

【表紙】

【提出書類】 四半期報告書の訂正報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の4の7第4項

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2024年9月24日

【四半期会計期間】 第33期第1四半期（自 2023年7月1日 至 2023年9月30日）

【会社名】 株式会社日本能率協会マネジメントセンター

【英訳名】 JMA Management Center Inc.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 張 士洛

【本店の所在の場所】 東京都中央区日本橋二丁目7番1号

【電話番号】 03(6362)4800

【事務連絡者氏名】 取締役 橋村 明彦

【最寄りの連絡場所】 東京都中央区日本橋二丁目7番1号

【電話番号】 03(6362)4800

【事務連絡者氏名】 取締役 橋村 明彦

【縦覧に供する場所】 該当事項はありません。

1 【四半期報告書の訂正報告書の提出理由】

当社の2024年6月期中に、連結税効果会計及び、固定資産の減損損失の計上誤り、ならびに労働時間調査により過去に未払残業代があったことが判明し、当該計上誤りには金額的な重要性が認められるため、過去に提出いたしました四半期報告書に記載されている四半期連結財務諸表を訂正することといたしました。

これらの訂正により、当社が2023年11月13日に提出いたしました第33期第1四半期（自2023年7月1日至2023年9月30日）に係る四半期報告書の一部を訂正する必要性が生じたので、四半期報告書の訂正報告書を提出するものであります。

なお、訂正後の四半期連結財務諸表については、有限責任監査法人トーマツにより四半期レビューを受けており、その四半期レビュー報告書を添付しております。

2 【訂正事項】

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

第2 事業の状況

2 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

(1) 財政状態及び経営成績の状況

第4 経理の状況

1 四半期連結財務諸表

(1) 四半期連結貸借対照表

(2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書

四半期連結損益計算書

第1 四半期連結累計期間

四半期連結包括利益計算書

第1 四半期連結累計期間

注記事項

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

(セグメント情報等)

(1株当たり情報)

3 【訂正箇所】

訂正箇所は____を付して表示しております。

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】

(訂正前)

回次	第32期 第 1 四半期 連結累計期間	第33期 第 1 四半期 連結累計期間	第32期
会計期間	自 2022年 7 月 1 日 至 2022年 9 月30日	自 2023年 7 月 1 日 至 2023年 9 月30日	自 2022年 7 月 1 日 至 2023年 6 月30日
売上高 (千円)	5,215,410	5,333,123	16,117,370
経常利益 (千円)	781,395	751,465	730,195
親会社株主に帰属する四半期(当期)純利益 (千円)	648,255	782,758	190,076
四半期包括利益又は包括利益 (千円)	648,229	782,680	193,597
純資産額 (千円)	3,713,065	3,978,492	3,258,462
総資産額 (千円)	14,005,016	14,372,093	11,683,502
1 株当たり四半期(当期)純利益 (円)	517.36	624.70	151.69
潜在株式調整後 1 株当たり 四半期(当期)純利益 (円)	-	-	-
自己資本比率 (%)	26.4	27.6	27.8

(注) 1. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。

2. 潜在株式調整後 1 株当たり四半期(当期)純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であるため、期中平均株価が把握できないことから記載しておりません。

(訂正後)

回次	第32期 第 1 四半期 連結累計期間	第33期 第 1 四半期 連結累計期間	第32期
会計期間	自 2022年 7 月 1 日 至 2022年 9 月30日	自 2023年 7 月 1 日 至 2023年 9 月30日	自 2022年 7 月 1 日 至 2023年 6 月30日
売上高 (千円)	5,215,410	5,333,123	16,117,370
経常利益 (千円)	781,404	750,743	729,877
親会社株主に帰属する四半期(当期)純利益 (千円)	653,194	787,475	151,250
四半期包括利益又は包括利益 (千円)	653,168	787,397	154,771
純資産額 (千円)	3,671,381	3,897,760	3,173,012
総資産額 (千円)	13,965,790	14,300,170	11,604,932
1 株当たり四半期(当期)純利益 (円)	521.30	628.47	120.71
潜在株式調整後 1 株当たり 四半期(当期)純利益 (円)	-	-	-
自己資本比率 (%)	26.2	27.2	27.3

