

【表紙】

【提出書類】

有価証券届出書

【提出先】

関東財務局長

【提出日】

2024年 9 月27日

【会社名】

株式会社ポイント機構

【英訳名】

Point Organization LTD.

【代表者の役職氏名】

代表取締役 竹内 祐樹

【本店の所在の場所】

東京都港区赤坂二丁目11番 3 号 福田ビルウエスト 3 F

【電話番号】

03-6822-2000(代表)

【事務連絡者氏名】

前垣内 佐和子

【最寄りの連絡場所】

東京都港区赤坂二丁目11番 3 号 福田ビルウエスト 3 F

【電話番号】

03-6822-2000(代表)

【事務連絡者氏名】

前垣内 佐和子

【届出の対象とした募集有価証券の種類】

普通株式

【届出の対象とした募集金額】

180,000,000円

() 本来、2023年12月12日に有価証券届出書を提出すべきところ
を事務手続きの不備により提出していなかったため、改めて
本有価証券届出書を提出するものであります

【安定操作に関する事項】

該当事項はありません。

【縦覧に供する場所】

該当事項はありません。

第一部 【証券情報】

第 1 【募集要項】

1 【新規発行株式】

種類	発行数	内容
普通株式	300株	完全議決権株式であり、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。譲渡による当社株式の取得については当社株主総会の承認を要します。

(注) 1. 本有価証券届出書による普通株式に係る募集は、2023年11月19日開催の臨時株主総会の決議及び2023年12月12日付の取締役会決議に基づき発行するものです。

2. 当社は、普通株式のほかに、優先株式についての定款の定めを置いております。優先株式の内容は次のとおりであります。

- (1) 優先株式を有する株主は、株主総会において決議すべき全ての議案について議決権を有しないものとする。
- (2) 優先株式は、剰余金の配当について普通株式に優先する。当会社が剰余金を配当する場合には、金銭を配当するものとし、優先株式 1 株に対して普通株式 1 株に対する配当額の 1.5 倍の金銭を配当するものとする。なお、1 株につき 1 円に達しない端数が生ずる場合は、その端数は切り捨てる。
- (3) 会社法の規定により剰余金の配当ができない場合には、優先株式についても、配当しないものとする。
- (4) 会社法第 322 条第 1 項に規定する行為をする場合においては、優先株式の株主に損害を及ぼすおそれがあるときであっても、当該種類株主総会の決議を要しない。

2 【株式募集の方法及び条件】

(1) 【募集の方法】

区分	発行数	発行価額の総額(円)	資本組入額の総額(円)
募集株式のうち株主割当	-	-	-
募集株式のうちその他の者に対する割当	-	-	-
募集株式のうち一般募集	300株	180,000,000	90,000,000
計(総発行株式)	300株	180,000,000	90,000,000

(注) 1. 当社の直接募集によります。

2. 発行価額の総額は、会社法上の払込金額の総額であり、資本組入額の総額は会社法上の増加する資本金の額の総額であります。

(2) 【募集の条件】

発行価格(円)	資本組入額(円)	申込株数単位	申込期間	申込証拠金(円)	払込期日
600,000	300,000	5 株	2023年12月25日 ～ 2024年 3 月31日	600,000	2024年 3 月31日

(注) 1. 当社の直接募集によります。

2. 発行価格は会社法上の払込金額であり、資本組入額は会社法上の増加する資本金の額であります。

3. 申込みの方法は、申込期間内に後記申込取扱場所へ申込証拠金を添えて申込みをするものとしします。

4. 申込証拠金のうち発行価額相当額は、払込期日に新株式払込金に振替充当いたします。

5. 申込証拠金には、利息をつけません。

6. 申込期間終了時に申込みがない株式があるときは、申込みのあった株式のみを発行します。申込みは、申込みのあった株式総数が発行数に到達するまで受け付けるものとし、申込み状況によっては、申込期間を短縮することがあります。

(3) 【申込取扱場所】

店名	所在地
株式会社ポイント機構 管理本部 法務部	東京都港区赤坂二丁目11番3号 福田ビルウエスト 3F

(4) 【払込取扱場所】

店名	所在地
株式会社りそな銀行 虎ノ門支店	東京都港区新橋1丁目16番4号

3 【株式の引受け】

該当事項はありません。

4 【新規発行による手取金の使途】

(1) 【新規発行による手取金の額】

払込金額の総額(円)	発行諸費用の概算額(円)	差引手取概算額(円)
180,000,000	1,210,000	178,790,000

(注) 1. 当社の直接募集によります。

2. 発行諸費用に関しては、宝印刷株式会社に支払うXBRLデータ作成ツール料及びタクソノミ作成費等が発生します。

(2) 【手取金の使途】

上記の差引手取概算額178万円については、開発費・サーバシステム管理費、運転資金等に充当する予定であります。詳細に記載しております。なお、当該資金は銀行の普通口座(当社名義)にて保管をしております。

1. 運転資金 100百万円

家賃、業務委託費等の運転資金に充当します。2024年1月～4月までの約4ヶ月間の支払いを予定しています。

2. サーバ・システム管理費39百万円

当社の主な商品は、A-GELシステムというポイントを利用することでデータ参照を可能にするシステムを使ったサービスになります。加盟店にシステムをご利用頂き、各加盟店から発行利用料(システム利用料)を頂き、また、システムを利用したことから各加盟店に売上が発生した場合、それに対し、成功報酬にて集客手数料をいただきます。事業開始後、安定的なサービスを提供し続けるために、サーバやシステムの管理コストが発生します。2024年11月までに予定している本番のサービスリリース後、約3ヶ月間の支払いを予定しています。

3. POSシステム等への連携のための開発費39百万円

当社のシステムと各加盟店が使っているPOSシステム(店舗の商品管理から売上情報、消費者の購買行動などのデータをお集計するためのハード、アプリ等)等への連携のために開発費が発生いたします。

2024年夏までに予定しているテストマーケティングによるサービスリリース後、約3ヶ月間以内の支払いを予定しています。

第2 【売出要項】

該当事項はありません。

第3 【第三者割当の場合の特記事項】

該当事項はありません。

第4 【その他の記載事項】

該当事項はありません。

第二部 【組織再編成、株式交付又は公開買付けに関する情報】

第1 【組織再編成、株式交付又は公開買付けの概要】

該当事項はありません。

第2 【統合財務情報】

該当事項はありません。

第3 【発行者(その関連者)と組織再編成対象会社又は株式交付子会社との重要な契約(発行者(その関連者)と対象者との重要な契約)】

該当事項はありません。

第三部 【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 1 期
決算年月	2022年11月
売上高 (千円)	820
経常損失 () (千円)	32,402
当期純損失 () (千円)	32,567
持分法を適用した場合の投資利益 (千円)	-
資本金 (千円)	41,000
発行済株式総数 (株)	10,400
普通株式 (株)	10,000
優先株式 (株)	400
純資産額 (千円)	76,232
総資産額 (千円)	78,546
1 株当たり純資産額 (円)	3,156.75
1 株当たり配当額 (円)	-
1 株当たり当期純損失 () (円)	3,256.75
潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益 (円)	-
自己資本比率 (%)	97.1
自己資本利益率 (%)	-
株価収益率 (倍)	-
配当性向 (%)	-
営業活動による キャッシュ・フロー (千円)	39,456
投資活動による キャッシュ・フロー (千円)	66,954
財務活動による キャッシュ・フロー (千円)	107,800
現金及び現金同等物の期末残高 (千円)	2,388
従業員数 (人)	-

(注) 1. 当社は連結財務諸表を作成しておりませんので、連結会計年度に係る主要な経営指標等の推移については記載しておりません。

2. 財務諸表については、「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)に基づき作成しており、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第1期については、公認会計士島田憲和氏により監査を受けております。

3. 持分法を適用した場合の投資利益については、関連会社がないため記載しておりません。

4. 当社は2021年12月31日付で普通株式1株につき500株の割合で株式分割を行っております。第1期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純損失を算定しております。
5. 1株当たり純資産額については、優先株主に対する残余財産の分配額及び新株式申込証拠金を控除して算定しております。
6. 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。
7. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、1株当たり当期純損失であり、また、潜在株式が存在しないため記載しておりません。
8. 自己資本利益率については、当期純損失のため、記載しておりません。
9. 当社株式は非上場であるため株価収益率を記載しておりません。
10. 期末日において従業員が在籍していないため、従業員数を記載しておりません。

2 【沿革】

2021年12月	東京都港区赤坂において株式会社ポイント機構を設立
2022年 4 月	代理店登録を開始
2022年 7 月	総代理店登録を正式に開始
2022年12月	本社を東京都港区赤坂 2 -11- 3 に移転
2023年 3 月	ビジネスモデル特許取得(特許第7244817号) (竹内代表取締役、村松取締役を特許権者として取得)
2023年 4 月	加盟店仮登録を正式に開始
2023年 6 月	総代理店研修開始
2023年 4 月	ビジネスモデル特許取得(特許第7315938号) (竹内代表取締役、村松取締役を特許権者として取得)
2023年11月	A-GELギフトポイント 商標登録

3 【事業の内容】

1．事業の概要

当社は、「A-GELポイント(エージェェルポイント)」および「A-GELギフトポイント」という独自のポイントプログラムを提供することで、企業とお客様の双方が喜ぶスキームを構築致しました。発行したポイントを円滑に循環させる事で、企業の収益改善が見込める今までになかった新しい仕組みです。

「A-GELポイント」のシステムも「A-GELギフトポイント」のシステムも、お客様は加盟店(ポイント発行加盟店)にて商品を購入するとポイントを取得でき、取得したポイントを業種業態問わず同じお店または別の加盟店(ポイント取扱加盟店)で、会計時に、お金の代わりとして支払いに充当することができる仕組みです。

2．お客様から見た「A-GELポイント」と「A-GELギフトポイント」の違い

ポイントを貯めるお客様から見た「A-GELポイント」と「A-GELギフトポイント」の違いは、それぞれのポイントの有効期限と買い物額に対してのポイント付与率が異なる点になります。

「A-GELポイント」の有効期限は最終更新日より100年となり、「A-GELギフトポイント」の有効期限は原則1ヶ月となります。 買い物額に対してのポイント付与率、「A-GELポイント」は最大20%、「A-GELギフトポイント」は最大40%となっています。これらは各加盟店が設定いたします。

