

2024年5月8日

各位

会社名 ア ス ク ル 株 式 会 社
代表者名 代表取締役社長 CEO 吉岡 晃
(コード番号:2678 東証プライム)
問合せ先
役職・氏名 取締役 CFO 玉井 継 尋
TEL 03-4330-5130

その他の関係会社の決算に関するお知らせ

本日、当社のその他の関係会社である LINE ヤフー株式会社（本店所在地：東京都千代田区紀尾井町1-3、代表者：代表取締役社長 CEO 出澤 剛）より、2023年度通期及び第4四半期 決算説明会 プレゼンテーション資料が発表されましたが、その資料に当社に関する記載がありましたので、該当ページに関し別添のとおりお知らせいたします。

添付資料中、当社の業績に関する記載がございますが、以下のとおり LINE ヤフー株式会社と当社の各連結会計期間は異なり、また、両社の会計基準等の違い※により当社が公表する決算数値とは合致いたしません。

※当社は日本基準、LINE ヤフー株式会社はIFRSを会計基準に適用

連結会計期間	LINE ヤフー株式会社	当社
通期	2023年4月1日～2024年3月31日	2023年5月21日 ～2024年5月20日
	・添付資料中1ページ目に記載の調整後 EBITDA 増減額 ・添付資料中2ページ目に記載の LOHACO 等の売上高、同成長率 ・添付資料中3ページ目に記載の調整後 EBITDA	
第4四半期	2024年1月1日～2024年3月31日	2024年2月21日 ～2024年5月20日
	・添付資料中4ページ目に記載のアスクル連結四半期売上高、同売上原価、同減価償却費及び償却費、同その他収益及び費用増加額 ・添付資料中6ページ目に記載のアスクル連結四半期売上高	

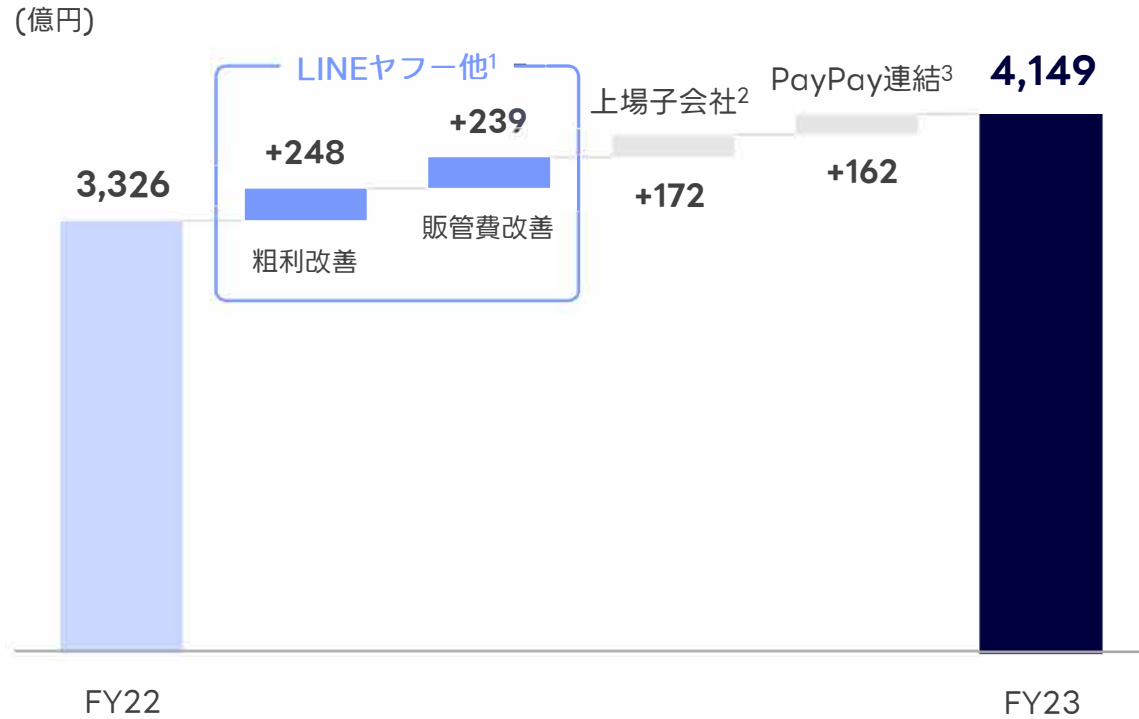
別添 LINE ヤフー株式会社 2023年度通期及び第4四半期 決算説明会プレゼンテーション資料(抜粋)

