

【表紙】

【提出書類】 半期報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の5第1項の表の第1号

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2024年10月15日

【中間会計期間】 第18期中(自 2024年3月1日 至 2024年8月31日)

【会社名】 株式会社ボードルア

【英訳名】 baudroie, inc.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 富永 重寛

【本店の所在の場所】 東京都港区麻布台1丁目3番1号 麻布台ヒルズ 森JPタワー17階

【電話番号】 03-6807-4525

【事務連絡者氏名】 経営管理本部長 水島 圭祐

【最寄りの連絡場所】 東京都港区麻布台1丁目3番1号 麻布台ヒルズ 森JPタワー17階

【電話番号】 03-6807-4525

【事務連絡者氏名】 経営管理本部長 水島 圭祐

【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17期 中間連結会計期間 | 第18期 中間連結会計期間 | 第17期 |
|---|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 会計期間 | 自 2023年3月1日 至 2023年8月31日 | 自 2024年3月1日 至 2024年8月31日 | 自 2023年3月1日 至 2024年2月29日 |
| 売上収益 (第2四半期連結会計期間) | (千円) 3,489,781 (1,813,778) | 5,291,928 (2,952,854) | 7,330,186 |
| 税引前中間(当期)利益 (千円) | 665,994 | 1,057,048 | 1,574,727 |
| 親会社の所有者に帰属する 中間(当期)利益 (第2四半期連結会計期間) | (千円) 491,032 (290,542) | 762,219 (427,991) | 1,161,035 |
| 親会社の所有者に帰属する 中間(当期)包括利益 (千円) | 491,032 | 872,625 | 1,177,694 |
| 親会社の所有者に帰属する持分 (千円) | 4,258,173 | 6,261,757 | 4,251,405 |
| 総資産額 (千円) | 6,399,537 | 10,218,699 | 6,939,128 |
| 基本的1株当たり 中間(当期)利益 (第2四半期連結会計期間) | (円) 30.98 (18.33) | 48.02 (26.74) | 73.41 |
| 希薄化後1株当たり 中間(当期)利益 (円) | 30.67 | 47.64 | 72.70 |
| 親会社所有者帰属持分比率 (%) | 66.5 | 61.3 | 61.3 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 383,389 | 751,118 | 1,255,266 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 274,415 | 350,434 | 331,578 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 197,234 | 212,093 | 599,043 |
| 現金及び現金同等物の 中間期末(期末)残高 (千円) | 4,232,043 | 5,139,939 | 4,250,479 |

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

2. 上記指標は、国際会計基準(以下「IFRS会計基準」または「IFRS」という。)により作成した要約中間連結財務諸表及び連結財務諸表に基づいております。

3. 当社は、2023年11月1日付で1株につき2株の割合で株式分割を行っております。第17期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、基本的1株当たり中間利益及び希薄化後1株当たり中間利益を算定しております。

2 【事業の内容】

当中間連結会計期間において、当社グループ(当社及び当社の関係会社)において営まれている事業の内容について、重要な変更はありません。

2024年3月に株式会社FunClockの発行するすべての株式を取得し、同社を連結子会社としております。

また、2024年6月に株式会社アクティアスの発行するすべての株式を取得し、同社を連結子会社としております。

第2 【事業の状況】

1 【事業等のリスク】

当中間連結会計期間において、当半期報告書に記載した事業の状況及び経理の状況等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の発生又は前連結会計年度の有価証券報告書に記載した「事業等のリスク」についての重要な変更はありません。

2 【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

文中の将来に関する事項は、当中間連結会計期間の末日現在において当社グループが判断したものです。なお、当社グループは当中間連結会計期間より、従来の日本基準に替えてIFRS会計基準を適用しており、前中間連結会計期間及び前連結会計年度の数値もIFRS会計基準ベースに組み替えて比較・分析を行っております。

(1) 経営成績の状況

当中間連結会計期間（2024年3月1日～2024年8月31日）におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症がほぼ収束したこと等により、経済社会活動の正常化が進み、景気は緩やかな回復基調で推移しました。

一方、足元ではウクライナ情勢に伴う地政学リスクの長期化や、原材料・エネルギー価格の高騰などにより、インフレ懸念が高まっております。これに伴い金融資本市場や景気の先行きは依然として不透明なものとなっております。このような状況の中、IT社会は発展を続けており、デジタル技術の進展・普及に伴い企業の生産性向上や競争力強化を目的とした、IT・DX関連のニーズが高まっていることから、IT投資需要は堅調に推移しております。ITインフラストラクチャに特化した事業を展開する当社グループは、エンタープライズ顧客の拡大と深耕、先端技術分野へ注力しながら事業を推進してまいりました。

この結果、IFRS会計基準に準拠した当中間連結会計期間の業績は、売上収益は5,291,928千円（前年同期比51.6%増）、営業利益は1,048,062千円（前年同期比56.2%増）、税引前中間利益は1,057,048千円（前年同期比58.7%増）、中間利益は762,219千円（前年同期比55.2%増）、親会社の所有者に帰属する中間利益は762,219千円（前年同期比55.2%増）となりました。

(2) 財政状態の分析

資産、負債及び資本の状況

（資産）

当中間連結会計期間末の資産は、前連結会計年度末と比較して3,279,570千円増加し10,218,699千円となりました。その主な要因は、株式会社FunClock及び株式会社アクティアスの買収に伴うのれんが1,560,068千円、営業債権及びその他の債権が469,485千円増加したこと等によるものです。

（負債）

当中間連結会計期間末の負債は、前連結会計年度末と比較して1,269,219千円増加し3,956,942千円となりました。その主な要因は、社債及び借入金（非流動）が263,931千円、その他の流動負債が598,351千円増加したこと等によるものです。

（資本）

当中間連結会計期間末の資本は、前連結会計年度末と比較して2,010,351千円増加し6,261,757千円となりました。その主な要因は、親会社株主に帰属する当期純利益の計上により利益剰余金が762,219千円増加、自己株式の処分により700,338千円増加したこと等によるものです。

キャッシュ・フローの状況

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果獲得した資金は751,118千円(前年同期は383,389千円の収入)となりました。これは主に税引前中間利益の計上1,057,048千円、減価償却費及び償却費の計上106,256千円があった一方、法人所得税の支払額294,634千円等があったことによるものです。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果獲得した資金は350,434千円(前年同期は274,415千円の支出)となりました。これは主に子会社の取得による支出が95,992千円あった一方、子会社の取得による収入が346,355千円、保険積立金の解約による収入が57,192千円等があったことによるものです。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果使用した資金は212,093千円(前年同期は197,234千円の獲得)となりました。これは主に長期借入れによる収入が100,000千円あった一方、長期借入金の返済による支出163,822千円、リース負債の返済による支出107,787千円、短期借入金の返済による支出17,000千円等があったことによるものです。

3 【経営上の重要な契約等】

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

第3 【提出会社の状況】

1 【株式等の状況】

(1) 【株式の総数等】

【株式の総数】

| 種類 | 発行可能株式総数(株) |
|------|-------------|
| 普通株式 | 28,800,000 |
| 計 | 28,800,000 |

【発行済株式】

| 種類 | 中間会計期間末 現在発行数(株) (2024年8月31日) | 提出日現在 発行数(株) (2024年10月15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 | 16,014,154 | 16,015,354 | 東京証券取引所 グロース市場 | 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、単元株式数は100株であります。 |
| 計 | 16,014,154 | 16,015,354 | | |

(注) 提出日現在発行数には2024年10月1日からこの半期報告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】

当中間会計期間において以下の新株予約権を発行しております。

(第5回新株予約権(有償新株予約権)の発行)

| | |
|--|--|
| 決議年月日 | 2024年4月18日 |
| 付与対象者の区分及び人数(名) | 当社従業員 141名 当社子会社取締役 2名 当社子会社従業員 8名 |
| 新株予約権の数(個) | 1,336(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 133,600(注)1 |
| 新株予約権の発行価額(円) | 1個当たり1,600円 |
| 新株予約権の行使時の払込金額(円) | 3,870円(注)2 |
| 新株予約権の行使期間 | 2027年6月1日～2034年4月17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 3,870 資本組入額 1,935(注)3 |
| 新株予約権の行使の条件 | (注)4 |
| 新株予約権の譲渡に関する事項 | 譲渡による新株予約権の取得については、取締役会の決議を要するものとする |
| 組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項 | (注)6 |

新株予約権の発行時(2024年4月18日)における内容を記載しております。

(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、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。

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

2. 新株予約権の割当日後、当社が株式分割、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。

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

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また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。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新株発行(処分)株式数} \times 1 \text{株当たり払込金額}}{\text{新株発行前の1株あたりの時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新株発行(処分)株式数}}$$

3. 新株予約権の行使により株式を発行する場合において増加する資本金の額は、会社計算規則第17条第1項に従い算出される資本金等増加限度額の2分の1の金額とし、計算の結果1円未満の端数が生じたときは、その端数を切り上げるものとする。

本新株予約権の行使により株式を発行する場合において増加する資本準備金の額は、上記の資本金等増加限度額から上記に定める増加する資本金の額を減じた額とする。

4. 新株予約権の行使の条件は以下のとおりであります。

新株予約権者は、2027年2月期または2028年2月期のいずれかの事業年度において、当社の連結損益計算書（連結損益計算書を作成していない場合には損益計算書、以下同様。）及び連結キャッシュ・フロー計算書（連結キャッシュ・フロー計算書を作成していない場合にはキャッシュ・フロー計算書、以下同様。）から算出されるのれん償却費控除前営業利益が、2,900百万円を超過した場合にのみ、これ以降本新株予約権を行使することができる。なお、上記におけるのれん償却費控除前営業利益の判定に際しては、適用される会計基準の変更や当社の業績に多大な影響を及ぼす企業買収等の事象が発生し当社の連結損益計算書及びキャッシュ・フロー計算書に記載された実績数値で判定を行うことが適切ではないと取締役会が判断した場合には、当社は合理的な範囲内で当該企業買収等の影響を排除し、判定に使用する実績数値の調整を行うことができるものとする。加えて、当該連結損益計算書に本新株予約権に係る株式報酬費用が計上されている場合には、これによる影響を排除した本新株予約権に係る株式報酬費用及びのれん償却費控除前営業利益をもって判定するものとする。

新株予約権者は、新株予約権の割当日から2026年2月28日までの期間において、当社または当社関係会社の取締役、監査役または従業員であることを要する。ただし、任期満了による退任、定年退職、その他正当な理由があると取締役会が認めた場合は、この限りではない。

