

【表紙】

【提出書類】	有価証券報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条の2第1項
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2024年6月24日
【事業年度】	第57期（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）
【会社名】	株式会社ビジネスブレイン太田昭和
【英訳名】	BUSINESS BRAIN SHOWA・OTA INC.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 小宮 一浩
【本店の所在の場所】	東京都港区西新橋一丁目1番1号
【電話番号】	03(3507)1300(代表)
【事務連絡者氏名】	取締役専務執行役員管理本部長 上原 仁
【最寄りの連絡場所】	東京都港区西新橋一丁目1番1号
【電話番号】	03(3507)1302
【事務連絡者氏名】	取締役専務執行役員管理本部長 上原 仁
【縦覧に供する場所】	株式会社ビジネスブレイン太田昭和 名古屋支店 (名古屋市中区錦一丁目5番13号) 株式会社ビジネスブレイン太田昭和 大阪支店 (大阪市北区角田町8番1号) 株式会社ビジネスブレイン太田昭和 静岡支店 (静岡県浜松市中央区鍛冶町319番地の28) 株式会社東京証券取引所 (東京都中央区日本橋兜町2番1号)

第一部【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	国際会計基準				
	第53期	第54期	第55期	第56期	第57期
決算年月	2020年3月	2021年3月	2022年3月	2023年3月	2024年3月
売上収益 (千円)	28,439,236	29,158,596	32,345,564	37,062,503	34,217,891
税引前利益 (千円)	2,218,962	2,312,462	2,792,066	3,241,408	20,581,941
親会社の所有者に帰属する当期利益 (千円)	1,460,225	1,553,522	1,781,606	1,838,467	14,145,689
親会社の所有者に帰属する当期包括利益 (千円)	1,388,438	1,591,467	1,793,604	1,932,063	14,397,071
親会社の所有者に帰属する持分 (千円)	9,265,739	10,630,024	13,220,305	14,958,451	28,966,732
総資産額 (千円)	20,650,600	22,785,660	28,295,902	30,393,379	44,714,950
1株当たり親会社所有者帰属持分 (円)	792.19	902.98	1,109.93	1,300.71	2,500.91
基本的1株当たり当期利益 (円)	124.84	131.97	150.15	155.38	1,224.49
希薄化後1株当たり当期利益 (円)	-	131.58	147.55	154.69	1,224.38
親会社所有者帰属持分比率 (%)	44.9	46.7	46.7	49.2	64.8
親会社所有者帰属持分当期利益率 (%)	16.8	15.6	14.9	13.0	64.4
株価収益率 (倍)	10.7	14.6	9.9	13.5	1.8
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	1,459,058	3,075,003	682,465	3,305,730	3,149,900
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	478,854	528,909	844,806	1,315,464	2,066,870
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	781,663	719,793	535,094	414,836	1,396,552
現金及び現金同等物の期末残高 (千円)	6,440,639	8,262,408	8,638,501	10,217,084	9,906,142
従業員数 (人)	1,464	1,564	1,679	1,898	2,258
(外、平均臨時雇用者数)	(483)	(514)	(543)	(566)	(475)

(注) 1. 第53期の希薄化後1株当たり当期利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2. 2020年7月1日付で1株につき2株の割合で株式分割を行いました。第53期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり親会社所有者帰属持分、基本的1株当たり当期利益及び希薄化後1株当たり当期利益を算定しております。

3. 第54期より国際会計基準(以下「IFRS」という。)に基づいて連結財務諸表を作成しております。

回次	日本基準	
	第53期	第54期
決算年月	2020年3月	2021年3月
売上高 (千円)	28,351,168	29,087,308
経常利益 (千円)	2,255,985	2,491,925
親会社株主に帰属する当期純利益 (千円)	1,427,333	1,650,494
包括利益 (千円)	1,429,834	1,796,025
純資産額 (千円)	10,043,490	11,562,082
総資産額 (千円)	17,626,605	20,151,049
1株当たり純資産額 (円)	827.14	942.94
1株当たり当期純利益金額 (円)	122.03	140.20
潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額 (円)	-	139.81
自己資本比率 (%)	55.1	55.2
自己資本利益率 (%)	15.7	15.8
株価収益率 (倍)	11.0	13.8
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	938,411	2,666,914
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	468,344	669,375
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	269,019	186,355
現金及び現金同等物の期末残高 (千円)	6,407,627	8,218,811
従業員数 (人)	1,440	1,540
(外、平均臨時雇用者数)	(483)	(514)

(注) 1. 第53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、潜在株式が存在しないため記載していません。

2. 2020年7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。第53期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、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。

3. 第54期の日本基準による諸数値につきましては、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査を受けておりません。

(2) 提出会社の経営指標等

回次	第53期	第54期	第55期	第56期	第57期
決算年月	2020年3月	2021年3月	2022年3月	2023年3月	2024年3月
売上高 (千円)	15,018,639	15,009,592	16,379,589	17,582,669	18,550,489
経常利益 (千円)	1,457,179	1,459,704	1,930,079	1,999,102	1,994,284
当期純利益 (千円)	1,012,940	1,057,398	2,194,538	3,084,017	2,993,627
資本金 (千円)	2,233,490	2,233,490	2,233,490	2,233,490	2,233,490
発行済株式総数 (株)	16,000,000	16,000,000	12,725,000	12,725,000	12,725,000
純資産額 (千円)	7,680,506	8,490,713	10,398,883	11,921,943	14,256,150
総資産額 (千円)	12,826,195	14,740,409	17,091,884	18,461,218	21,072,763
1株当たり純資産額 (円)	654.69	719.24	873.05	1,036.67	1,230.84
1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額) (円)	55.00 (25.00)	30.00 (15.00)	45.00 (16.00)	48.00 (22.00)	75.00 (36.00)
1株当たり当期純利益金額 (円)	86.60	89.82	184.95	260.64	259.14
潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	59.9	57.6	60.8	64.6	67.7
自己資本利益率 (%)	13.8	13.1	23.2	27.6	22.9
株価収益率 (倍)	15.5	21.5	8.0	8.1	8.4
配当性向 (%)	31.8	33.4	24.3	18.4	28.9
従業員数 (外、平均臨時雇用者数) (人)	573 (85)	603 (82)	627 (102)	680 (99)	706 (139)
株主総利回り (比較指標：配当込みTOPIX) (%)	144.3 (90.5)	209.9 (128.6)	167.3 (131.2)	237.8 (138.8)	252.9 (196.2)
最高株価 (円)	2,929	1,932 (2,981)	2,050	2,183	2,574
最低株価 (円)	1,741	1,142 (2,397)	1,296	1,306	1,796

(注) 1. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2. 最高株価及び最低株価は、2022年4月4日より東京証券取引所(プライム市場)におけるものであり、それ以前は東京証券取引所(市場第一部)におけるものであります。

3. 2020年7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。第54期は株式分割権利落後の株価を記載しており、()内に株式分割権利落前の最高株価及び最低株価を記載しております。また、第54期の株価収益率については、当該権利落後の株価を当該株式分割を考慮した1株当たり当期純利益金額で除して算定しております。

4. 2020年7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。第53期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、1株当たり純資産額、1株当たり当期純利益金額及び株主総利回りを算定しております。なお、第53期の1株当たり配当額につきましては、当該株式分割前の実績を記載しております。

5. 第55期の発行済株式総数の減少は、2022年3月18日付で自己株式3,275,000株を消却したことによるものです。

2【沿革】

年月	沿革
1967年 8月	コンサルティング及びシステム開発を目的に、(株)中部ファコムセンターとして、静岡県浜松市にて創業
1973年 1月	(株)ビジネスブレイン昭和に商号変更(略称BBS)
1973年10月	(株)インプット・サービス昭和 設立
1978年 2月	(株)静岡県医療情報センター(現 (株)ミックス)設立
1979年10月	東京営業所(現 ソリューション統括本部他)開設
1981年12月	大阪事業部(現 大阪支店)開設
1982年 1月	本社を東京都千代田区内幸町に移転
1983年 8月	名古屋営業所(現 名古屋支店)開設
1984年 8月	(株)ホスピタル・ブレイン昭和 設立
1986年10月	(株)ビジネスブレイン太田昭和に商号変更
1986年10月	(株)インプット・サービス昭和が(株)アイ・エス・エスに商号変更
1989年 3月	決算期を7月31日から3月31日に変更
1991年11月	社団法人日本証券業協会において株式を店頭登録
1992年10月	日本アイ・ビー・エム(株)との合併会社(株)ギャブコンサルティング 設立
1995年 4月	(株)ビジネス・トレーニング太田昭和 設立
1997年11月	(株)ファイナンシャルブレインシステムズ(現 連結子会社)を設立し、(株)三洋ソフトウェアサービスから営業の譲受け及び従業員の承継により事業を開始
2000年 4月	(株)ホスピタル・ブレイン昭和は、2000年3月に(株)ギャブコンサルティングからネットワークセキュリティ事業の営業を譲受け、グローバルセキュリティエキスパート(株)に商号変更
2001年 5月	(株)アイ・エス・エスが(株)アドックに商号変更
2002年 4月	(株)イー・ワイ・アウトソーシングサービス(現 (株)E Pコンサルティングサービス、連結子会社)に資本参加
2004年 4月	(株)イー・ワイ・アウトソーシングサービスが(株)E O Sに商号変更
2004年10月	(株)ビジネス・トレーニング太田昭和は、(株)アドファインに商号変更し、金融機関向け事業を開始
2004年12月	(株)P L Mジャパン(現 連結子会社)を設立し、2005年1月当社及びアルゴグラフィックス(株)への第三者割当増資を実施
2004年12月	日本証券業協会への店頭登録を取消し、ジャスダック証券取引所に株式を上場
2005年11月	プライバシーマークの認定
2005年12月	日立ソフトウェアエンジニアリング(株)(現 (株)日立ソリューションズ)との資本・業務提携
2008年11月	(株)アドックが(株)パナッシュより全事業(外資系企業に対するIT技術者の人材派遣・人材紹介事業)を譲受
2010年 2月	(株)アドックが営む東海地域を中心とした人材派遣事業等を会社分割により分離し、(株)アイ・エス・エスを設立
2010年 4月	ジャスダック証券取引所と大阪証券取引所の合併に伴い、大阪証券取引所JASDAQ(現 東京証券取引所(スタンダード))に上場
2010年 4月	(株)ファイナンシャルブレインシステムズが(株)アドファインを吸収合併
2010年 4月	(株)アドックが(株)パナッシュに商号変更
2010年 6月	本社を東京都港区南麻布に移転
2011年 1月	(株)ギャブコンサルティングを吸収合併
2011年12月	(株)E O S が(株)パナッシュを吸収合併し、(株)E Pコンサルティングサービスに商号変更
2012年 5月	本社を東京都港区西新橋に移転
2012年12月	シンガポール支店開設
2013年 5月	J F Eシステムズ(株)との資本・業務提携
2013年 7月	東京証券取引所と大阪証券取引所の統合に伴い、東京証券取引所JASDAQ(スタンダード)に上場
2014年 6月	熊本BPOセンター開設
2014年 6月	タイに現地法人「BBS(Thailand)Co.,Ltd.」を設立
2014年 9月	株式取得により(株)テクノウェアシンクを連結子会社化
2014年11月	東京証券取引所JASDAQ(スタンダード)から東京証券取引所第二部へ市場変更
2015年 2月	熊本BPO第二センター開設
2015年 8月	東京証券取引所第二部から東京証券取引所第一部へ指定銘柄変更
2015年 8月	(株)プロネクサスとの業務提携
2016年 1月	(株)BBSアウトソーシング熊本を設立
2016年 2月	株式取得により(株)BBSアウトソーシングサービスを連結子会社化
2016年 6月	ベトナムに現地法人「BUSINESS BRAIN SHOWA-OTA VIETNAM Co.,Ltd.」を設立
2018年12月	株式取得により日本ペイメント・テクノロジー(株)を連結子会社化
2019年10月	(株)テクノウェアシンクが(株)アイ・エス・エスを吸収合併

年月	沿革
2021年 8 月	株式取得により(株)ジョイワークスを連結子会社化
2021年11月	グローバルセキュリティエキスパート(株)が東京証券取引所マザーズへ新規上場
2022年 4 月	東京証券取引所の市場区分の見直しにより、東京証券取引所の市場第一部からプライム市場に移行
2022年 4 月	株式取得により(株)B S Cを連結子会社化
2023年 5 月	グローバルセキュリティエキスパート(株)の株式を一部売却し持分法適用関連会社化
2023年 5 月	(株)ミックスの全株式を売却
2023年11月	株式取得により(株)フレスコを連結子会社化
2024年 1 月	株式取得により(株)トゥインクルを連結子会社化
2024年 2 月	(株)B B S マネージドサービスを設立
2024年 4 月	(株)B B S アウトソーシングサービス、日本ペイメント・テクノロジー(株)を吸収合併

3【事業の内容】

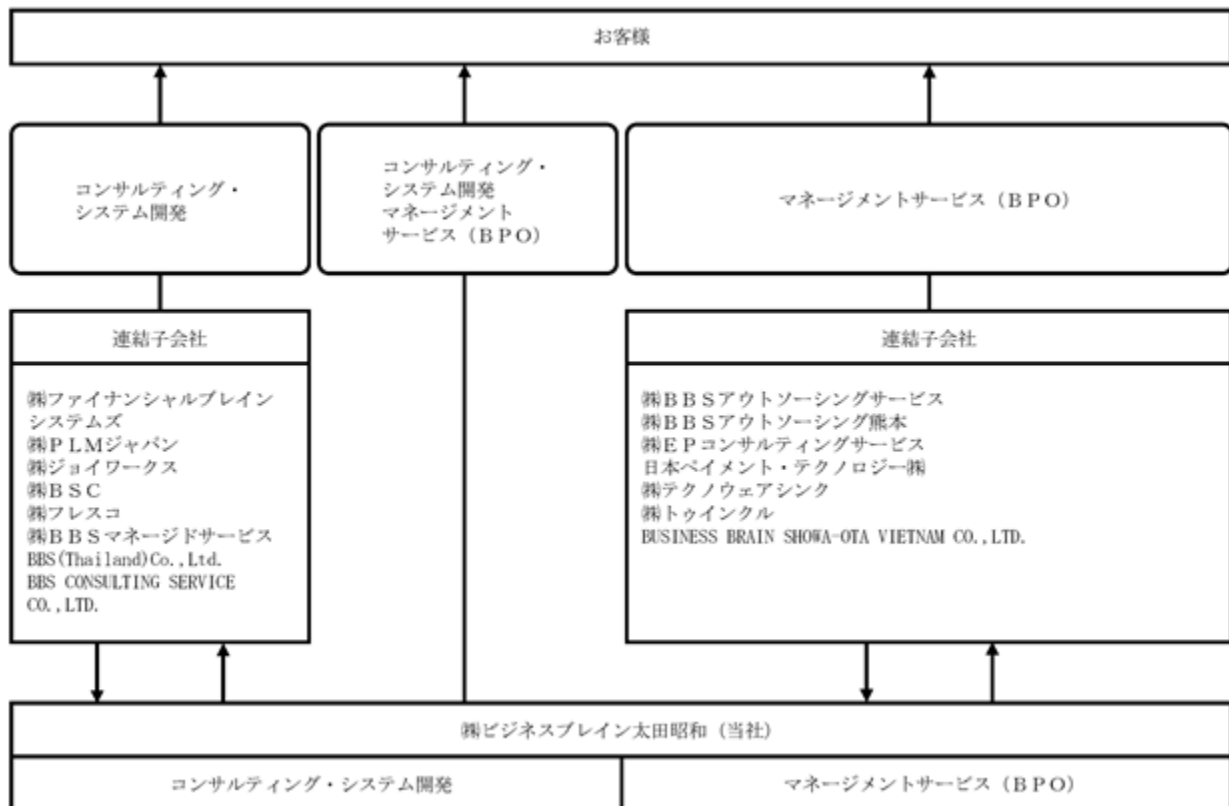
当社グループ（当社及び当社の関係会社）は、当社（㈱ビジネスブレイン太田昭和）、連結子会社15社、持分法適用会社2社により構成されており、その主な事業内容と当社グループ各社の位置付けは、次のとおりであります。

なお、次の2事業は「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1)連結財務諸表 連結財務諸表注記」に掲げるセグメントの区分と同一であります。

事業	サービス内容	主担当会社
コンサルティング・システム開発	<p>経営会計コンサルティング</p> <p>I F R S および会計基準対応</p> <p>I F R S 対応支援、新収益認識基準対応コンサルティング</p> <p>I P O 支援（株式上場支援）</p> <p>内部統制（J - S O X）対応</p> <p>内部統制（J - S O X ・不正防止）対応支援、I T 統制対応支援</p> <p>電子帳簿保存法、e 文書法、ペーパーレス対応</p> <p>e 文書法・ペーパーレス対応支援、電子帳簿保存法対応支援</p> <p>業務改革支援（B P R 支援）</p> <p>決算早期化、予算管理、S S C 構築支援サービス、原価計算・原価管理、調達購買管理</p> <p>決算業務支援</p> <p>人事・組織コンサルティング</p> <p>人事制度構築支援、人事制度再構築マスタープラン策定セッション、人的資本経営支援サービス、シニア人事制度構築支援、タレントマネジメント実効化支援、</p> <p>採用活動改善コンサルティング、新入材開発体系構築サービス、人事労務アドバイザリーサービス</p> <p>事業計画立案・管理</p> <p>事業計画策定支援、事業性評価</p> <p>連結経営管理基盤構築</p> <p>連結予算管理、経営情報管理、連結資金管理、統合マスター管理、連結原価管理、連結業績管理、連結会計、プロジェクト会計、内部取引管理、連結経営管理基盤グランドデザイン</p> <p>システムコンサルティング</p> <p>D X 業務調査サービス、D X システム診断サービス、バックオフィス業務診断サービス、D X グランドデザイン策定サービス、P M O 支援コンサルティング、システム導入支援</p> <p>R P A ・ B A （デジタルコンサルティング）</p> <p>Analytica Framework、A I ・アナリティクス、プロセスイノベーションサービス、ビジネスアナリティクストレーニングサービス</p> <p>M & A</p> <p>M & A、P P A（取得原価の配分）</p> <p>その他</p> <p>経理パートナーサービス、情報セキュリティ・サイバーセキュリティ、個人情報保護法対応支援</p> <p>製品・ソリューション</p> <p>会計パッケージ</p> <p>ACT-Potentia、ACT-NetPro、ACT-V、STRAVIS、DivaSystem、Biz、multibook</p> <p>エンタープライズ・ソリューション</p> <p>mcframe7、Qlik Sense、ACT-Journal CONNECT、BizForecast、Data Delivery、intra-mart</p> <p>デジタルトランスフォーメーション（D X）</p> <p>在宅ソリューション、WinActor、BizRobo!、DX Suite</p> <p>業務別・業種特化型テンプレート</p> <p>工事原価管理テンプレート、調達・購買テンプレート、プロジェクト管理テンプレート、会計テンプレート</p> <p>製品向けテンプレート</p> <p>Biz 会計導入テンプレート、BizForecast プロジェクト管理テンプレート</p> <p>エンジニアリング分野のソリューション</p> <p>PLMconsole、PARTsolutions、C A D システム、P D M システム</p> <p>証券・金融系システム・ソリューション</p> <p>医療・福祉関連の経営改善支援、システム開発</p> <p>Web・スマートフォンアプリ開発他</p>	<p>当社</p> <p>同上</p> <p>同上</p> <p>当社及びグローバルセキュリティエキスパート(株) 当社</p> <p>同上</p> <p>同上</p> <p>同上</p> <p>同上</p> <p>同上</p> <p>当社、グローバルセキュリティエキスパート(株)、(株)ジョイワークス及び(株)B S C 当社</p> <p>同上</p> <p>当社及びグローバルセキュリティエキスパート(株)</p> <p>当社</p> <p>同上</p> <p>同上</p> <p>同上</p> <p>同上</p> <p>同上</p> <p>(株)P L M ジャパン及び(株)フレスコ</p> <p>(株)ファイナンシャルブレインシステムズ</p> <p>当社</p> <p>(株)ジョイワークス</p>

事業	サービス内容	主担当会社
コンサルティング・システム開発	ローコード開発システム 楽々Framework マネージドサービス	(株)B S C (株)B B S マネージドサービス
マネージメントサービス (B P O)	High Value BPOサービス High Value BPO BPO+RPA BPO+BPR BPO+OCR BPO+テレワーク 領域別BPOサービス 経理・財務BPO 人事・総務BPO バックオフィス複合BPO 日本企業海外現地法人向けBPO ペイメントBPO ヘルプデスクBPO	当社及び(株)B B S アウトソーシング熊本 当社、(株)E P コンサルティングサービス及び(株)B B S アウトソーシング熊本 当社、(株)E P コンサルティングサービス、(株)B B S アウトソーシング熊本及び(株)B B S アウトソーシングサービス 当社 BUSINESS BRAIN SHOWA-OTA VIETNAM CO.,LTD. 日本ペイメント・テクノロジー(株) (株)テクノウェアシンク及び(株)トゥインクル

事業の系統図は以下のとおりであります。



(注) 1. 矢印は事業の流れを示しております。

2. その他の持分法適用会社2社は、重要性が乏しいため上図に記載しておりません。

4【関係会社の状況】

名称	住所	資本金	主要な事業の内容	議決権の 所有割合 又は被所有割合 (%)	関係内容
(連結子会社) ㈱ファイナンシャルブレインシステムズ (注)1, 3, 5	東京都港区	千円 100,000	金融機関向けシステム開発	90.6	当社のシステム開発の一部を担当 役員の兼任あり
㈱PLMジャパン (注)5	東京都港区	千円 99,000	PLMシステム構築支援ソリューション	80.0	当社のコンサルティングの一部を担当 役員の兼任あり
㈱ジョイワークス (注)5	東京都渋谷区	千円 30,000	ITコンサルティング、WEB・スマートフォンアプリ開発	100.0	役員の兼任あり
㈱BSC (注)5	大阪府大阪市 西区	千円 50,000	システム設計・開発、コンサルティング	100.0	役員の兼任あり
㈱フレスコ (注)8	東京都千代田区	千円 10,000	CAD/PDMシステムの開発・導入	85.0	役員の兼任あり
㈱BBSマネージドサービス (注)10	東京都港区	千円 20,000	マネージドサービス事業	100.0	役員の兼任あり
㈱BBSアウトソーシングサービス (注)5, 11	東京都港区	千円 100,000	人事・給与分野のアウトソーシング	100.0	役員の兼任あり
㈱BBSアウトソーシング熊本 (注)5	熊本県熊本市 中央区	千円 9,500	経理・財務及び人事・給与分野のアウトソーシング	100.0	当社のBPO業務の一部を担当 役員の兼任あり
日本ペイメント・テクノロジー㈱ (注)5, 12	東京都港区	千円 100,000	各種ペイメント・カードにかかわるプロセッシング業務	100.0	役員の兼任あり
㈱EPCコンサルティングサービス (注)5	東京都港区	千円 100,000	経理・財務及び人事・給与分野のアウトソーシング	100.0	役員の兼任あり
㈱テクノウェアシンク (注)5	東京都港区	千円 100,000	損害保険会社の保険代理店向けシステムサポート	97.4	役員の兼任あり
㈱トゥインクル (注)5, 9	東京都多摩市	千円 50,000	BPOサービス事業	100.0	役員の兼任あり
BBS(Thailand)Co.,Ltd.	タイ国 バンコク都	千THB 45,500	日本企業海外現地法人向け業務改善コンサルティング	100.0	役員の兼任あり
BUSINESS BRAIN SHOWA-OTA VIETNAM CO.,LTD.	ベトナム社会主義共和国 ホーチミン市	万VND 667,500	日本企業海外現地法人向け業務改善・システム導入支援等のコンサルティング及びアウトソーシング	100.0	

名称	住所	資本金	主要な事業の内容	議決権の 所有割合 又は被所有割合 (%)	関係内容
BBS CONSULTING SERVICE CO.,LTD. (注)4	タイ国 バンコク都	千THB 2,000	日本企業海外現地法人 向け業務改善コンサル ティング	49.0 (49.0)	役員の兼任あり
(持分法適用会社) グローバルセキュリ ティエキスパート(株) (注)2,6	東京都港区	千円 531,014	セキュリティ関連のコ ンサルティング及びソ リューション、IT分 野のアウトソーシング	39.9	当社のコンサルティング及 びIT分野のアウトソーシ ングの一部を担当
ニュー・リレーショ ン・インフォ・ビズ(株)	東京都港区	千円 50,000	システム開発・保守・ 運用	20.0	役員の兼任あり

(注)1. 特定子会社に該当しております。

2. グローバルセキュリティエキスパート(株)は、有価証券報告書を提出しております。

3. (株)ファイナンシャルブレインシステムズについては、売上収益(連結会社相互間の内部売上収益を除く。)の連結売上収益に占める割合が10%を超えております。

主要な損益情報等(日本基準)

(1) 売上高	6,092百万円
(2) 経常利益	303百万円
(3) 当期純利益	187百万円
(4) 純資産額	2,295百万円
(5) 総資産額	3,122百万円

4. 議決権の所有割合の()内は、間接所有割合で内数であります。

5. グループとしての資金管理の効率化を目的として導入したキャッシュ・マネジメント・システムにより資金取引を行っております。

6. 2023年5月10日にグローバルセキュリティエキスパート(株)の株式の一部を売却し、同社は当社の連結子会社から持分法適用の関連会社になっております。

7. 2023年5月26日に(株)ミックスの全株式を売却いたしました。

8. 2023年11月16日に(株)フレスコの株式を取得し、連結子会社としております。

9. 2024年1月29日に(株)トゥインクルの株式を取得し、連結子会社としております。

10. 2024年2月1日に(株)BBSマネージドサービスを設立し、連結子会社としております。

11. 2024年4月1日に当社を存続会社、(株)BBSアウトソーシングサービスを消滅会社とする吸収合併を行っております。

12. 2024年4月1日に当社を存続会社、日本ペイメント・テクノロジー(株)を消滅会社とする吸収合併を行っております。

5【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2024年3月31日現在

セグメントの名称	従業員数(人)
コンサルティング・システム開発	1,092 (98)
マネージメントサービス(BPO)	1,123 (355)
全社(共通)	43 (22)
合計	2,258 (475)

- (注) 1. 従業員数は就業人員(当社グループからグループ外への出向者を除き、グループ外から当社グループへの出向者を含む。)であり、臨時雇用者数(パートタイマー、人材会社からの派遣社員を含む。)は、年間の平均人員を()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、提出会社の管理部門に所属しているものであります。
3. 前連結会計年度に比べ、従業員数が360名増加しております。これは主に、当連結会計年度において㈱フレスコ及び㈱トゥインクルを連結子会社としたことによるものです。

(2) 提出会社の状況

2024年3月31日現在

従業員数(人)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(円)
706 (139)	39.7	9.2	6,966,297

セグメントの名称	従業員数(人)
コンサルティング・システム開発	554 (83)
マネージメントサービス(BPO)	109 (34)
全社(共通)	43 (22)
合計	706 (139)

- (注) 1. 従業員数は就業人員(当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む。)であり、臨時雇用者数(パートタイマー、人材会社からの派遣社員を含む。)は、年間の平均人員を()外数で記載しております。
2. 平均年間給与は、賞与及び基準外賃金を含んでおります。
3. 全社(共通)として記載されている従業員数は、管理部門に所属しているものであります。

(3) 労働組合の状況

当社グループでは労働組合は結成されておりませんが、労使関係は円満に推移しております。

(4) 管理職に占める女性労働者の割合、男性労働者の育児休業取得率及び労働者の男女の賃金の差異
提出会社

当事業年度						補足説明
管理職に占める女性労働者の割合(%) (注)	男性労働者の育児休業取得率(%) (注)		労働者の男女の賃金の差異(%) (注)			
	正規雇用労働者	パート・有期労働者	全労働者	正規雇用労働者	パート・有期労働者	
14.8	28.6	-	70.2	71.8	45.3	-

(注) 「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(平成27年法律第64号)の規定に基づき算出したものです。

連結子会社

当事業年度								補足説明
名称	管理職に占める女性労働者の割合(%) (注)1.	男性労働者の育児休業取得率(%)			労働者の男女の賃金の差異(%) (注)1.			
		正規雇用労働者	パート・有期労働者		全労働者	正規雇用労働者	パート・有期労働者	
(株)ファイナンシャルブレインシステムズ	7.9	87.5	-	(注)1.	82.8	84.0	95.9	-
(株)トゥインクル	23.8	-	0.0	(注)1.	82.1	91.2	74.6	(注)2.

(注)1. 「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(平成27年法律第64号)の規定に基づき算出したものです。

2. 「労働者の男女の賃金の差異」における「パート・有期労働者」については、所定労働時間に基づき人数換算を行い算出しております。
3. 上記以外の連結子会社については、「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(平成27年法律第64号)及び「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(平成3年法律第76号)の規定による公表義務の対象ではないため、記載を省略しております。

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】

文中における将来に関する事項は、当連結会計年度末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) 会社の経営の基本方針と中長期的な経営戦略及びその実行状況

(会社の経営の基本方針と長期ビジョン)

当社グループは既に50年を超える社歴がありますが、今後新たに50年間成長・発展させ、100年企業として存続させることが現経営陣の使命であると考えております。そのために、「企業理念」に沿った活動を実践することで、お客様、取引先、株主、従業員等のすべてのステークホルダーを含む、社会全体と共に当社グループの持続的な成長・発展を実現することを目指してまいります。



当社グループでは、「お客様の企業価値の向上を通して、社会に貢献する」「お客様の発展の原動力となる」「お客様の利益増加に貢献する」を経営理念としています。

次に、経営方針ですが、当社グループに経営方針として定められたものではありません。一方で、創業者山崎の経営哲学が「創業者の言葉」として、マネジメント層に沁みついていきます。その中でもグループ全体で連携・協働をはかりながら事業展開・発展を目指す「八ヶ岳経営」、お客様に導入する際に適切な時期に適切なソリューションを提供するための「波乗り経営」、また単純なサービスや商材を提供するのではなくそれらを組み合わせお客様が本来求める高い次元の価値を提供する「ケーキを売る」など、創業者の言葉を大切に経営に努めております。

最後にビジネスモデルです。当社グループは、お客様の現状把握や企画などを支援するコンサルティングサービス、実際の情報技術の活用支援やシステムの導入、さらにマネージメントサービスでお客様の業務のアウトソーシングを行っております。これらのサービスをシームレスに提供し、お客様の業務のさらなる改善と効率化を実現する「BBSサイクル」を提供しています。それぞれの事業分野に競合企業は存在しますが、これらのサービスをシームレスに提供できるのは当社グループだけであると考えています。

Goal2030 - BBSグループの長期ビジョン -

BBSグループが目指すゴールとバリュー



2020年度実績

売上 291 億円
利益 24 億円



2030年度

売上 1,000 億円
利益 100 億円

当社グループは、前回の中期経営計画BBS2023を策定するにあたり、変化する時代と、変化しない当社グループの基本理念を照らし合わせ、2030年度のゴールをBBSになぞらえたGoal2030を設定いたしました。また、数値目標と

して、連結売上収益1,000億円、連結事業利益100億円を設定いたしました。今回、新たな中期経営計画BBS2026を作成するにあたり、Goal2030は踏襲しております。

（経営環境）

当社グループは、主として日本国内で事業活動を展開しております。日本におけるコンサルティング、システム開発、BPO・アウトソーシング業界については、中長期的なトレンドとして生産年齢人口の減少が進む中で、各企業では、不足人材を、新技術やシステムを活用し省力化を図ること、BPOやアウトソーシング等のサービスを活用し業務を社外に切り出すことにより対応しなければならないことから、安定的に市場は拡大すると見込まれます。

当社グループは、BBSサイクルにより他社との差別化をはかり、市場拡大を上回る成長を目指してまいります。

（前中期経営計画BBS2023の振り返り）

当社グループでは、当連結会計年度を最終年度とする中期経営計画BBS2023を実行してまいりました。

前中期経営計画BBS2023の結果として、計数面については、グループ会社のグローバルセキュリティエキスパート㈱（以下「GSX社」）を含んだ連結ベースでの実績で、売上は計画400億円に対して412億円、利益は計画34億円に対して36億円の実績となりました。

BBS2023開始時点の3年前と比較しますと、売上は142%、利益は150%に成長し、当初の計画であった売上400億円、利益34億円を上回ることが出来ました。なおこの金額は、株式売却により連結除外となった子会社、GSX社の連結を継続した前提で算出しています。

BBS2023では、Make Hybrid Innovationsの標語の下、当社グループにある各種ソリューションを組合せ、革新的なソリューションを提供することを目標に掲げ推進してまいりました。その活動の一環として、グループシナジーの強化に取り組んでまいりました。その結果、この3年間におけるグループ会社間の紹介案件533件、受注296件を達成するとともに、グループ各社における協働の機運が高まりました。また、手元資金の活用方針として、自己株式の取得や配当性向の向上などの株主還元と合わせて、成長投資にも振り向けてまいりました。結果として、4社、売上合計52億円のM&Aを実施しました。

品質強化についても一定の成果が出てきていると考えておりますが、残念ながら一部の事業では不調プロジェクトが発生しており、更なる対策が必要であると認識しております。

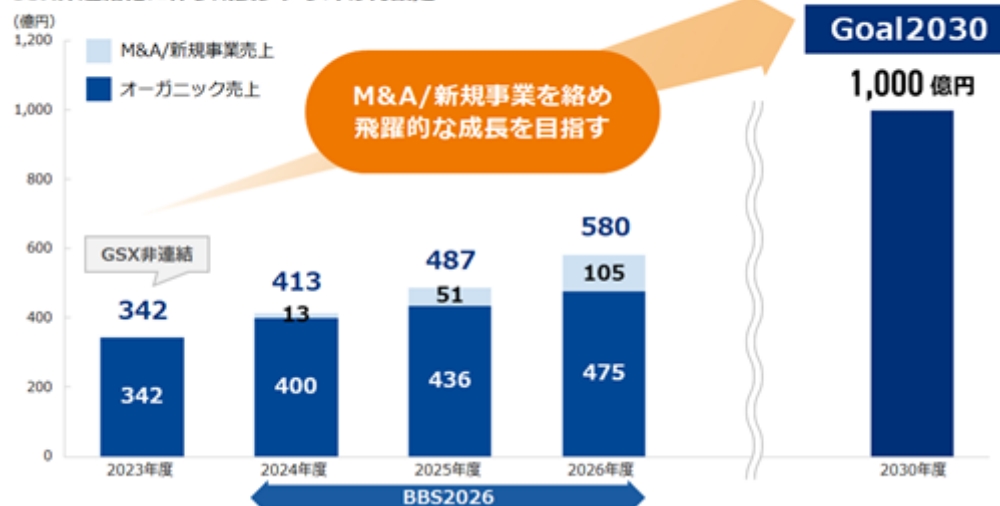
事業戦略は、RCN 2戦略とNo.1戦略を中心に展開しました。RCN 2戦略では、ロイヤルカスタマーを3社選定しお客様の深耕を進めました。No.1戦略では、広島・福岡地区の展開を推進しました。結果、ロイヤルカスタマー3社の売上が98億円に達し、広島・福岡地区の売上高も153百万円になりました。

全体的には、一部課題が残ったものの、概ね良い結果であると評価しております。

(新中期経営計画BBS2026)

BBS2026売上目標

GSX非連結化に伴う成長シナリオの再設定



新中期経営計画BBS2026では、Goal2030の売上1,000億円を確かなものとするために、3年後の売上目標を580億円としました。既存事業の売上の平均成長率を9%とすると既存事業での3年後の売上は475億円になりますので、580億円の不足分105億円は、M&Aや新規事業を中心に伸ばす計画です。

今回の中期経営計画では、M&Aや新規事業の開発を積極的に進め、飛躍的な成長を目指してまいります。

BBS2026 KPI

成長・資本効率・投資の3分野でKPIを設定し、戦略的なパフォーマンス管理を実施

【成長】	【資本効率】	【投資】
売上高成長率 (M&A含む) 3年CAGR 20% (オーガニック売上高成長率 9%含む)	ROE 2026年度までに 12%	M&A投資 3年間合計 130 億円 (上限)
売上高事業利益率 2026年度までに 8.5%	ROIC 2026年度までに 10%	研究開発投資 3年間合計 10 億円以上
BPO売上比率 2026年度までに 30%	有利子負債EBITDA倍率 2 倍以内	人的資本投資 3年間合計 22 億円以上
BBSサイクル率 2026年度までに 40%	配当性向 40% 以上	
女性管理職比率 2026年度までに 24%		

また、3年後の売上580億円を達成するために、BBS2026では、12のKPIを設定します。

当社グループがサステナブルな企業になるべく成長、資本効率、投資の3つの観点からKPIを設定し、戦略的なパフォーマンス管理を行います。

成長分野では、売上、利益、BPO売上比率に加え、BBSサイクル率や女性管理職比率をKPIに設定します。

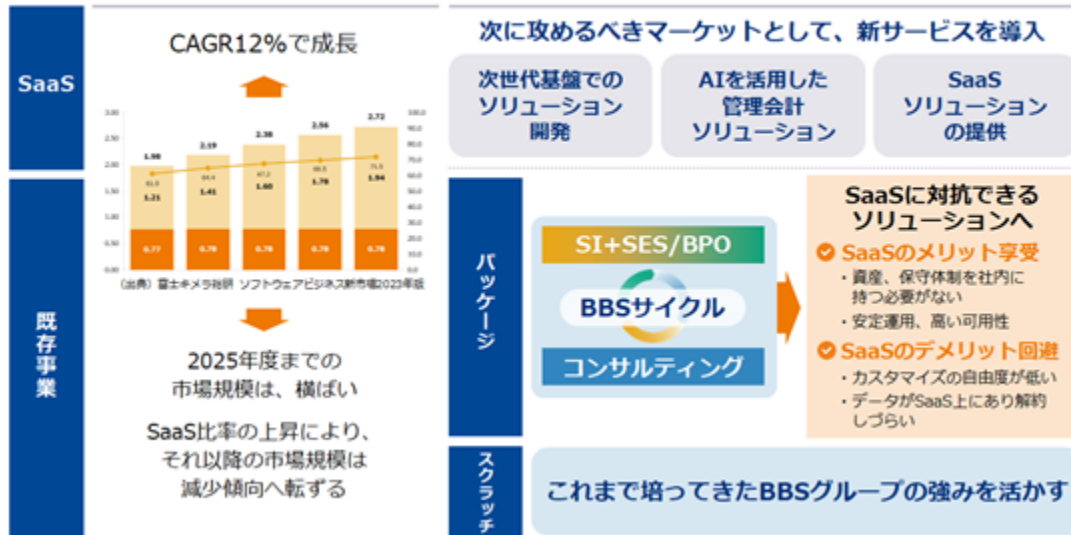
資本効率では、ROEや配当性向に加え、ROICや有利子負債EBITDA倍率という新しい指標をKPIとします。

