

【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条第1項 |
| 【提出先】 | 関東財務局長 |
| 【提出日】 | 2025年6月27日 |
| 【事業年度】 | 第42期（自 2024年4月1日 至 2025年3月31日） |
| 【会社名】 | 株式会社A S J |
| 【英訳名】 | ASJ INC. |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役社長 青木 邦哲 |
| 【本店の所在の場所】 | 埼玉県川口市栄町三丁目2番16号 |
| 【電話番号】 | 048（259）5111 |
| 【事務連絡者氏名】 | 取締役 I R室長 仁井 健友 |
| 【最寄りの連絡場所】 | 埼玉県川口市栄町三丁目2番16号 |
| 【電話番号】 | 048（259）5111 |
| 【事務連絡者氏名】 | 取締役 I R室長 仁井 健友 |
| 【縦覧に供する場所】 | 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 | 第38期 | 第39期 | 第40期 | 第41期 | 第42期 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 決算年月 | 2021年 3 月 | 2022年 3 月 | 2023年 3 月 | 2024年 3 月 | 2025年 3 月 |
| 売上収益 (千円) | 2,506,557 | 2,491,280 | 2,753,790 | 2,846,964 | 2,741,544 |
| 税引前利益又は税引前損失 (千円) | 53,039 | 481,252 | 82,904 | 110,149 | 163,804 |
| 当期利益又は当期損失 (千円) | 43,474 | 484,603 | 62,828 | 112,276 | 246,771 |
| 親会社の所有者に帰属する当期利益又は親会社の所有者に帰属する当期損失 (千円) | 43,474 | 484,603 | 62,828 | 112,276 | 246,771 |
| 親会社の所有者に帰属する当期包括利益 (千円) | 50,959 | 472,300 | 74,143 | 126,748 | 253,364 |
| 親会社の所有者に帰属する持分 (千円) | 2,891,722 | 2,486,099 | 2,544,341 | 2,655,186 | 2,892,563 |
| 総資産額 (千円) | 4,399,040 | 3,963,584 | 4,064,364 | 4,237,436 | 4,874,057 |
| 1株当たり親会社所有者帰属持分 (円) | 367.15 | 312.67 | 320.00 | 333.94 | 363.79 |
| 基本的1株当たり当期利益又は基本的1株当たり当期損失 (円) | 5.53 | 61.13 | 7.90 | 14.12 | 31.04 |
| 希薄化後1株当たり当期利益又は希薄化後1株当たり当期損失 (円) | 5.47 | 61.13 | 7.90 | - | - |
| 親会社所有者帰属持分比率 (%) | 65.7 | 62.7 | 62.6 | 62.7 | 59.4 |
| 親会社所有者帰属持分当期利益率 (%) | 1.5 | 18.0 | 2.5 | 4.3 | 8.9 |
| 株価収益率 (倍) | 229.7 | - | 57.3 | 29.7 | 11.0 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 438,303 | 249,708 | 453,181 | 282,310 | 415,820 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 366,727 | 284,168 | 291,336 | 287,484 | 721,932 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 53,322 | 26,205 | 73,500 | 63,193 | 432,963 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 (千円) | 845,307 | 838,875 | 928,706 | 862,878 | 989,514 |
| 従業員数 (人) | 162 | 156 | 156 | 154 | 147 |

(注) 1. 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。

2. 第39期の株価収益率については、当期損失が計上されているため記載しておりません。

3. 第39期については、新株予約権の行使が1株当たり当期損失を減少させるため潜在株式は希薄化効果を有しておりません。

4. 第40期については、潜在株式が存在するものの、希薄化効果を有しておりません。

5. 第41期及び第42期の希薄化後1株当たり当期利益は、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

(2) 提出会社の経営指標等

| 回次 | 第38期 | 第39期 | 第40期 | 第41期 | 第42期 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 決算年月 | 2021年 3 月 | 2022年 3 月 | 2023年 3 月 | 2024年 3 月 | 2025年 3 月 |
| 売上高 (千円) | 776,685 | 774,764 | 778,586 | 785,043 | 832,648 |
| 経常利益 (千円) | 32,030 | 1,548 | 28,143 | 57,532 | 70,931 |
| 当期純利益又は 当期純損失 () (千円) | 28,752 | 208,116 | 24,865 | 67,711 | 74,753 |
| 資本金 (千円) | 1,373,833 | 1,375,538 | 1,375,538 | 1,375,538 | 1,375,538 |
| 発行済株式総数 (株) | 7,947,100 | 7,951,100 | 7,951,100 | 7,951,100 | 7,951,100 |
| 純資産額 (千円) | 2,915,007 | 2,773,092 | 2,782,038 | 2,826,210 | 2,884,680 |
| 総資産額 (千円) | 3,711,330 | 3,560,802 | 3,608,840 | 3,642,976 | 4,263,256 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 368.99 | 347.76 | 348.88 | 355.45 | 362.80 |
| 1株当たり配当額 (うち1株当たり 中間配当額) (円) | 2.00 (-) | 2.00 (-) | 2.00 (-) | 2.00 (-) | 3.00 (-) |
| 1株当たり当期純利益 又は当期純損失 () (円) | 3.66 | 26.25 | 3.13 | 8.52 | 9.40 |
| 潜在株式調整後1株当たり 当期純利益金額 (円) | 3.62 | - | - | - | - |
| 自己資本比率 (%) | 78.3 | 77.7 | 76.9 | 77.6 | 67.7 |
| 自己資本利益率 (%) | 1.0 | - | 0.9 | 2.4 | 2.6 |
| 株価収益率 (倍) | 347.2 | - | 144.9 | 49.2 | 36.3 |
| 配当性向 (%) | 54.7 | - | 64.0 | 23.5 | 31.9 |
| 従業員数 (人) | 58 | 57 | 57 | 56 | 53 |
| 株主総利回り (%) | 156.1 | 76.8 | 56.3 | 52.4 | 43.2 |
| (比較指標: 東証グロース 市場250指数) (%) | (194.4) | (128.1) | (121.8) | (121.7) | (106.8) |
| 最高株価 (円) | 1,725 | 1,829 | 684 | 785 | 639 |
| 最低株価 (円) | 752 | 481 | 439 | 391 | 331 |

(注) 1. 第39期の自己資本利益率、株価収益率及び配当性向については、当期純損失である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グロースにおけるものであり、それ以前は東京証券取引所マザーズにおけるものであります。

3. 第39期における潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式は存在するものの、1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。

4. 第40期における潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式は存在するものの、希薄化効果を有しないため記載しておりません。

5. 第41期及び第42期における潜在株式調整後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。

6. 第42期の1株当たり配当額3円には、記念配当1円が含まれております。

2【沿革】

| 年月 | 事 項 |
|-----------|---|
| 1984年 2 月 | 埼玉県川口市幸町三丁目 8 番 7 号においてファクトリーオートメーション等の受託開発事業を目的として、株式会社アドミラルシステムを設立 |
| 1985年11月 | 本社を埼玉県川口市飯塚一丁目18番10号に移転 |
| 1991年 5 月 | 本社を埼玉県川口市飯塚一丁目18番 8 号に移転 |
| 1995年 2 月 | インターネットに関する情報を収集することを目的として米国オレゴン州にASUSA Corporation を設立（現・連結子会社） |
| 1996年 4 月 | 現・主業務であるホスティングサービスを開始 |
| 1998年 8 月 | 有限会社丸山商事（資本金400万円）を吸収合併 |
| 2000年 1 月 | 呼称を「ASJ」とする カスタマーサービスセンター設置 |
| 2003年 1 月 | 東京証券取引所マザーズ上場 |
| 2004年11月 | デジタルコンテンツ事業の業容拡大を目的として、株式取得により株式会社イー・フュージョンを完全子会社化（現・連結子会社） |
| 2005年 1 月 | 新規事業戦略の一環として、スポーツレイティング情報配信サービスを提供する、株式会社スポーツレイティングスを設立 |
| 2007年 4 月 | マーケティング力の強化及び業容の拡大を目的として、株式取得により、株式会社ネオス（2009年12月 株式会社ASJコマースへ商号変更）を子会社化（現・連結子会社） |
| 2009年12月 | 商号を株式会社ASJへ変更 本社を現在地へ移転 技術センター設置 |
| 2010年 3 月 | 株式会社スポーツレイティングス（資本金 1 億円）を吸収合併 |
| 2011年 4 月 | 商工会議所における検定受付代行システムの提供開始 |
| 2011年 6 月 | クレジットカード業界の国際的セキュリティ基準「PCIDSS Ver.2.0」完全準拠認定を取得 |
| 2012年 9 月 | 育成型戦略シミュレーションゲーム「時空霸王伝」の提供開始 |
| 2014年 2 月 | ゲームポータルサイト「ASJ Games」の運営開始 |
| 2016年 2 月 | システムインテグレーション事業の拡大及び人事管理システムをベースとしたクラウドサービスの提供を行うことによる業容の拡大を目的として、株式取得により株式会社N T Tデータ・アイテックス（2016年2月 アイテックス株式会社へ商号変更）（現・連結子会社）及び東北情報システム株式会社を子会社化 |
| 2017年 7 月 | 情報セキュリティマネジメントシステム（ISMS）の国際規格である「ISO/IEC 27001:2013」の認証を取得 |
| 2018年 3 月 | 「R N C D D S」に関する技術が、日本国内にて特許権取得 |
| 2018年10月 | アイテックス株式会社が東北情報システム株式会社（資本金3,000万円）を吸収合併 |
| 2022年 4 月 | 東京証券取引所の市場区分の見直しにより、東京証券取引所のマザーズからグロース市場に移行 |
| 2024年 5 月 | 経済産業省より「DX 認定事業者」に認定 |
| 2024年 6 月 | クレジットカード業界の国際的セキュリティ基準「PCIDSS Ver.4.0」完全準拠認定を取得 |
| 2024年10月 | 「姫路ラボ&サーバセンター」竣工 |

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（株式会社A S J）及び連結子会社4社により構成されております。なお、当社グループは、ネットサービス事業の単一セグメントであり、主要なサービスといたしましては、クラウドインテグレーションサービスとECサービスに分類されます。

（クラウドインテグレーションサービス）

当社が保有するデータセンターを基盤として、主に自社開発のソフトウェアにより構築した各種クラウドサービスを、インターネットを介して顧客に提供しております。具体的なサービスといたしましては、HRTechサービス、決済代行サービス、インターネットグループウェア等であります。

当サービスにおける強みは、基盤となるデータセンターとその上で稼働するソフトウェアの双方を当社グループで保有・開発している点にあります。このことから、顧客の多様な要望に対してきめ細かなカスタマイズが可能である他、複数のサービスをシームレスに連携させ、統合的なソリューションとして提供しております。また、開発から運用の大半を内製化することで、高品質なサービスを安価で提供できる体制を構築しております。

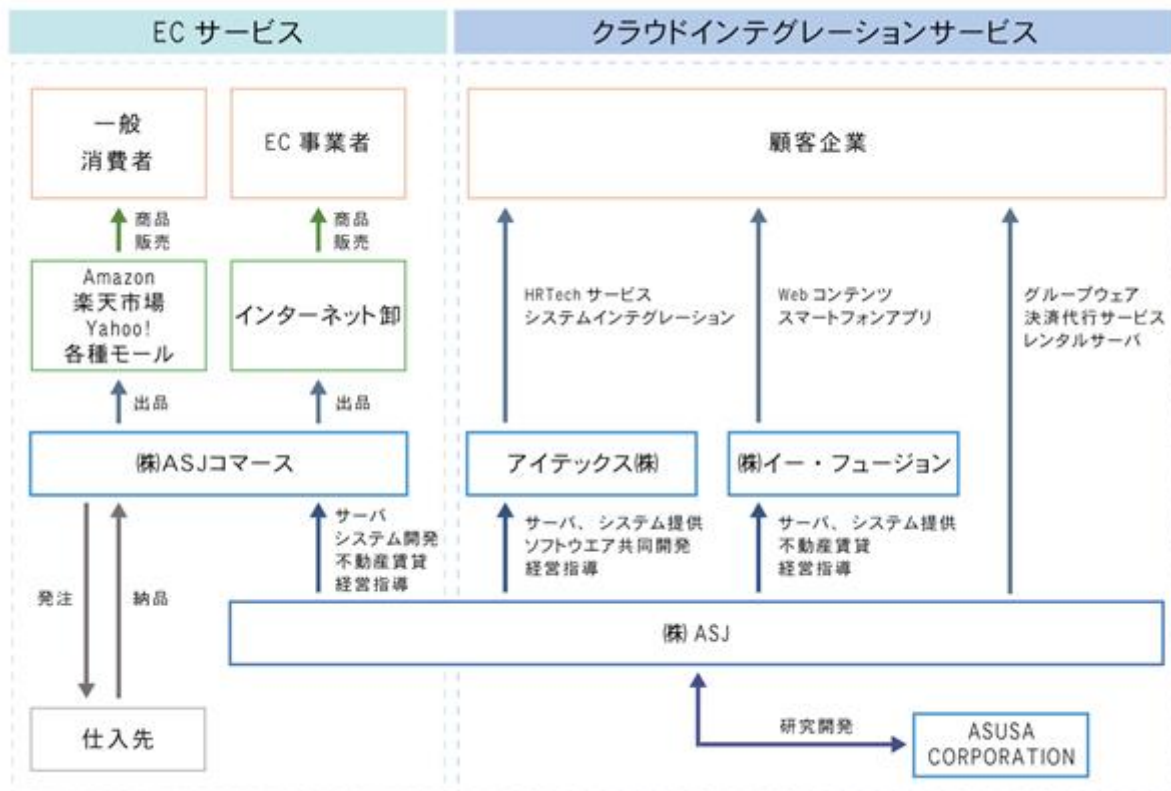
（ECサービス）

連結子会社である株式会社A S J コマースが中心となって展開しております。主要販売チャネルといたしましては、「楽天市場」「Amazon.co.jp」「Yahoo!ショッピング」等の大手インターネットショッピングモールに出店し、ペットケア商品、ウェルネスケア商品、日用品及び化粧品等の様々な商品を一般消費者向けに販売しております。また、自社が運営するWebサイトを通じ、EC事業者向けのインターネット卸売も行っております。

当サービスにおける強みは、当社開発のデータベースを活用した独自の在庫・受注管理システムと、当社グループで保有する物流拠点を有機的に連携させた運営体制にあります。受注から出荷、顧客対応に至るプロセスをワンストップソリューションで管理することで、業務の正確性を確保しつつ、徹底した効率化と迅速な商品提供を実現しております。

| 主要サービス | 主要な会社 |
|-------------------|--|
| クラウドインテグレーションサービス | 当社 アイテックス株式会社 株式会社イー・フュージョン ASUSA Corporation |
| ECサービス | 株式会社A S J コマース |

[事業系統図]



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(%) | 関係内容 |
|------------------------------|-------------|---------------|-----------|-------------|---|
| (連結子会社) ASUSA Corporation | 米国オレゴン州セーラム | 千米ドル 100 | ネットサービス事業 | 100.0 | 当社より研究開発の業務を受託しております。役員の兼任があります。 |
| (株)イー・フュージョン | 埼玉県川口市 | 千円 100,000 | ネットサービス事業 | 100.0 | 当社が一部のサーバ運用及び受託開発を行っております。役員の兼任があります。 |
| (株)ASJコマース (注3) | 埼玉県川口市 | 千円 72,000 | ネットサービス事業 | 100.0 | 当社が同社の提供するサービスのアプリケーションの開発及びサーバ運用を行っております。役員の兼任があります。 |
| アイテックス(株) (注2,4) | 東京都千代田区 | 千円 100,000 | ネットサービス事業 | 100.0 | 当社が一部のサーバ運用及び受託開発を行っております。役員の兼任があります。 |

(注) 1. 「主要な事業の内容」欄には、各社における事業の名称を記載しております。

2. 特定子会社に該当しております。

3. ㈱ASJコマースについては、売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く。)の連結売上高に占める割合が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 | 969,201千円 |
| (2)経常利益 | 18,818千円 |
| (3)当期純利益 | 12,274千円 |
| (4)純資産額 | 198,237千円 |
| (5)総資産額 | 278,463千円 |

4. アイテックス(株)については、売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く。)の連結売上高に占める割合が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 | 1,052,538千円 |
| (2)経常利益 | 101,758千円 |
| (3)当期純利益 | 139,811千円 |
| (4)純資産額 | 707,123千円 |
| (5)総資産額 | 1,089,165千円 |

5 【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2025年 3 月31日現在

| セグメントの名称 | 従業員数（人） |
|----------|---------|
| 全社（共通） | 147 |

（注）1．従業員数は就業人員であります。

2．当社グループは、単一セグメントであるため従業員数は全社共通としております。

(2) 提出会社の状況

2025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） |
|---------|---------|-----------|-----------|
| 53 | 40.7 | 14.9 | 5,337,397 |

（注）1．従業員数は就業人員であります。

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．当社は、単一セグメントであるためセグメント別の従業員数の記載はしていません。

(3) 労働組合の状況

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

提出会社及び連結子会社は、「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】

当社グループの経営方針、経営環境及び対処すべき課題等は、以下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当社グループが判断したものであります。

(1) 経営方針

当社グループは、ネットサービス事業及びその付随するサービスの提供を行っております。

当社グループの基本理念に則り、新たなサービスを積極的に提供することにより、持続的な利益の計上と長期的な成長を目指してまいります。

(2) 目標とする経営指標

当社グループでは、企業価値の向上を図るため、資本効率性の指標として、主に「ROIC（投下資本利益率）」及び「ROE（自己資本利益率）」をモニタリングしております。当連結会計年度は営業利益がグループ全体で増益となったことから、ROICが4.25%（前連結会計年度2.78%）、ROEは8.90%（前連結会計年度4.32%）といずれも前年同期を上回る結果となりました。

安全性の指標としては「DEレシオ（デット・エクイティ・レシオ）」をモニタリングしております。当連結会計年度は「姫路ラボ&サーバセンター」の建設費の支払のため借入を行った結果、DEレシオは0.24倍（前連結会計年度0.08倍）と上昇いたしました。1倍を割っており、財務状況は健全な状況にあります。

市場評価の指標として「PBR（株価純資産倍率）」をモニタリングしております。当連結会計年度末時点のPBRは0.94倍（前連結会計年度末1.25倍）と、1倍を割っている状況にあります。PBRを向上するためには、ROIC及びROEの改善及び収益の向上は必須であると認識しております。

その中で、当社グループでは「(3) 経営環境及び対処すべき課題」に記載のとおり、「姫路ラボ&サーバセンター」の稼働率の向上及び新たな事業領域の進出、人材の確保及び育成による中長期的な成長に向けた先行投資を行うとともに、自己株式の取得等を含む適切な株主還元やIR活動の強化を行うことにより、ROIC、ROE及びPBR水準の中長期的な成長を果たし、企業価値の向上を目指してまいります。

(3) 経営環境及び対処すべき課題

当社グループにおける経営環境及び対処すべき課題は以下のとおりであります。

当社グループが属するクラウドサービス業界におきましては、企業のデジタルトランスフォーメーション（DX）推進の流れが継続するとともに、生成AI技術の急速な進化と実装への期待の高まりを背景に力強い市場の拡大が継続し、業容拡大や競争力強化に向けたクラウドサービスへの投資は今後も活性化していくものと予測しております。このような環境の下、当社グループは、当連結会計年度の重点施策として、以下の事項を中心に取り組んでまいります。

「姫路ラボ&サーバセンター」の稼働率の向上及び新たな事業領域への進出

当社グループの業容拡大を目的として、「姫路ラボ&サーバセンター」が2024年10月に竣工いたしました。

当社グループの収益は、「姫路ラボ&サーバセンター」の稼働率が向上することにより、サブスクリプションモデルによる売上収益増を見込めることとなります。

稼働率の向上に向けた具体的な施策といたしましては、既存サービスの分散、HRTechサービスに付随する新規サービス、ランサムウェアやデータ消失等から保護することを目的としたセキュアバックアップサービスや組織のBCP対策に寄与した新規サービス等を含む複数の新規サービスを2025年度に開始するとともに、中長期的には、生成AI技術を活用した新たな事業領域への進出等を目指してまいります。

人材の確保及び育成

当社グループの持続的な成長のためには、人材の確保及び育成は重要な経営課題の一つとして認識しております。当連結会計年度より、人材採用枠を拡大し、今まで以上に採用活動を積極的に実施することで人材の確保に努めてまいります。

また、生成AIを中心とした新規技術等の人材育成に関する教育基盤の整備等を通じて、優秀な人材の育成に向けた取組みを推進してまいります。

東京証券取引所グロース市場の上場維持基準への適合及び上場維持に向けた取組み

当社は、東京証券取引所グロース市場に上場しております。しかしながら、グロース市場の上場維持基準のうち、「時価総額基準（上場10年経過後から適用）」におきましては基準を満たしておらず、2025年4月1日より改善期間入りし、2026年3月31日までに基準を満たす必要があります。

その中で、当社では、個人投資家様を中心とした当社株主様の投資機会の確保に向け、東京証券取引所グロース市場の上場維持基準への適合を目指しつつ、東京証券取引所スタンダード市場への市場区分の変更申請並びに名古屋証券取引所メイン市場への新規上場申請を行い、審査を受けている状況にあります。

現時点では、承認日は未定であるとともに、市場区分変更申請が株式会社東京証券取引所の承認を受けられるか、また、新規上場申請が株式会社名古屋証券取引所の承認を受けられるかどうかにつきましても未定である状況にございますが、上場維持に向けて取り組んでまいります。

コーポレート・ガバナンス体制の強化

当社グループでは、今後の更なる事業成長に向けてコーポレート・ガバナンスを継続的に強化していくことは必須であるものと考えております。今後におきましても、実効性のある、効率的かつ信頼性の高い組織基盤の構築・運用に努めてまいります。また、コーポレートガバナンス・コードに準拠し、経営の透明性を高めるとともに、意思決定の迅速化の実現に向けて取り組んでまいります。

企業価値向上に向けたサステナビリティ活動の充実

当社は、持続可能な社会の実現に向けた責任を果たすとともに、サステナビリティ活動を推進していくことは企業価値向上のための重要な施策と位置付けております。

当社グループでは、地域清掃活動、地域の高等学校等の出張講座への講師の派遣、情報セキュリティへの取組み、女性活躍推進に向けた労働環境の整備等を行っております。

また、公益財団法人A S J財団が返済不要の給付型奨学金を支給していることから、同財団に対し、継続的な寄附活動を行うことにより、日本のために学習する学生の支援を行う等のサステナビリティ活動を行っております。

今後におきましても、日本のためにできることを追求し、企業価値向上に寄与するサステナビリティ活動を実施してまいります。

株主還元の方針と資本効率の向上

当社は、株主様に対する利益還元を重要な経営課題の一つとして認識しており、株主資本の充実と長期的な安定収益力の維持に努めるとともに、継続的に安定的な配当を実施していくことを基本方針としております。

引き続き、剰余金の配当及び自己株式の取得を含む資本政策の見直しを適時実施し、ROE及びROIC向上に資する取り組みを強化してまいります。

また、投資家との対話を重視し、適切な情報開示とガバナンス体制の整備を通じて信頼性のある経営を推進してまいります。

2【サステナビリティに関する考え方及び取組】

当社グループのサステナビリティに関する考え方及び取組は、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当社グループが判断したものであります。

(1) ガバナンス

当社グループでは、事業においてサステナビリティマネジメントを推進するにあたり、意思決定手続きを定めております。コンプライアンス経営、環境経営、社会貢献活動に関わる事項については、事務局を組成しております。具体的にサステナビリティに関する重要事項の意思決定にあたっては、当該事項に関連する事務局が助言、推奨し、定期的開催される経営会議で報告・審議の上、重要事項は取締役会への報告並びに推進するための協議を行っております。

(2) 戦略

(人材の育成に関する方針、戦略及び取組)

当社グループの主たる事業はネットサービス事業であり、様々なサービスを開発・提供するためにも人的資本は重要であると認識しております。その中で、生成AI人材、DX人材の育成、インターネットに関連する技術者の育成等に寄与する投資を積極的に行う方針であります。

具体的な方策としましては、外部研修及び社内有資格者による社内研修の実施、資格報奨金制度の充実、自らの興味に応じたスキルアップ支援としてe-ラーニングシステムの利活用等を行っていく方針であります。

また、当社グループの成長に寄与する人材についても積極的に採用していく方針であります。これら、人材育成方針の策定については、定期的開催される経営会議にて議論し、推進するための審議を行っております。

(社内環境整備に関する方針、戦略及び取組)

