

# 第23期定時株主総会招集ご通知に際しての インターネット開示事項

連結株主資本等変動計算書  
連結計算書類の連結注記表  
株主資本等変動計算書  
計算書類の個別注記表

(自 2021年7月1日 至 2022年6月30日)

## 株式会社ボルテージ

連結計算書類の「連結株主資本等変動計算書」、「連結注記表」及び計算書類の「株主資本等変動計算書」、「個別注記表」につきましては、法令及び当社定款第15条の規定に基づき、インターネット上の当社ウェブサイト（アドレス <http://www.voltage.co.jp/>）に掲載することにより株主の皆様提供しております。

# 連結株主資本等変動計算書

(2021年7月1日から  
2022年6月30日まで)

(単位：千円)

	株 主 資 本				
	資 本 金	資 本 剰 余 金	利 益 剰 余 金	自 己 株 式	株 主 資 本 計
当連結会計年度期首残高	1,250,714	1,216,314	244,730	△100,222	2,611,537
連結会計年度中の変動額					
剰余金の配当			△51,376		△51,376
親会社株主に帰属する 当期純損失			△412,172		△412,172
株主資本以外の項目の 連結会計年度中の 変動額（純額）					
連結会計年度中の 変動額合計	－	－	△463,549	－	△463,549
当連結会計年度末残高	1,250,714	1,216,314	△218,818	△100,222	2,147,988

	そ の 他 の 包 括 利 益 額				新 株 予 約 権	純 資 産 計
	そ の 他 有 価 証券 評価 金	為 替 換 算 定	そ の 他 の 包 括 利 益 額	の 純 益 計		
当連結会計年度期首残高	4,446	15,115	19,561		6,748	2,637,847
連結会計年度中の変動額						
剰余金の配当						△51,376
親会社株主に帰属する 当期純損失						△412,172
株主資本以外の項目の 連結会計年度中の 変動額（純額）	2,610	12,853	15,464			15,464
連結会計年度中の 変動額合計	2,610	12,853	15,464		－	△448,084
当連結会計年度末残高	7,057	27,968	35,026		6,748	2,189,763

## 連結注記表

### 1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等

#### (1) 連結の範囲に関する事項

連結子会社の状況

- ・連結子会社の数 3社
- ・連結子会社の名称 Voltage Entertainment USA, Inc.  
株式会社ボルテージVR  
株式会社ボルピクチャーズ  
Voltage Entertainment USA, Inc. については、2021年12月23日に解散及び清算を決議し、清算手続き中であります。

#### (2) 持分法の適用に関する事項

該当事項はありません。

#### (3) 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社の事業年度の末日は、連結決算日と一致しております。

#### (4) 会計方針に関する事項

##### ① 重要な資産の評価基準及び評価方法

満期保有目的の債券

原価法による

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

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

市場価格のない株式等

主として移動平均法による原価法

##### ② 重要な減価償却資産の減価償却の方法

イ. 有形固定資産

主として定率法を採用しております。

なお、耐用年数は次のとおりであります。

建物附属設備 4年

工具器具及び備品 4年～5年

ロ. 無形固定資産

定額法を採用しております。市場販売目的のソフトウェアについては、見込販売数量に基づく償却額と残存有効期間（3年）に基づく均等配分額とを比較し、いずれか多い金額をもって償却し、自社利用のソフトウェアについては、社内における見込利用可能期間（3～5年）に基づく定額法を採用しております。コンテンツについては、将来の収益獲得期間に基づく償却方法を採用しております。

ハ. 投資その他の資産

投資不動産

定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物 45年

③ 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案して、回収不能見込額を計上しております。

④ 重要な収益及び費用の計上基準

当社グループの顧客との契約から生じる収益に関する主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

モバイルコンテンツ事業

モバイルコンテンツ事業においては、ユーザーがゲーム内通貨を使用してアイテムを購入した時点以降のアイテム使用期間を見積り、当該見積り期間に応じて収益を認識しております。