(注)2023年11月20日時点でLINE ヤフー株式会社は当社発行済株式総数の44.90%を所有しております。

以上

LINEヤフーの粗利と販管費改善が増益に寄与

調整後EBITDA 増減要因



FY23販管費・調整後EBITDA改善項目

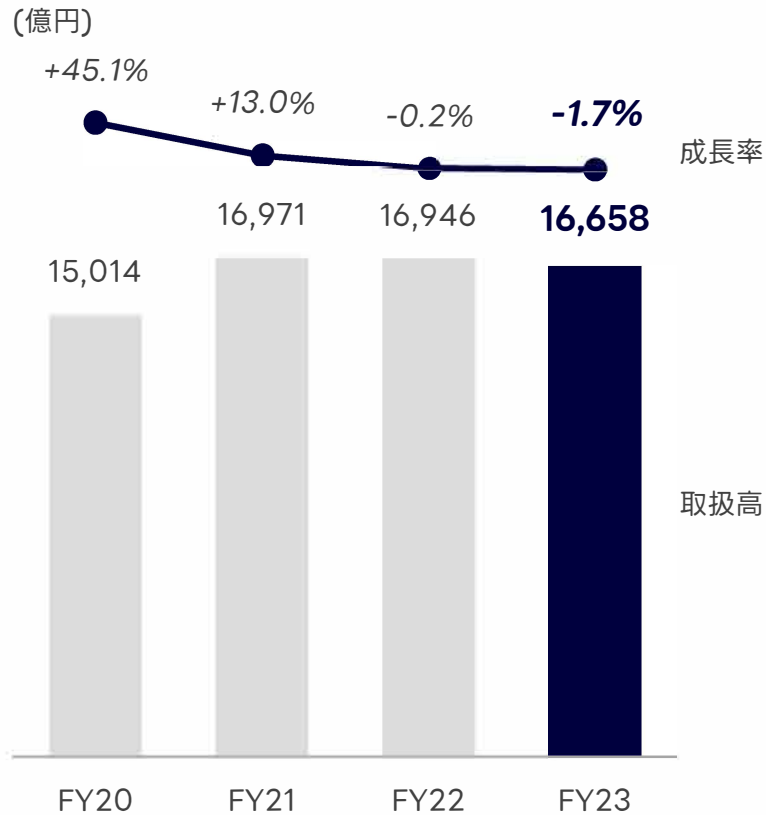


1. (株) ZOZO、アスクル(株)、バリューコマース(株)、PayPay連結を除く
2. (株) ZOZO、アスクル(株)、バリューコマース(株)
3. PayPay(株)およびPayPayカード(株)を含む。両社間の内部取引消去後の数値。当社にて関連するIFRS調整を行い独自に算出
4. 財務会計上の販管費の改善金額
5. 財務会計上のEBITDAの改善金額

