

【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】 2023年12月25日

【事業年度】 第10期(自 2022年10月1日 至 2023年9月30日)

【会社名】 CRGホールディングス株式会社

【英訳名】 CRG HOLDINGS CO., LTD.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 古澤 孝

【本店の所在の場所】 東京都新宿区西新宿二丁目1番1号

【電話番号】 03 - 3345 - 2772 (代表)

【事務連絡者氏名】 常務取締役管理本部長 小田 康浩

【最寄りの連絡場所】 東京都新宿区西新宿二丁目1番1号

【電話番号】 03 - 3345 - 2772 (代表)

【事務連絡者氏名】 常務取締役管理本部長 小田 康浩

【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6期 | 第7期 | 第8期 | 第9期 | 第10期 |
|-----------------------|------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 決算年月 | | 2019年9月 | 2020年9月 | 2021年9月 | 2022年9月 | 2023年9月 |
| 売上高 | (千円) | 22,189,077 | 20,148,500 | 19,474,666 | 21,380,837 | 20,815,734 |
| 経常利益 | (千円) | 434,250 | 410,606 | 474,621 | 463,939 | 107,542 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 | (千円) | 264,670 | 215,210 | 308,000 | 287,648 | 44,429 |
| 包括利益 | (千円) | 264,670 | 215,210 | 308,342 | 287,440 | 45,365 |
| 純資産額 | (千円) | 2,250,843 | 2,471,223 | 2,781,515 | 3,070,985 | 3,115,850 |
| 総資産額 | (千円) | 5,350,727 | 5,017,905 | 5,144,454 | 5,812,482 | 7,229,126 |
| 1株当たり純資産額 | (円) | 412.74 | 452.20 | 507.71 | 559.89 | 568.18 |
| 1株当たり当期純利益 | (円) | 48.83 | 39.47 | 56.25 | 52.47 | 8.10 |
| 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 | (円) | 45.31 | 38.74 | 55.51 | 51.90 | 8.00 |
| 自己資本比率 | (%) | 42.1 | 49.3 | 54.1 | 52.8 | 43.1 |
| 自己資本利益率 | (%) | 15.3 | 9.1 | 11.7 | 9.8 | 1.4 |
| 株価収益率 | (倍) | 13.8 | 14.6 | 9.3 | 9.2 | 62.5 |
| 営業活動による キャッシュ・フロー | (千円) | 125,016 | 671,598 | 244,758 | 652,223 | 436,452 |
| 投資活動による キャッシュ・フロー | (千円) | 188,301 | 67,405 | 188,073 | 742,378 | 1,101,825 |
| 財務活動による キャッシュ・フロー | (千円) | 420,608 | 474,001 | 170,971 | 106,568 | 1,275,029 |
| 現金及び現金同等物 の期末残高 | (千円) | 1,982,881 | 2,113,073 | 1,998,787 | 2,015,200 | 2,624,857 |
| 従業員数 (外、平均臨時雇用者数) | (人) | 448 (467) | 429 (448) | 394 (465) | 441 (781) | 495 (1,492) |

- (注) 1. 2018年10月10日に東京証券取引所マザーズ市場へ上場したため、第6期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、新規上場日から第6期末日までの平均株価を期中平均株価とみなして算定しております。
2. 従業員数は就業人員(当社グループからの出向者を除く。)の合計であり、臨時雇用者数(アルバイト、契約社員を含む。)は、年間の平均就労人員を()外数で記載しております。
3. 「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9期の期首から適用しており、第9期以降に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。
4. 第9期及び第10期において従業員数及び臨時従業員数が増加したのは、主として体制強化及び受託案件を遂行するための人員を確保したことによるものであります。

(2) 提出会社の経営指標等

| 回次 | | 第6期 | 第7期 | 第8期 | 第9期 | 第10期 |
|----------------------------|------|-----------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 決算年月 | | 2019年9月 | 2020年9月 | 2021年9月 | 2022年9月 | 2023年9月 |
| 営業収益 | (千円) | 760,961 | 988,184 | 998,716 | 1,068,238 | 958,356 |
| 経常利益 | (千円) | 84,798 | 318,357 | 278,143 | 294,631 | 171,392 |
| 当期純利益 | (千円) | 49,274 | 277,264 | 245,551 | 251,673 | 146,157 |
| 資本金 | (千円) | 437,688 | 437,688 | 441,240 | 442,255 | 442,255 |
| 発行済株式総数 | (株) | 5,452,500 | 5,452,500 | 5,477,000 | 5,484,000 | 5,484,000 |
| 純資産額 | (千円) | 1,264,264 | 1,546,697 | 1,793,699 | 2,047,403 | 2,193,561 |
| 総資産額 | (千円) | 2,231,904 | 2,099,118 | 2,241,066 | 2,671,211 | 4,116,347 |
| 1株当たり純資産額 | (円) | 231.79 | 282.63 | 327.50 | 373.35 | 400.00 |
| 1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額) | (円) | - (-) | - (-) | - (-) | - (-) | - (-) |
| 1株当たり当期純利益 | (円) | 9.09 | 50.85 | 44.85 | 45.91 | 26.65 |
| 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 | (円) | 8.43 | 49.91 | 44.26 | 45.41 | 26.31 |
| 自己資本比率 | (%) | 56.6 | 73.7 | 80.0 | 76.6 | 53.3 |
| 自己資本利益率 | (%) | 5.8 | 19.7 | 14.7 | 13.1 | 6.9 |
| 株価収益率 | (倍) | 74.4 | 11.3 | 11.7 | 10.5 | 20.8 |
| 配当性向 | (%) | - | - | - | - | - |
| 従業員数 (外、平均臨時雇用者数) | (人) | 31 (1) | 35 (-) | 35 (-) | 37 (1) | 37 (1) |
| 株主総利回り (比較指標：東証グロース指数) | (%) | - (-) | 85.4 (140.0) | 77.4 (128.7) | 71.5 (79.4) | 74.9 (83.3) |
| 最高株価 | (円) | 1,970 | 1,158 | 700 | 578 | 652 |
| 最低株価 | (円) | 563 | 360 | 443 | 420 | 445 |

- (注) 1. 1株当たり配当額及び配当性向については、無配のため、記載していません。
2. 2018年10月10日に東京証券取引所マザーズ市場へ上場したため、第6期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、新規上場日から第6期末日までの平均株価を期中平均株価とみなして算定しております。
3. 従業員数は就業人員(当社からの出向者を除く。)の合計であり、臨時雇用者数(アルバイト、契約社員を含む。)は、年間の平均就労人員を()外数で記載しております。
4. 第6期の株主総利回り及び比較指標は、2018年10月10日に東京証券取引所マザーズ市場に上場したため記載していません。第7期の株主総利回り及び比較指標は、2019年9月期末を基準として算定しております。
5. 最高株価及び最低株価は、2022年4月3日以前は東京証券取引所マザーズ市場におけるものであり、2022年4月4日以降は東京証券取引所グロース市場におけるものであります。
6. 「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9期の期首から適用しており、第9期以降に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。

2 【沿革】

当社は、グループ各社の更なる成長と経営の効率化を目的として、2013年10月1日に新設分割により設立、直後に株式移転により株式会社キャストイングロード、株式会社C Rテレコム(現 株式会社キャストイングロード)及び株式会社C Rトランスポート(現 株式会社キャストイングロード)を完全子会社化しました。当社グループの事業の推移等の沿革は以下のとおりであります。

| 年月 | 概要 |
|----------|---|
| 1993年4月 | 茨城県土浦市に株式会社ジリオンを設立 |
| 2001年3月 | 東京都豊島区に株式会社ジリオンキャリアリンク(現連結子会社)を設立 |
| 2004年10月 | 株式会社ジリオンキャリアリンクが、商号を株式会社キャストイングロードに変更 |
| 2010年6月 | 株式会社キャストイングロードの完全子会社として、株式会社C Rテレコムを設立 |
| 2011年3月 | 株式会社キャストイングロードの完全子会社として、株式会社C Rトランスポートを設立 |
| 2013年7月 | 株式会社キャストイングロードが、一部株式譲受により株式会社I C C Eソフト(現連結子会社)を子会社化 |
| 2013年10月 | 株式会社キャストイングロードが、新設分割によりC Rグループホールディングス株式会社(当社)を設立 |
| " | C Rグループホールディングス株式会社が、株式移転により株式会社キャストイングロード及び株式会社C Rトランスポートを完全子会社化 |
| " | 株式会社キャストイングロードの完全子会社として株式会社C R Sサービス(現連結子会社)を設立、同日、株式会社キャストイングロードからC Rグループホールディングス株式会社に株式会社C R Sサービスの全株式を譲渡 |
| " | 株式会社C Rトランスポートの完全子会社として、株式会社ジョブス(現連結子会社)を設立 |
| " | 株式会社I C C Eソフトが、商号を株式会社C Rドットアイに変更 |
| " | 株式会社C Rドットアイが、株式会社エス・イー・アシストの全株式を取得し完全子会社化 |
| 2014年1月 | 株式会社キャストイングロードの完全子会社として、株式会社ラプラスを設立 |
| 2014年8月 | C Rグループホールディングス株式会社が、商号をキャストイングロードホールディングス株式会社に変更 |
| 2014年9月 | 株式会社C Rトランスポートが、株式会社C Rテレコムを吸収合併 |
| 2014年10月 | 株式会社C Rトランスポートが、商号を株式会社キャストイングロードネクストに変更 |
| 2015年9月 | 株式会社C Rドットアイが、株式会社エス・イー・アシストを吸収合併 |
| 2015年10月 | 株式会社キャストイングロードネクストの完全子会社として株式会社プロテクス(現連結子会社)を設立 |
| 2016年2月 | 株式会社キャストイングロードが、株式会社C Rドットアイの全株式を取得し完全子会社化 |
| 2016年4月 | 株式会社キャストイングロードネクストが、商号を株式会社イノベーションネクストに変更 |
| 2016年10月 | キャストイングロードホールディングス株式会社が、株式会社イノベーションネクストから株式を譲受け、株式会社ジョブス及び株式会社プロテクスを完全子会社化 |
| 2016年11月 | 株式会社キャストイングロードが、株式会社ラプラスを吸収合併 |
| 2017年6月 | キャストイングロードホールディングス株式会社が、商号をC R Gホールディングス株式会社に変更 |
| 2018年10月 | 東京証券取引所マザーズ市場に株式を上場 |
| 2019年10月 | C R Gホールディングス株式会社の完全子会社として、株式会社パレットを設立 |
| 2021年2月 | C R Gホールディングス株式会社の子会社として、C R Gインベストメント株式会社(現連結子会社)を設立 |
| 2021年5月 | 株式会社キャストイングロードが、株式会社イノベーションネクストを吸収合併 |
| 2022年4月 | 東京証券取引所の市場区分の見直しにより、東京証券取引所マザーズ市場からグロース市場に移行 |
| 2022年10月 | 株式会社C R Sサービスが、株式会社パレットを吸収合併し商号を株式会社パレットに変更 |
| 2022年12月 | C R Gホールディングス株式会社が、株式会社オシエテ(現連結子会社)の全株式を取得し完全子会社化 |
| 2023年11月 | C R Gホールディングス株式会社の子会社として、株式会社ニューライフサポートを設立 |

3 【事業の内容】

当社グループは、「必要なとき」に「必要な時間」、「必要な人数」と「必要なスキル」をクライアントに提供する総合人材サービスを行っております。

社会は「人」の集合体であり、「人」が生き生きと暮らせる社会こそが、真に豊かな社会であるという考えのもと、創業以来、『「人」を大切に作る』という考えをすべての意思決定の根底に置いてまいりました。ここでの「人」とは、私たち当社グループ（当社及び当社の関係会社）に関わるクライアント、派遣スタッフ、従業員等全てのステークホルダーを指しております。これらの方々に、最大限誠意を持った対応を行うということを念頭に、社会情勢のめまぐるしい変化や人々の価値観の多様化等により発生する人材に関するあらゆるニーズに積極的に応え、ご満足いただけるサービスを提供しております。

当社グループは、2023年9月30日現在、当社及び連結子会社7社で構成されており、各社それぞれが特定の業界に特化する形式で事業運営を行うことで、サービス品質の向上及び迅速で的確なサービスの提供に取り組んでおります。また、グループ各社が相互に連携することによって、人材サービスのトータルサポートを行っております。

当社グループは、人材派遣紹介関連事業を主な事業としており、他のセグメントの重要性が乏しいため、主要な事業内容について記載しております。

なお、当社は特定上場会社等に該当し、インサイダー取引規制の重要事実の軽微基準のうち、上場会社の規模との対比で定められる数値基準については連結ベースの計数に基づいて判断することになります。

(1) 人材派遣紹介事業

人材派遣紹介事業では、「労働者派遣事業」と「有料職業紹介事業」を行っております。

労働者派遣事業は、「労働者派遣事業の適正な運営の確保及び派遣スタッフの保護等に関する法律」（以下、本報告書を通じ「労働者派遣法」という。）に基づき厚生労働大臣の許可を受けて行う事業で、クライアントからの幅広い人材ニーズに対応すべく、派遣スタッフを募集・登録し、教育研修した上で各企業へ派遣しております。それぞれのグループ会社が個々の強みを活かし、様々な業種に対応したサービスを子会社ごとに提供しております。

また、少子高齢化による若年層の労働力不足への対応として、シニア層人材の提供を積極的に行っております。

一方、有料職業紹介事業は、「職業安定法」に基づき厚生労働大臣の許可を受けて行う事業で、求人企業と求職者との間での雇用関係の成立を斡旋しております。

株式会社キャストイングロード

株式会社キャストイングロードは、当社グループの中核を担う事業会社であり、主にオフィスワークサポート事業（ホワイトカラー）に係る人材を登録型派遣として各クライアントに提供しております。

テレマーケティング等を行うコールセンター派遣は、会社設立後間もなく事業運営を開始しており、同社の売上の大半を占めております。経験者を多数派遣することが可能であり、金融、教育分野等、高度な知識が必要となる業種に対しても派遣を行っております。数多くのコーディネーターが、当社グループが独自開発した基幹システムを利用して迅速なマッチングを実現しております。また、北海道から沖縄まで、国内の各地に拠点を有し、全国的な人材の提供が可能となっております。

更に、同社では「ユニット型派遣」として、スーパーバイザー（管理者）とオペレーターをセットでご紹介することも可能となっております。「ユニット型派遣」のメリットとしては、以下のようなものが挙げられます。

- ・スーパーバイザーからフォローを受けやすく、派遣スタッフの定着率が高くなる。
- ・派遣スタッフと共に働きながら現場管理・情報収集を行うスーパーバイザーが、クライアントである大手アウトソーサーから現就業先の他の案件または別会社の案件の情報を得やすく、優先的に受注の打診を受けることができる。

受付・一般事務や秘書業務等幅広い事務業務に対応するオフィスワーク派遣は、簡単かつスピーディーなオンライン登録により人材を確保することが可能となっております。

また、成長企業のC×Oや役員・部長・課長などのミドル・エグゼクティブ層の方をサーチ型で紹介するハイキャリアエージェントサービスも展開しており、ミドル・エグゼクティブの方々の次のキャリア選びを支援するとともに、顧客企業の課題解決のサポートを行っております。

株式会社ジョブス

株式会社ジョブスにおいては、各クライアントのニーズに応じた人材を提供しており、主に、下記のようなワークス事業（ブルーカラー）及びセールスサポート事業（オレンジカラー）並びにオフィスワークサポート事業（ホワイトカラー）の長期または短期派遣（登録型派遣）及び請負業務を行っております。豊富な登録スタッフ数により、短期から長期、1名から多人数、派遣から請負委託まで幅広い需要に対し柔軟に対応しております。

- a ワークス事業（ブルーカラー）
工場の製造ラインにおける組み立て、仕分け、検品
物流倉庫におけるピッキング、フォークリフト運転、ラベリング、荷積み
事務所移転における引越し補助、荷造り梱包、解包
- b セールスサポート事業（オレンジカラー）
クレジットカード加入促進、携帯電話及び付属品の販売促進業務等の販売、接客
各種イベントの企画、集客、運営管理
- c オフィスワークサポート事業（ホワイトカラー）
オフィスワークにおけるテレマーケティング、一般事務、営業事務、受付

株式会社C R ドットアイ

株式会社C R ドットアイは、ITに関する様々なスキルや実績を持つ幅広い年齢層の人材を提供するエンジニア派遣事業を行っております。要件定義や設計などの上流から、システム開発や保守に至るまで様々な工程に対応しております。

株式会社プロテクス

株式会社プロテクスは、製造請負事業を主力事業として行っておりますが、工場内での人材活用などの培ったノウハウを活用した人材派遣も行っており、製造業を営む近隣企業向けの派遣から請負委託までの幅広い需要に対し柔軟に対応しております。

(2) 製造請負事業

製造請負事業では、株式会社プロテクスにおいて、主に取引先メーカー及びその関連会社からのペットフード、ペット衛生用品等ペット関連製品の製造請負及びその附随業務を行っております。取引先メーカー及びその関連会社の工場及び取引先のO E M先である国内4拠点(兵庫県、埼玉県、静岡県、香川県)において、工場内製造請負(製造ラインオペレーター等)、工場内物流業務(フォークリフト業務等)、自社でS P倉庫(注)運營業務(保管貨物の入出庫管理等)、輸送業務を行っております。

基本的に、取引先メーカーの生産計画に基づいた業務となりますが、外部業者の位置づけでありながら、現場の改善活動等に係る提案も行っております。取引先のニーズに幅広く対応することで、強固なリレーションを構築しております。

(注) スtockポイント倉庫の略。配送のための一時保管を主とする物流の中継拠点。

(3) その他事業

その他事業においては、クライアントの事業活動における各種サポートサービスを展開しております。

R P A(注)事業、システムソリューション事業、IT関連事業

株式会社C R ドットアイにおいて、R P Aの技術を利用したロボットを、クライアントのニーズに合わせカスタマイズの上、販売代理を行っております。また、勤怠管理・労務管理システムを中心としたシステム設計・開発及び提供を行っております。

(注) R o b o t i c P r o c e s s A u t o m a t i o n(ロボティック・プロセス・オートメーション)の略。主にパソコンで作業している定型化された業務を、ロボットにより自動化する取り組みのこと。

障がい者福祉サービス事業

株式会社パレットにおいて、一般就労の機会が少ない郊外エリアにおいて、障がいをお持ちの方が職業訓練を行う就労移行支援事業を展開しております。また、雇用環境を整備し、地方において新たな雇用を創出するサテライトオフィスの提供を行っております。

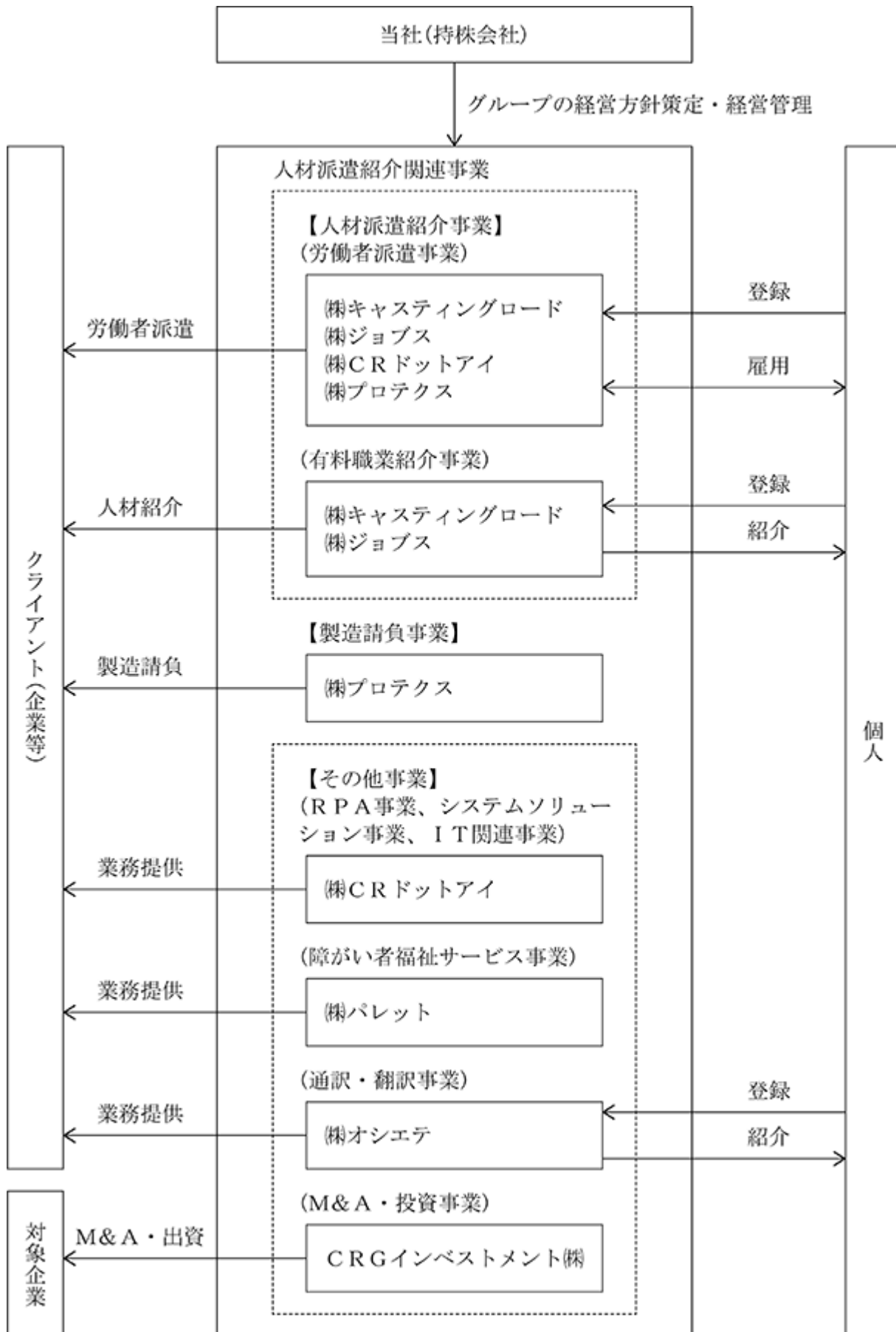
通訳・翻訳事業

株式会社オシエテにおいて、デジタル化・オンライン化に特化した通訳・翻訳サービスのプラットフォームを主として営んでおります。35超の言語に対応可能な2,000名を超える通訳者が登録された通訳・翻訳サービスのマッチングサイトにて、顧客の複数拠点と通訳者をオンラインで結ぶサービスを展開しております。

M & A ・投資事業

主としてC R Gインベストメント株式会社において、当社グループとの相乗効果が見込まれる企業のM & A、M & A仲介、出資に注力しております。金融機関やM & A仲介会社との関係性を強化しております。なお、仲介手数料等による売上が発生した場合には、人材派遣紹介関連事業以外の事業部門に関する売上として識別いたします。

〔事業系統図〕



4 【関係会社の状況】

| 名称 | 住所 | 資本金 (千円) | 主要な事業 の内容 | 議決権の 所有割合 又は 被所有割 合 (%) | 関係内容 |
|--|--------|-------------|---|--|--|
| (連結子会社) 株式会社キャストイン グロード (注) 1、4 | 東京都新宿区 | 50,000 | 人材派遣紹 介関連事業 | 100.0 | ・当社が経営管理を行っております。 ・役員の内兼任2名 ・当社が資金の貸付を行っております。 ・当社が債務保証(不動産賃借)をして おります。 ・当社が債務保証(借入)を受けており ます。 |
| 株式会社ジョブス (注) 1、5 | 東京都新宿区 | 50,000 | 人材派遣紹 介関連事業 | 100.0 | ・当社が経営管理を行っております。 ・当社が資金の貸付を行っております。 ・当社が債務保証(不動産賃借)をして おります。 ・当社が債務保証(借入)を受けており ます。 |
| 株式会社プロテクス (注) 6 | 東京都新宿区 | 20,000 | 製造請負事 業 人材派遣事 業 | 100.0 | ・当社が経営管理を行っております。 ・当社が資金の貸付を行っております。 ・当社が債務保証(不動産賃借)をして おります。 ・当社が債務保証(借入)を受けており ます。 |
| 株式会社C R ドットアイ (注) 7 | 東京都台東区 | 20,800 | 人材派遣紹 介関連事業 R P A 事 業、システ ムソリュー ション事 業、I T 関 連事業 | 100.0 (100.0) | ・当社が経営管理を行っております。 ・役員の内兼任1名 ・当社が債務保証(借入)を受けており ます。 |
| 株式会社パレット (注) 8 | 東京都新宿区 | 14,000 | 障がい者福 祉サービス 事業 | 100.0 | ・当社が経営管理を行っております。 ・役員の内兼任3名 ・当社が資金の貸付を行っております。 ・当社が債務保証(借入)を受けており ます。 |
| 株式会社オシエテ (注) 9、10 | 東京都新宿区 | 28,000 | 通訳・翻訳 事業 | 100.0 | ・当社が経営管理を行っております。 ・役員の内兼任4名 |
| C R G インベストメント 株式会社 (注) 11、12 | 東京都新宿区 | 40,000 | M & A ・ 投資事業 | 100.0 | ・当社が経営管理を行っております。 ・役員の内兼任2名 ・当社が資金の貸付を行っております。 |

(注) 1. 特定子会社に該当しております。

2. 有価証券届出書または有価証券報告書を提出している会社はありません。

3. 議決権の所有割合の()内は、間接所有割合で内数であります。

4. 売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く。)の連結売上高に占める割合が10%を超えております。

| | | |
|----------|----------|--------------|
| 主要な損益情報等 | 売上高 | 11,421,412千円 |
| | 経常損失() | 83,702千円 |
| | 当期純損失() | 56,734千円 |
| | 純資産額 | 689,807千円 |
| | 総資産額 | 2,408,804千円 |

