として指定された 金利スワップ(レベル2) | 161 | 161 | 50 | 50 |

(公正価値の算定方法)

- ・ヘッジ手段として指定された金利スワップ(レベル2)

金利スワップ契約の公正価値は、取引先金融機関等から提示された価格等に基づき算定しております。

レベル3の金融商品に係る公正価値の測定が発生する場合、関連する社内規程等に従い実施しております。公正価値の測定に際しては、対象となる金融商品の性質、特徴及びリスクを最も適切に反映できる評価技法及びインプットを用いております。また公正価値の測定結果については経理責任者が承認しております。

(2) 公正価値で測定されない金融商品

各報告期間の末日に経常的に公正価値で測定しないが、公正価値の開示が要求される金融商品の帳簿価額は以下のとおりであります。

なお、当該金融商品の帳簿価額が公正価値の合理的な近似値である場合、それらの項目に関する情報はこの表には含まれておりません。

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年10月31日) | | 当第2四半期連結会計期間 (2024年4月30日) | |
|---------------|--------------------------|---------|------------------------------|---------|
| | 帳簿価額 | 公正価値 | 帳簿価額 | 公正価値 |
| 資産 | | | | |
| 敷金及び保証金(レベル2) | 119,204 | 118,413 | 119,425 | 118,407 |
| 負債 | | | | |
| 社債及び借入金(レベル2) | 665,181 | 663,034 | 579,123 | 577,553 |

(公正価値の算定方法)

- ・敷金及び保証金

敷金及び保証金の公正価値については、その将来キャッシュ・フローを安全性の高い長期の債券の利回りで割引いた現在価値により算定しております。

- ・社債及び借入金

社債及び借入金の公正価値については、将来キャッシュ・フローを新規に同様の社債発行又は借入契約を実行した場合に想定される利率で割引いた現在価値により算定しております。

財務制限条項

前連結会計年度(2023年10月31日)

当連結会計年度における長期借入金19,270千円、1年内返済予定の長期借入金46,440千円については、借入先との金銭消費貸借契約において、IFRSに基づく財務諸表を基礎として算出される、以下の財務指標値を満たすことを確約しており、下記のいずれかの条項に抵触した場合、借入先の請求により、借入先に預け入れされた定期預金（当該請求時点において預け入れされていない場合には新たに作成する、元金は100百万円（借入金の元本部分の合計が100百万円未満の場合は当該元本合計を上限とする））に第一順位の質権を設定し、その預金証書もしくは通帳を借入先に差し入れることとなっております。なお、これに抵触する事象は発生しておりません。

2019年10月期決算期から各事業年度の決算期におけるIFRSベースの税引前利益、その他の費用、減価償却費、減損損失、株式報酬費用、有給休暇引当金の繰入額の合計額からその他の収益、法人所得税費用及び当該決算期における設備投資額を控除した金額により計算されるキャッシュ・フローを50百万円以上に維持すること。

各事業年度の決算期の末日におけるIFRSベースの単体の貸借対照表における資本の部の金額を前年同期比75%以上維持すること。

当連結会計年度における長期借入金113,491千円、1年内返済予定の長期借入金20,636千円については、借入先との金銭消費貸借契約において、IFRSに基づく連結の財務諸表を基礎として算出される以下の財務指標値を満たすことを確約しており、下記のいずれかの条項に抵触した場合、期限の利益を失うこととなっております。なお、これに抵触する事象は発生しておりません。

各事業年度の決算期の末日におけるIFRSベースの連結の貸借対照表における資本合計の金額（但し自己株式を除く。2023年6月30日付の追加約定書に関する変更契約証書の締結後に行った自己株式の消却については、消却を行わなかったときと同様に計算する）を前年同期比75%以上維持すること。

各事業年度の決算期におけるIFRSベースの連結の損益計算書に示される営業損益を二期連続で損失としないこと。

各事業年度の決算期におけるIFRSベースの連結のレバレッジ・レシオ（ネット有利子負債の合計金額（短期借入金、コマーシャル・ペーパー、1年以内返済予定の長期借入金、1年以内償還予定の社債、同新株予約権付社債（転換社債を含む）、長期借入金、社債、新株予約権付社債（転換社債を含む）及び受取手形割引高（電子記録債権割引高を含む）の合計金額から現預金の金額を減算した金額）をEBITDA（営業損益と減価償却費及びのれんの償却費の合計金額）で除した金額）を3倍以内に維持すること。

当第2四半期連結会計期間（2024年4月30日）

当第2四半期連結会計期間末における1年内返済予定の長期借入金42,490千円については、借入先との金銭消費貸借契約において、IFRSに基づく財務諸表を基礎として算出される以下の財務指標値を満たすことを確約しており、下記のいずれかの条項に抵触した場合、借入先の請求により、借入先に預け入れされた定期預金（当該請求時点において預け入れされていない場合には新たに作成する、元金は100百万円（借入金の元本部分の合計が100百万円未満の場合は当該元本合計を上限とする））に第一順位の質権を設定し、その預金証書もしくは通帳を借入先に差し入れることとなっております。なお、これに抵触する事象は発生しておりません。

