

【表紙】

【提出書類】	有価証券報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条第1項
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2020年9月28日
【事業年度】	第6期(自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
【会社名】	キュービーネットホールディングス株式会社
【英訳名】	QB Net Holdings Co.,Ltd.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 北野 泰男
【本店の所在の場所】	東京都渋谷区渋谷二丁目12番24号
【電話番号】	03-6418-9190(代表)
【事務連絡者氏名】	取締役管理本部長 松本 修
【最寄りの連絡場所】	東京都渋谷区渋谷二丁目12番24号
【電話番号】	03-6418-9190(代表)
【事務連絡者氏名】	取締役管理本部長 松本 修
【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】

(はじめに)

当社は、「QB HOUSE」等、ヘアカット専門店チェーンを運営するキュービーネット株式会社をはじめとする、グループ会社の経営管理全般を行う持株会社であります。

1995年12月に東京都千代田区永田町に創業者によりキュービーネット株式会社が設立されました。(以下、当該法人を「旧キュービーネット株式会社」という。)

設立後、創業者から株式を取得する形で2006年6月にオリックス株式会社が投資を目的として資本参加しました。その後、市況の変化や事業の安定性の確保から、2010年10月に東京都千代田区丸の内にジャフコ・スーパーV3共有投資事業有限責任組合の出資により、株式会社ジャフコ・エスアイジーNo.11を設立し、2011年7月に旧キュービーネット株式会社を吸収合併する形でヘアカット事業を承継いたしました。同時に株式会社ジャフコ・エスアイジーNo.11からキュービーネット株式会社に商号変更しております。(以下、当該法人を「旧キュービーネット株式会社」という。)

また、2014年10月に東京都千代田区丸の内にインテグラル株式会社の出資によりIQ株式会社を設立し、2015年6月に旧キュービーネット株式会社を吸収合併する形でヘアカット事業を承継し、IQ株式会社からキュービーネット株式会社に商号変更しております。(以下、当該法人を「旧キュービーネット株式会社」という。)

さらに、グループ経営戦略機能の強化、各事業の価値創造力の強化及びグループシナジーの強化を目的として持株会社体制に移行するため、2016年7月1日に、旧キュービーネット株式会社からキュービーネットホールディングス株式会社(当社)に商号変更を行い、新設分割によりキュービーネット株式会社を設立し、ヘアカット事業を承継しております。

以下、本文中に記載される用語の定義及び当社グループの変遷について記載いたします。

#### 用語の定義

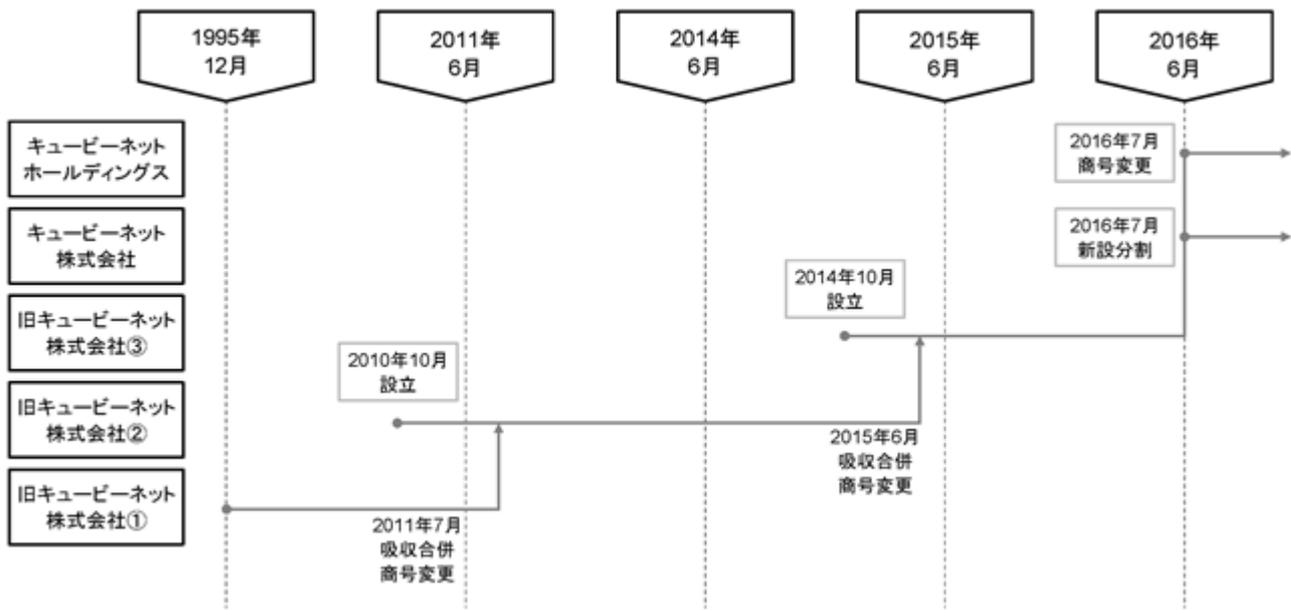
旧キュービーネット株式会社	1995年12月20日から2011年6月30日までのキュービーネット株式会社
旧キュービーネット株式会社	2011年7月1日から2015年5月31日までのキュービーネット株式会社
旧キュービーネット株式会社	2015年6月1日から2016年6月30日までのキュービーネット株式会社
キュービーネット株式会社	2016年7月1日に新設分割により設立された当社100%子会社
当社グループ	当社、「キュービーネット株式会社」、「QB NET INTERNATIONAL HOLDINGS PTE. LTD.」、「QB NET INTERNATIONAL PTE. LTD.」、「QB House (Hong Kong) Limited」、「台和捷麗有限公司」及び「QB HOUSE USA INC.」の総称

(注) 1. 「株式会社ジャフコ・エスアイジーNo.11」は、レバレッジド・バイアウト(LBO)方式による株式取得を目的として、2010年10月にジャフコ・スーパーV3共有投資事業有限責任組合の出資により設立された法人であります。

2. 「IQ株式会社」は、レバレッジド・バイアウト(LBO)方式による株式取得を目的として、2014年10月にインテグラル株式会社の出資により設立、2014年12月にインテグラル株式会社及びインテグラル2号投資事業有限責任組合により増資、2015年1月にインテグラル2号投資事業有限責任組合からIntegral Fund (A) L.P.へ一部株式が譲渡された法人であります。

当社の事業運営の変遷を図示いたしますと、次のようになります。

[ 事業運営主体の変遷図 ]





## 1【主要な経営指標等の推移】

## (1) 連結経営指標等

回次	国際会計基準				
	第2期	第3期	第4期	第5期	第6期
決算年月	2016年6月	2017年6月	2018年6月	2019年6月	2020年6月
売上収益 (百万円)	16,675	17,971	19,287	20,864	19,089
営業利益 (百万円)	1,416	1,502	1,641	1,969	239
税引前利益 (百万円)	822	1,417	1,560	1,895	98
親会社の所有者に帰属する当期利益 (百万円)	565	1,023	1,041	1,272	104
親会社の所有者に帰属する当期包括利益 (百万円)	363	1,122	1,009	1,232	100
親会社の所有者に帰属する持分合計 (百万円)	6,271	7,434	8,695	9,797	9,786
資産合計 (百万円)	22,173	23,573	23,555	24,282	32,721
1株当たり親会社所有者帰属持分 (円)	522.60	619.53	701.74	784.54	768.46
基本的1株当たり当期利益 (円)	47.16	85.27	86.73	102.64	8.29
希薄化後1株当たり当期利益 (円)	47.16	85.05	83.22	95.66	7.81
親会社所有者帰属持分比率 (%)	28.3	31.5	36.9	40.3	29.9
親会社所有者帰属持分当期利益率 (%)	9.3	14.9	12.9	13.8	1.1
株価収益率 (倍)	-	-	24.3	20.2	249.5
営業活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	1,592	2,051	1,564	2,370	2,747
投資活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	918	1,163	943	961	838
財務活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	799	923	548	916	721
現金及び現金同等物の期末残高 (百万円)	1,928	1,962	2,018	2,489	5,117
従業員数 〔外、臨時雇用人員〕 (名)	1,451 〔259〕	1,669 〔383〕	1,811 〔429〕	2,014 〔445〕	2,279 〔470〕

(注) 1. 第3期より国際会計基準(以下、「IFRS」という。)に基づいて連結財務諸表を作成しております。また、第2期についても2015年7月1日をIFRS移行日とした2016年6月期のIFRSによる連結経営指標等も併せて記載しております。

2. 売上収益には消費税等は含まれておらず、百万円未満を切り捨てて記載しております。
3. 第2期及び第3期の株価収益率については、当社株式が非上場であったため、記載しておりません。
4. 当社は、2017年12月14日開催の取締役会の決議により、2018年1月1日付けで普通株式1株を100株に分割しております。1株当たり親会社所有者帰属持分、基本的1株当たり当期利益及び希薄化後1株当たり当期利益については、第2期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して算定しております。
5. 第6期より、IFRS第16号「リース」を適用しております。適用にあたっては、経過措置として認められている、本基準の適用による累積的影響を適用開始日に認識する方法を採用しております。影響額につきましては、「第5 経理の状況 1. 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 2. 作成の基礎」をご参照ください。

## (2) 提出会社の経営指標等

回次	日本基準				
	第2期	第3期	第4期	第5期	第6期
決算年月	2016年6月	2017年6月	2018年6月	2019年6月	2020年6月
売上高又は営業収益 (百万円)	14,050	318	727	565	353
経常利益又は経常損失 ( ) (百万円)	300	29	375	170	37
当期純利益又は当期純損失 ( ) (百万円)	459	19	358	159	36
資本金 (百万円)	2,961	1,000	1,103	1,137	1,214
発行済株式総数 (株)	120,000	120,000	12,392,000	12,488,000	12,735,300
純資産額 (百万円)	4,852	4,912	5,523	5,552	5,433
総資産額 (百万円)	20,170	5,407	5,757	5,809	5,553
1株当たり純資産額 (円)	404.35	406.00	438.78	435.87	417.97
1株当たり配当額 (円)	-	-	18.00	19.00	-
(1株当たり中間配当額)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
1株当たり当期純利益金額又は1株当たり当期純損失金額 ( ) (円)	38.26	1.65	29.86	12.90	2.92
潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額 (円)	-	-	28.65	12.02	-
自己資本比率 (%)	24.1	90.1	94.4	93.7	95.9
自己資本利益率 (%)	-	0.4	7.0	2.9	-
株価収益率 (倍)	-	-	70.7	161.0	-
配当性向 (%)	-	-	60.3	147.3	-
従業員数 (名)	1,085 〔外、臨時雇用人員〕	2 〔 - 〕	2 〔 - 〕	2 〔 - 〕	2 〔 - 〕
株主総利回り (%)	-	-	-	99.2	98.9
(比較指標：配当込みTOPIX) (%)	(-)	(-)	(-)	(91.7)	(94.6)
最高株価 (円)	-	-	2,266	2,740	2,661
最低株価 (円)	-	-	1,654	1,648	1,432

(注) 1. 売上高又は営業収益には消費税等は含まれておらず、百万円未満を切り捨てて記載しております。

- 第2期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、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。
- 第3期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式は存在するものの、当社株式が非上場であったため、期中平均株価が把握できませんので、記載しておりません。
- 第6期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式は存在するものの、1株当たり当期純損失であるため、記載しておりません。
- 第2期及び第6期の自己資本利益率については、当期純損失を計上しているため、記載しておりません。
- 第2期及び第3期の株価収益率については、当社株式が非上場であったため、記載しておりません。
- 第6期の株価収益率については、1株当たり当期純損失であるため、記載しておりません。
- 第2期、第3期及び第6期の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。
- 当社は、2017年12月14日開催の取締役会の決議により、2018年1月1日付けで普通株式1株を100株に分割しております。1株当たり純資産額、1株当たり当期純利益金額又は1株当たり当期純損失金額及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、第2期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して算定しております。
- 第2期から第4期の株主総利回り及び比較指標は、当社株式が非上場であったため、記載しておりません。また、第5期及び第6期は、第4期を基準として算定しております。

10. 最高株価及び最低株価は東京証券取引所（市場第一部）におけるものであります。ただし、当社株式は、2018年3月23日から東京証券取引所（市場第一部）に上場されており、それ以前の株価については該当事項はありません。

## 2【沿革】

（当社）

年月	概要
2016年7月	キュービーネット株式会社（旧キュービーネット株式会社）からキュービーネットホールディングス株式会社に商号変更
2016年7月	新設分割によりキュービーネット株式会社を設立
2016年9月	アメリカ合衆国での店舗展開を目的として、「QB HOUSE USA INC.」を100%出資により設立
2018年3月	東京証券取引所（市場第一部）に上場

（キュービーネット株式会社）

年月	概要
2016年7月	新設分割により設立（資本金10百万円）

（旧キュービーネット株式会社）

年月	概要
2014年10月	東京都千代田区丸の内二丁目にインテグラル株式会社の出資によりIQ株式会社を設立
2015年6月	旧キュービーネット株式会社を吸収合併してヘアカット事業を承継
2015年6月	IQ株式会社からキュービーネット株式会社（旧キュービーネット株式会社）へ商号変更
2015年6月	本社を東京都渋谷区渋谷に移転

（旧キュービーネット株式会社）

年月	概要
2010年10月	東京都千代田区丸の内にジャフコ・スーパーV3 共有投資事業有限責任組合の出資により株式会社ジャフコ・エスアイジーNo.11を設立
2011年7月	旧キュービーネット株式会社を吸収合併してヘアカット事業を承継
2011年7月	株式会社ジャフコ・エスアイジーNo.11からキュービーネット株式会社（旧キュービーネット株式会社）に商号変更
2011年7月	本社を東京都渋谷区渋谷に移転
2011年7月	20～40代の男女をターゲットとした新ブランド「FaSS」第1号店「FaSS 中目黒店」をオープン
2012年2月	台湾での店舗展開を目的として、「QB NET INTERNATIONAL HOLDINGS PTE. LTD.」の100%出資により「台和捷麗有限公司」を設立

(旧キュービーネット株式会社)

年月	概要
1995年12月	多忙なサラリーマン向けに短時間でヘアカットのみを行う「10分間で料金1,000円のヘアカット専門店」の事業展開を目的として、当社(旧キュービーネット株式会社)を東京都千代田区永田町に設立
1996年9月	本社を東京都中央区銀座に移転
1996年11月	QB HOUSE第1号店「神田美土代店」をオープン
2000年4月	本社を東京都中央区銀座二丁目から東京都中央区銀座三丁目に移転
2002年4月	本社を東京都中央区銀座三丁目から東京都中央区銀座二丁目に移転
2002年12月	シンガポールでの店舗展開を目的として、「QB Shell Pte. Ltd.」(現「QB NET INTERNATIONAL PTE. LTD.」)を100%出資により設立
2005年2月	香港での店舗展開を目的として、「QB NET INTERNATIONAL PTE. LTD.」の100%出資により「QB House (Hong Kong) Limited」を設立
2008年2月	本社を東京都中央区築地に移転
2010年10月	QB HOUSE事業の海外展開及び海外子会社管理のため、「QB NET INTERNATIONAL HOLDINGS PTE.LTD.」を100%出資により設立

### 3【事業の内容】

当社は、持株会社として当社グループの経営管理及びそれに付帯又は関連する業務等を行っております。当社グループは当社と連結子会社6社で構成されております。

なお、当社は、有価証券の取引等の規制に関する内閣府令第49条第2項に規定する特定上場会社等に該当しており、これにより、インサイダー取引規制の重要事実の軽微基準については連結ベースの数値に基づいて判断することとなります。

当社グループの事業は、ヘアカット事業の単一セグメントであります。

#### (1) 主なサービス内容

当社グループは、ヘアカット専門店「QB HOUSE」及び多様なニーズに合わせた業態である「FaSS」の店舗展開により、ヘアカットサービスを提供しており、その概要は以下のとおりであります。

##### 「QB HOUSE」

「QB HOUSE」は、短時間・高利便性・ヘアカットのみ・予約不要といった『お手軽さ』をサービスの軸とした、ヘアカットサービスを提供しております。

洗髪、髭剃り及びカラーリング等のサービスを省き、ヘアカットのみのサービスを提供しております。洗髪を行わない代わりに、エアウォッシャーと呼ばれる吸引機を使い、ヘアカット後の髪の毛を吸い取る方法を考案し、採用しております。

客席の設備の開発も重ね、施術に必要なすべての設備及び備品を客席の前面に配置することにより、スタッフがお客様からなるべく離れずに作業を完結することが可能となり、ヘアカットに集中し、短時間で作業を終了することができるようになっております。

従来型の理美容店では予約が面倒、待ち時間が読みにくい等の不満がありましたが、各店舗の入り口に信号機のようなランプを設置することにより、待ち時間の目安がわかり、予約不要となっております。

洗髪設備やカラーリングスペース等が不要なため、出店場所の制約が少なくなり、駅及びショッピングセンター等のお客様の利便性が高い場所に出店することができております。

##### 「FaSS」

「FaSS」は、「QB HOUSE」の『お手軽さ』を踏まえた上で、20～40代の男女をメインターゲットにしたサロンであります。店舗内装は「やさしい家」をテーマに温もりの感じられる空間となっております。

ヘアカット&スタイリングのメインメニューを中心に、「前髪だけカット」「スタイリングだけ」等、ニーズに合わせたメニューも取り揃えております。

## (2) 店舗の形態と運営

当社グループの店舗形態は、当社グループが店舗を設置する「直営店」と、当社グループとのフランチャイズ契約に基づき、フランチャイジーが店舗を設置する「F C店」があります。（フランチャイズ契約の内容については、「第2 事業の状況 4 経営上の重要な契約等 (1) フランチャイズ契約」をご参照ください。）

また、当社グループの店舗運営は、当社グループが雇用する従業員が店舗を運営する「直轄運営」と、当社グループとの業務委託契約に基づき、委託取引先が雇用する従業員が店舗を運営する「業務委託」があります。（業務委託契約の内容については、「第2 事業の状況 4 経営上の重要な契約等 (2) 業務委託契約」をご参照ください。）

上述の店舗形態及び店舗運営を組み合わせた、当社グループの店舗の種類は、以下の4種類であります。

直営・直轄店舗.....当社グループが店舗を設置し、当社グループが店舗を運営。

店舗設備の所有者は、当社グループであります。また、当社グループが雇用する従業員が、店舗においてヘアカットサービスの提供等を行い、店舗を運営しております。

直営・業務委託店舗.....当社グループが店舗設置し、店舗運営を委託取引先に業務委託。

店舗設備の所有者は、当社グループであります。また、当社グループは、委託取引先に業務委託し、委託取引先が雇用する従業員が、店舗においてヘアカットサービスの提供等を行い、店舗を運営しております。

F C・直轄店舗.....フランチャイジーが店舗を設置し、当社グループが店舗を運営。

店舗設備の所有者は、フランチャイジー（主に鉄道事業者の子会社）であります。また、フランチャイジーは、当社グループに業務委託し、当社グループが雇用する従業員が、店舗においてヘアカットサービスの提供等を行い、店舗を運営しております。

F C・業務委託店舗.....フランチャイジーが店舗を設置し、店舗運営を委託取引先に業務委託。

店舗設備の所有者は、フランチャイジー（主に鉄道事業者の子会社）であります。また、フランチャイジーは、委託取引先に業務委託し、委託取引先が雇用する従業員が、店舗においてヘアカットサービスの提供等を行い、店舗を運営しております。

また、店舗の形態と運営の関係図は、以下のとおりであります。

	直営店	F C店
直轄運営	直営・直轄店舗 当社グループが店舗を設置し、当社グループが店舗を運営  (国内：391 / 海外：133)	F C・直轄店舗 当社グループとのフランチャイズ契約に基づき、フランチャイジーが店舗を設置し、当社グループが店舗の運営を業務受託  (国内：29 / 海外：-)
業務委託 (委託取引先)	直営・業務委託店舗 当社グループが店舗を設置し、店舗の運営を業務委託  (国内：121 / 海外：-)	F C・業務委託店舗 当社グループとのフランチャイズ契約に基づき、フランチャイジーが店舗を設置し、店舗の運営を業務委託  (国内：35 / 海外：-)

(注) 1. 表中の括弧内の数値は、当連結会計年度末の該当店舗数であります。

2. 上記の他、フランチャイジーが独自に従業員を雇用して店舗の運営を行うF C店が国内に6店舗あります。

3. 「FaSS」は、すべて上記 直営・直轄店舗であります。

## (3) 店舗数

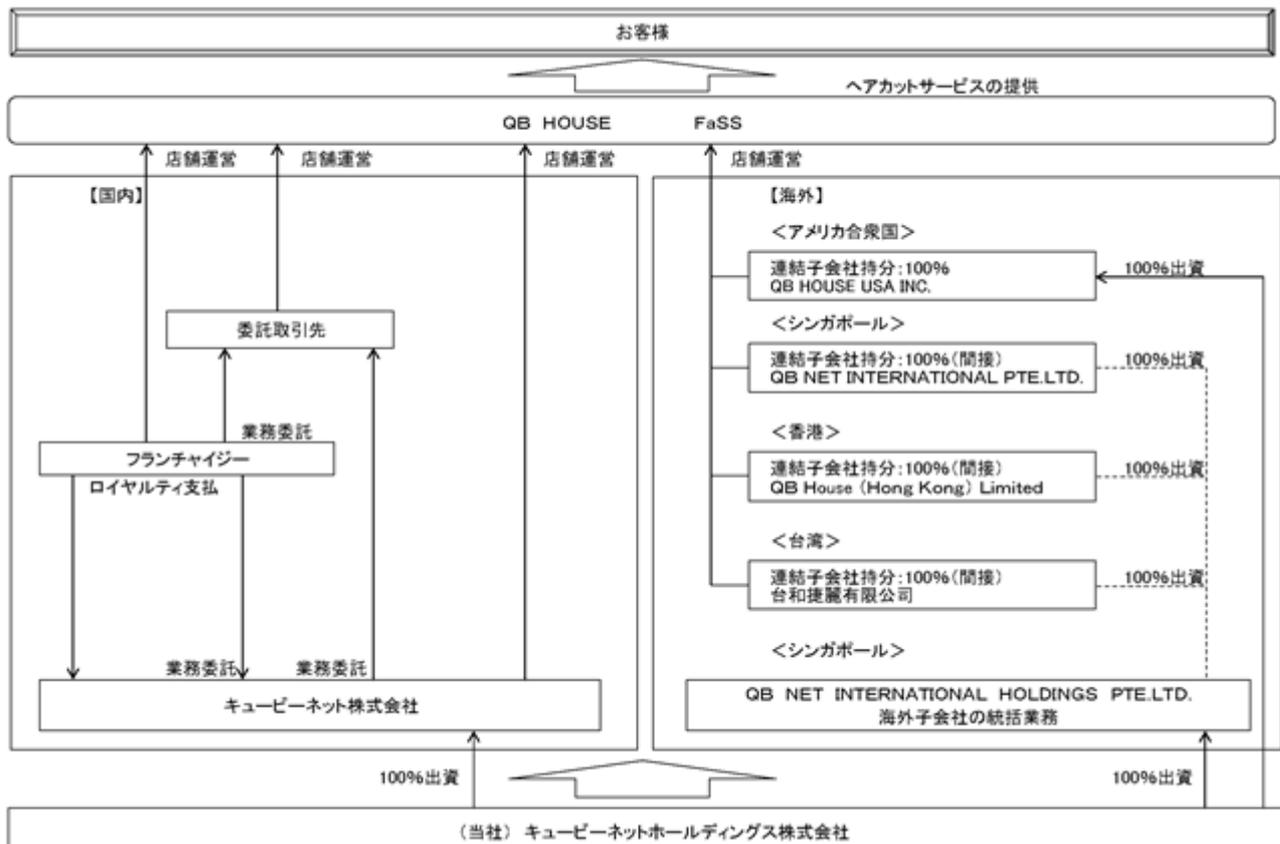
当社グループの当連結会計年度末及び前連結会計年度末の店舗数は、以下のとおりであります。

地域	ブランド	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)	増減数
日本	QB HOUSE	554	568	14
	FaSS	13	13	-
	その他(注)	-	1	1
シンガポール	QB HOUSE	26	26	-
	その他(注)	10	10	-
香港	QB HOUSE	60	63	3
	その他(注)	1	1	-
台湾	QB HOUSE	27	29	2
アメリカ合衆国	QB HOUSE	3	4	1
合計		694	715	21

