

【表紙】

【提出書類】 四半期報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の4の7第1項

【提出先】 中国財務局長

【提出日】 2024年1月15日

【四半期会計期間】 第29期第3四半期(自 2023年9月1日 至 2023年11月30日)

【会社名】 株式会社アクアライン

【英訳名】 Aqualine Ltd.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 大垣内 剛

【本店の所在の場所】 広島県広島市中区上八丁堀8番8号

【電話番号】 082 - 502 - 6644(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役経営企画部長 加藤 伸克

【最寄りの連絡場所】 東京都千代田区霞が関三丁目2番5号

【電話番号】 03 - 6758 - 5588(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役経営企画部長 加藤 伸克

【縦覧に供する場所】 株式会社アクアライン東京本社
(東京都千代田区霞が関三丁目2番5号)

株式会社東京証券取引所
(東京都中央区日本橋兜町2番1号)

第一部 【企業情報】

第1 【企業の概況】

1 【主要な経営指標等の推移】

| 回次 | 第28期 第3四半期 連結累計期間 | 第29期 第3四半期 連結累計期間 | 第28期 |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 会計期間 | 自 2022年3月1日 至 2022年11月30日 | 自 2023年3月1日 至 2023年11月30日 | 自 2022年3月1日 至 2023年2月28日 |
| 売上高 (千円) | 3,287,813 | 3,661,366 | 4,575,488 |
| 経常損失 () (千円) | 296,330 | 86,824 | 241,491 |
| 親会社株主に帰属する四半期 (当期)純損失 () (千円) | 230,059 | 118,782 | 170,544 |
| 四半期包括利益又は包括利益 (千円) | 246,513 | 156,068 | 191,606 |
| 純資産額 (千円) | 119,795 | 494,445 | 135,585 |
| 総資産額 (千円) | 1,816,036 | 1,584,217 | 2,021,990 |
| 1株当たり四半期(当期)純損 失金額 () (円) | 107.69 | 42.84 | 79.78 |
| 潜在株式調整後1株当たり 四半期(当期)純利益金額 (円) | | | |
| 自己資本比率 (%) | 12.05 | 27.57 | 2.01 |

| 回次 | 第28期 第3四半期 連結会計期間 | 第29期 第3四半期 連結会計期間 |
|--------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 会計期間 | 自 2022年9月1日 至 2022年11月30日 | 自 2023年9月1日 至 2023年11月30日 |
| 1株当たり四半期純損失金額 () (円) | 29.94 | 32.63 |

- (注) 1. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。
2. 潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益金額は、潜在株式は存在するものの、1株当たり四半期(当期)純損失であるため、記載しておりません。

2 【事業の内容】

当社グループは、水まわりサービス支援事業、広告メディア事業、ミネラルウォーター事業、フィットネス事業の4つのセグメント情報の区分にわたって事業活動を展開しております。

第1四半期連結会計期間において、連結子会社である株式会社アームの全株式を譲渡しております。これに伴い、同社を連結の範囲から除外しております。

また、連結の範囲から除外したことに伴い、フィットネス事業を報告セグメントから除外しております。

第2 【事業の状況】

1 【事業等のリスク】

当第3四半期連結累計期間において、新たな事業等のリスクの発生、または、前事業年度の有価証券報告書に記載した事業等のリスクについての重要な変更はありません。

なお、当社グループは、過年度より継続して、営業損失、経常損失及び親会社株主に帰属する当期純損失を計上しており、継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせる事象又は状況が存在しているものと認識しておりました。

当第3四半期連結累計期間においても、営業損失、経常損失及び親会社株主に帰属する四半期純損失を計上しており、継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせる事象又は状況が存在しております。当該状況を解消すべく、「第4 経理の状況 1 四半期連結財務諸表 注記事項（継続企業の前提に関する事項）」に記載しておりますが、これらの対応策は実施途上であり、現時点では継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められます。

2 【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

文中の将来に関する事項は、当四半期連結会計期間の末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) 財政状態及び経営成績の状況

当第3四半期連結累計期間におけるわが国経済は、雇用・所得環境が改善する下で、各種政策の効果もあり、景気は緩やかな回復が続いております。一方、世界的な物価高や円安傾向が続く中、景気を下押しするリスクに留意する必要があります。

当社グループを取り巻く経営環境につきましては、少子高齢化という人口構造の変化により、新設住宅着工戸数の減少が予測されており、既存住宅の平均築年数は上昇しております。そのため、住宅の老朽化と共に、水まわりのトラブルを含む住宅の不具合は増える傾向にあります。

