

## 2024年3月期 第1四半期決算短信〔日本基準〕（連結）

2023年8月10日

上場会社名 株式会社Eストアー 上場取引所 東  
 コード番号 4304 URL <https://Estore.jp/>  
 代表者 (役職名) 代表取締役 (氏名) 柳田 要一  
 問合せ先責任者 (役職名) 広報・IR室 (氏名) 塚田 亜希子 TEL 03-3595-2955  
 四半期報告書提出予定日 2023年8月10日  
 配当支払開始予定日 —  
 四半期決算補足説明資料作成の有無 : 無  
 四半期決算説明会開催の有無 : 無

(百万円未満切捨て)

### 1. 2024年3月期第1四半期の連結業績(2023年4月1日~2023年6月30日)

#### (1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年同四半期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		親会社株主に帰属する 四半期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2024年3月期第1四半期	2,428	78.1	△45	—	54	11.6	2	△93.0
2023年3月期第1四半期	1,363	△0.7	106	△57.6	49	△78.4	37	△75.2

(注) 包括利益 2024年3月期第1四半期 21百万円 (△52.6%) 2023年3月期第1四半期 45百万円 (△70.4%)

	1株当たり 四半期純利益	潜在株式調整後1株当たり 四半期純利益
	円 銭	円 銭
2024年3月期第1四半期	0.53	0.48
2023年3月期第1四半期	7.54	6.87

#### (2) 連結財政状態

	総資産	純資産	自己資本比率
	百万円	百万円	%
2024年3月期第1四半期	12,183	2,902	21.3
2023年3月期	11,846	3,353	23.5

(参考) 自己資本 2024年3月期第1四半期 2,590百万円 2023年3月期 2,789百万円

### 2. 配当の状況

	年間配当金				
	第1四半期末	第2四半期末	第3四半期末	期末	合計
	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭
2023年3月期	—	0.00	—	50.00	50.00
2024年3月期	—				
2024年3月期(予想)		—	—	—	—

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無: 無

当社は定款において第2四半期末日及び期末日を配当基準日と定めておりますが、現時点では当該基準日における配当予想額は未定としております。

### 3. 2024年3月期の連結業績予想(2023年4月1日~2024年3月31日)

(%表示は、対前期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		親会社株主に帰属する 当期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
通期	12,498	32.3	835	△7.2	—	—	—	—

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無: 無

※ 注記事項

(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動（連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動）：無

(2) 四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用：無

(3) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更・修正再表示

- ① 会計基準等の改正に伴う会計方針の変更 : 無
- ② ①以外の会計方針の変更 : 無
- ③ 会計上の見積りの変更 : 無
- ④ 修正再表示 : 無

(4) 発行済株式数（普通株式）

① 期末発行済株式数（自己株式を含む）	2024年3月期1Q	5,636,636株	2023年3月期	5,636,636株
② 期末自己株式数	2024年3月期1Q	607,802株	2023年3月期	607,802株
③ 期中平均株式数（四半期累計）	2024年3月期1Q	5,028,834株	2023年3月期1Q	5,028,834株

※ 四半期決算短信は公認会計士又は監査法人の四半期レビューの対象外です。

※ 業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

本資料に掲載されている業績見通し等の将来に関する記述は、当社が現在入手している情報および合理的であると判断する一定の前提に基づいており、その達成を当社として約束する趣旨のものではありません。また、実際の業績等は様々な要因により大きく異なる可能性があります。

○添付資料の目次

1. 当四半期決算に関する定性的情報 .....	2
(1) 経営成績に関する説明 .....	2
(2) 財政状態に関する説明 .....	2
2. 四半期連結財務諸表及び主な注記 .....	3
(1) 四半期連結貸借対照表 .....	3
(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 .....	5
四半期連結損益計算書	
第1四半期連結累計期間 .....	5
四半期連結包括利益計算書	
第1四半期連結累計期間 .....	6
(3) 四半期連結財務諸表に関する注記事項 .....	7
(継続企業の前提に関する注記) .....	7
(追加情報) .....	7
(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記) .....	7
(セグメント情報等) .....	8
(企業結合等関係) .....	9
(重要な後発事象) .....	9

