

新規上場申請のための有価証券報告書  
( I の部)

monoAI technology株式会社

# 目次

頁

表紙

第一部 企業情報 .....	1
第1 企業の概況 .....	1
1. 主要な経営指標等の推移 .....	2
2. 沿革 .....	5
3. 事業の内容 .....	6
4. 関係会社の状況 .....	9
5. 従業員の状況 .....	10
第2 事業の状況 .....	11
1. 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等 .....	11
2. 事業等のリスク .....	13
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 .....	17
4. 経営上の重要な契約等 .....	24
5. 研究開発活動 .....	25
第3 設備の状況 .....	26
1. 設備投資等の概要 .....	26
2. 主要な設備の状況 .....	27
3. 設備の新設、除却等の計画 .....	28
第4 提出会社の状況 .....	29
1. 株式等の状況 .....	29
2. 自己株式の取得等の状況 .....	40
3. 配当政策 .....	40
4. コーポレート・ガバナンスの状況等 .....	41
第5 経理の状況 .....	55
1. 連結財務諸表等 .....	56
(1) 連結財務諸表 .....	56
(2) その他 .....	103
2. 財務諸表等 .....	104
(1) 財務諸表 .....	104
(2) 主な資産及び負債の内容 .....	120
(3) その他 .....	121
第6 提出会社の株式事務の概要 .....	122
第7 提出会社の参考情報 .....	123
1. 提出会社の親会社等の情報 .....	123
2. その他の参考情報 .....	123

第二部	提出会社の保証会社等の情報	124
第三部	特別情報	125
第1	連動子会社の最近の財務諸表	125
第四部	株式公開情報	126
第1	特別利害関係者等の株式等の移動状況	126
第2	第三者割当等の概況	127
1.	第三者割当等による株式等の発行の内容	127
2.	取得者の概況	131
3.	取得者の株式等の移動状況	133
第3	株主の状況	134
	[監査報告書]	

## 【表紙】

【提出書類】	新規上場申請のための有価証券報告書（Ⅰの部）
【提出先】	株式会社東京証券取引所 代表取締役社長 山道 裕己 殿
【提出日】	2022年11月15日
【会社名】	monoAI technology株式会社
【英訳名】	monoAI technology Co.,Ltd.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 本城 嘉太郎
【本店の所在の場所】	兵庫県神戸市中央区三宮町一丁目8番1号 さんプラザ3階34号室
【電話番号】	078-335-6230
【事務連絡者氏名】	取締役 コーポレート部長 美濃 裕司
【最寄りの連絡場所】	東京都新宿区新宿一丁目9番2号
【電話番号】	03-6273-2753
【事務連絡者氏名】	取締役 コーポレート部長 美濃 裕司

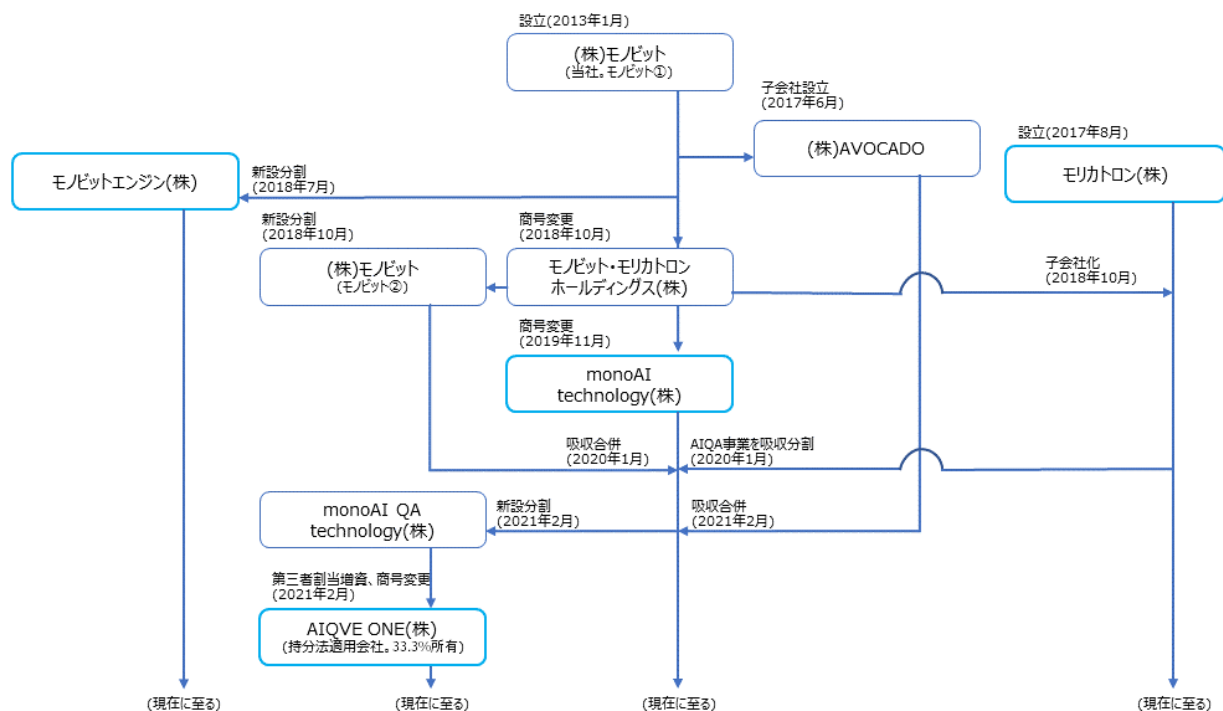
# 第一部【企業情報】

## 第1【企業の概況】

(はじめに)

当社グループ事業の祖業は、2013年1月に設立されたオンラインコミュニケーションの良さを広めることを目的とし、オンラインゲーム受託開発事業及びミドルウェア事業を運営する株式会社モノビット（モノビット①）を端緒としております。地方人材の獲得と、地域活性化を目的として2017年6月に高知県においてゲーム受託制作を行う「株式会社AVOCADO」を設立し、2018年7月にミドルウェア事業であるモノビットエンジンを新設分割する形で「モノビットエンジン株式会社」を設立しております。その後、当社は2018年10月に持株会社体制に変更し、社名を「モノビット・モリカトンホールディングス株式会社」に変更し、オンラインゲーム受託開発事業を新設分割する形で「株式会社モノビット（モノビット②）」を設立、同月ゲームAI開発を行うモリカトン株式会社と株式交換を行い同社を100%子会社化しております。その後、当社は2019年11月に社名を現在の「monoAI technology株式会社」に変更し、2020年1月に株式会社モノビット（モノビット②）を吸収合併、モリカトン株式会社のソフトウェア品質保証事業（AIQA事業）を吸収分割しております。2021年2月には株式会社ベリサーブと当社のソフトウェア品質保証事業のジョイントベンチャー化を目的として、新設分割により「AIQVE ONE株式会社（旧monoAI QA technology株式会社）」を設立、その後、AIQVE ONE株式会社は株式会社ベリサーブに第三者割当を実施し、当社の持分比率は33.3%となり、当社はAIQVE ONE株式会社を持分法適用関連会社としております。

本書提出日現在において、当社グループは、当社、連結子会社2社（モリカトン株式会社、モノビットエンジン株式会社）、及び持分法適用関連会社1社（AIQVE ONE株式会社）から構成されており、以上の経緯を図示すると以下のようになります。



# 1 【主要な経営指標等の推移】

## (1) 連結経営指標等

回次		第8期	第9期
決算年月		2020年12月	2021年12月
売上高	(千円)	1,127,119	1,291,305
経常損失(△)	(千円)	△479,888	△174,526
親会社株主に帰属する当期純損失(△)	(千円)	△580,928	△181,650
包括利益	(千円)	△580,928	△181,650
純資産額	(千円)	△458,553	309,783
総資産額	(千円)	366,765	976,741
1株当たり純資産額	(円)	△72.19	36.77
1株当たり当期純損失(△)	(円)	△94.46	△25.40
潜在株式調整後1株当たり当期純利益	(円)	—	—
自己資本比率	(%)	△125.0	31.7
自己資本利益率	(%)	—	—
株価収益率	(倍)	—	—
営業活動によるキャッシュ・フロー	(千円)	△162,177	△114,590
投資活動によるキャッシュ・フロー	(千円)	△2,126	△12,458
財務活動によるキャッシュ・フロー	(千円)	128,584	843,277
現金及び現金同等物の期末残高	(千円)	90,852	787,374
従業員数	(人)	260	111

(注) 1. 当社は、第8期より連結財務諸表を作成しております。

2. 売上高には、消費税等は含まれておりません。

3. 第8期及び第9期の経常損失及び親会社株主に帰属する当期純損失の発生要因は、主に新規事業開発に伴う研究開発費を計上したことによるものであります。

4. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が算定できないため、また、1株当たり当期純損失を計上しているため記載しておりません。

5. 自己資本利益率については、親会社株主に帰属する当期純損失を計上しているため、記載しておりません。

6. 株価収益率については、当社株式は非上場であるため、記載しておりません。

7. 第8期及び第9期は新規事業開発に伴う研究開発費を計上したため、営業活動によるキャッシュ・フローがマイナスとなっております。

8. 従業員数は就業人員（当社グループからグループ外への出向者を除き、グループ外から当社グループへの出向者を含む。）であり、臨時雇用者数（アルバイト、パートタイマー、人材会社からの派遣社員を含む。）は含んでおりません。なお、平均臨時雇用者数は、臨時雇用者数の総数が従業員数の100分の10未満であるため記載を省略しております。

9. 第9期の従業員数が第8期に比べて減少した主な原因は、ソフトウェア品質保証事業の新設分割によるものです。

10. 第8期及び第9期の連結財務諸表については、「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）に基づき作成しており、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第216条第6項の規定に基づき、かがやき監査法人の監査を受けております。

11. 当社は、2022年8月16日開催の取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っております。第8期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純損失を算定しております。

## (2) 提出会社の経営指標等

回次	第5期	第6期	第7期	第8期	第9期
決算年月	2017年12月	2018年12月	2019年12月	2020年12月	2021年12月
売上高 (千円)	770,454	753,397	217,764	1,110,409	1,111,058
経常利益又は経常損失 (△) (千円)	24,120	9,715	2,799	△370,631	△149,856
当期純利益又は当期純損失 (△) (千円)	628	7,128	△21,784	△975,826	△207,396
資本金 (千円)	20,000	20,000	157,501	257,500	74,000
発行済株式総数 (株)	2,000	2,567	291,993	317,660	421,161
純資産額 (千円)	49,865	61,764	315,059	△460,770	281,821
総資産額 (千円)	366,865	483,360	818,324	358,628	948,400
1株当たり純資産額 (円)	24,932.51	24,060.92	1,078.73	△72.54	33.45
1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額) (円)	— (—)	— (—)	— (—)	— (—)	— (—)
1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失 (△) (円)	314.30	3,326.60	△83.14	△158.68	△29.00
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	—	—	—	—	—
自己資本比率 (%)	13.6	12.8	38.5	△128.5	29.7
自己資本利益率 (%)	1.3	12.8	—	—	—
株価収益率 (倍)	—	—	—	—	—
配当性向 (%)	—	—	—	—	—
従業員数 (人)	57	73	13	230	96

(注) 1. 売上高には、消費税等は含まれておりません。

- 第7期の売上高の減少要因は、2018年10月に持株会社体制に変更したことによるものであります。また、第8期の売上高の増加要因は、2020年1月に子会社である株式会社モノビットを吸収合併するとともに、子会社であるモリカトロン株式会社よりソフトウェア品質保証事業を譲り受けたことによるものであります。
- 第5期及び第6期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。第7期、第8期及び第9期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が算定できないため、また、1株当たり当期純損失を計上しているため記載しておりません。
- 1株当たり配当額及び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。
- 第7期、第8期及び第9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。
- 株価収益率については、当社株式が非上場であるため、記載しておりません。
- 第8期及び第9期の財務諸表については、「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)に基づき作成しており、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第216条第6項の規定に基づき、かがやき監査法人の監査を受けております。  
なお、第5期、第6期及び第7期については、「会社計算規則」(平成18年法務省令第13号)の規定に基づき算出した各数値を記載しております。また、当該各数値については、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第216条第6項の規定に基づくかがやき監査法人の監査を受けておりません。
- 従業員数は就業人員(当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む。)であり、臨時雇用者数(アルバイト、パートタイマー、人材会社からの派遣社員を含む。)は、10%未満のため省略しております。
- 第9期の従業員数が第8期に比べて減少した主な原因は、ソフトウェア品質保証事業の新設分割によるもの

です。

10. 第8期及び第9期において経常損失及び当期純損失を計上している主な理由は、新規事業開発に伴う研究開発費を計上したことによります。
11. 当社は、2019年1月31日開催の取締役会決議により、2019年2月1日付で普通株式1株につき100株の割合で株式分割を行っております。第7期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失を算定しております。
12. 当社は、2022年8月16日開催の取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っております。第8期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失を算定しております。
13. 当社は、2019年2月1日付で普通株式1株につき100株の株式分割を行い、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の株式分割を行っております。

そこで、東京証券取引所自主規制法人（現 日本取引所自主規制法人）の引受担当者宛通知「『新規上場申請のための有価証券報告書（Iの部）』の作成上の留意点について」（平成24年8月21日付東証上審第133号）に基づき、第5期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して算出した場合の1株当たり指標の推移を参考までに掲げると、以下のとおりとなります。

なお、第5期、第6期及び第7期の数値（1株当たり配当額についてはすべての数値）については、かがやき監査法人の監査を受けておりません。

回次	第5期	第6期	第7期	第8期	第9期
決算年月	2017年12月	2018年12月	2019年12月	2020年12月	2021年12月
1株当たり純資産額 (円)	12.47	12.03	53.94	△ 72.54	33.45
1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失 (△) (円)	0.16	1.66	△ 4.16	△ 158.68	△ 29.00
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	—	—	—	—	—
1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額) (円)	— (—)	— (—)	— (—)	— (—)	— (—)



## 2 【沿革】

年 月	事業の変遷
2013年1月	東京都新宿区新宿において、オンラインコミュニケーションの良さを広めるため、株式会社モノビット（現 monoAI technology株式会社）を設立し、オンラインゲーム受託開発事業及びミドルウェア事業を開始（資本金9,000千円）
2013年7月	オンラインゲーム開発ミドルウェア「モノビットエンジン」を開発、リリース
2016年3月	VR/AR開発に特化したXR事業を開始
2017年6月	高知県高知市帯屋町において、ゲーム受託制作を行う株式会社AVOCADOを設立（100%子会社）
2017年9月	兵庫県神戸市中央区に本店を移転
2018年7月	兵庫県神戸市中央区において、オンラインゲーム開発ミドルウェア「モノビットエンジン」の開発、販売を行うモノビットエンジン株式会社を設立（100%子会社）
2018年10月	ゲームAI開発を行うモリカترون株式会社を株式交換により100%子会社化 持株会社体制に移行し、モノビット・モリカترونホールディングス株式会社に商号変更するとともに、事業会社としてオンラインゲーム受託開発事業及びミドルウェア事業を行う株式会社モノビットを設立（100%子会社）
2018年12月	モリカترون株式会社において、AIを活用したソフトウェア品質保証事業を開始
2019年11月	monoAI technology株式会社に商号変更
2020年1月	株式会社モノビットを吸収合併するとともに、モリカترون株式会社のソフトウェア品質保証事業を譲受し、持株会社体制を廃止
2020年7月	仮想空間共有技術プラットフォーム「XR CLOUD」を開発、リリース
2021年2月	株式会社AVOCADOを吸収合併
2021年2月	ソフトウェア品質保証事業を会社分割により分社し、東京都新宿区新宿において、100%子会社としてmonoAI QA technology株式会社を設立
2021年2月	monoAI QA technology株式会社が株式会社ベリサーブに第三者割当増資を実施。当社の持株比率は33.3%となり持分法適用関連会社となる monoAI QA technology株式会社がAIQVE ONE株式会社へ商号変更
2022年9月	本社を兵庫県神戸市中央区内で移転

### 3【事業の内容】

当社グループは、当社、連結子会社2社（モリカトロン株式会社、モノビットエンジン株式会社）、及び持分法適用関連会社1社（AIQVE ONE株式会社）から構成されております。

当社グループは、XR（注1）事業の単一セグメントであるため、セグメントごとの記載は省略しております。なお、当社グループのサービスは、メタバース（注2）サービス、XRイベントサービス、XR周辺サービスに区分されます。

メタバースは、人々を住んでいる場所の制約から解放するテクノロジーであり、19世紀に産業革命を起こした鉄道や、20世紀に情報革命を起こしたインターネットに続いて、21世紀に新しい革命を起こすインフラとして期待されています。

また、当社は「先進技術で、エンタメと社会の未来を創造する」ことをミッションとし、オンラインゲーム開発で培った通信技術とAI技術をコアとするXR技術をあらゆる産業に展開しております。企業価値の最大化を図るべく、誰でも簡単に仮想空間でイベントを行うことができる「XR CLOUD」等の新しいプロダクトを開発してまいります。

#### <XR事業に関して>

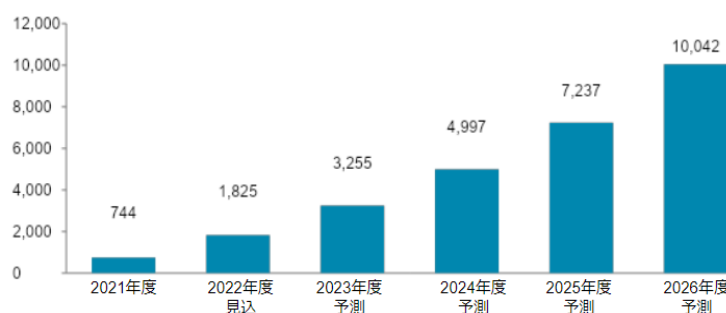
オンラインゲームなどのメタバースは、フィクションの仮想空間においてプレイヤーが様々な体験をするために開発されたものです。また、オンラインゲームではリアルタイム同時接続の技術が重要ですが、新型コロナウイルス感染防止を契機として、この技術はノンフィクション（現実）においてもバーチャルイベントやバーチャル展示会などの様々な用途に利用され始めております。

バーチャルイベントやバーチャル展示会などのメタバース市場においては、株式会社矢野経済研究所が公表している「メタバースの国内市場動向調査（2022年）」によると、国内市場は2026年度まで年平均成長率68.3%（2021年度744億円→2026年度予測値10,042億円）での成長が予測されております。

このような予測について、足元はテレワークの急速な広がりに伴いバーチャルイベントやバーチャル展示会に加え、バーチャルオフィスやバーチャル会議が浸透するなど、現実的なものとなっております。今後も高速大容量通信や低遅延通信を実現する5Gの普及もあいまって、継続的に市場拡大していくことが予測されます。

そのなかでも当社グループでは、オンラインゲーム開発で培ってきた技術をゲーム業界だけでなく、幅広い業界における様々なシーンで利用可能とするために、仮想空間共有技術プラットフォーム「XR CLOUD」を開発しております。また、XR周辺に位置するAI技術・通信技術とを総合してXR事業とみなしております。

メタバースの国内市場規模の推移予測：億円



注1 事業者売上高ベース  
注2 市場規模はメタバースプラットフォーム、プラットフォーム以外（コンテンツ、インフラ等）、XR（VR/AR/MR）機器の合算値、  
なお、XR（VR/AR/MR）機器のみ販売価格ベースで算出  
注3 2022年度見込値、2023年度以降予測値  
出典：株式会社矢野経済研究所「メタバースの国内市場動向調査（2022年）」（2022年9月21日発表）

#### <仮想空間共有技術プラットフォーム「XR CLOUD」について>

「XR CLOUD」は、だれでも、どこからでも、大勢で同時接続できる仮想空間共有技術プラットフォームです。当社グループではXR市場において、コア技術である通信技術及びAI技術をゲーム業界だけでなく幅広い業界で利用可能とするために、誰でも簡単に仮想空間でイベントを行うことができることを目指し、仮想空間共有技術プラットフォーム「XR CLOUD」を開発しております。

オンラインゲーム開発で培ってきた技術と経験を背景とした「XR CLOUD」は、以下の特長を有しております。

1. 安定した数万人規模の同時接続かつ、仮想空間を構成する1エリアごとにも1,000人規模の同時接続が可能  
リアルタイム同時接続数は、仮想空間でのコミュニケーションに不可欠な技術要素ですが、全体と個別の2つの観点で分けて考えることができます。1つは「空間内全体での同時接続数」、もう1つは「1エリア内での同時接続数」です。当社の技術では、仮想空間内全体において数万人の同時接続が可能であり、かつ、当該空間を構成する1エリア内でも1,000人規模の同時接続が可能です。1エリア内での同時接続数は多ければ多いほど現実でのコミュニケーションに近いものとなっていきます。この点は当社グループが持つ重要な優位性となっております。

2. OEM提供による高い拡張性

当社グループは、長年にわたるオンラインゲーム開発などのシステム開発ノウハウの蓄積、自社で確保してい

る開発リソースを背景に、「XR CLOUD」を開発いたしました。このような開発技術を活用し、顧客ごとに異なる個別の細かなニーズに合わせた柔軟なカスタマイズ対応を可能とする体制を構築できております。

### 3. マルチデバイス（スマートフォン、タブレット、PC等）に加え、アプリだけでなくブラウザにも高品質対応が可能

仮想空間においては、ユーザー側の使用するブラウザによって、画面遷移や音声等の品質にバラツキが発生します。当社グループではこれまでの開発技術や知見を活かし、独自のクラウドレンダリング技術（注3）を有しております。従来のブラウザでレンダリングを行うWebGL技術（注4）では接続数が増えるとクライアント処理が極端に重くなるという課題をクリアした、1,000人が同時接続しても重くならない先端技術です。

＜当社グループのサービスについて＞

当社グループのサービスは、（1）メタバースサービス、（2）XRイベントサービス、（3）XR周辺サービスに区分されます。

#### （1）メタバースサービス

メタバースサービスは、仮想空間内で行われるライブ・展示会等の需要に対し、顧客ごとのシステム開発及びオンラインゲーム開発、顧客の要望によってはライブ・展示会等のイベント運営、集客代行、運営支援を行うものです。また、「XR CLOUD」をOEM供給し、顧客のプラットフォームとして、顧客ごとのオリジナルの仮想空間の構築及びオンラインゲーム開発等を行うものを分類しております。OEM供給することで、メタバースをゼロから開発することなく、迅速かつ安価に独自メタバースを構築できます。開発実績としては、ライブ特化型仮想空間SNS「INSPIX WORLD」や、「INSPIX WORLD」内のオンラインゲーム、バーチャル音楽ライブ「JM梅田ミュージックフェス」、オリジナル会場における展示会「デジタル甲子園」、同人誌即売会「NEOKET」、ファンイベント「JM梅田ミュージックフェス内の野外ライブやポイントラリー」等を手掛けております。これらサービスにおいて、当社は主にシステム開発の成果物の対価として売上を計上しておりますが、顧客の要望によっては川上から川下まで一気通貫で支援するソリューション提供をしております。これらにより顧客企業内に専門人材が不在でも、メタバースイベント等を運営できるような支援をする体制を有しております。

主たる収益であるカスタマイズ開発による初期収益に加え、プラットフォーム利用におけるライセンス料及び運営費等による安定した中長期収益モデルとなっております。

#### （2）XRイベントサービス

XRイベントサービスは、仮想空間内で行われるイベント等の需要に対して、当社のプラットフォーム「XR CLOUD」を活用し、あらかじめ構築した仮想空間をベースに、誰でも簡単に仮想空間上でイベント等を開催できるサービスを分類しております。

開発実績としては、採用説明会や社内懇親会、社内会議、展示会、ショッピングモール、VTuberファンイベント、国際化学オリンピック等を手掛け、さまざまな種類のイベントをパッケージ化し、低コスト、短期納期化を実現しております。

当社は「XR CLOUD」にあらかじめ構築されている標準機能※を提供することで、顧客が実現したいイベントを、ゼロから作る場合と比較して、短納期かつより廉価で実現可能なものとしております。また、「XR CLOUD」のプラットフォーム内においても、標準機能の応用として、顧客ごとに細やかな対応も可能です。それにより顧客1社1社にあったサービスを提供しております。具体的には、自社スタッフの顔を表現したアバターを用いるケースや、自社会議室を模した社内イベントを催すケースのほか、画面共有機能、カメラ映像のワイプ表示、PDFアップロード、質問者へのマイク付与など、ビジネス機能を充実させることもできます。また、同一エリアに1,000人同時接続可能な自社プラットフォームで、大規模なイベントも開催が可能です。このように「XR CLOUD」では、画一的なプラットフォームでは対応が難しいケースにも柔軟に対応しております。

ライセンス料、イベント制作・運営委託による収益がメインであり、イベントのパッケージ化によって、高い収益が見込めるモデルとなっております。

※仮想空間でイベント実施するのにあたり必要な「空間、アバター、画面共有、カメラ機能、名刺交換」等の機能

メタバースサービス及びXRイベントサービスは主に、仮想空間内で行われるイベント開催の需要がある法人に対してサービスを提供しております。当第3四半期連結結果計期間における累計動員数は186,956人と前年度(59,026人)に比べ大きく増加しており、順調に推移しております。

開催されるイベントの属性は大きく以下2つのケースに分類できます。

#### 1. 最終消費者である一般個人が参加するイベント開催に利用するケース

顧客企業が要望する背景として、物理的に1か所に参加者を集める開催方法と比較してコスト安が望めること（設営費、運営人件費等）や、参加者増加が望めること（全世界から参加可能、施設の収容可能数に縛られない、移動が不要等）、技術革新により高いクオリティーでのメタバース体験が可能なること（場所に囚われず、没入感のある体験ができる等）等が挙げられます。

例、バーチャルショッピングモール(そのうえショッピングモール/ベネリックデジタルエンターテインメント株式会社)、バーチャルファンミーティング（オンラインVTuberフェス/中京テレビ放送株式会社）、テレビ連動企画(24時間テレビコンテンツ/中京テレビ放送株式会社)

## 2. 自社内でのイベント開催に利用をするケース

顧客企業が要望する背景として、物理的に1か所に参加者を集める開催方法と比較してコスト安が望めること（賃料やイベント会場費等）や、メタバースならではの高付加価値（擬態化されたアバターを用いることでのコミュニケーション活性化等）があることが挙げられます。

例. 社内イベント（アビームコンサルティング株式会社）、講演・懇親会（フランチャイズオーナー懇親会/株式会社HITOSUKE）

また、これらの新規顧客獲得の数・質を高めることを目的に、オウンドメディア「メタバース相談室」を運営しております。これにより、メタバース開発需要のある当社ターゲット企業へ効率的にリーチできる体制を構築しております。

### (3) XR周辺サービス

当社グループ「XR CLOUD」の根幹でもある通信ミドルウェア「モノビットエンジン」の開発・販売、AIを用いたソフトウェア品質保証サービスの開発、キャラクター開発等のAI技術開発を行っております。

