

【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】	関東財務局長
【提出日】	2020年8月14日
【四半期会計期間】	第14期第3四半期（自 2020年4月1日 至 2020年6月30日）
【会社名】	ナレッジスイート株式会社
【英訳名】	KnowledgeSuite Inc.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 稲葉 雄一
【本店の所在の場所】	東京都港区虎ノ門三丁目18番19号
【電話番号】	03-5405-8120
【事務連絡者氏名】	常務取締役 執行役員 コーポレートビジネスユニット長 柳沢 貴志
【最寄りの連絡場所】	東京都港区虎ノ門三丁目18番19号
【電話番号】	03-5405-8120
【事務連絡者氏名】	常務取締役 執行役員 コーポレートビジネスユニット長 柳沢 貴志
【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）

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13期 第3四半期連結 累計期間	第14期 第3四半期連結 累計期間	第13期
会計期間	自 2018年10月1日 至 2019年6月30日	自 2019年10月1日 至 2020年6月30日	自 2018年10月1日 至 2019年9月30日
売上収益 (第3四半期連結会計期間) (千円)	1,612,898 (511,158)	1,588,599 (491,567)	2,159,940
税引前四半期(当期)利益 (千円)	78,425	91,095	110,874
親会社の所有者に帰属する四半期 (当期)利益 (第3四半期連結会計期間) (千円)	51,442 (95)	96,113 (11,627)	77,308
親会社の所有者に帰属する四半期 (当期)包括利益 (千円)	51,364	103,765	76,870
親会社の所有者に帰属する持分 (千円)	951,415	1,094,646	980,213
総資産額 (千円)	2,393,111	2,418,886	2,338,764
基本的1株当たり四半期(当期) 利益 (第3四半期連結会計期間) (円)	10.35 (0.02)	18.94 (2.28)	15.51
希薄化後1株当たり四半期(当 期)利益 (円)	10.07	18.76	15.12
親会社所有者帰属持分比率 (%)	39.8	45.3	41.9
営業活動によるキャッシュ・フ ロー (千円)	66,220	84,426	83,969
投資活動によるキャッシュ・フ ロー (千円)	21,864	157,752	130,674
財務活動によるキャッシュ・フ ロー (千円)	162,278	73,059	104,596
現金及び現金同等物の四半期末 (期末)残高 (千円)	1,142,342	847,214	993,599

(注) 1. 当社は要約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. 売上収益には、消費税等は含まれておりません。

3. 上記指標は、国際会計基準(以下、「IFRS」という。)により作成した要約四半期連結財務諸表及び連結財務諸表に基づいております。

2【事業の内容】

当第3四半期連結会計期間において、当社が営む事業の内容について、重要な変更はありません。また、主要な関係会社における異動もありません。

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に発生した事業等のリスクは、次のとおりであります。なお、文中の将来に関する事項は、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（当社及び連結子会社）が判断したものであります。

（1）新型コロナウイルス感染拡大の影響に関するリスク

世界的に流行している新型コロナウイルス感染症（COVID-19）に対して当社グループでは、顧客や取引先、社員の安全を第一に考え、イベント・セミナーの中止又は延期、不要不急な外出やミーティングの禁止、在宅勤務（テレワーク）の原則化とそれを可能とする当社製品サービスであるWeb会議やオンライン商談ツール、SFA/CRM/グループウェア「Knowledge Suite（ナレッジスイート）」の活用促進、マスク着用と消毒手洗いの徹底による感染予防等に努めております。

クラウドソリューション事業について

クラウドソリューション事業においては、新型コロナウイルス感染症対策として広がるテレワークの利用拡大を契機に国内中堅・中小企業へのクラウドサービス「Knowledge Suite（ナレッジスイート）」等の販売増が予想されます。

しかしながら、新型コロナウイルス感染症拡大の影響による経済活動の低迷により、中堅・中小企業の景気低迷における売上の減少、または財務状態の悪化等が深刻化した場合には、当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に影響を及ぼす可能性があります。

システムエンジニアリング事業について

システムエンジニアリング事業においては、新型コロナウイルス感染症の拡大の影響によりITサービスの需要拡大に伴うIT人材のニーズが高まることが予想されます。しかしながら、感染症拡大の影響による経済活動の影響により、派遣先プロジェクトの一時停止または縮小による取引額の一時的減少の可能性があります。当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に影響を与える可能性があります。

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判断したものであります。

なお、当社グループは第1四半期連結会計期間から、従来の日本基準に替えて国際会計基準（以下、「IFRS」という。）を適用しており、前第3四半期連結累計期間及び前連結会計年度の数値もIFRSに組み替えて比較分析を行っております。

(1) 経営成績の状況

当第3四半期連結累計期間における我が国経済は、世界的な新型コロナウイルス感染症の拡大に伴う経済活動の低迷により先行き不透明な状況となっております。

当社グループのクラウドソリューション事業及びシステムエンジニアリング事業を展開する国内情報サービス市場は、働き方改革関連法案の施行に伴う「働き方改革」、感染症抑止に伴う企業の「テレワーク」機運の高まり、及び「デジタルトランスフォーメーション（DX）」への急速な移行など、企業の情報システム需要、中堅・中小企業におけるテレワーク環境の広がりにより、サブスクリプションからなるクラウドサービス需要が拡大しております。

このような状況下で、当社グループは「Change The Business～中小企業のビジネスを変え、日本経済の活性化に貢献する～」の経営理念を基に、「脳力をフル活用できる世界へ」とする企業ビジョンを目指し、テレワークをはじめとした働き方改革に必要な不可欠である、DXへの取り組みを強化するべく、成長加速に向けた投資の更なる強化を推進してまいりました。

具体的には、中堅・中小企業のDXを推進するSFA/CRMクラウドサービス「Knowledge Suite（ナレッジスイート）」を中心としたサブスクリプションビジネスの拡大のため、将来の売上拡大を優先した営業増員、及び感染症対策としての商談オンライン化を積極的に推進する他、企業のDX化を加速する次バージョンのクラウドプラットフォーム開発を進めてまいりました。

さらに、導入コンサルティング、IT人材サービスの提供を通じて、企業のテレワーク導入早期化、DXの推進を積極的に提案してまいりました。

以上の結果、当第3四半期連結累計期間の業績につきましては、売上収益は1,588,599千円（前年同期比1.5%減）、営業利益は96,327千円（前年同期比12.4%増）、税引前四半期利益は91,095千円（前年同期比16.2%増）、親会社の所有者に帰属する四半期利益は96,113千円（前年同期比86.8%増）となりました。

セグメント別の業績は、次のとおりであります。

クラウドソリューション事業 （クラウドサービス）

当サービスにつきましては、新型コロナウイルス感染症拡大による展示会及びセミナーの延期または中止により商談機会の減少が発生しましたが、感染症対策をきっかけとした中堅・中小企業のテレワーク化及びDX化のニーズの高まりにより、オンラインによる継続的なリード（見込み客）の獲得を維持し、商談のオンライン化を推進したため、当四半期における月間受注額が過去最大（6月度）を記録するなど、サブスクリプション契約の受注積み上がりが好調であったことから、当第3四半期連結累計期間における売上収益は494,924千円（前年同期比10.3%増）となりました。

