

【表紙】

【提出書類】 有価証券報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条第1項

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2021年11月30日

【事業年度】 第7期(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)

【会社名】 and factory 株式会社

【英訳名】 and factory, inc

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 青木 倫治

【本店の所在の場所】 東京都目黒区青葉台三丁目6番28号

【電話番号】 03-6712-7646

【事務連絡者氏名】 取締役 蓮見 朋樹

【最寄りの連絡場所】 東京都目黒区青葉台三丁目6番28号

【電話番号】 03-6712-7646

【事務連絡者氏名】 取締役 蓮見 朋樹

【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3期	第4期	第5期	第6期	第7期
決算年月	2017年8月	2018年8月	2019年8月	2020年8月	2021年8月
売上高 (千円)	688,612	1,916,130	3,916,746	2,946,007	3,044,429
経常利益又は 経常損失() (千円)	223,393	360,790	484,200	259,767	239,793
当期純利益又は 当期純損失() (千円)	173,882	260,563	327,918	362,077	561,392
持分法を適用した場合の 投資利益 (千円)	-	-	-	-	-
資本金 (千円)	34,420	34,420	543,263	549,720	549,720
発行済株式総数 (株)	105,263	4,210,520	9,494,640	9,827,120	9,827,120
純資産額 (千円)	192,496	453,060	1,798,123	1,449,684	888,292
総資産額 (千円)	593,593	1,322,668	3,040,236	6,343,848	5,376,550
1株当たり純資産額 (円)	22.86	53.80	189.39	147.41	90.28
1株当たり配当額 (1株当たり中間配当額) (円)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
1株当たり当期純利益金額 又は1株当たり当期純損失 金額() (円)	20.65	30.94	34.77	37.01	57.13
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益金額 (円)	-	-	33.33	-	-
自己資本比率 (%)	32.43	34.25	59.14	22.83	16.50
自己資本利益率 (%)	164.73	80.73	29.13	-	-
株価収益率 (倍)	-	-	67.16	-	-
配当性向 (%)	-	-	-	-	-
営業活動による キャッシュ・フロー (千円)	45,788	515,922	114,945	3,282,905	118,116
投資活動による キャッシュ・フロー (千円)	93,811	131,358	415,747	316,099	79,713
財務活動による キャッシュ・フロー (千円)	129,780	115,714	1,211,132	3,274,392	55,764
現金及び現金同等物の 期末残高 (千円)	172,217	672,495	1,352,934	1,028,320	774,726
従業員数 〔外、平均臨時 雇用者数〕 (名)	41 〔3〕	65 〔13〕	90 〔48〕	119 〔59〕	105 〔56〕
株主総利回り (%) (比較指標：TOPIX(配当込 み) (%)	- (-)	- (-)	- (-)	40.4 (109.8)	24.3 (135.9)
最高株価 (円)	-	-	5,680	2,524	1,209
最低株価 (円)	-	-	2,003	769	552

(注) 1. 売上高には、消費税等は含まれておりません。

2. 第4期までの潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が把握できないため、記載しておりません。第6期及び第7期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの1株当たり当期純損失であるため、記載しておりません。
3. 第6期及び第7期の自己資本利益率については、当期純損失を計上しているため、記載しておりません。
4. 第4期までの株価収益率は当社株式が非上場であるため記載しておりません。第6期及び第7期の株価収益率については、当期純損失を計上しているため、記載しておりません。
5. 1株当たり配当額及び配当性向については、配当を実施していないため記載しておりません。
6. 当社は、第3期において連結子会社であったC-studio株式会社を2017年8月1日付で吸収合併しております。第3期の業績においては、吸収合併の会計処理に伴い、当社の損益計算書に合併時の抱合せ株式消滅差損が計上されております。
7. 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数(アルバイト、派遣社員を含む。)は、年間の平均人員を〔 〕外数で記載しております。
8. 第3期から第7期に係る持分法を適用した場合の投資利益については、関連会社を有していないため記載しておりません。
9. 2018年5月15日開催の取締役会決議により、2018年6月5日付で普通株式1株につき40株の株式分割を、2019年7月12日開催の取締役会決議により、2019年8月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っております。第3期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額、1株当たり当期純利益金額又は当期純損失金額及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額を算定しております。
10. 第3期から第5期の株主総利回り及び比較指標は、2018年9月6日に東京証券取引所マザーズに上場したため、記載しておりません。
当社は、2020年2月14日をもって東京証券取引所マザーズから東京証券取引所市場第一部へ市場変更いたしました。従いまして、株主総利回りの算定に使用した当社株価は、市場変更以前は同取引所マザーズにおけるものであり、市場変更以降は同取引所市場第一部におけるものであります。
11. 最高株価及び最低株価は2020年2月14日以降は東京証券取引所市場第一部におけるものであり、2020年2月13日以前は東京証券取引所マザーズにおけるものであります。ただし、当社株式は、2018年9月6日から東京証券取引所マザーズに上場されており、それ以前の株価については該当事項がありません。

2 【沿革】

当社は、2014年9月に、株式会社famousの100%子会社として設立されました。

株式会社famousは、広告代理事業を目的として、当社取締役会長小原崇幹らによって2012年5月に立ち上げられました。その後、株式会社famousを運営していく中で、スマートフォンアプリ事業に商機を見出した小原崇幹によって、同事業を本格的に行うため、スマートフォンアプリ事業に注力する子会社として、当社が設立されました。

そして、2014年10月に、さらなるスマートフォンアプリ事業の拡大及び親会社から独立した自主的な経営が不可欠であるとの考えから、小原崇幹を中心とした当社取締役らが株式会社famousから株式を買い取り、事業範囲を拡大し、現在に至っております。

年月	概要
2014年9月	東京都渋谷区神宮前六丁目に当社を設立
2014年10月	株式会社イグニスよりスマートフォンアプリ『どこでもミラー』を取得し、Smartphone APP事業を開始 スマートフォンゲームアプリの攻略及びマルチプレイ（注）のパートナー募集掲示板アプリ「最強シリーズ」のiOS版を提供開始
2015年4月	株式会社イグニスと資本提携
2015年6月	東京都渋谷区神宮前三丁目に本社移転
2015年10月	新規事業開発を目的としてC-studio株式会社(2017年8月当社が吸収合併したことにより消滅)を設立
2016年8月	最先端IoTデバイスを集結させたスマートホステル『&AND HOSTEL』を福岡に開設し、IoT事業を開始
2016年10月	東京都目黒区に本社移転
2017年1月	株式会社スクウェア・エニックスとの協業によりスマートフォン向けのマンガアプリ『マンガUP!』iOS版・Android版をリリース
2017年4月	『&AND HOSTEL ASAKUSA NORTH』を開設
2017年5月	『&AND HOSTEL UENO』を開設
2017年6月	横浜市、株式会社NTTドコモとの協業により、IoTスマートホームを活用した「未来の家プロジェクト」の運営を開始
2017年8月	当社がC-studio株式会社を吸収合併 株式会社白泉社との協業によりスマートフォンアプリ『マンガPark』iOS版・Android版をリリース
2018年2月	『&AND HOSTEL AKIHABARA』を開設
2018年3月	『&AND HOSTEL KANDA』を開設
2018年3月	宿泊予約管理システム『innto』のサービスを開始
2018年4月	宿泊施設専用タブレットサービス『tabii』を開始
2018年8月	『&AND HOSTEL ASAKUSA STATION』を開設
2018年9月	東京証券取引所マザーズに株式を上場
2018年10月	東京電力エナジーパートナー株式会社との業務提携を実施
2018年11月	株式会社集英社との協業によりスマートフォンアプリ『マンガMee』iOS版・Android版をリリース
2018年11月	テブコカスタマーサービス株式会社との業務提携を実施
2018年12月	株式会社ビーグリーとの協業によりスマートフォンアプリ『コミックevery』iOS版・Android版をリリース
2019年2月	『&AND HOSTEL ASAKUSA』 『&AND HOSTEL MINOWA』を開設
2019年4月	株式会社日本文芸社との業務提携を実施
2019年6月	占いアプリ『uraraca』iOS版・Android版をリリース

2019年7月	株式会社小学館との業務提携を実施
2019年7月	株式会社スクウェア・エニックスと資本業務提携を実施
2019年7月	株式会社スクウェア・エニックスと共同開発したスマートフォンアプリ『FFBEデジタルアルティマニア』iOS版・Android版をリリース
2019年8月	株式会社小学館との協業によりスマートフォンアプリ『サンデーうぇぶり』iOS版・Android版をリリース(フルリニューアル)
2019年8月	『&AND HOSTEL HOMMACHI EAST』を開設
2019年10月	『&AND HOSTEL KURAMAE WEST』を開設
2019年10月	株式会社小学館、株式会社集英社及び株式会社白泉社と資本業務提携を実施
2019年10月	株式会社アムタスと業務提携を実施
2019年10月	株式会社スマサポと業務提携を実施
2019年11月	株式会社日本文芸社との協業によりスマートフォンアプリ『マンガTOP』iOS版・Android版をリリース
2019年11月	『&AND HOSTEL SHINSAIBASHI EAST』を開設
2019年11月	『&AND HOSTEL MINAMISENJU』を開設
2020年2月	『&AND HOSTEL NAMBA』を開設
2020年2月	東京証券取引所第一部へ市場変更
2020年4月	株式会社集英社との協業によりスマートフォンアプリ『ヤンジャン!』iOS版・Android版をリリース(フルリニューアル)
2020年5月	株式会社アムタスとの協業によりスマートフォンアプリ『めっちゃコミックの毎日連載マンガアプリ』iOS版・Android版をリリース(フルリニューアル)
2020年8月	株式会社スマサポとの協業によりスマートフォンアプリ『totono』iOS版・Android版をリリース
2020年8月	東京証券取引所貸借銘柄に選定
2020年10月	ミラーフィット株式会社と業務提携を実施
2021年1月	『&AND HOSTEL KURAMAE WEST』を「ウェルネスを届けるスマートホテル」としてリニューアルオープン
2021年2月	株式会社Skyfallと資本業務提携を実施
2021年3月	『&AND HOSTEL ASAKUSA KAPPABASHI』を開設
2021年6月	IoT事業における事業構造改革(不採算事業の縮小及び撤退)を発表。宿泊予約管理システム「innto」事業及び宿泊施設向けタブレットサービス「tabii」事業、賃貸不動産領域向けサービス「totono」を事業譲渡することを発表。&AND HOSTEL事業では赤字店舗を中心とする一部店舗の契約見直しを行うことを発表
2021年8月	宿泊予約管理システム「innto」事業及び宿泊施設向けタブレットサービス「tabii」事業を事業譲渡
2021年10月	賃貸不動産領域向けサービス「totono」事業を事業譲渡

(注) マルチプレイとは、スマートフォンゲームアプリで他のアプリユーザーと一緒にプレイすることです。

3 【事業の内容】

当社は、「日常に&を届ける」こと、つまり人々の生活を豊かにするサービスを提供することをミッションとしており、様々な領域での事業可能性に対して真摯に取り組んでおります。そのような事業環境の下で、当社は、「APP事業」、「IoT(*1)事業」及び「その他の事業」を展開しております。

2014年9月の創業以来、当社は、APP事業を中核に事業を展開し、スマートフォンアプリ開発によって培った、当社の強みであるUI/UX(*2)デザインの構築力によって、事業規模を急速に拡大させてまいりました。優れたUI/UXデザインの構築は、ユーザーが何らかの行動を起こすに当たって快適なデザインが何かを追求することで、より快適なユーザー体験を提供することを可能にします。スマートフォンアプリに関係するビジネスを展開するに際して、UI/UXデザインの構築力は欠かせないものとなっており、他社との優位性という点で重要な要素であります。

当社の主要事業である、APP事業及びIoT事業は、いずれもスマートフォンアプリを基礎として運営されている事業であります。当社がAPP事業の運営において培ったUI/UXデザインの構築力は、IoT事業におけるアプリ・サービス開発にも展開され、事業間の垣根を越えたシナジー効果を生んでおり、当社の強みであると同時に、当社の事業運営の基盤となっております。

以下に当社が運営する各事業の具体的な内容を記載いたします。なお、以下に示す事業区分は「第5 経理の状況 1 財務諸表等(1)財務諸表 注記事項」に掲げるセグメントの区分と同一であります。

(1) APP事業

当社は、株式会社スクウェア・エニックスと共同開発したスマートフォン向けマンガアプリ「マンガUP!」や株式会社白泉社と共同開発したスマートフォン向けマンガアプリ「マンガPark」などを始めとする合計7アプリの開発・運用を行っており、協業先のアプリとしてApple Inc.の運営する「App Store」やGoogle Inc.の運営する「Google Play」等の配信プラットフォームを(*3)通じて提供しております。また、他社が運営する人気スマートフォンゲームアプリの攻略及びマルチプレイ(*4)のパートナーを募集する掲示板アプリ「最強シリーズ」を開発・運用し、Apple Inc.の運営する「App Store」等の配信プラットフォームを通じて提供しております。

マンガアプリの主な収益構造は、アプリ内で販売する電子マンガのダウンロード課金及びアドネットワーク(*5)を通じて得る広告収入となっております。

「最強シリーズ」の主な収益構造は、アプリの運営によって得られる広告収入であります。広告収入は主にアドネットワークを通じて、アプリ内に掲載する広告バナーのクリックに応じて得られる収入であります。当社では、スマートフォンアプリ内の広告設計を最適化する仕組みやユーザーのニーズに合わせたコンテンツを制作・提供する等、広告収益を高めるノウハウを有しております。ここで言う広告設計とは、ユーザーのアプリの利用頻度や広告収益の変動等に応じてアプリ内の広告の差し替えや広告位置の調整等を行うことを指します。

当社は、スマートフォンアプリ市場の中でビジネスが大きく成長している分野にリソースを投下して、事業を創り出すことを事業方針としており、現在は、マンガアプリ市場の成長が著しく、スマートフォンアプリの中で大きな市場となっております。株式会社インプレスの「電子書籍ビジネス調査報告書2021」によりますと、2020年度の電子書籍の市場規模は4,821億円で、前年度の3,750億円から28.6%増加し、そのうちの83.0%にあたる4,002億円をコミックが占めております。

マンガアプリは、参入する事業者が多くユーザー獲得のための競争が激化しており、また他社との差別化を図るため、オリジナルタイトルの開発・作成も必要ですが、当たり外れの大きいオリジナルタイトルの開発・作成をするのではなく、大手出版社等と連携する戦略を採っております。これにより大手出版社が有する人気タイトルを提供できること、両社で開発やプロモーション等の役割分担をすることで事業リスクを分散することを可能にしております。当社は、今後も連携先となる大手出版社を開拓することで、更に多くのマンガアプリを開発・リリースしていく方針であります。

2021年8月31日現在で、当社が運営する主なスマートフォンアプリのタイトルは以下のとおりであります。

カテゴリー（注）	分類	アプリタイトル	内容
	マルチプレイ 攻略掲示板アプリ	最強シリーズ	スマートフォンゲームアプリの攻略及びマルチプレイのパートナー募集のための掲示板アプリ
	スマートフォン向け ゲームサポート アプリ	FFBE デジタル アル ティマニア	株式会社スクウェア・エニックスと共同開発したスマートフォン向けゲーム『ファイナルファンタジー ブレイブエクスヴィアス』のサポートアプリ
	占いアプリ	uraraca	スマートフォン向け占いアプリ。星占いや占い師によるコンテンツ占いの配信に加え、電話相談も可能
	マンガアプリ	マンガUP！	株式会社スクウェア・エニックスと共同開発したスマートフォン向けマンガアプリ。「コミックガンガン」といったマンガ雑誌の掲載コンテンツに加え、マンガUP!オリジナルのコンテンツを配信
		マンガPark	株式会社白泉社と共同開発したスマートフォン向けマンガアプリ。「ヤングアニマル」、「花とゆめ」といったマンガ雑誌の掲載コンテンツに加え、マンガParkオリジナルのコンテンツを配信
		マンガMee	株式会社集英社と共同開発したスマートフォン向けマンガアプリ。「りぼん」、「マーガレット」、「別冊マーガレット」といったマンガ雑誌の掲載コンテンツに加え、マンガMeeオリジナルのコンテンツを配信
		サンデーうぇぶり	株式会社小学館と共同開発したスマートフォン向けマンガアプリ。「週刊少年サンデー」、「ゲッサン」、「サンデーGX」といったマンガ雑誌の掲載コンテンツに加え、サンデーうぇぶりオリジナルのコンテンツを配信
		マンガTOP	株式会社日本文芸社と共同開発したスマートフォン向けマンガアプリ。「漫画ゴラク」、「コミックヘヴン」、「Webゴラク」といったマンガ雑誌の掲載コンテンツに加え、マンガTOPオリジナルのコンテンツを配信
		ヤンジャン！	株式会社集英社と共同開発したスマートフォン向けマンガアプリ。「週刊ヤングジャンプ」本誌及び、「ウルトラジャンプ」、「グランドジャンプ」、「となりのヤングジャンプ」といったマンガ雑誌の掲載コンテンツに加え、ヤンジャン!オリジナルのコンテンツを配信
		めっちゃコミックの毎日連載マンガアプリ	株式会社アムタスと共同開発したスマートフォン向けアプリ。国内最大級の充実したラインアップに加え、作品ごとに毎日1話ずつ無料で読むことができるコーナー「毎日無料連載」を配信

(注) 当社が運営するスマートフォンアプリのサービスカテゴリーの名称であります。

APP事業における「最強シリーズ」「マンガアプリ」の収益源は、上述のとおり各アプリの運営において得られる広告収入及び課金収入であり、MAU(*6)の規模が収益の獲得規模に大きく影響いたします。

そのため、競争の激化するスマートフォンアプリの事業環境においてMAUの規模が、事業基盤の核となるものであります。

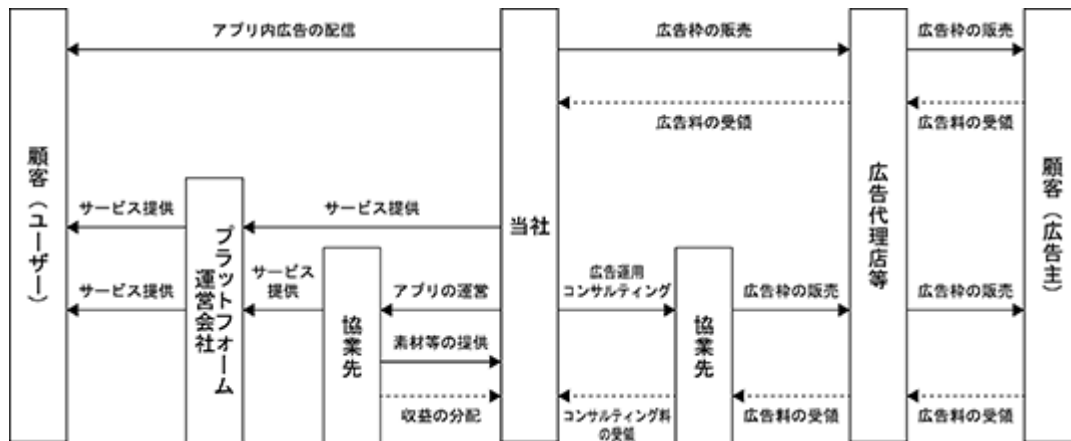
当社のAPP事業において運営するスマートフォンアプリのうち、「マンガアプリ」の四半期毎の平均MAU数の推移は下表のとおりであります。

(単位：万人)

年月	平均MAU数	年月	平均MAU数
2017年5月末	31	2019年8月末	532
2017年8月末	65	2019年11月末	641
2017年11月末	108	2020年2月末	720
2018年2月末	150	2020年5月末	906
2018年5月末	204	2020年8月末	994
2018年8月末	238	2020年11月末	1,026
2018年11月末	279	2021年2月末	1,054
2019年2月末	362	2021年5月末	1,056
2019年5月末	430	2021年8月末	1,101

(注) 上記の平均MAU数は、各四半期における平均値を記載しております。

APP事業 事業系統図



(2) IoT事業

当社は、複数のIoTデバイス(*7)の操作を可能とするIoTプラットフォームアプリの開発を行い、宿泊領域を皮切りに当該技術を展開し、IoTサービスを提供しております。IoT事業においては、宿泊領域のテクノロジー化を事業方針として、スマートホテル「&AND HOSTEL」の開発・運営を行うとともに、宿泊管理システム「innto」、客室タブレットサービス「tabii」等宿泊施設向けのIoTソリューションサービスの提供を展開してまいりました。また、賃貸不動産領域においても、管理会社と入居者をつなぐ、コミュニケーションアプリ「totoono」の開発・運営を推進してまいりました。一方で、コロナ禍を契機としてIoT事業がターゲットとしている宿泊領域、賃貸不動産領域を取り巻く事業環境は大きく変化しており、足許の財務健全性維持ならびに収益性確保が喫緊の課題となっております。中長期的な事業成長に向けて、より当社が強みを有する事業や新規事業の創出に経営資源を集中することが必要であると判断し、当事業年度において、IoT事業構造改革を発表し実行しております。2021年8月31日時点において、innto事業、tabii事業、totoono事業に関しては事業譲渡及び引継ぎ業務が概ね完了しつつあり、&AND HOSTEL事業における収益の改善施策に関しても一定の目途がついている状況にあります。

