

【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2月29日 |
| 【事業年度】 | 第24期（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日） |
| 【会社名】 | 株式会社エスプール |
| 【英訳名】 | S-Pool, Inc. |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役会長兼社長 浦上 壮平 |
| 【本店の所在の場所】 | 東京都千代田区外神田一丁目18番13号 |
| 【電話番号】 | 03(6859)5599（代表） |
| 【事務連絡者氏名】 | 取締役 管理本部担当 佐藤 英朗 |
| 【最寄りの連絡場所】 | 東京都千代田区外神田一丁目18番13号 |
| 【電話番号】 | 03(6859)5599（代表） |
| 【事務連絡者氏名】 | 取締役 管理本部担当 佐藤 英朗 |
| 【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 | 国際財務報告基準 | | |
|------------------------------|----------------|----------|----------|
| | 移行日 | 第23期 | 第24期 |
| 決算年月 | 2021年 12月1日 | 2022年11月 | 2023年11月 |
| 売上収益 (百万円) | - | 26,650 | 25,784 |
| 税引前利益 (百万円) | - | 3,047 | 2,649 |
| 親会社の所有者に帰属する 当期利益 (百万円) | - | 1,954 | 1,730 |
| 親会社の所有者に帰属する 当期包括利益 (百万円) | - | 1,792 | 1,700 |
| 親会社の所有者に帰属する 持分 (百万円) | 6,092 | 7,435 | 8,505 |
| 総資産額 (百万円) | 21,182 | 25,475 | 33,379 |
| 1株当たり親会社所有者帰 属持分 (円) | 77.12 | 94.12 | 107.66 |
| 基本的1株当たり当期利益 (円) | - | 24.74 | 21.90 |
| 親会社所有者帰属持分比率 (%) | 28.8 | 29.2 | 25.5 |
| 親会社所有者帰属持分当期 利益率 (%) | - | 28.9 | 21.7 |
| 株価収益率 (倍) | - | 38.0 | 18.1 |
| 営業活動によるキャッ シュ・フロー (百万円) | - | 4,169 | 4,097 |
| 投資活動によるキャッ シュ・フロー (百万円) | - | 2,850 | 4,572 |
| 財務活動によるキャッ シュ・フロー (百万円) | - | 2,045 | 640 |
| 現金及び現金同等物の期末 残高 (百万円) | 3,938 | 3,212 | 3,378 |
| 従業員数 | 728 | 865 | 973 |
| 〔外、契約従業員数〕 (名) | 〔217〕 | 〔195〕 | 〔176〕 |
| (外、平均臨時雇用者数) | (210) | (282) | (381) |

(注) 1. 第24期より国際財務報告基準(以下「IFRS」という。)に基づいて連結財務諸表を作成しております。

2. 希薄化後1株当たり当期利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

3. 従業員数欄の〔外書〕は契約従業員数、(外書)は臨時雇用者の年間平均雇用数であります。

| 回次 | 日本基準 | | | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 第20期 | 第21期 | 第22期 | 第23期 | 第24期 |
| 決算年月 | 2019年11月 | 2020年11月 | 2021年11月 | 2022年11月 | 2023年11月 |
| 売上高 (百万円) | 17,522 | 21,009 | 24,862 | 26,650 | 25,784 |
| 経常利益 (百万円) | 1,626 | 2,229 | 2,673 | 3,118 | 2,684 |
| 親会社株主に帰属する当期 純利益 (百万円) | 1,082 | 1,580 | 1,881 | 1,809 | 2,026 |
| 包括利益 (百万円) | 1,082 | 1,581 | 1,899 | 1,833 | 2,023 |
| 純資産額 (百万円) | 3,035 | 4,468 | 6,106 | 7,429 | 8,821 |
| 総資産額 (百万円) | 8,659 | 11,305 | 15,320 | 17,030 | 20,914 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 38.42 | 56.43 | 76.94 | 94.14 | 111.78 |
| 1株当たり当期純利益 (円) | 13.71 | 20.00 | 23.81 | 22.90 | 25.64 |
| 潜在株式調整後1株当たり 当期純利益 (円) | 13.70 | - | - | - | - |
| 自己資本比率 (%) | 35.1 | 39.4 | 39.7 | 43.7 | 42.2 |
| 自己資本利益率 (%) | 42.8 | 42.2 | 35.7 | 26.8 | 24.9 |
| 株価収益率 (倍) | 51.0 | 38.0 | 53.6 | 41.0 | 15.5 |
| 営業活動によるキャッ シュ・フロー (百万円) | 1,696 | 2,234 | 2,195 | 2,862 | 2,522 |
| 投資活動によるキャッ シュ・フロー (百万円) | 1,474 | 2,054 | 2,514 | 2,839 | 4,572 |
| 財務活動によるキャッ シュ・フロー (百万円) | 809 | 215 | 1,742 | 748 | 2,215 |
| 現金及び現金同等物の期末 残高 (百万円) | 2,119 | 2,514 | 3,938 | 3,212 | 3,378 |
| 従業員数 〔外、契約従業員数〕 (名) | 505 〔216〕 | 625 〔224〕 | 728 〔217〕 | 865 〔195〕 | 973 〔176〕 |
| (外、平均臨時雇用者数) | (153) | (166) | (210) | (282) | (381) |

- (注) 1. 第24期の日本基準に基づく連結財務諸表については、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査を受けておりません。
2. 第21期、第22期、第23期及び第24期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。
3. 従業員数欄の〔外書〕は契約従業員数、(外書)は臨時雇用者の年間平均雇用者数であります。
4. 当社は、2019年10月1日付で普通株式1株につき5株の割合で株式分割を行っております。第20期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり当期純利益及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益を算定しております。
5. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第23期の期首から適用しており、第23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20期 | 第21期 | 第22期 | 第23期 | 第24期 |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 決算年月 | 2019年11月 | 2020年11月 | 2021年11月 | 2022年11月 | 2023年11月 |
| 売上高 (百万円) | 1,868 | 1,450 | 1,885 | 1,843 | 2,249 |
| 経常利益 (百万円) | 428 | 415 | 596 | 570 | 1,187 |
| 当期純利益 (百万円) | 388 | 375 | 557 | 378 | 1,112 |
| 資本金 (百万円) | 372 | 372 | 372 | 372 | 372 |
| 発行済株式総数 (株) | 79,007,500 | 79,007,500 | 79,007,500 | 79,007,500 | 79,007,500 |
| 純資産額 (百万円) | 1,297 | 1,515 | 1,812 | 1,716 | 2,197 |
| 総資産額 (百万円) | 4,077 | 4,931 | 7,305 | 7,110 | 10,228 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 16.43 | 19.18 | 22.94 | 21.73 | 27.82 |
| 1株当たり配当額 (内、1株当たり中間配当額) (円) | 2.00 (-) | 3.30 (-) | 6.00 (-) | 8.00 (-) | 10.00 (-) |
| 1株当たり当期純利益 (円) | 4.92 | 4.76 | 7.05 | 4.79 | 14.09 |
| 潜在株式調整後1株当たり 当期純利益 (円) | 4.91 | - | - | - | - |
| 自己資本比率 (%) | 31.8 | 30.7 | 24.8 | 24.1 | 21.5 |
| 自己資本利益率 (%) | 34.1 | 26.7 | 33.5 | 21.5 | 56.9 |
| 株価収益率 (倍) | 142.2 | 160.0 | 180.8 | 195.9 | 28.2 |
| 配当性向 (%) | 40.7 | 69.4 | 85.1 | 166.9 | 71.0 |
| 従業員数 〔外、契約従業員数〕 (外、平均臨時雇用者数) (名) | 124 〔14〕 (67) | 66 〔11〕 (39) | 118 〔20〕 (51) | 97 〔11〕 (45) | 131 〔4〕 (38) |
| 株主総利回り (比較指標：配当込み TOPIX) (%) | 200.7 (104.5) | 219.4 (110.6) | 368.4 (124.1) | 274.4 (131.2) | 122.1 (161.0) |
| 最高株価 (円) | 720 3,525 | 954 | 1,363 | 1,410 | 954 |
| 最低株価 (円) | 531 1,420 | 414 | 704 | 864 | 316 |

(注) 1. 第21期、第22期、第23期及び第24期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2. 従業員数欄の〔外書〕は契約従業員数、(外書)は臨時雇用者の年間平均雇用者数であります。

3. 当社は、2019年10月1日付で普通株式1株につき5株の割合で株式分割を行っております。第20期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり当期純利益及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益を算定しております。

4. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第23期の期首から適用しており、第23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。

5. 最高株価及び最低株価は2019年2月18日以前は東京証券取引所JASDAQ（スタンダード）におけるものであり、2019年2月19日より東京証券取引所（市場第二部）におけるものであり、2019年7月26日より東京証券取引所（市場第一部）、2022年4月4日より東京証券取引所の市場区分の見直しにより、東京証券取引所プライム市場におけるものであります。
6. 当社は、2019年10月1日付で普通株式1株につき5株の割合で株式分割を行っております。第20期の株価については株式分割後の最高株価及び最低株価を記載しており、株式分割前の最高株価及び最低株価を で記載しております。

2【沿革】

| 年月 | 事項 |
|----------|---|
| 1999年12月 | 東京都新宿区高田馬場に株式会社エスプールを設立（資本金2,000万円）し、人材関連及びマーケティング関連のアウトソーシング事業を開始 |
| 2002年 8月 | 本社を東京都中央区日本橋に移転 人材・組織開発に関するコンサルティングを行うパフォーマンス・コンサルティング事業を開始 |
| 2003年 6月 | マーケティング事業を分社化し、株式会社エスプール・マーケティングを設立（2016年 5月清算） |
| 2005年 7月 | 株式会社パスカルを設立し、アルバイトの雇用・勤怠管理アウトソーシングサービスを開始 |
| 2006年 2月 | 大阪証券取引所ニッポン・ニューマーケット - 「ヘラクレス」市場に上場 |
| 2006年 4月 | パフォーマンス・コンサルティング事業を分社化し、株式会社エスプール総合研究所を設立 |
| 2008年 8月 | 株式会社パスカルの社名を株式会社 G I Mに変更 |
| 2008年10月 | 株式会社 G I Mが、システム開発受託事業を吸収分割にて事業承継し、システム事業を開始 |
| 2008年12月 | ロジスティクスアウトソーシングサービスを開始 |
| 2009年12月 | 会社分割により人材アウトソーシングサービスを分社化し、人材ソリューション事業を行う株式会社エスプールヒューマンソリューションズ（現連結子会社）を設立 |
| 2010年 4月 | 障がい者雇用支援サービスを開始 |
| 2010年 6月 | 株式会社わーくはびねす農園（現株式会社エスプールプラス・現連結子会社）を設立 |
| 2010年10月 | 大阪証券取引所ヘラクレス市場、同取引所 J A S D A Q市場及び同取引所 N E O市場の各市場の統合に伴い、大阪証券取引所 J A S D A Q（スタンダード）市場に株式を上場 |
| 2011年 2月 | 株式会社エスプール総合研究所を株式譲渡により連結除外 |
| 2011年 2月 | 株式会社エスプール・マーケティングで行っていたマーケティング事業から撤退 |
| 2011年 6月 | 障がい者雇用支援サービスを株式会社わーくはびねす農園に統合 |
| 2011年 8月 | S-POOL BANGKOK CO.,LTD.を設立（2017年 8月清算） |
| 2011年 9月 | 株式会社 G I Mを株式譲渡により連結除外 |
| 2013年 2月 | 株式会社わーくはびねす農園の社名を株式会社エスプールプラスに変更 |
| 2013年 7月 | 東京証券取引所と大阪証券取引所の統合に伴い、東京証券取引所 J A S D A Q（スタンダード）市場に株式を上場 |
| 2013年12月 | ロジスティクスアウトソーシングサービスを分社化し、株式会社エスプールロジスティクス（現連結子会社）を設立 |
| 2014年11月 | 株式会社エスプールセールスサポート（現連結子会社）を設立し、グループの販売促進サービスを集約 |
| 2015年 2月 | 株式会社エスプールエンジニアリングを設立し、フィールドマーケティングサービスを開始（2018年 6月清算） |
| 2015年 8月 | 本社を現在地に移転 |
| 2016年 6月 | 採用支援サービスを開始 |

| 年月 | 事項 |
|----------|--|
| 2019年 2月 | 東京証券取引所第二部へ市場変更 |
| 2019年 7月 | 東京証券取引所第一部銘柄に指定 |
| 2019年12月 | 採用支援サービスを分社化し、株式会社エスプールリンク（現連結子会社）を設立 |
| 2019年12月 | 世霽股份有限公司（Shipeee）の株式を取得（現連結子会社） |
| 2020年 6月 | ブルードットグリーン株式会社の株式を取得（現連結子会社）し、環境経営支援サービスを開始 |
| 2021年 6月 | 広域行政BPOサービスを開始 |
| 2021年12月 | 広域行政BPOサービスを分社化し、株式会社エスプールグローバル（現連結子会社）を設立 |
| 2022年 4月 | 東京証券取引所の市場区分の見直しにより、東京証券取引所の市場第一部からプライム市場に移行 |

3【事業の内容】

当社グループは、2023年11月30日現在、当社及び子会社8社（株式会社エスプールヒューマンソリューションズ、株式会社エスプールプラス、株式会社エスプールロジスティクス、株式会社エスプールリンク、株式会社エスプールセールスサポート、株式会社エスプールグローバル、ブルードットグリーン株式会社、世露股份有限公司（Shipee））により構成されております。当社グループの事業における当社及び当社子会社の位置付け、並びにセグメントとの関連は、次のとおりであります。なお、セグメントと同一の区分であります。

〔ビジネスソリューション事業〕

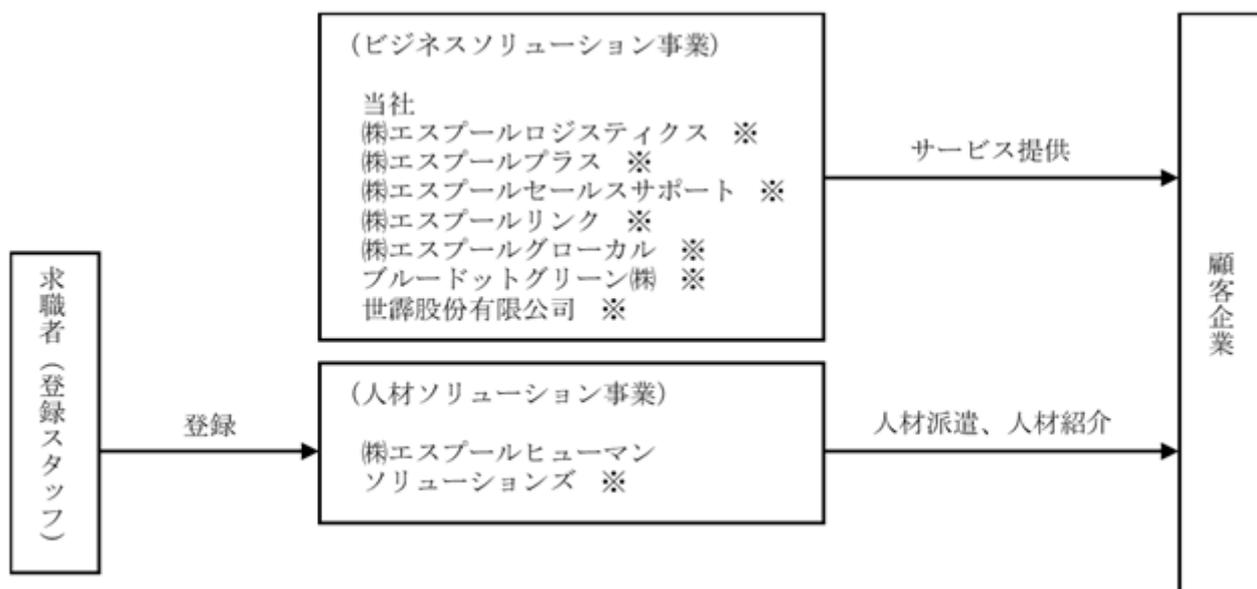
ビジネスソリューション事業では、シニアや障がい者など潜在労働力の活用を支援するサービスや、企業の業務の一部を受託するアウトソーシングサービスを提供しています。前者においては、株式会社エスプールプラスが、障がい者の就労に適した農園を企業に貸し出し、主に知的障がい者の採用・教育から定着までを支援するサービスを行っています。株式会社エスプールでは、様々な経験やノウハウを有するシニアを企業の経営課題や業務課題の解決に役立てるサービスを提供しています。

後者のアウトソーシングサービスでは、株式会社エスプールロジスティクスが、通販商品の発送を代行する物流サービスを行っています。株式会社エスプールリンクは、アルバイトやパートの採用業務の一部を代行するサービスを提供しており、株式会社エスプールセールスサポートでは、対面型の会員獲得業務や販売促進業務を行っています。ブルードットグリーン株式会社は、温室効果ガス（GHG）排出量の算定や環境情報の開示に関するコンサルティング、カーボンオフセット仲介など、企業の環境経営を支援するサービスを提供しています。株式会社エスプールグローバルでは、複数の自治体の行政業務を一括で受託する広域行政BPOサービスを行っています。

〔人材ソリューション事業〕

人材ソリューション事業は、人材派遣サービスを主力とする株式会社エスプールヒューマンソリューションズが提供するサービスで、コールセンター等のオフィスサポート業務とスマートフォンや家電製品等の店頭販売支援業務、ホテル業など接客業務に関する人材サービスを展開しています。サービスの特徴は、フィールドコンサルタント（FC）と呼ばれる同社の従業員と派遣スタッフをチームで派遣する「グループ型派遣」の形態を採用している点になります。派遣先に常駐するFCが派遣スタッフを現場で手厚くフォローすることで、未経験者を短期間で育成できるだけでなく定着率の向上にもつながり、顧客満足度の向上とシェア拡大につながっています。

（事業系統図）



※ 連結子会社

4【関係会社の状況】

| 名称 | 住所 | 資本金 (百万円) | 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) ㈱エスプールヒューマンソ リューションズ (注)3、4 | 東京都千代田区 | 151 | 人材ソリューション事業 | 100.0 | 営業サービスの提供 業務委託先 役員の兼任3名 事務所設備の転貸 |
| ㈱エスプールプラス (注)3、5 | 東京都千代田区 | 105 | ビジネスソリューション事業 | 100.0 | 営業サービスの提供 業務委託先 役員の兼任3名 事務所設備の転貸 資金援助 |
| ㈱エスプールロジスティクス | 東京都千代田区 | 30 | ビジネスソリューション事業 | 100.0 | 営業サービスの提供 業務委託先 役員の兼任3名 事務所設備の転貸 資金援助 |
| ㈱エスプールのリンク | 東京都千代田区 | 10 | ビジネスソリューション事業 | 100.0 | 営業サービスの提供 役員の兼任3名 事務所設備の転貸 |
| ㈱エスプールセールスサポ ート | 東京都千代田区 | 10 | ビジネスソリューション事業 | 100.0 | 営業サービスの提供 業務委託先 役員の兼任3名 事務所設備の転貸 |
| ㈱エスプールのグローバル | 東京都千代田区 | 10 | ビジネスソリューション事業 | 100.0 | 営業サービスの提供 役員の兼任3名 事務所設備の転貸 |
| ブルードットグリーン㈱ | 東京都千代田区 | 10 | ビジネスソリューション事業 | 100.0 | 営業サービスの提供 役員の兼任3名 事務所設備の転貸 |
| その他1社 | | | | | |

(注)1. 主要な事業の内容欄には、セグメント情報に記載された名称を記載しております。

2. 有価証券届出書又は有価証券報告書を提出している会社はありません。

3. 特定子会社であります。

4. 株式会社エスプールヒューマンソリューションズは、売上収益(連結会社相互間の内部売上収益を除く)の連結売上収益に占める割合が10%を超えておりますが、セグメント情報における人材ソリューション事業の売上収益に占める同社の売上収益が90%を超えているため、主要な損益情報等の記載を省略しております。

5. 株式会社エスプールプラスは、売上収益(連結会社相互間の内部売上収益を除く)の連結売上収益に占める割合が10%を超えております。

| | | |
|---------|----------|-----------|
| 主な損益情報等 | (1)売上高 | 6,904百万円 |
| (日本基準) | (2)経常利益 | 1,921百万円 |
| | (3)当期純利益 | 1,633百万円 |
| | (4)純資産額 | 4,326百万円 |
| | (5)総資産額 | 13,024百万円 |

5【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

(2023年11月30日現在)

| セグメントの名称 | 従業員数(名) | | |
|---------------|---------|-------|-------|
| ビジネスソリューション事業 | 657 | [93] | (329) |
| 人材ソリューション事業 | 238 | [81] | (28) |
| 全社(共通) | 78 | [2] | (24) |
| 合計 | 973 | [176] | (381) |

- (注) 1. 従業員数は就業人員であります。
2. 従業員数欄の〔外書〕は契約従業員数、(外書)は臨時雇用の年間平均雇用者数であります。
3. 全社(共通)として記載されている従業員数は、特定のセグメントに区分できない管理部門に所属しているものであります。

(2) 提出会社の状況

(2023年11月30日現在)

| 従業員数(名) | 平均年齢 | 平均勤続年数 | 平均年間給与 |
|--------------|--------|--------|---------|
| 131 [4] (38) | 34歳8ヶ月 | 4年4ヶ月 | 5,972千円 |

| セグメントの名称 | 従業員数(名) | | |
|---------------|---------|-----|------|
| ビジネスソリューション事業 | 53 | [2] | (13) |
| 全社(共通) | 78 | [2] | (25) |
| 合計 | 131 | [4] | (38) |

- (注) 1. 従業員数は就業人員であります。
2. 従業員数欄の〔外書〕は契約従業員数、(外書)は臨時雇用の年間平均雇用者数であります。
3. 平均年間給与は、賞与及び基準外賃金を含んだ正社員の給与であります。

(3) 労働組合の状況

労働組合は結成されておりませんが、労使関係は円満に推移しております。

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

| 当事業年度 | | | | |
|----------------------------|--------------------------|-------------------------|---------|-----------|
| 管理職に占める女性労働者の割合(%) (注)1 | 男性労働者の育児休業取得率(%) (注)2 | 労働者の男女の賃金の差異(%) (注)1 | | |
| | | 全労働者 | 正規雇用労働者 | パート・有期労働者 |
| 25.0 | 100.0 | 61.0 | 59.1 | 124.7 |

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

2. 「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(平成3年法律第76号)の規定に基づき、「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律施行規則」(平成3年労働省令第25号)第71条の4第1号における育児休業等の取得割合を算出したものであります。

連結子会社

| 当事業年度 | | | | | | | |
|------------------------|----------------------------|--------------------------|---------|-----------|-------------------------|---------|-----------|
| 名称 | 管理職に占める女性労働者の割合(%) (注)1 | 男性労働者の育児休業取得率(%) (注)2 | | | 労働者の男女の賃金の差異(%) (注)1 | | |
| | | 全労働者 | 正規雇用労働者 | パート・有期労働者 | 全労働者 | 正規雇用労働者 | パート・有期労働者 |
| 株式会社エスプールヒューマンソリューションズ | 40.0 | 80.0 | 75.0 | 100.0 | 90.7 | 84.1 | 91.9 |
| 株式会社エスプールロジスティクス | 19.0 | 100.0 | 100.0 | - | 88.7 | 81.8 | 118.3 |
| 株式会社エスプールプラス | 12.2 | - | - | - | 80.2 | 75.3 | 88.8 |
| 株式会社エスプールセールスサポート | 14.3 | - | - | - | 96.4 | 85.4 | 163.7 |
| 株式会社エスプールリンク | 45.5 | 100.0 | 100.0 | - | 63.8 | 69.4 | 57.0 |
| ブルードットグリーン株式会社 | 33.3 | 0.0 | 0.0 | - | 74.1 | 85.5 | 103.4 |
| 株式会社エスプールグローバル | 20.0 | 0.0 | 0.0 | - | 62.2 | 69.0 | 84.2 |

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

2. 「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(平成3年法律第76号)の規定に基づき、「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律施行規則」(平成3年労働省令第25号)第71条の4第1号における育児休業等の取得割合を算出したものであります。

3. 「-」は集計対象となる従業員がいないことを示しております。

第2【事業の状況】

1【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

当社グループの経営方針、経営環境及び対処すべき課題等は、以下のとおりであります。

なお、文中における将来に関する事項は、本書提出日現在において当社グループが判断したものであります。

(1) 会社経営の基本方針

当社グループは、「アウトソーシングの力で企業変革を支援し、社会課題を解決する」を企業理念に掲げ、事業活動を通じて社会課題を解決するソーシャルビジネスを推進することで、新たな社会的価値を創造し必要不可欠な存在となることを目標としております。経営面では、ポートフォリオ経営を基本方針とし、社会貢献性及び付加価値の高い事業を異なる事業領域で複数展開していくことで、いかなる外部環境の変化にも負けない企業体となることを目指しております。

(2) 目標とする経営指標

当社グループは、付加価値の高い事業を展開することを経営の基本方針としており、その一つの指標として営業利益率10%以上の維持を目標としております。また、継続的な企業価値の向上と、それを通じた株主還元積極的に取り組むこととしており、連結配当性向30%以上とすることを目指しております。

(3) 中長期的な経営戦略

当社グループでは、次の10年の成長を見据えた新たな事業戦略を推し進めてまいります。当社グループの中でも、優良な顧客基盤を有し、高い成長が期待できる「障がい者雇用支援サービス」、「環境経営支援サービス」、「広域行政BPOサービス」を重点注力分野としてまいります。それぞれの分野では、既存サービスの深化によるオーガニック成長に加え、新規事業開発やM&Aを通じて事業領域を拡大していくことで新たな成長を追求してまいります。障がい者雇用支援サービスについては、これまでの農園型のサービスに加え、障がい者の特性に合わせて多様な働き方を可能とするサービスの開発にも取り組んでまいります。環境経営支援サービスでは、環境分野のコンサルティングメニューの拡充に加え、I S S BやE S G評価対応の支援など、事業領域をサステナビリティ全般に広げてまいります。広域行政BPOサービスにおいては、地方自治体ネットワークを活用し、事業承継や行政MaaS、移住・定住など地方創生をテーマにしたサービスの開発に取り組んでまいります。

(4) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

現状・今後の経営環境を踏まえ、以下、当社グループが中長期観点から対処すべき課題を記載します。

既存事業の継続的な発展

当社グループは、持続的な成長を実現するには安定的な収益基盤を構築することが重要であると考えております。その根幹となる既存事業においては、現在の事業領域で継続的な収益を確保しつつ、派生事業の開発に取り組むことで収益構造の多様化を進めてまいります。また、長期的視点での成長を確実なものとするために、既存サービスの継続的な改善及び高付加価値化によって競争優位性を着実に高め、お客様との強固な関係の構築に取り組んでまいります。

主力事業への依存度の軽減

当社グループの営業利益の構成比は、障がい者雇用支援サービスと人材派遣サービスの主力2事業で88.6%を占めております。環境変化等により主力事業の収益が悪化した場合には、業績に大きな影響を与える可能性があることから、新たな収益の柱の構築が必要であると認識しております。具体的には、ロジスティクスアウトソーシングサービスをはじめとした既存事業のより一層の推進を図るとともに、市場拡大が期待できる自治体向けのBPOサービス領域や環境ビジネス領域など新たな事業領域での成長機会の獲得を目指してまいります。

優秀な人材の採用・育成

「社員の成長が会社の成長につながる」という方針のもと、当社グループのビジョンに共鳴する優秀な人材を採用し育成していくことが重要であると考えております。社会変化や課題を敏感に察知し、主体的に解決に取り組むことのできる人材を積極的に採用していくために、社会的意義のある事業（ソーシャルビジネス）のより一層の推進はもとより、若手を中心とした次世代リーダーの育成にも注力してまいります。

多様な人材の活躍促進

多様な人材が高い意欲を持ち長期的に活躍できる環境を構築することが企業の競争力を高める上で重要であると考えております。そのためにキャリアチャレンジ制度やカンパニー制など社員の挑戦を後押しする制度や、従業員持株会の奨励金100%付与（積立金額に対して同額の奨励金を会社から支給）や保健室を中心とした健康経営の推進など、長期的に安心して働くことができる仕組みの導入など、環境整備に注力しております。

(2) 気候変動
戦略

当社グループにおける気候変動起因のリスクと機会の特定に当たっては、サステナビリティ推進委員会にて、シナリオ分析の手法を通じて、気候変動に関する重要リスク・重要機会の洗い出しと、それらが及ぼす具体的な財務影響額の評価から実施しています。2022年2月に実施したシナリオ分析では、以下の通り2050年までのカーボンニュートラル達成がなされる前提と、地球温暖化が最も深刻化する2パターンのシナリオを策定し、その前提に基づく考察を実施することで、レジリエンス性の強化を図っています。

| 設定シナリオ | |
|--|--|
| <p>● 1.5°Cシナリオ</p> <p>世界的な脱炭素化への移行が2050年までのカーボンニュートラル達成水準で進捗し、それに伴う政策規制や市場動向変化が想定されるシナリオ</p> <p>(参考シナリオ) IEA WEO2021 – SDS / APS / NZE2050 IPCC AR5 – RCP2.6</p> | <p>● 4°Cシナリオ</p> <p>脱炭素化への移行は現状の水準以上の取り組みが行われず、地球温暖化がより深刻化し、異常気象災害の激甚化やそれに伴う適応ニーズが拡大することが想定されるシナリオ</p> <p>(参考シナリオ) IEA WEO2021 – STEPS IPCC AR5 – RCP8.5</p> |

分析対象としては、当社グループにおいて特に気候変動による影響を被ると推察される、障がい者雇用コンサルティング事業（＝株式会社エスプールプラス）、及び物流アウトソーシング事業（＝株式会社エスプールロジスティクス）の2事業領域を中心に、2030年時点でのグループ全体における影響を考察しています。

シナリオ分析を踏まえた事業への財務的影響については、定性的な分析、並びに試算が可能な項目に関しては数理モデルを定め試算を行い、2030年時点に想定される収益への影響を項目別に評価を実施しています。特定したリスク及び機会は以下の表のとおりです。

| 大分類 | 中分類 | 小分類 | 時間軸 | 部位 | 影響 | 評価 | |
|-------|---------|--------------|----------|----------|--|---|------|
| | | | | | | 4℃ | 1.5℃ |
| 移行リスク | 政策・規制 | 炭素価格 | 中期 | 支出 | 【全社】 カーボンプライシングの適用による、物流施設・農園・事業所等の電気・燃料使用等に係るコスト増加 | ○ | ○ |
| | | GHG排出規制への対応 | 中期～長期 | 支出 資本 | 【全社】 GHG削減方針が強化され、物流施設、農園などの環境性能向上に係るコスト増加 | ○ | 大 |
| | | プラスチック規制 | 中期 | 支出 | 【エスプールロジスティクス】 プラスチック等の梱包材への規制導入による対応コストの発生 | ○ | ○ |
| | 市場 | エネルギーコストの変化 | 短期～中期 | 支出 | 【全社】 冷庫等に使用する燃料費の上昇による販管費増加 | ○ | ○ |
| | | 顧客行動変化 | 短期～中期 | 収益 | 【全社】 顧客企業の環境意識の高まりに伴う、環境負荷の低いサービス・商品へのシフト、対応できない場合の減収 | ○ | 大 |
| | | 評判 | 投資家の評判変化 | 中期～長期 | 収益 支出 | 【全社】 投資家の判断によって環境への取り組みの重要度増による、取り組みが不十分と投資家に判断された場合の株価下落や資金調達コストの増加 | ○ |
| 物理リスク | 急性 | 異常気象の激甚化 | 短期～長期 | 収益 支出 | 【全社】 農園や物流拠点の被災に伴う直接被害、営業停止や顧客の被災による売上の減収 | 大 | ○ |
| | 慢性 | 労働・施工条件悪化 | 短期～長期 | 収益 支出 | 【エスプールプラス】 ビニールハウス内の温度上昇による労働環境の悪化により、生産性低下や入職希望者の減少に伴う採用費の増加 | 大 | ○ |
| 機会 | エネルギー源 | 再生可能エネルギーの活用 | 短期～中期 | 収益 | 【エスプールロジスティクス】 再生可能エネルギーを活用した差別化されたサービスの提供による売上の増加 | ○ | ○ |
| | | 低炭素サービス | 短期～中期 | 収益 | 【エスプールロジスティクス】 エンカル消費ニーズの拡大に伴う、非プラスチックの梱包材の活用による増収 | ○ | ○ |
| | 製品/サービス | 情報開示 | 短期～中期 | 収益 | 【ブルードットグリーン】 情報開示要請の強化拡大による、情報開示コンサルティング事業の需要増加 | ○ | 大 |
| | | 市場 | 排出権取引 | 短期～中期 | 収益 | 【ブルードットグリーン】 排出権の販売仲介事業による収益の拡大 | ○ |
| | レジリエンス | 異常気象災害への対応 | 短期～中期 | 収益 | 【エスプールプラス】 気候変動リスクを低減した屋内型農園の都心部でのサービス提供機会の増大 | ○ | ○ |