5. 売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く。)の連結売上高に占める割合が10%を超えております。

| | | |
|----------|-------|-------------|
| 主要な損益情報等 | 売上高 | 6,229,321千円 |
| | 経常利益 | 60,163千円 |
| | 当期純利益 | 36,049千円 |
| | 純資産額 | 340,020千円 |
| | 総資産額 | 1,238,546千円 |

6. 売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く。)の連結売上高に占める割合が10%を超えております。

| | | |
|----------|-------|-------------|
| 主要な損益情報等 | 売上高 | 2,298,055千円 |
| | 経常利益 | 145,949千円 |
| | 当期純利益 | 95,718千円 |
| | 純資産額 | 308,327千円 |
| | 総資産額 | 1,231,388千円 |

7. 株式会社C R ドットアイは、2023年10月1日を効力発生日とした吸収分割により、株式会社キャストイングロードからR P A事業、システムソリューション事業、I T関連事業を譲り受けました。

8. 株式会社パレットは、2022年10月1日を効力発生日として株式会社C R Sサービスに吸収合併されております。また、同日付で株式会社C R Sサービスは社名を株式会社パレットに変更しております。

9. 2022年12月9日に株式会社オシエテの株式を100%取得し、完全子会社化しました。

10. 株式会社オシエテは、2023年11月1日に本店を東京都新宿区へ移転しました。

11. 2023年2月1日にC R G インベストメント株式会社の株式を5%追加取得し、完全子会社化しました。

12. C R G インベストメント株式会社は、2023年2月1日付で増資を行いました。

5 【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2023年9月30日現在

| | 従業員数(人) |
|--------|-------------|
| 連結会社合計 | 495 (1,492) |

- (注) 1. 当社グループは、人材派遣紹介関連事業を主なセグメントとしており、他の事業セグメントの重要性が乏しいため、セグメント別の従業員数の記載を省略しております。
2. 従業員数は全連結会社の就業人員（当社グループからの出向者を除く）の合計であり、臨時雇用者数（アルバイト、契約社員を含む。）は、最近1年間の平均就業人員を（ ）外数で記載しております。
3. 前連結会計年度末に比べ、従業員数が54名、臨時雇用者数が711名増加したのは、主として体制強化及び受託案件を遂行するための人員を確保したことによるものであります。

(2) 提出会社の状況

2023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) |
|---------|---------|-----------|------------|
| 37(1) | 40.2 | 6.4 | 5,660 |

- (注) 1. 当社は、人材派遣紹介関連事業の単一セグメントであるため、セグメント別の記載は省略しております。
2. 従業員数は就業人員（当社からの出向者を除く）の合計であり、臨時雇用者数（アルバイト、契約社員を含む。）は、最近1年間の平均就労人員を（ ）外数で記載しております。
3. 平均勤続年数は、当社への転籍前の当社グループ会社での勤続年数を引き継いで算出しております。
4. 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) 労働組合の状況

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

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

提出会社

| 当事業年度 | | | | | 補足説明 |
|------------------------|------------------|-----------------|---------|-----------|------|
| 管理職に占める女性労働者の割合(%) (注) | 男性労働者の育児休業取得率(%) | 労働者の男女の賃金の差異(%) | | | |
| | | 全労働者 | 正規雇用労働者 | パート・有期労働者 | |
| 21.1 | - | - | - | - | |

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

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) | 男性労働者の育児休業取得率(%) (注) | | | 労働者の男女の賃金の差異(%) (注) | | | |
| | | 全労働者 | 正規雇用労働者 | パート・有期労働者 | 全労働者 | 正規雇用労働者 | パート・有期労働者 | |
| (株)キャスティングロード | 7.7 | 17.0 | 0.0 | 25.0 | 84.4 | 72.5 | 88.7 | |
| (株)ジョブス | 15.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 84.8 | 77.0 | 89.0 | |
| (株)プロテクス | 0.0 | - | - | - | 85.3 | 80.8 | 86.9 | |

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

第2 【事業の状況】

1 【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中の将来に関する事項は、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)

当社グループでは、「成長を愉しもう。」という基本理念を策定しております。この基本理念には、次のような願いが込められています。

- ・人も企業も、持続的に成長するには、何よりも成長を愉しむことが大切。
- ・新しいことに挑戦することで、成長できる。
- ・自分自身の成長を愉しめるから、また成長したくなる。

当社グループでは、一人ひとりが成長を愉しみながら、やりがいをもって働ける舞台をつくることで関わるすべての人を大切にし、誰もがいきいきと働ける社会の実現を目指します。

なお、当社の商号であるC R Gホールディングス株式会社に込められた意味は、「ステークホルダーとのコミュニケーションを図り(Communication)、関係性を構築し(Relation)、共に成長をしていく(Growing)」ことを、それぞれの頭文字であるC R Gによって表現しており、共に手を携えて、より大きな組織、より理想とするカタチを作り上げていこうという願いが込められています。

(経営環境)

当連結会計年度における我が国の経済は、新型コロナウイルス感染症の感染症法の位置づけが、2023年5月に「2類相当」から「5類」になり、経済活動の正常化が進む中で、景気は緩やかに持ち直しの動きが見られました。しかしながら、世界的な金融引締め政策等が続くとともに、物価の上昇、金融資本市場の変動等、依然として景気の先行きは不透明な状況が続いております。

当社グループが属する人材サービス業界におきましては、2023年9月の有効求人倍率(季節調整値)は1.29倍、完全失業率(季節調整値)は2.6%となりました。人材需要はコロナ前の水準まで回復していないものの、少子高齢化に伴う構造的な人手不足という社会課題は解消されていないものと判断しております。

このような市場環境のもと、当社グループにおきましては、「人のチカラとIT」の融合を事業方針として掲げ、主力の人材派遣紹介事業における継続的な労働力の提供に加え、業務効率化の支援を行うことを目的に、人材派遣紹介事業にて培ったナレッジを活かした採用支援・BPOなどの各種代行業や、AI・RPA(注1)・OCR(注2)などを活用したITソリューション事業を行っており、人手不足という大きな課題を解決するためのトータルサポートを提供してまいりました。また、近年、これまで以上に期待されているシニア、女性、グローバル人材の活用や、障がいをお持ちの方の雇用機会の創出や処遇の確保・改善にも注力してまいりました。

当連結会計年度におきましては、翻訳・通訳サービスのプラットフォーム事業を営む株式会社オシエテの株式を取得し完全子会社化いたしました。同社においては、海外投資家向けに英文開示のニーズが高まっていることを踏まえ、IR情報に特化した翻訳者が様々な英文開示に対応する「OCiETe IR」のサービス提供やアライアンスによる売上拡大に尽力いたしました。また、障がいをお持ちの方の就労移行支援やサテライト型障がい者雇用支援サービスを営む株式会社パレットにおいては、新たに自立訓練(生活訓練)事業所を開設することにいたしました。これにより、自立訓練(生活訓練)から就労移行、就労後の定着支援まで一貫通のサポート体制を構築いたしました。その他、協業による事業シナジー等を前提とした資本業務提携、各種新規事業に係る運営体制の整備など、様々な施策に注力してまいりました。一方で、主力の人材派遣紹介事業は、コールセンター向け派遣における利益率の高いワクチン問い合わせ業務など、新型コロナウイルス感染症関連案件などの特需が一服し、新規案件の獲得にも苦戦したことから売上高が伸び悩み、各段階利益を押し下げる結果となりました。

- (注)1. Robotic Process Automationの略。主にパソコンで作業している定型化された業務を、ロボットにより自動化する取り組みのこと。
2. Optical Character Recognition/Readerの略。手書きや印刷された文字を、イメージスキャナやデジタルカメラによって読みとり、コンピュータが利用できるデジタルの文字コードに変換する技術のこと。

(経営戦略)

(1) 人材派遣紹介事業

中核事業であるコールセンター派遣においては、コールセンターのユーザーであるエンド・クライアント企業へのダイレクト・サービス拡大により、顧客開拓を図ってまいります。また、注力分野である女性・シニア層・グローバル人材活用を強化するほか、常用型派遣の強化により高スキルを要する職種への派遣にて売上高の拡大を図ってまいります。

基幹システム「C3」の機能向上、AIによるマッチングシステムの開発、RPAによる事務作業効率化等のIT活用により、サービスレベルの向上やオペレーションの更なる効率化を図ってまいります。

スーパーバイザーとオペレーターをセットで派遣する「ユニット型派遣」に加え、請負型契約への切り替え、クライアントが希望する派遣人数をコミットメントすることで優先的に案件獲得をすること等により、サービスの高付加価値化に取り組んでまいります。また、派遣スタッフのキャリアアップ制度利用を推進することによって付加価値の高い人材提供を図るほか、将来的にはAI、RPAの導入をサポートできる人材の育成・供給にも注力することにより、請求単価の向上を図ってまいります。

案件スクリーニングの強化、優良案件が見込める企業におけるシェアの拡大、ミドル・エグゼクティブ層のハイキャリア人材サービス等、高収益案件へこれまで以上に注力することで、一層の収益性向上を図ってまいります。

(2) 製造請負事業

生産性・作業品質・提案力を持続的に向上させることで、高い顧客満足・評価を獲得し、クライアントとの関係を深化させることで業務拡大につなげます。

具体的には、国内既存4拠点における請負業務範囲の拡大に加え、ペットケア関連製品の製造請負以外の事業拡大を企図し、将来的にはクライアントの国内全拠点への展開を目指します。

更に、ベトナム等からの海外人材を国内取引先で受入、経験を積ませることで、同海外人材に技術・ノウハウを吸収させ、将来は同人材を活用し、クライアントの海外拠点での業務受注を目指してまいります。

(3) その他事業

RPA事業、システムソリューション事業、IT関連事業

人事、労務領域を効率化するための受託開発を主軸とし、具体的にはAI、OCRを活用したRPAソリューション、勤怠ソリューション分野に注力してまいります。

RPAソリューションにおいては、人員不足による長時間労働といった課題を抱えるあらゆる業種のクライアントに対し、AI、OCRを活用した業務の自動化・効率化ソリューションを積極的に提案し、既存クライアントの課題解決策を提供しながら、顧客基盤を拡大してまいります。

障がい者福祉サービス事業

提案力を持続的に向上させることによる新規顧客の獲得に注力してまいります。また地元の福祉サービス企業との連携を図り、サービスレベルの向上に努めてまいります。

通訳・翻訳事業

株式会社オシエテにおいて、デジタル化・オンライン化に特化した通訳・翻訳サービスのプラットフォームを主として営んでおります。35超の言語に対応可能な2,000名を超える通訳者が登録された通訳・翻訳サービスのマッチングサイトにて、顧客の複数拠点と通訳者をオンラインで結ぶサービスを展開しております。

M&A・投資事業

主としてCRGインベストメント株式会社において、当社グループとの相乗効果が見込まれる企業のM&A、M&A仲介、出資に注力しております。金融機関やM&A仲介会社との関係性を強化しております。

(目標とする経営指標)

当社グループは、持続的な成長と企業価値の向上のため、収益力を高めるとともに、経営の効率化を図ってまいります。具体的には、売上高成長率及び売上高営業利益率を重要な経営指標と位置づけております。

(対処すべき課題)

当社グループが属する人材サービス業界におきましては、我が国の少子高齢化、それに伴う生産年齢人口の減少という社会構造の変化を受け、人手不足がこれまで以上に深刻な問題になることが予想されることから、経営基盤の一層の強化を図り、主力の人材派遣紹介事業における継続的な労働力の提供に加え、業務効率化の支援を行うことを目的に、人材派遣紹介事業にて培ったナレッジを活かした採用支援・BPOなどの各種代行事業や、AI、RPA、OCRを活用したITソリューション事業を行っており、人手不足という大きな課題を解決するためのトータルサポートを提供していくことが重要であると認識しております。

また、近年、潜在労働力として期待されているシニア、女性、グローバル人材の活用や、障がいをお持ちの方の雇用機会の創出や処遇の確保にも注力しております。

当社グループは、上記経営方針及び経営戦略を実現するために、以下の課題に取り組んでまいります。

(1) 派遣スタッフの採用と育成

当社グループは、持続的成長のために、派遣スタッフの採用と育成が重要であると考えております。

人材派遣紹介事業では、専門性を持った派遣スタッフを確保するため、当社グループ内において専門性の高い教育・研修体制の強化を図ってまいります。また、当社グループの事業方針に合致する企業との業務提携等も積極的に実施し、迅速に顧客ニーズに対応できる体制を構築してまいります。

(2) 優秀な人材の確保及び育成

当社グループは、持続的成長のために優秀な人材を採用するとともに、将来を担う人材の育成が必要不可欠であると認識しております。競合企業に負けない組織体制を構築するとともに、顧客ニーズに柔軟に対応できるように正社員の教育を強化し、提案力やチーム力の向上を図ってまいります。

(3) 収益基盤の拡大

人材派遣紹介事業におきましては、全国主要都市に拠点の展開をしておりますが、未開拓地域への進出や、既存拠点のある地域の顧客ニーズに対して、柔軟に対応していくための戦略構築が今後の課題となっております。当社グループといたしましては、積極的にサービス提供地域を拡大していくことで、更なる収益基盤の拡大を図ってまいります。また、人材派遣紹介事業が当社グループの売上の大半を占めておりますが、当該事業に依存しない事業体制を構築するため、それ以外の事業も拡大し多様な収益基盤・事業ポートフォリオの拡充に取り組んでまいります。

(4) 特定取引先への依存に関するリスク軽減

株式会社プロテクスにつきましては、ほぼ取引先メーカー1社及びその関連会社との取引となっており、同社グループとの取引縮小等に伴う事業リスクが存在するため、当該リスクの低減が必要であると認識しております。請負業務範囲の拡大や国内外を含む受注拠点の拡大及び、上記取引先メーカーとのリレーション強化を図る一方、同社との取引を通じて得たナレッジを他社取引に展開し、事業の拡大及び事業リスクの低減を図ってまいります。

(5) IT活用の推進

深刻な人手不足を背景に、当社グループは総合人材サービス企業として、人材だけでなく、生産性向上に向けた省人化施策も提供することが必要であると認識しております。

当社グループでは、ITシステムやRPAを活用した新たなサービスを創出し、顧客企業に価値を提供していくと同時に、AIマッチングシステムやRPA活用による社内オペレーションの効率化によって収益性向上を図ってまいります。

また、人材サービス業界に特化した基幹システムや勤怠管理を自動化するシステムを開発・導入し、業務の効率化に取り組んでおります。当該システムにおいては、スマートフォン上で完結する勤怠報告アプリケーションの導入や、幅広い給与支払い方法に対応する等、派遣スタッフの利便性を向上する各種機能を実装し、満足度向上を図っております。

今後は更に、これらシステムの顧客への提供を推進する他、継続的な機能強化を行い、付加価値向上に努めてまいります。

(6) 新規事業への参入について

当社グループでは、継続的な事業規模拡大のため、積極的に新規事業へ参入していく方針であります。

当社グループは、人材需給が逼迫する状況を背景に、顧客の業務効率化のためのソリューションを提供しております。今後も、顧客の需要に応じた各種新規サービスを創出するなど、新たな価値を生むための取り組みを展開してまいります。

また、必要に応じてM & Aなども活用することにより、市場環境や顧客需要の変化に柔軟かつスピーディーに対応してまいります。

2 【サステナビリティに関する考え方及び取組】

当社グループのサステナビリティに関する考え方及び取組は、次のとおりであります。なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

(1) ガバナンス

当社グループのサステナビリティ経営への取組は、取締役会が全般的な方針の決定及び監督に対する権限と責任を有しております。持続的な成長と企業価値向上のため、効率性及び透明性の高い経営に努め、取締役会の監督のもと、法令遵守の徹底、経営資源の適切な配分、意思決定の迅速化などを図っております。

詳細は、「第4 提出会社の状況 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」をご参照ください。

(2) 戦略

当社グループにおける人材の育成に関する方針及び社内環境整備に関する方針は、以下のとおりであります。

人材の育成及び社内環境整備に関する方針、戦略

当社グループは、総合人材サービス企業として幅広い人材関連サービスを提供していることから、業務に従事する役職員に加え、派遣スタッフが最も重要な経営資源であると認識しております。生産年齢人口の減少に伴う構造的な人手不足による各種人材課題解決のため、女性・シニア層・障がい者・グローバル人材といった潜在労働力の積極的な活用に取り組んでおります。また、各種スキルアップ支援による生産性の向上と、能力を最大限に発揮できるような業務効率化・働き方改革の推進、リスクリングに伴う活動機会の提供を行うなどのダイバーシティの推進を人材育成・社内環境整備方針としております。また、「成長を愉しもう。」という企業理念を掲げ、成長し続けるための行動指針を定め、人事評価に反映することで全役職員が共通認識を持てるような組織運営を行っております。これらにより、中長期的な企業価値の向上が可能であると考えております。

(3) リスク管理

当社グループでは、「リスク管理規程」に基づきリスク管理を統括する機関としてリスク管理・コンプライアンス委員会を設置しております。リスク管理・コンプライアンス委員会は代表取締役を委員長として、定期的な開催に加え必要に応じて臨時に開催しております。審議の内容を踏まえ、サステナビリティ関連のリスク及び機会が当社に与える影響について識別・評価し、必要に応じて取締役会やグループ内関係者に報告することとしております。

(4) 指標及び目標

当社グループの主要企業においては、「(2) 戦略」において記載した社内環境整備に関する方針について、次の指標及び目標を掲げております。

| 会社名 | 指標 | 目標 (2026年9月期) | 実績 (2023年9月期) |
|-------------------|--------------------|------------------|------------------|
| C R Gホールディングス株式会社 | 管理職に占める女性労働者の割合(%) | 30.0 | 21.1 |
| | 男性労働者の育児休業取得率(%) | 50.0 | - |
| 株式会社キャストイングロード | 管理職に占める女性労働者の割合(%) | 10.0 | 7.7 |
| | 男性労働者の育児休業取得率(%) | 50.0 | 17.0 |
| 株式会社ジョブス | 管理職に占める女性労働者の割合(%) | 25.0 | 15.4 |
| | 男性労働者の育児休業取得率(%) | 50.0 | 0.0 |
| 株式会社プロテクス | 管理職に占める女性労働者の割合(%) | 30.0 | 0.0 |
| | 男性労働者の育児休業取得率(%) | 50.0 | - |

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、投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項には、以下のようなものがあります。

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。

(人材派遣紹介事業における重要なリスク)

(1) 市場環境の動向について

当社グループは、首都圏を中心とした全国の主要都市に人材派遣紹介関連事業を展開しております。当社グループの属する人材サービス関連業界は、社会情勢や景気変動等の外部環境に影響を受けます。人材派遣紹介事業以外の新規事業の創出に加え、経費の削減による経営効率の改善に継続的に取り組んでおりますが、雇用環境の変動、市場環境が悪化する可能性は不透明であり、悪化した場合には、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(2) 他社との競合について

当社グループの主要事業である人材派遣紹介事業においては、当社グループと同様の事業を営む企業が多数存在しており、これら企業との競合が生じております。当社グループでは、近年の人手不足の影響による派遣スタッフの件数高騰を受け、クライアントとの交渉により請求単価へ転嫁することで収益性の確保を図り、競争力の維持向上に努めておりますが、同業他社間における価格競争によって取引単価が低迷した場合には、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(3) 派遣スタッフの確保について

当社グループは、クライアントの要求に対応するため、派遣スタッフの安定的な確保が重要課題の一つであると考えております。常時インターネット等で募集するだけでなく、プロモーション活動の強化により当社の認知度を向上させ、安定的な確保に努めております。

また、定着率向上のため就労後の派遣スタッフに対し、初日に営業担当者がアンケート用紙を使用して聞き取り等を行い、派遣スタッフのフォローをしております。その後、月1回の定期的なヒアリングを実施し、その結果をクライアントに対してフィードバックすることで、就業環境の向上に努めております。

しかしながら、今後の雇用情勢や労働需要は先行き不透明であり、当社の意図したとおりの労働需要がなく、人材の確保が進まなかった場合は、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(4) 派遣料金について

当社グループの人材派遣紹介事業においては、クライアントとの個別交渉により決定した派遣料金を請求して売上高を計上しており、売上原価として、市場環境やスキルに応じて派遣スタッフに支払う給与及び法定福利費等を計上しております。当社グループは適正粗利率の維持に努めており、派遣給与支払水準の上昇や社会保険料負担増の際には請求料金についても値上げするべく、クライアントとの料金交渉に随時取り組んでおります。

しかしながら、支払給与と請求料金の値上げまたは値下げが必ずしも連動しない可能性があることから、このような案件が急激に増加したり、連動しない期間が長期化した場合、収益性が低下し、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(5) コールセンター派遣への依存について

当社グループの中核会社である株式会社キャストイングロードにおいては、コールセンター派遣売上高が大半を占めております。また、株式会社ジョブスにおいても、コールセンター向けの派遣を行っております。これらコールセンター派遣売上高の連結売上高に占める割合は5割を超えております。当社グループでは、販売・オフィスワーク派遣の強化や、RPA分野の拡充を中心に、他分野への事業展開を強化することでリスクの低減を図ってまいりますが、雇用情勢は不透明であり、コールセンター業界の需要が大幅に縮小した場合には、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(6) 法的規制等について

当社グループが行う人材派遣紹介関連事業に適用される「労働基準法」、「労働者派遣法」、「職業安定法」等は、市場環境等に合わせて、適宜法改正等が今後も行われていくと予想されます。その際、法改正に起因する売上高の減少や費用の増加が、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(7) 許認可について

当社グループの主要事業である労働者派遣事業は、「労働者派遣法」に基づき、厚生労働大臣の許可を受け行っております。また、当社グループは、「職業安定法」に基づき、同じく厚生労働大臣の許可を受け有料職業紹介事業を行っております。それぞれの許認可の有効期限と取消事由は以下のとおりです。

労働者派遣事業

a 有効期限

- (a) 株式会社キャストイングロード 2024年10月31日
- (b) 株式会社ジョブス 2026年12月31日
- (c) 株式会社C R ドットアイ 2025年2月28日
- (d) 株式会社プロテクス 2025年2月28日

b 取消事由

- (a) 「労働者派遣法」または「職業安定法」に違反したとき
- (b) 許可条件に違反したとき
- (c) 関係派遣先への派遣割合が100分の80以下ではない場合または関係派遣先割合報告書の提出をしない場合で、指導または助言を受け、更に必要な措置をとるべきことの指示を受けたにもかかわらず、なお違反したとき

有料職業紹介事業

a 有効期限

- (a) 株式会社キャストイングロード 2024年1月31日
- (b) 株式会社ジョブス 2026年12月31日
- (c) 株式会社C R ドットアイ 2025年2月28日
- (d) 株式会社パレット 2026年4月30日

b 取消事由

- (a) 「職業安定法」もしくは「労働者派遣法」の規定またはこれらの規定に基づく命令もしくは処分に違反したとき
- (b) 暴行、脅迫、監禁その他精神または身体の自由を不当に拘束する手段で職業紹介を行った者またはこれらに従事した者
- (c) 虚偽の広告をし、または虚偽の条件を提示して職業紹介を行った者またはこれに従事した者

現時点において、当社グループでは許可の取消等の事由に該当する事実はないと認識しておりますが、許可要件に違反した場合等には、許可の取消、事業停止命令または事業改善命令を受けることがあります。企業のコンプライアンス及びリスク対策に十分努めてまいりますが、当社グループの売上高の大部分が当該事業で構成されており、今後何らかの理由により許可の取消等があった場合には、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(人材派遣紹介事業におけるリスク)

(8) 社会保険料の負担増について

当社グループでは、社会保険の加入対象となる派遣スタッフが多数就労しており、社会保険の加入を徹底しております。今後、制度の改正による社会保険料の会社負担率上昇や、加入対象者の増加等による社会保険料の負担増となった場合には、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(9) 労災事故による影響について

当社グループの派遣スタッフが派遣先で業務上、または通勤途上において負傷・疾病・障がい・死亡となった場合には、「労働基準法」及び「労働者災害補償保険法」上、使用者である当社グループに災害補償義務が課せられます。当社グループでは、派遣スタッフからの定期的なヒアリングにより、派遣先の就業環境におけるリスクの未然把握に努めておりますが、万が一、当該事象が発生した場合には、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(製造請負事業における重要なリスク)

(10) 請負業務について

当社グループにおいては、請負契約に基づく役務提供を行っており、業務完了に関しクライアントに対して責任を負っております。このため、役務提供に先立ち、クライアントとの間で請負業務の範囲及び内容について確認を行っております。しかしながら、請負業務の遂行にあたって、仕様及び完了に関する認識の相違が発生した場合、クライアントからの代金回収が困難または不能となる場合があるほか、賠償金の請求、提訴その他の責任追及がされた場合には、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(11) 特定の取引先への依存

株式会社プロテクスにおいては、取引先が特定のメーカー 1 社及びその関連会社のみとなっております。当社グループとしては、当該取引先とは良好な関係を構築しており、今後も継続的な取引を見込んでおります。また、将来的に当該取引先以外への展開を推進することにより依存度の低下を図ってまいります。万が一何らかの理由により当該取引先との取引が継続されない場合には、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(当社グループ全体に及ぶリスク)

(12) 個人情報等の情報管理について

当社グループの売上高の大半を人材派遣紹介事業が占めており、派遣スタッフ、職業紹介希望者等の個人情報を多数保有しております。マッチングの最適化のため、クライアントに関する情報や、派遣スタッフの職歴・スキル等を含めた個人情報を IT システム上にデータベース化して管理しております。当該個人情報の管理につきましては、権限を有する者以外の閲覧を当該システム上で制限しております。また、個人情報等の機密情報の漏えいを防止するため、「情報管理規程」を定めるとともに、全役職員を対象に個人情報管理に係る研修を年 1 回定期的に行う他、各会議体で周知徹底を図っております。更に、情報処理の知識に精通した社外取締役を招聘し、専門家の助言と合わせて適宜指導を受けながら、情報漏えいを未然に防ぐ体制を整備しております。

