

【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12月10日 |
| 【事業年度】 | 第28期（自 2024年10月1日 至 2025年9月30日） |
| 【会社名】 | イー・ガーディアン株式会社 |
| 【英訳名】 | E-Guardian Inc. |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役社長 高谷 康久 |
| 【本店の所在の場所】 | 東京都港区虎ノ門一丁目2番8号 |
| 【電話番号】 | 03 - 6205 - 8859 |
| 【事務連絡者氏名】 | 常務取締役 佐藤 伸 |
| 【最寄りの連絡場所】 | 東京都港区虎ノ門一丁目2番8号 |
| 【電話番号】 | 03 - 6205 - 8859 |
| 【事務連絡者氏名】 | 常務取締役 佐藤 伸 |
| 【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24期 | 第25期 | 第26期 | 第27期 | 第28期 |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 決算年月 | 2021年 9 月 | 2022年 9 月 | 2023年 9 月 | 2024年 9 月 | 2025年 9 月 |
| 売上高 (千円) | 9,933,118 | 11,752,291 | 11,909,152 | 11,391,768 | 11,321,381 |
| 経常利益 (千円) | 2,040,408 | 2,314,213 | 1,806,722 | 1,708,532 | 1,530,585 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 (千円) | 1,086,746 | 1,689,472 | 1,229,569 | 1,057,692 | 943,188 |
| 包括利益 (千円) | 1,087,492 | 1,712,973 | 1,236,730 | 1,059,580 | 944,277 |
| 純資産額 (千円) | 4,910,260 | 6,482,760 | 7,386,163 | 11,404,159 | 12,053,155 |
| 総資産額 (千円) | 6,832,478 | 8,414,042 | 9,112,955 | 13,360,366 | 13,728,333 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 489.38 | 646.13 | 739.14 | 988.76 | 1,039.62 |
| 1株当たり当期純利益 (円) | 107.44 | 168.38 | 122.74 | 92.08 | 81.52 |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円) | - | - | - | - | - |
| 自己資本比率 (%) | 71.9 | 77.0 | 81.1 | 85.4 | 87.8 |
| 自己資本利益率 (%) | 23.8 | 29.7 | 17.7 | 11.3 | 8.0 |
| 株価収益率 (倍) | 28.3 | 17.0 | 21.7 | 19.1 | 24.3 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 1,629,403 | 1,655,492 | 1,262,484 | 1,741,391 | 1,045,098 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 837,163 | 275,186 | 140,580 | 48,171 | 122,262 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 470,586 | 138,596 | 328,837 | 2,957,486 | 339,931 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 (千円) | 3,693,310 | 4,951,106 | 5,749,760 | 10,402,138 | 10,986,379 |
| 従業員数 〔ほか、平均臨時雇用人員〕 (人) | 546 〔1,454〕 | 388 〔1,906〕 | 406 〔2,080〕 | 402 〔1,993〕 | 427 〔1,883〕 |

(注) 1. 「1株当たり純資産額」、「1株当たり当期純利益」及び「潜在株式調整後1株当たり当期純利益」の算定上、役員向け株式交付信託が保有する当社株式を期末発行済株式総数から控除する自己株式に含めております。

2. 従業員数欄の〔外書〕は、臨時従業員でありますオペレーターの最近1年間の平均雇用人員であります。

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

4. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第25期の期首から適用しており、第24期に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を遡って適用した後の指標等となっております。

(2) 提出会社の経営指標等

| 回次 | 第24期 | 第25期 | 第26期 | 第27期 | 第28期 |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 決算年月 | 2021年 9 月 | 2022年 9 月 | 2023年 9 月 | 2024年 9 月 | 2025年 9 月 |
| 売上高 (千円) | 7,658,868 | 9,228,066 | 9,265,313 | 8,845,086 | 8,900,762 |
| 経常利益 (千円) | 1,829,399 | 1,936,446 | 1,482,208 | 1,452,745 | 1,505,372 |
| 当期純利益 (千円) | 953,769 | 1,392,030 | 1,087,106 | 958,663 | 1,089,559 |
| 資本金 (千円) | 364,280 | 364,280 | 364,280 | 1,967,618 | 1,967,618 |
| 発行済株式総数 (株) | 10,405,800 | 10,405,800 | 10,405,800 | 11,933,516 | 11,933,516 |
| 純資産額 (千円) | 4,558,584 | 5,810,140 | 6,563,920 | 10,480,999 | 11,275,277 |
| 総資産額 (千円) | 5,903,297 | 7,260,230 | 7,755,619 | 11,949,728 | 12,589,898 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 454.33 | 579.09 | 656.86 | 908.72 | 972.52 |
| 1株当たり配当額 (1株当たり中間配当額) (円) | 14.00 (-) | 24.00 (-) | 26.00 (-) | 31.00 (-) | 35.00 (-) |
| 1株当たり当期純利益 (円) | 94.30 | 138.74 | 108.52 | 83.46 | 94.17 |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円) | - | - | - | - | - |
| 自己資本比率 (%) | 77.2 | 80.0 | 84.6 | 87.7 | 89.6 |
| 自己資本利益率 (%) | 22.3 | 26.9 | 17.6 | 11.3 | 10.0 |
| 株価収益率 (倍) | 32.2 | 20.6 | 24.6 | 21.0 | 21.0 |
| 配当性向 (%) | 14.8 | 17.3 | 24.0 | 37.1 | 42.9 |
| 従業員数 〔ほか、平均臨時雇用人員〕 (人) | 294 〔1,107〕 | 153 〔1,452〕 | 167 〔1,520〕 | 156 〔1,454〕 | 171 〔1,401〕 |
| 株主総利回り (%) | 92.4 | 87.8 | 82.7 | 56.0 | 63.8 |
| (比較指標：配当込みTOPIX) (%) | (127.5) | (118.4) | (153.7) | (179.2) | (217.8) |
| 最高株価 (円) | 3,745 | 4,055 | 3,050 | 2,292 | 2,258 |
| 最低株価 (円) | 2,496 | 2,430 | 1,874 | 1,333 | 1,753 |

(注) 1. 「1株当たり純資産額」、「1株当たり当期純利益」及び「潜在株式調整後1株当たり当期純利益」の算定上、役員向け株式交付信託が保有する当社株式を期末発行済株式総数から控除する自己株式に含めております。

2. 従業員数欄の〔外書〕は、臨時従業員でありますオペレーターの最近1年間の平均雇用人員であります。

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

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

5. 「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）等を第25期の期首から適用しており、第24期に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を遡って適用した後の指標等となっております。

6. 2025年9月期の1株当たり配当額35円については、2025年12月17日開催予定の定時株主総会の決議事項になっております。

2【沿革】

当社の創業者である夏目三法は、1997年11月に大阪府大阪市西区にて「ホットポット」を創業し、ホームページ制作及びマルチメディアコンテンツプロバイダーとして、無料レンタル掲示板事業、レンタルサーバ事業を開始しました。その後、1998年5月に資本金10,000千円で「株式会社ホットポット」を設立しました。当社設立以降の変遷は、以下の通りであります。

| 年月 | 概要 |
|----------|---|
| 1998年5月 | 大阪府大阪市西区西本町に株式会社ホットポット（資本金10,000千円）を設立 |
| 1998年7月 | DDIポケット（現Y!mobile）（PHS）端末上で携帯コンテンツ配信事業として公式コンテンツサービス開始 |
| 1999年4月 | EZ-web公式コンテンツ及びJ-sky（現Yahoo!ケータイ）公式コンテンツにて、携帯コンテンツ配信事業として公式コンテンツサービス開始 |
| 2000年1月 | i-mode公式コンテンツにて携帯コンテンツ配信事業として公式コンテンツサービス開始 |
| 2000年4月 | 本社を大阪府大阪市港区弁天に移転 |
| 2001年6月 | コールセンター事業開始 |
| 2001年12月 | 人材派遣事業開始 |
| 2003年3月 | 携帯電話販売事業の営業権を株式会社カムテックから取得 石油卸業を営む株式会社カムテックの発行済株式の全部を取得し子会社化 情報システム開発を営む株式会社三太（その後社名をインターネットマネジメントシステム株式会社に変更）の発行済株式の全部を取得し子会社化 |
| 2003年4月 | 当社グループ内でインターネット掲示板における掲示板投稿監視事業（現インターネットセキュリティ事業）を開始 |
| 2003年6月 | 人材派遣業の営業権を横河キューアンドエー株式会社（現キューアンドエー株式会社）から取得 |
| 2004年4月 | 当社グループ内でソフトウェア開発を行うため当社100%子会社として株式会社BQを設立 |
| 2004年8月 | 本社を大阪府大阪市北区堂島に移転 |
| 2005年9月 | 当社と事業の相乗効果が望めないため、子会社である株式会社カムテックの発行済株式数の全部を譲渡 当社と事業の相乗効果が望めないため、子会社である株式会社BQの発行済株式数の全部を譲渡 |
| 2005年10月 | イー・ガーディアン株式会社に商号変更 携帯コンテンツ配信事業を会社分割により株式会社エディアへ承継 |
| 2006年6月 | 携帯電話販売事業を事業整理の一環として株式会社菱和テレコムに売却 |
| 2006年7月 | 人材派遣事業を事業整理の一環として株式会社フジスタッフ（現ランスタッド株式会社）に一部売却 |
| 2006年10月 | 本社を東京都港区麻布十番に移転（旧本社を大阪センターへ） 本社に東京センター開設 |
| 2007年2月 | 大阪センターを大阪市北区梅田に移転 |
| 2007年9月 | 子会社であるインターネットマネジメントシステム株式会社を清算 |
| 2009年3月 | 東京都立川市曙町に立川センターを開設 |
| 2009年4月 | 掲示板投稿監視事業（現インターネットセキュリティ事業）の一環としてオンラインゲームサポート業務開始 |
| 2010年10月 | 東京都港区六本木に六本木センターを開設 |
| 2010年12月 | 東京証券取引所マザーズに株式を上場 |
| 2011年6月 | 宮崎県宮崎市に宮崎センターを開設 投稿監視システム「E-Trident」をリリース |
| 2012年6月 | イーオペ株式会社（現イー・ガーディアン東北株式会社）の株式を取得し、完全子会社化 |
| 2012年9月 | 拠点再編のため六本木センターを閉鎖 |
| 2012年11月 | ソーシャルメディア運用支援ツール「ソーシャルダッシュボード+」をリリース |
| 2014年7月 | 自動識別型画像フィルタリングシステム「ROKA SOLUTION」をリリース |
| 2014年8月 | 東京都豊島区西池袋に池袋センターを開設 |
| 2014年9月 | クリエイティブ人材派遣に特化した人材コンサルティングを展開する株式会社パワーブレイン（現イー・ガーディアン株式会社）の株式を取得し、完全子会社化 |
| 2014年10月 | デバッグ業務に特化したトラネル株式会社（現EGテストサービス株式会社）を新設分割により設立 |

| 年月 | 概要 |
|-----------|---|
| 2015年 4 月 | サイバーセキュリティ業務に特化したH A S Hコンサルティング株式会社（現 E G セキュアソリューションズ株式会社）の株式を取得し、完全子会社化 |
| 2015年 9 月 | 熊本県熊本市に熊本センターを開設 |
| 2016年 2 月 | リアル・レピュテーション・リサーチ株式会社（現イー・ガーディアン株式会社）を設立 |
| 2016年 9 月 | 東京証券取引所市場第一部に市場変更 |
| 2017年 1 月 | デバッグ業務に特化した株式会社アイティエス（現 E G テスティングサービス株式会社）の株式を取得し、完全子会社化 |
| 2017年 5 月 | イーオペ株式会社をイー・ガーディアン東北株式会社に、リンクスタイル株式会社を E G ヒューマンソリューションズ株式会社に、H A S Hコンサルティング株式会社を E G セキュアソリューションズ株式会社に、それぞれ商号を変更 画像内物体検知システム「K i d u c o o A I」をリリース |
| 2017年 7 月 | 海外進出を図るためフィリピンに E - G u a r d i a n P h i l i p p i n e s I n c . を設立 |
| 2018年 4 月 | 大阪府大阪市北区に大阪 G A M E L A B O を開設 |
| 2018年10月 | E G ヒューマンソリューションズ株式会社及びリアル・レピュテーション・リサーチ株式会社を当社が吸収合併 |
| 2019年 1 月 | 本社を東京都港区虎ノ門に移転 |
| 2019年 8 月 | クラウドセキュリティ製品開発業務を行う株式会社グレスアベイル（現 E G セキュアソリューションズ株式会社）の株式を取得し、子会社化 |
| 2019年10月 | ソフトウェアデバッグ業務を行うトラネル株式会社が、ハードウェアデバッグ業務を行う株式会社アイティエスを吸収合併 トラネル株式会社を E G テスティングサービス株式会社に商号変更 掲示板投稿監視事業の名称をインターネットセキュリティ事業に変更 |
| 2020年 4 月 | 東京都新宿区に新宿サテライトを開設 広島県広島市中区に広島センターを開設 |
| 2020年10月 | 株式会社グレスアベイル（現 E G セキュアソリューションズ株式会社）の株式を追加取得し、完全子会社化 ソフトウェア型 W A F 開発業務を行う株式会社ジェイピー・セキュア（現 E G セキュアソリューションズ株式会社）の株式を取得し、完全子会社化 |
| 2021年 7 月 | E - G u a r d i a n V i e t n a m C o . , L t d . を設立 |
| 2021年10月 | 株式会社グレスアベイル及び株式会社ジェイピー・セキュアを E G セキュアソリューションズ株式会社が吸収合併 |
| 2022年 4 月 | 東京証券取引所の市場区分見直しにより、東京証券取引所の市場第一部からプライム市場に移行 |
| 2023年 1 月 | 福岡県福岡市博多区に博多センターを設立 |
| 2023年 8 月 | 株式会社チェンジホールディングスとの間で資本業務提携契約を締結 |
| 2023年10月 | 株式会社チェンジホールディングスによる友好的 T O B 成立、同時に同社を割当先とする第三者割当増資を実施し、同社の連結子会社となる |

3【事業の内容】

当社は、株式会社チェンジホールディングスの連結子会社となっており、同社は当社の「親会社」にあたります。

当社グループは、当社及び連結子会社5社（イー・ガーディアン東北株式会社、EGテストングサービス株式会社、EGセキュアソリューションズ株式会社、E-Guardian Philippines Inc.、E-Guardian Vietnam Co., Ltd.）により構成されております。当社グループは、経営理念に「We Guard All」を掲げており、安心・安全なインターネット環境の実現に向け、インターネットセキュリティにかかわる事業を一気通貫で提供しております。

インターネットセキュリティ事業は、以下の5つの業務で区分しております。

1：ソーシャルサポート

主に、ソーシャルWEBサービスにおける投稿監視、風評調査、カスタマーサポート（以下「CS」という）やeKYCサービスを提供しております。

投稿監視とは、ソーシャルWEBサービスを運営する当社グループのクライアントに対して、当該企業の要望に応じて一般利用者から投稿されたコメント、画像、動画等が違法の可能性のある内容、個人情報、誹謗中傷を含む内容でないか、ソーシャルWEBサービスの評判、イメージ、ブランド等を損なう可能性がある内容ではないか、犯罪を誘引する内容ではないかをクライアントに代わって監視するサービスの提供を行っており、目視件数に応じて収入を得ております。また、クライアントの多様な要望に応じる観点から、監視基準を持っていないクライアントに対して、顧客属性に対応した監視業務コンサルティングも行っております。

風評調査では、インターネット上で公開されているブログや掲示板などの情報から、クライアントの企業や製品・サービスに対する風評等を調査する業務を行っております。

eKYCサービスとは、キャッシュレス決済分野において個人や加盟店審査時におけるオンライン上の本人認証サービスの提供を行っております。

2：ゲームサポート

ゲーム会社に対するCS、デバッグ、ローカライズサービス等を提供しております。

CSでは、ゲーム利用者からのメールや電話によるテクニカルサポート業務及び入退会などの問い合わせ対応等のヘルプデスク業務を行っており、対応件数に応じて収入を得ております。

ローカライズでは、日本市場に参入する海外のゲーム会社もしくは海外市場に参入する日本のゲーム会社において、テキストや音声等をその国の宗教や文化に配慮した翻訳サービスを行っております。

3：アド・プロセス

主に広告関連業務と広告審査業務を提供しております。

広告関連業務は、広告枠管理から入稿管理、広告ライティング等の広告代理店向けのBPOサービスを行っております。

広告審査業務は、インターネットの広告媒体や複数店舗が出店するサイト・モールなどに掲載される広告・サイト上のテキスト・画像情報などに対して、景品表示法、特定商取引法、薬機法等の各種関連法規及び顧客の掲載基準に基づいて、その基準に違反していないかを審査する業務を行っております。

4：サイバーセキュリティ

主に脆弱性診断、WAF（１）の開発・販売を行っております。

脆弱性診断は、WEBアプリケーション等に潜む脆弱性を洗い出すサービスを行っており、開発経験のある技術者が主導で検証し、結果だけでなく修正提案も含めた対応を行っております。

WAFは、外部からの不正アクセスによるコンテンツ改ざんや情報流出等の脅威からウェブサイトを保護するセキュリティ対策です。主に中小・中堅企業向けにクラウド型、ホスト型、ゲートウェイ型とクライアント側のニーズに合ったラインナップを用意しております。

用語説明

（１）Web Application Firewallの略称。ウェブアプリケーションの脆弱性を悪用する攻撃を検出・防御し、ウェブサイトを保護するためのセキュリティ製品。

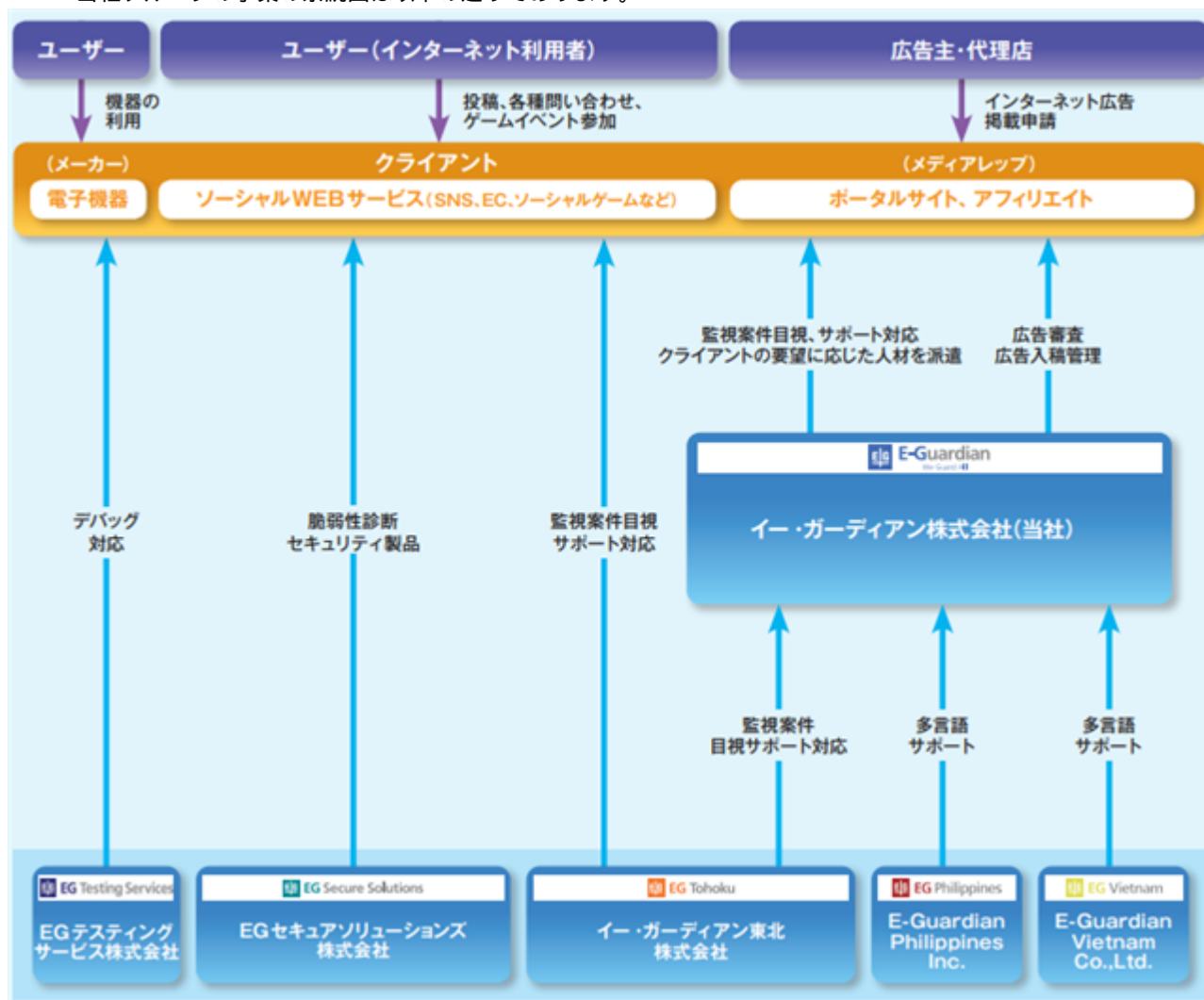
5：その他

主にハードウェアに対するデバッグ業務を提供しております。

デバッグ業務では、家電等の組込機器やIoT関連製品に係る基本的な動作チェックだけでなく、複合動作チェックまでを行っております。

〔事業系統図〕

当社グループの事業の系統図は以下の通りであります。



4【関係会社の状況】

| 名称 | 住所 | 資本金又は出資金 | 主要な事業の内容 | 議決権の所有（又は被所有）割合（％） | 関係内容 |
|---|-----------------------|-----------------|------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|
| (親会社) (株)チェンジホールディングス (注)1 | 東京都港区虎ノ門 | 1,042,166 千円 | ・NEW-ITトランスフォーメーション事業 ・パブリテック事業 | (49.76) | インターネットセキュリティ事業の受託 役員の兼任あり |
| (連結子会社) イー・ガーディアン東北(株) (注)2 | 宮城県仙台市青葉区 | 4,000 千円 | インターネットセキュリティ事業 | 100.0 | インターネットセキュリティ事業の委託及び受託 役員の兼任あり |
| EGテストングサービス(株) (注)2、3 | 東京都豊島区西池袋 | 25,000 千円 | デバッグ事業 | 100.0 | デバッグ業務の委託 役員の兼任なし |
| EGセキュアソリューションズ(株) (注)2、3 | 東京都港区虎ノ門 | 10,000 千円 | サイバーセキュリティ関連事業 | 100.0 | 業務管理 役員の兼任あり |
| E-Guardian Philippine s Inc. (注)2 | フィリピン共和国 マニラ首都圏 | 30,000 千PHP | インターネットセキュリティ事業 | 100.0 | インターネットセキュリティ事業の委託 役員の兼任なし |
| E-Guardian Vietnam Co., Ltd. (注)2 | ベトナム社会主義共和国 ホーチミン市 | 10,428百 万VND | インターネットセキュリティ事業 | 100.0 | インターネットセキュリティ事業の委託 役員の兼任なし |

