

【表紙】

【提出書類】	有価証券届出書の訂正届出書
【提出先】	中国財務局長
【提出日】	2025年12月16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 楯 広長
【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】	人事総務部次長 阿部 直之
【最寄りの連絡場所】	東京都千代田区霞が関3丁目3-2 新霞が関ビルディング 1F
【電話番号】	03 - 6758 - 5588（代表）
【事務連絡者氏名】	人事総務部次長 阿部 直之
【届出の対象とした募集(売出)有価証券の種類】	株式及び新株予約権証券(行使価額修正条項付新株予約権付社債券等)
【届出の対象とした募集(売出)金額】	その他の者に対する割当 株式 99,959,600円 新株予約権証券 510,000円 新株予約権証券の発行価額の総額に新株予約権の行使に際して 払込むべき金額の合計額を合算した金額 320,110,000円 (注) 新株予約権の行使価額が修正又は調整された場合には、 新株予約権の払込金額の総額に新株予約権の行使に際して出資 される財産の価額の合計額を合算した金額は増加又は減少する 可能性があります。また、新株予約権の権利行使期間内に行使 が行われない場合には、新株予約権の払込金額の総額に新株予 約権の行使に際して出資される財産の価額の合計額を合算した 金額は減少する可能性があります。
【安定操作に関する事項】	該当事項はありません。
【縦覧に供する場所】	株式会社東京証券取引所 (東京都中央区日本橋兜町2番1号)

1 【有価証券届出書の訂正届出書の提出理由】

当社が2025年12月4日に提出した有価証券届出書の記載事項のうち一部記載に訂正すべき箇所が生じたため、有価証券届出書の訂正届出書を提出するものであります。

2 【訂正事項】

第一部 証券情報

第1 募集要項

4 新規発行新株予約権証券（第2回新株予約権証券）

(2) 新株予約権の内容等

(注) 1．本新株式及び本新株予約権の発行により資金の調達をしようとする理由

(1) 資金調達をしようとする理由

(注) 5．当社の株券の貸借に関する事項について割当予定先と当社の特別利害関係者等との間で締結される予定の取決めの内容

第3 第三者割当の場合の特記事項

1 割当予定先の状況

(3) 株券等の保有方針

第二部 企業情報

第1 企業の概況

1 主要な経営指標等の推移

(1) 連結経営指標等

(2) 提出会社の経営指標等

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

第4 提出会社の状況

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

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

イ．当社の企業統治体制の概要

(2) 役員の状況

役員一覧

第5 経理の状況

1 連結財務諸表等

(1) 連結財務諸表

連結貸借対照表

中間連結貸借対照表

連結損益計算書及び連結包括利益計算書

中間連結損益計算書及び中間連結包括利益計算書

連結キャッシュ・フロー計算書

中間連結キャッシュ・フロー計算書

注記事項

注記事項

3 【訂正箇所】

訂正箇所は____を付して表示しております。

第一部 【証券情報】

第 1 【募集要項】

4 【新規発行新株予約権証券（第 2 回新株予約権証券）】

(2) 【新株予約権の内容等】

(訂正前)

自己新株予約権の取得の事由及び取得の条件	<p>1. 当社は、当社取締役会が決議した場合は、本新株予約権の払込期日の翌日以降、会社法第273条第2項（残存する本新株予約権の一部を取得する場合は、同法第273条第2項及び第274条第3項）の規定に従って、当社取締役会が定める取得日の2週間前までに通知又は公告を行った上で、当該取得日に本新株予約権の払込金額相当額を支払うことにより、残存する本新株予約権の全部又は一部を取得することができるものとします。一部取得をする場合には、抽選その他の合理的な方法により行うものとします。</p> <p>2. 当社は、別記「新株予約権の行使期間」欄の本新株予約権を行使することができる期間の末日に、本新株予約権1個当たりその払込金額と同額で、残存する全ての本新株予約権を、割当予定先から買い取るものとします。</p>
----------------------	--

(訂正後)

自己新株予約権の取得の事由及び取得の条件	当社は、別記「新株予約権の行使期間」欄の本新株予約権を行使することができる期間の末日に、本新株予約権1個当たりその払込金額と同額で、残存する全ての本新株予約権を、割当予定先から買い取るものとします。
----------------------	---

(注) 1. 本新株式及び本新株予約権の発行により資金の調達をしようとする理由

(1) 資金調達をしようとする理由

(訂正前)

