



2025年6月期 第2四半期（中間期）決算短信〔日本基準〕（連結）

2025年2月14日

上場会社名 株式会社Birdman 上場取引所 東
コード番号 7063 URL <https://www.birdman.ne.jp/>
代表者 (役職名) 代表取締役社長 (氏名) 安陪 信
問合せ先責任者 (役職名) 執行役員CF0兼管理本部長 (氏名) 若山 尚文 TEL 03(6865)1322
半期報告書提出予定日 2025年2月14日 配当支払開始予定日 —
決算補足説明資料作成の有無：有
決算説明会開催の有無：無

(百万円未満切捨て)

1. 2025年6月期第2四半期（中間期）の連結業績（2024年7月1日～2024年12月31日）

(1) 連結経営成績（累計）

(%表示は、対前年中間期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		親会社株主に帰属する 中間純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2025年6月期中間期	163	△86.5	△326	—	△373	—	△397	—
2024年6月期中間期	1,209	△35.1	△189	—	△194	—	△171	—

(注) 包括利益 2025年6月期中間期 △397百万円（－%） 2024年6月期中間期 △171百万円（－%）

	1株当たり 中間純利益	潜在株式調整後 1株当たり中間純利益
	円 銭	円 銭
2025年6月期中間期	△57.31	—
2024年6月期中間期	△33.56	—

(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	%
2025年6月期中間期	296	△1,484	△508.7
2024年6月期	375	△1,446	△392.6

(参考) 自己資本 2025年6月期中間期 △1,506百万円 2024年6月期 △1,475百万円

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
2024年6月期	—	0.00	—	0.00	0.00
2025年6月期	—	0.00	—	0.00	0.00
2025年6月期（予想）	—	—	—	0.00	0.00

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無：無

3. 2025年6月期の連結業績予想（2024年7月1日～2025年6月30日）

2025年6月期の連結業績予想については、前連結会計年度に多額の営業損失を計上いたしましたEX事業につきまして不確定要素が多く、現時点において合理的に算定することが極めて困難であるため、未定としております。今後、合理的な算定が可能となった時点で速やかに公表いたします。

※ 注記事項

- (1) 当中間期における連結範囲の重要な変更：無
- (2) 中間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）	2025年6月期中間期	7,006,300株	2024年6月期	6,522,300株
② 期末自己株式数	2025年6月期中間期	208株	2024年6月期	208株
③ 期中平均株式数（中間期）	2025年6月期中間期	6,927,178株	2024年6月期中間期	5,119,124株

※ 第2四半期（中間期）決算短信は公認会計士又は監査法人の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

（将来に関する記述等についてのご注意）

本資料に記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及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。業績予想の前提となる条件及び業績予想のご利用に当たっての注意事項等については、添付資料P. 3「1. 経営成績等の概況（4）連結業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧ください。

○添付資料の目次

1. 経営成績等の概況	2
(1) 当中間期の経営成績の概況	2
(2) 当中間期の財政状態の概況	3
(3) 当中間期のキャッシュ・フローの概況	3
(4) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明	3
(5) 継続企業の前提に関する重要事象等	4
2. 中間連結財務諸表及び主な注記	5
(1) 中間連結貸借対照表	5
(2) 中間連結損益計算書及び中間連結包括利益計算書	6
中間連結損益計算書	6
中間連結包括利益計算書	6
(3) 中間連結キャッシュ・フロー計算書	7
(4) 中間連結財務諸表に関する注記事項	8
(セグメント情報等の注記)	8
(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)	9
(継続企業の前提に関する注記)	9
(重要な後発事象の注記)	10

1. 経営成績等の概況

(1) 当中間期の経営成績の概況

当中間連結会計期間における我が国経済は、行動規制の緩和によるインバウンド需要をはじめとする観光需要が回復する等、明るい兆しが見られました。しかしながら、不安定な国際情勢の長期化、世界的な物価上昇とそれに対処するための各国中央銀行による金融引き締め継続、急激な為替の変動や中国経済の減速等、先行き不透明な状況が続いております。