しかしながら、このような体制を整備しても新技術を用いた高度なサイバー攻撃など、万が一何らかの理由により、クライアント及び派遣スタッフの情報の滅失・漏えい等があった場合には、損害賠償請求や社会的信用の失墜によって、当社グループの事業活動及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(13) 大規模な自然災害及びシステム障害について

当社グループは、大規模な地震や風水害等の自然災害の発生により、事業所移転を余儀なくされる可能性があります。また、当社グループだけでなくクライアントが人的・物的被害を受けた場合には、クライアント及び派遣スタッフの安否確認等の対応が必要になることが予想されるため、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

当社グループでは、データ情報の定期的なバックアップ等によりリスクの低減に努めており、リスクの発生可能性は低いと認識しておりますが、特に当社グループで使用している基幹システム等の障害や停止による派遣スタッフ情報の滅失等があった場合、復旧にかかる費用が発生するとともにクライアントに損失を与える可能性があります。

(14) 訴訟について

現時点で、当社グループに対して損害賠償を請求され、または訴訟を提起されている事実はありません。当社グループは法令違反を防止するための内部管理体制を構築し、取引先・従業員その他の第三者との関係において、訴訟リスクを低減するように努めております。しかしながら、当社グループの派遣スタッフによる派遣先等でのトラブルが発生した場合や、取引先等との関係に何らかの問題が生じた場合には、これらに起因して損害賠償を請求され、または訴訟を提起されるリスクがあります。かかる損害賠償の金額、訴訟の内容及び結果によっては、当社グループの社会的信用、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。

(15) 財務制限条項について

当社グループは、事業運営上必要な内部留保を確保することを方針として掲げ、安定的な資金運用を図るため、金融機関から資金調達を行っておりますが、一部の金融機関との取引について、借入契約に財務制限条項が付されたものがあります。万が一、これらの条件に抵触した場合には、借入金利の上昇や期限の利益の喪失等、当社グループの経営成績及び資金繰りに影響を及ぼす可能性があります。

(16) 特定の人物への依存リスク

当社の代表取締役社長である古澤孝は、経営戦略の策定や実行において重要な役割を担っております。また、取締役会長である井上弘は、当社の創業者であり、経営方針・経営戦略の策定において重要な役割を果たしております。こうした状況を踏まえ当社グループでは、特定の人物に依存しない体制を構築すべく組織体制の強化を図り、上記各人に過度に依存しない経営体制の構築、後継者の育成に努めておりますが、何らかの理由により上記各人が当社の業務を継続することが困難となった場合は、当社グループの事業運営及び経営成績に重大な影響を及ぼす可能性があります。

(17) 内部管理体制について

当社グループは、企業価値を継続的に高めていくためには、業務執行の適正性及び健全性の確保が重要であると考えております。そのためには、コーポレート・ガバナンスが有効に機能するよう、内部統制運用システムの適切な構築及び運用を実施してまいります。構築・運用に最善を尽くしてもなお、内部管理体制及び統制が十分に機能しきれない状況など、万が一、十分な内部管理体制の構築が追いつかない状況が発生した場合には、適切な業務運営が困難となり、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(18) 人材の確保と育成について

当社グループは、持続的な事業の成長を実現させるために継続した人材の確保が必要であると考えております。そのため教育研修体制を整備することで、人材の育成を図るよう努めております。また、非正規社員から正社員への転換や女性管理職の積極登用等、多様な取り組みを推進しております。しかしながら、採用環境の変化等により人材の確保・育成が計画どおりに行えない場合、または優秀な人材が流失した場合には、長期的視点から事業展開、経営成績及び成長戦略に影響を及ぼす可能性があります。

(19) 出店政策及び賃貸借契約について

当社グループは、今後も積極的な拠点展開を推進していく方針であります。しかしながら、当社グループの店舗展開に関し、物件の確保が計画どおりに進まない等の理由により、新たな拠点開設ができない場合、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。また、当社グループが展開する拠点は賃借物件であることから、何らかの理由により契約が更新できない場合、または契約更新時等に賃料が上昇した場合、当社グループの経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(20) 新規事業への参入について

当社グループでは、事業領域の拡大のために、今後も引き続き積極的に新規事業への参入を進めていく方針であります。新規事業が安定した収益基盤を構築し、それを維持するためには、設備投資等を継続的に行う必要がありますが、事業環境の変化や収益性の悪化等により、当初の事業計画通りの十分な投資資金の回収ができなかった場合には、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。

(21) 投資案件について

当社グループは、今後の事業拡大のために企業買収や業務提携などを引き続き有効に活用していく方針であります。投資案件の実施にあたっては、対象となる企業の財務内容や事業内容・事業リスク等のデューデリジェンスを厳密に実施することにより、事前のリスク把握とその対応策に努めてまいります。

しかしながら、投資先の事業の将来の予測を正確に行うことは困難な場合があり、投資先の業績の悪化により、計上した株式・のれんの減損処理など、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。

(22) 株式価値の希薄化について

当社は、当社グループの役職員に対し、業績向上への意欲や士気を更に高めることを目的として新株予約権を付与しております。当連結会計年度末現在、これらの新株予約権による潜在株式数は146,750株であり、発行済株式総数5,484,000株の2.7%に相当しております。加えて、今後においても優秀な人材確保のための新株予約権を発行する可能性があります。現在付与されている、または今後付与する新株予約権の行使により、発行済株式数が増加し、当社の1株当たりの株式価値に希薄化が生じ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】

(1) 経営成績等の状況の概要

当連結会計年度における当社グループ（当社及び連結子会社）の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー（以下、「経営成績等」という。）の状況の概要は次のとおりであります。

財政状態及び経営成績の状況

（経営成績の状況）

当連結会計年度における我が国の経済は、新型コロナウイルス感染症の感染症法の位置づけが、2023年5月に「2類相当」から「5類」になり、経済活動の正常化が進む中で、景気は緩やかに持ち直しの動きが見られました。しかしながら、世界的な金融引締め政策等が続くとともに、物価の上昇、金融資本市場の変動等、依然として景気の先行きは不透明な状況が続いております。

当社グループが属する人材サービス業界におきましては、2023年9月の有効求人倍率（季節調整値）は1.29倍、完全失業率（季節調整値）は2.6%となりました。人材需要はコロナ前の水準まで回復していないものの、少子高齢化に伴う構造的な人手不足という社会課題は解消されていないものと判断しております。

このような市場環境のもと、当社グループにおきましては、「人のチカラとIT」の融合を事業方針として掲げ、主力の人材派遣紹介事業における継続的な労働力の提供に加え、業務効率化の支援を行うことを目的に、人材派遣紹介事業にて培ったナレッジを活かした採用支援・BPOなどの各種代行事業や、AI・RPA（注1）・OCR（注2）などを活用したITソリューション事業を行っており、人手不足という大きな課題を解決するためのトータルサポートを提供してまいりました。また、近年、これまで以上に期待されているシニア、女性、グローバル人材の活用や、障がいをお持ちの方の雇用機会の創出や処遇の確保・改善にも注力してまいりました。

当連結会計年度におきましては、翻訳・通訳サービスのプラットフォーム事業を営む株式会社オシエテの株式を取得し完全子会社化いたしました。同社においては、海外投資家向けに英文開示のニーズが高まっていることを踏まえ、IR情報に特化した翻訳者が様々な英文開示に対応する「OCiETe IR」のサービス提供やアライアンスによる売上拡大に尽力いたしました。また、障がいをお持ちの方の就労移行支援やサテライト型障がい者雇用支援サービスを営む株式会社パレットにおいては、新たに自立訓練（生活訓練）事業所を開設することにいたしました。これにより、自立訓練（生活訓練）から就労移行、就労後の定着支援まで一気通貫のサポート体制を構築いたしました。その他、協業による事業シナジー等を前提とした資本業務提携、各種新規事業に係る運営体制の整備など、様々な施策に注力してまいりました。一方で、主力の人材派遣紹介事業は、コールセンター向け派遣における利益率の高いワクチン問い合わせ業務など、新型コロナウイルス感染症関連案件などの特需が一服し、新規案件の獲得にも苦戦したことから売上高が伸び悩み、各段階利益を押し下げる結果となりました。

以上の結果、当連結会計年度の売上高は20,815百万円（前年同期比2.6%減）となり、事業部門別内訳は、人材派遣紹介事業が18,169百万円（前年同期比4.1%減）、製造請負事業が2,168百万円（前年同期比2.0%減）、その他事業が477百万円（前年同期比110.5%増）となりました。また、利益面では、営業利益が113百万円（前年同期比76.6%減）、経常利益が107百万円（前年同期比76.8%減）、親会社株主に帰属する当期純利益が44百万円（前年同期比84.6%減）となりました。

なお、当社グループは、人材派遣紹介関連事業を主な事業としており、他のセグメントの重要性が乏しいため、セグメント別の記載を省略しております。

- (注) 1. Robotic Process Automationの略。主にパソコンで作業している定型化された業務を、ロボットにより自動化する取り組みのこと。
2. Optical Character Recognition/Readerの略。手書きや印刷された文字を、イメージスキャナやデジタルカメラによって読みとり、コンピュータが利用できるデジタルの文字コードに変換する技術のこと。

（財政状態の状況）

a. 資産の部

当連結会計年度末における流動資産は4,819百万円となり、前連結会計年度末に比べ351百万円増加いたしました。これは主に売掛金が269百万円減少したものの、現金及び預金が610百万円、その他が7百万円増加したこと等によるものであります。

固定資産は2,410百万円となり、前連結会計年度末に比べ1,065百万円増加いたしました。これは主に投資有価証券が112百万円減少したものの、のれんが480百万円、土地が472百万円、建設仮勘定が100百万円、顧客関連資産が65百万円、繰延税金資産が48百万円増加したこと等によるものであります。

この結果、総資産は、7,229百万円となり、前連結会計年度末に比べ1,416百万円増加いたしました。

b.負債の部

当連結会計年度末における流動負債は4,046百万円となり、前連結会計年度末に比べ1,321百万円増加いたしました。これは主に未払費用が74百万円、未払消費税等が81百万円、未払法人税等が32百万円減少したものの、短期借入金が1,300百万円、未払金が215百万円増加したこと等によるものであります。

固定負債は67百万円となり、前連結会計年度末に比べ50百万円増加いたしました。これは主にその他が9百万円減少したものの、長期借入金が40百万円、繰延税金負債が19百万円増加したこと等によるものであります。

c.純資産の部

当連結会計年度末における純資産合計は3,115百万円となり、前連結会計年度末に比べ44百万円増加いたしました。これは主に親会社株主に帰属する当期純利益の計上により利益剰余金が44百万円増加したことによるものであります。

この結果、自己資本比率は43.1%(前連結会計年度末は52.8%)となりました。

キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度における現金及び現金同等物は、2,624百万円と前連結会計年度末に比べ609百万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次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果得られた資金は436百万円(前年同期は652百万円の獲得)となりました。これは主に、法人税等の支払額が141百万円、未払消費税等の減少額が82百万円、未払費用の減少額が76百万円あったものの、売上債権の減少額が308百万円、未払金の増加額が215百万円、減価償却費の計上が76百万円、法人税等の還付額が22百万円、税金等調整前当期純利益が107百万円あったこと等によるものであります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果使用した資金は1,101百万円(前年同期は742百万円の使用)となりました。これは主に、投資有価証券の売却による収入が210百万円あったものの、有形固定資産の取得による支出が604百万円、連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出が584百万円、投資有価証券の取得による支出が102百万円あったこと等によるものであります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果得られた資金は1,275百万円(前年同期は106百万円の獲得)となりました。これは主に、長期借入金の返済による支出が14百万円、シンジケートローン手数料による支出が3百万円あったものの、短期借入金の借入による収入が1,300百万円あったこと等によるものであります。

生産、受注及び販売の実績

a.生産実績

当社グループの提供するサービスの性質上、生産体制、販売経路の記載と関連づけ難いため、記載を省略しております。

b.受注実績

当社グループの提供するサービスの性質上、受注実績の記載につきましても上記「a.生産実績」同様に、記載を省略しております。

c.販売実績

当連結会計年度の販売実績は、次のとおりであります。なお、当社グループは人材派遣紹介関連事業を主な事業としており、他のセグメントの重要性が乏しいため、事業部門別に記載しております。

| 事業部門の名称 | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) | 前年同期比(%) |
|--------------|---|----------|
| 人材派遣紹介事業(千円) | 18,169,839 | 95.9 |
| 製造請負事業(千円) | 2,168,587 | 98.0 |
| その他事業(千円) | 477,307 | 110.5 |
| 合計(千円) | 20,815,734 | 97.4 |

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

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会計基準に基づき作成しております。この連結財務諸表を作成するにあたって、資産・負債、収益及び費用の金額に影響を与える見積り及び仮定を用いておりますが、これらの見積り及び仮定に基づく数値は実際の結果と異なる可能性があります。

連結財務諸表の作成にあたって用いた会計上の見積り及び仮定のうち、重要なものは「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 注記事項 (重要な会計上の見積り)」に記載しております。

当連結会計年度の経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

a. 経営成績の分析

(売上高)

当連結会計年度の売上高は、前連結会計年度に比べ565百万円減少し、20,815百万円(前年同期比2.6%減)となりました。これは主に、新型コロナウイルス感染症関連案件などの需要が一服し、新規案件の獲得に苦戦したこと等によるものです。

(売上原価、売上総利益)

当連結会計年度の売上原価は、前連結会計年度に比べ572百万円減少し、16,768百万円(前年同期比3.3%減)となりました。これは主に、前述の売上高の減少に伴う派遣スタッフの人件費の減少によるものです。一方、利益率の高い新規事業の売上貢献により、売上総利益は4,047百万円(前年同期比0.2%増)となりました。

(販売費及び一般管理費、営業利益)

当連結会計年度の販売費及び一般管理費は、前連結会計年度に比べ378百万円増加し、3,934百万円(前年同期比10.6%増)となりました。これは主に、新規事業の開始等に伴う人件費の増加、及び派遣スタッフの求人費の増加、のれん償却費等その他の経費の増加によるものであります。この結果、営業利益は、113百万円(前年同期比76.6%減)となりました。

(経常利益)

当連結会計年度の経常利益は、前連結会計年度に比べ356百万円減少し、107百万円(前年同期比76.8%減)となりました。これは主に、営業利益が減少したこと等によるものであります。

(親会社株主に帰属する当期純利益)

当連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益は、前連結会計年度に比べ243百万円減少し、44百万円(前年同期比84.6%減)となりました。これは主に、経常利益が減少したことによるものであります。

経営成績に重要な影響を与える要因につきましては、「第2 事業の状況 3.事業等のリスク」に記載のとおりであります。

b. 資本の財源及び資金の流動性についての分析

当社グループは、収益力の強化や事業基盤の整備を実施しつつ、内部留保の状況及び企業を取り巻く事業環境を勘案した上で、株主に対して安定的かつ継続的な利益還元を実施することを基本方針としております。

当社グループの資金需要は主に運転資金需要と設備資金需要があります。運転資金需要は稼働スタッフの労務費と販売費及び一般管理費等の営業費用によるものです。設備資金需要につきましては、拠点の新設及び移転に伴う改装費用やシステム関連投資であります。

この資本の財源は内部資金、当座貸越契約及びコミットメントライン契約等の銀行借入によります。

当社グループは、新規事業への新たな取り組みに関する運転資金の確保及び財務基盤の安定性向上のために機動的な資金調達手段を確保することを目的に2023年7月に新たに株式会社千葉銀行と300百万円のコミットメントライン契約を、2023年9月に日本生命保険相互会社と300百万円の金銭消費貸借契約書を締結しております。これにより従前からの当座貸越契約及びコミットメントライン契約を含め総額2,850百万円の融資枠を確保しております。当連結会計年度における借入実行残高は、1,500百万円となります。

なお、キャッシュ・フローの状況の分析については、「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 (1) 経営成績等の状況の概要 キャッシュ・フローの状況」をご参照ください。

経営者の問題意識と今後の方針について

経営者の問題意識と今後の方針につきましては、「第2 事業の状況 1 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等」に記載のとおりであります。今後収益を拡大するためには、既存の事業の更なる拡大、新規事業の展開が必要であると認識しております。

そのためには、優秀な人材の確保や教育の強化、組織体制の整備を引き続き行い、これらの課題に対して最善の事業戦略を立案するよう、努めてまいります。

5 【経営上の重要な契約等】

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の総額は、リースを含めて613,461千円（有形固定資産604,564千円・無形固定資産8,896千円）であります。その内容は、工場設立に伴う事業用及び福利厚生用の土地、建物の取得、拠点の新設及び移転に伴う建物附属設備、工具、器具及び備品の他、システム関連投資によるものであります。

なお、当社グループは、人材派遣紹介関連事業を主な事業としており、他のセグメントの重要性が乏しいため、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

2023年9月30日現在

| 事業所名 (所在地) | 設備の内容 | 帳簿価額(千円) | | | | | 従業員数 (人) |
|----------------|--------|----------|---------------|--------|--------|--------|-------------|
| | | 建物 | 工具、器具 及び備品 | ソフトウェア | その他 | 合計 | |
| 本社 (東京都新宿区) | 事務所設備等 | 11,826 | 2,742 | 50,910 | 12,259 | 77,738 | 37 (1) |

- (注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。
2. 上記金額には内部取引に伴う未実現利益消去前の金額を記載しております。
3. 当社は、人材派遣紹介関連事業を主な事業としており、他のセグメントの重要性が乏しいため、セグメント別の記載を省略しております。
4. 従業員数は就業人員（当社からの出向者を除く）の合計であり、臨時雇用者数(アルバイト、契約社員を含む。)は、年間の平均就労人員を()外数で記載しております。
5. 帳簿価額のうち「その他」は、主に建設仮勘定であります。
6. 上記の他、主要な賃借物件は以下のとおりであります。

| 事業所名(所在地) | 設備の内容 | 年間賃借料(千円) |
|------------|-------|-----------|
| 本社(東京都新宿区) | 事務所 | 55,864 |

(2) 国内子会社

2023年9月30日現在

| 会社名 | 事業所名 (所在地) | 設備の 内容 | 帳簿価額(千円) | | | | | 従業員数 (人) | |
|-------------------|-----------------|------------|-------------|---------------|---------|------------|---------|-------------|--------------|
| | | | 建物及び 構築物 | 工具、器具 及び備品 | 土地 | ソフト ウェア | その他 | | 合計 |
| (株)キャスト ィングロード | 本社他 (東京都新宿区) | 事業所 設備等 | 22,668 | 2,905 | | 17,348 | | 42,921 | 201 (199) |
| (株)ジョブス | 本社他 (東京都新宿区) | 事業所 設備等 | 7,992 | 1,904 | | 2,637 | | 12,534 | 105 (922) |
| (株)プロテクス | 本社他 (東京都新宿区) | 事業所 設備等 | 65,179 | 2,616 | 494,534 | | 104,619 | 666,949 | 49 (343) |

- (注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。
2. 上記金額には内部取引に伴う未実現利益消去前の金額を記載しております。
3. 当社は、人材派遣紹介関連事業を主な事業としており、他のセグメントの重要性が乏しいため、セグメント別の記載を省略しております。
4. 従業員数は就業人員（当社からの出向者を除く）の合計であり、臨時雇用者数(アルバイト、契約社員を含む。)は、年間の平均就労人員を()外数で記載しております。
5. 帳簿価額のうち「その他」は、主に建設仮勘定であります。
6. 上記の他、主要な賃借物件は以下のとおりであります。

| 会社名 | 事業所名(所在地) | 設備の内容 | 年間賃借料(千円) |
|--------------------|-------------|-------|-----------|
| 株式会社キャスト ィングロード | 本社(東京都新宿区) | 事務所 | 37,599 |
| 株式会社プロテクス | 営業所(静岡県焼津市) | 倉庫 | 36,327 |
| | 営業所(兵庫県伊丹市) | 倉庫 | 134,496 |
| | 営業所(埼玉県児玉郡) | 倉庫 | 18,000 |

3 【設備の新設、除却等の計画】

(1) 重要な設備の新設等

| 会社名 | 事業所名 (所在地) | 設備 の内容 | 投資予定額 | | 資金調達方法 | 着手年月 | 完了予定 年月 | 完成後の 増加能力 |
|---------|----------------------|-----------|------------|--------------|--------|----------|------------|--------------|
| | | | 総額 (千円) | 既支払額 (千円) | | | | |
| 株)プロテクス | 東金工場 (千葉県 東金市) | 土地建物 | 566,129 | 566,129 | 銀行借入 | 2023年9月 | 2024年9月 | (注)1 |
| | 東金工場 (千葉県 東金市) | 建物改修等 | 640,700 | - | 銀行借入 | 2023年12月 | 2024年9月 | (注)1 |

(注)1. 完成後の増加能力については計数的把握が困難であるため、記載を省略しております。

2. 当社グループは、人材派遣紹介関連事業を主な事業としており、他のセグメントの重要性が乏しいため、セグメント別に関連付けた記載を省略しております。

3. 投資予定額は、税抜金額を記載しております。

(2) 重要な設備の除却等

経常的な設備の更新のための除却等を除き、重要な設備の除却等の計画はありません。

第4 【提出会社の状況】

1 【株式等の状況】

(1) 【株式の総数等】

【株式の総数】

| 種類 | 発行可能株式総数(株) |
|------|-------------|
| 普通株式 | 21,810,000 |
| 計 | 21,810,000 |

【発行済株式】

| 種類 | 事業年度末現在 発行数(株) (2023年9月30日) | 提出日現在 発行数(株) (2023年12月25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 | 5,484,000 | 5,484,000 | 東京証券取引所 (グロース市場) | 完全議決権株式であり、権利 内容に何ら限定のない当社に おける標準となる株式であり ます。なお単元株式数は100 株であります。 |
| 計 | 5,484,000 | 5,484,000 | - | - |

(注) 提出日現在発行数には、2023年12月1日からこの有価証券報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は含まれておりません。

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

第1回新株予約権

| 2016年3月15日決議 (付与対象者の区分及び人数：当社取締役2名、当社監査役1名、当社従業員8名、当社子会社取締役4名、当社子会社従業員84名) | | |
|---|--|----------------------------|
| 区分 | 当事業年度末現在 (2023年9月30日) | 提出日の前月末現在 (2023年11月30日) |
| 新株予約権の数(個) (注) 1 | 146,750 | 146,750 |
| 新株予約権の目的となる株式の種類 | 普通株式 | 同左 |
| 新株予約権の目的となる株式の数(株) (注) 1 . 2 | 146,750 | 146,750 |
| 新株予約権の行使時の払込金額(円) (注) 3 | 290 | 同左 |
| 新株予約権の行使期間 | 自 2018年4月1日 至 2026年2月28日 | 同左 |
| 新株予約権の行使により株式を発行する場合の 株式の発行価格及び資本組入額(円) | 発行価格 290 資本組入額 145 | 同左 |
| 新株予約権の行使の条件 | (注) 4 | 同左 |
| 新株予約権の譲渡に関する事項 | 譲渡、担保権の設定、その他 一切の処分をすることができ ないものとする。 | 同左 |
| 組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する 事項 | (注) 5 | 同左 |

(注) 1 . 新株予約権の数及び新株予約権の目的となる株式の数は、退職等により権利を喪失したものを減じた数であります。

- 2 . 本新株予約権1個当たりの目的である株式の数は、当社普通株式1株とする。
なお、当社が株式分割(株式無償分割を含む。)又は株式併合を行う場合、次の算式により目的となる株式の数を調整するものとする。ただし、かかる調整は、新株予約権のうち、当該時点で権利行使されていない新株予約権の目的となる株式の数について行われ、調整の結果生じる1株未満の端数については、これを切り捨てる。

$$\text{調整後株式数} = \text{調整前株式数} \times \text{分割・併合の比率}$$

又、当社が吸収合併、新設合併、吸収分割、新設分割、株式交換もしくは株式移転を行う場合又はその他やむを得ない事由が生じた場合には、新株予約権の目的となる株式の数は、合理的な範囲で調整されるものとする。

3. 当社が株式分割(株式無償割当を含む。)又は株式併合を行う場合、次の算式により行使価額を調整し、1円未満の端数は切り上げる。

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

又、当社が行使価額を下回る払込金額で募集株式の発行又は自己株式の処分を行う場合(新株予約権の行使に基づく株式の発行・処分を除く)は、次の算式により行使価額を調整し、調整により生じる1円未満の端数は切り上げる。

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

上記算式において「既発行株式数」とは、当社の発行済株式総数から当社が保有する自己株式数を控除した数とし、自己株式の処分を行う場合には「新規発行」を「自己株式の処分」、「1株当たり処分金額」と読み替えるものとする。

更に、上記の他、当社が吸収合併、新設合併、吸収分割、新設分割、株式交換もしくは株式移転を行う場合又はその他やむを得ない事由が生じた場合には、行使価額は、合理的な範囲で調整されるものとする。

4. 新株予約権の行使の条件に関する事項は次のとおりであります。

- (1) 新株予約権の割当を受けた者(以下、「新株予約権者」という。)は、権利行使時においても、当社又は子会社の取締役、監査役、従業員の地位を有していなければならない。ただし、取締役会が正当な理由があると認めた場合は、この限りではない。
- (2) 新株予約権者は、行使期間にかかわらず、当社の普通株式がいずれかの金融商品取引所に上場された日から2年を経過するまで、その権利を行使できない。
- (3) 新株予約権者が死亡した場合、その相続人による新株予約権の権利行使は認めないものとする。

5. 組織再編行為に伴う新株予約権の交付に関する事項

当社が合併(当社が合併により消滅する場合に限る。)、吸収分割、新設分割、株式交換又は株式移転(以上を総称して、以下、「組織再編行為」という。)をする場合において、組織再編行為の効力発生日において残存する新株予約権(以下、「残存新株予約権」という。)の新株予約権者に対し、それぞれの場合につき、会社法第236条第1項第8号のイからホまでに掲げる株式会社(以下、「再編対象会社」という。)の新株予約権を以下の条件に基づきそれぞれ交付することとする。この場合においては、残存新株予約権は消滅し、再編対象会社は新株予約権を新たに発行するものとする。ただし、以下の条件に沿って再編対象会社の新株予約権を交付する旨を、吸収合併契約、新設合併契約、吸収分割契約、新設分割計画、株式交換契約又は株式移転計画において定めた場合に限るものとする。