⑤ 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準

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

## 2. 会計方針の変更に関する注記

(収益認識に関する会計基準等の適用)

「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。)等を当連結会計年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することといたしました。

収益認識会計基準等の適用による主な変更点は以下のとおりです。

(アイテム課金)

モバイルコンテンツの収益のうちアイテム課金について、従来はユーザーがゲーム内通貨を購入した時点で収益を認識しておりましたが、当連結会計年度よりユーザーがゲーム内通貨を使用してアイテムを購入した時点以降のアイテム使用期間を見積り、当該見積り期間に応じて収益を認識する方法に変更しております。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っており、当連結会計年度の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を、当連結会計年度の期首の利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しております。ただし、収益認識会計基準第86項に定める方法を適用し、当連結会計年度の期首より前までに従前の取扱いに従ってほとんどすべての収益の額を認識した契約に、新たな会計方針を遡及適用しておりません。

この結果、当連結会計年度の売上高は192百万円減少し、営業損失、経常損失及び税金等調整前当期純損失はそれぞれ190百万円増加しております。また、利益剰余金の当期首残高に与える影響はありません。

(時価の算定に関する会計基準等の適用)

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を当連結会計年度の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することとしました。なお、連結計算書類に与える影響はありません。

また、「金融商品に関する注記」において、金融商品の時価の適切な区分ごとの内訳等に関する事項等の注記を行うことといたしました。

### 3. 表示方法の変更に関する注記

(連結貸借対照表)

前連結会計年度において、「流動資産」の「その他」に含めていた「預け金」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こととしました。

なお、前連結会計年度の「預け金」は40,733千円であります。

(連結損益計算書)

前連結会計年度において、独立掲記しておりました「営業外費用」の「固定資産除却損」は、金額的重要性が乏しくなったため、当連結会計年度においては「雑損失」に含めて表示しております。

### 4. 会計上の見積りに関する注記

アイテム課金の収益認識

(1) 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

契約負債	206,867千円
------	-----------

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

①当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額の算出方法及び、②算出に用いた主要な仮定

モバイルコンテンツの収益のうちアイテム課金の計上については、「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。)等を当連結会計年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識しております。

アイテム課金について、ユーザーがゲーム内通貨を使用してアイテムを購入した時点以降のアイテム使用期間を見積り、当該見積り期間に応じて収益を認識しております。

アイテム使用期間は過去の実績をもとに算出しております。

③翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

ユーザーのアイテム使用期間の見積りが変わることで、翌連結会計年度の売上高及び契約負債の金額に影響を与える可能性があります。

## 5. 連結貸借対照表に関する注記

### (1) 担保資産及び担保付債務

担保に供している資産は、次のとおりであります。

投資不動産 156,620千円

担保付債務は、次のとおりであります。

1年内返済予定の長期借入金	3,996千円
長期借入金	109,677千円
計	113,673千円

(2) 有形固定資産の減価償却累計額 231,402千円

(3) 有形固定資産の減損損失累計額 28,066千円

(4) 投資その他の資産の減価償却累計額 3,432千円

## 6. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

### (1) 発行済株式の種類及び総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	6,513,675株	一株	一株	6,513,675株

### (2) 自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	91,581株	一株	一株	91,581株

### (3) 新株予約権に関する事項

区分	新株予約権の内訳	新株予約権の目的となる株式の種類	新株予約権の目的となる株式の数(株)				当連結会計年度末残高(千円)
			当連結会計年度期首	当連結会計年度増加	当連結会計年度減少	当連結会計年度末	
提出会社(親会社)	ストック・オプションとしての第6回新株予約権	普通株式	250,000	—	—	250,000	5,000
	ストック・オプションとしての第7回新株予約権	普通株式	—	—	—	—	1,748
合計		—	250,000	—	—	250,000	6,748