(注)1. 有価証券報告書を提出しております。

2. 有価証券届出書又は有価証券報告書を提出しておりません。

3. 特定子会社に該当しております。

5【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2025年9月30日現在

| セグメントの名称 | 従業員数（人） | |
|-----------------|---------|---------|
| インターネットセキュリティ事業 | 427 | (1,883) |
| 合計 | 427 | (1,883) |

(注) 1. 従業員数は、当社グループから当社グループ外への出向者を除き、当社グループ外から当社グループへの出向者を含む就業人員数であります。

2. 従業員数欄の（外書）は、臨時従業員でありますオペレーターの年間の平均雇用人員であります。

(2) 提出会社の状況

2025年9月30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（千円） |
|-------------|---------|-----------|------------|
| 171 (1,401) | 32.4 | 3.9 | 4,724 |

| セグメントの名称 | 従業員数（人） | |
|-----------------|---------|---------|
| インターネットセキュリティ事業 | 171 | (1,401) |
| 合計 | 171 | (1,401) |

(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. 従業員数欄の（外書）は、臨時従業員でありますオペレーターの年間の平均雇用人員であります。

(3) 労働組合の状況

労働組合は結成されておりませんが、労使関係は円滑に推移しております。

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

提出会社

| 当事業年度 | | | | | 補足説明 |
|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|---------|-----------|------|
| 管理職に占める女性労働者の割合（％） （注）１． | 男性労働者の育児休業取得率（％） （注）２． | 労働者の男女の賃金の差異（％） （注）１． | | | |
| | | 全労働者 | 正規雇用労働者 | パート・有期労働者 | |
| 28.6 | 75.0 | 84.7 | 92.6 | 91.0 | - |

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

2. 「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）の規定に基づき、「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施行規則」（平成3年労働省令第25号）第71条の6第1号における育児休業等の取得割合を算出したものであります。

連結子会社

| 当事業年度 | | | | | | 補足説明 |
|--------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------|-----------|------|
| 名称 | 管理職に占める女性労働者の割合 (%) (注) 1 . | 男性労働者の育児休業取得率 (%) (注) 2 . | 労働者の男女の賃金の差異 (%) (注) 1 . | | | |
| | | | 全労働者 | 正規雇用労働者 | パート・有期労働者 | |
| イー・ガーディアン東北株式会社 | 100.0 | 100.0 | 95.6 | 87.3 | 100.5 | - |
| E G テスティングサービス株式会社 | 50.0 | 0.0 | 90.1 | 96.3 | 84.3 | - |

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

2 . 「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)の規定に基づき、「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施行規則」(平成3年労働省令第25号)第71条の6第1号における育児休業等の取得割合を算出したものです。

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。

<経営方針>

当社グループは「We Guard All」を経営理念として掲げております。主力のインターネット投稿監視、カスタマーサポートのみならず、広告審査やサイバーセキュリティ等様々なサービス展開を通してすべての利用者に安心、安全を提供してまいります。

当社グループでは更なる企業価値向上のために下記の事項を対処すべき課題として取り組みを進めております。

1．人材の確保と育成について

当社グループは、持続的な成長のために優秀な人材を確保し育成することで、高品質のサービス提供及びサービス品質の維持を通じて、顧客満足を高めることが重要であると考えております。

現状、労働人口の減少やインターネット業界における高スキル人材の不足により人材獲得が激化しております。当社ではこれまで長年に亘り人材獲得に向けて積極的に採用活動を継続しており、その中で培ったノウハウを活かし創意工夫をしながら人材を獲得しております。

また、人材の入社後は階層別研修や資格支援制度等でスキルの向上を図るとともに、正社員登用制度等の整備や職場環境の改善を通じて優秀な社員の定着を促進しております。引き続き人材の採用及び育成の強化に取り組んでまいります。

2．システム及びセキュリティの更なる強化

当社グループの業務拡大を支えていくためには、増加している投稿件数や管理レポートを安定的かつ効率的に処理するための技術開発及び運用体制を確立するとともに、社内システムの安定稼働や、セキュリティ強化を実施することが、従来以上に重要であると考えております。こうした観点から、然るべき時機を判断しながら、必要なシステム投資を着実に進めてまいります。

3．事業領域の拡大

当社グループが、ソーシャルサポート、ゲームサポート及びアド・プロセスを収益の軸としつつ、多様な収益源による安定的な成長を遂げていくためには、既存の事業領域を拡大するとともに新規事業を推進することが重要であると考えております。

今後はサイバーセキュリティ事業の更なる基盤強化や規模拡大、並びにM & A等を活用した事業規模の拡大や新サービスの提供に積極的に取り組むことで事業領域を広げ、総合ネットセキュリティ企業として更なる飛躍を目指してまいります。

4．コーポレート・ガバナンスの意識向上

当社グループは、企業価値の安定的な増大と株主重視の立場に立って経営の健全性の確保と透明性を高めることが重要であると考えております。その実現のため、子会社に対する管理監督強化並びに内部統制システム及び管理部門の充実を図り、徹底したコンプライアンス重視の意識向上とコーポレート・ガバナンスの浸透を図ることで、内部管理体制をより一層整備してまいります。

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みは、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
 当社グループは、取締役会においてサステナビリティに関する対応方針及び施策等の監督を行います。また、各事業部において、サステナビリティに関する具体的な施策等の推進及びリスク管理を行い、これらの進捗状況等を必要に応じて取締役会に報告します。

(2)戦略
 気候変動
 当社グループは、気候変動によるリスクと機会が当社グループの事業、財務等に及ぼす影響を分析し、事業所における電気使用量及び温室効果ガス削減等の各種取組みを推進しております。

人的資本
 当社グループは、持続的な成長のために、多様な人材が活躍できる環境づくりに努めること及び優秀な人材を確保し育成することが重要であると考え、階層別研修の実施や資格取得支援制度、正社員登用制度等の各種取組みを推進しております。

(3)リスク管理
 当社グループは、取締役会の監督のもと、各事業部においてサステナビリティに関する情報収集及びリスク・機会の評価並びに管理を行っております。また、全社的なリスクに関してはリスク管理委員会と連携するとともに、重要と判断するリスクについては、その重要性に応じて取締役会に報告するものとしております。

(4)指標及び目標
 気候変動
 当社グループは、現時点において気候変動に関する数値目標を定めておりませんが、上記(2)において記載した電気使用量等の削減に関する取組みを推進しております。
 当連結会計年度における国内拠点の電力使用量は以下のとおりです。
 2025年9月期：1,517,502kWh

人的資本
 当社グループは、現時点において人的資本に関する全社共通の数値目標を定めておりません。
 なお、当社単体における人的資本に関する数値目標及び当事業年度の実績は以下のとおりです。

| | 目標 | 実績（当事業年度） |
|---------|-----------------|-----------|
| 女性管理職比率 | 2026年3月までに30%以上 | 28.6% |

3【事業等のリスク】

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

なお、本項において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) 事業に関するリスク

特定の取引先への依存について

当社のインターネットセキュリティ事業においては、T i k T o k P t e L t d . 及び株式会社メルカリに対するインターネットセキュリティ事業の販売実績が、第28期は10.7%、13.9%を占め、他のクライアントよりも高くなっております。従いまして、T i k T o k P t e L t d . 及び株式会社メルカリの事業方針の変更または事業動向によっては、当社の事業戦略及び経営成績に重大な影響を及ぼす可能性があります。

競合について

インターネットセキュリティ市場には当社グループと競合にある会社が数社ありますが、今後の成長が期待される市場であるため、国内外の多数の事業者がこの分野に参入してくる可能性があります。当社グループに比べ、資本力、マーケティング力、幅広い顧客基盤、より高い知名度を有する会社が新規参入する等他社との競合状況が激化した場合には、価格の下落、又は、競争価格以外の要因でも受注を失う恐れがあり、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

新技術の出現について

I T 関連技術は技術革新の進歩が速く、それに応じて業界標準及び利用者ニーズが変化し、新技術が相次いで登場しております。これらの新技術等への対応が遅れた場合、当社グループの提供するサービスが陳腐化・不適合化し、業界内での競争力低下を招く恐れがあります。その場合、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

設備及びネットワークの安全性について

インターネットは重要な社会基盤として社会全般に浸透しており、そのネットワークは継続的に拡大を続けております。そのため、当社グループの設備及びネットワークは24時間稼働、年中無休での運用が求められております。インターネットセキュリティ事業はインターネットを通じて提供しているため、システムに支障が生じることは、サービス全般の停止を意味しており、設備面で電源の二重化やファイアーウォールの設置、ネットワークの監視など、障害の発生を未然に防止するべく最大限の取り組みを行っております。

しかしながら、地震、火災などの災害のほか、コンピュータウイルスやハッカーなどの行為、その他予期せぬ重大な事象の発生により、万一、当社グループの設備又はネットワークが利用できなくなった場合には、サービス停止に伴う信用の低下を引き起こし、顧客の解約はもちろん今後の新規顧客の獲得に支障が生じることが考えられ、当社グループの業績に重要な影響が生じる可能性があります。

インターネット利用者及びソーシャルメディアの衰退について

当社グループの主力事業であるインターネットセキュリティ事業の多くは、ブログやSNSなどソーシャルメディアと呼ばれるインターネットメディアに対するサービスであります。現在は消費者の多くがインターネットを通じてソーシャルメディアの積極的利用を行っており、それに比例して当社グループのインターネットセキュリティ事業に対するニーズも高まっております。

しかしながら、将来においてインターネットに代わる新たなサービスが提供され消費者がインターネットを利用する機会が減少した場合や、ソーシャルメディアそのものの利用者数が減少した場合には、ソーシャルメディアに対するコメント等の投稿数が減少することが予想されるため、当社グループの業績に重要な影響が生じる可能性があります。

個人情報の流出について

当社グループが顧客向けに提供するサービスにおいて、個人情報や画像データ、コメント等をサーバ上へ保管する場合があります。採用している様々なネットワークセキュリティにも拘らず、不正アクセスによる個人情報の流出等の可能性が存在しております。

このような個人情報の流出等が発生した場合、当社グループに対する損害賠償の請求、訴訟、行政官庁等による制裁、刑事罰その他の責任追及がなされる可能性があります。また、これらの責任追及が社会的な問題に発展し、当社グループが社会的信用を失う可能性があります。

M & Aによる事業拡大について

当社グループは、既存事業の強化、事業規模の拡大及び多様な収益源の確保を目的として、M & Aを有効活用していく方針であります。M & Aにおいては、対象となる企業の財務内容、契約関係及び事業の状況等について事前にデューデリジェンスを実施し、可能な限りリスクの低減に努めております。

しかしながら、M & A後に、事業環境に急激な変化が生じた場合やその他予期し得ない理由により当初の計画通りに事業が進展しない場合には、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

子会社管理体制について

当社は子会社の事業運営に関して管理責任を有しており、当社グループ全体のリスク管理体制やコンプライアンス体制の継続的な強化を図る必要があります。今後、何らかの理由によりこれらの管理体制が十分に機能しなくなった場合には、当社グループの業績、風評に重大な影響を及ぼす可能性があります。

(2) 法的規制について

労働者派遣法について

当社グループの売上の一部に人材派遣による売上があります。当社グループは「労働者派遣事業の適正な運営の確保及び派遣労働者の就業条件の整備に関する法律」（以下、「労働者派遣法」という。）に基づく厚生労働大臣の「一般労働者派遣事業」の許可を取得しており、労働者派遣法に基づく規制を受けております。

当社グループは法令を遵守し、事業を運営しておりますが、万一法令違反に該当するような事態が生じた場合、又は関連法令や解釈が変更になった場合は、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

その他

インターネット関連法令については、当社グループ自体が遵守しなければならない法令はごく限られておりますが、当社グループが受注するクライアントが遵守しなければならない法令は多数存在しております。当社グループが監視するサイトにおいて重大な掲載可否判断誤り等のミスを犯した場合、クライアントに対する信用が下がり、クライアントから契約解消や取引停止を言い渡され、間接的に財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(3) 経営体制に関するリスク

有能な人材の確保や育成について

当社グループは、急激な事業拡大に伴って優秀な人材の確保とその育成が重要な課題となっており、内部での人材育成と抜擢及び外部からの人材登用に努めております。しかしながら、当社グループの属する市場が今後拡大し、競争が激化すれば、競合他社との人材獲得競争も激化し、当社グループの人材が外部に流出することや、人材確保に支障をきたす可能性があります。かかる事態が生じた場合、当社グループの競争力に影響を与える可能性があります。

オペレーター確保について

当社グループの業務は実務部分を大量に雇用した臨時従業員であるオペレーターに拠っております。オペレーターの確保及び育成には万全を期しておりますが、何らかの理由でオペレーターの雇用に支障をきたした場合には、当社グループの円滑な業務の遂行及び積極的な受注活動が阻害される恐れがあります。

内部管理体制について

当社グループは、内部関係者の不正行為等が発生しないよう、国内外の法令・ルールの遵守を当社グループの行動基準として定めるとともに、内部監査等で遵守状況の確認を行っております。しかしながら、法令等に抵触する事態や内部関係者による不正行為が発生する可能性は皆無でないため、これらの事態が生じた場合には、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【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) 財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討内容

当連結会計年度における我が国経済は、雇用・所得環境の改善がみられ、景気は緩やかな回復基調で推移いたしました。一方で、米国の通商政策の影響や物価上昇の継続による景気の下振れリスク等もあり、先行きは依然として不透明な状況が続いております。

当社グループを取り巻く国内のインターネット関連市場では、動画視聴やEC（インターネット通販）サービス、Fintech関連サービスの拡大・成長傾向が継続しております。また、今後もインターネットにおける技術革新はますます進み、様々なサービスが展開されていくものと予想されますが、国家機関や特定の企業または組織等を狙った標的型攻撃をはじめとした機密情報の漏洩被害等のサイバー攻撃に加え、生成AIの普及に伴う新たなセキュリティリスクも著しく増加するなど、企業や個人のセキュリティ意識が一層問われる状況となっております。全てのインターネットユーザーが安心して利用できるよう、安全性を求める声は引き続き高まりを見せております。

このような市場環境のもと、当社グループは経営理念「We Guard All」を掲げる総合ネットセキュリティ企業として、「AIと人のハイブリッド」を強みに、高品質かつ高効率のセキュリティワンストップサービスを提供してまいりました。また、当社親会社である株式会社チェンジホールディングス（以下「チェンジHD」といいます。）と日本国内におけるサイバーセキュリティのトップベンダーとなるための取り組みを進めてまいりました。

当社グループの主力サービスであるソーシャルサポートサービス、及び成長分野として位置付けているサイバーセキュリティは、インターネットの安心・安全を実現するために必要不可欠なものであり、今後もサービス品質の強化、プロダクトの改善、充実に努めてまいります。

当連結会計年度においては、EC・フリマサイト向けのカスタマーサポート、Fintech関連サービスにて本人確認業務が伸長いたしました。また、営業体制を強化し新規顧客の開拓に取り組んだ結果、ソーシャルサポート全体の新規顧客の売上高が増加いたしました。サイバーセキュリティ事業では、クラウド型WAF（ ）、及びコンサルティングサービスが伸長いたしました。また、当上期にて市場変化の影響により脆弱性診断が減収となった一方で、事業責任者及び営業責任者の採用を行い、サイバーセキュリティ事業の体制強化を進めた結果、新規顧客の売上高が増加し、通期では増収となりました。

さらに、チェンジHDグループとの協業に関する取り組みにおいても、同グループの既存外注業務の当社への移管、相互の顧客基盤を活用した共同提案を進め、当連結会計年度において受注に至っております。

一方、ソーシャルサポートの大型案件の減収幅が当社の想定を上回ったことに加え、ゲームサポートにおいて、当上期に受注した家庭用ゲーム向けカスタマーサポートの大型案件の売上高が当社の想定を下回ったことにより前年同期比で減収となりました。また、大型案件の開始に向けた人材獲得・育成コストが先行し、処理能力を向上させるためのセンター移転のコストが生じたことから、前年同期比で減益となりました。

用語説明

() Web Application Firewallの略称。ウェブアプリケーションの脆弱性を悪用する攻撃を検出・防御し、ウェブサイトを保護するためのセキュリティ製品。

この結果、当連結会計年度における売上高は11,321,381千円（前年同期比0.6%減）、営業利益は1,504,176千円（前年同期比11.8%減）、経常利益は1,530,585千円（前年同期比10.4%減）、親会社株主に帰属する当期純利益は943,188千円（前年同期比10.8%減）となりました。

当社グループは単一セグメントであるため、セグメントごとの記載はありません。業務の種類別の業績は以下の通りであります。

ソーシャルサポート

ソーシャルサポートは、ソーシャルW e bサービス等の様々なインターネットサービスを対象に、投稿監視、カスタマーサポート及び風評調査等を提供しております。

当連結会計年度においては、E C・フリマサイト向けのカスタマーサポート、F i n t e c h関連サービスにおいては本人確認業務が伸長いたしました。また、営業体制を強化し新規顧客の開拓に取り組んだ結果、ソーシャルサポート全体の新規顧客の売上高が増加いたしました。チェンジHDグループとの協業の取り組みに関しては、同グループの既存外注業務の当社への移管が拡大するとともに、エンタープライズ系デジタルB P O領域の拡大に向けた共同提案を進め、当事業年度にて受注に至りました。

その結果、売上高は7,141,986千円（前年同期比5.7%増）となりました。

ゲームサポート

ゲームサポートは、ソーシャルゲームを対象に、主にカスタマーサポート及びデバッグ業務等を提供しております。

当連結会計年度においては、家庭用ゲームやP Cゲームの案件獲得に注力しカスタマーサポートの大型案件を受注したものの、当該案件の売上高が想定を下回りました。既存顧客への深耕及び新規案件の獲得にも取り組みましたが、既存顧客の売上高の減少を吸収できず、減収となりました。

その結果、売上高は1,386,324千円（前年同期比12.2%減）となりました。

アド・プロセス

アド・プロセスは、インターネット広告審査業務及び運用代行業務を提供しております。

当連結会計年度においては、広告関連業務にて新規顧客の売上高が伸長いたしました。一方で、広告審査業務にて新規顧客の売上高が伸び悩み、減収となりました。

その結果、売上高は1,298,485千円（前年同期比7.7%減）となりました。

サイバーセキュリティ

サイバーセキュリティは、主に脆弱性診断、W A F、セキュリティの経営課題を解決するコンサルティングサービスを提供しております。

当連結会計年度においては、クラウド型W A F及びコンサルティングサービスが伸長いたしました。また、当上期に事業責任者及び営業責任者の採用を行い、引き続きサイバーセキュリティ事業の体制強化を進めた結果、新規顧客の売上高が増加いたしました。さらに、セキュリティエンジニアの採用、教育の強化やマーケティング施策を実施するとともに、チェンジHDグループとの共同提案などの取り組みに注力いたしました。

その結果、売上高は939,259千円（前年同期比4.0%増）となりました。

その他

その他は、主にハードウェアに対するデバッグ業務を提供しております。

完全子会社であるE Gテストサービス株式会社が、長年のノウハウと信頼・実績を強みとして新規開拓に努めましたが、減収となりました。

その結果、売上高は555,325千円（前年同期比25.4%減）となりました。

(2) キャッシュ・フローの状況の分析

当連結会計年度末における現金及び現金同等物（以下、「資金」という。）は10,986,379千円となり、前連結会計年度末における資金10,402,138千円に対し、584,241千円の増加となりました。当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は、以下の通りであります。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

営業活動により得られた資金は1,045,098千円（前連結会計年度は1,741,391千円の収入）となりました。
これは主に、税金等調整前当期純利益の計上1,501,784千円があったものの、法人税等の支払額722,556千円があったことによるものであります。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

投資活動により支出された資金は122,262千円（前連結会計年度は48,171千円の支出）となりました。
これは主に、有形固定資産の取得による支出42,916千円、無形固定資産の取得による支出37,939千円、差入保証金の差入による支出31,409千円によるものであります。

（財務活動によるキャッシュ・フロー）

財務活動により支出された資金は339,931千円（前連結会計年度は2,957,486千円の収入）となりました。
これは主に、配当金の支払いによる支出363,041千円があったことによるものであります。

生産、受注及び販売の実績

(1) 生産実績

当社グループは、生産に該当する事項はありませんので生産実績は記載しておりません。

(2) 受注実績

当社グループのインターネットセキュリティ事業は、主に一般利用者から投稿されたコメント、画像等により業務が実施され、その処理件数に対して課金するシステムを採用しているとともに、受注から販売までの所要日数が短く常に受注残高は僅少であり、期中の受注高と販売実績とがほぼ対応するため、記載を省略しております。

