



2025年9月期 決算短信〔IFRS〕(連結)

2025年12月24日

上場会社名 M&Aキャピタルパートナーズ株式会社 上場取引所 東
コード番号 6080 URL <https://www.ma-cp.com>
代表者 (役職名) 代表取締役社長 (氏名) 中村 悟
問合せ先責任者 (役職名) 取締役企画管理部長 (氏名) 下田 奏 (TEL) 03(6770)4304

(百万円未満切捨て)

1. 2025年9月期の連結業績 (2024年10月1日～2025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		税引前利益		当期利益		親会社の所有者に 帰属する当期利益		当期包括利益 合計額	
2025年9月期	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2024年9月期	22,448	17.1	7,126	9.7	7,202	11.2	5,070	12.4	5,070	12.4	4,275	△8.6
	19,166	—	6,497	—	6,473	—	4,511	—	4,511	—	4,679	—

	基本的1株当たり 当期利益	希薄化後 1株当たり当期利益	親会社所有者帰属持分 当期利益率	資産合計 税引前利益率	売上高 営業利益率
2025年9月期	円 銭	円 銭	%	%	%
2024年9月期	159.66	157.16	12.2	13.4	31.7
	142.04	140.08	11.8	12.8	33.9

(参考) 持分法による投資損益 2025年9月期 一千万円 2024年9月期 一千万円

(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	1株当たり親会社 所有者帰属持分
2025年9月期	百万円	百万円	百万円	%	円 銭
2024年9月期	55,773	43,283	43,283	77.6	1,362.90
	51,791	40,018	40,018	77.3	1,260.08

(参考) 自己資本 2025年9月期 42,772百万円 2024年9月期 39,715百万円

(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
2025年9月期	百万円	百万円	百万円	百万円
2024年9月期	9,531	△26,102	△2,331	16,243
	4,903	△2,680	△2,329	35,146

2. 配当の状況

	年間配当金					配当金総額 (合計)	配当性向 (連結)	親会社所有者 帰属持分比率 (連結)
	第1四半期末	第2四半期末	第3四半期末	期末	合計			
2024年9月期	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	百万円	%	%
2025年9月期	—	0.00	—	40.00	40.00	1,270	28.2	3.3
2026年9月期(予想)	—	0.00	—	52.10	52.10	1,654	32.6	4.0
	—	0.00	—	68.34	68.34		30.0	

3. 2026年9月期の連結業績予想 (2025年10月1日～2026年9月30日)

	売上高		営業利益		税引前利益		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	
通期	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭	
	26,991	20.2	10,280	44.3	10,420	44.7	7,234	42.7	227.79	

(注) 第2四半期(累計)の連結業績予想は行っておりません。

※ 注記事項

(1) 期中における連結範囲の重要な変更 : 無

(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）	2025年9月期	31,759,000株	2024年9月期	31,759,000株
② 期末自己株式数	2025年9月期	420株	2024年9月期	398株
③ 期中平均株式数	2025年9月期	31,758,596株	2024年9月期	31,758,602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

※ 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）

本資料における予想値及び将来の見通しに関する記述・説明は、当社が現在入手可能な情報による判断及び仮定に基づいております。その判断や仮定に内在する不確実性及び事業運営や内外の状況変化により、実際に生じる結果が予測内容とは実質的に異なる可能性があり、当社は将来予測に関するいかなる内容についても、その確実性を保証するものではありません。

（国際会計基準（IFRS）の適用）

当社グループは、2025年9月期の有価証券報告書における連結財務諸表より、国際会計基準（以下、「IFRS」という。）を任意適用しております。本決算短信及び添付書類は、有価証券報告書において開示される事項のうち主要な事項を開示するものであります。

なお、当社グループは日本基準に基づく2025年9月期の決算短信（連結）を2025年10月30日に公表しております。

○添付資料の目次

1. 連結財務諸表及び主な注記	2
(1) 連結財政状態計算書	2
(2) 連結損益計算書及び連結包括利益計算書	4
連結損益計算書	4
連結包括利益計算書	5
(3) 連結持分変動計算書	6
(4) 連結キャッシュ・フロー計算書	7
(5) 連結財務諸表に関する注記事項	8
(継続企業の前提に関する注記)	8
(セグメント情報等)	8
(1 株当たり情報)	9
(重要な後発事象)	10
(初度適用)	11