このような状況下において、当社グループは、前連結会計年度における業績の大幅な悪化等を踏まえ、2024年9月26日開催の第12回定時株主総会において、経営体制を一新いたしました。また、前連結会計年度において多額の当期純損失を計上し、債務超過に至った経緯を再度調査いたしました。その結果、MX事業においては人員面の大幅な見直しを行い、受注件数にも大きな影響を与えたこと、EX事業においては全面的な見直しを行い、計画的にリスクコントロールしながら投資判断を行う方針に転換したこと等に伴い、大幅な減収となりました。

以上の結果、当社グループの当中間連結会計期間における売上高は163,065千円(前年同期比86.5%減)、営業損失は326,858千円(前年同期は営業損失189,096千円)、経常損失は373,709千円(前年同期は経常損失194,278千円)、親会社株主に帰属する中間純損失は397,008千円(前年同期は親会社株主に帰属する中間純損失171,800千円)となりました。

セグメントごとの経営成績は、次のとおりであります。

①MX事業

MX事業とは、マーケティング・トランスフォーメーション事業の略語で顧客の企業としてのブランド価値や商品・サービスのブランド価値を高めるべく、一般消費者へのイメージアップや認知度・購買意欲の向上等を図るためのソリューションを提供する事業であります。MX事業では、顧客の顕在化したニーズだけではなく潜在的なニーズも引き出し、各ニーズに合うような様々なサービスを組み合わせた提案を行い、元請けから下請けに至る多段階構造ではなくワンストップでソリューションを提供し、既成概念を打ち破るクリエイティブとビジネスソリューション、それらを実現するテクノロジーを駆使したアイデアを実装してまいります。また、コンサルティング会社・広告会社・PR会社等の縦割りで進めていたビジネスを内製化により一気通貫することで、迅速な対応及び顧客へのコストメリットを創出することができ、企業や社会の挑戦に伴走いたします。

当中間連結会計期間においては、人員面の大幅な見直しを行い、受注件数にも大きな影響を与えたことに伴い、売上高は大幅な減少となりました。なお、新たなプロデューサーを含め、順次従業員の新規採用も進めており、2025年2月末時点においては新たな受注にも対応が可能となる体制が整う見込みであります。

この結果、売上高は159,241千円(前年同期比81.6%減)、セグメント損失は19,694千円(前年同期はセグメント利益77,678千円)となりました。

②EX事業

EX事業とは、エンターテインメント・トランスフォーメーション事業の略語でエンターテインメント業界をアップデートするべく、当社グループの主力事業領域であるクリエイティブやデジタル・テクノロジーを駆使し、新進気鋭のアーティストやクリエイターと連携しながら新しいエンタメの形を創出する事業であります。わが国においては、通信やデジタル・テクノロジーの発達で、リアル空間からデジタル空間をストレスなく、シームレスに行き来できるようになってきており、新しいエンターテインメントの形や次世代のエンターテイナーが次々と生まれようとしております。EX事業では、このような状況下において、当社グループが従来から有するブランディング・広告プロモーションやデジタル・テクノロジーの知見を駆使して、型にとらわれずジャンルレスに生きる次世代アーティスト・クリエイターがファンとの新たなコミュニケーションや関係を構築でき、スターになるためのプラットフォームを実現いたします。

当中間連結会計期間においては、前連結会計年度において多額のセグメント損失を計上したことから、全面的な見直しを行うとともに、計画的にリスクコントロールしながら投資判断に基づく運営を基本としたことに加え、当社グループと契約するアーティストが2024年7月のデビュー直後に解散したこと及び以前よりプロジェクトとして取り組んでいた当社独自IPであるアーティストのデビューを見送り解散したことに伴い、売上高は大幅な減少となりました。