スマートホテル「&AND HOSTEL」

当社は、「&IoT」を活用し、様々なIoTデバイスを備えたIoT空間を楽しめるスマートホテル「&AND HOSTEL」の企画、開発を行っております。「&AND HOSTEL」は、「ウェルネスを届けるスマートホテル」をブランドコンセプトに、IoTのある暮らし、そして、空間、食事、アートや先進デバイスを活用コンテンツの提供などを通じてウェルネス体験の提供を目指すホテルであります。「&AND HOSTEL」では、客室及び共有スペースに各種IoTデバイスを設置し、「&IoT」と連携させることで、宿泊客があらゆるシーンでIoT体験が可能なスマートホテルとして、宿泊自体をひとつの観光目的として価値を創造しております。

「&AND HOSTEL」は、主に他者が保有する不動産に関して、当社が当該不動産を「&AND HOSTEL」として企画・開発を行うことで新規店舗として展開する方法により展開しております。収益構造については、コンサルティング、不動産の仲介等による「&AND HOSTEL」の企画・開発に係る対価を収受しており、ホテル運営に当たってはホテルオーナーより運営受託に係る対価を収受しております。

2021年8月31日現在における「&AND HOSTEL」の開設状況は以下のとおりであります。

名称	所在地
&AND HOSTEL AKIHABARA	東京都千代田区
&AND HOSTEL HOMMACHI EAST	大阪府大阪市中央区
&AND HOSTEL KURAMAE WEST	東京都台東区
&AND HOSTEL SHINSAIBASHI EAST	大阪府大阪市中央区
&AND HOSTEL MINAMISENJU	東京都荒川区
&AND HOSTEL ASAKUSA KAPPABASHI	東京都台東区

宿泊施設向けIoTソリューションサービスの提供

宿泊業務全体のICT化という需要に応えるため、当社は、外部の宿泊施設に対しても、「&IoT」をベースとしたIoTサービスの提案、導入推進を行っております。

また、当社では、「&IoT」との連携を見据え、宿泊管理システム「innto」及び宿泊施設専用タブレットサービス「tabii」の開発及びサービス提供を行ってまいりましたが、IoT事業における事業構造改革の一環として、両事業ともに事業譲渡を第三者に行っております。

) 宿泊予約管理システム「innto」

「innto」は、当社がオープンイノベーション(*8)パートナーと共同開発した、宿泊施設の予約や販売価格、残室数、料金といった客室に関する情報の一元的管理を行う簡易宿所向けの宿泊管理システム（PMS）であります。PMSは、IoT分野において、宿泊管理のみならず客室のマネジメントシステムと連携することで、個々の宿泊客の嗜好を反映した客室サービスの提供を行うものとして期待されております。

PMSは、宿泊施設運営に係る業務効率化、省リソースを支援するツールであります。従来、PMSは、中～大規模の宿泊施設向けのもが多く、また、オンプレミス(*9)型の導入形態が一般的であったため、初期導入費用が高く、契約から利用までの期間も長いことから、簡易宿所が導入するにはハードルが高いことが課題となっておりました。「innto」は、簡易宿所向けに特化したクラウド型システムであることから、契約後すぐに利用が可能であり、導入やランニングコストが低く抑えられ、また、当社のUI/UXデザインの構築力を活かし、直感的な操作性、利便性を実現しております。

当社は、2018年3月より「innto」のサービス提供を開始して以来、宿泊施設向けにサービスを展開してまいりましたが、コロナ過を経営として激変した事業環境に応じ、足許の財務健全性維持ならびに収益性確保、中長期的な事業成長に向けて、当社が強みを有する事業や新規事業の創出に経営資源を集中させることが必要であると判断したため、2021年8月31日をもって「innto」事業はサービスの継続を前提に他社へ事業譲渡いたしました。

）宿泊施設専用タブレットサービス「tabii」

「tabii」は、当社が独自に開発した、客室備え付けのタブレットを通じて、宿泊施設の館内案内、周辺情報、動画視聴等のサービス提供を行うシステムであります。

タブレットサービスは、宿泊施設において、客室の集中管理システムの端末として、客室内の様々なIoTデバイスのコントロールを一元管理するターミナルデバイスとしての役割も期待されております。また、客室配布物の電子化を行ったり、フロント業務の効率化を図ることで、コスト削減が見込めることから、従来より相当の需要はありましたが、導入費用やランニングコストがサービス導入の障壁となっておりました。当社がサービス提供する「tabii」は、ランニングコストをタブレット内に掲載する広告掲載料でまかなうことから、初期導入費用のみでのタブレットサービスの利用を可能とし、更に、コスト削減に加えて、客室における顧客サービスを強化することで、客室の付加価値を向上させております。また、「innto」同様に、直感的な操作性、利便性を実現しております。

当社は、2018年4月より「tabii」のサービス提供を開始して以来、宿泊施設向けにサービスを展開してまいりましたが、コロナ過を契機として激変した事業環境に応じ、足許の財務健全性維持ならびに収益性確保、中長期的な事業成長に向けて、当社が強みを有する事業や新規事業の創出に経営資源を集中させることが必要であると判断したため、2021年8月31日をもって「tabii」事業はサービスの継続を前提に他社へ事業譲渡いたしました。

）賃貸不動産管理会社及び入居者向けのコミュニケーションアプリ「totono」

「totono」は、当社が株式会社スマサポと共同で開発した、賃貸不動産における管理者と入居者間でのコミュニケーションの利便性向上を目的としたアプリケーションであります。

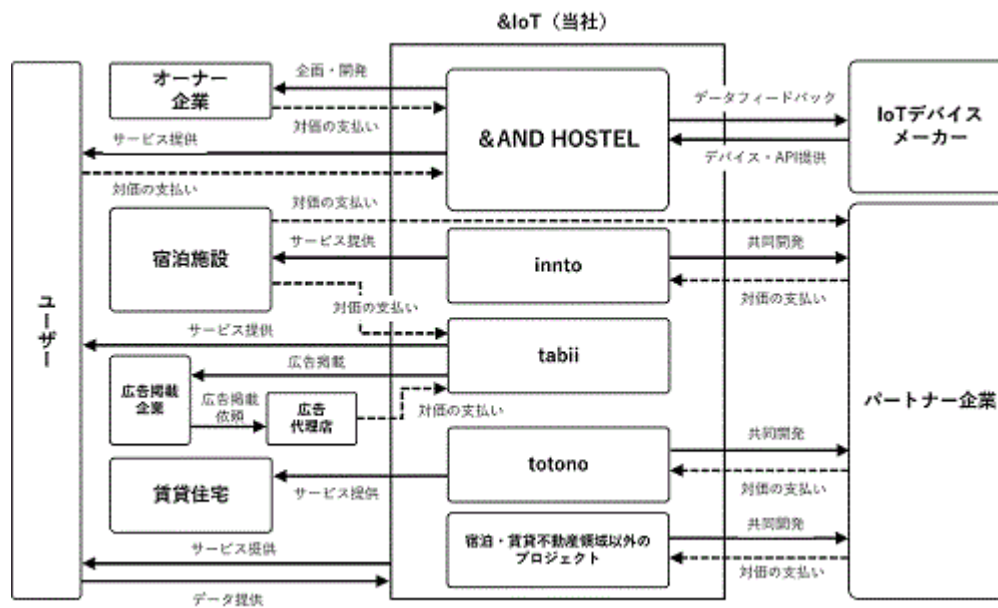
当社は、2020年8月より「totono」のサービス提供を開始して以来、賃貸不動産管理会社及び入居者向けにサービスを展開してまいりましたが、コロナ過を契機として激変した事業環境に応じ、足許の財務健全性維持ならびに収益性確保、中長期的な事業成長に向けて、当社が強みを有する事業や新規事業の創出に経営資源を集中させることが必要であると判断したため、「totono」事業はサービスの継続を前提に他社へ事業譲渡を行っております。

宿泊領域以外へのIoTソリューションサービスの提供

当社は、宿泊領域におけるIoTサービス展開の実績と知見を活かし、シェアハウスなどの宿泊以外の領域に対するIoTサービスの提供にも取り組んでおります。その他、主な取組み内容は下記のとおりです。

取組み名称	概要等
未来の家プロジェクト	横浜市、株式会社NTTドコモと立ち上げた、住宅の様々なところに設置されたIoTデバイスやセンサーで、住む人の生活を丸ごとスキャンすると共に、収集された各種時系列データに基づいたAI技術によりIoT機器を自動制御することで、快適な生活をサポートし、健康管理もしてくれる未来型の住宅を目指すプロジェクトであります。当社は、未来型住宅として見立てたスマートトレーラーハウスのUI/UXデザイン、施工、IoTサービスの導入作業を請負っております。 現在では、参画者が20者となり、当社は事務局運営も行っております。

IoT事業 事業系統図



(3) その他事業

上記のほか、当社は新技術等を用いたエンターテインメント領域に係る試験的な取り組みや事業を運営しております。

<用語解説>

注書き	用語	用語の定義
*1	IoT	IoTは「Internet of Things (モノのインターネット)」の略称であらゆる物がインターネットを通じて繋がることによって実現する新たなサービス、ビジネスモデル、又はそれを可能とする要素技術の総称 あらゆるモノがインターネットに接続することで、モノから得られるデータの収集・分析等の処理や活用が容易に行えるようになり、これまで実現できなかったような高度で付加価値の高い機能・サービスの提供が見込まれている
*2	UI/UX	UIはUser Interfaceの略称で、デザインやフォント、外観などユーザーの視覚に触れる全ての情報のこと UXはUser Experienceの略称で、ユーザーが製品・サービスを利用する一連の行動の中で得た経験、感じたこと
*3	プラットフォーム	アプリケーションが動作するための土台や環境
*4	マルチプレイ	スマートフォンゲームアプリで他のアプリユーザーと一緒にプレイすること
*5	アドネットワーク	複数の広告媒体 (Webサイトやソーシャルメディア、ブログ等) を集めて広告配信ネットワークを作り、それらの媒体に広告をまとめて配信する仕組み
*6	MAU	Monthly Active Userの略称であり、1カ月に一度でもアプリを利用したユーザーの数
*7	IoTデバイス	いわゆるインターネットにつながるモノのこと 「令和3年版情報通信白書」によれば「IoTデバイスとは、固有のIPアドレスを持ち、インターネットに接続が可能な機器を指す。センサーネットワークの末端として使われる端末から、コンピューティング機能を持つものまで、エレクトロニクス機器を広範囲にカバーするもの」とされおり、世界的に見てIoTデバイスの数は、2018年の約208億個から2023年には約340億個と大幅な増加が予想されている
*8	オープンイノベーション	新技術・新製品の開発に際して、組織の枠組みを超え、広く知識・技術の結集を図ること
*9	オンプレミス	サーバーやソフトウェアなどの情報システムを利用者が管理する設備内に設置し運用する形態

4 【関係会社の状況】

該当事項はありません。

5 【従業員の状況】

(1) 提出会社の状況

2021年8月31日現在

従業員数(名)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(千円)
105(56)	32.7	2.5	5,783

セグメントの名称	従業員数(名)
APP事業	79(21)
IoT事業	14(34)
その他	-(-)
全社(共通)	12(1)
合計	105(56)

- (注) 1. 従業員数は就業人員数であり、使用人兼務役員を含んでおりません。
2. アルバイト、派遣社員は、期中平均人員数を()内に外数で記載しております。
3. 平均年間給与は、賞与及び基準外賃金を含んでおります。
4. 全社(共通)として記載されている従業員数は、管理部門に所属する従業員の数であり、Corporate Administration Div.及びCorporate Strategy Div.の所属従業員数を記載しております。

(2) 労働組合の状況

労働組合は結成されておりませんが、労使関係は円満に推移しております。

第2 【事業の状況】

1 【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中における将来に関する事項は、本書提出日現在において当社が判断したものであります。

(1) 経営方針

当社は、「日常に&を届ける」をミッションとし、人々の生活を豊かにするサービス、事業の創出に取り組んでおります。特に生活必需品として急速に普及台数が増えているスマートフォン関連事業を軸として展開することで、より日常に影響を与えるサービス、事業の創出が可能であると判断し、人々の暮らしに&を届け続けていくfactoryとして様々なサービス・アプリケーションに真摯に取り組んでまいります。

(2) 経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等

当社は、持続的な成長と企業価値の向上のため、収益力を高めるとともに、経営の効率化を図ってまいります。売上高及び営業利益を重要な経営指標と位置づけ、各経営課題に取り組んでまいります。

(3) 経営環境

当事業年度におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症の拡大の影響が長期化し、度重なる緊急事態宣言の発出やまん延防止等重点措置の実施に伴い、経済活動の制限を余儀なくされる等、厳しい状況となりました。ワクチン接種によって回復への期待が高まっているものの、依然として先行き不透明な状況が続いております。

このような経営環境のなか、当社では、従業員をはじめステークホルダーの安全確保を最優先とし、リモートワークやフレックス制の導入、オンライン会議の積極利用を推進するなど、政府及び各自治体の方針・要請に基づいた感染予防・拡大防止策へ迅速に取り組むことで事業の安定運営に努めております。一方で、特に宿泊業界におけるインバウンド需要の回復には相当の時間を要することが想定されるため、従来のビジネスモデルの転換や見直しなど、変化する経営環境に柔軟に対応しながら、アフターコロナの社会に即した当社ならではの強みを活かした新しい事業価値を提供し、持続的成長に繋げてまいります。

(4) 経営戦略及び対処すべき課題

当社は創業以来「マンガアプリ」「最強シリーズ」等スマートフォンアプリの開発・運営及び「&AND HOSTEL」を始めとする、宿泊領域のテクノロジー化を推進し、「IoT」を活用したIoTサービスの提供を行ってまいりました。

しかしながら、2020年から本格化した新型コロナウイルス感染症拡大の影響を大きく受け始め、特に訪日外国人が利用客の大半を占めていた「&AND HOSTEL」や宿泊施設向けサービスを複数展開していたIoT事業においては、収益構造の抜本的な改革が急務となっております。2021年6月にIoT事業における構造改革を発表して以降、事業譲渡を含む不採算事業の最適化を推し進めており、当事業構造改革は概ね完了をしております。

2022年8月期以降は、既存のマンガアプリ事業における利益確保、その他事業の成長及び新規事業の創出による新たな収益源の創出に取り組んでまいります。

当社は2021年8月に「第一次中期経営計画」を策定・公表しており2024年8月期における経営目標として、売上高：約45億円、営業利益：7億円という水準を掲げております。

中期経営計画の実現にあたって、当社の対処すべき課題及び取り組み事項は以下のとおりです。

既存事業における利益確保と新規事業の創出

APP事業においては、成熟期に差し掛かりつつある既存マンガアプリは利益を確実に作り出していくフェーズへと移行し、マンガアプリ自体の成長と新規事業への投資のバランスをとった事業運営をしてまいります。

更に、マンガアプリ事業においては新たな領域への進出を図り、自社オリジナルIPやコンテンツの創出に注力してまいります。将来的には自社のアプリのみならず、他社への横展開や幅広いプロダクト展開を展望し、収益の多角化と分散を目指してまいります。

また、その他の事業領域としてエンタメ事業の収益拡大にも注力してまいります。特に、リリース以降堅調に推移してきた占い事業については、積極的な広告宣伝費等の投資を通じて事業規模の拡大を目指してまいります。&AND HOSTEL事業を展開するRET事業（不動産事業）においては、引き続き店舗の最適化を推進しつつ、宿泊領域以外の分野での新たな収益源確保に取り組んでまいります。

組織体制の強化と内部統制及びコンプライアンス体制の強化

当社は、今後更なる事業拡大を推進するに当たって、従業員のモチベーションを引き出す目標管理制度や福利厚生等の人事制度構築に努めながら、業務遂行能力、人格、当社の企業文化及び経営方針への共感を兼ね備え、様々な分野で活躍できる優秀な人材の採用に取り組んでまいります。組織設計においては少人数単位でのチーム制を採用すると同時に、チーム毎の自律性を促すよう権限の委譲を推し進めることで意思決定の質とスピードを維持する等、従業員のパフォーマンスを最大化させる取り組みを引き続き継続していく方針であります。

当社は、持続的企業価値向上と透明性の高い健全な経営を実現することを経営の最重要課題の一つとして位置づけ、内部統制及びコンプライアンスの強化に取り組んでまいります。関係法令・規則の遵守、役職員一人ひとりの高い倫理観の醸成、社会的良識を持った責任ある行動を目指し、社内教育を行ってまいります。また、Corporate Administration Div. RM Unit Managerを委員長とする「コンプライアンス委員会」を設置して、コンプライアンス上の重要な問題を審議し、その結果を代表取締役社長（経営に重要な影響を与えると認められる事項については、取締役会）に報告する体制を採っており、これを適切に運用することによりコンプライアンスの徹底と社会的信用の向上を図っていく方針であります。

システム基盤の強化

当社は、スマートフォンアプリをApple Inc.のスマートフォン「iPhone」・タブレット端末「iPad」などのiOS搭載端末向け、Google Inc.のAndroid搭載端末向けに展開しており、またインターネット上でのサービスを提供していることから、サービス提供に係るシステム稼働の安定性を確保することが経営上重要な課題であると認識しております。

そのため、事業運営上、ユーザー数増加に伴う負荷分散やユーザー満足度の向上を目的とした新規サービス・機能の開発等に備え、システム開発投資を継続的に行っていくことが必要となります。当社は、その重要性に鑑み、今後においてもシステム基盤の強化への取り組みを継続していく方針であります。

技術革新への対応

当社は、先端的なテクノロジーを基盤にした新規サービスや新たなインターネット端末等の技術革新に対して適時に対応を進めることが、事業展開上の重要な要素であると認識しております。各々の技術革新の普及の進展を見ながら、柔軟な対応を図っていく方針であります。

2 【事業等のリスク】

本書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、経営者が当社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況等に重要な影響を与える可能性があるとして認識している主要なリスクは以下のとおりであります。

ただし、文中の将来に関する記載は当会計年度末現在において当社が判断したものであり、また、以下の記載は必ずしもすべてのリスクを網羅したものではないことにご留意下さい。

なお、各リスクが顕在化する可能性の程度や時期、当該リスクが顕在化した場合に当社の経営成績等の状況に与える影響については合理的に予見することが困難であるため記載しておりませんが、当社はこれらのリスクに対する管理体制を「第4 提出会社の状況 4 コーポレート・ガバナンスの状況等」に記載のとおり整備しており、定期的なリスク認識の再評価、及びリスク軽減に対する取り組み状況の評価を行い、発生の回避及び発生した場合の対応に努める方針であります。

(1) APP事業のリスクについて

スマートフォンアプリ市場の成長性について

当社はAPP事業を中核に事業を展開しておりますが、スマートフォンアプリを用いた事業においては、ユーザーの嗜好の移り変わりが激しく、ユーザーのニーズに対応するコンテンツの提供ができない場合には、想定していた収益が得られず、当社の事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

当社では、スマートフォンアプリ市場の中でビジネスが大きく成長している分野にリソースを投下して事業を創出することを事業方針としており、現在はマンガアプリ市場の成長が著しいことからマンガアプリの収益基盤を確立、拡大させる方針であります。

マンガアプリ市場はこれまで拡大を続けておりますが、法制度や規制又は特許等による参入障壁は低く、他社との強い競争にさらされており、今後さらに競合他社の参入が増加することも予想され、また、市場の成長が鈍化する可能性もあります。

当社では、大手出版社等と連携することで、人気タイトルの提供に加えオリジナルタイトルの開発・作成も可能とすることで他社との差別化を図るとともに、開発やプロモーションなどの役割分担による事業リスクの分散も可能にしております。今後も継続して出版社との強固なパートナーシップは維持しながら、現在収益モデルに留まらない新たな事業基盤の構築を図ってまいります。

技術革新への対応について

当社のAPP事業におけるサービスはインターネット関連技術に基づいて事業を展開しておりますが、インターネット関連分野は新技術の開発及びそれに基づく新サービスの導入が相次いで行われ、非常に変化の激しい業界となっております。ハード面においては、スマートフォンの普及に伴った、新技術に対応した新しいサービスが相次いで展開されております。

技術革新に対する当社の対応が遅れた場合には、当社の競争力が低下する可能性があります。更に、新技術への対応のために追加的なシステム、人件費などの支出が拡大する可能性があります。このような場合には、当社の技術力低下、それに伴うサービスの質の低下、そして競争力の低下を招き、当社の事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