（ソリューションサービス）

当サービスにつきましては、第2四半期に続き、クラウドサービスの契約が増加したことで、導入コンサルティングサービスの受注は堅調に推移し、感染症対策に伴う対面中心からオンラインへの業務変更早期化が功を奏し増収となりました。一方、WEBマーケティング支援及びクラウドインテグレーションサービスは、感染症拡大による顧客企業の広告宣伝予算縮小の影響により減収となりました。その結果、当第3四半期連結累計期間における売上収益は147,850千円（前年同期比18.4%減）となりました。

これらの結果、売上収益は642,774千円（前年同期比2.1%増）、セグメント利益は181,318千円（前年同期比8.9%減）となりました。

システムエンジニアリング事業

システムエンジニアリング事業においては、慢性的なIT人材不足を背景に、稼働エンジニアは継続しつつも、IT人材需要が高い派遣先企業において、感染症拡大の影響による年度開始に伴う計画見直しが発生したことで、派遣先プロジェクトが一部減少し、今後の回復の兆しはありつつも減収となりました。

これらの結果、売上収益は945,824千円（前年同期比3.8%減）、セグメント利益は209,560千円（前年同期比25.5%増）となりました。

(2) 財政状態の分析

(資産)

当第3四半期連結会計期間末の流動資産は1,162,413千円となり、前連結会計年度末に比べ155,164千円減少しました。これは主に、現金及び現金同等物の減少146,385千円、営業債権及びその他の債権の減少35,125千円によるものであります。

当第3四半期連結会計期間末の非流動資産は1,256,472千円となり、前連結会計年度末に比べ235,286千円増加しました。これは主に、無形資産の増加125,592千円、使用権資産の増加74,372千円によるものであります。

これらの結果、当第3四半期連結会計期間末の資産合計は2,418,886千円となり、前連結会計年度末に比べ80,121千円増加しました。

(負債)

当第3四半期連結会計期間末の流動負債は923,501千円となり、前連結会計年度末に比べ396,432千円増加しました。これは主に、有利子負債の増加411,900千円、営業債務及びその他の債務の減少67,802千円によるものであります。

当第3四半期連結会計期間末の非流動負債は400,738千円となり、前連結会計年度末に比べ430,743千円減少しました。これは主に、有利子負債の減少451,844千円、リース負債の増加19,511千円によるものであります。

これらの結果、当第3四半期連結会計期間末の負債合計は1,324,239千円となり、前連結会計年度末に比べ34,311千円減少しました。

(資本)

当第3四半期連結会計期間末の資本は1,094,646千円となり、前連結会計年度末に比べ114,433千円増加しました。これは主に、利益剰余金の増加96,113千円によるものであります。

これらの結果、親会社所有者帰属持分比率は前連結会計年度末に比べ3.4ポイント増加し、45.3%となりました。

(3) キャッシュ・フローの状況

当第3四半期連結会計期間末における現金及び現金同等物（以下「資金」という。）は、前第3四半期連結累計期間に比べ295,128千円減少し、847,214千円となりました。

当第3四半期連結累計期間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)

営業活動の結果得られた資金は84,426千円（前年同期は66,220千円の獲得）となりました。これは主に、税引前四半期利益91,095千円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)

投資活動の結果使用した資金は157,752千円（前年同期は21,864千円の使用）となりました。これは主に、無形資産の取得による支出168,259千円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)

財務活動の結果使用した資金は73,059千円（前年同期は162,278千円の獲得）となりました。これは主に、長期借入金の返済による支出139,944千円、リース負債の返済による支出41,615千円、短期借入金による純増減100,000千円によるものであります。

(4) 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。

(5) 研究開発活動

当第3四半期連結累計期間における研究開発活動の金額は16,440千円であります。なお、当第3四半期連結累計期間において、当社グループの研究開発活動の状況に重要な変更はありません。

(6) 従業員数

当第3四半期連結累計期間において、従業員数に著しい増減はありません。

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	17,099,200
計	17,099,200

【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末現在発行数(株) (2020年6月30日)	提出日現在発行数(株) (2020年8月14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	5,105,200	5,105,200	東京証券取引所 (マザーズ)	単元株式数は100株 であります。
計	5,105,200	5,105,200	-	-

(注)「提出日現在発行数」欄には、2020年8月1日からこの四半期報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は含まれておりません。

(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)
2020年4月1日～ 2020年6月30日 (注)	2,400	5,105,200	390	681,106	390	671,206

(注)新株予約権(ストックオプション)の権利行使による増加であります。

(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確認できないため、記載することができないことから、直前の基準日(2020年3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】

2020年6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)	普通株式 100	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 5,102,000	51,020	-
単元未満株式	普通株式 700	-	-
発行済株式総数	5,102,800	-	-
総株主の議決権	-	51,020	-

(注) 「単元未満株式」には当社所有の自己株式43株が含まれております。

【自己株式等】

2020年6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(%)
ナレッジスイート株式会社	東京都港区虎ノ門三丁目18番19号	100	-	100	0.00
計	-	100	-	100	0.00

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4【経理の状況】

1．要約四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の要約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）第93条の規定により、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠し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（2020年4月1日から2020年6月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2019年10月1日から2020年6月30日まで）に係る要約四半期連結財務諸表について、太陽有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

なお、当社の監査法人は次のとおり交代しております。

第13期連結会計年度 有限責任監査法人トーマツ

第14期第3四半期連結会計期間及び第3四半期連結累計期間 太陽有限責任監査法人

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及びIFRSに基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備について

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及びIFRSに基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備を行っております。その内容は以下のとおりであります。

(1) 会計基準等の内容を適切に把握し、会計基準等の改正に的確に対応することができる体制を整備するため、会計専門誌の購読及び各種セミナーに参加しております。

(2) IFRSの適用については、国際会計基準審議会が公表するプレスリリースや基準書を随時入手し、最新の基準の把握を行っております。また、IFRSに基づく適正な連結財務諸表等を作成するために、IFRSに準拠したグループ会計方針及び会計指針を作成し、それらに基づいて会計処理を行っております。

1 【要約四半期連結財務諸表】

(1) 【要約四半期連結財政状態計算書】

(単位：千円)

	注記	移行日 (2018年10月1日)	前連結会計年度 (2019年9月30日)	当第3四半期 連結会計期間 (2020年6月30日)
資産				
流動資産				
現金及び現金同等物		935,707	993,599	847,214
営業債権及びその他の債権		139,067	292,666	257,541
棚卸資産		610	408	4,347
未収法人所得税等		-	-	18,770
その他の金融資産		4,782	-	-
その他の流動資産		33,301	30,903	34,540
流動資産合計		1,113,469	1,317,577	1,162,413
非流動資産				
有形固定資産		47,063	50,212	54,160
使用権資産		275,719	219,808	294,180
のれん	7	129,019	328,206	328,206
無形資産	7	129,414	231,314	356,906
その他の金融資産	11	58,052	184,612	215,739
繰延税金資産		29,290	7,032	7,279
非流動資産合計		668,559	1,021,186	1,256,472
資産合計		1,782,029	2,338,764	2,418,886

