

# 第25回定時株主総会の招集に際しての 電子提供措置事項

連結株主資本等変動計算書

連結注記表

株主資本等変動計算書

個別注記表

(2023年5月1日から2024年4月30日まで)

## 株式会社ザッパラス

上記事項につきましては、法令及び当社定款の規定に基づき、書面交付請求をいただいた株主様に対して交付する書面（電子提供措置事項記載書面）への記載を省略しております。

## 連結株主資本等変動計算書

（ 2023年5月1日から  
2024年4月30日まで ）

（単位：千円）

	株 主 資 本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
2023年5月1日 残高	1,476,343	1,401,720	4,318,563	△1,549,910	5,646,716
連結会計年度中の変動額					
剰余金の配当			△121,463		△121,463
親会社株主に帰属する 当期純利益			162,482		162,482
自己株式の取得				△48,241	△48,241
株主資本以外の項目の 連結会計年度中の変 動額（純額）					
連結会計年度中の変 動額合計	－	－	41,018	△48,241	△7,223
2024年4月30日 残高	1,476,343	1,401,720	4,359,582	△1,598,152	5,639,493

	その他の包括利益累計額			純資産合計
	その 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	為 替 換 算 調 整 勘 定	そ の 他 の 包 括 利 益 累 計 額 合 計	
2023年5月1日 残高	397	102,037	102,435	5,749,152
連結会計年度中の変動額				
剰余金の配当				△121,463
親会社株主に帰属する 当期純利益				162,482
自己株式の取得				△48,241
株主資本以外の項目の 連結会計年度中の変 動額（純額）	360	△65,000	△64,640	△64,640
連結会計年度中の変 動額合計	360	△65,000	△64,640	△71,863
2024年4月30日 残高	758	37,036	37,795	5,677,289

（注）記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

## 連結注記表

### 1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項等

#### (1) 連結の範囲に関する事項

##### ① 連結子会社の名称等

連結子会社の数	3社
連結子会社の名称	Zappallas, Inc. 株式会社cocoloni 株式会社コンコース

##### ② 非連結子会社の名称等

非連結子会社の数	1社
非連結子会社の名称	株式会社リトルライト
連結の範囲から除いた理由	

株式会社リトルライトについては、小規模であり、合計の総資産、売上、当期純損益（持分に見合う額）及び利益剰余金（持分に見合う額）等は、いずれも連結計算書類に重要な影響を及ぼしていないためであります。

#### (2) 持分法の適用に関する事項

持分法を適用していない非連結子会社1社（株式会社リトルライト）は、当期純損益（持分に見合う額）及び利益剰余金（持分に見合う額）等からみて、持分法の対象から除いても連結計算書類に及ぼす影響が軽微であり、かつ、全体としても重要性がないため、持分法の適用範囲から除外しております。

#### (3) 連結子会社の事業年度等に関する事項

Zappallas, Inc. の決算日は3月31日であります。

連結計算書類の作成に当たっては、同決算日現在の計算書類を使用しております。ただし、4月1日から連結決算日である4月30日までの期間に発生した重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。

#### (4) 会計方針に関する事項

##### ① 重要な資産の評価基準及び評価方法

###### イ. その他有価証券

・市場価格のない株式等 以外のもの	時価法（評価差額は全部純資産直入法により 処理し、売却原価は移動平均法により算定）
・市場価格のない株式等	移動平均法による原価法

② 重要な減価償却資産の減価償却の方法

イ. 有形固定資産

当社及び国内連結子会社は定率法、在外子会社は定額法（ただし、2016年4月1日以降に取得した建物附属設備については定額法）

なお、耐用年数については、経済的機能的な実情を勘案した耐用年数によっており、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物附属設備 . . . . . 5年

工具、器具及び備品 . . . . . 5～6年

ロ. 無形固定資産

・ 自社利用のソフトウェア

社内における利用可能期間（主に2年）に基づく定額法を採用しております。

③ 重要な引当金の計上基準

・ 貸倒引当金

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

④ 重要な収益及び費用の計上基準

約束した財又はサービスの支配が顧客に移転したと判断した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することとしております。

収益を認識するにあたっては、通常は下記の時点で当社グループの履行義務を充足すると判断し収益を認識しております。

イ. モバイルサービス事業

スマートフォン及びインターネットに接続した端末を介して、占いを中心としたコンテンツの提供等を行っております。モバイルサービス事業については、顧客がコンテンツを購入した時点において、顧客に支配が移転すると判断し、収益を認識しております。

ロ. 海外事業

海外事業は、上記のモバイルサービス事業の収益認識の方法に加え、顧客がサイト内通貨を使用しコンテンツを購入した時点又は失効時に履行義務が充足されるものと判断し、当該時点で収益を認識しています。

