

【表紙】

|                     |                                      |
|---------------------|--------------------------------------|
| 【提出書類】              | 有価証券届出書                              |
| 【提出先】               | 関東財務局長                               |
| 【提出日】               | 2022年12月28日                          |
| 【会社名】               | グレイステクノロジー株式会社                       |
| 【英訳名】               | GRACE TECHNOLOGY, INC.               |
| 【代表者の役職氏名】          | 代表取締役社長 大池 信之                        |
| 【本店の所在の場所】          | 東京都港区虎ノ門三丁目8番21号                     |
| 【電話番号】              | 03-5777-3838（代表）                     |
| 【事務連絡者氏名】           | 代表取締役社長 大池 信之                        |
| 【最寄りの連絡場所】          | 東京都港区虎ノ門三丁目8番21号                     |
| 【電話番号】              | 03-5777-3838（代表）                     |
| 【事務連絡者氏名】           | 代表取締役社長 大池 信之                        |
| 【届出の対象とした募集有価証券の種類】 | 株式                                   |
| 【届出の対象とした募集金額】      | その他の者に対する割当 373,846,240円             |
| 【安定操作に関する事項】        | 該当事項はありません。                          |
| 【縦覧に供する場所】          | グレイステクノロジー株式会社<br>（東京都港区虎ノ門三丁目8番21号） |

## 第一部【証券情報】

### 第1【募集要項】

#### 1【新規発行株式】

| 種類   | 発行数         | 内容   |
|------|-------------|--|
| 普通株式 | 26,327,200株 | 完全議決権株式であり、権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式です。なお、単元株式数は100株であります。 |

(注) 1. 本有価証券届出書により募集する当社普通株式（以下「本株式」といいます。）の発行（以下「本第三者割当増資」といいます。）は、2022年12月28日開催の当社取締役会決議により行われるものであります。

#### 2【株式募集の方法及び条件】

##### (1)【募集の方法】

| 区分          | 発行数         | 発行価額の総額（円）  | 資本組入額の総額（円） |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 株主割当        |             |             |             |
| その他の者に対する割当 | 26,327,200株 | 373,846,240 | 186,923,120 |
| 一般募集        |             |             |             |
| 計（総発行株式）    | 26,327,200株 | 373,846,240 | 186,923,120 |

(注) 1. 第三者割当の方法により発行します。

2. 発行価額の総額は、会社法上の払込金額の総額であり、資本組入額の総額は会社法上の増加する資本金の額の総額であります。また、増加する資本準備金の額の総額は発行価額の総額から資本組入額の総額を控除した残額になります。

##### (2)【募集の条件】

| 発行価格（円） | 資本組入額（円） | 申込株数単位 | 申込期間       | 申込証拠金（円） | 払込期日       |
|---------|----------|--------|------------|----------|------------|
| 14.2    | 7.1      | 100    | 2023年1月13日 |          | 2023年1月13日 |

(注) 1. 第三者割当の方法により行うものとし、一般募集は行いません。

2. 発行価格は会社法上の払込金額であり、資本組入額は会社法上の増加する資本金の額であります。

3. 本有価証券届出書の効力発生後、申込期間内に割当予定先との間で当該株式の引受け等を内容とする総数引受契約を締結しない場合には、当該株式に係る割当では行われなないこととなります。

4. 申込み及び払込みの方法は、本有価証券届出書の効力発生後、申込期日までに当該株式の引受け等を内容とする総数引受契約を締結し、払込期日までに下記(4)払込取扱場所へ発行価額の総額を払い込むものとし、

##### (3)【申込取扱場所】

| 店名                 | 所在地              |
|--------------------|------------------|
| グレイステクノロジー株式会社 管理部 | 東京都港区虎ノ門三丁目8番21号 |

##### (4)【払込取扱場所】

| 店名             | 所在地               |
|----------------|-------------------|
| 株式会社みずほ銀行 築地支店 | 東京都中央区築地二丁目11番21号 |

#### 3【株式の引受け】

該当事項はありません。

## 4【新規発行による手取金の使途】

## (1)【新規発行による手取金の額】

| 払込金額の総額（円）  | 発行諸費用の概算額（円） | 差引手取概算額（円）  |
|-------------|--------------|-------------|
| 373,846,240 | 30,000,000   | 343,846,240 |

(注) 1. 発行諸費用の概算額の内訳は、マクス・コーポレートアドバイザー株式会社（東京都中央区京橋2丁目5番18号、代表取締役 森山保、以下「マクス・コーポレートアドバイザー」といいます。）に対するフィナンシャル・アドバイザー・フィー18,000千円、弁護士費用3,000千円、株価算定費用7,300千円、登録免許税及び司法書士費用等1,700千円を見込んでおります。

2. 発行諸費用の概算額には、消費税等は含まれておりません。

## (2)【手取金の使途】

| 具体的な使途                                    | 金額（百万円） | 支出予定時期          |
|---|---------|-----------------|
| マニュアル基幹システム「e-manual」の改良・改善及び新機能追加に伴う開発資金 | 150     | 2023年4月～2027年3月 |
| e-manual事業の企画・展開体制整備・営業部門強化のための人件費        | 70      | 2023年4月～2027年3月 |
| 新製品及び新サービスの開発費用                           | 80      | 2023年4月～2027年3月 |
| サーバ構築及びネットワーク・セキュリティの環境強化のための費用           | 24      | 2024年4月～2027年3月 |
| オフィス移転費用                                  | 20      | 2024年4月～2027年3月 |
| 合計  | 344     | -               |

(注) 1. 調達資金は、実際に支出するまでは銀行口座にて管理致します。

2. 資金使途、金額又は支出予定時期について変更があった場合には、その内容を速やかに開示・公表いたします。

3. 上記手取金の使途は、本有価証券届出書の提出日現在、当社が予定している内容であり、今後、当社を取り巻く環境に変化が生じた場合、その状況に応じて、手取金の使途に変動が生じる可能性があり、手取金の使途に変更が生じた場合には速やかに開示いたします。

4. 当社の「e-manual」の改良・改善及び新機能追加に伴う開発、新製品・新サービスの開発等の性質上、支出の正確なタイミングを予測することは難しく、仮に支出予定時期を会計期間毎に開示した場合、実際の支出時期が多少前後した場合であっても、その都度資金使途の変更に関する開示を行う必要が生じる可能性があり、かえって不適切な開示となるおそれがありますので、支出予定時期は、会計期間毎に記載するのではなく、それぞれの使途毎に一定程度確実に支出が見込まれる期間を記載しております。

5. 本第三者割当増資により調達される手取金の使途の具体的な内容は下記のとおりです。

当社は、国内・国外の各種産業機械やソフトウェアメーカーを中心に、製品に付随する操作系及び運用系の技術マニュアル、さらに企業内で使われる業務マニュアルなどあらゆるマニュアルのコンサルティング、企画・構成、編集、制作及び翻訳（多言語）を専門とするマニュアルオーダーメイドサービス（「MOS事業」）を提供するとともに、それらマニュアルのデジタル化を推進し、企業のマニュアルに係る工数・コスト低減を実現するマニュアル基幹システム「e-manual」及び「読む」「見る」からの脱却を実現する完全誘導型「GRACE VISION」の導入・運営を行うマニュアルマネージメントシステム（「MMS事業」）を展開しております。

世界的な金利上昇等を背景に、今後の世界経済の先行きへの懸念が非常に高まっています。当社の主要ターゲットである国内大手メーカーは、先行き不透明な状況下で当社の扱うマニュアル関連への積極的な投資を控える傾向にあります。各メーカーがレジリエンス、グリーン、デジタルを主軸に課題解決を進めているなか、当社のマニュアルは、これらの課題を解決するツールとして、「本当に使えるもの」、「無駄な経費・工数のかからない」品質の高いマニュアルとして注目されており、当社は、このような当社の使命と市場ニーズとの整合性を踏まえ、付加価値の高い製品・サービスの提供に積極的に取り組んでまいりました。

しかしながら、2021年11月9日付「特別調査委員会の設置及び2022年3月期第2四半期決算発表の延期に関するお知らせ」のとおり、当社は、会計処理の適切性につき外部からの指摘を受け、特別調査委員会の設置及び2022年3月期第2四半期決算発表を延期しました。また、2022年1月27日付「特別調査委員会の調査報告書受領に関するお知らせ」のとおり、特別調査委員会の調査の結果、当社において、売上の前倒し事実及び架空売上事案による会計不正が多数発見され、同日付「2022年3月期第2四半期報告書の提出未了及び当社株式の上場廃止の見込みに関するお知らせ」のとおり、2022年3月期第2四半期報告書を、延長承認を受けた法定提

出期限までに提出することができず、上場廃止見込みとなり、2022年2月28日付「当社株式の上場廃止に関するお知らせ」のとおり、同日、上場廃止となりました。

上記の一連の会計不祥事及び上場廃止等に伴う信用不安によって、2021年11月頃から、上場企業等の大手企業を中心として、当社の財務基盤を不安視した顧客離れが起きました。さらには、会計不祥事後、当社従業員の退職が進み、営業体制や制作体制が弱体化した結果、当中間会計期間(2022年4月1日から2022年9月30日)の売上高は大きく減少しました。その結果、当中間会計期間における当社の売上高は178百万円(前年同期比257百万円減)、営業利益は113百万円(前年同期比188百万円減)、経常利益は111百万円(前年同期比233百万円減)、過年度訂正決算に係る会計監査費用や訴訟関連費用の計上により、当期純利益は355百万円(前年同期比439百万円減)となり、また、中間会計期間末における当社の純資産残高は690百万円となりました。

また、当社の不正な財務報告に起因して当社株式が上場廃止されたことに伴い、当社の株主から、2022年10月までに計4件の訴訟が提起されており、総額697百万円の損害賠償請求を受けておりますが、当該訴訟の金銭的な影響を見積もることは困難であるため、損害賠償金について負債計上しておりません。ただし、当該訴訟の結果次第では、当社の純資産はさらに大きく毀損し、債務超過に陥る可能性があり、現状の手元資金では資金調達目的を達成することが困難であると考えております。

このように、一連の会計不祥事発覚以降、主にMOS事業において主要顧客による取引解約が生じており、また、当社への発注を見合わせている顧客の大半は、当社の財政基盤を不安視しており、売上高が大きく減少する一方で、訴訟による損害賠償金の負担は無視できるものではなく、当社を取り巻く環境は依然と厳しい状態が続いています。ただ、当社の主力製品・サービスであるマニュアル基幹システム「e-manual」を導入している顧客に関しては、一連の会計不祥事発覚後に解約の申入れを受けたのは1社のみで、その余の大半の顧客は離れることなく、ご利用を継続していただいております。これを受け、当社としましては、例え当社が厳しい状況に置かれていたとしても他社製品では代替し得ないほど、「e-manual」が顧客のニーズに合致した必要不可欠な製品・サービスであるからだと再認識及び自負いたしました。

今後は初心に帰り、顧客にとって必要不可欠な「e-manual」を中心に、当社製品・サービスの改良・開発・展開を図り、事業を持続的に成長させていきたいと考えており、そのためには、同改良・開発・展開にかかる費用を確保するとともに、現在全ての取引金融機関からの与信取引が停止している状況を鑑み、当社の財務基盤を不安視している顧客への信用回復を果たすため、本第三者割当増資が資金調達手段として最も適切であると判断し、資産超過となる水準まで資本を増強し、財務体質を強化させたいと考えております。

なお、エクイティ・ファイナンスの実施にあたり、第三者割当増資以外のエクイティ・ファイナンスの各手法についても以下のように比較検討を行いました。(1)公募増資においては、即時に資金調達が可能となるものの、当社は非上場企業であり株式の流動性や当社が置かれている上記の状況を勘案すると、応募率を事前に想定することが困難であり、調達金額に限界があると考えられます。(2)株主割当増資では、資力等の問題から割当予定先である株主の応募率が不透明であり、調達額を事前に想定することが非常に困難となると考えられます。また、(3)新株予約権付社債(転換社債)は、発行時点で必要額を確実に調達できるという利点もありますが、発行後に転換が進まない場合には、当社の負債額を増加させることとなり、当社の財政状態が悪化する可能性があると考えられます。また、転換されずに償還を行う場合、当該償還時点で相応の資金が将来的に必要となる場所、現時点でかかる資金を確保できるかが不透明です。さらに、(4)行使価格修正条項付新株予約権は、新株予約権者による権利行使があった時点において行使価額に発行株式数を乗じた金額の資金調達がなされるものであり、即時に資金調達を行うことが困難です。また、当社は非上場企業であり、株式の流動性の観点から当該新株予約権の引受自体が不確実であることから、必要額の資金を調達できない可能性が高いと考えられます。加えて、(5)新株予約権無償割当(ライツ・オフアリング)には、当社が金融商品取引業者と元引受契約を締結するコミットメント型ライツ・オフアリングと、当社が金融商品取引業者との元引受契約を締結せず新株予約権の行使は株主の決定に委ねられるノンコミットメント型ライツ・オフアリングがあるところ、コミットメント型ライツ・オフアリングについては、非上場企業である当社の株式の流動性により当該新株予約権の引受自体が不確実であることが想定され、調達額に限界があると考えられます。また、ノンコミットメント型ライツ・オフアリングについては、株主割当増資と同様、割当予定先である株主の応募率が不透明であり、調達額を事前に想定することが非常に困難になると考えられます。このように、他のエクイティ・ファイナンスの各手法と比較した結果、第三者割当増資による資金調達が迅速かつ確実に当社の必要資金を確保できると判断し、選択いたしました。

マニュアル基幹システム「e-manual」の改良・改善及び新機能追加に伴う開発資金

当社の主力製品・サービスであるマニュアル基幹システム「e-manual」の機能は、( )マニュアルの企画・構成、編集、制作をWEB上で行う作成プラットフォーム、( )デジタル化されたマニュアルのユーザーへの配信、管理、ユーザーの閲覧及び問い合わせに対応するポータルサイト、( )デジタル化されたマニュアルの印刷物を注文・管理するシステムの主に3つで構成されております。

マニュアル基幹システム「e-manual」を導入する利点は、( )Microsoft Word、Adobe InDesign又はAdobe FrameMaker等の特定のアプリケーションに依存することなくWEB上でテキストを入力するだけで自動的に汎用性が高いXML形式のデータにすることができ、かつDTPの専門知識がなくても簡単にレイアウト調整もできること、( )製品ごとのマニュアル作成にあたって既存マニュアルの活用・転用が容易になるため、作成効率が向上すること、( )マニュアル制作の進捗や作成履歴の管理機能及び承認機能を搭載していることなどが挙げられます。

当社では、当社の主要ターゲットである国内大手メーカーへ、マニュアル制作の在り方を含め、顧客ごとに最適なマニュアル基幹システム「e-manual」の導入を積極的に提案しておりますが、一連の会計不祥事及び上場廃止等に伴う信用不安による顧客離れを食い止めるには、顧客にとって「e-manual」をより魅力的な製品・サービスとするべく、機能強化やユーザビリティ向上に努める必要があり、今後、競合他社からの追従を許さないように、改良・改善及び新機能追加の開発を行い、更なる高付加価値化に繋げていきたいと考えております。

#### e-manual事業の企画・展開体制整備・営業部門強化のための人件費

当社の主力製品・サービスであるマニュアル基幹システム「e-manual」は、オンリーワン製品・サービスであり、今後も高い成長が見込まれると考えておりますが、現在、一連の会計不祥事及び上場廃止等に伴う信用不安により、新規導入件社数が伸び悩んでおり、当社を取り巻く環境は依然と厳しい状態が続いております。ただ、このような状況下においても、当社の主力製品・サービスであるマニュアル基幹システム「e-manual」を導入していただいている顧客においては、「e-manual」の解約はほとんどなく、継続して「e-manual」をご利用いただいております。これは、当社の主力製品・サービスであるマニュアル基幹システム「e-manual」が、顧客にとって必要不可欠のものであり、顧客のニーズに合致した製品・サービスであると再認識及び自負いたしました。

今後は、初心に帰り、顧客にとって必要不可欠な「e-manual」を大企業向け・中堅企業向け等、ターゲット層別のマーケットニーズを分析・見極めて、ターゲット層別のサービスの企画から開発、サービス投入までを行う体制の構築及び「e-manual」の新規導入社数の増加・拡大のために、営業部門の強化を中心に人材の獲得を行う予定です。e-manual事業の企画・展開体制整備・営業部門強化のための人件費として、170百万円を要する見込みであり、このうち70百万円を本第三者割当増資により調達し、不足分は自己資金を充当する予定です。

#### 新製品及び新サービスの開発費用

当社はこれまでに、複数の特許を取得しており、例えば、発明の名称「広告付ドキュメント作成支援システム及び広告付ドキュメント作成支援サーバ（特許番号：特許第6817659号）」があります。2022年1月に取得したこの特許は、マニュアルの余白部分に係る部品・工具、又は組み合わせて使用する製品等の広告（自社製品及び他社製品）を掲載し、掲載広告を選択することで商品を購入（EC機能）するための画面に誘導することができます。つまり、顧客は、自社のマニュアル上に、他社製品の広告を掲載することで入ってくる広告代で、マニュアル制作費用を捻出することができ、マニュアル制作費用を抑制することでコストダウンが図れ、また、マニュアル上で商品が購入された場合には売上高の向上が見込めるという画期的な特許となっております。

しかしながら、当社の一連の会計不祥事及び上場廃止等の混乱により、かかる特許を活かした新製品・新サービスを開発することが出来ず、現在まで事業化ができませんでした。

当社といたしましては、一連の会計不祥事及び上場廃止等に伴う信用不安による既存事業の売上高の減少が続くなか、少しでも補えるように、現在保有する知的財産（特許等）を活かして、顧客にとって魅力的な新製品・新サービスを新たに開発し、また、将来的に今後の収益の柱となるような、新製品・新サービスを創り出す必要があると判断しました。

#### サーバ構築及びネットワーク・セキュリティの環境強化のための費用

現状のサーバの保守期限が2024年初旬までとなっており、また、コロナ禍によりサーバの納期の見通しが困難な中、サーバ構築の早期検討が必要と判断しました。また、巧妙化するサイバー攻撃により、常にセキュリティの脅威が存在する中で、より一層、ネットワーク・セキュリティの環境強化を図るため、ネットワーク設計・運用・設備購入等の一連の投資活動を行います。

#### オフィス移転費用

現状のオフィスの賃貸借契約の期間が2023年3月末までとなっているため、オフィスの移転を検討しております。一時的にオフィス移転費用が発生することになりますが、当社従業員のテレワーク率の向上に伴い、オフィス面積の大幅な減少が可能となり、中長期的に、オフィス移転によりコストダウンが図れると考えております。

また、今後の当社の事業再建において、人材確保は最も重要な課題と認識しており、これまで以上に、テレワークを始めとする柔軟な働き方改革を推進し、地域を問わない優秀な人材の確保を進めることで、将来の安定的な体制を構築していきます。

## 第2【売出要項】

該当事項はありません。

## 【募集又は売出しに関する特別記載事項】

該当事項はありません。

## 第3【第三者割当の場合の特記事項】

### 1【割当予定先の状況】

#### a 割当予定先の概況

|                |                           |
|----------------|---------------------------|
| 名称             | ハヤテマネジメント株式会社             |
| 本店の所在地         | 東京都中央区日本橋兜町6-5 兜町第6平和ビル2階 |
| 代表者の役職及び氏名     | 代表取締役 中尾 隆彦               |
| 資本金            | 1,000万円                   |
| 事業の内容          | 商業、経営コンサルティング及び財務アドバイザー業  |
| 主たる出資者及びその出資比率 | 杉原 行洋 100%                |

#### b 提出者と割当予定先との関係

|            |                                     |
|------------|-------------------------------------|
| 出資関係       | ハヤテマネジメント株式会社は、当社議決権の3.6%を保有しております。 |
| 人事関係       | 該当事項はありません。                         |
| 資金関係       | 該当事項はありません。                         |
| 技術又は取引等の関係 | 該当事項はありません。                         |

#### c 割当予定先の選定理由

当社では、2021年11月9日付「特別調査委員会の設置及び2022年3月期第2四半期決算発表の延期に関するお知らせ」を発表した以降、会計不祥事を原因とする2022年2月28日の上場廃止までの経緯を理由として、全ての取引金融機関からの与信取引が停止となり、また、上場企業等の大手企業を中心として、当社の財務基盤を不安視した顧客離れが起こり始め、当社を取り巻く状況はさらに悪化していきました。

このような厳しい環境の中、当社では、自力再建を目指しつつ、スポンサーの協力を得ての再建の道も模索し始めました。割当予定先であるハヤテマネジメント株式会社は、当社が東京証券取引所に上場していた頃からの当社の株主であり、当社が2022年2月28日に上場廃止となってからも、当社の再建計画や資本政策に関して、継続的な協議を進めておりました。

また、当社は、割当予定先との協議と並行して、割当予定先以外にも、複数の事業会社及び金融投資家から資金調達の打診を受けました。しかし、割当予定先以外からの出資提案は、いずれも当社の法的整理を前提としたもので、当社の既存株主の皆様の利益を大きく損なうものでした。一方で、割当予定先は、当社が東京証券取引所に上場していた頃からの株主であり、当社の事業への理解が深く、同社からの提案は、当社による自主再建を前提としたものであり、かつ、当社の信用を回復し、継続的な成長戦略を推進するという当社のニーズに最も合致しているものと判断いたしました。

割当予定先は、グローバルな投資実績と国内において多数の企業調査実績を有している機関投資家グループに属する法人です。同社は、2016年の当社の上場から今日に至るまで、機関投資家として当社の事業を調査及び分析しております。上場又は未上場を問わず幅広くあらゆる産業を調査し、多くの企業との接点をもつ機関投資家との連携によって、割当予定先の既存の投資先である国内外企業との事業提携等の可能性を高めることに加え、機関投資家の視点を当社に持ち込むことで、コーポレートガバナンス体制の強化を図れると考えております。

そして、割当予定先は、当社の資本増強及びマニュアル基幹システムの改良・開発・展開等の成長に向けた施策の実行に必要な資金を迅速かつ確実に拠出することが可能であることから、本第三者割当増資により当社株式の希薄化が生じることになるとしても、これを上回る当社の企業価値及び株式価値の向上が見込まれ、当社の既存株主の皆様の利益に資するものと判断し、同社を割当予定先とする第三者割当増資を行うことといたしました。

d 割り当てようとする株式の数

当社普通株式 26,327,200株

e 株券等の保有方針

当社は、2022年12月6日、割当予定先から、本第三者割当増資により取得する株式を継続して保有する方針であることを口頭で確認しております。

割当予定先による本株式の売却については、当社の企業価値向上にも十分に配慮し、その時期及び方法について当社と協議のうえ決定する方針である旨を口頭で確認しております。

また、当社は、割当予定先から、割当予定先が割当後2年以内に本第三者割当増資により発行される本株式の全部又は一部を譲渡した場合には、譲渡を受けた者の氏名又は名称及び住所、譲渡株式数、譲渡日、譲渡価額、譲渡の理由、譲渡の方法等所定の内容を当社に対し書面により報告することにつき、確約書を取得する予定です。

なお、割当予定先から当社への役員派遣に関して、本有価証券届出書提出日現在において特段の取り決めはありません。

f 払込みに要する資金等の状況

割当予定先より、本株式に係る払込金額については、払込期日にその全額を払い込む旨及び必要資金が確保されている旨について、割当予定先の代表取締役である中尾隆彦氏及びハヤテグループ代表の杉原洋氏より口頭で表明を得て確認しております。また、当社は、割当予定先より、上記の資金は割当予定先が杉原洋氏より借り入れた資金である旨の説明を受け、当社は、割当予定先の2022年12月8日付銀行残高証明書の写し、2022年9月期決算報告書及び割当予定先と杉原洋氏間の極度貸付契約書の写しを受領し、割当予定先による本株式の払込みについて、十分な資産を有していることを確認しております。

g 割当予定先の実態

当社は、割当予定先であるハヤテマネジメント株式会社が、暴力団等の反社会的勢力であるか否か、及び反社会的勢力と何らかの関係を有しているか否かについて、第三者調査機関である株式会社トクチョーに調査を依頼し、2022年11月15日、同社より当該割当予定先が反社会的勢力等とは何ら関係がない旨の調査報告書を受領し、また調査方法について確認したところ、登記簿謄本等の官公庁提出書類等の公開情報や独自情報等から調査、分析したとの回答を得ております。

## 2【株券等の譲渡制限】

本株式には、会社法上の譲渡制限は付されておられません。

また、割当予定先との間の二者間契約において本株式の譲渡制限は付されておられません。

## 3【発行条件に関する事項】

a 発行価格の算定根拠及び発行条件の合理性に関する考え方

本株式の発行価格につきましては、ハヤテマネジメント株式会社との協議、及び、同社による当社に対するデュー・デリジェンスの結果を踏まえて、1株14.2円といたしました。

当社は、本株式の発行価格の決定にあたり、当該発行価格の妥当性の判断基準として参考とするため、当社から独立した第三者算定機関であるマクス・コーポレートアドバイザーに対して当社株式価値の算定を依頼しました。

マクス・コーポレートアドバイザーは、当社の将来の事業活動の状況を評価に反映する観点より、ディスカунテッド・キャッシュ・フロー法（以下「DCF法」といいます。）を採用し、当社が提供した事業計画（令和5年3月期～令和9年3月期）に基づき、当社の普通株式1株当たりの株式価値を12.5円～16.5円と算定しており、14.2円は当該範囲に含まれる金額となります（注）。

（注）マクス・コーポレートアドバイザーは、株式価値の算定に際して使用した資料及び情報が、正確かつ完全であることを前提としており、独自にそれらの正確性及び完全性についての検証を行っておりません。また、当該株式価値算定は、当社の将来の事業計画が最善の予測に基づき合理的に算定されたこと、未開示の重要事実がないこと、並びに、「第1 募集要項 4 新規発行による手取金の使途」に記載の当社株主らによる訴訟の他に当社に重大な影響を与える可能性がある偶発債務、簿外債務及び訴訟等が存在していないことを前提としております。

さらに、当該発行価格の公正性を期すために、当社の代表取締役が社外取締役らとの間で本第三者割当増資について審議する過程において、社外取締役らは、当社が依頼した上記の第三者算定機関であるマクス・コーポレートアドバイザーとは別に、社外取締役らが選定した当社から独立した第三者算定機関である株式会社AGSコンサルティング（東京都千代田区大手町1丁目9番5号、代表取締役社長 廣渡嘉秀、以下「AGSコンサルティング」といいます。）に対して当社株式価値の算定を依頼しております。

AGSコンサルティングは、当社の将来の事業活動の状況を評価に反映する観点より、DCF法を採用し、当社が提供した事業計画（令和5年3月期～令和9年3月期）に基づき、当社の普通株式1株当たりの株式価値を11円～15円と算定しており、14.2円は当該範囲に含まれる金額となります（注）。

（注）AGSコンサルティングは、株式価値の算定に際して使用した資料及び情報が、正確かつ完全であることを前提としており、独自にそれらの正確性及び完全性についての検証を行っていません。また、当該株式価値算定は、当社の将来の事業計画が最善の予測に基づき合理的に算定されたこと、未開示の重要事実がないこと、並びに、「第1 募集要項 4 新規発行による手取金の使途」に記載の当社株主らによる訴訟の他に当社に重大な影響を与える可能性がある偶発債務、簿外債務及び訴訟等が存在していないことを前提としております。

当社の取締役会においては、当該発行価格による本第三者割当増資の実行について審議を行い、一連の会計不祥事及び上場廃止等に伴う信用不安により、当社の財務基盤を不安視した主要顧客により取引の解約が生じており、当社の信用回復を図る必要があること、主要顧客喪失による影響や訴訟関連費用等の支出により、当中間会計期間（2022年4月1日から2022年9月30日）における当社の売上高は178百万円（前年同期比257百万円減）、営業利益は113百万円（前年同期比188百万円減）、経常利益は111百万円（前年同期比233百万円減）、過年度訂正決算に係る会計監査費用や訴訟関連費用の計上により、当期純利益は355百万円（前年同期比439百万円減）となり、また、中間会計期間末における当社の純資産残高は690百万円となり、現在当社の株主らから提起されている訴訟の結果次第では当社の純資産はさらに大きく毀損し債務超過に陥る可能性があるため、財政状態の改善が急務であること、当社への発注を見合わせている顧客の大半は当社の財務基盤を不安視していることから、資本増強を行ったうえで、顧客にとって更なる魅力的な製品・サービスを提供すべく、製品・サービスの改良・開発・展開を図り、当社事業を持続的に成長させていくためには十分な資金を確実かつ迅速に調達する必要があること、及び、上記の当社が依頼した第三者算定機関であるマクサス・コーポレートアドバイザー及び当社の社外取締役らが独自に依頼したAGSコンサルティングによる当社株式価値の算定結果を考慮すると、上記の発行価格が一定の合理性を有すると考えられること、を総合的に勘案した結果、本第三者割当増資は、既存株主の皆様にもご理解をいただくことができるものと判断し、1株14.2円を発行価格として決定しました。

以上のことから、当社取締役会においては、本第三者割当増資による資金調達の目的、他の資金調達手段の選択肢を考慮するとともに、本株式の発行条件について十分に討議、検討を行い、本株式の発行価格は、適正かつ妥当な価格であり、有利発行には該当しないものと判断いたしました。

また、監査役3名（うち2名社外監査役）全員が、上記発行価格については、当社の直近の財務状況、業績動向等を総合的に勘案し、本株式の発行価格は、割当予定先に特に有利な金額には該当しない旨の意見を表明しております。

#### b 発行数量及び株式の希薄化の規模が合理的であると判断した根拠

本第三者割当増資により発行する当社普通株式の数26,327,200株にかかる議決権の数263,272個は、2022年9月30日現在の当社の発行済株式に係る議決権の数（283,680個）に対して92.81%（小数点第三位四捨五入）となり、既存の株主の皆様に対して25%以上となる大規模な希薄化が生じることとなります。

本第三者割当増資は、このような希薄化を伴いますが、前記「第1 募集要項、4 新規発行による手取金の使途」に記載いたしましたとおり、マニュアル基幹システム「e-manual」の改良・改善及び新機能追加に伴う開発、e-manual事業の企画・展開体制整備・営業部門強化、新製品及び新サービスの開発、サーバ構築及びネットワーク・セキュリティの環境強化、オフィス移転を実行するための資金を迅速かつ確実に調達にすることが可能となります。

また、「1 割当予定先の状況 c 割当予定先の選定理由」に記載のとおり、複数の事業会社及び金融投資家からの提案はいずれも当社の法的整理を前提としており、当社の既存株主の皆様の利益を大きく損なうものであったのに対して、割当予定先からの提案は、当社の自主再建を前提とするものであり、当社における信用を回復し、継続的な成長戦略を推進するという当社のニーズに最も合致しているものと判断しております。

本第三者割当増資を実行することにより、当社の成長に向けた施策の実行に必要な資金を確実に調達できるとともに、一連の会計不祥事及び上場廃止等により毀損した当社の信用回復及び信用不安により悪化した財政状態の改善を図り、中長期的には、これらの施策が当社の企業価値及び株主価値の向上に資すると見込まれることから、既存株主の皆様にもご理解をいただくことができる内容であり、発行数量及び希薄化規模について合理性があるものと考えております。

#### 4【大規模な第三者割当に関する事項】

本第三者割当増資の目的である株式の総数26,327,200株に係る割当議決権数は263,272個となります。これが、2022年9月30日時点の当社の総株主の議決権数283,680個に占める割合は92.81%（小数点第三位四捨五入）となります。

したがって、割当議決権数が総株主の議決権数の25%以上となることから「企業内容等の開示に関する内閣府令第2号様式記載上の注意（23-6）」に規定する大規模な第三者割当に該当いたします。

## 5【第三者割当後の大株主の状況】

| 氏名又は名称   | 住所   | 所有株式数<br>(株) | 総議決権数<br>に対する所有議決権数<br>の割合<br>(%) | 割当後の所有<br>株式数<br>(株) | 割当後の総<br>議決権数に<br>対する所有<br>議決権数の<br>割合(%) |
|--|--|--------------|-----------------------------------|----------------------|---|
| 松村 信子  | 東京都港区  | 2,797,400    | 9.86                              | 2,797,400            | 5.11                                      |
| 田中 順一  | 北海道札幌市   | 1,600,000    | 5.64                              | 1,600,000            | 2.93                                      |
| ハヤテマネジメント株式会社  | 東京都中央区日本橋兜町6-5<br>兜町第6 平和ビル2階  | 1,020,400    | 3.60                              | 27,347,600           | 50.00                                     |
| 市川 正史  | 東京都港区  | 800,000      | 2.82                              | 800,000              | 1.46                                      |
| 鶴田 慶次  | 埼玉県朝霞市   | 800,000      | 2.82                              | 800,000              | 1.46                                      |
| BNY GCM CLIENT ACCOUNT JPRD<br>AC ISG (FE-AC)<br>(常設代理人 株式会社三菱<br>UFJ銀行) | PETERBOROUGH COURT 133 FLEET<br>STREET LONDON EC4A 2BB<br>UNITED KINGDOM<br>(東京都千代田区丸の内2丁目<br>7-1) | 676,322      | 2.38                              | 676,322              | 1.24                                      |
| 市川 紀子  | 東京都港区  | 600,000      | 2.12                              | 600,000              | 1.10                                      |
| 奥田 智子  | 兵庫県尼崎市   | 510,000      | 1.80                              | 510,000              | 0.93                                      |
| 王 志軍   | 東京都板橋区   | 402,000      | 1.42                              | 402,000              | 0.73                                      |
| 住田 誠司  | 埼玉県川越市   | 350,000      | 1.23                              | 350,000              | 0.64                                      |
| 計  | -  | 9,556,122    | 33.69                             | 35,883,322           | 65.61                                     |

(注) 1. 本第三者割当増資前の大株主の構成(上位10社)は、2022年9月30日現在の株主名簿を基準としております。

2. 総議決権数に対する所有議決権数の割合は、小数点第3位を四捨五入しております。

3. 割当後の総議決権数に対する所有議決権数の割合は、2022年9月30日現在の発行済株式総数に係る総議決権数283,680個に、本第三者割当増資により増加する議決権数263,272個を加えた546,952個を基準として算出しております。

## 6【大規模な第三者割当の必要性】

a 大規模な第三者割当を行うこととした理由及び大規模な第三者割当による既存の株主への影響についての取締役会の判断の内容

( ) 大規模な第三者割当を行うこととした理由

前記「第1 募集要項 4 新規発行による手取金の使途」に記載のとおり、一連の会計不祥事及び上場廃止等による信用不安の影響により、主要顧客との取引の解約が生じており、当中間会計期間(2022年4月1日から2022年9月30日)は、前年同期比で大幅な減収減益となりました。また、業績悪化に加え、当社の株主らから提起されている訴訟に関連する費用の支出等により、当中間会計期間末における純資産残高は690百万円となりました。また、当社の株主らから、2022年10月までに計4件の訴訟が提起されており、総額697百万円の損害賠償請求を受けております。現時点において、当該訴訟の金銭的な影響を見積もることは困難であるため、損害賠償金について負債計上しておりませんが、当該訴訟の結果次第では、当社の純資産はさらに大きく毀損し、債務超過に陥る可能性があります。このような現状を踏まえ、当社の財務基盤を安定化し、マニュアル基幹システムの改良・開発・展開等の成長に向けた施策を実行していくためには、外部より資金調達が必要な状況にあると判断するに至りました。

そこで、当社は、財務基盤を強化し、成長に向けた施策の実行のために必要となる資金の調達方法について検討を行った結果、上場廃止後全ての取引金融機関からの与信取引が停止となり、当社の現在の信用力では金融機関からの資金調達が困難であること、また、上場廃止となった現在では公募増資が実行不可能であること、財務的健全性を確保するためには返済を前提としない資金調達方法が当社にとっては望ましいと考えられることから、第三者割当増資による資金調達が最善の方法であると判断するに至りました。

当社は、割当予定先との協議と並行して、割当予定先以外にも、複数の事業会社及び金融投資家から資金調達の打診を受けました。しかし、割当予定先以外からの候補先の提案はいずれも法的整理を前提としたもので、当社の既存株主の皆様の利益を大きく損なうものでした。他方で、既に当社の株主でもあり、上場廃止前より当社を支援頂いていたハヤテマネジメント株式会社からは、当社の自主再建を前提とした提案があり、当

社における信用を回復し、継続的な成長戦略を推進するという当社のニーズに最も合致しているものと判断し、同社との協議を進めることになりました。

そして、ハヤテマネジメント株式会社は、迅速に資金を拠出することが可能であり、成長に向けた施策の実行に必要な資金を迅速かつ確実に調達できることから、同社に対する本第三者割当増資により当社の企業価値を高めることができると判断いたしました。