また当社は、2025年1月29日付で株式会社東京証券取引所より特別注意銘柄に指定され、上場契約違約金9,600千円の徴求を受けました。当社は、2024年7月29日付「改善計画・改善状況報告書の公表に関するお知らせ」にて開示の通り、2024年9月13日付で特別調査委員会から受領した「特別調査委員会の調査結果報告書」において報告された原因分析及び再発防止策を基本として、再発防止に向けた改善施策を策定しております。（詳細は第二部 第2事業の状況1経営方針、経営環境及び対処すべき課題等に記載の通り）

(訂正後)

また当社は、2025年1月29日付で株式会社東京証券取引所より特別注意銘柄に指定され、上場契約違約金9,600千円の徴求を受けました。当社は、2025年7月29日付「改善計画・改善状況報告書の公表に関するお知らせ」にて開示の通り、2024年9月13日付で特別調査委員会から受領した「特別調査委員会の調査結果報告書」において報告された原因分析及び再発防止策を基本として、再発防止に向けた改善施策を策定しております。（詳細は第二部 第2事業の状況1経営方針、経営環境及び対処すべき課題等に記載の通り）

（注）５．当社の株券の貸借に関する事項について割当予定先と当社の特別利害関係者等との間で締結される予定の取決めの内容

（訂正前）

該当事項はありません。

（訂正後）

企業内容等の開示に関する内閣府令第１条第31号口に規定する者に該当する大垣内剛氏が、割当予定先であるLCAO、MAP246及びBEMAPと貸株契約を締結する予定です。

第３ 【第三者割当の場合の特記事項】

１ 【割当予定先の状況】

（３）株券等の保有方針

（訂正前）

なお、当社の直前の基準日（2025年９月24日）に基づく株主名簿、及び、本新株式の発行及び本新株予約権のうち当初コミットである170,000株のみが行使されたと仮定した場合の当社の流通株式比率は約37.3%となる見込みです。東京証券取引所グロース市場の流通株式時価総額の適合のために、流通株式比率を向上させるべく、DESの割当先は、必要な場合には、2026年２月末までの市場売却意向があることを当社代表取締役社長である楯広長が各割当先に確認しております。

（訂正後）

なお、当社の直前の基準日（2025年９月24日）に基づく株主名簿、及び、本新株式の発行及び本新株予約権のうち当初コミットである200,000株のみが行使されたと仮定した場合の当社の流通株式比率は約37.6%となる見込みです。東京証券取引所グロース市場の流通株式時価総額の適合のために、流通株式比率を向上させるべく、DESの割当先は、必要な場合には、2026年２月末までの市場売却意向があることを当社代表取締役社長である楯広長が各割当先に確認しております。

第二部 【企業情報】

第 1 【企業の概況】

1 【主要な経営指標等の推移】

(1) 連結経営指標等

(訂正前)

回次	第26期	第27期	第28期	第29期	第30期
決算年月	2021年 2 月	2022年 2 月	2023年 2 月	2024年 2 月	2025年 2 月
売上高 (千円)	6,025,332	5,239,212	4,588,784	4,845,087	3,462,536
経常損失 () (千円)	440,708	561,294	207,969	328,754	391,236
親会社株主に帰属する 当期純損失 () (千円)	645,130	594,732	319,396	371,271	346,761
包括利益 (千円)	689,020	669,997	328,085	416,892	392,504
純資産額 (千円)	1,009,689	410,672	45,747	52,288	438,215
総資産額 (千円)	2,687,706	2,086,277	1,882,658	1,505,521	820,666
1 株当たり純資産額 (円)	264.81	15.76	58.87	2.55	118.66
1 株当たり当期純損失 金額 () (円)	320.81	297.86	149.42	123.69	93.90
潜在株式調整後 1 株 当たり当期純利益金額 (円)					
自己資本比率 (%)	19.67	1.61	8.13	0.63	53.40
自己資本利益率 (%)	76.50				
株価収益率 (倍)	2.35	1.51	2.92	4.41	3.17
営業活動による キャッシュ・フロー (千円)	154,405	434,737	4,530	28,644	402,253
投資活動による キャッシュ・フロー (千円)	685,856	42,819	318,463	137,070	523,508
財務活動による キャッシュ・フロー (千円)	588,384	132,080	7,917	95,214	105,668
現金及び現金同等物の 期末残高 (千円)	786,669	441,193	119,341	48,841	64,427
従業員数 (人)	388 ()	112 ()	175 ()	67 (28)	64 (37)

(訂正後)

