

【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】 2020年12月24日

【事業年度】 第14期(自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)

【会社名】 株式会社ツナググループ・ホールディングス

【英訳名】 TSUNAGU GROUP HOLDINGS Inc.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 米田 光宏

【本店の所在の場所】 東京都千代田区有楽町一丁目1番3号

【電話番号】 03-3501-0279

【事務連絡者氏名】 取締役 経営企画本部長 片岡 伸一郎

【最寄りの連絡場所】 東京都千代田区有楽町一丁目1番3号

【電話番号】 03-3501-0279

【事務連絡者氏名】 取締役 経営企画本部長 片岡 伸一郎

【縦覧に供する場所】 株式会社東京証券取引所
(東京都中央区日本橋兜町2番1号)

第一部 【企業情報】

第1 【企業の概況】

1 【主要な経営指標等の推移】

(1) 連結経営指標等

回次	第10期	第11期	第12期	第13期	第14期
決算年月	2016年 9月	2017年 9月	2018年 9月	2019年 9月	2020年 9月
売上高 (千円)	5,087,301	6,976,240	8,668,721	10,617,050	12,098,965
経常利益又は 経常損失() (千円)	224,574	280,116	248,493	210,237	550,081
親会社株主に帰属する当期 純利益又は親会社株主に帰 属する当期純損失() (千円)	107,509	138,485	98,392	23,810	571,660
包括利益 (千円)	107,509	138,485	97,325	16,093	581,772
純資産額 (千円)	423,433	1,228,624	1,342,568	1,329,833	721,948
総資産額 (千円)	2,077,375	2,641,062	3,525,644	6,080,337	5,302,297
1株当たり純資産額 (円)	68.19	168.98	181.93	180.81	97.60
1株当たり当期純利益金額 又は1株当たり当期純損失 金額() (円)	17.31	21.44	13.47	3.25	78.58
潜在株式調整後1株 当たり当期純利益金額 (円)		21.15	12.98	3.15	
自己資本比率 (%)	20.38	46.52	37.83	21.69	13.45
自己資本利益率 (%)	29.08	11.27	7.38	1.81	56.26
株価収益率 (倍)		57.14	75.73	175.77	
営業活動による キャッシュ・フロー (千円)	348,414	249,464	388,067	60,998	154,144
投資活動による キャッシュ・フロー (千円)	108,859	155,857	501,298	106,196	448,887
財務活動による キャッシュ・フロー (千円)	89,618	373,113	222,296	89,025	238,987
現金及び現金同等物 の期末残高 (千円)	549,966	1,016,686	1,125,752	1,169,579	805,534
従業員数 (外、平均臨時雇用人員数) (名)	262 (215)	311 (218)	364 (249)	589 (286)	615 (304)

(注) 1. 売上高には、消費税等は含まれておりません。

2. 2017年2月14日開催の取締役会決議により、2017年3月15日付で普通株式1株につき30株の株式分割並びに2017年12月15日開催の取締役会決議により、2018年1月1日を効力日として、普通株式1株につき3株の割合で株式分割を実施しております。第10期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額及び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金額を算定しております。

3. 第10期の株価収益率は、当社株式が非上場であるため記載しておりません。また、第14期の株価収益率は、親会社株主に帰属する当期純損失が計上されているため記載しておりません。

4. 従業員数は就業人員数(当社グループから当社グループ外への出向者を除き、当社グループ外から当社グループへの出向者を含んでおります。)であり、臨時雇用者数(契約社員、パートタイマーを含み、人材会社からの派遣社員を除いております。)は年間の平均人員数を()内に外数で記載しております。

5. 第10期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、新株予約権の残高はありますが、当社株式が非上場であるため期中平均株価が把握できませんので記載しておりません。また、第14期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、新株予約権の残高はありますが、1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。

(2) 提出会社の経営指標等

回次	第10期	第11期	第12期	第13期	第14期
決算年月	2016年 9 月	2017年 9 月	2018年 9 月	2019年 9 月	2020年 9 月
売上高及び営業収益 (千円)	3,177,638	4,580,259	5,044,466	2,668,564	797,187
経常利益又は経常損失() (千円)	96,638	239,906	78,800	2,182	65,064
当期純利益又は当期純損失() (千円)	55,052	138,357	49,966	93,581	210,491
資本金 (千円)	180,000	513,352	516,693	517,071	520,120
発行済株式総数 (株)	69,000	2,423,490	7,330,320	7,337,070	7,391,520
純資産額 (千円)	381,642	1,186,705	1,243,290	1,111,081	886,884
総資産額 (千円)	1,680,862	2,286,457	2,939,917	3,937,190	3,839,621
1株当たり純資産額 (円)	61.46	163.22	169.61	152.34	122.70
1株当たり配当額 (1株当たり中間配当額) (円)	()	()	2 ()	2 ()	()
1株当たり当期純利益金額 又は当期純損失金額() (円)	8.87	21.42	6.84	12.77	28.94
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 金額 (円)		21.13	6.59		
自己資本比率 (%)	22.71	51.90	42.29	28.22	22.58
自己資本利益率 (%)	15.55	11.66	4.02	8.42	24.28
株価収益率 (倍)		57.09	149.13		
配当性向 (%)			29.24	15.67	
従業員数 (外、平均臨時雇用人員数) (名)	181 (158)	199 (153)	207 (176)	10 ()	32 (2)
株主総利回り (%) (比較指標：配当込みTOPIX (東証株価指数)) (%)	()	()	62.6 (137.3)	35.2 (123.1)	29.6 (129.1)
最高株価 (円)		6,700	5,320 1,844 1,844	1,037	861
最低株価 (円)		4,455	4,185 1,181 1,020	491	303

(注) 1. 売上高及び営業収益には、消費税等は含まれておりません。

2. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、第10期は新株予約権の残高はありますが、当社株式は非上場であり期中平均株価が把握できないため記載しておりません。

3. 第10期の株価収益率は当社株式が非上場であるため記載しておりません。

4. 配当性向については、当社の配当政策に基づき、親会社株主に帰属する当期純利益に対する配当性向を記載しております。

5. 従業員数は就業人員数(当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含んでおります。)であり、臨時雇用者数(契約社員、パートタイマーを含み、人材会社からの派遣社員を除いております。)は年間の平均人員数を()内に外数で記載しております。

6. 2017年2月14日開催の取締役会決議により、2017年3月15日付で普通株式1株につき30株の株式分割並びに2017年12月15日開催の取締役会決議により、2018年1月1日を効力日として、普通株式1株につき3株の割合で株式分割を実施しております。第10期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額及び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金額、株主総利回りを算定しております。なお、1株当たり配当額については、実際の配当額を記載しております。

7. 第13期の経営指標等の大幅な変動は、2019年4月1日付で持株会社体制へ移行したことによるものです。

8. 第13期及び第14期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの、1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。

9. 第13期及び第14期の株価収益率については、当期純損失であるため記載しておりません。

10. 当社株式は、2017年6月30日から東京証券取引所市場マザーズに上場しております。それ以前については、該当事項はありません。
11. 最高・最低株価は2018年7月18日以降は東京証券取引所市場第一部におけるものであり、それ以前は東京証券取引所マザーズにおける株価を記載しております。なお、第12期の最高・最低株価のうち 印は東京証券取引所マザーズにおけるものであり、 印は株式分割（2018年1月1日、1：3）による権利落後の最高・最低株価を示しております。

2 【沿革】

年月	事項
2007年2月	アルバイト・パート専門のコンサルティング会社として東京都中央区銀座二丁目に株式会社ツナグ・ソリューションズ設立
2007年8月	有料職業紹介事業について認可(厚生労働大臣)を受ける(13-ユ-302470)
2008年4月	一般財団法人日本情報経済社会推進協会よりプライバシーマーク認定取得
2008年10月	大阪市淀川区に関西支社開設
2008年11月	仙台市青葉区に東北支社開設
2009年9月	東京本社を東京都中央区新富に移転
2011年3月	東京本社を東京都中央区銀座六丁目に移転
2011年6月	大阪市北区に関西支社移転
2013年1月	仙台市青葉区内で東北支社移転
2013年4月	一般労働者派遣事業について認可(厚生労働大臣)を受ける(般13-305283)
2013年9月	業務代行業を行う会社として連結子会社である株式会社TSマーケティング設立(2016年9月解散)
2013年11月	アルバイト・パートや社員の定着化支援を行う株式会社テガラミルの株式を取得し連結子会社とする
2014年8月	東京本社を東京都千代田区有楽町に移転
2015年3月	アルバイト求人サイトの企画、運営を行う株式会社インディバル(現・連結子会社)及び株式会社テガラミル(現・連結子会社)の全株式を取得
2015年4月	コンビニエンスストアを運営する会社として株式会社チャンスクリエイター(現・連結子会社)設立
2015年11月	仙台市青葉区に東北支社アネックス開設
2016年8月	人材派遣を行う会社として株式会社スタッフサポーター(現・連結子会社)設立 名古屋市東区に東海支社開設
2017年6月	東京証券取引所マザーズ市場に株式を上場
2017年9月	東京都千代田区到有楽町オフィス開設
2017年10月	株式会社Emotion Techと資本業務提携
2017年10月	外国人雇用のコンサルティングを行う株式会社asegonia(現・連結子会社)の全株式を取得
2017年10月	人材派遣を行う会社として株式会社ライフホールディングスとの合併会社である株式会社ヒトタス(現・連結子会社)を設立
2018年1月	人材派遣を行う株式会社スタープランニングの全株式を取得
2018年5月	株式会社Orarioと資本業務提携
2018年8月	株式会社ママスクエアと資本業務提携
2018年10月	HR Tech製品の開発を行うRegulus Technologies株式会社(現・連結子会社)の全株式を取得
2019年4月	株式会社ツナググループ・ホールディングスに社名変更 吸収分割により、株式会社ツナグ・ソリューションズにRPO他の事業を移管し、純粋持株会社となる
2019年6月	地域求人誌の発行や求人イベント運営を行うユメックス株式会社(現・連結子会社)の全株式を取得
2019年7月	企業と派遣会社のマッチングを行う会社として株式会社シーアルイーとの合併会社である株式会社倉庫人材派遣センター(現・連結子会社)を設立
2019年10月	グループ各社のサービスを総合提案する会社として株式会社ツナググループ・マーケティング(現・連結子会社)設立
2020年4月	HR Techサービス開発におけるエンジニア集団、株式会社GEEK(現・連結子会社)の全株式を取得
2020年11月	連結子会社の株式会社スタープランニングと株式会社スタッフサポーターが合併し、新会社「株式会社ツナグ・スタッフィング」を設立

3 【事業の内容】

当社グループは当社及び連結子会社12社の計13社で構成され、アルバイト・パートのRPO(Recruitment Process Outsourcing 採用活動代行)サービスを中心としたHRマネジメント事業を、株式会社ツナグ・ソリューションズ、株式会社テガラムル及び株式会社asegoniaで展開しております。また、アルバイト求人メディアの企画、運営を中心としたメディア&テクノロジー事業を、株式会社インディパル、及びコムックス株式会社、株式会社ツナググループ・マーケティング、株式会社RegulusTechnologiesで展開、さらには、派遣及び紹介事業を中心としたスタッフィング事業を、株式会社スタープランニング、株式会社スタッフサポーター、株式会社倉庫人材派遣センター、及びコンビニ店舗を運営する株式会社チャンスクリエイターにて展開しております。

また、当連結会計年度より、報告セグメントの区分を変更しております。詳細は、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1)連結財務諸表 注記事項(セグメント情報等)」をご参照ください。

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

(1) HRマネジメント事業

HRマネジメント事業におきましては、主力のRPOサービス領域に加え、原稿制作等を受託する業務代行領域、スタッフの離職防止サービスを提供する定着化支援領域、外国人雇用のコンサルティングやマッチングサービスを提供する外国人採用領域があります。

RPO領域は、全国に多店舗展開する小売業・飲食業等の大手企業におけるアルバイト・パートを中心に、年間約198社、約9万店舗(拠点)(2020年9月期実績)の採用活動を支援しております。アルバイト・パートの採用は、新卒採用と異なり、本部での一括採用ではなく各店舗(拠点)での採用が主流であります。そのため、採用業務の主体である各店舗(拠点)の負荷は相当なもので、店舗運営業務がある中、必ずしも効率的な採用ができていないケースが散見されます。また、本部としても、全ての店舗(拠点)を管理することが難しく、戦略的にマネジメントができていないケースがあります。このような状況において、当社では、採用メディアの選定、原稿制作を含む出稿手続き、自社コールセンターでの応募者対応、面接設定などのアサイン業務をワンストップで代行することを可能とし、顧客企業の応募数や面接来社率の向上、採用広告費の削減等に取り組んでおります。その最大の特徴としては、“採用メディアの選定”にあります。年間20万本を超える求人広告の出稿を代行し、年間157万名を超える応募者(2020年9月期実績)に対応している当社は、そのビッグデータを『TSUNAGram』(注1)という社内システムに集約し、顧客の採用課題にとって最適な採用メディアの選択から、各メディアでの期待効果等の算出を可能にし、採用メディアの選定に役立てております。また、当社を通じて、各採用メディアの集中購買を行っていることにより、スケールメリットを活用して採用メディア運営会社と価格交渉を行い、掲載費の最適化を行ってまいります。

