

【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】 2024年5月24日

【事業年度】 第27期(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

【会社名】 ディップ株式会社

【英訳名】 dip Corporation

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 兼 CEO 富田 英揮

【本店の所在の場所】 東京都港区六本木三丁目2番1号

【電話番号】 03(5114)1177(代表)

【事務連絡者氏名】 執行役員 CFO 経営統括本部長 新居 晴彦

【最寄りの連絡場所】 東京都港区六本木三丁目2番1号

【電話番号】 03(5114)1177(代表)

【事務連絡者氏名】 執行役員 CFO 経営統括本部長 新居 晴彦

【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23期 | 第24期 | 第25期 | 第26期 | 第27期 |
|---------------------------------|---------|------------|------------|------------|------------|
| 決算年月 | 2020年2月 | 2021年2月 | 2022年2月 | 2023年2月 | 2024年2月 |
| 売上高 (千円) | | 32,494,768 | 39,515,290 | 49,355,691 | 53,782,301 |
| 経常利益 (千円) | | 6,501,042 | 5,320,901 | 11,599,087 | 12,618,962 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 (千円) | | 607,671 | 3,487,402 | 7,935,516 | 9,050,698 |
| 包括利益 (千円) | | 594,948 | 3,529,641 | 8,424,223 | 8,987,226 |
| 純資産額 (千円) | | 31,178,199 | 32,989,134 | 38,242,736 | 39,708,357 |
| 総資産額 (千円) | | 35,869,390 | 42,454,370 | 50,167,672 | 50,772,466 |
| 1株当たり純資産額 (円) | | 547.13 | 581.26 | 673.93 | 715.64 |
| 1株当たり 当期純利益金額 (円) | | 11.09 | 62.77 | 142.04 | 163.44 |
| 潜在株式調整後 1株当たり 当期純利益金額 (円) | | | 62.61 | 141.65 | 163.15 |
| 自己資本比率 (%) | | 84.4 | 76.4 | 75.0 | 77.3 |
| 自己資本利益率 (%) | | 2.0 | 11.1 | 22.7 | 23.5 |
| 株価収益率 (倍) | | 261.3 | 54.0 | 24.8 | 16.0 |
| 営業活動による キャッシュ・フロー (千円) | | 5,905,840 | 10,482,392 | 13,203,602 | 9,526,968 |
| 投資活動による キャッシュ・フロー (千円) | | 9,643,438 | 3,850,778 | 4,121,990 | 7,364,914 |
| 財務活動による キャッシュ・フロー (千円) | | 3,041,250 | 2,524,744 | 3,680,368 | 8,021,782 |
| 現金及び現金同等物 の期末残高 (千円) | | 12,462,677 | 16,569,547 | 21,974,394 | 16,116,841 |
| 従業員数 (人) | | 2,110 | 1,969 | 2,316 | 2,699 |
| (外、平均臨時雇用者数) | () | (195) | (247) | (355) | (380) |

(注) 1. 第23期は連結財務諸表を作成していないため、連結会計年度にかかる主要な経営指標等の推移については記載しておりません。また、第23期は連結財務諸表を作成していないため、第24期の自己資本利益率は、期末自己資本に基づき計算しております。

2. 従業員数は期末時点での就業人員であります。なお、派遣社員及び臨時雇用社員の期中平均雇用人員数は、それぞれ()内に外数で記載されております。

3. 当社は従業員インセンティブ・プラン「株式付与E S O P信託」制度及び役員インセンティブ・プラン「役員報酬B I P信託」制度を導入しております(詳細については「第4 提出会社の状況 1 株式等の状況 (8) 役員・従業員株式所有制度の内容」に記載しております)。

当制度の導入に伴い、日本マスタートラスト信託銀行株式会社(E S O P信託口、B I P信託口)が所有する当社株式を、1株当たり情報の算定上、期末発行済株式数及び期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めております。

4. 第24期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため記載しておりません。

5. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第26期の期首から適用しており、第26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) 提出会社の経営指標等

| 回次 | | 第23期 | 第24期 | 第25期 | 第26期 | 第27期 |
|--------------------------------|------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 決算年月 | | 2020年 2 月 | 2021年 2 月 | 2022年 2 月 | 2023年 2 月 | 2024年 2 月 |
| 売上高 | (千円) | 46,415,333 | 32,494,768 | 39,515,290 | 49,355,691 | 53,782,301 |
| 経常利益 | (千円) | 14,393,695 | 7,231,297 | 5,446,074 | 10,552,012 | 12,796,940 |
| 当期純利益 | (千円) | 10,012,446 | 620,242 | 3,610,707 | 7,272,691 | 9,317,399 |
| 持分法を適用した場合 の投資損失() | (千円) | 489,863 | | | - | - |
| 資本金 | (千円) | 1,085,000 | 1,085,000 | 1,085,000 | 1,085,000 | 1,085,000 |
| 発行済株式総数 | (株) | 62,000,000 | 60,140,000 | 60,140,000 | 60,140,000 | 60,140,000 |
| 純資産額 | (千円) | 31,512,572 | 31,749,969 | 33,496,487 | 38,085,368 | 39,819,191 |
| 総資産額 | (千円) | 41,114,471 | 36,471,570 | 42,959,743 | 50,007,829 | 50,880,495 |
| 1株当たり純資産額 | (円) | 563.13 | 557.76 | 590.64 | 671.43 | 717.96 |
| 1株当たり配当額 (内1株当たり中間配当額) | (円) | 56 (27) | 56 (27) | 61 (27) | 72 (34) | 88 (40) |
| 1株当たり 当期純利益金額 | (円) | 183.80 | 11.32 | 64.99 | 130.18 | 168.25 |
| 潜在株式調整後 1株当たり 当期純利益金額 | (円) | 183.76 | | 64.83 | 129.82 | 167.96 |
| 自己資本比率 | (%) | 74.3 | 84.6 | 76.7 | 75.0 | 77.4 |
| 自己資本利益率 | (%) | 36.0 | 2.0 | 11.3 | 20.7 | 24.2 |
| 株価収益率 | (倍) | 14.2 | 256.0 | 52.2 | 27.0 | 15.6 |
| 配当性向 | (%) | 30.5 | 494.7 | 93.9 | 55.3 | 52.3 |
| 営業活動による キャッシュ・フロー | (千円) | 12,391,533 | | | | |
| 投資活動による キャッシュ・フロー | (千円) | 3,375,942 | | | | |
| 財務活動による キャッシュ・フロー | (千円) | 4,515,520 | | | | |
| 現金及び現金同等物 の期末残高 | (千円) | 19,241,526 | | | | |
| 従業員数 (外、平均臨時雇用者数) | (人) | 1,873 (261) | 2,110 (195) | 1,969 (247) | 2,316 (355) | 2,699 (380) |
| 株主総利回り (比較指標：配当込み TOPIX) | (%) (%) | 136.0 (96.4) | 153.3 (121.8) | 181.5 (125.9) | 191.8 (136.6) | 150.4 (188.0) |
| 最高株価 | (円) | 3,700 | 3,210 | 4,930 | 4,390 | 3,775 |
| 最低株価 | (円) | 1,502 | 1,479 | 2,720 | 2,874 | 2,445 |

- (注) 1. 従業員数は期末時点での就業人員であります。なお、派遣社員及び臨時雇用社員の期中平均雇用人員数は、それぞれ()内に外数で記載されております。
2. 持分法を適用した場合の投資損失()については、第24期以降は連結財務諸表を作成しているため、記載しておりません。

3. 当社は従業員インセンティブ・プラン「株式付与E S O P信託」制度及び役員インセンティブ・プラン「役員報酬B I P信託」制度を導入しております(詳細については「第4 提出会社の状況 1 株式等の状況 (8) 役員・従業員株式所有制度の内容」に記載しております)。当制度の導入に伴い、日本マスタートラスト信託銀行株式会社(E S O P信託口、B I P信託口)が所有する当社株式を、1株当たり情報の算定上、期末発行済株式数及び期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めております。
4. 第25期の1株当たり配当額61円には、25周年記念配当5円を含んでおります。
5. 第24期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため記載しておりません。
6. 第24期以降は連結財務諸表を作成しているため、第24期以降の営業活動によるキャッシュ・フロー、投資活動によるキャッシュ・フロー、財務活動によるキャッシュ・フロー並びに現金及び現金同等物の期末残高については記載しておりません。
7. 最高株価及び最低株価は、2022年4月4日以降は東京証券取引所(プライム市場)におけるものであり、2022年4月3日以前は東京証券取引所(市場第一部)におけるものであります。
8. 「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26期の期首から適用しており、第26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】

| | |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1997年3月 | 愛知県名古屋市中区において、コンビニエンスストアにおけるマルチメディアステーション端末を利用した「無料カタログ送付サービス」の運営を目的としてディップ株式会社を設立 |
| 1998年5月 | 本社を東京都渋谷区に移転 同端末にて「人材派遣お仕事情報サービス」を開始 |
| 2000年5月 | 本社を東京都千代田区に移転 |
| 2000年10月 | インターネットによる派遣社員の求人情報提供サービス「はたらこねっと」を開始 |
| 2001年2月 | 「はたらこねっと」上でアルバイト情報の提供を開始 |
| 2001年9月 | 大阪市北区に大阪オフィスを開設 |
| 2002年10月 | 「はたらこねっと」のアルバイト部門が独立した新サイト「バイトルドットコム(現バイトル)」を開始 |
| 2003年3月 | 本社を東京都港区に移転 |
| 2004年5月 | 東京証券取引所マザーズ市場に上場 |
| 2004年7月 | プライバシーマーク取得 |
| 2004年10月 | 転職情報サイト「ジョブエンジン」を開始 |
| 2005年1月 | 「はたらこねっと」の姉妹サイトとして新サイト「はたらこ紹介予定派遣」を開始 |
| 2005年2月 | 「ジョブエンジン」の姉妹サイトとして新サイト「ジョブエンジンエージェント」を開始 |
| 2005年6月 | 総合求人ポータルサイト「Dip Jobs(ディップジョブズ)」を開始 |
| 2006年11月 | 情報セキュリティマネジメントシステムの国際規格「ISO27001(JIS Q 27001)」の認証を取得 |
| 2009年1月 | 正社員求人情報サイト「社員バイトル(現バイトルNEXT)」を開始 |
| 2009年2月 | 有料職業紹介事業認可取得 |
| 2009年9月 | インターネットによる看護師専門の転職情報サイト「ナースではたらこ」を開始 |
| 2010年8月 | 「バイトル」スマートフォン向けアプリの提供を開始 |
| 2011年4月 | シフト管理ツール「バイトルシフト」提供開始 |
| 2011年7月 | 「はたらこねっと」スマートフォン向けアプリの提供を開始 |
| 2013年12月 | 東京証券取引所市場第一部へ市場変更 |
| 2019年1月 | 株式会社クロス・オペレーショングループ(旧社名：アイセールス株式会社)の株式を取得し持分法適用関連会社とする |
| 2019年3月 | TRUNK株式会社の株式を取得し持分法適用関連会社とする |
| 2019年9月 | AI・RPA事業(現DX事業)のDXサービス「コボット」提供開始 |
| 2020年10月 | コーポレートベンチャーキャピタル(CVC)ファンド「DIP Labor Force Solution 投資事業有限責任組合」を連結子会社とする |
| 2021年5月 | 専門職の総合求人サイト「バイトルPRO」を提供開始 |
| 2022年4月 | 東京証券取引所の市場区分の見直しにより、東京証券取引所市場第一部からプライム市場に移行 |

3 【事業の内容】

当社は、Human work forceを提供する人材サービス事業及びDigital labor forceを提供するDX事業を主たる事業としております。

(人材サービス事業)

人材サービス事業においては、インターネット求人情報サイト等の提供を通じ、顧客企業の人材採用とその活用を支援するとともに、一人ひとりがいきいきと働くことができる環境構築への貢献を目指しております。

人材サービス事業における主な提供サービスは以下のとおりです。

| 主なサービス名 | サービス内容 |
|----------|--------------------------|
| バイトル | アルバイト・パート求人情報サイト |
| バイトルNEXT | 正社員・契約社員を目指す方のための求人情報サイト |
| はたらこねっと | 総合求人情報サイト |
| バイトルPRO | 専門職の総合求人情報サイト |
| ナースではたらこ | 看護師人材紹介サービス |
| 介護ではたらこ | 介護職人材紹介サービス |

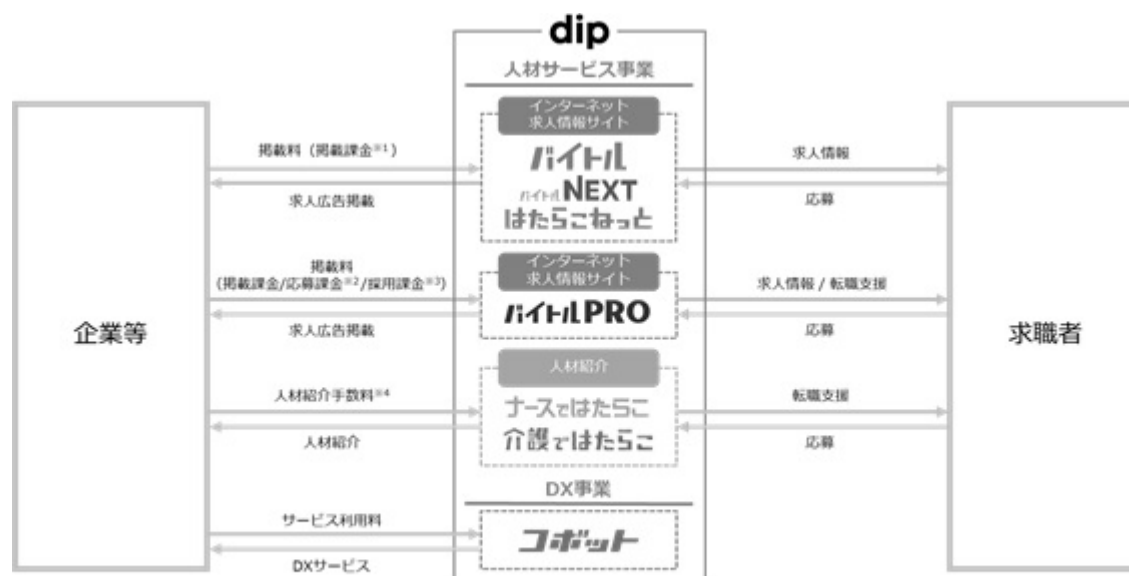
(DX事業)

DX事業においては、2019年9月より、中堅・中小企業に特化した商品設計で商材の機能を絞り、導入かつ継続利用しやすくパッケージ化したDXサービスの提供を通じ、中堅・中小企業のDX化を支援しています。

DX事業における主な提供サービスは以下のとおりです。

| 主なサービス名 | サービス内容 |
|-----------------------|----------------------------------------|
| 採用ページロボット | 職場紹介動画等、バイトル独自機能を搭載した採用サイト作成サービス |
| 面接ロボット | 応募者との採用面接スケジュールの自動調整サービス |
| 人事労務ロボット | アルバイト・パート入社・労務管理サービス |
| HRロボット | 派遣会社向け営業支援サービス |
| 常連ロボット | 飲食・小売事業者向け販促支援サービス |
| 集客ロボット for MEO | 地図検索上位表示し、集客を支援するMEO(マップエンジン最適化)対策サービス |
| 集客ロボット for SNSBooster | SNSアカウントから予約可能。予約台帳機能により飲食店の顧客管理を支援 |

事業の系統図は、以下のとおりです。



※1掲載課金—弊社運営サイトへの掲載期間に応じて、求人広告掲載料をお支払いいただくモデル
 ※2応募課金—弊社運営サイトへ無料で掲載いただき、応募があった掲載料をお支払いいただくモデル
 ※3採用課金—弊社運営サイトへ無料で掲載いただき、採用できたタイミングで掲載料をお支払いいただくモデル
 ※4人材紹介手数料—弊社人材紹介サービスを通じて、採用が決定した適切なタイミングで手数料をお支払いいただくモデル

4 【関係会社の状況】

| 名称 | 住所 | 資本金又は 出資金 (千円) | 主要な事業 の内容 | 議決権の所有 割合(%) | 関係内容 |
|---------------------------------------------------|---------|----------------------|-----------------------------------------|-----------------|----------|
| (連結子会社) DIP Labor Force Solution 投資事業有限責任組合 | 東京都港区 | 4,086,985 | 国内外のベンチャー企業 への投資 | 99.0 | |
| (持分法適用関連会社) 株式会社クロス・オペレー ショングループ | 東京都千代田区 | 59,312 | 業務改善クラウドの開発 DX実現のための業務改革 における伴走支援 | 18.1 | 役員の兼任 1名 |
| (持分法適用関連会社) TRUNK株式会社 | 東京都渋谷区 | 50,030 | 職業体験・職業訓練のプ ラットフォームの運営 | 17.2 | |

- (注) 1. コーポレートベンチャーキャピタル(CVC)ファンド「DIP Labor Force Solution 投資事業有限責任組合」は、当社を有限責任組員、SBIインベストメント株式会社を無限責任組員として、2020年3月2日付で組成しております。
2. コーポレートベンチャーキャピタル(CVC)ファンド「DIP Labor Force Solution 投資事業有限責任組合」は、特定子会社に該当しております。
3. 株式会社クロス・オペレーショングループは、当社の持分は100分の20未満ではありますが、当社の使用人が取締役役に就任しているため、関連会社としております。
4. TRUNK株式会社は、当社の持分は100分の20未満ではありますが、取締役を派遣する権利を有しており、実質的な影響力を持っているため、関連会社としております。
5. 前期に記載しておりましたCAST株式会社は、当連結会計年度において清算終了したため、重要な関連会社の範囲から除外しております。
6. 有価証券届出書又は有価証券報告書を提出している会社はありません。

5 【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2024年2月29日現在

| セグメントの名称 | 従業員数(人) | |
|----------|---------|-------|
| 人材サービス事業 | 1,806 | (220) |
| DX事業 | 195 | (15) |
| 全社(共通) | 698 | (145) |
| 合計 | 2,699 | (380) |

- (注) 1. 従業員数は就業人員数であります。従業員数の()内は派遣社員及び臨時雇用社員の年間の平均人員数を外数で記載しております。
2. 全社(共通)は、管理部門等に所属している従業員であります。
3. 前連結会計年度末に比べ従業員数が383名増加しております。主な理由は新卒採用を行ったことによるものであります。

(2) 提出会社の状況

2024年2月29日現在

| 従業員数(人) | 平均年齢(才) | 平均勤続年数(年) | 平均年間給与(千円) |
|-------------|---------|-----------|------------|
| 2,699 (380) | 29.8 | 5.1 | 5,326 |

| セグメントの名称 | 従業員数(人) | |
|----------|---------|-------|
| 人材サービス事業 | 1,806 | (220) |
| DX事業 | 195 | (15) |
| 全社(共通) | 698 | (145) |
| 合計 | 2,699 | (380) |

- (注) 1. 従業員数は就業人員数であります。従業員数の()内は派遣社員及び臨時雇用社員の年間の平均人員数を外数で記載しております。
2. 平均年間給与は、賞与及び基準外賃金の合計を含んでおります。
3. 全社(共通)は、管理部門等に所属している従業員であります。
4. 前事業年度末に比べ従業員数が383名増加しております。主な理由は新卒採用を行ったことによるものであります。

(3) 労働組合の状況

当社には労働組合はありません。また労使関係は良好であり、特記すべき事項はありません。

(4) 女性管理職比率・男性育休取得率・男女間賃金格差

2024年2月29日現在

| 女性管理職 比率(%) | 男性育休 取得率(%) | 男女間賃金格差(%) | | | | |
|----------------|----------------|------------|------|------|------|-------|
| | | 全従業員 | 正社員 | | | 有期雇用者 |
| | 全正社員 | | 管理職 | 一般職 | | |
| 36.2 | 100 | 82.5 | 88.0 | 83.6 | 98.7 | 125.4 |

- (注) 1. 提出会社の状況を記載しております。
 2. 有期雇用者は、契約社員・アルバイト・インターンを対象としており、派遣社員を除いております。
 3. 女性管理職比率および男女間賃金格差については、女性活躍推進法に基づき算出しております。
 4. 男性育児休業取得率については、育児・介護休業法に基づき、育児・介護休業法施行規則第71条の4第2号における育児休業等および育児目的休暇の取得割合を算出しております。
 5. 男女間賃金格差については、男性の賃金に対する女性の賃金の割合を示しております。賃金格差の主要因は、給与の高い等級群の社員における男性比率が高いことによるものであり、管理職における男女の賃金の差異は83.6%ですが、一般職における男女の賃金の差異は98.7%とごく僅少です。また、全国平均の77.6%(2022年度 内閣府男女共同参画局)よりも差異は小さい状況です。
 有期雇用者における男女間賃金格差は、女性は男性に比べ、パートタイム勤務のアルバイト(時給制)よりフルタイム勤務の契約社員(月給制)の比率が高いことによるものです。また、有期雇用者においては女性比率が高いことから、女性の平均賃金が低くなり、全従業員における賃金格差の原因となっています。
 なお、当社は、女性管理職比率の向上をマテリアリティKPIとして設定しており、2025年2月期までに、新卒社員から管理職に昇格した社員における女性比率を50%、女性の管理職比率を40%まで引き上げることを目指しています。「性差を意識したマネジメント研修」の実施をはじめ、引き続き女性活躍推進に関する取り組みを強化してまいります。

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が判断したものであります。

(1) 会社の経営の基本方針

当社は1997年の創業以来、「私たちdipは夢とアイデアと情熱で社会を改善する存在となる」という企業理念のもと、インターネット求人情報サイトの提供を通じ、顧客企業の人材採用とその活用を支援するとともに、求職者一人ひとりがいきいきと働くことができる環境の構築に貢献すべく事業に取り組んでおります。

2020年2月期より、「Labor force solution company」というビジョンのもと、人材サービスとDXサービスの提供を通して、労働市場における諸課題を解決し、誰もが働く喜びと幸せを感じられる社会の実現を目指しています。

また、当社は、顕在化している社会課題のみならず、新たな社会課題に対しても積極的に取り組み、社会に貢献することを目指しております。2021年12月からは「ディップ・インセンティブ・プロジェクト」を開始いたしました。当社営業人員が顧客企業に、給与・時給の引き上げや採用祝い金の支給等、従業員定着や採用力強化の施策を提案し、採用力を強化することで人手不足の解消を支援するとともに、好待遇の企業情報をユーザーにわかりやすく提供し、「働く人の待遇向上」の実現を図っております。

さらに、2023年2月からは「dip DEIプロジェクト」を開始いたしました。当社営業人員が顧客企業に、多様性・公平性・包括性を企業文化や組織に取り入れるよう働きかけるもので、本プロジェクトにより、年齢を入力することなく応募できる求人数は40万件を超えています。

当社は、引き続き事業活動を通じて、持続的な成長と企業価値向上に努めるとともに、持続可能な社会の実現に貢献してまいります。

(2) 目標とする経営指標

当社は、中長期的な事業成長に加え、利益の持続的な成長による株主価値の向上を図るため、売上高、営業利益、営業利益率、1株当たり当期純利益(EPS)に加え、自己資本利益率(ROE)を重視しております。

また、当社は株主の皆様への利益還元を経営の重要な課題のひとつとして位置づけております。配当につきましては、将来における企業成長のための投資及び経営環境の変化に対応するために必要な内部留保を行いつつ、中間・期末の年2回に分けて実施しております。なお、配当額の検討にあたっては、前期配当額を下限とし、配当性向50%を目安としております。

(3) 経営環境

人材サービス事業は、アルバイト・パート・派遣求人メディア市場がコロナ禍前の水準まで回復していない中、当期の売上高はコロナ禍前の水準を超えて伸びました。

また、DX事業は、営業推進体制の強化が奏功し、応募者との面接スケジュールの自動調整等を行う「面接ロボット」や派遣会社の営業先リスト自動作成等の営業支援を行う「HRロボット」のほか、職場紹介動画をはじめとするバイトルの独自機能を活かして企業の採用ページを作成する「採用ページロボット」を中心としたストック商品の売上が伸びました。

(4) 中長期的な会社の経営戦略

当社は、2019年に掲げたビジョン「Labor force solution company」の実現に向け、2023年に中期経営戦略「dip30th」を策定いたしました。

(5) 優先的に対処すべき課題

当社の中長期的な成長及び企業価値・株主価値の最大化に向けて優先的に対処すべき課題は以下のとおりであります。

運営事業の強化

人材サービス事業の強化には、営業人員の増強及び生産性向上、顧客企業の採用満足度の向上が重要であると認識しております。当社の営業人員は新卒入社の若手社員を中心に構成されており、当社営業人員による売上高の割合（直販比率）は9割弱となります。当社は、社員が最大限のパフォーマンスを発揮できるよう、新入社員研修や階層別・管理職研修を精力的に実施しているほか、情熱を持って主体的に仕事に取り組める組織風土づくりに努めております。また、オンライン商談の実施や顧客の採用ニーズを適時にとらえる自社開発の営業ツールの活用、社内DXの推進等を通じ、営業人員の生産性向上を図っております。こうした取り組みを通じて成長した社員がフィロソフィーを体現し、当社の躍進をけん引していけるよう、引き続き人材基盤の強化に取り組んでまいります。

また、顧客企業の採用満足度を高めるためには、営業人員の顧客に対する提案力の向上だけでなく、運営サイトのユーザー数拡大と応募数増加、求職者と顧客企業とのマッチングの精度向上が不可欠です。当社は求職者による当社サイト利用促進に効果的な広告宣伝活動を行うとともに、求職者の利便性向上に資する運営サイトの機能拡充・改善、掲載情報の質の向上と量の拡大に努めてまいります。

DX事業においては、2019年9月から、中堅・中小企業に特化した商品設計で、商材の機能を絞りパッケージ化したDXサービス「コボット」の提供を通じ、中堅・中小企業のDX化を支援しております。

引き続き、顧客基盤の拡大を推進するとともに、開発体制を強化し提供商品の品質向上に取り組んでまいります。また、商品導入後のカスタマーサクセス体制を一層強化し、継続的なサポートを実施することで、解約率の低下及びアップセルとクロスセルの拡大に努めてまいります。

新規事業の展開

当社はインターネットが一般に普及し始めた頃から、他社に先駆けてインターネット媒体に特化した求人広告サービスを提供するとともに、インターネット媒体ならではの独自機能を次々に導入するなど、時代をリードするだけでなく「ユーザーファースト」を徹底的に追求したサービスの開発・提供を行ってまいりました。加えて、2020年2月期より「Labor force solution company」というビジョンのもと、事業を展開しております。

当社が「Labor force solution company」として労働市場の諸課題の解決に貢献していくためには、既存の人材サービス事業、DX事業に留まらず、新規事業の立ち上げも検討し、実行していく必要があると認識しております。新規事業の創出によって事業ポートフォリオを拡充することで、より強固で安定した事業基盤の構築につながると考えております。引き続き、積極的に新規事業への取り組みを進めてまいります。

システムの強化

当社は、インターネットを通じてサービス提供を行っております。安定した事業運営のためには、サーバ等のハードウェアの増強、ウェブサイトに係るシステムのセキュリティや開発・保守管理体制の強化が極めて重要であると認識しております。今後も、適切な設備投資を行うことによってシステムの安定性を確保し、市場環境の変化に対応して継続的に運用体制を整備してまいります。

個人情報保護と情報セキュリティの強化

当社は、個人情報を含むすべての情報を事業運営上の最も大切な資産のひとつとして認識しております。その保護体制構築に向け、社内規程の厳格な運用、定期的な社内教育の実施、情報セキュリティマネジメントシステムの構築・維持向上に努めております。今後も引き続き、情報管理体制の強化を図ってまいります。

組織体制の強化

当社は「人が全て、人が財産」という信念のもと、社員一人ひとりが社会を改善する存在となるため、継続して社員の育成及びマネジメント体制の強化に取り組んでおります。今後も、適切な管理体制の構築と意思決定のスピード向上のために、業務フローや意思決定プロセスの改善を図るとともに、内部統制システムの整備・充実についても継続的に取り組み、組織体制の強化を推進してまいります。また、社員の健康管理は仕事の生産性や社員幸福度に直結する重要なテーマであると考えております。それは「病気になること」だけでなく、「今よりもっと活力高く、幸せになること」を目指しており、その思いを込め“心と体を整える”コンセプトとして健康経営を推進しています。代表取締役社長 兼 CEO富田英揮を健康経営責任者、代表取締役COO志立正嗣を健康経営推進責任者とし、直下に健康経営推進委員会（運営責任者 執行役員CH0）を設置しました。なお、同委員会での議論内容については、取締役会・経営会議に報告を行っております。また、従業員からの意見を反映した健康経営の取り組みとなることを目的に、各拠点から同委員会一員として「健康経営推進リーダー」を任命しております。

サステナブルな社会の実現への貢献

当社は、創業以来「私たちdipは夢とアイデアと情熱で社会を改善する存在となる」という企業理念のもと、事業活動を通じて社会課題を解決することで、社会に貢献してまいりました。有期・無期を問わず雇用全般に関する社会課題や労働生産性向上への取り組みに加え、人材育成、女性活躍推進、人権保護、DEI（ダイバーシティ、エクイティ&インクルージョン）、そして気候変動等への対応を通じて、持続的な成長とさらなる企業価値の向上を目指します。これにより、社会課題の解決と持続可能な社会の実現に貢献してまいります。

また、当社は、2019年からESG（環境・社会・ガバナンス）に関する活動内容について積極的な情報開示を行ってまいりました。その結果、ESGのグローバル基準を満たす日本企業を対象にした株価指数「FTSE Blossom Japan Index」の構成銘柄に選定、FTSE Russellにより環境負荷の大きさ、脱炭素経済への移行促進や気候変動への取り組みを評価する「FTSE Blossom Japan Sector Relative Index」の構成銘柄に選定されております。

その他、ESG投資の主要指数である「MSCIジャパン ESGセレクトリーダーズ指数」、「MSCI日本株 女性活躍指数（WIN）」にも選定されており、年金積立金管理運用独立行政法人（GPIF）が投資運用に採用している6つの指数全てに選定されています。

2 【サステナビリティに関する考え方及び取組】

(1) サステナビリティ全般

「私たちdipは夢とアイデアと情熱で社会を改善する存在となる」という企業理念のもと、持続可能な社会に貢献するとともに、当社の中長期的な企業価値の向上と持続的な成長を目指しています。

ビジョン「Labor force solution company」の実現に向けた事業活動を推進し、誰もが働く喜びと幸せを感じられる社会の実現を目指します。

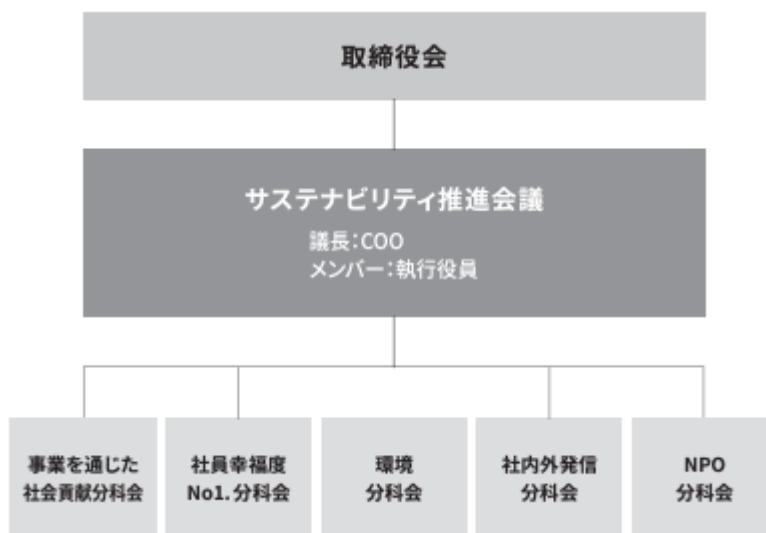
目指す社会とビジョンからバックキャストして描いた、当社が取り組むマテリアリティと中期経営期間の最終年度である2027年2月期に向けて、非財務KPIの目標を定め取り組んでおります。

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が判断したものであり、実際の結果とは様々な要因により異なる可能性があります。

ガバナンス

当社では、代表取締役COOを議長とし、全執行役員から構成される「サステナビリティ推進会議」を設置し、持続可能な社会の実現に向けた取り組みを行っています。サステナビリティ推進会議では、取締役会で決定されたサステナビリティ方針に基づき、戦略及び施策を策定して、四半期に一度、進捗を評価しています。また、同会議の議論内容及び施策の進捗状況については、取締役会が定期的に同推進会議より報告を受け、必要に応じて指示を行っています。

サステナビリティ活動の推進体制



戦略

当社のビジョン「Labor force solution company」の実現に向け、事業における4項目のマテリアリティと経営基盤における2項目のマテリアリティを特定しました。フィロソフィーのもと全社員が一丸となって、マテリアリティを軸に社会課題の解決に貢献することで、社会価値と経済価値を創出することを追求し、当社の持続的な企業価値向上を実現します。

VISION



| マテリアリティ (詳細) | | |
|---------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 事業における マテリアリティ | 多様な就業機会の創出 雇用ミスマッチの解消 | AIなどのテクノロジーの力で、多様な人材の就業と様々な働き方を創出し、人材の流動性を高めつつ、採用時のミスマッチを解消することを通じて、個人が力を最大限に発揮し、より良く処遇されることで、働く喜びと幸せを感じる就業者を増やします。 |
| | 人材力・経済生産性の向上 働きがいのある職場づくり | テクノロジーの活用で、採用した人材のエンゲージメントとスキルを高め生産性とイノベーションの力を上げることで、企業の収益力を向上し、働く人の処遇の改善と働きがい溢れた職場づくりを支援します。 |
| | DEIの推進 人権の尊重 | 様々な個性を持つ人々が、互いを認め合い協働する職場、環境づくりを進め、ユーザー、顧客企業をはじめとした、ビジネスに関わる全ての人々の人権が尊重される事業活動を行います。AI活用によるデータの誤活用を防ぎ、多様性を尊重した公平性の高いマッチングを推進します。 |
| | 気候危機への対応 | 気候危機を抑制するために、サプライチェーン全体でのCO ₂ 排出量削減に取り組みます。気候危機による災害や事故にあった方々の就業支援に取り組みます。 |
| 経営基盤における マテリアリティ | フィロソフィーで結びつく 人的資本の強化 | フィロソフィーに共感する人材の採用・育成、マネージメントにテクノロジーを駆使し、そのエンゲージメントとロイヤリティ、幸福度を高めることで、一人ひとりの力が遺憾なく発揮されるように努めます。 |
| | ガバナンスの強化 | 社会価値と経済価値を創出し、持続的かつ高い成長を続けるために、経営の透明性と健全性を確保しつつ、さらなる意思決定および業務執行の迅速化を図ります。特に、ビジネスにAIなど最新のテクノロジーを活用することで生まれるリスクを正しく捉え、コンプライアンスの遵守/リスクマネジメントの強化を推進します。 |

2.7 リスク管理

サステナビリティ推進会議で、サステナビリティに関するリスク・機会の再検討、並びに評価・分析を行っています。この内容は年一回実施されるリスクマップの見直し内容に反映され、全社的なリスクマネジメントへの統合を図っています。また、サステナビリティ推進会議は、特定されたリスクについて、対応策を検討し、取締役会への報告を実施しています。