この結果、売上高は3,823千円(前年同期比98.9%減)、セグメント損失は170,869千円(前年同期はセグメント損失142,745千円)となりました。

(2) 当中間期の財政状態の概況

(資産)

当中間連結会計期間末における流動資産は248,883千円となり、前連結会計年度末に比べ53,736千円の減少となりました。これは主に、現金及び預金が29,027千円増加したものの、未収消費税等が47,918千円、その他が53,401千円減少したことによるものであります。

当中間連結会計期間末における固定資産は47,200千円となり、前連結会計年度末に比べ26,120千円の減少となりました。これは、長期未収入金が31,217千円増加したものの、敷金が14,204千円、その他が12,416千円減少し、貸倒引当金が30,717千円増加したことによるものであります。

(負債)

当中間連結会計期間末における流動負債は1,461,885千円となり、前連結会計年度末に比べ56,587千円の増加となりました。これは主に、その他が70,678千円減少したものの、短期借入金が74,286千円、1年内返済予定の長期借入金が48,822千円増加したことによるものであります。

当中間連結会計期間末における固定負債は318,738千円となり、前連結会計年度末に比べ98,857千円の減少となりました。これは、長期借入金が98,857千円減少したことによるものであります。

(純資産)

当中間連結会計期間末における純資産は△1,484,540千円となり、前連結会計年度末に比べ37,586千円の減少となりました。これは主に、新株予約権の行使により資本金及び資本剰余金がそれぞれ183,479千円増加したものの、親会社株主に帰属する中間純損失の計上により利益剰余金が397,008千円減少したことによるものであります。

(3) 当中間期のキャッシュ・フローの概況

当中間連結会計期間末における現金及び現金同等物は、前連結会計年度に比べ29,027千円増加し、144,872千円となりました。

当中間連結会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)

営業活動によるキャッシュ・フローは、374,697千円の支出(前年同期は1,304,035千円の支出)となりました。これは主に、税金等調整前中間純損失395,969千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)

投資活動によるキャッシュ・フローは、19,862千円の収入(前年同期は38,214千円の収入)となりました。これは主に、貸付金の回収による収入25,500千円、資産除去債務の履行による支出5,069千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)

財務活動によるキャッシュ・フローは、383,863千円の収入(前年同期は233,147千円の収入)となりました。これは主に、株式の発行による収入359,612千円によるものであります。

(4) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

2025年6月期の連結業績予想につきましては、現時点において合理的に算定することが困難であるため、引き続き未定としております。今後、合理的な算定が可能となった時点で速やかに公表いたします。

(5) 継続企業の前提に関する重要事象等

当社グループは前連結会計年度に重要な営業損失、経常損失及び親会社株主に帰属する当期純損失を計上し、当中間連結会計期間において重要な営業損失326,858千円、経常損失373,709千円、親会社株主に帰属する中間純損失397,008千円及び営業キャッシュ・フローのマイナス374,697千円を計上した結果、1,484,540千円の債務超過となり、当面の資金繰りに重要な懸念が生じていることから、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況が存在しております。

このような状況の解消を図るべく、当社グループでは以下の対応策により、経営基盤の安定化の実現及び収益性の改善に努めてまいります。

1. 利益確保の体制の強化

各取引について精査を行い、継続的に原価の低減を図り、利益率の向上に取り組んでまいります。また、販売費及び一般管理費の削減を推進し、利益確保に努めてまいります。

2. 資金調達

当社は、2024年5月9日付で公表いたしました「第三者割当による新株式発行、第7回新株予約権の発行並びに親会社以外の支配株主、その他の関係会社、及び主要株主の異動に関するお知らせ」に記載のとおり、2024年5月27日付で第三者割当により新株式及び新株予約権を発行いたしました。また、当該新株予約権の早期行使が望まれる中、一部は行使されたものの、残りが行使されない状況が継続したことから、2024年7月29日付で公表いたしました「第7回新株予約権の売出し及び一部譲渡の承認に関するお知らせ」に記載のとおり、一部譲渡の承認を行いました。しかしながら、2024年8月14日の決算発表の翌営業日以降、当社の株価は下落傾向にあり、今後も行使が望めない状況が継続すると考えております。