時間軸の考え方：短期=1年～3年 中期=3年～10年 長期=10年～

財務影響評価の考え方：大 = 1億円以上 中 = 1億円未満 小 = 影響軽微もしくは無し

全社的な影響として、物理的リスクについては、洪水など風水災害に因る被害が想定されます。特に、被災時の営業停止損失が主に農園・物流拠点で発生し、財務を圧迫することが想定されます。脱炭素化への移行による影響としては、カーボンプライシング制度による追加支出とエネルギーコストの増加が懸念されます。特に、グループ全体を通して共通の主要エネルギーである電力については、気温上昇による空調使用量の増加や再生可能エネルギー発電への転換による電力価格高騰により支出増加に繋がることが想定される一方で、脱炭素化に向けて企業の情報開示がより進むことが想定され、ブルードットグリーン株式会社が展開する環境経営支援サービスについて需要増加が見込まれます。

現在当社グループでは環境方針として事業サービスを通じた環境への貢献を掲げており、機会獲得に向けてはブルードットグリーンを軸にした環境領域での積極的な事業展開を進めています。当期は自治体向けの脱炭素移行支援サービスの提供を開始し、自治体のGHG排出量の算定や削減を支援することで、ゼロカーボンシティの実現を促進しています。物理的なリスクへの対応としては、特に物理的影響が懸念される株式会社エスプールプラスでは、災害の影響を受けにくく節水型の屋内農園拠点の展開を進めています。移行リスク対策としては子会社個別に脱炭素化の検討を進めており、株式会社エスプールロジスティクスでは「再エネ100宣言 RE Action」に参加し、主要拠点でFIT非化石証書を活用し再生可能エネルギーを導入しています。

指標及び目標

当社グループは、温室効果ガス排出量に関する目標として、2050年までに、事業活動に伴う温室効果ガスの排出量（注）を実質ゼロにする「カーボンニュートラル」目標、及び中間目標を策定しています。当該指標に関する目標及び実績は、次のとおりであります。

（注）事業活動に伴う温室効果ガスの排出量は、Scope 1、Scope 2の合計を示しています。

Scope 1：事業者自らによる温室効果ガスの直接排出（燃料の燃焼、工業プロセス）

Scope 2：他社から供給された電気、熱・蒸気の使用に伴う間接排出

[GHG排出量削減目標]

| 指標 | 目標（2021年11月期対比） |
|-----------------------|-------------------------------------|
| Scope 1 + 2 の GHG 排出量 | 2030年までに40%削減 2050年までにカーボンニュートラル |
| 再生可能エネルギー由来の電力調達割合 | 2030年までにグループの事業活動で消費する電力の100%調達 |

[GHG排出量実績]

| | 2021年11月期 | 2022年11月期 | 2023年11月期 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Scope 1 + 2 の GHG 排出量実績 [t-CO2] | 3,274.63 | 4,860.24 | 5,350.93 |
| 再生可能エネルギー由来の電力調達割合（%） | 0.0 | 10.81 | 15.03 |

（注）排出量は当社および国内連結子会社を対象に算出しており、事業範囲の99.8%をカバーしています。なお、2022年11月期および2023年11月期の実績値においては、第三者認証取得後、統合報告書もしくは当社ウェブサイトで確定数値を開示する予定です。

(3) 人的資本

戦略

当社グループにおける、人材の多様性の確保を含む人材の育成に関する方針及び社内環境整備に関する方針は、「DE&I（ダイバーシティ・エクイティ&インクルージョン）の推進」「従業員のウェルビーイングの推進」「企業価値を高める人材の育成」の3つです。

「DE&Iの推進」については、女性活躍推進法や障害者雇用促進法等の各種法令に従い、従業員の特性や制約条件に合わせた業務の提供を行うとともに、全従業員の活動が顧客企業や社会への貢献に繋がるよう、専門部署（人材開発課D&I推進グループ）を設置し、キャリア相談やハラスメント相談を随時できる体制を整備し、従業員の成長を阻害する要因の排除に努めております。また、治療、看護、介護、育児、不妊治療に対する「両立支援」の制度を充実化させ、従業員のキャリアの停止を極力避けるための制度を整備しております。

「従業員のウェルビーイングの推進」については、代表取締役社長をCHO（最高健康責任者）として配置し、従業員の健康管理を経営的視点から考え、戦略的に各種施策を実践していく体制を整備しております。また、健康経営戦略を実行する専門部署として「保健室」を設置し、従業員の健康増進とプレゼンティーズム/アブセンティーズムへの対策を行うとともに、従業員が自身の健康について気軽に相談できる環境を整備しております。

「企業価値を高める人材の育成」については、グループ全体の方針と各子会社の個別方針をBSC（バランス・スコアカード）に従って決定し、事業の推進と従業員のキャリア形成を同時に達成できるための取り組みを行っております。また、企業風土醸成や従業員の働きやすい環境整備を促進するために、グループ人事本部に各社専任のHRBP（ヒューマンリソースビジネスパートナー）担当者を配置し、グループ方針遂行のガバナンス強化を実現しつつ各社個別の戦略の実現を推進させる体制を整備するとともに、階層別研修をグループ横断で実施し、次世代の経営を担う人材の輩出に努めております。

指標及び目標

当社グループでは、上記「戦略」において記載した、人材の多様性の確保を含む人材の育成に関する方針及び社内環境整備に関する方針について、次の指標を用いております。当該指標に関する目標及び実績は、次のとおりであります。なお、当社グループにおいては、当社及び各連結子会社において事業モデルが異なることから、その特徴を加味した当社及び各連結子会社単体での指標及び目標も併せて策定しております。

(a) 連結

| 指標 | 目標（2025年11月期）（％） | 実績（当連結会計年度）（％） |
|-----------------|------------------|----------------|
| 管理職に占める女性労働者の割合 | 30.0 | 21.2 |
| 男性労働者の育児休業取得率 | 100.0 | 58.3 |
| 労働者の男女の賃金の差異 | 80.0以上の維持 | 83.7 |

(b) 単体

| 名称 | 指標 | 目標（2025年11月期）（％） | 実績（当連結会計年度）（％） |
|------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| 株式会社エスプール | 管理職に占める女性労働者の割合 | 30.0 | 25.0 |
| | 男性労働者の育児休業取得率 | 100.0 | 100.0 |
| | 労働者の男女の賃金の差異 | 70.0 | 61.0 |
| 株式会社エスプールヒューマンソリューションズ | 管理職に占める女性労働者の割合 | 50.0 | 40.0 |
| | 男性労働者の育児休業取得率 | 100.0 | 80.0 |
| | 労働者の男女の賃金の差異 | 90.0 | 90.7 |
| 株式会社エスプールロジスティクス | 管理職に占める女性労働者の割合 | 30.0 | 19.0 |
| | 男性労働者の育児休業取得率 | 100.0 | 100.0 |
| | 労働者の男女の賃金の差異 | 90.0 | 88.7 |
| 株式会社エスプールプラス | 管理職に占める女性労働者の割合 | 30.0 | 12.2 |
| | 男性労働者の育児休業取得率 | 100.0 | - |
| | 労働者の男女の賃金の差異 | 90.0 | 80.2 |
| 株式会社エスプールセールスサポート | 管理職に占める女性労働者の割合 | 30.0 | 14.3 |
| | 男性労働者の育児休業取得率 | 100.0 | - |
| | 労働者の男女の賃金の差異 | 90.0 | 96.4 |
| 株式会社エスプールリンク | 管理職に占める女性労働者の割合 | 50.0 | 45.5 |
| | 男性労働者の育児休業取得率 | 100.0 | 100.0 |
| | 労働者の男女の賃金の差異 | 70.0 | 63.8 |
| ブルドットグリーン株式会社 | 管理職に占める女性労働者の割合 | 30.0 | 33.3 |
| | 男性労働者の育児休業取得率 | 100.0 | 0.0 |
| | 労働者の男女の賃金の差異 | 80.0 | 74.1 |
| 株式会社エスプールグローバル | 管理職に占める女性労働者の割合 | 30.0 | 20.0 |
| | 男性労働者の育児休業取得率 | 100.0 | 0.0 |
| | 労働者の男女の賃金の差異 | 70.0 | 62.2 |

（注）「-」は集計対象となる従業員がいないことを示しております。

3【事業等のリスク】

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

また、必ずしも事業上のリスクに該当しない事項についても、投資判断上、重要であると考えられる事項については、投資家に対する情報開示の観点から積極的に記載しております。なお、当社グループは、これらのリスク発生の可能性を認識した上で、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、以下の事業等のリスク及び本項以外の記載事項を、慎重に検討した上で行われる必要があります。また、以下の記載は当社グループの事業もしくは当社株式への投資に関するリスクを完全に網羅するものではありませんので、その点ご注意ください。

なお、文中における将来に関する事項は、本書提出日現在において当社グループが判断したものであります。

事業の許認可について

当社グループの人材派遣サービスは、労働者派遣法（労働者派遣事業の適正な運営の確保及び派遣労働者の保護等に関する法律）に基づく労働者派遣事業として厚生労働大臣の許可を受けています。労働者派遣法は、労働者派遣事業の適正な運営を確保するために、派遣事業を行う事業主が、派遣元事業主としての欠格事由に該当したり、労働者派遣法もしくは職業安定法の規定またはこれらの規定に基づく命令処分に違反したりする場合には、事業の許可を取り消され、または事業の全部もしくは一部の停止を命じられる旨を定めております。本許可には有効期限があり、株式会社エスプールヒューマンソリューションズの労働者派遣事業許可の有効期限は2027年11月30日となっております。株式会社エスプールヒューマンソリューションズでは担当部署を配置して本許可の円滑な更新に努めるとともに、日々の業務における法令遵守のための社内フローの整備や、その遵守状況のチェック体制を整えて法令リスク管理に努めております。

本書提出日現在、本許可が取り消しとなる事由は発生しておりませんが、万一、将来何らかの理由により法令違反に該当し、労働者派遣事業の許可取り消しや当該業務の全部または一部の停止の命令を受けた場合や許可の有効期間満了後に許可が更新されない場合には、労働者派遣事業を営むことができず、当社グループの事業運営に重大な影響を与える可能性があります。

また、職業安定法に基づく有料職業紹介についても労働者派遣法と同様の取り扱いがあり、有料職業紹介事業者としての欠格事由に該当したり、当該許可の取消事由に該当したりした場合には、事業の許可を取り消され、または事業の全部もしくは一部の停止を命じられる旨を定めております。本許可には有効期限があり、株式会社エスプールヒューマンソリューションズの有料職業紹介事業許可の有効期限は2027年11月30日、株式会社エスプールプラスの有料職業紹介事業許可の有効期限は2026年4月30日となっております。当社グループでは、許可を取得している会社ごとに担当部署を配置して本許可の円滑な更新に努めるとともに、日々の業務における法令遵守のための社内フローの整備や、その遵守状況のチェック体制を整えて法令リスク管理に努めております。

本書提出日現在、本許可が取り消しとなる事由は発生しておりませんが、万一、将来何らかの理由により法令違反に該当し、事業許可取り消しや当該業務の全部または一部の停止の命令を受けた場合や許可の有効期間満了後に許可が更新されない場合には、有料職業紹介事業を営むことができず、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

法的規制について

当社グループの行う事業に適用のある労働基準法、労働安全衛生法、労働者派遣法、職業安定法、労働者災害補償保険法、健康保険法及び厚生年金保険法、個人情報保護法（個人情報の保護に関する法律）その他関連法令は、労働市場を取り巻く社会情勢の変化に応じて今後も改正、解釈の変更等が想定されます。今後何らかの制度変更が行われた場合、当社グループが行う事業についても、影響を受ける可能性があります。

社会保険・雇用保険について

当社グループは、業務実施にあたる派遣スタッフについて、健康保険法、厚生年金保険法の範囲内で当社グループにて定めた運用方針に基づき、契約形態及び勤務実績に応じて、社会保険（健康保険及び厚生年金保険）や雇用保険に加入させる取り扱いを行っております。

当社グループでは関係法令を遵守しておりますが、今後関係法令やその解釈の変更が行われた場合並びに所轄官庁の判断により指摘を受けた場合、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

また、今後、関連法令の改正や社会情勢の変化等により、当社グループの社会保険負担額や雇用保険負担額が増加する可能性があり、この場合には当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

障害者雇用促進法について

当社グループの提供する障がい者雇用支援サービスは、障がい者雇用に積極的に取り組む企業に向けて、雇用の各場面における課題解決を支援するソリューションを提供するものであります。当該サービスの需要は、障害者雇用促進法（障害者の雇用の促進等に関する法律）が規定する企業の障がい者の雇用義務に係る法定雇用率に一定の影響を受けます。障害者雇用促進法が規定する障がい者の雇用に関する法定雇用率は引き上げる方向で継続的に見直しがなされることとなっておりますが、今後の法改正によって雇用義務が緩和されたり、雇用義務そのものなくなったりした場合には、当社グループの事業運営に重大な影響を与える可能性があります。

障がい者雇用支援サービスのビジネスモデルについて

当社グループの提供する障がい者雇用支援サービスは、知的障がい者の就労機会の創出と経済的自立の支援を目指して当社グループが独自に開発したビジネスモデルであります。そのため、当社グループでは事業主管部門と法務部門が連携し、関連諸法規の遵守に万全の態勢で臨んでおりますが、法律の改正、新たな規制、行政指導等によって事業活動が制限される可能性があります。

また、当社グループでは社会課題の解決という高い理念のもとに、法令違反等が生じないよう細心の注意を払って事業活動を行っておりますが、競合他社の模倣等により何らかの理由で当社グループのビジネスモデルの評判が損なわれる可能性、または、当社グループに対する好ましくない風評が立つ可能性があります。

これらの場合には、計画どおりに事業運営を行うことができず、当社グループの業績に重大な影響を与える可能性があります。

障がい者雇用支援サービスの運営する農園について

当社グループの提供する障がい者雇用支援サービスにおいては、障がい者を雇用しようとする企業向けの貸農園を運営しております。農園には屋外型と屋内型の2種類があり、外注する工事の発注や進捗管理を担当する専門部署を配置すること等により設備の構築・保守には万全を期して運営しておりますが、台風や地震などの災害や、人為的なミス、事故、設備上の問題、または第三者による不法行為、その他運営上のトラブル等が発生した場合、これらに起因して農園の運営に支障が出る可能性があります。

その場合、信頼性や企業イメージが低下して顧客の維持・獲得が困難になり、当社グループの事業及び業績に影響を与える可能性があります。

また、障がい者雇用支援サービスの成長のためには、運営する企業向け貸農園の新規開設が必要不可欠であります。しかしながら、社内外の要因により企業向け貸農園に適した土地や建物の確保が計画通りに進まない場合には、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

個人情報の管理について

当社グループは、事業を行う上で、派遣スタッフ等の個人情報を保有しており、基幹業務システムにて一括管理しております。そしてこれらの個人情報の取り扱いについては、個人情報の保護に関する規程を定め、万全の管理体制を施しており、個人情報保護法その他関連法令の遵守に努めております。また、不正アクセス、破壊及び改ざんに対して、基幹業務システムのセキュリティ投資を積極的に行い、厳正な対策を講じております。

また、当社グループの各事業に従事する社員や、派遣先のコールセンター等で就業する派遣スタッフは、顧客管理下の個人情報や営業機密に触れる機会があります。当社グループでは、顧客の営業機密管理及び漏洩防止のため、全ての社員・派遣スタッフに対して、採用時に守秘義務に関する誓約書を取り付けるほか、集合研修やオンライン研修を通じて定期的に教育・研修を行い、情報の取り扱いの重要性の啓蒙に努めております。

以上のような対策を講じても、個人情報の漏洩や不正使用などの事態が生じた場合、当社グループのイメージの悪化等により、当社グループの事業及び業績に重大な影響を与える可能性があります。

新規事業及び新規サービスの立ち上げについて

当社グループでは、中期的な事業方針として環境変化に強い、バランスの取れたポートフォリオ経営の推進を掲げており、今後も環境の変化に応じて柔軟に新規事業や新規サービスを展開して行く所存です。新規事業や新規サービスの展開にあたっては、事前に環境分析や市場分析等を慎重に行ったうえで事業化することとしておりますが、事業着手後、必ずしも計画通りに進むとは限らず、また、予期せぬ事象の発生等により、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

事業投資について

当社グループは、環境変化に対応するために、同業または関連する事業分野の企業または事業の買収や投資を積極的に検討・実行しております。企業買収や事業投資の際には、事前のデューデリジェンス等により経営状況や市場動向を調査した上で慎重に進めるとともに、当社グループに合流した後においても、既存の子会社と同様にグループ間の情報共有や既存営業網の共有等を通じて業績を向上させていくよう努めております。しかしながら、社内外の要因により必ずしも見込みどおりに進むとは限らず、買収資産の毀損や収益性の低下によって、のれんや固定資産の減損、関係会社株式評価損等により、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

大規模な自然災害及び感染症等の影響について

当社グループは、全国に事業拠点を有しており、自然災害や新型コロナウイルス等が発生した場合、事業活動に支障が生じる可能性があります。新型コロナウイルス感染症に関しては重症化リスクの減少等によりその影響は軽減され、社会経済活動の正常化が進みましたが、今後新たに感染症等の流行が生じた場合、社会経済活動に与える影響の度合いによっては、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

また、障がい者雇用支援サービスにおいて運営する貸農園設備について、台風や地震、大雪や豪雨、竜巻等の自然災害による被害が生じ、長期にわたり農園の稼働が困難になった場合には、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

情報システム障害について

当社グループでは、全国の事業拠点での運営を円滑に行うため、事業管理活動の多くをコンピュータシステム及びネットワーク網に依存しております。当社グループでは、コンピュータシステムの障害に備えるため、バックアップサーバーの設置を行っております。また地震等の災害に備えるため、外部のデータセンターに運営を委託しております。しかしながら、予期せぬトラブル等によりコンピュータシステムが停止した場合、あるいは、ネットワーク網に障害が発生した場合には、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

また、今後も情報システム投資を積極的に行い、コンピュータシステム及びネットワーク網の安定稼働強化を図っていく計画ですが、これらの投資が収益拡大に直結するとは限らず、投資に見合った利益を上げられない場合、投資資金を回収できない可能性もあります。

人材の確保について

当社グループが今後も継続的に成長していくためには優秀な社員や派遣スタッフの確保・育成が重要な要素になります。採用活動においては独自の採用イベントやインターンシップの実施、複数キャリアコースの設定等様々な施策を導入し、派遣スタッフの募集においては募集拠点の増設やWEB面接システムの導入など、採用方法の多様化を推進しています。また、従業員の育成・定着のために階層別研修やジョブローテーションの実施、健康経営の推進等様々な施策を講じています。しかしながら、これら諸施策が十分な効果が得られずに、計画通りに人材の確保・育成が進まない場合には、当社グループの業績に影響を与える可能性があります。

4【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

当社グループは、当連結会計年度よりIFRSを適用しており、前連結会計年度の数値もIFRSに組替えて比較分析を行っております。

(1) 経営成績等の状況の概要

経営成績の状況

当連結会計年度のがわが国経済は、新型コロナウイルス感染症拡大による行動制限の緩和を受け、消費活動に回復の兆しが見え始めました。一方で、ウクライナ情勢の長期化、原材料・エネルギー価格の高騰による物価上昇の広がり、世界的な金融引締め等による景気後退リスクなど、依然として景気の先行きは不透明な状況が続いております。

そのような中、当社グループは、社会的価値と経済的価値創出の両立を経営の基本方針として、社会貢献性が高く、付加価値の高い事業を複数展開するポートフォリオ経営を推進してまいりました。ビジネスソリューション事業においては、主力の障がい者雇用支援サービスや急成長中の環境経営支援サービスなど、ほぼ全てのサービスが増収となり、売上は堅調な伸びとなりましたが、利益面については、先行投資の影響等により小幅な増加にとどまりました。人材派遣サービスを主力とする人材ソリューション事業においては、インバウンド関連に注力した販売支援業務の売上回復は進んだものの、コールセンター業務のコロナ関連の売上減少の影響が大きく、大幅な減収減益となりました。

以上の結果、当連結会計年度の売上収益は25,784百万円（前連結会計年度比3.3%減）、営業利益は2,777百万円（前連結会計年度比11.5%減）、親会社の所有者に帰属する当期利益は1,730百万円（前連結会計年度比11.5%減）となりました。

当連結会計年度のセグメント業績（セグメント間内部取引消去前）は以下のとおりであります。

（ビジネスソリューション事業）

〔事業概要〕

ビジネスソリューション事業では、シニアや障がい者など潜在労働力の活用を支援するサービスや、企業の業務の一部を受託するアウトソーシングサービスを提供しています。前者においては、株式会社エスプールプラスが、障がい者の就労に適した農園を企業に貸し出し、主に知的障がい者の採用・教育から定着までを支援するサービスを行っています。株式会社エスプールでは、様々な経験やノウハウを有するシニアを企業の経営課題や業務課題の解決に役立てるサービスを提供しています。

後者のアウトソーシングサービスでは、株式会社エスプールロジスティクスが、通販商品の発送を代行する物流サービスを行っています。株式会社エスプールリンクは、アルバイトやパートの採用業務の一部を代行するサービスを提供しており、株式会社エスプールセールスサポートでは、対面型の会員獲得業務や販売促進業務を行っています。ブルードットグリーン株式会社は、温室効果ガス（GHG）排出量の算定や環境情報の開示に関するコンサルティング、カーボンオフセット仲介など、企業の環境経営を支援するサービスを提供しています。株式会社エスブルグローカルでは、複数の自治体の行政業務を一括で受託する広域行政BPOサービスを行っています。

〔当連結会計年度の経営成績〕

障がい者雇用支援サービスについては、法定雇用率の引き上げを2024年4月に控え、営業活動が活発になりました。類似サービスが増える中で、法令順守をはじめとした適正なサービス提供を重視する機運が追い風となり、第4四半期の新規受注は過去最高となりました。設備販売に関しても、第4四半期は過去2番目となり、通期計画を上回ることができました。ロジスティクスアウトソーシングサービスにおいては、売上収益は計画通りとなりましたが、利益面に関しては2023年7月に新設した流山センターの開設費用に加え、安定稼働に想定よりも時間と費用を要したため減益となりました。採用支援サービスについては、コロナ禍からの需要回復に加え、サービス業を中心とした人手不足感の強まりが大きな追い風となり、売上収益は過去最高となりました。広域行政BPOサービスにおいては、営業活動がすでに来年度以降の案件が中心となっていることから、直近の案件の積み上げはなく、当第4四半期の売上収益は第3四半期と同水準で推移しました。通期の売上収益は前期から約5割増となりましたが、営業活動の遅れ等により新センターの稼働率が計画を大きく下回り、わずかながら営業損失が発生しました。環境経営支援サービスについては、ESG・サステナビリティへの社会的な意識の高まりを背景に企業の環境対応の取り組みが加速しており、環境情報開示に関連したコンサルティングサービスが大幅な伸びとなりました。

その結果、当連結会計年度の売上収益は12,555百万円（前連結会計年度比23.1%増）、営業利益は3,040百万円（前連結会計年度比3.0%増）となりました。

(人材ソリューション事業)

[事業概要]

人材ソリューション事業は、人材派遣サービスを主力とする株式会社エスプールヒューマンソリューションズが提供するサービスで、コールセンター等のオフィスサポート業務とスマートフォンや家電製品等の店頭販売支援業務、ホテル業など接客業務に関する人材サービスを展開しています。サービスの特徴は、フィールドコンサルタント(FC)と呼ばれる同社の従業員と派遣スタッフをチームで派遣する「グループ型派遣」の形態を採用している点になります。派遣先に常駐するFCが派遣スタッフを現場で手厚くフォローすることで、未経験者を短期間で育成できるだけでなく定着率の向上にもつながり、顧客満足度の向上とシェア拡大につながっています。

[当連結会計年度の経営成績]

主力のコールセンター向けの人材派遣サービスにおいては、新型コロナウイルス感染症に関連したスポット案件が終了したことにより、大幅な減収となりました。関連業務の終了はほぼ一巡し、第4四半期には売上減少により歯止めがかかりつつある状況がみられましたが、新規案件に対する需要が弱く本格回復には至りませんでした。販売支援業務については、通信キャリア関連の人材派遣ニーズの回復が依然として遅れているため、人手不足が深刻となっているインバウンド関連の営業に注力しました。この取り組みにより、ホテルや空港関連の案件の獲得が進み、回復に転じることができました。

その結果、当連結会計年度の売上収益は13,310百万円(前連結会計年度比19.7%減)、営業利益は1,265百万円(前連結会計年度比24.4%減)となりました。

キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度の現金及び現金同等物は166百万円増加し、3,378百万円となりました。各活動によるキャッシュ・フローの状況と要因は以下のとおりです。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度の営業活動によるキャッシュ・フローは、前連結会計年度比72百万円減少の4,097百万円の収入(前連結会計年度は4,169百万円の収入)となりました。これは、税引前利益が前連結会計年度と比較し397百万円減少して2,649百万円であったのに加え、減価償却費及び償却費が2,613百万円、営業債権及びその他の債権の減少が249百万円、及び法人所得税の支払額が1,138百万円あったことによるものです。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度の投資活動によるキャッシュ・フローは、前連結会計年度比1,721百万円増加の4,572百万円の支出(前連結会計年度は2,850百万円の支出)となりました。これは、主に株式会社エスプールプラスの新農園建設等による有形固定資産の取得による支出4,171百万円によるものです。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度の財務活動によるキャッシュ・フローは、640百万円の収入(前連結会計年度は2,045百万円の支出)となりました。収入及び支出の内訳は、短期借入金の追加借入による収入350百万円、長期借入金の追加借入による収入3,000百万円、長期借入金の返済471百万円、リース負債の返済による支出1,605百万円、配当金の支払額631百万円です。

生産、受注及び販売の実績

(a) 生産実績

当社グループは、主に人材派遣・業務請負を中心とした人材関連アウトソーシング事業を行っており、提供するサービスの性格上、生産実績の記載に馴染まないため、記載しておりません。

(b) 受注実績

生産実績と同様の理由により、記載しておりません。

(c) 販売実績

当連結会計年度における販売実績をセグメントごとに示すと、次のとおりとなります。

| セグメントの名称 | 販売高（百万円） | 前連結会計年度比（％） |
|---------------|----------|-------------|
| ビジネスソリューション事業 | 12,555 | 123.1 |
| 人材ソリューション事業 | 13,310 | 80.3 |
| 調整額 | 82 | - |
| 合計 | 25,784 | 96.7 |

（注） 主な相手先別の販売実績及び当該販売実績の総販売実績に対する割合

| 相手先 | 前連結会計年度 （2021年12月1日から 2022年11月30日まで） | | 当連結会計年度 （2022年12月1日から 2023年11月30日まで） | |
|-------------|--|-------|--|-------|
| | 金額（百万円） | 割合（％） | 金額（百万円） | 割合（％） |
| (株)ベルシステム24 | 2,710 | 10.2 | 2,279 | 8.8 |

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

本項の全ての財務情報は、本書に記載している連結財務諸表及び財務諸表に基づいております。また、本項に記載した将来に関する事項は、本書提出日現在において判断したものであります。

重要な会計方針並びに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、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（以下「連結財務諸表規則」という。）第93条の規定によりIFRSに準拠して作成しております。この連結財務諸表の作成に当たって、必要と思われる見積りは、合理的な基準に基づいて実施しております。

なお、当社グループの連結財務諸表で採用する重要な会計方針、会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定は、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 「3. 重要な会計方針」及び「4. 重要な会計上の見積り及び判断」に記載しております。

財政状態

当連結会計年度末の流動資産は、前連結会計年度末から175百万円増加し、7,125百万円となりました。業容拡大に備えて棚卸資産が105百万円増加しております。また、法人所得税の還付に伴い、その他の流動資産に含まれる未収入金が104百万円増加しております。

当連結会計年度末の非流動資産は、前連結会計年度末から7,728百万円増加し、26,254百万円となりました。障がい者雇用支援サービス拡大のため、株式会社エスプールプラスにて、新規農園の建設や既存農園の増設をしており、有形固定資産が3,185百万円増加しました。また、ビジネスソリューション事業の拡大に伴う株式会社エスプールプラス及び株式会社エスプールのグローバルの新農園及び拠点の開設により使用権資産が4,023百万円増加しました。

当連結会計年度末の流動負債は、前連結会計年度末から661百万円増加し、9,160百万円となりました。新規事業を含む業容拡大に伴い、追加の借入により借入金が837百万円増加しております。また、ビジネスソリューション事業の拡大に伴うリース負債が279百万円増加しております。一方、人材ソリューション事業の業績低迷に伴い、未払法人所得税が172百万円、その他の流動負債に含まれる未払消費税等が254百万円、それぞれ減少しております。

当連結会計年度末の非流動負債は、前連結会計年度末から6,175百万円増加し、15,724百万円となりました。追加の借入により借入金が2,041百万円、ビジネスソリューション事業の拡大に伴うリース負債が3,743百万円、それぞれ増加しております。

当連結会計年度末の資本は、親会社の所有者に帰属する当期利益により1,730百万円増加し、一方、第23期期末配当により632百万円減少し、8,494百万円となりました。また、有利子負債自己資本比率は233.1%でありました。

| | 前連結会計年度 | 当連結会計年度 |
|--------------|---------|---------|
| 親会社所有者帰属持分比率 | 29.2% | 25.5% |
| 有利子負債自己資本比率 | 173.8% | 233.1% |

経営成績

当連結会計年度における売上収益は25,784百万円（前連結会計年度比866百万円減）、売上総利益は8,907百万円（前連結会計年度比130百万円増）、販売費及び一般管理費は6,223百万円（前連結会計年度比574百万円増）、営業利益は2,777百万円（前連結会計年度比359百万円減）、親会社の所有者に帰属する当期利益は1,730百万円（前連結会計年度比224百万円減）となっております。

イ 売上収益

事業別の外部顧客に対する売上収益の増減は以下のとおりです。

| | 前連結会計年度 （百万円） | 構成比（％） | 当連結会計年度 （百万円） | 構成比（％） | 増減 （百万円） | 前連結会計年度 比（％） |
|-------------------|------------------|--------|------------------|--------|-------------|-----------------|
| ビジネスソリューション 事業 | 10,145 | 38.1 | 12,502 | 48.5 | 2,357 | 123.2 |
| 人材ソリューション事業 | 16,505 | 61.9 | 13,281 | 51.5 | 3,224 | 80.5 |
| 合計 | 26,650 | 100.0 | 25,784 | 100.0 | 866 | 96.8 |

事業別でみると、ビジネスソリューション事業が11期連続で前連結会計年度比二桁成長を達成しました。人材ソリューション事業は、前連結会計年度比19.5%減少となり、減収減益となりました。

ビジネスソリューション事業では、主力の障がい者雇用支援サービスは、新農園の建設が順調に進み、増収に大きく貢献しました。また、2021年6月に事業を開始した広域行政BPOサービスが、急成長して計画を大きく上回りました。その結果、ビジネスソリューション事業全体では23.2%の増収となりました。障がい者雇用支援サービスでは、既存農園の増設の他に新たに9農園を開設して1,446区画の設備を販売し、参画企業は94社増加して606社となりました。当連結会計年度末での稼働農園数は46農園、管理区画数は7,549区画、農園で働く障がい者の人数は3,700名を超え、事業開始以来の雇用定着率は92%を維持しております。

一方、人材ソリューション事業は、コールセンター業務のスポット案件の縮小により、下期に売上が大きく減少しました。また、販売支援業務も需要の回復が追いつかず、苦戦を強いられる結果となりました。これらにより、人材ソリューション事業全体では19.5%の減収となりました。

以上の結果、当連結会計年度の売上収益は、前連結会計年度比866百万円減の25,784百万円となりました。

ロ 売上総利益率

売上総利益率は、前連結会計年度から1.6ポイント増加して34.5%となりました。ビジネスソリューション事業においては、相対的に利益率の高い障がい者雇用支援サービス及び環境経営支援サービスの売上収益が増加しましたが、新規事業である広域行政BPOサービスの利益率が低下したため、売上総利益率は前連結会計年度から3.0ポイント減少しております。一方、人材ソリューション事業においては、売上減に対応するためコスト削減に努めましたが期待ほどの効果が出ず、売上総利益率が前連結会計年度から1.1ポイント減少しております。

