

## 第 2 期 決 算 公 告

2022 年 9 月 30 日  
 名古屋市中村区名駅南二丁目 14 番 19 号  
 バイザー株式会社  
 代表取締役 井上 正巳

貸借対照表  
 (2022年 6 月 30日現在)

(単位：千円)

| 科目        | 金額        | 科目         | 金額        |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| (資産の部)    |           | (負債の部)     |           |
| 流動資産      | 566,574   | 流動負債       | 369,225   |
| 現金及び預金    | 395,995   | 買掛金        | 14,566    |
| 売掛金       | 117,972   | 1年内返済長期借入金 | 105,360   |
| 仕掛品       | 4,171     | 未払金        | 21,297    |
| 貯蔵品       | 513       | 未払費用       | 38,794    |
| 前渡金       | 3,302     | 未払法人税等     | 549       |
| 前払費用      | 17,587    | 未払消費税等     | 6,690     |
| 未収還付法人税等  | 27,803    | 契約負債       | 162,308   |
| 貸倒引当金     | △ 773     | 預り金        | 14,151    |
| 固定資産      | 1,529,621 | 仮受金        | 46        |
| 有形固定資産    | 16,066    | 役員賞与引当金    | 5,460     |
| 建物        | 9,648     | 固定負債       | 811,110   |
| 工具、器具及び備品 | 6,418     | 長期借入金      | 601,600   |
| 無形固定資産    | 1,486,054 | 繰延税金負債     | 209,510   |
| ソフトウェア    | 4,196     | 負債合計       | 1,180,335 |
| ソフトウェア仮勘定 | 32,143    | (純資産の部)    |           |
| のれん       | 729,300   | 株主資本       | 915,860   |
| 顧客関連資産    | 667,588   | 資本金        | 75,000    |
| その他       | 52,826    | 資本剰余金      | 875,000   |
| 投資その他の資産  | 27,500    | 資本準備金      | 475,000   |
| 長期前払費用    | 26        | その他資本剰余金   | 400,000   |
| 差入保証金     | 27,474    | 利益剰余金      | △34,139   |
|           |           | その他利益剰余金   | △34,139   |
|           |           | 特別償却準備金    | 1,378     |
|           |           | 繰越利益剰余金    | △35,517   |
|           |           | (当期純損失)    | (△30,168) |
|           |           | 純資産合計      | 915,860   |
| 資産合計      | 2,096,196 | 負債及び純資産合計  | 2,096,196 |

## 個別注記表

### 1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

#### (1) 資産の評価基準及び評価方法

##### 棚卸資産の評価基準及び評価方法

個別法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）を採用しております。

#### (2) 固定資産の減価償却の方法

##### ① 有形固定資産

定率法を採用しております。ただし、建物及び建物附属設備については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物 6～18年

工具、器具及び備品 3～10年

##### ② 無形固定資産

定額法を採用しております。

なお、主な償却年数は次のとおりであります。

ソフトウェア 5年

のれん 10年

顧客関連資産 19年

その他の無形資産 4年

#### (3) 引当金の計上基準

##### ① 貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

##### ② 役員賞与引当金

役員賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当事業年度の負担額を計上しております。

#### (4) 収益及び費用の計上基準

当社における情報発信ソリューション事業の製品は、クラウドサービスによる提供としております。当該サービスは初期導入費用と月額利用料の契約となっており、初期導入に係る収益及び利用に係る収益については、一連の履行義務を負っていることから、契約期間にわたり定額で収益を認識しております。

#### (5) その他計算書類作成のための基本となる重要な事項

##### 消費税等の会計処理

税抜方式によっております。

### 2. 会計方針の変更に関する注記

#### (収益認識に関する会計基準等の適用)

「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。）等を当事業年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することといたしました。

これにより、初期導入に係る収益について、従来は導入完了時に一括で収益を認識する方法によっておりましたが、契約期間にわたり収益を認識する方法に変更しております。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っており、当事業年度の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を、当事業年度の期首の繰越利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しております。

また、前事業年度の貸借対照表において、「流動負債」に表示していた「前受金」は、当事業年度より「契約負債」に含めて表示しております。

この結果、収益認識会計基準等の適用を行う前と比べて、当事業年度の貸借対照表は、「売掛金」は47,428千円減少し、「契約負債」は75,797千円増加しております。当事業年度の損益計算書は、売上高、営業利益、経常利益及び税引前当期純利益はそれぞれ64,926千円減少しております。また、当事業年度の期首の純資産に累積的影響額が反映されたことにより、株主資本等変動計算書の繰越利益剰余金の期首残高は41,645千円減少しております。

#### (時価の算定に関する会計基準等の適用)

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等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。これによる財務諸表への影響はありません。

### 3. 誤謬の訂正に関する注記

当事業年度において過年度における未払残業代が判明したことから、当該誤謬の訂正による累積的影響額を当事業年度期首の利益剰余金に反映しております。

この結果、株主資本等変動計算書の期首残高は利益剰余金、純資産がそれぞれ5,240千円減少しております。

### 4. 企業結合に関する注記

#### (企業結合に係る暫定的な会計処理の確定)

2020年10月22日に行われた旧バイザー株式会社との企業結合について、前事業年度において暫定的な会計処理を行っておりましたが、当事業年度に確定しております。この暫定的な会計処理の確定に伴い、取得原価の当初配分額に重要な見直しが反映されております。

暫定的に算定されたのれんの金額1,429,166千円は、会計処理の確定により547,702千円減少し、881,464千円となりました。のれんの減少は、顧客関連資産が736,310千円、その他の無形資産が98,985千円、繰延税金負債が287,593千円それぞれ増加したことによるものであります。

### 5. 株主資本等変動計算書に関する注記

|                        |              |
|------------------------|--------------|
| 当事業年度末における発行済株式の種類及び総数 | 普通株式 19,000株 |
|------------------------|--------------|

### 6. その他の注記

記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。