

2019年12月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕(連結)

2019年11月13日

上場会社名 ビート・ホールディングス・リミテッド 上場取引所 東証市場第二部
 コード番号 9399 URL : <https://www.beatholdings.com>
 代表者 (役職名) 最高経営責任者
 (氏名) レン・イー・ハン
 問合せ先責任者 (役職名) 最高財務責任者
 (氏名) レン・イー・ハン
 (役職名) 経営企画室マネージャー
 (氏名) 高山 雄太
 四半期報告書提出予定日 2019年11月13日
 四半期決算補足説明資料作成の有無: 無
 四半期決算説明会開催の有無: 無
 TEL (香港) (852) 3196-3977
 TEL (日本) (03) 4570-0741
 配当支払開始予定日 —

(千米ドル及び百万円未満四捨五入)

1. 2019年12月期第3四半期の連結業績(2019年1月1日～2019年9月30日)

(1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年度同四半期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益	
	千米ドル (百万円)	%	千米ドル (百万円)	%	千米ドル (百万円)	%
2019年12月期第3四半期	7,965 (860)	4.0	△3,625 (△391)	-	△3,372 (△364)	-
2018年12月期第3四半期	7,662 (827)	12.2	△3,891 (△420)	-	△4,475 (△483)	-

(注) 包括利益 2019年12月期第3四半期: △3,562千米ドル(△384百万円)
 2018年12月期第3四半期: △15,032千米ドル(△1,622百万円)

	親会社株主に帰属する 四半期純利益		1株当たり 四半期純利益		潜在株式調整後 1株当たり 四半期純利益	
	千米ドル (百万円)	%	米ドル (円 銭)		米ドル (円 銭)	
2019年12月期第3四半期	△3,266 (△352)	-	△0.10 (△10.79)		- (-)	
2018年12月期第3四半期	△14,933 (△1,612)	-	△0.74 (△79.86)		- (-)	

(注) 「円」で表示されている金額は、2019年9月30日現在の株式会社三菱UFJ銀行の対顧客電信売買相場の仲値である1米ドル=107.92円で換算された金額です。

(2) 連結財政状態

	総資産		純資産		自己資本比率		1株当たり純資産	
	千米ドル (百万円)		千米ドル (百万円)		%		米ドル (円 銭)	
2019年12月期第3四半期	19,943 (2,152)		8,889 (959)		29.0		0.16 (17.27)	
2018年12月期	21,154 (2,283)		11,512 (1,242)		39.1		0.24 (25.90)	

(注) 「円」で表示されている金額は、2019年9月30日現在の株式会社三菱UFJ銀行の対顧客電信売買相場の仲値である1米ドル=107.92円で換算された金額です。

(参考) 自己資本 2019 年 12 月期第 3 四半期：5,783 千米ドル (624 百万円)

2018 年 12 月期：8,264 千米ドル (892 百万円)

2. 配当の状況

(基準日)	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
	米ドル (円 銭)	米ドル (円 銭)	米ドル (円 銭)	米ドル (円 銭)	米ドル (円 銭)
2018 年 12 月期	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)
2019 年 12 月期	- (-)	- (-)	- (-)		
2019 年 12 月期 (予想)				- (-)	- (-)

(注) 当四半期における配当予想の修正の有無：無

3. 2019 年 12 月期の連結業績予想 (2019 年 1 月 1 日～2019 年 12 月 31 日)

(%表示は対前期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益	
	千米ドル (百万円)	%	千米ドル (百万円)	%	千米ドル (百万円)	%
通期	13,449 (1,451)	10.7	△7,416 (△800)	-	△7,222 (△779)	-

	親会社株主に帰属する 当期純利益		1 株当たり 当期純利益	
	千米ドル (百万円)	%	米ドル (円 銭)	
通期	△7,092 (△765)	-	△0.22 (△23.74)	

(注) 1. 当四半期の本決算短信内における業績予想の修正：有・無

2. 「円」で表示されている金額は、2019 年 9 月 30 日現在の株式会社三菱 UFJ 銀行の対顧客電信売買相場の仲値である 1 米ドル=107.92 円で換算された金額です。

4. 注記事項 (詳細は、添付資料 P2「サマリ情報 (注記事項) に関する事項」をご覧ください。)

(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動：有・無

新規 0 社 除外 0 社

(注) 当四半期会計期間における連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動の有無となります。

(2) 四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用：有・無

(注) 簡便な会計処理及び四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用の有無となります。

(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 : 有・無

② ①以外の会計方針の変更 : 有・無

③ 会計上の見積りの変更 : 有・無

④ 修正再表示 : 有・無

(4) 発行済株式数 (普通株式及び優先株式)