具体的には、当社子会社であるモノビットエンジン株式会社では、オンラインゲームやVR開発に用いる通信ミドルウェア「モノビットエンジン」を開発し、開発会社向けに提供しております。当社子会社であるモリカトロン株式会社では、AIを用いたソフトウェア品質保証サービスのシステム設計や研究開発、AIがキャラクターの口調を学習しセリフの監修をサポートする「AIせりふサポート」、人との雑談をシステム化する「AI会話ジェネレーター」等を提供しております。

#### (注) 1. XR

VR、AR、MRなどの総称。VR: Virtual Reality=仮想現実は、仮想世界に入り込むことができ、AR: Augmented Reality=拡張現実は、現実と仮想世界を重ねることができ、MR: Mixed Reality=複合現実、現実に仮想空間を融合させることができる。

#### 2. メタバース

インターネット上に作られた仮想空間のことを指す。メタバースの利用者は3DCG空間で自分の姿をアバターの姿に変え、他のユーザーと交流したりコンテンツを楽しんだり、商品売買などの経済活動を行うことができる。

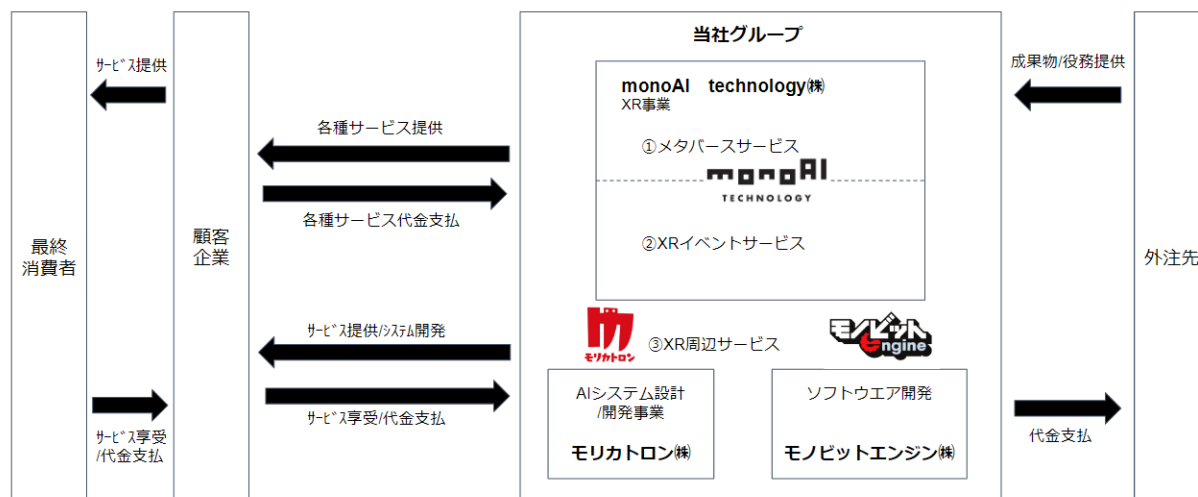
#### 3. クラウドレンダリング

PCやスマートフォンなどのローカル端末で行われるイメージ処理を、全てクラウド上のサーバで行う手法。

#### 4. WebGL技術

ブラウザで3DCGを高速に描画する技術仕様の一つ。

[事業系統図]



注 持分法適用関連会社であるAIQVE ONE株式会社については、連結業績に与える影響は僅少であるため、事業系統図への記載を省略しております。

#### 4 【関係会社の状況】

名称	住所	資本金 (千円)	主要な事業の 内容	議決権の所有割合又は 被所有割合 (%)	関係内容
(連結子会社) モリカترون株式会社 (注) 2. 3	東京都新宿区	22,000	AIシステムの設計、開発事業	100	役員の兼任 資金の貸付 経営指導
モノビットエンジン株式会社	兵庫県神戸市中央区	9,000	ソフトウェア開発	100	役員の兼任 経営指導
(持分法適用関連会社) AIQVE ONE株式会社 (注) 4.	東京都千代田区	100,000	ソフトウェア品質保証事業	33.3	当社グループサービスの検証テスト 役員の兼任 経営指導

- (注) 1. 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。
2. 特定子会社に該当しております。
3. 2021年12月末時点で債務超過会社でしたが、2022年9月末で債務超過は解消されております。
4. 債務超過会社であり、債務超過の額は、2021年12月時点で98,532千円となっております。

## 5 【従業員の状況】

### (1) 連結会社の状況

2022年9月30日現在

従業員数（人）
121

- (注) 1. 従業員数は就業人員（当社グループからグループ外への出向者を除き、グループ外から当社グループへの出向者を含む。）であり、臨時雇用者数（アルバイト、パートタイマー、人材会社からの派遣社員を含む。）は含んでおりません。なお、平均臨時雇用者数は、臨時雇用者数の総数が従業員数の100分の10未満であるため記載を省略しております。
2. 当社グループはXR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。

### (2) 提出会社の状況

2022年9月30日現在

従業員数（人）	平均年齢（歳）	平均勤続年数（年）	平均年間給与（円）
105	32.7	3.4	4,278,507

- (注) 1. 従業員数は就業人員（当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む。）であり、臨時雇用者数（アルバイト、パートタイマー、人材会社からの派遣社員を含む。）は含んでおりません。なお、平均臨時雇用者数は、臨時雇用者数の総数が従業員数の100分の10未満であるため記載を省略しております。
2. 当社はXR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。
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。

### (3) 労働組合の状況

当社グループにおいて労働組合は結成されておませんが、労使関係は円満に推移しております。

## 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) 経営方針

当社は「先進技術で、エンタメと社会の未来を創造する」ことをミッションとし、通信技術とAI技術をコアとして、ゲーム産業で培った先進技術をあらゆる産業に展開し、サービス開発することを通じて、企業価値の最大化を図ります。

当社グループのXR技術は特定の産業に依存せず、既存の事業・サービスに限らず、まだXR技術の活用が始まっていない新たな産業分野においても適用可能であると考えております。今後もXR技術の優位性を最大限に活用し、既存事業・サービスで培った知見を取り入れ、国内外へ展開してまいります。

#### (2) 経営戦略

当社グループでは4つの成長戦略を掲げ、中長期的な経営計画を実現していきます。

##### 成長戦略1：機能の拡充

当社プラットフォームである「XR CLOUD」の基本機能やアバター、会場などのプリセットの追加開発を行い、顧客ごとに異なる様々なニーズに個別対応していきます。具体的には、仮想空間内での課金機能やアバター、会場などの拡充等が挙げられます。またそれらの機能の汎用化を進め、多様なイベントに対応可能なパッケージ化を進めております。「XR CLOUD」の機能の拡充はメタバースサービス、XRイベントサービスの両方の収益力の向上につながります。

##### 成長戦略2：サービスの拡充

現在当社ではメタバースサービスとして、仮想空間内で行われるイベント・ライブ・展示会等の顧客の需要に対しシステム開発を行っております。また、現在「XR CLOUD」は国内にてサービスを展開しておりますが、2024年末に向けて海外版のリリースも計画しております。さらに、「XR CLOUD」の利用イメージ明確化のため、医療業界のカンファレンスなど、特定の業界に特化したサービスの提案を拡大していきます。

##### 成長戦略3：マーケティング

新規顧客のリード獲得においては、営業機能を有する営業企画チーム10名で営業活動を行っております。その一環で、2022年6月にオウンドメディア「メタバース相談室」を開設し、メタバース開発需要のある当社ターゲット企業へ効率的にリーチできる体制を構築しております。また、商談へ至った案件に対しては、展示会や懇親会イベント等用途別に用意した幅広いラインナップから適切な提案を効率的に進めることで獲得の間口を広げ、獲得スピードおよび獲得数の最大化に努めます。

また、既存顧客に対しては単発契約で終わらず、その後も継続的な支援を行ってまいります。具体的には、追加開発の提案や、新たなイベント企画を顧客フェーズに併せて提案しております。実績として、阪急阪神グループへの「JM梅田ミュージックフェス」の複数回にわたる開催支援等で実績が積みあがっており、これらの提案をさらに展開することにより、既存顧客を大口取引先に転換させてまいります。

##### 成長戦略4：R&D

当社グループでは、目まぐるしい技術革新に対応するべくARグラスなどの最先端デバイスへの対応、「XR CLOUD」へのAI技術の活用、「XR CLOUD」の多言語対応等を行ってまいります。

#### (3) 経営環境

当社グループを取り巻くメタバース環境は現在黎明期にあたり、当該メタバース市場への投資が活発化している状況であります。競合他社においても自社プラットフォームへの投資に注力しており、プラットフォームのシェア獲得につとめている状況です。当社も同様にプラットフォームの機能開発を継続する一方、様々な顧客ニーズへの対応を継続してまいります。また、顧客の動向は引き続きメタバースの可能性の模索が大部分を占めている中、様々な潜在的ニーズが存在する状況となっており、当社グループでは拡大するメタバース市場において、顧客のミッション達成に向け、「XR CLOUD」を軸としたソリューション提供を進めてまいります。

#### (4) 経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等

当社グループは、安定的な成長を図るため、成長性、収益性及び効率性を重視した経営が必要と認識しております。このため、当社グループでは、売上高、営業利益及び売上高営業利益率、イベント実施数を経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標としております。

## (5) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

### ① 開発体制の強化及び優秀な人材の確保

XR技術の開発は競争力の源泉の一つであり、優れたエンジニアを確保し開発体制を継続的に強化していくことが極めて重要であるものと認識しております。今後も、国籍を問わずに卓越した能力を持つエンジニアの採用及び育成に努め、また、エンジニアが働きやすい就業環境を整備し、より長期のコミットメントを引き出すために重点的に投資してまいります。

### ② 更なる新規事業の創出

当社グループのビジネスモデルは、特定の産業に依存せず、既存の事業・サービスに限らず、まだXRの活用が始まっていない新たな産業分野においても適用可能であると考えております。当社グループはXR技術の優位性を最大限に活用し、既存事業・サービスで培った知見を取り入れた更なる新規事業を発掘し、早期の事業化により、技術活用の場を広げてまいります。一例を挙げると、メタバース領域においてAI技術の活用が進むことが予想されております。当社グループでいち早くこれらの市場に対応すべく開発を進めております。具体的には、メタバース領域における品質保証のAI技術活用、また、仮想空間内でのAIサポート業務（チャットbot対応等）を想定しております。更にサービスを提供する過程で、当該サービスの周辺業務を含むより広範な事業単位へと価値提供を拡張することが可能と判断した場合には、当社のみならず他社との協業含め、新規事業として展開していきます。

### ③ 内部管理体制の強化

当社グループは、一層の事業拡大を見込む成長段階にあり、事業の拡大・成長に応じた内部管理体制の強化が重要な課題であるものと認識しております。これに対応するため、各分野に専門性を有した人員を配置し、経営の公正性・透明性確保のためのコーポレート・ガバナンスの強化を図っており、今後においても引き続き内部管理体制を充実させ、適切な内部統制システムの構築を図ってまいります。



## 2【事業等のリスク】

当社グループの事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項を以下に記載しております。

また、必ずしもそのようなリスクに該当しない事項であっても、投資者の判断において有用であると考えられる事項については、積極的な情報開示の観点から記載しております。

なお、本項の記載内容は当社株式への投資に関する全てのリスクを網羅しているものではありません。

当社グループは、これらのリスクの発生可能性を認識した上で、発生の回避並びに発生した場合の迅速な対応に努める方針であります。当社株式に関する投資判断は、本項以外の記載内容も併せて慎重に検討した上で行われる必要があると考えられます。

本項記載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。

<主要な事業等のリスク一覧> ※当社見解に基づく／当社作成

リスク	No	リスクマップNo	内容
(1) 事業環境に関する事項	(1) 1.	①	顧客のソフトウェア投資の動向について
	(1) 2.	②	競合他社による影響について
	(1) 3.	③	技術革新による影響について
	(1) 4.	④	感染症等について
(2) 組織体制に関する事項	(2) 1.	⑤	人材の確保及び育成について
	(2) 2.	⑥	内部管理体制について
	(2) 3.	⑦	代表取締役社長 本城嘉太郎への依存について
(3) 当社の事業内容及びサービスに関する事項	(3) 1.	⑧	情報管理体制について
	(3) 2.	⑨	システムのトラブルについて
	(3) 3.	⑩	重大な不具合について
(4) 法的規制に関する事項	(4) 1.	⑪	法的規制等について
	(4) 2.	⑫	訴訟に関するリスクについて
	(4) 3.	⑬	知的財産に関するリスクについて
	(4) 4.	⑭	レピュテーションリスクについて
(5) その他の事項	(5) 1.	⑮	特定顧客への依存度の高さ
	(5) 2.	⑯	新株予約権の行使による株式価値の希薄化について
	(5) 3.	⑰	繰越欠損金について
	(5) 4.	⑱	配当政策について
	(5) 5.	⑲	調達資金の用途について
	(5) 6.	⑳	資金調達について

<主要な事業等のリスクマップ> ※当社見解に基づく／当社作成

	⑧	①②⑤⑮	
大			
中	⑥⑦⑭⑳	③	
小	④⑪⑫⑬⑯	⑨⑩⑱	⑰
	低	中	高
	発生可能性		

## (1) 事業環境に関する事項

### 1. 顧客のソフトウェア投資の動向について

当社グループは、当社グループが提供するサービスを特定業界に縛られることなく幅広い業界へ提供しております。メタバース開発のニーズは高まっており、継続的に投資ニーズは存在し、また、今後顧客開拓も期待できるものと考えております。上述の想定のもと、当社グループとしても営業体制の強化を行うこと等によって顧客拡大に努めております。しかしながら、当社グループが「XR CLOUD」をリリースした時期は最近であり、まだ実績としては短期間であることから、国内外の景気動向の悪化等により、当該顧客のソフトウェア投資が大幅に抑制された場合や、今後、顧客ニーズの変化等により、XRやメタバースへの需要が変化した場合、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### 2. 競合他社による影響について

当社グループの属するXR市場におけるサービス開発のスピードは速く、多くの企業が事業を展開しており、市場の競争環境は厳しさを増しております。当社グループとしては、顧客ニーズ等を把握しつつ、仮想空間共有技術プラットフォーム「XR CLOUD」の開発を進めておりますが、今後、競合他社がより魅力的・画期的な特徴を持つ新規サービスを開発した場合や、価格競争等がさらに激化した場合には、当社グループ事業にも影響が生じ、財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### 3. 技術革新による影響について

当社グループの属するXR業界は、新技術の開発及びそれに基づく新しいサービスの導入が頻繁に行われており、顧客ニーズも常に変化している変動が激しい業界となっております。そのため、当社グループとしても常に新しい技術、新しい発想でのサービス開発が求められ、情報収集、顧客ニーズ等の分析、新技術及び新サービスへの対応を行うことで技術革新に対応できる体制をとっております。しかしながら、技術革新等により予期せぬ業界の急激な変化が発生し、顧客ニーズの変化等が行われ、当社グループの対応が遅れた場合には、財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### 4. 感染症等について

当社グループでは新たな感染症等の発生可能性を認識した上で、事業を継続するために必要な安全対策を事前に講じております。しかしながら、新型コロナウイルス感染症の感染拡大が世界経済に及ぼす影響に対する懸念があり、景気の先行きは不透明な状況で推移すると予想されております。

このような状況の中、当社グループではリモートワークの推進やクラウドサービスの活用を行っており、事業の推進に与える影響は限定的であると考えておりますが、企業側の当社グループサービス導入に際する意思決定に時間を要する等により、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を与える可能性があります。

## (2) 組織体制に関する事項

### 1. 人材の確保及び育成について

当社グループが継続して事業を発展していくためには、優秀な人材の獲得及び育成を継続することが重要であると認識しております。少子高齢化や労働人口の減少が急速に進んでおり、特にエンジニア人材のニーズの高まりにより人材マーケットが枯渇していることなどから、外部への人材の流動化が進み、優秀な人材の確保だけでなく、既存の人材の育成と維持のための環境は厳しい状況にあります。そのため、外部の人材紹介会社や採用媒体等の活用、内部の社員紹介等の採用チャネルの多角化、スキル習得及び資格補助を目的としたキャリアアップの支援制度等により、人材の確保及び育成に努めております。しかしながら、人材の確保及び育成が計画通りに進まなかった場合は、当社グループの事業及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### 2. 内部管理体制について

当社グループは、企業価値の拡大を図るうえでコーポレート・ガバナンスが有効に機能することが不可欠であると認識しております。業務の適正性及び財務報告の信頼性の確保のための内部統制システムを適切に運用し、法令遵守を徹底するために十分な体制を構築していると考えておりますが、未だ成長途中にあり、今後の事業運営及び事業拡大に対応するために、内部管理体制について一層の充実を図る必要があると認識しております。しかしながら、事業の急速な拡大により、十分な内部管理体制の構築が追いつかない状況が生じた場合には、適切な業務運営が困難となり、当社グループの事業及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### 3. 代表取締役社長 本城嘉太郎への依存について

代表取締役社長である本城嘉太郎は、当社の創業者でありゲーム業界で得た豊富な経験と知識を活かし、当社の代表として指揮をとっております。その知見や環境変化への対応ノウハウ等は経営幹部層に移植されてきており、運営実態に合わせた権限の見直し等、職務権限の最適化にも取り組んでおりますが、何らかの理由により当社において業務を継続する

ことが困難となった場合、当社グループの経営成績及び今後の事業展開に影響を及ぼす可能性があります。

### (3) 当社の事業内容及びサービスに関する事項

#### 1. 情報管理体制について

当社グループでは、業務に関連して個人情報を取り扱っております。当社グループといたしましては、プライバシーポリシー及び個人情報保護方針を制定し、またプライバシーマークの認証を取得し、社内で運用する他、役員及び従業員に対して情報セキュリティに関する教育研修を実施する等、委託先を含めた情報管理体制の強化に努めております。しかしながら万が一にも、当社グループより情報の漏洩が発生した場合は、顧客からの損害賠償請求や当社グループの信用失墜等により、財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

#### 2. システムのトラブルについて

当社グループの事業は、通信ネットワークやサーバ、コンピュータシステム等に依存しているため、システム等のトラブルが発生する可能性があります。当社グループとしては、事業の安定的な運用のために災害対策、システム強化、セキュリティ対策等を講じ、トラブル等が発生しないように厳格な運用に努めております。しかしながら、地震や火災等の発生、人的ミス、外部からの不正アクセス、通信事業者に起因するサービスの長期にわたる中断や停止等のシステムトラブルが発生した場合、当社グループの事業及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

#### 3. 重大な不具合について

当社グループが提供するメタバースサービス、XRイベントサービス及びXR周辺サービスは、開発段階から納品に至るまで厳しい品質チェックを行っております。しかしながら、顧客への納品後に重大な不具合が生じた際などに、改修等の追加コストが発生した場合や損害賠償請求がなされた場合、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### (4) 法的規制に関する事項

#### 1. 法的規制等について

当社グループの属するXR市場は黎明期であり、法令の改正により法的規制等が及ぶ可能性や今後新たな法令等が制定される可能性があります。当社グループとしては、顧問弁護士等との連携体制を構築し、適宜法令等の把握に努めております。現在当社グループに影響を与える法令等に関しては、遵守を徹底しておりますが、今後の法律改正又は規制の動向によっては、当社グループの事業活動に支障をきたすとともに、経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

また、当社グループが提供するサービスを規制する主な法令として、「電気通信事業法」、「不正アクセス行為の禁止等に関する法律」、及び「個人情報保護法」等がありますが、これらの法的規制の遵守を徹底したサービス運営を行うため、顧問弁護士等とも連携のうえ、最新の法規則に関する情報の取得や社内でのコンプライアンス研修等を通じて、法令遵守体制の強化に努めております。

#### 2. 訴訟に関するリスクについて

当社グループは本書提出日現在において、重大な訴訟を提起されている事実はありません。しかしながら事業活動を行うなかで、サービスの不備、個人情報の漏洩等により訴訟を受けた場合、当社グループの社会的信用が毀損され、事業及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。なお、当社グループでは、コンプライアンスの徹底と社会的信用の向上を図ることを目的に、コンプライアンス規程や個人情報保護管理規程を整備し研修等を行うことで、役員及び従業員への周知を徹底し、法令違反などの発生リスクの低減に努めております。

#### 3. 知的財産に関するリスクについて

当社グループは、他社製品と差別化できる技術とノウハウを蓄積してまいりましたが、当社グループ独自の技術とノウハウの一部は、特定の地域では法的な制約のために知的財産としての十分な保護が受けられない場合があります。そのため、第三者が当社グループの知的財産を使って類似製品等を製造、販売するのを効果的に防止できない可能性があります。また、他社が類似、もしくはより優れた技術を開発した場合、当社グループの知的財産の価値が低下する可能性があります。また、他社の知的財産権を侵害することのないよう、他社知的財産権の調査等を行っておりますが、当社グループのサービスまたは技術について、他社の知的財産権を侵害しているとされ、使用料支払い等が発生した場合は、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。また、当社グループは従来、従業員の発明に対して職務発明補償を行い、今後も法令等に基づいた職務発明補償を実施いたしますが、補償・報奨評価に対して発明者から訴訟を提起される可能性があります。

#### 4. レピュテーションリスクについて

当社グループでは、公序良俗違反や著作権侵害につながるような顧客との取引は未然に防ぐように社内教育を徹底して

おります。しかしながら、当社グループが開発した製品において、顧客の対応が不十分であった場合など、何らかのレビュー上の問題が発生した場合、当社グループの事業及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

#### (5) その他の事項

##### 1. 特定顧客への依存度の高さ

当社グループの売上高は、特定顧客への依存度が高くなっており、「第2 事業の状況 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 ④ 生産、受注及び販売の実績 c 販売実績」に記載のとおり、2021年12月期において販売高上位2社の売上高が55.95%を占めております。また、当第3四半期連結累計期間においても販売高上位2社の売上高が63.40%を占めております。

当社グループとしては、重要な取引先との関係を維持しつつ、新規取引先の獲得等で依存度を下げる取組みを行っておりますが、特定顧客におけるIT投資行動の変化や経営環境の変化、制度変更等によって、当社グループの経営成績や営業活動に影響を与える可能性があります。

##### 2. 新株予約権の行使による株式価値の希薄化について

当社グループは、取締役や従業員をはじめとした会社の成長に貢献する方々に対して、ストック・オプションとして新株予約権を付与しております。また、今後においても優秀な人材確保やその維持のためにストック・オプション制度を活用していくことを検討しており、これらの新株予約権が権利行使された場合等には、当社株式が新たに発行または交付されることにより、既存の株主が有する株式の価値及び議決権割合が希薄化する可能性があります。

なお、本書提出日現在でこれらの新株予約権の目的である潜在株式数は997,140株であり、発行済株式総数及び潜在株式数の合計9,720,360株の10.26%に相当します。

##### 3. 繰越欠損金について

当社グループには最近連結会計年度において税務上の繰越欠損金が存在するため、法人税等が軽減されております。しかしながら、繰越欠損金の繰越期間の満了で繰越欠損金が消滅した場合、法人税等の税金負担が増加するため、当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローに影響を及ぼす可能性があります。

##### 4. 配当政策について

当社は設立以来、配当を実施していません。当社は、株主に対する利益還元を重要な経営課題の一つとして認識しており、将来の事業展開と経営体質の強化のために必要な内部留保を確保しつつ、事業成長と戦略的投資のバランスを見極めながら、業績に応じた配当を継続的に実施していくことを基本方針としております。しかしながら、当社グループの業績が計画どおりに進展しない場合には、配当を実施できない可能性があります。

##### 5. 調達資金の使途について

当社の公募増資による調達資金の使途については、人件費、採用費及び研究開発費に充当する計画ではありますが、当社グループが属するXR業界は事業環境の変化が激しく、その変化に柔軟に対応するため、計画以外の使途に充当する可能性もあります。その場合は速やかに資金使途の変更について開示を行う予定であります。また、当社の計画に沿って調達資金を使用した場合でも、想定した投資効果が得られない可能性があります。このような場合、当社の事業及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

##### 6. 資金調達について

当社は、2020年12月期は債務超過であり、2021年12月期に資金調達により債務超過を解消しており、資金面において不安定な状況が続いておりました。現在は、金融機関からの借入により事業活動に必要な資金を調達しております。現在の金融機関からの借入に財務制限条項などの特約はございませんが、今後、金利水準の上昇や金融機関の当社に対する信用の低下等により調達コストが上昇した場合、当社の財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### 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

当社グループ（当社、連結子会社及び持分法適用関連会社）の財政状態、経営成績及びキャッシュ・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。

##### ① 財政状態の状況

第9期連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

###### （資産）

当連結会計年度末における流動資産は915,611千円となり、前連結会計年度末と比較して644,846千円の増加となりました。これは主に、増資に伴う現金及び預金の増加687,521千円によるものであります。

固定資産は61,130千円となり、前連結会計年度末と比較して34,869千円の減少となりました。これは主に建物の減少24,033千円、工具、器具及び備品の減少9,273千円によるものであります。

この結果、総資産は、976,741千円となり、609,976千円の増加となりました。

###### （負債）

当連結会計年度末における流動負債は459,713千円となり、前連結会計年度末と比較して50,384千円の減少となりました。これは主に、未払費用の減少51,535千円によるものであります。

固定負債は207,244千円となり、前連結会計年度末と比較して107,976千円の減少となりました。これは、長期借入金の減少95,502千円によるものであります。

この結果、負債合計は666,958千円となり、前連結会計年度末に比べ158,360千円減少いたしました。

###### （純資産）

当連結会計年度末における純資産は309,783千円となり、前連結会計年度末と比較して768,337千円の増加となりました。これは、資本金の減少183,500千円、資本剰余金の増加1,133,499千円、利益剰余金の減少181,650千円によるものであります。

第10期第3四半期連結累計期間（自 2022年1月1日 至 2022年9月30日）

###### （資産）

当第3四半期連結会計期間末における流動資産は955,450千円となり、前連結会計年度末と比較して39,839千円の増加となりました。これは主に、売掛金及び契約資産の増加84,347千円によるものであります。

固定資産は70,468千円となり、前連結会計年度末と比較して9,338千円の増加となりました。これは主にソフトウェアの増加26,518千円によるものであります。

この結果、総資産は、1,025,919千円となり、前連結会計年度末に比べ49,177千円の増加となりました。

###### （負債）

当第3四半期連結会計期間末における流動負債は340,836千円となり、前連結会計年度末と比較して118,876千円の減少となりました。これは主に、未払消費税等の減少48,118千円によるものであります。

固定負債は183,709千円となり、前連結会計年度末と比較して23,535千円の減少となりました。これは、資産除去債務の減少16,881千円によるものであります。

この結果、負債合計は524,546千円となり、前連結会計年度末に比べ142,411千円減少いたしました。

###### （純資産）

当第3四半期連結会計期間末における純資産は501,372千円となり、前連結会計年度末と比較して191,589千円の増加となりました。これは、資本金および資本剰余金がそれぞれ75,000千円ずつ増加したことによるものであります。