回次	第26期	第27期	第28期	第29期	第30期
決算年月	2021年 2 月	2022年 2 月	2023年 2 月	2024年 2 月	2025年 2 月
売上高 (千円)	6,025,332	5,239,212	4,588,784	4,845,087	3,462,536
経常損失 () (千円)	440,708	561,294	207,969	328,754	391,236
親会社株主に帰属する 当期純損失 () (千円)	645,130	594,732	319,396	371,271	346,761
包括利益 (千円)	689,020	669,997	328,085	416,892	392,504
純資産額 (千円)	1,009,689	410,672	45,747	52,288	438,215
総資産額 (千円)	2,687,706	2,086,277	1,882,658	1,505,521	820,666
1株当たり純資産額 (円)	264.81	15.76	58.87	2.55	118.66
1株当たり当期純損失 金額 () (円)	320.81	297.86	149.42	123.69	93.90
潜在株式調整後1株 当たり当期純利益金額 (円)					
自己資本比率 (%)	19.67	1.61	8.13	0.63	53.40
自己資本利益率 (%)	76.50				
株価収益率 (倍)	2.35	1.51	2.92	4.41	3.17
営業活動による キャッシュ・フロー (千円)	154,405	434,737	4,530	28,644	402,253
投資活動による キャッシュ・フロー (千円)	685,856	42,819	318,463	137,070	523,508
財務活動による キャッシュ・フロー (千円)	588,384	132,080	7,917	95,214	105,668
現金及び現金同等物の 期末残高 (千円)	786,669	441,193	119,341	48,841	64,427
従業員数（ほか、平均 臨時雇用人員） (人)	388 ()	112 ()	175 ()	67 (28)	64 (37)

(2) 提出会社の経営指標等

(訂正前)

回次	第26期	第27期	第28期	第29期	第30期
決算年月	2021年 2 月	2022年 2 月	2023年 2 月	2024年 2 月	2025年 2 月
売上高 (千円)	5,855,439	4,891,324	4,364,413	4,462,031	3,229,161
経常損失 () (千円)	254,869	476,483	185,531	236,328	339,156
当期純損失 () (千円)	547,298	552,238	459,988	328,073	511,710
持分法を適用した 場合の投資利益 (千円)					
資本金 (千円)	280,309	315,799	415,791	673,272	673,272
発行済株式総数 (株)	2,032,600	2,172,600	2,636,600	3,729,429	3,729,429
純資産額 (千円)	623,126	103,302	156,702	30,153	481,557
総資産額 (千円)	2,203,828	1,712,633	1,702,806	1,461,164	705,385
1株当たり純資産額 (円)	312.14	48.36	60.26	8.16	130.40
1株当たり配当額 (うち1株当たり 中間配当額) (円)	()	()	()	()	()
1株当たり当期純損失 金額 () (円)	272.16	276.58	215.19	109.30	138.56
潜在株式調整後1株 当たり当期純利益金額 (円)					
自己資本比率 (%)	28.27	6.03	9.20	2.06	68.27
自己資本利益率 (%)	61.57	152.04			
株価収益率 (倍)	2.77	1.63	2.03	4.99	2.15
配当性向 (%)					
従業員数 (人)	383 ()	105 (11)	159 ()	52 (8)	48 (21)
株主総利回り (%) (比較指標：配当込み TOPIX) (%)	40.7 (121.8)	24.2 (125.9)	23.5 (136.6)	29.3 (188.0)	37.8 (202.2)
最高株価 (円)	1,324	1,039	535	1,583	592
最低株価 (円)	603	442	402	428	273

(訂正後)

回次	第26期	第27期	第28期	第29期	第30期
決算年月	2021年 2 月	2022年 2 月	2023年 2 月	2024年 2 月	2025年 2 月
売上高 (千円)	5,855,439	4,891,324	4,364,413	4,462,031	3,229,161
経常損失 () (千円)	254,869	476,483	185,531	236,328	339,156
当期純損失 () (千円)	547,298	552,238	459,988	328,073	511,710
持分法を適用した 場合の投資利益 (千円)					
資本金 (千円)	280,309	315,799	415,791	673,272	673,272
発行済株式総数 (株)	2,032,600	2,172,600	2,636,600	3,729,429	3,729,429
純資産額 (千円)	623,126	103,302	156,702	30,153	481,557
総資産額 (千円)	2,203,828	1,712,633	1,702,806	1,461,164	705,385
1株当たり純資産額 (円)	312.14	48.36	60.26	8.16	130.40
1株当たり配当額 (うち1株当たり 中間配当額) (円)	()	()	()	()	()
1株当たり当期純損失 金額 () (円)	272.16	276.58	215.19	109.30	138.56
潜在株式調整後1株 当たり当期純利益金額 (円)					
自己資本比率 (%)	28.27	6.03	9.20	2.06	68.27
自己資本利益率 (%)	61.57	152.04			
株価収益率 (倍)	2.77	1.63	2.03	4.99	2.15
配当性向 (%)					
従業員数(ほか、平均臨 時雇用人員) (人)	383 ()	105 (11)	159 ()	52 (8)	48 (21)
株主総利回り (%) (比較指標：配当込み TOPIX) (%)	40.7 (121.8)	24.2 (125.9)	23.5 (136.6)	29.3 (188.0)	37.8 (202.2)
最高株価 (円)	1,324	1,039	535	1,583	592
最低株価 (円)	603	442	402	428	273