① 期末発行済株式数 (自己株式を含む)	2019 年 12 月期 第 3 四半期	32,531,814.79 株	2018 年 12 月期	31,451,814.79 株
② 期末自己株式数	2019 年 12 月期 第 3 四半期	0 株	2018 年 12 月期	0 株

③ 期中平均株式数
(四半期累計)

2019年 12月期 第3四半期	32,089,195.74株	2018年 12月期	22,717,363.71株
------------------------	----------------	---------------	----------------

- ※ 四半期レビュー手続の実施状況に関する表示
- この四半期決算短信は、金融商品取引法に基づく四半期レビュー手続の対象外ではありますが、この四半期決算短信の開示時点において、金融商品取引法に基づく四半期財務諸表のレビュー手続は終了しております。
- ※ 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、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。

(参考1) 国際財務報告基準 (IFRS) による連結業績

1. 2019年12月期第3四半期 (2019年1月1日～2019年9月30日) の国際財務報告基準 (IFRS) による連結経営成績

	売上高	親会社株主に 帰属する 四半期純利益	1株当たり 四半期純利益	潜在株式調整後 1株当たり 四半期純利益	EBITDA
	千米ドル (百万円)	千米ドル (百万円)	米ドル (円 銭)	米ドル (円 銭)	千米ドル (百万円)
2019年12月期 第3四半期	7,965 (860)	△2,817 (△304)	△0.09 (△9.71)	- (-)	△1,735 (△187)
2018年12月期 第3四半期	7,662 (827)	△15,704 (△1,695)	△0.78 (△84.18)	- (-)	△14,674 (△1,584)

- (注) 1. 「円」で表示されている金額は、2019年9月30日現在の株式会社三菱UFJ銀行の対顧客電信売買相場の仲値である1米ドル=107.92円で換算された金額です。
2. 当社のIFRSに基づく連結財務諸表に関するEBITDAは、支払利息、税額、減価償却費及び償却費控除前の利益 (損失) です。

2. 2019年12月期の国際財務報告基準 (IFRS) による連結業績予想 (2019年1月1日～2019年12月31日)

	売上高	EBITDA	親会社株主に 帰属する 当期純利益
	千米ドル (百万円)	千米ドル (百万円)	千米ドル (百万円)
通期	13,449 (1,451)	△5,063 (△546)	△6,428 (△694)

- (注) 1. 「円」で表示されている金額は、2019年9月30日現在の株式会社三菱UFJ銀行の対顧客電信売買相場の仲値である1米ドル=107.92円で換算された金額です。
2. 当社のIFRSに基づく連結財務諸表に関するEBITDAは、支払利息、税額、減価償却費及び償却費控除前の利益 (損失) です。
3. 上記の予想は本資料の発表日現在において入手可能な情報に基づき作成したものであり、実際の業績は今後様々な要因によって予想数値と異なる場合があります。

国際財務報告基準 (IFRS) と日本の会計基準 (日本GAAP) における純損益の差異について

1) のれん

日本GAAPでは、のれんを20年を上限とする期間で償却することを義務付けております。当社グループののれんは、定額法にて5年から20年間で償却されております。国際会計基準 (IAS) 36の下では、2004年3月31日以降に買収した子会社に関連するのれんは償却されず、少なくとも年一回以上の減損テストを行います。

2) のれんの減損及び一括償却

IFRSで固定資産 (のれん及び無形資産を含む。) の減損判定の際に行われる割引キャッシュ・フローの方法に加え、日本GAAPでは、買収した子会社の純資産の回復可能性の検討が行われ、これに伴い、日本GAAPにおいては追加的なのれんの一括償却が発生することがあります。

3) 新株交付費

日本GAAPでは、新株交付費は支出時に費用処理を行うか、又は資産計上し3年を上限とする期間でこれを償却することが義務付けられております。IFRSでは、新株発行に直接的に起因する外部費用は、資本の控除 (税引き後) 項目として表示されます。

4) 上場関連費

日本GAAPでは、上場関連費は支出時に費用処理を行うことが義務付けられております。IFRSでは、新株発行に際して上場に直接的に起因する外部費用は、資本の控除 (税引き後) 項目とし

て表示されます。

5) 株式報酬

日本 GAAP の下では、2006 年 5 月 1 日以前に発生した株式による報酬取引に対する特定の会計基準はありませんでした。2006 年 5 月 1 日以降に発生する株式による報酬取引については、従業員に対するストック・オプション等の付与に関連した費用も含む報酬取引の影響を損益及び財政状態に反映させることが要求されます。

IFRS 第 2 号では、株式による報酬取引の会計は、従業員に対するストック・オプション等の付与に関連した費用を含む、株式による報酬取引の影響を損益及び財政状態に反映させることを要求しております。株式による報酬取引は付与日の時価によって測定されることとなります。測定された当該時価は償却期間中の株価変動の影響を受けず、権利確定期間に渡って定額法に基づき償却を行っていきます。なお、当該 IFRS 第 2 号を 2005 年 1 月 1 日に開始する会計年度より前に適用した場合は、当該事実を開示する必要があります。