- (1) 交付する再編対象会社の新株予約権の数
組織再編行為の効力発生の時点において残存する募集新株予約権の新株予約権者が保有する新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付するものとする。
- (2) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の種類
再編対象会社の普通株式とする。
- (3) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数
組織再編行為の条件等を勘案のうえ、(注)2. に準じて決定する。
- (4) 新株予約権の行使に際して出資される財産の価額
交付される各新株予約権の行使に際して出資される財産の価額は、組織再編行為の条件等を勘案のうえ、(注)3. で定められた行使価額を調整して得られる再編後払込金額に(注)2. に従って決定される当該新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数を乗じて得られる金額とする。
- (5) 新株予約権を行使することができる期間
新株予約権を行使できる期間の開始日と組織再編行為の効力発生日のうちいずれか遅い日から、新株予約権を行使することができる期間の満了日までとする。
- (6) 新株予約権の行使の条件
(注)4. に準じて決定する。
- (7) 増加する資本金及び資本準備金に関する事項
上記「新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額」に準じて決定する。
- (8) 譲渡による新株予約権の取得の制限
譲渡による新株予約権の取得については、再編対象会社の承認を要するものとする。
- (9) 新株予約権の取得事由
 - a. 新株予約権者が権利行使をする前に、当社が消滅会社となる合併契約承認の議案又は当社が完全子会社となる株式交換契約承認もしくは株式移転計画承認の議案につき株主総会で承認された場合(株主総会決議が不要の場合は、当社取締役会決議がなされた場合)は、当社は無償で新株予約権を取得することができる。
 - b. 新株予約権者が権利行使する前に、新株予約権の行使の条件の規定に該当しなくなった場合、及び新株予約権者が保有する新株予約権を放棄した場合には、当社は無償で新株予約権を取得することができる。

【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) |
|--------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------------|---------------------|
| 2018年10月9日 (注) 1 | 550,000 | 5,250,000 | 283,360 | 333,360 | 283,360 | 283,360 |
| 2018年11月7日 (注) 2 | 202,500 | 5,452,500 | 104,328 | 437,688 | 104,328 | 387,688 |
| 2020年10月1日～ 2021年9月30日(注) 3 | 24,500 | 5,477,000 | 3,552 | 441,240 | 3,552 | 391,240 |
| 2021年10月1日～ 2022年9月30日(注) 3 | 7,000 | 5,484,000 | 1,015 | 442,255 | 1,015 | 392,255 |

(注) 1. 2018年10月9日を払込期日とする有償一般募集(ブックビルディング方式による募集)により、発行済株式総数が550,000株、資本金及び資本準備金がそれぞれ283,360千円増加しております。

発行価格 1,120円

引受価額 1,030.40円

資本組入額 515.20円

2. 2018年11月7日を払込期日とする有償第三者割当(オーバーアロットメントによる売出しに関連した第三者割当増資)により、発行済株式総数が202,500株、資本金及び資本準備金がそれぞれ104,328千円増加しております。

発行価格 1,030.40円

資本組入額 515.20円

割当先 大和証券株式会社

3. 新株予約権(ストック・オプション)の権利行使による増加であります。

(5) 【所有者別状況】

2023年9月30日現在

| 区分 | 株式の状況(1単元の株式数100株) | | | | | | | | 単元未満 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) | - | 1 | 13 | 31 | 14 | 1 | 1,527 | 1,587 | - |
| 所有株式数 (単元) | - | 12 | 861 | 18,071 | 471 | 1 | 35,416 | 54,832 | 800 |
| 所有株式数 の割合(%) | - | 0.02 | 1.57 | 32.96 | 0.86 | 0.00 | 64.59 | 100.00 | - |

(注) 自己株式126株は、「個人その他」に1単元、「単元未満株式の状況」に26株含まれております。

(6) 【大株主の状況】

2023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(%) |
|---------------|------------------|--------------|---|
| 井上 弘 | 東京都港区 | 1,539,300 | 28.07 |
| レッドロック株式会社 | 茨城県つくば市吾妻1-7-5 | 1,500,000 | 27.35 |
| 古澤 孝 | 東京都豊島区 | 600,000 | 10.94 |
| 株式会社T R M | 茨城県常総市古間木沼新田591 | 200,000 | 3.65 |
| 株式会社オープンループ | 北海道札幌市中央区北一条西3-2 | 54,300 | 0.99 |
| 加畑 雅之 | 東京都品川区 | 45,000 | 0.82 |
| J Pモルガン証券株式会社 | 東京都千代田区丸の内2-7-3 | 36,900 | 0.67 |
| 岡三証券株式会社 | 東京都中央区日本橋1-17-6 | 24,800 | 0.45 |
| 世良 彰裕 | 広島県広島市南区 | 21,700 | 0.40 |
| 犬飼 直樹 | 東京都東久留米市 | 21,000 | 0.38 |
| 計 | | 4,043,000 | 73.73 |

(注) 1. レッドロック株式会社は、当社取締役会長井上弘の資産管理会社であります。

2. 株式会社T R Mは、当社代表取締役社長古澤孝の資産管理会社であります。

3. 上記の他、当社所有の自己株式が126株あります。

(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2023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) | (自己保有株式) 普通株式 100 | - | - |
| 完全議決権株式(その他) | 普通株式 5,483,100 | 54,831 | 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。なお、単元株式数は100株であります。 |
| 単元未満株式 | 普通株式 800 | - | - |
| 発行済株式総数 | 5,484,000 | - | - |
| 総株主の議決権 | - | 54,831 | - |

(注) 単元未満株式の普通株式には、当社保有の自己株式26株が含まれております。

【自己株式等】

2023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) | 発行済株式数に対する 所有株式数の割合(%) |
|-----------------------------------|----------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------------------|
| (自己保有株式) C R Gホールディングス 株式会社 | 東京都新宿区西新宿 二丁目1番1号 | 100 | - | 100 | 0.00 |
| 計 | | 100 | - | 100 | 0.00 |

(8) 【役員・従業員株式所有制度の内容】

従業員株式所有制度の内容

当社は、当社グループの従業員の福利厚生の充実、及び従業員自らが当社株式を取得・保有することで、株主の皆様と株主価値をより一層共有し、更なる企業価値向上を図るとともに、安定的な当社株式購入需要の確保及び出来高の増加に寄与し、株式市場における流動性向上に繋げることを目的として、「CRGグループ従業員持株会」を導入しております。当該制度では、会員となった従業員からの拠出金（毎月、1口1,000円、上限50口（50,000円））、及び拠出金に対する当社からの一定（5%）の奨励金を原資として、定期的に市場から当社株式の買付けを行っております。

従業員等持株会に取得させる予定の株式の総数
 特段の定めは設けておりません。

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ものの範囲
 当社及び子会社の従業員に限定しております。

2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 該当事項はありません。

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

該当事項はありません。

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

| 区分 | 当事業年度 | | 当期間 | |
|----------------------------------|--------|-----------------|--------|-----------------|
| | 株式数(株) | 処分価額の総額 (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(-) | - | - | - | - |
| 保有自己株式数 | 126 | - | 126 | - |

(注) 当期間における取得自己株式には、2023年12月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式数は含めておりません。

3 【配当政策】

当社は、財務体質の強化と事業拡大のための内部留保の充実等を図ることが重要であると考え、過去において配当を行っておりませんが、株主に対する利益還元も経営の重要課題であると認識しております。

今後の配当政策の基本方針といたしましては、収益力の強化や事業基盤の整備を実施しつつ、内部留保の充実状況、財政状態、利益水準及び企業を取り巻く事業環境等を総合的に勘案した上で、株主に対する配当を決定する方針であります。また、内部留保資金につきましては、事業拡大を目的とした中長期的な事業原資として利用していく予定であります。

剰余金の配当を行う場合、年1回の剰余金の配当を期末に行うことを基本としており、その他年1回中間配当を行うことができる旨を定款で定めております。これら剰余金の配当の決定機関は取締役会です。なお、当社は取締役会の決議によって、剰余金の配当等会社法第459条第1項各号に定める事項を決定できる旨を定款で定めております。

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

当社グループは、私たちに関わるすべての人〔クライアント・派遣スタッフ・従業員〕を大切に、人を大切にする世界・誰もが生き生きと働ける社会の実現を目指しており、これを私たちのミッションとして、持続的な顧客の成長と当社グループの成長を実現すべく事業を運営しております。この事業運営に関して、経営の健全性及び透明性を確保し、的確な意思決定・業務執行・監督が機能する経営体制を構築し、企業価値の最大化を目指すことを、コーポレート・ガバナンスの基本方針としております。

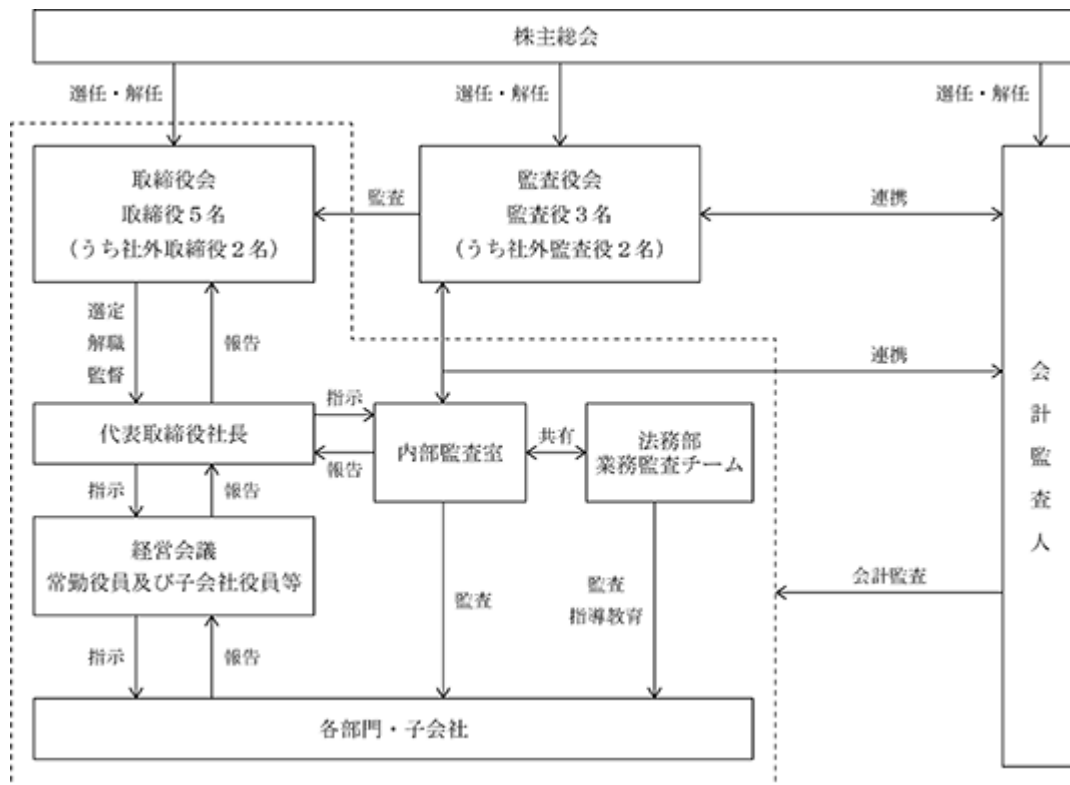
また、コーポレート・ガバナンスの体制を整備し、必要な施策を適宜実施していくことを、経営上の重要な課題の一つに位置付けており、取締役による的確な意思決定と迅速な業務執行を行う一方、適正な監査及び監視を可能とする経営体制を構築しコーポレート・ガバナンスの充実・強化に努めております。

当社は、支配株主との間で取引を行わない方針ですが、今後取引を検討するような事情が生じた場合、少数株主の利益を損なうことのないよう、取引理由及びその必要性、取引条件及びその決定方法の妥当性等について、取締役会において十分に審議した上で意思決定を行うこととしております。

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

当社は、監査役会設置会社であり、意思決定における牽制と監視が実質的に機能するよう、会議体における決裁を重視した体制を採用しております。監査については監査役、会計監査人の他、内部監査担当者が各種監査を行っております。また、当社は法定機関の他に、意思決定の迅速な対応を補完する機能として、経営会議を設置しております。当社における業務執行上の重要な意思決定の多くは、取締役会及び経営会議に集約されております。

当社のコーポレート・ガバナンス体制図は次のとおりであります。



a . 取締役会

取締役会は、常勤取締役3名（井上弘、古澤孝、小田康浩）及び社外取締役2名（半田純也、吉原直輔）によって構成されており、議長は代表取締役社長である古澤孝が務めております。

当社の取締役会では業務執行を決定し、取締役の職務の執行を監督する権限を有しております。原則として毎月1回の定期開催と、必要に応じて随時機動的に臨時開催を行っております。取締役会では、経営に関する重要事項についての意思決定を行う他、取締役から業務執行状況の報告を適宜受け、取締役の業務執行を監督しております。また、取締役及び監査役に対するアンケート調査による取締役会の実効性評価を実施しており、抽出された課題については取締役会で共有し、審議を行っております。

b. 監査役会

監査役会は、常勤監査役1名（岡野務）及び社外監査役2名（長井亮輔、島正彦）で構成されており、議長は常勤監査役である岡野務が務めております。監査役会では監査に関する重要な事項について報告を受け、協議を行い、または決議を行っております。

c. 経営会議

経営会議は、当社の常勤取締役、常勤監査役及び幹部社員のほか、連結子会社の取締役及び執行役員で構成されており、議長は代表取締役社長である古澤孝が務めております。原則毎月1回定期的に開催し、取締役会で決議された基本的方針に基づき、グループの全般的な業務執行方針及び計画を協議する他、重要な業務の実施に関する事項について、迅速かつ機動的な意思決定を行うとともに、業務執行状況の確認を行っております。

d. 内部監査室

当社は、代表取締役社長直轄の内部監査室を設置し、内部監査担当者1名で内部監査を実施しております。

内部監査は、各部門の業務遂行状況を定期的に監査し、結果については代表取締役社長に報告するとともに、必要に応じ改善指示を各部門へ通知し、是正処置に関するフォローアップに努めております。

e. 業務監査チーム

当社は、法務部内に業務監査チームを設置し、業務監査担当者2名で業務監査を実施しております。当社グループの基幹事業である人材派遣紹介事業は、許認可事業であることから、事業継続の前提となる関連法令の遵守状況を確認するとともに、業務内容等のチェック及び指導教育の実施に特化した監査を行っております。

企業統治に関するその他の事項

a. 当社及び当社グループ各社の取締役及び使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制

(a) 当社及び当社グループ各社は、法令遵守の徹底を経営の基本方針とし、顧問弁護士や会計監査人などの専門家との連携を深めるとともに、取締役会、監査役会及びコンプライアンス担当部署それぞれの役割を發揮させることによって、コーポレート・ガバナンスの一層の強化とコンプライアンスの徹底を図るものとする。また、当社及び当社グループ各社の取締役及び使用人が法令及び定款を遵守し、コンプライアンス体制の整備及びコンプライアンスの実践と周知徹底を図るため、「コンプライアンス規程」を定める。

(b) 取締役会は、「取締役会規程」の定めに従い、法令及び定款に定められた事項並びに重要な業務執行に関する事項の決議をするとともに、取締役からの業務執行状況に関する報告を受け、取締役の適法かつ適正な業務執行を監督する。また、取締役会は、「取締役会規程」、「組織規程」、「業務分掌規程」、「職務権限規程」等の職務の権限、職務の執行に関する規程を定め、取締役及び使用人は、法令、定款及びこれら規程に従い、業務を執行する。

(c) 当社は、経営会議、当社及び当社グループ各社の取締役会、監査役会をはじめとする、当社グループ全体、当社内及び当社グループ各社内の重要な会議等を通じて、当社及び当社グループ各社の取締役の職務の執行が法令及び定款に適合することを確認するとともに、相互のチェックによる内部統制機能の強化、徹底を図るものとする。

(d) 部門の責任者は、部門固有のコンプライアンス・リスクを認識し、主管部署とともに法令遵守体制の整備及び推進に努める。

(e) 法令・定款の違反行為を早期に発見、未然に予防するため、「内部通報規程」に従い、当社グループの事業に従事する者からの内部通報制度を設ける。

(f) 当社の内部監査室は、当社及び当社グループ各社のコンプライアンスの状況に関して内部監査を実施する。

(g) 当社グループの取締役及び使用人に対して、コンプライアンスに係る継続的な教育・研修を行う。

(h) 「反社会的勢力対応規程」及び関連マニュアルを定め、反社会的勢力とは一切の関係を遮断するとともに、これら反社会的勢力に対しては警察等の外部専門機関と緊密に連携し、毅然とした態度で対応する。

- b. 当社の取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制及び当社グループ各社の取締役等の職務の執行に係る事項の当社への報告に関する体制
- (a) 「文書管理規程」を定め、同規程に従い、取締役の職務の執行に係る情報を含む議事録その他の文書等は経営判断等に用いた関連資料とともに適切に保存・管理する。
 - (b) 当社は、「関係会社管理規程」に基づき、当社グループ各社の取締役に対し、当社グループ各社における取締役会その他各種会議の議事録の写し等の文書を当社に提出させること等により、当社グループ各社における職務執行に係る事項を報告させる。当該提出を受けた文書については、当社担当部署で適正に保存・管理する。また、当該資料は、当社の取締役及び監査役がその要請に基づき常時閲覧可能とする。
- c. 当社及び当社子会社から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制
- (a) 当社は、当社及び当社グループ各社の経営全般に関するリスクを把握し、リスク管理体制を整備、強化するために「リスク管理規程」を定める。
 - (b) 当社及び当社グループ各社の各部門は関連規程に則り、自部門に係るリスクを調査、把握し、各部門責任者において管理を行うとともに、定期的にリスク管理委員会を開催した上で、必要に応じて臨時リスク管理委員会を開催して審議する。
 - (c) 事業の重大な障害・瑕疵、重大な情報漏えい、重大な信用失墜、災害等の危機に対しては、事前に事業に関するあらゆる潜在的なリスクを洗い出し、しかるべき予防措置をとる。
 - (d) リスクの管理に係る体制については、継続的な改善活動を行うとともに、定着を図るための継続的な教育・研修を実施する。
- d. 当社及び当社グループ各社の取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制
- (a) 当社は、取締役会を毎月1回開催するほか、必要に応じて適宜臨時に開催する。当社は、迅速かつ確かな経営判断を補完する目的で、経営会議を設ける。また、当社グループ各社の取締役会は、各社の事情に応じつつ、法令を遵守して定期的に開催する他、必要に応じて適宜臨時に開催するものとし、遅滞なく重要案件を審議する体制を確保する。
 - (b) 「取締役会規程」、「職務権限規程」、「業務分掌規程」において、当社及び当社グループ各社の取締役及び使用人の役割と職務分担を明確にし、当該担当業務の執行については、「職務権限規程」を適宜見直し、決裁制度の中で適宜権限委譲を進め、適正かつ効率的な体制を確保する。
 - (c) 迅速かつ円滑な業務の執行と経営判断の実現のため、「執行役員規程」に基づき、執行役員制度を導入する。
 - (d) グループ中期経営計画を策定し、事業部門の目標と責任を明確にするとともに、予算と実績の差異分析を通じて業績目標の達成を図る。
 - (e) 経営の効率化とリスク管理を両立させ、内部統制が有効に機能するよう、ITシステムの主管部門を置いて整備を進め、グループ全社レベルでの最適化を図る。
- e. 監査役の職務を補助すべき使用人を置くことに関する事項及び当該使用人の取締役からの独立性に関する事項並びに当該使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項
- (a) 監査役からその職務を補助すべき使用人を配置することを求められた場合は、監査役と協議して配置することとする。
 - (b) 監査役の職務を補助すべき使用人は、その職務については監査役の指揮命令に従い、その人事異動及び人事評価は監査役と協議して行う。
 - (c) 監査役の職務を補助すべき使用人を置く場合、当該使用人は、他の業務に優先して監査役の職務の補助業務に従事する。
- f. 当社の取締役及び使用人並びに当社グループ各社の取締役及び使用人が当社監査役に報告するための体制、当該報告を行ったことを理由として不利益な取扱いを受けないことを確保する体制その他当社監査役への報告に関する体制
- (a) 当社並びに当社グループ各社の取締役及び使用人は、監査役の要請に応じて、事業及び内部統制の状況等に関する報告及び情報提供を行い、内部監査担当者は内部監査の結果等を報告する。
 - (b) 当社グループ各社の取締役及び使用人は、重大な法令・定款違反及び不正行為の事実、または会社に著しい損害を及ぼす恐れのある事実を知ったときには、速やかに当社グループの定める担当部門に報告する。当該担当部門は、報告を受けた事項について速やかに当社の監査役に報告する。当社及び当社グループ各社の監査役が、代表取締役と定期的な会合を持ち、会社が対処すべき課題、監査役監査の環境整備の状況、監査上の重要課題等について意見交換を行うことができる体制とする。

- (c) 当社及び当社グループ各社の監査役が、必要に応じて、内部監査活動を行う内部監査室と連携を図り、情報交換を行うとともに監査の実効性が確保できる体制とする。
- (d) 当社及び当社グループ各社は、直接または当社が設置する社内外の通報窓口を通じて間接に当社監査役へ報告した者に対し、当該報告をしたことを理由として不利な取り扱いを行うことを禁止し、その旨を周知徹底する。

g. その他監査役の監査が実効的に行われることを確保するための体制

- (a) 重要な意思決定の過程及び業務の執行状況を把握できるようにするため、当社監査役は取締役会の他、経営会議その他の重要な会議に出席できる。また、当社は監査役から要求のあった文書等は、随時提供する。
- (b) 当社監査役がその職務の遂行について生ずる費用の前払いまたは償還等の請求をしたときは、担当部門において当該費用または債務が当該監査役の職務の遂行に必要でないことを証明した場合を除き、速やかに当該費用または債務を処理するものとする。

取締役会の活動状況

当事業年度において、当社は取締役会を原則月1回定期的に開催し、必要に応じて機動的に臨時取締役会をしております。

当社の役員は、取締役5名（うち社外取締役2名）、監査役3名（うち社外監査役2名）で構成されております。

取締役会への個々の取締役・監査役の出席状況は次のとおりであります。

| 地位 | 氏名 | 開催回数 | 出席回数 |
|---------|-------|------|------|
| 取締役会長 | 井上 弘 | 17回 | 17回 |
| 代表取締役社長 | 古澤 孝 | 17回 | 17回 |
| 常務取締役 | 小田 康浩 | 17回 | 17回 |
| 社外取締役 | 半田 純也 | 17回 | 17回 |
| 社外取締役 | 吉原 直輔 | 17回 | 17回 |
| 常勤監査役 | 岡野 務 | 17回 | 17回 |
| 社外監査役 | 長井 亮輔 | 17回 | 17回 |
| 社外監査役 | 島 正彦 | 17回 | 17回 |

表内の回数のほか、会社法第370条及び当社定款第25条の規定に基づき、書面決議を2回実施しました。

取締役会では代表取締役社長を議長とし、会社の重要事項について経営の基本方針に基づき法令及び定款に違反なきよう慎重に審議しております。

具体的な活動状況として、「取締役会規程」及び法令に定められた事項並びに経営に関する重要事項を決定するとともに、業務執行の状況について監督しております。

取締役及び監査役の責任免除

当社は、取締役及び監査役が職務の遂行にあたり期待される役割を十分に発揮できることを目的として、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及び監査役(取締役及び監査役であったものを含む。)の損害賠償責任を、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。

責任限定契約の内容の概要

当社は取締役(業務執行取締役等であるものを除く。)及び監査役との間において、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することができる旨の定款に基づき責任限定契約を締結しております。ただし、当該契約に基づく賠償責任の限度額は、法令に定める最低責任限度額としております。

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

役員等賠償責任保険契約の内容の概要

当社は、当社及び子会社の役員（取締役及び監査役）、執行役員等を被保険者とした会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任保険（D&O保険）契約を保険会社との間で締結しております。当該保険契約では、被保険者である役員等がその職務に関し行った行為に起因して損害賠償請求がなされたことにより、役員等が負う損害賠償責任に基づき賠償金及び訴訟によって生ずる費用が支払われます。ただし、被保険者による故意の犯罪的もしくは詐欺的行為に起因する損害には保険金が支払われないなど、一定の免責事由があります。保険料は当社が全額負担しており、被保険者の保険料負担はありません。

株主総会の特別決議要件

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

取締役の定数

当社の取締役は6名以内とする旨を定款で定めております。

取締役の選任決議要件

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

剰余金の配当等の決定機関

当社は、資本政策の機動性確保と株主への機動的な利益還元を行うため、会社法第459条第1項各号に定める事項について、法令に別段の定めがある場合を除き、株主総会の決議によらず取締役会の決議により定めることができる旨を定款に定めております。また、取締役会の決議によって中間配当をすることができる旨を定款に定めております。