人材の育成に関する方針、戦略及び取組でも記載いたしましたように、キャリアアップに対する支援を行っていく必要があると考えており、管理職候補者や幹部候補者の発掘・育成を行うことを目的として、経営会議等で多角的な視点で当該候補者を選抜して、階層別に応じた外部研修・資格取得支援の実施を行っていく方針であります。また、グループ会社ごとの業務の内容に応じた形式で、テレワークや時間単位有給休暇制度の導入等を実施することで、柔軟な働き方を選択できる環境づくりに取組み、従業員の能力を十分に生かすことで、働き方の多様性を実現できるよう努めてまいります。

(3) リスク管理

当社グループでは、当社管理本部を中心としたメンバーで構成した事務局にて、サステナビリティ関連のリスク及び機会を識別・評価を行っております。また、そのリスク及び機会の管理については、定期的開催される経営会議にてその内容の精査等を行った上で、重要なリスク及び機会を認識した場合においては、取締役会への報告及び協議を行う方針であります。

また、これらの活動については、内部監査部門において、監査され、監査等委員会に監査実施結果を報告する体制を整備し、事業活動に関する一般的なリスク及び当社グループ特有のリスク等を把握し、継続的にモニタリングできる体制を構築しております。

なお、当社におけるリスクマネジメントの取組みの中で、認識したリスクにつきましては、「第2 事業の状況 3 事業等のリスク」に記載しております。

(4) 指標及び目標

当社グループにおける、人材の育成に関する方針及び社会環境整備に関する方針に関する目標として、女性管理職比率及び有給休暇取得率を設定いたしました。

当社グループ女性管理職比率につきましては、2027年度までに30%（2024年度実績25.9%）、有給休暇取得率については、2027年度までに80%（2024年度実績75.4%）を目標といたします。

具体的な取組方法としましては、「(2) 戦略」でも記載いたしましたように、教育制度を含む人材の育成に投資していくこと及び有給休暇取得の奨励等を行ってまいります。

当社グループでは、企業規模に応じて戦略的なサステナビリティの推進を図り、持続可能な社会の実現と企業価値の向上を目指します。

3【事業等のリスク】

以下において、当社グループの事業の状況並びに経理の状況等に関する事項のうち、リスク要因となる可能性があると考えられる主な事項並びに投資者の判断に重要な影響を及ぼすと考えられる主な事項を記載しております。

当社グループは、これらのリスク発生の可能性を認識したうえで、発生の予防及び発生した場合の対応に努める方針ですが、当社株式に関する投資判断は、以下の記載事項を慎重に検討したうえで行われる必要があると考えております。また、以下の記載事項は当社株式への投資に関連するリスクを全て網羅するものではありません。

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当社グループが判断したものであります。

(1) 他社との競合について

当社グループでは、クラウド市場において、様々なクラウドサービスを提供するネットサービス事業に属しております。その中で、安定したサーバの提供や付加サービスの差別化、内製による価格優位性を軸にサービスを提供しておりますが、当社グループに比べ、資本金・マーケティング力・幅広い顧客基盤等を有する企業グループの参入又は新たな企業グループが誕生する可能性もあり、顧客獲得をめぐる競争が激しくなり、当社グループのサービスが十分に差別化出来ない場合や競争力を失った場合等には、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(2) 技術革新について

当社グループが展開している事業は、主としてインターネット関連技術により成り立っております。当該技術は、進化が著しく、また、業界標準及び利用者ニーズも急速に変化します。

当社グループでは、サービスの提供に必要なサーバの構築から、提供するサービス並びにソフトウェア及び顧客データベースに至るまで、自社開発を行っております。今後におきましては、当社グループが想定しない技術革新、新サービスの急速な普及等により、事業環境が急激に変化した場合には、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(3) 売上債権の回収について

当社事業における売上債権は、消費者や個人事業主、中小企業等を対象とした少額債権が多数を占めております。当該債権を回収する方法は利用者の利便性を考慮し、銀行振込、口座振替及びクレジットカード決済並びにコンビニ決済等、多岐にわたっておりますが、その一方で、利用者側で能動的に代金が支払われない場合には、当該売上債権の回収が滞る可能性があります。

当社は、可能な範囲で前受けによる料金体系をとっておりますが、売上債権が未回収債権となった場合には、電話やFAX、電子メール、郵便等による督促、場合によってはサービスの活用及び訴訟の提起等の法的措置による回収を実施し、可能な範囲で債権回収に努めております。なお、回収不能と認められる部分について貸倒引当金を計上しておりますが、今後の経済状況等の影響により、破産等による未払者数や未回収金額が増加した場合、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

(4) 安全対策について

当社グループのサービス提供は、24時間管理体制での運営となるため、障害の兆候が見受けられる場合や障害が発生した場合には、自動的に監視要員及び関係責任者に通知する体制を整え、24時間監視に努めております。

また、当社設備におきまして、カードキーや生体認証等の厳密な入退室管理や監視カメラの設置、機械警備など細心の注意をはらっております。地震・火災対策として、消火設備や火災検知装置、免振装置、非常用発電機等の物理的安全管理措置に加え、専門業者による定期的な検査の実施等、電源やネットワークの安定化に努めております。さらに、接続回線の二重化、ファイアウォール及びコンピューターウィルス防御などの安全対策も施しております。

しかしながら、当社グループのサービスは通信ネットワークに依存しており、災害や予期せぬ事故、不測の停電、通信ネットワークの遮断、サーバ機能の停止、不法な行為が生じた場合等には、サービス提供が出来なくなり、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(5) エネルギー価格や設備投資金額の上昇等について

当社グループは、自社でデータセンター設備を所有し、多数のサーバ等機材をデータセンター内で稼働することにより、サービスを提供しております。安定的な電力の供給と空調環境により支えられるサービスは、大量の電力を利用しており、電力価格が想定以上に上昇し、上昇分をサービス価格に反映できない場合等には当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

また、自社で複数のデータセンター設備を所有しており、事業拡大に伴う増床等の追加投資を実施する等の投資を行った結果、サービス価格に反映できない場合においては、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす場合があります。

(6) グループ経営について

当社グループは、連結財務諸表を作成し連結グループ経営をしており、当社は連結子会社についてその運営にあたり、適切な管理及び支援を行っております。しかしながら、当社による連結子会社への管理及び支援が適切に行われず、当該連結子会社の業績の悪化や不祥事等が発生した場合、企業イメージの悪化等により、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(7) 内部管理体制について

当社グループは、事業の拡大に伴う企業価値の持続は、適正な連結財務諸表の作成や内部統制の徹底、コンプライアンス対策の強化等、コーポレート・ガバナンスが有効に機能することが不可欠であると認識しております。このため、業務の適正性及び財務報告の信頼性の確保等を目的として内部監査室を設置し、内部管理体制の充実に努めております。

しかしながら、体制の整備が事業環境の急速な変化や事業の拡大に追いつかず、内部管理体制が不十分になり、不祥事や管理面に支障が生じた場合、当社グループへの法的責任の追求や企業イメージの悪化等、効率的な業務運営がされず、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(8) 小規模組織の管理体制について

当社グループは、2025年3月31日現在、従業員数147名と組織が小さく内部管理体制もこのような規模に応じたものとなっております。今後におきましては、必要に応じて人員の拡充を図っていく方針であります。人員の増加に対する管理体制の構築が順調に進まない場合には、業務に支障をきたす可能性もあり、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(9) 人材の確保について

当社グループは、サービス提供の為に必要となるサーバ及びアプリケーションについては、基本的に当社グループ内で構築しており、また、当社グループは顧客サポートについても重要であるという認識のもと、ハードとソフトの両面から、顧客が満足出来るサービスを提供する為には、優秀な開発要員並びにサポート要員が必要であると考えており、今後とも優秀な人材の獲得及び教育に注力する方針であります。

しかしながら、事業拡大等に伴い、当社グループが必要とする人材を安定的に確保出来る保証はなく、また、計画通りの人材育成や適正な人材配置が行われず、優秀な人材が十分に確保出来ない場合には、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(10) 顧客の獲得及び維持について

当社グループの主たる事業は、ネットサービス事業であり、日々刻々と変わる市場動向に柔軟に対応し、新規顧客の獲得と既存顧客の維持の為に継続的なサービス提供をしております。

しかしながら、これらのサービスが顧客のニーズと合致しない場合や、逆に顧客が急増するような局面において、バックボーンの迅速な対応が出来ずに、顧客が当社グループのサービスに満足を得られない場合や、顧客都合による解約数が増加した場合、また新規顧客が十分に獲得出来ない場合には、当社グループが顧客を維持出来ない可能性もあり、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(11)ECサービスにおける主要取引先との協業関係について

当社グループのECサービスにおいて、クレジットカード会社は、重要な取引先であり、現在も良好な関係を保っております。しかし、今後、各クレジットカード会社の事業戦略の変更等により、当社グループとの契約について、当社グループに不利な内容変更や、契約更新の拒絶を求められる可能性も考えられ、その場合には当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(12)売上集中期について

当社グループの事業の一部において、顧客の事業年度に合わせた納品を行うことが多く、特に第4四半期に売上・利益が集中する傾向にあります。当社グループでは、年間を通して安定的に案件獲得を行うこと、PMOによるプロジェクトマネジメントを実施する等対策は講じているものの、納品や検収が間に合わない場合等、第4四半期に何らのビジネス阻害要因が発生した場合においては、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

(13)法的規制について

当社グループでは、会社法等の一般法令のほか、事業を運営するにあたり様々な法令等規則の適用を受けており、「電気通信事業法」「電気特定電気通信役務提供者の損害賠償責任の制限及び発信者情報の開示に関する法律」「特定商取引に関する法律」「特定電子メールの送信の適正化等に関する法律」「青少年が安全に安心してインターネットを利用できる環境の整備等に関する法律」「個人情報の保護に関する法律」「消費者契約法」「古物営業法」「不当景品類及び不当表示防止法」「薬事法」「資金決済に関する法律」等の各種法令を遵守し、法令違反が発生しないような体制作りを行っております。また、直接的ではないものの、インターネットサーバサービス等の提供事業者としての自社サーバ上の管理責任のもと、「風俗営業等の規制及び業務の適正化に関する法律」「不正アクセス行為の禁止等に関する法律」「暴力団排除条令」等の各種法令及び条例について、アクセス管理者としての努力義務を遂行しております。「暴力団排除条令」については、暴力団等でないことの誓約書の提出並びに特約条項の整備等に努めておりますが、警察や埼玉県暴力追放・薬物乱用防止センター等への照会体制の不備等により意図せず暴力団等との取引が行われた場合に、重要な契約の解除や補償問題等が発生した場合には、当社グループの社会的信用を毀損される可能性があります。

また、様々な各種法令や監督官庁の指針、ガイドライン等の予期せぬ制定や改正等により、当社グループの事業が新たな規制を受け、または既存の規制が強化された場合には、当社グループの事業運営に制限を受ける可能性もあり、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(14)個人情報保護について

当社グループは、ネットサービス事業を通じて、多数の個人情報を保持しております。このため、お預かりしている個人情報について、当社グループは「個人情報の保護に関する法律」による個人情報取扱事業者としての義務を課せられており、法令に則って作成したプライバシーポリシーを当社サイト上に提示し、これに則り個人情報の管理をしております。また、プライバシーマーク付与事業者として、個人情報保護体制について、第三者機関から定期的な審査を受けております。

しかしながら、システムの瑕疵等により、個人情報が外部に流出する事態が生じた場合には、事後処理にかかる多額のコスト負担や損害賠償請求を受ける可能性もあり、また当社グループのシステムが社会的信用を失い、企業イメージの悪化等により、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(15)情報セキュリティについて

当社グループでは、利用者の個人情報をはじめとする情報の管理並びに保管等に関する規程の策定、社内ネットワークの監視、ISMS (ISO/IEC 27001) の認証取得を行うとともに、カード情報取扱業務においては、クレジットカード業界におけるグローバルスタンダード基準であるPCIDSSの完全準拠を継続する等、情報セキュリティの確保に関して可能な限りの取り組みを行っております。

しかしながら、関係者の故意による情報の持ち出しや当社ネットワークへの悪意あるハッキング、未知のコンピュータウィルスへの感染やファイル共有ソフトの誤使用等による情報漏洩等が発生する可能性は否定できません。当社グループは、継続的な情報管理体制の強化に努めておりますが、万一情報漏洩等が発生した場合、当社グループの信用を失い、事業活動及び業績等に重大な影響を及ぼす可能性があります。

(16)海外での事業活動について

当社グループでは、日本のほか、海外子会社において、アメリカの法律、規制等に従って、インターネット関連の研究・開発事業等を展開しておりますが、輸出入に関する規制、関税等の租税に関する制度の制定又は改定等、その他予期しない法律の制定又は改定等が行われたり、集団提訴の提起、多額の損害賠償命令、関連法令等に基づく勧告や手続の執行を受ける可能性があります。また、戦争、テロリズム、紛争又はその他の要因による社会的又は政治的混乱等の発生により、当社グループの事業活動及び業績等に重大な影響を与える可能性があります。

(17)損害賠償責任等について

当社グループでは、インターネットによる通信販売サイトの運営及び利用者がインターネット上で通信販売サイト構築等を容易に行うことを可能にするサービス等を提供しております。インターネット通信販売事業において、当社グループは売買契約等の当事者となり、商品・役務の品質、内容に責任を負います。規約において、商品の保証に関しては、特に指定のない限り製品保証書の内容に準拠するものとしており、商品の販売、役務の提供に際しては、関係法令を遵守し、品質管理に万全を期していますが、欠陥のある商品を販売し、又は欠陥のあるサービスを提供した場合、監督官庁による処分を受ける可能性があるとともに、商品回収や損害賠償責任等の費用の発生、信用低下による売上高の減少等により、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

また、決済代行サービスにおいては、売買契約等の当事者とはならず、規約においても、取扱禁止商品等や禁止行為を明示し、販売者又は役務提供者と購入者又は役務の提供を受ける者との間で生じたトラブルについて、当社グループは責任を負わず、当事者間で解決すべきことを定めています。しかし、他人の知的財産権、名誉、プライバシーその他の権利等を侵害する行為、詐欺その他の法令違反行為等が行われた場合に、問題となる行為を行った当事者だけでなく、当社グループもシステム提供者として責任を問われ、当社グループに対して苦情がなされたり、補償を求められる場合や集団訴訟が提起されること等が生じた場合、当社グループの事業活動及び業績等に重大な影響を与えたり、当社グループの信用毀損につながる可能性があります。

(18)知的財産権に関するリスク

当社グループは、独自開発のシステムやビジネスモデルに関して、特許権や実用新案権等を取得できるものや、取得すべきものについては、その取得を目指して対応していく方針ですが、現在、当社グループの主要なサービスのシステムやビジネスモデルについては、技術的並びにビジネス的に特許には該当しないと判断しているため、特許出願等は行っておりません。また、当社グループは提供を行うほぼ全てのサービス等を自社で開発することにより、他社から知的財産権の侵害を主張されない体制を整えております。しかしながら、当社グループのサービスに採用されている仕組み等の全部又は一部が、今後成立する特許に抵触する可能性があることは否定出来ず、このような場合、法的な紛争やサービス変更等の対応、ロイヤリティの支払が発生する可能性もあり、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(19)設備投資及び投融資に関するリスク

当社グループは、事業の維持・成長のために、継続的な設備投資並びにサービス販売等に関わる業務を有利に行う為、資金の効率的な運用目的の為に投融資を行っております。今後も、業務提携、資金運用等、必要に応じて設備投資並びに投融資を行い、事業の拡大を図る方針です。その際の設備投資額並びに投融資額につきましては、現在の事業規模と比較して多額となる可能性もあります。

当社グループでは、積極的な投資を実施しており、固定資産を保有しておりますが、経営環境の著しい悪化により事業の収益性が低下し、投資額の回収が見込まれなくなった場合等においては、固定資産の減損会計の適用による減損損失が発生し、当社グループの事業及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(20)繰延税金資産の計上について

当社グループは、国際会計基準（IFRS）に基づき、将来における税金負担額の軽減効果を繰延税金資産として計上しております。回収可能性の判断につきましては、将来の課税所得見込額と実行可能なタックス・プランニングを考慮して、回収可能な範囲内で繰延税金資産を計上しておりますが、事業の見通しに基づく将来の課税所得に関する見積りを含めた様々な予測・仮定に基づいており、実際の結果がかかる予測・仮定とは異なる可能性があります。

将来の課税所得の見積りに基づいて、繰延税金資産の一部又は全部の回収ができないと判断された場合や税制及び会計基準の変更が行われた場合に、繰延税金資産が大きく変動する可能性があり、当社グループの経営成績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

当社グループでは、回収可能性の検討について、関係部門が定期的に監査法人や外部専門家と十分にコミュニケーションをとり、潜在的な税務リスクの把握に努めております。

(21)株式会社東京証券取引所グロース市場の上場維持基準について

当社は、株式会社東京証券取引所グロース市場に上場しております。2025年3月31日現在において、グロース市場上場維持基準のうち、株主数、流通株式数、流通時価総額、流通株式比率、売買高基準については適合しておりますが、上場10年経過後から適用される時価総額40億円以上について適合していない状況にあり、現時点において1年間（2025年4月1日から2026年3月31日）の改善期間に入っております。

当社では、2026年3月31日までに時価総額40億円以上の上場維持基準を充たすため、姫路ラボ&サーバセンターを開設し、新サービスの提供を行うことによる業容の拡大、IR活動の強化等を含めた各種取組を進めておりますが、改善期間内に上場維持基準に適合しない場合は、監理銘柄・整理銘柄（原則として6か月）に指定後上場廃止となる可能性がございます。

その中で、上場維持基準への適合を目指すとともに、株式会社東京証券取引所スタンダード市場への市場区分変更申請及び株式会社名古屋証券取引所メイン市場への新規上場申請を行い、有価証券報告書提出日時点で審査を受けている状況にあります。

現時点において、それぞれの市場への上場承認日は未定であり、市場区分変更申請が株式会社東京証券取引所の承認を受けられるか、また、新規上場申請が株式会社名古屋証券取引所の承認を受けられるかどうかにつきましても未定であり、最終的にはスタンダード市場への市場区分変更及びメイン市場への新規上場が認められない可能性があります。

(22)財務報告に係る内部統制について

当社は、株式会社東京証券取引所グロース市場に上場しており、金融商品取引法に基づき、当社経営者による財務報告に係る内部統制の有効性の評価及び経営者評価に対する会計監査人の意見を内部統制報告書及び内部統制監査報告書により報告することが求められております。

当社では、適正な内部統制の構築、維持、運営に努めておりますが、内部不正を阻止できない場合等、想定外の開示すべき重要な不備が発生する等、当社グループの内部統制が適切に機能しない場合、当社グループの財務報告に関する信頼性の成果、ひいては当社に対する信用低下を招くとともに、適切な対応を行うためのコスト負担が生じ、当社の事業及び業績に影響を与える可能性があります。

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】

業績等の概要

(1) 業績

当連結会計年度におけるわが国の経済状況は、新型コロナウイルス感染症からの社会経済状況の正常化が進む中で緩やかな回復基調が続いている反面、長期化する円安やエネルギー・原材料価格の高止まりを背景とした物価上昇が続いております。また、世界経済につきましては、ロシア・ウクライナ情勢の長期化を含む地政学リスクの高まり等による不安定な国際状況が続いております。

当社グループは、ネットサービス事業の単一セグメントであります。顧客のニーズに合わせて柔軟なカスタマイズやインテグレーションを行った上で提供することを強みとしているクラウドインテグレーションサービスと各種ショッピングモールによるインターネット通信販売であるECサービスに分類し、当連結会計年度より売上収益を記載しております。

(クラウドインテグレーションサービス)

クラウドサービス市場におきましては、企業のデジタルトランスフォーメーション（DX）推進の流れが続くとともに、生成AI技術の急速な進化と実装への期待の高まりを背景に力強い市場の拡大が続く見込みで、業容拡大や競争力強化に向けたクラウドサービスへの投資は活性化している状況にあります。

当連結会計年度は「姫路ラボ&サーバセンター」が2024年10月に竣工するとともに、2026年3月期に提供を予定している複数の新規サービス提供に向けた開発等の先行投資を行ってまいりました。

当連結会計年度におけるクラウドインテグレーションサービスの売上収益は、大規模医療機関向けProSTAFF Cloudを中心としたHRTechサービスの推進等により堅調に推移いたしましたが、仕入売上が減少したことにより、クラウドインテグレーションサービス売上収益は1,787,193千円（前期比1.5%減）となりました。

(ECサービス)

EC市場におきましては、物価高による購買意欲の低下や節約志向の高まりから、消費者はより安価な商品の選択や購入商品の抑制にシフトしつつあり、市場全体の取引単価が下落傾向で推移いたしました。また、巣ごもり需要の反動により、モール型ECプラットフォームでは競争激化と相まって取引高の伸びが停滞している状況にあります。

当連結会計年度におけるECサービスの売上収益は、各種ショッピングモール及びインターネット卸サービス等において、積極的な販売促進活動を行ってまいりましたが、消費者物価指数の上昇に伴う消費者マインドの低下等による顧客単価低下の影響等を受け、ECサービス売上収益は954,341千円（前期比7.6%減）となりました。

これらの事業活動の結果、通期連結売上収益は2,741,544千円（前期比3.7%減）となりました。

営業利益につきましては、HRTechサービスが引き続き好調に推移し、制作工程の効率化等による売上原価率が前期比1.8ポイント低下したこと、サブスクリプション型売上収益が堅調に推移した結果、売上収益営業利益率が5.9%（前期比2.3ポイント上昇）と大幅に改善し、営業利益は161,125千円（前期比56.9%増）となりました。

また、当連結会計年度の業績及び今後の業績動向等を勘案し、今後の安定的な利益計上が見込まれることから、従前まで未認識であった繰延税金資産のうち回収可能と判断した部分について法人税等調整額（益）を106,962千円計上いたしました。その結果、親会社の所有者に帰属する当期利益は246,771千円（前期比119.8%増）となりました。

(2) キャッシュ・フロー

当連結会計年度における営業活動によるキャッシュ・フローは、415,820千円の増加（前連結会計年度は282,310千円の増加）となりました。主たる要因といたしましては、税引前利益を計上するとともに、現金の支出を伴わない費用である減価償却費及び償却費を計上したことによるものであります。

投資活動によるキャッシュ・フローは、721,932千円の減少（前連結会計年度は287,484千円の減少）となりました。主たる要因といたしましては、有形固定資産及び無形資産の取得によるものであります。

財務活動によるキャッシュ・フローは、432,963千円の増加（前連結会計年度は63,193千円の減少）となりました。主たる要因といたしましては、長期借入金による収入等によるものであります。

以上の結果、当連結会計年度末における現金及び現金同等物の期末残高は、前連結会計年度末に比べ126,635千円増加し、989,514千円となりました。

(3) 資本の財源及び資金の流動性

当社グループの主な資金需要につきましては、営業活動で使用する財・サービスに関する運転資金の他、設備投資やサービスの提供に必要なソフトウェアの開発、研究開発活動等の戦略的投資を行っております。これらの必要資金につきましては、設備投資資金は借入により、それ以外の資金は、自己資金で賄っております。また、資金の流動性につきましては、フリー・キャッシュ・フローの推移に留意しつつ、経営を行っており、運転資金や一定の戦略投資に備えられる現預金等の流動性資産を確保しております。

生産、受注及び販売の実績

(1) 生産実績

当連結会計年度における生産実績について、アイテックス株式会社及び株式会社イー・フュージョンが企画・制作をしている業務は受注生産であります。現在のところ生産実績は販売実績とほぼ一致しております。従いまして、生産実績に関しましては「(3) 販売実績」をご参照ください。

(2) 受注実績

当連結会計年度における受注実績は次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 受注高 (千円) | 前年同期比 (%) | 受注残高 (千円) | 前年同期比 (%) |
|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| ネットサービス事業 | 256,144 | 22.9 | 251,524 | 36.6 |

(3) 販売実績

当連結会計年度における販売実績は次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 金額 (千円) | 前年同期比 (%) |
|-----------|-----------|-----------|
| ネットサービス事業 | 2,741,544 | 96.3 |

財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析

文中における将来に関する事項につきましては、当連結会計年度末（2025年3月31日）現在において判断したものであります。

(1) 重要な会計方針及び見積り

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」（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312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。

当社グループの連結財務諸表の作成にあたっては、後述の「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」をご参照ください。

文中における見積り等に関する事項につきましては、現在入手している情報の範囲内で判断及び仮定を行っているものであり、リスクや不確実性が含まれたものであります。よって、今後の様々な要因により、見積り等とは大きく異なる結果が生じる可能性があります。