八 販売費及び一般管理費

当連結会計年度の販売費及び一般管理費は、前連結会計年度から574百万円増加し、6,223百万円となりました。主な費目別の内訳は以下のとおりです。

| | 前連結会計年度 (百万円) | 売上に対する 比率(%) | 当連結会計年度 (百万円) | 売上に対する 比率(%) | 前連結会計年度比 (%) |
|------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 従業員給付費用 | 3,118 | 11.7 | 3,358 | 13.0 | 107.7 |
| 減価償却費及び償却費 | 738 | 2.8 | 842 | 3.3 | 114.0 |
| 登録スタッフ募集費 | 316 | 1.2 | 255 | 1.0 | 80.7 |
| 地代家賃・賃借料 | 242 | 0.9 | 261 | 1.0 | 107.7 |
| その他 | 1,232 | 4.6 | 1,506 | 5.8 | 122.2 |
| 合計 | 5,649 | 21.2 | 6,223 | 24.1 | 110.2 |

前連結会計年度と比較して、販売費及び一般管理費は574百万円増加しておりますが、その主な要因は、事業拡大に向けた人員の積極的な採用であります。従業員給付費用の増加だけで239百万円と増加額の約4割を占めません。その他、事業の拡大に伴った拠点の拡大移転・新設により地代家賃及び賃借料が増加しております。事業別の販売費及び一般管理費の内訳は以下のとおりです。

| | 前連結会計年度 (百万円) | 当連結会計年度 (百万円) | 前連結会計年度比 (%) |
|---------------|------------------|------------------|-----------------|
| ビジネスソリューション事業 | 2,553 | 3,359 | 131.6 |
| 人材ソリューション事業 | 1,717 | 1,309 | 76.2 |
| 調整額 | 1,377 | 1,555 | 112.9 |
| 合計 | 5,649 | 6,223 | 110.2 |

その他の損益項目では、採用支援サービス及び広域行政BPOサービスに係る助成金119百万円をその他の収益に、固定資産除却損14百万円をその他の費用に、それぞれ計上しております。

以上の結果、営業利益は前連結会計年度比359百万円減の2,777百万円となりました。

二 金融収益及び費用

金融費用項目には、支払利息122百万円を計上しております。

ホ 次期の見通し

今後のわが国経済の見通しについては、新型コロナウイルス感染症の行動制限が緩和され、経済活動に明るい兆しがあるものの、緊迫する社会情勢や世界的な金融引き締めを背景とした物価高騰などにより、経済の先行きについては依然として不透明な状況にあります。

そのような中、各セグメントにおける2024年11月期の事業戦略については、以下のとおりとなります。

ビジネスソリューション事業

障がい者雇用支援サービスについては、法定雇用率の引き上げを控え、更なる需要拡大が見込まれることから、引き続き営業活動に注力してまいります。一方で、障がい者の採用・教育に関しては、従来の新規採用とは別に退職者の補充が課題となっていることから、採用チームの増強を進めるとともに新たな採用チャネルの開拓にも取り組んでまいります。ロジスティクスアウトソーシングサービスにおいては、新センターの安定稼働に一定の目途がついたことから、全センターの満床を目標に営業活動を強化してまいります。採用支援サービスについては、応募受付代行サービスの新規需要の取り込みと、既存顧客を中心とした面接代行サービスの拡販に注力してまいります。広域行政BPOサービスにおいては、早期の収益改善に向けて既存センターの稼働率向上に最優先で取り組んでまいります。営業活動は、すでに2024年度以降の案件が中心となっているため、上半期は苦戦が続く予定ですが、下半期以降の復活に向けて営業を加速してまいります。環境経営支援サービスについては、企業向けに展開していたカーボンニュートラル支援に関するコンサルティングサービスを自治体にも広げてまいります。営業活動は非常に順調で、既に16自治体からの受注を獲得しました。

人材ソリューション事業

コールセンター向けの人材派遣サービスについては、下半期以降にかけて緩やかな需要回復を見込むものの、本格的な回復には時間を要することを想定し、上半期はコストコントロールの徹底と主要顧客との関係強化に取り組んでまいります。No. 1 戦略に関しては、現在の1社から4社を目標に営業を強化してまいります。販売支援業務については、需要が引き続き高いインバウンド関連業務の拡大に注力してまいります。新規出店については、下半期に2支店の出店を予定しております。

キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度は、営業活動によるキャッシュ・フローは4,097百万円の収入（前連結会計年度は4,169百万円の収入）となりました。税引前利益が前連結会計年度に比べて397百万円減少して2,649百万円になったことに加え、減価償却費及び償却費が2,613百万円、営業債権及びその他の債権の減少が249百万円、及び法人所得税の支払額が1,138百万円発生した結果、営業活動によるキャッシュ・フローの収入は前連結会計年度に比べて72百万円減少することとなりました。

投資活動によるキャッシュ・フローは4,572百万円の支出（前連結会計年度は2,850百万円の支出）となりました。これは、拡大が続く障がい者雇用支援サービスを中心に、積極的に実施した設備投資等に伴う有形固定資産の取得による支出4,171百万円によるものです。

財務活動によるキャッシュ・フローは640百万円の収入（前連結会計年度は2,045百万円の支出）となりました。これは、配当金の支払631百万円を実施したことに加え、短期借入金の追加借入350百万円、長期借入金の追加借入3,000百万円、長期借入金の返済471百万円、リース負債の返済による支出1,605百万円によるものです。その結果、有利子負債残高は前連結会計年度末比で6,901百万円増加し、19,826百万円となりました。

当連結会計年度末時点での現金及び現金同等物の残高は3,378百万円であります。今後も、障がい者雇用支援サービスを中心として当連結会計年度以上の投資を予定しております。中期的には現状の利益率が維持できれば、営業キャッシュ・フローの収入によって投資活動によるキャッシュ・フローによる支出を賄えるものと考えておりますが、短期的には営業活動によるキャッシュ・フローの収入が投資活動によるキャッシュ・フローの支出を下回ることもあるものと思われれます。しかし、コミットメントライン契約の借入未実行残高も含め、本報告書提出日現在ではこの投資活動を含めた事業遂行に必要な流動性が確保されていると考えております。

資本の財源及び資金の流動性

当社グループの資金需要の主なものは、事業投資資金と経常運転資金の2つであります。事業投資資金には、障がい者雇用支援サービスのための農園建設資金、事業買収に係る資金、拠点開設や移転・増床のための資金及びサーバーやソフトウェア等のIT関連投資資金があります。これらのうち、前者の事業投資資金については、営業活動によるキャッシュ・フローである自己資金及び長期借入金による調達を基本とし、状況に応じて銀行からの短期借入金にて対応する等柔軟な調達を行っております。一方、後者の経常運転資金については、自己資金を基本としつつ必要に応じて銀行からの短期借入金により調達しております。

なお、当連結会計年度末における借入金及びリース債務を含む有利子負債の残高は19,826百万円となっております。また、当連結会計年度末における現金及び現金同等物の残高は3,378百万円となっております。

株主還元につきましては、事業投資資金（成長投資）及び経常運転資金（手許現金）を優先させた上で、連結配当性向を30%以上とすることを目標として、安定的な株主還元を努めてまいります。

経営方針・経営戦略、経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等

当社グループは、持続的な成長と中長期的な企業価値向上を実現するために収益性を重視しております。その指標としましては、連結売上営業利益率10%以上の継続的な維持を目指しています。

当連結会計年度における売上営業利益率は、前連結会計年度から1.0ポイント悪化して10.8%であり、引き続き当該指標の維持・改善に邁進していく所存でございます。

(3) 並行開示情報

連結財務諸表規則（第7章及び第8章を除く。以下、「日本基準」）により作成した要約連結財務諸表は、以下のとおりであります。

なお、日本基準により作成した当連結会計年度の要約連結財務諸表については、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査を受けておりません。

要約連結貸借対照表（日本基準）

（単位：百万円）

| | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|-------------|--------------------------|--------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | 7,056 | 7,270 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | 9,128 | 12,251 |
| 無形固定資産 | 60 | 130 |
| 投資その他の資産 | 784 | 1,262 |
| 固定資産合計 | 9,973 | 13,643 |
| 資産合計 | 17,030 | 20,914 |
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | 7,176 | 7,529 |
| 固定負債 | 2,424 | 4,563 |
| 負債合計 | 9,601 | 12,093 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | 7,437 | 8,831 |
| その他の包括利益累計額 | 0 | 0 |
| 非支配株主持分 | 8 | 9 |
| 純資産合計 | 7,429 | 8,821 |
| 負債純資産合計 | 17,030 | 20,914 |

要約連結損益計算書及び要約連結包括利益計算書（日本基準）
要約連結損益計算書

（単位：百万円）

| | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|---|--|--|
| 売上高 | 26,650 | 25,784 |
| 売上原価 | 17,909 | 16,945 |
| 売上総利益 | 8,741 | 8,838 |
| 販売費及び一般管理費 | 5,649 | 6,222 |
| 営業利益 | 3,091 | 2,616 |
| 営業外収益 | 59 | 121 |
| 営業外費用 | 32 | 53 |
| 経常利益 | 3,118 | 2,684 |
| 特別利益 | 31 | 0 |
| 特別損失 | 241 | 43 |
| 税金等調整前当期純利益 | 2,908 | 2,641 |
| 法人税等合計 | 1,075 | 616 |
| 当期純利益 | 1,833 | 2,024 |
| 非支配株主に帰属する当期純利益又は非支配株主に 帰属する当期純損失（ ） | 24 | 1 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | 1,809 | 2,026 |

要約連結包括利益計算書

（単位：百万円）

| | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|--------------|--|--|
| 当期純利益 | 1,833 | 2,024 |
| その他の包括利益 | 0 | 0 |
| 包括利益 | 1,833 | 2,023 |
| （内訳） | | |
| 親会社株主に係る包括利益 | 1,809 | 2,025 |
| 非支配株主に係る包括利益 | 24 | 1 |

要約連結株主資本等変動計算書（日本基準）
前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）

（単位：百万円）

| | 株主資本 | その他の包括利益 累計額 | 非支配株主持分 | 純資産合計 |
|---------|-------|-----------------|---------|-------|
| 当期首残高 | 6,078 | 0 | 27 | 6,106 |
| 当期変動額合計 | 1,359 | 0 | 36 | 1,323 |
| 当期末残高 | 7,437 | 0 | 8 | 7,429 |

当連結会計年度（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日）

（単位：百万円）

| | 株主資本 | その他の包括利益 累計額 | 非支配株主持分 | 純資産合計 |
|---------|-------|-----------------|---------|-------|
| 当期首残高 | 7,437 | 0 | 8 | 7,429 |
| 当期変動額合計 | 1,393 | 1 | 1 | 1,391 |
| 当期末残高 | 8,831 | 0 | 9 | 8,821 |

要約連結キャッシュ・フロー計算書（日本基準）

（単位：百万円）

| | 前連結会計年度 （自 2021年12月1日 至 2022年11月30日） | 当連結会計年度 （自 2022年12月1日 至 2023年11月30日） |
|--------------------|--|--|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 2,862 | 2,522 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 2,839 | 4,572 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 748 | 2,215 |
| 現金及び現金同等物の増減額（は減少） | 725 | 166 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 3,938 | 3,212 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 | 3,212 | 3,378 |

連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項の変更（日本基準）

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）

（連結の範囲に関する事項）

新たに会社分割により設立した株式会社エスプールグローバルを連結の範囲に含めております。

（収益認識に関する会計基準等の適用）

「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。以下「収益認識会計基準」という。）等を当連結会計年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することとしております。

当社グループにおける主な収益は、顧客との財及び役務提供契約から生じる収益であり、当該契約における一定の期間にわたる履行義務の充足につれて収益を認識することとしておりますが、従来の取扱いから変更される事項はないため、収益認識会計基準等の適用による当連結会計年度の損益に与える影響はありません。また、利益剰余金の当期首残高及び1株当たり情報に与える影響はありません。

(時価の算定に関する会計基準等の適用)

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を当連結会計年度の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することといたしました。なお、連結財務諸表への影響はありません。

当連結会計年度(自 2022年12月1日 至 2023年11月30日)

該当事項はありません。

(4) 経営成績等の状況の概要に係る主要な項目における差異に関する情報

IFRSにより作成した連結財務諸表における主要な項目と日本基準により作成した場合の連結財務諸表におけるこれらに相当する項目との差異に関する事項は、以下のとおりであります。

前連結会計年度(自 2021年12月1日 至 2022年11月30日)

「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 34. 初度適用」に記載のとおりであります。

当連結会計年度(自 2022年12月1日 至 2023年11月30日)

(リース)

日本基準では借手のリースについてファイナンス・リースとオペレーティング・リースに分類し、オペレーティング・リースについては通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っていましたが、IFRSでは原則としてすべての借手のリースについて使用権資産及びリース負債を計上しております。この影響により、IFRSでは日本基準に比べて使用権資産及びリース負債がそれぞれ12,365百万円及び12,275百万円増加しております。

(有形固定資産の減価償却)

有形固定資産の減価償却方法について、日本基準では主として定率法を採用していましたが、IFRSでは減価償却方法の見直しを行い、定額法を採用しております。この影響により、当連結会計年度において、IFRSでは日本基準に比べて営業利益が35百万円増加しております。

(有給休暇に係る債務の調整)

日本基準においては認識していない有給休暇に係る債務について、IFRSでは未消化の有給休暇について負債認識しております。その結果、IFRSでは日本基準に比べてその他の流動負債が242百万円増加しております。

5【経営上の重要な契約等】

該当事項はありません。

6【研究開発活動】

該当事項はありません。

第3【設備の状況】

1【設備投資等の概要】

当連結会計年度において実施いたしました設備投資（使用権資産を除く）の総額は4,496百万円で、その主なものは、障がい者雇用支援サービスの農園建設費用であります。

セグメントごとに示すと、次のとおりになります。なお、有形固定資産の他、無形資産への投資を含めて記載しております。

| セグメントの名称 | 当連結会計年度（百万円） |
|---------------|--------------|
| ビジネスソリューション事業 | 4,466 |
| 人材ソリューション事業 | 30 |
| 全社 | - |
| 合計 | 4,496 |

ビジネスソリューション事業の設備投資4,466百万円のうち、障がい者雇用支援サービスの農園の増新設に係る設備費用は4,018百万円となっております。

2【主要な設備の状況】

(1) 提出会社

(2023年11月30日現在)

| 事業所名 (所在地) | セグメントの 名称 | 設備の内容 | 帳簿価額（百万円） | | | | | | 従業員数 (名) |
|-----------------|--------------|-------------|-----------|-----|-----------|-------------------|------------|----|--------------------|
| | | | 建物 | 構築物 | 車両 運搬具 | 工具、 器具及 び備品 | ソフト ウェア | 合計 | |
| 本社 (東京都千代田区) | - | 事務所 営業設備 | 20 | - | - | 25 | 17 | 63 | 123 〔3〕 (22) |

- (注) 1. 日本基準に基づく金額を記載しております。
2. 従業員数は就業人員であります。
3. 従業員数欄の〔外書〕は契約従業員数であり、(外書)は臨時雇用者の年間平均雇用者数であります。
4. 現在休止中の設備はありません。
5. 上記その他支店等には、当社連結子会社が使用している当社保有資産を含んでおります。
6. 上記のほか、連結会社以外からの主な賃借設備として、以下のものがあります。

(2023年11月30日現在)

| 事業所名 (所在地) | セグメントの名称 | 設備の内容 | 年間賃借料 (単位：百万円) |
|-----------------|----------|-------------|-------------------|
| 本社 (東京都千代田区) | - | 事務所 営業設備 | 66 |

(2) 国内子会社

(2023年11月30日現在)

| 会社名 | 事業所名 (所在地) | セグメント の名称 | 設備の 内容 | 帳簿価額(百万円) | | | | | | | 従業員数 (名) |
|-----------------|---------------------------------|-----------------------|-----------|---------------|----|-----|-----------|-------------------|------------|-----|-----------------|
| | | | | 土地 (面積㎡) | 建物 | 構築物 | 車両運 搬具 | その他 有形固 定資産 | ソフト ウェア | 合計 | |
| (株)エスプール プラス | 市原ファーム (千葉県 市原市) | ビジネスソ リユースヨ ン事業 | 農園 | - | 0 | 86 | - | 0 | - | 86 | 1 〔1〕 (3) |
| (株)エスプール プラス | 市原第二 ファーム (千葉県 市原市) | ビジネスソ リユースヨ ン事業 | 農園 | - | 6 | 120 | - | 0 | - | 127 | 1 〔1〕 (3) |
| (株)エスプール プラス | 市川ファーム (千葉県 市川市) | ビジネスソ リユースヨ ン事業 | 農園 | - | - | 268 | 10 | 0 | - | 279 | 1 〔-〕 (3) |
| (株)エスプール プラス | 茂原ファーム (千葉県 茂原市) | ビジネスソ リユースヨ ン事業 | 農園 | 55 (6,636) | 7 | 34 | - | 0 | - | 96 | 1 〔-〕 (3) |
| (株)エスプール プラス | 茂原第二 ファーム (千葉県 茂原市) | ビジネスソ リユースヨ ン事業 | 農園 | - | 2 | 108 | - | 0 | - | 110 | 2 〔-〕 (4) |
| (株)エスプール プラス | 千葉わかば ファーム (千葉県 千葉市) | ビジネスソ リユースヨ ン事業 | 農園 | - | 0 | 81 | 1 | 0 | - | 83 | 1 〔-〕 (4) |
| (株)エスプール プラス | 千葉わかば 第二ファーム (千葉県 千葉市) | ビジネスソ リユースヨ ン事業 | 農園 | - | - | 112 | 0 | 0 | - | 113 | 1 〔1〕 (3) |
| (株)エスプール プラス | 船橋ファーム (千葉県 船橋市) | ビジネスソ リユースヨ ン事業 | 農園 | - | 0 | 94 | 10 | 0 | - | 105 | 1 〔1〕 (4) |
| (株)エスプール プラス | 船橋第二 ファーム (千葉県 船橋市) | ビジネスソ リユースヨ ン事業 | 農園 | - | - | 172 | 1 | 0 | - | 174 | - 〔1〕 (3) |
| (株)エスプール プラス | 船橋第三 ファーム (千葉県 船橋市) | ビジネスソ リユースヨ ン事業 | 農園 | - | - | 159 | 0 | 0 | - | 159 | 2 〔1〕 (3) |
| (株)エスプール プラス | あいち豊明 ファーム (愛知県 豊明市) | ビジネスソ リユースヨ ン事業 | 農園 | - | 0 | 146 | 3 | 0 | - | 149 | 2 〔1〕 (3) |
| (株)エスプール プラス | あいち春日井 ファーム (愛知県 春日井市) | ビジネスソ リユースヨ ン事業 | 農園 | - | - | 136 | 1 | 0 | - | 137 | 2 〔-〕 (4) |

| 会社名 | 事業所名 (所在地) | セグメント の名称 | 設備の 内容 | 帳簿価額(百万円) | | | | | | | 従業員数 (名) |
|-----------------|-----------------------------------|----------------------|-----------|-------------|-----|-----|-----------|-------------------|------------|-----|-----------------|
| | | | | 土地 (面積㎡) | 建物 | 構築物 | 車両運 搬具 | その他 有形固 定資産 | ソフト ウェア | 合計 | |
| (株)エスプール プラス | あいち小牧 ファーム (愛知県 小牧市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 167 | 0 | 0 | - | 167 | 2 [-] (3) |
| (株)エスプール プラス | あいち小牧 第二ファーム (愛知県 小牧市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 260 | 13 | 0 | - | 274 | 1 [-] (3) |
| (株)エスプール プラス | あいち長久手 ファーム (愛知県 長久手市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 246 | 7 | 0 | - | 254 | 1 [1] (3) |
| (株)エスプール プラス | あいち東海 ファーム (愛知県 東海市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 176 | 0 | 0 | - | 176 | 9 [1] (4) |
| (株)エスプール プラス | 愛知みよし ファーム (愛知県 みよし市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 125 | 1 | 0 | - | 126 | 1 [-] (3) |
| (株)エスプール プラス | あいち名古屋 ファーム (愛知県 名古屋市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 231 | - | - | 1 | - | 233 | 1 [1] (2) |
| (株)エスプール プラス | あいち名古屋 第二ファーム (愛知県 名古屋市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 425 | - | - | 2 | - | 428 | 1 [-] (3) |
| (株)エスプール プラス | 横浜ファーム (神奈川県 横浜市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 439 | - | - | 1 | - | 441 | 2 [-] (6) |
| (株)エスプール プラス | 柏ファーム (千葉県 柏市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 0 | 108 | 0 | 0 | - | 109 | 2 [-] (3) |
| (株)エスプール プラス | 柏第二 ファーム (千葉県 柏市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 0 | 110 | 0 | 0 | - | 110 | 1 [1] (3) |
| (株)エスプール プラス | 柏第三 ファーム (千葉県 柏市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 194 | 0 | 0 | - | 194 | 1 [-] (3) |
| (株)エスプール プラス | ちば花見川 ファーム (千葉県 千葉市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 0 | 92 | 1 | 0 | - | 94 | 1 [-] (3) |

| 会社名 | 事業所名 (所在地) | セグメント の名称 | 設備の 内容 | 帳簿価額(百万円) | | | | | | | 従業員数 (名) |
|-----------------|----------------------------------|----------------------|-----------|-------------|-----|-----|-----------|-------------------|------------|-----|-----------------|
| | | | | 土地 (面積㎡) | 建物 | 構築物 | 車両運 搬具 | その他 有形固 定資産 | ソフト ウェア | 合計 | |
| (株)エスプール プラス | 松戸ファーム (千葉県 松戸市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 94 | 6 | 0 | - | 101 | 1 [-] (3) |
| (株)エスプール プラス | ちば八千代 ファーム (千葉県 八千代市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 186 | - | 0 | - | 187 | 1 [-] (4) |
| (株)エスプール プラス | ちば野田 ファーム (千葉県 野田市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 360 | 38 | 0 | - | 400 | 1 [-] (3) |
| (株)エスプール プラス | さいたま浦和 ファーム (埼玉県 さいたま市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 256 | 13 | 0 | - | 269 | 3 [-] (3) |
| (株)エスプール プラス | さいたま越谷 ファーム (埼玉県 越谷市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 233 | 5 | 0 | - | 239 | - [2] (3) |
| (株)エスプール プラス | さいたま越谷 第二ファーム (埼玉県 越谷市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 275 | 15 | 0 | - | 291 | 1 [-] (3) |
| (株)エスプール プラス | さいたま岩槻 ファーム (埼玉県 岩槻市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 305 | 3 | 0 | - | 309 | 1 [-] (5) |
| (株)エスプール プラス | さいたま岩槻 第二ファーム (埼玉県 岩槻市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 398 | 47 | 0 | - | 446 | 2 [-] (2) |
| (株)エスプール プラス | さいたま川越 ファーム (埼玉県 川越市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 185 | 0 | 0 | - | 185 | 1 [-] (5) |
| (株)エスプール プラス | さいたま川越 第二ファーム (埼玉県 川越市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 254 | 11 | 0 | - | 266 | 1 [2] (3) |
| (株)エスプール プラス | さいたま入間 ファーム (埼玉県 入間市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 267 | 25 | 0 | - | 292 | 1 [-] (3) |
| (株)エスプール プラス | さいたま大宮 ファーム (埼玉県 大宮市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 252 | 25 | 0 | - | 277 | 1 [-] (3) |
| (株)エスプール プラス | さいたま三郷 ファーム (埼玉県 三郷市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 352 | - | 3 | 2 | - | 358 | - [1] (4) |

| 会社名 | 事業所名 (所在地) | セグメント の名称 | 設備の 内容 | 帳簿価額(百万円) | | | | | | | 従業員数 (名) |
|----------------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------|-------------|-----|-----|-----------|-------------------|------------|-----|-------------------|
| | | | | 土地 (面積㎡) | 建物 | 構築物 | 車両運 搬具 | その他 有形固 定資産 | ソフト ウェア | 合計 | |
| (株)エスプール プラス | 東京イースト ファーム (東京都 葛飾区) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 166 | - | - | 1 | - | 168 | 2 〔-〕 (2) |
| (株)エスプール プラス | 東京板橋 ファーム (東京都 板橋区) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 277 | - | - | 1 | - | 279 | 1 〔-〕 (3) |
| (株)エスプール プラス | 東京板橋第二 ファーム (東京都 板橋区) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 242 | - | - | 1 | - | 243 | 1 〔1〕 (3) |
| (株)エスプール プラス | 豊洲ファーム (東京都 江東区) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 747 | - | - | 1 | - | 748 | - 〔-〕 (4) |
| (株)エスプール プラス | おおさか摂津 ファーム (大阪府 摂津市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 222 | - | - | 0 | - | 222 | 2 〔1〕 (2) |
| (株)エスプール プラス | おおさか枚方 ファーム (大阪府 枚方市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 265 | 8 | 0 | - | 274 | 1 〔1〕 (4) |
| (株)エスプール プラス | 大阪ファーム (大阪府 大阪市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 331 | - | - | 1 | - | 333 | - 〔1〕 (3) |
| (株)エスプール プラス | 大東ファーム (大阪府 大東市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | - | 280 | 17 | 0 | - | 299 | 2 〔-〕 (1) |
| (株)エスプール プラス | 東大阪 ファーム (大阪府 東大阪市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 農園 | - | 422 | - | - | 2 | - | 425 | - 〔-〕 (2) |
| (株)エスプール ロジスティク ス | 品川センター (東京都 港区) | ビジネスソ リユース ン事業 | 物流 設備 | - | 74 | - | 0 | 38 | 0 | 113 | 11 〔8〕 (4) |
| (株)エスプール ロジスティク ス | 流山センター (千葉県 流山市) | ビジネスソ リユース ン事業 | 物流 設備 | - | 3 | - | - | 94 | - | 97 | 15 〔1〕 (3) |
| (株)エスプール グローバル | 事業統括本部 (東京都 千代田区) | ビジネスソ リユース ン事業 | 事務所 営業 設備 | - | - | - | - | - | 48 | 48 | 19 〔2〕 (6) |
| (株)エスプール ヒューマンソ リユース ンズ | 新宿本社 (東京都 新宿区) | 人材ソ リユース ン事業 | 事務所 営業 設備 | - | 16 | - | - | 3 | 28 | 48 | 89 〔16〕 (3) |

- (注) 1. 日本基準に基づく金額を記載しております。
2. 従業員数は就業人員であります。
3. 従業員数欄の〔外書〕は契約従業員数であり、(外書)は臨時雇用者の年間平均雇用者数であります。
4. 現在休止中の設備はありません。
5. 上記のほか、連結会社以外からの主な賃借設備として、以下のものがあります。

(2023年11月30日現在)

| 会社名 | 事業所名 (所在地) | セグメントの名称 | 設備の内容 | 年間賃借料 (単位：百万円) |
|-----------------------|------------------------|---------------|-------------|-------------------|
| (株)エスプールセールスサポート | 秋葉原 (東京都千代田区) | ビジネスソリューション事業 | 事務所 営業設備 | 120 |
| (株)エスプールリンク | | | | |
| (株)エスプールグローバル | | | | |
| ブルードットグリーン(株) | | | | |
| (株)エスプールヒューマンソリューションズ | 新宿本社 (東京都新宿区) | 人材ソリューション事業 | 事務所 営業設備 | 42 |
| (株)エスプールロジスティクス | 品川センター (東京都港区) | ビジネスソリューション事業 | 物流施設 | 108 |
| (株)エスプールロジスティクス | 平和島共配センター (東京都大田区) | ビジネスソリューション事業 | 物流施設 | 40 |
| (株)エスプールロジスティクス | つくばECセンター (茨城県つくば市) | ビジネスソリューション事業 | 物流施設 | 36 |

3【設備の新設、除却等の計画】

(1) 重要な設備の新設等

障がい者雇用支援サービスを展開している当社子会社である株式会社エスプールプラスは、現在、首都圏を中心に愛知県や大阪府に企業向け貸し農園を保有しております。当子会社では、屋外型農園として、敷地面積およそ5,000坪、ビニルハウス6棟を標準的な農園としており、このサイズの農園を今後数年間は少なくとも年5農園以上建設する予定であります。農園の建設には、用地の取得・整地費用、ビニルハウス・管理棟等の建築費用、栽培レーンの設置費用、送迎のためのバス取得費用等の支出を要し、当連結会計年度末時点の1農園あたりの平均の投資額は300百万円でありました。来期につきましては、首都圏・関西圏を中心に8農園（屋外型4農園、屋内型4農園）を計画しており、そのうち7農園は選定が完了しておりますが、農園に適用できる物件の立地条件や施設構造等により大きく投資額が変動するため、期末時点において投資額等の詳細は決まっておりません。以上の理由により、重要な設備の新設等の計画の記載を省略しております。なお、当該農園の増新設に係る今後1年間の投資額は当連結会計年度と同様のおよそ4,500～5,000百万円を見込んでおります。

(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 | 250,800,000 |
| 計 | 250,800,000 |

【発行済株式】

| 種類 | 事業年度末現在発行数 (株) (2023年11月30日) | 提出日現在発行数(株) (2024年2月29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 | 79,007,500 | 79,007,500 | 東京証券取引所 (プライム市場) | 単元株式数 100株 |
| 計 | 79,007,500 | 79,007,500 | - | - |

(注)「提出日現在発行数」欄には、2024年2月1日からこの有価証券報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は含まれておりません。

(2)【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3)【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4)【発行済株式総数、資本金等の推移】

2023年11月30日現在

| 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 (百万円) | 資本金残高 (百万円) | 資本準備金増減額 (百万円) | 資本準備金残高 (百万円) |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------------|------------------|
| 2018年12月1日～ 2019年9月30日 (注)1 | 21,000 | 15,801,500 | 4 | 372 | 4 | 222 |
| 2019年10月1日(注)2 | 63,206,000 | 79,007,500 | - | 372 | - | 222 |

(注)1. 新株予約権の行使による増加であります。

2. 株式分割(1:5)によるものです。

(5) 【所有者別状況】

2023年11月30日現在

| 区分 | 株式の状況(1単元の株式数100株) | | | | | | | 単元未満株式の状況(株) | |
|-----------|--------------------|---------|----------|--------|---------|------|---------|--------------|--------|
| | 政府及び地方公共団体 | 金融機関 | 金融商品取引業者 | その他の法人 | 外国法人等 | | 個人その他 | | 計 |
| | | | | | 個人以外 | 個人 | | | |
| 株主数(人) | - | 14 | 38 | 72 | 141 | 71 | 14,564 | 14,900 | - |
| 所有株式数(単元) | - | 194,669 | 34,049 | 51,273 | 129,690 | 802 | 379,359 | 789,842 | 23,300 |
| 所有割合(%) | - | 24.65 | 4.31 | 6.49 | 16.42 | 0.10 | 48.03 | 100.00 | - |

(注) 自己株式3,855株は、「個人その他」に38単元、「単元未満株式の状況」に55株を含めて記載しております。

(6) 【大株主の状況】

2023年11月30日現在

| 氏名又は名称 | 住所 | 所有株式数(株) | 発行済株式(自己株式を除く。)の総数に対する所有株式数の割合(%) |
|---|--|------------|-----------------------------------|
| 浦上 壮平 | 東京都台東区 | 8,040,100 | 10.17 |
| 株式会社日本カストディ銀行(信託口) | 東京都中央区晴海1-8-12 | 7,878,900 | 9.97 |
| 日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口) | 東京都港区浜松町2-11-3 | 6,992,800 | 8.85 |
| 光通信株式会社 | 東京都豊島区西池袋1-4-10 | 3,950,100 | 4.99 |
| 赤浦 徹 | 東京都港区 | 2,745,000 | 3.47 |
| 佐藤 英朗 | 東京都中央区 | 1,973,900 | 2.49 |
| 住友生命保険相互会社 | 東京都中央区八重洲2-2-1 | 1,955,000 | 2.47 |
| エスプール従業員持株会 | 東京都千代田区外神田1-18-13 | 1,863,500 | 2.35 |
| BNY GCM CLIENT ACCOUNT JPRD AC ISG (FE-AC) (常任代理人 株式会社三菱UFJ銀行) | PETERBOROUGH COURT 133 FLEET STREET LONDON EC4A 2BB UNITED KINGDOM (東京都千代田区丸の内2-7-1) | 1,862,671 | 2.35 |
| GOLDMAN SACHS INTERNATIONAL (常任代理人 ゴールドマン・サックス証券株式会社) | PLUMTREE COURT, 25 SHOE LANE, LONDON EC4A 4AU, U.K. (東京都港区六本木6-10-1) | 1,849,666 | 2.34 |
| 計 | - | 39,111,637 | 49.50 |