指標及び目標

サステナビリティ推進会議において、マテリアリティの各テーマに対する目標と取り組みの進捗を測るためのKPI策定の議論を進めています。現在、以下の非財務KPIの目標を設定し、目標達成に向けた取り組みを推進しています。

| マテリアリティ | 指標 | 実績 | | 目標 |
|------------------------------|---------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | 2024年2月期 | 2025年2月期 | 2027年2月期 |
| 多様な就職機会の創出 雇用ミスマッチの解消 | 多様な職業・職種、様々な働き方へのニーズに応える質の高い求人 ¹ | 139万件 ⁶ | 業界NO.1を維持 | 168万件 ⁶ |
| | シニア歓迎求人数 | 38万件 ⁶ | 40万件 ⁶ | 45万件 ⁶ |
| | 育児・介護中でも働きやすい求人数 | 61万件 ⁶ | - | 80万件 ⁶ |
| | 外国人・留学生の求人数 | 17万件 ⁶ | - | 30万件 ⁶ |
| | 高校生歓迎の求人数 | 13万件 ⁶ | - | 15万件 ⁶ |
| | 医療・福祉業界の就業者数 ² | 2.3万人 ⁶ | - | 2.5万人 ⁶ |
| 人材力・経済生産性の向上 働きがいのある職場づくり | 採用・人事、販促領域でDX導入・課金社数 | 1.4万社 ⁶ | - | 3万社 ⁶ |
| | 時給アップ等の処遇改善を実現した求人案件数 ³ | 109万件 ⁶ | 100万件 ⁶ | 125万件 ⁶ |
| DEIの推進 人権の尊重 | 採用時の年齢バイアスがない求人（年齢入力任意求人数） | 41万件 ⁶ | - | 65万件 ⁶ |
| | 障がい者雇用の求人 | 長期でキャンペーンを実施 | 通年でキャンペーンを実施 | 通年でキャンペーンを実施 |
| | 優良募集情報等提供事業者認定 | 継続 | 取得・継続 | 取得・継続 |
| | 労働法規に違反する案件数 | 0件 | 0件を継続 | 0件を継続 |
| | 人権侵害と思われる案件の掲載禁止 | 実施済 | 実施を継続 | 実施を継続 |
| 気候危機への対応 | 全オフィスとデータセンターのGHG排出量 | 7月に開示予定 | Scope1+2とデータセンター実質ゼロ ⁷ | Scope1+2とデータセンター実質ゼロ ⁷ |
| フィロソフィーで 結びつく人的資本の強化 | エンゲージメント指数 ⁴ | 3.96(最高5) | 4.0(最高5) | 4.2(最高5) |
| | 新卒社員から管理職に昇格した社員における女性比率 | 45.2% | 50% | 50% |
| | 女性の管理職比率 | 36.2% | 40% | 40% |
| | 女性の育児休業取得率 | 100% | 100% | 100% |
| | 女性の育児休業復職率 | 98.0% | 100% | 100% |
| | 男性の育児休業取得率 ⁵ | 100% | 100% | 100% |
| | 障がい者の雇用率 | 2.2% ⁸ | 法定雇用率 ⁸ 以上 | 法定雇用率 ⁸ 以上 |
| | 有給休暇取得率 | 72.5% | 80% | 80% |
| | 平均所定外労働 | 19.8時間/月 | 20時間以下/月 | 20時間以下/月 |
| | 離職率 | 13.7% | 10% | 10% |
| | 新卒研修 | 326時間 | 継続的に拡充 | 継続的に拡充 |
| | 新任管理職研修 | 52時間 | | |
| | 次世代リーダー育成研修 | 150時間 | | |
| ガバナンスの強化 | 独立役員割合 | 75.0% | 2/3以上 | 2/3以上 |
| | 女性取締役比率 | 62.5% | 50% | 50% |
| | 重要な法令違反件数 | 0件を維持 | 0件を継続 | 0件を継続 |
| | コンプライアンス研修・テスト受講率 | 100% | 100%を継続 | 100%を継続 |
| | 投資家面談数 | 7月に開示予定 | 500件/年 | 550件/年 |

1：動画やしごと体験機能、dipさんからのメッセージなどを掲載。さらに質を高める施策を実施

- 2：エージェントサービスの決定人数とメディアサービスからの就業者数（自社推計）の合計
- 3：時給アップ、継続勤務ボーナス・入社祝い金の案件
- 4：当社ES（Employee Satisfaction）サーベイにおける指数
- 5：育児・介護休業法に基づき、育児・介護休業法施行規則第71条の4第2号における育児休業等および育児目的休暇の取得割合を算出しています。
- 6：2月末
- 7：Scope 1とScope 2（全オフィスの都市ガスと電気が対象。2023年2月期より算定範囲に保養所・データセンターを含む）
- 8：6月1日現在（厚生労働省 障害者雇用状況報告時点）、民間企業の法定雇用率2.5%（2024年4月改定）

（注）全オフィスとデータセンターのGHG排出量及び投資家面談数の2024年2月期実績は算定中であり、2024年7月にコーポレートサイトにて開示予定です。

2023年2月期の実績は以下のとおりであります。

- ・全オフィスとデータセンターのGHG排出量：334.2t-CO₂e/年
 （Scope 1 + 2（全オフィスの都市ガスと電気が対象））
- ・投資家面談数：367件/年

（2）気候危機への対応

気候変動によって自然災害の発生頻度、激しさが増し続けると、安心・安全に働くことができないだけでなく、就業機会の損失にもつながる可能性があります。当社は、気候危機への対応を重要な経営課題として捉え、事業活動で生じる環境負荷の低減に向けた取り組みを行っています。

また、持続可能な社会の実現に向けた責務を果たすための指標として、環境方針を制定し取り組んでいます。

ガバナンス

当社では、気候変動問題を含めた環境方針および関連する重要事項について、取締役会で審議・決議しています。

代表取締役COOを議長とし全執行役員から構成されるサステナビリティ推進会議において、気候変動に関するリスクと機会の特定を行い、対応策と目標を設定し、その進捗を評価しています。また、同推進会議が気候変動に関連する施策の推進を担い、取締役会が監督を行う体制としています。

取締役会は、気候変動に関するリスクと機会、対応策の進捗状況について定期的に報告を受け、目標の進捗に対する監督を行うとともに、適宜対応を指示しています。

2.7 戦略

| シナリオ分析における想定 | | リスク | 対応策と機会 |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>気温上昇に歯止めがかからないシナリオ</p> | <p>想定 産業革命前に比べて4 程度の 上昇</p> <p>分析に用いたシナリオ</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ RCP8.5 ・ SSP5 <p>平均気温の上昇に歯止めがかからず、自然災害の発生頻度が高まるとともに、激甚化する。また、温暖化により感染症のリスクが高まる</p> | <p>物理的リスク 自然災害の発生システム障害の発生感染症の拡大</p> | <p>対応策 BCP（事業継続計画）を通じ、自然災害などが起きた際の対応を策定しています。</p> <p>災害時従業員行動ガイドラインの策定 建物・システム等の耐震対策 データのバックアップシステム 従業員の安否確認システムの導入 防災訓練 災害用物資の備蓄等</p> |
| <p>気温上昇抑制シナリオ</p> | <p>想定 産業革命前に比べて2 未満の上昇</p> <p>分析に用いたシナリオ</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ RCP2.6 ・ SSP1 ・ IPCC「1.5 特別報告書」 <p>平均気温の上昇を抑制するために、政策・規制が強化される。これにより、平均気温の上昇が抑えられ、自然災害も現在より大きく増えることはない。</p> | <p>政策および法的リスク GHG排出量抑制、政策の強化</p> <p>市場リスク 低炭素社会への移行</p> <p>レピュテーションリスク レピュテーションリスクの発生</p> | <p>対応策 2025年2月期までに、全てのオフィスとデータセンターのGHG排出量の100%削減を目標として掲げています。</p> <p>機会 政府のグリーン成長戦略に係る産業間の労働移動に伴う人材サービスの提供機会の拡大 上記成長戦略に係るベンチャー企業への出資の拡大 GHG排出抑制政策強化によるペーパーレス化の促進に伴い、DXサービスの導入機会の拡大 上記政策の強化に伴い、当社が出資している環境課題を解決するベンチャー企業の企業価値の向上</p> |

2.8 リスク管理

当社では、サステナビリティ推進会議で、気候変動リスク・機会の再検討、ならびに、評価・分析を行っています

す。この内容は、年一回実施されるリスクマップの見直し内容に反映され、全社的なリスクマネジメントへの統合を図っています。また、サステナビリティ推進会議は、特定されたリスクについて、対応策を検討し、取締役会への報告を実施しています。

指標及び目標

詳細につきましては、「第2 事業の状況 2. サステナビリティに関する考え方及び取組 (1) サステナビリティ全般 指標及び目標」に記載しています。

また、Scope 3のGHG排出の削減目標について議論を進めており、2025年2月期にコーポレートサイトで開示予定です。

(3) 人的資本への取り組み

フィロソフィーを基に、全社員が一丸となって事業活動を行うことによって、高い社会価値と経済価値を生み出す上で、人的資本は最も重要な経営資本であると考えています。多様な個性を持つ社員一人ひとりの力を磨き、最大限に発揮できる環境をつくり、その幸福度を高めることを目指し、社員の育成・社内環境の整備を行っています。

ガバナンス

マテリアリティとして掲げている「フィロソフィーで結びつく人的資本の強化」は人事総務本部を中心に推進しています。毎年、人事総務本部が主導する形で「人材開発会議」が開催され、以下の議題で議論しています。

イ) 各事業の組織戦略について認識・理解を深め、全社最適の視点でより良い案がないか

ロ) 重要ポジションに就く人材、および、その候補者の状況、今後の育成課題等について認識・理解を深め、全社最適の視点でより良い配置等がないか

ハ) 中期的な組織と人材に関する機会と課題について、認識・理解を深めて、全社最適の視点で取り組めること、相互に協力できないことがないか

また、人的資本に関するリスクや機会の評価、その他の対応策を含んだ人的資本定例報告を毎月取締役会に報告しています。

2.7 戦略

当社は「人が全て、人が財産」との信念のもと、多様な個性をもつ社員一人ひとりの力が最大限に発揮される環境をつくり、その幸福度を高めることを目指し、社員の育成・社内環境の整備を行ってきました。その取り組みをさらに強化していくため、人材育成方針と社内環境整備方針と目標を定め、着実に進めています。

(i) 人材育成方針

社員こそが最も大切な経営資本ととらえ、dipの成長は、社員の成長、そして社員幸福度を高めることによつてのみ成し遂げられると考えます。そのための人材育成は「フィロソフィー」を基にして行います。当社の教育体系は、社員がフィロソフィーを体現し、企業理念に掲げる「社会を改善する存在となる」ために必要なスタンス・知識・スキルを役割・階層毎に定めて構築されています。その体系に基づき、当社のノウハウが凝縮された独自の研修プログラムを開発・実施します。社員の育成は管理職にとって最も大切な責務と位置づけています。OJTにおいて、仕事で必要とされる知識・スキルを習得させると同時に、情熱をもって仕事に取り組むことの素晴らしさを伝えることを、上司の重要な役割とします。

(ii) 社内環境方針

フィロソフィーによって固く結びつきながら、多様性に富むイノベティブな組織づくりのため、社員一人ひとりの主体性と創造性が発揮できるよう、職場の安全・衛生と社員の心身の健康を守ります。多様性を尊重した人材採用・育成、安全衛生管理体制や健康経営の取り組みなどを通じて、社員が健全な状態で、安心して働きがいを感じられる職場環境づくりに取り組みます。女性の活躍や多様な働き方の推進、労働時間の適正化などを通じて、社員がその能力を最大限に発揮し、仕事の生産性を向上させるとともに、仕事と生活の調和を高められるよう、社内環境の整備を推進します。

2.7 リスク管理

人的資本に関する中期的な人的資本に関する中期的なリスク・機会については、人材開発会議にて議論を行っています。この内容は、年一回実施されるリスクマップの見直し内容に反映され、全社的なリスクマネジメントへの統合を図っています。

指標及び目標

詳細につきましては、「第2 事業の状況 2 . サステナビリティに関する考え方及び取組 (1) サステナビリティ全般 指標及び目標」に記載しています。

3 【事業等のリスク】

事業等のリスクについては、各規程等により事業等のリスク管理に関する体制を定めており、事業活動上の重大な事態が発生した場合には、CEO指揮下の対策本部を設置し、迅速かつ的確な対応を行うとともに、損失・被害等を最小限にとどめる体制を整えております。

また、リスクの状況把握については、毎年「リスクマップ」を洗い替えすることにより事業等のリスクを更新し、取締役会への報告を行っております。

有価証券報告書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、経営者が連結会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与える可能性があるとして認識している主要なリスクは、以下のとおりです。当社は、これらリスクの発生の可能性を認識した上で、発生の回避及び発生した場合の対応に努める方針であります。当社株式に関する投資判断は、以下の記載事項を慎重に検討した上で行われる必要があると考えております。

なお、将来に関する事項は、期末日現在において当社が判断したものであり、以下の記載は当社株式への投資に関するリスクを全て網羅するものではありません。

(1) 商用システムの停止及びコンピュータウイルス感染・サイバー攻撃について

当社の事業については、インターネット情報サイトを構成するコンピュータシステムと利用者各位がアクセスする端末とを結ぶ通信ネットワークに依存しております。地震や津波、風水害等の大規模広域災害、火災等の地域災害、コンピュータウイルスによる感染、電力供給の停止、通信障害、その他現段階では予測不可能な原因等によりコンピュータシステムが稼働停止した場合、当社の事業活動に支障をきたす可能性があります。また、一時的な過負荷による当社のシステムまたはISPサービスの作動不能、外部からの不正な手段によるサーバへの侵入等の犯罪、従業員の誤操作による意図しない障害、通信ネットワークの障害等の可能性があります。

当社は係る事態を未然に防ぐために、システムのバックアップ体制の整備及びセキュリティ対策を継続的に進めており、致命的な事態の発生を予防し、発生時の事業運営への影響を軽減させるよう対処しております。しかしながら、これらの障害が発生した場合には、当社の信頼が失墜することに起因した取引停止や当社に対する訴訟・損害賠償請求が発生し、当社の業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

(2) 情報漏えいについて

当社サイトへの通信は全て、SSL(Secure Sockets Layer)を採用しております。SSLは、サーバと顧客企業及び求職者間で通信される内容を暗号化いたしますので、全ての通信は、第三者の盗聴、改ざん、なりすましから保護されております。その他、不正アクセス防止等のセキュリティ対策を継続して進めております。しかしながら、人材サービス事業及びDX事業などにおいて、個人情報の流出等の重大なトラブルが発生した場合には、契約内容にかかわらず、法的責任を課される可能性があります。また、法的責任を問われないまでも、顧客企業及び求職者の信頼を失い、さらにはブランドイメージの悪化等により、当社の業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

なお、当社は個人情報の厳格な管理を徹底すべく、2004年7月にプライバシーマークを取得し、維持しております。また、2005年10月には、情報セキュリティ規格「BS7799」及び「ISMS認証基準」の認証を取得しました。その後、2006年11月に情報セキュリティマネジメントシステム「ISO27001(JIS Q 27001)」に移行し、認証維持しております。

(3) 関係法令違反について

(各種規制について)

当社は人材サービス事業においてインターネットを利用した求人広告サービスに取り組むとともに、DX事業においてデジタル技術を活用したサービスを行っております。現時点においてはインターネットやデジタル技術を対象とした法令等の規制は限定的であります。今後、法令の制定や改正により、当該領域に影響が及んだ場合、あるいは法令を遵守するための費用が増加するなどした場合、当社の事業運営及び業績に影響を与える可能性があります。

また、当社が運営する事業におきましては、「雇用の分野における男女の均等な機会及び待遇の確保等に関する法律」、「職業安定法」、「労働基準法」等の様々な法的規制を受けております。当社はこれらの法律等に十分留意し事業活動を行っておりますが、万一これらに抵触する事実が生じた場合や法律の改正及び法的規制の強化等があった場合には、事業活動が制限され、新たな法的規制を遵守するための費用増加にもつながる蓋然性があり、当社の業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。加えて、看護師をはじめとした有資格者を対象としたサービスを提供しているため、今後これらの資格を規定する「保健師助産師看護師法」等が改定された場合には、当社の事業運営及び業績に影響を与える可能性があります。

なお、当社は、有料職業紹介事業者として、厚生労働大臣の許可を受けております。当社が保有している許可番号は13 - コ - 303788であり、有効期限は2027年1月31日となっております。当社の職業紹介事業の継続には有料職業紹介事業者の許可が必要であるため、何らかの理由により許可の取消があった場合には、当社の事業運営及び業績に影響を与える可能性があります。許可が取消となる事由は職業安定法第32条の9において定められておりますが、2024年2月28日時点において当社が認識している限りでは、これら許可取消の事由に該当する事実はありません。

(知的財産権について)

人材サービス事業におけるインターネット上での情報提供サービス及びDX事業において、同業他社が実用新案または特許等を取得した場合、その内容によっては当社事業の競争優位性の低下または当社への訴訟が発生し、当社の業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

また、日本国内に限らず、当社の営む業務の全部もしくは一部についての実用新案または特許等を第三者が既に取得しており、当社がそれらに抵触することによって費用等が発生するリスクや、当社が保有する知的財産権が第三者により侵害される可能性も否定できません。当社は、その具体的事例を現時点では認識しておりませんが、これらが発生した場合、当社の事業運営及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(4) マーケットの縮小について

当社の主力事業である人材サービス事業は、求人広告を出稿する企業の採用計画に左右され、景気動向や雇用情勢、求人市場等の経済環境、感染症の拡大・流行等により事業環境が著しく変動した場合、当社の事業運営及び業績は大きな影響を受ける可能性があります。

なお、DX事業については、在宅勤務の普及などにより働き方が変化している中で、業務自動化ニーズの拡大が継続しておりますが、景気動向等によって事業環境が著しく変動した場合、当該事業運営及び業績に大きな影響を受ける可能性があります。

(5) 業界再編について

人材サービス事業において、インターネットを利用した「アルバイト・パートの求人情報」、「派遣社員の求人情報」、「正社員の求人情報」、「専門職領域の求人情報」及び「看護師紹介事業」を提供する競合他社は多数存在しております。

当社では、他社に先駆けたサービスの導入や新機能を継続的に提供することなどにより、ユーザー囲いこみのための施策を積極的に行っておりますが、既存事業者内でのさらなる競争激化や、新たな参入事業者との競争において当社が適時かつ効果的・効率的に対応ができない場合、当社の事業運営及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

DX事業におきましても、求人情報サービスで培った幅広い顧客及び直販の営業人員という独自の強みを活かし、DXサービスを展開しておりますが、今後、同様の強みあるいは当社にはない強みを持つ競合他社が登場し、これら事業者との競争において当社が適時かつ効果的・効率的に対応できない場合、当社の事業運営及び業績に影響を及ぼす可能性があります。

(6) 災害等について

当社は、気候関連財務情報開示タスクフォース(Task Force on Climate-related Financial Disclosures : TCFD) 提言への賛同を表明し、TCFDが提言する情報開示フレームワークに沿った開示を行っております。

当社が事業活動を展開する地域において、地震、津波、台風水害、火災等の災害、地球温暖化等の気候変動の進行による影響を受ける場合、当社の事業運営及び業績に影響を及ぼす可能性があります。これらの事象に備え、災害時従業員行動ガイドラインの策定、建物・システム等の耐震対策やデータのバックアップシステム、従業員の安否確認システムの導入、防災訓練、災害用物資の備蓄等の対策を講じております。

(7) 人材サービス事業への依存について

2024年2月期の当社売上高537億82百万円に占める人材サービス事業の売上高比率は88.9%(478億1百万円)であり、依存度が高い状況にあります。そのため、求人広告市場における他の媒体との競合激化などにより、当該事業の売上高の変動が当社の事業運営及び業績に大きく影響を及ぼす可能性があります。そのため当社は、事業ポートフォリオの分散によって安定的な収益基盤を確立するべく、求人広告メディアを主軸とする事業ドメインを拡大し、景気変動を受けにくい求人広告を通じた人材採用の支援に加え、2019年4月よりAI・RPAを活用したサービスの開発及び提供を行う新事業としてDX事業を開始しております。

なお、2024年2月期のDX事業の売上高は59億81百万円(2023年2月期売上高47億78百万円)と順調に伸長しておりますが、これらの事業が当初の計画どおりに進捗しない場合には、人材サービス事業への依存が続く可能性があります。

(8) 感染症の流行について

感染症の発生及び流行拡大については、当社のリスク管理施策で抑制できるものではありませんが、当社従業員の感染の疑いや体調不良時における対応方針の周知徹底、テレワークの実施等により、従業員の安全確保に努めます。

また、顧客とのコミュニケーションにおいても、感染症の発生防止に配慮した営業活動の実施により、事業活動を継続いたします。

4 【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

(業績等の概要)

(1) 業績

当社は1997年の創業以来、「私たちdipは夢とアイデアと情熱で社会を改善する存在となる」という企業理念のもと、インターネット求人情報サイトの提供を通じ、顧客企業の人材採用とその活用を支援するとともに、求職者一人ひとりがいきいきと働くことができる環境の構築に貢献すべく事業に取り組んでおります。

2020年2月期より、「Labor force solution company」というビジョンのもと、人材サービスとDXサービスの提供を通して、労働市場における諸課題を解決し、誰もが働く喜びと幸せを感じられる社会の実現を目指しています。

当期の売上高は、人材サービス事業の堅調な伸びとDX事業の高い成長により、537億82百万円(前期比9.0%増)となりました。

費用は、営業力のさらなる強化のため、2023年新卒社員の採用をはじめとする人材投資などを実施いたしました。その結果、営業利益は127億61百万円(前期比10.6%増)、経常利益は126億18百万円(前期比8.8%増)、親会社株主に帰属する当期純利益は90億50百万円(前期比14.1%増)となりました。

セグメント別の概況は、以下のとおりであります。

当連結会計年度より、当社における売上管理区分をサービスの種類に応じた区分に見直したことに伴い、「顧客との契約から生じる収益を分解した情報」に関して、「バイトル、バイトルNEXT、バイトルPRO、はたらこねっと、DX、その他」から「メディア(求人広告)サービス、エージェント(人材紹介)サービス、DXサービス、その他サービス」へと表示方法を変更しております。

なお、当該変更による報告セグメントの変更はありません。

人材サービス事業

人材サービス事業は、メディア(求人広告)サービスとして、アルバイト・パートの求人情報サイト「バイトル」、正社員・契約社員の求人情報サイト「バイトルNEXT」、総合求人情報サイト「はたらこねっと」、専門職の総合求人サイト「バイトルPRO」を運営しております。また、エージェント(人材紹介)サービスとして、医療専門職向け人材紹介サービス「ナースではたらこ」、介護職向け人材紹介サービス「介護ではたらこ」を運営しております。これらのサービスにおいては、当社の強みである営業力、サービス開発力、プロモーション力を活かし、ユーザー及び顧客基盤を拡大することを目指しております。

当期は、人材サービス事業の売上高が堅調に推移しました。

その結果、売上高は478億1百万円(前期比7.2%増)、セグメント利益は171億75百万円(前期比15.7%増)となりました。

DX事業

DX事業は、2019年9月から、中堅・中小企業に特化した商品設計により導入が容易でシンプルな機能、かつ中堅・中小企業向け価格設定であるSaaS型のDX商品「コボット」シリーズの提供を通じ、中堅・中小企業のDX化を支援しております。

当期は、応募者との面談スケジュールの自動調整等を行う「面接コボット」や派遣会社の営業先リスト自動作成等の営業支援を行う「HRコボット」のほか、職場紹介動画をはじめとするバイトルの独自機能を活かして企業の採用ページを作成する「採用ページコボット」を中心とする各商品の売上が伸びました。

その結果、売上高は59億81百万円(前期比25.2%増)、セグメント利益は28億37百万円(前期比33.1%増)となりました。

(2) キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度末における現金及び現金同等物(以下「資金」という。)は、161億16百万円となりました。
 なお、当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況は以下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95億26百万円(前期比36億76百万円の減少)となりました。これは主に税金等調整前当期純利益119億84百万円、減価償却費30億66百万円等が、その他の資産の増加額25億62百万円、法人税等の支払額46億98百万円等を上回ったことによるものであります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果、使用した資金は73億64百万円(前期比32億42百万円の増加)となりました。これは主に定期預金の預入による支出50億円、無形固定資産の取得による支出38億49百万円等が、定期預金の払戻による収入20億円等を上回ったことによるものであります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果、使用した資金は80億21百万円(前期比43億41百万円の増加)となりました。これは主に自己株式の取得による支出64億59百万円、配当金の支払額44億71百万円等が、ESOP信託を主とした自己株式の売却による収入26億83百万円等を上回ったことによるものであります。

(生産、受注及び販売の実績)

(1) 生産実績

当社の主たる業務は、インターネットを利用した求人情報掲載、医療専門職と介護職の人材紹介及びDXサービスの提供であり、これらの提供するサービスには生産に該当する事項がありませんので、生産実績に関する記載はしておりません。

(2) 受注実績

生産実績と同様の理由により、記載を省略しております。

(3) 販売実績

当連結会計年度の販売実績をセグメント別に示すと、次のとおりであります。

| セグメントの名称 | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) | |
|----------|------------------------------------------|----------|
| | 金額(千円) | 前年同期比(%) |
| 人材サービス事業 | 47,801,120 | +7.2 |
| DX事業 | 5,981,180 | +25.2 |
| 合計 | 53,782,301 | +9.0 |

(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)

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

(1) 財政状態の分析

(流動資産)

当連結会計年度末における連結財務諸表の流動資産の合計は281億46百万円であり、前連結会計年度末と比較して6億69百万円減少いたしました。主な要因は、現金及び預金の減少28億57百万円、その他の流動資産の増加19億32百万円であります。

(固定資産)

当連結会計年度末における連結財務諸表の固定資産の合計は226億25百万円であり、前連結会計年度末と比較して12億74百万円増加いたしました。主な要因は、無形固定資産の増加10億97百万円、投資その他の資産の増加14百万円であります。

(流動負債)

当連結会計年度末における連結財務諸表の流動負債の合計は92億39百万円であり、前連結会計年度末と比較して12億36百万円減少いたしました。主な要因は、未払法人税等の減少14億70百万円、契約負債の増加2億63百万円、その他流動負債の減少3億2百万円であります。

(固定負債)

当連結会計年度末における連結財務諸表の固定負債の合計は18億24百万円であり、前連結会計年度末と比較して3億76百万円増加いたしました。主な要因は、株式給付引当金の増加2億8百万円、資産除去債務の増加1億51百万円であります。

(純資産)

当連結会計年度末における連結財務諸表の純資産の合計は397億8百万円であり、前連結会計年度末と比較して14億65百万円増加いたしました。主な要因は、ESOP信託延長・譲渡制限付株式の追加付与に伴う資本剰余金の増加22億97百万円、利益剰余金の増加45億73百万円、市場買付やESOP信託延長等による自己株式の増加51億75百万円あります。

(2) 経営成績の分析

「第2 事業の状況 4 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析(業績等の概要) (1) 業績」をご参照ください。

(3) 経営成績に重要な影響を与える要因について

当社の事業には、景気の変動等による人材ビジネス市場規模への影響や競合他社の状況、法的規制等、経営成績に重要な影響を与えうる様々なリスク要因があります。詳細につきましては、「第2 事業の状況 3 事業等のリスク」をご参照ください。

(4) 2025年2月期の見通し

2025年2月期の連結業績予想は、労働市場や求人広告市場が緩やかに回復していくことを前提としています。

当社事業におきましては、引き続き広告宣伝への積極的な投資等を行いつつ、効率的な運用を推進するとともに、2024年新卒社員や中途社員の採用等の人材投資・システム開発投資等を行うことにより、過去最高の売上高及び営業利益を見込んでおります。

(5) キャッシュ・フローの状況の分析・検討内容並びに資本の財源及び資金の流動性に係る情報

キャッシュ・フローの状況の分析・検討内容

「第2 事業の状況 4 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析(業績等の概要) (2) キャッシュ・フローの状況」をご参照ください。

資本の財源及び資金の流動性に係る情報

当社の運転資金需要の主なものは、営業活動に係る資金支出では、営業人員を中心とした人件費、求職者及び顧客企業向けの広告宣伝費の支払いであります。投資活動に係る資金支出には、継続的な成長のために不可欠な商用サイト・アプリ等の開発費などがあります。

また、既存事業及び新規事業分野において事業シナジーが見込まれる国内外のベンチャー企業等への出資を積極的に実行しております。2020年3月には、案件発掘機能のさらなる強化、投資検討プロセスの高度化を図るため、投資総額90億円のコーポレートベンチャーキャピタル(CVC)ファンド「DIP Labor Force Solution 投資事業有限責任組合」を組成しております。

これらの資金は営業活動から得られるキャッシュ・フローによって充当できておりますが、加えて資金調達の機動性及び安定性の確保を図るため、取引金融機関3行と総額150億円のコミットメントライン契約を締結しており、機動的かつ円滑な資金調達が可能な体制を構築しております。

また、キャッシュアロケーション方針に「成長投資と株主還元を重視したキャッシュアロケーションを行う」を定めております。成長投資は、「既存事業の成長や新規事業創出のための投資」「AIなど先端テクノロジーに関する研究開発、事業に活用するための投資」「事業成長の加速を目的としたM&Aや出資」等にです。

株主の皆様への利益還元につきましては、経営の重要な課題の一つとして位置づけております。原則、前期配当額を下限とし、配当性向50%以上を堅持し、年2回の配当を実施します。総還元性向は65%を目安としております。また、キャッシュポジションなどBSの状況、財務目標の達成見通し、株価水準などを総合的に勘案し、追加的な株主還元策を検討いたします。

事業運営に必要な資金運用をマクシマムキャッシュとし、原則、それを超える過剰な現預金は保有しません。ただし、単年度では判定せず、中期的な投資機会を慎重に見極めながら、過剰な現預金がある場合は株主に還元いたします。仮に中期的な利益目標の達成が困難な見通しの場合に、BSの状況や株価水準などを勘案の上、ROE目標に近づけるべく追加的な株主還元を検討します。

マクシマムキャッシュの考え方「3か月分の支払いと、その期間における税金・配当金支払いの合計額」

なお、キャッシュ・フロー関連指標の推移につきましては、以下のとおりであります。

| | 2020年2月期 | 2021年2月期 | 2022年2月期 | 2023年2月期 | 2024年2月期 |
|----------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 自己資本比率(%) | 74.3 | 84.4 | 76.4 | 75.0 | 77.3 |
| 時価ベースの自己資本比率(%) | 345.0 | 447.0 | 445.3 | 391.7 | 283.0 |
| キャッシュ・フロー対有利子負債比率(年) | | | | | |
| インタレスト・カバレッジ・レシオ(倍) | | | | | |

自己資本比率：自己資本 / 総資産

時価ベースの自己資本比率：株式時価総額 / 総資産

キャッシュ・フロー対有利子負債比率：有利子負債 / 営業キャッシュ・フロー

インタレスト・カバレッジ・レシオ：営業キャッシュ・フロー / 利払い

- (注) 1. 2020年2月期は個別財務諸表に基づく数値を記載しております。
2. キャッシュ・フロー対有利子負債比率については、期末有利子負債残高がないため、記載しておりません。
3. インタレスト・カバレッジ・レシオについては、利払いが発生していないため、記載しておりません。

(6) 重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社グループの連結財務諸表は、わ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。この連結財務諸表の作成にあたり、当社グループが採用している重要な会計方針は、「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 連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」に記載のとおりであります。特に以下の重要な会計方針が連結財務諸表における重要な見積りの判断に大きな影響を及ぼすと考えております。

固定資産の減損

当社グループは、固定資産の評価にあたり、グルーピングをサイト別に行い、収益性が著しく低下した資産グループについて、固定資産の帳簿価額を回収可能価額まで減損し、当該減少額を減損損失として計上することとしております。

減損の兆候の把握、減損損失の認識及び測定に当たっては慎重に検討を行っておりますが、事業計画や市場環境の変化等により、その見積り額の前提とした条件や仮定に変更が生じた場合、減損損失の計上が必要となる可能性があります。

繰延税金資産

当社グループは、繰延税金資産の回収可能性について、将来の税金負担額を軽減する効果を有するかどうかで判断しております。当該判断は、収益力に基づく一時差異等加減算前課税所得の十分性、タックス・プランニングに基づく一時差異等加減算前課税所得の十分性及び将来加算一時差異の十分性のいずれかを満たしているかどうかにより判断しております。

将来の不確実な経済状況の変動等により見直しが必要になった場合、翌連結会計年度以降の連結財務諸表において認識する繰延税金資産及び法人税等調整額の金額に重要な影響を与える可能性があります。

投資有価証券

当社グループは、非上場株式等を保有しております。これらの評価において、発行体の超過収益力等に毀損が生じた際に、これを反映した実質価額が取得価額の50%程度以上下落している場合は、減損処理を行うこととしております。

定期的なモニタリングや協業拡大に向けた支援を行っておりますが、投資先の業績動向により、これらの投資の評価に重要な影響を及ぼす可能性があります。

なお、非上場株式等の評価については、「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」に記載のとおりであります。

貸倒引当金

当社グループは、売上債権等の貸倒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、貸倒懸念債権等の特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を貸倒引当金として計上しております。

なお、貸倒引当金の計上にあたっては、期末時点で入手可能な情報により見積っておりますが、顧客の財務状況等が悪化し支払能力が低下した場合は、引当金の追加計上又は貸倒損失が発生する可能性があります。また、貸倒損失の発生により貸倒実績率が上昇することで、一般債権に係る貸倒引当金の追加計上の可能性があります。

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】

当連結会計年度における研究開発費の総額は44百万円であります。これは、主にAIエージェントの開発費であります。

第3 【設備の状況】

1 【設備投資等の概要】

当連結会計年度の設備投資は4,021百万円であり、セグメント別の主な設備投資は以下のとおりです。なお、有形固定資産の他、無形固定資産への投資を含めて記載しております。

主に運営するサイトの開発及びリニューアル等を目的として、人材サービス事業において30億32百万円の設備投資を行っております。その他社内管理システムの構築及び新しく開設した営業所等に関して5億45百万円、DX事業のソフトウェア等に関して4億43百万円の設備投資を行っております。

2 【主要な設備の状況】

(1) 提出会社

2024年2月29日現在

| 事業所名 (所在地) | セグメント の名称 | 設備の 内容 | 帳簿価額(千円) | | | | | | 従業員数 (人) |
|-----------------------------|--------------------------------|----------------------|----------|--------|-------------------|------------|---------|-----------|-------------|
| | | | 建物 | 構築物 | 工具、 器具 及び備品 | ソフト ウェア | その他 | 合計 | |
| 本社 (東京都港区) | 人材サー ビス事業 DX事業 全社(共通) | 営業施設 及び統括 業務施設 | 218,516 | - | 41,566 | 4,012 | 3,917 | 268,013 | 877(102) |
| 大阪オフィス (大阪市北区) | 全社(共通) | 営業施設 及び統括 業務施設 | 76,759 | - | 13,377 | - | - | 90,136 | 230(27) |
| 難波オフィス (大阪市浪速区) | 全社(共通) | 営業施設 及び統括 業務施設 | 98,723 | - | 21,377 | - | - | 120,101 | 155(11) |
| データセンター (東京都江東区) | 人材サー ビス事業 DX事業 全社(共通) | デー タ セン ター | - | - | 22,892 | 8,916,882 | 689,487 | 9,629,262 | - |
| 保養・研修所 (神奈川県 逗子市) | 全社(共通) | 従業員 保養・ 研修所 | 257,464 | 13,637 | 6,046 | - | 227,374 | 504,523 | - |
| 保養・研修所 (アメリカ合衆 国ハワイ州) | 全社(共通) | 従業員 保養・ 研修所 | 164,698 | - | - | - | 237,717 | 402,415 | - |

(注) 1. 設備の内容は、主としてオフィスの内装及びパーティション並びにコンピュータ及びその関連機器、事業用・事務用システム、コンピュータ用電源・通信設備等の事務所設備、従業員保養・研修所、及び広告宣伝用設備であります。

2. 現在休止中の設備はありません。

3. 本社、各オフィス等は賃借物件で、その概要は以下のとおりです。

| 事業所名 | 床面積(m ²) | 年間賃借料(千円) |
|--------|----------------------|-----------|
| 本社 | 3,147.51 | 388,056 |
| 大阪オフィス | 1,152.49 | 72,454 |
| 難波オフィス | 961.08 | 47,088 |

4. 「その他」は土地、建設仮勘定およびソフトウェア仮勘定の合計であります。

5. 上記の他、主要な賃借及びリース設備はありません。

6. 従業員数の()は、臨時雇用者数を外書しております。

3 【設備の新設、除却等の計画】

(1) 重要な設備の新設等

重要な設備の新設等の主な内容は、「バイトル」、「バイトルNEXT」、「バイトルPRO」、「はたらこねっと」等のサイトを運営する人材サービス事業におけるサイト開発費として3,611百万円の投資、DX事業に関して1,110百万円の投資を行う計画であります。

なお、所要資金は自己資金を充当する予定となっております。

(2) 重要な設備の除却等

該当事項はありません。

第4 【提出会社の状況】

1 【株式等の状況】

(1) 【株式の総数等】

【株式の総数】

| 種類 | 発行可能株式総数(株) |
|------|-------------|
| 普通株式 | 213,400,000 |
| 計 | 213,400,000 |

