

【表紙】

【提出書類】	四半期報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条の4の7第1項
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2021年11月12日
【四半期会計期間】	第31期第2四半期（自 2021年7月1日 至 2021年9月30日）
【会社名】	コムシード株式会社
【英訳名】	CommSeed Corporation
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長CEO 塚原 謙次
【本店の所在の場所】	東京都千代田区神田駿河台三丁目2番地
【電話番号】	(03)5289-3111(代表)
【事務連絡者氏名】	経営管理部長 大久保 泰夫
【最寄りの連絡場所】	東京都千代田区神田駿河台三丁目2番地
【電話番号】	(03)5289-3111
【事務連絡者氏名】	経営管理部長 大久保 泰夫
【縦覧に供する場所】	株式会社名古屋証券取引所 (名古屋市中区栄三丁目8番20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30期 第2四半期 累計期間	第31期 第2四半期 累計期間	第30期
会計期間	自2020年 4月1日 至2020年 9月30日	自2021年 4月1日 至2021年 9月30日	自2020年 4月1日 至2021年 3月31日
売上高 (千円)	671,611	965,823	1,430,606
経常利益又は経常損失 () (千円)	140,383	35,425	169,700
四半期純利益又は四半期(当期)純損失 () (千円)	222,416	29,475	414,460
持分法を適用した場合の投資利益又は投資損失 () (千円)	3,901	2,390	55,848
資本金 (千円)	984,926	1,136,369	1,134,917
発行済株式総数 (株)	11,927,016	13,117,116	13,112,716
純資産額 (千円)	650,904	794,849	760,586
総資産額 (千円)	994,663	1,161,646	1,097,253
1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期(当期)純損失 (円)	19.16	2.25	34.63
潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益 (円)	-	2.25	-
1株当たり配当額 (円)	-	-	-
自己資本比率 (%)	65.3	68.0	69.0
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	152,070	155,574	178,858
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	48,728	20,737	164,123
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	182,194	15,169	465,572
現金及び現金同等物の四半期末(期末)残高 (千円)	334,341	595,202	475,536

回次	第30期 第2四半期 会計期間	第31期 第2四半期 会計期間
会計期間	自2020年 7月1日 至2020年 9月30日	自2021年 7月1日 至2021年 9月30日
1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期純損失 (円)	12.06	1.95

(注) 1. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりませんので、連結会計年度にかか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. 潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益については、第30期は潜在株式が存在するものの1株当たり当期純損失であるため、記載しておりません。また、第30期第2四半期累計期間は潜在株式が存在するものの1株当たり四半期純損失であるため、記載しておりません。
3. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第1四半期会計期間の期首から適用しており、当第2四半期累計期間及び当第2四半期会計期間に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。

2【事業の内容】

当第2四半期累計期間において、当社グループ(当社及び当社の関係会社)が営む事業の内容について、重要な変更はありません。また、主要な関係会社の異動もありません。

第2【事業の状況】

1【事業等のリスク】

当第2四半期累計期間において、新たな事業等のリスクの発生、または、前事業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。

なお、当社は現時点において、新型コロナウイルス感染症による業績への影響はほとんど受けておりません。

また、当社は新型コロナウイルス感染症の収束時期を予測することが困難ではあるものの、当該収束が2022年3月期末までに収束すると仮定した場合においても、経営成績等の状況に重要な影響を与える可能性は低いものと認識しておりますが、引き続き今後の動向を注視してまいります。

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、当四半期会計期間の末日現在において判断したものであります。

なお、第1四半期会計期間より、「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）等を適用しております。

そのため、当第2四半期累計期間における経営成績に関する説明は、売上高については前第2四半期累計期間と比較しての増減額及び前年同期比（%）を記載せずに説明しております。

