

5. 四半期連結財務諸表等

5-1 比較連結貸借対照表（四半期）

区分	平成18年3月期 第2四半期 平成17年9月30日現在		平成19年3月期 第2四半期 平成18年9月30日現在		増減	
	金額（千円）	構成比（%）	金額（千円）	構成比（%）	金額（千円）	増減率（%）
（資産の部）						
I 流動資産						
1 現金及び預金	2,935,154		2,060,808			
2 受取手形及び売掛金	3,632,215		3,949,713			
3 たな卸資産	43,219		11,092			
4 その他	440,154		768,157			
5 貸倒引当金	△30,417		△25,185			
流動資産計	7,020,326	37.4	6,764,586	40.8	△255,740	△3.6
II 固定資産						
1 有形固定資産	319,902	1.7	307,177	1.9	△12,725	△4.0
2 無形固定資産						
(1) ソフトウェア	686,242		599,658			
(2) 連結調整勘定	74,007		—			
(3) 営業権	6,105,643		—			
(4) のれん	—		5,917,427			
(5) その他	140,538	7,006,432	213,891	6,730,977	△275,454	△3.9
3 投資その他の資産						
(1) 投資有価証券	3,300,403		1,547,163			
(2) 敷金	430,361		454,274			
(3) その他	681,433		766,702			
(4) 貸倒引当金	△3,202	4,408,995	—	2,768,140	△1,640,855	△37.2
固定資産計	11,735,330	62.6	9,806,295	59.2	△1,929,035	△16.4
資産合計	18,755,656	100.0	16,570,881	100.0	△2,184,775	△11.6

区分	平成18年3月期 第2四半期 平成17年9月30日現在		平成19年3月期 第2四半期 平成18年9月30日現在		増減	
	金額 (千円)	構成比 (%)	金額 (千円)	構成比 (%)	金額 (千円)	増減率 (%)
(負債の部)						
I 流動負債						
1 買掛金	1,496,182		1,666,526			
2 短期借入金	300,385		2,654,855			
3 未払金	3,272,072		417,792			
4 未払法人税等	376,071		34,404			
5 賞与引当金	40,090		94,924			
6 その他	152,029		188,402			
流動負債計	5,636,830	30.1	5,056,906	30.5	△579,924	△10.3
II 固定負債						
1 社債	75,000		370,500			
2 長期借入金	160,675		104,733			
3 退職給付引当金	22,239		18,948			
4 その他	2,072		—			
固定負債計	259,986	1.4	494,182	3.0	234,195	90.1
負債合計	5,896,817	31.5	5,551,088	33.5	345,728	△5.9
(少数株主持分)						
少数株主持分	402,881	2.2	—	—	—	—
(資本の部)						
I 資本金	5,426,925	28.9	—	—	—	—
II 資本剰余金	5,483,621	29.2	—	—	—	—
III 利益剰余金	1,692,441	9.0	—	—	—	—
IV その他有価証券評価差額金	5,424	0.0	—	—	—	—
V 為替換算調整勘定	△152,454	△0.8	—	—	—	—
資本合計	12,455,957	66.3	—	—	—	—
負債, 少数株主持分 及び資本合計	18,755,656	100.0	—	—	—	—
(純資産の部)						
I 株主資本						
1 資本金	—	—	5,503,317	33.2	—	—
2 資本剰余金	—	—	5,560,012	33.6	—	—
3 利益剰余金	—	—	△771,358	△4.7	—	—
株主資本合計	—	—	10,291,971	62.1	—	—
II 評価・換算差額等						
1 その他有価証券評価差額金	—	—	10,316	0.0	—	—
2 為替換算調整勘定	—	—	△56,132	△0.3	—	—
評価・換算差額等合計	—	—	△45,816	△0.3	—	—
III 新株予約権	—	—	3,555	0.0	—	—
IV 少数株主持分	—	—	770,082	4.7	—	—
純資産合計	—	—	11,019,793	66.5	—	—
負債純資産合計	—	—	16,570,881	100.0	—	—