新株予約権者の相続人による本新株予約権の行使は認めない。

本新株予約権の行使によって、当社の発行済株式総数が当該時点における発行可能株式総数を超過することとなるときは、当該本新株予約権の行使を行うことはできない。

各本新株予約権1個未満の行使を行うことはできない。

5. 新株予約権の取得に関する事項

当社が消滅会社となる合併契約、当社が分割会社となる会社分割についての分割契約もしくは分割計画、または当社が完全子会社となる株式交換契約、株式交付計画もしくは株式移転計画について株主総会の承認（株主総会の承認を要しない場合には取締役会決議）がなされた場合は、当社は、当社取締役会が別途定める日の到来をもって、本新株予約権の全部を無償で取得することができる。

新株予約権者が権利行使をする前に、（注）4に定める規定により本新株予約権の行使ができなくなった場合は、当社は、当社取締役会が別途定める日の到来をもって、行使ができなくなった当該新株予約権を無償で取得することができる。

6. 当社が合併（当社が合併により消滅する場合に限る。）、吸収合併、新設分割、株式交換又は株式移転（以上を総称して以下「組織再編行為」という。）をする場合において、組織再編行為の効力発生日に新株予約権者に対し、それぞれの場合につき、会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社（以下「再編対象会社」という。）の新株予約権を以下の条件に基づきそれぞれ交付することとする。この場合においては、残存新株予約権は消滅し、再編対象会社は新株予約権を新たに発行するものとする。ただし、以下の条件に沿って再編対象会社の新株予約権を交付する旨を、吸収合併契約、新設合併契約、吸収分割契約、新設分割計画、株式交換契約又は株式移転計画において定めた場合に限るものとする。

交付する再編対象会社の新株予約権の数

新株予約権者が保有する新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付する。

新株予約権の目的である再編対象会社の株式の種類

再編対象会社の普通株式とする。

新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数

組織再編行為の条件等を勘案のうえ、（注）1に準じて決定する。

新株予約権の行使に際して出資される財産の価額

交付される各新株予約権の行使に際して出資される財産の価額は、組織再編行為の条件等を勘案のうえ、（注）2で定められた行使価額を調整して得られる再編後行使価額に従って決定される当該新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数を乗じた額とする。

新株予約権を行使することができる期間

上記「新株予約権の行使期間」行使期間の初日と組織再編行為の効力発生日のうち、いずれか遅い日から、上記「新株予約権の行使期間」に定める行使期間の末日までとする。

新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本金及び資本準備金に関する事項

（注）3に準じて決定する。

譲渡による新株予約権の取得の制限

譲渡による新株予約権の取得の制限については、再編対象会社の取締役会の決議による承認を要するものとする。

その他新株予約権の行使の条件

上記（注）4に準じて決定する。

新株予約権の取得事由及び条件

上記（注）5に準じて決定する。

その他の条件については、再編対象会社の条件に準じて決定する。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

| 年月日 | 発行済株式 総数増減数 (株) | 発行済株式 総数残高 (株) | 資本金増減額 (千円) | 資本金残高 (千円) | 資本準備金 増減額 (千円) | 資本準備金 残高 (千円) |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------------|---------------------|
| 2024年3月1日～ 2024年8月31日 (注)1 | 19,400 | 16,014,154 | 689 | 602,110 | 689 | 886,664 |
| 2024年6月1日 (注)2 | 102,154 | 16,001,154 | - | 601,766 | 334,554 | 886,320 |

(注)1 新株予約権の行使による増加であります。

2 2024年6月1日付、当社を株式交換完全親会社、株式会社アクティアスを株式交換完全子会社とする株式交換に伴う新株発行によるものであります。

(5) 【大株主の状況】

2024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(%) |
|--|---|--------------|---|
| 富永重寛 | 東京都港区 | 7,757,000 | 48.44 |
| 藤井和也 | 東京都港区 | 2,865,800 | 17.90 |
| 程島義明 | 東京都港区 | 774,200 | 4.83 |
| 小林剛士 | 愛知県名古屋市千種区 | 700,000 | 4.37 |
| 株式会社日本カストディ銀行 (信託口) | 東京都中央区晴海1丁目8-12 | 452,000 | 2.82 |
| 日本マスタートラスト信託銀行 株式会社(信託口) | 東京都港区赤坂1丁目8番1号 | 401,800 | 2.51 |
| 會田祐規 | 東京都港区 | 178,648 | 1.12 |
| 三幣尚史 | 東京都文京区 | 169,500 | 1.06 |
| BNY GCM CLIENT A CCOUNT JPRD AC I SG (FE-AC) | PETERBOROUGH COURT 13 3 F, LEET STREET LONDO N EC4A, 2BB UNITED KIN GDOM | 143,400 | 0.90 |
| 野村信託銀行株式会社(投信 口) | 東京都千代田区大手町2丁目2-2 | 126,600 | 0.80 |
| 計 | | 13,568,948 | 84.73 |

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2024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 - | | |
| 完全議決権株式(その他) | 普通株式 16,008,100 | 160,081 | 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。 なお、単元株式数は100株であります。 |
| 単元未満株式 | 普通株式 6,054 | | |
| 発行済株式総数 | 16,014,154 | | |
| 総株主の議決権 | | 160,081 | |

(注) 単元未満株式欄には、当社所有の自己株式5株が含まれております。

【自己株式等】

2024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(%) |
|----------------|--------|----------------------|----------------------|---------------------|------------------------------------|
| - | - | - | - | - | - |
| 計 | | - | - | - | - |

(注) 当社所有の自己株式5株はすべて単元未満株式であるため、上記には含めておりません。

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4 【経理の状況】

1. 要約中間連結財務諸表の作成方法について

当社の要約中間連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和51年大蔵省令第28号。以下「連結財務諸表規則」という。)第312条の規定により、国際会計基準第34号「期中財務報告」(以下「IAS第34号」という。)に準拠して作成しております。

当社の要約中間連結財務諸表は、第1種中間連結財務諸表であります。

2. 監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第2四半期連結会計期間(2024年6月1日から2024年8月31日まで)及び中間連結会計期間(2024年3月1日から2024年8月31日まで)に係る要約中間連結財務諸表について、有限責任監査法人トーマツによる期中レビューを受けております。

3. 連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組み

当社は、要約中間連結財務諸表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できる体制を整備するため、監査法人と緊密に連携し、情報収集を行うとともに、監査法人等各種団体の主催する会計関連セミナーに積極的に参加し、会計基準等の変更等について適切かつ的確に対応しております。

4. IFRS会計基準に基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備

当社は、国際会計基準審議会が公表するプレスリリースや基準書を随時入手し、最新の基準の把握を行っております。また、IFRS会計基準に準拠したグループ会計方針書を作成し、IFRS会計基準に基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備を行っております。

1 【要約中間連結財務諸表】

(1) 【要約中間連結財政状態計算書】

(単位：千円)

| | 注記 | 移行日 (2023年3月1日) | 前連結会計年度 (2024年2月29日) | 当中間連結会計期間 (2024年8月31日) |
|--------------|----|--------------------|-------------------------|---------------------------|
| 資産 | | | | |
| 流動資産 | | | | |
| 現金及び現金同等物 | | 3,925,835 | 4,250,479 | 5,139,939 |
| 営業債権及びその他の債権 | | 707,286 | 950,979 | 1,420,465 |
| その他の金融資産 | 12 | 9,076 | 7,876 | 108,022 |
| その他の流動資産 | | 131,087 | 146,145 | 246,031 |
| 流動資産合計 | | 4,773,286 | 5,355,481 | 6,914,457 |
| 非流動資産 | | | | |
| 有形固定資産 | | 30,633 | 235,695 | 283,604 |
| 使用権資産 | | - | 366,512 | 439,617 |
| のれん | | 215,484 | 546,730 | 2,106,798 |
| 無形資産 | | 72 | - | - |
| その他の金融資産 | 12 | 184,313 | 270,451 | 348,101 |
| 繰延税金資産 | | 15,698 | 61,729 | 95,579 |
| その他の非流動資産 | | 222,316 | 102,527 | 30,540 |
| 非流動資産合計 | | 668,519 | 1,583,647 | 3,304,241 |
| 資産合計 | | 5,441,805 | 6,939,128 | 10,218,699 |

(単位：千円)

| | 注記 | 移行日 (2023年3月1日) | 前連結会計年度 (2024年2月29日) | 当中間連結会計期間 (2024年8月31日) |
|------------------|----|--------------------|-------------------------|---------------------------|
| 負債及び資本 | | | | |
| 負債 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 営業債務及びその他の債務 | | 52,988 | 64,336 | 78,604 |
| 社債及び借入金 | 12 | 176,274 | 233,163 | 439,987 |
| リース負債 | | 26,123 | 135,832 | 301,042 |
| 未払法人所得税 | | 227,690 | 330,973 | 344,449 |
| 引当金 | | 29,893 | 2,797 | - |
| その他の流動負債 | | 774,942 | 962,421 | 1,560,773 |
| 流動負債合計 | | 1,287,912 | 1,729,523 | 2,724,856 |
| 非流動負債 | | | | |
| 社債及び借入金 | 12 | 384,141 | 585,519 | 849,450 |
| リース負債 | | 5,283 | 299,968 | 279,744 |
| その他の金融負債 | | - | 67 | - |
| 引当金 | | 2,229 | 72,644 | 102,890 |
| 非流動負債合計 | | 391,653 | 958,199 | 1,232,085 |
| 負債合計 | | 1,679,566 | 2,687,723 | 3,956,942 |
| 資本 | | | | |
| 資本金 | | 599,361 | 601,421 | 602,110 |
| 資本剰余金 | | 554,782 | 556,842 | 987,611 |
| 利益剰余金 | | 2,574,837 | 3,735,873 | 4,498,093 |
| 自己株式 | | 272 | 700,355 | 16 |
| その他の資本の構成要素 | | 33,530 | 57,623 | 173,958 |
| 親会社の所有者に帰属する持分合計 | | 3,762,239 | 4,251,405 | 6,261,757 |
| 資本合計 | | 3,762,239 | 4,251,405 | 6,261,757 |
| 負債及び資本合計 | | 5,441,805 | 6,939,128 | 10,218,699 |