詳細は、「第4 経理の状況 1 四半期財務諸表 注記事項(会計方針の変更)」に記載のとおりであります。

(1) 財政状態及び経営成績の状況

経営成績の状況

当第2四半期累計期間における国内経済は、新型コロナウイルス感染症の世界的な流行に伴い、緊急事態宣言やまん延防止等重点措置が一部地域に発令され全国的に経済活動が制限される中、ワクチン接種の促進など持ち直しの兆しがありつつも、個人消費は未だ低迷し、現在もなお先行き不透明な状況が続いております。

そのような中、世界的にコンタクトレステクノロジーが注目され、ソーシャルアプリの全世界での累計消費支出は前年同期比50%増の伸びを記録しております。（AppAnnie調査「ソーシャルメディアアプリの進化」2021.9）

当社では、当第2四半期累計期間において、引き続きモバイルゲームアプリ関連事業に取り組んでまいりました。

当第2四半期累計期間の事業の概況としては、既存事業が堅調に推移し、また会計基準変更の影響もあり第2四半期累計期間の売上としては過去最高を記録いたしました。また、利益についても売上高の増加および徹底した原価の見直し、プラットフォーム手数料の改定などに伴い好調に推移しております。

以上の結果、売上高は965,823千円（前年同期は671,611千円）、営業利益37,899千円（前年同期は営業損失133,502千円）、経常利益35,425千円（前年同期は経常損失140,383千円）、四半期純利益29,475千円（前年同期は四半期純損失222,416千円）となりました。

なお、当社はモバイル事業の単一セグメントであるため、セグメントごとの記載はしておりませんが、事業におけるサービス分野別の主な取り組みは、以下のとおりであります。

- (a) ソーシャルゲームについては、主力サービスのバーチャルホール「グリパチ」において、動画コンテンツと連動したイベントを実施するなど、毎月投入する新台に合わせたマーケティングを強化し、好調に推移いたしました。ユーザー数もオープンから9年を越えてなお順調に伸び、累計550万人の会員数を抱えるメディアとなりました。その価値を活かし、広告収益を拡大しております。また、バーガーショップ経営ゲーム『I LOVE バーガー』が当第2四半期で4周年を迎え、各種イベントおよびキャンペーンを実施しております。その他、当社が運営を担当し、グリー株式会社をパブリッシャーとするスマートフォンゲーム「ONE PUNCH MAN一撃マジファイト」に関する業務を進行しております。
- (b) 従量制アプリについては、既存のアプリが好調に推移したほか、新規1アプリをリリースし、売上増に寄与しております。また、第3四半期以降にリリース予定のアプリに関する開発を進行いたしました。
- (c) SNSゲームの運営ノウハウを生かしたBtoB（企業間取引）向け受託開発・運営に関しては、引き続きストック型案件の運営中心に、堅調に推移しております。
- (d) その他新規事業につきましては、子会社であるCommSeed Korea Co., Ltd.（韓国）と連携し、日韓合同チームによるソーシャルカジノプロジェクトを進行中です。

財政状態の状況

(a) 資産

当第2四半期会計期間末における資産は、前事業年度末から64,392千円増加し、1,161,646千円（前事業年度末比5.9%増）となりました。

これは主に、現金及び預金119,666千円の増加と、流動資産その他49,511千円の減少によるものです。

(b) 負債

当第2四半期会計期間末における負債は、前事業年度末から30,129千円増加し、366,796千円（前事業年度末比8.9%増）となりました。

これは主に、未払法人税等8,177千円、契約負債42,796千円、流動負債その他20,707千円の増加と、買掛金25,607千円、長期借入金15,174千円の減少によるものです。

(c) 純資産

当第2四半期会計期間末における純資産は、前事業年度末から34,263千円増加し、794,849千円（前事業年度末比4.5%増）となりました。

これは、第7回新株予約権の権利行使により資本金1,452千円、資本準備金1,452千円が増加し、四半期純利益の計上により利益剰余金29,475千円が増加によるものです。

(2) キャッシュ・フローの状況

当第2四半期会計期間末における現金及び現金同等物（以下「資金」という。）は、前年同四半期と比べ260,861千円増加し、595,202千円（前年同四半期比78.0%増）となりました。