## ② 経営成績の状況

第9期連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

当連結会計年度における我が国の経済においては、新型コロナウイルス感染症の影響が長期化する中、先行きが不透明な状況が続いている一方で、多くの企業は多様な働き方と新たな価値の創造を両立することが求められております。

このような経済環境の中、当社グループは、新型コロナウイルス感染症の影響による社会変革の加速を予見しておりました。そのなかで2020年7月にリリースした仮想空間共有技術プラットフォーム「XR CLOUD」は、仮想空間におけるイベントや展示会など様々なシーンにおいて、順調に実績を積み重ねております。なお、前連結会計年度に引き続き当連結会計年度を「XR CLOUD」の研究開発期間と位置づけ、経営資源を投入しております。

この結果、当連結会計年度の経営成績は、売上高1,291,305千円（前年同期比14.6%増）、営業損失136,288千円（前年同期は487,539千円の営業損失）、経常損失174,526千円（前年同期は479,888千円の経常損失）、親会社株主に帰属する当期純損失181,650千円（前年同期は580,928千円の親会社株主に帰属する当期純損失）となりました。

なお、当社グループは、XR事業の単一セグメントであるため、セグメント別の記載はしておりません。

第10期第3四半期連結累計期間（自 2022年1月1日 至 2022年9月30日）

当第3四半期累計期間におけるわが国の経済は、新型コロナウイルス感染症のワクチン接種が進み、回復の兆しが見え始めました。緩やかな景気回復を背景に投資再開の動きが広がる中、新たな変異ウイルスであるオミクロン株の感染急拡大を受け、個人消費が低迷するなど、勢いを欠いた経済活動を余儀なくされました。また、2月下旬にロシア・ウクライナ情勢が株価に与える影響や資源価格の高騰によるインフレの長期化が懸念されるなど、先行きは不透明な状況が継続しております。

このような経済環境の中、当社グループは、引き続きイベント開催件数増加に注力し、さらにオウンドメディア「メタバース相談室」の運営を始め、新規顧客獲得の数・質を高めるために、当社ターゲット企業へ効率的にリーチできる体制を構築してまいりました。

この結果、当第3四半期連結累計期間の当社グループの経営成績は、売上高1,094,950千円、営業利益48,929千円、経常利益48,220千円、親会社株主に帰属する四半期純利益40,910千円となりました。

なお、当社グループは、XR事業の単一セグメントであるため、セグメント別の記載はしておりません。

## ③ キャッシュ・フローの状況

第9期連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

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、696,521千円増加し、787,374千円となりました。

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）

当連結会計年度における営業活動の結果支出した資金は、114,590千円（前連結会計年度は162,177千円の支出）となりました。

これは主に、税金等調整前当期純損失177,098千円、未払費用の減少額51,434千円などにより資金が減少し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）

当連結会計年度における投資活動の結果支出した資金は、12,458千円（前連結会計年度は2,126千円の支出）となりました。

これは、業務拡大による従業員数の増加などの有形固定資産の取得による支出7,731千円、敷金及び保証金の差入による支出4,700千円など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）

当連結会計年度における財務活動の結果獲得した資金は、843,277千円（前連結会計年度は128,584千円の獲得）となりました。

これは、長期借入金の返済による支出105,815千円があったものの、株式の発行による収入949,999千円により資金が増加したことによるものであります。

## ④ 生産、受注及び販売の実績

- a. 生産実績  
当社グループが提供するサービスの性格上、生産実績の記載になじまないため、記載を省略しております。
- b. 受注実績  
当社グループが提供するサービスの性格上、受注実績の記載になじまないため、記載を省略しております。

c. 販売実績

第9期連結会計年度及び第10期第3四半期連結累計期間の販売実績は、次のとおりであります。なお、当社グループはXR事業の単一セグメントであるため、サービス別に記載しております。

サービスの名称	第9期連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	前年同期比 (%)	第10期第3四半期連結累計期間 (自 2022年1月1日 至 2022年9月30日)
メタバースサービス (千円)	937,652	106.0	818,944
XRイベントサービス (千円)	85,378	—	120,015
XR周辺サービス (千円)	268,275	110.7	155,990
合計 (千円)	1,291,305	114.6	1,094,950

(注) 1. 第8期連結会計年度、第9期連結会計年度及び第10期第3期四半期連結累計期間の主な相手先別の販売実績及び当該販売実績の総販売実績に対する割合は次のとおりであります。

相手先	第8期連結会計年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)		第9期連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)		第10期第3四半期連結累計期間 (自2022年1月1日 至2022年9月30日)	
	金額 (千円)	割合 (%)	金額 (千円)	割合 (%)	金額 (千円)	割合 (%)
阪急阪神グループ	—	—	152,374	11.80	357,129	32.62
パルス株式会社	368,820	32.72	570,117	44.15	337,077	30.78
株式会社NTTドコモ	126,081	11.19	—	—	1,070	0.10

2. XRイベントサービスは第9期連結会計年度中に販売が開始されたものであるため、前年同期比 (%) の記載はしていません。

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する認識及び分析・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、本書提出日現在において判断したものであります。

①重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社グループの連結財務諸表は、わが国において一般に公正妥当と認められる会計基準に基づき作成されております。この連結財務諸表の作成にあたって、経営者による会計方針の選択・適用、資産・負債及び収益・費用の報告金額ならびに開示に影響を与える見積りを必要としております。これらの見積りについては過去の実績や現状等を勘案し、合理的に判断しておりますが、実際の結果は見積り特有の不確実性があるため、これらの見積りと異なる可能性があります。

当社グループの財政状態及び経営成績にとって重要であり、かつ、相当程度の経営判断や見積りを必要とする重要な会計方針について、以下のとおり説明いたします。

受注制作のソフトウェア開発に係る収益の認識

当社グループは、第10期連結会計年度の期首から受注制作のソフトウェアに係る収益に関し、連結会計年度末までの進捗部分について成果の確実性が認められる契約については、インプット法を適用して計上しております。

インプット法における進捗率は原価比例法を採用し、当該進捗率に応じて収益を計上しております。期末日現在の進捗率は、プロジェクト原価の見積総原価に対する期末日までの実際発生原価の割合に基づき算出しております。

総原価の見積りはプロジェクトの進行に応じて適時、適切に見直しを行いますが、契約ごとに個性が高く、顧客からの要請の高度化・複雑化や開発段階でのシステム要件の変更、納期の変更等により、総原価の見積りが変動することがあり、その結果、プロジェクトの進捗度が変動する可能性があります。また、これらの見積りには不確実性が含まれているため、翌連結会計年度以降の連結財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。



## ②経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

第9期連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

（売上高）

当連結会計年度の売上高は、1,291,305千円（前年同期比14.6%増）となりました。

売上高の分析・検討内容につきましては「第2 事業の状況 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 ②経営成績の状況」に記載のとおりであります。

（売上原価、売上総利益）

当連結会計年度の売上原価は、826,118千円（前年同期比5.7%減）となりました。

主な要因は、当期製品製造原価の減少によります。この結果、売上総利益は465,186千円（前年同期は250,888千円）となりました。

（販管費及び一般管理費、営業損失）

当連結会計年度の販管費及び一般管理費は、601,474千円（前年同期比18.5%減）となりました。

主な要因は、給与手当の減少によります。この結果、営業損失は136,288千円（前年同期は487,539千円の営業損失）となりました。

（営業外収益、営業外費用及び経常損失）

当連結会計年度において、営業外収益は5,619千円、営業外費用は43,858千円となりました。

主な要因は、助成金収入1,866千円、持分法による投資損失40,095千円を計上したことによるものです。この結果、経常損失は、174,526千円（前年同期は479,888千円の経常損失）となりました。

（特別損失、親会社株主に帰属する当期純損失）

当連結会計年度において、賃貸借契約解約損による特別損失が2,571千円発生しました。税金費用（法人税、住民税及び事業税並びに法人税等調整額）を4,551千円計上した結果、親会社株主に帰属する当期純損失は181,650千円（前年同期は580,928千円の親会社株主に帰属する当期純損失）となりました。

なお、財政状態の分析については、「第2 事業の状況 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 ① 財政状態の状況」に、キャッシュ・フローの状況については、「第2 事業の状況 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 ③ キャッシュ・フローの状況」に記載しております。

第10期第3 四半期連結累計期間（自 2022年1月1日 至 2022年9月30日）

（売上高）

当第3 四半期連結累計期間の売上高は、1,094,950千円となりました。

売上高の分析・検討内容につきましては「第2 事業の状況 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 ②経営成績の状況」に記載のとおりであります。

（売上原価、売上総利益）

当第3 四半期連結累計期間の売上原価は、610,866千円となりました。

主な要因は、当期製品製造原価の減少によります。この結果、売上総利益は484,084千円となりました。

（販管費及び一般管理費、営業利益）

当第3 四半期連結累計期間の販管費及び一般管理費は、435,154千円となりました。

主な要因は、研究開発費の減少によります。この結果、営業利益は48,929千円となりました。

（営業外収益、営業外費用及び経常利益）

当第3 四半期連結累計期間において、営業外収益は5,033千円、営業外費用は5,743千円となりました。

主な要因は、補助金収入2,693千円、支払利息2,735千円を計上したことによるものです。この結果、経常利益は、48,220千円となりました。

(特別損失、親会社株主に帰属する四半期純利益)

当第3四半期連結累計期間において、減損損失による特別損失を20,865千円計上しました。税金費用(法人税、住民税及び事業税並びに法人税等調整額)を3,362千円計上した結果、親会社株主に帰属する四半期純利益は40,910千円となりました。

なお、財政状態の分析については、「第2 事業の状況 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 ① 財政状態の状況」に記載しております。

③資本の財源及び資金の流動性

当社グループの資金需要として主なものは、事業の拡大に伴う人件費、プロダクトの開発費、顧客獲得や認知度向上のための広告宣伝費等であります。財政状態等や資金使途を勘案しながら、必要な資金は自己資金、金融機関からの借入及びエクイティファイナンス等で資金調達していくことを基本方針としております。なお、これらの資金調達方法の優先順位等は、資金需要の額や用途に合わせて柔軟に検討を行う予定であります。

④経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等の進捗について

当社グループは安定的な成長を表す指標として、売上高、営業利益及び売上高営業利益率を経営上の目標の達成状況を判断するための重要な指標として位置付けております。また、売上高の拡大には、イベント実施数の拡大が必要であると考えております。当第3四半期連結累計期間におけるイベント実施数は35件と前年同期の8件対比で337.5%増加しており、順調に推移しているものと認識しております。

#### 4 【経営上の重要な契約等】

経営上の重要な契約等はありません。

## 5【研究開発活動】

当社グループは、「先進技術で、エンタメと社会の未来を創造する」ことをミッションとし、通信技術とAI技術をコアとしてゲーム産業で培った最新技術をあらゆる産業に展開するため、研究開発活動を行っております。

第9期連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

研究開発の主体は、XR CLOUD事業本部、技術開発室、および子会社となります。主たる研究開発活動には、既存アプリケーションソフトウェアのバージョンアップと新たな技術・サービスを提供するための研究開発活動があります。具体的には、サーバ品質向上に関する研究開発や、マルチデバイス対応を行ってまいりました。当連結会計年度における研究開発費の総額は、188,080千円であり、前連結会計年度は148,081千円を計上しておりますが、単年度での損失となっている要因として当該研究開発によるところが大きなものとなっております。

なお、当社グループはXR事業の単一セグメントであるため、セグメント情報に関連付けた記載を行っておりません。

第10期第3四半期連結累計期間（自 2022年1月1日 至 2022年9月30日）

研究開発の主体は、XR CLOUD事業本部、技術開発室、および子会社となります。主たる研究開発活動には、既存アプリケーションソフトウェアのバージョンアップと新たな技術・サービスを提供するための研究開発活動があります。具体的には、サーバ品質向上に関する研究開発や、マルチデバイス対応を行ってまいりました。当第3四半期連結累計期間における研究開発費の総額は、72,209千円であります。

なお、当社グループはXR事業の単一セグメントであるため、セグメント情報に関連付けた記載を行っておりません。

### 第3【設備の状況】

#### 1【設備投資等の概要】

当社グループは、XR事業の単一セグメントであるため、セグメント情報に関連付けた記載を行っていません。

第9期連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

当連結会計年度の設備投資等の総額は、11,931千円であり、主な内容はPC等の購入によるものです。また、当連結会計年度においては、重要な設備の除却、売却等はありません。

第10期第3四半期連結累計期間（自 2022年1月1日 至 2022年9月30日）

当第3四半期連結累計期間の設備投資等の総額は、38,503千円であり、主な内容はソフトウェアへの投資によるものです。また、当第3四半期連結累計期間において、本社移転に伴い、建物附属設備19,479千円、工具、器具及び備品1,386千円の減損損失を特別損失として計上しております。

## 2 【主要な設備の状況】

当社グループにおける主要な設備は、次のとおりであります。

### (1) 提出会社

2021年12月31日現在

事業所名 (所在地)	設備の内容	帳簿価額					従業員数 (人)
		建物 (千円)	工具、器具 及び備品 (千円)	リース資産 (千円)	ソフトウェア (千円)	合計 (千円)	
本社 (兵庫県神戸市中央区)	本社機能	21,146	1,573	—	—	22,720	19
支社 (東京都新宿区)	本社機能	2,894	7,513	1,610	430	12,448	73

- (注) 1. 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。  
 2. 事業所は全て賃借しており、年間賃借料は24,453千円であります。  
 3. 従業員数は就業人員（当社グループからグループ外への出向者を除き、グループ外から当社グループへの出向者を含む。）であり、臨時雇用者数（アルバイト、パートタイマー、人材会社からの派遣社員を含む。）は含んでおりません。  
 4. 当社グループは「XR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。

### (2) 国内子会社

2021年12月31日現在

会社名	事業所名 (所在地)	設備の内容	帳簿価額		従業員数 (人)
			工具、器具及び 備品 (千円)	合計 (千円)	
モリカトロン株式会社	本社 (東京都新宿区)	本社機能	2,124	2,124	12
モノビットエンジン株式会社	支社 (東京都新宿区)	本社機能	298	298	3

- (注) 1. 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。  
 2. 事業所は全て賃借しており、年間賃借料は5,832千円であります。  
 3. 従業員数は就業人員（当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む。）であり、臨時雇用者数（アルバイト、パートタイマー、人材会社からの派遣社員を含む。）は含んでおりません。  
 4. 当社グループは「XR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。

### (3) 在外子会社

該当事項はありません。

3 【設備の新設、除却等の計画】 (2022年9月30日現在)  
該当事項はありません。



## 第4【提出会社の状況】

### 1【株式等の状況】

#### (1)【株式の総数等】

##### ①【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	34,892,880
計	34,892,880

(注) 2022年8月16日開催の臨時株主総会決議により2022年8月31日付で株式分割に伴う定款の変更を行い、発行可能株式総数は33,892,880株増加し、34,892,880株となっております。

##### ②【発行済株式】

種類	発行数(株)	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	8,723,220	非上場	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、単元株式数は100株であります。
計	8,723,220	—	—

(注) 1. 2022年8月16日開催の臨時取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っております。これにより発行済株式総数は8,287,059株増加し、8,723,220株となっております。

(注) 2. 2022年8月30日開催の臨時株主総会決議により2022年8月31日付で1単元を100株とする単元株制度を採用しております。

#### (2)【新株予約権等の状況】

##### ①【ストックオプション制度の内容】

##### 1. 第1回新株予約権

決議年月日	2019年6月28日
付与対象者の区分及び人数(名)	当社顧問 2 (注) 1
	当社従業員 1 (注) 6
新株予約権の数(個) ※	32,457
新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数(株) ※	普通株式32,457 [649,140] (注) 7
新株予約権の行使時の払込金額(円) ※	1個当たり金85 [5] (注) 2. 3. 7
新株予約権の行使期間 ※	自 2019年6月29日 至 2029年6月27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 85 [5]
	資本組入額 43 [3] (注) 7
新株予約権の行使の条件 ※	(注) 4
新株予約権の譲渡に関する事項 ※	譲渡による本新株予約権の取得については、当社取締役会の承認を要するものとする。
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) 5

※ 最近事業年度の末日(2021年12月31日)における内容を記載しております。最近事業年度の末日から提出日の前月末現在(2022年10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最近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. 第1回新株予約権は、2019年6月28日付で付与がなされております。本書提出日現在の付与対象者の区分及び人数(名)は以下のとおりです。なお、2019年6月28日付で付与がなされた顧問2名のうち1名の新株予約権は失効し、1名は現在、当社の取締役であります。

付与対象者の区分及び人数（名）	当社取締役 1
-----------------	---------

(注) 2. 新株予約権の行使時の払込金額

- (1) 各本新株予約権の行使に際して出資される財産は金銭とし、その価額は、行使価額に付与株式数を乗じた額とする。
- (2) 本新株予約権の行使に際して出資される当社普通株式1株当たりの金銭の額(以下「行使価額」という。)は、当初金85円とする。

(注) 3. 当社が普通株式について株式分割（株式の無償割当を含む。）または株式併合を行う場合、次の算式により行使価額を調整し、1円未満の端数は切り上げる。

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

また、当社が行使価額を下回る払込金額で普通株式の発行または普通株式にかかる自己株式の処分を行う場合は、（普通株式に転換される証券若しくは転換できる証券又は普通株式の交付を請求できる新株予約権（新株予約権付社債に付されたものを含む。）の転換又は行使の場合を除く。）は、次の算式により行使価額を調整し、調整により生ずる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新規発行・処分株式数} \times \text{1株当たり払込金額}}{\text{時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新規発行・処分株式数}}$$

上記算式において「既発行株式数」とは当社の発行済普通株式総数から当社が保有する普通株式にかかる自己株式数を控除した数とし、自己株式の処分を行う場合には「新規発行」を「自己株式の処分」、「1株当たり払込金額」を「1株当たり処分金額」と読み替えるものとする。さらに、上記のほか、当社が吸収合併、新設合併、吸収分割、新設分割、株式交換及び株式移転を行なう場合又はその他新株予約権の目的となる株式の数の調整を必要とするやむを得ない事由が生じた場合には、行使価額は、当社取締役会の決議をもって合理的な範囲で調整されるものとする。

(注) 4. 本新株予約権の行使の条件

- (1) 本新株予約権者は、本新株予約権を取得した時点において当該本新株予約権が当社又は子会社の取締役等の役員若しくは使用人又は当社と業務委託契約等を締結している外部協力者である場合は、本新株予約権の取得時から権利行使時まで継続して、当社又は子会社の取締役等の役員若しくは使用人又は当社と業務委託契約を締結している外部協力者のいずれかの地位にあることを要する。但し、当社取締役の過半数が正当な理由があるものと認めた場合にはこの限りではない。
- (2) 本新株予約権者が権利行使期間中に死亡した場合、その相続人は本新株予約権を行使することができない。
- (3) 本新株予約権者は、次の各号のいずれかに該当する事由が生じた場合には、本新株予約権を行使することができない。但し、当社取締役の過半数が別段の取扱いについて賛成した場合にはこの限りではない。
  - 1 禁錮刑以上の刑に処せられた場合
  - 2 当社と競合する業務を営む会社を直接若しくは間接に設立し、又は当該会社の取締役等の役員若しくは使用人に就任する等、名目を問わず当社と競業した場合（但し、当社の書面による事前の承認を得た場合を除く。）
  - 3 法令違反その他不正行為により、当社の信用を損ねた場合
  - 4 差押、仮差押、仮処分、強制執行若しくは競売の申立てを受け、又は公租公課の滞納処分を受けた場合
  - 5 支払停止若しくは支払不能となり、又は振出し若しくは引き受けた手形若しくは小切手が不渡りになった場合
  - 6 破産手続開始、民事再生手続開始その他これらに類する手続開始の申立てがあった場合又は自らこれを申し立てた場合
  - 7 就業規則に違反し、懲戒処分を受けた場合
  - 8 役員として果たすべき忠実義務等に違反した場合

(注) 5. 組織再編時の取扱い

当社が、合併(合併により当社が消滅する場合に限る。)、会社分割、株式交換及び株式移転(以下総称して「組織再編行為」という。)をする場合、当社は、本新株予約権者に対し、組織再編行為の効力発生日に、それぞれの場合に応じて会社法第 236 条第 1 項第 8 号のイからホまでに掲げる株式会社(以下「再編対象会社」という。)の本新株予約権を以下の条件に基づき交付する。但し、以下の条件に沿って再編対象会社の新株予約権を交付する旨を、吸収合併契約、新設合併契約、吸収分割契約、新設分割計画、株式交換契約又は株式移転計画において定めた場合に限る。

- (1) 交付する再編対象会社の新株予約権の数  
本新株予約権者が保有する本新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付するものとする。
- (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又はその算定方法  
組織再編行為の条件等を勘案のうえ、上記「新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数」に準じて合理的な調整がなされた数とする。
- (4) 新株予約権の行使に際して出資される財産の価額又はその算定方法  
組織再編行為の条件等を勘案のうえ、上記「新株予約権の行使時の払込金額」に準じて行使価額につき合理的な調整がなされた額に、前記第(3)号に従って決定される当該新株予約権の目的となる再編対象会社の株式の数を乗じて得られる金額とする。
- (5) 新株予約権を行使することができる期間  
本新株予約権を行使することができる期間の開始日と組織再編行為の効力発生日のうち、いずれか遅い日から、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。
- (6) 新株予約権の行使の条件  
(注) 4. 「新株予約権の行使条件」を参照
- (7) 新株予約権の譲渡制限  
譲渡による新株予約権の取得については、再編対象会社の取締役会の承認(再編対象会社が取締役会設置会社でない場合は株主総会)を要するものとする。
- (8) 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  
本新株予約権の行使により株式を発行する場合の増加する資本金の額は、会社計算規則第17条第1項の定めるところに従って算定された資本金等増加限度額に0.5 を乗じた金額とし、計算の結果1円未満の端数を生じる場合はその端数を切り上げた額とする。増加する資本準備金の額は、資本金等増加限度額より増加する資本金の額を減じた額とする。
- (9) その他の条件については、再編対象会社の条件に準じて決定する。

(注) 6. 当社の代表取締役社長である本城嘉太郎は、当社グループの現在及び将来の役職員又は社外協力者に対する中長期的な企業価値向上へのインセンティブ付与を目的として、2019年6月28日開催の臨時株主総会決議に基づき、2019年6月28日付で、脇本博道氏を受託者として、第1回新株予約権信託を設定しており、当社は本信託に基づき、脇本博道氏に対して、第1回新株予約権を発行しております。

本信託は、本信託契約満了日に役職員ごとに職責、人事評価及び業績貢献に応じて付与されるポイント数の多寡に応じて、脇本博道氏が、当社グループに在籍する役職員又は社外協力者のうち、受益者適格要件を満たす者に対して、新株予約権23,605個を分配するというものであり、既存の新株予約権を用いたインセンティブ・プランとは異なり、将来時点で、役職員ごとの将来の人事評価を元にインセンティブの分配の多寡を決定することを可能とし、より一層個人の努力に報いることができるようにするとともに、将来採用された役職員に対しても採用の時期によって過度に差が生じることなく同様の基準に従って新株予約権の分配を可能にするものであります。本信託の概要は以下のとおりであります。

名称	第1回新株予約権信託
委託者	本城 嘉太郎
受託者	脇本 博道
信託契約日 (信託期間開始日)	2019年6月28日
信託の種類と 新株予約権数	(A) 11,803個 (B) 5,901個 (C) 5,901個
交付日	(A) 発行会社の普通株式が日本国内の金融商品取引所に上場する日 (B) 発行会社の普通株式が日本国内の金融商品取引所に上場した日から3年が経過した日 (C) 発行会社の普通株式が日本国内の金融商品取引所に上場した日から6年が経過した日
信託の目的	(A) に第1回新株予約権11,803個 (1個あたり20株相当) (B) に第1回新株予約権5,901個 (1個あたり20株相当) (C) に第1回新株予約権5,901個 (1個あたり20株相当)
受益者適格要件	当社グループの現在及び将来の役職員又は社外協力者のうち当社グループの社内規程等に定める一定の条件を満たすものを受益候補者とし、当社が指定し、本信託に係る信託契約の定めるところにより、受益者として確定したものを受益者といたします。 なお、本信託にかかる新株予約権インセンティブ・プランの細則及びポイント付与基準には、受益候補者に対する第1回新株予約権の給付個数を決定するため、職位、能力、貢献度に基づき自動的に付与割合を決定するなどのポイント付与基準を定めております。

(注) 7. 当社は、2022年8月16日開催の取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っております。これにより「新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数」、「新株予約権の行使時の払込金額」及び「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」が調整されております。

## 2. 第2回新株予約権

決議年月日	2022年5月20日
付与対象者の区分及び人数(名)	当社取締役 1
新株予約権の数(個) ※	17,400
新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数(株) ※	普通株式17,400 [348,000] (注) 6
新株予約権の行使時の払込金額(円) ※	1個当たり金10,000 [500] (注) 2. 3. 6
新株予約権の行使期間 ※	自 2023年5月31日 至 2032年5月30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 10,039 [502] 資本組入額 5,020 [251] (注) 6
新株予約権の行使の条件 ※	(注) 4
新株予約権の譲渡に関する事項 ※	譲渡による本新株予約権の取得については、当社取締役会の承認を要するものとする。

※ 新株予約権証券の発行時（2022年5月31日）における内容を記載しております。付与日から提出日の前月末現在（2022年10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付与日における内容から変更はありません。

(注) 1. 本新株予約権は、新株予約権1個につき39円で有償発行しております。

(注) 2. 新株予約権の行使時の払込金額

(1) 各本新株予約権の行使に際して出資される財産は金銭とし、その価額は、行使価額に付与株式数を乗じた額とする。

(2) 本新株予約権の行使に際して出資される当社普通株式1株当たりの金銭の額(以下「行使価額」という。)は、当初金10,000円とする。

(注) 3. 当社が、本新株予約権の割当日後、株式分割又は株式併合を行う場合、次の算式により行使価額を調整し、調整により生じる1円未満の端数は切り上げるものとする。

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

また、当社が、本新株予約権の割当日後、時価を下回る価額で新株の発行又は自己株式の処分を行う場合（新株予約権の行使による新株の発行及び自己株式の処分並びに株式交換による自己株式の移転の場合を除く。）は、次の算式により行使価額を調整し、調整により生じる1円未満の端数は切り上げるものとする。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新規発行・処分株式数} \times 1 \text{株当たり払込金額}}{\text{時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新規発行・処分株式数}}$$

なお、上記算式において、「既発行株式数」とは、当社の発行済株式総数から、当社が保有する自己株式数を控除した数とする。

また、本新株予約権の割当日後、当社が必要と認めた場合、当社は、合理的な範囲で行使価額を調整することができるものとする。

(注) 4. 本新株予約権の行使の条件

(1) 本新株予約権者は、本新株予約権を取得した時点において当該本新株予約権が当社又は子会社の取締役等の役員若しくは使用人又は当社と業務委託契約等を締結している外部協力者である場合は、本新株予約権の取得時から権利行使時まで継続して、当社又は子会社の取締役等の役員若しくは使用人又は当社と業務委託契約を締結している外部協力者のいずれかの地位にあることを要する。但し、当社取締役の過半数が正当な理由があるものと認めた場合にはこの限りではない。