また、広告事業については、自社で運営するメディアに顧客である広告配信業者等の広告を掲載することであり、顧客との契約に基づいて、掲載により履行義務が充足されるものは、掲載時点で顧客に支配が移転すると判断し収益を認識しております。クリック課金型広告の場合はユーザーがクリ

ックした時点、成果報酬型広告等の場合はユーザーが広告をクリックし顧客と合意した成果が得られた時点等で収益及び費用を認識しております。

これらの履行義務に対する対価は、履行義務充足後、支払条件により一年以内取引対価を受領しているため、重大な金融要素を含んでおりません。

⑤ のれんの償却方法及び償却期間

のれんの償却については、5年間の定額法により償却を行っております。

⑥ 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務は、連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。なお、在外子会社の資産及び負債は、在外子会社の決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益及び費用は期中平均相場により円貨に換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定に含めて計上しております。

⑦ その他連結計算書類作成のための重要な事項

・グループ通算制度の適用

グループ通算制度を適用しております。

## 2. 会計上の見積りに関する注記

会計上の見積りは、連結計算書類作成時に入手可能な情報に基づいて合理的な金額を算出しております。会計上の見積りにより当連結会計年度の連結計算書類にその額を計上した項目のうち、翌連結会計年度の連結計算書類に重要な影響を及ぼす可能性が有る項目は以下のとおりです。

繰延税金資産の回収可能性に関する判断

### ① 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

繰延税金資産 43,731千円

このうち、グループ通算制度を適用している株式会社ザッパラス及び一部の連結子会社において計上されているグループ通算制度に係る法人税及び地方法人税部分の繰延税金資産は、評価性引当額控除前金額717,786千円、繰延税金負債相殺前金額は61,253千円です。

### ② 会計上の見積りの内容について連結計算書類利用者の理解に資するその他の情報

繰延税金資産は、税務上の繰越欠損金及び将来減算一時差異のうち将来にわたり税金負担額を軽減することが認められる範囲内で認識します。

当該繰延税金資産の回収可能性の判断に用いるグループ通算会社の翌連結会計年度の個別所得金額の予測については、予算を基礎としており、主力であるモバイルサービス事業のデジタルコンテンツサービスにおけるコンテンツ会員数及び一人当たり単価の予測を主要な仮定として織り込んでおります。

なお、翌連結会計年度の個別所得金額の見積りに用いた仮定が変化した場合には、翌連結会計年度に係る連結計算書類における繰延税金資産に重要な影響を及ぼす可能性があります。

### 3. 連結貸借対照表に関する注記

有形固定資産の減価償却累計額

222,824千円

### 4. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

#### (1) 発行済株式の総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	13,651,000株	一株	一株	13,651,000株

#### (2) 自己株式の数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	1,504,668株	129,535株	一株	1,634,203株

(注) 普通株式の自己株式の株式数の増加129,535株は、譲渡制限付株式報酬の無償取得による増加29,835株、取締役会決議による自己株式の取得による増加99,700株であります。

#### (3) 剰余金の配当に関する事項

##### ① 配当金の支払額等

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日
2023年7月27日 定時株主総会	普通株式	121,463	10	2023年4月30日	2023年7月28日

##### ② 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が当連結会計年度末日後となるもの

2024年7月26日開催予定の第25回定時株主総会において、次のとおり付議いたします。

決議予定	株式の種類	配当の原資	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日
2024年7月26日 定時株主総会	普通株式	利益剰余金	60,083	5	2024年4月30日	2024年7月29日

(4) 当連結会計年度末日における新株予約権（権利行使期間の初日が到来していないものを除く。）の目的となる株式の種類及び数  
該当事項はありません。

## 5. 金融商品に関する注記

### (1) 金融商品の状況に関する事項

#### ① 金融商品に対する取組方針

当社グループは、運転資金及び投資にかかる資金を主に銀行の借入れにより調達し、余資の運用については安全性及び流動性の高い金融商品に限定し、機動的な目的のための運用は行わない方針であります。

#### ② 金融商品の内容及びそのリスク並びにリスク管理体制

営業債権である売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。当該リスクに関しては、各キャリア及びI S Pにより回収代行されるものについては各社ごとに、回収代行によらない売掛債権については各顧客ごとに、期日管理及び残高管理を行っております。

投資有価証券は、非上場株式であり、定期的に発行体の財務状況等を把握しております。

営業債務である買掛金及び未払金は、そのほとんどが1年以内の支払期日であり、流動性リスクに晒されていますが、当社グループでは、各社が月次に資金繰計画を作成するなどの方法により管理しております。