LYPプレミアム開始により国内ショッピング取扱高は底打ち

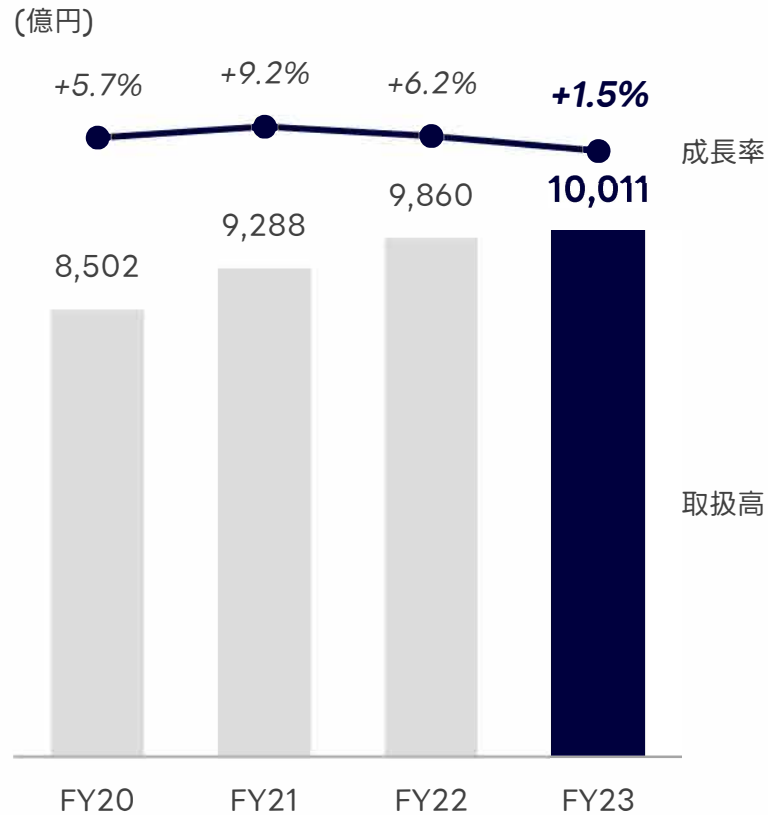
国内ショッピング取扱高¹・成長率 (YoY)

Yahoo!ショッピング、LINEギフト、ZOZOTOWN、LOHACO 等



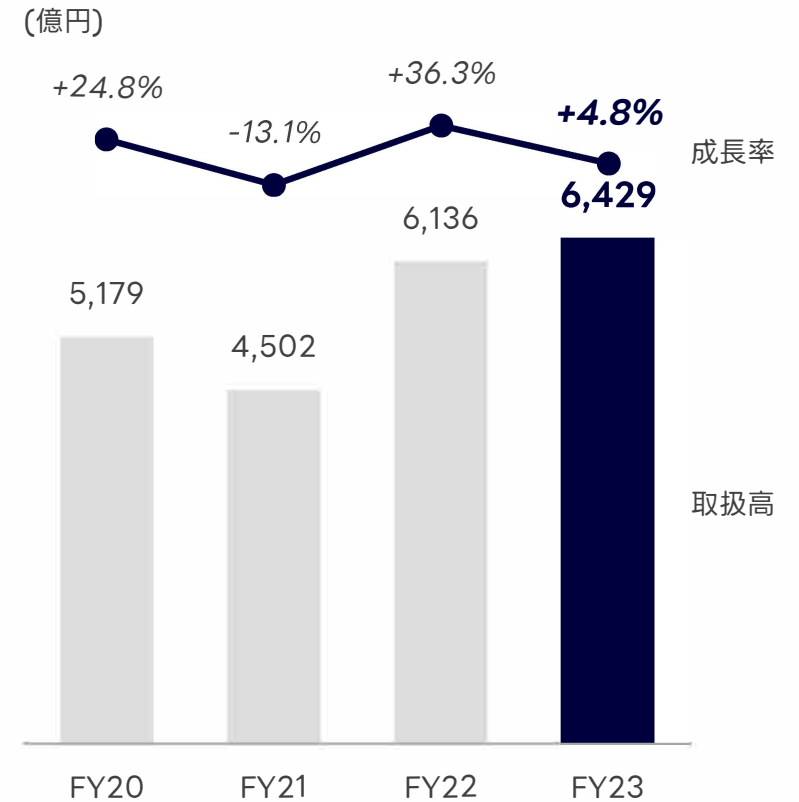
国内リユース取扱高¹・成長率 (YoY)