このため、当社は、エンジニアの採用・育成や創造的な職場環境の整備、技術、知見、ノウハウの取得に注力するとともに、開発環境の整備等を進めております。

インターネット関連事業における法的規制について

当社がインターネット上で運営しているAPP事業においては各種法的規制を受けており、具体的には、「電子消費者契約法」、「不正アクセス行為の禁止等に関する法律」、「特定電気通信役務提供者の損害賠償責任の制限及び発信者情報の開示に関する法律(プロバイダ責任制限法)」、「不当景品類及び不当表示防止法」等といった法的規制の対象となっております。

今後インターネット関連事業者を対象として法的規制の制定又は改正がなされることで、当社の業務の一部が制約を受ける場合、又は新たな対応を余儀なくされる場合、当社の事業及び業績に影響を与える可能性があります。

このため、当社では、各種法的規制に関して、法令遵守体制の整備・強化、社員教育を行っております。

協業先との関係について

当社は、マンガアプリについて他社との協業によってアプリの企画、開発及び運用を行っております。協業等が想定どおりに進まない場合や協業先の事情や契約条件の予期せぬ変更又は契約の解除等、何らかの理由により協業先との良好な関係を維持できなくなった場合には、当社の事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

現在において当社と協業先との関係は良好であり、今後とも協業先とは良好な関係を維持してまいります。

(2) IoT事業のリスクについて

ホステル業界における景気動向について

当社のIoT事業において展開する「&AND HOSTEL」の属する宿泊業界は、景気や個人消費の動向の影響、外交政策の状況等の海外情勢の変化による影響を受けやすい傾向にあります。企業活動の停滞による出張需要の減少や個人消費の低迷、世界情勢の変化による訪日外国人旅行者の減少は、宿泊需要を減少させ、稼働率や客室単価の低下を招くなど、当社の業績及び財政状態に影響を与える可能性があります。

また、スマートホステル「&AND HOSTEL」の展開は、当社がホステルとして開発した不動産の販売及び仲介を通じて行っているため、資材価格や建築費、不動産価格の変動等の建築・不動産市場の動向、宿泊施設の受給や旅行者数の変動等の旅行市場の動向、金利等の金融情勢等の影響を受けやすい傾向にあり、これらが当社の事業計画、業績等に影響を及ぼす可能性があります。特に、当社が取得した不動産をホステルとして開発し、投資者に販売する場合には、想定していた価格での売却が困難となり、キャッシュ・コンバージョン・サイクルの長期化や販売用不動産に係る評価損の発生、売却利益の減少が生じる可能性があります。

これらのリスクは、新型コロナウイルス感染症の世界的な感染拡大に伴う各国政府による渡航制限や外出自粛などによる宿泊需要の減少、また、投資者の投資意欲の低下などにより顕在化しておりますが、当社では、「第2事業の状況 1 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等 (4) 経営戦略及び対処すべき課題」に記載のとおり対処しております。

ホステル業界における法的規制について

当社のIoT事業において展開しているスマートホステル「&AND HOSTEL」に関し、宅地建物取引業法、建築基準法、旅館業法、消防法、食品衛生法等の法的規制を受けております。

今後新たな法的規制等の導入や既存の法的規制の解釈の変更や改廃等が生じた場合、また、重大な法令違反が生じた場合には、当社の財政状態及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

このため、当社では、各種法的規制に関して、法令遵守体制の整備・強化、社員教育を行っております。

個人情報管理について

当社は、スマートホステル「&AND HOSTEL」の運営を行うIoT事業を通じて、一部個人情報を保有しております。

個人情報が外部に流出した場合には、当社に損害賠償を含む法的責任を追及される可能性があるほか、当社の社会的信頼性が毀損してしまうことにより、当社の事業及び業績に影響を与える可能性があります。

このため、当社では、外部サーバーを利用して当該個人情報を保護するとともに、個人情報保護規程等を制定し、個人情報の取扱に関する業務フローを定めて厳格に管理を行っております。また、従業員に対して個人情報保護に係る継続的な啓蒙活動を行うことで、個人情報の保護に積極的に取り組んでおります。

(3) システム等に関するリスクについて

システム障害について

当社が運営するAPP事業及びIoT事業では、スマートフォンやPC、コンピュータ・システムを結ぶ通信ネットワークに全面的に依存しており、自然災害や事故(社内外の人的要因によるものを含む)等によって通信ネットワークが切断された場合には、当社の事業及び業績に深刻な影響を与える可能性があります。

また、当社のコンピュータ・システムは、適切なセキュリティ手段を講じて外部からの不正アクセスを回避するよう努めておりますが、当社の運営する各サイトへのアクセスの急激な増加、データセンターへの電力供給やクラウドサービスの停止等の予測不可能な様々な要因によってコンピュータ・システムがダウンした場合や、コンピュータ・ウイルスやクラッカーの侵入等によりシステム障害が生じた場合には、当社の事業及び業績に影響を与える可能性があります。

これらのリスクに対し、当社は、サーバーの増強やシステムの脆弱性診断などを定期的を実施し、安全なサービスを継続的に提供するためシステムの増強を図ってまいります。

(4) 経営管理体制に関するリスクについて

内部管理体制の整備状況に係るリスクについて

当社は、企業価値を継続的かつ安定的に高めていくためには、コーポレート・ガバナンスが有効に機能するとともに、適切な内部管理体制の整備が必要不可欠であると認識しております。業務の適正性及び財務報告の信頼性の確保のための内部統制システムの適切な整備・運用、更に法令・定款・社内規程等の遵守を徹底しておりますが、事業の急速な拡大により、十分な内部管理体制の整備が追いつかない場合には、適切な業務運営が困難となり、当社の事業及び業績に重要な影響を及ぼす可能性があります。

人材の採用・育成について

当社は、今後急速な成長が見込まれる事業の展開や企業規模の拡大に伴い、継続的に幅広く優秀な人材を採用し続けることが必須であると認識しております。質の高いサービスの安定稼働や競争力の向上に当たっては、開発部門を中心に極めて高度な技術力・企画力を有する人材が要求されていることから、一定以上の水準を満たす優秀な人材を継続的に採用すると共に、成長ポテンシャルの高い人材の採用及び既存の人材の更なる育成・維持に積極的に努めていく必要性を強く認識しております。

しかしながら、当社の採用基準を満たす優秀な人材の確保や人材育成が計画通りに進まなかった場合には、当社の事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

社歴が浅いことについて

当社は2014年9月に設立された社歴の浅い会社であります。スマートフォンアプリ業界を取り巻く環境はスピードが速く流動的であるため、当社における経営計画の策定には不確定事象が含まれざるを得ない状況にあります。また、そのような中で過年度の財政状態及び経営成績からでは今後の業績を必ずしも正確に判断できない可能性があります。

特定人物への依存について

代表取締役を含む役員、執行役員等の専門的な知識、技術、経験を有している役職員が、経営方針や事業戦略の決定及びその遂行において重要な役割を果たしております。当社では、取締役会やその他会議体においてその他の役職員への情報共有や権限移譲を進めるなど組織体制の強化を図りながら、特定人物に過度に依存しない経営体制の整備を進めております。

しかしながら、何らかの理由によりこれら役職員が当社の経営、業務執行を継続することが困難になった場合には、当社の事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

知的財産権の管理について

当社は、運営するコンテンツ及びサービスに関する知的財産権の獲得に努めております。また、第三者の知的財産権の侵害を防ぐ体制として、当社のCorporate Administration Div.及び顧問弁護士による事前調査を行っております。

しかしながら、万が一、当社が第三者の知的財産権を侵害した場合には、当該第三者から損害賠償請求や使用差止請求等の訴えを起こされる可能性があり、これらに対する対価の支払い等が発生する可能性があります。また、当社が保有する知的財産権について、第三者により侵害される可能性がある他、当社が保有する権利の権利化ができない場合もあります。こうした場合、当社の事業及び業績に重要な影響を及ぼす可能性があります。

(5) その他のリスクについて

自然災害、事故等について

当社では、自然災害、事故等に備え、定期的バックアップ、稼働状況の常時監視等によりトラブルの事前防止又は回避に努めておりますが、当社所在地近辺において、大地震等の自然災害が発生した場合、当社設備の損壊や電力供給の制限等の事業継続に支障をきたす事象が発生し、当社の事業及び業績に重要な影響を及ぼす可能性があります。

新株予約権の行使による株式価値の希薄化について

当社は、当社の役員及び従業員に対するインセンティブを目的とし、新株予約権を付与しております。また、今後においても新株予約権を活用したインセンティブプランを活用していく方針であります。これらの新株予約

権が権利行使された場合、当社株式が新たに発行され、既存の株主が有する株式の価値及び議決権割合が希薄化する可能性があります。なお、本書提出日の前月末（2021年10月31日）現在でこれらの新株予約権による潜在株式数は49,300株であり、発行済株式総数9,853,520株の0.50%に相当しております。

3 【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】

（1）経営成績等の状況の概要

当事業年度における当社の経営成績、財政状態及びキャッシュ・フローの状況の概要は次のとおりであります。

経営成績の状況

当社の主要な事業領域である電子書籍市場については、インプレス総合研究所の「電子書籍ビジネス調査報告書2021」によれば、2020年度の電子書籍市場規模は4,821億円で、前年度の3,750億円から28.6%増加し、そのうち83.0%にあたる4,002億円をコミックが占めております。昨年と同研究所の「電子書籍ビジネス調査報告書2020」では、2020年度の電子書籍市場規模の予測は、4,442億円であったことから、予測を上回る結果となっております。また、2025年度には電子書籍市場は2020年度の約1.4倍の6,747億円に拡大すると予想されています。

当社は、「日常に&を届ける」をミッションとして掲げ、中核事業となるAPP事業において、主に大手出版社と共同開発したスマートフォン向けのマンガアプリの収益拡大に注力してまいりました。

当事業年度においては、一部のマンガアプリにおいて、収益性の向上を意識したユーザー獲得施策の推進や一時休載していた人気作品の連載再開によりARPU（注1）が上昇傾向に転じたこと、広告宣伝費を効率的に投下したことにより、売上高、営業利益ともに前年同期と比較して増加しました。

一方で、当事業年度においては、海賊版マンガサイトの利用者拡大が当社の事業拡大に対してネガティブに働いているとも推察しております。ユーザー数は引き続き堅調に推移しているものの、潜在的な利用者獲得を阻害している可能性や課金売上の低下要因の一つとなっている可能性が指摘されます。

また、もう一つの事業セグメントであるIoT事業においては、宿泊領域のテクノロジー化を事業方針として、スマートホテル「&AND HOSTEL」の開発・運営を行うとともに、宿泊管理システム「innto」、客室タブレットサービス「tabii」等宿泊施設向けのIoTソリューションサービスの提供を展開してまいりました。また、賃貸不動産領域においても、管理会社と入居者をつなぐ、コミュニケーションアプリ「totono」の開発・運営を推進してまいりました。一方で、コロナ禍を契機としてIoT事業がターゲットとしている宿泊領域、賃貸不動産領域を取り巻く事業環境は大きく変化しており、足許の財務健全性維持ならびに収益性確保が喫緊の課題となっております。中長期的な事業成長に向けて、より当社が強みを有する事業や新規事業の創出に経営資源を集中することが必要であると判断し、当事業年度において、IoT事業構造改革を発表し実行しております。innto事業、tabii事業、totono事業に関しては事業譲渡及び引継ぎ業務が概ね完了しつつあり、&AND HOSTEL事業における収益の改善施策に関しても一定の目途がついている状況にあります。また、今後の中期的な事業方針を示していくという観点から、2021年8月には当社として初となる中期経営計画の公表を行っており、2024年8月期をターゲットとする各種経営目標の達成に向けて取り組みを進めております。

以上の結果、当事業年度における売上高は3,044,429千円（前年同期比3.3%増）、営業損失83,567千円（前年同期は営業損失202,589千円）、経常損失239,793千円（前年同期は経常損失259,767千円）、当期純損失561,392千円（前年同期は当期純損失362,077千円）となりました。

セグメントの業績を示すと、次のとおりであります。なお、当事業年度より、報告セグメントの名称及び区分を変更しており、当事業年度の比較・分析は、変更後の区分に基づいて記載しております。

（APP事業）

当事業年度において、「マンガUP!」、「マンガPark」、「マンガMee」など既存マンガアプリについては、積極的な広告宣伝の実施や新規連載開始等によりMAU（注2）が増加しました。さらに、人気コンテンツの掲載延長、作品追加等によって、サービス提供を開始して以降、好調に推移しております。また、2020年5月にリリースした株式会社集英社と共同開発したマンガアプリ「ヤンジャン!」及び2020年5月にリリースした株式会社アムタスと共同開発したマンガアプリ「めちゃコミックの毎日連載マンガアプリ」についても、リリース以降、着実にMAUが増加しており、当社の収益に貢献しております。

一方で、ARPUは横ばいで推移し、一部広告主におけるリワード単価の引き下げ及び新型コロナウイルス感染症の影響による広告市況全体の悪化により広告収益が減少しました。売上全体としては引き続き堅調に拡大が続いており、積極的な広告宣伝費の投下を実施しております。

この結果、当事業年度におけるAPP事業の売上高は2,767,945千円（前年同期比8.3%増）、セグメント利益は589,810千円（前年同期比55.9%増）となりました。

- （注）1．Average Revenue Per Userの略称であり、ユーザー一人当たりの収益単価であります。
2．Monthly Active Userの略称であり、1ヶ月に一度でもアプリを利用したユーザーの数を指します。

（IoT事業）

当事業年度において、当社が注力するIoT体験型宿泊施設であるスマートホテル「&AND HOSTEL」では、新型コロナウイルス感染症拡大の影響を大きく受けた前事業年度に比べ、一部店舗においてターゲットやコンセプトの転換を図り、新規顧客層の獲得を推進した結果、稼働率は回復基調となりました。一方、顧客単価は回復基調にはあるものの依然低い水準にあり、各店舗の運営収益は前年同期と比較して横ばいで推移しました。innto事業、tabii事業、totoon事業においては、事業譲渡を見据えた事業運営により、当事業年度末にかけて売上は期初計画を下振れて推移しました。

この結果、当事業年度におけるIoT事業の売上高は276,483千円（前年同期比17.9%減）、セグメント損失は267,204千円（前年同期はセグメント損失187,064千円）となりました。

財政状態の状況

（資産）

当事業年度末における総資産は5,376,550千円となり、前事業年度末に比べ967,298千円減少いたしました。これは主に現金及び預金が253,594千円、立替金が189,327千円、未収還付法人税等が128,403千円、また未収消費税等が213,333千円減少したこと等によるものであります。

（負債）

当事業年度末における負債合計は4,488,258千円となり、前事業年度末に比べ405,905千円減少いたしました。これは主に買掛金が237,879千円、短期借入金が190,000千円、未払金が194,079千円減少したこと、一方で長期借入金（1年内返済予定の長期借入金含む）が134,236千円増加したこと等によるものであります。

（純資産）

当事業年度末における純資産は888,292千円となり、前事業年度末に比べ561,392千円減少いたしました。これは主に当期純損失の計上により利益剰余金が561,392千円減少したこと等によるものであります。

なお、自己資本比率は16.5%（前事業年度末は22.8%）となりました。

キャッシュ・フローの状況

当事業年度における現金及び現金同等物（以下、「資金」という。）は、前事業年度に比べて253,594千円減少し、774,726千円となりました。

各キャッシュ・フローの状況とそれらの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）

当事業年度における営業活動の結果使用した資金は、118,116千円（前事業年度は3,282,905千円の支出）となりました。これは、主に、立替金の減少額189,327千円、未収消費税等の減少額213,333千円、法人税等の還付額127,980千円があった一方で、税引前当期純損失の計上557,613千円、仕入債務の減少額237,879千円、未払金の減少額213,143千円があったこと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）

当事業年度における投資活動の結果使用した資金は、79,713千円（前事業年度は316,099千円の支出）となりました。これは、主に、事業譲渡による支出39,786千円、無形固定資産の取得による支出30,996千円があったこと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）

当事業年度における財務活動の結果使用した資金は、55,764千円（前事業年度は3,274,392千円の収入）となりました。これは、長期借入れによる収入400,000千円があった一方で、短期借入金の純減少額190,000千円、長期借入金の返済による支出265,764千円があったことによるものであります。

生産、受注及び販売の状況

a 生産実績

当社が営む事業は、提供するサービスの性格上、生産実績の記載に馴染まないため、当該記載を省略しております。

b 受注実績

当社が営む事業は、提供するサービスの性格上、受注状況の記載に馴染まないため、当該記載を省略しております。

c 販売実績

当事業年度における販売実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	販売高(千円)	前年同期比(%)
APP事業	2,767,945	108.2
IoT事業	276,483	82.1
その他	-	-
合計	3,044,429	103.3

(注) 1. セグメント間取引については、相殺消去しております。

2. 主な相手先別の販売実績及び当該販売実績の総販売実績に対する割合は次のとおりであります。

相手先	前事業年度 (自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)		当事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)	
	販売高(千円)	割合(%)	販売高(千円)	割合(%)
株式会社スクウェア・エニックス	1,074,504	36.5	1,037,685	34.1
株式会社集英社	524,821	17.8	592,594	19.5
株式会社小学館	303,218	10.3	363,866	12.0

3. 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

経営者の視点による当社の経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、本書提出日現在において当社が判断したものであります。

重要な会計方針及び見積り

当社の財務諸表は、わが国において一般的に公正妥当と認められている会計基準に基づき作成されております。この財務諸表の作成に当たり、見積りが必要な事項につきましては、一定の会計基準の範囲内にて合理的な基準に基づき、会計上の見積りを行っておりますが、実際の結果は特有の不確実性があるため、見積りと異なる場合があります。

当社が財務諸表の作成にあたって用いた会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定のうち、重要なものについては、「第5 経理の状況 1 財務諸表等(1)財務諸表 注記事項 重要な会計上の見積り」に記載のとおりです。

当事業年度の経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

(売上高)

当事業年度の売上高は3,044,429千円(前年同期比3.3%増)となりました。これは主にAPP事業においてマンガアプリの収益が拡大した一方、IoT事業においてはinnto事業、tabii事業、totoono事業において、事業譲渡を見据えた事業運営により、当事業年度末にかけて売上は期初計画を下振れて推移したことによるものであります。

(売上総利益)

当事業年度の売上原価は、1,373,496千円(前年同期比0.1%増)となりました。これは主に、事業拡大に伴い労務費が75,950千円(前年同期比13.4%増)となった一方で、マンガアプリの初期開発費が発生しなかったことによるものであります。

以上の結果、当事業年度の売上総利益は1,670,933千円(前年同期比6.2%増)となりました。

(営業利益)

当事業年度の販売費及び一般管理費は1,754,500千円(前年同期比1.2%減)となりました。これは主に、役員報酬64,373千円(前年同期比31.7%減)、給料及び手当247,317千円(前年同期比24.3%増)、広告宣伝費1,016,916千円(前年同期比4.8%減)となったこと減によるものであります。

以上の結果、当事業年度の営業損失は、83,567千円(前年同期は営業損失202,589千円)となりました。

(経常利益)

営業外収益の主な内訳は、補助金収入32,180千円(前年同期はゼロ)、営業外費用の主な内訳は、支払利息29,572千円(前年同期比44.6%増)地代家賃158,719千円(前年同期はゼロ)であります。

以上の結果、当事業年度の経常損失は239,793千円(前年同期は経常損失259,767千円)となりました。

(当期純利益)

当事業年度の法人税等(法人税等調整額を含む)は3,779千円(前年同期は26,406千円)となりました。

以上の結果、当事業年度の当期純損失は、561,392千円(前年同期は当期純損失362,077千円)となりました。

キャッシュ・フローの状況の分析

キャッシュ・フローの状況の分析については、「第2 事業の状況 3 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」をご参照ください。

当社の資本の財源及び資金の流動性につきましては、次のとおりであります。

当社の主な資金需要は、当社のサービスを効果的に拡大していくための広告宣伝費及び開発等に係る人件費であります。投資を目的とした資金需要は、設備投資やM&A等によるものであります。これらの資金需要につきましては、必要な資金を自己資金、金融機関からの借入及びエクイティファイナンス等で資金調達していくことを基本方針としております。

経営成績に重要な影響を与える要因について

当社の財政状態及び経営成績に重要な影響を与える要因につきましては、「第2 事業の状況 2 事業等のリスク」に記載のとおり、様々なリスク要因が当社の経営成績に重要な影響を与える可能性があることを認識しております。

そのため、当社は、外部環境の変化に留意しつつ、内部管理体制を強化し、優秀な人材を確保することにより経営成績に重要な影響を与える可能性のあるリスク要因を分散、低減し、適切に対応を行ってまいります。

4 【経営上の重要な契約等】

スマートフォン・タブレット端末向けアプリプラットフォーム運営事業者との規約

相手先の名称	契約の名称	契約内容	契約期間
Apple Inc.	Apple Developer Program License Agreement	iOS搭載端末向けアプリケーションの配信及び販売に関する規約	1年間(1年毎の自動更新)
Google Inc.	Google Playマーケットデベロッパー販売/配布契約書	Android搭載端末向けアプリケーションの配信及び販売に関する規約	契約期間は定められておりません