5-2 比較連結損益計算書（四半期）

区分	平成18年3月期 第2四半期 自 平成17年7月1日 至 平成17年9月30日		平成19年3月期 第2四半期 自 平成18年7月1日 至 平成18年9月30日		増減	
	金額（千円）	百分比（%）	金額（千円）	百分比（%）	金額（千円）	増減率（%）
売上高	3,528,852	100.0	4,418,822	100.0	889,969	25.2
売上原価	2,378,581	67.4	2,517,862	57.0	139,281	5.9
売上総利益	1,150,271	32.6	1,900,959	43.0	750,688	65.3
販売費及び一般管理費	1,181,689	33.5	1,593,309	36.0	411,619	34.8
営業利益又は営業損失（△）	△31,418	△0.9	307,650	7.0	339,068	—
営業外収益	58,689	1.7	512	0.0	△58,177	△99.1
営業外費用	16,130	0.5	1,945,700	44.1	1,929,570	—
経常利益又は経常損失（△）	11,141	0.3	△1,637,537	△37.1	△1,648,679	—
特別利益	853,112	24.2	738	0.0	△852,374	△99.9
特別損失	531,711	15.1	58,927	1.3	△472,784	△88.9
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（△）	332,542	9.4	△1,695,727	△38.4	△2,028,269	—
法人税、住民税及び事業税	309,251	8.8	13,617	0.3	△295,634	△95.6
過年度法人税等	—	—	40,844	0.9	40,844	—
法人税等調整額	77,623	2.2	98,650	2.2	21,027	27.1
少数株主利益又は少数株主損失（△）	△106,118	△3.0	64,499	1.5	170,617	—
四半期純利益又は四半期純損失（△）	51,786	1.5	△1,913,338	△43.3	△1,965,125	—

売上構成

（千円未満切捨）

サービス項目	平成18年3月期 第2四半期 自 平成17年7月1日 至 平成17年9月30日		平成19年3月期 第2四半期 自 平成18年7月1日 至 平成18年9月30日		増減	
	金額（千円）	構成比（%）	金額（千円）	構成比（%）	金額（千円）	増減率（%）
モバイル・コンテンツ事業	2,615,992	74.1	2,866,887	64.9	250,895	9.6
マーケティング・ソリューション事業	854,473	24.2	686,763	15.5	△167,710	△19.6
Eコマース事業	56,067	1.6	91,994	2.1	35,927	64.1
広告事業	1,025	0.0	38,988	0.9	37,963	—
投資事業	—	—	143,135	3.2	143,135	—
海外事業	1,294	0.1	591,053	13.4	589,759	—
合計	3,528,852	100.0	4,418,822	100.0	889,969	25.2

（注）上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

5-3 四半期連結株主資本等変動計算書

四半期連結会計期間（自 平成18年7月1日 至 平成18年9月30日）

	株主資本			
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	株主資本合計
平成18年6月30日 残高 (千円)	5,503,317	5,560,012	1,141,980	12,205,310
当四半期連結会計期間中の変動額				
新株の発行(千円)	—	—	—	—
剰余金の配当(千円)	—	—	—	—
当四半期純損失(千円)	—	—	△1,913,338	△1,913,338
株主資本以外の項目の当四半期 連結会計期間中の変動額(純 額)(千円)	—	—	—	—
当四半期連結会計期間中の変動額合 計(千円)	—	—	△1,913,338	△1,913,338
平成18年9月30日 残高 (千円)	5,503,317	5,560,012	△771,358	10,291,971

	評価・換算差額等			新株予約権	少数株主持 分	純資産合計
	その他有価 証券評価差 額金	為替換算調 整勘定	評価・換算 差額等合計			
平成18年6月30日 残高 (千円)	6,199	△10,727	△4,528	874	682,114	12,889,498
当四半期連結会計期間中の変動額						
新株の発行(千円)	—	—	—	—	—	—
剰余金の配当(千円)	—	—	—	—	—	—
当四半期純損失(千円)	—	—	—	—	—	△1,913,338
株主資本以外の項目の当四半期 連結会計期間中の変動額(純 額)(千円)	4,117	△45,405	△41,288	2,681	87,968	43,633
当四半期連結会計期間中の変動額合 計(千円)	4,117	△45,405	△41,288	2,681	87,968	△1,869,705
平成18年9月30日 残高 (千円)	10,316	△56,132	△45,816	3,555	770,082	11,019,793

5-4 比較連結剰余金計算書(四半期)

(千円未満切捨)

区分	平成18年3月期 第2四半期 自 平成17年7月1日 至 平成17年9月30日		平成19年3月期 第2四半期 自 平成18年7月1日 至 平成18年9月30日	
	金額(千円)		金額(千円)	
(資本剰余金の部)				
I 資本剰余金四半期首残高		5,452,886		—
II 資本剰余金増加高				
1 増資による新株の発行	30,734	30,734	—	—
III 資本剰余金四半期末残高		5,483,621		—
(利益剰余金の部)				
I 利益剰余金四半期首残高		1,640,654		—
II 利益剰余金増加高				
1 四半期純利益	51,786	51,786	—	—
III 利益剰余金減少高				
1 配当金	—	—	—	—
IV 利益剰余金四半期末残高		1,692,441		—

