

【表紙】

【提出書類】	有価証券届出書の訂正届出書
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2023年11月20日
【会社名】	THE WHY HOW DO COMPANY株式会社
【英訳名】	THE WHY HOW DO COMPANY, Inc.
【代表者の役職氏名】	代表取締役会長兼社長 田邊 勝己
【本店の所在の場所】	東京都新宿区愛住町22番地
【電話番号】	03-4405-5460（代表）
【事務連絡者氏名】	管理部長 藤原 学
【最寄りの連絡場所】	東京都新宿区愛住町22番地
【電話番号】	03-4405-5460（代表）
【事務連絡者氏名】	管理部長 藤原 学
【届出の対象とした募集有価証券の種類】	新株予約権証券
【届出の対象とした募集金額】	（第13回新株予約権証券） その他の者に対する割当 3,300円 新株予約権の払込金額の総額に新株予約権の行使に際して払い込むべき金額の合計額を合算した金額 825,003,300円 （第14回新株予約権証券） その他の者に対する割当 3,300円 新株予約権の払込金額の総額に新株予約権の行使に際して払い込むべき金額の合計額を合算した金額 825,003,300円 （第15回新株予約権証券） その他の者に対する割当 3,300円 新株予約権の払込金額の総額に新株予約権の行使に際して払い込むべき金額の合計額を合算した金額 825,003,300円 （注） 行使価額が調整された場合には、新株予約権の払込金額の総額に新株予約権の行使に際して払い込むべき金額の合計額を合算した金額は増加又は減少します。また、新株予約権の権利行使期間内に行使が行われない場合及び当社が取得した新株予約権を消却した場合には、新株予約権の払込金額の総額に新株予約権の行使に際して払い込むべき金額の合計額を合算した金額は減少します。
【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】	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）

1【有価証券届出書の訂正届出書の提出理由】

2023年10月24日付をもって提出した有価証券届出書について、記載事項の一部に訂正すべき事項がありましたので、これを訂正するため、有価証券届出書の訂正届出書を提出するものであります。

2【訂正事項】

第二部 企業情報

第5 経理の状況

1 連結財務諸表等

(2) その他

連結財務諸表及び主な注記

(4) 連結キャッシュ・フロー計算書

(5) 連結財務諸表に関する注記事項

(セグメント情報等)

3【訂正箇所】

訂正箇所は_____を付して表示しております。

第二部【企業情報】

第5【経理の状況】

1【連結財務諸表等】

(2)【その他】

連結財務諸表及び主な注記

(4)連結キャッシュ・フロー計算書

(訂正前)

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)	当連結会計年度 (自 2022年9月1日 至 2023年8月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前当期純損失()	386,405	326,520
減価償却費	11,188	8,658
減損損失	230,257	11,418
商標権償却額	12,675	12,675
のれん償却額	34,334	4,263
貸倒引当金の増減額(は減少)	40,653	58,072
受取利息及び受取配当金	1,379	11,131
支払利息	3,916	2,685
負ののれん発生益	5,612	-
事業整理損	-	16,078
株式交付費	7,255	262
新株予約権戻入益	387	-
売上債権の増減額(は増加)	38,401	31,893
棚卸資産の増減額(は増加)	10,933	5,581
長期前払費用の増減額(は増加)	-	172
仕入債務の増減額(は減少)	13,931	4,692
未払又は未収消費税等の増減額	14,096	25,149
その他	50,502	143,941
小計	131,308	350,286
利息及び配当金の受取額	345	7,526
利息の支払額	1,702	1,042
法人税等の支払額	6,636	26,922
営業活動によるキャッシュ・フロー	139,301	370,725
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	1,929	25,816
無形固定資産の取得による支出	30,672	25,044
貸付けによる支出	100,000	229,360
短期貸付金の増減額(は増加)	42,800	6,916
貸付金の回収による収入	-	33,717
敷金及び保証金の回収による収入	13,400	2,670
敷金及び保証金の差入による支出	1,256	208
資産除去債務の履行による支出	-	7,000
長期預り保証金の受入による収入	960	-
連結の範囲の変更を伴う 子会社株式の取得による収入	29,039	132,301
非支配株主からの払込みによる収入	-	45,000
投資活動によるキャッシュ・フロー	135,178	80,657

(単位:千円)

	前連結会計年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)	当連結会計年度 (自 2022年9月1日 至 2023年8月31日)
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	698,220	-
新株予約権の行使による株式の発行による収入	94	-
新株予約権の発行による収入	20,651	-
短期借入金の純増減額(は減少)	60,000	91,212
長期借入金の返済による支出	42,768	45,768
財務活動によるキャッシュ・フロー	616,197	136,980
現金及び現金同等物に係る換算差額	26,082	4,280
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	367,800	584,082
現金及び現金同等物の期首残高	736,314	1,104,115
現金及び現金同等物の期末残高	1,104,115	520,032

(訂正後)

(単位:千円)

