

【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】 2023年2月13日

【四半期会計期間】 第24期第2四半期(自 2022年10月1日 至 2022年12月31日)

【会社名】 株式会社アイスタイル

【英訳名】 istyle Inc.

【代表者の役職氏名】 代表取締役会長CEO 吉松 徹郎

【本店の所在の場所】 東京都港区赤坂一丁目12番32号

【電話番号】 03(6161)3660

【事務連絡者氏名】 取締役副会長CFO 菅原 敬

【最寄りの連絡場所】 東京都港区赤坂一丁目12番32号

【電話番号】 03(6161)3660

【事務連絡者氏名】 取締役副会長CFO 菅原 敬

【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23期 第2四半期連結累計期間	第24期 第2四半期連結累計期間	第23期
会計期間	自 2021年7月1日 至 2021年12月31日	自 2022年7月1日 至 2022年12月31日	自 2021年7月1日 至 2022年6月30日
売上高 (百万円)	17,109	20,358	34,401
経常利益又は経常損失() (百万円)	693	18	593
親会社株主に帰属する四半期(当期)純損失() (百万円)	603	36	571
四半期包括利益又は包括利益 (百万円)	384	224	571
純資産額 (百万円)	7,740	9,674	8,652
総資産額 (百万円)	23,450	24,624	22,168
1株当たり四半期(当期)純損失() (円)	8.44	0.48	8.00
潜在株式調整後1株当たり 四半期(当期)純利益 (円)			
自己資本比率 (%)	32.1	37.5	38.1
営業活動による キャッシュ・フロー (百万円)	218	679	1,276
投資活動による キャッシュ・フロー (百万円)	1,115	792	1,529
財務活動による キャッシュ・フロー (百万円)	230	591	1,354
現金及び現金同等物 の四半期末(期末)残高 (百万円)	6,481	6,094	5,690

回次	第23期 第2四半期 連結会計期間	第24期 第2四半期 連結会計期間
会計期間	自 2021年10月1日 至 2021年12月31日	自 2022年10月1日 至 2022年12月31日
1株当たり四半期純損失金額() (円)	7.71	1.82

- (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. 第23期第2四半期連結累計期間、第24期第2四半期連結累計期間、第23期の潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益については、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】

当第2四半期連結累計期間において、当社グループ(当社及び当社の関係会社)において営まれている事業の内容について、重要な変更はありません。

また、主要な関係会社の異動はありません。

第2 【事業の状況】

1 【事業等のリスク】

当第2四半期連結累計期間において、当四半期報告書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、経営者が連結会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与える可能性があると認識している主要なリスクの発生又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。

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) 業績の状況

化粧品業界におきましては、「新型コロナウイルス（COVID-19）」（以下、「新型コロナウイルス」という。）の影響により、消費者の購買意欲の低下や、外出自粛による化粧品をする機会の減少、インバウンド需要の蒸発などにより、依然として景況感が厳しい状況にあります。しかしながら、今後は新型コロナウイルスの影響が徐々に緩和されることにより国内化粧品市場が緩やかに復調し、さらには当社グループのクライアントである化粧品ブランドの業績も回復していくものと見込んでおります。

当社グループは、国内でEC・店舗など小売サービスを展開するBeauty Service事業の小売販売力及び販促力を活かし、当該事業の売上高を伸ばすだけでなく、化粧品ブランドの業績にも貢献することで、当社メディアへの広告出稿、ソリューションサービスの活用、さらに当社グループのEC・店舗における販促サービスの利用を増やすことで好循環を形成し、On Platform事業の持続的な成長にもつなげていく所存です。これにより収益部門であるOn Platform事業及びBeauty Service事業が成長することで、更なる増収と通期での営業利益の黒字化を目指しております。