(2) 経営成績の分析

経営成績の分析につきましては、「業績等の概要 (1) 業績」に記載しておりますのでご参照願います。

(3) 財政状態の分析

当社グループの当連結会計年度末における資産は、親会社の所有者に帰属する当期利益を246,771千円計上するとともに、「姫路ラボ&サーバセンター」竣工に伴い有形固定資産が441,905千円の増加、新たに回収可能と判断される部分について繰延税金資産を74,572千円計上したこと等により、前連結会計年度と比較し636,620千円増加し、4,874,057千円となりました。

また、負債につきましては、「姫路ラボ&サーバセンター」の建設資金の借入により、非流動負債の借入金が459,903千円増加したこと等により、前連結会計年度末と比べ399,243千円増加し、1,981,493千円となりました。

資本につきましては、親会社の所有者に帰属する当期利益を計上したこと等により、前連結会計年度末と比べ237,377千円増加し、2,892,563千円となりました。

(4) 経営成績に重要な影響を与える要因について

経営成績に重要な影響を与える要因につきましては、「3 事業等のリスク」をご参照願います。

(5) 資本の財源及び資金の流動性についての分析

資本の財源及び資金の流動性についての分析につきましては、「業績等の概要 (2) キャッシュ・フロー」及び「業績等の概要 (3) 資本の財源及び資金の流動性」をご参照願います。

5【重要な契約等】

(1) 業務委託契約

| 契約会社名 | 相手方の名称 | 契約年月日 | 契約内容 | 契約期間 |
|-------|-----------------------------|-------------|---------------------|-------------|
| 当社 | 株式会社日本レジストリサービス | 2001年1月31日 | ドメインの登録申請等の取次に関する業務 | 期間1年の自動更新契約 |
| | 一般社団法人日本ネットワークインフォメーションセンター | 2002年10月15日 | I Pアドレス割り当て等の管理業務 | 期間1年の自動更新契約 |

(2) 業務提携契約

| 契約会社名 | 相手方の名称 | 契約年月日 | 契約内容 | 契約期間 |
|-------|-----------------|------------|-------------|-------------|
| 当社 | 株式会社ジェーシービー | 2004年8月6日 | 包括代理加盟店 | 期間1年の自動更新契約 |
| | ユーシーカード株式会社 | 2004年9月17日 | 通信販売加盟店 | 期間1年の自動更新契約 |
| | 三井住友トラストクラブ株式会社 | 2008年2月19日 | 包括代理加盟店 | 期間1年の自動更新契約 |
| | 三菱UFJニコス株式会社 | 2008年9月5日 | 包括代理通信販売加盟店 | 期間1年の自動更新契約 |
| | トヨタファイナンス株式会社 | 2013年5月20日 | 包括加盟店 | 期間1年の自動更新契約 |
| | 三井住友カード株式会社 | 2013年12月6日 | 包括代理加盟店 | 期間1年の自動更新契約 |
| | 楽天カード株式会社 | 2015年1月7日 | 包括代理加盟店 | 期間1年の自動更新契約 |

(3) 技術提携契約

| 契約会社名 | 相手方の名称 | 契約年月日 | 契約内容 | 契約期間 |
|-------|------------------------|-----------|------------------|----------------------------|
| 当社 | 株式会社Doctor Web Pacific | 2022年5月3日 | ウイルスチェック用エンジンの提供 | 2022年5月3日から 2025年5月2日まで |

6【研究開発活動】

当社グループの研究開発活動は、業界全体の変化が著しいインターネット業界において最新の業界動向を見据えたうえで、常に最新の技術を研究しております。その研究の成果を利用し、顧客のニーズに対応した新サービスの提供を迅速に行うことにより、顧客満足度の向上を図るべく常に技術の発展に取り組んでおります。

現在の研究開発要員につきましては、人員の増強ならびに教育訓練に注力しております。また、当社グループは変化が著しいクラウドサービス業界において事業を行ううえで、迅速な研究開発が必要不可欠であるため、状況に応じてプロジェクトチームを編成し、研究開発活動の効率化を図っております。

当連結会計年度における研究開発費の総額は43,478千円となっており、主な内容としましては、ソフトウェアの開発を行うための研究開発活動ならびにサーバ性能の向上を図るための研究開発活動が中心となっております。

なお、当社グループは、単一セグメントであるため、セグメント別の記載を省略しております。

第 3 【設備の状況】

1 【設備投資等の概要】

当社グループでは、ネットサービス事業におけるサービス充実のため、継続的にサーバ設備の構築及びソフトウェアの開発を行っております。

当連結会計年度において実施した設備投資額は総額で734,529千円であり、主に「姫路ラボ＆サーバセンター」の建設及び新規事業用のソフトウェアの開発を実施いたしました。なお、重要な設備の除却、売却はありません。

また、当社グループは単一セグメントであるため、セグメント別の記載を省略しております。

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。

なお、IFRSに基づく帳簿価額にて記載しております。

(1) 提出会社

2025年 3 月31日現在

| 事業所名 (所在地) | 設備の内容 | 帳簿価額 (千円) | | | | | | 従業員数 (人) |
|------------------------------|-----------------------------|-------------|-----------|------------|----------------------|------------|---------|-------------|
| | | 建物及び 構築物 | 車両 運搬具 | 工具 器具備品 | 土地 [面積㎡] | ソフト ウェア | 合計 | |
| 本社 (埼玉県川口市) | 管理業務施設 カスタマーサービス センター | 325,925 | 7,974 | 1,587 | 617,749 [497.71] | 2,911 | 956,148 | 21 |
| 技術本部 (埼玉県川口市) | サーバ設備 技術センター | 81,238 | - | 15,605 | 146,970 [464.70] | 173,091 | 416,906 | 23 |
| 姫路ラボ＆サーバ センター (兵庫県姫路市) | サーバ設備 | 474,189 | - | 8,646 | 45,992 [1,166.32] | 1,931 | 530,760 | 1 |
| 物流センター (埼玉県川口市) | 物流倉庫 | 6,015 | - | - | 106,407 [496.00] | - | 112,422 | - |
| 保養所 (群馬県吾妻郡嬬 恋村) | 福利厚生施設 | - | - | - | 3,156 [934.61] | - | 3,156 | - |

(注) 1. 帳簿価額には、建設仮勘定及びソフトウェア仮勘定は含んでおりません。

2. 従業員数は就業人員(当社から他社への出向者を除き、他社から当社への出向者を含む)であります。

(2) 国内子会社

2025年3月31日現在

| 会社名 | 事業所名 (所在地) | 設備の内容 | 帳簿価額(千円) | | | | | | 従業員数 (人) |
|------------------|------------------------------|----------------------------|-------------|-----------|------------|-------------|------------|---------|-------------|
| | | | 建物及び構 築物 | 車両 運搬具 | 工具 器具備品 | 土地 [面積㎡] | ソフト ウェア | 合計 | |
| (株)イー・フュー ジョン | 本社 (埼玉県 川口市) | 管理業務施設 及びサーバ設 備等 | - | - | - | - | - | - | 2 |
| (株)ASJコマース | 本社・物流 (埼玉県 川口市) | 管理業務施設 及び物流セン ター | 8,002 | - | 258 | - | 2,211 | 10,472 | 6 |
| アイテックス (株) | 本社 (東京都 千代田区) | 管理業務施設 及び営業所 | 10,774 | - | 9,819 | - | 543,236 | 563,830 | 61 |
| | 大阪事業所 (大阪府 大阪市 西区) | 営業所 | - | - | 43 | - | - | 43 | 5 |
| | 仙台事業所 (宮城県 仙台市 青葉区) | 営業所及びカ スタマーサー ビスセンター | 1,921 | - | 1,290 | - | 981 | 4,193 | 30 |

- (注) 1. 帳簿価額には、ソフトウェア仮勘定は含んでおりません。
2. 従業員数は就業人員数(当社グループ間出向者につきましては、出向先各社の従業員数に含む。)であります。
3. (株)イー・フュージョンは就業者4名のうち2名が役員、(株)ASJコマースは就業者7名のうち1名が役員であります。
なお、就業者の人数は、当社取締役との兼務者を除いております。

(3) 在外子会社

2025年3月31日現在

| 会社名 | 事業所名 (所在地) | 設備の内容 | 帳簿価額(千円) | | | | | | 従業員数 (人) |
|----------------------|-------------------------|------------------------|-------------|-----------|------------|-------------|------------|----|-------------|
| | | | 建物及び 構築物 | 車両 運搬具 | 工具 器具備品 | 土地 [面積㎡] | ソフト ウェア | 合計 | |
| ASUSA Corporation | 本社 (米国オレゴン 州セーラム) | 管理業務施 設及び研究 開発設備 | - | - | - | - | - | - | - |

- (注) ASUSA Corporationの就業者の人数は、当社取締役との兼務者を除く0名となっております。

3【設備の新設、除却等の計画】

(1) 重要な設備の新設

当連結会計年度末現在における重要な設備の新設の計画は次のとおりであります。

| 会社名事業所名 | 所在地 | 設備の内容 | 投資予定金額 | | 資金調達 方法 | 着手及び完了予定年月 | | 完成後の増加 能力 |
|--|-------------|--------|------------|--------------|------------|------------|----|--------------|
| | | | 総額 (千円) | 既支払額 (千円) | | 着手 | 完了 | |
| 提出会社 本社 技術センター 姫路ラボ&サーバ センター | 埼玉県 川口市 | サーバ設備 | - | - | 自己資本 | - | - | - |
| | | ソフトウェア | - | - | 自己資本 | - | - | - |
| | 兵庫県 姫路市 | サーバ設備 | - | - | 自己資本 | - | - | - |
| アイテックス㈱ 本社 | 東京都 千代田区 | ソフトウェア | - | - | 自己資本 | - | - | - |

(注) 1. サーバ設備及びソフトウェアについては、当社及びアイテックス㈱のサービス提供において継続的に設備を新設する必要性があることから、投資予定金額の総額、着手及び完了予定の期日等を定めておりません。

(2) 重要な設備の除却等

特記事項はありません。

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 | 26,400,000 |
| 計 | 26,400,000 |

【発行済株式】

| 種 類 | 事業年度末現在発行数 (株) (2025年 3月31日) | 提出日現在発行数 (株) (2025年 6月27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 | 7,951,100 | 7,951,100 | 東京証券取引所 グロース市場 | 単元株式数 100株 |
| 計 | 7,951,100 | 7,951,100 | - | - |

(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) |
|---|-------------------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------------|--------------------|
| 2021年 4月 1日 ~ 2022年 3月31日 (注) 1 | 4,000 | 7,951,100 | 1,705 | 1,375,538 | 1,705 | 686,101 |
| 2024年 6月30日 (注) 2 | - | 7,951,100 | - | 1,375,538 | 686,101 | - |

(注) 1 . 新株予約権の行使による増加であります。

2 . 2024年 6月25日開催の第41期定時株主総会にて、今後の機動的な資本政策に備えるとともに、財務戦略上の柔軟性及び弾力性の確保を目的として、会社法第448条第 1項の規定に基づき、資本準備金を全額減少し、その他資本剰余金に振替えたものであります。

(5) 【所有者別状況】

2025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） | - | 3 | 20 | 23 | 12 | 8 | 2,959 | 3,022 | - |
| 所有株式数（単元） | - | 2,566 | 4,232 | 14,289 | 411 | 37 | 57,953 | 79,488 | 2,300 |
| 所有株式数の割合（％） | - | 3.22 | 5.32 | 17.98 | 0.51 | 0.05 | 72.91 | 100.00 | - |

(注) 1 . 「その他の法人」の欄には、証券保管振替機構名義の株式が、7単元含まれております。

2 . 自己株式18株は、「単元未満株式の状況」に含まれております。

(6) 【大株主の状況】

2025年 3 月31日現在

| 氏名又は名称 | 住所 | 所有株式数 (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 (%) |
|-----------------|----------------------------|----------------|---|
| 丸山 治昭 | 埼玉県川口市 | 1,971,900 | 24.80 |
| 公益財団法人 A S J 財団 | 埼玉県川口市栄町 3 丁目 2 - 1 6 | 1,192,700 | 15.00 |
| 上田八木短資株式会社 | 大阪府大阪市中央区高麗橋 2 丁目 4 - 2 | 206,000 | 2.59 |
| 株式会社三井住友銀行 | 東京都千代田区丸の内 1 丁目 1 - 2 | 136,300 | 1.71 |
| 株式会社 S B I 証券 | 東京都港区六本木 1 丁目 6 番 1 号 | 126,713 | 1.59 |
| 田村 公一 | 埼玉県川口市 | 119,200 | 1.49 |
| A S J 従業員持株会 | 埼玉県川口市栄町 3 丁目 2 - 1 6 | 114,800 | 1.44 |
| 青木 邦哲 | 埼玉県川口市 | 114,300 | 1.43 |
| 株式会社埼玉りそな銀行 | 埼玉県さいたま市浦和区常盤 7 丁目 4 番 1 号 | 113,600 | 1.42 |
| 堀 正明 | 埼玉県川口市 | 95,500 | 1.20 |
| 計 | - | 4,191,013 | 52.71 |

(注) 1 . 上記のほか、自己株式が18株あります。

(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2025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 - | - | - |
| 完全議決権株式 (その他) | 普通株式 7,948,800 | 79,488 | - |
| 単元未満株式 | 普通株式 2,300 | - | 1 単元 (100株) 未満の株式 |
| 発行済株式総数 | 7,951,100 | - | - |
| 総株主の議決権 | - | 79,488 | - |

(注) 「完全議決権株式 (その他) 」の欄には、証券保管振替機構名義の株式が700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7個が含まれております。

【自己株式等】

2025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 (%) |
|----------------|--------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------------|
| 株式会社 A S J | 埼玉県川口市栄町 3 丁目 2 - 1 6 | - | - | - | - |
| 計 | - | - | - | - | - |

(注) 単元未満株式として自己株式を18株所有しております。

2【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 普通株式

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

該当事項はありません。

(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 | 18 | - | 18 | - |

3【配当政策】

当社では、株主様に対する利益還元を重要な経営課題の一つと認識しており、株主資本の充実と長期的な安定収益力の維持に努めていくとともに、継続的に配当を実施していく方針であります。また、当社の剰余金の配当は、期末配当の年1回を基本方針としており、配当の決定機関は中間配当及び期末配当につきまして取締役会であります。

当事業年度の配当につきましては、上記方針に基づき1株当たり2円の普通配当に加えて、「姫路ラボ&サーバセンター」の竣工及びこれまでの株主の皆様への感謝の意を表するため、1株当たり1円の記念配当を実施させて頂くこととし、合計で1株当たり3円の配当を実施することを決定いたしました。

また、内部留保資金につきましては、当社グループの事業の発展に必要な開発資金ならびに設備投資資金として運用するとともに、M & A等を含めた企業価値向上のために必要となる投資を積極的に行うことによって、当社グループ全体の競争力の向上に努めていく所存であります。

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(円) | 1株当たり配当額(円) |
|----------------------|------------|-------------|
| 2025年5月12日 取締役会決議 | 23,853,246 | 3 |

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

当社は、持続的な成長と中長期的な企業価値の向上を実現するためには、コーポレート・ガバナンスの充実が経営上で最も重要な課題の一つであると認識しております。

その認識の下で、経営の効率性・透明性・公正性を高め、健全なる事業活動を行いつつ、経営環境の変化に迅速に対応できる意思決定体制を構築し、全てのステークホルダーとの信頼関係を深め、社会的責任を果たしていくことで、信頼を得て、継続的な企業価値の向上を目指すことを基本方針としております。

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

イ．企業統治の体制の概要

当社は、取締役会及び監査等委員会を設置し、取締役会の監督機能の強化によりコーポレート・ガバナンスの一層の充実と企業価値の向上を図るとともに、より透明性の高い経営の実現と経営の機動性の向上の両立を目指し、監査等委員以外の取締役7名及び、監査等委員である取締役4名を選任しております。

取締役会・取締役

取締役会は11名の取締役（うち3名は監査等委員である社外取締役）で構成され、原則として毎月1回定例の取締役会を開催し、必要に応じて臨時取締役会を開催します。取締役会は、月次の営業報告に加え、法令、定款及び取締役会規定等に定められた事項について審議を行い、取締役相互に質疑、提案並びに意見を交換することにより、取締役の業務執行状況を監視し、監督します。なお、当社は、定款において、取締役全員の同意により書面決議により決議できること、また重要な業務執行の意思決定の一部を取締役に委任することができる旨を定めております。

議長：代表取締役会長 丸山治昭

構成員：代表取締役社長 青木邦哲、専務取締役 沼口芳朗、取締役 田代博之、取締役 星俊秀

取締役 仁井健友、取締役 津崎博久、取締役（常勤監査等委員） 田村公一

社外取締役（監査等委員） 安永高、社外取締役（監査等委員） 石井裕二

社外取締役（監査等委員） 奥脇貞美

指名・報酬委員会（任意の委員会）

当社は、任意の指名・報酬委員会を設置しており、役員候補者の選定、役員報酬の決定等の議題について、適宜諮問することとしております。指名・報酬委員会は、委員の過半数が独立社外取締役で構成され、委員長も独立社外取締役としております。

委員長：社外取締役（監査等委員） 安永高

構成員：代表取締役会長 丸山治昭、社外取締役（監査等委員） 石井裕二

社外取締役（監査等委員） 奥脇貞美

関連当事者取引検証委員会（任意の委員会）

当社は、任意の関連当事者取引検証委員会を設置しており、関連当事者間取引を行う場合において、取引の合理性（事業上の必要性等）と取引条件の妥当性（関連当事者以外の取引先との取引条件の同等性等）について、適宜諮問することとしております。関連当事者取引検証委員会は、委員の全てが独立社外取締役で構成され、委員長も独立社外取締役としております。

委員長：社外取締役（監査等委員） 石井裕二

構成員：社外取締役（監査等委員） 安永高、社外取締役（監査等委員） 奥脇貞美

監査等委員会

監査等委員会は、社内取締役1名、社外取締役3名で構成されており、内部監査部門等と連携し、取締役会の意思決定過程及び取締役の業務執行状況について監査します。

委員長：取締役（常勤監査等委員） 田村公一

構成員：社外取締役（監査等委員） 安永高、社外取締役（監査等委員） 石井裕二

社外取締役（監査等委員） 奥脇貞美

内部監査室

当社は、代表取締役社長が任命した内部監査室（専任１名）を設置し、各部門における業務全般にわたる監査を内部監査計画に基づいて行っております。内部監査室では、被監査部門に対して具体的な助言・勧告・業務改善状況の確認を行うと共に、監査等委員会での報告や会計監査人との意見交換等により、内部統制組織の監査及び牽制を行っております。

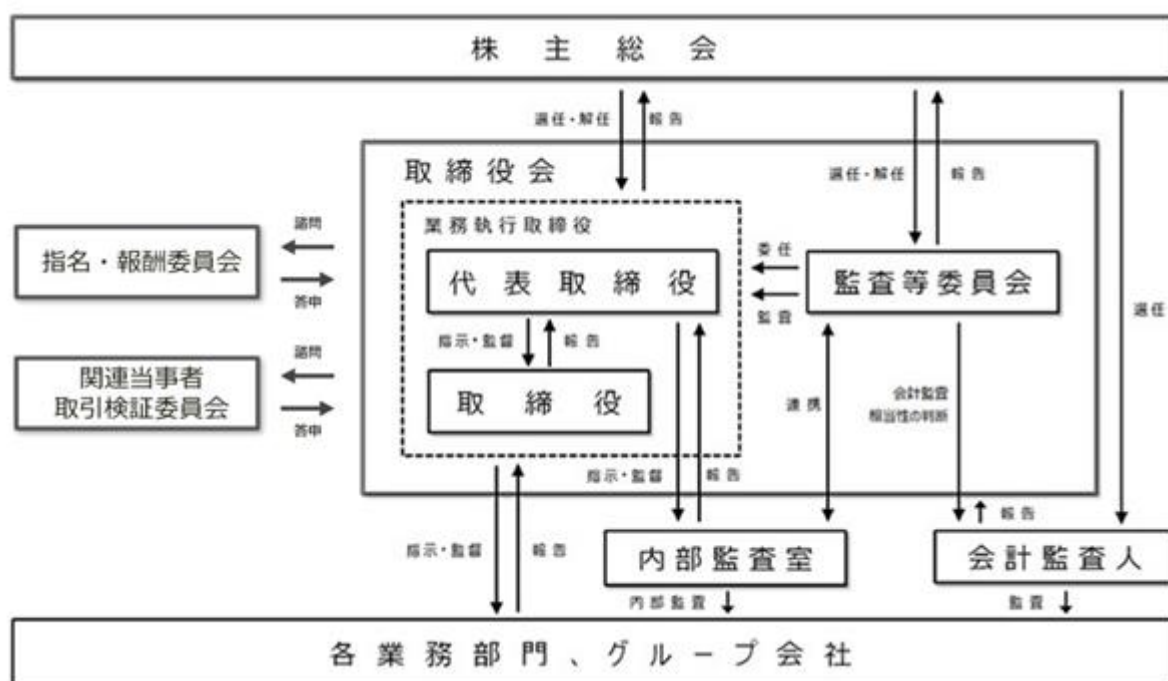
会計監査人

当社は会計監査人として、ゼロス有限責任監査法人と監査契約を結んでおり、会計監査を受けております。業務執行した公認会計士は、松本慎一郎及び久保泰一郎であり、同監査法人に所属しております。同監査法人は、業務執行社員を倫理規則等で定める一定期間で交替しており、同監査法人において策定された交替計画に基づいて、交替する予定となっております。なお、会計監査業務に係る補助者の構成は、公認会計士２名、その他７名になっています。

ロ．当該体制を採用する理由

当社は、株主に対する利益還元を継続的に行っていくため、堅実な成長を続けていくことを重要課題としております。そのため、経営判断を迅速にし、経営の透明性を高めていくことを目的として企業統治の体制を採用しております。

なお、当社のコーポレート・ガバナンスの体制は次のように図示されます。



企業統治に関するその他の事項

イ．内部統制システムの整備の状況

内部統制システムの基本方針を定め、取締役及び従業員の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保する体制やその他会社の業務の適正を確保するための体制の整備を進めております。

ロ．リスク管理体制の整備の状況

経営上のリスクの分析及び対策の検討については取締役会が行い、各部署においては、社内規程を整備し、各所属長が運用・管理を行うことによりリスク低減に努めております。

ハ．子会社の業務の適正を確保するための体制整備の状況

当社は、グループ会社管理規定に基づき、子会社における業務の有効性と効率性、財務報告の信頼性、事業活動に関わる法令等の遵守及び資産の保全状況を管理しております。また、内部監査室による子会社内部監査結果の代表取締役社長への報告や、必要に応じた取締役及び監査役の派遣などにより、子会社の業務の適正を確保しております。

責任限定契約の内容の概要

当社と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100万円または法令が定める額のいずれか高い額としております。

また、当社と会計監査人であるゼロス有限責任監査法人は、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、会社法第425条第1項に規定す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、当該監査等委員である取締役または会計監査人が責任の原因となった職務の遂行について善意かつ重大な過失がないときに限られます。

取締役の定数

当社の取締役（監査等委員であるものを除く。）は8名以内、監査等委員である取締役は4名以内とする旨定款に定めております。

取締役の選任及び解任の決議要件

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

また、解任決議について、議決権を行使することができる株主の議決権の過半数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。

取締役会で決議できる株主総会決議事項

イ．剰余金の配当等

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、法令に別段の定めがある場合を除き、株主総会の決議によらず取締役会の決議により定め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。

ロ．中間配当

当社は、会社法第454条第5項の規定により、取締役会の決議によって毎年9月30日を基準日として、中間配当を行うことができる旨定款に定めております。これは、株主への機動的な利益還元を可能にするためであります。

ハ．自己の株式の取得

当社は、会社法第165条第2項の規定により、取締役会の決議をもって、自己の株式を取得することができる旨を定款に定めております。これは、経営環境の変化に対応した機動的な資本政策の遂行を可能とするため、市場取引等により自己の株式を取得することを目的とするものであります。

取締役会決議事項を株主総会では決議できない旨の定款の定め

該当事項はありません。

株主総会の特別決議要件

当社は、会社法第309条第2項に定める株主総会の特別決議要件について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2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しております。