(注) 「その他」は「QB HOUSE Premium」等であります。

## (4) 事業系統図

当社グループの事業の系統図は、以下のとおりであります。



## 4【関係会社の状況】

名称	住所	資本金	主要な事業の内容	議決権の所有割合(%)	関係内容
(連結子会社) キュービーネット株式会社 (注)4、5	東京都渋谷区	10百万円	国内事業 ヘアカット事業	所有 100.0	役員の兼任 5名 借入債務の保証 商標使用契約関係
QB NET INTERNATIONAL HOLDINGS PTE. LTD.	シンガポール共和国	6百万SGD	海外事業 海外子会社の統括	100.0	役員の兼任 2名
QB NET INTERNATIONAL PTE. LTD.	シンガポール共和国	2百万SGD	海外事業 ヘアカット事業	100.0 (100.0)	役員の兼任 2名
QB House (Hong Kong) Limited	中華人民共和国香港特別行政区	14百万HKD	海外事業 ヘアカット事業	100.0 (100.0)	役員の兼任 2名
台和捷麗有限公司	台湾台北市	39百万TWD	海外事業 ヘアカット事業	100.0 (100.0)	役員の兼任 2名 借入債務の保証
QB HOUSE USA INC.	アメリカ合衆国ニューヨーク州ニューヨーク市	500千USD	海外事業 ヘアカット事業	100.0	役員の兼任 2名

(注)1. 「主要な事業の内容」欄には、セグメント情報に記載された名称を記載しております。

2. 「議決権の所有割合」欄の(内書)は間接所有割合であります。

3. 有価証券届出書又は有価証券報告書を提出している会社はありません。

4. 特定子会社であります。

5. キュービーネット株式会社については、売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く。)の連結売上収益に占める割合が10%を超えております。2020年6月期の日本基準に基づいて作成された財務諸表における主要な損益情報等は以下のとおりであります。

主要な損益情報等	売上高	15,801百万円
	経常損失	747百万円
	当期純損失	805百万円
	純資産額	3,682百万円
	総資産額	20,607百万円

## 5【従業員の状況】

## (1) 連結会社の状況

2020年6月30日現在

従業員数(名)
2,279 [470]

(注)1. 従業員数は就業人員であります。

2. 従業員数欄の〔外書〕は、臨時従業員の雇用人員であります。

3. 当社グループは、ヘアカット事業の単一セグメントのため、セグメント別の記載を省略しております。

4. 前連結会計年度末に比べ、従業員が265名増加しております。主な理由は、業容の拡大及び業務委託店舗の従業員の移籍によるものであります。

## (2) 提出会社の状況

2020年6月30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(百万円)
2 [-]	51.8	5.1	9

(注)1. 従業員数は就業人員であります。

2. 従業員数欄の〔外書〕は、臨時従業員の雇用人員であります。

3. 平均年間給与は、賞与及び基準外賃金を含んでおります。

4. 当社は持株会社であるため、セグメント別の記載を省略しております。

## (3) 労働組合の状況

当社グループに労働組合はありませんが、労使関係は円満に推移しており、特記すべき事項はありません。

## 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】

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グループが判断したものであります。

#### (1) 経営理念

当社グループは、以下の経営理念に基づいて、企業活動を行っております。

我々は、お客様に「ありがとう」と言われる均一で安心感のあるお手軽なサービスを提供し、世界一多くのお客様から必要とされるヘアカットチェーン店を目指します。  
共に働く仲間とは、時間の価値を高め合う存在です。お客様、仲間に信頼される、尊敬される人間へと成長し、最高の笑顔（感謝）で世界を和ますことのできる組織へと日々進化していきます。  
皆で選ぶ、お客様、仲間からより強く選ばれる為に [ 言葉・態度・表情・思考 ]

#### (2) 中期経営計画の概要及び数値目標

当社グループは、2020年6月期を初年度とする5ヶ年を対象とした中期経営計画を、2019年11月に策定いたしました。本中期経営計画は、今後の社会変化を当社グループのビジネスチャンスと捉え、これまで培ってきた当社グループの強みを社会変化に適応させながら、さらに進化・発展させ、長期にわたって安定的に企業価値を向上できる基盤を構築するための経営目標、経営方針を策定したものであります。本中期経営計画における数値目標は、以下のとおりであります。

	2019年6月期（実績）	2020年6月期（実績）	2024年6月期（目標）
売上収益	208億64百万円	190億89百万円	300億円
営業利益	19億69百万円	2億39百万円	33億円
営業利益率	9.4%	1.3%	11.0%
期末連結店舗数	694店舗	715店舗	900店舗

なお、新型コロナウイルスの感染拡大によって、当社グループでは、消費者の外出自粛等による来店客数減少の影響を受けており、短期的な業績及び事業運営等に対して大きな影響が発生しております。一方で、中長期的な業績及び事業運営等に対する影響は限定的であると想定し、現時点では本中期経営計画の数値目標について変更しておりませんが、数値目標又はその達成時期等に重要な変更が生じた場合は、本中期経営計画を修正し、改めて発表する可能性があります。

#### (3) 中期経営計画達成のための重点施策

本中期経営計画の重点施策は以下のとおりであります。

##### 人材育成拠点の拡充

国内の人口動態の変化（人口減少、少子化、高齢化・長寿化）により、理美容師の減少や理美容店の後継者不足等の変化が起きることが予想されます。当社グループでは、人材が最も重要な経営資源と捉えており、優秀な理美容師の採用及び育成が、事業の成長・拡大に必要不可欠であると考えております。当社グループは、ヘアカット未経験者及びヘアカット経験にブランク期間のある者が、短期間でヘアカット及び接客の技術等を習得できる教育研修施設を整備することにより、店舗スタッフを安定的に採用・育成するための基盤の構築に努めてまいりました。今後もこれら教育研修施設の増設と体制強化によって、人材の採用・育成力をさらに高めてまいります。

##### 新業態の開発及び拡大

消費者ニーズの変化（多様化、高度化）やテクノロジーの進化（AI・5G等）により、理美容サービスの専門店化（ヘアカット専門店、カラー専門店等）の加速や顧客サービスのIT化の加速が起きることが予想されます。当社グループは、海外で開発したQB HOUSEの上位ブランド（QB PREMIUM等）を国内に逆輸入し、消費者ニーズの変化やテクノロジーの進化に適応したQB HOUSEの次のサービスを追求してまいります。

#### 海外拠点の拡充

経済成長著しいアジア各国の都市部を中心に、日本の高品質なサービスの需要が今後さらに高まると予想しております。当社グループは、2002年にシンガポールへ進出して以降、香港、台湾と海外拠点を拡大してまいりました。また、成熟した国においても、私たちが日本で高めてきた「省力・省手間・省時間」という価値観に共感を得られるのではないかと考え、2017年にアメリカにも進出を果たしました。これまで日本や海外各国で培ってきた経験を活かし、海外事業をさらに拡充させてまいります。

#### (4) 優先的に対処すべき経営課題

当社グループでは、新型コロナウイルスの感染拡大による不安定な事業環境下においても、事業活動を安定的に継続し、さらなる成長を目指すための重点課題として、以下の3つを挙げて対応してまいります。

##### 万全の感染防止策の実施及び継続的なサービスの提供

店舗運営においては、お客様・従業員の安全を確保するための感染防止策を講じております。今後も万全の感染防止策を行い、より安心してご利用できる、より安心して働ける店舗作りに最善を尽くしてまいります。

##### デジタル技術を活用した新たな事業機会の創出

国内のQB HOUSEでは、店内での待ち時間をできる限り少なくすることを目的に、デジタル版の順番待ちシステムを一部店舗において試験導入を始めました。また、FaSSにおいては新たにアプリを開発し、時間予約機能及びキャッシュレス機能を搭載し、一部店舗において試験導入を始めました。今後もデジタル技術を活用したお客様の利便性や時間価値の向上など、新たな事業価値を創造してまいります。

##### キャッシュ・フロー及び財務基盤の強化

当社グループは、財務基盤の一段の強化を目的として、2020年4月にコミットメントライン契約及び当座貸越契約の実行により、4,000百万円の資金を調達いたしました。また、2020年6月には、再流行に備えた追加資金として、コミットメントライン契約の貸付極度額を3,000百万円増額しております。今後も、新型コロナウイルスの感染拡大による不安定な事業環境下においても、中長期的に事業活動を安定的に継続できる財務基盤の構築に努めてまいります。

## 2【事業等のリスク】

有価証券報告書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、当社グループの事業及び業績等並びに投資家の判断に重要な影響を及ぼす可能性のあるリスクとして、以下の重要項目ごとに認識しております。

- (1) 事業運営に関するリスク
- (2) 外部環境変化に関するリスク
- (3) 財務に関するリスク
- (4) 組織体制及びシステムに関するリスク

各項目における個々のリスクの内容及び対応策は以下のとおりであります。

なお、本項において将来に関する事項を含みますが、本書提出日現在において当社グループが判断したものであり、以下の記載は当社株式への投資に関するリスクのすべてを網羅するものではありません。

### (1) 事業運営に関するリスク

項目	リスクの内容	当社グループの対応策
理美容市場	<ul style="list-style-type: none"> <li>・カットサイクルの長期化、消費者ニーズの多様化等の需要変化</li> <li>・総合サロンの低価格化等による競争環境の変化</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・「QB HOUSE」以外の複数ブランドの展開及び海外展開等によるリスク分散化</li> <li>・利便性の高い好立地への出店及びサービス品質向上のための研修実施等による差別化</li> </ul>
人材の確保	<ul style="list-style-type: none"> <li>・理容師及び美容師の資格取得者の減少、労働環境の変化等による人材確保の難化</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・教育研修施設の増設及び運営の強化</li> <li>・待遇及び労働環境の改善による定着率の向上</li> </ul>
委託取引先	<ul style="list-style-type: none"> <li>・委託取引先が運営する店舗の業務委託契約の終了、解約及び変更等による出店政策への影響</li> <li>・法令改正による、委託取引先及びその従業員に対する行政の解釈等が変更された場合の対応</li> </ul> <p>委託取引先との業務委託契約については、「4. 経営上の重要な契約等 (2) 業務委託契約」を参照</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・委託取引先との定期的な面談の実施等により、経営状況及び店舗の稼働状況等を把握</li> <li>・年に数回の内部監査により実態を把握</li> <li>・年1回以上の業務委託契約継続の審査</li> </ul>
減損	<ul style="list-style-type: none"> <li>・店舗固定資産の減損損失</li> <li>・のれんの減損損失</li> </ul>	<p>(店舗固定資産)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・過去の出店における集客実績及び業績推移等を基にした収支計画の精度向上</li> <li>・出店審議会や経営会議等における出店の適切性に関する審議</li> <li>・出店後の店舗損益のモニタリング</li> </ul> <p>(のれん)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・綿密な事業計画の立案及び実施</li> <li>・連結業績のモニタリング</li> </ul>

## (2) 外部環境変化に関するリスク

項目	リスクの内容	当社グループの対応策
経済状況、法的規制	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 経済環境の変動に伴う人件費、賃料の上昇による費用の増加</li> <li>・ 一般的な法令及び理容師法・美容師法等の法令の改正による、設備投資等の新たな費用の発生又は増加</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 継続的な情報収集及びリスクの洗い出し、並びに対応策の検討及び実施によるリスク回避</li> </ul>
異常気象、自然災害及び感染症	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 異常気象及び自然災害等の発生等による一時的な営業休止及び来店客数の減少</li> <li>・ 新型コロナウイルスやインフルエンザ等の感染症の流行に起因する一時的な営業休止及び来店客数の減少</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ お客様や従業員の安全を最優先とした店舗運営の徹底</li> <li>・ 災害や感染症に対する対応策の検討及び実施</li> <li>・ 新型コロナウイルスにおける対応策については、「1. 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等 (4)優先的に対処すべき経営課題」を参照</li> </ul>
カントリーリスク	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 政情、経済、法規制、租税制度及びビジネス慣習等の進出国固有の影響</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 各国での情報収集及びリスクの洗い出し、並びにグループ内での対応策の検討及び実施による海外事業のリスク回避</li> </ul>

## (3) 財務に関するリスク

項目	リスクの内容	当社グループの対応策
配当	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 業績低迷による配当の不安定化</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 健全な収益及び財務状況の維持</li> </ul>
新株予約権	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 新株予約権行使による株式価値の希釈化</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 株式市場への影響を緩和するための、行使時期及び数量の制限</li> </ul>
資金調達	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 財務制限条項への抵触による期限の利益喪失</li> <li>・ 事業計画の未達等による借入金の返済計画の変更</li> <li>・ 金融機関の融資姿勢の変化等による借換えの難化</li> <li>・ 金利上昇による利息負担の増加</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 健全な収益及び財務状況の維持</li> <li>・ 資金調達コストの最適化の検討及び実施</li> <li>・ 適時かつ適切な情報提供等による取引銀行との協力関係の維持</li> </ul>

## (4) 組織体制及びシステムに関するリスク

項目	リスクの内容	当社グループの対応策
労務関連	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 労働関連の法令違反及び事故等の発生</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 専門部署のサポート及び外部専門家の活用による法令遵守の徹底</li> <li>・ 役員及び従業員へのコンプライアンス研修の実施</li> <li>・ 内部通報制度の整備及び運用によるリスクの早期把握</li> </ul>
個人情報保護	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 個人情報の漏洩による信用力低下</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 情報システムセキュリティの強化</li> <li>・ プライバシーポリシーに基づく管理及び運用の徹底</li> <li>・ 役員及び従業員への情報管理に関する研修の実施</li> </ul>
システム	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ システム障害による店舗の効率的な運営やお客様に対する適時の情報提供の阻害</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ データのクラウドへの移行及び重要データのバックアップ</li> <li>・ システム及びネットワークの増強及び冗長化</li> </ul>

### 3【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

当連結会計年度（2019年7月1日～2020年6月30日）における当社グループの経営成績、財政状態及びキャッシュ・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。

##### 経営成績の状況

売上収益は、上半期（2019年7月1日～2019年12月31日）においては、国内既存店の売上収益が前年同期を超える水準で順調に推移したこと及び国内・香港のQB HOUSE全店の価格改定によってサービス単価が上昇したこと等により、前年同期に比べ1,019百万円増加しました。一方で、下半期（2020年1月1日～2020年6月30日）は、新型コロナウイルスの感染拡大によって、店舗の臨時休業、営業時間の短縮及び消費者の外出自粛等による来店客数減少の影響を受けました。特に国内では、日本政府の緊急事態宣言の発出及びその後の対象地域の拡大により、2020年4月18日から5月12日まで国内全店を臨時休業したため、4月及び5月の来店客数は前年同月に比べ大きく減少しました。これらの影響により、グループ全体で下半期は前年同期に比べ2,794百万円減少しました。以上の結果、当連結会計年度の売上収益は、前連結会計年度に比べ1,774百万円減少しました。

売上原価は、臨時休業期間の店舗家賃の減額等があった一方で、国内・海外の店舗スタッフの増加及び国内の店舗スタッフの待遇改善によって人件費が増加したこと等により、前連結会計年度に比べ232百万円増加しました。

販売費及び一般管理費は、国内の期末手当が減少したこと等により、前連結会計年度に比べ214百万円減少しました。

以上の結果、当連結会計年度の業績は、売上収益は19,089百万円（前連結会計年度比8.5%減）、営業利益は239百万円（同87.8%減）、税引前利益は98百万円（同94.8%減）、親会社の所有者に帰属する当期利益は104百万円（同91.8%減）となりました。

出店につきましては、42店舗出店いたしました。出店地域は、国内に31店舗、海外はシンガポールに2店舗、香港に5店舗、台湾に3店舗、アメリカに1店舗であります。また、ショッピングセンター及び駅の改修等により21店舗閉店したことから、当連結会計年度末の店舗数は715店舗となりました。

なお、当社グループはヘアカッ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。

##### 財政状態の状況

当連結会計年度末における資産、負債及び資本の状況は次のとおりであります。

流動資産は、前連結会計年度末に比べ2,562百万円増加し、6,544百万円となりました。これは主として、現金及び現金同等物の増加2,628百万円、営業債権及びその他の債権の減少385百万円等によるものであります。非流動資産は、前連結会計年度末に比べ5,877百万円増加し、26,176百万円となりました。これは主として、IFRS第16号「リース」（以下、「IFRS第16号」という。）の適用による使用权資産の計上等によるものであります。その結果、資産は、前連結会計年度末に比べ8,439百万円増加し、32,721百万円となりました。

流動負債は、前連結会計年度末に比べ5,598百万円増加し、8,784百万円となりました。これは主として、借入金の増加3,964百万円、IFRS第16号の適用によるリース負債の増加等によるものであります。非流動負債は、前連結会計年度末に比べ2,852百万円増加し、14,151百万円となりました。これは主として、IFRS第16号の適用によるリース負債の増加等によるものであります。その結果、負債は、前連結会計年度末に比べ8,450百万円増加し、22,935百万円となりました。

資本は、前連結会計年度末に比べ10百万円減少し、9,786百万円となりました。これは主として、資本金の増加76百万円、資本剰余金の減少160百万円、利益剰余金の増加74百万円等によるものであります。

キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度末における現金及び現金同等物（以下、「資金」という。）は、前連結会計年度末に比べ2,628百万円増加し、5,117百万円となりました。当連結会計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）

営業活動により増加した資金は、2,747百万円（前連結会計年度は2,370百万円の増加）となりました。これは主として、減価償却費及び償却費3,205百万円、営業債権及びその他の債権の増減額529百万円等の資金増加要因に対し、法人所得税の支払額832百万円等の資金減少要因があったこと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）

投資活動により減少した資金は、838百万円（前連結会計年度は961百万円の減少）となりました。これは主として、有形固定資産の取得による支出683百万円、差入保証金の差入による支出118百万円等の資金減少要因があったこと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）

財務活動により増加した資金は、721百万円（前連結会計年度は916百万円の減少）となりました。これは主として、短期借入金の純増減額3,982百万円等の資金増加要因に対し、リース負債の返済による支出2,559百万円、長期借入金の返済による支出700百万円等の資金減少要因があったことによるものであります。

生産、受注及び販売の実績

(イ)生産実績及び受注実績

当社グループは、最終消費者へ直接ヘアカットサービスを提供しておりますので、生産実績及び受注実績は記載しておりません。

(ロ)販売実績

当連結会計年度における販売実績をセグメント毎に示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)	前年同期比(%)
ヘアカット事業(百万円)	19,089	91.5
合計(百万円)	19,089	91.5

- (注) 1. 当社グループの事業区分は、ヘアカット事業の単一セグメントであります。  
 2. 金額は外部顧客に対する売上収益を示しております。  
 3. IFRSに基づく金額を記載しております。また、上記金額には消費税等が含まれておらず、百万円未満を切り捨てて記載しております。

(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グループ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、当連結会計年度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

当社グループの連結財務諸表等は、IFRSに基づき作成されております。IFRSに準拠した連結財務諸表の作成において、経営者は、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、見積り及び仮定の設定を行うことが義務付けられております。実際の業績は、これらの見積りとは異なる場合があります。

重要な会計方針及び見積りの詳細については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1)連結財務諸表 連結財務諸表注記 3.重要な会計方針、4.重要な会計上の見積り及び判断」に記載しております。

経営成績等に関する分析

経営成績等に関する分析につきましては、「(1)経営成績等の状況の概要」に記載のとおりです。

#### 資本の財源及び資金の流動性について

当社グループの資金需要は、営業活動に係る資金支出では、店舗スタッフ及び本社社員等の人件費、店舗賃料、広告宣伝費及び求人費等があります。また、投資活動に係る資金支出では、出店及びリニューアルに伴う店舗設備投資等があります。

当社グループの資金の源泉は主として、営業活動によるキャッシュ・フロー及び金融機関からの借入れによる資金調達であります。なお、当社グループは、従来締結しております1,000百万円の当座貸越契約に加えて、財務基盤の一段の強化を目的として、新たに6,000百万円のコミットメントライン契約を締結いたしました。当連結会計年度においては、当該融資枠から4,000百万円の借入実行を行いました。当該融資枠の当連結会計年度末における借入未実行残高は3,000百万円であります。

#### 経営成績に重要な影響を与える要因について

経営成績に重要な影響を与える要因につきましては、「第2 事業の状況 2 事業等のリスク」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

当社の経営者は、現在の事業環境及び入手可能な情報に基づき最善の経営方針を立案し、当社が今後さらなる成長と発展を遂げるため、厳しい環境の中様々な課題に対処しております。

具体的には、「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」に記載しております。

## 4【経営上の重要な契約等】

### (1) フランチャイズ契約

当社の子会社キュービーネット株式会社は、加盟店とともに全国的な営業網を確立し、永続的な信頼関係を保持するために、事業内容の基本的な事項、相互の利益、本部及び加盟店の権利・義務等を明確にすることを目的として契約を締結しております。契約の相手先は、主に鉄道事業者の子会社であります。

契約内容	キュービーネット株式会社は、本契約の有効期間中、加盟店が所定の契約事項を履行することを条件として、一定の場所での店舗の設置を認める。また、当該場所において事業運営マニュアル、その他の同社の事業ノウハウ及び商標の使用によってフランチャイズ契約店舗として開店し、経営する資格を付与する。 上記に付随して、同社は加盟店に対して業務に関する一定の指導援助を行う。
加盟登録料	当該契約締結時に一定額の支払
加盟保証金	当該契約締結時に一定額の預託
ロイヤルティ	毎月の店舗売上高の一定料率の支払

### (2) 業務委託契約

当社の子会社キュービーネット株式会社は、どの店舗においても同一の「技術・サービス・価格」でお客をお迎えし、お客様の信頼を得るために、同社と委託取引先の役割を明確にし、各々の役割を忠実、かつ積極的に果たすことを目的として契約を締結しております。

契約内容	1. 委託店舗におけるヘアカットサービスの提供 2. 委託店舗におけるQBハウスオペレーションマニュアルに則った理美容業を行うこと 3. 委託店舗に係る売上金の保管及びキュービーネット株式会社に対する送金 4. その他店舗運営に必要な事項
委託料	毎月の店舗売上高の52%の支払

## (3) 借入金

当社の子会社キュービーネット株式会社（以下、「借入人」という。）及び借入人親会社としての当社は、株式会社三菱UFJ銀行をアレンジャー兼エージェントとする金銭消費貸借契約を締結しております。

主な契約内容は、以下のとおりであります。

契約の相手先

株式会社三菱UFJ銀行、株式会社みずほ銀行及び株式会社三井住友銀行

当連結会計年度末における借入残高

10,550百万円

返済期限

(イ) 2019年6月末日より2023年12月末日まで3ヶ月毎に175百万円を返済

(ロ) 2024年3月29日に8,100百万円を返済

主な借入人の義務

財務制限条項の遵守（財務制限条項の主な内容は、「第5 経理の状況 1. 連結財務諸表等 連結財務諸表注記 17. 借入金」をご参照ください。）

また、同借入人は、財務基盤の一段の強化を目的として、総額6,000百万円のコミットメントライン契約を締結し、3,000百万円の借入を実行いたしました。

主な契約内容は、以下のとおりであります。

金融機関	株式会社 三菱UFJ銀行	株式会社 みずほ銀行	株式会社 三井住友銀行	株式会社 りそな銀行
融資枠設定金額	3,000百万円	1,000百万円	1,000百万円	1,000百万円
当連結会計年度末 における借入残高	1,000百万円	1,000百万円	1,000百万円	-

## 5 【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】

当連結会計年度については、新たに国内店舗31店舗、海外店舗11店舗を出店しております。この結果、当連結会計年度に実施した当社グループの設備投資（有形固定資産及び無形資産）の総額は722百万円となりました。主な内訳は、有形固定資産683百万円、無形資産39百万円であります。また、主な内容は、出店及びリニューアルに伴う店舗設備の取得であります。

#### 2【主要な設備の状況】

当社グループは、ヘアカット事業の単一セグメントであるため、セグメントの名称の記載を省略しております。当社グループにおける主要な設備は、以下のとおりであります。

##### (1) 提出会社

該当事項はありません。

##### (2) 国内子会社

2020年6月30日現在

会社名	事業所名 (所在地)	設備の内容	帳簿価額(百万円)					従業員数 (名)
			建物及び 構築物	器具備品 及び 運搬具	使用権 資産	その他	合計	
キュービーネット 株式会社	本社 (東京都渋谷区)	本社設備	29	0	42	155	228	67
	大阪支店 (大阪府大阪市北区)	支店設備	3	0	-	-	3	7
	直営店等 (東日本・西日本)	店舗設備等	1,456	7	4,630	-	6,093	1,694

(注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。

2. IFRSに基づく金額を記載しております。また、上記金額には消費税等は含まれておらず、百万円未満を切り捨てて記載しております。

3. 帳簿価額のうち「その他」は、ソフトウェア等の合計であります。

##### (3) 在外子会社

2020年6月30日現在

会社名	事業所名 (所在地)	設備の内容	帳簿価額(百万円)					従業員数 (名)
			建物及び 構築物	器具備品 及び 運搬具	使用権 資産	その他	合計	
QB NET INTERNATIONAL PTE. LTD.	事業会社 (シンガポール)	店舗設備等	50	21	349	4	426	125
QB House (Hong Kong) Limited	事業会社 (香港)	店舗設備等	87	32	656	4	780	242
台和捷麗有限公司	事業会社 (台湾)	店舗設備等	56	12	164	3	235	129
QB HOUSE USA INC.	事業会社 (アメリカ)	店舗設備等	72	0	219	0	292	13