当第2四半期連結累計期間における業績は以下の通りです。

売上高におきましては、新型コロナウイルス感染者数の増加などの要因がありながらもBeauty Service事業の店舗が前年同期比40.1%増の飛躍的な成長を遂げたことに加え、ECのスペシャルイベント「@cosme BEAUTY DAY」が成功をおさめた結果、連結では前年同期比で19.0%の増収となりました。さらに、Beauty Service事業の成長に伴い、販売促進サービスを含むブランドキャンペーンの需要が増え、これによりOn Platform事業も伸長し、増収に寄与しました。

営業利益におきましては、前述のとおりBeauty Service事業やOn Platform事業が増収したことにより、886百万円の増益となり黒字での着地となりました。

以上の結果、当第2四半期連結累計期間の業績は以下の通りとなりました。

売上高	20,358百万円（前年同期 17,109百万円 / 前年同期比 19.0%増）
営業利益	254百万円（前年同期 633百万円）
経常利益	18百万円（前年同期 693百万円）
税金等調整前四半期純利益	11百万円（前年同期 747百万円）
親会社株主に帰属する四半期純利益	36百万円（前年同期 603百万円）

On Platform事業

当セグメントには、当社が運営するコスメ・美容の総合サイト「@cosme（アットコスメ）」を基盤とした各種サービス（BtoB、BtoC）が属しております。

当第2四半期連結累計期間におきましては、依然として新型コロナウイルスの影響によりクライアントの予算が保守化され厳しい環境ではありますが、Beauty Service事業の成長により当セグメントにおける販売促進サービスを含むブランドキャンペーンが伸長し、前年同期比で増収となりました。

営業利益におきましては、増収の寄与に加えて、人材採用の遅れにより人材関連費用が抑えられたこともあり、増益となりました。

以上の結果、当第2四半期連結累計期間の業績は以下の通りとなりました。

売上高	3,979百万円（前年同期 3,704百万円 / 前年同期比 7.4%増）
-----	---------------------------------------

営業利益 727百万円（前年同期 382百万円 / 前年同期比 90.4%増）

Beauty Service事業

当セグメントには、化粧品ECサイト「@cosme SHOPPING（アットコスメショッピング）」の運営、化粧品専門店「@cosme STORE（アットコスメストア）」や大型旗艦店「@cosme TOKYO（アットコスメトーキョー）」の運営等、国内における小売業を中心としたサービスが属しております。

売上高におきまして、ECでは、スペシャルイベントが過去最高の流通総額を達成したことや、各種イベントで獲得した新規顧客の定着化および継続的なMD強化施策が功を奏し、前年同期比で13.2%の増収となり2桁成長を維持して伸長しました。店舗では、新型コロナウイルス感染者数の増加がありましたが、人流の戻りが著しいことやオンライン・オフラインを一気通貫したブランドキャンペーンにおける販売促進イベントなどにより客数が増え、増収となりました。また、大型旗艦店が過去最高の売上高を記録したこともあり40.1%の増収となりました。

営業利益におきましては、店舗の増収により490百万円の増益となり、黒字での着地となりました。なお、大型旗艦店におきましても、当第2四半期において四半期単位で初の黒字化を達成いたしました。

以上の結果、当第2四半期連結累計期間の業績は以下の通りとなりました。

売上高 13,520百万円（前年同期 10,557百万円 / 前年同期比 28.1%増）
営業利益 379百万円（前年同期 111百万円）

Global事業

当セグメントには、日本国外で展開するEC・卸売、店舗、メディア等のサービスが属しております。

売上高におきまして、EC・卸売では、中国の越境EC事業が現地における新型コロナウイルス感染者数の増加の煽りを受け、消費の冷え込みや物流の停滞により、前年同期比では減収となっておりますが、徐々に回復しており直近四半期比では増収となりました。また、香港店舗では、前期に不採算店舗を3つ閉店しましたが、残りの3店舗が回復基調にあるため、ほぼ横ばいでの着地となりました。結果としてGlobal事業全体では、前年同期比で若干の減収に留まりました。