各キャッシュ・フローの状況と主な要因は、次のとおりであります。

(a) 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155,574千円（前年同四半期は152,070千円の使用）となりました。

これは主に、税引前四半期純利益36,367千円、減価償却費13,689千円、売上債権の減少13,279千円、前払費用の減少53,639千円、その他62,943千円の資金増加と、仕入債務の減少25,607千円の資金減少によるものです。

(b) 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20,737千円（前年同四半期は48,728千円の使用）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21,737千円の資金減少によるものです。

(c) 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15,169千円（前年同四半期は182,194千円の獲得）となりました。

これは主に、長期借入金の返済による支出15,174千円の資金減少によるものです。

(3) 経営方針・経営戦略等

当第2四半期累計期間において、当社が定めている経営方針・経営戦略等について重要な変更はありません。

(4) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第2四半期累計期間において、当社が優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題について重要な変更はありません。

(5) 研究開発活動

該当事項はありません。

(6) 従業員数

当第2四半期累計期間において、従業員数に著しい変動はありません。

(7) 生産、受注及び販売の実績

当第2四半期累計期間において、生産、受注及び販売の実績について著しい変動はありません。

(8) 主要な設備

当第2四半期累計期間において、主要な設備に著しい変動はありません。

(9) 経営成績に重要な影響を与える要因

投資先事業において当社が保有する営業債権及び投資債券につきましては、投資先事業の収益計画が当初の計画を下回る状況となっており貸倒損失及び減損のリスクが内在的に存在しております。

今後の投資先事業計画による業績回復が未実現の場合には、当社の業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。当社としましては、当該リスクを十分に認識したうえで、可能な限りの対策を実施してまいります。

(10) 資本の財源及び資金の流動性についての分析

当社の事業活動の維持拡大に要する資金資金を安定的に確保するため、自己資金及び金融機関からの借入により資金調達を行っており、当第2四半期会計期間末における現預金残高は595,202千円、有利子負債残高は86,022千円となりました。

また、当社は現預金残高のほか、取引金融機関2社と当座貸越契約（借入未実行残高150,000千円）を締結しており、資金の流動性を確保できているものと認識しております。

3【経営上の重要な契約等】

当第2四半期会計期間において、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	52,000,000
計	52,000,000

【発行済株式】

種類	第2四半期会計期間末現在発行数(株) (2021年9月30日)	提出日現在発行数(株) (2021年11月12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	13,117,116	13,118,116	名古屋証券取引所 (セントレックス)	単元株式数 100株
計	13,117,116	13,118,116	-	-

(注) 2021年10月1日から2021年10月31日までの間に、新株予約権の行使により、発行済株式総数が1,000株増加し、13,118,116株となっております。

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

2021年株式報酬型ストックオプションの概要

決議年月日	2021年6月23日
付与対象者の区分及び人数	当社監査等委員を除く取締役 5名 当社監査等委員である取締役 3名 当社従業員 15名
新株予約権の数(個)	392 (注)1
新株予約権の目的である株式の種類、内容及び数(株)	普通株式 39,200株 (注)1.3
新株予約権の払込金額	新株予約権1個当たり 23,600円 (1株当たり236円) (注)2
新株予約権の行使時の払込金額	1株につき1円 (注)3
新株予約権の行使期間	2022年8月1日から2031年7月31日まで
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(円)	発行価格 237円
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の資本組入額(円)	(注)3
新株予約権の行使の条件	(注)3
新株予約権の譲渡に関する事項	譲渡による新株予約権の取得については、取締役会の承認を要する。
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

新株予約権証券の発行時(2021年7月29日)における内容を記載しております。

(注)1. 新株予約権の数

392個

なお、本新株予約権を行使することにより交付を受けることができる株式の総数は、当社普通株式39,200株とし、下記3.(1)により本新株予約権にかかる付与株式数が調整された場合は、調整後付与株式数に本新株予約権の数を乗じた数とする。