(2) 【要約中間連結損益計算書及び要約中間連結包括利益計算書】

【要約中間連結損益計算書】

【中間連結会計期間】

(単位：千円)

| | 注記 | 前中間連結会計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日) | 当中間連結会計期間 (自 2024年3月1日 至 2024年8月31日) |
|------------------|----|--|--|
| 売上収益 | 10 | 3,489,781 | 5,291,928 |
| 売上原価 | | 2,267,417 | 3,380,668 |
| 売上総利益 | | 1,222,364 | 1,911,259 |
| 販売費及び一般管理費 | | 553,145 | 863,472 |
| その他の収益 | | 1,840 | 339 |
| その他の費用 | | 74 | 65 |
| 営業利益 | | 670,984 | 1,048,062 |
| 金融収益 | | 19 | 15,642 |
| 金融費用 | | 5,010 | 6,656 |
| 税引前中間利益 | | 665,994 | 1,057,048 |
| 法人所得税費用 | | 174,961 | 294,828 |
| 中間利益 | | 491,032 | 762,219 |
| 中間利益の帰属 | | | |
| 親会社の所有者 | | 491,032 | 762,219 |
| 中間利益 | | 491,032 | 762,219 |
| 1株当たり中間利益 | | | |
| 基本的1株当たり中間利益(円) | | 30.98 | 48.02 |
| 希薄化後1株当たり中間利益(円) | 11 | 30.67 | 47.64 |

【第2四半期連結会計期間】

(単位：千円)

| | 注記 | 前第2四半期連結会計期間 (自 2023年6月1日 至 2023年8月31日) | 当第2四半期連結会計期間 (自 2024年6月1日 至 2024年8月31日) |
|-------------------|----|---|---|
| 売上収益 | 10 | 1,813,778 | 2,952,854 |
| 売上原価 | | 1,159,886 | 1,913,245 |
| 売上総利益 | | 653,892 | 1,039,608 |
| 販売費及び一般管理費 | | 257,527 | 442,737 |
| その他の収益 | | - | 294 |
| その他の費用 | | 74 | 65 |
| 営業利益 | | 396,290 | 597,099 |
| 金融収益 | | 19 | 873 |
| 金融費用 | | 2,243 | 3,871 |
| 税引前四半期利益 | | 394,066 | 594,102 |
| 法人所得税費用 | | 103,524 | 166,110 |
| 四半期利益 | | 290,542 | 427,991 |
| 四半期利益の帰属 | | | |
| 親会社の所有者 | | 290,542 | 427,991 |
| 四半期利益 | | 290,542 | 427,991 |
| 1株当たり四半期利益 | | | |
| 基本的1株当たり四半期利益(円) | | 18.33 | 26.74 |
| 希薄化後1株当たり四半期利益(円) | 11 | 18.14 | 26.54 |

【要約中間連結包括利益計算書】

【中間連結会計期間】

(単位：千円)

| 注記 | 前中間連結会計期間 (自 2023年 3月 1日 至 2023年 8月31日) | 当中間連結会計期間 (自 2024年 3月 1日 至 2024年 8月31日) |
|-------------------------------|---|---|
| 中間利益 | 491,032 | 762,219 |
| その他の包括利益 | | |
| 純損益に振り替えられることのない項目 | | |
| その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する金融資産 | - | 110,405 |
| その他の包括利益合計 | - | 110,405 |
| 中間包括利益 | 491,032 | 872,625 |
| 中間包括利益の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | 491,032 | 872,625 |
| 中間包括利益 | 491,032 | 872,625 |

【第2四半期連結会計期間】

(単位：千円)

| 注記 | 前第2四半期連結会計期間 (自 2023年6月1日 至 2023年8月31日) | 当第2四半期連結会計期間 (自 2024年6月1日 至 2024年8月31日) |
|-------------------------------|---|---|
| 四半期利益 | 290,542 | 427,991 |
| その他の包括利益 | | |
| 純損益に振り替えられることのない項目 | | |
| その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する金融資産 | - | - |
| その他の包括利益合計 | - | - |
| 四半期包括利益 | 290,542 | 427,991 |
| 四半期包括利益の帰属 | | |
| 親会社の所有者 | 290,542 | 427,991 |
| 四半期包括利益 | 290,542 | 427,991 |

(3) 【要約中間連結持分変動計算書】

前中間連結会計期間(自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)

(単位：千円)

| | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | | | | | |
|-----------------|----------------|---------|-----------|-----------|----------|-------------|--|--------|-----------|
| | 注記 | 資本金 | 資本 剰余金 | 利益 剰余金 | 自己 株式 | その他の資本の構成要素 | | 合計 | 資本 合計 |
| | | | | | | 新株予約権 | その他の 包括利益 を通じて 公正価値 で測定す る金融資 産の公正 価値の純 変動 | | |
| 期首残高 | | 599,361 | 554,782 | 2,574,837 | 272 | 2,109 | 31,420 | 33,530 | 3,762,239 |
| 中間利益 | | - | - | 491,032 | - | - | - | - | 491,032 |
| その他の包括利 益 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 中間包括利益 | | - | - | 491,032 | - | - | - | - | 491,032 |
| 新株予約権の行 使 | | 341 | 341 | - | - | - | - | - | 682 |
| 株式報酬取引 | | - | - | - | - | 4,219 | - | 4,219 | 4,219 |
| 所有者との 取引額等合計 | | 341 | 341 | - | - | 4,219 | - | 4,219 | 4,901 |
| 中間期末残高 | | 599,702 | 555,123 | 3,065,870 | 272 | 6,328 | 31,420 | 37,749 | 4,258,173 |

当中間連結会計期間(自 2024年3月1日 至 2024年8月31日)

(単位：千円)

| | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | | | | | |
|-----------------|----------------|---------|-----------|-----------|----------|--|---------|---------|-----------|
| | 注記 | 資本金 | 資本 剰余金 | 利益 剰余金 | 自己 株式 | その他の資本の構成要素 | | 合計 | 資本 合計 |
| 新株予約権 | | | | | | その他の 包括利益 を通じて 公正価値 で測定す る金融資 産の公正 価値の純 変動 | | | |
| 期首残高 | | 601,421 | 556,842 | 3,735,873 | 700,355 | 9,543 | 48,080 | 57,623 | 4,251,405 |
| 中間利益 | | - | - | 762,219 | - | - | - | - | 762,219 |
| その他の包括利 益 | | - | - | - | - | - | 110,405 | 110,405 | 110,405 |
| 中間包括利益 | | - | - | 762,219 | - | - | 110,405 | 110,405 | 872,625 |
| 新株の発行 | | - | 334,554 | - | - | - | - | - | 334,554 |
| 新株予約権の行 使 | | 689 | 689 | - | - | - | - | - | 1,378 |
| 自己株式の処分 | 8 | - | 95,525 | - | 700,338 | - | - | - | 795,864 |
| 株式報酬取引 | | - | - | - | - | 3,817 | - | 3,817 | 3,817 |
| 新株予約権の発 行 | | - | - | - | - | 2,137 | - | 2,137 | 2,137 |
| 新株予約権の失 効 | | - | - | - | - | 25 | - | 25 | 25 |
| 所有者との 取引額等合計 | | 689 | 430,769 | - | 700,338 | 5,929 | - | 5,929 | 1,137,726 |
| 中間期末残高 | | 602,110 | 987,611 | 4,498,093 | 16 | 15,472 | 158,485 | 173,958 | 6,261,757 |

(4) 【要約中間連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

| 注記 | 前中間連結会計期間 (自 2023年 3月 1日 至 2023年 8月 31日) | 当中間連結会計期間 (自 2024年 3月 1日 至 2024年 8月 31日) |
|-------------------------|--|--|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 税引前中間利益 | 665,994 | 1,057,048 |
| 減価償却費及び償却費 | 19,060 | 106,256 |
| 株式報酬費用 | 4,219 | 3,817 |
| 従業員給付に係る負債の増減額 | 2,965 | 92,548 |
| 金融収益及び金融費用 | 4,990 | 8,912 |
| 営業債権及びその他の債権の増減額(は増加) | 89,038 | 115,951 |
| 営業債務及びその他の債務の増減額(は減少) | 6,085 | 11,395 |
| その他の増減額 | 22,761 | 71,711 |
| 小計 | 585,584 | 1,051,700 |
| 利息の受取額 | 19 | 375 |
| 利息の支払額 | 3,901 | 6,322 |
| 法人所得税の支払額 | 198,313 | 294,634 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 383,389 | 751,118 |
| 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 | 11,963 | 1,780 |
| 敷金及び保証金の差入による支出 | 88,780 | 1,263 |
| 敷金及び保証金の回収による収入 | 8,655 | 237 |
| 保険積立金の解約による収入 | 74,876 | 57,192 |
| 子会社の取得による収入 | 7 | 346,355 |
| 子会社の取得による支出 | 7 | 95,992 |
| 匿名組合からの分配による収入 | - | 44,217 |
| その他 | 1,055 | 1,467 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 274,415 | 350,434 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 短期借入れによる収入 | 100,000 | - |
| 短期借入金の返済による支出 | 33,200 | 17,000 |
| 長期借入れによる収入 | 300,000 | 100,000 |
| 長期借入金の返済による支出 | 121,809 | 163,822 |
| 社債の償還による支出 | 23,000 | 27,000 |
| 新株予約権の発行による収入 | - | 2,137 |
| ストック・オプションの行使による収入 | 682 | 1,378 |
| リース負債の返済による支出 | 25,438 | 107,787 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 197,234 | 212,093 |
| 現金及び現金同等物の増減額(は減少) | 306,208 | 889,459 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 3,925,835 | 4,250,479 |
| 現金及び現金同等物の中間期末残高 | 4,232,043 | 5,139,939 |

【要約中間連結財務諸表注記】

1. 報告企業

株式会社ボードルア(以下「当社」という。)は日本の会社法に基づいて設立された株式会社であり、日本に所在する企業です。登記上の本社の住所はホームページ(<https://www.baudroie.jp/>)で開示しております。2024年8月31日に終了する要約中間連結財務諸表は、当社及びその子会社(以下、「当社グループ」という。)により構成されております。当社グループはITインフラストラクチャ事業を行っており、主な事業内容はITインフラストラクチャ領域のコンサルティングから設計、構築、マネージドサービスまで専門技術を活かしたサービスを提供しております。

2. 作成の基礎

(1) IFRS会計基準に準拠している旨及び初度適用に関する事項

当社グループの要約中間連結財務諸表は、連結財務諸表規則第1条の2第2号に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第312条の規定により、IAS第34号に準拠して作成しております。

当社グループは2024年3月1日に開始する当連結会計年度の第1四半期連結会計期間よりIFRS会計基準を初めて適用しており、当連結会計年度の年次の連結財務諸表がIFRS会計基準に準拠して作成する最初の連結財務諸表となります。IFRS会計基準への移行日は2023年3月1日です。