(注) 1. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。

2. 潜在株式調整後 1 株当たり四半期(当期)純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であるため、期中平均株価が把握できないことから記載しておりません。

第2 【事業の状況】

2 【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】

文中の将来に関する事項は、当四半期連結会計期間の末日現在において判断したものであります。

(1) 財政状態及び経営成績の状況

(訂正前)

経営成績については、以下のとおりであります。

当第1四半期連結累計期間におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症の感染拡大懸念の後退から経済社会活動が正常化し、景気は緩やかに回復する動きがみられました。しかしながら、エネルギー価格や原材料価格の高騰に伴う物価上昇、ウクライナ情勢の長期化を含む地政学的リスクの高まり、円安等の為替動向の懸念等により、先行きは不透明な状況で推移しました。

このような環境の下、当社グループは「J M A Mグループ2030ビジョン『2030年、一人ひとりの「自分らしさ」と歩むJ M A Mグループへ』の実現に向け、学びのデザイン事業では、人的資本経営等を背景に多様化する学びのニーズに対応すべく、コンテンツのマルチユース化、新サービスの開発に取り組みました。時間 とき デザイン事業では、時間 とき デザインのコンセプトを表した新商品を投入し、子供・シニアをターゲットとした新市場開拓を進めました。また、サステナビリティ方針にもとづき、全社のリサイクル率向上等を推進いたしました。

この結果、当第1四半期連結累計期間の売上高は5,333,123千円(前年同期比2.2%増)、営業利益は746,309千円(前年同期比3.9%減)、経常利益は751,465千円(前年同期比3.8%減)、親会社株主に帰属する四半期純利益は782,758千円(前年同期比20.7%増)となりました。

セグメントごとの経営成績は次のとおりです。当第1四半期連結会計期間より、報告セグメント区分を変更しております。詳細は「注記事項(セグメント情報等) 2. 報告セグメントの変更等に関する事項」をご参照ください。前年同期比較については、前年同期の数値を変更後のセグメント区分にて組替えた数値で比較をしております。以下におけるセグメント利益は営業利益ベースの数値であります。

< 学びのデザイン事業 >

〔人材育成サービス等〕

組織学習型サービス(研修ならびにアセスメント)について、役割別・選抜型の研修、採用・選抜アセスメントの需要増に対応したことで好調に推移いたしました。個人学習型サービス(通信教育ならびにeラーニング)について、自己啓発の代替手段の多様化により通信教育の販売が低調に推移いたしました。交流型サービス(公開セミナー、越境学習)について、越境学習の企業向けプログラム展開の拡大により新規顧客が増加し、好調に推移いたしました。総じて、人材育成サービス等の売上高は、前年同期を大きく上回りました。

〔書籍〕

ビジネスパーソン向けの『心理的安全性のつくり方』『リスクリング』をはじめ、児童向けの『12歳までに知っておきたい言い換え図鑑』(2023年3月発刊)等、既刊本の販売が好調に推移した他、資格・検定試験関連書ならびに電子書籍の販売も好調に推移し、売上高は前年同期を大きく上回りました。

この結果、学びのデザイン事業の当第1四半期連結累計期間の売上高は2,464,159千円(前年同期比7.3%増)、セグメント利益は599,740千円(前年同期比10.4%増)となりました。

< 時間<とき>デザイン事業 >

〔手帳関連商品〕

一般消費者向け手帳について、2023年4月始まり手帳の販売は低調に推移したものの、2024年1月始まり手帳の出荷はほぼ前年並みに推移しました。総じて、売上高は前年同期を下回りました。

法人向け手帳について、企業向けの販売促進用手帳の納品が前倒しで進み、売上高は前年同期を上回りました。

この結果、時間<とき>デザイン事業の当第1四半期連結累計期間の売上高は2,868,963千円（前年同期比1.7%減）、セグメント利益は580,234千円（前年同期比16.7%減）となりました。