(注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。

2. IFRSに基づく金額を記載しております。また、上記金額には消費税等が含まれておらず、百万円未満を切り捨てて記載しております。

3. 帳簿価額のうち「その他」は、ソフトウェア等の合計であります。

### 3【設備の新設、除却等の計画】

当社グループは、ヘアカット事業の単一セグメントであるため、セグメントの名称の記載を省略しております。

当社グループにおける重要な設備の新設等及び重要な設備の除却等の計画は、以下のとおりであります。

#### (1) 重要な設備の新設等

会社名	事業所名 (所在地)	設備の内容	投資予定金額		資金調達 方法	着手及び完了 予定年月		店舗数
			総額 (百万円)	既支払額 (百万円)		着手	完了	
キュービーネット 株式会社	直営店 (東日本・西日本)	店舗設備	247	14	自己資金 リース	2020年 3月	2021年 6月	20 (1)
QB NET INTERNATIONAL PTE. LTD.	直営店 (シンガポール)	店舗設備	23	-	自己資金	2020年 8月	2021年 3月	4 (3)
QB House (Hong Kong) Limited	直営店 (香港)	店舗設備	64	-	自己資金	2020年 8月	2021年 6月	9 (5)
台和捷麗有限公司	直営店 (台湾)	店舗設備	42	-	自己資金	2020年 7月	2021年 5月	6 (-)

(注) 店舗数は新設店舗とリニューアル店舗の合計店舗数であります。括弧内の数値は、リニューアル店舗の店舗数であります。

#### (2) 重要な設備の除却等

経常的な設備の更新のための除却等を除き、重要な設備の除却等の計画はありません。

## 第4【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	48,000,000
計	48,000,000

## 【発行済株式】

種類	事業年度末現在発行数 (株) (2020年6月30日)	提出日現在発行数 (株) (2020年9月28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	12,735,300	12,755,200	東京証券取引所 (市場第一部)	完全議決権株式であり、権利 内容について何ら限定のない 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。
計	12,735,300	12,755,200	-	-

(注) 提出日現在発行数には、2020年9月1日からこの有価証券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】

項目	第1回新株予約権	第2回新株予約権	第3回新株予約権
決議年月日	2016年9月29日	2016年9月29日	2017年9月28日
付与対象者の区分及び人数 (名)	当社取締役 4	当社従業員 146	当社従業員 17
新株予約権の数(個)	2,220(注)1	6,040[5,831](注)1	478(注)1
新株予約権の目的となる株式の 種類	普通株式		
新株予約権の目的となる株式の 数(株)	222,000(注)1	604,000[583,100] (注)1	47,800(注)1
新株予約権の行使時の払込金額 (円)	520(注)2	520(注)2	550(注)2
新株予約権の行使期間	2017年11月30日～ 2026年9月29日	2018年9月30日～ 2026年9月29日	2019年9月30日～ 2027年9月28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 520 資本組入額 260	発行価格 520 資本組入額 260	発行価格 550 資本組入額 275
新株予約権の行使の条件	(注)4	(注)5	(注)5
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、当社取締役会の決議による承認を要する。		
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)3		

当事業年度の末日(2020年6月30日)における内容を記載しております。当事業年度の末日から提出日の前月末現在(2020年8月31日)にかけて変更された事項については、提出日の前月末現在における内容を[ ]内に記載しており、その他の事項については当事業年度の末日における内容から変更はありません。

(注)1. 新株予約権1個当たりの目的となる株式数(以下、「対象株式数」という。)は、100株とする。

ただし、新株予約権の割当日以降に当社が株式分割(当社普通株式の株式無償割当てを含む。以下、同じとする。)又は株式併合を行うときは、当該調整の時点で未行使の本新株予約権に関して、次の算式により対象株式数を調整し、これに合わせて本新株予約権の目的である株式の数も調整される。

調整後対象株式数 = 調整前対象株式数 × 株式分割又は株式併合の比率

また、割当日以降に、当社が合併、会社分割、株式交換又は株式移転(以下、「合併等」という。)を行う場合、当社普通株式以外の株式無償割当てを行う場合、その他対象株式数を変更することが適切な場合は、当社は、取締役会の決議により、必要と認める調整を行うものとする。

これらの調整後対象株式数は、当該調整事由に係る行使価額の調整を併せて行う場合には、調整後行使価額を適用する日以降これを適用する。

2. 新株予約権の割当日以降に、当社が株式分割又は株式併合を行う場合は、次の算式によりその時点における行使価額を調整し、調整の結果生じる1円未満の端数は切り上げるものとする。

調整後行使価額は、株式分割に係る基準日の翌日以降又は株式併合の効力が生ずる日以降、これを適用する。

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

また、割当日以降に、当社がその時点における調整前行使価額を下回る価額で普通株式の発行又は当社が保有する普通株式の処分(ただし、当社の株主のみを割当先として行う場合に限り、当社普通株式の株式無償割当ての場合、合併等により新株を発行又は自己株式を処分する場合、新株予約権の行使により新株を発行又は自己株式を処分する場合を除く。)を行う場合は、次の算式によりその時点における行使価額を調整し、調整の結果生じる1円未満の端数は切り上げるものとする。

調整後行使価額は、払込期日（払込期間を定めた場合には、当該払込期間の最終日）の翌日以降、これを適用する。ただし、株主への割当てに係る基準日を定めた場合は当該基準日の翌日以降これを適用する。なお、当社が保有する普通株式を処分する場合には、次の算式における「新たに発行する普通株式の数」は「処分する当社が保有する普通株式の数」、「当社が保有する普通株式の数」は「処分前において当社が保有する普通株式の数」、「1株当たり払込金額」は「1株当たり処分金額」とそれぞれ読み替える。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{\left( \frac{\text{発行済普通株式の数} - \text{当社が保有する普通株式の数}}{\text{当社が保有する普通株式の数}} + \frac{\text{新たに発行する普通株式の数}}{\text{調整前行使価額}} \right) \times 1 \text{株当たり払込金額}}{\left( \text{発行済普通株式の数} - \text{当社が保有する普通株式の数} \right) + \text{新たに発行する普通株式の数}}$$

さらに、当社が合併等を行う場合、当社普通株式以外の株式の発行もしくは自己株式の処分（当社の株主のみを割当先として行う場合に限る。）又は無償割当てを行う場合、その他上記の行使価額の調整を必要とする場合には、合併等の条件、当社普通株式以外の株式の発行もしくは自己株式の処分（当社の株主のみを割当先として行う場合に限る。）又は無償割当ての条件等を勘案のうえ、合理的な範囲内で行使価額を調整する。

3. 当社が、合併（合併により当社が消滅する場合に限る。）、吸収分割、新設分割、株式交換又は株式移転（以下、総称して「組織再編行為」という。）をする場合、当該組織再編行為の効力発生の時点において行使されておらず、かつ、当社により取得されていない本新株予約権（以下、「残存新株予約権」という。）を有する本新株予約権者に対し、当該新株予約権に代えて、それぞれの場合につき、会社法第236条第1項第8号のイ乃至ホに掲げる株式会社（以下、総称して「再編対象会社」という。）の新株予約権を、次の条件にて交付するものとする。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、次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。

- (1) 交付する再編対象会社の新株予約権の数

残存新株予約権の新株予約権者が保有する残存新株予約権の数と同一の数を交付する。

- (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等を勘案のうえ、目的である株式数につき合理的な調整がなされた数とする。ただし、調整により生じる1株未満の端数は切り捨てる。

- (4) 新株予約権を行使することができる期間

上表「新株予約権の行使期間」に定める本新株予約権を行使することができる期間の開始日と組織再編行為の効力発生日のいずれか遅い日から、上表「新株予約権の行使期間」に定める本新株予約権を行使することができる期間の満了日までとする。

- (5) 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

上表「新株予約権の行使により株式を発行する場合の発行価格及び資本組入額」に準じて決定する。

- (6) 各新株予約権の行使に際して出資される財産の価額

上表「新株予約権の行使時の払込金額」に準じて決定する。

- (7) その他の新株予約権の行使条件及び新株予約権の取得事由

上表「新株予約権の行使の条件」及び上表「新株予約権の譲渡に関する事項」に準じて決定する。

- (8) 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については、再編対象会社の承認を要する。

- (9) 新株予約権を行使した新株予約権者に交付する株式の数に1株に満たない端数がある場合には、これを切り捨てるものとする。

4. (1) 新株予約権者は、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、損益計算書）において、2017年6月期から2019年6月期の3事業年度におけるいずれかの期のEBITDAが2,000百万円を超過している場合に、本新株予約権を行使することができる。なお、上記の判定に用いるEBITDAとは、営業利益に調整項目（減価償却費、資産除去費用償却費、ソフトウェア償却費、商標権償却費、のれん償却費、研究開発資産償却費、長期前払費用償却費、リース資産償却費、資産除去履行差額、資産除去債務利息費用）の額を加算した金額とし、適用する会計基準の変更等により参照すべき項目の概念に重要な変更があった場合には、別途参照すべき指標を取締役会で定めるものとする。

- (2) 上記(1)にかかわらず、本新株予約権の割当日から行使期間の満了日までにおいて次に掲げる各事由が生じた場合には、残存するすべての本新株予約権を行使することができない。
- 行使価額を下回る価格を対価とする当社普通株式の発行等が行われた場合（払込金額が会社法第199条第3項・同第200条第2項に定める「特に有利な金額である場合」を除く。）。
- 当社普通株式につき、行使価額を下回る価格を対価とする売買その他の取引が行われた場合（ただし、当該取引時点における株式価値よりも著しく低いと認められる価格で取引が行われた場合を除く。）。
- 当社普通株式がいずれかの金融商品取引所に上場された場合、当該金融商品取引所における当社普通株式の普通取引の終値が、行使価額を下回る価格となった場合。
- 当社普通株式がいずれの金融商品取引所にも上場されていない場合、第三者評価機関等によりDCF法並びに類似会社比較法等の方法により評価された株式評価額が行使価額を下回った場合。
- (3) 本新株予約権の割当てを受けた者（以下、この注4において「本新株予約権者」という。）が死亡した場合、その相続人は本新株予約権を行使することはできない。ただし、当社取締役会の決議により特に行使が認められた場合はこの限りではない。
- (4) 一個の本新株予約権の一部を行使することはできない。
- (5) 本新株予約権者は、当社取締役会の決議により別段の決定がなされた場合を除き、本新株予約権の行使の時点において、当社又は当社の子会社の取締役、監査役、執行役員又はこれらに準じる地位もしくは従業員（契約社員、嘱託社員及びパートタイマーを含むがこれらに限らない。）の地位にある場合に限り、本新株予約権を行使することができるものとする。
- (6) 本新株予約権者は、以下の事由が生じた場合には、かかる事由の発生時点以後本新株予約権を行使することができない。
- 本新株予約権者が、破産手続開始又は民事再生手続開始の申立を受け又は自らこれらのうちいずれかの手続開始を申し立てた場合
- 本新株予約権者が、会社の就業規則により懲戒解雇又は論旨解職の懲戒処分を受けた場合及びこれらに相当する行為を行ったと当社取締役会の決議により判断した場合
- 本新株予約権者が当社の事前の書面による承諾を得ないで当社又は当社の子会社が営む事業と同一の事業又は直接・間接に競業する行為（当該事業又は行為を行う会社等の従業員、顧問、役員、相談役、代表者又はコンサルタントその他これと同等の地位を有する役職に就任することを含む。）を行った場合
- (7) 本新株予約権者は、本新株予約権に係る割当契約及び当社取締役会の決議にて別段の決定がなされた場合を除き、以下の区分に従って本新株予約権を行使する場合に限り、本新株予約権を行使することができるものとする。
- 当社の株式が日本国内における金融商品取引所（店頭売買有価証券市場を含む。）又は外国の法令に基づいて設立された金融商品取引所に上場される日までの間は、本新株予約権を行使することができない。
- 当該上場日から起算して3年間は、割当てを受けた本新株予約権の70%に相当する数以下の本新株予約権に限り、本新株予約権を行使することができる。
- 当該上場日の3年後の応当日以降は、割当てを受けた本新株予約権のすべてを行使することができる。
- ただし、当該上場日以降であって、本新株予約権の行使期間が残り1年未満である場合には、本新株予約権者は、前記乃至にかかわらず、その保有する本新株予約権のすべてを行使することができる。なお、日本国内における金融商品取引所（店頭売買有価証券市場を含む。）又は外国の法令に基づいて設立された金融商品取引所から上場審査の過程で本号の修正又は廃止が必要な旨の指摘を受けた場合においては、当社は、当社取締役会の決議により本号を修正し又は廃止することができるものとする。
- (8) 前号の規定にかかわらず、本新株予約権者は、インテグラル株式会社、インテグラル2号投資事業有限責任組合及びIntegral Fund (A)L.P.（以下、この注4において併せて「本組合ら」という。）がある時点において保有する当社株式のすべてを第三者に譲渡する旨の契約が締結され、かつ、当該契約が実行される場合（当社株式に付された担保権の実行として行われる当社株式の全部の譲渡又は処分がなされる場合を含む。以下、この注4において「本エグジット」という。）であって、本組合らから請求があった場合には、当該請求の日から5営業日の間（ただし、本エグジットの実行日までに限る。）は、本新株予約権者は保有する本新株予約権のすべてを行使することができるものとする。

- 5.(1) 本新株予約権の割当てを受けた者(以下、この注5において「本新株予約権者」という。)が死亡した場合、その相続人は本新株予約権を行使することはできない。ただし、当社取締役会の決議により特に行使が認められた場合はこの限りではない。
- (2) 一個の本新株予約権の一部を行使することはできない。
- (3) 本新株予約権者は、当社取締役会の決議により別段の決定がなされた場合を除き、本新株予約権の行使の時点において、当社又は当社の子会社の取締役、監査役、執行役員又はこれらに準じる地位もしくは従業員(契約社員、嘱託社員及びパートタイマーを含むがこれらに限らない。)の地位にある場合に限り、本新株予約権を行使することができるものとする。
- (4) 本新株予約権者は、以下の事由が生じた場合には、かかる事由の発生時点以後本新株予約権を行使することができない。
- 本新株予約権者が、破産手続開始又は民事再生手続開始の申立を受け又は自らこれらのうちいずれかの手続開始を申し立てた場合
- 本新株予約権者が、会社の就業規則により懲戒解雇又は論旨解職の懲戒処分を受けた場合及びこれらに相当する行為を行ったと当社取締役会の決議により判断した場合
- 本新株予約権者が当社の事前の書面による承諾を得ないで当社又は当社の子会社が営む事業と同一の事業又は直接・間接に競業する行為(当該事業又は行為を行う会社等の従業員、顧問、役員、相談役、代表者又はコンサルタントその他これと同等の地位を有する役職に就任することを含む。)を行った場合
- (5) 本新株予約権者は、本新株予約権に係る割当契約及び当社取締役会の決議にて別段の決定がなされた場合を除き、以下の区分に従って本新株予約権を行使する場合に限り、本新株予約権を行使することができるものとする。
- 当社の株式が日本国内における金融商品取引所(店頭売買有価証券市場を含む。)又は外国の法令に基づいて設立された金融商品取引所に上場される日から起算して1年間は、本新株予約権を行使することができない。
- 当該上場日から1年後の応当日から起算して1年間は、割当てを受けた本新株予約権の25%に相当する数以下の本新株予約権に限り、本新株予約権を行使することができる。
- 当該上場日の2年後の応当日から起算して1年間は、割当てを受けた本新株予約権の50%に相当する数以下の本新株予約権に限り、本新株予約権を行使することができる。
- 当該上場日の3年後の応当日から起算して1年間は、割当てを受けた本新株予約権の75%に相当する数以下の本新株予約権に限り、本新株予約権を行使することができる。
- 当該上場日の4年後の応当日以降は、割当てを受けた本新株予約権のすべてを行使することができる。
- ただし、当該上場日以降であって、本新株予約権の行使期間が残り1年未満である場合には、本新株予約権者は、前記乃至にかかわらず、その保有する本新株予約権のすべてを行使することができる。なお、日本国内における金融商品取引所(店頭売買有価証券市場を含む。)又は外国の法令に基づいて設立された金融商品取引所から上場審査の過程で本号の修正又は廃止が必要な旨の指摘を受けた場合においては、当社は、当社取締役会の決議により本号を修正し又は廃止することができるものとする。
- (6) 前号の規定にかかわらず、本新株予約権者は、インテグラル株式会社、インテグラル2号投資事業有限責任組合及びIntegral Fund (A)L.P.(以下、この注5において併せて「本組合ら」という。)がある時点において保有する当社株式のすべてを第三者に譲渡する旨の契約が締結され、かつ、当該契約が実行される場合(当社株式に付された担保権の実行として行われる当社株式の全部の譲渡又は処分がなされる場合を含む。以下、この注5において「本エグジット」という。)であって、本組合らから請求があった場合には、当該請求の日から5営業日の間(ただし、本エグジットの実行日までに限る。)は、本新株予約権者は保有する本新株予約権のすべてを行使することができるものとする。

**【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) 【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 (百万円)	資本金残高 (百万円)	資本準備金 増減額 (百万円)	資本準備金 残高 (百万円)
2016年7月1日 (注)1	-	普通株式 120,000	1,961	1,000	-	3,038
2018年1月1日 (注)2	普通株式 11,880,000	普通株式 12,000,000	-	1,000	-	3,038
2018年6月20日 (注)3	普通株式 392,000	普通株式 12,392,000	103	1,103	103	3,141
2019年4月1日～ 2019年6月30日 (注)3	普通株式 96,000	普通株式 12,488,000	34	1,137	34	3,176
2019年7月1日～ 2020年6月30日 (注)3	普通株式 247,300	普通株式 12,735,300	76	1,214	76	3,253

- (注)1. 2016年6月29日開催の臨時株主総会の決議により、2016年7月1日付けで、配当原資を増額するため、資本金の額を1,961百万円減少して、その他資本剰余金に振り替えております。
2. 2017年12月14日開催の取締役会の決議により、2018年1月1日付けで普通株式1株を100株に分割しております。
3. 新株の発行(新株予約権の行使)によるものであります。
4. 当事業年度の末日から提出日の前月末現在(2020年8月31日)までの間に、新株の発行(新株予約権の行使)により、発行済株式総数が19,900株、資本金が7百万円及び資本準備金が7百万円増加しております。

(5) 【所有者別状況】

2020年6月30日現在

区分	株式の状況(1単元の株式数 100株)							単元未満 株式の 状況 (株)	
	政府及び 地方公共 団体	金融機関	金融商品 取引業者	その他の 法人	外国法人等		個人 その他		計
					個人以外	個人			
株主数(人)	-	25	28	73	71	6	5,400	5,603	-
所有株式数 (単元)	-	53,091	5,547	6,646	40,385	14	21,646	127,329	2,400
所有株式数の割 合(%)	-	41.70	4.36	5.22	31.72	0.01	17.00	100.00	-

- (注)1. 所有者株式数の割合は、小数点以下第3位を四捨五入しております。
2. 自己株式123株は、「個人その他」に1単元、「単元未満株式の状況」に23株含まれております。

## (6)【大株主の状況】

2020年6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 (%)
日本トラスティ・サービス信託銀行 株式会社(信託口)	東京都中央区晴海1丁目8-11	2,832,900	22.24
日本マスタートラスト信託銀行株式 会社(信託口)	東京都港区浜松町2丁目11-3	1,399,100	10.99
インテグラル株式会社	東京都千代田区丸の内1丁目9-2	592,300	4.65
NORTHERN TRUST CO.(AVFC) SUB A/C NON TREATY (常任代理人 香港上海銀行東京支 店 カストディ業務部)	50 BANK STREET CANARY WHARF LONDON E14 5NT, UK (東京都中央区日本橋3丁目11-1)	470,400	3.69
NOMURA PB NOMINEES LIMITED OMNIBUS-MARGIN (常任代理人 野村證券株式会社)	1 ANGEL LANE, LONDON, EC4R 3AB, UNITED KINGDOM (東京都中央区日本橋1丁目9-1)	433,800	3.41
北野 泰男	神奈川県川崎市宮前区	392,000	3.08
JP MORGAN CHASE BANK 385632 (常任代理人 株式会社みずほ銀 行)	25 BANK STREET, CANARY WHARF, LONDON, E14 5JP, UNITED KINGDOM (東京都港区港南2丁目15-1)	391,600	3.07
GOLDMAN SACHS INTERNATIONAL (常任代理人 ゴールドマン・サッ クス証券株式会社)	PLUMTREE COURT, 25 SHOE LANE, LONDON EC4A 4AU, U.K. (東京都港区六本木6丁目10-1)	368,800	2.90
J.P. MORGAN BANK LUXEMBOURG S.A.380578 (常任代理人 株式会社みずほ銀 行)	EUROPEAN BANK AND BUSINESS CENTER 6, ROUTE DE TREVES, L-2633 SENNINGERBERG, LUXEMBOURG (東京都港区港南2丁目15-1)	257,300	2.02
BNYM SA/NV FOR BNYM FOR BNYM GCM CLIENT ACCTS M ILM FE (常任代理人 株式会社三菱UFJ銀 行)	2 KING EDWARD STREET, LONDON EC1A 1HQ UNITED KINGDOM (東京都千代田区丸の内2丁目7-1)	240,345	1.89
計	-	7,378,545	57.94

(注)1. 日本トラスティ・サービス信託銀行株式会社は2020年7月27日に株式会社日本カストディ銀行に商号変更し  
ております。

2. 2019年4月22日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、株式会社りそな銀行  
及びその共同保有者であるりそなアセットマネジメント株式会社が2019年4月15日現在でそれぞれ以下の株  
式を所有している旨が記載されているものの、当社として2020年6月30日現在における実質所有株式数の確  
認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
株式会社りそな銀行	大阪市中央区備後町2丁目2-1	42,300	0.34
りそなアセットマネジメント 株式会社	東京都江東区木場1丁目5-65	652,000	5.26

3. 2020年2月21日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、モルガン・スタンレーMUFG証券株式会社及びその共同保有者であるMorgan Stanley & Co. International plc並びにMorgan Stanley & Co. LLCが2020年2月14日現在でそれぞれ以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2020年6月30日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
モルガン・スタンレーMUFG証券株式会社	東京都千代田区大手町1丁目9-7	10,202	0.08
Morgan Stanley & Co. International plc	25 Cabot Square, Canary Wharf, London E14 4QA, UK	576,200	4.55
Morgan Stanley & Co. LLC	1209 Orange Street Wilmington, DE 19801 United States	23,700	0.19

4. 2020年6月4日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、三井住友DSアセットマネジメント株式会社が2020年5月28日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2020年6月30日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
三井住友DSアセットマネジメント株式会社	東京都港区愛宕2丁目5-1	1,287,800	10.17

5. 2020年6月5日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、アセットマネジメントOne株式会社及びその共同保有者であるAsset Management One International Ltd.が2020年5月29日現在でそれぞれ以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2020年6月30日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
アセットマネジメントOne株式会社	東京都千代田区丸の内1丁目8-2	776,300	6.13
Asset Management One International Ltd.	Mizuho House, 30 Old Bailey, London, EC4M 7AU, UK	273,900	2.16

6. 2020年6月22日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、トライヴィスタ・キャピタル株式会社が2020年6月15日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2020年6月30日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
トライヴィスタ・キャピタル株式会社	東京都中央区日本橋兜町6-5	619,900	4.90

## (7)【議決権の状況】

## 【発行済株式】

2020年6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)	普通株式 100	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 12,732,800	127,328	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 2,400	-	-
発行済株式総数	12,735,300	-	-
総株主の議決権	-	127,328	-

## 【自己株式等】

2020年6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(%)
(自己保有株式) キュービーネットホールディングス(株)	東京都渋谷区渋谷 二丁目12番24号	100	-	100	0.00
計	-	100	-	100	0.00

## 2【自己株式の取得等の状況】

## 【株式の種類等】 普通株式

## (1)【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

## (2)【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

## (3)【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

該当事項はありません。

## (4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

区分	当事業年度		当期間	
	株式数(株)	処分価額の総額 (百万円)	株式数(株)	処分価額の総額 (百万円)
引き受ける者の募集を行った取得自己株式	-	-	-	-
消却の処分を行った取得自己株式	-	-	-	-
合併、株式交換、会社分割に係る移転を行った取得自己株式	-	-	-	-
その他 ( - )	-	-	-	-
保有自己株式数	123	-	123	-

(注) 当期間における保有自己株式数には、2020年9月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式数は含めておりません。

## 3 【配当政策】

当社は、将来の事業展開等を総合的に勘案しつつ、株主各位に対する利益還元である配当と事業機会に即応できる体質強化のための内部留保、そして経営活性化のための役職員へのインセンティブにも留意し、適正な利益配分を実施することを基本方針としております。