また、ポイントを使用するお客様から見た「A-GELポイント」と「A-GELギフトポイント」の違いは、ポイントを使用するための条件の有無です。「A-GELポイント」は一部の例外を除いて、どこの加盟店でも上限金額なしでご利用いただけますが、「A-GELギフトポイント」は、各加盟店が設定した条件のみで利用可能であり、使用可能ポイント数、使用時間帯、最低購入金額などが各店舗毎異なります。

3．お金の流れ

ポイント発行加盟店は「A-GELポイント」発行に際し、お客様に渡すポイント額と同等の金額を「発行手数料」として当社に支払います。「A-GELギフトポイント」発行に関しては、無料(「A-GELポイント」を利用しない場合は、月額1000円)で利用できるビジネスモデルとなっています。

また、ポイント取扱加盟店は、お客様がポイントを利用してお支払いをした際、当社に後払集客等手数料を支払います。この後払集客等手数料は、「A-GELポイント」に関しては、ポイント利用時の売上に対して、一定料率を乗算した金額、「A-GELギフトポイント」に関しては、お客様によって使用されたポイント額の30%となります。

なお、ポイント取扱加盟店で、お客様によって「A-GELポイント」が利用された場合、当社は、ポイント取扱加盟店に対し、使用されたポイント額と同等の金額をポイント精算金としてお渡しするため、ポイント取扱加盟店は実質的に値引きは不要ですが、「A-GELギフトポイント」が利用された場合は、当社はポイント精算金をお渡ししないため、ポイント取扱加盟店が使用されたポイント額分の値引きをする形になります。

当社の収益源は、加盟店からの集客手数料及び1店舗あたり月額1000円のA-GELギフトポイントの月額手数料が主なものになります。A-GELギフトポイントのシステム利用料はポイントが利用された際に、ポイント精算金として、ポイント利用加盟店にお渡しするため、収益源にはなりません。加盟店数が1万1,650店舗をこえたあたりで損益分岐点を超える見込みです。

また当社がポイント利用加盟店より受領した後払集客等手数料の50%をポイント発行加盟店に謝礼金として支払うことで、循環型のポイントシステムを築いていきます。単にポイント利用加盟店の集客手数料を下げるだけだと、下げただけで終わってしまいますが、集客手数料を半額にするのではなく、ポイント発行加盟店にその分を謝礼金として支払うことで、自社が発行したポイントが他社加盟店で利用され、すなわち、他社加盟店の集客に貢献した場合、発行した側が謝礼金をもらえるという、WIN-WINの考え方が前提にある日本全体の収益改善を目指したビジネスモデルとなっています。

営業方法については、現在は、原則的に一定条件を満たした株主の中から総代理店を複数社選定し、これらの総代理店に、日本全国の代理店等の開発及び教育をお願いしております。また、当社の事業推進部にて、これらの総代理店の教育を行っております。また当該総代理店または代理店が、日本全国の加盟店の開拓および当該加盟店へのA-GELポイントおよびA-GELギフトポイントシステム導入のサポート等を行います。この導入にあたり、状況に応じ、当社の事業推進部本部および取締役が代理店(総代理店含む)の業務支援を行い、また、コーポレートIT本部が各加盟店のポイント付与のシステム導入実務を総代理店または代理店と協力して行います。当社は総代理店、代理店等に業務報酬として当社が受け取る集客等手数料の最大15%～17.5%を支払います。

4．既存の流通しているポイントビジネスとの違い

既存のポイントビジネスは、各加盟店がポイントシステムを利用するにあたり、各加盟店が加盟料、契約料、月額手数料、システム料などを当社のようなポイントメーカーに支払い、ポイントメーカーだけが利益を確実に得やすい仕組みとなっています。各加盟店はポイント付与が集客に結びついていなくても、またお客様がそれにより購買活動を行なっていなくても、毎月、固定費としてポイントメーカーに費用を支払わなければならない、そのために、お客様に還元できるポイント付与率も小さくなり(0.5%～2%くらいが多い)、お客様にとってもポイントは特別嬉しいものではなくなくなっているということがあります。しかし、同業他社が差別化のためにポイントシステムを導入したら自社も導入せざるを得ないから導入をしているという問題点があり、そこを解決するために作られたのが当社のポイントシステムです。

加盟店は「A-GELギフトポイント」システムは一部例外を除き無料で利用でき、お客様がポイントを利用して買い物を行って収益に結びついて初めて集客手数料を支払う完全成功報酬型の仕組みになっています。また、「A-GELポイント」も固定費はかからず、各加盟店がお客様に付与するポイント額のみ(実費分のみ)を当社にシステム利用料として支払う形になっており、その他の利用料などは、お客様がポイントを使用してお買い物をするまで一切不要な仕組みとなっています。その分、加盟店の経費が圧縮されるため。お客様へ還元できるポイントも大きくなります。(「A-GELポイント」は最大20%、「A-GELギフトポイント」は最大40%の還元率)

また、さらに、当社が受け取った成功報酬の手数料(後払等集客手数料)の金額の半分を加盟店にポイントを発行してくれた謝礼金として支払うため(ただし上限あり)、過去のポイントビジネスと比較して、実際にお金が出るWIN-WINのビジネスモデルになっており、ビジネスモデル特許を取得しております。

	システム利用契約締結時の加盟店に請求される費用	ポイントシステム利用時に加盟店に請求される固定費	ポイント付与時に加盟店に請求される手数料	自社が発行したポイントが他社で利用された場合	ポイント付与率
A-GELギフトポイント	なし	なし	なし	謝礼金がもらえる	最大40%
A-GELポイント	なし	なし	付与するポイント原価のみ	謝礼金がもらえる	最大20%
他社	加盟料、契約料など発生	月額利用料、システム利用料など発生	原価分に加え手数料を上乗せする場合もあり	特になし	0.5%～2%のケースが多い

4 【株式等の状況】

(1) 【株式の総数等】

【株式の総数】

2023年12月12日現在

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	18,000
優先株式	6,000
計	24,000

【発行済株式】

2023年12月12日現在

種類	発行数(株)	上場証券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	12,555	非上場	完全議決権株式であり、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。 (注) 1、2
優先株式	400	非上場	(注) 1、2、3
計	12,955	-	

(注) 1. 当社の株式を譲渡により取得するには、株主総会の承認を要する旨定款に定めております。

2. 当社は単元株制度を採用しておりません。

3. 優先株式の内容は、「第一部 証券情報 第1 募集要項 1 新規発行株式 (注) 3.」に記載のとおりです。

4. 議決権の取得を希望していない株主候補者のために優先株を発行しました。普通株式と優先株式の株価のバランスを保つため配当額を増額しております。

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【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) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

2023年12月12日現在

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)
2021年12月24日 (注1)	普通株式 20	普通株式 20	1,000	1,000	-	-
2021年12月31日 (注2)	普通株式 9,980	普通株式 10,000	-	1,000	-	-
2022年3月31日 (注3, 4)	優先株式 200	普通株式 10,000 優先株式 200	20,000	21,000	-	-
2022年6月30日 (注5)	優先株式 200	普通株式 10,000 優先株式 400	20,000	41,000	-	-
2022年12月1日 (注6)	普通株式 580	普通株式 10,580 優先株式 400	34,800	75,800	34,800	34,800
2023年2月28日 (注7)	普通株式 505	普通株式 11,085 優先株式 400	30,300	106,100	30,300	65,100
2023年5月2日 (注8)	普通株式 535	普通株式 11,620 優先株式 400	32,100	138,200	32,100	97,200
2023年5月2日 (注9)	普通株式 55	普通株式 11,675 優先株式 400	8,250	146,450	8,250	105,450
2023年7月10日 (注10)	普通株式 40	普通株式 11,715 優先株式 400	2,400	148,850	2,400	107,850
(注11)	普通株式 460	普通株式 12,175 優先株式 400	69,000	217,850	69,000	176,850
2023年7月27日 (注12)	普通株式 120	普通株式 12,295 優先株式 400	18,000	235,850	18,000	194,850
2023年9月5日 (注13)	普通株式 155	普通株式 12,450 優先株式 400	46,500	282,350	46,500	241,350
2023年11月30日 (注14)	普通株式 105	普通株式 12,555 優先株式 400	31,500	313,850	31,500	272,850

(注) 1. 当社の設立による出資金の払込みであります。

2. 株式分割によるものであります。2021年12月25日開催の株主総会決議により、2021年12月31日付けで普通株式1株を500株とする株式分割を実施しております。

3. 2022年3月24日開催の臨時株主総会により、2022年3月24日付で新たに優先株式の発行を可能とする定款の一部変更を決議しております。

4. 優先株式の有償第三者割当増資

割当先	株式会社熊建
発行価格	100,000円
資本組入額	100,000円

5．優先株式の有償第三者割当増資

割当先	統一印刷株式会社
発行価格	100,000円
資本組入額	100,000円

6．有償一般募集(当社による直接募集)

発行価格	120,000円
資本組入額	60,000円
払込金総額	69,600千円

7．有償一般募集(当社による直接募集)

発行価格	120,000円
資本組入額	60,000円
払込金総額	60,600千円

8．有償一般募集(当社による直接募集)

発行価格	120,000円
資本組入額	60,000円
払込金総額	64,200千円

9．有償一般募集(当社による直接募集)

発行価格	300,000円
資本組入額	150,000円
払込金総額	16,500千円

10．有償一般募集(当社による直接募集)

発行価格	120,000円
資本組入額	60,000円
払込金総額	4,800千円

11．有償一般募集(当社による直接募集)

発行価格	300,000円
資本組入額	150,000円
払込金総額	138,000千円

12．有償一般募集(当社による直接募集)

発行価格	300,000円
資本組入額	150,000円
払込金総額	36,000千円

13．有償一般募集(当社による直接募集)

発行価格	600,000円
資本組入額	300,000円
払込金総額	93,000千円

14．有償一般募集(当社による直接募集)

発行価格	600,000円
資本組入額	300,000円
払込金総額	63,000千円

(4) 【所有者別状況】

普通株式

2023年12月12日現在

区分	株式の状況								単元未満 株式の状況 (株)
	政府及び 地方公共 団体	金融機関	証券会社	その他の 法人	外国法人 等	外国法人 等のうち 個人	個人 その他	計	
株主数(人)	-	-	-	48	-	-	136	184	-
所有株式数 (株)	-	-	-	5,060	-	-	7,495	12,555	-
所有株式数 の割合(%)	-	-	-	40.3	-	-	59.7	100.0	-