(3) 販売実績

当連結会計年度における販売実績を業務の種類別に示すと、以下の通りであります。

| 区分 | 当連結会計年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日) | 前年同期比(%) |
|----------------|---|----------|
| ソーシャルサポート(千円) | 7,141,986 | 5.7 |
| ゲームサポート(千円) | 1,386,324 | 12.2 |
| アド・プロセス(千円) | 1,298,485 | 7.7 |
| サイバーセキュリティ(千円) | 939,259 | 4.0 |
| その他(千円) | 555,325 | 25.4 |
| 合計(千円) | 11,321,381 | 0.6 |

(注) 1. 主な相手先別の販売実績及び当該販売実績の総販売実績に対する割合は、以下の通りであります。

| 相手先 | 前連結会計年度 | | 当連結会計年度 | |
|-----------------------------|-----------|-------|-----------|-------|
| | 売上高(千円) | 割合(%) | 売上高(千円) | 割合(%) |
| T i k T o k P t e . L t d . | 1,606,788 | 14.1 | 1,206,731 | 10.7 |
| 株式会社メルカリ | 1,224,216 | 10.7 | 1,570,477 | 13.9 |

経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析

文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において判断したものであります。

(1) 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、我が国において一般に公正妥当と認められている企業会計の基準に基づき作成しております。

この連結財務諸表の作成にあたりましては、部分的に資産・負債、収益・費用の数値に影響を与えるような見積り等の介在が不可避となりますが、当社経営陣は過去の実績や提出日現在の状況等を勘案し、会計基準の許容する範囲内かつ合理的にそれらの判断を行っております。

なお、重要な会計方針につきましては、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」に記載しております。

(2) 財政状態の分析

(資産)

当連結会計年度末における流動資産の残高は12,378,065千円となり、前連結会計年度末における流動資産11,870,273千円に対し、507,791千円の増加（前年同期比4.3%増）となりました。

これは主に、現金及び預金が584,241千円増加した一方、売掛金が84,073千円減少したことによるものであります。

当連結会計年度末における固定資産の残高は1,350,268千円となり、前連結会計年度末における固定資産1,490,092千円に対し、139,823千円の減少（前年同期比9.4%減）となりました。

これは主に、建物が10,086千円、工具、器具及び備品が24,374千円、のれんが96,253千円減少したことによるものであります。

この結果、当連結会計年度末における総資産は、13,728,333千円（前連結会計年度末比2.8%増）となりました。

(負債)

当連結会計年度末における負債の残高は1,675,178千円となり、前連結会計年度末における負債1,956,206千円に対し、281,028千円の減少（前年同期比14.4%減）となりました。

これは主に、未払法人税等が205,486千円減少したことによるものであります。

(純資産)

当連結会計年度末における純資産の残高は12,053,155千円となり、前連結会計年度末における純資産11,404,159千円に対し、648,996千円の増加（前年同期比5.7%増）となりました。

これは主に、剰余金の配当363,070千円を実施した一方、親会社株主に帰属する当期純利益943,188千円を計上したことによるものであります。

(3) 経営成績の分析

(売上高)

当連結会計年度における売上高は11,321,381千円（前連結会計年度比0.6%減）となりました。

(売上原価)

当連結会計年度における売上原価は8,033,852千円（前連結会計年度比0.1%増）となりました。

(売上総利益)

当連結会計年度における売上総利益は3,287,529千円（前連結会計年度比2.4%減）となりました。

(販売費及び一般管理費)

当連結会計年度における販売費及び一般管理費は1,783,353千円（前連結会計年度比7.3%増）となりました。

(営業利益)

当連結会計年度における営業利益は1,504,176千円（前連結会計年度比11.8%減）となりました。

(経常利益)

当連結会計年度における経常利益は1,530,585千円（前連結会計年度比10.4%減）となりました。

(税金等調整前当期純利益)

当連結会計年度における税金等調整前当期純利益は1,501,784千円（前連結会計年度比8.4%減）となりました。

(法人税等)

当連結会計年度における法人税等は558,596千円（前連結会計年度比4.0%減）となりました。

(親会社株主に帰属する当期純利益)

当連結会計年度における親会社株主に帰属する当期純利益は943,188千円（前連結会計年度比10.8%減）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

「第2 事業の状況 3 事業等のリスク」に記載の通りであります。

(5) キャッシュ・フローの分析

キャッシュ・フローの状況

「第2 事業の状況 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 (2) キャッシュ・フロー」に記載の通りであります。

(参考) キャッシュ・フロー関連指標の推移

| | 2022年9月期 | 2023年9月期 | 2024年9月期 | 2025年9月期 |
|----------------------|-----------|----------|----------|----------|
| 自己資本比率(%) | 77.0 | 81.0 | 85.4 | 87.8 |
| 時価ベースの自己資本比率(%) | 341.5 | 292.9 | 151.6 | 167.2 |
| キャッシュ・フロー対有利子負債比率(年) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| インタレスト・カバレッジ・レシオ(倍) | 352,082.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

1. 各指標の算出方法は以下の通りであります。

自己資本比率：自己資本 / 総資産

時価ベースの自己資本比率：株式時価総額 / 総資産

キャッシュ・フロー対有利子負債比率：有利子負債 / キャッシュ・フロー

インタレスト・カバレッジ・レシオ：キャッシュ・フロー / 利払い

(注1) いずれも連結ベースの財務数値により計算しております。

(注2) 株式時価総額は自己株式を除く発行済株式数をベースに計算しております。

(注3) キャッシュ・フローは、営業キャッシュ・フローを使用しております。

(注4) 有利子負債は、連結貸借対照表に計上されている負債のうち、利子を支払っている全ての負債を対象としております。

(注5) 利払いは、連結キャッシュ・フロー計算書の利息の支払額を使用しております。

(6) 経営戦略の現状と見通し

当社グループの事業領域であるインターネット関連市場は、スマートフォンを中心としたソーシャルメディアやソーシャルゲームといったソーシャルWebサービスに加え、FintechやIoTなど、引き続きこれまで以上の成長が予想されます。

BPO事業におきましては、これまでもAIを活用したシステムを自社開発し、サービス品質の向上と、社内業務の効率化に取り組んでまいりました。今後はその知見を応用し、AIを駆使したより迅速かつ正確な業務処理や分析サービスへと昇華させることで、BPO市場における優位性を確立してまいります。AI開発にあたっては、これまで行ってきた自社開発だけでなく、チェンジHDグループとの連携による開発強化も進め、より付加価値の高いサービスを提供してまいります。また営業組織を各分野専任に再編成し、市場環境や顧客ニーズをきめ細かく把握できる体制を整えることで、新たな案件創出や案件単価の向上にも注力いたします。さらに、株式会社チェンジの代表取締役兼執行役員社長である野田知寛氏を執行役員として招聘することで、チェンジHDグループとの連携強化を加速させ、エンタープライズや官公庁案件を獲得してまいります。

サイバーセキュリティ事業におきましては、国家機関や特定の企業または組織等を狙った標的型攻撃をはじめとした機密情報の漏洩被害等のサイバー攻撃に加え、生成AIの普及に伴う新たなセキュリティリスクも著しく増加しております。そのような環境の中で、既存サービスである脆弱性診断、WAF、コンサルティングサービスを軸に、市場の需要に応じてワンストップでサイバーセキュリティサービスを提供できるよう、サービスラインナップの拡充を続けてまいります。能動的サイバー防御法案の施行による今後のサイバーセキュリティ需要の裾野の拡大に対しては、セキュリティ研修やE-learningコンテンツを拡充させることで新規顧客を獲得し、アップセル・クロスセル展開を進めることで成長を加速してまいります。さらにサイバーセキュリティ事業においても、AI活用を推進してまいります。AIによる既知リスクの自動対応を徹底し、未知のリスク・より専門的な脅威分析には人間で対応するハイブリッド戦略を推進することで、セキュリティレベルの抜本的な向上と業務の高度化を実現し、従来のセキュリティサービスにはない、高い付加価値を提供します。各種施策を推進し、日本のサイバーセキュリティ分野におけるトップクラスのセキュリティベンダーとなることを目指すとともに、さらなる企業価値向上に向けて取り組んでまいります。

今後の成長に向けて、上記施策の実行によるオーガニックな成長に加えて、BPO企業やサイバーセキュリティ企業、AI開発関連企業といった当事業にシナジーのある企業のM&Aを積極的に行ってまいります。

5 【重要な契約等】

該当事項はありません。

6 【研究開発活動】

該当事項はありません。

第3【設備の状況】

1【設備投資等の概要】

当連結会計年度において実施した設備投資（無形固定資産含む）の総額は51,836千円であり、その主なものは備品等購入に伴う工具、器具及び備品22,882千円、事業所造作工事に伴う建物24,453千円、自社利用のソフトウェア4,500千円であります。

なお、当連結会計年度において重要な設備の除却、売却等はありません。

当社グループの報告セグメントは「インターネットセキュリティ事業」のみのため、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】

(1) 提出会社

2025年 9 月30日現在

| 事業所名 (所在地) | セグメントの 名称 | 設備の内容 | 帳簿価額(千円) | | | | | | 従業員数 (名) |
|------------------------|---------------------------------|-------|----------|-------------------|-----------|------------|-----------|--------|-------------|
| | | | 建物 | 工具、 器具及 び備品 | リース 資産 | ソフト ウェア | 土地 (㎡) | 合計 | |
| 本社 (東京都港区) | インター ネット セキュ リティ 事業 | 統括業務 | 22,653 | 9,098 | - | 31,668 | - | 63,420 | 96 (1) |
| 東京センター (東京都新宿区) | インター ネット セキュ リティ 事業 | 事業設備 | 16,700 | 11,553 | - | - | - | 28,253 | 11 (118) |
| 新宿サテライト (東京都新宿区) | インター ネット セキュ リティ 事業 | 事業設備 | 29,448 | 7,641 | - | - | - | 37,089 | 8 (185) |
| 立川センター (東京都立川市) | インター ネット セキュ リティ 事業 | 事業設備 | 3,334 | 2,439 | - | - | - | 5,773 | 13 (110) |
| 大阪センター (大阪府大阪市) | インター ネット セキュ リティ 事業 | 事業設備 | 27,576 | 11,934 | - | - | - | 39,511 | 8 (271) |
| 大阪GAMELABO (大阪府大阪市) | インター ネット セキュ リティ 事業 | 事業設備 | 16,376 | 4,823 | - | - | - | 21,200 | 6 (107) |
| 宮崎センター (宮崎県宮崎市) | インター ネット セキュ リティ 事業 | 事業設備 | 156 | 3,769 | - | - | - | 3,925 | 5 (117) |
| 熊本センター (熊本県熊本市) | インター ネット セキュ リティ 事業 | 事業設備 | 23,850 | 22,478 | - | - | - | 46,329 | 7 (187) |

| 事業所名 (所在地) | セグメントの 名称 | 設備の内容 | 帳簿価額(千円) | | | | | | 従業員数 (名) |
|--------------------|---------------------------------|-------|----------|-------------------|-----------|------------|-----------|--------|-------------|
| | | | 建物 | 工具、 器具及 び備品 | リース 資産 | ソフト ウェア | 土地 (㎡) | 合計 | |
| 広島センター (広島県広島市) | インター ネット セキュ リティ 事業 | 事業設備 | 10,212 | 8,130 | - | - | - | 18,342 | 8 (158) |
| 博多センター (福岡県福岡市) | インター ネット セキュ リティ 事業 | 事業設備 | 9,356 | 16,722 | - | - | - | 26,078 | 9 (121) |

- (注) 1. 現在休止中の設備はありません。
2. 帳簿価額には建設仮勘定及びソフトウェア仮勘定は含まれておりません。
3. 従業員数は就業人員数(社外への出向者は除き、社外からの出向者を含む)であり、臨時従業員数は()内に年間の平均人員を外数で記載しております。
4. 上記の他、主要な賃借設備として以下のものがあります。

| 事業所名 (所在地) | 設備の内容 | 賃借設備 | 床面積 (㎡) | 年間賃借料 (千円) |
|-------------------------------|-------|------|------------|---------------|
| 本社 (東京都港区) | 統括業務 | 建物 | 752.74 | 61,853 |
| 東京センター (東京都新宿区) | 事業設備 | 建物 | 764.77 | 29,407 |
| 新宿サテライト (東京都新宿区) | 事業設備 | 建物 | 650.20 | 104,141 |
| 立川センター (東京都立川市) | 事業設備 | 建物 | 609.04 | 28,804 |
| 大阪センター (大阪府大阪市) | 事業設備 | 建物 | 1,075.89 | 45,924 |
| 大阪G A M E L A B O (大阪府大阪市) | 事業設備 | 建物 | 526.65 | 30,586 |
| 宮崎センター (宮崎県宮崎市) | 事業設備 | 建物 | 415.22 | 13,563 |
| 熊本センター (熊本県熊本市) | 事業設備 | 建物 | 581.41 | 34,380 |
| 広島センター (広島県広島市) | 事業設備 | 建物 | 673.03 | 28,111 |
| 博多センター (福岡県福岡市) | 事業設備 | 建物 | 864.78 | 42,056 |

(2) 国内子会社

2025年9月30日現在

| 会社名 | 事業所名 (所在地) | セグメント の名称 | 設備の内容 | 帳簿価額（千円） | | | | | | 従業員数 （名） |
|------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------|----------|-------------------|-----------|-----|---------------------|---------|-------------|
| | | | | 建物 | 工具、 器具及 び備品 | リース 資産 | その他 | 土地 (㎡) | 合計 | |
| EGテスト ングサービ ス(株) | 羽村事業 所 (東京都 羽村市) | インター ネットセ キュリティ 事業 | 事業設備 | 49,516 | 3,987 | - | 0 | 204,486 (748.92) | 257,990 | 30 (53) |

（注）１．従業員数は就業人員数（社外への出向者は除き、社外からの出向者を含む）であり、臨時従業員数は（ ）内に年間の平均人員を外数で記載しております。

3【設備の新設、除却等の計画】

(1) 重要な設備の新設等

| 名称 | 設備の内容 | 投資予定金額（千円） | | 資金調達方法 | 着手及び完了予定年月日 | |
|--------------|--------|------------|--------|--------|-------------|---------|
| | | 総額 | 既支払額 | | 着手 | 完了 |
| イー・ガーディアン(株) | メーカー開発 | 116,735 | 48,639 | 自己資金 | 2025年4月 | 2026年4月 |

(2) 重要な設備の除却等

該当事項はありません。

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 | 32,400,000 |
| 計 | 32,400,000 |

【発行済株式】

| 種類 | 事業年度末現在発行数(株) (2025年9月30日) | 提出日現在発行数(株) (2025年12月10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 | 11,933,516 | 11,933,516 | 東京証券取引所 プライム市場 | 完全議決権株式であり、株主としての権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であります。また、1単元の株式数は100株となっております。 |
| 計 | 11,933,516 | 11,933,516 | - | - |

(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) |
|--------------------|--------------------|-------------------|----------------|---------------|-------------------|------------------|
| 2023年10月11日 (注) | 1,527,716 | 11,933,516 | 1,603,337 | 1,967,618 | 1,603,337 | 1,924,868 |

(注) 2023年10月11日を払込期日とする第三者割当による新株式発行による増加であります。

(5) 【所有者別状況】

2025年9月30日現在

2023年7月30日現在

| 区分 | 株式の状況（ 1 単元の株式数100株） | | | | | | | | 単元未満株式の状況（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） | - | 7 | 19 | 164 | 39 | 131 | 26,139 | 26,499 | - |
| 所有株式数（単元） | - | 9,841 | 787 | 58,889 | 1,566 | 168 | 47,941 | 119,192 | 14,316 |
| 所有株式数の割合（％） | - | 8.26 | 0.66 | 49.41 | 1.31 | 0.14 | 40.22 | 100.00 | - |

(注) 1. 自己株式174,545株は、「個人その他」に1,745単元及び「単元未満株式の状況」に45株を含めて記載しております。

2. 役員向け株式交付信託の信託財産として、三井住友信託銀行株式会社 (信託口) が保有している当社株式165,126株は、「金融機関」に1,651単元、「単元未満株式の状況」に26株を含めて記載しております。

(6) 【大株主の状況】

2025年9月30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(%) |
|---|---|--------------|-----------------------------------|
| 株式会社チェンジホールディングス | 東京都港区虎ノ門3丁目17-1 | 5,844,624 | 49.70 |
| 高谷 康久 | 大阪府吹田市 | 661,904 | 5.63 |
| 日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口) | 東京都港区赤坂1丁目8-1 | 631,700 | 5.37 |
| 株式会社日本カストディ銀行(信託口) | 東京都中央区晴海1丁目8-12 | 308,326 | 2.62 |
| 溝辺 裕 | 神奈川県川崎市中原区 | 119,912 | 1.02 |
| MSIP CLIENT SECURITIES(常任代理人 モルガン・スタンレーMUF G証券株式会社) | 25 CABOT SQUARE, CANARY WHARF, LONDON E14 4QA, U.K.(東京都千代田区大手町1丁目9-7) | 90,107 | 0.77 |
| 宮坂 誠 | 東京都杉並区 | 73,004 | 0.62 |
| イー・ガーディアン従業員持株会 | 東京都港区虎ノ門1丁目2-8 | 30,300 | 0.26 |
| 佐々木 靖太 | 神奈川県横浜市港北区 | 30,000 | 0.26 |
| 株式会社日本カストディ銀行(信託口4) | 東京都中央区晴海1丁目8-12 | 27,600 | 0.23 |
| 計 | - | 7,817,477 | 66.48 |

(7) 【議決権の状況】
【発行済株式】

2025年 9 月30日現在

| 区分 | 株式数 (株) | 議決権の数 (個) | 内容 |
|-------------------|-----------------|-------------|---|
| 無議決権株式 | - | - | - |
| 議決権制限株式 (自己株式等) | - | - | - |
| 議決権制限株式 (その他) | - | - | - |
| 完全議決権株式 (自己株式等) | 普通株式 174,500 | - | - |
| 完全議決権株式 (その他) | 普通株式 11,744,700 | 117,447 | 株主としての権利内容に 限定のない当社における 標準となる株式でありま す。また、1単元の株式 数は100株となっております。 |
| 単元未満株式 | 普通株式 14,316 | - | - |
| 発行済株式総数 | 11,933,516 | - | - |
| 総株主の議決権 | - | 117,447 | - |

(注) 1 . 「完全議決権株式 (その他) 」の欄には、役員向け株式交付信託が保有する当社株式株165,100株 (議決権
1,651個) が含まれております。

2 . 「単元未満株式」の欄には、役員向け株式交付信託が保有する当社株式26株及び当社所有の自己株式45株含
まれております。

【自己株式等】

2025年 9 月30日現在

| 所有者の氏名又は 名称 | 所有者の住所 | 自己名義所有株 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 (%) |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------------------------|
| (自己保有株式) イー・ガーディアン 株式会社 | 東京都港区虎ノ門 一丁目2番8号 | 174,500 | - | 174,500 | 1.46 |
| 計 | - | 174,500 | - | 174,500 | 1.46 |

(注) 上記自己名義所有株式数には、役員向け株式交付信託所有の当社株式数 (165,100株) を含めておりません。

(8) 【役員・従業員株式所有制度の内容】

当社は、2021年12月22日開催の第24期定時株主総会決議に基づき、2022年9月期より、当社取締役（社外取締役及び監査等委員である取締役を除き、一定の要件を満たす当社子会社の取締役を含む。以下同じ。）を対象とする株式報酬制度（以下、「本制度」とします。）を導入しております。

（なお、本制度は、2015年12月18日開催の第18期定時株主総会決議及び、2018年12月20日開催の第21期定時株主総会決議に基づき、導入していた制度を一部変更し、継続しております。）

本制度の概要

本制度は、当社が拠出する金銭を原資として信託（かかる信託を以下「本信託」とする。）を設定し、本信託を通じて当社株式（当社普通株式とする。以下同じ。）の取得を行い、当社の対象取締役に対し、当社の取締役会が定める株式交付規程に従ってその役位に応じて付与されるポイントに基づき、信託を通じて当社株式を交付する株式報酬制度であります。当社の取締役会は、株式交付規程に従い、本制度の対象となる期間において毎年所定の月に、ポイント算定の基礎となる金額を定めたうえで、株式交付規程に従って対象取締役ごとにポイントを算出します。対象取締役は、かかるポイントの累積値に応じた当社株式を、退任時に交付されることとなります。

本制度により当社取締役に取得させる予定の株式の総数

1 事業年度当たり20千株（上限）

当該役員・従業員株式所有制度による受益権その他の権利を受けることができる者の範囲

当社取締役のうち受益者要件を充足する者

2【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】

会社法第155条第7号に該当する普通株式の取得及び会社法第155条第13号に該当する普通株式の取得

(1)【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2)【取締役会決議による取得の状況】

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】

| | 株式数(株) | 取得価額の総額(千円) |
|-----------------|--------|-------------|
| 当事業年度における取得自己株式 | 265 | 550 |
| 当期間における取得自己株式 | - | - |

(注) 当事業年度における取得自己株式は、譲渡制限付株式の無償取得100株及び単元未満株式の買取請求165株によるものです。

(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(千円) | 株式数(株) | 処分価額の総額(千円) |
| 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 (役員向け株式交付信託への処分) | 47,300 | 109,296 | - | - |
| 保有自己株式数 | 174,545 | - | 174,545 | - |