1. 連結財務諸表及び主な注記

(1) 連結財政状態計算書

	移行日 (2023年10月1日)	前連結会計年度 (2024年9月30日)	(単位：千円) 当連結会計年度 (2025年9月30日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物	35,255,168	35,146,881	16,243,092
定期預金	4,000,000	4,000,000	30,000,000
営業債権及びその他の債権	247,117	1,191,236	270,446
未収法人所得税	124,647	0	19,200
その他の金融資産	—	6,709	5,581
その他の流動資産	369,211	294,543	377,771
流動資産合計	39,996,143	40,639,371	46,916,092
非流動資産			
有形固定資産	1,229,486	1,130,691	923,822
無形資産	149,395	125,915	91,605
使用権資産	5,894,007	4,651,133	2,702,901
その他の金融資産	1,212,866	4,020,801	2,877,559
繰延税金資産	994,034	1,193,981	2,228,747
その他の非流動資産	51,030	29,582	33,162
非流動資産合計	9,530,819	11,152,105	8,857,799
資産合計	49,526,963	51,791,477	55,773,891

	移行日 (2023年10月1日)	前連結会計年度 (2024年9月30日)	(単位：千円) 当連結会計年度 (2025年9月30日)
負債及び資本			
負債			
流動負債			
契約負債	649,302	1,063,746	1,376,701
営業債務及びその他の債務	1,957,554	2,677,573	2,677,782
リース負債	1,059,880	1,173,077	1,194,361
未払法人所得税	1,808,327	684,722	1,323,786
引当金	—	5,228	5,230
その他の流動負債	928,436	1,044,203	1,453,196
流動負債合計	6,403,501	6,648,550	8,031,058
非流動負債			
リース負債	4,184,342	3,038,309	1,915,761
退職給付に係る負債	149,377	109,863	79,065
その他の金融負債	2,533	2,458	1,536
引当金	906,373	909,412	913,022
繰延税金負債	58,097	41,419	504,851
その他の非流動負債	1,195,667	1,023,101	1,044,984
非流動負債合計	6,496,391	5,124,565	4,459,222
負債合計	12,899,892	11,773,116	12,490,280
資本			
資本金	2,916,189	2,916,189	2,916,189
資本剰余金	2,863,831	2,863,831	2,863,831
利益剰余金	30,366,661	33,774,617	37,630,041
自己株式	△353	△353	△419
新株予約権	480,741	302,906	511,481
その他の資本の構成要素	—	161,168	△637,513
親会社の所有者に帰属する持分合計	36,627,070	40,018,360	43,283,611
資本合計	36,627,070	40,018,360	43,283,611
負債及び資本合計	49,526,963	51,791,477	55,773,891

(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 2023年10月1日 至 2024年9月30日)	当連結会計年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日)
売上高	19,166,533	22,448,727
売上原価	6,858,086	8,295,024
売上総利益	12,308,446	14,153,703
販売費及び一般管理費	5,812,546	6,205,486
その他の収益	3,121	3,658
その他の費用	1,705	825,196
営業利益	6,497,315	7,126,678
金融収益	4,669	98,127
金融費用	28,154	22,758
税引前利益	6,473,830	7,202,047
法人所得税費用	1,962,797	2,131,505
当期利益	4,511,032	5,070,542
当期利益の帰属		
親会社の所有者	<u>4,511,032</u>	<u>5,070,542</u>
1株当たり当期利益		
基本的 1株当たり当期利益(円)	142.04	159.66
希薄化後 1株当たり当期利益(円)	140.08	157.16