## 1. 当四半期決算に関する定性的情報

## (1) 経営成績に関する説明

当第1四半期連結累計期間は、概ね当初の計画どおり推移しております。

売上高は2,428百万円(前年同期比78.1%増)となりました。HOI事業として前連結会計年度中に連結子会社化した株式会社SHIFFONの売上が業績寄与しました。

営業損失は45百万円となりました。人材投資(当四半期のみ臨時賞与支給による一過性のコスト増+69百万円が含まれております。)およびシステムの先行投資(前年同期比+57百万円)を進めたことと、株式会社SHIFFONの収益の季節要因によるもので、これらはいずれも計画通りです。そのため連結業績予想の変更はありません。

EC事業につきましては、売上高1,512百万円(前年同期比11.0%増)、セグメント利益85百万円(前年同期比19.8%減)となりました。企業のDX投資需要は引き続き旺盛であり、大型案件を中心にこれを順調に取り込めております。

HOI事業につきましては、売上高915百万円、セグメント損失130百万円となりました。連結子会社化した株式会社SHIFFONはアパレルを中心とした事業ポートフォリオを持ちますが、その収益は下期偏重の季節性を有しておりますことから、計画通り進捗しております。

(参考) 報告セグメント別の売上高及び営業利益又は損失(△)

(%は対前年同四半期増減率)

	セグメント別	売上高		営業利益又は損失(△)	
		百万円	%	百万円	%
当第1四半期	EC事業	1,512	+11.0	85	△19.8
	HOI事業	915	-	△130	-
	計	2,428	+78.1	△45	-

※ 前第2四半期連結会計期間より、報告セグメントを単一セグメントから「EC事業」及び「HOI事業」に変更しております。詳細は「セグメント情報」をご参照ください。

## (2) 財政状態に関する説明

当第1四半期連結会計期間末における総資産は、12,183百万円となりました。

当第1四半期連結会計期間末における財政状態は次のとおりです。

なお、連結子会社である株式会社SHIFFONの株式を2023年6月30日に追加取得した結果、持分が80%となりました。

## (資産)

当第1四半期連結会計期間末における資産の残高は、前連結会計年度末比で336百万円増加し、12,183百万円となりました。主な要因は、子会社株式の追加取得によって、「のれん」が698百万円増加したことによるものです。

## (負債)

当第1四半期連結会計期間末における負債の残高は、前連結会計年度末比で787百万円増加し、9,280百万円となりました。主な要因は、「長期借入金」が1,525百万円増加したことによるものです。

## (純資産)

当第1四半期連結会計期間末における純資産の残高は、前連結会計年度末比で450百万円減少し、2,902百万円となりました。主な要因は、親会社株主に帰属する四半期純利益として2百万円を計上した一方、配当金の支払により251百万円減少したことによるものです。また、自己資本比率は21.3%(前連結会計年度末比2.3ポイント減)となりました。

2. 四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 四半期連結貸借対照表

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第1四半期連結会計期間 (2023年6月30日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	5,186,676	5,177,379
受取手形、売掛金及び契約資産	2,305,913	1,855,637
商品	501,348	454,930
仕掛品	9,533	75,953
原材料及び貯蔵品	17,647	13,976
暗号資産	75,536	86,245
その他	262,526	319,583
貸倒引当金	△154,311	△160,301
流動資産合計	8,204,870	7,823,405
固定資産		
有形固定資産		
工具、器具及び備品(純額)	98,651	88,622
その他(純額)	219,204	207,671
有形固定資産合計	317,856	296,294
無形固定資産		
のれん	1,563,366	2,261,483
顧客関連資産	389,900	375,975
その他	154,437	144,664
無形固定資産合計	2,107,704	2,782,122
投資その他の資産		
投資有価証券	479,217	504,982
関係会社株式	334,754	343,199
敷金保証金	297,046	296,757
その他	105,380	136,817
投資その他の資産合計	1,216,398	1,281,756
固定資産合計	3,641,958	4,360,173
資産合計	11,846,828	12,183,578