#### (4) 剰余金の配当に関する事項

##### ① 配当金支払額等

決議予定	株式の種類	配当の原資	配当金の総額(千円)	1株当たり配当額(円)	基準日	効力発生日
2021年 9月24日 定時株主総会	普通株式	利益剰余金	51,376	8	2021年 6月30日	2021年 9月27日

##### ② 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度になるもの

該当事項はありません。

## 7. 金融商品に関する注記

### (1) 金融商品の状況に関する事項

#### ① 金融商品に対する取組方針

当社グループは、資金運用については投資有価証券及び短期的な預金等に限定し、また、資金調達については、事業計画に基づき必要な資金を銀行借入や第三者割当増資等により調達しております。デリバティブ取引は行っておりません。

#### ② 金融商品の内容及びそのリスク並びにリスク管理体制

営業債権である売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。当該リスクに関しては、当社グループの与信管理規程に従い、取引先ごとの期日管理及び残高管理を行うとともに、主な取引先の信用状況を半期ごとに把握する体制としております。

投資有価証券は主として満期保有目的の外貨建債券、株式、投資信託であり、為替相場の変動リスク、市場価格の変動リスク、発行体の信用リスク等に晒されておりますが、定期的に時価や発行体の財務状況等を把握し、継続的に保有状況の見直しを行っております。

営業債務である買掛金は、そのほとんどが1年以内の支払期日です。

また、営業債務は流動性リスクに晒されておりますが、当社グループでは、月次で資金繰計画を作成するなどの方法により管理しております。

借入金、主に賃貸用不動産の取得に必要な資金調達を目的としたものであります。変動金利による借入金は、金利変動リスクに晒されております。

#### ③ 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価には、市場価格に基づく価額のほか、市場価格がない場合には合理的に算定された価額が含まれております。当該価額の算定においては一定の前提条件等を採用しているため、異なる前提条件等によった場合、当該価額が異なることもあります。



(2) 金融商品の時価等に関する事項

2022年6月30日における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

(単位：千円)

	連結貸借対照表計上額 (※)	時価 (※)	差額
(1) 投資有価証券			
満期保有目的の債券	136,680	136,648	△31
其他有価証券	184,208	184,208	—
(2) 敷金	63,148	63,288	140
資産計	384,036	384,145	109
(3) 1年内返済予定の 長期借入金	3,996	3,996	—
(4) 長期借入金	109,677	109,677	—
負債計	113,673	113,673	—

(注1) 「現金及び預金」、「売掛金」、「買掛金」、「未払金」、「未払費用」、「未払法人税等」、「預り金」及び「短期借入金」については、現金であること及び短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(注2) 市場価格のない株式等は、「(1) 投資有価証券」には含めておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位：千円)

区分	連結貸借対照表計上額
非上場株式	996

(注3) 差入保証金については、前払式支払手段の保全措置等として、法務局への供託をしているものであり、将来キャッシュ・フローを合理的に見積もることができません。したがって時価を把握することが極めて困難と認められるものであるため、金融商品の時価等に関する事項の本表には含めておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位：千円)

区分	連結貸借対照表計上額
差入保証金	160,091

(3) 金融商品の時価の適切な区分ごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係るインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

① 時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

(単位：千円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
その他有価証券				
株式	3,716	—	—	3,716
資産計	3,716	—	—	3,716

(注) 投資信託の時価は上記に含めておりません。投資信託の連結貸借対照表計上額は180,491千円であります。

② 時価をもって連結貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：千円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
満期保有目的の債券				
社債	—	136,648	—	136,648
資産計	—	136,648	—	136,648
1年内返済予定の長期借入金	—	3,996	—	3,996
長期借入金	—	109,677	—	109,677
負債計	—	113,673	—	113,673

(注) 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明  
投資有価証券

上場株式及び社債は金融機関等から入手した相場価格を用いて評価しております。上場株式は活発な市場で取引されているため、その時価をレベル1の時価に分類しております。一方で、当社が保有している社債は、市場の取引頻度が低く、活発な市場における相場価格とは認められないため、その時価をレベル2の時価に分類しております。

