

証券コード3793  
2024年6月3日

株 主 各 位

## 第23期定時株主総会招集ご通知に際しての 電子提供措置事項

- ① 連結計算書類の「連結注記表」
- ② 計算書類の「個別注記表」

## 株式会社ドリコム

上記事項につきましては、法令及び当社定款の規定に基づき、書面交付請求いただいた株主様に対して交付する書面（電子提供措置事項記載書面）への記載を省略しております。

## 連結注記表

### 1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項

#### (1) 連結の範囲及び持分法の適用に関する事項

連結子会社の数及び主要な連結子会社の名称

- ・連結子会社の数 5社

主要な連結子会社の名称は、事業報告内の「1. 企業集団の現況（3）重要な親会社及び子会社の状況」に記載のとおりであります。

#### (2) 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社の決算日は、連結会計年度の末日と一致しております。

#### (3) 会計方針に関する事項

##### ① 資産の評価基準及び評価方法

- ・有価証券

- ・市場価格のない株式等

移動平均法による原価法を採用しております。

なお、投資事業組合に対する出資については、組合の直近の決算書を基礎とし、当社持分相当額を運用損益及びその他有価証券評価差額金として投資有価証券を加減する方法によっております。

- ・棚卸資産

評価基準は原価法（連結貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切下げの方法により算定）によっております。

- ・商品
- ・仕掛品

移動平均法  
個別法

##### ② 固定資産の減価償却の方法

- イ 有形固定資産（リース資産を除く）

定率法  
但し、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）及び2016年4月1日以降に取得した建物附属設備は定額法によっております。なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物	3～15年
工具、器具及び備品	3～8年

- ロ 無形固定資産（リース資産を除く）

- ・自社利用のソフトウェア

社内における利用可能期間（2～5年）に基づく定額法によっております。

- ハ リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

③ 引当金の計上基準

賞与引当金

従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき計上しております。

④ 収益及び費用の計上基準

当社及び連結子会社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

イ. ゲーム事業（ユーザーからの課金収入）

当社グループは、主にスマートフォン上でプレイするソーシャルゲームの開発・運用を行っております。当社グループは、国内外のプラットフォーム運営事業者の運営するプラットフォーム上、またはプラットフォームを介してソーシャルゲームをユーザーに無料で提供し、ゲーム内で使用するアイテム等を有料で提供しております。なお、当社グループがユーザーに対して提供するアイテムはおおむね消費性アイテム（ユーザーの一定の行為により消費され、継続的な便益をユーザーにもたらさない。）であり、アイテムの購入から消費までの期間が極めて短いことから、アイテムの販売時に収益を認識しております。

ロ. ゲーム事業（共同事業者から收受するレベニューシェア等）

当社グループは、ソーシャルゲームの企画、開発、配信及び運用の取組に際し、①当社がソーシャルゲームの企画、開発及び運用（配信及びマーケティングを除く）を担い、配信及びマーケティングを共同事業者（IPプロジェクト・パートナー）が担う形態、②当社がソーシャルゲームの企画、開発及び運用（配信及びマーケティング含む）を共同事業者と分担し収益を共有する取組形態があります。そこで、当社グループは、共同事業者に対し、主にソーシャルゲームの運用サービスを提供しております。運用サービスに係る収益は、顧客との業務受託契約に基づいて運用サービスを提供する履行義務を負っております。当該業務受託契約は、一定の期間にわたり履行義務を充足する取引であり、履行義務の充足の進捗度に応じて収益を認識しております。

ハ. ゲーム事業（その他）

ソーシャルゲームの開発・運用に関連する成果物の納品などの収益であり、主に開発の進捗に応じて収益を認識しております。

ニ. メディア事業

小説、コミックス等の書籍、電子書籍の出版、販売を行っており、書籍については出荷時点で収益を認識するとともに、返品見込額を返金負債として計上し、収益から控除しております。また、主に法人向けの販売促進活動に関連したサービスを提供しており、顧客が検収した時点で収益を認識しております。

#### ⑤ 追加情報

(従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引)