当該サービスの顧客は、好況時、求人難により採用効果を高めるニーズが発生し、不況時には、採用工数効率化のニーズが発生するため、景気の浮き沈みに関わらず、当社はソリューション提供の機会を得ることができます。その他、アルバイト・パート以外でも、新卒・中途における採用代行サービスも運営しております。

(注1) 『TSUNAGram』 当社の取り扱った過去の採用メディア、応募者データすべてをデータベース化し、「地域」×「ターゲット」×「予算」の掛け合わせで最も効果的な求人メディアを、抽出できる事を可能にしたシステム。登録商標取得済み。

RPO(Recruitment Process Outsourcing)



他事業としては、株式会社テガラムルにおいて開発した離職防止・定着率改善支援アプリ『テガラみる』を使い、お天気で表示された社員の心のコンディションに対し、上司がスタンプを用いてフォローすることで、職場のコミュニケーション活性化を促進し、顧客企業が採用したアルバイト・パート、社員の定着率を向上するサービスを提供しております。またテレワーク下での非接触マネジメントツールとしても活用されております。その他、求人媒体に掲載する原稿制作の業務代行、なども行っております。

(2) メディア&テクノロジー事業

メディア&テクノロジー事業におきましては、「短期単発」「主婦・シニア」といったようにセグメントした求人サービスを提供するセグメントメディア領域と、ITテクノロジーを駆使した人材マッチングサービスを提供するHRテクノロジー領域、当社グループ各社のあらゆるサービスを最大限に活用し、総合的に提案するトータルソリューション領域があります。

セグメントメディア領域の主要なサービスとしては、1日から働ける短期・単発アルバイト専門サイト「ショットワークス」、シニア・主婦を中心とした層に折込チラシとWebサイトのハイブリットな求人メディア「ユメックス」といったニッチな領域に特化したサービスを提供しております。HRテクノロジー領域では、ビッグデータとアドテクノロジー（注1）を駆使した求人サービス「ダイレクトマッチング」というメディアに依存しないサービスや、採用における応募受付をchatbotによって行うサービス「オートクビズ」を提供しております。また、それらのサービスについては、ユーザーの要望にスピーディーに対応するために、企画、サイトデザイン、システム開発、運営までを一貫して社内ですべての体制を構築しております。

（注1）インターネット広告に関連するシステムの事を指します。具体的には、「メディア（広告を表示する領域を提供）」、「広告配信（メディアに、場合によってはあるロジックに従って広告を配信）」、「効果測定（配信された広告がどの程度の効果、収益を上げたのかを評価）」の3つに関わるシステム。

当事業の主要メディア及び事業内容は、次のとおりであります。

主要サイト及び分野	事業内容及び目的
短期・単発アルバイトサイト 「ショットワークス」 派生サービス 「ショットワークス コンピニ」 「ショットワークス デリバリー」 「ショットワークス ダイレクト」	倉庫・引越・イベント・サンプリング等、3ヶ月以内の短期・単発アルバイトを専門に扱う求人サイト。 月間掲載求人数平均4.1万件、登録カスタマー月間平均1万名強、累計217万人超。1人当たりの月間平均応募回数3.7回。 派生サービスは、短期・単発アルバイトにおいて、さらに、業種・職種を絞り込んだ求人サイト。

<p>中高年・主婦向けの折込チラシとWebサイトのハイブリット求人メディア 「ユメックス」 「ユメックスネット」</p>	<p>「ユメックス」40年の歴史を持つ、関東圏を中心に展開する折込みチラシでの求人サービス。新たに、2019年8月にネットサービスを立上げ、転載及びQRコード掲載など、連携を強化したことで、リーチ数を拡大。</p>
<p>ビッグデータとアドテクノロジーを駆使した採用支援サービス 「ファインドイン プロモーション」</p>	<p>通常の求人サイトでは採用が難しい案件に対して、ビッグデータとWEB広告のテクノロジーを駆使して、採用ターゲットに直接アプローチして、応募、採用に導くサービス。</p>

(3) スタッフィング事業

スタッフィング事業におきましては、東北エリア・関東エリア・北陸エリアを中心とした人材派遣及び日々紹介をおこなう派遣・紹介領域、派遣会社へのオーダーの受発注の仲介、請求業務などのとりまとめを行う派遣センター領域、派遣スタッフの研修店舗を兼ねたコンビニ店舗を運営するコンビニ領域があります。

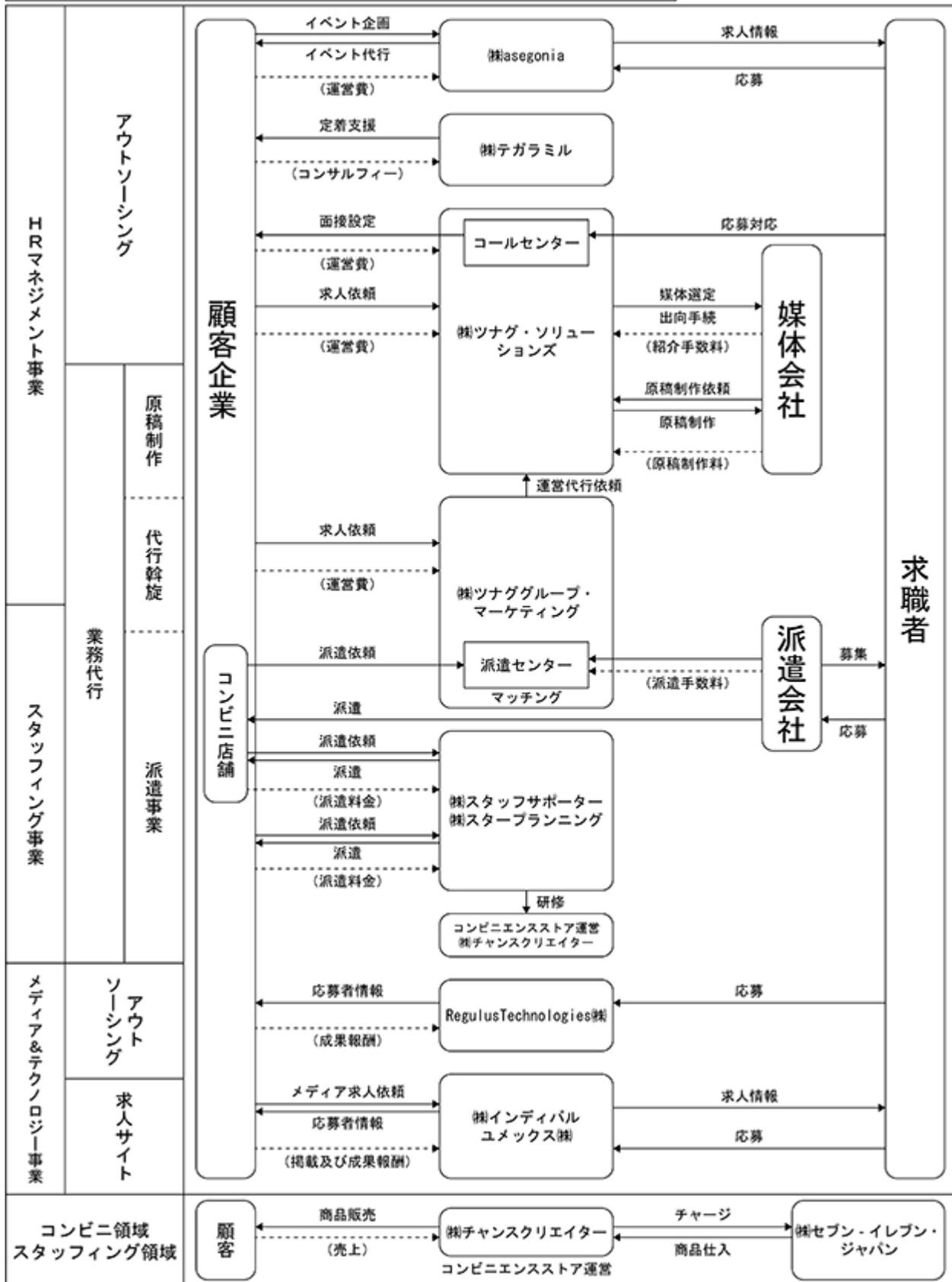
派遣・紹介領域では、販売・流通・サービス業界を中心に、継続的なニーズに対しては株式会社スタープランニングが派遣にて、スポットでの短期ニーズについては株式会社スタッフサポーターが日々紹介にて、人材供給を行っております。

また、コンビニ業界での派遣センターの運営実績をもとに、各種業界での派遣センター運営を株式会社スタッフサポーターにて、倉庫業向けには、株式会社倉庫人材派遣センターにて展開しております。

コンビニ店舗運営の領域では、株式会社チャンスクリエイターが株式会社セブン-イレブン・ジャパンのコンビニエンスストアを現在8店舗運営しており、株式会社ツナグ・ソリューションズの派遣センターを通じて店舗に派遣するスタッフの研修店舗としての役割を担っております。このような、いわば「研修店舗を兼ねた実店舗運営」を行う中で、アルバイト・パートの採用や定着に関するマーケティング活動にも役立てております。

〔事業系統図〕

(図中の→は提供するサービスの流れを表し、-----→は資金の流れを表しています。)



4 【関係会社の状況】

名称	住所	資本金 (千円)	主要な事業 の内容	議決権の所有 割合(%)	関係内容
(連結子会社) 株式会社ツナグ・ソ リューションズ (注)1、4	東京都千代田区	50,000	HRマネジメント 事業	100.0	役員の兼任 経営指導・管理業務 の受託 資金の貸付
株式会社インディバル (注)1、4	東京都千代田区	50,000	メディア&テク ノロジー事業	100.0	役員の兼任 経営指導・管理業務 の受託 資金の借入 債務被保証
株式会社テガラミル	東京都千代田区	20,000	HRマネジメント 事業	100.0	役員の兼任 経営指導・管理業務 の受託 資金の借入 設備の賃借
株式会社チャンスクリエ イター(注)1、4	東京都千代田区	75,000	HRマネジメント 事業	100.0	役員の兼任 経営指導・管理業務 の受託 資金の貸付
株式会社スタッフサポー ター(注)1	東京都千代田区	62,500	スタッフィング 事業	100.0	役員の兼任 経営指導・管理業務 の受託 資金の借入
株式会社asegonia (注)1	東京都千代田区	61,000	メディア&テク ノロジー事業	100.0	役員の兼任 経営指導・管理業務 の受託 資金の借入
株式会社スタープランニ ング(注)4	福島県郡山市	45,015	スタッフィング 事業	100.0	役員の兼任 経営指導・管理業務 の受託 資金の借入 債務被保証
Regulus Technologies 株 式会社	東京都千代田区	31,000	メディア&テク ノロジー事業	100.0	役員の兼任 経営指導・管理業務 の受託 資金の貸付
ユメックスグループ株式 会社	東京都千代田区	50,000	メディア&テク ノロジー事業	100.0	役員の兼任 資金の貸付
ユメックス株式会社 (注)4	東京都三鷹市	20,000	メディア&テク ノロジー事業	100.0	役員の兼任 経営指導・管理業務 の受託 資金の借入
株式会社倉庫人材派遣セ ンター	東京都千代田区	20,000	スタッフィング 事業	51.0	役員の兼任 増資の引受
株式会社ツナググルー プ・マーケティング (注)1	東京都千代田区	10,000	メディア&テク ノロジー事業	100.0	役員の兼任 経営指導・管理業務 の受託 資金の借入
株式会社GEEK	東京都千代田区	16,000	メディア&テク ノロジー事業	100.0	役員の兼任 経営指導・管理業務 の受託 資金の借入

(注) 1. 特定子会社であります。

2. 「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。

3. 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。

4. 株式会社ツナグ・ソリューションズ、株式会社インディバル、株式会社スタープランニング、ユメックス株式会社については売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く)の連結売上高に占める割合が10%を超えております。

株式会社ツナグ・ソリューションズ	主要な損益情報等	売上高	2,990,899千円
		経常損失()	22,985千円
		当期純損失()	15,158千円

株式会社インディバル	主要な損益情報等	純資産額	168,968千円
		総資産額	520,501千円
		売上高	2,444,802千円
		経常利益	5,034千円
		当期純損失()	3,303千円
		純資産額	880,204千円
株式会社チャンスクリエイター	主要な損益情報等	総資産額	1,276,802千円
		売上高	1,839,188千円
		経常利益	4,877千円
		当期利益	2,175千円
		純資産額	49,320千円
		総資産額	102,560千円
株式会社スタープランニング	主要な損益情報等	売上高	1,316,462千円
		経常損失()	43,496千円
		当期純損失()	48,687千円
		純資産額	100,157千円
		総資産額	413,560千円
		売上高	53,433千円
株式会社スタッフサポーター	主要な損益情報等	経常損失()	9,066千円
		当期純損失()	9,356千円
		純資産額	29,408千円
		総資産額	37,949千円
		売上高	3,232,088千円
		経常損失()	22,051千円
ユメックス株式会社	主要な損益情報等	当期純損失()	69,758千円
		純資産額	232,286千円
		総資産額	696,124千円