優先株式

2023年12月12日現在

区分	株式の状況								単元未満 株式の状況 (株)
	政府及び 地方公共 団体	金融機関	証券会社	その他の 法人	外国法人 等	外国法人 等のうち 個人	個人 その他	計	
株主数(人)	-	-	-	2	-	-	-	2	-
所有株式数 (株)	-	-	-	400	-	-	-	400	-
所有株式数 の割合(%)	-	-	-	100.0	-	-	-	100.0	-

(5) 【大株主の状況】

普通株式

2023年12月12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(%)
竹内 祐樹	福岡県北九州市八幡西区	5,248	41.8
株式会社FINジェント	大阪府大阪市北区堂島浜 1 - 1 - 15 堂浜第 ビル 2F	4,000	31.9
田丸 博	福岡県福岡市西区	198	1.6
株式会社シルク	東京都中央区銀座 4 - 13 - 3 CAN東銀座ビル 5F	150	1.2
統一印刷株式会社	東京都品川区南大井 1 - 2 - 9	100	0.8
株式会社クラウド	大阪府大阪市浪速区木津川二 2 - 5 - 12	100	0.8
中西 達也	神奈川県横須賀市平作	100	0.8
岩佐 隆	東京都新宿区	100	0.8
藤本 荘太郎	福岡県北九州市門司区	100	0.8
岡野 伸治	広島県広島市西区	70	0.6
計	—	10,166	81.0

(注) 当社は、優先株式を400株発行しており、持ち株比率は、優先株式を控除して計算しております。

優先株式

2023年12月12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(%)
統一印刷株式会社	東京都品川区南大井 1 - 2 - 9	200	50
株式会社熊健	鹿児島県鹿児島市松原町 1 番12号	200	50

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2023年12月12日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	優先株式 400	-	(注) 1
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)	-	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 12,555	12,555	完全議決権株式であり、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。
単元未満株式	-	-	-
発行済株式総数	12,955	-	-
総株主の議決権	-	12,555	-

(注) 1. 優先株式の内容は、「第一部 証券情報 第1 募集要項 1 新規発行株式 (注) 3.」に記載のとおりです。

【自己株式等】

該当事項はありません。

5 【配当政策】

当社は、利益配分につきましては、将来の事業展開と経営体質の強化のために必要な内部留保を確保しつつ、安定した配当を継続して実施していくことを基本方針としております。

当社の剰余金の配当は、期末配当の年1回を基本方針としており、剰余金の配当の決定機関は、株主総会であります。

当事業年度につきましては、繰越利益剰余金が欠損の状態であることから、無配当としております。

6 【従業員の状況】

2023年12月12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)
2名	58歳	1年未満	4,254

労働組合の状況：当社の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。

管理職に占める女性労働者の割合、男性労働者の育児休業取得率及び労働者の男女の賃金の差異：当社は、「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(平成27年法律第64号)及び「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(平成3年法律第76号)の規定による公表義務の対象ではないため、記載を省略しております。

7 【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】(本届出書提出日現在)

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、コーポレート・ガバナンスの充実を重要な経営課題と位置付け、法令遵守・企業倫理の徹底、的確かつ迅速な意思決定、効率的な業務執行、監査・監督機能の強化を図るための体制・施策の強化に努めております。

会社の機関の内容、内部統制システムの整備状況及びリスク管理体制の整備状況

当社は、取締役3名を選任しており、重要な業務執行について審議・決定するとともに、代表取締役は、取締役から定期的に、また必要に応じて職務執行の状況の報告を受けること等により、取締役の職務執行を監督しております。

本届出書提出時点において、監査役は2名選任しており、財務及び会計に関する相当程度の知見を有しております。監査役は、重要な会議への出席、取締役の職務執行状況の報告聴取並びに本社における業務及び財産の状況の調査等により、厳正な監査を実施するほか、定期的に開催される取締役とのミーティング等を通じて意思疎通を図ることとしております。

また、法令などの遵守徹底、業務の有効性・効率性の向上など、会社業務の適正を確保するため、体制を整備・運用するとともに適宜評価し、改善に取り組んでおります。

役員報酬の内容

当社は、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は定めておらず、当社の役員報酬等の総額は、株主総会で承認しております。承認された報酬等の総額の範囲内において、業績や経営内容等を考慮し、取締役の報酬については取締役会の決議により、監査役の報酬については、監査役の協議により決定いたします。

取締役の定数又は取締役の資格制限

当社は、取締役を3名以上とする旨を定款に定めております。当社の取締役は、当社の株主の中から選任する。但し、必要がある時は、株主以外のものから選任することを妨げない旨を定款に定めております。

取締役の選解任の決議要件

当社は、取締役の選任決議について、監査等委員である取締役とそれ以外の取締役とを区別して、株主総会において、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、その議決権の過半数の決議によって選任する旨を定めております。また、取締役の選任決議は累積投票によらない旨も定款に定めております。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性 6 名、女性 0 名(役員のうち女性の比率0.0%)

2023年12月12日現在

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (株)
代表取締役社長	竹内 祐樹 (注) 6	昭和60年 3 月19日生	平成15年 4 月 平成16年 4 月 平成18年 2 月 平成19年 4 月 平成22年 2 月 平成23年 1 月 平成25年 1 月 令和 3 年12月 令和 5 年 2 月	株式会社エネオス 正社員 入社 株式会社イトウ 入社 読売新聞新規開発株式会社 正社員入社 株式会社池口丸八真綿 正社員 入社 ライフサポート株式会社 正社員 入社 有限会社中村興産 入社 営業代行・コンサルタント事務所 設立 自営業 当社取締役就任 代表取締役社長就任(現任)	(注) 1	5,377 (注) 5
取締役会長	愛知 和男 (注) 3 (注) 7	昭和12年 7 月20日生	昭和51年12月 平成 2 年12月 平成 5 年12月 令和 3 年12月 令和 5 年 2 月	衆議院議員 環境庁長官 防衛庁長官 取締役就任 取締役会長就任(現任) 一般社団法人 日本介護事業連合 会 代表理事長(現任)	(注) 1	-
取締役	村松 俊之 (注) 3 (注) 7	昭和18年10月12日生	昭和48年 昭和50年 平成12年 平成18年 平成29年 令和 3 年12月	ユニパワー興行株式会社共同設立 取締役副社長 技術担当 住倉工業株式会社(東証二部)入社 住倉工業株式会社(東証二部) 取締役就任 株式会社ニッカ設立 代表取締役 就任 コンサルタント事務所(ワールド ワイドコンサルタント)設立 自 営業 当社取締役就任(現任)	(注) 1	-
取締役	八木 勝也 (注) 3 (注) 8	昭和48年 6 月18日生	平成 6 年 4 月 平成16年 1 月 平成16年 4 月 平成17年10月 平成21年 9 月 平成27年12月 平成27年12月 平成28年 1 月 令和 5 年 4 月	エクセルワールドツアー株式会社 入社 営業担当 エクセルワールドツアー株式会社 退社 近藤司法書士事務所 入所 近藤司法書士事務所 退所 司法書士業務に従事 メットライフ生命保険株式会社 営業に従事 阿曾司法書士事務所 退所 メットライフ生命保険株式会社退 社 ブリームスインシュアランス株式 会社 入社 営業に従事(現任) 当社取締役就任(現任) 合同会社マルチバレント COO (現任)	(注) 1	-

取締役	白子 重也 (注) 3 (注) 7	昭和38年 8 月26日生	平成 5 年12月	株式会社ブイキューブ入社	(注) 1	-
			平成12年 3 月	株式会社ブイキューブ		
			平成14年 3 月	取締役公共事業室長に就任		
			平成17年 2 月	株式会社ブイキューブ 取締役退任、常勤監査役就任		
			平成19年 3 月	ラピュータロボティクス株式会社 社外監査役就任		
			平成20年 5 月	ラピュータロボティクス株式会社 社外監査役退任		
			平成20年11月	株式会社ブイキューブ 常勤監査役退任		
			令和 2 年11月	株式会社ブイキューブ 入社(正社員)内部監査業務の実施		
			令和 3 年 8 月	株式会社ブイキューブ 退社		
			令和 5 年 2 月	株式会社ユビレジ 常勤監査役就任(現任)		
監査役	永井 健太郎 (注) 4 (注)10	昭和54年 6 月28日生	令和 5 年11月	当社監査役就任(現任)	(注) 2	-
			平成22年12月	株式会社フォース企画 代表取締役就任		
			令和 2 年11月	株式会社フォース企画 代表取締役退任		
			令和 2 年 1 月	株式会社フレスコ 代表取締役就任(現任)		
令和 5 年11月						当社 監査役就任(現任)
計						5,377

(注) 1 . 取締役の任期は、選任後10年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する定時株主総会の終結の時までであります。

2 . 監査役の任期は、選任後10年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する定時株主総会の終結の時までであります。

3 . 取締役 愛知 和男、村松 俊之、八木 勝也、白子 重也は社外取締役であります。

4 . 監査役 永井 健太郎は社外監査役であります。

5 . 当株式は議決権のある普通株式です。

6 . 取締役 竹内 祐樹は2023年12月12日現在、当社の株式の41.8%を保有する当社の筆頭株主であります。

7 . 取締役 愛知 和男、取締役 村松 俊之、取締役 白子 重也と当社の間には特筆すべき人的・資金的・取引関係はありません。

8 . 取締役 八木 勝也の保有する合同会社マルチバレントは当社の少数株主であり当社の総代理店です。

9 . 監査役 永井 健太郎が代表をつとめる株式会社フレスコは当社の少数株主であり当社の総代理店です。

(3) 【監査の状況】

監査役監査の状況

2023年12月12日現在、当社における監査役監査は、監査役1名で行っており、予め定めた監査の方針等に従い、取締役会に出席するほか、取締役及び使用人等からその職務の執行状況について報告を受け、業務の状況を調査するとともに、内部統制の適用状況等を監査しております。