(2) 本新株予約権者が権利行使期間中に死亡した場合、その相続人は本新株予約権を行使することができない。

(3) 本新株予約権者は、次の各号のいずれかに該当する事由が生じた場合には、本新株予約権を行使することができない。但し、当社取締役の過半数が別段の取扱いについて賛成した場合にはこの限りではない。

1 禁錮刑以上の刑に処せられた場合

2 当社と競合する業務を営む会社を直接若しくは間接に設立し、又は当該会社の取締役等の役員若しくは使用人に就任する等、名目を問わず当社と競業した場合(但し、当社の書面による事前の承認を得た場合を除く。)

3 法令違反その他不正行為により、当社の信用を損ねた場合

4 差押、仮差押、仮処分、強制執行若しくは競売の申立てを受け、又は公租公課の滞納処分を受けた場合

5 支払停止若しくは支払不能となり、又は振出し若しくは引き受けた手形若しくは小切手が不渡りになった場合

6 破産手続開始、民事再生手続開始その他これらに類する手続開始の申立てがあった場合又は自らこれを申し立てた場合

- 7 就業規則に違反し、懲戒処分を受けた場合
- 8 役員として果たすべき忠実義務等に違反した場合
- (4) 各本新株予約権の一部行使はできない。
- (5) 本新株予約権の割当日以降2025年5月30日までの期間において次の各号のいずれかに該当する事由が生じた場合には、本新株予約権者は本新株予約権を行使することはできない。
  - ①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が行われた場合
  - ②本新株予約権の目的である当社普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所にも上場されていない場合で、行使価額を下回る価格を対価とする売買が行われたとき。
  - ③本新株予約権の目的である当社普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所に上場された場合で、当該金融商品取引所におけるいずれかの30連続取引日の当社普通株式の普通取引の終値の平均値が行使価額を下回る価格となったとき
- (6) 2025年5月31日以降権利行使期間の満了日までの期間において直前年度の連結損益計算書（連結損益計算書を作成していない場合、損益計算書）における売上高が一度でも11億円を下回った場合には、本新株予約権者は本新株予約権を行使することはできない。
- (7) 本新株予約権者が行使できる新株予約権の個数の上限は、以下の①から④に掲げる時期に応じて以下のとおりとする。
  - ①当社普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所に上場された場合  
割当てられた本新株予約権の個数の1/4を上限とする。
  - ②当社普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所に上場されてから1年後まで  
割当てられた本新株予約権の個数の2/4を上限とする。
  - ③当社普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所に上場されてから2年後まで  
割当てられた本新株予約権の個数の3/4を上限とする。
  - ④当社普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所に上場されてから3年後まで  
割当てられた本新株予約権の個数の4/4を上限とする。

(注) 5. 組織再編時の取扱い

当社が、合併（合併により当社が消滅する場合に限る。）、会社分割、株式交換及び株式移転（以下総称して「組織再編行為」という。）をする場合、当社は、本新株予約権者に対し、組織再編行為の効力発生日に、それぞれの場合に応じて会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社（以下「再編対象会社」という。）の本新株予約権を以下の条件に基づき交付する。但し、以下の条件に沿って再編対象会社の新株予約権を交付する旨を、吸収合併契約、新設合併契約、吸収分割契約、新設分割計画、株式交換契約又は株式移転計画において定めた場合に限る。

- (1) 交付する再編対象会社の新株予約権の数  
本新株予約権者が保有する本新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付するものとする。
- (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又はその算定方法  
組織再編行為の条件等を勘案のうえ、上記「新株予約権の目的となる新株の種類、内容及び数」に準じて目的となる株式の数につき合理的な調整がなされた数とする。
- (4) 新株予約権の行使に際して出資される財産の価額又はその算定方法  
組織再編行為の条件等を勘案のうえ、上記「新株予約権の行使時の払込金額」に準じて行使価額につき合理的な調整がなされた額に、上記第(3)号に従って決定される当該新株予約権の目的となる再編対象会社の株式の数を乗じて得られる金額とする。
- (5) 新株予約権を行使することができる期間  
2023年5月31日から2032年5月30日まで（但し、2032年5月30日が銀行営業日でない場合にはその前銀行営業日まで）とする。
- (6) 新株予約権の行使の条件  
(注) 3. 「本新株予約権の行使の条件」を参照
- (7) 新株予約権の取得事由及び取得条件
  - 1. 当社が消滅会社となる合併契約の議案又は当社が完全子会社となる株式交換契約の議案若しくは株式移転計画の議案を目的事項とする株主総会の招集を当社が決定した場合（株主総会決議が不要の場合は当該議案につき当社取締役の過半数をもって決定（当社が取締役会設置会社である場合は「当社取締役会が決議」と読み替える。）した場合）又は株主から当該株主総会の招集の請求があった場合において、当社は、当社株主総会（当社が取締役会設置会社である場合は取締役会）が別途取得する日を定めた場合は、

当該日が到来することをもって、本新株予約権の全部を無償で取得する。

2. 当社は、本新株予約権者が上記「本新株予約権の行使の条件」に基づき権利行使の条件を欠くこととなった場合又は本新株予約権者が本新株予約権を放棄した場合は、当該本新株予約権を無償で取得することができる。

3. 当社は、当社株主総会（当社が取締役会設置会社である場合は取締役会）が別途取得する日を定めた場合は、当該日が到来することをもって、本新株予約権の全部又は一部を無償で取得する。なお、本新株予約権の一部を取得する場合は、当社株主総会（当社が取締役会設置会社である場合は取締役会）の決議によりその取得する本新株予約権の一部を定める。

(8) 新株予約権の譲渡制限

譲渡による新株予約権の取得については、再編対象会社の取締役会の承認（再編対象会社が取締役会設置会社でない場合は株主総会）を要するものとする。

(9) 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

本新株予約権の行使により株式を発行する場合の増加する資本金の額は、会社計算規則第17条第1項の定めるところに従って算定された資本金等増加限度額に0.5 を乗じた金額とし、計算の結果1円未満の端数を生じる場合はその端数を切り上げた額とする。増加する資本準備金の額は、資本金等増加限度額より増加する資本金の額を減じた額とする。

(10) その他の条件については、再編対象会社の条件に準じて決定する。

(注) 6. 当社は、2022年8月16日開催の取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っております。これにより「新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数」、「新株予約権の行使時の払込金額」及び「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」が調整されております。

②【ライツプランの内容】

該当事項はありません。



③【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3)【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式総数 増減数(株)	発行済株式総 数残高(株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金増 減額(千円)	資本準備金残 高(千円)
2018年10月1日 (注) 1.	567	2,567	-	20,000	4,770	4,770
2019年2月1日 (注) 2.	254,133	256,700	-	20,000	-	4,770
2019年9月27日 (注) 3.	19,251	275,951	75,001	95,001	75,001	79,772
2019年12月26日 (注) 4.	16,042	291,993	62,499	157,501	62,499	142,272
2020年5月25日 (注) 5.	25,667	317,660	99,998	257,500	99,998	242,270
2021年2月25日 (注) 6.	38,501	356,161	149,999	407,500	149,999	392,270
2021年10月31日 (注) 7.	23,000	379,161	115,000	522,500	115,000	507,270
2021年11月30日 (注) 8.	37,000	416,161	185,000	707,500	185,000	692,270
2021年12月28日 (注) 9.	5,000	421,161	25,000	732,500	25,000	717,270
2021年12月28日 (注) 10.	-	421,161	△658,500	74,000	-	717,270
2022年1月31日 (注) 11.	10,000	431,161	50,000	124,000	50,000	767,270
2022年5月31日 (注) 12.	5,000	436,161	25,000	149,000	25,000	792,270
2022年8月31日 (注) 13.	8,287,059	8,723,220	-	149,000	-	792,270

(注) 1. モリカトロン株式会社の完全子会社化を目的とした株式交換に伴う新株発行であります。

- 発行株数 普通株式567株  
 発行価格 8,414円  
 資本組入額 -  
 割当先 本城嘉太郎、成澤理恵、森川幸人
2. 株式分割(1:100)によるものであります。
3. 有償第三者割当 19,251株  
 発行価格 7,792円  
 資本組入額 3,896円  
 主な割当先 株式会社イグニス
4. 有償第三者割当 16,042株  
 発行価格 7,792円  
 資本組入額 3,896円  
 主な割当先 株式会社ベリサーブ、株式会社トーセ
5. 有償第三者割当 25,667株  
 発行価格 7,792円  
 資本組入額 3,896円  
 主な割当先 銭鋸
6. 有償第三者割当 38,501株  
 発行価格 7,792円

- 資本組入額 3,896円  
 主な割当先 株式会社ベリサーブ
7. 有償第三者割当 23,000株  
 発行価格 10,000円  
 資本組入額 5,000円  
 主な割当先 株式会社イグニス、銭銀、他3名
8. 有償第三者割当 37,000株  
 発行価格 10,000円  
 資本組入額 5,000円  
 主な割当先 GMCM VENTURES PTE. LTD.、株式会社アドウェイズ
9. 有償第三者割当 5,000株  
 発行価格 10,000円  
 資本組入額 5,000円  
 主な割当先 きらぼしキャピタル夢・はばたき1号投資事業有限責任組合
10. 今後の資本政策の柔軟性及び機動性を確保することを目的として、2021年11月21日開催の臨時株主総会決議に基づき、資本金をその他資本剰余金に振り替えております（減資割合89.9%）。
11. 有償第三者割当 10,000株  
 発行価格 10,000円  
 資本組入額 5,000円  
 主な割当先 ソニーグループ株式会社
12. 有償第三者割当 5,000株  
 発行価格 10,000円  
 資本組入額 5,000円  
 主な割当先 阪急阪神イノベーションパートナーズ投資事業有限責任組合
13. 株式分割（1:20）によるものであります。

(4) 【所有者別状況】

2022年9月30日現在

区分	株式の状況（1単元の株式数100株）							計	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		
					個人以外	個人			
株主数（人）	—	—	—	5	1	—	12	18	—
所有株式数（単元）	—	—	—	31,657	6,600	—	48,973	87,230	220
所有株式数の割合（%）	—	—	—	36.3	7.6	—	56.1	100	—

(注) 当社代表取締役社長本城嘉太郎の資産管理会社である株式会社ロータスが所有する株式数は、本城嘉太郎の実質所有として個人その他に含めて記載しております。

(5) 【議決権の状況】

① 【発行済株式】

2022年9月30日現在

区分	株式数 (株)	議決権の数 (個)	内容
無議決権株式	—	—	—
議決権制限株式 (自己株式等)	—	—	—
議決権制限株式 (その他)	—	—	—
完全議決権株式 (自己株式等)	—	—	—
完全議決権株式 (その他)	普通株式 8,723,000	87,230	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、単元株式数は100株であります。
単元未満株式	普通株式 220	—	—
発行済株式総数	8,723,220	—	—
総株主の議決権		87,230	—

② 【自己株式等】

該当事項はありません。

## 2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 該当事項はありません。

- (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】  
該当事項はありません。

## 3 【配当政策】

当社は、株主への利益還元を経営の重要課題と認識しておりますが、配当政策については企業体質の強化と将来の事業展開のための内部留保の充実を図るとともに、業績に応じた配当を継続的に行うことを基本方針としております。

しかしながら、当社は現在成長過程にあると考えており、内部留保の充実を図るべく、配当を実施しておりませんが、将来的には、安定的な配当を行うことを検討していく方針であります。

なお、当社は、「会社法第459条第1項の規定に基づき、取締役会の決議をもって剰余金の配当等を行うことができる。」旨定款に定めており、中間配当と期末配当の年2回の剰余金の配当を行うことを基本方針としております。

#### 4 【コーポレート・ガバナンスの状況等】

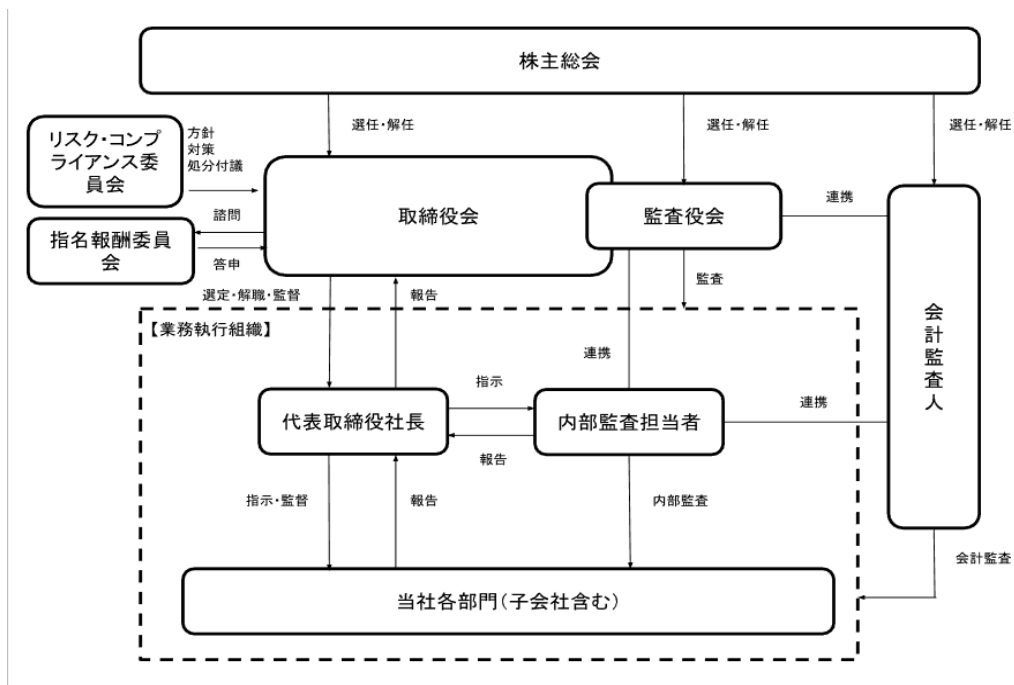
##### (1) 【コーポレート・ガバナンスの概要】

###### ① コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社グループは、経営環境が変化する中において、永続的な発展と成長、持続的な企業価値の最大化を目指し、株主をはじめとする全てのステークホルダーからの信頼を得るため、経営の健全性・効率性・透明性を確保すべく、最適な経営管理体制の構築に努めております。

###### ② 企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

当社における企業統治の体制は、当社事業に精通した取締役を中心とする取締役会が経営の基本方針や重要な業務の執行を自ら決定し、強い法的権限を有する監査役が独立した立場から取締役の業務執行を監査することが業務執行の適正性確保に有効であると判断し、監査役会設置会社を採用しております。当社の企業統治の体制の模式図は以下のとおりであります。



機関毎の構成員は次のとおりであります（◎は議長を示します）。

役職名	氏名	取締役会	監査役会	指名報酬委員会	リスク・コンプライアンス委員会
代表取締役社長	本城嘉太郎	◎		○	◎
取締役	安田京人	○			○
取締役	森川幸人	○			○
取締役	成澤理恵	○			○
取締役 XR CLOUD事業本部長	山下真輝	○			○
取締役 第一メタバース開発部長	山村太巳	○			○
取締役 コーポレート部長	美濃裕司	○			○
取締役(社外)	谷間真	○		◎	○
取締役(社外)	植田修平	○			○
常勤監査役(社外)	谷川健一	○	◎	○	○
監査役(社外)	高橋正樹	○	○	○	○
監査役(社外)	川口洋司	○	○	○	○

a 取締役会

当社の取締役会は代表取締役社長 本城嘉太郎が議長を務め、取締役 安田京人、取締役 森川幸人、取締役 成澤理恵、取締役 山下真輝、取締役 山村太巳、取締役 美濃裕司、社外取締役 谷間真、社外取締役 植田修平の9名で構成されており、経営の基本方針や重要事項の決定及び取締役の業務執行の監督等を行っております。取締役会は、原則として毎月1回定時取締役会を開催するほか、必要に応じて臨時取締役会を開催しております。また、監査役3名も出席し、取締役の業務執行の適正性を監査しております。

b 監査役会

当社の監査役会は常勤監査役 谷川健一が議長を務め、非常勤監査役 高橋正樹、非常勤監査役 川口洋司の3名(3名とも社外監査役)で構成されており、原則として毎月1回監査役会を開催しております。各監査役は、監査役会で決定された監査方針及び監査計画等に基づき、取締役の職務執行の適正性について監査を行うとともに、監査役会にて、その報告や監査役相互の情報共有等を図っております。

c 内部監査

当社の内部監査は、内部監査担当者2名が、「内部監査規程」に基づき、法令、定款及び社内規程の遵守状況並びに職務の執行手続き及び内容の妥当性等について、当社の全部門及び当社の子会社を対象として内部監査を実施しており、監査結果は実施した都度、代表取締役社長及び実施部署へ報告を行い、監査役にも監査実施状況を報告しております。

d 指名報酬委員会

当社は、公平性、透明性、客観性を強化するため、取締役の指名、報酬及び報酬制度等に関する諮問機関として、指名報酬委員会を設置しております。当社の指名報酬委員会は、取締役会の決議によって選任された役員(委員総数の過半数は社外役員)で構成されております。取締役 谷間真(社外取締役)を委員長とし、代表取締役社長 本城嘉太郎、常勤監査役 谷川健一、非常勤監査役 高橋正樹、非常勤監査役 川口洋司の4名を委員とし、原則として年1回開催し、必要により随時開催することとしております。

e リスク・コンプライアンス委員会

当社のリスク・コンプライアンス委員会は、コンプライアンスに関する管理体制の強化及び遵守状況の確認、法令違反発生時の対応方針の決定、並びに各種リスクの発生事例及び発生原因の情報共有、再発防止策の策定等を行っております。代表取締役社長 本城嘉太郎を委員長とし、取締役 安田京人、取締役 森川幸人、取締役 成澤理恵、取締役 山下真輝、取締役 山村太巳、取締役 美濃裕司、社外取締役 谷間真、社外取締役 植田修平の9名、及び常勤監査役 谷川健一、非常勤監査役 高橋正樹、非常勤監査役 川口洋司の3名で構成され、原則として年4回の定期的な開催に加え、重大なリスクが発生した場合にも開催することとしております。

③ 企業統治に関するその他の事項

a 内部統制システムの整備の状況

当社は、業務の適正性を確保するための体制として、取締役会にて、「業務の適正を確保するための体制(内部統制システム)に関する基本方針」を定める決議を行っており、現在その基本方針に基づき内部統制システムの運用を行っております。その概要は以下のとおりであります。

1. 取締役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

取締役は、「取締役会規程」「職務権限規程」等に則り、業務を遂行し日々の活動を行う。また、取締役および監査役で構成される「リスク・コンプライアンス委員会」を開催し、コンプライアンスの徹底及びリスク管理等を含めた内部統制システムの強化についての体制整備を行う。各部門の業務執行及びコンプライアンスの状況等について内部監査を実施し、その結果を代表取締役社長に報告するとともに改善を促すことにより、コンプライアンス体制の適正を確保する。

また、役員及び従業員等からの組織的または個人的な法令違反行為・財務報告の信頼性に重大な影響を与える行為、企業倫理違反行為等に関する通報の適正な処理の仕組みを定めることにより、違法行為等の早期発見と是正を図り、コンプライアンス経営の強化に資することを目的として、「内部通報規程」を設ける。当規程に則り、法令上疑義のある行為等について、役員及び社員等が、直接情報提供を行う手段として電話回線及びインターネットによるホットライン(内部・外部)を設置・運営する。会社は、通報内容を秘守し、通報者に対して不利益な扱いを行わない。

2. 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  
社内内で定められた「文書管理規程」「情報セキュリティ規程」に基づき、文書または電磁的媒体（以下「文書等」という。）の保存及び管理を行う。取締役の職務執行に係る情報として、「株主総会議事録」「取締役会議事録」について文書等に記録し、保存する。監査役は、常時これらの文書等を閲覧できるものとする。
3. 損失の危険の管理に関する規程その他の体制  
リスク管理全体を統括する組織として「リスク・コンプライアンス委員会」を設置する。また、会社で定めた「リスク管理規程」に則り、各部門の所管業務に付随するリスク管理については、当該部門が担当し、個別にガイドライン、マニュアルの整備、研修の実施等を行う。  
自然災害など重大事態発生時に社員の安全確保と事業の継続又は早期復旧を行うため、事業継続管理（BCM）として大災害対応計画及び事業継続計画を策定するとともに、これを定期的に見直し実効的なBCMの維持管理を図る。
4. 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  
「取締役会規程」を定め、取締役は、定例の取締役会を毎月1回開催し、重要事項の決定並びに取締役の業務執行状況の監督等を行う。最重要事項については取締役会の決議、重要事項については「稟議規程」に則り決定し、その業務執行については、取締役会で決定した担当取締役が、その権限と責任の下で遂行する。  
業務の運営については、将来の事業環境を踏まえ、中長期経営計画及び各年度予算を立案し、全社的な目標を設定する。各部門においては、その目標達成に向け具体策を立案・実行する。また、「組織規程」「職務権限規程」「業務分掌規程」により、当社の機構及び職位並びに指揮命令の系列を定め、業務の適切な運営と効率化を図る。
5. 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  
「就業規則」を遵守し日々の業務を遂行する。  
業務における適法・適正な手続き・手順については、社内規程類を整備し、運用する。  
適法・適正な業務運営が行われていることを確認するため、業務執行部門とは独立した内部監査人により、監査を実施する。
6. 会社並びに関係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  
関係会社に関しては「関係会社管理規程」に従い、法令遵守体制、リスク管理体制を構築する。  
なお、関係会社における経営上の重要事項の決定を当社の事前承認事項とすること等により、関係会社における業務の適正を確保する。業務における適法・適正な手続き・手順については、関係会社に関する規程類を整備し、運用する。  
適法・適正な業務運営が行われていることを確認するため、当社の内部監査人が監査を実施する。
7. 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  
監査役からその職務を補助すべき使用人を置くことを求められた場合には、その必要に応じた使用人を監査役の補助者に任命する。
8. 前号の使用人の取締役からの独立性に関する事項及び前号の使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項  
当該使用人は、監査役の職務を補助するに際しては、監査役の指揮命令に従うものとし、その命令に関して、取締役等から指揮命令を受けないものとする。
9. 取締役及び使用人が監査役に報告するための体制、その他の監査役への報告に関する体制  
取締役は、会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事実があることを発見したときは、法令に従い、直ちに監査役に報告する。  
また、監査役は、取締役会の他、重要な意思決定の過程及び業務の執行状況を把握するため、社内の重要な会議に出席できるとともに、主要な稟議書その他業務執行に関する重要な文書を閲覧し、必要に応じて取締役または社員にその説明を求めるものとする。

10. 前号の報告をしたものが当該報告を理由として不利益な取り扱いを受けないことを確保するための体制  
当社及び関係会社は、「内部通報規程」に則り、報告をしたことを理由に不利益な取り扱いを受けない対応をする。
11. その他監査役の監査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、代表取締役社長と定期的に会合を持ち、会社が対処すべき課題等についての意見を交換する。また、監査役会は、当社の内部監査人および監査法人と連携をとり、情報の交換を行う。
12. 反社会的勢力排除に向けた基本的な考え方及びその整備状況  
当社グループでは、市民社会の秩序や安全に脅威を与える反社会的勢力とは、毅然として対応し、一切関係を持たない旨、「反社会的勢力対応規程」に定め、これを徹底する。  
取引先に関しては、新規取引の開始時に、相手先企業の経営内容や経営者等について事前調査を行い、反社会的勢力との関係がない旨を確認する。  
また、反社会的勢力に関する情報収集及び反社会的勢力による不当要求等への適切な対応についての啓発を図る。  
上記にも関わらず事案が発生した時には、関係行政機関や外部の専門家と厳密に連絡をとり、速やかに対応することを基本とする。
- b 取締役の定数  
当社の取締役は10名以内とする旨を定款で定めております。
- c 取締役の選任の決議要件  
当社は、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及び取締役の選任決議は、累積投票によらない旨を定款で定めております。
- d 株主総会の特別決議要件  
当社は、株主総会の円滑な運営を行うことを目的として、会社法第309条第2項に定める特別決議について、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定款に定めております。
- e 剰余金の配当等の決定機関  
当社は、剰余金の配当等、会社法第459条第1項各号に定める事項については、法令に別段の定めのある場合を除き、取締役会の決議により定めることができる旨を定款に定めております。これは、剰余金の配当等株主への機動的な利益還元を行うことを目的とするものであります。
- f 自己株式の取得  
当社は、機動的に自己株式の取得を行うことを目的として、会社法第165条第2項の規定に基づき、取締役会の決議によって市場取引等により自己の株式を取得することができる旨を定款で定めております。
- g 取締役及び監査役の責任免除  
当社は、職務の遂行にあたり期待される役割を十分に発揮できるようにするため、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む。)及び監査役(監査役であった者を含む。)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定款に定めております。
- h 責任限定契約の内容  
当社は、会社法第427条第1項に基づき、業務執行取締役等でない取締役及び監査役との間において、会社法第423条第1項の損害賠償責任を限定する契約を締結しております。当該契約に基づく損害賠償責任限度額は、法令が定める額としております。なお、当該責任限定が認められるのは、当該業務執行取締役等でない取締役及び監査役が責任の原因となった職務の遂行について善意でかつ重大な過失がないときに限られます。



## (2) 【役員の状況】

## ① 役員一覧

男性11名 女性1名 (役員のうち女性の比率8.3%)

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	本城 嘉太郎	1978年1月30日生	1997年4月 株式会社エヌ・エイチ・エス入社 1999年2月 株式会社トーセ入社 2005年7月 株式会社DropWave設立 代表取締役就任 2010年6月 株式会社Marble&Co. (現:株式会社ロータス) 設立 代表取締役就任 (現任) 2013年1月 株式会社モノビット (現:当社) 代表取締役就任 (現任) 2015年7月 株式会社キャトルステラ設立 代表取締役就任 2017年6月 株式会社AVOCADO設立 代表取締役就任 2017年8月 モリカترون株式会社設立 代表取締役就任 (現任) 2018年1月 株式会社アールワン設立 代表取締役就任 (現任) 2018年7月 モノビットエンジン株式会社設立 取締役就任 (現任) 2021年2月 AIQVE ONE株式会社 取締役就任	(注) 3	3,754,000 (注) 5
取締役	安田 京人	1980年3月12日生	2002年4月 株式会社コスモ入社 2006年8月 株式会社エイティング入社 2012年1月 株式会社DropWave入社 2012年11月 株式会社Marble&Co. (現:株式会社ロータス) 入社 2013年1月 株式会社モノビット (現:当社) 入社 2018年7月 モノビットエンジン株式会社入社 代表取締役就任 (現任) 2020年7月 当社 取締役就任(現任) 2022年3月 AIQVE ONE株式会社 取締役就任 (現任)	(注) 3	-
取締役	森川 幸人	1959年4月10日生	1990年4月 有限会社ウルトラ設立 取締役就任 1995年4月 株式会社ムービー設立 代表取締役就任 2011年7月 筑波大学非常勤講師 任用 2017年8月 モリカترون株式会社設立 代表取締役就任 (現任) 2018年10月 モノビット・モリカترونホールディングス株式会社 (現:当社) 入社 取締役就任 (現任) 2022年4月 東京国際工科専門職大学 非常勤講師 任用 (現任)	(注) 3	390,000