(注) 1. 2023年6月8日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、クーブランド・カードィフ・アセット・マネジメント・エルエルピーが2023年6月2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2023年11月30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、その大量保有報告書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) | 株券等保有割合(%) |
|---------------------------------|-----------------------------|------------|------------|
| クーブランド・カードィフ・アセット・マネジメント・エルエルピー | ロンドン セント・ジェームズズ・ストリート 31-32 | 3,405,800 | 4.31 |

クーブランド・カードィフ・アセット・マネジメント・エルエルピーは2023年7月31日付でチカラ・インベストメンツ・エルエルピーに商号変更しております。

2. 2023年10月20日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、アセットマネジメントOne株式会社が2023年10月13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2023年11月30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、その大量保有報告書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) | 株券等保有割合 (%) |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| アセットマネジメントOne株式会社 | 東京都千代田区丸の内一丁目8番2号 | 3,232,400 | 4.09 |

3. 2023年11月7日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、三井住友トラスト・アセットマネジメント株式会社及びその共同保有者である日興アセットマネジメント株式会社が2023年10月31日現在でそれぞれ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2023年11月30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、その大量保有報告書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) | 株券等保有割合 (%) |
|-------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| 三井住友トラスト・アセットマネジメント株式会社 | 東京都港区芝公園一丁目1番1号 | 3,122,800 | 3.95 |
| 日興アセットマネジメント株式会社 | 東京都港区赤坂九丁目7番1号 | 2,405,300 | 3.04 |
| 計 | - | 5,528,100 | 7.00 |

(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2023年11月30日現在

| 区分 | 株式数(株) | 議決権の数(個) | 内容 |
|----------------|-----------------|----------|----|
| 無議決権株式 | - | - | - |
| 議決権制限株式(自己株式等) | - | - | - |
| 議決権制限株式(その他) | - | - | - |
| 完全議決権株式(自己株式等) | 普通株式 3,800 | - | - |
| 完全議決権株式(その他) | 普通株式 78,980,400 | 789,804 | - |
| 単元未満株式 | 普通株式 23,300 | - | - |
| 発行済株式総数 | 79,007,500 | - | - |
| 総株主の議決権 | - | 789,804 | - |

【自己株式等】

2023年11月30日現在

| 所有者の氏名又は名称 | 所有者の住所 | 自己名義所有株式数 (株) | 他人名義所有株式数(株) | 所有株式数の合計(株) | 発行済株式総数に対する所有株式数の割合 (%) |
|------------|---------------------|------------------|--------------|-------------|----------------------------|
| 株式会社エスプール | 東京都千代田区外神田一丁目18番13号 | 3,800 | - | 3,800 | 0.00 |
| 計 | - | 3,800 | - | 3,800 | 0.00 |

2【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 普通株式

(1)【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2)【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3)【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

該当事項はありません。

(4)【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

| 区分 | 当事業年度 | | 当期間 | |
|----------------------------------|--------|------------|--------|------------|
| | 株式数(株) | 処分価額の総額(円) | 株式数(株) | 処分価額の総額(円) |
| 引き受ける者の募集を行った取得自己株式 | - | - | - | - |
| 消却の処分を行った取得自己株式 | - | - | - | - |
| 合併、株式交換、株式交付、会社分割に係る移転を行った取得自己株式 | - | - | - | - |
| その他 (-) | - | - | - | - |
| 保有自己株式数 | 3,855 | - | 3,855 | - |

(注) 当期間における保有自己株式数には、2024年2月1日からこの有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式は含まれておりません。

3【配当政策】

当社は、継続的な企業価値の向上と、それを通じた株主還元積極的に取り組んでまいります。株主の皆様への還元についての基本方針は以下のとおりであります。

成長のための事業投資を最優先とします。

事業投資のための内部留保を確保したうえで、資本効率や財務基盤の強化を勘案し、安定的、かつ、持続的に株主還元の向上に努めてまいります。

具体的には、連結配当性向を30%以上とすることを目標といたします。なお、単年度においては、連結配当性向が60%を超えない限り減配はしないこととします。

内部留保資金につきましては、障がい者雇用支援サービス等の短期的に成長が見込める既存事業分野への投資と、中長期の環境変化に対応するための、既存事業を変革させる投資や新たな事業機会を獲得する新規事業投資に用いてまいりたいと考えております。

また、当社は、会社法第454条第5項に規定する中間配当を行うことができる旨を定款に定めております。配当の決定機関は、中間配当は取締役会、期末配当は株主総会であります。

なお、当事業年度に係る剰余金の配当は以下のとおりであります。

| 決議年月日 | 配当金の総額(百万円) | 1株当たり配当額(円) |
|------------------------|-------------|-------------|
| 2024年2月28日 定時株主総会決議 | 790 | 10.0 |

4【コーポレート・ガバナンスの状況等】

(1)【コーポレート・ガバナンスの概要】

コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社グループは、「アウトソーシングの力で企業変革を支援し、社会課題を解決する」を企業理念に掲げております。事業活動を通じて社会の課題と、それに付随する企業課題を解決するソーシャルビジネスを推進することで、新たな社会的価値を創造し、社会にとって必要不可欠な存在となることを目標としております。

当社グループは、このミッションを実現するために、経営の効率性・透明性を高めることをコーポレート・ガバナンスの基本方針としております。

法令遵守を徹底し、内部統制システムの整備・強化を図り、当社グループはもちろん、業界全体の社会的な信用を高められるよう企業倫理を追求・確立して参ります。

また、ミッション実現のために、より具体的なビジョンを中期経営計画として掲げるとともに、社員共通の行動規範をエスプールバリューとして定めております。

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

1. 企業統治の体制の概要

当社の取締役会は、取締役6名（代表取締役 浦上 壮平、取締役 佐藤 英朗、取締役 荒井 直、社外取締役 赤浦 徹、社外取締役 宮沢 奈央、社外取締役 仲井 一彦）で構成され、当社グループの経営方針、経営戦略、事業計画、重要な財産の取得や処分、重要な組織・人事に関する意思決定、当社及び子会社における業務執行の監督等を行っております。議長は浦上 壮平（代表取締役）が務めております。

監査役会は、監査役3名（社外監査役 徐 進、社外監査役 畑中 裕、社外監査役 山下 登）で構成され、各監査役は監査役会での協議により監査方針や監査計画を策定し、定時取締役会、臨時取締役会及び必要に応じてその他社内会議に出席するほか、本社、その他の事業所、子会社における業務及び財産の状況調査を通じて、取締役の職務執行を監査しています。議長は徐 進（常勤監査役）が務めております。

当社では、代表取締役以下業務執行取締役、執行役員、事業部長及び業務担当部長が、取締役会が策定した事業計画に基づき業務執行を行っております。取締役会は原則として毎月1回、別途必要に応じて随時機動的に開催され、業績報告のレビューを通じて、経営の意思決定及び取締役の職務執行の監督、管理を行っております。また、取締役会の機能を強化し経営効率を向上させるため、代表取締役は業務執行取締役、事業部長及び子会社社長等で構成されるグループ会議を開催し、業務執行につき効率的な審議を行うとともに、経営情報の共有を図っております。

2. 当該体制を採用する理由

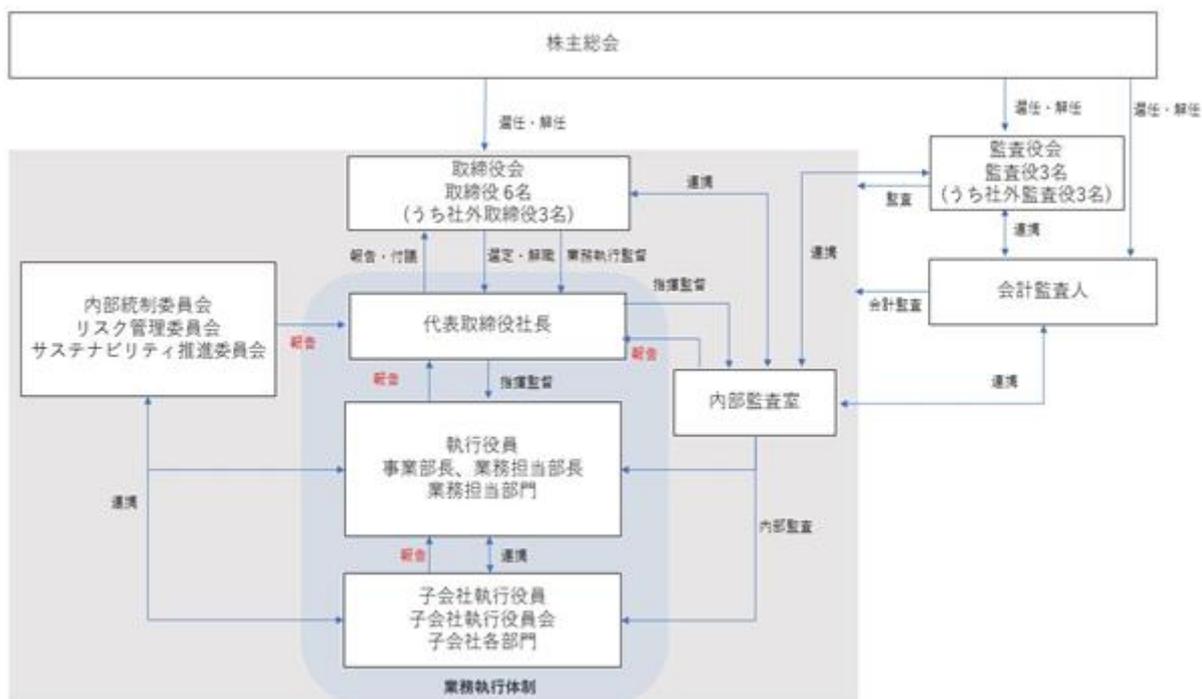
当社では、経営機関として、社外取締役を中心とした取締役会を設置しております。また、当社の規模から考えて効果的な経営監視機能が発揮できる監査役制度を採用しております。社外役員を中心として取締役会及び監査役会を運営することでガバナンスの強化に努めており、社外役員6名（赤浦 徹、宮沢 奈央、仲井 一彦、徐 進、畑中 裕、山下 登）は独立役員として東京証券取引所に届け出ております。

3. 取締役会の活動状況

当事業年度における取締役会への個々の取締役の出席状況は次のとおりであります。

| 役 職 名 | 氏 名 | 開催回数 | 出席回数 |
|-------|-------|------|------|
| 代表取締役 | 浦上 壮平 | 17 | 17 |
| 取締役 | 佐藤 英朗 | 17 | 17 |
| 取締役 | 荒井 直 | 17 | 17 |
| 社外取締役 | 赤浦 徹 | 17 | 17 |
| 社外取締役 | 宮沢 奈央 | 17 | 17 |
| 社外取締役 | 仲井 一彦 | 17 | 17 |

取締役会においては、社会情勢や事業環境の変遷に伴って変化した当社を取り巻くリスクの分析及び検討を行い、当社が取るべき事業戦略、採用戦略、投資戦略について課題の共有と討議を行いました。また、子会社事業に関する報道についての対応策の検討、株式出資やM & A案件についての議論も行いました。



企業統治に関するその他の事項

1. 内部統制システム、リスク管理体制及び子会社の業務の適正を確保するための体制の整備状況

当社は、会社法および同法施行規則に基づき、当社および当社グループの業務の適正を確保するための体制の整備に関する基本方針を以下のとおり定めております。

・取締役並びに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

イ．当社は、法令遵守を経営の最重要課題として位置付けて、コンプライアンスに関する基本方針を制定し、取締役並びに使用人が法令及び定款等を遵守することの徹底を図る。

ロ．代表取締役社長は、全社横断的なコンプライアンス体制の整備及び問題点の把握に努めるとともに、その結果を取締役に報告する。

ハ．当社の事業活動に関連して遵守することの求められる法令等を遵守するため、業務に必要な手引書を整備し、コンプライアンス確保のための教育、指導を実施するとともに、法令上疑義のある行為等について使用人が直接情報提供を行う手段として、内部通報窓口を設置、運営する。内部通報窓口の運営は当社内部監査室が担い、当社及び当社グループの取締役及び全ての使用人に対して周知をするとともに、通報者の希望により匿名性を維持し、通報者に不利益がないことを保証する。

・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

イ．代表取締役社長は、取締役の職務執行に係る情報の保存及び管理に関して、統括責任者として管理本部長を任命し、文書管理規程に従い、取締役の職務執行に係る情報を文書又は電磁的媒体（以下「文書等」という）に記録し、保存する。

ロ．取締役及び監査役は、文書管理規程に従い、常時、これらの文書等を閲覧できるものとする。

・当社及び当社子会社の損失の危険の管理に関する規程その他の体制

イ．当社は、当社グループ全体のリスク管理体制の構築及び運用方法を定めたリスク管理規程を制定する。

ロ．各部門又は各子会社の所管業務に付随するリスク管理は当該部門又は当該子会社が、また組織横断的リスク状況の監視及び全社的対応は代表取締役社長と社長室が実施する。

ハ．上記のリスク管理の状況については、定期的にと取締役会に報告し、必要に応じて速やかに対策を検討する。

- 二．内部監査室は、当社グループ全体のリスク管理体制について内部監査を実施し、その結果を代表取締役社長に報告する。
- ・当社及び当社子会社の取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制
 - イ．取締役会は、事業環境の動向を踏まえた経営方針に基づき当社グループ全体の事業計画を策定し、各業務執行取締役、執行役員、事業部長、業務担当部長及び各部門並びに各子会社は、当該計画の達成に向けた具体的な活動を行う。
 - ロ．取締役会を原則として毎月1回、別途必要に応じて随時機動的に開催し、業績報告のレビューを通じて、経営の意思決定及び取締役の職務執行の監督、管理を行う。
 - ハ．取締役会の機能を強化し経営効率を向上させるため、代表取締役社長は業務執行取締役、事業部長及び子会社社長等で構成されるグループ会議を開催し、業務執行につき効率的な審議を行うとともに、経営情報の共有を図る。
 - 二．社内規程の整備運用により当社グループ全体の組織、業務分掌、職務権限及び意思決定ルールの明確化を図り、日々の職務執行の効率化を図る。
 - ・当社及び当社の子会社からなる企業集団における業務の適正を確保するための体制
 - イ．当社は、グループ共通のコンプライアンスに関する基本方針のもと、グループ各社の社長をコンプライアンス責任者とし、その管理について当社管理本部長が総括する。
 - ロ．当社グループ各社の管理は子会社管理規程に基づき実施し、業績及び経営状況に影響を及ぼす重要事項について、当社取締役会に定期的に報告し、もしくは事前協議を行う体制を構築する。
 - ハ．当社の内部監査室は、当社及び当社グループ各社の内部監査を実施し、その結果を代表取締役社長に報告する。
 - ・監査役がその職務を補助すべき使用人を置くことを求めた場合における当該使用人に関する事項及び当該使用人の取締役からの独立性並びに当該使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項
 - イ．監査役の職務を補助するため、監査役は内部監査室の従業員に業務を命じることができる。
 - ロ．監査役から監査業務に必要な命令を受けた内部監査室の従業員は、その命令に関して、取締役の指揮命令を受けず、当該従業員の任命、異動、考課等人事権に係る事項の決定には、監査役の事前の同意を得るものとする。また、当該従業員が監査役の指揮命令に従わなかった場合には社内処分の対象とする。
 - ・当社及び当社子会社の取締役及び使用人が監査役に報告するための体制その他の監査役への報告に関する体制
 - イ．監査役は、取締役会のほかグループ会議その他重要と思われる会議に出席し、当社及び当社子会社の取締役及び使用人に対して、事業の報告を求め、また、書類の提示を求めることができるものとする。
 - ロ．当社及び当社子会社の取締役及び使用人は、取締役会その他の重要会議を通じて、もしくは直接監査役に対して、法定の事項に加え、次の事項について定期的又は速やかに報告するものとする。
 - ）取締役会、グループ会議で審議された重要事項
 - ）当社及び当社子会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事項
 - ）内部監査に関する重要事項
 - ）重大な法令・定款違反に関する事項
 - ）その他当社グループのコンプライアンス・リスク管理上の重要事項
 - ハ．当社は、監査役を窓口とするグループ内部通報制度を設置し、当社及び当社子会社の取締役及び使用人に対して周知する。
 - 二．当社は、監査役への報告を行った当社及び当社子会社の取締役及び使用人に対し、当該報告を理由として不利な取り扱いを行うことを禁止し、その旨を当社及び当社子会社の取締役及び使用人に周知する。
 - ・その他監査役の監査が実効的に行われることを確保するための体制
 - イ．監査役は、監査の実効性を確保するために必要な相互の意思疎通を図る目的で、代表取締役、内部監査室、会計監査人との間で、それぞれ定期的に意見交換会を開催する。
 - ロ．監査役は、監査の実施上必要と認めるときは、弁護士、公認会計士、コンサルタントその他の外部専門家を独自に活用することができる。
 - ハ．当社は、監査役がその職務執行について必要な費用の前払等の請求をした時は、当該費用が当該監査役の職務執行に必要でない認められた場合を除き、速やかに処理する。
 - ・信頼性のある財務報告を確保するための体制
 - イ．財務報告の作成にあたっては、法令及び公正妥当な会計基準に準拠した経理規程及び連結経理規程を定める。

ロ．代表取締役社長は、信頼性のある財務報告を確保するための内部統制システムの整備状況及び運用状況について自ら評価し、内部統制報告書として結果報告を行うとともに、不備事項については適時に改善を実施する。

・反社会的勢力排除に向けた体制

当社及び当社グループは、社会の秩序や企業の健全な活動に脅威を与える反社会的勢力とは一切関係を持たず、また不当な要求に対しては組織全体として毅然とした姿勢で対応することとする。

2．責任限定契約の内容の概要

当社は業務執行取締役等でない各取締役及び各監査役との間で会社法第423条第1項の損害賠償責任を限定する契約を締結しており、当該契約に基づく賠償責任限度額は、100万円又は法令が定める金額のいずれか高い額としております。

3．補償契約の内容の概要

当社は、取締役浦上壮平、佐藤英朗、荒井直、赤浦徹、宮沢奈央、仲井一彦、監査役徐進、畑中裕及び山下登との間で、会社法第430条の2第1項に規定する補償契約を締結しております。補償契約の内容は、同条第1項第1号の費用及び同項第2号の損失を法令の定める範囲内において当社が補償するものです。ただし、当社の承諾なくして和解した場合の和解金は補償されないなどの適正性確保措置があります。

4．役員等賠償責任保険契約の内容の概要

当社は、当社及び当社子会社のイ．取締役、ロ．監査役、ハ．管理職従業員（役員と共同被告となった場合その他一定の場合には管理職以外の従業員を含みます）、ニ．上記イ．からハ．の者ととともに損害賠償請求された場合の当該請求された者の配偶者、及びホ．上記イ．からハ．の者の法定相続人が被保険者に含まれる会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任保険契約を保険会社との間で締結しております。当該保険契約では、被保険者がその職務の執行に関し責任を負うこと又は当該責任の追及に係る請求を受けることによって生ずることのある損害を当該保険契約により填補することとされています。ただし、被保険者が法令に違反することを認識して行った行為に起因して生じた損害は填補されないなど、一定の免責事由があります。当該保険契約に係る保険料は当社が全額負担しており、被保険者の実質的な保険料負担はありません。

5．取締役の定数

当社の取締役は9名以内とする旨、定款に定めております。

6．取締役の選任

当社は、取締役の選任決議は、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、定款に定めております。また、取締役の選任については、累積投票によらない旨、定款に定めております。

7．株主総会決議事項を取締役会で決議できるとした事項

イ．自己株式の取得

当社は、会社法第165条第2項の規定に基づき、取締役会の決議により、市場取引等による自己株式の取得を行うことができる旨、定款に定めております。これは、機動的な資本政策を遂行することを目的とするものであります。

ロ．中間配当

当社は、取締役会の決議により、会社法第454条第5項の規定による中間配当をすることができる旨、定款に定めております。これは、株主への機動的な利益還元を行うことを目的とするものであります。

ハ．損害賠償責任の一部免除

当社は、取締役会の決議をもって、取締役（取締役であった者を含む。）及び監査役（監査役であった者を含む。）の当会社に対する損害賠償責任を法令が定める範囲内で免除することができる旨、定款に定めております。これは、取締役及び監査役が、職務の遂行にあたり期待される役割を十分に発揮できるようにするためであります。

8．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以上に当たる多数をもって行う旨、定款に定めております。これは、株主総会における特別決議の定足数を緩和することにより、株主総会の円滑な運営を行うことを目的とするものであります。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性7名 女性2名 (役員のうち女性の比率22.2%)

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数 (株) |
|-------------------------|-------|------------|--|------|--------------|
| 代表取締役 会長兼社長 | 浦上 壮平 | 1966年8月25日 | 1990年4月 日本情報サービス株式会社入社 1992年7月 株式会社ファコムジャパン入社 1995年4月 株式会社タートルジャパン(現株式会社学研エ ル・スタッフィング)入社 1998年6月 同社取締役 1999年12月 当社設立代表取締役社長 2004年10月 当社代表取締役会長兼CEO 2006年3月 当社代表取締役会長兼社長(現任) 2009年12月 株式会社エスプールヒューマンソリューション ズ代表取締役(現任) 2011年12月 株式会社わーくはびねず農園(現株式会社エス プールプラス)代表取締役(現任) 2013年12月 株式会社エスプールロジスティクス代表取締役 (現任) 2014年11月 株式会社エスプールセールスサポート代表取締 役(現任) 2019年12月 株式会社エスプールリンク代表取締役(現任) 2019年12月 世壽股份有限公司監察人(現任) 2020年6月 ブレードットグリーン株式会社代表取締役(現 任) 2021年12月 株式会社エスプールグローバル代表取締役(現 任) | (注)3 | 8,040,100 |
| 取締役 管理本部 担当 | 佐藤 英朗 | 1970年11月4日 | 1994年4月 中央監査法人入所 1997年4月 公認会計士登録 2000年9月 当社入社 2003年2月 当社取締役 2004年11月 当社執行役員管理本部長 2007年2月 当社取締役管理本部担当(現任) | (注)3 | 1,973,900 |
| 取締役 社長室 子会社 担当 | 荒井 直 | 1975年7月13日 | 1999年4月 東急観光株式会社(現東武トップツアーズ株式会 社)入社 2002年7月 当社入社 2008年3月 当社社長室長 2014年11月 株式会社エスプールセールスサポート取締役 (現任) 2014年12月 当社執行役員社長室長 2017年2月 当社取締役社長室・子会社担当(現任) 2017年2月 株式会社エスプールヒューマンソリューション ズ取締役(現任) 2017年2月 株式会社エスプールロジスティクス取締役 (現任) 2017年2月 株式会社エスプールプラス取締役(現任) 2019年12月 株式会社エスプールリンク取締役(現任) 2020年6月 ブレードットグリーン株式会社取締役(現任) 2021年12月 株式会社エスプールグローバル取締役(現任) | (注)3 | 511,300 |

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数 (株) |
|--------------|-------|------------|---|------|--------------|
| 取締役 (非常勤) | 赤浦 徹 | 1968年8月7日 | 1991年4月 日本合同ファイナンス株式会社(現ジャフコグループ株式会社)入社 1999年10月 インキュベイトキャピタルパートナーズ設立 ゼネラルパートナー(現任) 2000年3月 当社取締役(現任) 2005年6月 株式会社jig.jp 取締役(現任) 2007年8月 三三株式会社(現Sansan株式会社)取締役 2010年9月 インキュベイトファンド株式会社代表取締役 (現任) 2014年10月 株式会社ダブルスタンダード監査役 2015年8月 Sansan株式会社取締役(監査等委員)(現任) 2017年3月 IFホールディングス株式会社代表取締役(現任) 2019年7月 一般社団法人日本ベンチャーキャピタル協会 会長(現任) 2021年6月 株式会社ダブルスタンダード取締役(現任) | (注)3 | 2,745,000 |
| 取締役 (非常勤) | 宮沢 奈央 | 1982年5月25日 | 2005年4月 ぴあ株式会社入社 2016年9月 弁護士登録 TF法律事務所 2018年2月 OMM法律事務所 2018年2月 当社取締役(現任) 2020年9月 TFR法律事務所開設(現任) 2020年10月 株式会社マイクロアド監査役 2021年12月 株式会社マイクロアド取締役(監査等委員) (現任) | (注)3 | - |
| 取締役 (非常勤) | 仲井 一彦 | 1951年8月31日 | 1976年8月 監査法人中央会計事務所入所 1981年3月 公認会計士登録 1995年11月 中央監査法人代表社員 2005年3月 税理士登録 2007年7月 新日本監査法人(現EY新日本有限責任監査法人)代表社員 2010年7月 仲井一彦公認会計士事務所開設 所長(現任) 2011年6月 日本アンテナ株式会社監査役(現任) 2012年3月 株式会社大塚商会監査役(現任) 2019年2月 当社取締役(現任) | (注)3 | - |
| 常勤監査役 | 徐 進 | 1968年7月25日 | 1995年4月 三菱電機株式会社入社 1996年6月 株式会社クロスウェイ入社 2000年4月 株式会社アクセスポート(現JWord株式会社)入社 2003年3月 有限会社泰進設立 代表取締役 2007年2月 当社常勤監査役(現任) 2010年2月 株式会社エスプールヒューマンソリューションズ監査役(現任) 2010年6月 株式会社わーくはびねず農園(現株式会社エス プールプラス)監査役(現任) 2013年12月 株式会社エスプールロジスティクス監査役 (現任) 2014年11月 株式会社エスプールセールスサポート監査役 (現任) 2014年12月 株式会社STUDIOUS(現株式会社TOKYO BASE)監 査役 2017年5月 株式会社TOKYO BASE取締役(監査等委員) (現任) 2019年12月 株式会社エスプールリンク監査役(現任) 2020年6月 ブルードットグリーン株式会社監査役(現任) 2021年12月 株式会社エスプールグローバル監査役(現任) | (注)4 | 138,600 |

| 役職名 | 氏名 | 生年月日 | 略歴 | 任期 | 所有株式数 (株) |
|-----|------|------------|---|------|--------------|
| 監査役 | 畑中 裕 | 1960年1月17日 | 1984年4月 赤井電機株式会社入社 1987年3月 リビングストンコミュニケーション入社 1989年5月 エムアンドシーコンサルティング設立 1991年4月 エムアンドシーコンサルティング株式会社設立 代表取締役(現任) 2003年9月 当社監査役(現任) 2016年6月 株式会社ジー・テイスト(現株式会社焼肉坂井 ホールディングス)取締役(現任) | (注)4 | - |
| 監査役 | 山下 登 | 1960年7月5日 | 1985年10月 松が谷子ども会館(現松が谷子ども・若者育成 支援センター)入職 1991年10月 八王子保健生活協同組合入職 1996年1月 社会保険労務士登録 2020年8月 みなみ野社会保険労務士事務所開設(現任) 2024年2月 当社監査役(現任) | (注)5 | - |
| 計 | | | | | 13,408,900 |

- (注) 1. 取締役赤浦徹、宮沢奈央及び仲井一彦は、社外役員(会社法施行規則第2条第3項第5号)に該当する社外取締役(会社法第2条第15号)であります。
2. 監査役徐進、畑中裕及び山下登は、社外役員(会社法施行規則第2条第3項第5号)に該当する社外監査役(会社法第2条第16号)であります。
3. 2023年2月22日開催の定時株主総会終結の時から2年間であります。
4. 2023年2月22日開催の定時株主総会終結の時から4年間であります。
5. 2024年2月28日開催の定時株主総会終結の時から4年間であります。

社外役員の状況

当社の社外取締役は3名であり、社外監査役は3名であります。

(社外取締役)

赤浦徹氏は、インキュベイトキャピタルパートナーズの代表者として、企業投資に関する豊富な知識と経験を有しているとともに、誠実な人格を兼ね備えております。長年にわたる企業の取締役等の経験から、取締役会における適切な意思決定等の職務を遂行できるものと判断しております。

主な活動状況として、重要な経営方針や事業に関する助言を積極的に行うとともに、客観的・独立的な立場から議案審議等に必要な発言を適宜行っており、当社が期待する役割を十分に果たしております。

引き続き、これまでの経験及び実績を活かし、経営全般の監督及び意思決定に有効な助言・指導等をしていただくことを期待しております。

宮沢奈央氏は、弁護士として法務全般に関し高度な専門的知識と経験を有しており、専門家としての経験及び実績を活かして職務を遂行できるものと判断しております。

主な活動状況として、会社の透明性・客観性の向上及び監督機能の強化に貢献するとともに、専門家として客観的・独立的な立場から議案審議等に必要な発言を適宜行っており、当社が期待する役割を十分に果たしております。

引き続き、これまでの経験及び実績を活かし、経営全般の監督及び意思決定に有効な助言・指導等をしていただくことを期待しております。

仲井一彦氏は、公認会計士としての実績や上場企業の社外役員としての豊富な経験及び専門家としての広範な見識を有しており、その豊富な経験と実績を活かした適切な意思決定及び監督機能の強化等の職務を遂行できるものと判断しております。

主な活動状況として、経営課題や事業のリスク管理等に関して有益な助言を行うとともに、専門家として客観的・独立的な立場から議案審議等に必要な発言を適宜行い、当社が期待する役割を十分に果たしております。

引き続き、これまでの経験及び実績を活かし、経営全般の監督及び意思決定に有効な助言・指導等をしていただくことを期待しております。

(社外監査役)

徐進氏は、常勤監査役として社内管理体制の強化及び監査役会統括のために就任しており、議案審議等に必要十分な発言を適宜行っております。

畑中裕氏は、経営コンサルタントとしての実績や他社の経営者としての豊富な経験があり、議案審議等に必要十分な発言を適宜行っております。

山下登氏は、社会保険労務士としての人事・労務に関する豊富な知識と経験を有しております。その知識と経験に基づく専門的な見地から、議案審議等に必要十分な発言を適宜行うことで有効な助言等をしていただくことを期待しております。

(利害関係)

社外取締役赤浦徹氏は、過去において他の会社の役員であったことがあり、現在において他の会社の役員を兼任しておりますが、当該他の会社と当社の間には特別な利害関係はありません。また、社外取締役仲井一彦氏は、現在において他の会社の役員を兼任しておりますが、当該他の会社と当社の間には特別な利害関係はありません。

社外監査役徐進氏は、過去において他の会社の役員であったことがあり、現在において他の会社の役員を兼任しておりますが、当該他の会社と当社の間には特別な利害関係はありません。また、社外監査役畑中裕氏は、現在において他の会社の役員を兼任しておりますが、当該他の会社と当社の間には特別な利害関係はありません。

なお、社外取締役赤浦徹氏及び社外監査役徐進氏は、当社の株主であり、当社株式の売買に関しては当社取締役と同様に、当社へ事前申請し、承認を取得することで合意しております。

当社と社外取締役及び社外監査役との間には、上記を除き、記載すべき人的関係、資本的關係又は重要な取引関係その他の利害関係はありません。また、当社では、すべての社外取締役及び社外監査役について、一般株主と利益相反が生じる恐れのない独立役員として選任しております。

社外取締役又は社外監査役の提出会社からの独立性に関する考え方

社外取締役及び社外監査役はいずれも、親会社又は他の関係会社の出身者でなく、当該会社の主要株主でもありません。また、当該会社又は当該会社の特定関係事業者の業務執行取締役、執行役等の配偶者、三親等以内の親族その他これに準ずる者でなく、当社の子会社から役員としての報酬等その他財産上の利益を受けている者でもありません。よって社外取締役及び社外監査役はいずれも独立性の確保ができていますものと考えます。

なお、当社において、社外取締役及び社外監査役を選任するための独立性に関する基準や方針は特段定めておりませんが、当社との人的関係、資本的關係等の特別な利害関係がなく、高い知見に基づき当社の経営監視ができること等を個別に判断し、選任しております。

社外取締役又は社外監査役による監督又は監査と内部監査、監査役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

社外取締役は、取締役会その他会議に出席し、取締役会における監査役の意見や内部統制の評価結果の報告などを踏まえて意見を述べること等により、業務執行から独立した立場からの経営監督機能を果たしております。

社外監査役は、取締役会や監査役会に出席し、客観的かつ独立的な立場から意見を述べるほか、内部監査室及び会計監査人と定期的に情報交換を行い、監査機能の強化に努めております。