株式会社の支配に関する基本方針

当社は、財務及び事業の方針の決定を支配する者は、安定的な成長を目指し、企業価値の極大化・株主共同の利益の増強に経営資源の集中を図るべきと考えております。

現時点では特別な買収防衛策は導入しておりませんが、今後も引き続き社会情勢等の変化を注視しつつ弾力的な検討を行って参ります。

当事業年度における提出会社の取締役会の活動状況

イ．取締役会の開催回数及び個々の取締役の出席状況

| 氏名 | 開催回数 | 出席回数 |
|-------|------|------|
| 丸山 治昭 | 14回 | 14回 |
| 青木 邦哲 | 14回 | 14回 |
| 沼口 芳朗 | 14回 | 14回 |
| 田代 博之 | 14回 | 14回 |
| 星 俊秀 | 14回 | 14回 |
| 仁井 健友 | 14回 | 14回 |
| 津崎 博久 | 11回 | 11回 |
| 田村 公一 | 14回 | 14回 |
| 安永 嵩 | 14回 | 14回 |
| 石井 裕二 | 14回 | 14回 |
| 奥脇 貞美 | 14回 | 14回 |

(注) 津崎博久氏は、2024年6月25日開催の定時株主総会において取締役に就任しておりますので、同氏の取締役会の開催回数及び出席回数は、就任後に開催された取締役会の出席状況について記載しております。

ロ．取締役会の主な決議・検討、報告事項

取締役会においては、当社の経営に関する重要な事項について、審議・決定しております。

具体的な決議・検討、報告事項は、株主総会の招集及び議案の決定、重要な人事に関する事項、会社の決算に関する事項、重要な規定に関する事項、サステナビリティに関する事項、当社及び当社グループ会社各社の月次業績及び事業の進捗報告等、その他重要な業務執行に関する事項等について、審議・決定いたしました。

指名・報酬委員会の活動状況

イ．指名・報酬委員会の開催回数及び個々の取締役の出席状況

| 氏名 | 開催回数 | 出席回数 |
|-------|------|------|
| 丸山 治昭 | 4回 | 4回 |
| 安永 嵩 | 4回 | 4回 |
| 石井 裕二 | 4回 | 4回 |
| 奥脇 貞美 | 4回 | 4回 |

ロ．指名・報酬委員会における具体的な検討内容

当事業年度においては、取締役候補者の指名、取締役の報酬に関する事項等を審議し、取締役会に答申しております。

関連当事者取引検証委員会の活動状況

イ．関連当事者取引検証委員会の開催回数及び個々の取締役の出席状況

| 氏名 | 開催回数 | 出席回数 |
|-------|------|------|
| 安永 嵩 | 7回 | 7回 |
| 石井 裕二 | 7回 | 7回 |
| 奥脇 貞美 | 7回 | 7回 |

ロ．関連当事者取引検証委員会における具体的な検討内容

当事業年度においては、公益財団法人 A S J 財団への寄附金に関する事項等を審議し、取締役会に答申しております。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性11名 女性 - 名 (役員のうち女性の比率 - %)

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数 (株) |
|--|-------|--------------|---|--------|----------------|
| 代表取締役会長 Co-CEO | 丸山 治昭 | 1953年 1 月16日 | 1984年 2 月 当社設立 代表取締役社長就任 2005年 1 月 代表取締役会長兼社長就任 2020年 6 月 アイテックス㈱ 取締役会長就任(現任) 2023年 4 月 代表取締役会長 Co-CEO就任(現任) | (注4) | 1,971,900 |
| 代表取締役社長 Co-CEO & COO | 青木 邦哲 | 1967年 5 月14日 | 1999年 4 月 当社入社 1999年12月 取締役就任 2005年 4 月 常務取締役最高財務責任者就任 2008年 4 月 専務取締役最高財務責任者就任 2013年 7 月 専務取締役最高執行責任者就任 2017年 4 月 アイテックス㈱ 代表取締役社長就任(現任) 2022年 6 月 代表取締役専務最高執行責任者就任 2023年 4 月 代表取締役社長 Co-CEO & COO就任(現任) | (注4) | 114,300 |
| 専務取締役 最高技術責任者 技術本部長 | 沼口 芳朗 | 1963年 5 月10日 | 2000年 9 月 当社入社 2001年 4 月 執行役員就任 2002年 6 月 取締役就任 2005年 4 月 常務取締役最高技術責任者就任 2008年 4 月 専務取締役最高技術責任者就任(現任) 2016年 2 月 アイテックス㈱ 取締役副社長就任(現任) | (注4) | 13,800 |
| 取締役 事業推進本部長 | 田代 博之 | 1973年 7 月25日 | 1999年 5 月 当社入社 2008年 6 月 取締役就任(現任) 2016年 6 月 ㈱ASJコマース 取締役就任(現任) | (注4) | 83,500 |
| 取締役 開発部長 | 星 俊秀 | 1975年 1 月19日 | 1998年 3 月 当社入社 2008年 6 月 取締役就任(現任) 2016年 6 月 ㈱イー・フュージョン 取締役就任(現任) | (注4) | 22,700 |
| 取締役 社長室長 I R 室長 D X ・セキュリティ推進室長 | 仁井 健友 | 1975年 6 月26日 | 2000年 8 月 当社入社 2008年 6 月 取締役就任(現任) 2017年 6 月 ㈱ASJコマース 取締役就任(現任) 2020年 6 月 アイテックス㈱ 取締役、情報セキュリティ室 長就任(現任) 2022年 5 月 特定社会保険労務士 登録 | (注4) | 5,000 |
| 取締役 管理本部長 | 津崎 博久 | 1968年 2 月27日 | 1991年 4 月 協和埼玉銀行(現埼玉りそな銀行) 入社 2019年 4 月 埼玉りそな銀行 蓮田支店 支店長就任 2021年 4 月 埼玉りそな銀行 鳩ヶ谷支店 支店長就任 2023年 4 月 当社入社 2024年 6 月 取締役就任(現任) | (注4) | - |

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数 (株) |
|------------------|-------|---------------|--|------|--------------|
| 取締役 (常勤監査等委員) | 田村 公一 | 1959年 3 月15日 | 1986年 2 月 当社入社 2008年 6 月 当社常勤監査役就任 2010年 6 月 ㈱イー・フュージョン 監査役就任(現任) ㈱ASJコマース 監査役就任(現任) 2015年 6 月 当社取締役(監査等委員)就任(現任) 2016年 2 月 アイテックス㈱ 監査役就任(現任) | (注5) | 119,200 |
| 取締役 (監査等委員) | 安永 嵩 | 1945年 2 月 5 日 | 1963年 4 月 東京国税局入局 2005年 6 月 税理士登録 安永嵩税理士事務所開設 同所所長就任(現任) 2006年 6 月 当社監査役就任 2015年 6 月 当社取締役(監査等委員)就任(現任) | (注5) | 16,600 |
| 取締役 (監査等委員) | 石井 裕二 | 1949年 9 月 2 日 | 2004年 7 月 東京国税局税務相談室相談官 2009年 7 月 麹町税務署特別国税調査官 2010年 6 月 税理士登録 2010年 7 月 税理士法人世田谷税経センター社員税理士 2015年 8 月 税理士法人世田谷税経センター代表社員税理士(現任) 2017年 6 月 当社取締役(監査等委員)就任(現任) | (注5) | 3,500 |
| 取締役 (監査等委員) | 奥脇 貞美 | 1956年 6 月28日 | 2013年 7 月 東京国税局調査第二部統括国税調査官 2015年 7 月 東京国税局調査第四部統括国税調査官 2016年 7 月 鎌倉税務署長 2022年 3 月 税理士登録 奥脇貞美税理士事務所所長(現任) 2022年 6 月 当社取締役(監査等委員)就任(現任) | (注6) | 600 |
| 計 | | | | | 2,351,100 |

- (注) 1 . 当社では、取締役会の一層の活性化を促し、取締役会の意思決定・業務執行の監督機能と各部門の業務執行機能を明確に区分し、経営効率の向上を図るために執行役員制度を導入しております。執行役員は、提出日現在 3 名で構成されております。
- 2 . 安永嵩氏、石井裕二氏及び奥脇貞美氏は社外取締役であります。
- 3 . 当社は、安永嵩氏、石井裕二氏及び奥脇貞美氏を東京証券取引所の定めに基づく独立役員として指定し、同取引所に届け出ております。
- 4 . 2025年 6 月26日開催の定時株主総会の終結の時から 1 年間
- 5 . 2025年 6 月26日開催の定時株主総会の終結の時から 2 年間
- 6 . 2024年 6 月25日開催の定時株主総会の終結の時から 2 年間

社外役員の状況

当社の社外取締役は3名であります。社外取締役及びその近親者との人的関係、取引関係はありません。社外取締役による当社株式の保有は「役員の状況」の「保有株式」欄に記載のとおりであります。

社外取締役安永嵩氏は、税理士として会社税務・法務に精通しており、会社経営を統括する十分な見識を有していることから、社外取締役としての職務を適切に遂行いただけるものと判断しております。

社外取締役石井裕二氏は、税理士として会社税務・法務に精通しており、会社経営を統括する十分な見識を有していることから、社外取締役としての職務を適切に遂行いただけるものと判断しております。

社外取締役奥脇貞美氏は、税理士として会社税務・法務に精通しており、会社経営を統括する十分な見識を有していることから、社外取締役としての職務を適切に遂行いただけるものと判断しております。

当社は、社外取締役を選任するための独立性に関する基準または方針として明確に定めたものではありませんが、選任にあたっては、東京証券取引所の独立役員の独立性に関する判断基準等を参考に、経営者や特定の利害関係者との関連がなく、当社経営陣からの独立した立場で社外役員としての職務が遂行できる十分な独立性が確保できることを前提に判断しております。

監査等委員による監督又は監査と内部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

当社の内部監査に関しては、内部監査室1名が実施しております。また、監査等委員は、取締役会等の会議に出席し、必要に応じて意見陳述を行うほか、会計監査人並びに監査等委員以外の取締役からの報告を受けるなど、業務執行取締役について厳正な適法性及び妥当性監査と監督を行っております。

監査及び会計監査の相互連携については、監査の独立性と適正性を監視しながら、定期的に行われる業務報告等を含め、必要に応じて情報交換会を開催することで連携を図り、監査の実効性と効率性の向上に努めております。

(3) 【監査の状況】

監査等委員会監査の状況

イ．監査等委員会監査の組織、人員及び手続

監査等委員会は、社内取締役 1 名、社外取締役 3 名で構成されており、監査等委員会及び内部監査部門等と連携し、取締役会の意思決定過程及び取締役の業務執行状況について監査します。

ロ．開催頻度

なお、当事業年度においては、監査等委員会を合計15回開催しており（原則として月 1 回開催）、監査結果についての意見交換、監査に関する協議等を行っております。

ハ．出席状況

個々の監査等委員の監査等委員会への出席状況は、以下のとおりであります。

| 氏名 | 開催回数 | 出席回数 |
|-------|------|------|
| 田村 公一 | 15回 | 15回 |
| 安永 嵩 | 15回 | 15回 |
| 石井 裕二 | 15回 | 15回 |
| 奥脇 貞美 | 15回 | 15回 |

ニ．主な検討事項

監査等委員会における主な検討事項として、監査方針及び監査計画の策定、内部監査の実施状況、内部統制システムの整備・運用状況、会計監査人監査の妥当性、サステナビリティの取組みの進捗状況等について検討を実施しております。

ホ．常勤監査等委員の活動

常勤監査等委員は、経営会議等重要な会議への出席、重要な書類の閲覧、各部門及び子会社への往査、期末決算監査等を行っております。

内部監査の状況

当社では、代表取締役社長が任命した内部監査室（専任 1 名）を設置し、各部門における業務全般にわたる監査を内部監査計画に基づいて行っております。内部監査室では、被監査部門に対して具体的な助言・勧告・業務改善状況の確認を行うと共に、監査等委員会や会計監査人との意見交換等により、内部統制組織の監査及び牽制を行っております。

内部監査の実効性を確保する取組みとして、期初に作成した監査計画に基づき内部監査を実施し、月に一度、監査等委員会、監査等委員に報告を行っております。また、監査等委員を通じ、取締役会、代表取締役社長に報告され、改善が必要な内容については改善実施状況や結果を確認しております。監査等委員及び会計監査人とは定期的な打ち合わせを行い、監査の状況説明や意見交換を行っております。

当社及びグループ各社の内部監査結果のうち重要な事項については、当社取締役会に報告がなされ、グループ各社における業務の適切かつ健全な運営を確保しております。

会計監査の状況

イ．監査法人の名称

ゼロス有限責任監査法人

ロ．継続監査期間

2 年間

ハ．業務を執行した公認会計士

松本 慎一郎

久保 泰一郎

ニ．監査業務に係る補助者の構成

会計監査業務に係る補助者の構成は公認会計士 2 名、その他 7 名となります。

ホ．監査法人の選定方法と理由

当社監査等委員会は、監査法人の選定にあたっては、専門性、独立性及び品質管理体制等を総合的に勘案し、当社グループの規模拡大に伴って適切に対応できる体制等の観点から当社の会計監査人として、ゼロス有限責任監査法人が適任であると判断し、同監査法人を再任いたしました。

ヘ．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、監査法人に対して評価を行っております。監査法人の品質管理、独立性を保持した適正な監査、監査報酬等、監査等委員会や経営陣等とのコミュニケーション、不正リスクへの配慮等を評価し、同法人による会計監査は適切であると判断しております。

ト．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。

前々連結会計年度及び前々事業年度事業年度 赤坂有限責任監査法人

前連結会計年度及び前事業年度 ゼロス有限責任監査法人

なお、臨時報告書に記載した事項は次のとおりであります。

異動に係る監査公認会計士等の氏名又は名称

選任する監査公認会計士等の氏名又は名称

ゼロス有限責任監査法人

退任する監査公認会計士等の氏名又は名称

赤坂有限責任監査法人

異動の年月日

2023年 6 月23日（第40期定時株主総会開催日）

退任する監査公認会計士等が監査公認会計士等となった年月日

2017年 6 月22日

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

該当事項はありません。

異動の決定又は異動に至った理由及び経緯

当社の会計監査人である赤坂有限責任監査法人につきまして、2023年 3 月17日に公認会計士・監査審査会より金融庁長官に対し、赤坂有限責任監査法人に対して、行政処分その他の措置を講ずるよう勧告があったこと等に鑑み、当社の監査業務の相当性及び品質管理体制を確保する観点から、新たな会計監査人の選任に向け検討を行ってまいりました。その中で、当社グループの業容の拡大に伴って必要となる会計監査に適する監査法人として、ゼロス有限責任監査法人が適切であると判断し、選任することを決定いたしました。

上記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

特段の意見は無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

イ．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 | 18,000 | - | 18,300 | - |
| 連結子会社 | - | - | - | - |
| 計 | 18,000 | - | 18,300 | - |

（注）前連結会計年度は、前任会計監査人である赤坂有限責任監査法人に対する監査証明業務に基づく報酬4,500千円を含めております。

ロ．監査公認会計士等と同一のネットワークに対する報酬（イ．を除く）

該当事項はありません。

ハ．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。

二．監査報酬の決定方針

会計監査人に対する報酬の額の決定に関する方針は、代表取締役が監査等委員会の同意を得て定める旨を定款に定めております。

ホ．監査等委員会が会計監査人の報酬等に同意した理由

監査等委員会は日本監査役協会が公表する「会計監査人との連携に関する実務方針」を踏まえ、監査方法及び監査内容などを確認し、検討した結果、会社法第399条第1項及び第3項の同意をしております。

(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

イ．基本方針

当社の取締役の報酬は、株主総会で決議された報酬限度額の範囲内で、グループ経営に対する責任度合い及び貢献度合い等を総合的に考慮し、適正な水準とすることを基本方針としています。

ロ．基本報酬の個人別の報酬等の決定に関する方針

当社の取締役の基本報酬は、月例の金銭報酬とし、役位、職責、在任年数に応じて他社水準、当社の業績、従業員給与の水準をも考慮しながら、総合的に勘案して決定するものとしております。

ハ．取締役の個人別の報酬等のうち、業績連動報酬等がある場合は、業績指標の内容および業績連動報酬等の額または数の算定方法の決定に関する方針

業績連動報酬は制度を定めていないため、方針は定めておりません。

ニ．取締役の個人別の報酬等のうち、非金銭報酬等がある場合は、その内容および額もしくは数またはその算定方法の決定に関する方針

非金銭報酬等は、該当ありません。

ホ．取締役の個人別の報酬等の内容についての決定に関する事項

取締役（監査等委員である取締役を除く。）の個人別の報酬等の額については、株主総会で決議された報酬限度額の範囲内で、代表取締役が個人別の報酬等について起案し、本案を指名・報酬委員会において協議し、その答申内容を踏まえ、取締役会決議により決定しております。

監査等委員である取締役の報酬等の額については、経営に対する独立性、客観性を重視する視点から基本報酬のみで構成されており、業務の分担等を勘案し、指名・報酬委員会において協議し、その答申内容を踏まえて、監査等委員である取締役の協議により決定しております。

指名・報酬委員会は委員の4分の3が独立社外取締役で構成され、委員長も独立社外取締役としております。

取締役の報酬等についての株主総会決議に関する事項

- ・取締役の報酬限度額は、2015年6月23日開催の第32期定時株主総会において取締役（監査等委員を除く。）について年額2億円以内（ただし、使用人分給与は含まない。）、取締役（監査等委員）について年額5千万円以内と決議いただいております。
- ・当該株主総会終結時点の取締役（監査等委員を除く。）の員数は7名、監査等委員である取締役は4名（うち、社外取締役は3名）です。

役員報酬等の内容の決定に関する方針等

当社は、2021年3月8日開催の取締役会において、取締役の個人別の報酬等の内容に係る決定方針を決議しております。取締役会の決議に際しては、あらかじめ決議する内容について指名・報酬委員会へ諮問し、答申を受けております。

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） |
|--------------------------|-----------|----------------|--------|---------------|
| | | 基本報酬 | 非金銭報酬等 | |
| 取締役（監査等委員及び社外取締役を除く） | 90,638 | 90,638 | - | 7 |
| 取締役（監査等委員） （社外取締役を除く） | 8,115 | 8,115 | - | 1 |
| 社外役員 | 4,635 | 4,635 | - | 3 |

役員ごとの連結報酬等の総額等

連結役員報酬等の総額が1億円以上であるものが存在しないため、記載しておりません。

使用人兼務役員の使用人給与

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、投資株式について、主に株式の価値の変動または配当の受領によって利益を得ることを目的として保有する株式を純投資目的である投資株式、それ以外を純投資目的以外の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

イ．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
保有方針及び保有の合理性を検証する方法は、定期的に、保有に伴うリスクやコスト及び保有によるリターン等の観点から採算性を検証したうえで、当社の事業の発展及び企業価値の向上につながると総合的に判断しております。なお、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については、定めておりません。

ロ．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 | 1 | 32,400 |
| 非上場株式以外の株式 | 1 | 1,812 |

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

| | 銘柄数 (銘柄) | 株式数の増加に係る取得 価額の合計額(千円) | 株式数の増加の理由 |
|------------|-------------|---------------------------|-----------|
| 非上場株式 | - | - | - |
| 非上場株式以外の株式 | - | - | - |

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

| | 銘柄数 (銘柄) | 株式数の減少に係る売却 価額の合計額(千円) |
|------------|-------------|---------------------------|
| 非上場株式 | - | - |
| 非上場株式以外の株式 | - | - |

ハ．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) | | |
| 第一生命ホールディングス(株) | 400 | 400 | (保有目的) 取引関係の維持、情報収集のため | 無 |
| | 1,812 | 1,541 | | |

保有目的が純投資目的である投資株式

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から純投資目的以外の目的に変更したもの

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312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(2024年4月1日から2025年3月31日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2024年4月1日から2025年3月31日まで)の財務諸表について、ゼロス有限責任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的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しております。
- (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等を作成するために、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】

| | 注記 | 前連結会計年度 (2024年 3 月31日) | 当連結会計年度 (2025年 3 月31日) |
|--------------|----|---------------------------|---------------------------|
| | | 千円 | 千円 |
| 資産 | | | |
| 流動資産 | | | |
| 現金及び現金同等物 | 7 | 862,878 | 989,514 |
| 営業債権及びその他の債権 | 8 | 818,761 | 723,338 |
| 棚卸資産 | 10 | 94,983 | 98,679 |
| その他の金融資産 | 9 | 12,600 | - |
| その他の流動資産 | 11 | 59,020 | 71,697 |
| 流動資産合計 | | 1,848,243 | 1,883,228 |
| 非流動資産 | | | |
| 有形固定資産 | 12 | 1,490,836 | 1,932,741 |
| のれん | 13 | 13,134 | 13,134 |
| 無形資産 | 13 | 630,627 | 702,510 |
| その他の金融資産 | 9 | 223,602 | 236,353 |
| 繰延税金資産 | 15 | 28,897 | 103,469 |
| その他の非流動資産 | 11 | 2,096 | 2,618 |
| 非流動資産合計 | | 2,389,193 | 2,990,828 |
| 資産合計 | | 4,237,436 | 4,874,057 |

| | 注記 | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| | | 千円 | 千円 |
| 負債及び資本 | | | |
| 負債 | | | |
| 流動負債 | | | |
| 借入金 | 16 | 163,008 | 183,012 |
| 営業債務及びその他の債務 | 18 | 619,316 | 687,403 |
| その他の金融負債 | 19 | 17,883 | 30,303 |
| 前受金 | 25 | 294,838 | 203,068 |
| 未払法人所得税等 | | 23,953 | 11,936 |
| 引当金 | 21 | 34,185 | 32,819 |
| その他の流動負債 | 22 | 112,601 | 84,478 |
| 流動負債合計 | | 1,265,787 | 1,233,021 |
| 非流動負債 | | | |
| 借入金 | 16 | 50,868 | 510,771 |
| その他の金融負債 | 19 | 17,488 | 23,012 |
| 退職給付に係る負債 | 20 | 147,733 | 147,219 |
| 引当金 | 21 | 24,672 | 23,616 |
| 繰延税金負債 | 15 | 70,668 | 43,752 |
| その他の非流動負債 | 22 | 5,031 | 99 |
| 非流動負債合計 | | 316,463 | 748,471 |
| 負債合計 | | 1,582,250 | 1,981,493 |
| 資本 | | | |
| 資本金 | 23 | 1,375,538 | 1,375,538 |
| 資本剰余金 | | 1,294,841 | 1,294,841 |
| 自己株式 | 23 | 8 | 8 |
| その他の資本の構成要素 | | 119,050 | 125,643 |
| 利益剰余金 | | 134,236 | 96,548 |
| 親会社の所有者に帰属する持分合計 | | 2,655,186 | 2,892,563 |
| 資本合計 | | 2,655,186 | 2,892,563 |
| 負債及び資本合計 | | 4,237,436 | 4,874,057 |

【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】

| | 注記 | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|-----------------|----|--|--|
| | | 千円 | 千円 |
| 売上収益 | 25 | 2,846,964 | 2,741,544 |
| 売上原価 | | 1,737,602 | 1,622,870 |
| 売上総利益 | | 1,109,361 | 1,118,674 |
| 販売費及び一般管理費 | 26 | 1,011,134 | 960,311 |
| その他の収益 | 27 | 7,931 | 9,095 |
| その他の費用 | 27 | 3,467 | 6,332 |
| 営業利益 | | 102,691 | 161,125 |
| 金融収益 | 28 | 8,958 | 8,031 |
| 金融費用 | 28 | 1,500 | 5,352 |
| 税引前利益 | | 110,149 | 163,804 |
| 法人所得税費用 | 15 | 2,127 | 82,966 |
| 当期利益 | | 112,276 | 246,771 |
| 当期利益の帰属 | | | |
| 親会社の所有者 | | 112,276 | 246,771 |
| 非支配持分 | | - | - |
| 当期利益 | | 112,276 | 246,771 |
| 1株当たり当期利益 | | | |
| 基本的1株当たり当期利益(円) | 30 | 14.12 | 31.04 |

【連結包括利益計算書】

| | 注記 | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|---------------------------|----|--|--|
| | | 千円 | 千円 |
| 当期利益 | | 112,276 | 246,771 |
| その他の包括利益 | 29 | | |
| 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 | | 11,744 | 7,274 |
| 純損益に振り替えられることのない項目合計 | | 11,744 | 7,274 |
| 純損益に振り替えられる可能性のある項目 | | | |
| キャッシュ・フロー・ヘッジの有効部分 | | - | 558 |
| 在外営業活動体の換算差額 | | 2,726 | 123 |
| 純損益に振り替えられる可能性のある項目合計 | | 2,726 | 681 |
| 税引後その他の包括利益 | | 14,471 | 6,592 |
| 当期包括利益 | | 126,748 | 253,364 |
| 当期包括利益の帰属 | | | |
| 親会社の所有者 | | 126,748 | 253,364 |
| 非支配持分 | | - | - |
| 当期包括利益 | | 126,748 | 253,364 |