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応じ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しております。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性8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) |
|---------|------|--------------|--|-------|--------------|
| 取締役会長 | 井上 弘 | 1956年 8月14日生 | 1993年 4月 株式会社ジリオン(現 レッド ロック株式会社)設立 代表取締 役就任(現任) 1996年 6月 サイバースステム有限会社設立 代表取締役就任 " 株式会社シーキャスト設立 代表 取締役就任 2001年 3月 株式会社ジリオンキャリアリンク (現 株式会社キャストイング ロード)設立 代表取締役社長就 任 2010年 6月 株式会社C Rテレコム(現 株式 会社キャストイングロード)設 立 代表取締役就任 2011年 3月 株式会社C Rトランスポート (現 株式会社キャストイング ロード)設立 代表取締役会長就 任 2012年 8月 株式会社SORANOTE設立 代表取締役就任 2013年10月 当社設立 代表取締役会長就任 " 株式会社キャストイングロード 代表取締役会長就任 2014年 9月 株式会社イーエヌビー設立 代表 取締役就任 2019年12月 当社 取締役会長就任(現任) | (注) 3 | 1,539,300 |
| 代表取締役社長 | 古澤 孝 | 1973年 1月13日生 | 2001年 3月 株式会社ジリオンキャリアリンク (現 株式会社キャストイング ロード)取締役就任 2010年 6月 株式会社C Rテレコム(現 株式 会社キャストイングロード)設 立 代表取締役就任 2013年10月 当社 取締役就任 " 株式会社キャストイングロード 代表取締役社長就任 2014年10月 株式会社キャストイングロードネ クスト(現 株式会社キャスト イングロード) 代表取締役就任 2016年 6月 株式会社T R M設立 代表取締役 就任(現任) 2016年10月 当社 代表取締役社長就任(現任) 2019年 7月 株式会社キャストイングロード 代表取締役就任 2020年 4月 株式会社キャストイングロード 代表取締役社長就任 2022年 1月 株式会社C Rドットアイ 取締 役就任(現任) 2022年12月 株式会社オシエテ 取締 役就任 (現任) | (注) 3 | 600,000 |

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数 (株) |
|----------------|-------|-------------|---|-------|--------------|
| 常務取締役 管理本部長 | 小田 康浩 | 1971年4月10日生 | 2012年7月 株式会社キャストイングロード 入社 2013年10月 株式会社CRSサービス(現 株 式会社パレット) 代表取締役就 任 " 株式会社CRドットアイ 取締役 就任 2015年10月 当社 取締役就任 2015年12月 株式会社キャストイングロード 取締役就任(現任) 2016年10月 当社 上席取締役管理本部長兼C F O就任 2018年12月 当社 常務取締役管理本部長就任 (現任) 2021年2月 C R Gインベストメント株式会社 設立 代表取締役就任(現任) 2022年12月 株式会社オシエテ 取締役就任 (現任) | (注) 3 | 15,000 |
| 取締役 | 半田 純也 | 1965年3月24日生 | 1987年4月 日本NCR株式会社 入社 2000年1月 サイベース株式会社 入社 2001年6月 KVH株式会社(現 Coltテ クノロジーサービス株式会社) 入社 2004年6月 株式会社アイ・エム・ジェイ 入 社 2007年5月 株式会社ぐるなび 入社 2008年3月 株式会社ぐるなび 執行役員就任 2013年6月 株式会社メンバーズ 入社 執行役員就任 2016年12月 当社 社外取締役就任(現任) | (注) 3 | - |
| 取締役 | 吉原 直輔 | 1954年2月20日生 | 1977年4月 野村證券株式会社 入社 2001年7月 エース証券株式会社 入社 2006年2月 宝印刷株式会社(現 株式会社 TAKARA & COMPANY) 入社 2006年7月 宝印刷株式会社(現 株式会社 TAKARA & COMPANY) 執行役員就任 2013年7月 宝印刷株式会社(現 株式会社 TAKARA & COMPANY) 常務執行役 員就任 2019年8月 株式会社レゴリス(現 スパイ ダープラス株式会社) 社外取締 役就任 2019年12月 当社 社外取締役就任(現任) | (注) 3 | - |
| 常勤監査役 | 岡野 務 | 1971年10月3日生 | 1994年4月 株式会社山新 入社 1996年2月 株式会社ジリオン(現 レッド ロック株式会社) 入社 2009年11月 株式会社キャストイングロード 入社 2015年4月 当社 常勤監査役就任(現任) 2015年12月 株式会社キャストイングロード 監査役就任(現任) 2019年10月 株式会社パレット 監査役就任 (現任) 2022年12月 株式会社オシエテ 監査役就任 (現任) | (注) 4 | 20,000 |

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数 (株) |
|-----|-------|-------------|--|------|--------------|
| 監査役 | 長井 亮輔 | 1981年3月29日生 | 2003年4月 中央青山監査法人(現 EY新日本 有限責任監査法人) 入所 2007年12月 アビームコンサルティング株式 会社 入社 2009年3月 アビームM&Aコンサルテ ィング株式会社(現 PwCアドバイ ザリー合同会社)に転籍 2012年5月 株式会社Stand by C Japan設立 代表取締役就任 (現任) 2013年7月 新日本有限責任監査法人(現 EY 新日本有限責任監査法人) 入所 2015年4月 株式会社E-FAS設立 代表取 締役就任(現任) " 株式会社エニウェア設立 代表取 締役就任(現任) 2015年12月 当社 社外監査役就任(現任) 2019年7月 株式会社Stand by C 取 締役就任(現任) 2021年3月 株式会社ギフトモール 監査役就 任(現任) 2021年9月 株式会社スペシフィック(現 株 式会社HANDICAP CLOUD) 監査役 就任(現任) | (注)4 | 2,500 |
| 監査役 | 島 正彦 | 1960年1月22日生 | 1983年4月 朝日生命保険相互会社 入社 2002年4月 株式会社オリックス信託銀行 (現 オリックス銀行株式会社) 入行 2005年2月 株式会社東京スター銀行 入行 2010年4月 経済産業省 入省 2018年1月 当社 社外監査役就任(現任) 2020年9月 ツクリンク株式会社 監査役就任 (現任) | (注)4 | - |
| 計 | | | | | 2,176,800 |

- (注) 1. 半田純也及び吉原直輔は、社外取締役であります。
2. 長井亮輔及び島正彦は、社外監査役であります。
3. 2023年9月期に係る定時株主総会終結の時から、2024年9月期に係る定時株主総会の終結の時までであります。
4. 2021年9月期に係る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の終結の時までであります。
5. 当社では、迅速かつ円滑な業務の執行と経営判断の実現のため、執行役員制度を導入しております。
なお、執行役員は2名であり、氏名及び職名は次のとおりであります。

| 氏名 | 職名 |
|-------|--|
| 三並 史典 | 事業戦略本部長 株式会社プロテクス 代表取締役 株式会社パレット 取締役 |
| 酒井 大 | 管理本部副本部長兼人事部長 株式会社パレット 取締役 |

社外役員の状況

当社の社外取締役は2名であります。

社外取締役 半田純也は、当社グループが中期的経営目標として掲げる「人のチカラとIT」の融合の実現を目指す中、企業経営に対する幅広い経験や見識を当社の経営と独立した客観的立場からの経営陣の監督等ガバナンスの強化に反映していただく目的で選任しております。社外取締役と当社との間に人的関係、資本的関係、取引関係その他の利害関係はありません。

社外取締役 吉原直輔は、これまで上場準備企業及び上場企業のカバナンス構築やディスクロージャーに関する支援の経験が豊富であり、かつ、業務執行役員等を歴任しており企業経営の手腕及びガバナンスへの寄与も期待できることから、社外取締役として選任しております。社外取締役と当社との間に人的関係、資本的関係、取引関係その他の利害関係はありません。

当社の社外監査役は2名であります。

社外監査役 長井亮輔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専門的な知見等を活かして公正な監査及び経営の監督を行っていただけるものと期待し、選任しております。また、現在において他の会社の代表取締役、及び取締役を兼任しております。

社外監査役 島正彦は長きにわたり金融機関に在籍し、財務及び会計に関する相当程度の知見を有し、当社の監査及び経営の監督においてその職務を適切に遂行していただけると判断し、社外監査役として選任しております。また、現在において他の会社の監査役を兼任しています。

社外監査役 長井亮輔は、当社普通株式を保有しております。

上記記載以外に、社外監査役及び社外監査役が役員を兼任している他の会社等と当社との間に人的関係、資本的關係、取引関係その他の利害関係はありません。

なお、当社は社外取締役及び社外監査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は定めておりませんが、選任に当たっては、株式会社東京証券取引所の独立役員の独立性に関する判断基準等に基づき判断しております。社外取締役、社外監査役と当社との間には、特別な利害関係はなく、一般株主と利益相反の生じるおそれのないことから、社外取締役の半田純也、吉原直輔、及び社外監査役の長井亮輔、島正彦を株式会社東京証券取引所の定める独立役員に指定しております。

社外取締役及び社外監査役による監督または監査と内部監査、監査役監査及び会計監査の相互連携並びに内部統制部門との関係

社外取締役は、取締役会において、内部監査状況、会計監査状況及びその結果について適宜報告を受け、必要に応じて説明を求めると等により、経営監督機能としての役割を担っております。

社外監査役は、内部監査及び内部統制を担当している内部監査部門及び会計監査人との緊密な連携を保つために、定期的な情報交換を行い、監査の有効性、効率性を高めております。

(3) 【監査の状況】

監査役監査の状況

a. 監査役監査の組織、人員及び手続

当社は、監査役会制度を採用し、監査役会は、常勤監査役1名及び非常勤監査役2名（非常勤監査役はすべて社外監査役）で構成されております。常勤監査役には、当社グループの総務・法務担当として長年の経験があり、事業活動の内容にも精通している者を選任しております。また、社外監査役には、財務及び会計に関する相当程度の知見を有する監査役として、公認会計士の資格を有する者や金融機関出身者で、一般株主と利益が相反するような事情のない者を選任しております。

また、社外監査役2名は、いずれも独立役員として株式会社東京証券取引所に届出を出しております。

b. 監査役及び監査役会の活動状況

(a) 監査役会等の開催頻度・個々の監査役等の出席状況

監査役会は、取締役会開催に先立ち月次で開催される他、必要に応じて随時開催されます。

当事業年度は合計14回開催しており、個々の監査役の出席状況については次のとおりです。

| 区分 | 氏名 | 監査役会出席状況 |
|-------|-------|----------|
| 常勤監査役 | 岡野 務 | 全14回中14回 |
| 社外監査役 | 長井 亮輔 | 全14回中14回 |
| 社外監査役 | 島 正彦 | 全14回中14回 |

(b) 当事業年度における監査役及び監査役会の活動状況

監査役は、監査役会で定められた監査方針、監査計画に基づき、原則として月1回開催される取締役会への出席や、業務、財産の状況等の調査を通じ取締役の職務執行の監査を行っております。監査役会については月1回の定例開催に加え、必要に応じて臨時に開催し、相互に適宜連絡・連携することにより、組織運営において顕在化しにくい様々なリスク等に関して、業務執行から独立した監査を行っております。

内部監査部門との連携については、内部監査担当者と定期的に会合をもち、内部監査計画をはじめ、監査結果や進捗状況の報告を受けており、意見及び情報の交換を行っております。

会計監査については、会計監査人が独立の立場を保持し、かつ、適正な監査を実施しているかを監視及び検証するとともに、会計監査人からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求めています。

(c) 常勤監査役の活動状況

常勤監査役の活動としては、年間の監査計画に基づき、当社及び子会社の取締役または重要な使用人と意思疎通及び情報の交換を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、経営会議その他重要な会議に出席し、取締役及び使用人等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧し、当社及び子会社の主要な事業所において業務及び財産の調査を行っております。

また、内部監査部門や会計監査人から監査計画の説明や結果報告を受け、随時連携を行っております。内部統制システムの構築・運用の状況を日常的に監視・検証するとともに、他の監査役と情報の共有及び意思の疎通を図っております。

(d) 社外監査役の活動状況

社外監査役は、それぞれの専門的知見やバックグラウンドを活かす形で、常勤監査役とともに当社及び子会社の監査を行っております。また、代表取締役・社外取締役との懇談を実施し提言を行う等、取締役の職務の執行状況を監査し、経営監視機能を果たしております。

(e) 重点監査項目

監査役会は、当社及び子会社のガバナンスの状況を網羅的に監査することを主眼としており、当社グループの事業方針である「人のチカラとIT」の融合に係る項目として、働き方改革への取り組みを含む労務全般、ITシステムの稼働状況、情報セキュリティ管理の状況、内部統制の整備状況等について重点的に調査を行っております。

(f) 監査役会における検討事項

監査役会は、年間を通じ次のような決議、協議、報告を行っております。

- ・決議事項：監査役監査方針・監査計画・職務分担、会計監査人の評価及び再任・不再任・報酬同意、監査報告書案、監査役報酬、監査予算
- ・協議事項：取締役会議題事前確認、取締役の競業取引・無償利益供与、定時株主総会提出議案書類事前確認
- ・報告事項：常勤監査役月次活動状況報告、監査実施報告、監査費用実績報告、内部監査室による内部統制評価報告

内部監査の状況

内部監査は、代表取締役社長直轄の内部監査室を設置し監査人1名で行われており、必要に応じ専門知識を有する者の助力を得る事が出来る体制にて、内部監査規程など関連規程に基づき、年間内部監査計画を定め監査を実施しております。

内部監査の結果については、代表取締役社長への直接報告に加え、定期的開催される監査役報告会で報告するとともに、必要に応じて取締役会に報告する体制としております。各被監査部門管理者への問題提起、改善提案を行う事で内部統制システムの向上に努めております。

内部統制は内部監査室が内部統制体制の整備、運用評価を行っております。適宜、会計監査人及び監査役と協議を行い、適切な評価範囲・評価方法を設定し、的確かつ効率的な内部統制評価実施に努めております。

会計監査の状況

当社は、監査法人F R I Qと監査契約を締結し、会社法及び金融商品取引法に基づく会計監査を受けており、それに基づき報酬を支払っております。当社の会計監査業務を執行した公認会計士の氏名及び会計監査業務に係る補助者の構成は以下のとおりであります。なお、同監査法人及びその業務執行社員と当社との間には特別な利害関係はありません。

a. 監査法人の名称

監査法人F R I Q

b. 継続監査期間

1年

c. 会計監査業務を執行した公認会計士の氏名

指定社員 業務執行社員 外山 千加良

指定社員 業務執行社員 石川 浩平

当社に係る継続監査年数が7年を超えないため、当該継続年数の記載を省略しております。

d. 会計監査業務に係る補助者の構成

当社の会計監査業務に係る補助者は、公認会計士6名、その他3名であります。

e. 監査法人の選定方針と理由

監査法人FRIQは、会計監査人に求められる専門性、独立性及び適切性を有し、当社の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備えているものと判断したためとなります。監査役会は、会計監査人の職務の執行に支障がある場合等、その必要があると判断した場合は、会計監査人の解任または不再任に関する議案を決定し、取締役会に当該決定に基づき当該議案を株主総会の会議の目的とすることを請求いたします。

また、監査役会は、会計監査人が会社法第340条第1項各号に定める項目に該当すると認められ、かつ改善の見込みがないと判断した場合は、監査役全員の同意に基づき監査役会が会計監査人を解任いたします。この場合、監査役会が選定した監査役は、解任後最初に招集される株主総会において、会計監査人を解任した旨と解任理由を報告いたします。

f. 監査役及び監査役会による監査法人の評価

監査役及び監査役会は、会計監査人の再任手続きの過程で、会計監査人から品質管理体制、独立性や専門性、監査計画、監査結果の概要等の報告を受けるとともに、担当部門からもその評価について聴取を行い、それらを踏まえていずれの事項についても的確であると判断しております。

g. 監査法人の異動

当社は、2022年12月22日開催の第9回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いたしました。

第9期（自2021年10月1日至2022年9月30日） 有限責任あずさ監査法人

第10期（自2022年10月1日至2023年9月30日） 監査法人FRIQ

臨時報告書（2022年11月18日提出）に記載した事項は次のとおりであります。

（1）当該異動に係る監査公認会計士等の名称

選任する監査公認会計士等の名称

監査法人FRIQ

退任する監査公認会計士等の名称

有限責任あずさ監査法人

（2）当該異動の年月日

2022年12月22日（第9回定時株主総会開催日）

（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8月27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ります有限責任 あずさ監査法人が、2022年12月22日開催予定の第9回定時株主総会終結の時をもって任期満了となりました。現会計監査人については、会計監査が適切かつ妥当に行われていることを確保する体制を十分に備えているものと考えておりますが、当社の事業の状況及び監査環境の変化等により監査報酬が増加傾向にあることを踏まえ、監査役会が、専門性、独立性、監査品質管理体制等について総合的に検討した結果、会計監査人として監査法人F R I Qが適任であると判断し、会計監査人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。
 監査役会の意見
 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 | 33,890 | | 30,000 | 3,000 |
| 連結子会社 | | | 1,000 | |
| 計 | 33,890 | | 31,000 | 3,000 |

(当連結会計年度)

当連結会計年度における提出会社の非監査業務の内容は、監査を委託するための調査業務であります。また、当連結会計年度における連結子会社の監査証明業務の内容は任意監査業務であります。

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

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

当社の監査公認会計士等に対する監査報酬は、当社の規模や監査日数、監査内容等を勘案して決定しております。

e. 監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由

監査役会は、社内関係部署及び会計監査人から入手した情報に基づき、会計監査人の当事業年度の監査計画の内容についてその適切性、妥当性を検討するとともに、当該監査計画における監査時間と報酬単価について会計監査人と協議を重ねたうえで、会計監査人の報酬等の額が妥当であると認められたことから同意しております。

(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等の額またはその算定方法の決定に関する方針に係る事項

取締役の報酬限度額は、2018年5月29日開催の臨時株主総会決議（決議当時の取締役4名、定款上の員数の上限は6名）において年額300,000千円以内（ただし、使用人分給与は含まない。）と決議をされており、取締役の個々の報酬につきましては、固定報酬である基本報酬のみで構成され、取締役会において当該限度額の範囲内で報酬の決定等に関する考え方について社外取締役の見解を踏まえて十分に審議の上、代表取締役社長に一任し、これを受けて代表取締役社長が当社の業績に加え、本人の成果、業績に対する貢献度合い、今後担うべき役割等を総合的に勘案し決定いたします。

取締役の報酬等につきましては、現状では業績連動報酬や株式報酬等は採用しておりません。当社の業績以外の様々な要因で株価が変動する状況下、短期的な業績達成にこだわる経営に陥る弊害をなくすため、固定報酬である基本報酬のみとしておりますが、今後は、社外取締役以外の取締役について、中長期的な経営戦略、経営計画の達成に向けた適正なインセンティブとなるような報酬制度の導入による、固定報酬とのバランスの取れた報酬体系の整備を検討してまいります。

監査役の報酬限度額は、2015年12月25日開催の定時株主総会決議（決議当時の監査役3名、定款上の員数の上限は5名）において年額50,000千円以内と決議をされており、監査役の個々の報酬につきましては、当該限度額の範囲内において、監査役会の協議により決定いたします。

当事業年度に係る取締役の個人別の報酬等の内容が当該方針に沿うものであると取締役会が判断した理由

当社の取締役会は、報酬等の内容の決定方針・考え方を社外役員の見解を踏まえて十分に審議し決定しており、代表取締役社長による当事業年度に係る取締役の個人別の報酬等の決定とかかる決定方針・考え方との整合性についても併せて確認しているため、当社が決定した取締役の個人別の報酬等の内容に係る決定方針に沿うものであると判断しております。

役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

| 役員区分 | 報酬等の総額 (千円) | 報酬等の種類別の総額(千円) | | | 対象となる役員の員数(人) |
|--------------------|----------------|----------------|--------|-------|---------------|
| | | 固定報酬 | 業績連動報酬 | 退職慰労金 | |
| 取締役 (社外取締役を除く。) | 120,000 | 120,000 | | | 3 |
| 監査役 (社外監査役を除く。) | 12,000 | 12,000 | | | 1 |
| 社外役員 | 14,400 | 14,400 | | | 4 |

取締役の個人別の報酬等の決定に係る委任に関する事項

取締役会は、代表取締役社長の古澤孝に取締役の個人別の報酬額の決定を委任しております。委任している理由は、当社を取り巻く環境や、当社の経営状況等を最も熟知しており、各取締役の職責、貢献度等を考慮した評価ができると判断したためであります。なお、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、社外役員との事前協議等を行い報酬等の決定に関する考え方を共有し、代表取締役社長は社外役員の意見を最大限尊重することとしております。

提出会社の役員ごとの連結報酬等の総額等

連結報酬等の総額が1億円以上である者が存在しないため、記載しておりません。

使用人兼務役員の使用人給与のうち、重要なもの

該当事項はありません。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、保有目的が純投資目的である投資株式と純投資目的以外の目的である投資株式の区分について、株式の価値の変動又は株式に係る配当によって利益を受ける目的で保有する株式を純投資目的である投資株式と定め、それ以外の保有する株式を純投資目的以外の目的である投資株式としております。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

当社はグループ会社の経営管理を行うことを主たる業務とする会社であり、当社は純投資目的である投資株式を保有しておりません。

当社及び連結子会社のうちC R Gインベストメント株式会社が保有する投資株式の貸借対照表計上額（投資株式計上額）は、以下のとおりであります。

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、「業務提携」「資本提携」「M & A」を成長戦略の一つと考えており、その一環で政策保有株式を持つことは有力な手段の一つであると考えております。当社が政策保有株式を持つ際には、目的、手段を考慮し、取締役会を経て、案件ごとに判断していくものとします。

b. 銘柄数及び連結貸借対照表計上額

| | 銘柄数 (銘柄) | 連結貸借対照表計上額の 合計額(千円) |
|-------|-------------|------------------------|
| 非上場株式 | 11 | 627,191 |

(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 | 3 | 50,595 | 資本業務提携 |

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

| | 銘柄数 (銘柄) | 株式数の減少に係る売却 価額の合計額(千円) |
|-------|-------------|---------------------------|
| 非上場株式 | 1 | 100,080 |

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。

第5 【経理の状況】

1．連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

(1) 当社の連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和51年大蔵省令第28号。)に基づいて作成しております。

(2) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和38年大蔵省令第59号)に基づいて作成しております。

また、当社は、特例財務諸表提出会社に該当し、財務諸表等規則第127条の規定により財務諸表を作成しております。

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(2022年10月1日から2023年9月30日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2022年10月1日から2023年9月30日まで)の財務諸表について、監査法人F R I Q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みについて

当社は、連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みを行っております。具体的には、会計基準等の内容を適切に把握し、会計基準等の変更等についての確に対応できるよう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、財務・会計の専門書の購読を行っている他、各種セミナー等へ参加をし、会計分野の資格取得を推進しております。

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 (2022年9月30日) | 当連結会計年度 (2023年9月30日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 2,015,200 | 2,625,907 |
| 受取手形 | 1 13,791 | 1 14,908 |
| 売掛金 | 1 2,341,342 | 1 2,072,032 |
| その他 | 99,450 | 107,292 |
| 貸倒引当金 | 2,352 | 1,067 |
| 流動資産合計 | 4,467,431 | 4,819,073 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物 | 205,013 | 221,395 |
| 減価償却累計額 | 71,280 | 80,731 |
| 建物及び構築物（純額） | 133,732 | 140,663 |
| 工具、器具及び備品 | 65,528 | 66,466 |
| 減価償却累計額 | 49,952 | 50,958 |
| 工具、器具及び備品（純額） | 15,575 | 15,508 |
| 土地 | 22,095 | 494,534 |
| 建設仮勘定 | 4,680 | 105,057 |
| その他 | 28,321 | 31,630 |
| 減価償却累計額 | 11,523 | 18,583 |
| その他（純額） | 16,797 | 13,047 |
| 有形固定資産合計 | 192,881 | 768,811 |
| 無形固定資産 | | |
| のれん | - | 480,875 |
| 顧客関連資産 | - | 65,046 |
| ソフトウェア | 87,382 | 92,300 |
| その他 | 427 | 318 |
| 無形固定資産合計 | 87,810 | 638,539 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 804,301 | 692,197 |
| 敷金 | 170,421 | 171,478 |
| 繰延税金資産 | 65,027 | 113,540 |
| その他 | 28,270 | 28,225 |
| 貸倒引当金 | 3,661 | 2,740 |
| 投資その他の資産合計 | 1,064,358 | 1,002,701 |
| 固定資産合計 | 1,345,050 | 2,410,052 |
| 資産合計 | 5,812,482 | 7,229,126 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2022年9月30日) | 当連結会計年度 (2023年9月30日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 48,102 | 53,317 |
| 短期借入金 | 2 500,000 | 2 1,800,000 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 2 9,552 | 2 6,336 |
| 未払法人税等 | 86,323 | 53,769 |
| 未払消費税等 | 479,282 | 397,795 |
| 未払金 | 132,825 | 348,783 |
| 未払費用 | 1,254,111 | 1,179,124 |
| 賞与引当金 | 98,434 | 97,606 |
| 株主優待引当金 | - | 12,584 |
| 契約負債 | 10,620 | 10,080 |
| その他 | 105,526 | 86,642 |
| 流動負債合計 | 2,724,778 | 4,046,041 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | - | 40,498 |
| 繰延税金負債 | - | 19,917 |
| その他 | 16,718 | 6,819 |
| 固定負債合計 | 16,718 | 67,234 |
| 負債合計 | 2,741,497 | 4,113,275 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 442,255 | 442,255 |
| 資本剰余金 | 671,472 | 672,542 |
| 利益剰余金 | 1,956,734 | 2,001,163 |
| 自己株式 | 111 | 111 |
| 株主資本合計 | 3,070,352 | 3,115,850 |
| 非支配株主持分 | 633 | - |
| 純資産合計 | 3,070,985 | 3,115,850 |
| 負債純資産合計 | 5,812,482 | 7,229,126 |