営業利益におきましては、不採算事業の整理・撤退により減収しながらも、継続的な収益構造の改善で黒字転換いたしました。

以上の結果、当第2四半期連結累計期間の業績は以下の通りとなりました。

売上高 2,201百万円（前年同期 2,385百万円 / 前年同期比 7.7%減）
営業利益 10百万円（前年同期 71百万円）

その他事業

当セグメントには、美容部員を派遣する人材派遣事業と、創業間もない企業も含め幅広い成長ステージの企業に投資する投資育成事業が属しております。

人材派遣事業におきましては、稼働人員の増強を図ったことや新型コロナウイルスの影響が徐々に緩和されたことを受け、増収となりました。

営業利益におきましては、人材派遣事業における人員増強により人件費が先行したことで一時的に赤字となりましたが、営業投資有価証券の売却益により、セグメント全体では黒字での着地となりました。

以上の結果、当第2四半期連結累計期間の業績は以下の通りとなりました。

売上高 658百万円（前年同期 463百万円 / 前年同期比 41.9%増）
営業利益 4百万円（前年同期 15百万円 / 前年同期比 77.1%減）

(2) 財政状態の分析

資産の部

当第2四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2,456百万円増加し、24,624百万円となりました。

当第2四半期連結会計期間末における流動資産の額は、前連結会計年度末に比べ2,319百万円増加し、15,247百万円となりました。これは主に、現金及び預金が312百万円、受取手形、売掛金及び契約資産が1,561百万円、商品が609百万円増加したこと等によるものであります。

当第2四半期連結会計期間末における固定資産の額は、前連結会計年度末に比べ136百万円増加し、9,377百万円となりました。これは主に、投資有価証券が302百万円減少したものの、有形固定資産が453百万円増加したこと等によるものであります。

負債の部

当第2四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1,434百万円増加し、14,950百万円となりました。

当第2四半期連結会計期間末における流動負債の額は、前連結会計年度末に比べ4,665百万円減少し、7,022百万円となりました。これは主に、支払手形及び買掛金が753百万円増加したものの、1年内返済予定の長期借入金が6,140百万円減少したこと等によるものであります。

当第2四半期連結会計期間末における固定負債の額は、前連結会計年度末に比べ6,099百万円増加し、7,928百万円となりました。これは主に、長期借入金が1,798百万円、転換社債型新株予約権付社債が4,000百万円増加したこと等によるものであります。

純資産の部

当第2四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1,021百万円増加し、9,674百万円となりました。これは主に、2022年9月7日付でトリプルフォー投資事業組合より第3回無担保転換社債型新株予約権付社債の権利行使を受け新株に転換した結果、資本金が500百万円、資本剰余金が500百万円増加したこと等によるものであります。

(3) キャッシュ・フローの状況

当第2四半期連結累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、前連結会計年度末より404百万円増加し、6,094百万円となりました。区分ごとのキャッシュ・フローの状況は以下のとおりであります。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

当第2四半期連結累計期間において営業活動の結果得られた資金は、679百万円（前年同期は218百万円の収入）となりました。主な要因は、売上債権の増加額1,571百万円があったものの、非資金取引である減価償却費1,015百万円の計上、仕入債務の増加額765百万円、未払金の増加額223百万円、法人税等の還付額147百万円等があっ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）

当第2四半期連結累計期間において投資活動の結果使用された資金は、792百万円（前年同期は1,115百万円の支出）となりました。主な要因は、無形固定資産の取得による支出614百万円、事業譲受による支出204百万円等があったこと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）

当第2四半期連結累計期間において財務活動の結果得られた資金は、591百万円（前年同期は230百万円の収入）となりました。主な要因は、長期借入金の返済による支出6,343百万円があったものの、転換社債型新株予約権付社債の発行による収入5,000百万円、長期借入れによる収入2,000百万円があったこと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2四半期連結累計期間において、事業上及び財務上の対処すべき課題に重要な変更及び新たに生じた課題はありません。