このような環境のもとで、当社グループは、2021年8月に消費者庁からの行政処分を受けたことに伴い、コンプライアンス体制の構築・強化及び加盟店・協力店に対する「水まわりサービス支援事業」を中心にビジネスモデルの移行を行いました。また従来から実施しているマネタイズや加盟店及び協力店向け支援サービスとして、研修などのサービスを開始しております。

なお、当社の連結子会社であった株式会社アームは、2023年4月に株式を譲渡したことに伴い連結の範囲から除外しております。なお、連結の範囲から除外したことに伴い、フィットネス事業を報告セグメントから除外しております。

以上の結果、当第3四半期連結累計期間の業績は、売上高3,661,366千円（前年同期比11.4%増）となりました。営業損失は100,502千円（前年同期は304,947千円の営業損失）、経常損失は86,824千円（前年同期は296,330千円の経常損失）、親会社株主に帰属する四半期純損失は118,782千円（前年同期は230,059千円の親会社株主に帰属する四半期純損失）となりました。

セグメントごとの状況は次のとおりであります。

・水まわりサービス支援事業

加盟店支援の体制強化に注力いたしました。また、現場サービススタッフ数の減少、半導体不足による水まわり商品の納品遅延の影響もあったため業績は低調に推移しました。なお、現在は仕入商品の再選定を行い納品遅延の影響は軽微となっております。また、現場サービススタッフ数の増員を進めております。

以上の結果、当事業の売上高は2,095,520千円（前年同期比4.4%減）、営業損失は145,462千円（前年同期は351,328千円の営業損失）となりました。

・広告メディア事業

2022年11月に株式会社生活救急車（旧社名、駆けつけ事業準備株式会社）の株式を取得しており、事業としては主にタウンページを中心に広告の掲載を行い集客していることから広告メディア事業に追加しております。

以上の結果、当事業の売上高は334,289千円（前年同期比178.9%増）、営業損失は51,774千円（前年同期は31,120千円の営業損失）となりました。

・ミネラルウォーター事業

新型コロナウイルス感染症に伴う活動制限の緩和もありホテルを納品先としたプライベートブランド商品の販売が回復しました。また、保存期間の長い備蓄用保存水需要の高まりを受け7年保存可能な保存水の販売や、SDGsへ取り組む企業からの需要の高まりからアルミ缶ミネラルウォーターの販売が好調に推移しました。

以上の結果、当事業の売上高は1,231,557千円（前年同期比31.5%増）、営業利益は96,689千円（前年同期比23.9%増）となりました。

(資産)

当第3四半期連結会計期間末における資産の額は、前連結会計年度末に比べ437,773千円減少し、1,584,217千円となりました。これは主に、未収入金が282,680千円、現金及び預金が68,007千円、原材料及び貯蔵品が11,657千円、有形固定資産が26,783千円減少、また貸倒引当金が61,086千円増加したことによるものであります。

(負債)

当第3四半期連結会計期間末における負債の額は、前連結会計年度末に比べ796,633千円減少し、1,089,772千円となりました。これは主に、預り金が273,137千円、1年内償還予定の転換社債型新株予約権付社債が180,000千円、短期借入金が100,000千円、長期借入金が127,584千円減少したことによるものであります。

(純資産)

当第3四半期連結会計期間末における純資産の額は、前連結会計年度末に比べ358,860千円増加し、494,445千円となりました。これは主に、資本金が257,480千円増加、資本準備金が257,480千円増加したものの、親会社株主に帰属する四半期純損失の計上により利益剰余金が118,782千円、非支配株主持分が37,285千円減少したことによるものであります。

(2) 事業上及び財務上の対処すべき課題

当第3四半期連結累計期間において、当社グループが対処すべき課題について重要な変更はありません。

(3) 研究開発活動

該当事項はありません。

3 【経営上の重要な契約等】

当第3四半期連結会計期間において、経営上の重要な契約等の決定又は締結等はありません。

第3 【提出会社の状況】

1 【株式等の状況】

(1) 【株式の総数等】

【株式の総数】

| 種類 | 発行可能株式総数(株) |
|------|-------------|
| 普通株式 | 6,400,000 |
| 計 | 6,400,000 |