( ) 当該大規模な第三者割当による既存株主への影響についての取締役会の判断の内容

本第三者割当増資は、大規模な第三者割当増資に該当し、株主の皆様にとっては、92.81%の株式の希薄化が生じます。

当社の取締役会においては、本第三者割当増資の実行について審議を重ね、一連の会計不祥事及び上場廃止等に伴う信用不安により、当社の財務基盤を不安視した主要顧客により取引の解約が生じており、当社の信用回復を図る必要があること、主要顧客喪失による影響や訴訟関連費用等の支出により、当中間会計期間（2022年4月1日から2022年9月30日）における業績が大幅に悪化し、当中間会計期間末における当社の純資産残高が690百万円となり、現在当社の株主らから提起されている訴訟の結果次第では純資産が更に毀損する可能性があるため、財政状態の改善が急務であること、当社への発注を見合わせている顧客の大半は、当社の財務基盤を不安視していることから、資本増強を行ったうえで、顧客にとって更なる魅力的な製品・サービスの改良・開発・展開を図り、当社事業を持続的に成長させていくためには十分な資金を確実にかつ迅速に調達する必要があること、及び、上記の当社が依頼した第三者算定機関であるマクサス・コーポレートアドバイザリー及び当社の社外取締役らが独自に依頼したAGSコンサルティングによる当社株式価値の算定結果を考慮すると、上記の発行価格は一定の合理性を有すると考えられること、を総合的に勘案した結果、本第三者割当増資は、既存株主の皆様にもご理解をいただくことができるものと考えております。

よって、当社は、本第三者割当増資が大規模な株式の希薄化を伴うとしても、本第三者割当増資を実行することにより確実な資金調達を実現し、成長に向けた施策に取り組むことは、中長期的には当社の企業価値及び株式価値の向上に資すると見込まれ、既存株主の皆様利益向上につながるものと判断し、本第三者割当増資の実施を決定いたしました。

b 大規模な第三者割当を行うことについての判断の過程

当社は、現状において、一連の会計不祥事及び上場廃止等に伴う信用不安により顧客離れが生じているとともに、顧客離れの影響や訴訟関連費用等の支出により、当中間会計期間（2022年4月1日から2022年9月30日）における当社の業績が大幅に悪化し、当社の純資産も大きく毀損していることを踏まえたうえで、第三者割当増資の実行が将来的な株式価値の向上に資する可能性等を総合的に検討し、本第三者割当増資の必要性及び相当性について慎重に議論を重ねてまいりました。その結果、ハヤテマネジメント株式会社から資金を得て、当該資金により当社の財務基盤を強化し、マニュアル基幹システム「e-manual」の改良・改善及び新機能追加に伴う開発、e-manual事業の企画・展開体制整備・営業部門強化、新製品及び新サービスの開発、サーバ構築及びネットワーク・セキュリティの環境強化、オフィス移転を実行し、企業価値及び株式価値の最大化を図ることは、既存株主の皆様利益にもつながるものであることから、本第三者割当増資の実行は必要不可欠であり、かつ相当なものであるとの判断に至りました。

また、監査役3名（うち2名社外監査役）からは、本第三者割当増資の目的、発行条件及び発行数量等について、2022年12月28日に口頭で概要以下の意見が示されています。

本第三者割当増資は、「第1 募集要項 4 新規発行による手取金の使途」に記載のとおり、当社の財務基盤を不安視している顧客への信用回復を果たすため、迅速かつ確実に必要資金を調達することにより資本を増強し、顧客にとって必要不可欠な「e-manual」を中心に、当社製品・サービスの改良・開発・展開を図り、事業の持続的な成長の実現を図るものであり、当該目的には一定の合理性があると認められる。また、発行条件及び発行数量についても、かかる目的のもと、ハヤテマネジメント株式会社との継続的な協議及び交渉の結果として定められたものであり、特に発行価格については、当社が選定した第三者算定機関及び当社の社外取締役らが独自に選定した第三者算定機関によるDCF法での算定レンジに含まれていることも勘案し、一定の合理性があると思料される。

7【株式併合等の予定の有無及び内容】

該当事項はありません。

8【その他参考になる事項】

該当事項はありません。

第4【その他の記載事項】

該当事項はありません。

## 第二部【企業情報】

## 第1【企業の概況】

## 1【主要な経営指標等の推移】

## (1) 連結経営指標等

| 回次                      | 第18期    | 第19期    | 第20期    | 第21期      | 第22期      |
|-------------------------|---------|---------|---------|-----------|-----------|
| 決算年月                    | 2018年3月 | 2019年3月 | 2020年3月 | 2021年3月   | 2022年3月   |
| 売上高 (千円)                | -       | -       | -       | 1,950,071 | 3,285,477 |
| 経常利益 (千円)               | -       | -       | -       | 383,263   | 654,668   |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 (千円)    | -       | -       | -       | 524,796   | 108,109   |
| 包括利益 (千円)               | -       | -       | -       | 538,718   | 196,513   |
| 純資産額 (千円)               | -       | -       | -       | 1,917,269 | 1,863,857 |
| 総資産額 (千円)               | -       | -       | -       | 6,909,197 | 4,799,947 |
| 1株当たり純資産額 (円)           | -       | -       | -       | 67.51     | 65.63     |
| 1株当たり当期純利益金額 (円)        | -       | -       | -       | 18.50     | 3.81      |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額 (円) | -       | -       | -       | 18.18     | 3.75      |
| 自己資本比率 (%)              | -       | -       | -       | 27.7      | 38.8      |
| 自己資本利益率 (%)             | -       | -       | -       | 30.7      | 5.7       |
| 株価収益率 (倍)               | -       | -       | -       | 155.87    | -         |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)   | -       | -       | -       | 1,290,450 | 150,021   |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)   | -       | -       | -       | 372,515   | 464,042   |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)   | -       | -       | -       | 1,110,092 | 2,458,002 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 (千円)     | -       | -       | -       | 3,677,237 | 1,603,277 |
| 従業員数 (名)                | -       | -       | -       | 155       | 153       |
| 〔外、平均臨時雇用者数〕            | 〔 - 〕   | 〔 - 〕   | 〔 - 〕   | 〔 15 〕    | 〔 15 〕    |

(注) 1. 第21期連結会計年度より連結財務諸表を作成しているため、それ以前については記載しておりません。

2. 当社は、2021年4月1日付で株式1株につき2株の株式分割を行っております。第21期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額、1株当たり当期純利益金額、潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額を算定しております。

3. 当社は2022年2月28日をもって上場廃止となったため、第22期の株価収益率は記載しておりません。

4. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号、2020年3月31日)等を最近連結会計年度の期首から適用しており、最近連結会計年度に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。

## (2) 提出会社の経営指標等

| 回次   | 第18期              | 第19期             | 第20期            | 第21期             | 第22期       |
|--|-------------------|------------------|-----------------|------------------|------------|
| 決算年月   | 2018年 3月          | 2019年 3月         | 2020年 3月        | 2021年 3月         | 2022年 3月   |
| 売上高<br>(千円)                                  | 939,388           | 1,014,031        | 1,143,156       | 1,071,163        | 747,297    |
| 経常利益<br>(千円)                                 | 312,515           | 310,313          | 261,576         | 205,359          | 137,373    |
| 当期純利益又は当期純損失<br>( )<br>(千円)                  | 212,613           | 203,443          | 185,428         | 142,478          | 225,893    |
| 持分法を適用した場合の投資利益<br>(千円)                      | -                 | -                | -               | -                | -          |
| 資本金<br>(千円)                                  | 77,777            | 88,780           | 200,451         | 245,864          | 245,864    |
| 発行済株式総数<br>普通株式<br>(株)                       | 4,542,800         | 13,824,000       | 14,128,500      | 14,199,300       | 28,398,600 |
| 純資産額<br>(千円)                                 | 1,035,245         | 1,192,439        | 1,501,896       | 1,521,030        | 1,045,211  |
| 総資産額<br>(千円)                                 | 1,421,789         | 1,617,122        | 2,348,810       | 5,051,424        | 3,116,237  |
| 1株当たり純資産額<br>(円)                             | 37.83             | 42.98            | 53.09           | 53.56            | 36.81      |
| 1株当たり配当額<br>(円)                              | 15                | 7                | 15              | 18               | -          |
| 1株当たり当期純利益金額<br>又は当期純損失金額 ( )<br>(円)         | 8.08              | 7.40             | 6.66            | 5.02             | 7.95       |
| 潜在株式調整後1株当たり<br>当期純利益金額<br>(円)               | 7.45              | 7.11             | 6.46            | 4.93             | -          |
| 自己資本比率<br>(%)                                | 72.5              | 73.5             | 63.9            | 30.1             | 33.5       |
| 自己資本利益率<br>(%)                               | 22.7              | 18.3             | 13.8            | 9.4              | 17.6       |
| 株価収益率<br>(倍)                                 | 141.03            | 136.35           | 191.67          | 574.50           | -          |
| 配当性向<br>(%)                                  | 30.9              | 47.3             | 112.5           | 119.4            | -          |
| 営業活動によるキャッ<br>シュ・フロー<br>(千円)                 | 180,409           | 283,394          | 361,472         | -                | -          |
| 投資活動によるキャッ<br>シュ・フロー<br>(千円)                 | 30,923            | 8,026            | 111,632         | -                | -          |
| 財務活動によるキャッ<br>シュ・フロー<br>(千円)                 | 63,895            | 91,236           | 76,892          | -                | -          |
| 現金及び現金同等物の期末<br>残高<br>(千円)                   | 1,130,704         | 1,314,836        | 1,641,569       | -                | -          |
| 従業員数<br>〔外、平均臨時雇用者数〕<br>(名)                  | 43<br>〔3〕         | 44<br>〔4〕        | 39<br>〔6〕       | 41<br>〔1〕        | 33<br>〔1〕  |
| 株主総利回り<br>(%)<br>(比較指標：配当込み<br>TOPIX)<br>(%) | 165.3<br>(115.9)  | 147.5<br>(110.0) | 188.3<br>(99.6) | 422.0<br>(141.5) | -<br>(-)   |
| 最高株価<br>(円)                                  | 1,793<br>(10,760) | 1,795            | 1,678           | 4,165<br>(8,470) | 3,310      |
| 最低株価<br>(円)                                  | 453<br>(2,210)    | 808              | 929             | 1,113<br>(2,206) | 14         |

(注) 1. 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は( )外数で記載しております。

2. 持分法を適用した場合の投資利益については、第20期までは非連結子会社がありますが損益及び利益剰余金その他の項目から見て重要性が乏しく、また、関連会社は存在していないため、第21期及び第22期は連結財務諸表を作成しているため記載しておりません。

3. 当社は、2018年4月1日付で株式1株につき3株の株式分割を行っております。第18期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額、1株当たり当期純利益金額及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額を算定しております。
4. 当社は、2021年4月1日付で株式1株につき2株の株式分割を行っております。第18期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額、1株当たり当期純利益金額及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額を算定しております。
5. 当社は、2018年8月27日に東京証券取引所市場第一部に市場変更しております。また、2022年2月28日をもって上場廃止となっております。
6. 最高株価及び最低株価は、2018年8月26日以前は東京証券取引所マザーズ市場におけるものであり、2018年8月27日以降は東京証券取引所市場第一部におけるものであります。また、2022年2月28日以降の株価については、該当事項はありません。
7. 当社は、2018年4月1日付で普通株式1株につき3株の割合、2021年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っております。株価については株式分割後の最高株価及び最低株価を記載しており、( )内に株式分割前の最高株価及び最低株価を記載しております。
8. 当社は2022年2月28日をもって上場廃止となったため、第22期の株価収益率、株主総利回り及び比較指標は記載しておりません。
9. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号、2020年3月31日)等を最近事業年度の期首から適用しており、事業年度に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。
10. 第22期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式は存在するものの1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。
11. 第21期より連結財務諸表を作成しているため、営業活動によるキャッシュ・フロー、投資活動によるキャッシュ・フロー、財務活動によるキャッシュ・フロー及び現金及び現金同等物の期末残高は記載しておりません。

## 2【沿革】

当社の前身は創業者松村幸治が1986年3月に設立した株式会社日本マニュアルセンターであり、その営業の全部は2008年3月に当社が譲受（現 MOS事業）して現在に至っております。

| 年月       | 事項  |
|----------|---|
| 2000年8月  | 東京都中央区に当社を設立し、マニュアルの電子化を推進し、企業のマニュアルに掛かるコスト削減を実現するMMS（マニュアルマネジメントシステム）事業を開始 |
| 2001年4月  | マニュアル配信のポータルサイト機能を搭載したマニュアル基幹システム「e-manual」をリリース                            |
| 2002年4月  | 「e-manual」にマニュアルのオンデマンド印刷機能を搭載  |
| 2005年4月  | マニュアル基幹システム「e-manual」第1号をコベルコ建機エンジニアリング株式会社に納入                              |
| 2007年5月  | 「e-manual / Ver.2.0」をリリース（マニュアルのレイアウト作業を自動化できるXML自動組版システムを搭載）               |
| 2007年5月  | 品質マネジメントシステムISO9001を取得  |
| 2008年3月  | 株式会社日本マニュアルセンターの営業の全部を譲受ける（現 MOS事業）   |
| 2012年7月  | 東京都港区に本社を移転   |
| 2015年2月  | 「e-manual / Ver.2.0」にマニュアルの用語を統一する「用語フィルター」機能を追加                            |
| 2016年6月  | 「e-manual / Ver.3.0」をリリース   |
| 2016年12月 | 東京証券取引所マザーズ市場に上場  |
| 2017年6月  | 名古屋営業所を開設   |
| 2018年1月  | 完全誘導型AIマニュアル「GRACE VISION®」を発表  |
| 2018年8月  | 東京証券取引所市場第一部に市場変更   |
| 2019年3月  | 米国イリノイ州にシカゴ駐在員事務所を開設  |
| 2019年11月 | 米国デラウェア州に米国子会社（GraceVision Inc.）を設立   |
| 2020年11月 | 螢印刷株式会社（現 HOTARU株式会社）の全株式を取得し、その子会社螢日国際貿易（上海）有限公司と合わせて、2社の連結子会社化            |
| 2022年2月  | 上場廃止  |
| 2022年4月  | HOTARU株式会社の事業の一部を会社分割（新設分割）し、MSD株式会社を設立<br>HOTARU株式会社の全株を譲渡                 |

### 3【事業の内容】

当社グループは、当社（グレイステクノロジー株式会社）、子会社5社により構成されており、国内・国外の各種産業機械やソフトウェアメーカーを中心に、製品に付随する操作系及び運用系の技術マニュアル、さらに企業内で使われる業務マニュアルなどあらゆるマニュアルのコンサルティング、企画・構成、編集、制作及び翻訳（多言語化）を専門とするマニュアルオーダーメイドサービス（「MOS事業」）を提供するとともに、それらマニュアルのデジタル化を推進し、企業のマニュアルに係る工数・コスト低減を実現するマニュアル基幹システム「e-manual」及び「読む」「見る」からの脱却を実現する完全誘導型「GRACE VISION®」の導入・運営を行うマニュアルマネジメントシステム（「MMS事業」）を展開しております。

（当社グループが扱うマニュアルの主な対象）



（当社グループが扱う主なマニュアル）

| 操作系  | 運用系   | 業務系   |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>・取扱説明書</li> <li>・設置マニュアル</li> <li>・リファレンスマニュアル</li> <li>・パーツカタログ</li> <li>・ヘルプ/GUI</li> <li>・チュートリアル</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>・導入マニュアル</li> <li>・メンテナンスマニュアル</li> <li>・整備マニュアル</li> <li>・制御マニュアル</li> <li>・運用マニュアル</li> <li>・トレーニングマニュアル</li> <li>・サポート・修理マニュアル</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>・業務マニュアル</li> <li>・管理マニュアル</li> <li>・セールスマニュアル</li> <li>・接客対応マニュアル</li> <li>・システム運用マニュアル</li> <li>・社員研修マニュアル</li> <li>・人事系マニュアル</li> </ul> |

当社グループの事業内容は次のとおりです。なお、以下の事業区分は「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 注記事項」のセグメントと同一の区分です。

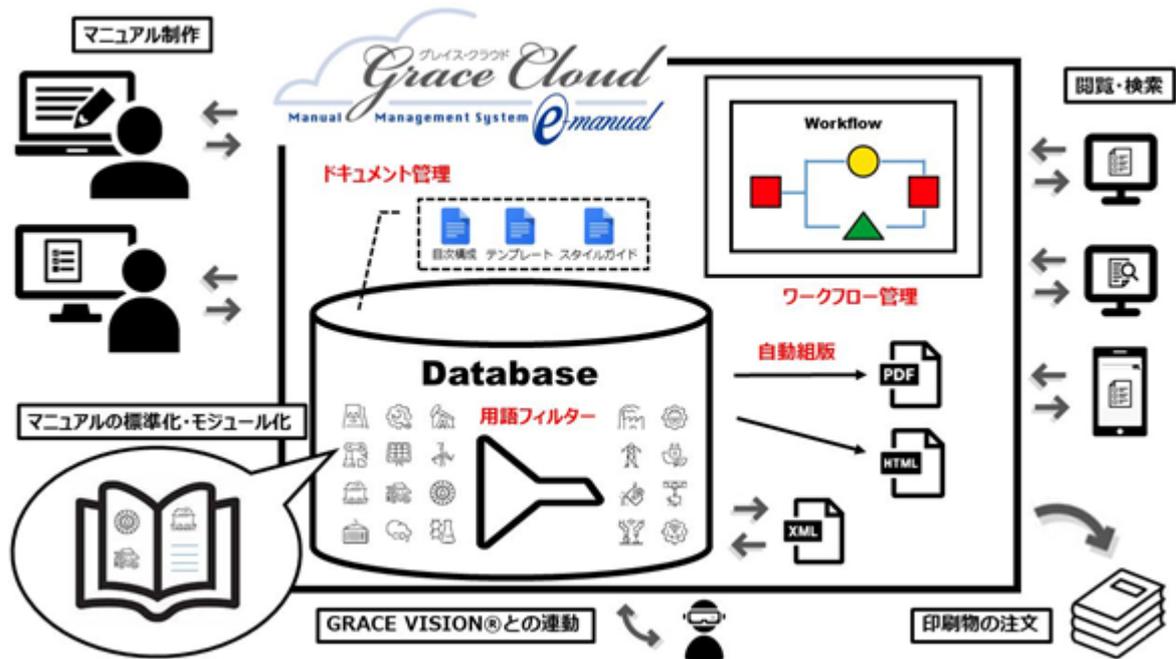
#### (1) MMS（マニュアルマネジメントシステム）事業

MMS事業では、マニュアル基幹システム「e-manual」及び「GRACE VISION®」の導入・運営を行っており、その機能は、（ ）マニュアルの企画・構成、編集、制作をWeb上で行う作成プラットフォーム、（ ）デジタル化されたマニュアルのユーザーへの配信、管理、ユーザーの閲覧及び問い合わせに対応するポータルサイト、（ ）デジタル化されたマニュアルの印刷物を注文・管理するシステムの主に3つで構成されております。

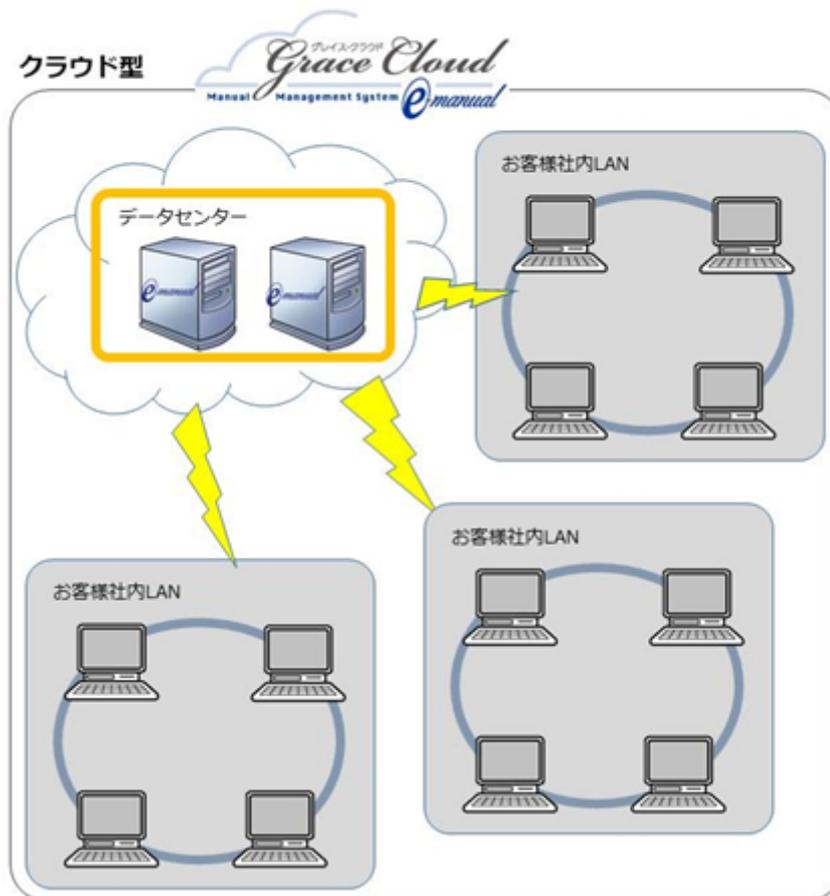
マニュアル基幹システム「e-manual」を導入する利点としては、（ ）Microsoft Word、Adobe InDesignまたはAdobe FrameMaker等の特定のアプリケーションに依存することなくWeb上でテキストを入力するだけで自動的に汎用性が高いXML形式のデータにすることができ、かつDTPの専門知識がなくても簡単にレイアウト調整もできること、（ ）製品毎のマニュアル作成にあたって既存マニュアルの活用・転用が容易になるため、作成効率が向上すること、（ ）マニュアル制作の進捗や作成履歴の管理機能及び承認機能を搭載していることなどが挙げられます。当社ではマニュアル制作のあり方を含め、顧客毎に最適なマニュアル基幹システム「e-manual」の導入及び運営を提案しております。

「GRACE VISION®」は、マニュアルを読まなくても見なくても、搭載されたAIと会話をしながらメンテナンス等の作業を導いてくれる、スマートグラスです。この完全誘導型マニュアルの導入及び制作を提案しております。

（MMS事業における「e-manual」の機能イメージ図）



なお、マニュアル基幹システム「e-manual」の契約形態はクラウド型（グレイクラウド）が基本であり、機能追加やバージョンアップに迅速に対応しております。



## (2) MOS（マニュアルオーダーメイドサービス）事業

MOS事業では、専門性の高い各種マニュアル制作の受託業務を行っております。具体的には、テクニカルライティング（ユーザーの目線で正確かつ分かり易い文書を作成すること）及び技術翻訳、印刷業務を提供しております。

当社グループは、マニュアルがメーカーとユーザーをつなぐ重要なコミュニケーションツールであると捉え、ユーザーの利用目的に応じた注意事項や潜在的な疑問点に的確に応えたマニュアル作りを提案しております。具体的には、メーカーのコールセンターやヘルプデスク等に寄せられたお問い合わせ内容の分析や製品の利用状況の調査、製品の設計資料を読み込み、技術者へのヒアリング、操作確認やモニタリング等、ゼロベースからテクニカルライティングを行っております。

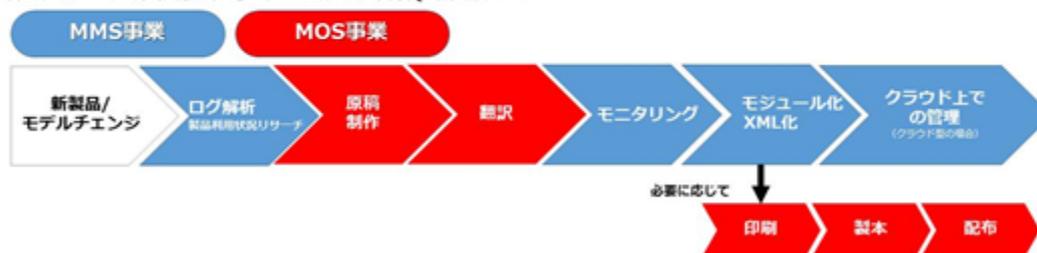
こうしたユーザー目線のテクニカルライティングによって、ユーザーは当該製品の性能・機能・特性などを的確に理解でき、ひいては当該製品もしくはメーカーに対するロイヤリティの向上にも繋がると考えられます。

技術翻訳においては、高精度な機械翻訳も実用化されてきておりますが、原文が正確でない場合、高精度な技術翻訳を行ったとしてもマニュアルとしての役割を果たす文章にならない場合があります。当社グループは、機械翻訳では対応が難しい部分を賄えるような技術翻訳を行っております。

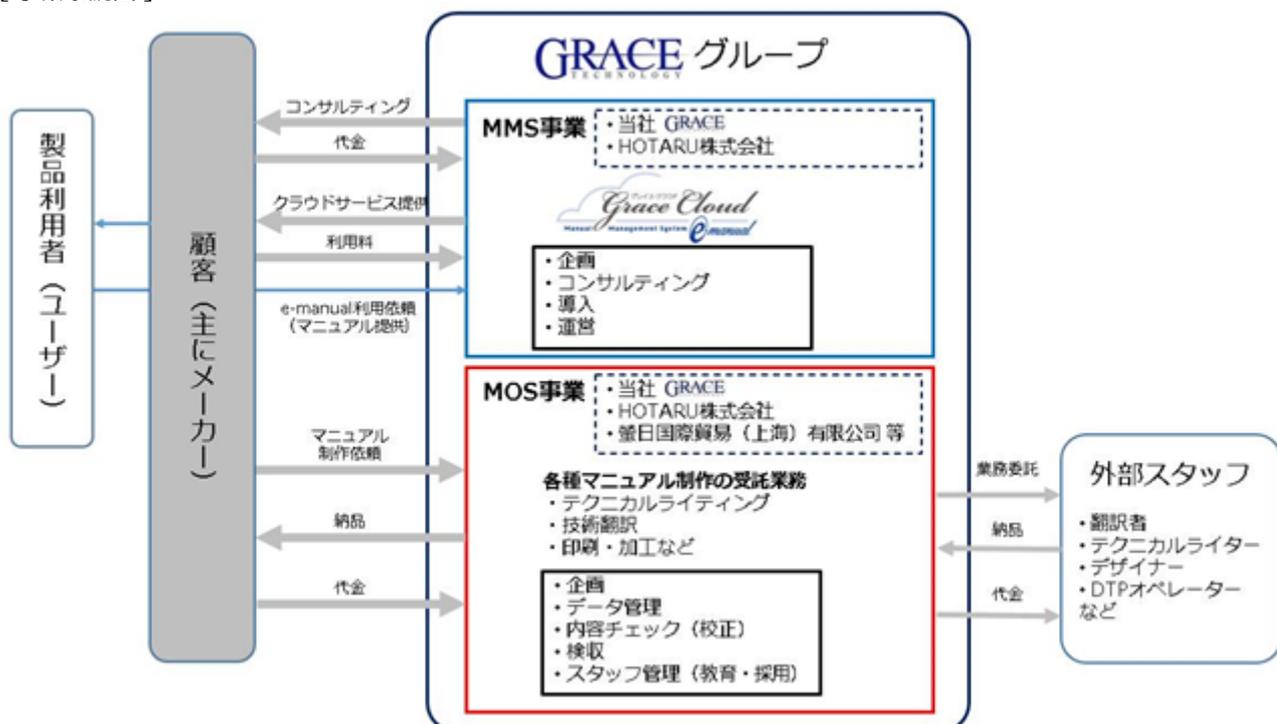
## 一般的なマニュアル制作フロー



## 当社グループが提供するマニュアル制作/管理フロー



## 〔事業系統図〕



## 4【関係会社の状況】（2022年9月30日現在）

| 名称                 | 住所    | 資本金（千円） | 主要な事業の内容       | 議決権の所有割合<br>又は被所有割合<br>（％） | 関係内容 |
|--------------------|-------|---------|----------------|----------------------------|------|
| （連結子会社）<br>MSD株式会社 | 東京都港区 | 10,000  | マニュアルソリューション事業 | （所有）<br>直接 100.0           | -    |

（注）1．特定子会社に該当しております。

2．有価証券届出書又は有価証券報告書を提出している会社はありません。

3．2022年4月20日付でMSD株式会社の全株式を取得したことに伴い、当中間連結会計期間よりMSD株式会社を連結の範囲に含めております。

最近連結会計年度において連結子会社であったHOTARU株式会社及び螢日国際貿易（上海）有限公司は当社保有全株式を譲渡したため、関係会社ではなくなりました。

| 名称                        | 住所            | 資本金又は出資金  | 主要な事業の内容                     | 議決権の所有割合<br>又は被所有割合<br>（％） | 関係内容 |
|---------------------------|---------------|-----------|------------------------------|----------------------------|------|
| （連結子会社）<br>HOTARU株式会社     | 大阪市住之江区       | 10,000千円  | デジタルメディア、<br>ネットワークコンテンツ、印刷等 | （所有）<br>直接 100.0           | -    |
| （連結子会社）<br>螢日国際貿易（上海）有限公司 | 上海市外高橋保<br>税区 | 1,656千人民元 | デジタルメディア、<br>ネットワークコンテンツ、印刷等 | （所有）<br>間接 100.0           | -    |

## 5【従業員の状況】

## (1) 連結会社の状況

2022年11月30日現在

| セグメントの名称 | 従業員数（人） |     |
|----------|---------|-----|
| MMS事業    | 13      | (1) |
| MOS事業    | 6       | (0) |
| 全社（共通）   | 13      | (0) |
| 合計       | 32      | (1) |

- (注) 1. 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は( )外数で記載しております。
2. 全社（共通）として記載されている従業員数は、管理部門及び営業部門に所属しているものであります。
3. 連結子会社であったHOTARU株式会社及び瑩日国際貿易（上海）有限公司の当社保有全株式を譲渡したことにより従業員数が前連結会計年度末に比べ大きく減少しております。

## (2) 提出会社の状況

2022年11月30日現在

| セグメントの名称 | 従業員数（人） |     |
|----------|---------|-----|
| MMS事業    | 13      | (1) |
| MOS事業    | 6       | (0) |
| 全社（共通）   | 13      | (0) |
| 合計       | 32      | (1) |

- (注) 1. 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は( )外数で記載しております。
2. 全社（共通）として記載されている従業員数は、管理部門及び営業部門に所属しているものであります。

## (3) 労働組合の状況

当社及び連結子会社には労働組合は結成されておりませんが、労使関係については円満に推移しております。

## 第2【事業の状況】

### 1【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中の将来に関する情報は、本有価証券届出書提出日現在において当社グループが判断したものであります。

#### (1) 経営方針、経営環境

当社グループは、「世界一の“わかる”を創り出す企業」を目指すという経営目標を掲げ、今後も持続的に成長して企業価値を高めるために、下記(2)の課題を認識しており、迅速に対処してまいります。

新型コロナウイルスの世界的な感染拡大に伴い、今後の世界経済の先行きへの懸念が非常に高まっています。当社グループの主要ターゲットである国内大手メーカーは、引き続き厳しい経営環境に置かれておりますが、当社グループにおいては、マニュアルの「標準化」と「モジュール化」の提唱、ドキュメントコンサルティング、マニュアル制作及びこれらを容易に実現するクラウドサービス「e-manual」の企画・開発・運営、「読む」「見る」「理解する」を超えた完全誘導型マニュアル「GRACE VISION®」の企画・開発など、マニュアルのプロとして、唯一マニュアルを考え、行動する企業として、マニュアルが本来の役割を果たし、皆様にとって価値があるものとして認識されるように、時には嫌われ役を務めることも厭わずに「マニュアルの在り方」を全うするべく、当社グループの主要ターゲットである国内大手メーカーの生産性向上を支援してまいります。

変異ウイルスの状況やワクチン接種の進捗など新型コロナウイルスの感染動向によるリスクは依然として大きく、今後、感染症の影響が長期化した場合は、収益が減少する可能性があります。そのような状況下においても、当社グループは生産性の向上とコストダウン等の対策を実施し、収益減少を最小限に抑えるよう努めてまいります。

#### (2) 経営課題

##### 優秀な人材確保と育成

今後の売上拡大・収益基盤の強化において、人材確保と育成は最も重要な課題と認識しております。グループ一体となって、「すべてのユーザーに対して、『高品質で』『理解し易く』『使い易い』『正確な』マニュアルを中心としたドキュメンテーションを提供する」という使命を果たすべく、様々な課題に取り組むことができる人材確保を中長期的に進めてまいります。これまで以上に、テレワークを始めとする柔軟な働き方改革、地域を問わない優秀な人材の確保を進めることで、将来の安定的な体制を構築していきます。

##### 財務基盤の強化

外部機関から不適切な取引が含まれている旨の指摘を受けたことにより設置された特別調査委員会に係る費用、及び訂正した財務書類に対する会計監査人監査に係る費用により、多額の特別調査関連費用が生じました。

当社は、財務基盤の再構築が急務であるとしており、その一環として、2022年4月に、連結子会社のHOTARU株式会社の全株を取得価額以上で譲渡し、財務基盤の強化を図っております。

##### 経営管理体制の強化

当社グループは、継続的な事業規模の拡大、企業価値の向上には、経営管理体制、コーポレート・ガバナンスの更なる強化が必要であると認識しております。組織が健全かつ有効、効率的に運営されるように、グループ各社の社内規則や業務マニュアルの整備、定期的な社内教育の実施等を通じて業務の効率化とコンプライアンスの徹底を図るとともに、外部の監査法人による監査や監査役による監査、より効果的な内部監査を実施するために業務執行部門から独立した内部監査室による監査の充実化など、実効性を確保してまいります。

##### 株主との対話

当社グループは、株主の皆様との対話を通じた企業価値の向上を目指しており、株主の皆様には有益な企業情報の発信、適切なディスクロージャーやIR活動を引き続き積極的に推進していく方針です。この対話を通じて、経営方針や経営戦略についてもよりわかりやすい説明を目指し、株主の皆様と当社との建設的な関係を築いていきたいと考えております。こうした方針を前提に、株主還元の内容や趣旨説明についても経営の最重要課題の一つとして認識しており、将来の事業展開と経営基盤の強化のために必要な内部留保は残しつつ、充実した株主還元を行うことが重要であると考えております。

##### 内部管理体制の強化

当社は過去の会計処理に誤りがある可能性が判明したため、特別調査委員会を設置し、調査を行った結果、過去より売上の前倒し計上、架空売上の計上及び架空原価の計上がされていたことが判明しました。今後、当社は特別調査委員会の調査結果を真摯に受け止め、再発防止策の提言に沿って具体的な再発防止策を策定し、これらの施策を着実に実行すると共に、適正な内部統制の整備及び運用のさらなる強化に取り組み、内部管理体制の強化とコーポレート・ガバナンスの一層の充実を図ることが重要であると考え、再発防止に努めてまいります。

#### (3) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当社は、2022年1月27日付「特別調査委員会の調査報告書受領に関するお知らせ」にて公表いたしましたとおり、特別調査委員会による調査委の結果、売上の前倒し計上及び架空売上の計上等の不適切な会計処理が行われていたことが判明いたしました。

当社は、これらの特別調査委員会の調査結果を踏まえて、今後、下記の再発防止策に基づいた体制整備を進めてまいります。

### （１）不正との決別

#### 経営責任の明確化

当社は、一連の不適切な会計処理等に関する問題において現旧取締役及び監査役の職務執行に関して任務懈怠責任があったか否か等につき、当社として適切かつ公正に判断することを目的として、当社の現旧取締役及び監査役と利害関係を有しない中立・公正な外部の法律家で構成される役員責任調査委員会を2022年2月18日付で設置し、調査及び検討を行い、2022年5月17日に、同調査委員会より調査報告書を受領いたしました。

今後は当社として、同調査委員会の報告及び提言に基づき、監査役会は、現旧取締役に対する損害賠償請求その他法的措置を行うべきかどうか判断し、取締役会は、監査役に対する損害賠償請求その他法的措置を行うべきかどうか判断いたします。

#### 過年度決算の訂正と情報開示

当社では、一連の不適切な会計処理について、修正が必要と判断し、また、2022年3月10日に金融商品取引法第24条の2第1項において準用する同法第10条第1項及び同法第24条の4の7第4項において準用する同法第10条第1項の規定に基づく、有価証券報告書及び四半期報告書の訂正報告書の提出命令の行政処分を受け、過年度決算の訂正を行いました。

この訂正の結果、当社は2017年3月期から2021年3月期の有価証券報告書及び2017年3月期の第3四半期から2022年3月期の第1四半期までの四半期報告書について決算訂正を行い、2022年7月28日に訂正報告書を出いたしました。

なお、報告書作成等の開示体制につきましては、外部リソースを活用して構築しています。

### （２）コーポレート・ガバナンスの抜本的な改革

#### 取締役会及び監査役会の再構成

2023年3月開催予定の株主総会において選任されるべく、真に独立性と専門性のある社外取締役及び社外監査役候補者を選定しております。なお、同総会において現任の全監査役が辞任する意向であります。