当社グループはIFRS会計基準への移行にあたり、IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」(以下「IFRS第1号」という。)を適用しております。また、IFRS会計基準への移行が、当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に与える影響は「15. 初度適用」に記載しております。

(2) 測定的基础

要約中間連結財務諸表は、公正価値で測定する金融商品等を除き取得原価を基礎として作成されております。

(3) 機能通貨及び表示通貨

要約中間連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円(千円単位、単位未満切捨て)で表示しております。

3. 重要性がある会計方針

当社グループが適用した重要性がある会計方針は、当連結会計年度の第1四半期連結会計期間(2024年3月1日から2024年5月31日まで)に係る要約四半期連結財務諸表に記載しております。

4. 重要な会計上の見積り及び判断

当社グループは、要約中間連結財務諸表の作成において、会計方針の適用並びに資産、負債、収益及び費用の報告額に影響を及ぼす判断、会計上の見積り及び仮定を用いております。これらの見積り及び仮定は、過去の経験及び利用可能な情報を収集し、決算日において合理的であると考えられる様々な要因等を勘案した経営者の最善の判断に基づいております。しかしながら、その性質上、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。

見積り及びその基礎となる仮定は継続して見直しております。これらの見積りの見直しによる影響は、当該見積りを見直した期間及び将来の期間において認識しております。

要約中間連結財務諸表における重要な会計上の見積り及び仮定は、当連結会計年度の第1四半期連結会計期間(2024年3月1日から2024年5月31日まで)に係る要約四半期連結財務諸表に記載しております。

5. 未適用の新基準

要約中間連結財務諸表の承認日までに公表されている基準書及び解釈指針の新設又は改訂のうち、当社グループが早期適用していない主なものは以下のとおりです。当社グループに与える影響は現在評価中です。

| 基準書 | 基準名 | 強制適用時期 (以降開始年度) | 当社グループの 適用時期 | 新設・改訂の概要 |
|----------|---------------------|--------------------|-----------------|--|
| IFRS第18号 | 財務諸表における 表示および開示 | 2027年1月1日 | 2028年2月期 | 財務諸表における表示及び開示に関する現行の会計基準であるIAS第1号を置き換える新基準。 |

6. セグメント情報

当社グループの報告セグメントは、ITインフラストラクチャ事業のみの単一セグメントであり重要性が乏しいため、セグメント情報の記載を省略しております。

7. 企業結合

前中間連結会計期間(自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)

企業結合の概要

(a) 被取得企業の名称及び事業の内容

被取得企業の名称 : ALJOY株式会社

被取得企業の事業の内容 : ネットワーク・サーバーインテグレーション事業

(b) 取得日

2023年3月17日

(c) 取得した議決権比率

100%

(d) 企業結合の主な理由

ALJOY株式会社は、当社と同分野である、ネットワーク・サーバー分野に強みを持つ会社です。ALJOY株式会社が当社グループに加わり、当社の先端技術におけるナレッジを共有し、グループ全体としてより一層の事業拡大を図るため、株式を取得することといたしました。

(e) 被取得企業の支配を獲得した方法

現金を対価とする株式取得

取得日現在における支払対価、取得資産及び引受負債の公正価値(注)1

(単位:千円)

| 科目 | 金額 |
|---------------|---------|
| 支払対価の公正価値(現金) | 350,000 |
| 流動資産 | 176,925 |
| うち、現金及び現金同等物 | 93,851 |
| 非流動資産 | 45,331 |
| 流動負債 | 98,334 |
| 非流動負債 | 105,169 |
| 純資産 | 18,753 |
| のれん(注)2 | 331,246 |

(注)1. 当該企業結合に係る取得関連コスト1,500千円を要約中間連結財務諸表の「販売費及び一般管理費」に含めております。

2. のれんの主な内容は、今後の事業展開や当社グループと被取得企業とのシナジーにより期待される将来の超過収益力です。また、税務上損金算入が見込まれるものではありません。

子会社の取得による支出

| (単位：千円) | |
|---------------------------|---------|
| 科目 | 金額 |
| 現金による取得対価 | 350,000 |
| 取得日に被取得企業が保有していた現金及び現金同等物 | 93,851 |
| 子会社の取得による支出 | 256,148 |

企業結合に係る取得日以降の損益情報

当該企業結合に係る取得日以降の損益情報及び、当該企業結合が期首に行われたと仮定した場合の損益情報は、重要性が乏しいため記載しておりません。

当中間連結会計期間(自 2024年3月1日 至 2024年8月31日)

(株式会社FunClockの取得)

企業結合の概要

(a)被取得企業の名称及び事業の内容

被取得企業の名称 : 株式会社FunClock

被取得企業の事業の内容 : システム開発・設計、システム運用・保守、評価・検証・品質管理

(b)取得日

2024年3月7日

(c)取得した議決権比率

| | |
|--------------------|--------|
| 企業結合直前に所有している議決権比率 | % |
| 現金対価により取得する議決権比率 | 55.0% |
| 株式交換により取得する議決権比率 | 45.0% |
| 取得後の議決権比率 | 100.0% |

(d)企業結合の主な理由

当社及び当社子会社(以下「当社グループ」といいます。)は、ITインフラストラクチャ分野の中でも、先端技術分野に軸を置いた事業を行っております。また、FunClockはテスト・検証領域に強みを持つ会社であります。

現状、当社の専門人材・高度専門人材が企画・提案から運用フェーズまでを担っておりますが、FunClockのナレッジ及びリソースをITインフラストラクチャにおけるテスト・検証に応用することによって、サービスの効率化を図ることを目的とし、同社を完全子会社化することいたしました。

(e)被取得企業の支配を獲得した方法

現金を対価とする株式取得及び株式交換

(f)本株式交換に係る割当の内容

| | 当社 (株式交換完全親会社) | FunClock (株式交換完全子会社) |
|---------------------------|-------------------|-------------------------|
| 本株式交換に係る割当て比率 (株式交換比率) | 1 | 110.6797 |
| 本株式交換により交付する株式数 | 当社普通株式 : 99,610株 | |

(注) 1. 当社は、FunClockの普通株式1株に対して、当社普通株式110.6797株を割当交付します(但し、株式交換の効力発生日時点において当社が保有するFunClockの普通株式を除きます。)

2. 本株式交換により交付した当社株式は、全て当社が保有する自己株式を充当しております。

3. 当社は、本株式交換の株式交換比率(以下「本株式交換比率」といいます。)の公平性・妥当性を確保するため、当社及びFunClockから独立した第三者算定機関として南青山FASを選定し、株式交換比率の算定を依頼しました。算定機関から提出を受けた株式交換比率の算定結果、及び対象会社に対して実施したデューデリジェンスの結果等を踏まえて、FunClockの財務状況や将来の見通し等を総合的に勘案し、当事者間で交渉・協議を重ねた結果、本株式交換比率が妥当であると判断しました。

(g)主要な取得関連費用の内容及び金額

デューデリジェンス費用等 2,200千円

取得日現在における支払対価、取得資産及び引受負債の公正価値（注）1

（単位：千円）

| 科目 | 金額 |
|-----------------|---------|
| 支払対価の公正価値（現金） | 385,000 |
| 支払対価の公正価値（株式交換） | 385,988 |
| 流動資産 | 527,031 |
| うち、現金及び現金同等物 | 289,007 |
| 非流動資産 | 84,642 |
| 流動負債 | 188,417 |
| 非流動負債 | 229,740 |
| 純資産 | 193,515 |
| のれん(注)2 | 577,472 |

（注）1．当該企業結合に係る取得関連コスト2,200千円を要約中間連結財務諸表の「販売費及び一般管理費」に含めております。

2．のれんの主な内容は、今後の事業展開や当社グループと被取得企業とのシナジーにより期待される将来の超過収益力です。認識されたのれんのうち、税務上損金算入が見込まれるものはありません。なお、のれんの金額は、取得原価の配分が完了していないため、現時点で入手可能な情報に基づいて暫定的に算定しております。

子会社の取得による支出

（単位：千円）

| 科目 | 金額 |
|---------------------------|---------|
| 現金による取得対価 | 385,000 |
| 取得日に被取得企業が保有していた現金及び現金同等物 | 289,007 |
| 子会社の取得による支出 | 95,992 |

企業結合に係る取得日以降の損益情報

要約中間連結損益計算書に含まれている、FunClockの取得日からの業績は下記のとおりです。

（単位：千円）

| 項目 | 当中間連結会計期間 （自 2024年3月1日 至 2024年8月31日） |
|------|--|
| 売上収益 | 602,763 |
| 中間利益 | 69,900 |

プロフォーマ情報

当該企業結合が期首に行われたと仮定した場合の損益情報は、要約中間連結損益計算書に与える影響額に重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(株式会社アクティアスの取得)

企業結合の概要

(a)被取得企業の名称及び事業の内容

被取得企業の名称 : 株式会社アクティアス
被取得企業の事業の内容 : ネットワークインテグレーション業務等

(b)取得日

2024年6月1日

(c)取得した議決権比率

| | |
|--------------------|--------|
| 企業結合直前に所有している議決権比率 | 15.79% |
| 現金対価により取得する議決権比率 | 9.47% |
| 株式交換により取得する議決権比率 | 74.74% |
| 取得後の議決権比率 | 100.0% |

(d)企業結合の主な理由

アクティアスは当社が以前より出資している会社であり、当社と同分野である、ネットワーク・サーバー分野に強みを持つ会社であることから、アクティアスが当社グループに加わり、当社の先端技術におけるナレッジを共有することにより、将来的に当社グループの業績拡大に貢献すると考え、同社を完全子会社化することといたしました。

(e)被取得企業の支配を獲得した方法

現金を対価とする株式取得及び株式交換

(f)本株式交換に係る割当の内容

| | 当社 (株式交換完全親会社) | アクティアス (株式交換完全子会社) |
|---------------------------|-------------------|-----------------------|
| 本株式交換に係る割当て比率 (株式交換比率) | 1 | 160.0793 |
| 本株式交換により交付する株式数 | 当社普通株式 : 227,312株 | |

- (注) 1. 当社は、アクティアスの普通株式1株に対して、当社普通株式160.0793株を割当交付します(但し、株式交換の効力発生日時点において当社が保有するアクティアスの普通株式を除きます。)。
2. 本株式交換により交付する当社株式は、自己株式の交付125,158株及び新規の株式102,154株の発行を行う予定です。
3. 当社は、本株式交換の株式交換比率(以下「本株式交換比率」といいます。)の公平性・妥当性を確保するため、当社及びアクティアスから独立した第三者算定機関として南青山FASを選定し、株式交換比率の算定を依頼しました。算定機関から提出を受けた株式交換比率の算定結果、及び対象会社に対して実施したデューデリジェンスの結果等を踏まえて、アクティアスの財務状況や将来の見通し等を総合的に勘案し、当事者間で交渉・協議を重ねた結果、本株式交換比率が妥当であると判断しました。