投資については、M&A、研究開発、人材への投資をKPIとして設定します。

BBS2026 成長戦略 (コンサルティング・システム開発事業)

【マーケット】

【ビジネスの方向性】



SI市場のマーケット予測によると、SaaS市場は年平均12%の成長率が見込まれるのに対して、パッケージ市場はほぼ横ばいと予測されています。

成長が見込まれるSaaSビジネスとしては、自社開発のツールである「次世代基盤」を基にしたソリューション開発など、新サービスを積極的に投入していきます。

一方横ばいが予測されているパッケージビジネスは、BBSサイクルという当社グループ独自のビジネスモデルを、しっかりと回すことによってSaaSに対抗できるソリューションを提供します。SaaSは、お客様にとって資産や保守体制を社内に持つ必要が無いというメリットがある一方で、カスタマイズの自由度が低いというデメリットもあります。当社グループが提供するソリューションはSaaSに対しても決して負けない競争力があると考えています。

BBS2026 成長戦略 (マネージメントサービス (BPO) 事業)



マネージメントサービス (BPO) の成長戦略です。BPOのマーケットは、2～3%の成長が予測されており、安定的なマーケットと言えます。このような環境下で、当社グループは市場成長を超える売上拡大を目指していきます。

短期間でBPOをしたいお客様には、BPaaSによるサービス提供を推進していきます。Bulas等自社システムを強化し、人事給与分野でのBPaaSを拡大するとともに、経理業務のBPaaSにも取り組んでいきます。

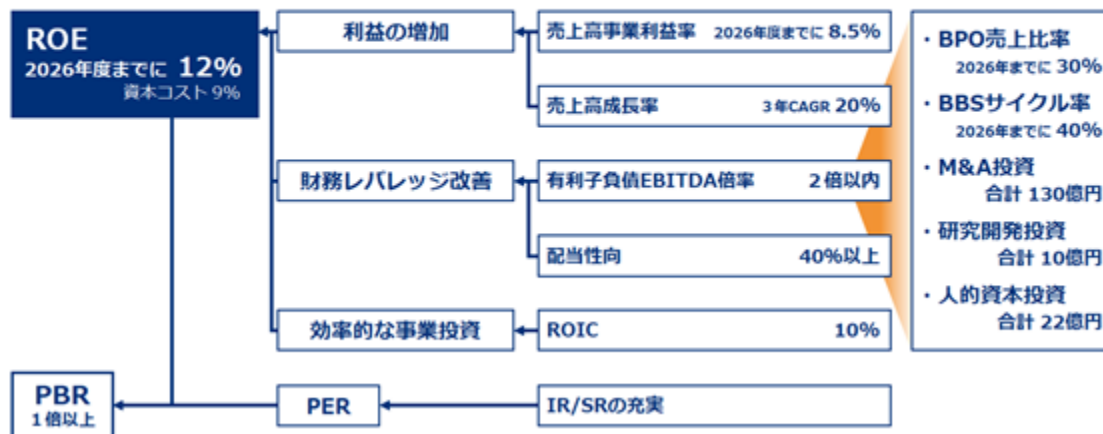
一方、大規模BPOのマーケットでは、従来のHigh Value BPOを継続してお客様に提供します。税務、会計、人事等の専門知識に加え、ITのノウハウを活用し、高付加価値、高効率なサービスで競争優位を確立します。

そして将来的には「日本の経理部・人事部」と認知されるような、総合バックオフィスサポーターを目指します。

資本・財務戦略

資本コストと株価を意識した経営の実現～ROE/PBRの改善に向けて

主要KPIの達成により、ROE/PBRの改善を進める



資本・財務戦略については、資本コストと株価を意識した経営を引き続き推進いたします。BBSグループでは、従来から、手元資金をM&A等の成長投資に振り向けつつ、配当性向の引き上げや自社株買いの実施など、成長と株主還元のパランスを保った経営を進めてまいりました。しかし、前年にGSX社の関連会社化に伴い自己資本が大きく膨らんだ結果、資本効率を示す指標に大きな変動がありました。このためBBS2026では、ROEを12%まで戻すことを目標にしております。これらのKPIを達成することで、資本効率を示す指標であるROE、PBRの達成をはかってまいります。

(2) 優先的に対処すべき課題と対処方法

当社グループでは、2024年4月から3年間の新中期経営計画『BBS2026 - Evolving Innovations - 』をスタートします。この中期経営計画により飛躍的な成長への道筋を構築し、Goal2030の達成を確かなものにしたと考えております。

翌連結会計年度は、この新中期経営計画の初年度として、『サステナブルな基盤を構築し、DX・人財・品質のイノベーションを進化・連携させる』をテーマと致しました。DXでは、組織内やお客様に対して変革や変化を提供するだけでなく、そこに質と持続可能性を求めていく時期にあると認識しています。また、人財や品質に関しても、組織やグループでの改善、そして各グループ会社が有する技術やノウハウを結集し、グループ全体でイノベーションを行っていく必要があると考えています。そして「進化」「連携」としているのは、これまでに生み出されたイノベーションを惜しむことなく、グループ会社で連携しさらなる価値創造に繋げていくためであります。

Goal2030 売上高1,000億円に向け大きく飛躍するためにも当社グループ一丸となって取り組んでまいります。

1. 重点項目（3つのキーワード）

デジタルトランスフォーメーション

新サービス及び事業の創造、DXサービスの市場浸透をはかり、当社グループの新たな成長の柱へ進化・深化させます。またデータドリブン経営の実現を目指し、データに基づいたリアルタイムな意思決定支援の実現をはかります。

人財強化

BBS2030 売上高1,000億円を実現する体制を構築するために、働きがいの向上や教育研修の充実といった「質」と、人財確保に向けたプランディングの強化や採用チャネル施策等による「量」の両面から人財力を強化してまいります。

品質の更なる向上

「事前」品質管理を当社グループにも展開・活用するとともに、社内PMO設置によりPM孤立化の防止と人依存からの脱却をはかり、製品・サービスの品質を向上させます。

2. 事業戦略

(1) コンサルティング・システム開発事業

RCN2 戦略

当社グループとして最も重要なお客様であるロイヤルカスタマーとの取引を拡大するとともに、ロイヤルカスタマーの社数を増加させます。また、BPO事業でも適用するとともに業種の拡大をはかってまいります。

No.1戦略

当社グループの強みである経営会計を中心に、顧客基盤、エリア、事業領域を拡大します。社会課題や最新テクノロジーをタイムリーに捉え、半歩先行くソリューション展開をはかります。

(2) マネージメントサービス（BPO）事業

High Value BPO × BPaaS戦略

High Value BPOにて業務改善を伴う専門領域への展開を推進するとともに、当社グループの技術を活用し、業務運用だけではなく業務のDX化も合わせて推進してまいります。業務とシステムの両面を融合し生産性の高いBPOを実現します。

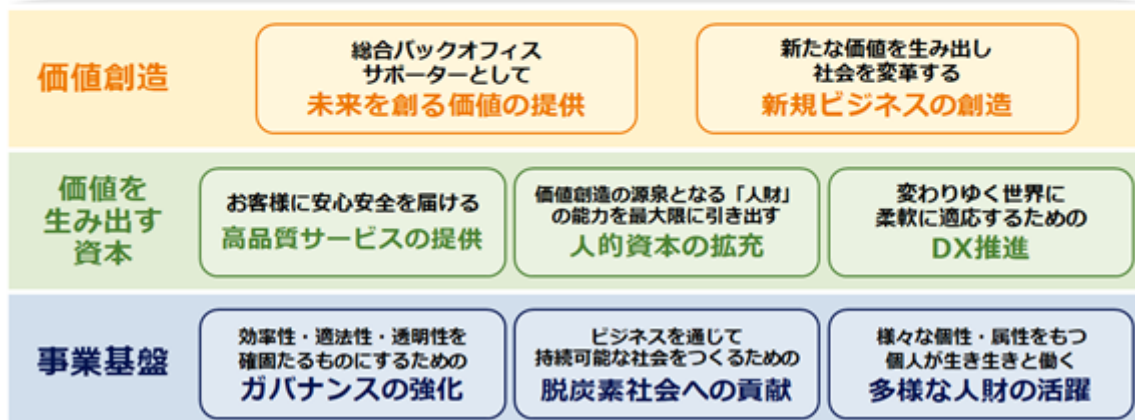
2【サステナビリティに関する考え方及び取組】

(当社グループのマテリアリティ)

BBSグループのマテリアリティ

地球・社会とともに築く持続的な世界の実現

マテリアリティ（重要課題）に対処し、サステナビリティ経営を推進



BBS2026を策定するに当たり、当社グループにとって重要度が高く、ステークホルダーにとっても重要度が高い項目からマテリアリティ、すなわち重要課題を特定しました。

事業を進める上での基盤として、第一に重要なのはガバナンスであると考えています。そして、環境対策があげられます。これは、地球環境もそうですが、サービス業である当社は社員が活躍できる社内環境の整備も重要になっています。

事業基盤を強化したうえで、価値を生み出す資本をさらに拡充していく必要があります。ここのレイヤーは、技術やノウハウといったものになりますが、具体的には高品質サービスの提供体制やそれを司る人的資本の拡充、DXの推進が課題になります。

これらの資本を活用して、新規ビジネスを創造し、未来を創る価値を提供することで、社会に貢献し、我々BBSグループも成長していくことを目指しています。

(サステナビリティ方針)

当社グループは「サステナビリティ方針」を以下の通り定め、推進に取り組んでおります。

当社グループは「お客様の企業価値の向上を通して、社会に貢献すること」を経営理念に掲げ、創業以来社訓の精神である「創造」・「責任」・「連帯」を遵守して経営を進めています。

お客様にIT技術と経営コンサルティングの融合による経営イノベーションを提唱することで、お客様とともに成長・発展し、社会に貢献してきました。

一方、2015年の国連サミットにおいて、グローバルな社会課題を解決し持続可能な世界を実現するための国際目標であるSDGsが採択される等、企業を取り巻く環境は大きく変化し、サステナビリティが非常に重要な課題となっています。

当社グループは、この大きな変化の中で、自社のサステナビリティ活動を経営の重要項目と位置づけます。また、同じ問題意識を持つ企業に対しては、その問題解決のためのソリューションを提供し、事業を通じて貢献していきます。

具体的には、気候変動や労働と人権の問題などのSDGs(持続可能な開発目標)に示された世界全体の様々な課題が引き起こすリスクを認識し、それらの課題を悪化させないための対策をとります。また課題解決のためにイノベーションを創出することが、ビジネスの成長機会になると捉えて、活動を行います。

当社グループ企業はもとより、サプライチェーン全体の中で、サステナビリティの対応を適切に進めることを、中長期の目標とします。

当社では、社員へのサステナビリティ経営の啓蒙活動の一環として、SDGsベストプラクティス賞を制定し表彰しております。SDGsベストプラクティス賞は、年間を通じてサステナビリティ経営に貢献した社員・チームを表彰する制度で、期初に年間計画を作成しエントリーした上で、期末に成果報告を行うことにより表彰を行います。

- ・1.5 未満シナリオ . . . 「パリ協定」にて採択された産業革命前からの気温上昇2 の目標をさらに抑制した平均気温の上昇を1.5 未満に抑える目標を想定したシナリオ
- ・4 シナリオ . . . 新たな政策・制度が導入されず、公表済の政策・規制が達成されることを想定した世界の温室効果ガス排出量が現在より増加するシナリオ

リスクと機会の概要

リスクにおいては自然災害などにより、自社やビジネスパートナー、取引先の事業活動の縮小、停止による販売機会や売上の損失が大ききリスクとして認識しております。

当社グループにおいては、当社グループのサステナビリティへの対応、お客様へのサステナビリティ経営へのサポートを通じた社会全体へのサステナビリティへの貢献を重要な経営戦略の一つと考えております。

当社グループが提供するESG関連サービスの価値を高め、お客様、社会のサステナビリティ対応へのニーズに貢献することが機会となると考えております。

当社グループの気候関連リスク・機会とその財務へのインパクト

リスク・機会の種類			リスク・機会の概要	財務インパクト
リスク	移行	政策・法規制	[カーボンプライシング(炭素税)の導入] 再生可能エネルギー調達による光熱費の上昇などに伴う費用増加	小
		市場	[環境法令及び行政の環境政策の強化] 外部委託先の脱炭素対応に伴う委託コスト増 [ESG関連ソリューションの競争力低下] 知見やノウハウの不足によるESG関連ソリューションの競争力が低下することによる販売・受注機会の低下・逸失	大 中
	物理	急性	[自社拠点の被災] 自社拠点の被災に伴う営業活動の停止による販売機会逸失や売上減少	大
			[ビジネスパートナー、取引先の被災] ビジネスパートナーや取引先が被災することによる事業停止や縮小	大
機会	エネルギー源	[再生可能エネルギー活用の進展] エネルギー効率のよいテナントオフィスへの移転や低コストの再生可能エネルギーを活用することによる、経費削減	小	
	市場	[ESG情報開示の必要性の増加] 非財務情報やESG情報開示の必要性が高まることによる、ESGコンサルティング事業やESG関連ソリューションなどの市場拡大	中	

[財務へのインパクト]

- 大：事業及び財務への影響が大ききことが想定される。
- 中：事業及び財務への影響がやや大ききことが想定される。
- 小：事業及び財務への影響が軽微であることが想定される。

(3) 人的資本に関する戦略

基本的な考え方

当社グループは、自らの事業活動において影響を受けるすべての人々の人権が尊重されなければならないことを理解し、国際人権章典(世界人権宣言と国際人権規約)、国際労働機関 (ILO) の宣言、国連グローバルコンパクト、国連のビジネスと人権に関する指導原則に沿って、人権を尊重する取り組みを推進しています。

当社グループにとって人的資本の重要性は高く、人権への配慮はすべての活動の基礎とすべき課題と認識しています。社員が持つ知見・ノウハウや技術力が何よりも重要であることから、グループ社員一人ひとりに対する教育・研修を拡充するとともにイノベーションを創出する明るく働きやすい職場環境の整備も進めております。

これを実現するため、「BBSグループ人権方針」、「ダイバーシティ&インクルージョン」に関する基本的な考え方を公表し推進しております。

(「人権宣言」URL : <https://www.bbs.co.jp/sustainability/social/policy.html>、

「ダイバーシティ&インクルージョン」に関する基本的な考え方 URL :

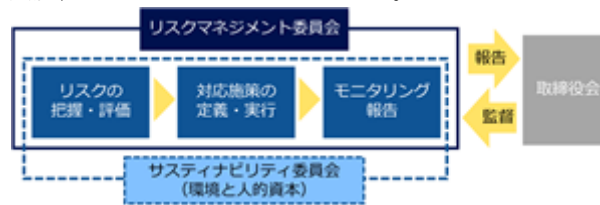
<https://www.bbs.co.jp/sustainability/social/diversity.html>)

採用後の育成や環境整備の取り組みについては当社ホームページ (<https://recruit.bbs.co.jp/system/>)にて公開しております。

(4) リスク管理

当社グループでは、リスクを全社的に管理する体制として「リスクマネジメント委員会」を設置しております。環境及び人的資本に関連するリスク全般については「サステナビリティ委員会」が主体となって管理しており、「リスクマネジメント委員会」と連携を図りながら全社のリスク戦略を実行しております。

「サステナビリティ委員会」では環境、人的資本に関連するリスク及び機会について把握・特定・評価を行うとともに、対応に向けた施策の実施、モニタリングをしております。



(5) 環境面に関する指標及び目標

当社グループは、気候変動に対する方針に基づき、また、「パリ協定」にて採択された産業革命前からの気温上昇2.0の目標をさらに抑制した1.5を目指しております。

温室効果ガス削減目標

区分	2030年度目標	2050年度目標
Scope1+2	BBSグループの温室効果ガス排出量30%削減 (2019年度比)	BBSグループの温室効果ガス排出量ネットゼロ

2017年度からはScope1・2温室効果ガス排出量の算定、2019年度からはScope3温室効果ガスの算定に取り組んでおります。

温室効果ガス排出量実績は以下の通りです。

(単位：t-CO2)

	2022年度 (前連結会計年度)	2023年度 (当連結会計年度)
Scope1+2	529.87	521.33

(注) Scope1+2は当社グループ企業(連結売上高99%以上)の年度別集計値となっております。

温室効果ガス排出量実績については、上記以前のScope1+2における過年度実績、Scope3における実績については当社ホームページ (<https://www.bbs.co.jp/sustainability/environment/data.html>)にて公開しております。

(6) 人的資本に関する指標及び目標

当社グループは、全ての人々の人権への配慮を基盤とした上で、全ての人財が個々の持つ能力を最大限に活かし多様な価値観を共有することができる、働きやすくやりがいのある会社、組織を目指すダイバーシティ&インクルージョンを推進しています。

多様な価値観や働きかた（ダイバーシティ）によって、幅広いソリューションを創造する土台ができます。さらに当社グループのすべての行動にその考え方が浸透し包含される（インクルージョン）ことで、今までにない結合（イノベーション）を生み出すことが可能になります。

今後、脱炭素やサステナブルな社会への移行の中で、ビジネスのニーズが大きく変化していくことをいち早く捉え、ご提案できる企業でありたいと考えています。

また達成状況の指標として、当社グループは2016年に施行された「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」（女性活躍推進法）に基づき、以下の目標を設定しております。

目標及び実績は次のとおりです。

目標項目	目標値	実績	
		2022年度 (前連結会計年度)	2023年度 (当連結会計年度)
女性採用比率（新卒）	50%程度	36.1%	39.3%
平均勤続年数の男女比率	70%以上	67.9%	71.7%
女性管理職比率	20%以上	15.0%	17.2%
女性役員（執行役員等含む）比率（注）3	12%以上	7.2%	7.2%

(注) 1. 目標値の対象期間は2021年度～2025年度末。

2. 対象会社は当社及び国内子会社。海外子会社については事業規模が僅少であることから対象外としております。

3. 取締役、監査役及び執行役員、理事を含みます。

社内環境整備においては、会社主導の取り組みとしては「BBS Smile Work Style」として在宅勤務支援、多様な働き方を認め合う職場環境の構築の推進、社内制度・運用ルールの見直しを行っております。従業員主導の取り組みとしては「Smile Project」として部署横断型の働き方改革ワーキンググループの設置・定期的な活動の推進を行っており、定期的な会合や全社アンケートを実施し社員の声を収集し課題・要望を把握し改善策を会社へ提案するとともに社員へのフィードバックを行っております。

当社は上記の活動実績が評価され、以下の外部認定・評価を受けております。

- ・女性活躍推進法に基づく認定「えるぼし（2つ星）」
- ・次世代育成支援対策推進法に基づく、子育てサポート企業の次世代認定マーク「くるみん」
- ・経済産業省と日本健康会議が共同で実施する「健康経営優良法人認定制度」に基づく、「健康経営優良法人（大規模法人部門）」を3年連続で認定を受けております。

3【事業等のリスク】

当社グループの経営成績及び財務状況等に影響を及ぼす可能性のあるリスクには、以下のものがあります。なお、文中における将来に関する事項は、有価証券報告書提出日（2024年6月24日）において当社グループが判断したものであります。

(1) 情報セキュリティ、機密情報及び個人情報の漏洩について

当社グループが顧客へ提供するサービスでは顧客の機密情報や個人情報を扱っており、一部のサービスにおいては、当社の情報システムにおいてこれらの情報を処理しております。当社の情報システムに対する外部からの不正アクセスにより、これらの情報が漏洩した場合やシステムが利用できなくなった場合には、当社グループの信用が毀損するばかりでなく顧客からの受託業務の履行遅延や履行が出来ない状況に陥り、当社グループの経営成績及び財政状態等に悪影響を及ぼす可能性があります。

また、一部のサービスにおいては、顧客の情報システムを当社グループ社員が操作し業務を行っております。これらのサービスでは、当社グループ社員の不適切な操作により顧客企業の情報システムに同様の損害を与える可能性があります。

当社グループでは、これらのリスクに対応するために、機密保護管理に関する社内規程の整備及び社員教育の徹底や各種サイバーセキュリティ対策を実施し、リスク発現の可能性を低下させるとともに、サイバーセキュリティ保険に加入しリスク発現時の金銭的負担の低減を行っております。

(2) 景気動向について

当社グループが展開するコンサルティング・システム開発事業は、景気変動に伴う顧客企業等の設備投資動向の影響を大きく受けやすく、景気が悪化した場合、売上収益の減少や利益率の低下、回収サイトの長期化など、当社グループの経営成績及び財政状態等に悪影響を及ぼす可能性があります。

(3) 価格競争について

当社グループが提供するサービスのうちS I及びシステム開発は、顧客の品質要求が高い反面、価格志向も強く、同業他社との価格競争が激しくなっております。当社グループでは、プロジェクト生産性向上を重要な課題として認識し、生産性向上ツールの開発及びプロジェクトマネージメント力強化を図っておりますが、価格面での圧力又は競争力の低下に伴う顧客離れは、当社グループの経営成績及び財政状態等に悪影響を及ぼす可能性があります。

また、マネージメントサービス（BPO）事業も同様に同業他社との価格競争が激しくなっております。当社グループでは、High Value BPOと称し、より専門的かつ高度な分野に展開することで差別化を図っておりますが、一部サービスにおいては低採算化や価格競争力の低下による顧客流出等の影響を受ける可能性があり、当該事象が生じた場合には、当社グループの経営成績及び財政状態等に悪影響を及ぼします。

(4) 開発プロジェクトの管理について

当社グループのコンサルティング・システム開発事業では、大型S Iサービスを提供するために、顧客と請負契約を締結し、開発プロジェクトの進捗管理を行っております。しかし、ソフトウェアの欠陥等によりシステムが当初計画通りに稼働しないことや、大幅な手戻り作業の発生等によるプロジェクトの採算性の悪化、納期遅れ等が発生した場合、当社グループの経営成績及び財政状態等に悪影響を及ぼす可能性があります。

また、マネージメントサービス（BPO）事業においては、契約当初に受託業務量を見積り受託価額を決定しますが、当該見積りの正確性を欠いた場合、あるいは想定された業務改善に失敗した場合には、顧客との間で長期の不採算契約が締結されることになり、当社グループの経営成績及び財政状態等に悪影響を及ぼす可能性があります。

(5) キーパーソンの確保や育成について

当社グループの成長と発展は人材に依存しており、当社グループでは「社員が最大の経営資源」と認識しております。そのため、社員をプロフェッショナルなキーパーソンとして育成するための人事制度を導入し社員教育を充実させております。しかしながら、キーパーソンの確保及び育成が十分に出来なかった場合には、当社グループの経営成績及び財政状態等に悪影響を及ぼす可能性があります。

(6) 技術革新について

当社グループの属する業界は、技術革新のスピードが速くかつその変化が著しい業界であり、新技術、新サービスが次々と生み出されております。当社グループにおいても、当該技術革新の動向を捉え、当社グループの事業との関連性を勘案しつつ対応を講じておりますが、すべての技術革新に対応できているわけではありません。当社グループの想定を超える技術革新による著しい環境変化等が生じた場合、当該変化に対応することができず、当社グループの経営成績及び財政状態等に悪影響を及ぼす可能性があります。

(7) 労働者派遣事業について

主として当社グループのマネージメントサービス（BPO）事業セグメントにおいて行っている労働者派遣事業は、厚生労働省からの許可（一般労働者派遣事業の場合）、若しくは同省への届出（特定労働者派遣事業の場合）により行っております。当社グループでは、社員教育を徹底し法令順守に努めておりますが、法令違反等に起因して事業の許可の取り消し又は業務の全部若しくは一部の停止が命ぜられた場合や、今後の重要な法改正とその対応等の要因により事業遂行に大きな影響が出る場合には、当社グループの経営成績及び財政状態等に影響を与える可能性があります。

(8) 法改正等による需要の変動について

当社グループのコンサルティング・システム開発事業においては、会計分野を中心としたコンサルティングやソフトウェアの開発を行っているその事業の特性上、会計制度をはじめとする法改正等に起因した外部環境の変化に伴う需要が一時的に発生する場合があります。このような需要が発生した場合、及びその需要が一巡した場合においては、急激な需要の変化に伴い当社グループの経営成績及び財政状態等に影響を与える可能性があります。

(9) 気候変動（災害等）について

当社グループのマネージメントサービス（BPO）事業では、浜松市、新潟市、熊本市などにBPOセンターを設け、人事・経理等の業務を受託しております。各BPOセンターでは、各種災害に備え事業継続・復旧計画を策定し、災害時での事業継続や早期の復旧が出来るように体制を整えております。しかし、想定を超える大規模災害が発生し、復旧に長期の時間を要する場合には、顧客からの受託業務の履行遅延や履行が出来ない状況となり、当社グループの経営成績及び財政状態等に悪影響を及ぼす可能性があります。なお、気候変動に伴うリスクについては、「2 サステナビリティに関する考え方及び取組」にて詳細に記載しております。

4【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】

経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において判断したものであります。

(1) 当連結会計年度の経営成績等の状況と経営者による分析

経営成績

当期の経営成績の概況

当連結会計年度におけるわが国の経済は、円安の影響によるインバウンド需要の継続や雇用、所得環境の改善により日経平均株価が平成バブル前の最高値を更新するなど、緩やかな回復傾向が見られました。なお、中国経済の先行き懸念や、ロシア・ウクライナ情勢、中東をめぐる情勢や、ゼロ金利解除など金融市場の変動等の影響が回復基調の下振れリスクとなり、今後の景気の見通しは不透明な状況が続いております。このような経済環境の中ではありますが、当社グループにつきましては、D Xや新N I S Aなどの需要の高まりなど、受注環境は全体として好調に推移しました。

当連結会計年度における当社グループの受注高は33,671百万円（前連結会計年度比1.1%増）、受注残高は11,425百万円（前連結会計年度比0.8%減）となりました。（注）

（単位：百万円）

	受注高			受注残高		
	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減
コンサルティング・システム開発事業	24,687	25,264	577	4,983	4,888	95
マネージメントサービス（BPO）事業	8,604	8,407	197	6,529	6,537	8
合計	33,291	33,671	380	11,512	11,425	87

（注）2023年5月にコンサルティング・システム開発事業に含まれる子会社「グローバルセキュリティエキスパート（株）（以下、GSX社）」の株式の一部を売却し、同月から連結対象外として処理しております。また、同月にマネージメントサービス（BPO）事業に含まれる子会社「（株）ミックス（以下、MICS社）」の全株式を売却しており、6月から連結対象外として処理しております。上記の「受注高」「受注残高」では、比較上の有用性を確保するため、2023年3月期、2024年3月期共に、両社の金額を除き記載しております。

なお、2024年3月期における両社の受注高は1,020百万円になります。

売上収益は、当社がコンサル・システム開発で伸長し（株）ファイナンシャルブレインシステムズが新N I S A対応での特需があった事、新規に連結子会社が2社加わった事などもあり数値を伸ばしたものの、GSX社、MICS社の連結除外の影響が大きく、全体では7.7%の減少となりました。

売上総利益につきましても、売上収益の減少同様に12.8%の減少となりました。

販売費及び一般管理費については、連結除外の影響だけではなくコスト抑制に努めた結果、売上高比で前連結会計年度に比べ0.1%改善しております。

また、子会社の支配喪失による利益としてGSX社及びMICS社の売却益2,053百万円、GSX社が連結子会社から持分法適用関連会社に移行したことによるGSX社株式の時価洗替に伴う株式評価益16,101百万円を合わせて18,154百万円及び、GSX社発行のストックオプションの行使により相対的に当社の持分比率が減少したこと等による持分変動損失516百万を計上しております。

その結果として、当連結会計年度における業績は、売上収益34,218百万円（前連結会計年度比7.7%減）、事業利益2,543百万円（前連結会計年度比20.7%減）、営業利益20,697百万円（前連結会計年度比545.2%増）、税引前利益20,582百万円（前連結会計年度比535.0%増）、親会社の所有者に帰属する当期利益14,146百万円（前連結会計年度669.4%増）となりました。また、当社グループの目標とする経営指標である連結営業利益率は60.5%（前連結会計年度比51.8ポイント増）、自己資本利益率（ROE）は、64.4%（前連結会計年度比51.4ポイント増）となりました。

なお、当期に連結除外となりましたGSX社と、MICS社の数値を除いた売上収益及び事業利益は、次のとおりです。

事業利益は、営業利益から非経常的な要因により発生した損益を除いて算出しております。

（単位：百万円）

	売上収益			事業利益		
	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減
GSX社、MICS社を除いた 連結経営成績	30,944	33,731	2,787	2,461	2,555	94
(参考) 連結経営成績	37,063	34,218	2,845	3,207	2,543	664

セグメントの経営成績は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	売上収益			事業利益		
	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減
コンサルティング・システム開発 事業	29,202	25,876	3,326	2,543	1,821	722
マネージメントサービス (BPO) 事業	8,378	8,736	358	675	740	65
合計	37,580	34,612	2,968	3,218	2,561	657
調整額	517	394	123	11	18	7
連結	37,063	34,218	2,845	3,207	2,543	664

比較検討するにあたり、当期に連結除外となりましたGSX社（コンサルティング・システム開発事業に含まれる子会社）と、MICS社（マネージメントサービス（BPO）事業に含まれる子会社）の数値を除いたセグメントの経営成績は次のとおりです。

(単位：百万円)

	売上収益			事業利益		
	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減
コンサルティング・システム開発 事業	23,658	25,484	1,826	1,807	1,827	20
マネージメントサービス (BPO) 事業	7,803	8,640	837	649	731	82
合計	31,461	34,124	2,663	2,456	2,558	102
調整額	517	393	124	5	3	8
連結	30,944	33,731	2,787	2,461	2,555	94

[コンサルティング・システム開発事業]

(単位：百万円)

	売上収益			セグメント利益		
	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減
会計システムコンサルティング及びシステム開発	17,653	18,605	952	1,449	1,491	42
金融業界向けシステム開発	5,357	6,092	735	214	301	87
情報セキュリティコンサルティング	5,544	392	5,152	736	6	742
PLM支援ソリューション	1,148	1,197	49	173	46	127
(セグメント内事業別売上収益)	500	410	90	29	11	18
セグメント計	29,202	25,876	3,326	2,543	1,821	722

(GSX社の損益を除外したセグメント情報)

(単位：百万円)

	売上収益			セグメント利益		
	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減
会計システムコンサルティング及びシステム開発	17,653	18,605	952	1,449	1,491	42
金融業界向けシステム開発	5,357	6,092	735	214	301	87
PLM支援ソリューション	1,148	1,197	49	173	46	127
(セグメント内事業別売上収益)	500	410	90	29	11	18
セグメント計	23,658	25,484	1,826	1,807	1,827	20

コンサルティング・システム開発事業の当連結会計年度は売上収益25,484百万円(前連結会計年度比7.7%増)、セグメント利益1,827百万円(前連結会計年度比1.1%増)となりました。

当連結会計年度の売上収益につきましては、会計システムコンサルティング及びシステム開発事業においては、親会社が順調に伸長した事や、前連結会計年度に取得した(株)BSCがグループシナジー効果等により大きく伸長したため増加しております。また、金融業界向けシステム開発事業において、新NISA特需やファンドラップなどにより大きく増収となりました。PLM支援ソリューション事業では、既存事業で不調プロジェクト発生により減収となりましたが、(株)フレスコの取得による増加181百万円により増収となっております。結果として、全ての事業において前連結会計年度を上回る結果となりました。

セグメント利益につきましては、会計システムコンサルティング及びシステム開発事業及びPLM支援ソリューション事業において不調プロジェクトが発生したため、全体としては前連結会計年度を若干上回る結果での着地となりました。

[マネージメントサービス（BPO）事業]

(単位：百万円)

	売上収益			セグメント利益		
	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減
人事給与関連アウトソーシング	3,276	3,392	116	511	513	2
グローバル企業向けアウトソーシング	1,889	2,072	183	42	0	42
外資系企業向けアウトソーシング	1,012	1,105	93	85	94	9
オンサイトBPO	2,281	2,286	5	107	134	27
(セグメント内事業別売上収益)	80	119	39	70	1	69
セグメント計	8,378	8,736	358	675	740	65

(MICS社の損益を除外したセグメント情報)

(単位：百万円)

	売上収益			セグメント利益		
	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減	2023年 3月期	2024年 3月期	対前年増減
人事給与関連アウトソーシング	3,276	3,392	116	511	513	2
グローバル企業向けアウトソーシング	1,889	2,072	183	42	0	42
外資系企業向けアウトソーシング	1,012	1,105	93	85	94	9
オンサイトBPO	1,706	2,190	484	81	126	45
(セグメント内事業別売上収益)	80	119	39	70	2	68
セグメント計	7,803	8,640	837	649	731	82

マネージメントサービス（BPO）事業の当連結会計年度の売上収益は、8,640百万円（前連結会計年度比10.7%増）、セグメント利益731百万円（前連結会計年度比12.7%増）となりました。

当連結会計年度の売上収益につきましては、オンサイトBPO事業において(株)トゥインクル(以下「TWK社」)の取得による売上収益の増加426百万円が貢献し、前年より大きく伸長することとなりました。

セグメント利益につきましてもTWK社が47百万円と貢献し、全体として採用コストが増加するなどしている中、前年より大幅な増加で着地することができました。

生産、受注及び販売の実績

イ．生産実績

当連結会計年度の生産実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)	前年同期増減率(%)
コンサルティング・システム開発事業(千円)	25,828,169	11.6
マネージメントサービス(BPO)事業(千円)	8,731,570	4.3
合計(千円)	34,559,739	8.0

(注)1. 金額は販売価格によっており、セグメント間の取引については相殺消去しております。

ロ．受注実績

当連結会計年度の受注実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	受注高 (千円)	前年同期増減 率(%)	受注残高 (千円)	前年同期増減 率(%)
コンサルティング・システム開発事業	25,809,143	15.6	4,888,486	34.0
マネージメントサービス(BPO)事業	8,882,014	3.2	6,536,388	0.1
合計	34,691,157	12.7	11,424,874	18.0

(注)1. セグメント間の取引については相殺消去しております。

- 前期以前に受注した案件で、契約の変更等によりその内容に変更のあるものについては、当連結会計年度の受注高にその増減額を含んでおります。
- 当連結会計年度において、コンサルティング・システム開発事業の受注残高に著しい変動がありました。これは主に、当連結会計年度において、連結子会社であったグローバルセキュリティエキスパート(株)を連結の範囲から除外し、持分法適用関連会社としたことによるものであります。

ハ．販売実績

当連結会計年度の販売実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)	前年同期増減率(%)
コンサルティング・システム開発事業(千円)	25,723,377	11.2
マネージメントサービス(BPO)事業(千円)	8,494,514	5.1
合計(千円)	34,217,891	7.7

(注)1. セグメント間の取引については相殺消去しております。

目標とする経営指標の達成状況

当社グループが目標とする経営指標の達成状況は以下のとおりです。

目標とする経営指標		2023年 3月期	2024年 3月期
連結営業利益率	目標	8.5%	8.5%
	実績	8.7%	60.5%
自己資本利益率（ROE）	目標	14.0%	14.0%
	実績	13.0%	64.4%
マネージメントサービス事業売上の連結売上収益に対する比率	目標	30.0%	30.0%
	実績	22.3%	24.8%

連結営業利益率につきましては、前連結会計年度比51.8ポイント増加し60.5%となり、目標の8.5%を達成しております。これは子会社の支配喪失に伴う利益を計上したことや、連結売上収益や連結売上総利益率は堅調に推移したためであります。

自己資本利益率（ROE）につきましては、前連結会計年度比51.4ポイント増加し64.4%となり、目標の14.0%を達成しております。

マネージメントサービス（BPO）事業売上の連結売上収益に対する比率につきましては、前連結会計年度比2.5ポイント増加したものの、当連結会計年度は24.8%と目標の30.0%に届きませんでした。マネージメントサービス（BPO）事業の連結売上収益は前連結会計年度比4.3%増と順調に伸長しました。

財政状態

（資産）

当連結会計年度末の総資産は44,715百万円となり、前連結会計年度末に比べ14,322百万円の増加となりました。流動資産は、18,013百万円と前連結会計年度末に比べ2,698百万円減少しました。主な要因としては、連結売上収益の減少等に伴う営業債権及びその他の債権の減少1,169百万円、その他の流動資産の減少835百万円、契約資産の減少357百万円、現金及び現金同等物等の減少311百万円等によるものであります。

非流動資産は、26,702百万円となり、前連結会計年度末に比べ17,019百万円増加しました。主な要因としては、GSX社の持分法適用による持分法で会計処理されている投資16,584百万円の増加、連結子会社の取得によるのれんの増加1,877百万円、使用権資産の償却による減少358百万円、繰延税金負債との相殺による繰延税金資産の減少1,201百万円等によるものであります。