剰余金の配当を行う場合は、年1回の期末配当を基本としており、期末配当の決定機関は、株主総会であります。また、当社は機動的な配当対応を可能とするため、会社法第454条第5項に規定する中間配当を取締役会の決議により行うことができる旨を定款に定めております。

なお、当事業年度の期末配当につきましては、当期利益が大幅な減少となり、また、新型コロナウイルスの感染が再度拡大しており、現時点では収束の兆しが見通せないことから、可能な限り手元資金を確保し、財務の安定を最優先すべきと考え、誠に遺憾ながら配当は無配とさせていただきます。

## 4【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】

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、株主をはじめ、お客様、取引先、従業員等の当社グループを取り巻くすべてのステークホルダーと良好な関係を構築するとともに、その信頼を得ることが企業価値の最大化に不可欠であり、そのためにはコーポレート・ガバナンスの充実が重要な経営課題の一つであるとの認識のもと、経営の効率化を図りつつ、透明性及び健全性を確保した企業運営に努めております。

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

#### (イ) 企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

当社は、社外取締役を含めた取締役会による監督機能に加え、社外監査役を含めた監査役による監査機能の組み合わせが、全体としての経営の監視機能として有効であるとの判断のもと、監査役会設置会社体制を採用しております。

##### ・取締役会

取締役会は、毎月開催する他、必要に応じて随時開催し、法令、定款、取締役会規程及びその他の社内規程等に従い、重要事項を決定するとともに、取締役の業務執行を監督しております。

##### (取締役会構成員の氏名等)

議長：代表取締役社長 北野泰男

構成員：専務取締役 入山裕左、取締役 宮崎誠、取締役管理本部長 松本修、取締役 大宮立（社外取締役）、取締役 菊地唯夫（社外取締役）、取締役 斎藤敏一（社外取締役）、常勤監査役 細野幸男（社外監査役）、監査役 石川敏夫、監査役 上條謙司（社外監査役）

##### ・監査役会

監査役会は、毎月開催する他、必要に応じて随時開催し、取締役の職務執行を監査しております。また、監査役は、取締役会への出席の他、経営会議等の重要な会議への出席や社内稟議の確認を通じて、会社の状況を把握するとともに、重要な意思決定の過程と業務執行の状況の確認を行い、法令、定款及び社内規程等の遵守状況並びに想定されるリスクへの対応状況を監査し、適宜執行側に提言しております。また、会計監査人と定期的に連携し、不適切な会計処理の予防監査にも努めております。

##### (監査役会構成員の氏名等)

議長：常勤監査役 細野幸男（社外監査役）

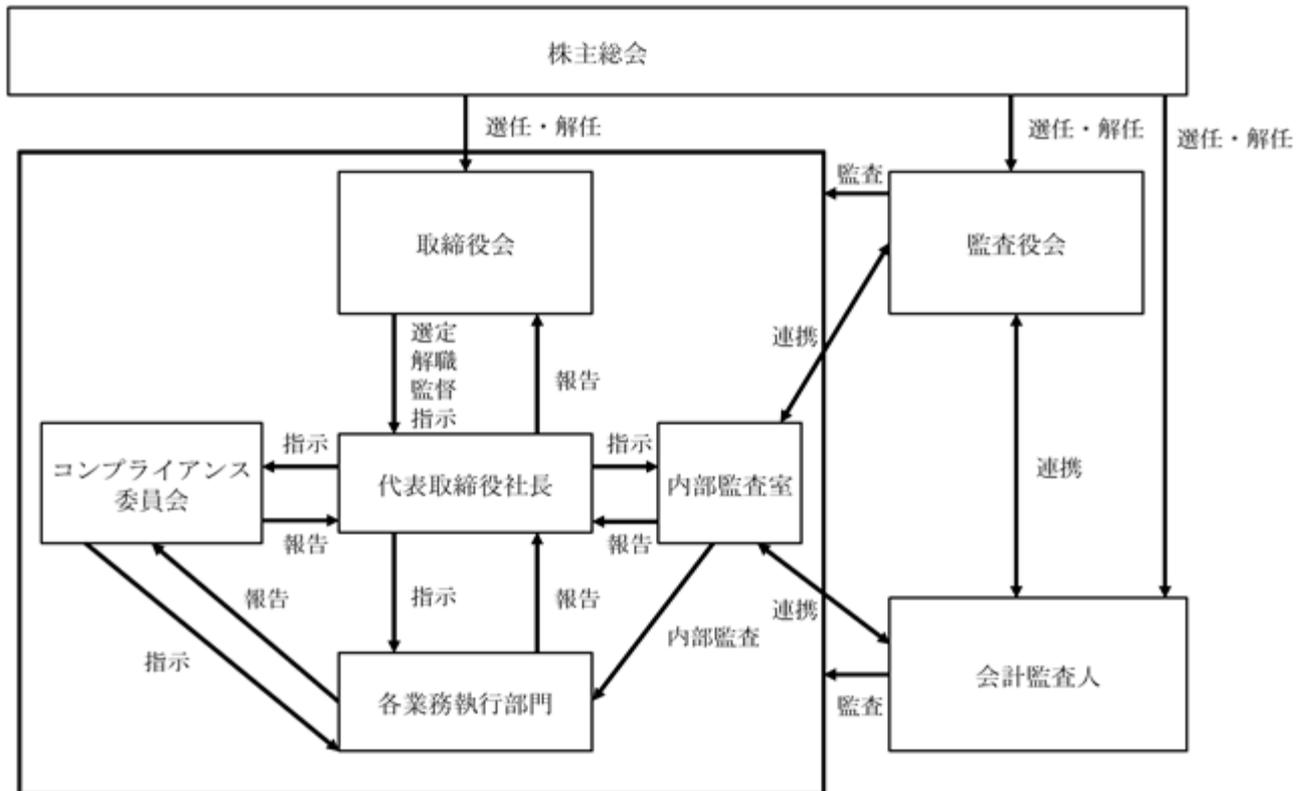
構成員：監査役 石川敏夫、監査役 上條謙司（社外監査役）

##### ・会計監査人

当社は、会計監査人として、EY新日本有限責任監査法人を選任の上、監査契約を締結し、適正な監査を受けております。なお、監査役は、会計監査人と定期及び随時に会合を持ち、報告を受けるとともに、適宜意見交換を行う等緊密な連携を図っております。

## (ロ) コーポレート・ガバナンス及び内部管理体制の概要

当社のコーポレート・ガバナンス及び内部管理体制の概要は以下の模式図のとおりであります。当模式図は、本書提出日現在の部門名称により記載しております。



## 企業統治に関するその他の事項

## (イ) 内部統制システムの整備の状況

当社は、当社グループの経営理念の実現に向けた取組みを通じて、健全かつ透明性の高いグループ経営と企業価値の最大化を図るため、業務の適正を確保するための体制（以下、「内部統制システム」という。）を整備しております。

## (a) 取締役及び使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制

- ・当社及び当社子会社は、取締役会を原則として定例開催する他、必要に応じて臨時に開催し、経営方針等の重要な事項についての意思決定を行うとともに、取締役から業務の執行状況について報告を受ける。
- ・当社及び当社子会社の監査役は、関連法令、定款及び社内ルールの遵守状況を監査するため、取締役会等の重要会議に出席する他、実地により監査する体制とする。
- ・法令遵守と公正な倫理観が企業存続の必要条件であるとの認識のもと、当社においてコンプライアンス委員会を設置する。コンプライアンス委員会は、当社及び当社子会社の各コンプライアンス責任者等により構成され、法令遵守に関する基本方針及び必要な取組み内容を決定し、実行する。また、コンプライアンス委員会は、基本方針並びに取組みの内容及び実施状況について、必要に応じて進捗状況を取締役に報告する。
- ・当社の取締役及び使用人並びに当社子会社の取締役及び使用人のコンプライアンス意識の醸成を図るため、関連法令、定款及び諸規程の遵守を徹底するための教育・研修を実施する。
- ・当社は、被監査部門等に対する十分な牽制機能を確保するために、代表取締役社長の直轄部門として内部監査室を設置する。内部監査室は、監査役とも連携し、使用人の職務執行の適正性に加え、法令、定款及び諸規程の遵守状況に対する監査を実施する。
- ・当社において内部通報窓口を設置し、当社及び当社子会社の使用人は法令に違反する不正行為等を発見した場合には当該窓口に通報しなければならない。
- ・当社及び当社子会社は「個人情報取扱規程」を定め、個人情報の適切な管理と保護に努める。

- (b) 取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制
- ・取締役の職務執行に係る各種文書及び帳票類等については、法令及び社内規程に基づき、適切に作成、保存、管理する。
  - ・取締役、監査役及びその他の関係者が、株主総会及び取締役会その他重要な会議の議事録並びに稟議書、決裁書その他の重要な決裁に係る書類等を常時閲覧できるよう適切に保存、管理する。
- (c) 損失の危険の管理に関する規程その他の体制
- ・当社及び当社子会社の取締役は、当社及び当社子会社に損失を及ぼす可能性のあるリスクの管理のために必要な体制を構築し維持する。
  - ・各部門の所管業務に関連するリスクについては、当該部門が管理を担当し、個別規程及びマニュアル等を整備するとともに、必要に応じて使用人に対する教育・研修等を行う。
  - ・当社及び当社子会社の取締役は、経営に重大な影響を与えるリスクが発現した場合に備え、予め必要な方針を整備し、当該リスクが発現した場合にはその損失を最小限にとどめるために必要な対応を迅速に実行する。
- (d) 取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制
- ・当社及び当社子会社は、取締役会において経営方針等の重要な事項についての意思決定を行う他、各取締役からの業務の執行状況に係る報告を通じて企業集団としての業務執行状況を統制する。
  - ・業務分掌規程、職務権限規程及び稟議規程等において業務の分掌、決裁権限及び決裁手続き等を定め、当社及び当社子会社における責任範囲の明確化と権限委譲を行うことで、意思決定の迅速化を図る。
- (e) 監査役が、その職務を補助すべき使用人を置くことを求めた場合における当該使用人に関する事項、当該使用人の取締役からの独立性に関する事項及び当該使用人に対する指示の実効性確保に関する事項
- ・監査役がその職務を補助すべき使用人を求めた場合は、その補助すべき目的に応じた知識、経験を勘案して選任配置するものとし、当該使用人の取締役からの独立性を確保するため、補助業務に関しては、取締役からの指示を受けず、監査役の指揮命令下で遂行することとする。
  - ・当該使用人の人事異動、評価等を行う場合は、予め監査役に報告し意見を求めるものとする。
- (f) 当社取締役及び使用人並びに当社子会社の取締役及び使用人等が当社監査役に報告するための体制及び報告をした者が当該報告をしたことを理由として不利益な取扱いを受けないことを確保するための体制
- ・監査役は重要な意思決定の過程及び業務執行状況を把握するため、取締役会等の重要な会議に出席し、必要に応じて取締役及び使用人にその説明を求めることとする。
  - ・当社取締役及び使用人並びに当社子会社の取締役及び使用人等は、会社に重大な損失を与える事項又はその恐れのあるとき、取締役及び使用人による違法や不正行為を発見したとき、その他監査役会が報告すべきものと定めた事項が生じたときに、監査役が使用人等から直接報告を受けられるよう、通報者に対して不利益な取扱いを受けないよう体制を整備する。
- (g) 監査役が職務の執行について生ずる費用又は債務の処理に係る方針に関する事項
- ・当社は、監査役がその職務の執行について、当社に対し、会社法第388条に規定する費用の前払い等の請求をしたときは、速やかに当該費用又は債務を処理することとする。
  - ・監査役が職務遂行に必要があると判断した場合、弁護士及び公認会計士等の外部専門家に依頼する場合の必要な監査費用を認めることとする。
- (h) その他監査役が実効的に行われることを確保するための体制
- ・監査役は、当社代表取締役及び取締役並びに当社子会社の代表取締役及び取締役と定期的に会合を開き、意思の疎通及び意見交換をできる体制とする。
  - ・監査役は、内部監査室から当社及び当社子会社の各部門に対する内部監査の内容について共有するために定期的な会合を開催する他、内部監査とともに往査を実施する等により、相互連携を図る。
  - ・監査役は、会計監査人との間で年間監査計画の確認や四半期毎の会計監査結果の報告を受けるために定期的な会合を開催する。また、必要に応じて会計監査人による期中監査及び期末監査に同席し、都度、説明を受ける等相互連携を図る。

(ロ) リスク管理体制の整備の状況

当社のリスク管理体制に関しましては、法令を遵守することを目的に「コンプライアンス規程」を制定し、当社取締役管理本部長を委員長とする「コンプライアンス委員会」を設置し運用しております。また、様々なリスクを一元的に俯瞰することで、リスクの洗い出し、評価及び予防を行い、またリスクが顕在化した場合は迅速かつ的確に対応することにより被害を最小限に食い止め、再発を防止し当社の企業価値を保全することとしております。

(ハ) 当社及び当社子会社から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制

- ・企業集団における経営の健全性及び効率性の向上を図るため、各子会社に対して必要に応じて当社取締役を派遣し、子会社における業務の執行を監督するとともに、当社監査役が調査する。
- ・当社において子会社を管理する主管部門を定め、当該主管部門は子会社における重要事項について子会社による報告を義務付けるとともに、必要に応じて協議を行う。
- ・関係会社の業務執行については、「関係会社管理規程」に従い、適正に情報の収集及び管理を行うものとする。また、その運営状況は必要に応じて監査役の監査対象とする。
- ・当社の内部監査室により、当社の子会社における業務執行の適正性に関する監査を実施する。

(ニ) 責任限定契約の内容の概要

当社は、賠償責任に関する不安を除去することで、萎縮することなく適切に職務を遂行することを可能とし、もって期待される役割を十分に発揮できるよう、会社法第426条第1項の規定により、任務を怠ったことによる取締役（取締役であった者を含みます。）及び監査役（監査役であった者を含みます。）の損害賠償責任を、法令の限度において、取締役会の決議によって免除することができる旨を定款に定めております。

また、取締役（業務執行取締役等である者を除きます。）及び監査役との間には、会社法第427条第1項の規定により、任務を怠ったことによる損害賠償責任を、法令の限度において、限定する契約（以下、「責任限定契約」という。）を締結することができる旨を定款に定めております。

当社は、責任限定契約を、取締役3名（大宮立、菊地唯夫、斎藤敏一）及び監査役3名（細野幸男、石川敏夫、上條謙司）と締結しております。

(ホ) 取締役の員数

当社の取締役は12名以内とする旨を定款に定めております。

(ヘ) 取締役の選任の決議要件

当社の取締役の選任決議は、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をもって行う旨を定款に定めております。なお、取締役の選任については、累積投票によらないものとする旨を定款に定めております。

(ト) 取締役会で決議できる株主総会決議事項

（剰余金の配当等の機関決定）

当社は、株主への機動的な利益還元を行うことを目的として、会社法第454条第5項の規定により、取締役会の決議によって、毎年12月31日を基準日として、中間配当を行うことができる旨を定款に定めております。

(チ) 株主総会の特別決議要件

当社は、会社法第309条第2項に定める株主総会の特別決議要件について、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3分の2以上をもって行う旨を定款に定めております。これは、株主総会における特別決議の定足数を緩和することにより、株主総会の円滑な運営を図ることを目的とするものであります。

## (2) 【役員の状況】

## 役員一覧

男性10名 女性0名(役員のうち女性の比率0%)

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	北野 泰男	1969年6月26日	2005年2月 キュービーネット株式会社 入社 2005年9月 同社 取締役経営企画室長 2006年3月 同社 取締役管理本部長 2008年9月 同社 専務取締役経営企画室長兼管理本部長 2009年10月 同社 代表取締役社長(現任) QB NET INTERNATIONAL HOLDINGS PTE. LTD. Director CEO(現任) QB NET INTERNATIONAL PTE. LTD. Director CEO(現任) 2011年6月 QB House (Hong Kong) Limited Director CEO(現任) 2012年2月 台和捷麗有限公司 董事(現任) 2016年9月 当社 代表取締役社長(現任) QB HOUSE USA INC. Director(現任)	(注)3	392,000
専務取締役	入山 裕左	1974年12月12日	2003年1月 キュービーネット株式会社 入社 2004年9月 同社 取締役開発事業部長 2006年3月 同社 常務取締役開発事業部長 2013年12月 同社 常務取締役営業本部長 2015年7月 同社 常務取締役東日本事業本部長 2016年9月 当社 常務取締役 2019年9月 当社 専務取締役(現任) キュービーネット株式会社 専務取締役東日本事業本部長(現任)	(注)3	91,300
取締役	宮崎 誠	1968年12月17日	2001年1月 キュービーネット株式会社 入社 2004年5月 同社 取締役営業本部長 2013年12月 同社 取締役店舗運営本部長 2015年7月 同社 取締役西日本事業本部長(現任) 2016年9月 当社 取締役(現任)	(注)3	64,000
取締役管理本部長	松本 修	1971年7月14日	2004年1月 キュービーネット株式会社 入社 2013年9月 QB NET INTERNATIONAL HOLDINGS PTE. LTD. Director(現任) QB NET INTERNATIONAL PTE. LTD. Director(現任) QB HOUSE (Hong Kong) Limited Director(現任) 2013年12月 キュービーネット株式会社 取締役管理本部長(現任) 2016年9月 当社 取締役管理本部長(現任) QB HOUSE USA INC. Director(現任) 2018年9月 台和捷麗有限公司 董事(現任)	(注)3	84,000
取締役	大宮 立	1973年9月14日	1998年4月 株式会社日本興業銀行(現 株式会社みずほ銀行) 入行 2002年4月 最高裁判所司法研修所 入所 2003年10月 東京弁護士会登録 森・濱田松本法律事務所 入所 2012年7月 シティ法律事務所 パートナー 2013年12月 キュービーネット株式会社 監査役 2014年9月 積水ハウス・リート投資法人 監督役員(現任) 2015年6月 当社 監査役 2017年9月 当社 取締役(現任) 2018年10月 レックス法律事務所 パートナー(現任)	(注)3	-

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
取締役	菊地 唯夫	1965年12月4日	1988年4月 株式会社日本債券信用銀行(現 株式会社あおぞら銀行) 入行 2000年2月 ドイツ証券会社 東京支店 入社 2004年4月 ロイヤル株式会社(現 ロイヤルホールディングス株式会社) 入社 2010年3月 同社 代表取締役社長 2010年5月 株式会社ハブ 取締役 2016年3月 ロイヤルホールディングス株式会社 代表取締役会長(兼)CEO 2018年2月 当社 取締役(現任) 2019年3月 ロイヤルホールディングス株式会社 代表取締役会長(現任)	(注)3	-
取締役	斎藤 敏一	1944年6月18日	1967年4月 大日本インキ化学工業株式会社(現 DIC株式会社) 入社 1986年6月 株式会社ルネサンス 取締役 1992年6月 同社 代表取締役社長 2011年4月 同社 代表取締役会長 2018年2月 当社 取締役(現任) 2020年7月 株式会社ルネサンス 代表取締役会長執行役員(現任)	(注)3	4,500
常勤監査役	細野 幸男	1946年12月2日	1970年4月 同和火災海上保険株式会社(現 あいおいニッセイ同和損害保険株式会社) 入社 1999年6月 同社 取締役 2003年6月 ニッセイ同和損害保険株式会社(現 あいおいニッセイ同和損害保険株式会社) 常勤監査役 2005年6月 同社 常任監査役 2008年5月 株式会社東京衡機製造所(現 株式会社東京衡機) 常勤監査役 2008年6月 セメダイン株式会社 監査役(現任) 2014年6月 株式会社エス・エム・エス 常勤監査役 2016年9月 当社 常勤監査役(現任) キュービーネット株式会社 監査役(現任)	(注)4	-
監査役	石川 敏夫	1948年5月11日	1971年4月 株式会社日本長期信用銀行(現 株式会社新生銀行) 入行 2002年8月 キュービーネット株式会社 入社 2004年5月 同社 常務取締役CFO 2005年9月 同社 監査役 2015年6月 当社 監査役(現任)	(注)4	-
監査役	上條 謙司	1953年6月14日	1976年4月 本田技研工業株式会社 入社 2000年7月 同社 国際人事部課長 2009年6月 株式会社ホンダエレクトロニクス株式会社(現 日本電産エレクトロニクス株式会社) 常勤監査役 2014年4月 日本電産エレクトロニクス株式会社 常勤監査役 2017年9月 当社 監査役(現任)	(注)4	-
計					635,800

(注)1. 取締役 大宮立、菊地唯夫及び斎藤敏一は、社外取締役であります。

2. 監査役 細野幸男及び上條謙司は、社外監査役であります。

3. 取締役の任期は、2020年9月25日開催の第6回定時株主総会の終結の時から2021年6月期に係る定時株主総会の終結の時までであります。

4. 監査役の任期は、2017年12月14日開催の臨時株主総会の終結の時から2021年6月期に係る定時株主総会の終結の時までであります。

#### 社外役員の状況

当社の社外取締役は3名であります。

社外取締役 大宮立は、レックス法律事務所のパートナーを務めており、弁護士としての豊富な知識と経験を有しております。専門的な見地から経営に対する監督を適切に行っていることから、コーポレート・ガバナンスの強化に適任であると判断し選任しております。なお、当社と同所又は同氏との間で人的関係、資本的関係及びその他の利害関係はありません。

社外取締役 菊地唯夫は、ロイヤルホールディングス株式会社の代表取締役会長を務めており、経営者としての豊富な知識と経験を有しております。当社の経営全般への助言や経営に対する監督を適切に行っていることから、コーポレート・ガバナンスの強化に適任であると判断し選任しております。なお、当社と同社又は同氏との間で人的関係、資本的関係及びその他の利害関係はありません。

社外取締役 斎藤敏一は、株式会社ルネサンスの代表取締役会長執行役員を務めており、経営者としての豊富な知識と経験を有しております。当社の経営全般への助言や経営に対する監督を適切に行っていることから、コーポレート・ガバナンスの強化に適任であると判断し選任しております。なお、当社と同社又は同氏との間で人的関係及びその他の利害関係はありません。資本的関係については、「役員一覧」に記載のとおりであります。

当社の社外監査役は2名であります。

社外監査役 細野幸男は、損害保険業界をはじめとして、長年にわたり取締役及び監査役として培われた豊富な知識と経験を、当社における監査に活かして頂けるものと判断し選任しております。同氏は、セメダイン株式会社の社外監査役を兼職しております。なお、当社と同社又は同氏との間で人的関係、資本的関係及びその他の利害関係はありません。

社外監査役 上條謙司は、海外勤務や労務管理の経験や長年にわたり監査役として培われた豊富な知識と経験を、当社における監査に活かして頂けるものと判断し選任しております。同氏は、兼職状況はありません。なお、当社と同氏との間で人的関係、資本的関係及びその他の利害関係はありません。

当社は、社外取締役及び社外監査役を選任するための独立性に関する基準又は方針を明確に定めておりませんが、選任にあたっては、株式会社東京証券取引所が定める独立役員の独立性に関する判断基準に基づき判断しております。

社外取締役又は社外監査役による監督又は監査と内部監査、監査役監査及び会計監査との相互連携並びに内部統制部門との関係

社外取締役は、取締役会を通じて内部監査室から適宜、報告を受ける等、連携を図っております。社外監査役は、会計監査人及び内部監査室から監査の方法と結果について報告を受ける他、適宜、情報交換を行い相互の連携を図り、重ねて調査する必要の認められる案件、迅速に対処すべき案件等を見極め、合理的及び効率的な監査に努めております。

## (3) 【監査の状況】

## 監査役監査の状況

## (イ) 組織・人員・手続き

監査役は3名で、常勤監査役1名（社外監査役）、非常勤監査役2名（そのうち1名は社外監査役）です。非常勤監査役の1名が財務及び会計に関する相当程度の知見を有しているとともに、全員が監査に必要な経験等を考慮した監査役会の基準に基づき、選任されています。なお、監査役会議長は常勤監査役が務めております。詳細は、「(1)コーポレート・ガバナンスの概要 企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由」をご参照ください。

## (ロ) 監査役的活動状況

常勤監査役は、取締役会など重要会議への出席、取締役等からの業務執行状況の報告、決裁書類等の重要書類の閲覧、主要部門や重要子会社の調査、会計監査人の往査立会や説明受領等により諸監査を実施しています。

非常勤監査役は、主として取締役会など重要会議への出席、常勤監査役からの説明等を通じて監査機能を果たしています。

また会計監査人、内部監査室及び監査役会で構成する三様監査会議を定期開催し、全監査役出席のもと情報を共有し、監査の連携を図っています。

## (ハ) 監査役会の活動状況

当社は監査役会を原則毎月1回定例開催し、必要に応じて適時臨時開催しています。

当事業年度においては14回開催しており、個々の監査役の出席状況は以下のとおりであります。

氏名	開催回数	出席回数
細野 幸男	14回	14回
石川 敏夫	14回	14回
上條 謙司	14回	14回

監査役会における主な検討事項は以下のとおりであります。

- a. 内部統制システムの課題と運用状況
- b. 会計監査人の品質と監査の相当性
- c. グループ各組織の管理と運営状況
- d. リスク・コンプライアンスの状況