(g)主要な取得関連費用の内容及び金額

デューデリジェンス費用等 2,200千円

(h)段階取得に係る差益

当社グループが支配獲得日の直前に保有していたアクティアスの資本持分を支配獲得時の公正価値で再測定した結果、段階取得に係る差益として165,433千円を認識し、要約中間連結包括利益計算書の「その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産」に計上しております。

取得日現在における支払対価、取得資産及び引受負債の公正価値(注)1

(単位：千円)

| 科目 | 金額 |
|-------------------------------------|---------|
| 取得日直前に保有していた被取得企業株式の 取得日における公正価値 | 165,772 |
| 支払対価の公正価値（現金） | 99,473 |
| 支払対価の公正価値（株式交換） | 744,446 |
| 流動資産 | 705,211 |
| うち、現金及び現金同等物 | 445,829 |
| 非流動資産 | 307,951 |
| 流動負債 | 679,918 |
| 非流動負債 | 306,146 |
| 純資産 | 27,097 |
| のれん(注)2 | 982,595 |

(注)1. 当該企業結合に係る取得関連コスト2,200千円を要約中間連結財務諸表の「販売費及び一般管理費」に含めております。

2. のれんの主な内容は、今後の事業展開や当社グループと被取得企業とのシナジーにより期待される将来の超過収益力です。認識されたのれんのうち、税務上損金算入が見込まれるものはありません。なお、のれんの金額は、取得原価の配分が完了していないため、現時点で入手可能な情報に基づいて暫定的に算定しております。

子会社の取得による収入

(単位：千円)

| 科目 | 金額 |
|---------------------------|---------|
| 現金による取得対価 | 99,473 |
| 取得日に被取得企業が保有していた現金及び現金同等物 | 445,829 |
| 子会社の取得による収入 | 346,355 |

企業結合に係る取得日以降の損益情報

要約中間連結損益計算書に含まれている、アクティアスの取得日からの業績は下記のとおりです。

(単位：千円)

| 項目 | 当中間連結会計期間 (自 2024年3月1日 至 2024年8月31日) |
|------|--|
| 売上収益 | 500,483 |
| 中間利益 | 54,467 |

プロフォーマ情報

仮にアクティアスの企業結合が当連結会計年度の期首に行われたと仮定した場合、当中間連結会計期間における要約中間連結損益計算書の売上収益は5,767,681千円、中間利益は751,669千円となります。なお、当該プロフォーマ情報は監査証明を受けておりません。

8. 資本及びその他の資本項目

(1) 授権株式数及び発行済株式数

授権株式数及び発行済株式数の増減は、以下のとおりです。

(単位：株)

| | 前中間連結会計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日) | 当中間連結会計期間 (自 2024年3月1日 至 2024年8月31日) |
|----------|--|--|
| 授権株式数 | | |
| 普通株式(注)1 | 28,800,000 | 28,800,000 |
| 発行済株式数 | | |
| 期首残高 | 7,920,500 | 15,892,600 |
| 増加(注)2 | 6,500 | 121,554 |
| 減少 | - | - |
| 中間期末残高 | 7,927,000 | 16,014,154 |

(注)1. 当社の発行する株式は、すべて権利内容に何ら限定のない無額面普通株式であり、全額払込済です。

2. 前中間連結会計期間における発行済株式数の増加は、新株予約権の行使による増加であります。当中間連結会計期間における発行済株式数の増加は、株式会社アクティアスを株式交換完全子会社とする簡易株式交換によるもの及び新株予約権の行使による増加であります。

(2) 自己株式

自己株式の増減は、以下のとおりです。

(単位：株)

| | 前中間連結会計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日) | 当中間連結会計期間 (自 2024年3月1日 至 2024年8月31日) |
|--------|--|--|
| 期首残高 | 95 | 224,768 |
| 増加 | - | - |
| 減少(注)1 | - | 224,763 |
| 中間期末残高 | 95 | 5 |

(注)1. 当中間連結会計期間における自己株式の減少は、株式会社FunClock及び株式会社アクティアスを株式交換完全子会社とする簡易株式交換によるものであります。

9. 配当金

(1) 配当金支払額

前中間連結会計期間(自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)

該当事項はありません。

当中間連結会計期間(自 2024年3月1日 至 2024年8月31日)

該当事項はありません。

(2) 基準日が当中間連結会計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当中間連結会計期間末後となるもの

該当事項はありません。

10. 売上収益

収益の分解

当社グループは、単一セグメントのITインフラストラクチャ事業を展開しております。顧客との契約から認識した収益の分解は、以下のとおりであります。

前中間連結会計期間(自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)
(単位：千円)

| 合計 | |
|----------------|-----------|
| 収益認識時点 | |
| 一時点で充足 | - |
| 一定の期間にわたり充足 | 3,489,781 |
| 合計 | 3,489,781 |
| 顧客との契約から認識した収益 | |
| 顧客との契約から認識した収益 | 3,489,781 |
| その他の収益 | - |
| 合計 | 3,489,781 |

当中間連結会計期間(自 2024年3月1日 至 2024年8月31日)
(単位：千円)

| 合計 | |
|----------------|-----------|
| 収益認識時点 | |
| 一時点で充足 | - |
| 一定の期間にわたり充足 | 5,291,928 |
| 合計 | 5,291,928 |
| 顧客との契約から認識した収益 | |
| 顧客との契約から認識した収益 | 5,291,928 |
| その他の収益 | - |
| 合計 | 5,291,928 |

前第2四半期連結会計期間(自 2023年6月1日 至 2023年8月31日)
(単位:千円)

| | 合計 |
|----------------|-----------|
| 収益認識時点 | |
| 一時点で充足 | - |
| 一定の期間にわたり充足 | 1,813,778 |
| 合計 | 1,813,778 |
| 顧客との契約から認識した収益 | |
| 顧客との契約から認識した収益 | 1,813,778 |
| その他の収益 | - |
| 合計 | 1,813,778 |

当第2四半期連結会計期間(自 2024年6月1日 至 2024年8月31日)
(単位:千円)

| | 合計 |
|----------------|-----------|
| 収益認識時点 | |
| 一時点で充足 | - |
| 一定の期間にわたり充足 | 2,952,854 |
| 合計 | 2,952,854 |
| 顧客との契約から認識した収益 | |
| 顧客との契約から認識した収益 | 2,952,854 |
| その他の収益 | - |
| 合計 | 2,952,854 |

11. 1 株当たり中間利益

(1) 基本的1株当たり中間利益

基本的1株当たり中間(四半期)利益及びその算定上の基礎は、以下のとおりです。(注)

(単位：千円)

| | 前中間連結会計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日) | 当中間連結会計期間 (自 2024年3月1日 至 2024年8月31日) |
|------------------------------|--|--|
| 親会社の普通株主に帰属する中間利益 | | |
| 親会社の所有者に帰属する中間利益 | 491,032 | 762,219 |
| 親会社の普通株主に帰属しない金額 | - | - |
| 基本的1株当たり中間利益の計算に使用する 中間利益 | 491,032 | 762,219 |
| 発行済普通株式の期中平均株式数 | 15,848,426株 | 15,873,387株 |
| 基本的1株当たり中間利益 | 30.98円 | 48.02円 |

(単位：千円)

| | 前第2四半期連結会計期間 (自 2023年6月1日 至 2023年8月31日) | 当第2四半期連結会計期間 (自 2024年6月1日 至 2024年8月31日) |
|--------------------------------|---|---|
| 親会社の普通株主に帰属する四半期利益 | | |
| 親会社の所有者に帰属する四半期利益 | 290,542 | 427,991 |
| 親会社の普通株主に帰属しない金額 | - | - |
| 基本的1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益 | 290,542 | 427,991 |
| 発行済普通株式の期中平均株式数 | 15,851,238株 | 16,004,709株 |
| 基本的1株当たり四半期利益 | 18.33円 | 26.74円 |

(2) 希薄化後1株当たり中間利益

希薄化後1株当たり中間(四半期)利益及びその算定上の基礎は、以下のとおりです。(注)

(単位：千円)

| | 前中間連結会計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日) | 当中間連結会計期間 (自 2024年3月1日 至 2024年8月31日) |
|-------------------------------|--|--|
| 希薄化後の普通株主に帰属する中間利益 | | |
| 基本的1株当たり中間利益の計算に使用する 中間利益 | 491,032 | 762,219 |
| 中間利益調整額 | - | - |
| 希薄化後1株当たり中間利益の計算に 使用する中間利益 | 491,032 | 762,219 |
| 発行済普通株式の期中平均株式数 | 15,848,426株 | 15,873,387株 |
| 希薄化性潜在的普通株式の影響：新株予約権 | 163,818株 | 125,150株 |
| 希薄化効果の調整後 | 16,012,244株 | 15,998,537株 |
| 希薄化後1株当たり中間利益 | 30.67円 | 47.64円 |

(単位：千円)

| | 前第2四半期連結会計期間 (自 2023年6月1日 至 2023年8月31日) | 当第2四半期連結会計期間 (自 2024年6月1日 至 2024年8月31日) |
|---------------------------------|---|---|
| 希薄化後の普通株主に帰属する四半期利益 | | |
| 基本的1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益 | 290,542 | 427,991 |
| 四半期利益調整額 | - | - |
| 希薄化後1株当たり四半期利益の計算に 使用する四半期利益 | 290,542 | 427,991 |
| 発行済普通株式の期中平均株式数 | 15,851,238株 | 16,004,709株 |
| 希薄化性潜在的普通株式の影響：新株予約権 | 165,702株 | 123,332株 |
| 希薄化効果の調整後 | 16,016,940株 | 16,128,041株 |
| 希薄化後1株当たり四半期利益 | 18.14円 | 26.54円 |

(注) 当社は、2023年11月1日付で1株につき2株の割合で株式分割を行っております。前連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、基本的1株当たり中間(四半期)利益及び希薄化後1株当たり中間(四半期)利益を算定しております。

12. 金融商品

(1) 金融資産及び金融負債の公正価値と帳簿価額の比較

金融資産及び金融負債の公正価値と帳簿価額の比較は、以下のとおりです。なお、公正価値で測定する金融商品及び帳簿価額と公正価値が近似している金融商品については、以下の表には含めておりません。