財政状態については、次のとおりであります。

（資産の部）

当第1四半期連結会計期間末における資産合計は、前連結会計年度末に比べ2,688,590千円増加し、14,372,093千円となりました。

流動資産は、前連結会計年度末に比べ2,319,406千円増加し、9,456,586千円となりました。これは主に、現金及び預金817,198千円減少の一方で、受取手形及び売掛金3,081,150千円増加によるものであります。

固定資産は、前連結会計年度末に比べ369,184千円増加し、4,915,507千円となりました。これは主に、繰延税金資産339,549千円増加によるものであります。

（負債の部）

当第1四半期連結会計期間末における負債合計は、前連結会計年度末に比べ1,968,560千円増加し、10,393,600千円となりました。

流動負債は、前連結会計年度末に比べ2,070,087千円増加し、7,079,937千円となりました。これは主に、支払手形及び買掛金830,037千円増加、返金負債797,114千円増加によるものであります。

固定負債は、前連結会計年度末に比べ101,527千円減少し、3,313,663千円となりました。これは主に、退職給付に係る負債97,286千円減少によるものであります。

（純資産の部）

当第1四半期連結会計期間末における純資産合計は、前連結会計年度末に比べ720,030千円増加し、3,978,492千円となりました。これは主に、利益剰余金720,108千円増加によるものであります。

（訂正後）

経営成績については、以下のとおりであります。

当第1四半期連結累計期間におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症の感染拡大懸念の後退から経済社会活動が正常化し、景気は緩やかに回復する動きがみられました。しかしながら、エネルギー価格や原材料価格の高騰に伴う物価上昇、ウクライナ情勢の長期化を含む地政学的リスクの高まり、円安等の為替動向の懸念等により、先行きは不透明な状況で推移しました。

このような環境の下、当社グループは「J M A Mグループ2030ビジョン『2030年、一人ひとりの「自分らしさ」と歩むJ M A Mグループへ』の実現に向け、学びのデザイン事業では、人的資本経営等を背景に多様化する学びのニーズに対応すべく、コンテンツのマルチユース化、新サービスの開発に取り組みました。時間 とき デザイン事業では、時間 とき デザインのコンセプトを表した新商品を投入し、子供・シニアをターゲットとした新市場開拓を進めました。また、サステナビリティ方針にもとづき、全社のリサイクル率向上等を推進いたしました。

この結果、当第1四半期連結累計期間の売上高は5,333,123千円（前年同期比2.2%増）、営業利益は745,586千円（前年同期比4.0%減）、経常利益は750,743千円（前年同期比3.9%減）、親会社株主に帰属する四半期純利益は787,475千円（前年同期比20.5%増）となりました。

セグメントごとの経営成績は次のとおりです。当第1四半期連結会計期間より、報告セグメント区分を変更しております。詳細は「注記事項(セグメント情報等) 2. 報告セグメントの変更等に関する事項」をご参照ください。前年同期比較については、前年同期の数値を変更後のセグメント区分にて組替えた数値で比較をしております。以下におけるセグメント利益は営業利益ベースの数値であります。

< 学びのデザイン事業 >

〔人材育成サービス等〕

組織学習型サービス（研修ならびにアセスメント）について、役割別・選抜型の研修、採用・選抜アセスメントの需要増に対応したことで好調に推移いたしました。個人学習型サービス（通信教育ならびにeラーニング）について、自己啓発の代替手段の多様化により通信教育の販売が低調に推移いたしました。交流型サービス（公開セミナー、越境学習）について、越境学習の企業向けプログラム展開の拡大により新規顧客が増加し、好調に推移いたしました。総じて、人材育成サービス等の売上高は、前年同期を大きく上回りました。

〔書籍〕

ビジネスパーソン向けの『心理的安全性のつくり方』『リスクリング』をはじめ、児童向けの『12歳までに知っておきたい言い換え図鑑』（2023年3月発行）等、既刊本の販売が好調に推移した他、資格・検定試験関連書ならびに電子書籍の販売も好調に推移し、売上高は前年同期を大きく上回りました。