6) 償還可能優先株式

日本 GAAP では、2014 年 8 月に発行された A 種優先株式は、償還が可能となっておりますが、資本として計上されます。IFRS では、当該 A 種優先株式は公正価値にて負債として計上されます。公正価値の変動は、損益計算書にて調整されます。

7) 新株予約権

日本 GAAP では、ストック・オプション等として、当該ストック・オプション等の付与時の価値を公正な評価額で認識することが求められております。ストック・オプション等に係る意図及び条件の変更がない限り、ストック・オプション等の価値は再評価されません。新株予約権の行使に伴い株式が発行された場合、予約権として計上されている部分は、資本剰余金として再分類されます。

IFRS では、当該ストック・オプション等の付与時の価値として測定された公正価値は、オプション負債として認識されます。オプション負債は各報告期間の末日に再評価されその評価差額は、公正価値の変動として損益認識されます。新株予約権の行使に伴い株式が発行された場合、オプション負債として計上されている部分は、資本剰余金として再分類されます。

8) 関係会社株式

日本 GAAP では、持分法を適用した日に関係会社の貸借対照表において認識された資産及び負債の公正価値を測定し、当該関係会社の純資産は公正価値に調整されます。取得原価が当該関係会社の調整後純資産を超える部分は、のれんとして計上され、20 年以内に償却されます。一方、当該関係会社の調整後純資産が取得原価を超える部分がある場合は、負ののれんとして認識され、損益勘定を通して、持分法による投資利益として認識されます。

IFRS では、関係会社の持分は持分法が適用され、当初は取得原価で認識されます。関係会社の認識可能な資産及び負債の純公正価値のうち当社グループの持分が、投資額を超える部分は、のれんとして計上されます。のれんは、投資額の帳簿価格に含まれます。認識可能な資産及び負債の純公正価値のうち当社グループの持分が、取得原価を超える部分がある場合は、損益勘定を通して、関係会社株式の公正価値の評価益として認識されます。

(参 考 2) 連結子会社 (GINSMS Inc.) の 2019 年 12 月期第 3 四半期の業績 (要約損益計算書) について

当社の連結子会社である GINSMS Inc. (以下、「GINSMS」といいます。) の 2019 年 12 月期第 3 四半期の要約連結損益計算書は以下のとおりです。

GINSMS が 2019 年 11 月 12 日付 (現地時間) でカナダの情報開示システム SEDAR (<http://www.sedar.com/>) にて開示したニュース・リリース” GINSMS ANNOUNCES FINANCIAL RESULTS FOR THE THREE AND NINE MONTHS ENDED SEPTEMBER 30, 2019” 「GINSMS の 2019 年 12 月期第 3 四半期の財務結果に関するお知らせ」からの抜粋となります。

GINSMS の 2019 年 1 月 1 日～2019 年 9 月 30 日の財務情報は、国際会計基準審議会（IASB）が策定する国際財務報告基準（IFRS）に従い作成されております。

GINSMS の要約連結損益計算書：

通貨：カナダドル 負数：() 内にて表示	自 2019 年 7 月 1 日 至 2019 年 9 月 30 日 (未監査)	自 2018 年 7 月 1 日 至 2018 年 9 月 30 日 (未監査)	自 2019 年 1 月 1 日 至 2019 年 9 月 30 日 (未監査)	自 2018 年 1 月 1 日 至 2018 年 9 月 30 日 (未監査)
売上高				
A2P メッセージング・サービス	326,582	622,327	1,268,628	3,348,991
ソフトウェア製品・サービス	314,543	308,014	736,138	920,219
	641,125	930,341	2,004,766	4,269,210
売上原価				
A2P メッセージング・サービス	280,653	560,670	1,057,356	3,084,904
ソフトウェア製品・サービス	145,086	234,246	449,180	704,731
	425,739	794,916	1,506,536	3,789,635
売上高総利益				
A2P メッセージング・サービス	45,929	61,657	211,272	264,087
ソフトウェア製品・サービス	169,457	73,768	286,958	215,488
	215,386	135,425	498,230	479,575
売上高総利益率%				
A2P メッセージング・サービス	14.1%	9.9%	16.7%	7.9%
ソフトウェア製品・サービス	53.9%	23.9%	39.0%	23.4%
	33.6%	14.6%	24.9%	11.2%
調整後 EBITDA(1)	(6,524)	(223,290)	(127,483)	(568,187)
調整後 EBITDA 率%	(1.0)%	(24.0)%	(6.4)%	(13.3)%
純利益	(52,357)	(359,215)	(227,977)	(922,048)
売上高純利益率%	(8.2)%	(38.6)%	(11.4)%	(21.6)%
1 株当たり純利益(純損失) (カナダセント)	(0.04)	(0.24)	(0.15)	(0.61)
潜在株式調整後 1 株当たり 純利益(純損失)	N/A	N/A	N/A	N/A