5 【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2020年9月30日現在

セグメントの名称	従業員数(名)
HRマネジメント事業	173 (111)
メディア&テクノロジー事業	341 (114)
スタッフィング事業	69 (77)
全社(共通)	32 (2)
合計	615 (304)

- (注) 1. 従業員数は就業人員数(当社グループから当社グループ外への出向者を除き、当社グループ外から当社グループへの出向者を含んでおります。)であり、臨時雇用者数(契約社員、パートタイマーを含み、人材会社からの派遣社員を除いております。)は年間の平均人員数を()内に外数で記載しております。
2. 全社(共通)は、管理部門の従業員数であります。

(2) 提出会社の状況

2020年9月30日現在

従業員数(名)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(千円)
32 (2)	38.2	5.0	8,643

セグメントの名称	従業員数(名)
全社(共通)	32 (2)
合計	32 (2)

- (注) 1. 従業員数は就業人員数(当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含んでおります。)であり、臨時雇用者数(契約社員、パートタイマーを含み、人材会社からの派遣社員を除いております。)は年間の平均人員数を()内に外数で記載しております。
2. 平均年間給与は、賞与及び基準外賃金を含んでおります。
3. 全社(共通)は、管理部門の従業員数であります。
4. 従業員人数が前期末に比べ22名増加、平均年間給与額が前期末に比べて3,663千円減少しておりますが、これは当社で総合職のプロパー採用を積極的に行ったことによるものです。

(3) 労働組合の状況

当社には、労働組合は結成されておりませんが、労使関係については円滑に推移しております。

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】

当社グループは採用市場のインフラ企業を目指し事業を拡大する方針ですが、以下の項目を具体的に対処すべき課題と認識し、積極的に取り組んでまいります。

(1) 既存事業の収益性の強化

新型コロナウイルス感染症の拡大により、当社は、外的環境変化に対してより耐性のある収益構造に改革する必要があると認識されました。そのために、まずは、既存事業の限界利益率を向上します。RPOサービスについては、IT技術、例えばAIやRPA等を用いた業務生産性の向上、採用メディアサービスについては、カスタマー集客におけるプロモーション効率の向上、派遣・紹介サービスについては、稼働率や回転率を上げて、登録コスト当たり売上高の向上といった、サービスごとの収益性の向上をはかります。さらには、各事業に関連しているシステム開発における外注コストの低減をはかり、限界利益率を向上したいと考えております。

(2) 固定費の削減

新型コロナの影響により、今後もテレワークが常態化することが予見されております。それにより、業務遂行に必要な固定費の考え方を変化させ、こういった環境下でのあるべき費用構造を見直し、固定費も適正化していきます。オフィス面積の半減、システムの統合、移動/対面からオンラインへの移行などにより、固定費を大きく削減します。

(3) 新規事業及び事業領域の拡大

新型コロナの影響により、日本の生産性の低さが浮き彫りになりました。その生産性の低さを解消するために、DX(デジタル・トランスフォーメーション)が必要であるといわれております。当社は、我々のメイン顧客である流通・サービス業の職場の生産性を向上させるための新たなDXサービスを開発・提供したいと考えております。

(4) コーポレート・ガバナンスの強化

当社は、2021年1月に、事業並びに組織の再編を行います。合併等により子会社が13社から10社に減少し、多くのグループ会社が“ツナグ”を冠する社名となります。再編のひとつの目的は、生産性向上とシナジー効果の発揮にあります。もうひとつはガバナンスの強化にあります。ホールディングス役員を、およそ全事業会社の代表取締役配に、いわばワンカンパニーとみなした一体運営を図ってまいります。

2 【事業等のリスク】

当社グループの事業展開上、投資家の判断に重要な影響を及ぼす主な事項を以下に記載しております。当社グループはこれらのリスクを認識したうえで、発生の回避及び発生した場合には迅速な対応に努めてまいります。当社株式に関する投資判断は本項記載事項及び本項以外の記載内容も慎重に検討したうえで行われる必要があると認識しております。また、以下の記載は当社グループに関するすべてのリスクを網羅しておりません。なお、文中の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。

当社グループではリスク管理規定を定め、想定されるリスクの発生時における迅速かつ適切な情報収集と緊急事態対応体制を整備しており、リスクが顕在化した場合の事業中断及び影響を最小限にとどめるため、事業継続マネジメント体制の整備に努めております。

(1) 人材ビジネス業界の動向について

当社グループの属する人材ビジネス業界は、産業構造の変化、社会情勢、景気変動、法改正に伴う雇用情勢の変化等に影響を受けます。現状の需要は堅調に推移しておりますが、今後、様々な要因により雇用情勢ないしは市場環境が悪化した場合、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を与える可能性があります。景気後退に伴う新規人材需要の減少や既存の顧客企業における業務縮小・経費削減等により人材需要が大きく減退した場合、アルバイト・パートスタッフの募集業務の縮小、求人メディアにおける出稿量の減少、派遣における労働者派遣契約数の減少など、当社グループの事業運営に大きな影響を及ぼす可能性があります。

(2) 競合等について

HRマネジメント事業の主要サービスであるアルバイト・パートの採用代行サービスについては競合する企業が少なくと認識しております。しかしながら、高い資本力や知名度を有する企業等の新規参入が相次ぎ、競争が激化した場合には、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。またメディア&テクノロジー事業においては大手企業を含む多くの企業が事業展開していることに加え、参入障壁も低く、競争が激しい状況にあります。今後において十分な差別化や機能向上等が図られなかった場合や、新規参入等により競争が激化した場合には、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。そして、スタッフィング事業については、競合が多数存在するので、顧客及びスタッフの確保が難しくなった場合には、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。

(3) 技術革新に関するリスクについて

当社グループでは、メディア&テクノロジー事業をはじめとして、インターネット技術並びにIT技術を前提とした事業展開を行っております。同領域においては、技術革新が著しく、新サービスや新技術開発に伴う仕様変更などが常に生じており、いわゆる業界標準サービスも刻々と進化しております。当社グループでは、適時、新たな技術を吸収し機能拡充に努めておりますが、改良や新技術導入に際し多額の費用が発生する場合、また何らかの事由により当初想定したサービスの質の確保が難しい場合、期待した導入効果が得られない場合等が生じた場合、当社グループの事業運営に影響を与えるとともに、財政状態及び経営成績に影響を与える可能性があります。

(4) 新規事業展開に伴うリスクについて

当社グループでは、新たなサービスの開発及び投入、他社との業務提携、出資やM&A等を通じて、常に積極的に新規事業展開を行っております。また、それに際して、多額の資金需要が発生し投下することもあります。これら新規事業が環境変化等により当初計画通りに推移しなかった場合、M&Aにおけるデューデリジェンスにて認識していない債務等が発覚した場合、関係会社株式の評価損やのれんの償却等により、当社グループの事業展開や経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

また、当社グループでは、資金運用の効率化に向けてキャッシュマネジメントシステムの導入のほか、資金需要の規模に応じた個別借入により資金を調達しております。今後、金融システム不安、信用収縮、流動性の低下などの金融情勢の変化により、事業規模拡大に向け必要な資金調達ができない場合、当社グループの財務状況に影響を及ぼす可能性があります。

(5) 社会保険制度改正について

社会保険料の料率・算出方法は、諸般の条件及び外部環境の変化等に応じて改定が適宜実施されております。当社グループにおいては、従業員に加えて派遣労働者も社会保険の加入者であるため、今後、社会保険料の料率・算出方法を含めた社会保険制度の改正が実施され、社会保険の会社負担率や社会保険の会社負担金額が大幅に変動する場合、当社グループの経営成績に影響を与える可能性があります。

(6) 大規模災害及びシステム障害について

当社グループの事業は、インターネット通信網等の通信ネットワークに全面的に依存しており、自然災害や事故等によって通信ネットワークが切断された場合には、当社グループの事業及び業績は深刻な影響を受けます。また、サイトへの急激なアクセス増加や電力供給の停止等に対しては、サーバー設備の増強や自家発電設備のあるデータセンターの利用等といった対応を行っておりますが、予測不可能な様々な要因によってコンピュータシステムがダウンした場合、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。当社グループのコンピュータシステムは、適切なセキュリティ手段を講じて外部からの不正アクセスを回避するように取り組んでおりますが、コンピュータウィルスやハッカーの侵入等によりシステム障害が生じた場合、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。

(7) 新型コロナウイルス感染拡大等、公衆衛生に関するリスクについて

今般の新型コロナウイルス感染拡大の影響については、その収束時期や第二波の発生懸念についていまだ不透明感の強い状況にあるため、顧客企業の事業活動や人材採用意欲の減退が継続するなどにより、当社グループの事業、経営成績財政状態にも影響が生じるものと考えます。当社グループとしては、Withコロナにおける新たなサービスの需要が拡大することに対応するため、環境変化に迅速に対応したサービスの開発ならびに提供にも力

を入れておりますが、新型コロナウイルス感染拡大の影響による不確実性や新たな需要を巡る競争の激化等により、当社グループがかかる環境変化に適時・適切に対応できない場合には、当社グループの競争力が低減するなど、事業、経営成績及び財務状態に影響を及ぼす可能性があります。また、新型コロナウイルス感染症は人々の働き方にも大きな影響を与えており、当社グループとしては、感染症の影響が拡大下において事業を継続させるべく、従業員の感染リスクの軽減・安全確保を目的に、オフピーク通勤やテレワークの活用を進めており、更に、手元流動性の確保、固定費用の削減などを実施し、経営の安定性確保に向けた施策を講じておりますが、感染症が再び急拡大した場合やかかる施策が当社グループの期待する効果を生じない場合等には、当社グループの事業、経営成績及び財務状態に影響を及ぼす可能性があります。

(8) 個人情報及び機密情報の取扱いに関するリスクについて

当社グループは、求職者の応募情報等の個人情報を取得、利用しているため、「個人情報の保護に関する法律」が定める個人情報取扱事業者としての義務を課されております。当社グループは、個人情報の外部漏洩の防止はもちろん、不適切な利用、改ざん等の防止のため、個人情報の管理を事業運営上の重要事項と捉え、個人情報保護基本規程等を制定し、個人情報の取扱いに関する業務フローを定めて厳格に管理するとともに、全従業員を対象として社内教育を徹底する等、同法及び関連法令並びに当社グループに適用される関連ガイドラインを遵守するとともに、個人情報の保護に積極的に取組んでおります。しかしながら、当社グループが保有する個人情報等につき漏洩、改ざん、不正使用等が生じる可能性が完全に排除されていないため、これらの事態が起こった場合、適切な対応を行うための相当なコストの負担、当社への損害賠償請求、当社の信用の低下等によって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。

(9) 知的財産権について

当社グループは、第三者の知的財産権侵害の可能性については調査可能な範囲で対応を行っておりますが、当社グループの事業分野で当社グループの認識していない知的財産権が既に成立している可能性、または新たに当社グループの事業分野で第三者により著作権等が成立する可能性があります。このような場合においては、当社グループが第三者の知的財産権等を侵害したことによる損害賠償請求や差止請求等、または当社グループに対するロイヤリティの支払い要求等を受けることによ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。

(10) 法的規制等について

当社グループの株式会社スタッフサポーター、株式会社スタープランニングの運営する「人材派遣事業」は、「労働者派遣事業の適正な運営の確保及び派遣労働者の保護等に関する法律」(以下「労働者派遣法」という。)に基づき、一般労働者派遣事業の許可を受けて行っております。また、子会社である株式会社チャンスクリエイターの運営するコンビニエンスストアにおいては、食品衛生法、酒税法及びたばこ事業法に基づき販売業務を行っております。その他、関連する主な法規として「労働契約法」等の労働関連法規、「電気通信事業法」、「特定電気通信役務提供者の損害賠償責任の制限及び発信者情報の開示に関する法律」及び「不正アクセス行為の禁止等に関する法律」(以下「不正アクセス禁止法」という。)等のインターネット関連法規があります。「不正アクセス禁止法」では、努力義務ながら一定の防御措置を講ずる義務が課せられております。これら法令等に関して新たに制定されたり、既存法令等の変更等がなされたりした場合には、それに応じて、当社グループにてサービス変更等の対応が必要になるもの、規制されるもの等が生じる可能性があります、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。

(11) 特定の人物への依存に関するリスクについて

当社の代表取締役社長である米田光宏は当社の創業者で創業以来代表取締役を務めており、経営方針の策定や経営戦略の決定等の重要な役割を同氏に依存しております。当社グループは、一個人の属人性に頼らない組織的な経営体制を構築し、「職務権限規程」に基づく権限の委譲を推進しながら、人材の育成を進めることで同氏への依存を低下させておりますが、何らかの理由により同氏の業務遂行が困難となった場合、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。

(12) 継続企業の前提に関する重要事象等について

新型コロナウイルス感染拡大に伴う経済活動自粛の影響から、採用活動の休止や規模の縮小が起こり、2020年4月以降、業績に多大な影響を受けております。

第14期連結会計年度末の借入契約のうち462百万円について財務制限条項に抵触しており、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象状況が存在しております。しかしながら、当該借入金については期限の利益の喪失の猶予について取引先金融機関の承諾を得ております。