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第1四半期連結会計期間 (2023年6月30日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
支払手形及び買掛金	1,181,316	908,649
短期借入金	1,378,944	710,000
1年内償還予定の新株予約権付社債	510,000	510,000
1年内返済予定の長期借入金	432,509	660,778
未払金	204,600	327,677
未払法人税等	178,139	85,121
預り金	2,235,596	2,156,952
賞与引当金	—	60,047
その他	717,663	704,520
流動負債合計	6,838,770	6,123,747
固定負債		
長期借入金	1,374,711	2,899,742
資産除去債務	115,421	115,480
その他	164,584	141,864
固定負債合計	1,654,716	3,157,087
負債合計	8,493,487	9,280,835
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	768,128	768,128
資本剰余金	257,883	257,883
利益剰余金	2,531,548	2,324,907
自己株式	△790,628	△790,628
株主資本合計	2,766,932	2,560,291
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	22,654	30,669
その他の包括利益累計額合計	22,654	30,669
非支配株主持分	563,755	311,781
純資産合計	3,353,341	2,902,743
負債純資産合計	11,846,828	12,183,578

(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1四半期連結累計期間)

(単位：千円)

	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年6月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年6月30日)
売上高	1,363,132	2,428,312
売上原価	759,739	1,402,689
売上総利益	603,392	1,025,622
販売費及び一般管理費	496,986	1,071,033
営業利益又は営業損失(△)	106,406	△45,410
営業外収益		
受取利息	2,467	2,696
受取配当金	71	66
持分法による投資利益	—	8,444
暗号資産評価益	—	10,709
デリバティブ評価益	—	33,946
為替差益	13,744	57,320
ポイント還元収入	—	2,562
補助金収入	—	38,383
その他	1,493	540
営業外収益合計	17,776	154,671
営業外費用		
支払利息	2,339	9,843
支払手数料	—	37,500
持分法による投資損失	8,537	—
暗号資産評価損	64,075	—
その他	0	6,996
営業外費用合計	74,952	54,339
経常利益	49,231	54,920
特別損失		
関係会社株式売却損	1,249	—
特別損失合計	1,249	—
税金等調整前四半期純利益	47,981	54,920
法人税、住民税及び事業税	△2,253	76,392
法人税等調整額	12,003	△33,452
法人税等合計	9,749	42,939
四半期純利益	38,231	11,981
非支配株主に帰属する四半期純利益	293	9,324
親会社株主に帰属する四半期純利益	37,938	2,656

(四半期連結包括利益計算書)  
(第1四半期連結累計期間)

(単位：千円)

	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年6月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年6月30日)
四半期純利益	38,231	11,981
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	7,558	9,733
その他の包括利益合計	7,558	9,733
四半期包括利益	45,790	21,714
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	44,585	10,672
非支配株主に係る四半期包括利益	1,205	11,041



(3) 四半期連結財務諸表に関する注記事項

(継続企業の前提に関する注記)

該当事項はありません。

(追加情報)

(新型コロナウイルスの感染症の感染拡大による影響)

前連結会計年度の有価証券報告書「第5 経理の状況」の「注記事項(追加情報)(新型コロナウイルスの感染症の感染拡大による影響)」に記載した、新型コロナウイルスの感染症の感染拡大に関する会計上の見積りの仮定について重要な変更はありません。

(財務制限条項)

1. 1年内償還予定の新株予約権付社債510,000千円については、以下の財務制限条項が付されております。

- (1) 当社の各連結会計年度及び事業年度に係る連結損益計算書及び損益計算書に記載される営業損益が2期連続して損失となった場合
  - (2) 当社の各連結会計年度末日及び事業年度末日における連結貸借対照表及び貸借対照表に記載される純資産の合計の額が、直前の連結会計年度末日及び事業年度末日における連結貸借対照表及び貸借対照表に記載される純資産合計の額の75%を下回った場合
  - (3) 引受契約に定める前提条件が成就していなかったことが判明した場合
  - (4) 当社が引受契約上の義務又は表明・保証に違反(軽微な違反を除く。)した場合
- なお、当第1四半期連結会計期間末において、上記財務制限条項には抵触していません。