【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 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|---|---|---|
| 売上高 | 1 21,380,837 | 1 20,815,734 |
| 売上原価 | 17,341,126 | 16,768,160 |
| 売上総利益 | 4,039,710 | 4,047,573 |
| 販売費及び一般管理費 | 2 3,555,893 | 2 3,934,234 |
| 営業利益 | 483,816 | 113,338 |
| 営業外収益 | | |
| 有価証券利息 | 3,101 | 3,200 |
| 受取利息及び配当金 | 18 | 20 |
| 助成金収入 | 11,931 | 9,477 |
| その他 | 479 | 2,489 |
| 営業外収益合計 | 15,531 | 15,186 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 4,493 | 8,067 |
| シンジケートローン手数料 | 23,257 | 3,347 |
| 事務所移転費用 | 1,377 | - |
| 消費税差額 | 5,995 | 4,238 |
| 投資事業組合運用損 | - | 3,703 |
| その他 | 284 | 1,625 |
| 営業外費用合計 | 35,408 | 20,982 |
| 経常利益 | 463,939 | 107,542 |
| 税金等調整前当期純利益 | 463,939 | 107,542 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 157,697 | 112,305 |
| 法人税等調整額 | 18,801 | 50,127 |
| 法人税等合計 | 176,499 | 62,177 |
| 当期純利益 | 287,440 | 45,365 |
| 非支配株主に帰属する当期純利益又は非支配株主に 帰属する当期純損失() | 208 | 936 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | 287,648 | 44,429 |

【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|--------------|---|---|
| 当期純利益 | 287,440 | 45,365 |
| 包括利益 | 287,440 | 45,365 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る包括利益 | 287,648 | 44,429 |
| 非支配株主に係る包括利益 | 208 | 936 |

【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | | | 非支配 株主持分 | 純資産合計 |
|-------------------------|---------|---------|-----------|------|------------|-------------|-----------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | 株主資本 合計 | | |
| 当期首残高 | 441,240 | 670,457 | 1,669,086 | 111 | 2,780,673 | 841 | 2,781,515 |
| 当期変動額 | | | | | | | |
| 子会社株式の追加取得 | | | | | - | | - |
| 新株予約権の行使 | 1,015 | 1,015 | | | 2,030 | | 2,030 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 | | | 287,648 | | 287,648 | | 287,648 |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額(純額) | | | | | | 208 | 208 |
| 当期変動額合計 | 1,015 | 1,015 | 287,648 | - | 289,678 | 208 | 289,470 |
| 当期末残高 | 442,255 | 671,472 | 1,956,734 | 111 | 3,070,352 | 633 | 3,070,985 |

当連結会計年度(自 2022年10月1日 至 2023年9月30日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | | | 非支配 株主持分 | 純資産合計 |
|-------------------------|---------|---------|-----------|------|------------|-------------|-----------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | 株主資本 合計 | | |
| 当期首残高 | 442,255 | 671,472 | 1,956,734 | 111 | 3,070,352 | 633 | 3,070,985 |
| 当期変動額 | | | | | | | |
| 子会社株式の追加取得 | | 1,069 | | | 1,069 | | 1,069 |
| 新株予約権の行使 | | | | | - | | - |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 | | | 44,429 | | 44,429 | | 44,429 |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額(純額) | | | | | | 633 | 633 |
| 当期変動額合計 | - | 1,069 | 44,429 | - | 45,498 | 633 | 44,865 |
| 当期末残高 | 442,255 | 672,542 | 2,001,163 | 111 | 3,115,850 | - | 3,115,850 |

【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 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023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 | 463,939 | 107,542 |
| 減価償却費 | 61,718 | 76,729 |
| のれん償却額 | - | 38,989 |
| 顧客関連資産償却額 | - | 5,274 |
| 投資事業組合運用損益(は益) | - | 3,703 |
| 助成金収入 | 11,931 | 9,477 |
| 事務所移転費用 | 1,377 | - |
| 有価証券利息 | 3,101 | 3,200 |
| シンジケートローン手数料 | 23,257 | 3,347 |
| 貸倒引当金の増減額(は減少) | 7,727 | 2,206 |
| 賞与引当金の増減額(は減少) | 7,501 | 828 |
| 受取利息及び受取配当金 | 18 | 20 |
| 支払利息 | 4,493 | 8,067 |
| 売上債権の増減額(は増加) | 75,356 | 308,382 |
| 仕入債務の増減額(は減少) | 5,881 | 7,216 |
| 株主優待引当金の増減額(は減少) | - | 12,584 |
| 未払金の増減額(は減少) | 31,841 | 215,137 |
| 未払費用の増減額(は減少) | 16,748 | 76,586 |
| 未払消費税等の増減額(は減少) | 218,376 | 82,670 |
| その他 | 2,754 | 47,119 |
| 小計 | 722,483 | 550,433 |
| 利息及び配当金の受取額 | 3,119 | 3,220 |
| 利息の支払額 | 4,352 | 8,067 |
| 助成金の受取額 | 11,931 | 9,477 |
| 法人税等の支払額 | 146,332 | 141,053 |
| 法人税等の還付額 | 65,373 | 22,442 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 652,223 | 436,452 |
| 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 | 56,645 | 604,564 |
| 無形固定資産の取得による支出 | 15,028 | 8,896 |
| 投資有価証券の取得による支出 | 653,587 | 102,841 |
| 投資有価証券の売却による収入 | - | 210,909 |
| 連結子会社株式の追加取得による支出 | - | 500 |
| 連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出 | - | 584,497 |
| 敷金の差入による支出 | 20,409 | 114,328 |
| 敷金の回収による収入 | 3,407 | 105,009 |
| その他 | 115 | 2,115 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 742,378 | 1,101,825 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 短期借入金の純増減額(は減少) | 250,000 | 1,300,000 |
| 長期借入金の返済による支出 | 117,184 | 14,682 |
| ストックオプションの行使による収入 | 2,030 | - |
| シンジケートローン手数料による支出 | 23,257 | 3,347 |
| その他 | 5,020 | 6,940 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 106,568 | 1,275,029 |
| 現金及び現金同等物の増減額(は減少) | 16,412 | 609,657 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 1,998,787 | 2,015,200 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 | 2,015,200 | 2,624,857 |

【注記事項】

(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 7社

連結子会社の名称

株式会社キャストイングロード

株式会社ジョブス

株式会社プロテクス

株式会社C R ドットアイ

株式会社パレット

C R G インベストメント株式会社

株式会社オシエテ

株式会社C R S サービスは、2022年10月1日付で株式会社C R S サービスを吸収合併存続会社、株式会社パレットを吸収合併消滅会社とする組織再編を行い、同日付で株式会社株式会社C R S サービスは、株式会社パレットへ商号変更いたしました。これにより旧株式会社パレットは連結の範囲から除外しております。

株式会社オシエテは2022年12月9日の株式取得に伴い、当連結会計年度から連結の範囲に含めております。

(2) 非連結子会社の状況

該当事項はありません。

2. 持分法の適用に関する事項

該当事項はありません。

3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

すべての連結子会社の決算日は、連結決算日と一致しております。

当連結会計年度において、株式会社オシエテは、決算日を8月31日から9月30日に変更し、連結決算日と同一となっております。なお、当連結会計年度における会計期間は9か月となっております。

4. 会計方針に関する事項

(1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

有価証券の評価基準及び評価方法

その他有価証券

市場価格のない株式等

主として移動平均法による原価法

市場価格のない株式等以外のもの

時価法

(評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は主として移動平均法により算定)

投資事業有限責任組合及びそれに類する組合への出資(金融商品取引法第2条第2項により有価証券とみなされるもの)

組合契約に規定される決算報告日に応じて入手可能な最近の決算書を基礎とし、持ち分相当額を純額で取り込む方法

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産

定率法を採用しております。ただし、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。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物及び構築物 3～24年

工具、器具及び備品 2～15年

無形固定資産

定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

| | |
|---------------|------------------|
| ソフトウェア（自社利用分） | 5年（社内における利用可能期間） |
| 顧客関連資産 | 10年 |

(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。

賞与引当金

従業員への賞与の支給に備えて、賞与支給見込額の当期負担額を計上しております。

株主優待引当金

株主優待制度に基づく費用負担に備えるため、株主優待の利用実績率に基づき、当連結会計年度末において将来利用されると見込まれる額を計上しております。

(4) 重要な収益及び費用の計上基準

当社及び連結子会社の顧客との契約に基づく収益について、以下のステップを適用することにより認識しております。

- ステップ1：顧客との契約を識別する。
 - ステップ2：契約における履行義務を識別する。
 - ステップ3：取引価格を算定する。
 - ステップ4：取引価格を契約における履行義務に配分する。
 - ステップ5：履行義務の充足時に（又は充足するにつれて）収益を認識する。
- なお、各事業の収益認識の詳細は、「収益認識関係」に記載しております。

(5) のれんの償却方法及び償却期間

10年間の定額法で償却しております。

(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、随時引き出し可能な預金及び容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりリスクしか負わない取得日から3ヵ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)

1. 市場価格のない株式等の評価

(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 |
|--------|---------|---------|
| 投資有価証券 | 804,301 | 692,197 |

上記、投資有価証券には、市場価格のない株式等である非上場株式に対する投資が含まれております。

(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

市場価格のない株式等は、取得原価をもって連結貸借対照表価額としておりますが、当該有価証券の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、相当の減額を行い、評価差額は当期の損失として処理することとしております。

ただし、取得時点において投資先の超過収益力等を反映して1株当たりの純資産額を基礎とした金額に比べて相当高い価額で取得した有価証券については、当初見込んだ超過収益力等が毀損していないと判断した場合には、実質価額が著しく低下していないものとして、減損処理を行っておりません。投資先の超過収益力等が毀損しているかどうかの判断は、事業計画の達成状況を基礎として行っておりますが、投資先企業の属する業界の状況や成長性には不確実性があり、経営者による重要な判断を伴います。

当該投資先の経営成績が事業計画を大幅に下回るなど超過収益力等を含む実質価額が著しく低下した場合には、翌連結会計年度において減損処理を実施する可能性があります。

2. のれん及び顧客関連資産の評価

(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)

| 項目 | 当連結会計年度 |
|--------|---------|
| のれん | 480,875 |
| 顧客関連資産 | 65,046 |

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

連結子会社を取得した際に識別したのれんは、今後の事業活動により期待される将来の超過収益力として、取得原価と企業結合日時点の時価との差額で算定しております。また、顧客関連資産は、既存顧客との継続的な取引関係により生み出すことが期待される超過収益を現在価値として算定しております。これらは、その効果が及び期間にわたり毎期償却(10年)を行い、減損の兆候があると認められる場合には、割引前将来キャッシュフローの総額と帳簿価額を比較し、減損損失の認識の要否を判定することとしております。

なお、当連結会計年度においては、減損の兆候は識別されなかったことから減損損失を認識しておりません。

また、のれん及び顧客関連資産の基礎となる事業計画の主要な仮定は、過去の経営成績の実績を勘案した一定の売上高成長率や営業利益を主要な仮定としております。上記の仮定は見積りへの不確実性があるため、経済状況や市場環境の変化などにより実績値が当初の見積りから大きく乖離した場合には翌連結会計年度において減損損失が発生する場合があります。

3. 繰延税金資産の回収可能性

(1) 当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

| 項目 | 当連結会計年度 |
|--------|---------|
| 繰延税金資産 | 113,540 |

(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

当社グループは、繰延税金資産について回収可能性を検討し、当該資産の回収可能性が不確実と考えられる部分に対し、評価性引当額を計上しております。回収可能性の判断においては、将来の課税所得見込額と実行可能タックス・プランニングを考慮して、将来の税金負担額を軽減する効果を有すると考えられる範囲で繰延税金資産を計上しております。

また、当社グループの将来の課税所得の見積りの基礎となるタックス・プランニングの策定にあたり、将来受注予測等に基づく売上高や主要指標及び営業利益を主要な仮定と考えております。

将来の不確実な経済状況及び当社グループの経済状況の変化により、将来キャッシュ・フローの見積りに重要な影響が生じた場合には、翌連結会計年度以降の連結財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性があります。

(会計方針の変更)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を当連結会計年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することとしております。これにより連結財務諸表に与える影響は軽微であります。

なお、「金融商品関係」注記の金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項における投資信託に関する注記事項においては、時価算定会計基準適用指針第27-3項に従って、前連結会計年度に係るものについては記載しておりません。

(連結貸借対照表関係)

1 受取手形、売掛金のうち顧客との契約から生じた債権の金額は、それぞれ以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2022年9月30日) | 当連結会計年度 (2023年9月30日) |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 受取手形 | 13,791千円 | 14,908千円 |
| 売掛金 | 2,341,342 | 2,072,032 |

2 当社グループは、新規事業への新たな取り組みに関する運転資金の確保及び財務基盤の安定性向上のために機動的な資金調達手段を確保することを目的に新たに株式会社千葉銀行と300,000千円のコミットメントライン契約、日本生命保険相互会社と300,000千円の金銭消費貸借契約書を締結しております。これにより従前からの当座貸越契約及びコミットメントライン契約を含め総額2,850,000千円の融資枠を確保しております。なお、当連結会計年度における借入実行残高は、1,500,000千円となります。

| | 前連結会計年度 (2022年9月30日) | 当連結会計年度 (2023年9月30日) |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 当座貸越極度額及び 貸出コミットメントの総額 | 2,550,000千円 | 2,850,000千円 |

| | | |
|--------|-----------|-----------|
| 借入実行残高 | 500,000 | 1,500,000 |
| 差引額 | 2,050,000 | 1,350,000 |

なお、上記の契約の一部については、以下のとおり財務制限条項が付されております。

(1) コミットメントライン契約 (2022年2月契約)

| | |
|--------|-------------|
| 相手先 | 株式会社三菱UFJ銀行 |
| 極度額 | 450,000千円 |
| 借入実行残高 | 150,000千円 |

2016年9月決算期を初回とする各年度決算期の末日における連結貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2015年9月決算期の年度決算期の末日における連結の純資産の部の合計額または前年度決算期の末日における連結の純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

2016年9月決算期を初回とする各年度決算期の末日における当社の連結損益計算書において、経常損益の金額を0円以上に維持すること。

2016年3月を初回とする3月、6月、9月及び12月の各月末日における当社グループ各社の金融機関からの借入の合計額が、収支ズレ(以下の計算式により算出される収支ズレを意味する。)と現預金を単純合算した金額の合計額を上回らないこと。

収支ズレ = 売掛金 + 棚卸資産 - 買掛金

これらの条項のうち または のいずれか1項目以上に抵触した場合、当社は借入先の請求により期限の利益を失い、直ちにその借入金全額を返済する義務を負っております。また、 に抵触した場合、当社は上記の契約に基づく新規貸付の実行を受けられなくなります。

(2) コミットメントライン契約 (2021年12月契約)

| | |
|--------|----------------|
| 相手先 | 株式会社三井住友銀行含む5行 |
| 極度額 | 2,000,000千円 |
| 借入実行残高 | 1,350,000千円 |

2022年9月期末日及びそれ以降の各事業年度末日における連結貸借対照表に記載される純資産の部の合計金額を、2021年9月期末日における連結貸借対照表に記載される純資産の部の合計金額の75%に相当する金額、又は直近の事業年度末日における連結貸借対照表に記載される純資産の部の合計金額の75%に相当する金額のうち、いずれか高い方の金額以上に維持すること

2022年9月期末日及びそれ以降の各事業年度末日における連結損益計算書に記載される経常損益の金額を損失としないこと。

2021年12月末日及びそれ以降の各四半期会計期間末日における連結貸借対照表に記載される各勘定科目を、以下の計算式が充足するように遵守すること。

$$A + B - C - D > E + F + G + H + I$$

- A 「現金及び預金」の金額
- B 「受取手形及び売掛金」の金額
- C 「支払手形」の金額
- D 「買掛金」の金額
- E 「短期借入金」の金額
- F 「1年内返済予定の長期借入金」の金額
- G 「1年内償還予定の社債」の金額
- H 「長期借入金」の金額
- I 「社債」の金額

(3) 当座貸越契約 (2022年1月契約)

| | |
|--------|------------|
| 相手先 | 株式会社山梨中央銀行 |
| 極度額 | 100,000千円 |
| 借入実行残高 | - 千円 |

(4) 当座貸越契約 (2023年7月契約)

| | |
|--------|-----------|
| 相手先 | 株式会社千葉銀行 |
| 極度額 | 300,000千円 |
| 借入実行残高 | - 千円 |

借入人は、2023年9月決算期以降、各年度の決算日における借入人を頂点とする連結の貸借対照表上の純資産の部の金額について、直前の決算日における借入人を頂点とする連結の貸借対照表上の純資産の部の金額の75%以上に維持する。

借入人は、2023年9月決算期以降、各年度の決算日における借入人を頂点とする連結の損益計算書に示される経常損益を損失としない。

借入人は、各四半期末日における本貸付残高について、当該四半期末日を基準日とする借入人を頂点とする連結の決算書または借入人を頂点とする連結の試算表に基づき下記計算式により算出された金額の範囲内に維持する。

(計算式)

「現預金 + 売掛金 + 受取手形 (電子記録債権含み、譲渡並びに割引を除く。) + 棚卸資産」 - 「買掛金 + 支払手形 (電子記録債権含み。) + 短期借入金 (他行含み、本貸付残高、賞与・納税等の臨時運転資金を除く。)」

(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、注記事項「収益認識関係 (1) 顧客との契約から生じる収益を分解した情報」に記載しております。

2 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|------------|---|---|
| 給料手当 | 1,335,288千円 | 1,417,649千円 |
| 広告宣伝費 | 270,674 | 287,993 |
| 貸倒引当金繰入額 | 7,975 | 2,206 |
| 賞与引当金繰入額 | 86,571 | 77,815 |
| 株主優待引当金繰入額 | - | 12,584 |

(連結包括利益計算書関係)

該当事項はありません。

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

1. 発行済株式に関する事項

| 株式の種類 | 当連結会計年度期首 | 増加 | 減少 | 当連結会計年度末 |
|---------|-----------|-------|----|-----------|
| 普通株式(株) | 5,477,000 | 7,000 | - | 5,484,000 |

(注) 発行済株式の増加は、新株予約権の行使(ストック・オプション)によるものであります。

2. 自己株式に関する事項

| 株式の種類 | 当連結会計年度期首 | 増加 | 減少 | 当連結会計年度末 |
|---------|-----------|----|----|----------|
| 普通株式(株) | 126 | - | - | 126 |

3. 新株予約権等に関する事項

該当事項はありません。

4. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

該当事項はありません。

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

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年10月1日 至 2023年9月30日)

1. 発行済株式に関する事項

| 株式の種類 | 当連結会計年度期首 | 増加 | 減少 | 当連結会計年度末 |
|---------|-----------|----|----|-----------|
| 普通株式(株) | 5,484,000 | - | - | 5,484,000 |

2. 自己株式に関する事項

| 株式の種類 | 当連結会計年度期首 | 増加 | 減少 | 当連結会計年度末 |
|---------|-----------|----|----|----------|
| 普通株式(株) | 126 | - | - | 126 |

3. 新株予約権等に関する事項

該当事項はありません。

4. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

該当事項はありません。

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

該当事項はありません。

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

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

| | 前連結会計年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|------------------|---|---|
| 現金及び預金 | 2,015,200千円 | 2,625,907千円 |
| 預入期間が3か月を超える定期預金 | -千円 | 1,050千円 |
| 現金及び現金同等物 | 2,015,200千円 | 2,624,857千円 |

2 株式の取得により新たに連結子会社となった会社の資産及び負債の主な内訳

前連結会計年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年10月1日 至 2023年9月30日)

株式の取得により、新たに株式会社オシエテを連結したことに伴う連結開始時の資産及び負債の内訳並びに当該会社株式の取得価額と取得による支出（純額）との関係は次のとおりであります。

| | |
|---------------------------------|-----------|
| 流動資産 | 56,634千円 |
| 固定資産 | 44,239千円 |
| のれん | 519,865千円 |
| 顧客関連資産 | 70,320千円 |
| 流動負債 | 23,705千円 |
| 固定負債 | 45,778千円 |
| 繰延税金負債 | 21,531千円 |
| 株式の取得価額 | 600,043千円 |
| 現金及び現金同等物 | 15,546千円 |
| 差引：連結の範囲の変更を伴う 子会社株式の取得による支出 | 584,497千円 |

(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、当社及び子会社が事業活動を行っていく上で必要な運転資金及び設備投資資金を、主に銀行借入により調達しております。一時的な余資は主に流動性の高い金融資産で運用し、また、定期的な運転資金を銀行借入により調達しております。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である受取手形及び売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。
 投資有価証券は、非上場の株式であり、定期的に発行体の財政状態等の把握を行っております。
 投資事業有限責任組合への出資は、発行先の信用リスクに晒されており、定期的に発行体の財政状態等の把握を行っております。
 営業債務である買掛金は、そのほとんどが2カ月以内の支払い期日であります。
 借入金は、運転資金及び設備投資資金に係る資金調達を目的としたものであり、償還日は最長で決算日後7年であります。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

信用リスク(取引先の契約不履行等に係るリスク)の管理

営業債権については、債権管理規程に従い、各事業部門における営業担当部門が主要な取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引相手ごとに期日及び残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。

市場リスク(金利等の変動リスク)の管理

当社グループは、借入金に係る支払金利の変動リスクを抑制するため、長期借入金を主体とした借入を行っております。

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

各部門からの報告に基づき担当部門が適時に資金繰り計画を作成・更新するとともに、手許流動性の維持等により流動性リスクを管理しております。

(4) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価の算定においては、市場価格に基づく価額その他、市場価格がない場合には合理的に算定された価額が含まれております。当該価額の算定においては変動要因を織り込んでいたため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することがあります。

2. 金融商品の時価等に関する事項

連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

前連結会計年度(2022年9月30日)

| | 連結貸借対照表 計上額(千円) | 時価(千円) | 差額(千円) |
|---------|--------------------|---------|--------|
| 敷金 3 | 170,421 | 154,873 | 15,547 |
| 資産計 | 170,421 | 154,873 | 15,547 |
| 長期借入金 4 | 9,552 | 9,552 | 0 |
| 負債計 | 9,552 | 9,552 | 0 |

1 「現金及び預金」、「受取手形」、「売掛金」、「買掛金」、「短期借入金」、「未払金」、「未払法人税等」、「未払消費税等」、「未払費用」等は、現金であること、及び短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

2 市場価格のない株式等の当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであり、上表には含まれておりません。

| 区分 | 当連結会計年度(千円) |
|-------|-------------|
| 非上場株式 | 677,126 |

3 敷金の連結貸借対照表計上額は、資産除去債務の金額を控除した金額を計上しております。

4 1年内返済予定の長期借入金は、長期借入金に含めております。

当連結会計年度(2023年9月30日)

| | 連結貸借対照表 計上額(千円) | 時価(千円) | 差額(千円) |
|---------|--------------------|---------|--------|
| 敷金 3 | 171,478 | 148,581 | 22,897 |
| 資産計 | 171,478 | 148,581 | 22,897 |
| 長期借入金 4 | 46,834 | 40,184 | 6,649 |
| 負債計 | 46,834 | 40,184 | 6,649 |

1 「現金及び預金」、「受取手形」、「売掛金」、「買掛金」、「未払金」、「未払法人税等」、「未払消費税等」、「未払費用」等は、現金であること、及び短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

2 市場価格のない株式等の当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであり、上表には含まれておりません。

| 区分 | 当連結会計年度(千円) |
|-------|-------------|
| 非上場株式 | 627,191 |

3 敷金の連結貸借対照表計上額は、資産除去債務の金額を控除した金額を計上しております。

4 1年内返済予定の長期借入金は、長期借入金に含めております。

(注) 1. 金銭債権の連結決算日後の償還予定額

前連結会計年度(2022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 | 2,015,200 | - | - | - |
| 受取手形 | 13,791 | - | - | - |
| 売掛金 | 2,341,342 | - | - | - |
| 合計 | 4,370,333 | - | - | - |

当連結会計年度(2023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 | 2,625,907 | - | - | - |
| 受取手形 | 14,908 | - | - | - |
| 売掛金 | 2,072,032 | - | - | - |
| 合計 | 4,712,848 | - | - | - |

(注) 2. 短期借入金及び長期借入金の連結決算日後の返済予定額

前連結会計年度(2022年9月30日)

| | 1年以内 (千円) | 1年超 2年以内 (千円) | 2年超 3年以内 (千円) | 3年超 4年以内 (千円) | 4年超 5年以内 (千円) | 5年超 (千円) |
|-------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 短期借入金 | 500,000 | - | - | - | - | - |
| 長期借入金 | 9,552 | - | - | - | - | - |
| 合計 | 509,552 | - | - | - | - | - |

当連結会計年度(2023年9月30日)

| | 1年以内 (千円) | 1年超 2年以内 (千円) | 2年超 3年以内 (千円) | 3年超 4年以内 (千円) | 4年超 5年以内 (千円) | 5年超 (千円) |
|-------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 短期借入金 | 1,800,000 | - | - | - | - | - |
| 長期借入金 | 6,336 | 6,336 | 6,336 | 6,336 | 6,336 | 15,154 |
| 合計 | 1,806,336 | 6,336 | 6,336 | 6,336 | 6,336 | 15,154 |

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を時価の算定に係るインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

(1) 時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

前連結会計年度(2022年9月30日)

詳細については、重要性がないため記載を省略しております。

当連結会計年度(2023年9月30日)

詳細については、重要性がないため記載を省略しております。

(2) 時価をもって連結貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

前連結会計年度(2022年9月30日)

| 区分 | 時 価 (千円) | | | 合計 |
|-------|----------|---------|------|---------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | |
| 敷金 | - | 154,873 | - | 154,873 |
| 資産計 | - | 154,873 | - | 154,873 |
| 長期借入金 | - | 9,552 | - | 9,552 |
| 負債計 | - | 9,552 | - | 9,552 |

当連結会計年度(2023年9月30日)

| 区分 | 時 価 (千円) | | | 合計 |
|-------|----------|---------|------|---------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | |
| 敷金 | - | 148,581 | - | 148,581 |
| 資産計 | - | 148,581 | - | 148,581 |
| 長期借入金 | - | 40,184 | - | 40,184 |
| 負債計 | - | 40,184 | - | 40,184 |

時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

敷金

敷金の時価は、レベル2の時価に分類し、預け入れた敷金額を国債の利回り等適切な指標に基づく利率で割り引いた現在価値により算定しております。

長期借入金

これらの時価については、元利金の合計額を、新規に同様の借入を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定し、レベル2の時価に分類しております。