(単位：千円)

	注記	移行日 (2018年10月1日)	前連結会計年度 (2019年9月30日)	当第3四半期 連結会計期間 (2020年6月30日)
負債及び資本				
負債				
流動負債				
営業債務及びその他の債務		42,026	162,670	94,867
契約負債		15,997	12,508	14,297
有利子負債	11	68,200	186,592	598,492
リース負債		57,152	56,998	115,601
未払法人所得税等		1,260	1,721	-
その他の流動負債		61,142	106,579	100,242
流動負債合計		245,779	527,069	923,501
非流動負債				
有利子負債	11	431,250	637,666	185,822
リース負債		204,291	148,679	168,191
引当金		23,456	23,498	23,530
繰延税金負債		-	21,637	23,194
その他の非流動負債		283	-	-
非流動負債合計		659,281	831,482	400,738
負債合計		905,061	1,358,551	1,324,239
資本				
資本金	8	650,944	664,174	681,106
資本剰余金	8	639,328	652,558	646,293
利益剰余金		413,218	335,888	239,774
自己株式	8	85	192	192
その他の資本の構成要素		-	438	7,213
親会社の所有者に帰属する持分合計		876,967	980,213	1,094,646
資本合計		876,967	980,213	1,094,646
負債及び資本合計		1,782,029	2,338,764	2,418,886

(2) 【要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書】

【要約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)

	注記	前第3四半期連結累計期間 (自 2018年10月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)
売上収益	5,6	1,612,898	1,588,599
売上原価		1,010,657	939,546
売上総利益		602,241	649,052
販売費及び一般管理費		519,890	606,162
その他の収益		8,677	53,479
その他の費用		5,337	42
営業利益	5	85,690	96,327
金融収益		271	404
金融費用		7,536	5,637
税引前四半期利益		78,425	91,095
法人所得税費用		26,982	5,018
四半期利益		51,442	96,113
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		51,442	96,113
四半期利益		51,442	96,113
1株当たり四半期利益			
基本的1株当たり四半期利益(円)	9	10.35	18.94
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	9	10.07	18.76

【第3四半期連結会計期間】

(単位：千円)

	注記	前第3四半期連結会計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年6月30日)
売上収益	5	511,158	491,567
売上原価		327,093	283,720
売上総利益		184,065	207,847
販売費及び一般管理費		176,772	213,709
その他の収益		1,073	66
その他の費用		882	-
営業利益(損失)	5	7,483	5,796
金融収益		54	-
金融費用		2,115	1,885
税引前四半期利益(損失)		5,422	7,681
法人所得税費用		5,326	3,946
四半期利益(損失)		95	11,627
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		95	11,627
四半期利益(損失)		95	11,627
1株当たり四半期利益			
基本的1株当たり四半期利益(損失) (円)	9	0.02	2.28
希薄化後1株当たり四半期利益(損失) (円)	9	0.02	2.28

【要約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)

	注記	前第3四半期連結累計期間 (自 2018年10月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)
四半期利益		51,442	96,113
その他の包括利益			
純損益に振り替えられることのない項目			
その他の包括利益を通じて公正価値で測 定する資本性金融商品	11	78	7,651
その他の包括利益合計		78	7,651
四半期包括利益		51,364	103,765
四半期包括利益の帰属			
親会社の所有者		51,364	103,765
四半期包括利益		51,364	103,765

【第3四半期連結会計期間】

(単位：千円)

注記	前第3四半期連結会計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年6月30日)
四半期利益(損失)	95	11,627
その他の包括利益		
純損益に振り替えられることのない項目		
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品	320	2,376
その他の包括利益合計	320	2,376
四半期包括利益(損失)	415	9,251
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	415	9,251
四半期包括利益(損失)	415	9,251

(3) 【要約四半期連結持分変動計算書】

前第3四半期連結累計期間(自 2018年10月1日 至 2019年6月30日)

(単位:千円)

注記	親会社の所有者に帰属する持分						資本 合計
	資本金	資本 剰余金	利益 剰余金	自己株式	その他の 資本の 構成要素	合計	
2018年10月1日残高	650,944	639,328	413,218	85	-	876,967	876,967
四半期利益	-	-	51,442	-	-	51,442	51,442
その他の包括利益	-	-	-	-	78	78	78
四半期包括利益合計	-	-	51,442	-	78	51,364	51,364
新株の発行	8	11,595	-	-	-	23,190	23,190
自己株式の取得	8	-	-	107	-	107	107
株式報酬取引	-	-	-	-	-	-	-
所有者との取引額等合計	11,595	11,595	-	107	-	23,082	23,082
2019年6月30日残高	662,539	650,923	361,776	192	78	951,415	951,415

当第3四半期連結累計期間(自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)

(単位:千円)

注記	親会社の所有者に帰属する持分						資本 合計
	資本金	資本 剰余金	利益 剰余金	自己株式	その他の 資本の 構成要素	合計	
2019年10月1日残高	664,174	652,558	335,888	192	438	980,213	980,213
四半期利益	-	-	96,113	-	-	96,113	96,113
その他の包括利益	-	-	-	-	7,651	7,651	7,651
四半期包括利益合計	-	-	96,113	-	7,651	103,765	103,765
新株の発行	8	4,250	-	-	-	8,500	8,500
自己株式の取得	-	-	-	-	-	-	-
株式報酬取引	8	12,682	-	-	-	2,168	2,168
所有者との取引額等合計	16,932	6,264	-	-	-	10,668	10,668
2020年6月30日残高	681,106	646,293	239,774	192	7,213	1,094,646	1,094,646

(4)【要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

注記	前第3四半期連結累計期間 (自 2018年10月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期利益	78,425	91,095
減価償却費及び償却費	87,905	95,174
金融収益	271	404
金融費用	7,536	5,637
投資有価証券売却益	-	42,000
棚卸資産の増減額(は増加)	6,853	3,938
営業債権及びその他の債権の増減額(は増加)	26,388	35,125
営業債務及びその他の債務の増減額(は減少)	37,565	67,802
契約負債の増減額(は減少)	703	1,789
引当金の増減額(は減少)	3,657	-
その他	45,835	6,003
小計	210,747	108,671
利息の受取額	271	4
配当金の受取額	-	400
利息の支払額	6,755	5,550
法人所得税の支払額	8,041	22,235
法人所得税の還付額	-	3,136
役員退職慰労金の支払額	130,000	-
営業活動によるキャッシュ・フロー	66,220	84,426
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	4,603	11,096
無形資産の取得による支出	57,691	168,259
投資有価証券の取得による支出	46,298	10,000
投資有価証券の売却による収入	-	60,000
保険積立金の解約による収入	230,458	-
子会社の取得による支出	160,505	-
その他	16,775	28,397
投資活動によるキャッシュ・フロー	21,864	157,752
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	-	100,000
長期借入れによる収入	500,000	-
長期借入金の返済による支出	310,697	139,944
リース負債の返済による支出	50,106	41,615
株式の発行による収入	23,190	8,500
自己株式の取得による支出	107	-
財務活動によるキャッシュ・フロー	162,278	73,059
現金及び現金同等物の増減額	206,634	146,385
現金及び現金同等物の期首残高	935,707	993,599
現金及び現金同等物の四半期末残高	1,142,342	847,214