スマートフォン・タブレット端末向けアプリケーションサービスに関する業務提携契約

相手先の名称	契約の名称	契約内容	契約期間
株式会社スクウェア・エニックス	業務提携契約書	スマートフォン・タブレット端末対応アプリケーションを通じた漫画作品及びイラスト等を閲覧提供するサービス(マンガUP!)に関する業務提携契約	2016年10月1日からサービス提供終了まで
株式会社白泉社	業務提携契約書	スマートフォン・タブレット端末対応アプリケーションを通じた漫画作品及びイラスト等を閲覧提供するサービス(マンガPark)に関する業務提携契約	2017年3月1日からサービス提供終了まで
株式会社集英社	業務提携契約書	スマートフォン・タブレット端末対応アプリケーションを通じた漫画作品及びイラスト等を閲覧提供するサービス(マンガMee)に関する業務提携契約	2018年7月31日からサービス提供終了まで
株式会社小学館	業務提携契約書	スマートフォン・タブレット端末対応アプリケーションを通じた漫画作品及びイラスト等を閲覧提供するサービス(サンデーうぇぶり)に関する業務提携契約	2019年7月12日からサービス提供終了まで
株式会社小学館	資本業務提携契約書	マンガアプリを中心としたデジタル領域におけるパートナーシップの更なる強化及び既存の領域に留まらない新たな取り組みを目指した関係構築を目的とした資本業務提携契約	2019年10月11日からサービス提供終了まで
株式会社集英社	資本業務提携契約書	マンガアプリを中心としたデジタル領域におけるパートナーシップの更なる強化及び既存の領域に留まらない新たな取り組みを目指した関係構築を目的とした資本業務提携契約	2019年10月11日からサービス提供終了まで
株式会社白泉社	資本業務提携契約書	マンガアプリを中心としたデジタル領域におけるパートナーシップの更なる強化及び既存の領域に留まらない新たな取り組みを目指した関係構築を目的とした資本業務提携契約	2019年10月11日からサービス提供終了まで

株式会社アムタス	業務提携契約書	スマートフォン・タブレット端末対応アプリケーションを通じた漫画作品及びイラスト等を閲覧提供するサービス（めちゃコミックの毎日連載マンガアプリ）に関する業務提携契約	2019年10月11日からサービス提供終了まで
----------	---------	---	-------------------------

5 【研究開発活動】

該当事項はありません。

第3 【設備の状況】

1 【設備投資等の概要】

当事業年度の設備投資の総額は55,989千円であり、セグメントごとの設備投資について示すと、次のとおりであります。なお、有形固定資産の他、無形固定資産への投資を含めて記載しております。

(1) APP事業

当事業年度の主な設備投資は、マンガアプリである「マンガUP!」の追加開発費用として、28,456千円の投資を実施しました。

なお、重要な設備の除却又は売却はありません。

(2) IoT事業

該当事項はありません。

(3) その他

該当事項はありません。

(4) 全社共通

当事業年度の主な設備投資は、本社移転に伴う建物附属設備の取得等10,928千円の投資を実施しました。

なお、重要な設備の除却又は売却はありません。

2 【主要な設備の状況】

2021年8月31日現在

事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	帳簿価額(千円)					従業員数 (名)
			建物	機械及び装 置	工具、器具 及び備品	ソフト ウェア	合計	
本社 (東京都 目黒区)	全社 (共通)	本社設備	10,185	-	8,390	4,259	22,835	12(1)
本社 (東京都 目黒区)	APP事業	ソフト ウェア等	-	-	12,032	64,577	76,609	79(21)
本社 (東京都 目黒区)	IoT事業	PC等	-	-	1,189	0	1,189	14(34)

- (注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。
2. 上記の金額には消費税等は含まれておりません。
3. 従業員数の()は、アルバイト、派遣社員を外書きしております。
4. 上記の他、主要な賃借している設備の内容は、下記のとおりであります。

事業所名 (所在地)	セグメントの名称	設備の内容	年間賃借料 (千円)
本社 (東京都目黒区)	全社	本社事務所	91,896

3 【設備の新設、除却等の計画】

(1) 重要な設備の新設等

該当事項はありません。

(2) 重要な設備の除却等

該当事項はありません。

第4 【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	32,000,000
計	32,000,000

【発行済株式】

種類	事業年度末現在 発行数(株) (2021年8月31日)	提出日現在 発行数(株) (2021年11月30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	9,827,120	9,853,520	東京証券取引所 (市場第一部)	完全議決権株式であり、株主としての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ます。なお、単元株式数は100株であります。
計	9,827,120	9,853,520		

(注) 「提出日現在発行数」欄には、2021年11月1日から本書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は含まれておりません。

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

会社法に基づき発行した新株予約権は、次のとおりであります。

[1] 第 3 回新株予約権(2016年 8 月30日臨時株主総会決議及び2016年 8 月30日取締役会決議)

決議年月日	2016年 8 月30日
付与対象者の区分及び人数(名)	当社取締役 2、当社監査役 1、当社従業員 23
新株予約権の数(個)	390 [60] (注) 1
新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数(株)	普通株式 31,200 [4,800] (注) 5
新株予約権の行使時の払込金額(円)	159 (注) 1、2、5
新株予約権の行使期間	自 2018年 9 月 1 日 至 2026年 8 月30日
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額(円)	発行価格 159 資本組入額 80 (注) 1、5
新株予約権の行使の条件	(注) 3
新株予約権の譲渡に関する事項	新株予約権を譲渡するには取締役会の承認を要する。
組織再編行為に伴う新株予約権の交付に関する事項	(注) 4

当事業年度の末日(2021年 8 月31日)における内容を記載しております。当事業年度の末日から提出日の前月末現在(2021年10月31日)にかけて変更された事項については、提出日の前月末現在における内容を [] 内に記載しており、その他の事項については当事業年度の末日における内容から変更はありません。

(注) 1. 新株予約権 1 個につき目的となる株式数は、80株であります。ただし、新株予約権の割当日後、当社が株式分割又は株式併合を行う場合は、次の算式により付与株式数を調整、調整の結果生じる 1 株未満の端数は、これを切り捨てるものとする。

$$\text{調整後株式数} = \text{調整前株式数} \times \text{分割・併合の比率}$$

2. 新株予約権の割当日後、当社が株式分割又は株式併合を行う場合は、次の算式により払込金額を調整し、調整により生じる 1 円未満の端数は切り上げるものとする。

$$\text{調整後払込金額} = \text{調整前払込金額} \times \frac{1}{\text{分割・併合の比率}}$$

また、新株予約権の割当日後に時価を下回る価額で新株式の発行又は自己株式の処分を行う場合は、次の算式により払込金額を調整し、調整により生じる 1 円未満の端数は切り上げるものとする。

$$\text{調整後払込金額} = \text{調整前払込金額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新株発行(処分)株式数} \times 1 \text{株当たり払込金額}}{1 \text{株当たり時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新株発行(処分)株式数}}$$

3. 新株予約権の行使の条件

本新株予約権の行使は、行使しようとする本新株予約権又は本新株予約権を保有する者(以下「権利者」という。)について「会社が新株予約権を取得することができる事由及び取得の条件」の各号に定める取得事由が発生していないことを条件とし、取得事由が生じた本新株予約権の行使は認められないものとする。但し、当社が特に行使を認めた場合はこの限りでない。

権利者は、当社の株式のいずれかの金融商品取引所への上場がなされるまでの期間は、本新株予約権を行使することはできないものとする。但し、当社が特に行使を認めた場合はこの限りでない。

本新株予約権の行使は 1 新株予約権単位で行うものとし、各新株予約権の一部の行使は認められないものとする。

本新株予約権の行使は、権利者が生存していることを条件とし、権利者が死亡した場合、本新株予約権は相続されず、本新株予約権は行使できなくなるものとする。

4. 組織再編時の取扱い

当社が消滅会社となる吸収合併若しくは新設合併、当社が分割会社となる吸収分割若しくは新設分割、又は当社が完全子会社となる株式交換若しくは株式移転(以下これらを総称して「組織再編行為」という。)について、法令上又は当社の定款上必要な当社の株主総会の承認決議(株主総会決議に替えて総株主の同意が必要である場合には総株主の同意の取得、そのいずれも不要である場合には、取締役会の決議)が行われたときは、当社は本新株予約権を無償で取得することができる。

当社の発行済株式総数の過半数の株式について、同時又は実質的に同時に特定の第三者(当社の株主を含む。)に移転する旨の書面による合意が、当該株式の各保有者と当該第三者との間で成立した場合には、

当社は本新株予約権を無償で取得することができる。

5. 2019年8月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っております。これにより「新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数(株)」、「新株予約権の行使により株式を発行する場合の発行価格及び資本組入額」が調整されております。

[2] 第 4 回新株予約権(2019年 9 月13日定時株主総会決議)

決議年月日	2019年 9 月13日
付与対象者の区分及び人数(名)	当社従業員 15
新株予約権の数(個)	445 (注) 1
新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数(株)	普通株式 44,500
新株予約権の行使時の払込金額(円)	229,800 (注) 1、 2
新株予約権の行使期間	自 2020年11月 1 日 至 2023年10月31日
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額(円)	発行価格 2,323.05 資本組入額 1,161.525 (注) 1
新株予約権の行使の条件	(注) 3
新株予約権の譲渡に関する事項	新株予約権を譲渡するには取締役会の承認を要する。
組織再編行為に伴う新株予約権の交付に関する事項	(注) 4

当事業年度の末日(2021年 8 月31日)における内容を記載しております。なお、提出日の前月末(2021年10月31日)現在において、これらの事項に変更はありません。

(注) 1. 新株予約権 1 個につき目的となる株式数は、100株であります。ただし、新株予約権の割当日後、当社が株式分割又は株式併合を行う場合は、次の算式により付与株式数を調整、調整の結果生じる 1 株未満の端数は、これを切り捨てるものとする。

調整後割当株式数 = 調整前割当株式数 × 分割・併合の比率

2. 新株予約権の割当日後、当社が株式分割又は株式併合を行う場合は、次の算式により行使価額を調整し、調整により生ずる 1 円未満の端数は切り上げるものとする。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{1}{\text{分割・併合の比率}}$$

また、新株予約権の割当日後に時価を下回る価額で新株式の発行又は自己株式の処分を行う場合は、次の算式により行使価額を調整し、調整により生ずる 1 円未満の端数は切り上げるものとする。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新株発行株式数} \times 1 \text{ 株当たり払込金額}}{\text{時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新株発行株式数}}$$

3. 新株予約権の行使の条件

本新株予約権の行使は、行使しようとする本新株予約権又は本新株予約権を保有する者(以下「権利者」という。)について、下記に定める決算期における当社損益計算書(連結財務諸表を作成している場合は、連結損益計算書)に記載の売上高が下記に掲げる一定の水準(以下、「業績判定水準」という。)を超過した場合、割り当てられた本新株予約権のうち、それぞれ定められた割合までの個数を、新株予約権の行使期間において行使することができる。ただし、行使可能な本新株予約権の数に 1 個未満の端数が生じる場合には、これを切り捨てた数とする。

- (1) 2020年 8 月期から2022年 8 月期のいずれかの期において、売上高が50億円を超過した場合
行使可能割合：各新株予約権者が当初割当てられた本新株予約権の15%まで
- (2) 2020年 8 月期から2022年 8 月期のいずれかの期において、売上高が70億円を超過した場合
行使可能割合：各新株予約権者が当初割当てられた本新株予約権の45%まで
- (3) 2020年 8 月期から2022年 8 月期のいずれかの期において、売上高が90億円を超過した場合
行使可能割合：各新株予約権者が当初割当てられた本新株予約権の75%まで
- (4) 2020年 8 月期から2022年 8 月期のいずれかの期において、売上高が100億円を超過した場合
行使可能割合：各新株予約権者が当初割当てられた本新株予約権の100%まで

本新株予約権の行使は 1 新株予約権単位で行うものとし、各新株予約権の一部の行使は認められないものとする。

本新株予約権の行使は、権利者が生存していることを条件とし、権利者が死亡した場合、本新株予約権は相続されず、本新株予約権は行使できなくなるものとする。

4. 組織再編時の取扱い

当社が消滅会社となる吸収合併若しくは新設合併、当社が分割会社となる吸収分割若しくは新設分割、又は当社が完全子会社となる株式交換若しくは株式移転(以下これらを総称して「組織再編行為」という。)について、法令上又は当社の定款上必要な当社の株主総会の承認決議(株主総会決議に替えて総株主の同

意が必要である場合には総株主の同意の取得、そのいずれも不要である場合には、取締役会の決議)が行われたときは、当社は本新株予約権を無償で取得することができる。

当社の発行済株式総数の過半数の株式について、同時又は実質的に同時に特定の第三者(当社の株主を含む。)に移転する旨の書面による合意が、当該株式の各保有者と当該第三者との間で成立した場合には、当社は本新株予約権を無償で取得することができる。

【ライツプランの内容】

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)
2018年6月5日 (注)1	4,105,257	4,210,520		34,420		33,420
2018年9月6日 (注)2	430,000	4,640,520	508,346	542,766	508,346	541,766
2018年9月7日～ 2019年7月31日 (注)3	106,800	4,747,320	497	543,263	407	542,174
2019年8月1日 (注)4	4,747,320	9,494,640		543,263		542,174
2019年9月4日～ 2020年7月21日 (注)5	332,480	9,827,120	6,456	549,720	6,187	548,361

(注) 1. 2018年6月5日付の株式分割(1:40)による増加であります。

2. 2018年9月5日を払込期日とする有償一般募集による増資により、発行価格1株につき2,570円、引受価額1株につき2,364.4円で株式を発行し、発行済株式総数が430,000株、資本金及び資本準備金がそれぞれ508,346千円増加しております。

3. 発行済株式総数及び資本金並びに資本準備金の増加は、新株予約権の行使によるものであります。

4. 2019年8月1日付の株式分割(1:2)による増加であります。

5. 発行済株式総数及び資本金並びに資本準備金の増加は、新株予約権の行使によるものであります。

6. 2021年9月1日から2021年10月31日までの間に、新株予約権の行使により、発行済株式総数が26,400株、資本金が2,112千円、及び資本準備金が2,085千円増加しております。

(5) 【所有者別状況】

2021年8月31日現在

区分	株式の状況(1単元の株式数100株)							単元未満 株式の状況 (株)	
	政府及び 地方公共 団体	金融機関	金融商品 取引業者	その他の 法人	外国法人等		個人 その他		計
					個人以外	個人			
株主数(人)	-	13	17	41	30	20	4,163	4,284	
所有株式数 (単元)	-	5,651	1,522	10,297	587	75	80,107	98,239	
所有株式数 の割合(%)	-	5.75	1.54	10.48	0.59	0.07	81.54	100	

(注) 自己株式257株は、「個人その他」に2単元、「単元未満株式の状況」に57株含まれております。

(6) 【大株主の状況】

2021年8月31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 (%)
小原 崇幹	東京都港区	3,386,246	34.46
青木 倫治	東京都世田谷区	587,573	5.98
株式会社スクウェア・エニックス	東京都新宿区新宿6丁目 27-30	379,784	3.86
竹鼻 周	東京都港区	284,236	2.89
日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)	東京都港区浜松町2丁目 11-3	259,400	2.64
株式会社小学館	東京都千代田区一ツ橋2 丁目3-1	193,627	1.97
株式会社集英社	東京都千代田区一ツ橋2 丁目5-10	193,627	1.97
株式会社白泉社	東京都千代田区淡路町2 丁目2-2	193,627	1.97
周 建林	大阪府中央区日本橋	170,600	1.74
三嶋 航介	東京都町田市	137,840	1.40
計	-	5,786,560	58.88

(注) 2020年5月11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、三井住友トラスト・アセットマネジメント株式会社及びその共同保有者である日興アセットマネジメント株式会社が2020年4月30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2021年8月31日時点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、大量保有報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
三井住友トラスト・ア セットマネジメント株式 会社	東京都港区芝公園1丁目1番1号	268,000	2.74
日興アセットマネジメン ト株式会社	東京都港区赤坂九丁目7番1号	157,000	1.60

(注) 2021年4月7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、アセットマネジメントOne株式会社が2021年3月31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2021年8月31日時点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、大量保有報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
アセットマネジメント One株式会社	東京都千代田区丸の内一丁目8番2号	460,200	4.68

(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2021年8月31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 200		
完全議決権株式(その他)	普通株式 9,823,700	98,237	完全議決権株式であり、株主としての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ます。なお、1単元の株式数は100株であります。
単元未満株式	普通株式 3,220		
発行済株式総数	9,827,120		
総株主の議決権		98,237	

(注) 「単元未満株式」欄の普通株式には、当社保有の自己株式が57株含まれております。

【自己株式等】

2021年8月31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(%)
(自己保有株式) and factory株式会社	東京都目黒区青葉台三丁目 6番28号	200	-	200	0.00
計		200	-	200	0.00

2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 普通株式

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

該当事項はありません。

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

区分	当事業年度		当期間	
	株式数(株)	処分価額の総額 (千円)	株式数(株)	処分価額の総額 (千円)
引き受ける者の募集を行った 取得自己株式	-	-	-	-
消却の処分を行った取得自己株式	-	-	-	-
合併、株式交換、株式交付、会社分 割に係る移転を行った取得自己株式	-	-	-	-
その他(-)	-	-	-	-
保有自己株式数	257	-	257	-

(注) 当期間における保有自己株式数には、2021年11月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式数は含めておりません。

3 【配当政策】

当社は、株主に対する利益還元を経営上の重要課題の一つとして位置付けておりますが、創業して間もないことから、事業拡大のための内部留保の充実等を図り、財務体質の強化と事業拡大に向けた運転資金もしくは設備投資に充当することで、更なる事業拡大を実現することが株主に対する最大の利益還元につながると考えております。

このことから創業以来配当は実施しておらず、今後においても当面の間は内部留保の充実を図る方針であります。将来的には、収益力の強化や事業基盤の整備を実施しつつ、内部留保の充実状況及び企業を取り巻く事業環境を勘案したうえで、株主に対して安定的かつ継続的な利益還元を実施する方針であります。現時点において配当実施の可能性及びその実施時期等については未定であります。

なお、剰余金の配当を行う場合、年1回の期末配当を基本方針としており、配当の決定機関は株主総会となっております。また、当社は中間配当を取締役会の決議によって行うことができる旨を定款に定めております。

4 【コーポレート・ガバナンスの状況等】

(1) 【コーポレート・ガバナンスの概要】

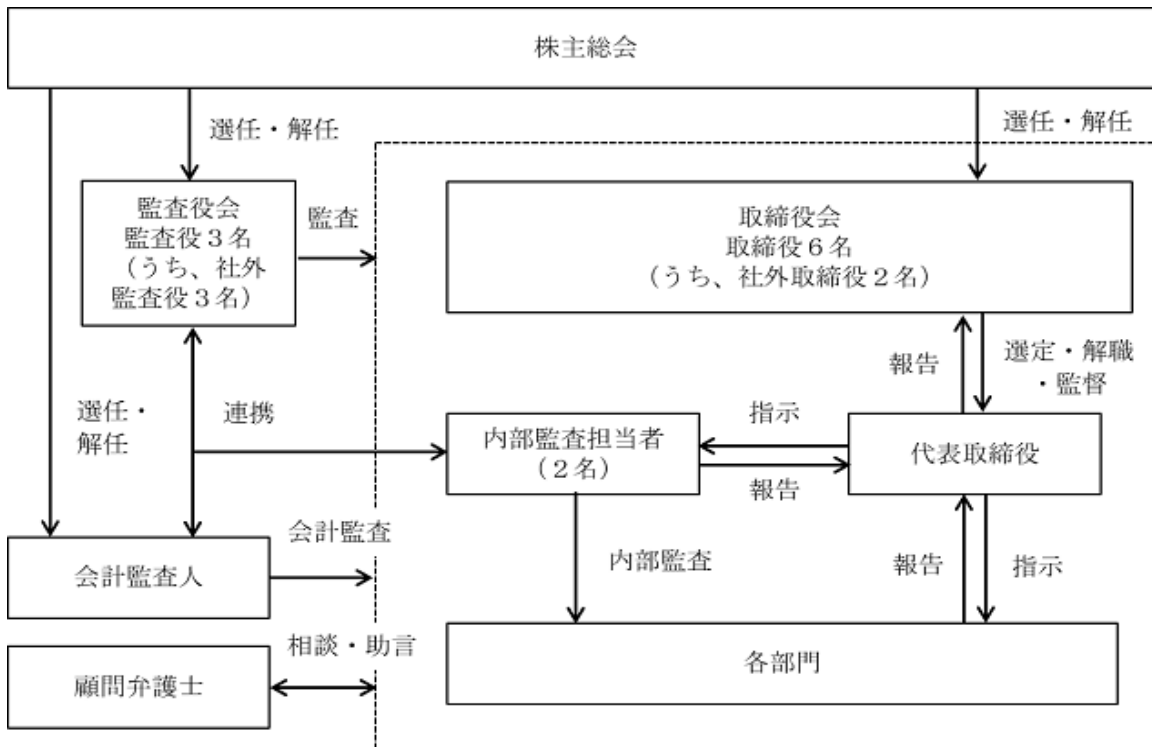
コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社は、株主重視の基本方針に基づき、継続企業として収益の拡大、企業価値の向上のため、経営の効率性、透明性、健全性を確保できる経営管理体制を確立することをコーポレート・ガバナンスの基本としてその強化に取り組んでまいります。同時に、社会における企業の責務を認識し、各種サービスを通じた社会貢献、当社を取り巻く利害関係者の調和ある利益の実現に取り組んでまいります。これらを踏まえ、経営管理体制の整備にあたり、事業活動の透明性及び客観性を確保すべく、業務執行に対するモニタリング体制の整備を進め、適時情報公開を行ってまいります。