(注) 1. 当期間における保有自己株式には、2025年12月1日からこの有価証券報告書提出日までの単元未満株式数の買取りによる株式は含まれておりません。

2. 当事業年度及び当期間における保有自己株式数には、役員向け株式交付信託が保有する165,126株は含めておりません。

3【配当政策】

当社は、企業価値を継続的に拡大し、株主様への利益還元を行うことを重要な経営課題として認識しております。利益配分は、持続的な成長と企業価値向上のための投資や、様々なリスクに備えるための財務健全性とのバランス、経営成績の見通しなどを考慮したうえで、業績に応じた利益配分を行うことを基本方針とし、連結配当性向30％程度を目安に配当することといたします。当期の期末配当につきましては、上記方針を基に財務状態、業績動向、株主様への利益還元の重要性等を総合的に勘案した結果、 1株当たり35円を2025年12月17日開催予定の定時株主総会で決議する予定です。

また、次期の配当につきましては、普通配当として1株当たり38円を予定しております。

内部留保金の使途につきましては、経営基盤の強化及び事業拡大のため投入していくこととしております。

当社は、毎事業年度における配当の回数についての基本方針を特段定めておりませんが、剰余金の配当の決定機関は、期末配当については株主総会、中間配当については取締役会の決議によって行うことができる旨、定款で定めております。

なお、当事業年度に係る剰余金の配当は以下の通りであります。

| 決議年月日 | 配当金の総額 (千円) | 1株当たり配当額 (円) |
|-----------------------------|----------------|-----------------|
| 2025年12月17日 定時株主総会決議(予定) | 411,563 | 35 |

(注) 2025年12月17日開催予定の定時株主総会決議の配当金の総額には、役員向け株式交付信託が保有する当社株式に対する配当金5,779千円が含まれております。

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、コーポレート・ガバナンスの基本的な目的を企業価値の安定的な増大と株主重視の立場に立って経営の健全性の確保と透明性を高めることであると認識しております。そのために、財務の健全性を追求すること、タイムリーディスクロージャーに対応した開示体制を構築すること、取締役及び独立性の高い社外取締役が経営の最高意思決定機関として法令に定める重要事項の決定機能及び各取締役の業務執行に対しての監督責任を果たすことを経営の最重要方針としております。また、コーポレート・ガバナンスの効果を上げるため、内部統制システム及び管理部門の強化を推進し、徹底したコンプライアンス重視の意識の強化とその定着を全社的に推進してまいります。

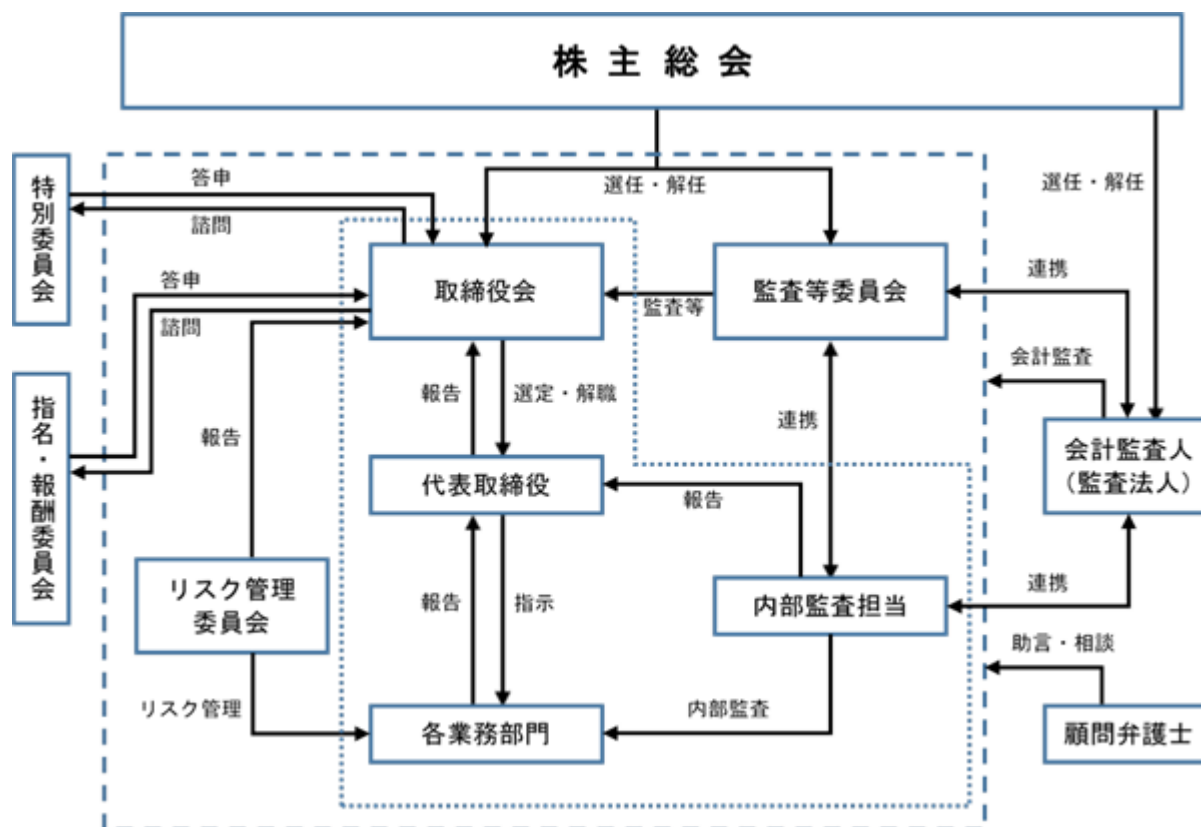
企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

当社は2015年12月18日開催の定時株主総会の決議により、当該定時株主総会の終結の時をもって、取締役会の監督機能の強化を図ることを目的に監査等委員会設置会社へ移行いたしました。当社の取締役会は、当社事業に関して高い知識と経験を有した取締役及び独立性の高い社外取締役で構成することにより、経営効率と監督機能の維持・向上を図っております。また、監査等委員である取締役3名はすべて社外取締役（うち常勤監査等委員1名）で構成されており、ガバナンスのあり方とその運営状況を監視し、取締役の職務の執行の監査を行うことにより、経営の健全性及び透明性を確保しております。

また、任意の機関として指名・報酬委員会を設置しており、取締役会の監督機能の強化、コーポレート・ガバナンス体制の一層の充実を図ることとしております。

さらに、少数株主の利益保護等を目的とした特別委員会を設置しております。

当社の企業統治の体制は、以下の通りであります。



イ 取締役会

当社の取締役会は、本書提出日現在において、4名の取締役（監査等委員であるものを除く。）及び3名の監査等委員である取締役で構成され、月1回以上開催しております。月次の定例取締役会の他、必要に応じて臨時取締役会を開催することにより、迅速かつ的確な意思決定と業務執行に対する監督機能の強化を図るとともに、意見交換、情報共有を密に行い、正確な経営情報を迅速に開示できる体制を構築します。

議長：代表取締役社長 高谷康久

構成員：常務取締役 佐藤伸、取締役 堤雄太郎、取締役 福留大士、
社外取締役（監査等委員） 楠美雅堂、社外取締役（監査等委員） 峯尾商衡、
社外取締役（監査等委員） 河村尚

ロ 監査等委員会

監査等委員会は、社外取締役3名で構成され、ガバナンスのあり方とその運営状況を監視し、取締役の職務の執行の監査を行います。

監査等委員会は、常勤監査等委員を選定し、常勤監査等委員は、社内の主要な会議への出席など実効性のあるモニタリングに取り組みます。

なお、監査等委員会は月1回以上開催します。

議長：社外取締役（監査等委員） 楠美雅堂

構成員：社外取締役（監査等委員） 峯尾商衡、社外取締役（監査等委員） 河村尚

ハ 指名・報酬委員会

指名・報酬委員会は、取締役会が選定した3名以上の取締役で構成され、その過半数は独立社外取締役としております。また、委員長は指名・報酬委員会の決議により、独立社外取締役の中から選定することとしております。

指名・報酬委員会は、取締役の構成に関する事項、取締役の選任及び解任に関する事項並びに代表取締役の選定に関する事項について審議し、取締役会に対して助言・提言を行います。また、取締役の報酬体系及び報酬決定の方針に関する事項並びに取締役の報酬の内容に関する事項について審議し、取締役会に対して助言・提言を行います。

議長：社外取締役（監査等委員） 楠美雅堂

構成員：代表取締役社長 高谷康久、社外取締役（監査等委員） 峯尾商衡、
社外取締役（監査等委員） 河村尚

二 特別委員会

特別委員会は、取締役会が選定した3名以上の取締役で構成され、その全員が独立社外取締役としております。

特別委員会は、少数株主の利益保護の観点から、当社と親会社等との重要な取引について審議し、取締役会に対して答申を行います。当該取引の実施については、本委員会の評価、審議及び答申を受けて取締役会での決議を行います。

議長：社外取締役（監査等委員） 楠美雅堂

構成員：社外取締役（監査等委員） 峯尾商衡、社外取締役（監査等委員） 河村尚

当社は2025年12月17日開催予定の第28期定時株主総会の議案（決議事項）として「取締役（監査等委員である取締役を除く。）3名選任の件」及び「監査等委員である取締役3名選任の件」を提案しており、当該議案が承認可決されると、当社の取締役は6名（内、社外取締役3名）となります。また、当該定時株主総会の直後に開催が予定されている取締役会の決議事項として「指名・報酬委員会の件」及び「特別委員会の件」が付議される予定です。これらが承認可決された場合の取締役会の構成員については、後記「（2）役員の状況」のとおりであり、指名・報酬委員会の委員は社外取締役（監査等委員）の楠美雅堂、峯尾商衡、河村尚及び代表取締役社長高谷康久となります。また、特別委員会の委員は社外取締役（監査等委員）の楠美雅堂、峯尾商衡及び河村尚となります。

取締役会等の活動状況

イ 取締役会

当事業年度において当社は取締役会を17回開催しており、個々の取締役の出席状況については次のとおりであります。

| 役職 | 氏名 | 出席状況 |
|--------------|-------|----------------|
| 代表取締役社長 | 高谷 康久 | 全17回中17回（100％） |
| 常務取締役 | 佐藤 伸 | 全13回中13回（100％） |
| 取締役 | 堤 雄太郎 | 全13回中13回（100％） |
| 取締役 | 福留 大士 | 全17回中16回（94％） |
| 専務取締役 | 溝辺 裕 | 全4回中4回（100％） |
| 取締役 | 真瀬 優嘉 | 全4回中4回（100％） |
| 取締役（常勤監査等委員） | 楠美 雅堂 | 全17回中17回（100％） |
| 取締役（監査等委員） | 峯尾 商衡 | 全17回中17回（100％） |
| 取締役（監査等委員） | 河村 尚 | 全17回中17回（100％） |

（注）1．取締役溝辺裕氏及び取締役真瀬優嘉氏は、2024年12月18日開催の第27期定時株主総会終結の時をもって任期満了により退任いたしました。

2．常務取締役佐藤伸氏及び取締役堤雄太郎氏は、2024年12月18日開催の第27期定時株主総会において新たに選任されたため、取締役会の開催回数が他の取締役と異なります。

取締役会における具体的な検討内容として、当社及びグループ子会社の経営管理、計画に関する事項や財務、M & A・投資案件の実施の適否等の議論、審議を行ったほか、各事業、人事、経営等に関する重要な事項についての意思決定を行いました。

ロ 指名・報酬委員会

当事業年度において指名・報酬委員会を3回開催しており、個々の取締役の出席状況については次のとおりであります。

| 役職 | 氏名 | 出席状況 |
|--------------|-------|--------------|
| 代表取締役社長 | 高谷 康久 | 全3回中3回（100％） |
| 取締役（常勤監査等委員） | 楠美 雅堂 | 全3回中3回（100％） |
| 取締役（監査等委員） | 峯尾 商衡 | 全3回中3回（100％） |
| 取締役（監査等委員） | 河村 尚 | 全1回中1回（100％） |

（注）取締役河村尚氏は、2024年12月18日開催の取締役会において新たに選任されたため、指名・報酬委員会の開催回数が他の取締役と異なります。

指名・報酬委員会における具体的な検討内容として、取締役が備えるべきスキルの具体的内容について審議、定時株主総会における取締役候補者の選定に関し取締役会からの諮問を受け、審議し答申を行いました。

また、取締役の個人別の報酬額に関し取締役会からの諮問を受け、当社が定める取締役の個人別の報酬等の決定方針などを踏まえ審議し答申を行いました。

企業統治に関するその他の事項

イ 内部統制システムの整備状況

当社は、業務分掌規程及び職務権限規程の遵守により、業務を合理的に分担する上で、特定の組織並びに特定の担当者に業務と権限が集中することを回避し、内部牽制機能が適切に働くような取り組みを行っております。

ロ リスク管理体制の整備の状況

当社では、市場、情報セキュリティ、環境、労務、製品の品質・安全等様々な事業運営上のリスクについて、リスク管理規程を制定しております。

そのリスク管理規程に基づき、各部署から選任されたメンバーで構成されるリスク管理委員会を設置し、また、総務部が事務局となり、適宜開催し、定期的に取り締役に報告を行う体制となっております。

また、情報セキュリティ管理委員会を設置し、情報セキュリティ管理規程に基づき、総務部が事務局となり、恒常的に情報セキュリティの維持、向上に努める体制を構築しております。加えて、個人情報を含む情報の漏洩等は当社の信用力低下に直結することから、情報セキュリティに関するマニュアルを整備・運用しISO27001 / ISMS（情報セキュリティマネジメントシステム）の認証を取得することで各種情報の適正管理に努めております。

他にも、当社では、法務、税務、労務等に係る外部の専門家と顧問契約を締結しており、具体的な指導、助言を得よう努めております。

ハ 子会社の業務の適正性を確保するための体制整備の状況

(a) 子会社の取締役等の職務の執行に係る事項の会社への報告に関する体制

子会社の経営については、「関係会社管理規程」に基づき、重要な事項については事前に当社主管部署と協議するとともに、経営内容を的確に把握するために報告事項を定め、定期的に報告します。

(b) 子会社の損失の危険の管理に関する規程その他の体制

当社は、当社グループのリスク管理を担当する機関としてリスク管理委員会を設置し、グループ全体のリスクマネジメント推進にかかわる課題・対応策を審議します。

二 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10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。

ホ 取締役の選任の決議要件

当社は、取締役の選任決議について、監査等委員である取締役とそれ以外の取締役とを区別して、議決権を行使できる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行う旨定款に定めております。また、当社定款において、取締役の選任決議は、累積投票によらないものとする旨も定めております。

あわせて、会社法第329条第3項に基づき選任された補欠の監査等委員である取締役の選任決議が効力を有する期間は、選任後2年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する定時株主総会の開始の時までとする旨も定款に定めております。

ヘ 役員責任免除及び責任限定契約の内容の概要

当社は、会社法第426条第1項の規定により、取締役（取締役であった者を含む。）の会社法第423条第1項の責任につき、善意でかつ重大な過失がないときは、取締役会の決議によって、法令の定める範囲内で免除することができる旨を定款に定めております。

また、当社と非業務執行取締役である福留大士氏並びに監査等委員である取締役楠美雅堂氏、峯尾商衡氏及び河村尚氏は会社法第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10,000千円又は法令に定める額のいずれか高い額としております。

ト 役員等との間で締結している補償契約の内容の概要

該当事項はありません。

チ 役員等を被保険者として締結している役員等賠償責任保険契約の内容の概要

当社は、会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任保険契約を保険会社との間で締結し、株主や第三者等から損害賠償請求を提起された場合において、被保険者が負担することになる損害賠償金・争訟費用等の損害を当該保険契約により填補することとしております。ただし、被保険者の職務の執行の適正性が損なわれないようにするため、犯罪行為や法令に違反することを認識して行った行為等による損害は填補の対象とされないなどの免責事項が付されております。当該役員等賠償責任保険契約の被保険者は当社および当社子会社の取締役であり、全ての被保険者について、その保険料を全額当社が負担しております。

リ 取締役会で決議できる株主総会決議事項

(a) 自己株式の取得

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。

(b) 取締役の責任免除

当社は、会社法第426条第1項の規定により、取締役会の決議をもって、同法第423条第1項の行為に関する取締役（取締役であった者を含む。）の責任を法令の限度において免除することができる旨を定款に定めております。これは、取締役が職務を遂行するにあたり、その能力を十分に発揮して、期待される役割を果たしうる環境を整備することを目的とするものであります。

(c) 中間配当

当社は、株主への機動的な利益還元を可能とするため、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剰余金の配当（中間配当）をすることができる旨、定款に定めております。

ヌ 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するものであります。

(2) 【役員の状況】

2025年12月10日（有価証券報告書提出日）現在の当社の役員の状況は以下の通りです。

男性7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 ） |
|--|-------|---------------|--|--------|----------------|
| 代表取締役社長 最高経営責任者 | 高谷 康久 | 1968年 8 月23日生 | 1993年 3 月 ジョンソン・エンド・ジョンソン株式 会社入社 1995年 8 月 京セラ株式会社入社 2005年11月 当社事業部長就任 2006年 1 月 当社事業部長兼経営企画室長就任 2006年 4 月 当社代表取締役社長兼最高経営責任者 就任（現任） 2021年 8 月 ライク株式会社社外取締役就任 2023年 4 月 当社情報システム部管掌（現任） E Gセキュアソリューションズ株式会 社代表取締役（現任） 2023年10月 当社営業部管掌 2023年12月 サイリーグホールディングス株式会社 代表取締役社長就任 | 注(2) | 331,955 |
| 常務取締役 最高執行責任者 最高財務責任者 営業部管掌 アカウントリレーション部 管掌 総務部・経理部・人事部 管掌 情報システム部管掌 | 佐藤 伸 | 1971年 9 月24日生 | 1995年 4 月 株式会社日本債券信用銀行入行（現株 式会社あおぞら銀行） 2002年 2 月 監査法人トーマツ入所（現有限責任監 査法人トーマツ） 2005年 7 月 キュービーネット株式会社入社 2005年10月 公認会計士登録 2008年11月 株式会社ニトリ入社 2017年 1 月 大塚製薬株式会社入社 2023年 2 月 株式会社リンケージ取締役 C F O 就任 2024年 4 月 当社経理部シニアディレクター就任 2024年12月 当社取締役就任 総務部・経理部・人事部管掌（現任） 2025年10月 当社常務取締役兼最高執行責任者兼最 高財務責任者就任（現任） | 注(2) | 300 |
| 取締役 E G テスティングサービス 株式会社代表取締役 | 堤 雄太郎 | 1992年10月15日生 | 2016年 4 月 イー・ガーディアン株式会社入社 2020年10月 E G テスティングサービス株式会社取 締役就任 2023年10月 当社アカウントリレーション部ディレ クター就任 2023年10月 イー・ガーディアン東北株式会社代表 取締役就任 2024年12月 当社取締役就任（現任） アカウントリレーション部管掌 2025年10月 E G テスティングサービス株式会社代 表取締役就任（現任） | 注(2) | 1,200 |

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数 (株) |
|------------------|-------|---------------|--|------|--------------|
| 取締役 | 福留 大士 | 1976年 3 月25日生 | 1998年 4 月 アンダーセンコンサルティング（現アクセンチュア株式会社）入社 2003年 4 月 株式会社チェンジ（現株式会社チェンジホールディングス）設立代表取締役ＣＯＯ就任 2015年12月 同社代表取締役兼執行役員社長就任（現任） 2018年12月 株式会社トラストバンク取締役就任（現任） 2019年 9 月 株式会社ＲＯＸＸ社外取締役就任（現任） 2020年 3 月 株式会社Ｏｒｂ取締役就任（現任） 2021年 7 月 ポート株式会社経営アドバイザー就任（現任） 2022年 3 月 ＳＢＩ地方創生サービシーズ株式会社代表取締役社長就任（現任） 2022年 4 月 株式会社ガバメイツ取締役就任（現任） 2022年10月 株式会社ＤＦＡＲｏｂｏｔｉｃｓ取締役就任（現任） 2023年 1 月 株式会社トラベルジップ取締役就任（現任） 2023年 3 月 株式会社ホープ社外取締役就任 2023年 6 月 株式会社チェンジ鹿児島社外取締役就任（現任） 2023年12月 当社取締役就任（現任） 2023年12月 サイリーグホールディングス株式会社取締役就任 2024年3月 株式会社アーシャルデザイン社外取締役就任（現任） 2024年12月 株式会社ｆｕｎｄｂｏｏｋ取締役就任（現任） 2025年 6 月 株式会社ジューグラフィティ取締役就任（現任） 2025年12月 サイリーグホールディングス株式会社代表取締役社長就任（現任） | 注(2) | - |
| 取締役 (常勤監査等委員) | 楠美 雅堂 | 1968年 2 月17日生 | 1991年 4 月 株式会社フジタ入社 2001年 9 月 株式会社雅商入社 2006年12月 新日本監査法人（現ＥＹ新日本有限責任監査法人）入所 2010年 8 月 公認会計士登録 2016年 8 月 楠美雅堂公認会計士事務所代表就任（現任） 2017年12月 当社取締役（常勤監査等委員）就任（現任） 2020年 6 月 東亜道路工業株式会社社外取締役就任（現任） | 注(3) | - |

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数 (株) |
|----------------|-------|--------------|---|------|--------------|
| 取締役 (監査等委員) | 峯尾 商衡 | 1977年 2月14日生 | 2002年10月 中央青山監査法人入所 2006年 5月 公認会計士登録 2007年 7月 辻・本郷税理士法人入所 2010年 8月 峯尾税務会計事務所（現峯尾会計事務所）代表就任（現任） 2010年12月 税理士登録 2011年10月 一般財団法人日本医療輸出協力機構監事就任（現任） 2011年11月 株式会社ビジネスバランス代表取締役就任（現任） 2013年12月 当社社外監査役就任 2015年12月 当社取締役（監査等委員）就任（現任） 2017年 5月 株式会社ベビーカレンダー社外監査役就任（現任） 2018年 1月 株式会社エヌ・シー・エヌ社外監査役就任（現任） 2020年12月 株式会社おひさまホールディングス社外監査役就任（現任） 2023年 1月 A M A パートナース税理士法人代表社員（現任） | 注(3) | - |
| 取締役 (監査等委員) | 河村 尚 | 1987年 7月23日生 | 2015年 1月 あたご法律事務所入所 2019年 7月 和田倉門法律事務所入所（現任） 2023年12月 当社取締役（監査等委員）就任（現任） | 注(3) | - |
| | | | 計 | | 333,455 |