（負債）

当連結会計年度末の負債合計額は15,312百万円となり、前連結会計年度末に比べ1,114百万円の増加となりました。

流動負債は、8,048百万円と前連結会計年度末に比べ1,932百万円減少しました。契約負債の減少1,198百万円、未払法人所得税等の減少810百万円等によるものであります。

非流動負債は、7,263百万円と前連結会計年度末に比べ3,046百万円増加しました。GSX社の持分法適用に伴う株式評価益計上等による繰延税金負債の増加4,039百万円、リース負債の減少399百万円、株式報酬に係る負債の減少239百万円、借入金の減少180百万円等によるものであります。

（資本）

当連結会計年度末の資本合計は29,403百万円となり、前連結会計年度末に比べ13,208百万円増加しました。この主な要因としては、利益剰余金の増加13,565百万円等によるものであります。

キャッシュ・フロー

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」という）は、前連結会計年度末比311百万円減額の9,906百万円となりました。

当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況とその主な要因は、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）

営業活動の結果得られた資金は、3,150百万円（前連結会計年度は3,306百万円の収入）となりました。この主な要因としては、業績が堅調に推移し税引前利益が前連結会計年度末比17,341百万円増加し、20,582百万円となったことに加え、営業債権及びその他の債権の増減による資金増加1,160百万円、減価償却費及び償却費の調整による資金増加1,040百万円のうち、GSX社の支配喪失に伴う利益の調整による資金減少18,154百万円、法人所得税の支払による資金減少2,197百万円等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）

投資活動の結果使用した資金は、2,067百万円（前連結会計年度は1,315百万円の支出）となりました。この主な要因としては、子会社の取得に伴う支出2,017百万円のうち、有価証券の売却及び償還等による収入831百万円等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）

財務活動の結果使用した資金は1,397百万円（前連結会計年度は415百万円の支出）となりました。この主な要因としては、リース負債の返済による支出726百万円、配当金の支払額715百万円のうち、自己株式の売却による収入90百万円等によるものであります。

資本の財源及び資金の流動性

資金需要と流動性の確保

当社グループの事業活動における資金需要の主なものは、社員の給与や賞与等の人件費、ビジネスパートナーに支払う外注費等の通常の営業費用になります。さらに、当社グループでは、安定的に事業を拡大することを目指しており、そのために必要な人財の確保に要する費用やM & A投資等、事業拡大に向けて積極的に資金を投入する予定です。

これらの資金需要に備えるため当連結会計年度末に9,906百万円の現金及び現金同等物を有しております。さらに、預入期間が3か月を超える定期預金や有価証券・投資有価証券を保有し、中長期的に流動性を確保しつつ効率的な運用を行っております。また、取引銀行2行と当座貸越契約（極度額1,500百万円）を締結し、一時的な資金需要に備えております。

財政政策

当社グループは、事業運営上必要な流動性の確保と経常的に安定した資金源泉の確保を基本としております。短期的な資金調達については銀行借入によりますが、長期にわたる投資資金は銀行借入及び増資にて調達する方針です。

(2) 重要な会計上の見積り

当社グループの連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（以下「連結財務諸表規則」という）第93条の規定によりIFRSに準拠して作成しております。この連結財務諸表の作成に当たって必要と思われる見積りは、合理的な基準に基づいて実施しております。

なお、当社グループの連結財務諸表で採用する重要な会計方針、会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定は、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等（1）連結財務諸表 連結財務諸表注記 3 . 重要性がある会計方針 4 . 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断」に記載しております。

5【経営上の重要な契約等】

1. 当社と株式会社日立ソリューションズは、両者の経営資源を相互に活用することにより、両者の企業価値の極大化と事業基盤及び経営基盤の拡充を図ることを目指して、当初2005年12月28日付で締結した資本・業務提携を2013年2月27日付にて改正しております。
2. 当社とJFEシステムズ株式会社（以下、「JFEシステムズ」という）は、2013年5月23日付にて業務・資本提携契約を締結しております。
業務提携の内容は、以下の通りであります。
 - (1) 相互の顧客基盤・サービスをベースとしたソリューション拡販協力
 - ・共同セミナー開催、相互顧客への紹介を通じた相互保有ソリューションの拡販協力
 - ・相互保有ソリューションの連携による差別化商品の創出
 - (2) システム開発案件における共同受注・相互補完
 - ・システム開発案件における共同受注
 - ・JFEシステムズの案件に対する当社による会計・経営管理領域でのコンサルティング・開発支援
 - ・当社の案件に対するJFEシステムズによる生産・販売・物流領域でのコンサルティング・開発支援
 - (3) 相互の得意分野・ノウハウによる新規提携分野の開拓
3. 当社と株式会社プロネクサスは、2015年8月25日付にて業務提携契約を締結しております。
業務提携の内容は、以下の通りであります。
 - (1) 経理、決算、開示業務に関わるシステム・サービス分野における協業
 - ・上場企業の決算～開示業務を効率化するシステムの開発、導入
 - ・投資信託・J-REIT等金融商品運用会社向け業務支援システムの開発、導入
 - (2) 相互の顧客、技術、人財等の情報交換と相互補完による協業
 - (3) 相互の得意分野・ノウハウの活用による新規提携分野の開拓
4. 当社は、2023年12月22日開催の取締役会において、株式会社トゥインクルの全株式を取得して完全子会社化することを決議し、2023年12月27日付で株式譲渡契約を締結しました。なお、2024年1月29日付で当該株式の取得を完了しております。
詳細は、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 連結財務諸表注記 6.企業結合」をご参照ください。

6【研究開発活動】

当社グループの研究開発は顧客の利益増加に貢献することを基本理念として、「顧客ニーズへの対応」にフォーカスした開発を中心に実施する方針であります。

当連結会計年度におけるグループ全体の研究開発活動に伴う研究開発費は103百万円であります。当連結会計年度における主要な研究開発の研究の目的、主要課題、研究成果及び研究開発費等は次のとおりであります。

(コンサルティング・システム開発事業)

BBSソリューションにAIを含むBusiness Analyticsを融合させることを行っております。当該活動に係る研究開発費は22百万円であります。

ChatGPTの業務活用及び将来的な顧客へのプロダクト開発事業化の検討に向けたPoCを行っております。当該活動に係る研究開発費は15百万円であります。

(マネージメントサービス(BPO)事業)

BPO業務のDX化におけるソリューション開発を行っております。当該活動に係る研究開発費は64百万円であります。

第3【設備の状況】

1【設備投資等の概要】

当社グループでは、当連結会計年度において、総額388百万円の設備投資を行っております。

その主なものは、設備増強等による有形固定資産の取得154百万円、自社利用を目的としたソフトウェアの作成及び購入234百万円であります。

報告セグメント別の設備投資の内訳は次のとおりであります。

セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
コンサルティング・システム開発(千円)	256,142
マネージメントサービス(BPO)(千円)	131,431
合計(千円)	387,573

なお、当連結会計年度において重要な設備の売却等はありません。

2【主要な設備の状況】

当社グループにおける主要な設備は、次のとおりであります。

(1) 提出会社

2024年3月31日現在

事業所名 (所在地)	セグメントの名称	設備の内容	帳簿価額				従業員数 (人)
			建物 (千円)	工具、器具 及び備品 (千円)	その他 (千円)	合計 (千円)	
本社ほか (東京都港区)	コンサルティング・システム開発 全社管理業務	生産設備 その他設備	229,006	51,945	73,226	354,177	414 (56)
静岡支店 (浜松市中央区)	コンサルティング・システム開発 マネージメントサービス(BPO)	生産設備	50,130	2,040	5,656	57,826	107 (17)
名古屋支店 (名古屋市中区)	コンサルティング・システム開発	生産設備	17,100	3,504	8,664	29,268	74 (4)
大阪支店 (大阪市北区)	コンサルティング・システム開発	生産設備	32,929	8,883	8,165	49,977	107 (6)
福岡支店 (博多市博多区)	コンサルティング・システム開発	生産設備	3,640	903	-	4,543	4 (1)
東京データセンター (東京都江東区)	コンサルティング・システム開発	生産設備	-	5,428	10,430	15,858	-
大阪データセンター (大阪府箕面市)	コンサルティング・システム開発	生産設備	-	5,304	9,687	14,991	-

(注) 1. 日本基準に基づく金額を記載しております。

2. 建物はすべて賃借しております。

3. 従業員数の()は、臨時雇用者数を外書しております。

4. 無形資産において、主要な設備は以下のとおりであります。

2024年3月31日現在

事業所名 (所在地)	セグメントの名称	設備の内容	帳簿価額		
			ソフトウェア		
			販売目的 (千円)	自社利用 (千円)	合計 (千円)
本社 (東京都港区)	コンサルティング・システム開発 全社管理業務	生産設備 その他設備	28,793	309,422	338,215
静岡支店 (浜松市中央区)	コンサルティング・システム開発 マネージメントサービス(BPO)	生産設備	-	12,886	12,886

3【設備の新設、除却等の計画】

当連結会計年度末現在において、新たに確定した重要な設備の新設、拡充、除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	35,600,000
計	35,600,000

【発行済株式】

種類	事業年度末現在発行数(株) (2024年3月31日)	提出日現在発行数(株) (2024年6月24日)	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	12,725,000	12,725,000	東京証券取引所 プライム市場	単元株式数 100株
計	12,725,000	12,725,000	-	-

(2)【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【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	発行済株式総 数増減数 (株)	発行済株式総 数残高 (株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金増 減額 (千円)	資本準備金残 高 (千円)
2020年7月1日 (注)1	8,000,000	16,000,000	-	2,233,490	-	1,033,711
2022年3月18日 (注)2	3,275,000	12,725,000	-	2,233,490	-	1,033,711

(注)1. 2020年7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実施いたしました。これにより、発行済株式総数は8,000,000株増加しております。

2. 自己株式の消却による減少であります。

(5)【所有者別状況】

2024年3月31日現在

区分	株式の状況（1単元の株式数100株）								単元未満株式の状況（株）
	政府及び地方公共団体	金融機関	金融商品取引業者	その他の法人	外国法人等		個人その他	計	
					個人以外	個人			
株主数（人）	-	16	33	82	99	8	7,531	7,769	-
所有株式数（単元）	-	23,273	2,709	27,971	16,568	22	56,492	127,035	21,500
所有株式数の割合（%）	-	18.33	2.13	22.02	13.04	0.02	44.46	100	-

(注) 1. 自己株式642,583株は、「個人その他」に6,425単元及び「単元未満株式の状況」に83株を含めて記載しております。なお、「金融機関」の中には、BBSグループ従業員持株会専用信託口が所有する8,353単元、株式付与ESOP信託口が所有する株式が2,502単元、役員報酬BIP信託口が所有する株式が2,497単元含まれております。詳細については、「(8)役員・従業員株式所有制度の内容」に記載しております。

2. 「その他の法人」の欄には、証券保管振替機構名義の株式が20単元含まれております。

(6)【大株主の状況】

2024年3月31日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数（千株）	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（%）
日本マスタートラスト信託銀行株式会社（信託口）	東京都港区赤坂1-8-1	869	7.19
BBSグループ従業員持株会	東京都港区西新橋1-1-1	835	6.91
JFEシステムズ株式会社	東京都港区芝浦1-2-3	600	4.96
株式会社日本カストディ銀行（信託口）	東京都中央区晴海1-8-12	525	4.34
株式会社日立ソリューションズ	東京都品川区東品川4-12-7	520	4.30
株式会社プロネクサス	東京都港区海岸1-2-20	500	4.13
光通信株式会社	豊島区西池袋1-4-10	367	3.03
FCP SEXTANT GRAND LARGE （常任代理人 香港上海銀行東京支店）	9 AVENUE PERCIER 75008 PARIS （東京都中央区日本橋3-11-1）	273	2.26
CACEIS BANK FOR (EQUITIES) NON TREATY UCITS CLIENTS （常任代理人 香港上海銀行東京支店）	1-3 PLACE VALHUBERT 75013 PARIS FRANCE （東京都中央区日本橋3-11-1）	272	2.24
日本マスタートラスト信託銀行株式会社 （役員報酬BIP信託口・75813口）	東京都港区赤坂1-8-1	250	2.07
計	-	5,012	41.43

(注) 上記のほか、自己株式が643千株あります。

(7)【議決権の状況】

【発行済株式】

2024年3月31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 642,500	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 12,061,000	120,610	-
単元未満株式	普通株式 21,500	-	-
発行済株式総数	12,725,000	-	-
総株主の議決権	-	120,610	-

(注) 1. 「完全議決権株式(その他)」欄には、証券保管振替機構名義の株式が2,000株含まれております。また、「議決権の数」欄には、同機構名義の完全議決権株式に係る議決権の数20個が含まれております。

2. 「単元未満株式」欄の普通株式には、当社所有の自己株式83株が含まれております。

【自己株式等】

2024年3月31日現在

所有者の氏名又は名称	所有者の住所	自己名義所有株式数(株)	他人名義所有株式数(株)	所有株式数の合計(株)	発行済株式総数に対する所有株式数の割合(%)
(株)ビジネスブレイン太田昭和	東京都港区西新橋一丁目1番1号	642,500	-	642,500	5.05
計	-	642,500	-	642,500	5.05

(注) 上記のほか、連結財務諸表及び財務諸表において、自己株式として認識している当社株式が499,943株あります。これは、株式付与E S O P信託及び役員報酬B I P信託の導入に伴う各信託口への自己株式の譲渡について、当社と各信託は一体であるとする会計処理を採用しており、当該株式を自己株式として計上しているためであります。

(8)【役員・従業員株式所有制度の内容】

1. 株式付与E S O P信託制度の内容

株式付与E S O P信託制度の概要

当社は、2015年2月26日開催の取締役会において、従業員の長期的な業績向上や株価上昇に対する意欲や士気の高揚を図ることを目的として、従業員インセンティブ・プラン「株式付与E S O P信託」を導入しております。

当社が従業員のうち一定の要件を充足する者を受益者として、当社株式の取得資金を拠出することにより信託を設定し、当該信託は予め定める株式交付規程に基づき、従業員に交付すると見込まれる数の当社株式を当社からの第三者割当によって取得します。当該信託は株式交付規程に従い、信託期間中の従業員の職務等級及び会社業績に応じた当社株式を従業員に割り当て、当該従業員の退職時もしくは2030年3月31日に当該従業員が在籍している場合には同日に交付します。なお、同規定により2020年3月31日をもって従業員に対する新たな株式の割り当ては終了しました。本信託により取得する当社株式の取得資金は全額当社が拠出するため従業員の負担はありません。

従業員に交付する予定の株式の総数

273,000株

当該制度による受益権その他の権利を受けることができる者の範囲

信託期間中に当社及び当社グループの従業員であった者。ただし、退職後の連絡先等が不明であるため受益者確定手続きにおいて受益者として確定することができなかった者は、この限りではありません。

2. 役員向け株式報酬制度の内容

役員向け株式報酬制度の概要

当社は、2015年2月26日開催の取締役会において、当社及び当社グループ会社（以下併せて「対象会社」という。）の取締役（社外取締役を除く。以下同様）を対象とした、役員向け株式報酬制度（以下「本制度」という。）の導入について、2015年6月23日開催の第48回定時株主総会に付議することを決議し、同株主総会において本制度の導入が承認されました。また、グループ会社の取締役に対する本制度の導入も、2015年6月に開催されたグループ会社の定時株主総会において承認されております。

これは、対象会社の取締役を対象に、これまで以上に各対象会社の中長期的な業績向上と企業価値増大への貢献意欲を高めることを目的としております。

本制度では、役員報酬 B I P（Board Incentive Plan）信託（以下「B I P 信託」という。）と称される仕組みを採用しております。B I P 信託とは、米国の業績連動型株式報酬（Performance Share）制度及び譲渡制限付株式報酬（Restricted Stock）制度を参考とした役員に対するインセンティブ・プランであり、2016年3月31日で終了する事業年度から2020年3月31日で終了する事業年度までの5年間を対象として、各事業年度の役位や業績目標の達成度等に応じて B I P 信託が取得した当社株式を取締役に交付するものであります。

なお、本制度が当初対象としていた5事業年度が終了したため、2020年6月3日開催の取締役会で、本制度の継続及び一部改定を2020年6月24日開催の第53回定時株主総会に付議することを決議し、当社の取締役のみ対象とし、2020年3月31日で終了する事業年度から2025年3月31日で終了する事業年度までの5事業年度を対象として、信託期間の5年間延長が承認されました。

取締役に交付する予定の株式の総数

1年当たり25,000株を上限とする。

（注）2020年6月30日の株式分割後は、上限50,000株になります。

当該制度による受益権その他の権利を受けることができる者の範囲

取締役のうち受益者要件を充足する者

2【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 会社法第155条第3号に該当する普通株式の取得及び会社法第155条第7号に該当する普通株式の取得

(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】

区分	株式数(株)	価額の総額(円)
取締役会(2023年11月24日)での決議状況 (取得期間 2023年11月29日～2023年12月13日)	100,000	210,000,000
当事業年度前における取得自己株式	-	-
当事業年度における取得自己株式	65,100	140,030,100
残存決議株式の総数及び価額の総額	34,900	69,969,900
当事業年度の末日現在の未行使割合(%)	34.9	33.3
当期間における取得自己株式	-	-
提出日現在の未行使割合(%)	34.9	33.3

(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)
当事業年度における取得自己株式	244	544,736
当期間における取得自己株式	20	40,880

(注) 当期間における取得自己株式数には、2024年6月1日からこの有価証券報告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	当事業年度		当期間	
	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	642,583	-	642,603	-

(注) 当期間における保有自己株式数には、2024年6月1日からこの有価証券報告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。

3【配当政策】

当社は創業以来一貫して、株主の皆様への利益還元を重要な経営課題の一つと考えております。利益配分につきましては、当期業績に基づく株主の皆様への利益還元と財務体質強化のための内部留保を総合的に勘案して、一時的な損益項目を除く連結配当性向40%を基本に実施する方針であります。

当事業年度の配当につきましては、中間配当36円を実施し、期末配当は2024年4月30日開催の取締役会により39円と決議いたしました。

なお、当社は「会社法第459条第1項各号に定める事項については、法令に特段の定めのある場合を除き、取締役会の決議によって定めることができる。」旨定款に定めております。また、「当会社の中間配当の基準日は9月30日とする。」旨、「期末配当、中間配当のほか、基準日を定めて剰余金の配当をすることができる。」旨定款に定めております。

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、当社が「経営方針、経営環境及び対処すべき課題等」に掲げた項目に投資してまいりたいと考えております。

なお、当事業年度に係る剰余金の配当は以下のとおりであります。

決議年月日	配当金の総額 (千円)	1株当たり配当額 (円)
2023年10月31日 取締役会決議	437,318	36.0
2024年4月30日 取締役会決議	471,214	39.0

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

当社のコーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方は、「コーポレート・ガバナンスに関する基本方針」として規定しております。

(コーポレート・ガバナンスに関する基本方針)

1. 基本的な考え方

当社は、経営の効率性と適法性の確保並びに株主に対する透明性の確保を柱としてコーポレート・ガバナンスを追求し、その充実に継続的に取り組むことによって、当社の持続的成長と中長期的な企業価値の向上を図る。そのために、次の基本的な考え方に沿って、コーポレート・ガバナンスの充実に取り組む。

- (1) 株主の権利と平等性を確保すること
- (2) ステークホルダーとの適切な協働に努めること
- (3) 適切な情報開示と透明性を確保すること
- (4) 取締役会等の責務を適切に果たすこと
- (5) 株主と建設的な対話を行うこと

2. 株主の権利・平等性の確保

当社は、ESGの観点を強化した企業経営を推進し、株主が有する権利の行使が円滑に行えるよう環境整備を行う。また、すべての株主に対して、その持分に依りて平等に扱い、株主間で情報格差が生じないように適時適切に情報開示を行う。

3. ステークホルダーとの適切な協働

当社は、株主をはじめ従業員、顧客、取引先、債権者、地域社会その他のステークホルダーとの適切な協働やその利益の尊重に努める。また、当社の役員及び従業員は、BBSグループ行動規範ガイドラインを遵守する。

4. 適切な情報開示と透明性の確保

法令に基づく適切な開示は、もちろんのこと、株主との建設的な対話を行う上で有用な財務及び非財務情報を積極的に開示する。

5. 取締役会等の責務

取締役会は、株主に対する受託者責任・説明責任を踏まえ、会社の持続的成長と中長期的な企業価値向上を促し、収益力・資本効率の改善を図る責務を負う。それを有効に機能させるために、執行役員制度や独立社外役員の活用、取締役会の構成員、取締役会の運営に配慮する。

6. 株主との対話

株主との建設的な対話を積極的に行い、株主の関心や懸念に耳を傾けるとともに、経営方針、経営戦略、経営計画等をわかりやすく説明するよう努力する。

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

企業統治の体制は、「第2 事業の状況 2 サステナビリティに関する考え方及び取組(1)ガバナンス」に記載の図に示す機関等で構成され、相互連携することでその機能を果たしております。

(取締役会)

当社は、業務執行に関する重要事項について、取締役会において意思決定を行っております。取締役会は、6名の社外取締役(うち監査等委員4名)を含むすべての取締役で構成されております。毎月の定例取締役会と必要に応じて臨時取締役会を開催し、経営に関わる重要事項の審議並びに意思決定、業務執行状況の監督を行っております。具体的には、予算や役職者等人事関連の承認、中期経営計画(サステナビリティ項目を含む)の検討・承認・モニタリング及び、M&A等投資事項、自己株式の取得、子会社株式の売却や配当政策などの審議・決定を行っております。また、執行役員を規程に基づき任命しており、取締役会決議事項の迅速な示達を行うための体制を構築しております。取締役会及び各取締役は、取締役及び執行役員で構成する「経営会議」、グループ各社代表で構成する「グループ経営会議」等の各種会議体を通じて業務執行を統括し、管理・監督しております。

当事業年度においては、13回開催し、個々の取締役の出席状況については以下のとおりであります。

氏名	取締役会出席状況
取締役会長 石川 俊彦	3回中、3回出席
代表取締役社長 小宮 一浩	13回中、13回出席
取締役 松井 雅史	13回中、13回出席
取締役 井上 典久	13回中、13回出席
取締役 上原 仁	13回中、13回出席
取締役 新田 孝治	13回中、13回出席
取締役 中村 裕仁	13回中、13回出席
取締役 福田 啓一	13回中、13回出席
取締役 谷淵 将人	13回中、13回出席
社外取締役 塚崎 貴之	3回中、3回出席
社外取締役 長家 広明	10回中、10回出席
社外取締役 香川 尚彦	10回中、10回出席
社外取締役 渡邊 秀俊	13回中、13回出席
社外取締役 長谷川 洋一	13回中、13回出席
社外取締役 矢野 奈保子	13回中、13回出席
社外取締役 中島 康晴	13回中、13回出席

(注) 石川 俊彦氏、塚崎 貴之氏は2023年6月23日開催の株主総会終結の時をもって任期満了により退任しております。

長家 広明氏、香川 尚彦氏は2023年6月23日開催の株主総会において選任され、就任しております。

(監査等委員会)

当社は、監査等委員会設置会社であり、監査等委員である取締役を4名選任しております。監査等委員である取締役4名は、全員が高い見識と専門知識及び経験を持っており独立性の高い社外取締役であります。また、4名のうち3名は公認会計士資格を有するものであり、コーポレート・ガバナンスが適正に機能する運営体制になっております。監査等委員は、毎月の定例監査等委員会と必要に応じて臨時監査等委員会を開催し、職務遂行状況について法令遵守及び企業倫理の観点からも十分な監査を継続的に行っております。また、子会社に対する往査を実施するほか、会計監査人との意見交換会を定期的に行うこととしております。

なお、監査等委員会の監査の状況については、「(3) 監査の状況 監査等委員会監査の状況」に記載しております。

(コーポレート・ガバナンス委員会)

コーポレート・ガバナンス委員会は、任意の委員会であり、コーポレート・ガバナンスの強化について取締役会に助言することを目的に取締役会の諮問機関として設置しております。その役割は、大所高所から当社グループの企業価値向上へのアドバイスをすること、今後のコーポレート・ガバナンスの在り方について検討すること等であり、構成員にはすべての社外取締役及び社外取締役から推薦のあった取締役を取締役会で選任しております。委員会は原則として四半期ごとに開催しておりますが、必要に応じて臨時に開催することがあります。

当事業年度においては、5回開催し、有価証券報告書やコーポレート・ガバナンス報告書の記載内容の検討、中期経営計画やサステナビリティ経営に関する進捗状況の確認や取締役会実効性評価に関する検討を行っております。

(報酬委員会)

報酬委員会は、取締役会の諮問機関として、取締役の報酬決定要綱に関わる内容、取締役の個別の報酬等の内容、これらを決議するために必要な基本方針、規則及び手続等の制定、変更、廃止等について審議を行い、取締役会に対して助言・提言を行います。構成員は、代表取締役社長、取締役会長、独立社外取締役、管理本部担当取締役の中から選任し、独立社外取締役の人数は指名委員会の構成人数の過半数を超えるものとします。また、委員長は報酬委員会の決議によって独立社外取締役の中から選任します。

当事業年度においては、12回開催し、取締役の評価及び取締役報酬(基本報酬)案の作成、取締役賞与支給方針案の作成について検討しました。

報酬委員会の出席状況については、以下のとおりであります。

氏名		報酬委員会 出席状況
社外取締役	渡邊 秀俊	12回中、12回出席
社外取締役	長谷川 洋一	12回中、12回出席
社外取締役	矢野 奈保子	12回中、12回出席
社外取締役	中島 康晴	12回中、11回出席
社外取締役	長家 広明	8回中、8回出席
代表取締役社長	小宮 一浩	12回中、12回出席
取締役会長	石川 俊彦	4回中、3回出席
取締役	上原 仁	12回中、12回出席

(指名委員会)

指名委員会は、取締役会の諮問機関として、取締役の選任・解任(株主総会決議事項)に関する事項、代表取締役の選定・解職に関する事項、取締役付執行役員を選定・解職に関する事項、取締役育成計画に関する事項、これらを決議するために必要な基本方針、規則及び手続等の制定、変更、廃止等について審議を行い、取締役会に対して助言・提言を行います。構成員は、代表取締役社長、取締役会長、独立社外取締役、管理本部担当取締役の中から選任し、独立社外取締役の人数は指名委員会の構成人数の過半数を超えるものとします。また、委員長は指名委員会の決議によって独立社外取締役の中から選任します。

当事業年度においては、9回開催し、代表取締役社長から提出された第57回定時株主総会に上程予定の取締役候補者(再任も含む)、取締役のトレーニング方針案について検討しました。特に、新任の取締役候補者については、経歴の確認及び取締役候補評価シートによる評価の実施、並びに面談を行い、取締役としての適格性を検討しました。

指名委員会の出席状況については、以下のとおりであります。

氏名		指名委員会 出席状況
社外取締役	渡邊 秀俊	9回中、9回出席
社外取締役	長谷川 洋一	9回中、9回出席
社外取締役	矢野 奈保子	9回中、9回出席
社外取締役	中島 康晴	9回中、9回出席
社外取締役	長家 広明	8回中、8回出席
代表取締役社長	小宮 一浩	9回中、9回出席
取締役会長	石川 俊彦	1回中、0回出席
取締役	上原 仁	9回中、9回出席

なお、取締役会及び各委員会の議長（委員長）及び構成員は以下のとおりであります。

当事業年度末（2024年3月31日）の状況（敬称略）

名称	議長・委員長	構成員
取締役会	代表取締役社長 小宮 一浩	全取締役
監査等委員会	社外取締役 監査等委員 渡邊 秀俊	全監査等委員
コーポレート・ガバナンス委員会	社外取締役 監査等委員 渡邊 秀俊	全社外取締役及び 取締役 上原 仁
報酬委員会	社外取締役 監査等委員 長谷川 洋一	社外取締役 渡邊 秀俊 社外取締役 長谷川 洋一 社外取締役 矢野 奈保子 社外取締役 中島 康晴 社外取締役 長家 広明 代表取締役社長 小宮 一浩 取締役 上原 仁
指名委員会	社外取締役 監査等委員 長谷川 洋一	社外取締役 渡邊 秀俊 社外取締役 長谷川 洋一 社外取締役 矢野 奈保子 社外取締役 中島 康晴 社外取締役 長家 広明 代表取締役社長 小宮 一浩 取締役 上原 仁

提出日の状況（敬称略）

名称	議長・委員長	構成員
取締役会	代表取締役社長 小宮 一浩	全取締役
監査等委員会	社外取締役 監査等委員 渡邊 秀俊	全監査等委員
コーポレート・ガバナンス委員会	社外取締役 監査等委員 渡邊 秀俊	全社外取締役及び 取締役 上原 仁
報酬委員会	社外取締役 監査等委員 長谷川 洋一	社外取締役 渡邊 秀俊 社外取締役 長谷川 洋一 社外取締役 矢野 奈保子 社外取締役 中島 康晴 社外取締役 長家 広明 代表取締役社長 小宮 一浩 取締役 上原 仁
指名委員会	社外取締役 監査等委員 長谷川 洋一	社外取締役 渡邊 秀俊 社外取締役 長谷川 洋一 社外取締役 矢野 奈保子 社外取締役 中島 康晴 社外取締役 長家 広明 代表取締役社長 小宮 一浩 取締役 上原 仁

（注）1. 取締役及び社外取締役並びに監査等委員である取締役の氏名は、「（2）役員の状況」に記載しております。

ロ．企業統治の体制を採用する理由

当社が監査等委員会設置会社制度を採用しているのは、監査等委員である取締役が取締役会で議決権を有するとともに、監査等委員以外の取締役の指名や報酬に関して株主総会で意見を述べるができることから、取締役会の監督機能が強化されるためであります。

また、当社のコーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方は、「経営の効率性の確保」、「経営の適法性の確保」及び「株主に対する透明性の確保」の3点にあり、その実現のために、組織体制や仕組みを整備し、必要な施策を実施しております。

経営の効率性の確保に関しましては、執行役員を任命するとともに、取締役及び執行役員等で構成される経営会議、グループ経営会議を設置することで担保しております。経営の適法性の確保に関しましては、取締役をはじめとする全従業員がとるべき行動の基準・規範を示した「BBSグループ社員行動規範」を制定し、これを当社グループの企業活動の企業倫理として当社グループの全従業員が遵守するとともに、監査等委員会、監査室、会計監査人、顧問弁護士等の活動によって適正な牽制機能を担保しております。

このような当社のコーポレート・ガバナンスに係る施策の実施に対し、監査等委員である取締役が直接関与できる監査等委員会設置会社という体制は、非常に適しているものと考えております。

企業統治に関するその他の事項

イ．サステナビリティ経営の推進体制

当社は、2020年10月に、当社グループが、事業活動を通じて世界規模の環境及び社会課題の解決に努めるにあたり、中長期的なリスク・課題への適切な対応と、事業機会を捉えた持続的成長及び企業価値の向上を図るための体制、施策等について検討・評価し、当社グループの永続的な発展に資することを目的として、サステナビリティ委員会を設置しました。委員会は、原則として常勤取締役(監査等委員を除く)、当社グループ国内子会社社長で構成し、委員長は当社の代表取締役社長が就任するものとして、サステナビリティ委員会にて選任しております。サステナビリティ委員会は、原則年4回開催し、サステナビリティ戦略の方針の審議・決定、関連事項のリスクと機会の把握・特定・評価、KPIの設定、モニタリングを実施しています。

ロ．内部統制システムの整備の状況

会社法改正に伴い、2015年4月30日開催の取締役会にて、内部統制システム構築の基本方針を決議し、コンプライアンス遵守体制の強化に努めております。当社は、常勤取締役で構成される「コンプライアンス委員会」を設置し、当社グループのコンプライアンス体制の整備、計画及び問題点の把握を行っております。

ハ．リスク管理体制の整備の状況

当社グループの事業は様々なリスクを伴っております。当社のリスク管理は、これらのリスクを低減し回避する為の諸施策を実施するほか、日常の管理は社内各部門が分担してあたっております。リスクが現実のものとなった場合には、経営トップの指揮のもと迅速・適切な対応を図ることを基本としており、社内外の円滑な情報伝達体制とあわせ、対応方針を明確にしております。なお、当社は顧問弁護士と契約を締結し、緊密な情報交換及び情報共有を行い、業務・コンプライアンス等に関する重要事項について必要に応じてアドバイスを受けております。

「リスクマネジメント委員会」は、これらの施策を立案、実施し、適宜リスク管理の状況をモニタリングしております。委員会の統括責任者としてリスクマネジメント担当取締役を任命しております。また、「情報セキュリティ委員会」は、情報セキュリティの維持、管理、運用のために編成しており、代表取締役社長が委員長を務めております。

二．子会社の業務の適正を確保するための体制整備の状況

子会社の業務の適正を確保するための体制につきましては、「関係会社管理規程」に基づき、各子会社の経営状況の定期的な報告や重要案件について事前協議を行うなど、企業集団としてのグループ連携による事業最適化と業務の適正化に努めております。また、定期的開催するグループ経営会議において子会社の取締役を招集し、職務の執行に関する報告を受けるとともに、グループとしての経営状況に関する情報とコーポレート・ガバナンスの強化やコンプライアンスについての取り組みを共有するほか、必要に応じて当社の関係部署との連携を密にし、課題解決に取り組んでおります。

なお、原則として当社取締役(監査等委員である取締役を除く)が子会社の取締役を兼務し、子会社の重要事項については、当社取締役会で審議ないし報告されます。

ホ．責任限定契約の内容の概要

当社と取締役（業務執行取締役等であるものを除く）及び監査等委員である取締役は、会社法第427条第1項の規定に基づき、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の限度額は法令の定める最低責任限度額としております。なお、当該責任限定が認められるのは、当該取締役（業務執行取締役等であるものを除く）又は監査等委員である取締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無いときに限られます。

ヘ．役員等賠償責任保険契約の内容の概要

当社は会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任保険契約を保険会社との間で締結しております。当該保険契約の被保険者の範囲は監査等委員を含む全ての取締役であり、被保険者は保険料を負担しておりません。当該保険契約により被保険者の職務の執行に関し責任を負うこと、または、該当責任の追及にかかる請求を受けることによって生ずることの損害が填補されることとなります。

ただし、被保険者の職務の執行の適正性が損なわれないようにするため、法令違反の行為のあることを認識して行った行為に起因して生じた損害の場合には填補の対象としないこととしております。

取締役の定数

当社の取締役（監査等委員である取締役を除く）は15名以内とする旨定款に定めております。

監査等委員である取締役の定数

当社の監査等委員である取締役は6名以内とする旨定款に定めております。

取締役の選任の決議要件

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定款に定めております。

また、取締役の選任決議は、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。

剰余金の配当等の決定機関

当社は、剰余金の配当等会社法第459条第1項各号に定める事項については、法令に別段の定めのある場合を除き、取締役会の決議によって定めることができる旨定款に定めております。これは剰余金の配当等を取締役会の権限とすることにより、株主への機動的な利益還元を行うことを目的とするものであります。

株主総会の特別決議要件

当社は、会社法第309条第2項に定める決議は、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以上をもって行う旨定款に定めております。これは、株主総会における特別決議の定足数を緩和することにより、株主総会の円滑な運営を行うことを目的とするものであります。

株主総会決議事項を取締役会で決議できるとした事項

当社は、会社法第165条第2項の規定により、取締役会の決議によって自己の株式を取得することができる旨定款に定めております。これは、機動的な資本政策の実施を可能とすることを目的とするものであります。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性13名 女性1名 (役員のうち女性の比率 7.1%)

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
代表取締役社長	小宮 一浩	1962年9月29日生	1990年7月 井上監査法人入所 1998年3月 当社入社 2003年4月 当社C P A室長 2006年4月 当社理事 2008年4月 当社アカウンティングコン サルティング本部長 2011年4月 当社執行役員コンサルティ ング統括本部長 2013年6月 当社取締役執行役員コンサ ルティング統括本部長 2015年4月 当社取締役常務執行役員コ ンサルティング統括本部長 2017年4月 当社取締役専務執行役員グ ループコンサルティング統 括兼コンサルティング本部 長 2018年6月 当社代表取締役専務執行役 員グループコンサルティ ング統括兼コンサルティ ング本部長 2019年4月 当社代表取締役専務執行役 員グループコンサルティ ング統括 2020年4月 当社代表取締役専務執行役 員 2020年6月 当社代表取締役社長(現 任)	(注)3	29

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
取締役 専務執行役員 グループ品質統括兼 グループDX推進	松井 雅史	1962年4月18日生	1984年4月 当社入社	(注) 3	35
			2009年4月 当社理事ソリューション本部副本部長		
			2010年4月 当社理事ソリューション本部部長		
			2011年4月 当社執行役員ソリューション本部部長		
			2014年4月 当社執行役員グループ製造統括兼ソリューション統括本部部長		
			2014年6月 当社取締役執行役員グループ製造統括兼ソリューション統括本部部長		
			2017年4月 当社取締役常務執行役員グループ製造統括兼TRL事業部長		
			2017年8月 当社取締役常務執行役員グループ製造統括兼西日本統括本部部長兼名古屋支店長		
			2020年4月 当社取締役常務執行役員グループ製造統括兼ソリューション研究本部部長		
			2021年4月 当社取締役専務執行役員グループ製造統括兼グループ品質統括兼グループ人財統括兼ソリューション研究本部部長		
			2022年4月 当社取締役専務執行役員グループ品質統括兼グループDX推進兼品質保証本部統括兼ビジネス・パートナー本部部長兼DX研究本部部長		
			2023年4月 当社取締役専務執行役員グループ品質統括兼グループDX推進兼品質保証本部部長兼ビジネス・パートナー本部部長兼DX研究本部部長		
			2024年4月 当社取締役専務執行役員グループ品質統括兼グループDX推進(現任)		
			2018年6月 株式会社PLMジャパン代表取締役(現任)		
			2023年11月 株式会社フレスコ代表取締役(現任)		