連結包括利益計算書

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2023年10月1日 至 2024年9月30日)	当連結会計年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日)
当期利益	4,511,032	5,070,542
その他の包括利益		
純損益に振り替えられることのない項目		
確定給付制度の再測定	7,640	3,265
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	162,813	△797,344
項目合計	170,454	△794,079
純損益に振り替えられる可能性のある項目		
在外営業活動体の換算差額	△1,645	△971
項目合計	△1,645	△971
その他の包括利益合計	168,808	△795,051
当期包括利益	4,679,841	4,275,491
当期包括利益の帰属		
親会社の所有者	4,679,841	4,275,491

(3) 連結持分変動計算書

前連結会計年度(自 2023年10月1日 至 2024年9月30日)

(単位：千円)

	親会社の所有者に帰属する持分							合計	資本合計
	資本金	資本 剰余金	利益 剰余金	自己株式	新株 予約権	確定給付 制度の 再測定	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		
当期首残高	2,916,189	2,863,831	30,366,661	△353	480,741	—	—	—	36,627,070
当期利益	—	—	4,511,032	—	—	—	—	—	4,511,032
その他の 包括利益	—	—	—	—	—	7,640	162,813	△1,645	168,808
包括利益	—	—	4,511,032	—	—	7,640	162,813	△1,645	168,808
自己株式の取得	—	—	—	—	—	—	—	—	—
配当金	—	—	△1,270,344	—	—	—	—	—	△1,270,344
新株予約権の 増減	—	—	159,626	—	△177,834	—	—	—	△18,208
その他の資本の 構成要素から 利益剰余金への 振替	—	—	7,640	—	—	△7,640	—	—	△7,640
所有者との 取引額等合計	—	—	△1,103,077	—	△177,834	△7,640	—	—	△7,640
当期末残高	2,916,189	2,863,831	33,774,617	△353	302,906	—	162,813	△1,645	161,168
									40,018,360

当連結会計年度(自 2024年10月1日 至 2025年9月30日)

(単位：千円)

	親会社の所有者に帰属する持分							合計	資本合計
	資本金	資本 剰余金	利益 剰余金	自己株式	新株 予約権	確定給付 制度の 再測定	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		
当期首残高	2,916,189	2,863,831	33,774,617	△353	302,906	—	162,813	△1,645	161,168
当期利益	—	—	5,070,542	—	—	—	—	—	5,070,542
その他の 包括利益	—	—	—	—	—	3,265	△797,344	△971	△795,051
包括利益	—	—	5,070,542	—	—	3,265	△797,344	△971	△795,051
自己株式の取得	—	—	—	△66	—	—	—	—	△66
配当金	—	—	△1,270,344	—	—	—	—	—	△1,270,344
新株予約権の 増減	—	—	51,595	—	208,574	—	—	—	260,170
その他の資本の 構成要素から 利益剰余金への 振替	—	—	3,630	—	—	△3,265	△365	—	△3,630
所有者との 取引額等合計	—	—	△1,215,117	△66	208,574	△3,265	△365	—	△3,630
当期末残高	2,916,189	2,863,831	37,630,041	△419	511,481	—	△634,896	△2,616	△637,513
									43,283,611

(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 2023年10月1日 至 2024年9月30日)	当連結会計年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー：		
税引前利益	6,473,830	7,202,047
減価償却費及び償却費	1,483,515	1,486,530
減損損失	—	823,228
金融収益及び金融費用	23,484	△75,369
固定資産除却損	422	299
営業債権及びその他の債権の増減額（△は増加）	△922,365	1,004,097
営業債務及びその他の債務の増減額（△は減少）	718,393	△3,553
その他の資産の増減額（△は増加）	95,628	△64,606
その他の負債の増減額（△は減少）	△56,799	430,876
退職給付に係る負債の増減額（△は減少）	△29,039	△27,685
契約負債の増減額（△は減少）	414,444	312,955
その他	58,015	155,098
小計	8,259,531	11,243,918
利息の受取額	4,000	45,473
利息の支払額	△22,760	△17,848
法人所得税の支払額	△3,336,810	△1,740,262
営業活動によるキャッシュ・フロー	4,903,960	9,531,280
投資活動によるキャッシュ・フロー：		
投資有価証券の取得による支出	△2,585,201	—
有形固定資産の取得による支出	△63,947	△51,193
無形資産の取得による支出	△27,782	△32,162
定期預金の預入による支出	△4,000,000	△30,000,000
定期預金の払戻による収入	4,000,000	4,000,000
敷金及び保証金の差入による支出	△5,923	△21,404
敷金及び保証金の回収による収入	2,024	2,283
投資活動によるキャッシュ・フロー	△2,680,830	△26,102,477
財務活動によるキャッシュ・フロー：		
自己株式の取得による支出	—	△66
リース負債の返済による支出	△1,060,029	△1,192,883
新株予約権の発行による収入	—	131,292
配当金の支払額	△1,269,815	△1,270,036
財務活動によるキャッシュ・フロー	△2,329,844	△2,331,694
現金及び現金同等物に係る換算差額	△1,572	△898
現金及び現金同等物の増減額（△は減少）	△108,286	△18,903,789
現金及び現金同等物の期首残高	35,255,168	35,146,881
現金及び現金同等物の期末残高	35,146,881	16,243,092