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
取締役	成澤 理恵	1976年3月4日生	1998年4月 株式会社エニックス（現：株式会社スクウェア・エニックス）入社 2013年9月 株式会社NubeeTokyo入社 2016年3月 ちゅらつぶす株式会社 取締役就任 2016年6月 株式会社ArAtA 取締役就任（現任） 2016年11月 AppBeach株式会社 取締役就任（2018年7月にちゅらつぶす株式会社に吸収合併） 2017年3月 株式会社モバイルファクトリー 社外取締役就任（現任） 2017年8月 モリカトン株式会社設立 取締役 就任（現任） 2017年11月 ルートフォー株式会社 取締役就任 2018年5月 Amusement Asset Associates株式会社 取締役就任（現任） 2018年10月 モノビット・モリカトンホールディングス株式会社（現：当社） 取締役就任（現任） 2018年12月 RingZero株式会社 取締役就任（現任）	(注) 3	390,000
取締役 XR CLOUD事業本 部長	山下 真輝	1981年1月27日生	2000年10月 フリーメージ株式会社設立 代表取締役就任 2006年9月 SBIイー・トレード証券株式会社（現：株式会社SBI証券）入社 2008年5月 株式会社オプト入社 2010年3月 イーファクター株式会社（現：株式会社メタップス）入社 2012年1月 ビヨンド株式会社入社 2013年4月 ライヴエイド株式会社設立 代表取締役就任 2020年10月 当社入社 執行役員就任 2021年1月 当社 XR CLOUD事業本部長就任（現任） 2021年4月 当社 取締役就任（現任）	(注) 3	-
取締役 第一メタバース 開発部長	山村 太巳	1981年7月2日生	2000年5月 名電通株式会社入社 2004年4月 有限会社まかないや入社 2010年9月 株式会社Marble&Co.（現：株式会社ロータス）入社 2013年1月 株式会社モノビット（現：当社）入社 2013年1月 当社 第一メタバース開発部長就任 2017年10月 株式会社AVOCADO 取締役就任 2021年4月 当社 取締役就任（現任）	(注) 3	-
取締役 コーポレート部 長	美濃 裕司	1987年12月12日生	2011年9月 株式会社アベルネット（現：株式会社綿半ドットコム）入社 2014年4月 合同会社クリエイティブリレーションズ 代表社員就任 2017年2月 株式会社SKIYAKI入社 2021年4月 当社入社 2021年7月 当社 コーポレート部長就任（現任） 2022年3月 当社 取締役就任（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	谷間 真	1971年10月6日生	1997年1月 公認会計士谷間真事務所開業 1999年5月 株式会社ディー・ブレイン関西 代表取締役就任 2002年7月 株式会社ネクストジャパン（現：Jトラスト株式会社） 非常勤取締役就任 2002年7月 株式会社ザッパラス 社外監査役就任 2002年8月 株式会社プロ・クエスト 代表取締役就任 2004年10月 株式会社バルニバービ 社外取締役就任 2004年11月 株式会社関門海 社外取締役就任 2005年7月 株式会社ザッパラス 社外取締役就任 2007年4月 株式会社関門海 代表取締役就任 2009年4月 株式会社だいもん 代表取締役就任 2010年5月 株式会社富士水産 代表取締役就任 2011年9月 株式会社関門福楽館 代表取締役就任 2012年2月 株式会社T-REVIVEコンサルティング 代表取締役就任（現任） 2013年3月 株式会社セントリス・コーポレートアドバイザー 代表取締役就任（現任） 2013年11月 株式会社FTコンサルティングジャパン（現：株式会社Deus International） 代表取締役就任 2014年5月 株式会社アクリート 社外取締役就任 2014年7月 株式会社ザッパラス 監査役就任 2015年12月 株式会社キャリア 社外取締役就任（現任） 2015年12月 株式会社日本医療機器開発機構 社外監査役就任（現任） 2017年3月 株式会社FREEMIND 社外取締役就任（現任） 2017年7月 株式会社ザッパラス 社外取締役 監査等委員就任（現任） 2017年12月 株式会社レアル 社外取締役就任 2018年1月 シンフォニーマーケティング株式会社 社外取締役就任（現任） 2018年6月 株式会社ココカラファイン（現：株式会社ココカラファイングループ） 社外取締役就任 2018年8月 メディカルフィットネスラボラトリー株式会社（現：CAPS株式会社） 社外取締役就任（現任） 2019年12月 株式会社ミライロ 社外取締役就任（現任） 2020年7月 当社 社外取締役就任（現任） 2021年10月 株式会社マツキヨココカラ&カンパニー 社外取締役就任（現任） 2022年1月 株式会社MOGU 社外取締役就任（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	植田 修平	1971年4月18日生	1996年4月 イマジニア株式会社入社 2000年9月 株式会社コミュニケーションオンライン (現：株式会社アエリア) 入社 2001年5月 株式会社ゲームボット設立 代表取締役就 任 2007年6月 一般社団法人日本オンラインゲーム協会 (JOGA) 代表理事 (現：共同代表理事) 就任 (現任) 2014年5月 株式会社アプリカTV 代表取締役就任 2017年4月 株式会社H2インタラクティブ 共同代表取 締役就任 (現任) 2021年5月 株式会社NASSO 代表取締役就任 (現任) 2022年8月 当社 社外取締役就任 (現任)	(注) 3	-
常勤監査役	谷川 健一	1957年7月3日生	1981年4月 サッポロビール株式会社入社 2015年3月 サッポロビール株式会社 執行役員就任 2016年3月 サッポログループ物流株式会社 常勤監査 役就任 2016年3月 サッポロ流通システム株式会社 監査役就 任 2016年3月 サッポログループマネジメント株式会社 監査役就任 2019年8月 株式会社DECEM 内部監査室就任 2019年8月 株式会社フリップデスク 常勤監査役就任 2020年3月 当社 常勤監査役就任 (現任)	(注) 4	-
監査役	高橋 正樹	1973年9月17日生	2001年10月 第一東京弁護士会登録 西村総合法律事務 所(現：西村あさひ法律事務所) 入所 2004年7月 日本銀行決済局出向 2007年1月 いぶき総合法律事務所設立 (2011年3月隼 町法律事務所に改称。同事務所代表パート ナー弁護士就任 (現任) ) 2013年2月 株式会社モノビット (現：当社) 顧問弁 護士就任 2016年9月 コネクト・リアルエステート株式会社 (現：カエコーポレーション株式会社) 代表取締役就任 2017年9月 一般社団法人クレイドル 監事就任 2018年4月 一般社団法人家族支援専門職協会 代表理 事就任 (現任) 2019年10月 日本スキー場開発株式会社 監査役就任 (現任) 2019年12月 当社 監査役就任 (現任) 2022年4月 株式会社カーボンフライ 取締役就任 (現 任)	(注) 4	-

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
監査役	川口 洋司	1954年5月26日生	1977年4月 社団法人商事法務研究会入社 1979年11月 株式会社朝日アド入社 1985年10月 株式会社日本ソフトバンク（現：ソフトバンクグループ株式会社）入社 2002年9月 株式会社コラボ 代表取締役就任（現任） 2005年4月 「デジタルコンテンツ白書」（経済産業省監修）編集委員就任（現任） 2007年6月 一般社団法人日本オンラインゲーム協会事務局長就任（現任） 2007年6月 アブシィ株式会社 社外監査役就任（現任） 2010年9月 デジタルハリウッド大学 客員教授登用 2011年4月 沖縄文化等コンテンツ産業創出支援事業アドバイザー就任 2013年8月 株式会社ケイブ 取締役就任 2019年9月 城西国際大学 非常勤講師任用（現任） 2021年1月 当社 監査役就任（現任） 2022年6月 アブシィレコード株式会社 社外監査役就任（現任）	(注) 4	-
計					4,534,000

- (注) 1. 取締役谷間真、取締役植田修平は、社外取締役であります。
2. 監査役谷川健一、高橋正樹、川口洋司は、社外監査役であります。
3. 2022年8月30日の臨時株主総会終結の時から2022年12月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
4. 2022年8月30日の臨時株主総会終結の時から2025年12月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
5. 代表取締役社長本城嘉太郎の所有株式数には、同氏の資産管理会社である株式会社ロータスが所有する株式数（1,250,000株）を含めた実質所有株式数を記載しております。
6. 当社では、執行役員制度を導入しております。  
執行役員は1名で、以下のとおりであります。  
中嶋謙互 最高技術責任者

## ② 社外役員の状況

当社の社外取締役は2名、社外監査役は3名であります。社外取締役及び社外監査役について、独自の独立性判断基準を定めておりませんが、株式会社東京証券取引所が定める独立役員の独立性の判断基準を参考にしております。経歴や当社との関係を踏まえて、会社法に定める社外役員の要件に該当し、独立性を有していると判断した人物を独立役員として選任しております。

社外取締役谷間真氏は、公認会計士として培われた財務及び会計に関する知見を有しており、その専門分野の知識及び経験を生かして独立した立場から、監視、助言していただけるものと判断しております。なお、谷間氏は、当社新株予約権を保有しておりますが、独立性を阻害するものではないと考えております。

社外取締役植田修平氏は、企業経営や、オンラインゲーム業界、海外事業に関する知見を有しており、その専門分野の知識及び経験を生かして独立した立場から、監視、助言していただけるものと判断しております。当社との間に人的、資本的、その他取引関係は過去から現在においてありません。

社外監査役である谷川健一氏は、サッポログループマネジメント株式会社にて監査役を歴任するなど監査分野における専門家であります。当社との間に人的、資本的、その他取引関係は過去から現在においてありません。

社外監査役高橋正樹氏は、弁護士、かつ、経営者としての広い知見を有する人材です。また、隼町法律事務所代表パートナーであり、当社との間に業務委託契約を締結しておりますが、2021年12月期において30千円と当社の規模に比較して極めて僅少であり、独立性を阻害するものではないと考えております。

社外監査役川口洋司氏は、一般社団法人日本オンラインゲーム協会の事務局長を務めるなど業界に精通している人材です。当社との間に人的、資本的、その他取引関係は過去から現在においてありません。

③ 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、取締役会において、監査役監査、内部監査、内部統制の整備・運用状況及び会計監査の結果等について報告を受け、また、適宜行われる取締役等との意見交換等を通じて当社の現状と課題を把握し、必要に応じて取締役会の意思決定の適正性を確保するための助言・提言をしております。社外監査役は会計監査人と相互の監査計画の事前確認、計画書の受領並びに定期的な監査状況の報告を受けるなど、連携して監査の質的向上に取り組んでおり、内部監査担当とも定期的に情報交換を行い、監査役監査と内部監査の計画・実施状況について綿密な連携を図っております。また、取締役会、監査役会及び会計監査人による監査報告会等においても適宜報告及び意見交換がされております。

### (3) 【監査の状況】

#### ① 監査役監査の状況

当社の監査役会は、本書提出日現在、常勤監査役1名と非常勤監査役2名で構成されております。常勤監査役谷川健一は、複数の企業における監査役を歴任し、監査分野に関する専門的な知見を有しております。監査役会は、原則月1回の定時監査役会のほか、必要に応じて臨時監査役会を開催し、監査計画の策定、監査実施状況等、監査役相互の情報共有を図っております。

なお、監査役は、取締役会及びその他重要な会議に出席するほか、監査計画に基づき重要書類の閲覧、役員への質問等の監査手続を通して、経営に対する適正な監視を行っております。また、内部監査担当者及び会計監査人と緊密な連携をとり、監査の実効性と効率性の向上に努めております。

当事業年度において、当社は監査役会を月1回程開催しており、個々の監査役の出席状況については次のとおりです。

氏名	開催回数	出席回数
谷川 健一	11	11
高橋 正樹	11	11
川口 洋司	11	10

監査役会における主な検討事項は、監査計画の策定、監査の方針、監査報告書の作成、内部統制体制の整備・運用状況、会計監査人の監査の方法及び結果の相当性、企業情報開示体制の監査、事業報告及び計算書類等の監査、その他の監査役の職務の執行に関する事項であります。

常勤監査役の活動として、年度当初に策定した監査方針・監査計画に従い、取締役会・重要会議への出席、代表取締役社長との意見交換、重要拠点の往査、各部署の内部監査の同席、内部監査担当者・会計監査人との三様監査ミーティング、重要書類の閲覧等を通じ、取締役の業務執行状況、財産管理状況等について監査を実施し、その手続き内容と結果を監査調書にまとめています。期末においては特に現地棚卸に立会う他、計算書類及びその附属明細書については、会計監査人から監査手続とその結果をヒアリングし、その妥当性を検討しています。

また、株主総会招集通知、事業報告書に関しては、その内容を個別に検討し、検討結果及び期中監査での監査結果を取りまとめ、監査役会にて意見交換を行いながら意見形成した上で、監査報告書を作成し、代表取締役社長に提出しています。

#### ② 内部監査の状況

当社は内部監査室を独立した組織として設置しておらず、代表取締役社長により直接任命された内部監査担当者(2名)を選任しております。

当社では内部統制の有効性及び実際業務の執行状況については、内部監査担当者(2名)による監査・調査を定期的実施しております。内部監査担当者はそれぞれコーポレート部、社長室を兼任しているため、兼任部署の内部監査は別の内部監査担当者が行うことにより、自己監査とならないようにしております。

内部監査担当者は、事業年度ごとに内部監査計画を策定し、代表取締役社長の承認を得たうえで内部監査を実施し、監査結果を代表取締役社長と被監査部門に報告しております。被監査部門に対しては、改善事項を指摘するとともに、改善の進捗状況を報告させることにより実効性の高い監査を実施しております。

また、監査役会、会計監査担当者による監査及び内部監査が有機的に連携するよう、内部監査結果については、監査の都度、内部監査担当者が適宜、監査役会に報告し、意見交換を行うこととしております。加えて、定期的に内部監査担当者と監査役との間でミーティングを行い、意見・情報交換を行うこととしております。内部監査担当者と会計監査人との連携につきましては、期中に報告を受ける他適宜、意見交換を行うこととしております。

#### ③ 会計監査の状況

##### a. 監査法人の名称

かがやき監査法人

b. 継続監査期間

2年間

c. 業務を執行した公認会計士

深井 大督、森本 琢磨

d. 監査業務に係る補助者の構成

当社の会計監査業務に係る補助者は、公認会計士5名であります。

e. 監査法人の選定方針と理由

当社は監査を通じて当社財務情報の信頼性が更に向上することに必要とされる専門性、独立性及び監査品質管理を有しているかにより、監査法人の選定を行っております。かがやき監査法人は当社の監査法人の選定方針に合致すると判断したため、選定しております。

監査役会は、会社法第340条に定める会計監査人の解任のほか、会計監査人の職務の遂行に支障がある場合など、会計監査人の解任又は不再任が妥当と判断した場合は、株主総会に提出する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致します。

f. 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、監査法人に対して評価を行っております。監査法人が独立の立場を保持し、かつ、適正な監査を実施しているかを監視及び検証するとともに、監査法人からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求めています。その結果、監査法人の体制及び監査手続等は相当であると評価しております。

④ 監査報酬の内容等

a. 監査公認会計士等に対する報酬

区分	最近連結会計年度の前連結会計年度		最近連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬 (千円)	非監査業務に基づく報酬 (千円)	監査証明業務に基づく報酬 (千円)	非監査業務に基づく報酬 (千円)
提出会社	8,000	-	8,000	-
連結子会社	-	-	-	-
計	8,000	-	8,000	-

b. 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 (a.を除く)

該当事項はありません。

c. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

d. 監査報酬の決定方針

当社の監査公認会計士等に対する監査報酬の決定方針としましては、監査に要する日数、人数等を勘案し、監査法人と協議の上決定することとしております。

e. 監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由

監査役会は、取締役、社内関係部署及び会計監査人から必要な資料の入手や聴取を行うとともに、会計監査人から監査計画や職務執行状況の説明を受け、当事業年度の監査時間及び報酬見積りの妥当性を検討した結果、会計監査人の報酬等について、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】

① 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

当社は、取締役の報酬等に関する手続きの客観性および透明性を確保することにより、コーポレート・ガバナンス体制のより一層の充実を図るため、取締役会が任意に設置する委員会として、指名報酬委員会を設置しております。同委員会は、その過半数が社外役員で構成されております。同委員会において、取締役の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針を以下の通り定めております。

a. 基本方針

取締役の報酬の決定に当たっては、その透明性及び客観性を確保することを目的として、社外役員を主要な構成員とする指名報酬委員会における公正、透明かつ厳格な答申を経た上で、決定することとする。

b. 業務執行を担当する取締役の報酬

- i. 短期及び中長期にわたる企業価値の向上を図るために、業績向上への意欲を高めるものであること
- ii. 社内外からの優秀な人材の確保が可能な水準設定であること
- iii. 在任期間中に持てる経営能力を最大限発揮しうよう、期間業績に対応した処遇であること

c. 業務執行を担当しない取締役の報酬

- i. 経営一般の監督機能等を適切に発揮できるよう、経営側の意向に左右されない、独立性を担保できる報酬構成であること
- ii. 社内外から優秀な人材の確保が可能な水準設定であること

d. 報酬の決定プロセス

当社は取締役の報酬の決定プロセスの透明性・客観性を担保するため、役員報酬に関する取締役会の諮問機関として、任意の指名報酬委員会を設置しております。指名報酬委員会は、社外取締役 谷間真を委員長とし、代表取締役社長 本城嘉太郎、社外監査役 谷川健一、社外監査役 高橋正樹、社外監査役 川口洋司で構成されております。

取締役会は、指名報酬委員会に対し、取締役の報酬等の体系、水準、個人別報酬等の内容、それらの決定方針並びに手続きについて諮問し、その結果を踏まえて、取締役会において取締役の報酬等の方針並びに内容等を決定しております。

取締役各個人に支給する報酬等の額は、指名報酬委員会を構成する各委員の評価を経て、取締役会が決議し決定いたします。

② 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 (千円)	報酬等の種類別の総額 (千円)			対象となる 役員の員数 (人)
		固定報酬	業績連動報酬	特別報酬	
取締役 (社外取締役を除く)	61,559	61,559	-	-	6
監査役 (社外監査役を除く)	-	-	-	-	-
社外役員	10,797	10,797	-	-	4

- (注) 1 取締役の報酬等には、使用人兼務取締役の使用人分給与は含まれておりません。
- 2 取締役の報酬限度額は、2020年3月31日開催の第7期定時株主総会決議において年額100,000千円以内と決議いただいております(同決議時時点での取締役の員数は10名となっております)。
- 3 監査役の報酬限度額は、2020年3月31日開催の第7期定時株主総会決議において年額50,000千円以内と決議いただいております(同決議時時点での監査役の員数は4名となっております)。
- 4 役員ごとの報酬等につきましては、1億円以上を支給している役員はおりませんので記載を省略しております。

(5) 【株式の保有状況】

① 投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、株式価値の変動又は株式に係る配当により利益を受けることを目的とする投資株式を純投資目的である投資株式とし、それ以外を純投資株式目的以外の目的である投資株式に区分しております。

② 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。

③ 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。

④ 最近事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的から純投資目的以外の目的に変更したもの

該当事項はありません。

⑤ 最近事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的以外の目的から純投資目的に変更したもの

該当事項はありません。

## 第5【経理の状況】

### 1. 連結財務諸表及び四半期連結財務諸表並びに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）に基づいて作成しております。
- (2) 当社の四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号）に基づいて作成しております。
- (3) 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）に基づいて作成しております。

### 2. 監査証明について

- (1) 当社は、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第216条第6項の規定に基づき、前連結会計年度（2020年1月1日から2020年12月31日まで）及び当連結会計年度（2021年1月1日から2021年12月31日まで）の連結財務諸表並びに前事業年度（2020年1月1日から2020年12月31日まで）及び当事業年度（2021年1月1日から2021年12月31日まで）の財務諸表について、かがやき監査法人により監査を受けております。
- (2) 当社は、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第216条第6項の規定に基づき、第3四半期連結会計期間（2022年7月1日から2022年9月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2022年1月1日から2022年9月30日まで）に係る四半期連結財務諸表について、かがやき監査法人により四半期レビューを受けております。

### 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を行っております。具体的には、会計基準等の内容を適切に把握し、会計基準等の変更等についての的確に対応することができる体制を整備するため、社内規程やマニュアルの整備を行うとともに、セミナーへの参加や参考図書によって情報収集を行っております。

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

① 【連結貸借対照表】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	99,852	787,374
売掛金	134,621	95,047
仕掛品	10,859	2,968
その他	25,431	30,221
流動資産合計	270,764	915,611
固定資産		
有形固定資産		
建物	77,228	48,916
減価償却累計額	△26,680	△22,401
建物(純額)	50,548	26,514
工具、器具及び備品	52,447	38,772
減価償却累計額	△31,573	△27,171
工具、器具及び備品(純額)	20,874	11,601
リース資産	—	4,200
減価償却累計額	—	△2,590
リース資産(純額)	—	1,610
有形固定資産合計	71,422	39,726
無形固定資産		
ソフトウェア	3,536	430
無形固定資産合計	3,536	430
投資その他の資産		
差入保証金	16,887	8,900
その他	4,154	12,072
投資その他の資産合計	21,041	20,973
固定資産合計	96,000	61,130
資産合計	366,765	976,741
負債の部		
流動負債		
買掛金	13,528	25,464
リース債務	—	907
1年内返済予定の長期借入金	105,815	95,502
未払金	39,022	22,974
未払費用	243,809	192,274
未払法人税等	10,409	4,952
未払消費税等	59,107	73,125
預り金	35,667	40,581
その他	2,738	3,931
流動負債合計	510,097	459,713
固定負債		
長期借入金	265,216	169,714
リース債務	—	831
資産除去債務	44,179	30,965
繰延税金負債	5,825	5,732
固定負債合計	315,220	207,244
負債合計	825,318	666,958

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
純資産の部		
株主資本		
資本金	257,500	74,000
資本剰余金	242,270	1,375,770
利益剰余金	△958,401	△1,140,051
株主資本合計	△458,630	309,718
新株予約権	76	64
純資産合計	△458,553	309,783
負債純資産合計	366,765	976,741

## 【四半期連結貸借対照表】

(単位：千円)

当第3四半期連結会計期間  
(2022年9月30日)

資産の部	
流動資産	
現金及び預金	761,531
売掛金及び契約資産	179,394
その他	14,524
流動資産合計	955,450
固定資産	
有形固定資産	18,570
無形固定資産	
ソフトウェア	26,949
無形固定資産合計	26,949
投資その他の資産	24,948
固定資産合計	70,468
資産合計	1,025,919
負債の部	
流動負債	
買掛金	100,393
1年内返済予定の長期借入金	93,507
未払法人税等	14,352
未払消費税等	25,007
賞与引当金	3,255
その他	104,321
流動負債合計	340,836
固定負債	
長期借入金	167,643
資産除去債務	14,084
その他	1,982
固定負債合計	183,709
負債合計	524,546

(単位：千円)

当第3四半期連結会計期間  
(2022年9月30日)

純資産の部	
株主資本	
資本金	149,000
資本剰余金	1,450,770
利益剰余金	△1,099,141
株主資本合計	500,629
新株予約権	743
純資産合計	501,372
負債純資産合計	1,025,919

②【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】  
【連結損益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)	当連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
売上高	1,127,119	1,291,305
売上原価	876,231	826,118
売上総利益	250,888	465,186
販売費及び一般管理費	※1,※2 738,428	※1,※2 601,474
営業損失(△)	△487,539	△136,288
営業外収益		
受取利息	2	1
受取家賃	2,663	903
助成金収入	2,000	1,866
補助金収入	7,560	1,571
その他	906	1,277
営業外収益合計	13,132	5,619
営業外費用		
支払利息	5,238	3,275
持分法による投資損失	—	40,095
その他	242	487
営業外費用合計	5,481	43,858
経常損失(△)	△479,888	△174,526
特別損失		
賃貸借契約解約損	—	※3 2,571
減損損失	※4 102,365	—
特別損失合計	102,365	2,571
税金等調整前当期純損失(△)	△582,254	△177,098
法人税、住民税及び事業税	2,211	5,151
法人税等調整額	△3,537	△599
法人税等合計	△1,326	4,551
当期純損失(△)	△580,928	△181,650
親会社株主に帰属する当期純損失(△)	△580,928	△181,650



## 【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)	当連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
当期純損失(△)	△580,928	△181,650
包括利益	△580,928	△181,650
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	△580,928	△181,650
非支配株主に係る包括利益	—	—

## 【四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書】

## 【四半期連結損益計算書】

## 【第3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

	当第3四半期連結累計期間 (自2022年1月1日 至2022年9月30日)
売上高	1,094,950
売上原価	610,866
売上総利益	484,084
販売費及び一般管理費	435,154
営業利益	48,929
営業外収益	
受取利息	5
受取家賃	1,579
補助金収入	2,693
その他	754
営業外収益合計	5,033
営業外費用	
支払利息	2,735
為替差損	1,007
上場関連費用	2,000
営業外費用合計	5,743
経常利益	48,220
特別利益	
資産除去債務戻入益	16,918
特別利益合計	16,918
特別損失	
減損損失	20,865
特別損失合計	20,865
税金等調整前四半期純利益	44,273
法人税、住民税及び事業税	7,156
法人税等調整額	△3,793
法人税等合計	3,362
四半期純利益	40,910
親会社株主に帰属する四半期純利益	40,910

【四半期連結包括利益計算書】

【第3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

	当第3四半期連結累計期間 (自2022年1月1日 至2022年9月30日)
四半期純利益	40,910
四半期包括利益	40,910
(内訳)	
親会社株主に係る四半期包括利益	40,910
非支配株主に係る包括利益	—

③【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度（自2020年1月1日 至2020年12月31日）

（単位：千円）

	株主資本				新株予約権	純資産合計
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	株主資本合計		
当期首残高	157,501	142,272	△377,473	△77,699	76	△77,622
当期変動額						
新株の発行	99,998	99,998		199,997		199,997
親会社株主に帰属する当期純損失（△）			△580,928	△580,928		△580,928
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					—	—
当期変動額合計	99,998	99,998	△580,928	△380,930	—	△380,930
当期末残高	257,500	242,270	△958,401	△458,630	76	△458,553