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

イ 企業統治の体制の概要

当社の企業統治の体制の概要は以下のとおりです。



a 取締役会

提出日現在、当社の取締役会は、社外取締役2名を含む取締役6名（各取締役の氏名等については、「(2) 役員の状況 役員一覧」をご参照ください。）で構成され、会社の経営方針、経営戦略、事業計画、重要な財産の取得及び処分、重要な組織及び人事等の業務執行を決定し、取締役の職務執行の監督を行っております。取締役会は、月1回の定時取締役会の開催に加え、重要案件が生じた時に臨時取締役会を都度開催しております。なお、取締役会には監査役が毎回出席し、取締役の業務執行状況の監査を行っております。

b 監査役会

提出日現在、当社は、監査役を3名(うち社外監査役3名。各監査役の氏名等については、「(2) 役員の状況 役員一覧」をご参照ください。)選任しており、ガバナンスのあり方とその運営状況を監視し、取締役の職務の執行を含む日常的活動の監査を行っております。社外監査役は、職務経験や専門的な見地より経営監視を実施していただくこととしております。

また、原則毎月1回開催される監査役会において、各監査役間の情報交換、連携、意思疎通を行っております。なお、会計監査人は定期的に監査役と協議し、監査内容について意見交換を行っており、それぞれの相互連携が図られております。

□ 当該体制を採用する理由

当社は、上記のとおり、株主総会、取締役会、監査役会及び会計監査人を設置し、日常的な業務監査等を行う役割として内部監査担当者を配置しており、これらの各機関が相互に連携することによって、継続的に企業価値を向上させ、ガバナンス体制が有効に機能すると考え、現在の体制を採用しております。

企業統治に関するその他の事項

八 内部統制システムの整備の状況

当社は業務の適正性を確保するための体制として、「内部統制システムの整備に関する基本方針」を定め、この基本方針に則り、業務の適正を確保するための体制を整備しております。

- a. 取締役及び従業員の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制
 - (a) 取締役会規程に基づき取締役会を定期的開催し、経営に関する重要事項の決定を行うとともに、取締役の職務の執行を監督しております。
 - (b) 監査役会は、監査役会規程に則り、監査役会で定められた監査方針と監査計画に基づき、取締役及び従業員の職務の執行に係る監査を実施し、その結果を代表取締役社長に報告しております。
 - (c) 他の業務執行部門から独立した代表取締役社長が指名する内部監査担当者が、内部監査規程に基づき内部監査を実施しております。
 - (d) コンプライアンス規程にて内部通報制度を整備し、不正行為に関する通報又は相談の適正な処理の仕組みを定めております。
- b. 取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制
 - (a) 文書管理規程を定め、株主総会、取締役会の議事録やその他の業務執行に係る文書の保存期限、所管部門及び管理方法を適切に管理しております。
- c. 損失の危険の管理に関する規程その他の体制
 - (a) 自然災害や企業不祥事等、会社、従業員、社会に影響を及ぼす問題の発生に備え、リスク管理規程を定め、当社において発生する様々な事象を伴う危機に、迅速かつ的確に対処するための危機管理体制及び対処方法を定めております。
 - (b) リスク管理体制については代表取締役社長が指揮し、個別リスクの洗い出しとその評価、対応すべき優先度、リスク管理の方法等を審議するとともに、定期的なモニタリングとリスク顕在化時点における対応策を行い、取締役会にその内容を適宜報告しております。
- d. 取締役の職務の執行が効率的に行われていることを確保するための体制
 - (a) 各Divisionにおいては、業務分掌規程及び職務権限規程に基づき、責任の明確化を図ることで、迅速性及び効率性を確保しております。
 - (b) 取締役会は、中期経営計画を定めるとともに、経営資源を効率的に配分の上、年度計画を策定し、会社としての目標を明確にしております。
 - (c) 取締役会は、計画及び目標達成状況のレビューを定期的に行い、必要に応じて目標及び計画の修正を行っております。
- e. 使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制
 - (a) 職務権限を定めて責任と権限を明確化し、各部門における執行の体制を確立しております。
 - (b) 必要となる各種の決裁制度、社内規程及びマニュアル等を備え、これを周知し、運営しております。
 - (c) 代表取締役社長が指名する内部監査責任者は、「内部監査規程」に従い、法令、定款及び社内規程の遵守状況の有効性を監査し、監査結果及び改善課題を代表取締役に報告・提言するとともに、当該改善課題の対応状況を確認しております。
 - (d) 「コンプライアンス規程」に従い、コンプライアンス教育・研修の計画及び実施などによりコンプライアンス意識の徹底を図っております。
- f. 監査役がその職務を補助すべき従業員を置くことを求めた場合における当該従業員に関する事項
 - (a) 監査役が必要と認めた場合は、従業員を監査役の補助にあたらせております。
 - (b) 監査役補助従業員を設置した場合は、従業員の業務執行者からの独立性の確保に留意するとともに関係

者に周知しております。

(c) 監査役補助従業員の人事評価については、常勤監査役の同意を要するものとしております。

g. 取締役及び使用人が監査役に報告をするための体制その他の監査役への報告に関する体制

(a) 監査役は取締役会に出席し、業務の執行状況、損失の危険、職務執行の効率性及び職務執行の適法性について把握するとともに、その内容を監査役会に報告しております。

(b) 内部通報制度を整備し、不正行為に関する通報を受け付ける窓口として、社内窓口を常勤監査役、外部窓口を弁護士とするとともに、内部通報者が通報又は相談したことを理由として、会社が内部通報者に対して不利益な取り扱いを行うことを一切禁止しております。

(c) 業務執行取締役は、定期的又は監査役の求めに応じて、担当する業務のリスクについて報告していません。

h. その他監査役の監査が実効的に行われることを確保するための体制

(a) 代表取締役社長は、監査役会及び会計監査人と定期的な意見交換会を実施し、また、監査役が会計監査人、内部監査人との連携を図り、適切な意思疎通及び効果的な監査業務を遂行できるような環境を整備しております。

(b) 監査役は、監査費用の支出にあたっては、その効率性及び適正性に留意した上で、職務執行上必要と認める費用について会社に対して予算を提出し、原則として予算の範囲において費用を支出することができることとなっております。ただし、緊急を要する費用についてはこの限りではなく、事後的に会社に償還を請求することができ、会社は、当該請求にかかわる費用が監査役の職務執行に必要なではないことを証明した場合を除き、これを拒まないものとしております。

i. 財務報告の信頼性を確保するための体制

(a) 財務報告の信頼性を確保するために、一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に従い、財務報告に係る内部統制の有効性の評価、報告する体制を整備し運用しております。

j. 反社会的勢力排除に向けた基本的な考え方及びその整備状況

(a) 反社会的勢力対応規程において、当社役員又は従業員は、反社会的勢力・団体とは一切の関係をもたず、また、関係の遮断のための取り組みを進めていく旨を規定し、反社会的勢力・団体に対しては、弁護士、警察等とも連携し組織的に対応しております。

(b) 反社会的勢力対応マニュアルを定め、反社会的勢力の排除を徹底しております。

二 リスク管理体制の整備の状況

当社のリスク管理体制は、リスク管理規程に基づく対応のほか、経営上の重大なリスクへの対応方針その他リスク管理の観点から重要な事項については、必要に応じて外部の専門家に照会を行った上で対処するとともに、取締役会に報告しその対応策について協議しております。

また、情報システムの保護について最大限の注意を払っており、情報システムの取り扱いに関する運用を徹底しております。システム障害に関しましても、サービスの安定供給を図るためのセキュリティ対策、コンピュータ・ウイルス等の侵入やハッカーによる妨害等を回避するために必要と思われる対策をとっております。

取締役会で決議できる株主総会決議事項

ホ 自己株式の取得

当社は、会社法第165条第2項の規定により、取締役会の決議によって市場取引等による自己の株式を取得できる旨を定款に定めております。これは、経営環境に応じた機動的な資本政策の遂行を可能にするためであります。

ヘ 中間配当

当社は、取締役会の決議によって毎年2月末日を基準日として中間配当をすることができる旨を定款に定めております。これは、株主への機動的な利益還元を可能とするためであります。

取締役会で決議できる責任免除について

当社は、職務の遂行にあたり期待される役割を十分に発揮できるようにするため、会社法第426条第1項の規定により、任務を怠ったことによる取締役(取締役であった者を含む。)の損害賠償責任を、法令の限度において、取締役会の決議によって免除することができる旨定款に定めております。

取締役の定数

当社の取締役は10名以内とする旨を定款で定めております。

取締役の選任の決議要件

当社は、取締役の選任決議は、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行う旨及び選任決議は、累積投票によらない旨を定款で定めております。

株主総会の特別決議要件

当社は、株主総会の円滑な運営を行うことを目的として、会社法第309条第2項に定める特別決議について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上をもって行う旨定款に定めております。

責任限定契約の内容

当社と取締役2名、監査役3名は、会社法第427条第1項の規定に基づき、同法第423条第1項の損害賠償責任を限定する契約を締結しております。当該契約に基づく損害賠償責任の限度額は、会社法第425条第1項に定める額としております。なお、当該責任限定契約が認められるのは、当該取締役及び監査役が責任の原因となった職務の遂行について善意かつ重大な過失が無い場合に限られます。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性8名 女性1名（役員のうち女性の比率11.1%）

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
取締役会長	小原 崇幹	1984年8月1日	2009年4月 (株)シーエー・モバイル入社（現(株)CAM） 2009年6月 (株)zeronana出向 2011年2月 (株)docks設立 取締役就任 2012年5月 (株)famous設立 代表取締役就任 2012年10月 (株)ツテコト（現(株)エイチ）設立 代表取締役就任 2013年8月 (株)ツクルバ 取締役就任 2014年7月 (株)デイズ設立 取締役就任 2014年9月 当社設立 代表取締役就任 2015年10月 C-studio(株)設立 取締役就任 2019年11月 当社 代表取締役会長就任 2020年11月 当社 取締役会長就任（現任） 2021年7月 (株)BLANC 取締役就任（現任） 2021年9月 WOKE(株)設立 代表取締役社長就任（現任）	(注) 3	3,386,246
代表取締役社長	青木 倫治	1983年11月15日	2006年4月 (株)シーエー・モバイル入社（現(株)CAM） 2008年10月 (株)zeronana出向 2012年2月 (株)docks入社 2015年8月 当社 取締役就任 Smartphone APP Div. 担当 2015年10月 C-studio(株)設立 代表取締役就任 2019年11月 当社 代表取締役社長就任（現任）	(注) 3	587,573
取締役	蓮見 朋樹	1983年9月5日	2006年12月 あずさ監査法人（現 有限責任あずさ監査法人）入所 2010年9月 公認会計士登録 2016年4月 当社入社 2016年5月 当社 監査役就任 2019年11月 当社 取締役就任（現任） Corporate Administration Div. 担当（現任）	(注) 3	16,600
取締役	加藤 大輝	1989年1月5日	2013年4月 モルガン・スタンレー・ビジネス・グループ(株)入社 三菱UFJモルガン・スタンレー証券(株)出向 2016年7月 メリルリンチ日本証券(株)（現BofA証券(株)）入社 2018年10月 モルガン・スタンレー・グループ(株)入社 モルガン・スタンレー-MUFG証券(株)出向 2020年10月 当社入社 執行役員就任 Corporate Strategy Div. 担当（現任） 2021年11月 当社 取締役就任（現任）	(注) 3	15,400
取締役	山本 彰彦	1984年5月27日	2007年12月 新日本監査法人（現 EY新日本有限責任監査法人） 2009年1月 あずさ監査法人（現 有限責任あずさ監査法人）入所 2012年7月 (株)イグニス 取締役就任 2017年5月 (株)WARC設立 代表取締役社長 就任（現任） 2018年1月 (株)シナモン 社外監査役就任 2018年8月 (株)INFORICH 社外監査役就任 2019年5月 Inagora(株) 社外監査役就任（現任） 2019年9月 (株)ファイブアローズ 社外取締役就任（現任） 2019年11月 当社 社外取締役就任（現任）	(注) 3	

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
取締役	山口 哲也	1971年5月30日	2010年4月 (株)ディーターコミュニケーションズ(現(株)D2C)入社 2011年10月 (株)D2C dot. 設立 取締役就任 2013年2月 (株)D2CR設立 取締役就任 2014年7月 上海東方明珠迪尔希文化传媒有限公司設立 董事兼總經理就任 迪尔希有限公司 董事就任 2019年3月 (株)ラフルル 社外取締役就任(現任) 2019年10月 (株)クオン 取締役就任 2019年12月 幹細胞バンク(株)設立 代表取締役就任(現任) ワールドヘルスケア(株)設立 代表取締役就任(現任) 2021年11月 当社 社外取締役就任(現任)	(注) 3	
常勤監査役	藤原 久美子	1975年10月3日	2000年10月 朝日監査法人(現 有限責任 あずさ監査法人)入所 2008年7月 藤原公認会計士事務所 設立 2021年11月 当社 社外監査役就任(現任)	(注) 4	
監査役	小名木 俊太郎	1986年3月17日	2012年12月 弁護士登録(東京弁護士会) 2012年12月 八重洲総合法律事務所入所 2016年4月 GVA法律事務所入所 2016年7月 当社 社外監査役就任(現任)	(注) 4	
監査役	嶋方 拓郎	1981年8月6日	2007年12月 あずさ監査法人(現 有限責任あずさ監査法人)入所 2012年1月 公認会計士登録 2015年6月 嶋方会計事務所設立 2016年7月 (株)マーベルコネクト設立 代表取締役就任(現任) 2016年8月 (株)軽子坂パートナーズ 入社(現任) 2019年11月 当社 社外監査役就任(現任) 2021年5月 (株)LINK-US 社外監査役就任(現任) (株)トレッタキャッツ 社外監査役就任(現任)	(注) 5	
計					4,005,819

- (注) 1. 取締役 山本彰彦氏及び山口哲也氏は、社外取締役であります。
2. 監査役 藤原久美子氏、小名木俊太郎氏及び嶋方拓郎氏は、社外監査役であります。
3. 2021年11月25日開催の定時株主総会終結の時から2022年8月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
4. 2021年11月25日開催の定時株主総会終結の時から2024年8月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
5. 2019年11月26日開催の定時株主総会終結の時から2023年8月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
6. 当社では、取締役会の一層の活性化を促し、取締役会の意思決定・業務執行の監督機能と各Divisionの業務執行機能の強化を図るために執行役員制度を導入しております。本書提出日現在の執行役員は2名で、マンガSection Manager 三嶋航介氏、RET Section Manager 木坂大輔氏であります。

社外役員の状況

本書提出日現在、当社は社外取締役を2名、社外監査役を3名選任しております。

社外取締役及び社外監査役は、社外の視点を踏まえた客観的な立場から、経営者や専門家として豊富な経験や幅広い見識に基づき、経営上の助言を行い、また、取締役の業務執行に対する監督機能及び監査役の監査機能を強化し、コーポレート・ガバナンスを健全に機能させることが役割と考えております。

当社は、社外取締役及び社外監査役の独立性に関する具体的基準又は方針は定めていないものの、株式会社東京証券取引所の定める独立役員に関する判断基準等を勘案した上で、コーポレート・ガバナンスの充実・向上に資する者を選任することとしております。

社外取締役の山本彰彦氏は、公認会計士資格保有者であり、財務及び会計に関する豊富な経験と知識、また上場会社における最高財務責任者としての経験と知識を有しており、今後の事業の成長に対する適切なアドバイスや経営に対するガバナンスを効かせていただくため選任しております。

社外取締役の山口哲也氏はこれまで複数の企業経営に携わった経験があるのみならず、企業が事業再生を推進する際のマネジメントに関しても豊富な知見を有しており、当社の今後の成長戦略に合わせた助言及び業務執行の監督を行っていただくため選任しております。また、東京証券取引所の定める独立役員要件を満たしており、

一般株主と利益相反の生じる恐れはないと判断し、独立役員に指定しております。

社外監査役の藤原久美子氏は公認会計士資格保有者であり、財務及び会計に関する豊富な経験と知識を有していることから、その豊富な経験と幅広い見識を活かし、当社の監査役として職務を適切に遂行していただくため選任しております。また、東京証券取引所の定める独立役員要件を満たしており、一般株主と利益相反の生じる恐れはないと判断し、独立役員に指定しております。

社外監査役の小名木俊太郎氏は、弁護士としてコンプライアンス全般について深い知見と実務経験を有しており、また、社外監査役として、法令順守、コーポレートガバナンスの観点で、当社経営及び取締役の職務執行に対し様々なご指導をいただくため選任しております。また、東京証券取引所の定める独立役員要件を満たしており、一般株主と利益相反の生じる恐れはないと判断し、独立役員に指定しております。

社外監査役の嶋方拓郎氏は、公認会計士・税理士資格保有者であり、財務及び会計に関する豊富な経験と知識を有しており、その豊富な経験と幅広い見識を活かし、客観的かつ中立の立場で監査していただくため選任しております。また、東京証券取引所の定める独立役員要件を満たしており、一般株主と利益相反の生じる恐れはないと判断し、独立役員に指定しております。

社外取締役又は社外監査役による監督又は監査と内部監査、監査役監査及び会計監査との相互連携並びに内部投資部門との関係

社外取締役及び社外監査役は、取締役会等において、監査役監査及び会計監査結果、内部監査結果等について報告を受ける体制としております。

(3) 【監査の状況】

監査役監査の状況

当社の監査役会は、監査役3名で構成されており、取締役及び取締役会の職務の執行状況の適法性に関する監査を行い、原則として月1回開催される監査役会において、監査に関する事項等の報告、協議、決議を行い、情報共有ならびに意見交換を図っております。

各監査役の監査役会及び取締役会への出席状況は以下のとおりであります。

区分	氏名	監査役会の出席状況	取締役会への出席状況
常勤監査役(社外)	前田 晴美	14回/14回	18回/18回
非常勤監査役(社外)	小名木 俊太郎	14回/14回	18回/18回
非常勤監査役(社外)	嶋方 拓郎	14回/14回	18回/18回

監査役会は、会計監査人と、四半期、期末、その他必要に応じ、定期的に情報・意見交換を行っております。また監査役から会計監査人に業務監査等について報告するなど、相互に連携を図っております。

監査役会の主な検討事項は、監査方針・監査計画及び業務分担、取締役会議案及び株主総会提出議案の内容、会計監査人に関する評価、常勤監査役による月次監査状況報告等です。

常勤監査役は、重要な会議への出席、代表取締役社長及び取締役との定期的な意見交換を行い、使用人等からその職務の施行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求めています。これらの監査情報を監査役会へ定期的に報告を行い、非常勤監査役は、専門知識及び経験に基づき監査を行いました。

内部監査の状況

当社の内部監査は、代表取締役社長が任命する内部監査担当者が実施しており、担当者を2名配置しております。内部監査担当者は、業務の有効性及び効率性等を担保することを目的として、代表取締役社長による承認を得た内部監査計画に基づいて内部監査を実施し、監査結果を代表取締役社長に報告するとともに、監査対象となった各事業部門に対して、監査結果を踏まえて改善指示を行い、その改善状況について報告させることにより内部監査の実効性を確保しております。

また、監査役会、内部監査担当者、会計監査人は相互に連携して、課題・改善事項等の情報を共有し、効果的かつ効率的な監査を実施するように努めております。

会計監査の状況

a. 監査法人の名称

EY新日本有限責任監査法人

b. 継続監査期間

6年間

c. 業務を執行した公認会計士

藤田 英之

江村 羊奈子

d. 監査業務に係る補助者の構成

当社の会計監査業務に係る補助者は、公認会計士12名、その他16名であります。

e. 監査法人の選定方針と理由

当社は、監査法人の選定について、日本監査役協会が公表する「会計監査人の評価及び選定基準策定に関する監査役等の実務指針」を踏まえ、品質管理体制、独立性、法令遵守状況、専門性、職務遂行状況、報酬水準の妥当性等を総合的に検討し、選定しております。

これらの観点から、EY新日本有限責任監査法人は当社の会計監査人として適当であると考えられますので、当事業年度においても会計監査人として再任することを決定しております。