#### 1 年内返済予定の長期借入金及び長期借入金

変動金利によるため、短期間で市場金利を反映しており、時価は帳簿価額と近似していると考えられるため、レベル2の時価に分類しております。

### 8. 賃貸等不動産に関する注記

当社では、神奈川県において、賃貸用のマンション（土地を含む）を有しております。当連結会計年度における当該賃貸等不動産に関する賃貸損益は、4,711千円（賃貸収益は営業外収益に、賃貸費用は営業外費用に計上）であります。

また、当該賃貸等不動産の連結貸借対照表計上額、期中増減額及び時価は、次のとおりであります。

(単位：千円)

連結貸借対照表計上額	期首残高	158,679
	期中増減額	△2,059
	期末残高	156,620
期末時価		164,000

- (注) 1. 連結貸借対照表計上額は、取得原価から減価償却累計額を控除した金額であります。
2. 期中増減額のうち、減少額は減価償却費（2,059千円）であります。
3. 期末の時価は、社外の不動産鑑定士による不動産鑑定評価書に基づく金額であります。

## 9. 収益認識に関する注記

### (1) 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

#### ① 製品及びサービスごとの情報並びに収益の分解情報

(単位：千円)

	日本語女性向け	英語・アジア女性向け	男性向け	電子コミック・コンシューマ	合計
顧客との契約から生じる収益	3,457,086	828,404	915,409	191,556	5,392,456
その他の収益	—	—	—	—	—
外部顧客への売上高	3,457,086	828,404	915,409	191,556	5,392,456

(表示方法の変更)

当連結会計年度より、製品及びサービスの区分を従来の「日本語女性向け」「英語・アジア女性向け」「男性向け」「リアイベ」「電書・動画・コンシューマ」から、「日本語女性向け」「英語・アジア女性向け」「男性向け」「電子コミック・コンシューマ」に変更しております。

### (2) 顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

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

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

#### ① 顧客との契約から生じた債権及び契約負債の残高等

顧客との契約から生じた債権及び契約負債の内訳は、以下のとおりであります。

(単位：千円)

	当連結会計年度
顧客との契約から生じた債権(期首残高)	928,141
顧客との契約から生じた債権(期末残高)	591,043
契約負債(期首残高)	—
契約負債(期末残高)	206,867

契約負債は、アイテム課金に係る顧客からの前受金及び残存履行義務であります。

② 残存履行義務に配分した取引価格

当社グループにおいて、当初の予想契約期間が1年を超える重要な取引がないため、実務上の便法を適用し、残存履行義務に関する情報の記載を省略しております。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。

10. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額	339円92銭
(2) 1株当たり当期純損失(△)	△64円18銭

11. 減損損失に関する注記

当社グループは、以下の資産について減損損失を計上しました。

場所	用途	種類	金額(千円)
米国 カリフォルニア州	事業用資産	ソフトウェア	6,022
	共用資産	建物	3,967
		工具、器具及び備品	5,654

(減損損失の認識に至った経緯)

当社グループは、主にアプリタイトルを単位として資産のグルーピングを行っております。また、本社等、特定の事業セグメントとの関連が明確ではない資産については共用資産としております。

当連結会計年度において、連結子会社であるVoltage Entertainment USA, Inc.の解散及び清算決議に伴い、固定資産の減損損失15,644千円を認識し、特別損失に計上しております。

なお、減損損失の測定における回収可能価額の算定に当たっては、使用価値により測定しており、将来キャッシュ・フローに基づく使用価値がマイナスとなったことから、回収可能価額を零として評価しております。

12. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

13. その他の注記

連結計算書類の記載事項は千円未満の端数を切り捨てて表示しております。

# 株主資本等変動計算書

(2021年7月1日から  
2022年6月30日まで)

(単位：千円)