(5) 研究開発活動

該当事項はありません。

(6) 資本の財源及び資金の流動性

当社グループの所要資金は、大きく分けて、ソフトウェア開発、出資・貸付等の投融資資金と経常の運転資金となっております。

これら所要資金のうち、ソフトウェア開発に伴う投資、出資・貸付等の投融資関連については、自己資金及び金融機関からの長期借入により調達しており、投資及び事業資金は確保されていると認識しております。

資金の流動性については、グループCMSにより国内グループ各社における余剰資金の有効活用に努め、更に金融機関との間で当座貸越契約を締結すること等により、急な資金需要や新型コロナウイルス等の不測の事態にも備えております。今後につきましても、事業の業績拡大期には先行的に運転資金が増大するビジネスであること、事業拡大に伴いソフトウェア投資の増加が見込まれること等を考慮して、十分な流動性を維持していく考えです。なお、2022年9月に一層の事業拡大及び収益力向上のための資金確保を目的に無担保転換社債型新株予約権付社債（第1回、第2回、第3回）及び新株予約権（第24回、第25回）による資金調達を実施し、2022年10月の長期借入金の一括返済に充当しております。（注）

（注）2022年8月15日関東財務局長提出 有価証券届出書をご参照ください。

3 【経営上の重要な契約等】

当第2四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	200,000,000
計	200,000,000

【発行済株式】

種類	第2四半期会計期間末 現在発行数(株) (2022年12月31日)	提出日現在発行数(株) (2023年2月13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	77,963,593	77,963,593	東京証券取引所 プライム市場	完全議決権株式であり、 権利内容に何ら制限のな い当社の標準となる株式 であります。また、単元 株式数は100株となってお ります。
計	77,963,593	77,963,593		

(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 (百万円)	資本金残高 (百万円)	資本準備金 増減額 (百万円)	資本準備金 残高 (百万円)
2022年10月1日 ～2022年12月31日		77,963,593		5,256		5,027

(5) 【大株主の状況】

2022年12月31日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (株)	発行済株式 (自己株式を 除く。)の 総数に対する 所有株式数 の割合(%)
吉松 徹郎	東京都渋谷区	5,950,177	7.90
日本マスタートラスト信託銀行株式会社 (信託口)	東京都港区浜松町二丁目11番3号	5,302,600	7.04
株式会社ワイ	東京都目黒区目黒一丁目1番33号	5,234,600	6.95
株式会社くふうカンパニー	東京都港区三田一丁目4番28号	3,036,700	4.03
MSIP CLIENT SECURITIES (常任代理人 モルガン・スタンレー MUFG証券株式会社)	25 CABOT SQUARE, CANARY WHARF, LONDON E14 4QA, U.K. (東京都千代田区大手町一丁目9番7 号 大手町フィナンシャルシティサウス タワー)	2,774,005	3.68
THE BANK OF NEW YORK 133612 (常任代理人 株式会社みずほ銀行決済 営業部)	BOULEVARD ANSPACH 1, 1000 BRUSSELS, BELGIUM (東京都港区港南二丁目15番1号 品川 インターシティA棟)	2,359,100	3.13
株式会社SBI証券	東京都港区六本木一丁目6番1号	2,143,027	2.84
株式会社日本カストディ銀行(信託口)	東京都中央区晴海一丁目8番12号	1,921,700	2.55
一般財団法人都築国際育英財団	東京都渋谷区桜丘町24番5号	1,903,900	2.52
楽天証券株式会社	東京都港区南青山二丁目6番21号	1,842,000	2.44
計		32,467,809	43.13

- (注) 1. 上記のほか当社所有の自己株式2,693,567株があります。
2. 役員の所有株式数は、当社役員持株会における持分を含めた実質持株数を記載しております。
3. 2022年2月4日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、三井住友トラス
ト・アセットマネジメント株式会社およびその共同保有者である日興アセットマネジメント株式会社が
2022年1月31日現在で以下の株式を保有している旨が記載されているものの、当社として当第2四半期会
計期間末における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりませ
ん。なお、その大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数(総数)(株・口)	株券等保有割合(%)
三井住友トラスト・アセ ットマネジメント株式会社	東京都港区芝公園一丁目1 番1号	1,872,500	2.53
日興アセットマネジメント 株式会社	東京都港区赤坂九丁目7番 1号	736,000	0.99