【要約四半期連結財務諸表注記】

1. 報告企業

ナレッジスイート株式会社は日本に所在する株式会社であり、東京証券取引所マザーズ市場に株式を上場しております。登記上の本社の住所は東京都港区虎ノ門三丁目18番19号であります。本要約四半期連結財務諸表は、当社及びその子会社（以下、当社グループ）より構成されております。当社グループはクラウドソリューション事業及びシステムエンジニアリング事業を営んでおります。

2. 作成の基礎

(1) IFRSに準拠している旨及び初度適用に関する事項

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、四半期連結財務諸表規則第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定により、IAS第34号に準拠して作成しております。

当社グループは、2019年10月1日に開始する当連結会計年度の第1四半期連結会計期間よりIFRSを初めて適用し、IFRSへの移行日は2018年10月1日であります。従前の会計基準は日本基準であり、日本基準による直近の連結財務諸表に表示されている会計期間の末日は2019年9月30日であります。IFRSへの移行にあたり、IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」（以下、IFRS第1号）を適用しております。IFRSへの移行が当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に与える影響は、注記「14. 初度適用」に記載しております。

(2) 測定的基础

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、注記「3. 重要な会計方針」に記載のとおり、公正価値で測定されている特定の金融商品等を除き、取得原価を基礎として作成しております。

(3) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、千円未満を切り捨てて表示しております。

3. 重要な会計方針

当社グループの要約四半期連結財務諸表において適用する重要な会計方針は、第1四半期連結会計期間及び第1四半期連結累計期間において適用した会計方針と同一です。

4. 重要な会計上の見積り及び判断の利用

IFRSに準拠した連結財務諸表の作成において、経営者は、会計方針の適用並びに資産、負債、収益並びに費用の金額に影響を及ぼす判断、見積り及び仮定を行うことが要求されております。実際の業績は、これらの見積りとは異なる場合があります。

見積り及びその基礎となる仮定は継続して見直されます。会計上の見積りの見直しによる影響は、見積りを見直した会計期間及びそれ以降の将来の会計期間において認識されます。

要約四半期連結財務諸表における重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断は、第1四半期連結会計期間及び第1四半期連結累計期間に係る要約四半期連結財務諸表と同様です。

5. セグメント情報

(1) 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社の構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっている事業セグメントを基礎に決定しております。

当社グループは、経営組織の形態、製品・サービスの特性及び販売市場の類似性に基づき、複数の事業セグメントを集約した上で、「クラウドソリューション事業」及び「システムエンジニアリング事業」の2つを報告セグメントとしております。

「クラウドソリューション事業」は、営業活動の可視化、営業活動の自動化を目指す法人向けマルチテナント型クラウドサービスとして開発した統合型営業・マーケティング支援クラウドサービスの開発・販売、また、中堅・中小企業の営業・マーケティング課題を解決支援する導入コンサルティング、クラウドインテグレーション、WEBマーケティング支援からなるソリューションサービスの2つのサービスを軸に事業を展開しております。

「システムエンジニアリング事業」は、当社が長年培ってきたクラウドインテグレーションノウハウをベースにした先端IT技術者の育成、及び市場ニーズに即した先端技術力、研究開発体制を共有していくことで、今まで以上にニーズの高いシステムエンジニアリングサービスを展開しております。

(2) 報告セグメントの収益及び業績に関する情報

当社の報告セグメントによる収益及び業績は、以下のとおりであります。

前第3四半期連結累計期間（自 2018年10月1日 至 2019年6月30日）

（単位：千円）

	クラウド ソリューション 事業	システム エンジニア リング事業	合計	調整額	要約四半 期連結損益計算書 計上額
売上収益					
外部顧客からの売上収益	629,749	983,148	1,612,898	-	1,612,898
セグメント間の売上収益	2,574	-	2,574	2,574	-
合計	632,324	983,148	1,615,473	2,574	1,612,898
セグメント利益	199,033	166,959	365,992	280,302	85,690
金融収益					271
金融費用					7,536
税引前四半期利益					78,425

当第3四半期連結累計期間（自 2019年10月1日 至 2020年6月30日）

（単位：千円）

	クラウド ソリューション 事業	システム エンジニア リング事業	合計	調整額	要約四半 期連結損益計算書 計上額
売上収益					
外部顧客からの売上収益	642,774	945,824	1,588,599	-	1,588,599
セグメント間の売上収益	4,087	18,470	22,557	22,557	-
合計	646,862	964,294	1,611,157	22,557	1,588,599
セグメント利益	181,318	209,560	390,879	294,551	96,327
金融収益					404
金融費用					5,637
税引前四半期利益					91,095

（注）1．セグメント間の取引は市場実勢価格に基づいております。

2．セグメント利益の調整額は、主に各報告セグメントに配分していない全社費用によるものであります。

前第3四半期連結会計期間(自 2019年4月1日 至 2019年6月30日)

(単位:千円)

	クラウド ソリューション 事業	システム エンジニア リング事業	合計	調整額	要約四半 期連結損益計算書 計上額
売上収益					
外部顧客からの売上収益	183,474	327,684	511,158	-	511,158
セグメント間の売上収益	1,235	-	1,235	1,235	-
合計	184,709	327,684	512,394	1,235	511,158
セグメント利益	33,627	51,774	85,401	77,918	7,483
金融収益					54
金融費用					2,115
税引前四半期利益					5,422

当第3四半期連結会計期間(自 2020年4月1日 至 2020年6月30日)

(単位:千円)

	クラウド ソリューション 事業	システム エンジニア リング事業	合計	調整額	要約四半 期連結損益計算書 計上額
売上収益					
外部顧客からの売上収益	213,532	278,035	491,567	-	491,567
セグメント間の売上収益	285	15,724	16,009	16,009	-
合計	213,817	293,759	507,576	16,009	491,567
セグメント利益	45,737	66,394	112,131	117,928	5,796
金融収益					-
金融費用					1,885
税引前四半期損失					7,681

(注) 1. セグメント間の取引は市場実勢価格に基づいております。

2. セグメント利益の調整額は、主に各報告セグメントに配分していない全社費用によるものであります。

6. 売上収益

当社グループは、売上収益をサービス種類別に分類しております。分解した売上収益と報告セグメントとの関連は、次のとおりです。

前第3四半期連結累計期間（自 2018年10月1日 至 2019年6月30日）

（単位：千円）

報告セグメント	サービス	顧客との契約から認識した収益
クラウドソリューション事業	クラウドサービス	448,567
	ソリューションサービス	181,182
システムエンジニアリング事業		983,148
合計		1,612,898