なお、監査役会は、会計監査人が会社法第340条第1項各号に定める項目に該当すると認められる場合は、監査役全員の同意に基づき会計監査人を解任いたします。

また、監査役会は、会計監査人の職務の執行に支障がある場合等、その必要があると判断した場合は、会社法第344条第1項及び第3項に基づき、株主総会に提出する会計監査人の解任又は不再任に関する議案の内容を決定いたします。

f. 監査役及び監査役会による監査法人の評価

当社監査役及び監査役会は、日本監査役協会が公表する「会計監査人の評価及び選定基準策定に関する監査役等の実務指針」を踏まえ、会計監査人の独立性、品質管理の状況、職務遂行状況等の観点から、EY新日本有限責任監査法人に対する評価を行っており、同法人による会計監査は、従前より適正に行われていると判断しております。

監査報酬の内容等

a. 監査公認会計士等に対する報酬の内容

前事業年度		当事業年度	
監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)
22,600	-	32,100	-

(注)上記の他、当事業年度において、前事業年度に係る追加報酬として9,400千円を支払っております。

b. その他重要な報酬の内容

(前事業年度)

当社の監査公認会計士等と同一のネットワークに所属しているEY税理士法人に対して申告書作成業務に対する報酬として、上記のほか1,980千円を支払っております。

(当事業年度)

当社の監査公認会計士等と同一のネットワークに所属しているEY税理士法人に対して申告書作成業務に対する報酬として、上記のほか1,980千円を支払っております。

c. 監査公認会計士等の提出会社に対する非監査業務の内容

(前事業年度)

該当事項はありません。

(当事業年度)

該当事項はありません。

d. 監査報酬の決定方針

当社の事業規模、監査日数、業務の特性及び前事業年度の監査報酬等を勘案して、監査役会の同意を得て決定しております。

e. 会計監査人の報酬等について監査役会が同意した理由

当監査役会は、日本監査役協会が公表する「会計監査人との連携に関する実務指針」を踏まえ、会計監査人の監査計画の内容、会計監査の職務状況及び報酬見積りの算出根拠等を確認し、検討した結果、会計監査人の監査品質の確保及び独立性の担保の観点に照らして、会計監査人の報酬等が適切かつ妥当であると考えられることから、会社法第399条第1項の同意を行っております。

(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針に係る事項

(a) 取締役の個人別の報酬等の内容の決定に関する方針等

当社の取締役の報酬は、基本報酬（金銭報酬）及びストックオプション（非金銭報酬）により構成する。個々の取締役の報酬の決定に際しては、株主総会で決議された報酬等の限度額の範囲内において、各取締役の役位、職責、在任年数等を踏まえた適正な水準としており、当該決定方針に沿うものであると判断している。なお、当社は業績連動報酬等は支給しない。

(b) 基本報酬（金銭報酬）の個人別の報酬等の額の決定に関する方針（報酬等を与える時期又は条件の決定に関する方針を含む。）

当社の取締役の基本報酬は、月例の固定報酬とし、役位、職責、在任年数に応じて他社水準、当社の業績、従業員給与の水準をも考慮しながら、総合的に勘案して決定するものとしており、当該決定方針に沿うものであると判断している。

(c) 非金銭報酬等の内容および額または数の算定方法の決定に関する方針（報酬等を与える時期または条件の決定に関する方針を含む。）

非金銭報酬は、ストックオプションとしての新株予約権を採用し、当社の株価上昇及び業績向上に対する意欲や士気を高めることを目的として、必要と判断した時期に付与を行う。各取締役への各事業年度における付与の総額及び付与の割合については、役位、職責、在任年数等を基準としつつ、付与時の当社株価、株式市場への影響、当社の財務状況等を総合的に勘案し、取締役会において決定する。

(d) 金銭報酬の額、非金銭報酬等の額の取締役の個人別の報酬等の額に対する割合の決定に関する方針

基本報酬及びストックオプションの付与の割合については、原則的に基本報酬を基準としつつ、取締役としての役割・職責等に見合った報酬を付与するべき要請と、短期及び中長期的な企業価値向上に向けた健全なインセンティブを付与するべき要請とを考慮し、取締役会において適切に設定する。後記の委任を受けた代表取締役社長は、報酬等の種類別の割合の範囲内で、個人別の取締役の報酬等の内容を決定することとする。

(e) 取締役の個人別の報酬等の内容についての決定に関する事項

個人別の報酬額については取締役会決議にもとづき代表取締役社長がその具体的内容について委任をうけるものとし、その権限の内容は、各取締役の基本報酬の額の決定とする。

なお、当事業年度に係る取締役の個人別の報酬等の内容は、代表取締役社長である青木倫治が、取締役会から当事業年度に係る取締役の個人別の基本報酬の額の決定の委任を受け、委任に基づいて取締役の個人別の基本報酬の額を決定いたしました。代表取締役社長である青木倫治に委任した理由は、当社全体の業績等を勘案しつつ各取締役の担当部門についての評価を行うには代表取締役が適していると判断したためであります。

また、取締役の報酬限度額は、2017年11月30日開催の第3回定時株主総会において、年額500,000千円以内と決議いただいております。当該株主総会終結時点の取締役の員数は、6名（うち、社外取締役は2名）です。監査役の報酬限度額は、2015年11月30日開催の第1回定時株主総会において、年額50,000千円以内と決議いただいております。当該株主総会終結時点の監査役の員数は、3名です。各監査役の報酬額は、株主総会において決議された報酬総額の限度内で、監査役会の決議により決定しております。

役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

役員区分	報酬等の総額 (千円)	報酬等の種類別の総額(千円)				対象となる 役員の員数 (名)
		基本報酬	ストック オプション	賞与	退職慰労金	
取締役 (社外取締役を除く。)	47,669	47,669	-	-	-	5
監査役 (社外監査役を除く。)	-	-	-	-	-	-
社外役員	社外取締役	5,700	5,700	-	-	2
	社外監査役	11,004	11,004	-	-	3

(注) 本表には、2020年11月25日開催の第6回定時株主総会集結の時をもって退任した取締役（社外取締役を除く。）1名の在任中の報酬等の額を含んでおります。

役員ごとの報酬等の総額等

報酬等の総額が1億円以上である者が存在しないため、記載しておりません。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、保有目的が純投資目的である投資株式と純投資目的以外の目的である投資株式の区分について、短期間の株式価値の変動又は配当による利益を享受することを目的として保有する株式を純投資株式とし、それ以外の目的で保有する株式を純投資目的以外の目的の株式としています。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

a．保有方針及び保有の合理性を検証する方法並びに個別銘柄の保有の適否に関する取締役会等における検証の内容

上場株式を所有していないため、省略しております。

b．銘柄数及び貸借対照表計上額

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)
非上場株式	7	257,295
非上場株式以外の株式	-	-

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	株式数の増加に係る取得 価額の合計額(千円)	株式数の増加の理由
非上場株式	2	28,514	APP事業及び新規事業において新たな領域における事業展開を図るため
非上場株式以外の株式	-	-	-

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	株式数の減少に係る売却 価額の合計額(千円)
非上場株式	-	-
非上場株式以外の株式	-	-

c．特定投資株式及びみなし保有株式の銘柄ごとの株式数、貸借対照表計上額等に関する情報

該当事項はありません。

保有目的が純投資目的である投資株式

該当事項はありません。

当事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的から純投資目的以外の目的に変更したもの

該当事項はありません。

当事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的以外の目的から純投資目的に変更したもの

該当事項はありません。

第5 【経理の状況】

1 財務諸表の作成方法について

当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和38年大蔵省令第59号。以下「財務諸表等規則」という。）に基づいて作成しております。

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、事業年度（2020年9月1日から2021年8月31日まで）の財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人による監査を受けております。

3 連結財務諸表について

当社は子会社がありませんので連結財務諸表は作成しておりません。

4 財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みについて

当社は、財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みを行っております。具体的には、会計基準等の内容を適切に把握し、又は会計基準等の変更等についての的確に対応することができる体制を整備するため、公益財団法人財務会計基準機構へ加入するとともに、その主催するセミナーへの積極的な参加を行い、社内における専門知識の蓄積に努めております。

1 【財務諸表等】

(1) 【財務諸表】

【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年8月31日)	当事業年度 (2021年8月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	1,028,320	774,726
売掛金	622,887	542,419
仕掛品	7,366	19
販売用不動産	1 3,163,946	1 3,148,397
立替金	417,388	228,061
未収還付法人税等	128,403	-
未収消費税等	213,333	-
その他	80,293	49,547
貸倒引当金	15	9,830
流動資産合計	5,661,925	4,733,342
固定資産		
有形固定資産		
建物	47,356	11,599
機械及び装置	1,088	1,088
工具、器具及び備品	52,618	58,788
減価償却累計額	79,903	37,356
有形固定資産合計	21,159	34,118
無形固定資産		
ソフトウェア	131,778	68,836
無形固定資産合計	131,778	68,836
投資その他の資産		
投資有価証券	228,781	257,295
敷金及び保証金	289,486	281,658
その他	10,717	1,298
投資その他の資産合計	528,984	540,252
固定資産合計	681,922	643,207
資産合計	6,343,848	5,376,550

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年8月31日)	当事業年度 (2021年8月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	358,975	121,095
短期借入金	² 515,000	² 325,000
1年内返済予定の長期借入金	¹ 270,608	¹ 277,136
未払金	662,348	468,268
未払法人税等	-	8,354
賞与引当金	3,375	-
株主優待引当金	38,527	35,783
その他	9,257	89,289
流動負債合計	1,858,092	1,324,928
固定負債		
長期借入金	¹ 3,026,634	¹ 3,154,342
長期預り保証金	9,437	8,987
固定負債合計	3,036,071	3,163,329
負債合計	4,894,163	4,488,258
純資産の部		
株主資本		
資本金	549,720	549,720
資本剰余金		
資本準備金	548,361	548,361
資本剰余金合計	548,361	548,361
利益剰余金		
その他利益剰余金		
繰越利益剰余金	351,061	210,331
利益剰余金合計	351,061	210,331
自己株式	572	572
株主資本合計	1,448,569	887,177
新株予約権	1,114	1,114
純資産合計	1,449,684	888,292
負債純資産合計	6,343,848	5,376,550

【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2019年 9月 1日 至 2020年 8月 31日)	当事業年度 (自 2020年 9月 1日 至 2021年 8月 31日)
売上高	2,946,007	3,044,429
売上原価	1,372,426	1,373,496
売上総利益	1,573,581	1,670,933
販売費及び一般管理費	¹ 1,776,170	¹ 1,754,500
営業損失()	202,589	83,567
営業外収益		
受取利息	28	9
補助金収入	-	32,180
保険解約返戻金	743	2,411
その他	132	1,956
営業外収益合計	903	36,557
営業外費用		
支払利息	20,448	29,572
支払手数料	37,634	-
地代家賃	-	158,719
その他	-	4,491
営業外費用合計	58,082	192,783
経常損失()	259,767	239,793
特別利益		
事業譲渡益	-	² 26,999
特別利益合計	-	26,999
特別損失		
事業譲渡損	-	³ 39,786
事業構造改革費用	-	⁴ 252,371
臨時休業等による損失	⁶ 44,916	-
減損損失	⁵ 73,839	⁵ 52,465
固定資産除却損	-	196
投資有価証券評価損	9,959	-
特別損失合計	128,715	344,819
税引前当期純損失()	388,483	557,613
法人税、住民税及び事業税	54,600	3,779
法人税等調整額	28,194	-
法人税等合計	26,406	3,779
当期純損失()	362,077	561,392

【売上原価明細書】

区分	注記 番号	前事業年度 (自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)		当事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)	
		金額(千円)	構成比 (%)	金額(千円)	構成比 (%)
Smartphone APP事業売上原価					
1 労務費		427,447	41.9	521,644	51.6
2 経費	1	591,894	58.1	488,931	48.4
小計		1,019,341	100.0	1,010,576	100.0
期首仕掛品たな卸高		6,407			
小計		1,025,749		1,010,576	
期末仕掛品たな卸高				19	
他勘定振替高	3	66,042		28,456	
Smartphone APP事業売上原価		959,707		982,100	
IoT事業売上原価					
1 販売用不動産取得費等		2,909,936	88.1	699	0.2
2 労務費		139,006	4.2	119,742	30.2
3 経費	2	253,714	7.7	276,524	69.6
小計		3,302,657	100.0	396,965	100.0
期首材料たな卸高		201		95	
期首仕掛品たな卸高		1,473		7,366	
期首仕掛販売用不動産 たな卸高		276,102		3,163,946	
小計		3,580,434		3,568,374	
期末材料たな卸高		95		192	
期末仕掛品たな卸高		7,366			
期末仕掛販売用不動産 たな卸高					
期末販売用不動産 たな卸高		3,163,946		3,148,397	
販売用不動産償却費	4	22,092		29,456	
他勘定振替高	5	22,872			
IoT事業売上原価		364,060		390,327	
その他事業売上原価		48,658		1,068	
合計		1,372,426		1,373,496	

(原価計算の方法)

当社の原価計算は、実際個別原価計算であります。

(注) 1 主な内訳は、次のとおりであります。

項目	前事業年度(千円)	当事業年度(千円)
業務委託費	52,858	16,989
地代家賃	31,625	24,292
支払手数料	432,482	404,220
減価償却費	68,281	35,983

2 主な内訳は、次のとおりであります。

項目	前事業年度(千円)	当事業年度(千円)
業務委託料	21,045	17,045
地代家賃	54,776	50,796
支払手数料	28,109	15,784
減価償却費	39,150	39,390
消耗品費	29,202	6,642
賃借料	10,769	22,847

3 他勘定振替高の内訳は次のとおりであります。

項目	前事業年度(千円)	当事業年度(千円)
ソフトウェア	66,042	28,456
ソフトウェア仮勘定		

4 経費に含まれる販売用不動産償却費の調整を行っております。

5 他勘定振替高の内訳は次のとおりであります。

項目	前事業年度(千円)	当事業年度(千円)
ソフトウェア	22,872	

【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)

(単位：千円)

	株主資本							新株予約権	純資産合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金		自己株式	株主資本合計		
		資本準備金	資本剰余金合計	その他利益剰余金	利益剰余金合計				
				繰越利益剰余金					
当期首残高	543,263	542,174	542,174	713,138	713,138	452	1,798,123	-	1,798,123
当期変動額									
新株の発行(新株予約権の行使)	6,456	6,187	6,187				12,643		12,643
自己株式の取得						120	120		120
当期純損失()				362,077	362,077		362,077		362,077
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)							-	1,114	1,114
当期変動額合計	6,456	6,187	6,187	362,077	362,077	120	349,553	1,114	348,438
当期末残高	549,720	548,361	548,361	351,061	351,061	572	1,448,569	1,114	1,449,684

当事業年度(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)

(単位：千円)

	株主資本							新株予約権	純資産合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金		自己株式	株主資本合計		
		資本準備金	資本剰余金合計	その他利益剰余金	利益剰余金合計				
				繰越利益剰余金					
当期首残高	549,720	548,361	548,361	351,061	351,061	572	1,448,569	1,114	1,449,684
当期変動額									
当期純損失()				561,392	561,392		561,392		561,392
当期変動額合計	-	-	-	561,392	561,392	-	561,392	-	561,392
当期末残高	549,720	548,361	548,361	210,331	210,331	572	887,177	1,114	888,292

【キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)	当事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前当期純損失()	388,483	557,613
減価償却費	132,788	83,084
減損損失	73,839	52,465
固定資産除却損	-	196
臨時休業等による損失	44,916	-
事業譲渡損益(は益)	-	12,786
投資有価証券評価損益(は益)	9,959	-
事業構造改革費用	-	252,371
貸倒引当金の増減額(は減少)	15	9,814
賞与引当金の増減額(は減少)	3,375	3,375
株主優待引当金の増減額(は減少)	28,231	2,743
受取利息	28	9
補助金収入	-	32,180
支払利息	20,448	29,572
地代家賃	-	158,719
売上債権の増減額(は増加)	138,843	80,468
たな卸資産の増減額(は増加)	2,908,499	5,336
前払費用の増減額(は増加)	5,515	3,452
立替金の増減額(は増加)	138,937	189,327
未収消費税等の増減額(は増加)	213,333	213,333
仕入債務の増減額(は減少)	260,673	237,879
未払金の増減額(は減少)	261,632	213,143
その他	83,845	107,802
小計	3,041,605	141,114
利息及び配当金の受取額	28	9
利息の支払額	22,358	27,766
補助金の受取額	-	32,180
地代家賃の支払額	-	146,349
事業構造改革費用の支払額	-	244,291
臨時休業等による支出	44,916	-
法人税等の支払額	183,167	994
法人税等の還付額	9,114	127,980
営業活動によるキャッシュ・フロー	3,282,905	118,116
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	23,108	27,070
無形固定資産の取得による支出	91,353	30,996
敷金及び保証金の差入による支出	45,881	-
敷金及び保証金の回収による収入	2,821	31,239
投資有価証券の取得による支出	160,144	28,514
資産除去債務の履行による支出	-	23,730
事業譲渡による収入	-	27,000
事業譲渡による支出	-	39,786
その他	1,565	12,144
投資活動によるキャッシュ・フロー	316,099	79,713
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の純増減額(は減少)	450,000	190,000
長期借入れによる収入	2,931,702	400,000
長期借入金の返済による支出	120,949	265,764
その他	13,638	-
財務活動によるキャッシュ・フロー	3,274,392	55,764
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	324,613	253,594

現金及び現金同等物の期首残高	1,352,934	1,028,320
現金及び現金同等物の期末残高	1,028,320	774,726

【注記事項】

(重要な会計方針)

1. 資産の評価基準及び評価方法

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

その他有価証券

時価のないもの

移動平均法による原価法

(2) たな卸資産の評価基準及び評価方法

仕掛品、販売用不動産

個別法による原価法(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)

2. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定率法を採用しております。ただし、2016年4月以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 3～15年

機械及び装置 10年

工具、器具及び備品 3～15年

(2) 無形固定資産

定額法を採用しております。

なお、自社利用のソフトウェアについて、社内における見込利用可能期間(3～5年)に基づく定額法を採用しております。

3. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 株主優待引当金

株主優待制度に基づく費用の発生に備えるため、翌事業年度以降において発生すると見込まれる額を計上しております。

4. キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

手許現金、随時引き出し可能な預金及び容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりリスクしか負わない取得日から3か月以内に償還期限の到来する短期的な投資からなっております。

5. その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜方式によっております。

(重要な会計上の見積り)

会計上の見積りにより当事業年度に係る財務諸表にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりです。

(1) 販売用不動産の評価

当事業年度の財務諸表に計上した金額

販売用不動産 3,148,397千円

販売用不動産評価損計上額 千円

識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

販売用不動産の評価は、個別法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下による簿価切下げの方法）によっており、期末時点の販売可能価額から販売経費等の見込額を控除した正味売却価額が簿価を下回る場合には、当該差額をたな卸資産評価損として計上しております。

期末時点の販売可能価額は社外の不動産鑑定士による不動産鑑定評価額によっております。不動産鑑定評価額の算定には将来の賃料、稼働率、割引率、評価手法の選択等についての仮定が含まれる他、新型コロナウイルス感染症の収束時期についても一定の仮定を置いております。また早期売却を含む経営者の販売方針の判断や新型コロナウイルス感染症拡大等により販売計画からの著しい遅延が生じた場合には正味売却価額の算定に影響を与える可能性があります。

そのため、将来の不動産市況の変動等によりこれらの仮定、販売方針や販売計画の見直しを行った場合には、翌事業年度においてたな卸資産評価損が計上される可能性があります。

(2) ソフトウェアの評価

当事業年度の財務諸表に計上した金額

ソフトウェア 68,836千円

減損損失 52,465千円

識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

ソフトウェアについては、アプリ毎にグルーピングを行っており、減損の兆候がある場合には、当該ソフトウェアの利用により獲得が見込まれる将来キャッシュ・フローを見積り、当該資産グループから得られる割引前将来キャッシュ・フローの総額が帳簿価額を下回る場合には、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として計上しております。

当該将来キャッシュ・フローを算出する上での主要な仮定は、当社の取締役会で承認された翌事業年度以降の事業計画に含まれる売上高であり、課金収入、広告収入並びにMAU（1か月あたり利用者数）の継続率及び成長率を用いてアプリ毎に算定しています。

そのため、翌事業年度において課金収入、広告収入及びMAUの実績値が事業計画上の仮定と著しく乖離し将来キャッシュ・フローの見直しを行った場合、翌事業年度においてソフトウェアの減損損失を計上する可能性があります。

(未適用の会計基準等)

- ・「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)
- ・「収益認識に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日)

(1) 概要

収益認識に関する包括的な会計基準であります。収益は、次の5つのステップを適用し認識されます。

- ステップ1: 顧客との契約を識別する。
- ステップ2: 契約における履行義務を識別する。
- ステップ3: 取引価格を算定する。
- ステップ4: 契約における履行義務に取引価格を配分する。
- ステップ5: 履行義務を充足した時に又は充足するにつれて収益を認識する。