4. 2023年1月10日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、野村証券株式会
社およびその共同保有者であるノムラ インターナショナル ピーエルシー、野村アセットマネジメント株
式会社が2022年12月30日現在で以下の株式を保有している旨が記載されているものの、当社として当第2
四半期会計期間末における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めており
ません。なお、その大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数(総数)(株・口)	株券等保有割合(%)
野村証券株式会社	東京都中央区日本橋一丁目 13番1号	290,418	0.37
ノムラ インターナシヨ ナル ピーエルシー	1 Angel Lane, London EC4R 3AB, United Kingdom	396,240	0.51
野村アセットマネジメント 株式会社	東京都江東区豊洲二丁目2 番1号	1,853,600	2.38

5. 2023年1月20日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、みずほ証券株式
会社およびその共同保有者であるアセットマネジメントOne株式会社が2023年1月13日現在で以下の株式を
保有している旨が記載されているものの、当社として当第2四半期会計期間末における実質所有株式数の
確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。なお、その大量保有報告書の変更報告
書

の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数(総数)(株・口)	株券等保有割合(%)
みずほ証券株式会社	東京都千代田区大手町一丁目5番1号	318,500	0.41
アセットマネジメントOne株式会社	東京都千代田区丸の内一丁目8番2号	2,345,500	3.01

6. 2023年2月7日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、ベイリー・ギフォード・アンド・カンパニーおよびその共同保有者であるベイリー・ギフォード・オーバーシーズ・リミテッドが2023年1月31日現在で以下の株式を保有している旨が記載されているものの、当社として当第2四半期会計期間末における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。なお、その大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数(総数)(株・口)	株券等保有割合(%)
ベイリー・ギフォード・アンド・カンパニー	カルトン・スクエア、1グリーンサイド・ロウ、エジンバラ EH1 3AN スコットランド	2,717,600	3.49
ベイリー・ギフォード・オーバーシーズ・リミテッド	カルトン・スクエア、1グリーンサイド・ロウ、エジンバラ EH1 3AN スコットランド	783,600	1.01

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2022年12月31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 2,693,500		
完全議決権株式(その他)	普通株式 75,250,700	752,507	
単元未満株式	普通株式 19,393		
発行済株式総数	77,963,593		
総株主の議決権		752,507	

【自己株式等】

2022年12月31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) 株式会社アイスタイル	東京都港区赤坂1丁目12番32号	2,693,500	-	2,693,500	3.45
計		2,693,500	-	2,693,500	3.45

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」(2007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2四半期連結会計期間(2022年10月1日から2022年12月31日まで)及び第2四半期連結累計期間(2022年7月1日から2022年12月31日まで)に係る四半期連結財務諸表について、有限責任監査法人トーマツにより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：百万円)

	前連結会計年度 (2022年6月30日)	当第2四半期連結会計期間 (2022年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	5,828	6,140
受取手形、売掛金及び契約資産	3,153	4,714
商品	2,331	2,940
営業投資有価証券	1,034	1,028
その他	652	497
貸倒引当金	6	8
投資損失引当金	65	65
流動資産合計	12,928	15,247
固定資産		
有形固定資産	1,367	1,820
無形固定資産		
のれん	1,488	1,405
ソフトウェア	2,412	2,120
その他	376	487
無形固定資産合計	4,277	4,012
投資その他の資産		
投資有価証券	1,371	1,069
敷金及び保証金	1,796	1,842
その他	460	661
貸倒引当金	30	28
投資その他の資産合計	3,597	3,544
固定資産合計	9,241	9,377
資産合計	22,168	24,624