この結果、学びのデザイン事業の当第1四半期連結累計期間の売上高は2,464,159千円（前年同期比7.3%増）、セグメント利益は597,822千円（前年同期比10.3%増）となりました。

< 時間<とき>デザイン事業 >

〔手帳関連商品〕

一般消費者向け手帳について、2023年4月始まり手帳の販売は低調に推移したものの、2024年1月始まり手帳の出荷はほぼ前年並みに推移しました。総じて、売上高は前年同期を下回りました。

法人向け手帳について、企業向けの販売促進用手帳の納品が前倒しで進み、売上高は前年同期を上回りました。

この結果、時間<とき>デザイン事業の当第1四半期連結累計期間の売上高は2,868,963千円（前年同期比1.7%減）、セグメント利益は580,215千円（前年同期比16.7%減）となりました。

財政状態については、次のとおりであります。

（資産の部）

当第1四半期連結会計期間末における資産合計は、前連結会計年度末に比べ2,695,238千円増加し、14,300,170千円となりました。

流動資産は、前連結会計年度末に比べ2,319,406千円増加し、9,456,586千円となりました。これは主に、現金及び預金817,198千円減少の一方で、受取手形及び売掛金3,081,150千円増加によるものであります。

固定資産は、前連結会計年度末に比べ375,831千円増加し、4,843,583千円となりました。これは主に、繰延税金資産344,988千円増加によるものであります。

（負債の部）

当第1四半期連結会計期間末における負債合計は、前連結会計年度末に比べ1,970,490千円増加し、10,402,410千円となりました。

流動負債は、前連結会計年度末に比べ2,072,018千円増加し、7,088,746千円となりました。これは主に、支払手形及び買掛金830,037千円増加、返金負債797,114千円増加によるものであります。

固定負債は、前連結会計年度末に比べ101,527千円減少し、3,313,663千円となりました。これは主に、退職給付に係る負債97,286千円減少によるものであります。

（純資産の部）

当第1四半期連結会計期間末における純資産合計は、前連結会計年度末に比べ724,747千円増加し、3,897,760千円となりました。これは主に、利益剰余金724,825千円増加によるものであります。

第 4 【経理の状況】

1 【四半期連結財務諸表】

(1) 【四半期連結貸借対照表】

(訂正前)

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年 6 月30日)	当第 1 四半期連結会計期間 (2023年 9 月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	3,061,592	2,244,393
受取手形及び売掛金	2,319,508	5,400,659
製品	513,845	1,009,420
原材料及び貯蔵品	390,796	164,735
仕掛品	669,143	351,951
その他	182,521	285,951
貸倒引当金	228	526
流動資産合計	7,137,179	9,456,586
固定資産		
有形固定資産	1,402,394	1,416,685
無形固定資産	1,359,895	1,375,576
投資その他の資産		
繰延税金資産	1,203,262	1,542,812
その他	581,608	581,271
貸倒引当金	838	838
投資その他の資産合計	1,784,033	2,123,245
固定資産合計	4,546,322	4,915,507
資産合計	11,683,502	14,372,093

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年 6 月30日)	当第 1 四半期連結会計期間 (2023年 9 月30日)
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	1,482,426	2,312,463
短期借入金	242,720	492,720
未払法人税等	126,691	340,609
契約負債	1,642,582	1,571,569
賞与引当金	-	241,022
返金負債	352,897	1,150,012
その他	1,162,530	971,540
流動負債合計	5,009,849	7,079,937
固定負債		
長期借入金	361,600	350,920
退職給付に係る負債	2,830,240	2,732,954
資産除去債務	157,864	165,496
その他	65,486	64,292
固定負債合計	3,415,191	3,313,663
負債合計	8,425,040	10,393,600
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,000,000	1,000,000
利益剰余金	4,086,127	4,806,236
自己株式	1,836,901	1,836,901
株主資本合計	3,249,226	3,969,335
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	1,878	1,562
為替換算調整勘定	4,205	4,554
その他の包括利益累計額合計	6,084	6,117
非支配株主持分	3,151	3,040
純資産合計	3,258,462	3,978,492
負債純資産合計	11,683,502	14,372,093