### (2) 金融商品の時価等に関する事項

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

なお、市場価格のない株式等（非上場株式（連結貸借対照表計上額424,611千円））は、記載しておりません。



## 6. 収益認識に関する注記

### (1) 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

当連結会計年度（自 2023年5月1日 至 2024年4月30日）

（単位：千円）

	報告セグメント			その他	合計
	モバイルサービス事業	海外事業	計		
顧客との契約から生じる収益	3,854,821	402,764	4,257,586	116,138	4,373,725
外部顧客への売上高	3,854,821	402,764	4,257,586	116,138	4,373,725

### (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

「1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項等 (4) 会計方針に関する事項 ④ 重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

### (3) 当連結会計年度及び翌連結会計年度以降の収益の金額を理解するための情報

#### ① 契約負債の残高

顧客との契約から生じた契約負債の期首残高及び期末残高は、以下のとおりであります。

（単位：千円）

契約負債	当連結会計年度
期首残高	43,472
期末残高	49,676

契約負債は主に、顧客が購入したサイト内通貨のうち、期末時点において履行義務を充足していない残高であります。

当連結会計年度において認識した収益のうち、期首の契約負債残高に含まれていたものは、32,846千円であります。

#### ② 残存履行義務に配分した取引価格

当連結会計年度末現在、サイト内通貨に係る残存履行義務に配分した取引価格の総額は47,205千円であります。当社は、当該残存履行義務について、顧客がサイト内通貨を使用しコンテンツを購入した時点又は失効時に履行義務が充足されるものと判断し、当該時点で収益を認識しており、今後1年から5年の間で収益を認識することを見込んでおります。

なお、当初の予想期間が1年以内の契約であるものについては、実務上の便法を適用し、記載を省略しております。

7. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額	472円45銭
(2) 1株当たり当期純利益	13円41銭

## 株主資本等変動計算書

( 2023年5月1日から  
2024年4月30日まで )

(単位：千円)

	株 主 資 本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
		資本準備金	その他利益 剰余金 繰越利益 剰余金		
2023年5月1日 残高	1,476,343	1,401,718	4,359,412	△1,549,910	5,687,563
事業年度中の変動額					
剰余金の配当			△121,463		△121,463
当期純利益			8,222		8,222
自己株式の取得				△48,241	△48,241
株主資本以外の項目の事業 年度中の変動額(純額)					
事業年度中の変動額合計	—	—	△113,240	△48,241	△161,482
2024年4月30日 残高	1,476,343	1,401,718	4,246,171	△1,598,152	5,526,081

	評価・換算差額等		純資産合計
	その他有価証券 評価差額金	評価・換算 差額等合計	
2023年5月1日 残高	397	397	5,687,961
事業年度中の変動額			
剰余金の配当			△121,463
当期純利益			8,222
自己株式の取得			△48,241
株主資本以外の項目の事業 年度中の変動額(純額)	360	360	360
事業年度中の変動額合計	360	360	△161,121
2024年4月30日 残高	758	758	5,526,839

(注) 記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

## 個別注記表

### 1. 重要な会計方針に係る事項

#### (1) 資産の評価基準及び評価方法

① 子会社株式

移動平均法による原価法

② その他有価証券

- ・市場価格のない株式等  
以外のもの

時価法（評価差額は全部純資産直入法により  
処理し、売却原価は移動平均法により算定）

- ・市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

#### (2) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産

定率法（ただし、2016年4月1日以降に取得  
した建物附属設備については定額法）

なお、耐用年数については、経済的機能的な  
実情を勘案した耐用年数によっており、主な  
耐用年数は以下のとおりであります。

建物附属設備 ・ ・ ・ ・ ・ 5年

工具、器具及び備品 ・ ・ ・ ・ 5～6年

② 無形固定資産

- ・自社利用のソフトウェア

社内における利用可能期間（主に5年）に基  
づく定額法を採用しております。

③ 長期前払費用

契約期間が明示されているものは、その契約  
期間で均等償却を行っております。

#### (3) 引当金の計上基準

- ・貸倒引当金

売上債権等の貸倒れによる損失に備えるた  
め、一般債権については貸倒実績率により、  
貸倒懸念債権等特定の債権については財務内  
容評価法又はキャッシュ・フロー見積法によ  
って、回収不能見込額を計上しております。

#### (4) 収益及び費用の計上基準

約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、もしくは、移転す  
るにつれて当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認  
識することとしております。