独立性を確保するために、在任期間の長い社外取締役は退任し、取締役会及び監査役会の任期について一定期間に限定するようにいたします。また、専門性については、弁護士及び公認会計士の資格を有する社外取締役及び社外監査役を選任し、内部統制、コーポレート・ガバナンス、会計に関する専門性のある社外取締役及び社外監査役を選任いたします。

#### 予算達成を極端に絶対視する経営姿勢・企業風土の一掃

当社は、予算達成を極端に絶対視する経営姿勢・企業風土でしたが、当初の目的であった「日本のマニュアルを変える」という原点に立ち返り、2023年4月から隔月毎に、階層毎の売上計上に関する会計基準・ルールに関する社内研修、コンプライアンス及びハラスメント等の社外研修の受講等の会社外部の知見を積極的に、年間を通じて継続的に取り入れることにより、役職員の全ての判断や行動の軸を規律し直し、これまでの経営姿勢・企業風土を根絶いたします。

#### リスク管理に関する審議の充実

当社の取締役会は経営会議と一体で開催されていた結果、その審議事項の多くが営業報告に費やされ、当社の業務に内在するリスクを特定・評価し、これに対する低減策を講ずるといったリスク管理に関する審議がなされることはありませんでした。

取締役会及び監査役会の再構築後は、取締役会は経営会議とは切り離して開催し、営業報告は経営会議で行うこととすることにより、取締役会については、当社の業務に内在するリスクを包括的に特定・評価し、これに対する低減策を講じて、その有効性を評価するといったリスク管理について審議する場といたします。

### （３）適切な予算設定とマネジメント

#### 当社の状況に即した予算策定

当社の上場以降の予算設定はトップダウンで行われ、当社の実力より過大に設定されていましたが、2023年3月期から、営業部門の営業活動の状況、営業職員の能力、顧客の需要の見込み等の具体的な根拠を積み上げることによりボトムアップで予算策定を行っております。

#### パワー・ハラスメントの根絶とマネジメント能力の向上

パワーハラスメントは、上司の部下に対するマネジメント能力の欠如を示すものでもあることから、今後はマネジメント層としての必要なマネジメント手法を外部研修等の活用により再学習することによりマネジメント能力を強化させ、経営層が率先してパワーハラスメントの根絶に努めます。

なお、パワーハラスメントに関する外部研修については、2022年6月21日にWeb形式にて当社従業員の全員が受講するとともに、同年7月5日には管理職を対象として研修がWeb形式で実施されています。また、今後は、2023年4月から隔月毎に年間を通じて研修を実施する予定です。

#### （４）内部統制の抜本的な改革

##### 会計基準に沿った売上計上基準の明確化と内部統制の構築

当社においては、収益認識（売上計上）に係る会計基準・会計ルールについて役職員の理解が不足していましたが、2023年4月から隔月毎に、年間を通じて継続的に社内研修の実施等により、役員及び全ての職員に対して、収益認識（売上計上）に係る会計基準・会計ルールを深く理解・認識する機会を提供する予定です。

また、経理規程や販売管理規則、業務マニュアル等において収益認識（売上計上）に係るルールについても周知し、役職員が同ルールを遵守するよう徹底いたします。

さらに、2022年10月から、業務プロセス（販売管理・債権回収・外注管理）の見直しに着手しており、制作を担う制作部、顧客対応を担う営業部、売上計上を司る管理部が、リスクの識別・統制行為を見直し、当該ルールの運用を各部へ浸透させることにより、相互に牽制を働かせる内部統制を構築いたします。

##### コンプライアンス体制の構築

当社においては、コンプライアンス規則及びコンプライアンス・マニュアルは制定されていましたが、同規則等に基づく具体的な取組みはほぼ実施されていない状況となっていました。2023年3月期から同規則等に基づきゼロからコンプライアンス体制を構築する予定です。

具体的には、同規則第3条でコンプライアンス統括責任者とされている代表取締役が、コンプライアンスに係る取り組みの推進、コンプライアンスに関する研修等の実施等、同規則に記載された責務を果たすとともに、営業部長及び制作部長も、コンプライアンス部門責任者として、担当部門のコンプライアンスの徹底を図り、所属員を指導いたします。

また、2022年6月15日には、コンプライアンスに係るWeb形式の外部研修を当社従業員の全員が受講しました。今後も2023年4月以降隔月毎に継続して外部研修を実施する予定です。

同規則第6条の通報制度も、従業員に対してその制度の存在及び通報者の保護を周知徹底させ、従業員が不正等を告発しやすいように、外部弁護士事務所に窓口を設置する等の実効性のある通報制度を、2023年3月末までに構築いたします。

##### 内部監査体制の構築

以前の当社の内部監査は、内部監査室長が元営業部員であり、内部監査の業務に専念することなく従前からの営業業務も継続して担当し、実効性のない形式的なものとなっていました。2021年11月以降は専任の内部監査室長を選任し、実効性のある内部監査が行えるような体制を構築しています。

また、公認会計士の資格を有する外部アドバイザーと業務委託契約を2022年2月1日に締結し、当該アドバイザーによる内部監査室のサポートが得られる体制を外部リソースを活用して構築しています。

再構築後の内部監査室においては、監査役会及び会計監査人とのコミュニケーションを密にすることにより両者と当社におけるリスク認識を共有したうえで、そのリスク認識にフォーカスした監査計画を立案し、監査役会及び会計監査人と随時連携して監査手続を実施しております。

## 2【事業等のリスク】

本有価証券届出書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、経営者が提出会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与える可能性があると認識している主要なリスクは、以下のとおりであります。

当社グループでは、経営会議などの会議体により常にリスクを検討し、対策を講じております。

なお、文中の将来に関する情報は、本有価証券届出書提出日現在において当社が判断したものであり、将来において発生する可能性のあるすべてのリスクを網羅するものではありません。

### (1) 重要な訴訟事件等の発生に関わるリスク

|          |                    |        |
|----------|--------------------|--------|
| 発生可能性： 高 | 発生する可能性のある時期： 1年以内 | 影響度： 大 |
|----------|--------------------|--------|

当社において過去の不適切な会計処理が行われたことが判明したため、過年度の有価証券報告書等の訂正を行いました。当該不正な財務報告によって損害を被ったとして、2022年5月31日に当社株主から訴訟提起がされ、損害賠償請求を受けております。

<リスク>：

当該訴訟については、当社側の主張又は予測と異なる結果となるリスクがあり、その結果、当社グループの経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

<対策>：

当社グループでは、この度の株主からの請求を真摯に受け止め、誠実に対応してまいります。

### (2) 不適切な会計処理が行われたことによるレピュテーションや風評被害のリスク

|          |                    |        |
|----------|--------------------|--------|
| 発生可能性： 高 | 発生する可能性のある時期： 1年以内 | 影響度： 大 |
|----------|--------------------|--------|

当社において過去の不適切な会計処理が行われたことが判明したため、外部の専門家から構成される特別調査委員会を設置し、調査を実施後、過年度の有価証券報告書等の訂正を行いました。

<リスク>：

不適切な会計処理が行われたという事実が、当社グループの社会的信用や評判に悪い影響を及ぼすリスクがあり、その結果、当社グループの経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

<対策>：

当社グループでは、再発防止に向けた取組として、ガバナンスの改善、企業風土の改革、企業倫理の再構築、企業情報の適切な開示、コンプライアンスを遵守した経営に努めてまいります。

### (3) 新型コロナウイルス感染症に関わるリスク

|          |                    |        |
|----------|--------------------|--------|
| 発生可能性： 高 | 発生する可能性のある時期： 1年以内 | 影響度： 大 |
|----------|--------------------|--------|

新型コロナウイルス感染症に関しては、ワクチン接種が推進されるなどの対策も取られておりますが、変異型株による感染再拡大の懸念など収束時期が不透明な状態であり、経済活動や生活様式に変化をもたらしています。

<リスク>：

今後、更なる感染の拡大などの事態の進展によっては、経済活動に制限が課せられるなど当社グループ及び当社グループの主要ターゲットである国内大手メーカーへ悪影響をもたらすことが想定されます。影響を受ける期間や度合いをはかるのは困難ではありますが、その結果、当社グループの経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

<対策>：

当社グループでは、従業員の健康と安全を最優先として、従業員の健康状態の把握や手洗い・マスク着用の徹底、出張の制限、リモート業務の実施など、各種感染対策を実施しております。また、当社グループの主要ターゲットである国内大手メーカーを取り巻く環境の変化に伴う新しいサービスの創出や成果物を完成させる工程の改善などの取り組みを行っております。

### (4) 人的資源に関わるリスク

|          |                    |        |
|----------|--------------------|--------|
| 発生可能性： 中 | 発生する可能性のある時期： 特定困難 | 影響度： 中 |
|----------|--------------------|--------|

当社（グレイステクノロジー株式会社）は、創業以来、比較的少人数の運営を長く続けてまいりましたが、当社使命の実現のために規模の拡大を目指しており、提携・買収の実施などグループ規模の拡大に伴う体制強化に注力

している状況です。また、MOS事業においては、基本的にファブレスな体制をとっており、作業を社外の専門スタッフに業務委託しております。

<リスク> :

教育が行き届かない、安定的な優秀な人材の確保ができないなどの状況に陥る、量的質的に必要な専門スタッフが不足するなどの状況が発生した場合には、納期や品質、コスト面に問題が生じ、当社グループの経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

<対策> :

当社グループでは、理念・信条を浸透させ、競合と比較されないサービスの提供を継続できるよう、グループ全体の教育に注力しています。また、業務内容のマニュアル化など、属人性の排除を徹底しております。社外スタッフにおいては、一定水準の専門スタッフを登録し、懇親会やセミナー開催による登録者のフォロー・育成、案件ごとの更なるフォロー・育成による品質管理体制を構築しております。これまで社外の専門スタッフの不足により業績への重大な影響を及ぼしたことはありませんが、今後も、社外スタッフの増強に注力してまいります。

(5) マニュアル基幹システム「e-manual」に関わるリスク

|          |                    |        |
|----------|--------------------|--------|
| 発生可能性： 中 | 発生する可能性のある時期： 特定困難 | 影響度： 中 |
|----------|--------------------|--------|

当社グループはMMS事業においてクラウド型のマニュアル基幹システム「e-manual」を中心に、クラウド環境を利用した事業展開を行っております。

<リスク> :

経済活動や事業活動の変化によっては、必ずしも当社グループの顧客が「e-manual」の利用を継続する保証はなく、「e-manual」の機能が陳腐化して契約が解除される可能性もあります。また、システムの不具合、外部環境の不具合、人為的ミス、自然災害等によって通信ネットワークが切断あるいは制御不能に陥った場合には、復旧に多大な時間や費用を要するなど当社グループの経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

<対策> :

「e-manual」の陳腐化や競合からの模倣を防ぐべく、市場の動向や顧客の要望等を考慮しながら機能強化やユーザビリティ向上に努めております。国内・米国での知的財産権の獲得も進めております。また、安定的なサービス提供、新たなセキュリティの脅威への対策など、運用体制の整備、改善に取り組んでまいります。

(6) 情報セキュリティに関わるリスク

|          |                    |        |
|----------|--------------------|--------|
| 発生可能性： 低 | 発生する可能性のある時期： 特定困難 | 影響度： 大 |
|----------|--------------------|--------|

当社グループでは、顧客の発売前の新製品や開発計画、あるいは営業上の機密情報等に接する機会が多く、重要な守秘義務を負っています。

<リスク> :

機密情報等が漏洩し、顧客に重大な損害が発生した場合には、損害賠償請求や信用失墜等により、当社グループの経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

<対策> :

顧客及び社外の専門スタッフとの取引時には機密情報の守秘義務契約を締結し、またデータの授受にはセキュアなクラウド上のファイルサーバー等を利用、専用の作業ルームを設置するなどセキュリティ対策を講じております。従業員に対しては就業時間中の個人所有物（携帯電話等）の制限や厳格なデータ管理などを講じております。これまで機密情報の漏洩が発生したことにより、顧客から何らかの損害賠償の請求を受けたことはありません。

(7) 自然災害・事故災害等に関わるリスク

|          |                    |        |
|----------|--------------------|--------|
| 発生可能性： 中 | 発生する可能性のある時期： 特定困難 | 影響度： 大 |
|----------|--------------------|--------|

<リスク> :

大規模な地震の発生や局地的な暴風雨などの自然災害や社会インフラに影響を及ぼす事故やテロなど、当社グループによるコントロールが不可能な災害や事故が発生する可能性があります。

想定を超えるような事態が発生した場合、当社グループの経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

<対策> :

当社グループでは、危機管理体制を重要なものと位置付けて、防災、減災、感染予防や拡大防止に対して適切な管理体制の構築や情報収集の強化、非常時を想定した訓練などに取り組んでおります。

### 3【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

#### 業績等の概要

##### (1) 業績

第22期連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

当連結会計年度におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症に対するワクチン接種の進展に伴い経済活動正常化への期待が高まりましたが、足元では変異株による感染拡大や度重なる緊急事態宣言の発出等に伴う経済活動の抑制により厳しい環境が続いており、依然として景気の先行きは不透明な状況が続いております。

国内大手メーカーでは、先行き不透明な状況下で当社の扱うマニュアル関連への積極的な投資は控える傾向にあります。各メーカーがレジリエンス、グリーン、デジタルを主軸に課題解決を進めているなか、これらの課題を解決するツールとして、「本当に使えるもの」「無駄な経費・工数のかからない」品質の高いマニュアルに注目され、当社の使命と市場ニーズとの整合性が見出されております。このような経済環境の下、当社では、付加価値の高い製品・サービスの提供に積極的に取り組んでまいりました。

経営戦略につきましては、当社の主力サービスである「e-manual」の導入促進を積極的に図りました。また、HOTARU株式会社との連携強化を進めました。今後もより一層、グループ全体で「e-manual」「GRACE VISION®」の普及に努めてまいります。

米国子会社 GraceVision Inc.につきましては、新型コロナウイルスの感染拡大による往来抑制の影響により、現在も稼働を停止しております。

技術面につきましては、「e-manual」及び「完全誘導型AIマニュアル」である「GRACE VISION®」の機能向上に引き続き取り組んでおります。

営業面につきましては、クライアントからの「高品質なマニュアル」への要求の高まりから、コンサルティング案件及び「e-manual」の導入に注力しております。

以上の結果、当連結会計年度における業績は、売上高3,285,477千円（前連結会計年度比68.5%増）、経常利益654,668千円（同70.8%増）、親会社株主に帰属する当期純利益108,109千円（同79.4%減）となりました。

当連結会計年度の業績をセグメント別に示すと、次のとおりであります。

##### MMS事業

MMS事業においては、上記のとおり、「e-manual」サービスの導入促進及びコンサルティング案件の獲得を積極的に図った結果、売上高621,555千円（前連結会計年度比32.6%増）、セグメント利益268,792千円（同76.8%増）となりました。

##### MOS事業

MOS事業においては、既存顧客への是正提案及び2020年11月に子会社化したHOTARU株式会社を通期で連結した結果、売上高2,663,922千円（前連結会計年度比79.8%増）、セグメント利益756,050千円（同40.2%増）となりました。

第23期中間連結会計期間（自 2022年4月1日 至 2022年9月30日）

当中間連結会計期間におけるわが国経済は、まん延防止等重点措置の終了を受けて経済社会活動に緩やかな回復の兆しがみられる状況となりましたが、外国為替市場における円安の進行や原材料価格の高騰、ウクライナ情勢などの地政学的リスクによる世界経済への影響も懸念され、景気は依然として先行き不透明な状況となっております。

国内大手メーカーでは、先行き不透明な状況下で当社の扱うマニュアル関連への積極的な投資は控える傾向にあります。各メーカーがレジリエンス、グリーン、デジタルを主軸に課題解決を進めているなか、これらの課題を解決するツールとして、「本当に使えるもの」「無駄な経費・工数のかからない」品質の高いマニュアルに注目され、当社の使命と市場ニーズとの整合性が見出されております。このような経済環境の下、当社では、付加価値の高い製品・サービスの提供に積極的に取り組んでまいりました。

しかしながら、2021年11月9日付「特別調査委員会の設置及び2022年3月期第2四半期決算発表の延期に関するお知らせ」のとおり、当社は、会計処理の適切性につき外部からの指摘を受け、特別調査委員会の設置及び2022年3月期第2四半期決算発表を延期し、2022年1月27日付「特別調査委員会の調査報告書受領に関するお知らせ」のとおり、特別調査委員会の調査の結果、当社において、売上の前倒し事案及び架空売上事案による会計不正が多数発見され、同日付「2022年3月期第2四半期報告書の提出未了及び当社株式の上場廃止の見込みに関するお知らせ」のとおり、2022年3月期第2四半期報告書を、延長承認を受けた法定提出期限までに提出することができず、上場廃止見込みとなり、2022年2月28日付「当社株式の上場廃止に関するお知らせ」のとおり、同日、上場廃止となりました。

上記の一連の会計不祥事及び上場廃止等に伴う信用不安によって、上場企業等の大手企業を中心として、当社の財務基盤を不安視した顧客離れが起きました。

以上の結果、当中間連結会計期間における業績は、売上高179,618千円、経常損失110,752千円、親会社株主に帰属する中間純損失839,201千円となりました。

当中間連結会計期間の業績をセグメント別に示すと、次のとおりであります。

なお、当中間連結会計期間より中間連結財務諸表を作成しているため、前中間連結会計期間との比較を記載しておりません。

**MMS事業**

MMS事業においては、上記のとおり、「e-manual」サービスの導入促進及びコンサルティング案件の獲得を積極的に図った結果、売上高137,333千円、セグメント利益6,004千円となりました。

**MOS事業**

MOS事業においては、既存顧客への是正提案をした結果、売上高42,285千円、セグメント損失1,659千円となりました。

**(2) キャッシュ・フローの状況**

第22期連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

当連結会計年度末における現金及び現金同等物（以下「資金」といいます。）の残高は、前連結会計年度末と比較し2,073,959千円減少し、1,603,277千円となりました。

当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

**（営業活動によるキャッシュ・フロー）**

当連結会計年度における営業活動による資金の減少は150,021千円（前連結会計年度は1,290,450千円の増加）となりました。これは、法人税等の支払額390,638千円、未払金の減少額17,166千円等による資金の減少があった一方で、税金等調整前当期純利益267,506千円の計上等による資金の増加があったことによるものであります。

**（投資活動によるキャッシュ・フロー）**

当連結会計年度における投資活動による資金の増加は464,042千円（前連結会計年度は372,515千円の減少）となりました。これは、定期預金の預入による支出393,915千円等による資金の減少があった一方で、定期預金の払戻による収入770,772千円、投資有価証券の売却及び償還による収入64,340千円等による資金の増加があったことによるものであります。

**（財務活動によるキャッシュ・フロー）**

当連結会計年度における財務活動による資金の減少は2,458,002千円（前連結会計年度は1,110,092千円の増加）となりました。これは、長期借入金の返済による支出1,726,818千円、短期借入金の減少額450,000千円、配当金の支払額255,403千円等によるものであります。

**生産、受注及び販売の実績**

第22期連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

**(1) 生産実績**

当連結会計年度における生産実績は、次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 生産高（千円）   | 前年同期比（％） |
|----------|-----------|----------|
| MMS事業    | 182,076   | 156.7    |
| MOS事業    | 1,375,869 | 231.5    |
| 合計       | 1,557,946 | 219.3    |

（注）金額は、製造原価によっております。

**(2) 受注実績**

当社の取引は、受注から売上計上までの期間が比較的短く、また、企画・構成、編集、制作及び翻訳の途中で仕様変更・内容変更が発生する場合もあるため、受注実績の記載を省略しております。

(3) 販売実績

当連結会計年度における販売実績は、次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 販売高（千円）   | 前年同期比（％） |
|----------|-----------|----------|
| MMS事業    | 621,555   | 132.6    |
| MOS事業    | 2,663,922 | 179.8    |
| 合計       | 3,285,477 | 168.5    |

（注）主な相手先別の販売実績及び当該販売実績の総販売実績に対する割合

|            | 前連結会計年度 |       | 当連結会計年度   |       |
|------------|---------|-------|-----------|-------|
|            | 販売高（千円） | 割合（％） | 販売高（千円）   | 割合（％） |
| ダイキン工業株式会社 | 272,140 | 14.0  | 1,592,979 | 48.5  |

財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析

下記文中の将来に関する事項は、本有価証券届出書提出日現在において判断したものであります。

(1) 財政状態の分析

第22期連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

当連結会計年度末の総資産は4,799,947千円となり、前連結会計年度末に比べて2,109,250千円の減少となりました。

（流動資産）

流動資産は3,844,012千円となり、前連結会計年度末に比べて1,925,541千円の減少となりました。これは主に、未収還付法人税等が361,854千円、未収消費税等が140,590千円増加した一方で、現金及び預金が2,213,666千円、有価証券が238,350千円減少したことによるものであります。

（固定資産）

固定資産は955,935千円となり、前連結会計年度末に比べて183,708千円の減少となりました。これは主に、有形固定資産が75,648千円、無形固定資産が56,892千円減少したことによるものであります。

（流動負債）

流動負債は2,799,334千円となり、前連結会計年度末に比べて658,944千円の減少となりました。これは主に、未払法人税等が94,010千円増加した一方で、短期借入金450,000千円、1年内返済予定の長期借入金259,850千円減少したことによるものであります。

（固定負債）

固定負債は136,754千円となり、前連結会計年度末に比べて1,396,893千円の減少となりました。これは主に、繰延税金負債が77,366千円増加した一方で、長期借入金1,466,968千円減少したことによるものであります。

（純資産）

純資産合計は1,863,857千円となり、前連結会計年度末に比べて53,411千円の減少となりました。これは主に、為替換算調整勘定が88,507千円増加した一方で、利益剰余金が141,772千円減少したことによるものであります。

第23期中間連結会計期間（自 2022年4月1日 至 2022年9月30日）

当中間連結会計期間末の総資産は2,768,139千円となり、前連結会計年度末に比べて2,031,808千円の減少となりました。

（流動資産）

流動資産は2,747,508千円となり、前連結会計年度末に比べて1,096,503千円の減少となりました。

（固定資産）

固定資産は20,630千円となり、前連結会計年度末に比べて935,304千円の減少となりました。

（流動負債）

流動負債は2,053,312千円となり、前連結会計年度末に比べて746,022千円の減少となりました。

（固定負債）

固定負債は3,243千円となり、前連結会計年度末に比べて133,511千円の減少となりました。

（純資産）

純資産合計は711,583千円となり、前連結会計年度末に比べて1,152,274千円の減少となりました。

(2) 経営成績の分析

第22期連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

売上高

売上高は3,285,477千円（前連結会計年度比68.5%増）となりました。主な要因として重点顧客へ積極的な営業活動を実施し、大口顧客獲得に成功した結果です。

売上原価、売上総利益

売上原価は1,558,510千円（同120.8%増）となりました。この結果、売上総利益は1,726,966千円（同38.8%増）となりました。

販売費及び一般管理費、営業利益

販売費及び一般管理費は1,147,017千円（同31.8%増）となりました。この結果、営業利益は579,949千円（同55.1%増）となりました。

営業外収益、営業外費用及び経常利益

営業外収益は主として受取保険金であり、91,454千円（同287.9%増）となり、営業外費用は主として支払利息であり、16,735千円（同18.2%増）となり、この結果、経常利益は654,668千円（同70.8%増）となりました。

親会社株主に帰属する当期純利益

税金等調整前当期純利益は267,506千円（同56.0%減）となり、法人税、住民税及び事業税並びに法人税等調整額の計上により、親会社株主に帰属する当期純利益は108,109千円（前連結会計年度比79.4%減）となりました。

(3) 資本の財源及び資金の流動性

第22期連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

当社の運転資金需要のうち主なものは、登録スタッフであるマニュアルのテクニカルライター・翻訳者等への外注費用のほか、販売費及び一般管理費等の営業費用であります。投資を目的とした資金需要は、主に「e-manual」や「GRACE VISION®」のソフトウェア開発等の無形固定資産への投資等によるものであります。

当社は、事業運営上必要な流動性と資金の源泉を安定的に確保することを基本方針としております。

なお、当連結会計年度末におけるリース債務を含む有利子負債の残高は236,756千円、当連結会計年度末における現金及び現金同等物の残高は1,603,277千円となっております。

(4) 経営戦略の現状と見通し

当社グループは、「世界一の“わかる”を創り出す企業」を目指すという経営目標のもとで、マニュアルを通じて、メーカーとユーザー、人と人、企業と人をつなぐコミュニケーションビジネスを展開し、形や常識とされる既成概念に捉われず、「解る」・「理解できる」を追求することで、当社に心底傾倒し、お客様自身の体制をも変化させていただけるような、絶大なる支持を得られるように事業展開を行っております。

具体的には、国内・国外のメーカーを中心に、産業機械などの工業製品や会計システムなどの情報サービスソフトウェアに付随する操作系マニュアル、運用系マニュアルや、各企業における業務系マニュアルまで、お客様の目的に合致した技術マニュアルをコアに、各種マニュアルの管理・配信・閲覧・制作を支援する「e-manual」の企画、導入コンサルティング及び運営のサービスを提供するMMS事業と、エンドユーザーの立場に立って、ユーザーログの分析をベースとしたテクニカルライティング（原稿執筆）を行うとともに、輸出対象国の言語に翻訳（多言語化）する等のサービスを提供するMOS事業を展開しております。

2018年1月には、これまでのテクニカルライティングの手法を踏まえ、読むことも、見ることも、覚える必要もない、従来にはない全く新しい完全誘導型AIマニュアル「GRACE VISION®」を発表して、更なる「解る」・「理解できる」の追求に邁進しています。

(5) 経営者の問題認識と今後の方針について

当社経営陣は、急速な業界環境や経済動向の変化に対応するため、当社事業のあるべき将来像を描き、収益機会を創造し、明確な目標設定を基本とする戦略的事業展開を推進し、これらの変化を的確に捉え、時に先取りして、入手可能な情報に基づき最善の経営意思決定をするように努めております。

新型コロナウイルスの世界的な感染拡大に伴い、今後の世界経済の先行きへの懸念が非常に高まっております。当社の主要ターゲットである国内大手メーカーは、引き続き厳しい経営環境に置かれておりますが、当社においては、マニュアルのプロとして、ドキュメントコンサルティング、マニュアル制作及び「e-manual」の導入促進とあわせ、「GRACE VISION®」を積極的に販売することにより、技術伝承、人手不足及びコストダウンなど、国内大手メーカーの生産性向上を支援してまいります。

これまでのところ、当社の業績に大きな変動は見受けられません。今後、感染症の影響が長期化した場合は、収益が減少する可能性があります。そのような状況下においても、当社は生産性の向上とコストダウン等の対策を実施し、収益減少を最小限に抑えるよう努めてまいります。

なお、今後の解決すべき主たる重点課題及び今後の方針等につきましては、「第2 事業の状況 1 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等」の項目をご参照下さい。

(6) 重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

連結財務諸表の作成に当たって用いた会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定のうち、重要なものについては、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等（1）連結財務諸表 注記事項（重要な会計上の見積り）」に記載のとおりであります。

また、新型コロナウイルス感染症の影響については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等（1）連結財務諸表（追加情報）」に記載のとおりであります。

#### 4【経営上の重要な契約等】

当社は、2022年4月19日開催の取締役会において、当社の連結子会社であるHOTARU株式会社の当社保有株式の全部を譲渡することを決議し、2022年4月28日に全株を譲渡いたしました。内容の詳細につきましては、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等（1）連結財務諸表 注記事項（重要な後発事象）」をご参照ください。

#### 5【研究開発活動】

第22期連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

該当事項はありません。

第23期中間連結会計期間（自 2022年4月1日 至 2022年9月30日）

該当事項はありません。

### 第3【設備の状況】

#### 1【設備投資等の概要】

第22期連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

当連結会計年度の設備投資は、主としてMMS事業の「e-manual」関連の設備投資を実施し、設備投資総額は17,205千円となりました。

第23期中間連結会計期間（自 2022年4月1日 至 2022年9月30日）

当中間連結会計期間において、主要な設備に重要な異動はありません。

#### 2【主要な設備の状況】

(1) 提出会社

（2022年3月31日現在）

| 事業所名<br>(所在地)     | セグメント<br>の名称 | 設備の<br>内容 | 帳簿価額（千円） |                   |           |     |            |                   |    | 従業員数<br>(名) |
|-------------------|--------------|-----------|----------|-------------------|-----------|-----|------------|-------------------|----|-------------|
|                   |              |           | 建物       | 工具、<br>器具及<br>び備品 | リース<br>資産 | 特許権 | ソフト<br>ウェア | 無形固<br>定資産<br>その他 | 合計 |             |
| 本社<br>(東京都<br>港区) | 本社<br>(共通)   | 本社<br>事務所 | -        | -                 | -         | -   | -          | -                 | -  | 33<br>(1)   |

- (注) 1. 当社は当連結会計年度で全額減損損失を計上しているため、期末帳簿価額はありません。  
2. 本社事務所は賃借物件であります。年間賃借料は45,947千円であります。  
3. 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は( )外数で記載しております。

#### 3【設備の新設、除却等の計画】

新たに確定した重要な設備の新設、拡充、改修、除却、売却等の計画はありません。

## 第4【提出会社の状況】

## 1【株式等の状況】

## (1)【株式の総数等】

## 【株式の総数】

| 種類   | 発行可能株式総数(株) |
|------|-------------|
| 普通株式 | 101,376,000 |
| 計    | 101,376,000 |

## 【発行済株式】

| 種類   | 発行数(株)     | 上場金融商品取引所名又は登録認可金融商品取引業協会名 | 内容   |
|------|------------|----------------------------|--|
| 普通株式 | 28,398,600 | 非上場                        | 完全議決権株式であり、権利内容になんら限定のない当社における標準となる株式であります。なお、単元株式数は100株であります。 |
| 計    | 28,398,600 | -                          | -  |

(注) 提出日現在の発行数には、2022年12月1日から本有価証券届出書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は、含まれておりません。

## (2) 【新株予約権等の状況】

## 【ストックオプション制度の内容】

会社法に基づき発行した新株予約権は、次のとおりであります。

## 第2回新株予約権（2016年3月11日臨時株主総会決議）

|  |  |
|--|--|
| 決議年月日                                  | 2016年3月11日   |
| 付与対象者の区分及び人数（名）                        | 取締役 5<br>監査役 3<br>使用人 35   |
| 新株予約権の数（個）                             | 66   |
| 新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数（株）              | 普通株式 475,200（注）1   |
| 新株予約権の行使時の払込金額（円）                      | 30（注）2   |
| 新株予約権の行使期間                             | 自 2018年3月15日 至 2026年2月14日  |
| 新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額（円） | 発行価格 30<br>資本組入額 15  |
| 新株予約権の行使の条件                            | <p>(1) 行使条件</p> <p>本新株予約権の行使は、行使しようとする本新株予約権又は権利者について新株予約権の要項に定める取得事由が発生していないことを条件とし、取得事由が生じた本新株予約権の行使は認められないものとする。</p> <p>新株予約権者は、権利行使時においても、当社または当社子会社の取締役、監査役、従業員の地位を有していなければならない。ただし、取締役会が正当な理由があると認めた場合にはこの限りではない。</p> <p>新株予約権者が死亡した場合、その相続人による新株予約権の権利行使は認めないものとする。</p> <p>(2) その他の条件</p> <p>当社と本新株予約権者との間で締結される「第2回新株予約権割当契約」に定めるところによる。</p> |
| 新株予約権の譲渡に関する事項                         | 新株予約権の譲渡は取締役会の承認を要する。  |
| 組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項               | (注) 3  |

最近事業年度の末日（2022年3月31日）における内容を記載しております。提出日の前月末現在（2022年11月30日）において、記載すべき内容が最近事業年度の末日における内容から変更がないため、提出日の前月末現在に係る記載を省略しております。

(注) 1. 新株予約権1個につき目的となる株式数は、事業年度末現在は7,200株、提出日の前月末現在は7,200株であります。

ただし、新株予約権の割当日後、当社が株式分割、株式併合を行う場合は、次の算式により付与株式数を調整、調整の結果生じる1株未満の端数は、これを切り捨てる。

$$\text{調整後付与株式数} = \text{調整前付与株式数} \times \text{分割・併合の比率}$$

2. 新株予約権の割当日後、当社が株式分割、株式併合を行う場合は、次の算式により行使価額を調整し、調整により生ずる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{1}{\text{分割・併合の比率}}$$

また、新株予約権の割当日後に行使価額を下回る価額で新株式の発行または自己株式の処分を行う場合は、次の算式により行使価額を調整し、調整により生ずる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後行使価額} = \frac{\text{既発行株式数} \times \text{調整前行使価額} + \text{新規発行株式数} \times 1 \text{株当たり払込金額}}{\text{既発行株式数} + \text{新規発行株式数}}$$

3. 当社が合併(当社が合併により消滅する場合に限る。)、吸収分割、新設分割、株式交換又は株式移転(以上を総称して以下「組織再編行為」という。)をする場合において、組織再編行為の効力発生日において残存する新株予約権の新株予約権者に対し、それぞれの場合につき、会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社(以下「再編対象会社」という。)の新株予約権を以下の条件に基づきそれぞれ交付することとする。この場合においては、残存する新株予約権は消滅し、再編対象会社は新株予約権を新たに発行するものとする。ただし、以下の条件に沿って再編対象会社の新株予約権を交付する旨を、吸収合併契約、新設合併契約、吸収分割契約、新設分割計画、株式交換契約または株式移転計画において定めた場合に限るものとする。
- (1) 交付する再編対象会社の新株予約権の数  
新株予約権利者が保有する新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付するものとする。
  - (2) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の種類  
再編対象会社の普通株式とする。
  - (3) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数  
組織再編行為の条件等を勘案のうえ、(注)1に準じて決定する。
  - (4) 新株予約権の行使に際して出資される財産の価額  
組織再編行為の条件等を勘案のうえ、(注)2で定められた行使価額を調整して得られる再編後払込金額に上記(3)に従って決定される当該新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数を乗じて得られる金額とする。
  - (5) 新株予約権を行使することができる期間  
本新株予約権の要項に定める新株予約権を行使できる期間の開始日と組織再編行為の効力発生日のうちいずれか遅い日から、本新株予約権の要項に定める新株予約権を行使することができる期間の満了日までとする。
  - (6) 新株予約権の行使の条件  
本新株予約権の内容に準じて、組織再編行為にかかる契約又は計画において定めるものとする。
  - (7) 増加する資本金及び資本準備金に関する事項  
本新株予約権の内容に準じて、組織再編行為にかかる契約又は計画において定めるものとする。
  - (8) 譲渡による新株予約権の取得の制限  
新株予約権の譲渡について、再編対象会社の取締役会の承認を要するものとする。
  - (9) 新株予約権の取得事由  
本新株予約権の内容に準じて、組織再編行為にかかる契約又は計画において定めるものとする。
4. 2016年8月2日開催の取締役会決議により、2016年9月12日付で普通株式1株を300株に分割したことにより、「新株予約権の目的となる株式の数」、「新株予約権の行使時の払込金額」及び「新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額」が調整されております。
5. 2017年2月13日開催の取締役会決議により、2017年4月1日付で普通株式1株を4株に分割したことにより、「新株予約権の目的となる株式の数」、「新株予約権の行使時の払込金額」及び「新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額」が調整されております。
6. 2018年2月7日開催の取締役会決議により、2018年4月1日付で普通株式1株を3株に分割したことにより、「新株予約権の目的となる株式の数」、「新株予約権の行使時の払込金額」及び「新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額」が調整されております。
7. 2021年2月12日開催の取締役会決議により、2021年4月1日付で普通株式1株を2株に分割したことにより、「新株予約権の目的となる株式の数」、「新株予約権の行使時の払込金額」及び「新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額」が調整されております。

**【ライツプランの内容】**

該当事項はありません。

**【その他の新株予約権等の状況】**

該当事項はありません。

## (3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

## (4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

| 年月日                       | 発行済株式<br>総数増減数<br>(株) | 発行済株式<br>総数残高<br>(株) | 資本金<br>増減額<br>(千円) | 資本金残高<br>(千円) | 資本準備金<br>増減額<br>(千円) | 資本準備金<br>残高<br>(千円) |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|---------------|----------------------|---------------------|
| 2017年4月1日<br>(注)2         | 3,277,500             | 4,370,000            | -                  | 62,049        | -                    | 53,998              |
| 2018年3月23日<br>(注)1        | 172,800               | 4,542,800            | 15,728             | 77,777        | 15,728               | 69,726              |
| 2018年4月1日<br>(注)3         | 9,085,600             | 13,628,400           | -                  | 77,777        | -                    | 69,726              |
| 2018年7月30日<br>(注)1        | 151,800               | 13,780,200           | 4,920              | 82,697        | 4,920                | 74,647              |
| 2018年11月5日<br>(注)1        | 43,800                | 13,824,000           | 6,083              | 88,780        | 6,083                | 80,730              |
| 2019年9月18日<br>(注)1        | 152,700               | 13,976,700           | 14,302             | 103,083       | 14,302               | 95,033              |
| 2020年3月17日<br>(注)1        | 151,800               | 14,128,500           | 97,368             | 200,451       | 97,368               | 192,401             |
| 2020年6月29日<br>(注)1        | 70,800                | 14,199,300           | 45,412             | 245,864       | 45,412               | 237,813             |
| 2021年4月1日<br>(注)4         | 14,199,300            | 28,398,600           | -                  | 245,864       | -                    | 237,813             |
| 2022年4月1日～<br>2022年11月30日 | -                     | 28,398,600           | -                  | 245,864       | -                    | 237,813             |