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】

(訂正前)

本件につきましては、株主、投資家の皆様をはじめ、関係者の皆様に多大なるご迷惑とご心配をおかけしておりますことを、深くお詫び申し上げます。当社は、2024年7月29日付「改善計画・改善状況報告書の公表に関するお知らせ」にて開示の通り、2024年9月13日付で特別調査委員会から受領した「特別調査委員会の調査結果報告書」において報告された原因分析及び再発防止策を基本として、現経営陣が「1. 役員体制の見直し」、「2. ガバナンス委員会の設置」、「3. 相互牽制機能の強化」、「4. 管理部門の強化」、「5. 取引関係の適正化」、「6. 決裁権限や決裁プロセスの見直し」、「7. 役職員のコンプライアンス意識、会計リテラシーの向上」、「8. 監査機能の強化」、「9. 内部通報制度の活性化」、「10. 責任追及」から構成される再発防止に向けた改善施策を策定しております。

(訂正後)

本件につきましては、株主、投資家の皆様をはじめ、関係者の皆様に多大なるご迷惑とご心配をおかけしておりますことを、深くお詫び申し上げます。当社は、2025年7月29日付「改善計画・改善状況報告書の公表に関するお知らせ」にて開示の通り、2024年9月13日付で特別調査委員会から受領した「特別調査委員会の調査結果報告書」において報告された原因分析及び再発防止策を基本として、現経営陣が「1. 役員体制の見直し」、「2. ガバナンス委員会の設置」、「3. 相互牽制機能の強化」、「4. 管理部門の強化」、「5. 取引関係の適正化」、「6. 決裁権限や決裁プロセスの見直し」、「7. 役職員のコンプライアンス意識、会計リテラシーの向上」、「8. 監査機能の強化」、「9. 内部通報制度の活性化」、「10. 責任追及」から構成される再発防止に向けた改善施策を策定しております。