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
取締役 専務執行役員 グループ営業統括	井上 典久	1963年 8月 3日生	1986年 4月 コンピューターサービス株式会社(現SCSK株式会社)入社 2003年 4月 ハイペリオン株式会社入社 2010年 8月 当社入社 2013年 4月 当社理事営業企画推進本部長 2014年 4月 当社執行役員営業企画推進本部長 2015年 6月 当社取締役執行役員営業企画推進本部長 2016年 4月 当社取締役執行役員ソリューション統括副本部長兼営業企画推進本部長 2017年 4月 当社取締役執行役員ソリューション本部長 2017年 6月 当社取締役執行役員グループBPO統括兼マネジメントサービス本部長 2018年 4月 当社取締役常務執行役員グループBPO統括兼マネジメントサービス本部長 2020年 4月 当社取締役常務執行役員グループBPO統括兼営業本部長 2021年 4月 当社取締役専務執行役員グループ営業統括兼営業本部長 2024年 4月 当社取締役専務執行役員グループ営業統括(現任) [他の会社の代表状況] 2017年 6月 株式会社BBSアウトソーシング熊本代表取締役(現任) 2024年 2月 株式会社BBSマネージドサービス代表取締役(現任)	(注) 3	23
取締役 専務執行役員 グループ管理統括兼 管理本部長兼 人事本部長	上原 仁	1966年 9月10日生	1988年12月 太田昭和監査法人(現EY新日本有限責任監査法人)入所 2008年 7月 新日本監査法人(現EY新日本有限責任監査法人)代表社員 2016年 3月 当社入社 2017年 4月 当社理事グローバルコンサルティング事業部長 2018年 4月 当社執行役員管理本部副本部長 2020年 4月 当社執行役員グループ管理統括兼管理本部長 2020年 6月 当社取締役執行役員グループ管理統括兼管理本部長 2021年 4月 当社取締役常務執行役員グループ管理統括兼管理本部長 2022年 4月 当社取締役専務執行役員グループ管理統括兼管理本部長 2023年 4月 当社取締役専務執行役員グループ管理統括兼管理本部長兼人事本部長(現任)	(注) 3	10

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
-----	----	------	----	----	---------------

<p>取締役 常務執行役員 グループ製造統括兼 ソリューション・コンサル統括本部 長</p>	<p>中村 裕仁</p>	<p>1965年 8月18日生</p>	<p>1988年 3月 当社入社 2011年 4月 当社理事ソリューション本 部副本部長 2017年 4月 当社執行役員第5 S L 事業 部長 2018年 4月 当社執行役員コンサル S I 本部副本部長 2019年 4月 当社執行役員ソリューショ ンコンサルティング本部長 2020年 6月 当社取締役執行役員ソ リューションコンサルティ ング本部長 2021年 4月 当社取締役常務執行役員ソ リューション・コンサル統 括本部長 2022年 4月 当社取締役常務執行役員グ ループ製造統括兼ソリュー ション・コンサル統括本部 長（現任）</p>	<p>(注) 3</p>	<p>18</p>
<p>取締役 常務執行役員 グループコンサルティング統括兼 アカウントینگ・コンサル本部長</p>	<p>谷淵 将人</p>	<p>1971年11月27日生</p>	<p>1997年10月 太田昭和監査法人（現 E Y 新日本有限責任監査法人） 入所 2010年 7月 新日本有限責任監査法人 （現 E Y 新日本有限責任監 査法人）社員 2016年 3月 当社入社 2018年 4月 当社理事 C P A 室長 2019年 4月 当社理事コンサルティング 本部長 2020年 4月 当社執行役員コンサルティ ング本部長 2020年11月 当社執行役員コンサルティ ング本部長兼グローバル シェアードサービス事業部 長 2021年 4月 当社常務執行役員アカウン ティング・コンサル本部長 2022年 4月 当社常務執行役員グループ コンサルティング統括兼ア カウントینگ・コンサル 本部長 2022年 6月 当社取締役常務執行役員グ ループコンサルティング統 括兼アカウントینگ・コ ンサル本部長（現任） 〔他の会社の代表状況〕 2023年 7月 BBS (Thailand) Co.,Ltd. C E O（現任）</p>	<p>(注) 3</p>	<p>4</p>

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
取締役 常務執行役員 グループBPO統括兼 BPO統括本部長	杉野 敏也	1967年3月4日生	1990年4月 株式会社セゾン情報システムズ(現 株式会社セゾンテクノロジー)入社 2016年2月 株式会社BBSアウトソーシングサービス入社 2017年6月 同社執行営業部長 2019年4月 同社取締役執行部長 2023年4月 同社取締役専務執行部長 2023年6月 同社代表取締役社長 2024年4月 当社入社 常務執行役員BPO統括本部長 2024年6月 当社取締役常務執行役員グループBPO統括兼BPO統括本部長(現任)	(注)3	1
取締役 常務執行役員 グループ地域推進兼 西日本統括本部長	野田 久人	1976年4月8日生	1998年4月 旭情報サービス株式会社入社 2007年10月 当社入社 2020年4月 当社理事大阪支店支店長 2023年4月 当社執行役員大阪支店支店長 2024年4月 当社常務執行役員西日本統括本部長 2024年6月 当社取締役常務執行役員グループ地域推進兼西日本統括本部長(現任)	(注)3	0
取締役	長家 広明	1963年4月22日生	1997年4月 弁護士登録 第一東京弁護士会 2000年4月 アーク総合法律事務所設立 2004年4月 インテグラル法律事務所設立(現任) 2023年6月 当社取締役(現任)	(注)3	-
取締役	香川 尚彦	1963年8月17日生	1987年4月 株式会社日立製作所入社 2000年2月 同社関西支社産業情報システム営業部産業第二グループ 部長代理 2005年4月 同社関西支社産業情報システム営業部長 2012年4月 同社関西支社支社長代理 2014年7月 同社関西支社副支社長 2019年4月 株式会社日立ソリューションズ理事営業統括本部副統括本部長 2021年4月 同社執行役員営業統括本部副統括本部長 2023年4月 同社取締役常務執行役員CO営業統括本部長(現任) 2023年6月 当社取締役(現任)	(注)3	-

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
取締役 (監査等委員)	渡邊 秀俊	1953年 8月30日生	1977年11月 昭和監査法人(現E Y新日本有限責任監査法人)入所 1991年 5月 太田昭和監査法人(現E Y新日本有限責任監査法人)社員 1998年 5月 同法人代表社員 2008年 8月 新日本有限責任監査法人(現E Y新日本有限責任監査法人)常務理事 2014年 7月 同法人副理事長 2016年 6月 同法人退任 2016年 7月 渡邊秀俊公認会計士事務所開設(現任) 2017年 6月 当社取締役(監査等委員)(現任) 2018年12月 シミックホールディングス株式会社社外監査役(現任) 2021年 6月 三愛オブリ株式会社社外監査役(現任)	(注) 5	-
取締役 (監査等委員)	長谷川 洋一	1948年10月 2日生	1975年10月 ダイワ精工株式会社入社 1995年10月 コブラゴルフジャパン株式会社社長 1998年 3月 リンクスゴルフジャパン株式会社社長 2001年 4月 株式会社東京ロジテック顧問(現任) 2013年 9月 株式会社エミー顧問 2015年 6月 当社取締役 2016年 6月 当社取締役(監査等委員)(現任)	(注) 4	-
取締役 (監査等委員)	矢野 奈保子	1962年 6月29日生	1986年 4月 日本電気株式会社入社 1994年 3月 当社入社 2000年11月 当社退社 2000年12月 株式会社日本総合研究所上席主任研究員 2008年 2月 矢野公認会計士事務所代表(現任) 2012年 2月 株式会社コンフォートコンサルティング代表取締役社長(現任) 2019年 6月 テンアライド株式会社社外取締役(現任) 2019年 7月 独立行政法人医薬品医療機器総合機構監事(現任) 2021年 6月 当社取締役(監査等委員)(現任) 2021年 7月 国立研究開発法人国立環境研究所監事(現任)	(注) 5	-

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (千株)
取締役 (監査等委員)	中島 康晴	1960年4月7日生	1983年10月 監査法人太田哲三事務所(現EY新日本有限責任監査法人)入所	(注)4	-
			1998年5月 太田昭和監査法人(現EY新日本有限責任監査法人)社員		
			2004年5月 新日本監査法人(現EY新日本有限責任監査法人)代表社員		
			2008年9月 同法人第6監査部門長		
			2010年9月 同法人常務理事第2監査事業部長兼ナレッジ本部長		
			2021年7月 EY新日本有限責任監査法人パートナー		
			2022年7月 当社取締役(監査等委員)(現任)		
計					120

(注)1. 取締役 長家広明氏、香川尚彦氏、渡邊秀俊氏、長谷川洋一氏、矢野奈保子氏、中島康晴氏は、社外取締役であります。

2. 当社の監査等委員会の体制は次のとおりであります。

委員長 渡邊秀俊氏、委員 長谷川洋一氏、委員 矢野奈保子氏、委員 中島康晴氏

なお、渡邊秀俊氏は常勤の監査等委員であります。常勤の監査等委員を選定している理由は、取締役会以外の重要な会議等への出席や、内部監査部門等との連携を密に図ることにより得られた情報をもとに、監査等委員会による監査の実効性を高めるためであります。

3. 2024年6月21日開催の定時株主総会の終結の時から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の終結のときまで。

4. 2024年6月21日開催の定時株主総会の終結の時から2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の終結のときまで。

5. 2023年6月23日開催の定時株主総会の終結の時から2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の終結のときまで。

社外役員の状況

当社の社外取締役は6名(非常勤5名、また、監査等委員4名)であります。

社外取締役 香川尚彦氏は、当社の大株主である株式会社日立ソリューションズの取締役常務執行役員であります。社外取締役個人が直接利害関係を有する取引はありません。なお、当社と株式会社日立ソリューションズとの関係は、前掲「第2 事業の状況 5 経営上の重要な契約等」に記載のとおりであります。

監査等委員 渡邊秀俊氏は、渡邊秀俊公認会計士事務所代表であります。社外取締役個人が直接利害関係を有する取引はありません。

監査等委員 長谷川洋一氏は、株式会社東京ロジテック顧問であります。社外取締役個人が直接利害関係を有する取引はありません。

監査等委員 矢野奈保子氏は、矢野公認会計士事務所代表、兼株式会社コンフォートコンサルティング代表取締役社長であります。社外取締役個人が直接利害関係を有する取引はありません。

また、社外取締役である長家広明氏及び監査等委員である渡邊秀俊氏、中島康晴氏と当社との間では、社外取締役個人が直接利害関係を有する取引はありません。

社外取締役の選任にあたっては、会社法が定める社外取締役の要件及び東京証券取引所が定める独立役員の独立性判断基準に加え、(1)候補者又は候補者が執行役員である法人が当社株式を保有する場合は、議決権保有割合で5%を超えないことならびに(2)直近事業年度取引において、候補者又は候補者が所属する法人への売上収益が、当社連結売上収益の1%未満であることとしています。また、社外役員については、複数名選任することとしております。なお、監査等委員は全員社外取締役とし、会計監査の経験のある公認会計士を含めることとしております。

社外取締役による監督と内部監査、監査等委員会による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出席し取締役及び企業統治を構成する各機関を監督しており、監査等委員である社外取締役は、監査等委員会を通して監査等委員相互の情報共有及び連携を図り監査活動を行っております。

監査等委員会と監査室（内部監査部門）は監査計画段階から監査の実施、監査の結果報告・監査結果の評価等の各段階での定例協議会のほか、必要に応じて随時情報交換をしており、法令改正等への対応を含む監査上の課題等について状況把握を行っております。また、監査等委員会の監査にあたっては監査室の監査結果を活用するとともに、監査室は監査等委員会との協議により、必要に応じて監査等委員会が要望する内部監査を実施し、その結果を監査等委員会に報告しております。

監査等委員会と会計監査人は監査計画段階から、監査の実施、監査の結果報告等の定例報告会など緊密に情報交換をしており、監査等委員会は新しい会計基準などへの対応を含む監査重点項目への対処・課題等について状況を把握しております。

監査室と会計監査人が必要に応じて随時協議をするほか、監査等委員会と会計監査人との定期的な報告会には、監査室も出席し、三者の監査計画、監査実施、監査結果等の情報を共有化するとともに、監査各段階での協議を通じて三者の監査が効率よく、かつ、適正に実施されるように業務遂行しております。

(3) 【監査の状況】

監査等委員会監査の状況

監査等委員監査の組織、人員及び手続について

監査等委員は4名全員が社外取締役であり、公認会計士が3名含まれています。監査等委員会を補助するものとして、監査室（内部監査部門）が緊密に連携・機能しており、また、管理本部内人員が必要に応じて補助を行っています。

各監査等委員の経験及び能力、並びに監査等委員会及び取締役会出席状況

氏名	経験及び能力	監査等委員会 出席状況	取締役会出席 状況
常勤・社外 渡邊 秀俊	公認会計士の資格を有しており、財務及び会計に関する相当程度の知見を有しております。	12回中 12回出席	13回中 13回出席
社外 長谷川洋一	社長経験者としての豊富な経験と東南アジアに関する見識を有しております。	12回中 12回出席	13回中 13回出席
社外 矢野奈保子	公認会計士の資格を有しており、財務及び会計に関する相当程度の知見を有しております。	12回中 12回出席	13回中 13回出席
社外 中島 康晴	公認会計士の資格を有しており、財務及び会計に関する相当程度の知見を有しております。	12回中 11回出席	13回中 13回出席

(注) 1. 提出日現在の常勤・非常勤の区分等につきましては、「4 コーポレート・ガバナンスの状況等 (2) 役員の状況」に記載しております。

2. 監査等委員全員が、コーポレート・ガバナンス委員会、報酬委員会及び指名委員会の委員であります。

監査等委員会における主な検討事項

- ・監査計画の策定
- ・内部統制システムの整備・運用状況について
- ・グループ各社の重要課題の遂行状況について
- ・事業報告及びその附属明細書、計算書類及びその附属明細書並びに連結計算書類の検討
- ・会計監査人の監査の方法及び監査の結果の相当性について
- ・会計監査人の評価・監査報酬の同意について
- ・監査等委員会監査報告について

監査等委員の活動状況

- ・取締役会・経営会議・グループ経営会議等の重要会議への出席（全員）
- ・社長との意見交換（全員）
- ・グループ会社監査役等との会合（全員）
- ・内部監査部門である監査室との連携（内部監査報告会への出席等）（主として常勤）
- ・本社及び支店・事業所における業務等の調査（主として常勤）
- ・重要な決裁書類等の閲覧（主として常勤）
- ・会計監査人との連携（監査計画の説明聴取・監査及びレビューの実施状況及び結果の報告聴取・KAM等意見交換）（全員）
- ・コーポレート・ガバナンス委員会、報酬委員会及び指名委員会の委員（全員）
- ・サステナビリティ委員会への出席（全員）

内部監査の状況

当社における内部監査については、通常の業務執行部門とは独立した監査室を設け、専従者2名が、各本部、事業拠点及び子会社へ往査し、業務活動の合理性や効率性、諸規程の適正性や妥当性を評価し、監査等委員会、社長及び管理担当取締役への報告並びに改善提言を行っております。

内部監査の報告・改善事項のうち特に重要な事項については、監査等委員会、社長もしくは管理担当取締役より取締役会に報告され、審議される仕組みとなっております。また、内部統制の監査結果については、監査室が取締役会に直接報告しております。内部監査人は、年初に年度監査計画を立案し、社長の決定を経て、年間を通じて内部監査を計画的に実施しております。

監査等委員会及び会計監査人との連携については、「（2）役員の状況 社外取締役による監督と内部監査、監査等委員会による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」に記載の通り、適宜連携し必要な助言を受け、内部監査の効率的な実施を図っております。

会計監査の状況

a. 監査法人の名称

東陽監査法人

b. 継続監査期間

1年

c. 業務を執行した公認会計士

井澤 浩昭

桐山 武志

重松 あき子

d. 監査業務に係る補助者の構成

当社の会計監査業務に係る補助者は、公認会計士12名、その他3名であります。

e. 監査法人の選定方針と理由

当社監査等委員会は会計監査人の選定手続きを設定しており、以下に掲げる事項その他必要と認められる情報及び「会計監査人の評価基準及び選任基準」による評価に基づき監査公認会計士等を選定しております。

- ・監査法人の概要
- ・欠格事由の有無
- ・会計監査人の独立性に関する事項その他職務の遂行に関する事項
- ・監査法人における社員ローテーションや交代時の引継ぎ等の体制
- ・監査法人の内部管理体制
- ・監査報酬の水準及び非監査報酬がある場合はその内容、水準

上記事項等について監査公認会計士等から説明を受け、社内関係部門との意見交換を行い、東陽監査法人が適正であると判断しております。

f. 監査委員及び監査等委員会による監査法人の評価

当社監査等委員会は、「会計監査人の評価基準及び選任基準」を設定しており、連結会計年度における会計監査人の業務について基準に沿って評価しております。評価の結果項目において監査公認会計士等は、当社が設定した基準を満たしております。

g. 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56期 ひびき監査法人
- 第57期 東陽監査法人

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。

(1)当該異動に係る監査公認会計士等の氏名又は名称

選任する監査公認会計士等の名称

東陽監査法人

退任する監査公認会計士等の名称

ひびき監査法人

(2)当該異動の年月日

2023年6月23日（第56回定時株主総会）

(3)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

2009年6月18日

(4)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。

(5)当該異動の決定又は当該異動に至った理由及び経緯

当社の会計監査人でありました、ひびき監査法人は、2023年6月23日開催の第56回定時株主総会の終結の時をもって任期満了となりました。

ひびき監査法人は当社との継続監査年数が長期にわたっていることに加え、当社の事業が拡大するなか、今後を見据えた上で、これを再任しないこととし、東陽監査法人を選任いたしました。

東陽監査法人を選任する理由は、会計監査人の交代により、新たな視点での監査及び機動的な監査が期待できること、IFRSに関する知見、経験が豊富なことに加え、会計監査人に必要とされる専門性、独立性、品質管理体制及び監査報酬の水準等を総合的に勘案した結果、当社の監査法人として適任と判断したためです。

(6)上記(5)の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。

監査等委員会の意見

妥当であると判断しております。

監査報酬の内容等

a. 監査公認会計士等に対する報酬

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	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	43,000	-	47,838	-
連結子会社	18,000	-	-	-
計	61,000	-	47,838	-

(注) 1. 上記以外に、前事業年度の監査に係る追加報酬3,000千円をひびき監査法人に対して支払っております。

b. 監査公認会計士等と同一のネットワーク(Crowe Global)に対する報酬(a.を除く)

該当事項はありません。

c. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

d. 監査報酬の決定方針

監査報酬の額の決定に関する方針は定めておりません。

e. 監査等委員会が会計監査人の報酬等に同意した理由

取締役会が提案した会計監査人に対する報酬等に対して、当社の監査等委員会は、会計監査人の監査計画の内容、職務執行状況及び報酬見積りの算出根拠等を確認し、検討した結果、会計監査人の報酬等について、監査品質を維持向上していくために合理的な水準であると判断し、会社法第399条第1項の同意を行っております。

(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針に係る事項

当社は、取締役会において、取締役の個人別の報酬等の内容にかかる決定方針を決議しております。なお、当社の業務執行取締役の報酬は、「基本報酬（固定報酬）」、「賞与（業績連動報酬）」及び「株式報酬（非金銭の業績連動報酬）」により構成されます。また、業務執行から独立した立場の社外取締役の報酬については、「基本報酬（固定報酬）」のみによって構成されます。

取締役等の報酬決定の方針

当社の取締役報酬制度の基本方針は以下のとおりです。

（中長期の業績向上、持続的な企業価値向上）

取締役個々の職責に応じた適正かつ適切な対価とし、また、当社グループの短期及び中長期の業績向上と持続的な企業価値向上に向け動機づけとなる報酬体系及び報酬水準とする。

（株主との利害共有、透明性、公正性、合理性、客観性）

株主との利害共有を図り、説明責任が果たせる透明性・公正性・合理性・客観性が確保された報酬体系及び報酬決定手続きとする。

（ステークホルダーの信頼）

ESGの観点を強化した企業経営を推進するに当たり、関連するステークホルダーの信頼と支持を得られるよう、透明性のある適切な取締役報酬ガバナンスを確立する。

（報酬体系、水準についての宣言）

報酬体系及び報酬水準については、経営者として、当社グループの持続的な企業価値向上に貢献し、また、当社コーポレート・ガバナンスに資する優秀な人材を登用できることを勧奨する。

（報酬委員会設置による決定プロセス）

社外取締役を主体に構成する任意の諮問機関である報酬委員会を設置し、報酬の妥当性等の検証を諮問することにより客観性・合理性を確保するとともに、経済情勢、当社業績または他社報酬水準等の動向を踏まえて随時見直すものとする。

（会社の経営理念との関連）

当社の経営理念及び社訓の精神に則り取締役のチャレンジ精神を促すものであることとする。

取締役等の報酬決定の手続

監査等委員を除く取締役の基本報酬（固定報酬）は、役職ごとにグレード部分と年功部分により報酬が決定するマルチレート方式を採用しております。グレード部分については、報酬委員会が定めた評価基準に基づいて各取締役が自己申告し、報酬委員会が審議します。年功部分は、当該役職の在任年数により決定します。

業績連動報酬については、連結営業利益を基準として支給しております。業績連動報酬については、報酬委員会の助言・提言に従い、株主総会後の取締役会において具体的な算定方法を決議しております。また、期末の取締役会において当該計算方法を改めて確認した上で支給額を決議しております。

報酬水準の考え方及び構成

報酬水準については、経済情勢や当社グループの業績、他社水準の動向を踏まえて随時に検証又は見直すものとしております。報酬水準を検討するための基準企業をピアグループ企業として複数社選定し、モニタリングしてまいります。

当社の業務執行取締役の報酬は、「基本報酬（固定報酬）」、「賞与（業績連動報酬）」及び「株式報酬（業績連動報酬）」により構成されます。「固定報酬」と「業績連動報酬」の比率については、取締役報酬制度の基本方針に則り、より企業価値向上の動機付けとなる報酬体系にするため、他企業の状況を参考にし、6：4の比率を目標としております。また、賞与（短期インセンティブ）と株式報酬（長期インセンティブ）の比率についても、同様に、6：4の比率を目標としております。結果として、「基本報酬（固定報酬）」、「賞与（業績連動報酬）」及び「株式報酬（業績連動報酬）」の比率は、60：24：16となるよう目指してまいります。

なお、業務執行から独立した立場の社外取締役の報酬については、「基本報酬（固定報酬）」のみによって構成されます。

基本報酬の算定及び決定

監査等委員及び社外取締役を除く取締役の基本報酬（固定報酬）は、役職ごとにグレード部分と年功部分により報酬が決定するマルチレート方式を採用しております。報酬委員会は、グレード部分について、各取締役から所定の評価基準に基づいた自己評価を入手し、適用するグレードを審議しました。次に、役職とグレードからなる報酬マトリックスからグレード部分の報酬額を算出し、当該役職の在任年数による年功部分の報酬額を加え、個人別報酬案を決定しております。報酬委員会は、決定した個人別の報酬案を代表取締役社長に通知

するとともに、取締役会に対し報酬総額案を提言しております。取締役会では、報酬委員会から提言された取締役報酬総額案について審議・決議し、個人別の報酬については報酬委員会の提言を踏まえ決定することを、代表取締役社長小宮一浩に一任しております。

取締役会は、個人別の報酬について、報酬委員会が所定の方法に従い原案を作成し、基本方針との整合性を含め総合的に検討を行っているため、その提言内容を尊重し、決定方針に沿うものであると判断しました。また、報酬委員会委員であり、当社全体の業績を俯瞰しつつ各取締役の担当領域や職責の評価を行うには代表取締役社長が最も適していることから、個人別の報酬について、報酬委員会における検討、助言を踏まえ決定することを、代表取締役社長に一任しております。

なお、監査等委員である取締役の基本報酬（固定報酬）は、監査等委員会により決定しております。

賞与の算定

賞与については、取締役等の報酬決定の方針に従い、短期の業績向上と企業価値向上に向けた動機づけとするため、連結営業利益を基準とした業績連動報酬を導入しております。

2024年3月期の賞与については、報酬委員会からの助言に従い、2023年5月の取締役会において以下の算定方法によることを決議しております。なお、期末の取締役会において当該計算方法を改めて確認し、当該基準に従い支給することを決議いたしました。

支給総額 = 連結営業利益（IFRS）と持分法投資損益の合計 × 3.5%

但し、連結営業利益と持分法投資損益の合計が10億円未満の場合は支給せず、支給総額の上限を1億2千万円とします。なお、日本基準における特別損益に相当する額は調整するとともに、グローバルセキュリティエキスパート(株)の株価変動に伴う減損損失又は当該減損損失の戻入益は除く事といたします。

個別支給額 = 支給総額 × 役職ポイント / 役職ポイントの総和

なお、計算結果の1万円未満は切り捨てます。

取締役の役職ポイント及び人数

役 職	ポイント	人数	ポイント計
会 長	3.0	0	0
社 長	4.0	1	4.0
専務執行役員	2.0	3	6.0
常務執行役員	1.5	4	6.0
執行役員	1.0	0	0.0
合 計	-	8	16.0

上記は、2023年6月23日における、法人税法第34条第1項第3号に定める業務執行役員です。

2025年3月期の賞与については、報酬委員会からの助言に従い、2024年6月の取締役会において以下の算定方法によることを決議しております。なお、期末の取締役会において当該計算方法を改めて確認し、当該基準に従い支給することを決議いたします。

支給総額 = 連結事業利益（IFRS）と持分法による投資損益の合計 × 3.5%

但し、連結事業利益と持分法投資損益の合計が10億円未満の場合は支給せず、支給総額の上限を1億3千5百万円とします。

個別支給額 = 支給総額 × 役職ポイント / 役職ポイントの総和

なお、計算結果の1万円未満は切り捨てます。

取締役の役職ポイント及び人数

役 職	ポイント	人数	ポイント計
会 長	3.0	0	0
社 長	4.0	1	4.0
専務執行役員	2.0	3	6.0
常務執行役員	1.5	4	6.0
執行役員	1.0	0	0.0
合 計	-	8	16.0

上記は、2024年6月21日における、法人税法第34条第1項第3号に定める業務執行役員です。

株式報酬の算定

株式報酬については、常勤の業務執行取締役を対象に、中長期的な業績向上と企業価値増大への貢献意欲を高めるために、2015年6月23日開催の第48回定時株主総会の決議によって役員報酬BIP信託制度を導入しております。

また、2020年6月24日開催の第53回定時株主総会において、内容を一部改定したうえで、2025年3月31日に終了する事業年度まで本制度を継続することにつき承認を頂いております。

役員報酬BIP信託制度では、業績の達成度に応じて、株式交付規程に定められた役職ごとのポイントを付与します。当該ポイントは、取締役の退任時に1ポイント=1株として当該取締役に交付されます。業績達成度の測定に係る指標については、取締役報酬制度の基本方針に従い、「連結売上収益」、「連結営業利益」、「親会社の所有者に帰属する当期利益」の業績目標に対する達成率及び、同3項目の対前年伸長率としております。

株式報酬については、期末の取締役会において、上記の方法に基づき達成度を確認し、株式交付規程に従い当該達成度に応じた付与ポイント数を算出して決定しております。

なお、第53回定時株主総会の決議により、当社の取締役が付与を受けることができるポイント数の1年当たりの総数の上限は、25,000ポイント*とされております。

*：2020年7月1日の株式分割後は、上限50,000ポイントになります。

当事業年度における目標と実績は次のとおりです。なお、連結営業利益及び親会社の所有者に帰属する当期利益に含まれる、グローバルセキュリティエキスパート(株)の関連会社化に伴い同社株式を時価評価替えしたことによる評価益(16,101百万円)及びその税負担後金額(11,171百万円)は除外します。

(株式報酬に係る目標及び実績)

(単位：百万円)

	連結売上収益	連結営業利益	親会社の所有者に帰属する 当期利益
業績目標	33,914	2,600	1,901
実績	34,218	4,596	2,975

なお、役員向け株式報酬制度の詳細については、前掲「1 株式等の状況 (8) 役員・従業員株式所有制度の内容」に記載しております。

株主総会決議

当社の取締役報酬は、株主総会の決議によって、取締役及び監査等委員である取締役ごとに報酬限度額が定められております。

監査等委員を除く取締役の報酬限度額(基本報酬及び賞与の限度額)は、2021年6月24日開催の第54回定時株主総会において年額400百万円以内(うち社外取締役200百万円以内、ただし使用人分給与は含まない。)と決議いただいております。当該決議に係る取締役は、11人(うち社外取締役1人)であります。また、株式報酬については、第53回定時株主総会において、取締役への報酬として拠出する金員の上限を対象期間(5年)ごとに325百万円と定め、取締役が付与を受けることができるポイント数の1年当たりの総数の上限は、25,000ポイント*と定められております。当該決議に係る取締役は、11人であります。

監査等委員である取締役の報酬限度額は、2016年6月23日開催の第49回定時株主総会において年額40百万円以内と決議いただいております。当該決議に係る取締役は、4人であります。

*：2020年7月1日の株式分割後は、上限50,000ポイントになります。

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 (千円)	報酬等の種類別の総額(千円)			対象となる 役員の員数 (人)
		固定報酬	業績連動報酬	左記のう ち、非金銭 報酬等	
取締役(監査等委員及び社外 取締役を除く)	331,594	206,334	125,260	22,060	9
取締役(監査等委員) (社外取締役を除く)	-	-	-	-	-
社外役員	29,670	29,670	-	-	7

- (注) 1. 当社は、2013年6月25日開催の第46回定時株主総会終結の時をもって取締役及び監査役の役員退職慰労金制度を廃止し、同株主総会后引き続き在任する取締役及び監査役に対しては、役員退職慰労金制度廃止までの在任期間に対応する役員退職慰労金を各氏の退任時に贈呈することを決議いただいております。
2. 取締役(監査等委員及び社外取締役を除く)の非金銭報酬等は、BIP信託制度に基づくポイント付与であります。

役員ごとの連結報酬等の総額等

連結報酬等の総額が1億円以上である役員が存在しないため記載を省略しております。

使用人兼務役員の使用人分給与のうち重要なもの
該当事項はありません。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、当社と取引関係にある会社について、当該会社との取引の維持・拡大のために有効であり、当社の持続的成長と中長期的な企業価値向上に寄与すると判断した場合に、当該会社の株式を保有しており、これらの株式を「保有目的が純投資以外の目的である投資株式」に区分しております。

また、配当やその他の経済的便益、中長期的な値上がり益を得ることを目的として株式を保有しており、これらの目的で保有している株式を「保有目的が純投資目的である投資株式」に区分しております。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

- a. 保有方針及び保有の合理性を検証する方法並びに個別銘柄の保有の適否に関する取締役会等における検証の内容

該当銘柄については、当社との取引状況の推移や先方の当社株式の保有状況等の要素を管掌部署にて継続的に管理・監督しており、保有区分の変更が適当となった場合は取締役会の承認を経て変更することとしております。

- b. 銘柄数及び貸借対照表計上額

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)
非上場株式	4	28,545
非上場株式以外の株式	1	31,499

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

該当事項はありません。

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

該当事項はありません。

- c. 特定投資株式及びみなし保有株式の銘柄ごとの株式数、貸借対照表計上額等に関する情報
特定投資株式

銘柄	当事業年度	前事業年度	保有目的、業務提携等の概要、 定量的な保有効果 及び株式数が増加した理由	当社の株式の 保有の有無
	株式数(株)	株式数(株)		
	貸借対照表計上額 (千円)	貸借対照表計上額 (千円)		
(株)G S I クレオス	13,000	13,000	安定的な取引関係の維持 3年間の平均売上収益 73,689千円	有
	31,499	20,670		

みなし保有株式

該当事項はありません。

保有目的が純投資目的である投資株式

区分	当事業年度		前事業年度	
	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)
非上場株式	-	-	-	-
非上場株式以外の株式	6	336,445	6	224,333

区分	当事業年度		
	受取配当金の 合計額(千円)	売却損益の 合計額(千円)	評価損益の 合計額(千円)
非上場株式	-	-	-
非上場株式以外の株式	8,828	-	264,495

(注) 非上場株式については、市場価格のない株式であることから、「評価損益の合計額」は記載していません。

当事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的から純投資目的以外に変更したものの該当事項はありません。

当事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的以外の目的から純投資目的に変更したものの該当事項はありません

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)第93条の規定により、国際会計基準(以下「IFRS」という。)に準拠して作成しております。

(2) 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。以下「財務諸表等規則」という。)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。

2．監査証明について

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(2023年4月1日から2024年3月31日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2023年4月1日から2024年3月31日まで)の財務諸表について、東陽監査法人による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及びIFRSに基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備について

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及びIFRSに基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備を行っております。その内容は以下のとおりであります。

(1) 会計基準等の内容を適切に把握し、又は会計基準等の変更等についての確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、同機構及び監査法人等が主催するセミナー等に参加する等を行っております。

(2) IFRSの適用については、国際会計基準審議会が公表するプレスリリースや基準書を随時入手し、最新の基準の把握を行っております。また、IFRSに基づく適正な連結財務諸表を作成するために、IFRSに準拠したグループ会計方針及び会計指針を作成し、それらに基づいて会計処理を行っております。

1【連結財務諸表等】

(1)【連結財務諸表】

【連結財政状態計算書】

(単位：千円)

	注記	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物	7,35	10,217,084	9,906,142
営業債権及びその他の債権	8,35	6,407,932	5,238,772
契約資産	25,35	1,335,370	978,154
その他の金融資産	9,35	1,108,605	1,108,665
棚卸資産	10	122,235	96,536
その他の流動資産	11	1,519,694	684,778
流動資産合計		20,710,920	18,013,047
非流動資産			
有形固定資産	12	831,929	682,465
使用権資産	18	3,073,672	2,716,010
のれん	13	521,694	2,398,337
無形資産	13	486,007	520,614
持分法で会計処理されている投資	15	151,394	16,735,772
その他の金融資産	9,35	2,654,114	2,840,260
繰延税金資産	17	1,951,167	749,890
退職給付に係る資産	20	2,434	20,228
その他の非流動資産	11	10,048	38,327
非流動資産合計		9,682,459	26,701,903
資産合計		30,393,379	44,714,950

(単位：千円)

	注記	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
負債及び資本			
負債			
流動負債			
借入金	16,35	87,646	15,034
リース負債	16,35	708,736	747,149
営業債務及びその他の債務	19,35	2,379,098	2,620,548
その他の金融負債	16,35	294,339	228,185
未払法人所得税等		1,385,181	575,443
引当金	21	106,251	43,389
契約負債	25	1,507,819	310,020
その他の流動負債	22	3,510,913	3,508,563
流動負債合計		9,979,983	8,048,331
非流動負債			
借入金	16,35	180,172	-
リース負債	16,35	2,407,788	2,009,277
その他の金融負債	16,35	111,793	66,726
退職給付に係る負債	20	403,568	319,532
引当金	21	294,830	307,792
株式報酬に係る負債	34	448,585	209,881
繰延税金負債	17	-	4,039,203
その他の非流動負債	22	370,934	310,856
非流動負債合計		4,217,670	7,263,267
負債合計		14,197,653	15,311,598
資本			
資本金	23	2,233,490	2,233,490
資本剰余金	23	4,235,878	4,480,606
利益剰余金	23	9,489,583	23,054,438
自己株式	23	1,159,720	1,082,122
その他の資本の構成要素	23	159,220	280,320
親会社の所有者に帰属する持分合計		14,958,451	28,966,732
非支配持分		1,237,275	436,619
資本合計		16,195,726	29,403,352
負債及び資本合計		30,393,379	44,714,950

【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)

	注記	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
売上収益	5,25	37,062,503	34,217,891
売上原価	12,13,20	28,035,103	26,343,664
売上総利益		9,027,400	7,874,227
販売費及び一般管理費	12,13, 20,26	5,853,658	5,358,082
子会社の支配喪失に伴う利益	31	-	18,154,037
その他の収益	27,29	36,055	38,829
その他の費用	14,27	1,894	11,696
営業利益	5	3,207,903	20,697,315
金融収益	28	52,751	64,742
金融費用	28	70,299	27,104
持分法による投資利益	15	51,053	362,609
持分変動損益(は損失)		-	515,621
税引前利益		3,241,408	20,581,941
法人所得税費用	17	1,174,894	6,415,357
当期利益		2,066,514	14,166,584
当期利益の帰属			
親会社の所有者		1,838,467	14,145,689
非支配持分		228,047	20,895
当期利益		2,066,514	14,166,584
1株当たり当期利益			
基本的1株当たり当期利益(円)	32	155.38	1,224.49
希薄化後1株当たり当期利益(円)	32	154.69	1,224.38

【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

	注記	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
当期利益		2,066,514	14,166,584
その他の包括利益			
純損益に振り替えられることのない項目			
その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する金融資産	30	95,416	147,264
確定給付制度の再測定	30	11,989	114,773
持分法によるその他の包括利益	30	-	9,409
純損益に振り替えられることのない項目 合計		107,405	252,628
純損益に振り替えられる可能性のある項目			
在外営業活動体の換算差額	30	2,967	3,561
純損益に振り替えられる可能性のある 項目合計		2,967	3,561
税引後その他の包括利益		110,372	256,189
当期包括利益		2,176,886	14,422,773
当期包括利益の帰属			
親会社の所有者		1,932,063	14,397,071
非支配持分		244,823	25,702
当期包括利益		2,176,886	14,422,773

【連結持分変動計算書】

(単位：千円)