また、このような事象又は状況を解消するために、「3 経営者による財政状況、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析(7) 継続企業の前提に関する重要事象等を解消するための改善策」に記載のとおり、当該重要事象等を解消、改善するための対応策を講じており、継続企業の前提に関する重要な不確実性は認められないと判断しております。しかしながら、対応策が予定どおりに進捗しない場合、事業、業績及び財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

3 【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

(業績等の概要)

(1) 当期の経営成績の概況

当連結会計年度におけるわが国の経済は、2019年10月の消費増税に始まり、米中貿易摩擦の深刻化、そして、新型コロナウイルスの感染拡大（以下、新型コロナ）と、相次ぐ諸事象の影響を受け、大変不安定な、予断の許さない状況が続いております。

このような環境のもと、当社グループの業績におきましては、売上高は、昨年度買収したユメックス株式会社の通期寄与、株式会社チャンスクリエイターのセブンイレブン新規店舗の販売収入寄与などの影響により、過去最高となりました。さらには、TV-CMを使った広告宣伝投資を行ったコンビニ向け単発バイト求人専門サービス『ショットワークス コンビニ』ほか、新規サービスについては、コロナ禍においても、概ね伸長いたしました。

一方、損益面では、前年度比で大幅な減益となりました。上半期については、主に、上記のTV-CM等の戦略的な投資を行ったことによりますが、下半期については、新型コロナによって、顧客企業の採用活動の休止や縮小により、採用メディア及びRPO（採用業務代行）サービスの利用が抑えられたことによります。コスト面では、集客効率向上による変動費の削減、テレワーク推進による固定費の削減等を行いましたが、補うには至りませんでした。

これらの結果、当連結会計年度の業績は、売上高12,098百万円（前期比14.0%増）、営業損失610百万円（前連結会計年度は220百万円の利益）、経常損失550百万円（前連結会計年度は210百万円の利益）、親会社株主に帰属する当期純損失571百万円（前連結会計年度は23百万円の利益）、営業利益よりのれん及び減価償却費の影響を除いた調整後EBITDAでは、171百万円（前連結会計年度は535百万円）となりました。

当社グループの各セグメント別の業績は以下のとおりであります。

なお、当連結会計年度より、報告セグメントの区分を変更しております。詳細は、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1)連結財務諸表 注記事項（セグメント情報等）」をご参照ください。

(HRマネジメント事業)

HRマネジメント事業におきましては、主力のRPOサービス領域、スタッフの離職防止サービスを提供する定着化支援領域、外国人雇用のコンサルティングやマッチングサービスを提供する外国人採用領域があります。

RPOサービス領域では、主要顧客である飲食・サービス業において、2020年4月から5月にかけて行われた緊急事態宣言を受けた営業自粛、その後の感染予防対策を講じた営業などの影響を受け、採用活動が休止や縮小となりました。結果、RPOサービスについても、休止する顧客が相次ぎ、大幅な減収となりました。一方で、大手EC企業、大手フードデリバリー企業といったコロナ禍においても、採用意欲の高い企業から多くの新規受注が獲得できましたが、補うには至りませんでした。定着化支援領域では、離職防止アプリ『テガラみる』が、テレワーク下での非接触マネジメントツールとしても注目されていることもあり、対前年で売上高が約1.3倍と拡大しました。外国人採用領域は、新型コロナの影響を少なからず受ける結果となり、大幅な減収となっております。

これらの結果、HRマネジメント事業における売上高は3,316百万円（前期比22.1%減）、営業損失は84百万円（前連結会計年度は172百万円の損失）となりました。

(メディア&テクノロジー事業)

メディア&テクノロジー事業におきましては、「主婦・シニア」「短期単発」といったようにセグメントした求人サービスを提供するセグメントメディア領域と、ITテクノロジーを駆使した人材マッチングサービスを提供するHRテクノロジー領域、当社グループ各社のあらゆるサービスを最大限に活用し、総合的に提案するトータルソリューション領域があります。

セグメントメディア領域においては、「主婦・シニア」を主なターゲットとする『ユメックス』、「短期単発」バイト専門サービス『ショットワークス』が、新型コロナ影響により4月より求人掲載数が減少したことを受け、振るいませんでした。一方、『ショットワークス コンビニ』『ショットワークス デリバリー』といった派生サービスは前年を大きく上回り、勤務シフトで探す求人サイト『シフトワークス』についても、集客力向上が営業収益増に結び付き、売上高で二桁増となりました。また、HRテクノロジー領域ではchatbotを活用した面接マッチングシステム『オートク ビズ』が、コールセンター等の電話対応業務のDX（デジタルトランスフォーメーション）ソリューションとして注目され、大きく導入社数を伸ばしました。トータルソリューション領域は、新型コロナの影響を少なからず受ける結果となり、減収となっております。

これらの結果、メディア&テクノロジー事業における売上高は6,306百万円（前期比52.4%増）、営業損失は305百万円（前連結会計年度は429百万円の利益）となりました。

(スタッフィング事業)

スタッフィング事業におきましては、人材派遣及び日々紹介をおこなう派遣・紹介領域、派遣スタッフの研修店舗を兼ねたコンビニ店舗を運営するコンビニ領域などがあります。

派遣・紹介領域においては、同一労働同一賃金の法改正、さらには、新型コロナウイルスの影響を受け、派遣オーダーの減少により、大幅な減収・減益となりました。ただし、日々紹介事業については、ファミリーマート他、大手チェーンとの連携が進み、今後の拡大の見通しが立ちました。コンビニ領域は、新型コロナウイルスによる外出自粛期間において都市型店舗の販売不振等の影響もありましたが、今期以降で2店舗の新規出店などがあり、販売収入が増加したことにより、前年に対して約1.7倍の売上高となりました。

これらの結果、スタッフィング事業における売上高は3,203百万円（前期比26.3%増）、営業損失は137百万円（前連結会計年度は74百万円の損失）となりました。

(2) キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度末における現金及び現金同等物（以下「資金」という。）は、前連結会計年度末と比べ364百万円減少し、805百万円となりました。

当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果、減少した資金は154百万円（前連結会計年度は60百万円の増加）となりました。これは、主として税金等調整前当期純損失600百万円、売上債権の減少額417百万円、仕入債務の減少額296百万円があったこと等によるものです。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果、減少した資金は448百万円（前連結会計年度は106百万円の減少）となりました。これは、主として有形固定資産の取得による支出131百万円、無形固定資産の取得による支出178百万円があったこと等によるものです。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果、増加した資金は238百万円（前連結会計年度は89百万円の増加）となりました。これは、主として長期借入れによる収入570百万円、長期借入金の返済による支出399百万円があったこと等によるものです。

(生産、受注及び販売の状況)

(1) 生産実績

当社グループは生産活動を行っておりませんので、記載事項はありません。

(2) 受注状況

当社グループで行う事業は、提供するサービスの性質上、受注状況の記載になじまないため、当該記載を省略しております。

(3) 販売実績

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

セグメントの名称	販売高(千円)	前年同期比(%)
HRマネジメント事業	3,316,207	22.1
メディア&テクノロジー事業	6,306,597	52.4
スタッフィング事業	3,203,573	26.3
合計	12,826,377	17.4

(注) 1. 上記の金額には消費税等は含まれております。

2. セグメント間及び振替高を含んでおります。

3. 上記の金額には消費税等は含まれておりません。

(経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容)

文中の将来に関する事項は、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) 重要な会計方針及び見積り

当社グループの連結財務諸表は、わが国において一般に公正妥当と認められている会計基準に基づき作成されております。連結財務諸表を作成するにあたり、重要となる会計方針については「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 注記事項(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)」に記載しています。この連結財務諸表の作成にあたりましては、決算日における財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析に影響を与えるような経営者の見積り及び予測を必要としております。当社は過去の実績や状況を踏まえ合理的と判断される前提に基づき、見積り及び予測を行っております。

(2) 財政状態の分析

(資産)

当連結会計年度末における資産合計は、前連結会計年度末と比べ778百万円減少し、5,302百万円となりました。これは主に現金及び預金が364百万円減少したこと、受取手形及び売掛金が403百万円減少したこと等によるものです。

(負債)

当連結会計年度末における負債合計は、前連結会計年度末と比べ170百万円減少し、4,580百万円となりました。これは主に買掛金が288百万円減少したこと、賞与引当金が127百万円減少したこと等によるものです。

(純資産)

当連結会計年度末における純資産合計は、前連結会計年度末と比べ607百万円減少し、721百万円となりました。これは主に利益剰余金が586百万円減少したこと等によるものです。

(3) 経営成績の分析

売上高

売上高は、昨年度買収したユメックス株式会社の通期寄与、株式会社チャンスクリエイターのセブンイレブン新規店舗の販売収入寄与などの影響により、前連結会計年度より1,481百万円増加し、12,098百万円となりました。

売上総利益

売上総利益は、売上高が好調に推移した結果、前連結会計年度より1,189百万円増加し、5,779百万円となりました。

販売費及び一般管理費、営業利益

販売費及び一般管理費は、前連結会計年度より2,019百万円増加し6,049百万円となりました。この結果、営業利益は前連結会計年度より830百万円減少し、610百万円となりました。

営業外損益及び経常利益

営業外収益は、前連結会計年度より63百万円増加し、84百万円となりました。営業外費用は、前連結会計年度より7百万円減少し、23百万円となりました。この結果、経常利益は、前連結会計年度より760百万円減少し550百万円となりました。

特別損益、法人税等及び親会社株主に帰属する当期純利益

特別損失は、前連結会計年度より32百万円減少し、50百万円となりました。法人税等合計は129百万円減少し、18百万円となりました。この結果、親会社株主に帰属する当期純利益は前連結会計年度より595百万円減少し、571百万円となりました。

(4) キャッシュ・フローの状況の分析

当連結会計年度末における現金及び現金同等物(以下「資金」という。)は、前連結会計年度末と比べ364百万円減少し、805百万円となりました。

当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果、減少した資金は154百万円(前連結会計年度は60百万円の増加)となりました。これは、主として税金等調整前当期純損失600百万円、売上債権の減少額417百万円、仕入債務の減少額296百万円があったこと等によるものです。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果、減少した資金は448百万円(前連結会計年度は106百万円の減少)となりました。これは、主として有形固定資産の取得による支出131百万円、無形固定資産の取得による支出178百万円があったこと等によ

るものです。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果、増加した資金は238百万円(前連結会計年度は89百万円の増加)となりました。これは、主として長期借入れによる収入570百万円、長期借入金の返済による支出399百万円があったこと等によるものです。

(5) 資本の財源及び資金の流動性

当社グループの所有資金は、大きく分けてIT関連設備投資や、子会社・関連会社への投融資資金及び経常の運転資金となっております。これらの運転資金及び投資資金については、まず営業活動によるキャッシュ・フローで獲得した資金を充当することを基本としておりますが、資金需要及び金利動向等の調達環境並びに既存の有利子負債の返済等を考慮の上、調達規模及び調達手段を適宜判断して外部資金調達を実施する場合があります。原則として、運転資金については、金融機関からの短期借入、投資資金に関しては、金融機関からの長期借入にて調達を行っております。

また、資金の流動性については、グループ各社における余剰資金の有効活用に努め、更に、運転資金の効率的な調達を行うため金融機関と当座貸越契約を締結しております。また、グループCMSを活用し、より一層、効率的な資金調達と十分な流動性を維持していく考えであります。

(6) 経営成績に重要な影響を与える要因について

当社グループの経営成績に重要な影響を与える要因については、「2 事業等のリスク」に記載のとおりであります。当社グループは、常に事業環境に注視するとともに、組織体制の整備、内部統制システムを強化することによりリスク要因に対応してまいります。

(7) 継続企業の前提に関する重要事象等を解消するための改善策

当社グループは「2 事業等のリスク (12) 継続企業の前提に関する重要事項等について」に記載のとおり、継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせるような事象又は状況が存在しております。

当社グループはこのような状況を解消すべく、テレワーク化に伴う固定費の削減、サービス及び社内業務のDX化による粗利益率の向上等、環境変化に耐性のある経営体質への変換を図るとともに、金融機関との間で財務制限条項に抵触している462百万円に係る期限の利益の喪失の猶予について取引先金融機関の承諾を得ております。また、既存の借入とは別枠で80百万円の資金調達を実行済みであり、資金繰りの重要な懸念はないと判断しております。

4 【経営上の重要な契約等】

該当事項はありません。

5 【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ける設備投資の総額は310,366千円であります。その主なものは、自社利用のソフトウェア取得、子会社の本社移転等となります。

2 【主要な設備の状況】

(1) 提出会社

2020年9月30日現在

事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	帳簿価額(千円)					従業員数 (名)
			建物 附属設備	工具、器具 及び備品	リース資産	ソフトウェア	合計	
本社 (東京都 千代田区)	全社(共通)	本社業務施設 及びソフト ウェア	38,648	38,451	0	26,291	103,391	32(2)

- (注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。
 2. 上記の金額には消費税等は含まれておりません。
 3. 従業員数は就業人員数であり、臨時雇用者数は年間の平均人員数を()内に外数で記載しております。