【発行済株式】

| 種類 | 第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (2023年11月30日) | 提出日現在発行数(株) (2024年1月15日) | 上場金融商品取引所 名又は登録認可金融 商品取引業協会名 | 内容 |
|------|---|-----------------------------|------------------------------------|---|
| 普通株式 | 3,729,429 | 3,729,429 | 東京証券取引所 グロース市場 | 完全議決権株式であり、 権利内容に何ら限定のない 当社における標準となる 株式であります。なお、 単元株式数は100株 であります。 |
| 計 | 3,729,429 | 3,729,429 | | |

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

| 年月日 | 発行済株式 総数増減数 (株) | 発行済株式 総数残高 (株) | 資本金増減額 (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) |
|--------------------|-----------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------------|---------------------|
| 2023年9月4日 (注)1 | 355,029 | 2,991,629 | 90,000 | 505,791 | 90,000 | 425,791 |
| 2023年11月9日 (注)2 | 737,800 | 3,729,429 | 167,480 | 673,272 | 167,480 | 593,272 |

(注)1. 第1回無担保転換社債型新株予約権付社債の権利行使により、発行済株式総数が355,029株、資本金及び資本準備金がそれぞれ90,000千円増加しております。

2. 有償第三者割当

| | |
|-------|-------------------------|
| 発行価額 | 454円 |
| 資本組入額 | 227円 |
| 割当先 | 株式会社クシムインサイト、株式会社イースマイル |

(5) 【大株主の状況】

当四半期会計期間は第3四半期会計期間であるため、記載事項はありません。

(6) 【議決権の状況】

当第3四半期会計期間末日現在の「議決権の状況」については、株主名簿の記載内容が把握できないため、記載することができないことから、直前の基準日(2023年8月31日)に基づく株主名簿による記載をしております。

【発行済株式】

2023年11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) | (自己保有株式) 普通株式 36,300 | | |
| 完全議決権株式(その他) | 普通株式 2,599,500 | 25,995 | 権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であります。なお、単元株式数は、100株であります。 |
| 単元未満株式 | 普通株式 800 | | |
| 発行済株式総数 | 2,636,600 | | |
| 総株主の議決権 | | 25,995 | |

(注) 1. 「単元未満株式」の欄には、当社所有の自己株式67株が含まれております。

2. 第1回無担保転換社債型新株予約権付社債の権利行使により、発行済株式総数が355,029株及び議決権の数が3,550個増加しております。また、2023年11月9日を払込期日とする第三者割当増資により、発行済株式総数が737,800株及び議決権の数が7,378個増加しておりますが、上記株式数及び議決権の数は、当該株式発行前の数値を記載しております。

【自己株式等】

2023年11月30日現在

| 所有者の氏名 又は名称 | 所有者の住所 | 自己名義 所有株式数 (株) | 他人名義 所有株式数 (株) | 所有株式数 の合計(株) | 発行済株式 総数に対する 所有株式数 の割合(%) |
|------------------------|---------------|----------------------|----------------------|-----------------|------------------------------------|
| (自己保有株式) 株式会社アクアライン | 広島市中区上八丁堀8番8号 | 36,300 | | 36,300 | 1.4 |
| 計 | | 36,300 | | 36,300 | 1.4 |

(注) 上記の発行済株式(注)2に記載のとおり、当第3四半期会計期間末において発行済株式総数が増加しておりますが、発行済株式総数に対する所有株式数の割合は、当該株式発行前の数値を用いて算出しております。

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4 【経理の状況】

1．四半期連結財務諸表の作成方法について

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。

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第3四半期連結会計期間(2023年9月1日から2023年11月30日まで)及び第3四半期連結累計期間(2023年3月1日から2023年11月30日まで)に係る四半期連結財務諸表について、監査法人やまぶきによる四半期レビューを受けております。