【発行済株式】

| 種類 | 事業年度末現在 発行数(株) (2024年2月29日) | 提出日現在 発行数(株) (2024年5月24日) | 上場金融商品取引所 名又は登録認可金融 商品取引業協会名 | 内容 |
|------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------|
| 普通株式 | 60,140,000 | 60,140,000 | 東京証券取引所 プライム市場 | 単元株式数 100株 |
| 計 | 60,140,000 | 60,140,000 | | |

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

| 回次 | 第8回新株予約権 | 第9回新株予約権 |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|
| 決議年月日 | 2018年6月21日 | 2019年6月21日 |
| 付与対象者の区分及び人数(名) | 当社使用人 358 | 当社使用人 405 |
| 新株予約権の数(個) (注) 1 | 2,564 [2,559] | 1,212 [1,206] |
| 新株予約権の目的となる株式の種類、 内容及び数(株) (注) 1 | 普通株式 256,400 [255,900] | 普通株式 121,200 [120,600] |
| 新株予約権の行使時の払込金額 (円) (注) 2 | 2,900 | 1,997 |
| 新株予約権の行使期間 | 2023年7月13日～ 2026年7月12日 | 2024年7月13日～ 2027年7月12日 |
| 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 4,245 資本組入額 2,122.5 | 発行価格 2,815 資本組入額 1,407.5 |
| 新株予約権の譲渡に関する事項 | 譲渡による新株予約権の取得については、当社取締役会の決議による承認を要します。 | |
| 新株予約権の行使の条件 | (注) 3 | (注) 3 |
| 組織再編行為に伴う新株予約権 の交付に関する事項 | | |

当事業年度の末日(2024年2月29日)における内容を記載しております。当事業年度の末日から提出日の前月末現在(2024年4月30日)にかけて変更された事項については、提出日の前月末現在における内容を[]内に記載しており、その他の事項については当事業年度の末日における内容から変更はありません。

(注) 1. 新株予約権 1 個につき目的となる株式数は、100株であります。

ただし、新株予約権を割り当てる日(以下、「割当日」といいます。)の後、当社が当社普通株式につき、株式分割(当社普通株式の株式無償割当てを含みます。以下、株式分割の記載につき同じです。)、または株式併合を行う場合には、付与株式数を次の算式により調整します。

調整後付与株式数 = 調整前付与株式数 × 株式分割・株式併合の比率

また、上記のほか、割当日後、付与株式数の調整をすることが適切な場合、当社は、合理的な範囲で付与株式数を調整することができます。なお、上記の調整の結果生じる 1 株未満の端数は、これを切り捨てます。

2. 各新株予約権の行使に際して出資される財産の価額は、当該各新株予約権を行使することにより交付を受けることができる株式 1 株当たりの払込金額(以下、「行使価額」といいます。)に付与株式数を乗じた金額とします。

行使価額は、割当日の属する月の前月の各日(取引が成立しない日を除きます。)の東京証券取引所における当社普通株式の普通取引の終値(以下、「終値」といいます。)の平均値(1 円未満の端数は切り上げます。)または割当日の終値(当日に終値がない場合は、それに先立つ直近の取引日の終値)のいずれか高い金額とします。ただし、行使価額は以下の調整に服します。

割当日後、当社が当社普通株式につき、株式分割または株式併合を行う場合には、行使価額を次の算式により調整し、調整の結果生じる 1 円未満の端数はこれを切り上げます。

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

割当日後、当社が当社普通株式につき、時価を下回る価額で新株式の発行または自己株式の処分を行う場合(会社法第194条の規定(単元未満株主による単元未満株式売渡請求)に基づく自己株式の売渡し、当社普通株式に転換される証券もしくは転換できる証券の転換、または当社普通株式の交付を請求できる新株予約権(新株予約権付社債に付されたものを含みます。)の行使による場合を除きます。)には、行使価額を次の算式により調整し、調整の結果生じる 1 円未満の端数は、これを切り上げます。

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

なお、上記の算式において、「既発行株式数」とは、当社の発行済普通株式総数から当社が保有する普通株式の自己株式数を控除した数とし、また、自己株式の処分を行う場合には、「新規発行株式数」を「処分する自己株式数」に読み替えます。

さらに、上記のほか、割当日後、他の種類株式の普通株主への無償割当てまたは他の会社の株式の普通株主への配当を行う場合等、行使価額の調整をすることが適切な場合は、かかる割当または配当等の条件等を勘案の上、当社は、合理的な範囲で行使価額を調整することができます。

3. 当社が合併(当社が合併により消滅する場合に限ります。)、吸収分割もしくは新設分割(それぞれ当社が分割会社となる場合に限ります。)、または株式交換もしくは株式移転(それぞれ当社が完全子会社となる場合に限ります。)(以上を総称して以下「組織再編行為」といいます。)をする場合において、組織再編行為の効力発生日(吸収合併につき吸収合併がその効力を生ずる日、新設合併につき新設合併設立株式会社成立の日、吸収分割につき吸収分割がその効力を生ずる日、新設分割につき新設分割設立株式会社の成立の日、株式交換につき株式交換がその効力を生ずる日、および株式移転につき株式移転設立完全親会社の成立の日をいいます。)の直前において残存する新株予約権(以下、「残存新株予約権」といいます。)を保有する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」といいます。)の新株予約権をそれぞれ交付します。ただし、以下の各号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、株式交換契約または株式移転計画において定めることを条件とします。

交付する再編対象会社の新株予約権の数

新株予約権者が保有する残存新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付します。

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します。

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上、(注) 1. に準じて決定します。

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、(注) 2. で定められる行使価額を組織再編行為の条件等を勘案の上、調整して得られる再編後行使価額に上記 に従って決定される当該各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します。

新株予約権を行使することができる期間

新株予約権の行使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、新株予約権の行使期間の満了日までとします。

新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本金および資本準備金に関する事項
新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本金の額は、会社計算規則第17条第1項に従い算出される資本金等増加限度額の2分の1の金額とし、計算の結果生じる1円未満の端数は、これを切り上げます。
新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本準備金の額は、上記記載の資本金等増加限度額から上記に定める増加する資本金の額を減じた額とします。

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、再編対象会社の取締役会の決議による承認を要します。

新株予約権の取得条項

以下の 、 、 、 または の議案につき当社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、当社取締役会が別途定める日に、当社は無償で新株予約権を取得できます。

当社が消滅会社となる合併契約承認の議案

当社が分割会社となる分割契約もしくは分割計画承認の議案

当社が完全子会社となる株式交換契約または株式移転計画承認の議案

当社の発行する全部の株式の内容として譲渡による当該株式の取得について当社の承認を要することについての定めを設ける定款の変更承認の議案

新株予約権の目的である種類の株式の内容として譲渡による当該種類の株式の取得について当社の承認を要することまたは当該種類の株式について当社が株主総会の決議によってその全部を取得することについての定めを設ける定款の変更承認の議案

その他新株予約権の行使の条件

新株予約権者は、本新株予約権の権利行使の時点において、当社または当社の子会社の役員もしくは従業員のいずれかの地位にある場合に限り、本新株予約権を行使することができます。ただし、当社または当社の子会社の役員の任期満了による退任、当社または当社の子会社の従業員の定年による退職、その他正当な事由により、当社または当社の子会社の役員もしくは従業員の地位を喪失した場合はこの限りではありません。

新株予約権者が新株予約権を放棄した場合には、当該新株予約権を行使することができません。

新株予約権者が死亡した場合、新株予約権者が死亡した時点以降、新株予約権者は未行使の本新株予約権の全部を行使することができなくなり、同時点において未行使の本新株予約権全部を放棄するものとし、新株予約権者の相続人は本新株予約権を承継しないものとします。

新株予約権者は、本新株予約権の全部または一部につき、第三者に対して譲渡、担保権の設定、遺贈その他一切の処分をしないものとします。

この他の条件は、株主総会および本新株予約権の取締役会決議に基づき、当社と新株予約権者との間で締結する新株予約権割当契約の定めるところによります。

【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

| 年月日 | 発行済株式 総数増減数 (株) | 発行済株式 総数残高 (株) | 資本金増減額 (千円) | 資本金残高 (千円) | 資本準備金 増減額 (千円) | 資本準備金 残高 (千円) |
|-------------------|-----------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------------|---------------------|
| 2020年7月31日 (注) | 1,860,000 | 60,140,000 | | 1,085,000 | | 4,100 |

(注) 自己株式の消却による減少であります。

(5) 【所有者別状況】

2024年2月29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) | | 21 | 38 | 136 | 217 | 59 | 33,236 | 33,707 | |
| 所有株式数 (単元) | | 124,725 | 22,359 | 203,968 | 125,098 | 208 | 123,808 | 600,166 | 123,400 |
| 所有株式数 の割合(%) | | 20.78 | 3.73 | 33.99 | 20.84 | 0.03 | 20.63 | 100 | |

(注) 当社所有の自己株式3,105,469株は、「個人その他」に31,054単元、「単元未満株式の状況」に69株含まれております。なお、当事業年度末現在の実保有株式数も同数であります。

(6) 【大株主の状況】

2024年2月29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(%) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------|
| オーセンシティ株式会社 | 東京都港区赤坂9丁目4-1 パークコート 赤坂櫛町ザ・タワー4201 | 20,340,000 | 35.66 |
| 日本マスタートラスト信託銀行 株式会社(信託口) | 東京都港区赤坂1丁目8番1号 赤坂イン ターシティAIR | 6,828,700 | 11.97 |
| STATE STREET L ONDON CARE OF STATE STREET B ANK AND TRUS T, BOSTON SSBT C A/C UK LONDO N BRANCH CLIE NTS - UNITED KIN GDOM (常任代理人香港上海銀行東京 支店) | ONE CONGRESS STREET SUITE 1, BOSTON MASS ACHUSETTS (中央区日本橋3丁目11-1) | 3,018,900 | 5.29 |
| 株式会社日本カस्टディ銀行 (信託口) | 東京都中央区晴海1丁目8-12 | 2,294,000 | 4.02 |
| 日本マスタートラスト信託銀行 株式会社(株式付与ESOP信 託口・75525口) | 東京都港区赤坂1丁目8番1号 赤坂イン ターシティAIR | 2,100,905 | 3.68 |
| STATE STREET B ANK AND TRUST COMPANY FOR ST ATE STREET BAN K INTERNATIONAL GMBH, LUXEMB OURG BRANCH O N BEHALF OF IT S CLIENTS: CLI ENT OMNI OM25 (常任代理人香港上海銀行東京 支店) | P.O. BOX 351 BOSTON M ASSACHUSETTS 02101 U.S.A. (中央区日本橋3丁目11-1) | 868,142 | 1.52 |
| THE BANK OF NE W YORK MELLON 140044 (常任代理人株式会社みずほ銀 行決済営業部) | 240 GREENWICH STREE T, NEW YORK, NY 1028 6, U.S.A. (港区港南2丁目15-1品川インターシ ティA棟) | 643,519 | 1.13 |
| 三菱UFJモルガン・スタン レー証券株式会社 | 東京都千代田区大手町1丁目9番2号 | 595,491 | 1.04 |
| SMBC日興証券株式会社 | 東京都千代田区丸の内3丁目3番1号 | 593,100 | 1.04 |
| STATE STREET B ANK WEST CLIE NT - TREATY 505 234 (常任代理人株式会社みずほ銀 行決済営業部) | 1776 HERITAGE DRIV E, NORTH QUINCY, MA 02171, U.S.A. (港区港南2丁目15-1品川インターシ ティA棟) | 449,700 | 0.79 |
| 計 | | 37,732,457 | 66.16 |

- (注) 1. 上記のほか、当社所有の自己株式3,105,469株があります。
 2. 自己株式3,105,469株には、日本マスタートラスト信託銀行株式会社(株式付与ESOP信託口2,100,905株・役員報酬BIP信託口73,817株)が所有する当社株式2,174,722株は含まれておりません。
 3. オーセンシティ株式会社は、代表取締役社長 兼 CEO富田英揮の資産管理会社です。

4. 2023年11月8日付で公衆の縦覧に供されている変更報告書において、フィデリティ投信株式会社が2023年10月31日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2024年2月29日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、その変更報告書の内容は次のとおりであります。

| 氏名又は名称 | 住所 | 保有株券等の数(株) | 株式等保有割合(%) |
|--------------|-----------------|------------|------------|
| フィデリティ投信株式会社 | 東京都港区六本木七丁目7番7号 | 2,170,000 | 3.61 |

5. 2024年1月22日付で公衆の縦覧に供されている変更報告書において、M&Gインベストメント・マネジメント・リミテッド(M&G Investment Management Limited)が2024年1月15日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2024年2月29日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、その変更報告書の内容は次のとおりであります。

| 氏名又は名称 | 住所 | 保有株券等の数(株) | 株式等保有割合(%) |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|------------|
| M&Gインベストメント・マネジメント・リミテッド (M&G Investment Management Limited) | 英国、ロンドン、フェンチャーチ・アベニュー10、EC3M 5AG | 4,918,300 | 8.18 |

6. 2024年2月7日付で公衆の縦覧に供されている変更報告書において、キャピタル・リサーチ・アンド・マネージメント・カンパニー(Capital Research and Management Company)が2024年1月31日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2024年2月29日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、その変更報告書の内容は次のとおりであります。

| 氏名又は名称 | 住所 | 保有株券等の数(株) | 株式等保有割合(%) |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| キャピタル・リサーチ・アンド・マネージメント・カンパニー (Capital Research and Management Company) | アメリカ合衆国カリフォルニア州、ロスアンジェルス、サウスホープ・ストリート333 (333 South Hope Street, Los Angeles, CA 90071, U.S.A.) | 1,014,850 | 1.69 |

(7) 【議決権の状況】
 【発行済株式】

2024年2月29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 5,280,100 | 21,747 | (注) 1 |
| 完全議決権株式(その他) | 普通株式 54,736,500 | 547,365 | |
| 単元未満株式 | 普通株式 123,400 | | (注) 2 |
| 発行済株式総数 | 60,140,000 | | |
| 総株主の議決権 | | 569,112 | |

- (注) 1. 「完全議決権株式(自己株式等)」の欄には、当社所有の自己株式3,105,400株及び日本マスタートラスト信託銀行株式会社が所有する当社株式2,174,700株(株式付与E S O P信託口2,100,900株・役員報酬B I P信託口73,800株)が含まれております。
2. 「単元未満株式」の欄には、当社所有の自己株式69株及び日本マスタートラスト信託銀行株式会社が所有する当社株式22株(株式付与E S O P信託口5株・役員報酬B I P信託口17株)が含まれております。

【自己株式等】

2024年2月29日現在

| 所有者の氏名又は名称 | 所有者の住所 | 自己名義 所有株式数 (株) | 他人名義 所有株式数 (株) | 所有株式数 の合計 (株) | 発行済株式 総数に対する 所有株式数 の割合(%) |
|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------------------------------|
| (自己保有株式) ディップ株式会社 | 東京都港区六本木三丁目 2番1号 | 3,105,400 | 2,174,700 | 5,280,100 | 8.78 |
| 計 | | 3,105,400 | 2,174,700 | 5,280,100 | 8.78 |

- (注) 他人名義で所有している理由等
 日本マスタートラスト信託銀行株式会社(東京都港区浜松町2丁目11番3号)が、「株式付与E S O P信託」制度(株式付与E S O P信託口)及び「役員報酬B I P信託」制度(役員報酬B I P信託口)の信託財産として所有しております。

(8) 【役員・従業員株式所有制度の内容】

当社取締役に関する株式所有制度

() B I P 信託制度

当社は、2016年4月13日開催の取締役会の決議に基づき、取締役(社外取締役及び国内非居住者を除く。)を対象に、当社の中長期的な企業価値向上への貢献意欲を高め、株主との利害を共有することを目的として、役員報酬B I P 信託制度(以下「B I P 信託制度」といいます。)を2016年8月より導入しております。また、同日開催の取締役会において、本B I P 信託制度の導入について、2016年5月28日開催の第19期定時株主総会(以下「本株主総会」といいます。)に付議することを決議するとともに、同株主総会において本B I P 信託制度の導入に関する議案が承認されました。なお、本制度の導入に伴い、取締役に対するストックオプションについては、今後、新規の新株予約権の付与を原則として行わないこととしております。

本B I P 信託制度については、2021年6月22日開催の取締役会において、2026年8月まで継続することを決議いたしました。

また、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会において、監査等委員会設置会社への移行に伴い、従来の取締役に対する本制度に係る報酬枠を廃止し、取締役(監査等委員である取締役及び社外取締役を除く。以下「対象取締役」という。)に対する業績連動型株式報酬の報酬枠を改めて設定の上、本制度を継続することを承認されております。

(イ) B I P 信託の概要

B I P 信託とは、米国の業績連動型株式報酬(Performance Share)制度及び譲渡制限付株式報酬(Restricted Stock)制度を参考にした取締役に対するインセンティブプランであり、B I P 信託により取得した当社株式及び当社株式の換価処分金相当額の金銭を業績目標の達成度等に応じて対象取締役に交付及び給付するものです。

当社が対象取締役のうち一定の要件を充足する者を受益者として、当社株式の取得資金を拠出することにより信託を設定しております。当該信託は、当社が定めた株式報酬規程に基づき当社対象取締役に交付すると見込まれる数の当社株式を、当社からの第三者割当により取得しております。当該株式報酬規程に基づき、一定の受益者要件を満たす対象取締役に對して、毎事業年度における業績目標の達成度等に応じて決定される株数の当社株式及びその売却代金に相当する金銭を退任等による受益権確定日に交付及び給付します。

(ロ) 対象取締役に取得させる予定の株式の総数

73,817株

(ハ) B I P 信託制度による受益権その他の権利を受けることができる者の範囲

対象取締役のうち受益者要件を充足する者

() 譲渡制限付株式(業績等条件付)を活用した役員報酬制度

当社は、2021年4月7日開催の取締役会の決議に基づき、取締役(社外取締役を除く。)が、企業ビジョン「Labor force solution company」の実現を目指し、株主との価値共有をより一層すすめ、社会価値と経済価値の最大化に取り組むことを目的として、譲渡制限付株式(業績等条件付)を活用した役員報酬制度(以下「役員RS報酬制度」といいます。)を導入しております。同日開催の取締役会において、本制度の導入について、2021年5月26日開催の第24期定時株主総会に付議することを決議するとともに、同株主総会において本役員RS報酬制度の導入に関する議案が承認されております。

また、当社は、2023年4月14日開催の取締役会の決議に基づき、監査等委員会設置会社への移行に伴う変更をすることおよび譲渡制限期間を2年間延長することについて、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会に付議することを決議するとともに、同株主総会において本議案が承認されております。

なお、第24期定時株主総会において承認された議案に基づき譲渡制限株式を付与された取締役は3名おり、うち1名は第26期定時株主総会にて任期満了により取締役を退任しましたが、その後、当該1名は、2024年5月23日開催の第27期定時株主総会において監査等委員である取締役に選任されるまでの間は、取締役に準ずるもの(執行役員)として、監査等委員である取締役に就任以降は、取締役として、譲渡制限株式を引き続き保有しております。

(イ)役員RS報酬制度の概要

当社取締役(監査等委員である取締役及び社外取締役を除く。以下「対象取締役」といいます。)は、当社取締役会決議に基づき、当社から支給された金銭債権の全部を現物出資財産として払込み、当社の普通株式について発行又は処分を受けることとなります。

なお、譲渡制限付株式の1株当たりの払込金額は、その発行又は処分に係る当社取締役会決議の日の前営業日における東京証券取引所における当社普通株式の終値(同日に取引が成立していない場合は、それに先立つ直近取引日の終値)を基礎として、当該譲渡制限付株式を引き受ける対象取締役に特に有利な金額とならない範囲で当社取締役会において決定いたします。

また、本制度による当社の普通株式の発行又は処分に当たっては、当社と対象取締役との間で譲渡制限付株式割当契約(以下「本割当契約」といいます。)を締結するものとし、その内容としては、対象取締役は、一定期間、本割当契約により割当を受けた当社の普通株式について、譲渡、担保権の設定その他の処分をしてはならないこと、一定の事由が生じた場合には当社が当該普通株式を無償で取得すること等が含まれることといたします。

(ロ)本割当契約の内容

譲渡制限付株式の割当てに際し、当社取締役会決議に基づき、当社と対象取締役との間で締結する譲渡制限付株式割当契約は、以下の内容を含むものとします。

譲渡制限の内容

対象取締役は、6年間の間で当社取締役会が定める期間(以下「譲渡制限期間」といいます。)、当該取締役に割り当てられた譲渡制限付株式(以下「本割当株式」といいます。)につき、第三者に対して譲渡、質権の設定、譲渡担保権の設定、生前贈与、遺贈その他一切の処分行為をすることができません(以下「譲渡制限」といいます。)。なお、譲渡制限期間は、2021年8月27日から2027年4月15日までを予定しております。

譲渡制限付株式の無償取得

対象取締役が、譲渡制限期間が満了する前に当社の取締役及び当社子会社の取締役その他これに準ずる地位のいずれかの地位からも退任または退職した場合には、当社取締役会が正当と認める理由がある場合を除き、当社は本割当株式を当然に無償で取得する。また、本割当株式のうち、上記の譲渡制限期間が満了した時点において、下記 の譲渡制限の解除事由の定めに基づき譲渡制限が解除されていないものがある場合には、当社はこれを当然に無償で取得する。

業績条件等による譲渡制限の解除条件

対象取締役が譲渡制限期間中、継続して、当社の取締役又は当社子会社の取締役その他これに準ずる地位のいずれかの地位にあったことを在籍条件とし、かつ、下記に定める業績条件に基づき、本割当株式の全部又は一部について、譲渡制限期間の満了時点(それに先立ち2027年2月期決算短信が公表された場合は、当該公表時点を予定)で譲渡制限を解除し、譲渡制限が解除されない本割当株式について、当社は当然に無償で取得いたします。

ただし、対象取締役が、当社取締役会が正当と認める理由により、譲渡制限期間が満了する前に当社の取締役及び当社子会社の取締役その他これに準ずる地位のいずれの地位からも退任又は退職した場合には、譲渡制限を解除する本割当株式の数及び譲渡制限を解除する時期を、必要に応じて合理的に調整することといたします。

(ハ)対象取締役が所有する株式の総数

160,000株

当社従業員に関する株式所有制度

() E S O P 信託

当社は、2012年4月12日開催の取締役会の決議に基づき、当社の中長期的な企業価値を高めることを目的として、従業員インセンティブ・プラン「株式付与 E S O P 信託」(以下「E S O P 信託」といいます。)を2012年5月より導入しております。なお、2023年3月10日開催の取締役会にて本制度の延長を、また、2023年8月1日開催の取締役会にて8月22日に自己株式の処分を行うことを決議しております。

(イ) E S O P 信託の概要

E S O P 信託とは、米国の E S O P (Employee Stock Ownership Plan) 制度を参考にした信託型の従業員インセンティブ・プランであり、当社株式を活用した従業員の報酬制度の拡充を図る目的を有するものをいいます。

当社が、当社従業員のうち一定の要件を充足する者を受益者として、当社株式の取得資金を拠出することにより信託(E S O P 信託口)を設定します。当該信託は予め定める株式付与規程に基づき当社従業員に交付すると見込まれる数の当社株式を、株式市場から予め定める取得期間中に取得します。その後、当該信託は株式付与規程に従い、信託期間中の従業員の等級や勤続年数に応じた当社株式及びその売却代金に相当する金銭を、在職時又は退職時に無償で従業員に交付及び給付します。当該信託により取得する当社株式の取得資金は全額当社が拠出するため、従業員の金銭負担はありません。

(ロ) 従業員等に取得させる予定の株式の総数

2,100,905株

(ハ) 当該 E S O P 信託制度による受益権その他の権利を受けることができる者の範囲

当社従業員のうち受益者要件を充足する者

() 譲渡制限付株式報酬制度

当社は、2020年5月27日開催の取締役会の決議に基づき、当社従業員を対象に、モチベーションをこれまで以上に高め、企業ビジョン「Labor force solution company」の実現を目指し、株主との価値共有をより一層すすめる、従業員一人ひとりが当社の社会価値と経済価値の最大化に取り組むことを目的として、譲渡制限付株式を活用したインセンティブ制度(以下「従業員RS報酬制度」といいます。)を2020年8月より導入いたしました。加えて、当社は、本従業員RS制度に基づき、2021年6月22日開催の取締役会において、2020年4月以降に入社した従業員及び同年5月以降に昇格した従業員に対して、譲渡制限付株式(業績等条件付)を活用したインセンティブ制度の実施を決定し、2021年8月27日付で当社従業員644名に対して当社普通株式を追加割当ていたしました。また、当社は、本制度に基づき、2022年7月13日開催の取締役会において、2021年6月以降に入社または昇格した従業員(以下「対象従業員」)に対して譲渡制限付株式(業績等条件付)を活用したインセンティブ制度の実施を決定し、2022年8月26日付で対象従業員920名に対して当社普通株式を追加割当ていたしました。また、当社は、本制度に基づき、2023年8月1日開催の取締役会において、2022年6月以降に入社または昇格した従業員(以下「対象従業員」)に対して譲渡制限付株式(業績等条件付)を活用したインセンティブ制度の実施を決定し、2023年8月22日付で対象従業員1,711名に対して当社普通株式を追加割当ていたしました。

また、本制度においては、5年後の業績目標を設定のうえ、その達成を譲渡制限の解除条件としておりましたが、中期経営戦略の見直しに伴い、2023年4月14日開催の取締役会の決議に基づき、譲渡制限期間を2年間延長すること、および、割当対象者のうち、DX事業本部に所属する当社従業員の業績条件がDX事業の売上高及び営業利益であったものを、DX事業本部以外に所属する当社従業員と同一の業績条件である連結売上高及び連結営業利益(非連結の場合は、個別売上高及び個別営業利益)とすることを決議いたしました。

(イ)従業員RS報酬制度の概要

対象従業員は、従業員RS報酬制度に基づき当社から支給された金銭債権の全部を現物出資財産として払込み、当社の普通株式について発行又は処分を受けます。また、本制度により当社が対象従業員に対して発行又は処分する普通株式の1株当たりの払込金額は、取締役会決議の日の前営業日における東京証券取引所における当社の普通株式の終値(同日に取引が成立していない場合は、それに先立つ直近取引日の終値)を基礎として当該普通株式を引き受ける対象従業員に特に有利な金額とならない範囲において、取締役会が決定いたしました。

また、従業員RS報酬制度による当社の普通株式の発行又は処分に当たっては、当社と対象従業員との間で譲渡制限付株式割当契約(以下「本割当契約」といいます。)を締結しており、その内容としては、対象従業員は、一定期間、譲渡制限付株式割当契約により割当てを受けた当社の普通株式について、譲渡、担保権の設定その他の処分をしてはならないこと、一定の事由が生じた場合には当社が当該普通株式を無償で取得すること等が含まれることとしております。

(ロ)本割当契約の概要

譲渡制限期間

2020年8月27日から2027年4月15日

業績条件等による譲渡制限の解除条件

対象従業員が譲渡制限期間中、継続して、当社の取締役、取締役を兼務しない執行役員、使用人その他これに準ずる地位のいずれかの地位にあることを在籍条件とし、譲渡制限期間の解除の直前時点の職位に応じて定められる数の本割当株式について、譲渡制限を解除することを職位条件とし、かつ、下記に定める業績条件に基づき、本割当株式の全部又は一部について、譲渡制限期間の満了時点(それに先立ち2027年2月期決算短信が公表された場合は、当該公表時点)で譲渡制限を解除し、譲渡制限が解除されない本割当株式について、当社は当然に無償で取得いたします。

(ハ)対象従業員が所有する株式の総数

972,245株

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

当社従業員のうち受益者要件を充足する者

2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】

会社法第155条第3号及び第13号に該当する普通株式の取得

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

会社法第165条第3項の規定により読み替えて適用される同法第156条の規定に基づく取得

| 区分 | 株式数(株) | 価額の総額(円) |
|--------------------------------------------------------|---------|---------------|
| 取締役会(2023年4月26日)での決議状況 (取得期間 2023年4月27日～2023年7月31日) | 900,000 | 3,000,000,000 |
| 当事業年度前における取得自己株式 | | |
| 当事業年度における取得自己株式 | 858,300 | 2,999,984,500 |
| 残存決議株式の総数及び価額の総額 | 41,700 | 15,500 |
| 当事業年度の末日現在の未行使割合(%) | 4.6 | 0 |
| 当期間における取得自己株式 | | |
| 提出日現在の未行使割合(%) | 4.6 | 0 |

| 区分 | 株式数(株) | 価額の総額(円) |
|--------------------------------------------------------|-----------|---------------|
| 取締役会(2024年1月25日)での決議状況 (取得期間 2024年1月26日～2024年5月31日) | 1,500,000 | 3,000,000,000 |
| 当事業年度前における取得自己株式 | | |
| 当事業年度における取得自己株式 | 362,300 | 950,409,900 |
| 残存決議株式の総数及び価額の総額 | 1,137,700 | 2,049,590,100 |
| 当事業年度の末日現在の未行使割合(%) | 75.8 | 68.3 |
| 当期間における取得自己株式 | 641,700 | 1,704,436,700 |
| 提出日現在の未行使割合(%) | 33.1 | 11.5 |

- (注) 1. 上記取締役会において、自己株式の取得方法は、東京証券取引所における市場買付けとすることを決議しました。
2. 当期間における取得自己株式には、2024年5月1日から有価証券報告書提出日(2024年5月24日)までの当該決議に基づく取得による株式は含めておりません。

(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】

会社法第155条第13号に該当する取得

| 区分 | 株式数(株) | 価額の総額(円) |
|-----------------|---------|----------|
| 当事業年度における取得自己株式 | 107,316 | |
| 当期間における取得自己株式 | 12,307 | |

- (注) 1. 当社の従業員に対して譲渡制限付株式として割り当てた普通株式の一部を無償取得したものであります。
2. 当期間における取得自己株式には、2024年5月1日から有価証券報告書提出日(2024年5月24日)までの取得自己株式は含まれておりません。

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

| 区分 | 当事業年度 | | 当期間 | |
|------------------------------------------|-----------|----------------|--------|----------------|
| | 株式数(株) | 処分価額の総額 (円) | 株式数(株) | 処分価額の総額 (円) |
| 引き受ける者の募集を行った取得自己株式 | | | | |
| 消却の処分を行った取得自己株式 | | | | |
| 合併、株式交換、株式交付、会社分割に係る移転を行った取得自己株式 | | | | |
| その他(新株予約権の権利行使に基づき移転を行った取得自己株式)(注)1、3 | 86,100 | 99,028,382 | | |
| その他(株式付与E S O P信託継続に伴う自己株式処分)(注)1 | 700,000 | 874,252,007 | | |
| その他(株式付与E S O P信託による当社従業員への交付及び売却)(注)1、4 | 76,170 | 31,079,340 | | |
| その他(役員報酬B I P信託による当社取締役への交付及び売却)(注)1、5 | 17,645 | 27,233,096 | | |
| その他(譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分)(注)1、6 | 180,875 | 225,900,474 | | |
| 保有自己株式数(注)2、7 | 5,280,191 | | | |

(注) 1. 「処分価額の総額」欄には、処分した自己株式の帳簿価額を記載しています。

2. 保有自己株式数には、当社所有の自己株式(3,105,469株)の他に、「株式付与E S O P信託」及び「役員報酬B I P信託」が所有する自己株式が以下のとおり含まれております。

株式付与E S O P信託 当事業年度 2,100,905株 当期間 2,100,905株

役員報酬B I P信託 当事業年度 73,817株 当期間 73,817株

3. 当期間におけるその他(新株予約権の権利行使に基づき移転を行った取得自己株式)には、2024年5月1日から有価証券報告書提出日(2024年5月24日)までの新株予約権の権利行使による株式数は含まれておりません。

4. 当期間におけるその他(株式付与E S O P信託による当社従業員への交付及び売却)には、2024年5月1日から有価証券報告書提出日(2024年5月24日)までの株式付与E S O P信託による交付及び売却による株式数は含まれておりません。

5. 当期間におけるその他(役員報酬B I P信託による当社取締役への交付及び売却)には、2024年5月1日から有価証券報告書提出日(2024年5月24日)までの役員報酬B I P信託による交付及び売却による株式数は含まれておりません。

6. 当期間におけるその他(譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分)には、2024年5月1日から有価証券報告書提出日(2024年5月24日)までの譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分による株式数は含まれておりません。

7. 当期間における保有自己株式数には、2024年5月1日から有価証券報告書提出日(2024年5月24日)までの取得自己株式の株式数は含まれておりません。

3 【配当政策】

当社は、株主の皆様への利益還元を経営の重要な課題のひとつとして位置づけております。配当は、将来における企業成長のための投資および経営環境の変化に対応するために必要な内部留保を行いつつ、中間・期末の年2回に分けて実施しております。また、配当額の検討にあたっては、前期配当額を下限とし、配当性向50%を目安としております。

上記の利益還元方針に基づき、中間配当につきましては、1株当たり40円の普通配当を行いました。また、期末配当につきましては、1株当たり48円の普通配当を行いました。これにより、年間配当金は、1株当たり88円となりました。

なお、当社では、会社法第459条第1項の規定に基づき、取締役会の決議をもって剰余金の配当等を行うことができる旨を定款に定めております。

| 決議年月日 | 配当金の総額 (千円) | 1株当たり配当額 (円) |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 2023年10月11日 取締役会決議 | (注) 1 2,296,437 | 40 |
| 2024年4月12日 取締役会決議 | (注) 2 2,737,657 | 48 |

- (注) 1 . 2023年10月11日取締役会決議による配当金の総額には、株式付与E S O P信託口が所有する当社株式2,123,465株に対する配当金84,938千円及び役員報酬B I P信託口が所有する当社株式73,817株に対する配当金2,952千円を含めております。
- 2 . 2024年4月12日取締役会決議による配当金の総額には、株式付与E S O P信託口が所有する当社株式2,100,905株に対する配当金100,843千円及び役員報酬B I P信託口が所有する当社株式73,817株に対する配当金3,543千円を含めております。

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】

以下のコーポレート・ガバナンスの概要については、本有価証券報告書提出日現在のものを記載しております。

コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社は、「私たちdipは夢とアイデアと情熱で社会を改善する存在となる」という企業理念のもと、「Labor force solution company」をビジョンに掲げ、人材サービスとDXサービスの提供を通して、労働市場における諸課題を解決し、誰もが働く喜びと幸せを感じられる社会の実現を目指しています。このビジョンを実現するためには、コーポレート・ガバナンスの実効性の確保・向上が不可欠です。当社では、適正なコーポレート・ガバナンス体制のもと、経営の透明性を高め、効率的な企業運営を行うことで、あらゆるステークホルダーに対する責任を果たしつつ、中長期的な企業価値の向上を目指しております。

企業統治の体制の状況等

() 企業統治の体制の概要

当社は、取締役の職務執行の監査等を担う監査等委員を取締役会の構成員とすることにより、業務執行取締役に対する監査・監督機能の強化を図るとともに、コーポレート・ガバナンス体制をより一層充実させるため、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会の決議をもって監査役会設置会社から監査等委員会設置会社へ移行しております。

a) 取締役会

取締役会は、経営の意思決定機関であり、豊富な経験に基づく高い専門性と幅広い知見を有する取締役9名で構成されております。原則として取締役会を月1回開催するほか、必要に応じて臨時取締役会を開催し、経営に関する重要事項を協議し、決議いたします。また、取締役会における独立社外取締役の構成比を3分の2以上、女性比率を半数とする基本方針のもと、取締役9名のうち6名は社外取締役であり、経営陣や支配株主から独立した立場の社外取締役が取締役会の3分の2を占めることにより、経営に対する監督機能の強化を図ってまいります。

議長：代表取締役社長 兼 CEO 富田英揮

構成員：代表取締役COO 志立正嗣、社外取締役 馬淵邦美、社外取締役 竹内香苗、
社外取締役 島田由香、取締役常勤監査等委員 岩田和久、
社外取締役監査等委員 田邊えり子、社外取締役監査等委員 今津幸子、
社外取締役監査等委員 丸山みさえ

b) 監査等委員会

監査等委員会は、豊富な経験に基づく高い専門性と幅広い知見を有する監査等委員4名で構成されており、そのうち3名は社外取締役監査等委員であります。原則として監査等委員会を月1回開催するほか、必要に応じて臨時監査等委員会を開催します。監査等委員会は、監査等委員会において定められた監査の方針に従い、法令及び定款に定められた事項並びに重要な監査業務について協議するとともに、監査・監督体制の充実を図っております。また、各監査等委員である取締役は、取締役会等の重要な会議に出席し、取締役の業務執行の適法性を監査するとともに、妥当性の監督を行ってまいります。