Yahoo!オークション、Yahoo!フリマ、ZOZOUSED



国内サービス取扱高¹・成長率 (YoY)

一休.com、Yahoo!トラベル、出前館 等

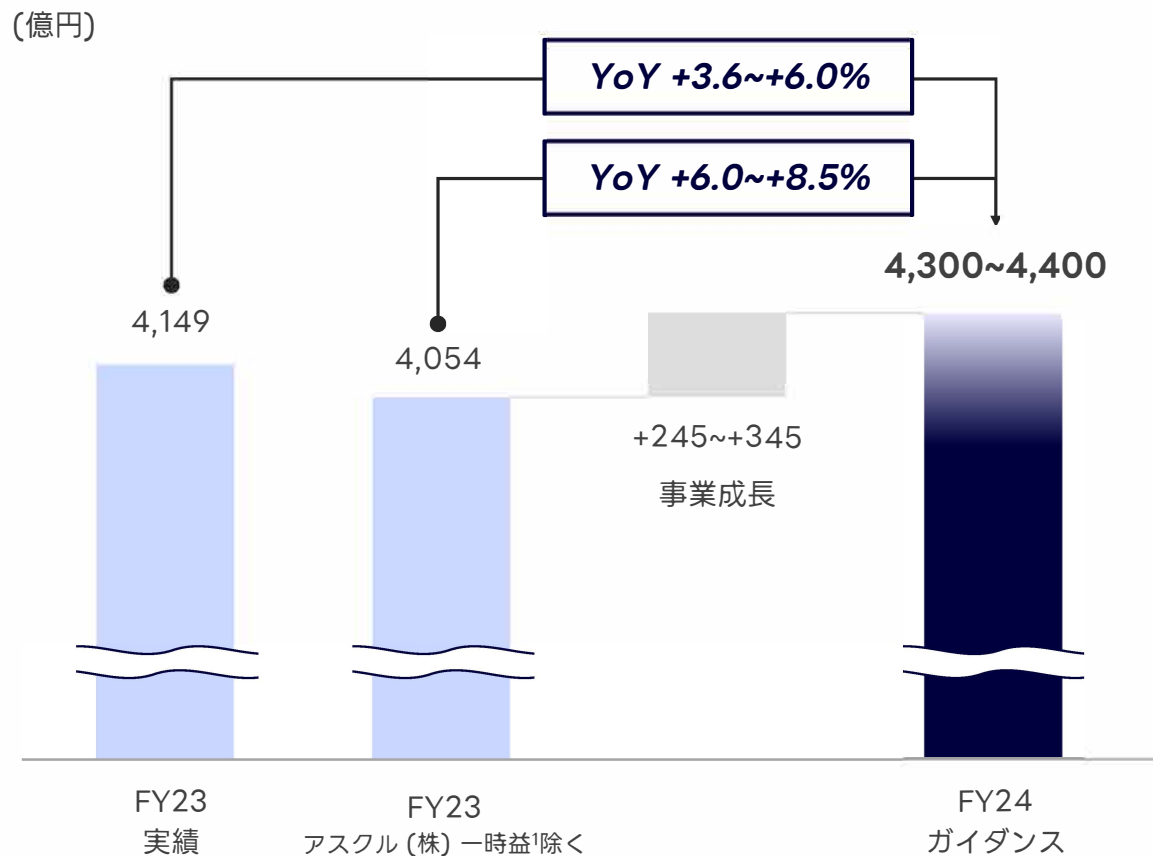


1. 取扱高の定義は補足資料P21参照

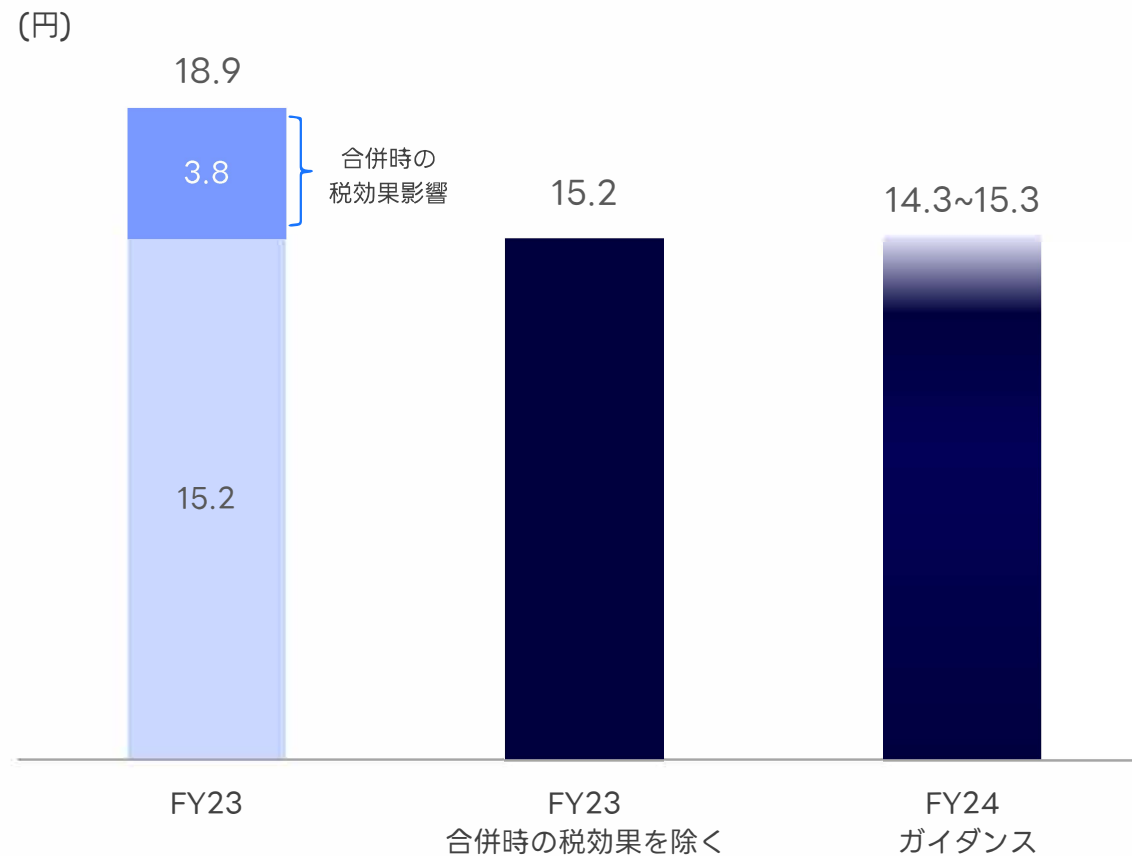
FY24 利益ガイダンス

調整後EBITDAは増益、調整後EPSは一時益の反動もありFY23と同水準を見込む

全社 調整後EBITDA (YoY)



調整後EPS (YoY)



1. アスクル(株) 受取損害賠償金 94億円

2023年度 第4四半期 営業利益の増減要因

(億円)