(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)

(1) 報告セグメントの概要

当社グループは、M&A関連サービス事業及びこれらの付随業務を行っております。報告セグメントは、M&A関連サービス事業の单一セグメントとなっております。

(2) 報告セグメントの情報

当社グループは、M&A関連サービス事業の单一セグメントであるため、記載を省略しております。

(1 株当たり情報)

(1) 基本的 1 株当たり当期利益

基本的 1 株当たり当期利益及びその算定基礎は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2023年10月1日 至 2024年9月30日)	当連結会計年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日)	(単位：千円)
親会社の普通株主に帰属する当期利益			
親会社の所有者に帰属する当期利益	4,511,032	5,070,542	
親会社の所有者に帰属しない当期利益	—	—	
基本的 1 株当たり当期利益の計算に使用する当期利益	4,511,032	5,070,542	
加重平均普通株式数	31,758,602株	31,758,596株	
基本的 1 株当たり当期利益	142.04円	159.66円	

(2) 希薄化後 1 株当たり当期利益

希薄化後 1 株当たり当期利益及びその算定上の基礎は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2023年10月1日 至 2024年9月30日)	当連結会計年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日)	(単位：千円)
希薄化後の普通株主に帰属する当期利益			
基本的 1 株当たり当期利益の計算に使用する当期利益	4,511,032	5,070,542	
当期利益調整額	—	—	
希薄化後 1 株当たり当期利益の計算に使用する当期利益	4,511,032	5,070,542	
加重平均普通株式数	31,758,602株	31,758,596株	
普通株式増加数			
新株予約権	444,090株	504,736株	
希薄化後の加重平均普通株式数	32,202,692株	32,263,332株	
希薄化後 1 株当たり当期利益	140.08円	157.16円	

逆希薄化効果を有するため、希薄化後 1 株当たり当期純利益の算定に含めなかった金融商品

2018年11月15日取締役会決議 第12回新株予約権 新株予約権の数776個 (普通株式155,200株)	2018年11月15日取締役会決議 第12回新株予約権 新株予約権の数642個 (普通株式128,400株)
2020年11月13日取締役会決議 第13回新株予約権 新株予約権の数506個 (普通株式50,600株)	2020年11月13日取締役会決議 第13回新株予約権 新株予約権の数431個 (普通株式43,100株)
2020年11月13日取締役会決議 第14回新株予約権 新株予約権の数14個 (普通株式1,400株)	2020年11月13日取締役会決議 第14回新株予約権 新株予約権の数14個 (普通株式1,400株)
2022年11月15日取締役会決議 第15回新株予約権 新株予約権の数1,763個 (普通株式176,300株)	2024年11月15日取締役会決議 第17回新株予約権 新株予約権の数4,134個 (普通株式413,400株)
2022年11月15日取締役会決議 第16回新株予約権 新株予約権の数37個 (普通株式3,700株)	2024年11月15日取締役会決議 第18回新株予約権 新株予約権の数161個 (普通株式16,100株)

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

(初度適用)