監査役の活動状況

氏名	第2期	第3期
	2022年12月1日～2023年11月30日	2023年12月1日～2023年12月31日
	取締役会(14回開催)	取締役会(3回開催)
白子 重也	4	-
永井 健太郎	1	3

(注) 1. 監査役の白子重也は、2023年2月22日付で就任し、2023年11月19日で退任しており、退任までに開催された取締役会を対象としております。

2. 監査役の永井健太郎は、2023年11月19日付で就任しております。

3. 当社は2023年11月19日付で取締役会設置会社に移行しており、2023年11月30日迄に開催された取締役会は11月19日付で開催の1回でございます。記載の回数は取締役会組成前の取締役会議も含めてのものとしております。取締役以外の現場メンバーと共に頻繁に情報交換を行い、また取締役会に出席し、主に経営経験者の立場から適宜必要な発言を行っております。また、監査状況の報告及び取締役の職務執行全般に係る事項等に関して発言し、公正普遍的観点から監査・監督を行っております。これらにより、監査役として期待される役割を果たしています。

内部監査の状況

当社は、本有価証券届出書提出日現在において、内部監査の専門組織の設置等は未了であります。組織的な監査体制を有効に機能させるため、内部監査室の設置等も含め、議論・検討を進める方針であります。

会計監査の状況

2023年12月12日現在、会計監査の公認会計士の選任を行っておりませんが、本届出書提出日現在、以下の通りとなっております。

a. 公認会計士の氏名

選任する監査公認会計士等の名称

奥山琢磨公認会計士事務所 公認会計士 奥山琢磨

第2期に、以下の通り、金融商品取引法第193条の2第1項及び第2項の監査証明を行う監査公認会計士等の異動が生じました。

退任する監査公認会計士等の名称

当該異動にかかる監査公認会計士等の名称

退任する監査公認会計士等の名称 公認会計士 島田憲和

当該異動の年月日

2024年8月13日

第2期(自 2022年12月1日 至 2023年11月30日)、第3期(自 2023年12月1日 至 2023年12月31日)及び第4期中間期(自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)の監査契約の締結日です。

退任する監査公認会計士等が監査公認会計士等になった年月日

2023年8月24日

第1期(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)の監査契約の締結日です。

退任する監査公認会計士等が直近3年間に作成した監査報告書等における意見等に関する事項

該当事項はありません。

当該異動の決定又は当該異動に至った理由及び経緯

当該公認会計士との契約は第1期のみが対象であり、契約期間が満了となったことが主な理由です。

2023年11月から当社の経営管理体制を一新し、改めて会計監査人の評価・見直しを行うこととし、同公認会計士を含む複数の監査法人、公認会計士を対象として検討いたしました。

また、会社全体としての迅速性、効率性を見直した結果、公認会計士奥山琢磨氏が当社の会計監査人に必要とされる独立性、専門性、品質管理体制等を有していることに加え、会計監査人の交代により従来とは異なる新たな視点での監査が期待できると判断しました。

上記の理由及び経緯に対する意見

退任する監査公認会計士等の意見

特段の意見はないとの回答を得ております。

監査役の意見

特段の意見はないとの回答を得ております。

b. 監査業務に係る補助者の構成及び監査証明の審査体制

上記の者以外に当社の会計監査業務に係る補助者はありません。また、監査証明に対する審査体制として、当社の監査に関与していない他の公認会計士による審査を受けております。

c. 公認会計士の選定方針と理由

当社では、監査公認会計士の職務の遂行が適正に行われることを確保するための体制が確立されていることを選定方針としております。

監査報酬の内容等

a. 監査公認会計士等に対する報酬

当事業年度(第1期)	
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)
1,000	-

b. 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

該当事項はありません。

c. 監査公認会計士等と同一のネットワークに対する報酬

該当事項はありません。

d. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

e. 監査報酬の決定方針

当社の監査公認会計士等に対する監査報酬は、監査日数、当社の規模・業務の特性等の要素を勘案して決定しております。

(4) 【役員の報酬等】

当社は非上場会社でありますので、記載すべき事項はありません。

なお、役員報酬の内容につきましては、「 7 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」に記載しております

(5) 【株式の保有状況】

当社は非上場会社でありますので、該当事項はありません。

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】

当社の経営方針、経営環境及び対処すべき課題等は、以下の通りであります。

なお、文中の将来に関する事項は、本有価証券届出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) 経営の基本方針

当社は、A-GELポイント事業及びA-GELギフトポイント事業、その付随するサービスの提供を行っております。当社は、加盟店、ユーザー、代理店、当社社員、当社株主、社会という関係者全員を潤わせながら経済を活性化させる基本方針を掲げており、「A-GELシステム」を使ったサービスを主な商品としております。この基本理念に則り、新たなサービスを積極的に提供することにより、持続的な利益の計上と長期的な成長を目指してまいります。

(2) 目標とする経営指標

当社は、経営における収益性及び安定性の確保の観点から、経営成績等を分析・検討を行っております。その中で、当社グループにおける目標とする経営指標といたしましては、フリー・キャッシュ・フロー及び売上収益営業利益率、新規加盟店数およびユーザー数を重要な指標として、安定かつ効率的経営を継続し、株主価値の向上を目指してまいります。

(3) 経営環境

当社における経営環境は下記の通りと考えております。

旧来型のビジネスモデルの業界

今までのポイント業界は、加盟店に対し多くの利用料を請求するビジネスモデルを採用しておりました。当社のようなポイント提供会社が加盟店に提供したポイントシステムが加盟店の売上に結びつくことがなくとも、加盟店ばかりに経済的負担がいく状況でした。そのため、加盟店は、高いポイント還元率を設定できないため、会員にとってもあまりメリットがなく、市場全体をみても、ポイントメーカーばかりに収益が流れ、経済が循環しないため、大きな経済効果が現れないというのが、今までのポイント業界の問題点だったと当社は認識しています。

当社はこれを解決した成功報酬型のビジネスモデルを開発しました。加盟店の費用負担が極めて少ない、また、当社に支払われた成功報酬の後払集客等手数料の半額をポイント発行加盟店に「謝礼金」として支払う、加盟店にも優しい循環型のビジネスモデルであり、ビジネス特許を取得しました。これにより従来のポイントに比べ、高い還元率でユーザーにポイント還元を行い、結果、大きな経済効果を生み出せるものと考えています。

(4) 対処すべき課題

当社における対処すべき課題は下記の通りと考えております。

サービスリリース

当社の事業はまだ開始されていないため、まずはサービスリリースをすることを最優先課題としております。

サービスリリースに向けて、サービスに関する法律遵守の確認および約款・各種契約書の作成、そして、サービスに向けてのシステムの開発を進めております。

内部管理体制の強化

当社のサービスは2024年中には開始の予定であり、サービスリリース後、一気に事業拡大するような状況にも適応できる内部体制構築を最重要課題であると考えております。事業環境の変化に適応しつつ、持続的な成長を目指していくためには、業務の効率化や内部管理体制の整備強化を進めていく必要があると認識しており、バックオフィス業務の整備を通じた業務の標準化による効率性の追求、組織的なマネジメント活動を支援する堅牢な内部統制確立のため適材適所に外部人材を含めた人員増強を図っていくことで、経営の公正性・透明性を確保するための内部管理体制の強化に取り組んでまいります。

総代理店の教育および加盟店の開拓

サービスリリース後、まずは加盟店数の短期間での増加を最重要課題と考えております。当社は、加盟店への営業は代理店等が行い、代理店等への教育は総代理店が行い、当社は総代理店の教育を行う効率性の高い組織づくりをしています。そのため、総代理店講習の質を高めていけるよう研究を行い、また、教育を担う人材の確保と能力の向上を進めてまいります。

新規会員の確保

サービスリリース後、加盟店の数を増加させるとともに、新規会員を確保していくことも重要な課題と考えています。そのために、広告やキャンペーンなどの積極的なマーケティング活動を行うとともに、加盟店が新規会員への勧誘をしやすい仕組みづくりを行っていきます。

情報システムの整備・強化

当社が運営する「A-GELポイント」および「A-GELギフトポイント」のシステムは、サービス提供にかかる安定稼働およびセキュリティ管理が重要な課題であると考えております。2024年2月にISMS認証(認証番号：LAP-0006-IS、有効期限：2024年2月21日～2027年2月20日)の取得をし、セキュリティ対策強化に向けた取り組みを行っておりますが、市場環境の変化に応じて、随時PDCAサイクルの見直しを行い、高いセキュリティ水準を維持していくとともに、新たな技術に関する教育や研修を通じて技術レベルの向上を図り、堅牢なサービス提供体制の構築に取り組んでまいります。

資金調達

当社は将来の業容の拡大に向け、システムの研究開発活動の強化や海外展開等への積極的な投資が必要であり、今後も、引き続き資金調達を行う課題があると考えています。事業計画、資金計画および資本政策を作成し、綿密な計画をたてながら、それに沿って、新たな増資に向けて活動を行なっていきます。

2 【サステナビリティに関する考え方及び取組】

当社のサステナビリティに関する考え方及び取組は、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。

(1) ガバナンス

当社は、中長期的な企業価値の向上において、サステナビリティに関する取組についての検討及び対応を重要な経営課題として認識しており、取締役会への報告の上で対応策を検討しております。

(2) 戦略

当社は、現在、サステナビリティに係る基本方針を定めていないことから、サステナビリティ関連の戦略における重要性を鑑みた記載は致しません。また、中長期的な企業価値の向上のため、多様な思考をもった人材の確保維持とコミュニケーション環境を提供することが重要であるという認識に立っております。そのために、年齢・性別・国籍を問わない採用方針、年次有給休暇の取得促進、適正な労働時間の管理、公正公平な評価・処遇を行っていく等の中長期的な人材育成方針及び社内環境整備方針の作成・実施については、今後必要に応じて検討し、具体的な取り組みを進めていくこととしています。

(3) リスク管理

当社は、事業活動において発生するリスクについて、取締役会にてリスク管理を適切に実施し、定期的に各課題や具体的な対応策の決定、並びに継続的な状況のモニタリングを行っており、重要度に応じて取締役会へ報告する体制としております。

