

2026年3月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕（連結）

2026年2月12日

上場会社名 コムシード株式会社 上場取引所 名
 コード番号 3739 URL <https://www.commseed.net/>
 代表者 （役職名） 代表取締役社長CEO （氏名） 塚原 謙次
 問合せ先責任者 （役職名） コーポレート本部長 （氏名） 吉田 篤史 TEL 03-5289-3111
 配当支払開始予定日 —
 決算補足説明資料作成の有無：無
 決算説明会開催の有無：無

（百万円未満切捨て）

1. 2026年3月期第3四半期の連結業績（2025年4月1日～2025年12月31日）

（1）連結経営成績（累計）（％表示は、対前年同四半期増減率）

	売上高		営業利益		経常利益		親会社株主に帰属する 四半期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2026年3月期第3四半期	1,885	△2.6	115	13.1	123	59.6	72	—
2025年3月期第3四半期	1,936	33.9	102	—	77	—	△133	—

（注）包括利益 2026年3月期第3四半期 60百万円（－％） 2025年3月期第3四半期 △123百万円（－％）

	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
	円 銭	円 銭
2026年3月期第3四半期	5.35	5.34
2025年3月期第3四半期	△9.94	—

（注）2025年3月期第3四半期の潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式は存在するものの1株当たり四半期純損失であるため記載しておりません。

（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	%
2026年3月期第3四半期	1,760	761	42.7
2025年3月期	1,619	693	41.9

（参考）自己資本 2026年3月期第3四半期 751百万円 2025年3月期 679百万円

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
2025年3月期	—	0.00	—	0.00	0.00
2026年3月期	—	0.00	—		
2026年3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. 2026年3月期の連結業績予想（2025年4月1日～2026年3月31日）

（％表示は、対前期増減率）

	売上高		営業利益		経常利益		親会社株主に帰属 する当期純利益		1株当たり 当期純利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
通期	2,800	13.6	150	3.5	130	11.0	100	—	7.42

（注）直近に公表されている業績予想からの修正の有無：無

当社では年次での業務管理を行っております。詳細は、添付資料P3「1. 経営成績等の概況（3）連結業務予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧ください。

※ 注記事項

(1) 当四半期連結累計期間における連結範囲の重要な変更：無

(2) 四半期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）	2026年3月期3Q	13,511,416株	2025年3月期	13,481,316株
② 期末自己株式数	2026年3月期3Q	148株	2025年3月期	148株
③ 期中平均株式数（四半期累計）	2026年3月期3Q	13,494,740株	2025年3月期3Q	13,468,036株

※ 添付される四半期連結財務諸表に対する公認会計士又は監査法人によるレビュー：無

※ 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あたっての注意事項等については、添付資料P3「1. 経営成績等の概況 (3) 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) 当四半期の経営成績の概況	2
(2) 当四半期の財政状態の概況	3
(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明	3
2. 四半期連結財務諸表及び主な注記	4
(1) 四半期連結貸借対照表	4
(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	5
(3) 四半期連結財務諸表に関する注記事項	7
(セグメント情報等の注記)	7
(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)	8
(継続企業の前提に関する注記)	8
(四半期連結キャッシュ・フロー計算書に関する注記)	8

1. 経営成績等の概況

(1) 当四半期の経営成績の概況

当社グループは、ソーシャルゲーム等のモバイルゲームアプリの企画・開発・運営を行う「モバイル事業」と、NFTやGameFiなどを取り扱う「ブロックチェーン事業」を展開しております。

当第3四半期連結累計期間の業績は、売上高1,885,307千円（前年同期比2.6%減）、営業利益115,981千円（前年同期比13.1%増）、経常利益123,766千円（前年同期比59.6%増）、親会社株主に帰属する四半期純利益72,182千円（前年同期は133,926千円の親会社株主に帰属する四半期純損失）となりました。

売上高は、ブロックチェーン事業の縮小・撤退ならびに前年同期における有料アプリの大ヒット反動減により減少したものの、ソーシャルゲームの新サービス展開による増加により全体的には微減となりました。

利益面については、不採算事業の整理と継続的なコスト削減が奏功し、営業利益、経常利益、親会社に帰属する四半期純利益は前年同期比で増益となりました。特に親会社株主に帰属する四半期純利益に関しては、大幅に改善しております。

セグメント別の経営成績と、展開する事業におけるサービス分野別の主な取り組みは以下のとおりであります。

(モバイル事業)