当社グループは、当連結会計年度からIFRSに準拠した連結財務諸表を開示しております。我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準（以下、「日本基準」という。）に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2024年9月30日に終了する連結会計年度に関するものであり、IFRSへの移行日は2023年10月1日であります。

(1) 遷及適用に対する免除規定

IFRS第1号は、IFRSを初めて適用する企業に対して、原則として遡及的にIFRSを適用することを求めております。ただし、一部について例外を認めており、当社グループが採用した免除規定は次のとおりであります。

① 企業結合

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」を遡及適用しておりません。移行日より前の取得により生じたのれんは、日本基準に基づいて認識していた移行日時点の金額を引継ぎ、これに減損テストの結果を反映した帳簿価額で計上しております。

② 在外営業活動体の換算差額

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

③ リース

移行日時点で存在する契約にリースが含まれているかどうかを、同日時点で存在する事実及び状況に基づいて判定しております。また、リース負債を、残りのリース料を移行日現在の借手の追加借入利子率で割り引いた現在価値で測定し、使用権資産は、前払リース料及び未払リース料を調整した後のリース負債と同額で測定しております。

④ 移行日以前に認識した金融商品の指定

資本性金融資産について、移行日時点に存在する事実及び状況に基づき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として指定しております。

⑤ 株式報酬

移行日より前に権利確定した株式報酬に対して、IFRS第2号「株式に基づく報酬」を適用しないことを選択しております。

⑥ 有形固定資産の原価に算入される廃棄負債

有形固定資産の原価に算入される廃棄等の債務について、移行日時点で測定する方法を選択しております。

(2) IFRS第1号の強制的な例外規定

IFRS第1号では、「見積り」「金融資産及び金融負債の認識の中止」及び「金融商品の分類及び測定」等について、IFRSの遡及適用を禁止しております。

これらの項目について移行日より将来に向かって適用しております。

(3) 調整表

日本基準からIFRSへの移行が、当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローに及ぼす影響は、次のとおりであります。なお、調整表の「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、「認識及び測定の差異」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。

① 資本に対する調整

移行日(2023年10月1日)

(単位：千円)

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
資産の部						
流動資産						
現金及び預金	39,255,168	△4,000,000	—	35,255,168	A	現金及び現金同等物
	—	4,000,000	—	4,000,000	A	定期預金
売掛金	224,553	1,972	20,590	247,117		営業債権及びその他の債権
	—	124,647	—	124,647	B	未収法人所得税
その他	497,650	△ 126,619	△1,819	369,211	B	その他の流動資産
流動資産合計	39,977,372	—	18,771	39,996,143		流動資産合計
固定資産						
有形固定資産(注)	1,182,721	—	46,764	1,229,486	H	有形固定資産
	—	580,380	△580,380	—	C, I	のれん
無形固定資産(注)	773,395	△580,380	△43,619	149,395	C, I	無形資産
	—	—	5,894,007	5,894,007	J, K	使用権資産
投資その他の資産	1,968,470	△1,022,524	266,919	1,212,866	D, K	その他の金融資産
	—	1,011,649	△ 17,615	994,034	D	繰延税金資産
	—	10,874	40,155	51,030		その他の非流動資産
固定資産合計	3,924,587	—	5,606,232	9,530,819		非流動資産合計
資産合計	43,901,960	—	5,625,003	49,526,963		資産合計

(注) 有形固定資産及び無形固定資産について、従来の日本基準では固定資産の種類ごとに取得原価と減価償却累計額を総額で開示しておりましたが、当該調整表上は、有形固定資産及び無形資産に集約し、帳簿価額で表示しております。

(単位：千円)