5-5 比較連結キャッシュ・フロー計算書（四半期）

区分	平成18年3月期 第2四半期 自 平成17年7月1日 至 平成17年9月30日	平成19年3月期 第2四半期 自 平成18年7月1日 至 平成18年9月30日
	金額（千円）	金額（千円）
I 営業活動によるキャッシュ・フロー		
1 税金等調整前四半期純利益・純損失（△）	332,542	△1,695,727
2 減価償却費	117,118	83,335
3 のれん償却額	—	94,068
4 連結調整勘定償却額	334,644	—
5 事業整理損	108,668	—
6 貸倒引当金の減少額（△）	△2,241	△4,720
7 賞与引当金の増加額	7,680	59,699
8 退職給付引当金の減少額（△）	△6,448	△2,372
9 受取利息及び受取配当金	761	△166
10 支払利息	2,366	49,785
11 持分法による投資利益（△）・損失	△2,249	1,874,525
12 投資有価証券売却益	△853,112	—
13 固定資産除却損	1,040	—
14 ソフトウェア評価損	52,217	47,864
15 持分変動損益	39,252	△738
16 売上債権の増加額（△）	△210,894	△130,102
17 たな卸資産の減少額	58,815	27,704
18 仕入債務の増加額	94,776	106,619
19 未払金の減少額（△）	△74,518	△105,620
20 その他	△41,761	160,597
小計	△41,343	564,753
21 利息及び配当金の受取額	16	166
22 持分法適用会社からの配当金の受取額	14,857	17,333
23 利息の支払額	△2,524	△50,279
24 法人税等の支払額	48	△40,327
営業活動によるキャッシュ・フロー	△28,945	491,645

区分	平成18年3月期 第2四半期 自 平成17年7月1日 至 平成17年9月30日	平成19年3月期 第2四半期 自 平成18年7月1日 至 平成18年9月30日
	金額 (千円)	金額 (千円)
II 投資活動によるキャッシュ・フロー		
1 定期預金の純増減額	△7,880	△251
2 有形固定資産取得による支出	△1,967	△22,498
3 無形固定資産取得による支出	△62,959	△91,439
4 無形固定資産売却による収入	—	7,000
5 投資有価証券の売却による収入	994,000	—
6 連結範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	706,996	—
7 子会社株式の追加取得による支出	—	△2,310,438
8 敷金差入れによる支出	△57,829	—
9 敷金回収による収入	2,208	300
10 その他	△160,968	△13,864
投資活動によるキャッシュ・フロー	1,411,599	△2,431,191
III 財務活動によるキャッシュ・フロー		
1 短期借入れによる収入	—	2,430,438
2 短期借入金の返済による支出	△19,998	△270,000
3 長期借入による収入	100,000	30,000
4 長期借入金の返済による支出	△29,263	△27,597
5 社債償還による支出	△25,000	△25,000
6 株式の発行による収入	42,057	—
7 少数株主の株式引受による払込額	40,000	—
8 少数株主からの出資	—	25,000
9 配当金の支払額	△21,126	3,820
財務活動によるキャッシュ・フロー	86,669	2,166,661
IV 現金及び現金同等物に係る換算差額	△103,685	△3,161
V 現金及び現金同等物の増減額	1,365,638	223,954
VI 現金及び現金同等物の四半期首残高	1,320,838	1,587,797
VII 現金及び現金同等物の四半期末残高	2,686,477	1,811,752