当社は、2012年7月30日開催の取締役会決議に基づいて、「株式給付信託（J-ESOP）」（以下、「本制度」という。）を導入しました。本制度は、当社グループ従業員のうち、一定の要件を満たす者に対する報酬の一部として取引所市場より取得した当社株式を給付する事により、報酬や当社の株価や業績との連動性をより強め、従業員が株主の皆様と株価上昇による経済的な利益を共有することにより従業員の株価への意識や労働意欲を高め、ひいては中長期的にみて当社グループの企業価値を高めることを目的としております。

当該信託については、経済的実態を重視し、当社と信託口は一体であるとする会計処理を行っております。従って、信託口が所有する当社株式を含む資産及び負債並びに収益及び費用については、連結貸借対照表、連結損益計算書に含めて計上しております。

なお、当連結会計年度末において信託口が所有する自己株式数は総額法の適用により連結貸借対照表の純資産の部に自己株式として表示しており、計上額は259,776千円、株式数は581,600株であります。

## 2. 会計方針の変更

該当事項はありません。

## 3. 表示方法の変更に関する注記

該当事項はありません。

#### 4. 会計上の見積りに関する注記

(ゲーム事業に係る固定資産の減損)

会計上の見積りにより当連結会計年度に係る連結計算書類にその額を計上した項目であって、翌連結会計年度に係る連結計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりです。

ソフトウェア仮勘定 4,274,716千円

ゲーム事業では、主に開発中のゲームに要した費用をソフトウェア仮勘定に計上しており、ゲームの配信開始時にソフトウェアに振り替えております。ソフトウェアは過去のゲームの稼動実績に鑑み、2年を上限に償却期間を決定しております。

ソフトウェア仮勘定については、開発状況に重要な懸念が生じた場合等には、減損の兆候を識別します。また、ソフトウェアについては、ゲームの運用に伴う月次の損益実績が継続して(最長1年間)マイナスである等の場合には、減損の兆候を識別します。減損の兆候が識別された場合、各ゲームの将来キャッシュ・フロー計画を策定した上で、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として計上します。なお、当連結会計年度においてゲーム事業に係る減損損失609,185千円を計上しております。また、当連結会計年度において減損の兆候を識別したものの減損損失を計上していない資産グループはありません。

当該将来キャッシュ・フロー計画は、直近までのゲームの運用に伴う損益実績や、実行可能性の高い今後の施策等を加味して策定されますが、予期せぬ収益性低下により期待する収益が獲得出来ない等の状況が生じた場合には、翌連結会計年度の連結計算書類において、資産及び減損損失の計上額に重要な影響を与える可能性があります。

## 5. 連結貸借対照表に関する注記

(1)有形固定資産の減価償却累計額 121,299千円

### (2)財務制限条項

- ① 1年内返済予定長期借入金のうち400,000千円及び長期借入金1,600,000千円（2024年3月26日付シンジケートローン契約）には、下記の財務制限条項が付されています。
  - (a)連結貸借対照表において、2024年3月決算期末日の純資産の合計額を2023年3月決算期末日における純資産の合計額の75%以上に維持すること。
  - (b)連結損益計算書において、営業損益の金額を2期連続でマイナスとしないこと。
- ② 1年内返済予定長期借入金のうち664,000千円及び長期借入金1,170,000千円（2023年12月26日付シンジケートローン契約）には、下記の財務制限条項が付されています。
  - (a)2024年3月期末日及びそれ以降の各事業年度末日における連結損益計算書に記載される当期純損益を2期連続してマイナスとしないこと。
  - (b)2024年3月期末日及びそれ以降の各事業年度末日における連結損益計算書に記載される当期純損益を△25億円以下としないこと。
- ③ 1年内返済予定長期借入金のうち500,000千円及び長期借入金1,250,000千円（2022年9月30日付シンジケートローン契約）には、下記の財務制限条項が付されています。
  - (a)2023年3月期末日及びそれ以降の各事業年度末日における連結損益計算書に記載される当期純損益を2期連続してマイナスとしないこと。
  - (b)2023年3月期末日及びそれ以降の各事業年度末日における連結損益計算書に記載される当期純損益を△25億円以下としないこと。