主力であるソーシャルゲーム運営を中心に、有料アプリの開発・販売、受託事業、広告事業等を展開しております。

- ① ソーシャルゲームについては、当社主力事業であるバーチャルホールサービス事業において、既存サービス『グリパチ』に続く新たなサービス『スロパチスピリット』を10月にリリースいたしました。この結果、バーチャルホールサービス事業の売上高は、前四半期比で56.9%増となり、主力事業の拡大に向けて順調に進捗しております。なお、当期中は持続的な成長基盤を構築するための投資フェーズ期として、認知拡大とユーザー獲得のための戦略的な広告宣伝費の投下を実施しております。
- ② パチンコ・パチスロシミュレーターなどの有料アプリについては、当第3四半期に投入した新規アプリの売上高が順調に推移しておりますが、前年同期に発生した大型ヒットタイトルの反動減により、売上高は前年同期比で減少となりました。なお、引き続き当第4四半期にリリース予定の新作アプリに関する開発を進行しております。
- ③ 受託開発及び運営業務については、ストック型案件に加え、アプリ制作等のフロー型案件の件数が増加し、全体として堅調に推移しております。
- ④ ゲーム内広告をはじめとする広告事業については、無料広告モデルのゲームにおける広告枠の最適化が奏功し、売上高は前年同期比20.1%増と高い成長率を維持しております。
- ⑤ その他、近年開始している海外配信サービス事業については、当第3四半期累計売上高が1億円を超えるなど、収益の多角化実現に向けて順調に推移しております。

以上の結果、当第3四半期連結累計期間の売上高は1,881,144千円（前年同四半期比0.1%減）、セグメント利益は163,175千円（前年同四半期比37.5%減）となりました。

(ブロックチェーン事業)

不採算部門の事業譲渡や撤退を引き続き実施いたしました。また、前期において当事業にかかる経営環境変化を受けて各種資産の減損処理等の会計処理を行いました。これらの結果、事業運営に伴う資産の減損等各種のコストが発生するリスクが減少しました。

当第3四半期連結累計期間においても事業整理に加え固定費及び減価償却負担が大幅に軽減されたことで損失額は大幅に減少しております。

以上の結果、当第3四半期連結累計期間の売上高は22,228千円（前年同四半期比73.7%減）、セグメント損失は47,194千円（前年同四半期は154,070千円のセグメント損失）となりました。

(2) 当四半期の財政状態の概況

当第3四半期連結会計期間末における資産、負債及び純資産の状況は次のとおりであります。

(資産)

当第3四半期連結会計期間末における資産は1,760,738千円（前連結会計年度末比141,088千円増）となりました。流動資産では1,369,008千円（同74,514千円増）となりました。これは主に現金及び預金35,360千円の減少と、売掛金93,219千円、その他19,225千円の増加によるものです。

固定資産では391,730千円（同66,574千円増）となりました。これは主に無形固定資産でソフトウェア197,611千円の増加とソフトウェア仮勘定118,126千円の減少、投資その他の資産でその他18,687千円の減少によるものです。

(負債)

当第3四半期連結会計期間末における負債は998,768千円（同72,223千円増）となりました。

流動負債では833,968千円（同4,032千円増）となりました。これは主に短期借入金11,550千円、1年内返済予定の長期借入金20,004千円、未払法人税等18,498千円、その他52,539千円の増加と契約負債100,993千円の減少によるものです。

固定負債では164,800千円（同68,190千円増）となりました。これは主に長期借入金63,062千円の増加によるものです。

(純資産)

当第3四半期連結会計期間末における純資産は761,969千円（同68,865千円増）となりました。これは主に利益剰余金72,182千円の増加によるものです。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

2026年3月期の連結業績予想につきましては、2025年5月14日に公表いたしました業績予想から変更はありません。当第3四半期の連結業績は、当初計画通りに推移しております。

当社グループは、主力事業であるバーチャルホールゲーム事業及びゲームパブリッシング事業や安定的な収益が見込める受託事業を軸に、引き続き強固な収益基盤を維持してまいります。

モバイル事業においては、主力サービスであるバーチャルホール『グリパチ』に加え、新たなコアタイトルとして10月に『スロパチスピリット』をリリースいたしました。有料アプリ分野では、前年同期の大型ヒットタイトルの反動減があるものの、当第3四半期に投入した新作アプリは順調に推移しており、当第4四半期においても新作の投入を予定しております。

なお、利益面については、今後の収益の柱として『スロパチスピリット』を早期に育成すべく、計画に基づき戦略的な広告宣伝費の投下を集中させております。これらは次年度以降の持続的な成長基盤を構築するための先行投資であり、既存タイトルの安定収益や受託開発事業の堅調な推移により、これらを吸収しながら計画達成を目指してまいります。

ブロックチェーン事業については、不採算事業の整理を断行した結果、新規投資の抑制及び固定費の削減が計画通りに進行しており、グループ全体の収益性改善に寄与しております。