## 内部監査の状況

当社は、内部監査計画及び代表取締役の指示に基づき、内部監査室（専任の担当者1名）が業務執行状況を監査し、その結果を代表取締役及び管掌取締役に月次で報告しております。また、監査役会に対し内部監査状況を報告しております。

内部監査室の実施体制としては、代表取締役直下に業務ラインから独立した内部監査組織として内部監査室を設置し、内部監査規程及び代表取締役が承認した監査方針や監査計画に基づき、内部監査室長が業務運営の適切性や資産の健全性の確保を目的として、コンプライアンス、情報管理、会計及び業務プロセスの観点から内部監査を実施しております。

また、内部監査の実施結果については、代表取締役及び管掌取締役等に報告するとともに、必要に応じて被監査部門に対して再発防止策や抜本的な改善策の策定とそれらの実行を要請する等、適正化に向けた実効性ある内部監査活動の推進に取り組んでおります。

監査役、内部監査室及び会計監査人は、三様監査の連携を強め、互いの監査によって得られた情報を共有し、組織的な監査業務を実効的に行えるよう、監査環境の整備に努めております。

会計監査の状況

当社は、EY新日本有限責任監査法人と監査契約を締結し、通常の会計監査に加え、重要な会計的課題について随時相談及び検討を実施しております。なお、同監査法人及び当社監査に従事する同監査法人の業務執行社員と当社の間には、特別な利害関係はありません。また、継続監査年数が7年を超える者はありません。

(イ) 監査法人の名称

EY新日本有限責任監査法人

(ロ) 継続監査期間

2016年6月期以降

(ハ) 業務を執行した公認会計士

指定有限責任社員・業務執行社員 渡辺 力夫

指定有限責任社員・業務執行社員 林 美岐

(ニ) 監査業務に係る補助者の構成

公認会計士 11名

その他 20名

(注)その他は、公認会計士試験合格者等であります。

(ホ) 監査法人の選定方針と理由

当社は適切な監査を確保するため、監査法人の選定に際し、監査法人の品質管理、監査チームの独立性、海外ネットワーク・ファームの有無、経営者や監査役等とのコミュニケーション、監査報酬の妥当性等を考慮し、選定しております。

また、会計監査人の解任については、会計監査人が会社法第340条第1項各号に定めるいずれかの項目に該当した場合、監査役会は監査役全員の同意に基づき会計監査人を解任することとしております。この場合、監査役会が選定した監査役は、解任後最初に招集される株主総会において、会計監査人を解任した旨と解任の理由を報告することとしております。

また、上記の場合の他、会計監査人の職務執行の状況、監査の品質等を総合的に勘案して、監査役会は会計監査人の解任又は不再任に関する議案の内容を決定し、取締役会は当該決定に基づき、当該議案を株主総会に提案することとしております。

(ヘ) 監査役及び監査役会による監査法人の評価

当社の監査役及び監査役会は、監査法人に対して毎期評価を行っております。この評価については、監査役会の定める評価基準に基づき、会計監査人の独立性、品質管理の状況、監査体制の適切性、会計監査項目と監査の実施状況の相当性等について総合的に評価を行っております。

監査報酬の内容等

(イ) 監査公認会計士等に対する報酬

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)	監査証明業務に基づく報酬(百万円)	非監査業務に基づく報酬(百万円)
提出会社	20	-	25	-
連結子会社	-	-	-	-
計	20	-	25	-

(前連結会計年度)

当社及び連結子会社における非監査業務はありません。

(当連結会計年度)

当社及び連結子会社における非監査業務はありません。

## (ロ) 監査公認会計士等と同一のネットワークに属する組織に対する報酬

(前連結会計年度)

当社の連結子会社の一部は、当社の監査公認会計士等と同一のネットワークに属しているErnst & Youngのメンバーファームに対して、監査証明業務に基づく報酬 8 百万円及び非監査業務に基づく報酬 6 百万円を支払っております。非監査業務の内容は、合意された手続業務の委託及び税務に関する助言等であります。

(当連結会計年度)

当社の連結子会社の一部は、当社の監査公認会計士等と同一のネットワークに属しているErnst & Youngのメンバーファームに対して、監査証明業務に基づく報酬 9 百万円及び非監査業務に基づく報酬 8 百万円を支払っております。非監査業務の内容は、合意された手続業務の委託及び税務に関する助言等であります。

## (ハ) その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

(前連結会計年度)

該当事項はありません。

(当連結会計年度)

該当事項はありません。

## (ニ) 監査報酬の決定方針

監査報酬の決定方針としましては、監査公認会計士等から年度監査計画の提示を受け、その内容について監査公認会計士等と協議の上、有効性及び効率性の観点から総合的に判断し決定しております。

なお、監査公認会計士等の独立性を担保する観点から、監査報酬の額の決定に際しては監査役会の同意を得ております。

## (ホ) 監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由

当社の監査役会は、日本監査役協会が公表している「会計監査人との連携に関する実務指針」を踏まえ、過年度の監査時間及び報酬額の推移並びに会計監査人の職務遂行状況を確認し、当該事業年度の監査計画及び報酬額の妥当性を検討した結果、会計監査人の報酬額について会社法第399条第1項の同意を行っております。

## (4) 【役員の報酬等】

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に係る事項

取締役の報酬は、2015年6月1日開催の臨時株主総会で決議された、年額200百万円の報酬限度額の範囲内において、取締役会の決議により取締役の報酬の総額の上限を決定し、各取締役の報酬額は代表取締役社長に一任しております。なお、各取締役の報酬額は、各取締役の職責及び当社の経営環境を勘案して決定しております。

監査役の報酬は2017年9月28日開催の定時株主総会で決議された、年額20百万円の報酬限度額の範囲内において、監査役の協議により決定しております。

役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

役員区分	報酬等の総額 (百万円)	報酬等の種類別の総額(百万円)				対象となる 役員の員数 (人)
		基本報酬	ストック オプション	賞与	退職慰労金	
取締役 (社外取締役を除く)	101	101	-	-	-	4
監査役 (社外監査役を除く)	3	3	-	-	-	1
社外役員	25	25	-	-	-	5

役員ごとの報酬等の総額等

連結報酬等の総額が1億円以上である者が存在しないため、記載しておりません。

( 5 ) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方  
該当事項はありません。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式  
該当事項はありません。

保有目的が純投資目的である投資株式  
該当事項はありません。

## 第5【経理の状況】

### 1 連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

(1) 当社の連結財務諸表は、「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)第93条の規定により、国際会計基準(以下、「IFRS」という。)に準拠して作成しております。

(2) 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。以下、「財務諸表等規則」という。)に基づいて作成しております。

また、当社は、特例財務諸表提出会社に該当し、財務諸表等規則第127条の規定により財務諸表を作成しております。

### 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、連結会計年度(2019年7月1日から2020年6月30日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2019年7月1日から2020年6月30日まで)の財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人により監査を受けております。

### 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及びIFRS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について

当社は、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及びIFRS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。その内容は以下のとおりであります。

(1) 会計基準等の内容や変更等を適切に把握し又は会計基準等の変更等についての確に対応できる体制を整備するため、公益財団法人財務会計基準機構の公表する会計基準等に係る情報を適時に取得するとともに、監査法人及び各種団体の主催する研修等への参加並びに会計専門誌の定期購読等により、専門知識の蓄積に努めております。

(2) IFRSの適用については、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に基づく適正な連結財務諸表を作成するために、IFRSに準拠したグループ会計方針を作成し、これに基づいて会計処理を行っております。

## 1【連結財務諸表等】

## (1)【連結財務諸表】

## 【連結財政状態計算書】

(単位：百万円)

	注記	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
<b>資産</b>			
<b>流動資産</b>			
現金及び現金同等物	6	2,489	5,117
営業債権及びその他の債権	7	1,160	775
棚卸資産	8	116	169
未収法人所得税等	15	-	279
その他の流動資産	9	215	202
流動資産合計		3,982	6,544
<b>非流動資産</b>			
有形固定資産	10,13	2,327	1,857
使用権資産	12,13	-	6,062
のれん	11	15,430	15,430
無形資産	11	150	172
その他の金融資産	14	1,773	1,856
繰延税金資産	15	519	639
その他の非流動資産	9	98	158
非流動資産合計		20,299	26,176
資産合計		24,282	32,721
<b>負債及び資本</b>			
<b>負債</b>			
<b>流動負債</b>			
営業債務及びその他の債務	16	273	342
借入金	17	755	4,720
リース負債	12,23	161	2,322
未払法人所得税等	15	503	60
その他の金融負債	18	168	88
その他の流動負債	9	1,323	1,249
流動負債合計		3,185	8,784
<b>非流動負債</b>			
借入金	17	10,498	9,811
リース負債	12,23	304	3,671
その他の金融負債	18	117	107
繰延税金負債	15	19	26
引当金	19	348	513
その他の非流動負債	9	11	19
非流動負債合計		11,299	14,151
負債合計		14,484	22,935
<b>資本</b>			
資本金	21	1,137	1,214
資本剰余金	21	4,914	4,754
利益剰余金	21	3,811	3,885
自己株式	21	0	0
その他の資本の構成要素	20,21	66	68
親会社の所有者に帰属する持分合計		9,797	9,786
資本合計		9,797	9,786
負債及び資本合計		24,282	32,721

## 【連結損益計算書】

(単位：百万円)

	注記	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
売上収益	24	20,864	19,089
売上原価		16,012	16,245
売上総利益		4,851	2,843
その他の営業収益	26	44	129
販売費及び一般管理費	27	2,844	2,629
その他の営業費用	13,28	81	104
営業利益		1,969	239
金融収益	29	15	16
金融費用	29	89	157
税引前利益		1,895	98
法人所得税費用	15	623	6
当期利益		1,272	104
当期利益の帰属			
親会社の所有者		1,272	104
当期利益		1,272	104
1株当たり当期利益			
基本的1株当たり当期利益(円)	30	102.64	8.29
希薄化後1株当たり当期利益(円)	30	95.66	7.81

## 【連結包括利益計算書】

(単位：百万円)

	注記	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
当期利益		1,272	104
その他の包括利益			
純損益に振り替えられる可能性のある項目			
在外営業活動体の換算差額	21,31	40	3
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計		40	3
その他の包括利益合計		40	3
当期包括利益		1,232	100
当期包括利益の帰属			
親会社の所有者		1,232	100
当期包括利益		1,232	100

## 【連結持分変動計算書】

前連結会計年度(自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)

(単位:百万円)

	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		
						在外営業 活動体の 換算差額	新株 予約権	合計
2018年7月1日残高		1,103	5,103	2,538	-	134	85	49
当期利益		-	-	1,272	-	-	-	-
その他の包括利益	21,31	-	-	-	-	40	-	40
当期包括利益合計		-	-	1,272	-	40	-	40
新株の発行(新株予約権の 行使)	21	34	34	-	-	-	19	19
株式報酬費用	20,21	-	-	-	-	-	42	42
剰余金の配当	22	-	223	-	-	-	-	-
自己株式の取得	21	-	-	-	0	-	-	-
所有者との取引額合計		34	188	-	0	-	23	23
2019年6月30日残高		1,137	4,914	3,811	0	175	109	66

(単位:百万円)

	注記	親会社の 所有者に 帰属する 持分合計	資本合計
2018年7月1日残高		8,695	8,695
当期利益		1,272	1,272
その他の包括利益	21,31	40	40
当期包括利益合計		1,232	1,232
新株の発行(新株予約権の 行使)	21	49	49
株式報酬費用	20,21	42	42
剰余金の配当	22	223	223
自己株式の取得	21	0	0
所有者との取引額合計		130	130
2019年6月30日残高		9,797	9,797

当連結会計年度（自 2019年7月1日 至 2020年6月30日）

（単位：百万円）

	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		
						在外営業 活動体の 換算差額	新株 予約権	合計
2019年7月1日残高		1,137	4,914	3,811	0	175	109	66
会計方針の変更による影響	2	-	-	29	-	-	-	-
2019年7月1日残高（修正 後）		1,137	4,914	3,781	0	175	109	66
当期利益		-	-	104	-	-	-	-
その他の包括利益	21,31	-	-	-	-	3	-	3
当期包括利益合計		-	-	104	-	3	-	3
新株の発行（新株予約権の 行使）	21	76	76	-	-	-	25	25
株式報酬費用	20,21	-	-	-	-	-	26	26
剰余金の配当	22	-	237	-	-	-	-	-
所有者との取引額合計		76	160	-	-	-	1	1
2020年6月30日残高		1,214	4,754	3,885	0	179	110	68

（単位：百万円）

	注記	親会社の 所有者に 帰属する 持分合計	資本合計
2019年7月1日残高		9,797	9,797
会計方針の変更による影響	2	29	29
2019年7月1日残高（修正 後）		9,767	9,767
当期利益		104	104
その他の包括利益	21,31	3	3
当期包括利益合計		100	100
新株の発行（新株予約権の 行使）	21	128	128
株式報酬費用	20,21	26	26
剰余金の配当	22	237	237
所有者との取引額合計		81	81
2020年6月30日残高		9,786	9,786

## 【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	注記	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>			
税引前利益		1,895	98
減価償却費及び償却費		769	3,205
減損損失		74	78
金融収益		15	16
金融費用		89	157
営業債権及びその他の債権の増減額 (は増加)		93	529
棚卸資産の増減額 (は増加)		22	52
営業債務及びその他の債務の増減額 (は減少)		21	18
その他		249	307
小計		2,968	3,712
利息の受取額		4	4
利息の支払額		78	137
法人所得税の支払額		524	832
営業活動によるキャッシュ・フロー		2,370	2,747
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>			
有形固定資産の取得による支出		826	683
無形資産の取得による支出		25	39
差入保証金の差入による支出		130	118
差入保証金の回収による収入		41	31
その他		20	28
投資活動によるキャッシュ・フロー		961	838
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>			
短期借入金の純増減額 (は減少)	17,34	-	3,982
長期借入金の返済による支出	34	700	700
セール・アンド・リースバックによる収入		191	135
リース負債の返済による支出	34	192	2,559
新株予約権の行使による収入		49	128
配当金の支払額	22	221	237
その他		44	28
財務活動によるキャッシュ・フロー		916	721
現金及び現金同等物に係る換算差額		21	1
現金及び現金同等物の増減額 (は減少)		471	2,628
現金及び現金同等物の期首残高	6	2,018	2,489
現金及び現金同等物の期末残高	6	2,489	5,117

## 【連結財務諸表注記】

## 1. 報告企業

キュービーネットホールディングス株式会社（以下、「当社」という。）は日本に所在する企業であります。その登記されている本社は東京都渋谷区に所在しております。当社の連結財務諸表は2020年6月30日を期末日とし、当社及び子会社（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、当社の完全子会社であるキュービーネット株式会社を中心として、ヘアカット事業を営んでおります。

当社は、以下のような変遷を経て現在に至っております。

当社は、ヘアカット専門店の事業展開を目的として、1995年12月に設立されたキュービーネット株式会社（旧キュービーネット株式会社）を前身としております。

2010年10月にジャフコ・スーパーV3 共有投資事業有限責任組合の出資により、株式会社ジャフコ・エスアイジーNo.11を設立し、2011年7月に旧キュービーネット株式会社を吸収合併する形でヘアカット事業を承継いたしました。同時に株式会社ジャフコ・エスアイジーNo.11からキュービーネット株式会社（旧キュービーネット株式会社）に商号変更しております。

2014年10月にインテグラル株式会社の出資によりIQ株式会社を設立（その後2014年12月に、インテグラル株式会社とインテグラル2号投資事業有限責任組合に対して第三者割当増資を実施したことに伴い、インテグラル2号投資事業有限責任組合が当社の親会社になっております。）し、2015年6月に旧キュービーネット株式会社を吸収合併する形でヘアカット事業を承継し、IQ株式会社からキュービーネット株式会社（旧キュービーネット株式会社）に商号変更しております。なお、連結財政状態計算書に計上されているのれんは、当該企業結合により認識されたものであります（注記「11. のれん及び無形資産」をご参照ください）。

持株会社体制に移行するため、2016年7月1日に旧キュービーネット株式会社からキュービーネットホールディングス株式会社（当社）に商号変更を行い、新設分割によりキュービーネット株式会社を設立し、ヘアカット事業を承継しております。

なお、当社株式は2018年3月23日に東京証券取引所（市場第一部）に上場いたしました。

## 2. 作成の基礎

## (1) 連結財務諸表がIFRSに準拠している旨

当社グループの連結財務諸表は、国際会計基準審議会によって公表されたIFRSに準拠して作成しております。当社は、「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）第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件をすべて満たしているため、同第93条の規定を適用しております。

本連結財務諸表は、2020年9月25日に取締役会によって公表の承認がされております。

## (2) 測定的基础

当社グループの連結財務諸表は、注記「3. 重要な会計方針」に記載のとおり、公正価値で測定されている特定の金融商品等を除き、取得原価を基礎として作成しております。

公正価値は、その価格が直接観察可能であるか、他の評価技法を用いて見積もられるかに関わらず、測定日時点で、市場関係者間の秩序ある取引において、資産を売却するために受取るであろう価格又は負債を移転するために支払うであろう価格であります。

## (3) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、百万円未満を切り捨てて記載しております。

## (4) 会計方針の変更

## (IFRS第16号「リース」)

当社グループは、当連結会計年度よりIFRS第16号「リース」（2016年1月公表）（以下、「IFRS第16号」という。）を適用しております。

IFRS第16号は、従来のIAS第17号「リース」（以下、「IAS第17号」という。）及びIFRIC第4号「契約にリースが含まれているか否かの判断」（以下、「IFRIC第4号」という。）を置き換える基準です。本基準の適用により、借手のリースは単一の会計モデルにより、原則としてすべてのリースについて、原資産を使用する権利を表す使用権資産とリース料を支払う債務を表すリース負債を連結財政状態計算書において認識することが要求されます。

IFRS第16号の適用にあたっては、経過措置として認められている、本基準の適用による累積的影響を適用開始日に認識する方法を採用しております。

IFRS第16号への移行に際し、契約にリースが含まれているか否かについては、IFRS第16号C3項の実務上の便法を選択し、IAS第17号及びIFRIC第4号のもとでの判断を引き継いでおります。適用開始日以降は、IFRS第16号の規定に基づき判断しております。

過去にIAS第17号を適用してオペレーティング・リースに分類した借手としてのリースについては、適用開始日に、短期リース又は少額資産のリースを除き、使用権資産及びリース負債を認識しております。短期リース及び少額資産のリースに係るリース料はリース期間にわたり定額法により費用として認識しております。

リース期間は、リースの解約不能期間に、延長することが合理的に確実である期間及び解約しないことが合理的に確実な期間を加えた期間を加味し決定しております。

使用権資産は、リース期間にわたり定期的に減価償却を行っております。

リース負債は、残存リース料を適用開始日における借手の追加借入利率又は貸手の計算利率を用いて割り引いた現在価値で測定しております。当該追加借入利率の加重平均は1.3%であります。

前連結会計年度末においてIAS第17号を適用した解約不能オペレーティング・リース契約と、適用開始日において連結財政状態計算書に認識したリース負債の調整表は、次のとおりであります。

(単位：百万円)

解約不能オペレーティング・リース契約(2019年6月30日)	5,396
リース期間の見積り変更による影響額	567
適用開始日時点の借入利率を用いて割り引いた金額	127
ファイナンス・リース債務(2019年6月30日)	465
リース負債(2019年7月1日)	6,303

この結果、従前の会計基準を適用した場合と比較して、当連結会計年度の期首の使用権資産が5,794百万円、繰延税金資産が12百万円及びリース負債が5,837百万円、それぞれ増加し、利益剰余金が29百万円減少しております。なお、前連結会計年度において、「その他の金融負債」に含めていたリース債務は、金額的重要性が増したため、当連結会計年度より独立掲記するとともに、前連結会計年度の連結財政状態計算書の組替えを行っております。

連結キャッシュ・フロー計算書においては、従来、オペレーティング・リースとして報告されていた借手のリースに係るキャッシュ・フローを、営業活動によるキャッシュ・フローに含めて表示しておりましたが、リース負債の測定に含まれない短期リース及び少額資産のリース等を除き、従来のファイナンス・リースとして報告されていたリース債務の返済分を含めて、財務活動によるキャッシュ・フローの「リース負債の返済による支出」として表示しております。

(IFRS第16号「リース」の修正「COVID-19に関連した賃料減免」)

新型コロナウイルス感染症の直接の結果として生じる賃料減免で、かつ、下記の条件のすべてが満たされる場合、一部の子会社を除き、実務上の便法を適用し、IFRS第16号において規定される「リースの条件変更」に該当するかどうかの評価を行わず、変動リース料として処理しております。

- ・リース料の変更により生じる当該リース改定後の対価が、当該変更の直前のリースの対価とほぼ同額であるか又はそれを下回ること
- ・リース料の減額が、当初の期限が2021年6月30日以前に到来する支払にのみ影響を与えること
- ・当該リースの他の契約条件に実質的な変更がないこと

なお、本便法の適用により当連結会計年度における税引前利益が219百万円増加しております。

### 3. 重要な会計方針

#### (1) 連結の基礎

当社グループの連結財務諸表は、当社及び子会社の財務諸表を含めております。

子会社とは、当社グループにより支配されている企業をいいます。当社グループがある企業への関与により生じる変動リターンに対するエクスポージャー又は権利を有し、かつ、当該企業に対するパワーにより当該リターンに影響を及ぼす能力を有している場合に、当社グループは当該企業を支配していることとなります。

子会社の財務諸表は、当社グループが支配を獲得した日から支配を喪失する日まで、連結の対象に含めております。

子会社が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該子会社の財務諸表に調整を加えております。当社グループ間の債権債務残高及び内部取引高並びに当社グループ間の取引から発生した未実現損益は、連結財務諸表の作成に際して消去しております。

#### (2) 企業結合

企業結合は取得法を用いて会計処理しております。取得対価は、被取得企業の支配と交換に譲渡した資産、引き受けた負債及び当社が発行する持分金融商品の取得日の公正価値の合計として測定されます。取得対価が識別可能な資産及び負債の公正価値を超過する場合は、連結財政状態計算書においてのれんとして計上しております。反対に下回る場合には、直ちに連結損益計算書において純損益として計上しております。また、非支配持分は被取得企業の識別可能資産と負債の差額に対する非支配持分の持分割合相当額で測定しております。非支配持分の追加取得については、資本取引として会計処理しているため、当該取引からのれんは認識しておりません。

仲介手数料、弁護士費用及びデュー・デリジェンス費用等の企業結合に関連して発生する取引費用は、発生時に費用処理しております。

被取得企業における識別可能な資産及び負債は、取得日の公正価値で測定しております。

#### (3) 外貨換算

##### 外貨建取引

外貨建取引は、取引日における為替レートで当社グループ企業の各機能通貨に換算しております。期末日における外貨建貨幣性資産及び負債は、期末日の為替レートで機能通貨に換算しております。

取引の決済から生じる外国為替差額並びに外貨建の貨幣性資産及び負債を期末日の為替レートで換算することによって生じる為替換算差額は、純損益として認識しております。

##### 在外営業活動体の財務諸表

在外営業活動体の資産及び負債は、期末日の為替レートで換算しております。また、在外営業活動体の収益及び費用は、期中平均為替レートで換算しております。在外営業活動体の財務諸表の換算により生じた差額は、その他の包括利益として認識しております。在外営業活動体の換算差額は、在外営業活動体が処分された期間に純損益として認識されます。

#### (4) 金融商品

##### 償却原価で測定する金融資産

金融資産は、次の条件がともに満たされる場合には、償却原価で測定する金融資産に分類しております。

- ・ 契約上のキャッシュ・フローを回収することを目的とする事業モデルに基づき資産が保有されている。
- ・ 金融資産の契約条件により、元本及び元本残高に対する利息の支払に関わるキャッシュ・フローのみが特定の日に生じる。

償却原価で測定する金融資産については、当初認識時、公正価値に直接起因する取引コストを加算して測定し、当初認識後は実効金利法を用いて償却原価で測定しております。

##### 公正価値で測定する金融資産

以外の金融資産は公正価値で測定する金融資産に分類し、公正価値の変動額を純損益として認識しております。

##### 金融資産の認識の中止

金融資産は、便益を受領する権利が消滅した場合又は譲渡により実質的に所有に伴うすべてのリスクと経済価値が移転した場合に認識を中止しております。当社グループが当該金融資産の所有に係るリスクと経済価値のほとんどすべてを移転したわけでも、ほとんどすべてを保持しているわけでもなく、支配を保持していない場合には、当該金融資産の認識の中止を行っております。