(単位：千円)

| | 移行日 (2023年3月1日) | | 前連結会計年度 (2024年2月29日) | | 当中間連結会計期間 (2024年8月31日) | |
|---------------|--------------------|---------|-------------------------|---------|---------------------------|-----------|
| | 帳簿価額 | 公正価値 | 帳簿価額 | 公正価値 | 帳簿価額 | 公正価値 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 償却原価で測定する金融負債 | | | | | | |
| 社債 | 62,000 | 61,768 | 23,000 | 22,782 | 141,000 | 139,976 |
| 長期借入金 | 498,415 | 494,935 | 778,682 | 774,923 | 1,148,437 | 1,137,534 |
| 合計 | 560,415 | 556,704 | 801,682 | 797,705 | 1,289,437 | 1,277,511 |

(2) 公正価値の測定方法

経常的に公正価値で測定する金融商品の公正価値の測定方法は、以下のとおりです。

(a) その他の金融資産

株式、国債及び社債については、活発な市場における同一銘柄の市場価格が入手できる場合の公正価値は、当該市場価格を使用して測定し、レベル1に分類することとしております。非上場株式及び出資金の公正価値については、純資産価値に基づき必要な修正を行う等適切な評価方法により公正価値を算定しており、レベル3に分類しております。

(b) デリバティブ取引

取引先金融機関から提示された価格に基づき算定しており、レベル2に分類しております。

(3) 公正価値で測定する金融商品のレベル別分類

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

レベル1：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により測定した公正価値

レベル2：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて測定した公正価値

レベル3：重要な観察できないインプットを用いて測定した公正価値

公正価値の測定に使用される公正価値ヒエラルキーのレベルは、公正価値の測定に用いた重要なインプットのうち、最もレベルの低いインプットに応じて決定しております。

公正価値ヒエラルキーのレベル間の振替は、各報告期間の末日に発生したものと認識しております。

公正価値で測定する金融資産及び金融負債

公正価値ヒエラルキーのレベルごとに分類した、経常的に公正価値で測定する金融資産及び金融負債の内訳は、以下のとおりです。

移行日(2023年3月1日)

| | (単位：千円) | | | |
|------------------------------|---------|------|--------|--------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 金融資産 | | | | |
| 純損益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産 | - | - | 30,000 | 30,000 |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産 | - | - | 48,287 | 48,287 |
| デリバティブ資産 | - | 681 | - | 681 |
| 合計 | - | 681 | 78,287 | 78,968 |

前連結会計年度(2024年2月29日)

| | (単位：千円) | | | |
|------------------------------|---------|------|---------|---------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 金融資産 | | | | |
| 純損益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産 | - | - | 30,000 | 30,000 |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産 | - | - | 72,299 | 72,299 |
| 合計 | - | - | 102,299 | 102,299 |
| 金融負債 | | | | |
| デリバティブ負債 | - | 127 | - | 127 |
| 合計 | - | 127 | - | 127 |

(注) レベル1, 2の間の振替はありません。

当中間連結会計期間(2024年8月31日)

| | (単位：千円) | | | |
|------------------------------|---------|------|--------|--------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 金融資産 | | | | |
| 純損益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産 | - | - | - | - |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産 | - | - | 65,641 | 65,641 |
| デリバティブ資産 | - | 602 | - | 602 |
| 合計 | - | 602 | 65,641 | 66,244 |

(注) レベル1, 2の間の振替はありません。

レベル3に区分した金融商品

レベル3に区分した金融商品は株式及び出資金により構成されております。レベル3に区分した金融商品について、期首残高から期末残高への調整表は以下の通りです。

(単位：千円)

| | 前中間連結会計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日) | 当中間連結会計期間 (自 2024年3月1日 至 2024年8月31日) |
|-----------|--|--|
| 期首残高 | 78,287 | 102,299 |
| 利得又は損失 | | |
| 純損益 | - | - |
| その他の包括利益 | - | 159,131 |
| 購入 | - | - |
| 売却 | - | 30,000 |
| 企業結合による変動 | - | 165,789 |
| その他 | - | - |
| 期末残高 | 78,287 | 65,641 |

(注) その他の包括利益について、連結包括利益計算書における「その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産」に表示しております。

レベル3に区分した金融商品については、適切な権限者に承認された公正価値測定の評価方針及び手続に従い、担当部署が対象金融商品の評価方法を決定し、公正価値を測定しております。公正価値の測定結果については適切な責任者が承認しております。なお、レベル3に区分した金融商品について、観察可能でないインプットを合理的に考え得る代替的な仮定に変更した場合に重要な公正価値の増減は見込まれておりません。

13. キャッシュ・フロー情報

重要な非資金取引（現金及び現金同等物を使用しない投資及び財務取引）である持分の発行による企業の取得は以下のとおりであります。

前中間連結会計期間（自 2023年 3月 1日 至 2023年 8月31日）

該当事項はありません。

当中間連結会計期間（自 2024年 3月 1日 至 2024年 8月31日）

株式会社FunClock及び株式会社アクティアスを完全子会社化するために実施した株式交換による株式の交付は、非資金取引に該当します。詳細は、「7.企業結合」をご参照ください。

14. 重要な後発事象

該当事項はありません。

15. 初度適用

当社グループは、第1四半期連結会計期間からIFRS会計基準に準拠した要約四半期連結財務諸表を開示しております。我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準（以下「日本基準」という。）に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2024年2月29日に終了する連結会計年度に関するものであり、IFRS会計基準への移行日は2023年3月1日です。

(1) 遡及適用に対する免除規定

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

企業結合

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

リース

移行日時点で存在する契約にリースが含まれているかどうかを、同日時点で存在する事実及び状況に基づいて判定しております。また、リース負債を、残りのリース料を移行日現在の借手の追加借入利率で割り引いた現在価値で測定しております。原資産が少額もしくは短期リースに該当する場合の認識の免除について、移行日時点の状況で判断しております。

有形固定資産の原価に算入される廃棄負債

IFRS第1号では、有形固定資産の原価に算入される廃棄等の債務に関わる負債について、廃棄等の債務の発生当初から遡及適用する方法、又は移行日時点で当該廃棄等の債務を測定する方法のいずれかを選択することが認められています。当社グループは、有形固定資産の原価に算入される廃棄等の債務について、移行日時点で測定する方法を選択しております。

移行日以前に認識した金融商品の指定

移行日時点に存在する事実及び状況に基づき一部の資本性金融資産について、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産として指定しております。

株式報酬

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

(2) IFRS第1号の強制的な例外規定

IFRS第1号では、「見積り」、「金融資産及び金融負債の認識の中止」、「ヘッジ会計」、「非支配持分」及び「金融資産の分類及び測定」等について、IFRS会計基準の遡及適用を禁止しております。当社グループはこれらの項目について移行日より将来に向かって適用しております。

(3) 調整表

日本基準からIFRS会計基準への移行が、当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローに及ぼす影響は、以下のとおりです。なお、調整表の「表示組替」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼさない項目を、「認識及び測定の差異」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼす項目を含めて表示しております。

資本に対する調整
移行日(2023年3月1日)

(単位：千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|---------------|-----------|---------|---------------|-----------|------------|--------------|
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 3,925,835 | - | - | 3,925,835 | | 現金及び現金同等物 |
| 売掛金及び契約資産 | 731,990 | 24,703 | - | 707,286 | | 営業債権及びその他の債権 |
| 前払費用 | 85,879 | 85,879 | - | - | | |
| その他 | 3,775 | 106,807 | 20,504 | 131,087 | | その他の流動資産 |
| | - | 3,775 | 5,300 | 9,076 | A | その他の金融資産 |
| 流動資産合計 | 4,747,481 | - | 25,805 | 4,773,286 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | | | | | | |
| 建物(純額) | 21,507 | 3,992 | 5,134 | 30,633 | B | 有形固定資産 |
| 工具、器具及び備品(純額) | 3,992 | 3,992 | - | - | | |
| 無形固定資産 | | | | | | |
| のれん | 215,484 | - | - | 215,484 | C | のれん |
| その他 | 72 | - | - | 72 | | 無形資産 |
| 投資有価証券 | 3,000 | 73,064 | 108,248 | 184,313 | A, B, D, E | その他の金融資産 |
| 繰延税金資産 | 35,956 | - | 20,257 | 15,698 | F | 繰延税金資産 |
| その他 | 200,089 | 73,064 | 95,291 | 222,316 | | その他の非流動資産 |
| 固定資産合計 | 480,102 | - | 188,416 | 668,519 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 5,227,584 | - | 214,221 | 5,441,805 | | 資産合計 |

(単位：千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|--------------------|------------------|----------|----------------|------------------|----|----------------------|
| 負債の部 | | | | | | 負債及び資本 |
| 流動負債 | | | | | | 負債 |
| 買掛金 | 10,498 | 57,271 | 14,780 | 52,988 | | 流動負債 |
| 1年以内償還予定の社債 | 39,000 | 137,274 | - | 176,274 | | 営業債務及びその他の債務 |
| 1年以内返済予定の長期 借入金 | 137,274 | 137,274 | - | - | | 社債及び借入金 |
| | - | - | 26,123 | 26,123 | A | リース負債 |
| 未払金 | 57,271 | 57,271 | - | - | | |
| 未払費用 | 463,404 | 463,404 | - | - | | |
| 未払法人税等 | 227,690 | - | - | 227,690 | F | 未払法人所得税 |
| 賞与引当金 | 6,811 | 6,811 | - | - | | |
| | - | - | 29,893 | 29,893 | B | 引当金 |
| その他 | 186,809 | 470,215 | 117,917 | 774,942 | G | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 1,128,758 | - | 159,154 | 1,287,912 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| 社債 | 23,000 | 361,141 | - | 384,141 | | 社債及び借入金 |
| 長期借入金 | 361,141 | 361,141 | - | - | | |
| | - | - | 5,283 | 5,283 | A | リース負債 |
| | - | - | 2,229 | 2,229 | B | 引当金 |
| 固定負債合計 | 384,141 | - | 7,512 | 391,653 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 1,512,900 | - | 166,666 | 1,679,566 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 599,361 | - | - | 599,361 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 554,782 | - | - | 554,782 | | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | 2,558,702 | - | 16,134 | 2,574,837 | H | 利益剰余金 |
| 自己株式 | 272 | - | - | 272 | | 自己株式 |
| 新株予約権 | 2,109 | 2,109 | - | - | | |
| | - | 2,109 | 31,420 | 33,530 | | その他の資本の構成要素 |
| | - | - | - | 3,762,239 | | 親会社の所有者に帰属する持 分合計 |
| 純資産合計 | 3,714,683 | - | 47,555 | 3,762,239 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 5,227,584 | - | 214,221 | 5,441,805 | | 負債及び資本合計 |