(2) 適用予定日

2022年8月期の期首から適用予定であります。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

「収益認識に関する会計基準」等の適用による財務諸表に与える影響については、現時点で評価中であります。

- ・「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日)
- ・「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日)
- ・「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)
- ・「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第19号 2020年3月31日)

(1) 概要

国際的な会計基準の定めとの比較可能性を向上させるため、「時価の算定に関する会計基準」及び「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(以下「時価算定会計基準等」という。)が開発され、時価の算定方法に関するガイダンス等が定められました。時価算定会計基準等は次の項目の時価に適用されます。

- ・「金融商品に関する会計基準」における金融商品

また「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」が改訂され、金融商品の時価のレベルごとの内訳等の注記事項が定められました。

(2) 適用予定日

2022年8月期の期首より適用予定であります。

なお、「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(2021年改正)については、2023年8月期の期首より適用予定であります。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

「時価の算定に関する会計基準」等の適用による財務諸表に与える影響については、現時点で評価中でありませ

(表示方法の変更)

(「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用)

「会計上の見積りに関する会計基準」(企業会計基準第31号 2020年3月31日)を当事業年度の年度末に係る財務諸表から適用し、財務諸表に重要な会計上の見積りに関する注記を記載しております。

ただし、当該注記においては、当該会計基準第11項ただし書きに定める経過的な取扱いに従って、前事業年度に係る内容については記載しておりません。

(貸借対照表関係)

1 担保に供している資産及び担保に係る債務

(1) 担保に供している資産

	前事業年度 (2020年8月31日)	当事業年度 (2021年8月31日)
販売用不動産	3,163,946千円	3,148,397千円
ソフトウェア	- "	3,722 "
計	3,163,946千円	3,152,119千円

(2) 担保に係る債務

	前事業年度 (2020年8月31日)	当事業年度 (2021年8月31日)
1年内返済予定の長期借入金	151,976千円	166,560千円
長期借入金	2,614,696 "	2,852,980 "
計	2,766,672千円	3,019,540千円

2 当社は、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行3行と当座貸越契約を締結しております。これらの契約に基づく事業年度末の借入未実行残高は次のとおりであります。

	前事業年度 (2020年8月31日)	当事業年度 (2021年8月31日)
当座貸越極度額	515,000千円	490,000千円
借入実行残高	515,000 "	325,000 "
差引額	- 千円	165,000千円

(損益計算書関係)

- 1 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額並びにおおよその割合は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)	当事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)
給料及び手当	198,899千円	247,317千円
広告宣伝費	1,068,491 "	1,016,916 "
貸倒引当金繰入額	15 "	9,814 "
株主優待引当金繰入額	38,527 "	34,538 "
おおよその割合		
販売費	60%	59%
一般管理費	40%	41%

- 2 事業譲渡益

前事業年度(自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)

該当事項はありません。

当事業年度(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)

2021年8月31日に、宿泊予約管理システム「innto」事業を株式会社アルメックスに事業譲渡したことによるものであります。

- 3 事業譲渡損

前事業年度(自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)

該当事項はありません。

当事業年度(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)

2021年8月31日に、宿泊施設向けタブレットサービス「tabii」事業をxxx株式会社に事業譲渡したことによるものであり、当該事業の帳簿価額及び売却に要した費用の合計額と売却額との差額を事業譲渡損に計上しております。

- 4 事業構造改革費用

前事業年度(自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)

該当事項はありません。

当事業年度(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)

IoT事業における事業構造改革の一環として、主に「&AND HOSTEL」の一部店舗において、賃料負担の見直し及び契約更改を行うことに伴う違約金の発生によるものであります。

- 5 減損損失

前事業年度(自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)

当社は以下の資産について減損損失を計上しております。

場所	用途	種類	減損損失
APP事業 (東京都目黒区)	事業用資産	ソフトウェア	44,354千円
IoT事業 (東京都目黒区)	事業用資産	建物ほか	7,657千円
本社 (東京都目黒区)	本社資産	工具、器具備品ほか	21,826千円

当社は、主として事業の区分をもとに概ね独立したキャッシュ・フローを生み出す最小単位によって資産のグルーピングを行っております。また、処分予定資産及び遊休資産については、独立してキャッシュ・フローを生み

出す最小の単位として捉え、個別にグルーピングを行っております。

当該資産グループの回収可能価額については使用価値により測定しており、将来キャッシュ・フローが見込まれないため、回収可能価額をゼロとして評価しております。処分予定資産については、正味売却価額によっており、正味売却価額をゼロとして評価しております。

当事業年度（自 2020年9月1日 至 2021年8月31日）

当社は以下の資産について減損損失を計上しております。

場所	用途	種類	減損損失
APP事業 （東京都目黒区）	事業用資産	ソフトウェア	33,853千円
IoT事業 （東京都目黒区）	事業用資産	ソフトウェア	18,611千円

当社は、主として事業の区分をもとに概ね独立したキャッシュ・フローを生み出す最小単位によって資産のグルーピングを行っております。また、処分予定資産及び遊休資産については、独立してキャッシュ・フローを生み出す最小の単位として捉え、個別にグルーピングを行っております。

当該資産グループの回収可能価額については使用価値により測定しており、将来キャッシュ・フローが見込まれないため、回収可能価額をゼロとして評価しております。処分予定資産については、正味売却価額によっており、正味売却価額をゼロとして評価しております。

6 臨時休業等による損失

前事業年度（自 2019年9月1日 至 2020年8月31日）

新型コロナウイルス感染症の拡大の影響により、政府から発出された緊急事態宣言を受け、当社の営業施設において臨時休業を実施いたしました。このため、2020年4月以降の臨時休業期間中の各営業施設において発生した固定費(人件費・外注費など)及び臨時休業に起因する損失等を、臨時休業等による損失として特別損失に計上しております。

当事業年度（自 2020年9月1日 至 2021年8月31日）

該当事項はありません。

(株主資本等変動計算書関係)

前事業年度(自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)

1 発行済株式に関する事項

株式の種類	当事業年度期首	増加	減少	当事業年度末
普通株式(株)	9,494,640	332,480	-	9,827,120

(変動事由の概要)

新株予約権の行使による増加 332,480株

2 自己株式に関する事項

株式の種類	当事業年度期首	増加	減少	当事業年度末
普通株式(株)	189	68	-	257

(変動事由の概要)

単元未満株式の買取による増加 68株

3 新株予約権等に関する事項

内訳	目的となる株式の種類	目的となる株式の数(株)				当事業年度末残高(千円)
		当事業年度期首	増加	減少	当事業年度末	
ストック・オプションとしての新株予約権						1,114
合計						1,114

4 配当に関する事項

該当事項はありません。

当事業年度(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)

1 発行済株式に関する事項

株式の種類	当事業年度期首	増加	減少	当事業年度末
普通株式(株)	9,827,120	-	-	9,827,120

2 自己株式に関する事項

株式の種類	当事業年度期首	増加	減少	当事業年度末
普通株式(株)	257	-	-	257

3 新株予約権等に関する事項

内訳	目的となる株式の種類	目的となる株式の数(株)				当事業年度末残高(千円)
		当事業年度期首	増加	減少	当事業年度末	
ストック・オプションとしての新株予約権						1,114
合計						1,114

4 配当に関する事項

該当事項はありません。

(キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の期末残高と貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)	当事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)
現金及び預金	1,028,320千円	774,726千円
現金及び現金同等物	1,028,320千円	774,726千円

(リース取引関係)
オペレーティング・リース取引
(借主側)

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

	前事業年度 (2020年8月31日)	当事業年度 (2021年8月31日)
1年内	229,807千円	229,307千円
1年超	539,207 "	212,484 "
合計	769,015千円	441,792千円

(注) 定期建物賃借契約における契約期間内の地代家賃を記載しております。

(貸主側)
オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

	前事業年度 (2020年8月31日)	当事業年度 (2021年8月31日)
1年内	78,545千円	78,545千円
1年超	94,690 "	16,145 "
合計	173,236千円	94,690千円

(注) 定期建物賃借契約における契約期間内の受取地代家賃を記載しております。

(金融商品関係)

1 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

当社は、資金運用については預金等の安全性の高い金融資産で行い、また、資金調達については銀行借入等や増資による方針であります。なお、デリバティブ取引は行っておりません。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である売掛金及び立替金は、顧客の信用リスクに晒されております。敷金及び保証金は主に本社オフィスの賃貸借契約に伴うものであり、差入先の信用リスクに晒されております。

営業債務である買掛金及び未払金は、すべて1年内の支払期日であります。借入金は当社の運転資金の調達や&AND HOSTEL事業における物件取得資金の調達を目的としたものであります。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

信用リスク(取引先の契約不履行等に係るリスク)の管理

営業債権については、販売管理規程に従い、主要取引先の定期的なモニタリングや、取引先ごとに期日及び残高を管理することにより、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。

資金調達に係る流動性リスク(支払期日に支払を実行できなくなるリスク)の管理

当社は、各部署からの報告等に基づき、財務経理部門が適時に資金繰り計画を作成・更新し、流動性リスクを管理しております。

(4) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価には、市場価格に基づく価額のほか、市場価格がない場合には合理的に算定された価額が含まれております。当該価額の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することもあります。

2 金融商品の時価等に関する事項

貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは、次表には含まれておりません((注2)を参照ください。)

前事業年度(2020年8月31日)

	貸借対照表計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
(1) 現金及び預金	1,028,320	1,028,320	-
(2) 売掛金	622,887		
貸倒引当金(1)	15		
	622,872	622,872	-
(3) 立替金	417,388	417,388	-
(4) 未収還付法人税等	128,403	128,403	-
(5) 未収消費税等	213,333	213,333	-
(6) 敷金及び保証金	288,546	284,475	4,070
資産計	2,698,864	2,694,793	4,070
(1) 買掛金	358,975	358,975	-
(2) 短期借入金	515,000	515,000	-
(3) 未払金	662,348	662,348	-
(4) 長期借入金(2)	3,297,242	3,297,242	-
(5) 長期預り保証金	9,437	9,422	15
負債計	4,843,003	4,842,987	15

(1) 売掛金に係る貸倒引当金を控除しております。

(2) 長期借入金には1年内の返済予定分を含んでおります。

当事業年度(2021年8月31日)

	貸借対照表計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
(1) 現金及び預金	774,726	774,726	-
(2) 売掛金	542,419		
貸倒引当金(1)	9,830		
	532,589	532,589	-
(3) 立替金	228,061	228,061	-
(4) 敷金及び保証金	280,718	281,990	1,271
資産計	1,816,095	1,817,367	1,271
(1) 買掛金	121,095	121,095	-
(2) 短期借入金	325,000	325,000	-
(3) 未払金	468,268	468,268	-
(4) 未払法人税等	8,354	8,354	-
(5) 長期借入金(2)	3,431,478	3,436,199	4,721
(6) 長期預り保証金	8,987	9,005	17
負債計	4,363,184	4,367,924	4,739

(1) 売掛金に係る貸倒引当金を控除しております。

(2) 長期借入金には1年内の返済予定分を含んでおります。

(注) 1. 金融商品の時価の算定方法に関する事項

資 産

(1) 現金及び預金、(2) 売掛金、並びに(3) 立替金

これらはすべて短期で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(4) 敷金及び保証金

期末から返還までの見積り期間に基づき、将来キャッシュ・フロー(資産除去債務の履行により最終的に回収

が見込めない金額控除後)を国債の利回り等、適切な指標に基づく利率で割り引いた現在価値により算定しております。

負債

(1) 買掛金、(2) 短期借入金、(3) 未払金、並びに(4)未払法人税等

これらはすべて短期で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(5) 長期借入金

元利金の合計額を、新規に同様の借入を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。ただし、変動金利によるものは、短期間で市場金利を反映することから、時価は帳簿価額にほぼ等しいと考えられるため、当該帳簿価額によっております。

(6) 長期預り保証金

期末から返還までの見積り期間に基づき、将来キャッシュ・フローを国債の利回り等、適切な指標に基づく利率で割り引いた現在価値により算定しております。

2. 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品の貸借対照表計上額

(単位：千円)

区分	前事業年度 (2020年8月31日)	当事業年度 (2021年8月31日)
非上場株式(1)	228,781	257,295
敷金及び保証金(2)	940	940

(1) 非上場株式については、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、時価開示の対象としておりません。

(2) 敷金及び保証金のうち、市場価格がなく、返還までの期間を算定することが困難な部分については、合理的なキャッシュ・フローを見積もることが極めて困難と認められることから、時価開示の対象としておりません。

3. 金銭債権及び満期がある有価証券の決算日後の償還予定額

前事業年度(2020年8月31日)

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
預金	1,027,882	-	-	-
売掛金	622,887	-	-	-
立替金	417,388	-	-	-
未収還付法人税等	128,403	-	-	-
未収消費税等	213,333	-	-	-
敷金及び保証金	6,444	53,342	186,189	42,570
合計	2,416,339	53,342	186,189	42,570

当事業年度(2021年8月31日)

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
預金	774,377	-	-	-
売掛金	542,419	-	-	-
立替金	228,061	-	-	-
敷金及び保証金	42,570	196,140	42,008	-
合計	1,587,428	196,140	42,008	-

4. 短期借入金及び長期借入金の決算日後の返済予定額

前事業年度(2020年8月31日)

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)
短期借入金	515,000	-	-	-	-	-
長期借入金	270,608	276,872	276,872	276,872	1,031,226	1,164,792
合計	785,608	276,872	276,872	276,872	1,031,226	1,164,792

当事業年度(2021年8月31日)

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)
短期借入金	325,000	-	-	-	-	-
長期借入金	277,136	281,302	676,422	1,032,204	76,474	1,087,940
合計	602,136	281,302	676,422	1,032,204	76,474	1,087,940

(有価証券関係)

その他有価証券

前事業年度(2020年8月31日)

非上場株式(貸借対照表計上額228,781千円)については、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められることから、記載しておりません。

また、有価証券について9,959千円(その他有価証券の株式9,959千円)減損処理を行っております。

当事業年度(2021年8月31日)

非上場株式(貸借対照表計上額257,295千円)については、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められることから、記載しておりません。

(ストック・オプション等関係)

1. スtock・オプションにかかる費用計上額及び科目名

該当事項はありません。

2. スtock・オプションの内容、規模及びその変動状況

当事業年度(2021年8月期)において存在したストック・オプションを対象とし、ストック・オプションの数については、株式数に換算して記載しております。

(1) スtock・オプションの内容

決議年月日	2016年8月30日
付与対象者の区分及び人数	当社取締役2名、当社監査役1名 当社従業員23名
株式の種類及び付与数	普通株式 56,400株
付与日	2016年8月31日
権利確定条件	発行会社の株式のいずれかの金融商品取引所への上場がなされること 新株予約権の割当を受けた者は、権利行使時においても当社又は当社 子会社の取締役、監査役又は従業員等の地位にあること
対象勤務期間	対象勤務期間の定めはありません。
権利行使期間	2018年8月31日～2026年8月30日

決議年月日	2019年9月13日
付与対象者の区分及び人数	当社従業員15名
株式の種類及び付与数	普通株式 44,500株
付与日	2019年10月1日
権利確定条件	<p>下記に定める決算期における当社損益計算書(連結財務諸表を作成している場合は、連結損益計算書)に記載の売上高が下記に掲げる一定の水準(以下、「業績判定水準」という。)を超過した場合、割り当てられた本新株予約権のうち、それぞれ定められた割合までの個数を、新株予約権の行使期間において行使することができる。ただし、行使可能な本新株予約権の数に1個未満の端数が生じる場合には、これを切り捨てた数とする。</p> <p>(1) 2020年8月期から2022年8月期のいずれかの期において、売上高が50億円を超過した場合 行使可能割合：各新株予約権者が当初割当てられた本新株予約権の15%まで</p> <p>(2) 2020年8月期から2022年8月期のいずれかの期において、売上高が70億円を超過した場合 行使可能割合：各新株予約権者が当初割当てられた本新株予約権の45%まで</p> <p>(3) 2020年8月期から2022年8月期のいずれかの期において、売上高が90億円を超過した場合 行使可能割合：各新株予約権者が当初割当てられた本新株予約権の75%まで</p> <p>(4) 2020年8月期から2022年8月期のいずれかの期において、売上高が100億円を超過した場合 行使可能割合：各新株予約権者が当初割当てられた本新株予約権の100%まで発行会社の株式のいずれかの金融商品取引所への上場がなされること</p>
対象勤務期間	対象勤務期間の定めはありません。
権利行使期間	2020年11月1日～2023年10月31日

(2) ストック・オプションの規模及びその変動状況

当事業年度(2021年8月期)において存在したストック・オプションを対象とし、ストック・オプションの数については、株式数に換算して記載しております。

ストック・オプションの数

決議年月日	2016年8月30日	2019年9月13日
権利確定前(株)		
前事業年度末	-	44,500
付与	-	-
失効	-	-
権利確定	-	-
未確定残	-	44,500
権利確定後(株)		
前事業年度末	31,200	-
権利確定	-	-
権利行使	-	-
失効	-	-
未行使残	31,200	-

単価情報

決議年月日	2016年8月30日	2019年9月13日
権利行使価格(円)	159	2,298
行使時平均株価(円)	-	-
付与日における公正な評価単価(円)	-	25.05

3. 当事業年度に付与されたストック・オプションの公正な評価単価の見積方法
該当事項はありません。

4. ストック・オプションの権利確定数の見積方法

基本的には、将来の失効数の合理的な見積りは困難であるため、実績の失効数のみ反映させる方法を採用しております。

5. ストック・オプションの単位当たりの本源的価値により算定を行う場合の当事業年度末における本源的価値の合計額及び当事業年度において権利行使されたストック・オプションの権利行使日における本源的価値の合計額

当事業年度末における本源的価値の合計額	12,760千円
当事業年度において行使されたストック・オプションの権利行使日における本源的価値の合計	-
	千円

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前事業年度 (2020年8月31日)	当事業年度 (2021年8月31日)
繰延税金資産		
減価償却超過額	15,418千円	25,158千円
未払事業税	2,967 "	1,401 "
貸倒引当金	- "	3,010 "
賞与引当金	1,033 "	- "
株主優待引当金	11,798 "	10,958 "
減損損失	20,281 "	23,367 "
投資有価証券評価損	3,359 "	3,359 "
税務上の繰越欠損金(注) 2	17,466 "	171,111 "
その他	13,778 "	949 "
繰延税金資産小計	86,104千円	239,316千円
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額(注) 2	17,466 "	171,111 "
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	68,637 "	68,205 "
評価性引当額小計(注) 1	86,104 "	239,316 "
繰延税金資産合計	- 千円	- 千円
繰延税金負債	- 千円	- 千円
繰延税金資産純額	- 千円	- 千円

(注) 1. 評価性引当額が前事業年度に比べ153,212千円増加しております。この増加の主な内容は、税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額及び将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額が増加したためであります。

2. 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額

前事業年度(2020年8月31日)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金(a)						17,466	17,466千円
評価性引当額						17,466	17,466 "
繰延税金資産							(b) "

(a) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

(b) 税務上の繰越欠損金17,466千円(法定実効税率を乗じた額)については、全額を評価性引当額と認識しております。

当事業年度(2021年8月31日)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金(a)						171,111	171,111千円
評価性引当額						171,111	171,111 "
繰延税金資産							(b) "

(a) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

(b) 税務上の繰越欠損金171,111千円(法定実効税率を乗じた額)については、全額を評価性引当額と認識しております。

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

前事業年度及び当事業年度においては税引前当期純損失であるため、記載を省略しております。

(企業結合等関係)

(重要な事業譲渡)

(宿泊予約管理システム「innto」事業)

当社は、2021年7月21日開催の取締役会において、宿泊予約管理システム「innto」事業を事業譲渡することを決議し、2021年8月31日に譲渡いたしました。

(1) 事業譲渡の概要

分離先企業の名称

株式会社アルメックス

分離した事業の内容

宿泊予約管理システム「innto」事業

事業分離を行った主な理由

足許の財務健全性維持ならびに収益性確保、中長期的な事業成長に向けて、当社が強みを有する事業や新規事業の創出に経営資源を集中させるため実施するものであります。

事業分離日

2021年8月31日

法的形式を含むその他取引の概要に関する事項

受取対価を現金等の財産のみとする事業譲渡

(2) 実施した会計処理の概要

移転損益の金額

事業譲渡益 26,999千円

移転した事業に係る資産及び負債の適正な帳簿価額並びにその主な内訳

固定資産 0千円

会計処理

「事業分離等に関する会計基準」(企業会計基準第7号 2017年9月13日)及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日)に基づき処理を行っております。

(3) 譲渡した事業が含まれるセグメント区分

IoT事業

(4) 当事業年度に係る損益計算書に計上されている分離した事業に係る損益の概算額

売上高 37,163千円

営業利益 371千円

(宿泊施設向けタブレットサービス「tabii」事業)