##### 金融負債

金融負債は、すべて償却原価で測定する金融負債に分類しております。償却原価で測定する金融負債については、当初認識時、公正価値から直接起因する取引コストを控除して測定しております。当初認識後は実効金利法を用いて償却原価で測定しております。

金融負債は、義務が履行されたか、免除されたか又は失効した場合に認識を中止しております。

##### 金融資産の減損

当社グループは、金融資産の減損の認識にあたって、報告期間の末日毎に償却原価で測定する金融資産又は金融資産グループに当初認識時点からの信用リスクの著しい増加があるかどうかに基づいております。具体的には、当初認識時点から信用リスクが著しく増加していない場合には、12ヶ月の予想信用損失を貸倒引当金として認識しております。一方、当初認識時点から信用リスクの著しい増加があった場合には、残存期間にわたる予想信用損失を貸倒引当金として認識しております。信用リスクが著しく増加しているか否かは、デフォルトリスクの変化に基づいて判断しており、デフォルトリスクに変化があるかどうかの判断にあたっては、以下を考慮しております。ただし、営業債権については、簡便的に過去の信用損失に基づいて、当初から残存期間にわたる予想信用損失を認識しております。

- ・ 金融資産の外部格付
- ・ 内部格付の格下げ
- ・ 売上の減少等借手の営業成績の悪化
- ・ 親会社、関連会社からの金融支援の縮小
- ・ 延滞（期日超過情報）

また、予想信用損失は、契約上受け取ることのできる金額と受取が見込まれる金額との差額の割引現在価値に基づいて測定しております。

#### (5) 現金及び現金同等物

現金及び現金同等物は、手許現金、随時引出し可能な預金及び容易に換金可能であり、かつ価値の変動について僅少なりリスクしか負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資から構成されております。

(6) 棚卸資産

棚卸資産は、取得原価と正味実現可能価額のうち、いずれか低い価額で測定しております。取得原価は、主として総平均法に基づいて算定しており、購入原価、加工費及び現在の場所及び状態に至るまでに要したすべての費用を含んでおります。正味実現可能価額は、通常の営業過程における予想販売価額から見積販売費用を控除した額であります。

(7) 有形固定資産

認識及び測定

有形固定資産の測定については、原価モデルを適用し、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した額で測定しております。

取得原価には、資産の取得に直接関連する費用、解体及び除去に係る原状回復費用が含まれておりません。

有形固定資産が複数の構成要素からなり、それぞれの耐用年数が異なる場合には、別個の有形固定資産として計上しております。

減価償却

減価償却費は償却可能価額をもとに算定しております。償却可能価額は、資産の取得価額又は取得価額に準じる額から残存価額を差し引いて算出しております。

減価償却については、有形固定資産の各構成要素の見積耐用年数にわたり、定額法に基づいております。定額法を採用している理由は、これが資産によって生み出される将来の経済的便益の消費の想定パターンに最も近似していると考えられるためであります。

主要な有形固定資産の見積耐用年数は以下のとおりであります。

・建物及び構築物 4～10年

なお、見積耐用年数、残存価額及び償却方法は期末日毎に見直しを行い、変更があった場合は会計上の見積りの変更として将来に向かって適用されます。

(8) のれん及び無形資産

のれん

当初認識時におけるのれんの測定については、注記「3. 重要な会計方針 (2) 企業結合」に記載しております。

のれんの償却は行わず、毎第4四半期会計期間中又は減損の兆候が存在する場合にはその都度、減損テストを実施しております。のれんの減損テスト及び減損損失の測定については、注記「3. 重要な会計方針 (10) 非金融資産の減損」に記載しております。

のれんの減損損失は純損益として認識され、その後の期間に戻入れは行いません。また、のれんは取得原価から減損損失累計額を控除した帳簿価額で計上されます。

無形資産

個別に取得した無形資産は、当初認識時に取得原価で測定しております。

のれん以外の無形資産は、当初認識後、耐用年数を確定できない無形資産を除いて、それぞれの見積耐用年数にわたって定額法で償却し、取得原価から償却累計額及び減損損失累計額を控除した帳簿価額で計上しております。主要な無形資産の見積耐用年数は以下のとおりであります。

・ソフトウェア(自社利用分) 5年

耐用年数を確定できない無形資産については、償却は行わず、每期又は減損の兆候が存在する場合にはその都度、減損テストを実施しております。

なお、見積耐用年数、残存価額及び償却方法は期末日毎に見直しを行い、変更があった場合は会計上の見積りの変更として将来に向かって適用されます。

(9) リース

前連結会計年度(自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)

契約上、資産の所有に伴うリスクと経済価値が実質的にすべて当社グループに移転するリースは、ファイナンス・リースに分類し、それ以外のリース取引は、オペレーティング・リースに分類しております。

ファイナンス・リース取引における資産は、リース開始日に算定したリース物件の公正価値と最低支払リース料総額の現在価値のいずれか低い金額で当初認識しております。当初認識後は、当該資産に適用される会計方針に基づいて、見積耐用年数とリース期間のいずれか短い年数にわたって、減価償却を行っております。また、ファイナンス・リース取引における債務(将来期間の金融費用控除後)は、決済日が1年以内又は1年超のいずれかに応じて、流動負債又は非流動負債として計上しております。

リース料は、利息法に基づき金融費用とリース債務の返済額に配分しております。

オペレーティング・リース取引においては、リース料は連結損益計算書において、リース期間にわたって定額法により費用として認識しております。

当連結会計年度(自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)

当社グループは、契約の締結時に契約がリースであるか又はリースを含んでいるかを判定しております。契約が特定された資産の使用を支配する権利を一定期間にわたり対価と交換に移転する場合には、当該契約はリースであるか又はリースを含んでいると判定しております。契約がリースであるか又はリースを含んでいると判定した場合、店舗不動産に係るリース契約は営業開始日に、その他のリース契約はリース開始日に使用権資産及びリース負債を認識しております。

リース負債は未払リース料総額の現在価値で測定し、使用権資産は、リース負債の当初測定のコストに、開始日以前に支払ったリース料等、借手に発生した当初直接コスト及びリースの契約条件で要求されている原状回復義務等のコストを調整した取得原価で測定しております。

当初認識後は、使用権資産は耐用年数とリース期間のいずれか短い年数にわたって、定額法で減価償却を行っております。リース料は、利息法に基づき金融費用とリース負債の返済額に配分し、金融費用は連結損益計算書において認識しております。

ただし、リース期間が12ヶ月以内の短期リース及び原資産が少額のリースについては、使用権資産及びリース負債を認識せず、リース料をリース期間にわたって、定額法により費用として認識しております。

(10) 非金融資産の減損

棚卸資産及び繰延税金資産を除く当社グループの非金融資産の帳簿価額は、期末日毎に減損の兆候の有無を判断しております。減損の兆候が存在する場合は、当該資産の回収可能価額を見積っております。のれん及び耐用年数を確定できない又は未だ使用可能でない無形資産については、回収可能価額を毎年同じ時期に見積っております。

資産又は資金生成単位の回収可能価額は、使用価値と処分コスト控除後の公正価値のうちいずれか大きい方の金額としております。使用価値の算定において、見積将来キャッシュ・フローは、貨幣の時間的価値及び当該資産に固有のリスクを反映した税引前割引率を用いて現在価値に割り引いております。減損テストにおいて個別にテストされない資産は、継続的な使用により他の資産又は資産グループのキャッシュ・インフローから、概ね独立したキャッシュ・インフローを生成する最小の資金生成単位に結合しております。のれんの減損テストを行う際には、のれんが配分される資金生成単位を、のれんが関連する最小の単位を反映して減損がテストされるように結合しております。企業結合により取得したのれんは、結合のシナジーが得られると期待される資金生成単位に配分しております。

当社グループの全社資産は、独立したキャッシュ・インフローを生成いたしません。全社資産に減損の兆候がある場合、全社資産が帰属する資金生成単位の回収可能価額を決定しております。

減損損失は、資産又は資金生成単位の帳簿価額が見積回収可能価額を超過する場合に純損益として認識いたします。資金生成単位に関連して認識した減損損失は、まずその単位に配分されたのれんの帳簿価額を減額するように配分し、次に資金生成単位内のその他の資産の帳簿価額を比例的に減額いたします。

のれんに関連する減損損失は戻し入れいたしません。その他の資産については、過去に認識した減損損失は、毎期末日において損失の減少又は消滅を示す兆候の有無を評価しております。回収可能価額の決定に使用した見積りが変化した場合は、減損損失を戻し入れます。減損損失は、減損損失を認識しなかった場合の帳簿価額から必要な減価償却費及び償却額を控除した後の帳簿価額を上限として戻し入れます。

(11) 引当金

引当金は、過去の事象の結果として、当社グループが、現在の法的又は推定的債務を負っており、当該債務を決済するために経済的資源の流出が生じる可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りができる場合に認識しております。引当金は、見積将来キャッシュ・フローを貨幣の時間的価値及び当該負債に特有のリスクを反映した税引前の利率を用いて現在価値に割り引いております。時の経過に伴う割引額の割戻しは金融費用として認識しております。

資産除去債務については、賃借店舗及び事務所等に係る原状回復義務に備え、過去の原状回復実績を考慮して決定した使用見込期間等を基礎として、各物件の状況を個別に勘案して見積り、計上しております。

(12) 従業員給付

短期従業員給付については、割引計算を行わず、従業員から関連する勤務が提供された時点で費用として計上しております。賞与及び有給休暇費用については、それらを支払うべき現在の法的又は推定的債務を負っており、かつ、その金額を信頼性をもって見積ることができる場合に、それらの制度に基づいて支払われると見積られる額を負債として認識しております。

(13) 株式報酬取引

当社は、持分決済型の株式に基づく報酬制度として、有償及び無償のストック・オプション制度を採用しております。ストック・オプションは、付与日における公正価値によって見積り、最終的に権利確定すると予想されるストック・オプションの数を考慮した上で、権利確定期間にわたって費用として連結損益計算書において認識し、同額を連結財政状態計算書において資本の増加として認識しております。付与されたストック・オプションの公正価値は、ストック・オプションの諸条件を考慮し、モンテカルロ・シミュレーション等を用いて算定しております。また、条件については定期的に見直し、必要に応じて権利確定数の見積りを修正しております。

(14) 収益認識

収益は、以下の5ステップアプローチに基づき認識しております。

ステップ1：顧客との契約を識別する

ステップ2：契約における履行義務を識別する

ステップ3：取引価格を算定する

ステップ4：取引価格を契約における履行義務に配分する

ステップ5：履行義務が充足されたときに（又は充足するにつれて）収益を認識する

売上収益は、サービスの提供等から受領する対価の公正価値から、値引き、割戻し及び売上関連の税金を控除した金額で測定しております。主な売上収益区分毎の認識基準は、以下のとおりであります。

当社グループの主要な事業はヘアカットサービスであります。履行義務は当社グループの店舗において、顧客のヘアカットサービスを完了することであり、直営店売上に含まれるヘアカット売上については、店舗において、顧客からの注文に基づきヘアカットサービスを提供し、顧客へのサービス提供が完了した時点で収益を認識しております。

業務受託売上については、フランチャイズ契約を締結した加盟店の店舗運営を業務受託することにより対価を得ており、関連する契約の実質に伴って履行義務を充足した時点で収益を認識しております。

ロイヤルティ売上については、フランチャイズ契約を締結した加盟店に対する店舗運営に関する一定の指導援助等により、ロイヤルティを得ており、関連する契約の実質に伴って履行義務を充足した時点で収益を認識しております。

## (15) 法人所得税

法人所得税は、当期税金及び繰延税金から構成されております。これらは、企業結合に関連するもの及び直接資本又はその他の包括利益で認識される項目を除き、純損益として認識しております。

当期税金は、税務当局に対する納付又は税務当局から還付が予想される金額で測定されます。税額の算定にあたっては、当社グループが事業活動を行い、課税対象となる損益を稼得する国において、連結会計年度末日までに制定又は実質的に制定されている税率及び税法に従っております。

繰延税金は、決算日における資産及び負債の会計上の帳簿価額と税務上の金額との一時差異、繰越欠損金及び繰越税額控除に対して認識しております。

なお、以下の一時差異に対しては、繰延税金資産及び負債を計上しておりません。

- ・のれんの当初認識から生じる一時差異
- ・企業結合取引を除く、会計上の利益にも税務上の課税所得にも影響を与えない取引によって発生する資産及び負債の当初認識により生じる一時差異
- ・子会社に対する投資に係る将来加算一時差異のうち、解消時期をコントロールでき、かつ予測可能な期間内に一時差異が解消しない可能性が高い場合

繰延税金負債は原則としてすべての将来加算一時差異について認識され、繰延税金資産は将来減算一時差異を使用できるだけの課税所得が稼得される可能性が高い範囲内で、すべての将来減算一時差異について認識されます。

繰延税金資産の帳簿価額は毎期見直され、繰延税金資産の全額又は一部が使用できるだけの十分な課税所得が稼得されない可能性が高い部分については、帳簿価額を減額しております。未認識の繰延税金資産は毎期再評価され、将来の課税所得により繰延税金資産が回収される可能性が高くなった範囲内で認識されます。

繰延税金資産及び負債は、連結会計年度末日において制定されている又は実質的に制定されている法定税率及び税法に基づいて資産が実現する期間又は負債が決済される期間に適用されると予想される税率及び税法によって測定されます。

繰延税金資産及び負債は、当期税金負債と当期税金資産を相殺する法律上強制力のある権利を有し、かつ同一の税務当局によって同一の納税主体に課されている場合、相殺しております。

## (16) 1株当たり当期利益

基本的1株当たり当期利益は、親会社の普通株主に帰属する当期純損益を、その期間の自己株式を調整した発行済普通株式の加重平均株式数で除して計算しております。希薄化後1株当たり当期利益は、希薄化効果を有するすべての潜在株式の影響を調整して計算しております。当社グループの潜在的普通株式は、ストック・オプション制度によるものであります。

## (17) 政府補助金

補助金交付のための条件を満たし、補助金を受領することに合理的な保証がある場合は、補助金収入を公正価値で測定し、認識しております。発生した費用に対する補助金は、費用の発生と同じ連結会計年度に収益として計上しております。

## 4. 重要な会計上の見積り及び判断

IFRSに準拠した連結財務諸表の作成において、連結財務諸表の報告日の資産、負債、収益及び費用の金額に影響を及ぼす見積りや仮定を用いることが必要となります。これらの見積りや仮定は、過去の経験や経営者が知り得る限りの情報に基づいて設定しておりますが、実際の結果と最終的に異なる可能性があります。見積りと仮定は継続して見直しております。

翌連結会計年度において重要な修正をもたらすリスクのある見積りと仮定は、のれんの減損において用いられます。当社グループで認識されているのれんは非償却であることから、毎第4四半期会計期間中又は減損の兆候があると認められた場合にはその都度、減損テストを行っております。当該減損テストでは、資金生成単位における処分コスト控除後の公正価値と使用価値のいずれか高い方を回収可能価額として測定しております。当該処分コスト控除後の公正価値算定上の仮定、あるいは使用価値算定の基礎となる資金生成単位の使用期間中及び使用後の処分により見込まれる将来キャッシュ・フロー、割引率等の仮定は、将来の不確実な経済条件の変動によって影響を受ける可能性があり、将来にわたり、のれんに係る減損損失額に重要な修正を生じさせるリスクを有しております。のれんの帳簿価額及び減損テストは注記「11. のれん及び無形資産」に記載しております。

上記の他、連結財務諸表上で認識する金額に重要な影響を与える会計方針の適用に際して行う見積り及び判断に関する情報は、以下の注記に含まれております。

- ・非金融資産の減損（注記13）
- ・繰延税金資産の回収可能性（注記15）
- ・引当金の会計処理と評価（注記19）
- ・株式報酬の公正な評価単価（注記20）
- ・金融商品の評価（注記23）

第3四半期報告書の「第4 経理の状況 要約四半期連結財務諸表 要約四半期連結財務諸表注記 4. 重要な会計上の見積り及び判断」に記載しました新型コロナウイルス感染症の収束時期等を含む仮定について、直近の状況を踏まえ変更を行っております。変更後の考え方は以下のとおりです。

当社グループは、新型コロナウイルスの感染拡大の影響により、国内については、2020年4月18日から全店舗の臨時休業を行っていましたが、5月13日より順次営業を再開し、6月以降は全店舗の営業を再開しております。この臨時休業により、4月及び5月の業績が例年に比べ著しく悪化しております。6月以降の当社グループの業績は緩やかに改善することを見込んでおりますが、新型コロナウイルス感染症の収束により売上収益等が感染拡大前の水準まで回復するには翌連結会計年度末までの期間を要するものと仮定し、非金融資産の減損テストや繰延税金資産の回収可能性等の会計上の見積りを行っております。

なお、上述した仮定に基づいて計上した、のれん、無形資産の減損損失及び繰延税金資産の取崩しはありません。

#### 5. 未適用の公表済み基準書及び解釈指針

連結財務諸表の公表承認日までに公表されている基準書及び解釈指針のうち、2020年6月30日現在において当社グループが適用していないもので、重要な影響を及ぼすものはありません。

#### 6. 現金及び現金同等物

前連結会計年度及び当連結会計年度の連結財政状態計算書上における「現金及び現金同等物」の残高と連結キャッシュ・フロー計算書上における「現金及び現金同等物」の残高は、一致しております。

#### 7. 営業債権及びその他の債権

営業債権及びその他の債権の内訳は、以下のとおりであります。

（単位：百万円）

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
売掛金	977	552
F C 債権	178	75
未収入金	0	143
立替金	7	6
貸倒引当金	2	1
合計	1,160	775

貸倒引当金の増減は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
期首残高	2	2
期中増加額(繰入額)	0	-
期中減少(目的使用)	-	0
期中減少(戻入)	0	0
為替換算差額	-	-
期末残高	2	1

当社グループは営業債権及びその他の債権のうち、減損額に対して貸倒引当金を設定し、その後、減損額の追加的な回収が見込めない場合及び減損額が回収された場合には貸倒引当金を減額しております。

#### 8. 棚卸資産

棚卸資産の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
商品	99	152
貯蔵品	17	16
合計	116	169

(注) 期中に認識した棚卸資産の費用の額(前連結会計年度342百万円、当連結会計年度339百万円)は主として連結損益計算書の「売上原価」に計上しております。

#### 9. その他の資産・負債

##### (1) その他の資産

その他の資産の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
前払費用(注)	161	146
長期前払費用	98	158
その他	54	56
合計	313	360
流動資産	215	202
非流動資産	98	158
合計	313	360

(注) 前払費用は主に店舗賃料の前払いであります。

## (2) その他の負債

その他の負債の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
未払費用(注)	854	637
未払消費税等	271	186
未払有給休暇	139	282
その他	68	162
合計	1,334	1,269
流動負債	1,323	1,249
非流動負債	11	19
合計	1,334	1,269

(注) 未払費用は主に時間外手当、期末手当及び社会保険料の未払いであります。

10.有形固定資産

(1)増減表

有形固定資産の帳簿価額の増減、取得原価、減価償却累計額及び減損損失累計額は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

帳簿価額	建物及び構築物	器具備品及び運搬具	建設仮勘定	合計
前連結会計年度期首 (2018年7月1日)	1,752	572	31	2,355
個別取得	528	30	212	771
売却又は除却	0	0	-	0
減損損失	61	11	-	73
減価償却費	478	234	-	712
振替	52	178	231	-
外貨換算差額	7	1	0	8
その他	-	-	3	3
前連結会計年度 (2019年6月30日)	1,786	532	8	2,327
IFRS第16号適用による調整	-	453	-	453
当連結会計年度期首 (2019年7月1日)	1,786	79	8	1,874
個別取得	445	35	239	720
売却又は除却	-	-	-	-
減損損失	43	2	-	45
減価償却費	493	37	-	531
振替	60	0	60	-
外貨換算差額	2	0	-	2
その他	-	-	161	161
当連結会計年度 (2020年6月30日)	1,756	74	26	1,857

(単位：百万円)

取得原価	建物及び構築物	器具備品及び運搬具	建設仮勘定	合計
前連結会計年度期首 (2018年7月1日)	3,992	1,846	31	5,870
前連結会計年度 (2019年6月30日)	4,292	2,026	8	6,327
IFRS第16号適用による調整	-	1,679	-	1,679
当連結会計年度期首 (2019年7月1日)	4,292	347	8	4,648
当連結会計年度 (2020年6月30日)	4,612	364	26	5,003

(単位：百万円)

減価償却累計額	建物及び構築物	器具備品 及び運搬具	建設仮勘定	合計
前連結会計年度期首 (2018年7月1日)	2,240	1,274	-	3,514
前連結会計年度 (2019年6月30日)	2,505	1,494	-	4,000
IFRS第16号適用による調整	-	1,225	-	1,225
当連結会計年度期首 (2019年7月1日)	2,505	268	-	2,774
当連結会計年度 (2020年6月30日)	2,855	289	-	3,145

有形固定資産の減価償却費は連結損益計算書の「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」に含まれております。

## (2) リース資産

有形固定資産に含まれるファイナンス・リースによるリース資産の帳簿価額は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	器具備品及び運搬具	合計
前連結会計年度期首 (2018年7月1日)	474	474
前連結会計年度 (2019年6月30日)	453	453

(注) 当連結会計年度において、IFRS第16号「リース」を適用したことにより、使用权資産として計上されております。

## 11. のれん及び無形資産

## (1) 増減表

のれん及び無形資産の帳簿価額の増減、取得原価、償却累計額及び減損損失累計額は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

帳簿価額	のれん	無形資産		
		ソフトウェア	その他	合計
前連結会計年度期首 (2018年7月1日)	15,430	136	31	167
個別取得	-	13	11	25
償却費	-	40	0	41
振替	-	7	7	-
外貨換算差額	-	0	0	0
その他	-	0	0	0
前連結会計年度 (2019年6月30日)	15,430	116	33	150
個別取得	-	9	59	69
償却費	-	41	0	42
振替	-	76	76	-
外貨換算差額	-	0	0	0
その他	-	0	4	5
当連結会計年度 (2020年6月30日)	15,430	160	11	172

(単位：百万円)

取得原価	のれん	無形資産		
		ソフトウェア	その他	合計
前連結会計年度期首 (2018年7月1日)	15,430	383	49	432
前連結会計年度 (2019年6月30日)	15,430	395	52	447
当連結会計年度 (2020年6月30日)	15,430	471	31	502

(単位：百万円)

償却累計額 及び減損損失累計額	のれん	無形資産		
		ソフトウェア	その他	合計
前連結会計年度期首 (2018年7月1日)	-	246	18	265
前連結会計年度 (2019年6月30日)	-	278	18	297
当連結会計年度 (2020年6月30日)	-	310	19	330

無形資産の償却費は連結損益計算書の「販売費及び一般管理費」に含まれております。また、耐用年数を確定できない無形資産は「その他」に含まれております。

## (2) のれんの減損テスト

連結財政状態計算書に計上されているのれんは、インテグラル株式会社が設立したIQ株式会社が旧キュービーネット株式会社 に対して行った企業結合により認識されたものであり、IQ株式会社と旧キュービーネット株式会社の合併により、合併後会社である旧キュービーネット株式会社に引き継がれております(注記「1. 報告企業」をご参照ください)。

当社グループは、のれんについて、毎第4四半期会計期間中又は減損の兆候がある場合にはその都度、減損テストを行っております。

当社グループはのれんの減損テストにあたり、のれんを唯一の事業セグメントであるヘアカット事業の資金生成単位グループに配分しております。当該資金生成単位グループの回収可能価額は、処分コスト控除後の公正価値に基づいて算定しております。

公正価値は、取締役会で承認された5ヶ年の中期経営計画を基礎とし、その後の期間については長期成長率をゼロと仮定して計算した将来キャッシュ・フローの見積額を現在価値に割り引いた継続価値を加味して算定しております。この中期経営計画は、新規店舗、閉店店舗等を計画に基づいて見積り、過去の実績値及び外部環境とも整合性を取ったうえで策定しております。割引計算に際しては、加重平均資本コストに基づき一定の調整をした税引前の割引率(前連結会計年度7.3%、当連結会計年度7.8%)を使用しております。

なお、当該公正価値のヒエラルキーは、レベル3であります。

前連結会計年度末において見積回収可能価額は、のれんを含む資金生成単位の帳簿価額を14,869百万円上回っていますが、税引前割引率が5.5%上昇した場合又は各期の将来の見積キャッシュ・フローが34.0%減少した場合、回収可能価額と帳簿価額が等しくなる可能性があります。

当連結会計年度末において見積回収可能価額は、のれんを含む資金生成単位の帳簿価額を14,701百万円上回っていますが、税引前割引率が4.0%上昇した場合又は各期の将来の見積キャッシュ・フローが36.4%減少した場合、回収可能価額と帳簿価額が等しくなる可能性があります。