2019年10月期決算からの各事業年度の決算期におけるIFRSベースの税引前利益、その他の費用、減価償却費、減損損失、株式報酬費用、有給休暇引当金の繰入額の合計額からその他の収益、法人所得税費用及び当該決算期における設備投資額を控除した金額により計算されるキャッシュ・フローを50百万円以上に維持すること。

各事業年度の決算期の末日におけるIFRSベースの単体の貸借対照表における資本の部の金額を前年同期比75%以上維持すること。

当第2四半期連結会計期間末における長期借入金103,173千円、1年内返済予定の長期借入金20,636千円については、借入先との金銭消費貸借契約において、IFRSに基づく連結の財務諸表を基礎として算出される以下の財務指標値を満たすことを確約しており、下記のいずれかの条項に抵触した場合、期限の利益を失うこととなっております。なお、これに抵触する事象は発生しておりません。

各事業年度の決算期の末日におけるIFRSベースの連結の貸借対照表における資本合計の金額（但し自己株式を除く。2023年6月30日付の追加約定書に関する変更契約証書の締結後に行った自己株式の消却については、消却を行わなかったときと同様に計算する）を前年同期比75%以上維持すること。

各事業年度の決算期におけるIFRSベースの連結の損益計算書に示される営業損益を二期連続で損失としないこと。

各事業年度の決算期におけるIFRSベースの連結のレバレッジ・レシオ（ネット有利子負債の合計金額（短期借入金、コマーシャル・ペーパー、1年以内返済予定の長期借入金、1年以内償還予定の社債、同新株予約権付社債（転換社債を含む）、長期借入金、社債、新株予約権付社債（転換社債を含む）及び受取手形割引高（電子記録債権割引高を含む）の合計金額から現預金の金額を減算した金額）をEBITDA（営業損益と減価償却費及びのれんの償却費の合計金額）で除した金額）を3倍以内に維持すること。

14. 関連当事者

(1) 関連当事者との取引

前第2四半期連結累計期間における取引総額及び前第2四半期連結会計期間末残高
該当事項はありません。

当第2四半期連結累計期間における取引総額及び当第2四半期連結会計期間末残高
該当事項はありません。

(2) 主要な経営幹部に対する報酬

(単位：千円)

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2022年11月1日 至 2023年4月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2023年11月1日 至 2024年4月30日) |
|---------|--|--|
| 短期従業員給付 | 53,868 | 59,349 |
| 株式報酬費用 | 4,530 | 5,940 |
| 退職給付 | - | 330 |
| 合計 | 58,398 | 65,619 |

(単位：千円)

| | 前第2四半期連結会計期間 (自 2023年2月1日 至 2023年4月30日) | 当第2四半期連結会計期間 (自 2024年2月1日 至 2024年4月30日) |
|---------|---|---|
| 短期従業員給付 | 29,562 | 29,787 |
| 株式報酬費用 | 2,970 | 2,970 |
| 退職給付 | - | 165 |
| 合計 | 32,532 | 32,922 |

15. 企業結合

前第2四半期連結累計期間（自 2022年11月1日 至 2023年4月30日）

当社は2023年3月17日開催の取締役会において、ポイントサイト「ビッコレ」やFXデモトレーディングアプリ「ビッコレFX」等の運営を行う株式会社ビッコレの全株式を取得し、子会社化することを決議いたしました。これにより2023年3月17日付けで株式譲渡契約を締結し、2023年3月31日付けで株式を取得いたしました。

なお、本株式譲渡契約の譲渡対価について、2023年5月31日に変更合意書を締結しておりますが、当第2四半期連結累計期間の会計処理及び注記は、当該変更合意書による内容を反映しております。

また、2023年6月1日付けで株式会社ビッコレは、当社を存続会社とする吸収合併により消滅しております。

(1) 企業結合の概要

被取得企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称：株式会社ビッコレ

事業の内容：ポイントサイト「ビッコレ」やFXデモトレーディングアプリ「ビッコレFX」等の運営

取得日

2023年3月31日

取得した議決権付資本持分の割合

100%

企業結合を行った主な理由

当社は、2025年10月期を最終年度とする中期経営計画（以下「中計」といいます。）を策定し、中計における計数目標並びに最短での売上収益100億円の達成に向けた投資・施策を積極的に推進しております。その一環として、主要事業の一つである派生メディア事業においては、主力の転職領域における事業拡大の他、新規領域の立ち上げにも注力しております。

一方、株式会社ビッコレは株式会社Media Beatsの子会社として2022年7月に設立され、同年同月に当該親会社よりポイントサイト「ビッコレ」やFXデモトレーディングアプリ「ビッコレFX」等の事業譲渡を受け、これらの運営を行っている会社となります。株式会社ビッコレのサービスは、広告主が定めた一定の条件をユーザーが達成した場合、ユーザーはビットコインと交換可能なポイントを獲得することができる点が特徴となっております。なお、株式会社ビッコレはビットコインの在庫は保有せず、その価値変動リスクを負わないビジネスモデルとなっております。