四半期連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項

<p>1. 連結の範囲に関する事項</p>	<p>(1) 連結子会社の数 9社 連結子会社の名称 ギガフロップス株式会社 アクシスソフト株式会社 CYB INVESTMENT INC. Airborne Entertainment Inc. Cellus U. S. A. INC. 株式会社プラスモバイルコミュニケーションズ 株式会社サイバード・インベストメント・パートナーズ 株式会社サイバード・モバイルキャスティング サイバード・プラスモバイル・ファンド投資事業有限責任組合</p> <p>(2) 非連結子会社はありません。</p>
<p>2. 持分法の適用に関する事項</p>	<p>(1) 持分法を適用した非連結子会社はありません。</p> <p>(2) 持分法を適用した関連会社の数 2社 持分法を適用した関連会社の名称 株式会社ディムーブ 株式会社JIMOS</p> <p>(3) 持分法を適用しない関連会社及び非連結子会社はありません。</p> <p>(4) 持分法を適用しない理由 該当事項はありません。</p> <p>(5) 持分法適用会社のうち、株式会社JIMOSの中間決算日は12月31日であります。 四半期連結財務諸表作成にあたっては、同社の直近の第2四半期に係る四半期財務諸表を使用しております。なお、中間連結決算日との間に生じた重要な取引については、持分法適用上必要な調整を行っております。</p>
<p>3. 連結子会社の四半期決算日等に関する事項</p>	<p>連結子会社の内、CYB INVESTMENT INC. 及び同社の連結子会社であるAirborne Entertainment Inc.、Cellus U. S. A., INC. 並びにサイバード・プラスモバイル・ファンド投資事業有限責任組合の中間決算日は、いずれも6月30日であります。四半期連結財務諸表の作成にあたり、CYB INVESTMENT INC. については同日現在のCYB INVESTMENT INC. の中間連結財務諸表を使用しております。なお、当四半期連結決算日との間に生じた重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。</p> <p>また、サイバード・プラスモバイル・ファンド投資事業有限責任組合については、四半期連結決算日において仮決算を行っております。その他の連結子会社の四半期決算日は、四半期連結決算日と一致しております。</p>
<p>4. 会計処理基準に関する事項 (1) 重要な資産の評価基準及び評価方法</p>	<p>① 有価証券 その他有価証券 時価のあるもの： 四半期連結決算日の市場価格に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定しております。） 時価のないもの： 移動平均法による原価法 投資事業有限責任組合及びそれに類する組合への出資（証券取引法第2条第2項により有価証券とみなされるもの）： 組合契約に規定される決算報告日に応じて入手可能な最近の決算書類を基礎とし、持分相当額で取り込む方法によっております。</p> <p>② デリバティブ 時価法</p> <p>③ たな卸資産 商品： 移動平均法による原価法 仕掛品： 個別法による原価法</p>

<p>(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法</p>	<p>① 有形固定資産 定率法によっております。ただし、建物（附属設備を除く）については定額法によっております。 なお、主な耐用年数は次のとおりであります。 建物 8～50年 器具及び備品 5～6年</p> <p>② 無形固定資産 ソフトウェア（自社利用） 定額法によっており、利用可能期間は3～5年であります。 のれん 所在地国の会計基準に基づく定額法（2～12年）によっております。ただし、米国連結子会社ののれんの内、識別可能な無形固定資産以外の部分については、米国財務会計基準書第142号の適用により償却を行っておりません。</p>
<p>(3) 重要な繰延資産の処理方法</p>	<p>① 新株発行費 支出時に全額費用として計上しております。</p>
<p>(4) 重要な引当金の計上基準</p>	<p>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勘案し、回収不能見込額を計上しております。</p> <p>② 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、賞与支給見込額に基づき計上しております。</p> <p>③ 退職給付引当金 一部の国内連結子会社について、従業員に対する退職金の支給に備えるため、当四半期会計期間末における退職給付債務の見込額に基づき、当四半期会計期間末日現在において発生していると認められる額を計上しております。</p>
<p>(5) 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準</p>	<p>外貨建金銭債権債務は第2四半期連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。 なお、在外子会社の資産及び負債は、第2四半期連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益及び費用は、期中平均相場より円貨に換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定及び少数株主持分に含めて計上しております。</p>
<p>(6) 重要なリース取引の処理方法</p>	<p>リース物件の所有権が借主に移転すると認められるもの以外のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。</p>
<p>(7) その他四半期連結財務諸表作成のための重要な事項</p>	<p>消費税等の会計処理 税抜方式によっております。</p>
<p>(8) 親会社と連結子会社の会計処理基準の主要な差異の概要</p>	<p>連結子会社CYB INVESTMENT INC.は米国法人であり、その四半期連結財務諸表は、米国会計基準に準拠しております。なお、同社における連結子会社の資産及び負債の評価は、部分時価評価法によっており、投資差額（のれん）につきましても、識別可能な無形固定資産以外の部分については、米国財務会計基準審議会基準書第142号の適用により償却を行っておりません。</p>
<p>5. 四半期連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲</p>	<p>四半期連結キャッシュ・フロー計算書における資金（現金及び現金同等物）は、手許現金及び随時引き出し可能な預金、容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりスクしか負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっております。</p>