第4 【提出会社の状況】

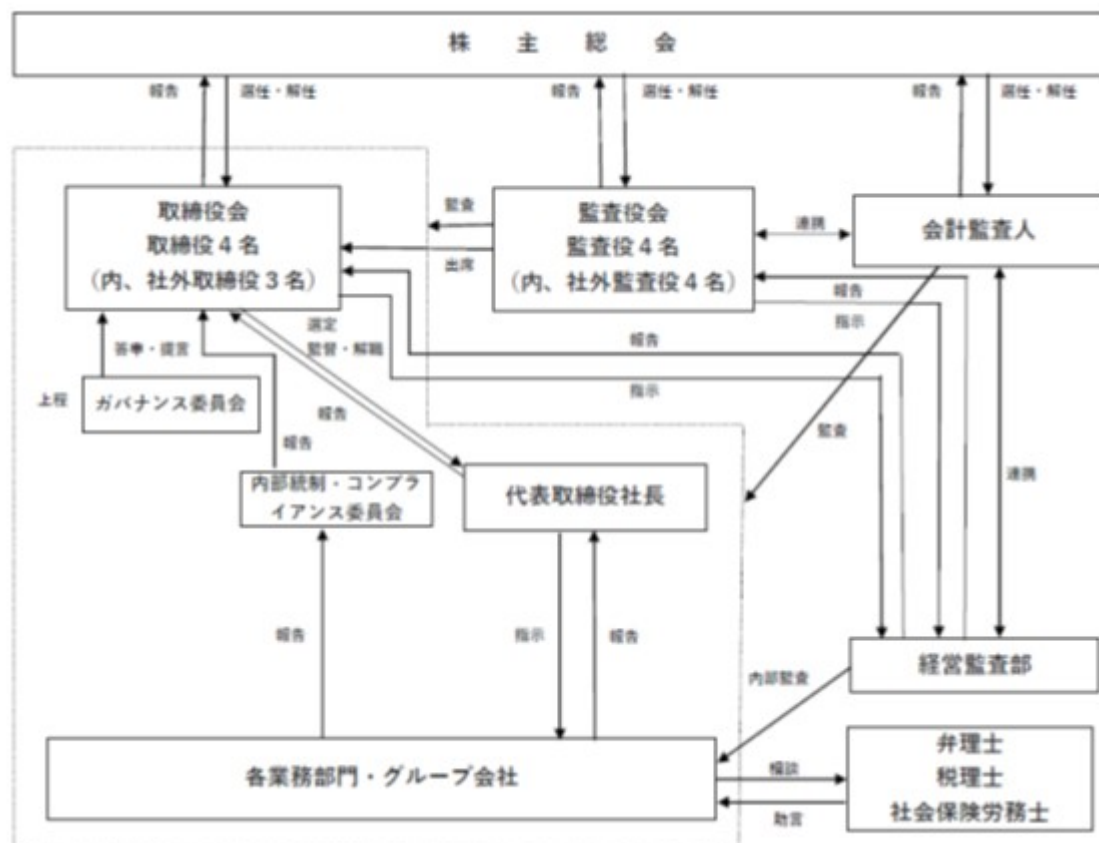
4 【コーポレート・ガバナンスの状況等】

(1) 【コーポレート・ガバナンスの概要】

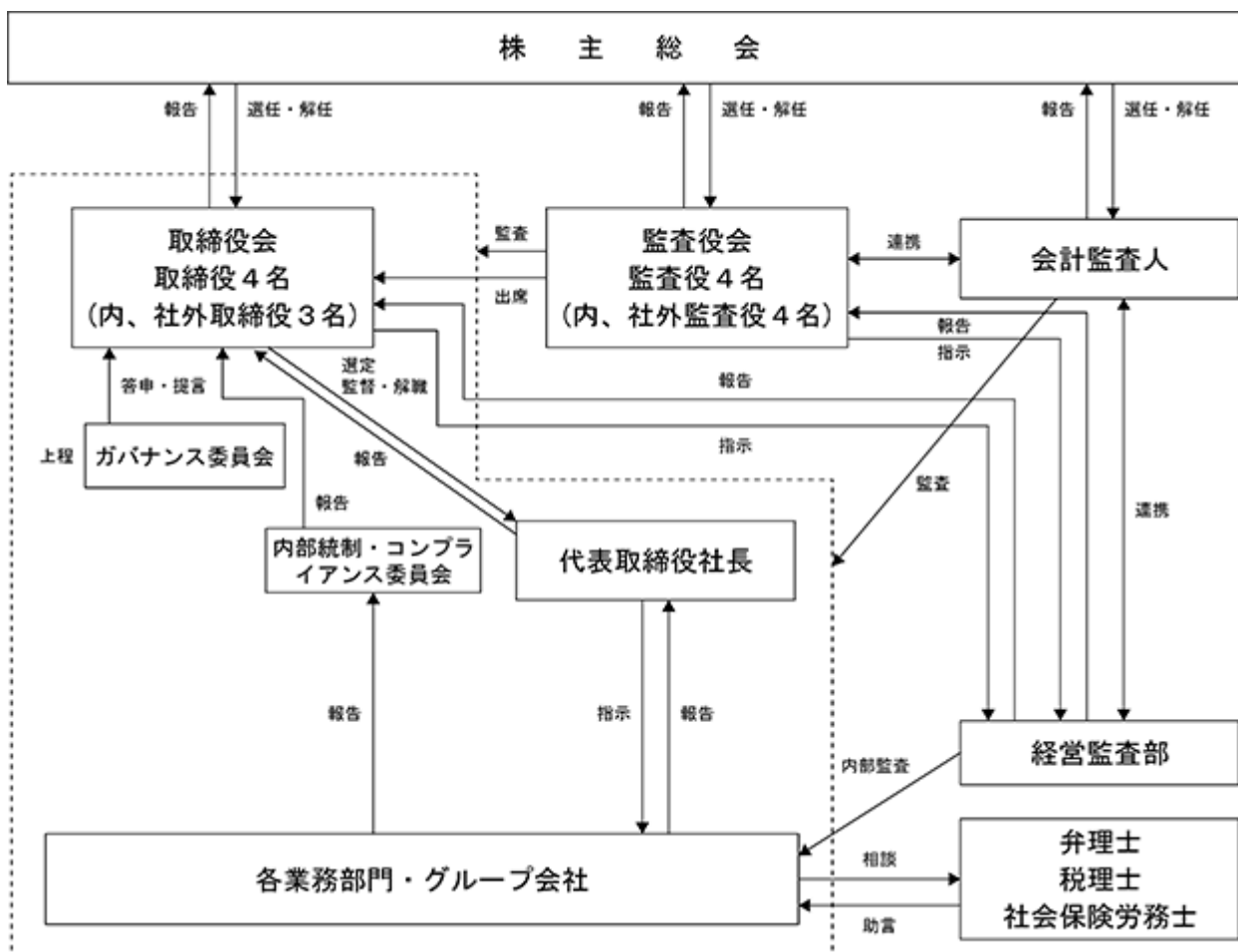
企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