2. 新株予約権と引換えに払い込む金銭

新株予約権1個当たり 23,600円(1株当たり236円)

上記金額は、本新株予約権の割当日においてブラック・ショールズ・モデルにより算定している。なお、当社は、新株予約権の割当てを受ける者に対し、本新株予約権の払込金額の総額に相当する金銭報酬を支給することとし、この報酬請求権と、本新株予約権の払込金額の払込債務とを相殺するものとする。

3. 新株予約権の内容

(1) 新株予約権の目的である株式の種類及び数

本新株予約権1個当たりの目的である株式の数(以下、「付与株式数」という。)は、当社普通株式100株とする。

なお、付与株式数は、本新株予約権の割当日後、当社が株式分割(当社普通株式の無償割当てを含む。以下同じ。)または株式併合を行う場合、次の算式により調整されるものとする。ただし、かかる調整は、本新株予約権のうち、当該時点で行使されていない新株予約権の目的である株式の数についてのみ行われ、調整の結果生じる1株未満の端数については、これを切り捨てるものとする。

調整後付与株式数 = 調整前付与株式数 × 分割(または併合)の比率

また、本新株予約権の割当日後、当社が合併、会社分割または資本金の額の減少を行う場合その他これらの場合に準じ付与株式数の調整を必要とする場合には、合理的な範囲で、付与株式数は適切に調整されるものとする。

(2) 新株予約権の行使に際して出資される財産の価額または算定方法

本新株予約権の行使に際して出資される財産の価額は、次により決定される1株あたりの払込金額(以下、「行使価額」という。)に、付与株式数を乗じた金額とする。

行使価額は、1円とする。

(3) 新株予約権を行使することができる期間

本新株予約権を行使することができる期間(以下、「行使期間」という。)は、2022年8月1日から2031年7月31日までとする。

(4) 増加する資本金及び資本準備金に関する事項

本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の金額とする。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ける増加する資本準備金の額は、上記記載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。

(5) 譲渡による新株予約権の取得の制限

譲渡による本新株予約権の取得については、当社取締役会の決議による承認を要するものとする。

(6) 新株予約権の行使の条件

新株予約権者は、次の各号に掲げる期間において、既に行使した本新株予約権を含めて当該各号に掲げる割合を限度として行使することができる。この場合において、かかる割合に基づき算出される行使可能な本新株予約権の個数につき1個未満の端数が生じる場合には、小数点第1位以下を切り捨てた個数の本新株予約権についてのみ行使することができるものとする。

(a) 本新株予約権の行使期間の初日から1年間

新株予約権者が割当てを受けた本新株予約権の総数の15%

(b) 上記(a)の期間の終了後から1年間

新株予約権者が割当てを受けた本新株予約権の総数の35%

(c) 上記(b)の期間の終了後から1年間

新株予約権者が割当てを受けた本新株予約権の総数の65%

(d) 上記(c)の期間の終了後から本新株予約権の行使期間の満了日まで

新株予約権者が割当てを受けた本新株予約権の総数の100%

新株予約権者は、新株予約権の権利行使時においても、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。

4. 新株予約権の割当日

2021年7月29日

5. 新株予約権の取得に関する事項

(1) 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。

(2) 新株予約権者が権利行使をする前に、上記3.(6)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、当社は新株予約権を無償で取得することができる。

6. 組織再編行為の際の新株予約権の取扱い

当社が、合併(当社が合併により消滅する場合に限る。)、吸収分割、新設分割、株式交換または株式移転(以上を総称して以下、「組織再編行為」という。)を行う場合において、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。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、株式交換契約または株式移転計画において定めた場合に限るものとする。