議長：取締役常勤監査等委員 岩田和久

構成員：社外取締役監査等委員 田邊えり子、社外取締役監査等委員 今津幸子、
社外取締役監査等委員 丸山みさえ

c) 任意の指名・報酬委員会

取締役会の諮問機関である任意の指名・報酬委員会は、取締役会から諮問を受け、取締役の指名及び報酬に関する事項につき審議し、答申を行っております。

指名・報酬委員会は、代表取締役社長 兼 CEO及び独立社外取締役で構成し、過半数が独立社外取締役であることとしております。なお、委員長は、独立社外取締役が務めるものとしております。

議長：独立社外取締役 馬淵邦美

構成員：代表取締役社長 兼 CEO 富田英揮、独立社外取締役 竹内香苗、独立社外取締役 島田由香

独立社外取締役監査等委員 田邊えり子、独立社外取締役監査等委員 今津幸子、

独立社外取締役監査等委員 丸山みさえ

d) 執行役員会議

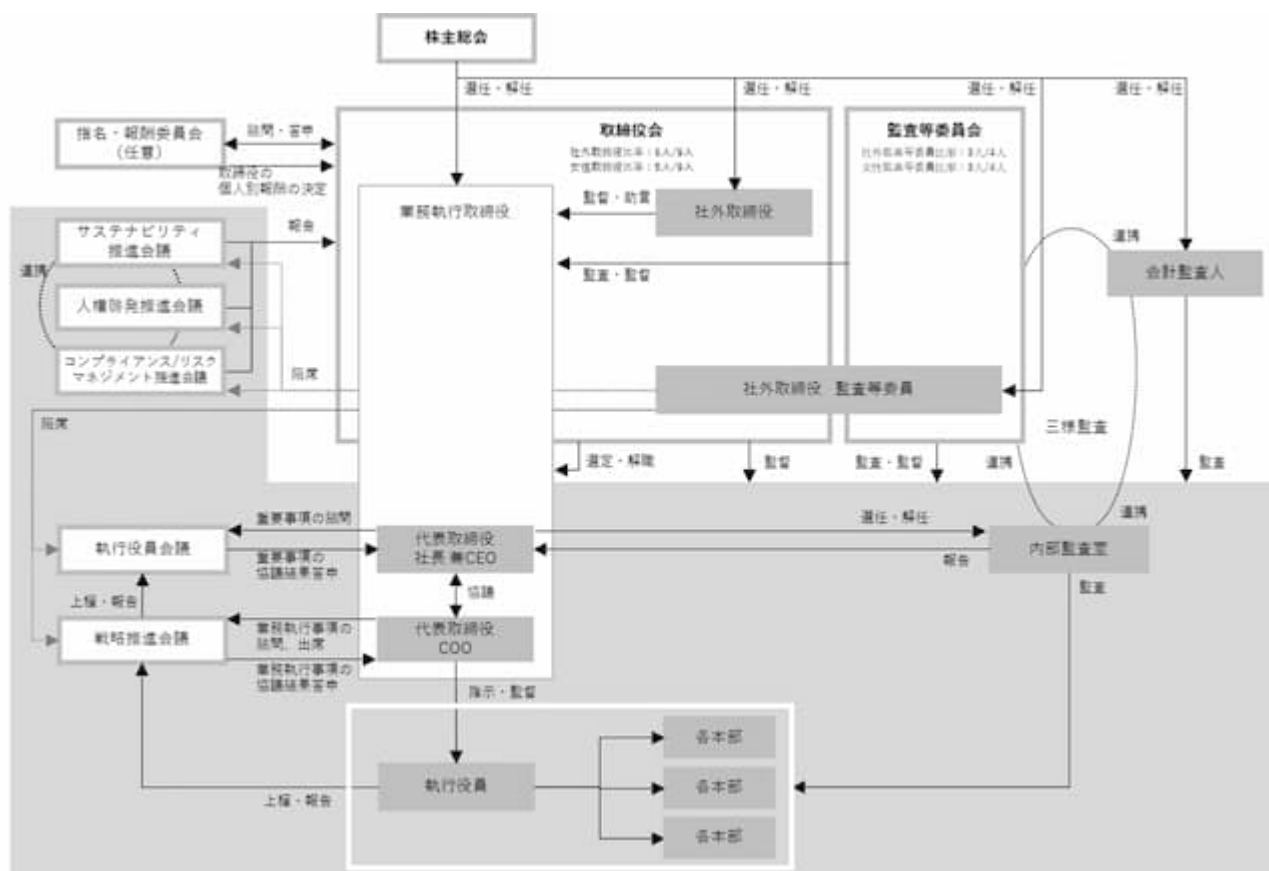
当社は意思決定の迅速化及びその円滑な執行を図るべく、執行役員制度を導入しており、代表取締役、取締役常勤監査等委員及び執行役員を主な構成員とする執行役員会議を設置しております。執行役員会議は、原則として毎週開催し、重要事項に関する情報共有及び協議を行っております。

e) 戦略推進会議

当社は経営の迅速な意思決定を支える仕組みとして、執行役員会議議案の事前審議機関である代表取締役COO、取締役常勤監査等委員及び執行役員が出席する戦略推進会議を設けております。戦略推進会議は、原則として毎週開催し、業務執行事項に関する情報共有及び協議を行っております。

() コーポレート・ガバナンスの様式図

当社のコーポレート・ガバナンス体制を様式図で表すと、次の通りです。



()当該体制を採用する理由

当社は、取締役の職務執行の監査等を担う監査等委員を取締役会の構成員とすることにより、業務執行取締役の監査・監督機能の強化を図るとともに、コーポレート・ガバナンス体制をより一層充実させるため、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会の決議をもって監査役会設置会社から監査等委員会設置会社へ移行しております。常勤監査等委員1名と高度な専門的知見を有した社外取締役監査等委員3名で構成されている監査等委員会は、経営監視機能の客観性及び中立性を確保する体制となっており、コーポレート・ガバナンス体制強化に寄与するものと考えております。

()内部統制システムの整備の状況

当社及び当社の子会社(以下「当社グループ」といいます)は、内部統制システムの整備に関する基本方針を次のとおり定め、経営環境の変化等に応じて業務分掌や職務権限など不断の見直しを行うことにより、適正かつ効率的な体制を構築いたします。

また、この基本方針は社外に公表することとし、継続的な見直しによって必要な改訂を実施し、より適正かつ効率的な体制の構築を推進するよう努めます。

業務の適正を確保するための体制

(イ)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

取締役及び使用人が法令及び定款を遵守し、かつ社会的責任及び企業倫理を尊重して職務執行を行うことができるように、「コンプライアンス基本方針」を定め、それを全取締役及び使用人に周知徹底させております。

職務執行の公正性に関する監督機能を強化するため、取締役会に独立した立場の社外取締役を3分の2以上置いております。

経営統括本部経営管理統括部ガバナンス推進部をコンプライアンス担当部署とし、コンプライアンス体制の維持・向上を図ります。具体的には、コンプライアンスに関する知識と意識を向上させるため、ガバナンス推進部において定期的な研修の実施、マニュアルの作成・配布等を取締役及び使用人に対し行っております。

法令及び定款に反する行為を早期発見し是正することを目的とする内部通報制度を整備しております。反社会的勢力との関係を一切遮断しております。これを達成するため、反社会的勢力への対応を所管する部署を人事総務本部人事総務統括部ビジネスサポート室と定め、その対応に係る規程等の整備を行うとともに、有事には警察等の外部専門機関と連携し毅然と対応できる体制を整えております。

監査等委員及び内部監査室は連携して、コンプライアンス体制の状況を定期的に監査・監督し、取締役会に報告しております。

(ロ)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

取締役の職務の執行に係る情報については、「文書管理規程」、その他の社内規程に基づき、適切かつ確実に、検索及び閲覧可能な状態で定められた期間、保存および管理いたします。

(ハ)損失の危険の管理に関する規程その他の体制

「経営危機管理規程」により事業上等のリスク管理に関する体制を定めます。事業活動上の重大な事態が発生した場合には、CEO指揮下の対策本部を設置し、迅速かつ確かな対応を行うとともに、損失・被害等を最小限にとどめる体制を整えます。特に、当社においては、個人情報等の取扱いに関するリスクに対して、情報管理責任部門と情報管理責任者を設置し定期的に使用人への教育と内部監査を行い、既に取得しているプライバシーマーク及びISMS適合性評価制度の認証に基づいた管理体制の維持、向上を目指しております。

(二)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

社内規程で定められた決裁権限に従って、CEO、COO、サービスオフィサー、CIO、CTO、CHO、CFO、CPO及び本部長が慎重かつ機動的な意思決定を行います。さらに、執行役員会議及び戦略推進会議での審議を実施し、経営課題を早期に認識することで、取締役会ならびにCEO、COO、サービスオフィサー、CIO、CTO、CHO、CFO、CPO及び本部長の意思決定が効率的に行われるようにしております。

業務執行に関しては、執行役員制及び本部制を導入し、「組織規程」、「業務分掌および職務権限に関する規程」等に従うことで、効率的かつ迅速に行っております。

(ホ)当社及び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

当社で定める「コンプライアンス基本方針」を当社グループに周知徹底させ、当社グループ全体のコンプライアンス体制の構築を目指しております。

当社から子会社の取締役または監査役を派遣し、子会社における取締役の職務執行の監査・監督を行っております。

当社グループ会社間における取引を行う場合は、取締役会への事前報告を求め、取締役会の承認を得ることとしております。当該取引の承認にあたっては、取締役会における審議が恣意的にならないように一般の取引条件との比較検討等を行い、当社に不利益なものとならないようにしております。また必要に応じて専門家に確認しております。

内部監査室は、子会社の内部監査を実施し、その業務全般に関する適正性を確保しております。

当社グループは、グループ会社経営全般に関して当社と子会社との間で定期的に会議を開催し重要な情報を共有するほか、子会社の管理に関する規程に基づき、子会社の重要な業務執行について当社が承認を行う、または報告を受けることとしております。

(ヘ)財務報告の適正性を確保するための体制

当社グループの財務報告の適正性を確保するため、金融商品取引法に基づく内部統制報告書の有効かつ適切な提出に向け、内部統制システムを構築するとともに、そのシステムが適正に機能することを継続的に評価し、必要に応じて是正を行っております。

(ト)監査等委員会がその職務を補助すべき取締役及び使用人を置くことを求めた場合における当該取締役及び使用人に関する事項、当該取締役及び使用人の取締役からの独立性に関する事項並びに当該取締役及び使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項

監査等委員会の求めまたは指示により、その職務の執行を補助する人員を配置しております。この場合、当該人員は監査等委員以外の者から指示命令を受けないよう独立性を保ち、指示の実効性を確保しております。また、当該人員の人事異動、評価等については、監査等委員会の同意を得るものとしております。

(チ)取締役（監査等委員である取締役を除く。）及び使用人が監査等委員会に報告をするための体制その他の監査等委員会への報告に関する体制

当社グループの取締役及び使用人は、当社グループに著しい損害を及ぼす事実が発生したまたは発生する恐れがあるとき、信用を著しく失墜させる事態、内部管理の体制・手続き等に関する重大な欠陥や問題、法令違反等の不正行為や重大な不当行為等が生じたときは、直ちに書面もしくは口頭にて監査等委員会に報告いたします。さらに、監査等委員はいつでも、執行役員会議等各種会議の議事録及び議事資料を自由に閲覧することができるとともに、当社グループの取締役及び使用人に報告を求めることができます。

また、内部通報制度の担当部署である経営統括本部経営管理統括部ガバナンス推進部は、当社グループの内部通報の状況について、定期的に監査等委員会に報告いたします。

(リ)前項の報告をした者が当該報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことを確保するための体制

当社は、当社グループの取締役及び使用人が、監査等委員会に前項の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規定しており、適正に対応いたします。

(ヌ)監査等委員の職務の執行について生ずる費用の前払いまたは償還の手続その他の当該職務の執行について生ずる費用または債務の処理に係る方針に関する事項

監査等委員がその職務の執行について、当社に対し、会社法第399条の2第4項に基づく費用等の請求をしたときは、当社は、当該請求が当該監査等委員の職務の執行に必要なことを証明した場合を除き、当該請求に応じることとしています。

(ル)その他監査等委員会の監査が実効的に行われることを確保するための体制

監査等委員会を月1回以上開催いたします。

各監査等委員は、監査等委員会とは別に、必要に応じて会議を開催いたします。

監査等委員会は、適時に会計監査人または内部監査室と会合を行い、意見及び情報の交換を行うとともに、必要に応じて会計監査人または内部監査室に報告を求めます。

監査等委員会は、当社グループに関するリスク等に対して会社外部の専門家(弁護士・税理士等)との会合により報告を受けます。

リスク管理体制の整備の状況

()当社取締役会は、「経営危機管理規程」に基づき、事業活動上の重大な経営リスクを認識し、リスク管理体制の適切な構築や運用の是正を行いました。

()コンプライアンスの向上・リスクマネジメントの強化を目的として、代表取締役COOを議長とし、全執行役員から構成されるコンプライアンス/リスクマネジメント推進会議を設置し、コンプライアンス/リスクマネジメントに関する事項について報告・協議するとともに、取締役会への報告を実施しています。取締役会は、当該報告を基に、全社のリスクを把握・検討し、再発防止策を決定しています。

()事業等のリスクについては、各規程等により事業等のリスク管理に関する体制を定めています。リスクの状況把握については、「リスクマップ」の洗い替えにより事業等のリスクを更新し、取締役会への報告を行っています。

()当社は、重点的に取り組むべき個人情報等の取り扱いに関するリスクに対して、プライバシーマーク及びISMS適合性評価制度の認証に基づき、Eラーニングによる教育の実施、及び実施結果を全社に啓発することに加え、内部監査の実施を通し、管理体制の維持、向上を図りました。

取締役の定数

当社の取締役は11名以内、監査等委員である取締役5名以内とする旨を定款に定めております。

取締役の選任の決議要件

当社は、会社法第341条に定める株主総会における取締役の選任決議要件について、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、その議決権の過半数をもって行う旨を定款に定めております。また、取締役の選任決議は累積投票によらない旨も定款に定めております。

株主総会の特別決議要件

当社は、会社法第309条第2項に定める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あります。

取締役会等の状況

()取締役会の状況

(イ)組織・人員

取締役は、企業経営、人材開発/女性活躍推進、営業、サービス開発、マーケティング/プロモーション、テクノロジー、財務/会計、リスクマネジメント、サステナビリティ/ESGに関する高い専門性を有する者を選定することとしております。

当事業年度の末日(2024年2月29日)時点の取締役は8名であり、取締役(監査等委員である取締役を除く。)2名・社外取締役(監査等委員である取締役を除く。)3名、監査等委員である社外取締役3名から構成されておりました。本有価証券報告書提出日における取締役は9名であり、取締役(監査等委員である取締役を除く。)2名・社外取締役(監査等委員である取締役を除く。)3名、監査等委員である取締役1名・監査等委員である社外取締役3名から構成されております。

(ロ)取締役会及び取締役の活動状況

取締役会は、月次で開催される他、必要に応じて随時開催しております。

当事業年度における取締役会の活動状況は次のとおりです。

| 役職名 | 氏名 | 出席率(出席回数/開催回数) |
|--------------|--------|----------------|
| 代表取締役社長 兼CEO | 富田 英揮 | 100%(13回/13回) |
| 代表取締役COO | 志立 正嗣 | 100%(13回/13回) |
| 取締役 | 岩田 和久 | 100%(3回/3回) |
| 社外取締役 | 馬淵 邦美 | 100%(13回/13回) |
| 社外取締役 | 竹内 香苗 | 100%(13回/13回) |
| 社外取締役 | 島田 由香 | 90%(9回/10回) |
| 取締役常勤監査等委員 | 大友 常世 | 100%(9回/9回) |
| 社外監査役 | 小林 功一 | 100%(3回/3回) |
| 監査役 | 望月 明彦 | 100%(3回/3回) |
| 社外取締役監査等委員 | 田邊 えり子 | 100%(13回/13回) |
| 社外取締役監査等委員 | 今津 幸子 | 100%(13回/13回) |
| 社外取締役監査等委員 | 丸山 みさえ | 100%(10回/10回) |

取締役岩田和久氏、社外監査役小林功一氏及び監査役望月明彦氏は、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会終結の時をもって任期満了により退任しておりますので、退任前の出席状況を記載しております。社外取締役島田由香氏及び社外監査等委員丸山みさえ氏は、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会で取締役又は監査等委員に新たに選任され同日就任しておりますので、就任後の出席状況を記載しております。

取締役常勤監査等委員大友常世氏は、一身上の都合により2023年10月30日をもって取締役常勤監査等委員を辞任しております。

当事業年度は定時取締役会を12回、臨時取締役会を1回開催し、定時取締役会1回あたりの所要時間は約1時間46分でした。また、上記取締役会の開催回数のほか、会社法第370条及び当社定款第27条の規定に基づき、取締役会決議があったものとみなす書面決議が8回ありました。

当事業年度における取締役会の主な検討事項としては、以下のとおりです。

- ・決議事項(83件・
うち書面決議10件) 株主総会に関する事項、決算に関する事項、取締役に関する事項、株式に関する事項、予算や事業計画に関する事項、人事・組織に関する事項、資金に関する事項、子会社に関する事項、事業報告(営業報告及び人事関連報告)、監査報告、内部監査状況報告、サステナビリティに関する報告、取締役会実効性に関する報告、投資家面談報告、投資先に関する報告、コンプライアンス/リスク事案に関する報告、AI活用に関する報告
- ・報告事項(87件・
うち書面決議1件)
- ・討議事項(2件) 役員報酬方針改定、機関設計変更に伴う規程改定

() 指名・報酬委員会の状況

(イ) 組織・人員

指名・報酬委員会は、取締役候補の選定及び個別報酬の決定プロセスにおける独立性ならびに透明性の向上を図るため、独立社外取締役によって過半数を構成し、かつ独立社外取締役が委員長を務めております。

(ロ) 指名・報酬委員会及び指名・報酬委員の活動状況

指名・報酬委員会は、取締役会の機能の独立性・客観性と説明責任を強化するため、取締役会の任意の諮問機関として、取締役会からの一任決議に基づき、取締役の個別報酬を決定するとともに、取締役会からの諮問に応じて、取締役候補者の指名及び取締役の報酬に関する事項につき審議し答申を行っております。

当事業年度における指名・報酬委員会の活動状況は次のとおりです。

| 役職名 | 氏名 | 出席率(出席回数 / 開催回数) |
|--------------|---------|------------------|
| 代表取締役社長 兼CEO | 富田 英揮 | 100%(5回 / 5回) |
| 社外取締役 | 馬 淵 邦 美 | 100%(5回 / 5回) |
| 社外取締役 | 竹 内 香 苗 | 100%(5回 / 5回) |
| 社外取締役 | 島 田 由 香 | 100%(3回 / 3回) |
| 社外取締役監査等委員 | 田 邊 えり子 | 100%(5回 / 5回) |
| 社外取締役監査等委員 | 今 津 幸 子 | 100%(3回 / 3回) |
| 社外取締役監査等委員 | 丸 山 みさえ | 100%(3回 / 3回) |

社外監査等委員田邊えり子氏は、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会で監査等委員に選任され同日就任しておりますので、就任前の社外取締役及び就任後の社外監査等委員としての出席状況を記載しております。

社外監査等委員今津幸子氏は、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会で監査等委員に選任され同日就任しておりますので、就任後の出席状況を記載しております。

社外取締役島田由香氏及び社外監査等委員丸山みさえ氏は、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会で取締役又は監査等委員に新たに選任され同日就任しておりますので、就任後の出席状況を記載しております。

指名・報酬委員会の主な検討事項としては、以下のとおりです。

(指名に関する事項)

- ・株主総会に付議する取締役の選任の原案の決定
- ・代表取締役の選定の原案の決定
- ・その他取締役の指名に関して取締役会が諮問する事項

(報酬に関する事項)

- ・ 取締役報酬の方針の原案の決定
- ・ 株主総会に付議する取締役報酬議案の原案の決定
- ・ 取締役の個人別報酬額の決定
- ・ その他取締役の報酬に関して取締役会が諮問する事項

剰余金の配当等の決定機関

当社は、法令に別段の定めのある場合を除き、取締役会の決議によって、会社法第459条第1項各号に掲げる事項について定めることができる旨を定款に定めております。これは、取締役会決議により剰余金の配当等を可能とすることにより、機動的な資本政策及び配当政策の遂行を可能とすることを目的とするものであります。

自己株式の取得

当社は、取締役会決議によって市場取引等により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、機動的な資本政策の遂行を可能にすることを目的とするものであります。

取締役(社外取締役を含む)の責任免除

当社は、会社法第426条第1項の規定に基づき、任務を怠ったことによる取締役(取締役であった者を含む)の損害賠償責任を法令の限度において、取締役会の決議によって、免除をすることができる旨を定款に定めております。これは、取締役が期待された役割を十分に発揮できることを目的とするものであります。

責任限定契約の内容の概要

当社は、会社法第427条第1項の規定に基づき、同法第423条第1項の取締役(業務執行取締役等であるものを除く)に関する損害賠償責任について、当該取締役(業務執行取締役等であるものを除く)がその職務を行うにつき善意でかつ重大な過失がないときは、当該責任を限定する契約を締結できる旨を定款で定めており、当該契約に基づく損害賠償責任限度額は法令が規定する額としております。なお、提出日現在において、当社と取締役(業務執行取締役等であるものを除く)との間で損害賠償責任を限定する契約を締結しております。

役員等賠償責任保険契約の内容の概要等

当社は、取締役等を被保険者として、保険会社との間で会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任保険(以下「D&O保険」といいます)契約を締結しております。当該D&O保険により、被保険者が業務に起因して損害賠償責任を負った場合における損害(ただし、保険契約上で定められた免責事由に該当するものを除く)等を填補することとしております。なお、D&O保険の保険料は、全額を当社が負担しております。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

有価証券報告書提出日(2024年5月24日)現在の役員の状況は以下のとおりです。

男性4名女性5名(役員のうち女性の比率55.6%)

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数(株) |
|----------------------------------------------------------------|-------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|
| 代表取締役社長兼CEO (最高経営責任者) | 富田 英揮 | 1966年9月5日生 | 1990年4月 株式会社地産入社 1992年5月 株式会社フォーラム入社 1997年3月 当社設立 代表取締役社長 2006年3月 当社代表取締役社長 兼 CEO(現任) 2018年5月 DIP America, Inc. President(現任) | (注) 1 | 59,100 |
| 代表取締役COO (最高執行責任者) 兼 CHO(最高人事責任者) 兼 AIエージェント事業本 部長 | 志立 正嗣 | 1968年1月2日生 | 1991年4月 凸版印刷株式会社(現 TOPPAN ホールディングス株式会社)入社 1998年11月 ヤフー株式会社(現 LINEヤフー 株式会社)入社 2012年4月 同社執行役員 2017年4月 株式会社IDCフロンティア代表取 締役社長 2019年4月 ヤフー株式会社(現 LINEヤフー 株式会社)コーポレートグループ CIO 一般社団法人ウーマンイノベー ション(現 一般社団法人HAPPY WOMAN)顧問(現任) 2019年5月 当社社外取締役 アダプティブ株式会社顧問(現任) 2019年10月 レーダーラボ株式会社顧問(現任) 2020年7月 当社取締役COO 2022年3月 当社代表取締役COO 兼 CIO(最高 情報責任者)兼 商品開発本部長 2023年2月 当社代表取締役COO 兼 CIO 兼 商 品開発本部長 兼 DX事業本部長 2023年4月 当社代表取締役COO 兼 CIO 2023年5月 当社代表取締役COO 2024年4月 当社代表取締役COO 兼 CHO 兼 AI エージェント事業本部長(現任) | (注) 1 | 112,400 |

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数(株) |
|-----|-------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------|
| 取締役 | 馬淵 邦美 | 1965年10月14日生 | 1995年4月 Sapient Corporation入社 株式会社DOE代表取締役社長 2009年2月 ディーディービー・ジャパン株式会社取締役 2012年3月 オグルヴィ・ワン・ジャパン株式会社(現 VML&Ogilvy Japan合同会社)代表取締役社長 ネオ・アット・オグルヴィ株式会社(現 VML&Ogilvy Japan合同会社)代表取締役社長 2016年2月 フライシュマン・ヒラード・ジャパン株式会社入社 2018年7月 Facebook Japan株式会社(現 Facebook Japan合同会社) Director 2018年9月 ポート株式会社社外取締役 2019年12月 株式会社マクアケ社外取締役(現任) 2021年5月 当社社外取締役(現任) 2022年3月 一般社団法人Metaverse Japan共同代表理事(現任) 2022年6月 ポート株式会社社外取締役(監査等委員)(現任) 2024年1月 一般社団法人Generative AI Japan理事(現任) 2024年4月 AI for U株式会社代表取締役(現任) | (注)1 | |
| 取締役 | 竹内 香苗 | 1978年9月14日生 | 2001年4月 株式会社東京放送(現 株式会社TBSテレビ)入社 2012年11月 フリーアナウンサーとして独立 2020年6月 SBIホールディングス株式会社社外取締役(現任) 2022年5月 当社社外取締役(現任) | (注)1 | |
| 取締役 | 島田 由香 | 1973年7月17日生 | 1996年4月 株式会社パソナ入社 2002年6月 GEジャパン株式会社(現 ゼネラル・エレクトリック・ジャパン・ホールディングス株式会社)入社 2008年8月 ユニリーバ・ジャパン・ホールディングス株式会社(現 ユニリーバ・ジャパン・ホールディングス合同会社)入社 2014年4月 ユニリーバ・ジャパン・ホールディングス株式会社取締役 兼 人事総務本部長 2017年2月 株式会社YeeY共同設立 代表取締役(現任) 2020年11月 一般社団法人dialogue設立 代表理事(現任) 2021年10月 ユニリーバ・ジャパン・ホールディングス合同会社人事総務本部長 2022年4月 合同会社NOTONO代表社員(現任) 2022年7月 アステリア株式会社CWO(最高ウェルビーイング責任者)(現任) 2022年9月 一般社団法人日本ウェルビーイング推進協議会代表理事(現任) 2023年5月 当社社外取締役(現任) | (注)1 | |

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数(株) |
|------------------|--------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|
| 取締役 (常勤監査等委員) | 岩田 和久 | 1963年10月 1 日生 | 1986年 4 月 株式会社産報通信社入社 2000年 5 月 当社入社 2002年 6 月 当社取締役 2005年 5 月 当社常務取締役 2006年 3 月 当社常務取締役 常務執行役員 2007年 2 月 当社取締役 執行役員常務 2014年 3 月 当社取締役COO (最高執行責任者) 2019年 9 月 当社取締役COO (最高執行責任者)兼 人材サービス事業本部長兼 経営管理本部長 2020年 7 月 当社取締役CBO (最高事業責任者) 2023年 5 月 当社専務執行役員CBO 2024年 4 月 当社 社長付 2024年 5 月 当社取締役 (常勤監査等委員) (現任) | (注) 2 | 256,500 |
| 取締役 (監査等委員) | 田邊 えり子 | 1965年12月 2 日生 | 1988年 4 月 日本拓建株式会社入社 1991年11月 テンプスタッフ株式会社(現 パーソルテンプスタッフ株式会社)入社 2011年 4 月 同社IT統括本部インターネット企画室室長 2019年 5 月 当社社外取締役 2023年 5 月 当社社外取締役(監査等委員)(現任) | (注) 3 | 1,300 |
| 取締役 (監査等委員) | 今津 幸子 | 1968年 7 月28日生 | 1996年 4 月 アンダーソン・毛利法律事務所(現 アンダーソン・毛利・友常法律事務所外国法共同事業)入所 2005年 1 月 同事務所パートナー就任(現任) 2007年 4 月 慶應義塾大学法科大学院准教授 2014年 3 月 公益財団法人石橋財団理事(現任) 2018年 6 月 第一三共株式会社社外監査役(現任) 2022年 5 月 当社社外監査役 2022年 6 月 アルコニックス株式会社社外取締役(現任) 2023年 5 月 当社社外取締役(監査等委員)(現任) | (注) 3 | |
| 取締役 (監査等委員) | 丸山 みさえ | 1970年 7 月13日生 | 1993年10月 監査法人トーマツ(現 有限責任監査法人トーマツ)入所 2011年12月 丸山みさえ公認会計士事務所設立(現任) 2021年 8 月 株式会社スリーシェイク社外監査役 2022年 3 月 株式会社ヤプリ社外常勤監査役(現任) 2023年 5 月 当社社外取締役(監査等委員)(現任) | (注) 3 | |
| 計 | | | | | 429,300 |

- (注) 1. 2024年5月23日開催の定時株主総会から2025年5月開催予定の定時株主総会終結の時までであります。
 2. 2024年5月23日開催の定時株主総会から2026年5月開催予定の定時株主総会終結の時までであります。
 3. 2023年5月24日開催の定時株主総会から2025年5月開催予定の定時株主総会終結の時までであります。
 4. 取締役馬淵邦美、取締役竹内香苗及び取締役島田由香の各氏は、社外取締役であります。
 5. 取締役竹内香苗氏の戸籍上の氏名は、草刈香苗であります。
 6. 取締役田邊えり子、取締役今津幸子及び取締役丸山みさえの各氏は、監査等委員である社外取締役であります。
 7. 取締役田邊えり子氏の戸籍上の氏名は、有山えり子であります。
 8. 取締役今津幸子氏の戸籍上の氏名は、島戸幸子であります。

9. 当社は、法令に定める取締役の員数を欠くことになる場合に備え、会社法第329条第3項に定める補欠の監査等委員である取締役を1名選任しております。補欠の監査等委員である取締役の略歴は次のとおりであります。

| 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 所有株式数 (株) |
|-------|------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|
| 若林 理恵 | 1968年9月9日生 | 1997年12月 税理士登録 2000年9月 林・若林会計事務所開設 2006年12月 税理士法人ATS代表社員(現任) | |
| 計 | | | |

(注) 補欠の監査等委員である取締役若林理恵氏の戸籍上の氏名は、林理恵であります。

10. 当社では、執行役員制度を導入しております。執行役員の役割は以下のとおりであります。

| 役名 | 氏名 | 役割 |
|------|-------|------------------------------------------------------|
| 執行役員 | 井上 剛恒 | メディアサービスオフィサー メディア事業本部長 |
| 執行役員 | 北里 友宏 | エージェンツサービスオフィサー エージェンツ事業本部長 |
| 執行役員 | 河辺 真典 | エージェンツ事業本部副本部長 兼 エージェンツ事業本部 介護事業部長 |
| 執行役員 | 藤原 彰二 | DXサービスオフィサー DX事業本部長 兼 AIエージェンツ事業本部 エグゼクティブマネジャー |
| 執行役員 | 進藤 圭 | 商品開発本部長 兼 CorpDX統括部長 |
| 執行役員 | 鈴木 孝知 | CIO(最高情報責任者)兼 CTO(最高技術責任者) CFO(最高財務責任者)経営統括本部長 |
| 執行役員 | 新居 晴彦 | 兼 メディア事業本部 事業推進統括部 エグゼクティブマネジャー 兼 経営統括本部 経営企画統括部長 |
| 執行役員 | 山口 寿一 | 経営統括本部 副本部長 兼 経営統括本部 経営管理統括部長 |

社外役員の状況

当社は社外取締役を6名、うち監査等委員である社外取締役を3名選任しております。当社では、社外取締役が監視・監督機能を果たすべく、「社外役員の独立性に関する基準」を定め、コーポレートガバナンス報告書等で開示しており、独立性の観点のみならず、ビジネス戦略における専門的知見を有し、引き続き持続的な企業価値向上を目指すに当たり適任な人物を社外取締役として選任しております。

社外取締役馬淵邦美氏は、ポート株式会社社外取締役(監査等委員)を兼務しております。当社は、同社の採用支援サービスを利用しておりますが、取引の内容及び同社の売上規模に鑑みると、特別の利害関係を生じさせる重要性はありません。また、同氏は、一般社団法人Metaverse Japan共同代表理事を兼務しております。当社は、同法人の正会員であります。取引の内容及び同法人の売上規模に鑑みると、特別の利害関係を生じさせる重要性はありません。また、同氏は、株式会社マクアケ社外取締役、一般社団法人Generative AI Japan理事を兼務しております。当社は、株式会社マクアケ、一般社団法人Generative AI Japanとの間に特別の関係はありません。

社外取締役竹内香苗氏は、SBIホールディングス株式会社社外取締役を兼務しております。なお、当社は、SBIホールディングス株式会社との間に特別の関係はありません。

社外取締役島田由香氏は、株式会社YeeY代表取締役、一般社団法人dialogue代表理事、合同会社NOTONO代表社員、アステリア株式会社CWO(最高ウェルビーイング責任者)、一般社団法人日本ウェルビーイング推進協議会代表理事を兼務しております。なお、当社は、株式会社YeeY、一般社団法人dialogue、合同会社NOTONO、アステリア株式会社、一般社団法人日本ウェルビーイング推進協議会との間に特別の関係はありません。

監査等委員である社外取締役今津幸子氏は、アンダーソン・毛利・友常法律事務所外国法共同事業パートナーを兼務しております。当社は、同事務所のリーガルサービスを利用しておりますが、取引内容及び同事務所の売上規模に鑑みると、特別の利害関係を生じさせる重要性はありません。また、同氏は、公益財団法人石橋財団理事、第一三共株式会社社外監査役、アルコニクス株式会社社外取締役を兼務しております。なお、当社は、公益財団法人石橋財団、第一三共株式会社、アルコニクス株式会社との間に特別の関係はありません。

監査等委員である社外取締役丸山みさえ氏は、丸山みさえ公認会計士事務所代表、株式会社ヤプリー社外常勤監査役を兼務しております。なお、当社は、丸山みさえ公認会計士事務所、株式会社ヤプリーとの間に特別の関係はありません。

その他、各社外取締役と当社の間には、人的関係及び取引関係その他利害関係はありません。

社外取締役による監督又は監査と内部監査、監査等委員会による監査及び会計監査との相互連携並びに内部統制部門との関係

社外取締役(監査等委員を除く。)及び監査等委員である社外取締役は、取締役会または監査等委員会を通じて、内部監査・監査等委員会による監査・会計監査の状況について情報共有及び意見交換を行い、相互連携して内部統制の監査・監督を行ってまいります。

(3) 【監査の状況】

監査等委員監査の状況

イ 組織・人員

当社は、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会において定款の変更が決議されたことにより、同日付をもって、監査役会設置会社から監査等委員会設置会社に移行いたしました。

監査等委員は、法律もしくは会計に関する高度な専門性、企業経営に関する高い見識を有する者を選定することとしております。

当事業年度の末日(2024年2月29日)時点の監査等委員である取締役は3名であり、監査等委員である社外取締役3名から構成されておりました。本有価証券報告書提出日における監査等委員である取締役は4名であり、監査等委員である取締役1名・監査等委員である社外取締役3名から構成されております。

監査等委員会議長の取締役常勤監査等委員岩田和久氏が経営・執行全般、社外取締役監査等委員田邊えり子氏は人事労務、セキュリティ、弁護士資格を有する社外取締役監査等委員今津幸子氏はコンプライアンス、人権、公認会計士資格を有する社外取締役監査等委員の丸山みさえ氏は会計、投資関連をそれぞれ主に担当してまいります。

ロ 監査等委員会の活動状況

監査等委員会は、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しております。当事業年度において当社は、監査等委員会に移行した2023年5月24日までに監査役会を3回、その後当事業年度末

までに監査等委員会を11回開催しております。

1回あたりの所要時間は約1時間でした。

当事業年度における監査役会及び監査等委員会の活動状況は次のとおりです。

監査等委員会設置会社移行前

| 地位 | 氏名 | 出席率(出席回数 / 開催回数) |
|-------|---------|------------------|
| 常勤監査役 | 大友 常 世 | 100%(3 回 / 3 回) |
| 社外監査役 | 小 林 功 一 | 100%(3 回 / 3 回) |
| 監査役 | 望 月 明 彦 | 100%(3 回 / 3 回) |
| 社外監査役 | 今 津 幸 子 | 100%(3 回 / 3 回) |