- (注) 1. 新株予約権の行使によるものであります。  
 2. 株式分割(1:4)によるものであります。  
 3. 株式分割(1:3)によるものであります。  
 4. 株式分割(1:2)によるものであります。

## (5) 【所有者別状況】

2022年9月30日現在

| 区分              | 株式の状況(1単元の株式数100株) |      |              |            |        |       |           | 単元未満<br>株式の状<br>況(株) |        |
|-----------------|--------------------|------|--------------|------------|--------|-------|-----------|----------------------|--------|
|                 | 政府及び<br>地方公共<br>団体 | 金融機関 | 金融商品<br>取引業者 | その他<br>の法人 | 外国法人等  |       | 個人<br>その他 |                      | 計      |
|                 |                    |      |              |            | 個人以外   | 個人    |           |                      |        |
| 株主数(人)          | -                  | -    | 8            | 69         | 41     | 89    | 11,836    | 12,043               | -      |
| 所有株式数<br>(単元)   | -                  | -    | 68           | 13,943     | 18,070 | 2,711 | 248,896   | 283,688              | 29,800 |
| 所有株式数の割合<br>(%) | -                  | -    | 0.02         | 4.91       | 6.37   | 0.96  | 87.74     | 100                  | -      |

(注) 自己株式811株は、「個人その他」に8単元、「単元未満株式の状況」に11株含まれております。

## (6) 【大株主の状況】

2022年9月30日現在

| 氏名又は名称   | 住所   | 所有株式数<br>(株) | 発行済株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合(%) |
|--|--|--------------|-----------------------------------|
| 松村 信子  | 東京都港区  | 2,797,400    | 9.85                              |
| 田中 順一  | 北海道札幌市   | 1,600,000    | 5.63                              |
| ハヤテマネジメント株式会社  | 東京都中央区日本橋兜町6-5 兜町第6<br>平和ビル2階  | 1,020,400    | 3.59                              |
| 市川 正史  | 東京都港区  | 800,000      | 2.81                              |
| 鶴田 慶次  | 埼玉県朝霞市   | 800,000      | 2.81                              |
| BNY GCM CLIENT ACCOUNT JPRD AC ISG<br>(FE-AC)<br>(常設代理人 株式会社三菱UFJ銀行) | PETERBOROUGH COURT 133 FLEET STREET<br>LONDON EC4A 2BB UNITED KINGDOM<br>(東京都千代田区丸の内2丁目7番1号) | 676,322      | 2.38                              |
| 市川 紀子  | 東京都港区  | 600,000      | 2.11                              |
| 奥田 智子  | 兵庫県尼崎市   | 510,000      | 1.79                              |
| 王 志軍   | 東京都板橋区   | 402,000      | 1.41                              |
| 住田 誠司  | 埼玉県川越市   | 350,000      | 1.23                              |
| 計  | -  | 9,556,122    | 33.61                             |

## (7) 【議決権の状況】

## 【発行済株式】

2022年9月30日現在

| 区分             | 株式数(株)          | 議決権の数(個) | 内容               |
|----------------|-----------------|----------|------------------|
| 無議決権株式         | -               | -        | -                |
| 議決権制限株式(自己株式等) | -               | -        | -                |
| 議決権制限株式(その他)   | -               | -        | -                |
| 完全議決権株式(自己株式等) | 普通株式 800        | -        | -                |
| 完全議決権株式(その他)   | 普通株式 28,368,000 | 283,680  | 単元株式数は100株であります。 |
| 単元未満株式         | 普通株式 29,800     | -        | -                |
| 発行済株式総数        | 28,398,600      | -        | -                |
| 総株主の議決権        | -               | 283,680  | -                |

## 【自己株式等】

2022年9月30日現在

| 所有者の氏名又は名称         | 所有者の住所               | 自己名義所有<br>株式数(株) | 他人名義所有<br>株式数(株) | 所有株式数の<br>合計(株) | 発行済株式総<br>数に対する所<br>有株式数の割<br>合(%) |
|--------------------|----------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------------------------|
| グレイステクノロジー<br>株式会社 | 東京都港区虎ノ門三丁<br>目8番21号 | 800              | -                | 800             | 0.00                               |
| 計                  | -                    | 800              | -                | 800             | 0.00                               |

## 2【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 普通株式

(1)【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2)【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3)【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

| 区分               | 株式数(株) | 価額の総額(円) |
|------------------|--------|----------|
| 最近事業年度における取得自己株式 | 275    | 43,268   |
| 最近期間における取得自己株式   | -      | -        |

(注)最近期間における取得自己株式には、2022年12月1日からこの有価証券届出書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式は含まれておりません。

(4)【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

| 区分                               | 最近事業年度 |            | 最近期間   |            |
|----------------------------------|--------|------------|--------|------------|
|                                  | 株式数(株) | 処分価額の総額(円) | 株式数(株) | 処分価額の総額(円) |
| 引き受ける者の募集を行った取得自己株式              | -      | -          | -      | -          |
| 消却の処分を行った取得自己株式                  | -      | -          | -      | -          |
| 合併、株式交換、株式交付、会社分割に係る移転を行った取得自己株式 | -      | -          | -      | -          |
| その他                              | -      | -          | -      | -          |
| 保有自己株式数                          | 811    | -          | 811    | -          |

## 3【配当政策】

当社は、株主に対する利益還元を経営上の重要課題の一つとして認識しており、財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況を勘案して、株主の皆様へ利益還元を図ることを基本方針としております。

内部留保資金につきましては、今後予想される経営環境の変化に対応すべく、一層の事業拡大を目指すため、中長期的な経営原資として活用していく予定であります。具体的には、「e-manual」の機能向上のための設備投資や人材の採用・教育等の将来利益への寄与が見込まれる投資資金に活用し、かつ財務体質強化に努める所存であります。

当社の剰余金の配当は、年1回の期末配当を行うことを基本的な方針としており、決定機関は株主総会であります。また、当社は、取締役会の決議により、毎年9月30日を基準日として中間配当ができる旨を定款に定めております。

なお、最近事業年度に係る剰余金の配当は、未定となっております。

また、2022年4月1日より本有価証券届出書提出日までに配当を実施しておりません。

## 4【コーポレート・ガバナンスの状況等】

### (1)【コーポレート・ガバナンスの概要】

コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社の企業価値を継続的に高めていくには、株主や投資家の皆様や当社サービスを利用するユーザーの方から高い信頼を得ることが必要と考えております。

また、一連の不適切な会計処理等に関する問題の再発防止策の徹底は急務であると認識しております。（再発防止策に基づいた体制整備の内容は、本書「第2 事業の状況 1 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等 (3) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題」に記載しております。）

当該認識のもと、当社では迅速な意思決定や適切な業務執行と共に、経営の健全性、透明性、及び客観性を確保するよう、コーポレート・ガバナンスの充実に努めております。

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

#### イ．企業統治の体制の概要

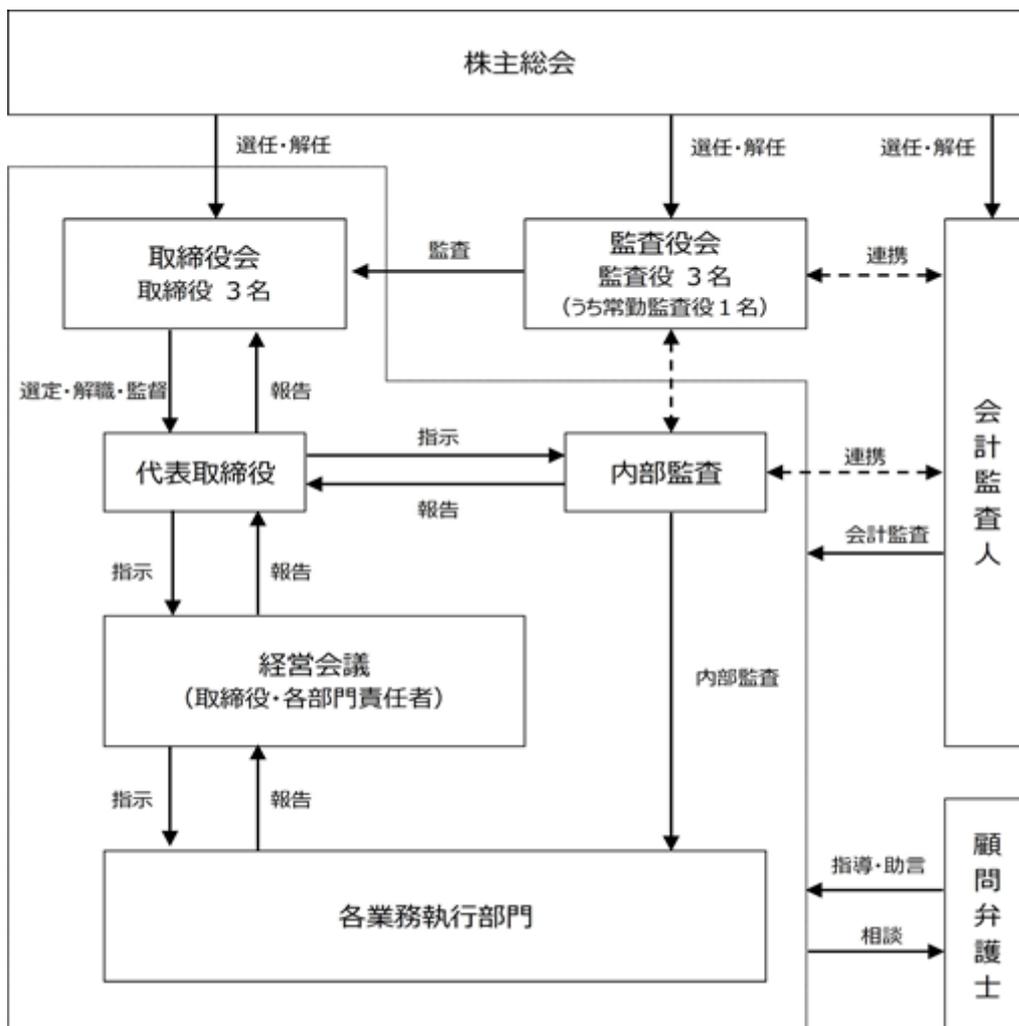
当社は、経営に関する意思決定及び監督機関として取締役会を設置し、監査機関として監査役会並びに会計監査人を設置しております。

取締役の任期は1年とし、株主総会において信任を問うこととしております。

#### ロ．当該体制を採用する理由

経営戦略を迅速に実行していく必要がある一方で、社会的信用を得るために経営の健全性、透明性、及び客観性の観点から当該企業統治の体制を採用しております。

当社の経営組織、及びコーポレート・ガバナンス体制を図示すると以下のとおりであります。



## ) 取締役会

取締役会は、本有価証券届出書提出日現在、社外取締役2名を含む取締役3名で構成されております。取締役会は、原則月1回の定時取締役会のほか、必要に応じて臨時取締役会を開催することで、迅速な経営上の意思決定を行える体制としております。取締役会では、経営上の意思決定機関として、法令・定款・取締役会規則に基づき重要事項を決議及び報告し、取締役の職務執行を監督しております。

また、取締役会には、全ての監査役が出席し、取締役の業務執行の状況を監視できる体制となっております。

## ) 監査役、監査役会

当社は、監査役会制度を採用しております。監査役会は、本書提出日現在、監査役3名で構成され、うち2名は社外監査役であり、うち1名は常勤監査役であります。監査役はガバナンスのあり方とその運営状況を監視し、取締役の職務の執行を含む日常的活動の監査を行っております。監査役は取締役会経営会議その他社内会議に出席し、取締役の職務執行について厳正な監視を行うとともに、積極的に意見を述べ、意思決定プロセスや取締役の業務執行の状況について確認ができる運営体制となっております。

監査役は、監査計画に基づき監査を実施し、原則として月1回定例で監査役会を開催するほか、必要に応じて臨時監査役会も開催しております。

また、内部監査室及び会計監査人と随時会合を開催することにより、監査に必要な情報の共有化を図っております。

## ) 経営会議

経営会議は、原則として月1回開催しております。取締役及び各部門長の他、代表取締役が必要に応じて指名する管理職が参加し、取締役会付議事項及びコンプライアンス、リスク管理に関して経営上重要な影響を及ぼすおそれのある事項の協議、各部門からの業務執行状況及び月次業績の報告と審議が行われております。また、重要事項の指示・伝達等により認識の統一を図る会議体として機能しております。

## 企業統治に関するその他の事項

## イ．内部統制システムの整備状況

当社は企業経営の透明性及び客観性を確保するため、内部統制に関する基本方針、及び各種規程を制定し、内部統制システムを構築し、運用の徹底を図っております。また、内部統制システムが有効に機能していることを確認するため、内部監査室による内部監査を実施しております。

当社では会社法ならびに関連規則に基づき、業務の適正化を確保するための体制の整備を目的として、内部統制システムの基本方針を定め、当該方針に従って以下のとおり内部統制システムを整備・運用しております。

## 1．取締役及び使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制

- (1) 当社では、取締役及び使用人が社会の一員として社会倫理、コンプライアンス意識を持って、法令、定款及び各種社内規則等に則った職務執行を行い、健全な企業経営に努める。
- (2) 取締役会は、「取締役会規則」の定めに従い、法令及び定款に定められた事項ならびに重要な業務に関する事項の決議を行うとともに、取締役からの業務執行状況に関する報告を受け、取締役の業務執行を監督する。
- (3) 監査役は、法令が定める権限を行使し、取締役の職務の執行を監査する。
- (4) 代表取締役が指名した内部監査室は、「内部監査規則」に従って各部門の業務執行及びコンプライアンスの状況等について監査を実施し、その結果を代表取締役に報告する。
- (5) 万一コンプライアンスに関する事態が発生した場合には、担当取締役を通じて、その内容・対処案を取締役に報告する。
- (6) 法令違反その他法令、定款、社内規則上の疑義のある行為等については、「コンプライアンス規則」に従って適切に対応する。
- (7) 職務権限を定めて責任と権限を明確化し、各部門における執行の体制を確立する。
- (8) 必要となる各種の決裁制度、社内規則、及びマニュアル等を備え、これを周知し、運用する。

2. 取締役の職務の執行に係る情報の保存、及び管理に関する体制
  - (1) 文書管理規則を定め、重要な会議体の議事録等、取締役の職務の執行に係る情報を含む重要文書その他の情報（電磁的記録を含む）は、当該規則等の定めるところに従い、適切に記録し、定められた期間保存及び管理する。
  - (2) 取締役及び監査役からの議事録、稟議書、その他重要な文書の閲覧要請があった場合には、文書管理規則により、常時これらの文書を閲覧することができる。
3. 損失の危険の管理に関する規程その他の体制
  - (1) リスク管理のうち情報管理については「情報取扱管理規則」及び「個人情報保護規則」を制定し、その浸透を図る。
  - (2) 取締役会及びその他の重要な会議において、各取締役、経営幹部及び使用人から、業務執行に関わる重要な情報の報告を行う。
  - (3) 取締役は、当社の事業に伴う様々なリスクを把握し、総合的にリスク管理を行うことの重要性を認識した上で、様々なリスクの把握、評価、及び管理に努める。
  - (4) 不測の事態が発生した場合には、代表取締役はリスク対応体制を発動し、必要に応じて弁護士等の外部専門機関とともに迅速かつ確な対応を行い、損失の拡大を防止するものとする。
  - (5) 内部監査室は各部門のリスク管理の状況を定期的に監査し、その結果を代表取締役及び取締役会に報告し、取締役会において適宜リスク管理体制を見直し、問題点の把握と改善を行う。
4. 取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制
  - (1) 「組織規則」及び「職務権限規則」に基づき、取締役の合理的な職務分掌を定め職務執行の効率化を図るとともに、「職務権限表」に基づき、チェック機能を備えた上での迅速かつ効率的な意思決定を実現する。
  - (2) 取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制の基礎として、定時取締役会を月一回開催するほか、必要に応じて随時取締役会を開催し、重要事項の議論、審議、検討及び決定を行い、経営意思決定の迅速性を高めるとともに、透明性及び効率性の確保に努める。
  - (3) 取締役は、緊密に意見交換を行い、情報共有を図ることにより、効率的、かつ迅速に業務を執行する。
5. 当社及びその子会社から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制
  - (1) 企業集団における業務の適正を確保するための体制として、関係会社管理規則を定め、関係会社の管理は経営企画室が行い、関係会社に重要な法令違反その他コンプライアンスに関する重要な事実等が発見された場合は、遅滞なく関係会社管理責任者である経営企画室長を通じて、取締役会に報告し、同時に監査役へ報告する。
  - (2) 内部監査室は、内部監査規則に基づき関係会社の監査を定期的を実施し、その結果について代表取締役に報告する。また、関係会社に重要な法令違反その他コンプライアンスに関する重要な事実等が発見した場合は、遅滞なく代表取締役を通じて、取締役会に報告し、同時に監査役へ報告する。
  - (3) 子会社の取締役等の職務の執行が効率的に行われることを確保するため、子会社の事業内容や規模等に応じて、当社に準じた社内規則を制定し、子会社の指揮命令系統、権限及び意思決定その他の組織に関する基準を定める。
6. 監査役が監査が実効的に行われることを確保するための体制
  - (1) 監査役がその職務を補助すべき使用人を置くことを求めた場合における当該使用人に関する事項  
監査役会の承認により、監査役の職務を補助する使用人（以下、「補助使用人」）を置くことを求めた場合には、使用人を任命及び配置することとし、その人事については、取締役会と監査役会と意見交換を行い、決定する。当該使用人は、取締役または他の使用人の指揮命令を受けないように独立性を確保し、人事考課、異動等については監査役の同意を得た上で、決定する。
  - (2) 取締役及び使用人が監査役、又は監査役会に報告するための体制  
取締役及び使用人は、会社に重大な損失を与える事項が発生又は発生する恐れがあるとき、違法又は不正な行為を認知したとき、その他監査役会が報告すべきものと定めた事項が生じたときは、直ちに監査役、又は監査役会に報告する。また、内部監査室は、内部監査の実施状況及び業務の状況を監査役に報告する。さらに、取締役及び使用人は、監査役の求めに応じ、速やかに業務執行の状況等を報告する。

(3) 監査役への報告をした者が当該報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことを確保するための体制

当社は、監査役へ報告した当社の取締役及び使用人に対し、通報または相談したことを理由として不利益な取り扱いをすることを禁止し、報告者を保護する。

#### 7. その他監査役の監査が実効的に行われることを確保するための体制

(1) 監査役は、取締役会のほか、必要に応じ重要な会議に出席するとともに、稟議書その他業務執行に関する重要な文書を読覧し、取締役または使用人は説明を求められた場合には、監査役に対して詳細に説明することとする。

(2) 監査役は、代表取締役や管理部長と定期的に会合を開き、意思の疎通及び意見交換を実施する。

(3) 監査役は、内部監査室及び会計監査人と意見交換や情報交換を行い、連携を図りながら必要に応じて調査及び報告を求めることができる体制を構築する。

#### 8. 財務報告に係る内部統制システムの整備状況

(1) 財務報告の信頼性を確保するため、財務報告に係る内部統制が有効に機能する体制構築を行い、その仕組みが適切に機能することを継続的に評価する。

(2) 内部監査室は、財務報告に係る内部統制について監査を行う。不備があれば、被監査部門は適宜是正、改善し、その対策を講じる。

#### 9. 反社会的勢力の排除に向けた基本方針、及び整備状況

(1) 市民社会の秩序や安全に脅威を与える反社会的勢力・団体・個人とは一切の関係を持たず、不当・不法な要求には断固として拒否する。

(2) 警察、顧問弁護士等外部の専門機関とも連携を取りつつ、不当要求等に対しては毅然とした姿勢で組織的に対応する。

#### ロ. リスク管理体制の整備の状況

当社は、事業環境の変化に対応しながら持続的な成長を達成していくため、企業活動に伴う様々なリスクについては、各部署においてリスクの分析や予防対策の検討等を進め、それぞれの担当取締役が対応部署を通じ、必要に応じて規則、マニュアルの制定・配付、研修等を行う体制となっております。

また法務上の問題については、顧問弁護士と顧問契約を締結し、必要に応じて指導、及び助言等を受け、適切な対処を行える体制となっております。

#### ハ. 取締役等の責任免除

当社は、取締役(業務執行取締役等である者を除く)及び監査役との間で、会社法第427条第1項の規定により、同法第423条第1項の損害賠償責任を限定する契約を締結しております。当該契約に基づく損害賠償責任限度額は、法令が定める額としております。

なお、当該責任限定が認められるのは、当該取締役及び監査役が責任の原因となった職務の遂行について善意かつ重大な過失がないときに限られます。

#### ニ. 取締役の定数

当社の取締役は、9名以内とする旨を定款に定めております。

#### ホ. 取締役の選任、及び解任の決議要件

当社は、取締役の選任決議について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行う旨及び累積投票によらないものとする旨を定款に定めております。

#### ヘ. 株主総会決議事項を取締役会で決議することができるとした事項

##### 中間配当

当社は、株主への機動的な利益還元を行うため、取締役会の決議により毎年9月30日を基準日として、会社法第454条第5項に定める中間配当ができる旨を定款に定めております。

ト．株主総会の特別決議要件

当社は、株主総会の円滑な運営を行うことを目的とし、会社法第309条第2項に定める株主総会の特別決議要件について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2をもってこれを行う旨を定款に定めております。

チ．役員報酬の内容

1．役員報酬等の決定に関する方針

取締役の報酬額につきましては、取締役会決議に基づき代表取締役社長にその具体的内容の決定を委任するものとし、代表取締役社長は、業績等も踏まえ株主総会で決議した報酬等の総額の範囲内において、各取締役の役位、職責等に応じて決定しております。また、監査役の報酬額につきましても、株主総会において決議された報酬総額の限度内で、監査役会での協議により各監査役の報酬額を決定しております。

2．役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額、及び対象となる役員の員数

| 役員区分      | 報酬等の総額<br>(千円) | 報酬等の種類別の総額(千円) |     | 対象となる役員<br>の員数(人) |
|-----------|----------------|----------------|-----|-------------------|
|           |                | 基本報酬           | 賞与  |                   |
| 取締役       | 41,896         | 41,896         | -   | 7                 |
| (うち社外取締役) | (4,080)        | (4,080)        | (-) | (2)               |
| 監査役       | 11,760         | 11,760         | -   | 3                 |
| (うち社外監査役) | (5,520)        | (5,520)        | (-) | (2)               |
| 合計        | 53,656         | 53,656         | -   | 10                |
| (うち社外役員)  | (9,600)        | (9,600)        | (-) | (4)               |

(注) 1．取締役の報酬額には、使用人兼務取締役としての給与及び賞与は含まれておりません。

2．2022年3月期(2021年4月～2022年3月)の実績を記載しております。

3．役員報酬等の株主総会の決議

取締役の報酬限度額は、2017年6月29日開催の定時株主総会において、年額200百万円以内(ただし、使用人分給与は含まない。)と決議しております。当該株主総会終結時点の取締役(社外取締役を除く)の員数は5名です。

監査役の報酬限度額は、2017年6月29日開催の定時株主総会において、年額20百万円以内と決議しております。当該株主総会終結時点の監査役の員数は3名です。

## (2) 【役員の状況】

## 役員一覧

男性 6名 女性 0名（役員のうち女性の比率0.0%）

| 役職名          | 氏名     | 生年月日        | 略歴   | 任期    | 所有株式数<br>(株) |
|--------------|--------|-------------|--|-------|--------------|
| 代表取締役社長      | 大池 信之  | 1974年3月15日  | 1998年4月 新日本証券株式会社（現 みずほ証券株式会社）入社<br>2010年8月 株式会社光通信入社<br>2017年2月 当社入社<br>2017年4月 当社経営企画室長<br>2019年6月 当社取締役兼管理部長兼経営企画室長<br>2021年12月 当社代表取締役社長（現任）   | (注) 3 | 12,000       |
| 取締役          | 村田 斉   | 1966年12月1日  | 1989年4月 株式会社リクルート入社<br>1994年7月 株式会社プレステージ設立 取締役<br>2000年1月 株式会社翔泳社入社<br>2000年8月 当社社外取締役（現任）<br>2005年9月 株式会社翔泳社プラス（現 株式会社SEプラス）取締役<br>2007年6月 株式会社翔泳社プラス（現 株式会社SEプラス）代表取締役（現任）<br>株式会社システム・テクノロジー・アイ（現 株式会社クシム）取締役                      | (注) 3 | 80,000       |
| 取締役          | 藤原 達也  | 1954年2月28日  | 1979年4月 日本国有鉄道入社<br>1987年4月 通商産業省（現 経済産業省）入省<br>2012年9月 一般社団法人日本フルードパワー工業会入会<br>2013年1月 一般社団法人日本フルードパワー工業会専務理事（現任）<br>2020年6月 当社社外取締役（現任）  | (注) 3 | -            |
| 監査役<br>(常勤)  | 坂元 重治  | 1951年4月10日  | 1975年4月 日本鉱業株式会社（現 ENEOSホールディングス株式会社）入社<br>2010年7月 JX日鉱日石ビジネスサービス株式会社常務取締役<br>2014年6月 JX日鉱日石ビジネスサービス株式会社顧問<br>2015年4月 当社入社管理部長<br>2015年9月 当社常勤監査役（現任）  | (注) 4 | -            |
| 監査役<br>(非常勤) | 小林 冬海  | 1945年10月31日 | 1969年4月 協栄生命保険株式会社入社<br>2000年6月 協生証券株式会社監査役<br>2001年7月 株式会社川口電機製作所入社<br>2002年8月 アイ・エヌ・ピー株式会社入社<br>2004年6月 株式会社INP技術研究所監査役<br>2006年11月 当社社外監査役（現任）  | (注) 4 | -            |
| 監査役<br>(非常勤) | 尾関 真一郎 | 1940年9月27日  | 1963年4月 株式会社富士銀行（現 株式会社みずほ銀行）入行<br>1989年9月 平岡証券株式会社（現 藍澤証券株式会社）取締役<br>2001年4月 みずほインベスターズ証券株式会社（現 みずほ証券株式会社）監査役<br>2003年6月 橋本フォーミング工業株式会社（現 株式会社ファルテック）監査役<br>2005年6月 株式会社鳥羽洋行取締役<br>2006年9月 株式会社インターネット総合研究所監査役<br>2008年6月 当社社外監査役（現任） | (注) 4 | -            |
| 計            |        |             |  |       | 92,000       |

(注) 1. 取締役 村田 斉及び藤原 達也は、社外取締役であります。

2. 監査役 小林 冬海及び尾関 真一郎は、社外監査役であります。

3. 取締役の任期は、2021年6月29日開催の定時株主総会の終結から1年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する定時株主総会終結の時までであります。

4. 監査役の任期は、2020年6月26日開催の定時株主総会の終結から4年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する定時株主総会終結の時までであります。
5. 所有株式数は本有価証券届出書提出日現在であります。
6. 当社は、法令に定める監査役の数に欠ける場合に備え、会社法第329条第3項に定める補欠監査役1名を選任しております。補欠監査役の略歴は次のとおりであります。

| 氏名    | 生年月日       | 略歴  | 所有株式数<br>(株) |
|-------|------------|---|--------------|
| 中田 成徳 | 1962年8月26日 | 1995年4月 最高裁判所司法研修所入所<br>1997年4月 弁護士登録（東京弁護士会）<br>2003年7月 城山タワー法律事務所設立<br>パートナー弁護士（現任） | -            |

#### 社外役員の状況

当社の社外取締役は2名であり、社外監査役は2名であります。

当社では、社外の視点を踏まえた実効的なコーポレート・ガバナンスの構築を目的に、社外取締役及び社外監査役について、専門家としての必要な経験、金融・会計・法律に関する高い見識等に基づき、客観性、中立性ある助言を期待しており、当目的にかなう専門的知識と経験を有していること、また会社との関係、代表取締役その他の取締役及び主要な使用人との関係を勘案して独立性に問題がないことを社外取締役及び社外監査役の選考基準としております。

社外取締役の村田 斉は、他の会社の取締役を兼任しており、人材派遣業界における経営者としての豊富な経験と見識を有しており、当社の重要事項の決定及び業務執行の監督等に十分な役割を果たしていくことを期待しております。なお、同氏は提出日時点において、当社の株式80,000株を保有しておりますが、それ以外の人的関係、資本的関係及び重要な取引関係その他の利害関係はないものと判断しております。

社外取締役の藤原 達也は、過去に社外役員となること以外の方法で会社の経営に関与した経験はありませんが、長年に亘る省庁における豊富な経験とその経験を通して培われた高い見識を有しており、当社の重要事項の決定及び業務執行の監督等に十分な役割を果たしていくことを期待しております。なお、同氏は提出日時点において、当社の株式を保有しておらず、人的関係、資本的関係及び重要な取引関係その他の利害関係はないものと判断しております。

社外監査役の小林 冬海は、長年の企業経営等の豊富な経験や実績、幅広い知識や見識等を活かして、当社の監査体制の強化に努めております。なお、同氏は提出日時点において、当社の株式を保有しておらず、人的関係、資本的関係及び重要な取引関係その他の利害関係はないものと判断しております。

社外監査役の尾関 真一郎は、金融機関における長年の経験があり、財務及び会計に関する相当程度の知見を活かして、当社の監査体制の強化に努めております。なお、同氏は提出日時点において、当社の株式を保有しておらず、人的関係、資本的関係及び重要な取引関係その他の利害関係はないものと判断しております。

#### 社外取締役又は社外監査役による監督又は監査と内部監査、監査役監査及び会計監査との相互連携並びに内部統制部門との関係

社外取締役は、取締役会においてコンプライアンスの状況及び内部監査結果を含む内部統制システムの整備・運用状況について定期的に報告を受けるとともに、専門的見地から質問・提言をすることにより、経営の監督機能を発揮しています。

また、社外監査役は、取締役会に出席し、コンプライアンスの状況及び内部監査結果を含む内部統制システムの整備・運用状況について定期的に把握するとともに、重要会議に出席し、代表取締役との会合を定期的に開催しています。また、内部監査機能を有する内部監査室、会計監査人等からの報告や意見交換を通し、連携して監査の実効性を高めています。

## (3) 【監査の状況】

## 監査役監査の状況

## イ．監査役監査の組織、人員及び手続

- ・当社は、社外監査役2名を含む監査役3名で監査役会を構成しています。監査役は、監査の方針及び業務の分担等に従い、取締役会その他の重要な会議に出席するほか、取締役等から営業の報告を聞き、重要な決裁書類等を閲覧し、本社及び営業所等の業務及び財産の状況を調査し、報告を求めています。また、取締役の競業取引、利益相反取引等に関して、上記監査のほか、必要に応じて取締役等から報告を求め、当該取引の状況の詳細な調査を実施しています。
- ・常勤監査役 坂元重治は、長年にわたり前職及び当社において、財務・会計業務に携わり、財務及び会計に関する相当程度の知見を有しています。
- ・執行機能から独立した内部通報制度として、当社の役職員が当社の監査役に対して内部通報を行うことができる社内規則があり、運用しています。

## ロ．監査役及び監査役会の活動状況

- ・最近事業年度において、監査役会を19回開催しており、個々の監査役の出席状況については以下のとおりです。

| 役職名   | 氏名     | 出席状況（出席率）        |
|-------|--------|------------------|
| 常勤監査役 | 坂元 重治  | 19回 / 19回（100%）  |
| 監査役   | 小林 冬海  | 18回 / 19回（94.7%） |
| 監査役   | 尾関 真一郎 | 19回 / 19回（100%）  |

- ・監査役会においては、監査報告の作成、常勤監査役の選定及び解職、監査の方針・業務及び財産の状況の調査の方法その他監査役の職務の執行に関する事項の決定を主な検討事項としています。また、会計監査人の選任又は不再任に関する事項や、会計監査人の報酬等に対する同意等、監査役会の決議による事項について検討を行っています。
- ・監査役は、取締役会・経営会議に出席し、意見を述べ、取締役等から経営上の重要事項に関する説明を聴取するとともに、業務の適正を確保するための体制の整備状況を監視・検証するなど、取締役の職務執行について適法性・妥当性の観点から監査を行っています。また、常勤監査役は、取締役会・経営会議以外の重要な会議にも出席し、本社等の業務及び財産の状況を調査するなど、日常的に監査しており、監査役会にて、社外監査役に定期的に報告しています。監査役は代表取締役等との間で定期的に会合を開催し、意見交換を実施しています。内部統制システムについては、取締役及び使用人等からその構築及び運用の状況について定期的に報告を受け、必要に応じて説明を求め、意見を表明しております。会計監査人に対しても、独立の立場を保持し、かつ、適正な監査を実施しているかを監視及び検証するとともに、会計監査人からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求めています。監査役会、会計監査人、内部監査室は相互に連携を図るため、情報・意見交換を行い、監査の有効性・効率性を高めています。

## 内部監査の状況

内部監査につきましては、2017年4月1日付で内部監査室を設置し、内部監査室長、制作部（担当者1名）の計2名の内部監査人が監査、報告の独立性を確保した上で、担当者を兼務させております。

内部監査室は、業務の有効性及び効率性等を担保することを目的として、代表取締役による承認を得た内部監査計画に基づいて内部監査を実施し、監査結果を代表取締役に報告するとともに、監査対象となった各部門に対して業務改善等のための指摘を行い、後日、改善状況を確認しております。

さらに、特別調査委員会の調査結果を踏まえ、2022年2月より、内部監査室のサポートとして、公認会計士資格を有する外部専門家と業務委託契約を締結し、内部監査の有効性を高めています。

## 会計監査の状況

### 1．監査法人の名称

南青山監査法人

### 2．継続監査期間

2022年3月9日より本有価証券届出書提出日現在まで

### 3．業務を執行した公認会計士

業務執行社員 桂川 修一

業務執行社員 高口 洋士

### 4．監査業務に係る補助者の構成

公認会計士 14名、その他 1名

### 5．監査法人の選定方針と理由

監査法人の選定方針は、会計監査人に求める専門性、独立性及び適格性を有し、当社の会計監査が適正かつ妥当に行われることを確保する体制を備えている監査法人であることであります。

会計監査人の解任または不再任の決定の方針については、監査役会は会計監査人が会社法第340条第1項各号のいずれかに該当すると認められる場合、監査役全員の同意に基づき会計監査人を解任いたします。この場合、監査役会が選定した監査役は、解任後初に招集される株主総会において会計監査人を解任した旨と解任の理由を報告いたします。また、監査役会は会計監査人が適格性、独立性を害する事由の発生により、適正な監査遂行が困難であると認められる場合には、株主総会に提出する会計監査人の解任または不再任に関する議案の内容を決定します。取締役会は、監査役会の当該決定に基づき、会計監査人の解任または不再任にかかる議案を株主総会に提出します。

監査役会が南青山監査法人を当社の会計監査人とした理由は、上述の監査法人の選定方針に基づくものあります。

### 6．監査役及び監査役会による監査法人の評価

当社の監査役及び監査役会は、監査法人に対して評価を行っています。第22期におきましては、監査法人から直接報告を受け、また当社関係部門からの報告・聴取を受けた結果等に基づき各監査役が作成した評価シート等により、会計監査人の監査の相当性の判断を行い、会計監査人である南青山監査法人は、監査役会としての評価基準を満たしていると判断しています。

## 7. 監査法人の異動

当社の監査法人は次のとおり異動しております。

第21期（連結・個別） EY新日本有限責任監査法人  
第22期（連結・個別） 南青山監査法人

なお、臨時報告書に記載した事項は次のとおりであります。

異動に係る監査公認会計士等の名称

選任する監査公認会計士等の名称  
南青山監査法人

退任する監査公認会計士等の名称  
EY新日本有限責任監査法人

異動の年月日

2022年3月9日

退任する監査公認会計士等が監査公認会計士等となった年月日

2014年3月28日

退任する監査公認会計士等が直近3年間に作成した監査報告書等における意見等に関する事項

該当事項はありません。

当該異動の決定又は当該異動に至った理由及び経緯

当社は、2022年1月27日付「2022年3月期第2四半期報告書の提出未了及び当社株式の上場廃止の見込みに関するお知らせ」及び2022年2月28日付「当社株式の上場廃止に関するお知らせ」にてお知らせいたしましたとおり、株式会社東京証券取引所の上場廃止基準により、四半期レビュー報告書を添付した2022年3月期第2四半期報告書（自2021年7月1日至2021年9月30日）を、延長承認を受けた法定提出期限である2022年1月17日の経過後、休業日を除き8日目の日である2022年1月27日までに提出することができず、2022年2月28日付で上場廃止となりました。