収益を認識するにあたっては、通常は下記の時点で当社の履行義務を充足す  
ると判断し収益を認識しております。

事業持株会社の当社の収益は、子会社からの経営指導料及び受取配当金とな  
ります。

- ・ 子会社からの経営指導料及び受取配当金  
経営指導料においては、子会社への契約内容に応じた受託業務を提供することが履行義務であり、業務が実施された時点で当社の履行義務が充足されることから、当該時点で収益及び費用を認識しております。また、受取配当金については、配当金の効力発生日をもって認識しております。
- (5) 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準  
外貨建金銭債権債務は、期末日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。
- (6) その他計算書類作成のための基本となる事項
  - ・ グループ通算制度の適用  
グループ通算制度を適用しております。

## 2. 会計上の見積りに関する注記

繰延税金資産の回収可能性に関する判断

### ① 当事業年度の計算書類に計上した金額

繰延税金負債 2,402千円

このうち、グループ通算制度に係る法人税及び地方法人税部分の繰延税金資産は、評価性引当額控除前金額735,921千円、繰延税金負債相殺前金額は38,862千円です。

### ② 会計上の見積りの内容について計算書類利用者の理解に資するその他の情報 連結計算書類「連結注記表 2. 会計上の見積りに関する注記」に記載のとおりであります。

## 3. 貸借対照表に関する注記

(1) 有形固定資産の減価償却累計額	202,967千円
(2) 関係会社に対する金銭債権、債務	
短期金銭債権	156,442千円
短期金銭債務	56,451千円

## 4. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

① 営業取引による取引高	574,226千円
② 営業取引以外の取引高	37,254千円

## 5. 株主資本等変動計算書に関する注記

### 自己株式の数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首の株式数	当事業年度増加株式数	当事業年度減少株式数	当事業年度末の株式数
普通株式	1,504,668株	129,535株	一株	1,634,203株

(注) 普通株式の自己株式の株式数の増加129,535株は、譲渡制限付株式報酬の無償取得による増加29,835株、取締役会決議による自己株式の取得による増加99,700株であります。

## 6. 税効果会計に関する注記

### (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

(千円)

繰延税金資産	
未払事業税否認	2,313
投資有価証券評価損	36,684
減価償却超過額	6,704
税務上の繰越欠損金	653,849
貸倒引当金繰入超過額	139,844
関係会社株式評価損	126,489
会社分割による子会社株式	84,312
その他	7,395
繰延税金資産小計	1,057,593
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	△621,625
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	△397,105
評価性引当額小計	△1,018,731
繰延税金資産合計	38,862
繰延税金負債	
為替差益	△41,264
繰延税金負債合計	△41,264
繰延税金負債の純額	△2,402

### (2) 法人税及び地方法人税の会計処理又はこれらに関する税効果会計の会計処理

当社は、グループ通算制度を適用しており、「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」(実務対応報告第42号 2021年8月12日)に従って、法人税及び地方法人税の会計処理又はこれらに関する税効果会計の会計処理並びに開示を行っております。

## 7. 関連当事者との取引に関する注記

・子会社及び関連会社等

種類	会社等の名称	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)
子会社	Zappallas, Inc.	所有 直接 100.0	役員の兼任 資金の援助	貸付金の貸付	—	関係会社長期貸付金 (注3)	456,708
				貸付金の回収	—		
				利息受取(注1)	3,030	その他の流動資産	439
				退職関連費用等の支払(注2)	34,224	—	—
子会社	株式会社cocoloni	所有 直接 100.0	役員の兼任 経営指導 業務受託 設備の賃貸	経営指導料の受取(注4)	291,407	その他の流動資産	55,998
				配当金の受取(注5)	242,000	—	—

(注) 1. Zappallas, Inc. に対する資金の貸付については、市場金利を勘案して一般的取引条件と同様に利率を決定しております。

2. 退職関連費用等の支払については、Zappallas, Inc. において人員の適正化を実施した結果発生した退職金等を、当社が負担するものであります。

3. Zappallas, Inc. への貸付金に対し、456,708千円の貸倒引当金の計上(当事業年度において関係会社貸倒引当金繰入額203,891千円を計上)をしております。

4. 経営指導料については、双方協議のうえ合理的に決定しております。

5. 配当金については、剰余金の分配可能額を基礎として合理的に決定しております。

## 8. 収益認識に関する注記

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は、「1. 重要な会計方針に係る事項 (4) 収益及び費用の計上基準」に同一の内容を記載しているため、記載を省略しております。

## 9. 1株当たり情報に関する注記

- |                |         |
|----------------|---------|
| (1) 1株当たり純資産額  | 459円93銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 0円68銭   |

## 10. 連結配当規制適用会社に関する注記

当社は、当事業年度の末日が最終事業年度の末日となる時後、連結配当規制適用会社となります。