	注記	親会社の所有者に帰属する持分					
		資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	その他の資本の構成要素	
						在外営業活動体の換算差額	その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産
2022年4月1日時点の残高		2,233,490	2,835,065	8,249,956	196,795	3,363	95,227
当期利益				1,838,467			
その他の包括利益	23					3,757	79,104
当期包括利益合計		-	-	1,838,467	-	3,757	79,104
自己株式の取得	23		17,461		1,000,187		
配当金	24			609,071			
株式に基づく報酬取引	34		122,175		37,262		
企業結合による変動	6						
支配継続子会社に対する持分変動	36		1,294,132				
子会社の支配喪失に伴う変動	31						
利益剰余金への振替				32,965			22,230
その他			1,967	22,734			
所有者との取引額合計		-	1,400,813	598,840	962,925	-	22,230
2023年3月31日時点の残高		2,233,490	4,235,878	9,489,583	1,159,720	7,120	152,101
当期利益				14,145,689			
その他の包括利益	23					3,088	147,738
当期包括利益合計		-	-	14,145,689	-	3,088	147,738
自己株式の取得	23				545		
配当金	24			715,204			
株式に基づく報酬取引	34		245,895		78,143		
企業結合による変動	6						
支配継続子会社に対する持分変動	36		959				
子会社の支配喪失に伴う変動	31			20,316			20,316
利益剰余金への振替				109,966			
その他			208	4,088			
所有者との取引額合計		-	244,728	580,834	77,598	-	20,316
2024年3月31日時点の残高		2,233,490	4,480,606	23,054,438	1,082,122	10,208	279,523

	注記	親会社の所有者に帰属する持分			合計	非支配持分	合計
		その他の資本の構成要素					
		持分法によるその他の包括利益	確定給付制度の再測定	合計			
2022年4月1日時点の残高		-	-	98,589	13,220,305	821,383	14,041,689
当期利益				-	1,838,467	228,047	2,066,514
その他の包括利益	23		10,735	93,596	93,596	16,776	110,372
当期包括利益合計		-	10,735	93,596	1,932,063	244,823	2,176,886
自己株式の取得	23			-	1,017,648		1,017,648
配当金	24			-	609,071	22,868	631,939
株式に基づく報酬取引	34			-	159,437	34,893	194,330
企業結合による変動	6			-	-		-
支配継続子会社に対する持分変動	36			-	1,294,132	158,943	1,453,075
子会社の支配喪失に伴う変動	31			-	-		-
利益剰余金への振替			10,735	32,965	-		-
その他				-	20,767	101	20,667
所有者との取引額合計		-	10,735	32,965	193,917	171,069	22,849
2023年3月31日時点の残高		-	-	159,220	14,958,451	1,237,275	16,195,726
当期利益				-	14,145,689	20,895	14,166,584
その他の包括利益	23	9,409	109,966	251,382	251,382	4,807	256,189
当期包括利益合計		9,409	109,966	251,382	14,397,071	25,702	14,422,773
自己株式の取得	23			-	545		545
配当金	24			-	715,204	10,350	725,554
株式に基づく報酬取引	34			-	324,038	3,380	327,418
企業結合による変動	6			-	-	90,000	90,000
支配継続子会社に対する持分変動	36			-	959	3,320	2,361
子会社の支配喪失に伴う変動	31			20,316	-	912,338	912,338
利益剰余金への振替			109,966	109,966	-	-	-
その他				-	3,880	370	3,511
所有者との取引額合計		-	109,966	130,282	388,790	826,358	1,215,147
2024年3月31日時点の残高		9,409	-	280,320	28,966,732	436,619	29,403,352

【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	注記	前連結会計年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)	当連結会計年度 (自 2023年 4月 1日 至 2024年 3月 31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー			
税引前利益		3,241,408	20,581,941
減価償却費及び償却費		1,084,249	1,040,032
持分法による投資損益(は益)		51,053	362,609
持分変動損益(は益)		-	515,621
金融収益		52,751	64,742
金融費用		70,299	27,104
棚卸資産の増減額(は増加)		11,569	16,409
子会社の支配喪失に伴う利益	31	-	18,154,037
営業債権及びその他の債権の増減額(は増加)		577,905	1,159,882
営業債務及びその他の債務の増減額(は減少)		7,347	34,423
契約資産の増減額(は増加)		950,543	238,518
契約負債の増減額(は減少)		322,214	43,058
その他		247,758	225,694
小計		4,743,468	5,232,448
利息及び配当金の受取額		74,615	94,078
利息の支払額		3,949	2,125
法人所得税の支払額		1,548,552	2,197,156
法人所得税の還付額		40,148	22,655
営業活動によるキャッシュ・フロー		3,305,730	3,149,900
投資活動によるキャッシュ・フロー			
定期預金の預入による支出		500,000	500,000
定期預金の払戻による収入		500,000	500,000
有形固定資産の取得による支出		39,882	110,974
有形固定資産の売却による収入		2,799	8,014
無形資産の取得による支出		173,406	300,522
投資の取得による支出		1,794,427	871,429
投資の売却、償還による収入		937,381	831,240
子会社の取得による支出	6	244,462	2,017,329
子会社の支配喪失による収入	31	-	394,130
その他		3,467	-
投資活動によるキャッシュ・フロー		1,315,464	2,066,870
財務活動によるキャッシュ・フロー			
短期借入金の返済による支出	33	50,000	-
長期借入金の返済による支出	33	197,096	35,809
リース負債の返済による支出	33	715,424	725,983
子会社の新株予約権の行使による収入		89,667	1,046
自己株式の売却による収入		113,862	89,660
自己株式の取得による支出		1,000,187	545
子会社の自己株式の取得による支出		349,667	-
配当金の支払額		607,956	714,571
非支配持分への配当金の支払額		22,868	10,350
非支配持分への子会社持分売却による収入		2,324,833	-
財務活動によるキャッシュ・フロー		414,836	1,396,552
現金及び現金同等物の増減額(は減少)		1,575,430	313,522
現金及び現金同等物の期首残高	7	8,638,501	10,217,084
現金及び現金同等物に係る換算差額		3,153	2,580
現金及び現金同等物の期末残高	7	10,217,084	9,906,142

【連結財務諸表注記】

1. 報告企業

株式会社ビジネスブレイン太田昭和（以下「当社」）は、日本に所在する株式会社です。その登記されている本社及び主要な事業所の住所は、当社のウェブサイト（<https://www.bbs.co.jp>）で開示しております。当社の連結財務諸表は2024年3月31日を期末日とし、当社及びその子会社（以下「当社グループ」という。）並びに当社の関係会社に対する持分により構成されております。

当社グループの事業内容は、コンサルティング・システム開発事業、マネージメントサービス（BPO）事業であります。各事業の内容については注記「5. セグメント情報」に記載しております。

2. 作成の基礎

(1) IFRSに準拠している旨

当社グループの連結財務諸表は、「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）第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定により、国際会計基準（以下「IFRS」という。）に準拠して作成しております。

本連結財務諸表は、2024年6月21日に代表取締役社長小宮一浩によって承認されております。

(2) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、千円未満を四捨五入して表示しております。

(3) 会計方針の変更

当社グループは、当連結会計年度より以下の基準を適用しております。

IFRS		新設・改訂の概要
IAS第1号	財務諸表の表示	重要な（significant）会計方針ではなく、重要性のある（material）会計方針の開示を要求する改訂
IAS第8号	会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬	会計方針と会計上の見積りとの区別を明確化
IAS第12号	法人所得税	リース及び廃棄義務に係る繰延税金の会計処理を明確化

上記基準書の適用による当社グループの連結財務諸表に与える重要な影響はありません。

(4) 公表済みだが未適用のIFRSの新基準

連結財務諸表の承認日までに主に以下の基準書及び解釈指針の新設又は改訂が公表されておりますが、当社グループはこれらを早期適用しておりません。

なお、これらの適用による影響は検討中であり、現時点では見積ることはできません。

IFRS		強制適用時期 (以降開始年度)	当社グループ 適用時期	新設・改訂の概要
IAS第1号	財務諸表の表示	2024年1月1日	2025年3月期	負債の流動又は非流動への分類に関する要求事項を明確化 特約条項付きの長期債務に関する情報の開示を要求する改訂
IAS第7号 IFRS第7号	キャッシュ・フロー計算書 金融商品：開示	2024年1月1日	2025年3月期	サプライヤ・ファイナンス契約の透明性を増進させるための開示を要求する改訂
IFRS第16号	リース	2024年1月1日	2025年3月期	セール・アンド・リースバック取引の取引後の会計処理を明確化
IAS第21号	外国為替レート変動の影響	2025年1月1日	2026年3月期	通貨が他の通貨と交換可能でない場合の要求事項を明確化
IFRS第10号 IAS第28号	連結財務諸表 関連会社及び共同支配企業に対する投資	未定	未定	投資者とその関連会社又は共同支配企業との間の資産の売却又は拠出に係る会計処理の改訂
IFRS第18号	財務諸表における表示及び開示	2027年1月1日	2028年3月期	財務諸表における表示及び開示に関する現行の会計基準であるIAS第1号を置き換える新基準

3. 重要性がある会計方針

(1) 連結の基礎

子会社

子会社とは、当社グループにより支配されている企業をいいます。当社グループが、ある企業への関与により生じる変動リターンに対するエクスポージャー又は権利を有し、かつ、当該企業に対するパワーにより当該リターンに影響を及ぼす能力を有している場合に、当社グループは当該企業を支配していると判断しております。

子会社の財務諸表は、当社グループが支配を獲得した日から支配を喪失する日まで、連結の対象に含めております。

子会社が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該子会社の財務諸表に調整を加えております。当社グループ間の債権債務残高及び内部取引高、並びに当社グループ間の取引から発生した未実現損益は、連結財務諸表の作成に際して消去しております。

子会社の包括利益については、非支配持分が負の残高となる場合であっても、親会社の所有者と非支配持分に帰属させております。

子会社持分を一部処分した際、支配が継続する場合には、資本取引として会計処理しております。非支配持分の調整額と対価の公正価値との差額は、親会社の所有者に帰属する持分として資本に直接認識されております。

支配を喪失した場合には、支配の喪失から生じた利得又は損失は純損益で認識しております。

関連会社

関連会社とは、当社グループが当該企業に対し、財務及び営業の方針に重要な影響力を有しているもの、支配又は共同支配をしていない企業をいいます。当社グループが他の企業の議決権の20%以上50%以下を保有する場合、当社グループは当該他の企業に対して重要な影響力を有していると推定されます。

関連会社については、当社グループが重要な影響力を有することとなった日から重要な影響力を喪失する日まで、持分法によって会計処理しております。関連会社に対する投資には、取得に際して認識されたのれん（減損損失累計額控除後）が含まれております。

関連会社が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該関連会社の財務諸表に調整を加えております。

(2) 企業結合

企業結合は取得法を用いて会計処理しております。取得対価は、被取得企業の支配と交換に譲渡した資産、引き受けた負債及び当社が発行する持分金融商品の取得日の公正価値の合計として測定されます。のれんは、移転された対価、被取得企業の非支配持分の金額、及び取得企業が従来保有していた被取得企業の資本持分の公正価値の合計が、取得した識別可能な資産及び負債の正味価値を上回る場合にその超過額として測定しております。反対に下回る場合には、直ちに連結損益計算書において純損益として計上しております。

非支配持分を公正価値で測定するか、又は識別可能な純資産の認識金額の比例持分で測定するかについては、企業結合ごとに選択しております。

仲介手数料、弁護士費用、デュー・デリジェンス費用等の、企業結合に関連して発生する取引費用は、発生時に費用処理しております。

企業結合の当初の会計処理が、企業結合が発生した連結会計年度末までに完了していない場合は、完了していない項目を暫定的な金額で報告しております。取得日時点に存在していた事実と状況を、取得日当初に把握していたとしたら認識される金額の測定に影響を与えていたと判断される期間（以下「測定期間」という。）に入手した場合、その情報を反映して、取得日に認識した暫定的な金額を遡及的に修正しております。新たに得た情報が、資産と負債の新たな認識をもたらす場合には、追加の資産と負債を認識しております。測定期間は最長で1年間であります。

なお、支配獲得後の非支配持分の追加取得については、資本取引として会計処理しているため、当該取引からののれんは認識しておりません。

被取得企業における識別可能な資産及び負債は、以下を除いて、取得日の公正価値で測定しております。

- ・繰延税金資産・負債及び従業員給付契約に関連する資産・負債
- ・被取得企業の株式に基づく報酬契約
- ・IFRS第5号「売却目的で保有する非流動資産及び非継続事業」に従って売却目的に分類される資産又は処分グループ

段階的に達成される企業結合の場合、当社グループが以前保有していた被取得企業の持分は支配獲得日の公正価値で再測定し、発生した利得又は損失は純損益として認識しております。

(3) 外貨換算

外貨建取引

外貨建取引は、取引日の為替レートで当社グループの各社の機能通貨に換算しております。

期末日における外貨建貨幣性資産及び負債は、期末日の為替レートで機能通貨に換算しております。

公正価値で測定される外貨建非貨幣性資産及び負債は、当該公正価値の算定日における為替レートで機能通貨に換算しております。

換算又は決済により生じる換算差額は、純損益として認識しております。

在外営業活動体の財務諸表

在外営業活動体の資産及び負債については期末日の為替レート、収益及び費用については平均為替レートを用いて日本円に換算しております。在外営業活動体の財務諸表の換算から生じる換算差額は、その他の包括利益として認識しております。在外営業活動体の換算差額は、在外営業活動体が処分された期間に純損益として認識されません。

(4) 金融商品

金融資産

金融資産は、当初認識時において、償却原価で測定する金融資産、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産、純損益を通じて公正価値で測定する金融資産に分類しております。

営業債権及びその他の債権については、これらの発生日に当初認識しております。その他の金融資産は、当社グループが当該金融資産の契約当事者となった取引日に当初認識しております。純損益を通じて公正価値で測定する金融資産は公正価値で当初測定しておりますが、それ以外の金融資産は、公正価値に当該金融資産に直接起因する取引コストを加算した金額で測定しております。

金融資産は、金融資産からのキャッシュ・フローに対する契約上の権利が消滅した場合、又は金融資産を譲渡し、当該金融資産の所有に係るリスクと経済価値のほとんどすべてを移転している場合に、認識を中止しております。

() 償却原価で測定する金融資産

次の条件がともに満たされる金融資産を償却原価で測定する金融資産に分類しております。

- ・ 契約上のキャッシュ・フローを回収するために資産を保有することを目的とする事業モデルに基づいて、資産が保有されている。
- ・ 金融資産の契約条件により、元本及び元本残高に対する利息の支払いのみであるキャッシュ・フローが特定の日に生じる。

当初認識後は実効金利法に基づく償却原価で測定しております。

() その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産（負債性金融商品）

当社グループが保有する金融資産のうち、次の条件がともに満たされる場合は、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融商品に分類しております。

- ・ 契約上のキャッシュ・フローの回収と売却の両方によって目的が達成される事業モデルの中で保有されている。
- ・ 金融資産の契約条件により、元本及び元本残高に対する利息の支払いのみであるキャッシュ・フローが所定の日に生じる。

当初認識後は公正価値で測定し、事後的な変動はその他の包括利益に含めて認識しております。投資を処分したときに、その他の包括利益を通じて認識された利得又は損失の累計額をその他の資本の構成要素から純損益に組替調整額として振り替えております。

() その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産（資本性金融商品）

当社グループは、資本性金融商品に対する投資について、公正価値の事後の変動をその他の包括利益に表示するという取消不能の選択を行っており、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品に分類しております。

当初認識後は公正価値で測定し、事後的な変動はその他の包括利益に含めて認識しております。投資を処分したときに、その他の包括利益を通じて認識された利得又は損失の累計額をその他の資本の構成要素から利益剰余金に振り替えております。

なお、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産からの配当金は、金融収益として純損益で認識しております。

() 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産

上記の償却原価で測定する金融資産又はその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産以外の金融資産は、純損益を通じて公正価値で測定する金融資産に分類しております。なお、当社グループは、当初認識時において、純損益を通じて公正価値で測定する金融資産として、取消不能の指定を行ったものはありませ

ん。

当初認識後は公正価値で測定し、事後的な変動は純損益で認識しております。

金融資産の減損

償却原価で測定する金融資産の予想信用損失及びその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産（負債性金融商品）の予想信用損失に対して貸倒引当金として計上しております。金融資産に係る貸倒引当金の繰入額は、純損益で認識しております。貸倒引当金を減額する事象が発生した場合は、貸倒引当金の戻入額を純損益で認識しております。

貸倒引当金の詳細は、「35. 金融商品 (3)信用リスク管理」に記載しております。

金融負債

金融負債は当初認識時に償却原価で測定する金融負債と純損益を通じて公正価値で測定する金融負債に分類しております。金融負債は、当社グループが当該金融負債の契約当事者になる取引日に当初認識しております。償却原価で測定する金融負債は、公正価値に当該金融負債に直接起因する取引コストを減算した金額で当初測定しておりますが、純損益を通じて公正価値で測定する金融負債は、公正価値で当初測定しております。

金融負債が消滅したとき、すなわち、契約中に特定された債務が免責、取消し、又は失効となったときに認識を中止しております。

() 償却原価で測定する金融負債

償却原価で測定する金融負債は、当初認識後は実効金利法に基づく償却原価で測定しております。

() 純損益を通じて公正価値で測定する金融負債

純損益を通じて公正価値で測定する金融負債は、当初認識後は公正価値で測定し、事後的な変動は純損益で認識しております。

(5) 現金及び現金同等物

現金及び現金同等物は、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構成されております。

(6) 棚卸資産

棚卸資産は、取得原価と正味実現可能価額のいずれか低い価額で測定しております。正味実現可能価額は、通常の事業過程における見積売価から、完成までに要する見積原価及び見積販売費用を控除した額であります。取得原価は、主として個別法に基づいて算定しており、購入原価、加工費及び現在の場所及び状態に至るまでに要したすべての費用を含んでおります。なお、個別法は、個々の棚卸資産に代替性がない場合に用いております。

(7) 有形固定資産

有形固定資産は、原価モデルを採用し、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した額で測定しております。

取得原価には、資産の取得に直接関連する費用、解体・除去及び原状回復費用、及び資産計上すべき借入コストが含まれております。

土地及び建設仮勘定以外の各資産の減価償却費は、それぞれの見積耐用年数にわたり、定額法で計上されております。主要な資産項目ごとの見積耐用年数は以下のとおりであります。

- ・建物 2 - 15年
- ・工具器具及び備品 2 - 20年

なお、見積耐用年数、残存価額及び減価償却方法は、各年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

(8) のれん

当社グループは、のれんを取得日時時点で測定した被取得企業に対する非支配持分の認識額を含む譲渡対価の公正価値から、取得日時点における識別可能な取得資産及び引受負債の純認識額を控除した額として当初測定しております。

のれんの償却は行わず、毎期及び減損の兆候が存在する場合にはその都度、減損テストを実施しております。

のれんの減損損失は連結損益計算書において認識され、その後の戻入れは行っておりません。

また、のれんは連結財政状態計算書において、取得原価から減損損失累計額を控除した価額で表示しております。

(9) 無形資産

無形資産は、原価モデルを採用し、取得原価から償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額で測定しております。

個別に取得した無形資産の取得原価には、資産の取得に直接関連する費用が含まれております。企業結合により取得した無形資産の取得原価は、取得日の公正価値で測定しております。

ソフトウェアの取得及び開発費用は、信頼性を持って測定可能であり、技術的に実現可能であり、将来経済的便益を得られる可能性が高く、当社グループが開発を完成させ、当該資産を使用又は販売する意図、能力及びそのための十分な資源を有している場合のみ、無形資産に計上しております。

耐用年数を確定できる無形資産の償却費は、それぞれの見積耐用年数にわたり、定額法で計上されております。主要な無形資産の見積耐用年数は以下のとおりであります。

・ソフトウェア 3 - 5年

なお、見積耐用年数、残存価額及び償却方法は、各年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

(10) リース

当社グループは、契約の開始時点において契約がリース又はリースを含んだものであるかどうかを判断しております。借手として当社グループは、リース期間の開始時点において、当社グループがリース契約の借手となっているすべての契約について使用権資産及び関連するリース負債を連結財政状態計算書において認識しております。

使用権資産は、リース負債にリース開始日又は開始日前に発生したリース料の支払を調整した金額で当初測定し、当該金額からリース開始日後に発生した減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した金額で事後測定しております。使用権資産の減価償却費は、対象資産のリース期間と見積耐用年数のいずれか短いほうの期間にわたり定額法で計上しております。使用権資産は、減損テストの対象となります。

リース負債は、契約の開始時点において、リースの計算利子率を容易に算定可能な場合には当該利子率を、それ以外の場合には当社グループの追加借入利子率を用いて未決済のリース料総額を現在価値に割り引いて測定しております。当社グループは、一般的に当社の追加借入利子率を割引率として使用しております。リース期間は、リース契約の解約不能期間に、延長又は解約オプションを行使することが合理的に確実である場合にこれらのオプションを加味した期間であります。当初認識後、リース負債は実効金利法により償却原価で測定され、リース期間の延長、解約オプションが行使されるかどうかの評価の見直しなどにより将来のリース料が変更された場合に再測定されます。再測定により生じた差額は、使用権資産を調整するか、又は、使用権資産がすでにゼロまで償却済みである場合には純損益で認識しております。

当社グループは、リース期間が12ヶ月以内、又は少額資産のリースについて認識の免除規定を適用しております。その結果、これらのリースに係る支払リース料はリース期間にわたり定額法により費用として認識しております。また、実務上の便法として、当社グループは非リース構成部分をリース構成部分と区別せず、リース構成部分及び関連する非リース構成部分を単一のリース構成部分として会計処理することを選択しております。

(11) 非金融資産の減損

棚卸資産及び繰延税金資産を除く当社の非金融資産の帳簿価額は、期末日ごとに減損の兆候の有無を判断しております。減損の兆候が存在する場合は、当該資産の回収可能価額を見積もっております。のれん及び耐用年数を確定できない、又は未だ使用可能ではない無形資産については、減損の兆候の有無にかかわらず回収可能価額を毎年同じ時期に見積もっております。

資産又は資金生成単位の回収可能価額は、使用価値と売却費用控除後の公正価値のうち、いずれか大きい方の金額としております。使用価値の算定において、見積将来キャッシュ・フローは、貨幣の時間的価値及び当該資産に固有のリスクを反映した税引前割引率を用いて現在価値に割引いております。減損テストにおいて個別にテストされない資産は、継続的な使用により他の資産又は資産グループのキャッシュ・インフローから概ね独立したキャッシュ・インフローを生成する最小の資金生成単位の統合しております。のれんの減損テストを行う際には、のれんが配分される資金生成単位を、のれんが関連する最小の単位を反映して減損がテストされるように統合しております。企業結合により取得したのれんは、結合のシナジーが得られると期待される資金生成単位の配分しております。

当社グループの全社資産は、独立したキャッシュ・インフローを生成いたしません。全社資産に減損の兆候がある場合、全社資産が帰属する資金生成単位の回収可能価額を決定しております。

減損損失は、資産又は資金生成単位の帳簿価額が見積回収可能価額を超過する場合に純損益として認識しております。資金生成単位に関連して認識した減損損失は、まずその単位に配分されたのれんの帳簿価額を減額するように配分し、次に資金生成単位内のその他の資産の帳簿価額を比例的に減額しております。

のれんに関連する減損損失は戻入れておりません。その他の資産については、過去に認識した減損損失は、毎期末日において損失の減少又は消滅を示す兆候の有無を評価しております。回収可能価額の決定に使用した見積りが変化した場合は、減損損失を戻入れております。減損損失は、減損損失を認識しなかった場合の帳簿価額から必要な減価償却費及び償却額を控除した後の帳簿価額を上限として戻入れております。

(12) 従業員給付

退職後給付

当社及び一部の子会社は、従業員の退職給付制度として、確定給付制度、確定拠出制度及び確定給付制度に分類される複数事業主制度を採用しております。

() 確定拠出制度

確定拠出制度とは、一定の掛け金を他の独立した事業体に支払い、その拠出額以上の支払いについて法的債務又は推定的債務を負わない退職後給付制度をいいます。

確定拠出制度においては、従業員が関連する勤務を提供した期間に対応する掛金額を純損益として認識しております。

() 確定給付制度

確定給付制度は、確定拠出制度以外の退職後給付制度をいいます。

確定給付制度については、確定給付制度債務の現在価値と制度資産の公正価値との純額を負債又は資産として認識しております。確定給付制度債務の現在価値及び関連する勤務費用は、原則として、予測単位積増方式を用いて算定しております。確定給付制度債務の現在価値を算定するために使用する割引率は、原則として、退職給付債務の見積期間と整合する期末日時点の優良社債の市場利回りを参照して決定しております。

制度の改定により生じた、過去の期間の従業員の勤務に係る確定給付制度債務の現在価値の変動額は制度の改訂があった期の純損益として認識しております。

また、当社グループは確定給付制度から生じるすべての数理計算上の差異について、その他の包括利益として認識し、直ちに利益剰余金に振り替えております。

() 複数事業主制度

複数事業主制度は、当該制度の規約に従って、確定給付制度に分類され、原則として、「() 確定給付制度」と同様に処理しております。しかし、一部の複数事業主制度については、確定給付制度に係る会計処理を行うために十分な情報を入手できないため、確定拠出制度に係る会計処理を適用しております。

その他の従業員給付

短期従業員給付については、割引計算を行わず、会計期間中に従業員が勤務を提供したもので、当該勤務の見返りに支払うと見込まれる給付金額を純損益として認識しております。

賞与及び有給休暇費用については、それらを支払う法的債務又は推定的債務を負っており、かつその金額を信頼性を持って見積ることができる場合に、負債として認識しています。

退職後給付以外の長期従業員給付に対する債務については、従業員が過年度及び当年度において提供したサービスの対価として獲得した将来給付額を現在価値に割引いて算定しております。

(13) 株式に基づく報酬

持分決済型の株式報酬制度

当社及び一部の子会社は、役員及び従業員に対するインセンティブ制度として、役員報酬B I P (Board Incentive Plan) 信託及び株式付与E S O P (Employee Stock Ownership Plan) 信託を導入しており、これらの制度により株式として交付されると見込まれる部分については、持分決済型の株式報酬制度として会計処理を行っております。当社株式の付与日における公正価値は、付与日から権利が確定するまでの期間にわたり費用として認識し、同額を資本の増加として認識しております。なお、同信託が有する当社株式は自己株式として認識しております。

現金決済型の株式報酬制度

当社及び一部の子会社は、役員報酬B I P信託及び株式付与E S O P信託を導入しており、これらの制度により現金で給付されると見込まれる部分については、現金決済型の株式報酬制度として会計処理を行っております。また、当社は、従業員に対するインセンティブ制度として、現金決済型の信託型従業員持株インセンティブ・プラン「従業員持株E-Ship信託」を導入しております。現金決済型の株式報酬については、支払額の公正価値を負債として認識し、無条件に報酬を受ける権利が確定するまでの期間にわたり、当該負債の公正価値の変動を純損益として認識しております。

なお、「従業員持株E-Ship信託」は当連結会計年度に終了しております。

(14) 引当金

引当金は、過去の事象の結果として、当社グループが、現在の法的債務又は推定的債務を負っており、当該債務を決済するために経済的便益を有する資源の流出が生じる可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りが可能である場合に認識しております。

貨幣の時間的価値が重要な場合には、見積将来キャッシュ・フローを貨幣の時間的価値及び当該負債に特有のリスクを反映した税引前の利率を用いて現在価値に割引いて、引当金を計上しております。割引計算が行われる場合、時の経過による引当金の増加は金融費用として認識しております。

(15) 収益

当社グループでは、IFRS第9号に基づく利息及び配当収益等を除き、以下の5ステップアプローチに基づき、顧客への財やサービスの移転との交換により、その権利を得ると見込む対価を反映した金額で収益を認識しております。

ステップ1：顧客との契約を識別する。

ステップ2：契約における履行義務を識別する。

ステップ3：取引価格を算定する。

ステップ4：取引価格を契約における別個の履行義務へ配分する。

ステップ5：履行義務を充足した時点で（又は充足するに応じて）収益を認識する。

具体的な収益認識に関して、「25. 収益」に記載しております。

(16) 金融収益及び金融費用

金融収益は、主として受取利息、受取配当金及び純損益を通じて公正価値で測定する金融商品の公正価値の変動等から構成されております。受取利息は、実効金利法により発生時に認識しております。受取配当金は、当社グループの受領権が確定した日に認識しております。

一方、金融費用は、主として支払利息、純損益を通じて公正価値で測定する金融商品の公正価値の変動等から構成されております。支払利息は、実効金利法により発生時に認識しております。

(17) 政府補助金

政府補助金は、補助金交付のための付帯条件を満たし、かつ補助金を受領するという合理的な保証が得られたときに公正価値で認識しております。

政府補助金が費用項目に関連する場合は、補助金で補償することが意図されている関連コストを費用として認識する期間にわたって、定期的に収益として認識しております。資産に関する補助金は、当該補助金の金額を資産の取得原価から控除しております。

(18) 法人所得税

法人所得税費用は、当期税金及び繰延税金から構成されております。これらは、その他の包括利益又は資本に直接認識される項目から生じる場合、及び企業結合から生じる場合を除き、純損益として認識しております。

当期税金は、税務当局に対する納付又は税務当局からの還付が予想される金額で測定しております。税額の算定に使用する税率及び税法は、期末日までに制定又は実質的に制定されているものであります。

繰延税金は、期末日における資産及び負債の税務基準額と会計上の帳簿価額との差額である一時差異、繰越欠損金及び繰越税額控除に対して認識しております。

繰延税金資産は、将来減算一時差異、繰越欠損金及び繰越税額控除について、それらを利用できる課税所得が生じる可能性が高い範囲で認識し、繰延税金負債は、原則としてすべての将来加算一時差異について認識しております。

なお、以下の一時差異に対しては、繰延税金資産及び負債を計上しておりません。

- ・のれんの当初認識から生じる将来加算一時差異
- ・企業結合取引ではなく、取引時に会計上の利益にも税務上の課税所得（欠損金）にも影響を与えず、かつ、取引時に同額の将来加算一時差異と将来減算一時差異とを生じさせない取引から発生する資産及び負債の当初認識により生じる一時差異
- ・子会社、関連会社に対する投資及び共同支配企業に対する持分に係る将来減算一時差異に関しては、予測可能な将来に当該一時差異が解消しない可能性が高い場合、又は当該一時差異の使用対象となる課税所得が稼得される可能性が低い場合
- ・子会社、関連会社に対する投資及び共同支配企業に対する持分に係る将来加算一時差異に関しては、一時差異の解消する時期をコントロールすることができ、予測可能な期間内に当該一時差異が解消しない可能性が高い場合

繰延税金資産の帳簿価額は毎期見直され、繰延税金資産の全額又は一部が使用できるだけの十分な課税所得が稼得されない可能性が高い部分については、帳簿価額を減額しております。未認識の繰延税金資産は毎期見直され、将来の課税所得により繰延税金資産が回収される可能性が高くなった範囲内で認識しております。

繰延税金資産及び負債は、期末日において制定されている、又は実質的に制定されている税率及び税法に基づいて、資産が実現する期間又は負債が決裁される期間に適用されると予想される税率及び税法によって測定しております。

繰延税金資産及び負債は、当期税金資産と当期税金負債を相殺する法律上強制力のある権利を有しており、かつ同一の税務当局によって同一の納税主体に課されている場合又は別々の納税主体であるものの当期税金負債と当期税金資産とを純額で決済するか、あるいは資産の実現と負債の決済を同時に行うことを意図している場合に相殺しております。

(19) 1株当たり利益

基本的1株当たり当期利益は、親会社の普通株主に帰属する当期損益を、その期間の自己株式を調整した発行済普通株式の加重平均株式数で除して計算しております。希薄化後1株当たり当期利益は、希薄化効果を有するすべての潜在株式の影響を調整して計算しております。

(20) セグメント情報

事業セグメントとは、他の事業セグメントとの取引を含む、収益を稼得し費用を発生させる事業活動の構成単位であります。すべての事業セグメントの事業の成果は、個別にその財務情報が入手可能なものであり、かつ各セグメントへの経営資源の配分及び業績の評価を行うために、当社の取締役会が定期的にレビューしております。

(21) 資本

普通株式

当社が発行した普通株式は、発行価額を資本金及び資本剰余金に計上し、直接発行費用は関連する税効果を控除後に資本剰余金から控除しております。

自己株式

自己株式は取得原価で評価され、資本から控除しております。当社の自己株式の購入、売却又は消却において利得又は損失は認識しておりません。なお、帳簿価額と売却時の対価との差額は資本として認識しております。

4. 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断

IFRSに準拠した連結財務諸表の作成において、経営者は、会計方針の適用並びに資産、負債、収益及び費用の金額に影響を及ぼす判断、見積り及び仮定を行うことが要求されております。実際の業績は、これらの見積りとは異なる場合があります。

見積り及びその基礎となる仮定は継続して見直されます。会計上の見積りの見直しによる影響は、見積りを見直した会計期間及びそれ以降の将来の会計期間において認識されます。

経営者が行った連結財務諸表の金額に重要な影響を与える判断及び見積り

・収益認識

当社グループでは、コンサルティングサービス及びシステム開発は、一定の期間にわたり履行義務が充足される取引と判断しております。当該取引については、履行義務の充足に係る進捗度を見積り、当該進捗度に基づき収益を一定の期間にわたり認識しております。

進捗度の見積りには一定の不確実性を伴うため、翌連結会計年度以降に係る連結財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

収益認識の方法については、「3. 重要性がある会計方針 (15) 収益」及び「25. 収益」に記載しております。

なお、履行義務に係る進捗度に基づく収益認識において、当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額は以下のとおりです。

売上収益 1,015,266千円

上記の金額は当該取引のうち、当連結会計年度末時点で未完成・未引渡しの取引を対象として記載しております。(引渡しが完了した案件は含めておりません。)

・繰延税金資産の回収可能性

繰延税金資産について、税務上の繰越欠損金及び将来減算一時差異について将来の課税所得に基づいて回収可能性を判断しております。当該課税所得の見積りは、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については、「3. 重要性がある会計方針 (18) 法人所得税」及び「17. 法人所得税」に記載しております。

・確定給付制度債務の測定

退職給付債務は、割引率、退職率、死亡率など年金数理計算上の基礎率に基づき見積られています。当該基礎率は、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、基礎率の仮定の見直しが必要となった場合、翌連結会計年度以降に係る連結財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

確定給付制度債務の測定については、「3. 重要性がある会計方針 (12) 従業員給付」及び「20. 従業員給付」に記載しております。

・株式報酬に係る負債の測定

現金決済型の株式報酬については、支払額の公正価値を負債として認識し、無条件に報酬を受ける権利が確定するまでの期間にわたり、当該負債の公正価値の変動を純損益として認識しております。負債の公正価値は、モンテカルロ法で見積られており、当社の株価、株価変動性等を基礎に算出しています。これらの基礎となる数値は、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、基礎率の仮定の見直しが必要となった場合、翌連結会計年度以降に係る連結財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

株式報酬に係る負債の測定については、「3. 重要性がある会計方針 (13) 株式に基づく報酬」及び「34. 株式に基づく報酬」に記載しております。

5. 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、当社の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。

当社グループは主として提供するサービスの違いにより組織を区分しており、この組織を単位として事業活動を計画・遂行・評価しておりますので、サービス内容を基準に事業セグメントを識別しております。また、当社グループは会計及びその周辺業務のシステム開発を行っておりますが、システムは経営目的の実現のためのツールとして位置付けておりますので、経営目的を達成することを念頭に置いた基本構想や要件定義のコンサルティングを行った後、業務改善と並行してシステム開発を行い、続けて改善効果を発現させる定着化までを一貫して行っております。これらの工程は一体として効果を発揮し、不可分でありますので、この領域にあるサービスを集約してコンサルティング・システム開発事業としております。また、システム開発とともに行う業務改善に伴ってBPO（Business Process Outsourcing）のニーズが発生いたしますが、この領域にあるサービスを集約しマネジメントサービス（BPO）事業としております。したがって、当社グループはコンサルティング・システム開発事業及びマネジメントサービス（BPO）事業の2つを報告セグメントとしております。

コンサルティング・システム開発事業は、会計システム及びその周辺システムのコンサルティング、システム開発及び定着化、金融業界向けシステム開発等を行っております。マネジメントサービス（BPO）事業は、人事・給与・労務、経理・財務、医療事務員等の派遣、損害保険会社の保険代理店向けシステムサポートを行っております。

(2) セグメント収益及び業績

当社グループの報告セグメント利益は「事業利益」です。

第2四半期連結会計期間より、従来の事業遂行による利益の把握を目的として、報告セグメントの利益を「営業利益」から「事業利益」に変更しています。

なお、セグメント間の売上収益は、市場実勢価格に基づいております。

前連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

	報告セグメント			調整額 (注1)	連結
	コンサルティン グ ・システム開発	マネージメント サービス (BPO)	計		
	千円	千円	千円		
売上収益					
(1)外部顧客	28,983,314	8,079,189	37,062,503	-	37,062,503
(2)セグメント間収益	218,718	298,855	517,573	517,573	-
合計	29,202,032	8,378,044	37,580,076	517,573	37,062,503
事業利益(注2)	2,543,001	675,177	3,218,178	11,547	3,206,631
セグメント資産	25,267,661	5,164,268	30,431,929	38,550	30,393,379
持分法で会計処理されてい る投資	-	-	-	151,394	151,394
減価償却費及び償却費 (注3)	323,161	762,290	1,085,451	1,202	1,084,249