【連結持分変動計算書】

親会社の所有者に帰属する持分

| 注記 | | その他の資本の構成要素 | | | | |
|--------------------|----|-------------|-----------|------|---------------------------|--------------------|
| | | 資本金 | 資本剰余金 | 自己株式 | 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 | キャッシュ・フロー・ヘッジの有効部分 |
| | | | | | | |
| | | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 2023年 4 月 1 日時点の残高 | 23 | 1,375,538 | 1,294,841 | 8 | 101,818 | - |
| 当期利益 | | - | - | - | - | - |
| その他の包括利益 | 29 | - | - | - | 11,744 | - |
| 当期包括利益合計 | | - | - | - | 11,744 | - |
| 配当金 | 24 | - | - | - | - | - |
| その他 | | - | - | - | - | - |
| 所有者との取引額合計 | | - | - | - | - | - |
| 2024年 3 月31日時点の残高 | 23 | 1,375,538 | 1,294,841 | 8 | 113,563 | - |
| 当期利益 | | - | - | - | - | - |
| その他の包括利益 | 29 | - | - | - | 7,274 | 558 |
| 当期包括利益合計 | | - | - | - | 7,274 | 558 |
| 配当金 | 24 | - | - | - | - | - |
| その他 | | - | - | - | - | - |
| 所有者との取引額合計 | | - | - | - | - | - |
| 2025年 3 月31日時点の残高 | 23 | 1,375,538 | 1,294,841 | 8 | 120,837 | 558 |

親会社の所有者に帰属する持分

| | 注記 | その他の資本の構成要素 | | 利益剰余金 | 合計 | 合計 |
|--------------------|----|--------------|---------|---------|-----------|-----------|
| | | 在外営業活動体の換算差額 | 合計 | | | |
| | | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 2023年 4 月 1 日時点の残高 | 23 | 2,760 | 104,579 | 230,609 | 2,544,341 | 2,544,341 |
| 当期利益 | | - | - | 112,276 | 112,276 | 112,276 |
| その他の包括利益 | 29 | 2,726 | 14,471 | - | 14,471 | 14,471 |
| 当期包括利益合計 | | 2,726 | 14,471 | 112,276 | 126,748 | 126,748 |
| 配当金 | 24 | - | - | 15,902 | 15,902 | 15,902 |
| その他 | | - | - | 1 | 1 | 1 |
| 所有者との取引額合計 | | - | - | 15,903 | 15,903 | 15,903 |
| 2024年 3 月31日時点の残高 | 23 | 5,487 | 119,050 | 134,236 | 2,655,186 | 2,655,186 |
| 当期利益 | | - | - | 246,771 | 246,771 | 246,771 |
| その他の包括利益 | 29 | 123 | 6,592 | - | 6,592 | 6,592 |
| 当期包括利益合計 | | 123 | 6,592 | 246,771 | 253,364 | 253,364 |
| 配当金 | 24 | - | - | 15,902 | 15,902 | 15,902 |
| その他 | | - | - | 84 | 84 | 84 |
| 所有者との取引額合計 | | - | - | 15,986 | 15,986 | 15,986 |
| 2025年 3 月31日時点の残高 | 23 | 5,364 | 125,643 | 96,548 | 2,892,563 | 2,892,563 |

【連結キャッシュ・フロー計算書】

| | 注記 | 前連結会計年度 (自2023年 4 月 1 日 至2024年 3 月31日) | 当連結会計年度 (自2024年 4 月 1 日 至2025年 3 月31日) |
|-------------------------|----------|--|--|
| | | 千円 | 千円 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 税引前利益 | | 110,149 | 163,804 |
| 減価償却費及び償却費 | 12 13 | 273,037 | 263,495 |
| 金融収益 | 28 | 8,958 | 8,031 |
| 金融費用 | 28 | 1,500 | 5,352 |
| 固定資産除却損 | 12 | 0 | - |
| 棚卸資産の増減額（ は増加 ） | 10 | 25,832 | 4,549 |
| 営業債権及びその他の債権の増減額（ は増加 ） | 8 | 162,369 | 86,533 |
| 営業債務及びその他の債務の増減額（ は減少 ） | 18 | 124,791 | 65,016 |
| 退職給付に係る負債の増減額（ は減少 ） | 20 | 12,452 | 3,680 |
| 引当金の増減額（ は減少 ） | 21 | 2,647 | 3,416 |
| その他 | | 134 | 190 |
| 小計 | | 302,377 | 434,681 |
| 利息及び配当金の受取額 | | 8,958 | 8,022 |
| 利息の支払額 | | 1,493 | 5,496 |
| 法人所得税の支払額 | | 27,533 | 21,387 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | 282,310 | 415,820 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 有価証券の取得による支出 | | 12,600 | - |
| 有価証券の売却による収入 | | - | 12,600 |
| 有形固定資産の取得による支出 | 12 | 31,579 | 474,756 |
| 無形資産の取得による支出 | 13 | 243,113 | 259,772 |
| その他 | | 191 | 3 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | | 287,484 | 721,932 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 短期借入れによる収入 | 16 31 | - | 19,904 |
| 長期借入れによる収入 | 16 31 | - | 480,096 |
| 長期借入金の返済による支出 | 16 31 | 12,591 | 20,093 |
| リース負債の返済による支出 | 17 31 | 26,623 | 31,035 |
| 配当金の支払額 | 24 | 15,949 | 15,907 |
| 新株予約権の買戻しによる支出 | | 8,029 | - |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | 63,193 | 432,963 |
| 現金及び現金同等物の増減額（ は減少 ） | 7 | 68,367 | 126,852 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | | 928,706 | 862,878 |
| 現金及び現金同等物に係る換算差額 | | 2,538 | 216 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 | 7 | 862,878 | 989,514 |

【連結財務諸表注記】

1. 報告企業

株式会社A S J（以下「当社」という。）は日本に所在する株式会社であります。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.asj.ad.jp/>）で開示しております。当社の連結財務諸表は、2025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。）により構成されております。

当社グループの事業内容は、ネットサービス事業であります。

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312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、2025年6月27日に代表取締役社長 青木邦哲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、千円未満を切り捨て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。

| 基準書 | 基準名 | 新設・改訂の概要 |
|-------------------|-------------------------|---|
| IAS第1号 | 財務諸表の表示 | ・負債の流動また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 | ・サプライヤー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 | ・セールアンドリースバック取引の取引後の会計処理についての明確化 |

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。

3. 重要性がある会計方針

当社グループの連結財務諸表の作成にあたり、適用した重要性がある会計方針は以下のとおりであります。

(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。

(2) 企業結合

企業結合は取得法を適用し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資本持分の取得日の公正価値の合計として測定されます。取得対価が識別可能な資産及び負債の公正価値を超過する場合は、連結財政状態計算書においてのれんとして計上しております。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。

企業結合が生じた期間の末日までに企業結合の当初の会計処理が完了しない場合は、暫定的な金額で会計処理を行っております。取得日から1年以内の測定期間において取得日時点に存在した事実及び状況に関する新しい情報を入手した場合は、暫定的な金額を遡及修正しております。

取得関連費用は、発生した期間の費用として会計処理しております。

(3) 外貨換算

外貨建取引

外貨建取引は、取引日の直物為替レートまたはそれに近似するレートを用いて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換算しております。

換算及び決済により生じる換算差額は純損益で認識しております。ただし、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、その他の包括利益として認識しております。

在外営業活動体の財務諸表

在外営業活動体の資産及び負債は期末日の為替レートで、収益及び費用は取引日の為替レートまたはそれに近似するレートで機能通貨に換算しております。この在外営業活動体の財務諸表の換算により生じる換算差額は、その他の包括利益として認識しております。

(4) 金融商品

金融資産

() 当初認識及び測定

当社グループは、金融資産について、純損益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、償却原価で測定する金融資産に分類しております。この分類は、当初認識時に決定しております。

当社グループは、金融資産に関する契約の当事者となった取引日に当該金融商品を認識しております。

すべての金融資産は、純損益を通じて公正価値で測定する区分に分類される場合を除き、公正価値に取引費用を加算した金額で測定しております。

金融資産は、以下の要件をともに満たす場合には、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のみであるキャッシュ・フローが特定の日に生じる。

償却原価で測定する金融資産以外の金融資産は、公正価値で測定する金融資産に分類しております。

公正価値で測定する資本性金融資産については、純損益を通じて公正価値で測定しなければならない売買目的で保有される資本性金融資産を除き、個々の資本性金融資産ごとに、純損益を通じて公正価値で測定するか、その他の包括利益を通じて公正価値で測定するかを指定し、当該指定を継続的に適用しております。

() 事後測定

金融資産の当初認識後の測定は、その分類に応じて以下のとおり測定しております。

(a) 償却原価により測定する金融資産

償却原価により測定する金融資産については、実効金利法による償却原価により測定しております。

(b) 公正価値により測定する金融資産

公正価値により測定する金融資産の公正価値の変動額は純損益として認識しております。

ただし、資本性金融資産のうち、その他の包括利益を通じて公正価値で測定すると指定したものについては、公正価値の変動額はその他の包括利益として認識しております。なお、当該金融資産からの配当金については、金融収益の一部として当期の純損益として認識しております。

() 金融資産の認識の中止

当社グループは、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する、又は当社グループが金融資産の所有のリスクと経済価値のほとんどすべてを移転する場合において、金融資産の認識を中止しております。当社グループが、移転した当該金融資産に対する支配を継続している場合には、継続的関与を有している範囲において、資産と関連する負債を認識いたします。

() 金融資産の減損

償却原価により測定する金融資産については、予想信用損失に対する貸倒引当金を認識しております。

当社グループは、期末日ごとに各金融資産に係る信用リスクが当初認識時点から著しく増加しているかどうかを評価しており、当初認識時点から信用リスクが著しく増加していない場合には、12ヶ月の予想信用損失を貸倒引当金として認識しております。一方で、当初認識時点から信用リスクが著しく増加している場合には、全期間の予想信用損失と等しい金額を貸倒引当金として認識しております。

信用リスクが著しく増加しているかどうかについては、各報告日ごとに当初認識以降の債務不履行の発生リスクの変化に基づいて判断しており、債務不履行の発生リスクに変化があるか否かの評価を行う際には、契約上の支払期日の経過情報や債務者の経営成績の悪化の情報等を考慮しております。ただし、営業債権については、信用リスクの当初認識時点からの著しい増加の有無にかかわらず、常に全期間の予想信用損失と等しい金額で貸倒引当金を認識しております。

金融負債

() 当初認識及び測定

当社グループは、金融負債について、純損益を通じて公正価値で測定する金融負債と償却原価で測定する金融負債のいずれかに分類しております。この分類は、当初認識時に決定しております。

すべての金融負債は公正価値で当初測定しておりますが、償却原価で測定する金融負債については、直接帰属する取引費用を控除した金額で測定しております。

() 事後測定

金融負債の当初認識後の測定は、その分類に応じて以下のとおり測定しております。

(a) 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については、売買目的保有の金融負債と当初認識時に純損益を通じて公正価値で測定すると指定した金融負債を含んでおり、当初認識後公正価値で測定し、その変動については当期の純損益として認識しております。

(b) 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については、当初認識後実効金利法による償却原価で測定しております。

実効金利法による償却及び認識が中止された場合の利得及び損失については、金融費用の一部として当期の純損益として認識しております。

() 金融負債の認識の中止

当社グループは、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、又は失効となった時に、金融負債の認識を中止しております。

金融資産及び金融負債の表示

金融資産及び金融負債は、当社グループが残高を相殺する法的権利を有し、かつ純額で決済するか又は資産の実現と負債の決済を同時に行う意図を有する場合にのみ、連結財政状態計算書上で相殺し、純額で表示しております。

デリバティブ及びヘッジ会計

当社グループは、金利の変動により資金調達コストが変動することを避けるため、借入に当たっては固定金利の借り入れを行い、変動金利での借入れを行った場合には、原則として借り入れと同時に金利スワップを締結し、金利を固定化する方針を採用しております。当該デリバティブは、契約が締結された時点の公正価値で当初測定し、その後も公正価値で事後測定しております。

デリバティブの公正価値の変動は、純損益として認識しております。ただし、キャッシュ・フロー・ヘッジの有効部分はその他の包括利益として認識しております。

() ヘッジ会計の適格要件

当社グループは、ヘッジ関係がヘッジ会計の適格要件を満たすかどうかを評価するために、取引開始時に、ヘッジ手段とヘッジ対象の関係、並びに種々のヘッジ取引の実施についてのリスク管理目的及び戦略について文書化しております。

また、ヘッジ取引に利用したデリバティブがヘッジ対象の公正価値、又はキャッシュ・フローの変動を相殺するに際し、ヘッジ有効性の要求を全て満たしているかどうかについても、ヘッジ開始時及び継続的に評価し文書化しております。なお、ヘッジ有効性の継続的な評価は、各期末日又はヘッジ有効性の要求に影響を与える重大な変化があった時のいずれか早い方において行っております。

() 適格なヘッジ関係の会計処理

ヘッジ会計の適格要件を満たすヘッジ関係については、以下のように会計処理しております。

キャッシュ・フロー・ヘッジ

ヘッジ手段に係る公正価値の変動額のうち、ヘッジ有効部分であるキャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金はその他包括利益として認識し、ヘッジ有効部分以外は純損益として認識しております。

ヘッジされた予定取引がその後に非金融資産もしくは非金融負債の認識を生じる場合、又は、非金融資産もしくは非金融負債に係るヘッジされた予定取引が公正価値ヘッジが適用される確定約定となった場合、キャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金を直接、当該資産又は負債の当初原価又はその他の帳簿価額に振り替えております。

上記以外のキャッシュ・フロー・ヘッジに係るキャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金は、ヘッジされた予想将来キャッシュ・フローが純損益に影響を与えるのと同じ時期に、純損益に振り替えております。

ただし、当該金額が損失であり、当該損失の全部又は一部が将来の期間において回収されないと予想する場合には、回収が見込まれない金額を、直ちに純損益に振り替えております。

ヘッジ会計の適格要件が満たされなくなり、ヘッジ会計が中止される場合、キャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金は、ヘッジされた将来キャッシュ・フローの発生が依然見込まれる場合には、当該キャッシュ・フローが発生するまでキャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金に残し、ヘッジされた将来キャッシュ・フローの発生がもはや見込まれない場合には、純損益に直ちに振り替えております。

(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、原材料費、直接労務費、直接経費及び製造間接費のすべてを含めております。代替性がなく特定のプロジェクトのために製造され区分されている財またはサービスの棚卸資産の原価は個別法により算定しており、その他は先入先出法で算定しております。

(7) 有形固定資産

有形固定資産の測定において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価額で計上しております。

取得原価には、資産の取得に直接関連する費用及び資産の原状回復費用が含まれております。

各資産は、それぞれの見積耐用年数にわたり、定額法で減価償却を行っております。

主要な資産項目ごとの見積耐用年数は以下のとおりです。

- ・建物及び構築物 3～50年
- ・車両運搬具 6年
- ・工具器具及び備品 3～20年

なお、見積及び耐用年数、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) 無形資産

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公正価値を控除した額として、当初測定しております。

のれんは、当初認識後においては、取得原価から減損損失累計額を控除して測定しております。のれんの償却は行わず、每期又は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、その後の戻し入れは行っておりません。

その他の無形資産

無形資産は、当初認識時に取得原価で測定しております。企業結合で取得した無形資産の取得原価は取得日現在の公正価値で測定しております。自己創設無形資産は、資産化の要件を満たす開発費用を除いて、発生時の費用として認識しております。

当初認識後は、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計上しております。耐用年数を確定できない無形資産を除いて、それぞれの見積耐用年数にわたり、定額法で償却しております。主要な無形資産の見積耐用年数は以下のとおりです。

- ・ソフトウェア 3～5年
- ・顧客関連資産 15年

(9) リース

当社グループは、契約の締結時に契約がリースであるか又はリースを含んでいるかを判定しております。契約が特定された資産の使用を支配する権利を一定期間にわたり対価と交換に移転する場合には、当該契約はリースであるか又はリースを含んでいると判定しております。

契約がリースであるか又はリースを含んでいると判定した場合、リース開始日に使用権資産及びリース負債を認識しております。リース負債は未払リース料総額の現在価値で測定し、使用権資産は、リース負債の当初測定金額に、開始日以前に支払ったリース料等、借手に発生した当初直接コスト及びリースの契約条件で要求されている原状回復義務等のコストを調整した取得原価で測定しております。

当初認識後は、使用権資産は耐用年数とリース期間のいずれか短い年数にわたって、定額法で減価償却を行っております。

リース料は、利息法に基づき金融費用とリース負債の返済額に配分し、金融費用は連結損益計算書において認識しております。

ただし、リース期間が12ヶ月以内の短期リース及び原資産が少額のリースについては、使用権資産及びリース負債を認識せず、リース料をリース期間にわたって、定額法又は他の規則的な基礎のいずれかにより費用として認識しております。

(10) 非金融資産の減損

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、当該資産又はその資産が属する資金生成単位の回収可能額を見積っております。のれん、耐用年数を確定できない無形資産及び未だ使用可能でない無形資産は、每期又は減損の兆候がある場合はその都度、減損テストを実施しております。

回収可能価額は、資産又は資金生成単位の処分コスト控除後の公正価値及び使用価値の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、将来キャッシュ・フローの見積りは、貨幣の時間価値及び当該資産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り引いております。

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について回収可能額を見積ります。のれんは、企業結合のシナジーから便益を得ることが期待される資金生成単位に配分しております。

全社資産は、独立したキャッシュ・インフローを発生させないため、全社資産が減損している可能性を示す兆候がある場合は、全社資産が属する資金生成単位について回収可能額を算定しております。

減損損失は、資産又は資金生成単位の回収可能価額が帳簿価額を下回っている場合に、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し、次に、当該資金生成単位内の各資産の帳簿価額に基づいた比例按分によって当該資産の帳簿価額を減額するように配分しております。

のれんについて認識した減損損失は戻し入れ致しません。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または消滅を示す兆候の有無を検討しております。回収可能額の決定に使用した見積りが変化した場合は、減損損失を戻し入れます。この場合には、減損損失がなかったとした場合の償却又は減価償却控除後の帳簿価額を超えない金額を上限として、純損益として戻し入れております。

(11) 引当金

引当金は、過去の事象の結果として、現在の法的又は推定的債務を有しており、当該債務を決済するために経済的便益を持つ資源の流出が必要となる可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りができる場合に認識しております。

引当金として認識された金額は、連結決算日における現在の債務を決済するために要する支出に関して、リスク及び不確実性を考慮に入れた最善の見積りです。

貨幣の時間的価値の影響に重要性がある場合は、引当金の金額は、債務を決済するために必要となると見込まれる支出の現在価値としております。現在価値の算定に当たって使用する割引率は、貨幣の時間価値と当該負債に固有のリスクについての現在の市場の評価を反映した税引前の利率です。時の経過に伴う割引率の割戻しは金融費用として認識しております。

資産除去債務引当金

賃借契約終了時に原状回復義務のある賃借事務所の原状回復費用見込額について、各物件の状況を個別具体的に勘案して見積り、計上しております。

役員退職慰労引当金

役員の退職慰労金の支給に備えるため、一部の連結子会社は、内規に基づく期末要支給額を計上しております。

(12) 従業員給付

短期従業員給付

短期従業員給付は、勤務対価として支払うと見込まれる金額を見積り、割引計算は行わず、負債及び費用として認識しております。有給休暇費用は、将来の有給休暇の権利を増加させる勤務を従業員が提供したとき負債及び費用として認識しております。賞与は、当社グループが、従業員から過去に提供された勤務の対価として支払うべき現在の法的又は推定的債務を負っており、かつ、そ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、負債及び費用として認識しております。

退職後給付

一部の連結子会社は、従業員の退職後給付の制度として確定給付制度を運営しております。確定給付制度に関連する債務額は、確定給付制度債務の現在価値で認識しております。当該確定給付制度債務の現在価値及び勤務費用等は、数理計算上の仮定に基づいて算定されております。数理計算上の仮定には、割引率等様々な変数についての見積り及び判断が求められます。

確定給付制度債務の現在価値は、毎年、年金数理人によって予測単位積増方式を用いて算定しております。この算定に用いる割引率は、将来の給付支払見込日までの期間を基に割引期間を設定し、割引期間に対応した期末日時点の信用格付AA相当以上の社債の利回りに基づいております。

複数事業主制度

一部の連結子会社では、確定給付制度に分類される複数事業主による年金制度に加入しております。これらについては、確定給付の会計処理を行うための十分な情報が入手できないことから、確定拠出制度と同様の会計処理を行っております。

(13) 収益

当社グループでは、以下の5ステップアプローチに基づき、収益を認識しています。

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履行義務に配分する。

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

当社グループは、サービス、受託開発及び商品販売を行っており、それぞれ以下のとおり収益を認識しております。

収益は、顧客との契約に示されている対価に基づいて測定され、第三者のために回収する金額は除きます。当社グループは、財又はサービスに対する支配を顧客に移転した時点で収益を認識します。

サービス

サービスの提供を収益の源泉とする取引には、保守取引及びその他の役務を提供する取引が含まれております。このような取引は、日常的又は反復的なサービスであり、契約に基づき顧客にサービスが提供される時間の経過に応じて履行義務が充足されると判断しており、役務を提供する期間にわたり顧客との契約において約束された金額を按分し収益を認識しております。

受託開発

受託開発による取引については、(a)当社グループの履行によって提供される便益をその履行につれて顧客が同時に受け取って消費する、(b)当社グループの履行が資産を創出するか又は増価させその創出又は増価につれて顧客が当該資産を支配する、または、(c)当社グループの履行が他に転用できる資産を創出せず、当社グループが現在までに完了した履行に対する支払を受ける強制可能な権利を有している場合のいずれかに該当する場合、一定の期間にわたり充足される履行義務とみなし、いずれにも該当しない場合、一時点で充足される履行義務とみなしております。

一定の期間にわたり充足される履行義務は、システム開発の進捗によって履行義務が充足されていくものと判断しており、履行義務の完全な充足に向けた進捗度を合理的に測定できる場合は進捗度の測定に基づいて、進捗度を合理的に測定できない場合は履行義務の結果を合理的に測定できるようになるまで発生したコストの範囲で、収益を認識しております。

一時点で充足される履行義務は、作業の完了、検収の受領等、契約上の受渡し条件を充足することで、財又はサービスに対する支配が顧客に移転し、履行義務が充足されるものと判断しており、当該時点で顧客との契約において約束された金額で収益を認識しております。

商品販売

商品販売を収益の源泉とする取引は、商品等の顧客への引き渡し、検収の受領等、契約上の受渡し条件を充足することで、履行義務が充足されるものと判断しており、当該時点で顧客との契約において約束された金額で収益を認識しております。

(14) 法人所得税

法人所得税費用は当期税金費用及び繰延税金費用から構成されています。これらはその他の包括利益で認識される項目又は資本に直接認識される項目及び企業結合から生ずる場合を除いて、純損益で認識しております。

当期税金費用は、当期の課税所得について納付すべき税額で測定しております。これらの税額は期末日において制定済み、又は実質的に制定されている税率に基づき算定しております。

繰延税金資産及び負債は、資産負債法により、資産及び負債の税務基準額と連結財務諸表上の帳簿価額との間に生じる一時差異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、税務上の繰越欠損金や繰越税額控除のような、将来の税務申告において税負担を軽減させるものについて、それらを回収できる課税所得が生じる可能性の高い範囲内で認識しております。一方、繰延税金負債は、将来加算一時差異に対して認識しております。ただし、以下の一時差異に対しては繰延税金資産及び負債を認識しておりません。

- ・ のれんの当初認識から生ずる場合
- ・ 取引時に、会計上の利益にも税務上の課税所得にも影響を与えず、かつ、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（企業結合取引を除く）によって発生する資産および負債の当初認識により生ずる場合
- ・ 子会社に対する投資に係る将来加算一時差異のうち、解消時期をコントロールでき、かつ予測可能な期間内に一時差異が解消しない可能性が高い場合

繰延税金資産及び負債は、期末日において制定、又は実質的に制定されており、関連する繰延税金資産が実現する期又は繰延税金負債が決済される期において適用されると予想される税率を使用しております。

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、かつ法人所得税が同一の税務当局によって同一の納税主体に課せられている場合又は別々の納付主体であるものの当期税金資産及び当期税金負債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。

(15) 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。なお、希薄化後1株当たり当期利益は、潜在株式が存在しないため算定しておりません。