(有価証券関係)

その他有価証券

前連結会計年度(2022年9月30日)

| 区分 | 連結貸借対照表計上額 (千円) | 取得原価 (千円) | 差額 (千円) |
|------------------------|--------------------|--------------|------------|
| 連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの | | | |
| 株式 | 677,126 | 677,126 | - |
| 債券 | | | |
| 社債 | 80,800 | 80,800 | - |
| その他 | 46,375 | 46,375 | - |
| 小計 | 804,301 | 804,301 | - |
| 合計 | 804,301 | 804,301 | - |

(注)その他は、投資事業有限責任組合への出資によるものであります。

当連結会計年度(2023年9月30日)

| 区分 | 連結貸借対照表計上額 (千円) | 取得原価 (千円) | 差額 (千円) |
|------------------------|--------------------|--------------|------------|
| 連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの | | | |
| 株式 | 627,191 | 627,191 | - |
| その他 | 65,005 | 65,005 | - |
| 小計 | 692,197 | 692,197 | - |
| 合計 | 692,197 | 692,197 | - |

(注)その他は、投資事業有限責任組合への出資によるものであります。

(ストック・オプション等関係)

1. スtock・オプションに係る費用計上額及び科目名
 該当事項はありません。
2. 権利不行使による失効により利益として計上した金額
 該当事項はありません。
3. スtock・オプションの内容、規模及びその変動状況
 (1) スtock・オプションの内容

| | 第1回新株予約権 |
|--------------------|---|
| 会社名 | 提出会社 |
| 決議年月日 | 2016年3月15日 |
| 付与対象者の区分及び人数 (注) 1 | 当社取締役 2名 当社監査役 1名 当社従業員 8名 当社子会社取締役 4名 当社子会社従業員 84名 |
| 株式の種類及び付与数 (注) 2 | 普通株式 256,250株 |
| 付与日 | 2016年3月31日 |
| 権利確定条件 | 「第4 提出会社の状況 1. 株式等の状況 (2)新株予約権等の状況」 に記載のとおりであります。 |
| 対象勤務期間 | - |
| 権利行使期間 | 2018年4月1日から2026年2月28日まで(注) 3 |

- (注) 1. 付与対象者の区分は付与日における区分であります。
 2. 株式数に換算して記載しております。
 3. 新株予約権者は、行使期間にかかわらず、当社の普通株式がいずれかの金融商品取引所に上場された日から2年を経過する日まで、その権利を行使できない。

(2) スtock・オプションの規模及びその変動状況

当連結会計年度(2023年9月期)において存在したストック・オプションを対象とし、ストック・オプションの数については、株式数に換算して記載しております。

ストック・オプションの数

| | 第1回新株予約権 |
|----------|------------|
| 会社名 | 提出会社 |
| 決議年月日 | 2016年3月15日 |
| 権利確定前(株) | |
| 前連結会計年度末 | - |
| 付与 | - |
| 失効 | - |
| 権利確定 | - |
| 未確定残 | - |
| 権利確定後(株) | |
| 前連結会計年度末 | 147,500 |
| 権利確定 | - |
| 権利行使 | - |
| 失効 | 750 |
| 未行使残 | 146,750 |

単価情報

| | 第1回新株予約権 |
|-------------------|----------|
| 会社名 | 提出会社 |
| 権利行使価格(円) | 290 |
| 行使時平均株価(円) | - |
| 付与日における公正な評価単価(円) | - |

4. ストック・オプションの公正な評価単価の見積方法

ストック・オプションの付与時点において、当社は未公開企業であったため、ストック・オプションの公正な評価単価は、単位当たりの本源的価値の見積りによっております。

当該単位当たりの本源的価値の見積りの基礎となる株式の評価方法は、純資産価額方式と類似上場企業比準方式の併用方式によっております。

また、ストック・オプションの付与時点における単位当たりの本源的価値はゼロであるため、公正な評価単価を記載しておりません。

5. ストック・オプションの権利確定数の見積方法

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

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

| | |
|------------------------------|----------|
| (1) 当連結会計年度末における本源的価値の合計額 | 31,698千円 |
| (2) 当連結会計年度中において権利行使された本源的価値 | - 千円 |

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

| | 前連結会計年度 (2022年9月30日) | 当連結会計年度 (2023年9月30日) |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 繰延税金資産 | | |
| 未払事業税 | 8,173千円 | 5,190千円 |
| 未払事業所税 | 11,530 | 11,020 |
| 未払費用 | 5,080 | 5,191 |
| 賞与引当金 | 33,579 | 33,278 |
| 株主優待引当金 | - | 3,853 |
| 返金負債 | - | 1,452 |
| 固定資産の未実現利益 | 18,504 | 18,670 |
| 繰越欠損金(注) | 20,306 | 47,040 |
| 子会社株式取得費用 | - | 10,371 |
| その他 | 25,850 | 23,518 |
| 繰延税金資産小計 | 123,026 | 159,589 |
| 税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額 | 20,306 | - |
| 将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額 | 37,692 | 46,049 |
| 評価性引当額小計 | 57,999 | 46,049 |
| 繰延税金資産合計 | 65,027 | 113,540 |
| 繰延税金負債 | | |
| 顧客関連資産 | - | 19,917 |
| 繰延税金負債合計 | - | 19,917 |
| 繰延税金資産純額 | 65,027 | 93,622 |

(注) 1. 評価性引当額が11,950千円減少しております。これは主に、(株)CRSサービス(現株)パレット)及びCRGインベストメント(株)における税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額の減少20,306千円によるもの及び(株)オシエテの株式取得費用に係る評価性引当額を10,371千円を認識したことに伴うものであります。

2. 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額
前連結会計年度(2022年9月30日)

| | 1年以内 | 1年超 2年以内 | 2年超 3年以内 | 3年超 4年以内 | 4年超 5年以内 | 5年超 | 合計 |
|------------|------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------|----------|
| 税務上の欠損金(a) | - | - | - | - | - | 20,306 | 20,306千円 |
| 評価性引当額 | - | - | - | - | - | 20,306 | 20,306 |
| 繰延税金資産(b) | - | - | - | - | - | - | - |

(a) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

(b) 税務上の繰越欠損金 20,306千円(法定実効税率を乗じた額)について、同額評価性引当額を計上しております。当該繰越欠損金は、(株)CRSサービス及びCRGインベストメント(株)における税務上の繰越欠損金 20,306千円(法定実効税率を乗じた額)の全額について認識したものであります。当該繰越欠損金は、主に新たに開始した事業により生じたものであり、将来の課税所得が見通しにくいことから保守的に全額評価性引当額を計上しております。

当連結会計年度（2023年9月30日）

| | 1年以内 | 1年超 2年以内 | 2年超 3年以内 | 3年超 4年以内 | 4年超 5年以内 | 5年超 | 合計 |
|------------|------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------|----------|
| 税務上の欠損金（a） | - | - | - | - | - | 47,040 | 47,040千円 |
| 評価性引当額 | - | - | - | - | - | - | - |
| 繰延税金資産（b） | - | - | - | - | - | 47,040 | 47,040 |

（a）税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

（b）税務上の繰越欠損金47,040千円（法定実効税率を乗じた額）について、繰延税金資産47,040千円を計上しております。当該繰越欠損金は、(株)キャストイングロード、(株)C R ドットアイ及び(株)パレットにおける税務上の繰越欠損金47,040千円（法定実効税率を乗じた額）の全額について認識したものであります。当該繰越欠損金は、2020年9月期及び2023年9月期に生じたものであり、将来の課税所得の見込みにより回収可能と判断し、繰延税金資産を認識しております。

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

| | 前連結会計年度 (2022年9月30日) | 当連結会計年度 (2023年9月30日) |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| 法定実効税率 | 30.6% | 30.6% |
| (調整) | | |
| 交際費等損金不算入 | 0.4 | 5.0 |
| 住民税均等割 | 1.7 | 7.7 |
| 評価性引当額の増減額 | 0.3 | 4.7 |
| 子会社との税率差異 | 3.3 | 5.2 |
| 中小法人等に対する軽減税率 | 0.9 | 5.4 |
| 留保金課税 | 5.5 | 10.8 |
| のれんの償却額 | - | 11.1 |
| 繰越欠損金 | 2.1 | 1.0 |
| その他 | 0.4 | 1.5 |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 38.0 | 57.8 |

（表示方法の変更）

前連結会計年度において、「その他」に含めておりました「中小法人等に対する軽減税率」は重要性が増したため、当連結会計年度において独立掲記しております。この表示方法の変更を反映させるために、前連結会計年度の注記の組み替えを行っております。

この結果、前連結会計年度の「その他」に表示しておりました 1.2%は、「中小法人等に対する軽減税率」0.9%、「その他」 0.4%に組み替えております。

(企業結合等関係)

取得による企業結合

1. 企業結合の概要

(1) 被取得企業の名称及び事業の内容

被取得企業の名称：株式会社オンエテ

事業の内容：法人向けオンライン通訳サービスの開発・提供

(2) 企業結合を行った主な理由

当社グループのリソース・ノウハウであるスタッフの採用・管理能力やイベント運営等を有効活用し、対象会社の強みであるオンライン通訳・翻訳に加え、オフラインの通訳者派遣やイベント運営サポート等の協業も可能であり、将来的には大型ハイブリッド会議の運営サポートや日本企業と海外企業のマッチングプラットフォーム事業の構築も視野に入れ、双方の企業価値向上が可能であると判断し、連結子会社化を行うこととしました。

(3) 企業結合日

2022年12月9日

(4) 企業結合の法的形式

現金を対価とする株式取得

(5) 結合後企業の名称

変更はありません。

(6) 取得した議決権比率

100%

(7) 取得企業を決定するに至った主な根拠

当社が、現金を対価とする株式取得により議決権の100%を取得することによるものであります。

2. 連結財務諸表に含まれている被取得企業の業績の期間

2023年1月1日から2023年9月30日までの業績を当連結会計年度にかかる連結損益計算書に含めておりません。

3. 被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

取得の対価 現金 600,043千円

4. 主要な取得関連費用の内容及び金額

アドバイザー費用等 1,950千円

5. 発生したのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間

(1) 発生したのれん

519,865千円

第3四半期連結会計期間まで暫定的な会計処理を行っていましたが、当連結会計年度末において取得原価の配分が完了し、のれん及び顧客関連資産の金額が確定しております。

(2) 発生原因

今後の事業展開によって期待される将来の超過収益力により発生したものであります。

(3) のれんの償却の方法及び償却期間

10年間にわたる均等償却

6. 企業結合日に受け入れた資産及び引き受けた負債の額並びにその主な内訳

| | | |
|------|---------|----|
| 流動資産 | 56,634 | 千円 |
| 固定資産 | 44,239 | |
| 資産合計 | 100,873 | |
| 流動負債 | 23,705 | 千円 |
| 固定負債 | 45,778 | |
| 負債合計 | 69,483 | |

7. のれん以外の無形固定資産に配分された金額及びその主要な種類別の内訳並びに全体及び主要な種類別の加重平均償却期間

顧客関連資産 70,320千円（償却期間10年）

8. 企業結合が当連結会計年度の開始の日に完了したと仮定した場合の当連結会計年度の連結損益計算書に及ぼす影響の概算額及び算定方法

影響の概算額については、重要性が乏しいため記載しておりません。

(資産除去債務関係)

前連結会計年度(2022年9月30日)

資産除去債務については、資産除去債務の負債計上に代えて不動産賃貸借契約に係る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もり、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する方法をとっております。

当連結会計年度(2023年9月30日)

資産除去債務については、資産除去債務の負債計上に代えて不動産賃貸借契約に係る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もり、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する方法をとっております。

(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

前連結会計年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

(単位:千円)

| | 人材派遣紹介事業 | 製造請負事業 | その他の事業 | 合計額 |
|---------------|------------|-----------|---------|------------|
| 顧客との契約から生じる収益 | 18,942,319 | 2,211,798 | 226,718 | 21,380,837 |
| 外部顧客への売上高 | 18,942,319 | 2,211,798 | 226,718 | 21,380,837 |

当連結会計年度(自 2022年10月1日 至 2023年9月30日)

(単位:千円)

| | 人材派遣紹介事業 | 製造請負事業 | その他の事業 | 合計額 |
|---------------|------------|-----------|---------|------------|
| 顧客との契約から生じる収益 | 18,169,839 | 2,168,587 | 477,307 | 20,815,734 |
| 外部顧客への売上高 | 18,169,839 | 2,168,587 | 477,307 | 20,815,734 |

(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

人材派遣紹介事業

a. 人材派遣事業は、派遣社員を募集、登録し、当社グループと「雇用契約」を締結した派遣社員を「労働者派遣契約」に基づき顧客である企業等へ派遣する事業です。当該履行義務は、約束した派遣サービスを提供することであり、契約期間にわたり稼働時間の経過につれて充足されると判断し、稼働時間を基に収益を認識しております。

なお、取引の対価は履行義務の充足時から対価を受領するまでの期間は概ね1ヶ月であるため、重要な金融要素は含んでおりません。また、対価の金額が変動しうる重要な変動対価はありません。

b. 人材紹介事業は、転職、就職の希望者を募集、登録し、同時に顧客企業からの求人情報を収集しマッチングし、「有料職業紹介契約」に基づき顧客企業へ紹介する事業です。当該履行義務は、顧客企業に採用候補者を紹介することであり、当社グループから顧客企業へ当該紹介者が入社した時点で契約に定められた金額で収益を認識しております。

また、取引価格の算定においては、顧客企業との間で締結した早期退職返金条項に基づき返金されると見込まれるサービスの対価に関し、変動対価に関する定めに従って、当社グループから紹介した人材が顧客企業へ入社した時点では収益を認識せず返金負債を計上しております。

なお、取引の対価は履行義務の充足時から対価を受領するまでの期間は概ね1ヶ月であるため、重要な金融要素は含んでおりません。また、対価の金額が変動しうる重要な変動対価はありません。

製造請負事業

製造請負事業は、自社の社員及びパート・アルバイトを活用し、顧客企業より「業務請負契約」に基づき製造ラインを一括して請け負い、製品を顧客企業に納入する事業です。当該履行義務は、製品を顧客企業に納入することであり、顧客企業の検品後、製品を引き渡した時点において予め定められた製品単価に数量を乗じた金額を収益として認識しております。

なお、取引の対価は履行義務の充足時から対価を受領するまでの期間は概ね1ヶ月であるため、重要な金融要素は含んでおりません。また、対価の金額が変動しうる重要な変動対価はありません。

その他の事業

その他の事業は、売上高に占める割合が僅少で重要性がないため、記載を省略しております。

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

前連結会計年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

契約資産及び契約負債の残高等

顧客との契約から生じた債権は、連結貸借対照表上「売掛金」及び「受取手形」に含まれております。

(単位:千円)

| | 期首残高 | 期末残高 |
|---------------|-----------|-----------|
| 顧客との契約から生じた債権 | 2,275,758 | 2,355,133 |
| 契約負債 | 13,474 | 10,620 |

残存履行義務に配分した取引価格

当社及び連結子会社では、残存履行義務に配分した取引価格については、当初に予想される契約期間が1年を超える重要な契約がないため、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 2022年10月1日 至 2023年9月30日)

契約資産及び契約負債の残高等

顧客との契約から生じた債権は、連結貸借対照表上「売掛金」及び「受取手形」に含まれております。

(単位：千円)

| | 期首残高 | 期末残高 |
|---------------|-----------|-----------|
| 顧客との契約から生じた債権 | 2,355,133 | 2,086,941 |
| 契約負債 | 10,620 | 10,080 |

残存履行義務に配分した取引価格

当社及び連結子会社では、残存履行義務に配分した取引価格については、当初に予想される契約期間が1年を超える重要な契約がないため、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 2021年10月1日 至2022年9月30日)

当社グループは、人材派遣紹介関連事業を主な事業としており、他のセグメントの重要性が乏しいため、記載を省略しております。

当連結会計年度(自 2022年10月1日 至2023年9月30日)

当社グループは、人材派遣紹介関連事業を主な事業としており、他のセグメントの重要性が乏しいため、記載を省略しております。

【関連情報】

前連結会計年度(自 2021年10月1日 至 2022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

本邦以外の外部顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、連結損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載はありません。

当連結会計年度(自 2022年10月1日 至 2023年9月30日)

1. 製品及びサービスごとの情報

当社グループは、人材派遣紹介関連事業を主な事業としている単一セグメントのため、記載を省略していません。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦以外の外部顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、連結損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載はありません。

【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 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年10月1日 至 2023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 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年10月1日 至 2023年9月30日)

当社グループは、人材派遣紹介関連事業を主な事業としている単一セグメントのため、記載を省略しております。

【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 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年10月1日 至 2023年9月30日)

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

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 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|---------------------|---|---|
| 1株当たり純資産額 | 559.89円 | 568.18円 |
| 1株当たり当期純利益金額 | 52.47円 | 8.10円 |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額 | 51.90円 | 8.00円 |

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

| | 前連結会計年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|---|---|---|
| 1株当たり当期純利益金額 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益金額(千円) | 287,648 | 44,429 |
| 普通株主に帰属しない金額(千円) | - | - |
| 普通株式に係る親会社株主に帰属する 当期純利益金額(千円) | 287,648 | 44,429 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 5,482,289 | 5,483,874 |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益調整額 (千円) | - | - |
| 普通株式増加額(株) | 59,762 | 70,330 |
| (うち新株予約権(株)) | (59,762) | (70,330) |
| 希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり 当期純利益金額の算定に含めなかった潜在株式の概要 | - | - |

(重要な後発事象)

重要な子会社の設立

当社グループは、2023年10月13日開催の取締役会において、株式会社ネットワークコンサルティングと株主間契約（合併契約）を締結し、合併会社（子会社）を設立することを決議し、2023年11月に合併会社を設立いたしました。

1．合併会社（子会社）設立の目的

当社は、当社の事業子会社である株式会社キャストイングロードにおいてコールセンター業務を行っており、中でもコールセンターのアウトバウンド業務の強化を経営上の重要な施策と位置付けております。

当社施策について、WiFiや周辺サービスの顧客獲得によるノウハウの蓄積、事業拡大を視野に入れた株式会社ネットワークコンサルティングとの双方の思惑が一致し、共同で行うための合併会社を設立しました。

2．合併会社（子会社）の概要

| | |
|------|-------------------------------|
| 名称 | 株式会社ニューライフサポート |
| 代表者 | 上戸 健一 |
| 所在地 | 東京都新宿区西新宿 2 - 1 - 1 |
| 設立時期 | 2023年11月 |
| 事業内容 | WiFiや周辺サービスの顧客獲得 |
| 資本金 | 10百万円（資本準備金 10百万円） |
| 出資比率 | 当社51%（株式会社ネットワークコンサルティング 49%） |

【連結附属明細表】

【借入金等明細表】

| 区分 | 当期首残高 (千円) | 当期末残高 (千円) | 平均利率 (%) | 返済期限 |
|-------------------------|---------------|---------------|-------------|--------------------------|
| 短期借入金 | 500,000 | 1,800,000 | 0.55 | - |
| 1年以内に返済予定の長期借入金 | 9,552 | 6,336 | 0.42 | - |
| 長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く。) | - | 40,498 | 0.42 | 2030/11/10~ 2031/6/10 |
| 合計 | 509,552 | 1,846,834 | - | - |

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

2. 長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く)の連結決算日後5年内における1年ごとの返済予定額の総額

| | 1年超2年以内 (千円) | 2年超3年以内 (千円) | 3年超4年以内 (千円) | 4年超5年以内 (千円) |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 長期借入金 | 6,336 | 6,336 | 6,336 | 6,336 |
| 合計 | 6,336 | 6,336 | 6,336 | 6,336 |

【資産除去債務明細表】

資産除去債務については、資産除去債務の負債計上に代えて、不動産賃貸借契約に係る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もり、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する方法をとっております。

このため、該当事項はありません。

(2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

| (累計期間) | 第1四半期 | 第2四半期 | 第3四半期 | 当連結会計年度 |
|------------------------------|-----------|------------|------------|------------|
| 売上高 (千円) | 5,696,472 | 11,170,778 | 16,165,989 | 20,815,734 |
| 税金等調整前 四半期(当期)純利益(千円) | 139,519 | 170,690 | 135,128 | 107,542 |
| 親会社株主に帰属する四半期(当期) 純利益(千円) | 95,200 | 106,530 | 79,385 | 44,429 |
| 1株当たり 四半期(当期)純利益(円) | 17.36 | 19.43 | 14.48 | 8.10 |

| (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又は 1株当たり四半期純損失() (円) | 17.36 | 2.07 | 4.95 | 6.37 |

(注) 2022年12月9日に行われた株式会社オシエテとの企業結合について、第1四半期連結会計期間において暫定的な会計処理を行っていましたが、第4四半期連結会計期間において確定しており、第1四半期から第3四半期の関連する数値について暫定的な会計処理の確定の内容を反映させております。

2 【財務諸表等】

(1) 【財務諸表】

【貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2022年9月30日) | 当事業年度 (2023年9月30日) |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 130,703 | 568,287 |
| 営業未収入金 | 1 72,960 | 1 68,021 |
| その他 | 1 44,777 | 1 36,224 |
| 流動資産合計 | 248,441 | 672,533 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物 | 13,282 | 11,826 |
| 工具、器具及び備品 | 3,508 | 2,742 |
| 建設仮勘定 | 4,680 | 4,680 |
| その他 | 10,797 | 7,261 |
| 有形固定資産合計 | 32,269 | 26,509 |
| 無形固定資産 | | |
| ソフトウェア | 93,446 | 50,910 |
| その他 | 427 | 318 |
| 無形固定資産合計 | 93,873 | 51,228 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | - | 10,000 |
| 関係会社株式 | 455,994 | 1,160,410 |
| 関係会社長期貸付金 | 1 1,778,000 | 1 2,128,000 |
| 繰延税金資産 | 4,984 | 8,332 |
| その他 | 57,647 | 59,331 |
| 投資その他の資産合計 | 2,296,626 | 3,366,075 |
| 固定資産合計 | 2,422,769 | 3,443,814 |
| 資産合計 | 2,671,211 | 4,116,347 |

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2022年9月30日) | 当事業年度 (2023年9月30日) |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 短期借入金 | 2 500,000 | 2 1,800,000 |
| 未払法人税等 | 13,178 | 11,006 |
| 未払消費税等 | 13,048 | 10,786 |
| 賞与引当金 | 8,481 | 7,331 |
| 株主優待引当金 | - | 12,584 |
| その他 | 1 80,720 | 1 76,929 |
| 流動負債合計 | 615,429 | 1,918,638 |
| 固定負債 | | |
| その他 | 8,378 | 4,147 |
| 固定負債合計 | 8,378 | 4,147 |
| 負債合計 | 623,807 | 1,922,786 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 442,255 | 442,255 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 392,255 | 392,255 |
| その他資本剰余金 | 282,857 | 282,857 |
| 資本剰余金合計 | 675,112 | 675,112 |
| 利益剰余金 | | |
| その他利益剰余金 | | |
| 繰越利益剰余金 | 930,145 | 1,076,303 |
| 利益剰余金合計 | 930,145 | 1,076,303 |
| 自己株式 | 111 | 111 |
| 株主資本合計 | 2,047,403 | 2,193,561 |
| 純資産合計 | 2,047,403 | 2,193,561 |
| 負債純資産合計 | 2,671,211 | 4,116,347 |

【損益計算書】

(単位：千円)

| | 前事業年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当事業年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|--------------|---|---|
| 営業収益 | 1 1,068,238 | 1 958,356 |
| 営業費用 | | |
| 一般管理費 | 1.2 763,912 | 1.2 798,127 |
| 営業利益 | 304,326 | 160,229 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 1 18,599 | 1 22,590 |
| その他 | 2 | 705 |
| 営業外収益合計 | 18,601 | 23,296 |
| 営業外費用 | | |
| シンジケートローン手数料 | 23,257 | 3,347 |
| 支払利息 | 4,219 | 7,774 |
| その他 | 819 | 1,011 |
| 営業外費用合計 | 28,296 | 12,133 |
| 経常利益 | 294,631 | 171,392 |
| 税引前当期純利益 | 294,631 | 171,392 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 38,745 | 28,582 |
| 法人税等調整額 | 4,212 | 3,348 |
| 法人税等合計 | 42,957 | 25,234 |
| 当期純利益 | 251,673 | 146,157 |

【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | | | | | | 純資産合計 |
|-------------------------|---------|---------|----------|---------|---------------------|---------|------|-----------|-----------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | | 利益剰余金 | | 自己株式 | 株主資本合計 | |
| | | 資本準備金 | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | その他利益剰余金 繰越利益剰余金 | 利益剰余金合計 | | | |
| 当期首残高 | 441,240 | 391,240 | 282,857 | 674,097 | 678,471 | 678,471 | 111 | 1,793,699 | 1,793,699 |
| 当期変動額 | | | | | | | | | |
| 当期純利益 | | | | | 251,673 | 251,673 | | 251,673 | 251,673 |
| 新株予約権の行使 | 1,015 | 1,015 | | 1,015 | | | | 2,030 | 2,030 |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額(純額) | | | | | | | | | - |
| 当期変動額合計 | 1,015 | 1,015 | - | 1,015 | 251,673 | 251,673 | - | 253,703 | 253,703 |
| 当期末残高 | 442,255 | 392,255 | 282,857 | 675,112 | 930,145 | 930,145 | 111 | 2,047,403 | 2,047,403 |

当事業年度(自 2022年10月1日 至 2023年9月30日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | | | | | | 純資産合計 |
|-------------------------|---------|---------|----------|---------|---------------------|-----------|------|-----------|-----------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | | 利益剰余金 | | 自己株式 | 株主資本合計 | |
| | | 資本準備金 | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | その他利益剰余金 繰越利益剰余金 | 利益剰余金合計 | | | |
| 当期首残高 | 442,255 | 392,255 | 282,857 | 675,112 | 930,145 | 930,145 | 111 | 2,047,403 | 2,047,403 |
| 当期変動額 | | | | | | | | | |
| 当期純利益 | | | | | 146,157 | 146,157 | | 146,157 | 146,157 |
| 新株予約権の行使 | | | | | | | | - | - |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額(純額) | | | | | | | | | - |
| 当期変動額合計 | - | - | - | - | 146,157 | 146,157 | - | 146,157 | 146,157 |
| 当期末残高 | 442,255 | 392,255 | 282,857 | 675,112 | 1,076,303 | 1,076,303 | 111 | 2,193,561 | 2,193,561 |