(訂正後)

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年 6 月30日)	当第 1 四半期連結会計期間 (2023年 9 月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	3,061,592	2,244,393
受取手形及び売掛金	2,319,508	5,400,659
製品	513,845	1,009,420
原材料及び貯蔵品	390,796	164,735
仕掛品	669,143	351,951
その他	182,521	285,951
貸倒引当金	228	526
流動資産合計	7,137,179	9,456,586
固定資産		
有形固定資産	1,376,660	1,392,160
無形固定資産	1,294,744	1,310,425
投資その他の資産		
繰延税金資産	1,215,576	1,560,565
その他	581,608	581,271
貸倒引当金	838	838
投資その他の資産合計	1,796,347	2,140,998
固定資産合計	4,467,752	4,843,583
資産合計	11,604,932	14,300,170

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年 6 月30日)	当第 1 四半期連結会計期間 (2023年 9 月30日)
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	1,482,426	2,312,463
短期借入金	242,720	492,720
未払法人税等	126,691	340,609
契約負債	1,642,582	1,571,569
賞与引当金	-	241,022
返金負債	352,897	1,150,012
その他	1,169,409	980,349
流動負債合計	5,016,728	7,088,746
固定負債		
長期借入金	361,600	350,920
退職給付に係る負債	2,830,240	2,732,954
資産除去債務	157,864	165,496
その他	65,486	64,292
固定負債合計	3,415,191	3,313,663
負債合計	8,431,919	10,402,410
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,000,000	1,000,000
利益剰余金	4,000,678	4,725,503
自己株式	1,836,901	1,836,901
株主資本合計	3,163,776	3,888,602
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	1,878	1,562
為替換算調整勘定	4,205	4,554
その他の包括利益累計額合計	6,084	6,117
非支配株主持分	3,151	3,040
純資産合計	3,173,012	3,897,760
負債純資産合計	11,604,932	14,300,170

(2) 【四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書】

【四半期連結損益計算書】

【第1四半期連結累計期間】

(訂正前)

(単位：千円)

	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)
売上高	5,215,410	5,333,123
売上原価	2,217,380	2,341,575
売上総利益	2,998,029	2,991,547
販売費及び一般管理費	2,221,356	2,245,238
営業利益	776,673	746,309
営業外収益		
受取利息	17	17
受取配当金	257	210
受取賃貸料	2,427	3,797
再生売払金	1,088	1,515
その他	1,847	824
営業外収益合計	5,638	6,365
営業外費用		
支払利息	818	1,001
その他	98	207
営業外費用合計	916	1,209
経常利益	781,395	751,465
特別損失		
固定資産除却損	-	151
特別損失合計	-	151
税金等調整前四半期純利益	781,395	751,314
法人税、住民税及び事業税	316,941	308,076
法人税等調整額	183,650	339,410
法人税等合計	133,291	31,333
四半期純利益	648,104	782,647
非支配株主に帰属する四半期純損失()	150	110
親会社株主に帰属する四半期純利益	648,255	782,758

(訂正後)

(単位：千円)

	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)
売上高	5,215,410	5,333,123
売上原価	2,217,380	2,341,575
売上総利益	2,998,029	2,991,547
販売費及び一般管理費	2,221,347	2,245,961
営業利益	776,681	745,586
営業外収益		
受取利息	17	17
受取配当金	257	210
受取賃貸料	2,427	3,797
再生売払金	1,088	1,515
その他	1,847	824
営業外収益合計	5,638	6,365
営業外費用		
支払利息	818	1,001
その他	98	207
営業外費用合計	916	1,209
経常利益	781,404	750,743
特別損失		
固定資産除却損	-	151
特別損失合計	-	151
税金等調整前四半期純利益	781,404	750,591
法人税、住民税及び事業税	316,941	308,076
法人税等調整額	188,580	344,849
法人税等合計	128,360	36,772
四半期純利益	653,043	787,364
非支配株主に帰属する四半期純損失()	150	110
親会社株主に帰属する四半期純利益	653,194	787,475