なお、当連結会計年度末において上記全ての財務制限条項に抵触しておりません。

## 6. 連結損益計算書に関する注記

### ・減損損失

減損損失は、主にゲーム事業におけるソフトウェア及びソフトウェア仮勘定について帳簿価額を回収可能価額まで減損を実施したものであります。

## 7. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

### (1) 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当連結会計年度 期首の株式数	当連結会計年度 増加株式数	当連結会計年度 減少株式数	当連結会計年度末の株式数
発行済株式				
普通株式	29,129,591株	94,517株	—	29,224,108株
合計	29,129,591株	94,517株	—	29,224,108株
自己株式				
普通株式	621,595株	8,300株	14,200株	615,695株
合計	621,595株	8,300株	14,200株	615,695株

- (注) 1. 普通株式の発行済株式総数の増加94,517株は、特定譲渡制限付株式発行によるものであります。
2. 普通株式の自己株式の株式数の増加8,300株は特定譲渡制限付株式の譲渡制限解除前の無償取得による増加であります。
3. 普通株式の自己株式の株式数の減少14,200株は株式給付信託口（J-ESOP）の株式交付による減少であります。
4. 普通株式の自己株式の株式数には、ESOP信託口が保有する当社株式581,600株が含まれております。

### (2) 剰余金の配当に関する事項

#### ①配当金支払額等

決議	株式の種類	配当の原資	配当金の総額	1株当たり 配当額	基準日	効力発生日
2023年5月11日 臨時取締役会	普通株式	利益剰余金	145,518千円	5円	2023年3月31日	2023年6月14日

- (注) 2023年5月11日臨時取締役会決議による配当金の総額には、ESOP信託が保有する当社株式に対する配当金2,979千円が含まれております。

- ②基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度になるもの  
該当事項はありません。

## 8. 金融商品に関する注記

### (1) 金融商品の状況に関する事項

当社は資金運用については短期的な預金等に限定し、銀行等金融機関からの借入により資金を調達しております。

売掛金に係る顧客の信用リスクは、与信管理規程に沿ってリスク低減を図っております。借入金の使途は、主に運転資金であります。

### (2) 金融商品の時価等に関する事項

2024年3月31日における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については次のとおりであります。

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
① 敷金	199,404	174,923	△24,481
② 長期借入金	(6,371,150)	(6,371,361)	211

(注) 1. 負債に計上されているものについては、( )で示しております。

2. 現金は注記を省略しており、預金、売掛金、買掛金、短期借入金、未払金及び未払法人税等については、短期間で決済されるため時価が帳簿価額と近似していることから、記載を省略しております。

3. 1年内返済予定の長期借入金は長期借入金に含めております。

### (3) 金融商品の時価の適切な区分ごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定された時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

① 時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債  
該当事項はありません。



② 時価をもって連結貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：千円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
敷金	—	174,923	—	174,923
長期借入金	—	6,371,361	—	6,371,361

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

敷金

敷金については、償還予定時期を見積り、リスクフリーレートを加味した割引率のインプットを用いて、割引キャッシュ・フロー法で測定しており、インプットの観察可能性及び重要性に応じてレベル2に分類しています。

長期借入金（1年内返済予定の長期借入金を含む）

帳簿価額と時価がほぼ同額であるとみなされる変動金利付債務を除く1年内返済予定の長期借入金及び長期借入金は、リスクフリーレートや信用スプレッドを加味した割引率のインプットを用いて、割引キャッシュ・フロー法で測定しており、インプットの観察可能性及び重要性に応じてレベル2に分類しています。

9. 収益認識に関する注記

(1) 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

(単位：千円)

セグメント区分	売上収益の主要な区分	当連結会計年度
ゲーム事業	ユーザーからの課金収入	2,849,778
	共同事業者から収受するレベニューシェア等	5,349,297
	その他	1,150,105
	計	9,349,181
メディア事業	—	429,917
	合計	9,779,099

(2) 顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

当社グループは、主にゲーム事業において主にスマートフォン上でプレイするソーシャルゲームの開発・運用を行っております。当社グループは、国内外のプラットフォーム運営事業者の運営するプラットフォーム上または、プラットフォームを介してソーシャルゲームをユーザーに無料で提供し、ゲーム内で使用するアイテム等を有料で提供しております。顧客との契約における履行義務の充足の時期及び取引価格及び履行義務への配分額の算定方法については、

「1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項(3) 会計方針に関する事項 ④ 収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(3) 当連結会計年度末及び翌連結会計年度の収益の金額を理解するための情報