その後、EY新日本有限責任監査法人と今後の監査対応等について協議しました結果、監査及び四半期レビュー契約を合意解除することといたしました。

当社はこれに伴い、会計監査人が不在となる事態を回避し、適正な監査業務が継続的に実施される体制を維持するため、新たな会計監査人の選定を進めてまいりました結果、2022年3月1日開催の監査役会において、南青山監査法人を一時会計監査人に選任することを決議いたしました。

また、EY新日本有限責任監査法人からは監査業務の引継ぎについての協力を得ることができる旨、確約をいただいております。

上記「当該異動の決定又は当該異動に至った理由及び経緯」に対する意見

- ・退任する監査公認会計士等の意見  
特段の意見はない旨の回答を得ております。
- ・監査役会の意見  
妥当であるとの回答を得ております。

監査報酬の内容等

1. 監査公認会計士等に対する報酬の内容

| 区分    | 最近連結会計年度の前連結会計年度 |                 | 最近連結会計年度         |                 |
|-------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|       | 監査証明業務に基づく報酬（千円） | 非監査業務に基づく報酬（千円） | 監査証明業務に基づく報酬（千円） | 非監査業務に基づく報酬（千円） |
| 提出会社  | 44,500           | -               | 93,000           | -               |
| 連結子会社 | -                | -               | -                | -               |
| 計     | 44,500           | -               | 93,000           | -               |

（注）最近連結会計年度の監査証明業務に基づく報酬には、EY新日本有限責任監査法人に対する監査報酬83,000千円、南青山監査法人に対する訂正監査報酬10,000千円を含んでおります。

2. 監査公認会計士等と同一のネットワークに属する組織に対する報酬（1.を除く）

（最近連結会計年度の前連結会計年度）

当社の連結子会社の監査公認会計士等と同一のネットワークに属する組織に対する監査証明業務に基づく報酬は、6,758千円であります。

（最近連結会計年度）

該当事項はありません。

3. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

（最近連結会計年度の前連結会計年度）

該当事項はありません。

（最近連結会計年度）

該当事項はありません。

4. 監査公認会計士等の提出会社に対する非監査業務の内容

（最近連結会計年度の前連結会計年度）

該当事項はありません。

（最近連結会計年度）

該当事項はありません。

5. 監査報酬の決定方針

当社の監査公認会計士等に対する報酬の金額は、監査証明業務に係る人員数、監査日数等を勘案し、決定する方針であります。

6. 監査役会が監査公認会計士等の報酬に同意した理由

監査役会は、会計監査人の監査計画の内容、会計監査の職務執行状況および報酬見積りの算出根拠などが適切であるかどうかについて必要な検証を行ったうえで、会計監査人の報酬等の額について同意の判断をしております。

（4）【役員の報酬等】

当社は非上場会社でありますので、記載すべき事項はありません。

なお、役員報酬の内容につきましては、「4 コーポレート・ガバナンスの状況等（1）コーポレート・ガバナンスの概要」に記載しております。

（5）【株式の保有状況】

当社は非上場会社でありますので、記載すべき事項はありません。

## 第5【経理の状況】

### 1 連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

- (1) 当社の連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和51年大蔵省令第28号）に基づいて作成しております。
- (2) 当社の中間連結財務諸表は、「中間連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成11年大蔵省令第24号）に基づいて作成しております。
- (3) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和38年大蔵省令第59号）に基づいて作成しております。  
また、当社は、特例財務諸表提出会社に該当し、財務諸表等規則第127条の規定により財務諸表を作成しております。
- (4) 当社の中間財務諸表は、「中間財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和52年大蔵省令第38号）に基づいて作成しております。
- (5) 第23期中間連結会計期間（2022年4月1日から2022年9月30日まで）は、中間連結財務諸表の作成初年度であるため、以下に掲げる中間連結損益計算書、中間連結包括利益計算書、中間連結株主資本等変動計算書及び中間連結キャッシュ・フロー計算書については、前中間連結会計期間との対比は行っていません。

### 2 監査証明について

- (1) 当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、連結会計年度（2021年4月1日から2022年3月31日まで）の連結財務諸表及び事業年度（2021年4月1日から2022年3月31日まで）の財務諸表について、南青山監査法人の監査を受けております。
- (2) 当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、中間連結会計期間（2022年4月1日から2022年9月30日まで）の中間連結財務諸表及び中間会計期間（2022年4月1日から2022年9月30日まで）の中間財務諸表について、南青山監査法人による中間監査を受けております。

### 3 連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みについて

当社は、連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みを行っております。具体的には、会計基準等の内容を適時・適切に把握し、会計基準等の変更等について迅速に対応できる体制を整備するため、公益財団法人財務会計基準機構に加入しております。

## 1【連結財務諸表等】

## (1)【連結財務諸表】

## 【連結貸借対照表】

(単位：千円)

|                | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>資産の部</b>    |                         |                         |
| 流動資産           |                         |                         |
| 現金及び預金         | 4,188,353               | 1,974,686               |
| 受取手形及び売掛金      | 4,583,861               | -                       |
| 受取手形、売掛金及び契約資産 | -                       | 5,610,025               |
| 有価証券           | 238,350                 | -                       |
| 商品及び製品         | 117,172                 | 141,142                 |
| 未収消費税等         | 144,231                 | 284,822                 |
| 未収還付法人税等       | 433,380                 | 795,234                 |
| その他            | 64,204                  | 40,258                  |
| 貸倒引当金          | -                       | 2,157                   |
| 流動資産合計         | 5,769,553               | 3,844,012               |
| 固定資産           |                         |                         |
| 有形固定資産         |                         |                         |
| 建物及び構築物（純額）    | 2,326,280               | 3,229,936               |
| 土地             | 2,426,900               | 427,815                 |
| その他（純額）        | 3,90,563                | 3,45,343                |
| 有形固定資産合計       | 778,743                 | 703,095                 |
| 無形固定資産         |                         |                         |
| ソフトウェア         | 56,959                  | 3,509                   |
| その他            | 3,442                   | -                       |
| 無形固定資産合計       | 60,402                  | 3,509                   |
| 投資その他の資産       |                         |                         |
| 投資有価証券         | 1,119,615               | 1,22,906                |
| 長期貸付金          | 66,901                  | 60,554                  |
| 繰延税金資産         | -                       | 50,520                  |
| その他            | 115,980                 | 117,349                 |
| 貸倒引当金          | 2,000                   | 2,000                   |
| 投資その他の資産合計     | 300,497                 | 249,330                 |
| 固定資産合計         | 1,139,643               | 955,935                 |
| 資産合計           | 6,909,197               | 4,799,947               |
| <b>負債の部</b>    |                         |                         |
| 流動負債           |                         |                         |
| 支払手形及び買掛金      | 4,315,449               | 331,757                 |
| 短期借入金          | 2,650,000               | 200,000                 |
| 1年内返済予定の長期借入金  | 2,276,280               | 16,430                  |
| 未払法人税等         | 19,308                  | 113,318                 |
| 仮受金            | 7,200,087               | 7,200,087               |
| その他            | 189,153                 | 6,129,740               |
| 流動負債合計         | 3,458,279               | 2,799,334               |
| 固定負債           |                         |                         |
| 長期借入金          | 2,1,466,968             | -                       |
| 繰延税金負債         | 31,427                  | 108,793                 |
| 退職給付に係る負債      | 17,308                  | 18,564                  |
| その他            | 17,945                  | 9,396                   |
| 固定負債合計         | 1,533,648               | 136,754                 |
| 負債合計           | 4,991,928               | 2,936,089               |

(単位:千円)

|               | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 純資産の部         |                         |                         |
| 株主資本          |                         |                         |
| 資本金           | 245,864                 | 245,864                 |
| 資本剰余金         | 509,222                 | 509,222                 |
| 利益剰余金         | 1,149,140               | 1,007,367               |
| 自己株式          | 878                     | 922                     |
| 株主資本合計        | 1,903,347               | 1,761,532               |
| その他の包括利益累計額   |                         |                         |
| その他有価証券評価差額金  | 103                     | -                       |
| 為替換算調整勘定      | 13,817                  | 102,325                 |
| その他の包括利益累計額合計 | 13,921                  | 102,325                 |
| 純資産合計         | 1,917,269               | 1,863,857               |
| 負債純資産合計       | 6,909,197               | 4,799,947               |

## 【中間連結貸借対照表】

（単位：千円）

| 当中間連結会計期間<br>(2022年9月30日) |                        |
|---------------------------|------------------------|
| <b>資産の部</b>               |                        |
| 流動資産                      |                        |
| 現金及び預金                    | 1,831,293              |
| 受取手形、売掛金及び契約資産（純額）        | 64,712                 |
| 棚卸資産                      | 6,955                  |
| 未収消費税等                    | <sup>2</sup> 197,207   |
| 未収還付法人税等                  | 634,179                |
| その他                       | 13,160                 |
| 貸倒引当金                     | -                      |
| 流動資産合計                    | 2,747,508              |
| 固定資産                      |                        |
| 有形固定資産                    |                        |
| 建物及び構築物（純額）               | -                      |
| 土地                        | -                      |
| その他（純額）                   | -                      |
| 有形固定資産合計                  | -                      |
| 無形固定資産                    |                        |
| ソフトウェア                    | -                      |
| 無形固定資産合計                  | -                      |
| 投資その他の資産                  |                        |
| 投資有価証券                    | -                      |
| 長期貸付金                     | -                      |
| 繰延税金資産                    | -                      |
| その他                       | 20,630                 |
| 貸倒引当金                     | -                      |
| 投資その他の資産合計                | 20,630                 |
| 固定資産合計                    | 20,630                 |
| 資産合計                      | 2,768,139              |
| <b>負債の部</b>               |                        |
| 流動負債                      |                        |
| 支払手形及び買掛金                 | 11,453                 |
| 短期借入金                     | -                      |
| 1年内返済予定の長期借入金             | -                      |
| 未払法人税等                    | 2,148                  |
| 仮受金                       | <sup>3</sup> 2,008,087 |
| その他                       | 31,622                 |
| 流動負債合計                    | 2,053,312              |
| 固定負債                      |                        |
| 繰延税金負債                    | -                      |
| 退職給付に係る負債                 | -                      |
| その他                       | 3,243                  |
| 固定負債合計                    | 3,243                  |
| 負債合計                      | 2,056,556              |
| <b>純資産の部</b>              |                        |
| 株主資本                      |                        |
| 資本金                       | 245,864                |
| 資本剰余金                     | 533,047                |
| 利益剰余金                     | 66,406                 |
| 自己株式                      | 922                    |
| 株主資本合計                    | 711,583                |
| その他の包括利益累計額               |                        |
| 為替換算調整勘定                  | -                      |
| その他の包括利益累計額合計             | -                      |
| 純資産合計                     | 711,583                |
| 負債純資産合計                   | 2,768,139              |

## 【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

## 【連結損益計算書】

(単位：千円)

|                 | 前連結会計年度<br>(自 2020年4月1日<br>至 2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(自 2021年4月1日<br>至 2022年3月31日) |
|-----------------|--|--|
| 売上高             | 1,950,071                                | 1,328,477                                |
| 売上原価            | 705,703                                  | 1,558,510                                |
| 売上総利益           | 1,244,367                                | 1,726,966                                |
| 販売費及び一般管理費      | 2,870,529                                | 2,114,017                                |
| 営業利益            | 373,838                                  | 579,949                                  |
| 営業外収益           |  |  |
| 受取利息            | 2,000                                    | 13,931                                   |
| 受取配当金           | 1,287                                    | 2,873                                    |
| 保険返戻金           | 7,083                                    | -  |
| 助成金収入           | 4,890                                    | -  |
| 受取保険金           | -  | 50,000                                   |
| その他             | 8,318                                    | 24,649                                   |
| 営業外収益合計         | 23,579                                   | 91,454                                   |
| 営業外費用           |  |  |
| 支払利息            | 8,412                                    | 13,873                                   |
| 雑損失             | 2,497                                    | -  |
| その他             | 3,245                                    | 2,862                                    |
| 営業外費用合計         | 14,155                                   | 16,735                                   |
| 経常利益            | 383,263                                  | 654,668                                  |
| 特別利益            |  |  |
| 負ののれん発生益        | 222,375                                  | -  |
| 新株予約権戻入益        | 735                                      | -  |
| 抱合せ株式消滅差益       | 1,052                                    | -  |
| 特別利益合計          | 224,163                                  | -  |
| 特別損失            |  |  |
| 減損損失            | -  | 3,69,630                                 |
| 特別調査関連費用        | -  | 4,317,531                                |
| 特別損失合計          | -  | 387,161                                  |
| 税金等調整前当期純利益     | 607,426                                  | 267,506                                  |
| 法人税、住民税及び事業税    | 57,274                                   | 135,156                                  |
| 法人税等調整額         | 25,355                                   | 24,239                                   |
| 法人税等合計          | 82,630                                   | 159,396                                  |
| 当期純利益           | 524,796                                  | 108,109                                  |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | 524,796                                  | 108,109                                  |

## 【連結包括利益計算書】

(単位:千円)

|              | 前連結会計年度<br>(自 2020年4月1日<br>至 2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(自 2021年4月1日<br>至 2022年3月31日) |
|--------------|--|--|
| 当期純利益        | 524,796                                  | 108,109                                  |
| その他の包括利益     |  |  |
| その他有価証券評価差額金 | 103                                      | 103                                      |
| 為替換算調整勘定     | 13,817                                   | 88,507                                   |
| その他の包括利益合計   | 13,921                                   | 88,404                                   |
| 包括利益         | 538,718                                  | 196,513                                  |
| (内訳)         |  |  |
| 親会社株主に係る包括利益 | 538,718                                  | 196,513                                  |

## 【中間連結損益計算書及び中間連結包括利益計算書】

## 【中間連結損益計算書】

(単位：千円)

|                    | 当中間連結会計期間<br>(自 2022年4月1日<br>至 2022年9月30日) |
|--------------------|--|
| 売上高                | 179,618                                    |
| 売上原価               | 59,885                                     |
| 売上総利益              | 119,732                                    |
| 販売費及び一般管理費         | <sup>1</sup> 232,058                       |
| 営業損失( )            | 112,325                                    |
| 営業外収益              |  |
| 受取利息               | 6  |
| 雑収入                | 1,713                                      |
| 営業外収益合計            | 1,719                                      |
| 営業外費用              |  |
| 支払利息               | 144  |
| 為替差損               | 2  |
| 営業外費用合計            | 146  |
| 経常損失( )            | 110,752                                    |
| 特別損失               |  |
| 減損損失               | <sup>2</sup> 16,807                        |
| 関係会社株式売却損          | 469,141                                    |
| 特別調査関連費用           | <sup>3</sup> 229,092                       |
| 訴訟関連費用             | 19,970                                     |
| 特別損失合計             | 735,012                                    |
| 税金等調整前中間純損失( )     | 845,764                                    |
| 法人税、住民税及び事業税       | 145  |
| 法人税等調整額            | 6,708                                      |
| 法人税等合計             | 6,563                                      |
| 中間純損失( )           | 839,201                                    |
| 親会社株主に帰属する中間純損失( ) | 839,201                                    |

## 【中間連結包括利益計算書】

(単位:千円)

|                |  | 当中間連結会計期間<br>(自 2022年4月1日<br>至 2022年9月30日) |
|----------------|--|--|
| 中間純損失( )       |  | 839,201                                    |
| その他の包括利益       |  |  |
| 為替換算調整勘定       |  | 102,325                                    |
| その他の包括利益合計     |  | 102,325                                    |
| 中間包括利益         |  | 941,527                                    |
| (内訳)           |  |  |
| 親会社株主に係る中間包括利益 |  | 941,527                                    |

## 【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

（単位：千円）

|                         | 株主資本    |         |           |      |           |
|-------------------------|---------|---------|-----------|------|-----------|
|                         | 資本金     | 資本剰余金   | 利益剰余金     | 自己株式 | 株主資本合計    |
| 当期首残高                   | 200,451 | 463,809 | 836,268   | 348  | 1,500,181 |
| 当期変動額                   |         |         |           |      |           |
| 新株の発行                   | 45,412  | 45,412  |           |      | 90,825    |
| 剰余金の配当                  |         |         | 211,924   |      | 211,924   |
| 親会社株主に帰属する<br>当期純利益     |         |         | 524,796   |      | 524,796   |
| 自己株式の取得                 |         |         |           | 530  | 530       |
| 株主資本以外の項目の<br>当期変動額（純額） |         |         |           |      | -         |
| 当期変動額合計                 | 45,412  | 45,412  | 312,871   | 530  | 403,166   |
| 当期末残高                   | 245,864 | 509,222 | 1,149,140 | 878  | 1,903,347 |

|                         | その他の包括利益累計額          |              |                       | 新株予約権 | 純資産合計     |
|-------------------------|----------------------|--------------|-----------------------|-------|-----------|
|                         | その他有価<br>証券評価差<br>額金 | 為替換算調<br>整勘定 | その他の包<br>括利益累計<br>額合計 |       |           |
| 当期首残高                   | -                    | -            | -                     | 1,715 | 1,501,896 |
| 当期変動額                   |                      |              |                       |       |           |
| 新株の発行                   |                      |              |                       |       | 90,825    |
| 剰余金の配当                  |                      |              |                       |       | 211,924   |
| 親会社株主に帰属する<br>当期純利益     |                      |              |                       |       | 524,796   |
| 自己株式の取得                 |                      |              |                       |       | 530       |
| 株主資本以外の項目の<br>当期変動額（純額） | 103                  | 13,817       | 13,921                | 1,715 | 12,205    |
| 当期変動額合計                 | 103                  | 13,817       | 13,921                | 1,715 | 415,372   |
| 当期末残高                   | 103                  | 13,817       | 13,921                | -     | 1,917,269 |

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

（単位：千円）

|                         | 株主資本    |         |           |      |           |
|-------------------------|---------|---------|-----------|------|-----------|
|                         | 資本金     | 資本剰余金   | 利益剰余金     | 自己株式 | 株主資本合計    |
| 当期首残高                   | 245,864 | 509,222 | 1,149,140 | 878  | 1,903,347 |
| 会計方針の変更による<br>累積的影響額    |         |         | 5,700     |      | 5,700     |
| 会計方針の変更を反映し<br>た当期首残高   | 245,864 | 509,222 | 1,154,840 | 878  | 1,909,048 |
| 当期変動額                   |         |         |           |      |           |
| 新株の発行                   |         |         |           |      | -         |
| 剰余金の配当                  |         |         | 255,582   |      | 255,582   |
| 親会社株主に帰属する<br>当期純利益     |         |         | 108,109   |      | 108,109   |
| 自己株式の取得                 |         |         |           | 43   | 43        |
| 株主資本以外の項目の<br>当期変動額（純額） |         |         |           |      | -         |
| 当期変動額合計                 | -       | -       | 147,472   | 43   | 147,516   |
| 当期末残高                   | 245,864 | 509,222 | 1,007,367 | 922  | 1,761,532 |

|                         | その他の包括利益累計額          |              |                       | 新株予約権 | 純資産合計     |
|-------------------------|----------------------|--------------|-----------------------|-------|-----------|
|                         | その他有価<br>証券評価差<br>額金 | 為替換算調<br>整勘定 | その他の包<br>括利益累計<br>額合計 |       |           |
| 当期首残高                   | 103                  | 13,817       | 13,921                | -     | 1,917,269 |
| 会計方針の変更による<br>累積的影響額    |                      |              |                       |       | 5,700     |
| 会計方針の変更を反映し<br>た当期首残高   | 103                  | 13,817       | 13,921                | -     | 1,922,969 |
| 当期変動額                   |                      |              |                       |       |           |
| 新株の発行                   |                      |              |                       |       | -         |
| 剰余金の配当                  |                      |              |                       |       | 255,582   |
| 親会社株主に帰属する<br>当期純利益     |                      |              |                       |       | 108,109   |
| 自己株式の取得                 |                      |              |                       |       | 43        |
| 株主資本以外の項目の<br>当期変動額（純額） | 103                  | 88,507       | 88,404                | -     | 88,404    |
| 当期変動額合計                 | 103                  | 88,507       | 88,404                | -     | 59,112    |
| 当期末残高                   | -                    | 102,325      | 102,325               | -     | 1,863,857 |

## 【中間連結株主資本等変動計算書】

当中間連結会計期間（自 2022年4月1日 至 2022年9月30日）

（単位：千円）

|                               | 株主資本    |         |           |      |           |
|-------------------------------|---------|---------|-----------|------|-----------|
|                               | 資本金     | 資本剰余金   | 利益剰余金     | 自己株式 | 株主資本合計    |
| 当期首残高                         | 245,864 | 509,222 | 1,007,367 | 922  | 1,761,532 |
| 当中間期変動額                       |         |         |           |      |           |
| 親会社株主に帰属する<br>中間純損失（ ）        |         |         | 839,201   |      | 839,201   |
| 連結範囲の変動                       |         | 23,825  | 234,572   |      | 210,747   |
| 連結範囲の変動に伴う<br>為替換算調整勘定の増<br>減 |         |         |           |      |           |
| 株主資本以外の項目の<br>当中間期変動額（純<br>額） |         |         |           |      | -         |
| 当中間期変動額合計                     | -       | 23,825  | 1,073,773 | -    | 1,049,948 |
| 当中間期末残高                       | 245,864 | 533,047 | 66,406    | 922  | 711,583   |

|                               | その他の包括利益累計額 |                   | 純資産合計     |
|-------------------------------|-------------|-------------------|-----------|
|                               | 為替換算調整勘定    | その他の包括利益累<br>計額合計 |           |
| 当期首残高                         | 102,325     | 102,325           | 1,863,857 |
| 当中間期変動額                       |             |                   |           |
| 親会社株主に帰属する<br>中間純損失（ ）        |             |                   | 839,201   |
| 連結範囲の変動                       |             |                   | 210,747   |
| 連結範囲の変動に伴う<br>為替換算調整勘定の増<br>減 | 102,325     | 102,325           | 102,325   |
| 株主資本以外の項目の<br>当中間期変動額（純<br>額） |             |                   | -         |
| 当中間期変動額合計                     | 102,325     | 102,325           | 1,152,273 |
| 当中間期末残高                       | -           | -                 | 711,583   |

## 【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

|                           | 前連結会計年度<br>(自 2020年4月1日<br>至 2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(自 2021年4月1日<br>至 2022年3月31日) |
|---------------------------|--|--|
| <b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>   |  |  |
| 税金等調整前当期純利益               | 607,426                                  | 267,506                                  |
| 減価償却費                     | 53,307                                   | 84,213                                   |
| 貸倒引当金の増減額(は減少)            | 7,044                                    | 2,157                                    |
| 支払利息                      | 8,412                                    | 13,873                                   |
| 受取利息及び受取配当金               | 3,287                                    | 16,804                                   |
| 負ののれん発生益                  | 222,375                                  | -  |
| 受取保険金                     | -  | 50,000                                   |
| 減損損失                      | -  | 69,630                                   |
| 売上債権の増減額(は増加)             | 9,283                                    | 5,963                                    |
| 棚卸資産の増減額(は増加)             | 1,005                                    | 12,121                                   |
| 仕入債務の増減額(は減少)             | 29,783                                   | 4,804                                    |
| 未払金の増減額(は減少)              | 202,408                                  | 17,166                                   |
| その他                       | 157,458                                  | 155,178                                  |
| 小計                        | 96,066                                   | 187,268                                  |
| 利息及び配当金の受取額               | 4,784                                    | 16,845                                   |
| 利息の支払額                    | 7,887                                    | 13,497                                   |
| 法人税等の支払額                  | 320,927                                  | 390,638                                  |
| 保険金の受取額                   | -  | 50,000                                   |
| 架空売上に係る入金額                | 2,518,414                                | -  |
| <b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>   | <b>1,290,450</b>                         | <b>150,021</b>                           |
| <b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>   |  |  |
| 定期預金の払戻による収入              | 99,999                                   | 770,772                                  |
| 定期預金の預入による支出              | 24,031                                   | 393,915                                  |
| 固定資産の取得による支出              | 87,213                                   | 17,205                                   |
| 連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出  | 3,636,479                                | -  |
| 子会社の清算による収入               | -  | 25,524                                   |
| 投資有価証券の売却及び償還による収入        | -  | 64,340                                   |
| 長期貸付金の回収による収入             | 214,000                                  | 6,347                                    |
| 保険積立金の払戻による収入             | 62,178                                   | 7,435                                    |
| その他                       | 969                                      | 744                                      |
| <b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>   | <b>372,515</b>                           | <b>464,042</b>                           |
| <b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>   |  |  |
| 短期借入金の増減額(は減少)            | 50,000                                   | 450,000                                  |
| 長期借入れによる収入                | 1,433,078                                | -  |
| 長期借入金の返済による支出             | 108,174                                  | 1,726,818                                |
| 社債の償還による支出                | 30,000                                   | 10,000                                   |
| 新株予約権の行使による株式の発行による収入     | 89,845                                   | -  |
| 配当金の支払額                   | 211,744                                  | 255,403                                  |
| その他                       | 12,912                                   | 15,780                                   |
| <b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>   | <b>1,110,092</b>                         | <b>2,458,002</b>                         |
| 現金及び現金同等物に係る換算差額          | 7,640                                    | 70,022                                   |
| <b>現金及び現金同等物の増減額(は減少)</b> | <b>2,035,667</b>                         | <b>2,073,959</b>                         |
| 現金及び現金同等物の期首残高            | 1,641,569                                | 3,677,237                                |
| <b>現金及び現金同等物の期末残高</b>     | <b>1,3,677,237</b>                       | <b>1,1,603,277</b>                       |

## 【中間連結キャッシュ・フロー計算書】

（単位：千円）

|                              | 当中間連結会計期間<br>(自 2022年4月1日<br>至 2022年9月30日) |
|------------------------------|--|
| <b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>      |  |
| 税金等調整前中間純損失（ ）               | 845,764                                    |
| 減価償却費                        | 108  |
| 減損損失                         | 16,807                                     |
| 受取利息及び受取配当金                  | 6  |
| 支払利息                         | 144  |
| 関係会社株式売却損益（ は益）              | 469,141                                    |
| 為替差損益（ は益）                   | 2  |
| 売上債権の増減額（ は増加）               | 35,022                                     |
| 棚卸資産の増減額（ は増加）               | 6,078                                      |
| 仕入債務の増減額（ は減少）               | 6,367                                      |
| 未払金の増減額（ は減少）                | 5,397                                      |
| 未払又は未収消費税等の増減額               | 87,686                                     |
| その他                          | 4,823                                      |
| <b>小計</b>                    | <b>259,523</b>                             |
| 利息及び配当金の受取額                  | 6  |
| 利息の支払額                       | 144  |
| 法人税等の還付額                     | 163,057                                    |
| <b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>      | <b>96,603</b>                              |
| <b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>      |  |
| 有形固定資産の取得による支出               | 1,086                                      |
| 無形固定資産の取得による支出               | 15,830                                     |
| 連結の範囲の変更を伴う子会社株式の売却による<br>収入 | 327,111                                    |
| その他                          | 5,672                                      |
| <b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>      | <b>315,867</b>                             |
| <b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>      |  |
| リース債務の返済による支出                | 1,256                                      |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー             | 1,256                                      |
| <b>現金及び現金同等物の増減額（ は減少）</b>   | <b>218,006</b>                             |
| 現金及び現金同等物の期首残高               | 1,603,277                                  |
| <b>現金及び現金同等物の中間期末残高</b>      | <b>1,821,284</b>                           |

【注記事項】

（継続企業の前提に関する事項）

該当事項はありません。

（連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項）

1．連結の範囲に関する事項

連結子会社の状況

- ・連結子会社の数 2社
- ・連結子会社の名称  
HOTARU株式会社  
螢日国際貿易（上海）有限公司

非連結子会社の状況

- ・主要な非連結子会社の名称 HOTARU (THAILAND) CO., LTD.
- ・連結の範囲から除いた理由

非連結子会社はいずれも小規模であり、各社合計の総資産、売上高、当期純損益（持分に見合う額）及び利益剰余金（持分に見合う額）等は、連結財務諸表に重要な影響を及ぼさないため、連結の範囲から除外しております。

2．持分法の適用に関する事項

持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社の状況

- ・主要な会社等の名称  
HOTARU (THAILAND) CO., LTD.
- ・持分法を適用しない理由

各社の当期純損益（持分に見合う額）及び利益剰余金（持分に見合う額）等からみて、持分法の対象から除いても連結財務諸表に及ぼす影響が軽微であり、かつ、全体としても重要性がないため持分法の適用範囲から除外しております。

3．連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、HOTARU株式会社の決算日は2月28日、螢日国際貿易（上海）有限公司の決算日は、12月31日であります。連結財務諸表の作成にあたっては、上記決算日の財務諸表を使用しております。ただし、連結子会社の決算日から連結決算日である3月31日までの期間に発生し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。

4．会計方針に関する事項

(1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

有価証券

(イ) 子会社株式または関連会社株式

移動平均法による原価法

(ロ) その他有価証券

- ・市場価格のない株式等以外のもの  
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）
- ・市場価格のない株式等  
移動平均法による原価法

棚卸資産

・商品及び製品

主として売価還元法による原価法（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）

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産（リース資産を除く）

当社及び国内連結子会社は定率法を採用しております。

ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法によっております。

また、在外連結子会社は定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物及び構築物 4～50年

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（5年）に基づく定額法によっております。

・ その他の無形固定資産

定額法によっております。

リース資産

リース期間を耐用年数として、残存価額を零とする定額法を採用しております。

(3) 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

債権の貸倒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。

(4) 退職給付に係る会計処理の方法

国内連結子会社は、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

(5) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

手許現金、随時引き出し可能な預金及び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リ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。

(6) 重要な収益及び費用の計上基準

MMS事業（マニュアルマネジメントシステム事業）

MMS事業においては、マニュアル基幹システム「e-manual」及び「GRACE VISION®」の導入・運営を行なっております。これらについては、クラウド公開した時点で収益を認識しております。また、初期導入に関するコンサルティングや導入支援業務については、一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。進捗度の測定は、各報告期間の末日までに発生した原価が、予想される原価の総額に占める割合に基づいて行っております。

ただし、業務契約のうち履行義務の充足期間がごく短い場合には、業務契約の履行義務を完全に充足した時点で認識をしております。

MOS事業（マニュアルオーダーメイドサービス事業）

MOS事業においては、各種マニュアル制作の受託業務を行っております。当該業務については、一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。進捗度の測定は、各報告期間の末日までに発生した原価が、予想される原価の総額に占める割合に基づいて行っております。

ただし、業務契約のうち履行義務の充足期間がごく短い場合には、業務契約の履行義務を完全に充足した時点で認識をしております。

(7) 外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務及び外貨建預金は、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、在外子会社等の資産及び負債は、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により円貨に換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定に含めて計上しております。

（重要な会計上の見積り）

（固定資産の減損）

1．当連結会計年度の連結財務諸表に計上した額

（単位：千円）

|        | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 減損損失   | -                       | 69,630                  |
| 有形固定資産 | 778,743                 | 703,095                 |
| 無形固定資産 | 60,402                  | 3,509                   |

2．識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

当社においては、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として、原則としてセグメントを基本単位とし、共有資産については、共用資産を含む会社単位で資産のグルーピングを行っております。連結子会社においては、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として、原則として各社を一つの基本単位として資産のグルーピングを行っております。

回収可能価額は使用価値により測定しており、将来キャッシュ・フローを割り引いて算定しております。

減損の兆候の把握、減損損失の認識及び測定に当たっては慎重に検討しておりますが、事業計画や市場環境の変化により、当初見込んでいた収益が得られなかった場合や、将来キャッシュ・フロー等の重要な仮定に変更があった場合、翌連結会計年度以降の連結財務諸表において、固定資産の金額に重要な影響を与える可能性があります。

（繰延税金資産の回収可能性）

1．当連結会計年度の連結財務諸表に計上した額

（単位：千円）

|                   | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| 繰延税金資産            | -                       | 50,520                  |
| 繰延税金資産（繰延税金負債控除前） | 128,761                 | 105,080                 |

2．識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

繰延税金資産の回収可能性は、将来の事業計画に基づく課税所得の発生時期及び金額に基づいて見積っております。当該見積りは、将来の不確実な経済条件の変動などによって影響を受ける可能性があり、実際に発生した課税所得の時期及び金額が見積りと異なった場合、翌連結会計年度以降の連結財務諸表において、繰延税金資産の金額に重要な影響を与える可能性があります。

（会計方針の変更）

（収益認識に関する会計基準等の適用）

「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。）等を当連結会計年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することとしております。これにより、e-manual使用料については、クラウド公開した時点で契約金額全額を収益認識する方法に統一しております。収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っており、当連結会計年度の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を当連結会計年度の期首の利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しております。この結果、当連結会計年度の損益、1株当たり情報及び利益剰余金の当期首残高に与える影響は軽微であります。

収益認識会計基準等を適用したため、前連結会計年度の連結貸借対照表において、「流動資産」に表示していた「受取手形及び売掛金」は、当連結会計年度より「受取手形、売掛金及び契約資産」に含めて表示しております。なお、収益認識会計基準第89-2項に定める経過的な取扱いに従って、前連結会計年度について新たな表示方法により組替えを行っておりません。

さらに、収益認識会計基準第89-3項に定める経過的な取扱いに従って、前連結会計年度に係る「収益認識関係」注記については記載しておりません。

（時価の算定に関する会計基準等の適用）

「時価の算定に関する会計基準」（企業会計基準第30号2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。）等を当連結会計年度の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」（企業会計基準第10号2019年7月4日）第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することといたしました。これによる連結財務諸表への影響はありません。

また、「金融商品関係」注記において、金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項等の注記を行うことといたしました。ただし、「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第19号2019年7月4日）第7-4項に定める経過的な取扱いに従って、当該注記のうち前連結会計年度に係るものについては記載しておりません。

（追加情報）

（新型コロナウイルス感染症の影響に関する会計上の見積りについて）

当社グループでは、新型コロナウイルス感染症の拡大は、経済や生活行動等に広範な影響を与える事象であり、現状1年程度その影響が続くものと想定して、固定資産の減損会計、繰延税金資産の回収可能性等の会計上の見積りに関する会計処理を行っております。

（当社株式の上場廃止）

当社は、株式会社東京証券取引所の上場廃止基準により、四半期レビュー報告書を添付した2022年3月期第2四半期報告書（自2021年7月1日至2021年9月30日）を、延長承認を受けた法定提出期限である2022年1月17日の経過後、休業日を除き8日目の日である2022年1月27日までに提出することができませんでした。これに伴い、当社株式は、株式会社東京証券取引所より、同日付で整理銘柄に指定され、その翌日から起算して1か月を経過した日にあたる2022年2月28日付で上場廃止となりました。

(連結貸借対照表関係)

1 非連結子会社及び関連会社に対するものは、次のとおりであります。

|            | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 投資有価証券(株式) | 57,427千円                | 22,906千円                |

2 担保資産及び担保付債務

担保に供している資産は、次のとおりであります。

|         | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 建物及び構築物 | 204,393千円               | -千円                     |
| 土地      | 417,984                 | -                       |
| 計       | 622,378                 | -                       |

担保付債務は、次のとおりであります。

|               | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 短期借入金         | 200,000千円               | -千円                     |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 46,656                  | -                       |
| 長期借入金         | 292,256                 | -                       |
| 計             | 538,912                 | -                       |

3 有形固定資産の減価償却累計額

|         | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 建物及び構築物 | 218,119千円               | 229,516千円               |
| その他     | 196,763                 | 221,034                 |
| 計       | 414,882                 | 450,550                 |

4 期末日満期手形等

期末日満期手形等の会計処理については、手形交換日をもって決済処理をしております。なお、一部の連結子会社の決算日が金融機関の休日であったため、次の期末日満期手形等が連結会計年度末残高に含まれております。

|      | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 受取手形 | 13,772千円                | -千円                     |
| 支払手形 | 27,323                  | -                       |

5 受取手形、売掛金及び契約資産のうち、顧客との契約から生じた債権及び契約資産の金額は、次のとおりであります。

|      | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|------|-------------------------|
| 受取手形 | 65,766千円                |
| 売掛金  | 541,057                 |
| 契約資産 | 3,201                   |

6 流動負債のその他に含まれる契約負債の金額は、以下のとおりであります。

|      | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|------|-------------------------|
| 契約負債 | 3,025千円                 |