前中間連結会計期間(2023年8月31日)

(単位:千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-----------|-----------|---------|---------------|-----------|------------|--------------|
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 4,232,043 | - | - | 4,232,043 | | 現金及び現金同等物 |
| 売掛金及び契約資産 | 896,967 | 39,677 | - | 857,290 | | 営業債権及びその他の債権 |
| その他 | 119,324 | 35,119 | 19,286 | 173,729 | | その他の流動資産 |
| | - | 4,558 | 6,005 | 10,563 | A | その他の金融資産 |
| 流動資産合計 | 5,248,336 | - | 25,291 | 5,273,627 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | 39,082 | - | 11,882 | 50,965 | B | 有形固定資産 |
| | - | - | 59,382 | 59,382 | A | 使用権資産 |
| 無形固定資産 | | | | | | |
| のれん | 504,724 | - | 42,005 | 546,730 | C | のれん |
| その他 | - | - | - | - | | 無形資産 |
| 投資その他の資産 | | | | | | |
| 投資有価証券 | 3,000 | 156,041 | 108,165 | 267,207 | A, B, D, E | その他の金融資産 |
| 繰延税金資産 | 72,427 | - | 1,398 | 71,029 | F | 繰延税金資産 |
| その他 | 227,082 | 156,041 | 59,553 | 130,593 | | その他の非流動資産 |
| 固定資産合計 | 846,317 | - | 279,592 | 1,125,910 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 6,094,653 | - | 304,884 | 6,399,537 | | 資産合計 |

(単位：千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|--------------------|------------------|----------|----------------|------------------|----|----------------------|
| 負債の部 | | | | | | 負債及び資本 負債 |
| 流動負債 | | | | | | 流動負債 |
| 買掛金 | 12,322 | 67,800 | 14,780 | 65,342 | | 営業債務及びその他の債務 |
| 短期借入金 | 66,800 | 208,632 | - | 275,432 | | 社債及び借入金 |
| 1年以内償還予定の社債 | 23,000 | 23,000 | - | - | | |
| 1年以内返済予定の長期 借入金 | 185,632 | 185,632 | - | - | | |
| | - | - | 58,131 | 58,131 | A | リース負債 |
| 未払法人税等 | 280,377 | - | 37,584 | 242,793 | F | 未払法人所得税 |
| 賞与引当金 | 121,772 | 121,772 | - | - | | |
| | - | - | 29,893 | 29,893 | B | 引当金 |
| その他 | 624,112 | 53,972 | 134,808 | 812,892 | G | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 1,314,017 | - | 170,468 | 1,484,485 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| 社債 | 16,000 | 588,095 | - | 604,095 | | 社債及び借入金 |
| 長期借入金 | 588,095 | 588,095 | - | - | | |
| | - | - | 40,459 | 40,459 | A | リース負債 |
| | - | - | 427 | 427 | E | その他の金融負債 |
| | - | - | 11,896 | 11,896 | B | 引当金 |
| 固定負債合計 | 604,095 | - | 52,783 | 656,878 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 1,918,112 | - | 223,251 | 2,141,364 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 599,702 | - | - | 599,702 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 555,123 | - | - | 555,123 | | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | 3,015,658 | - | 50,212 | 3,065,870 | H | 利益剰余金 |
| 自己株式 | 272 | - | - | 272 | | 自己株式 |
| 新株予約権 | 6,328 | 6,328 | - | - | | |
| | - | 6,328 | 31,420 | 37,749 | | その他の資本の構成要素 |
| | - | - | - | 4,258,173 | | 親会社の所有者に帰属する持 分合計 |
| 純資産合計 | 4,176,540 | - | 81,632 | 4,258,173 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 6,094,653 | - | 304,884 | 6,399,537 | | 負債及び資本合計 |

前連結会計年度(2024年2月29日)

(単位：千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-------------------|-----------|---------|---------------|-----------|------------|--------------|
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 4,250,479 | - | - | 4,250,479 | | 現金及び現金同等物 |
| 売掛金及び契約資産 | 989,179 | 38,199 | - | 950,979 | | 営業債権及びその他の債権 |
| 前払費用 | 91,640 | 91,640 | - | - | | |
| その他 | 5,621 | 126,656 | 13,866 | 146,145 | | その他の流動資産 |
| | - | 3,183 | 4,693 | 7,876 | A | その他の金融資産 |
| 流動資産合計 | 5,336,920 | - | 18,560 | 5,355,481 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産 | | | | | | |
| 建物(純額) | 138,318 | 28,208 | 69,168 | 235,695 | B | 有形固定資産 |
| 工具、器具及び備品 (純額) | 28,208 | 28,208 | - | - | | |
| | | | 366,512 | 366,512 | A | 使用権資産 |
| 無形固定資産 | | | | | | |
| のれん | 471,792 | - | 74,938 | 546,730 | C | のれん |
| その他 | - | - | - | - | | 無形資産 |
| 投資その他の資産 | | | | | | |
| 投資有価証券 | 3,000 | 163,098 | 104,352 | 270,451 | A, B, D, E | その他の金融資産 |
| 繰延税金資産 | 50,079 | - | 11,649 | 61,729 | F | 繰延税金資産 |
| その他 | 231,392 | 163,098 | 34,234 | 102,527 | | その他の非流動資産 |
| 固定資産合計 | 922,791 | - | 660,856 | 1,583,647 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 6,259,712 | - | 679,416 | 6,939,128 | | 資産合計 |

(単位：千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|--------------------|-----------|---------|---------------|-----------|----|---|
| 負債の部 | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | |
| 買掛金 | 15,610 | 63,506 | 14,780 | 64,336 | | 負債及び資本 負債 流動負債 営業債務及びその他の債務 社債及び借入金 |
| 短期借入金 | 17,000 | 216,163 | - | 233,163 | | |
| 1年以内償還予定の社債 | 14,000 | 14,000 | - | - | | |
| 1年以内返済予定の長期 借入金 | 202,163 | 202,163 | - | - | | |
| | - | - | 135,832 | 135,832 | A | リース負債 |
| 未払金 | 63,506 | 63,506 | - | - | | |
| 未払費用 | 603,204 | 603,204 | - | - | | |
| 未払法人税等 | 330,973 | - | - | 330,973 | F | 未払法人所得税 |
| 契約負債 | 453 | 453 | - | - | | |
| 賞与引当金 | 15,304 | 15,304 | - | - | | |
| 受注損失引当金 | 2,797 | 2,797 | - | - | | |
| | - | 2,797 | - | 2,797 | B | 引当金 |
| その他 | 211,334 | 618,962 | 132,124 | 962,421 | G | その他の流動負債 |
| 流動負債合計 | 1,476,347 | - | 253,176 | 1,729,523 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | |
| 社債 | 9,000 | 576,519 | - | 585,519 | | 非流動負債 社債及び借入金 |
| 長期借入金 | 576,519 | 576,519 | - | - | | |
| | - | - | 299,968 | 299,968 | A | リース負債 |
| | - | - | 67 | 67 | E | その他の金融負債 |
| | - | - | 72,644 | 72,644 | B | 引当金 |
| 固定負債合計 | 585,519 | - | 372,680 | 958,199 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 2,061,866 | - | 625,856 | 2,687,723 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | |
| 資本金 | 601,421 | - | - | 601,421 | | 資本 資本金 |
| 資本剰余金 | 556,842 | - | - | 556,842 | | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | 3,730,393 | - | 5,479 | 3,735,873 | H | 利益剰余金 |
| 自己株式 | 700,355 | - | - | 700,355 | | 自己株式 |
| 新株予約権 | 9,543 | 9,543 | - | - | | |
| | - | 9,543 | 48,080 | 57,623 | | その他の資本の構成 |
| | - | - | - | 4,251,405 | | 親会社の所有者に帰属する持 分合計 |
| 純資産合計 | 4,197,845 | - | 53,559 | 4,251,405 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 6,259,712 | - | 679,416 | 6,939,128 | | 負債及び資本合計 |

包括利益に対する調整
前中間連結会計期間(自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)

(単位:千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|--------------|-----------|--------|---------------|-----------|---------|-------------------------------|
| 売上高 | 3,489,781 | - | - | 3,489,781 | | 売上収益 |
| 売上原価 | 2,257,046 | - | 10,370 | 2,267,417 | G | 売上原価 |
| 売上総利益 | 1,232,734 | - | 10,370 | 1,222,364 | | 売上総利益 |
| 販売費及び一般管理費 | 576,990 | 1,082 | 24,927 | 553,145 | A,B,C,G | 販売費及び一般管理費 |
| | - | 1,840 | - | 1,840 | | その他の収益 |
| | - | 5,387 | 5,312 | 74 | | その他の費用 |
| 営業利益 | 655,744 | 4,629 | 19,870 | 670,984 | | 営業利益 |
| 営業外収益 | 1,859 | 1,859 | - | - | | |
| 営業外費用 | 3,910 | 3,910 | - | - | | |
| 特別利益 | 36,264 | 36,264 | - | - | | |
| 特別損失 | 5,312 | 5,312 | - | - | | |
| | - | 36,283 | 36,264 | 19 | D | 金融収益 |
| | - | 3,836 | 1,173 | 5,010 | A,D | 金融費用 |
| 税金等調整前四半期純利益 | 684,644 | 1,082 | 17,567 | 665,994 | | 税引前中間利益 |
| 法人税等合計 | 227,689 | 1,082 | 51,644 | 174,961 | F | 法人所得税費用 |
| 四半期純利益 | 456,955 | - | 34,077 | 491,032 | | 中間利益 |
| その他の包括利益 | - | - | - | - | | その他の包括利益 |
| | - | - | - | - | | 純損益に振り替えられること のない項目 |
| | - | - | - | - | | その他の包括利益を通じて公 正価値で測定する金融資産 |
| その他の包括利益合計 | - | - | - | - | | その他の包括利益合計 |
| 四半期包括利益 | 456,955 | - | 34,077 | 491,032 | | 中間包括利益 |

前第2四半期連結会計期間(自 2023年6月1日 至 2023年8月31日)