当第3四半期連結累計期間（自 2019年10月1日 至 2020年6月30日）

（単位：千円）

報告セグメント	サービス	顧客との契約から認識した収益
クラウドソリューション事業	クラウドサービス	494,924
	ソリューションサービス	147,850
システムエンジニアリング事業		945,824
合計		1,588,599

7. 企業結合

前第3四半期連結累計期間（自 2018年10月1日 至 2019年6月30日）

ビクタス株式会社の取得

a. 企業結合の概要

）被取得企業の名称及び事業の内容

被取得企業の名称：ビクタス株式会社

事業の内容：システムエンジニアリングサービス

）企業結合の主な理由

今般、ビクタス株式会社の全株式を取得し子会社化することにより、ナレッジスイートグループは計100名の優秀なエンジニアを抱えることになり、当社が長年培ってきたクラウドインテグレーションノウハウをベースにした先端IT技術者の育成、及び市場ニーズに即した先端技術力、研究開発体制を共有していくことで、当社グループにおける、新クラウドサービス開発体制の強化と開発スピード、そしてクラウドインテグレーション分野における教育体制や今まで以上にニーズの高い先端エンジニアの提供における事業領域拡大が見込まれます。クラウドベンダーとして、高度な技術者集団として、多くの優秀な技術者の確保と人工知能、ビッグデータ、情報セキュリティ、IoT等の先端IT技術者の育成を行い、市場ニーズに即したIT人材の創出とそれによる新たな収益基盤の拡大及び強化を図ってまいります。

）取得日 2018年10月1日

）被取得企業の支配を獲得した方法

現金を対価とする株式取得

) 企業結合後の名称
変更はありません。

) 取得した議決権付資本持分の割合 100%

b. 取得対価及びその内訳

(単位：千円)

対価	金額
現金	288,960
合計	288,960

- (注) 1. 取得関連費用12,951千円は要約四半期連結損益計算書の「販売費及び一般管理費」に計上しております。
2. 条件付取得対価は、一定の条件を満たした場合に受取るものであり、その公正価値は、契約相手より受取る可能性がある金額について、その発生確率を加味した現在価値で算定しております。

c. 取得日における取得資産及び引受負債の公正価値及びのれん

(単位：千円)

科目	金額
流動資産(注)1(注)2	306,071
非流動資産	322,614
資産合計	628,685
流動負債	497,813
非流動負債	41,098
負債合計	538,912
取得資産及び引受負債の公正価値(純額)	89,773
のれん(注)3	199,187

- (注) 1. 現金及び現金同等物128,455千円が含まれております。
2. 取得した営業債権及びその他の債権の公正価値150,787千円について、契約金額の総額は157,970千円であり、回収不能と見込まれるものは7,183千円です。
3. のれんの構成要因は、主として今後の事業展開によって期待される将来の超過収益力から発生したものであります。当該のれんのうち、税務上損金算入を見込んでいる金額はありません。

d. 暫定的な金額の修正

2018年10月1日付けで取得したピクタス株式会社について、前第1四半期連結会計期間において株式取得に係る取得価額の当該取得対価に関連する資産及び負債への配分が完了していないため暫定的な金額で報告していましたが、前連結会計年度において、取得原価の配分が完了しております。取得資産及び引受負債が確定したことにより、のれんの金額が45,606千円減少しております。これは、無形資産及び繰延税金負債がそれぞれ66,296千円及び20,299千円増加したこと等によるものです。

8. 資本及びその他の資本項目

(1) 発行済株式数

発行済株式数の増減は、次のとおりです。

(単位：株)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2018年10月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)
期首残高	4,951,600	5,036,000
期中増加(注)	74,000	69,200
期中減少	-	-
四半期末残高	5,025,600	5,105,200

(注) 資本金の増加は、ストック・オプションとしての新株予約権の行使及び譲渡制限付株式報酬制度によるものです。

(2) 資本金

資本金の増減は、次のとおりです。

(単位：千円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2018年10月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)
期首残高	650,944	664,174
期中増加(注)	11,595	16,932
期中減少	-	-
四半期末残高	662,539	681,106

(注) 資本金の増加は、ストック・オプションとしての新株予約権の行使及び譲渡制限付株式報酬制度によるものです。

(3) 自己株式

自己株式の増減は、次のとおりです。

(単位：株)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2018年10月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)
期首残高	48	143
期中増加(注)	95	-
期中減少	-	-
四半期末残高	143	143

(注) 自己株式の増加は、単元未満株の買取によるものです。

9. 1 株当たり四半期利益

(1) 基本的1株当たり四半期利益の算定上の基礎

基本的1株当たり四半期利益及びその算定上の基礎は、次のとおりです。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2018年10月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)
親会社の所有者に帰属する四半期利益(千円)	51,442	96,113
基本的加重平均普通株式数(株)	4,970,092	5,073,913
基本的1株当たり四半期利益(円)	10.35	18.94

	前第3四半期連結会計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年6月30日)
親会社の所有者に帰属する四半期利益又は四半期損失 ()(千円)	95	11,627
基本的加重平均普通株式数(株)	4,982,578	5,103,897
基本的1株当たり四半期利益又は四半期損失() (円)	0.02	2.28

(2) 希薄化後1株当たり四半期利益の算定上の基礎

希薄化後1株当たり四半期利益及びその算定上の基礎は、次のとおりです。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2018年10月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)
親会社の所有者に帰属する四半期利益(千円)	51,442	96,113
調整額	-	-
希薄化後1株当たり四半期利益の計算に使用する四半 期利益(千円)	51,442	96,113
基本的加重平均普通株式数(株)	4,970,092	5,073,913
希薄化効果を有する潜在的普通株式の影響(株)	139,491	48,486
希薄化後1株当たり四半期利益の計算に使用する加重 平均普通株式数(株)	5,109,583	5,122,399
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	10.07	18.76

	前第3四半期連結会計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年6月30日)
親会社の所有者に帰属する四半期利益又は四半期損失 ()(千円)	95	11,627
調整額	-	-
希薄化後1株当たり四半期利益の計算に使用する四半 期利益又は四半期損失()(千円)	95	11,627
基本的加重平均普通株式数(株)	4,982,578	5,103,897
希薄化効果を有する潜在的普通株式の影響(株)	124,881	-
希薄化後1株当たり四半期利益の計算に使用する加重 平均普通株式数(株)	5,107,459	5,103,897
希薄化後1株当たり四半期利益又は四半期損失() (円)	0.02	2.28

10. 配当金

配当金の支払額は、次のとおりです。

前第3四半期連結累計期間（自 2018年10月1日 至 2019年6月30日）

該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間（自 2019年10月1日 至 2020年6月30日）

該当事項はありません

11. 金融商品

(1) 公正価値ヒエラルキーのレベル別分類

金融商品の公正価値ヒエラルキーは、レベル1からレベル3までを次のように分類しております。

レベル1：活発な市場における公表価格により測定された公正価値

レベル2：レベル1以外の、観察可能な価格を直接又は間接的に使用して算出された公正価値

レベル3：観察可能な市場データに基づかないインプットを含む、評価技法から算出された公正価値

経常的に公正価値で測定する金融商品の公正価値ヒエラルキーに基づくレベル別分類は、次のとおりです。

移行日（2018年10月1日）

（単位：千円）

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
金融資産				
その他の金融資産				
純損益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品	-	-	-	-
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品	-	-	28,000	28,000
合計	-	-	28,000	28,000