株式会社ビッコレの事業は、当社の派生メディア事業と親和性があり、本件買収を契機として派生メディア事業にて金融領域に進出してまいります。また、対象会社はビットコインと交換可能なポイントをユーザーに付与することでユーザーのインセンティブ設計を図っており、当該ノウハウを獲得することでユーザーにより訴求力のあるサービスを開発してまいりますと考えております。加えて、当社がこれまで培ってきたSEOノウハウや広告運用ノウハウを活用することで、株式会社ビッコレの各サービスの集客力強化にも寄与することができると考えており、高いシナジーが期待できるものと考えております。

被取得企業の支配の獲得方法

現金を対価とする株式取得

(2) 取得関連費用

当企業結合に係る取得関連費用は18,889千円であり、すべて「販売費及び一般管理費」にて費用処理しております。

(3) 取得対価及びその内訳

(単位：千円)

| | |
|-----------|---------|
| 現金及び現金同等物 | 225,786 |
| 合計 | 225,786 |

(注) 第2四半期末には未収入金があったものの年度末には回収しております。

(4) 取得日現在における取得対価、取得資産、引受負債及び非支配持分の公正価値

(単位：千円)

| | |
|-----------------|---------|
| 取得対価の公正価値 | 225,786 |
| 取得資産及び引受負債の公正価値 | |
| 現金及び現金同等物 | 169,114 |
| 売上債権及びその他の債権 | 16,656 |
| その他の流動資産 | 5,769 |
| 繰延税金資産 | 6,067 |
| 資産合計 | 197,605 |
| 仕入債務及びその他の債務 | 11,780 |
| 未払法人所得税 | 47,969 |
| その他の金融負債(流動負債) | 389 |
| その他の流動負債 | 30,690 |
| 引当金 | 17,539 |
| 非流動負債 | - |
| 負債合計 | 108,367 |
| 取得資産及び引受負債の公正価値 | 89,238 |
| のれん(注1) | 136,549 |
| 合計 | 225,786 |

(注) 1 のれんは、主に、期待される将来の超過収益力の合理的な見積りにより発生したものです。なお、当該のれんについて税務上、損金算入を見込んでいる金額はありません。

2 第2四半期では暫定処理を行っておりましたが、年度末に確定しており、確定金額で記載しております。

(5) 取得に伴うキャッシュ・フロー

(単位：千円)

| | |
|---------------------------|---------|
| 取得により支出した現金及び現金同等物(注) | 225,786 |
| 取得時に被取得会社が保有していた現金及び現金同等物 | 169,114 |
| 子会社の取得による支出 | 56,673 |

(注) 第2四半期末には未収入金があったものの年度末には回収しております。当初支払額と変更合意書の締結に伴う返金額を相殺した金額であります。

(6) 業績に与える影響

報告期間に関する要約四半期連結損益計算書に認識されている取得日以降の被取得企業の収益及び純損益の金額に重要性はありません。

また、企業結合が当連結会計年度の期首であったと仮定した場合のプロフォーマ情報は、売上収益は1,677,414千円、四半期利益は92,504千円です。なお、当該プロフォーマ情報は概算値であり、四半期レビューを受けていません。

当第2四半期連結累計期間(自 2023年11月1日 至 2024年4月30日)

該当事項はありません。

16. 後発事象

該当事項はありません。

2【その他】

該当事項はありません。

第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2024年6月14日

株式会社アシロ

取締役会 御中

EY日本有限責任監査法人

東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 腰原 茂弘
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 須田 憲司
業務執行社員

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている株式会社アシロの2023年11月1日から2024年10月31日までの連結会計年度の第2四半期連結会計期間（2024年2月1日から2024年4月30日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年11月1日から2024年4月30日まで）に係る要約四半期連結財務諸表、すなわち、要約四半期連結財政状態計算書、要約四半期連結損益計算書、要約四半期連結包括利益計算書、要約四半期連結持分変動計算書、要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の要約四半期連結財務諸表が、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して、株式会社アシロ及び連結子会社の2024年4月30日現在の財政状態、同日をもって終了する第2四半期連結会計期間及び第2四半期連結累計期間の経営成績並びに第2四半期連結累計期間のキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「要約四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

要約四半期連結財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して要約四半期連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない要約四半期連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

要約四半期連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき要約四半期連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査等委員会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

要約四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から要約四半期連結財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、要約四半期連結財務諸表において、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、四半期レビュー報告書において要約四半期連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する要約四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、要約四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・要約四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた要約四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに要約四半期連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示していないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・要約四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、要約四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

(注) 1. 上記の四半期レビュー報告書の原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。

2. X B R L データは四半期レビューの対象には含まれていません。