(3) 【監査の状況】

監査役監査の状況

当社の監査役監査の組織は、社外監査役3名が監査役会を構成し、取締役会その他の重要会議への出席、議事録・稟議書などの社内文書の閲覧、取締役及び使用人との意見交換等を通じて、取締役による職務執行状況の法令・定款への適合状況、内部統制の整備運用状況及び会計処理の適正性等について監査を実施しております。各監査役は、原則として月1回定期的に開催される監査役会等を通じて監査状況の意見交換等を行うことで連携を高めるようにしており、必要に応じて取締役への助言・提言・勧告等を行っております。

当事業年度において当社は監査役会を13回開催しており、個々の監査役の出席状況については次のとおりであります。

| 役職 | 氏名 | 開催回数 | 出席回数 |
|-------|------|------|------|
| 常勤監査役 | 徐 進 | 13回 | 13回 |
| 監査役 | 畑中 裕 | 13回 | 13回 |
| 監査役 | 吉岡 勇 | 13回 | 13回 |

監査役会における具体的な検討内容は、監査方針、監査計画、内部監査による監査結果、内部統制システムの構築・運用状況、会計監査人による監査の方法及びその結果の相当性等です。

常勤監査役の活動として、取締役会その他重要会議に出席し、経営の意思決定が適正になされているか等について監視・検証し、必要に応じて意見を述べるほか、支店・営業所の往査、取締役等からの報告聴取、計算書類、稟議書、契約書等の閲覧等を通じて、経営の意思決定過程が法令・定款に違反していないかの確認及び検証を図っております。

非常勤監査役の活動として、取締役会に出席し、経営の意思決定が適正になされているか等について監視・検証し、専門的知見のもと、必要に応じて意見を述べております。また、常勤監査役の監査結果や内部監査結果の報告を受け、事業活動が効率的かつ適法・適正に行われているかの監視と検証を行っております。

また、会計監査人との連携においては、監査過程で得られた懸念事項や「監査上の主要な検討事項（KAM）」について、情報交換や議論を行っております。監査役会と会計監査人との主な連携内容は次のとおりであります。

| 連携内容 | 概要 | 時期 |
|--------------|--|--------------|
| 監査計画等の説明 | 監査計画及び監査報酬見積の説明を受ける。 | 3月 |
| 四半期レビュー結果の報告 | 四半期レビュー結果の報告を受け、意見交換を行う。 | 4月、7月、10月 |
| 三様監査 | 監査活動の共有と意見交換を行う。 | 4月、7月、10月 |
| 情報・意見交換 | 監査上の主要な検討事項（KAM）の選定に向けた協議を行う。 他社不正事案を受け、意見交換を行う。 監査過程で得られた懸念事項について意見交換を行う。 | 12月、3月、5月、9月 |
| 監査結果の報告 | 監査結果報告会にて監査方法及び結果の説明を受ける。 | 1月 |

内部監査の状況

代表取締役社長直轄の内部監査室に内部監査専任のスタッフを3名置き、内部監査規程に則り、会社法及び金融商品取引法上の内部統制システムの整備・改善及び業務の遂行が各種法令や、当社及び当社子会社の各種規程類等に準拠して実施されているか、効果的、効率的に行われているか等についての内部監査を実施しております。なお、内部監査室は監査役及び会計監査人と相互に連携し計画的な内部監査を行うとともに、監査結果につきましては、毎月1回の報告会において代表取締役社長へ報告しております。内部監査の結果、被監査部門に対して改善指示すべき事項がある場合は、関係する部門責任者に対して監査報告書を配布・説明して改善指示を行うとともに、被監査部門からの改善報告を受領後、適切に改善されているかどうかの確認をしております。

また、内部監査や監査役監査を通じて検出された問題事項について会計監査人と協議、会計監査人または監査役の支店往査に同行する等して相互連携の強化を図り、監査の質の向上に努めております。

内部監査の実効性を確保するための取り組みは次のとおりであります。

- ・内部監査計画とその結果（概要）など活動状況に関する取締役会への報告（年1回）
- ・金融商品取引法に基づく財務報告に係る内部統制の整備と運用状況の評価に関する取締役会への定期報告
- ・内部監査および内部通報その他の方法により、重大な法令または定款違反および不正行為並びに当社グループに著しい損害を及ぼす恐れのある情報を把握した場合における、速やかな取締役会及び監査役会への報告

会計監査の状況

a. 監査法人の名称

太陽有限責任監査法人

b. 継続監査期間

16年間

c. 業務を執行した公認会計士

指定有限責任社員 業務執行社員 公認会計士 本間 洋一
指定有限責任社員 業務執行社員 公認会計士 竹原 玄

d. 監査業務に係る補助者の構成

公認会計士11名、その他補助者16名

e. 監査法人の選定方針と理由

監査法人としての品質管理体制、独立性・専門性及び監査の継続性・効率性などの観点、加えて当社グループの事業活動を一元的に監査する体制を有していること等を総合的に検討した結果、適任と判断いたしました。

f. 会計監査人の解任又は不再任の決定の方針

当社は、会計監査人の職務の執行に支障がある場合等、その必要があると判断した場合は、監査役会の決議に基づき、会計監査人の解任又は不再任を株主総会の会議の目的とすることといたします。

監査役会は、会計監査人が会社法第340条第1項各号に定める項目に該当すると認められる場合には、監査役全員の同意に基づき、会計監査人を解任いたします。この場合、監査役会が選定した監査役は、解任後最初に招集される株主総会において、解任の旨及びその理由を報告いたします。

g. 監査役及び監査役会による監査法人の評価

当社は、監査法人の評価を、「会計監査人の評価及び選定基準策定に関する監査役等の実務指針」（2017年10月13日 公益社団法人日本監査役協会）に準拠し、会計監査人の評価基準を定め、その基準に基づき評価を行っております。

監査役会は、監査法人との定期的な意見交換や確認事項の聴取、監査実施状況の報告等を通じて、監査法人の品質管理体制、監査チームの独立性と専門性の有無、監査の有効性と効率性等について確認を行っております。

なお、上記に基づき当社会計監査人である太陽有限責任監査法人は適格であると判断しております。

h. 会計監査人が現に受けている業務停止処分に関する事項

当社の会計監査人である太陽有限責任監査法人は、2023年12月26日付で、金融庁から契約の新規の締結に関する業務の停止3ヶ月（2024年1月1日から同年3月31日まで）の処分を受けました。当社は、同監査法人の再発防止に向けた改善への取り組み及び当社に対する監査業務は適正かつ厳格に遂行されていることを評価し、今後も同監査法人による継続的な監査を行うことが最善との判断に至っております。

監査報酬の内容等

a. 監査公認会計士等に対する報酬

| 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(百万円) | 非監査業務に基づく報酬(百万円) | 監査証明業務に基づく報酬(百万円) | 非監査業務に基づく報酬(百万円) |
| 提出会社 | 28 | - | 42 | - |
| 連結子会社 | - | - | - | - |
| 計 | 28 | - | 42 | - |

b. 監査公認会計士等と同一のネットワーク(Grant Thornton International Ltd)に対する報酬(a.を除く)

該当事項はありません。

c. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

d. 監査報酬の決定方針

当社は監査公認会計士等に対する監査報酬を決定するにあたり、監査公認会計士等より提示される監査計画の内容をもとに、監査工数等の妥当性及び同業他社の監査報酬を勘案、協議し、会社法第399条に基づき、監査役会の同意を得た上で決定することとしております。

e. 監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由

当社監査役会は、監査項目別監査時間及び監査報酬の推移並びに過年度の監査計画と実績の状況を確認し、当事業年度の監査時間及び報酬額の見積りの妥当性を検討した結果、会計監査人の報酬等について同意の判断をいたしました。

(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

(取締役)

取締役のうち、業務執行取締役の報酬は固定報酬と業績連動賞与で構成され、その金額の算定方法についての内規を定めております。非業務執行取締役は、その職務の性質上、固定報酬のみとしております。

業務執行取締役の固定報酬額については、年度決算が確定した後の定時取締役会において、各人の職務内容、能力、経歴、年数に、企業価値の増減、株主還元施策、売上及び利益の増加、新規事業の育成、人材育成及び組織開発の進展度といった前期実績を反映させ、当期の各人ごとの固定報酬額を代表取締役が起案し、非業務執行の取締役、監査役も含めて取締役会において協議して決定しております。

業績連動賞与の金額は、日本基準における連結経常利益の増加の10%または連結経常利益の3%を目安として算出し、定時株主総会の承認を条件として支給しております。各人への配分は原則固定報酬額比例としております。業績連動賞与の指標に連結経常利益を選択した理由は、中期的に当社グループが成長期にあり、株主から期待される利益拡大へのインセンティブが働く仕組みにするため、及びなるべくシンプルで分かりやすい仕組みにするためであります。

当事業年度の日本基準における連結経常利益の3%は80百万円ですが、日本基準における連結経常利益は前連結会計年度比で減少であったため、当事業年度の業績連動賞与の支給は行わないことといたしました。なお、決定に関する方針は、2021年1月15日開催の取締役会にて決定しております。

(監査役)

監査役の報酬は、業務執行から独立した立場であるという職務の特性から、固定報酬のみとしております。その報酬額については、監査役の協議により決定する方針としております。

取締役及び監査役の報酬等についての株主総会の決議に関する事項

役員の報酬等については、2018年2月27日開催の株主総会において、取締役の報酬額は年額200百万円以内(うち社外取締役分は年額30百万円以内)と決議しております。当該株主総会最終時点の取締役は6名(うち社外取締役3名)です。

また、2003年9月11日開催の株主総会において、監査役の報酬額は月額2百万円以内と決議しております。当該株主総会最終時点の監査役は3名(うち社外監査役3名)です。

なお、役員の数数は定款に、取締役は9名以内、監査役は5名以内と定めております。

取締役の個人別の報酬等の内容の決定に係る委任に関する事項

取締役の個人別の報酬等の内容は、取締役会が決定しており、該当事項はありません。

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

当事業年度における報酬等の額は、2023年2月22日の取締役会にて、個別の金額を開示したうえで固定報酬を決議しており、取締役会はその内容が決定方針に沿うものであると判断しております。

役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

| 役員区分 | 報酬等の総額 (百万円) | 報酬等の種類別の総額(百万円) | | 対象となる 役員の員数 (名) |
|--------------------|-----------------|-----------------|--------|-----------------------|
| | | 基本報酬 | 業績連動賞与 | |
| 取締役 (社外取締役を除く。) | 96 | 96 | - | 3 |
| 監査役 (社外監査役を除く。) | - | - | - | - |
| 社外役員 | 31 | 31 | - | 6 |
| (うち社外取締役) | (10) | (10) | - | (3) |
| (うち社外監査役) | (20) | (20) | - | (3) |

提出会社の役員ごとの連結報酬等の総額等

報酬等の総額が1億円以上であるものが存在しないため、記載しておりません。

使用人兼務役員の使用人給与のうち、重要なもの

該当事項はありません。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、保有株式について、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主たる目的として保有する株式を「純投資目的である投資株式」に区分し、業務提携その他経営上の合理的な目的に基づいて保有する株式を「純投資目的以外の目的である投資株式」に区分しております。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

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

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式はすべて非上場株式であるため、記載を省略しております。

b. 銘柄数及び貸借対照表計上額

| | 銘柄数 (銘柄) | 貸借対照表計上額の 合計額(百万円) |
|------------|-------------|-----------------------|
| 非上場株式 | 4 | 11 |
| 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(百万円) | 株式数の増加の理由 |
|------------|-------------|----------------------------|-----------|
| 非上場株式 | - | - | - |
| 非上場株式以外の株式 | - | - | - |

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

| | 銘柄数 (銘柄) | 株式数の減少に係る売却 価額の合計額(百万円) |
|------------|-------------|----------------------------|
| 非上場株式 | - | - |
| 非上場株式以外の株式 | - | - |

c. 特定投資株式及びみなし保有株式の銘柄ごとの株式数、貸借対照表計上額等に関する情報
該当する上場投資株式は保有しておりません。

保有目的が純投資目的である投資株式

該当する投資株式は保有しておりません。

第5【経理の状況】

1．連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

- (1) 当社の連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和51年大蔵省令第28号）第93条の規定により、国際会計基準（以下、「IFRS」という。）に準拠して作成しております。
- (2) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和38年大蔵省令第59号。以下「財務諸表等規則」という。）に基づいて作成しております。
また、当社は、特例財務諸表提出会社に該当し、財務諸表等規則第127条の規定により財務諸表を作成しております。
- (3) 連結財務諸表規則等の改正（平成21年12月11日内閣府令第73号）に伴い、IFRSによる連結財務諸表の作成が認められることとなったため、当連結会計年度よりIFRSに準拠した連結財務諸表を開示しております。

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、連結会計年度（2022年12月1日から2023年11月30日まで）の連結財務諸表及び事業年度（2022年12月1日から2023年11月30日まで）の財務諸表について、太陽有限責任監査法人により監査を受けております。

3．連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みについて

当社は、会計基準等の内容を適切に把握し、会計基準等の変更等について連結財務諸表等に的確に対応する体制を構築するため、公益財団法人財務会計基準機構へ加入し、セミナー等へ参加しております。

4．IFRSに基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備

当社は、国際会計基準審議会が公表するプレスリリースや基準書を随時入手し、最新の基準の把握を行っており、IFRSに基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備を行っております。

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

【連結財政状態計算書】

(単位：百万円)

| | 注記 | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|--------------|------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 資産 | | | | |
| 流動資産 | | | | |
| 現金及び現金同等物 | 6,30 | 3,938 | 3,212 | 3,378 |
| 営業債権及びその他の債権 | 7,30 | 3,417 | 3,436 | 3,186 |
| 棚卸資産 | 8 | 170 | 94 | 199 |
| その他の流動資産 | 10 | 125 | 206 | 360 |
| 流動資産合計 | | 7,651 | 6,949 | 7,125 |
| 非流動資産 | | | | |
| 有形固定資産 | 11 | 6,801 | 9,311 | 12,497 |
| 使用権資産 | 17 | 5,790 | 8,370 | 12,394 |
| 無形資産 | 12 | 71 | 60 | 130 |
| その他の金融資産 | 9,30 | 818 | 731 | 1,056 |
| 繰延税金資産 | 14 | 49 | 51 | 175 |
| 非流動資産合計 | | 13,531 | 18,526 | 26,254 |
| 資産合計 | | 21,182 | 25,475 | 33,379 |

(単位：百万円)

| | 注記 | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|------------------|-------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 負債及び資本 | | | | |
| 負債 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 営業債務及びその他の債務 | 15,30 | 426 | 733 | 717 |
| 借入金 | 16,30 | 3,678 | 3,679 | 4,517 |
| リース負債 | 30 | 808 | 1,128 | 1,407 |
| その他の金融負債 | 19,30 | 63 | 44 | 43 |
| 未払法人所得税等 | | 377 | 633 | 461 |
| その他の流動負債 | 20 | 2,598 | 2,279 | 2,014 |
| 流動負債合計 | | 7,952 | 8,499 | 9,160 |
| 非流動負債 | | | | |
| 借入金 | 16,30 | 1,188 | 959 | 3,000 |
| リース負債 | 30 | 4,913 | 7,158 | 10,901 |
| 引当金 | 18 | 893 | 1,283 | 1,548 |
| 繰延税金負債 | 14 | 114 | 148 | 273 |
| 非流動負債合計 | | 7,109 | 9,548 | 15,724 |
| 負債合計 | | 15,061 | 18,048 | 24,885 |
| 資本 | | | | |
| 資本金 | 21 | 372 | 372 | 372 |
| 資本剰余金 | 21 | 222 | 246 | 246 |
| 利益剰余金 | 21 | 5,499 | 7,011 | 8,109 |
| 自己株式 | 21 | 0 | 0 | 0 |
| その他の資本の構成要素 | 21 | 0 | 193 | 222 |
| 親会社の所有者に帰属する持分合計 | | 6,092 | 7,435 | 8,505 |
| 非支配持分 | | 27 | 8 | 10 |
| 資本合計 | | 6,120 | 7,427 | 8,494 |
| 負債及び資本合計 | | 21,182 | 25,475 | 33,379 |

【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：百万円)

| | 注記 | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 売上収益 | 5,23 | 26,650 | 25,784 |
| 売上原価 | | 17,873 | 16,876 |
| 売上総利益 | | 8,777 | 8,907 |
| 販売費及び一般管理費 | 24 | 5,649 | 6,223 |
| その他の収益 | 25 | 60 | 122 |
| その他の費用 | 25 | 51 | 29 |
| 営業利益 | 5 | 3,136 | 2,777 |
| 金融収益 | 26 | 0 | 0 |
| 金融費用 | 26 | 89 | 127 |
| 税引前利益 | | 3,047 | 2,649 |
| 法人所得税費用 | 14 | 1,068 | 922 |
| 当期利益 | | 1,979 | 1,727 |
| 当期利益の帰属 | | | |
| 親会社の所有者 | | 1,954 | 1,730 |
| 非支配持分 | | 24 | 2 |
| 当期利益 | | 1,979 | 1,727 |
| 1株当たり当期利益 | | | |
| 基本的1株当たり当期利益(円) | 28 | 24.74 | 21.90 |
| 希薄化後1株当たり当期利益(円) | 28 | - | - |

【連結包括利益計算書】

(単位：百万円)

| | 注記 | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|---------------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| 当期利益 | | 1,979 | 1,727 |
| その他の包括利益 | | | |
| 純損益に振り替えられることのない項目 | | | |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産 | 27 | 162 | 27 |
| 純損益に振り替えられることのない項目合計 | | 162 | 27 |
| 純損益に振り替えられる可能性のある項目 | | | |
| 在外営業活動体の換算差額 | 27 | 0 | 0 |
| 純損益に振り替えられる可能性のある項目合計 | | 0 | 0 |
| 税引後その他の包括利益 | | 162 | 28 |
| 当期包括利益 | | 1,816 | 1,699 |
| 当期包括利益の帰属 | | | |
| 親会社の所有者 | | 1,792 | 1,700 |
| 非支配持分 | | 24 | 1 |
| 当期包括利益 | | 1,816 | 1,699 |

【連結持分変動計算書】

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）

（単位：百万円）

| | 注記 | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | | | |
|------------------------|----|----------------|-------|-------|------|--------------|---------------------------|-----|
| | | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | その他の資本の構成要素 | | |
| | | | | | | 在外営業活動体の換算差額 | その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産 | 合計 |
| 2021年12月1日残高 | | 372 | 222 | 5,499 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 当期利益 | | - | - | 1,954 | - | - | - | - |
| その他の包括利益 | | - | - | - | - | 0 | 162 | 162 |
| 当期包括利益合計 | | - | - | 1,954 | - | 0 | 162 | 162 |
| 配当金 | 22 | - | - | 474 | - | - | - | - |
| 支配継続子会社に対する持分変動 | 31 | - | 24 | - | - | - | - | - |
| その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替 | 9 | - | - | 30 | - | - | 30 | 30 |
| 所有者との取引額合計 | | - | 24 | 443 | - | - | 30 | 30 |
| 2022年11月30日残高 | | 372 | 246 | 7,011 | 0 | 0 | 193 | 193 |

| | 注記 | 親会社の所有者に帰属する持分 | | 合計 |
|------------------------|----|----------------|-------|-------|
| | | 合計 | 非支配持分 | |
| 2021年12月1日残高 | | 6,092 | 27 | 6,120 |
| 当期利益 | | 1,954 | 24 | 1,979 |
| その他の包括利益 | | 162 | 0 | 162 |
| 当期包括利益合計 | | 1,792 | 24 | 1,816 |
| 配当金 | 22 | 474 | - | 474 |
| 支配継続子会社に対する持分変動 | 31 | 24 | 60 | 36 |
| その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替 | 9 | - | - | - |
| 所有者との取引額合計 | | 449 | 60 | 510 |
| 2022年11月30日残高 | | 7,435 | 8 | 7,427 |

当連結会計年度（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日）

（単位：百万円）

| | 親会社の所有者に帰属する持分 | | | | | | | 合計 |
|---------------|----------------|-----|-------|-------|------|--------------|---------------------------|-----|
| | 注記 | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | その他の資本の構成要素 | | |
| | | | | | | 在外営業活動体の換算差額 | その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産 | |
| 2022年12月1日残高 | | 372 | 246 | 7,011 | 0 | 0 | 193 | 193 |
| 当期利益 | | - | - | 1,730 | - | - | - | - |
| その他の包括利益 | | - | - | - | - | 1 | 27 | 28 |
| 当期包括利益合計 | | - | - | 1,730 | - | 1 | 27 | 28 |
| 配当金 | 22 | - | - | 632 | - | - | - | - |
| 所有者との取引額合計 | | - | - | 632 | - | - | - | - |
| 2023年11月30日残高 | | 372 | 246 | 8,109 | 0 | 0 | 221 | 222 |

| | 注記 | 親会社の所有者に帰属する持分 | 非支配持分 | 合計 |
|---------------|----|----------------|-------|-------|
| | | 合計 | | |
| 2022年12月1日残高 | | 7,435 | 8 | 7,427 |
| 当期利益 | | 1,730 | 2 | 1,727 |
| その他の包括利益 | | 28 | 0 | 28 |
| 当期包括利益合計 | | 1,701 | 2 | 1,699 |
| 配当金 | 22 | 632 | - | 632 |
| 所有者との取引額合計 | | 632 | - | 632 |
| 2023年11月30日残高 | | 8,505 | 10 | 8,494 |

【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

| | 注記 | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|-------------------------|----|--|--|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 税引前利益 | | 3,047 | 2,649 |
| 減価償却費及び償却費 | | 2,052 | 2,613 |
| 金融収益 | | 0 | 0 |
| 金融費用 | | 89 | 127 |
| 営業債権及びその他の債権の増減額(は増加) | | 19 | 249 |
| 棚卸資産の増減額(は増加) | | 75 | 105 |
| 営業債務及びその他の債務の増減額(は減少) | | 307 | 16 |
| その他の増減 | | 506 | 155 |
| 小計 | | 5,047 | 5,363 |
| 利息及び配当金の受取額 | | 0 | 0 |
| 利息の支払額 | | 89 | 127 |
| 法人所得税の支払額 | | 787 | 1,138 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | 4,169 | 4,097 |
| 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 | | 2,763 | 4,171 |
| 有形固定資産の売却による収入 | | 0 | 0 |
| 無形資産の取得による支出 | | 12 | 48 |
| 投資有価証券の取得による支出 | | 29 | - |
| 投資有価証券の売却による収入 | | 65 | - |
| 敷金及び保証金の差入による支出 | | 227 | 380 |
| 敷金及び保証金の回収による収入 | | 113 | 25 |
| その他 | | 3 | 3 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | | 2,850 | 4,572 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 短期借入金の純増減額(は減少) | 29 | - | 350 |
| 長期借入による収入 | 29 | - | 3,000 |
| 長期借入金の返済による支出 | 29 | 228 | 471 |
| リース負債の返済による支出 | 29 | 1,307 | 1,605 |
| 非支配持分からの子会社持分取得による支出 | | 36 | - |
| 配当金の支払額 | | 472 | 631 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | 2,045 | 640 |
| 現金及び現金同等物の増減額(は減少) | | 725 | 166 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 6 | 3,938 | 3,212 |
| 現金及び現金同等物の期末残高 | 6 | 3,212 | 3,378 |

【連結財務諸表注記】

1. 報告企業

株式会社エスプール（以下、「当社」という。）は日本に所在する株式会社であります。登記上の本社の住所は、当社ウェブサイト（<https://www.spool.co.jp/company/outline.html>）で開示しております。

当社の連結財務諸表は、2023年11月30日を期末日とし、当社及びその子会社（以下「当社グループ」という。）、並びに当社の関連会社及び共同支配企業に対する持分により構成されております。

当社グループの主な事業内容は、ビジネスソリューション事業及び人材ソリューション事業であります。

2. 作成の基礎

(1) IFRSに準拠している旨

当社グループの連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和51年大蔵省令第28号）第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定により、IFRSに準拠して作成しております。当社グループは、2023年11月30日に終了する連結会計年度からIFRSを初めて適用しており、IFRSへの移行日は2021年12月1日であります。

当社グループはIFRSへの移行にあたり、IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」（以下、「IFRS第1号」という。）の規定により認められた免除規定を除き、会計方針は2023年11月30日に有効なIFRSに準拠しております。適用した免除規定については、注記「34. 初度適用」に記載しております。

本連結財務諸表は、2024年2月29日に代表取締役によって承認されております。

(2) 測定の基礎

当社グループの連結財務諸表は、注記「3. 重要な会計方針」に記載のとおり、公正価値で測定されている特定の金融商品を除き、取得原価を基礎として作成しております。

(3) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、百万円未満を切り捨てて表示しております。

(4) 新基準の早期適用

当社グループは、「単一の取引から生じた資産及び負債に係る繰延税金」（IAS第12号「法人所得税」の修正）を早期適用しております。

(5) 未適用の公表済み基準書及び解釈指針

連結財務諸表の承認日時点で既に公表されている新基準、解釈指針のうち、当社グループの連結財務諸表に重要な影響を与えるものはありません。

3. 重要な会計方針

当社グループの連結財務諸表は、当社及び連結子会社の財務諸表に基づき、統一された会計方針を用いて作成しております。

(1) 連結の基礎

子会社とは、当社グループにより支配されている企業であります。当社グループがある企業への関与により生じる変動リターンに対するエクスポージャー又は権利を有し、かつ当該企業に対するパワーにより当該リターンに影響を及ぼす能力を有している場合に、当社グループは当該企業を支配していると判断しております。

子会社の財務諸表は、当社グループが支配を獲得した日から支配を喪失する日まで、連結の対象に含めております。

子会社が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該子会社の財務諸表に調整を加えております。

当社グループ会社間の債権債務残高及び取引高、並びに当社グループ会社間取引から発生した未実現損益は、連結財務諸表の作成に際して消去しております。

子会社の包括利益については、非支配持分が負の残高になる場合であっても、親会社の所有者と非支配持分に帰属させております。

支配が継続する子会社に対する当社グループの持分変動は、資本取引として会計処理しております。

支配を喪失した場合には、支配の喪失から生じた利得又は損失は純損益で認識しております。

(2) 企業結合

企業結合は取得日に、取得法によって会計処理を行っております。

取得対価は、被取得企業の支配と交換に譲渡した資産、引き受けた負債及び当社が発行した資本持分の取得日における公正価値の合計額で測定しております。

企業結合において取得した識別可能な資産及び負債は、原則として、取得日における公正価値で認識しております。

のれんは、取得対価が取得日時点における識別可能な資産及び負債の正味価額を上回る場合に、その超過額として測定しております。この差額が負の金額である場合には、直ちに純損益で認識しております。

取得関連費用は、発生時に純損益で認識しております。

非支配持分の追加取得については、資本取引として処理しているため、当該取引からののれんは認識しておりません。

すべての結合企業又は結合事業が最終的に企業結合の前後で同じ当事者によって支配され、その支配が一時的ではない企業結合取引（共通支配下における企業結合取引）については、帳簿価額に基づき会計処理を行っております。

(3) 外貨換算

外貨建取引

外貨建取引は取引日の為替レートで機能通貨に換算しております。

期末日における外貨建貨幣性資産及び負債は、期末日の為替レートで機能通貨に換算しております。換算又は決済により生じる換算差額は、純損益として認識しております。

在外営業活動体の財務諸表

在外営業活動体の資産及び負債については期末日の為替レートにより、収益及び費用及びキャッシュ・フローについては対応する期間の平均為替レートを用いて円貨に換算しており、その換算差額はその他の包括利益として認識しております。在外営業活動体の換算差額は、在外営業活動体が処分された期間に純損益として認識しております。

(4) 金融商品

金融資産

() 当初認識及び測定

金融資産は、純損益又はその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産、償却原価で測定する金融資産に分類しております。この分類は、当初認識時に決定しております。当社グループは、金融商品に関する契約の当事者となった取引日に当該金融資産を認識しております。

金融資産は、次の条件がともに満たされる場合には、償却原価で測定する金融資産に分類しております。

- ・契約上のキャッシュ・フローを回収するために資産を保有することを目的とする事業モデルに基づいて、資産が保有されている。
- ・金融資産の契約条件により、元本及び元本残高に対する利息の支払のみであるキャッシュ・フローが特定の日に生じる。

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

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

() 事後測定

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

(a) 償却原価により測定する金融資産

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

(b) 公正価値により測定する金融資産

公正価値により測定する金融資産の公正価値の変動額は純損益として認識しております。ただし、資本性金融資産のうち、その他の包括利益を通じて公正価値で測定すると指定したものについては、公正価値の変動額はその他の包括利益として認識しております。また、認識を中止した場合に、その他の包括利益の累計額を利益剰余金に振り替えております。なお、当該金融資産からの配当金については、金融収益の一部として当期の純損益として認識しております。

() 金融資産の認識の中止

当社グループは、金融資産からのキャッシュ・フローに対する契約上の権利が消滅する、又は当社グループが金融資産の所有のリスクと経済価値のほとんどすべてを移転する場合において、金融資産の認識を中止しております。

() 金融資産の減損

償却原価により測定する金融資産については、予想信用損失に対する貸倒引当金を認識しております。当社グループは、期末日ごとに各金融資産に係る信用リスクが当初認識時点から著しく増加しているかどうかを評価しており、当初認識時点から信用リスクが著しく増加していない場合には、12ヶ月の予想信用損失を貸倒引当金として認識しております。一方で、当初認識時点から信用リスクが著しく増加している場合には、全期間の予想信用損失と等しい金額を貸倒引当金として認識しております。ただし、重大な金融要素を含んでいない営業債権及びその他債権については、信用リスクの当初認識時点からの著しい増加の有無にかかわらず、常に全期間の予想信用損失と等しい金額で貸倒引当金を認識しております。

金融負債

() 当初認識及び測定

金融負債は、純損益を通じて公正価値で測定する金融負債と償却原価で測定する金融負債のいずれかに分類しております。この分類は、当初認識時に決定しております。すべての金融負債は公正価値で当初測定しておりますが、償却原価で測定する金融負債については、直接帰属する取引コストを控除した金額で測定しております。

() 事後測定

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

(a) 純損益を通じて公正価値で測定する金融負債

純損益を通じて公正価値で測定される金融負債は、当初認識後は公正価値で測定し、再測定から生じる利得又は損失は純損益として認識しております。

(b) 償却原価で測定する金融負債

償却原価で測定する金融負債は、当初認識後、実効金利法による償却原価で測定しております。実効金利法による償却及び認識が中止された場合の利得又は損失は、純損益として認識しております。

() 金融負債の認識の中止

当社グループは、金融負債が消滅したとき、すなわち、契約中に特定された債務が免責、取消し、又は失効となった時に、金融負債の認識を中止しております。

金融資産及び金融負債の表示

金融資産及び金融負債は、認識された金額を相殺する強制可能な法的権利が現時点で存在し、かつ純額で決済するか又は資産の実現と負債の決済を同時に行う意図を有する場合にのみ、連結財政状態計算書において純額で表示しております。

(5) 現金及び現金同等物

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

(6) 棚卸資産

棚卸資産は、取得原価と正味実現可能価額のいずれか低い金額で測定しております。取得原価は、移動平均法又は個別法に基づいて算定しており、購入原価、加工費、及び棚卸資産の現在の場所と状態に至るまでに発生したすべての費用を含んでおります。正味実現可能価額は、通常の事業過程における見積売価から、完成までに要する見積原価及び販売に要する見積費用を控除して算定しております。

(7) 有形固定資産

有形固定資産の測定については原価モデルを採用し、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額で計上しております。

取得原価には、資産の取得に直接関連する費用及び資産の原状回復費用を含めております。

土地等の償却を行わない資産を除き、各資産はそれぞれの見積耐用年数にわたって定額法で減価償却を行っております。主要な資産項目ごとの見積耐用年数は、以下のとおりであります。

- ・建物及び構築物：5～22年
- ・車両運搬具：2～6年
- ・その他：3～15年

なお、見積耐用年数及び減価償却方法等は、各連結会計年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

(8) 無形資産

無形資産の測定については原価モデルを採用し、取得原価から償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額で計上しております。

個別に取得した無形資産は、当初認識時に取得原価で測定しております。

耐用年数を確定できる無形資産は、それぞれの見積耐用年数にわたって定額法で償却を行っております。主要な資産項目ごとの見積耐用年数は、以下のとおりであります。

・ソフトウェア：5年

なお、見積耐用年数及び償却方法等は、各連結会計年度末に見直しを行い、変更があった場合は、会計上の見積りの変更として将来に向かって適用しております。

(9) リース

契約開始時、その契約がリースであるか否か、又は契約にリースが含まれているか否かについては、法的にはリースの形式をとらないものであっても、契約の実質に基づき判断しております。