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2022年6月30日)	当第2四半期連結会計期間 (2022年12月31日)
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	1,419	2,172
短期借入金	1,500	1,500
1年内返済予定の長期借入金	6,428	288
未払法人税等	117	202
賞与引当金	183	340
その他	2,039	2,521
流動負債合計	11,686	7,022
固定負債		
長期借入金	1,728	3,526
転換社債型新株予約権付社債		4,000
その他	101	403
固定負債合計	1,829	7,928
負債合計	13,516	14,950
純資産の部		
株主資本		
資本金	4,756	5,256
資本剰余金	3,937	4,437
利益剰余金	983	1,019
自己株式	280	280
株主資本合計	7,430	8,394
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	319	147
為替換算調整勘定	705	683
その他の包括利益累計額合計	1,024	830
新株予約権	1	247
非支配株主持分	198	203
純資産合計	8,652	9,674
負債純資産合計	22,168	24,624

(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2四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自2021年7月1日 至2021年12月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自2022年7月1日 至2022年12月31日)
売上高	17,109	20,358
売上原価	9,282	11,126
売上総利益	7,827	9,232
販売費及び一般管理費	8,459	8,978
営業利益又は営業損失()	633	254
営業外収益		
受取利息	1	3
受取配当金	3	3
助成金収入	16	10
その他	16	26
営業外収益合計	36	42
営業外費用		
支払利息	27	30
為替差損	49	85
投資事業組合運用損	3	4
持分法による投資損失	7	6
遊休資産諸費用		84
支払手数料		60
その他	10	8
営業外費用合計	96	278
経常利益又は経常損失()	693	18
特別利益		
新株予約権戻入益	14	0
段階取得に係る差益	114	
特別利益合計	128	0
特別損失		
減損損失	182	7
特別損失合計	182	7
税金等調整前四半期純利益又は税金等調整前四半期純損失()	747	11
法人税等	152	30
四半期純損失()	594	19
非支配株主に帰属する四半期純利益	9	17
親会社株主に帰属する四半期純損失()	603	36

【四半期連結包括利益計算書】

【第2四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自2021年7月1日 至2021年12月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自2022年7月1日 至2022年12月31日)
四半期純損失()	594	19
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	13	13
持分法適用会社に対する持分相当額		159
為替換算調整勘定	197	33
その他の包括利益合計	210	205
四半期包括利益	384	224
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	399	230
非支配株主に係る四半期包括利益	15	5

(3) 【四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2021年7月1日 至 2021年12月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前四半期純利益又は税金等調整前四半期純損失()	747	11
減価償却費	965	1,015
のれん償却額	61	99
減損損失	182	7
貸倒引当金の増減額(は減少)	4	0
賞与引当金の増減額(は減少)	214	158
事業構造改善引当金の増減額(は減少)	2	-
関係会社整理損失引当金の増減額(は減少)	13	-
持分法による投資損益(は益)	7	6
受取利息及び受取配当金	4	6
支払利息	27	30
為替差損益(は益)	50	65
投資事業組合運用損益(は益)	3	4
支払手数料	-	60
新株予約権戻入益	14	0
段階取得に係る差損益(は益)	114	-
売上債権の増減額(は増加)	1,135	1,571
棚卸資産の増減額(は増加)	139	494
仕入債務の増減額(は減少)	553	765
未払金の増減額(は減少)	235	223
その他	173	184
小計	299	556
利息及び配当金の受取額	5	6
利息の支払額	28	31
法人税等の支払額又は還付額(は支払)	58	147
営業活動によるキャッシュ・フロー	218	679
投資活動によるキャッシュ・フロー		
投資有価証券の取得による支出	20	-
有形固定資産の取得による支出	3	128
無形固定資産の取得による支出	570	614
定期預金の払戻による収入	190	144
定期預金の預入による支出	144	52
差入保証金の差入による支出	10	27
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	2 659	-
事業譲受による支出	-	204
その他	102	88
投資活動によるキャッシュ・フロー	1,115	792