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

（単位：千円）

	株主資本				新株予約権	純資産合計
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	株主資本合計		
当期首残高	257,500	242,270	△958,401	△458,630	76	△458,553
当期変動額						
新株の発行	474,999	474,999		949,999		949,999
減資	△658,500	658,500		—		—
親会社株主に帰属する当期純損失（△）			△181,650	△181,650		△181,650
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					△11	△11
当期変動額合計	△183,500	1,133,499	△181,650	768,349	△11	768,337
当期末残高	74,000	1,375,770	△1,140,051	309,718	64	309,783

## ④【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)	当連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前当期純損失(△)	△582,254	△177,098
減損損失	102,365	—
減価償却費	34,396	12,960
持分法による投資損益(△は益)	—	40,095
受取利息及び受取配当金	△3	△2
支払利息	5,238	3,275
賃貸借契約解約損	—	2,571
売上債権の増減額(△は増加)	2,207	39,574
たな卸資産の増減額(△は増加)	△10,860	7,891
仕入債務の増減額(△は減少)	11,524	11,936
未払金の増減額(△は減少)	34,117	△16,048
未払費用の増減額(△は減少)	150,852	△51,434
預り金の増減額(△は減少)	25,417	4,914
未払消費税等の増減額(△は減少)	53,203	14,018
その他	14,178	5,472
小計	△159,616	△101,874
利息及び配当金の受取額	3	2
利息の支払額	△5,200	△3,284
法人税等の支払額	△1,517	△10,316
法人税等の還付額	4,154	1,206
その他	—	△324
営業活動によるキャッシュ・フロー	△162,177	△114,590
投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の預入による支出	△10,500	△31,000
定期預金の払戻による収入	23,502	30,000
有形固定資産の取得による支出	△14,413	△7,731
有形固定資産の売却による収入	1,818	281
無形固定資産の取得による支出	△3,200	—
敷金及び保証金の差入による支出	△1,419	△4,700
敷金及び保証金の回収による収入	2,086	692
投資活動によるキャッシュ・フロー	△2,126	△12,458
財務活動によるキャッシュ・フロー		
株式の発行による収入	199,997	949,999
短期借入金増減額(△は減少)	△50,000	—
長期借入れによる収入	111,665	—
長期借入金の返済による支出	△133,078	△105,815
リース債務の返済による支出	—	△907
財務活動によるキャッシュ・フロー	128,584	843,277
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	△35,719	716,228
現金及び現金同等物の期首残高	126,572	90,852
連結除外に伴う現金及び現金同等物の減少額	—	△19,706
現金及び現金同等物の期末残高	※ 90,852	※ 787,374

## 【注記事項】

(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)

前連結会計年度(自2020年1月1日 至2020年12月31日)

### 1. 連結の範囲に関する事項

すべての子会社を連結しております。

連結子会社の数 3社

連結子会社の名称

株式会社AVOCADO

モリカトロン株式会社

モノビットエンジン株式会社

株式会社モノビットについては、2020年1月1日付でmonoAI technology株式会社と合併したため、連結の範囲から除いております。

### 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

すべての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

仕掛品

個別法による原価法(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法により算定)を採用しております。

#### (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(リース資産を除く)

定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物(建物附属設備を除く)並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次の通りであります。

建物	8～15年
工具、器具及び備品	4～10年

ロ 無形固定資産(リース資産を除く)

自社利用のソフトウェア

社内における利用可能期間(3～5年)に基づく定額法を採用しております。

#### (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、回収不能見込額を計上しております。

#### (4) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

手許現金、随時引き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なっております。

#### (5) その他連結財務諸表作成のための重要な事項

消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は税抜方式によっております。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

1. 連結の範囲に関する事項

すべての子会社を連結しております。

連結子会社の数 2社

連結子会社の名称

モリカترون株式会社

モノビットエンジン株式会社

株式会社AVOCADOについては、2021年2月1日付でmonoAI technology株式会社と合併したため、連結の範囲から除いております。

2. 持分法の適用に関する事項

すべての関連会社に持分法を適用しております。

(1) 持分法適用の関連会社数 1社

持分法適用関連会社の名称

AIQVE ONE株式会社

AIQVE ONE株式会社については、2021年2月1日付でmonoAI technology株式会社のAIQA事業を分社化し、同月の第三者割当増資により当社の持分比率が低下した為、持分法の適用の範囲に含めております。

(2) 持分法関連会社は、決算日が連結決算日と異なる為、当該会社の直近の四半期決算を基にした仮決算により作成した財務諸表を使用しております。

3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

すべての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

仕掛品

個別法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法により算定）を採用しております。

(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（リース資産を除く）

定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次の通りであります。

建物 6～15年

工具、器具及び備品 4～10年

ロ 無形固定資産（リース資産を除く）

自社利用のソフトウェア

社内における利用可能期間（3～5年）に基づく定額法を採用しております。

ハ リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価格を零とする定額法を採用しております。

(3) 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

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、回収不能見込額を計上しております。

- (4) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲  
手許現金、随時引き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なっております。
- (5) その他連結財務諸表作成のための重要な事項  
消費税等の会計処理  
消費税等の会計処理は税抜方式によっております。



(未適用の会計基準等)

前連結会計年度(自2020年1月1日 至2020年12月31日)

1. 収益認識基準に関する会計基準等

- ・「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 企業会計基準委員会)
- ・「収益認識に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第30号 2020年3月31日 企業会計基準委員会)

(1) 概要

収益認識に関する包括的な会計基準です。収益は、次の5つのステップを適用し認識されます。

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: 契約における履行義務に取引価格を配分する。

ステップ5: 履行義務を充足した時に又は充足するにつれて収益を認識する。

(2) 適用予定日

2022年12月期の期首より適用します。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

「収益認識に関する会計基準」の適用による連結財務諸表に与える影響額については、当連結財務諸表の作成時において評価中です。

2. 時価の算定に関する会計基準等

- ・「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日企業会計基準委員会)
- ・「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2019年7月4日企業会計基準委員会)
- ・「棚卸資産の評価に関する会計基準」(企業会計基準第9号 2019年7月4日企業会計基準委員会)
- ・「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日企業会計基準委員会)
- ・「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第19号 2020年3月31日)

(1) 概要

国際的な会計基準の定めとの比較可能性を向上させるため、「時価の算定に関する会計基準」及び「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(以下「時価算定会計基準等」という。)が開発され、時価の算定方法に関するガイダンス等が定められました。時価算定会計基準等は次の項目の時価に適用されます。

- ・「金融商品に関する会計基準」における金融商品

また「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」が改訂され、金融商品の時価のレベルごとの内訳等の注記事項が定められました。

(2) 適用予定日

2022年12月期の期首より適用します。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

「時価の算定に関する会計基準」の適用による連結財務諸表に与える影響額については、当連結財務諸表の作成時において軽微であると見込んでおります。

3. 会計方針の開示、会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準

- ・「会計方針の開示、会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準」(企業会計基準第24号 2020年3月31日)

(1) 概要

関連する会計基準等の定めが明らかでない場合に、採用した会計処理の原則及び手続きの概要を示すことを目的とするものです。

(2) 適用予定日

2021年12月期の年度末から適用します。

#### 4. 会計上の見積りの開示に関する会計基準

- ・「会計上の見積りの開示に関する会計基準」（企業会計基準第31号 2020年3月31日）

##### (1) 概要

当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額が会計上の見積りによるもののうち、翌連結会計年度の連結財務諸表に重要な影響を及ぼすリスクがある項目における会計上の見積りの内容について、財務諸表利用者の理解に資する情報を開示することを目的とするものです。

##### (2) 適用予定日

2021年12月期の年度末から適用します。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

#### 1. 収益認識基準に関する会計基準等

- ・「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 企業会計基準委員会）
- ・「収益認識に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日 企業会計基準委員会）

##### (1) 概要

収益認識に関する包括的な会計基準です。収益は、次の5つのステップを適用し認識されます。

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：契約における履行義務に取引価格を配分する。

ステップ5：履行義務を充足した時に又は充足するにつれて収益を認識する。

##### (2) 適用予定日

2022年12月期の期首より適用します。

##### (3) 当該会計基準等の適用による影響

「収益認識に関する会計基準」の適用による連結財務諸表に与える影響額については、当連結財務諸表の作成時において評価中です。

#### 2. 時価の算定に関する会計基準等

- ・「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 企業会計基準委員会）
- ・「時価の算定に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第31号 2019年7月4日 企業会計基準委員会）
- ・「棚卸資産の評価に関する会計基準」（企業会計基準第9号 2019年7月4日 企業会計基準委員会）
- ・「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 企業会計基準委員会）
- ・「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第19号 2020年3月31日）

##### (1) 概要

国際的な会計基準の定めとの比較可能性を向上させるため、「時価の算定に関する会計基準」及び「時価の算定に関する会計基準の適用指針」（以下「時価算定会計基準等」という。）が開発され、時価の算定方法に関するガイダンス等が定められました。時価算定会計基準等は次の項目の時価に適用されます。

- ・「金融商品に関する会計基準」における金融商品

また「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」が改訂され、金融商品の時価のレベルごとの内訳等の注記事項が定められました。

##### (2) 適用予定日

2022年12月期の期首より適用します。

##### (3) 当該会計基準等の適用による影響

「時価の算定に関する会計基準」の適用による連結財務諸表に与える影響額については、当連結財務諸表の作成時において軽微であると見込んでおります。

(連結損益計算書関係)

※1 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)	当連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
役員報酬	55,686千円	72,356千円
給料及び手当	178,957	98,309
研究開発費	148,081	188,080
業務委託費	78,280	46,000
地代家賃	74,229	31,045

※2 一般管理費に含まれる研究開発費の総額

	前連結会計年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)	当連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
	148,081千円	188,080千円

※3 賃貸借契約解約損

前連結会計年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)  
該当事項はありません。

当連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)  
建物賃貸借契約の解約に伴う違約金等による損失であります。

※4 減損損失

前連結会計年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)  
当連結会計年度において、当社グループは以下の資産グループについて減損損失を計上しております。

(1)減損損失を認識した主な資産

場所	用途	種類
神戸市中央区	事業用資産	ソフトウェア仮勘定
東京都新宿区	事業用資産	建物 工具、器具及び備品
高知県高知市	事業用資産	建物 工具、器具及び備品

(2)減損損失の認識に至った経緯

一部のサービスにつきまして、当初想定していた収益を見込めなくなったため、当該事業に係る資産グループについて減損損失を認識しております。

(3)減損損失の金額

建物	15,561千円
工具、器具及び備品	1,424千円
ソフトウェア仮勘定	85,379千円
計	102,365千円

(4)資産グルーピングの方法

当社グループは減損会計の適用にあたり、管理会計上の区分を基準に資産のグルーピングを行っております。

(5)回収可能価額の算定方法

回収可能額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のため、回収可能額を零としております。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）  
該当事項はありません。

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自2020年1月1日 至2020年12月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数に関する事項

	当連結会計年度期 首株式数(株)	当連結会計年度増 加株式数(株)	当連結会計年度減 少株式数(株)	当連結会計年度末 株式数(株)
発行済株式				
普通株式(注)	291,993	25,667	—	317,660
合計	291,993	25,667	—	317,660

(注) 普通株式の発行済株式総数の増加25,667株は、第三者割当増資によるものであります。

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

区分	内訳	目的となる 株式の種類	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	ストック・オプショ ンとしての新株予約 権	—	—	—	—	—	76
	合計	—	—	—	—	—	76

3. 配当に関する事項

該当事項はありません。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

1. 発行済株式の種類及び総数に関する事項

	当連結会計年度期首株式数（株）	当連結会計年度増加株式数（株）	当連結会計年度減少株式数（株）	当連結会計年度末株式数（株）
発行済株式				
普通株式（注）	317,660	103,501	—	421,161
合計	317,660	103,501	—	421,161

（注） 普通株式の発行済株式総数の増加103,501株は、第三者割当増資によるものであります。

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

区分	内訳	目的となる株式の種類	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	ストック・オプションとしての新株予約権	—	—	—	—	—	64
	合計	—	—	—	—	—	64

3. 配当に関する事項

該当事項はありません。

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

※ 現金及び現金同等物の期末残高と連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

	前連結会計年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)	当連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
現金及び預金勘定	99,852千円	787,374千円
預入期間が3ヶ月を超える定期預金及び定期積立	△9,000	—
現金及び現金同等物	90,852	787,374



(金融商品関係)

前連結会計年度(自2020年1月1日 至2020年12月31日)

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、資金計画に基づき、必要な資金を調達しております。また、資金運用については短期的な預金等に限定しております。投機的なデリバティブ取引は行わない方針であります。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

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。

営業債務である買掛金、未払金、預り金は1年以内の支払期日であります。

未払法人税等は2ヶ月以内に納付期限が到来するものであります。

有利子負債である借入金は、主に、運転資金の確保を目的としたものであり、金融機関からの借入れにより調達しております。このうち一部は金利変動リスクに晒されております。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

①信用リスク(取引先の契約不履行等に係るリスク)の管理

当社グループは、与信管理規程に従い営業債権について取引先ごとの期日管理及び残高管理の徹底を行うことにより、信用リスクの低減を図っております。

②資金調達に係る流動性リスク(支払期日に支払いを実行できなくなるリスク)の管理

当社グループは、営業債務や借入金について、各部署からの報告に基づき管理部門にて適時に資金繰計画を作成・更新することにより流動性リスクを管理しております。

(4) 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変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することがあります。

2. 金融商品の時価等に関する事項

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。

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
(1) 現金及び預金	99,852	99,852	—
(2) 売掛金	134,621	134,621	—
資産計	234,473	234,473	—
(1) 買掛金	13,528	13,528	—
(2) 未払金	39,022	39,022	—
(3) 未払費用	243,809	243,809	—
(4) 未払法人税等	10,409	10,409	—
(5) 未払消費税等	59,107	59,107	—
(6) 預り金	35,667	35,667	—
(7) 長期借入金(*1)	371,031	365,793	△5,237
負債計	772,575	767,337	△5,237

(\*1)長期借入金には1年以内返済予定分を含めております。

(注) 1. 金融商品の時価の算定方法に関する事項

資 産

(1)現金及び預金、(2)売掛金

これらは短期で決済されるものであるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

負 債

(1)買掛金、(2)未払金、(3)未払費用、(4)未払法人税等、(5)未払消費税等、(6)預り金

これらは短期で決済されるものであるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(7)長期借入金

長期借入金は固定金利による借入であり、元利金の合計額を、新規に同様の借り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。なお、1年内返済予定の長期借入金も含めて表示しております。

2. 金銭債権の償還予定額

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
現金及び預金	99,852	—	—	—
売掛金	134,621	—	—	—
合計	234,473	—	—	—

3. 借入金の連結決算日後の返済予定額

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)
長期借入金	105,815	95,502	64,518	24,217	12,924	68,055
合計	105,815	95,502	64,518	24,217	12,924	68,055

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

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、資金計画に基づき、必要な資金を調達しております。また、資金運用については短期的な預金等に限定しております。投機的なデリバティブ取引は行わない方針であります。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

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。

営業債務である買掛金、未払金、預り金は1年以内の支払期日であります。

未払法人税等は2ヶ月以内に納付期限が到来するものであります。

有利子負債である借入金、リース債務は、運転資金及び設備投資に必要な資金調達を目的としたものであり、金融機関からの借り入れにより調達しております。このうち一部は金利変動リスクに晒されております。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

①信用リスク(取引先の契約不履行等に係るリスク)の管理

当社グループは、与信管理規程に従い営業債権について取引先ごとの期日管理及び残高管理の徹底を行うことにより、信用リスクの低減を図っております。

②資金調達に係る流動性リスク(支払期日に支払いを実行できなくなるリスク)の管理

当社グループは、営業債務や借入金について、各部署からの報告に基づき管理部門にて適時に資金繰計画を作成・更新することにより流動性リスクを管理しております。

(4) 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変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することがあります。

2. 金融商品の時価等に関する事項

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。

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
(1) 現金及び預金	787,374	787,374	—
(2) 売掛金	95,047	95,047	—
資産計	882,421	882,421	—
(1) 買掛金	25,464	25,464	—
(2) 未払金	22,974	22,974	—
(3) 未払費用	192,274	192,274	—
(4) 未払法人税等	4,952	4,952	—
(5) 未払消費税等	73,125	73,125	—
(6) 預り金	40,581	40,581	—
(7) 長期借入金(*1)	265,216	260,819	△4,396
負債計	624,589	620,193	△4,396

(\*1)長期借入金には1年以内返済予定分を含めております。

(注) 1. 金融商品の時価の算定方法に関する事項

資 産

(1)現金及び預金、(2)売掛金

これらは短期で決済されるものであるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

負 債

(1)買掛金、(2)未払金、(3)未払費用、(4)未払法人税等、(5)未払消費税等、(6)預り金

これらは短期で決済されるものであるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(7)長期借入金

長期借入金は固定金利による借入であり、元利金の合計額を、新規に同様の借り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。なお、1年内返済予定の長期借入金も含めて表示しております。

2. 金銭債権の償還予定額

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
現金及び預金	787,374		—	—
売掛金	95,047	—	—	—
合計	882,421	—	—	—

3. 借入金及びリース債務の連結決算日後の返済予定額

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)
長期借入金	95,502	64,518	24,217	12,924	12,924	55,131
リース債務	907	831	—	—	—	—
合計	96,409	65,349	24,217	12,924	12,924	55,131

(ストック・オプション等関係)

前連結会計年度(自2020年1月1日 至2020年12月31日)

1. スtock・オプションに係る費用計上額及び科目名  
該当事項はありません。

2. スtock・オプションの内容、規模及びその変動状況

(1) スtock・オプションの内容

	2019年ストック・オプション
付与対象者の区分及び人数	当社従業員 1名 当社顧問 2名
株式の種類別のストック・オプションの数(注)1.	普通株式 38,358株
付与日	2019年6月28日
権利確定条件	(注)2
対象勤務期間	定めておりません。
権利行使期間	自 2019年6月29日 至 2029年6月27日

(注) 1. 株式数に換算して記載しております。

2. 「第4 提出会社の状況 1 株式等の状況 (2)新株予約権等の状況 ①ストックオプション制度の内容」の「新株予約権の行使の条件」に記載しております。

(2) スtock・オプションの規模及びその変動状況

当連結会計年度(2020年12月期)において存在したストック・オプションを対象とし、ストック・オプションの数については、株式数に換算して記載しております。

① スtock・オプションの数

	2019年ストック・オプション
権利確定前 (株)	
前連結会計年度末	—
付与	—
失効	—
権利確定	—
未確定残	—
権利確定後 (株)	
前連結会計年度末	38,358
権利確定	—
権利行使	—
失効	—
未行使残	38,358

② 単価情報

		2019年ストック・オプション
権利行使価格	(円)	85
行使時平均株価	(円)	—
付与日における公正な評価単価	(円)	—

3. スtock・オプションの公正な評価単価の見積方法

当社は未公開企業であるため、ストック・オプションの公正な評価単価の見積方法を、単位当たりの本源的価値の見積によって算定しております。また、単位当たりの本源的価値の算定基礎となる自社の株式の評価方法は、DCF（ディスカウント・キャッシュフロー法）により算出した価格を基礎として決定しております。

4. スtock・オプションの権利確定数の見積方法

基本的には、将来失効数の合理的な見積りは困難であるため、実績の失効数のみ反映させる方法を採用しております。

5. スtock・オプションの単位当たりの本源的価値により算定を行う場合の当連結会計年度末における本源的価値の合計額及び当連結会計年度において権利行使されたストック・オプションの権利行使日における本源的価値の合計額

当連結会計年度末における本源的価値の合計額 295,625千円

当連結会計年度において権利行使されたストック・オプションはありません。



当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

1. ストック・オプションに係る費用計上額及び科目名  
該当事項はありません。

2. ストック・オプションの内容、規模及びその変動状況

(1) ストック・オプションの内容

	2019年ストック・オプション
付与対象者の区分及び人数	当社従業員 1名 当社顧問 2名
株式の種類別のストック・オプションの数（注）1.	普通株式 38,358株
付与日	2019年6月28日
権利確定条件	(注) 2
対象勤務期間	定めておりません。
権利行使期間	自 2019年6月29日 至 2029年6月27日

(注) 1. 株式数に換算して記載しております。

2. 「第4 提出会社の状況 1 株式等の状況 (2)新株予約権等の状況 ①ストックオプション制度の内容」の「新株予約権の行使の条件」に記載しております。

(2) ストック・オプションの規模及びその変動状況

当連結会計年度（2021年12月期）において存在したストック・オプションを対象とし、ストック・オプションの数については、株式数に換算して記載しております。

① ストック・オプションの数

	2019年ストック・オプション
権利確定前 (株)	
前連結会計年度末	—
付与	—
失効	—
権利確定	—
未確定残	—
権利確定後 (株)	
前連結会計年度末	38,358
権利確定	—
権利行使	—
失効	5,901
未行使残	32,457

② 単価情報

		2019年ストック・オプション
権利行使価格	(円)	85
行使時平均株価	(円)	—
付与日における公正な評価単価	(円)	—

3. スtock・オプションの公正な評価単価の見積方法

当社は未公開企業であるため、ストック・オプションの公正な評価単価の見積方法を、単位当たりの本源的価値の見積によって算定しております。また、単位当たりの本源的価値の算定基礎となる自社の株式の評価方法は、DCF（ディスカウント・キャッシュフロー法）により算出した価格を基礎として決定しております。

4. スtock・オプションの権利確定数の見積方法

基本的には、将来失効数の合理的な見積りは困難であるため、実績の失効数のみ反映させる方法を採用しております。

5. スtock・オプションの単位当たりの本源的価値により算定を行う場合の当連結会計年度末における本源的価値の合計額及び当連結会計年度において権利行使されたストック・オプションの権利行使日における本源的価値の合計額

当連結会計年度末における本源的価値の合計額 321,811千円

当連結会計年度において権利行使されたストック・オプションはありません。

(税効果会計関係)

前連結会計年度(2020年12月31日)

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

繰延税金資産	
税務上の繰越欠損金(注)2	281,047千円
資産除去債務	13,824
減損損失	29,749
その他	2,412
繰延税金資産小計	327,033
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額(注)2	△281,047
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	△45,986
評価性引当額小計(注)1	△327,033
繰延税金資産合計	—
繰延税金負債	
資産除去債務に対応する除去費用	△5,825
繰延税金負債合計	△5,825
繰延税金資産(負債)の純額	△5,825

(注)1. 評価性引当額が増加しております。増加の主な要因は当社グループの税務上の繰越欠損金が増加したことによるものであります。

(注)2. 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額

(単位:千円)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金(※)	—	—	—	—	—	281,047	281,047
評価性引当額	—	—	—	—	—	△281,047	△281,047
繰延税金資産	—	—	—	—	—	—	—

(※)税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

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

税金等調整前当期純損失を計上しているため記載を省略しております。

当連結会計年度（2021年12月31日）

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

繰延税金資産	
税務上の繰越欠損金（注）2	346,147千円
資産除去債務	10,698
減損損失	32,679
関係会社株式評価損	17,535
その他	919
繰延税金資産小計	407,980
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額（注）2	△346,147
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	△61,832
評価性引当額小計（注）1	△407,980
繰延税金資産合計	—
繰延税金負債	
資産除去債務に対応する除去費用	△4,111
その他	△1,621
繰延税金負債合計	△5,732
繰延税金資産（負債）の純額	△5,732

(注) 1. 評価性引当額が増加しております。増加の主な要因は当社グループの税務上の繰越欠損金が増加したことによるものであります。

(注) 2. 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額

(単位：千円)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金(※)	—	—	—	—	—	346,147	346,147
評価性引当額	—	—	—	—	—	△346,147	△346,147
繰延税金資産	—	—	—	—	—	—	—

(※) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

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

税金等調整前当期純損失を計上しているため記載を省略しております。

(企業結合等関係)

前連結会計年度(自2020年1月1日 至2020年12月31日)

共通支配下の取引等

当社は、2020年1月1日を効力発生日として当社100%出資の連結子会社でありました株式会社モノビットを吸収合併しました。

#### 1. 取引の概要

(1)被取得会社の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称 株式会社モノビット

事業の内容 ゲームソフト等の企画、デザイン、開発等

(2)企業結合日

2020年1月1日

(3)企業結合の法的形式

当社を吸収合併存続会社、株式会社モノビットを吸収合併消滅会社とする吸収合併

(4)結合後企業の名称

monoAI technology株式会社

(5)その他取引の概要に関する事項

株式会社モノビットは、当社100%出資の連結子会社として事業を行っておりましたが、融資や採用、ブランディング戦略として親会社に集約することが合理的であると判断し、当社を存続会社として同社を吸収合併することといたしました。

#### 2. 実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」(企業会計基準第21号 2019年1月16日)及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日)に基づき、共通支配下の取引として処理しております。

共通支配下の取引等

当社は、2020年1月1日を効力発生日として当社100%出資の連結子会社であるモリカトン株式会社のAIQA事業を吸収分割により当社へ承継しました。

#### 1. 取引の概要

(1)対象となった事業の名称及びその事業の内容

事業の名称 当社の連結子会社であるモリカトン株式会社のAIQA事業

事業の内容 各種ソフトウェア並びにハードウェア等のテスト、検証、検査、評価及びコンサルティング

(2)企業結合日

2020年1月1日

(3)企業結合の法的形式

当社を承継会社、モリカトン株式会社(当社の連結子会社)を分割会社とする吸収分割

(4)結合後企業の名称

monoAI technology株式会社

(5)その他取引の概要に関する事項

モリカトン株式会社はAIシステムの研究開発、コンサルティング事業及びAIQA事業を行っておりましたが、当社グループ全体のブランディング戦略として親会社に事業を集約することが合理的であると判断したため、当社を承継会社として吸収分割を行うことといたしました。

#### 2. 実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」(企業会計基準第21号 2019年1月16日)及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日)に基づき、共通支配下の取引として処理しております。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

#### 共通支配下の取引等

当社は、2021年2月1日を効力発生日として当社100%出資の連結子会社でありました株式会社AVOCADOを吸収合併しました。

#### 1. 取引の概要

##### (1) 被取得会社の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称 株式会社AVOCADO

事業の内容 ゲーム開発事業

##### (2) 企業結合日

2021年2月1日

##### (3) 企業結合の法的形式

当社を吸収合併存続会社、株式会社AVOCADOを吸収合併消滅会社とする吸収合併

##### (4) 結合後企業の名称

monoAI technology株式会社

##### (5) その他取引の概要に関する事項

地方でゲームを作ろう、というコンセプトで創業された同社は、地方行政との連携などを通じて地方のクリエイター人材育成や採用活動を積極的に行い、その役割を十分に全うしました。今後は、親会社と同じ事業体になることにより、地方人材の獲得を可能にし、グループ全体の求職者や従業員にとって、より柔軟で魅力的な働き方を提供する拠点として機能させることが合理的であると判断し、当社を存続会社として同社を吸収合併することといたしました。

#### 2. 実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」（企業会計基準第21号 2019年1月16日）及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日）に基づき、共通支配下の取引として処理しております。

#### 共通支配下の取引等

当社は、2021年2月1日を効力発生日として当社のAIQA事業を新設分割し、新たに設立するAIQVE ONE株式会社（旧商号：monoAI QA technology株式会社）に同事業を承継いたしました。また、2021年2月25日付でAIQVE ONE株式会社が第三者割当増資を実施し、株式会社ベリサーブが引受いたしました。