前連結会計年度（2019年9月30日）

（単位：千円）

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
金融資産				
その他の金融資産				
純損益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品	-	-	98,000	98,000
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品	27,860	-	28,000	55,860
合計	27,860	-	126,000	153,860

当第3四半期連結会計期間（2020年6月30日）

（単位：千円）

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
金融資産				
その他の金融資産				
純損益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品	-	-	80,000	80,000
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品	34,720	-	41,870	76,590
合計	34,720	-	121,870	156,590

レベル3に分類された金融商品の増減は、次のとおりです。

(単位：千円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2018年10月1日 至 2019年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)
期首残高	28,000	126,000
取得	18,000	10,000
売却	-	-
レベル1への振替	-	18,000
公正価値の変動	-	3,870
四半期末残高	46,000	121,870

(注) 当会計期間において、従来はレベル3に分類していた未上場株式の一部を、発行体の上場に伴いレベル1に振り替えております。

(2) 金融商品の公正価値

公正価値で測定される主な金融商品の測定方法は次のとおりです。

- () 現金及び現金同等物、営業債権及びその他の債権、その他の金融資産(流動)

これらは短期間で決済されるため、公正価値は帳簿価額に近似しております。

- () その他の金融資産、その他の金融負債

活発な金融市場において取引されている金融商品の公正価値は、市場価格に基づいており、レベル1に分類しております。なお、非上場株式は、適切な評価技法を使用して測定しており、レベル3に分類しております。

- () 営業債務及びその他の債務、短期借入金、未払法人所得税等

これらは短期間で決済されるため、公正価値は帳簿価額に近似することから、当該帳簿価額によっております。

- () 長期借入金

長期借入金のうち変動金利のものについては、適用される金利が市場での利率変動を即座に反映するため、また信用リスクに関しては金利に関する取引条件に変更がなく、公正価値は帳簿価額に近似しております。長期借入金のうち固定金利のものについては、借入利率と元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率に重要な相違がないため、公正価値は帳簿価額に近似しております。

12. 後発事象

該当事項はありません。

13. 要約四半期連結財務諸表の承認日

本要約四半期連結財務諸表は、2020年8月14日に取締役会によって承認されております。

14. 初度適用

当社グループは、当第1四半期連結会計期間からIFRSに準拠した要約四半期連結財務諸表を開示しております。我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準（以下、日本基準）に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2019年9月30日に終了する連結会計年度に関するものであり、IFRS移行日は2018年10月1日です。

(1) 遡及適用に対する免除規定

IFRS第1号は、IFRSを初めて適用する企業に対して、原則として遡及的にIFRSを適用することを求めています。ただし、一部について例外を認めており、当社グループが採用した免除規定は次のとおりです。

企業結合

当社グループは、移行日より前に行われた企業結合に対してIFRS第3号「企業結合」を遡及適用しないことを選択しております。この結果、移行日より前に行われた企業結合は、日本基準により会計処理しており、修正再表示しておりません。

リース

契約にリースが含まれているか否かを移行日時点で存在する事象及び状況に基づき判定しております。また、移行日前にファイナンス・リースに分類していた資産を除き、リース負債を移行日時点で測定し、同額を使用権資産として計上しております。原資産が少額もしくは短期リースに該当する場合の認識の免除について、移行日時点の状況で判断しております。

移行日前に認識した金融商品の指定

当社グループは、IFRS第9号における金融商品の分類について、移行日時点で存在する事実及び状況に基づいて判断しております。

株式報酬

当社グループは、移行日より前に権利確定した株式報酬に対しては、IFRS第2号を「株式に基づく報酬」遡及適用しないことを選択しております。

(2) 強制的な例外規定

IFRS第1号は、「見積り」、「金融資産及び金融負債の認識の中止」等について、IFRSの遡及適用を禁止しております。当社グループは、これらの項目について移行日より将来に向かって適用しております。

(3) 調整表

日本基準からIFRSへの移行が、当社グループの連結財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に及ぼす影響は、次のとおりです。なお、調整表の「表示組替」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼさない項目を、「認識及び測定の違い」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼす項目を含めて表示しております。

移行日(2018年10月1日)の資本に対する調整

(単位:千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	935,707	-	-	935,707		現金及び現金同等物
売掛金	139,655	588	-	139,067		営業債権及びその他の債権
仕掛品	610	-	-	610		棚卸資産
前払費用	25,922	25,922	-	-		
その他	16,180	16,180	-	-		
貸倒引当金	588	588	-	-		
	-	4,782	-	4,782		その他の金融資産
	-	37,320	4,019	33,301	b	その他の流動資産
流動資産合計	1,117,488	-	4,019	1,113,469		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	104,105	38,249	18,792	47,063	b	有形固定資産
	-	38,249	237,470	275,719	b	使用権資産
	-	238,996	109,977	129,019	a	のれん
無形固定資産	353,383	238,996	15,028	129,414	f	無形資産
投資その他の資産	96,792	23,712	15,028	58,052	f	その他の金融資産
	-	23,712	5,578	29,290	g	繰延税金資産
固定資産合計	554,281	-	114,278	668,559		非流動資産合計
資産合計	1,671,770	-	110,259	1,782,029		資産合計

(単位：千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
						負債及び資本
負債の部						負債
流動負債						流動負債
買掛金	17,008	25,018	-	42,026		営業債務及びその他の債務
	-	15,997	-	15,997		契約負債
1年以内返済予定の長期借入金	68,200	-	-	68,200		有利子負債
リース債務	8,264	-	48,888	57,152	b	リース負債
未払金	25,018	25,018	-	-		
未払費用	13,794	13,794	-	-		
未払法人税等	9,375	-	8,115	1,260	g	未払法人所得税等
前受金	15,997	15,997	-	-		
賞与引当金	19,165	19,165	-	-		
その他	10,874	10,874	-	-		
	-	43,834	17,307	61,142	b, c, g	その他の流動負債
流動負債合計	187,699	-	58,080	245,779		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	431,250	-	-	431,250		有利子負債
リース債務	33,909	-	170,382	204,291	b	リース負債
資産除去債務	23,456	-	-	23,456		引当金
その他	283	-	-	283		その他の非流動負債
固定負債合計	488,899	-	170,382	659,281		非流動負債合計
負債合計	676,598	-	228,462	905,061		負債合計
純資産の部						資本
資本金	650,944	-	-	650,944		資本金
資本剰余金	641,044	-	1,715	639,328	e	資本剰余金
利益剰余金	296,731	-	116,487	413,218	a, b, c, e, g	利益剰余金
自己株式	85	-	-	85		自己株式
	995,171	-	118,203	876,967		親会社の所有者に帰属する持分合計
純資産合計	995,171	-	118,203	876,967		資本合計
負債純資産合計	1,671,770	-	110,259	1,782,029		負債及び資本合計