7 仮受金

当社の架空売上に係る売上代金の一部又は全部について、当社の役員等より偽装入金されたものであります。

（連結損益計算書関係）

1 顧客との契約から生じる収益

売上高については、顧客との契約から生じる収益及びそれ以外の収益を区分して記載しておりません。顧客との契約から生じる収益の金額は、連結財務諸表「注記事項（収益認識関係）1．顧客との契約から生じる収益を分解した情報」に記載しております。

2 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

|        | 前連結会計年度<br>（自 2020年4月1日<br>至 2021年3月31日） | 当連結会計年度<br>（自 2021年4月1日<br>至 2022年3月31日） |
|--------|--|--|
| 役員報酬   | 134,653千円                                | 128,356千円                                |
| 給料及び手当 | 318,166                                  | 425,162                                  |

3 減損損失

当連結会計年度において、以下の資産グループについて減損損失を計上しております。

(1) 減損損失を認識した資産グループの概要

| 用途          | 種類          | 場所    | 金額      |
|-------------|-------------|-------|---------|
| 事業用資産及び共用資産 | 建物及び構築物     | 東京都港区 | 4,111千円 |
|             | 有形固定資産（その他） |       | 15,227  |
|             | ソフトウェア      |       | 46,458  |
|             | 無形固定資産（その他） |       | 3,832   |

(2) 減損損失の認識に至った経緯

当社において、経営環境の悪化等により収益性の低下が認められることから、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特別損失に計上しております。

(3) 資産のグルーピングの方法

当社においては、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として、原則としてセグメントを基本単位とし、共有資産については、共用資産を含む会社単位で資産のグルーピングを行っております。

連結子会社においては、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として、原則として各社を一つの基本単位として資産のグルーピングを行っております。

(4) 回収可能価額の算定方法

回収可能価額は使用価値により測定しており、将来キャッシュ・フローを割り引いて算定しております。なお、将来キャッシュ・フローがマイナスであるため零として評価しております。

4 特別調査関連費用

当社において不適切な会計処理が行われた事実が判明したため、外部の専門家から構成される特別調査委員会を設置し、調査を実施後、過年度決算訂正を行っております。当該特別調査委員会の調査費用等を特別調査関連費用として計上しております。

(連結包括利益計算書関係)

その他の包括利益に係る組替調整額及び税効果額

|               | 前連結会計年度<br>(自 2020年4月1日<br>至 2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(自 2021年4月1日<br>至 2022年3月31日) |
|---------------|--|--|
| その他有価証券評価差額金： |  |  |
| 当期発生額         | 370千円                                    | 700千円                                    |
| 組替調整額         | -  | 330                                      |
| 税効果調整前        | 370                                      | 370                                      |
| 税効果額          | 267                                      | 267                                      |
| その他有価証券評価差額金  | 103                                      | 103                                      |
| 為替換算調整勘定：     |  |  |
| 当期発生額         | 13,817                                   | 88,507                                   |
| その他の包括利益合計    | 13,921                                   | 88,404                                   |

（連結株主資本等変動計算書関係）

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

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<br>株式数（株） | 当連結会計年度増加<br>株式数（株） | 当連結会計年度減少<br>株式数（株） | 当連結会計年度末株<br>式数（株） |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 発行済株式    |                     |                     |                     |                    |
| 普通株式（注）1 | 14,128,500          | 70,800              | -                   | 14,199,300         |
| 合計       | 14,128,500          | 70,800              | -                   | 14,199,300         |
| 自己株式     |                     |                     |                     |                    |
| 普通株式（注）2 | 181                 | 87                  | -                   | 268                |
| 合計       | 181                 | 87                  | -                   | 268                |

- （注）1. 普通株式の株式数の増加70,800株は、新株予約権の行使による新株の発行による増加であります。  
2. 普通株式の自己株式の株式数の増加87株は、単元未満株式の買取りによる増加であります。  
3. 2021年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っておりますが、上記事項は、当該株式分割前の株式数を基準としております。

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

| 区分        | 新株予約権の内訳            | 新株予約権の目的となる株式の種類 | 新株予約権の目的となる株式の数（株） |           |           |          | 当連結会計年度末残高（千円） |
|-----------|---------------------|------------------|--------------------|-----------|-----------|----------|----------------|
|           |                     |                  | 当連結会計年度期首          | 当連結会計年度増加 | 当連結会計年度減少 | 当連結会計年度末 |                |
| 提出会社（親会社） | 第3回新株予約権（注）         | 普通株式             | 123,900            | -         | 123,900   | -        | -              |
|           | ストック・オプションとしての新株予約権 | -                | -                  | -         | -         | -        | -              |
| 合計        |                     | -                | 123,900            | -         | 123,900   | -        | -              |

（注）第3回新株予約権の減少は、新株予約権の行使による減少70,800株、行使期間満了に伴う戻入53,100株であります。

3. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

| （決議）                 | 株式の種類 | 配当金の総額（千円） | 1株当たり配当額（円） | 基準日        | 効力発生日      |
|----------------------|-------|------------|-------------|------------|------------|
| 2020年6月26日<br>定時株主総会 | 普通株式  | 211,924    | 15          | 2020年3月31日 | 2020年6月29日 |

(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となるもの

| （決議）                 | 株式の種類 | 配当金の総額（千円） | 配当の原資 | 1株当たり配当額（円） | 基準日        | 効力発生日      |
|----------------------|-------|------------|-------|-------------|------------|------------|
| 2021年6月29日<br>定時株主総会 | 普通株式  | 255,582    | 利益剰余金 | 18          | 2021年3月31日 | 2021年6月30日 |

（注）2021年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っております。「1株当たり配当額」につきましては、当該株式分割前の金額を記載しております。

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

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<br>株式数（株） | 当連結会計年度増加<br>株式数（株） | 当連結会計年度減少<br>株式数（株） | 当連結会計年度末株<br>式数（株） |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 発行済株式    |                     |                     |                     |                    |
| 普通株式（注）1 | 14,199,300          | 14,199,300          | -                   | 28,398,600         |
| 合計       | 14,199,300          | 14,199,300          | -                   | 28,398,600         |
| 自己株式     |                     |                     |                     |                    |
| 普通株式（注）2 | 268                 | 543                 | -                   | 811                |
| 合計       | 268                 | 543                 | -                   | 811                |

（注）1. 普通株式の株式数の増加は、2021年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行ったこと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268株は株式分割によるもの、275株は単元未満株式の買取りによるものであります。

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

| （決議）                 | 株式の種類 | 配当金の総額<br>（千円） | 1株当たり配当額<br>（円） | 基準日        | 効力発生日      |
|----------------------|-------|----------------|-----------------|------------|------------|
| 2021年6月29日<br>定時株主総会 | 普通株式  | 255,582        | 18              | 2021年3月31日 | 2021年6月30日 |

（注）2021年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っております。「1株当たり配当額」につきましては、当該株式分割前の金額を記載しております。

(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となるもの

該当事項はありません。

## （連結キャッシュ・フロー計算書関係）

## 1 現金及び現金同等物の期末残高と連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

|                  | 前連結会計年度<br>(自 2020年4月1日<br>至 2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(自 2021年4月1日<br>至 2022年3月31日) |
|------------------|--|--|
| 現金及び預金勘定         | 4,188,353千円                              | 1,974,686千円                              |
| 有価証券勘定           | 238,350                                  | -  |
| 預入期間が3か月を超える定期預金 | 748,266                                  | 371,409                                  |
| その他              | 1,200                                    | -  |
| 現金及び現金同等物        | 3,677,237                                | 1,603,277                                |

## 2 架空売上に係る入金額

当社の架空売上に係る売上代金の一部又は全部について、当社の役員等より偽装入金されたものであります。

## 3 前連結会計年度に株式の取得により新たに連結子会社となった会社の資産及び負債の主な内訳

株式の取得により新たにHOTARU株式会社及び螢日国際貿易（上海）有限公司を連結したことに伴う連結開始時の資産及び負債の内訳並びにHOTARU株式会社株式の取得価額とHOTARU株式会社取得のための支出（純額）との関係は次のとおりであります。

|                   |              |
|-------------------|--------------|
| 流動資産              | 2,003,846 千円 |
| 固定資産              | 1,420,614    |
| 負ののれん発生益          | 222,375      |
| 流動負債              | 1,292,672    |
| 固定負債              | 482,412      |
| 子会社株式の取得価額        | 1,427,000    |
| 連結子会社 現金及び現金同等物   | 790,520      |
| 差引：子会社株式 取得のための支出 | 636,479      |

## （リース取引関係）

## 1. ファイナンス・リース取引

所有権移転外ファイナンス・リース取引

リース資産の内容

(ア) 有形固定資産

主として、印刷設備（機械装置及び運搬具）であります。

(イ) 無形固定資産

主として、e-manualに関するソフトウェアであります。

リース資産の減価償却の方法

連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項「4. 会計方針に関する事項 (2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法」に記載のとおりであります。

## 2. オペレーティング・リース取引

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

（単位：千円）

|     | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|-----|-------------------------|-------------------------|
| 1年内 | 44,343                  | 25,517                  |
| 1年超 | 30,614                  | 19,508                  |
| 合計  | 74,957                  | 45,026                  |

（金融商品関係）

1. 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

当社グループは、資金運用については、原則として安全性の高い預金等の元本保証・確定利回りの金融商品で余資運用し、デリバティブを含む投機的な取引は行わない方針であります。また、資金調達については運転資金および少額の設備投資資金に関して、自己資金で賄うことを原則とし、その他多額の資金を要する投資等については、主に銀行など金融機関からの借入により調達する方針であります。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

受取手形、売掛金は、顧客等の信用リスクに晒されております。有価証券及び投資有価証券は、市場価格の変動リスクに晒されております。長期貸付金は関係会社への貸付金であり、貸付先の信用リスクに晒されております。

金銭債務である支払手形及び買掛金、未払法人税等は、1年以内の支払期日であり、これらの金銭債務は流動性リスクに晒されています。

借入金は、金融機関から資金調達しており、当社に対する取引姿勢の変化等により、資金調達が制約される流動性リスクに晒されております。また、長期借入金のうち一部は変動金利であるため、金利の変動リスクに晒されております。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

(イ) 信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

営業債権及び長期貸付金については、与信管理規則に従い、担当部署が取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引相手ごとに期日および残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。

(ロ) 市場リスク（為替や金利等の変動リスク）の管理

借入金の支払金利の変動リスクに対しては、金融機関より情報を収集し、定期的に借入先および契約内容の見直しを実施しております。

有価証券及び投資有価証券については、定期的に時価や発行体の財務状況等を把握し、保有状況を継続的に見直しております。

(ハ) 資金調達に係る流動性リスク（支払期日に支払いを実行できなくなるリスク）の管理

当社グループの資金需要に関する情報および資金繰り状況の的確な把握を行うとともに、取引金融機関との関係強化に努め、資金調達手段の多様化を図っております。

(4) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価の算定においては変動価格を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することもあります。

## 2. 金融商品の時価等に関する事項

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。

前連結会計年度(2021年3月31日)

|                  | 連結貸借対照表計上額<br>(千円) | 時価(千円)    | 差額(千円) |
|------------------|--------------------|-----------|--------|
| (1) 有価証券及び投資有価証券 | 300,538            | 300,538   | -      |
| (2) 長期貸付金        | 66,901             | 67,703    | 801    |
| 資産計              | 367,439            | 368,241   | 801    |
| (1) 長期借入金        | 1,743,248          | 1,743,485 | 237    |
| 負債計              | 1,743,248          | 1,743,485 | 237    |

(\*1) 現金及び短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものについては、記載を省略しております。

(\*2) 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) 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品

(単位:千円)

| 区分    | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) |
|-------|-------------------------|
| 非上場株式 | 57,427                  |

これらについては、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められることから「(1)有価証券及び投資有価証券」には含めておりません。

当連結会計年度(2022年3月31日)

|           | 連結貸借対照表計上額<br>(千円) | 時価(千円) | 差額(千円) |
|-----------|--------------------|--------|--------|
| (1) 長期貸付金 | 60,554             | 62,853 | 2,299  |
| 資産計       | 60,554             | 62,853 | 2,299  |
| (1) 長期借入金 | 16,430             | 16,507 | 77     |
| 負債計       | 16,430             | 16,507 | 77     |

(\*1) 現金及び短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものについては、記載を省略しております。

(\*2) 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) 市場価格のない株式等は上表には含めておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位:千円)

| 区分    | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|-------|-------------------------|
| 非上場株式 | 22,906                  |

## (注1) 金銭債権及び満期のある有価証券の連結決算日後の償還予定額

前連結会計年度(2021年3月31日)

|              | 1年以内<br>(千円) | 1年超<br>5年以内<br>(千円) | 5年超<br>10年以内<br>(千円) | 10年超<br>(千円) |
|--------------|--------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 預金           | 4,185,777    | -                   | -                    | -            |
| 受取手形及び売掛金    | 583,861      | -                   | -                    | -            |
| 有価証券及び投資有価証券 | -            | -                   | -                    | -            |
| その他有価証券      |              |                     |                      |              |
| (1) その他      | 238,350      | 30,000              | -                    | -            |
| 長期貸付金        | 6,690        | 26,760              | 33,450               | -            |
| 合計           | 5,014,679    | 56,760              | 33,450               | -            |

当連結会計年度(2022年3月31日)

|           | 1年以内<br>(千円) | 1年超<br>5年以内<br>(千円) | 5年超<br>10年以内<br>(千円) | 10年超<br>(千円) |
|-----------|--------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 預金        | 1,973,289    | -                   | -                    | -            |
| 受取手形及び売掛金 | 606,824      | -                   | -                    | -            |
| 長期貸付金     | 6,728        | 26,913              | 26,913               | -            |
| 合計        | 2,586,841    | 26,913              | 26,913               | -            |

## (注2) 社債、長期借入金、リース債務及びその他の有利子負債の連結決算日後の返済予定額

前連結会計年度(2021年3月31日)

|       | 1年以内<br>(千円) | 1年超<br>2年以内<br>(千円) | 2年超<br>3年以内<br>(千円) | 3年超<br>4年以内<br>(千円) | 4年超<br>5年以内<br>(千円) | 5年超<br>(千円) |
|-------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 短期借入金 | 650,000      | -                   | -                   | -                   | -                   | -           |
| 長期借入金 | 276,280      | 269,882             | 251,142             | 247,364             | 569,664             | 128,916     |
| 合計    | 926,280      | 269,882             | 251,142             | 247,364             | 569,664             | 128,916     |

当連結会計年度(2022年3月31日)

|       | 1年以内<br>(千円) | 1年超<br>2年以内<br>(千円) | 2年超<br>3年以内<br>(千円) | 3年超<br>4年以内<br>(千円) | 4年超<br>5年以内<br>(千円) | 5年超<br>(千円) |
|-------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 短期借入金 | 200,000      | -                   | -                   | -                   | -                   | -           |
| 長期借入金 | 16,430       | -                   | -                   | -                   | -                   | -           |
| 合計    | 216,430      | -                   | -                   | -                   | -                   | -           |

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係る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した時価

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) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

当連結会計年度（2022年3月31日）

該当事項はありません。

(2) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

当連結会計年度（2022年3月31日）

| 区分    | 時価（千円） |        |      |        |
|-------|--------|--------|------|--------|
|       | レベル1   | レベル2   | レベル3 | 合計     |
| 長期貸付金 | -      | 62,853 | -    | 62,853 |
| 資産計   | -      | 62,853 | -    | 62,853 |
| 長期借入金 | -      | 16,507 | -    | 16,507 |
| 負債計   | -      | 16,507 | -    | 16,507 |

（注） 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

長期貸付金

長期貸付金の時価については、一定の期間ごとに分類し、その将来キャッシュ・フローを同様の新規貸付を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっており、レベル2の時価に分類しております。

長期借入金

長期借入金の時価については、元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっており、レベル2の時価に分類しております。

## (有価証券関係)

## 1. その他有価証券

前連結会計年度(2021年3月31日)

|                        | 種類      | 連結貸借対照表計上額(千円) | 取得原価(千円) | 差額(千円) |
|------------------------|---------|----------------|----------|--------|
| 連結貸借対照表計上額が取得原価を超えるもの  | (1) その他 | 23,588         | 22,663   | 925    |
|                        | 小計      | 23,588         | 22,663   | 925    |
| 連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの | (1) その他 | 276,949        | 277,503  | 554    |
|                        | 小計      | 276,949        | 277,503  | 554    |
| 合計                     |         | 300,538        | 300,167  | 370    |

当連結会計年度(2022年3月31日)

該当事項はありません。

## 2. 売却したその他有価証券

前連結会計年度(2021年3月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(2022年3月31日)

| 種類      | 売却額(千円) | 売却益の合計額(千円) | 売却損の合計額(千円) |
|---------|---------|-------------|-------------|
| (1) その他 | 34,670  | -           | 330         |
| 合計      | 34,670  | -           | 330         |

（退職給付関係）

1．採用している退職給付制度の概要

連結子会社は、従業員の退職給付に充てるため、非積立型の確定給付制度を採用しております。なお、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

2．簡便法を適用した確定給付制度

(1) 簡便法を適用した制度の、退職給付に係る負債の期首残高と期末残高の調整表

|                 | 前連結会計年度<br>(自 2020年 4月 1日<br>至 2021年 3月 31日) | 当連結会計年度<br>(自 2021年 4月 1日<br>至 2022年 3月 31日) |
|-----------------|--|--|
| 退職給付に係る負債の期首残高  | - 千円   | 17,308千円                                     |
| 新規連結子会社の取得に伴う増加 | 16,964                                       | -  |
| 退職給付費用          | 343  | 3,322  |
| 退職給付の支払額        | -  | 2,065  |
| 制度への拠出額         | -  | -  |
| 退職給付に係る負債の期末残高  | 17,308                                       | 18,564                                       |

(2) 退職給付債務及び年金資産の期末残高と連結貸借対照表に計上された退職給付に係る負債及び退職給付に係る資産の調整表

|                       | 前連結会計年度<br>(2021年 3月 31日) | 当連結会計年度<br>(2022年 3月 31日) |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| 積立型制度の退職給付債務          | - 千円                      | - 千円                      |
| 年金資産                  | -                         | -                         |
| 非積立型制度の退職給付債務         | 17,308                    | 18,564                    |
| 連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | 17,308                    | 18,564                    |
| 退職給付に係る負債             | 17,308                    | 18,564                    |
| 連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | 17,308                    | 18,564                    |

(3) 退職給付費用

|                |         |       |         |         |
|----------------|---------|-------|---------|---------|
| 簡便法で計算した退職給付費用 | 前連結会計年度 | 343千円 | 当連結会計年度 | 2,863千円 |
|----------------|---------|-------|---------|---------|

（ストック・オプション等関係）

1. スtock・オプションに係る費用計上額及び科目名  
 該当事項はありません。
2. 権利不行使による失効により利益として計上した金額

（単位：千円）

|          | 前連結会計年度<br>（自 2020年4月1日<br>至 2021年3月31日） | 当連結会計年度<br>（自 2021年4月1日<br>至 2022年3月31日） |
|----------|--|--|
| 新株予約権戻入益 | 735                                      | -  |

3. スtock・オプションの内容、規模及びその変動状況

（1）ストック・オプションの内容

|                        | 2016年ストック・オプション   |
|------------------------|---|
| 付与対象者の区分及び人数           | 当社取締役 5名<br>当社監査役 3名<br>当社従業員 35名   |
| 株式の種類別のストック・オプションの数（注） | 普通株式 1,526,400株   |
| 付与日                    | 2016年3月14日  |
| 権利確定条件                 | （1）行使条件<br>本新株予約権の行使は、行使しようとする本新株予約権又は権利者について新株予約権の要項に定める取得事由が発生していないことを条件とし、取得事由が生じた本新株予約権の行使は認められないものとする。<br>新株予約権者は、権利行使時においても、当社または当社子会社の取締役、監査役、従業員の地位を有していなければならない。ただし、取締役会が正当な理由があると認めた場合にはこの限りではない。<br>新株予約権者が死亡した場合、その相続人による新株予約権の権利行使は認めないものとする。<br>（2）その他の条件<br>当社と本新株予約権者との間で締結される「第2回新株予約権割当契約」に定めるところによる。 |
| 対象勤務期間                 | 対象勤務期間の定めはありません。  |
| 権利行使期間                 | 自 2018年3月15日 至 2026年2月14日   |

（注）株式数に換算して記載しております。なお、2016年9月12日付で普通株式1株につき300株、2017年4月1日付で普通株式1株につき4株、2018年4月1日付で普通株式1株につき3株、2021年4月1日付で普通株式1株につき2株の株式分割を行っておりますが、上記ストック・オプションの数は当該株式分割を反映して記載しております。

(2) ストック・オプションの規模及びその変動状況

当連結会計年度（2022年3月期）において存在したストック・オプションを対象とし、ストック・オプションの数については、株式数に換算して記載しております。

ストック・オプションの数

|           | 2016年ストック・オプション |
|-----------|-----------------|
| 権利確定前 (株) |                 |
| 前連結会計年度末  | -               |
| 付与        | -               |
| 失効        | -               |
| 権利確定      | -               |
| 未確定残      | -               |
| 権利確定後 (株) |                 |
| 前連結会計年度末  | 475,200         |
| 権利確定      | -               |
| 権利行使      | -               |
| 失効        | -               |
| 未行使残      | 475,200         |

(注) 株式数に換算して記載しております。なお、2016年9月12日付で普通株式1株につき300株、2017年4月1日付で普通株式1株につき4株、2018年4月1日付で普通株式1株につき3株、2021年4月1日付で普通株式1株につき2株の株式分割を行っておりますが、上記ストック・オプションの数は当該株式分割を反映して記載しております。

単価情報

|                    | 2016年ストック・オプション |
|--------------------|-----------------|
| 権利行使価格 (円)         | 30              |
| 行使時平均株価 (円)        | -               |
| 付与日における公正な評価単価 (円) | -               |

(注) 株式数に換算して記載しております。なお、2016年9月12日付で普通株式1株につき300株、2017年4月1日付で普通株式1株につき4株、2018年4月1日付で普通株式1株につき3株、2021年4月1日付で普通株式1株につき2株の株式分割を行っておりますが、上記ストック・オプションの数は当該株式分割を反映して記載しております。

4. ストック・オプションの公正な評価単価の見積方法

該当事項はありません。

5. ストック・オプションの権利確定数の見積方法

基本的には、将来の失効数の合理的な見積りは困難であるため、実数の失効数のみを反映させる方法を採用しております。

6. ストック・オプションの本源的価値により算定を行う場合の当連結会計年度末における本源的価値の合計額及び権利行使されたストック・オプションの権利行使日における本源的価値の合計額

(1) 当連結会計年度末における本源的価値の合計額

- 千円

(2) 当連結会計年度に権利行使されたストック・オプションの権利行使日における本源的価値の合計額

- 千円

## （税効果会計関係）

## 1. 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

|                        | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>繰延税金資産</b>          |                         |                         |
| 税務上の繰越欠損金（注）2          | 41,611千円                | 71,508千円                |
| 退職給付に係る負債              | 5,979                   | 6,413                   |
| 子会社の連結開始時の時価評価による簿価修正額 | 68,026                  | 62,432                  |
| 未払費用                   | 17,433                  | -                       |
| 事業税                    | 102                     | 739                     |
| 減損損失                   | -                       | 21,320                  |
| その他                    | 1,984                   | 1,974                   |
| <b>繰延税金資産小計</b>        | <b>135,138</b>          | <b>164,388</b>          |
| 税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額（注）2 | -                       | 29,637                  |
| 将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額  | 6,376                   | 29,670                  |
| <b>評価性引当額小計（注）1</b>    | <b>6,376</b>            | <b>59,308</b>           |
| <b>繰延税金資産合計</b>        | <b>128,761</b>          | <b>105,080</b>          |
| <b>繰延税金負債</b>          |                         |                         |
| その他有価証券評価差額金           | 267                     | -                       |
| 子会社の連結開始時の時価評価による簿価修正額 | 112,295                 | 114,773                 |
| 在外子会社収益認識差額            | 22,241                  | -                       |
| 留保利益                   | 2,614                   | -                       |
| 未収事業税                  | 22,771                  | 41,870                  |
| その他                    | -                       | 6,708                   |
| <b>繰延税金負債合計</b>        | <b>160,189</b>          | <b>163,353</b>          |
| <b>繰延税金負債の純額</b>       | <b>31,427</b>           | <b>58,273</b>           |

（注）1. 評価性引当額に重要な変動が生じた主な理由は、当社において、繰延税金資産の回収可能性を判断する際の会社分類を変更したことによるものであります。

（注）2. 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額

前連結会計年度（2021年3月31日）

|                  | 1年以内<br>(千円) | 1年超<br>2年以内<br>(千円) | 2年超<br>3年以内<br>(千円) | 3年超<br>4年以内<br>(千円) | 4年超<br>5年以内<br>(千円) | 5年超<br>(千円) | 合計<br>(千円)    |
|------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------|
| 税務上の繰越欠損金<br>(1) | 1,506        | 4,726               | 2,638               | 4,440               | 3,269               | 25,028      | 41,611        |
| 評価性引当額           | -            | -                   | -                   | -                   | -                   | -           | -             |
| 繰延税金資産           | 1,506        | 4,726               | 2,638               | 4,440               | 3,269               | 25,028      | (2)<br>41,611 |

（1）税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

（2）税務上の繰越欠損金41,611千円（法定実効税率を乗じた額）について、繰延税金資産41,611千円を計上しております。当該税務上の繰越欠損金については、将来の課税所得を見込んだ結果、回収可能と判断しておりません。

## 当連結会計年度(2022年3月31日)

|                    | 1年以内<br>(千円) | 1年超<br>2年以内<br>(千円) | 2年超<br>3年以内<br>(千円) | 3年超<br>4年以内<br>(千円) | 4年超<br>5年以内<br>(千円) | 5年超<br>(千円) | 合計<br>(千円)      |
|--------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|-----------------|
| 税務上の繰越欠損金<br>( 1 ) | -            | -                   | -                   | -                   | -                   | 71,508      | 71,508          |
| 評価性引当額             | -            | -                   | -                   | -                   | -                   | 29,637      | 29,637          |
| 繰延税金資産             | -            | -                   | -                   | -                   | -                   | 41,870      | ( 2 )<br>41,870 |

( 1 ) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

( 2 ) 税務上の繰越欠損金71,508千円(法定実効税率を乗じた額)について、繰延税金資産41,870千円を計上しております。当該税務上の繰越欠損金については、将来の課税所得を見込んだ結果、回収可能と判断しております。

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

|                      | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 法定実効税率               | 30.6%                   | 30.6%                   |
| (調整)                 |                         |                         |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目   | 0.5                     | -                       |
| 受取配当金等永久に益金に算入されない項目 | -                       | 0.5                     |
| 評価性引当額の増減            | 1.1                     | 19.8                    |
| 組織再編による影響            | 1.7                     | -                       |
| 非連結子会社合併による繰越欠損金の引継ぎ | 6.9                     | -                       |
| 留保利益に係る税効果           | 0.4                     | 1.5                     |
| 負ののれん発生益             | 11.2                    | -                       |
| 連結子会社との税率差異          | 0.8                     | 3.7                     |
| その他                  | -                       | 4.5                     |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率    | 13.6                    | 59.6                    |

（収益認識関係）

1．顧客との契約から生じる収益を分解した情報

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

（単位：千円）

|               | 報告セグメント |           |           | 合計        |
|---------------|---------|-----------|-----------|-----------|
|               | MMS事業   | MOS事業     | 計         |           |
| e-manual      | 621,555 | -         | 621,555   | 621,555   |
| マニュアル制作       | -       | 2,370,010 | 2,370,010 | 2,370,010 |
| 一般印刷          | -       | 293,912   | 293,912   | 293,912   |
| 顧客との契約から生じる収益 | 621,555 | 2,663,922 | 3,285,477 | 3,285,477 |
| その他の収益        | -       | -         | -         | -         |
| 外部顧客への売上高     | 621,555 | 2,663,922 | 3,285,477 | 3,285,477 |

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

収益を理解するための基礎となる情報は、「（連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項） 4．会計方針に関する事項 （6）重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

3．顧客との契約に基づく履行義務の充足と当該契約から生じるキャッシュ・フローとの関係並びに当連結会計年度末において存在する顧客との契約から翌連結会計年度以降に認識すると見込まれる収益の金額及び時期に関する情報

(1) 契約資産及び契約負債の残高等

（単位：千円）

|                     | 当連結会計年度 |
|---------------------|---------|
| 顧客との契約から生じた債権（期首残高） | 583,861 |
| 顧客との契約から生じた債権（期末残高） | 606,824 |
| 契約資産（期首残高）          | 8,216   |
| 契約資産（期末残高）          | 3,201   |
| 契約負債（期首残高）          | 34,721  |
| 契約負債（期末残高）          | 3,025   |

契約資産は、主としてMOS事業において、財又はサービスに対する支配が顧客に一定の期間にわたり移転する場合における収益認識により増加し、顧客との契約から生じた債権への振替により減少したものであります。

契約負債は、主に、サービスの提供前に顧客から受け取った対価であります。契約負債は、収益の認識に伴い取り崩されます。

当連結会計年度に認識された収益の額のうち期首現在の契約負債残高に含まれていた額は、34,721千円であります。

(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、当初に予想される契約期間が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、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。

（セグメント情報等）

【セグメント情報】

1．報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社グループの構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社グループの事業は、主に製品・サービス別に「MMS事業（マニュアルマネジメントシステム事業）」及び「MOS事業（マニュアルオーダーメイドサービス事業）」の2つを報告セグメントとしております。「MMS事業」は、各種マニュアルの管理・配信・閲覧・制作を支援する基幹システム「e-manual」の企画、導入及び運営のサービスを提供する事業を行っております。また、「MOS事業」は、主に各種マニュアル制作（テクニカルライティング（原稿執筆）・技術翻訳・印刷業務など）を受託する事業を行っております。

2．報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、「重要な会計方針」における記載のとおりであります。

なお、報告セグメントの利益は、営業利益ベースの数値であります。

3．報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額に関する情報

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

（単位：千円）

|                    | 報告セグメント |           |           | 調整額<br>(注) 1 | 連結財務諸<br>表計上額<br>(注) 2 |
|--------------------|---------|-----------|-----------|--------------|------------------------|
|                    | MMS事業   | MOS事業     | 計         |              |                        |
| 売上高                |         |           |           |              |                        |
| 外部顧客への売上高          | 468,651 | 1,481,420 | 1,950,071 | -            | 1,950,071              |
| セグメント間の内部売上高又は振替高  | -       | -         | -         | -            | -                      |
| 計                  | 468,651 | 1,481,420 | 1,950,071 | -            | 1,950,071              |
| セグメント利益            | 152,054 | 539,351   | 691,405   | 317,566      | 373,838                |
| セグメント資産            | 121,072 | 3,390,323 | 3,511,395 | 3,397,802    | 6,909,197              |
| その他の項目             |         |           |           |              |                        |
| 減価償却費              | 13,861  | 29,530    | 43,392    | 9,915        | 53,307                 |
| 減損損失               | -       | -         | -         | -            | -                      |
| 有形固定資産及び無形固定資産の増加額 | 56,705  | 11,880    | 68,585    | 986          | 69,572                 |

（注）1．調整額は、以下のとおりであります。

- (1) セグメント利益の調整額には、各報告セグメントに配賦しない全社費用が含まれており、主に報告セグメントに帰属しない販売費及び一般管理費であります。
- (2) セグメント資産の調整額には、各報告セグメントに配賦しない全社資産が含まれており、主に報告セグメントに帰属しない現金及び預金であります。
- (3) 減価償却費の調整額9,915千円は、主に当社本社建物内の工具器具備品に係る減価償却費であります。

2．セグメント利益は、連結財務諸表の営業利益と調整を行っております。

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

（単位：千円）

|                        | 報告セグメント |           |           | 調整額<br>(注) 1 | 連結財務諸<br>表計上額<br>(注) 2 |
|------------------------|---------|-----------|-----------|--------------|------------------------|
|                        | MMS事業   | MOS事業     | 計         |              |                        |
| 売上高                    |         |           |           |              |                        |
| 外部顧客への売上高              | 621,555 | 2,663,922 | 3,285,477 | -            | 3,285,477              |
| セグメント間の内部売上高又<br>は振替高  | -       | -         | -         | -            | -                      |
| 計                      | 621,555 | 2,663,922 | 3,285,477 | -            | 3,285,477              |
| セグメント利益                | 268,792 | 756,050   | 1,024,843 | 444,893      | 579,949                |
| セグメント資産                | 153,292 | 1,280,690 | 1,433,983 | 3,365,964    | 4,799,947              |
| その他の項目                 |         |           |           |              |                        |
| 減価償却費                  | 16,276  | 59,735    | 76,012    | 8,200        | 84,213                 |
| 減損損失                   | 50,409  | -         | 50,409    | 19,220       | 69,630                 |
| 有形固定資産及び無形固定資<br>産の増加額 | 16,286  | 932       | 17,218    | 6,270        | 23,489                 |

(注) 1. 調整額は、以下のとおりであります。

- (1) セグメント利益の調整額には、各報告セグメントに配賦しない全社費用が含まれており、主に報告セグメントに帰属しない販売費及び一般管理費であります。
  - (2) セグメント資産の調整額には、各報告セグメントに配賦しない全社資産が含まれており、主に報告セグメントに帰属しない現金及び預金であります。
  - (3) 減価償却費の調整額8,200千円は、主に当社本社建物内の工具器具備品に係る減価償却費であります。
2. セグメント利益は、連結財務諸表の営業利益と調整を行っております。
3. 会計方針の変更に記載のとおり、当連結会計年度の期首から収益認識会計基準等を適用し、収益に関する会計処理を変更したため、事業セグメントの利益又は損失の算定方法を同様に變更しております。なお、当該変更による影響は軽微であります。

## 【関連情報】

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

## 1. 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

## 2. 地域ごとの情報

## (1) 売上高

本邦の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

## (2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、記載を省略しています。

## 3. 主要な顧客ごとの情報

（単位：千円）

| 顧客の名称又は氏名  | 売上高     | 関連するセグメント名 |
|------------|---------|------------|
| ダイキン工業株式会社 | 272,140 | MOS        |

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

1．製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2．地域ごとの情報

(1) 売上高

（単位：千円）

| 日本        | アジア       | 合計        |
|-----------|-----------|-----------|
| 2,186,062 | 1,099,415 | 3,285,477 |

(2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、記載を省略しています。

3．主要な顧客ごとの情報

（単位：千円）

| 顧客の名称又は氏名  | 売上高       | 関連するセグメント名 |
|------------|-----------|------------|
| ダイキン工業株式会社 | 1,592,979 | MOS        |

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

該当事項はありません。

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

該当事項はありません。

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

「MOS」セグメントにおいて、当連結会計年度にHOTARU株式会社の株式を取得し、新たに連結の範囲に含めております。なお、当該事象による負ののれん発生益の計上額は、222,375千円であります。

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

該当事項はありません。

## 【関連当事者情報】

## 1. 関連当事者との取引

## (1) 連結財務諸表提出会社と関連当事者との取引

連結財務諸表提出会社の役員及び主要株主（個人の場合に限る。）等

前連結会計年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

| 種類         | 会社等の名称又は氏名 | 所在地 | 資本金又は出資金<br>(千円) | 事業の内容又は職業             | 議決権等の所有（被所有）<br>割合（%） | 関連当事者との関係  | 取引の内容              | 取引金額<br>(千円) | 科目 | 期末残高<br>(千円) |
|------------|------------|-----|------------------|-----------------------|-----------------------|------------|--------------------|--------------|----|--------------|
| 役員         | 松村幸治       | -   | -                | 当社代表取締役会長             | (被所有)<br>直接9.9        | 架空売上に係る入金  | 架空売上に係る入金<br>(注1)  | 1,576,350    | -  | -            |
| 役員         | 飯田智也       | -   | -                | 当社代表取締役社長             | (被所有)<br>直接0.3        | 架空売上に係る入金  | 架空売上に係る入金<br>(注1)  | 123,941      | -  | -            |
|            |            |     |                  |                       |                       | 新株予約権の権利行使 | 新株予約権の権利行使<br>(注2) | 45,684       | -  | -            |
| 役員<br>の近親者 | 飯田玲子       | -   | -                | 当社代表取締役社長<br>飯田智也の配偶者 | (被所有)<br>直接0.2        | 新株予約権の権利行使 | 新株予約権の権利行使<br>(注2) | 11,421       | -  | -            |
| 役員         | 大池信之       | -   | -                | 当社取締役                 | (被所有)<br>直接0.0        | 新株予約権の権利行使 | 新株予約権の権利行使<br>(注2) | 11,421       | -  | -            |