(注1) 調整額は以下のとおりであります。

(1)セグメント間の調整額は、セグメント間取引消去によるものであります。

(2)事業利益の調整額は、セグメント間取引に係る未実現利益の調整及び報告セグメントに配賦しない決算調整額であります。

(3)セグメント資産の調整額は、セグメント債権の相殺消去、報告セグメントに帰属しない連結財務諸表提出会社の資産等が含まれております。

(4)持分法で会計処理されている投資の調整額は、報告セグメントに帰属しない連結財務諸表提出会社の持分法で会計処理されている投資であります。

(5)減価償却費及び償却費の調整額は、セグメント間取引に係る未実現利益の調整及び報告セグメントに配賦しない決算調整額であります。

(注2) 事業利益は、営業利益から非経常的な要因により発生した損益を除いて算出してあります。

(注3) 減価償却費及び償却費には、使用权資産に係る金額を含めてあります。

当連結会計年度（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

報告セグメント

	コンサルティン グ ・システム開発	マネージメント サービス (B P O)	計	調整額 (注1)	連結
	千円	千円	千円	千円	千円
売上収益					
(1)外部顧客	25,723,377	8,494,514	34,217,891	-	34,217,891
(2)セグメント間収益	152,175	241,484	393,659	393,659	-
合計	25,875,552	8,735,998	34,611,550	393,659	34,217,891
事業利益(注2)	1,820,737	739,866	2,560,603	17,325	2,543,278
セグメント資産	34,992,563	9,844,772	44,837,335	122,385	44,714,950
持分法で会計処理されてい る投資	16,552,483	-	16,552,483	183,289	16,735,772
減価償却費及び償却費 (注3)	825,093	220,014	1,045,107	5,075	1,040,032

(注1) 調整額は以下のとおりであります。

- (1)セグメント間の調整額は、セグメント間取引消去によるものであります。
- (2)事業利益の調整額は、セグメント間取引に係る未実現利益の調整及び報告セグメントに配賦しない決算調整額であります。
- (3)セグメント資産の調整額は、セグメント債権の相殺消去、報告セグメントに帰属しない連結財務諸表提出会社の資産等が含まれております。
- (4)持分法で会計処理されている投資の調整額は、報告セグメントに帰属しない連結財務諸表提出会社の持分法で会計処理されている投資であります。
- (5)減価償却費及び償却費の調整額は、セグメント間取引に係る未実現利益の調整及び報告セグメントに配賦しない決算調整額であります。

(注2) 事業利益は、営業利益から非経常的な要因により発生した損益を除いて算出しております。

(注3) 減価償却費及び償却費には、使用权資産に係る金額を含めております。

事業利益から税引前利益への調整は、以下のとおりです。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
事業利益	3,206,631	2,543,278
子会社の支配喪失に伴う利益	-	18,154,037
その他	1,272	-
営業利益	3,207,903	20,697,315
金融収益	52,751	64,742
金融費用	70,299	27,104
持分法による投資利益	51,053	362,609
持分変動損益(は損失)	-	515,621
税引前利益	3,241,408	20,581,941

(3) 製品及びサービスに関する情報

製品及びサービスの区分が報告セグメントと同一であるため、記載を省略しております。

(4) 地域別に関する情報

外部顧客への売上収益

本邦の外部顧客への売上収益が連結損益計算書の売上収益の大部分を占めるため、記載を省略しております。

非流動資産

本邦に所在している非流動資産の金額が連結財政状態計算書の非流動資産の金額の大部分を占めるため、記載を省略しております。

(5) 主要な顧客に関する情報

外部顧客への売上収益のうち、連結損益計算書の売上収益の10%以上を占める相手先が存在しないため記載を省略しております。

6. 企業結合

前連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(1) 企業結合の概要

被取得企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称 株式会社BSC

事業の内容 システム設計・開発、コンサルティング

取得日

2022年4月8日

取得した議決権付資本持分の割合

100%

企業結合を行った主な理由

中期経営計画「BBS2023」で掲げる「デジタルトランスフォーメーション(DX)」の一層の推進と、「西日本の拠点や規模拡大」に向けた活動を加速し、より強固な体制で経営会計を主軸とした「総合バックオフィスサポーター」を目指す当社がビジネスや人財が成長するために必要な株式の取得となります。

被取得企業の支配獲得方法

現金を対価とする株式取得

(2) 取得日現在における支払対価、取得資産及び引受負債の公正価値

(単位：千円)

	金額
支払対価の公正価値（現金）	460,000
取得資産及び引受負債の公正価値	
現金及び現金同等物	215,538
営業債権及びその他の債権	211,313
有形固定資産	8,673
使用権資産	1,281
無形資産	8,373
その他の金融資産	112,536
その他資産	193,347
借入金	150,368
営業債務及びその他の債務	67,383
その他の金融負債	59,811
リース負債	1,383
退職給付に係る負債	78,226
その他負債	144,369
取得資産及び引受負債の公正価値（純額）	249,521
のれん	210,479

当該企業結合に係る取得関連費用は7,840千円であり、すべて連結損益計算書の「販売費及び一般管理費」に計上しております。

取得原価は、取得日における公正価値を基礎として、取得した資産及び引き受けた負債に配分しております。前連結会計年度において、取得原価の配分が完了しました。

取得した営業債権及びその他の債権の公正価値211,313千円について、契約上の未収金額は211,313千円であり、回収不能と見込まれるものではありません。

のれんの主な内容は、個別に認識要件を満たさない、取得から生じることが期待される既存事業とのシナジー効果と超過収益力であります。

なお、のれんについて、税務上損金算入を見込んでいる金額はありません。

(3) 取得に伴うキャッシュ・フロー

(単位：千円)

	金額
取得により支出した現金及び現金同等物	460,000
取得時に被取得会社が保有していた現金及び現金同等物	215,538
子会社取得による支出	244,462

(4) 業績に与える影響

当該企業結合に係る取得日以降の損益情報及び当該企業結合が当連結会計年度期首に実施されたと仮定した場合の損益情報は、連結損益計算書に与える影響額に重要性がないため、開示しておりません。

当連結会計年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

(株式会社フレスコ)

(1) 企業結合の概要

被取得企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称 株式会社フレスコ

事業の内容 CAD/PDMシステムの開発・導入

取得日

2023年11月16日

取得した議決権付資本持分の割合

85%

企業結合を行った主な理由

中期経営計画「BBS2023」で掲げる「デジタルトランスフォーメーション(DX)」の一層の推進と、「BBSサイクルの深化」に向けた活動を加速し、より強固な体制で経営会計を主軸とした「総合バックオフィスサポーター」を目指す当社がビジネスや人財が成長するために必要な株式の取得となります。

被取得企業の支配獲得方法

現金を対価とする株式取得

(2) 取得日現在における支払対価、取得資産及び引受負債の公正価値

(単位：千円)

	金額
支払対価の公正価値（現金）	510,000
取得資産及び引受負債の公正価値	
現金及び現金同等物	244,624
営業債権及びその他の債権	35,225
契約資産	120,663
有形固定資産	2,213
使用権資産	812
その他の金融資産	122,313
その他資産	22,970
営業債務及びその他の債務	1,579
その他の金融負債	4,287
その他負債	84,813
取得資産及び引受負債の公正価値（純額）	458,141
非支配持分	90,000
のれん	141,859

当該企業結合に係る取得関連費用は58,233千円であり、すべて連結損益計算書の「販売費及び一般管理費」に計上しております。

取得した資産及び引き受けた負債については、当連結会計年度において取得原価の配分が完了していないため、現時点で入手可能な情報に基づいて暫定的に算定しております。

取得した営業債権及びその他の債権の公正価値35,225千円について、契約上の未収金額は35,225千円であり、回収不能と見込まれるものはありません。

取得資産及び引受負債、並びに非支配持分の公正価値は、第三者によるデューディリジェンスを通じて精査した財務・資産状況及びファイナンシャルアドバイザーによる企業評価（割引キャッシュ・フロー法）等を総合的に勘案して算定しております。

のれんの主な内容は、個別に認識要件を満たさない、取得から生じることが期待される既存事業とのシナジー効果と超過収益力であります。

なお、のれんについて、税務上損金算入を見込んでいる金額はありません。

(3) 取得に伴うキャッシュ・フロー

(単位：千円)

	金額
取得により支出した現金及び現金同等物	510,000
取得時に被取得会社が保有していた現金及び現金同等物	244,624
子会社取得による支出	265,376

(4) 業績に与える影響

当該企業結合に係る取得日以降の損益情報及び当該企業結合が当連結会計年度期首に実施されたと仮定した場合の損益情報は、連結損益計算書に与える影響額に重要性がないため、開示しておりません。

(株式会社トゥインクル)

(1) 企業結合の概要

被取得企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称 株式会社トゥインクル

事業の内容 BPOサービス、ITソフトウェア開発、ITインフラサポート、ITサービスサポート

取得日

2024年1月29日

取得した議決権付資本持分の割合

100%

企業結合を行った主な理由

システム構築・運用事業におけるシステム基盤のサービスソリューション、ならびにBPO事業におけるコールセンター業務等の強化を図ることで、より強固な体制で経営会計を主軸とした「総合バックオフィスサポーター」を目指す当社がビジネスや人財が成長するために必要な株式の取得となります。

被取得企業の支配獲得方法

現金を対価とする株式取得

(2) 取得日現在における支払対価、取得資産及び引受負債の公正価値

(単位：千円)

	金額
支払対価の公正価値（現金）	3,000,000
取得資産及び引受負債の公正価値	
現金及び現金同等物	1,248,047
営業債権及びその他の債権	305,262
有形固定資産	22,211
使用権資産	478,878
無形資産	2,849
その他の金融資産	382,853
その他の資産	127,724
営業債務及びその他の債務	206,549
契約負債	7,726
リース負債	481,084
退職給付引当金	76,763
その他の金融負債	81,445
その他の負債	449,041
取得資産及び引受負債の公正価値（純額）	1,265,216
のれん	1,734,784

当該企業結合に係る取得関連費用は23,081千円であり、すべて連結損益計算書の「販売費及び一般管理費」に計上しております。

取得した資産及び引き受けた負債については、当連結会計年度において取得原価の配分が完了していないため、現時点で入手可能な情報に基づいて暫定的に算定しております。

取得した営業債権及びその他の債権の公正価値305,262千円について、契約上の未収金額は342,463千円であり、回収不能と見込まれる契約上のキャッシュ・フローの取得日現在の見積りは37,201千円であります。

のれんの主な内容は、個別に認識要件を満たさない、取得から生じることが期待される既存事業とのシナジー効果と超過収益力であります。

なお、のれんについて、税務上損金算入を見込んでいる金額はありません。

(3) 取得に伴うキャッシュ・フロー

(単位：千円)

	金額
取得により支出した現金及び現金同等物	3,000,000
取得時に被取得会社が保有していた現金及び現金同等物	1,248,047
子会社取得による支出	1,751,953

(4) 業績に与える影響

当該企業結合に係る取得日以降の損益情報及び当該企業結合が当連結会計年度期首に実施されたと仮定した場合の損益情報は、連結損益計算書に与える影響額に重要性がないため、開示しておりません。

7. 現金及び現金同等物

現金及び現金同等物の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
現金及び現金同等物		
現金及び預金	10,217,084	9,906,142
合計	10,217,084	9,906,142

8. 営業債権及びその他の債権

営業債権及びその他の債権の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
売掛金	6,377,695	5,202,238
未収入金	20,151	61,745
その他	11,795	11,990
貸倒引当金	1,709	37,201
合計	6,407,932	5,238,772

営業債権及びその他の債権は、償却原価で測定する金融資産に分類しております。

9. その他の金融資産

(1) その他の金融資産の内訳

その他の金融資産の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
償却原価で測定する金融資産		
敷金保証金	755,373	748,910
定期預金	405,008	405,008
金銭の信託	700,000	700,000
その他	6,937	49,937
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産		
債券	581,045	491,788
施設利用権	114,487	104,060
保険積立金	56,958	34,801
投資信託	108,300	110,040
出資金	-	355,793
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産		
株式	932,831	748,468
債券	99,170	197,555
施設利用権	2,600	2,565
その他	10	-
合計	3,762,719	3,948,925
流動資産	1,108,605	1,108,665
非流動資産	2,654,114	2,840,260
合計	3,762,719	3,948,925

(2) その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産の主な銘柄及び公正価値等は以下のとおりであります。

(単位：千円)

銘柄	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
J B C Cホールディングス(株)	164,193	247,539
(株)日立製作所	106,604	204,404
(株)大城マネジメント研究所	-	74,000
クリヤマホールディングス(株)	48,070	73,700
大河原運送(株)	6,000	34,110

株式は主に取引又は事業上の関係の維持・強化、その他の目的で保有しているため、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産に指定しております。

(3) その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産の認識の中止

前連結会計年度において、取引関係の見直し等の目的から、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産の一部を売却することにより、認識を中止しております。

各連結会計年度における売却時の公正価値及びその他の包括利益として認識されていた累積利得又は損失は以下のとおりであります。

(単位：千円)

前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)		当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)	
公正価値	累積利得又は損失	公正価値	累積利得又は損失
57,601	32,041	-	-

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産は、認識を中止した場合、その他の包括利益として認識されていた累計利得又は損失を利益剰余金に振替えております。前連結会計年度において、利益剰余金に振替えたその他の包括利益の累計利得又は損失（税引後）は、22,230千円であります。

なお、資本性金融商品から認識された受取配当金の内訳は以下のとおりであります。

（単位：千円）

前連結会計年度 （自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）		当連結会計年度 （自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）	
当期中に認識の中止を 行った投資	期末日現在で 保有している投資	当期中に認識の中止を 行った投資	期末日現在で 保有している投資
1,080	12,146	-	12,699

10. 棚卸資産

棚卸資産の内訳は以下のとおりであります。

（単位：千円）

	前連結会計年度 （2023年3月31日）	当連結会計年度 （2024年3月31日）
仕掛品	107,558	87,231
貯蔵品	14,677	9,305
合計	122,235	96,536

費用として認識された棚卸資産の金額は、前連結会計年度及び当連結会計年度において、それぞれ1,664,499千円及び1,780,847千円であります。

また、棚卸資産の評価減は認識しておりません。

11. その他の資産

その他の資産の内訳は以下のとおりであります。

（単位：千円）

	前連結会計年度 （2023年3月31日）	当連結会計年度 （2024年3月31日）
その他の流動資産		
未収還付法人所得税	29,614	6,959
前払費用	180,632	249,277
前渡金	994,448	119,956
その他	315,000	308,586
合計	1,519,694	684,778
その他の非流動資産		
長期前払費用	6,824	34,904
その他	3,224	3,423
合計	10,048	38,327

12. 有形固定資産

(1) 増減表

有形固定資産の取得原価、減価償却累計額及び減損損失累計額の増減並びに帳簿価額は以下のとおりであります。

取得原価

(単位：千円)

	建物	工具器具 及び備品	車両	土地	合計
前連結会計年度期首 (2022年4月1日)残高	972,662	373,988	7,397	373	1,354,420
取得	72,527	10,069	7,627	-	90,223
企業結合による取得	20,509	7,676	-	22	28,207
売却又は処分	2,362	19,699	7,397	-	29,458
在外営業活動体の換算差額	299	972	-	-	1,271
その他	245	48	-	-	293
前連結会計年度(2023年3月31日)残高	1,063,390	372,958	7,627	395	1,444,370
取得	110,896	49,656	-	-	160,552
企業結合による取得	11,126	17,043	5,109	-	33,278
売却又は処分	34,338	5,841	7,627	-	47,806
支配喪失による減少	82,359	23,363	-	-	105,722
在外営業活動体の換算差額	310	622	-	-	932
当連結会計年度(2024年3月31日)残高	1,069,025	411,075	5,109	395	1,485,604

減価償却累計額及び減損損失累計額

(単位：千円)

	建物	工具器具 及び備品	車両	土地	合計
前連結会計年度期首 (2022年4月1日)残高	164,907	231,104	4,553	-	400,564
減価償却費	182,982	34,110	1,047	-	218,139
企業結合による取得	13,193	6,340	-	-	19,533
売却又は処分	2,357	19,309	4,751	-	26,417
在外営業活動体の換算差額	271	398	-	-	669
その他	-	47	-	-	47
前連結会計年度(2023年3月31日)残高	358,996	252,596	849	-	612,441
減価償却費	199,972	37,737	425	-	238,134
企業結合による取得	7,648	10,499	5,109	-	23,256
売却又は処分	30,407	5,841	1,274	-	37,522
支配喪失による減少	24,257	9,803	-	-	34,060
在外営業活動体の換算差額	310	580	-	-	890
当連結会計年度(2024年3月31日)残高	512,262	285,768	5,109	-	803,139

帳簿価額

(単位：千円)

	建物	工具器具 及び備品	車両	土地	合計
前連結会計年度期首 (2022年4月1日)残高	807,755	142,884	2,844	373	953,856
前連結会計年度(2023年3月31日)残高	704,394	120,362	6,778	395	831,929
当連結会計年度(2024年3月31日)残高	556,763	125,307	0	395	682,465

- (注) 1. 有形固定資産の減価償却費は、連結損益計算書の「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」に含まれております。
2. 所有権に制限がある有形固定資産はありません。負債の担保に供されている有形固定資産の金額はありません。

13. のれん及び無形資産

(1) 増減表

のれん及び無形資産の取得原価、償却累計額及び減損損失累計額の増減並びに帳簿価額は以下のとおりであります。

取得原価

(単位：千円)

	のれん	無形資産		
		ソフトウェア	その他	合計
前連結会計年度期首 (2022年4月1日)残高	334,538	1,546,834	14,414	1,561,248
取得	-	8,783	8,240	17,023
企業結合による取得	210,479	400	-	400
自己創設	-	161,777	-	161,777
売却又は処分	-	20,042	-	20,042
その他	-	1,140	1,140	-
前連結会計年度(2023年3月31日)残高	545,018	1,696,612	23,794	1,720,406
取得	-	8,463	-	8,463
企業結合による取得	1,876,643	3,089	-	3,089
自己創設	-	195,394	-	195,394
売却又は処分	-	7,077	-	7,077
支配喪失による減少	-	215,248	519	215,767
その他	-	19	-	19
当連結会計年度(2024年3月31日)残高	2,421,661	1,681,251	23,275	1,704,527

償却累計額及び減損損失累計額

(単位：千円)

	のれん	無形資産		
		ソフトウェア	その他	合計
前連結会計年度期首 (2022年4月1日)残高	23,324	1,095,438	12,748	1,108,186
償却費	-	144,917	1,338	146,255
減損損失	-	-	-	-
売却又は処分	-	20,042	-	20,042
前連結会計年度(2023年3月31日)残高	23,324	1,220,313	14,086	1,234,399
償却費	-	86,157	916	87,073
企業結合による増加	-	176	-	176
減損損失	-	-	-	-
売却又は処分	-	7,077	-	7,077
支配喪失による減少	-	130,136	519	130,655
その他	-	5	-	5
当連結会計年度(2024年3月31日)残高	23,324	1,169,429	14,483	1,183,911

帳簿価額

(単位：千円)

	のれん	無形資産		
		ソフトウェア	その他	合計
前連結会計年度期首 (2022年4月1日)残高	311,214	451,396	1,666	453,061
前連結会計年度(2023年3月31日)残高	521,694	476,299	9,708	486,007
当連結会計年度(2024年3月31日)残高	2,398,337	511,822	8,792	520,614

- (注) 1. 無形資産の償却費は、連結損益計算書の「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」に含まれております。
2. 前連結会計年度及び当連結会計年度において、ソフトウェア勘定に含まれる自己創設無形資産はそれぞれ425,727千円及び212,178千円であります。その他重要な自己創設無形資産はありません。
3. 所有権に制限がある無形資産及び負債の担保に供されている無形資産はありません。

(2) 研究開発活動

当社グループの前連結会計年度及び当連結会計年度における期中に費用として認識された研究開発活動による支出は25,669千円及び30,987千円であり、連結損益計算書の「販売費及び一般管理費」に含まれております。

14. 非金融資産の減損

(1) 減損損失

当社グループは、減損損失の算定にあたって概ね独立したキャッシュ・インフローを生成させるものとして識別される資産グループの最小単位を基礎としてグルーピングを行っております。

減損損失は、連結損益計算書の「その他の費用」に計上しております。

前連結会計年度、当連結会計年度において認識した重要な減損損失はありません。

(2) のれんの減損

企業結合で生じたのれんは、取得日に企業結合から利益がもたらされる資金生成単位又は資金生成単位グループに配分しております。

のれんの帳簿価額のセグメント別内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
コンサルティング・システム開発	415,194	557,053
マネージメントサービス(ＢＰＯ)	106,500	1,841,284
合計	521,694	2,398,337

上記のうち、当連結会計年度の帳簿価額は、株式会社ジョイワークス204,714千円(前連結会計年度204,714千円)、株式会社ＢＳＣ210,479千円(前連結会計年度210,479千円)、株式会社テクノウェアシンク72,820千円(前連結会計年度72,820千円)、株式会社ＢＢＳアウトソーシングサービス33,680千円(前連結会計年度33,680千円)、株式会社フレスコ141,859千円及び株式会社トゥインクル1,734,784千円であります。

当社グループは、のれんについて、每期及び減損の兆候がある場合には随時、減損テストを実施しており、減損テストの回収可能価額は、使用価値に基づき算定しております。

使用価値は、過去の経験及び外部からの情報を反映し、経営者が承認した今後3年度分の事業計画と成長率を基礎としたキャッシュ・フローの見積額を、当該資金生成単位の税引前加重平均資本コストを基礎とした割引率(前連結会計年度10.4%～11.3%、当連結会計年度9.6%～12.1%)により現在価値に割引いて算定しております。成長率(前連結会計年度0.0%、当連結会計年度0.0%)は、国における長期の平均成長率を勘案して決定しており、市場の長期の平均成長率を超過しておりません。

減損テストに使用した主要な仮定が変更された場合には減損が発生するリスクがありますが、使用価値は当該資金生成単位の帳簿価額を十分に上回っており、減損テストに使用した主要な仮定が合理的に予測可能な範囲で変化したとしても、使用価値が帳簿価額を下回る可能性は低いと判断しております。

当連結会計年度において実施した減損テストの結果、のれんの減損損失は認識しておりません。

減損テストに用いた主要な仮定である将来キャッシュ・フローの減少、又は割引率が上昇した場合には、追加の減損損失が生じる可能性があります。

15. 持分法で会計処理されている投資

(1) 重要な関連会社

当社グループにとって重要性がある関連会社は以下のとおりであります。

なお、グローバルセキュリティエキスパート(株)は、当連結会計年度に株式の一部を売却し同社に対する支配を喪失したことから、当社の持分法適用関連会社となっております。

名称	主要な事業の内容	所在地	持分割合	
			前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
グローバルセキュリティエキスパート(株)	セキュリティ関連のコンサルティング及びソリューション、IT分野のアウトソーシング	日本	-	39.9%

グローバルセキュリティエキスパート(株)の要約財務諸表及び当該関連会社に対する持分の帳簿価額との調整表並びに公正価値は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
流動資産	-	3,691,778
非流動資産	-	2,845,459
資産合計	-	6,537,237
流動負債	-	2,531,115
非流動負債	-	1,529,939
負債合計	-	4,061,054
資本合計	-	2,476,183
資本合計のうち当社グループの持分のれん相当額及び連結調整	-	987,196
持分の帳簿価額	-	15,565,287
投資の公正価値	-	16,552,483
	-	16,786,770

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
売上収益	-	6,608,255
当期利益	-	778,211
その他の包括利益	-	35,269
当期包括利益合計	-	742,942
当社グループが受け取った配当金	-	47,642

(注) 上記収益及び利益は、持分法適用後の2023年5月1日から2024年3月31日の数値です。

(2) 個々には重要性がない関連会社

個々には重要性のない関連会社に対する投資の帳簿価額は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
帳簿価額合計	151,394	183,289

個々には重要性のない関連会社の当期包括利益の持分取込額は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
当期利益に対する持分取込額	51,053	31,895
その他の包括利益に対する持分取込額	-	-
当期包括利益に対する持分取込額	51,053	31,895

16. 借入金及びその他の金融負債等

(1) 金融負債の内訳

「借入金」、「リース負債」及び「その他の金融負債」の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)	平均利率 (%)	返済期限
預り金	294,339	228,185	-	-
1年内返済予定の長期借入金	87,646	15,034	0.64	-
長期借入金	180,172	-	0.53	-
リース負債(流動)	708,736	747,149	0.55	-
リース負債(非流動)	2,407,788	2,009,277	0.59	2025年～ 2037年
長期未払金	111,793	66,726	-	-
合計	3,790,474	3,066,371	-	-
流動負債	1,090,721	990,368	-	-
非流動負債	2,699,753	2,076,003	-	-
合計	3,790,474	3,066,371	-	-

(注) 1. 平均利率については、期末残高に対する加重平均利率を記載しております。

2. 「借入金」及び「その他の金融負債」は、償却原価で測定する金融負債に分類しております。

(2) 担保に供している資産

借入金の担保に供している資産はありません。

17. 法人所得税

(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債

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及び増減は以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

（単位：千円）

	2022年 4月1日	純損益を 通じて認識	その他の 包括利益に おいて認識	その他（注）	2023年 3月31日
繰延税金資産					
未払事業税	56,697	30,810	-	-	87,507
未払賞与	336,355	31,189	-	26,379	393,923
未払法定福利費	56,120	3,660	-	4,010	63,790
未払有給休暇費用	398,337	35,385	-	-	433,722
退職給付に係る負債	706,789	39,862	3,652	26,753	690,028
その他	294,058	37,289	-	58,128	389,475
合計	1,848,356	98,471	3,652	115,270	2,058,445
繰延税金負債					
その他の金融資産	49,250	47,794	70,124	16,498	88,078
その他	25,845	19,986	-	13,341	19,200
合計	75,095	67,780	70,124	29,839	107,278

（注）その他には企業結合等に伴う増減が含まれております。

当連結会計年度（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

（単位：千円）

	2023年 4月1日	純損益を 通じて認識	その他の 包括利益に おいて認識	その他（注）	2024年 3月31日
繰延税金資産					
未払事業税	87,507	21,510	-	13,054	52,943
未払賞与	393,923	5,002	-	29,680	359,241
未払法定福利費	63,790	3,388	-	4,320	56,082
未払有給休暇費用	433,722	15,196	-	1,395	450,313
退職給付に係る負債	690,028	55,609	57,250	14,269	591,438
その他	389,475	145,654	-	1,072,944	1,316,765
合計	2,058,445	215,967	57,250	1,041,554	2,826,782
繰延税金負債					
その他の金融資産	88,078	2,688	80,633	68,122	239,521
その他	19,200	4,800,900	-	1,056,474	5,876,574
合計	107,278	4,803,588	80,633	1,124,596	6,116,095

（注）その他には企業結合等に伴う増減が含まれております。

繰延税金資産を認識していない税務上の繰越欠損金及び将来減算一時差異は以下のとおりであります。

（単位：千円）

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
将来減算一時差異	65,920	68,974
税務上の繰越欠損金	446,574	441,473
合計	512,494	510,447

繰延税金資産を認識していない税務上の繰越欠損金の失効予定は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
1年目	-	148,580
2年目	153,835	133,194
3年目	133,194	58,930
4年目	58,930	-
5年目以降	100,615	100,769
合計	446,574	441,473

繰延税金負債を認識していない子会社等に対する投資に係る将来加算一時差異の合計額は、前連結会計年度及び当連結会計年度において、それぞれ3,770,500千円及び4,227,621千円であります。これらは当社グループが一時差異を解消する時期をコントロールでき、かつ予測可能な期間内に当該一時差異が解消しない可能性が高いことから、繰延税金負債を認識しておりません。

(2) 法人所得税費用

法人所得税費用の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
当期税金費用	1,341,144	1,391,867
繰延税金費用	166,250	5,023,490
合計	1,174,894	6,415,357

法定実効税率と平均実際負担税率との差異要因は以下のとおりであります。

(単位：%)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
法定実効税率	30.6	30.6
課税所得計算上減算されない費用	1.5	0.3
税額控除	0.3	0.7
子会社の適用税率との差異	1.2	0.2
未認識の繰延税金資産の増減	0.1	0.1
子会社の留保利益	1.3	-
その他	1.8	0.9
平均実際負担税率	36.2	31.2

当社グループは、主に法人税、住民税及び事業税を課されており、これらを基礎として計算した法定実効税率は、前連結会計年度及び当連結会計年度においてそれぞれ30.6%であります。

18. リース

当社グループは、借手として、主にオフィス利用目的の建物を賃借しております。契約期間は、5年～10年であります。

リースに関する費用及びキャッシュ・アウトフローは、以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
使用権資産の減価償却費		
建物	673,287	671,799
その他	46,804	47,304
合計	720,091	719,103
リース負債に係る金利費用	15,747	13,788
少額資産リース費用	143,473	141,052
リースに係るキャッシュ・アウトフロー合計額	874,644	880,824

使用権資産の帳簿価額の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
使用権資産		
建物	2,894,523	2,520,901
その他	179,149	195,109
合計	3,073,672	2,716,010

前連結会計年度及び当連結会計年度における使用権資産の増加額は、それぞれ174,213千円及び383,268千円であります。

リース負債の満期分析については、「35. 金融商品 (4) 流動性リスク管理」に記載しております。

19. 営業債務及びその他の債務

営業債務及びその他の債務の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
買掛金	1,635,357	1,383,859
未払金	743,741	1,236,689
合計	2,379,098	2,620,548

営業債務及びその他の債務は、償却原価で測定する金融負債に分類しております。

20. 従業員給付

(1) 確定給付制度

当社及び一部の子会社は、従業員の退職給付に充てるため、積立型及び非積立型の確定給付制度を採用しております。

確定給付制度における給付額は、従業員の勤続した各年に獲得したポイントや勤続年数等に基づき設定され、一時金又は年金により支給されます。

当社及び一部の子会社が採用する確定給付企業年金制度は、確定給付年金法に基づく規約型企業年金制度であります。規約型企業年金制度では、あらかじめ労使間で合意され厚生労働大臣から承認を得た規約に基づき、事業主（当社及び一部の子会社）が制度運営を行います。制度資産の管理・運用は、当該規約に基づき外部の生命保険会社及び信託銀行に委託しています。制度資産は、生命保険契約による運用のほか、主に市場性のある株式、債券等から構成されており、株価及び金利のリスクに晒されております。

なお、一部の非積立型の退職一時金制度に退職給付信託を設定しております。当該制度は積立型制度となっております。

確定給付制度債務及び制度資産の調整表

確定給付制度債務及び制度資産と連結財政状態計算書に計上された確定給付負債及び資産の純額との関係は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
積立型の確定給付制度債務の現在価値	2,375,023	2,216,271
制度資産の公正価値	2,268,571	2,273,777
小計	106,452	57,506
非積立型の確定給付制度債務の現在価値	294,682	356,810
確定給付負債及び資産の純額	401,134	299,304
連結財政状態計算書上の金額		
退職給付に係る負債	403,568	319,532
退職給付に係る資産	2,434	20,228
連結財政状態計算書に計上された確定給付負債及び資産の純額	401,134	299,304

補填の権利：確定給付確定給付債務の決済に必要とされる支出の一部又はすべてが他の当事者(例:保険会社)によって補填される場合、企業は、その補填がほぼ確実である場合に限り、この権利を別個の資産として認識しております。

確定給付制度債務の現在価値の調整表

確定給付制度債務の現在価値の増減は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
確定給付制度債務の現在価値の期首残高	2,589,506	2,669,705
当期勤務費用	198,697	212,237
利息費用	13,099	21,242
再測定		
数理計算上の差異	44,348	25,536
給付支払額	165,475	348,266
企業結合等による増減	78,226	43,699
確定給付制度債務の現在価値の期末残高	2,669,705	2,573,081

確定給付制度債務に係る数理計算上の差異は、財務上の仮定の変化等により発生しております。

確定給付制度債務の加重平均デュレーションは、前連結会計年度及び当連結会計年度においてそれぞれ6.8年6.9年であります。

制度資産の公正価値の調整表

制度資産の公正価値の増減は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)	当連結会計年度 (自 2023年 4月 1日 至 2024年 3月 31日)
制度資産の公正価値の期首残高	1,294,635	2,268,571
利息収益	7,628	30,501
再測定		
制度資産に係る収益	42,914	151,295
事業主からの拠出金	26,964	25,465
給付支払額	17,742	202,055
退職給付信託の設定	1,000,000	-
制度資産の公正価値の期末残高	2,268,571	2,273,777

当社グループは、翌連結会計年度(2025年3月期)に24,108千円の掛金を拠出する予定であります。

制度資産の項目ごとの内訳

制度資産の主な項目ごとの内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年 3月 31日)			当連結会計年度 (2024年 3月 31日)		
	活発な 市場価格の ある資産	活発な 市場価格の ない資産	合計	活発な 市場価格の ある資産	活発な 市場価格の ない資産	合計
現金及び現金同等物	1,866,567	-	1,866,567	1,842,843	-	1,842,843
資本性金融商品						
国内株式	22,908	766	23,674	28,818	1,486	30,304
外国株式	24,276	302	24,578	29,091	637	29,728
負債性金融商品						
国内債券	20,437	8,136	28,573	23,736	9,014	32,750
外国債券	8,286	1,043	9,329	10,491	1,757	12,248
生保一般勘定	-	237,166	237,166	-	237,194	237,194
合同運用信託	-	76,983	76,983	-	87,157	87,157
その他	-	1,701	1,701	-	1,553	1,553
合計	1,942,474	326,097	2,268,571	1,934,979	338,798	2,273,777

(注) 当連結会計年度の制度資産合計には、退職一時金制度に設定した退職給付信託が81.0%含まれております。

当社グループの制度資産の運用方針は、社内規定に従い、将来にわたる確定給付制度債務の支払を確実に行うために、中長期的に安定的な収益を確保することを目的としております。具体的には、運用に関する基本方針および運用指針を策定し、特定の運用方法に集中しないよう長期にわたり維持すべき資産の構成割合を設定し、その割合を維持することにより運用を行います。資産構成割合の状況は連結会計年度末日に運用に係る資産を時価評価し確認しております。

また、確定給付企業年金法に基づき、将来にわたって財政の均衡を保つことができるように、5年毎に掛金の再計算を行うなど定期的に拠出金の見直しを行っております。

主な数理計算上の仮定

数理計算に用いた主な仮定は以下のとおりであります。

(単位：%)

	前連結会計年度 (2023年 3月 31日)	当連結会計年度 (2024年 3月 31日)
割引率	0.90	1.20

感応度分析

数理計算に用いた割引率が0.5%変動した場合に、確定給付制度債務の現在価値に与える影響は以下のとおりであります。この分析は、他のすべての変数が一定であると仮定していますが、実際には他の仮定の変化が感応度分析に影響する可能性があります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
割引率が0.5%上昇した場合	66,537	62,663
割引率が0.5%低下した場合	70,048	69,686

(2) 確定拠出制度

確定拠出制度に関して費用として認識した金額は、前連結会計年度及び当連結会計年度において、それぞれ152,029千円、139,759千円であります。

(3) 確定拠出制度と同様に処理している複数事業主制度

当社及び一部の子会社は、確定給付制度に分類される複数事業主制度に加入しております。

一部の複数事業主制度においては、当社及び一部子会社の拠出額に対応する年金資産の額を合理的に算出することができないため、確定拠出制度と同様に拠出額を退職給付費用として費用計上しております。

拠出額は、加入者の標準給与に一定率を乗じた額により算出されます。積立不足が発生した場合は、一定期間拠出額が増加する可能性があります。また、当該制度に拠出した資産は、他の事業主の従業員への年金給付に用いられる可能性があります。他の事業主が当該制度への拠出を中断した場合、その積立不足額について、残りの事業主が負担させられる可能性があります。

確定拠出制度と同様に退職給付費用として認識した金額は、前連結会計年度及び当連結会計年度において、それぞれ77,756千円及び70,121千円であります。

直近の財政決算報告書による同基金の財政状態は以下のとおりであります。なお、2024年3月31日現在における財政決算報告書は入手できない状況にあります。

複数事業主制度全体の直近の積立状況

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
年金資産の額	74,010	78,048
年金財政計算上の数理債務の額	57,473	60,438
差引額	16,537	17,610

複数事業主制度の掛金に占める当社グループの割合

前連結会計年度(自2022年4月1日至2023年3月31日) 1.28%

当連結会計年度(自2023年4月1日至2024年3月31日) 1.02%

翌年度における複数事業主制度に対する拠出額

当社グループは、翌連結会計年度における複数事業主制度に対する拠出額を91,355千円と見積もっております。

(4) 従業員給付費用

前連結会計年度及び当連結会計年度における連結損益計算書の「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」に含まれる従業員給付費用の合計額は、それぞれ14,999,623千円及び14,313,781千円であります。

21. 引当金

当社および子会社は、過去の事象の結果として現在の法的または推定的債務を負っており、当該債務を決済するために経済的便益を有する資源の流出が生じる可能性が高く、その債務の金額について信頼性をもって見積ることができる場合に、引当金を認識しています。

引当金は、報告期間の期末日における現在の債務を決済するために要する最善の見積りで測定しています。なお、貨幣の時間的価値が重要な場合には、債務の決済に必要と見込まれる支出の現在価値で引当金を測定しています。現在価値の算定に当たっては、貨幣の時間的価値および当該債務に特有のリスクを反映した税引前の利率を割引率として使用しています。

引当金の内訳及び増減は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	資産除去債務	その他の引当金	合計
2023年4月1日残高	294,830	106,251	401,081
期中増加額	30,296	43,389	73,685
割引計算の期間利息費用	1,600	-	1,600
期中減少額(目的使用)	-	98,252	98,252
期中減少額(戻入)	24,412	7,999	32,411
企業結合による増加	16,671	-	16,671
支配喪失による減少	11,193	-	11,193
2024年3月31日残高	307,792	43,389	351,181

引当金の連結財政状態計算書における内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
流動負債	106,251	43,389
非流動負債	294,830	307,792
合計	401,081	351,181