そこで、現在の当社グループの収益力では、債務超過を解消することが困難な状況であることから、純資産の額を正とすること、併せて当面の運転資金を確保することを目的として、新たに当社グループにとって最適な資金調達手段の模索及び検討を行ってまいります。

なお、2025年1月6日に同日を払込期日とする第三者割当による新株式（以下、「本株式」という。）及び新株予約権（以下、「本新株予約権」という。）を発行いたしました。本株式発行による9億円の資金調達に続き、本新株予約権の行使を実現することで、引き続き早期に債務超過の解消を図ってまいります。詳細につきましては、「2. 中間連結財務諸表及び主な注記（4）中間連結財務諸表に関する注記事項（重要な後発事象の注記）（第三者割当による新株式及び新株予約権の発行）」に記載のとおりであります。

しかしながら、上記対応策は実施途上にあり、効果を十分に得ることができない可能性も想定されること、また、追加的な資金調達は未確定であることから、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められます。

2. 中間連結財務諸表及び主な注記

(1) 中間連結貸借対照表

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2024年6月30日)	当中間連結会計期間 (2024年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	115,844	144,872
受取手形、売掛金及び契約資産	243,105	252,417
未成業務支出金	4,677	14,191
未収消費税等	65,372	17,454
立替金	235,159	215,159
その他	84,438	31,037
貸倒引当金	△445,978	△426,249
流動資産合計	302,619	248,883
固定資産		
投資その他の資産		
長期貸付金	30,250	30,250
敷金	43,929	29,725
長期未収入金	77,251	108,468
その他	29,390	16,974
貸倒引当金	△107,501	△138,218
投資その他の資産合計	73,320	47,200
固定資産合計	73,320	47,200
資産合計	375,940	296,083
負債の部		
流動負債		
買掛金	78,944	43,967
短期借入金	721,994	796,280
1年内返済予定の長期借入金	331,548	380,370
未払金	157,111	189,526
未払法人税等	6,924	13,644
その他	108,775	38,096
流動負債合計	1,405,298	1,461,885
固定負債		
長期借入金	417,595	318,738
固定負債合計	417,595	318,738
負債合計	1,822,893	1,780,623
純資産の部		
株主資本		
資本金	918,654	1,102,134
資本剰余金	908,654	1,092,134
利益剰余金	△3,307,718	△3,704,727
自己株式	△203	△203
株主資本合計	△1,480,612	△1,510,662
その他の包括利益累計額		
為替換算調整勘定	4,817	4,627
その他の包括利益累計額合計	4,817	4,627
新株予約権	28,842	21,494
純資産合計	△1,446,953	△1,484,540
負債純資産合計	375,940	296,083

(2) 中間連結損益計算書及び中間連結包括利益計算書
(中間連結損益計算書)

(単位：千円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年7月1日 至 2023年12月31日)	当中間連結会計期間 (自 2024年7月1日 至 2024年12月31日)
売上高	1,209,351	163,065
売上原価	1,023,141	143,472
売上総利益	186,209	19,593
販売費及び一般管理費	375,306	346,451
営業損失(△)	△189,096	△326,858
営業外収益		
受取利息	5	10
持分法による投資利益	—	58
利子補給金	850	192
受取補償金	1,018	—
貸倒引当金戻入額	—	21,244
その他	583	545
営業外収益合計	2,457	22,051
営業外費用		
支払利息	6,464	22,523
持分法による投資損失	1,047	—
増資関連費用	—	14,416
貸倒引当金繰入額	—	31,961
その他	128	—
営業外費用合計	7,640	68,902
経常損失(△)	△194,278	△373,709
特別利益		
投資有価証券売却益	21,671	—
その他	1,151	—
特別利益合計	22,822	—
特別損失		
解約違約金	—	22,259
特別損失合計	—	22,259
税金等調整前中間純損失(△)	△171,456	△395,969
法人税、住民税及び事業税	344	1,039
法人税等合計	344	1,039
中間純損失(△)	△171,800	△397,008
非支配株主に帰属する中間純利益	—	—
親会社株主に帰属する中間純損失(△)	△171,800	△397,008