1 【四半期連結財務諸表】

(1) 【四半期連結貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当第3四半期連結会計期間 (2023年11月30日) |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 129,341 | 61,334 |
| 売掛金 | 655,759 | 677,343 |
| 商品及び製品 | 28,976 | 27,029 |
| 原材料及び貯蔵品 | 106,440 | 94,782 |
| 未収入金 | 383,330 | 100,649 |
| その他 | 191,551 | 207,609 |
| 貸倒引当金 | 1,233 | 2,328 |
| 流動資産合計 | 1,494,166 | 1,166,419 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | 101,094 | 74,311 |
| 無形固定資産 | 64,359 | 58,073 |
| 投資その他の資産 | | |
| その他 | 373,011 | 356,047 |
| 貸倒引当金 | 10,641 | 70,633 |
| 投資その他の資産合計 | 362,369 | 285,413 |
| 固定資産合計 | 527,824 | 417,798 |
| 資産合計 | 2,021,990 | 1,584,217 |
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 139,365 | 170,386 |
| 1年内償還予定の転換社債型新株予約権付社債 | 180,000 | |
| 短期借入金 | 100,000 | |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 186,752 | 174,242 |
| 未払金 | 483,160 | 415,510 |
| 未払法人税等 | 2,115 | 7,932 |
| 預り金 | 310,784 | 37,646 |
| 賞与引当金 | 3,387 | 8,094 |
| 工事補償引当金 | 785 | 685 |
| その他 | 138,187 | 107,432 |
| 流動負債合計 | 1,544,538 | 921,930 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 263,028 | 135,444 |
| その他 | 78,839 | 32,397 |
| 固定負債合計 | 341,867 | 167,841 |
| 負債合計 | 1,886,405 | 1,089,772 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当第3四半期連結会計期間 (2023年11月30日) |
|--------------|-------------------------|-------------------------------|
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 415,791 | 673,272 |
| 資本剰余金 | 335,791 | 593,272 |
| 利益剰余金 | 687,569 | 806,352 |
| 自己株式 | 23,393 | 23,425 |
| 株主資本合計 | 40,620 | 436,766 |
| 非支配株主持分 | 94,964 | 57,678 |
| 純資産合計 | 135,585 | 494,445 |
| 負債純資産合計 | 2,021,990 | 1,584,217 |

(2) 【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)

| | 前第3四半期連結累計期間 (自2022年3月1日 至2022年11月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自2023年3月1日 至2023年11月30日) |
|---------------------|--|--|
| 売上高 | 3,287,813 | 3,661,366 |
| 売上原価 | 1,800,391 | 2,162,927 |
| 売上総利益 | 1,487,421 | 1,498,439 |
| 販売費及び一般管理費 | 1,792,368 | 1,598,941 |
| 営業損失() | 304,947 | 100,502 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 58 | 6,044 |
| 受取手数料 | 17,742 | 12,892 |
| その他 | 1,627 | 1,669 |
| 営業外収益合計 | 19,428 | 20,606 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 10,348 | 6,374 |
| その他 | 462 | 554 |
| 営業外費用合計 | 10,811 | 6,928 |
| 経常損失() | 296,330 | 86,824 |
| 特別利益 | | |
| 固定資産売却益 | 1,512 | 1,644 |
| 投資有価証券売却益 | 1,020 | |
| 関係会社株式売却益 | 4,643 | 64,179 |
| 暗号資産売却益 | 29,504 | |
| 保険解約益 | 11,396 | |
| 負ののれん発生益 | 1,127 | |
| 特別利益合計 | 49,203 | 65,823 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産売却損 | | 49 |
| 暗号資産評価損 | | 70,910 |
| 貸倒引当金繰入額 | | 60,000 |
| 特別損失合計 | | 130,960 |
| 税金等調整前四半期純損失() | 247,127 | 151,960 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 1,055 | 4,108 |
| 法人税等調整額 | 1,669 | |
| 法人税等合計 | 614 | 4,108 |
| 四半期純損失() | 246,513 | 156,068 |
| 非支配株主に帰属する四半期純損失() | 16,453 | 37,285 |
| 親会社株主に帰属する四半期純損失() | 230,059 | 118,782 |

【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)

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年11月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年11月30日) |
|-----------------|--|--|
| 四半期純損失() | 246,513 | 156,068 |
| 四半期包括利益 | 246,513 | 156,068 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る四半期包括利益 | 230,059 | 118,782 |
| 非支配株主に係る四半期包括利益 | 16,453 | 37,285 |

【注記事項】

(継続企業の前提に関する事項)

当社グループは、過年度より継続して営業損失、経常損失及び親会社株主に帰属する当期純損失を計上しており、また、当第3四半期連結累計期間においても、「水まわりサービス支援事業」へビジネスモデルを移行したものの加盟店等でのスタッフが不足していること、及び入電数の回復が当初見込みからは緩やかなものとなったことにより、引き続き営業損失、経常損失及び親会社株主に帰属する四半期純損失を計上しており、継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせる事象又は状況が存在しております。