イ．当社の企業統治体制の概要

(訂正前)



(訂正後)



(2) 【役員の状況】

役員一覧

(訂正前)

本有価証券届出書提出日現在の当社の役員の状況は、以下のとおりであります。

男性 7 名 女性 1 名 （役員のうち女性の比率 0 %）

(訂正後)

本有価証券届出書提出日現在の当社の役員の状況は、以下のとおりであります。

男性 7 名 女性 1 名 （役員のうち女性の比率 12.5 %）

(訂正前)

(注) 3．取締役の任期は、2025年5月30日開催予定の定時株主総会終結の時から、1年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する定時株主総会終結の時までであります。

(訂正後)

(注) 3．取締役の任期は、2025年5月30日開催の定時株主総会終結の時から、1年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する定時株主総会終結の時までであります。

第5 【経理の状況】

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

【連結貸借対照表】

【中間連結貸借対照表】

(訂正前)

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2025年 2 月28日)	当中間連結会計期間 (2025年 8 月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	74,428	109,564
売掛金	420,703	80,607
商品及び製品	4,403	3,371
原材料及び貯蔵品	49,908	19,635
前払費用	107,561	63,659
未収入金	98,827	92,103
短期貸付金	102,558	101,971
その他	9,589	2,532
貸倒引当金	140,714	116,933
流動資産合計	727,264	356,510
固定資産		
有形固定資産	0	0
無形固定資産	0	0
投資その他の資産		
長期貸付金	65,144	800
長期末収入金	—	287,773
差入保証金	83,872	51,727
その他	24,884	1,811
貸倒引当金	80,501	287,818
投資その他の資産合計	93,400	54,293
固定資産合計	93,401	54,294
資産合計	820,666	410,804
負債の部		
流動負債		
買掛金	31,404	213,517
短期借入金	200,000	100,000
1年内返済予定の長期借入金	160,670	53,879
リース債務	19,388	13,304
未払金	355,479	98,230
未払法人税等	8,775	6,852
預り金	324,548	8,763
賞与引当金	4,663	6,243
課徴金引当金	42,060	
その他	39,166	66,868
流動負債合計	1,186,155	567,659
固定負債		
長期借入金	56,690	32,716
リース債務	16,036	23,032
固定負債合計	72,726	55,748
負債合計	1,258,881	623,408

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2025年 2 月28日)	当中間連結会計期間 (2025年 8 月31日)
純資産の部		
株主資本		
資本金	673,272	1,013,647
資本剰余金	511,245	851,620
利益剰余金	1,599,308	2,055,445
自己株式	23,425	23,425
株主資本合計	438,215	213,603
新株予約権	—	1,000
純資産合計	438,215	212,603
負債純資産合計	820,666	410,804

(訂正後)

(単位：千円)

当中間連結会計期間 (2025年 8 月31日)	
資産の部	
流動資産	
現金及び預金	109,564
売掛金	80,607
商品及び製品	3,371
原材料及び貯蔵品	19,635
前払費用	63,659
未収入金	92,103
短期貸付金	101,971
その他	2,532
貸倒引当金	116,933
流動資産合計	356,510
固定資産	
有形固定資産	0
無形固定資産	0
投資その他の資産	
長期貸付金	800
長期未収入金	287,773
差入保証金	51,727
その他	1,811
貸倒引当金	287,818
投資その他の資産合計	54,293
固定資産合計	54,294
資産合計	410,804
負債の部	
流動負債	
買掛金	213,517
短期借入金	100,000
1年内返済予定の長期借入金	53,879
リース債務	13,304
未払金	98,230
未払法人税等	6,852
預り金	8,763
賞与引当金	6,243
課徴金引当金	
その他	66,868
流動負債合計	567,659
固定負債	
長期借入金	32,716
リース債務	23,032
固定負債合計	55,748
負債合計	623,408