社外監査役小林功一氏は、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会終結の時をもって任期満了により退任しておりますので、2023年5月24日の前日までに開催された当事業年度中の監査役会の出席回数を記載しております。

監査役望月明彦氏は、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会終結の時をもって任期満了により退任しておりますので、2023年5月24日の前日までに開催された当事業年度中の監査役会の出席回数を記載しております。

監査等委員会設置会社移行後

| 地位 | 氏名 | 出席率(出席回数 / 開催回数) |
|---------|--------|------------------|
| 常勤監査等委員 | 大友 常世 | 100%(7回 / 7回) |
| 社外監査等委員 | 田邊 えり子 | 100%(11回 / 11回) |
| 社外監査等委員 | 今津 幸子 | 100%(11回 / 11回) |
| 社外監査等委員 | 丸山 みさえ | 100%(11回 / 11回) |

常勤監査等委員大友常世氏は、2023年10月30日付で退任しておりますので、2023年10月30日の前日までに開催された当事業年度中の監査役会及び監査等委員会の出席回数を記載しております。

監査等委員会の具体的な検討事項としては、以下のとおりです。

- ・決議事項(27件)：監査方針や監査計画策定、監査報告書の作成、会計監査の相当性、監査役の選任・報酬に対する同意、会計監査人の選任・評価、会計監査人の報酬に対する同意
- ・報告事項(75件)：監査活動報告(人事、リスク管理、債権回収、内部監査部門の業務執行状況報告含む)、内部統制システムの整備・運用状況、機関設計変更の討議状況

なお、監査等委員会は、会計監査人から期初に監査計画の説明を受け、四半期毎に適宜監査状況を聴取し、期末に監査結果の報告を受けております。また、内部監査室とは、必要の都度相互の情報交換を行うなど、緊密に連携を図っております。

執行役員会議その他重要な会議の審議事項については、各監査等委員による出席を通じて情報収集を行うほか、内部統制システムを通じた組織的監査を実施することにより、監査の実効性を高めました。

監査等委員は、取締役会に出席し、議事運営や決議内容等を監査することに加え、必要に応じて意見表明を行っております。

取締役の職務執行状況については、監査等委員会の定める監査基準及び分担に従い、監査を実施し、必要に応じて取締役及び執行役員等に対し、業務執行に関する報告を求めています。

内部監査の状況

内部監査は、代表取締役社長兼CEO直轄である内部監査室が担当しております。内部監査室は3名で構成され、「内部監査規程」及び年次の内部監査計画書に基づき、業務の適正な遂行状況について確認・助言することを目的として、定期的に内部監査を行っております。

また、これらの監査結果について、監査等委員及び会計監査人と積極的に意見交換を行うなど連携を図っております。

内部監査報告書については、内部監査室長から代表取締役社長兼CEOへ提出しております。また、内部監査結果の概要について、監査等委員会へは毎月、取締役会へは四半期毎に報告を行っております。

会計監査の状況

イ 監査法人の名称

有限責任 あずさ監査法人

ロ 継続監査期間

14年間

ハ 業務を執行した公認会計士の氏名

パートナー 石井 伸幸

パートナー 植草 寛

ニ 監査業務にかかる補助者

公認会計士10名、その他14名

ホ 会計監査人の選定と評価

当事業年度においては、監査役会は、別に定める「会計監査人選定基準」に基づき、新たな会計監査人を選任することが相当である特段の事由がないことから、現任の会計監査人を再任することといたしました。

会計監査人の選定・評価については、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、実施いたしました。

また、会計監査人から「会計監査人の職務の遂行に関する事項(会社計算規則第131条)」に掲げる項目について、「監査に関する品質管理基準(2005年10月28日企業会計審議会)」等に従って整備している旨の通知を受け、必要に応じて説明を求めております。

この結果、当社の会計監査人による会計監査は、その体制等について整備・運用が行われており、有効に機能し適切に実施されていると判断いたしました。

なお、会計監査人の選定・評価については、公益社団法人日本監査役協会にて定める以下基準に準拠しております。

(会計監査人選定基準)

- 第1 監査法人の概要
 - 1 - 1 監査法人の概要はどのようなものか。
 - 1 - 2 監査法人の品質管理体制はどのようなものか。
 - 1 - 3 会社法上の欠格事由に該当しないか。
 - 1 - 4 監査法人の独立性に問題はないか。
- 第2 監査の実施体制等
 - 2 - 1 監査計画は会社の事業内容に対応するリスクを勘案した内容か。
 - 2 - 2 監査チームの編成は会社の規模や事業内容を勘案した内容か。
- 第3 監査報酬の見積額
 - 3 - 1 監査報酬見積額は適切か。

(会計監査人评价基準)

- 第1 監査法人の品質管理
 - 1 - 1 監査法人の品質管理に問題はないか。
 - 1 - 2 監査法人から、日本公認会計士協会による品質管理レビュー結果及び公認会計士・監査審査会による検査結果を聴取した結果、問題はないか。
- 第2 監査チーム
 - 2 - 1 監査チームは独立性を保持しているか。
 - 2 - 2 監査チームは職業的専門家として正当な注意を払い、懐疑心を保持・発揮しているか。
 - 2 - 3 監査チームは会社の事業内容を理解した適切なメンバーにより構成され、リスクを勘案した監査計画を策定し、実施しているか。
- 第3 監査報酬等
 - 3 - 1 監査報酬(報酬単価及び監査時間を含む)の水準及び非監査報酬がある場合はその内容・水準は適切か。
 - 3 - 2 監査の有効性と効率性に配慮されているか。
- 第4 監査役等とのコミュニケーション
 - 4 - 1 監査実施の責任者及び現場責任者は監査役等と有効なコミュニケーションを行っているか。
 - 4 - 2 監査役等からの質問や相談事項に対する回答は適時かつ適切か。
- 第5 経営者等との関係
 - 5 - 1 監査実施の責任者及び現場責任者は経営者や内部監査部門等と有効なコミュニケーションを行っているか。
 - 5 - 2 監査実施の責任者及び現場責任者はJ-SOX担当部門と友好的コミュニケーションが取れており、効率的に業務が遂行できているか。
 - 5 - 3 監査実施の責任者及び現場責任者は経理財務担当部門と友好的コミュニケーションが取れており、効率的に業務が遂行できているか。
- 第6 グループ監査
 - 6 - 1 海外のネットワーク・ファームの監査人若しくはその他の監査人がいる場合、特に海外における不正リスクが増大していることに鑑み、十分なコミュニケーションが取られているか。
- 第7 不正リスク
 - 7 - 1 監査法人の品質管理体制において不正リスクに十分な配慮がなされているか。
 - 7 - 2 監査チームは監査計画策定に際し、会社の事業内容や管理体制等を勘案して不正リスクを適切に評価し、当該監査計画が適切に実行されているか。
 - 7 - 3 不正の兆候に対する対応が適切に行われているか。

へ 監査報酬の内容等

監査公認会計士等に対する報酬の内容
 提出会社

| 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 | 49,300 | | 52,425 | |
| 連結子会社 | 2,250 | | 2,550 | |
| 計 | 51,550 | | 54,975 | |

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。

その他重要な報酬の内容
 該当事項はありません。

監査報酬の決定方針

会計監査人に対する監査報酬については、当社の規模や業務の特性等を勘案して、監査日数等を検討した上で、監査報酬の相場を踏まえ、報酬総額を決定しております。

会計監査人の報酬等に監査等委員会が同意した理由

当事業年度においては、監査等委員会は、会計監査人の報酬等の額につき、会計監査人の監査計画の内容や会計監査の職務執行状況および報酬見積りの算定根拠などを確認し、検討した結果、会社法第399条第1項・第2項に基づき、同意を行っております。

(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針に係る事項

イ 基本方針

当社は、当社経営陣・取締役の報酬制度について、独立性を有した監視・監督機能を果たすべき社外取締役及び監査等委員を除き、株主との価値共有を促進し、説明責任を十分に果たせる客観性と透明性を備えた上で、優秀な人材を確保・維持できる水準を勘案し、健全な企業家精神の発揮を通じて、当社の持続的な成長と中長期的な企業価値の向上を促す報酬体系とすることを基本方針としております。

上記の基本方針のもと、取締役の個人別の報酬等の決定方針を定めており、その概要は、以下のとおりです。なお、当該決定方針は、取締役会の諮問機関であり、独立社外取締役が委員長を務め、独立社外取締役が委員の過半数を占める指名・報酬委員会による答申を踏まえて、取締役会決議により決定しております。

また、取締役会は、当事業年度に係る取締役の個人別の報酬等について、報酬等の内容の決定方法及び決定された報酬等の内容が当該決定方針と整合していることを確認しており、当該決定方針に沿うものと判断しております。

<業務執行取締役>

業務執行取締役の報酬体系は、基本報酬としての金銭報酬と、当社の株式価値との連動性をより明確にし、中長期的な業績向上と企業価値増大への貢献意識を高めることを目的とした業績連動報酬とで構成しております。

基本報酬については、代表取締役社長 兼 CEOの基本報酬を基準額とし、役職ごとに内規で定める係数を基準額に乗じて決定しております。

<社外取締役・監査等委員>

社外取締役及び監査等委員の報酬につきましては、監督・監査の実効性と独立性を確保する観点から、原則として基本報酬としての金銭報酬のみとしております。

< 役職ごとの方針 >

代表取締役社長 兼 CEOの基本報酬を基準額とし、役職ごとに内規で定める係数を基準額に乗じて決定しております。なお、取締役会は、基準額及び役職ごとに定める係数の決定を、指名・報酬委員会に一任しております。

ロ 業績連動報酬(非金銭報酬)及び基本報酬に対する割合に関する方針

当社は、業務執行取締役に対し、業績連動報酬として役員BIP信託の設定及び譲渡制限付株式報酬(Restricted Stock)の付与を実施しております。

業績連動報酬の報酬水準や基本報酬に対する割合につきましては、外部専門機関が集計・分析している報酬データベースを用いて、当社の事業規模等を考慮した客観的なベンチマークを行い、年間報酬における中長期の業績連動報酬の比率や、業績目標達成の難易度を総合的に勘案して決定しております。

本役員BIP信託の業績指標につきましては、当社が重要な経営指標としている売上高及び営業利益を1：1の比率で採用しており、業績目標の達成度により、0～150%の範囲で交付株式数を変動させたくえで、交付することとしております。

本譲渡制限付株式報酬の業績指標につきましては、当社が重要な経営指標としている売上高及び営業利益を採用し、2027年2月期決算短信にて開示される業績目標の達成度に応じて、譲渡制限を解除するものとしております。

(当事業年度における業績目標と実績)

業績連動報酬(BIP信託)の算定に用いた売上高及び営業利益の目標と実績は以下のとおりです。

| 指標 | 目標 | 実績 |
|-----------|--------|--------|
| 売上高(百万円) | 54,949 | 53,764 |
| 営業利益(百万円) | 12,143 | 12,813 |

ハ 報酬等の付与時期や条件に関する方針

- ・ 報酬等の付与時期

| 報酬の種類 | | 付与時期 |
|--------|-----------|----------|
| 基本報酬 | | 年俸制(毎月払) |
| 業績連動報酬 | 役員BIP信託 | 退任時 |
| | 譲渡制限付株式報酬 | 譲渡制限解除時 |

・ 報酬等の条件

(役員BIP信託)

役員BIP信託につきましては、所定の要件を充足した対象者に対し、当該業績連動株式報酬として、株式交付ポイントに対応する当社株式の50%について交付を受け、また残りの50%については、本信託内で換価したうえで、換価処分金相当額の金銭の給付を受けるものとしております。

なお、対象者の在任期間中に職務や社内規程等への重大な違反があった場合、当該業績連動株式報酬の交付等を受けられる権利を喪失させるマルス条項を設定しております。また、交付後に当該違反事実が判明した場合は、当該株式報酬の返還を請求するクローバック条項を設定しております。

(譲渡制限付株式報酬)

譲渡制限付株式報酬につきましては、譲渡制限解除時までの在籍条件及び業績連動条件を付すこととしております。

なお、対象者の在任期間中に職務や社内規程等への重大な違反があった場合には、当該譲渡制限付株式報酬の返還を請求するクローバック条項を設定しております。

二 報酬等の決定の委任に関する事項

・ 役員報酬方針の決定

当社の役員報酬方針は、指名・報酬委員会による答申を踏まえ、当社取締役会で決定しております。

・ 基本報酬額の決定

基本報酬につきましては、客観性・透明性を高める観点から、株主総会決議による報酬枠の範囲内にて、当社取締役会により一任された指名・報酬委員会が、当該役員の役職(役職ごとに内規で定める係数を含む)、責任、業績への貢献度を総合的に勘案し、決定しております。同委員会の構成員は、代表取締役社長兼 CEO 富田英揮、独立社外取締役 馬淵邦美、独立社外取締役 竹内香苗、独立社外取締役 島田由香、独立社外取締役監査等委員 田邊えり子、独立社外取締役監査等委員 今津幸子及び独立社外取締役監査等委員 丸山みさえの各氏であります。

・ 業績連動報酬の決定

役員BIP信託につきましては、基本報酬とは別枠で、株主総会による決議の範囲内にて、取締役会決議により決定しております。

譲渡制限付株式報酬につきましては、基本報酬とは別枠で、株主総会による決議の範囲内にて、取締役会決議により決定しております。

ホ 指名・報酬委員会の手続き

任意の指名・報酬委員会は、取締役会からの一任に基づき、取締役の個別報酬(基準額及び役職ごとに定める係数)を決定するとともに、取締役会からの諮問に応じて、取締役の指名及び報酬に関する事項につき審議し答申を行っております。また、同委員会は、代表取締役社長 兼 CEO及び独立社外取締役で構成し、過半数が独立社外取締役であることとしております。

< 役員報酬に係る株主総会の決議年月日及び決議内容 >

役員の報酬等に関する株主総会の決議年月日及び当該決議の内容は、以下のとおりです。

| 報酬の種類 | 決議年月日 | 対象者 | 金額等 | 決議時の対象員数 |
|-----------------------|------------|-------------------------|-----------------------------------------------|----------|
| 基本報酬 | 2023年5月24日 | 取締役 (監査等委員を除く) | 年額675,000千円(うち社外取締役分は年額100,000千円以内) | 5名 |
| 基本報酬 | 2023年5月24日 | 監査等委員 | 年額125,000千円以内 | 4名 |
| 業績連動報酬 (BIP信託) | 2023年5月24日 | 取締役(社外取締役, 監査等委員を除く) | 5事業年度ごとに 400,000千円以内、かつ、 1年あたり40,000株以内 | 2名 |
| 業績連動報酬 (譲渡制限付株式報酬) | 2023年5月24日 | 取締役(社外取締役, 監査等委員を除く) | 6事業年度ごとに 900,000千円以内、かつ、 350,000株以内 | 2名 |

(注) 上表のほか、監査等委員である取締役の岩田和久氏は、同氏が当社の取締役であった2021年5月26日開催の第24期定時株主総会の決議に基づき、譲渡制限付株式を付与されています。同氏は、第26期定時株主総会をもって任期満了により取締役を退任した後、2024年5月23日開催の第27期定時株主総会において監査等委員である取締役に選任されるまでの間は、取締役に準ずるもの(執行役員)として、監査等委員である取締役に就任以降は、取締役として、当該譲渡制限付株式を引き続き保有しております。

< 取締役会及び指名・報酬委員会の活動内容 >

役員報酬に係る取締役会及び指名・報酬委員会の活動内容は以下のとおりです。

| 日付 | 開催 | 内容 |
|----------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023年 4 月 5 日 | 指名・報酬委員会 | 第26期定時株主総会に付議する以下の議案の原案の決定 ・ 取締役(監査等委員である取締役を除く。)の報酬等の額決定の件 ・ 取締役(監査等委員である取締役及び社外取締役を除く。)に対する業績連動型株式報酬制度決定の件 ・ 取締役(監査等委員である取締役及び社外取締役を除く。)に対する譲渡制限付株式割当てのための報酬決定及び改定の件 |
| 2023年 4 月 14 日 | 取締役会 | 第26期定時株主総会に付議する以下の議案の決定 ・ 取締役(監査等委員である取締役を除く。)の報酬等の額決定の件 ・ 取締役(監査等委員である取締役及び社外取締役を除く。)に対する業績連動型株式報酬制度決定の件 ・ 取締役(監査等委員である取締役及び社外取締役を除く。)に対する譲渡制限付株式割当てのための報酬決定及び改定の件 |
| 2023年 4 月 27 日 | 指名・報酬委員会 | 取締役報酬方針の原案の決定 |
| 2023年 5 月 24 日 | 取締役会 | ・ 取締役報酬方針の決定 ・ 第27期における取締役(監査等委員である取締役を除く。)の個別報酬額の決定につき、任意の指名・報酬委員会への一任を決定 |
| 2023年 5 月 24 日 | 指名・報酬委員会 | 第27期における取締役(監査等委員である取締役を除く。)の個別報酬額の決定 |
| 2024年 4 月 12 日 | 指名・報酬委員会 | 第28期における取締役(監査等委員である取締役を除く。)の個別報酬額の討議 |
| 2024年 5 月 23 日 | 取締役会 | 第28期における取締役(監査等委員である取締役を除く。)の個別報酬額の決定につき、任意の指名・報酬委員会への一任を決定 |
| 2024年 5 月 23 日 | 指名・報酬委員会 | 第28期における取締役(監査等委員である取締役を除く。)の個別報酬額の決定 |

役員区分ごとの報酬額の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

当連結会計年度における当社の取締役及び監査役に対する役員報酬は以下のとおりであります。

| 役員区分 | 報酬額の総額 (千円) | 報酬等の種類別の総額(千円) | | | | | | 対象となる 役員の員数 (人) |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|----|-------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 基本報酬 | ストック オプション | 賞与 | 退職慰労金 | 役員BIP 信託 | 譲渡制限付 株式報酬 (注)1 | |
| 取締役 (監査等委員及び 社外取締役を除く) | 329,975 | 227,450 | - | - | - | 28,431 | 74,093 | 3 |
| 監査等委員である 取締役 (社外取締役を除く) | 12,500 | 12,500 | - | - | - | - | - | 1 |
| 監査役 (社外監査役を除く) | 8,625 | 8,625 | - | - | - | - | - | 2 |
| 社外役員 | 51,150 | 51,150 | - | - | - | - | - | 9 |

(注)1. 上記の取締役に対する譲渡制限付株式報酬については、当事業年度の財務諸表に計上している株式報酬費用の金額であります。

譲渡制限付株式の割当てのため、第25期に総額541,600千円の金銭報酬債権を報酬として支給しておりますが、これは第25期以降の6事業年度にわたる職務執行の対価に相当する額として一括で支給しているものであります。

また、取締役(監査等委員及び社外取締役を除く)に含まれている岩田和久氏は、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会において任期満了で退任するまでは当社の取締役であり、当該地位に基づき譲渡制限株式を付与されておりました。取締役退任後、同氏は、2024年5月23日開催の第27期定時株主総会において監査等委員である取締役に選任されるまでの間は、取締役に準ずるもの(執行役員)として、監査等委員である取締役に就任以降は、取締役として、当該譲渡制限株式を引き続き保有しておりますので、同氏に関する譲渡制限株式報酬については、当事業年度において取締役であった期間に財務諸表に計上している株式報酬費用を上表に記載しております。

なお、上表のほか、同氏が執行役員であった期間について、株式報酬費用10,155千円を計上しております。

(注)2. 大友常世氏は、2023年5月24日開催の第26期定時株主総会において監査役を任期満了により退任した後、監査等委員である取締役に就任したため、員数及び報酬額について監査役期間は監査役に、監査等委員である取締役期間は監査等委員である取締役に含めて記載しております。

報酬の総額が1億円以上である役員の報酬等の総額

| 役員区分 | 氏名 | 報酬額の総額 (千円) | 報酬等の種類別の総額(千円) | | | | | |
|------|-------|----------------|----------------|---------------|----|-------|-------------|----------------------|
| | | | 基本報酬 | ストック オプション | 賞与 | 退職慰労金 | 役員BIP 信託 | 譲渡制限付 株式報酬 (注) |
| 取締役 | 富田 英揮 | 136,030 | 106,700 | - | - | - | 13,534 | 15,796 |
| | 志立 正嗣 | 174,930 | 108,250 | - | - | - | 14,024 | 52,655 |

(注)上記の取締役に対する譲渡制限付株式報酬については、当事業年度の財務諸表に計上している株式報酬費用の金額であります。

譲渡制限付株式の割当てのため、第25期に総額440,050千円の金銭報酬債権を報酬として支給しておりますが、これは第25期以降の6事業年度にわたる職務執行の対価に相当する額として一括で支給しているものであります。

(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、当該出資を通じた出資先との協業により当社グループの事業の発展に資すると認められる場合は、純投資目的以外の目的である投資株式とし、株価の変動または配当の受領によって利益を得ることを目的とする投資株式を純投資目的の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

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

当社は、保有銘柄別の業績、将来の見通し等の報告を定期的に取り締役会等において実施しており、保有の妥当性を検証しております。

ロ 銘柄数及び貸借対照表計上額

| | 銘柄数 (銘柄) | 貸借対照表計上額の 合計額(千円) |
|------------|-------------|----------------------|
| 非上場株式 | 3 | 580,582 |
| 非上場株式以外の株式 | - | - |

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

| | 銘柄数 (銘柄) | 株式数の増加に係る 取得価額の合計額(千円) | 株式数の増加の理由 |
|------------|-------------|---------------------------|-----------------------------------|
| 非上場株式 | 1 | 98,000 | 社会貢献及び文化の発展に貢献し、 企業価値の向上に繋げるため |
| 非上場株式以外の株式 | - | - | - |

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

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

保有目的が純投資目的である投資株式

| 区分 | 当事業年度 | | 前事業年度 | |
|------------|-------------|--------------------------|-------------|--------------------------|
| | 銘柄数 (銘柄) | 貸借対照表計 上額の合計額 (千円) | 銘柄数 (銘柄) | 貸借対照表計 上額の合計額 (千円) |
| 非上場株式 | 11 | 3,237,279 | 13 | 3,945,005 |
| 非上場株式以外の株式 | 1 | 26,697 | - | - |

| 区分 | 当事業年度 | | |
|------------|-------------------|------------------|------------------|
| | 受取配当金の 合計額(千円) | 売却損益の 合計額(千円) | 評価損益の 合計額(千円) |
| 非上場株式 | - | 60,982 | 198,480 |
| 非上場株式以外の株式 | - | - | 74,212 |

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

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

第5 【経理の状況】

1．連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

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

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

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、連結会計年度(2023年3月1日から2024年2月29日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2023年3月1日から2024年2月29日まで)の財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人による監査を受けております。

3．連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みについて

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、又は会計基準等の変更等についての確に対応することができる体制の整備として、公益財団法人財務会計基準機構へ加入し、会計事務所等が主催する研修会への参加並びに会計専門書の定期購読を行っております。

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

【連結貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当連結会計年度 (2024年2月29日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 21,974,394 | 19,116,841 |
| 受取手形及び売掛金 | 5,499,254 | 5,785,358 |
| 貯蔵品 | 8,262 | 19,952 |
| その他 | 1,464,160 | 3,396,408 |
| 貸倒引当金 | 129,807 | 171,620 |
| 流動資産合計 | 28,816,265 | 28,146,940 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物 | 1,951,308 | 2,105,623 |
| 減価償却累計額 | 739,245 | 717,199 |
| 建物及び構築物（純額） | 1,212,063 | 1,388,423 |
| 工具、器具及び備品 | 823,927 | 871,617 |
| 減価償却累計額 | 625,014 | 682,738 |
| 工具、器具及び備品（純額） | 198,912 | 188,879 |
| 土地 | 465,499 | 465,499 |
| 建設仮勘定 | 6,069 | 1,530 |
| 有形固定資産合計 | 1,882,545 | 2,044,332 |
| 無形固定資産 | | |
| ソフトウェア | 8,456,371 | 8,920,895 |
| その他 | 73,279 | 706,656 |
| 無形固定資産合計 | 8,529,650 | 9,627,552 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | ¹ 7,099,833 | ¹ 5,754,663 |
| 長期貸付金 | 225,000 | 75,000 |
| 繰延税金資産 | 1,542,036 | 1,898,003 |
| その他 | 2,086,615 | 3,274,663 |
| 貸倒引当金 | 14,274 | 48,690 |
| 投資その他の資産合計 | 10,939,211 | 10,953,640 |
| 固定資産合計 | 21,351,407 | 22,625,525 |
| 資産合計 | 50,167,672 | 50,772,466 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当連結会計年度 (2024年2月29日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 438,312 | 454,833 |
| 未払金 | 3,753,009 | 3,864,049 |
| 未払法人税等 | 2,891,321 | 1,420,379 |
| 契約負債 | 674,286 | 938,197 |
| 賞与引当金 | 633,291 | 733,008 |
| 契約損失引当金 | 82,500 | 82,500 |
| 資産除去債務 | 12,235 | 57,809 |
| その他 | 1,991,770 | 1,688,986 |
| 流動負債合計 | 10,476,726 | 9,239,763 |
| 固定負債 | | |
| 株式給付引当金 | 81,028 | 289,526 |
| 役員株式給付引当金 | 154,697 | 128,523 |
| 資産除去債務 | 463,443 | 615,135 |
| 契約損失引当金 | 82,500 | - |
| その他 | 666,539 | 791,158 |
| 固定負債合計 | 1,448,209 | 1,824,344 |
| 負債合計 | 11,924,935 | 11,064,108 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 1,085,000 | 1,085,000 |
| 資本剰余金 | 5,142,864 | 7,440,508 |
| 利益剰余金 | 32,840,235 | 37,413,468 |
| 自己株式 | 1,942,745 | 7,117,774 |
| 株主資本合計 | 37,125,354 | 38,821,202 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他の有価証券評価差額金 | 497,876 | 438,406 |
| その他の包括利益累計額合計 | 497,876 | 438,406 |
| 新株予約権 | 601,507 | 432,252 |
| 非支配株主持分 | 17,997 | 16,496 |
| 純資産合計 | 38,242,736 | 39,708,357 |
| 負債純資産合計 | 50,167,672 | 50,772,466 |

【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 2022年 3月 1日 至 2023年 2月 28日) | 当連結会計年度 (自 2023年 3月 1日 至 2024年 2月 29日) |
|-------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 売上高 | 49,355,691 | 53,782,301 |
| 売上原価 | 5,273,493 | 5,824,996 |
| 売上総利益 | 44,082,198 | 47,957,304 |
| 販売費及び一般管理費 | 1, 2 32,544,030 | 1, 2 35,195,961 |
| 営業利益 | 11,538,167 | 12,761,342 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 3,525 | 4,413 |
| 持分法による投資利益 | 380,362 | 9,439 |
| 受取保険金 | 4,800 | - |
| 保険配当金 | 17,701 | 17,181 |
| 助成金収入 | 16,119 | 14,270 |
| その他 | 26,391 | 33,245 |
| 営業外収益合計 | 448,900 | 78,550 |
| 営業外費用 | | |
| 譲渡制限付株式報酬償却損 | 295,040 | 200,904 |
| 投資事業組合等運用損 | 71,706 | 6,691 |
| その他 | 21,232 | 13,335 |
| 営業外費用合計 | 387,979 | 220,931 |
| 経常利益 | 11,599,087 | 12,618,962 |
| 特別利益 | | |
| 投資有価証券売却益 | 24,273 | 60,982 |
| 新株予約権戻入益 | 3,480 | 84,512 |
| その他 | - | 6,593 |
| 特別利益合計 | 27,753 | 152,088 |
| 特別損失 | | |
| 減損損失 | 3 199,141 | 3 43,080 |
| 投資有価証券評価損 | 253,090 | 742,990 |
| 特別損失合計 | 452,231 | 786,070 |
| 税金等調整前当期純利益 | 11,174,610 | 11,984,980 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 3,784,947 | 3,268,029 |
| 法人税等調整額 | 547,215 | 329,745 |
| 法人税等合計 | 3,237,732 | 2,938,283 |
| 当期純利益 | 7,936,878 | 9,046,696 |
| 非支配株主に帰属する当期純利益又は純損失() | 1,362 | 4,001 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | 7,935,516 | 9,050,698 |

【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|--------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 当期純利益 | 7,936,878 | 9,046,696 |
| その他の包括利益 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 487,344 | 59,470 |
| その他の包括利益合計 | 487,344 | 59,470 |
| 包括利益 | 8,424,223 | 8,987,226 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る包括利益 | 8,422,860 | 8,991,228 |
| 非支配株主に係る包括利益 | 1,362 | 4,001 |

【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度(自 2022年3月1日 至 2023年2月28日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | | |
|-------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | 株主資本合計 |
| 当期首残高 | 1,085,000 | 4,650,102 | 28,742,311 | 2,072,330 | 32,405,083 |
| 会計方針の変更による 累積的影響額 | | | 71,203 | | 71,203 |
| 会計方針の変更を反映し た当期首残高 | 1,085,000 | 4,650,102 | 28,813,515 | 2,072,330 | 32,476,287 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | 3,908,796 | | 3,908,796 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 | | | 7,935,516 | | 7,935,516 |
| 自己株式の取得 | | | | 265 | 265 |
| 自己株式の処分 | | 492,761 | | 129,850 | 622,612 |
| 株主資本以外の項目 の当期変動額(純額) | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | 492,761 | 4,026,719 | 129,585 | 4,649,066 |
| 当期末残高 | 1,085,000 | 5,142,864 | 32,840,235 | 1,942,745 | 37,125,354 |

| | その他の包括利益累計額 | | 新株予約権 | 非支配株主持分 | 純資産合計 |
|-------------------------|------------------|-------------------|---------|---------|------------|
| | その他有価証券 評価差額金 | その他の包括利益 累計額合計 | | | |
| 当期首残高 | 10,532 | 10,532 | 557,418 | 16,100 | 32,989,134 |
| 会計方針の変更による 累積的影響額 | | | | | 71,203 |
| 会計方針の変更を反映し た当期首残高 | 10,532 | 10,532 | 557,418 | 16,100 | 33,060,338 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | 3,908,796 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 | | | | | 7,935,516 |
| 自己株式の取得 | | | | | 265 |
| 自己株式の処分 | | | | | 622,612 |
| 株主資本以外の項目 の当期変動額(純額) | 487,344 | 487,344 | 44,089 | 1,896 | 533,331 |
| 当期変動額合計 | 487,344 | 487,344 | 44,089 | 1,896 | 5,182,398 |
| 当期末残高 | 497,876 | 497,876 | 601,507 | 17,997 | 38,242,736 |

当連結会計年度(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | | |
|-------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | 株主資本合計 |
| 当期首残高 | 1,085,000 | 5,142,864 | 32,840,235 | 1,942,745 | 37,125,354 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | 4,477,465 | | 4,477,465 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 | | | 9,050,698 | | 9,050,698 |
| 自己株式の取得 | | | | 6,459,894 | 6,459,894 |
| 自己株式の処分 | | 2,297,644 | | 1,284,865 | 3,582,509 |
| 株主資本以外の項目 の当期変動額(純額) | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | 2,297,644 | 4,573,232 | 5,175,028 | 1,695,847 |
| 当期末残高 | 1,085,000 | 7,440,508 | 37,413,468 | 7,117,774 | 38,821,202 |

| | その他の包括利益累計額 | | 新株予約権 | 非支配株主持分 | 純資産合計 |
|-------------------------|------------------|-------------------|---------|---------|------------|
| | その他有価証券 評価差額金 | その他の包括利益 累計額合計 | | | |
| 当期首残高 | 497,876 | 497,876 | 601,507 | 17,997 | 38,242,736 |
| 当期変動額 | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | 4,477,465 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 | | | | | 9,050,698 |
| 自己株式の取得 | | | | | 6,459,894 |
| 自己株式の処分 | | | | | 3,582,509 |
| 株主資本以外の項目 の当期変動額(純額) | 59,470 | 59,470 | 169,255 | 1,501 | 230,227 |
| 当期変動額合計 | 59,470 | 59,470 | 169,255 | 1,501 | 1,465,620 |
| 当期末残高 | 438,406 | 438,406 | 432,252 | 16,496 | 39,708,357 |

【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 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29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 | 11,174,610 | 11,984,980 |
| 減価償却費 | 2,731,401 | 3,066,797 |
| 株式報酬費用 | 916,493 | 536,698 |
| 持分法による投資損益(は益) | 380,362 | 9,439 |
| 受取利息及び受取配当金 | 3,525 | 4,413 |
| 受取保険金 | 4,800 | - |
| 支払手数料 | 17,986 | 10,695 |
| 投資有価証券売却損益(は益) | 24,273 | 60,982 |
| 投資有価証券評価損益(は益) | 253,090 | 742,990 |
| 投資事業組合等運用損益(は益) | 71,706 | 6,691 |
| 新株予約権戻入益 | 3,480 | 84,512 |
| 減損損失 | 199,141 | 43,080 |
| 売上債権の増減額(は増加) | 503,478 | 320,519 |
| 仕入債務の増減額(は減少) | 39,656 | 16,521 |
| 契約負債の増減額(は減少) | 195,346 | 263,910 |
| 未払金の増減額(は減少) | 506,301 | 119,539 |
| 貸倒引当金の増減額(は減少) | 17,021 | 76,228 |
| 賞与引当金の増減額(は減少) | 81,685 | 99,716 |
| 契約損失引当金の増減額(は減少) | 56,250 | 82,500 |
| 持分変動損益(は益) | - | 6,108 |
| その他の資産の増減額(は増加) | 183,036 | 2,562,731 |
| その他の負債の増減額(は減少) | 797,197 | 393,991 |
| その他 | 45,903 | 273,560 |
| 小計 | 16,254,408 | 13,716,211 |
| 利息及び配当金の受取額 | 124 | 508,960 |
| 保険金の受取額 | 4,800 | - |
| 法人税等の支払額 | 3,056,196 | 4,698,204 |
| 法人税等の還付額 | 465 | - |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 13,203,602 | 9,526,968 |
| 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 | 98,840 | 273,408 |
| 無形固定資産の取得による支出 | 3,532,902 | 3,849,530 |
| 投資有価証券の取得による支出 | 462,082 | 348,000 |
| 投資有価証券の売却による収入 | 36,023 | 399,020 |
| 定期預金の預入による支出 | - | 5,000,000 |
| 定期預金の払戻による収入 | - | 2,000,000 |
| 長期貸付金の回収による収入 | - | 75,000 |
| 敷金及び保証金の差入による支出 | 99,867 | 356,522 |
| 敷金及び保証金の回収による収入 | 76,515 | 25,972 |
| 資産除去債務の履行による支出 | 31,485 | 70,413 |
| 投資有価証券の払戻による収入 | - | 32,966 |
| その他 | 9,350 | - |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 4,121,990 | 7,364,914 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (自 2022年 3月 1日 至 2023年 2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年 3月 1日 至 2024年 2月29日) |
|-------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 自己株式の取得による支出 | 265 | 6,459,894 |
| 自己株式の売却による収入 | 165,739 | 2,683,038 |
| ストックオプションの行使による収入 | 74,914 | 234,831 |
| 配当金の支払額 | 3,903,305 | 4,471,562 |
| 非支配株主からの払込みによる収入 | 534 | 2,500 |
| その他 | 17,986 | 10,695 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 3,680,368 | 8,021,782 |
| 現金及び現金同等物に係る換算差額 | 3,603 | 2,175 |
| 現金及び現金同等物の増減額（は減少） | 5,404,847 | 5,857,553 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 16,569,547 | 21,974,394 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 | 21,974,394 | 16,116,841 |

【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 1社

連結子会社の名称

DIP Labor Force Solution 投資事業有限責任組合

(2) 非連結子会社の状況

非連結子会社の名称

DIP America, Inc.

連結の範囲から除いた理由

非連結子会社は小規模であり、総資産、売上高、当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等は、連結財務諸表に重要な影響を及ぼさないため、連結の範囲から除外しております。

2. 持分法の適用に関する事項

(1) 持分法を適用した関連会社の数 2社

関連会社の名称

株式会社クロス・オペレーショングループ

TRUNK株式会社

なお、前連結会計年度において持分法を適用した関連会社でありましたCAST株式会社は清算終了したため、持分法の適用範囲から除外しております。

(2) 持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社の状況

持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社の名称

DIP America, Inc.