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
負債の部						負債及び資本
						負債
						流動負債
契約負債	649,302	—	—	649,302		契約負債
	—	—	1,059,880	1,059,880	J	リース負債
賞与引当金	297,095	719,517	△ 88,176	928,436	E, J, L	その他の流動負債
役員賞与引当金	216,541	△216,541	—	—	E	
未払金	1,957,554	—	—	1,957,554		営業債務及びその他の債務
未払法人税等	1,812,229	△3,901	—	1,808,327		未払法人所得税
未払消費税等	230,886	△230,886	—	—	E	
その他	268,188	△268,188	—	—	E	
流動負債合計	5,431,797	—	971,703	6,403,501		流動負債合計
固定負債						非流動負債
	—	—	4,184,342	4,184,342	J	リース負債
退職給付に係る負債	110,706	—	38,671	149,377		退職給付に係る負債
賞与引当金	883,567	312,099	—	1,195,667	F	その他の非流動負債
役員賞与引当金	273,957	△273,957	—	—	F	
	—	—	906,373	906,373	K	引当金
	—	—	58,097	58,097	K	繰延税金負債
その他	40,675	△38,142	—	2,533	F	その他の金融負債 (非流動)
固定負債合計	1,308,907	—	5,187,484	6,496,391		非流動負債合計
負債合計	6,740,704	—	6,159,187	12,899,892		負債合計
純資産の部						資本
資本金	2,916,189	—	—	2,916,189		資本金
資本剰余金	2,905,939	—	△42,107	2,863,831		資本剰余金
利益剰余金	30,765,584	—	△ 398,922	30,366,661	M	利益剰余金
自己株式	△353	—	—	△353		自己株式
新株予約権	569,325	—	△88,584	480,741	N	新株予約権
その他の包括利益累計額	4,570	—	△4,570	—		その他の資本の構成要素
純資産合計	37,161,255	—	△ 534,184	36,627,070		資本合計
負債純資産合計	43,901,960	—	5,625,003	49,526,963		負債及び資本合計

前連結会計年度(2024年9月30日)

(単位：千円)

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
資産の部						
資産						
流动資産						流动資産
現金及び預金	39,146,881	△4,000,000	—	35,146,881	A	現金及び現金同等物
	—	4,000,000	—	4,000,000	A	定期預金
売掛金	1,169,377	2,458	19,400	1,191,236		営業債権及びその他の債権
	—	0	—	0	B	未収法人所得税
	—	6,709	—	6,709		その他の金融資産
その他	375,386	△9,167	△71,675	294,543	B, G	その他の流動資産
流动資産合計	40,691,646	—	△52,274	40,639,371		流动資産合計
固定資産						非流动資産
有形固定資産(注)	1,074,219	△20,824	77,296	1,130,691	H	有形固定資産
	—	386,920	△386,920	—	C, I	のれん
無形固定資産(注)	541,915	△386,920	△29,079	125,915	C, I	無形資産
	—	20,824	4,630,309	4,651,133	J, K	使用権資産
投資その他の資産	4,832,132	△1,207,887	396,556	4,020,801	D, K	その他の金融資産
	—	1,199,437	△5,456	1,193,981	D	繰延税金資産
	—	8,450	21,131	29,582		その他の非流動資産
固定資産合計	6,448,266	—	4,703,838	11,152,105		非流動資産合計
資産合計	47,139,913	—	4,651,563	51,791,477		資産合計

(注) 有形固定資産及び無形固定資産について、従来の日本基準では固定資産の種類ごとに取得原価と減価償却累計額を総額で開示しておりましたが、当該調整表上は、有形固定資産及び無形資産に集約し、帳簿価額で表示しております。

(単位：千円)