【四半期連結包括利益計算書】

【第1四半期連結累計期間】

(訂正前)

(単位：千円)		
	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)
四半期純利益	648,104	782,647
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	266	315
為替換算調整勘定	141	348
その他の包括利益合計	124	32
四半期包括利益	648,229	782,680
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	648,380	782,791
非支配株主に係る四半期包括利益	150	110

(訂正後)

(単位：千円)		
	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)
四半期純利益	653,043	787,364
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	266	315
為替換算調整勘定	141	348
その他の包括利益合計	124	32
四半期包括利益	653,168	787,397
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	653,319	787,508
非支配株主に係る四半期包括利益	150	110

【注記事項】

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

(訂正前)

当第1四半期連結累計期間に係る四半期連結キャッシュ・フロー計算書は作成しておりません。なお、第1四半期連結累計期間に係る減価償却費（無形固定資産にかかる償却費を含む。）は、次のとおりであります。

	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)
減価償却費	115,824千円	106,532千円

(訂正後)

当第1四半期連結累計期間に係る四半期連結キャッシュ・フロー計算書は作成しておりません。なお、第1四半期連結累計期間に係る減価償却費（無形固定資産にかかる償却費を含む。）は、次のとおりであります。

	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)
減価償却費	114,432千円	105,283千円

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報並びに収益の分解情報

(訂正前)

前第1四半期連結累計期間(自2022年7月1日 至 2022年9月30日)

(単位：千円)

	報告セグメント			調整額 (注1)	四半期連結財務諸表計上額 (注2)
	学びの デザイン事業	時間<とき> デザイン事業	合計		
売上高					
一時点で移転される財及びサービス	1,291,744	2,920,106	4,211,850	-	4,211,850
一定の期間にわたり移転される財及びサービス	1,003,559	-	1,003,559	-	1,003,559
顧客との契約から生じる収益	2,295,303	2,920,106	5,215,410	-	5,215,410
外部顧客への売上高	2,295,303	2,920,106	5,215,410	-	5,215,410
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	-	-	-	-
計	2,295,303	2,920,106	5,215,410	-	5,215,410
セグメント利益	543,213	696,826	1,240,040	463,366	776,673

(注) 1. セグメント利益の調整額 463,366千円は、セグメント間取引消去及び全社費用であります。

全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメント利益は四半期連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

当第1四半期連結累計期間(自2023年7月1日 至 2023年9月30日)

(単位:千円)

	報告セグメント			調整額 (注1)	四半期連結財務諸表計上額 (注2)
	学びの デザイン事業	時間<とき> デザイン事業	合計		
売上高					
一時点で移転される財及びサービス	1,454,291	2,868,963	4,323,255	-	4,323,255
一定の期間にわたり移転される財及びサービス	1,009,868	-	1,009,868	-	1,009,868
顧客との契約から生じる収益	2,464,159	2,868,963	5,333,123	-	5,333,123
外部顧客への売上高	2,464,159	2,868,963	5,333,123	-	5,333,123
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	-	-	-	-
計	2,464,159	2,868,963	5,333,123	-	5,333,123
セグメント利益	599,740	580,234	1,179,975	433,665	746,309

(注) 1. セグメント利益の調整額 433,665千円は、セグメント間取引消去及び全社費用であります。

全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメント利益は四半期連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

(訂正後)

前第1四半期連結累計期間(自2022年7月1日 至 2022年9月30日)

(単位:千円)

	報告セグメント			調整額 (注1)	四半期連結財務諸表計上額 (注2)
	学びの デザイン事業	時間<とき> デザイン事業	合計		
売上高					
一時点で移転される財及びサービス	1,291,744	2,920,106	4,211,850	-	4,211,850
一定の期間にわたり移転される財及びサービス	1,003,559	-	1,003,559	-	1,003,559
顧客との契約から生じる収益	2,295,303	2,920,106	5,215,410	-	5,215,410
外部顧客への売上高	2,295,303	2,920,106	5,215,410	-	5,215,410
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	-	-	-	-
計	2,295,303	2,920,106	5,215,410	-	5,215,410
セグメント利益	541,859	696,843	1,238,703	462,021	776,681