- （注）１．監査等委員である取締役楠美雅堂氏、峯尾商衡氏及び河村尚氏は、社外取締役であります。なお、楠美雅堂氏は常勤の監査等委員であります。
- ２．2024年12月18日の定時株主総会終結の時から2025年 9 月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
- ３．2023年12月20日の定時株主総会終結の時から2025年 9 月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
- ４．当社は、法令に定める監査等委員である取締役の員数を欠くことになる場合に備え、会社法第329条第 3 項に定める補欠の監査等委員である取締役 1 名を選任しております。補欠の監査等委員である取締役の略歴は、以下の通りであります。

| 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 所有株式数 (株) |
|-------|--------------|---|--------------|
| 川口 里香 | 1969年 7月23日生 | 1997年 4月 第一東京弁護士会登録 奥川法律事務所入所（現任） 2019年 6月 りらいあコミュニケーションズ株式会社（現アルティウスリンク株式会社）社外監査役 2023年 6月 J X 金属株式会社取締役（監査等委員）（現任） | - |

2025年12月17日開催予定の定時株主総会の議案（決議事項）として、「取締役（監査等委員である取締役を除く。）3名選任の件」、「監査等委員である取締役3名選任の件」及び「補欠の監査等委員である取締役1名選任の件」を上程しており、当該決議が承認可決されますと、当社の役員の状況及びその任期は、以下の通りとなる予定です。なお、役員の役職等については、当該定時株主総会の直後に開催が予定される取締役会の決議事項の内容（役職等）を含めて記載しております。

男性6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） |
|---|-------|--------------|---|------|--------------|
| 代表取締役社長 最高経営責任者 | 高谷 康久 | 1968年 8月23日生 | 1993年 3月 ジョンソン・エンド・ジョンソン株式会社入社 1995年 8月 京セラ株式会社入社 2005年11月 当社事業部長就任 2006年 1月 当社事業部長兼経営企画室長就任 2006年 4月 当社代表取締役社長兼最高経営責任者就任（現任） 2021年 8月 ライク株式会社社外取締役就任 2023年 4月 当社情報システム部管掌（現任） E Gセキュアソリューションズ株式会社代表取締役（現任） 2023年10月 当社営業部管掌 2023年12月 サイリーグホールディングス株式会社代表取締役社長就任 | 注（2） | 331,955 |
| 常務取締役 最高執行責任者 最高財務責任者 営業部管掌 広報/マーケティング部 管掌 アカウントリレーション部 管掌 総務部・経理部・人事部 管掌 情報システム部管掌 | 佐藤 伸 | 1971年 9月24日生 | 1995年 4月 株式会社日本債券信用銀行入行（現株式会社あおぞら銀行） 2002年 2月 監査法人トーマツ入所（現有限責任監査法人トーマツ） 2005年 7月 キュービーネット株式会社入社 2005年10月 公認会計士登録 2008年11月 株式会社ニトリ入社 2017年 1月 大塚製薬株式会社入社 2023年 2月 株式会社リンケージ取締役C F O就任 2024年 4月 当社経理部シニアディレクター就任 2024年12月 当社取締役就任 総務部・経理部・人事部管掌（現任） 2025年10月 当社常務取締役兼最高執行責任者兼最高財務責任者就任（現任） | 注（2） | 300 |
| 取締役 経営企画部管掌 | 野田 知寛 | 1984年10月29日生 | 2007年 4月 株式会社チェンジ（現株式会社チェンジホールディングス）入社 2010年 4月 株式会社C S B転籍 2015年 7月 株式会社チェンジ（現株式会社チェンジホールディングス）再入社 2019年12月 株式会社チェンジ（現株式会社チェンジホールディングス）執行役員就任 2023年 4月 株式会社チェンジ代表取締役兼執行役員社長就任（現任） 2024年 6月 株式会社インタラクティブソリューションズ取締役就任（現任） 2025年 7月 株式会社チェンジホールディングス上席執行役員就任（現任） 2025年10月 当社執行役員就任（現任） 2025年12月 当社取締役就任（現任） 経営企画部管掌 | 注（2） | - |

| 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) | 楠美 雅堂 | 1968年2月17日生 | 1991年4月 株式会社フジタ入社 2001年9月 株式会社雅商入社 2006年12月 新日本監査法人(現EY新日本有限責任監査法人)入所 2010年8月 公認会計士登録 2016年8月 楠美雅堂公認会計士事務所代表就任(現任) 2017年12月 当社取締役(常勤監査等委員)就任(現任) 2020年6月 東亜道路工業株式会社社外取締役就任(現任) | 注(3) | - |
| 取締役 (監査等委員) | 峯尾 商衡 | 1977年2月14日生 | 2002年10月 中央青山監査法人入所 2006年5月 公認会計士登録 2007年7月 辻・本郷税理士法人入所 2010年8月 峯尾税務会計事務所(現峯尾会計事務所)代表就任(現任) 2010年12月 税理士登録 2011年10月 一般財団法人日本医療輸出協力機構監事就任(現任) 2011年11月 株式会社ビジネスバランス代表取締役就任(現任) 2013年12月 当社社外監査役就任 2015年12月 当社取締役(監査等委員)就任(現任) 2017年5月 株式会社ベビーカレンダー社外監査役就任(現任) 2018年1月 株式会社エヌ・シー・エヌ社外監査役就任(現任) 2020年12月 株式会社おひさまホールディングス社外監査役就任(現任) 2023年1月 A M A パートナーズ税理士法人代表社員(現任) | 注(3) | - |
| 取締役 (監査等委員) | 河村 尚 | 1987年7月23日生 | 2015年1月 あたご法律事務所入所 2019年7月 和田倉門法律事務所入所(現任) 2023年12月 当社取締役(監査等委員)就任(現任) | 注(3) | - |
| | | | 計 | | 332,255 |

- (注) 1. 監査等委員である取締役楠美雅堂氏、峯尾商衡氏及び河村尚氏は、社外取締役であります。なお、楠美雅堂氏は常勤の監査等委員であります。
2. 2025年12月17日の定時株主総会終結の時から2026年9月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
3. 2025年12月17日の定時株主総会終結の時から2027年9月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
4. 当社は、法令に定める監査等委員である取締役の員数を欠くことになる場合に備え、会社法第329条第3項に定める補欠の監査等委員である取締役1名を選任しております。補欠の監査等委員である取締役の略歴は、以下の通りであります。

| 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 所有株式数 (株) |
|-------|-------------|--|--------------|
| 川口 里香 | 1969年7月23日生 | 1997年4月 第一東京弁護士会登録 奥川法律事務所入所(現任) 2019年6月 りらいあコミュニケーションズ株式会社(現アル ティウスリンク株式会社)社外監査役 2023年6月 J X 金属株式会社取締役(監査等委員)(現任) | - |

社外役員の状況

イ 社外取締役の選任状況

当社は3名の社外取締役（全員が監査等委員）を選任しております。

ロ 社外取締役の人的関係、資本的关系または取引関係その他の利害関係

社外取締役と当社との人的関係、資本的关系または取引関係その他の利害関係はなく、当社は社外取締役全員を株式会社東京証券取引所の規程で定める独立役員に指定しております。

ハ 社外取締役が企業統治において果たす機能及び役割

当社の社外取締役は、いずれも監査等委員として、社内出身の取締役とは異なる客観的視点に基づき、独立した立場から業務執行に対する適切な監査及び監督を行うために選任しております。

ニ 社外取締役を選任するための当社からの独立性に関する基準または方針の内容

当社は社外取締役の独立性に関する具体的な基準または方針を設けていませんが、選任にあたっては、株式会社東京証券取引所の「上場管理等に関するガイドライン」において規定されている独立役員の独立性に関する判断基準を参考にしているほか、中立的な立場から客観的な助言をいただけるか否か及び専門的な知識・経験の有無を重視しております。

当社は2025年12月17日開催予定の第28期定時株主総会の議案（決議事項）として「監査等委員である取締役3名選任の件」を提案しており、当該議案が承認可決された場合も、社外取締役の数は3名（楠美雅堂氏、峯尾商衡氏、河村尚氏）と変わらない予定です。

社外取締役による監督又は監査と内部監査、監査等委員会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

当社の社外取締役は、原則として毎月開催の監査等委員会のほか、会計監査人の監査報告会へも出席し、意見交換を行っています。さらに監査等委員会においては、常勤の監査等委員から、当月に実施した業務監査の内容と監査結果について説明を受けるほか、内部監査担当による内部監査の結果について適時に報告を受けています。

(3) 【監査の状況】

監査等委員会監査の状況

イ 組織・人員

当社は、監査等委員会設置会社であり、有価証券報告書提出日現在、監査等委員は、社外取締役3名（常勤1名、非常勤2名）で構成されております。

なお、監査等委員である取締役楠美雅堂氏は、公認会計士の資格を有しており、財務及び会計に関する相当程度の知見を有しております。また、監査等委員である取締役峯尾商衡氏は、公認会計士及び税理士の資格を有しており、財務及び会計に関する相当程度の知見を有しております。監査等委員である取締役河村尚氏は、弁護士の資格を有しており、法律に関する相当程度の知見を有しております。

ロ 常勤監査等委員の活動状況

常勤監査等委員の監査活動は、進捗会議、各種委員会など重要会議への出席、取締役等の職務執行状況の把握、決議書類等の重要書類の閲覧、会計監査人の往査立会や説明受領等です。

ハ 監査等委員会の活動状況

当社は監査等委員会を月1回以上開催しており、必要に応じて適時臨時開催しております。

なお、当事業年度における個々の監査等委員の出席状況については以下のとおりであります。

| 氏名 | 開催回数 | 出席回数 |
|------------------|------|------|
| 常勤監査等委員 楠美 雅堂 | 14回 | 14回 |
| 監査等委員 峯尾 商衡 | 14回 | 14回 |
| 監査等委員 河村 尚 | 14回 | 14回 |

監査等委員会における具体的な検討内容は、監査計画の策定、取締役の職務執行の妥当性、会計監査人の評価及び再任、会計監査人の報酬の同意、内部統制システムの構築・運用状況、グループ全体のリスク管理体制、監査等委員会監査報告書作成等です。

また、監査等委員、内部監査担当、会計監査人は緊密な連携を確保するため、監査の重点項目や監査結果等について定期的に会議等を開催するなど積極的に情報交換、意見交換を行い、監査の有効性、効率性を高めております。

なお、当社は2025年12月17日開催予定の定時株主総会の議案（決議事項）として、「監査等委員である取締役3名選任の件」を上程しており、当該議案が承認可決されまると、監査等委員は引き続き3名の監査等委員（うち3名は社外取締役）で構成されることになります。

内部監査の状況

当社の内部監査は、内部監査担当者を4名（うち兼務者3名）置き、内部監査規程に基づき各部門における重要事項や社内規程の遵守状況等について監査を実施しております。内部監査の担当者は、当社の全部門（内部監査の担当者が所属する部門は、社長の承認を得て、当該部門以外の従業員を内部監査の担当者として任命する。）及び子会社を対象とした監査を実施し、監査の結果については、社長及び監査等委員会に報告し、改善事項が検出された場合には、その改善を求め、改善状況に関してもフォローアップ監査で確認しております。なお、取締役会に年度の内部監査計画、内部統制基本計画及び内部統制評価結果を報告しております。

会計監査の状況

a. 監査法人の名称

太陽有限責任監査法人

b. 継続監査期間

7年間

c. 業務を担当した公認会計士

指定有限責任社員 業務執行社員 柴谷哲朗

指定有限責任社員 業務執行社員 中瀬朋子

d. 監査業務に係る補助者の構成

当社の財務諸表監査業務に係る補助者は、公認会計士14名、その他15名であります。

e. 監査法人の選定方針と理由

監査等委員会は、監査法人の選定に当たり、専門性、独立性、内部管理体制及び監査報酬等が妥当であることを考慮する方針としております。

なお、太陽有限責任監査法人は、金融庁から2023年12月26日付で業務停止処分を受けており、その概要は以下のとおりであります。

イ 処分対象

太陽有限責任監査法人

ロ 処分内容

契約の新規の締結に関する業務の停止3ヶ月（2024年1月1日から同年3月31日まで。ただし、既に監査契約を締結している被監査会社について、監査契約の期間更新や上場したことに伴う契約の新規締結を除く。）

ハ 処分理由

他社の訂正報告書等の監査において、相当の注意を怠り、重大な虚偽のある財務書類を重大な虚偽のないものと証明したため。

今回の処分に対し、太陽有限責任監査法人は2024年1月に業務改善計画を金融庁に提出し、業務改善に取り組み、金融庁からは一定の改善が図られていると認められ、2024年7月に金融庁に対する業務改善報告は終了しました。

以上の状況を踏まえ、今回の処分は当社の監査に影響は及ぼすものではなく、太陽有限責任監査法人は当社の方針に適っていると判断し、選定しております。

f. 監査等委員及び監査等委員会による監査法人の評価

監査等委員会は、監査法人から監査計画及び監査結果の報告を受けるとともに質疑応答及び意見交換等を行い、公益社団法人日本監査役協会「会計監査人の評価及び選定基準策定に関する監査役等の実務指針」を参考に、監査法人としての専門性、独立性及び内部管理体制等について総合的に評価を行っております。その結果、太陽有限責任監査法人を適任と判断しております。

g. 監査法人の異動

当社は、2025年12月17日開催予定の定時株主総会において、次のとおり会計監査人の選任を決議する予定であります。

第28期（連結・個別） 太陽有限責任監査法人

第29期（連結・個別） かなで監査法人

なお、臨時報告書に記載した事項は次のとおりであります。

(1) 異動に係る監査公認会計士等の名称

選任する監査公認会計士等の名称

かなで監査法人

退任する監査公認会計士等の名称

太陽有限責任監査法人

(2) 異動の年月日

2025年12月17日（予定）

(3) 退任する監査公認会計士等が監査公認会計士等となった年月日

2018年12月20日

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

該当事項はありません。

(5) 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太陽有限責任監査法人は、2025年12月17日開催予定の第28期定時株主総会の終結の時をもって任期満了となります。

同監査法人については、会計監査が適切かつ妥当に行われることを確保する体制を十分に備えていると考えておりますが、会計監査人を変更することにより新たな視点での監査が期待できることを考慮し、当社の事業規模に適した監査体制並びに監査報酬の観点から総合的に勘案した結果、かなで監査法人を当社の会計監査人候補者として選任するものであります。

(6) 上記(5)の理由及び経緯に対する意見

退任する監査公認会計士等の意見

特段の意見はない旨の回答を得ております。

監査等委員会の意見

妥当であると判断しております。

監査報酬の内容等

a. 監査公認会計士等に対する報酬の内容

| 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 | 21,600 | - | 21,850 | - |
| 連結子会社 | - | - | - | - |
| 計 | 21,600 | - | 21,850 | - |

b. 監査公認会計士等と同一のネットワークに対する報酬(a.を除く)

該当事項はありません。

c. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

d. 監査報酬の決定方針

当社の事業規模や特性に照らして監査計画、監査内容、監査日数等の諸要素を勘案し、双方協議の上で監査報酬を決定しております。

e. 監査等委員会が会計監査人の報酬等に合意した理由

監査等委員会は、会計監査人の監査計画の内容、会計監査の職務遂行状況及び報酬見積りの算定根拠等に基づき、会計監査人に対する報酬等に対して会社法第399条第1項の同意を行っております。

(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針に係る事項

当社は2021年2月26日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。

取締役会は、当事業年度に係る取締役の個人別の報酬等について、報酬等の内容の決定方法及び決定された報酬等の内容が取締役会で決議された決定方針と整合していることや、指名・報酬委員会からの答申が尊重されていることを確認しており、当該決定方針に沿うものであると判断しております。

取締役の個人別の報酬等の内容に係る決定方針の内容の概要は次のとおりであります。

a. 取締役の個人別の報酬等の内容及び額等の決定に関する方針

当社は、中長期視点で経営に取組むことが重要と考え、基本報酬の水準と安定性、単年度業績の向上及び株主利益の追求にも配慮し、基本報酬、業績連動報酬、非金銭報酬等が適切な構成割合となるよう決定することとします。取締役の個人別報酬の構成比は、各役位の平均で、業績連動報酬が最大6割程度、株式報酬が最大3割程度となるよう設計し決定することとします。

b. 基本報酬（金銭報酬）に関する方針

各役員等の役位・在任期間等を総合的に勘案し月例の固定報酬とし、株主総会で定められた範囲内で決定することとします。

c. 業績連動報酬（金銭報酬）に関する方針

連結営業利益を指標とした算式により算出し、株主総会で定められた範囲内で決定することとします。

d. 非金銭報酬等（株式報酬）に関する方針

株式報酬として、株式交付信託制度を導入します。本制度は、当社が設定する信託が当社株式を取得し、当社取締役会で定める株式交付規定に従って各取締役に付与されるポイントの数に相当する数の当社株式を、本信託を通じて各取締役に対して交付するものです。取締役が当社株式の交付を受ける時期は、原則として取締役の退任時とします。

e. 取締役の個人別の報酬等の内容の決定の委任に関する事項

個人別の報酬額については取締役会の決議に基づき代表取締役社長がその具体的内容について委任を受けるものとします。取締役会は、当該権限が代表取締役社長によって適切に行使されるよう、指名・報酬委員会に原案を諮問し答申を得るものとし、上記の委任を受けた代表取締役社長は、当該方針の内容に従って決定をしなければならないこととします。

また、株式報酬は、指名・報酬委員会の答申を踏まえ、取締役会で取締役の個人別の割当株式数を決議します。

監査等委員である取締役の報酬は、基本報酬のみで構成されており、各監査等委員の報酬額は、監査等委員会において、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。

取締役（監査等委員を除く）の金銭報酬の額は、2015年12月18日開催の定時株主総会において、年額240,000千円以内（ただし、使用人分給与は含まない）と決議しております。当該定時株主総会終結時点の取締役（監査等委員を除く）の員数は4名であります。

また、金銭報酬とは別枠で、2021年12月22日開催の定時株主総会において、3事業年度で210,000千円を上限として金銭拠出する株式交付信託制度（監査等委員及び社外取締役は付与対象外）を決議しております。当該定時株主総会終結時点の取締役（監査等委員及び社外取締役を除く）の員数は3名であります。

監査等委員である取締役の報酬の額は、2015年12月18日開催の定時株主総会において、年額36,000千円以内と決議しております。当該定時株主総会終結時点の監査等委員である取締役の員数は3名であります。

取締役会は、代表取締役社長最高経営責任者高谷康久に対し、当事業年度における各取締役（監査等委員である取締役を除く）の基本報酬の決定を委任しております。委任した理由は、当社グループの経営状況等を最も熟知している代表取締役が責任をもって報酬等を決定すべきと判断したためであります。なお、委任された内容の決定にあたっては、指名・報酬委員会の答申に従って決定を行っております。

当社は、取締役会の任意の諮問機関として指名・報酬委員会を設置しております。指名・報酬委員会は、取締役会の諮問に応じ、取締役等の報酬等に関する事項等を審議し、答申を行うこととしております。

当事業年度において、指名・報酬委員会の活動は、全委員参加により1回開催し、指名・報酬委員長を選任を行いました。なお、当事業年度において統合前の当社の取締役（監査等委員である取締役を除く）の報酬等の額の決定過程における報酬委員会の活動は、全委員参加により1回開催し、取締役（監査等委員である取締

役を除く）の報酬及び業績評価に関して、個人別の業績評価及び報酬金額について審議し、取締役会に答申いたしました。

業績連動報酬に係る業績指標は連結営業利益であり、当該指標を選択した理由は業績結果の責任と貢献を明確にするためであります。なお、当事業年度における当該指標の実績は、連結損益計算書に記載のとおりであります。

役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

| 役員区分 | 報酬等の総額 (千円) | 報酬等の種類別の総額 (千円) | | | 対象となる 役員の員数 (名) |
|------------------------------|----------------|--------------------|--------|--------|-----------------------|
| | | 基本報酬 | 業績連動報酬 | 株式報酬 | |
| 取締役（監査等委員を除く） （社外取締役を除く。） | 108,009 | 40,800 | 46,311 | 20,898 | 5 |
| 取締役（監査等委員） （社外取締役を除く。） | - | - | - | - | - |
| 社外役員 | 16,200 | 16,200 | - | - | 3 |

（注）１．取締役の報酬等の額には、2024年12月18日開催の定時株主総会終結の時をもって退任した取締役（監査等委員を除く）２名を含んでおります。
２．取締役（監査等委員を除く）の支給員数は、無報酬の取締役１名を除いております。

役員ごとの連結報酬等の総額等
報酬等の総額が１億円以上である者が存在しないため、記載しておりません。

(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、専ら株式の価値の変動または株式に係る配当によって利益を受けることを目的とする投資株式を純投資目的である投資株式とし、それ以外を純投資目的以外の目的である投資株式といたします。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

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

当社は、政策保有株式を原則として保有しません。当社は、株式を保有することによる、取引関係の強化や、ビジネス上及び戦略上のメリット、それにかかる投資額やその他のデメリット等を総合的に勘案し、当社の企業価値の向上に資すると判断する場合に、株式を保有しております。

b. 銘柄数及び貸借対照表計上額

| | 銘柄数 (銘柄) | 貸借対照表計上額の 合計額(千円) |
|------------|-------------|----------------------|
| 非上場株式 | 2 | 12,000 |
| 非上場株式以外の株式 | - | - |