	前連結会計年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)	当連結会計年度 (自 2022年9月1日 至 2023年8月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前当期純損失()	386,405	326,520
減価償却費	11,188	8,658
減損損失	230,257	11,418
商標権償却額	12,675	12,675
のれん償却額	34,334	4,263
貸倒引当金の増減額(は減少)	40,653	58,072
受取利息及び受取配当金	1,379	11,131
支払利息	3,916	2,685
負ののれん発生益	5,612	-
事業整理損	-	16,078
株式交付費	7,255	262
新株予約権戻入益	387	-
売上債権の増減額(は増加)	38,401	31,893
棚卸資産の増減額(は増加)	10,933	5,581
長期前払費用の増減額(は増加)	-	172
仕入債務の増減額(は減少)	13,931	4,692
未払又は未収消費税等の増減額	14,096	25,149
その他	50,502	143,941
小計	131,308	350,286
利息及び配当金の受取額	345	7,526
利息の支払額	1,702	1,042
法人税等の支払額	6,636	26,922
営業活動によるキャッシュ・フロー	139,301	370,725
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	1,929	25,816
無形固定資産の取得による支出	30,672	25,044
貸付けによる支出	100,000	229,360
短期貸付金の増減額(は増加)	42,800	6,916
貸付金の回収による収入	-	33,717
敷金及び保証金の回収による収入	13,400	2,670
敷金及び保証金の差入による支出	1,256	208
資産除去債務の履行による支出	-	7,000
長期預り保証金の受入による収入	960	-
連結の範囲の変更を伴う 子会社株式の取得による収入	29,039	132,301
投資活動によるキャッシュ・フロー	135,178	125,657

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2021年9月1日 至 2022年8月31日)	当連結会計年度 (自 2022年9月1日 至 2023年8月31日)
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	698,220	-
新株予約権の行使による株式の発行による収入	94	-
新株予約権の発行による収入	20,651	-
短期借入金の純増減額(は減少)	60,000	91,212
長期借入金の返済による支出	42,768	45,768
非支配株主からの払込みによる収入	-	45,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	616,197	91,980
現金及び現金同等物に係る換算差額	26,082	4,280
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	367,800	584,082
現金及び現金同等物の期首残高	736,314	1,104,115
現金及び現金同等物の期末残高	1,104,115	520,032

(5) 連結財務諸表に関する注記事項

(セグメント情報等)

[セグメント情報]

(訂正前)

<前略>

3. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の金額に関する情報及び収益の分解情報

<中略>

当連結会計年度（自 2022年9月1日 至 2023年8月31日）

<中略>

(単位：千円)

	報告セグメント	その他 (注) 1	合計	調整額 (注) 2、3	連結財務諸表計上額 (注) 4
	計				
売上高					
コンテンツサービス	213,937	-	213,937	-	213,937
プラットフォーム	80,861	-	80,861	-	80,861
飲食関連事業	184,547	-	184,547	-	184,547
教育関連事業	173,004	-	173,004	-	173,004
エンタテインメント事業	243,541	-	243,541	-	243,541
その他	42,940	2,310	45,250	-	45,250
顧客との契約から生じる収益	938,833	2,310	941,143	-	941,143
外部顧客への売上高	938,833	2,310	941,143	-	941,143
セグメント間の内部売上高 又は振替高	-	-	-	-	-
計	938,833	2,310	941,143	-	941,143
セグメント利益又は損失 ()	8,638	16,346	7,707	236,210	243,918
セグメント資産	1,195,063	28,034	1,223,097	130,851	1,353,949
その他の項目					
減価償却費	21,048	-	21,048	285	21,333
のれん償却額	-	-	-	-	-
減損損失	10,747	-	10,747	670	11,418
のれん償却額（特別損失）	-	-	-	-	-
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	113,776	-	113,776	642	114,419

<後略>

(訂正後)

<前略>

4. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の金額に関する情報及び収益の分解情報

<中略>

当連結会計年度（自 2022年9月1日 至 2023年8月31日）

<中略>

(単位：千円)

	報告セグメント	その他 (注) 1	合計	調整額 (注) 2、3	連結財務諸表計上額 (注) 4
	計				
売上高					
コンテンツサービス	213,937	-	213,937	-	213,937
プラットフォーム	80,861	-	80,861	-	80,861
飲食関連事業	184,547	-	184,547	-	184,547
教育関連事業	173,004	-	173,004	-	173,004
エンタテインメント事業	243,541	-	243,541	-	243,541
その他	42,940	2,310	45,250	-	45,250
顧客との契約から生じる収益	938,833	2,310	941,143	-	941,143
外部顧客への売上高	938,833	2,310	941,143	-	941,143
セグメント間の内部売上高 又は振替高	-	-	-	-	-
計	938,833	2,310	941,143	-	941,143
セグメント利益又は損失 ()	8,638	16,346	7,707	236,210	243,918
セグメント資産	1,195,063	28,034	1,223,097	130,851	1,353,949
その他の項目					
減価償却費	21,048	-	21,048	285	21,333
のれん償却額	-	-	-	4,263	4,263
減損損失	10,747	-	10,747	670	11,418
のれん償却額（特別損失）	-	-	-	-	-
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	113,776	-	113,776	642	114,419

<後略>