(注) 1. セグメント利益の調整額 462,021千円は、セグメント間取引消去及び全社費用であります。

全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメント利益は四半期連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

当第1四半期連結累計期間(自2023年7月1日 至 2023年9月30日)

(単位:千円)

	報告セグメント			調整額 (注1)	四半期連結財務諸表計上額 (注2)
	学びの デザイン事業	時間<とき> デザイン事業	合計		
売上高					
一時点で移転される財及びサービス	1,454,291	2,868,963	4,323,255	-	4,323,255
一定の期間にわたり移転される財及びサービス	1,009,868	-	1,009,868	-	1,009,868
顧客との契約から生じる収益	2,464,159	2,868,963	5,333,123	-	5,333,123
外部顧客への売上高	2,464,159	2,868,963	5,333,123	-	5,333,123
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	-	-	-	-
計	2,464,159	2,868,963	5,333,123	-	5,333,123
セグメント利益	597,822	580,215	1,178,038	432,451	745,586

(注) 1. セグメント利益の調整額 432,451千円は、セグメント間取引消去及び全社費用であります。

全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2. セグメント利益は四半期連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

(1 株当たり情報)

(訂正前)

1 株当たり四半期純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前第 1 四半期連結累計期間 (自 2022年 7 月 1 日 至 2022年 9 月30日)	当第 1 四半期連結累計期間 (自 2023年 7 月 1 日 至 2023年 9 月30日)
1 株当たり四半期純利益	517円36銭	624円70銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益(千円)	648,255	782,758
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する 四半期純利益(千円)	648,255	782,758
普通株式の期中平均株式数(株)	1,253,000	1,253,000

(注) 潜在株式調整後 1 株当たり四半期純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が把握できないため記載しておりません。

(訂正後)

1 株当たり四半期純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前第 1 四半期連結累計期間 (自 2022年 7 月 1 日 至 2022年 9 月30日)	当第 1 四半期連結累計期間 (自 2023年 7 月 1 日 至 2023年 9 月30日)
1 株当たり四半期純利益	521円30銭	628円47銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益(千円)	653,194	787,475
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する 四半期純利益(千円)	653,194	787,475
普通株式の期中平均株式数(株)	1,253,000	1,253,000

(注) 潜在株式調整後 1 株当たり四半期純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が把握できないため記載しておりません。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2024年9月24日

株式会社日本能率協会マネジメントセンター

取締役会 御中

有限責任監査法人トーマツ

横浜事務所

指定有限責任社員

公認会計士 佐野 明宏

業務執行社員

指定有限責任社員

公認会計士 郷 右近 隆也

業務執行社員

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている株式会社日本能率協会マネジメントセンターの2023年7月1日から2024年6月30日までの連結会計年度の第1四半期連結会計期間（2023年7月1日から2023年9月30日まで）及び第1四半期連結累計期間（2023年7月1日から2023年9月30日まで）に係る訂正後の四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利益計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の四半期連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、株式会社日本能率協会マネジメントセンター及び連結子会社の2023年9月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する第1四半期連結累計期間の経営成績を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

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四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「四半期連結財務諸表の四半期レビュー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、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

その他の事項

四半期連結財務諸表の訂正報告書の提出理由に記載されているとおり、会社は、四半期連結財務諸表を訂正している。なお、当監査法人は、訂正前の四半期連結財務諸表に対して2023年11月10日に監査報告書を提出しているが、当該訂正に伴い、訂正後の四半期連結財務諸表に対して本監査報告書を提出する。

四半期連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して四半期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四半期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。

四半期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四半期連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

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

四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から四半期連結財務諸表に対する結論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四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、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。

- 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、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実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- 継続企業の前提に関する事項について、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と判断した場合には、入手した証拠に基づき、四半期連結財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、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、四半期レビュー報告書において四半期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四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した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。

- ・ 四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期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ないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・ 四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去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。

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．上記の四半期レビュー報告書の原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。
２．XBRLデータは四半期レビューの対象には含まれていません。