(16) 自己株式

自己株式は取得原価で評価し、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は以下のとおりであります。

- ・固定資産の耐用年数及び残存価額の見積り（注記「12.有形固定資産」及び「13.のれん及び無形資産」）
- ・非金融資産の減損（注記「14.非金融資産の減損」）
- ・引当金の会計処理と評価（注記「21.引当金」）
- ・繰延税金資産の回収可能性及び将来事業計画における売上予測、コスト削減効果（注記「15.法人所得税」）
- ・金融商品の公正価値（注記「32.金融商品」）

5. 未適用の新基準

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また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当社グループへの影響は軽微であります。

| 基準書 | 基準名 | 強制適用時期 (以降開始年度) | 当社グループ 適用年度 | 新設・改訂の概要 |
|--------------------|----------------------------------|--------------------|----------------|--|
| 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9号 IFRS第7号 | 金融商品の分類及び測定の修正 | 2026年1月1日 | 2027年3月期 | ・金融資産の分類の明確化、金融負債の認識中止要件の追加及びその他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開示規定の改訂 |
| IFRS第9号 IFRS第7号 | 自然依存電力を参照する契約 | 2026年1月1日 | 2027年3月期 | ・自然依存電力の契約をより適切に財務諸表に反映するための修正 |
| 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 |
| IFRS第19号 | 公的説明責任のない子会社：開示 | 2027年1月1日 | 2028年3月期 | ・要件を満たす子会社に削減されたIFRS会計基準の開示要求の適用を認める新基準 |
| IFRS第10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 |

6. セグメント情報

(1) 報告セグメントの概要

当社グループは、ネットサービス事業の単一セグメントであるため、セグメント情報の記載を省略しております。

(2) 製品及びサービスに関する情報

製品及びサービスごとの外部顧客に対する売上収益は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| サービス | 1,069,100 | 1,102,683 |
| 受託開発 | 622,304 | 643,185 |
| 商品販売 | 1,155,559 | 995,675 |
| 合計 | 2,846,964 | 2,741,544 |

(3) 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。

(4) 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ないため、記載を省略しております。

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。

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| 現金及び現金同等物 | | |
| 現金及び預金 | 862,878 | 989,514 |
| 合計 | 862,878 | 989,514 |

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。

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|------|-------------------------|-------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| 売掛金 | 432,130 | 307,568 |
| 未収入金 | 386,630 | 415,769 |
| 合計 | 818,761 | 723,338 |

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

その他の金融資産は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| その他の金融資産 | | |
| 譲渡性預金 | 12,600 | - |
| 株式 | 196,360 | 209,108 |
| 保証金 | 27,241 | 27,245 |
| 合計 | 236,202 | 236,353 |
| 流動資産 | 12,600 | - |
| 非流動資産 | 223,602 | 236,353 |
| 合計 | 236,202 | 236,353 |

譲渡性預金は、純損益を通じて公正価値で測定する金融資産、株式は、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、保証金は償却原価で測定する金融資産にそれぞれ分類しております。

(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。

| 銘柄 | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| 株式会社日本レジストリサービス | 194,819 | 207,295 |
| 第一生命ホールディングス株式会社 | 1,541 | 1,812 |

株式は主に政策投資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。

10. 棚卸資産

棚卸資産の内訳は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|-----|-------------------------|-------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| 商品 | 80,732 | 86,109 |
| 仕掛品 | 3,861 | 10,346 |
| 貯蔵品 | 10,388 | 2,222 |
| 合計 | 94,983 | 98,679 |

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1,250,583千円及び1,151,463千円であります。

また、費用として認識された棚卸資産の評価減の金額は、前連結会計年度及び当連結会計年度において、それぞれ115千円及び32千円であります。

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。

| | | 前連結会計年度 (2024年 3 月31日) | 当連結会計年度 (2025年 3 月31日) |
|-----------|----|-----------------------------|-----------------------------|
| | | 千円 | 千円 |
| その他の流動資産 | | | |
| 前払費用 | | 52,356 | 39,516 |
| 未収法人税等 | | 6,437 | 4,403 |
| 未収消費税等 | | - | 27,431 |
| その他 | | 225 | 346 |
| | 合計 | 59,020 | 71,697 |
| その他の非流動資産 | | | |
| 長期前払費用 | | 1,904 | 2,618 |
| その他 | | 191 | - |
| | 合計 | 2,096 | 2,618 |

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は以下のとおりであります。

取得原価

| | 土地 | 建物及び構築物 | 車両運搬具 | 工具器具及び備品 | 建設仮勘定 | 合計 |
|------------|---------|-----------|--------|----------|--------|-----------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 2023年4月1日 | 946,119 | 1,079,857 | 17,403 | 251,242 | 19,976 | 2,314,599 |
| 取得 | - | 7,842 | - | 5,122 | 19,897 | 32,861 |
| 売却又は処分 | - | - | 999 | 462 | - | 1,462 |
| 2024年3月31日 | 946,119 | 1,087,699 | 16,403 | 255,901 | 39,874 | 2,345,998 |
| 取得 | - | 494,301 | - | 24,222 | - | 518,524 |
| 売却又は処分 | - | - | - | - | - | - |
| 科目振替 | | 31,217 | | | 31,217 | - |
| 2025年3月31日 | 946,119 | 1,613,219 | 16,403 | 280,124 | 8,656 | 2,864,522 |

減価償却累計額及び減損損失累計額

| | 土地 | 建物及び構築物 | 車両運搬具 | 工具器具及び備品 | 建設仮勘定 | 合計 |
|------------|--------|---------|-------|----------|-------|---------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 2023年4月1日 | 25,843 | 533,528 | 3,961 | 230,179 | 213 | 793,727 |
| 減価償却費 | - | 54,840 | 2,733 | 5,336 | - | 62,910 |
| 売却又は処分 | - | - | 999 | 462 | - | 1,462 |
| 2024年3月31日 | 25,843 | 588,369 | 5,695 | 235,040 | 213 | 855,175 |
| 減価償却費 | - | 66,069 | 2,733 | 7,814 | - | 76,618 |
| 売却又は処分 | - | - | - | - | - | - |
| 2025年3月31日 | 25,843 | 654,438 | 8,429 | 242,855 | 213 | 931,780 |

(注) 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。

帳簿価額

| | 土地 | 建物及び構築物 | 車両運搬具 | 工具器具及び備品 | 建設仮勘定 | 合計 |
|------------|---------|---------|--------|----------|--------|-----------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 2023年4月1日 | 920,275 | 546,328 | 13,442 | 21,062 | 19,763 | 1,520,872 |
| 2024年3月31日 | 920,275 | 499,330 | 10,708 | 20,860 | 39,660 | 1,490,836 |
| 2025年3月31日 | 920,275 | 958,780 | 7,974 | 37,268 | 8,442 | 1,932,741 |

(2) 使用権資産

有形固定資産に含まれる使用権資産の帳簿価額は以下のとおりであります。

| 使用権資産 | 建物及び構築物 | 合計 |
|------------|---------|--------|
| | 千円 | |
| 2023年4月1日 | 60,571 | 60,571 |
| 2024年3月31日 | 34,178 | 34,178 |
| 2025年3月31日 | 46,349 | 46,349 |

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は以下のとおりであります。

取得原価

| | のれん | 無形資産 | | |
|------------|---------|-----------|---------|-----------|
| | | ソフトウェア | その他 | 合計 |
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 2023年4月1日 | 295,728 | 3,408,939 | 288,910 | 3,697,849 |
| 取得 | - | 249,261 | 1,366 | 250,628 |
| 売却又は処分 | - | - | - | - |
| 振替 | - | - | - | - |
| その他 | - | - | - | - |
| 2024年3月31日 | 295,728 | 3,658,201 | 290,277 | 3,948,478 |
| 取得 | - | 259,682 | - | 259,682 |
| 売却又は処分 | - | - | - | - |
| 振替 | - | 1,266 | 1,266 | - |
| その他 | - | - | - | - |
| 2025年3月31日 | 295,728 | 3,919,150 | 289,010 | 4,208,161 |

償却累計額及び減損損失累計額

| | のれん | 無形資産 | | |
|------------|---------|-----------|---------|-----------|
| | | ソフトウェア | その他 | 合計 |
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 2023年4月1日 | 282,594 | 2,881,438 | 91,401 | 2,972,840 |
| 償却費 | - | 209,538 | 135,472 | 345,011 |
| 減損損失 | - | - | - | - |
| 売却又は処分 | - | - | - | - |
| 2024年3月31日 | 282,594 | 3,090,977 | 226,874 | 3,317,851 |
| 償却費 | - | 179,066 | 8,733 | 187,799 |
| 減損損失 | - | - | - | - |
| 売却又は処分 | - | - | - | - |
| 2025年3月31日 | 282,594 | 3,270,043 | 235,607 | 3,505,651 |

(注) 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。

帳簿価額

| | のれん | 無形資産 | | |
|------------|--------|---------|--------|---------|
| | | ソフトウェア | その他 | 合計 |
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 2023年4月1日 | 13,134 | 520,003 | 70,769 | 590,773 |
| 2024年3月31日 | 13,134 | 567,224 | 63,402 | 630,627 |
| 2025年3月31日 | 13,134 | 649,107 | 53,402 | 702,510 |

(注) 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無形資産のうち、ソフトウェアに含まれている自己創設無形資産の帳簿価額はそれぞれ551,342千円及び629,917千円であります。

(2) 重要な無形資産

当社グループにおける無形資産のうち、重要性のある固定資産は、上記帳簿価額に記載されている当社グループで提供する各種クラウドサービスの提供に必要な自己創設無形資産のソフトウェアであります。なお、これらの無形資産の当連結会計年度末における残存償却期間は3.7年であります。

(3) 研究開発費

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59,393千円及び43,478千円であり、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、資産の回収可能価額が帳簿価額を下回った場合に減損損失を認識しております。

前連結会計年度及び当連結会計年度において認識された減損損失はありません。

(2) のれんの減損

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ます。減損テストの回収可能価格は、使用価値に基づき算定しております。

前連結会計年度及び当連結会計年度において認識された減損損失はありません。

使用価値は、過去の実績及び将来の予測を反映し、経営者が承認した今後5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、当該資金生成単位又は資金生成単位グループの税引前加重平均資本コストを基礎とした割引率7.28%により現在価値に割引いて算定しております。永続成長率は、0%と決定しており、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又は資金生成単位グループ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。

15. 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2023年4月1日 至2024年3月31日）

| | 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 | 2024年 3月31日 |
|---------------|---------------|---------------|------------------------|----------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 繰延税金資産 | | | | |
| 未払事業税 | 1,524 | 1,597 | - | 3,122 |
| 従業員給付に係る負債 | 7,626 | 160 | - | 7,465 |
| 減価償却超過額 | - | 11,848 | - | 11,848 |
| 税務上の繰越欠損金 | - | 5,950 | - | 5,950 |
| その他 | 65 | 444 | - | 510 |
| 合計 | 9,217 | 19,680 | - | 28,897 |
| 繰延税金負債 | | | | |
| 未収事業税 | - | 89 | - | 89 |
| 有形固定資産および無形資産 | 6,375 | 4,056 | - | 2,318 |
| 金融資産の公正価値 | 44,682 | - | 5,154 | 49,837 |
| 顧客関連資産 | 21,087 | 2,663 | - | 18,423 |
| 合計 | 72,145 | 6,630 | 5,154 | 70,668 |

当連結会計年度（自2024年4月1日 至2025年3月31日）

| | 2024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 | 2025年 3月31日 |
|---------------|---------------|---------------|------------------------|----------------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 繰延税金資産 | | | | |
| 未払事業税 | 3,122 | 733 | - | 3,855 |
| 従業員給付に係る負債 | 7,465 | 61,656 | - | 69,121 |
| 減価償却超過額 | 11,848 | 12,812 | - | 24,661 |
| 税務上の繰越欠損金 | 5,950 | 832 | - | 6,782 |
| 未実現利益の消去 | - | 27,949 | - | 27,949 |
| その他 | 510 | 418 | - | 91 |
| 合計 | 28,897 | 103,565 | - | 132,462 |
| 繰延税金負債 | | | | |
| 未収事業税 | 89 | 71 | - | 18 |
| 有形固定資産および無形資産 | 2,318 | 661 | - | 1,656 |
| 金融資産の公正価値 | 49,837 | - | 5,473 | 55,310 |
| 顧客関連資産 | 18,423 | 2,663 | - | 15,760 |
| 合計 | 70,668 | 3,396 | 5,473 | 72,745 |

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。

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| 税務上の繰越欠損金 | 532,260 | 423,686 |
| 将来減算一時差異 | 303,079 | 39,451 |
| 合計 | 835,340 | 463,137 |

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。

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|-------|-------------------------|-------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| 1年目 | 64,957 | 5,888 |
| 2年目 | 40,259 | 11,759 |
| 3年目 | 11,759 | - |
| 4年目 | 76,761 | 76,761 |
| 5年目以降 | 239,060 | 329,277 |
| 合計 | 532,260 | 423,686 |

当社グループは、当連結会計年度より、日本国内においてグループ通算制度を適用しております。上記の表には国内グループ通算制度の適用外である、地方税（住民税及び事業税）に係る繰延税金資産を認識していない繰越欠損金の金額を含めておりません。当連結会計年度末における、地方税（住民税及び事業税）に係る繰延税金資産を認識していない繰越欠損金の金額は、事業税分423,686千円であります。

(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。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|--------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 当期税金費用 | 24,183 | 23,995 |
| 繰延税金費用 | 26,310 | 106,962 |
| 合計 | 2,127 | 82,966 |

繰延税金費用には、従前は未認識であった税務上の欠損金または過去の期間の一時差異から生じた便益の額が含まれております。これに伴う前連結会計年度及び当連結会計年度における繰延税金費用の減少額は、それぞれ13,456千円及び110,676千円であります。

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。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|----------------|--|--|
| | % | % |
| 法定実効税率 | 30.5 | 30.5 |
| 未認識の繰延税金資産 | 31.8 | 79.7 |
| 連結子会社の適用税率との差異 | 4.3 | 3.1 |
| 税率変更による影響 | - | 3.7 |
| その他 | 4.9 | 0.8 |
| 平均実際負担税率 | 1.9 | 50.6 |

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30.5%及び30.5%であります。

「所得税法等の一部を改正する法律（令和7年法律第13号）」が2025年3月31日に国会で成立したことに伴い、2026年4月1日以後に開始する連結会計年度より、「防衛特別法人税」の課税が行われることとなりました。

これに伴い、2026年4月1日以後開始する連結会計年度以降に解消が見込まれる一時差異等に係る繰延税金資産及び繰延税金負債については、法定実効税率を30.5%から31.4%に変更して計算しております。

なお、この税率変更による影響は軽微であります。

(3) グローバル・ミニマム課税

日本の令和5年度税制改正において、BEPSのグローバル・ミニマム課税ルールに対応する法人税が創設され、それに係る規定（以下「グローバル・ミニマム課税制度」という。）を含めた税制改正法（「所得税法等の一部を改正する法律」（令和5年法律第3号））（以下「改正法人税法」という。）が2023年3月28日に成立しております。改正法人税法では、BEPSのグローバル・ミニマム課税ルールのうち、所得合算ルール

(IIR) が導入されており、2024年 4 月 1 日開始事業年度より、日本に所在する親会社の子会社等の税負担が最低税率 (15%) に至るまで、日本に所在する親会社に対して追加で上乗せ課税されることになります。

グローバル・ミニマム課税制度から生じる法人所得税については、IAS第12号で定められる例外措置を適用しており、これに関する繰延税金資産及び負債は認識しておりません。

16. 借入金

(1) 金融負債の内訳

借入金の内訳は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2024年 3 月31日) | 当連結会計年度 (2025年 3 月31日) | 平均利率 | 返済期限 |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|------|-------------|
| | 千円 | 千円 | % | |
| 短期借入金 | 163,008 | 183,012 | 1.12 | - |
| 1 年以内返済予定の長期借入金 | - | 33,012 | 1.32 | |
| 長期借入金 | 50,868 | 510,771 | 1.48 | 2025年～2049年 |
| 短期リース負債 | 17,883 | 30,303 | 1.05 | - |
| 長期リース負債 | 17,488 | 17,654 | 1.93 | 2025年～2029年 |
| 合計 | 249,248 | 741,740 | - | - |
| 流動負債 | 180,891 | 213,315 | - | - |
| 非流動負債 | 68,356 | 528,425 | - | - |
| 合計 | 249,248 | 741,740 | - | - |

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

2. 金利スワップを利用してヘッジ会計を適用している借入金については、金利スワップ後の固定金利を適用して記載しております。

3. 借入金に関し、当社グループの財務活動に重要な影響を及ぼす財務制限条項は付されております。

4. 短期借入金及び長期借入金は、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以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2024年 3 月31日) | 当連結会計年度 (2025年 3 月31日) |
|----|---------------------------|---------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| 土地 | 106,407 | 152,399 |
| 建物 | 7,543 | 399,287 |
| 合計 | 113,950 | 551,687 |

17. リース

当社グループは、借手として建物及び構築物の資産を賃借しております。契約期間は、1年～5年であります。なお、重要な購入選択権、エスカレーション条項及びリース契約によって課された制限（配当、追加借入及び追加リースに関する制限等）はありません。

リースに係る損益の内訳

リースに係る損益の内訳は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|--------------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 使用権資産の減価償却費 | | |
| 建物及び構築物 | 26,392 | 25,006 |
| ソフトウェア | 366 | - |
| 合計 | 26,759 | 25,006 |
| リース負債に係る金利費用 | 280 | 704 |
| 短期リース費用 | - | - |
| 少額資産リース費用 | 259 | 168 |

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、前連結会計年度及び当連結会計年度において該当事項はありません。

前連結会計年度及び当連結会計年度におけるリースに係るキャッシュ・アウトフローの合計額は、それぞれ26,623千円及び31,035千円であります。

使用権資産の帳簿価額は、注記「12.有形固定資産」、「13.のれん及び無形資産」に記載しております。

リース負債の満期分析については、注記「32.金融商品 (5)流動性リスク管理」に記載しております。

18. 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。

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|-----|-------------------------|-------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| 買掛金 | 126,456 | 89,712 |
| 未払金 | 492,859 | 597,691 |
| 合計 | 619,316 | 687,403 |

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。

19. その他の金融負債

その他の金融負債は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| その他の金融負債 | | |
| リース負債 | 35,372 | 47,957 |
| 受入保証金 | - | 4,800 |
| デリバティブ債務 | - | 558 |
| 合計 | 35,372 | 53,316 |
| 流動負債 | 17,883 | 30,303 |
| 非流動負債 | 17,488 | 23,012 |
| 合計 | 35,372 | 53,316 |

20. 従業員給付

一部の連結子会社は、確定給付型の制度として退職一時金制度（非積立型）及び複数事業主が設定した拠出型年金制度を設けています。退職一時金制度（非積立型）の給付額は、基本的に勤続年数、従業員の給与水準及びその他の条件に基づき設定されています。また、複数事業主が設定した拠出型年金制度につきましては、「(3) 複数事業主制度」に記載されているとおりであります。

(1) 確定給付制度

連結財政状態計算書において認識した金額

連結財政状態計算書において認識した確定給付債務（資産）の純額と、確定給付制度債務及び制度資産との関係は、以下の通りです。

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| 確定給付制度債務の現在価値 | 147,733 | 147,219 |
| 確定給付負債（資産）の純額 | 147,733 | 147,219 |
| 連結財政状態計算上の金額 | | |
| 退職給付に係る負債 | 147,733 | 147,219 |
| 確定給付負債（資産）の純額 | 147,733 | 147,219 |

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、以下のとおりです。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|----------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 期首残高 | 153,689 | 147,733 |
| 当期勤務費用 | 9,072 | 7,240 |
| 利息費用 | 1,034 | 1,295 |
| 再測定 | | |
| 数理計算上の差異 | - | - |
| 退職給付の支払額 | 16,063 | 9,050 |
| 期末残高 | 147,733 | 147,219 |

(注) 確定給付制度債務の加重平均デュレーションは、前連結会計年度末及び当連結会計年度末において、それぞれ8.78年及び7.47年です。

主要な数理計算上の仮定

数理計算のために使用した主要な仮定は、以下のとおりです。

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|-----|-------------------------|-------------------------|
| 割引率 | 主として0.9% | 主として1.6% |

感応度分析

主要な数理計算上の過程である割引率が変動した場合の確定給付制度債務の現在価値に与える影響は、以下の通りです。

この感応度分析は、分析の対象となる数理計算上の仮定以外のすべての数理計算上の仮定が一定であることを前提としております。

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| 割引率 | | |
| 0.5%上昇した場合 | 6,428 | 4,753 |
| 0.5%低下した場合 | 6,755 | 5,032 |

(2) 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は、それぞれ884,695千円及び882,293千円であります。

(3) 複数事業主制度

一部の連結子会社は、複数事業主が設定した拠出型年金制度（以下、「当該複数事業主制度」といいます。）である日本ITソフトウェア企業年金基金に加入しております。

わが国の確定給付企業年金法で定められているように、当該複数事業主制度は、確定給付型年金制度の複数事業主の部分により構成されております。

複数事業主の部分に係る給付額の算出方法については、あらかじめ定めた経済指標の実績に連動して、年金原資が変動する制度であるキャッシュバランスプランが導入されております。

日本ITソフトウェア企業年金基金は、以下の点で単一事業主制度とは異なるリスクを有しております。

- () 事業主が複数事業主制度に拠出した資産は、他の加入事業主の従業員の給付に使用される可能性があります。
- () 一部の事業主が掛金拠出を中断した場合、他の加入事業主に未積立債務の追加負担を求められる可能性があります。
- () 一部の事業主が複数事業主制度から脱退する場合、その事業主に対して未積立債務を脱退時特別掛金として拠出することが求められる可能性があります。
- () 同基金が解散した場合又は脱退した場合において、未積立債務を解散時あるいは脱退時特別掛金として拠出することが求められる可能性があります。

日本ITソフトウェア企業年金基金は、上記の規約に基づき運用されている確定給付型年金制度の複数事業主制度ではありますが、参加企業において発生した事象の影響が、他の参加企業の制度資産及び費用の分配額に影響を及ぼすために、自社の拠出に対応する年金資産の額を合理的に計算することができません。従って、確定給付型年金制度の会計処理を行うための十分な情報を入手できないため、確定拠出型年金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。

確定拠出制度と同様に会計処理する、複数事業主制度の企業年金制度への要拠出額は、前連結会計年度396千円、当連結会計年度5,417千円であります。

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、2025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。

複数事業主制度の直近の積立状況

日本ITソフトウェア企業年金基金

| | 2023年3月31日時点 | 2024年3月31日時点 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| | 千円 | 千円 |
| 年金資産の額 | 55,007,211 | 58,726,013 |
| 年金財政計算上の数理債務の額と最低責任準備金の額との合計額 | 52,959,200 | 52,636,715 |
| 差引額 | 2,048,011 | 6,089,298 |

複数事業主制度の掛金に占める当社の割合

日本ITソフトウェア企業年金基金

前連結会計年度 0.2% (2024年3月31日現在)

当連結会計年度 0.2% (2025年3月31日現在)

補足説明

日本ITソフトウェア企業年金基金

上記の差引額の主な要因は、別途積立金(前連結会計年度1,721,716千円、当連結会計年度1,721,716千円)及び当年度剰余金(前連結会計年度326,295千円、当連結会計年度4,367,582千円)であります。

なお、上記の割合は一部の子会社が拠出した掛金総額を同基金全体の掛金総額で除して算出したものであり、一部の子会社の実際の負担割合とは一致しておりません。

また、一部の子会社は翌連結会計年度に5,362千円の掛金を拠出する予定であります。

21. 引当金

引当金の内訳及び増減は以下のとおりであります。

| | 有給休暇 引当金 | 資産除去債務 引当金 | その他 | 合計 |
|---------------|-------------|---------------|--------|--------|
| | (注) 1 | (注) 2 | (注) 3 | |
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 2023年 4 月 1 日 | 36,703 | 8,238 | 20,104 | 65,046 |
| 割引計算の期間利息費用 | - | 537 | 99 | 637 |
| 期中減少額（目的使用） | 36,703 | - | 3,032 | 39,736 |
| 期中増加額 | 34,185 | - | - | 34,185 |
| 2024年 3 月31日 | 34,185 | 7,700 | 16,972 | 58,858 |
| 割引計算の期間利息費用 | - | 125 | 47 | 172 |
| 利率変動による影響 | - | 922 | 306 | 1,229 |
| 期中減少額（目的使用） | 34,185 | - | - | 34,185 |
| 期中増加額 | 32,819 | - | - | 32,819 |
| 2025年 3 月31日 | 32,819 | 6,904 | 16,712 | 56,436 |