(1) 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。

- (2) 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。
 - (3) 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を勘案のうえ、上記3 . (1) に準じて決定する。
 - (4) 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、上記3 . (2) で定められる行使価額を調整して得られる再編後行使価額に、上記6 . (3) 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に乗じた額とする。
 - (5) 新株予約権を行使することができる期間
上記3 . (3) に定める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3 . (3) に定める行使期間の末日までとする。
 - (6) 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
上記3 . (4) に準じて決定する。
 - (7) 譲渡による新株予約権の取得の制限
譲渡による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。
 - (8) その他新株予約権の行使の条件
上記3 . (6) に準じて決定する。
 - (9) 新株予約権の取得事由及び条件
上記5 に準じて決定する。
 - (10) 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。
- 7 . 新株予約権にかかる新株予約権証券に関する事項
当社は、本新株予約権にかかる新株予約権証券を発行しないものとする。

【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)
2021年8月31日 (注)1	4,400	13,117,116	1,452	1,136,369	1,452	567,478

(注)1. 新株予約権の権利行使による増加であります。

2. 2021年10月1日から2021年10月31日までの間に、新株予約権の行使により、発行済株式総数が1,000株、資本金及び資本準備金がそれぞれ330千円増加しております。

(5) 【大株主の状況】

2021年9月30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(%)
Cykan Holdings Co., Ltd (常任代理人 山田 広毅)	SHINGU BLDG 6F, 18 APGUJEONG-RO 36-GIL, GANGNAM-GU, SEOUL, KOREA (東京都千代田区霞が関1丁目4-2)	6,860,924	52.31
株式会社武雄嬉野国際カントリークラブ	佐賀県武雄市西川登町大字小田志18356	847,688	6.46
株式会社SBI証券	東京都港区六本木1丁目6番1号	259,900	1.98
羽成 正己	東京都板橋区	133,800	1.02
コムシード従業員持株会	東京都千代田区神田駿河台3丁目2	97,700	0.74
田川 宗良	奈良県奈良市	90,000	0.69
日本証券金融株式会社	東京都中央区日本橋茅場町1丁目2-10号	63,200	0.48
福井 満	埼玉県日高市	56,900	0.43
マネックス証券株式会社	東京都港区赤坂1丁目12-32	52,604	0.40
桂田 誠	東京都千代田区	52,500	0.40
計	-	8,515,216	64.92

(6) 【議決権の状況】
 【発行済株式】

2021年9月30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)	100	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 13,116,400	131,164	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
単元未満株式	普通株式 616	-	-
発行済株式総数	13,117,116	-	-
総株主の議決権	-	131,164	-

(注)「単元未満株式」の普通株式には、当社所有の自己株式48株が含まれております。

【自己株式等】

2021年9月30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(%)
コムシード株式会社	東京都千代田区神田駿河台三丁目2番地	100	-	100	0.00
計	-	100	-	100	0.00

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4【経理の状況】

1. 四半期財務諸表の作成方法について

当社の四半期財務諸表は、「四半期財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第63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2四半期会計期間（2021年7月1日から2021年9月30日まで）及び第2四半期累計期間（2021年4月1日から2021年9月30日まで）に係る四半期財務諸表について、Mazars有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

なお、当社の監査法人は次のとおり交代しております。

第30期事業年度	太陽有限責任監査法人
第31期第2四半期会計期間及び第2四半期累計期間	Mazars有限責任監査法人

3. 四半期連結財務諸表について

「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号）第5条第2項により、当社では、子会社の資産、売上高、損益、利益剰余金及びキャッシュ・フローその他の項目から見て、当企業集団の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する合理的な判断を妨げない程度に重要性が乏しいものとして、四半期連結財務諸表は作成しておりません。