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
負債の部						負債及び資本
						負債
						流動負債
契約負債	1,063,746	—	—	1,063,746		契約負債
	—	4,683	1,168,394	1,173,077	J	リース負債
賞与引当金	417,990	753,681	△127,469	1,044,203	E, J, L	その他の流動負債
役員賞与引当金	253,077	△253,077	—	—	E	
未払金	2,677,044	528	—	2,677,573		営業債務及びその他の債務
未払法人税等	690,143	△5,421	—	684,722		未払法人所得税
	—	—	5,228	5,228		引当金
未払消費税等	162,087	△162,087	—	—	E	
その他	338,308	△338,308	—	—	E	
流動負債合計	5,602,397	—	1,046,153	6,648,550		流動負債合計
固定負債						非流動負債
	—	18,234	3,020,074	3,038,309	J	リース負債
退職給付に係る負債	83,965	—	25,898	109,863		退職給付に係る負債
賞与引当金	930,091	93,009	—	1,023,101	F	その他の非流動負債
役員賞与引当金	54,870	△54,870	—	—	F	
	—	—	909,412	909,412	K	引当金
	—	—	41,419	41,419	K	繰延税金負債
その他	58,832	△56,373	—	2,458	F	その他の金融負債 (非流動)
固定負債合計	1,127,760	—	3,996,805	5,124,565		非流動負債合計
負債合計	6,730,157	—	5,042,958	11,773,116		負債合計
純資産の部						資本
資本金	2,916,189	—	—	2,916,189		資本金
資本剰余金	2,905,939	—	△42,107	2,863,831		資本剰余金
利益剰余金	33,959,708	—	△185,091	33,774,617	M	利益剰余金
自己株式	△353	—	—	△353		自己株式
新株予約権	462,532	—	△159,626	302,906	N	新株予約権
その他の包括利益累計額	165,738	—	△4,570	161,168		その他の資本の構成要素
純資産合計	40,409,755	—	△391,394	40,018,360		資本合計
負債純資産合計	47,139,913	—	4,651,563	51,791,477		負債及び資本合計

(表示組替)

A. 定期預金

日本基準では「現金及び預金」に含めて表示していた預入期間が3ヶ月を超える定期預金について、IFRSでは「定期預金」として表示しております。

B. 未収法人所得税

日本基準では流動資産の「その他」に含め表示していた未収還付法人税等について、IFRSでは「未収法人所得税」として表示しております。

C. のれん

日本基準では「無形固定資産」に含めていた「のれん」について、IFRSでは区分掲記しております。

D. 繰延税金資産

日本基準では「投資その他の資産」に含めていた「繰延税金資産」について、IFRSでは区分掲記しております。

E. その他の流動負債

日本基準において区分掲記していた流動負債の「賞与引当金」、「未払消費税等」、「役員賞与引当金」及

び「その他」を、IFRSにおいては「その他の流動負債」に含めて表示しております。

F. その他の非流動負債

日本基準において区分掲記していた固定負債の「賞与引当金」、「役員賞与引当金」及び「その他」に含めていた長期未払費用を、IFRSにおいては「その他の非流動負債」に含めて表示しております。

(認識及び測定の差異)

G. 広告宣伝用資産

日本基準において、流動資産の「その他」に含めていた広告宣伝用の資産は、IFRSでは資産の定義を満たさないため、利益剰余金に振り替えております。

H. 有形固定資産

日本基準では有形固定資産（リース資産を除く）の減価償却方法について、定率法（ただし、2016年4月1日以降に取得した建物附属設備は定額法）を採用していましたが、IFRSでは主として定額法を採用しております。

I. のれん

日本基準では、のれんについて一定の期間で償却していましたが、IFRSではのれんの償却は行わず、移行日以降の償却を停止しております。また、日本基準では、減損の兆候がある場合にのみ減損の要否を判断しておりましたが、IFRSでは兆候の有無に関わらずのれんの減損テストを毎期実施しております。

移行日において、のれんの減損テストを実施した結果、株式会社レコフに配分されたのれんについて当初想定していた将来キャッシュ・フローが見込まれなくなったことから、640,000千円（のれん580,380千円、その他43,619千円）の減損損失を計上しております。回収可能価額は使用価値により測定しており、使用価値は経営者により承認された事業計画を基に作成したキャッシュ・フローの見積額を現在価値に割り引いて作成しております。当該のれんを含む資金生成単位の回収可能価額は1,502,000千円であり、使用価値の算定に使用した割引率は13.7%であります。

J. 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・リースまたはオペレーティング・リースに分類せず、リース取引について使用権資産及びリース負債を認識しております。また、日本基準ではフリーレント等のインセンティブのあるオペレーティング・リースについて、インセンティブを含む支払リース料総額を契約期間にわたり定額法で認識しており、日本基準における費用発生額と支払額の差額を未払費用に計上していましたが、IFRSでは使用権資産及びリース負債の計上をするに当たり、当該未払費用を取り消しております。