	株 主 資 本				
	資 本 金	資 本 剰 余 金	利 益 剰 余 金	自 己 株 式	株 主 資 本 計
		資 本 準 備 金	そ の 他 利 益 剰 余 金 繰越利益剰余金		
当事業年度期首残高	1,250,714	1,216,314	231,951	△100,222	2,598,758
事業年度中の変動額					
剰余金の配当			△51,376		△51,376
当期純損失			△372,971		△372,971
株主資本以外の項目の 事業年度中の変動額 (純額)					
事業年度中の変動額合計	—	—	△424,348	—	△424,348
当事業年度末残高	1,250,714	1,216,314	△192,397	△100,222	2,174,409

	評価・換算差額等	新株予約権	純 資 産 計
	その他有価証券 評価差額金		
当事業年度期首残高	4,446	6,748	2,609,953
事業年度中の変動額			
剰余金の配当			△51,376
当期純損失			△372,971
株主資本以外の項目の 事業年度中の変動額 (純額)	2,610		2,610
事業年度中の変動額合計	2,610	—	△421,737
当事業年度末残高	7,057	6,748	2,188,215

## 個別注記表

### 1. 重要な会計方針に係る事項

#### (1) 資産の評価基準及び評価方法

##### 有価証券の評価基準及び評価方法

- |             |             |
|-------------|-------------|
| ① 子会社株式     | 移動平均法による原価法 |
| ② 満期保有目的の債券 | 原価法         |
| ③ その他有価証券   |             |

##### 市場価格のない株式等以外のもの

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

##### 市場価格のない株式等

主として移動平均法による原価法

#### (2) 固定資産の減価償却の方法

- |            |   |
|------------|---|
| ① 有形固定資産   | 定率法を採用しております。<br>なお、耐用年数は次の通りであります。<br>建物附属設備 4年<br>工具器具及び備品 4～5年   |
| ② 無形固定資産   | 定額法を採用しております。市場販売目的のソフトウェアについては、見込販売数量に基づく償却額と残存有効期間（3年）に基づく均等配分額とを比較し、いずれか多い金額をもって償却し、自社利用のソフトウェアについては、社内における見込利用可能期間（3～5年）に基づく定額法を採用しております。コンテンツについては、将来の収益獲得見込期間に基づく償却方法を採用しております。 |
| ③ 投資その他の資産 | 投資不動産<br>定額法を採用しております。<br>なお、耐用年数は次の通りであります。<br>建物 45年  |

#### (3) 重要な引当金の計上基準

##### 貸倒引当金

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

(4) 重要な収益及び費用の計上基準

当社グループの顧客との契約から生じる収益に関する主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

モバイルコンテンツ事業

モバイルコンテンツ事業においては、ユーザーがゲーム内通貨を使用してアイテムを購入した時点以降のアイテム使用期間を見積り、当該見積り期間に応じて収益を認識しております。

(5) 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

## 2. 会計方針の変更に関する注記

(収益認識に関する会計基準等の適用)

「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。）等を当事業年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することといたしました。

収益認識会計基準等の適用による主な変更点は以下のとおりです。

(アイテム課金)

モバイルコンテンツの収益のうちアイテム課金について、従来はユーザーがゲーム内通貨を購入した時点で収益を認識しておりましたが、当事業年度よりユーザーがゲーム内通貨を使用してアイテムを購入した時点以降のアイテム使用期間を見積り、当該見積り期間に応じて収益を認識する方法に変更しております。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っており、当事業年度の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を、当事業年度の期首の繰越利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しております。ただし、収益認識会計基準第86項に定める方法を適用し、当事業年度の期首より前までに従前の取扱いに従ってほとんどすべての収益の額を認識した契約に、新たな会計方針を遡及適用しておりません。

この結果、当事業年度の売上高は192百万円減少し、営業損失、経常損失及び税引前当期純損失はそれぞれ190百万円増加しております。また、繰越利益剰余金の当期首残高に与える影響はありません。



(時価の算定に関する会計基準等の適用)