		FY2023 Q4	前年同四半期差	YoY	主な増減要因 ¹	
売上収益		4,678	+340	+7.8%	<ul style="list-style-type: none"> PayPay連結 +108 旧LINE子会社 +56 	<ul style="list-style-type: none"> アスクル連結 +73 一休 +29
売上原価		1,362	+31	+2.4%	<ul style="list-style-type: none"> アスクル連結 +38 	
販売費及び一般管理費		3,071	+306	+11.1%	<ul style="list-style-type: none"> LINEヤフー +276 PayPay連結 -10 	<ul style="list-style-type: none"> 一休 +36
以下主な内訳	人件費	579	-138	-19.3%	<ul style="list-style-type: none"> 旧LINE子会社 -151 	
	販売促進費	429	+147	+52.6%	<ul style="list-style-type: none"> LINEヤフー +117 	
	減価償却費及び償却費	364	-18	-4.9%	<ul style="list-style-type: none"> アスクル連結 +8 LINEヤフー -55 	<ul style="list-style-type: none"> ZOZO +8
	業務委託費	291	-51	-15.1%	<ul style="list-style-type: none"> LINE証券 -11 LINEヤフー -39 	<ul style="list-style-type: none"> 旧LINE子会社 -11
その他収益及び費用		94	+94	N/A	<ul style="list-style-type: none"> アスクル連結 受取損害賠償金 +94 	
営業利益		339	+96	+39.7%		

1. 主な増減要因は、連結修正仕訳後の数値

合併と各事業の成長フェーズに合わせ、2023年度Q3よりサブセグメントを変更

~FY2023 Q2

メディア事業	LINE広告	ディスプレイ広告 その他LINE広告	アカウント広告
	ヤフー広告	検索広告 ディスプレイ広告 (予約型)	ディスプレイ広告 (運用型)
	その他	「LINEスタンプ」、「LINE GAME」、「LINE MUSIC」、 「ebookjapan」、「Yahoo!ロコ」、その他	
コマース事業	物販	ショッピング事業 アスクル BtoB事業	リユース事業
	サービスEC	—	—
	その他	—	—
戦略事業	フィンテック	PayPay連結 ¹ その他金融	PayPay銀行
	その他	—	—

FY2023 Q3~

メディア事業	検索広告	—	—
	アカウント広告	—	—
	ディスプレイ広告	運用型広告 その他LINE広告	予約型広告
	その他	「LINEスタンプ」、「LINE GAME」、「LINE MUSIC」、 「ebookjapan」、「LYPプレミアム」、その他	
コマース事業	LINEヤフー	ショッピング事業 サービスEC事業	リユース事業 その他
	ZOZO、アスクル	ZOZO その他	アスクル
戦略事業	フィンテック	PayPay連結 ¹ その他金融	PayPay銀行
	その他	その他	—

1. PayPay (株) およびPayPayカード (株)

業績概況(P/L) : コマース事業

(百万円)

	FY2022 Q4 ^{1,2,3}	FY2023 Q4 ^{1,2,3}	YoY
売上収益	191,389	209,959	+9.7%
LINEヤフー	28,655	37,279	+30.1%
ショッピング事業	15,489	20,424	+31.9%
リユース事業	10,287	9,995	-2.8%
サービスEC事業	5,783	6,594	+14.0%
その他	-2,904	265	N/A
ZOZO、アスクル^{4,5}	162,733	172,680	+6.1%
売上原価	93,822	98,557	+5.0%
販管費	87,113	97,418	+11.8%
販売促進費・広告宣伝費	9,011	19,662	+118.2%
その他販管費	78,102	77,756	-0.4%
その他収益及び費用	-	9,426	N/A
調整後EBITDA/マージン	27,481 (14.4%)	40,939 (19.5%)	+49.0%

1. FY23Q1より、その他および調整額に配賦していたLINE (株) およびその子会社に関する費用の一部をコマース事業に配賦。これによりFY22のセグメント情報を修正
2. FY23Q3に、コマース事業に区分されていた会員サービス事業をメディア事業に移管。また、その他事業に区分されていた、メールサービスをメディア事業に移管。これに伴い、FY22、FY23Q1、Q2の業績を遡及修正
3. FY23Q3に、調整額に計上されていた、スタッフ部門、テクノロジー部門の人員費、データセンターおよび社内インフラに関わる費用を各セグメントに配賦。加えて合併に伴う、計上科目の変更を反映。これに伴い、FY22、FY23Q1、Q2の業績を遡及修正
4. FY23Q1より定義変更し、「APMRO」、「FEEDデンタル」を含む
5. 当社子会社であるZホールディングス中間 (株) は、バリューコマース (株) が2024年3月12日~4月9日まで実施した自己株式の公開買付けに応募し、当該公開買付けが成立。バリューコマース (株) は2024年5月2日に当社の持分法適用関連会社へ移行したことから、以降、バリューコマース (株) のサービスを含まない