K. 資産除去債務

日本基準では、資産除去債務につき敷金から控除する会計処理を行っていました。IFRSでは、引当金として負債認識するとともに、対応する有形固定資産または使用権資産の取得原価に加算したうえで減価償却を行う会計処理を行っております。

L. 未払有給休暇

日本基準では認識していなかった従業員の未消化の有給休暇について、IFRSでは債務として認識しております。

M. 利益剰余金

IFRS適用に伴う利益剰余金への影響は、次のとおりであります（△は減少）。なお、以下の金額は、関連する税効果を調整した後での金額であります。

	移行日 (2023年10月1日)	前連結会計年度 (2024年9月30日)	(単位：千円)
のれん	△610,643	△407,095	
新株予約権	88,584	159,626	
資産除去債務(注)	129,757	101,679	
未払有給休暇	△ 48,407	△49,408	
その他	41,785	10,107	
合計	<u>△ 398,922</u>	<u>△185,091</u>	

(注) 関連する税効果を調整したことによる利益剰余金への影響を、移行日及び前連結会計年度においてそれぞれ△98,834千円、△75,881千円含んでおります。

N. 新株予約権

日本基準では、有償ストック・オプションの払込部分について、新株予約権の失効が確定した時点において新株予約権を取り崩し、戻入れに係る金額を特別利益として計上しておりましたが、IFRSでは業績条件等を満たさずに失効することが合理的に見込まれた時点で新株予約権を取り崩し、利益剰余金へ振り替えております。

(2) 包括利益に対する調整

前連結会計年度(自 2023年10月1日 至 2024年9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	(単位：千円)
売上高	19,166,533	—	—	19,166,533		売上高	
売上原価	6,860,807	—	△ 2,720	6,858,086		売上原価	
売上総利益	12,305,726	—	2,720	12,308,446		売上総利益	
販売費及び一般管理費	5,930,619	8,471	△ 126,543	5,812,546	B	販売費及び一般管理費	
	—	91,705	△88,584	3,121	A, C	その他の収益	
	—	1,561	143	1,705		その他の費用	
営業利益	6,375,107	81,672	40,536	6,497,315		営業利益	
営業外収益	7,121	△3,121	668	4,669		金融収益	
営業外費用	1,589	△1,561	28,126	28,154		金融費用	
特別利益	88,584	△88,584	—	—	A		
税金等調整前当期純利益	6,469,223	△8,471	13,078	6,473,830		税引前利益	
法人税等合計	2,004,755	△8,471	△ 33,486	1,962,797		法人所得税費用	
当期純利益	4,464,468	—	46,564	4,511,032		当期利益	
その他の包括利益						その他の包括利益	
	—	—	7,640	7,640		純損益に振り替えられることのない項目 確定給付制度の再測定	
その他有価証券評価差額金	162,813	—	—	162,813		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	△1,645	—	—	△1,645		純損益に振り替えられる可能性のある項目 在外営業活動体の換算差額	
その他の包括利益合計	161,168	—	7,640	168,808		その他の包括利益	
包括利益	4,625,636	—	54,204	4,679,841		当期包括利益	

(表示組替)

A. その他の収益

日本基準では「特別利益」として表示していた収益について、IFRSでは、財務関連項目を除き「その他の収益」に含めて表示しております。

(認識及び測定の差異)

B. のれん

日本基準においては一定期間にわたりのれんの償却を行いますが、IFRSにおいては規則的な償却を行わず、日本基準で計上したのれん償却費を戻し入れております。

C. 新株予約権

日本基準では新株予約権の戻入れに係る金額を特別利益として計上しておりましたが、IFRSでは資本として会計処理しております。

③ キャッシュ・フローに対する調整

前連結会計年度(自 2023年10月1日 至 2024年9月30日)

日本基準においてはオペレーティング・リースの支払額は営業活動によるキャッシュ・フローに区分しておりましたが、IFRSにおいては使用権資産に対応するリース負債の返済による支出として財務活動によるキャッシュ・フローに区分しております。