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することとしました。なお、計算書類に与える影響はありません。

### 3. 表示方法の変更に関する注記

(貸借対照表)

前事業年度において、「流動資産」の「その他」に含めていた「預け金」は、金額的重要性が増したため、当事業年度より独立掲記することとしました。

なお、前事業年度の「預け金」は40,733千円であります。

(損益計算書)

前事業年度において、独立掲記しておりました「営業外費用」の「固定資産除却損」は、金額的重要性が乏しくなったため、当事業年度においては「雑損失」に含めて表示しております。

### 4. 会計上の見積りに関する注記

アイテム課金の収益認識

(1)当事業年度の計算書類に計上した金額

契約負債

206,867千円

(2)識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

①当事業年度の計算書類に計上した金額の算出方法及び、②算出に用いた主要な仮定

モバイルコンテンツの収益のうちアイテム課金の計上については、「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。)等を当事業年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識しております。

アイテム課金について、ユーザーがゲーム内通貨を使用してアイテムを購入した時点以降のアイテム使用期間を見積り、当該見積り期間に応じて収益を認識しております。

アイテム使用期間は過去の実績をもとに算出しております。

③翌事業年度の計算書類に与える影響

ユーザーのアイテム使用期間の見積りが変わることで、翌事業年度の売上高及び契約負債の金額に影響を与える可能性があります。

## 5. 貸借対照表に関する注記

### (1) 担保資産及び担保付債務

担保に供している資産は、次の通りであります。

投資不動産 156,620千円

担保付債務は、次の通りであります。

1年内返済予定の長期借入金	3,996千円
長期借入金	109,677千円
計	113,673千円

(2) 有形固定資産の減価償却累計額 231,135千円

(3) 有形固定資産の減損損失累計額 26,333千円

(4) 投資その他の資産の減価償却累計額 3,432千円

### (5) 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務

短期金銭債権 4,857千円

短期金銭債務 110千円

## 6. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

営業取引による取引高

売上高 2,207千円

仕入高 1,867千円

営業取引以外の取引による取引高 68千円

## 7. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首の株式数	当事業年度増加株式数	当事業年度減少株式数	当事業年度末の株式数
普通株式	91,581株	一株	一株	91,581株

## 8. 税効果会計に関する注記

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

繰延税金資産	
貸倒損失否認	28千円
貸倒引当金	633千円
未払事業税	1,890千円
未払事業所税	1,084千円
前払費用	1,208千円
敷金償却否認	9,242千円
減価償却超過額	24,634千円
関係会社寄付金による投資修正	15,158千円
関係会社株式評価損	393,177千円
繰越欠損金	677,852千円
その他	△3,164千円
繰延税金資産小計	1,121,747千円
評価性引当額	△1,121,747千円
繰延税金資産合計	—
繰延税金負債	
その他有価証券評価差額金	△3,115千円
繰延税金負債合計	△3,115千円
繰延税金資産（負債）の純額	△3,115千円

## 9. 関連当事者との取引に関する注記

子会社及び関係会社等

種類	会社等の名称	議決権等の所有 (被所有) の割合	関連当事者 との関係	取引の内容	取引 金額 (千円)	科目	期末 残高 (千円)
子会社	株式会社ボル ピクチャーズ	所有 直接100%	役員の兼任 役務の提供	貸付金の回収 受取利息	12,000 68	短期貸付金 —	4,730 —

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注) 資金の貸付については、市場金利を勘案して利率を合理的に決定しております。

株式会社ボルピクチャーズへの貸付金に対し、2,000千円の貸倒引当金を計上しております。

#### 10. 収益認識に関する注記

(顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報)

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、「連結注記表 9. 収益認識に関する注記」に同一の内容を記載しているため、記載を省略しております。

#### 11. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額	339円68銭
(2) 1株当たり当期純損失(△)	△58円08銭

#### 12. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

#### 13. その他の注記

計算書類の記載事項は千円未満の端数を切り捨てて表示しております。