前第3四半期連結会計期間(2019年6月30日)の資本に対する調整

(単位:千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	1,142,342	-	-	1,142,342		現金及び現金同等物
売掛金	260,061	3,404	-	263,466		営業債権及びその他の 債権
仕掛品	1,756	-	-	1,756		棚卸資産
前払費用	19,990	19,990	-	-		
その他	11,793	11,793	-	-		
貸倒引当金	7,638	7,638	-	-		
	-	20,741	4,041	16,699	b	その他の流動資産
流動資産合計	1,428,307	-	4,041	1,424,265		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	93,558	53,397	5,606	45,766	b	有形固定資産
	-	53,397	182,603	236,001	b	使用権資産
	-	389,783	61,576	328,206	a	のれん
無形固定資産	595,301	375,520	764	220,546	f	無形資産
投資その他の資産	147,010	41,976	-	105,033	f	その他の金融資産
	-	27,713	5,578	33,291	g	繰延税金資産
固定資産合計	835,870	-	132,975	968,846		非流動資産合計
資産合計	2,264,178	-	128,933	2,393,111		資産合計

(単位：千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
						負債及び資本
負債の部						負債
流動負債						流動負債
買掛金	113,444	32,264	-	145,708		営業債務及びその他の債務
	-	16,229	-	16,229		契約負債
1年以内返済予定の長期借入金	186,592	-	-	186,592		有利子負債
リース債務	7,198	-	50,194	57,393	b	リース負債
未払金	32,264	32,264	-	-		
未払費用	19,811	19,811	-	-		
未払法人税等	34,122	-	4,427	29,695	g	未払法人所得税等
前受金	16,229	16,229	-	-		
賞与引当金	14,441	14,441	-	-		
その他	44,801	34,252	24,920	103,974	b, c, g	その他の流動負債
流動負債合計	468,905	-	70,688	539,593		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	684,314	-	-	684,314		有利子負債
リース債務	28,500	-	135,970	164,471	b	リース負債
資産除去債務	23,488	-	-	23,488		引当金
退職給付に係る負債	11,052	11,052	-	-		
繰延税金負債	18,777	-	-	18,777		繰延税金負債
その他	-	11,052	-	11,052		その他の非流動負債
固定負債合計	766,132	-	135,970	902,103		非流動負債合計
負債合計	1,235,037	-	206,658	1,441,696		負債合計
純資産の部						資本
資本金	662,539	-	-	662,539		資本金
資本剰余金	652,639	-	1,715	650,923	e	資本剰余金
利益剰余金	285,766	-	76,009	361,776	a, b, c, e, f	利益剰余金
自己株式	192	-	-	192		自己株式
その他の包括利益累計額	78	-	-	78		その他の資本の構成要素
	1,029,140	-	77,725	951,415		親会社の所有者に帰属する持分合計
純資産合計	1,029,140	-	77,725	951,415		資本合計
負債純資産合計	2,264,178	-	128,933	2,393,111		負債及び資本合計

前連結会計年度(2019年9月30日)の資本に対する調整

(単位:千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	993,599	-	-	993,599		現金及び現金同等物
売掛金	272,853	19,812	-	292,666		営業債権及びその他の 債権
仕掛品	408	-	-	408		棚卸資産
前払費用	32,525	32,525	-	-		
その他	24,825	24,825	-	-		
貸倒引当金	2,585	2,585	-	-		
	-	34,952	4,049	30,903	b	その他の流動資産
流動資産合計	1,321,626	-	4,049	1,317,577		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	95,956	51,248	5,504	50,212	b	有形固定資産
	-	51,248	168,559	219,808	b	使用権資産
	-	366,974	38,767	328,206	a	のれん
無形固定資産	583,260	366,974	15,028	231,314	f	無形資産
投資その他の資産	200,254	1,362	14,280	184,612	f	その他の金融資産
	-	1,362	5,670	7,032	g	繰延税金資産
固定資産合計	879,472	-	141,714	1,021,186		非流動資産合計
資産合計	2,201,099	-	137,664	2,338,764		資産合計

(単位：千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
						負債及び資本
負債の部						負債
流動負債						流動負債
買掛金	126,672	35,997	-	162,670		営業債務及びその 他の債務
	-	12,508	-	12,508		契約負債
1年以内返済予定の長 期借入金	186,592	-	-	186,592		有利子負債
リース債務	7,225	-	49,772	56,998	b	リース負債
未払金	36,972	36,972	-	-		
未払費用	14,834	14,834	-	-		
未払法人税等	9,824	-	8,103	1,721	g	未払法人所得税等
前受金	12,508	12,508	-	-		
賞与引当金	31,948	31,948	-	-		
その他	28,782	47,757	30,039	106,579	b, c, g	その他の流動負債
流動負債合計	455,360	-	71,709	527,069		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	637,666	-	-	637,666		有利子負債
リース債務	26,684	-	121,995	148,679	b	リース負債
資産除去債務	23,498	-	-	23,498		引当金
繰延税金負債	18,269	-	3,368	21,637		繰延税金負債
固定負債合計	706,118	-	125,363	831,482		非流動負債合計
負債合計	1,161,479	-	197,072	1,358,551		負債合計
純資産の部						資本
資本金	664,174	-	-	664,174		資本金
資本剰余金	654,274	-	1,715	652,558	e	資本剰余金
利益剰余金	278,196	-	57,691	335,888	a, b, c, e, f	利益剰余金
自己株式	192	-	-	192		自己株式
その他の包括利益累計額	438	-	-	438		その他の資本の構成要 素
	1,039,620	-	59,407	980,213		親会社の所有者に帰属 する持分合計
純資産合計	1,039,620	-	59,407	980,213		資本合計
負債純資産合計	2,201,099	-	137,664	2,338,764		負債及び資本合計

前第3四半期連結累計期間(自 2018年10月1日 至2019年6月30日)の包括利益に対する調整

(単位:千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	1,612,898	-	-	1,612,898		売上収益
売上原価	1,010,657	-	-	1,010,657		売上原価
売上総利益	602,241	-	-	602,241		売上総利益
販売費及び一般管理費	558,249	-	38,359	519,890	a, b, c, g	販売費及び一般管理費
	-	5,221	3,455	8,677	d	その他の収益
	-	2,669	2,668	5,337	d, f	その他の費用
営業利益	43,991	2,552	39,146	85,690		営業利益
営業外収益	5,492	5,492	-	-		
営業外費用	9,054	9,054	-	-		
	-	271	-	271		金融収益
	-	6,385	1,150	7,536	b	金融費用
税金等調整前四半期純利益	40,428	-	37,996	78,425		税引前四半期利益
法人税等合計	29,441	-	2,459	26,982	g	法人所得税費用
四半期純利益	10,986	-	40,455	51,442		四半期利益
その他包括利益						その他の包括利益 純損益に振り替えられ ることのない項目 その他の包括利益を 通じて公正価値で測定 する資本性金融商品 その他の包括利益合計
その他有価証券評価差額 金	78	-	-	78		
その他の包括利益合計	78	-	-	78		
四半期包括利益	10,908	-	40,455	51,364		四半期包括利益