2. 長期借入金(1年以内返済予定の借入金を含む)のうち2,666,000千円(2023年6月30日付シンジケートローン契約)については、以下の財務制限条項が付されております。

- (1) 2024年3月期決算以降、各年度の決算期の末日における連結の貸借対照表上の純資産の部の金額を直前の決算期末日における連結の貸借対照表上の純資産の部の金額の75%以上に維持すること
- (2) 2024年3月期決算以降、各年度の決算期の末日における単体の貸借対照表上の純資産の部の金額を直前の決算期末日における単体の貸借対照表上の純資産の部の金額の75%以上に維持すること
- (3) 2024年3月期決算以降、各年度の決算期における連結の損益計算書に示される当期損益が損失とならないようにすること

なお、当第1四半期連結会計期間末において、上記財務制限条項には抵触していません。

(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)

該当事項はありません。

(セグメント情報等)

## 【セグメント情報】

前第1四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年6月30日)

当社グループは、単一セグメントであるため、記載を省略しております。

当第1四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年6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

(単位：千円)

	報告セグメント			調整額 (注)1	四半期連結財務 諸表計上額 (注)2
	EC事業	HOI事業	合計		
売上高					
外部顧客への売上高	1,512,425	915,886	2,428,312	—	2,428,312
セグメント間の内部売上高又は振替高	4,963	—	4,963	△4,963	—
計	1,517,389	915,886	2,433,275	△4,963	2,428,312
セグメント利益又は損失(△)	85,336	△130,878	△45,541	130	△45,410

(注)1. セグメント利益又は損失の調整額は、セグメント間消去取引であります。

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. 報告セグメントの変更等に関する事項

当社グループの報告セグメントは、前第1四半期連結会計期間まで「EC事業」の単一セグメントでありましたが、前第2四半期連結会計期間より株式会社SHIFFONを子会社化したことに伴い「HOI事業（ハンズオンインキュベーション事業）」を新たに報告セグメントとして追加し、「EC事業」と「HOI事業」の2区分に変更しております。

なお、前第1四半期連結累計期間のセグメント情報を当第1四半期連結累計期間の報告セグメントの区分方法により作成した情報については、「HOI事業」が前第2四半期連結会計期間より追加されたことから開示を行っておりません。

## 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

(のれんの金額の重要な変動)

当第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SHIFFONの株式を追加取得したことに伴い、「HOI事業」セグメントにおいて、のれんが773,474千円発生しております。

(企業結合等関係)

(子会社株式の追加取得)

当社は、2023年6月29日開催の取締役会において、当社の連結子会社である株式会社SHIFFONの発行済株式を追加取得することについて決議し、2023年6月29日付で株式譲渡契約を締結するとともに、2023年6月30日付で株式を追加取得いたしました。

1. 取得の概要

- (1) 被取得企業の名称及びその事業の内容
 

被取得企業の名称	株式会社SHIFFON
事業の内容	アパレル事業
- (2) 企業結合日 2023年6月30日
- (3) 企業結合の法的形式 現金を対価とする株式取得
- (4) 結合後企業の名称 変更はありません。
- (5) 取得した議決権比率
 

企業結合直前に取得していた議決権比率	50.17%
企業結合日に追加取得する議決権比率	29.83%
取得後の議決権比率	80.00%
- (6) その他取引の概要に関する事項

当該取引は、当社グループが中期経営計画として掲げる事業の一環として行ったものであります。

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、2022年8月31日に実施した同社株式の取得と一体の取引として扱い、支配獲得後に追加取得した持分に係るのれんについては、支配獲得時にのれんが計上されたものとして算定しております。

3. 子会社株式の追加取得に関する事項

被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

取得対価(現金)	994,345千円
取得原価	994,345千円

4. 発生したのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間

- (1) 発生したのれん
 

金額	773,474千円
----	-----------
- (2) 発生原因
 

今後の事業展開により期待される将来の超過収益力であります。
- (3) 償却方法及び償却期間
 

15年間にわたる均等償却

(重要な後発事象)

該当事項はありません。