(2) 国内子会社

2020年9月30日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメントの 名称	設備の内容	帳簿価額(千円)				従業員数 (名)
				建物 附属設備	工具、器具 及び備品	ソフトウェア	合計	
株式会社 ツナグ・ソ リューション ズ	本社 (東京都 千代田区)	HRマネジメン ト事業	本社業務施設 及びソフトウ ェア		148	16,349	16,498	137(73)
株式会社 インディ バル	本社 (東京都 千代田区)	メディア& テクノロ ジー事業	本社業務施設 及びソフト ウェア	107,228	27,908	139,384	274,521	121(24)

- (注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。
 2. 上記の金額には消費税等は含まれておりません。
 3. 従業員数は就業人員数であり、臨時雇用者数は年間の平均人員数を()内に外数で記載しております。

3 【設備の新設、除却等の計画】

(1) 重要な設備の新設等

該当事項はありません。

(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	24,840,000
計	24,840,000

【発行済株式】

種類	事業年度末現在 発行数(株) (2020年9月30日)	提出日現在 発行数(株) (2020年12月24日)	上場金融商品取引所名 又は登録認可金融商品 取引業協会名	内容
普通株式	7,391,520	7,430,850	東京証券取引所 (市場第一部)	完全議決権株式であり権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であります。なお、単元株式数は100株であります。
計	7,391,520	7,430,850		

(注) 提出日現在の発行数には、2020年12月1日からこの有価証券報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は、含まれておりません。

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

会社法に基づき発行した新株予約権は、次のとおりであります。

第1回新株予約権(2015年3月5日臨時株主総会決議及び2015年3月16日取締役会決議)

決議年月日	2015年3月16日
付与対象者の区分及び人数	当社取締役6名 当社監査役2名 当社従業員96名
新株予約権の数(個)	2,497(注)1
新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数(株)	普通株式 224,730(注)1、5
新株予約権の行使時の払込金額(円)	112(注)2、5
新株予約権の行使期間	2017年4月1日から2025年2月28日までとする。ただし、権利行使の最終日が当社の休日にあたる場合には、その翌営業日を権利行使の最終日とする。
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額(円)	発行価格 112(注)5 資本組入額 56
新株予約権の行使の条件	(注)3
新株予約権の譲渡に関する事項	譲渡による新株予約権の取得については、当社取締役会の決議による承認を要するものとする。
組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項	(注)4

当事業年度の末日(2020年9月30日)における内容を記載しております。

(注)1. 新株予約権1個につき目的となる株式数は、90株であります。

ただし、新株予約権の割当日後、当社が株式分割、株式併合を行う場合は、次の算式により付与株式数を調整、調整の結果生じる1株未満の端数は、これを切り捨てる。

$$\text{調整後付与株式数} = \text{調整前付与株式数} \times \text{分割・併合の比率}$$

2. 新株予約権の割当日後、当社が株式分割、株式併合を行う場合は、次の算式により払込金額を調整し、調整により生じる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後払込金額} = \text{調整前払込金額} \times \frac{1}{\text{分割・併合の比率}}$$

また、新株予約権の割当日後に時価を下回る価額で新株式の発行または自己株式の処分を行う場合は、次の算式により払込金額を調整し、調整により生ずる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後払込金額} = \text{調整前払込金額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新株発行(処分)株式数} \times 1 \text{株当たり払込金額}}{1 \text{株当たり時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新株発行(処分)株式数}}$$

3. 新株予約権の行使の条件

- (1) 新株予約権の割当を受けた者(以下「新株予約権者」という。)は権利行使時においても、当社または当社子会社の取締役、監査役、従業員または顧問、社外協力者その他これに準ずる地位を有していなければならない。
- (2) 新株予約権者が死亡した場合、その相続人による新株予約権の権利行使は認めないものとする。
- (3) 権利行使時において、当社の普通株式が、いずれかの金融商品取引所に上場されていること。

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

- (1) 交付する再編対象会社の新株予約権の数
組織再編行為の効力発生の時点において残存する募集新株予約権の新株予約権者が保有する新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付するものとする。
- (2) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の種類
再編対象会社の普通株式とする。
- (3) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数
組織再編行為の条件等を勘案のうえ、(注)1に準じて決定する。
- (4) 新株予約権の行使に際して出資される財産の価額
交付される各新株予約権の行使に際して出資される財産の価額は、組織再編行為の条件等を勘案のうえ、(注)2で定められた行使価額を調整して得られる再編後払込金額に上記(3)に従って決定される当該新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数を乗じて得られる金額とする。
- (5) 新株予約権を行使することができる期間
第1回新株予約権割当契約書に定める新株予約権を行使できる期間の開始日と組織再編行為の効力発生日のうちいずれか遅い日から、第1回新株予約権割当契約書に定める新株予約権を行使することができる期間の満了日までとする。
- (6) 新株予約権の行使の条件
前記(注)3に準じて決定する。
- (7) 増加する資本金及び資本準備金に関する事項
新株予約権の行使により株式を発行する場合において増加する資本金の額は、会社計算規則第17条第1項に従い算出される資本金増加限度額の2分の1の金額とし、計算の結果1円未満の端数が生じたときは、その端数を切り上げるものとする。本新株予約権の行使により株式を発行する場合において増加する資本準備金の額は、上記の資本金等増加限度額から上記に定める増加する資本金の額を減じた額とする。
- (8) 譲渡による新株予約権の取得の制限
譲渡による新株予約権の取得については、再編対象会社の承認を要するものとする。
- (9) 新株予約権の取得事由
新株予約権者が権利行使する前に、当社が消滅会社となる合併契約承認の議案または当社が完全子会社となる株式交換契約承認もしくは株式移転計画承認の議案につき株主総会で承認された場合(株主総会決議が不要の場合は、当社取締役会決議がなされた場合)は、当社は無償で新株予約権を取得することができる。
新株予約権者が権利行使する前に、新株予約権の行使の条件の規定に該当しなくなった場合、及び新株予約権者が保有する新株予約権を放棄した場合には、当社は無償で新株予約権を取得することができる。

5. 2017年3月15日付で普通株式1株を30株に株式分割並びに2018年1月1日付で普通株式1株を3株に株式分割しております。これにより、「新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数」、「新株予約権の行使時の払込金額」及び「新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額」が調整されております。

第2回新株予約権(2015年3月5日臨時株主総会決議及び2015年3月17日取締役会決議)

決議年月日	2015年3月17日
付与対象者の区分及び人数	社外協力者1名
新株予約権の数(個)	20(注)1
新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数(株)	普通株式 1,800(注)1、5
新株予約権の行使時の払込金額(円)	112(注)2、5
新株予約権の行使期間	2017年4月1日から2025年2月28日までとする。ただし、権利行使の最終日が当社の休日にあたる場合には、その翌営業日を権利行使の最終日とする。
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額(円)	発行価格 112(注)5 資本組入額 56
新株予約権の行使の条件	(注)3
新株予約権の譲渡に関する事項	譲渡による新株予約権の取得については、当社取締役会の決議による承認を要するものとする。
組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項	(注)4

当事業年度の末日(2020年9月30日)における内容を記載しております。

(注)1. 新株予約権1個につき目的となる株式数は90株であります。

ただし、新株予約権の割当日後、当社が株式分割、株式併合を行う場合は、次の算式により付与株式数を調整、調整の結果生じる1株未満の端数は、これを切り捨てる。

$$\text{調整後付与株式数} = \text{調整前付与株式数} \times \text{分割・併合の比率}$$

2. 新株予約権の割当日後、当社が株式分割、株式併合を行う場合は、次の算式により払込金額を調整し、調整により生じる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後払込金額} = \text{調整前払込金額} \times \frac{1}{\text{分割・併合の比率}}$$

また、新株予約権の割当日後に時価を下回る価額で新株式の発行または自己株式の処分を行う場合は、次の算式により払込金額を調整し、調整により生じる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後払込金額} = \text{調整前払込金額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新株発行(処分)株式数} \times 1 \text{株当たり払込金額}}{1 \text{株当たり時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新株発行(処分)株式数}}$$

3. 新株予約権の行使の条件

- (1) 新株予約権の割当を受けた者(以下「新株予約権者」という。)は権利行使時においても、当社または当社子会社の取締役、監査役、従業員または顧問、社外協力者その他これに準ずる地位を有していなければならない。
- (2) 新株予約権者が死亡した場合、その相続人による新株予約権の権利行使は認めないものとする。
- (3) 権利行使時において、当社の普通株式が、いずれかの金融商品取引所に上場されていること。

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

- (1) 交付する再編対象会社の新株予約権の数
組織再編行為の効力発生の時点において残存する募集新株予約権の新株予約権者が保有する新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付するものとする。
- (2) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の種類
再編対象会社の普通株式とする。
- (3) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数
組織再編行為の条件等を勘案のうえ、(注)1に準じて決定する。
- (4) 新株予約権の行使に際して出資される財産の価額
交付される各新株予約権の行使に際して出資される財産の価額は、組織再編行為の条件等を勘案のうえ、

(注) 2 で定められた行使価額を調整して得られる再編後払込金額に上記(3)に従って決定される当該新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数を乗じて得られる金額とする。

(5) 新株予約権を行使することができる期間

第2回新株予約権割当契約書に定める新株予約権を行使できる期間の開始日と組織再編行為の効力発生日のうちいずれか遅い日から、第2回新株予約権割当契約書に定める新株予約権を行使することができる期間の満了日までとする。

(6) 新株予約権の行使の条件

前記(注) 3 に準じて決定する。

(7) 増加する資本金及び資本準備金に関する事項

新株予約権の行使により株式を発行する場合において増加する資本金の額は、会社計算規則第17条第1項に従い算出される資本金増加限度額の2分の1の金額とし、計算の結果1円未満の端数が生じたときは、その端数を切り上げるものとする。本新株予約権の行使により株式を発行する場合において増加する資本準備金の額は、上記の資本金等増加限度額から上記に定める増加する資本金の額を減じた額とする。

(8) 譲渡による新株予約権の取得の制限

譲渡による新株予約権の取得については、再編対象会社の承認を要するものとする。

(9) 新株予約権の取得事由

新株予約権者が権利行使する前に、当社が消滅会社となる合併契約承認の議案または当社が完全子会社となる株式交換契約承認もしくは株式移転計画承認の議案につき株主総会で承認された場合(株主総会決議が不要の場合は、当社取締役会決議がなされた場合)は、当社は無償で新株予約権を取得することができる。

新株予約権者が権利行使する前に、新株予約権の行使の条件の規定に該当しなくなった場合、及び新株予約権者が保有する新株予約権を放棄した場合には、当社は無償で新株予約権を取得することができる。

5. 2017年3月15日付で普通株式1株を30株に株式分割並びに2018年1月1日付で普通株式1株を3株に株式分割しております。これにより、「新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数」、「新株予約権の行使時の払込金額」及び「新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額」が調整されております。

第3回新株予約権 2017年2月3日臨時株主総会決議及び2017年4月17日取締役会決議

決議年月日	2017年4月17日
付与対象者の区分及び人数	当社従業員1名 子会社役員1名
新株予約権の数(個)	100(注)1
新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数(株)	普通株式 9,000(注)1、5
新株予約権の行使時の払込金額(円)	112(注)2
新株予約権の行使期間	2019年4月18日から2024年4月17日までとする。ただし、権利行使の最終日が当社の休日にあたる場合には、その翌営業日を権利行使の最終日とする。
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額(円)	発行価格 112(注)5 資本組入額 56
新株予約権の行使の条件	(注)3
新株予約権の譲渡に関する事項	譲渡による新株予約権の取得については、当社取締役会の決議による承認を要するものとする。
組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項	(注)4

当事業年度の末日(2020年9月30日)における内容を記載しております。

(注) 1. 新株予約権1個につき目的となる株式数は、90株であります。

ただし、新株予約権の割当日後、当社が株式分割、株式併合を行う場合は、次の算式により付与株式数を調整、調整の結果生じる1円未満の端数は、これを切り捨てる。

$$\text{調整後付与株式数} = \text{調整前付与株式数} \times \text{分割・併合の比率}$$

2. 新株予約権の割当日後、当社が株式分割、株式併合を行う場合は、次の算式により払込金額を調整し、調整により生ずる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後払込金額} = \text{調整前払込金額} \times \frac{1}{\text{分割・併合の比率}}$$

また、新株予約権の割当日後に時価を下回る価額で新株式の発行または自己株式の処分を行う場合は、次の算式により払込金額を調整し、調整により生ずる1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後払込金額} = \text{調整前払込金額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新株発行(処分)株式数} \times 1 \text{株当たり払込金額}}{1 \text{株当たり時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新株発行(処分)株式数}}$$

3. 新株予約権の行使の条件

- (1) 新株予約権の割当を受けた者（以下「新株予約権者」という。）は権利行使時においても、当社または当社子会社の取締役、監査役、従業員または顧問、社外協力者その他これに準ずる地位を有していなければならない。
- (2) 新株予約権者が死亡した場合、その相続人による新株予約権の権利行使は認めないものとする。
- (3) 権利行使時において、当社の普通株式が、いずれかの金融商品取引所に上場されていること。