(4) 指標及び目標

当社は、目標指標の設定をしておりません。本届出書提出日現在、また事業が開始されておらず、また、従業員も1名しかおらず、とても変化の早い業界に身を置いているため、今後、事業がどのように進んでいくかが未定であります。そのため、状況に合わせて会社のサステナビリティの方針も変化させていくことを考えているため、具体的な指標などを設定しておりません。全体的な方向性としましては、従業員の多様性、人格、個性を尊重するとともに、安全で働きやすい環境を確保し、ゆとりと豊かさを実現することを目指しています。性別・国籍・在籍年数にかかわらず、ポジションに最適な人材を登用することを基本として継続的な人材の多様性の確保に取り組んでまいります。

3 【事業等のリスク】

当社の事業展開その他に関する事項のうち、投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項には、以下のようなものがあります。

なお、文中の将来に関する事項は、本有価証券届出書提出日現在において当社が判断したものであり、将来において発生可能性があるすべてのリスクを網羅するものではありません。

(1) 事業環境等のリスク

1．技術革新への対応について

当社が事業を営む事業領域においては、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。このため、技術革新に対する当社の対応が遅れた場合、当社の競争力が低下する可能性があります。また、新技術への対応のために追加的な支出が必要となり、当社の業績に影響を与える可能性があります。

(2) 事業運営に関するリスク

1．法的規制、制度改正について

当社の事業に関連して、事業継続に著しく重要な影響を及ぼす法規制は現在のところありません。しかし、当社の事業は、「個人情報保護法」、「不当景品類および不当表示防止法」、「資金決済に関する法律」等の各種法的規制のもと運営を行う必要があります。今後の法整備の結果次第で当社の事業が何らかの規制を受ける可能性、または、当社とは異なる法律の解釈による規制をうける可能性があります。これらの規制を受ける場合、または、当社が把握せず違反行為を行った場合、または当社のビジネスモデルに法的に大きな欠陥があることが判明した場合、当社の主な商品である「A-GELポイント」および「A-GELギフトポイント」システムサービスのローンチを行えない、もしくはサービスローンチ後、当社の業績に影響を与える可能性があります。当社はこれらのリスクの低減を図るために、規制改定等に関する情報を迅速に把握対応し、これらを遵守すべく、適宜、法律事務所等や各関係省庁に確認を行い体制整備を務めるとともに、適切な社員教育を行うことで、法令遵守体制の整備・強化を図っていきます。

2．システムトラブルについて

当社が事業を営むうえで、多数の個人情報を取り扱っております。これら当社が保管する個人情報については、厳重に社内管理をしておりますが、外部からの不正アクセスや社内管理体制の瑕疵等により情報の外部流出等が発生した場合、当社への損害賠償請求や社会的信用を失うおそれがあり、当社の業績に影響を与える可能性があります。当社ではこれらのリスク低減をはかるため、個人情報保護法および関連する法令等に遵守するための体制を整備しています。2024年2月にISMS認証の取得を行い、(認証番号：LAP-0006-IS、有効期限：2024年2月21日～2027年2月20日)、今後も外部専門家とともに、情報セキュリティレベルの改善および向上活動を行なっています。

3．特定サービスへの高い依存度について

当社の商品は「A-GELポイント」および「A-GELギフトポイント」システムサービスの2本柱です。これらのサービスが社会に受け入れられなかった場合、当社の事業および業績に大きな影響を及ぼす可能性があります。新しいサービスの開発を進めていきます。

4．知的財産権への侵害等について

当社は、当社提供のサービス名等について商標登録を行っております。当社が使用する知的財産について、現時点においては、第三者の知的財産を侵害するものはないと認識しております。しかしながら、当社事業領域に関する第三者の知的財産権の完全な把握は困難であるため、意図せず、他社の知的財産権を侵害してしまう可能性があります。この場合、特許権侵害や商標権侵害を理由とする損害賠償請求や差止請求、知的財産権の使用に対する対価の支払い等が発生する可能性があります。当社の事業および業績に影響を及ぼす可能性があります。また、当社の役員・従業員等により作成されたWEB、動画、営業資料などのマーケティングツールの作成および営業に関し、これらの役員・従業員等の知識不足により知的財産権を侵害するような行動を行ってしまう可能性があります。当社はこれらのリスク低減をはかるため、今後の事業活動においても、第三者の特許権、商標権等の知的財産権を侵害することがないように外部専門家と連携し、適切な管理に努めて参るとともに、当社の人員への知的財産権に関する教育を行っていく必要があると認識しています。

5．訴訟等について

当社は、法令を遵守した事業活動を行うべく、従業員に対しても法令遵守への意識向上を図っております。現時点においては当社は被告として係争中の訴訟を有してはませんが、事業活動の遂行において、意図しない法令違反や不適切行為、契約をめぐる紛争や損害賠償等、第三者からの訴訟その他法的手段等の提起等がなされた場合には、金銭的な負担に加え、企業イメージの悪化等、社会的なレピュテーションの低下により当社の事業および業績に影響を及ぼす可能性があります。当社はこれらのリスク低減をはかるため、法令改正等に関する情報に関しアンテナを貼り迅速に把握するように努め、対応が必要な場合は、速やかな体制整備に努めてまいります。また、法的手段等の提起がなされた場合には、適宜顧問弁護士等とも協議のうえ適切な対応を図ってまいります。

6．税金について

当社は最適な組織をつくっていくために、国内外で、組織再編や株式の異動等を適宜行なっていく予定です。これらの実行の際、税務署との見解の違い等で、多大な税金が発生する可能性があり、当社の事業および業績に大きな影響を及ぼす可能性があります。このリスクを最小限にするために、対象分野を得意とする税理士と綿密にスキーム検討を行った後、これらの組織再編等を実行していくようにいたします。

7．レピュテーションリスクについて

悪評や風評の拡大により影響を被るリスク、また、メディア対応を失敗するリスクがあります。

8．事務・品質リスク

当社のサービスの運営や維持に必要なオペレーションの設計においてミスが発生する、または提供するサービスや商品において品質管理が行き届かず、ユーザーに影響を与えるリスクがあります。

9．コンダクトリスクについて

当社従業員が、法令違反ではないものの、社会規範や商習慣に反する、またはユーザー視点の欠如した行為を起こすことにより、財務的・社会的影響を被るリスクがあります。

10．業務委託リスクについて

不適切な委託先を選定するリスク、委託先において事故や不祥事が発生するリスク、偽装請負が発生するリスクがあります。なお、当社は、株式会社FINジェントおよび株式会社PAYROUTEインターナショナルにシステム開発を委託し、業務委託費は全て支払い済みなものの、当該システムの納期である2023年3月31日を過ぎても、本届出書提出日現在、また納品が行われておりません。このまま速やかに納品が行われない場合、予定していた事業が開始できないリスク、時代の流れにより予定していた事業を開始した時には当該事業が陳腐化してしまうリスク、また、支払い済みの業務委託費が回収できないリスクがあります。

(3) 経営体制に関するリスク

1. 株主構成について

当社の株式は本届出書提出日現在、代表取締役の竹内祐樹が41.7%を保有しています。竹内祐樹が何らかの理由により、死亡した場合、相続人が経営権を取得するため、相続人の意向および相続に関する対応方法によっては、当社の事業および業績に大きな影響を及ぼす可能性があります。

2. 特定の人物への依存について

当社は、最低限の人員で事業をおこなっているため、特定の人物への依存度が高い状況にあります。そのため、何らかの理由により、それらの者が業務を継続することが困難となった場合には、当社の事業および業績に影響を及ぼす可能性があります。当社はこれらのリスク低減を図るため、取締役会等の会議体を通じて、役員および幹部スタッフとの情報共有や経営組織の強化を図り、個人に依存しない経営体質の構築を進めています。

3. 経営管理の業務委託および内部統制について

当社は、会社設立後、しばらくの間、早急なサービスローンチや資金調達に集中するため、他社に経営管理、資金管理等の経営の大事な部分にあたる業務を委託しておりました。会社印なども預けていたため、当該委託先が不正または、判断を誤った場合に、当社の存続に関わるような大きな経営のリスクがありました。このリスクを最小限にするために、本届出書提出日現在においては、当該業務委託契約を終了させ、社内で内部統制プロジェクトチームを立ち上げ、経営管理体制を整えています。当該委託先が業務委託契約期間に問題のある不適切行為を行っていた場合、当社の認識外の請求が来るなどのリスクが残っています。また、その後も、社内の統制が不十分で適正な業務遂行が行えないリスク、ベンチャー企業の当社に対し過剰な統制を敷くことにより事業スピードを停滞させるリスク、当社従業員または取引先企業の不正により財務的・社会的影響を被るリスクがあります。

(4) その他のリスク

1. 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、役員、従業員および社外協力者に対して、新株予約権を付与していく予定でいます。これらの新株予約権の発行内容については、現在、未定ですが、将来、権利行使時において、当社株式が新たに発行され、既存株主が有する株式の価値および議決権の割合が希薄化される可能性があります。なお、会社法に基づき、新たに発行する場合は、事前に株主総会の特別決議を経て実行いたします。

2. 感染症の影響について

当社は限られた人員で事業活動をおこなっているため、当社スタッフに、新型コロナウイルスやインフルエンザなどの感染者が出て感染が広がった場合、企業活動の停止を余儀なくされる可能性があります。この場合、当社の事業および業績に大きな影響を及ぼす可能性があります。これらの状況を回避するために、感染が疑われる者の自宅勤務の推奨および当社オフィスの換気を徹底していきます。

3. 調達資金の使途について

当社が計画している増資による調達資金の使途については、第1部 4 [新規発行による手取金の使途]記載の通りですが、急速に変化する経営環境へ柔軟に対応していくため、当初の予定を変更し、調達資金を上記以外の目的で使用する可能性があります。また、当初計画に沿って調達資金を使用した場合でも、想定した投資効果をあげられない可能性もあり、当社の事業および業績に影響を及ぼす可能性があります。

4 【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

当社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー(以下「経営成績等」という。)の状況の概要は次のとおりであります。なお当社は2021年12月24日に設立され、当有価証券届出書は設立第1期として提出するものであるため、前事業年度との対比は行っておりません。

経営成績の状況

第1期事業年度(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)

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における行動制限の緩和等により、緩やかな景気の持ち直しの動きが見られたものの、ウクライナ情勢の長期化に伴うエネルギー価格や原材料価格の高騰、急激な円安の進行および世界的な金融引き締めの加速など、先行きの見えない状況が続きました。