(単位:千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定の違い | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|--------------|-----------|-------|---------------|-----------|---------|-------------------------------|
| 売上高 | 1,813,778 | - | - | 1,813,778 | | 売上収益 |
| 売上原価 | 1,154,504 | - | 5,381 | 1,159,886 | G | 売上原価 |
| 売上総利益 | 659,274 | - | 5,381 | 653,892 | | 売上総利益 |
| 販売費及び一般管理費 | 269,607 | 541 | 12,621 | 257,527 | A,B,C,G | 販売費及び一般管理費 |
| | - | - | - | - | | その他の収益 |
| | - | 1,635 | 1,561 | 74 | A | その他の費用 |
| 営業利益 | 389,666 | 2,176 | 8,800 | 396,290 | | 営業利益 |
| 営業外収益 | 19 | 19 | - | - | | |
| 営業外費用 | 1,988 | 1,988 | - | - | | |
| 特別利益 | - | - | - | - | | |
| 特別損失 | 1,561 | 1,561 | - | - | | |
| | - | 19 | - | 19 | D | 金融収益 |
| | - | 1,914 | 329 | 2,243 | A,B | 金融費用 |
| 税金等調整前四半期純利益 | 386,136 | 541 | 8,470 | 394,066 | | 税引前四半期利益 |
| 法人税等合計 | 127,359 | 541 | 23,294 | 103,524 | F | 法人所得税費用 |
| 四半期純利益 | 258,776 | - | 31,765 | 290,542 | | 四半期利益 |
| その他の包括利益 | - | - | - | - | | その他の包括利益 |
| | - | - | - | - | | 純損益に振り替えられること のない項目 |
| | - | - | - | - | | その他の包括利益を通じて公 正価値で測定する金融資産 |
| その他の包括利益合計 | - | - | - | - | | その他の包括利益合計 |
| 四半期包括利益 | 258,776 | - | 31,765 | 290,542 | | 四半期包括利益 |

前連結会計年度(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

(単位:千円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び 測定 の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-------------|-----------|--------|-------------------|-----------|---------|-------------------------------|
| 売上高 | 7,330,186 | - | - | 7,330,186 | | 売上収益 |
| 売上原価 | 4,585,700 | - | 40,649 | 4,626,349 | G | 売上原価 |
| 売上総利益 | 2,744,486 | - | 40,649 | 2,703,836 | | 売上総利益 |
| 販売費及び一般管理費 | 1,177,103 | 2,165 | 30,191 | 1,149,078 | A,B,C,G | 販売費及び一般管理費 |
| | - | 32,736 | - | 32,736 | | その他の収益 |
| | - | 31,806 | 30,257 | 1,549 | A | その他の費用 |
| 営業利益 | 1,567,382 | 1,235 | 19,799 | 1,585,945 | | 営業利益 |
| 営業外収益 | 2,492 | 2,492 | - | - | | |
| 営業外費用 | 11,435 | 11,435 | - | - | | |
| 特別利益 | 93,828 | 93,828 | - | - | | |
| 特別損失 | 30,257 | 30,257 | - | - | | |
| | - | 63,584 | 63,544 | 39 | D | 金融収益 |
| | - | 9,886 | 1,370 | 11,257 | A,B | 金融費用 |
| 税金等調整前当期純利益 | 1,622,010 | 2,165 | 45,116 | 1,574,727 | | 税引前当期純利益 |
| 法人税等合計 | 450,319 | 2,165 | 34,461 | 413,692 | | 法人所得税費用 |
| 当期純利益 | 1,171,690 | - | 10,655 | 1,161,035 | | 当期利益 |
| その他の包括利益 | - | - | - | - | | その他の包括利益 |
| | - | - | - | - | | 純損益に振り替えられること のない項目 |
| | - | - | 16,659 | 16,659 | D | その他の包括利益を通じて公 正価値で測定する金融資産 |
| その他の包括利益合計 | - | - | 16,659 | 16,659 | | その他の包括利益合計 |
| 当期包括利益 | 1,171,690 | - | 6,004 | 1,177,694 | | 当期包括利益 |

調整に関する注記

(1) 表示組替

- ・ IFRSの表示規定に基づき、金融資産及び金融負債を別掲しています。
- ・ 日本基準において区分掲記していた「売掛金及び契約資産」を、IFRS会計基準では売掛金部分を「営業債権及びその他の債権」、契約資産を「その他の流動資産」として表示しております。
- ・ 日本基準において区分掲記していた「前払費用」を、IFRS会計基準では「その他流動資産」として表示しております。
- ・ 日本基準において区分掲記していた「受注損失引当金」を、IFRS会計基準では「引当金」（流動）に含めて表示しております。
- ・ 日本基準において区分掲記していた流動負債の「未払金」を、IFRS会計基準では、「営業債務及びその他の債務」に含めて表示しております。
- ・ 日本基準において区分掲記していた流動負債の「未払費用」、「契約負債」、「賞与引当金」を、IFRS会計基準においては、「その他の流動負債」に含めて表示しております。
- ・ 日本基準において「短期借入金」「1年内返済予定の長期借入金」、「1年内償還予定の社債」を区分掲記していましたが、IFRS会計基準においては「社債及び借入金」（流動）として表示しております。
- ・ 日本基準において「社債」「長期借入金」を区分掲記していましたが、IFRS会計基準においては「社債及び借入金」（非流動）として表示しております。
- ・ 日本基準においては区分掲記していた新株予約権について、IFRS会計基準においてはその他の資本の構成要素に含めて表示しています。
- ・ 日本基準において、営業外収益、営業外費用、特別利益及び特別損失に表示していた項目について、IFRS会計基準においては財務関連項目を金融収益及び金融費用に、それ以外の項目をその他の営業収益及びその他の営業費用に表示しています。

(2) 認識及び測定の違い

A リース

日本基準において、借手のリースはファイナンス・リースとオペレーティング・リースに分類し、オペレーティング・リースについては通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行ってまいりました。IFRS会計基準では借手のリースについて当該分類を行わず、短期リース及び原資産が少額であるリースを除くすべてのリースについて使用権資産及びリース負債を認識しております。

B 有形固定資産

- (1) 日本基準では、資産除去債務につき敷金から控除する会計処理を行ってまいりましたが、IFRS会計基準では負債計上するとともに、対応する有形固定資産の取得原価に加算したうえで減価償却を行う会計処理を行っております。
- (2) IFRS会計基準適用に伴い、減価償却方法等の見直しを行ったことにより、有形固定資産の減価償却費が変動しております。

C のれん

日本基準において「のれん」についてはその効果の及び期間を見積り、その期間で償却することとしてまいりましたが、IFRS会計基準では移行日以降償却されないため、「販売費及び一般管理費」が減少し、「のれん」が増加しております。

D 資本性金融商品、負債性金融商品

日本基準では、市場価格のない非上場株式等や満期保有目的の債券については取得原価で計上し、発行者の財政状態等に応じて減損処理を行ってまいりました。IFRS会計基準では、それらの金融商品については公正価値で評価し、事後的な変動を純損益として認識しております。ただし、資本性金融商品のうち、その他の包括利益を通じて公正価値で測定することを指定した金融資産については、公正価値の変動額をその他の包括利益として認識しております。

E デリバティブ

日本基準では特定の要件を満たす場合、金利スワップについて特例処理を適用していましたが、IFRS会計基準では公正価値で測定するため、「その他の金融資産」（非流動）及び「その他の金融負債」（非流動）を調整しております。

F 税効果に関する調整

日本基準からIFRS会計基準への調整に伴い発生した一時差異に対して、法人所得税、繰延税金資産、繰延税金負債を調整しております。また、IFRS会計基準の適用に伴い、すべての繰延税金資産の回収可能性を再検討しております。

G 従業員給付

日本基準では会計処理をしていなかった未消化の有給休暇について、IFRS会計基準ではその他の流動負債として負債計上しております。

H 利益剰余金

(認識及び測定の違い)

IFRS会計基準適用に伴う利益剰余金への影響は、以下のとおりです(は減少)。

| | (単位：千円) | | |
|-------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------|
| | 移行日 (2023年3月1日) | 前中間連結会計期間 (2023年8月31日) | 前連結会計年度 (2024年2月29日) |
| A リース | - | 31 | 250 |
| B 有形固定資産 | 2,498 | 663 | 242 |
| C のれん | - | 32,932 | 65,864 |
| D 資本性金融商品、負債性金融商品 | 94,468 | 69,308 | 50,380 |
| E デリバティブ | 472 | 296 | 46 |
| F 税効果に関する調整 | - | 37,584 | - |
| G 従業員給付 | 81,304 | 88,683 | 110,726 |
| 合計 | 16,134 | 50,212 | 5,479 |

キャッシュ・フローに対する調整

前中間連結会計期間(自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)及び前連結会計年度(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

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

16. 承認日

2024年10月15日に要約中間連結財務諸表は、取締役会によって承認されております。

2 【その他】

該当事項はありません。

第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の中間連結財務諸表に対する期中レビュー報告書

2024年10月15日

株式会社ボードルア
取締役会 御中

有限責任監査法人トーマツ
東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員
公認会計士 早 稲 田 宏

指定有限責任社員
業務執行社員
公認会計士 古 川 譲 二

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている株式会社ボードルアの2024年3月1日から2025年2月28日までの連結会計年度の第2四半期連結会計期間（2024年6月1日から2024年8月31日まで）及び中間連結会計期間（2024年3月1日から2024年8月31日まで）に係る要約中間連結財務諸表、すなわち、要約中間連結財政状態計算書、要約中間連結損益計算書、要約中間連結包括利益計算書、要約中間連結持分変動計算書、要約中間連結キャッシュ・フロー計算書及び要約中間連結財務諸表注記について期中レビューを行った。

当監査法人が実施した期中レビューにおいて、上記の要約中間連結財務諸表が、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第312条により規定された国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して、株式会社ボードルア及び連結子会社の2024年8月31日現在の財政状態、同日をもって終了する第2四半期連結会計期間及び中間連結会計期間の経営成績並びに中間連結会計期間のキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

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

要約中間連結財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

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

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

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

要約中間連結財務諸表の期中レビューにおける監査人の責任

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

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

- 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析の手續その他の期中レ

ビュー手続を実施する。期中レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。

- ・ 継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、要約中間連結財務諸表において、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、期中レビュー報告書において要約中間連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する要約中間連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、要約中間連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、期中レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。

- ・ 要約中間連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた要約中間連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに要約中間連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示していないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。

- ・ 要約中間連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、要約中間連結財務諸表の期中レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

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

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

利害関係

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

以 上

(注) 1 . 上記の期中レビュー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データは期中レビューの対象には含まれていません。