(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 | 1 | 10,000 | 事業提携強化のため |
| 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)

該当事項はありません。

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

該当事項はありません。

保有目的が純投資目的である投資株式

該当事項はありません。

当事業年度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。

当事業年度の前4事業年度及び当事業年度に投資株式の保有目的を純投資目的以外の目的から純投資目的に変更したもの

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」(1976年大蔵省令第28号。以下「連結財務諸表規則」という。)に基づい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」(1963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条の規則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10月1日から2025年9月30日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2024年10月1日から2025年9月30日まで)の財務諸表について、太陽有限責任監査法人により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を行っております。具体的には、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することが出来る体制を整備するため、公益財団法人財務会計基準機構へ加入しております。

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

【連結貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2024年 9 月30日) | 当連結会計年度 (2025年 9 月30日) |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 10,402,138 | 10,986,379 |
| 売掛金 | 1,342,350 | 1,258,277 |
| 仕掛品 | 6,948 | 7,699 |
| その他 | 119,103 | 125,958 |
| 貸倒引当金 | 267 | 249 |
| 流動資産合計 | 11,870,273 | 12,378,065 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物 | 473,498 | 469,866 |
| 減価償却累計額 | 214,590 | 221,044 |
| 建物（純額） | 258,907 | 248,821 |
| 車両運搬具 | 3,020 | 3,020 |
| 減価償却累計額 | 3,020 | 3,020 |
| 車両運搬具（純額） | 0 | 0 |
| 工具、器具及び備品 | 413,064 | 392,618 |
| 減価償却累計額 | 254,736 | 258,665 |
| 工具、器具及び備品（純額） | 158,327 | 133,953 |
| 土地 | 152,000 | 152,000 |
| リース資産（純額） | 866 | 616 |
| 建設仮勘定 | - | 2,380 |
| 有形固定資産合計 | 570,101 | 537,770 |
| 無形固定資産 | | |
| のれん | 288,761 | 192,507 |
| ソフトウェア | 44,596 | 80,308 |
| その他 | 84,195 | 42,253 |
| 無形固定資産合計 | 417,554 | 315,070 |
| 投資その他の資産 | | |
| 敷金及び保証金 | 400,717 | 425,443 |
| 繰延税金資産 | 87,242 | 50,304 |
| その他 | 14,476 | 21,680 |
| 投資その他の資産合計 | 502,436 | 497,428 |
| 固定資産合計 | 1,490,092 | 1,350,268 |
| 資産合計 | 13,360,366 | 13,728,333 |
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 3,434 | 8,565 |
| 未払金 | 810,693 | 832,410 |
| 未払費用 | 14,235 | 11,841 |
| 未払法人税等 | 481,106 | 275,620 |
| 未払消費税等 | 165,652 | 161,551 |
| 賞与引当金 | 90,514 | 70,971 |
| その他 | 1 159,374 | 1 142,156 |
| 流動負債合計 | 1,725,011 | 1,503,116 |
| 固定負債 | | |
| 役員株式給付引当金 | 117,962 | 132,832 |
| 長期預り保証金 | 47,644 | 25,144 |
| その他 | 65,588 | 14,084 |
| 固定負債合計 | 231,194 | 172,061 |
| 負債合計 | 1,956,206 | 1,675,178 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2024年 9 月30日) | 当連結会計年度 (2025年 9 月30日) |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 1,967,618 | 1,967,618 |
| 資本剰余金 | 1,989,975 | 1,976,492 |
| 利益剰余金 | 8,125,677 | 8,705,795 |
| 自己株式 | 714,940 | 633,669 |
| 株主資本合計 | 11,368,330 | 12,016,237 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| 為替換算調整勘定 | 35,828 | 36,918 |
| その他の包括利益累計額合計 | 35,828 | 36,918 |
| 純資産合計 | 11,404,159 | 12,053,155 |
| 負債純資産合計 | 13,360,366 | 13,728,333 |

【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

【連結損益計算書】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2023年10月1日 至 2024年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日) |
|-----------------|---|---|
| 売上高 | 1 11,391,768 | 1 11,321,381 |
| 売上原価 | 8,024,330 | 8,033,852 |
| 売上総利益 | 3,367,438 | 3,287,529 |
| 販売費及び一般管理費 | 2 1,661,585 | 2 1,783,353 |
| 営業利益 | 1,705,852 | 1,504,176 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 1,056 | 19,189 |
| 補助金収入 | 14,063 | 2,579 |
| 還付消費税等 | - | 7,243 |
| その他 | 6,258 | 4,586 |
| 営業外収益合計 | 21,377 | 33,598 |
| 営業外費用 | | |
| 支払手数料 | 14,109 | - |
| 為替差損 | 2,937 | 3,839 |
| 支払補償費 | 802 | 2,238 |
| その他 | 848 | 1,112 |
| 営業外費用合計 | 18,698 | 7,189 |
| 経常利益 | 1,708,532 | 1,530,585 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除却損 | 3 11,221 | 3 3,414 |
| 資本業務提携・増資関連費用 | 4 57,960 | - |
| M & A 関連費用 | - | 5 25,340 |
| その他 | - | 46 |
| 特別損失合計 | 69,182 | 28,801 |
| 税金等調整前当期純利益 | 1,639,349 | 1,501,784 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 606,528 | 535,743 |
| 法人税等調整額 | 24,870 | 22,853 |
| 法人税等合計 | 581,657 | 558,596 |
| 当期純利益 | 1,057,692 | 943,188 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | 1,057,692 | 943,188 |

【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2023年10月 1 日 至 2024年 9 月30日) | 当連結会計年度 (自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日) |
|--------------|---|---|
| 当期純利益 | 1,057,692 | 943,188 |
| その他の包括利益 | | |
| 為替換算調整勘定 | 1,887 | 1,089 |
| その他の包括利益合計 | 1,887 | 1,089 |
| 包括利益 | 1,059,580 | 944,277 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る包括利益 | 1,059,580 | 944,277 |

【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度（自 2023年10月 1 日 至 2024年 9月30日）

（単位：千円）

| | 株主資本 | | | | |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | 株主資本合計 |
| 当期首残高 | 364,280 | 384,454 | 7,332,787 | 729,300 | 7,352,222 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 新株の発行 | 1,603,337 | 1,603,337 | | | 3,206,675 |
| 剰余金の配当 | | | 264,802 | | 264,802 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | | | 1,057,692 | | 1,057,692 |
| 自己株式の取得 | | | | 1,176 | 1,176 |
| 自己株式の処分 | | 2,182 | | 15,536 | 17,718 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | | | | | |
| 当期変動額合計 | 1,603,337 | 1,605,520 | 792,889 | 14,360 | 4,016,108 |
| 当期末残高 | 1,967,618 | 1,989,975 | 8,125,677 | 714,940 | 11,368,330 |

| | その他の包括利益累計額 | | 純資産合計 |
|---------------------|-------------|---------------|------------|
| | 為替換算調整勘定 | その他の包括利益累計額合計 | |
| 当期首残高 | 33,941 | 33,941 | 7,386,163 |
| 当期変動額 | | | |
| 新株の発行 | | | 3,206,675 |
| 剰余金の配当 | | | 264,802 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | | | 1,057,692 |
| 自己株式の取得 | | | 1,176 |
| 自己株式の処分 | | | 17,718 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | 1,887 | 1,887 | 1,887 |
| 当期変動額合計 | 1,887 | 1,887 | 4,017,995 |
| 当期末残高 | 35,828 | 35,828 | 11,404,159 |

当連結会計年度（自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日）

（単位：千円）

| | 株主資本 | | | | |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | 株主資本合計 |
| 当期首残高 | 1,967,618 | 1,989,975 | 8,125,677 | 714,940 | 11,368,330 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 新株の発行 | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | 363,070 | | 363,070 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | | | 943,188 | | 943,188 |
| 自己株式の取得 | | | | 96,711 | 96,711 |
| 自己株式の処分 | | 13,482 | | 177,982 | 164,500 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | 13,482 | 580,118 | 81,271 | 647,906 |
| 当期末残高 | 1,967,618 | 1,976,492 | 8,705,795 | 633,669 | 12,016,237 |

| | その他の包括利益累計額 | | 純資産合計 |
|---------------------|-------------|---------------|------------|
| | 為替換算調整勘定 | その他の包括利益累計額合計 | |
| 当期首残高 | 35,828 | 35,828 | 11,404,159 |
| 当期変動額 | | | |
| 新株の発行 | | | - |
| 剰余金の配当 | | | 363,070 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | | | 943,188 |
| 自己株式の取得 | | | 96,711 |
| 自己株式の処分 | | | 164,500 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | 1,089 | 1,089 | 1,089 |
| 当期変動額合計 | 1,089 | 1,089 | 648,996 |
| 当期末残高 | 36,918 | 36,918 | 12,053,155 |

【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2023年10月1日 至 2024年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日) |
|--------------------|---|---|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 税金等調整前当期純利益 | 1,639,349 | 1,501,784 |
| 減価償却費 | 96,969 | 91,565 |
| のれん償却額 | 96,253 | 96,253 |
| その他の償却額 | 41,942 | 41,942 |
| 貸倒引当金の増減額(は減少) | 484 | 17 |
| 賞与引当金の増減額(は減少) | 41,487 | 19,516 |
| 役員株式給付引当金の増減額(は減少) | 31,995 | 14,870 |
| 受取利息及び受取配当金 | 1,056 | 19,189 |
| 固定資産除却損 | 11,221 | 3,414 |
| 資本業務提携・増資関連費用 | 57,960 | - |
| M & A 関連費用 | - | 25,340 |
| 売上債権の増減額(は増加) | 88,301 | 83,772 |
| 棚卸資産の増減額(は増加) | 2,540 | 906 |
| 仕入債務の増減額(は減少) | 1,336 | 5,290 |
| 未払金の増減額(は減少) | 16,697 | 53,345 |
| 未払消費税等の増減額(は減少) | 75,731 | 4,246 |
| その他 | 5,709 | 101,096 |
| 小計 | 1,976,410 | 1,772,605 |
| 利息及び配当金の受取額 | 1,056 | 19,189 |
| 資本業務提携・増資関連費用の支払額 | 57,960 | - |
| M & A 関連費用の支払額 | - | 24,140 |
| 法人税等の支払額 | 178,114 | 722,556 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 1,741,391 | 1,045,098 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | 27,412 | 42,916 |
| 無形固定資産の取得による支出 | 25,154 | 37,939 |
| 差入保証金の差入による支出 | 5,407 | 31,409 |
| 差入保証金の回収による収入 | 9,803 | 3 |
| 投資有価証券の取得による支出 | - | 10,000 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 48,171 | 122,262 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 株式の発行による収入 | 3,206,675 | - |
| 配当金の支払額 | 253,716 | 363,041 |
| 自己株式の処分による収入 | 4,539 | 119,588 |
| 自己株式の取得による支出 | 12 | 96,478 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 2,957,486 | 339,931 |
| 現金及び現金同等物に係る換算差額 | 1,671 | 1,337 |
| 現金及び現金同等物の増減額(は減少) | 4,652,378 | 584,241 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 5,749,760 | 10,402,138 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 | 10,402,138 | 10,986,379 |

【注記事項】

(継続企業の前提に関する事項)

該当事項はありません。

(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)

1．連結の範囲に関する事項

(1) 連結子会社の数及び連結子会社の名称

連結子会社の数 5社

連結子会社の名称 イー・ガーディアン東北株式会社、E G テスティングサービス株式会社、
E G セキュアソリューションズ株式会社、
E - Guardian Philippines Inc.、
E - Guardian Vietnam Co., Ltd.

(2) 非連結子会社の数及び非連結子会社の名称

非連結子会社はありません。

2．持分法の適用に関する事項

非連結子会社及び関連会社はないため、該当事項はありません。

3．連結子会社の事業年度等に関する事項

子会社のうち連結決算日と決算日が異なるのは、E - Guardian Philippines Inc. (決算日は8月31日) であります。

なお、連結財務諸表の作成にあたっては、決算日現在の財務諸表を基礎とし、連結決算日との間に生じた重要な取引については、連結上必要な調整を行うこととしております。

4．会計方針に関する事項

(1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

有価証券

その他有価証券

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。

棚卸資産

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により算出) を採用しております。

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産 (リース資産を除く)

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

主な耐用年数

建物 3 ～ 46年

車両 6 年

工具、器具及び備品 3 ～ 15年

無形固定資産

定額法を採用しております。

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

リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。

(3) 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権について貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については、個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当連結会計年度に負担すべき額を計上しております。

役員株式給付引当金

株式交付規程に基づく当社取締役への当社株式の給付に備えるため、当連結会計年度末における株式給付債務の見込額に基づき計上しております。

(4) 収益及び費用の計上基準

インターネットセキュリティ事業は、主に受託契約内容に基づいてサービスを提供する履行義務を負っております。

当該履行義務は、実際にサービスの提供が完了した時点において充足されると判断し、当該時点で収益を認識しております。

(5) のれんの償却方法及び償却期間

のれんの償却については、子会社の実態に基づいた適切な償却期間（計上後7年以内）において定額法により償却しております。

(6) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

手許現金、随時引出し可能な預金及び容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりリスクしか負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっております。

(重要な会計上の見積り)

のれん及びその他(無形固定資産)の評価

(1) 当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 | 当連結会計年度 |
|-------------|---------|---------|
| のれん | 288,761 | 192,507 |
| その他(無形固定資産) | 84,195 | 42,253 |

(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、のれんの帳簿価額を分割し帰属させる事業の単位を法人各社としており、のれん及びその他(無形固定資産)の減損の兆候の有無を判定するにあたっては、各社の損益実績及び将来の利益計画を用いております。将来の利益計画は、各社の経営計画を基礎として算定しております。各社の経営計画は、将来の不確実な経済条件の変動などによって影響を受ける可能性があります。

これらの見積りにおいて用いた仮定が、経営環境の著しい悪化等により、将来の利益計画の見直しが必要になった場合、翌連結会計年度の連結財務諸表における、のれん及びその他(無形固定資産)の金額に重要な影響を与える可能性があります。

(会計方針の変更)

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」(企業会計基準第27号 2022年10月28日)、「包括利益の表示に関する会計基準」(企業会計基準第25号 2022年10月28日)及び「税効果会計に係る会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第28号 2022年10月28日)を当連結会計年度の期首より適用しております。これによる連結財務諸表への影響はありません。

（表示方法の変更）

前連結会計年度において、「営業外収益」の「その他」に含めていた「受取利息」は、金額的重要性が増したため、当連結会計年度より区分掲記することとしております。この表示方法の変更を反映させるため、前連結会計年度の連結財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前連結会計年度の連結損益計算書において、「営業外収益」の「その他」に表示していた7,314千円は、「受取利息」1,056千円、「その他」6,258千円として組み替えております。

前連結会計年度において、「営業外費用」の「その他」に含めていた「支払補償費」は、金額的重要性が増したため、当連結会計年度より区分掲記することとしております。この表示方法の変更を反映させるため、前連結会計年度の連結財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前連結会計年度の連結損益計算書において、「営業外費用」の「その他」に表示していた1,650千円は、「支払補償費」802千円、「その他」848千円として組み替えております。

（会計上の見積りの変更）

（耐用年数及び資産除去債務の見積りの変更）

当社は、当連結会計年度において、熊本センター移転時期の決定を行いました。これに伴い、移転後利用見込みのない固定資産について耐用年数を短縮し、将来にわたり変更しております。

また、原状回復費用に関して見積りの変更を行うことで、敷金の回収が最終的に見込めないと認められる金額を合理的に見積り、そのうち当連結会計年度の負担に属する金額を費用に計上しております。

この見積りの変更により、従来の方法に比べて、当連結会計年度の営業利益、経常利益及び税金等調整前当期純利益がそれぞれ18,828千円減少しております。

（追加情報）

（役員向け株式交付信託）

当社は、2021年12月22日開催の第24期定時株主総会決議に基づき、2022年9月期より、当社取締役（社外取締役及び監査等委員である取締役を除き、一定の要件を満たす当社子会社の取締役を含む。以下同じ。）を対象とする株式報酬制度（以下、「本制度」とします。）を導入しております。

（なお、本制度は、2015年12月18日開催の第18期定時株主総会決議及び、2018年12月20日開催の第21期定時株主総会決議に基づき、導入していた制度を一部変更し、継続しております。）

1．取引の概要

本制度は、当社が拠出する金銭を原資として信託（かかる信託を以下「本信託」とする。）を設定し、本信託を通じて当社株式（当社普通株式とする。以下同じ。）の取得を行い、当社の対象取締役に対し、当社の取締役会が定める株式交付規程に従ってその役位に応じて付与されるポイントに基づき、信託を通じて当社株式を交付する株式報酬制度であります。当社の取締役会は、株式交付規程に従い、本制度の対象となる期間において毎年所定の月に、ポイント算定の基礎となる金額を定め、株式交付規程に従って対象取締役ごとにポイントを算出します。対象取締役は、かかるポイントの累積値に応じた当社株式を、退任時に交付されることとなります。

2．信託に残存する自社の株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額は230,347千円、株式数は165,126株であります。

(連結貸借対照表関係)

1. その他のうち契約負債の金額は、以下の通りであります。

| | 前連結会計年度 (自 2023年10月1日 至 2024年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日) |
|------|---|---|
| 契約負債 | 121,747千円 | 103,383千円 |

(連結損益計算書関係)

1. 顧客との契約から生じる収益

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

2. 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は、以下の通りであります。

| | 前連結会計年度 (自 2023年10月1日 至 2024年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日) |
|----------|---|---|
| 役員報酬 | 237,589千円 | 172,967千円 |
| 給料 | 369,800千円 | 408,301千円 |
| 賞与引当金繰入額 | 51,112千円 | 37,150千円 |
| 交際費 | 79,978千円 | 209,177千円 |

3. 固定資産除却損の内容は、以下の通りであります。

| | 前連結会計年度 (自 2023年10月1日 至 2024年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日) |
|-----------|---|---|
| 建物 | 65千円 | 0千円 |
| 工具、器具及び備品 | 8,981千円 | 3,414千円 |
| ソフトウェア | 2,174千円 | - 千円 |
| 計 | 11,221千円 | 3,414千円 |

4. 資本業務提携・増資関連費用の内容

前連結会計年度における資本業務提携・増資関連費用57,960千円は、株式会社チェンジホールディングスによる当社株券に対する公開買付け等に関連し発生したアドバイザー報酬であります。

5. M & A 関連費用の内容

当連結会計年度において、M & A 関連費用25,340千円を計上しております。これは、当社の事業戦略上の判断により最終的に中止となったM & A 関連案件に係る諸費用(フィナンシャルアドバイザー報酬、専門家報酬等)であります。

(連結包括利益計算書関係)

1 . その他の包括利益に係る組替調整額並びに法人税等及び税効果額

| | 前連結会計年度 (自 2023年10月 1 日 至 2024年 9 月30日) | 当連結会計年度 (自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日) |
|--------------|---|---|
| 為替換算調整勘定 : | | |
| 当期発生額 | 1,887千円 | 1,089千円 |
| 組替調整額 | - | - |
| 法人税等及び税効果調整前 | 1,887千円 | 1,089千円 |
| 法人税等及び税効果額 | - | - |
| 為替換算調整勘定 | 1,887千円 | 1,089千円 |
| その他の包括利益合計 | 1,887千円 | 1,089千円 |

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2023年10月1日 至 2024年9月30日)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

| 株式の種類 | 当連結会計年度期首 株式数(株) | 当連結会計年度 増加株式数(株) | 当連結会計年度 減少株式数(株) | 当連結会計年度末 株式数(株) |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 発行済株式 | | | | |
| 普通株式(注1)(注2) | 10,405,800 | 1,527,716 | - | 11,933,516 |
| 合計 | 10,405,800 | 1,527,716 | - | 11,933,516 |
| 自己株式 | | | | |
| 普通株式(注3)(注4) | 412,854 | 506 | 13,642 | 399,718 |
| 合計 | 412,854 | 506 | 13,642 | 399,718 |

- (注1) 当連結会計年度末の普通株式に、役員向け株式交付信託が保有する当社株式(当連結会計年度期首191,780株、当連結会計年度末178,138株)が含まれております。
- (注2) 普通株式の発行済株式の株式数の増加1,527,716株は、2023年10月11日付で、株式会社チェンジホールディングスから第三者割当増資の払込みによるものであります。
- (注3) 普通株式の自己株式の株式数の増加6株は単元未満株式の買い取りによるもの、増加500株は譲渡制限付株式報酬に係る増加によるものであります。
- (注4) 普通株式の自己株式の株式数の減少13,642株は、役員向け株式交付信託による自己株式の処分によるものであります。

2. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

| 決議 | 株式の種類 | 配当金の総額 (千円) | 1株当たり配当額 (円) | 基準日 | 効力発生日 |
|-----------------------|-------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 2023年12月20日 定時株主総会 | 普通株式 | 264,802 | 26.00 | 2023年 9月30日 | 2023年 12月21日 |

- (注1) 配当金の総額には、役員向け株式交付信託が保有する当社株式に対する配当金4,986千円が含まれております。

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

| 決議 | 株式の種類 | 配当の原資 | 配当金の総額 (千円) | 1株当たり配当額 (円) | 基準日 | 効力発生日 |
|-----------------------|-------|-------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 2024年12月18日 定時株主総会 | 普通株式 | 利益剰余金 | 363,070 | 31.00 | 2024年 9月30日 | 2024年 12月19日 |

- (注1) 配当金の総額には、役員向け株式交付信託が保有する当社株式に対する配当金5,522千円が含まれております。

当連結会計年度（自 2024年10月 1 日 至 2025年 9月30日）

1．発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

| 株式の種類 | 当連結会計年度期首 株式数（株） | 当連結会計年度 増加株式数（株） | 当連結会計年度 減少株式数（株） | 当連結会計年度末 株式数（株） |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 発行済株式 | | | | |
| 普通株式（注1） | 11,933,516 | - | - | 11,933,516 |
| 合計 | 11,933,516 | - | - | 11,933,516 |
| 自己株式 | | | | |
| 普通株式（注2）（注3） | 399,718 | 47,565 | 107,612 | 339,671 |
| 合計 | 399,718 | 47,565 | 107,612 | 339,671 |