#### 1. 取引の概要

##### (1) 新設分割する事業の内容

AIQA事業

##### (2) 企業結合日

2021年2月1日 新設分割

##### (3) 会社分割の法的形式

monoAI technology株式会社を分割会社とし、AIQVE ONE株式会社を新設会社とする新設分割

##### (4) 結合後企業の名称

AIQVE ONE株式会社

##### (5) その他取引の概要に関する事項

当社はモリカトン株式会社よりAIQA事業を譲り受け業務を行っていましたが、当社グループ全体のブランディング戦略として経営資源の最適配分、経営スピードの加速化のため当事業を新設分割することを決定いたしました。また、株式会社ベリサーブとの関係性の強化のため、同社を割当先とする第三者割当増資を実施いたしました。第三者割当増資を行った結果、同社に対する当社の持分比率が100%から33.3%に低下したため、同社は当社の連結子会社から持分法適用の関連会社へ異動しております。

#### 2. 実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」（企業会計基準第21号 2019年1月16日）及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日）に基づき、共通支配下の取引として処理しております。

(資産除去債務関係)

前連結会計年度(自2020年1月1日 至2020年12月31日)

資産除去債務のうち連結貸借対照表に計上しているもの

イ 当該資産除去債務の概要

当社グループは、本社、支店、事業拠点等の不動産賃貸契約に伴う原状回復義務を有しており、当該契約期間における賃借期間終了後の原状回復義務に係る債務を資産除去債務として認識しております。

ロ 当該資産除去債務の金額の算定方法

使用見込期間を取得から10年と見積り、割引率は0.01%~0.79%を使用して資産除去債務の計算をしております。

ハ 当該資産除去債務の総額の増減

	当連結会計年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)
期首残高	43,557千円
時の経過による調整額	92
その他増減額(△は減少)	529
期末残高	44,179

当連結会計年度(自2021年1月1日 至2021年12月31日)

資産除去債務のうち連結貸借対照表に計上しているもの

イ 当該資産除去債務の概要

当社グループは、本社、支店、事業拠点等の不動産賃貸契約に伴う原状回復義務を有しており、当該契約期間における賃借期間終了後の原状回復義務に係る債務を資産除去債務として認識しております。

ロ 当該資産除去債務の金額の算定方法

使用見込期間を取得から10年と見積り、割引率は0.01%~0.79%を使用して資産除去債務の計算をしております。

ハ 当該資産除去債務の総額の増減

	当連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
期首残高	44,179千円
時の経過による調整額	51
資産除去債務の履行による減少額	△3,868
事業譲渡による減少額	△9,395
期末残高	30,965

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前連結会計年度（自2020年1月1日 至2020年12月31日）

当社グループは、XR事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

当社グループは、XR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。

【関連情報】

前連結会計年度（自2020年1月1日 至2020年12月31日）

1. 製品及びサービスごとの情報

単一の製品・サービスの区分の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦以外の外部顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

顧客の名称又は氏名	売上高
パルス株式会社	368,820
株式会社NTTドコモ	126,081

(注) 当社グループは、XR事業の単一セグメントであるため、関連するセグメント名の記載を省略しております。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

1. 製品及びサービスごとの情報

単一の製品・サービスの区分の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦以外の外部顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

顧客の名称又は氏名	売上高
パルス株式会社	570,117
アイテック阪急阪神株式会社	152,374

(注) 当社グループは、XR事業の単一セグメントであるため、関連するセグメント名の記載を省略しております。



**【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】**

前連結会計年度（自2020年1月1日 至2020年12月31日）

当社グループは、XR事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

当社グループは、XR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。

**【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】**

前連結会計年度（自2020年1月1日 至2020年12月31日）

該当事項はありません。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

該当事項はありません。

**【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】**

前連結会計年度（自2020年1月1日 至2020年12月31日）

該当事項はありません。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

前連結会計年度（自2020年1月1日 至2020年12月31日）

関連当事者との取引

連結財務諸表提出会社と関連当事者との取引

連結財務諸表提出会社の役員及び主要株主（個人の場合に限る。）等

種類	会社等の名称又は氏名	所在地	資本金又は出資金 (千円)	事業の内容又は職業	議決権等の所有（被所有）割合 (%)	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
役員 主要株主	本城 嘉太郎	-	-	当社代表取締役社長	(被所有) 直接 39.4	資金の借入・返済	資金の借入	104,000	-	-
							資金の借入の返済	104,000		
						債務被保証	債務被保証	335,135	-	-

(注) 1. 取引条件及び取引条件の決定方針等

銀行借入に対して代表取締役社長の本城より債務保証を受けております。また、取引金額は保証債務の期末残高を記載しております。なお、当該債務保証につきましては、保証料の支払は行っておりません。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

1. 関連当事者との取引

(1) 連結財務諸表提出会社と関連当事者との取引

連結財務諸表提出会社の役員及び主要株主（個人の場合に限る。）等

種類	会社等の名称又は氏名	所在地	資本金又は出資金 (千円)	事業の内容又は職業	議決権等の所有（被所有）割合 (%)	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
役員 主要株主	本城 嘉太郎	-	-	当社代表取締役社長	(被所有) 直接 29.7	債務被保証	債務被保証	243,528	-	-

(注) 1. 取引条件及び取引条件の決定方針等

(1) 銀行借入に対して代表取締役社長の本城より債務保証を受けております。また、取引金額は保証債務の期末残高を記載しております。なお、当該債務保証につきましては、保証料の支払は行っておりません。

(2) 連結財務諸表提出会社の連結子会社と関連当事者との取引

種類	会社等の名称又は氏名	所在地	資本金又は出資金 (千円)	事業の内容又は職業	議決権等の所有（被所有）割合 (%)	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
主要株主	株式会社 ベリサーブ	東京都 千代田区	792,000	製品・セキュリティ 検証サービス等	(被所有) 直接 12.2	AIテストツール研究・販売	製品・セキュリティ 検証、サービス等販売 (注2)	62,000	売掛金	22,000

(注) 1. 取引金額には消費税等が含まれておらず、期末残高には消費税等が含まれております。

2. 取引条件および取引条件の決定方針等

市場規模を勘案して当社の希望価格を掲示し、価格交渉の上で決定しております。

2. 親会社及び重要な関連会社に関する情報

(1) 親会社情報

該当事項はありません。

(2) 重要な関連会社の要約財務情報

当連結会計年度において、重要な関連会社はAIQVE ONE株式会社であり、その要約財務情報は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	AIQVE ONE株式会社
	当連結会計年度
流動資産合計	134,153
固定資産合計	37,785
流動負債合計	208,465
固定負債合計	7,346
純資産合計	△ 43,872
売上高	299,719
税引前当期純利益	△ 195,960
当期純利益	△ 195,960

## (1株当たり情報)

前連結会計年度(自2020年1月1日 至2020年12月31日)

	当連結会計年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)
1株当たり純資産額	△72.19円
1株当たり当期純損失(△)	△94.46円

- (注) 1. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が算定できないため、また、1株当たり当期純損失を計上しているため記載しておりません。
2. 当社は、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っております。当連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益を算定しております。
3. 1株当たり当期純損失の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	当連結会計年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)
1株当たり当期純損失(△)	
親会社株主に帰属する当期純損失(△) (千円)	△580,928
普通株主に帰属しない金額 (千円)	—
普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純損失(△) (千円)	△580,928
普通株式の期中平均株式数 (株)	6,149,820
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり当期純利益の算定に含めなかった潜在株式の概要	新株予約権1種類(新株予約権の数38,358個) なお、新株予約権の概要は「第4 提出会社の状況、1株式等の状況、(2)新株予約権等の状況①ストックオプション制度の内容」に記載のとおりであります。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

	当連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
1株当たり純資産額	36.77円
1株当たり当期純損失(△)	△25.40円

- (注) 1. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が算定できないため、また、1株当たり当期純損失を計上しているため記載しておりません。
2. 当社は、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っております。前連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益を算定しております。
3. 1株当たり当期純損失の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	当連結会計年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
1株当たり当期純損失(△)	
親会社株主に帰属する当期純損失(△) (千円)	△181,650
普通株主に帰属しない金額 (千円)	—
普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純損失(△) (千円)	△181,650
普通株式の期中平均株式数 (株)	7,151,299
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり当期純利益の算定に含めなかった潜在株式の概要	新株予約権1種類(新株予約権の数32,457個) なお、新株予約権の概要は「第4 提出会社の状況、1株式等の状況、(2)新株予約権等の状況①ストックオプション制度の内容」に記載のとおりであります。

(重要な後発事象)

前連結会計年度（自2020年1月1日 至2020年12月31日）  
該当事項はありません。

当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

(株式分割及び単元株制度の採用)

当社は、2022年8月16日開催の臨時取締役会決議に基づき、2022年8月31日をもって株式分割を行っております。また、2022年8月30日開催の臨時株主総会決議に基づき、同日付で定款の一部を変更し単元株制度を採用しております。

(1) 株式分割の目的

当社株式の投資単位当たりの金額を引き下げ、当社株式の流動性の向上と投資家層の拡大を図ることを目的として株式分割を実施いたします。

(2) 株式分割の概要

① 分割方法

2022年8月31日最終の株主名簿に記載又は記録された株主の所有株式数を、普通株式1株につき20株の割合をもって分割しております。

② 分割により増加する株式数	
株式分割前の発行済株式総数	436,161株
今回の株式分割により増加する株式数	8,287,059株
株式分割後の発行済株式数	8,723,220株
株式分割後の発行可能株式数	34,892,880株

- ③ 株式分割の効力発生日  
2022年8月31日

- ④ 1株当たり情報に与える影響

「1株当たり情報」は、当該株式分割が期首に行われたものと仮定して算出しており、これによる影響については、当該箇所に反映されております。

(3) 単元株制度の概要

単元株制度を採用し、普通株式の単元株数を100株といたしました。

(第三者割当による新株式の発行)

当社は、2022年1月21日開催の取締役会において、ソニーグループ株式会社を割当先とする第三者割当による新株式の発行（以下「本第三者割当増資」といいます。）を行うことについて決議し、2022年1月31日付で本第三者割当増資を実施いたしました。

本第三者割当増資の概要

(1) 払込期日	2022年1月31日
(2) 発行新株式数	普通株式10,000株
(3) 発行価額	1株につき10,000円
(4) 発行価額の総額	100,000,000円
(5) 募集又は割当方法	第三者割当の方法により、そのすべてをソニーグループ株式会社に割当
(6) 資金使途	XR技術の強化

(第三者割当による新株式の発行)

当社は、2022年5月13日開催の取締役会において、阪急阪神イノベーションパートナーズ投資事業有限責任組合を割当先とする第三者割当による新株式の発行（以下「本第三者割当増資」といいます。）を行うことについて決議し、2022年5月31日付で本第三者割当増資を実施いたしました。

本第三者割当増資の概要

(1) 払込期日	2022年5月31日
(2) 発行新株式数	普通株式5,000株
(3) 発行価額	1株につき10,000円
(4) 発行価額の総額	50,000,000円
(5) 募集又は割当方法	第三者割当の方法により、そのすべてを阪急阪神イノベーションパートナーズ投資事業有限責任組合に割当
(6) 資金使途	XR技術の強化

## 【注記事項】

### (会計方針の変更)

#### (収益認識に関する会計基準等の適用)

「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。)等を第1四半期連結会計期間の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することといたしました。

これにより、従来、完成基準を採用しておりましたが、一定の期間にわたり履行義務が充足される契約については、履行義務の充足に係る進捗度を見積り、一定の期間にわたり収益を認識しております。なお、履行義務の充足に係る進捗率の見積りの方法は、予算に対する実際原価の割合(インプット法)によっております。

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ますが、利益剰余金期首残高に与える影響はありません。この結果、当第3四半期連結累計期間の売上高は、62,560千円増加、売上原価は20,916千円増加し、売上総利益、営業利益、経常利益、税金等調整前四半期純利益は、それぞれ41,643千円増加しております。

また、収益認識会計基準等を適用したため、前連結会計年度の連結貸借対照表において、「流動資産」に表示していた「売掛金」は、第1四半期連結会計期間より「売掛金及び契約資産」に含めて表示することといたしました。

#### (時価の算定に関する会計基準の適用)

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を第1四半期連結会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することとしております。なお四半期連結財務諸表に与える影響はありません。

### (追加情報)

#### (新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響に関する会計上の見積り)

新型コロナウイルス感染症の感染拡大が世界経済に及ぼす影響に対する懸念があり、景気の先行きは不透明な状況で推移すると予想されております。

このような状況の中、当社ではリモートワークの推進やクラウドサービスの活用を行っており、当社の事業の推進に与える影響は限定的であると考えております。

なお、新型コロナウイルス感染症による影響は不確定要素が多く、今後さらに長期化または深刻化した場合には、第4四半期連結会計期間以降の会計上の見積りに重要な影響を及ぼす可能性があります。

### (四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

当第3四半期連結累計期間に係る四半期連結キャッシュ・フロー計算書は作成しておりません。なお、第3四半期連結累計期間に係る減価償却費は、次のとおりであります。

	当第3四半期連結累計期間 (自2022年1月1日 至2022年9月30日)
減価償却費	11,400千円

### (株主資本等関係)

当第3四半期連結累計期間(自2022年1月1日 至2022年9月30日)

#### 1. 配当金支払額

該当事項はありません。

#### 2. 株主資本の著しい変動

2022年1月21日開催の当社取締役会において、ソニーグループ株式会社に対する第三者割当による新株式の発行を決議し、2022年1月28日付で払込が完了しております。

これにより、資本金及び資本準備金がそれぞれ50,000千円増加しております。

また、2022年4月22日開催の当社取締役会において、阪急阪神イノベーションパートナーズ投資事業有限責任組合に対する第三者割当による新株式の発行を決議し、2022年5月31日付で払込が完了しております。

これにより、資本金及び資本準備金がそれぞれ25,000千円増加しております。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

当第3四半期連結累計期間（自2022年1月1日 至2022年9月30日）

当社グループはXR事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

(収益認識関係)

当社グループは、XR事業の単一セグメントであり、顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、以下のとおりであります。

(単位：千円)

	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年1月1日 至 2022年9月30日)
メタバースサービス	818,944
XRイベントサービス	120,015
XR周辺サービス	155,990
顧客との契約から生じる収益	1,094,950
外部顧客への売上高	1,094,950

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	当第3四半期連結累計期間 (自2022年1月1日 至2022年9月30日)
1株当たり四半期純利益	4円73銭
(算定上の基礎)	
親会社株主に帰属する四半期純利益(千円)	40,910
普通株主に帰属しない金額(千円)	—
普通株式に係る親会社株主に帰属する四半期純利益(千円)	40,910
普通株式の期中平均株式数(株)	8,646,297
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり四半期純利益の算定に含めなかった潜在株式で、前連結会計年度末から重要な変動があったものの概要	—

(注) 1. 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が算定できないため記載しておりません。

2. 当社は、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っております。期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり四半期純利益を算定しております。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。



⑤【連結附属明細表】

【社債明細表】

該当事項はありません。

【借入金等明細表】

区分	当期首残高 (千円)	当期末残高 (千円)	平均利率 (%)	返済期限
1年以内に返済予定の長期借入金	105,815	95,502	1.5	—
1年以内に返済予定のリース債務	—	907	—	—
長期借入金（1年以内に返済予定のものを除く。）	265,216	169,714	1.5	2022年8月 ～2030年5月
リース債務（1年以内に返済予定のものを除く。）	—	831	—	2022年1月 ～2023年11月
合計	371,031	266,954	—	—

(注) 1. 平均利率については、期末借入金残高に対する加重平均利率を記載しております。

2. リース債務の平均利率については、リース料総額に含まれる利息相当額を控除する前の金額でリース債務を連結貸借対照表に計上しているため、記載しておりません。

3. 長期借入金及びリース債務（1年以内に返済予定のものを除く。）の連結決算日後5年間の返済予定額は以下のとおりであります。

	1年超2年以内 (千円)	2年超3年以内 (千円)	3年超4年以内 (千円)	4年超5年以内 (千円)
長期借入金	64,518	24,217	12,924	12,924
リース債務	831	—	—	—

**【資産除去債務明細表】**

本明細表に記載すべき事項が連結財務諸表規則第15条の23に規定する注記事項として記載されているため、資産除去債務明細表の記載を省略しております。

(2) 【その他】

該当事項はありません。

## 2 【財務諸表等】

### (1) 【財務諸表】

#### ① 【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	79,394	706,402
売掛金	※1 142,953	65,396
仕掛品	10,859	1,890
前渡金	—	4,888
前払費用	16,095	9,550
関係会社短期貸付金	353,887	—
立替金	※1 65,204	※1 12,915
その他	※1 14,071	※1 4,636
貸倒引当金	△430,712	—
流動資産合計	251,754	805,681
固定資産		
有形固定資産		
建物	74,746	48,916
減価償却累計額	△24,198	△22,401
建物（純額）	50,547	26,514
工具、器具及び備品	50,716	34,910
減価償却累計額	△30,069	△25,731
工具、器具及び備品（純額）	20,647	9,178
リース資産	—	4,200
減価償却累計額	—	△2,590
リース資産（純額）	—	1,610
有形固定資産合計	71,195	37,303
無形固定資産		
ソフトウェア	3,146	430
無形固定資産合計	3,146	430
投資その他の資産		
関係会社株式	13,533	13,533
出資金	140	140
関係会社長期貸付金	—	71,890
長期前払費用	3,636	1,887
長期性預金	—	10,000
敷金及び保証金	15,221	7,533
投資その他の資産合計	32,531	104,984
固定資産合計	106,874	142,718
資産合計	358,628	948,400

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	11,423	※1 25,864
短期借入金	※1 18,600	※1 11,000
1年内返済予定の長期借入金	101,687	93,402
リース債務	—	907
未払金	※1 54,868	※1 25,400
未払費用	※1 227,406	※1 185,128
預り金	26,204	39,292
未払消費税等	52,106	62,396
未払法人税等	9,807	4,407
その他	—	179
流動負債合計	502,104	447,978
固定負債		
長期借入金	257,408	166,739
繰延税金負債	5,825	5,732
資産除去債務	34,134	29,671
リース債務	—	831
関係会社事業損失引当金	19,925	15,625
固定負債合計	317,293	218,600
負債合計	819,398	666,579
純資産の部		
株主資本		
資本金	257,500	74,000
資本剰余金		
資本準備金	242,270	717,270
その他資本剰余金	—	658,500
資本剰余金合計	242,270	1,375,770
利益剰余金		
繰越利益剰余金	△960,617	△1,168,014
利益剰余金合計	△960,617	△1,168,014
株主資本合計	△460,846	281,756
新株予約権	76	64
純資産合計	△460,770	281,821
負債純資産合計	358,628	948,400

## ②【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)	当事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
売上高	1,110,409	1,111,058
売上原価	842,722	760,972
売上総利益	267,686	350,086
販売費及び一般管理費	※2 640,301	※2 499,673
営業損失(△)	△372,614	△149,586
営業外収益		
受取利息	※1 6,816	※1 1,048
補助金収入	—	1,571
受取和解金	—	538
その他	698	402
営業外収益合計	7,515	3,560
営業外費用		
支払利息	5,289	3,342
その他	242	487
営業外費用合計	5,532	3,829
経常損失(△)	△370,631	△149,856
特別利益		
抱合せ株式消滅差益	4,599	—
特別利益合計	4,599	—
特別損失		
関係会社株式評価損	※3 73,182	※3 50,696
貸倒引当金繰入額	※3 430,712	—
賃貸借契約解約損	—	2,571
抱合せ株式消滅差損	—	445
関係会社事業損失引当金繰入額	※3 19,925	—
減損損失	85,379	—
特別損失合計	609,200	53,713
税引前当期純損失(△)	△975,233	△203,569
法人税、住民税及び事業税	1,609	4,407
法人税等調整額	△1,015	△580
法人税等合計	593	3,826
当期純損失(△)	△975,826	△207,396

【売上原価明細書】

		前事業年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)		当事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)	
区分	注記 番号	金額 (千円)	構成比 (%)	金額 (千円)	構成比 (%)
Ⅱ 労務費	※1	572,594	67.1	358,875	47.7
Ⅲ 経費		280,988	32.9	393,127	52.3
当期総製造費用		853,582	100.0	752,002	100.0
期首仕掛品たな卸高		—		10,859	
合計		853,582		762,862	
仕掛品期末たな卸高		10,859		1,890	
売上原価		842,722		760,972	

(注) ※1 主な内訳は、次のとおりであります。

(単位：千円)

項目	前事業年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)	当事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
減価償却費	18,825	3,441
消耗品費	26,479	23,326
業務委託費	235,572	366,131

③【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自2020年1月1日 至2020年12月31日）

（単位：千円）

	株主資本						新株予約権	純資産合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金		株主資本合計		
		資本準備金	資本剰余金合計	繰越利益剰余金	利益剰余金合計			
当期首残高	157,501	142,272	142,272	15,208	15,208	314,982	76	315,059
当期変動額								
新株の発行	99,998	99,998	99,998			199,997		199,997
当期純損失（△）				△975,826	△975,826	△975,826		△975,826
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）							-	-
当期変動額合計	99,998	99,998	99,998	△975,826	△975,826	△775,829	-	△775,829
当期末残高	257,500	242,270	242,270	△960,617	△960,617	△460,846	76	△460,770

当事業年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

（単位：千円）

	株主資本						株主資本合計
	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	繰越利益剰余金	利益剰余金合計	
当期首残高	257,500	242,270	-	242,270	△960,617	△960,617	△460,846
当期変動額							
新株の発行	474,999	474,999		474,999			949,999
減資	△658,500		658,500	658,500			-
当期純損失（△）					△207,396	△207,396	△207,396
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）							
当期変動額合計	△183,500	474,999	658,500	1,133,499	△207,396	△207,396	742,602
当期末残高	74,000	717,270	658,500	1,375,770	△1,168,014	△1,168,014	281,756

	新株予約権	純資産合計
当期首残高	76	△460,770
当期変動額		
新株の発行		949,999
減資		-
当期純損失（△）		△207,396
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	△11	△11
当期変動額合計	△11	742,591
当期末残高	64	281,821



【注記事項】

(重要な会計方針)

前事業年度(自2020年1月1日 至2020年12月31日)

1. 有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

2. たな卸資産の評価基準及び評価方法

仕掛品

個別法による原価法(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法により算定)を採用しております。

3. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産(リース資産を除く)

定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物(建物附属設備を除く)並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次の通りであります。

建物	8～15年
工具、器具及び備品	4～10年

(2) 無形固定資産(リース資産を除く)

自社利用のソフトウェア

社内における利用可能期間(3～5年)に基づく定額法

4. 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、回収不能見込額を計上しております。

関係会社事業損失引当金

関係会社の事業に伴う損失に備えるため、当該関係会社の財政状態等を勘案し、損失見込額を計上しております。

5. その他財務諸表作成のための基礎となる事項

消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は税抜方式によっております。

当事業年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

1. 有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式及び関係会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

2. たな卸資産の評価基準及び評価方法

仕掛品

個別法による原価法(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法により算定)を採用しております。

3. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く）

定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次の通りであります。

建物	6～15年
工具、器具及び備品	4～10年

(2) 無形固定資産（リース資産を除く）

自社利用のソフトウェア

社内における利用可能期間（3～5年）に基づく定額法

(3) リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価格を零とする定額法を採用しております。

4. 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、回収不能見込額を計上しております。

関係会社事業損失引当金

関係会社の事業に伴う損失に備えるため、当該関係会社の財政状態等を勘案し、損失見込額を計上しております。

5. その他財務諸表作成のための基礎となる事項

消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は税抜方式によっております。

(貸借対照表関係)

※1 関係会社項目

関係会社に対する資産及び負債には区分掲記されたもののほか次のものがあります。

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
流動資産		
売掛金	11,873千円	一千円
立替金	60,525	2,328
その他	13,799	1,156
流動負債		
買掛金	—	2,200
短期借入金	18,600	11,000
未払金	17,381	5,051

---

前事業年度  
(2020年12月31日)

当事業年度  
(2021年12月31日)

---

未払費用

563

563

(損益計算書関係)

※1 関係会社との取引に係るものが次のとおり含まれております。

	前事業年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)	当事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
受取利息	6,814千円	1,046千円

※2 販売費に属する費用のおおよその割合は前事業年度16%、当事業年度8%、一般管理費に属する費用のおおよその割合は前事業年度84%、当事業年度92%であります。

販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

	前事業年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)	当事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
役員報酬	41,390千円	72,356千円
給料及び手当	178,957	83,378
業務委託費	100,305	36,419
研究開発費	68,299	117,477
減価償却費	8,750	7,641

※3 貸倒引当金繰入額、関係会社株式評価損、関係会社事業損失引当金繰入額

前事業年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

当社の連結子会社の財政状態及び経営成績を勘案し、当社所有の株式に対する評価及び債権にかかる将来の回収可能性等を見直した結果、当事業年度末において貸倒引当金繰入額、関係会社株式評価損、関係会社事業損失引当金繰入額を計上しております。

貸倒引当金繰入額のうち、主なものは以下のとおりです。

モリカトロン株式会社 426,156千円

関係会社株式評価損のうち、主なものは以下のとおりです。

モリカトロン株式会社 42,070千円

モノビットエンジン株式会社 26,111千円

関係会社事業損失引当金繰入額のうち、主なものは以下のとおりです。

モリカトロン株式会社 15,625千円

当事業年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

当社の関連会社の財政状態及び経営成績を勘案し、当社所有の株式に対する評価を見直した結果、当事業年度末において関係会社株式評価損を計上しております。

関係会社株式評価損のうち、主なものは以下のとおりです。

AIQVE ONE株式会社 50,696千円

(有価証券関係)

前事業年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)

子会社株式 (貸借対照表計上額は関係会社株式13,533千円) 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ことから、記載しておりません。

当事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)

子会社株式及び関連会社株式 (貸借対照表計上額は関係会社株式13,533千円) 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ことから、記載しておりません。

(税効果会計関係)

前事業年度 (2020年12月31日)

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

繰延税金資産	
税務上の繰越欠損金	109,842千円
貸倒引当金	131,884
資産除去債務	10,451
減損損失	26,143
関係会社株式評価損	22,408
関係会社事業損失引当金	6,101
その他	2,412
繰延税金資産小計	309,244
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	△109,842
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	△199,401
評価性引当額小計	△309,244
繰延税金資産合計	—
繰延税金負債	
資産除去債務に対応する除去費用	△5,825
繰延税金負債合計	△5,825
繰延税金資産 (負債) の純額	△5,825