(1) 調整後 EBITDA は、IFRS のもとでは標準化された意味を持たず IFRS に基づかない指標です。調整後 EBITDA は、税引き前、減価償却前及びのれんの償却前（売上原価及び販売費及び一般管理費に含まれる）並びに利息費用を除外した現金収入に係る指標として定義されており、特定の経常外費用又は現金を伴わない費用及び収入を除外しております。IFRS に基づかない当該指標は、IFRS のもとでは認識されておられません。そのため、株主の皆様においては、当該指標が IFRS に従い決定される純利益に代わるものとして解釈されるべきではないことをご注意ください。また、提示される IFRS に基づかない当該指標は、その他の発行会社により提示される類似した指標と比較し難いと考えております。GINSMS としては、調整後 EBITDA は、GINSMS が、運転資金、利息及び負債の支払い、また将来の成長のための資金として使用できる事業から得られる現金を測定する有益な財務指標であると考えております。

(2) 参考として、2019 年 9 月 30 日現在のカナダドルと日本円の為替レート（株式会社三菱 UFJ 銀行の外国為替相場（仲値））は、1 カナダドル＝81.49 円、また米ドルとカナダドルの為替レート（South China Morning Post より）1 米ドル＝1.32 カナダドルです。

○添付資料の目次

1. サマリ情報（注記事項）に関する事項

(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動	- 2 -
(2) 四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用の有無	- 2 -
(3) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更・修正再表示	- 2 -
(4) 追加情報.....	- 2 -
(5) その他.....	- 2 -

これより以下の情報は、別紙「財務諸表」をご参照ください。

2. 四半期連結財務諸表等

(1) 四半期連結貸借対照表.....	- -
(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	- -
【第3四半期連結損益計算書】	- -
【第3四半期連結包括利益計算書】	- -

注記事項..... - -

継続企業の前提に関する事項..... - -

追加情報..... - -

(四半期連結貸借対照表関係)	- -
(株主資本等関係)	- -
(セグメント情報等)	- -
(1株当たり情報)	- -
(重要な後発事象)	- -

3. その他

1. サマリ情報（注記事項）に関する事項

- (1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動

該当事項はありません。

- (2) 四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用の有無

該当事項はありません。

- (3) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更・修正再表示

当社グループは、2019年1月1日から国際財務報告基準第16号（以下「IFRS 16」といいます。）「リース」を採用しております。IFRS 16は、借手に対して単一、オンバランスの会計モデルを導入しました。その結果、当社グループは、借手として、2019年1月1日時点で原資産を使用する権利を表す使用権資産 625 千米ドル（67 百万円）及びリース料の支払義務を表すリース負債 625 千米ドル（67 百万円）を認識しております。

また、IFRS 16に基づくリースに関して、当社グループはオペレーティング・リース費用の代わりに減価償却費及び支払利息を認識しております。当第3四半期連結累計期間において、当社グループはこれらのリースから 255 千米ドル（27 百万円）の減価償却費及び 36 千米ドル（4 百万円）の支払利息を認識しております。

当社グループは修正遡及アプローチを採用して IFRS 16 を適用しており、当該会計基準に定める経過的な取扱いに従い、適用開始による累積的影響額は適用開始日現在の利益剰余金の期首残高の修正として認識されます。結果として、2019年1月1日時点の利益剰余金への影響はありませんでした。また、前連結会計年度の比較情報は修正再表示されておられません。

- (4) 追加情報

該当事項はありません。

- (5) その他

当社グループの再編に関する連結子会社の異動及び特別利益の発生

2019年10月21日付で、当社の取締役会は、2017年12月22日付公表の「当社グループの再編について」にてお知らせした当社グループの再編（以下「本再編」といいます。）の一環として、当社連結子会社である新華ファイナンシャル・ネットワーク・リミテッド（以下「XFNHK」といいます。）について、当社保有の全株式を当社 CEO であるレン・イー・ハンに譲渡（以下「本譲渡」といいます。）することを決議しました。本譲渡に伴い、XFNHK が当社の連結子会社から除外されるとともに XFNHK の子会社である GMS エデュケーション・カンパニー・リミテッドも当社の連結子会社から除外されることとなり、特別利益を計上する見込みです。本譲渡により XFNHK の持分譲渡が完了した後、子会社株式売却益約 1.7 百万米ドル（183 百万円）を特別利益として計上する見込みです。ただ、現時点では、持分譲渡日を確定できないため、特別利益の計上時期（2019年12月期又は2020年12月期）を確定できません。