当社が属する情報システム業界は、このような状況下においても、レガシーシステムからの脱却や社会的なDX化の動きは継続し、IT投資に取り組む企業が見られました。また、企業経営および業務改善に直結するシステムの構築にも、積極的な姿勢が感じられました。一方で、技術者不足感は強く、人材確保面は難しい状況が続きました。

このような環境のもと、当社は、事業計画に基づき、財務基盤安定化による更なる企業価値の向上に努めてまいりました。

この結果、当事業年度の経営成績は、売上高82万円、営業損失34百万円、経常損失32百万円、当期純損失32百万円となりました。

第2期事業年度 中間期(自 2022年12月1日 至 2023年5月31日)

2023年5月、日本国内は、新型コロナウイルス感染症法上の位置付けが5類感染症に移行し、第2期中間期は、社会生活や働き方が少しずつ活発になる兆しが見えてきた期間でした。

一方、世界では様々な地域で地政学リスクが高まり、世界的なインフレや為替変動等が続いています。

加えて、地球温暖化による新たな感染症のリスク増大や、生成AIをはじめとしたITテクノロジーが急速に変化するなど、消費者の価値観や行動、社会の変化はますます複雑で先行きが見通せない時代となっています。

このような環境のもと、当社は、事業計画に基づき、サービスローンチに向けて、財務基盤安定化による更なる企業価値の向上に努めてまいりました。

この結果、当事業年度中間会計期間の経営成績は、売上高610千円、営業損失57百万円、経常損失57百万円、当期純損失63百万円となりました。

財政状態の状況

第1期事業年度(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)

(資産)

当事業年度末における資産合計は78百万円となりました。

(負債)

当事業年度末における負債合計は2百万円となりました。

(純資産)

当事業年度末における純資産合計は76百万円となりました。

第2期事業年度 中間期(自 2022年12月1日 至 2023年5月31日)

(資産)

第2期中間期末における資産合計は191百万円となりました。

(負債)

第2期中間期末における負債合計は14百万円となりました。

(純資産)

第2期中間期末における純資産合計は176百万円となりました。

キャッシュ・フローの状況

第1期事業年度(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)

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、税引前当期純損失が32百万円となったこと等により、当事業年度末には2百万円となりました。

当事業年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果使用した資金は39百万円となりました。これは主に税引前当期純損失32百万円、未収消費税等の増加8百万円等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)

投資活動の結果使用した資金は66百万円となりました。これは主に無形固定資産の取得による支出66百万円等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)

財務活動の結果得られた資金は107百万円となりました。これは主に株式の発行による収入40百万円及び、新株申込証拠金の払込による収入67百万円によるものであります。

第2期事業年度 中間期(自 2022年12月1日 至 2023年5月31日)

第2期中間期における現金及び現金同等物の残高は、税引前当期純損失が63百万円となったこと等により、第2期中間期末には6百万円となりました。

第2期中間期における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果使用した資金は58百万円となりました。これは主に税引前中間純損失63百万円、未払金の増加12百万円等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)

投資活動の結果使用した資金は102百万円となりました。これは主に無形固定資産の取得による支出97百万円等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)

財務活動の結果得られた資金は164百万円となりました。これは株式の発行による収入164百万円によるものであります。

生産、受注及び販売の実績

a. 生産実績

当社で行う事業は、提供するサービスの性質上、生産実績の記載になじまないため、当該記載を省略しております。

b. 受注実績

当社で行う事業は、提供するサービスの性質上、受注実績の記載になじまないため、当該記載を省略しております。

ｃ．販売実績

当社はA-GELポイント事業の単一セグメントであるため、セグメント別の記載を行っておりません。第１期事業年度及び第２期事業年度中間期の販売実績は次のとおりであります。

事業の名称	第１期事業年度 (自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)	第２期事業年度 中間期 (自 2022年12月 2 日 至 2023年 5 月31日)
	金額(千円)	金額(千円)
A-GELポイント事業	820	610

(注) 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、当該販売実績が総販売実績の100分の10未満であるため記載を省略しております。

(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、当事業年度末現在及び第２期事業年度 中間期末現在において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あたって、資産、負債、収益及び費用に影響を及ぼす見積り及び仮定を用いておりますが、これらの見積り及び仮定に基づく数値は実際の結果と異なる可能性があります。また、当社の財務諸表で採用する重要な会計方針は、「第５ 経理の状況 １ 財務諸表等 注記事項 重要な会計方針」に記載しております。

経営者の問題認識と今後の方針について

当社が今後も持続的に成長していくためには、経営者は「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 (3) 経営環境及び対処すべき課題」及び「第２ 事業の状況 ３ 事業等のリスク」に記載の様々な課題に対応していくことが必要であると認識しております。それらの課題に対応するために、経営者は常に外部環境の構造や変化に関する情報の入手及び分析を行い、現在及び将来における事業環境を確認し、課題を認識すると同時に最適な解決策を実施していく方針であります。

財政状態に関する認識及び分析・検討内容

「(1) 経営成績等の状況の概要 財政状態の状況」に記載の通りであります。

キャッシュ・フローの状況に関する認識及び分析・検討内容

「(1) 経営成績等の状況の概要 キャッシュ・フローの状況」に記載の通りであります。

資本の財源及び資金の流動性についての分析

当社における主な資金需要は、新規顧客獲得のための広告宣伝費及びシステム開発投資、人材投資資金であります。これらの資金需要に対しては、自己資金及び金融機関からの借入による方針としております。

5 【経営上の重要な契約等】

(1) 株式会社FINジェントとの契約(契約締結日2022年 1 月14日、契約期間2022年 1 月14日～2023年11月13日)

当社は、サービスローンチに集中するために、当社の大株主である株式会社FINジェントに、事業の管理・運営、通帳管理、入金業務等の重要な経営管理業務を委託しております。なお、本届出書提出日現在においては、当該契約は解除済みです。

(2) 株式会社レセプターとの契約(契約締結日2022年 9 月28日、契約納期2023年 3 月17日)

当社は、当社の主事業である「A-GELポイント」および「A-GELギフトポイント」事業の加盟店利用情報管理のソフトウェアの開発業務を株式会社レセプターに委託しております。本ソフトウェアには、特許権が使用されておりますが、当該契約内で、当社は通常実施権を許諾されております。当該契約には、業務委託費対価の他に、当ソフトウェアを利用した事業を継続する期間中、当社の決算期ごと、株式会社レセプターに当期利益の0.175%相当額を決算月の翌々月末に支払う条項があります。なお、本届出書提出日現在において、当ソフトは全て納品済みで、業務委託費対価も全て支払い済みです。

(3) 株式会社PAY ROUTEインターナショナルとの契約(契約締結日2022年 8 月22日、契約納期2023年 3 月31日)

当社は、株式会社PAY ROUTEインターナショナルに、株式会社PAY ROUTEインターナショナルが有する決済セキュリティ関連のシステムと株式会社レセプターに委託しているシステムとの接続を委託しております。代金は全て支払い済みで、納期の2023年 3 月31日が過ぎておりますが、本届出書提出日現在において、成果物は納品されております。なお、当該契約内で、A-GEL PAYアプリについては、当社が独占的に使用することを許諾されており、また、他のポイント事業者に対して、株式会社PAY ROUTEインターナショナルはROUTEPAYシステムを利用させない旨が謳われており、当社は株式会社PAY ROUTEインターナショナルが有する一部のシステムに関し、当社は独占権を有しております。なお、A-GEL PAYアプリの使用料として、当社は、株式会社PAY ROUTEインターナショナルが定める月額費用、認証トランザクション料を支払う条項がありますが、詳細は未定です。なお、当該契約において、本件成果物の知的財産権の帰属は株式会社PAY ROUTEインターナショナルとなっておりますが、これを当社の帰属にすべく、株式会社PAY ROUTEインターナショナルと協議中です。

(4) 株式会社FINジェントとの契約(契約締結日2022年 8 月22日、契約納期2023年 3 月31日)

当社は、顧客管理システムおよびそれに関する各種コンテンツのソフトウェア開発を株式会社FINジェントに委託しております。代金は全て支払い済みで、納期の2023年 3 月31日が過ぎておりますが、本届出書提出日現在において、成果物は納品されております。なお、当該契約において、本件成果物の知的財産権の帰属はFINジェント社となっておりますが、これを当社の帰属にすべく、株式会社FINジェントと協議中です。

6 【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】

当社のシステムはAWSを基盤としたサーバ及びデータベースなどのインフラ設備投資を行っております。例としてサービス運営上のAPIサーバやサーバ上の仮想コンピュータ、負荷分散のためのロードバランサー、セキュリティ対策のための秘密鍵管理設備、ネットワークファイアウォール等となります。

設備費用はサービス運営後のアクセス量や通信料に応じて変動します。初期の設備投資は300万円、月々50万円程度の維持費が現在かかっております。

2 【主要な設備の状況】

当中間会計期間における設備投資の総額は設備投資の総額は99,327千円であり、これらは、建物付属設備の取得1,750千円、ソフトウェア開発のための支出97,577千円によるものです。建物付属設備は本社オフィス(東京都港区赤坂二丁目11番3号)のものであります。また、当社はA-GELポイント事業の単一セグメントであるため、セグメント別の記載を省略しております。

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 【経理の状況】

1．財務諸表及び中間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)に基づいて作成しております。当社の中間財務諸表は「中間財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和52年大蔵省令第38号)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、第1期事業年度(2021年12月24日から2022年11月30日まで)の財務諸表について、公認会計士 島田憲和氏より監査を受けております。

なお、財務書類監査公認会計士等の異動があり、第2事業年度より、奥山琢磨公認会計士事務所 公認会計士 奥山琢磨氏より監査を受けております。

3．財務諸表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、会計基準等の変更等について迅速に対応できる体制を整備するため、財務・会計専門誌の購読及び監査法人や支援会社等が主催するセミナーへ積極的に参加しております。