1【四半期財務諸表】

(1)【四半期貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当第2四半期会計期間 (2021年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	475,536	595,202
受取手形及び売掛金	272,825	-
受取手形、売掛金及び契約資産	-	258,546
仕掛品	1,858	2,347
原材料及び貯蔵品	1,137	1,117
その他	93,893	44,382
貸倒引当金	9,566	9,566
流動資産合計	835,685	892,030
固定資産		
有形固定資産	8,454	7,349
無形固定資産	37,189	46,341
投資その他の資産		
その他	254,504	254,504
貸倒引当金	38,580	38,580
投資その他の資産合計	215,924	215,924
固定資産合計	261,568	269,616
資産合計	1,097,253	1,161,646
負債の部		
流動負債		
買掛金	137,343	111,735
1年内返済予定の長期借入金	30,348	30,348
未払法人税等	5,723	13,900
契約負債	-	42,796
その他	64,831	85,539
流動負債合計	238,245	284,319
固定負債		
長期借入金	70,848	55,674
退職給付引当金	8,376	8,376
役員退職慰労引当金	19,197	18,427
固定負債合計	98,421	82,477
負債合計	336,667	366,796
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,134,917	1,136,369
資本剰余金	566,026	567,478
利益剰余金	943,894	914,418
自己株式	53	53
株主資本合計	756,995	789,375
新株予約権	3,590	5,473
純資産合計	760,586	794,849
負債純資産合計	1,097,253	1,161,646

(2)【四半期損益計算書】
【第2四半期累計期間】

(単位：千円)

	前第2四半期累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
売上高	671,611	965,823
売上原価	457,390	691,451
売上総利益	214,220	274,371
販売費及び一般管理費	¹ 347,723	¹ 236,472
営業利益又は営業損失()	133,502	37,899
営業外収益		
受取利息	160	153
雑収入	81	-
その他	-	10
営業外収益合計	242	163
営業外費用		
支払利息	606	461
社債利息	241	-
社債発行費	2,631	-
支払手数料	3,644	2,176
営業外費用合計	7,123	2,637
経常利益又は経常損失()	140,383	35,425
特別利益		
新株予約権戻入益	-	942
貸倒引当金戻入額	420	-
特別利益合計	420	942
特別損失		
減損損失	² 74,331	-
特別損失合計	74,331	-
税引前四半期純利益又は税引前四半期純損失()	214,295	36,367
法人税、住民税及び事業税	1,146	6,891
法人税等調整額	6,974	-
法人税等合計	8,120	6,891
四半期純利益又は四半期純損失()	222,416	29,475

(3)【四半期キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前第2四半期累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期純利益又は税引前四半期純損失 ()	214,295	36,367
減価償却費	15,785	13,689
減損損失	74,331	-
新株予約権戻入益	-	942
貸倒引当金の増減額(は減少)	9,146	-
役員退職慰労引当金の増減額(は減少)	-	770
株式報酬費用	882	5,725
受取利息及び受取配当金	161	153
支払利息	848	461
社債発行費	2,631	-
売上債権の増減額(は増加)	35,724	13,279
棚卸資産の増減額(は増加)	1,398	468
仕入債務の増減額(は減少)	23,245	25,607
前払費用の増減額(は増加)	2,382	53,639
長期前払費用の増減額(は増加)	43,554	-
その他	14,089	62,943
小計	148,993	158,163
利息及び配当金の受取額	161	153
利息の支払額	947	452
法人税等の支払額	2,291	2,290
営業活動によるキャッシュ・フロー	152,070	155,574
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	2,221	-
無形固定資産の取得による支出	46,576	21,737
貸付金の回収による収入	420	-
敷金の差入による支出	350	-
その他の収入	-	1,000
投資活動によるキャッシュ・フロー	48,728	20,737
財務活動によるキャッシュ・フロー		
長期借入金の返済による支出	15,174	15,174
新株予約権の行使による株式の発行による収入	-	4
新株予約権付社債の発行による収入	197,368	-
財務活動によるキャッシュ・フロー	182,194	15,169
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	18,604	119,666
現金及び現金同等物の期首残高	352,945	475,536
現金及び現金同等物の四半期末残高	334,341	595,202

【注記事項】

(会計方針の変更)

(収益認識に関する会計基準等の適用)

「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。)等を第1四半期会計期間の期首から適用し、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、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いたしました。

これにより、当社の主要なサービスであるソーシャルゲームと従量制スマートフォンゲームアプリの収益に係る取引については、顧客との約束した財又はサービスは自ら提供する履行義務に該当することから、顧客から受け取る対価を純額により収益として認識していた当該対価について、本人として総額で収益を認識しておりません。