- (注) 1. 有給休暇引当金は、連結会計年度末までに付与された従業員の有給休暇の未使用分のうち、使用されると見込まれる分を引当計上しております。当該引当金は、当社グループの就業環境の変化等による有給休暇取得率の増減によって影響を受けます。
2. 資産除去債務引当金は、賃貸契約終了時に原状回復義務のある賃貸事務所等の原状回復費用見込額について、資産除去債務引当金を計上しております。これらの費用は、事務所等に施した内部造作の耐用年数を考慮して決定した使用見込期間経過後に支払われると見込んでおりますが、将来の事業計画等により影響を受けます。
3. その他には、役員退職慰労引当金が含まれております。

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。

| | 前連結会計年度 (2024年 3 月31日) | 当連結会計年度 (2025年 3 月31日) |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| 流動負債 | 34,185 | 32,819 |
| 非流動負債 | 24,672 | 23,616 |
| 合計 | 58,858 | 56,436 |

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。

| | 前連結会計年度 (2024年 3 月31日) | 当連結会計年度 (2025年 3 月31日) |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 千円 | 千円 |
| その他の流動負債 | | |
| 未払費用 | 48,855 | 37,345 |
| その他 | 63,746 | 47,132 |
| 合計 | 112,601 | 84,478 |
| その他の非流動負債 | | |
| 受入保証金 | 4,800 | - |
| 長期前受金 | 231 | 99 |
| 合計 | 5,031 | 99 |

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。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|---------|--|--|
| | 株 | 株 |
| 授権株式数 | | |
| 普通株式 | 26,400,000 | 26,400,000 |
| 発行済株式総数 | | |
| 期首残高 | 7,951,100 | 7,951,100 |
| 期中増減 | - | - |
| 期末残高 | 7,951,100 | 7,951,100 |

(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) 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 | 金額 |
|------------|-----|----|
| | 株 | 千円 |
| 2023年4月1日 | 18 | 8 |
| 期中増減 | - | - |
| 2024年3月31日 | 18 | 8 |
| 期中増減 | - | - |
| 2025年3月31日 | 18 | 8 |

(3) 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。

(4) 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。

(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。

キャッシュ・フロー・ヘッジ

当社グループは、金利の変動により資金調達コストが変動することを避けるためのヘッジを行っており、キャッシュ・フロー・ヘッジとして指定されたデリバティブ取引の公正価値の変動額のうち有効と認められる部分であります。

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

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公正価値の変動額であります。

24. 配当金

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2023年4月1日 至2024年3月31日） | | | | |
|---------------------------------|--------|----------|------------|------------|
| 決議日 | 配当金の総額 | 1株当たり配当額 | 基準日 | 効力発生日 |
| | 千円 | 円 | | |
| 2023年5月12日 取締役会 | 15,902 | 2 | 2023年3月31日 | 2023年6月9日 |
| 当連結会計年度（自2024年4月1日 至2025年3月31日） | | | | |
| 決議日 | 配当金の総額 | 1株当たり配当額 | 基準日 | 効力発生日 |
| | 千円 | 円 | | |
| 2024年5月10日 取締役会 | 15,902 | 2 | 2024年3月31日 | 2024年6月11日 |

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2023年4月1日 至2024年3月31日） | | | | |
|---------------------------------|--------|----------|------------|------------|
| 決議日 | 配当金の総額 | 1株当たり配当額 | 基準日 | 効力発生日 |
| | 千円 | 円 | | |
| 2024年5月10日 取締役会 | 15,902 | 2 | 2024年3月31日 | 2024年6月11日 |
| 当連結会計年度（自2024年4月1日 至2025年3月31日） | | | | |
| 決議日 | 配当金の総額 | 1株当たり配当額 | 基準日 | 効力発生日 |
| | 千円 | 円 | | |
| 2025年5月12日 取締役会 | 23,853 | 3 | 2025年3月31日 | 2025年6月12日 |

25. 売上収益

(1) 売上収益の分解

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| サービス | 1,069,100 | 1,102,683 |
| 受託開発 | 622,304 | 643,185 |
| 商品販売 | 1,155,559 | 995,675 |
| 合計 | 2,846,964 | 2,741,544 |

(2) 契約残高

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|--|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 顧客との契約から生じた債権 | | |
| 売掛金 | 432,130 | 307,568 |
| 未収入金 | 386,630 | 415,769 |
| 契約負債 | | |
| 前受金 | 294,838 | 203,068 |
| 前連結会計年度及び当連結会計年度において認識した収益のうち、期首現在の契約負債残高に含まれていた金額は、それぞれ191,240千円及び294,838千円になります。 | | |

(3) 残存履行義務に配分した取引価格

当社グループは、個別の予想契約期間が1年を超える重要な取引がないため、実務上の簡便法を適用し、残存履行義務に関する情報の記載を省略しております。また、対価について重要な金融要素は含んでおりません。

(4) 契約コストから認識した資産

当社グループは、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。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|------------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 人件費 | 494,263 | 474,372 |
| 減価償却費及び償却費 | 44,471 | 44,087 |
| 広告宣伝費 | 12,101 | 9,592 |
| 研究開発費 | 59,393 | 43,478 |
| その他 | 400,904 | 388,780 |
| 合計 | 1,011,134 | 960,311 |

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。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|----------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 業務受託手数料 | 500 | 355 |
| 貸倒引当金戻入額 | - | 5,690 |
| その他 | 7,430 | 3,049 |
| 合計 | 7,931 | 9,095 |

その他の費用の内訳は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|---------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 固定資産除却損 | 0 | - |
| 為替差損 | - | 246 |
| その他 | 3,467 | 6,086 |
| 合計 | 3,467 | 6,332 |

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。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|-------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 受取利息 | 514 | 1,267 |
| 受取配当金 | 8,444 | 6,763 |
| 合計 | 8,958 | 8,031 |

金融費用の内訳は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 支払利息 | 1,500 | 5,352 |
| 合計 | 1,500 | 5,352 |

(注)「受取利息」及び「支払利息」は、償却原価で測定する金融資産及び金融負債に係るものであります。

また、「受取配当金」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に係るものであります。

29. 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。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|-------------------------------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 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 | 16,889 | 12,748 |
| 税効果額 | 5,154 | 5,473 |
| 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 | 11,744 | 7,274 |
| キャッシュ・フロー・ヘッジ | | |
| 当期発生額 | - | 558 |
| 組替調整額 | - | - |
| 税効果調整前 | - | 558 |
| 税効果額 | - | - |
| キャッシュ・フロー・ヘッジ | - | 558 |
| 在外営業活動体の換算差額 | | |
| 当期発生額 | 2,726 | 123 |
| 組替調整額 | - | - |
| 税効果調整前 | 2,726 | 123 |
| 税効果額 | - | - |
| 在外営業活動体の換算差額 | 2,726 | 123 |
| その他の包括利益合計 | 14,471 | 6,592 |

30. 1株当たり利益

基本的1株当たり当期利益の算定上の基礎は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|-----------------------------------|--|--|
| 親会社の所有者に帰属する当期利益(千円) | 112,276 | 246,771 |
| 親会社の普通株主に帰属しない当期利益(千円) | - | - |
| 基本的1株当たり当期利益の計算に使用する当期利益 (千円) | 112,276 | 246,771 |
| 当期利益調整額(千円) | - | - |
| 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) | - | - |
| 発行済普通株式の加重平均株式数(株) | 7,951,082 | 7,951,082 |
| 普通株式増加数 | - | - |
| 希薄化後の加重平均普通株式数(株) | - | - |
| 基本的1株当たり当期利益(円) | 14.12 | 31.04 |
| 希薄化後1株当たり当期利益(円) | - | - |

(注) 前連結会計年度及び当連結会計年度においては、潜在株式が存在しないため、記載しておりません。

31. キャッシュ・フロー情報

(1) 財務活動から生じた負債の変動

財務活動から生じた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2023年4月1日 至2024年3月31日）

| | 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 | その他 | |
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 短期借入金 | 150,000 | - | - | - | 150,000 |
| 長期借入金 | 76,467 | 12,591 | - | - | 63,876 |
| リース負債 | 61,994 | 26,623 | - | - | 35,372 |
| 合計 | 288,461 | 39,214 | - | - | 249,248 |

当連結会計年度（自2024年4月1日 至2025年3月31日）

| | 2024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 | | 2025年 3月31日 |
|-----------------------|---------------|------------------------|----------------------|-----|----------------|
| | | | 新規リース | その他 | |
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 短期借入金 | 150,000 | - | - | - | 150,000 |
| 1年以内 返済予定 長期借入金 | 13,008 | 19,904 | - | 100 | 33,012 |
| 長期借入金 | 50,868 | 460,003 | - | 100 | 510,771 |
| リース負債 | 35,372 | 31,035 | 43,620 | - | 47,957 |
| デリバティ ブ | - | - | - | 558 | 558 |
| 合計 | 249,248 | 448,871 | 43,620 | 558 | 742,299 |

デリバティブは、長期借入金をヘッジする目的で保有しているものであります。

(2) 非資金取引

重要な非資金取引（現金及び現金同等物の使用を必要としない投資及び財務取引）はありません。

32. 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ことを目指して資本管理をしております。当社グループが資本管理において用いる主な指標は、ネット有利子負債（有利子負債の金額から現金及び現金同等物を控除したもの）及び親会社所有者帰属持分比率であります。

当社グループのネット有利子負債及び親会社所有者帰属持分比率は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度期首 (2023年4月1日) | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 有利子負債（千円） | 226,467 | 213,876 | 693,783 |
| 現金及び現金同等物（千円） | 928,706 | 862,878 | 989,514 |
| ネット有利子負債（差引）（千円） | 702,239 | 649,002 | 295,731 |
| 親会社所有者帰属持分比率（％） | 62.6 | 62.7 | 59.4 |

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) 金融商品の分類

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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資本性金融資産 | 196,360 | 209,108 |
| 株式 | 196,360 | 209,108 |
| その他 | - | - |
| 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資産 | - | - |
| 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産 | 12,600 | - |
| その他の金融資産 | 12,600 | - |
| 償却原価で測定する金融資産 | 1,708,880 | 1,740,097 |
| 現金及び現金同等物 | 862,878 | 989,514 |
| 営業債権及びその他の債権 | 818,761 | 723,338 |
| その他の金融資産 | 27,241 | 27,245 |
| 合計 | 1,917,842 | 1,949,205 |
| 金融負債 | | |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融負債 | - | 558 |
| その他の金融負債 | - | 558 |
| 純損益を通じて公正価値で測定する金融負債 | - | - |
| 償却原価で測定する金融負債 | 868,564 | 1,433,944 |
| 営業債務及びその他の債務 | 619,316 | 687,403 |
| 借入金 | 213,876 | 693,783 |
| その他の金融負債 | 35,372 | 52,757 |
| 合計 | 868,564 | 1,434,502 |

(3) 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・為替リスク・金利リスク）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。また、当社グループは、当連結会計年度より、デリバティブ取引について金利変動リスクを回避するために利用しており、投機的な取引は行わない方針であります。

なお、当社グループが保有する資本性金融商品は、主に非上場株式であることから株式市場リスクに晒されている資本性金融商品の残高は僅少であり、株式市場リスクの影響は軽微であります。

(4) 信用リスク管理

信用リスクは、保有する金融資産の相手先が契約上の債務に関して債務不履行になり、当社グループに財務上の損失を発生させるリスクであります。

当社グループは、与信管理規程に従い、取引先ごとの期日管理及び残高管理を行うとともに、主な取引先の信用状況を定期的に把握する体制としております。なお、当社グループは、特定の相手先又はその相手先が所属するグループについて、過度に集中した信用リスクを有しておりません。また、当社グループにとっての信用リスクは著しく高くないと考えていることから、予想信用損失マトリックスの開示は行っておりません。

当社グループでは、信用リスク特性に基づき債権等を区分して貸倒引当金を算定しています。営業債権については、常に全期間の予想信用損失と同額で貸倒引当金を測定しています。営業債権以外の債権等については、原則として12ヶ月の予想信用損失と同額で貸倒引当金を測定していますが、弁済期日を経過した場合等には、信用リスクが当初認識時点より著しく増加したものとして、全期間の予想信用損失と同額で貸倒引当金を認識しています。営業債権以外の債権等のうち12ヶ月の予想信用損失と同額で貸倒引当金を測定しているものは、すべて集散的ペースで測定しています。

予想信用損失の金額は、以下のように算定しています。

営業債権

単純化したアプローチに基づき、債権等を相手先の信用リスク特性に応じて区分し、区分に応じて算定した過去の信用損失の実績率に将来の経済状況等の予測を加味した引当率を乗じて算定しています。

営業債権以外の債権等

原則的なアプローチに基づき、信用リスクが著しく増加していると判定されていない債権等については、同種の資産の過去の信用損失の実績率に将来の経済状況等の予測を加味した引当率を帳簿価額に乗じて算定しています。信用リスクが著しく増加していると判定された資産及び信用減損金融資産については、見積将来キャッシュ・フローを当該資産の当初の実効金利で割り引いた現在価値の額と、帳簿価額との間の差額をもって算定しておりますが、該当する債権が存在しないため貸倒引当金を計上しておりません。

連結財務諸表に表示されている金融資産の帳簿価額は、当社グループの金融資産の信用リスクに係るエクスポージャーの最大値であります。これらの信用リスクに係るエクスポージャーに関し、担保として保有する物件及びその他の信用補完するものはありません。

いずれの債権についても、その全部又は一部について回収ができず、または回収が極めて困難であると判断された場合には債務不履行とみなして直接償却を行っております。また、支払遅延の原因が一時的な資金需要によるものではなく、債務者の重大な財政的困難等に起因するものであり、債権の回収可能性が特に懸念されるものであると判断された場合には、信用減損が発生しているものと判定しております。

貸倒引当金の増減は以下のとおりであります。貸倒引当金は主に単純化したアプローチを適用した金融資産に係るものであります。

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|-------------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 期首残高 | - | 5,690 |
| 期中増加額 | 5,690 | - |
| 期中減少額(目的使用) | - | - |
| 期中減少額(戻入) | - | 5,690 |
| 期末残高 | 5,690 | - |

(5) 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（2024年3月31日）

| | 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 |
|------------------|---------|-----------------------|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 短期借入金 | 163,008 | 163,894 | 163,894 | - | - | - | - | - |
| 営業債務及びその 他の債務 | 619,316 | 619,316 | 619,316 | - | - | - | - | - |
| 長期借入金 | 50,868 | 51,514 | - | 13,294 | 13,210 | 13,128 | 11,881 | - |
| リース負債 | 35,372 | 35,576 | 18,034 | 17,541 | - | - | - | - |
| 合計 | 868,564 | 870,301 | 801,244 | 30,836 | 13,210 | 13,128 | 11,881 | - |

当連結会計年度（2025年3月31日）

| | 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 |
|-------------------|-----------|-----------------------|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 短期借入金 | 150,000 | 150,848 | 150,848 | - | - | - | - | - |
| 1年以内返済予定 長期借入金 | 33,012 | 40,889 | 40,889 | - | - | - | - | - |
| 営業債務及びその 他の債務 | 687,403 | 687,403 | 687,403 | - | - | - | - | - |
| 長期借入金 | 510,771 | 597,314 | - | 40,444 | 40,018 | 37,956 | 26,165 | 452,729 |
| リース負債 | 47,957 | 48,840 | 30,730 | 6,209 | 6,209 | 5,691 | - | - |
| 合計 | 1,429,143 | 1,525,293 | 222,466 | 46,653 | 46,227 | 43,467 | 26,165 | 452,729 |

(6) 金利リスク管理

長期借入金は主に、当社グループが事業の拡充や投資に必要な資金調達であります。変動金利の借入金は、金利の変動リスクに晒されておりますが、当連結会計年度より、長期借入金における支払金利の変動リスクを回避し、支払金利の固定化を図るためにデリバティブ取引（金利スワップ取引）をヘッジ手段の一部として利用しております。デリバティブ取引・管理については、取引権限を定めた社内規程に従って行っております。当該金利リスクが、税引前利益に与える影響は軽微であります。

(7) 為替リスク管理

当社グループは、当社及び一部の子会社において、機能通貨以外の通貨による取引を行っており、対日本円の為替変動リスクに晒されておりますが、税引前利益に与える影響は軽微であります。

(8) デリバティブ及びヘッジ会計

リスク管理方針

当社グループは、当連結会計年度より、金利の変動により資金調達コストが変動することを避けるため、長期借入金に当たっては固定金利の借入を行い、変動金利による借入を行った場合には、原則として借入と同時に金利スワップを締結し、金利を固定化する方針を採用しております。

ヘッジ対象とヘッジ手段との経済的関係性を、参照金利、金利期間、金利改定日及び満期並びに想定元本または額面に基づいて判断しております。現在ヘッジ会計を適用している取引において、ヘッジ対象とヘッジ手段の主要な条件はすべて一致しており、ヘッジ比率は1：1であります。また、通貨ベース・スプレッドには重要性は無いと判断しております。

当社グループは、ヘッジ関係がヘッジ会計の適格要件を満たすかどうかを評価するために、取引開始時に、ヘッジ手段とヘッジ対象の関係、並びに種々のヘッジ取引の実施についてのリスク管理目的及び戦略について文書化しております。

また、ヘッジ取引に利用したデリバティブがヘッジ対象の公正価値、又はキャッシュ・フローの変動を相殺するに際し、ヘッジ有効性の要求を全て満たしているかどうかについても、ヘッジ開始時及び継続的に評価し文書化しております。

ヘッジ非有効部分は、ヘッジ対象及びヘッジ手段のカウンター・パーティの信用リスクの変動等により発生いたしますが、当社グループは格付けの高い金融機関に限定して取引を行っているため、当該非有効部分が発生するリスクは極めて低いと判断しております。

なお、当連結会計年度において純損益に認識したヘッジ非有効部分はありません。

ヘッジ手段の名目金額の時期の概要及びヘッジ手段の平均価格又は平均レート

当社グループは変動金利借入金の金利と為替の変動エクスポージャーをヘッジするために以下の金融商品を保有しております。

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | | | 当連結会計年度 (2025年3月31日) | | |
|------------|-------------------------|---------|-----|-------------------------|---------|---------|
| | 1年以内 | 1年 - 5年 | 5年超 | 1年以内 | 1年 - 5年 | 5年超 |
| 金利リスク | | | | | | |
| 金利スワップ | | | | | | |
| 想定元本(千円) | - | - | - | - | - | 200,000 |
| 固定金利の平均レート | - | - | - | - | - | 2.14% |

デリバティブの定量情報(ヘッジ会計適用部分)

(単位:千円)

| | ヘッジ手段 | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | | 当連結会計年度 (2025年3月31日) | |
|-------|--------|-------------------------|------|-------------------------|------|
| | | 想定元本 | 帳簿価額 | 想定元本 | 帳簿価額 |
| 金利リスク | 金利スワップ | - | - | 200,000 | 558 |
| 合計 | | - | - | 200,000 | 558 |

連結財政状態計算書において、デリバティブから生じた資産は「その他の金融資産」、負債は「その他の金融負債」に計上しております。公正価値は取引金融機関から提示された価格に基づいて算定しております。

ヘッジ対象に関する金額

報告日現在のヘッジ対象として指定された項目に関する金額は以下のとおりであります。

(単位:千円)

| | ヘッジ非有効部分を認識する基礎として用いたヘッジ対象の価値の変動 | キャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金 |
|---------------------|----------------------------------|------------------|
| 金利リスク～変動金利借入金 | | |
| 前連結会計年度(2024年3月31日) | - | - |
| 当連結会計年度(2025年3月31日) | - | 558 |

資本の各内訳項目の調整表及びその他の包括利益の分析

以下の表は資本の構成要素のリスク分類別の調整表及びキャッシュ・フロー・ヘッジ会計の適用から生じたその他包括利益項目の分析を示しております。

(単位：千円)

| キャッシュ・フロー・ヘッジ 剰余金 | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当連結会計年度 (2025年3月31日) |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 期首現在の残高 | - | - |
| 公正価値の変動 金利リスク | - | - |
| 純損益に振り替えた額 金利リスク | - | 558 |
| 期末日現在の残高 | - | 558 |

(9) 金融商品の公正価値

公正価値で測定される金融商品について、測定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じた公正価値測定額を、レベル1からレベル3まで分類しております。

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

公正価値の算定方法

金融商品の公正価値の算定方法は以下のとおりであります。

(現金及び現金同等物、営業債権及びその他の債権、営業債務及びその他の債務)

短期間で決済されるため、公正価値は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(その他の金融資産)

上場株式の公正価値については、期末日の市場価格によって算定しております。非上場株式の公正価値については、純資産に対する持分に適正な修正を加えた評価により公正価値を測定する修正純資産方式により算定しております。

(借入金)

短期借入金は、短期間で決済されるものであるため、公正価値は帳簿価額に近似していることから、当該帳簿価額によっております。

長期借入金は、元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法により、公正価値を見積っております。

ただし、変動金利による長期借入金は、短期間で市場金利を反映し、また、信用状態は実行後大きく異なっていないことから、公正価値は帳簿価額に近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(その他の金融負債)

デリバティブ資産及び負債については、取引先金融機関等から提示された価額等に基づき見積もっております。

公正価値で測定される金融商品
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。
なお、公正価値で測定する金融商品、帳簿価値と公正価値が近似している金融商品及びリース負債については、次の表に含めておりません。

前連結会計年度（2024年3月31日）

| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
|---------------------------|-------|--------|---------|---------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産 | | | | |
| その他の金融資産 | - | 12,600 | - | 12,600 |
| 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 | | | | |
| その他の金融資産 | 1,541 | - | 194,819 | 196,360 |
| 合計 | 1,541 | 12,600 | 194,819 | 208,960 |

当連結会計年度（2025年3月31日）

| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
|---------------------------|-------|------|---------|---------|
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産 | | | | |
| その他の金融資産 | - | - | - | - |
| 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 | | | | |
| その他の金融資産 | 1,812 | - | 207,295 | 209,108 |
| 合計 | 1,812 | - | 207,295 | 209,108 |
| 純損益を通じて公正価値で測定する金融負債 | | | | |
| その他の金融負債 | - | - | - | - |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融負債 | | | | |
| その他の金融負債 | - | 558 | - | 558 |
| 合計 | - | 558 | - | 558 |

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。

評価プロセス

レベル3に分類された金融商品については、非上場株式等であります。これらの金融商品の公正価値の測定は、純資産に対する持分に適正な修正を加えた評価により公正価値を測定する修正純資産方式により評価しております。公正価値の測定に際しては、インプットの合理的な見積り及び適切な評価モデルの選択を含めて、評価結果は管理本部責任者によりレビューされ、承認されております。

なお、観察不能なインプットを合理的に考え得る代替的な仮定に変更した場合に重要な公正価値の増減は見込まれておりません。

レベル3に分類された金融商品の期首残高から期末残高への調整表

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

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|-------------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 期首残高 | 178,487 | 194,819 |
| 利得及び損失合計 | | |
| その他の包括利益(注) | 11,350 | 7,097 |
| その他 | 4,981 | 5,379 |
| 期末残高 | 194,819 | 207,295 |

(注) これらの利得及び損失は、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。

33. 重要な子会社

当連結会計年度末の主要な子会社の状況は以下のとおりであります。

| 名称 | 所在地 | 報告セグメント | 議決権の所有割合 (%) |
|-------------------|-----|-----------|-----------------|
| ASUSA Corporation | 米国 | ネットサービス事業 | 100.0 |
| 株式会社イー・フュージョン | 日本 | ネットサービス事業 | 100.0 |
| 株式会社A S J コマース | 日本 | ネットサービス事業 | 100.0 |
| アイテックス株式会社 | 日本 | ネットサービス事業 | 100.0 |

34. 関連当事者

(1) 関連当事者との取引

当社グループの子会社は当社の関連当事者であります。子会社との取引は連結財務諸表上消去されているため、開示しておりません。当社および当社の連結子会社とそのほかの関連当事者との間に重要な取引はありません。

(2) 主要な経営幹部に対する報酬

| | 前連結会計年度 (自2023年4月1日 至2024年3月31日) | 当連結会計年度 (自2024年4月1日 至2025年3月31日) |
|------|--|--|
| | 千円 | 千円 |
| 短期報酬 | 83,773 | 90,638 |
| 合計 | 83,773 | 90,638 |