(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 2023年7月1日 至 2023年12月31日)	当中間連結会計期間 (自 2024年7月1日 至 2024年12月31日)
中間純損失(△)	△171,800	△397,008
その他の包括利益		
持分法適用会社に対する持分相当額	7	△189
その他の包括利益合計	7	△189
中間包括利益	△171,792	△397,198
(内訳)		
親会社株主に係る中間包括利益	△171,792	△397,198
非支配株主に係る中間包括利益	—	—

(3) 中間連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年7月1日 至 2023年12月31日)	当中間連結会計期間 (自 2024年7月1日 至 2024年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前中間純損失(△)	△171,456	△395,969
減価償却費	5,685	—
のれん償却額	3,723	—
貸倒引当金の増減額(△は減少)	63,014	10,987
受取利息	△5	△10
利子補給金	△850	△192
受取補償金	△1,018	—
支払利息	6,464	22,523
持分法による投資損益(△は益)	1,047	△58
増資関連費用	—	14,416
投資有価証券売却損益(△は益)	△21,671	—
解約違約金	—	22,259
売上債権及び契約資産の増減額(△は増加)	△201,812	△9,312
棚卸資産の増減額(△は増加)	6,624	△9,513
前払費用の増減額(△は増加)	△1,239,508	22,005
立替金の増減額(△は増加)	86,828	20,000
仕入債務の増減額(△は減少)	23,957	△34,977
契約負債の増減額(△は減少)	△138,847	△93,770
その他	263,706	61,285
小計	△1,314,118	△370,325
利息の受取額	5	10
利息の支払額	△6,088	△3,002
利子補給金の受取額	890	627
補償金の受取額	1,018	—
法人税等の還付額	28,971	1
法人税等の支払額	△14,713	△2,009
営業活動によるキャッシュ・フロー	△1,304,035	△374,697
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	△1,892	—
無形固定資産の取得による支出	△300	—
投資有価証券の売却による収入	101,640	—
貸付けによる支出	△55,750	—
貸付金の回収による収入	—	25,500
資産除去債務の履行による支出	△483	△5,069
事業譲受による支出	△5,000	—
敷金の差入による支出	—	△1,195
敷金の回収による収入	—	626
投資活動によるキャッシュ・フロー	38,214	19,862
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)	387,000	74,286
長期借入金の返済による支出	△153,853	△50,035
株式の発行による収入	—	359,612
財務活動によるキャッシュ・フロー	233,147	383,863
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	△1,032,674	29,027
現金及び現金同等物の期首残高	1,196,856	115,844
現金及び現金同等物の中間期末残高	164,182	144,872

(4) 中間連結財務諸表に関する注記事項

(セグメント情報等の注記)

I 前中間連結会計期間(自 2023年7月1日 至 2023年12月31日)

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

(単位:千円)

	報告セグメント			調整額 (注) 1.	中間連結損益 計算書計上額 (注) 2.
	MX事業	EX事業	計		
売上高					
顧客との契約から生じる収益	864,384	344,967	1,209,351	—	1,209,351
その他の収益	—	—	—	—	—
外部顧客への売上高	864,384	344,967	1,209,351	—	1,209,351
セグメント間の内部売上高又は 振替高	—	—	—	—	—
計	864,384	344,967	1,209,351	—	1,209,351
セグメント利益又は セグメント損失(△)	77,678	△142,745	△65,066	△124,029	△189,096