なお、のれんの減損テストにおける仮定については、「4. 重要な会計上の見積り及び判断」をご参照ください。

## 12. リース

当社グループは、借手として、店舗の建物等及び店舗内設備等を賃借しております。

リース契約の一部については、更新オプションや購入選択権が付されております。また、リース契約によって課された制限（追加借入及び追加リースに関する制限）はありません。

また、比較情報である2019年6月期の記載はIAS第17号「リース」に基づいております。

前連結会計年度（2019年6月30日）

## (1) ファイナンス・リース

ファイナンス・リース契約に基づく将来の最低リース料総額の合計及びそれらの現在価値は、以下のとおりであります。

（単位：百万円）

	最低支払リース料総額	最低支払リース料総額の 現在価値
	前連結会計年度 (2019年6月30日)	前連結会計年度 (2019年6月30日)
1年以内	162	161
1年超5年以内	305	304
5年超	-	-
合計	467	465
控除：将来財務費用	1	-
ファイナンス・リース債務 (最低支払リース料総額の現 在価値)	465	465

## (2) オペレーティング・リース

当社グループは、借り手として、店舗の建物等の資産を賃借しております。

解約不能のオペレーティング・リースに基づく将来の最低リース料総額は、以下のとおりであります。

（単位：百万円）

	最低支払リース料総額
	前連結会計年度 (2019年6月30日)
1年以内	2,177
1年超5年以内	3,120
5年超	99
合計	5,396

連結損益計算書に計上されたリース料支払額は、前連結会計年度は2,889百万円（最低支払リース料総額：2,385百万円、変動リース料：504百万円）であります。

当連結会計年度（2020年6月30日）

(1) リースに係る損益

リースに係る損益の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
使用権資産の減価償却費	
建物及び構築物 (注) 2	2,440
器具備品及び運搬具	170
合計	2,611
リース負債に係る金利費用	71
少額資産リース費用	2
変動リース料	371

(注) 1. 使用権資産の減価償却費は連結損益計算書の「売上原価」又は「販売費及び一般管理費」に、リース負債に係る金利費用は「金融費用」に、少額資産リース費用及び変動リース料は「売上原価」又は「販売費及び一般管理費」に含まれております。

2. 新型コロナウイルス感染症による賃料減免の会計処理として、建物及び構築物の減価償却費から61百万円が控除されております。また、158百万円を変動リース料として処理しております。

(2) 帳簿価額

使用権資産の帳簿価額の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	当連結会計年度期首 (2019年7月1日)	当連結会計年度末 (2020年6月30日)
使用権資産		
建物及び構築物	5,794	5,640
器具備品及び運搬具	453	421
合計	6,248	6,062

(3) リースに係るキャッシュ・アウトフロー（借手側）

リースに係るキャッシュ・アウトフローの合計額は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
リースに係るキャッシュ・アウトフローの合計額	2,933
合計	2,933

(4) 満期分析（借手側）

リース負債の満期分析については、注記「23.金融商品」をご参照ください。

(5) 変動リース料（借手側）

当社グループの不動産リース取引には、店舗の売上収益に連動する変動支払条件が含まれる契約があります。変動支払条件は、主に商業施設等との店舗出店契約に含まれており、その条件は貸主との交渉により異なります。変動支払条件は、固定費の最小化や粗利益管理の簡易化など運営上の柔軟性を確保するために設定されます。

## (6) 延長オプション及び解約オプション（借手側）

延長オプション及び解約オプションは、主として店舗の建物に関する不動産リースに含まれております。不動産リースの契約条件は、個々に交渉されるため幅広く異なる契約条件となっており、延長オプション及び解約オプションは、事業の柔軟な運営を行うために必要に応じて使用しております。

延長オプション及び解約オプションは、一定期間前（6ヶ月等）までに相手方に書面をもって通知することにより契約期間満了前に早期解約を行えるオプションや、契約満了の一定期間前までに更新拒否の意思表示をしなければ自動更新となる契約などが含まれており、リース開始日にこれらのオプションの行使可能性を評価しております。さらに、当社グループがコントロール可能な範囲内において重大な事象の発生や変化があった場合には、当該オプションを行使することが合理的に確実であるか否かを見直すことにより、リースから生じるリスクに対するエクスポージャーを減少させることが可能になります。

## 13. 非金融資産の減損

## 減損損失

当社グループは、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として店舗を基本単位として資産グルーピングを行っております。

営業活動から生じる損益が継続してマイナスとなっている資産グループ及び回収可能価額を著しく低下させる変化が生じた資産グループについて、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として計上しております。

なお、当該資産グループの回収可能価額は使用価値により測定しております。当該資産グループにおける将来キャッシュ・フローの総額がマイナスとなったものについては、使用価値をゼロとして算定しております。割引計算に際しては、加重平均資本コストに基づき一定の調整をした税引前の割引率（前連結会計年度7.3%、当連結会計年度7.8%）を使用しております。

減損損失は、連結損益計算書の「その他の営業費用」に含まれております。

前連結会計年度（自 2018年7月1日 至 2019年6月30日）

減損損失を認識した資産の種類別内訳は、以下のとおりであります。

（単位：百万円）

報告セグメント	資産の種類	減損損失の金額
ヘアカット事業	建物	61
	器具備品	11
	その他	1
合計		74

当連結会計年度（自 2019年7月1日 至 2020年6月30日）

減損損失を認識した資産の種類別内訳は、以下のとおりであります。

（単位：百万円）

報告セグメント	資産の種類	減損損失の金額
ヘアカット事業	建物	43
	器具備品	2
	使用権資産	32
	その他	0
合計		78

## 14. その他の金融資産

その他の金融資産の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
償却原価で測定される金融資産		
差入保証金	1,772	1,855
その他	5	23
貸倒引当金	3	22
合計	1,773	1,856
流動資産	-	-
非流動資産	1,773	1,856
合計	1,773	1,856

貸倒引当金の増減は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
期首残高	3	3
期中増加額(繰入額)	0	18
期中減少(目的使用)	-	-
期中減少(戻入)	-	-
為替換算差額	-	-
期末残高	3	22

当社グループはその他の金融資産のうち、減損額に対して貸倒引当金を設定し、その後、減損額の追加的な回収が見込めない場合及び減損額が回収された場合には貸倒引当金を減額しております。

## 15. 法人所得税

## (1) 繰延税金

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及び増減は、以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2018年7月1日 至 2019年6月30日）

（単位：百万円）

	2018年7月1日	純損益を通じて認識	その他の包括利益 において認識	2019年6月30日
繰延税金資産				
未払法人所得税等	24	18	-	43
有形固定資産	214	37	0	251
未払有給休暇	47	0	-	48
未払決算報酬	43	37	-	81
引当金（資産除去債務）	79	6	-	86
繰越欠損金	-	-	-	-
その他	10	0	-	9
合計	419	100	0	519
繰延税金負債				
有形固定資産	5	1	0	6
在外子会社等の留保利益	11	0	-	12
合計	17	1	0	19
繰延税金資産（純額）	401	98	0	500

当連結会計年度（自 2019年7月1日 至 2020年6月30日）

（単位：百万円）

	2019年7月1日	会計方針の変更 による調整額	純損益を 通じて認識	その他の包括利益 において認識	2020年6月30日
繰延税金資産					
未払法人所得税等	43	-	64	-	21
有形固定資産及び 使用権資産	251	12	22	0	286
未払有給休暇	48	-	49	-	97
未払決算報酬	81	-	81	-	-
引当金（資産除去債務）	86	-	6	-	92
政府補助金収入	-	-	153	-	153
繰越欠損金	-	-	3	0	3
その他	9	-	17	-	17
合計	519	12	107	0	639
繰延税金負債					
有形固定資産及び 使用権資産	6	-	2	0	9
在外子会社等の留保利益	12	-	4	-	16
その他	-	-	0	-	0
合計	19	-	7	0	26
繰延税金資産（純額）	500	12	99	0	613

当社グループは、繰延税金資産の認識にあたり、将来減算一時差異又は繰越欠損金の一部又は全部が将来課税所得に対して利用できる可能性を考慮しております。繰延税金資産の回収可能性の評価においては、予定される繰延税金負債の取崩し、予測される将来課税所得及びタックスプランニングを考慮しております。なお、認識された繰延税金資産については、過去の課税所得水準及び繰延税金資産が認識できる期間における将来課税所得の予測に基づき、税務便益が実現する可能性は高いと判断しております。

注記「2. 作成の基礎」に記載のとおりIFRS第16号「リース」を適用し、経過措置として認められている、本基準の適用による累積的影響を適用開始日に認識する方法を採用したことにより、当連結会計年度の期首の繰延税金資産が12百万円増加しております。

繰延税金資産を認識していない税務上の繰越欠損金は、以下のとおりであります。

（単位：百万円）

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
繰越欠損金	214	189
合計	214	189

繰延税金資産を認識していない税務上の繰越欠損金の失効予定は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
1年目	-	-
2年目	-	-
3年目	-	-
4年目	-	-
5年目以降	214	189
合計	214	189

繰延税金負債を認識していない子会社に対する投資に係る将来加算一時差異の合計額は、前連結会計年度及び当連結会計年度において、それぞれ567百万円及び162百万円であります。これらは当社が一時差異を解消する時期をコントロールでき、かつ予測可能な期間内に当該一時差異が解消しない可能性が高いことから、繰延税金負債を認識しておりません。

## (2) 法人所得税費用

法人所得税費用の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
当期税金費用	721	93
繰延税金費用	98	99
合計	623	6

法定実効税率と平均実際負担税率との差異要因は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
	(%)	(%)
法定実効税率	30.6	30.6
課税所得計算上減算されない項目	1.5	26.6
課税所得計算上加算されない項目	0.2	29.4
在外子会社等の留保利益	0.7	16.9
子会社の適用税率との差異	1.2	43.3
その他	0.9	7.8
平均実際負担税率	32.9	6.4

当社グループは、主に法人税、住民税及び事業税を課されており、これらを基礎として計算した法定実効税率は前連結会計年度及び当連結会計年度において30.6%となっております。ただし、海外子会社についてはその所在地における法人税等が課されております。

## 16. 営業債務及びその他の債務

営業債務及びその他の債務の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
支払手形	55	66
買掛金	128	135
未払金	89	141
合計	273	342

## 17. 借入金

借入金の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
償却原価で測定される金融負債		
銀行借入金	11,253	14,532
合計	11,253	14,532
流動負債	755	4,720
非流動負債	10,498	9,811
合計	11,253	14,532

(注) 当社グループは、金銭消費貸借契約を締結しており、主な契約内容は以下のとおりであります。

(1) 当社の子会社キュービーネット株式会社(以下、「借入人」という。)及び借入人親会社としての当社は、株式会社三菱UFJ銀行をアレンジャー兼エージェントとする金銭消費貸借契約を締結しております。

当連結会計年度末における借入残高  
10,550百万円

## 返済期限

- (イ) 2019年6月末日より2023年12月末日まで3ヶ月毎に175百万円を返済
- (ロ) 2024年3月29日に8,100百万円を返済

## 主な財務コベナント及び基準金利

## (イ) 財務コベナント

以下の所定の連結ベースの水準のいずれかを達成できない場合、貸付人の請求によって本契約上の期限の利益を失い、ただちに債務の弁済をしなければなりません。

(a) 2020年6月期以降の各中間決算期及び各決算期毎にネット・デット・EBITDA・レシオ( )を3.1以下に維持すること。

( ) ネット・デット・EBITDA・レシオ = (有利子負債 - 借入人及び連帯保証人の保有する現金及び現金同等物) / EBITDA

(b) 2019年6月期以降の各中間決算期及び各決算期毎の連結純資産を前中間決算期及び前決算期末の連結純資産の80%以上とし、かつ、連結貸借対照表上の純資産勘定を各中間決算期及び各決算期毎に8,695百万円以上に維持すること。

なお、財務制限条項(a)については、当連結会計年度末日前に、2020年6月期を対象として財務制限条項の適用を除外する旨の契約変更を行っております。

## (ロ) 基準金利

全銀協TIBOR運営機関が公表する日本円TIBOR + 0.5%

(2) 同借入人は、財務基盤の一段の強化を目的として、総額6,000百万円のコミットメントライン契約を締結し、3,000百万円の借入を実行しております。

金融機関	株式会社 三菱UFJ銀行	株式会社 みずほ銀行	株式会社 三井住友銀行	株式会社 りそな銀行
融資枠設定金額	3,000百万円	1,000百万円	1,000百万円	1,000百万円
当連結会計年度末 における借入残高	1,000百万円	1,000百万円	1,000百万円	-
基準金利	全銀協TIBOR + 0.5%	みずほ銀行TIBOR + 0.5%	全銀協TIBOR + 0.5%	全銀協TIBOR + 0.5%

なお、各銀行の財務コベナンツは以下のとおりです。

株式会社三菱UFJ銀行

2020年6月期以降の各中間決算期及び各決算期毎の連結純資産を前中間決算期及び前決算期末の連結純資産の80%以上とし、かつ、連結貸借対照表上の純資産勘定を各中間決算期及び各決算期毎に8,695百万円以上に維持すること。

株式会社みずほ銀行

2020年6月期以降の各決算期毎の連結純資産を前決算期末の連結純資産の80%以上とし、かつ、連結損益計算書上の損益について2期連続赤字とならないこと。

株式会社三井住友銀行

該当事項はありません。

株式会社りそな銀行

2020年6月期以降の各決算期毎の連結純資産を前決算期末の連結純資産の80%以上とし、かつ、連結損益計算書上の税引前利益について2期連続赤字とならないこと。

(3) 同借入人は、従来締結していた当座貸越契約の融資枠から、1,000百万円の借入を実行しております。

金融機関	株式会社三菱UFJ銀行
融資枠設定金額	1,000百万円
当連結会計年度末における借入残高	1,000百万円
基準金利	全銀協TIBOR + 0.5%

## 18. その他の金融負債

その他の金融負債の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
償却原価で測定される金融負債		
加盟店保証金	71	66
その他	214	130
合計	286	196
流動負債	168	88
非流動負債	117	107
合計	286	196

(注) IFRS第16号「リース」の適用により、リース債務(負債)が別掲科目になったことで、加盟店保証金をその他から別掲しております。

## 19. 引当金

引当金の増減内容は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	資産除去債務	合計
前連結会計年度期首 (2018年7月1日)	326	326
期中増加額	28	28
期中減少額(目的使用)	7	7
期中減少額(戻入)	-	-
割引計算の期間利息費用	1	1
外貨換算差額	0	0
前連結会計年度 (2019年6月30日)	348	348
期中増加額(注)	176	176
期中減少額(目的使用)	12	12
期中減少額(戻入)	-	-
割引計算の期間利息費用	1	1
外貨換算差額	0	0
当連結会計年度 (2020年6月30日)	513	513

(注) 見積りの変更による増加を含んでおります。

引当金の連結財政状態計算書における内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
資産除去債務	348	513
合計	348	513
流動負債	-	-
非流動負債	348	513
合計	348	513

引当金の内容は、以下のとおりであります。

#### 資産除去債務

資産除去債務の説明は、注記「3.重要な会計方針 (11)引当金」に記載しており、これらの費用は主に1年以上経過した後に支払われることが見込まれており、将来の事業計画等により影響を受けます。

なお、当連結会計年度において、店舗等の不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務として計上していた資産除去債務(引当金)について、直近の原状回復義務の履行実績等に基づく新たな情報の入手に伴い、店舗の退店時に必要とされる原状回復費用に関して見積りの変更を行いました。この見積りの変更による増加額143百万円を変更前の資産除去債務(引当金)及び使用権資産残高に加算しております。

また、過年度に減損損失計上済みの一部店舗について、当該使用権資産への追加額を減損損失として認識したため、この見積りの変更により、当連結会計年度の営業利益及び税引前利益はそれぞれ5百万円減少しています。

## 20. 株式報酬

### (1) 株式に基づく報酬制度の内容

当社は、ストック・オプション制度を採用しております。ストック・オプションは、企業価値向上に対する意欲や士気を高めることを目的として、当社の株主総会において承認された内容に基づき、当社の取締役会決議により、当社の取締役及び従業員に対して付与されております。当社が発行するストック・オプションは、すべて持分決済型株式報酬であります。行使期間は、割当契約に定められており、その期間内に行使されない場合は、当該オプションは失効いたします。

#### 持分決済型の株式報酬制度の概要

	付与数 (株)	付与日	行使期限	行使価格 (円)	付与日の 公正価値 (円)	権利確定 条件
第1回 ストック・オプション	740,000	2016年10月28日	2026年9月29日	520	8.00	(注)1
第2回 ストック・オプション	853,000	2016年10月28日	2026年9月29日	520	199.30	(注)2
第3回 ストック・オプション	54,000	2017年9月29日	2027年9月28日	550	210.80	(注)2

(注)1. 当社の連結業績条件及び当社の新規株式公開後の株価条件等の諸条件の達成により、権利行使可能となります。付与日以降、対象者が自己都合等により退職する場合は、当該オプションは失効します。その他の権利行使の条件は、割当契約に定めることによります。

2. 当社の新規株式公開が実施された日から起算して、一定のスケジュールに従い、25%ずつ権利行使可能となります。付与日以降、対象者が自己都合等により退職する場合は、当該オプションは失効します。その他の権利行使の条件は、割当契約に定めることによります。

3. 2018年1月1日付けで普通株式1株を100株に分割しております。これにより、付与数、行使価格及び付与日の公正価値は株式分割後の株式数に換算して記載しております。

## (2) 連結損益計算書において認識した株式報酬取引費用

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
株式報酬取引(持分決済型)に伴う費用 (販売費及び一般管理費)	42	26

## (3) 付与されたストック・オプションの公正な評価単価の見積方法

	第1回 ストック・オプション	第2回 ストック・オプション	第3回 ストック・オプション
ストック・オプションの加重平均公正価値評価方法	モンテカルロ・シミュレーション	二項モデル	二項モデル
付与日の加重平均公正価値(円)	8.00	199.30	210.80
付与日の株価(円)(注)1	520	520	550
行使価格(円)	520	520	550
予想ボラティリティ(注)2	32.06%	32.06%	31.48%
オプションの残存期間	10年	10年	10年
予想配当	-	-	-
リスクフリー利率	0.059%	0.059%	0.049%

(注)1. スtock・オプションの対象株式は付与日現在において非上場株式であったため、対象会社の事業計画に基づく割引キャッシュ・フロー法により評価額を算定しております。

2. 予想ボラティリティは、複数の上場類似会社の市場株価データを基にそれぞれの上場類似会社のボラティリティを算定し、算定されたそれぞれのボラティリティの平均値をもって当社のボラティリティとしております。

3. 2018年1月1日付けで普通株式1株を100株に分割しております。これにより、付与日の加重平均公正価値、付与日の株価及び行使価格は株式分割後の株式数に換算して記載しております。

## (4) スtock・オプションの数及び加重平均行使価格

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)		当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)	
	株式数 (株)	加重平均行使価格 (円)	株式数 (株)	加重平均行使価格 (円)
期首未行使残高	1,242,500	521	1,127,500	521
付与	-	-	-	-
行使	96,000	520	247,300	521
失効	19,000	523	6,400	520
満期消滅	-	-	-	-
期末未行使残高	1,127,500	521	873,800	522
期末現在の行使可能残高	233,000	520	216,700	523
加重平均残存契約年数	7.30年		6.31年	

(注)1. 2018年1月1日付けで普通株式1株を100株に分割しております。これにより、株式数及び加重平均行使価格は株式分割後の株式数に換算して記載しております。当該株式分割後の期末時点で存在するストック・オプションの行使価格の範囲は、前連結会計年度及び当連結会計年度において520円から550円であります。

2. 期中に行使されたストック・オプションの権利行使日時点の加重平均株価は、前連結会計年度及び当連結会計年度においてそれぞれ2,397円及び2,273円です。

## 21. 資本及びその他の資本項目

## (1) 資本金及び資本剰余金

授權株式数、発行済株式数及び資本金等の残高の増減は、以下のとおりであります。

	授權株式数 (株)	発行済株式数 (株)	資本金 (百万円)	資本剰余金 (百万円)
前連結会計年度期首(2018年7月1日)	48,000,000	12,392,000	1,103	5,103
期中増減(注)2,3	-	96,000	34	188
前連結会計年度(2019年6月30日)	48,000,000	12,488,000	1,137	4,914
期中増減(注)4,5	-	247,300	76	160
当連結会計年度(2020年6月30日)	48,000,000	12,735,300	1,214	4,754

(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の普通株式であり、発行済株式は全額払込済みとなっております。

2. 基準日を2018年6月30日とする配当金の原資として、資本剰余金が223百万円減少しております。

3. 新株の発行(新株予約権の行使)により、発行済株式総数が96,000株、資本金が34百万円及び資本剰余金が34百万円増加しております。

4. 基準日を2019年6月30日とする配当金の原資として、資本剰余金が237百万円減少しております。

5. 新株の発行(新株予約権の行使)により、発行済株式総数が247,300株、資本金が76百万円及び資本剰余金が76百万円増加しております。

## (2) 自己株式

自己株式数の期中における増減は、以下のとおりであります。

	株式数 (株)	金額 (百万円)
前連結会計年度期首(2018年7月1日)	-	-
期中増減(注)	123	0
前連結会計年度(2019年6月30日)	123	0
期中増減	-	-
当連結会計年度(2020年6月30日)	123	0

(注)前連結会計年度の期中増減の要因は、単元未満株式の買取によるものであります。

## (3) 資本剰余金

日本における会社法(以下、「会社法」という。)では、株式の発行に対しての払込み又は給付の2分の1以上を資本金に組み入れ、残りは資本剰余金に含まれている資本準備金に組み入れることが規定されております。また、会社法では、資本準備金は株主総会の決議により、資本金に組み入れることができます。

## (4) 利益剰余金

会社法では、剰余金の配当として支出する金額の10分の1を、資本準備金及び利益準備金の合計額が資本金の4分の1に達するまで資本準備金又は利益準備金として積み立てることが規定されております。積み立てられた利益準備金は、欠損填補に充当できます。また、株主総会の決議により、利益準備金を取り崩すことができます。

## (5) その他の資本の構成要素

## 新株予約権

当社はストック・オプション制度を採用しており、会社法に基づき新株予約権を発行しております。なお、契約条件及び金額等は、注記「20. 株式報酬」に記載しております。

## 在外営業活動体の換算差額

外貨建てで作成された在外営業活動体の財務諸表を連結する際に発生した換算差額であります。

## 22. 配当金

## (1) 配当金の支払額

前連結会計年度(自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)

決議日	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2018年9月26日 定時株主総会	普通株式	223	18.00	2018年6月30日	2018年9月27日	資本剰余金

当連結会計年度(自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)

決議日	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2019年9月26日 定時株主総会	普通株式	237	19.00	2019年6月30日	2019年9月27日	資本剰余金

## (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翌連結会計年度となるもの

前連結会計年度(自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)

決議日	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2019年9月26日 定時株主総会	普通株式	237	19.00	2019年6月30日	2019年9月27日	資本剰余金

当連結会計年度(自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)

該当事項はありません。

## 23. 金融商品

## (1) 資本管理

当社グループは、事業の競争力を高めて継続的な成長を図り、負債と資本の最適化を通じて企業価値を最大化することを目指して資本管理を行っております。

各報告時点の借入金から現金及び現金同等物を控除した差引額及び資本(親会社の所有者に帰属する持分)の残高は、以下のとおりであります。

(単位:百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
借入金	11,253	14,532
現金及び現金同等物	2,489	5,117
差引額	8,764	9,414
親会社の所有者に帰属する持分合計	9,797	9,786

なお、当社グループの主要な借入金について、資本に関する規制を含む財務制限条項が付されており、前連結会計年度及び当連結会計年度において当該財務制限条項を遵守しております。当該財務制限条項に抵触した場合には、貸付人の請求によって契約上の期限の利益を失い、ただちに債務の弁済をしなければなりません(財務制限条項については、注記「17.借入金」に記載しております)。

## (2) 財務上のリスク管理

当社グループは、経営活動を行う過程において、財務上のリスク(信用リスク・流動性リスク・為替変動リスク・金利変動リスク)に晒されており、当該財務上のリスク管理を行っております。

また、当社グループは、デリバティブ取引の利用を為替変動リスク又は金利変動リスクの回避を目的とする場合に限定しており、投機的な取引は行わない方針であります。なお、前連結会計年度において、為替変動リスクの回避を目的とした為替予約取引を行っております。当連結会計年度においては、デリバティブ取引は行っておりません。

## (3) 信用リスク管理

信用リスクとは、顧客又は金融商品の取引相手が契約上の義務を果たすことができなかつた場合に、当社グループが負う財務上の損失リスクであります。

当社グループは、与信管理規程等に基づいて、取引先に対して与信限度額を設定し管理しております。

当社グループは、F C加盟店オーナー等に対し営業債権等の形で信用供与を行っております。F C加盟店オーナー等の信用状況の悪化や経営破たんにより、営業債権等が回収不能となる信用リスクに晒されております。

