

2025年12月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕(連結)

2025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 上場取引所東証スタンダード市場
 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) チン・シャン・ワイ
 問合せ先責任者 (役職名) 最高財務責任者
 (氏名) チン・シャン・ワイ
 (役職名) IR 室マネージャー
 (氏名) 高山 雄太
 配当支払開始予定日 一
 決算補足説明資料作成の有無 : 有・無
 決算説明会開催の有無 : 有・無

(千米ドル及び百万円未満四捨五入)
 1. 2025年12月期第3四半期の連結業績 (2025年1月1日～2025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
2025年12月期第3四半期	千米ドル (百万円) 741 (110)	% △50.5 △2,280 (△339)	千米ドル (百万円) △2,601 (△387)
2024年12月期第3四半期	1,497 (223)	△16.7 △1,859 (△277)	△1,923 (△286)

(注) 包括利益 2025年12月期第3四半期 : △1,364 千米ドル (△203 百万円)
 2024年12月期第3四半期 : △2,033 千米ドル (△303 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
2025年12月期第3四半期	千米ドル (百万円) △2,601 (△387)	% - △0.14 (△20.84)	千米ドル (円 銭) - (-)
2024年12月期第3四半期	△1,925 (△287)	- △0.57 (△84.86)	- (-)

(注) 「円」で表示されている金額は、2025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=148.88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
2025年12月期第3四半期	千米ドル (百万円) 34,523 (5,140)	千米ドル (百万円) 13,855 (2,063)	% 40.1	千米ドル (円 銭) 0.76 (113.15)
2024年12月期	19,970 (2,973)	15,209 (2,264)	76.2	0.84 (125.06)

(注) 「円」で表示されている金額は、2025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=148.88円で換算された金額です。

(参考) 自己資本 2025年12月期第3四半期 : 13,845 千米ドル (2,061 百万円)
 2024年12月期 : 15,209 千米ドル (2,264 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
2024年12月期	米ドル (円 錢) -				
	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
2025年12月期	-	-	-		
2025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. 2025年12月期の連結業績予想 (2025年1月1日～2025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
通期	千米ドル (百万円) 1,052 (157)	千米ドル (百万円) △42.3 △3,311 (△493)	千米ドル (百万円) △3,947 (△588)

	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
通期	千米ドル (百万円) △3,947 (△588)	米ドル (円 錢) △0.22 (△32.75)

(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、2025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=148.88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」をご覧下さい。)

(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：有・無

新規： 1社 (社名) Good Mega Limited

除外： 0社

(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、優先株式及び転換劣後株式)

① 期末発行済株式数 (自己株式を含む)	2025年 12月期 第3四半期	18,203,557.76 株	2024年 12月期	18,203,557.76 株 (注)
② 期末自己株式数	2025年 12月期 第3四半期	0 株	2024年 12月期	0 株
③ 期中平均株式数	2025年	18,203,557.76 株	2024年	5,948,760.75 株

(四半期累計)

12月期 第3四半期	12月期	(注)
---------------	------	-----

(注) 効力発生日を 2024 年 3 月 27 日とする 100 対 1 の株式併合後の株式数となります。

※ 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
: 有 (義務) • 有 (任意) • 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、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. 2025年12月期第3四半期(2025年1月1日～2025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	親会社の所有者に帰属する四半期利益	基本的1株当たり四半期利益	希薄化後1株当たり四半期利益	EBITDA
2025年12月期 第3四半期	千米ドル (百万円) 741 (110)	千米ドル (百万円) △2,425 (△361)	米ドル (円 錢) △0.13 (△19.35)	米ドル (円 錢) -	千米ドル (百万円) △2,120 (△316)
2024年12月期 第3四半期	1,497 (223)	△2,012 (△300)	△0.60 (△89.33)	- (-)	△1,589 (△237)

- (注) 1. 「円」で表示されている金額は、2025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=148.88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. 2025年12月期の国際財務報告基準(IFRS)による連結業績予想(2025年1月1日～2025年12月31日)

	売上高	EBITDA	親会社の所有者に帰属する当期利益
通期	千米ドル (百万円) 1,052 (157)	千米ドル (百万円) △3,506 (△522)	千米ドル (百万円) △3,744 (△557)

- (注) 1. 「円」で表示されている金額は、2025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=148.88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、20年を上限とする期間でのれんを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、無形資産及び有形固定資産の減損損失

日本GAAPでは、非流動資産(のれん、無形資産及び有形固定資産を含む)の減損損失を認識するかの判断に使用する将来の見積割引前キャッシュ・フローの割引は20年を上限とします。IFRSでは、固定資産(のれんや無形資産を含む)割引キャッシュ・フローによる減損判定に加え、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においては追加的にのれんの減損が発生することがあります。

3) 支配権の異動を伴わない追加取得の場合

日本GAAPでは、支配権の異動を伴わない追加取得について、支払った対価と取得した非支配持分の帳簿価額との差額を資本剰余金に計上しています。IFRSでは、支払対価と取得した非支配持分の帳簿価額との差額は、利益剰余金に計上されます。

4) 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。

5) 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。

6) 株式報酬

日本 GAAP の下では、2006 年 5 月 1 日より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。

7) 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。

8) 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。

9) 関係会社株式

日本 GAAP では、持分法を適用した日に関する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。

10) 子会社による新株発行

日本 GAAP では、子会社による Debt Equity Swap（以下「DES」といいます。）を通じた新株発行は、支配権の変更なしの非支配持分の変更により、資本剰余金に計上されました。

IFRS では、子会社による DES を通じた新株発行は、支配権の変更なしに非支配持分の変更により繰り越された利益剰余金によって相殺されました。

(参考2) 連結子会社 (GINSMS Inc.) の 2025年12月期第3四半期の業績 (要約連結損益計算書)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 2025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 2025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, 2025" 「GINSMS の 2025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 2025年1月1日～2025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 2025 年 7月1日 至 2025 年 9月30日 (未監査)	自 2024 年 7月1日 至 2024 年 9月30日 (未監査)	自 2025 年 1月1日 至 2025 年 9月30日 (未監査)	自 2024 年 1月1日 至 2024 年 9月30日 (未監査)
売上高 A2P メッセージング・サービス ソフトウェア製品・サービス	55,194 300,934 356,128	198,849 321,930 520,779	192,469 866,608 1,059,077	623,057 1,423,217 2,046,274
売上原価 A2P メッセージング・サービス ソフトウェア製品・サービス	35,709 184,425 220,134	84,536 205,187 289,723	149,627 539,330 688,957	285,805 799,570 1,085,375
売上高総利益 A2P メッセージング・サービス ソフトウェア製品・サービス	19,485 116,509 135,994	114,313 116,743 231,056	42,842 327,278 370,120	337,252 623,647 960,899
売上高総利益率%	35.3% 38.7% 38.2%	57.5% 36.3% 44.4%	22.3% 37.8% 34.9%	54.1% 43.8% 47.0%
調整後 EBITDA(1) 調整後 EBITDA 率%	(148,368) (41.7)%	70,601 13.6%	(451,290) (42.6)%	318,651 15.6%
純利益(純損失) 売上高純利益(純損失)率%	(167,788) (47.1)%	40,948 7.9%	(516,148) (48.7)%	246,026 12.0%
1株当たり純利益(純損失) 及び 潜在株式調整後 1株当たり (純損失)純利益 (カナダセント)	(0.089)	0.022	(0.275)	0.131

(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、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りません。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、2025 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=106.91 円、また米ドルとカナダドルの為替レート（<https://www.oanda.com/currency-converter/en/> より）1 米ドル=1.38 カナダドルです。