(注) 1. セグメント利益又はセグメント損失の調整額△124,029千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメント利益又はセグメント損失は、中間連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

II 当中間連結会計期間(自 2024年7月1日 至 2024年12月31日)

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

(単位:千円)

	報告セグメント			調整額 (注) 1.	中間連結損益 計算書計上額 (注) 2.
	MX事業	EX事業	計		
売上高					
顧客との契約から生じる収益	159,241	3,823	163,065	—	163,065
その他の収益	—	—	—	—	—
外部顧客への売上高	159,241	3,823	163,065	—	163,065
セグメント間の内部売上高又は 振替高	—	—	—	—	—
計	159,241	3,823	163,065	—	163,065
セグメント損失(△)	△19,694	△170,869	△190,563	△136,294	△326,858

(注) 1. セグメント損失の調整額△136,294千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメント損失は、中間連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)

当中間連結会計期間において、新株予約権の行使により、資本金及び資本準備金がそれぞれ183,479千円増加しております。この結果、当中間連結会計期間末において、資本金が1,102,134千円、資本剰余金が1,092,134千円となっております。

(継続企業の前提に関する注記)

当社グループは前連結会計年度に重要な営業損失、経常損失及び親会社株主に帰属する当期純損失を計上し、当中間連結会計期間において重要な営業損失326,858千円、経常損失373,709千円、親会社株主に帰属する中間純損失397,008千円及び営業キャッシュ・フローのマイナス374,697千円を計上した結果、1,484,540千円の債務超過となり、当面の資金繰りに重要な懸念が生じていることから、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況が存在しております。

このような状況の解消を図るべく、当社グループでは以下の対応策により、経営基盤の安定化の実現及び収益性の改善に努めてまいります。

1. 利益確保の体制の強化

各取引について精査を行い、継続的に原価の低減を図り、利益率の向上に取り組んでまいります。また、販売費及び一般管理費の削減を推進し、利益確保に努めてまいります。

2. 資金調達

当社は、2024年5月9日付で公表いたしました「第三者割当による新株式発行、第7回新株予約権の発行並びに親会社以外の支配株主、その他の関係会社、及び主要株主の異動に関するお知らせ」に記載のとおり、2024年5月27日付で第三者割当により新株式及び新株予約権を発行いたしました。また、当該新株予約権の早期行使が望まれる中、一部は行使されたものの、残りが行使されない状況が継続したことから、2024年7月29日付で公表いたしました「第7回新株予約権の売出し及び一部譲渡の承認に関するお知らせ」に記載のとおり、一部譲渡の承認を行いました。しかしながら、2024年8月14日の決算発表の翌営業日以降、当社の株価は下落傾向にあり、今後も行使が望めない状況が継続すると考えております。

そこで、現在の当社グループの収益力では、債務超過を解消することが困難な状況であることから、純資産の額を正とすること、併せて当面の運転資金を確保することを目的として、新たに当社グループにとって最適な資金調達手段の模索及び検討を行ってまいります。

なお、2025年1月6日に同日を払込期日とする第三者割当による新株式（以下、「本株式」という。）及び新株予約権（以下、「本新株予約権」という。）を発行いたしました。本株式発行による9億円の資金調達に続き、本新株予約権の行使を実現することで、引き続き早期に債務超過の解消を図ってまいります。詳細につきましては、「(重要な後発事象の注記)(第三者割当による新株式及び新株予約権の発行)」に記載のとおりであります。

しかしながら、上記対応策は実施途上にあり、効果を十分に得ることができない可能性も想定されること、また、追加的な資金調達は未確定であることから、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められます。

なお、中間連結財務諸表は継続企業を前提として作成しており、継続企業の前提に関する重要な不確実性の影響を中間連結財務諸表に反映しておりません。

(重要な後発事象の注記)