（注1）当連結会計年度末の普通株式に、役員向け株式交付信託が保有する当社株式（当連結会計年度期首178,138株、当連結会計年度末165,126株）が含まれております。

（注2）普通株式の自己株式の株式数の増加165株は単元未満株式の買い取りによるもの、増加47,300株は役員向け株式交付信託に係る増加によるもの、増加100株は譲渡制限付株式報酬に係る増加によるものであります。

（注3）普通株式の自己株式の株式数の減少60,312株は役員向け株式交付信託による自己株式の処分によるもの、47,300株は役員向け株式交付信託への自己株式の処分によるものであります。

2．配当に関する事項

(1) 配当金支払額

| 決議 | 株式の種類 | 配当金の総額 （千円） | 1株当たり配当額 （円） | 基準日 | 効力発生日 |
|-----------------------|-------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 2024年12月18日 定時株主総会 | 普通株式 | 363,070 | 31.00 | 2024年 9月30日 | 2024年 12月19日 |

（注1）配当金の総額には、役員向け株式交付信託が保有する当社株式に対する配当金5,522千円が含まれております。

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの
2025年12月17日開催の定時株主総会の議案として、次のとおり付議する予定です。

| 決議 | 株式の種類 | 配当の原資 | 配当金の総額 （千円） | 1株当たり配当額 （円） | 基準日 | 効力発生日 |
|-----------------------|-------|-------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 2025年12月17日 定時株主総会 | 普通株式 | 利益剰余金 | 411,563 | 35.00 | 2025年 9月30日 | 2025年 12月18日 |

（注1）配当金の総額には、役員向け株式交付信託が保有する当社株式に対する配当金5,779千円が含まれております。

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

1. 現金及び現金同等物の期末残高と連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は、以下の通りであります。

| | 前連結会計年度 (自 2023年10月 1 日 至 2024年 9 月30日) | 当連結会計年度 (自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日) |
|-----------|--|--|
| 現金及び預金 | 10,402,138千円 | 10,986,379千円 |
| 現金及び現金同等物 | 10,402,138千円 | 10,986,379千円 |

(リース取引関係)

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(金融商品関係)

1. 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

当社グループは、資金運用については短期的かつ安全性の高い預金等に限定する方針であります。デリバティブ取引は行っておりません。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

売掛金は、信用リスクの低い特定顧客に対するものであり、かつ短期的に回収予定のものであります。未払金は、一般経費等に係る債務であり短期間に支払われる予定のものであります。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

当社グループは、売掛金について管理部門及び営業部門が取引先の状況をモニタリングし、財務状況の悪化等による回収懸念の早期把握や低減を図っております。買掛金については、月次単位で支払予定を把握するなどの方法により管理しております。

(4) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価には、合理的に算定された価格が含まれております。当該価格の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価格が変動することがあります。

2. 金融商品の時価等に関する事項

現金は注記を省略しており、預金、売掛金、買掛金、未払金、未払法人税等は、短期間で決済され時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。また、重要性が乏しいものについても注記を省略しております。

なお、市場価格のない株式等(連結貸借対照表計上額12,000千円)は、記載しておりません。

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

重要性に乏しいため記載を省略しております。

4. 金銭債権の決算日後の償還予定額

前連結会計年度（2024年9月30日）

| | 1年以内 (千円) | 1年超 5年以内 (千円) | 5年超 10年以内 (千円) | 10年超 (千円) |
|--------|--------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 現金及び預金 | 10,402,138 | - | - | - |
| 売掛金 | 1,342,350 | - | - | - |
| 合計 | 11,744,489 | - | - | - |

当連結会計年度（2025年9月30日）

| | 1年以内 (千円) | 1年超 5年以内 (千円) | 5年超 10年以内 (千円) | 10年超 (千円) |
|--------|--------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 現金及び預金 | 10,986,379 | - | - | - |
| 売掛金 | 1,258,277 | - | - | - |
| 合計 | 12,244,657 | - | - | - |

5. 社債、長期借入金、リース債務その他の有利子負債の連結決算後の返済予定額

前連結会計年度（2024年9月30日）

該当事項はありません。

当連結会計年度（2025年9月30日）

該当事項はありません。

(有価証券関係)

1. その他有価証券

前連結会計年度(2024年9月30日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(2025年9月30日)

該当事項はありません。

2. 連結会計年度中に売却したその他有価証券

前連結会計年度(2024年9月30日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(2025年9月30日)

該当事項はありません。

(退職給付関係)

該当事項はありません。

(ストック・オプション等関係)

該当事項はありません。

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

| | 前連結会計年度 (2024年9月30日) | 当連結会計年度 (2025年9月30日) |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 繰延税金資産 | | |
| 貸倒引当金 | 81千円 | 81千円 |
| 賞与引当金 | 26,584千円 | 20,259千円 |
| 未払事業税 | 35,302千円 | 26,019千円 |
| 役員株式給付引当金 | 36,119千円 | 41,868千円 |
| 資産除去債務 | 17,327千円 | 20,448千円 |
| その他 | 55,860千円 | 21,423千円 |
| 小計 | 171,276千円 | 130,100千円 |
| 評価性引当額 | 67,015千円 | 62,955千円 |
| 繰延税金資産合計 | 104,261千円 | 67,144千円 |
| 繰延税金負債 | | |
| 在外子会社の留保利益 | 17,019千円 | 16,840千円 |
| 顧客関連資産に係る繰延税金負債 | 28,168千円 | 14,084千円 |
| 繰延税金負債合計 | 45,188千円 | 30,924千円 |
| 繰延税金資産の純額 | 59,073千円 | 36,220千円 |

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差異の原因となった主な項目別の内訳

| | 前連結会計年度 (2024年9月30日) | 当連結会計年度 (2025年9月30日) |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| 法定実効税率 | 30.6% | 30.6% |
| (調整) | | |
| 交際費等永久に損金に算入されない額 | 1.4% | 4.1% |
| 住民税均等割 | 1.3% | 1.4% |
| 評価性引当額の増減 | 0.7% | 0.0% |
| のれん等償却 | 1.8% | 2.0% |
| 所得拡大促進税制による税額控除 | 0.4% | - |
| その他 | 0.1% | 0.9% |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 35.5% | 37.2% |

3. 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になりました。これに伴い、2026年10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改正後の法定実効税率に基づいて計算しております。この変更による影響は軽微であります。

(資産除去債務関係)
該当事項はありません。

(収益認識関係)

1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2023年10月1日 至 2024年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日) |
|---------------|---|---|
| ソーシャルサポート | 6,758,216 | 7,141,986 |
| ゲームサポート | 1,578,083 | 1,386,324 |
| アド・プロセス | 1,407,383 | 1,298,485 |
| サイバーセキュリティ | 903,516 | 939,259 |
| その他 | 744,568 | 555,325 |
| 顧客との契約から生じる収益 | 11,391,768 | 11,321,381 |
| その他の収益 | - | - |
| 合計 | 11,391,768 | 11,321,381 |

2. 顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

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

3. 当連結会計年度及び翌連結会計年度以降の収益の金額を理解するための情報

前連結会計年度(自 2023年10月1日 至 2024年9月30日)

契約負債の残高等

前連結会計年度

契約負債(期首残高) 105,763千円

契約負債(期末残高) 121,747千円

(注) 契約負債は、主に顧客からの前受金であります。契約負債は、収益の認識に伴い取り崩されます。

残存履行義務に配分した取引価格

当社グループにおいては、当初の予想契約期間が1年を超える重要な契約がないため、実務上の便法を適用し、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、顧客との契約から生じる対価の中に、取引価格に含まれていない重要な金額はありません。

当連結会計年度(自 2024年10月1日 至 2025年9月30日)

契約負債の残高等

当連結会計年度

契約負債(期首残高) 121,747千円

契約負債(期末残高) 103,383千円

(注) 契約負債は、主に顧客からの前受金であります。契約負債は、収益の認識に伴い取り崩されます。

残存履行義務に配分した取引価格

当社グループにおいては、当初の予想契約期間が1年を超える重要な契約がないため、実務上の便法を適用し、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、顧客との契約から生じる対価の中に、取引価格に含まれていない重要な金額はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前連結会計年度(自 2023年10月1日 至 2024年9月30日)

当社グループは、インターネットセキュリティ事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

当連結会計年度(自 2024年10月1日 至 2025年9月30日)

当社グループは、インターネットセキュリティ事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

【関連情報】

前連結会計年度（自 2023年10月 1 日 至 2024年 9 月30日）

1．製品及びサービスごとの情報

単一の製品・サービスの区分の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

2．地域ごとの情報

(1) 売上高

(単位：千円)

| 日本 | シンガポール | その他 | 合計 |
|-----------|-----------|---------|------------|
| 9,559,462 | 1,653,980 | 178,325 | 11,391,768 |

(注)売上高は顧客の所在地を基礎とし、国ごとに分類しております。

(2) 有形固定資産

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

3．主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

| 顧客の氏名又は名称 | 売上高 | 関連するセグメント名 |
|--------------------------------|-----------|-----------------|
| T i k T o k P t e . L t d . | 1,606,788 | インターネットセキュリティ事業 |
| 株式会社メルカリ | 1,224,216 | インターネットセキュリティ事業 |

当連結会計年度（自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日）

1．製品及びサービスごとの情報

単一の製品・サービスの区分の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

2．地域ごとの情報

(1) 売上高

(単位：千円)

| 日本 | シンガポール | その他 | 合計 |
|-----------|-----------|---------|------------|
| 9,956,880 | 1,238,040 | 126,460 | 11,321,381 |

(注)売上高は顧客の所在地を基礎とし、国ごとに分類しております。

(2) 有形固定資産

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

３．主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

| 顧客の氏名又は名称 | 売上高 | 関連するセグメント名 |
|--------------------------------|-----------|-----------------|
| T i k T o k P t e . L t d . | 1,206,731 | インターネットセキュリティ事業 |
| 株式会社メルカリ | 1,570,477 | インターネットセキュリティ事業 |

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

前連結会計年度（自 2023年10月 1 日 至 2024年 9 月30日）

該当事項はありません。

当連結会計年度（自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日）

該当事項はありません。

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

前連結会計年度（自 2023年10月 1 日 至 2024年 9 月30日）

当連結会計年度におけるインターネットセキュリティ事業ののれん償却額は96,253千円、未償却残高は288,761千円です。なお、当社グループは、インターネットセキュリティ事業の単一セグメントです。

当連結会計年度（自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日）

当連結会計年度におけるインターネットセキュリティ事業ののれん償却額は96,253千円、未償却残高は192,507千円です。なお、当社グループは、インターネットセキュリティ事業の単一セグメントです。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

前連結会計年度（自 2023年10月 1 日 至 2024年 9 月30日）

該当事項はありません。

当連結会計年度（自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日）

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

前連結会計年度（自 2023年10月 1 日 至 2024年 9月30日）

1．関連当事者との取引

(1) 連結財務諸表提出会社と関連当事者との取引

| 種類 | 会社等の名称又は氏名 | 所在地 | 資本金又は出資金 (千円) | 事業の内容 又は職業 | 議決権等の所有（被所有） 割合（％） | 関連当事者との関係 | 取引の内容 | 取引金額 (千円) | 科目 | 期末残高 (千円) |
|-----|--------------------------|-------|------------------|---|-----------------------|--------------------------------|-------------|--------------|----|--------------|
| 親会社 | 株式会社 チェンジ ホールディングス | 東京都港区 | 1,042,166 | NEW - IT トランス フォーメー ション事業 パブリック事業 | (被所有) 直接 49.8 | 役員の兼任 第三者割当 による新株 の発行 | 第三者割 当増資 | 3,206,675 | - | - |

(注) 2023年 8 月 2 日開催の当社取締役会において決議した新株式発行及び第三者割当増資による新株式発行に基づき、当社普通株式について第三者割当増資により1株当たり2,099円で1,527,716株を割り当て、新株を発行しております。

(2) 連結財務諸表提出会社の連結子会社と関連当事者との取引

該当事項はありません。

2．親会社又は重要な関連会社に関する注記

(1) 親会社情報

株式会社チェンジホールディングス（東京証券取引所プライム市場に上場）

(2) 重要な関連会社の要約財務情報

該当事項はありません。

当連結会計年度（自 2024年10月 1 日 至 2025年 9月30日）

1．関連当事者との取引

(1) 連結財務諸表提出会社と関連当事者との取引

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(2) 連結財務諸表提出会社の連結子会社と関連当事者との取引

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

2．親会社又は重要な関連会社に関する注記

(1) 親会社情報

株式会社チェンジホールディングス（東京証券取引所プライム市場に上場）

(2) 重要な関連会社の要約財務情報

該当事項はありません。

(1 株当たり情報)

| | 前連結会計年度 (自 2023年10月 1 日 至 2024年 9 月30日) | 当連結会計年度 (自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日) |
|---------------------|---|---|
| 1 株当たり純資産額 | 988円76銭 | 1,039円62銭 |
| 1 株当たり当期純利益 | 92円08銭 | 81円52銭 |
| 潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益 | - | - |

- (注) 1 . 株主資本において自己株式として計上されている信託に残存する自社の株式は、 1 株当たり当期純利益及び潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益の算定上、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めており、また、 1 株当たり純資産額の算定上、期末発行済株式総数から控除する自己株式数に含めております。
- 1 株当たり純資産の算定上、控除した当該自己株式の期末株式数は、前連結会計年度が399,718株 (うち、役員向け株式交付信託178,138株)、当連結会計年度が339,671株 (うち、役員向け株式交付信託165,126株)であり、 1 株当たり当期純利益の算定上、控除した当該自己株式の期中平均株式数は、前連結会計年度が404,702株 (うち、役員向け株式交付信託183,352株)、当連結会計年度が363,227株 (うち、役員向け株式交付信託145,696株)であります。
- 2 . 潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。
- 3 . 1 株当たり当期純利益の算定上の基礎は、以下の通りであります。

| | 前連結会計年度 (自 2023年10月 1 日 至 2024年 9 月30日) | 当連結会計年度 (自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日) |
|-------------------------------|---|---|
| 1 株当たり当期純利益 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 (千円) | 1,057,692 | 943,188 |
| 普通株主に帰属しない金額 (千円) | - | - |
| 普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純利益 (千円) | 1,057,692 | 943,188 |
| 普通株式の期中平均株式数 (株) | 11,487,073 | 11,570,289 |

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【連結附属明細表】

【社債明細表】

該当事項はありません。

【借入金等明細表】

該当事項はありません。

【資産除去債務明細表】

当連結会計年度期首及び当連結会計年度末における資産除去債務の金額が、当連結会計年度期首及び当連結会計年度末における負債及び純資産の合計額の100分の1以下であるため、連結財務諸表規則第92条の2の規定により記載を省略しております。

(2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

| (累計期間) | 第1四半期 | 中間連結会計期間 | 第3四半期 | 当連結会計年度 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 売上高 (千円) | 2,908,387 | 5,868,052 | 8,609,306 | 11,321,381 |
| 税金等調整前中間 (当期)(四半期) (千円) 純利益 | 412,122 | 933,203 | 1,210,046 | 1,501,784 |
| 親会社株主に帰属す る中間(当期)(四 半期)純利益 (千円) | 245,299 | 607,816 | 781,734 | 943,188 |
| 1株当たり中間(当 期)(四半期)純利 益 (円) | 21.27 | 52.64 | 67.61 | 81.52 |

| (会計期間) | 第1四半期 | 第2四半期 | 第3四半期 | 第4四半期 |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|
| 1株当たり四半期純 利益 (円) | 21.27 | 31.36 | 15.00 | 13.93 |

(注) 当社は、第1四半期及び第3四半期について金融商品取引所の定める規則により四半期に係る財務情報を作成しておりますが、当該四半期に係る財務情報に対する期中レビューは受けておりません。

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9月30日) | 当事業年度 (2025年9月30日) |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 8,578,038 | 9,262,615 |
| 売掛金 | 1 1,082,221 | 1 1,020,890 |
| 仕掛品 | 4,702 | 5,030 |
| 前払費用 | 75,191 | 64,855 |
| 短期貸付金 | 1 20,000 | - |
| 未収入金 | 1 33,859 | 1 39,175 |
| その他 | 1,104 | 1,379 |
| 貸倒引当金 | 277 | 266 |
| 流動資産合計 | 9,794,840 | 10,393,680 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物 | 155,267 | 159,665 |
| 工具、器具及び備品 | 110,809 | 98,592 |
| 有形固定資産合計 | 266,077 | 258,257 |
| 無形固定資産 | | |
| ソフトウェア | 44,596 | 80,308 |
| その他 | 311 | 311 |
| 無形固定資産合計 | 44,908 | 80,619 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 2,000 | 12,000 |
| 関係会社株式及び出資金 | 1,415,243 | 1,415,243 |
| 長期貸付金 | - | 1 20,000 |
| 繰延税金資産 | 87,431 | 54,842 |
| 敷金及び保証金 | 339,226 | 354,595 |
| その他 | - | 660 |
| 投資その他の資産合計 | 1,843,901 | 1,857,340 |
| 固定資産合計 | 2,154,887 | 2,196,218 |
| 資産合計 | 11,949,728 | 12,589,898 |

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2024年 9 月30日) | 当事業年度 (2025年 9 月30日) |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 1 100,253 | 1 101,047 |
| 未払金 | 1 620,716 | 1 649,431 |
| 未払費用 | 13,317 | 10,105 |
| 未払法人税等 | 349,608 | 185,986 |
| 未払消費税等 | 107,505 | 118,004 |
| 前受金 | 6,146 | 3,602 |
| 預り金 | 20,094 | 23,642 |
| 賞与引当金 | 86,821 | 66,165 |
| 流動負債合計 | 1,304,464 | 1,157,985 |
| 固定負債 | | |
| 役員株式給付引当金 | 117,962 | 132,832 |
| 長期預り保証金 | 46,302 | 23,802 |
| 固定負債合計 | 164,264 | 156,635 |
| 負債合計 | 1,468,728 | 1,314,621 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 1,967,618 | 1,967,618 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 1,924,868 | 1,924,868 |
| その他資本剰余金 | 65,106 | 51,623 |
| 資本剰余金合計 | 1,989,975 | 1,976,492 |
| 利益剰余金 | | |
| その他利益剰余金 | | |
| 繰越利益剰余金 | 7,238,346 | 7,964,835 |
| 利益剰余金合計 | 7,238,346 | 7,964,835 |
| 自己株式 | 714,940 | 633,669 |
| 株主資本合計 | 10,480,999 | 11,275,277 |
| 純資産合計 | 10,480,999 | 11,275,277 |
| 負債純資産合計 | 11,949,728 | 12,589,898 |

【損益計算書】

(単位：千円)

| | 前事業年度 (自 2023年10月1日 至 2024年9月30日) | 当事業年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日) |
|---------------|---|---|
| 売上高 | 1 8,845,086 | 1 8,900,762 |
| 売上原価 | 1 6,700,280 | 1 6,814,163 |
| 売上総利益 | 2,144,805 | 2,086,598 |
| 販売費及び一般管理費 | 1, 2 1,015,910 | 1, 2 1,080,533 |
| 営業利益 | 1,128,894 | 1,006,064 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 1 1,117 | 1 17,516 |
| 受取配当金 | 1 305,676 | 1 457,300 |
| 補助金収入 | 10,209 | 262 |
| 業務受託報酬 | 1 17,334 | 1 21,891 |
| その他 | 1 5,102 | 5,317 |
| 営業外収益合計 | 339,439 | 502,287 |
| 営業外費用 | | |
| 支払手数料 | 14,109 | - |
| 支払補償費 | 802 | 2,238 |
| その他 | 676 | 741 |
| 営業外費用合計 | 15,587 | 2,979 |
| 経常利益 | 1,452,745 | 1,505,372 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除却損 | 3 7,920 | 3 2,724 |
| 関係会社株式評価損 | 4 59,316 | - |
| 資本業務提携・増資関連費用 | 5 57,960 | - |
| M & A 関連費用 | - | 6 25,340 |
| 特別損失合計 | 125,198 | 28,064 |
| 税引前当期純利益 | 1,327,547 | 1,477,307 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 408,152 | 355,159 |
| 法人税等調整額 | 39,269 | 32,589 |
| 法人税等合計 | 368,883 | 387,748 |
| 当期純利益 | 958,663 | 1,089,559 |

【製造原価明細書】

| | | 前事業年度 (自 2023年10月1日 至 2024年9月30日) | | 当事業年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日) | |
|----------|----------|---|------------|---|------------|
| 区分 | 注記 番号 | 金額(千円) | 構成比 (%) | 金額(千円) | 構成比 (%) |
| 労務費 | 1 | 4,778,879 | 71.3 | 4,787,220 | 70.3 |
| 外注費 | | 1,117,251 | 16.7 | 1,220,413 | 17.9 |
| 経費 | | 803,592 | 12.0 | 806,857 | 11.8 |
| 当期総製造費用 | | 6,699,723 | 100.0 | 6,814,491 | 100.0 |
| 期首仕掛品棚卸高 | | 5,260 | | 4,702 | |
| 合計 | | 6,704,983 | | 6,819,194 | |
| 期末仕掛品棚卸高 | | 4,702 | | 5,030 | |
| 当期売上原価 | | 6,700,280 | | 6,814,163 | |
| | | | | | |