引当金の内容は以下のとおりであります。

(1) 資産除去債務

資産除去債務は、法令や契約等により有形固定資産の解体・除去及び敷地の原状回復等の義務を負っている場合、または業界慣行や公表されている方針・明確な文書等により、有形固定資産の解体・除去及び敷地の原状回復等を履行することを表明しており、外部の第三者が当該履行を期待していると推定される場合に、当該解体・除去及び原状回復等のための見積費用を認識しております。

(2) その他の引当金

その他の引当金には、受注損失引当金、製品保証引当金及び株主優待引当金が含まれております。

22. その他の負債

その他の負債の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
その他の流動負債		
未払消費税等	793,265	600,656
未払賞与	1,174,079	1,131,576
役員未払賞与	83,157	65,270
未払有給休暇費用	996,493	1,098,382
その他の未払費用	440,889	580,047
その他	23,030	32,632
合計	3,510,913	3,508,563
その他の非流動負債		
退職給付を除く未払長期従業員給付債務	366,466	310,856
その他	4,468	-
合計	370,934	310,856

23. 資本及びその他の資本項目

(1) 授権株式数及び発行済株式総数

授権株式数及び発行済株式総数の増減は以下のとおりであります。

(単位：株)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
授権株式数		
普通株式	35,600,000	35,600,000
発行済株式総数		
期首残高	12,725,000	12,725,000
期中増減	-	-
期末残高	12,725,000	12,725,000

(注) 1. 当社の発行する株式は、すべて権利内容に何ら限定のない無額面の普通株式であり、発行済株式は全額払込済みとなっております。

(2) 資本剰余金

日本における会社法(以下「会社法」という。)では、株式の発行に対しての払込み又は給付の2分の1以上を資本金に組み入れ、残りは資本剰余金に含まれている資本準備金に組み入れることが規定されております。また、会社法では、資本準備金は株主総会の決議により、資本金に組み入れることができます。

(3) 利益剰余金

会社法では、剰余金の配当として支出する金額の10分の1を、資本準備金及び利益準備金の合計額が資本金の4分の1に達するまで資本準備金又は利益準備金として積み立てることが規定されております。積み立てられた利益準備金は、欠損填補に充当できます。また、株主総会の決議をもって、利益準備金を取り崩すことができることとされております。

(4) 自己株式

自己株式数及び残高の増減は以下のとおりであります。

	株式数(株)	金額(千円)
2022年4月1日	814,066	196,795
期中増減	410,741	962,925
2023年3月31日	1,224,807	1,159,720
期中増減	82,281	77,598
2024年3月31日	1,142,526	1,082,122

- (注) 1. 前期増減の主な要因は、2022年10月31日開催の取締役会決議に基づく自己株式の取得によるもの、単元未満株式の買取又は売渡請求によるもの、株式付与E S O P信託及び役員報酬B I P信託の交付及び当該信託から市場への売却による減少、従業員持株E-Ship信託から従業員持株会への売却による減少であります。
2. 当期増減の主な要因は、2023年11月24日開催の取締役会決議に基づく自己株式の取得によるもの、単元未満株式の買取によるもの、株式付与E S O P信託及び役員報酬B I P信託の交付及び当該信託から市場への売却による減少、従業員持株E-Ship信託から従業員持株会及び自社への売却による減少であります。
3. 普通株式の自己株式の株式数には、株式付与E S O P信託が保有する当社株式(前連結会計年度末260千株、当連結会計年度末250千株)が含まれております。
4. 普通株式の自己株式の株式数には、役員報酬B I P信託が保有する当社株式(前連結会計年度末280千株、当連結会計年度末250千株)が含まれております。

(5) その他の資本の構成要素

在外営業活動体の換算差額

外貨建てで作成された在外営業活動体の財務諸表を連結する際に発生した換算差額であります。

その他の包括利益を通じて公正価値で測定される金融資産の公正価値の純変動

その他の包括利益を通じて公正価値で測定される金融資産の公正価値の純変動の累積額であります。投資を処分した場合、もしくは公正価値が著しく低下した場合に発生する金融資産の純変動は、その他の資本の構成要素から利益剰余金に振替えております。

確定給付負債(資産)の純額の再測定

確定給付負債(資産)の純額の再測定には、期首における数理計算上の仮定と実際の結果との差異による影響額及び数理計算上の仮定の変更による影響額、制度資産に係る収益(実績額)と制度資産に係る利息収益(利息収益に含まれる金額を除く)、資産上限額の影響の変動(利息収益に含まれる金額を除く)が含まれます。これについては、発生時にその他の包括利益で認識し、その他の資本の構成要素から利益剰余金に直ちに振替えております。

持分法によるその他の包括利益

持分法適用会社における、その他の包括利益を通じて公正価値で測定される金融資産の公正価値の変動の当社持分であります。

24. 配当金

(1) 配当金の支払額は以下のとおりであります。

前連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

決議日	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
2022年4月28日 取締役会	普通株式	367,272	29.0	2022年3月31日	2022年6月24日
2022年10月31日 取締役会	普通株式	278,620	22.0	2022年9月30日	2022年11月30日

- (注) 1. 2022年4月28日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、株式付与E S O P信託が保有する当社株式に対する配当金7,938千円を含めております。
2. 2022年4月28日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、役員報酬B I P信託が保有する当社株式に対する配当金8,787千円を含めております。
3. 2022年4月28日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、従業員持株E-Ship信託が保有する当社株式に対する配当金5,130千円を含めております。
4. 2022年10月31日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、株式付与E S O P信託が保有する当社株式に対する配当金5,796千円を含めております。
5. 2022年10月31日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、役員報酬B I P信託が保有する当社株式に対する配当金6,162千円を含めております。
6. 2022年10月31日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、従業員持株E-Ship信託が保有する当社株式に対する配当金3,007千円を含めております。

当連結会計年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

決議日	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
2023年4月28日 取締役会	普通株式	315,842	26.0	2023年3月31日	2023年6月26日
2023年10月31日 取締役会	普通株式	437,318	36.0	2023年9月30日	2023年11月30日

- (注) 1. 2023年4月28日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、株式付与E S O P信託が保有する当社株式に対する配当金6,762千円を含めております。
2. 2023年4月28日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、役員報酬B I P信託が保有する当社株式に対する配当金7,283千円を含めております。
3. 2023年4月28日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、従業員持株E-Ship信託が保有する当社株式に対する配当金2,792千円を含めております。
4. 2023年10月31日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、株式付与E S O P信託が保有する当社株式に対する配当金9,287千円を含めております。
5. 2023年10月31日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、役員報酬B I P信託が保有する当社株式に対する配当金8,991千円を含めております。
6. 2023年10月31日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、従業員持株E-Ship信託が保有する当社株式に対する配当金2,840千円を含めております。

(2) 配当の効力発生日が翌連結会計年度となるものは以下のとおりであります。

前連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

決議日	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
2023年4月28日 取締役会	普通株式	315,842	26.0	2023年3月31日	2023年6月26日

- (注) 1. 2023年4月28日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、株式付与E S O P信託が保有する当社株式に対する配当金6,762千円を含めております。
2. 2023年4月28日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、役員報酬B I P信託が保有する当社株式に対する配当金7,283千円を含めております。
3. 2023年4月28日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、従業員持株E-Ship信託が保有する当社株式に対する配当金2,792千円を含めております。

当連結会計年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

決議日	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
2024年4月30日 取締役会	普通株式	471,214	39.0	2024年3月31日	2024年6月24日

- (注) 1. 2024年4月30日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、株式付与E S O P信託が保有する当社株式に対する配当金9,758千円を含めております。
2. 2024年4月30日取締役会決議に基づく「配当金の総額」には、役員報酬B I P信託が保有する当社株式に対する配当金9,740千円を含めております。

25. 収益

(1) 収益の分解

当社グループは、コンサルティング・システム開発事業とマネージメントサービス(B P O)事業を基本として組織が構成されており、当社の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していることから、これらの事業で計上する収益を売上収益として表示しております。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
コンサルティング・システム開発		
会計システムコンサルティング及びシステム開発	17,653,028	18,604,966
金融業界向けシステム開発	5,357,092	6,091,519
情報セキュリティコンサルティング	5,543,929	391,484
PLM支援ソリューション	1,147,703	1,197,129
セグメント内事業別売上収益	499,720	409,546
小計	29,202,032	25,875,552
マネージメントサービス(B P O)		
人事給与関連アウトソーシング	3,275,885	3,392,254
グローバル企業向けアウトソーシング	1,889,577	2,071,802
外資系企業向けアウトソーシング	1,012,130	1,104,953
オンサイトBPO	2,280,826	2,286,187
セグメント内事業別売上収益	80,374	119,198
小計	8,378,044	8,735,998
報告セグメント合計	37,580,076	34,611,550
調整額	517,573	393,659
合計	37,062,503	34,217,891

コンサルティング・システム開発事業

コンサルティング・システム開発事業は、顧客との間で、主として、コンサルティングサービス契約、システム開発契約及びシステム保守契約を締結しております。

コンサルティングサービス契約は、会計・システムに関する専門的サービスの提供であり、サービス提供に応じて履行義務を充足するため、インプット法により収益を認識しております。また、システム開発契約は、顧客要求に基づくコンピュータプログラムの開発であり、資産の創出に応じて履行義務を充足するため、同様にインプット法により収益を認識しております。

インプット法については、当社グループでは、契約に含まれる各構成要素を個別の履行義務として取り扱い、履行義務単位でプロジェクトを認識し管理しているため、プロジェクト毎に適用し収益を認識しております。契約により提供される財・サービスは、主としてSE・コンサルタント等の作業量に応じて提供されており、外注費を含む人件費の発生額が、専ら資産の創出量やサービス提供量を示しております。さらに、プロジェクト原価の大部分を人件費等が占めていることから、各プロジェクトの見積総原価に対する発生費用の割合が当該プロジェクトの進捗を示す適切な指標であると考えております。当社グループでは、プロジェクトの進捗の過程において、業務内容や納期の変更が発生する可能性があるため、毎月、各プロジェクトの見積総原価を見直しており、各プロジェクトの見積総原価に対する発生費用の割合が当該プロジェクトの進捗を忠実に示していると考えております。

取引価格は契約時点で決定しており、変動対価となる取引条件はありません。複数の要素から構成される取引については、財及びサービスが単独で独立の価値を持つ場合に、各構成要素を個別の履行義務として取り扱い、取引総額を各構成要素の独立販売価格に基づいて比例的に配分しております。

当社グループが提供する財及びサービスについては、顧客の要望に応じて内容が異なるため、各構成要素に共通する独立販売価格は設定されておりません。一方で、財及びサービスの種別毎に一定の利益率を確保できるよう取引価格を設定しているため、当該利益率を使用して個別の構成要素の独立販売価格を算出しております。なお、プログラム開発契約において製品保証条項が定められておりますが、顧客の検収時に存在していた欠陥を修正する以上のサービスを提供する等のサービス型の製品保証は提供していないため、取引価格の一部を製品保証に配分する処理は行っておりません。

取引の対価は、主として、すべての履行義務の充足後1年以内に受領しており、重大な金融要素は含んでおりません。また、一部の契約については、すべての履行義務の充足時以前に、履行義務の充足に係わらず毎月又は3ヶ月毎等、一定の期間毎に取引の対価の一部を受領すること、或いは契約に定められたマイルストーン到達時に一定の金額を受領することがあります。

システム保守契約は、保守サービスの提供であり、履行義務が時の経過につれて充足されるため、顧客との契約に係る取引額を契約期間にわたり均等に収益認識しております。

取引価格は契約時点で決定しており、変動対価となる取引条件はありません。複数の要素から構成される取引については、コンサルティングサービス契約等と同様の方法により処理しております。

取引の対価は、主として、契約期間の終了後1年以内に受領しており、重大な金融要素は含んでおりません。また、一部の契約については、履行義務の充足に応じて毎月又は3ヶ月毎等、一定の期間毎に取引の対価の一部を受領することがあります。

マネージメントサービス（BPO）事業

マネージメントサービス（BPO）事業は、顧客との間で、主として、BPOサービス契約、派遣契約及びBPOコンサルティングサービス契約を締結しております。

BPOサービス契約は、経理・人事等の業務受託サービスの提供、また派遣契約は、人材派遣サービスの提供であり、いずれも履行義務が時の経過につれて充足されるため、顧客との契約に係る取引額を契約期間にわたり均等に収益認識しております。

取引価格は契約時点で決定しており、変動対価となる取引条件はありません。複数の要素から構成される取引については、コンサルティングサービス契約等と同様の方法により処理しております。

取引の対価は、主として、契約期間の終了後1年以内に受領しており、重大な金融要素は含んでおりません。また、一部の契約については、履行義務の充足に応じて毎月又は3ヶ月毎等、一定の期間毎に取引の対価の一部を受領することがあります。

BPOコンサルティングサービス契約は、BPO導入に関する専門的サービスの提供であり、収益認識等は、コンサルティング・システム開発事業のコンサルティングサービス契約等と同様に処理しています。

(2) 契約残高

顧客との契約から生じた債権、契約資産及び契約負債の残高は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度期首 (2022年4月1日)	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
顧客との契約から生じた債権	5,469,172	6,380,300	5,202,862
契約資産	2,285,913	1,335,370	978,154
契約負債	1,185,536	1,507,819	310,020

契約資産は、主にコンサルティング・システム開発事業におけるシステム開発契約について、報告日時点で完了しているがまだ請求していない作業に係る対価に関連するものであります。契約資産は、支払に対する権利が無条件になった時点で債権に振り替えられます。当連結会計年度の契約資産の重大な変動は、子会社の支配喪失による減少239,361千円であります。

契約負債は、主に顧客からの前受金に関連するものであります。当連結会計年度の契約負債の重大な変動は、子会社の支配喪失による減少1,248,583千円及び企業結合による増加7,726千円であります。

前連結会計年度及び当連結会計年度に認識された収益について、期首時点で契約負債に含まれていた金額はそれぞれ、954,060千円及び360,903千円です。

(3) 残存履行義務に配分した取引金額

残存履行義務の充足時期毎の収益は以下のとおりです。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
1年以内	12,028,603	10,468,442
1年超	1,908,896	956,431
合計	13,937,499	11,424,873

(4) 顧客との契約の獲得又は履行のためのコストから認識した資産

当社グループにおいては、資産として認識しなければならない、契約を獲得するための増分コスト、及び履行に係るコストはありません。

26. 販売費及び一般管理費

販売費及び一般管理費の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
人件費	3,668,433	3,110,922
減価償却費及び償却費	528,641	555,071
旅費交通費	91,005	89,475
広告宣伝費	185,702	135,319
研究開発費	25,669	30,987
その他	1,354,208	1,436,308
合計	5,853,658	5,358,082

27. その他の収益及び費用

その他の収益の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
補助金収入	12,680	25,302
雑収入	16,601	8,370
その他	6,774	5,157
合計	36,055	38,829

その他の費用の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
減損損失	-	-
その他	1,894	11,696
合計	1,894	11,696

28. 金融収益及び金融費用

金融収益の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
受取利息		
償却原価で測定する金融資産	15,506	12,315
受取配当金		
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	11,896	5,579
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産	13,226	12,699
投資有価証券評価益		
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	-	29,382
施設利用権評価益		
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	8,391	-
その他	3,732	4,767
合計	52,751	64,742

金融費用の内訳は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
支払利息		
償却原価で測定する金融負債	1,843	231
リース負債	15,747	13,788
投資有価証券評価損		
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	51,468	-
施設利用権評価損		
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	-	5,827
為替差損	-	660
その他	1,241	6,598
合計	70,299	27,104

29. 政府補助金

前連結会計年度において、当社グループが受領した政府補助金は主に従業員の雇用等に係るもの及び新型コロナウイルスに係るものであります。また、前連結会計年度において計上した政府補助金は12,680千円であり、その他の収益に計上しております。

当連結会計年度において、当社グループが受領した政府補助金は主に従業員の雇用等に係るもの及び鹿児島県企業立地促進補助金であります。また、当連結会計年度において計上した政府補助金は25,302千円であり、その他の収益に計上しております。

30. その他の包括利益

その他の包括利益の各項目別の当期発生額及び純損益への組替調整額、並びに税効果の影響は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する 金融資産		
当期発生額	165,540	227,897
税効果額	70,124	80,633
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する 金融資産	95,416	147,264
確定給付制度の再測定		
当期発生額	15,641	172,023
税効果額	3,652	57,250
確定給付制度の再測定	11,989	114,773
在外営業活動体の換算差額		
当期発生額	2,967	3,561
組替調整額	-	-
税効果調整前	2,967	3,561
税効果額	-	-
在外営業活動体の換算差額	2,967	3,561
持分法適用会社におけるその他の包括利益 に対する持分		
当期発生額	-	9,409
組替調整額	-	-
持分法適用会社におけるその他の包括利益 に対する持分	-	9,409
その他の包括利益合計	110,372	256,189

31. 子会社の支配喪失

当連結会計年度（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

(1) グローバルセキュリティエキスパート(株)の株式売却

当社は、第1四半期連結会計期間において保有するグローバルセキュリティエキスパート(株)の株式の一部を売却しております。当該売却の結果、当社の所有持分は46.74%から41.14%に減少し、同社に対する支配を喪失したことから、同社は当社の持分法適用会社となっております。なお、当該売却前の時点で、当社は議決権の過半数を保有していませんでしたが、議決権の分散状況及び過去の株主総会の議決権行使の状況を勘案した結果、当社が同社を実質的に支配していると判断し、連結しておりました。

本取引に基づき認識した子会社の支配喪失に伴う利益は18,145,566千円です。

支配喪失時の受取対価と売却による収支の関係は次のとおりであります。

(単位：千円)

	金額
現金による受取対価	2,018,573
支配喪失時の資産のうち現金及び現金同等物	1,623,338
子会社の売却による収入	395,235

(2) (株)ミックスの株式売却

当社は、第1四半期連結会計期間において保有する(株)ミックスの全株式を売却しております。この結果、当社は同社に対する支配を喪失したことから、連結の範囲から除外することとなりました。

本取引に基づき認識した子会社の支配喪失に伴う利益は8,471千円です。

支配喪失時の受取対価と売却による収支の関係は次のとおりであります。

(単位：千円)

	金額
現金による受取対価	146,442
支配喪失時の資産のうち現金及び現金同等物	147,547
子会社の売却による支出	1,105

32. 1 株当たり利益

基本的1株当たり当期利益及び希薄化後1株当たり当期利益の算定の基礎は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
親会社の所有者に帰属する当期利益(千円)	1,838,467	14,145,689
当期利益調整額		
子会社及び関連会社の発行する潜在株式に係る調整額 (千円)	8,158	1,245
希薄化後1株当たり当期利益の計算に使用する当期利益 (千円)	1,830,309	14,144,444
加重平均普通株式数(千株)	11,832	11,552
普通株式増加数		
新株予約権(千株)	-	-
希薄化後の加重平均普通株式数(千株)	11,832	11,552
基本的1株当たり当期利益(円)	155.38	1,224.49
希薄化後1株当たり当期利益(円)	154.69	1,224.38

(注) 株式付与E S O P信託、役員報酬B I P信託及び従業員持株E-Ship信託が保有する当社株式を、「基本的1株当たり当期利益」及び「希薄化後1株当たり当期利益」の算定上、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めております(前連結会計年度689千株、当連結会計年度570千株)。

33. キャッシュ・フロー情報

(1) 財務活動に係る負債の変動

財務活動に係る負債の変動は以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

（単位：千円）

	2022年 4月1日	キャッシュ・ フローを伴う 変動	キャッシュ・フローを伴わない変動				2023年 3月31日
			新規リース	企業結合	連結範囲の 変動	その他	
短期借入金	-	50,000	-	50,000	-	-	-
1年内返済予定 の長期借入金	56,024	197,096	-	-	-	228,718	87,646
リース負債 (流動)	687,952	715,424	-	-	-	736,208	708,736
長期借入金	308,522	-	-	100,368	-	228,718	180,172
リース負債 (非流動)	3,076,269	-	174,213	1,383	-	844,077	2,407,788
合計	4,128,767	962,520	174,213	151,751	-	107,869	3,384,342

当連結会計年度（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

（単位：千円）

	2023年 4月1日	キャッシュ・ フローを伴う 変動	キャッシュ・フローを伴わない変動				2024年 3月31日
			新規リース	企業結合	連結範囲の 変動	その他	
短期借入金	-	-	-	-	-	-	-
1年内返済予定 の長期借入金	87,646	35,809	-	-	56,004	19,201	15,034
リース負債 (流動)	708,736	725,983	-	-	-	764,396	747,149
長期借入金	180,172	-	-	-	160,971	19,201	-
リース負債 (非流動)	2,407,788	-	383,268	481,594	432,498	830,875	2,009,277
合計	3,384,342	761,792	383,268	481,594	649,473	66,479	2,771,460

(2) 非資金取引

重要な非資金取引の内容は以下のとおりであります。

（単位：千円）

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
リースにより認識した使用权資産	174,213	383,268

34. 株式に基づく報酬

当社及び一部の子会社は、取締役（社外取締役、非常勤取締役及び監査等委員を除く。以下同じ。）及び従業員に対して、持分決済型の株式報酬制度及び現金決済型の株式報酬制度を採用しております。

なお、当社は、2020年7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いるため、当該株式分割後の株式数に換算して記載しております。

(1) 役員報酬 B I P 信託

役員報酬 B I P (Board Incentive Plan) 信託は、これまで以上に対象会社の中長期的な業績向上と企業価値増大への貢献意欲を高めることを目的として導入しました。当該制度は、当初、当社及び一部の子会社の取締役を対象としておりましたが、当初制度の期限が2020年3月に到来したため、同年6月の株主総会において2025年3月まで延長するとともに、対象を当社取締役に変更しております。

当該制度は、当社及び一部の子会社の取締役に対して、業績達成率・役位に応じて毎年一定の日にポイントを付与します。交付時には1ポイントにつき1株として換算した算定基礎株式数に70%を乗じた数の株式を交付し、残数の株式については株式市場で売却の上、現金で給付されます。なお、株式で交付されると見込まれる部分については持分決済型、現金で給付されると見込まれる部分は現金決済型として会計処理しております。

株式の交付条件は、対象者が所定の各条件に該当し、退任する場合には対象者の退任日、制度廃止の場合には当該信託の終了予定日の10年後の日に確定します。また、ポイントの付与期限は2025年3月31日であります。

なお、当制度は権利確定時に株式を無償交付するものでありますので、行使価格はありません。

前連結会計年度及び当連結会計年度に付与されたポイントの公正価値はそれぞれ43,597千円、93,219千円であります。前連結会計年度及び当連結会計年度に付与されたポイントの公正価値は付与日の株価に近似していることから付与日の株価を使用しております。

(単位：ポイント)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
期首残高	139,822	148,721
権利付与	31,800	38,600
権利失効	-	-
権利行使	22,901	30,356
期末残高	148,721	156,965
期末行使可能残高	-	-

(注) 1. 前連結会計年度及び当連結会計年度に権利が行使されたポイントについて、権利行使日現在の加重平均株価はそれぞれ1,139円、1,087円であります。

2. 連結損益計算書において人件費として計上した役員報酬 B I P 信託に関する費用は、前連結会計年度及び当連結会計年度においてそれぞれ61,619千円、95,168千円であります。

3. 当該制度に係る株式報酬から生じた負債は、前連結会計年度及び当連結会計年度においてそれぞれ55,505千円、57,837千円であります。負債の公正価値は、制度終了時に発生する現金給付額について将来株価を算定の基礎とし見積もっております。

(2) 株式付与 E S O P 信託

株式付与 E S O P (Employee Stock Ownership Plan) 信託は、従業員の帰属意識の醸成と経営参画意識を持たせ、従業員の長期的な業績向上や株価上昇に対する意欲や士気の高揚を図ることを主たる目的として導入しました。

当制度は、毎年一定の日において6ヶ月以上勤務する当社の従業員に対して、業績達成率・役位に応じてポイントを付与します。交付時には1ポイントにつき1株として換算した算定基礎株式数に70%を乗じた数の株式を交付し、残数の株式については株式市場で売却の上、現金で給付されます。なお、株式で交付されると見込まれる部分については持分決済型、現金で給付されると見込まれる部分は現金決済型として会計処理しております。

株式の交付条件は、従業員が所定の各条件に該当し退職する場合には従業員の退職日、制度廃止の場合には2030年3月31日に確定します。なお、自己都合による退職の場合には交付されません。ポイントの付与期限は2020年3月31日であり、現在新たなポイントの付与は行っていません。

当制度は権利確定時に株式を無償交付するものでありますので、行使価格はありません。

(単位：ポイント)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
期首残高	181,800	165,220
権利付与	-	-
権利失効	4,760	3,740
権利行使	11,820	9,560
期末残高	165,220	151,920
期末行使可能残高	-	-

(注) 1. 前連結会計年度及び当連結会計年度に権利が行使されたポイントについて、権利行使日現在の加重平均株価はそれぞれ1,136円、1,138円であります。

2. 連結損益計算書において人件費として計上した株式付与E S O P信託に関する費用は、前連結会計年度及び当連結会計年度においてそれぞれ75,470千円、48,230千円であります。

3. 当該制度に係る株式報酬から生じた負債は、前連結会計年度及び当連結会計年度においてそれぞれ123,117千円、152,044千円であります。負債の公正価値は、制度終了時に発生する現金給付額について将来株価を算定の基礎とし見積もっております。

(3) 信託型従業員持株インセンティブ・プラン「従業員持株E-Ship信託」

当社は、2018年11月28日開催の取締役会決議に基づき、当社グループ従業員に対する当社の中長期的な企業価値向上へのインセンティブ付与、福利厚生の拡充、及び株主としての資本参加による従業員の勤労意欲高揚を通じた当社の恒常的な発展を促すことを目的として、信託型従業員持株インセンティブ・プラン「従業員持株E-Ship信託」(以下「従業員持株E-Ship信託」)を導入しております。

従業員持株E-Ship信託では、当社が信託銀行に「B B Sグループ従業員持株会信託」を設定し、当該信託は「B B Sグループ従業員持株会」(以下「持株会」という)が5年間にわたり取得すると見込まれる数の当社株式を一括取得し、毎月一定日に持株会へ売却を行います。当該分配について、前連結会計年度においては現金決済型取引として処理しております。負債の公正価値は信託契約の条件を考慮したうえで、期末日ごとに、信託期間満了時の見積キャッシュ・フローの割引現在価値で測定されます。なお、当連結会計年度に信託が終了し、当該信託に累積した余剰金は残余財産として一定の要件を満たす持株会加入者に分配されております。

連結損益計算書において人件費として計上した従業員持株E-Ship信託に関する費用は、前連結会計年度及び当連結会計年度においてそれぞれ121,857千円、131千円であります。

当該制度に係る株式報酬から生じた負債は、前連結会計年度において269,962千円であります。負債の公正価値は、モンテカルロ法で見積られています。主な基礎数値は、以下のとおりです。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)
当社の株価(円)	2,103
残存株数(株)	107,400
株価変動性(%) (注)	35.28
予想残存期間(年)	0.5
リスクフリー・レート(%)	0.115

(注) 株価変動性は、予想残存期間に対応する期間の過去の日次株価を基に算定しております。

35. 金融商品

(1) 資本管理

当社グループは、持続的な成長を通じて、企業価値を最大化するために、健全な財務体質を構築・維持することを資本管理の基本方針としております。当該基本方針に基づいて、獲得した資金の事業への投資及び配当等による株主への還元を行っております。

当社が資本管理において用いる主な指標は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当連結会計年度 (2024年3月31日)
自己資本額(千円)	14,958,451	28,966,732
自己資本比率(%)	49.2	64.8

(注) 1. 自己資本額：親会社の所有者に帰属する持分合計

2. 自己資本比率：自己資本額 / 負債及び資本合計

これらの指標については、経営者に定期的に報告され、モニタリングしております。

なお、当社グループが適用を受ける重要な資本規制はありません。

(2) 財務上のリスク管理

当社グループは、経営活動を行う過程において、財務上のリスク(信用リスク・流動性リスク・金利リスク・市場価格の変動リスク)に晒されており、当該財務上のリスクを軽減するために、一定の方針に基づきリスク管理を行っております。

(3) 信用リスク管理

当社及び子会社は、国内外の取引先に対し、営業債権、貸付金、保証その他の形で信用供与を行っております。

取引先の信用状況の悪化や経営破綻等により、これらの債権等が回収不能となる、あるいは、商取引が継続できないことにより、取引当事者としての義務を果たせず、契約履行責任を負担することとなる等の信用リスクを有しております。そのため、当社及び子会社では、信用供与の実施に際して、信用限度額の設定及び必要な担保・保証等の取得等を通じたリスク管理を行うことでリスクの軽減に努めるとともに、取引先の信用力、回収状況及び滞留債権の状況等に基づいて予想信用損失を見積り、貸倒引当金を設定しております。

なお、当社及び子会社は、特定の相手先に対して過度に集中した信用リスクのエクスポージャーを有しておりません。

貸倒引当金の算定に際しては、金融商品の信用リスクの程度に応じて次の3つのステージに区分し、ステージごとに予想信用損失を見積もっております。

- ・ステージ1：当初認識以降、信用リスクが著しく増大していない金融商品
- ・ステージ2：当初認識以降、信用リスクが著しく増大している金融商品
- ・ステージ3：信用減損している金融商品

外部信用格付BB以下の取引先、または、外部信用格付のない取引先については、期末日時点で30日超の支払遅延または支払期日延長の要請があった場合や、信用不安事象が発生した場合には、その原因が一時的なものであり、債務不履行のリスクが低く、近い将来に契約上のキャッシュ・フローを支払う能力を有していると判断される場合を除き、信用リスクが著しく増大したものと判定し、ステージ2に区分しております。また、期末日時点で債務者の重大な財政的困難等に起因する90日超の支払遅延または支払期日延長の要請があった場合等、契約上のキャッシュ・フローの回収可能性が懸念されるものであると判断された場合には、債務不履行とみなし、信用減損が発生しているものと判定し、ステージ3に区分しております。

ステージ1に区分される金融商品については、信用リスク格付けごとの貸倒実績、債務者の現在の財政状態、債務者特有の要因等に将来予測を勘案した引当率に基づき、12か月の予想信用損失により貸倒引当金の額を算定しております。ステージ2に区分される金融商品については、信用リスク格付けごとの貸倒実績、債務者の現在の財政状態、債務者特有の要因等に将来予測を勘案した引当率に基づき、全期間の予想信用損失により貸倒引当金の額を算定しております。ステージ3に区分される金融商品については、契約上のキャッシュ・フローと回収可能なキャッシュ・フローとの差額を見積り、全期間の予想信用損失により貸倒引当金の額を算定しております。

但し、営業債権及び契約資産については、ステージ1とステージ2を区分せず、常に全期間の予想信用損失により貸倒引当金の額を算定しております。

なお、金融商品の全部または一部が回収不能であると判断される場合には、直接償却を行っております。

連結財務諸表に表示されている金融資産の減損後の帳簿価額、並びに保証及び資金供与に関する契約金額は、担保の評価額を加味していない、当社及び子会社の金融資産に対する信用リスクの最大エクスポージャーです。

貸倒引当金の増減は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	12ヶ月の予想信用損失と等しい金額で計上されているもの	全期間の予想信用損失と同額で計上されるもの			合計
		信用減損金融資産でない資産に係るもの	信用減損金融資産に係るもの	営業債権及び契約資産に係るもの	
2022年4月1日残高	-	-	344	1,769	2,113
当期増加額	-	-	-	1,609	1,609
当期減少額(目的使用)	-	-	-	-	-
当期減少額(戻入)	-	-	244	1,769	2,013
その他の増減	-	-	-	-	-
2023年3月31日残高	-	-	100	1,609	1,709
当期増加額	-	-	37,201	-	37,201
当期減少額(目的使用)	-	-	-	-	-
当期減少額(戻入)	-	-	100	1,609	1,709
その他の増減	-	-	-	-	-
2024年3月31日残高	-	-	37,201	-	37,201

前連結会計年度及び当連結会計年度において、直接償却をした金融資産はありません。

前連結会計年度において、貸倒引当金の変動に影響を与えるような総額での帳簿価額の著しい増減はありません。当連結会計年度において、企業結合により信用減損金融資産が増加したため、貸倒引当金が増加しております。

営業債権及び契約資産に係る帳簿価額、及びこれらに対する貸倒引当金の期日別分析は以下のとおりであります。

前連結会計年度(2023年3月31日)

(単位：千円)

	期日経過前	30日以内	30日超 -90日以内	90日超経過	合計
営業債権及び契約資産	7,715,425	-	-	245	7,715,670
全期間の予想信用損失	1,609	-	-	100	1,709
予想信用損失率(%)	0.0	-	-	41.0	0.0

当連結会計年度(2024年3月31日)

(単位：千円)

	期日経過前	30日以内	30日超 -90日以内	90日超経過	合計
営業債権及び契約資産	6,179,536	260	-	1,220	6,181,016
全期間の予想信用損失	35,721	260	-	1,220	37,201
予想信用損失率(%)	0.6	100.0	-	100.0	0.6

(4) 流動性リスク管理

流動性リスクは、当社グループが期限の到来した金融負債の返済義務を履行するにあたり、支払期日にその支払を実行できなくなるリスクであります。

当社グループは、適切な返済資金を準備するとともに、金融機関より随時利用可能な信用枠を確保し、継続的にキャッシュ・フローの計画と実績をモニタリングすることで流動性リスクを管理しております。

金融負債の期日別残高は以下のとおりであります。

前連結会計年度（2023年3月31日）

（単位：千円）

	帳簿価額	契約上の キャッシュ ・フロー	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超
営業債務及びその他債務	2,379,098	2,379,098	2,379,098	-	-	-	-	-
1年内返済予定の 長期借入金	87,646	87,646	87,646	-	-	-	-	-
長期借入金	180,172	180,172	-	70,538	56,004	53,630	-	-
リース負債（流動）	708,736	721,378	721,378	-	-	-	-	-
リース負債（非流動）	2,407,788	2,388,686	-	684,766	652,879	275,176	148,507	627,358
その他の金融負債（流動）	294,339	294,339	294,339	-	-	-	-	-
その他の金融負債（非流動）	111,793	7,082	1,415	1,374	4,293	-	-	-
合計	6,169,572	6,058,401	3,483,876	756,678	713,176	328,806	148,507	627,358

（注）1．その他の金融負債（非流動）に含まれる役員退職慰労金制度の廃止に伴う打切り支給額の一部は、支払時期を予測することが困難であることから、キャッシュ・フローの記載を省略しております。

当連結会計年度（2024年3月31日）

（単位：千円）

	帳簿価額	契約上の キャッシュ ・フロー	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超
営業債務及びその他債務	2,620,548	2,620,548	2,620,548	-	-	-	-	-
1年内返済予定の 長期借入金	15,034	15,034	15,034	-	-	-	-	-
リース負債（流動）	747,149	759,392	759,392	-	-	-	-	-
リース負債（非流動）	2,009,277	2,044,496	-	706,295	325,312	194,507	175,367	643,015
その他の金融負債（流動）	228,185	228,185	228,185	-	-	-	-	-
その他の金融負債（非流動）	66,726	889	506	383	-	-	-	-
合計	5,686,919	5,668,544	3,623,665	706,678	325,312	194,507	175,367	643,015

（注）1．その他の金融負債（非流動）に含まれる役員退職慰労金制度の廃止に伴う打切り支給額の一部は、支払時期を予測することが困難であることから、キャッシュ・フローの記載を省略しております。

(5) 金利リスク管理

当社グループは、事業活動の中で様々な金利変動リスクに晒されており、特に金利の変動は借入コストに大きく影響いたします。

当社グループは、金利変動リスクを軽減するために、市場金利の状況を勘案し必要に応じて金利スワップ等により金利変動リスクのヘッジを行う予定です。

(6) 市場価格の変動リスク管理

当社グループは、資本性金融商品（株式）から生じる株価の変動リスクに晒されております。

当社グループは、業務上の関係を有する企業を中心に市場性のある株式を保有しております。これらの株式については、その保有について毎年合理性を確認し、保有継続の可否及び株式数の見直しを実施しております。また、これらの株式はすべてその他の包括利益を通じて公正価値で測定される金融資産に指定しており、株価変動に対する純損益への影響はありません。

各報告期間において、保有する資本性金融商品の市場価格が10%変動した場合に、連結包括利益計算書のその他の包括利益（税効果控除前）に与える影響は以下のとおりであります。

ただし、本分析においては、その他の変動要因は一定であることを前提としております。

（単位：千円）

	前連結会計年度 （自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）	当連結会計年度 （自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）
その他の包括利益（税効果控除前）	72,179	61,781

(7) 金融商品の公正価値

公正価値ヒエラルキーのレベル別分類

公正価値で測定される金融商品について、測定に用いた評価技法へのインプットの観察可能性に応じて算定した公正価値を以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1：活発な市場における同一の資産又は負債の市場価格（無調整）

レベル2：レベル1以外の、観察可能な価格を直接又は間接的に使用して算出された公正価値

レベル3：観察不能なインプットを含む評価技法から算出された公正価値

公正価値で測定される金融商品

公正価値で測定される主な金融商品の測定方法は、以下のとおりであります。

() 株式

株式は非流動資産のその他の金融資産に含まれ、その他の包括利益を通じて公正価値で測定される金融資産に分類しております。株式については、レベル1に区分されているものは活発な市場で取引されている上場株式であり、取引所の市場価格によって評価しております。レベル3に区分されているものは非上場株式であり、純資産に基づく評価モデル又はその他の適切な評価技法を用いて測定しております。

() 保険積立金

保険積立金は非流動資産のその他の金融資産に含まれ、純損益を通じて公正価値で測定される金融資産に分類しております。保険積立金については、払戻しに伴う契約上の重要な制約がないため、解約払戻金により測定しており、レベル3に区分しております。