(単位：千円)

当中間連結会計期間
(2025年8月31日)

純資産の部	
株主資本	
資本金	1,013,647
資本剰余金	851,620
利益剰余金	2,055,445
自己株式	23,425
株主資本合計	213,603
新株予約権	1,000
純資産合計	212,603
負債純資産合計	410,804

【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

【中間連結損益計算書及び中間連結包括利益計算書】

(訂正前)

【中間連結損益計算書】

(単位：千円)

	前中間連結会計期間 (自 2024年 3 月 1 日 至 2024年 8 月31日)	当中間連結会計期間 (自 2025年 3 月 1 日 至 2025年 8 月31日)
売上高	2,011,452	1,115,349
売上原価	1,192,752	788,665
売上総利益	818,700	326,683
販売費及び一般管理費	¹ 1,050,362	¹ 539,239
営業損失（ ）	231,661	212,555
営業外収益		
受取利息	5,923	77
受取手数料	5,800	4,187
その他	1,694	7,123
営業外収益合計	13,417	11,388
営業外費用		
支払利息	2,382	2,897
貸倒引当金繰入額	—	8,186
その他	1,713	1,548
営業外費用合計	4,096	12,632
経常損失（ ）	222,340	213,799
特別利益		
固定資産売却益	2,802	443
事業譲渡益	432,346	
特別利益合計	435,149	443
特別損失		
固定資産売却損	—	0
固定資産除却損	—	163
投資有価証券評価損	20,285	
減損損失	82,960	12,959
貸倒引当金繰入額	—	184,291
特別調査費用等	109,848	
特別損失合計	213,094	197,415
税金等調整前中間純損失（ ）	285	410,771
法人税、住民税及び事業税	2,440	1,815
法人税等合計	2,440	1,815
中間純損失（ ）	2,725	412,587
非支配株主に帰属する中間純損失（ ）	45,742	
親会社株主に帰属する中間純利益又は親会社株主に帰属する中間純損失（ ）	43,017	412,587

(訂正後)

【中間連結損益計算書】

(単位：千円)

当中間連結会計期間 (自 2025年 3 月 1 日 至 2025年 8 月31日)	
売上高	1,115,349
売上原価	788,665
売上総利益	326,683
販売費及び一般管理費	¹ 539,239
営業損失（ ）	212,555
営業外収益	
受取利息	77
受取手数料	4,187
その他	7,123
営業外収益合計	11,388
営業外費用	
支払利息	2,897
貸倒引当金繰入額	8,186
その他	1,548
営業外費用合計	12,632
経常損失（ ）	213,799
特別利益	
固定資産売却益	443
事業譲渡益	
特別利益合計	443
特別損失	
固定資産売却損	0
固定資産除却損	163
投資有価証券評価損	
減損損失	12,959
貸倒引当金繰入額	184,291
特別調査費用等	
特別損失合計	197,415
税金等調整前中間純損失（ ）	410,771
法人税、住民税及び事業税	1,815
法人税等合計	1,815
中間純損失（ ）	412,587
非支配株主に帰属する中間純損失（ ）	
親会社株主に帰属する中間純損失（ ）	412,587

(訂正前)

【中間連結包括利益計算書】

(単位：千円)

	前中間連結会計期間 (自 2024年 3 月 1 日 至 2024年 8 月31日)	当中間連結会計期間 (自 2025年 3 月 1 日 至 2025年 8 月31日)
中間純損失（ ）	2,725	412,587
中間包括利益	2,725	412,587
(内訳)		
親会社株主に係る中間包括利益	43,017	412,587
非支配株主に係る中間包括利益	45,742	

(訂正後)

【中間連結包括利益計算書】

(単位：千円)

	当中間連結会計期間 (自 2025年 3 月 1 日 至 2025年 8 月31日)
中間純損失（ ）	412,587
中間包括利益	412,587
(内訳)	
親会社株主に係る中間包括利益	412,587
非支配株主に係る中間包括利益	

【連結キャッシュ・フロー計算書】

【中間連結キャッシュ・フロー計算書】

(訂正前)

(単位：千円)