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

(1) 交付する再編対象会社の新株予約権の数

新株予約権者が保有する残存新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付するものとする。

(2) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の種類

再編対象会社の普通株式とする。

(3) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数

組織再編行為の条件等を勘案のうえ、（注）1に準じて決定する。

(4) 新株予約権の行使に際して出資される財産の価額

交付される各新株予約権の行使に際して出資される財産の価額は、組織再編行為の条件等を勘案のうえ、（注）2で定められた行使価額を調整して得られる再編後払込金額に上記（3）に従って決定される当該新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数を乗じて得られる金額とする。

(5) 新株予約権を行使することができる期間

第3回新株予約権割当契約書に定める新株予約権を行使できる期間の開始日と組織再編行為の効力発生日のうちいずれか遅い日から、第3回新株予約権割当契約書に定める新株予約権を行使することができる期間の満了日までとする。

(6) 新株予約権の行使の条件

前記（注）3に準じて決定する。

(7) 増加する資本金及び資本準備金に関する事項

新株予約権の行使により株式を発行する場合において増加する資本金の額は、会社計算規則第17条第1項に従い算出される資本金増加限度額の2分の1の金額とし、計算の結果1円未満の端数が生じたときは、その端数を切り上げるものとする。本新株予約権の行使により株式を発行する場合において増加する資本準備金の額は、上記の資本金等増加限度額から上記に定める増加する資本金の額を減じた額とする。

(8) 譲渡による新株予約権の取得の制限

譲渡による新株予約権の取得については、再編対象会社の承認を要するものとする。

(9) 新株予約権の取得事由

新株予約権者が権利行使する前に、当社が消滅会社となる合併契約承認の議案または当社が完全子会社となる株式交換契約承認もしくは株式移転計画承認の議案につき株主総会で承認された場合（株主総会決議が不要の場合は、当社取締役会決議がなされた場合）は、当社は無償で新株予約権を取得することができる。

新株予約権者が権利行使する前に、新株予約権の行使の条件の規定に該当しなくなった場合、及び新株予約権者が保有する新株予約権を放棄した場合には、当社は無償で新株予約権を取得することができる。

5. 2017年3月15日付で普通株式1株を30株に株式分割並びに2018年1月1日付で普通株式1株を3株に株式分

割しております。これにより、「新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数」、「新株予約権の行使時の払込金額」及び「新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額」が調整されております。

【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

当事業年度の末日（2020年9月30日）及び提出日前月末現在（2020年11月30日）では該当事項はありません。

なお、当社は、2020年12月7日に第三社割当による第4回及び第5回新株予約権（行使価額修正条項付）を発行しておりますが、これらの内容については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 注記事項（重要な後発事象）」に記載のとおりであります。

(3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式 総数増減数 (株)	発行済株式 総数残高 (株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金 増減額 (千円)	資本準備金 残高 (千円)
2017年3月15日 (注1)	2,001,000	2,070,000		180,000		
2017年6月29日 (注2)	270,000	2,340,000	264,546	444,546	264,546	264,546
2017年7月31日 (注3)	67,500	2,407,500	66,136	510,682	66,136	330,682
2017年7月3日～ 2017年9月30日 (注4)	15,990	2,423,490	2,670	513,352	2,670	333,352
2017年10月1日～ 2017年12月31日 (注4)	11,250	2,434,740	1,878	515,231	1,878	335,231
2018年1月1日 (注5)	4,869,480	7,304,220		515,231		335,231
2018年1月2日～ 2018年9月30日 (注4)	26,100	7,330,320	1,461	516,693	1,461	336,693
2018年10月1日～ 2019年9月30日 (注4)	6,750	7,337,070	378	517,071	378	337,071
2019年10月1日～ 2020年9月30日 (注4)	54,450	7,391,520	3,049	520,120	3,049	340,120

(注) 1. 株式分割(1:30)によるものであります。

2. 有償一般募集(ブックビルディング方式による募集)

発行価格 2,130円

引受価額 1,959.60円

資本組入額 979.80円

3. 有償第三者割当(オーバーアロットメントによる売り出しに関連した第三者割当増資)

割当価額 1,959.60円

資本組入額 979.80円

割当先 野村証券株式会社

4. 新株予約権(ストックオプション)の行使による増加であります。

5. 株式分割(1:3)によるものであります。

6. 2020年12月8日から2020年12月24日までの間において新株予約権(行使価額修正条項付)の権利行使により、発行済株式総数が131,000株、資本金及び資本準備金がそれぞれ19,667千円増加しております。

(5) 【所有者別状況】

2020年9月30日現在

区分	株式の状況(1単元の株式数 100株)							単元未満 株式の状況 (株)	
	政府及び 地方公共 団体	金融機関	金融商品 取引業者	その他の 法人	外国法人等		個人 その他		計
					個人以外	個人			
株主数 (人)		12	16	31	23	4	3,668	3,754	
所有株式数 (単元)		3,646	421	11,547	1,277	15	56,980	73,886	2,920
所有株式数 の割合(%)		4.9	0.6	15.6	1.7	0.0	77.1	100.0	

(注) 自己株式83,643株は、「個人その他」に836単元及び「単元未満株式の状況」に43株を含めて記載しております。

(6) 【大株主の状況】

2020年9月30日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (千株)	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(%)
米田 光宏	東京都品川区	1,386	18.97
株式会社米田事務所	大阪府大阪市高麗橋四丁目5番2号	856	11.72
株式会社ツナグ・ソリューションズ従業員持株会	東京都千代田区有楽町一丁目1番3号	682	9.34
渡邊 英助	東京都中央区	360	4.93
株式会社リクルート	東京都中央区銀座八丁目4番17号	186	2.55
大久保 雅宏	東京都三鷹市	169	2.32
株式会社日本カストディ銀行 (信託口)	東京都中央区晴海一丁目8番12号	169	2.32
御子柴 淳也	東京都中央区	156	2.14
矢野 孝治	東京都渋谷区	156	2.14
久米 喜代司	兵庫県西宮市	144	1.97
計		4,268	58.41

(注) 1. 上記の所有株式数のうち、株式会社日本カストディ銀行の所有株式数は、全て信託業務に係るものであります。

2. 2020年2月20日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書(変更報告書)において、レオス・キャピタルワークス株式会社が2020年2月14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2020年9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、当該大量保有報告書(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	保有株券の数 (千株)	株券等保有割合 (%)
レオス・キャピタルワークス株式会社	東京都千代田区丸の内一丁目11番1号	335	4.57

(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2020年9月30日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式			
議決権制限株式(自己株式等)			
議決権制限株式(その他)			
完全議決権株式(自己株式等)	普通株式 83,600		
完全議決権株式(その他)	普通株式 7,305,000	73,050	権利内容に何ら限定の無い当社における標準となる株式であります。なお、単元株式数は100株であります。
単元未満株式	普通株式 2,920		
発行済株式総数	7,391,520		
総株主の議決権		73,050	

(注) 「単元未満株式」の「株式数」の欄には、当社所有の自己株式43株が含まれております。

【自己株式等】

2020年9月30日現在

所有者の氏名 又は名称	所有者の住所	自己名義所有 株式数(株)	他人名義所有 株式数(株)	所有株式数 の合計(株)	発行済株式総数に 対する所有株式の 割合(%)
株式会社ツナグ グループ・ホール ディングス	東京都千代田区有楽町 一丁目1番3号	83,600		83,600	1.13
計		83,600		83,600	1.13

2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】

会社法第155条第3号に該当する普通株式の取得

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

区分	株式数(株)	価額の総額(円)
取締役会(2019年6月28日)での決議状況 (取得期間2019年6月28日～2020年3月31日)	85,000	50,000,000
当事業年度前における取得自己株式	43,500	24,723,100
当事業年度における取得自己株式	40,100	25,216,900
残存決議株式の総数及び価額の総額	1,400	60,000
当事業年度の末日現在の未行使割合(%)	1.6	0.1
当期間における取得自己株式		
提出日現在の未行使割合(%)	1.6	0.1

(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数				
消却の処分を行った取得自己株式				
合併、株式交換、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	83,643		83,643	

(注) 当期間における保有自己株式には、2020年12月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取による株式数は含めておりません。

3 【配当政策】

当社は、株主の皆様に対する利益還元を経営の重要課題であると認識しており、必要な内部留保を図るとともに、経営成績に応じた利益還元を継続的に行う事を基本方針としております。

内部留保につきましては、今後予想される経営環境の変化に対応すべく、企業体質の強化及び事業の継続的な発展を実現させるための資金として活用していく予定であります。

当社は期末配当にて年1回の剰余金の配当を行うことを基本方針としております。

なお、剰余金の配当等会社法第459条第1項各号に定める事項については、法令に別段の定めがある場合を除き、株主総会の決議によらず取締役会の決議によって定める旨を定款に定めております。

2020年9月期の期末配当金につきましては、新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響により、大幅な収益の減少となりました。つきましては、収益回復に向けた財務基盤の安定化が急務であると考え、誠に遺憾ではございますが、無配とさせていただくことといたしました。

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、法令遵守に基づく企業倫理の重要性を認識するとともに、当社グループ内の各部門が諸規程に準拠して業務を遂行することによってリスク対策を実施しております。あわせて経営環境の変化に対応した迅速な経営の意思決定と、経営の健全性向上を図ることによって株主価値を高めることを経営上の最も重要な課題の一つとして位置づけております。

会社の機関の内容及び内部統制システムの整備状況

a．会社の機関の基本説明

当社は、会社の機関として取締役会、監査役会を設置しております。

(a) 取締役会

当社の取締役会は取締役7名、うち3名は社外取締役で構成され、「取締役会規程」に則り原則として月1回の定時取締役会のほか、必要に応じて臨時取締役会を開催することで迅速な経営の意思決定を行っております。取締役会は、法令に定められた事項及び経営に関する重要な事項を決定するとともに、業務執行の監督をする機関と位置づけております。取締役会では毎月の営業状況や業績の報告が行われ、経営課題等について審議・決議しているなか、監査役も出席し、適宜意見を述べることで経営に関する適正な牽制機能を果たしております。また、社外取締役が他の取締役の職務執行を監督し、意思決定の透明性、効率性及び公平性の確保に努めており、取締役及び執行役員等の候補の指名、報酬等については独立社外取締役が過半数を占める指名・報酬委員会において審議した内容を取締役会に諮り決定することで公正性・客観性を高めてまいっております。

当社は会社法第427条第1項の規定に基づき独立社外取締役3名との間において、同法第423条第1項の損害賠償責任について、責任の原因となった職務の遂行について善意かつ重大な過失がないときは、同法第425条第1項に定める最低責任限度額の範囲とする契約を締結しております。

(b) 監査役会

当社は監査役会設置会社であり、常勤監査役1名及び非常勤監査役2名(3名とも社外監査役)の計3名で構成されております。監査役は取締役会等社内の重要な会議に出席するほか、取締役、従業員及び会計監査人から情報を収集する等して取締役の職務の執行を監督しております。原則として月1回の定例監査役会のほか、必要に応じて臨時監査役会を開催しております。

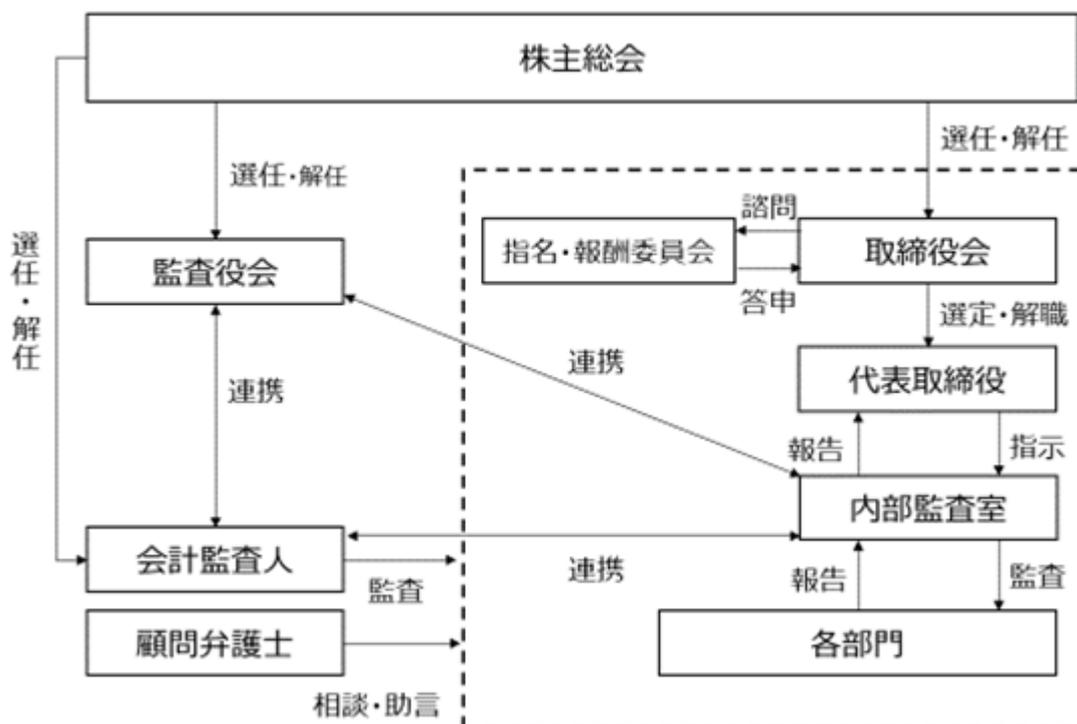
当社は会社法第427条第1項の規定に基づき独立社外監査役3名との間において、同法第423条第1項の損害賠償責任について、責任の原因となった職務の遂行について善意かつ重大な過失がないときは、同法第425条第1項に定める最低責任限度額の範囲とする契約を締結しております。