(借手)

リース取引について、リース開始日に、使用权資産を取得原価で、リース負債を未払リース料総額の現在価値で測定しております。

使用权資産は、見積耐用年数又はリース期間のいずれか短い方の期間にわたって、定額法により減価償却しております。リース料は、利息法に基づき金融費用とリース負債の返済額に配分し、金融費用は連結損益計算書上、使用权資産に係る減価償却費と区分して表示しております。

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

(貸手)

リース取引について、オペレーティング・リース又はファイナンス・リースのいずれかに分類しております。原資産の所有に伴うリスクと経済価値のほとんどすべてを移転する場合には、ファイナンス・リースに分類し、原資産の所有に伴うリスクと経済価値のほとんどすべてを移転するものではない場合には、オペレーティング・リースに分類しております。

オペレーティング・リースによるリース料をリース期間にわたり定額法により収益として認識しております。

(10) 非金融資産の減損

当社グループは、期末日ごとに各資産についての減損の兆候の有無の判定を行い、何らかの兆候が存在する場合又は毎年減損テストが要求されている場合、その資産の回収可能価額を見積っております。個々の資産について回収可能価額を見積ることができない場合には、その資産の属する資金生成単位ごとに回収可能価額を見積っております。回収可能価額は、資産又は資金生成単位の処分コスト控除後の公正価値とその使用価値のうち高い方の金額で算定しております。使用価値の算定において、見積将来キャッシュ・フローは、貨幣の時間的価値及び当該資産に固有のリスクを反映した税引前割引率を用いて現在価値に割り引いております。

減損損失は、資産又は資金生成単位の帳簿価額が見積回収可能価額を超過する場合に純損益として認識しております。

また、過去に認識した減損損失は、報告日ごとにおいて、損失の減少又は消滅を示す兆候の有無を評価しております。そのような兆候が存在する場合は、当該資産又は資金生成単位の回収可能価額の見積りを行い、その回収可能価額が、資産又は資金生成単位の帳簿価額を超える場合、算定した回収可能価額と過年度で減損損失が認識されていなかった場合の減価償却費及び償却費控除後の帳簿価額とのいずれか低い方を上限として、減損損失を戻入しております。

(11) 従業員給付

短期従業員給付は、割引計算は行わず、関連するサービスが提供された時点で費用として認識しております。賞与及び有給休暇については、それらを支払う法的もしくは推定的な債務を負っており、信頼性のある見積りが可能な場合に、それらの制度に基づいて支払われると見積もられる額を負債として認識しております。

(12) 引当金

引当金は、過去の事象の結果として、当社グループが、現在の法的又は推定的債務を負っており、当該債務を決済するために経済的資源の流出が生じる可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りができる場合に認識しております。

貨幣の時間価値の影響が重要な場合には、見積将来キャッシュ・フローを貨幣の時間的価値及び当該負債に特有のリスクを反映した税引前の利率を用いて現在価値の割り引いております。時の経過に伴う割引額の割戻しは金融費用として認識しております。

(13) 資本

普通株式

当社が発行した普通株式は、発行価額を資本金及び資本剰余金に計上し、直接発行コスト（税効果考慮後）は資本剰余金から控除しております。

自己株式

自己株式は取得原価で評価し、資本から控除しております。自己株式の購入、売却又は消却において利得又は損失は純損益として認識しておりません。なお、帳簿価額と処分時の対価との差額は資本剰余金として認識しております。

(14) 収益

当社グループは、下記の5ステップアプローチに基づき、収益を認識しております。

ステップ1：顧客との契約を識別する。

ステップ2：契約における履行義務を識別する。

ステップ3：取引価格を算定する。

ステップ4：取引価格を契約における履行義務に配分する。

ステップ5：履行義務の充足時に（又は充足するにつれて）収益を認識する。

具体的な収益認識基準は、以下のとおりであります。

人材アウトソーシングサービス（㈱エスプールヒューマンソリューションズ）

人材アウトソーシングサービスでは、主にコミュニケーションスキルを要する業種に対応した人材を顧客に派遣する人材派遣サービスを提供しております。これらのサービスは、派遣社員による労働力の提供に応じて履行義務を充足する取引であると判断し、当子会社と雇用契約を締結した派遣スタッフの派遣期間の稼働実績に応じて収益を認識しております。

障がい者雇用支援サービス（㈱エスプールプラス）

障がい者雇用支援サービスでは、当子会社が管理している農園における栽培装置の販売と、農園施設管理サービス及び障がい者就労支援サービスを提供しております。栽培装置の販売については、装置が設置され、顧客の受け入れが得られた時点において顧客に商品の所有に伴う重大なリスク及び経済価値が移転し、履行義務を充足する取引であると判断していることから、その時点で収益を認識しております。また、農園施設管理サービスについては、販売した栽培装置を契約期間中に利用可能な状態にすることが顧客との契約に基づいた履行義務であると判断しており、関連する履行義務を充足するにつれて一定の期間にわたり均等に収益を認識しております。他方、障がい者就労支援サービスについては、顧客である企業に対し就労を希望する障がい者の紹介を行っており、紹介が完了し上記農園にて就労が可能となった時点において履行義務を充足する取引であると判断していることから、その時点で収益を認識しております。

ロジスティクスアウトソーシングサービス（㈱エスプールロジスティクス）

ロジスティクスアウトソーシングサービスでは、物流センターにおける商品の保管業務並びに入出庫荷役業務を行っております。保管業務は一定の期間ごとに履行義務が充足されると判断し、顧客との契約に係る取引額を契約期間にわたり均等に収益認識しております。また、入出庫荷役業務については作業が完了した時点で履行義務が充足されると判断し、作業完了時に収益を認識しております。この他、一定の期間にわたる役務の提供である請負契約取引などについては、原則として一定の期間にわたり履行義務を充足する取引であることから、顧客との契約に係る取引額を契約期間にわたり均等に収益を認識しております。

広域行政BPOサービス（㈱エスプールグローバル）

広域行政BPOサービスでは、行政への届け出・手続き関連業務などに係る業務を受託しており、いずれも一定の期間にわたり履行義務を充足する取引であると判断しているため、顧客との契約に係る取引額を契約期間にわたり均等に収益を認識しております。

環境経営支援サービス（ブルードットグリーン㈱）

環境経営支援サービスでは、排出量削減コンサルティング及び気候変動リスク分析・情報開示支援に関するコンサルティング等を実施しております。上記に係る主な取引は、顧客との契約に基づき成果物の納品又は役務・サービスを提供する履行義務を負っており、顧客への成果物の納品又は役務・サービスの提供が完了した時点で履行義務を充足する取引であると判断していることから、その時点で収益を認識しております。

顧問紹介マッチングサービス（タクウィル）

顧問紹介マッチングサービスでは、「タクウィル」を運営し、専門領域に特化した顧問の紹介サービスを提供しております。顧客との契約から生じる収益は、紹介する顧問の業務領域により「月額固定型収益」と「成果報酬型収益」とに分かれており、「月額固定型収益」については、顧客との契約に基づくサービス提供が一定の期間にわたり履行義務を充足する取引であると判断しており、顧客との契約におけるサービス提供期間にわたり契約に基づく取引価格を按分し収益を認識しております。また「成果報酬型収益」については、サービスの提供又は成果物の納品により履行義務を充足する取引であると判断していることから、その時点で収益を認識しております。

販売促進支援サービス（㈱エスプールセールスサポート）

販売促進支援サービスでは、キャンペーンやプロモーションの企画・立案・運用など様々な業務を受託しており、いずれも一定の期間にわたり履行義務を充足する取引であることから、その進捗度に応じて収益を認識しております。

採用支援サービス（㈱エスプールリンク）

採用支援サービスでは、企業の採用活動に付随する業務を受託しており、一定の期間にわたり履行義務を充足する取引であることから、その進捗度に応じて収益を認識しております。

(15) 政府補助金

政府補助金は、補助金交付のための付帯条件を満たし、かつ補助金を受領するという合理的な保証が得られた場合に公正価値で認識しております。

政府補助金が費用項目に関する場合は、当該補助金で補填することが意図されている関連費用を認識する期間にわたって、定期的に収益認識しております。

(16) 金融収益及び金融費用

金融収益は、主として受取利息等から構成され、受取利息は、実効金利法により発生時に認識しております。

金融費用は、主として借入金に対する支払利息等から構成され、支払利息は、実効金利法により発生時に認識しております。

(17) 法人所得税

法人所得税費用は、当期税金及び繰延税金から構成されております。これらは、直接資本の部又はその他の包括利益に認識する項目を除き、純損益で認識しております。

当期税金

当期税金は、税務当局に対する納付又は税務当局からの還付が予想される金額で測定し、税額の算定においては、決算日までに制定又は実質的に制定されている税率及び税法を使用しております。

なお、前連結会計年度まで当社及び国内の連結子会社は連結納税制度を適用して当期税金を算定していましたが、当連結会計年度よりグループ通算制度へ移行しない旨の届出を行ったことから、当連結会計年度の当期税金は単体納税制度に基づいた額としております。

繰延税金

繰延税金は、連結会計年度の末日における資産及び負債の税務基準額と会計上の帳簿価額との間の一時差異等に基づいて算定しております。繰延税金資産は、将来減算一時差異、未使用の繰越税額控除及び繰越欠損金について、それらを回収できる課税所得が生じると見込まれる範囲において認識し、繰延税金負債は、原則として、将来加算一時差異について認識しております。

繰延税金資産及び負債は、決算日までに制定又は実質的に制定されている税率及び税法に基づいて、当該資産が実現される又は負債が決済される時点において適用されると予想される税率を用いて算定しております。

繰延税金資産及び負債は、当期税金資産及び負債を相殺する法律上強制力のある権利を有し、かつ、企業が純額により決済することを意図する場合、繰延税金資産及び負債を相殺表示しております。

(18) 1株当たり利益

基本的1株当たり当期利益は、親会社の普通株主に帰属する当期損益を、その期間の自己株式を調整した発行済普通株式の加重平均株式数で除して計算しております。

(19) セグメント情報

事業セグメントとは、他の事業セグメントとの取引を含む、収益を稼得し費用を発生させる事業活動の構成単位であります。すべての事業セグメントの事業の成果は、個別にその財務情報が入手可能なものであり、かつ各セグメントへの経営資源の配分及び業績の評価を行うために、当社の取締役会が定期的にレビューしております。

(20) 借入コスト

意図した使用又は販売が可能となるまでに相当の期間を必要とする資産に関して、その資産の取得、建設又は生産に直接起因する借入コストは、当該資産の取得原価の一部として資産化しております。その他の借入コストは、それが発生した期間の費用として認識しております。

4. 重要な会計上の見積り及び判断

IFRSに準拠した連結財務諸表の作成において、経営者は当社グループの会計方針の適用並びに資産、負債、収益及び費用の報告額に影響を及ぼす判断、見積り及び仮定の設定を行っております。これらの見積り及び仮定は、過去の経験及び利用可能な情報を収集し、決算日において合理的であると考えられる様々な要因等を勘案した経営者の最善の判断に基づいております。しかしながら、その性質上、これらの見積り及び仮定に基づく数値は実際の結果と異なる可能性があります。

なお、これらの見積り及び仮定は継続して見直しております。会計上の見積りの変更による影響は、見積りを変更した会計期間及びその影響を受ける将来の会計期間において認識しております。

翌連結会計年度の連結財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性のある、見積り及び仮定に関する情報は以下のとおりであります。

(1) 繰延税金資産の回収可能性

繰延税金資産は、将来減算一時差異及び税務上の繰越欠損金のうち、将来課税所得を減算できる可能性が高いものについて認識しております。

繰延税金資産の回収可能性の判断においては、連結財務諸表作成時点で利用可能な情報に基づいた最善の見積りを行い、次期以降の事業計画及び予算を元に、将来獲得し得る課税所得の時期及びその金額を見積り算定しております。当該事業計画及び予算においては、市場動向やこれに基づく事業成長率等、当社グループの将来の事業計画に基づいており、関連する業種の将来の趨勢に関する評価を反映し、外部情報及び内部情報の両方から得られたデータを基礎とした仮定を使用しております。

将来の事象の仮定又は予測に変化が生じ、将来の課税所得の悪化が見込まれることになった場合、繰延税金資産が減額され税金費用が計上される可能性があります。

繰延税金資産に関連する内容及び金額については、注記「14. 法人所得税」に記載しております。

(2) 非金融資産の減損

当社グループは、有形固定資産、使用権資産及び無形資産について、注記「3. 重要な会計方針 (10) 非金融資産の減損」に従って、減損テストを実施しております。減損テストにおける回収可能価額は、将来キャッシュ・フロー予測に含まれる成長率や割引率等の仮定に基づいて算定しております。

これらの仮定は、不確実な将来の経済状況の変化により影響を受ける可能性があります。

非金融資産の減損に関する詳細については、注記「13. 非金融資産の減損」に記載しております。

(3) 金融商品の公正価値

当社グループは、非上場株式等の金融商品の公正価値を評価する際に市場における観察可能でないインプットを利用する評価技法を用いております。観察可能でないインプットは、将来の連結財務諸表に重要な影響を与える可能性のある不確実な将来の経済状況の変化により影響を受ける可能性があります。

金融商品の評価に関する詳細については、注記「30. 金融商品」に記載しております。

5. セグメント情報

(1) 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社グループ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。

当社グループは、アウトソーシング、人材派遣等の役務提供を主な事業としており、提供するサービスの特性から、報告セグメントを「ビジネスソリューション事業」、「人材ソリューション事業」の2つとしております。

「ビジネスソリューション事業」は、主に障がい者雇用支援サービス及び広域行政BPOサービス、ロジスティクスアウトソーシングサービス、環境経営支援サービスであります。その他、セールスプロモーション分野のアウトソーシングサービスや採用支援サービスも含まれております。

「人材ソリューション事業」は、人材派遣、人材紹介等、人材に係わるサービスを提供しており、主要な業務はオフィスサポート人材派遣事業と販売支援人材派遣事業であります。

(2) 報告セグメントに関する情報

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、注記「3. 重要な会計方針」における記載のとおりであります。

セグメント間の売上収益は、市場価格に基づいております。また、報告セグメントの利益は営業利益の数値であります。

なお、当社グループは、内部管理上、事業セグメントに資産を配分しておりませんが、減価償却費及び償却費は配分しております。

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）

（単位：百万円）

| | 報告セグメント | | | 調整額（注）2 | 連結 |
|-------------|-----------------------|---------------------|--------|---------|--------|
| | ビジネス ソリューション 事業 | 人材 ソリューション 事業 | 計 | | |
| 売上収益 | | | | | |
| 外部収益 | 10,145 | 16,505 | 26,650 | - | 26,650 |
| セグメント間収益 | 56 | 71 | 128 | 128 | - |
| 合計 | 10,202 | 16,577 | 26,779 | 128 | 26,650 |
| セグメント利益（注）3 | 2,952 | 1,674 | 4,626 | 1,489 | 3,136 |
| 金融収益 | - | - | - | - | 0 |
| 金融費用 | - | - | - | - | 89 |
| 税引前利益 | - | - | - | - | 3,047 |
| その他の項目 | | | | | |
| 減価償却費及び償却費 | 1,773 | 248 | 2,022 | 30 | 2,052 |

（注）1．当社グループは事業セグメントに資産の配分を行っていないため、資産の記載を行っておりません。

2．調整額は以下のとおりであります。

(1) セグメント利益の調整額 1,489百万円は、各報告セグメントに配分していない全社費用 1,489百万円であります。また、全社費用は、当社の管理部門に係わる費用であります。

(2) 減価償却費及び償却費の調整額30百万円は、各報告セグメントに配分していない共用資産及び当社の管理部門の減価償却費及び償却費であります。

3．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。

当連結会計年度（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日）

（単位：百万円）

| | 報告セグメント | | | 調整額（注）2 | 連結 |
|-------------|-----------------------|---------------------|--------|---------|--------|
| | ビジネス ソリューション 事業 | 人材 ソリューション 事業 | 計 | | |
| 売上収益 | | | | | |
| 外部収益 | 12,502 | 13,281 | 25,784 | - | 25,784 |
| セグメント間収益 | 52 | 29 | 82 | 82 | - |
| 合計 | 12,555 | 13,310 | 25,866 | 82 | 25,784 |
| セグメント利益（注）3 | 3,040 | 1,265 | 4,306 | 1,529 | 2,777 |
| 金融収益 | - | - | - | - | 0 |
| 金融費用 | - | - | - | - | 127 |
| 税引前利益 | - | - | - | - | 2,649 |
| その他の項目 | | | | | |
| 減価償却費及び償却費 | 2,372 | 215 | 2,587 | 25 | 2,613 |

（注）1．当社グループは事業セグメントに資産の配分を行っていないため、資産の記載を行っておりません。

2．調整額は以下のとおりであります。

(1) セグメント利益の調整額 1,529百万円は、各報告セグメントに配分していない全社費用 1,529百万円であります。また、全社費用は、当社の管理部門に係わる費用であります。

(2) 減価償却費及び償却費の調整額25百万円は、各報告セグメントに配分していない共用資産及び当社の管理部門の減価償却費及び償却費であります。

3．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) 製品及びサービスに関する情報

製品及びサービスの区分が報告セグメントと同一であるため、記載を省略しております。

(4) 地域別に関する情報

外部顧客への売上収益

本邦の外部顧客への売上収益が連結損益計算書の売上収益の大部分を占めるため、記載を省略しております。

非流動資産

本邦に所在している非流動資産の金額が連結財政状態計算書の非流動資産の大部分を占めるため、記載を省略しております。

(5) 主要な顧客に関する情報

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）

（単位：百万円）

| 顧客名 | 売上収益 | 関連するセグメント名 |
|--------------|-------|-------------|
| 株式会社ベルシステム24 | 2,710 | 人材ソリューション事業 |

当連結会計年度（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日）

（単位：百万円）

| 顧客名 | 売上収益 | 関連するセグメント名 |
|--------------|-------|-------------|
| 株式会社ベルシステム24 | 2,279 | 人材ソリューション事業 |

6. 現金及び現金同等物

現金及び現金同等物の内訳は以下のとおりであります。なお、連結財政状態計算書上における「現金及び現金同等物」と連結キャッシュ・フロー計算書上における「現金及び現金同等物」の残高は一致しております。

（単位：百万円）

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|--------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 現金及び預金 | 3,938 | 3,212 | 3,378 |
| 合計 | 3,938 | 3,212 | 3,378 |

7. 営業債権及びその他の債権

営業債権及びその他の債権の内訳は以下のとおりであります。

（単位：百万円）

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|-----------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 受取手形及び売掛金 | 3,411 | 3,441 | 3,207 |
| 破産更生債権 | 25 | - | - |
| 貸倒引当金 | 19 | 5 | 21 |
| 合計 | 3,417 | 3,436 | 3,186 |

（注）営業債権及びその他の債権は、償却原価で測定する金融資産に分類しております。

8. 棚卸資産

棚卸資産の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|----|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 商品 | 170 | 94 | 199 |
| 合計 | 170 | 94 | 199 |

(注) 1. 棚卸資産の評価損は、「売上原価」に計上しております。評価損として売上原価に計上した金額は、前連結会計年度1百万円であります。

2. 費用として「売上原価」に計上した棚卸資産の金額は、前連結会計年度357百万円、当連結会計年度382百万円であります。

9. その他の金融資産

(1) その他の金融資産の内訳

その他の金融資産の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|---------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 償却原価で測定する金融資産 | | | |
| 敷金及び保証金 | 579 | 690 | 1,043 |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産 | | | |
| 株式 | 239 | 41 | 13 |
| 合計 | 818 | 731 | 1,056 |
| 流動資産 | - | - | - |
| 非流動資産 | 818 | 731 | 1,056 |
| 合計 | 818 | 731 | 1,056 |

(2) その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|-------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 流動資産 | - | - | - |
| 非流動資産 | 239 | 41 | 13 |

(3) その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産の認識の中止

当社グループは、資産の効率化や取引関係の見直し等を目的として、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産の一部を売却することにより、認識を中止しております。

各連結会計年度における売却時の公正価値及び売却に係る累積利得又は損失は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) | |
|--|----------|--|----------|
| 公正価値 | 累積利得又は損失 | 公正価値 | 累積利得又は損失 |
| 65 | 30 | - | - |

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産は、認識を中止した場合、その他の包括利益として認識されていた累積利得又は損失を利益剰余金に振替えております。前連結会計年度における利益剰余金に振替えたその他の包括利益の累積利得又は損失(税引後)は30百万円であります。

10. その他の資産

その他の流動資産の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|-------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 前払費用 | 113 | 166 | 227 |
| その他 | 11 | 40 | 137 |
| 合計 | 125 | 206 | 365 |
| 流動資産 | 125 | 206 | 365 |
| 非流動資産 | - | - | - |
| 合計 | 125 | 206 | 365 |

11.有形固定資産

増減表

有形固定資産の帳簿価額の増減、取得原価並びに減価償却累計額及び減損損失累計額は以下のとおりであります。

帳簿価額

(単位：百万円)

| | 土地 | 建物及び構築物 | 車両運搬具 | 建設仮勘定 | その他 | 合計 |
|-------------|----|---------|-------|-------|-----|--------|
| 2021年12月1日 | 55 | 6,192 | 318 | 8 | 226 | 6,801 |
| 取得 | - | 656 | 123 | 2,709 | 72 | 3,561 |
| 減価償却費 | - | 601 | 148 | - | 50 | 800 |
| 売却又は処分 | - | 45 | 0 | - | 2 | 48 |
| 科目振替 | - | 1,814 | 68 | 1,892 | 8 | - |
| その他 | - | - | - | 201 | - | 201 |
| 2022年11月30日 | 55 | 8,015 | 361 | 624 | 254 | 9,311 |
| 取得 | - | 612 | 238 | 3,593 | 184 | 4,629 |
| 減価償却費 | - | 834 | 180 | - | 59 | 1,075 |
| 売却又は処分 | - | 7 | 0 | - | 4 | 11 |
| 科目振替 | - | 3,362 | - | 3,362 | - | - |
| その他 | - | - | - | 357 | - | 357 |
| 2023年11月30日 | 55 | 11,148 | 420 | 498 | 375 | 12,497 |

(注)有形固定資産の減価償却費は、連結損益計算書の「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」に含まれておりません。

取得原価

(単位：百万円)

| | 土地 | 建物及び構築物 | 車両運搬具 | 建設仮勘定 | その他 | 合計 |
|-------------|----|---------|-------|-------|-----|--------|
| 2021年12月1日 | 55 | 7,383 | 728 | 8 | 368 | 8,544 |
| 2022年11月30日 | 55 | 9,782 | 910 | 624 | 442 | 11,816 |
| 2023年11月30日 | 55 | 13,746 | 1,144 | 498 | 613 | 16,057 |

減価償却累計額及び減損損失累計額

(単位：百万円)

| | 土地 | 建物及び構築物 | 車両運搬具 | 建設仮勘定 | その他 | 合計 |
|-------------|----|---------|-------|-------|-----|-------|
| 2021年12月1日 | - | 1,191 | 409 | - | 141 | 1,742 |
| 2022年11月30日 | - | 1,767 | 549 | - | 188 | 2,504 |
| 2023年11月30日 | - | 2,597 | 724 | - | 238 | 3,560 |

12. 無形資産
増減表

無形資産の帳簿価額の増減、取得価額並びに償却累計額及び減損損失累計額は以下のとおりであります。
帳簿価額

(単位：百万円)

| | ソフトウェア | その他 | 合計 |
|-------------|--------|-----|-----|
| 2021年12月1日 | 68 | 2 | 71 |
| 取得 | 10 | 2 | 12 |
| 償却費 | 23 | - | 23 |
| 科目振替 | 2 | 2 | - |
| 2022年11月30日 | 57 | 2 | 60 |
| 取得 | 72 | 25 | 98 |
| 償却費 | 24 | - | 24 |
| 売却又は処分 | 3 | - | 3 |
| 科目振替 | 24 | 24 | - |
| 2023年11月30日 | 127 | 3 | 130 |

(注) 無形資産の償却費は、連結損益計算書の「販売費及び一般管理費」に含まれております。

取得原価

(単位：百万円)

| | ソフトウェア | その他 | 合計 |
|-------------|--------|-----|-----|
| 2021年12月1日 | 274 | 2 | 277 |
| 2022年11月30日 | 287 | 2 | 289 |
| 2023年11月30日 | 374 | 3 | 378 |

償却累計額及び減損損失累計額

(単位：百万円)

| | ソフトウェア | その他 | 合計 |
|-------------|--------|-----|-----|
| 2021年12月1日 | 205 | - | 205 |
| 2022年11月30日 | 229 | - | 229 |
| 2023年11月30日 | 247 | - | 247 |

13. 非金融資産の減損

当社グループが保有する有形固定資産及び使用権資産は、主に、障がい者雇用支援サービスで使用しているものであります。当該サービスでは、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として、農園別に固定資産のグルーピングを行っております。減損の兆候の判定には主に各農園の営業利益を使用し、2期連続で営業損失を計上している農園について、減損の兆候があるものとしております。なお、開設後間もない農園については、新規農園開発計画等の事業計画において損失の発生が予定されている場合、当該計画と比較して大幅な下方乖離があるものを除き、減損の兆候がないものと判断しております。

14. 法人所得税

(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債

繰延税金資産及び繰延税金負債の主な発生原因別の内訳及び増減は以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）
（単位：百万円）

| | 2021年 12月1日 | 純損益を通じて 認識 | 2022年 11月30日 |
|-----------|----------------|---------------|-----------------|
| 繰延税金資産 | | | |
| 税務上の繰越欠損金 | 36 | 7 | 29 |
| 未払賞与 | 29 | 43 | 72 |
| 資産除去債務 | 46 | 29 | 75 |
| 未払有給休暇 | 62 | 5 | 68 |
| リース負債 | 1,730 | 796 | 2,526 |
| その他 | 44 | 3 | 41 |
| 小計 | 1,949 | 863 | 2,813 |
| 繰延税金負債 | | | |
| 使用権資産 | 1,730 | 792 | 2,522 |
| 有形固定資産 | 287 | 102 | 389 |
| 調整額 | 2 | 0 | 2 |
| 小計 | 2,014 | 895 | 2,910 |
| 純額 | 65 | 31 | 96 |

当連結会計年度（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日）
（単位：百万円）

| | 2022年 12月1日 | 純損益を通じて 認識 | 2023年 11月30日 |
|-----------|----------------|---------------|-----------------|
| 繰延税金資産 | | | |
| 税務上の繰越欠損金 | 29 | 23 | 6 |
| 未払賞与 | 72 | 22 | 49 |
| 資産除去債務 | 75 | 393 | 469 |
| 未払有給休暇 | 68 | 33 | 35 |
| リース負債 | 2,526 | 1,085 | 3,612 |
| その他 | 41 | 6 | 47 |
| 小計 | 2,813 | 1,407 | 4,220 |
| 繰延税金負債 | | | |
| 使用权資産 | 2,522 | 1,346 | 3,868 |
| 有形固定資産 | 389 | 59 | 448 |
| 調整額 | 2 | 3 | 1 |
| 小計 | 2,910 | 1,408 | 4,319 |
| 純額 | 96 | 1 | 98 |

繰延税金資産を認識していない将来減算一時差異及び税務上の繰越欠損金は以下のとおりであります。
（単位：百万円）

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|-----------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 将来減算一時差異 | 937 | 1,503 | 1,273 |
| 税務上の繰越欠損金 | - | - | 599 |
| 合計 | 937 | 1,503 | 1,872 |

繰延税金資産を認識していない税務上の繰越欠損金の失効予定は以下のとおりであります。
（単位：百万円）

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|---------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1年以内 | - | - | 159 |
| 1年超2年以内 | - | - | 71 |
| 2年超3年以内 | - | - | 79 |
| 3年超4年以内 | - | - | 102 |
| 4年超5年以内 | - | - | - |
| 5年超 | - | - | 185 |
| 合計 | - | - | 599 |

繰延税金資産の認識にあたっては、将来減算一時差異又は繰越欠損金が将来課税所得に対して利用できる可能性を考慮して、その回収可能性を評価しております。その評価においては、予定される将来加算一時差異の解消、予測される将来課税所得及びタックスプランニングを考慮し、将来の課税所得が見込まれる可能性が高いと考えられる範囲で繰延税金資産を認識しております。

(2) 法人所得税費用

法人所得税費用の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|---------------|--|--|
| 当期税金費用 | 1,036 | 920 |
| 繰延税金費用 | | |
| 一時差異等の発生と解消 | 142 | 57 |
| 未認識の繰延税金資産の増減 | 173 | 58 |
| 繰延税金費用計 | 31 | 1 |
| 法人所得税費用合計 | 1,068 | 922 |

法定実効税率と平均実際負担税率との差異要因は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|--------------------|--|--|
| 法定実効税率 | 30.9% | 30.9% |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目 | 0.4% | 0.5% |
| 住民税均等割 | 0.4% | 0.6% |
| 未認識の繰延税金資産の増減 | 5.7% | 2.4% |
| その他 | 2.3% | 0.4% |
| 平均実際負担税率 | 35.1% | 34.7% |

当社グループは、主に法人税、住民税及び事業税を課されており、これらを基礎として計算した法定実効税率は、前連結会計年度及び当連結会計年度においてそれぞれ30.9%及び30.9%であります。ただし、海外子会社についてはその所在地における法人税等が課されております。

15. 営業債務及びその他の債務

営業債務及びその他の債務の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|-----|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 買掛金 | 218 | 261 | 297 |
| 未払金 | 173 | 453 | 385 |
| その他 | 33 | 18 | 33 |
| 合計 | 426 | 733 | 717 |

(注) 営業債務及びその他の債務は償却原価で測定する金融負債に分類しております。

16. 借入金

(1) 借入金の内訳

借入金の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) | 平均利率 | 返済期限 |
|---------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|-------|
| 短期借入金 | 3,450 | 3,450 | 3,801 | 0.473% | - |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 228 | 228 | 715 | 0.531% | - |
| 長期借入金 | 1,188 | 959 | 3,000 | 0.532% | 3年～7年 |
| 合計 | 4,866 | 4,638 | 7,517 | - | - |
| 流動負債 | 3,678 | 3,679 | 4,517 | - | - |
| 非流動負債 | 1,188 | 959 | 3,000 | - | - |
| 合計 | 4,866 | 4,638 | 7,517 | - | - |

- (注) 1. 借入金は償却原価で測定する金融負債に分類しております。
2. 平均利率については、借入金の期末残高に対する加重平均利率を記載しております。
3. 借入金の期日別残高については、「30. 金融商品 (4) 流動性リスク管理」に記載しております。

(2) 担保に供している資産及び対応する負債

借入金の担保に供している資産及び対応する負債はありません。

17. リース

(1) 借手リース

当社グループは、主として建物及び構築物、土地及び車両運搬具を賃借しております。

一部のリース契約では、事業上の柔軟性を高めるため、リース期間の延長又は解約オプションが含まれております。当社グループでは、延長オプションを行使することが合理的に確実である場合、及び解約オプションを行使しないことが合理的に確実である場合、オプションの対象期間を考慮し、リース期間を決定しております。

使用権資産の帳簿価額の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|---------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 建物及び構築物 | 940 | 1,599 | 3,181 |
| 土地 | 4,765 | 6,688 | 9,164 |
| 車両運搬具 | 81 | 80 | 48 |
| その他 | 3 | 1 | 0 |
| 合計 | 5,790 | 8,370 | 12,394 |

前連結会計年度及び当連結会計年度における使用権資産の増加額は、それぞれ3,812百万円及び5,539百万円であります。

借手リースに係る費用及びキャッシュ・アウトフローの内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|------------------------|--|--|
| 使用権資産の減価償却費 | | |
| 建物及び構築物 | 634 | 766 |
| 土地 | 552 | 705 |
| 車両運搬具 | 38 | 40 |
| その他 | 2 | 0 |
| 合計 | 1,227 | 1,513 |
| リース負債に係る利息費用 | 63 | 91 |
| 短期リース費用 | 96 | 162 |
| 少額資産のリース費用 | 99 | 100 |
| リースに係るキャッシュ・アウトフローの合計額 | 1,567 | 1,960 |

リース負債の満期分析については、注記「30. 金融商品 (4) 流動性リスク管理」に記載しております。

(2) 貸手リース

当社グループは、オペレーティング・リースの貸手として、連結子会社エスプールプラスが運営する農園施設及び連結子会社であるエスプールロジスティクスが運営する物流センターを賃貸しております。