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2021年7月1日 至 2021年12月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年12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）	1,000	-
長期借入れによる収入	-	2,000
長期借入金の返済による支出	566	6,343
転換社債型新株予約権付社債の発行による収入	-	5,000
新株予約権の発行による収入	-	142
リース債務の返済による支出	204	143
支払手数料の支払額	-	65
財務活動によるキャッシュ・フロー	230	591
現金及び現金同等物に係る換算差額	53	74
現金及び現金同等物の増減額（は減少）	613	404
現金及び現金同等物の期首残高	7,094	5,690
現金及び現金同等物の四半期末残高	1 6,481	1 6,094

【注記事項】

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)

該当事項はありません。

(会計方針の変更)

「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 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を第1四半期連結会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針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)

(グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱いの適用)

当社及び一部の国内連結子会社は、第1四半期連結会計期間から、連結納税制度からグループ通算制度へ移行しております。これに伴い、法人税及び地方法人税並びに税効果会計の会計処理及び開示については、「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」(実務対応報告第42号 2021年8月12日。以下「実務対応報告第42号」という。)に従っております。また、実務対応報告第42号第32項(1)に基づき、実務対応報告第42号の適用に伴う会計方針の変更による影響はないものとみなしております。

(四半期連結損益計算書関係)

販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額

	前第2四半期連結累計期間 (自 2021年7月1日 至 2021年12月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年12月31日)
給与手当	1,996百万円	2,050百万円
賃借料	1,488百万円	1,562百万円
貸倒引当金繰入額	0百万円	0百万円
賞与引当金繰入額	271百万円	301百万円

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

1 現金及び現金同等物の四半期末残高と四半期連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

	前第2四半期連結累計期間 (自 2021年7月1日 至 2021年12月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年12月31日)
現金及び預金	6,643百万円	6,140百万円
預入期間が3か月を超える定期預金	179 "	71 "
預け金のうち容易に現金化可能なもの	17 "	24 "
現金及び現金同等物	6,481百万円	6,094百万円

2 前第2四半期連結累計期間に株式の取得により新たに連結子会社となった会社の資産及び負債の主な内訳
株式の取得により新たにGlowdayz, Inc.を連結したことに伴う連結開始時の資産及び負債の内訳並びにGlowdayz, Inc.株式の取得価額とGlowdayz, Inc.取得のための支出との関係は次のとおりです。

流動資産	382百万円
固定資産	66 "
のれん	1,092 "
流動負債	62 "
固定負債	265 "
小計	1,213 "
支配獲得までの取得価額	216 "
段階取得に係る差益	114 "
為替換算調整勘定	4 "
株式の取得価額	880百万円
現金及び現金同等物	221 "
差引：取得のための支出	659百万円

(株主資本等関係)

前第2四半期連結累計期間(自 2021年7月1日 至 2021年12月31日)

1. 配当に関する事項

該当事項はありません。

2. 基準日が当第2四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2四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

該当事項はありません。

当第2四半期連結累計期間(自 2022年7月1日 至 2022年12月31日)

1. 配当に関する事項

該当事項はありません。

2. 基準日が当第2四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2四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、2022年9月7日付でトリプルフォー投資事業組合より第3回無担保転換社債型新株予約権付社債の権利行使を受け、新株へ転換いたしました。この結果、資本金が500百万円、資本剰余金が500百万円増加し、当第2四半期連結会計期間末において資本金が5,256百万円、資本剰余金が4,437百万円となっております。

(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。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前第2四半期連結累計期間(自 2021年7月1日 至 2021年12月31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

	報告セグメント					調整額 (注)1 (百万円)	四半期連結 損益計算書 計上額 (注)2 (百万円)
	On Platform 事業 (百万円)	Beauty Service事業 (百万円)	Global事業 (百万円)	その他事業 (百万円)	合計 (百万円)		
売上高							
一時点で移転される財		10,557	2,100	3	12,660		12,660
一定の期間にわたり 移転される財	3,704		284	460	4,449		4,449
顧客との契約から生じる収益	3,704	10,557	2,385	463	17,109		17,109
外部顧客への売上高	3,704	10,557	2,385	463	17,109		17,109
セグメント間の内部 売上高又は振替高	201	5	6	7	219	219	
計	3,905	10,562	2,391	470	17,328	219	17,109
セグメント利益又は損失 ()	382	111	71	15	215	848	633