(第三者割当による新株式及び新株予約権の発行)

当社は、2024年12月5日開催の取締役会において、以下のとおり第三者割当により新株式（以下、「本株式」という。）及び新株予約権（以下、「本新株予約権」という。）を発行（以下、総称して「本第三者割当」という。）することを決議し、本第三者割当に関する議案を2025年1月3日開催の臨時株主総会（以下、「本臨時株主総会」という。）に付議し、本臨時株主総会において承認されました。また、2025年1月6日付で本第三者割当の払込が完了いたしました。

<本株式の発行の概要>

(1) 払込期日	2025年1月6日
(2) 発行新株式数	普通株式 6,000,000株
(3) 発行価額	1株につき150円
(4) 調達資金の額	900,000,000円
(5) 募集又は割当方法	第三者割当の方法による
(6) 割当先	株式会社アベC 6,000,000株
(7) 増加する資本金及び資本準備金の額	増加する資本金の額 450,000,000円 増加する資本準備金の額 450,000,000円
(8) 資金の用途	運転資金、M&A及び資本業務提携資金
(9) その他	上記各号については、金融商品取引法に基づく届出の効力発生を条件としております。 当社は、割当先との間で、投資契約（以下、「本投資契約」という。）を締結しております。本投資契約には役員指名権が付されており、株式会社アベCは2025年1月3日開催の臨時株主総会において、当社の取締役3名を指名しております。

<本新株予約権の発行の概要>

(1) 割当日	2025年1月6日
(2) 払込期日	2025年1月6日
(3) 発行新株予約権数	150,000個
(4) 発行価額	総額67,500,000円(本新株予約権1個につき450円)
(5) 当該発行による潜在株式数	普通株式 15,000,000株 (本新株予約権1個につき100株)
(6) 調達資金の額(本新株予約権の行使に際して出資される財産の価額)	2,317,500,000円(注)
(7) 行使価額	150円
(8) 行使期間	2025年1月6日から2027年1月5日まで
(9) 募集又は割当方法	第三者割当の方法による
(10) 割当先	ネクスタ匿名組合 62,800個 株式会社YourTurn 30,000個 戸谷 松一 1,400個 藤吉 修崇 1,400個 松原 明男 1,400個 TOFU合同会社 500個 KANDB INVESTMENT L.L.C 52,500個
(11) 資金の使途	事業資金(MX事業)、M&A及び資本業務提携資金
(12) その他	上記各号については、金融商品取引法に基づく届出の効力発生を条件としております。 当社は、割当先との間で、募集新株予約権引受契約を締結しております。

(注) 調達資金の額は、本新株予約権の発行価額の総額に、本新株予約権の行使に際して出資される財産の価額の総額を合算した額であります。なお、本新株予約権の行使に際して出資される財産の価額の総額は、当初行使価額で全ての本新株予約権が行使されたと仮定して算出した金額であります。行使価額が調整された場合には、調達資金の額は減少します。また、本新株予約権の行使期間内に行使が行われない場合及び当社が取得した本新株予約権を消却した場合には、調達資金の額は減少します。

(新株予約権の取得及び消却)

当社は、2024年12月5日開催の取締役会において、以下のとおり2024年5月27日に発行した第7回新株予約権(以下、「本新株予約権」という。)について、取得日において残存する本新株予約権の全部を取得するとともに、取得後直ちに本新株予約権の全部を消却することを決議いたしました。また、2025年1月31日付で本新株予約権の全部の取得及び消却が完了いたしました。

<本新株予約権の取得及び消却の概要>

(1) 新株予約権の名称	株式会社Birdman 第7回新株予約権
(2) 取得及び消却した新株予約権数	1,416個
(3) 取得価額	総額21,494,880円(本新株予約権1個につき15,180円)
(4) 取得日及び消却日	2025年1月31日
(5) 消却後の残存新株予約権数	0個