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

税引前当期純損失を計上しているため記載を省略しております。

当事業年度（2021年12月31日）

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

繰延税金資産	
税務上の繰越欠損金	184,166千円
資産除去債務	10,263
減損損失	32,519
関係会社株式評価損	41,120
関係会社事業損失引当金	5,405
その他	919
繰延税金資産小計	274,393
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	△184,166
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	△90,226
評価性引当額小計	△274,393
繰延税金資産合計	—
繰延税金負債	
資産除去債務に対応する除去費用	△4,111
その他	△1,621
繰延税金負債合計	△5,732
繰延税金資産（負債）の純額	△5,732

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

税引前当期純損失を計上しているため記載を省略しております。

(企業結合等関係)

前事業年度（自2020年1月1日 至2020年12月31日）

共通支配下の取引等

連結財務諸表「注記事項(企業結合等関係)」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しており  
ます。

当事業年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

共通支配下の取引等

連結財務諸表「注記事項(企業結合等関係)」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しており  
ます。

(重要な後発事象)

前事業年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)

該当ありません。

当事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)

(株式分割及び単元株制度の採用)

当社は、2022年8月16日開催の臨時取締役会決議に基づき、2022年8月31日をもって株式分割を行っております。また、2022年8月30日開催の臨時株主総会決議に基づき、同日付で定款の一部を変更し単元株制度を採用しております。

(1) 株式分割の目的

当社株式の投資単位当たりの金額を引き下げ、当社株式の流動性の向上と投資家層の拡大を図ることを目的として株式分割を実施いたします。

(2) 株式分割の概要

① 分割方法

2022年8月30日最終の株主名簿に記載又は記録された株主の所有株式数を、普通株式1株につき20株の割合をもって分割しております。

② 分割により増加する株式数

株式分割前の発行済株式総数	436,161株
今回の株式分割により増加する株式数	8,287,059株
株式分割後の発行済株式数	8,723,220株
株式分割後の発行可能株式数	34,892,880株

③ 株式分割の効力発生日

2022年8月31日

④ 1株当たり情報に与える影響

当該株式分割が前事業年度の期首に行われたと仮定した場合の1株当たり情報は以下の通りとなります。

前事業年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

	当事業年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)
1株当たり純資産額	△72.54
1株当たり当期純利益	△158.68

(注) 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が算定できないため、また、1株当たり当期純損失を計上しているため記載しておりません。

当事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

	当事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
1株当たり純資産額	33.45
1株当たり当期純利益	△29.00

(注) 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が算定できないため、また、1株当たり当期純損失を計上しているため記載しておりません。



(3) 単元株制度の概要

単元株制度を採用し、普通株式の単元株数を100株といたしました。

(第三者割当による新株式の発行)

「連結財務諸表 注記事項 (重要な後発事項)」に記載のとおりであります。

## ④【附属明細表】

## 【有価証券明細表】

該当事項はありません。

## 【有形固定資産等明細表】

資産の種類	当期首残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (千円)	当期末残高 (千円)	当期末減価償却累計額又は 償却累計額 (千円)	当期償却額 (千円)	差引当期末残高 (千円)
有形固定資産							
建物	74,746	2,581	28,411	48,916	22,401	4,678	26,514
工具、器具及び備品	50,716	1,806	17,613	34,910	25,731	5,989	9,178
リース資産	—	4,200	—	4,200	2,590	2,590	1,610
有形固定資産計	125,463	8,588	46,025	88,026	50,723	13,258	37,303
無形固定資産							
ソフトウェア	64,952	—	2,561	62,390	61,959	154	430
無形固定資産計	64,952	—	2,561	62,390	61,959	154	430

(注) 1. 当期減少額のうち主なものは次のとおりであります。

建物 新設分割に伴う譲渡 27,328千円

工具、器具及び備品 新設分割に伴う譲渡 16,595千円

【引当金明細表】

区分	当期首残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (目的使用) (千円)	当期減少額 (その他) (千円)	当期末残高 (千円)
貸倒引当金	430,712	—	426,156	4,556	—
関係会社事業損失引当金	19,925	—	—	4,299	15,625

- (注) 1. 貸倒引当金の「当期減少額（その他）」は、連結子会社の吸収合併に伴う戻入によるものであります。
2. 関係会社事業損失引当金の「当期減少額（その他）」は、連結子会社の吸収合併に伴う戻入によるものであります。

(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1月1日から12月31日まで
定時株主総会	毎年3月
基準日	毎年12月31日
株券の種類	—
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
株式の名義書換え (注) 1	
取扱場所	東京都千代田区丸の内一丁目3番3号 (みずほ丸の内タワー) みずほ信託銀行株式会社 本店証券代行部
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内一丁目3番3号 (みずほ丸の内タワー) みずほ信託銀行株式会社
取次所	みずほ信託銀行株式会社 全国各支店
名義書換手数料	—
新券交付手数料	—
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3番3号 (みずほ丸の内タワー) みずほ信託銀行株式会社 本店証券代行部
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内一丁目3番3号 (みずほ丸の内タワー) みずほ信託銀行株式会社
取次所	みずほ信託銀行株式会社 全国各支店 (注) 1
買取手数料	無料 (注) 2
公告掲載方法	電子公告により行う。ただし、事故その他やむを得ない事由によって電子公告による公告をす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る。 当社の公告掲載URLは次のとおりであります。https://monoai.co.jp/
株主に対する特典	該当事項はありません。

- (注) 1. 当社株式は、東京証券取引所グロース市場への上場に伴い、社債、株式等の振替に関する法律第128条第1項に規定する振替株式となることから、該当事項はなくなる予定です。
2. 単元未満株式の買取手数料は、当社株式が東京証券取引所グロース市場に上場された日から「株式の売買の委託に係る手数料相当額として別途定める金額」に変更されます。
3. 当社の株主はその有する単元未満株式について、次に掲げる権利以外の権利を行使することができない旨、定款に定めております。
- (1) 会社法第189条第2項各号に掲げる権利
  - (2) 取得請求権付株式の取得を請求する権利
  - (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】

該当事項はありません。

## 第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。



### 第三部【特別情報】

#### 第1【連動子会社の最近の財務諸表】

当社は、連動子会社を有していないため、該当事項はありません。

#### 第四部【株式公開情報】

##### 第1【特別利害関係者等の株式等の移動状況】

該当事項はありません。

## 第2【第三者割当等の概況】

### 1【第三者割当等による株式等の発行の内容】

項目	株式(1)	株式(2)	株式(3)	株式(4)
発行年月日	2020年5月25日	2021年2月25日	2021年10月31日	2021年11月30日
種類	普通株式	普通株式	普通株式	普通株式
発行数	25,667株	38,501株	23,000株	37,000株
発行価格	7,792円 (注) 4	7,792円 (注) 4	10,000円 (注) 5	10,000円 (注) 5
資本組入額	3,896円	3,896円	5,000円	5,000円
発行価額の総額	199,997,264円	299,999,792円	230,000,000円	370,000,000円
資本組入額の総額	99,998,632円	149,999,896円	115,000,000円	185,000,000円
発行方法	有償第三者割当	有償第三者割当	有償第三者割当	有償第三者割当
保有期間等に関する確約	—	(注) 2	(注) 2	(注) 2

項目	株式(5)	株式(6)	株式(7)	新株予約権①
発行年月日	2021年12月28日	2022年1月31日	2022年5月31日	2022年5月31日
種類	普通株式	普通株式	普通株式	第2回新株予約権
発行数	5,000株	10,000株	5,000株	普通株式17,400株
発行価格	10,000円 (注) 5	10,000円 (注) 5	10,000円 (注) 5	10,039円 (注) 5
資本組入額	5,000円	5,000円	5,000円	5,020円
発行価額の総額	50,000,000円	100,000,000円	50,000,000円	174,678,600円
資本組入額の総額	25,000,000円	50,000,000円	25,000,000円	87,348,000円
発行方法	有償第三者割当	有償第三者割当	有償第三者割当	2022年5月20日開催の臨時株主総会において、会社法第236条、第238条及び第239条の規定に基づく新株予約権の付与に関する決議を行っております。
保有期間等に関する確約	(注) 2	(注) 2	(注) 2	(注) 3

(注) 1. 第三者割当等による募集株式の割当て等に関する規制に関し、株式会社東京証券取引所（以下「同取引所」という。）の定める規則は、以下のとおりであります。

- (1) 同取引所の定める有価証券上場規程施行規則（以下「同施行規則」という。）第268条の規定において、新規上場申請者が、新規上場申請日の直前事業年度の末日から起算して1年前より後において、第三者割当等による募集株式の割当てを行っている場合（上場前の公募等による場合を除く。）には、当該新規上場申請者は、割当てを受けた者との間で、募集株式の継続所有、譲渡時及び同取引所からの当該所有状況に係る照会時の同取引所への報告並びに当該書類及び報告内容の公衆縦覧その他同取引所が必要と認める事項について確約を行うものとし、当該書類を同取引所が定めるところにより提出するものとされております。
- (2) 同取引所の定める同施行規則第272条の規定において、新規上場申請者が、新規上場申請日の直前事業年度の末日から起算して1年前より後において、役員又は従業員等に報酬として新株予約権の割当てを行っている場合には、当該新規上場申請者は、割当てを受けた役員又は従業員等との間で報酬として割当てを受けた新株予約権の継続所有、譲渡時及び同取引所からの当該所有状況に係る照会時の同取引所への報告その他同取引所が必要と認める事項について確約を行うものとし、当該書類を同取引所が定めるところにより提出す

るものとされております。

- (3) 新規上場申請者が、前2項の規定に基づく書類の提出等を行わないときは、同取引所は新規上場申請の不受理又は受理の取消しの措置をとるものとしております。
  - (4) 当社の場合、新規上場申請日の直前事業年度の末日は、2021年12月31日であります。
2. 同取引所の定める同施行規則第268条第1項第1号の規定に基づき、当社は、割当てを受けた者との間で、割当てを受けた株式（以下「割当株式」という。）を、原則として、割当てを受けた日から上場日以後6ヶ月間を経過する日（当該日において割当株式に係る払込期日又は払込期間の最終日以後1年間を経過していない場合には、割当株式に係る払込期日又は払込期間の最終日以後1年間を経過する日）まで所有する等の確約を行っております。
  3. 同取引所の定める同施行規則第272条第1項第1号の規定に基づき、当社は、割当てを受けた役員又は従業員等との間で、報酬として割当てを受けた新株予約権を、原則として、割当てを受けた日から上場日の前日又は新株予約権の行使を行う日のいずれか早い日まで所有する等の確約を行っております。
  4. 発行価格は、DCF（ディスカウント・キャッシュフロー）法により算出した価格を総合的に勘案し、決定しております。
  5. 発行価格は、DCF（ディスカウント・キャッシュフロー）法及び株価倍率法により算出した価格を総合的に勘案し、決定しております。
  6. 新株予約権の行使時の払込金額、行使期間、行使の条件及び譲渡に関する事項については、以下のとおりとなっております。

	新株予約権①
行使時の払込金額	10,000円
行使期間	2023年5月31日から2032年5月30日まで (但し、2032年5月30日が銀行営業日でない場合にはその前銀行営業日まで)

	新株予約権①
行使の条件	<p>(1) 本新株予約権者は、本新株予約権を取得した時点において当該本新株予約権者が当社又は子会社の取締役等の役員若しくは使用人又は当社と業務委託契約等を締結している外部協力者である場合は、本新株予約権の取得時から権利行使時まで継続して、当社又は子会社の取締役等の役員若しくは使用人又は当社と業務委託契約等を締結している外部協力者のいずれかの地位にあることを要する。但し、当社取締役の過半数が正当な理由があるものと認めた場合にはこの限りではない。</p> <p>(2) 本新株予約権者が権利行使期間中に死亡した場合、その相続人は本新株予約権を行使することができない。</p> <p>(3) 本新株予約権者は、次の各号のいずれかに該当する事由が生じた場合には、本新株予約権を行使することができない。但し、当社取締役の過半数が別段の取扱いについて賛成した場合にはこの限りではない。</p> <p>①禁錮刑以上の刑に処せられた場合</p> <p>②当社と競合する業務を営む会社を直接若しくは間接に設立し、又は当該会社の取締役等の役員若しくは使用人に就任する等、名目を問わず当社と競業した場合（但し、当社の書面による事前の承認を得た場合を除く。）</p> <p>③法令違反その他不正行為により、当社の信用を損ねた場合</p> <p>④差押、仮差押、仮処分、強制執行若しくは競売の申立てを受け、又は公租公課の滞納処分を受けた場合</p> <p>⑤支払停止若しくは支払不能となり、又は振出し若しくは引き受けた手形若しくは小切手が不渡りになった場合</p> <p>⑥破産手続開始、民事再生手続開始その他これらに類する手続開始の申立てがあった場合又は自らこれを申し立てた場合</p> <p>⑦就業規則に違反し、懲戒処分を受けた場合</p> <p>⑧役員として果たすべき忠実義務等に違反した場合</p> <p>(4) 各本新株予約権の一部行使はできない。</p> <p>(5) 本新株予約権の割当日以降2025年5月30日までの期間において次の各号のいずれかに該当する事由が生じた場合には、本新株予約権者は本新株予約権を行使することはできない。</p> <p>①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が行われた場合</p> <p>②本新株予約権の目的である当社普通株式が日本国内のいずれの金融商品取引所にも上場されていない場合で、行使価額を下回る価格を対価とする売買が行われたとき。</p> <p>③本新株予約権の目的である当社普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所に上場された場合で、当該金融商品取引所におけるいずれかの30連続取引日の当社普通株式の普通取引の終値の平均値が行使価額を下回る価格となったとき</p> <p>(6) 2025年5月31日以降権利行使期間の満了日までの期間において直前年度の連結損益計算書（連結損益計算書を作成していない場合、損益計算書）における売上高が一度でも11億円を下回った場合には、本新株予約権者は本新株予約権を行使することはできない。</p> <p>(7) 本新株予約権者が行使できる新株予約権の個数の上限は、以下の①から④に掲げる時期に応じて以下のとおりとする。</p> <p>①当社普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所に上場された場合 割当てられた本新株予約権の個数の1/4を上限とする。</p> <p>②当社普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所に上場されてから1年後まで 割当てられた本新株予約権の個数の2/4を上限とする。</p> <p>③当社普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所に上場されてから2年後まで 割当てられた本新株予約権の個数の3/4を上限とする。</p> <p>④当社普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所に上場されてから3年後まで 割当てられた本新株予約権の個数の4/4を上限とする。</p>
新株予約権の譲渡に関する事項	譲渡による本新株予約権の取得については、当社取締役会の承認を要するものとする。

7. 2022年8月16日開催の臨時取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っておりますが、上記「発行数」、「発行価格」、「資本組入額」及び「行使時の払込金額」は、

当該株式分割前の「発行数」、「発行価格」、「資本組入額」及び「行使時の払込金額」を記載しております。

## 2【取得者の概況】

### 株式(1)

取得者の氏名又は名称	取得者の住所	取得者の職業及び事業の内容等	割当株数(株)	価格(単価) (円)	取得者と提出会社との関係
銭 銀	東京都渋谷区	会社役員	25,667	199,997,264 (7,792)	特別利害関係者等 (大株主上位10名) (注) 1

(注) 1. 銭銀は、当該第三者割当増資により特別利害関係者等(大株主上位10名)となりました。

2. 2022年8月16日開催の臨時取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っておりますが、上記「割当株数」及び「価格(単価)」は株式分割前の「割当株数」及び「価格(単価)」で記載しております。

### 株式(2)

取得者の氏名又は名称	取得者の住所	取得者の職業及び事業の内容等	割当株数(株)	価格(単価) (円)	取得者と提出会社との関係
株式会社ベリサーブ 代表取締役社長 新堀 義之 資本金792百万円	東京都千代田区神田三崎町3-1-16 神保町北東急ビル9階	ソフトウェアの品質保証、テスト事業	38,501	299,999,792 (7,792)	特別利害関係者等 (大株主上位10名) 当社の取引先

(注) 1. 2022年8月16日開催の臨時取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っておりますが、上記「割当株数」及び「価格(単価)」は株式分割前の「割当株数」及び「価格(単価)」で記載しております。

### 株式(3)

取得者の氏名又は名称	取得者の住所	取得者の職業及び事業の内容等	割当株数(株)	価格(単価) (円)	取得者と提出会社との関係
株式会社イグニス 代表取締役社長 銭 銀 資本金100百万円	東京都渋谷区恵比寿1-19-19	エンターテック事業	8,000	80,000,000 (10,000)	特別利害関係者等 (大株主上位10名) 当社の取引先
銭 銀	東京都渋谷区	会社役員	8,000	80,000,000 (10,000)	特別利害関係者等 (大株主上位10名)
文倉 達之	東京都港区	会社役員	5,000	50,000,000 (10,000)	特別利害関係者等 (大株主上位10名) (注) 1
森 拓也	東京都渋谷区	会社員	1,000	10,000,000 (10,000)	—
千葉 快之	福岡県福岡市中央区	会社役員	1,000	10,000,000 (10,000)	—

(注) 1. 文倉達之は、当該第三者割当増資により特別利害関係者等(大株主上位10名)となりました。

2. 2022年8月16日開催の臨時取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っておりますが、上記「割当株数」及び「価格(単価)」は株式分割前の「割当株数」及び「価格(単価)」で記載しております。

## 株式(4)

取得者の氏名又は名称	取得者の住所	取得者の職業及び事業の内容等	割当株数 (株)	価格 (単価) (円)	取得者と提出会社との関係
GCMC VENTURES PTE. LTD. Director MOEY WENG FOONG 資本金15,000,001 シンガポールドル	150 CECIL STREET #10-06 SINGAPORE (069543)	ベンチャーキャピタル事業	33,000	330,000,000 (10,000)	特別利害関係者等 (大株主上位10名) (注) 1
株式会社アドウェイズ 代表取締役社長 山田 翔 資本金1,716百万円	東京都新宿区西新宿八丁目17番1号 住友不動産新宿グランドタワー38階	スマートフォン向け広告事業	4,000	40,000,000 (10,000)	—

- (注) 1. GCMC VENTURES PTE. LTD. は、当該第三者割当増資により特別利害関係者等（大株主上位10名）となりました。
2. 2022年8月16日開催の臨時取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っておりますが、上記「割当株数」及び「価格（単価）」は株式分割前の「割当株数」及び「価格（単価）」で記載しております。

## 株式(5)

取得者の氏名又は名称	取得者の住所	取得者の職業及び事業の内容等	割当株数 (株)	価格 (単価) (円)	取得者と提出会社との関係
きらぼしキャピタル夢・はばたき1号投資事業有限責任組合 無限責任組合員 きらぼしキャピタル株式会社 代表取締役社長 陣内 伸夫 資本金75百万円	東京都港区南青山三丁目10番43号	投資事業組合	5,000	50,000,000 (10,000)	特別利害関係者等 (大株主上位10名) (注) 1

- (注) 1. きらぼしキャピタル夢・はばたき1号投資事業有限責任組合は、当該第三者割当増資により特別利害関係者等（大株主上位10名）となりました。
2. 2022年8月16日開催の臨時取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っておりますが、上記「割当株数」及び「価格（単価）」は株式分割前の「割当株数」及び「価格（単価）」で記載しております。

## 株式(6)

取得者の氏名又は名称	取得者の住所	取得者の職業及び事業の内容等	割当株数 (株)	価格 (単価) (円)	取得者と提出会社との関係
ソニーグループ株式会社 代表執行役 吉田 憲一郎 資本金8,804億円	東京都港区港南一丁目7番1号	ソニーグループの純粋持株会社	10,000	100,000,000 (10,000)	特別利害関係者等 (大株主上位10名) (注) 1

- (注) 1. ソニーグループ株式会社は、当該第三者割当増資により特別利害関係者等（大株主上位10名）となりました。
2. 2022年8月16日開催の臨時取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っておりますが、上記「割当株数」及び「価格（単価）」は株式分割前の「割当株数」及び「価格（単価）」で記載しております。



## 株式(7)

取得者の氏名又は名称	取得者の住所	取得者の職業及び事業の内容等	割当株数(株)	価格(単価) (円)	取得者と提出会社との関係
阪急阪神イノベーションパートナーズ投資事業有限責任組合 無限責任組合員 SBIインベストメント株式会社 代表取締役 北尾吉孝 資本金50百万円	東京都港区 六本木一丁目6番1号	投資事業組合	5,000	50,000,000 (10,000)	特別利害関係者等 (大株主上位10名) (注) 1

- (注) 1. 阪急阪神イノベーションパートナーズ投資事業有限責任組合は、当該第三者割当増資により特別利害関係者等(大株主上位10名)となりました。
2. 2022年8月16日開催の臨時取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っておりますが、上記「割当株数」及び「価格(単価)」は株式分割前の「割当株数」及び「価格(単価)」で記載しております。

## 2022年5月20日開催の臨時株主総会決議に基づく新株予約権の発行(新株予約権①)

取得者の氏名又は名称	取得者の住所	取得者の職業及び事業の内容等	割当株数(株)	価格(単価) (円)	取得者と提出会社との関係
山下 真輝	東京都渋谷区	会社役員	17,400	174,000,000 (10,000)	特別利害関係者等 (当社の取締役)

- (注) 1. 2022年8月16日開催の臨時取締役会決議により、2022年8月31日付で普通株式1株につき20株の割合で株式分割を行っておりますが、上記「割当株数」及び「価格(単価)」は株式分割前の「割当株数」及び「価格(単価)」で記載しております。

## 3【取得者の株式等の移動状況】

該当事項はありません。

### 第3【株主の状況】

氏名又は名称	住所	所有株式数(株)	株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合(%)
本城 嘉太郎(注) 1. 2. 5. 9	兵庫県神戸市灘区	3,754,000	38.62
株式会社ベリサーブ(注) 2.	東京都千代田区神田三崎町3-1-16	1,026,680	10.56
銭 覬(注) 2.	神保町北東急ビル9階 東京都渋谷区	673,340	6.93
GMCM VENTURES PTE. LTD.(注) 2.	150 CECIL STREET #10-06 SINGAPORE (069543)	660,000	6.79
株式会社イグニス(注) 2.	東京都渋谷区恵比寿1-19-19	545,020	5.61
脇本 博道(注) 4. 6.	東京都国分寺市	472,100 (472,100)	4.86 (4.86)
中嶋 謙互(注) 2. 4. 5.	富山県富山市	400,000	4.12
森川 幸人(注) 2. 3. 5.	東京都新宿区	390,000	4.01
成澤 理恵(注) 2. 3. 5.	東京都武蔵野市	390,000	4.01
山下 真輝(注) 3.	東京都渋谷区	348,000 (348,000)	3.58 (3.58)
ソニーグループ株式会社(注) 2.	東京都港区港南一丁目7番1号	200,000	2.06
谷間 真(注) 3.	大阪府大阪市西区	177,040 (177,040)	1.82 (1.82)
井澤 春樹(注) 2. 3.	東京都台東区	100,000	1.03
仁木 拓磨(注) 2. 4.	東京都新宿区	100,000	1.03
文倉 達之(注) 2.	東京都港区	100,000	1.03
きらぼしキャピタル夢・はばたき1号投資事業有限責任組合(注) 2.	東京都港区南青山三丁目10番43号	100,000	1.03
阪急阪神イノベーションパートナーズ投資事業有限責任組合(注) 2.	東京都港区六本木一丁目6番1号	100,000	1.03
株式会社アドウェイズ	東京都新宿区西新宿八丁目17番1号	80,000	0.82
株式会社トーセ	住友不動産新宿グランドタワー38階 京都府京都市下京区東洞院通四条下ル	64,180	0.66
森 拓也	東京都渋谷区	20,000	0.21
千葉 快之	福岡県福岡市中央区	20,000	0.21
計	—	9,720,360 (997,140)	100.00 (10.26)

(注) 1. 特別利害関係者等(当社の代表取締役社長)

2. 特別利害関係者等(大株主上位10名)

3. 特別利害関係者等(当社の取締役)

4. 当社の従業員

5. 当社の子会社役員

6. 新株予約権信託の受託者
7. 株式（自己株式を除く。）の総数に対する所有株式数の割合は、小数点以下第3位を四捨五入しております。
8. （ ）内は、新株予約権による潜在株式数及びその割合であり、内数であります。
9. 上記の当社代表取締役社長 本城嘉太郎の所有株式数は、同氏の資産管理会社である株式会社ロータスが所有する株式数（1,250,000株）を含めた実質所有株式数を記載しております。

## 独立監査人の監査報告書

2022年11月 8 日

monoAItechnology株式会社  
取締役会 御中

かがやき監査法人  
大阪事務所

指 定 社 員

業務執行社員

指 定 社 員

業務執行社員

公認会計士

深井 大督

公認会計士

森 平 琢磨

### 監査意見

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第216条第6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monoAItechnology株式会社の2020年1月1日から2020年12月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の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、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、monoAItechnology株式会社及び連結子会社の2020年12月31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、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、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。

### 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、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

# 独立監査人の監査報告書

2022年11月8日

monoAItechnology株式会社  
取締役会 御中

かがやき監査法人  
大阪事務所

指 定 社 員

公認会計士

深井大督

業務執行社員

指 定 社 員

公認会計士

森永琢磨

業務執行社員

## 監査意見

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第216条第6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monoAItechnology株式会社の2021年1月1日から2021年12月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表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、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、monoAItechnology株式会社及び連結子会社の2021年12月31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、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、継続企業的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、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。

## 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、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

## 独立監査人の四半期レビュー報告書

2022年11月8日

monoAItechnology 株式会社

取締役会 御中

かがやき監査法人

大阪事務所

指 定 社 員

公認会計士

深井大智

業務執行社員

指 定 社 員

公認会計士

森本琢磨

業務執行社員

### 監査人の結論

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第216条第6項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられているmonoAItechnology株式会社の2022年1月1日から2022年12月31日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2022年7月1日から2022年9月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2022年1月1日から2022年9月30日まで）に係る四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利益計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の四半期連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、monoAItechnology株式会社及び連結子会社の2022年9月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する第3四半期連結累計期間の経営成績を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

### 監査人の結論の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社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、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

### 四半期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、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して四半期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四半期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。

四半期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四半期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、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表



の作成基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査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。

#### 四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から四半期連結財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・ 継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、四半期連結財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、四半期レビュー報告書において四半期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四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期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ないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・ 四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論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、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。

監査人は、監査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

# 独立監査人の監査報告書

2022年11月 8 日

monoAItechnology株式会社  
取締役会 御中

かがやき監査法人  
大阪事務所

指 定 社 員

公認会計士

深井大督

業務執行社員

指 定 社 員

公認会計士

森永琢磨

業務執行社員

## 監査意見

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第216条第6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monoAItechnology株式会社の2020年1月1日から2020年12月31日までの第8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、重要な会計方針及びその他の注記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、monoAItechnology株式会社の2020年12月31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

monoAItechnology株式会社  
取締役会 御中

かがやき監査法人  
大阪事務所

指 定 社 員

業務執行社員

指 定 社 員

業務執行社員

公認会計士

深井大智

公認会計士

森、小塚磨

### 監査意見

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の「有価証券上場規程」第216条第6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monoAItechnology株式会社の2021年1月1日から2021年12月31日までの第9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、monoAItechnology株式会社の2021年12月31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、継続企業の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