(注) 1. 主な経費の内訳は、以下の通りであります。

| 項目 | 前事業年度 (自 2023年10月1日 至 2024年9月30日) | 当事業年度 (自 2024年10月1日 至 2025年9月30日) |
|-----------|---|---|
| 地代家賃 (千円) | 345,691 | 357,213 |
| 採用教育費(千円) | 57,805 | 58,732 |
| 通信費 (千円) | 30,383 | 27,446 |
| 支払手数料(千円) | 101,736 | 103,232 |
| 消耗品費 (千円) | 37,422 | 23,221 |

(原価計算の方法)

当社の原価計算は、総合原価計算による実際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10月 1 日 至 2024年 9 月30日）

（単位：千円）

| | 株主資本 | | | | | | | |
|---------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | | 利益剰余金 | | 自己株式 | 株主資本合計 |
| | | 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 | 364,280 | 321,530 | 62,924 | 384,454 | 6,544,485 | 6,544,485 | 729,300 | 6,563,920 |
| 当期変動額 | | | | | | | | |
| 新株の発行 | 1,603,337 | 1,603,337 | | 1,603,337 | | | | 3,206,675 |
| 剰余金の配当 | | | | | 264,802 | 264,802 | | 264,802 |
| 当期純利益 | | | | | 958,663 | 958,663 | | 958,663 |
| 自己株式の取得 | | | | | | | 1,176 | 1,176 |
| 自己株式の処分 | | | 2,182 | 2,182 | | | 15,536 | 17,718 |
| 当期変動額合計 | 1,603,337 | 1,603,337 | 2,182 | 1,605,520 | 693,860 | 693,860 | 14,360 | 3,917,079 |
| 当期末残高 | 1,967,618 | 1,924,868 | 65,106 | 1,989,975 | 7,238,346 | 7,238,346 | 714,940 | 10,480,999 |

| | |
|---------|------------|
| | 純資産合計 |
| 当期首残高 | 6,563,920 |
| 当期変動額 | |
| 新株の発行 | 3,206,675 |
| 剰余金の配当 | 264,802 |
| 当期純利益 | 958,663 |
| 自己株式の取得 | 1,176 |
| 自己株式の処分 | 17,718 |
| 当期変動額合計 | 3,917,079 |
| 当期末残高 | 10,480,999 |

当事業年度（自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日 ）

（単位：千円）

| | 株主資本 | | | | | | | |
|---------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | | 利益剰余金 | | 自己株式 | 株主資本合計 |
| | | 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 | 1,967,618 | 1,924,868 | 65,106 | 1,989,975 | 7,238,346 | 7,238,346 | 714,940 | 10,480,999 |
| 当期変動額 | | | | | | | | |
| 新株の発行 | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | 363,070 | 363,070 | | 363,070 |
| 当期純利益 | | | | | 1,089,559 | 1,089,559 | | 1,089,559 |
| 自己株式の取得 | | | | | | | 96,711 | 96,711 |
| 自己株式の処分 | | | 13,482 | 13,482 | | | 177,982 | 164,500 |
| 当期変動額合計 | - | - | 13,482 | 13,482 | 726,489 | 726,489 | 81,271 | 794,277 |
| 当期末残高 | 1,967,618 | 1,924,868 | 51,623 | 1,976,492 | 7,964,835 | 7,964,835 | 633,669 | 11,275,277 |

| | |
|---------|------------|
| | 純資産合計 |
| 当期首残高 | 10,480,999 |
| 当期変動額 | |
| 新株の発行 | - |
| 剰余金の配当 | 363,070 |
| 当期純利益 | 1,089,559 |
| 自己株式の取得 | 96,711 |
| 自己株式の処分 | 164,500 |
| 当期変動額合計 | 794,277 |
| 当期末残高 | 11,275,277 |

【注記事項】

（継続企業の前提に関する事項）

該当事項はありません。

（重要な会計方針）

１．資産の評価基準及び評価方法

（１）有価証券

子会社株式 移動平均法による原価法

其他有価証券

・市場価格のない株式等 移動平均法による原価法

（２）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により算出）を採用しております。

２．固定資産の減価償却の方法

（１）有形固定資産（リース資産を除く）

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

主な耐用年数

建物 ３～15年

工具、器具及び備品 ３～15年

（２）無形固定資産

定額法を採用しております。なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（５年）に基づいております。

（３）リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。

３．引当金の計上基準

（１）貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については、個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

（２）賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当事業年度に負担すべき額を計上しております。

（３）役員株式給付引当金

株式交付規程に基づく当社取締役への当社株式の給付に備えるため、当事業年度末における株式給付債務の見込額に基づき計上しております。

４．収益及び費用の計上基準

インターネットセキュリティ事業は、主に受託契約内容に基づいてサービスを提供する履行義務を負っております。

当該履行業務は、実際にサービスの提供が完了した時点において充足されると判断し、当該時点で収益を認識しております。

(重要な会計上の見積り)

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

(単位:千円)

| | 前事業年度 | 当事業年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 関係会社株式及び出資金 | 1,415,243 | 1,415,243 |
| 関係会社株式評価損 | 59,316 | - |

(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

関係会社株式等は、市場価格のない株式であり、発行会社の財政状態の悪化により実質価額が著しく低下したときは、回復可能性が十分な証拠によって裏付けられる場合を除き、相当の減額を行い、評価差額を損失として処理しております。

超過収益力を加味した価額で取得した市場価格のない関係会社株式等は、超過収益力を反映した実質価額と帳簿価額の比較による評価を行い、実質価額の著しい低下について判定しております。

実質価額に超過収益力を反映するにあたっては、将来の利益計画を基礎として超過収益力の毀損の有無を判断しております。

当該利益計画における重要な仮定の内容については、連結財務諸表「(会計上の見積りに関する注記)のれん及びその他(無形固定資産)の評価」に記載のとおりであります。

将来の不確実な状況変化により、仮定の見直しが必要となった場合には翌事業年度の財務諸表における、関係会社株式の金額に重要な影響を与える可能性があります。

(会計方針の変更)

(「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」等の適用)

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」(企業会計基準第27号2022年10月28日)等を当事業年度の期首から適用しております。なお、当該会計方針の変更による財務諸表への影響はありません。

(表示方法の変更)

前事業年度において、「営業外費用」の「その他」に含めていた「支払補償費」は、金額的重要性が増したため、当事業年度より区分掲記することとしております。この表示方法の変更を反映させるため、前事業年度の財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前事業年度の損益計算書において、「営業外費用」の「その他」に表示していた1,478千円は、「支払補償費」802千円、「その他」676千円として組み替えております。

(会計上の見積りの変更)

(耐用年数及び資産除去債務の見積りの変更)

当社は、当事業年度において、熊本センター移転時期の決定を行いました。これに伴い、移転後利用見込みのない固定資産について耐用年数を短縮し、将来にわたり変更しております。

また、原状回復費用に関して見積りの変更を行うことで、敷金の回収が最終的に見込めないと認められる金額を合理的に見積り、そのうち当事業年度の負担に属する金額を費用に計上しております。

この見積りの変更により、従来の方法に比べて、当事業年度の営業利益、経常利益及び税引前当期純利益がそれぞれ18,828千円減少しております。

(追加情報)

(役員向け株式交付信託)

当社は、2021年12月22日開催の第25期定時株主総会決議に基づき、2022年9月期より、当社取締役（社外取締役及び監査等委員である取締役を除き、一定の要件を満たす当社子会社の取締役を含む。以下同じ。）を対象とする株式報酬制度（以下、「本制度」とします。）を導入しております。

（なお、本制度は、2015年12月18日開催の第18期定時株主総会決議及び、2018年12月20日開催の第21期定時株主総会に基づき、導入していた制度を一部変更し、継続しております。）

1. 取引の概要

本制度は、当社が拠出する金銭を原資として信託（かかる信託を以下「本信託」とする。）を設定し、本信託を通じて当社株式（当社普通株式とする。以下同じ。）の取得を行い、当社の対象取締役に對し、当社の取締役会が定める株式交付規程に従ってその役位に応じて付与されるポイントに基づき、信託を通じて当社株式を交付する株式報酬制度であります。当社の取締役会は、株式交付規程に従い、本制度の対象となる期間において毎年所定の月に、ポイント算定の基礎となる金額を定め、株式交付規程に従って対象取締役ごとにポイントを算出します。対象取締役は、かかるポイントの累積値に応じた当社株式を、退任時に交付されることとなります。

2. 信託に残存する自社の株式

従業員持株会に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する注記については、連結財務諸表「注記事項（追加情報）」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。

(貸借対照表関係)

1. 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務

| | 前事業年度末 (2024年 9 月30日) | 当事業年度末 (2025年 9 月30日) |
|-------|----------------------------|----------------------------|
| 売掛金 | 2,045千円 | 1,418千円 |
| 短期貸付金 | 20,000千円 | - 千円 |
| 未収入金 | 28,145千円 | 35,338千円 |
| 長期貸付金 | - 千円 | 20,000千円 |
| 買掛金 | 99,102千円 | 99,457千円 |
| 未払金 | 15,071千円 | 6,780千円 |

(損益計算書関係)

1. 各科目に含まれている関係会社に対するものは、以下の通りであります。

| | 前事業年度 (自 2023年10月 1 日 至 2024年 9 月30日) | 当事業年度 (自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日) |
|------------|--|--|
| 売上高 | 18,845千円 | 21,732千円 |
| 売上原価 | 1,322,497千円 | 1,275,097千円 |
| 販売費及び一般管理費 | 25,214千円 | 16,026千円 |
| 営業取引以外の取引高 | 323,427千円 | 480,314千円 |

2. 販売費に属する費用の割合は前事業年度33.9%、当事業年度30.6%、一般管理費に属する費用のおおよその割合は前事業年度66.1%、当事業年度69.4%であります。

主要な費目及び金額は、以下の通りであります。

| | 前事業年度 (自 2023年10月 1 日 至 2024年 9 月30日) | 当事業年度 (自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日) |
|----------|--|--|
| 役員報酬 | 170,989千円 | 123,009千円 |
| 給料 | 233,002千円 | 244,240千円 |
| 賞与引当金繰入額 | 50,189千円 | 36,353千円 |
| 採用教育費 | 68,964千円 | 54,856千円 |
| 交際費 | 75,210千円 | 205,943千円 |

3. 固定資産除却損の内容は、以下の通りであります。

| | 前事業年度 (自 2023年10月 1 日 至 2024年 9 月30日) | 当事業年度 (自 2024年10月 1 日 至 2025年 9 月30日) |
|-----------|--|--|
| 建物 | 65千円 | 0千円 |
| 工具、器具及び備品 | 5,680千円 | 2,724千円 |
| ソフトウェア | 2,174千円 | - 千円 |
| 計 | 7,920千円 | 2,724千円 |

4. 関係会社株式評価損の内容

前事業年度における関係会社株式評価損59,316千円は、連結子会社であるE - Guardian Vietnam Co., Ltd.において関係会社株式の減損処理を行ったものであります。

5. 資本業務提携・増資関連費用の内容

前事業年度における資本業務提携・増資関連費用57,960千円は、株式会社チェンジホールディングスによる当社株券に対する公開買付け等に関連し発生したアドバイザー報酬であります。

6. M & A 関連費用の内容

当事業年度において、M & A 関連費用25,340千円を計上しております。これは、当社の事業戦略上の判断により最終的に中止となったM & A 関連案件に係る諸費用（フィナンシャルアドバイザー報酬、専門家報酬等）であります。

(有価証券関係)

前事業年度 (2024年 9 月30日)
子会社株式は、市場価格のない株式等のため、子会社株式の時価を記載しておりません。
なお、市場価格のない株式等の子会社株式の貸借対照表計上額は次のとおりです。

(単位：千円)

| 区分 | 2024年9月30日 |
|-------|------------|
| 子会社株式 | 1,415,243 |
| 計 | 1,415,243 |

当事業年度 (2025年 9 月30日)
子会社株式は、市場価格のない株式等のため、子会社株式の時価を記載しておりません。
なお、市場価格のない株式等の子会社株式の貸借対照表計上額は次のとおりです。

(単位：千円)

| 区分 | 2025年9月30日 |
|-------|------------|
| 子会社株式 | 1,415,243 |
| 計 | 1,415,243 |

(税効果会計関係)

1 . 繰延税金資産の発生の原因別の内訳

| | 前事業年度 (2024年 9 月30日) | 当事業年度 (2025年 9 月30日) |
|-----------|---------------------------|---------------------------|
| 貸倒引当金 | 84千円 | 81千円 |
| 賞与引当金 | 26,584千円 | 20,259千円 |
| 未払事業税 | 24,001千円 | 17,154千円 |
| 役員株式給付引当金 | 36,119千円 | 41,868千円 |
| 関係会社株式評価損 | 113,084千円 | 116,407千円 |
| 資産除去債務 | 13,857千円 | 16,086千円 |
| その他 | 36,760千円 | 17,346千円 |
| 繰延税金資産小計 | 250,492千円 | 229,204千円 |
| 評価性引当額 | 163,061千円 | 174,362千円 |
| 繰延税金資産合計 | 87,431千円 | 54,842千円 |

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差異の原因となった主な項目別の内訳

| | 前事業年度 (2024年 9 月30日) | 当事業年度 (2025年 9 月30日) |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| 法定実効税率 | 30.6% | 30.6% |
| (調整) | | |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目 | 1.7% | 4.2% |
| 受取配当金等永久に益金に算入されない項目 | 7.0% | 9.4% |
| 住民税均等割 | 1.4% | 1.3% |
| 評価性引当額の増減 | 0.8% | 0.8% |
| 所得拡大促進税制による税額控除 | 0.0% | - |
| その他 | 0.3% | 1.2% |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 27.8% | 26.2% |

３．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より、「防衛特別法人税」の課税が行われることになりました。これに伴い、2026年10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改正後の法定実効税率に基づいて計算しております。この変更による影響は軽微であります。

（収益認識関係）

１．顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

収益を理解するための基礎となる情報は「（重要な会計方針）４．収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

（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】

| 資産の種類 | 当期首残高 (千円) | 当期増加額 (千円) | 当期減少額 (千円) | 当期償却額 (千円) | 当期末残高 (千円) | 減価償却 累計額 (千円) |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 有形固定資産 | | | | | | |
| 建物 | 155,267 | 24,453 | 0 | 20,056 | 159,665 | 92,451 |
| 工具、器具及び備品 | 110,809 | 22,382 | 2,724 | 31,876 | 98,592 | 170,094 |
| リース資産 | - | - | - | - | - | 666 |
| 有形固定資産計 | 266,077 | 46,836 | 2,724 | 51,932 | 258,257 | 263,212 |
| 無形固定資産 | | | | | | |
| ソフトウェア | 44,596 | 48,639 | - | 12,928 | 80,308 | - |
| 電話加入権 | 311 | - | - | - | 311 | - |
| 無形固定資産計 | 44,908 | 48,639 | - | 12,928 | 80,619 | - |

(注1) 当期増加額のうち主なものは次のとおりです。

| | | |
|-----------|---------|----------|
| 建物 | 事業所造作工事 | 24,453千円 |
| 工具、器具及び備品 | 備品等購入 | 22,382千円 |
| ソフトウェア | 社内システム | 4,500千円 |

(注2) 記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

【引当金明細表】

| 科目 | 当期首残高 (千円) | 当期増加額 (千円) | 当期減少額 (千円) | 当期末残高 (千円) |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 貸倒引当金 | 277 | 266 | 277 | 266 |
| 賞与引当金 | 86,821 | 66,165 | 86,821 | 66,165 |
| 役員株式給付引当金 | 117,962 | 22,171 | 7,301 | 132,832 |

(注) 1. 引当金の計上理由及び額の算定方法については、(重要な会計方針)「3. 引当金の計上基準」に記載しております。

2. 記載金額は千円未満を切捨てて表示しております。

(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 | 毎年10月 1 日から翌年 9 月30日まで |
| 定時株主総会 | 毎事業年度終了後 3 ヶ月以内 |
| 基準日 | 9 月30日 |
| 株券の種類 | - |
| 剰余金の配当の基準日 | 3 月31日 9 月30日 |
| 1 単元の株式数 | 100株 |
| 単元未満株式の買取り | |
| 取扱場所 | 東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社 証券代行部 |
| 株主名簿管理人 | 東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社 |
| 取次所 | - |
| 買取手数料 | 無料 |
| 公告掲載方法 | 電子公告とする。やむを得ない事由により電子公告ができない場合は、日本経済新聞に掲載して行う。 電子公告掲載URL https://kmasterplus.pronexus.co.jp/main/corp/6/0/6050/index.html |
| 株主に対する特典 | 該当事項はありません。 |

(注) 1 . 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、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並びに単元未満株式の売渡請求をす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】

当社には、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、以下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27期）（自 2023年10月1日 至 2024年9月30日）2024年12月20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12月20日関東財務局長に提出。

(3) 半期報告書及び確認書

（第28期中）（自 2024年10月1日 至 2025年3月31日）2025年5月12日関東財務局長に提出。

(4) 臨時報告書

2024年12月20日関東財務局に提出

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8月13日関東財務局に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第2号の2（株式報酬制度の継続に伴う自己株式の処分）に基づく臨時報告書であります。

2025年11月21日関東財務局に提出

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12月10日

イー・ガーディアン株式会社
取締役会 御中

太陽有限責任監査法人
東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 柴谷 哲朗
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 中瀬 朋子
業務執行社員

<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」に掲げられているイー・ガーディアン株式会社の2024年10月1日から2025年9月30日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、イー・ガーディアン株式会社及び連結子会社の2025年9月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する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。

| 「インターネットセキュリティ事業」に係る収益計上及びその前提となるＩＴシステムの信頼性 | |
|--|---|
| 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、主にソーシャルＷＥＢサービスを運営する取引先に対し、インターネットセキュリティ事業を提供している。</p> <p>インターネットセキュリティ事業は、主にソーシャルＷＥＢサービスにおける投稿監視・風評調査・カスタマーサポート・ｅＫＹＣサービスを提供するソーシャルサポート、ソーシャルゲーム会社に対するカスタマーサポート・デバッグ・ローカライズサービス等を提供するゲームサポート、広告関連業務と広告審査業務を提供するアド・プロセス及び脆弱性診断・Web Application Firewallの開発・販売を行うサイバーセキュリティから構成されている。また、当該事業では、主に一般利用者から投稿されたコメント、画像等に対して業務が実施され、業務内容、単価等の契約条件及び役務提供件数に応じて収益が計上されている。</p> <p>会社は、インターネットセキュリティ事業に係る売上高をＩＴシステム(ワークフローシステム、販売管理システム、会計システム)で一元管理していることから、当該事業に係る収益計上について、ＩＴシステムに依存している。会社は、インターネットセキュリティ事業のＩＴシステムに係るＩＴ全般統制を含む内部統制を整備・運用している。しかしながら、これらの内部統制に不備があり収益に虚偽表示が生じた場合、連結財務諸表全体に重要な影響を与える可能性があるため、当監査法人は、インターネットセキュリティ事業に係る収益計上及びその前提となるＩＴシステムの信頼性を監査上の主要な検討事項と判断した。</p> | <p>当監査法人は、インターネットセキュリティ事業に係る収益計上及びその前提となるＩＴシステムの信頼性について、以下の監査手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 収益計上に係る内部統制の整備・運用状況の有効性を評価した。これには、当監査法人のＩＴ専門家が実施したＩＴ全般統制の整備・運用状況の有効性の評価が含まれる。 ・ 販売管理システムに登録された取引からサンプルを抽出し、業務内容、単価等の契約条件については注文書と照合し、役務提供件数についてはワークフローシステム上で承認された当該件数と照合した。また、当該サンプルに関する販売管理システム上の売上高について、上記の取引情報に基づいて再計算を行った。 ・ 販売管理システムから会計システムへのデータ連携が網羅的かつ正確に行われていることを確かめるため、販売管理システムから出力されたデータと会計システムに計上された売上高の整合性を検証した。 ・ 期末日時点の売掛金について、金額的重要性が高い取引先、及びそれ以外のサンプル抽出した取引先に対して残高確認状を送付し、会社の売上債権計上額と取引先の債務計上額が一致しているか確かめた。差異がある場合には、当該差異理由に合理性があるか検証した。 ・ 売上高について、サンプル抽出した取引につき、入金証憑と照合した。 ・ 決算月翌月の売上取消の内容を閲覧し、取消となった理由に合理性があるか検証した。 |

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

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

監査等委員会の責任は、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、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・ 連結財務諸表に対する意見表明の基礎となる、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、イー・ガーディアン株式会社の2025年9月30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、イー・ガーディアン株式会社が2025年9月30日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

内部統制報告書に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、財務報告に係る内部統制を整備及び運用し、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して内部統制報告書を作成し適正に表示することにある。

監査等委員会の責任は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用状況を監視、検証することにある。

なお、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全には防止又は発見することができない可能性がある。

内部統制監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した内部統制監査に基づいて、内部統制報告書に重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、内部統制監査報告書において独立の立場から内部統制報告書に対する意見を表明することにある。

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

- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果について監査証拠を入手するための監査手続を実施する。内部統制監査の監査手続は、監査人の判断により、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性に基づいて選択及び適用される。
- ・ 財務報告に係る内部統制の評価範囲、評価手続及び評価結果について経営者が行った記載を含め、全体としての内部統制報告書の表示を検討する。
- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果に関する十分かつ適切な監査証拠を入手するために、内部統制の監査を計画し実施する。監査人は、内部統制報告書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12月10日

イー・ガーディアン株式会社
取締役会 御中

太陽有限責任監査法人
東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 柴谷 哲朗
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 中瀬 朋子
業務執行社員

<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」に掲げられているイー・ガーディアン株式会社の2024年10月1日から2025年9月30日までの第28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、イー・ガーディアン株式会社の2025年9月30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。

| |
|---|
| 「インターネットセキュリティ事業」に係る収益計上及びその前提となるＩＴシステムの信頼性 |
|---|

| |
|---|
| 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(「インターネットセキュリティ事業」に係る収益計上及びその前提となるＩＴシステムの信頼性)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を検討すること、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。