(注) 主要な経営幹部に対する報酬は、当社の取締役に対する報酬であります。

35. 偶発債務

当社グループにおいて、重要な偶発債務はありません。

36. 後発事象

該当事項はありません。

【連結附属明細表】

【資産除去債務明細表】

当該情報は、連結財務諸表注記「21．引当金」に記載しております。

【借入金等明細表】

当該情報は、連結財務諸表注記「16．借入金」に記載しております。

(2) 【その他】

当連結会計年度における半期情報等

| | 中間連結会計期間 | 当連結会計年度 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 売上収益（千円） | 1,295,114 | 2,741,544 |
| 税引前中間（当期）利益（千円） | 12,868 | 163,804 |
| 親会社の所有者に帰属する中間 （当期）利益（千円） | 10,294 | 246,771 |
| 基本的 1 株当たり中間（当期）利 益 | 1.29 | 31.04 |

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 (2024年 3 月31日) | 当事業年度 (2025年 3 月31日) |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 416,705 | 568,558 |
| 売掛金 | 2 70,936 | 2 49,882 |
| 仕掛品 | 106 | 3,308 |
| 貯蔵品 | 10,171 | 2,853 |
| 前払費用 | 2 5,562 | 2 4,856 |
| 未収入金 | 2 321,791 | 2 366,141 |
| 短期貸付金 | 2 50,000 | - |
| 未収消費税等 | - | 27,431 |
| その他 | 5,819 | 4,663 |
| 流動資産合計 | 881,093 | 1,027,696 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物 | 1 435,343 | 1 880,505 |
| 構築物 | 880 | 11,833 |
| 車両運搬具 | 7,095 | 4,732 |
| 工具、器具及び備品 | 7,711 | 20,607 |
| 土地 | 1 921,470 | 1 921,470 |
| 建設仮勘定 | 39,660 | 8,442 |
| 有形固定資産合計 | 1,412,161 | 1,847,592 |
| 無形固定資産 | | |
| ソフトウェア | 146,604 | 177,934 |
| ソフトウェア仮勘定 | 1,366 | 100 |
| 無形固定資産合計 | 147,970 | 178,034 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 33,941 | 34,212 |
| 関係会社株式 | 1,153,708 | 1,153,708 |
| 繰延税金資産 | 13,156 | 20,261 |
| その他 | 738 | 1,750 |
| 投資その他の資産合計 | 1,201,545 | 1,209,932 |
| 固定資産合計 | 2,761,677 | 3,235,559 |
| 繰延資産 | 205 | - |
| 資産合計 | 3,642,976 | 4,263,256 |

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2024年 3 月31日) | 当事業年度 (2025年 3 月31日) |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 14,989 | 12,743 |
| 短期借入金 | ¹ 163,008 | ¹ 150,000 |
| 1 年内返済予定の長期借入金 | - | ¹ 33,012 |
| 未払金 | ² 459,074 | ² 553,670 |
| 未払費用 | 15,724 | 10,180 |
| 未払法人税等 | 11,665 | 11,687 |
| 前受金 | ² 74,412 | ² 80,600 |
| 預り金 | 13,100 | 9,426 |
| その他 | 9,122 | 739 |
| 流動負債合計 | 761,097 | 862,059 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | ¹ 50,868 | ¹ 510,771 |
| その他 | 4,800 | 5,744 |
| 固定負債合計 | 55,668 | 516,515 |
| 負債合計 | 816,765 | 1,378,575 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 1,375,538 | 1,375,538 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 686,101 | - |
| その他資本剰余金 | 598,813 | 1,284,914 |
| 資本剰余金合計 | 1,284,914 | 1,284,914 |
| 利益剰余金 | | |
| その他利益剰余金 | | |
| 繰越利益剰余金 | 165,083 | 223,934 |
| 利益剰余金合計 | 165,083 | 223,934 |
| 自己株式 | 8 | 8 |
| 株主資本合計 | 2,825,528 | 2,884,380 |
| 評価・換算差額等 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 681 | 859 |
| 繰延ヘッジ損益 | - | 558 |
| 評価・換算差額等合計 | 681 | 300 |
| 純資産合計 | 2,826,210 | 2,884,680 |
| 負債純資産合計 | 3,642,976 | 4,263,256 |

【損益計算書】

(単位：千円)

| | 前事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日) | 当事業年度 (自 2024年4月1日 至 2025年3月31日) |
|--------------|--|--|
| 売上高 | 785,043 | 832,648 |
| 売上原価 | 335,554 | 392,447 |
| 売上総利益 | 449,489 | 440,200 |
| 販売費及び一般管理費 | | |
| 役員報酬 | 75,745 | 85,487 |
| 給料 | 92,478 | 81,705 |
| 研究開発費 | 56,219 | 41,539 |
| その他 | 196,771 | 179,801 |
| 販売費及び一般管理費合計 | 421,214 | 388,534 |
| 営業利益 | 28,274 | 51,666 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 80 | 758 |
| 受取配当金 | 27,594 | 21,549 |
| 貸倒引当金戻入額 | - | 5,690 |
| その他 | 7,294 | 2,147 |
| 営業外収益合計 | 34,969 | 30,146 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 1,440 | 4,942 |
| 新株予約権発行費償却 | 837 | - |
| 株式交付費償却 | 33 | 13 |
| 上場関連費用 | - | 4,000 |
| その他 | 3,399 | 1,924 |
| 営業外費用合計 | 5,711 | 10,881 |
| 経常利益 | 57,532 | 70,931 |
| 税引前当期純利益 | 57,532 | 70,931 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 3,277 | 3,376 |
| 法人税等調整額 | 13,456 | 7,198 |
| 法人税等合計 | 10,178 | 3,822 |
| 当期純利益 | 67,711 | 74,753 |

【売上原価明細書】

| | 前事業年度 (自 2023年 4 月 1 日 至 2024年 3 月31日) | | | 当事業年度 (自 2024年 4 月 1 日 至 2025年 3 月31日) | | |
|--------------|---|---------|--------------|---|---------|--------------|
| 区分 | 金額 (千円) | | 構成比 (%) | 金額 (千円) | | 構成比 (%) |
| 労務費 | | | | | | |
| 1 . 給料 | 162,558 | | | 158,495 | | |
| 2 . 福利厚生費 | 26,370 | 188,928 | 41.0 | 25,809 | 184,305 | 36.4 |
| 経費 | | | | | | |
| 1 . ドメイン関連費用 | 17,095 | | | 16,665 | | |
| 2 . 制作費 | 21,493 | | | 34,320 | | |
| 3 . 支払手数料 | 157,344 | | | 158,060 | | |
| 4 . 通信費 | 13,828 | | | 14,580 | | |
| 5 . 消耗品費 | 3,868 | | | 11,732 | | |
| 6 . 減価償却費 | 31,566 | | | 60,418 | | |
| 7 . その他 | 26,629 | 271,826 | 59.0 | 26,487 | 322,265 | 63.6 |
| 当期総費用 | | 460,754 | 100.0 | | 506,571 | 100.0 |
| 他勘定振替高 | | 125,200 | | | 114,123 | |
| 当期売上原価 | | 335,554 | | | 392,447 | |

原価計算の方法

当社の原価計算は、実際原価による個別原価計算であります。

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（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 | | 自己株式 | 株主資本合計 |
| | | 資本準備金 | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | その他利益剰余金 | 利益剰余金合計 | | |
| | | | | | 繰越利益剰余金 | | | |
| 当期首残高 | 1,375,538 | 686,101 | 598,813 | 1,284,914 | 113,275 | 113,275 | 8 | 2,773,720 |
| 当期変動額 | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | 15,902 | 15,902 | | 15,902 |
| 当期純利益 | | | | | 67,711 | 67,711 | | 67,711 |
| その他 | | | | | 1 | 1 | | 1 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | | | | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | - | - | - | 51,808 | 51,808 | - | 51,808 |
| 当期末残高 | 1,375,538 | 686,101 | 598,813 | 1,284,914 | 165,083 | 165,083 | 8 | 2,825,528 |

| | 評価・換算差額等 | | 新株予約権 | 純資産合計 |
|---------------------|--------------|------------|-------|-----------|
| | 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 | 287 | 287 | 8,029 | 2,782,038 |
| 当期変動額 | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | 15,902 |
| 当期純利益 | | | | 67,711 |
| その他 | | | | 1 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | 394 | 394 | 8,029 | 7,635 |
| 当期変動額合計 | 394 | 394 | 8,029 | 44,172 |
| 当期末残高 | 681 | 681 | - | 2,826,210 |

当事業年度（自2024年 4 月 1 日 至2025年 3 月31日）

（単位：千円）

| | 株主資本 | | | | | | | |
|---------------------|-----------|---------|-----------|-----------|----------|---------|------|-----------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | | 利益剰余金 | | 自己株式 | 株主資本合計 |
| | | 資本準備金 | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | その他利益剰余金 | 利益剰余金合計 | | |
| | | | | | 繰越利益剰余金 | | | |
| 当期首残高 | 1,375,538 | 686,101 | 598,813 | 1,284,914 | 165,083 | 165,083 | 8 | 2,825,528 |
| 当期変動額 | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | 15,902 | 15,902 | | 15,902 |
| 準備金から剰余金への振替 | | 686,101 | 686,101 | - | | | | - |
| 当期純利益 | | | | | 74,753 | 74,753 | | 74,753 |
| その他 | | | | | | | | |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | | | | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | 686,101 | 686,101 | - | 58,851 | 58,851 | - | 58,851 |
| 当期末残高 | 1,375,538 | - | 1,284,914 | 1,284,914 | 223,934 | 223,934 | 8 | 2,884,380 |

| | 評価・換算差額等 | | | 純資産合計 |
|---------------------|--------------|---------|------------|-----------|
| | その他有価証券評価差額金 | 繰延ヘッジ損益 | 評価・換算差額等合計 | |
| 当期首残高 | 681 | - | 681 | 2,826,210 |
| 当期変動額 | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | 15,902 |
| 準備金から剰余金への振替 | | | | - |
| 当期純利益 | | | | 74,753 |
| その他 | | | | |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | 177 | 558 | 381 | 381 |
| 当期変動額合計 | 177 | 558 | 381 | 58,469 |
| 当期末残高 | 859 | 558 | 300 | 2,884,680 |

【注記事項】

(重要な会計方針)

1. 資産の評価基準及び評価方法

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

決算日の市場価格等に基づく時価法（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）を採用しております。

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法を採用しております。

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

仕掛品

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

貯蔵品

先入先出法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）を採用しております。

2. 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産

定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物は定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 3～50年

車両運搬具 6年

工具、器具及び備品 3～20年

無形固定資産

・自社利用のソフトウェア

社内における利用可能期間（5年以内）に基づく定額法を採用しております。

・その他の無形固定資産

定額法を採用しております。

3. 繰延資産の処理方法

・株式交付費

効果の及ぶ期間（3年以内）にわたって、定額法を採用しております。

4. 外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

5. 引当金の計上基準

貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については、貸倒実績率により、回収不能見込額を計上しております。

6. 収益及び費用の計上基準

当社では、以下の5ステップアプローチに基づき、収益を認識しています。

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履行義務に配分する。

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

当社は、サービス、受託開発を行っており、それぞれ以下のとおり収益を認識しております。

収益は、顧客との契約に示されている対価に基づいて測定され、第三者のために回収する金額は除きます。当社グループは、財又はサービスに対する支配を顧客に移転した時点で収益を認識します。

サービス

サービスの提供を収益の源泉とする取引には、保守取引及びその他の役務を提供する取引が含まれております。このような取引は、日常的又は反復的なサービスであり、契約に基づき顧客にサービスが提供される時間の経過に応じて履行義務が充足されると判断しており、役務を提供する期間にわたり顧客との契約において約束された金額を按分し収益を認識しております。

受託開発

受託開発による取引については、(a)当社の履行によって提供される便益をその履行につれて顧客が同時に受け取って消費する、(b)当社の履行が資産を創出するか又は増価させその創出又は増価につれて顧客が当該資産を支配する、または、(c)当社の履行が他に転用できる資産を創出せず、当社が現在までに完了した履行に対する支払を受ける強制可能な権利を有している場合のいずれかに該当する場合、一定の期間にわたり充足される履行義務とみなし、いずれにも該当しない場合、一時点で充足される履行義務とみなしております。

一定の期間にわたり充足される履行義務は、システム開発の進捗によって履行義務が充足されていくものと判断しており、履行義務の完全な充足に向けた進捗度を合理的に測定できる場合は進捗度の測定に基づいて、進捗度を合理的に測定できない場合は履行義務の結果を合理的に測定できるようになるまで発生したコストの範囲で、収益を認識しております。

一時点で充足される履行義務は、作業の完了、検収の受領等、契約上の受渡し条件を充足することで、財又はサービスに対する支配が顧客に移転し、履行義務が充足されるものと判断しており、当該時点で顧客との契約において約束された金額で収益を認識しております。

(重要な会計上の見積り)

1.関係会社株式の評価

(1)当事業年度の財務諸表に計上した金額

| | 前事業年度 (2024年3月31日) | 当事業年度 (2025年3月31日) |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| ASUSA株式 | 10,427千円 | 10,427千円 |
| イー・フュージョン株式 | 92,882 | 92,882 |
| ASJコマース株式 | 170,118 | 170,118 |
| アイテックス株式 | 880,280 | 880,280 |
| 計 | 1,153,708 | 1,153,708 |

(2)識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

当社は当事業年度末日現在、関係会社株式1,153,708千円を計上しており、その主なものはアイテックス株式880,280千円です。アイテックス株式の取得にあたり、同社の超過収益力及び取得時に識別された無形資産等を加味した価額で株式を取得しておりますが、実質価額の著しい低下の有無の判定にあたっては、連結財政状態計算書における有形固定資産、のれん及び無形資産の減損の兆候の有無の判定及び減損テストに使用されたものと同様の事業計画を考慮しております。これらの仮定は経営者の最善の見積りと判断により決定されているものの、将来の不確実な経済条件の変動によって影響を受ける可能性があります。

2.固定資産の減損

(1)当事業年度の財務諸表に計上した金額

| | 前事業年度 (2024年3月31日) | 当事業年度 (2025年3月31日) |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 有形固定資産 | 1,412,161千円 | 1,847,592千円 |
| 無形固定資産 | 147,970 | 178,034 |

(2)識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

連結財務諸表注記「14.非金融資産の減損」に記載した内容と同一であります。これらの仮定は経営者の最善の見積りと判断により決定されているものの、将来の不確実な経済条件の変動によって影響を受ける可能性があります。

(貸借対照表関係)

1 担保資産及び担保付債務

担保に供している資産は、次のとおりであります。

| | 前事業年度 (2024年3月31日) | 当事業年度 (2025年3月31日) |
|----|-----------------------|-----------------------|
| 建物 | 7,543千円 | 399,287千円 |
| 土地 | 106,407 | 152,399 |
| 計 | 113,950 | 551,687 |

担保付債務は、次のとおりであります。

| | 前事業年度 (2024年3月31日) | 当事業年度 (2025年3月31日) |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 短期借入金 | 13,008千円 | - 千円 |
| 1年以内返済予定の長期借入金 | - | 33,012 |
| 長期借入金 | 50,868 | 510,771 |
| 計 | 63,876 | 543,783 |

2 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務

| | 前事業年度 (2024年3月31日) | 当事業年度 (2025年3月31日) |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 短期金銭債権 | 91,920千円 | 6,052千円 |
| 短期金銭債務 | 14,500 | 5,733 |

(損益計算書関係)

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 2023年4月1日 至 2024年3月31日) | 当事業年度 (自 2024年4月1日 至 2025年3月31日) |
|-----------------|--|--|
| 営業取引による取引高 | 191,194千円 | 210,213千円 |
| 営業取引以外の取引による取引高 | 20,297 | 15,222 |

(有価証券関係)

子会社株式

市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

| 前事業年度 | 当事業年度 |
|-------------|-------------|
| 1,153,708千円 | 1,153,708千円 |

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

| | 前事業年度 (2024年3月31日) | 当事業年度 (2025年3月31日) |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 繰延税金資産 | | |
| 未払事業税 | 2,071千円 | 2,565千円 |
| 未払事業所税 | 269 | 342 |
| 税務上の繰越欠損金 | 117,560 | 133,037 |
| 減損損失 | 30,506 | 23,167 |
| 貸倒引当金 | 1,405 | - |
| | - | 630 |
| 繰延税金資産小計 | 151,813 | 159,744 |
| 税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額 | 117,560 | 133,037 |
| 将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額 | 20,796 | 6,051 |
| 評価性引当額小計 | 138,357 | 139,089 |
| 繰延税金資産合計 | 13,456 | 20,655 |
| 繰延税金負債 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 299 | 393 |
| 繰延税金負債合計 | 299 | 393 |
| 繰延税金資産(負債)の純額 | 13,156 | 20,261 |

(注) 評価性引当額が731千円増加しております。

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

| | 前事業年度 (2024年3月31日) | 当事業年度 (2025年3月31日) |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 法定実効税率 | 30.5% | 30.5% |
| (調整) | | |
| 住民税均等割 | 5.7 | 4.6 |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目 | 4.8 | 2.3 |
| 受取配当金等永久に益金に算入されない項目 | 11.4 | 7.0 |
| 評価性引当額 | 53.3 | 33.0 |
| 税務上の繰越欠損金 | 5.9 | 3.1 |
| 税率変更による影響 | - | 6.3 |
| その他 | 0.0 | 0.4 |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 17.7 | 5.4 |

3. 法人税及び地方法人税の会計処理又はこれらに関する税効果会計の会計処理

当社は、グループ通算制度を適用しており、法人税及び地方法人税に係る税効果会計に関する会計処理及び開示については、「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」(実務対応報告第42号2021年8月12日)を適用しております。

4. 法人税等の税率の変更による繰延税金資産及び繰延税金負債の金額の修正

「所得税法等の一部を改正する法律(令和7年法律第13号)」が2025年3月31日に国会で成立したことに伴い、2026年4月1日以後開始する事業年度以降に解消が見込まれる一時差異等に係る繰延税金資産及び繰延税金負債については、法定実効税率を30.5%から31.4%に変更して計算しております。

なお、この税率変更による影響は軽微であります。

(企業結合等関係)

該当事項はありません。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、連結財務諸表「注記事項 25. 売上収益」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)

該当事項はありません。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

(単位：千円)

| 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 | 887,647 | 470,368 | - | 25,205 | 1,358,015 | 477,509 |
| 構築物 | 11,623 | 11,530 | - | 576 | 23,154 | 11,320 |
| 車両運搬具 | 16,403 | - | - | 2,362 | 16,403 | 11,671 |
| 工具、器具及び備品 | 166,019 | 20,783 | - | 7,887 | 186,803 | 166,196 |
| 土地 | 921,470 | - | - | - | 921,470 | - |
| 建設仮勘定 | 39,660 | 455,622 | 486,840 | - | 8,442 | - |
| 有形固定資産計 | 2,042,825 | 958,305 | 486,840 | 36,033 | 2,514,289 | 666,697 |
| 無形固定資産 | | | | | | |
| ソフトウェア | 928,050 | 71,173 | - | 39,843 | 999,224 | 821,290 |
| ソフトウェア仮勘定 | 1,366 | 67,417 | 68,684 | - | 100 | - |
| その他 | 1,940 | - | - | - | 1,940 | 1,940 |
| 無形固定資産計 | 931,357 | 138,591 | 68,684 | 39,843 | 1,001,264 | 823,230 |
| 繰延資産 | | | | | | |
| 株式交付費 | 5,709 | - | - | 13 | 5,709 | 5,709 |
| 繰延資産計 | 5,709 | - | - | 13 | 5,709 | 5,709 |

(注) 1. 当期増加額のうち、主なものは次のとおりであります。

| | | |
|-----------|------------------------|-----------|
| 建物 | 姫路ラボ＆サーバセンター建設費 | 469,558千円 |
| ソフトウェア | 各種サービス提供のために制作したソフトウェア | 66,584千円 |
| ソフトウェア仮勘定 | 各種サービス提供のために制作したソフトウェア | 65,267千円 |

2. 当期減少額のうち、主なものは次のとおりであります。

| | | |
|-----------|-------------|----------|
| ソフトウェア仮勘定 | ソフトウェアへの振替高 | 66,584千円 |
|-----------|-------------|----------|

3. 当期首残高および当期末残高は、取得価額により記載しております。

【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 | 5,690 | - | 5,690 | - |

(注) 貸倒引当金の当期減少額は、債権の回収に伴う戻入額であります。

(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 | 事業年度終了後 3 ヶ月以内 |
| 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 株主名簿管理人 取次所 買取手数料 | (特別口座) 東京都千代田区丸の内 1 丁目 4 番 5 号 三菱UFJ信託銀行株式会社 (特別口座) 東京都千代田区丸の内 1 丁目 4 番 5 号 三菱UFJ信託銀行株式会社 - 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 | 電子公告により行う。ただし電子公告によることができない事故やその他の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。 公告掲載URL https://www.asj.ad.jp/ |
| 株主に対する特典 | 該当事項はありません。 |

(注) 当社定款の定めにより、単元未満株主は、会社法第189条第 2 項各号に掲げる権利、会社法第166条第 1 項の規定による請求をする権利並びに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以外の権利を有しておりません。

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41期）（自 2023年 4 月 1 日 至 2024年 3 月31日）2024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

2024年 6 月26日関東財務局長に提出

(3) 半期報告書及び確認書

（第42期中）（自 2024年 4 月 1 日 至 2024年 9 月30日）2024年11月14日関東財務局長に提出

(4) 臨時報告書

2024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。

2025年 5 月28日関東財務局長に提出

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

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

2025年 6 月27日

株式会社A S J

取締役会 御中

ゼロス有限責任監査法人

東京都千代田区

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 松本 慎一郎

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 久保 泰一郎

< 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A S Jの2024年4月1日から2025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、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記について監査を行った。

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312条により規定された国際会計基準に準拠して、株式会社A S J及び連結子会社の2025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。

| クラウドインテグレーションサービスに係る売上高の期間帰属 | |
|---|---|
| 監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由 | 監査上の対応 |
| <p>会社は、ネットサービス事業を営んでおり、2025年3月期の売上高は、2,741,544千円である。</p> <p>売上の種類は、クラウドインテグレーションサービス売上高とECサービス売上高に大別される。</p> <p>クラウドインテグレーションサービス売上高は1,787,193千円、ECサービス売上高は954,351千円であり、クラウドインテグレーションサービス売上高が売上全体の65.1%を占めている。</p> <p>クラウドインテグレーションサービスはサービスの提供を収益の源泉とする取引、及び受託開発による取引に大別される。サービスの提供を収益の源泉とする取引については、役務を提供する期間にわたり収益を認識している。また、受託開発による取引については、作業の完了、検収の受領等、契約上の受渡し条件を充足する時点等で収益を認識している。</p> <p>クラウドインテグレーションサービスは物理的な移動を伴わない取引であり、顧客が利用できる状態になった時点の判断によっては、適切な期間に売上計上が行われないリスクが存在する。</p> <p>当監査法人は、クラウドインテグレーションサービスには収益を認識する時点を誤るリスクが存在し、売上高の期間帰属について慎重な検討を要することから、監査上の主要な検討事項と判断した。</p> | <p>当監査法人は、クラウドインテグレーションサービスの売上高を検証するため、主に以下の監査手続を実施した。</p> <p>(1) 内部統制の評価</p> <p>クラウドインテグレーションサービス事業に係る売上高に関連する内部統制の整備状況及び運用状況の有効性を評価した。</p> <p>評価にあたっては、売上計上を承認する統制に焦点を当てた。</p> <p>(2) 売上高の期間帰属についての検討</p> <ul style="list-style-type: none"> ・一定の条件に該当する取引を対象に、売上高に係る会計記録と、売上計上日を示す証憑（検収書類、サービス利用開始に関する通知など）との突合を実施した。 ・各サービスの売上高の月次分析を行い、異常な推移の有無を検討した。 ・決算日を基準とした売掛金の残高確認を行った。 ・販売管理システムと会計システムを照合し、差異の有無を確認した。 |

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表明の基礎となる、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ために、連結財務諸表の監査を計画し実施する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指揮、監督及び査閲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 A S J の2025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 A S J が2025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並びに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

2025年 6 月27日

株式会社 A S J

取締役会 御中

ゼロス有限責任監査法人

東京都千代田区

| | | | |
|--------------------|-------|----|-----|
| 指定有限責任社員 業務執行社員 | 公認会計士 | 松本 | 慎一郎 |
|--------------------|-------|----|-----|

| | | | |
|--------------------|-------|----|-----|
| 指定有限責任社員 業務執行社員 | 公認会計士 | 久保 | 泰一郎 |
|--------------------|-------|----|-----|

<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 A S J の2024年 4 月 1 日から2025年 3 月31日までの第41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 A S J の2025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。

クラウドインテグレーションサービスに係る売上高の期間帰属

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

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査等委員会の責任は、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。