4．その他の特筆すべき事項

第3事業年度より決算期を11月から12月に変更しております。そのため第3事業年度は2023年12月1日から12月31日までの1ヶ月間となっております。

1 【財務諸表】

(1) 【貸借対照表及び中間貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2022年11月30日)	当中間会計期間 (2023年 5 月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	2,388	6,312
売掛金	—	231
未収入金	—	1,052
前払費用	—	481
未収消費税等	8,962	14,980
流動資産合計	11,351	23,057
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	—	1,239
有形固定資産合計	—	1,239
無形固定資産		
ソフトウェア仮勘定	66,954	164,532
無形固定資産合計	66,954	164,532
投資その他の資産		
敷金及び保証金	—	2,740
投資その他の資産合計	—	2,740
固定資産合計	66,954	168,511
繰延資産		
開業費	240	209
繰延資産合計	240	209
資産合計	78,546	191,779
負債の部		
流動負債		
未払金	—	12,286
未払費用	800	31
預り金	1,348	787
未払法人税等	165	1,685
流動負債合計	2,313	14,791
負債合計	2,313	14,791
純資産の部		
株主資本		
資本金	41,000	146,450
新株式申込証拠金	67,800	21,600
資本剰余金		
資本準備金	—	105,450
資本剰余金合計	—	105,450
利益剰余金		
その他利益剰余金		
繰越利益剰余金	32,567	96,511
利益剰余金合計	32,567	96,511
株主資本合計	76,232	176,988
純資産合計	76,232	176,988
負債純資産合計	78,546	191,779

(2) 【損益計算書及び中間損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)	当中間会計期間 (自 2022年12月 1 日 至 2023年 5 月31日)
売上高	820	610
売上総利益	820	610
販売費及び一般管理費	1,2 35,756	57,788
営業損失（ ）	34,936	57,178
営業外収益		
受取利息	0	0
会費収入	2,590	—
助成金収入	—	—
雑収入	3	8
営業外収益合計	2,594	8
営業外費用		
開業費償却	60	30
雑損失	—	—
営業外費用合計	60	30
経常損失（ ）	32,402	57,199
特別損失		
減損損失	—	—
不正関連損失	—	6,600
特別損失合計	—	6,600
税引前当期純損失（ ）	32,402	63,799
法人税、住民税及び事業税	165	145
法人税等合計	165	145
当期純損失（ ）	32,567	63,944

(3) 【株主資本等変動計算書及び中間株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)

(単位：千円)

	株主資本							純資産 合計
	資本金	新株式申込 証拠金	資本剰余金		利益剰余金		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	1,000	—	—	—	—	—	1,000	1,000
当期変動額								
新株の発行	40,000	67,800			—	—	107,800	107,800
当期純損失（ ）					32,567	32,567	32,567	32,567
当期変動額合計	40,000	67,800	—	—	32,567	32,567	75,232	75,232
当期末残高	41,000	67,800	—	—	32,567	32,567	76,232	76,232

当中間会計期間(自 2022年12月 1 日 至 2023年 5 月31日)

(単位：千円)

	株主資本							純資産 合計
	資本金	新株式申込 証拠金	資本剰余金		利益剰余金		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	41,000	67,800	—	—	32,567	32,567	76,232	76,232
当中間期変動額								
新株の発行	105,450	46,200	105,450	105,450			164,700	164,700
中間純損失（ ）					63,944	63,944	63,944	63,944
当中間期変動額合計	105,450	46,200	105,450	105,450	63,944	63,944	100,755	100,755
当中間期末残高	146,450	21,600	105,450	105,450	96,511	96,511	176,988	176,988

(注) なお、当中間会計期間終了後、本届出書提出までの間に以下の通り減資実行の決議が行われております。
 本届出書提出日現在の資本金の額333,350,000円のうち、323,350,000円を減少させ、資本金を10,000,000円にいたします。323,350,000円のうち23,350,000円を資本準備金、残金300,000,000円をその他資本剰余金に振り替えいたします。(株主総会決議2024年 9 月19日)なお、当該減資の実行は、2024年 9 月30日から2024年10月31日に予定している債権者異議申述公告期間において債権者の異議がないことを前提とします。

(4) 【キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

前事業年度 (自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)	
営業活動によるキャッシュ・フロー	
税引前当期純損失	32,402
開業費償却額	60
受取利息	0
会費収入	2,590
雑収入	83
未収消費税等の増減額（ は増加）	8,962
未払費用の増減額（ は減少）	800
預り金の増減額（ は減少）	1,348
小計	41,830
利息の受取額	83
会費の受取額	2,590
開業に伴う支出額	300
法人税等の支払額	0
営業活動によるキャッシュ・フロー	39,456
投資活動によるキャッシュ・フロー	
無形固定資産の取得による支出	66,954
投資活動によるキャッシュ・フロー	66,954
財務活動によるキャッシュ・フロー	
株式の発行による収入	40,000
新株式申込証拠金の払込による収入	67,800
財務活動によるキャッシュ・フロー	107,800
現金及び現金同等物の増減額（ は減少）	1,388
現金及び現金同等物の期首残高	1,000
現金及び現金同等物の期末残高	2,388

【中間キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

当中間会計期間
(自 2022年12月 1 日
至 2023年 5 月31日)

営業活動によるキャッシュ・フロー	
税引前中間純損失	63,799
減価償却費	510
開業費償却額	30
受取利息	0
売上債権の増減額（ は増加）	231
未収入金の増減額（ は増加）	1,052
前払費用の増減額（ は増加）	481
未収消費税等の増減額（ は増加）	6,017
未払金の増減額（ は減少）	12,286
未払費用の増減額（ は減少）	768
預り金の増減額（ は減少）	560
その他	1,540
小計	58,542
利息の受取額	0
開業に伴う支出額	—
法人税等の支払額	165
営業活動によるキャッシュ・フロー	58,707
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	1,750
無形固定資産の取得による支出	97,577
敷金及び保証金の差入による支出	2,740
投資活動によるキャッシュ・フロー	102,067
財務活動によるキャッシュ・フロー	
株式の発行による収入	164,700
財務活動によるキャッシュ・フロー	164,700
現金及び現金同等物の増減額（ は減少）	3,924
現金及び現金同等物の期首残高	2,388
現金及び現金同等物の中間期末残高	6,312

【注記事項】

(重要な会計方針)

1. 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産

定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物及び構築物 2年

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は、社内における利用可能期間(5年)に基づいております。

繰延資産

定額法を採用しております。

2. 収益及び費用の計上基準

当社と顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点(収益を認識する通常の時点)は以下の通りであります。

当社の事業セグメントは、A-GELポイント事業のみの単一セグメントであり、顧客に役務を提供した時点で収益を認識しております。当事業年度は登録手数料のみ生じていることから、登録手数料の收受時点で収益を認識しております。

なお、取引の対価は履行義務が充足してから通常短期のうちに受領しており、重要な金融要素は含まれておりません。

3. キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

随時引き出し可能な預金からなっております。

(貸借対照表関係及び中間貸借対照表関係)

新株式申込証拠金は次のとおりであります。

	前事業年度 (2022年11月30日)	当中間会計期間 (2023年5月31日)
株式の発行数	565株	90株
資本金増加の日	2022年12月1日	2023年7月10日
資本準備金に繰入れる予定の金額	33,900千円	10,800千円

(損益計算書関係及び中間損益計算書関係)

1 販売費及び一般管理費のうち主要なものは下記のとおりであります。

前事業年度の販売費に属する費用のおおよその割合は19%、一般管理費に属する費用のおおよその割合は81%であります。

当中間会計期間の販売費に属する費用のおおよその割合は23%、一般管理費に属する費用のおおよその割合は77%であります。

	前事業年度 (自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)	当中間会計期間 (自 2022年12月1日 至 2023年5月31日)
役員報酬	8,010千円	3,560千円
業務委託費	16,934 "	24,637 "
旅費交通費	4,004 "	10,011 "

2 関係会社との取引高

	前事業年度 (自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)
営業取引による取引高	
販売費及び一般管理費	9,297千円
営業取引以外の取引による取引高	6,545 "

(株主資本等変動計算書関係及び中間株主資本等変動計算書関係)

・前事業年度(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)

発行済株式に関する事項

株式の種類	前事業年度期首	増加	減少	前事業年度末
普通株式	20	9,980	—	10,000
優先株式	—	400	—	400

(注) 1. 普通株式の増加は、株式分割による増加であります。2021年12月25日開催の株主総会決議により、2021年12月31日付けで普通株式1株を500株とする株式分割を実施しております。

2. 優先株式の増加は、新株発行による増加であります。

・当中間会計期間(自 2022年12月1日 至 2023年5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	当中間会計期間末
普通株式(株)	10,000	1,675	—	11,675
優先株式(株)	400	—	—	400

(変動事由の概要)

普通株式の増加は新株の発行によるものであります。

（キャッシュ・フロー計算書関係及び中間キャッシュ・フロー計算書関係）

- 1 前事業年度の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、及び当中間会計期間の現金及び現金同等物の中間期末残高と中間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 2021年12月24日 至 2022年11月30日)	当中間会計期間 (自 2022年12月1日 至 2023年5月31日)
現金及び預金	2,388千円	6,312千円
預入期間が3か月を超える定期預金	— 〃	— 〃
現金及び現金同等物	2,388千円	6,312千円

（金融商品関係）

1．金融商品の時価等に関する事項

中間貸借対照表計上額(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。

前事業年度(2022年11月30日)

「現金及び預金」については、現金であること、及び預金が短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、記載を省略しております。

「未収消費税等」、「預り金」及び「未払法人税等」については、短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、記載を省略しております。

(注1) 金銭債権の決算日後の償還予定額

前事業年度(2022年11月30日)

(単位：千円)

	1年以内	1年超 5年以内	5年超 10年以内	10年超
現金及び預金	2,388			
未収消費税等	8,962	—	—	—
合計	11,351	—	—	—

当中間会計期間(2023年5月31日)

「現金及び預金」については、現金であること、及び預金が短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、記載を省略しております。

「売掛金」、「未収入金」、「未払金」、「預り金」及び「未払法人税等」については、短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、記載を省略しております。

「差入保証金」については重要性が乏しいことから記載を省略しております。

2．金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

該当事項はありません。

(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 (2022年11月30日)
繰延税金資産	
税務上の繰越欠損金(注)	7,549千円
繰延税金資産小計	7,549千円
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額(注)	7,549千円
評価性引当額小計	7,549千円
繰延税金資産合計	—千円

(注) 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(2022年11月30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)	合計 (千円)
税務上の 繰越欠損金()	—	—	—	—	—	7,549	7,549
評価性引当額	—	—	—	—	—	7,549	7,549
繰延税金資産	—	—	—	—	—	—	—