当社のコーポレート・ガバナンスの体制は次の図表のとおりであります。

(c) 指名・報酬委員会

当社は、社外取締役を委員長とする指名・報酬委員会を設置いたしました。指名・報酬委員会は、その過半数が社外取締役によって構成され、客観的かつ公正な視点で、代表取締役、取締役及び執行役員等の候補者の推薦・提案を行います。また、指名・報酬委員会は株主総会に付議する取締役及び執行役員等の報酬等に関する議案の原案を策定するほか、代表取締役、取締役及び執行役員等の個人別の報酬等の決定を行います。

当社のコーポレート・ガバナンスの体制は次の図表のとおりであります。



b. 内部統制システムの整備の状況

当社は、取締役会において、下記のとおり会社法に基づく業務の適正性を確保するための体制を定め、これに基づいて内部統制システム及びリスク管理体制の整備を行っております。

(a) 取締役及び使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制

イ 当社は、取締役及び使用人の職務の適法性を確保するため、コンプライアンス(法令遵守)があらゆる企業活動の前提条件であることを決意し、「コンプライアンス規程」を定め、各役職員に周知徹底させております。

ロ コンプライアンスを確保するための体制の一手段として、「リスク管理委員会」を設置して、各役職員に対するコンプライアンス教育・研修の継続的实施を通じて、全社的な法令遵守の推進に当たっております。

(b) 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 当社では、取締役の職務執行に係る事項である議事録、会計帳簿、稟議書、その他の重要な情報等について文書管理規程等に従い、文書または電磁的記録媒体に記録し、適切に保存及び管理しております。

ロ 取締役、監査役その他関係者はこれらの規程に従い、その職務遂行の必要に応じて上記の書類等を閲覧することができるものとしております。

(c) 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 当社は、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構築の基礎として、毎月1回の定時取締役会を開催しております。また、重要案件が生じたときは、臨時取締役会を随時開催しております。

ロ 取締役会は当社の財務、投資、コスト等の項目に関する目標を定め、目標達成に向けて実施すべき具体的方法を各部門に実行させ、取締役はその結果を定期的に検証し、評価、改善を行うことで全社的な業務の効率化を実現させております。

(d) 損失の危険の管理に関する規程その他の体制

イ 当社はリスク管理体制の確立を図り、グループのリスク管理推進に関わる課題・対応策を協議、承認する組織として「リスク管理委員会」を設置しリスク管理委員長(代表取締役社長)を中心にリスク管理体制の整備及びリスクの予防に努めております。

ロ リスク管理委員会での状況のレビューや結果は逐次取締役会に報告し決定しております。また、その結果については監査役会にて報告しております。

- (e) 当社における業務の適正を確保するための体制
- イ 当社の運営管理及び内部統制の実施に関しては、リスク管理委員会がこれを担当しております。
 - ロ リスク管理委員会は当社のコンプライアンスに関して、統括推進する体制を構築し、横断的な管理を行っております。
 - ハ コンプライアンス統括責任者は当社の内部統制の状況について、必要の都度、取締役会に報告しております。
- (f) 当社及び子会社から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制
- イ 当社及び子会社から成る企業集団全体の情報の保存及び管理を適切に行うため、子会社に対し、業務執行に関する事項の報告を求めています。
 - ロ 子会社の内部統制の状況について、必要に応じ当社の取締役会において報告しております。
 - ハ 当社は子会社経営において、当社に準じた損失の危険の管理に関する体制が整備されるように指導しております。
 - ニ 子会社にて不測の事態が発生した場合を想定し、適切な情報が当社へ伝達される体制を整備しております。
 - ホ 当社及び子会社との間における不適切な取引または会計処理を防止するため、内部監査部門は、定期的に内部監査を実施し、その結果を代表取締役社長及び監査役に報告することにより、業務全般に関する適正性を確保しております。
- (g) 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並びにその使用人の取締役からの独立性に関する事項
- イ 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、監査役と協議のうえ、合理的な範囲で管理部門スタッフをその任にあてております。
 - ロ 監査役の補助業務に当たる使用人は、その間は監査役の指示に従い職務を行うものとしております。
- (h) 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監査役への報告に関する体制
- イ 取締役及び使用人は、監査役に対して職務の執行、当社に重大な影響を及ぼす事項、経営の決議に関する事項について、その内容を速やかに報告しております。
 - ロ 監査役は、取締役会の他重要な意思決定の過程及び業務の執行状況を把握するため、グループ連携を強化し、ガバナンス力の向上を図るために設置されたグループ経営会議、本部長会議等の重要な会議に出席するとともに、稟議書その他業務執行に関する重要な文書を閲覧し、必要に応じて取締役及び使用人に対して、その説明を求めることができるものとしております。
- (i) 子会社の取締役・監査役及び使用人等またはこれらの者から報告を受けた者が当社の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
- 子会社の取締役・監査役及び使用人等は職務の執行状況等について、当社監査役から報告を求められた場合、速やかに適切な報告を行っております。
- (j) 監査役へ報告した者が当該報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことを確保するための体制
- 当社は監査役に前(h)、(i)の報告を行った者に対し、当該報告を行ったことを理由として不利な取扱いを行うことを禁止し、その旨を周知徹底しております。
- (k) 監査役職務の遂行について生じる費用の前払いまたは償還の手続きその他の当該職務の執行について生ずる費用または責務の処理に係る方針に関する事項
- 当社は監査役がその職務の執行について、必要な費用の前払い等の請求をしたときは、速やかに当該費用または債務を処理しております。
- (l) その他監査役職務の監査が実効的に行われていることを確保するための体制
- イ 監査役職務の監査が実効的に行われることを確保するため、取締役及び使用人は監査に対する理解を深め監査役職務の環境を整備するよう努めております。
 - ロ 監査役は専門性の高い法務、会計について独立して弁護士、監査法人と連携を図っております。また、取締役会、グループ連携を強化し、ガバナンス力の向上を図るために設置されたグループ経営会議、リスク管理委員会等の重要会議に出席するほか、取締役との懇談、社内各部門への聴取及び意見交換、資料閲覧、監査法人の監査時の立会い及び監査内容についての聴取ならびに意見交換を行い、監査役会にて報告、審議を行っております。
- (m) 反社会的勢力排除のための体制
- イ 当社は、暴力団、暴力団構成員、準構成員、暴力団関係企業、総会屋、社会運動標ぼうゴロ、政治活動

標ぼうゴロ、特殊知能暴力集団等の反社会的勢力(以下「反社会的勢力」という)との関係を一切遮断しております。

□ 当社は、反社会的勢力排除のため、以下の内容の体制整備を行っております。

- (イ)反社会的勢力対応部署の設置
- (ロ)反社会的勢力に関する情報収集・管理体制の確立
- (ハ)外部専門機関との連携体制の確立
- (ニ)反社会的勢力対応マニュアルの策定
- (ホ)暴力団排除条項の導入
- (ヘ)その他反社会的勢力を排除するために必要な体制の確立

リスク管理体制の整備の状況

a．リスク管理体制の整備状況

当社グループでは、事業の継続・安定的発展を確保していくために、「リスク管理規程」を制定し、代表取締役社長を委員長とする社内横断的なリスク管理委員会を設置してリスク管理を行っております。リスク管理委員会は、全社的なリスク管理推進に関わる課題・対応策を協議・承認する組織として、取締役会の下に設置しており、原則として年4回以上開催しております。また、必要に応じて顧問弁護士、公認会計士、税理士、社会保険労務士等の外部専門家の助言を受けられる体制を整えており、リスクの未然防止と早期発見に努めております。

b．コンプライアンス体制の整備状況

当社グループでは、企業価値の持続的向上のためには全社的なコンプライアンスの徹底が必要不可欠であると認識しており、「コンプライアンス規程」、「コンプライアンスプログラム」を制定し、これに従い全役職員が法令等を遵守した行動、高い倫理観を持った行動をとることを周知徹底しております。また、法令違反その他のコンプライアンスに関する社内相談・報告体制として「内部通報規程」を制定し内部通報制度を整備しており、さらにはリスク管理推進に関わる課題・対応策を協議・承認する組織として、取締役会の下にリスク管理委員会を設置しております。

c．情報セキュリティ、個人情報保護の整備状況

当社グループでは、企業情報を各種漏洩リスクから守るため、「情報設備管理規程」を定め、情報システム責任者を中心に情報のセキュリティレベルを設け、それぞれのレベルに応じてアクセス権限を設けて管理しております。また業務上多数の求職者の個人情報を取扱うことから、2008年4月にプライバシーマークを取得し、「個人情報保護基本規程」「個人情報取扱規程」の厳格な運用、定期的な社内教育の実施、セキュリティシステムの整備により、個人情報管理体制を構築しております。

取締役の定数

当社の取締役は、10名以内とする旨、定款で定めております。

取締役の選任の決議要件

当社の取締役選任は、株主総会において議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行う旨及び累積投票によらない旨を定款にて定めております。

剰余金の配当等の決定機関

当社は剰余金の配当等会社法459条第1項各号に定める事項について、法令に別段の定めがある場合を除き、株主総会の決議によらず、取締役会の決議により定める旨を定款に定めております。これは、剰余金の配当等を取締役会の権限にすることにより、株主の機動的な利益還元を目的とするものであります。

自己株式の取得

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

社外取締役及び社外監査役との責任限定契約の内容の概要

当社は会社法第427条第1項の規定に基づき社外取締役3名及び社外監査役3名との間において、同法第423条第1項の損害賠償責任について、責任の原因となった職務の遂行について善意かつ重大な過失がないときは、同法第425条第1項に定める最低責任限度額の範囲とする契約を締結しております。

株主総会の特別決議要件

当社は、株主総会の円滑な運営を行うことを目的として、会社法第309条第2項に定める決議は、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3分の2以上をもって行う旨を定款に定めております。

(2) 【役員の状況】

男性8名 女性2名(役員のうち女性の比率20.0%)

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数(株)
代表取締役 社長	米田 光宏	1969年10月13日生	1993年4月 株式会社リクルートフロムエー(現株式会社リクルートジョブズ)入社 2007年2月 当社設立 代表取締役社長(現任) 2013年1月 株式会社TSプランニング(現株式会社米田事務所)代表取締役社長(現任) 2013年11月 株式会社テガラムル取締役(現任) 2015年3月 株式会社インディバル取締役(現任) 2015年4月 株式会社チャンスクリエイター代表取締役社長 2019年6月 ユメックス株式会社取締役(現任)	(注)3	2,243,020 (注5)
取締役 メディア&テクノロジー セグメント企画室長	渡邊 英助	1966年11月15日生	1989年4月 株式会社リクルート(現株式会社リクルートホールディングス)入社 2008年4月 株式会社インディバル代表取締役社長(現任) 2015年3月 当社取締役(現任) 2016年8月 株式会社スタッフサポーター代表取締役社長(現任) 2017年4月 当社グループ投資マネジメント室長(現任) 2017年10月 株式会社asegonia取締役(現任) 2018年1月 株式会社ヒトタス取締役(現任) 2018年10月 株式会社スタープランニング監査役 2018年10月 株式会社スタープランニング取締役(現任) Regulus Technologies株式会社取締役(現任) 2019年4月 当社専務執行役員(現任) 当社投資マネジメント本部長 当社メディア&テクノロジーセグメント企画室長(現任) 当社スタッフィングセグメント企画室長 2019年7月 株式会社倉庫人材派遣センター取締役(現任)	(注)3	360,000
取締役 HRマネジメント セグメント企画室長 スタッフィング セグメント企画室長 営業推進本部長	上林 時久	1964年4月7日生	1988年4月 株式会社フロムエー情報センター(現株式会社リクルートジョブズ)入社 2012年12月 S Gフィルダー株式会社理事 2013年11月 株式会社テガラムル代表取締役社長(現任) 2015年3月 当社取締役(現任) 2015年4月 グループ営業推進室長 2019年4月 当社専務執行役員(現任) 当社営業推進本部長(現任) 当社HRマネジメントセグメント企画室長(現任) 2019年10月 当社スタッフィングセグメント企画室長(現任) 2020年11月 株式会社ツナグ・スタッフィング代表取締役(現任)	(注)3	90,000