四半期連結財務諸表提出会社である当社は、当該状況を解消すべく、以下の対応を図ってまいります。

1. 事業収支の改善

「水まわりサービス支援事業」として、当社正社員スタッフが修理等のサービスを提供することなく加盟店スタッフが通信販売形式によりサービスを提供し、当社はコールセンター業務等加盟店支援業務を行う加盟店ビジネスモデルに移行し、加盟店数を増やしております。また、加盟店増加に伴い加盟店契約の見直しを行い収益の改善に努めております。当社は創業28年のノウハウを活かし加盟店支援業務及び加盟店従業員に対する技術・マナー支援等に注力し、加盟店営業部の設置やコンプライアンス・法務セクションを創設する等コンプライアンス体制を構築し、加盟店向けのサービス向上に努めております。合わせて、当社グループ全体の収益力を向上させるため、コールセンター業務等の効率的な運営を行い、経費の見直しや固定費の削減に努め事業収支の改善を図ってまいります。

また、加盟店でのスタッフの新規採用にも支援プランを策定し、採用及びスタッフへの教育が円滑に行われるようサポートサービスの展開も進めてまいります。

2. 資金繰りの安定化

当第3四半期連結会計期間末において現金及び預金は61,334千円であり、前連結会計年度末に比べ68,007千円減少しております。このような状況の中、取引金融機関などに対して、資金支援の要請をしております。

上記施策を推進し、事業収支の改善と資金繰りの安定化を図り、当該状況の解消、改善に努めてまいります。しかしながら、これらの対応策は実施途上であり、現時点では継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められます。

なお、四半期連結財務諸表は継続企業を前提として作成しており、継続企業の前提に関する重要な不確実性の影響を四半期連結財務諸表に反映しておりません。

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)

第1四半期連結会計期間において、当社の連結子会社であった株式会社アームは、株式の譲渡に伴い連結の範囲から除外しております。

(四半期連結損益計算書関係)

売上高の季節的変動

前第3四半期連結累計期間(自 2022年3月1日 至 2022年11月30日)及び当第3四半期連結累計期間(自 2023年3月1日 至 2023年11月30日)

水まわりの緊急修理サービスに対する需要は、お盆、年末年始等の帰省がある8月、12月及び1月に拡大する傾向があります。また、寒波による水道管凍結又は破裂により冬季に需要が高くなる傾向があります。一方、天候の安定している春や梅雨の時期は需要が低い傾向にあります。

したがって、当社の売上高は、これらの季節的な需要要因のため、下半期の占める割合が高くなってまいります。

(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(のれんを除く無形固定資産に係る減価償却費を含む)及びのれんの償却額は、次のとおりであります。

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年11月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年11月30日) |
|---------|--|--|
| 減価償却費 | 47,681千円 | 44,776千円 |
| のれんの償却額 | 45,505 | |

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間(自 2022年3月1日 至 2022年11月30日)

1. 配当金支払額
該当事項はありません。
2. 基準日が当第3四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期連結会計期間の末日後となるもの
該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間(自 2023年3月1日 至 2023年11月30日)

1. 配当金支払額
該当事項はありません。
2. 基準日が当第3四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期連結会計期間の末日後となるもの
該当事項はありません。

3. 株主資本の著しい変動

当社は、2023年9月4日付で実施された第1回無担保転換社債型新株予約権付社債の権利行使により、資本金が90,000千円及び資本準備金が90,000千円増加しております。

また、当社は、2023年11月9日付で株式会社クシムインサイト、株式会社イースマイルから第三者割当増資の申込みを受け、資本金が167,480千円及び資本準備金が167,480千円増加しました。その結果、当第3四半期連結会計期間末において資本金が673,272千円、資本準備金が593,272千円となっております。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前第3四半期連結累計期間(自 2022年3月1日 至 2022年11月30日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報並びに収益の分解情報

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | | 合計 | 調整額 (注)1 | 四半期連結 損益計算書 計上額 |
|--|----------------------|--------------|---------------------|--------------|-----------|-------------|-----------------------|
| | 水まわり サービス支 援事業 | 広告メデ ィア事業 | ミネラル ウォーター 事業 | フィットネ ス事業 | | | |
| 売上高 顧客との契約 から生じる収 益 | 2,192,792 | 119,867 | 936,452 | 38,700 | 3,287,813 | | 3,287,813 |
| 外部顧客への 売上高 セグメント間 の内部売上高 又は振替高 | 2,192,792 | 119,867 | 936,452 | 38,700 | 3,287,813 | | 3,287,813 |
| | | | 371 | | 371 | 371 | |
| 計 | 2,192,792 | 119,867 | 936,824 | 38,700 | 3,288,184 | 371 | 3,287,813 |
| セグメント利益 又は損失() | 351,328 | 31,120 | 78,055 | 553 | 304,947 | 0 | 304,947 |