当社は、2021年7月21日開催の取締役会において、宿泊施設向けタブレットサービス「tabii」事業を事業譲渡することを決議し、2021年8月31日に譲渡いたしました。

(1) 事業譲渡の概要

分離先企業の名称

xxx株式会社

分離した事業の内容

宿泊施設向けタブレットサービス「tabii」事業

事業分離を行った主な理由

足許の財務健全性維持ならびに収益性確保、中長期的な事業成長に向けて、当社が強みを有する事業や新規事業の創出に経営資源を集中させるため実施するものであります。

事業分離日

2021年8月31日

法的形式を含むその他取引の概要に関する事項

受取対価を現金等の財産のみとする事業譲渡

(2) 実施した会計処理の概要

移転損益の金額

事業譲渡損 39,786千円

移転した事業に係る資産及び負債の適正な帳簿価額並びにその主な内訳

流動資産 17,911千円

固定資産 0 "

資産合計 17,911千円

会計処理

「事業分離等に関する会計基準」(企業会計基準第7号 2017年9月13日)及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日)に基づき処理を行っております。

(3) 譲渡した事業が含まれるセグメント区分

IoT事業

(4) 当事業年度に係る損益計算書に計上されている分離した事業に係る損益の概算額

売上高 72,777千円

営業損失 28,079千円

(資産除去債務関係)

前事業年度(2020年8月31日)

不動産賃貸借契約等に関する敷金及び保証金について、回収が最終的に見込めないと認められる金額(賃借建物の原状回復費用)を合理的に見積もり、そのうち当事業年度の負担に属する金額を費用計上する方法を用いており、資産除去債務の負債計上は行っておりません。このため、該当事項はありません。

当事業年度(2021年8月31日)

不動産賃貸借契約等に関する敷金及び保証金について、回収が最終的に見込めないと認められる金額(賃借建物の原状回復費用)を合理的に見積もり、そのうち当事業年度の負担に属する金額を費用計上する方法を用いており、資産除去債務の負債計上は行っておりません。このため、該当事項はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

1 報告セグメントの概要

(1) 報告セグメントの決定方法

当社の報告セグメントは、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。

各報告セグメントは、それぞれ特徴の異なる商品を取り扱っており、収益・財務構造及び営業戦略が異なることから、それぞれ独立した報告セグメントとしております。

(2) 各報告セグメントに属する製品及びサービスの種類

APP事業は、主に、スマートフォンアプリの開発及び運用、また、アプリ内のモバイル広告枠の販売を行っております。

IoT事業は、主に、スマートホテル「&AND HOSTEL」の企画及び開発、宿泊施設向けIoTソリューションサービスの提供等を行っております。

(3) 報告セグメントの変更等に関する事項

当事業年度より、「Smartphone APP事業」の事業領域を見直し、Smartphoneに限定しない幅広いAPPサービスの提供を行うための組織変更を行いました。これに伴い、従来の「Smartphone APP事業」は「APP事業」にセグメント名称を変更しております。

また、APP事業に関連するインターネット広告の代理サービス事業を、APP事業で管掌する組織変更を行いました。

なお、前事業年度のセグメント情報については、変更後の名称及び区分方法により作成したものを記載しております。

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

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、「重要な会計方針」における記載と概ね同一であります。

報告セグメントの利益は、営業利益又は営業損失()ベースの数値であります。

3 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産その他の項目の金額に関する情報

前事業年度(自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)

(単位：千円)

	報告セグメント			その他 (注)	合計
	APP事業	IoT事業	計		
売上高					
外部顧客への売上高	2,557,035	336,563	2,893,598	52,409	2,946,007
セグメント間の内部 売上高又は振替高	-	-	-	-	-
計	2,557,035	336,563	2,893,598	52,409	2,946,007
セグメント利益又は損失()	378,375	187,064	191,311	3,902	195,213
セグメント資産	1,438,442	3,705,829	5,144,272	16,994	5,161,266
その他の項目					
減価償却費	75,283	47,034	122,318	-	122,318
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	80,522	27,832	108,354	-	108,354

(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、主にインターネット広告代理に係る事業であります。

当事業年度(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)

(単位：千円)

	報告セグメント			その他 (注)	合計
	APP事業	IoT事業	計		
売上高					
外部顧客への売上高	2,767,945	276,483	3,044,429	-	3,044,429
セグメント間の内部 売上高又は振替高	-	-	-	-	-
計	2,767,945	276,483	3,044,429	-	3,044,429
セグメント利益又は損失()	589,810	267,204	322,605	2,419	320,186
セグメント資産	834,918	3,240,526	4,075,445	-	4,075,445
その他の項目					
減価償却費	37,421	40,071	77,493	5	77,498
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	35,377	1,443	36,821	-	36,821

(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、主に新技術等を用いたエンターテインメント領域に係る事業であります。

4 報告セグメント合計額と財務諸表計上額との差額及び当該差額の内容(差異調整に関する事項)

(単位：千円)

売上高	前事業年度	当事業年度
報告セグメント計	2,866,750	3,044,429
「その他」の区分の売上高	79,257	-
財務諸表の売上高	2,946,007	3,044,429

(単位：千円)

利益	前事業年度	当事業年度
報告セグメント計	191,311	322,605
「その他」の区分の利益(は損失)	3,902	2,419
全社費用(注)	397,802	403,753
財務諸表の営業損失()	202,589	83,567

(注) 全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

(単位：千円)

資産	前事業年度	当事業年度
報告セグメント計	5,144,272	4,075,445
「その他」の区分の資産	16,994	-
全社資産(注)	1,182,581	1,301,104
財務諸表の資産合計	6,343,848	5,376,550

(注) 全社資産は、主に報告セグメントに帰属しない現金及び預金等であります。

(単位：千円)

その他の項目	報告セグメント計		その他		調整額		財務諸表計上額	
	前事業年度	当事業年度	前事業年度	当事業年度	前事業年度	当事業年度	前事業年度	当事業年度
減価償却費	122,318	77,493	-	5	10,470	5,586	132,788	83,084
有形固定資産及び無形固定資産の増加額	108,354	36,821	-	-	6,900	19,167	115,254	55,989

(注) 有形固定資産及び無形固定資産の増加額の調整額は、主に報告セグメントに帰属しない本社建物の取得価額であります。

【関連情報】

前事業年度(自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)

1 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2 地域ごとの情報

(1) 売上高

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

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、記載を省略しております。

3 主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

顧客の名称又は氏名	売上高	関連するセグメント名
株式会社スクウェア・エニックス	1,074,504	APP事業
株式会社集英社	524,821	APP事業
株式会社小学館	303,218	APP事業

当事業年度(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)

1 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2 地域ごとの情報

(1) 売上高

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

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、記載を省略しております。

3 主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

顧客の名称又は氏名	売上高	関連するセグメント名
株式会社スクウェア・エニックス	1,037,685	APP事業
株式会社集英社	592,594	APP事業
株式会社小学館	363,866	APP事業

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

前事業年度(自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)

(単位：千円)

	報告セグメント			その他	全社・消去	合計
	APP事業	IoT事業	計			
減損損失	44,354	7,657	52,012	-	21,826	73,839

(注)「全社・消去」の金額は、セグメントに帰属しない全社資産に係る減損損失であります。

当事業年度(自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)

(単位：千円)

	報告セグメント			その他	全社・消去	合計
	APP事業	IoT事業	計			
減損損失	33,853	18,611	52,465	-	-	52,465

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

	前事業年度 (自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)	当事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)
1株当たり純資産額	147.41円	90.28円
1株当たり当期純損失金額()	37.01円	57.13円

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

2. 1株当たり当期純損失金額()の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前事業年度 (自 2019年9月1日 至 2020年8月31日)	当事業年度 (自 2020年9月1日 至 2021年8月31日)
1株当たり当期純損失金額()		
当期純損失()(千円)	362,077	561,392
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る当期純損失()(千円)	362,077	561,392
普通株式の期中平均株式数(株)	9,782,799	9,826,863
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額の算定に含めなかった潜在株式の概要	-	-

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

資産の種類	当期首残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (千円)	当期末残高 (千円)	当期末減価 償却累計額 又は償却累 計額(千円)	当期償却額 (千円)	差引当期末 残高(千円)
有形固定資産							
建物	47,356	10,928	46,686	11,599	817	797	10,781
機械及び装置	1,088	-	-	1,088	333	188	754
工具、器具及び備品	52,618	16,604	10,434	58,788	36,205	13,390	22,582
有形固定資産計	101,063	27,532	57,120	71,475	37,356	14,376	34,118
無形固定資産							
ソフトウェア	318,684	28,456	74,247 (52,465)	272,893	204,056	38,932	68,836
無形固定資産計	318,684	28,456	74,247 (52,465)	272,893	204,056	38,932	68,836

(注) 1. 「当期減少額」欄の()は内書きで、当期の減損損失計上額であります。

2. 当期増加額のうち主なものは次のとおりであります。

建物 本社移転工事等 10,928千円

ソフトウェア マンガアプリ「マンガUP!」追加開発 28,456 "

3. 当期減少額のうち主なものは次のとおりであります。

ソフトウェア マンガアプリ「ヤンジャン!」の減損 33,853千円

賃貸不動産領域向けサービス「totono」の減損 17,143 "

【社債明細表】

該当事項はありません。

【借入金等明細表】

区分	当期首残高 (千円)	当期末残高 (千円)	平均利率 (%)	返済期限
短期借入金	515,000	325,000	0.6	
1年以内に返済予定の長期借入金	270,608	277,136	0.8	
長期借入金 (1年以内に返済予定のものを除く)	3,026,634	3,154,342	0.9	2022年9月～ 2040年5月
合計	3,812,242	3,756,478		

(注) 1. 「平均利率」については、借入金等の期末残高に対する加重平均利率を記載しております。

2. 長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く)の決算日後5年内における1年ごとの返済予定額の総額

区分	1年超2年以内 (千円)	2年超3年以内 (千円)	3年超4年以内 (千円)	4年超5年以内 (千円)
長期借入金	281,302	676,422	1,032,204	76,474

【引当金明細表】

区分	当期首残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (目的使用) (千円)	当期減少額 (その他) (千円)	当期末残高 (千円)
貸倒引当金	15	9,830	-	15	9,830
賞与引当金	3,375	-	3,375	-	-
株主優待引当金	38,527	35,783	38,527	-	35,783

(注) 貸倒引当金の「当期減少額(その他)」は、一般債権の貸倒実績率による洗替額であります。

【資産除去債務明細表】

該当事項はありません。

(2) 【主な資産及び負債の内容】

現金及び預金

区分	金額(千円)
現金	349
預金	
普通預金	774,377
小計	774,377
合計	774,726

売掛金

相手先別内訳

相手先	金額(千円)
株式会社スクウェア・エニックス	181,934
株式会社集英社	145,040
株式会社小学館	85,244
株式会社白泉社	50,510
株式会社Skyfall	15,995
その他	63,693
合計	542,419

売掛金の発生及び回収並びに滞留状況

当期首残高 (千円)	当期発生高 (千円)	当期回収高 (千円)	当期末残高 (千円)	回収率(%)	滞留期間(日)
(A)	(B)	(C)	(D)	$\frac{(C)}{(A)+(B)} \times 100$	$\frac{(A)+(D)}{2}$ $\frac{(B)}{365}$
622,887	3,348,855	3,429,323	542,419	86.3%	63

(注) 消費税等の会計処理は、税抜方式を採用しておりますが、上記金額には消費税等が含まれております。

販売用不動産

区分	土地面積 (㎡)	金額(千円)
&AND HOSTEL物件	702	3,148,397
合計	702	3,148,397

立替金

相手先	金額(千円)
株式会社小学館	91,785
株式会社スクウェア・エニックス	62,267
株式会社集英社	52,634
株式会社白泉社	14,878
株式会社日本文芸社	3,743
その他	2,751
合計	228,061

敷金及び保証金

相手先	金額(千円)
三菱地所株式会社	185,915
&AND HOSTELに係る保証金	52,794
住友不動産株式会社	42,008
その他	940
合計	281,658

買掛金

相手先別内訳

相手先	金額(千円)
株式会社Link-U	91,845
株式会社クレル	7,420
株式会社パソナ	2,769
株式会社Fittio	1,850
株式会社ブレイド	1,751
その他	15,457
合計	121,095

短期借入金

相手先	金額(千円)
株式会社三井住友銀行	260,000
株式会社みずほ銀行	65,000
合計	325,000

長期借入金

相手先	金額(千円)
株式会社みずほ銀行	1,436,040
株式会社三井住友銀行	945,978
株式会社りそな銀行	574,460
株式会社集英社	350,000
株式会社千葉銀行	75,000
株式会社白泉社	50,000
合計	3,431,478

(注) 1年以内に返済予定の長期借入金を含めて記載しております。

未払金

相手先	金額(千円)
株式会社アドウェイズ	169,546
株式会社サイバーエージェント	95,956
給料及び手当	67,216
株式会社デジタルガレージ	62,589
三菱地所株式会社	12,370
その他	60,588
合計	468,268

(3) 【その他】

当事業年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当事業年度
売上高(千円)	718,751	1,479,660	2,247,583	3,044,429
税引前四半期(当期)純損失()(千円)	155,939	274,438	265,827	557,613
四半期(当期)純損失()(千円)	156,882	276,327	268,660	561,392
1株当たり四半期(当期)純損失()(円)	15.96	28.12	27.34	57.13

(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期純損失()(円)	15.96	12.15	0.78	29.79

第6 【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	毎年9月1日から翌年8月31日まで		
定時株主総会	毎事業年度終了後3ヶ月以内		
基準日	毎年8月31日		
剰余金の配当の基準日	毎年8月31日 毎年2月末日		
1単元の株式数	100株		
単元未満株式の買取り			
取扱場所	東京都千代田区丸の内1丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社 証券代行部		
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内1丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社		
取次所			
買取手数料	株式の売買の委託に係る手数料相当額として別途定める金額		
公告掲載方法	当社の公告方法は、電子公告としております。 ただし、事故その他やむを得ない事由によって電子公告による公告をすることが出来ない場合は、日本経済新聞に掲載いたします。 当社の公告掲載URLは次のとおりであります。 https://andfactory.co.jp/ir/notice/		
株主に対する特典	毎年8月末現在の株主名簿に記載又は記録された、当社株式2単元(200株)以上を保有する株主に対し、その保有する株式数及び保有期間に応じて、株主優待ポイントを下記のとおり進呈いたします。		
	保有株式数	初年度	2年目以降
	200株～299株	1,000ポイント	1,100ポイント
	300株～399株	2,000ポイント	2,200ポイント
	400株～499株	3,000ポイント	3,300ポイント
	500株～599株	4,000ポイント	4,400ポイント
	600株～699株	5,000ポイント	5,500ポイント
	700株～799株	6,000ポイント	6,600ポイント
	800株～899株	10,000ポイント	11,000ポイント
	900株～999株	12,000ポイント	13,200ポイント
	1,000株～1,999株	16,000ポイント	17,600ポイント
	2,000株～2,999株	30,000ポイント	33,000ポイント
	3,000株～3,999株	45,000ポイント	49,500ポイント
	4,000株～4,999株	50,000ポイント	55,000ポイント
	5,000株～49,999株	60,000ポイント	66,000ポイント
	50,000株以上	70,000ポイント	77,000ポイント
	(注) 2年以上保有(8月31日現在の株主名簿に同一株主番号で連続2回以上記載されること)		

(注) 当社の株主は、その有する単元未満株式について、次に掲げる権利以外の権利を有しておりません。

- (1) 会社法第189条第2項各号に掲げる権利
- (2) 会社法第166条第1項の規定による請求をする権利
- (3) 株主の有する株式数に応じて募集株式の割当て及び募集新株予約権の割当てを受ける権利

第7 【提出会社の参考情報】

1 【提出会社の親会社等の情報】

当社は、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

2 【その他の参考情報】

当事業年度の開始日から有価証券報告書提出日までの間に、次の書類を提出しております。

(1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

事業年度 第6期(自 2019年9月1日 至 2020年8月31日) 2020年11月26日関東財務局長に提出

(2) 内部統制報告書及びその添付書類

2020年11月26日関東財務局長に提出

(3) 四半期報告書及び確認書

事業年度 第7期第1四半期(自 2020年9月1日 至 2020年11月30日) 2021年1月14日関東財務局長に提出

事業年度 第7期第2四半期(自 2020年12月1日 至 2021年2月28日) 2021年4月14日関東財務局長に提出

事業年度 第7期第3四半期(自 2021年3月1日 至 2021年5月31日) 2021年7月15日関東財務局長に提出

(4) 臨時報告書

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2(株主総会における議決権行使の結果)の規定に基づく臨時報告書

2021年11月26日関東財務局長に提出

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。

独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2021年11月30日

and factory株式会社
取締役会 御中

EY新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 藤田英之
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 江村羊奈子
業務執行社員

<財務諸表監査>

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているand factory株式会社の2020年9月1日から2021年8月31日までの第7期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、キャッシュ・フロー計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、and factory株式会社の2021年8月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する事業年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査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、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

販売用不動産の評価	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>注記事項（重要な会計上の見積り）に記載のとおり、会社は貸借対照表上、販売用不動産3,148,397千円を計上しており、総資産の58%を占めている。</p> <p>会社が計上する販売用不動産は、「&AND HOSTEL」ブランドのホステルであり、将来における不動産市況の変化、賃料、稼働率の低下等のリスクに晒されていることに加えて、新型コロナウイルス感染症拡大の影響により販売計画からの著しい遅延が生じた場合に正味売却価額の下落により評価損が発生する可能性がある。なお、当事業年度において会社は評価損を計上していない。</p> <p>会社は、販売用不動産の評価の検討に当たっては正味売却価額と帳簿価額を比較検討しており、正味売却価額は社外の不動産鑑定士による不動産鑑定評価額から販売経費等の見込額を差し引いて算出している。不動産鑑定評価額の算定には、評価手法の選択に加え、将来の賃料、稼働率、割引率、新型コロナウイルス感染症の収束時期等についての仮定が含まれている。また、早期売却を含む経営者の販売方針の判断は正味売却価額の算定に影響を与える可能性がある。</p> <p>販売用不動産の評価は財務諸表に対する潜在的な影響が大きく、経営者による仮定と判断を伴うものであることから、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項と判断した。</p>	<p>当監査法人は、販売用不動産の評価を検討するに当たり、以下の手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> 全ての物件について、社外の不動産鑑定士による不動産鑑定評価額を基礎として算定された正味売却価額と帳簿価額の比較を実施した。 経営者に対して、販売方針や早期売却の可能性を含む販売時期、潜在的な顧客との販売交渉の状況について質問を行った。 評価の際に考慮すべき重要な事象を把握するために、取締役会議事録の閲覧、経営者及び所管部署への質問並びに現場視察を実施し、把握された事象が評価に反映されているか検討した。 会社が利用した全ての不動産鑑定評価書の閲覧を行った。また、当監査法人のネットワーク・ファームの評価専門家を関与させ、評価手法の選択について検討するとともに、評価に係る重要な仮定である将来の賃料、稼働率、割引率等について、使用されたインプット情報と外部情報との整合性について検討した。 評価に係る重要な仮定である新型コロナウイルス感染症の収束時期については、市場予測の利用可能な外部データとの比較を行った。

財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して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。

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、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて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。

監査役及び監査役会の責任は、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。

財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、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。

- 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に

基づき、継続企業の前提に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かどうか結論付ける。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、監査報告書において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財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査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。

- ・ 財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに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るかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、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又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

< 内部統制監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、and factory株式会社の2021年8月31日現在の内部統制報告書について監査を行った。

当監査法人は、and factory株式会社が2021年8月31日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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財務報告に係る内部統制の監査の基準に準拠して内部統制監査を行った。財務報告に係る内部統制の監査の基準における当監査法人の責任は、「内部統制監査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、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

内部統制報告書に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、財務報告に係る内部統制を整備及び運用し、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して内部統制報告書を作成し適正に表示することにある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用状況を監視、検証することにある。

なお、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全には防止又は発見することができない可能性がある。

内部統制監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した内部統制監査に基づいて、内部統制報告書に重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、内部統制監査報告書において独立の立場から内部統制報告書に対する意見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財務報告に係る内部統制の監査の基準に従って、監査の過程を通じて、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。

- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果について監査証拠を入手するための監査手続を実

施する。内部統制監査の監査手続は、監査人の判断により、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性に基づいて選択及び適用される。

- ・財務報告に係る内部統制の評価範囲、評価手続及び評価結果について経営者が行った記載を含め、全体としての内部統制報告書の表示を検討する。
- ・内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、内部統制報告書の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した内部統制監査の範囲とその実施時期、内部統制監査の実施結果、識別した内部統制の開示すべき重要な不備、その是正結果、及び内部統制の監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、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又は軽減するためにセーフガードを講じ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 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。
- 2 XBRLデータは監査の対象には含まれていません。