- (注) 1. 当社の架空売上に係る売上代金の一部又は全部について、関連当事者より偽装入金されたものであります。
2. 当社取締役会の決議に基づき付与された新株予約権の前連結会計年度における権利行使について記載しております。なお、取引金額は前連結会計年度における新株予約権の権利行使による付与株式数に行使時の払込金額を乗じた金額を記載しております。

当連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

該当事項はありません。

## (2) 連結財務諸表提出会社の連結子会社と関連当事者との取引

該当事項はありません。

## 2. 親会社又は重要な関連会社に関する注記

該当事項はありません。

## （ 1株当たり情報）

|                     | 前連結会計年度<br>(自 2020年4月1日<br>至 2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(自 2021年4月1日<br>至 2022年3月31日) |
|---------------------|--|--|
| 1株当たり純資産額           | 67.51円                                   | 65.63円                                   |
| 1株当たり当期純利益金額        | 18.50円                                   | 3.81円                                    |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額 | 18.18円                                   | 3.75円                                    |

（注）1．2021年2月12日開催の取締役会決議により、2021年4月1日付で普通株式1株につき2株の株式分割を行っております。前連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額、1株当たり当期純利益金額及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額を算定しております。

2．1株当たり純資産額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

|                                | 前連結会計年度<br>(2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(2022年3月31日) |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 純資産の部の合計額（千円）                  | 1,917,269               | 1,863,857               |
| 純資産の部の合計額から控除する金額（千円）          | -                       | -                       |
| 普通株式に係る期末の純資産額（千円）             | 1,917,269               | 1,863,857               |
| 1株当たり純資産額の算定に用いられた期末の普通株式の数（株） | 28,398,064              | 28,397,789              |

3．1株当たり当期純利益金額及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

|   | 前連結会計年度<br>(自 2020年4月1日<br>至 2021年3月31日) | 当連結会計年度<br>(自 2021年4月1日<br>至 2022年3月31日) |
|---|--|--|
| 1株当たり当期純利益金額                                      |  |  |
| 親会社株主に帰属する当期純利益金額（千円）                             | 524,796                                  | 108,109                                  |
| 普通株主に帰属しない金額（千円）                                  | -  | -  |
| 普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純利益金額（千円）                      | 524,796                                  | 108,109                                  |
| 普通株式の期中平均株式数（株）                                   | 28,363,619                               | 28,398,009                               |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額                               |  |  |
| 親会社株主に帰属する当期純利益調整額（千円）                            | -  | -  |
| 普通株式増加数（株）  | 510,894                                  | 463,217                                  |
| 希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額の算定に含めなかった潜在株式の概要 | -  | -  |

(重要な後発事象)

(子会社株式の譲渡)

当社は、2022年4月19日開催の取締役会において、当社の連結子会社であるHOTARU株式会社の当社保有株式の全部を譲渡することを決議し、2022年4月28日に全株を譲渡いたしました。これに伴い、HOTARU株式会社は当社の連結子会社の範囲から除外されることとなります。

(1) 株式譲渡の理由

当社は、グループ経営の視点から今後のHOTARUの方向性について協議を重ねた結果、HOTARU株式会社の事業のうち、当社事業と相乗効果が見込まれるマニュアルソリューション事業のみを当社グループに残し、当社事業と関連性の薄い印刷事業等に関しては、当社の財務基盤の強化を図るため、譲渡することにしました。2022年4月20日にHOTARU株式会社のマニュアルソリューション事業を会社分割(新設分割)し、新設するMSD株式会社に承継させるとともに、MSD株式会社を当社の100%子会社とし、2022年4月28日にHOTARU株式会社の全株を譲渡しました。

なお、上記会社分割によって、HOTARU株式会社の余剰資金はMSD株式会社が承継しており、その資金金額とHOTARU株式会社の全株の譲渡金額の合計は、当社のHOTARU株式会社の取得価額を上回っています。

(2) 株式譲渡の相手先の名称

HTR株式会社

(3) 当該子会社の事業内容及び当社との取引内容

|          |              |
|----------|--------------|
| 事業内容     | 印刷事業等        |
| 当社との取引内容 | 重要な取引はありません。 |

(4) 譲渡株式数、譲渡価額、譲渡損益及び譲渡後の持分比率

|          |           |
|----------|-----------|
| 譲渡株式数    | 4,000株    |
| 譲渡価額     | 774,000千円 |
| 譲渡損益     | 469,141千円 |
| 譲渡後の持分比率 | - %       |

(株主損害賠償請求訴訟)

当社は、2021年、過去に不正な会計処理が行われたことが判明し、過年度の有価証券報告書等の訂正を行いました。当該不正な財務報告に起因して当社株式が上場廃止されたことに伴い、2022年5月31日に当社株主から訴訟提起がされ、539,170千円の損害賠償請求を受けております。

なお、現時点では当該訴訟に関する金額的な影響額を見積もることは困難であります。

【注記事項】

(中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)

1. 連結の範囲に関する事項

連結子会社の状況

- ・連結子会社の数 1社
- ・連結子会社の名称  
MSD株式会社

連結の範囲の変更

前連結会計年度において連結子会社であったHOTARU株式会社及び螢日国際貿易(上海)有限公司は当社保有全株式を譲渡したため、連結範囲から除外しております。なお、当該連結範囲の変更は、当連結会計年度の連結財務諸表に重要な影響を与えると認められます。当該影響の概要は、連結損益計算書の売上高及び利益の減少等であります。

2. 持分法の適用に関する事項

該当事項はありません。

3. 連結子会社の中間決算日等に関する事項

前連結会計年度において連結子会社であったHOTARU株式会社及び螢日国際貿易(上海)有限公司は当社保有全株式を譲渡したため、連結範囲から除外しております。

4. 会計方針に関する事項

(イ) 重要な資産の評価基準及び評価方法

有価証券

(イ) 子会社株式または関連会社株式

移動平均法による原価法

(ロ) その他有価証券

- ・市場価格のない株式等以外のもの  
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)
- ・市場価格のない株式等  
移動平均法による原価法

棚卸資産

・商品及び製品

主として売価還元法による原価法(中間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)

・仕掛品

個別法による原価法(中間貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)を採用しております。

(ロ) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産(リース資産を除く)

当社及び国内連結子会社は定率法を採用しております。

ただし、1998年4月1日以降に取得した建物(建物附属設備を除く)並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物及び構築物 4~50年

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(5年)に基づく定額法によっております。
- ・ その他の無形固定資産  
定額法によっております。

リース資産

リース期間を耐用年数として、残存価額を零とする定額法を採用しております。

(ハ) 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

債権の貸倒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。

(ニ) 退職給付に係る会計処理の方法

国内連結子会社は、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

(ホ) 重要な収益及び費用の計上基準

MMS事業(マニュアルマネージメントシステム事業)

MMS事業においては、マニュアル基幹システム「e-manual」及び「GRACE VISION®」の導入・運営を行なっております。これらについては、クラウド公開した時点で収益を認識しております。また、初期導入に関するコンサルティングや導入支援業務については、一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。進捗度の測定は、各報告期間の末日までに発生した原価が、予想される原価の総額に占める割合に基づいて行っております。

ただし、業務契約のうち履行義務の充足期間がごく短い場合には、業務契約の履行義務を完全に充足した時点で認識をしております。

MOS事業(マニュアルオーダーメイドサービス事業)

MOS事業においては、各種マニュアル制作の受託業務を行っております。当該業務については、一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。進捗度の測定は、各報告期間の末日までに発生した原価が、予想される原価の総額に占める割合に基づいて行っております。

ただし、業務契約のうち履行義務の充足期間がごく短い場合には、業務契約の履行義務を完全に充足した時点で認識をしております。

(ヘ) 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

外貨建金銭債権債務及び外貨建預金は、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、在外子会社等の資産及び負債は、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により円貨に換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定に含めて計上しております。

(ト) 中間連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

手許現金、随時引き出し可能な預金及び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リスクを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。

（会計方針の変更）

（時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用）

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第31号2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。）等を当中間連結会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することいたしました。これによる中間連結財務諸表への影響はありません。

（追加情報）

（新型コロナウイルス感染症の影響に関する会計上の見積りについて）

当社グループでは、新型コロナウイルス感染症の拡大は、経済や生活行動等に広範な影響を与える事象であり、現状1年程度その影響が続くものと想定して、固定資産の減損会計、繰延税金資産の回収可能性等の会計上の見積りに関する会計処理を行っております。

(中間連結貸借対照表関係)

1 有形固定資産の減価償却累計額

| 前連結会計年度<br>(2022年3月31日) | 当中間連結会計期間<br>(2022年9月30日) |
|-------------------------|---------------------------|
| 450,550千円               | - 千円                      |

2 消費税等の取扱い

仮払消費税等及び仮受消費税等は相殺のうえ、流動資産の「未収消費税等」として表示しております。

3 仮受金

当社の架空売上に係る売上代金の一部又は全部について、当社の役員等より偽装入金されたものであります。

4 偶発債務

当中間連結会計期間(2022年9月30日)

当社は、2021年、過去に不正な会計処理が行われたことが判明し、過年度の有価証券報告書等の訂正を行いました。当該不正な財務報告に起因して当社株式が上場廃止されたことに伴い、2022年5月31日以降に当社株主から計4件の訴訟提起がされ、696,729千円の損害賠償請求を受けております。

なお、現時点では当該訴訟に関する金額的な影響を見積もることは困難であります。

(中間連結損益計算書関係)

1 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

当中間連結会計期間  
(自 2022年4月1日  
至 2022年9月30日)

|        |          |
|--------|----------|
| 給与及び手当 | 83,058千円 |
| 支払報酬   | 47,105   |

2 減損損失

当中間連結会計期間において、当社グループは以下の資産グループについて減損損失を計上しました。

| 用途          | 種類        | 場所    | 金額       |
|-------------|-----------|-------|----------|
| 事業用資産及び共用資産 | 工具器具備品    | 東京都港区 | 977千円    |
|             | ソフトウェア仮勘定 |       | 15,830千円 |

当社において、経営環境の悪化等により収益性の低下が認められることから、帳簿価額を回収可能額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上しております。

当社においては、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として、原則としてセグメントを基本単位とし、共有資産については、共用資産を含む会社単位で資産のグルーピングを行っております。

連結子会社においては、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として、原則として各社を一つの基本単位として資産のグルーピングを行っております。

また、当社グループの回収可能価額は使用価値により測定しており、将来キャッシュ・フローを割り引いて算定しております。なお、将来キャッシュ・フローがマイナスであるため零として評価しております。

3 特別調査関連費用

当社において不適切な会計処理が行われた事実が判明したため、外部の専門家から構成される特別調査委員会を設置し、調査を実施後、過年度決算訂正を行っております。当該特別調査委員会の調査費用等を特別調査関連費用として計上しております。

(中間連結株主資本等変動計算書関係)

当中間連結会計期間(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)

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<br>株式数(株) | 当中間連結会計期間<br>増加株式数(株) | 当中間連結会計期間<br>減少株式数(株) | 当中間連結会計期間<br>末株式数(株) |
|-------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 発行済株式 |                     |                       |                       |                      |
| 普通株式  | 28,398,600          | -                     | -                     | 28,398,600           |
| 合計    | 28,398,600          | -                     | -                     | 28,398,600           |
| 自己株式  |                     |                       |                       |                      |
| 普通株式  | 811                 | -                     | -                     | 811                  |
| 合計    | 811                 | -                     | -                     | 811                  |

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

該当事項はありません。

(2) 基準日が当中間連結会計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が中間連結会計期間の末日後となるもの

該当事項はありません。

(中間連結キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の中間期末残高と中間連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は次のとおりであります。

|                  | 当中間連結会計期間<br>(自 2022年4月1日<br>至 2022年9月30日) |
|------------------|--|
| 現金及び預金勘定         | 1,831,293千円                                |
| 預入期間が3か月を超える定期預金 | 10,009                                     |
| 現金及び現金同等物        | 1,821,284                                  |

（リース取引関係）

1．ファイナンス・リース取引

所有権移転外ファイナンス・リース取引

(1) リース資産の内容

(ア) 有形固定資産

主として、印刷設備（機械装置及び運搬具）であります。

(イ) 無形固定資産

主として、e-manualに関するソフトウェアであります。

(2) リース資産の減価償却の方法

中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項「4.会計方針に関する事項(口)重要な減価償却資産の減価償却の方法」に記載のとおりであります。

2．オペレーティング・リース取引

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

（単位：千円）

|     | 前連結会計年度<br>(2022年3月31日) | 当中間連結会計期間<br>(2022年9月30日) |
|-----|-------------------------|---------------------------|
| 1年内 | 25,517                  | -                         |
| 1年超 | 19,508                  | -                         |
| 合計  | 45,026                  | -                         |

(金融商品関係)

1. 金融商品の時価等に関する事項

中間連結貸借対照表計上額(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。

前連結会計年度(2022年3月31日)

|           | 連結貸借対照表計上額<br>(千円) | 時価(千円) | 差額(千円) |
|-----------|--------------------|--------|--------|
| (1) 長期貸付金 | 60,554             | 62,853 | 2,299  |
| 資産計       | 60,554             | 62,853 | 2,299  |
| (1) 長期借入金 | 16,430             | 16,507 | 77     |
| 負債計       | 16,430             | 16,507 | 77     |

(\*1)現金及び短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものについては、記載を省略しております。

(\*2)市場価格のない株式等は上表には含めておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

| 区分    | 前連結会計年度(千円) |
|-------|-------------|
| 非上場株式 | 22,906      |

## 当中間連結会計期間(2022年9月30日)

|                    | 中間連結貸借対照表<br>計上額(千円) | 時価(千円) | 差額(千円) |
|--------------------|----------------------|--------|--------|
| (1) 受取手形、売掛金及び契約資産 | 64,712               | 64,712 | -      |
| 資産計                | 64,712               | 64,712 | -      |
| (1) 支払手形及び買掛金      | 11,453               | 11,453 | -      |
| 負債計                | 11,453               | 11,453 | -      |

(\*1)現金及び短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものについては、記載を省略しております。

(\*2)金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することもあります。

2. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係る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した時価

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) 時価で中間連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品  
当中間連結会計期間（2022年9月30日）

| 区分             | 時価（千円） |        |      |        |
|----------------|--------|--------|------|--------|
|                | レベル1   | レベル2   | レベル3 | 合計     |
| 受取手形、売掛金及び契約資産 | -      | 64,712 | -    | 64,712 |
| 資産計            | -      | 64,712 | -    | 64,712 |
| 支払手形及び買掛金      | -      | 11,453 | -    | 11,453 |
| 負債計            | -      | 11,453 | -    | 11,453 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

受取手形、売掛金及び契約資産

これらの時価は、一定の期間ごとに区分した債権ごとに、債権額と満期までの期間及び信用リスクを加味した利率を基に割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

支払手形及び買掛金

これらの時価は、一定の期間ごとに区分した債務ごとに、その将来キャッシュ・フローと、返済期日までの期間及び信用リスクを加味した利率を基に割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

（企業結合等関係）  
（子会社株式の譲渡）

当社は、2022年4月19日開催の取締役会において、当社の連結子会社であるHOTARU株式会社の当保有株式の全部を譲渡することを決議し、2022年4月28日に全株を譲渡いたしました。これに伴い、HOTARU株式会社は当社の連結子会社の範囲から除外されることとなりました。

（1）株式譲渡の理由

当社は、グループ経営の視点から今後のHOTARUの方向性について協議を重ねた結果、HOTARU株式会社の事業のうち、当社事業と相乗効果が見込まれるマニュアルソリューション事業のみを当社グループに残し、当社事業と関連性の薄い印刷事業等に関しては、当社の財務基盤の強化を図るため、譲渡することにしました。2022年4月20日にHOTARU株式会社のマニュアルソリューション事業を会社分割（新設分割）し、新設するMSD株式会社に承継させるとともに、MSD株式会社を当社の100%子会社とし、2022年4月28日にHOTARU株式会社の全株を譲渡しました。

なお、上記会社分割によって、HOTARU株式会社の余剰資金はMSD株式会社が承継しており、その資金金額とHOTARU株式会社の全株の譲渡金額の合計は、当社のHOTARU株式会社の取得価額を上回っています。

（2）株式譲渡の相手先の名称

HTR株式会社

（3）当該子会社の事業内容及び当社との取引内容

|          |              |
|----------|--------------|
| 事業内容     | 印刷事業等        |
| 当社との取引内容 | 重要な取引はありません。 |

（4）譲渡株式数、譲渡価額、譲渡損益及び譲渡後の持分比率

|          |           |
|----------|-----------|
| 譲渡株式数    | 4,000株    |
| 譲渡価額     | 774,000千円 |
| 譲渡損益     | 469,141千円 |
| 譲渡後の持分比率 | —%        |

（5）実施した会計処理の概要

移転損益の金額  
関係会社株式売却損469,141千円

移転した事業に係る資産及び負債の適正な帳簿価額並びにその主な内訳

| 項目   | 金額          |
|------|-------------|
| 流動資産 | 1,484,283千円 |
| 固定資産 | 634,162千円   |
| 資産合計 | 2,118,445千円 |
| 流動負債 | 730,644千円   |
| 固定負債 | 24,717千円    |
| 負債合計 | 755,362千円   |

会計処理

HOTARU株式会社株式の帳簿価額と売却価額との差額を「関係会社株式売却損」として特別損失に計上しております。

（6）分離した事業が含まれていた報告セグメント

「MMS事業」及び「MOS事業」に含まれておりました。

(収益認識関係)

1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

当中間連結会計期間(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)

(単位:千円)

|                   | 報告セグメント |        |         | 合計      |
|-------------------|---------|--------|---------|---------|
|                   | MMS事業   | MOS事業  | 計       |         |
| e-manual          | 137,333 | -      | 137,333 | 137,333 |
| マニュアル制作           | -       | 42,285 | 42,285  | 42,285  |
| 顧客との契約から生じる<br>収益 | 137,333 | 42,285 | 179,618 | 179,618 |
| 外部顧客への売上高         | 137,333 | 42,285 | 179,618 | 179,618 |

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

収益を理解するための基礎となる情報は、「(中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)

4. 会計方針に関する事項 (ホ)重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

3. 顧客との契約に基づく履行義務の充足と当該契約から生じるキャッシュ・フローとの関係並びに当中間連結会計期間末において存在する顧客との契約から当中間連結会計期間の末日後に認識すると見込まれる収益の金額及び時期に関する情報

(1) 契約資産及び契約負債の残高等

(単位：千円)

|                      | 当中間連結会計期間 |
|----------------------|-----------|
| 顧客との契約から生じた債権(期首残高)  | 606,824   |
| 顧客との契約から生じた債権(中間末残高) | 60,752    |
| 契約資産(期首残高)           | 3,201     |
| 契約資産(中間末残高)          | 3,960     |
| 契約負債(期首残高)           | 3,025     |
| 契約負債(中間末残高)          | -         |

契約資産は、主としてMOS事業において、財又はサービスに対する支配が顧客に一定の期間にわたり移転する場合における収益認識により増加し、顧客との契約から生じた債権への振替により減少したものであります。

契約負債は、主に、サービスの提供前に顧客から受け取った対価であります。契約負債は、収益の認識に伴い取り崩されます。

当中間連結会計期間に認識された収益の額のうち期首現在の契約負債残高に含まれていた額は、3,025千円であります。

(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、当初に予想される契約期間が1年を超える重要な取引がないため、実務上の簡便法を適用し、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。

## （セグメント情報等）

## 【セグメント情報】

## 1. 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社グループの構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社グループの事業は、主に製品・サービス別に「MMS事業（マニュアルマネージメントシステム事業）」及び「MOS事業（マニュアルオーダーメイドサービス事業）」の2つを報告セグメントとしております。「MMS業」は、各種マニュアルの管理・配信・閲覧・制作を支援する基幹システム「e-manual」の企画、導入及び運営のサービスを提供する事業を行っております。また、「MOS事業」は、主に各種マニュアル制作（テクニカルライティング（原稿執筆）・技術翻訳・印刷業務など）を受託する事業を行っております。

## 2. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、「中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」における記載のとおりであります。

なお、報告セグメントの利益は、営業利益ベースの数値であります。

## 3. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額に関する情報

当中間連結会計期間（自 2022年4月1日 至 2022年9月30日）

（単位：千円）

|                   | 報告セグメント |        |         | 調整額（注）    | 合計        |
|-------------------|---------|--------|---------|-----------|-----------|
|                   | MMS事業   | MOS事業  | 計       |           |           |
| 売上高               |         |        |         |           |           |
| 外部顧客への売上高         | 137,333 | 42,285 | 179,618 | -         | 179,618   |
| セグメント間の内部売上高又は振替高 | -       | -      | -       | -         | -         |
| 計                 | 137,333 | 42,285 | 179,618 | -         | 179,618   |
| セグメント利益又は損失（ ）    | 6,004   | 1,659  | 4,345   | 116,670   | 112,325   |
| セグメント資産           | 56,124  | 17,090 | 73,215  | 2,694,923 | 2,768,139 |
| その他の項目            |         |        |         |           |           |
| 減価償却費             | 67      | -      | 67      | -         | 67        |
| 減損損失              | 16,807  | -      | 16,807  | -         | 16,807    |

（注）1. 調整額は、以下のとおりであります。

(1)セグメント損失の調整額には、各報告セグメントに配賦しない全社費用が含まれており、主に報告セグメントに帰属しない販売費及び一般管理費であります。

(2)セグメント資産の調整額には、各報告セグメントに配賦しない全社資産が含まれており、主に報告セグメントに帰属しない現金及び預金であります。

2.セグメント損失は、中間連結財務諸表の営業損失と調整を行っております。

【関連情報】

当中間連結会計期間(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)

1. 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦の外部顧客への売上高が中間連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

(2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が中間連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、記載を省略しています。

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位:千円)

| 顧客の名称又は氏名    | 売上高    | 関連するセグメント名 |
|--------------|--------|------------|
| アンシスジャパン株式会社 | 57,770 | MMS        |
| 住友重機械工業株式会社  | 19,270 | MMS        |

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

当中間連結会計期間(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

当中間連結会計期間(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

1株当たり純資産額は、以下のとおりであります。

|           | 前連結会計年度<br>(2022年3月31日) | 当中間連結会計期間<br>(2022年9月30日) |
|-----------|-------------------------|---------------------------|
| 1株当たり純資産額 | 65.63円                  | 25.06円                    |

1株当たり中間純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

|   | 当中間連結会計期間<br>(自 2022年4月1日<br>至 2022年9月30日) |
|---|--|
| 1株当たり中間純損失  | 29.55円                                     |
| (算定上の基礎)  |  |
| 親会社株主に帰属する中間純損失(千円)                                     | 839,201                                    |
| 普通株主に帰属しない金額(千円)  | -  |
| 普通株式に係る親会社株主に帰属する中間純損失<br>(千円)                          | 839,201                                    |
| 普通株式の期中平均株式数(株)   | 28,397,789                                 |
| 希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当<br>たり中間純利益の算定に含めなかった潜在株式の概<br>要 | -  |

(注) 当中間連結会計期間の潜在株式調整後1株当たりの中間純利益については、当社株式は非上場であり、期中平均株  
価が把握できないため記載しておりません。

1株当たり純資産額及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

|  | 前連結会計年度<br>(2022年3月31日) | 当中間連結会計期間<br>(2022年9月30日) |
|--|-------------------------|---------------------------|
| 1株当たり純資産額                                | 65.63円                  | 25.06円                    |
| (算定上の基礎)                                 |                         |                           |
| 純資産の部の合計額(千円)                            | 1,863,857               | 711,583                   |
| 純資産の部の合計額から控除する金額(千円)                    | -                       | -                         |
| 普通株式に係る中間期末(期末)の純資産額<br>(千円)             | 1,863,857               | 711,583                   |
| 1株当たり純資産額の算定に用いられた中間期末<br>(期末)の普通株式の数(株) | 28,397,789              | 28,397,789                |

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

## 【連結附属明細表】

## 【社債明細表】

| 会社名            | 銘柄       | 発行年月日       | 当期首残高<br>(千円)      | 当期末残高<br>(千円) | 利率(%) | 担保 | 償還期限 |
|----------------|----------|-------------|--------------------|---------------|-------|----|------|
| グレイステクノロジー株式会社 | 第2回無担保社債 | 2016年11月25日 | 10,000<br>(10,000) | -             | 0.36  | -  | -    |
| 合計             | -        | -           | 10,000<br>(10,000) | -             | -     | -  | -    |

(注) ( )内書は、1年以内の償還予定額であります。前期末残高は連結貸借対照表上、流動負債のその他に含まれております。

## 【借入金等明細表】

| 区分                      | 当期首残高<br>(千円) | 当期末残高<br>(千円) | 平均利率<br>(%) | 返済期限        |
|-------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 短期借入金                   | 650,000       | 200,000       | 0.37        | -           |
| 1年以内に返済予定の長期借入金         | 276,280       | 16,430        | 0.95        | -           |
| 1年以内に返済予定のリース債務         | 15,498        | 10,929        | -           | -           |
| 長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く。) | 1,466,968     | -             | -           | -           |
| リース債務(1年以内に返済予定のものを除く。) | 17,945        | 9,396         | -           | 2023年～2026年 |
| 合計                      | 2,426,691     | 236,756       | -           | -           |

(注) 1. 「平均利率」については、借入金等の当期末残高に対する加重平均利率を記載しております。

なお、リース債務のうち、所有権移転外ファイナンス・リースの「平均利率」については、リース総額に含まれる利息相当額を控除する前の金額でリース債務を連結貸借対照表に計上しているため、記載しておりません。

2. リース債務(1年以内に返済予定のものを除く。)の連結決算日後5年間の返済予定額は以下のとおりであります。

|       | 1年超2年以内<br>(千円) | 2年超3年以内<br>(千円) | 3年超4年以内<br>(千円) | 4年超5年以内<br>(千円) |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| リース債務 | 6,944           | 1,796           | 524             | 131             |

## 【資産除去債務明細表】

該当事項はありません。

## (2)【その他】

## 当連結会計年度における四半期情報等

| (累計期間)                         | 第1四半期   | 第2四半期     | 第3四半期     | 当連結会計年度   |
|--------------------------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 売上高(千円)                        | 748,508 | 1,674,243 | 2,489,265 | 3,285,477 |
| 税金等調整前四半期(当期)<br>純利益金額(千円)     | 200,913 | 376,418   | 547,218   | 267,506   |
| 親会社株主に帰属する四半期<br>(当期)純利益金額(千円) | 138,084 | 255,491   | 366,020   | 108,109   |
| 1株当たり四半期(当期)純<br>利益金額(円)       | 4.86    | 9.00      | 12.89     | 3.81      |

| (会計期間)                                     | 第1四半期 | 第2四半期 | 第3四半期 | 第4四半期 |
|--|-------|-------|-------|-------|
| 1株当たり四半期純利益金額<br>又は1株当たり四半期純損失<br>金額( )(円) | 4.86  | 4.14  | 3.89  | 9.08  |

## (株主損害賠償請求訴訟)

当社は、2021年、過去に不正な会計処理が行われたことが判明し、過年度の有価証券報告書等の訂正を行いました。当該不正な財務報告に起因して当社株式が上場廃止されたことに伴い、2022年5月31日に当社株主から訴訟提起がされ、539,170千円の損害賠償請求を受けております。

なお、現時点では当該訴訟に関する金額的な影響額を見積もることは困難であります。

## 2【財務諸表等】

## (1)【財務諸表】

## 【貸借対照表】

(単位：千円)

|                 | 前事業年度<br>(2021年3月31日) | 当事業年度<br>(2022年3月31日) |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>資産の部</b>     |                       |                       |
| <b>流動資産</b>     |                       |                       |
| 現金及び預金          | 2,754,925             | 466,398               |
| 売掛金             | 147,863               | 93,085                |
| 契約資産            | -                     | 3,201                 |
| 仕掛品             | 8,684                 | 877                   |
| 前払費用            | 11,682                | 5,674                 |
| 未収入金            | 7,481                 | -                     |
| 未収還付法人税等        | 433,380               | 795,234               |
| 未収消費税等          | 144,231               | 284,822               |
| その他             | 1,479                 | 6,986                 |
| 流動資産合計          | 3,509,729             | 1,656,280             |
| <b>固定資産</b>     |                       |                       |
| <b>有形固定資産</b>   |                       |                       |
| 建物（純額）          | 4,825                 | -                     |
| 工具、器具及び備品（純額）   | 13,536                | -                     |
| リース資産（純額）       | 7,479                 | -                     |
| 有形固定資産合計        | 25,842                | -                     |
| <b>無形固定資産</b>   |                       |                       |
| 特許権             | 442                   | -                     |
| ソフトウェア          | 52,298                | -                     |
| その他             | 3,000                 | -                     |
| 無形固定資産合計        | 55,741                | -                     |
| <b>投資その他の資産</b> |                       |                       |
| 関係会社株式          | 1,433,653             | 1,433,653             |
| その他             | 26,457                | 26,302                |
| 投資その他の資産合計      | 1,460,111             | 1,459,956             |
| 固定資産合計          | 1,541,695             | 1,459,956             |
| <b>資産合計</b>     | <b>5,051,424</b>      | <b>3,116,237</b>      |

（単位：千円）

|               | 前事業年度<br>(2021年3月31日) | 当事業年度<br>(2022年3月31日) |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>負債の部</b>   |                       |                       |
| 流動負債          |                       |                       |
| 買掛金           | 44,213                | 16,914                |
| 1年内償還予定の社債    | 10,000                | -                     |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 209,018               | -                     |
| リース債務         | 3,308                 | 2,527                 |
| 未払金           | 28,131                | 30,938                |
| 未払費用          | 6,930                 | -                     |
| 前受金           | 34,721                | 3,025                 |
| 預り金           | 3,845                 | 5,427                 |
| 仮受金           | 2,008,087             | 2,008,087             |
| その他           | 683                   | 862                   |
| 流動負債合計        | 2,348,939             | 2,067,782             |
| 固定負債          |                       |                       |
| 長期借入金         | 1,155,000             | -                     |
| 繰延税金負債        | 20,683                | -                     |
| リース債務         | 5,771                 | 3,243                 |
| 固定負債合計        | 1,181,454             | 3,243                 |
| 負債合計          | 3,530,394             | 2,071,026             |
| 純資産の部         |                       |                       |
| 株主資本          |                       |                       |
| 資本金           | 245,864               | 245,864               |
| 資本剰余金         |                       |                       |
| 資本準備金         | 237,813               | 237,813               |
| その他資本剰余金      | 271,408               | 271,408               |
| 資本剰余金合計       | 509,222               | 509,222               |
| 利益剰余金         |                       |                       |
| 利益準備金         | 1,949                 | 1,949                 |
| その他利益剰余金      |                       |                       |
| 繰越利益剰余金       | 764,872               | 289,096               |
| 利益剰余金合計       | 766,822               | 291,046               |
| 自己株式          | 878                   | 922                   |
| 株主資本合計        | 1,521,030             | 1,045,211             |
| 純資産合計         | 1,521,030             | 1,045,211             |
| 負債純資産合計       | 5,051,424             | 3,116,237             |

## 【中間貸借対照表】

（単位：千円）

| 当中間会計期間<br>(2022年9月30日) |             |
|-------------------------|-------------|
| <b>資産の部</b>             |             |
| 流動資産                    |             |
| 現金及び預金                  | 1,127,712   |
| 受取手形、売掛金及び契約資産（純額）      | 64,712      |
| 棚卸資産                    | 6,955       |
| 前払費用                    | 8,136       |
| 未収還付法人税等                | 634,179     |
| 未収消費税等                  | 1 197,207   |
| その他                     | 5,023       |
| 流動資産合計                  | 2,043,927   |
| 固定資産                    |             |
| 投資その他の資産                |             |
| 関係会社株式                  | 682,134     |
| その他                     | 20,630      |
| 投資その他の資産合計              | 702,765     |
| 固定資産合計                  | 702,765     |
| 資産合計                    | 2,746,692   |
| <b>負債の部</b>             |             |
| 流動負債                    |             |
| 買掛金                     | 11,453      |
| リース債務                   | 1,271       |
| 未払金                     | 25,737      |
| 前受金                     | -           |
| 預り金                     | 3,876       |
| 仮受金                     | 2 2,008,087 |
| 未払法人税等                  | 2,148       |
| その他                     | 665         |
| 流動負債合計                  | 2,053,241   |
| 固定負債                    |             |
| リース債務                   | 3,243       |
| 固定負債合計                  | 3,243       |
| 負債合計                    | 2,056,484   |
| <b>純資産の部</b>            |             |
| 株主資本                    |             |
| 資本金                     | 245,864     |
| 資本剰余金                   |             |
| 資本準備金                   | 237,813     |
| その他資本剰余金                | 271,408     |
| 資本剰余金合計                 | 509,222     |
| 利益剰余金                   |             |
| 利益準備金                   | 1,949       |
| その他利益剰余金                |             |
| 繰越利益剰余金                 | 65,905      |
| 利益剰余金合計                 | 63,956      |
| 自己株式                    | 922         |
| 株主資本合計                  | 690,208     |
| 純資産合計                   | 690,208     |
| 負債純資産合計                 | 2,746,692   |

## 【損益計算書】

（単位：千円）

|                       | 前事業年度<br>(自 2020年4月1日<br>至 2021年3月31日) | 当事業年度<br>(自 2021年4月1日<br>至 2022年3月31日) |
|-----------------------|--|--|
| 売上高                   | 1,071,163                              | 747,297                                |
| 売上原価                  | 274,189                                | 217,532                                |
| 売上総利益                 | 796,973                                | 529,765                                |
| 販売費及び一般管理費            | 1,584,630                              | 1,439,761                              |
| 営業利益                  | 212,342                                | 90,003                                 |
| 営業外収益                 |  |  |
| 受取利息                  | 759                                    | 30                                     |
| 消費税差額                 | 831                                    | -                                      |
| 受取保険金                 | -                                      | 50,000                                 |
| その他                   | 149                                    | 7,582                                  |
| 営業外収益合計               | 1,740                                  | 57,612                                 |
| 営業外費用                 |  |  |
| 支払利息                  | 5,574                                  | 9,633                                  |
| 売上債権売却損               | 652                                    | 161                                    |
| 雑損失                   | 2,497                                  | 448                                    |
| 営業外費用合計               | 8,723                                  | 10,243                                 |
| 経常利益                  | 205,359                                | 137,373                                |
| 特別利益                  |  |  |
| 新株予約権戻入益              | 735                                    | -                                      |
| 特別利益合計                | 735                                    | -                                      |
| 特別損失                  |  |  |
| 減損損失                  | -                                      | 69,630                                 |
| 特別調査関連費用              | -                                      | 2,316,545                              |
| 特別損失合計                | -                                      | 386,176                                |
| 税引前当期純利益又は税引前当期純損失（ ） | 206,094                                | 248,802                                |
| 法人税、住民税及び事業税          | 54,942                                 | 290                                    |
| 法人税等調整額               | 8,673                                  | 23,199                                 |
| 法人税等合計                | 63,615                                 | 22,909                                 |
| 当期純利益又は当期純損失（ ）       | 142,478                                | 225,893                                |

## 売上原価明細書

（単位：千円）

| 区分       | 注記<br>番号 | 前事業年度<br>(自 2020年4月1日<br>至 2021年3月31日) |        | 当事業年度<br>(自 2021年4月1日<br>至 2022年3月31日) |        |
|----------|----------|--|--------|--|--------|
|          |          | 金額(千円)                                 | 構成比(%) | 金額(千円)                                 | 構成比(%) |
| 外注費      |          | 191,089                                | 79.0   | 151,798                                | 72.4   |
| 労務費      |          | 17,606                                 | 7.3    | 22,924                                 | 10.9   |
| 経費       |          | 33,169                                 | 13.7   | 35,003                                 | 16.7   |
| 当期総製造費用  |          | 241,865                                | 100.0  | 209,725                                | 100.0  |
| 仕掛品期首棚卸高 |          | 41,008                                 |        | 8,684                                  |        |
| 合計       |          | 282,874                                |        | 218,410                                |        |
| 仕掛品期末棚卸高 |          | 8,684                                  |        | 877                                    |        |
| 売上原価     |          | 274,189                                |        | 217,532                                |        |

（注） 主な内訳は、次のとおりであります。

| 項目    | 前事業年度(千円) | 当事業年度(千円) |
|-------|-----------|-----------|
| 運用管理費 | 14,235    | 15,587    |

（原価計算の方法）

当社の原価計算は、個別原価計算による実際原価計算であります。

## 【中間損益計算書】

(単位:千円)

|              | 当中間会計期間<br>(自 2022年4月1日<br>至 2022年9月30日) |
|--------------|--|
| 売上高          | 177,913                                  |
| 売上原価         | 58,895                                   |
| 売上総利益        | 119,018                                  |
| 販売費及び一般管理費   | 232,058                                  |
| 営業損失( )      | 113,039                                  |
| 営業外収益        | 1,718                                    |
| 営業外費用        | 146                                      |
| 経常損失( )      | 111,468                                  |
| 特別利益         | <sup>1</sup> 22,481                      |
| 特別損失         | <sup>2</sup> 265,870                     |
| 税引前中間純損失( )  | 354,857                                  |
| 法人税、住民税及び事業税 | 145                                      |
| 法人税等調整額      | -  |
| 中間純損失( )     | 355,002                                  |