(注) 1. セグメント利益又は損失()の調整額 848百万円は、セグメント間取引消去2百万円及び各報告セグメントに配分していない全社費用 849百万円であります。

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)

「Global事業」において、当初想定していた収益が見込めないため、一部の店舗及び資産グループについて減損損失を計上しております。なお、当該減損損失の計上額は、当第2四半期連結累計期間において123百万円であります。

各報告セグメントに配分していない全社資産において、一部の資産の使用を停止したため、減損損失を計上しております。なお、当該減損損失の計上額は、当第2四半期連結累計期間において59百万円であります。

(のれんの金額の重要な変動)

第1四半期連結会計期間において、Glowdayz, Inc.の株式を追加取得し連結子会社化したことにより、「Global事業」セグメントにおいてのれんが1,092百万円増加しております。のれんは、暫定的な会計処理を行っていましたが、第3四半期連結会計期間において確定しております。なお、金額に修正事項は生じておりません。

(重要な負ののれん発生益)

該当事項はありません。

当第2四半期連結累計期間(自 2022年7月1日 至 2022年12月31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

	報告セグメント					調整額 (注)1 (百万円)	四半期連結 損益計算書 計上額 (注)2 (百万円)
	On Platform 事業 (百万円)	Beauty Service事業 (百万円)	Global事業 (百万円)	その他事業 (百万円)	合計 (百万円)		
売上高							
一時点で移転される財		13,520	1,800		15,320		15,320
一定の期間にわたり 移転される財	3,979		402	653	5,033		5,033
顧客との契約から生じる収益	3,979	13,520	2,201	653	20,353		20,353
その他の収益				4	4		4
外部顧客への売上高	3,979	13,520	2,201	658	20,358		20,358
セグメント間の内部 売上高又は振替高	250	17	10	13	289	289	
計	4,228	13,538	2,211	670	20,647	289	20,358
セグメント利益	727	379	10	4	1,120	866	254

(注) 1. セグメント利益の調整額 866百万円は、セグメント間取引消去2百万円及び各報告セグメントに配分していない全社費用 868百万円であります。

2. セグメント利益は、四半期連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

2. 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。

(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並びに潜在株式調整後1株当たり四半期純利益金額及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前第2四半期連結累計期間 (自 2021年7月1日 至 2021年12月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年12月31日)
(1) 1株当たり四半期純損失()	8.44円	0.48円
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純損失()(百万円)	603	36
普通株主に帰属しない金額(百万円)		
普通株式に係る親会社株主に帰属する 四半期純損失()(百万円)	603	36
普通株式の期中平均株式数(株)	71,453,233	73,859,472
(2) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益金額		
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益調整額(百万円)		
普通株式増加数(株)		
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金額の算定に含まれ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		(失効) 新株予約権2種類 (2020年4月3日取締役会決議による第21回新株予約権212,200株及び第22回新株予約権1,000,000株) (付与) 新株予約権2種類 (2022年9月13日取締役会決議による第26回新株予約権1,212,200株及び第27回新株予約権2,000,000株)

(注)前第2四半期連結累計期間、当第2四半期連結累計期間の潜在株式調整後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、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

2023年2月13日

株式会社アイスタイル
取締役会 御中

有限責任監査法人 トーマツ

東京事務所

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	鈴木	登樹	男
指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	能勢	直子	

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イスタイルの2022年7月1日から2023年6月30日までの連結会計年度の第2四半期連結会計期間（2022年10月1日から2022年12月31日まで）及び第2四半期連結累計期間（2022年7月1日から2022年12月31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、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。

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、株式会社アイスタイル及び連結子会社の2022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第2四半期連結累計期間の経営成績及びキャッシュ・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

-
- (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。