持分法を適用しない理由

当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等からみて、持分法の対象から除いても連結財務諸表に及ぼす影響が軽微であり、かつ全体としても重要性がないため持分法の適用範囲から除外しております。

(3) 持分法の適用の手続について特に記載する必要があると認められる事項

持分法適用会社のうち、決算日が異なる会社については、直近の財務諸表を使用しております。

なお、連結決算日との間に生じた重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。

3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社であるDIP Labor Force Solution 投資事業有限責任組合の決算日は11月30日であります。連結財務諸表の作成に当たっては同決算日現在の財務諸表を使用し、連結決算日との間に生じた重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。

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

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの…時価法

(評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定)

市場価格のない株式等……………主に移動平均法による原価法

なお、有限責任事業組合等への出資(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)については、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、持分相当額を純額で取り込む方法によっております。

棚卸資産

貯蔵品……………最終仕入原価法に基づく原価法

(連結貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法により算定)

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産

建物は定額法、建物以外については主として定率法を採用しております。

但し、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、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物及び構築物 3年～47年

工具、器具及び備品 2年～20年

無形固定資産

定額法を採用しております。

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

(3) 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

売上債権、貸付金等の貸倒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勘案して回収不能見込額を計上しております。

賞与引当金

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

株式給付引当金

株式付与規程に基づく従業員への当社株式の給付に備えるため、当連結会計年度末において従業員に割り当てられたポイントに応じて、見込額を計上しております。

役員株式給付引当金

株式報酬規程に基づく取締役への当社株式の給付に備えるため、当連結会計年度末の在任取締役に割り当てられたポイントに応じて、見込額を計上しております。

契約損失引当金

外部取引先との契約の残存期間に発生する損失に備えるため、将来負担すると見込まれる損失額を見積計上しております。

(4) 重要な収益及び費用の計上基準

当社グループの主要な事業における主な履行義務の内容及び収益を認識する通常の時点は以下のとおりであります。

なお、主要な取引について、履行義務を充足してから対価を受領するまでの期間は概ね2ヶ月以内であり、対価の金額に重要な金融要素は含まれておりません。

求人広告サービス

求人広告サービスは、アルバイト・パート・正社員・派遣社員等の採用需要がある顧客に対して、当社グループが運営する求人サイトへの広告掲載サービスを提供しております。

広告掲載プランについては、当社グループが運営する求人サイトへの広告掲載サービスを提供することにより、顧客から広告掲載料を得ております。求人広告が掲載されている一定期間にわたり履行義務が充足されるため、当該契約期間で按分して収益を認識しております。

応募・採用課金プランについては、当社グループが運営する求人サイトを通じて応募または採用があった場合、成果に応じて顧客から手数料を得ております。応募課金プランについては、顧客にユーザーからの応募が発生した時点、採用課金プランについては、顧客がユーザーの採用を行った時点で履行義務が充足されると判断し、収益を認識しております。

取引価格は、顧客との契約において約束された対価から、値引き及び販売奨励金等を控除した金額で算定しております。また、一つの契約に複数の財又はサービスが含まれる取引については、契約に含まれる履行義務をそれぞれ識別しており、それぞれの履行義務への取引価格の配分は、財又はサービスの独立販売価格の比率に基づいております。

人材紹介サービス

人材紹介サービスは、看護師等の専門職の採用需要がある顧客に対して、転職希望者を紹介することにより顧客から紹介手数料を得ております。顧客への人材紹介については、転職希望者の入社を成立させる成果報酬型のサービスであるため、転職希望者が入社をした時点で履行義務が充足されると判断し、収益を認識しております。

取引価格は、顧客との契約において約束された対価から、値引きを控除した金額で算定しております。当社グループから顧客企業へ紹介した人材である紹介者が入社後の一定期間内に退職した場合、対価の一部を返金することが契約に定められているものについては、過去の実績等により返金額を見積り取引価格に含め、返金負債を計上するとともに収益より控除しております。

DXサービス

DXサービスは、人手不足や業務効率に課題を抱えている顧客に対して、定型業務を自動化する「コボット」等を提供することにより顧客からサービス利用料を得ております。DXサービスを提供している一定期間にわたり履行義務が充足されるため、当該契約期間で按分して収益を認識しております。

取引価格は、顧客との契約において約束された対価から、値引き及び販売奨励金等を控除した金額で算定しております。また、一つの契約に複数の財又はサービスが含まれる取引については、契約に含まれる履行義務をそれぞれ識別しており、それぞれの履行義務への取引価格の配分は、財又はサービスの独立販売価格の比率に基づいております。

(5) 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を負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっております。

(6) その他連結財務諸表作成のための重要な事項

関連する会計基準等の定めが明らかでない場合に採用した会計処理の原則及び手続
 譲渡制限付株式報酬制度

当社の譲渡制限付株式報酬制度に基づき、当社の取締役(社外取締役を除く)及び従業員に支給した報酬等については、対象勤務期間にわたって費用処理しております。

(重要な会計上の見積り)

非上場株式の評価

1. 当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

| 勘定科目 | 前連結会計年度 | 当連結会計年度 |
|---------------|-------------|-------------|
| 投資有価証券(非上場株式) | 5,330,667千円 | 4,618,912千円 |

(注) 上記投資有価証券(非上場株式)には、当社が設立出資した持分法非適用子会社株式および持分法適用関連会社株式は含めておりません。

2. 会計上の見積りの内容について連結財務諸表利用者の理解に資するその他の情報

非上場株式は、市場価格のない株式等であり、取得原価をもって連結貸借対照表価額としております。当社グループは、投資先企業の将来成長による超過収益力を見込んで、財務諸表から得られる1株当たりの純資産額を基礎とした金額に比べ相当程度高い価額で株式等の取得を行っており、投資先企業の超過収益力等に毀損が生じた際に、これを反映した実質価額が取得価額の50%程度以上低下している場合は、非上場株式の減損処理を行うこととしています。

投資先企業の投資時における超過収益力の毀損の有無を検討するにあたっては、事業計画の達成状況、将来の成長性、業績に関する見通しや資金調達の状況等を総合的に勘案し、検討を行っております。投資先企業にはベンチャー企業等が含まれ、これらの投資先の中長期の事業計画には、投資先が属する市場の成長やマーケットシェアの拡大見込が含まれることから高い不確実性が伴います。将来の成長性、業績に関する見通しなどの見積りが変化した場合には、翌連結会計年度の連結財務諸表に影響を及ぼす可能性があります。

(会計上の見積りの変更)

第2四半期連結会計期間において、各オフィスの不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務として計上していた資産除去債務について、原状回復費用の新たな情報の入手に基づき見積りの変更を行いました。

この見積りの変更により、資産除去債務が141,767千円増加しております。

なお、当該見積りの変更が当連結会計年度の損益に与える影響は軽微であります。

(追加情報)

(株式付与E S O P信託制度について)

当社は、従業員のモチベーションを高め、企業ビジョン「Labor force solution company」の実現による中長期的な企業価値の向上を目的とした信託型の従業員インセンティブ・プラン「株式付与E S O P信託」制度を2012年5月より導入しております。なお、2023年3月10日開催の取締役会にて本制度の延長を、また、2023年8月1日開催の取締役会にて8月22日に自己株式の処分を行うことを決議しております。

(1) 制度の概要

当社従業員のうち一定の要件を充足する者を受益者として、当社が当社株式の取得資金を拠出することにより信託を設定します。当該信託は予め定める株式付与規程に基づき当社従業員に交付すると見込まれる数の当社株式を、株式市場から予め定める取得期間中に取得します。その後、当該信託は株式付与規程に従い、信託期間中の従業員の等級や勤続年数に応じた当社株式及びその売却代金に相当する金銭を、退職時に無償で従業員に交付及び給付します。

(2) 信託に残存する自社の株式

株式付与E S O P信託口が所有する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、前連結会計年度94,677千円、1,477,075株、当連結会計年度2,573,098千円、2,100,905株であります。

(役員報酬B I P信託制度について)

当社は、当社取締役（社外取締役及び国内非居住者を除く。以下同じ。）を対象に、当社の中長期的な企業価値向上への貢献意欲を高め、株主との利害を共有することを目的として、「役員報酬B I P信託」制度を2016年8月より導入しております。なお、2021年6月22日開催の取締役会にて本制度の延長を決議しております。また、2023年5月24日開催の当社第26期定時株主総会において、監査等委員会設置会社への移行に伴い、当社取締役（監査等委員である取締役、社外取締役及び国内非居住者を除く。以下同じ。）に対する報酬枠を改めて設定の上、本制度を継続することを承認されております。

(1) 制度の概要

当社取締役のうち一定の要件を充足する者を受益者として、当社が当社株式の取得資金を拠出することにより信託を設定します。当該信託は予め定める株式報酬規程に基づき当社取締役に交付すると見込まれる数の当社株式を、当社からの第三者割当により取得します。その後、当該信託は株式報酬規程に従い、一定の受益者要件を満たす取締役に対して、毎事業年度における業績指標等に応じて決定される株数の当社株式及び売却代金に相当する金銭を退任等による受益権確定日に交付及び給付します。

(2) 信託に残存する自社の株式

役員報酬B I P信託口が所有する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、前連結会計年度283,045千円、91,462株、当連結会計年度228,440千円、73,817株であります。

(従業員に対する譲渡制限付株式報酬制度について)

当社は、当社従業員（以下、「対象従業員」という。）のモチベーションをこれまで以上に高め、企業ビジョン「Labor force solution company」の実現を目指し、株主の皆様との価値共有をより一層すすめ、従業員一人ひとりが社会価値と経済価値の最大化に取り組むことを目的とした譲渡制限付株式（業績等条件付）を活用したインセンティブ制度（以下、「本制度」という。）を2020年8月より導入しております。なお、2021年6月22日開催の取締役会にて2020年4月2日から2021年5月31日に入社した従業員及び2020年5月1日から2021年5月31日に昇格した従業員への割当てを実施すること、2022年7月13日開催の取締役会にて2021年6月1日から2022年6月1日に入社または昇格した従業員への割当てを実施すること及び、2023年8月1日開催の取締役会にて2022年6月2日から2023年6月1日に入社または昇格した従業員への割当てを実施することを決議しております。

また、本制度においては、5年後の業績目標を設定のうえ、その達成を譲渡制限の解除条件としておりましたが、中期経営計画の見直しに伴い、2023年4月14日開催の取締役会にて、譲渡制限期間を2年間延長すること及び、割当対象者のうち、DX事業本部に所属する当社従業員の業績条件がDX事業の売上高及び営業利益であったものを、DX事業本部以外に所属する当社従業員と同一の業績条件である連結売上高及び連結営業利益（非連結の場合は、個別売上高及び個別営業利益）とすることを決議しております。

(1) 制度の概要

対象従業員は、本制度に基づき当社から支給された金銭債権の全部を現物出資財産として払込み、当社の普通株式について発行又は処分を受けることとなります。なお、本制度により当社が対象従業員に対して発行又は処分する譲渡制限付株式の1株当たりの払込金額は、取締役会決議の日の前営業日における東京証券取引所における当社の普通株式の終値（同日に取引が成立していない場合は、それに先立つ直近取引日の終値。）を基礎として当該譲渡制限付株式を引き受ける対象従業員に特に有利な金額とならない範囲において、取締役会が決定します。

また、本制度による当社の普通株式の発行又は処分に当たっては、当社と対象従業員との間で譲渡制限付株式割当契約を締結しており、その内容としては、対象従業員は、一定期間、譲渡制限付株式割当契約により割当てを受けた当社の普通株式について、譲渡、担保権の設定その他の処分をしてはならないこと、一定の事由が生じた場合には当社が当該普通株式を無償で取得すること等が含まれることとしております。

(2) 譲渡制限の解除条件

対象従業員が譲渡制限期間中、継続して、当社の取締役、取締役を兼務しない執行役員、使用人その他これに準ずる地位のいずれかの地位にあることを在籍条件とし、職位等条件及び業績条件に基づき、本割当株式の全部又は一部について、本譲渡制限期間の満了時点（それに先立ち2027年2月期決算短信が公表された場合は、当該公表時点。）で譲渡制限を解除し、譲渡制限が解除されない本割当株式について、当社は当然に無償で取得するものいたします。

ただし、対象従業員が、取締役会が正当と認める理由により、本譲渡制限期間が満了する前に、当社の取締役、取締役を兼務しない執行役員及び使用人その他これに準ずる地位のいずれの地位からも退任又は退職した場合には、譲渡制限を解除する本割当株式の数及び譲渡制限を解除する時期を、必要に応じて合理的に調整するものいたします。

(3) 対象従業員が所有する株式の総数

前連結会計年度919,686株、当連結会計年度972,245株

(役員に対する譲渡制限付株式報酬制度について)

当社は、2021年5月26日開催の当社第24期定時株主総会において、当社取締役（社外取締役を除く。）が、企業ビジョン「Labor force solution company」の実現を目指して株主の皆様との価値共有をより一層すすめ、当社の社会価値と経済価値の最大化に取り組むことを目的として、譲渡制限付株式（業績等条件付）を活用した役員報酬制度（以下、「本制度」という。）を導入すること、並びに、本制度に基づき当社取締役（社外取締役を除く。）に対する譲渡制限付株式を用いた報酬等として支給する金銭債権の総額を年額900,000千円以内として設定することにつき、承認されております。また、2023年5月24日開催の当社第26期定時株主総会において、監査等委員会設置会社への移行に伴う手続き上の変更をすること、譲渡制限期間を2年間延長すること及び、当社取締役（監査等委員である取締役及び社外取締役を除く。以下、「対象取締役」という。）に対する譲渡制限付株式割当てのための報酬決定及び改定の件について、承認されております。

なお、譲渡制限付株式の割当てにつきまして、対象取締役に対して各事業年度において割り当てる譲渡制限付株式の総数は350,000株を上限（原則として、6事業年度にわたる職務執行の対価に相当する株式数を一括して割り当てることを想定しており、実質的には1事業年度あたり58,333株を超えない範囲での割当てに相当いたします。）とすること及び譲渡制限付株式の譲渡制限期間を6年間の間で取締役会が定める期間（以下、「譲渡制限期間」という。）とすること等につき、承認されております。

また、第24期定時株主総会の議案に基づき譲渡制限付株式を付与された取締役のうち、任期満了により退任した1名につきましても、取締役に準ずる者（執行役員）として譲渡制限付株式を引き続き保有することとなります。

(1) 制度の概要

対象取締役は、当社取締役会決議に基づき、当社から支給された金銭債権の全部を現物出資財産として払込み、当社の普通株式について発行又は処分を受けることとなります。なお、譲渡制限付株式の1株当たりの払込金額は、その発行又は処分に係る当社取締役会決議の日の前営業日における東京証券取引所における当社普通株式の終値（同日に取引が成立していない場合は、それに先立つ直近取引日の終値。）を基礎として、当該譲渡制限付株式を引き受ける対象取締役に特に有利な金額とならない範囲で当社取締役会において決定します。

また、本制度による当社の普通株式の発行又は処分に当たっては、当社と対象取締役との間で譲渡制限付株式割当契約を締結しており、その内容としては、対象取締役は、一定期間、譲渡制限付株式割当契約により割当てを受けた当社の普通株式について、譲渡、担保権の設定その他の処分をしてはならないこと、一定の事由が生じた場合には当社が当該普通株式を無償で取得すること等が含まれることとしております。

(2) 譲渡制限の解除条件

対象取締役が譲渡制限期間中、継続して、当社の取締役又は当社子会社の取締役その他これに準ずる地位のいずれかの地位にあることを在籍条件とし、職位条件及び業績条件に基づき、本割当株式の全部または一部について、本譲渡制限期間の満了時点（それに先立ち2027年2月期決算短信が公表された場合は、当該公表時点を予定）で譲渡制限を解除し、譲渡制限が解除されない本割当株式について、当社は当然に無償で取得するものいたします。

ただし、対象取締役が、取締役会が正当と認める理由により、本譲渡制限期間が満了する前に当社の取締役及び当社子会社の取締役その他これに準ずる地位のいずれの地位からも退任又は退職した場合には、譲渡制限を解除する本割当株式の数及び譲渡制限を解除する時期を、必要に応じて合理的に調整するものいたします。

(3) 対象取締役が所有する株式の総数

前連結会計年度160,000株、当連結会計年度160,000株

(連結貸借対照表関係)

1 非連結子会社及び関連会社に対するものは、次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当連結会計年度 (2024年2月29日) |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 投資有価証券(株式) | 558,751千円 | 38,993千円 |

2 当座貸越契約及びコミットメントライン契約

当社は、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行3行との間で当座貸越契約を締結しております。

また、資金調達の機動性及び安定性の確保を図るため、取引金融機関3行とコミットメントライン契約を締結しております。これらの契約に基づく当連結会計年度末における借入未実行残高は、次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当連結会計年度 (2024年2月29日) |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 当座貸越極度額の総額 | 15,000,000千円 | 15,000,000千円 |
| 貸出コミットメントラインの総額 | 30,000,000千円 | 15,000,000千円 |
| 借入実行残高 | - 千円 | - 千円 |
| 差引額 | 45,000,000千円 | 30,000,000千円 |

上記のコミットメントライン契約には、次の財務制限条項が付されており、下記条項の全てに抵触した場合には、借入先からの請求により、一括返済することになっております。

前連結会計年度(2023年2月28日)

連結会計年度末日における連結の貸借対照表に記載される純資産の部の合計金額を0円以上に維持すること。

連結会計年度末日における連結の損益計算書に記載される営業損益(または税引後当期損益)の金額を2期連続して赤字としないこと。

当連結会計年度(2024年2月29日)

連結会計年度末日における連結の貸借対照表に記載される純資産の部の合計金額を0円以上に維持すること。

連結会計年度末日における連結の損益計算書に記載される営業損益(または税引後当期損益)の金額を2期連続して赤字としないこと。

(連結損益計算書関係)

1 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 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|--------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 給料手当 | 10,061,738千円 | 12,413,603千円 |
| 広告宣伝費 | 10,666,464千円 | 9,318,922千円 |
| 貸倒引当金繰入額 | 34,900千円 | 177,578千円 |
| 賞与引当金繰入額 | 593,981千円 | 647,796千円 |
| 株式給付引当金繰入額 | 9,195千円 | 238,832千円 |
| 役員株式給付引当金繰入額 | 30,784千円 | 28,431千円 |
| 退職給付費用 | 37,662千円 | 41,890千円 |

2 一般管理費に含まれる研究開発費の総額

| 前連結会計年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|------------------------------------------|------------------------------------------|
| - 千円 | 44,780千円 |

3 減損損失

前連結会計年度(自 2022年3月1日 至 2023年2月28日)

1. 減損損失を認識した資産

| 場所 | 用途 | 種類 | 減損損失 |
|--------|---------|---------|-----------|
| 東京都江東区 | DX事業用資産 | ソフトウェア等 | 199,141千円 |

2. 減損損失の認識に至った経緯

当初想定していた収益が見込めなくなったため、減損損失を認識しております。

3. 資産のグルーピング方法

減損会計の適用にあたっては、概ね独立したキャッシュ・フローを生み出す最小単位によって資産のグルーピングを行っております。

4. 回収可能価額の算定方法

当該資産の回収可能価額は使用価値により測定しており、将来キャッシュ・フローに基づく使用価値がマイナスであるため、回収可能価額を零として評価しております。

当連結会計年度(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

1. 減損損失を認識した資産

| 場所 | 用途 | 種類 | 減損損失 |
|--------|-------------|---------|----------|
| 東京都江東区 | 人材サービス事業用資産 | ソフトウェア等 | 43,080千円 |

2. 減損損失の認識に至った経緯

当初想定していた収益が見込めなくなったため、減損損失を認識しております。

3. 資産のグルーピング方法

減損会計の適用にあたっては、概ね独立したキャッシュ・フローを生み出す最小単位によって資産のグルーピングを行っております。

4. 回収可能価額の算定方法

当該資産の回収可能価額は使用価値により測定しており、将来キャッシュ・フローに基づく使用価値がマイナスであるため、回収可能価額を零として評価しております。

(連結包括利益計算書関係)

その他の包括利益に係る組替調整額及び税効果額

| | 前連結会計年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| その他有価証券評価差額金 | | |
| 当期発生額 | 726,500千円 | 142,977千円 |
| 組替調整額 | 24,273千円 | 57,285千円 |
| 税効果調整前 | 702,226千円 | 85,691千円 |
| 税効果額 | 214,881千円 | 26,221千円 |
| その他有価証券評価差額金 | 487,344千円 | 59,470千円 |
| 持分法適用会社に対する持分相当額 | | |
| 当期発生額 | - 千円 | - 千円 |
| その他の包括利益合計 | 487,344千円 | 59,470千円 |

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2022年3月1日 至 2023年2月28日)

1. 発行済株式及び自己株式に関する事項

| | 当連結会計年度期首 株式数(株) | 当連結会計年度増加 株式数(株) | 当連結会計年度減少 株式数(株) | 当連結会計年度末 株式数(株) |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 発行済株式 | | | | |
| 普通株式 | 60,140,000 | - | - | 60,140,000 |
| 合計 | 60,140,000 | - | - | 60,140,000 |
| 自己株式 | | | | |
| 普通株式(注)1、2 | 4,371,937 | 193,885 | 252,757 | 4,313,065 |
| 合計 | 4,371,937 | 193,885 | 252,757 | 4,313,065 |

(注) 1. 自己株式の変動事由の概要

増加株式数の内訳は、次のとおりであります。

譲渡制限付株式の無償取得による増加 193,816株
 単元未満株式の買取り請求による増加 69株

減少株式数の内訳は、次のとおりであります。

ストックオプションの行使による減少 28,100株
 株式付与E S O P信託口の株式売却又は交付による減少 85,410株
 役員報酬B I P信託口の株式売却又は交付による減少 9,244株
 譲渡制限付株式の交付による減少 130,003株

2. 当連結会計年度期首及び当連結会計年度末の自己株式数に含まれている株式付与E S O P信託口が所有する当社の株式数は、期首1,562,485株、期末1,477,075株であり、役員報酬B I P信託口が所有する当社の株式数は、期首100,706株、期末91,462株であります。

2. 新株予約権に関する事項

| 会社名 | 内訳 | 目的となる 株式の種類 | 目的となる株式の数(株) | | | | 当連結会計 年度末残高 (千円) |
|------|---------------------------------------------------|----------------|---------------|----|----|--------------|------------------------|
| | | | 当連結会計 年度期首 | 増加 | 減少 | 当連結会計 年度末 | |
| 提出会社 | 2017年9月15日 取締役会決議に基づく 第7回ストック・ オプション | | | | | 146,740 | |
| | 2018年6月21日 取締役会決議に基づく 第8回ストック・ オプション(注)1 | | | | | 375,866 | |
| | 2019年6月21日 取締役会決議に基づく 第9回ストック・ オプション(注)2 | | | | | 78,900 | |
| 合計 | | | | | | 601,507 | |

(注) 1. 2018年6月21日取締役会決議に基づく第8回ストック・オプションは、権利行使期間の初日が到来しておりません。

2. 2019年6月21日取締役会決議に基づく第9回ストック・オプションは、権利行使期間の初日が到来しておりません。

3. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

| 決議 | 株式の種類 | 配当金の総額 (千円) | 1株当たり 配当額(円) | 基準日 | 効力発生日 | 配当の原資 |
|-------------------------|-------|----------------|-----------------|------------|-------------|-------|
| 2022年4月14日 取締役会(注)1 | 普通株式 | 1,952,662 | 34 | 2022年2月28日 | 2022年5月25日 | 利益剰余金 |
| 2022年10月13日 取締役会(注)2 | 普通株式 | 1,956,133 | 34 | 2022年8月31日 | 2022年11月17日 | 利益剰余金 |

- (注) 1. 2022年4月14日取締役会決議による配当金の総額には、株式付与E S O P信託口が所有する当社株式1,562,485株に対する配当金53,124千円及び役員報酬B I P信託口が所有する当社株式100,706株に対する配当金3,424千円を含めております。
2. 2022年10月13日取締役会決議による配当金の総額には、株式付与E S O P信託口が所有する当社株式1,507,675株に対する配当金51,260千円及び役員報酬B I P信託口が所有する当社株式91,462株に対する配当金3,109千円を含めております。

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

| 決議 | 株式の種類 | 配当金の総額 (千円) | 配当の原資 | 1株当たり 配当額(円) | 基準日 | 効力発生日 |
|-----------------------|-------|----------------|-------|-----------------|------------|------------|
| 2023年4月14日 取締役会(注) | 普通株式 | 2,181,027 | 利益剰余金 | 38 | 2023年2月28日 | 2023年5月25日 |

- (注) 配当金の総額には、株式付与E S O P信託口が所有する当社株式1,477,075株に対する配当金56,128千円及び役員報酬B I P信託口が所有する当社株式91,462株に対する配当金3,475千円を含めております。

当連結会計年度(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

1. 発行済株式及び自己株式に関する事項

| | 当連結会計年度期首 株式数(株) | 当連結会計年度増加 株式数(株) | 当連結会計年度減少 株式数(株) | 当連結会計年度末 株式数(株) |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 発行済株式 | | | | |
| 普通株式 | 60,140,000 | - | - | 60,140,000 |
| 合計 | 60,140,000 | - | - | 60,140,000 |
| 自己株式 | | | | |
| 普通株式(注)1、2 | 4,313,065 | 2,027,916 | 1,060,790 | 5,280,191 |
| 合計 | 4,313,065 | 2,027,916 | 1,060,790 | 5,280,191 |

(注) 1. 自己株式の変動事由の概要

増加株式数の内訳は、次のとおりであります。

| | |
|-----------------------------------|------------|
| 譲渡制限付株式の無償取得による増加 | 107,316株 |
| 自己株式の市場買付による増加 | 1,220,600株 |
| 株式付与E S O P信託継続に伴う信託口の自己株式取得による増加 | 700,000株 |

減少株式数の内訳は、次のとおりであります。

| | |
|-------------------------------|----------|
| ストックオプションの行使による減少 | 86,100株 |
| 株式付与E S O P信託口の株式売却又は交付による減少 | 76,170株 |
| 役員報酬B I P信託口の株式売却又は交付による減少 | 17,645株 |
| 譲渡制限付株式の交付による減少 | 180,875株 |
| 株式付与E S O P信託継続に伴う自己株式処分による減少 | 700,000株 |

2. 当連結会計年度期首及び当連結会計年度末の自己株式数に含まれている株式付与E S O P信託口が所有する当社の株式数は、期首1,477,075株、期末2,100,905株であり、役員報酬B I P信託口が所有する当社の株式数は、期首91,462株、期末73,817株であります。

2. 新株予約権に関する事項

| 会社名 | 内訳 | 目的となる 株式の種類 | 目的となる株式の数(株) | | | | 当連結会計 年度末残高 (千円) |
|------|--------------------------------------------------|----------------|---------------|----|----|--------------|------------------------|
| | | | 当連結会計 年度期首 | 増加 | 減少 | 当連結会計 年度末 | |
| 提出会社 | 2018年6月21日 取締役会決議に基づく 第8回ストック・ オプション | | | | | 344,858 | |
| | 2019年6月21日 取締役会決議に基づく 第9回ストック・ オプション(注) | | | | | 87,394 | |
| 合計 | | | | | | 432,252 | |

(注) 2019年6月21日取締役会決議に基づく第9回ストック・オプションは、権利行使期間の初日が到来しておりません。

3. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

| 決議 | 株式の種類 | 配当金の総額 (千円) | 1株当たり 配当額(円) | 基準日 | 効力発生日 | 配当の原資 |
|-------------------------|-------|----------------|-----------------|------------|-------------|-------|
| 2023年4月14日 取締役会(注)1 | 普通株式 | 2,181,027 | 38 | 2023年2月28日 | 2023年5月25日 | 利益剰余金 |
| 2023年10月11日 取締役会(注)2 | 普通株式 | 2,296,437 | 40 | 2023年8月31日 | 2023年11月17日 | 利益剰余金 |

- (注) 1. 2023年4月14日取締役会決議による配当金の総額には、株式付与E S O P信託口が所有する当社株式1,477,075株に対する配当金56,128千円及び役員報酬B I P信託口が所有する当社株式91,462株に対する配当金3,475千円を含めております。
2. 2023年10月11日取締役会決議による配当金の総額には、株式付与E S O P信託口が所有する当社株式2,123,465株に対する配当金84,938千円及び役員報酬B I P信託口が所有する当社株式73,817株に対する配当金2,952千円を含めております。

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

| 決議 | 株式の種類 | 配当金の総額 (千円) | 配当の原資 | 1株当たり 配当額(円) | 基準日 | 効力発生日 |
|-----------------------|-------|----------------|-------|-----------------|------------|------------|
| 2024年4月12日 取締役会(注) | 普通株式 | 2,737,657 | 利益剰余金 | 48 | 2024年2月29日 | 2024年5月24日 |

- (注) 配当金の総額には、株式付与E S O P信託口が所有する当社株式2,100,905株に対する配当金100,843千円及び役員報酬B I P信託口が所有する当社株式73,817株に対する配当金3,543千円を含めております。

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

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

| | 前連結会計年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 現金及び預金勘定 | 21,974,394千円 | 19,116,841千円 |
| 預入期間が3ヶ月を超える定期預金 | - 千円 | 3,000,000千円 |
| 現金及び現金同等物 | 21,974,394千円 | 16,116,841千円 |

(リース取引関係)

オペレーティング・リース取引(借主側)

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当連結会計年度 (2024年2月29日) |
|-----|-------------------------|-------------------------|
| 1年内 | 483,702 | 414,681 |
| 1年超 | 409,926 | 166,762 |
| 合計 | 893,629 | 581,444 |

(金融商品関係)

1. 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

当社グループは、資金運用については主に短期的な預金等に限定し、必要資金については銀行からの借入により調達しており、設備投資等が発生した場合は、必要に応じて長期借入により資金調達する方針であります。

(2) 金融商品の内容及びリスク並びにリスクの管理体制

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。当該リスクに関しては、当社グループの与信管理規程に従い残高管理を行うとともに、財務状況の悪化等による回収懸念の早期把握を行うことでリスクの軽減を図っております。投資有価証券は、主として上場株式や非上場会社の株式等であります。非上場会社の株式等は、投資先企業の事業リスクや財務リスク等の内的なリスクと、新興株式市場の市況やIPO(株式公開)審査、規制等の状況変化等の外的なリスクに晒されております。当該リスクに関しては、定期的に時価や発行会社の財務状況等を監視し、そのリスク状況を勘案して、保有状況を継続的に見直すことで、リスクの軽減を図っております。上場株式は、市場価格変動リスクに晒されておりますが、当該リスクについては、定期的に時価を把握することで、リスクの軽減を図っております。また、長期貸付金は貸付先の信用リスクに晒されておりますが、定期的に財務状況を把握することで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。

営業債務である買掛金及び未払金は、そのほとんどが2ヶ月以内の支払期日であります。

変動金利の借入金については、金利の変動リスクに晒されております。なお、当連結会計年度末現在、借入残高はありません。

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(2023年2月28日)

| | 連結貸借対照表計上額 (千円)(1) | 時価(千円) (1) | 差額(千円) |
|------------|------------------------|----------------|--------|
| 投資有価証券(3) | 1,082,120 | 1,082,120 | - |
| 長期貸付金(2) | 300,000 | 313,030 | 13,030 |
| 資産計 | 1,382,120 | 1,395,150 | 13,030 |

(1) 「現金及び預金」、「受取手形及び売掛金」、「買掛金」、「未払金」、「未払法人税等」については、短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(2) 1年内回収予定の長期貸付金は「長期貸付金」に含めております。

(3) 貸借対照表に持分相当額を純額で計上する組合等への出資は、「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)第24-16項に定める取扱いに基づき、時価開示の対象とはしておりません。なお、当該金融商品の連結貸借対照表計上額の合計額は128,293千円であります。

(4) 市場価格のない株式等の連結貸借対照表計上額

(単位：千円)

| 区分 | 前連結会計年度 (2023年2月28日) |
|-----------|-------------------------|
| 子会社株式 | 33,312 |
| 関連会社株式 | 525,439 |
| その他有価証券 | |
| 非上場株式(5) | 5,330,667 |

(5) 非上場株式について253,090千円の減損処理を行っております。

当連結会計年度(2024年2月29日)

| | 連結貸借対照表計上額 (千円)(1) | 時価(千円) (1) | 差額(千円) |
|------------|------------------------|----------------|--------|
| 投資有価証券(3) | 975,155 | 975,155 | - |
| 長期貸付金(2) | 225,000 | 238,492 | 13,492 |
| 資産計 | 1,200,155 | 1,213,647 | 13,492 |

(1) 「現金及び預金」、「受取手形及び売掛金」、「買掛金」、「未払金」、「未払法人税等」については、短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(2) 1年内回収予定の長期貸付金は「長期貸付金」に含めております。

(3) 貸借対照表に持分相当額を純額で計上する組合等への出資は、「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)第24-16項に定める取扱いに基づき、時価開示の対象とはしておりません。なお、当該金融商品の連結貸借対照表計上額の合計額は121,602千円であります。

(4) 市場価格のない株式等の連結貸借対照表計上額

(単位：千円)

| 区分 | 当連結会計年度 (2024年2月29日) |
|-----------|-------------------------|
| 子会社株式 | 33,312 |
| 関連会社株式 | 5,681 |
| その他有価証券 | |
| 非上場株式(5) | 4,618,912 |

(5) 非上場株式について550,510千円の減損処理を行っております。

(注) 金銭債権の決算日後の償還予定額
 前連結会計年度(2023年2月28日)

| 区分 | 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 | 21,974,394 | - | - | - |
| 受取手形及び売掛金 | 5,499,254 | - | - | - |
| 長期貸付金 | 75,000 | 225,000 | - | - |
| 合計 | 27,548,649 | 225,000 | - | - |

当連結会計年度(2024年2月29日)

| 区分 | 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 | 19,116,841 | - | - | - |
| 受取手形及び売掛金 | 5,785,358 | - | - | - |
| 長期貸付金 | 150,000 | 75,000 | - | - |
| 合計 | 25,052,199 | 75,000 | - | - |

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) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

前連結会計年度(2023年2月28日)

| 区分 | 時価(千円) | | | |
|---------|--------|------|---------|---------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 投資有価証券 | | | | |
| その他有価証券 | | | | |
| その他 | - | - | 140,528 | 140,528 |
| 資産計 | - | - | 140,528 | 140,528 |

() 「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)第24-3項の取扱いを適用した投資信託財産が金融商品の投資信託については、上表の投資有価証券には含まれておりません。なお、当該投資信託の連結貸借対照表価額は941,592千円であります。

当連結会計年度(2024年2月29日)

| 区分 | 時価(千円) | | | |
|---------|--------|------|------|--------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 投資有価証券 | | | | |
| その他有価証券 | | | | |
| 株式 | 26,697 | - | - | 26,697 |
| その他 | - | - | 0 | 0 |
| 資産計 | 26,697 | - | 0 | 26,697 |

() 「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)第24-3項の取扱いを適用した投資信託財産が金融商品の投資信託については、上表の投資有価証券には含まれておりません。なお、当該投資信託の連結貸借対照表価額は948,457千円であります。

(2) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

前連結会計年度(2023年2月28日)

| 区分 | 時価(千円) | | | |
|-------|--------|---------|------|---------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 長期貸付金 | - | 313,030 | - | 313,030 |
| 資産計 | - | 313,030 | - | 313,030 |

当連結会計年度(2024年2月29日)

| 区分 | 時価(千円) | | | |
|-------|--------|---------|------|---------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 長期貸付金 | - | 238,492 | - | 238,492 |
| 資産計 | - | 238,492 | - | 238,492 |

(注1) 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

投資有価証券

上場株式は相場価格を用いて評価しております。上場株式は活発な市場で取引されているため、その時価をレベル1の時価に分類しております。

その他はSAFE投資であり、過去の取引価格を基礎として、金融商品の価値に影響を与える事象を考慮して、直近の時価を見積もっており、レベル3に分類しております。

長期貸付金

長期貸付金の時価は、将来キャッシュ・フローと国債の利回り等適切な指標を基に割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。1年内回収予定の長期貸付金は「長期貸付金」に含めております。

(注2) 時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産のうちレベル3の時価に関する情報
 期首残高から期末残高への調整表は以下のとおりであります。

(単位：千円)

| 区分 | 前連結会計年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|-----------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 期首残高 | 119,748 | 140,528 |
| 当期の損益又はその他の包括利益 | | |
| 損益に計上(*1) | - | 118,267 |
| その他の包括利益に計上(*2) | 20,780 | 22,260 |
| 購入、売却、償還 | - | - |
| 期末残高 | 140,528 | 0 |