この結果、従前の会計処理と比較して、当第2四半期累計期間の売上高及び売上原価はそれぞれ208,723千円増加しておりますが、営業利益、経常利益及び税引前四半期純利益への影響はありません。

また、収益認識会計基準の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っておりますが、利益剰余金期首残高に与える影響はありません。

収益認識会計基準等を適用したため、第1四半期会計期間より、前事業年度の貸借対照表において「流動資産」に表示していた「受取手形及び売掛金」は「受取手形、売掛金及び契約資産」に、「流動負債」に表示していた「前受金」は「契約負債」に含めて表示することといたしました。なお、収益認識会計基準第89-2項に定める経過的な取扱いに従って、前事業年度について新たな表示方法により組替えを行っておりません。さらに、「四半期財務諸表に関する会計基準」(企業会計基準第12号 2020年3月31日)第28-15項に定める経過的な取扱いに従って、前第2四半期累計期間に係る顧客との契約から生じる収益を分解した情報を記載しておりません。

(時価の算定に関する会計基準等の適用)

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を第1四半期会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することといたしました。これにより、四半期財務諸表に与える影響額はありません。

(四半期貸借対照表関係)

当座貸越契約

当社は、運転資金の効率的な調達を行うため、取引金融機関2社と当座貸越契約を締結しております。これらの契約に基づく借入未実行残高は次のとおりであります。

	前事業年度 (2021年3月31日)	当第2四半期会計期間 (2021年9月30日)
当座貸越極度額の総額	150,000千円	150,000千円
借入実行残高	千円	千円
差引額	150,000千円	150,000千円

(四半期損益計算書関係)

1 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

	前第2四半期累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
給与手当	100,661千円	109,841千円
広告宣伝費	127,680	6,299
法定福利費	17,400	19,005
支払地代家賃	13,305	15,441
支払報酬	11,770	10,967
貸倒引当金繰入額	9,566	-
減価償却費	631	734

2 減損損失

前第2四半期累計期間（自 2020年4月1日 至 2020年9月30日）

当社は、以下の資産グループについて減損損失を計上しました。

用途	場所	種類	減損損失（千円）
ソーシャルゲームサービス	本社（東京都千代田区）	ソフトウェア	48,780
		長期前払費用	20,068
		前払費用	5,482
合計			74,331

当社は、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として資産用途により、事業用資産については主に事業区分ごとの部門単位に資産のグルーピングを行っております。

ソーシャルゲームの一部サービスにおいて、当初予定していた計画との乖離が発生した各資産グループの帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額74,331千円を減損損失として特別損失に計上しました。

なお、回収可能価額は使用価値により算定しておりますが、将来キャッシュ・フローがマイナスになる見込みとなったため、回収可能価額を零として評価しております。

当第2四半期累計期間（自 2021年4月1日 至 2021年9月30日）

該当事項はありません。

（四半期キャッシュ・フロー計算書関係）

現金及び現金同等物の四半期末残高と四半期貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は下記のとおりであります。

	前第2四半期累計期間 （自 2020年4月1日 至 2020年9月30日）	当第2四半期累計期間 （自 2021年4月1日 至 2021年9月30日）
現金及び預金勘定	334,341千円	595,202千円
現金及び現金同等物	334,341	595,202

（株主資本等関係）

前第2四半期累計期間（自2020年4月1日 至2020年9月30日）

株主資本の金額の著しい変動

前第2四半期累計期間において、第4回無担保転換社債型新株予約権付社債が権利行使され、資本金及び資本準備金がそれぞれ100,000千円増加し、前第2四半期会計期間末において資本金が984,926千円、資本準備金が416,035千円となっております。

当第2四半期累計期間（自2021年4月1日 至2021年9月30日）

株主資本の金額の著しい変動

当第2四半期累計期間において、第7回新株予約権が権利行使され、資本金及び資本準備金がそれぞれ1,452千円増加し、当第2四半期会計期間末において資本金が1,136,369千円、資本準備金が567,478千円となっております。