前連結会計年度（自 2018年10月1日 至2019年9月30日）の包括利益に対する調整

（単位：千円）

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	2,159,940	-	-	2,159,940		売上収益
売上原価	1,362,594	-	-	1,362,594		売上原価
売上総利益	797,345	-	-	797,345		売上総利益
販売費及び一般管理費	731,014	-	49,062	681,951	a, b, c, g	販売費及び一般管理費
	-	5,470	13,455	18,926	a, d	その他の収益
	-	11,273	2,708	13,981	d, f	その他の費用
営業利益	66,331	5,802	59,810	120,338		営業利益
営業外収益	5,581	5,581	-	-		
営業外費用	10,744	10,744	-	-		
特別損失	8,614	8,614	-	-		
	-	110	-	110		金融収益
	-	8,085	1,488	9,574	b	金融費用
税金等調整前当期純利益	52,553	-	58,321	110,874		税引前当期利益
法人税等合計	34,018	-	451	33,566	g	法人所得税費用
当期純利益	18,534	-	58,773	77,308		当期利益
その他の包括利益						その他の包括利益
						純損益に振り替えられる ことのない項目
その他有価証券評価差額 金	438	-	-	438		その他の包括利益を通 じて公正価値で測定す る資本性金融商品
その他の包括利益合計	438	-	-	438		その他の包括利益合計
包括利益	18,096	-	58,773	76,870		当期包括利益

調整に関する注記

主に以下の調整及び関連する税効果の計上を行っております。

a のれん

日本基準ではのれんを一定期間にわたり償却しておりましたが、IFRSでは償却を行わないため、日本基準で移行日以降に計上したのれん償却額を戻し入れております。

日本基準ではのれんの修正としていた条件付対価の一部について、IFRSでは収益として計上していません。

移行日時点でIFRSに基づきのれんの回収可能性を評価した結果、新たに減損損失を計上しております。

b リース

日本基準では賃貸借処理していたリース取引の一部について、IFRSでは使用権資産及びリース負債を計上しております。

c 有給休暇

日本基準では認識していなかった未消化の有給休暇について、IFRSでは負債を計上しております。

d 総額表示

日本基準では営業外収益に純額で表示していた項目の一部について、IFRSではその他の収益及びその他の費用に総額で表示しております。

e 資本取引

日本基準では費用としていた資本取引の付随コストについて、IFRSでは資本から控除しております。

f 無形資産

日本基準では金融商品としていた資産の一部について、IFRSでは無形資産として表示しております。

g 法人所得税

日本基準では法人税、住民税及び事業税に表示していた項目の一部について、IFRSでは販売費及び一般管理費として表示しております。また、日本基準では未払法人税等に表示していた項目の一部について、IFRSではその他の流動負債として表示しております。

h 表示組替

IFRSの規定に準拠するために主に以下の表示組替を行っております。

- ・日本基準において、「営業外収益」、「営業外費用」、「特別損失」に表示していた項目について、IFRSでは主に財務関連項目を「金融収益」又は「金融費用」として、それ以外の項目については、「その他の収益」又は「その他の費用」として表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「受取手形」、「売掛金」、「貸倒引当金」及び流動資産の「その他」に含めていた未収入金は、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」として表示しております。
- ・日本基準において「有形固定資産」として表示していた項目の一部について、IFRSでは「使用権資産」として表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「前受金」は、IFRSでは「契約負債」として表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「買掛金」、「未払金」は、IFRSでは「営業債務及びその他の債務」として表示しております。
- ・日本基準において区分掲記していた「受注損失引当金」及び流動負債の「資産除去債務」は、IFRSでは流動負債の「引当金」として表示しております。

利益剰余金に対する調整

(単位：千円)

	移行日 (2018年10月1日)	前第3四半期連結会計期間 (2019年6月30日)	前連結会計年度 (2019年9月30日)
a のれん	109,977	71,549	48,740
b リース	400	848	952
c 有給休暇	17,275	17,275	18,268
e 資本取引	1,715	1,715	1,715
f 無形資産	-	764	747
その他	9,450	11,184	7,806
合計	116,487	76,009	57,691

前第3四半期連結累計期間(自2018年10月1日至2019年6月30日)及び前連結会計年度(自2018年10月1日至2019年9月30日)のキャッシュ・フローに対する調整

日本基準ではファイナンス・リース取引を除くリース料の支払いを、営業活動によるキャッシュ・フローに区分していましたが、IFRSではリース負債の返済として財務活動によるキャッシュ・フローに区分しております。

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

2020年8月14日

ナレッジスイート株式会社

取締役会 御中

太陽有限責任監査法人

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 岩崎 剛 印

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 小野 潤 印

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」に掲げられているナレッジスイート株式会社の2019年10月1日から2020年9月30日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2020年4月1日から2020年6月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2019年10月1日から2020年6月30日まで）に係る要約四半期連結財務諸表、すなわち、要約四半期連結財政状態計算書、要約四半期連結損益計算書、要約四半期連結包括利益計算書、要約四半期連結持分変動計算書、要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書及び注記について四半期レビューを行った。

要約四半期連結財務諸表に対する経営者の責任

経営者の責任は、「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」第93条の規定により国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して要約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要約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。

監査人の責任

当監査法人の責任は、当監査法人が実施した四半期レビューに基づいて、独立の立場から要約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。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。

四半期レビューにおいては、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して実施される質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続が実施される。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。

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。

監査人の結論

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の要約四半期連結財務諸表が、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して、ナレッジスイート株式会社及び連結子会社の2020年6月30日現在の財政状態、同日をもって終了する第3四半期連結会計期間及び第3四半期連結累計期間の経営成績並びに第3四半期連結累計期間のキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項がすべての重要な点において認められなかった。

その他の事項

会社の2019年9月30日をもって終了した前連結会計年度の第3四半期連結会計期間及び第3四半期連結累計期間に係る国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して作成された要約四半期連結財務諸表については、前任監査人の四半期レビューの対象となっていない。また、2019年9月30日をもって終了した前連結会計年度の国際会計基準に準拠した連結財務諸表及びIFRS移行日（2018年10月1日）の連結財政状態計算書及びその注記については、前任監査人の監査の対象となっていない。

ただし、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準拠した2019年9月30日をもって終了した前連結会計年度の第3四半期連結会計期間及び第3四半期連結累計期間に係る四半期連結財務諸表については、前任監査人によって四半期レビューが実施されている。また、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た2019年9月30日をもって終了した連結会計年度に係る連結財務諸表及び2018年9月30日をもって終了した連結会計年度に係る連結財務諸表は、前任監査人によって監査が実施されている。前任監査人は、当該四半期連結財務諸表に対して2019年8月9日付けで無限定の結論を表明しており、2019年9月30日をもって終了した連結会計年度に係る当該連結財務諸表に対して2019年12月20日付けで無限定適正意見、2018年9月30日をもって終了した連結会計年度に係る当該連結財務諸表に対して2018年12月21日付けで無限定適正意見を表明している。

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

-
- (注) 1. 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。
2. X B R L データは監査の対象には含まれていません。