また、当社グループの大部分の店舗につき賃貸借契約に基づく賃借を行っており、差入保証金は取引開始時に信用判定を行うとともに、契約更新時その他適宜契約先の信用状況の把握に努めておりますが、取引先の信用リスクに晒されております。

金融資産の信用リスクに係る最大エクスポージャーは、連結財政状態計算書に表示されている減損後の帳簿価額となります。

## (4) 流動性リスク管理

流動性リスクとは、当社グループが期限の到来した金融負債の返済義務を履行するにあたり、支払期日にその支払を実行できなくなるリスクであります。

当社グループは主に借入金により資金を調達しておりますが、資金繰計画を作成する等の方法により管理しております。また、取引金融機関と当座貸越契約及びコミットメントライン契約を締結することにより、流動性リスクの低減を図っております。

金融負債の期日別残高は、以下のとおりであります。

前連結会計年度（2019年6月30日）

（単位：百万円）

	帳簿価額	契約上の金額	1年以内	1年超 5年以内	5年超
営業債務及びその他の債務	273	273	273	-	-
借入金	11,253	11,319	769	10,550	-
その他の金融負債	752	753	339	305	108

当連結会計年度（2020年6月30日）

（単位：百万円）

	帳簿価額	契約上の金額	1年以内	1年超 5年以内	5年超
営業債務及びその他の債務	342	342	342	-	-
借入金	14,532	14,604	4,754	9,850	-
リース負債	5,993	6,092	2,333	3,597	162
その他の金融負債	196	196	88	-	107

当座貸越契約及びコミットメントライン契約に係る総額及び借入実行残高は、以下のとおりであります。

（単位：百万円）

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
当座貸越契約及びコミットメントライン契約の総額	1,000	7,000
借入実行残高	-	4,000
未実行残高	1,000	3,000

(5) 為替変動リスク管理

当社グループは、海外でも事業活動を展開しており、機能通貨以外の通貨で実施する取引から発生する為替の変動リスクに晒されており、前連結会計年度において、為替変動リスクの回避を目的とした為替予約取引を行っております。当連結会計年度においては為替予約や通貨スワップ等は利用しておりませんが、為替相場の現状及び今後の見通しについては常時モニタリングを行っております。

当社グループが期末日に保有する外貨建金融商品について、期末日における為替レートが対象の通貨に対して機能通貨が1%高くなった場合に、税引前利益に与える影響額は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
税引前利益に与える影響	0	0

(6) 金利変動リスク管理

当社グループの主要な借入金は変動金利であるため、市場金利の変動リスクに晒されており、

当社グループでは、市場金利の動向を常時モニターし、損益に与える影響を試算しております。期末日において保有する変動金利の借入金の金利が1%上昇した場合の税引前利益に与える影響は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
税引前利益に与える影響	116	129

(7) 金融商品の公正価値

公正価値を算定する際に適用した方法及び評価技法

金融資産及び金融負債の公正価値は、次のとおり決定しております。金融商品の公正価値の見積りにおいて、市場価格が入手できる場合は、市場価格を用いております。市場価格が入手できない金融商品の公正価値に関しては、将来キャッシュ・フローを割り引く方法又はその他の適切な評価方法により見積っております。

- (イ) 現金及び現金同等物、営業債権及びその他の債権、営業債務及びその他の債務、短期借入金、その他の金融負債

これらは短期間で決済されるため、公正価値は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

- (ロ) その他の金融資産

償却原価で測定される金融資産は、主として差入保証金により構成されており、これらの公正価値については、元利金(無利息を含む)の合計額を、新規に同様の差し入れを行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。

- (ハ) 長期借入金

変動金利によるものは、短期間で市場金利を反映しております。また、当社グループの信用状態は借入実行後大きな変動はないことから、契約上の金額は公正価値に近似しております。

公正価値ヒエラルキー

公正価値で測定される金融商品について、測定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じた公正価値測定額を、レベル1からレベル3まで分類しております。

レベル1：同一の資産又は負債の活発な市場における相場価格

レベル2：資産又は負債について、直接的又は間接的に観察可能なインプットのうち、レベル1に含まれる相場価格以外のインプット

レベル3：資産又は負債について、観察可能な市場データに基づかないインプット

償却原価で測定される金融商品

償却原価で測定される金融商品の帳簿価額と公正価値は、以下のとおりであります。なお、当該金融商品の帳簿価額が公正価値の合理的な近似値となっている場合には、開示を省略しております。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)		当連結会計年度 (2020年6月30日)	
	帳簿価額	公正価値 (レベル2)	帳簿価額	公正価値 (レベル2)
償却原価で測定される金融資産				
その他の金融資産				
差入保証金	1,772	1,782	1,855	1,819
償却原価で測定される金融負債				
借入金				
長期借入金(注)	11,184	11,250	10,498	10,550

(注) 1年以内に返済予定の残高を含んでおります。

## 24. 売上収益

### (1) 収益の分解

当社グループはヘアカット専門店の運営及びこれに付随する事業を行っております。

ヘアカット事業の顧客との契約に基づき分解した収益は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
直営店売上	20,045	18,364
業務受託売上	371	364
ロイヤルティ売上	288	235
その他	158	124
合計	20,864	19,089

売上収益は、サービスの提供等から受領する対価の公正価値から、値引き、割戻し及び売上関連の税金を控除した金額で測定しております。主な売上収益区分毎の認識基準は、以下のとおりであります。

当社グループの主要な事業はヘアカットサービスであります。履行義務は当社グループの店舗において、顧客のヘアカットサービスを完了することであり、直営店売上に含まれるヘアカット売上については、店舗において、顧客からの注文に基づきヘアカットサービスを提供し、顧客へのサービス提供が完了した時点で収益を認識しております。対価については、概ね履行義務の充足時点にて支払いを受けております。

業務受託売上については、フランチャイズ契約を締結した加盟店の店舗運営を業務受託することにより対価を得ており、関連する契約の実質に伴って履行義務を充足した時点で収益を認識しております。対価については、履行義務の充足時点から概ね1ヶ月以内に支払いを受けております。

ロイヤルティ売上については、フランチャイズ契約を締結した加盟店に対する店舗運営に関する一定の指導援助等により、ロイヤルティを得ており、関連する契約の実質に伴って履行義務を充足した時点で収益を認識しております。対価については、履行義務の充足時点から概ね1ヶ月以内に支払いを受けております。

### (2) 契約残高

当社グループの契約残高は、主に顧客との契約から生じた債権(売掛金)であり、残高は注記「7. 営業債権及びその他の債権」に記載しております。

## (3) 残存履行義務に配分する取引価格

当社グループにおいては、個別の契約期間が1年を超える重要な取引はありません。

また、顧客との契約から生じる対価の中に、取引価格に含まれていない重要な金額はありません。

## (4) 顧客との契約の獲得又は履行のためのコストから認識した資産

当社グループにおいては、資産として認識しなければならない契約を獲得するための増分コスト及び履行にかかるコストはありません。

## 25. 事業セグメント

## (1) 一般情報

当社グループの事業セグメントは、当社グループの構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社グループはヘアカット専門店の運営及びこれに付随する事業を行っており、事業セグメントはヘアカット事業単一となっております。

## (2) 報告セグメントの利益、損益及びその他の情報

当社グループは、ヘアカット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。

## (3) 製品及びサービスに関する情報

提供している製品及びサービス並びに収益の額については、注記「24. 売上収益」に記載のとおりであります。

## (4) 地域別情報

外部顧客への売上収益

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
国内	17,557	15,798
海外	3,306	3,290
合計	20,864	19,089

## 非流動資産

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2019年6月30日)	当連結会計年度 (2020年6月30日)
国内	17,618	21,860
海外	388	1,820
合計	18,006	23,680

(注) 非流動資産は、資産の所在地によっており、金融商品及び繰延税金資産を含んでおりません。

## (5) 主要な顧客に関する情報

単一の外部顧客との取引による売上収益が当社グループの売上収益の10%を超える外部顧客がないため、記載を省略しております。

## 26. その他の営業収益

その他の営業収益の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
政府補助金収入(注)	-	117
為替差益	2	3
店舗営業補償収入	32	-
その他	9	8
合計	44	129

(注) 政府補助金収入の主な内容は、QB NET INTERNATIONAL PTE. LTD.及びQB House (Hong Kong) Limited.における新型コロナウイルス感染症に係る各国政府からの収入によるものであります。

## 27. 販売費及び一般管理費並びに人件費

販売費及び一般管理費の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
人件費	1,537	1,346
広告宣伝費	263	252
支払手数料	257	287
求人費	153	132
賃借料	127	38
減価償却費及び償却費	68	167
その他	436	404
合計	2,844	2,629

人件費の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
報酬及び給料	7,473	8,680
法定福利費(注)	1,085	1,235
株式報酬費用	42	26
その他	453	198
合計	9,055	10,141
売上原価として計上	7,517	8,795
販売費及び一般管理費として計上	1,537	1,346
合計	9,055	10,141

(注) 法定福利費に含まれる確定拠出型年金制度に係る費用(厚生年金保険料の事業主負担分を含む)は、前連結会計年度675百万円、当連結会計年度758百万円であります。

## 28. その他の営業費用

その他の営業費用の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
減損損失	74	78
有形固定資産除却損	0	-
その他	6	25
合計	81	104

## 29. 金融収益及び金融費用

## (1) 金融収益

金融収益の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
受取利息		
償却原価で測定される金融資産	11	12
その他	3	3
合計	15	16

## (2) 金融費用

金融費用の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
借入関連費用		
償却原価で測定される金融負債	10	13
支払利息		
償却原価で測定される金融負債	77	72
リース負債	1	71
合計	89	157

## 30. 1株当たり利益

基本的1株当たり当期利益及び希薄化後1株当たり当期利益の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当連結会計年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
親会社の所有者に帰属する当期利益(百万円)	1,272	104
普通株式の期中平均株式数(株)	12,400,296	12,598,525
希薄化効果のある普通株式数		
ストック・オプションによる増加(株)	903,648	764,343
希薄化後普通株式の期中平均株式数(株)	13,303,944	13,362,868
基本的1株当たり当期利益(円)	102.64	8.29
希薄化後1株当たり当期利益(円)	95.66	7.81

## 31. その他の包括利益

その他の包括利益の各項目別の当期発生額及び損益への組替調整額並びに税効果の影響は、以下のとおりであります。

前連結会計年度(自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)

(単位:百万円)

	当期発生額	組替調整額	税効果控除前	税効果	税効果控除後
純損益に振り替えられる可能性のある項目					
在外営業活動体の換算差額	40	-	40	-	40
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計	40	-	40	-	40
その他の包括利益合計	40	-	40	-	40

当連結会計年度(自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)

(単位:百万円)

	当期発生額	組替調整額	税効果控除前	税効果	税効果控除後
純損益に振り替えられる可能性のある項目					
在外営業活動体の換算差額	3	-	3	-	3
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計	3	-	3	-	3
その他の包括利益合計	3	-	3	-	3

32. 関連当事者取引

(1) 関連当事者との取引

当社グループと関連当事者との間で行われた重要な取引の内容は、以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2018年7月1日 至 2019年6月30日）

該当事項はありません。

当連結会計年度（自 2019年7月1日 至 2020年6月30日）

（単位：百万円）

氏名	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額	債権債務残高
入山 裕左	当社専務取締役	新株予約権の行使（注）	36	-
宮崎 誠	当社取締役	新株予約権の行使（注）	29	-

（注）2016年9月29日開催の定時株主総会の決議に基づき付与された新株予約権の当連結会計年度における権利行使を記載しております。

(2) 主要な経営幹部に対する報酬

当社グループの主要な経営幹部に対する報酬は、以下のとおりであります。

（単位：百万円）

	前連結会計年度 （自 2018年7月1日 至 2019年6月30日）	当連結会計年度 （自 2019年7月1日 至 2020年6月30日）
報酬	124	130
株式報酬	-	-
合計	124	130

(3) 重要な関係会社

当社の重要な関係会社は「第1 企業の概況 4 関係会社の状況」に記載のとおりであります。

33. 非資金取引

重要な非資金取引の内容は、以下のとおりであります。

（単位：百万円）

	前連結会計年度 （自 2018年7月1日 至 2019年6月30日）	当連結会計年度 （自 2019年7月1日 至 2020年6月30日）
ファイナンス・リースにより取得した有形固定資産	178	-
リースにより取得した使用権資産	-	2,307

## 34. 財務活動から生じる負債の変動

財務活動から生じる負債の変動は、次のとおりであります。

(単位：百万円)

	借入金	リース負債
2018年7月1日	11,989	481
キャッシュ・フロー	700	192
非資金変動	35	177
新規リース	-	177
その他	35	-
2019年6月30日	11,253	465
IFRS第16号適用による調整	-	5,837
2019年7月1日	11,253	6,303
キャッシュ・フロー	3,282	2,559
非資金変動	3	2,250
新規リース	-	2,265
その他	3	15
2020年6月30日	14,532	5,993

## 35. コミットメント

当連結会計年度以降について、重要性のあるものはありません。

## 36. 企業結合

該当事項はありません。

## 37. 後発事象

当社及び当社の連結子会社であるキュービーネット株式会社は、2020年4月～5月の臨時休業期間中における従業員の給料について、想定の残業代も含めて支給しております。

この支給に対する雇用調整助成金及び緊急雇用安定助成金を445百万円申請しており、支給決定の時点で収益を認識します。なお、決算日以降2020年8月14日までに全額が入金されております。

## (2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当連結会計年度
売上収益 (百万円)	5,684	11,111	16,162	19,089
税引前四半期利益又は税引前利益 (百万円)	731	1,145	1,252	98
親会社の所有者に帰属する四半期(当期)利益 (百万円)	487	761	829	104
基本的1株当たり四半期(当期)利益 (円)	39.03	60.79	66.01	8.29

(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
基本的1株当たり四半期利益又は基本的1株当たり四半期純損失 (円)	39.03	21.80	5.39	57.20

## 2【財務諸表等】

## (1)【財務諸表】

## 【貸借対照表】

(単位：百万円)

	前事業年度 (2019年6月30日)	当事業年度 (2020年6月30日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	369	338
未収入金	1,652	1,427
その他	111	12
流動資産合計	1,032	768
固定資産		
投資その他の資産		
関係会社株式	4,732	4,732
その他	44	52
投資その他の資産合計	4,776	4,784
固定資産合計	4,776	4,784
資産合計	5,809	5,553
<b>負債の部</b>		
流動負債		
未払金	125	137
未払費用	97	17
未払法人税等	13	14
預り金	112	42
その他	8	7
流動負債合計	257	119
負債合計	257	119
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	1,137	1,214
資本剰余金		
資本準備金	3,176	3,253
その他資本剰余金	1,738	1,501
資本剰余金合計	4,914	4,754
利益剰余金		
その他利益剰余金		
繰越利益剰余金	609	646
利益剰余金合計	609	646
自己株式	0	0
株主資本合計	5,443	5,322
新株予約権	109	110
純資産合計	5,552	5,433
負債純資産合計	5,809	5,553

## 【損益計算書】

(単位：百万円)

	前事業年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当事業年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
営業収益	1 565	1 353
営業費用	1, 2 395	2 390
営業利益又は営業損失( )	170	37
営業外収益	0	0
営業外費用	0	0
経常利益又は経常損失( )	170	37
税引前当期純利益又は税引前当期純損失( )	170	37
法人税、住民税及び事業税	10	5
法人税等調整額	0	6
法人税等合計	10	0
当期純利益又は当期純損失( )	159	36

## 【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2018年7月1日 至 2019年6月30日）

（単位：百万円）

	株主資本						自己株式
	資本金	資本剰余金			利益剰余金		
		資本準備金	その他 資本剰余金	資本剰余金 合計	その他 利益剰余金 繰越利益 剰余金	利益剰余金 合計	
当期首残高	1,103	3,141	1,961	5,103	769	769	-
当期変動額							
新株の発行（新株予約権の行使）	34	34	-	34	-	-	-
剰余金の配当	-	-	223	223	-	-	-
当期純利益	-	-	-	-	159	159	-
自己株式の取得	-	-	-	-	-	-	0
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	-	-	-	-	-	-	-
当期変動額合計	34	34	223	188	159	159	0
当期末残高	1,137	3,176	1,738	4,914	609	609	0

（単位：百万円）

	株主資本	新株予約権	純資産合計
	株主資本合計		
当期首残高	5,437	85	5,523
当期変動額			
新株の発行（新株予約権の行使）	69	-	69
剰余金の配当	223	-	223
当期純利益	159	-	159
自己株式の取得	0	-	0
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	-	23	23
当期変動額合計	5	23	29
当期末残高	5,443	109	5,552

当事業年度（自 2019年7月1日 至 2020年6月30日）

（単位：百万円）

	株主資本						
	資本金	資本剰余金			利益剰余金		自己株式
		資本準備金	その他 資本剰余金	資本剰余金 合計	その他 利益剰余金 繰越利益 剰余金	利益剰余金 合計	
当期首残高	1,137	3,176	1,738	4,914	609	609	0
当期変動額							
新株の発行（新株予約権の行使）	76	76	-	76	-	-	-
剰余金の配当	-	-	237	237	-	-	-
当期純損失（ ）	-	-	-	-	36	36	-
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	-	-	-	-	-	-	-
当期変動額合計	76	76	237	160	36	36	-
当期末残高	1,214	3,253	1,501	4,754	646	646	0

（単位：百万円）

	株主資本	新株予約権	純資産合計
	株主資本合計		
当期首残高	5,443	109	5,552
当期変動額			
新株の発行（新株予約権の行使）	153	-	153
剰余金の配当	237	-	237
当期純損失（ ）	36	-	36
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	-	1	1
当期変動額合計	120	1	118
当期末残高	5,322	110	5,433

## 【注記事項】

( 継続企業の前提に関する事項 )

該当事項はありません。

( 重要な会計方針 )

1 . 資産の評価基準及び評価方法

有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式及び関連会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

2 . その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式によっております。

( 会計方針の変更 )

該当事項はありません。

( 表示方法の変更 )

該当事項はありません。

( 追加情報 )

新型コロナウイルス感染症の収束により営業収益等が感染拡大前の水準まで回復するには翌事業年度末までの期間を要するものと仮定し、関係会社株式の評価等の会計上の見積りを行っております。

( 貸借対照表関係 )

1 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務は、以下のとおりであります。

( 単位：百万円 )

	前事業年度 ( 2019年 6 月30日 )	当事業年度 ( 2020年 6 月30日 )
短期金銭債権	651	428
短期金銭債務	18	21

2 保証債務

次の関係会社について、金融機関からの借入金に対して、以下のとおり債務保証を行っております。

( 単位：百万円 )

	前事業年度 ( 2019年 6 月30日 )	当事業年度 ( 2020年 6 月30日 )
キュービーネット株式会社	11,250	13,550
台和捷麗有限公司	69	54
合計	11,319	13,604

## (損益計算書関係)

1 関係会社との営業取引及び営業取引以外の取引の取引高の総額は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前事業年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当事業年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
営業取引による取引高		
営業収益	565	353
営業費用	4	-
営業取引以外の取引による取引高	-	-

2 営業費用のうち主要な費目及び金額並びにおおよその割合は、以下のとおりであります。

	前事業年度 (自 2018年7月1日 至 2019年6月30日)	当事業年度 (自 2019年7月1日 至 2020年6月30日)
主要な費目	百万円	百万円
役員報酬	124	130
給与手当	66	59
株式報酬費用	42	26
租税公課	38	43
おおよその割合	%	%
販売費	-	-
一般管理費	100.0	100.0

## (有価証券関係)

前事業年度(2019年6月30日)

子会社株式は、市場価格がなく時価を把握することが極めて困難と認められるため、子会社株式の時価を記載しておりません。

なお、時価を把握することが極めて困難と認められる子会社株式の貸借対照表計上額は4,732百万円であります。

当事業年度(2020年6月30日)

子会社株式は、市場価格がなく時価を把握することが極めて困難と認められるため、子会社株式の時価を記載しておりません。

なお、時価を把握することが極めて困難と認められる子会社株式の貸借対照表計上額は4,732百万円であります。

## ( 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

( 単位 : 百万円 )

	前事業年度 ( 2019年 6月30日 )	当事業年度 ( 2020年 6月30日 )
繰延税金資産		
未払決算報酬	1	-
未払事業税等	3	4
税務上の繰延資産	-	7
繰延税金資産小計	5	11
評価性引当額	-	-
繰延税金資産合計	5	11
繰延税金負債合計	-	-
繰延税金資産純額	5	11

## 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間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

	前事業年度 ( 2019年 6月30日 )	当事業年度 ( 2020年 6月30日 )
法定実効税率 ( 調整 )	30.6%	税引前当期純損失を計上 しているため、記載をし ておりません。
株式報酬費用等永久に損金に算入されない項目	8.4%	
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	34.1%	
住民税均等割等	1.4%	
その他	0.1%	
税効果会計適用後の法人税等の負担率	6.2%	

## ( 企業結合等関係 )

該当事項はありません。

## ( 重要な後発事象 )

該当事項はありません。

## 【附属明細表】

## 【有形固定資産等明細表】

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。

## ( 2 ) 【主な資産及び負債の内容】

連結財務諸表を作成しているため、記載を省略しております。

## ( 3 ) 【その他】

該当事項はありません。

## 第6【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	毎年7月1日から翌年6月30日まで
定時株主総会	毎年9月
基準日	毎年6月30日
剰余金の配当の基準日	毎年12月31日、毎年6月30日
1単元の株式数	100株
単元未満株式の買取り	
取扱場所	東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社 証券代行部
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社
取次所	-
買取手数料	無料
公告掲載方法	電子公告 ( <a href="http://www.qbnet.jp">http://www.qbnet.jp</a> ) やむを得ない事由により、電子公告によることができない場合は、日本経済新聞に掲載する方法により行う。
株主に対する特典	該当事項はありません。

(注) 当社定款の定めにより、単元未満株式を保有する株主は、その有する単元未満株式について、以下の権利以外の権利を行使することができません。

- (1) 会社法第189条第2項各号に掲げる権利
- (2) 会社法第166条第1項の規定による請求をする権利
- (3) 株主の有する株式数に応じて募集株式の割当て及び募集新株予約権の割当てを受ける権利

## 第7【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、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

### 2【その他の参考情報】

当事業年度の開始日から有価証券報告書提出日までの間に、次の書類を提出しております。

#### (1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

第5期（自 2018年7月1日 至 2019年6月30日）2019年9月27日 関東財務局長に提出

#### (2) 内部統制報告書及びその添付書類

2019年9月27日 関東財務局長に提出

#### (3) 四半期報告書、四半期報告書の確認書

第6期第1四半期（自 2019年7月1日 至 2019年9月30日）2019年11月14日 関東財務局長に提出

第6期第2四半期（自 2019年10月1日 至 2019年12月31日）2020年2月13日 関東財務局長に提出

第6期第3四半期（自 2020年1月1日 至 2020年3月31日）2020年5月15日 関東財務局長に提出

#### (4) 臨時報告書

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2（株主総会における議決権行使の結果）の規定に基づく臨時報告書

2019年10月2日 関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第4号（主要株主の異動）の規定に基づく臨時報告書

2020年6月5日 関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第4号（主要株主の異動）の規定に基づく臨時報告書

2020年7月9日 関東財務局長に提出

## 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。

## 独立監査人の監査報告書

2020年9月25日

キュービーネットホールディングス株式会社

取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人  
東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 渡辺 力夫  
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 林 美岐  
業務執行社員

### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているキュービーネットホールディングス株式会社の2019年7月1日から2020年6月30日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結財政状態計算書、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結持分変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書及び連結財務諸表注記について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準に準拠して、キュービーネットホールディングス株式会社及び連結子会社の2020年6月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計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

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当監査法人の責任は、「連結財務諸表監査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、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。

### 連結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、国際会計基準に準拠して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。

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。

監査役及び監査役会の責任は、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。

### 連結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、全体としての連結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連結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、連結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。

・連結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連結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連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結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。

・連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計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連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに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るかどうかを評価する。

・連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、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監査上の重要な発見事項、及び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。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、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 . 上記は監査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(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。

## 独立監査人の監査報告書

2020年9月25日

キュービーネットホールディングス株式会社

取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人  
東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 渡辺 力夫  
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 林 美岐  
業務執行社員

### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているキュービーネットホールディングス株式会社の2019年7月1日から2020年6月30日までの第6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、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。

当監査法人は、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、キュービーネットホールディングス株式会社の2020年6月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、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

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

### 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、継続企業的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。

監査役及び監査役会の責任は、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。

### 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。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、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監査上の重要な発見事項、及び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。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、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. 上記は監査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(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。