(持分法損益等)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当第2四半期会計期間 (2021年9月30日)
関連会社に対する投資の金額	8,050千円	8,050千円
持分法を適用した場合の投資の金額	8,050	10,440
	前第2四半期累計期間 (自2020年4月1日 至2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自2021年4月1日 至2021年9月30日)
持分法を適用した場合の投資損益の金額	3,901千円	2,390千円

(注) 関連会社に対する投資の金額は、前事業年度において減損処理をしております。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前第2四半期累計期間(自2020年4月1日 至2020年9月30日)

セグメント情報については、モバイル事業の単一セグメントであるため記載を省略しております。

当第2四半期累計期間(自2021年4月1日 至2021年9月30日)

セグメント情報については、モバイル事業の単一セグメントであるため記載を省略しております。

(収益認識関係)

当社は、モバイル事業の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)

	当第2四半期累計期間 (自2021年4月1日 至2021年9月30日)
一時点で顧客に移転される財又はサービス	778,388
一定の期間にわたり顧客に移転される財又はサービス	187,435
顧客との契約から生じる収益	965,823
その他の収益	-
外部顧客への売上高	965,823

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期純損失及び算定上の基礎、潜在株式調整後1株当たり四半期純利益及び算定の基礎は、以下のとおりであります。

	前第2四半期累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
(1) 1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期純損失()	19円16銭	2円25銭
(算定上の基礎)		
四半期純利益又は四半期純損失()(千円)	222,416	29,475
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る四半期純利益又は四半期純損失()(千円)	222,416	29,475
普通株式の期中平均株式数(株)	11,610,373	13,113,313
(2) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益	-	2円25銭
(算定上の基礎)		
四半期純利益調整額(千円)	-	-
普通株式増加数(株)	-	1,597
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり四半期純利益の算定に含めなかった潜在株式で、前事業年度末から重要な変動があったものの概要	-	-

(注) 前第2四半期累計期間の潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式は存在するものの1株当たり四半期純損失であるため記載しておりません。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

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。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2021年11月12日

コムシード株式会社
取締役会 御中

Mazars有限責任監査法人 東京都港区

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 大矢 昇太

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 蓮井 玄二郎

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」に掲げられているコムシード株式会社の2021年4月1日から2022年3月31日までの第31期事業年度の第2四半期会計期間（2021年7月1日から2021年9月30日まで）及び第2四半期累計期間（2021年4月1日から2021年9月30日まで）に係る四半期財務諸表、すなわち、四半期貸借対照表、四半期損益計算書、四半期キャッシュ・フロー計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の四半期財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表の作成基準に準拠して、コムシード株式会社の2021年9月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する第2四半期累計期間の経営成績及びキャッシュ・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四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「四半期財務諸表の四半期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。

その他の事項

会社の2021年3月31日をもって終了した前会計年度の第2四半期会計期間及び第2四半期累計期間に係る四半期財務諸表並びに前会計年度の財務諸表は、それぞれ、前任監査人によって四半期レビュー及び監査が実施されている。

前任監査人は、当該四半期財務諸表に対して2020年11月12日付けで無限定の結論を表明しており、また、当該財務諸表に対して2021年6月25日付けで無限定適正意見を表明している。

四半期財務諸表に対する経営者並びに監査等委員会の責任

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四半期財務諸表の作成基準に準拠して四半期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四半期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。

四半期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四半期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四半期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。

四半期財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から四半期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四半期レビューの基準に従って、四半期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、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、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、四半期財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表の作成基準に準拠して、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、四半期レビュー報告書において四半期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四半期財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期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、四半期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。
- ・ 四半期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四半期財務諸表の作成基準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四半期財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期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。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期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又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

利害関係

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

以 上

-
- (注) 1. 上記は四半期レビュー報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。
2. X B R L データは四半期レビューの対象には含まれておりません。