前連結会計年度及び当連結会計年度のリース収益は、それぞれ589百万円及び798百万円であります。なお、オペレーティング・リースにおけるリース収益は使用権資産のサブリースによる収益であります。

オペレーティング・リース契約に基づくリース料(割引前)の満期分析は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | リース料 | |
|---------|--------------------------|--------------------------|
| | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
| 1年以内 | 583 | 847 |
| 1年超2年以内 | 555 | 830 |
| 2年超3年以内 | 540 | 681 |
| 3年超4年以内 | 356 | 681 |
| 4年超5年以内 | 356 | 677 |
| 5年超 | 1,874 | 3,216 |
| 合計 | 4,267 | 6,934 |

18. 引当金

引当金は資産除去債務であります。引当金の増減内容は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 資産除去債務 |
|-------------|--------|
| 2021年12月1日 | 893 |
| 期中増加額 | 386 |
| 割引計算の期間利息費用 | 3 |
| 2022年11月30日 | 1,283 |
| 期中増加額 | 259 |
| 割引計算の期間利息費用 | 5 |
| 2023年11月30日 | 1,548 |

資産除去債務

主に連結子会社である株式会社エスプールプラスが運営する農園施設用土地の不動産賃貸借契約及び連結子会社である株式会社エスプールロジスティクスが運営する物流センターの不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務等であり、将来支払うことが見込まれる金額を計上しております。これらの費用は、各不動産に施した内部造作等の耐用年数を考慮して決定した使用見込期間経過後に支払われると見込んでおりますが、将来の事業計画等により影響を受けます。

19. その他の金融負債

その他の金融負債の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|---------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 償却原価で測定する金融負債 | | | |
| 営業保証金 | 63 | 44 | 43 |
| 合計 | 63 | 44 | 43 |
| 流動負債 | 63 | 44 | 43 |
| 非流動負債 | - | - | - |
| 合計 | 63 | 44 | 43 |

20. その他の負債

その他の流動負債の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|--------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 未払消費税等 | 569 | 330 | 76 |
| 未払費用 | 1,564 | 1,428 | 1,369 |
| 未払有給休暇 | 208 | 228 | 242 |
| その他 | 254 | 292 | 325 |
| 合計 | 2,598 | 2,279 | 2,014 |
| 流動負債 | 2,598 | 2,279 | 2,014 |
| 合計 | 2,598 | 2,279 | 2,014 |

21. 資本及びその他の資本項目

(1) 授権株式数及び発行済株式総数

授権株式数及び発行済株式総数の増減は以下のとおりであります。

| | 授権株式数 (株) | 発行済株式総数 (株) |
|-------------|--------------|----------------|
| 2021年12月1日 | 250,800,000 | 79,007,500 |
| 期中増減 | - | - |
| 2022年11月30日 | 250,800,000 | 79,007,500 |
| 期中増減 | - | - |
| 2023年11月30日 | 250,800,000 | 79,007,500 |

(注) 当社の発行する株式は、すべて権利内容に何ら限定のない無額面の普通株式であり、発行済株式は全額払込済みとなっております。

(2) 自己株式

自己株式数及び残高の増減は以下のとおりであります。

| | 株式数 (株) | 金額 (百万円) |
|-------------|------------|-------------|
| 2021年12月1日 | 3,855 | 0 |
| 期中増減 | - | - |
| 2022年11月30日 | 3,855 | 0 |
| 期中増減 | - | - |
| 2023年11月30日 | 3,855 | 0 |

(3) 資本剰余金

日本における会社法(以下「会社法」という。)では、株式の発行に対しての払込み又は給付の2分の1以上を資本金に組み入れ、残りは資本剰余金に含まれている資本準備金に組み入れることができると規定されております。また、会社法では、資本準備金は株主総会の決議により、資本金に組み入れることができます。

(4) その他の資本の構成要素

在外営業活動体の換算差額

外貨建てで作成された在外営業活動体の財務諸表を連結する際に発生した換算差額であります。

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産の公正価値の変動額であります。

(5) 利益剰余金

会社法では、剰余金の配当として支出する金額の10分の1を、資本準備金及び利益準備金の合計額が資本金の4分の1に達するまで資本準備金又は利益準備金として積み立てることが規定されております。積み立てられた利益準備金は、欠損填補に充当できます。また、株主総会の決議をもって、利益準備金を取り崩すことができます。

22. 配当金

配当金の支払額は以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）

| （決議） | 株式の種類 | 配当金の総額 （百万円） | 配当の原資 | 1株当たり 配当額 （円） | 基準日 | 効力発生日 |
|----------------------|-------|-----------------|-------|---------------------|-------------|------------|
| 2022年2月24日 定時株主総会 | 普通株式 | 474 | 利益剰余金 | 6.0 | 2021年11月30日 | 2022年2月25日 |

当連結会計年度（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日）

| （決議） | 株式の種類 | 配当金の総額 （百万円） | 配当の原資 | 1株当たり 配当額 （円） | 基準日 | 効力発生日 |
|----------------------|-------|-----------------|-------|---------------------|-------------|------------|
| 2023年2月22日 定時株主総会 | 普通株式 | 632 | 利益剰余金 | 8.0 | 2022年11月30日 | 2023年2月24日 |

配当の効力発生日が翌連結会計年度になるものは以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）

| （決議） | 株式の種類 | 配当金の総額 （百万円） | 配当の原資 | 1株当たり 配当額 （円） | 基準日 | 効力発生日 |
|----------------------|-------|-----------------|-------|---------------------|-------------|------------|
| 2023年2月22日 定時株主総会 | 普通株式 | 632 | 利益剰余金 | 8.0 | 2022年11月30日 | 2023年2月24日 |

当連結会計年度（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日）

| （決議） | 株式の種類 | 配当金の総額 （百万円） | 配当の原資 | 1株当たり 配当額 （円） | 基準日 | 効力発生日 |
|----------------------|-------|-----------------|-------|---------------------|-------------|------------|
| 2024年2月28日 定時株主総会 | 普通株式 | 790 | 利益剰余金 | 10.0 | 2023年11月30日 | 2024年2月29日 |

23. 売上収益

(1) 収益の分解

当社グループは、注記「5. セグメント情報」に記載のとおり、「ビジネスソリューション事業」及び「人材ソリューション事業」の2つを報告セグメントとしております。

また、売上収益をサービスの種類別に分解しております。分解した売上収益と報告セグメントとの関連は、以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）

（単位：百万円）

| サービスの種類 | 報告セグメント | | 計 |
|---------------------|---------------|-------------|--------|
| | ビジネスソリューション事業 | 人材ソリューション事業 | |
| 人材アウトソーシングサービス | - | 16,505 | 16,505 |
| 障がい者雇用支援サービス | 5,728 | - | 5,728 |
| ロジスティクスアウトソーシングサービス | 1,338 | - | 1,338 |
| 採用支援サービス | 563 | - | 563 |
| 広域行政BPOサービス | 909 | - | 909 |
| 環境経営支援サービス | 718 | - | 718 |
| その他 | 886 | - | 886 |
| 合計 | 10,145 | 16,505 | 26,650 |

当連結会計年度（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日）

（単位：百万円）

| サービスの種類 | 報告セグメント | | 計 |
|---------------------|---------------|-------------|--------|
| | ビジネスソリューション事業 | 人材ソリューション事業 | |
| 人材アウトソーシングサービス | - | 13,281 | 13,281 |
| 障がい者雇用支援サービス | 6,868 | - | 6,868 |
| ロジスティクスアウトソーシングサービス | 1,465 | - | 1,465 |
| 採用支援サービス | 695 | - | 695 |
| 広域行政BPOサービス | 1,388 | - | 1,388 |
| 環境経営支援サービス | 944 | - | 944 |
| その他 | 1,139 | - | 1,139 |
| 合計 | 12,502 | 13,281 | 25,784 |

(2) 契約残高

顧客との契約から生じた債権、契約資産及び契約負債の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|---------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 顧客との契約から生じた債権 | 3,411 | 3,436 | 3,186 |
| 契約資産 | - | - | - |
| 契約負債 | - | - | - |

(3) 残存履行義務に配分した取引価格

当社グループは、個別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。また、顧客との契約から生じる対価の中に、取引価格に含まれていない重要な金額はありません。

(4) 顧客との契約の獲得又は履行のためのコストについて認識した資産

当社グループは、顧客との契約の獲得又は履行のためのコストから認識した資産はありません。

24. 販売費及び一般管理費

販売費及び一般管理費の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|------------|--|--|
| 従業員給付費用 | 3,118 | 3,358 |
| 減価償却費及び償却費 | 738 | 842 |
| 登録スタッフ募集費 | 316 | 255 |
| その他 | 1,475 | 1,767 |
| 合計 | 5,649 | 6,223 |

25. その他の収益及び費用

その他の収益の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|-----------|--|--|
| 助成金収入 | 57 | 119 |
| 有形固定資産売却益 | 0 | 0 |
| その他 | 1 | 2 |
| 合計 | 60 | 122 |

その他の費用の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|-----------|--|--|
| 有形固定資産除却損 | 48 | 14 |
| 支払手数料 | 1 | 0 |
| その他 | 1 | 14 |
| 合計 | 51 | 29 |

26. 金融収益及び金融費用

金融収益の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|---------------|--|--|
| 受取利息 | | |
| 償却原価で測定する金融資産 | 0 | 0 |
| 合計 | 0 | 0 |

金融費用の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|---------------|--|--|
| 支払利息 | | |
| 償却原価で測定する金融負債 | 26 | 35 |
| リース負債 | 59 | 88 |
| その他 | 4 | 3 |
| 合計 | 89 | 127 |

27. その他の包括利益

その他の包括利益の各項目別の当期発生額及び純損益への組替調整額、並びに税効果の影響は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|---------------------------|--|--|
| 純損益に振り替えられることのない項目： | | |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産 | | |
| 当期発生額 | 162 | 27 |
| 税効果額 | - | - |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産 | 162 | 27 |
| 純損益に振り替えられる可能性のある項目： | | |
| 在外営業活動体の換算差額 | | |
| 当期発生額 | 0 | 0 |
| 組替調整額 | - | - |
| 税効果調整前 | 0 | 0 |
| 税効果額 | - | - |
| 在外営業活動体の換算差額 | 0 | 0 |
| その他の包括利益合計 | 162 | 28 |

28. 1株当たり利益

基本的1株当たり当期利益の算定上の基礎は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当連結会計年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|-----------------------|--|--|
| 親会社の所有者に帰属する当期利益(百万円) | 1,954 | 1,730 |
| 発行済普通株式の加重平均株式数(株) | 79,003,645 | 79,003,645 |
| 基本的1株当たり当期利益(円) | 24.74 | 21.90 |

(注)希薄化後1株当たり当期利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

29. キャッシュ・フロー情報

(1) 財務活動から生じた負債の変動

財務活動から生じた負債の変動は以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）

（単位：百万円）

| | 2021年 12月1日 | キャッシュ・ フローを 伴う変動 | キャッシュ・フローを伴わない変動 | | | 2022年 11月30日 |
|----------|----------------|------------------------|------------------|-------|-----|-----------------|
| | | | 連結範囲 の変動 | 新規リース | その他 | |
| 短期借入金 | 3,450 | - | - | - | - | 3,450 |
| 長期借入金（注） | 1,416 | 228 | - | - | - | 1,188 |
| リース負債 | 5,722 | 1,307 | - | 3,812 | 59 | 8,286 |
| 合計 | 10,589 | 1,536 | - | 3,812 | 59 | 12,925 |

（注）1年内返済予定の長期借入金を含んでおります。

当連結会計年度（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日）

（単位：百万円）

| | 2022年 12月1日 | キャッシュ・ フローを 伴う変動 | キャッシュ・フローを伴わない変動 | | | 2023年 11月30日 |
|----------|----------------|------------------------|------------------|-------|-----|-----------------|
| | | | 連結範囲 の変動 | 新規リース | その他 | |
| 短期借入金 | 3,450 | 350 | - | - | - | 3,801 |
| 長期借入金（注） | 1,188 | 2,528 | - | - | - | 3,716 |
| リース負債 | 8,286 | 1,605 | - | 5,539 | 88 | 12,308 |
| 合計 | 12,925 | 1,272 | - | 5,539 | 88 | 19,826 |

（注）1年内返済予定の長期借入金を含んでおります。

(2) 非資金取引

重要な非資金取引の内容は以下のとおりであります。

（単位：百万円）

| 種類 | 前連結会計年度 （自 2021年12月1日 至 2022年11月30日） | 当連結会計年度 （自 2022年12月1日 至 2023年11月30日） |
|------------------|--|--|
| リース取引による使用权資産の取得 | 3,812 | 5,539 |

30. 金融商品

(1) 資本管理

当社グループは、持続的な成長を通じて、企業価値を最大化することを目指して資本管理をしており、環境変化に合わせた既存事業の持続的な発展及び新規事業を通じた収益基盤の多様化に取り組んでおり、そのための事業の投資等に対する資金需要は自己資金を基礎とし、状況に応じて銀行借入による資金調達を行っております。

なお、当社グループが外部から課されている自己資本規制はありません。

当社グループが資本管理において用いている指標は以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | 当連結会計年度 (2023年11月30日) |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| 親会社所有者帰属持分比率(%) | 29.2 | 25.5 |
| 有利子負債自己資本比率(%) | 173.8 | 233.1 |

親会社所有者帰属持分比率：親会社の所有者に帰属する持分合計 / 負債及び資本合計

有利子負債自己資本比率：有利子負債（リース負債を含む） / 親会社の所有者に帰属する持分

(2) 財務上のリスク管理

当社グループは、経営活動を行う過程において、財務上のリスク（信用リスク・流動性リスク・金利リスク）に晒されており、当該財務上のリスクを軽減するために、一定の方針に基づきリスク管理を行っております。なお、当社グループは、投機的な取引は行わない方針であり、また、デリバティブ取引は行っておりません。

(3) 信用リスク管理

信用リスクは、保有する金融資産の相手先が契約上の債務に関して債務不履行になり、当社グループに財務上の損失を発生させるリスクであります。営業債権に係る信用リスクについては、当社経理部において営業取引の開始前に取引の信用度を評価し取引先別に与信限度額を設定することにより取引の安全と債権の保全を図っております。また、取引相手ごとに期日及び残高を管理し、大口取引先については定期的に与信情報を更新するなどして、財務状況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。

当社グループの信用リスクに対する最大エクスポージャーは、金融資産の減損後の帳簿価額であります。

なお、当社グループの取引先は信用力の高い企業等が多く、貸倒引当金の金額に重要性がないため、貸倒引当金の増減の記載は省略しております。

(4) 流動性リスク管理

流動性リスクは、当社グループが期限の到来した金融負債の返済義務を履行するにあたり、支払期日にその支払を実行できなくなるリスクであります。当社財務担当が、グループ各社の日次預金残高管理を実施するとともに、金融機関より随時利用可能な信用枠を確保し、適時に資金繰計画を作成・更新することにより各社の流動性リスクを適切に管理しております。

金融負債の期日別残高は以下のとおりであります。

IFRS移行日（2021年12月1日）

（単位：百万円）

| | 帳簿価額 | 契約上の キャッシュ ・フロー | 1年以内 | 1年超 2年以内 | 2年超 3年以内 | 3年超 4年以内 | 4年超 5年以内 | 5年超 |
|--------------|--------|-----------------------|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------|
| 営業債務及びその他の債務 | 426 | 426 | 426 | - | - | - | - | - |
| 借入金 | 4,866 | 4,889 | 3,686 | 233 | 232 | 231 | 230 | 275 |
| リース負債 | 5,722 | 6,309 | 914 | 644 | 525 | 453 | 369 | 3,402 |
| その他 | 63 | 63 | 63 | - | - | - | - | - |
| 合計 | 11,078 | 11,689 | 5,090 | 878 | 757 | 684 | 600 | 3,677 |

前連結会計年度（2022年11月30日）

（単位：百万円）

| | 帳簿価額 | 契約上の キャッシュ ・フロー | 1年以内 | 1年超 2年以内 | 2年超 3年以内 | 3年超 4年以内 | 4年超 5年以内 | 5年超 |
|--------------|--------|-----------------------|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------|
| 営業債務及びその他の債務 | 733 | 733 | 733 | - | - | - | - | - |
| 借入金 | 4,638 | 4,673 | 3,685 | 232 | 231 | 230 | 143 | 149 |
| リース負債 | 8,286 | 9,019 | 1,298 | 1,097 | 941 | 733 | 605 | 4,342 |
| その他 | 44 | 44 | 44 | - | - | - | - | - |
| 合計 | 13,703 | 14,470 | 5,762 | 1,330 | 1,173 | 964 | 749 | 4,491 |

当連結会計年度（2023年11月30日）

（単位：百万円）

| | 帳簿価額 | 契約上の キャッシュ ・フロー | 1年以内 | 1年超 2年以内 | 2年超 3年以内 | 3年超 4年以内 | 4年超 5年以内 | 5年超 |
|--------------|--------|-----------------------|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------|
| 営業債務及びその他の債務 | 717 | 717 | 717 | - | - | - | - | - |
| 借入金 | 7,517 | 7,569 | 4,536 | 728 | 724 | 635 | 520 | 423 |
| リース負債 | 12,308 | 13,447 | 1,665 | 1,490 | 1,220 | 1,088 | 1,037 | 6,945 |
| その他 | 43 | 43 | 43 | - | - | - | - | - |
| 合計 | 20,587 | 21,777 | 6,962 | 2,218 | 1,945 | 1,723 | 1,558 | 7,368 |

(5) 市場リスク管理

当社グループは、主に運転資金に関わる資金調達として金融機関からの借入金による資金調達を行っております。変動金利で資金調達を行っている場合には、利息の金額について市場金利の変動による影響を受けることから、利息の将来キャッシュ・フローが変動する金利リスクに晒されております。

当社グループは、主として固定金利と変動金利の借入金の適切な組み合わせを維持することにより、リスクの軽減を図っております。

その結果、金利変動が当社グループの利息支払額に与える影響は小さく、金利変動リスクに対するエクスポージャーは当社グループにとって重要性がないため、金利感応度分析は行っておりません。

(6) 金融商品の公正価値

公正価値の算定方法

金融商品の公正価値の算定方法は以下のとおりであります。

(現金及び現金同等物、営業債権及びその他の債権、営業債務及びその他の債務、その他の金融負債)

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

(借入金)

短期借入金は短期間で決済されるため、公正価値は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。長期借入金(1年内返済予定を含む)の公正価値は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しております。

(償却原価で測定するその他の金融資産)

敷金及び保証金については、将来キャッシュ・フローと国債の利回り等適切な指標に信用スプレッドを上乗せした利率を基に割引現在価値法により算定しております。

(公正価値で測定するその他の金融資産)

非上場株式については、割引将来キャッシュ・フローや純資産に基づく評価モデル等の適切な評価技法により、公正価値を見積もっております。

公正価値ヒエラルキー

金融商品の公正価値を、公正価値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：同一の資産又は負債の活発な市場における無調整の公表価格

レベル2：レベル1以外の直接又は間接的に観察可能な価格を使用して算出された公正価値

レベル3：観察不能なインプットを含む評価技法から算出された公正価値

公正価値の測定に使用される公正価値ヒエラルキーのレベルは、公正価値の測定に用いた重要なインプットのうち、最もレベルの低いインプットに応じて決定しております。

金融商品のレベル間の振替は、連結会計年度末において認識しております。

償却原価で測定する金融商品

償却原価で測定する金融商品の帳簿価額と公正価値は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

| | IFRS移行日 (2021年12月1日) | | 前連結会計年度 (2022年11月30日) | | 当連結会計年度 (2023年11月30日) | |
|---------------|-------------------------|-------|--------------------------|-------|--------------------------|-------|
| | 帳簿価額 | 公正価値 | 帳簿価額 | 公正価値 | 帳簿価額 | 公正価値 |
| 資産： | | | | | | |
| 償却原価で測定する金融資産 | | | | | | |
| 敷金及び保証金 | 579 | 583 | 690 | 685 | 1,043 | 1,031 |
| 合計 | 579 | 583 | 690 | 685 | 1,043 | 1,031 |
| 負債： | | | | | | |
| 償却原価で測定する金融負債 | | | | | | |
| 長期借入金 | 1,416 | 1,408 | 1,188 | 1,188 | 3,716 | 3,719 |
| 合計 | 1,416 | 1,408 | 1,188 | 1,188 | 3,716 | 3,719 |

(注) 上記の金融商品の公正価値ヒエラルキーは、すべてレベル2であります。

公正価値で測定する金融商品

公正価値で測定する金融商品の公正価値ヒエラルキーは以下のとおりであります。

IFRS移行日(2021年12月1日)

(単位：百万円)

| | 公正価値 | | | |
|---------------------------|------|------|------|-----|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 資産： | | | | |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産 | | | | |
| その他の金融資産 | | | | |
| 株式 | - | - | 239 | 239 |
| 合計 | - | - | 239 | 239 |

前連結会計年度(2022年11月30日)

(単位：百万円)

| | 公正価値 | | | |
|---------------------------|------|------|------|----|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 資産： | | | | |
| その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産 | | | | |
| その他の金融資産 | | | | |
| 株式 | - | - | 41 | 41 |
| 合計 | - | - | 41 | 41 |

当連結会計年度（2023年11月30日）

（単位：百万円）

| | 公正価値 | | | |
|--|------|------|------|----|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 資産： その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する金融資産 その他の金融資産 株式 | - | - | 13 | 13 |
| 合計 | - | - | 13 | 13 |

評価プロセス

レベル3に分類された金融商品については、経営管理部門責任者により承認された評価方針及び手続きに従い、適切な評価担当者が評価及び評価結果の分析を実施しております。評価結果は経営管理部門責任者によりレビューされ、承認されております。

レベル3に分類された金融商品に関する定量的情報

レベル3に分類されるその他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産は非上場株式であります。これらは、割引キャッシュ・フロー法や純資産に基づく評価モデル等を用いて公正価値で評価しております。レベル3に区分された金融資産の公正価値の測定に関する重要な観察可能でないインプットは割引率であり、割引率の上昇（低下）は、これらの金融資産の公正価値を下落（上昇）させることとなります。なお、レベル3に分類される金融資産について、観察可能でないインプットを他の合理的に考え得る代替的な仮定に変更した場合にも、公正価値の著しい増減は見込まれておりません。

レベル3に分類された金融商品の期首残高から期末残高への調整表

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

（単位：百万円）

| | 前連結会計年度 （自 2021年12月1日 至 2022年11月30日） | 当連結会計年度 （自 2022年12月1日 至 2023年11月30日） |
|-------------|--|--|
| 期首残高 | 239 | 41 |
| 利得又は損失 | | |
| その他の包括利益（注） | 162 | 27 |
| 購入 | 29 | - |
| 売却 | 65 | - |
| 期末残高 | 41 | 13 |

（注）連結包括利益計算書の「その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産」に含まれております。

31. 主要な子会社

(1) 主要な子会社

当連結会計年度末の主要な子会社の状況は、「第1 企業の概況 4 関係会社の状況」に記載のとおりであります。

(2) 支配の喪失に至らない子会社に対する親会社の所有持分の変動

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）

当社グループは連結子会社であるブルードットグリーン株式会社の株式の一部を追加で取得しました。この結果、当社グループの同社に対する所有持分は70.0%から100.0%となりました。

当該株式取得に伴う非支配持分との取引の概要は以下のとおりであります。

（単位：百万円）

| | 金額 |
|-----------|----|
| 支払対価 | 36 |
| 非支配持分の減少額 | 60 |
| 資本剰余金の増加額 | 24 |

当連結会計年度（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日）

該当事項はありません。

32. 関連当事者

(1) 関連当事者との取引

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）

該当事項はありません。

当連結会計年度（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日）

該当事項はありません。

(2) 主要な経営幹部に対する報酬

（単位：百万円）

| | 前連結会計年度 （自 2021年12月1日 至 2022年11月30日） | 当連結会計年度 （自 2022年12月1日 至 2023年11月30日） |
|---------|--|--|
| 短期従業員給付 | 96 | 96 |

33. 後発事象

該当事項はありません。

34. 初度適用

当社グループは、当連結会計年度からIFRSに準拠した連結財務諸表を開示しております。日本基準に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2022年11月30日に終了する連結会計年度に関するものであり、IFRSへの移行日は2021年12月1日であります。

(1) IFRS第1号の免除規定

IFRSでは、IFRSを初めて適用する会社（以下「初度適用企業」という。）に対して、原則として、IFRSで要求される基準を遡及して適用することを求めております。ただし、IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」（以下「IFRS第1号」という。）では、IFRSで要求される基準の一部について強制的に免除規定を適用しなければならないものと任意に免除規定を適用するものを定めております。これらの規定の適用に基づく影響は、IFRS移行日において利益剰余金、またはその他の資本の構成要素で調整しております。当社グループが日本基準からIFRSへ移行するにあたり、採用した免除規定は以下のとおりであります。

リース

IFRS第1号では、初度適用企業は、IFRS移行日時点で存在する契約にリースが含まれているかどうかを、同日時点で存在する事実及び状況に基づいて判定することが認められております。また、リース負債を、残りのリース料を移行日現在の借手の追加借入利率で割り引いた現在価値で測定し、使用权資産を、リース負債と同額とすることが認められております。リース期間が移行日から12ヶ月以内に終了するリース及び原資産が少額であるリースについて、費用として認識することが認められております。

当社グループは、当該免除規定を適用し、リースの認識・測定を行っております。

金融商品の指定

IFRS第1号では、IFRS第9号「金融商品」（以下「IFRS第9号」という。）における分類について、当初認識時点で存在する事実及び状況ではなく、移行日時点の事実及び状況に基づき判断することが認められております。また、移行日に存在する事実及び状況に基づき資本性金融商品をその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産として指定することが認められております。

当社グループは、IFRS第9号における分類について、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき判断を行っており、資本性金融商品についてその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産として指定しております。

(2) IFRS第1号の遡及適用に対する強制的な例外規定

IFRS第1号では、「見積り」、「金融資産及び金融負債の認識の中止」、「ヘッジ会計」、「非支配持分」及び「金融資産の分類及び測定」等について、IFRSの遡及適用を禁止しております。当社グループでは、これらの項目についてIFRS移行日より将来に向かって適用しております。

(3) 日本基準からIFRSへの調整

IFRSの初度適用において開示が求められる調整表は以下のとおりであります。

なお、調整表の「表示組替」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼさない項目を、「認識及び測定の差異」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼす項目を表示しております。

IFRS移行日(2021年12月1日)現在の資本に対する調整

(単位:百万円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び測定の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-----------|--------|------|-----------|--------|------|--------------|
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 3,938 | - | - | 3,938 | | 現金及び現金同等物 |
| 受取手形及び売掛金 | 3,411 | 5 | - | 3,417 | 1,2 | 営業債権及びその他の債権 |
| 商品 | 170 | - | - | 170 | | 棚卸資産 |
| その他 | 204 | - | 79 | 125 | 5,9 | その他の流動資産 |
| 貸倒引当金 | 6 | 6 | - | - | 2 | |
| 流動資産合計 | 7,717 | 12 | 79 | 7,651 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産(注) | 6,638 | 67 | 230 | 6,801 | 8 | 有形固定資産 |
| | - | 67 | 5,722 | 5,790 | 9 | 使用権資産 |
| 無形固定資産(注) | 71 | - | - | 71 | | 無形資産 |
| 投資有価証券 | 239 | 579 | 0 | 818 | 6,11 | その他の金融資産 |
| 敷金及び保証金 | 579 | 579 | - | - | 6 | |
| 繰延税金資産 | 60 | - | 11 | 49 | 7 | 繰延税金資産 |
| その他 | 25 | 25 | - | - | 1 | |
| 貸倒引当金 | 12 | 12 | - | - | 2 | |
| 固定資産合計 | 7,603 | 12 | 5,940 | 13,531 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 15,320 | - | 5,861 | 21,182 | | 資産合計 |

(注) 有形固定資産及び無形固定資産について、従来の日本基準では固定資産の種類ごとに取得原価と減価償却累計額を総額で開示しておりましたが、当該調整表上は、有形固定資産及び無形資産に集約し、帳簿価額で表示しております。

(単位：百万円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び測定の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|---------------|--------|-------|-----------|--------|-----|------------------|
| 負債の部 | | | | | | 負債及び資本 |
| 流動負債 | | | | | | 負債 |
| 買掛金 | 218 | 207 | - | 426 | 3 | 流動負債 |
| 短期借入金 | 3,450 | 228 | - | 3,678 | 4 | 営業債務及びその他の債務 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 228 | 228 | - | - | 4 | 借入金 |
| 未払金 | 173 | 173 | - | - | 3 | |
| 未払法人税等 | 377 | - | - | 377 | | 未払法人所得税等 |
| 未払消費税等 | 569 | 1,819 | 208 | 2,598 | 10 | その他の流動負債 |
| 未払費用 | 1,564 | 1,564 | - | - | 5 | |
| 賞与引当金 | 93 | 93 | - | - | 5 | |
| 役員賞与引当金 | 40 | 40 | - | - | 5 | |
| その他 | 252 | 218 | 775 | 808 | 3,9 | リース負債 |
| | - | 63 | - | 63 | 6 | その他の金融負債 |
| 流動負債合計 | 6,968 | - | 983 | 7,952 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| 長期借入金 | 1,188 | - | - | 1,188 | | 借入金 |
| 繰延税金負債 | 118 | - | 4 | 114 | 7 | 繰延税金負債 |
| 資産除去債務 | 893 | - | - | 893 | | 引当金 |
| その他 | 45 | - | 4,868 | 4,913 | 9 | リース負債 |
| 固定負債合計 | 2,245 | - | 4,863 | 7,109 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 9,214 | - | 5,847 | 15,061 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 372 | - | - | 372 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 222 | - | - | 222 | | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | 5,484 | - | 15 | 5,499 | 12 | 利益剰余金 |
| 自己株式 | 0 | - | - | 0 | | 自己株式 |
| その他の包括利益累計額合計 | 0 | - | 0 | 0 | | その他の資本の構成要素 |
| | - | - | - | 6,092 | | 親会社の所有者に帰属する持分合計 |
| 非支配株主持分 | 27 | - | 0 | 27 | | 非支配持分 |
| 純資産合計 | 6,106 | - | 14 | 6,120 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 15,320 | - | 5,861 | 21,182 | | 負債及び資本合計 |

前連結会計年度（2022年11月30日）現在の資本に対する調整

（単位：百万円）

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び測定の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|-----------|--------|------|-----------|--------|------|--------------|
| 資産の部 | | | | | | 資産 |
| 流動資産 | | | | | | 流動資産 |
| 現金及び預金 | 3,212 | - | - | 3,212 | | 現金及び現金同等物 |
| 売掛金 | 3,441 | 5 | - | 3,436 | 1,2 | 営業債権及びその他の債権 |
| 商品 | 94 | - | - | 94 | | 棚卸資産 |
| その他 | 313 | - | 107 | 206 | 5,9 | その他の流動資産 |
| 貸倒引当金 | 5 | 5 | - | - | 2 | |
| 流動資産合計 | 7,056 | - | 107 | 6,949 | | 流動資産合計 |
| 固定資産 | | | | | | 非流動資産 |
| 有形固定資産（注） | 9,128 | 58 | 240 | 9,311 | 8 | 有形固定資産 |
| | - | 58 | 8,312 | 8,370 | 9 | 使用権資産 |
| 無形固定資産（注） | 60 | - | - | 60 | | 無形資産 |
| 投資有価証券 | 41 | 690 | 0 | 731 | 6,11 | その他の金融資産 |
| 敷金及び保証金 | 690 | 690 | - | - | 6 | |
| 繰延税金資産 | 51 | - | 0 | 51 | 7 | 繰延税金資産 |
| 固定資産合計 | 9,973 | - | 8,552 | 18,526 | | 非流動資産合計 |
| 資産合計 | 17,030 | - | 8,445 | 25,475 | | 資産合計 |

（注）有形固定資産及び無形固定資産について、従来の日本基準では固定資産の種類ごとに取得原価と減価償却累計額を総額で開示しておりましたが、当該調整表上は、有形固定資産及び無形資産に集約し、帳簿価額で表示しております。