(*1) 連結損益計算書の「投資有価証券評価損」に含まれております。

(*2) 連結包括利益計算書の「その他の包括利益」の「その他有価証券評価差額金」に含まれております。

時価の評価プロセスの説明

レベル3に分類した金融商品については、当社グループの担当部門が時価の算定に関する会計方針等に従い、時価を算定しております。算定された時価は、時価の算定に用いられた評価方法の妥当性並びに時価のレベルの分類の適切性を検証しております。また、算定結果については適切な責任者が承認しております。

(注3) 時価算定適用指針第24-3項の取扱いを適用した投資信託に関する情報
 期首残高から期末残高への調整表は以下のとおりであります。

(単位：千円)

| 区分 | 前連結会計年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 期首残高 | 334,135 | 941,592 |
| 当期の損益又はその他の包括利益 | | |
| 損益に計上(*1) | 24,273 | - |
| その他の包括利益に計上(*2) | 619,205 | 6,865 |
| 購入、売却、償還 | 36,023 | - |
| 投資信託の基準価額を 時価とみなすこととした額 | - | - |
| 投資信託の基準価額を 時価とみなさないこととした額 | - | - |
| 期末残高 | 941,592 | 948,457 |

(*1) 連結損益計算書の「投資有価証券売却益」に含まれております。

(*2) 連結包括利益計算書の「その他の包括利益」の「その他有価証券評価差額金」に含まれております。

連結決算日における解約又は買戻請求に関する制限の内容ごとの内訳は以下のとおりであります。

保有銘柄は1銘柄であり、受託会社が承認し当社が保有するすべての受益証券を譲渡する場合に限り解約可能です。また、信託期間終了日前の買戻請求権はありません。

(有価証券関係)

1. その他有価証券

前連結会計年度(2023年2月28日)

(単位：千円)

| | 種類 | 連結貸借対照表 計上額 | 取得原価 | 差額 |
|---------------------------|------|----------------|---------|---------|
| 連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えるもの | 投資信託 | 941,592 | 347,616 | 593,976 |
| | その他 | 140,528 | 118,268 | 22,260 |
| 合計 | | 1,082,120 | 465,884 | 616,236 |

(注) 非上場株式等(連結貸借対照表計上額5,458,961千円)については、市場価格がないため、記載を省略しております。

当連結会計年度(2024年2月29日)

(単位：千円)

| | 種類 | 連結貸借対照表 計上額 | 取得原価 | 差額 |
|----------------------------|------|----------------|---------|---------|
| 連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えるもの | 投資信託 | 948,457 | 347,616 | 600,841 |
| | その他 | - | - | - |
| | 小計 | 948,457 | 347,616 | 600,841 |
| 連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えないもの | 株式 | 26,697 | 26,697 | - |
| | その他 | 0 | 0 | - |
| | 小計 | 26,697 | 26,697 | - |
| 合計 | | 975,155 | 374,313 | 600,841 |

(注) 1. 非上場株式等(連結貸借対照表計上額4,740,514千円)については、市場価格がないため、記載を省略しております。

2. 表中の「取得原価」は減損処理後の帳簿価額であります。

2. 売却したその他有価証券

前連結会計年度(自 2022年3月1日 至 2023年2月28日)

| 区分 | 売却額 | 売却益の合計額 | 売却損の合計額 |
|----|----------|----------|---------|
| 株式 | 36,023千円 | 24,273千円 | - 千円 |
| 計 | 36,023千円 | 24,273千円 | - 千円 |

当連結会計年度(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

| 区分 | 売却額 | 売却益の合計額 | 売却損の合計額 |
|----|-----------|----------|---------|
| 株式 | 399,020千円 | 60,982千円 | - 千円 |
| 計 | 399,020千円 | 60,982千円 | - 千円 |

3. 減損処理を行ったその他有価証券

前連結会計年度(自 2022年3月1日 至 2023年2月28日)

当連結会計年度において、投資有価証券について253,090千円の減損処理を行っております。

なお、市場価格のない株式等の減損処理にあたっては、当該株式の発行会社の財政状態等を勘案して実質価額の回復可能性を検討し、回復可能性がないと判断されるものについては実質価額まで減損処理を行っております。

当連結会計年度(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

当連結会計年度において、投資有価証券について742,990千円の減損処理を行っております。

なお、市場価格のない株式等以外の有価証券の減損処理にあたっては、期末における時価が取得原価に比べ50%以上下落した場合には回復可能性がないものとして減損処理を行い、30%以上50%未満下落した場合には回復可能性を考慮して必要と認められた額について減損処理を行っております。

また、市場価格のない株式等の減損処理にあたっては、当該株式の発行会社の財政状態等を勘案して実質価額の回復可能性を検討し、回復可能性がないと判断されるものについては実質価額まで減損処理を行っております。

(退職給付関係)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社は確定拠出年金制度を導入しております。

2. 確定拠出制度

当社の確定拠出制度への要拠出額は、前連結会計年度37,662千円、当連結会計年度41,890千円であります。

(ストック・オプション等関係)

1. スtock・オプションにかかる費用計上額及び科目名

| | 前連結会計年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|-----------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 販売費及び一般管理費の 株式報酬費用 | 80,165千円 | 19,313千円 |

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

| | 前連結会計年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|----------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 新株予約権戻入益 | 3,480千円 | 84,512千円 |

3. ストック・オプションの内容、規模及びその変動状況

(1) ストック・オプションの内容

| | 第7回新株予約権 |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 決議年月日 | 2017年9月15日 |
| 付与対象者の区分及び人数 | 当社従業員 333名 |
| 株式の種類及び付与数(注) | 普通株式 350,500株 |
| 付与日 | 2017年10月12日 |
| 権利確定条件 | <p>新株予約権者が当社または当社の子会社の役員もしくは従業員のいずれかの地位にあることを要します。その他取締役会の認める正当な事由がある場合はこの限りではありません。</p> <p>この他の条件は、株主総会及び取締役会決議に基づき、当社と新株予約権者との間で締結する「新株予約権割当契約書」の定めるところによります。</p> <p>新株予約権者が当社に本新株予約権を放棄する旨書類で申し出た場合には、当該新株予約権者は放棄した日をもって、以後、当該新株予約権を行使できません。</p> |
| 対象勤務期間 | 自 2017年10月12日 至 2020年10月12日 |
| 権利行使期間 | 自 2020年10月13日 至 2023年10月12日 |

(注) ストック・オプション数は株式数に換算して記載しております。

| | 第8回新株予約権 |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 決議年月日 | 2018年6月21日 |
| 付与対象者の区分及び人数 | 当社従業員 358名 |
| 株式の種類及び付与数(注) | 普通株式 410,000株 |
| 付与日 | 2018年7月13日 |
| 権利確定条件 | <p>新株予約権者が当社または当社の子会社の役員もしくは従業員のいずれかの地位にあることを要します。その他取締役会の認める正当な事由がある場合はこの限りではありません。</p> <p>この他の条件は、株主総会及び取締役会決議に基づき、当社と新株予約権者との間で締結する「新株予約権割当契約書」の定めるところによります。</p> <p>新株予約権者が当社に本新株予約権を放棄する旨書類で申し出た場合には、当該新株予約権者は放棄した日をもって、以後、当該新株予約権を行使できません。</p> |
| 対象勤務期間 | 自 2018年7月13日 至 2023年7月12日 |
| 権利行使期間 | 自 2023年7月13日 至 2026年7月12日 |

(注) ストック・オプション数は株式数に換算して記載しております。

| 第9回新株予約権 | |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 決議年月日 | 2019年6月21日 |
| 付与対象者の区分及び人数 | 当社従業員 405名 |
| 株式の種類及び付与数(注) | 普通株式 170,000株 |
| 付与日 | 2019年7月12日 |
| 権利確定条件 | 新株予約権者が当社または当社の子会社の役員もしくは従業員のいずれかの地位にあることを要します。その他取締役会の認める正当な事由がある場合はこの限りではありません。 この他の条件は、株主総会及び取締役会決議に基づき、当社と新株予約権者との間で締結する「新株予約権割当契約書」の定めるところによります。 新株予約権者が当社に本新株予約権を放棄する旨書類で申し出た場合には、当該新株予約権者は放棄した日をもって、以後、当該新株予約権を行使できません。 |
| 対象勤務期間 | 自 2019年7月12日 至 2024年7月12日 |
| 権利行使期間 | 自 2024年7月13日 至 2027年7月12日 |

(注) ストック・オプション数は株式数に換算して記載しております。

(2) ストック・オプションの規模及びその変動状況

当連結会計年度(2024年2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7回 新株予約権 | 第8回 新株予約権 | 第9回 新株予約権 |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 決議年月日 | 2017年9月15日 | 2018年6月21日 | 2019年6月21日 |
| 権利確定前(株) | | | |
| 前連結会計年度末 | - | 301,500 | 132,600 |
| 付与 | - | - | - |
| 失効 | - | 14,000 | 11,400 |
| 権利確定 | - | 287,500 | - |
| 未確定残 | - | - | 121,200 |
| 権利確定後(株) | | | |
| 前連結会計年度末 | 126,500 | - | - |
| 権利確定 | - | 287,500 | - |
| 権利行使 | 63,500 | 22,600 | - |
| 失効 | 63,000 | 8,500 | - |
| 未行使残 | - | 256,400 | - |

単価情報

| | 第7回 新株予約権 | 第8回 新株予約権 | 第9回 新株予約権 |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| 決議年月日 | 2017年9月15日 | 2018年6月21日 | 2019年6月21日 |
| 権利行使価格(円) | 2,666 | 2,900 | 1,997 |
| 行使時平均株価(円) | 3,499 | 3,470 | - |
| 付与日における公正な評価単価(円) | 1,160 | 1,345 | 818 |

4. ストック・オプションの権利確定数の見積り方法

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。

(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 (2023年2月28日) | 当連結会計年度 (2024年2月29日) |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 繰延税金資産 | | |
| 未払事業税 | 161,911千円 | 111,993千円 |
| 貸倒引当金 | 44,089千円 | 67,415千円 |
| 減価償却費 | 27,342千円 | 63,995千円 |
| 減損損失 | 72,123千円 | 520千円 |
| 未払費用 | 288,647千円 | 165,510千円 |
| 契約負債 | 171,055千円 | 220,458千円 |
| 返金負債 | 8,027千円 | 9,651千円 |
| 賞与引当金 | 193,787千円 | 224,300千円 |
| 株式給付引当金 | 24,794千円 | 88,595千円 |
| 役員株式給付引当金 | 39,359千円 | 27,582千円 |
| 資産除去債務 | 145,557千円 | 205,921千円 |
| 譲渡制限付株式報酬 | 471,497千円 | 585,889千円 |
| 投資有価証券評価損 | 77,445千円 | 325,896千円 |
| 前渡金評価損 | 55,911千円 | 80,152千円 |
| 契約損失引当金 | 50,490千円 | 25,245千円 |
| その他 | 13,817千円 | 23,253千円 |
| 繰延税金資産合計 | 1,845,858千円 | 2,226,382千円 |
| 繰延税金負債 | | |
| 資産除去債務に対応する除去費用 | 84,296千円 | 135,075千円 |
| その他有価証券評価差額金 | 219,524千円 | 193,303千円 |
| 繰延税金負債合計 | 303,821千円 | 328,378千円 |
| 繰延税金資産の純額 | 1,542,036千円 | 1,898,003千円 |

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との差異の原因となった主要な項目別の内訳

| | 前連結会計年度 (2023年2月28日) | 当連結会計年度 (2024年2月29日) |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 法定実効税率 | 30.6% | 30.6% |
| (調整) | | |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目 | 1.7% | 1.1% |
| 受取配当金等永久に益金に算入されない項目 | - % | 0.7% |
| 住民税均等割 | 0.5% | 0.3% |
| 株式報酬費用 | 0.2% | 0.2% |
| 人材確保等促進税制に係る税額控除 | 2.3% | - % |
| 賃上げ促進税制に係る税額控除 | - % | 5.2% |
| 持分法による投資利益 | 1.0% | 0.0% |
| 株式付与ESOP信託に係る損金算入 | 0.7% | 0.6% |
| その他 | 0.0% | 0.8% |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 29.0% | 24.5% |

(資産除去債務関係)

資産除去債務のうち連結貸借対照表に計上しているもの

イ 当該資産除去債務の概要

本社ビル、各拠点オフィス及び屋外広告看板等の不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務であります。

ロ 当該資産除去債務の金額の算定方法

使用見込期間を当該資産の耐用年数に応じて15～20年と見積り、割引率は国債利回りの利率に基づき0.00%～2.04%を使用して資産除去債務の金額を算定しております。

ハ 当該資産除去債務の総額の増減

| | 前連結会計年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|-----------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 期首残高 | 482,239千円 | 475,678千円 |
| 有形固定資産の取得に伴う増加額 | - 千円 | 109,321千円 |
| 時の経過による調整額 | 1,543千円 | 3,384千円 |
| 資産除去債務の履行による減少額 | 8,547千円 | 61,693千円 |
| 見積変更による増減額 | - 千円 | 141,767千円 |
| その他増減額 | 443千円 | 4,485千円 |
| 期末残高 | 475,678千円 | 672,944千円 |

ニ 当該資産除去債務の金額の見積りの変更

「注記事項(会計上の見積りの変更)」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。

(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

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、「注記事項(セグメント情報等)」に記載のとおりであります。

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

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、「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) 4. 会計方針に関する事項 (4) 重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

3. 当連結会計年度及び翌連結会計年度以降の収益の金額を理解するための情報

(1) 顧客との契約から生じた債権及び契約負債の残高

| | 前連結会計年度(千円) | |
|---------------|-------------|-----------|
| | 期首残高 | 期末残高 |
| 顧客との契約から生じた債権 | 4,885,098 | 5,499,254 |
| 契約負債 | 478,940 | 674,286 |

(注) 契約負債は役務提供前に顧客から受け取った前受収益に関するものであり、収益の認識に伴い取り崩されま
 す。前連結会計年度に認識した収益の額のうち、期首現在の契約負債残高に含まれていた額は478,438千円
 あります。

| | 当連結会計年度(千円) | |
|---------------|-------------|-----------|
| | 期首残高 | 期末残高 |
| 顧客との契約から生じた債権 | 5,499,254 | 5,785,358 |
| 契約負債 | 674,286 | 938,197 |

(注) 契約負債は役務提供前に顧客から受け取った前受収益に関するものであり、収益の認識に伴い取り崩されま
 す。当連結会計年度に認識した収益の額のうち、期首現在の契約負債残高に含まれていた額は673,930千円
 あります。

(2) 残存履行義務に配分した取引価格

当社グループでは、残存履行義務に配分した取引価格の注記にあたって実務上の便法を適用し、当初に予想され
 る契約期間が1年以内の契約及び履行したサービスに応じて請求する権利を有する金額で収益を認識する契約につ
 いては、注記の対象に含めておりません。なお、当社グループにおいては、当初に予想される契約期間が1年を超
 える重要な取引はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

1. 報告セグメントの概要

(1) 報告セグメントの決定方法

当社の報告セグメントは、当社の構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

(2) 各報告セグメントに属する製品及びサービスの種類

当社は、インターネット求人広告及び看護師の人材紹介を行う「人材サービス事業」及び、AI・RPAを活用したサービスの開発及び提供を行う「DX事業」を報告セグメントとしております。

2. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、「連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」における記載と概ね同一であります。

報告セグメントの利益は、営業利益ベースの数値であります。

3. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額に関する情報及び収益の分解情報
 前連結会計年度(自 2022年3月1日 至 2023年2月28日)

(単位：千円)

| | 報告セグメント | | | 調整額 (注) 1 | 連結損益 計算書計上額 (注) 2 |
|-----------------------|--------------|-----------|------------|--------------|-------------------------|
| | 人材サービス 事業 | DX事業 | 合計 | | |
| 売上高 | | | | | |
| メディア (求人広告)サービス | 42,618,381 | - | 42,618,381 | - | 42,618,381 |
| エージェン ト(人材紹介)サービス | 1,871,623 | - | 1,871,623 | - | 1,871,623 |
| DXサービス | - | 4,778,070 | 4,778,070 | - | 4,778,070 |
| その他サービス | 87,615 | - | 87,615 | - | 87,615 |
| 顧客との契約から生じる 収益 | 44,577,620 | 4,778,070 | 49,355,691 | - | 49,355,691 |
| その他の収益 | - | - | - | - | - |
| 外部顧客への売上高 | 44,577,620 | 4,778,070 | 49,355,691 | - | 49,355,691 |
| セグメント間の内部売上高 又は振替高 | - | - | - | - | - |
| 計 | 44,577,620 | 4,778,070 | 49,355,691 | - | 49,355,691 |
| セグメント利益 | 14,849,089 | 2,132,517 | 16,981,606 | 5,443,439 | 11,538,167 |
| その他の項目 | | | | | |
| 減価償却費 | 2,384,956 | 125,213 | 2,510,169 | 221,231 | 2,731,401 |

- (注) 1. セグメント利益の調整額 5,443,439千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用等であります。全社費用等は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。
2. セグメント利益は、連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。
3. 報告セグメントごとの資産、負債その他の項目については、最高意思決定機関が経営の意思決定上、当該情報を各セグメントに配分していないことから開示しておりません。

当連結会計年度(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

(単位：千円)

| | 報告セグメント | | | 調整額 (注) 1 | 連結損益 計算書計上額 (注) 2 |
|-----------------------|--------------|-----------|------------|--------------|-------------------------|
| | 人材サービス 事業 | DX事業 | 合計 | | |
| 売上高 | | | | | |
| メディア (求人広告)サービス | 45,748,797 | - | 45,748,797 | - | 45,748,797 |
| エージェント (人材紹介)サービス | 1,980,500 | - | 1,980,500 | - | 1,980,500 |
| DXサービス | - | 5,981,180 | 5,981,180 | - | 5,981,180 |
| その他サービス | 71,823 | - | 71,823 | - | 71,823 |
| 顧客との契約から生じる 収益 | 47,801,120 | 5,981,180 | 53,782,301 | - | 53,782,301 |
| その他の収益 | - | - | - | - | - |
| 外部顧客への売上高 | 47,801,120 | 5,981,180 | 53,782,301 | - | 53,782,301 |
| セグメント間の内部売上高 又は振替高 | - | - | - | - | - |
| 計 | 47,801,120 | 5,981,180 | 53,782,301 | - | 53,782,301 |
| セグメント利益 | 17,175,169 | 2,837,810 | 20,012,979 | 7,251,636 | 12,761,342 |
| その他の項目 | | | | | |
| 減価償却費 | 2,576,352 | 211,381 | 2,787,733 | 279,063 | 3,066,797 |

- (注) 1. セグメント利益の調整額 7,251,636千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用等であります。全社費用等は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。
2. セグメント利益は、連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。
3. 報告セグメントごとの資産、負債その他の項目については、最高意思決定機関が経営の意思決定上、当該情報を各セグメントに配分していないことから開示しておりません。
4. 第1四半期連結会計期間より、当社における売上管理区分をサービスの種類に応じた区分に見直したことに伴い、「顧客との契約から生じる収益を分解した情報」に関して、「バイトル、バイトルNEXT、バイトルPRO、はたらこねっと、DX、その他」から「メディア(求人広告)サービス、エージェント(人材紹介)サービス、DXサービス、その他サービス」へと表示方法を変更しております。当該変更を反映させるため、前連結会計年度の「顧客との契約から生じる収益を分解した情報」を組み替えて表示しております。
- なお、当該変更による報告セグメントの変更はありません。

【関連情報】

前連結会計年度(自 2022年3月1日 至 2023年2月28日)

1. 製品及びサービスごとの情報

(単位：千円)

| | メディア (求人広告) サービス | エージェント (人材紹介) サービス | DXサービス | その他サービス | 合計 |
|-----------|------------------------|--------------------------|-----------|---------|------------|
| 外部顧客への売上高 | 42,618,381 | 1,871,623 | 4,778,070 | 87,615 | 49,355,691 |

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦以外へ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

連結損益計算書の売上高の10%を超える特定の顧客への売上高がないため、記載を省略しております。

当連結会計年度(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

1. 製品及びサービスごとの情報

(単位:千円)

| | メディア (求人広告) サービス | エージェント (人材紹介) サービス | DXサービス | その他サービス | 合計 |
|-----------|------------------------|--------------------------|-----------|---------|------------|
| 外部顧客への売上高 | 45,748,797 | 1,980,500 | 5,981,180 | 71,823 | 53,782,301 |

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦以外へ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

(単位:千円)

| 日本 | 米国 | 合計 |
|-----------|---------|-----------|
| 1,641,916 | 402,415 | 2,044,332 |

3. 主要な顧客ごとの情報

連結損益計算書の売上高の10%を超える特定の顧客への売上高がないため、記載を省略しております。

【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 2022年3月1日 至 2023年2月28日)

(単位:千円)

| | 人材サービス事業 | DX事業 | 合計 |
|------|----------|---------|---------|
| 減損損失 | - | 199,141 | 199,141 |

(注) 当初想定していた収益が見込めなくなったため、DX事業について減損損失199,141千円を計上しております。

当連結会計年度(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

(単位:千円)

| | 人材サービス事業 | DX事業 | 合計 |
|------|----------|------|--------|
| 減損損失 | 43,080 | - | 43,080 |

(注) 当初想定していた収益が見込めなくなったため、人材サービス事業について減損損失43,080千円を計上しております。

【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】

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

1. 関連当事者との取引

(1) 連結財務諸表提出会社と関連当事者との取引

連結財務諸表提出会社の役員及び主要株主(個人の場合に限る。)等
 前連結会計年度(自 2022年3月1日 至 2023年2月28日)
 該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

| 種類 | 会社等の 名称又は 氏名 | 所在地 | 資本金 又は出 資金 (千円) | 事業の 内容又 は職業 | 議決権等 の所有 (被所有) 割合 | 関連当 事者との 関係 | 取引の 内容 | 取引金額 (千円) | 科目 | 期末残高 (千円) |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|------------------|--------------|-----|--------------|
| 役員及 びその 近親者 が議決 権の過 半数を 所有し ている 会社等 | アルト 株式会社 (注1) | 愛知県 名古屋市 | 8,000 | 広告 代理業 | なし | 取引先 | 販売 代理 (注2) | 14,412 | 売掛金 | 2,512 |

(注) 1. アルト株式会社は、当社役員の近親者が議決権の過半数を所有しております。

2. 取引条件及び取引条件の決定方針等

独立第三者間取引と同様の一般的な取引条件で行っております。

(2) 連結財務諸表提出会社の連結子会社と関連当事者との取引

該当事項はありません。

2. 親会社又は重要な関連会社に関する注記

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 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|-------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1株当たり純資産額 | 673円93銭 | 715円64銭 |
| 1株当たり当期純利益金額 | 142円04銭 | 163円44銭 |
| 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益金額 | 141円65銭 | 163円15銭 |

(注) 1. 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 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当連結会計年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29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(千円) | 7,935,516 | 9,050,698 |
| 普通株主に帰属しない金額(千円) | - | - |
| 普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純利益(千円) | 7,935,516 | 9,050,698 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 55,866,330 | 55,377,903 |
| 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) | - | - |
| 普通株式増加数(株) | 156,828 | 96,937 |
| (うち新株予約権(株)) | 156,828 | 96,937 |
| 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 | - | - |

- 前連結会計年度の1株当たり情報の算定に用いられた期末発行済株式及び期中平均株式数からは、株式付与E S O P信託口が所有する当社株式の数(前連結会計年度末1,477,075株、期中平均株式数1,517,862株)及び役員報酬B I P信託口が所有する当社株式の数(前連結会計年度末91,462株、期中平均株式数96,096株)を控除しております。
- 当連結会計年度の1株当たり情報の算定に用いられた期末発行済株式及び期中平均株式数からは、株式付与E S O P信託口が所有する当社株式の数(当連結会計年度末2,100,905株、期中平均株式数1,788,772株)及び役員報酬B I P信託口が所有する当社株式の数(当連結会計年度末73,817株、期中平均株式数82,639株)を控除しております。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【連結附属明細表】

【社債明細表】

該当事項はありません。

【借入金等明細表】

該当事項はありません。

【資産除去債務明細表】

明細表に記載すべき事項が連結財務諸表規則第15条の23に規定する注記事項として記載されているため、資産除去債務明細表の記載を省略しております。

(2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

| (累計期間) | 第1四半期 | 第2四半期 | 第3四半期 | 当連結会計年度 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 売上高 (千円) | 14,027,423 | 26,545,990 | 40,255,893 | 53,782,301 |
| 税金等調整前四半期 (当期)純利益金額 (千円) | 3,247,059 | 6,077,100 | 9,637,738 | 11,984,980 |
| 親会社株主に帰属 する四半期(当期) 純利益金額 (千円) | 2,153,278 | 4,366,735 | 6,830,442 | 9,050,698 |
| 1株当たり四半期 (当期)純利益金額 (円) | 38.57 | 78.63 | 123.22 | 163.44 |

| (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 四半期純利益金額 (円) | 38.57 | 40.07 | 44.61 | 40.21 |

(注) 株式付与E S O P信託口及び役員報酬B I P信託口が所有する当社株式を、1株当たり情報の算定上、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めております。

2 【財務諸表等】

(1) 【財務諸表】

【貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2023年2月28日) | 当事業年度 (2024年2月29日) |
|-------------|------------------------|------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 21,936,890 | 18,715,067 |
| 受取手形 | 3,401 | 3,150 |
| 売掛金 | ² 5,495,852 | ² 5,782,207 |
| 貯蔵品 | 8,262 | 19,952 |
| 前払費用 | 1,359,964 | 2,155,292 |
| その他 | ² 104,196 | ² 1,481,085 |
| 貸倒引当金 | 129,807 | 173,443 |
| 流動資産合計 | 28,778,761 | 27,983,312 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物 | 1,769,654 | 2,080,125 |
| 構築物 | 181,654 | 25,497 |
| 工具、器具及び備品 | 823,927 | 871,617 |
| 土地 | 465,499 | 465,499 |
| 建設仮勘定 | 6,069 | 1,530 |
| 減価償却累計額 | 1,364,259 | 1,399,938 |
| 有形固定資産合計 | 1,882,545 | 2,044,332 |
| 無形固定資産 | | |
| 特許権 | 1,406 | 1,080 |
| 商標権 | 13,881 | 11,978 |
| ソフトウェア | 8,456,371 | 8,920,895 |
| その他 | 57,991 | 693,598 |
| 無形固定資産合計 | 8,529,650 | 9,627,552 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 5,638,001 | 4,914,619 |
| 関係会社株式 | 33,312 | 33,312 |
| 関係会社出資金 | 924,888 | 951,318 |
| 長期貸付金 | 225,000 | 75,000 |
| 破産更生債権等 | 14,274 | 48,690 |
| 長期前払費用 | 946,904 | 1,780,166 |
| 繰延税金資産 | 1,923,329 | 2,025,073 |
| 敷金 | 1,087,707 | 1,418,256 |
| その他 | 37,730 | 27,549 |
| 貸倒引当金 | 14,274 | 48,690 |
| 投資その他の資産合計 | 10,816,872 | 11,225,297 |
| 固定資産合計 | 21,229,068 | 22,897,182 |
| 資産合計 | 50,007,829 | 50,880,495 |

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2023年2月28日) | 当事業年度 (2024年2月29日) |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 438,312 | 454,833 |
| 未払金 | 3,750,534 | 3,861,244 |
| 未払費用 | 654,625 | 631,087 |
| 未払法人税等 | 2,891,321 | 1,420,379 |
| 預り金 | 98,459 | 110,871 |
| 契約負債 | 674,286 | 938,197 |
| 賞与引当金 | 633,291 | 733,008 |
| 契約損失引当金 | 82,500 | 82,500 |
| 資産除去債務 | 12,235 | 57,809 |
| その他 | 1,238,685 | 947,026 |
| 流動負債合計 | 10,474,251 | 9,236,958 |
| 固定負債 | | |
| 株式給付引当金 | 81,028 | 289,526 |
| 役員株式給付引当金 | 154,697 | 128,523 |
| 契約損失引当金 | 82,500 | - |
| 資産除去債務 | 463,443 | 615,135 |
| その他 | 666,539 | 791,158 |
| 固定負債合計 | 1,448,209 | 1,824,344 |
| 負債合計 | 11,922,460 | 11,061,303 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 1,085,000 | 1,085,000 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 4,100 | 4,100 |
| その他資本剰余金 | 5,113,902 | 7,411,546 |
| 資本剰余金合計 | 5,118,002 | 7,415,646 |
| 利益剰余金 | | |
| 利益準備金 | 267,150 | 267,150 |
| その他利益剰余金 | | |
| 目的積立金 | 55,125 | 55,125 |
| 繰越利益剰余金 | 32,403,452 | 37,243,385 |
| 利益剰余金合計 | 32,725,727 | 37,565,660 |
| 自己株式 | 1,942,745 | 7,117,774 |
| 株主資本合計 | 36,985,984 | 38,948,533 |
| 評価・換算差額等 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 497,876 | 438,406 |
| 評価・換算差額等合計 | 497,876 | 438,406 |
| 新株予約権 | 601,507 | 432,252 |
| 純資産合計 | 38,085,368 | 39,819,191 |
| 負債純資産合計 | 50,007,829 | 50,880,495 |

【損益計算書】

(単位：千円)

| | 前事業年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当事業年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|--------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| 売上高 | 1 49,355,691 | 1 53,782,301 |
| 売上原価 | 1 5,273,493 | 5,824,996 |
| 売上総利益 | 44,082,198 | 47,957,304 |
| 販売費及び一般管理費 | 1, 2 32,475,550 | 2 35,128,975 |
| 営業利益 | 11,606,647 | 12,828,329 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 3,524 | 4,412 |
| 受取保険金 | 4,800 | - |
| 保険配当金 | 17,701 | 17,181 |
| 投資事業組合運用益 | - | 113,741 |
| 助成金収入 | 16,119 | 14,270 |
| その他 | 1 26,391 | 1 33,245 |
| 営業外収益合計 | 68,537 | 182,851 |
| 営業外費用 | | |
| 投資事業組合運用損 | 806,899 | - |
| 譲渡制限付株式報酬償却損 | 295,040 | 200,904 |
| その他 | 21,232 | 13,335 |
| 営業外費用合計 | 1,123,172 | 214,240 |
| 経常利益 | 10,552,012 | 12,796,940 |
| 特別利益 | | |
| 投資有価証券売却益 | 24,273 | 60,982 |
| 新株予約権戻入益 | 3,480 | 84,512 |
| その他 | - | 485 |
| 特別利益合計 | 27,753 | 145,979 |
| 特別損失 | | |
| 減損損失 | 199,141 | 43,080 |
| 投資有価証券評価損 | - | 390,960 |
| 特別損失合計 | 199,141 | 434,040 |
| 税引前当期純利益 | 10,380,625 | 12,508,880 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 3,784,947 | 3,267,003 |
| 法人税等調整額 | 677,013 | 75,523 |
| 法人税等合計 | 3,107,933 | 3,191,480 |
| 当期純利益 | 7,272,691 | 9,317,399 |

【売上原価明細書】

| 区分 | 注記 番号 | 前事業年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | | 当事業年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) | |
|--------|----------|----------------------------------------|------------|----------------------------------------|------------|
| | | 金額(千円) | 構成比 (%) | 金額(千円) | 構成比 (%) |
| 原稿制作費 | 1 | 601,017 | 11.4 | 498,027 | 8.5 |
| サイト運用費 | 2 | 3,661,500 | 69.5 | 4,070,757 | 70.0 |
| 代理店手数料 | 3 | 302,826 | 5.7 | 363,555 | 6.2 |
| 広告宣伝費 | 4 | 255,460 | 4.8 | 319,972 | 5.5 |
| その他 | | 452,687 | 8.6 | 572,683 | 9.8 |
| 当期売上原価 | | 5,273,493 | 100.0 | 5,824,996 | 100.0 |

- (注) 1 原稿制作費とは、外注加工費及び社内制作にかかる費用であります。
 2 サイト運用費とは、商用サイトにかかるサーバ等の減価償却費及び維持管理費等であります。
 3 代理店手数料とは、提携代理店への手数料であります。
 4 広告宣伝費とは、主にナースではたらこ会員の会員獲得に要した広告宣伝費用等であり、原価性があると認められるものであります。

【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 2022年3月1日 至 2023年2月28日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | | | | | |
|---------------------|-----------|-------|-----------|-----------|---------|----------|------------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | | 利益剰余金 | | | |
| | | 資本準備金 | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | 利益準備金 | その他利益剰余金 | | 利益剰余金合計 |
| | | | | | | 目的積立金 | 繰越利益剰余金 | |
| 当期首残高 | 1,085,000 | 4,100 | 4,621,140 | 4,625,240 | 267,150 | 55,125 | 28,968,352 | 29,290,627 |
| 会計方針の変更による累積的影響額 | | | | | | | 71,203 | 71,203 |
| 会計方針の変更を反映した当期首残高 | 1,085,000 | 4,100 | 4,621,140 | 4,625,240 | 267,150 | 55,125 | 29,039,556 | 29,361,831 |
| 当期変動額 | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | | | 3,908,796 | 3,908,796 |
| 当期純利益 | | | | | | | 7,272,691 | 7,272,691 |
| 自己株式の取得 | | | | | | | | |
| 自己株式の処分 | | | 492,761 | 492,761 | | | | |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | - | 492,761 | 492,761 | - | - | 3,363,895 | 3,363,895 |
| 当期末残高 | 1,085,000 | 4,100 | 5,113,902 | 5,118,002 | 267,150 | 55,125 | 32,403,452 | 32,725,727 |

| | 株主資本 | | 評価・換算差額等 | | 新株予約権 | 純資産合計 |
|---------------------|-----------|------------|--------------|------------|---------|------------|
| | 自己株式 | 株主資本合計 | その他有価証券評価差額金 | 評価・換算差額等合計 | | |
| 当期首残高 | 2,072,330 | 32,928,537 | 10,532 | 10,532 | 557,418 | 33,496,487 |
| 会計方針の変更による累積的影響額 | | 71,203 | | | | 71,203 |
| 会計方針の変更を反映した当期首残高 | 2,072,330 | 32,999,741 | 10,532 | 10,532 | 557,418 | 33,567,691 |
| 当期変動額 | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | 3,908,796 | | | | 3,908,796 |
| 当期純利益 | | 7,272,691 | | | | 7,272,691 |
| 自己株式の取得 | 265 | 265 | | | | 265 |
| 自己株式の処分 | 129,850 | 622,612 | | | | 622,612 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | 487,344 | 487,344 | 44,089 | 531,434 |
| 当期変動額合計 | 129,585 | 3,986,242 | 487,344 | 487,344 | 44,089 | 4,517,677 |
| 当期末残高 | 1,942,745 | 36,985,984 | 497,876 | 497,876 | 601,507 | 38,085,368 |

当事業年度(自 2023年3月1日 至 2024年2月29日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | | | | | |
|---------------------|-----------|-------|-----------|-----------|---------|----------|------------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | | 利益剰余金 | | | |
| | | 資本準備金 | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | 利益準備金 | その他利益剰余金 | | 利益剰余金合計 |
| | | | | | | 目的積立金 | 繰越利益剰余金 | |
| 当期首残高 | 1,085,000 | 4,100 | 5,113,902 | 5,118,002 | 267,150 | 55,125 | 32,403,452 | 32,725,727 |
| 当期変動額 | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | | | 4,477,465 | 4,477,465 |
| 当期純利益 | | | | | | | 9,317,399 | 9,317,399 |
| 自己株式の取得 | | | | | | | | |
| 自己株式の処分 | | | 2,297,644 | 2,297,644 | | | | |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | - | 2,297,644 | 2,297,644 | - | - | 4,839,933 | 4,839,933 |
| 当期末残高 | 1,085,000 | 4,100 | 7,411,546 | 7,415,646 | 267,150 | 55,125 | 37,243,385 | 37,565,660 |

| | 株主資本 | | 評価・換算差額等 | | 新株予約権 | 純資産合計 |
|---------------------|-----------|------------|--------------|------------|---------|------------|
| | 自己株式 | 株主資本合計 | その他有価証券評価差額金 | 評価・換算差額等合計 | | |
| 当期首残高 | 1,942,745 | 36,985,984 | 497,876 | 497,876 | 601,507 | 38,085,368 |
| 当期変動額 | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | 4,477,465 | | | | 4,477,465 |
| 当期純利益 | | 9,317,399 | | | | 9,317,399 |
| 自己株式の取得 | 6,459,894 | 6,459,894 | | | | 6,459,894 |
| 自己株式の処分 | 1,284,865 | 3,582,509 | | | | 3,582,509 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | 59,470 | 59,470 | 169,255 | 228,725 |
| 当期変動額合計 | 5,175,028 | 1,962,548 | 59,470 | 59,470 | 169,255 | 1,733,823 |
| 当期末残高 | 7,117,774 | 38,948,533 | 438,406 | 438,406 | 432,252 | 39,819,191 |