項目	内訳
LINEヤフー	—
ショッピング事業	「Yahoo!ショッピング」、「LINE ショッピング」、「LINE FRIENDS」、「LINEギフト」、「MySmartStore ¹ 」、「Yahoo!マート by ASKUL」、「LIVEBUY」、海外EC（「LINE SHOPPING (台湾・タイ)」、「GIFTSHOP」、「EZ STORE」、「QUICK EC」、「MyShop」、その他）
リユース事業	「Yahoo!オークション」、「Yahoo!フリマ」
サービスEC事業	「Yahoo!トラベル」、「一休トラベル」、「LINEトラベル (台湾)」、その他
その他	その他
ZOZO、アスクル	—
ZOZO	「ZOZOTOWN」、「ZOZOUSED」、その他
アスクル²	アスクルBtoB事業（「ASKUL」、「SOLOEL ARENA」、「APMRO」、「FEEDデンタル」、その他）、「LOHACO」、「チャーム」、その他
その他³	「バリューコマース アフィリエイト」、「バリューポイントクラブ」、「ストアーズ・アールエイト」、「ストアマッチ」、「ビースペース」、その他

1. 「MySmartStore」は2024年7月31日にサービス終了予定

2. FY23Q1より定義変更し、「APMRO」、「FEEDデンタル」を含む

3. 当社子会社であるZホールディングス中間(株)は、バリューコマース(株)が2024年3月12日~4月9日まで実施した自己株式の公開買付けに応募し、当該公開買付けが成立。バリューコマース(株)は2024年5月2日に当社の持分法適用関連会社へ移行したことから、以降、バリューコマース(株)のサービスを含まない

項目	主なサービス・商品
eコマース取扱高	—
国内物販系取扱高	—
ショッピング事業	「Yahoo!ショッピング」、「ZOZOTOWN」、「LOHACO」、「チャーム」、「LINEショッピング」、「LINEギフト」、「LINE FRIENDS」、「MySmartStore ² 」、「Yahoo!マート by ASKUL」、「LIVEBUY」
リユース事業	「Yahoo!オークション」、「Yahoo!フリマ」、「ZOZOUSUED」
アスクルBtoB事業 (インターネット経由) ¹	「ASKUL」、「SOLOEL ARENA」、「APMRO」、「FEEDデンタル」等
国内サービス系取扱高	「一休.com」、「Yahoo!トラベル」、「Yahoo!ロコ ^{3,4} 」、「出前館」、「LINE PLACE」
国内デジタル系取扱高	「ebookjapan」、「LINEマンガ」、「LINE MUSIC」、「LINEスタンプ」、「LINE GAME」、「LINE占い」、その他有料デジタルコンテンツ
海外EC取扱高	「LINE SHOPPING (台湾・タイ)」、「GIFTSHOP」、「EZ STORE」、「QUICK EC」、「MyShop」、「ZOZOFIT ⁵ 」、「LINE FRIENDS」、「LINEトラベル (台湾)」、「LINE MAN」、「LINEスタンプ ³ 」、「LINE GAME ³ 」、「DOSI ⁶ 」

1. FY23Q1より定義変更し、「APMRO」、「FEEDデンタル」を含む

2. 「MySmartStore」は2024年7月31日にサービス終了予定

3. 当該サービスの収益は、メディア事業セグメントに計上

4. 「Yahoo!ロコ」は2024年3月27日にサービス終了

5. FY23Q1より「ZOZOFIT」の取扱高を含む

6. グローバルNFTプラットフォーム。当該サービスの収益は、戦略事業セグメントに計上