(単位：百万円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び測定 の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|---------------|--------|-------|---------------|--------|-----|----------------------|
| 負債の部 | | | | | | 負債及び資本 |
| 流動負債 | | | | | | 負債 |
| 買掛金 | 261 | 472 | - | 733 | 3 | 流動負債 |
| 短期借入金 | 3,450 | 228 | - | 3,679 | 4 | 営業債務及びその他の債務 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 228 | 228 | - | - | 4 | 借入金 |
| 未払金 | 453 | 453 | - | - | 3 | |
| 未払法人税等 | 633 | - | - | 633 | | 未払法人所得税等 |
| 未払消費税等 | 330 | 1,721 | 228 | 2,279 | 10 | その他の流動負債 |
| 未払費用 | 1,428 | 1,428 | - | - | 5 | |
| 賞与引当金 | 159 | 159 | - | - | 5 | |
| その他 | 230 | 196 | 1,094 | 1,128 | 3,9 | リース負債 |
| | - | 44 | - | 44 | 6 | その他の金融負債 |
| 流動負債合計 | 7,176 | - | 1,322 | 8,499 | | 流動負債合計 |
| 固定負債 | | | | | | 非流動負債 |
| 長期借入金 | 959 | - | - | 959 | | 借入金 |
| 繰延税金負債 | 148 | - | 0 | 148 | 7 | 繰延税金負債 |
| 資産除去債務 | 1,283 | - | - | 1,283 | | 引当金 |
| その他 | 33 | - | 7,125 | 7,158 | 9 | リース負債 |
| 固定負債合計 | 2,424 | - | 7,124 | 9,548 | | 非流動負債合計 |
| 負債合計 | 9,601 | - | 8,447 | 18,048 | | 負債合計 |
| 純資産の部 | | | | | | 資本 |
| 資本金 | 372 | - | - | 372 | | 資本金 |
| 資本剰余金 | 246 | - | - | 246 | | 資本剰余金 |
| 利益剰余金 | 6,819 | - | 191 | 7,011 | 12 | 利益剰余金 |
| 自己株式 | 0 | - | - | 0 | | 自己株式 |
| その他の包括利益累計額合計 | 0 | - | 193 | 193 | | その他の資本の構成要素 |
| | - | - | - | 7,435 | | 親会社の所有者に帰属する持分 合計 |
| 非支配株主持分 | 8 | - | 0 | 8 | | 非支配持分 |
| 純資産合計 | 7,429 | - | 2 | 7,427 | | 資本合計 |
| 負債純資産合計 | 17,030 | - | 8,445 | 25,475 | | 負債及び資本合計 |

資本に対する調整に関する注記

1. 営業債権及びその他の債権の振替

日本基準では固定資産の「その他」に含めていた未収入金については、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」に組替えております。

2. 貸倒引当金の振替

日本基準では区分掲記していた「貸倒引当金（流動）」については、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」から直接控除して純額で表示するように組替え、また、「貸倒引当金（固定）」についても同様に、「営業債権及びその他の債権」から直接控除して純額で表示するように組替えております。

3. 営業債務及びその他の債務の振替

日本基準では区分掲記していた「未払金」及び「その他」に含めていた前受金については、IFRSでは「営業債務及びその他の債務」に組替えております。

4. 借入金の振替及び調整

日本基準では区分掲記していた「1年内返済予定の長期借入金」については、IFRSでは「借入金（流動）」に組替えております。また、日本基準では借入金の借入時に発生する直接費用は発生時に費用処理しておりましたが、IFRSでは実効金利法により償却原価で測定しております。

5. その他の資産及び負債の振替

日本基準では流動資産の「その他」に含めていた前払費用等については、IFRSでは「その他の流動資産」に組替えております。また、日本基準では区分掲記していた「未払消費税等」「未払費用」「賞与引当金」「役員賞与引当金」及び「その他」に含めていた未払事業所税等については、IFRSでは「その他の流動負債」に組替えております。

6. その他の金融資産及び金融負債の振替

日本基準では区分掲記していた「投資有価証券」及び「敷金及び保証金」については、IFRSでは「その他の金融資産（非流動）」に組替えております。また、日本基準では流動負債の「その他」に含めていた営業保証金については、IFRSでは「その他の金融負債（流動）」に組替えております。

7. 税効果の調整、繰延税金資産の回収可能性の再検討

日本基準からIFRSへの調整に伴い一時差異が発生したことにより、「繰延税金資産」及び「繰延税金負債」の金額を調整しております。また、IFRSの適用に伴い、すべての繰延税金資産の回収可能性を再検討しております。

8. 有形固定資産の調整

日本基準では有形固定資産（リース資産を除く）の減価償却方法について、主として定率法を採用しておりましたが、IFRSでは定額法を採用しております。

9. リース取引の振替及び調整

日本基準では借手のリース取引について、ファイナンス・リースとオペレーティング・リースに分類し、オペレーティング・リースは通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っていましたが、IFRSでは、借手のリース取引についてファイナンス・リースとオペレーティング・リースの区分が無い場合、短期リース及び少額リースを除くすべてのリース取引について、「使用権資産」及び「リース負債」を計上しております。なお、日本基準でファイナンス・リース取引に分類されたリース取引は、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っており、日本基準では「有形固定資産」に含めていたリース資産は、IFRSでは「使用権資産」に組替え、流動負債の「その他」及び固定負債の「その他」に含めていたリース債務は、IFRSでは「リース負債（流動）」及び「リース負債（非流動）」にそれぞれ組替えております。

10. 未払有給休暇の計上額の調整

日本基準では会計処理が求められていなかった未消化の有給休暇について、IFRSでは未払有給休暇として計上し、「その他の流動負債」として表示しております。

11. 非上場株式の調整

日本基準では非上場株式等について、取得原価を基礎として計上し、発行会社の財政状態の悪化等に応じて減損処理を行っていましたが、IFRSでは、IFRS第9号「金融商品」に基づき、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品に分類した非上場株式等については、その変動額はその他の包括利益を通じて公正価値で測定しております。認識を中止した場合は、過去に認識しているその他の包括利益の累計額を利益剰余金に振り替えております。

12. 利益剰余金の調整

(単位：百万円)

| | 移行日 (2021年12月1日) | 前連結会計年度 (2022年11月30日) |
|---------------|---------------------|--------------------------|
| 有形固定資産の調整 | 230 | 240 |
| リース取引の調整 | - | 14 |
| 未払有給休暇の計上額の調整 | 208 | 228 |
| 非上場株式の調整 | - | 162 |
| その他 | - | 30 |
| 税効果の増減 | 7 | 0 |
| 非支配持分の増減 | 0 | 0 |
| 利益剰余金の調整額 | 15 | 191 |

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）に係る損益及び包括利益に対する調整
(単位：百万円)

| 日本基準表示科目 | 日本基準 | 表示組替 | 認識及び測定 の差異 | IFRS | 注記 | IFRS表示科目 |
|--------------|--------|------|---------------|--------|-------|---------------------------|
| 売上高 | 26,650 | - | - | 26,650 | | 売上収益 |
| 売上原価 | 17,909 | - | 36 | 17,873 | 2,3 | 売上原価 |
| 売上総利益 | 8,741 | - | 36 | 8,777 | | 売上総利益 |
| 販売費及び一般管理費 | 5,649 | - | 0 | 5,649 | 2,3,4 | 販売費及び一般管理費 |
| | - | 90 | 30 | 60 | 1,5 | その他の収益 |
| | - | 243 | 191 | 51 | 1,5 | その他の費用 |
| 営業利益 | 3,091 | 152 | 197 | 3,136 | 1 | 営業利益 |
| 営業外収益 | 59 | 59 | - | - | 1 | |
| 営業外費用 | 32 | 32 | - | - | 1 | |
| 特別利益 | 31 | 31 | - | - | 1 | |
| 特別損失 | 241 | 241 | - | - | 1 | |
| | - | 0 | - | 0 | 1 | 金融収益 |
| | - | 30 | 59 | 89 | 1,3 | 金融費用 |
| 税金等調整前当期純利益 | 2,908 | - | 138 | 3,047 | | 税引前利益 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 1,036 | 38 | 7 | 1,068 | 6 | 法人所得税費用 |
| 法人税等調整額 | 38 | 38 | - | - | | |
| 当期純利益 | 1,833 | - | 145 | 1,979 | | 当期利益 |
| その他の包括利益 | | | | | | その他の包括利益 |
| | - | - | 162 | 162 | 5 | 純損益に振り替えられることのない項目 |
| | | | | | | その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産 |
| | | | | | | 純損益に振り替えられる可能性のある項目 |
| 為替換算調整勘定 | 0 | - | - | 0 | | 在外営業活動体の換算差額 |
| その他の包括利益合計 | 0 | - | 162 | 162 | | 税引後その他の包括利益 |
| 包括利益 | 1,833 | - | 16 | 1,816 | | 当期包括利益 |

損益及び包括利益に対する調整に関する注記

1．表示科目の振替

日本基準では「営業外収益」「営業外費用」「特別利益」及び「特別損失」に表示していた項目については、IFRSでは財務関係損益については「金融収益」及び「金融費用」に表示し、それ以外の項目については「その他の収益」及び「その他の費用」に表示しております。

2．減価償却方法の変更

日本基準では有形固定資産（リース資産を除く）の減価償却方法について、主として定率法を採用していましたが、IFRSでは定額法を採用しております。当該変更により、減価償却費が含まれる「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」を調整するとともに、従来の減価償却方法を前提として計上されていた固定資産売却益及び固定資産除却損についても再計算を行っております。

3．リース取引による減価償却費及び支払利息の調整

日本基準では借手のリース取引について、オペレーティング・リースは通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っていましたが、IFRSでは「使用権資産」及び「リース負債」を計上し、減価償却費及び支払利息を計上しております。

4．未払有給休暇の計上額の調整

日本基準では会計処理が求められていなかった未消化の有給休暇について、IFRSでは未払有給休暇として計上した上で、費用として計上しております。

5．非上場株式の調整

日本基準では非上場株式等の売却損益及び評価損を純損益として認識していましたが、IFRSではその他の包括利益を通じて公正価値で測定すると指定した資本性金融商品については、売却損益及び公正価値の変動額をその他の包括利益として認識し、認識の中止を行った時点で直接利益剰余金へ振替えております。

6．法人所得税費用

日本基準では「法人税、住民税及び事業税」及び「法人税等調整額」を区分掲記していましたが、IFRSでは「法人所得税費用」として一括して表示しております。また、IFRSの適用に伴い、全ての繰延税金資産の回収可能性を再検討しております。

前連結会計年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）に係るキャッシュ・フローに対する調整

日本基準では「営業活動によるキャッシュ・フロー」に区分していたオペレーティング・リース取引によるリース料及び賃借料の支払いについて、IFRSではリース負債の返済による支出として「財務活動によるキャッシュ・フロー」に区分しております。

(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 (百万円) | 6,089 | 13,132 | 19,352 | 25,784 |
| 税金等調整前四半期 (当期) 純利益 (百万円) | 445 | 1,542 | 2,100 | 2,641 |
| 親会社株主に帰属する四半期 (当期) 純利益 (百万円) | 288 | 1,030 | 1,385 | 2,026 |
| 1 株当たり四半期 (当期) 純 利益 (円) | 3.66 | 13.05 | 17.53 | 25.64 |

| (会計期間) | 第 1 四半期 | 第 2 四半期 | 第 3 四半期 | 第 4 四半期 |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|
| 1 株当たり四半期純利益 (円) | 3.66 | 9.39 | 4.48 | 8.11 |

(注) 1 . 当連結会計年度における四半期情報については、日本基準により作成しております。

2 . 当連結会計年度及び第 4 四半期については、金融商品取引法第193条の 2 第 1 項の規定に基づく監査又はレビューを受けておりません。

2【財務諸表等】

(1)【財務諸表】

【貸借対照表】

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (2022年11月30日) | 当事業年度 (2023年11月30日) |
|-----------------|------------------------|------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 316 | 431 |
| 売掛金 | 1,412 | 1,638 |
| 前払費用 | 148 | 169 |
| 関係会社短期貸付金 | 3,214 | 5,214 |
| 立替金 | 1,600 | 1,286 |
| 未収入金 | 1,806 | 10 |
| 貸倒引当金 | - | 17 |
| 流動資産合計 | 5,497 | 8,722 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物 | 278 | 20 |
| 工具、器具及び備品 | 98 | 25 |
| その他 | 2 | 0 |
| 有形固定資産合計 | 379 | 46 |
| 無形固定資産 | | |
| ソフトウェア | 24 | 17 |
| その他 | 0 | 0 |
| 無形固定資産合計 | 25 | 17 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 41 | 11 |
| 関係会社株式 | 566 | 546 |
| 繰延税金資産 | 21 | 11 |
| 敷金及び保証金 | 577 | 871 |
| 投資その他の資産合計 | 1,207 | 1,442 |
| 固定資産合計 | 1,612 | 1,505 |
| 資産合計 | 7,110 | 10,228 |

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (2022年11月30日) | 当事業年度 (2023年11月30日) |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 26 | 46 |
| 短期借入金 | 2 3,450 | 2 4,286 |
| リース債務 | - | 0 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 228 | 228 |
| 未払金 | 1 118 | 1 169 |
| 未払費用 | 94 | 184 |
| 未払法人税等 | 455 | 18 |
| 未払消費税等 | - | 27 |
| 預り金 | 23 | 29 |
| 賞与引当金 | 13 | 19 |
| その他 | 21 | 19 |
| 流動負債合計 | 4,433 | 5,030 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 959 | 3,000 |
| その他 | 0 | - |
| 固定負債合計 | 960 | 3,000 |
| 負債合計 | 5,393 | 8,031 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 372 | 372 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 222 | 222 |
| 資本剰余金合計 | 222 | 222 |
| 利益剰余金 | | |
| その他利益剰余金 | | |
| 繰越利益剰余金 | 1,122 | 1,603 |
| 利益剰余金合計 | 1,122 | 1,603 |
| 自己株式 | 0 | 0 |
| 株主資本合計 | 1,716 | 2,197 |
| 純資産合計 | 1,716 | 2,197 |
| 負債純資産合計 | 7,110 | 10,228 |

【損益計算書】

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当事業年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|--------------|--|--|
| 売上高 | 2,184 | 2,249 |
| 売上原価 | 177 | 239 |
| 売上総利益 | 1,666 | 2,010 |
| 販売費及び一般管理費 | 1,217 | 1,207 |
| 営業損失() | 86 | 61 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 282 | 295 |
| 受取配当金 | 2600 | 2,120 |
| その他 | 0 | 1 |
| 営業外収益合計 | 683 | 1,298 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 26 | 35 |
| 貸倒引当金繰入額 | - | 14 |
| その他 | 1 | 0 |
| 営業外費用合計 | 27 | 49 |
| 経常利益 | 570 | 1,187 |
| 特別利益 | | |
| 固定資産売却益 | - | 0 |
| 投資有価証券売却益 | 30 | - |
| 特別利益合計 | 30 | 0 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除却損 | 14 | 3 |
| 投資有価証券評価損 | 193 | 49 |
| 特別損失合計 | 207 | 52 |
| 税引前当期純利益 | 392 | 1,134 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 1 | 11 |
| 法人税等調整額 | 12 | 10 |
| 法人税等合計 | 14 | 21 |
| 当期純利益 | 378 | 1,112 |

【売上原価明細書】

| 区分 | 注記 番号 | 前事業年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | | 当事業年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) | |
|----------|----------|--|------------|--|------------|
| | | 金額(百万円) | 構成比 (%) | 金額(百万円) | 構成比 (%) |
| 労務費 | 2 | 39 | 22.1 | 62 | 26.2 |
| 経費 | 3 | 137 | 77.9 | 176 | 73.8 |
| 当期総製造費用 | | 177 | 100.0 | 239 | 100.0 |
| 期首仕掛品棚卸高 | | - | | - | |
| 合計 | | 177 | | 239 | |
| 期末仕掛品棚卸高 | | - | | - | |
| 当期製品製造原価 | | 177 | | 239 | |
| 期首商品棚卸高 | | - | | - | |
| 当期商品仕入高 | | - | | - | |
| 合計 | | 177 | | 239 | |
| 期末商品棚卸高 | | - | | - | |
| 他勘定振替高 | | - | | - | |
| 当期売上原価 | | 177 | | 239 | |

(注)

| 前事業年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当事業年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|--|--|
| <p>1 原価計算の方法 個別原価計算を採用しております。</p> <p>2 主な労務費の内容は、次のとおりであります。</p> <p>給与手当及び賞与 37百万円 賞与引当金繰入額 0百万円</p> <p>3 主な経費の内容は、次のとおりであります。</p> <p>業務委託費 130百万円</p> | <p>1 原価計算の方法 個別原価計算を採用しております。</p> <p>2 主な労務費の内容は、次のとおりであります。</p> <p>給与手当及び賞与 59百万円 賞与引当金繰入額 0百万円</p> <p>3 主な経費の内容は、次のとおりであります。</p> <p>業務委託費 176百万円</p> |

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）

(単位：百万円)

| | 株主資本 | | | | | |
|---------|------|-------|---------|----------|---------|------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | 利益剰余金 | | 自己株式 |
| | | 資本準備金 | 資本剰余金合計 | その他利益剰余金 | 利益剰余金合計 | |
| | | | | 繰越利益剰余金 | | |
| 当期首残高 | 372 | 222 | 222 | 1,218 | 1,218 | 0 |
| 当期変動額 | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | 474 | 474 | |
| 当期純利益 | | | | 378 | 378 | |
| 当期変動額合計 | - | - | - | 95 | 95 | - |
| 当期末残高 | 372 | 222 | 222 | 1,122 | 1,122 | 0 |

| | 株主資本 | 純資産合計 |
|---------|--------|-------|
| | 株主資本合計 | |
| 当期首残高 | 1,812 | 1,812 |
| 当期変動額 | | |
| 剰余金の配当 | 474 | 474 |
| 当期純利益 | 378 | 378 |
| 当期変動額合計 | 95 | 95 |
| 当期末残高 | 1,716 | 1,716 |

当事業年度（自 2022年12月1日 至 2023年11月30日）

(単位：百万円)

| | 株主資本 | | | | | |
|---------|------|-------|---------|----------|---------|------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | 利益剰余金 | | 自己株式 |
| | | 資本準備金 | 資本剰余金合計 | その他利益剰余金 | 利益剰余金合計 | |
| | | | | 繰越利益剰余金 | | |
| 当期首残高 | 372 | 222 | 222 | 1,122 | 1,122 | 0 |
| 当期変動額 | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | 632 | 632 | |
| 当期純利益 | | | | 1,112 | 1,112 | |
| 当期変動額合計 | - | - | - | 480 | 480 | - |
| 当期末残高 | 372 | 222 | 222 | 1,603 | 1,603 | 0 |

| | 株主資本 | 純資産合計 |
|---------|--------|-------|
| | 株主資本合計 | |
| 当期首残高 | 1,716 | 1,716 |
| 当期変動額 | | |
| 剰余金の配当 | 632 | 632 |
| 当期純利益 | 1,112 | 1,112 |
| 当期変動額合計 | 480 | 480 |
| 当期末残高 | 2,197 | 2,197 |

【注記事項】

(重要な会計方針)

1 有価証券の評価基準及び評価方法

子会社株式

移動平均法による原価法によっております。

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）によっております。

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法によっております。

2 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定率法によっております。ただし、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、定額法によっております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりです。

| | |
|-----------|--------|
| 建物及び構築物 | 8年～18年 |
| 工具、器具及び備品 | 3年～15年 |
| その他 | 4年～6年 |

(2) 無形固定資産

ソフトウェア

社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。

3 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

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

(2) 賞与引当金

従業員に対する賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち、当事業年度の負担額を計上しております。

4 収益及び費用の計上基準

顧問紹介マッチングサービス（タクウィル）

顧問紹介マッチングサービスでは、「タクウィル」を運営し、専門領域に特化した顧問の紹介サービスを提供しております。顧客との契約から生じる収益は、紹介する顧問の業務領域により「月額固定型収益」と「成果報酬型収益」とに分かれており、「月額固定型収益」については、顧客との契約に基づくサービス提供が一定の期間にわたり履行義務を充足する取引であると判断しており、顧客との契約におけるサービス提供期間にわたり契約に基づく取引価格を按分し収益を認識しております。また「成果報酬型収益」については、サービスの提供又は成果物の納品により履行義務を充足する取引であると判断していることから、その時点で収益を認識しております。

5 その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

連結納税制度から単体納税制度への移行

当社は、当事業年度より、連結納税制度から単体納税制度に移行しております。

(重要な会計上の見積り)

1 繰延税金資産の回収可能性

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

(単位：百万円)

| | 前事業年度 | 当事業年度 |
|--------|-------|-------|
| 繰延税金資産 | 21 | 11 |

(2) 識別した科目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

連結財務諸表注記「4.重要な会計上の見積り及び判断」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。

2 非上場株式等の評価

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

(単位：百万円)

| | 前事業年度 | 当事業年度 |
|-----------|-------|-------|
| 投資有価証券 | 41 | 11 |
| 関係会社株式 | 566 | 546 |
| 投資有価証券評価損 | 193 | 49 |

(2) 識別した科目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

当事業年度の財務諸表に計上した金額の算出方法

投資有価証券につきましては、連結財務諸表注記「4.重要な会計上の見積り及び判断」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。

関係会社株式につきましては、株式の実質価額が取得原価に比べて50%以上低下している場合には、回復可能性が十分な証拠によって裏付けられない限り、相当な減額を行い、評価差額を当期の損失として計上しております。

当事業年度の財務諸表に計上した金額に用いた主要な仮定

見積りに際して用いる主要な仮定として、市場動向やこれに基づく事業成長率等、関係会社の将来の事業計画に基づいており、関連する業種の将来の趨勢に関する評価を反映し、外部情報及び内部情報の両方から得られたデータを基礎としております。

評価に用いた仮定は合理的であり、妥当であると判断しております。

翌事業年度の財務諸表に与える影響

会計上の見積りに用いた仮定は不確実性を有しており、投資先企業の属する市場環境や競合他社の状況により、翌事業年度以降において、重要な影響を与える可能性があります。

(貸借対照表関係)

1. 関係会社に対する金銭債権及び債務(区分表示したものを除く)

| | 前事業年度 (2022年11月30日) | 当事業年度 (2023年11月30日) |
|------|------------------------|------------------------|
| 売掛金 | 381百万円 | 584百万円 |
| 立替金 | 592 | 1,696 |
| 未収入金 | 790 | - |
| 未払金 | 4 | 7 |

2. 当社は、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行2行(前連結会計年度は4行)と貸出コミットメント契約を締結しております。この契約に基づく事業年度末の借入未実行残高等は次のとおりであります。

| | 前事業年度 (2022年11月30日) | 当事業年度 (2023年11月30日) |
|--------------|------------------------|------------------------|
| 貸出コミットメントの総額 | 2,000百万円 | 1,000百万円 |
| 借入実行残高 | 1,000 | - |
| 差引額 | 1,000 | 1,000 |

(損益計算書関係)

1. 販売費に属する費用のおおよその割合は前事業年度14%、当事業年度22%、一般管理費に属する費用のおおよその割合は前事業年度86%、当事業年度78%であります。

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。

| | 前事業年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当事業年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|----------|--|--|
| 役員報酬 | 127百万円 | 127百万円 |
| 給与手当及び賞与 | 638 | 774 |
| 賞与引当金繰入額 | 13 | 13 |
| 減価償却費 | 69 | 42 |
| 貸倒引当金繰入額 | 3 | 3 |

2. 関係会社との取引高

| | 前事業年度 (自 2021年12月1日 至 2022年11月30日) | 当事業年度 (自 2022年12月1日 至 2023年11月30日) |
|-----------------|--|--|
| 営業取引による取引高 | | |
| 売上高 | 1,584百万円 | 1,855百万円 |
| 販売費及び一般管理費 | 50 | 48 |
| 営業取引以外の取引による取引高 | | |
| 受取利息 | 82 | 95 |
| 受取配当金 | 600 | 1,201 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 790 | - |

(有価証券関係)

子会社株式

市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

(単位:百万円)

| 区分 | 前事業年度 (2022年11月30日) | 当事業年度 (2023年11月30日) |
|-------|------------------------|------------------------|
| 子会社株式 | 566 | 546 |

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

| | 前事業年度 (2022年11月30日) | 当事業年度 (2023年11月30日) |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 繰延税金資産 | | |
| 税務上の繰越欠損金 | 29百万円 | 27百万円 |
| 関係会社株式 | 15 | 21 |
| 投資有価証券 | 65 | 74 |
| 貸倒引当金繰入超過額 | - | 5 |
| 賞与引当金及び未払賞与 | 14 | 7 |
| その他 | 2 | 4 |
| 繰延税金資産小計 | 127 | 140 |
| 将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額 | 105 | 129 |
| 評価性引当額小計 | 105 | 129 |
| 繰延税金資産合計 | 21 | 11 |
| 繰延税金資産の純額 | 21 | 11 |

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

| | 前事業年度 (2022年11月30日) | 当事業年度 (2023年11月30日) |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 法定実効税率 | 30.6% | 30.6% |
| (調整) | | |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目 | 1.9 | 0.8 |
| 受取配当金等永久に益金に算入されない項目 | 46.8 | 32.4 |
| 住民税均等割 | 0.3 | 0.1 |
| 評価性引当額の増減等 | 21.2 | 2.1 |
| その他 | 3.7 | 0.7 |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 3.6 | 1.9 |

(収益認識関係)

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

(重要な後発事象)

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：百万円)

| 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 | 建物及び構築物 | 278 | 197 | 408 | 47 | 20 | 41 |
| | 工具、器具及び備品 | 98 | 73 | 107 | 38 | 25 | 109 |
| | その他 | 2 | - | - | 2 | 0 | 16 |
| | 計 | 379 | 270 | 515 | 88 | 46 | 166 |
| 無形 固定資産 | ソフトウェア | 24 | 83 | 80 | 11 | 17 | 176 |
| | その他 | 0 | - | - | - | 0 | - |
| | 計 | 25 | 83 | 80 | 11 | 17 | 176 |

- (注) 1. 当期末において、各子会社が使用している固定資産を各社に振り替えております。これにより、建物及び構築物の減少406百万円、工具、器具備品の減少106百万円、ソフトウェアの減少76百万円が発生しております。
2. 建物及び構築物の増加の主な内容は、ラウンジ内装工事費用4百万円、エスプールグローバル拠点開設に伴う工事費用188百万円、エスプールリンク拠点開設に伴う工事費用5百万円であります。
3. 工具、器具及び備品の増加の主な内容は、ラウンジ開設に伴う什器備品購入等1百万円、エスプールグローバル拠点開設に伴う工事費用及び什器購入等60百万円、エスプールロジスティクス拠点開設に伴う什器購入等3百万円であります。
4. ソフトウェアの増加の主な内容は、ヒューマンキャピタルサイト構築費用4百万円、エスプールグローバルシステム構築費用54百万円、ブルードットグリーンシステム構築費用24百万円であります。

【引当金明細表】

(単位：百万円)

| 科目 | 当期首残高 | 当期増加額 | 当期減少額 | 当期末残高 |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 貸倒引当金 | - | 17 | - | 17 |
| 賞与引当金 | 13 | 19 | 13 | 19 |

(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 | 12月1日から11月30日まで |
| 定時株主総会 | 営業年度末日の翌日から3ヶ月以内 |
| 基準日 | 11月30日 |
| 剰余金の配当の基準日 | 5月31日、11月30日 |
| 1単元の株式数 | 100株 |
| 単元未満株式の買取り 取扱場所 株主名簿管理人 取次所 買取手数料 | (特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社 証券代行部 (特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社 - 株式の売買の委託に係る手数料相当額として別途定める金額 |
| 公告掲載方法 | 当会社の公告方法は、電子公告としています。 ただし、電子公告を行うことができない事故その他やむを得ない事由が生じたときは、日本経済新聞に掲載して公告する。なお、電子公告は当会社のウェブサイトに掲載しており、そのアドレスは次のとおりです。 https://www.spool.co.jp |
| 株主に対する特典 | 該当事項はありません。 |

(注) 当社定款の定めにより、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。

会社法第189条第2項各号に掲げる権利

会社法第166条第1項の規定による請求をする権利

株主割当による募集株式および募集新株予約権の割当てを受ける権利

第7【提出会社の参考情報】

1【提出会社の親会社等の情報】

当社は、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

2【その他の参考情報】

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

(1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

事業年度 第23期（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）2023年2月24日関東財務局長に提出

(2) 内部統制報告書及びその添付書類

事業年度 第23期（自 2021年12月1日 至 2022年11月30日）2023年2月24日関東財務局長に提出

(3) 四半期報告書及び確認書

第24期第1四半期（自 2022年12月1日 至 2023年2月28日）2023年4月11日関東財務局長に提出

第24期第2四半期（自 2023年3月1日 至 2023年5月31日）2023年7月12日関東財務局長に提出

第24期第3四半期（自 2023年6月1日 至 2023年8月31日）2023年10月11日関東財務局長に提出

(4) 臨時報告書

2023年10月13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12号（当社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に著しい影響を与える事象）に基づく臨時報告書であります。

第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2024年2月29日

株式会社エスプール

取締役会 御中

太陽有限責任監査法人
東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 本 間 洋 一 印

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 竹 原 玄 印

< 財務諸表監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社エスプールの2022年12月1日から2023年11月30日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結財政状態計算書、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結持分変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書及び連結財務諸表注記について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準に準拠して、株式会社エスプール及び連結子会社の2023年11月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

| 人材ソリューション事業における売上収益 | |
|--|--|
| 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>「セグメント情報」に記載のとおり、当連結会計年度における人材ソリューション事業の外部収益は、13,281百万円となっており、売上収益全体の51.5%を占めている。</p> <p>人材ソリューション事業は、連結子会社である株式会社エスプールヒューマンソリューションズが提供する人材派遣によるコールセンター等のオフィスサポート業務とスマートフォンや家電製品等の店頭販売支援業務を中心としており、派遣スタッフの派遣実績に基づき、売上収益の計上が行われている。個々の取引金額は全体に比べて少額であるものの、派遣件数が多く、処理される取引量は膨大である。</p> <p>会社は、受注、派遣スタッフの配員、請求及び回収に至る一連の業務プロセスを自社開発による基幹業務システムにより管理しており、当該システムから生成されるデータに基づき売上収益の計上を行っている。これらの計上額の正確性は、基幹業務システムによるデータ処理及び集計計算に依拠している。当該基幹業務システムは、自社開発であることから、当監査法人は、計算方法（ロジック）の正確性及び安定的な稼働を支援する全般統制について、市販されているソフトウェアをベースとして開発した場合と比較して、より慎重な検討が必要と判断している。</p> <p>上記のとおり、人材ソリューション事業の外部収益が売上収益全体に占める割合が重要であること及び売上収益の計上が自社開発の基幹業務システムに依拠しておりその信頼性についてより慎重な検討が必要と考えられることから、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項とした。</p> | <p>当監査法人は、人材ソリューション事業における売上収益に対して、主として以下の手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ ITに関する専門家を関与させて、基幹業務システムに関連する全般統制の整備及び運用状況の評価を行った。 ・ 基幹業務システムへのデータ入力に関する内部統制の整備及び運用状況の評価を行った。 ・ 売上収益の計上の基礎となるデータ生成に関連する業務処理統制の整備状況の評価を行うとともに、売上収益のロジックごとに再実施により有効性を確かめた。 ・ 売上収益について、支店別、得意先別に趨勢分析を行うとともに、支店別粗利率の趨勢分析を行い、多額、異常な変動について、会社に質問を行った。 ・ 売上収益のうち入金済みの取引について、監査サンプリングにより抽出した取引に対して、入金情報との照合を行い、入金差額が生じているものについては、差額の原因について会社に質問を行った。 ・ 売掛金の期末残高について、一定金額以上の得意先及び残余部分のうち監査サンプリングにより抽出した得意先に対して、残高確認を実施し、確認差異が生じているものについて差異分析を実施した。 |

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

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

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

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

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、国際会計基準に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、国際会計基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

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

連結財務諸表監査における監査人の責任

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

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

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

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

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

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

< 内部統制監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、株式会社エスプールの2023年11月30日現在の内部統制報告書について監査を行った。

当監査法人は、株式会社エスプールが2023年11月30日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

内部統制報告書に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

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

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

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

内部統制監査における監査人の責任

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

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

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

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

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

利害関係

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

以上

- 1 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。
- 2 XBRLデータは監査の対象には含まれていません。

独立監査人の監査報告書

2024年2月29日

株式会社エスプール

取締役会 御中

太陽有限責任監査法人
東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 本 間 洋 一 印

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 竹 原 玄 印

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社エスプールの2022年12月1日から2023年11月30日までの第24期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社エスプールの2023年11月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

当監査法人は、監査報告書において報告すべき監査上の主要な検討事項はないと判断している。

その他の記載内容

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

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

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

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

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

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

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

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

財務諸表監査における監査人の責任

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

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

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

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

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

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

利害関係

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

以上

- 1 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。
- 2 XBRLデータは監査の対象には含まれていません。