今後も引き続き、既存事業の収益維持と新領域への投資のバランスを最適化し、企業価値の向上に努めてまいります。

2. 四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 四半期連結貸借対照表

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2025年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2025年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	791,809	756,449
電子記録債権	13,400	12,800
売掛金	297,997	391,217
棚卸資産	12,584	15,479
短期貸付金	100,000	100,000
暗号資産	3,050	123
その他	81,684	100,909
貸倒引当金	△6,033	△7,971
流動資産合計	1,294,493	1,369,008
固定資産		
有形固定資産	4,416	10,192
無形固定資産		
ソフトウェア	22,567	220,179
ソフトウェア仮勘定	130,886	12,760
その他	685	685
無形固定資産合計	154,140	233,625
投資その他の資産		
その他	166,599	147,911
投資その他の資産合計	166,599	147,911
固定資産合計	325,156	391,730
資産合計	1,619,649	1,760,738
負債の部		
流動負債		
買掛金	154,854	159,108
短期借入金	302,550	314,100
1年内返済予定の長期借入金	20,400	40,404
契約負債	187,183	86,190
未払法人税等	22,124	40,622
引当金	2,800	980
その他	140,023	192,562
流動負債合計	829,935	833,968
固定負債		
長期借入金	71,100	134,162
役員退職慰労引当金	18,427	18,427
退職給付に係る負債	6,268	6,268
その他	814	5,942
固定負債合計	96,609	164,800
負債合計	926,545	998,768
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,199,639	1,205,451
資本剰余金	630,748	636,560
利益剰余金	△1,170,417	△1,098,234
自己株式	△53	△53
株主資本合計	659,917	743,724
その他の包括利益累計額		
為替換算調整勘定	19,174	7,877
その他の包括利益累計額合計	19,174	7,877
新株予約権	14,011	10,367
純資産合計	693,104	761,969
負債純資産合計	1,619,649	1,760,738

(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
(四半期連結損益計算書)

(単位：千円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2025年4月1日 至 2025年12月31日)
売上高	1,936,019	1,885,307
売上原価	1,291,202	1,257,491
売上総利益	644,816	627,816
販売費及び一般管理費	542,226	511,835
営業利益	102,590	115,981
営業外収益		
受取利息	2,356	1,935
受取賃貸料	4,755	4,729
還付消費税等	—	9,987
その他	2,877	1,312
営業外収益合計	9,988	17,965
営業外費用		
支払利息	11,310	8,920
貸倒引当金繰入額	21,653	—
その他	2,083	1,260
営業外費用合計	35,047	10,180
経常利益	77,532	123,766
特別損失		
減損損失	153,919	1,350
事業整理損	26,681	5,190
特別損失合計	180,601	6,540
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(△)	△103,069	117,226
法人税、住民税及び事業税	16,530	43,696
法人税等調整額	14,326	1,346
法人税等合計	30,856	45,043
四半期純利益又は四半期純損失(△)	△133,926	72,182
親会社株主に帰属する四半期純利益又は親会社株主に帰属する四半期純損失(△)	△133,926	72,182

(四半期連結包括利益計算書)

(単位：千円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2025年4月1日 至 2025年12月31日)
四半期純利益又は四半期純損失 (△)	△133,926	72,182
その他の包括利益		
為替換算調整勘定	10,624	△11,297
その他の包括利益合計	10,624	△11,297
四半期包括利益	△123,301	60,885
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	△123,301	60,885

(3) 四半期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)

【セグメント情報】

I 前第3四半期連結累計期間（自2024年4月1日 至2024年12月31日）

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益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	四半期連結 損益計算書 計上額 (注) 2
	モバイル事業	ブロックチェーン 事業	計		
売上高					
外部顧客への売上高	1,864,348	71,670	1,936,019	—	1,936,019
セグメント間の内部売上高 又は振替高	17,785	12,754	30,540	△30,540	—
計	1,882,134	84,425	1,966,559	△30,540	1,936,019
セグメント利益又は損失 (△)	260,881	△154,070	106,811	△4,221	102,590

(注) 1. セグメント利益又は損失 (△) の調整額△4,221千円は、のれんの償却額△4,230千円とセグメント間取引消去9千円であります。

2. セグメント利益又は損失 (△) は、四半期連結損益計算書の営業利益と一致しております。

2. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

(固定資産に係る重要な減損損失)

該当事項はありません。

(のれんの金額の重要な変動)

該当事項はありません。

II 当第3四半期連結累計期間（自2025年4月1日 至2025年12月31日）

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益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	四半期連結 損益計算書 計上額 (注) 2
	モバイル事業	ブロックチェーン 事業	計		
売上高					
外部顧客への売上高	1,870,578	14,728	1,885,307	—	1,885,307
セグメント間の内部売上高 又は振替高	10,566	7,500	18,066	△18,066	—
計	1,881,144	22,228	1,903,373	△18,066	1,885,307
セグメント利益又は損失 (△)	163,175	△47,194	115,981	—	115,981

(注) 1. 調整額は、セグメント間取引消去であります。

2. セグメント利益又は損失 (△) は、四半期連結損益計算書の営業利益と一致しております。

2. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

(固定資産に係る重要な減損損失)

該当事項はありません。

(のれんの金額の重要な変動)

該当事項はありません。

(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)

当第3四半期連結累計期間において、新株予約権の行使により、資本金及び資本剰余金がそれぞれ5,812千円増加し、当第3四半期連結会計期間末において資本金が1,205,451千円、資本剰余金が636,560千円となっております。

(継続企業の前提に関する注記)

該当事項はありません。

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書に関する注記)

当第3四半期連結累計期間に係る四半期連結キャッシュ・フロー計算書は作成しておりません。なお、当第3四半期連結累計期間に係る減価償却費（のれんを除く無形固定資産に係る償却費を含む。）、のれんの償却額は次のとおりであります。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2024年 4月 1日 至 2024年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2025年 4月 1日 至 2025年12月31日)
減価償却費	48,785千円	30,287千円
のれんの償却額	4,230千円	一千円