() 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。

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差異の原因となった主要な項目別の内訳

前事業年度(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)

税引前当期純損失を計上しているため、記載しておりません。

(収益認識関係)

1 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

当社は、A-GELポイント事業を営む単一セグメントであり、主要な顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)	当中間会計期間 (自 2022年12月1日 至 2023年5月31日)
	A-GELポイント事業	A-GELポイント事業
A-GELポイントサービス	820	610
その他	—	—
顧客との契約から生じる収益	820	610
外部顧客への売上高	820	610

2 顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

収益を理解するための基礎となる情報は「(重要な会計方針) 2 収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前事業年度(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)

当社は、A-GELポイント事業の単一事業セグメントであるため、記載を省略しております。

当中間会計期間(自 2022年12月1日 至 2023年5月31日)

当社は、A-GELポイント事業の単一事業セグメントであるため、記載を省略しております。

【関連情報】

前事業年度(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)

1 製品及びサービスごとの情報

単一の製品・サービスの区分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 地域ごとの情報

(1) 売上高

日本国外の外部顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

日本国外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3 主要な顧客ごとの情報

売上高の10%以上を占める顧客がないため、記載を省略しております。

【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】

該当事項はありません。

【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】

1. 関連当事者との取引

財務諸表提出会社の親会社及び主要株主(会社等に限る)等

前事業年度(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)

種類	会社等の 名称又は 氏名	所在地	資本金 又は 出資金 (千円)	事業の内容	議決権等 の所有 (被所有) 割合(%)	関連当事者 との関係	取引の内容	取引 金額 (千円)	科目	期末 残高 (千円)
主要株主 (法人)	(株)FIN ジェント	大阪市 北区	30,000	決済コンサル ティング事業	被所有 直接 40.0	業務委託	管理業務の委託	9,297	未払 費用	800
							システム開発業務 の委託	6,545	—	—

(注) 取引条件及び取引条件の決定方針等は、一般の取引先と同様の支払条件となっております。

2. 親会社又は重要な関連会社に関する注記

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

1株当たり純資産額及び算定上の基礎並びに1株当たり中間純損失及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前事業年度 (2022年11月30日)	当中間会計期間 (2023年5月31日)
(1) 1株当たり純資産額	3,256円75銭	9,883円34銭
(算定上の基礎)		
純資産の部の合計額(千円)	76,232	176,988
純資産の部の合計額から控除する金額(千円)	107,800	61,600
普通株式に係る中間期末(期末)の純資産額(千円)	32,568	115,388
1株当たり純資産額の算定に用いられた 中間期末(期末)の普通株式の数(株)	10,000	11,675

	当中間会計期間 (自 2022年12月1日 至 2023年5月31日)
(2) 1株当たり中間純損失()	5,882円65銭
(算定上の基礎)	
中間純損失()(千円)	63,944
普通株主に帰属しない金額(千円)	—
普通株式に係る中間純損失()(千円)	63,944
普通株式の期中平均株式数(株)	10,870

(注) 潜在株式調整後1株当たり中間純利益については、潜在株式は存在しないため記載しておりません。

(5) 【附属明細表】

【有価証券明細表】

該当事項はありません。

【有形固定資産等明細表】

前事業年度(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)

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)
無形固定資産							
ソフトウェア仮勘定	—	66,954	—	66,954	—	—	66,954
無形固定資産計	—	66,954	—	66,954	—	—	66,954
繰延資産							
開業費	—	300	—	240	60	60	240
繰延資産計	—	300	—	240	60	60	240

(注) ソフトウェア仮勘定の増加額は、基幹システムの開発費であります。

【社債明細表】

該当事項はありません。

【借入金等明細表】

該当事項はありません。

【引当金明細表】

該当事項はありません。

【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

前事業年度(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)

区分	金額(千円)
現金	—
預金	
普通預金	2,388
合計	2,388

未収消費税等

前事業年度(自 2021年12月24日 至 2022年11月30日)

区分	金額(千円)
—	8,962
合計	8,962

3 【その他】

該当事項はありません。

第5 【提出会社の株式事務の概要】

(本届出書提出日現在)

事業年度	1月1日から12月31日まで
定時株主総会	毎事業年度末日の翌日から3か月以内
基準日	毎年12月31日
株券の種類	株券不発行
剰余金の配当の基準日	毎年12月31日
1単元の株式数	—
株式の名義書換え	
取扱場所	東京都港区赤坂2-11-3 福田ビルウエスト3F 株式会社ポイント機構
株主名簿管理人	—
取次所	—
名義書換手数料	—
新券交付手数料	—
単元未満株式の買取り	
取扱場所	—
株主名簿管理人	—
取次所	—
買取手数料	—
公告掲載方法	当社の公告は、官報に掲載して行う。ただし、貸借対照表に係る情報の提供はインターネットを使用する方法により行う。 当社の公告掲載URLは次のとおりであります。 https://point-kikou.co.jp/koukoku/
株主に対する特典	該当事項はありません。

(注) 上記は普通株式及び優先株式に適用されます。

第6 【提出会社の参考情報】

1 【提出会社の親会社等の情報】

当社は上場会社ではないため、金融商品取引法第24条の7第1項の適用がありません。

2 【その他の参考情報】

第1期事業年度開始日から本届出書提出日現在までの間に法第25条第1項各号に掲げる以下の書類の提出をおこなっております。

60,600,000円の普通株式募集に係る有価証券届出書(少額募集等)：提出日2024年2月28日

本来、2022年12月2日に提出すべきところを事務手続きの不備により提出していなかったため改めて提出いたしました。

138,000,000円の普通株式募集に係る有価証券届出書(少額募集等)：提出日2024年2月28日

本来、2023年4月27日に提出すべきところを事務手続きの不備により提出していなかったため改めて提出いたしました。

93,000,000円の普通株式募集に係る有価証券届出書(少額募集等)：提出日2024年2月28日

本来、2023年7月11日に提出すべきところを事務手続きの不備により提出していなかったため改めて提出いたしました。

第1期有価証券報告書(少額募集等)：提出日2024年3月19日

本来、2023年2月28日までに提出すべきところを事務手続きの不備により提出していなかったため改めて提出いたしました。

第2期半期報告書(少額募集等)：提出日2024年9月3日

本来、2023年8月31日までに提出すべきところを事務手続きの不備により提出していなかったため改めて提出いたしました。

臨時報告書：提出日2024年9月19日

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条2項9号の4(監査公認会計士等の異動)の規定に基づく臨時報告書を関東財務局長に提出しました。

第2期有価証券報告書：提出日2024年9月19日

本来、2024年2月29日までに提出すべきところを事務手続きの不備により提出していなかったため改めて提出いたしました。

第3期有価証券報告書：提出日2024年9月19日

本来、2024年3月31日までに提出すべきところを事務手続きの不備により提出していなかったため改めて提出いたしました。

第四部 【関係会社の情報】

2023年12月12日時点において、該当事項はありません。

第五部 【提出会社の保証会社等の情報】

第1 【保証会社情報】

該当事項はありません。

第2【保証会社以外の会社の情報】

該当事項はありません。

第3【指数等の情報】

該当事項はありません。

第六部 【特別情報】

第 1 【最近の財務諸表】

記載すべき事項はありません。

第2 【保証会社及び連動子会社の最近の財務諸表又は財務書類】

該当事項はありません。

第七部 【組織再編成対象会社情報又は株式交付子会社情報】

第1 【継続開示会社たる組織再編成対象会社又は株式交付子会社に関する事項】

該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書

2023年 9月27日

株式会社ポイント機構

代表取締役 竹内 祐樹 殿

島田憲和公認会計士事務所

茨城県土浦市 公認会計士 島 田 憲 和

監査意見

私は、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」に掲げられている株式会社ポイント機構の2021年12月24日から2022年11月30日までの第1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。

私は、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、株式会社ポイント機構の2022年11月30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

私は、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私の責任は、「財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。私は、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。私は、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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券届出書に含まれる情報のうち、財務諸表及びその監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。私の財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、私はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。財務諸表監査における私の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は私が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。私は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、私が報告すべき事項はない。

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。

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。

利害関係

会社と私との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

(注) 1 上記の監査報告書の原本は当社(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。

独立監査人の中間監査報告書

2024年 8 月31日

株式会社ポイント機構
取締役会 御中

奥山琢磨公認会計士事務所
東京都千代田区

公認会計士 奥山 琢磨

中間監査意見

私は、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」に掲げられている株式会社ポイント機構の2022年12月1日から2023年11月30日までの第2期事業年度の中間会計期間（2022年12月1日から2023年5月31日まで）に係る中間財務諸表、すなわち、中間貸借対照表、中間損益計算書、中間株主資本等変動計算書、中間キャッシュ・フロー計算書、重要な会計方針及びその他の注記について中間監査を行った。

私は、上記の中間財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠して、株式会社ポイント機構の2023年5月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する中間会計期間（2022年12月1日から2023年5月30日まで）の経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する有用な情報を表示しているものと認める。

中間監査意見の根拠

私は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における私の責任は、「中間財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。私は、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。私は、中間監査の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。

その他の事項

会社の2022年11月30日をもって終了した前会計年度の中間会計期間に係る中間財務諸表の監査は未実施であり、前会計年度の財務諸表は、前任監査人によって監査が実施されている。前任監査人は、当該財務諸表に対して2023年9月27日付けで無限定適正意見を表明している。

中間財務諸表に対する経営者及び監査役の責任

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中間財務諸表の作成基準に準拠して中間財務諸表を作成し有用な情報を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中間財務諸表を作成し有用な情報を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。

中間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中間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中間財務諸表の作成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。

中間財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間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、中間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中間監査の基準に従って、中間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中間財務諸表の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する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の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。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要な応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間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中間監査手続を立案するために、中間財務諸表の作成と有用な情報の表示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中間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、中間監査報告書において中間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中間財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間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、中間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。
- ・ 中間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中間財務諸表の作成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中間財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を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、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間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中間監査上の重要な発見事項、及び中間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。

利害関係

会社と私との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

-
- (注) 1 上記の中間監査報告書の原本は当社(半期報告書提出会社)が別途保管しております。
2 XBRLデータは中間監査の対象には含まれていません。