【注記事項】

(重要な会計方針)

1. 資産の評価基準及び評価方法

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式及び関連会社株式並びに関係会社出資金.....移動平均法による原価法

なお、投資事業有限責任組合への出資(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)については、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、持分相当額を純額で取り込む方法によっております。

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの.....時価法

(評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定)

市場価格のない株式等.....主として移動平均法による原価法

なお、有限責任事業組合への出資(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)については、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、持分相当額を純額で取り込む方法によっております。

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品.....最終仕入原価法に基づく原価法

(貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法により算定)

2. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

建物は定額法、建物以外については主として定率法を採用しております。

但し、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、主な耐用年数は以下のとおりであります。

| | |
|-----------|---------|
| 建物 | 3年～47年 |
| 構築物 | 15年～40年 |
| 工具、器具及び備品 | 2年～20年 |

(2) 無形固定資産

定額法を採用しております。

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

3. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

売上債権、貸付金等の貸倒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勘案して回収不能見込額を計上しております。

(2) 賞与引当金

従業員の賞与支給に備えるため、当期に負担すべき支給見込額を計上しております。

(3) 株式給付引当金

株式付与規程に基づく従業員への当社株式の給付に備えるため、当期末において従業員に割り当てられたポイントに応じて、見込額を計上しております。

(4) 役員株式給付引当金

株式報酬規程に基づく取締役への当社株式の給付に備えるため、当期末の在任取締役に割り当てられたポイントに応じて、見込額を計上しております。

(5) 契約損失引当金

外部取引先との契約の残存期間に発生する損失に備えるため、将来負担すると見込まれる損失額を見積計上しております。

4. 収益及び費用の計上基準

当社の主要な事業における主な履行義務の内容及び収益を認識する通常の時点は以下のとおりであります。

なお、主要な取引について、履行義務を充足してから対価を受領するまでの期間は概ね2ヶ月以内であり、対価の金額に重要な金融要素は含まれておりません。

求人広告サービス

求人広告サービスは、アルバイト・パート・正社員・派遣社員等の採用需要がある顧客に対して、当社が運営する求人サイトへの広告掲載サービスを提供しております。

広告掲載プランについては、当社が運営する求人サイトへの広告掲載サービスを提供することにより、顧客から広告掲載料を得ております。求人広告が掲載されている一定期間にわたり履行義務が充足されるため、当該契約期間で按分して収益を認識しております。

応募・採用課金プランについては、当社が運営する求人サイトを通じて応募または採用があった場合、成果に応じて顧客から手数料を得ております。応募課金プランについては、顧客にユーザーからの応募が発生した時点、採用課金プランについては、顧客がユーザーの採用を行った時点で履行義務が充足されると判断し、収益を認識しております。

取引価格は、顧客との契約において約束された対価から、値引き及び販売奨励金等を控除した金額で算定しております。また、一つの契約に複数の財又はサービスが含まれる取引については、契約に含まれる履行義務をそれぞれ識別しており、それぞれの履行義務への取引価格の配分は、財又はサービスの独立販売価格の比率に基づいております。

人材紹介サービス

人材紹介サービスは、看護師等の専門職の採用需要がある顧客に対して、転職希望者を紹介することにより顧客から紹介手数料を得ております。顧客への人材紹介については、転職希望者の入社を成立させる成果報酬型のサービスであるため、転職希望者が入社をした時点で履行義務が充足されると判断し、収益を認識しております。

取引価格は、顧客との契約において約束された対価から、値引きを控除した金額で算定しております。当社から顧客企業へ紹介した人材である紹介者が入社後の一定期間内に退職した場合、対価の一部を返金することが契約に定められているものについては、過去の実績等により返金額を見積り取引価格に含め、返金負債を計上するとともに収益より控除しております。

DXサービス

DXサービスは、人手不足や業務効率に課題を抱えている顧客に対して、定型業務を自動化する「ロボット」等を提供することにより顧客からサービス利用料を得ております。DXサービスを提供している一定期間にわたり履行義務が充足されるため、当該契約期間で按分して収益を認識しております。

取引価格は、顧客との契約において約束された対価から、値引き及び販売奨励金等を控除した金額で算定しております。また、一つの契約に複数の財又はサービスが含まれる取引については、契約に含まれる履行義務をそれぞれ識別しており、それぞれの履行義務への取引価格の配分は、財又はサービスの独立販売価格の比率に基づいております。

5. その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

関連する会計基準等の定めが明らかでない場合に採用した会計処理の原則及び手続

譲渡制限付株式報酬制度

当社の譲渡制限付株式報酬制度に基づき、当社の取締役(社外取締役を除く)及び従業員に支給した報酬等については、対象勤務期間にわたって費用処理しております。

(重要な会計上の見積り)

非上場株式の評価

1. 当事業年度の財務諸表に計上した金額

| 勘定科目 | 前事業年度 | 当事業年度 |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 投資有価証券(非上場株式) | 4,427,587千円 | 3,817,862千円 |
| 関係会社出資金 (DIP Labor Force Solution投資事業有限責任組合への出資) | 924,888千円 | 951,318千円 |

(注) 当社が設立出資した子会社株式は含めておりません。

2. 会計上の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

非上場株式は、市場価格のない株式等であり、取得原価をもって貸借対照表価額としております。当社及びDIP Labor Force Solution投資事業有限責任組合(以下：投資事業組合)は、非上場企業に対して投資先企業の将来成長による超過収益力を見込んで、財務諸表から得られる1株当たりの純資産額を基礎とした金額に比べ相当程度高い価額で株式等の取得を行っており、投資先の超過収益力等に毀損が生じた際に、これを反映した実質価額が取得価額の50%程度以上低下している場合は、非上場株式の減損処理を行うこととしています。

関係会社出資金は、入手可能な直近の決算書を基礎とし、持分相当額を貸借対照表価額としており、投資事業組合が保有する非上場株式の減損損失は、投資事業組合運用損益を通じて、当社の損益に反映されません。

投資先企業の投資時における超過収益力の毀損の有無を検討するにあたっては、事業計画の達成状況、将来の成長性、業績に関する見通しや資金調達の状況等を総合的に勘案し、検討を行っております。投資先企業にはベンチャー企業等が含まれ、これらの投資先の中長期の事業計画には、投資先が属する市場の成長やマーケットシェアの拡大見込が含まれることから高い不確実性が伴います。将来の成長性、業績に関する見通しなどの見積りが変化した場合には、翌事業年度の財務諸表に影響を及ぼす可能性があります。

(会計上の見積りの変更)

第2四半期会計期間において、各オフィスの不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務として計上していた資産除去債務について、原状回復費用の新たな情報の入手に基づき見積りの変更を行いました。

この見積りの変更により、資産除去債務が141,767千円増加しております。

なお、当該見積りの変更が当事業年度の損益に与える影響は軽微であります。

(追加情報)

(株式付与E S O P信託制度について)

当社は、従業員のモチベーションを高め、企業ビジョン「Labor force solution company」の実現による中長期的な企業価値の向上を目的とした信託型の従業員インセンティブ・プラン「株式付与E S O P信託」制度を2012年5月より導入しております。なお、2023年3月10日開催の取締役会にて本制度の延長を、また、2023年8月1日開催の取締役会にて8月22日に自己株式の処分を行うことを決議しております。

(1) 制度の概要

当社従業員のうち一定の要件を充足する者を受益者として、当社が当社株式の取得資金を拠出することにより信託を設定します。当該信託は予め定める株式付与規程に基づき当社従業員に交付すると見込まれる数の当社株式を、株式市場から予め定める取得期間中に取得します。その後、当該信託は株式付与規程に従い、信託期間中の従業員の等級や勤続年数に応じた当社株式及びその売却代金に相当する金銭を、退職時に無償で従業員に交付及び給付します。

(2) 信託に残存する自社の株式

株式付与E S O P信託口が所有する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、前事業年度94,677千円、1,477,075株、当事業年度2,573,098千円、2,100,905株であります。

(役員報酬B I P信託制度について)

当社は、当社取締役（社外取締役及び国内非居住者を除く。以下同じ。）を対象に、当社の中長期的な企業価値向上への貢献意欲を高め、株主との利害を共有することを目的として、「役員報酬B I P信託」制度を2016年8月より導入しております。なお、2021年6月22日開催の取締役会にて本制度の延長を決議しております。また、2023年5月24日開催の当社第26期定時株主総会において、監査等委員会設置会社への移行に伴い、当社取締役（監査等委員である取締役、社外取締役及び国内非居住者を除く。以下同じ。）に対する報酬枠を改めて設定の上、本制度を継続することを承認されております。

(1) 制度の概要

当社取締役のうち一定の要件を充足する者を受益者として、当社が当社株式の取得資金を拠出することにより信託を設定します。当該信託は予め定める株式報酬規程に基づき当社取締役に交付すると見込まれる数の当社株式を、当社からの第三者割当により取得します。その後、当該信託は株式報酬規程に従い、一定の受益者要件を満たす取締役に対して、毎事業年度における業績指標等に応じて決定される株数の当社株式及び売却代金に相当する金銭を退任等による受益権確定日に交付及び給付します。

(2) 信託に残存する自社の株式

役員報酬B I P信託口が所有する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、前事業年度283,045千円、91,462株、当事業年度228,440千円、73,817株であります。

(従業員に対する譲渡制限付株式報酬制度について)

当社は、当社従業員（以下、「対象従業員」という。）のモチベーションをこれまで以上に高め、企業ビジョン「Labor force solution company」の実現を目指し、株主の皆様との価値共有をより一層すすめ、従業員一人ひとりが社会価値と経済価値の最大化に取り組むことを目的とした譲渡制限付株式（業績等条件付）を活用したインセンティブ制度（以下、「本制度」という。）を2020年8月より導入しております。なお、2021年6月22日開催の取締役会にて2020年4月2日から2021年5月31日に入社した従業員及び2020年5月1日から2021年5月31日に昇格した従業員への割当てを実施すること、2022年7月13日開催の取締役会にて2021年6月1日から2022年6月1日に入社または昇格した従業員への割当てを実施すること及び、2023年8月1日開催の取締役会にて2022年6月2日から2023年6月1日に入社または昇格した従業員への割当てを実施することを決議しております。

また、本制度においては、5年後の業績目標を設定のうえ、その達成を譲渡制限の解除条件としておりましたが、中期経営計画の見直しに伴い、2023年4月14日開催の取締役会にて、譲渡制限期間を2年間延長すること及び、割当対象者のうち、DX事業本部に所属する当社従業員の業績条件がDX事業の売上高及び営業利益であったものを、DX事業本部以外に所属する当社従業員と同一の業績条件である連結売上高及び連結営業利益（非連結の場合は、個別売上高及び個別営業利益）とすることを決議しております。

(1) 制度の概要

対象従業員は、本制度に基づき当社から支給された金銭債権の全部を現物出資財産として払込み、当社の普通株式について発行又は処分を受けることとなります。なお、本制度により当社が対象従業員に対して発行又は処分する譲渡制限付株式の1株当たりの払込金額は、取締役会決議の日の前営業日における東京証券取引所における当社の普通株式の終値（同日に取引が成立していない場合は、それに先立つ直近取引日の終値。）を基礎として当該譲渡制限付株式を引き受ける対象従業員に特に有利な金額とならない範囲において、取締役会が決定します。

また、本制度による当社の普通株式の発行又は処分に当たっては、当社と対象従業員との間で譲渡制限付株式割当契約を締結しており、その内容としては、対象従業員は、一定期間、譲渡制限付株式割当契約により割当てを受けた当社の普通株式について、譲渡、担保権の設定その他の処分をしてはならないこと、一定の事由が生じた場合には当社が当該普通株式を無償で取得すること等が含まれることとしております。

(2) 譲渡制限の解除条件

対象従業員が譲渡制限期間中、継続して、当社の取締役、取締役を兼務しない執行役員、使用人その他これに準ずる地位のいずれかの地位にあることを在籍条件とし、職位等条件及び業績条件に基づき、本割当株式の全部又は一部について、本譲渡制限期間の満了時点（それに先立ち2027年2月期決算短信が公表された場合は、当該公表時点。）で譲渡制限を解除し、譲渡制限が解除されない本割当株式について、当社は当然に無償で取得するものといいたします。

ただし、対象従業員が、取締役会が正当と認める理由により、本譲渡制限期間が満了する前に、当社の取締役、取締役を兼務しない執行役員及び使用人その他これに準ずる地位のいずれの地位からも退任又は退職した場合には、譲渡制限を解除する本割当株式の数及び譲渡制限を解除する時期を、必要に応じて合理的に調整するものといいたします。

(3) 対象従業員が所有する株式の総数

前事業年度919,686株、当事業年度972,245株

(役員に対する譲渡制限付株式報酬制度について)

当社は、2021年5月26日開催の当社第24期定時株主総会において、当社取締役（社外取締役を除く。）が、企業ビジョン「Labor force solution company」の実現を目指して株主の皆様との価値共有をより一層すすめて、当社の社会価値と経済価値の最大化に取り組むことを目的として、譲渡制限付株式（業績等条件付）を活用した役員報酬制度（以下、「本制度」という。）を導入すること、並びに、本制度に基づき当社取締役（社外取締役を除く。）に対する譲渡制限付株式を用いた報酬等として支給する金銭債権の総額を年額900,000千円以内として設定することにつき、承認されております。また、2023年5月24日開催の当社第26期定時株主総会において、監査等委員会設置会社への移行に伴う手続き上の変更をすること、譲渡制限期間を2年間延長すること及び、当社取締役（監査等委員である取締役及び社外取締役を除く。以下、「対象取締役」という。）に対する譲渡制限付株式割当てのための報酬決定及び改定の件について、承認されております。

なお、譲渡制限付株式の割当てにつきまして、対象取締役に対して各事業年度において割り当てる譲渡制限付株式の総数は350,000株を上限（原則として、6事業年度にわたる職務執行の対価に相当する株式数を一括して割り当てることを想定しており、実質的には1事業年度あたり58,333株を超えない範囲での割当てに相当いたします。）とすること及び譲渡制限付株式の譲渡制限期間を6年間の間で取締役会が定める期間（以下、「譲渡制限期間」という。）とすること等につき、承認されております。

また、第24期定時株主総会の議案に基づき譲渡制限付株式を付与された取締役のうち、任期満了により退任した1名につきましても、取締役に準ずる者（執行役員）として譲渡制限付株式を引き続き保有することとなります。

(1) 制度の概要

対象取締役は、当社取締役会決議に基づき、当社から支給された金銭債権の全部を現物出資財産として払込み、当社の普通株式について発行又は処分を受けることとなります。なお、譲渡制限付株式の1株当たりの払込金額は、その発行又は処分に係る当社取締役会決議の日の前営業日における東京証券取引所における当社普通株式の終値（同日に取引が成立していない場合は、それに先立つ直近取引日の終値。）を基礎として、当該譲渡制限付株式を引き受ける対象取締役に特に有利な金額とならない範囲で当社取締役会において決定します。

また、本制度による当社の普通株式の発行又は処分に当たっては、当社と対象取締役との間で譲渡制限付株式割当契約を締結しており、その内容としては、対象取締役は、一定期間、譲渡制限付株式割当契約により割当てを受けた当社の普通株式について、譲渡、担保権の設定その他の処分をしてはならないこと、一定の事由が生じた場合には当社が当該普通株式を無償で取得すること等が含まれることとしております。

(2) 譲渡制限の解除条件

対象取締役が譲渡制限期間中、継続して、当社の取締役又は当社子会社の取締役その他これに準ずる地位のいずれかの地位にあることを在籍条件とし、職位条件及び業績条件に基づき、本割当株式の全部または一部について、本譲渡制限期間の満了時点（それに先立ち2027年2月期決算短信が公表された場合は、当該公表時点を予定）で譲渡制限を解除し、譲渡制限が解除されない本割当株式について、当社は当然に無償で取得するものいたします。

ただし、対象取締役が、取締役会が正当と認める理由により、本譲渡制限期間が満了する前に当社の取締役及び当社子会社の取締役その他これに準ずる地位のいずれの地位からも退任又は退職した場合には、譲渡制限を解除する本割当株式の数及び譲渡制限を解除する時期を、必要に応じて合理的に調整するものいたします。

(3) 対象取締役が所有する株式の総数

前事業年度160,000株、当事業年度160,000株

(貸借対照表関係)

1 当座貸越契約及びコミットメントライン契約

当社は、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行3行との間で当座貸越契約を締結しております。

また、資金調達の機動性及び安定性の確保を図るため、取引金融機関3行とコミットメントライン契約を締結しております。これらの契約に基づく当事業年度末における借入未実行残高は、次のとおりであります。

| | 前事業年度 (2023年2月28日) | 当事業年度 (2024年2月29日) |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 当座貸越極度額の総額 | 15,000,000千円 | 15,000,000千円 |
| 貸出コミットメントラインの総額 | 30,000,000千円 | 15,000,000千円 |
| 借入実行残高 | - 千円 | - 千円 |
| 差引額 | 45,000,000千円 | 30,000,000千円 |

上記のコミットメントライン契約には、次の財務制限条項が付されており、下記条項の全てに抵触した場合には、借入先からの請求により、一括返済することになっております。

前事業年度(2023年2月28日)

事業年度末日における連結の貸借対照表に記載される純資産の部の合計金額を0円以上に維持すること。

事業年度末日における連結の損益計算書に記載される営業損益(または税引後当期損益)の金額を2期連続して赤字としないこと。

当事業年度(2024年2月29日)

事業年度末日における連結の貸借対照表に記載される純資産の部の合計金額を0円以上に維持すること。

事業年度末日における連結の損益計算書に記載される営業損益(または税引後当期損益)の金額を2期連続して赤字としないこと。

2 関係会社項目

関係会社に対する金銭債権又は金銭債務

| | 前事業年度 (2023年2月28日) | 当事業年度 (2024年2月29日) |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 短期金銭債権 | 455千円 | 240,269千円 |

(損益計算書関係)

1 関係会社との取引に係るものが次のとおり含まれております。

| | 前事業年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当事業年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|-----------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| 営業取引による取引高 | | |
| 売上高 | 3,592千円 | 1,140千円 |
| 売上原価 | 3,255千円 | - 千円 |
| 販売費及び一般管理費 | 2,595千円 | - 千円 |
| 営業取引以外の取引による取引高 | 1,496千円 | 1,450千円 |

2 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額並びにおおよその割合は次のとおりであります。

| | 前事業年度 (自 2022年3月1日 至 2023年2月28日) | 当事業年度 (自 2023年3月1日 至 2024年2月29日) |
|--------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| 給料手当 | 10,061,738千円 | 12,413,603千円 |
| 広告宣伝費 | 10,666,464千円 | 9,318,922千円 |
| 貸倒引当金繰入額 | 34,900千円 | 179,402千円 |
| 賞与引当金繰入額 | 593,981千円 | 647,796千円 |
| 株式給付引当金繰入額 | 9,195千円 | 238,832千円 |
| 役員株式給付引当金繰入額 | 30,784千円 | 28,431千円 |
| 減価償却費 | 365,470千円 | 508,236千円 |
| おおよその割合 | | |
| 販売費 | 75.35% | 73.27% |
| 一般管理費 | 24.65% | 26.73% |

(有価証券関係)

子会社株式及び関係会社出資金

前事業年度(2023年2月28日)

市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

| | 前事業年度 (2023年2月28日) |
|---------|-----------------------|
| 子会社株式 | 33,312千円 |
| 関係会社出資金 | 924,888千円 |
| 計 | 958,200千円 |

当事業年度(2024年2月29日)

市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

| | 当事業年度 (2024年2月29日) |
|---------|-----------------------|
| 子会社株式 | 33,312千円 |
| 関係会社出資金 | 951,318千円 |
| 計 | 984,630千円 |

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

| | 前事業年度 (2023年2月28日) | 当事業年度 (2024年2月29日) |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 繰延税金資産 | | |
| 未払事業税 | 161,911千円 | 111,993千円 |
| 貸倒引当金 | 44,089千円 | 67,973千円 |
| 減価償却費 | 27,342千円 | 63,995千円 |
| 減損損失 | 72,123千円 | 520千円 |
| 未払費用 | 288,647千円 | 165,510千円 |
| 契約負債 | 171,055千円 | 220,458千円 |
| 返金負債 | 8,027千円 | 9,651千円 |
| 賞与引当金 | 193,787千円 | 224,300千円 |
| 株式給付引当金 | 24,794千円 | 88,595千円 |
| 役員株式給付引当金 | 39,359千円 | 27,582千円 |
| 資産除去債務 | 145,557千円 | 205,921千円 |
| 譲渡制限付株式報酬 | 471,497千円 | 585,889千円 |
| 関係会社株式評価損等 | 455,716千円 | 452,408千円 |
| 前渡金評価損 | 55,911千円 | 80,152千円 |
| 契約損失引当金 | 50,490千円 | 25,245千円 |
| その他 | 16,839千円 | 23,253千円 |
| 繰延税金資産合計 | 2,227,151千円 | 2,353,452千円 |
| 繰延税金負債 | | |
| 資産除去債務に対応する除去費用 | 84,296千円 | 135,075千円 |
| その他有価証券評価差額金 | 219,524千円 | 193,303千円 |
| 繰延税金負債合計 | 303,821千円 | 328,378千円 |
| 繰延税金資産の純額 | 1,923,329千円 | 2,025,073千円 |

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

| | 前事業年度 (2023年2月28日) | 当事業年度 (2024年2月29日) |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 法定実効税率 | 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の差異が法定実効税率の100分の5以下であるため注記を省略しております。 | 30.6% |
| (調整) | | |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目 | | 1.0% |
| 受取配当金等永久に益金に算入されない項目 | | 0.7% |
| 住民税均等割 | | 0.3% |
| 株式報酬費用 | | 0.2% |
| 賃上げ促進税制に係る税額控除 | | 5.0% |
| 株式付与ESOP信託に係る損金算入 | | 0.5% |
| その他 | | 0.0% |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | | 25.5% |

(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

「注記事項(重要な会計方針)4. 収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

(単位：千円)

| 区分 | 資産の種類 | 当期首残高 | 当期増加額 | 当期減少額 | 当期償却額 | 当期末残高 | 減価償却累計額 |
|--------|---------------|-----------|-----------|-----------------------|-----------|-----------|------------|
| 有形固定資産 | 建物 | 1,171,202 | 362,659 | - | 164,236 | 1,369,625 | 710,499 |
| | 構築物 | 40,861 | 30,639 | - | 52,703 | 18,798 | 6,699 |
| | 工具、器具 及び備品 | 198,912 | 62,525 | - | 72,558 | 188,879 | 682,738 |
| | 土地 | 465,499 | - | - | - | 465,499 | - |
| | 建設仮勘定 | 6,069 | 72,213 | 76,752 | - | 1,530 | - |
| | 計 | 1,882,545 | 528,037 | 76,752 | 289,498 | 2,044,332 | 1,399,938 |
| 無形固定資産 | 特許権 | 1,406 | - | - | 326 | 1,080 | 3,560 |
| | 商標権 | 13,881 | - | - | 1,903 | 11,978 | 9,703 |
| | ソフトウェア | 8,456,371 | 3,239,499 | - | 2,774,974 | 8,920,895 | 13,535,941 |
| | ソフトウェア 仮勘定 | 57,293 | 3,139,485 | 2,503,783 (43,080) | - | 692,995 | - |
| | その他 | 697 | - | - | 95 | 602 | 462 |
| | 計 | 8,529,650 | 6,378,984 | 2,503,783 (43,080) | 2,777,299 | 9,627,552 | 13,549,668 |

- (注) 1. ソフトウェアの当期増加額の主なものは、ソフトウェア仮勘定からの振替によるものであります。
 2. ソフトウェア仮勘定の当期増加額の主なものは、商用サイトの構築、拡張によるものであります。
 3. ソフトウェア仮勘定の当期減少額の主なものは、ソフトウェア仮勘定からソフトウェアへの振替によるものであります。
 4. 当期減少額の()内は内書きで、減損損失の計上額であります。

【引当金明細表】

(単位：千円)

| 区分 | 当期首残高 | 当期増加額 | 当期減少額 | 当期末残高 |
|-----------|---------|---------|---------|---------|
| 貸倒引当金 | 144,081 | 238,172 | 160,119 | 222,134 |
| 賞与引当金 | 633,291 | 733,008 | 633,291 | 733,008 |
| 株式給付引当金 | 81,028 | 239,577 | 31,079 | 289,526 |
| 役員株式給付引当金 | 154,697 | 28,431 | 54,605 | 128,523 |
| 契約損失引当金 | 165,000 | - | 82,500 | 82,500 |

(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 | 3月1日から翌年2月末日まで |
| 定時株主総会 | 事業年度末日の翌日から3ヶ月以内 |
| 基準日 | 2月末日 |
| 剰余金の配当の基準日 | 8月末日・2月末日 |
| 1単元の株式数 | 100株 |
| 単元未満株式の買取り 取扱場所 株主名簿管理人 取次所 買取手数料 | 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 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 無料 |
| 公告掲載方法 | 電子公告により行う。やむを得ない事由により、電子公告によることができない場合は、日本経済新聞に掲載する方法により行う。 公告掲載URL https://www.dip-net.co.jp |
| 株主に対する特典 | 株主優待制度 (1) 対象株主 毎年2月末日、8月末日現在の株主名簿に記載または記録された、当社株式1単元(100株)以上保有されている株主様といたします。 (2) 優待内容 当社株式100株以上500株未満保有されている株主様にはQ U O(クオ)カード(500円相当)を贈呈いたします。 当社株式500株以上保有されている株主様にはQ U O(クオ)カード(1,000円相当)を贈呈いたします。 |

(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ません。

- (1) 会社法第189条第2項各号に掲げる権利
- (2) 取得請求権付株式の取得を請求する権利
- (3) 募集株式または募集新株予約権の割当てを受ける権利
- (4) 単元未満株式の買増請求をする権利

第7 【提出会社の参考情報】

1 【提出会社の親会社等の情報】

当社には、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

2 【その他の参考情報】

当事業年度の開始日から有価証券報告書提出日までの間に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26期)(自 2022年3月1日 至 2023年2月28日)

2023年5月25日関東財務局長に提出。

(2) 内部統制報告書及びその添付書類

2023年5月25日関東財務局長に提出。

(3) 四半期報告書及び確認書

(第27期第1四半期)(自 2023年3月1日 至 2023年5月31日) 2023年7月14日関東財務局長に提出。

(第27期第2四半期)(自 2023年6月1日 至 2023年8月31日) 2023年10月12日関東財務局長に提出。

(第27期第3四半期)(自 2023年9月1日 至 2023年11月30日) 2024年1月12日関東財務局長に提出。

(4) 臨時報告書

2023年5月26日関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2(株主総会における議決権行使の結果)の規定に基づく臨時報告書であります。

2023年8月1日関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第2号の2(譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分)の規定に基づく臨時報告書であります。

(5) 自己株券買付状況報告書

報告期間(自 2023年5月1日 至 2023年5月31日) 2023年6月14日関東財務局長に提出。

報告期間(自 2023年6月1日 至 2023年6月30日) 2023年7月12日関東財務局長に提出。

報告期間(自 2023年7月1日 至 2023年7月31日) 2023年8月1日関東財務局長に提出。

報告期間(自 2024年1月26日 至 2024年1月31日) 2024年2月13日関東財務局長に提出。

報告期間(自 2024年2月1日 至 2024年2月29日) 2024年3月14日関東財務局長に提出。

報告期間(自 2024年3月1日 至 2024年3月31日) 2024年4月9日関東財務局長に提出。

報告期間(自 2024年4月1日 至 2024年4月30日) 2024年5月14日関東財務局長に提出。

(6) 有価証券届出書及びその添付書類

第三者割当による自己株式の処分 2023年8月1日関東財務局長に提出。

第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2024年5月24日

ディップ株式会社
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 石 井 伸 幸

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 植 草 寛

< 連結財務諸表監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられているディップ株式会社の2023年3月1日から2024年2月29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、ディップ株式会社及び連結子会社の2024年2月29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。

| 市場価格のない株式等の減損処理の要否に関する判断の妥当性 | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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>当連結会計年度の連結貸借対照表において、投資有価証券5,754,663千円が計上されている。連結財務諸表の注記事項（重要な会計上の見積り）に記載のとおり、このうち、4,618,912千円は市場価格のない株式等（関係会社株式を除く。以下同じ。）であり、連結総資産の9.1%を占めている。</p> <p>市場価格のない株式等については、投資先の財政状態が悪化し、株式の実質価額が著しく下落した場合に、取得原価を実質価額まで減額する必要がある。株式の実質価額は1株当たりの純資産額に所有株式数を乗じた金額を基礎とするが、連結財務諸表に計上された市場価格のない株式等には、超過収益力等を反映し、投資先の財務諸表から得られる1株当たり純資産額に比べて高い金額で取得したものが含まれる。そのため、これらについては、超過収益力等が毀損し、実質価額が取得原価の50%程度を下回った場合に減損処理を実施している。</p> <p>超過収益力等の毀損の有無を検討するに当たっては、投資先の事業環境の理解、経営成績の把握及び中長期の事業計画（以下「投資先の事業計画」という。）の達成可能性の確度の判断が必要となる。ディップ株式会社又はその連結子会社の保有する市場価格のない株式等には、ベンチャー企業等に対する投資が含まれ、これらの投資先の事業計画には、投資先が属する市場の成長見込み、投資先のマーケットシェアの拡大見込み、売上高の成長見込み等の重要な仮定が含まれることから、投資先の事業計画には高い不確実性を伴う。超過収益力等の毀損の有無の判断には、株式取得時に入手した投資先の事業計画と実績が乖離する要因の検討及び投資先の資金調達の状況の検討が必要となり、重要な判断を伴う。</p> <p>以上から、当監査法人は、市場価格のない株式等の減損処理の要否に関する判断の妥当性が、当連結会計年度の連結財務諸表監査において特に重要であり、監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p> | <p>当監査法人は、市場価格のない株式等の減損処理の要否に関する判断の妥当性を検討するため、主に以下の監査手続を実施した。</p> <p>(1) 内部統制の評価 市場価格のない株式等の減損処理の要否の判定に関連する内部統制の整備状況及び運用状況を評価した。評価に当たっては、経営者が超過収益力等の毀損を示唆する事象の有無を判断するための内部統制を理解した。そのうえで、超過収益力等の毀損の有無を判断する際に重要となる投資先の事業計画の評価に関する統制に焦点を当てた。</p> <p>(2) 減損処理の要否に関する判断の妥当性の評価 投資先の直近の財務諸表を入手し、1株当たりの純資産額に所有株式数を乗じた金額を算定した。超過収益力等が取得原価に含まれている市場価格のない株式等のうち、金額的に重要なものについては、投資先の超過収益力等の毀損の有無を検討するために以下の手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 経営戦略部の担当者への質問及び取締役会議事録等の関連資料の閲覧により、投資先の事業環境の変化の有無を把握した。 ・ 株式取得時に入手した投資先の事業計画と実績を比較し、実績が下方に大きく乖離している場合、その要因を経営戦略部の担当者に質問するとともに関連資料を閲覧し、計画未達の要因が超過収益力等の毀損を示唆するものか否かを検討した。 ・ 投資先において、会社以外の第三者による増資引受けが行われている場合は、追加出資における1株当たり払込金額が、ディップ株式会社又はその連結子会社の1株当たり取得価額を下回っていないかどうかを検討した。 ・ 投資先の事業計画を入手し、売上高の成長見込みが大きい場合には、マーケットシェアの拡大を達成するための課題及び対策について経営戦略部の担当者に質問した。また、外部調査機関による関連する市場の需要予測に照らし、仮定の適切性を評価した。 ・ 投資先のキャッシュ・フローの分析や今後の資金調達計画の把握により、資金繰りに重大な懸念が生じていないかを検討した。 |

その他の記載内容

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

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

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と連結財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

連結財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

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

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

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

連結財務諸表監査における監査人の責任

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

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

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

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

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに

監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

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

< 内部統制監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、ディップ株式会社の2024年2月29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、ディップ株式会社が2024年2月29日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

内部統制報告書に対する経営者及び監査等委員会の責任

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

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

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

内部統制監査における監査人の責任

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

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

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

監査人は、監査等委員会に対して、計画した内部統制監査の範囲とその実施時期、内部統制監査の実施結果、識別した内部統制の開示すべき重要な不備、その是正結果、及び内部統制の監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

< 報酬関連情報 >

当監査法人及び当監査法人と同一のネットワークに属する者に対する、会社及び子会社の監査証明業務に基づく報酬及び非監査業務に基づく報酬の額は、「提出会社の状況」に含まれるコーポレート・ガバナンスの状況等（3）【監査の状況】に記載されている。

利害関係

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

以 上

-
- (注) 1 . 上記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 . X B R L データは監査の対象には含まれていません。

独立監査人の監査報告書

2024年5月24日

ディップ株式会社
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 石 井 伸 幸

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 植 草 寛

<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」に掲げられているディップ株式会社の2023年3月1日から2024年2月29日までの第27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、ディップ株式会社の2024年2月29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。

| 市場価格のない株式等の減損処理の要否に関する判断の妥当性 | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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>当事業年度の貸借対照表において、投資有価証券4,914,619千円が計上されている。財務諸表の注記事項（重要な会計上の見積り）に記載のとおり、このうち、投資有価証券の3,817,862千円は市場価格のない株式等である。また、ディップ株式会社はDIP Labor Force Solution投資事業有限責任組合を通じて市場価格のない株式等に投資しており、DIP Labor Force Solution投資事業有限責任組合への出資は、当事業年度の貸借対照表において、関係会社出資金として951,318千円計上されている。</p> <p>市場価格のない株式等については、投資先の財政状態が悪化し、株式の実質価額が著しく下落した場合に、取得原価を実質価額まで減額する必要がある。株式の実質価額は1株当たりの純資産額に所有株式数を乗じた金額を基礎とするが、財務諸表に計上された市場価格のない株式等には、超過収益力等を反映し、投資先の財務諸表から得られる1株当たり純資産額に比べて高い金額で取得したものが含まれる。そのため、これらについては、超過収益力等が毀損し、実質価額が取得原価の50%程度を下回った場合に減損処理を実施している。また、DIP Labor Force Solution投資事業有限責任組合が保有する市場価格のない株式等の減損損失は、投資事業組合運用損益を通じて、ディップ株式会社の損益に反映される。</p> <p>超過収益力等の毀損の有無を検討するに当たっては、投資先の事業環境の理解、経営成績の把握及び中長期の事業計画（以下「投資先の事業計画」という。）の達成可能性の確度の判断が必要となる。ディップ株式会社及びDIP Labor Force Solution投資事業有限責任組合の保有する市場価格のない株式等には、ベンチャー企業等に対する投資が含まれ、これらの投資先の事業計画には、投資先が属する市場の成長見込み、投資先のマーケットシェアの拡大見込み、売上高の成長見込み等の重要な仮定が含まれることから、投資先の事業計画には高い不確実性を伴う。超過収益力等の毀損の有無の判断には、株式取得時に入手した投資先の事業計画と実績が乖離する要因の検討及び投資先の資金調達の状況の検討が必要となり、重要な判断を伴う。</p> <p>以上から、当監査法人は、市場価格のない株式等の減損処理の要否に関する判断の妥当性が、当事業年度の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>連結財務諸表の監査報告書において、「市場価格のない株式等の減損処理の要否に関する判断の妥当性」が監査上の主要な検討事項に該当すると判断し、監査上の対応について記載している。</p> <p>当該記載内容は、財務諸表監査における監査上の対応と実質的に同一の内容であることから、監査上の対応に関する具体的な記載を省略する。</p> |

その他の記載内容

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

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

財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

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

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

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

財務諸表監査における監査人の責任

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

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

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

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

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査等委員会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監

査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

< 報酬関連情報 >

報酬関連情報は、連結財務諸表の監査報告書に記載されている。

利害関係

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

以 上

-
- (注) 1. 上記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. X B R L データは監査の対象には含まれていません。