① 契約残高等

契約負債の内訳は以下のとおりであります。

当連結会計年度（2024年3月31日）

契約負債（期首残高）229,165千円

契約負債（期末残高）291,253千円

連結貸借対照表上、契約負債は流動負債の「その他」に計上しております。契約負債は、主にユーザーがゲーム内課金を通して取得したゲーム内通貨のうち、期末時点において履行義務を充足していない残高であります。

② 残存履行義務に配分した取引価格

当社グループにおいては、当初の予想契約期間が1年を超える重要な取引がないため、実務上の便法を適用し、残存履行義務に関する情報の記載を省略しております。また、顧客との契約から生じる対価の中に、取引価格に含まれていない重要な金額はありません。

10. 1株当たりの情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額	196円29銭
(2) 1株当たり当期純利益	3円64銭

(注) 当連結会計年度の普通株式の平均株式数及び期末における発行済株式総数について、その計算において控除する自己株式に、ESOP信託口として保有する当社株式581,600株を含めております。

11. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。

## 個別注記表

### 1. 重要な会計方針に係る事項

#### (1) 資産の評価基準及び評価方法

##### ・ 有価証券

##### ① その他有価証券

##### ・ 市場価格のない株式等

移動平均法による原価法を採用しております。

なお、投資事業組合に対する出資については、組合の直近の決算書を基礎とし、当社持分相当額を運用損益及びその他有価証券評価差額金として投資有価証券を加減する方法によっております。

##### ② 関係会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

##### ・ 棚卸資産

評価基準は原価法（貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切下げの方法により算定）によっております。

##### ・ 商品

移動平均法

##### ・ 仕掛品

個別法

#### (2) 固定資産の減価償却の方法

##### ① 有形固定資産（リース資産を除く） 定率法

但し、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）及び2016年4月1日以降に取得した建物附属設備は定額法によっております。なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物	3～15年
工具、器具及び備品	3～8年

##### ② 無形固定資産（リース資産を除く）

・ 自社利用のソフトウェア 社内における利用可能期間（2～5年）に基づく定額法によっております。

##### ③ リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

#### (3) 引当金の計上基準

##### ・ 賞与引当金

従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき計上しております。

#### (4) 収益及び費用の計上基準

「連結注記表 1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項 (3) 会計方針に関する事項 ④収益及び費用の計上基準」に同一の内容を記載しておりますので注記を省略しております。

## (5) 追加情報

(従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引)

当社は、2012年7月30日開催の取締役会決議に基づいて、「株式給付信託（J-ESOP）」（以下、「本制度」という。）を導入しました。本制度は、当社グループ従業員のうち、一定の要件を満たす者に対する報酬の一部として取引所市場より取得した当社株式を給付する事により、報酬や当社の株価や業績との連動性をより強め、従業員が株主の皆様と株価上昇による経済的な利益を共有することにより従業員の株価への意識や労働意欲を高め、ひいては中長期的にみて当社グループの企業価値を高めることを目的としております。

当該信託については、経済的実態を重視し、当社と信託口は一体であるとする会計処理を行っております。従って、信託口が所有する当社株式を含む資産及び負債並びに収益及び費用については、貸借対照表、損益計算書に含めて計上しております。

なお、当事業年度末において信託口が所有する自己株式数は総額法の適用により貸借対照表の純資産の部に自己株式として表示しており、計上額は259,776千円、株式数は581,600株であります。

## 2. 会計方針の変更

該当事項はありません。

## 3. 表示方法の変更に関する注記

該当事項はありません。

## 4. 会計上の見積りに関する注記

(ゲーム事業に係る固定資産の減損)

会計上の見積りにより当事業年度に係る計算書類にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりです。

ソフトウェア仮勘定 4,274,716千円

なお、当事業年度においてゲーム事業に係る減損損失192,857千円を計上しております。また、当事業年度において減損の兆候を識別したものの減損損失を計上していない資産グループはありません。