## 【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）

（単位：千円）

|                     | 株主資本    |         |          |         |       |                     |         |
|---------------------|---------|---------|----------|---------|-------|---------------------|---------|
|                     | 資本金     | 資本剰余金   |          |         | 利益剰余金 |                     |         |
|                     |         | 資本準備金   | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | 利益準備金 | その他利益剰余金<br>繰越利益剰余金 | 利益剰余金合計 |
| 当期首残高               | 200,451 | 192,401 | 271,408  | 463,809 | 1,949 | 834,318             | 836,268 |
| 当期変動額               |         |         |          |         |       |                     |         |
| 新株の発行               | 45,412  | 45,412  |          | 45,412  |       |                     |         |
| 当期純利益               |         |         |          |         |       | 142,478             | 142,478 |
| 剰余金の配当              |         |         |          |         |       | 211,924             | 211,924 |
| 自己株式の取得             |         |         |          |         |       |                     |         |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） |         |         |          |         |       |                     |         |
| 当期変動額合計             | 45,412  | 45,412  | -        | 45,412  | -     | 69,445              | 69,445  |
| 当期末残高               | 245,864 | 237,813 | 271,408  | 509,222 | 1,949 | 764,872             | 766,822 |

|                     | 株主資本 |           | 新株予約権 | 純資産合計     |
|---------------------|------|-----------|-------|-----------|
|                     | 自己株式 | 株主資本合計    |       |           |
| 当期首残高               | 348  | 1,500,181 | 1,715 | 1,501,896 |
| 当期変動額               |      |           |       |           |
| 新株の発行               |      | 90,825    |       | 90,825    |
| 当期純利益               |      | 142,478   |       | 142,478   |
| 剰余金の配当              |      | 211,924   |       | 211,924   |
| 自己株式の取得             | 530  | 530       |       | 530       |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） |      |           | 1,715 | 1,715     |
| 当期変動額合計             | 530  | 20,848    | 1,715 | 19,133    |
| 当期末残高               | 878  | 1,521,030 | -     | 1,521,030 |

当事業年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

（単位：千円）

|                     | 株主資本    |         |          |         |       |                     |         |
|---------------------|---------|---------|----------|---------|-------|---------------------|---------|
|                     | 資本金     | 資本剰余金   |          |         | 利益剰余金 |                     |         |
|                     |         | 資本準備金   | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | 利益準備金 | その他利益剰余金<br>繰越利益剰余金 | 利益剰余金合計 |
| 当期首残高               | 245,864 | 237,813 | 271,408  | 509,222 | 1,949 | 764,872             | 766,822 |
| 会計方針の変更による累積的影響額    |         |         |          |         |       | 5,700               | 5,700   |
| 会計方針の変更を反映した当期首残高   | 245,864 | 237,813 | 271,408  | 509,222 | 1,949 | 770,573             | 772,522 |
| 当期変動額               |         |         |          |         |       |                     |         |
| 新株の発行               |         |         |          |         |       |                     |         |
| 当期純損失( )            |         |         |          |         |       | 225,893             | 225,893 |
| 剰余金の配当              |         |         |          |         |       | 255,582             | 255,582 |
| 自己株式の取得             |         |         |          |         |       |                     |         |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） |         |         |          |         |       |                     |         |
| 当期変動額合計             | -       | -       | -        | -       | -     | 481,476             | 481,476 |
| 当期末残高               | 245,864 | 237,813 | 271,408  | 509,222 | 1,949 | 289,096             | 291,046 |

|                     | 株主資本 |           | 新株予約権 | 純資産合計     |
|---------------------|------|-----------|-------|-----------|
|                     | 自己株式 | 株主資本合計    |       |           |
| 当期首残高               | 878  | 1,521,030 | -     | 1,521,030 |
| 会計方針の変更による累積的影響額    |      | 5,700     |       | 5,700     |
| 会計方針の変更を反映した当期首残高   | 878  | 1,526,730 | -     | 1,526,730 |
| 当期変動額               |      |           |       |           |
| 新株の発行               |      | -         |       | -         |
| 当期純損失( )            |      | 225,893   |       | 225,893   |
| 剰余金の配当              |      | 255,582   |       | 255,582   |
| 自己株式の取得             | 43   | 43        |       | 43        |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） |      |           |       | -         |
| 当期変動額合計             | 43   | 481,519   | -     | 481,519   |
| 当期末残高               | 922  | 1,045,211 | -     | 1,045,211 |

## 【中間株主資本等変動計算書】

当中間会計期間（自 2022年4月1日 至 2022年9月30日）

（単位：千円）

|                       | 株主資本    |         |          |         |       |                     |         |      |           | 純資産合計     |
|-----------------------|---------|---------|----------|---------|-------|---------------------|---------|------|-----------|-----------|
|                       | 資本金     | 資本剰余金   |          |         | 利益剰余金 |                     |         | 自己株式 | 株主資本合計    |           |
|                       |         | 資本準備金   | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | 利益準備金 | その他利益剰余金<br>繰越利益剰余金 | 利益剰余金合計 |      |           |           |
| 当期首残高                 | 245,864 | 237,813 | 271,408  | 509,222 | 1,949 | 289,096             | 291,046 | 922  | 1,045,211 | 1,045,211 |
| 当中間期変動額               |         |         |          |         |       |                     |         |      |           |           |
| 中間純損失（ ）              |         |         |          |         |       | 355,002             | 355,002 |      | 355,002   | 355,002   |
| 株主資本以外の項目の当中間期変動額（純額） |         |         |          |         |       |                     |         |      | -         | -         |
| 当中間期変動額合計             | -       | -       | -        | -       | -     | 355,002             | 355,002 | -    | 355,002   | 355,002   |
| 当中間期末残高               | 245,864 | 237,813 | 271,408  | 509,222 | 1,949 | 65,905              | 63,956  | 922  | 690,208   | 690,208   |

【注記事項】

（重要な会計方針）

1. 有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式及び関連会社株式

移動平均法による原価法

2. 棚卸資産の評価基準及び評価方法

仕掛品

個別法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）を採用しております。

3. 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）

定率法を採用しております。

ただし、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並びに構築物については定額法によっております。なお、主な耐用年数は以下のとおりです。

建物 10～15年

工具、器具及び備品 2～15年

(2) 無形固定資産（リース資産を除く）

定額法を採用しております。

なお、ソフトウェア（自社利用分）については、社内における利用可能期間（5年間）に基づいております。

(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、残存価額をゼロとする定額法を採用しております。

4. 引当金の計上基準

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。

5. 収益及び費用の計上基準

MMS事業（マニュアルマネージメントシステム事業）

MMS事業においては、マニュアル基幹システム「e-manual」及び「GRACE VISION®」の導入・運営を行っております。これらについては、クラウド公開した時点で収益を認識しております。また、初期導入に関するコンサルティングや導入支援業務については、一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。進捗度の測定は、各報告期間の末日までに発生した原価が、予想される原価の総額に占める割合に基づいて行っております。

ただし、業務契約のうち履行義務の充足期間がごく短い場合には、業務契約の履行義務を完全に充足した時点で認識をしております。

MOS事業（マニュアルオーダーメイドサービス事業）

MOS事業においては、各種マニュアル制作の受託業務を行っております。当該業務については、一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。進捗度の測定は、各報告期間の末日までに発生した原価が、予想される原価の総額に占める割合に基づいて行っております。

ただし、業務契約のうち履行義務の充足期間がごく短い場合には、業務契約の履行義務を完全に充足した時点で認識をしております。

（会計方針の変更）

（収益認識に関する会計基準等の適用）

「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。）等を当事業年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することとしております。これにより、e-manual使用料については、クラウド公開した時点で契約金額全額を収益認識する方法に統一しております。収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っており、当事業年度の期首より前に新たな会計方針を適用した場合の累積的影響額を当事業年度の期首の繰越利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しております。この結果、当事業年度の損益、1株当たり情報及び繰越利益剰余金の当期首残高に与える影響は軽微であります。

収益認識会計基準等を適用したため、前事業年度の貸借対照表において、「流動資産」に表示していた「売掛金」は、当事業年度より「売掛金」及び「契約資産」に含めて表示することとしました。なお、収益認識会計基準第89-2項に定める経過的な取扱いに従って、前事業年度について新たな表示方法により組替えを行っておりません。

（時価の算定に関する会計基準等の適用）

「時価の算定に関する会計基準」（企業会計基準第30号2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。）等を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」（企業会計基準第10号 2019年7月4日）第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することといたしました。これによる財務諸表への影響はありません。

（重要な会計上の見積り）

（固定資産の減損）

1．当事業年度の財務諸表に計上した額

（単位：千円）

|        | 前事業年度<br>(2021年3月31日) | 当事業年度<br>(2022年3月31日) |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 減損損失   | -                     | 69,630                |
| 有形固定資産 | 25,842                | -                     |
| 無形固定資産 | 55,741                | -                     |

2．識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

連結財務諸表「注記事項（重要な会計上の見積り）」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

（繰延税金資産の回収可能性）

1．当事業年度の財務諸表に計上した額

（単位：千円）

|                   | 前事業年度<br>(2021年3月31日) | 当事業年度<br>(2022年3月31日) |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 繰延税金資産            | -                     | -                     |
| 繰延税金資産（繰延税金負債控除前） | 1,984                 | 41,870                |

2．識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

連結財務諸表「注記事項（重要な会計上の見積り）」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

（追加情報）

（新型コロナウイルス感染症の影響に関する会計上の見積りについて）

当社では、新型コロナウイルス感染症の拡大は、経済や生活行動等に広範な影響を与える事象であり、現状1年程度その影響が続くものと想定して、固定資産の減損会計、繰延税金資産の回収可能性等の会計上の見積りに関する会計処理を行っております。

（当社株式の上場廃止）

当社は、株式会社東京証券取引所の上場廃止基準により、四半期レビュー報告書を添付した2022年3月期第2四半期報告書（自2021年7月1日至2021年9月30日）を、延長承認を受けた法定提出期限である2022年1月17日の経過後、休業日を除き8日目の日である2022年1月27日までに提出することができませんでした。これに伴い、当社株式は、株式会社東京証券取引所より、同日付で整理銘柄に指定され、その翌日から起算して1か月を経過した日にあたる2022年2月28日付で上場廃止となりました。

（貸借対照表関係）

仮受金

当社の架空売上に係る売上代金の一部又は全部について、当社の役員等より偽装入金されたものであります。

（損益計算書関係）

1 販売費に属する費用のおおよその割合は前事業年度31%、当事業年度34%、一般管理費に属する費用のおおよその割合は前事業年度69%、当事業年度66%であります。

販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は、次のとおりであります。

|        | 前事業年度<br>(自 2020年4月1日<br>至 2021年3月31日) | 当事業年度<br>(自 2021年4月1日<br>至 2022年3月31日) |
|--------|--|--|
| 役員報酬   | 89,453千円                               | 53,656千円                               |
| 給与及び手当 | 218,856                                | 179,991                                |
| 減価償却費  | 9,455                                  | 8,200                                  |

2 特別調査関連費用

当社において不適切な会計処理が行われた事実が判明したため、外部の専門家から構成される特別調査委員会を設置し、調査を実施後、過年度決算訂正を行っております。当該特別調査委員会の調査費用等を特別調査関連費用として計上しております。

（有価証券関係）

前事業年度（2021年3月31日）

子会社株式（貸借対照表計上額は1,433,653千円）は、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められることから、記載しておりません。

当事業年度（2022年3月31日）

子会社株式（貸借対照表計上額は1,433,653千円）は、市場価格のない株式等のため、時価を記載しておりません。

## (税効果会計関係)

## 1. 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

|                       | 前事業年度<br>(2021年3月31日) | 当事業年度<br>(2022年3月31日) |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 繰延税金資産                |                       |                       |
| 減損損失                  | - 千円                  | 21,320千円              |
| 繰越欠損金                 | -                     | 71,508                |
| その他                   | 1,984                 | 1,974                 |
| 繰延税金資産小計              | 1,984                 | 94,803                |
| 税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額    | -                     | 29,637                |
| 将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額 | -                     | 23,294                |
| 評価性引当額小計              | -                     | 52,932                |
| 繰延税金資産合計              | 1,984                 | 41,870                |
| 繰延税金負債                |                       |                       |
| 未収事業税                 | 22,668千円              | 41,870千円              |
| 繰延税金負債合計              | 22,668                | 41,870                |
| 繰延税金資産(負債)の純額         | 20,683                | -                     |

## 2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

|                   | 前事業年度<br>(2021年3月31日) | 当事業年度<br>(2022年3月31日)          |
|-------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 法定実効税率<br>(調整)    | 30.6%                 | 税引前当期純損失を計上しているため、記載を省略しております。 |
| 住民税均等割            | 0.1                   |                                |
| その他               | 0.2                   |                                |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 30.9                  |                                |

## (収益認識関係)

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は、連結財務諸表「注記事項(収益認識関係)」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

（重要な後発事象）

（子会社株式の譲渡）

当社は、2022年4月19日開催の取締役会において、当社の連結子会社であるHOTARU株式会社の当社保有株式の全部を譲渡することを決議し、2022年4月28日に全株を譲渡いたしました。

（1）株式譲渡の理由

当社は、グループ経営の視点から今後のHOTARUの方向性について協議を重ねた結果、HOTARU株式会社の事業のうち、当社事業と相乗効果が見込まれるマニュアルソリューション事業のみを当社グループに残し、当社事業と関連性の薄い印刷事業等に関しては、当社の財務基盤の強化を図るため、譲渡することにしました。2022年4月20日にHOTARU株式会社のマニュアルソリューション事業を会社分割(新設分割)し、新設するMSD株式会社に承継させるとともに、MSD株式会社を当社の100%子会社とし、2022年4月28日にHOTARU株式会社の全株を譲渡しました。

なお、上記会社分割によって、HOTARU株式会社の余剰資金はMSD株式会社が承継しており、その資金金額とHOTARU株式会社の全株の譲渡金額の合計は、当社のHOTARU株式会社の取得価額を上回っています。

（2）株式譲渡の相手先の名称

HTR株式会社

（3）当該子会社の事業内容及び当社との取引内容

|          |              |
|----------|--------------|
| 事業内容     | 印刷事業等        |
| 当社との取引内容 | 重要な取引はありません。 |

（4）譲渡株式数、譲渡価額、譲渡損益及び譲渡後の持分比率

|          |           |
|----------|-----------|
| 譲渡株式数    | 4,000株    |
| 譲渡価額     | 774,000千円 |
| 譲渡損益     | 22,481千円  |
| 譲渡後の持分比率 | - %       |

（株主損害賠償請求訴訟）

当社は、2021年、過去に不正な会計処理が行われたことが判明し、過年度の有価証券報告書等の訂正を行いました。当該不正な財務報告に起因して当社株式が上場廃止されたことに伴い、2022年5月31日に当社株主から訴訟提起がされ、539,170千円の損害賠償請求を受けております。

なお、現時点では当該訴訟に関する金額的な影響額を見積もることは困難であります。

【注記事項】

(重要な会計方針)

1. 資産の評価基準及び評価方法

(1) 有価証券

子会社株式及び関連会社株式  
移動平均法による原価法

(2) 棚卸資産

仕掛品

個別法による原価法(中間貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)を採用しております。

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)

定率法を採用しております。

ただし、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並びに構築物については定額法によっております。なお、主な耐用年数は以下のとおりです。

|           |        |
|-----------|--------|
| 建物        | 10～15年 |
| 工具、器具及び備品 | 2～15年  |

(2) 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

なお、ソフトウェア(自社利用分)については、社内における利用可能期間(5年間)に基づいております。

(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、残存価額をゼロとする定額法を採用しております。

3. 引当金の計上基準

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。

#### 4．収益及び費用の計上基準

##### MMS事業（マニュアルマネージメントシステム事業）

MMS事業においては、マニュアル基幹システム「e-manual」及び「GRACE VISION®」の導入・運営を行なっております。これらについては、クラウド公開した時点で収益を認識しております。また、初期導入に関するコンサルティングや導入支援業務については、一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。進捗度の測定は、各報告期間の末日までに発生した原価が、予想される原価の総額に占める割合に基づいて行っております。

ただし、業務契約のうち履行義務の充足期間がごく短い場合には、業務契約の履行義務を完全に充足した時点で認識をしております。

##### MOS事業（マニュアルオーダーメイドサービス事業）

MOS事業においては、各種マニュアル制作の受託業務を行っております。当該業務については、一定の期間にわたり履行義務が充足されると判断し、履行義務の充足に係る進捗度に基づき収益を認識しております。進捗度の測定は、各報告期間の末日までに発生した原価が、予想される原価の総額に占める割合に基づいて行っております。

ただし、業務契約のうち履行義務の充足期間がごく短い場合には、業務契約の履行義務を完全に充足した時点で認識をしております。

#### 5．外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務及び外貨建預金は、中間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。

（会計方針の変更）

（時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用）

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第31号2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。）等を当中間会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することといたしました。これによる中間財務諸表への影響はありません。

（追加情報）

（新型コロナウイルス感染症の影響に関する会計上の見積りについて）

当社では、新型コロナウイルス感染症の拡大は、経済や生活行動等に広範な影響を与える事象であり、現状1年程度その影響が続くものと想定して、固定資産の減損会計、繰延税金資産の回収可能性等の会計上の見積りに関する会計処理を行っております。

(中間貸借対照表関係)

1 消費税等の取扱い

仮払消費税等及び仮受消費税等は相殺のうえ、流動資産の「未収消費税等」として表示しております。

2 仮受金

当社の架空売上に係る売上代金の一部又は全部について、当社の役員等より偽装入金されたものがあります。

3 偶発債務

当中間会計期間(2022年9月30日)

当社は、2021年、過去に不正な会計処理が行われたことが判明し、過年度の有価証券報告書等の訂正を行いました。当該不正な財務報告に起因して当社株式が上場廃止されたことに伴い、2022年5月31日以降に当社株主から計4件の訴訟提起がされ、696,729千円の損害賠償請求を受けております。

(中間損益計算書関係)

1 特別利益のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

当中間会計期間  
(自 2022年4月1日  
至 2022年9月30日)

関係会社株式売却益 22,481千円

2 特別損失のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

|          | 当中間会計期間<br>(自 2022年4月1日<br>至 2022年9月30日) |
|----------|--|
| 特別調査関連費用 | 229,092千円                                |
| 訴訟関連費用   | 19,970千円                                 |
| 減損損失     | 16,807千円                                 |

3 特別調査関連費用

当社において不適切な会計処理が行われた事実が判明したため、外部の専門家から構成される特別調査委員会を設置し、調査を実施後、過年度決算訂正を行っております。当該特別調査委員会の調査費用等を特別調査関連費用として計上しております。

4 減価償却実施額

当中間会計期間  
(自 2022年4月1日  
至 2022年9月30日)

有形固定資産 108千円

(有価証券関係)

前事業年度(2022年3月31日)

関係会社株式(貸借対照表計上額1,433,653千円)は、市場価格のない株式等のため、時価を記載しておりません。

当中間会計期間(2022年9月30日)

関係会社株式(中間貸借対照表計上額682,134千円)は、市場価格のない株式等のため、時価を記載しておりません。

(企業結合等関係)

「1 中間連結財務諸表等 企業結合等関係」に記載のとおりであります。

(収益認識関係)

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は、中間連結財務諸表「注記事項(収益認識関係)」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

## 【附属明細表】

## 【有価証券明細表】

該当事項はありません。

## 【有形固定資産等明細表】

| 資産の種類     | 当期首残高<br>(千円) | 当期増加額<br>(千円) | 当期減少額<br>(千円)      | 当期末残高<br>(千円) | 当期末減価<br>償却累計額<br>又は償却累<br>計額<br>(千円) | 当期償却額<br>(千円) | 差引当期末<br>残高<br>(千円) |
|-----------|---------------|---------------|--------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|---------------------|
| 有形固定資産    |               |               |                    |               |                                       |               |                     |
| 建物        | 9,605         | -             | 4,111<br>(4,111)   | 5,493         | 5,493                                 | 714           | -                   |
| 工具、器具及び備品 | 35,797        | -             | 10,049<br>(10,049) | 25,747        | 25,747                                | 3,487         | -                   |
| リース資産     | 16,744        | -             | 5,178<br>(5,178)   | 11,566        | 11,566                                | 2,301         | -                   |
| 有形固定資産計   | 62,146        | -             | 19,339<br>(19,339) | 42,807        | 42,807                                | 6,503         | -                   |
| 無形固定資産    |               |               |                    |               |                                       |               |                     |
| 特許権       | 966           | -             | 322<br>(322)       | 644           | 644                                   | 120           | -                   |
| ソフトウェア    | 262,528       | 9,492         | 46,458<br>(46,458) | 225,561       | 225,561                               | 15,332        | -                   |
| ソフトウェア仮勘定 | 3,000         | 510           | 3,510<br>(3,510)   | -             | -                                     | -             | -                   |
| 無形固定資産計   | 266,494       | 10,002        | 50,290<br>(50,290) | 226,206       | 226,206                               | 15,453        | -                   |

(注1) 当期の増加額のうち、主なものは次のとおりであります。

・ ソフトウェア

「e-manual」関連の設備投資 9,492千円

(注2) 「当期減少額」欄の( )は内書きで、当期の減損損失計上額であります。

## 【引当金明細表】

該当事項はありません。

## (2) 【主な資産及び負債の内容】

連結財務諸表を作成しているため、記載を省略しております。

## (3) 【その他】

「1 連結財務諸表等(2)その他」に記載のとおりであります。

## 第6【提出会社の株式事務の概要】

|            |   |
|------------|---|
| 事業年度       | 毎年4月1日から翌年3月31日まで   |
| 定時株主総会     | 毎事業年度終了後3ヶ月以内   |
| 基準日        | 毎年3月31日   |
| 剰余金の配当の基準日 | 毎年9月30日、毎年3月31日   |
| 1単元の株式数    | 100株  |
| 単元未満株式の買取り |   |
| 取扱場所       | 東京都千代田区丸の内一丁目4番5号<br>三菱UFJ信託銀行株式会社 証券代行部  |
| 株主名簿管理人    | 東京都千代田区丸の内一丁目4番5号<br>三菱UFJ信託銀行株式会社  |
| 取次所        | -   |
| 買取手数料      | 株式の売買の委託に係る手数料相当額として別途定める金額   |
| 公告掲載方法     | 電子公告の方法により行います。<br>ただし、事故その他やむを得ない事由により電子公告によることができない場合には、日本経済新聞に掲載する方法により行います。なお、電子公告は当社ホームページに掲載しており、そのアドレスは以下のとおりであります。<br>公告掲載URL <a href="https://www.g-race.com/">https://www.g-race.com/</a> |
| 株主に対する特典   | 該当事項はありません。   |

(注) 当社の株主はその有する単元未満株式について、次に掲げる権利以外の権利を行使することができません。

- (1) 会社法第189条第2項各号に掲げる権利
- (2) 取得請求権付株式の取得を請求する権利
- (3) 募集株式又は募集新株予約権の割当てを受ける権利

## 第7【提出会社の参考情報】

### 1【提出会社の親会社等の情報】

当社は、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

### 2【その他の参考情報】

最近事業年度の開始日から有価証券届出書提出日までの間に、次の書類を提出しております。

#### (1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

事業年度（第21期）（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）2021年6月30日関東財務局長に提出。

事業年度（第22期）（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）2022年7月28日関東財務局長に提出。

#### (2) 内部統制報告書及びその添付書類

2021年6月30日関東財務局長に提出。

#### (3) 四半期報告書及び確認書

第22期第1四半期（自 2021年4月1日 至 2021年6月30日）2021年8月13日関東財務局長に提出。

第22期第2四半期（自 2021年7月1日 至 2021年9月30日）2022年7月28日関東財務局長に提出。

第22期第3四半期（自 2021年10月1日 至 2021年12月31日）2022年7月28日関東財務局長に提出。

#### (4) 臨時報告書

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2（株主総会における議決権行使の結果）の規定に基づく臨時報告書であります。

2021年7月1日関東財務局長に提出。

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号（代表取締役の異動）の規定に基づく臨時報告書であります。

2021年12月20日関東財務局長に提出。

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の4（監査公認会計士等の異動）の規定に基づく臨時報告書であります。

2022年3月14日関東財務局長に提出。

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第6号（訴訟の提起）の規定に基づく臨時報告書であります。

2022年8月3日関東財務局長に提出

#### (5) 有価証券報告書の訂正報告書及びその添付書類並びに確認書

2022年7月28日関東財務局長に提出

第17期（自 2016年4月1日 至 2017年3月31日）の有価証券報告書に係る訂正報告書であります。

第18期（自 2017年4月1日 至 2018年3月31日）の有価証券報告書に係る訂正報告書であります。

第19期（自 2018年4月1日 至 2019年3月31日）の有価証券報告書に係る訂正報告書であります。

第20期（自 2019年4月1日 至 2020年3月31日）の有価証券報告書に係る訂正報告書であります。

第21期（自 2020年4月1日 至 2021年3月31日）の有価証券報告書に係る訂正報告書であります。

## (6) 四半期報告書の訂正報告書及び確認書

2022年7月28日関東財務局長に提出

- 第17期第3四半期（自 2016年10月1日 至 2016年12月31日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第18期第1四半期（自 2017年4月1日 至 2017年6月30日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第18期第2四半期（自 2017年7月1日 至 2017年9月30日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第18期第3四半期（自 2017年10月1日 至 2017年12月31日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第19期第1四半期（自 2018年4月1日 至 2018年6月30日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第19期第2四半期（自 2018年7月1日 至 2018年9月30日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第19期第3四半期（自 2018年10月1日 至 2018年12月31日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第20期第1四半期（自 2019年4月1日 至 2019年6月30日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第20期第2四半期（自 2019年7月1日 至 2019年9月30日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第20期第3四半期（自 2019年10月1日 至 2019年12月31日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第21期第1四半期（自 2020年4月1日 至 2020年6月30日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第21期第2四半期（自 2020年7月1日 至 2020年9月30日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第21期第3四半期（自 2020年10月1日 至 2020年12月31日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。
- 第22期第1四半期（自 2021年4月1日 至 2021年6月30日）の四半期報告書に係る訂正報告書であります。

### 第三部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

#### 第四部【特別情報】

##### 第1【最近の財務諸表】

該当事項はありません。

##### 第2【保証会社及び連動子会社の最近の財務諸表又は財務書類】

該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書

2022年 7月 28日

グレイステクノロジー株式会社  
取締役会 御中

南青山監査法人  
東京都港区

代表社員 公認会計士 桂川 修一  
業務執行社員

代表社員 公認会計士 高口 洋士  
業務執行社員

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているグレイステクノロジー株式会社の2021年4月1日から2022年3月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、グレイステクノロジー株式会社及び連結子会社の2022年3月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

強調事項

1. 追加情報(当社株式の上場廃止)に記載されているとおり、会社の株式は、2022年2月28日付で上場廃止となっている。
2. 重要な後発事象(子会社株式の譲渡)に記載されているとおり、会社は、2022年4月19日開催の取締役会において、連結子会社であるHOTARU株式会社の保有株式の全部を譲渡することを決議し、2022年4月28日に全株を譲渡している。
3. 重要な後発事象(株主損害賠償請求訴訟)に記載されているとおり、会社は、過去に不正な会計処理が行われたことが2021年に判明し、過年度の有価証券報告書等の訂正を行った。当該不正な財務報告に起因して会社の株式が上場廃止されたことに伴い、2022年5月31日に株主から訴訟提起がされ、539,170千円の損害賠償請求を受けている。当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

| 売上高の前倒し計上、架空計上   |  |
|--|--|
| 監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由   | 監査上の対応   |
| <p>会社は、2021年4月から同年10月にかけて、過年度財務諸表において売上計上していた取引に不適切な取引が含まれている旨の指摘を外部機関から受け、社内における調査を開始した。会社は、社内調査において、翌期以降に計上すべき売上を前倒して計上していた事例が複数存在していたことを認識したほか、前記外部機関から、不正な架空取引が存在し、これに経営者の関与が疑われる旨の指摘を受けたため、同年11月9日、会社から独立した立場の専門家による客観的な調査を実施する必要があると判断し、特別調査委員会を設置して調査を行い、2022年1月27日、同委員会より調査報告書を受領している。</p> <p>同調査報告書によると会社では、最終納品時に売上計上すべきものを、分割計上する、あるいは納品前に売上を一括計上するという売上の前倒し計上を行っていた。また、当初は、売上計上時に顧客への請求が伴っていたが、次第に顧客の署名や押印が必要な書類の偽造により、顧客への請求が伴わない売上の前倒し計上が行われ、最終納品に至らず、架空売上となるケースもあった。</p> <p>その後、売上の前倒しによる売上目標の達成が困難になり、元経営陣も関与する大規模な架空売上が開始されるようになった。架空売上の売掛金は、その後正式な受注にこぎつけることにより事後に顧客から受領する場合もあったが、それ以外の場合は、当社役員が自己資金（主として新株予約権の行使で得た当社株式の売却益を原資とするもの）を顧客名義で当社に振込入金することで正常な入金を偽装していた。</p> <p>当該調査結果を受け、会社は過年度の不正による重要な虚偽表示の訂正を行い、2017年3月期第3四半期から2022年3月期第1四半期報告書までの四半期報告書及び有価証券報告書の訂正報告書を2022年7月28日に提出した。</p> <p>四半期報告書及び有価証券報告書の訂正報告書に含まれる連結財務諸表の監査にあたっては、訂正の原因となった不正による重要な虚偽表示の内容や範囲を網羅的に理解した上で、その発生原因、当該不正による重要な虚偽表示の類似取引の有無及び連結財務諸表に対する影響の検討が必要となる。</p> <p>これらを行う上では、同委員会の調査結果に対して、独立的な立場からの検討、不正の発生原因に基づく過年度の取引の再検討等、専門性の高い監査手続の適用が必要となる。また、同委員会の調査対象とならなかった取引についても網羅的に、慎重かつ十分な監査手続を実施する必要がある。</p> <p>以上から、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項であると判断した。</p> | <p>当監査法人は、有価証券報告書の訂正報告書に含まれる連結財務諸表の監査にあたって、主に以下の監査手続を実施した。</p> <p>会社が設置した特別調査委員会の調査報告書の利用可否を検討するため、調査委員及び経営者に対する質問並びに調査報告書及びその根拠資料の閲覧により、以下の事項を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>調査委員の客観性（経営者からの独立性の程度）及び能力の評価</li> <li>調査の範囲、実施した手続、調査結果及びその根拠の評価・調査作業の一部についての再実施</li> <li>調査によって識別された売上の前倒し計上及び架空計上に関する手口や関与者を含む不正の特徴の分析、及び、当該分析結果に基づく他の売上についての不正の兆候の有無の評価</li> </ul> <p>また、不正による重要な虚偽表示が生じていた売上高及び売上原価並びに関連する勘定科目についての訂正が、調査委員会の調査結果を基にして適切に実施されていることを確かめるとともに、有価証券報告書の訂正報告書に含まれる連結財務諸表に正確に反映されていることを確かめた。</p> <p>特別調査委員会の調査対象以外の取引については、以下の監査手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>一定の基準で抽出された取引について、売上先への書面による取引高確認、取引関連証憑の閲覧等による売上高の実在性、計上日の妥当性、適切性の検討</li> <li>売掛金残高について、書面による残高確認、入金状況の検討及び取引関連証憑の閲覧</li> <li>その他財務数値分析及び勘定明細の通査等の追加的な手続</li> </ul> |

#### その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の連結財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と連結財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

#### 連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

#### 連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から連結財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、連結財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 連結財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・ 連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

#### 利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

- 
- （注）1．上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社（有価証券報告書提出会社）が別途保管しております。
- 2．XBRLデータは監査の対象には含まれていません。

## 独立監査人の監査報告書

2022年 7月 28日

グレイステクノロジー株式会社  
取締役会 御中

南青山監査法人  
東京都港区

代表社員 公認会計士 桂川 修一  
業務執行社員

代表社員 公認会計士 高口 洋士  
業務執行社員

### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているグレイステクノロジー株式会社の2021年4月1日から2022年3月31日までの第22期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、グレイステクノロジー株式会社の2022年3月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

### 監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

### 強調事項

1. 追加情報(当社株式の上場廃止)に記載されているとおり、会社の株式は、2022年2月28日付で上場廃止となっている。
2. 重要な後発事象(子会社株式の譲渡)に記載されているとおり、会社は、2022年4月19日開催の取締役会において、連結子会社であるHOTARU株式会社の保有株式の全部を譲渡することを決議し、2022年4月28日に全株を譲渡している。
3. 重要な後発事象(株主損害賠償請求訴訟)に記載されているとおり、会社は、過去に不正な会計処理が行われたことが2021年に判明し、過年度の有価証券報告書等の訂正を行った。当該不正な財務報告に起因して会社の株式が上場廃止されたことに伴い、2022年5月31日に株主から訴訟提起がされ、539,170千円の損害賠償請求を受けている。当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

### 監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

#### 売上高の前倒し計上、架空計上

連結財務諸表の監査報告書に記載されている監査上の主要な検討事項(売上高の前倒し計上、架空計上)と同一内容であるため、記載を省略している。

## その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。当監査法人の財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

## 財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

## 財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業的前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業的前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

## 利害関係

会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

---

（注）1．上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社（有価証券報告書提出会社）が別途保管しております。

2．XBRLデータは監査の対象には含まれていません。

## 独立監査人の中間監査報告書

2022年11月25日

グレイステクノロジー株式会社

取締役会 御中

南青山監査法人  
東京都港区

代表社員 公認会計士 桂川 修一  
業務執行社員

代表社員 公認会計士 高口 洋士  
業務執行社員

### 中間監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているグレイステクノロジー株式会社の2022年4月1日から2023年3月31日までの連結会計年度の中間連結会計期間（2022年4月1日から2022年9月30日まで）に係る中間連結財務諸表、すなわち、中間連結貸借対照表、中間連結損益計算書、中間連結包括利益計算書、中間連結株主資本等変動計算書、中間連結キャッシュ・フロー計算書、中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記について中間監査を行った。

当監査法人は、上記の中間連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に準拠して、グレイステクノロジー株式会社及び連結子会社の2022年9月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する中間連結会計期間（2022年4月1日から2022年9月30日まで）の経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する有用な情報を表示しているものと認める。

### 中間監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人の責任は、「中間連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、中間監査の意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

### 中間連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に準拠して中間連結財務諸表を作成し有用な情報を表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない中間連結財務諸表を作成し有用な情報を表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

中間連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき中間連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

## 中間連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間連結財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間連結財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、中間連結財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に従って、中間監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による中間連結財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間連結財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要な応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間連結財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な中間監査手続を立案するために、中間連結財務諸表の作成と有用な情報の表示に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として中間連結財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、中間監査報告書において中間連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する中間連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間連結財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、中間監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 中間連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた中間連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。
- ・ 中間連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、中間連結財務諸表の中間監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で中間監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む中間監査上の重要な発見事項、及び中間監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

## 利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

---

(注) 1. 上記は中間監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社（半期報告書提出会社）が別途保管しております。

2. XBRLデータは中間監査の対象には含まれておりません。

## 独立監査人の中間監査報告書

2022年11月25日

グレイステクノロジー株式会社

取締役会 御中

南青山監査法人  
東京都港区

代表社員 公認会計士 桂川 修一  
業務執行社員

代表社員 公認会計士 高口 洋士  
業務執行社員

### 中間監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているグレイステクノロジー株式会社の2022年4月1日から2023年3月31日までの第23期事業年度の中間会計期間（2022年4月1日から2022年9月30日まで）に係る中間財務諸表、すなわち、中間貸借対照表、中間損益計算書、中間株主資本等変動計算書、重要な会計方針及びその他の注記について中間監査を行った。

当監査法人は、上記の中間財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠して、グレイステクノロジー株式会社の2022年9月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する中間会計期間（2022年4月1日から2022年9月30日まで）の経営成績に関する有用な情報を表示しているものと認める。

### 中間監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人の責任は、「中間財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、中間監査の意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

### 中間財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠して中間財務諸表を作成し有用な情報を表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない中間財務諸表を作成し有用な情報を表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

中間財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき中間財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

## 中間財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、中間財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に従って、中間監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要な応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な中間監査手続を立案するために、中間財務諸表の作成と有用な情報の表示に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として中間財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、中間監査報告書において中間財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する中間財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、中間監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 中間財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた中間財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む中間監査上の重要な発見事項、及び中間監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

## 利害関係

会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以上

---

(注) 1. 上記は中間監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社（半期報告書提出会社）が別途保管しております。

2. XBRLデータは中間監査の対象には含まれておりません。