【注記事項】

(重要な会計方針)

1. 有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法を採用しております。

2. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定率法を採用しております。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については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

| | |
|-----------|-------|
| 建物 | 8～15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、ソフトウェア(自社利用分)については、社内における利用可能期間(5年)に基づいております。

3. 引当金の計上基準

(1) 賞与引当金

従業員への賞与の支給に備えて、賞与支給見込額の当期負担額を計上しております。

(2) 株主優待引当金

株主優待制度に基づく費用負担に備えるため、株主優待の利用実績率に基づき、当連結会計年度末において将来利用されると見込まれる額を計上しております。

4. 収益及び費用の計上基準

(1) 顧客との契約から生じる収益

当社の顧客との契約から生じる収益について、以下のステップを適用することにより認識しております。

ステップ1：顧客との契約を識別する。

ステップ2：契約における履行義務を識別する。

ステップ3：取引価格を算定する。

ステップ4：取引価格を契約における履行義務に配分する。

ステップ5：履行義務の充足時に(又は充足するにつれて)収益を認識する。

当社は、主にグループの経営管理等を行っており、顧客である子会社への契約内容に応じた役務を提供する義務を負っております。当該履行義務については、一定の期間にわたり履行義務を充足する取引であることから、役務を提供する期間にわたり収益を認識しております。

なお、取引の対価は履行義務の充足時点から概ね1か月で支払いを受けております。

(2) その他の収益

子会社からの受取配当金について、配当金の効力発生日をもって認識し、営業収益に計上しております。

(重要な会計上の見積り)

会計上の見積りにより当事業年度に係る財務諸表にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりであります。

前事業年度（2022年9月30日）

子会社に対する投融資の評価

a 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 | 455,994 | 455,994 |
| 関係会社長期貸付金 | 1,370,000 | 1,778,000 |

上記、関係会社株式及び関係会社長期貸付金には、下記の非上場の子会社に対する投融資が含まれております。

(単位：千円)

| 会社名 | 関係会社株式 | 関係会社長期貸付金 |
|-------------|--------|-----------|
| 株式会社CRSサービス | 20,000 | 25,000 |
| 株式会社パレット | 40,000 | 35,000 |

b 見積りの内容について財務諸表利用者の理解に資するその他の情報

非上場の子会社に対する株式等、市場価格のない株式等については、財政状態の悪化により実質価額が著しく低下したときには、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いて、株式について評価損を計上しております。また、貸付金等の債権は、債務者の財政状態及び経営成績等に応じて貸倒見積高を算定し、貸倒引当金を計上しております。実質価額の回復可能性及び貸付金の回収可能性の判断は売上高の成長見込みといった重要な仮定を含む事業計画を基礎として行っており、当該計画は将来の不確実な経済状況等の影響を受け、投資先の業績が悪化した場合には、翌事業年度以降の財務諸表において評価損及び貸倒引当金を計上する場合があります。

なお、当事業年度において株式会社CRSサービス及び株式会社パレットは、障がい者福祉サービス事業の立ち上げ時の累積損失により財政状態が悪化しており、当社が保有するこれらの子会社株式の実質価額が著しく低下していることから、評価損及び貸倒引当金の計上について検討を行っております。株式会社CRSサービス及び株式会社パレットの事業計画は、既存取引先に提供するサテライトオフィスサービスの売上増加や就労移行支援サービスの利用者の増加による売上高の増加見込みを仮定しており、当該事業計画を基礎として検討を行った結果、実質価額の回復可能性に加え、貸付金の回収可能性についても十分に裏付けがあるものと判断しております。

当事業年度（2023年9月30日）

子会社に対する投資の評価

a 当事業年度の財務諸表に計上した金額

(単位：千円)

| 会社名 | 関係会社株式 |
|----------|---------|
| 株式会社オシエテ | 633,916 |

b 見積りの内容について財務諸表利用者の理解に資するその他の情報

当事業年度において超過収益力を反映して取得した株式会社オシエテについては、実質価額に当該超過収益力を反映しており、超過収益力が減少したと判断される場合には、実質価額に当該減少を反映し減損処理することとしております。超過収益力が減少したかどうかの判断は、事業計画の達成状況を基礎として行っており、当該企業の取り巻く業界の動向や成長性には不確実性があり、経営者の重要な判断を伴います。当該企業の事業計画を大幅に下回るなど超過収益力等を含む実質価額が著しく低下した場合には、翌事業年度の財務諸表において重要な影響を与える可能性があります。

(会計方針の変更)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27 - 2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することとしております。これにより財務諸表に与える影響は軽微であります。

(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 (2022年9月30日) | 当事業年度 (2023年9月30日) |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 短期金銭債権 | 88,420千円 | 83,145千円 |
| 長期金銭債権 | 1,778,000 | 2,128,000 |
| 短期金銭債務 | 929 | 1,296 |

2 当社は、新規事業への新たな取り組みに関する運転資金の確保及び財務基盤の安定性向上のために機動的な資金調達手段を確保することを目的に新たに株式会社千葉銀行と300,000千円のコミットメントライン契約、日本生命保険相互会社と300,000千円のコミットメントライン契約を締結しております。これにより従前からの当座貸越契約及びコミットメントライン契約を含め総額2,850,000千円の融資枠を確保しております。なお、当事業年度における借入実行残高は、1,500,000千円となります。

| | 前事業年度 (2022年9月30日) | 当事業年度 (2023年9月30日) |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 貸出コミットメントの総額 | 2,550,000千円 | 2,850,000千円 |
| 借入実行残高 | 500,000 | 1,500,000 |
| 差引額 | 2,050,000 | 1,350,000 |

なお、上記の契約の一部については、以下のとおり財務制限条項が付されております。

(1) コミットメントライン契約 (2022年2月契約)

| | |
|--------|-------------|
| 相手先 | 株式会社三菱UFJ銀行 |
| 極度額 | 450,000千円 |
| 借入実行残高 | 150,000千円 |

2016年9月決算期を初回とする各年度決算期の末日における連結貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2015年9月決算期の年度決算期の末日における連結の純資産の部の合計額または前年度決算期の末日における連結の純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

2016年9月決算期を初回とする各年度決算期の末日における当社の連結損益計算書において、経常損益の金額を0円以上に維持すること。

2016年3月を初回とする3月、6月、9月及び12月の各月末日における当社グループ各社の金融機関からの借入の合計額が、収支ズレ(以下の計算式により算出される収支ズレを意味する。)と連結上の現預金を単純合算した金額の合計額を上回らないこと。

$$\text{収支ズレ} = \text{売掛金} + \text{棚卸資産} - \text{買掛金}$$

これらの条項のうち 又は のいずれか1項目以上に抵触した場合、当社は借入先の請求により期限の利益を失い、直ちにその借入金全額を返済する義務を負っております。また、 に抵触した場合、当社は上記の契約に基づく新規貸付の実行を受けられなくなります。

(2) コミットメントライン契約 (2021年12月契約)

| | |
|--------|----------------|
| 相手先 | 株式会社三井住友銀行含む5行 |
| 極度額 | 2,000,000千円 |
| 借入実行残高 | 1,350,000千円 |

2022年9月期末日及びそれ以降の各事業年度末日における連結貸借対照表に記載される純資産の部の合計金額を、2021年9月期末日における連結貸借対照表に記載される純資産の部の合計金額の75%に相当する金額、または直近の事業年度末日における連結貸借対照表に記載される純資産の部の合計金額の75%に相当する金額のうち、いずれか高い方の金額以上に維持すること

2022年9月期末日及びそれ以降の各事業年度末日における連結損益計算書に記載される経常損益の金額を損失としないこと。

2021年12月末日及びそれ以降の各四半期会計期間末日における連結貸借対照表に記載される各勘定科目を、以下の計算式が充足するように遵守すること。

$$A + B - C - D > E + F + G + H + I$$

- A 「現金及び預金」の金額
- B 「受取手形及び売掛金」の金額
- C 「支払手形」の金額
- D 「買掛金」の金額
- E 「短期借入金」の金額
- F 「1年内返済予定の長期借入金」の金額
- G 「1年内償還予定の社債」の金額
- H 「長期借入金」の金額
- I 「社債」の金額

(3) 当座貸越契約 (2022年1月契約)

| | |
|--------|------------|
| 相手先 | 株式会社山梨中央銀行 |
| 極度額 | 100,000千円 |
| 借入実行残高 | - 千円 |

(4) 当座貸越契約 (2023年7月契約)

| | |
|--------|-----------|
| 相手先 | 株式会社千葉銀行 |
| 極度額 | 300,000千円 |
| 借入実行残高 | - 千円 |

借入人は、2023年9月決算期以降、各年度の決算日における借入人を頂点とする連結の貸借対照表上の純資産の部の金額について、直前の決算日における借入人を頂点とする連結の貸借対照表上の純資産の部の金額の75%以上に維持する。

借入人は、2023年9月決算期以降、各年度の決算日における借入人を頂点とする連結の損益計算書に示される経常損益を損失としない。

借入人は、各四半期末日における本貸付残高について、当該四半期末日を基準日とする借入人を頂点とする連結の決算書または借入人を頂点とする連結の試算表に基づき下記計算式により算出された金額の範囲内に維持する。

(計算式)

「現預金 + 売掛金 + 受取手形 (電子記録債権含み、譲渡並びに割引を除く。) + 棚卸資産」 - 「買掛金 + 支払手形 (電子記録債権含み。) + 短期借入金 (他行含み、本貸付残高、賞与・納税等の臨時運転資金を除く。)」

3 保証債務

以下の関係会社の金融機関等からの借入に対する債務保証及び不動産賃貸借契約に対する保証を行っております。

| | 前事業年度 (2022年9月30日) | 当事業年度 (2023年9月30日) |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 株式会社キャストイングロード | 58,359 千円 | 57,112 千円 |
| 株式会社ジョブス | 22,961 | 14,031 |
| 株式会社プロテクス | 18,000 | 18,000 |
| 株式会社C R ドットアイ | 3,811 | |
| 株式会社C R S サービス (株式会社パレット) | 5,040 | 9,148 |
| 株式会社パレット(旧) | 4,076 | |
| 計 | 112,248 | 98,292 |

(損益計算書関係)

1 関係会社との取引は次のとおりであります。

| | 前事業年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当事業年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|------------|---|---|
| 営業取引による取引高 | | |
| 営業収益 | 1,068,238千円 | 958,356千円 |
| 外注費 | 14,288 | 10,258 |
| 営業取引以外の取引高 | 18,597 | 22,588 |

2 一般管理費のうち主要な費目及び金額は、次のとおりであります。

| | 前事業年度 (自 2021年10月1日 至 2022年9月30日) | 当事業年度 (自 2022年10月1日 至 2023年9月30日) |
|------------|---|---|
| 役員報酬 | 147,000千円 | 146,400千円 |
| 給料手当 | 190,125 | 207,312 |
| 支払手数料 | 88,083 | 85,115 |
| 減価償却費 | 48,543 | 49,182 |
| 賞与引当金繰入額 | 8,481 | 7,331 |
| 株主優待引当金繰入額 | - | 12,584 |

(有価証券関係)

前事業年度(2022年9月30日)

関係会社株式(貸借対照表計上額 455,994千円)は、市場価格のない株式のため、時価を記載しておりません。

当事業年度(2023年9月30日)

関係会社株式(貸借対照表計上額 1,160,410千円)及び投資有価証券(貸借対照表計上額 10,000千円)は、市場価格のない株式のため、時価を記載しておりません。

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

| | 前事業年度 (2022年9月30日) | 当事業年度 (2023年9月30日) |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 繰延税金資産 | | |
| 賞与引当金 | 2,597千円 | 2,245千円 |
| 未払費用 | 347 | 328 |
| 未払事業税 | 1,996 | 1,892 |
| 株主優待引当金 | - | 3,853 |
| その他 | 1,626 | 1,766 |
| 繰延税金資産小計 | 6,568 | 10,086 |
| 将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額 | 1,583 | 1,753 |
| 評価性引当額小計 | 1,583 | 1,753 |
| 繰延税金資産合計 | 4,984 | 8,332 |

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

| | 前事業年度 (2022年9月30日) | 当事業年度 (2023年9月30日) |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 法定実効税率 | 30.6% | 30.6% |
| (調整) | | |
| 交際費等損金不算入 | 0.8 | 3.2 |
| 住民税均等割 | 0.1 | 0.2 |
| 受取配当金益金不算入 | 26.0 | 26.8 |
| 評価性引当額の増減額 | 0.1 | 0.1 |
| 留保金課税 | 8.7 | 6.8 |
| その他 | 0.2 | 0.7 |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 14.6 | 14.7 |

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、「(重要な会計方針) 注記事項 4.収益及び費用の計上基準」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

(重要な後発事象)

重要な子会社の設立

当社は、2023年10月13日開催の取締役会において、株式会社ネットワークコンサルティングと株主間契約（合併契約）を締結し、合併会社（子会社）を設立することを決議し、2023年11月に合併会社を設立いたしました。

1．合併会社（子会社）設立の目的

当社は、当社の事業子会社である株式会社キャストイングロードにおいてコールセンター業務を行っており、中でもコールセンターのアウトバウンド業務の強化を経営上の重要な施策と位置付けております。

当社施策について、WiFiや周辺サービスの顧客獲得によるノウハウの蓄積、事業拡大を視野に入れた株式会社ネットワークコンサルティングとの双方の思惑が一致し、共同で行うための合併会社を設立しました。

2．合併会社（子会社）の概要

| | |
|------|-------------------------------|
| 名称 | 株式会社ニューライフサポート |
| 代表者 | 上戸 健一 |
| 所在地 | 東京都新宿区西新宿 2 - 1 - 1 |
| 設立時期 | 2023年11月 |
| 事業内容 | WiFiや周辺サービスの顧客獲得 |
| 資本金 | 10百万円（資本準備金 10百万円） |
| 出資比率 | 当社51%（株式会社ネットワークコンサルティング 49%） |

【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) | 当期末残高 (千円) | 当期末減価 償却累計額 又は償却累 計額(千円) | 当期償却額 (千円) | 差引当期末 残高 (千円) |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------------|---------------|---------------------|
| 有形固定資産 | | | | | | | |
| 建物 | 24,568 | - | - | 24,568 | 12,741 | 1,456 | 11,826 |
| 工具、器具及び備品 | 9,531 | 229 | - | 9,760 | 7,018 | 995 | 2,742 |
| 建設仮勘定 | 4,680 | - | - | 4,680 | - | - | 4,680 |
| その他 | 15,788 | - | - | 15,788 | 8,526 | 3,536 | 7,261 |
| 有形固定資産計 | 54,567 | 229 | - | 54,796 | 28,286 | 5,988 | 26,509 |
| 無形固定資産 | | | | | | | |
| ソフトウェア | 238,712 | 550 | - | 239,262 | 188,351 | 43,085 | 50,910 |
| その他 | 1,090 | - | - | 1,090 | 772 | 109 | 318 |
| 無形固定資産計 | 239,802 | 550 | - | 240,352 | 189,123 | 43,194 | 51,228 |

【引当金明細表】

| 区分 | 当期首残高 (千円) | 当期増加額 (千円) | 当期減少額 (目的使用) (千円) | 当期減少額 (その他) (千円) | 当期末残高 (千円) |
|---------|---------------|---------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| 賞与引当金 | 8,481 | 7,331 | 8,481 | - | 7,331 |
| 株主優待引当金 | - | 21,064 | 8,480 | - | 12,584 |

(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 | 毎事業年度末日から3ヵ月以内 |
| 基準日 | 毎年9月30日 |
| 剰余金の配当の基準日 | 毎年3月31日 毎年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5号 三菱UFJ信託銀行株式会社 証券代行部 |
| 株主名簿管理人 | 東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社 |
| 取次所 | - |
| 買取手数料 | 株式の売買の委託に係る手数料相当額として別途定める金額 |
| 公告掲載方法 | 電子公告により行います。ただし、事故その他やむを得ない事由によって電子公告による公告をすることができない場合には、日本経済新聞に掲載して行います。 公告掲載URL：https://www.crgh.co.jp |
| 株主に対する特典 | 該当事項はありません。 |

(注) 当社の株主は、その有する単元未満株式について、次に掲げる権利以外の権利を行使することができない旨、定款に定めております。

- (1) 会社法第189条第2項各号に掲げる権利
- (2) 会社法第166条第1項の規定による請求をする権利
- (3) 株主の有する株式数に応じて募集株式の割当て及び募集新株予約権の割当てを受ける権利

第7 【提出会社の参考情報】

1 【提出会社の親会社等の情報】

当社は、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

2 【その他の参考情報】

当事業年度の開始日から有価証券報告書提出日までの間に、次の書類を提出しております。

(1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

事業年度 第9期(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

2022年12月22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

事業年度 第9期(自 2021年10月1日 至 2022年9月30日)

2022年12月22日関東財務局長に提出。

(3) 四半期報告書及び確認書

事業年度 第10期第1四半期(自 2022年10月1日 至 2022年12月31日)

2023年2月14日関東財務局長に提出。

事業年度 第10期第2四半期(自 2023年1月1日 至 2023年3月31日)

2023年5月15日関東財務局長に提出。

事業年度 第10期第3四半期(自 2023年4月1日 至 2023年6月30日)

2023年8月14日関東財務局長に提出。

(4) 臨時報告書

2023年9月14日関東財務局長に提出。

金融商品取引法第24条の5第4項及び企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第12号(財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に著しい影響を与える事象)の規定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

2023年12月22日

C R Gホールディングス株式会社
取締役会 御中

監査法人 F R I Q
東京都千代田区

指定社員
業務執行社員 公認会計士 外山 千加良

指定社員
業務執行社員 公認会計士 石川 浩平

< 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C R Gホールディングス株式会社の2022年10月1日から2023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、C R Gホールディングス株式会社及び連結子会社の2023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。

| 株式会社オシエテの株式取得にかかる会計処理及びのれん・顧客関連資産の評価 | |
|--|--|
| 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>注記事項(企業結合等関係)に記載されているとおり、会社は、2022年12月9日に株式会社オシエテ(以下、オシエテ社)の発行済株式の全てを600,043千円で取得し、連結子会社としている。</p> <p>当該企業結合にあたり、オシエテ社の株式の取得価額は、将来キャッシュ・フローの現在価値から算定された株式価値評価を基礎に決定されている。また、オシエテ社から受け入れた資産及び引き受けた負債のうち企業結合日において識別可能なものに対して、その企業結合日における時価を基礎として配分し、その結果、顧客関連資産70,320千円及びのれん519,865千円が計上されている。</p> <p>企業結合は経常的に生じる取引ではなく、取得価額の妥当性及び取得原価の配分には、複雑な検討や専門的な知識が必要となる。また、株式価値算定の基礎となる事業計画には、注記事項(重要な会計上の見積り)に記載されているとおり、売上高成長率や営業利益の将来予測が含まれており、事業計画を作成するにあたり会社が基礎とした主要な仮定は登録社数や登録企業稼働率の見込みであるが、経営者による主観的な判断を要するため、不確実性を有するものである。さらに、同社株式の取得原価600,043千円に占めるのれん519,865千円の割合が大きい。</p> <p>以上から、当監査法人は、当該企業結合により識別したのれん及び顧客関連資産は金額的に重要性が高く、評価における経営者の判断及び見積りを要し、当連結会計年度の連結財務諸表監査において特に重要であり、監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p> | <p>当監査法人は、オシエテ社の株式取得に係る会計処理及びのれん・顧客関連資産の評価の検討に当たり、主として以下の監査手続を実施した。</p> <p>オシエテ社の株式取得</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ オシエテ社の事業内容、事業環境、株式取得の目的を理解するため、経営者に質問を実施し、取締役会資料及び契約書等の関連証憑を閲覧した。 ・ 取得の対価の基礎となる株式価値の算定方法及び算定方法の前提条件について、当監査法人の内部専門家を関与させ、妥当性を評価した。 ・ 株式取得における被取得企業の時価の見積りに用いられた将来キャッシュ・フローについて、経営者へ質問するとともに、その基礎となる事業計画との整合性を評価した。 ・ 株式価値算定の基礎となる事業計画における主要な仮定(登録社数や登録企業稼働率の将来予測)について、仮定の適切性について評価した。 <p>顧客関連資産への取得原価の配分</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 取得原価の配分に係る会計処理を検討するため、当監査法人の内部専門家を関与させ、会社が行った顧客関連資産の算定における評価方法等を評価した。 <p>連結会計年度末における減損の兆候の有無</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ のれん及び顧客関連資産の評価に影響を及ぼす事象が発生しているか、あるいは、発生可能性が高い事象はあるかについて、取締役会資料を閲覧するとともに経営者に質問を実施し、経営環境が著しく悪化していないか検討した。 ・ 取得時ののれん等の算定の前提となった将来事業計画と実績の推移とを比較すること等により、取得時に見込んでいた超過収益力が減少し、減損の兆候が生じていないかを検討した。 |

| 市場価格のない株式等の評価の合理性 | |
|---|---|
| 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>注記事項（重要な会計上の見積り）に記載のとおり、会社は、当連結会計年度末の連結貸借対照表に投資有価証券692,197千円を計上している。</p> <p>会社は、「業務提携」「資本提携」「M&A」を成長戦略の一つと考え、子会社であるC R Gインベストメント株式会社において政策保有株式として複数の企業に投資しており、当連結会計年度の連結貸借対照表に計上されている投資有価証券692,197千円には、当該子会社が保有する市場価格のない株式等である非上場株式682,611千円が含まれている。</p> <p>当該子会社は、保有する非上場株式について当初見込んだ超過収益力等が毀損していないと判断し、減損処理を行っていない。投資先企業の超過収益力等が毀損しているかどうかの判断は、投資先企業の事業計画の達成状況を基礎として、投資先企業の属する業界の状況及び投資先企業のビジネスモデルや成長戦略を考慮して行われるが、今後の事業計画の達成には不確実性が伴い、これらに対する経営者の判断が非上場株式の評価に重要な影響を及ぼす。</p> <p>以上から、当監査法人は、市場価格のない株式等の評価の合理性が、当連結会計年度の連結財務諸表監査において特に重要であり、監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p> | <p>当監査法人は、市場価格のない株式等の評価の合理性を検討するに当たり、主として以下の監査手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・投資先企業の決算書等を入手し、最新の純資産や持分比率により実質価額が正確に把握されていることを確認した。 ・投資先企業の投資時の事業計画と実績を比較し、計画の達成状況を把握するとともに、乖離している場合には投資担当者や投資先への質問等を通じてその理由を把握した。 ・投資先企業の実績の推移や、投資先企業の属する市場環境の変化、資金調達状況等を踏まえ、投資先企業の今後の事業計画の達成可能性について、会社の経営者や投資担当者へ質問した。 ・投資先企業におけるファイナンスの履歴を把握し、直近ファイナンス時の株式単価が会社の投資時における取得単価を下回っていないかどうかについて確認した。 |

その他の事項

会社の2022年9月30日をもって終了した前連結会計年度の連結財務諸表は、前任監査人によって監査されている。前任監査人は、当該連結財務諸表に対して2022年12月22日付けで無限定適正意見を表明している。

その他の記載内容

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

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

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と連結財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうかを検討すること、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。

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

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

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

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

連結財務諸表監査における監査人の責任

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

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

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

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

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

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

< 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、C R Gホールディングス株式会社の2023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、C R Gホールディングス株式会社が2023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並びに監査役及び監査役会の責任

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。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用状況を監視、検証することにある。
なお、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全には防止又は発見することができない可能性がある。

内部統制監査における監査人の責任

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

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

- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果について監査証拠を入手するための監査手続を実施する。内部統制監査の監査手続は、監査人の判断により、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性に基づいて選択及び適用される。
- ・ 財務報告に係る内部統制の評価範囲、評価手続及び評価結果について経営者が行った記載を含め、全体としての内部統制報告書の表示を検討する。
- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、内部統制報告書の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

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

利害関係

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

以 上

-
- (注) 1. 上記の有価証券報告書の原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。
2. XBRLデータは監査の対象には含まれていません。

独立監査人の監査報告書

2023年12月22日

C R Gホールディングス株式会社
取締役会 御中

監査法人 F R I Q
東京千代田区

指定社員 公認会計士 外山 千加良
業務執行社員

指定社員 公認会計士 石川 浩平
業務執行社員

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているC R Gホールディングス株式会社の2022年10月1日から2023年9月30日までの第10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、C R Gホールディングス株式会社の2023年9月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する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。

株式会社オシエテの株式の取得及び評価

会社の当事業年度の貸借対照表における関係会社株式1,160,410千円のうち、633,917千円（総資産の15.4%）が株式会社オシエテの株式取得に伴い発生したものであり、貸借対照表において重要な割合を占めている。なお、財務諸表の監査報告書に記載すべき監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表の監査報告書に記載されている監査上の主要な検討事項（株式会社オシエテの株式取得にかかる会計処理及びのれん・顧客関連資産の評価）と同一内容であるため、記載を省略している。

その他の事項

会社の2022年9月30日をもって終了した前事業年度の財務諸表は、前任監査人によって監査されている。前任監査人は、当該財務諸表に対して2022年12月22日付けで無限定適正意見を表明している。

その他の記載内容

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

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

財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうかを検討すること、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並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して財務諸表を作成し適正に表

示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業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。

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

財務諸表監査における監査人の責任

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

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

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業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、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

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

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

利害関係

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

以 上

-
- (注) 1. 上記の監査報告書の原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。
2. XBRLデータは監査の対象には含まれていません。