	前中間連結会計期間 (自 2024年 3 月 1 日 至 2024年 8 月31日)	当中間連結会計期間 (自 2025年 3 月 1 日 至 2025年 8 月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前中間純損失（ ）	285	410,771
減価償却費	7,625	0
減損損失	82,584	12,959
貸倒引当金の増減額（ は減少）	5,176	236,552
賞与引当金の増減額（ は減少）	62	
受取利息及び受取配当金	5,929	82
支払利息	2,382	2,897
有形固定資産売却損益（ は益）	2,802	443
投資有価証券評価損益（ は益）	20,285	
事業譲渡益	432,346	
特別調査費用等	109,848	
暗号資産評価損	1,469	
売上債権の増減額（ は増加）	124,178	340,096
棚卸資産の増減額（ は増加）	22,303	3,106
未収入金の増減額（ は増加）	153,404	6,724
仕入債務の増減額（ は減少）	104,182	182,112
未払金の増減額（ は減少）	80,460	259,003
預り金の増減額（ は減少）	210,185	315,287
その他	18,571	226,760
小計	222,233	427,900
利息及び配当金の受取額	3,831	177
利息の支払額	563	171
特別調査費用等の支払額	36,749	
法人税等の支払額又は還付額（ は支払）	3,986	9,147
営業活動によるキャッシュ・フロー	258,574	436,699
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	7,409	
有形固定資産の売却による収入	2,802	6
無形固定資産の取得による支出	3,640	
短期貸付けによる支出	—	745
短期貸付金の回収による収入	154	531
差入保証金の差入による支出	4,353	
差入保証金の回収による収入	340	31,736
事業譲渡による収入	454,545	
その他	93	3,761
投資活動によるキャッシュ・フロー	442,345	35,291

(単位：千円)

	前中間連結会計期間 (自 2024年 3 月 1 日 至 2024年 8 月31日)	当中間連結会計期間 (自 2025年 3 月 1 日 至 2025年 8 月31日)
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の純増減額（は減少）	—	100,000
長期借入による収入	50,000	
長期借入金の返済による支出	115,774	130,765
リース債務の返済による支出	29,886	14,441
株式の発行による収入	—	681,750
非支配株主への払戻による支出	98,000	
財務活動によるキャッシュ・フロー	193,660	436,543
現金及び現金同等物の増減額（は減少）	9,889	35,135
現金及び現金同等物の期首残高	48,841	64,427
現金及び現金同等物の中間期末残高	38,951	99,563

(訂正後)

(単位：千円)

当中間連結会計期間 (自 2025年 3 月 1 日 至 2025年 8 月31日)	
営業活動によるキャッシュ・フロー	
税金等調整前中間純損失（ ）	410,771
減価償却費	0
減損損失	12,959
貸倒引当金の増減額（ は減少）	236,552
賞与引当金の増減額（ は減少）	
受取利息及び受取配当金	82
支払利息	2,897
有形固定資産売却損益（ は益）	443
投資有価証券評価損益（ は益）	
事業譲渡益	
特別調査費用等	
暗号資産評価損	
売上債権の増減額（ は増加）	340,096
棚卸資産の増減額（ は増加）	3,106
未収入金の増減額（ は増加）	6,724
仕入債務の増減額（ は減少）	182,112
未払金の増減額（ は減少）	259,003
預り金の増減額（ は減少）	315,287
その他	226,760
小計	427,900
利息及び配当金の受取額	177
利息の支払額	171
特別調査費用等の支払額	
法人税等の支払額又は還付額（ は支払）	9,147
営業活動によるキャッシュ・フロー	436,699
投資活動によるキャッシュ・フロー	
有形固定資産の取得による支出	
有形固定資産の売却による収入	6
無形固定資産の取得による支出	
短期貸付けによる支出	745
短期貸付金の回収による収入	531
差入保証金の差入による支出	
差入保証金の回収による収入	31,736
事業譲渡による収入	
その他	3,761
投資活動によるキャッシュ・フロー	35,291

(単位：千円)

当中間連結会計期間 (自 2025年 3 月 1 日 至 2025年 8 月31日)	
財務活動によるキャッシュ・フロー	
短期借入金の純増減額（ は減少）	100,000
長期借入による収入	
長期借入金の返済による支出	130,765
リース債務の返済による支出	14,441
株式の発行による収入	681,750
非支配株主への払戻による支出	
財務活動によるキャッシュ・フロー	436,543
現金及び現金同等物の増減額（ は減少）	35,135
現金及び現金同等物の期首残高	64,427
現金及び現金同等物の中間期末残高	99,563

【注記事項】

(訂正前)

【注記事項】

(訂正後)

第30期連結会計年度

【注記事項】

【注記事項】

(訂正前)

【注記事項】

(訂正後)

第31期中間連結会計期間

【注記事項】