() 債券

債券は非流動資産のその他の金融資産に含まれ、その他の包括利益を通じて公正価値で測定される金融資産及び純損益を通じて公正価値で測定される金融資産に分類しております。債券については、活発な市場における市場価格が存在しないため、観察可能な市場データを用いて公正価値を測定しており、レベル2に区分しております。

() 投資信託

投資信託は非流動資産のその他の金融資産に含まれ、純損益を通じて公正価値で測定される金融資産に分類しております。投資信託については、相場価格等により測定しており、レベル2に区分しております。

() 施設利用権

施設利用権は非流動資産のその他の金融資産に含まれ、その他の包括利益を通じて公正価値で測定される金融資産及び純損益を通じて公正価値で測定される金融資産に分類しております。施設利用権については、相場価格等により測定しており、レベル2に区分しております。

() 出資金

出資金は非流動資産のその他の金融資産に含まれ、純損益を通じて公正価値で測定される金融資産に分類しております。出資金については、出資先の事業計画を基に、ディスカウント・キャッシュ・フロー法により測定しており、レベル3に区分しております。

公正価値で測定される金融商品の公正価値ヒエラルキーは、以下のとおりであります。

公正価値ヒエラルキーのレベル間の振替は、振替を生じさせた事象又は状況の変化が生じた日に認識しております。各年度において、公正価値レベル1とレベル2の間の重要な振替は行われておりません。

前連結会計年度（2023年3月31日）

（単位：千円）

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
公正価値で測定される金融資産： 純損益を通じて公正価値で測定 する金融資産				
債券	-	581,045	-	581,045
施設利用権	-	114,487	-	114,487
保険積立金	-	-	56,958	56,958
投資信託	-	108,300	-	108,300
その他の包括利益を通じて公正 価値で測定する金融資産				
株式	721,786	-	211,045	932,831
債券	-	99,170	-	99,170
施設利用権	-	2,600	-	2,600
その他	-	-	10	10
合計	721,786	905,602	268,013	1,895,401

当連結会計年度（2024年3月31日）

（単位：千円）

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
公正価値で測定される金融資産： 純損益を通じて公正価値で測定 する金融資産				
債券	-	491,784	-	491,784
施設利用権	-	104,060	-	104,060
保険積立金	-	-	38,895	38,895
投資信託	-	110,040	-	110,040
出資金	-	-	164,700	164,700
その他の包括利益を通じて公正 価値で測定する金融資産				
株式	617,812	-	130,656	748,468
債券	-	197,556	-	197,556
その他	-	2,565	-	2,565
合計	617,812	906,005	334,251	1,858,068

レベル3に分類された金融商品の期首から期末までの変動は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
期首残高	93,596	268,013
利得又は損失合計	7,117	36,306
純損益(注)1	7,117	8,196
その他の包括利益(注)2	-	28,110
購入	168,000	74,000
企業結合による増加	113,242	164,004
売却又は解約	113,942	25,562
連結範囲の異動による変動	-	182,510
期末残高	268,013	334,251
報告期間末に保有している資産について純損益に計上された当期の未実現損益の変動(注)1	1,241	5,902

(注)1. 純損益に含まれている利得又は損失は、各報告期間の末日時点の純損益を通じて公正価値で測定する金融資産に関するものであり、連結損益計算書の「金融収益」及び「金融費用」に含まれております。

2. その他の包括利益に含まれている利得又は損失は、各報告期間の末日時点のその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産に関するものであり、連結包括利益計算書の「その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産」に含まれております。

レベル3に分類される活発な市場における公表価格が入手できない非上場株式の公正価値は、合理的に入手可能なインプットにより、純資産に基づく評価モデルを用いて測定しております。この評価モデルにおいて、EBITDA倍率等の観察可能でないインプットを用いているため、レベル3に分類しております。

レベル3に分類される出資金については、出資先の事業計画を基に、ディスカウント・キャッシュ・フロー法により測定しております。この評価手法において、割引率等の観察可能でないインプットを用いているため、レベル3に分類しております。

非上場株式及び出資金の公正価値は、当社グループの担当部門がグループ会計方針等に従って、入手可能な直前の数値を用いて測定し、公正価値の変動の根拠と併せて経営者に報告がなされております。なお、当該公正価値の評価については、外部評価機関の利用が含まれております。

レベル3に分類された金融商品について、観察可能でないインプットを合理的に考えうる代替的な仮定に変更した場合に重要な公正価値の変動に重要性はありません。

償却原価で測定される金融商品

償却原価で測定される主な金融商品に係る公正価値の測定方法は、以下のとおりであります。

() 現金及び現金同等物(公正価値で測定される短期投資を除く)、営業債権及びその他の債権、営業債務及びその他の債務
これらは短期間で決済されるものであるため、帳簿価額が公正価値と近似しております。

() 借入金

借入金の公正価値は、残存期間における元利金の合計額を、新規に同様の借入を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。観察可能な市場データを利用して公正価値を算出しているため、レベル2に分類しております。

() 敷金保証金

敷金保証金の公正価値は帳簿価額に近似することから当該帳簿価額によっております。

() 金銭信託

金銭信託の公正価値は帳簿価額に近似することから当該帳簿価額によっております。

償却原価で測定される主な金融商品の帳簿価額と公正価値は、帳簿価額が公正価値の合理的な近似値となっているため記載をしております。

36. 重要な子会社

(1) 当連結会計年度末の主要な子会社の状況は、「第1 企業の概況 4 関係会社の状況」に記載のとおりであります。

(2) 支配の喪失に至らない子会社に対する親会社の所有持分の変動の帰結

前連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

当社は連結子会社であるグローバルセキュリティエキスパート(株)の株式の一部を売却しました。また、同社は新株予約権の行使により、新株発行を行いました。

当該一部売却、新株発行に伴う非支配持分との取引の概要は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	金額
一部売却、新株発行に伴う資本剰余金の増加額	1,294,132
非支配持分の増加額	158,943

当連結会計年度（自 2023年4月1日 至 2024年3月31日）

該当事項はありません。

(3) 重要な非支配持分を認識している連結子会社

前連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

当社が重要な非支配持分を認識している連結子会社の要約財務情報は以下のとおりであります。なお、要約財務情報はグループ内取引を消去する前の金額であります。

グローバルセキュリティエキスパート(株)

非支配持分が保有する持分割合

	前連結会計年度 (2023年3月31日)
非支配持分が保有する持分割合(%)	53.26

非支配持分が保有する持分割合の算定においては、グローバルセキュリティエキスパート(株)の株式給付信託(J-ESOP)が保有する株式を株式総数から控除する自己株式に含めております。

当社は、グローバルセキュリティエキスパート(株)の議決権の過半数を所有しておりません。しかしながら、当社は、議決権の分散状況及び過去の株主総会の議決権行使の状況等を勘案した結果、当社が、同社を実質的に支配していると判断し、連結しています。

要約財務情報

() 要約財政状態計算書

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)
流動資産	3,297,834
非流動資産	1,369,805
流動負債	2,424,111
非流動負債	567,010
資本	1,676,518
非支配持分の累積額	909,026

() 要約損益計算書及び要約包括利益計算書

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
売上収益	5,543,929
当期利益	492,089
その他の包括利益	18,509
当期包括利益	510,598
非支配持分に配分された当期利益	190,597
非支配持分への配当金の支払額	16,973

() 要約キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー	544,342
投資活動によるキャッシュ・フロー	212,159
財務活動によるキャッシュ・フロー	405,389
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	73,206

当連結会計年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

該当事項はありません。

37. 関連当事者

(1) 関連当事者との取引

前連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

種類	名称	関連当事者関係の内容	取引金額(千円)	未決済金額(千円)
関連会社	ニュー・リレーション・イン フォ・ビズ(株)	ソフトウェア開発の受託	850,781	263,964

(注) 1. 関連当事者との取引は、市場価格等を勘案し、価格交渉の上決定しております。

2. 債権に対して貸倒引当金は設定していません。

当連結会計年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

関連当事者との取引については、重要な取引等がないため、記載を省略しております。

(2) 主要な経営幹部に対する報酬

(単位:千円)

	前連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当連結会計年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
短期従業員給付	332,586	309,534
株式に基づく報酬	18,174	22,061
合計	350,760	331,595

38. コミットメント

有形固定資産及び無形資産の取得に関して、決算日以降の支出に関する重要なコミットメントはありません。

39. 後発事象

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
売上収益(千円)	8,531,185	16,987,700	25,071,942	34,217,891
税引前四半期利益又は 税引前利益(千円)	18,395,258	19,280,882	19,817,095	20,581,941
親会社の所有者に帰属する四半期(当 期)利益(千円)	12,653,429	13,138,179	13,467,192	14,145,689
基本的1株当たり四半期(当期)利益 (円)	1,099.25	1,139.38	1,166.61	1,224.49

(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
基本的1株当たり四半期利益(円)	1,099.25	41.97	28.44	58.59

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 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	6,037,228	6,244,363
売掛金	1 3,534,195	1 2,829,710
契約資産	1 1,042,125	1 687,457
有価証券	700,000	700,000
仕掛品	38,500	30,643
貯蔵品	3,436	6,244
前渡金	90,224	102,467
前払費用	141,842	162,720
関係会社短期貸付金	50,103	161,297
その他	1 77,628	1 138,378
流動資産合計	11,715,281	11,063,279
固定資産		
有形固定資産		
建物	403,897	333,802
工具、器具及び備品	87,027	79,781
リース資産	119,785	118,306
有形固定資産合計	610,709	531,890
無形固定資産		
ソフトウェア	324,289	385,905
その他	2,498	2,200
無形固定資産合計	326,787	388,105
投資その他の資産		
投資有価証券	1,062,063	1,098,023
関係会社株式	3,189,577	6,682,521
関係会社長期貸付金	180,000	-
繰延税金資産	689,487	599,036
敷金及び保証金	587,587	577,294
施設利用会員権	86,429	85,929
前払年金費用	13,023	5,408
その他	63,487	58,384
貸倒引当金	63,212	17,105
投資その他の資産合計	5,808,441	9,089,490
固定資産合計	6,745,937	10,009,484
資産合計	18,461,218	21,072,763

(単位：千円)

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	1,970,212	1,893,811
関係会社短期借入金	1,967,273	2,912,888
リース債務	25,551	29,975
未払金	1,459,644	1,582,018
未払費用	109,975	95,916
未払法人税等	876,641	357,884
未払消費税等	234,310	140,826
契約負債	229,139	207,778
預り金	285,435	398,769
前受収益	83	64
賞与引当金	632,141	573,198
株主優待引当金	14,161	14,349
受注損失引当金	8,166	6,214
製品保証引当金	69,562	-
流動負債合計	5,882,293	6,213,690
固定負債		
リース債務	107,152	101,473
長期未払金	31,466	124
退職給付引当金	119,995	110,492
従業員株式付与引当金	85,225	78,237
役員報酬BIP信託引当金	79,816	86,185
預り保証金	1,201,530	1,207,930
長期預り金	1,31,798	1,18,482
固定負債合計	656,982	602,923
負債合計	6,539,275	6,816,612
純資産の部		
株主資本		
資本金	2,233,490	2,233,490
資本剰余金		
資本準備金	1,033,711	1,033,711
その他資本剰余金	984,043	984,043
資本剰余金合計	2,017,754	2,017,754
利益剰余金		
利益準備金	81,809	81,809
その他利益剰余金		
別途積立金	201,000	201,000
繰越利益剰余金	8,715,192	10,955,659
利益剰余金合計	8,998,000	11,238,468
自己株式	1,416,949	1,427,654
株主資本合計	11,832,295	14,062,057
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	89,648	194,093
評価・換算差額等合計	89,648	194,093
純資産合計	11,921,943	14,256,150
負債純資産合計	18,461,218	21,072,763

【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
売上高	1 17,582,669	1 18,550,489
売上原価	1 13,131,802	1 13,729,128
売上総利益	4,450,867	4,821,361
販売費及び一般管理費	1, 2 2,680,914	1, 2 3,204,540
営業利益	1,769,953	1,616,821
営業外収益	1 266,855	1 409,170
営業外費用	1 37,706	1 31,707
経常利益	1,999,102	1,994,284
特別利益		
投資有価証券売却益	32,041	-
関係会社株式売却益	2,309,510	2,082,779
特別利益合計	2,341,551	2,082,779
特別損失		
関係会社株式評価損	-	36,134
貸倒損失	-	6,788
特別損失合計	-	42,922
税引前当期純利益	4,340,653	4,034,140
法人税、住民税及び事業税	1,316,320	996,157
法人税等調整額	59,684	44,356
法人税等合計	1,256,636	1,040,513
当期純利益	3,084,017	2,993,627

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2022年4月1日 至 2023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		利益剰余金合計
						別途積立金	繰越利益剰余金	
当期首残高	2,233,490	1,033,711	984,043	2,017,754	81,809	201,000	6,277,067	6,559,876
当期変動額								
剰余金の配当				-			645,892	645,892
当期純利益				-			3,084,017	3,084,017
自己株式の取得				-				-
自己株式の処分				-				-
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）				-				-
当期変動額合計	-	-	-	-	-	-	2,438,125	2,438,125
当期末残高	2,233,490	1,033,711	984,043	2,017,754	81,809	201,000	8,715,192	8,998,000

	株主資本		評価・換算差額等		純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券評価差額金	評価・換算差額等合計	
当期首残高	506,403	10,304,717	94,166	94,166	10,398,883
当期変動額					
剰余金の配当		645,892		-	645,892
当期純利益		3,084,017		-	3,084,017
自己株式の取得	1,000,187	1,000,187		-	1,000,187
自己株式の処分	89,641	89,641		-	89,641
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）		-	4,518	4,518	4,518
当期変動額合計	910,546	1,527,578	4,518	4,518	1,523,060
当期末残高	1,416,949	11,832,295	89,648	89,648	11,921,943

当事業年度（自 2023年4月1日 至 2024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		利益剰余金合計
					別途積立金	繰越利益剰余金		
当期首残高	2,233,490	1,033,711	984,043	2,017,754	81,809	201,000	8,715,192	8,998,000
当期変動額								
剰余金の配当				-			753,160	753,160
当期純利益				-			2,993,627	2,993,627
自己株式の取得				-				-
自己株式の処分				-				-
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）				-				-
当期変動額合計	-	-	-	-	-	-	2,240,467	2,240,467
当期末残高	2,233,490	1,033,711	984,043	2,017,754	81,809	201,000	10,955,659	11,238,468

	株主資本		評価・換算差額等		純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券評価差額金	評価・換算差額等合計	
当期首残高	1,416,949	11,832,295	89,648	89,648	11,921,943
当期変動額					
剰余金の配当		753,160		-	753,160
当期純利益		2,993,627		-	2,993,627
自己株式の取得	140,575	140,575		-	140,575
自己株式の処分	129,870	129,870		-	129,870
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）		-	104,445	104,445	104,445
当期変動額合計	10,704	2,229,763	104,445	104,445	2,334,208
当期末残高	1,427,654	14,062,057	194,093	194,093	14,256,150

【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) 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) 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

(3) 棚卸資産

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）

貯蔵品・・・最終仕入原価法（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）

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）

定額法

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 2～15年

器具備品 2～15年

(2) 無形固定資産（リース資産を除く）

ソフトウェア（販売目的）

見込有効期間（3年以内）における見込販売数量に基づく償却額と販売可能な残存有効期間に基づく均等配分額を比較し、いずれか大きい金額を償却しております。

ソフトウェア（自社利用目的）

社内における利用可能期間（5年以内）に基づく定額法によって償却しております。

その他

定額法を採用しております。

(3) リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

3. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

売掛金等の債権の貸倒れに備えるため、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検討し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 賞与引当金

従業員に支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき計上しております。

(3) 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務及び年金資産の見込額に基づき計上しております。

退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。

数理計算上の差異の費用処理方法

数理計算上の差異は、各事業年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（8年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理しております。

(4) 株主優待引当金

将来の株主優待券の利用による費用の発生に備えるため、株主優待対象株主数に基づいて、翌期以降に発生すると見込まれる額を計上しております。

(5) 受注損失引当金

ソフトウェアの請負契約に基づく開発等のうち、当事業年度末で将来の損失が見込まれ、かつ当該損失を合理的に見積ることが可能なものについては、翌事業年度以降に発生が見込まれる損失額を計上しております。

(6) 製品保証引当金

製品保証による損失に備えるため、発生額を個別に見積り、当該見積額を計上しております。

(7) 従業員株式付与引当金

当社従業員に対する将来の当社株式の給付に備えるため、従業員向け株式交付規程に基づき、当社従業員に割り当てられるポイントの見込数に応じた株式の給付額を基礎として計上しております。

(8) 役員報酬BIP信託引当金

当社取締役に対する将来の当社株式の給付に備えるため、株式交付規程に基づき、取締役等に割り当てられるポイントの見込数に応じた株式の給付額を基礎として計上しております。

4. 収益及び費用の計上基準

当社は、コンサルティング・システム開発及びマネージメントサービス（BPO）を主な事業として取り組んでおります。主な履行義務及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

(1) コンサルティング・システム開発

コンサルティング

準委任契約に係るコンサルティングの取引の履行義務は、契約上合意した顧客のための経営会計等に関するコンサルティングサービスを提供することであり、コンサルティングを行い顧客の無形の資産が生じることにつれて一定の期間にわたり履行義務が充足される取引と判断しており、履行義務の充足に係る進捗度を見積り、当該進捗度に基づき収益を一定の期間にわたり認識しております。

システム開発

一括請負契約に係るシステム開発の履行義務は、主に契約に基づく顧客仕様のソフトウェアの開発作業を実施することであり、開発中のシステムを他の顧客又は他の用途に振り向けることができず、完了した作業に対する支払いを受ける強制可能な権利を有します。そのため、一定の期間にわたり履行義務が充足される取引と判断しており、履行義務の充足に係る進捗度を見積り、当該進捗度に基づき収益を一定の期間にわたり認識しております。

(2) マネージメントサービス（BPO）

・コンサルティング

準委任契約に係るコンサルティングの取引の履行義務は、契約上合意した顧客のための業務改善等に関するコンサルティングサービスを提供することであり、コンサルティングを行い顧客の無形の資産が生じることにつれて一定の期間にわたり履行義務が充足される取引と判断しており、履行義務の充足に係る進捗度を見積り、当該進捗度に基づき収益を一定の期間にわたり認識しております。

・アウトソーシング

アウトソーシング、業務支援等のサービスの提供に係る取引の履行義務は、契約に基づく顧客のための経理財務業務、人事給与業務等の実施であり、契約期間の経過に伴い顧客が便益を享受できることから、契約期間にわたり履行義務が充足されると判断し、契約期間にわたり均等に収益認識しております。

(重要な会計上の見積り)

1. 履行義務に係る進捗に基づく収益認識

(1) 財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月31日)	当事業年度 (自 2023年 4月 1日 至 2024年 3月31日)
売上高	1,036,125	752,464

(2) その他の情報

当社では、コンサルティングサービス及びシステム開発は、一定の期間にわたり履行義務が充足される取引と判断しております。当該取引については、履行義務の充足に係る進捗を見積り、当該進捗に基づき収益を一定の期間にわたり認識しております。なお、上記の金額は当該取引のうち、当事業年度末時点で未完成・未引渡しの取引を対象として記載しております。(引渡し完了した案件は含めておりません。)

進捗度の見積りには一定の不確実性を伴うため、翌事業年度の財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

2. 繰延税金資産の回収可能性

(1) 財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

	前事業年度 (2023年 3月31日)	当事業年度 (2024年 3月31日)
繰延税金資産	689,487	599,036

(2) その他の情報

繰延税金資産について、将来減算一時差異について将来の課税所得に基づいて回収可能性を判断しております。当該課税所得の見積りは、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、翌事業年度の財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

3. 退職給付債務

(1) 財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

	前事業年度 (2023年 3月31日)	当事業年度 (2024年 3月31日)
退職給付引当金	119,995	110,492
前払年金費用	13,023	5,408

(2) その他の情報

退職給付債務は、割引率、退職率、死亡率及び年金資産の長期期待運用収益率など年金数理計算上の基礎率に基づき見積られています。当該基礎率は、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、基礎率の仮定の見直しが必要となった場合、翌事業年度の財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

(追加情報)

(従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引(株式付とE S O P信託))

当社は従業員の帰属意識の醸成と経営参画意識を持たせ、従業員の長期的な業績向上や株価上昇に対する意欲や士気の高揚を図ることを主たる目的として、信託を通じて自社の株式を交付する「株式付とE S O P信託」を導入しております。

取引の概要

当社が従業員のうち一定の要件を充足する者を受益者として、当社株式の取得資金を拠出することにより信託を設定しております。当該信託は、予め定める従業員向け株式交付規程に基づき、従業員に交付すると見込まれる数の当社株式を一括取得いたします。その後、従業員向け株式交付規程に従い、職位や業績達成率に応じたポイントを従業員に付与し、保有ポイントに応じた当社株式を従業員に交付します。

なお、ポイントの付与期間は2020年3月を以て終了しております。今後、信託が保有する当社株式は信託終了の日から10年後の日までに従業員に交付いたします。

信託に残存する自社の株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、前事業年度133,545千円、260千株、当事業年度128,478千円、250千株であります。

（役員に信託を通じて自社の株式を交付する取引（役員報酬B I P信託））

当社は、当社及び当社のグループ会社（以下併せて「対象会社」という。）の取締役を対象に、これまで以上に対象会社の中長期的な業績向上と企業価値増大への貢献意欲を高めることを目的として、信託を通じて当社株式を交付する「役員報酬B I P信託」を導入しております。

取引の概要

各対象会社が抛出する取締役の報酬額を原資として、役位及び業績達成度等に応じて当社株式が交付される株式報酬制度であります。ただし、取締役が当社株式の交付を受けるのは、取締役退任時となります。

信託に残存する自社の株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、前事業年度160,077千円、280千株、当事業年度142,728千円、250千株であります。

（従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引（信託型従業員持株インセンティブ・プラン「従業員持株E-Ship信託」（以下「従業員持株E-Ship信託」）））

当社は、2018年11月28日開催の取締役会決議に基づき、当社従業員に対する当社の中長期的な企業価値向上へのインセンティブ付与、福利厚生の拡充、及び株主としての資本参加による従業員の勤労意欲高揚を通じた当社の恒常的な発展を促すことを目的として、「従業員持株E-Ship信託」を導入しております。

取引の概要

従業員持株E-Ship信託では、当社が信託銀行に「BBSグループ従業員持株会信託」を設定し、当該信託は「BBSグループ従業員持株会」（以下「持株会」という）が5年間にわたり取得すると見込まれる数の当社株式を一括取得し、毎月一定日に持株会へ売却を行います。

信託に残存する自社の株式

信託に残存する株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、前事業年度107,454千円、107千株であります。当事業年度において従業員持株E-Ship信託は終了したため残存する株式はありません。

(貸借対照表関係)

1 関係会社項目

関係会社に対する金銭債権、債務は次のとおりであります。

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
短期金銭債権	325,375千円	394,555千円
短期金銭債務	243,007	221,791
長期金銭債務	233,327	226,413

2 当社は、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行2行と当座貸越契約を締結しております。この契約に基づく当事業年度末の借入未実行残高は次のとおりであります。

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
当座貸越極度額の総額	1,500,000千円	1,500,000千円
借入実行残高	-	-
差引額	1,500,000	1,500,000

(損益計算書関係)

1 関係会社との取引に係るものが次のとおり含まれております。

	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
営業取引による取引高		
売上高	912,343千円	1,051,000千円
仕入高	1,398,114	1,492,540
営業取引以外の取引による取引高	223,946	275,655

2 販売費に属する費用のおおよその割合は前事業年度34%、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66%、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は次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
役員報酬	367,611千円	339,204千円
給与・手当・賞与	674,745	776,317
賞与引当金繰入額	201,280	193,741
退職給付費用	38,996	47,696
従業員株式付与引当金繰入額	2,444	1,920
役員報酬BIP信託引当金繰入額	18,174	22,061
減価償却費	133,913	141,501

(有価証券関係)

子会社株式及び関連会社株式
前事業年度(2023年3月31日)

(単位:千円)

区分	貸借対照表計上額	時価	差額
子会社株式	359,316	18,137,990	17,778,674
関連会社株式	-	-	-
合計	359,316	18,137,990	17,778,674

(注)上記に含まれない市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

(単位:千円)

区分	貸借対照表計上額
子会社株式	2,820,261
関連会社株式	10,000
合計	2,830,261

当事業年度(2024年3月31日)

(単位:千円)

区分	貸借対照表計上額	時価	差額
子会社株式	-	-	-
関連会社株式	317,080	16,786,770	16,469,690
合計	317,080	16,786,770	16,469,690

(注)上記に含まれない市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

(単位:千円)

区分	貸借対照表計上額
子会社株式	6,355,442
関連会社株式	10,000
合計	6,365,442

(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 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
繰延税金資産		
未払事業税	50,756千円	34,733千円
賞与引当金	193,562	175,513
未払法定福利費否認	33,512	29,207
関係会社株式評価損	73,786	84,850
退職給付引当金	308,335	307,757
役員退職慰労金未払額	9,622	-
施設利用会員権評価損	12,184	11,877
投資有価証券評価損	5,743	5,743
従業員株式付与引当金	26,096	23,956
役員報酬B I P 信託引当金	24,440	26,390
貸倒引当金	19,356	5,238
受注損失引当金	2,500	1,903
資産除去債務	16,629	26,764
減価償却超過額	40,466	62,118
製品保証引当金	21,300	-
その他	7,912	6,597
繰延税金資産小計	846,199	802,646
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	117,147	117,950
繰延税金資産合計	729,052	684,696
繰延税金負債		
その他有価証券評価差額金	39,565	85,660
繰延税金負債合計	39,565	85,660
繰延税金資産の純額	689,487	599,036

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 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024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	0.4%	1.0%
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	2.0%	2.3%
住民税均等割	0.3%	0.3%
評価性引当額の増減(は減少)	0.2%	0.0%
賃上げ促進税制による税額控除	-	3.4%
その他	0.1%	0.4%
税効果会計適用後の法人税等の負担率	29.0%	25.8%

(企業結合等関係)

該当事項はありません。

(収益認識関係)

連結財務諸表注記「25.収益」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)

(子会社の吸収合併)

当社は、2024年1月31日開催の取締役会において、当社の完全子会社である株式会社BBSアウトソーシングサービス及び日本ペイメント・テクノロジー株式会社を吸収合併することを決議し、2024年4月1日をもって同社を吸収合併いたしました。

なお、本合併は、当社においては会社法第796条第2項に定める簡易合併であり、株式会社BBSアウトソーシングサービス及び日本ペイメント・テクノロジー株式会社においては、会社法第784条第1項に定める略式合併であるため、いずれも合併契約に関する株主総会の承認を得ることなく行っております。

(1) 取引の概要

被合併企業の名称及び事業の内容

- ・被合併企業の名称 株式会社BBSアウトソーシングサービス
- 事業の内容 BPO事業、人事管理コンサルティング、人事管理システム構築、給与計算アウトソーシングサービス
- ・直前事業年度の財政状態及び経営成績

売上高 2,446,524千円
当期純利益 298,535千円
資産 1,573,100千円
負債 386,713千円
純資産 1,186,386千円

- ・被合併企業の名称 日本ペイメント・テクノロジー株式会社
- 事業の内容 クレジット、デビット、プリペイドなど各種ペイメント・カードにかかるプロセッシング業務並びに関連業務の代行
- ・直前事業年度の財政状態及び経営成績

売上高 359,998千円
当期純利益 89,511千円
資産 232,566千円
負債 206,070千円
純資産 26,497千円

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

(単位：千円)

区分	資産の種類	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期償却額	当期末残高	減価償却累計額
有形固定資産	建物	403,897	55,985	-	126,080	333,802	313,511
	工具、器具及び備品	87,027	18,414	-	25,660	79,781	113,296
	リース資産	119,785	25,446	1,661	25,264	118,306	62,413
	計	610,709	99,845	1,661	177,004	531,890	489,220
無形固定資産	ソフトウェア	324,289	119,446	-	57,830	385,905	354,286
	その他	2,498	-	-	298	2,200	780
	計	326,787	119,446	-	58,128	388,105	355,066

(注)「建物」、「工具、器具及び備品」、「リース資産」の当期増加額の主な内容は、事務所の内装工事・事務機器購入等であります。

【引当金明細表】

(単位：千円)

科目	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
貸倒引当金	63,212	17,105	63,212	17,105
賞与引当金	632,141	573,198	632,141	573,198
株主優待引当金	14,161	14,349	14,161	14,349
製品保証引当金	69,562	18,872	88,434	-
受注損失引当金	8,166	6,214	8,166	6,214
従業員株式付与引当金	85,225	-	6,988	78,237
役員報酬B I P 信託引当金	79,816	22,061	15,692	86,185

(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】

該当事項はありません。

第6【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	4月1日から3月31日まで
定時株主総会	6月中
基準日	3月31日
剰余金の配当の基準日	9月30日 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	(特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社 証券代行部
株主名簿管理人	(特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 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う。 https://www.bbs.co.jp 当会社の公告は、電子公告によることができない事故その他やむを得ない事由が生じたときは、日本経済新聞に掲載して行う。
株主に対する特典	毎年3月末日の株主名簿に記載又は記録された1単元(100株)以上の株式を保有している株主を対象に次のとおり実施いたします。 (1) 優待内容 保有継続期間1年を超えた株主 100株以上200株未満保有の株主 1,000円相当のオリジナル・クオカード 200株以上保有の株主 2,000円相当のオリジナル・クオカード (2) 社会貢献活動 優待金額の一定割合を公益財団法人日本ユニセフ協会等の公的機関に寄付いたします。

(注)1. 当社定款の定めにより、当会社の株主は、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) 会社法第166条第1項の規定による請求をする権利
- (3) 株主の有する株式数に応じて募集株式の割当て及び募集新株予約権の割当てを受ける権利
- (4) 株主の有する単元未満株式の数と併せて単元株式数となる数の株式を売り渡すことを請求する権利

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】

当事業年度の開始日から有価証券報告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56期)(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) 2023年6月26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

2023年6月26日関東財務局長に提出

(3) 四半期報告書及び確認書

(第57期第1四半期)(自 2023年4月1日 至 2023年6月30日) 2023年8月14日関東財務局長に提出

(第57期第2四半期)(自 2023年7月1日 至 2023年9月30日) 2023年11月13日関東財務局長に提出

(第57期第3四半期)(自 2023年10月1日 至 2023年12月31日) 2024年2月14日関東財務局長に提出

(4) 臨時報告書

2023年6月27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2(株主総会における議決権行使の結果)に基づく臨時報告書であります。

2024年1月31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7号の3(吸収合併)に基づく臨時報告書であります。

(5) 自己株券買付状況報告書

報告期間(自 2023年6月1日 至 2023年6月30日) 2023年7月6日関東財務局長に提出

報告期間(自 2023年7月1日 至 2023年7月31日) 2023年8月3日関東財務局長に提出

報告期間(自 2023年8月1日 至 2023年8月31日) 2023年9月7日関東財務局長に提出

報告期間(自 2023年9月1日 至 2023年9月30日) 2023年10月6日関東財務局長に提出

報告期間(自 2023年10月1日 至 2023年10月31日) 2023年11月7日関東財務局長に提出

報告期間(自 2023年11月1日 至 2023年11月30日) 2023年12月7日関東財務局長に提出

報告期間(自 2023年12月1日 至 2023年12月31日) 2024年1月11日関東財務局長に提出

第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2024年6月24日

株式会社ビジネスブレイン太田昭和

取締役会 御中

東陽監査法人
東京事務所

指 定 社 員
業 務 執 行 社 員 公認会計士 井 澤 浩 昭

指 定 社 員
業 務 執 行 社 員 公認会計士 桐 山 武 志

指 定 社 員
業 務 執 行 社 員 公認会計士 重 松 あ き 子

< 連結財務諸表監査 >

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」に掲げられている株式会社ビジネスブレイン太田昭和の2023年4月1日から2024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、連結財政状態計算書、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結持分変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書及び連結財務諸表注記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、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準に準拠して、株式会社ビジネスブレイン太田昭和及び連結子会社の2024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。

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。

株式会社ビジネスブレイン太田昭和の履行義務に係る進捗度に基づく収益認識	
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>連結財務諸表注記4及び25(1)に記載のとおり、会社は、コンサルティングサービス及びシステム開発は、一定の期間にわたり履行義務が充足される取引と判断しており、当該取引については、プロジェクト毎に履行義務の充足に係る進捗度を見積り、当該進捗度に基づき収益を一定の期間にわたり認識している。この履行義務に係る進捗度は、見積総原価に対する連結会計年度末までの発生原価の割合に基づき算出される。</p> <p>当連結会計年度の連結損益計算書に計上されている履行義務の進捗度に基づく収益認識額は1,015,266千円であり、このうち752,464千円が親会社である株式会社ビジネスブレイン太田昭和の当該収益認識額であって、連結上の当該収益認識額のうち74.1%を占めている。</p> <p>各プロジェクトは、個別受注を基礎としており、顧客ごとに提供する業務内容や納期等が異なるため、これに基づく工程や必要となる工数、求められる納期や引渡条件といった諸要素がプロジェクトごとに異なる。また、プロジェクトの進捗の過程において、業務内容や納期の変更が発生する可能性がある。これらの事象は、原価総額の見積りに係る経営者の判断に直接的に影響を与えるものであり、その見積りには不確実性が伴う。</p> <p>以上より、当監査法人は当連結会計年度における株式会社ビジネスブレイン太田昭和の見積総原価に関する判断の妥当性が、当連結会計年度の連結財務諸表監査において特に重要であり、「監査上の主要な検討事項」に該当すると判断した。</p>	<p>当該監査上の主要な検討事項に対して当監査法人は、主に以下の監査手続を実施した。</p> <p>(1)内部統制の評価 プロジェクトの実行予算策定プロセスに係る内部統制について、継続的な実行予算の見直しに係る内部統制も含めて、その整備・運用状況を評価した。</p> <p>(2)見積りの合理性の検証 契約額について確認手続を実施した。 プロジェクト管理台帳など売上高計上の根拠となる資料を確かめたうえで、売上高の計算について再計算を実施した。 最新の見積総原価と当初の見積総原価を比較し、見積りの精度を評価した。 粗利率の変動の大きなプロジェクトについて質問を実施した。 見積総原価の明細を閲覧し、重要な項目について、4月以降の状況に大きな変化が無いことを確かめるとともに、4月発生原価について発注先からの請求書等との照合を実施した。 見積総原価の変更の要否に関してプロジェクト管理資料を閲覧するとともに、必要に応じて、当該プロジェクトの適切な責任者へ質問を実施した。</p>

その他の事項

会社の2023年3月31日をもって終了した前連結会計年度の連結財務諸表は、前任監査人によって監査されている。前任監査人は、当該連結財務諸表に対して2023年6月23日付けで無限定適正意見を表明している。

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、監査等委員会の責任は、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及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、国際会計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、国際会計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。

監査等委員会の責任は、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、国際会計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、監査等委員会に対して、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、監査等委員会に対して、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するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査等委員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。

< 内部統制監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、株式会社ビジネスブレイン太田昭和の2024年3月31日現在の内部統制報告書について監査を行った。

当監査法人は、株式会社ビジネスブレイン太田昭和が2024年3月31日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、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財務報告に係る内部統制の監査の基準に準拠して内部統制監査を行った。財務報告に係る内部統制の監査の基準における当監査法人の責任は、「内部統制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。

内部統制報告書に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、財務報告に係る内部統制を整備及び運用し、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して内部統制報告書を作成し適正に表示することにある。

監査等委員会の責任は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用状況を監視、検証することにある。

なお、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全には防止又は発見することができない可能性がある。

内部統制監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した内部統制監査に基づいて、内部統制報告書に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、内部統制監査報告書において独立の立場から内部統制報告書に対する意見を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の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。

- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果について監査証拠を入手するための監査手続を実施する。内部統制監査の監査手続は、監査人の判断により、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性に基づいて選択及び適用される。
- ・ 財務報告に係る内部統制の評価範囲、評価手続及び評価結果について経営者が行った記載を含め、全体としての内部統制報告書の表示を検討する。
- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、内部統制報告書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、監査等委員会に対して、計画した内部統制監査の範囲とその実施時期、内部統制監査の実施結果、識別した内部統制の開示すべき重要な不備、その是正結果、及び内部統制の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、監査等委員会に対して、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するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

< 報酬関連情報 >

当監査法人及び当監査法人と同一のネットワークに属する者に対する、会社及び子会社の監査証明業務に基づく報酬及び非監査業務に基づく報酬の額は、「提出会社の状況」に含まれるコーポレート・ガバナンスの状況等(3)【監査の状況】に記載されている。

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. X B R L 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

2024年6月24日

株式会社ビジネスブレイン太田昭和

取締役会 御中

東陽監査法人

東京事務所

指定社員
業務執行社員 公認会計士 井澤 浩昭指定社員
業務執行社員 公認会計士 桐山 武志指定社員
業務執行社員 公認会計士 重松 あき子

<財務諸表監査>

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」に掲げられている株式会社ビジネスブレイン太田昭和の2023年4月1日から2024年3月31日までの第57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、株式会社ビジネスブレイン太田昭和の2024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。

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。

履行義務に係る進捗度に基づく収益認識

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（株式会社ビジネスブレイン太田昭和の履行義務に係る進捗度に基づく収益認識）と同一内容であるため、記載を省略している。

その他の事項

会社の2023年3月31日をもって終了した前事業年度の財務諸表は、前任監査人によって監査されている。前任監査人は、当該財務諸表に対して2023年6月23日付けで無限定適正意見を表明している。

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、監査等委員会の責任は、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及び監査等委員会の責任

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、継続企業の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。

監査等委員会の責任は、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、監査等委員会に対して、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、監査等委員会に対して、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するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査等委員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。

< 報酬関連情報 >

報酬関連情報は、連結財務諸表の監査報告書に記載されている。

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 . X B R L データは監査の対象には含まれていません。