(注)1. セグメント利益又は損失()の調整額には、セグメント間取引消去 0千円が含まれております。

2. セグメント利益又は損失()は、四半期連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

2. 報告セグメントごとの資産に関する情報

該当事項はありません。

3. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

(固定資産に係る重要な減損損失)

該当事項はありません。

(のれんの金額の重要な変動)

該当事項はありません。

(重要な負ののれん発生益)

「広告メディア事業」において、当第3四半期連結会計期間に株式会社生活救急車(旧・駆けつけ事業準備株式会社)の株式を取得し連結子会社化したことにより、負ののれん発生益を認識しております。当該事象による負ののれん発生益の計上額は、1,127千円であります。

当第3四半期連結累計期間(自 2023年3月1日 至 2023年11月30日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報並びに収益の分解情報

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | 合計 | 調整額 (注)1 | 四半期連結 損益計算書 計上額 |
|---------------------------|----------------------|--------------|---------------------|-----------|-------------|-----------------------|
| | 水まわり サービス支 援事業 | 広告メデ ィア事業 | ミネラル ウォーター 事業 | | | |
| 売上高 | | | | | | |
| 顧客との契約 から生じる収 益 | 2,095,520 | 334,289 | 1,231,557 | 3,661,366 | | 3,661,366 |
| 外部顧客への 売上高 | 2,095,520 | 334,289 | 1,231,557 | 3,661,366 | | 3,661,366 |
| セグメント間 の内部売上高 又は振替高 | | 97,520 | | 97,520 | 97,520 | |
| 計 | 2,095,520 | 431,809 | 1,231,557 | 3,758,887 | 97,520 | 3,661,366 |
| セグメント利益 又は損失() | 145,462 | 51,774 | 96,689 | 100,547 | 45 | 100,502 |

(注)1. セグメント利益又は損失()の調整額には、セグメント間取引消去45千円が含まれております。

2. セグメント利益又は損失()は、四半期連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

2. 報告セグメントごとの資産に関する情報

該当事項はありません。

3. 報告セグメントの変更等に関する事項

第1四半期連結会計期間において、連結子会社である株式会社アームの全株式を譲渡し、連結の範囲から除外しております。これに伴い、第1四半期連結会計期間よりフィットネス事業を報告セグメントから除外しております。

4. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

(固定資産に係る重要な減損損失)

該当事項はありません。

(のれんの金額の重要な変動)

該当事項はありません。

(重要な負ののれん発生益)

該当事項はありません。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、「注記事項(セグメント情報等)」に記載のとおりであります。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純損失金額及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年11月30日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年11月30日) |
|-----------------------------------|--|--|
| 1株当たり四半期純損失金額() | 107.69円 | 42.84円 |
| (算定上の基礎) | | |
| 親会社株主に帰属する四半期純損失金額() (千円) | 230,059 | 118,782 |
| 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損失金額() (千円) | 230,059 | 118,782 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 2,136,284 | 2,772,882 |

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益金額は、潜在株式が存在するものの、1株当たり四半期純損失であるため記載しておりません。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

2 【その他】

該当事項はありません。

第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2024年1月15日

株式会社アクアライン
取締役会 御中

監査法人やまぶき
東京事務所

指定社員
業務執行社員 公認会計士 西 岡 朋 晃

指定社員
業務執行社員 公認会計士 江 口 二 郎

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている株式会社アクアラインの2023年3月1日から2024年2月29日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2023年9月1日から2023年11月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2023年3月1日から2023年11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、株式会社アクアライン及び連結子会社の2023年11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。

継続企業の前提に関する重要な不確実性

継続企業の前提に関する注記に記載されているとおり、会社は、過年度より継続して営業損失、経常損失及び親会社株主に帰属する当期純損失を計上し、当第3四半期連結累計期間においても営業損失、経常損失及び親会社株主に帰属する四半期純損失を計上していることから、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が存在しており、現時点では継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる。なお、当該事象又は状況に対する対応策及び重要な不確実性が認められる理由については当該注記に記載されている。四半期連結財務諸表は継続企業を前提として作成されており、このような重要な不確実性の影響は四半期連結財務諸表に反映されていない。

当該事項は、当監査法人の結論に影響を及ぼすものではない。

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

-
- (注) 1. 上記の四半期レビュー報告書の原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。
2. XBRLデータは四半期レビューの対象には含まれていません。