## 5. 貸借対照表に関する注記

- |                       |           |
|-----------------------|-----------|
| (1)有形固定資産の減価償却累計額     | 101,922千円 |
| (2)関係会社に対する金銭債権及び金銭債務 |           |
| ①短期金銭債権               | 897,490千円 |
| ②短期金銭債務               | 127,501千円 |
- (3)財務制限条項
- ①1年内返済予定長期借入金のうち400,000千円及び長期借入金1,600,000千円(2024年3月26日付シンジケートローン契約)には、下記の財務制限条項が付されています。
- (a)連結貸借対照表において、2024年3月決算期末日の純資産の合計額を2023年3月決算期末日における純資産の合計額の75%以上に維持すること。
- (b)連結損益計算書において、営業損益の金額を2期連続でマイナスとしないこと。
- ②1年内返済予定長期借入金のうち664,000千円及び長期借入金1,170,000千円(2023年12月26日付シンジケートローン契約)には、下記の財務制限条項が付されています。
- (a)2024年3月期末日及びそれ以降の各事業年度末日における連結損益計算書に記載される当期純損益を2期連続してマイナスとしないこと。
- (b)2024年3月期末日及びそれ以降の各事業年度末日における連結損益計算書に記載される当期純損益を△25億円以下としないこと。
- ③1年内返済予定長期借入金のうち500,000千円及び長期借入金1,250,000千円(2022年9月30日付シンジケートローン契約)には、下記の財務制限条項が付されています。
- (a)2023年3月期末日及びそれ以降の各事業年度末日における連結損益計算書に記載される当期純損益を2期連続してマイナスとしないこと。
- (b)2023年3月期末日及びそれ以降の各事業年度末日における連結損益計算書に記載される当期純損益を△25億円以下としないこと。

なお、当事業年度末において上記全ての財務制限条項に抵触していません。

## 6. 損益計算書に関する注記

- (1)関係会社との取引高
- |                           |             |
|---------------------------|-------------|
| 営業取引による取引高                |             |
| 売上高                       | 5,259,430千円 |
| 売上原価                      | 1,117,311千円 |
| 販売費及び一般管理費(関係会社による運用費の負担) | △9,600千円    |
| 営業取引以外の取引高                | 459,035千円   |
- (2)減損損失

減損損失は、主にゲーム事業におけるソフトウェア及びソフトウェア仮勘定について帳簿価額を回収可能価額まで減損を実施したものであります。

## 7. 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自己株式の種類及び株式数

普通株式 615,695株

(注) 普通株式の自己株式の株式数には、ESOP信託口が保有する当社株式581,600株が含まれております。

## 8. 税効果会計に関する注記

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

繰延税金資産	
前受収益	83,594千円
賞与引当金	74,167
減価償却超過額	268,246
関係会社株式	14,562
資産除去債務	30,620
投資有価証券	29,484
未払費用	4,807
前受金	88,338
税務上の繰越欠損金	196,968
その他	53,323
繰延税金資産小計	844,113
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	-
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	△317,784
評価性引当額小計	△317,784
繰延税金資産合計	526,329
繰延税金負債	
資産除去費用	△22,725
その他有価証券評価差額金	△2,917
繰延税金負債合計	△25,643
繰延税金資産の純額	500,686

## 9. 関連当事者との取引に関する注記

### 兄弟会社等

種 類	会社等の名称	議決権等の 所有割合	関連当事者 との関係	取 引 内 容	取引金額 (千円)	科 目	期末残高 (千円)
その他 の関係 会社 の子会社	株式会社バン ダイナムコエ ンターテイン メント (株式会 社バンダイ ナムコホール ディングス の子会社)	なし	ゲームの 開発・運用	運用受託収入 (注)	4,103,910	売 掛 金	624,662
				開発費用及び 運用費用の収 受(注)	326,276	未 収 入 金	102,180
その他 の関係 会社 の子会社	株式会社バン ダイナムコネ クサス(株式 会社バンダイ ナムコエント テインメント の子会社)	なし	ゲームの 開発・運用	運用受託収入 (注)	1,131,954	売 掛 金	149,576

(注) ゲームの開発・運用については、契約毎に交渉により決定しております。

## 10. 1株当たりの情報に関する注記

- (1) 1株当たり純資産額 172円65銭  
(2) 1株当たり当期純利益 12円48銭

(注) 当事業年度の普通株式の平均株式数及び期末における発行済株式総数について、その計算において控除する自己株式に、ESOP信託口として保有する当社株式581,600株を含めております。

## 11. 収益認識に関する注記

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報について、「連結注記表 9. 収益認識に関する注記」に同一の内容を記載しておりますので注記を省略しております。

## 12. 重要な後発事象に関する注記

該当事項はありません。