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数(株)
取締役 経営企画本部長	片岡 伸一郎	1969年11月29日生	1992年4月 株式会社リクルート(現株式会社リクルートホールディングス)入社 2014年5月 株式会社インディバル入社 同社統括本部長 2015年4月 当社出向 経営企画部長 2015年10月 事業管理本部長 2016年10月 コーポレート統括本部長 2016年12月 当社取締役(現任) 2018年10月 株式会社テガラミル監査役(現任) 株式会社チャンスクリエイター監査役(現任) 株式会社asegonia監査役(現任) Regulus Technologies株式会社監査役(現任) 2019年4月 株式会社ツナグ・ソリューションズ監査役(現任) 当社経営企画本部長(現任) 2019年6月 コメックス株式会社監査役(現任) 2019年10月 株式会社ツナググループ・マーケティング監査役(現任) 2020年7月 株式会社GEEK監査役(現任) 2020年11月 株式会社ツナグ・スタッフイング監査役(現任)	(注)3	90,000
取締役	多田 斎	1955年6月29日生	1978年4月 野村證券株式会社入社 1999年6月 同社取締役 2003年4月 同社常務取締役 2003年6月 同社常務執行役 2006年4月 同社専務執行役 2008年10月 同社執行役兼専務(執行役員) 2009年4月 同社執行役副社長 2010年6月 同社執行役副社長兼営業部門CEO 2011年4月 同社Co-CEO兼執行役副社長 2012年4月 同社取締役兼執行役会長 2012年8月 同社常任顧問 株式会社野村総合研究所顧問 株式会社だいこう証券ビジネス代表取締役社長 2013年12月 株式会社ジャパン・ビジネス・サービス代表取締役社長 2015年4月 株式会社DSB情報システム代表取締役会長 2015年12月 株式会社DSBソーシング代表取締役会長 2016年4月 株式会社ジャパン・ビジネス・サービス代表取締役会長 2017年4月 株式会社セレス社外取締役(現任) 株式会社だいこう証券ビジネス取締役相談役 2017年6月 同社相談役 2017年11月 株式会社ライトオン社外取締役(現任) 2018年8月 株式会社マーキュリー社外監査役(現任) 2019年4月 当社取締役(現任)	(注)3	

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数(株)
取締役	六川 浩明	1963年6月10日生	1997年4月 弁護士登録 2007年4月 首都大学東京産業技術大学院大学講師(現任) 2008年4月 小笠原六川国際総合法律事務所代表弁護士(現任) 2009年3月 株式会社船井財産コンサルタンツ(現株式会社青山財産ネットワークス)社外監査役(現任) 2010年12月 株式会社夢真ホールディングス社外監査役(現任) 2012年4月 東海大学大学院実務法学研究科特任教授 2013年1月 株式会社システムソフト社外監査役(現任) 2016年6月 株式会社医学生物学研究所社外監査役(現任) 2016年12月 当社取締役(現任) 2017年9月 株式会社オウケイウェイブ社外監査役(現任) 2020年9月 Abalance株式会社社外取締役(現任)	(注)3	
取締役	中江 康人	1967年4月28日生	1991年4月 株式会社葵プロモーション(現株式会社AOI Pro.)入社 2006年7月 同社執行役員 2008年6月 同社上席執行役員第一プロダクションディビジョン本部長 2010年6月 同社常務取締役 2015年2月 同社代表取締役社長 グループCEO 2016年6月 同社代表取締役社長執行役員(現任) 2017年1月 AOI TYO Holdings株式会社代表取締役 2018年1月 同社代表取締役社長COO(現任) 2019年4月 当社取締役(現任) 2020年3月 AOI TYO Holdings株式会社代表取締役CEO(現任)	(注)3	
常勤監査役	宮原 正雄	1951年11月18日生	1970年4月 株式会社日本リクルートセンター(現株式会社リクルートホールディングス)入社 1977年4月 株式会社就職情報センター(現株式会社リクルートキャリア)出向・転籍 1984年10月 株式会社リクルートフロムエー(現株式会社リクルートジョブズ)転籍 2003年9月 有限会社オフィスMIYA設立 代表取締役 2014年9月 当社常勤監査役(現任) 2015年3月 株式会社インディバル監査役(現任)	(注)4	18,000
監査役	小山 貴子 (現姓:大庭)	1970年1月3日生	1992年4月 株式会社リクルート(現株式会社リクルートホールディングス)入社 2005年3月 株式会社揚羽プロダクション入社 2011年3月 株式会社ブレインコンサルティングオフィス入社 2012年7月 小山貴子社会保険労務士事務所設立 所長(現任) 2015年4月 当社監査役(現任) 2015年9月 株式会社イノベーション監査役 2017年7月 株式会社フォワード代表取締役(現任)	(注)4	

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数(株)	
監査役	北村 恵美	1963年 6月 4日生	1987年 4月	安田信託銀行株式会社(現みずほ信託銀行株式会社)入社	(注)4	
			1995年 9月	三村税務会計事務所(現税理士法人三村会計事務所)入所		
			1996年 4月	東京赤坂監査法人(現仰星監査法人)非常勤スタッフ		
			2005年10月	税理士法人三村会計事務所 社員		
			2010年 9月	同法人 代表社員(現任)		
			2012年 2月	医療法人社団風光会監事(現任)		
			2013年 6月	株式会社宮入バルブ製作所監査役(現任)		
			2014年 8月	株式会社宝仙堂監査役(現任)		
			2017年 4月	城西国際大学大学院経営情報学研究科非常勤講師(現任)		
			2017年 5月 2019年11月	当社監査役(現任) ビート・ホールディングス・リミテッド社外監査役		
計					2,801,020	

- (注) 1. 取締役多田斎氏、六川浩明及び中江康人氏は会社法第2条第15号に定める社外取締役であります。
2. 監査役宮原正雄氏、小山貴子氏及び北村恵美氏は、会社法第2条第16号に定める社外監査役であります。
3. 取締役の任期は2020年12月24日開催の定時株主総会終結の時から、2021年9月期に係る定時株主総会の終結の時までであります。
4. 監査役の任期は2020年12月24日開催の臨時株主総会終結の時から、2024年9月期に係る定時株主総会の終結の時までであります。
5. 代表取締役社長米田光宏の所有株式数には、同氏の資産管理会社である株式会社米田事務所が所有する株式数を含めて記載しております。
6. 社外取締役及び社外監査役について

当社では、社外取締役3名と社外監査役3名を選任しております。

社外取締役及び社外監査役は社外の視点を踏まえ、専門家として豊富な経験や幅広い知識に基づき客観性、中立性ある助言を行い、また、取締役の業務執行に対する監督機能及び監査役の監査機能を強化し、コーポレート・ガバナンスを健全に機能させることが役割と考えております。

当社は社外取締役及び社外監査役の独立性に関する具体的基準は定めていないものの、東京証券取引所の独立役員に関する判断基準等を勘案したうえで、コーポレート・ガバナンスの充実、向上に資するものを選任することとしております。

当社社外取締役多田斎は、長く証券業界において役員・代表者を歴任することにより培われた証券実務における豊富な経験と幅広い見識に基づき、業務執行を行う経営陣から独立した客観的な視点で、経営に対する有益な助言と更なる監督強化を行えるものと判断し、社外取締役に選任しております。当社と同氏の間には人的関係、資本的関係または取引関係その他の利害関係はありません。

当社社外取締役六川浩明は、弁護士としての豊富な経験と複数の要職で培われた幅広い見識に基づき、業務執行を行う経営陣から独立した客観的な視点で、経営に対する有益な助言と更なる監督強化を行えるものと判断し、社外取締役に選任しております。当社と同氏の間には、人的関係、資本的関係または取引関係その他の利害関係はありません。

当社社外取締役中江康人は、長くメディア業界における経営者経験を有し、また、持株会社の代表取締役として培われた経験と幅広い見識に基づき、業務執行を行う経営陣から独立した客観的な視点で、コーポレートガバナンス体制の強化、グループ経営等に対する有益な助言を行えるものと判断し、社外取締役に選任しております。当社と同氏の間には、人的関係、資本的関係または取引関係その他の利害関係はありません。

社外監査役宮原正雄は、長年にわたる管理部門の経験と見識から社外監査役に選任しております。なお、宮原正雄は当社株式18,000株及び新株予約権(新株予約権の目的となる株式数4,500株)を保有しており資本的関係がありますが、保有株式数は発行済株式総数からみて僅少であり、重要性はないものと判断しております。また当社と同氏の間には、人的関係、または取引関係その他の利害関係はありません。

社外監査役小山貴子は、社会保険労務士としての職務を経験した人事・労務の専門家であり、人事労務等の見識を十分に有していることから、社外監査役に選任しております。当社と同氏の間には、人的関係、資本的関係または取引関係その他の利害関係はありません。

社外監査役北村恵美は、公認会計士、税理士としての職務を経験した会計、税務の専門家であり、財務会計等の見識を十分に有していることから、社外監査役に選任しております。当社と同氏の間には、人的関係、資本的関係または取引関係その他の利害関係はありません。

(3) 【監査の状況】

監査役監査

監査役監査については、3名の監査役（うち社外監査役2名）で監査役会を構成し、定時監査役会は原則として月1回開催しており、監査における方針と業務の分担を定め、計画に基づいた取締役の職務執行を監査しております。

特に当社及び子会社の企業統治、コンプライアンス遵守およびリスク管理体制の整備状況等については重点監査項目として監査を行っております。

監査手続きとしてはグループ子会社の社長を監査役会に招聘して事業内容を直接ヒアリングする機会を設ける等して、情報の共有と連携に努めております。

当社の監査役および監査役会は、内部統制の整備および運用状況の監視および検証を目的として適時に内部統制及び内部監査部門からの報告を受けております。また、内部監査担当者及び監査役は会計監査人と本決算、四半期決算の作成状況、並びに本決算、四半期決算終了時の決算講評について情報交換、意見交換を行う等、相互に連携を図り、三様監査における監査の網羅性を重視し、監査品質の向上に努めております。

（監査役会の出席状況及び主な活動状況）

第14期の1年間（2019年10月1日～2020年9月30日）における監査役会の開催回数は12回です。

また、監査役会への監査役の出席状況及び主な活動状況は以下のとおりです。

氏名		出席状況および主な活動状況
常勤監査役	宮原 正雄	当該事業年度における監査役会12回の全てに出席しました。主に当社事業運営に関する知見および情報を元に意見を述べております。また、常勤監査役として代表取締役、社内外取締役、執行役員、会計監査人との面談及び意見交換を適宜実施しております。
社外監査役	小山 貴子 (現姓：大庭)	当該事業年度における監査役会12回の全てに出席しました。社会保険労務士としての経験から労務問題および働き方に関する知見および情報を元に意見を述べております。また、社外監査役として客観的かつ中立的な観点から発言をしつつ、代表取締役との懇親および会計監査人との面談を適宜実施しております。
社外監査役	北村 恵美	当該事業年度における監査役会12回の全てに出席しました。公認会計士としての経験から企業会計および税務に関する知見および情報を元に意見を述べております。また、社外監査役として客観的かつ中立的な観点から発言をしつつ、代表取締役との懇親および会計監査人との面談を適宜実施しております。

内部監査

当社は、業務執行の適法性・効率性を確保するために、通常の業務から独立した機関として社長直轄の内部監査室を設け、専任者1名が当社及び子会社の業務について「内部監査規程」に基づき必要な業務監査を実施する等、内部統制の充実に努めているとともに、事業買収や企業新設に伴う企業統治後の内部統制の整備状況の監査を適時に行っております。

内部監査担当者及び監査役は、期初の計画書策定にあたり協議を行い、月1回の定例会合を通じ、情報交換、意見交換を行う等、相互に連携を図っております。また内部監査担当者及び監査役は会計監査人と本決算、四半期決算の作成状況、並びに本決算、四半期決算終了時の決算講評について情報交換、意見交換を行う等、相互に連携を図り、三様監査における監査の網羅性を重視し、監査品質の向上に努めております。

会計監査の状況

当社は、EY新日本有限責任監査法人と監査契約を締結しており、会計監査を受けております。同監査法人及び監査に従事する同監査法人の業務執行社員との間には特別な利害関係はありません。

当社の継続監査期間は6年であり、当社の監査業務を執行した公認会計士は、吉田英志及び善方正義の2名であります。また、当社の監査業務に係る補助者は公認会計士9名、その他14名であります。

監査法人の選定方針と理由

監査役会は、監査法人の独立性や過去の業務実績等について慎重に検討するとともに品質管理体制の整備・運用状況等を考慮して職務の遂行が適正に行われることを確認し、EY新日本有限責任監査法人を選定いたしました。

なお、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、会計監査人の解任を検討いたします。

また、監査役会は会計監査人の職務の執行の状況等を考慮し、株主総会への会計監査人の解任又は不再任に関

する議案の提出の要否を毎期検討いたします。

監査役会による会計監査人の評価

監査役会は、会計監査人の再任の適否を検討するため、会計監査人からの定期的な監査報告の場における説明及び議論を通じて、職務の遂行状況や品質管理体制の整備・運用状況、独立性及び専門性等を評価しております。

(監査報酬の内容等)

(監査公認会計士等に対する報酬の内容)

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)
提出会社	33,350		34,000	
連結子会社				
計	33,350		34,000	

(その他重要な報酬の内容)

該当事項はありません。

(監査公認会計士等の提出会社に対する非監査業務の内容)

(前連結会計年度)

該当事項はありません。

(当連結会計年度)

該当事項はありません。

(監査報酬の決定方針)

監査報酬は、監査予定時間及び業務の特性等の要素を勘案して、監査役会の同意を受けたうえで決定しております。

(監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由)

監査役会は、会計監査人评价の中で監査報酬の決定プロセスについても確認を行っており、その状況も踏まえ取締役、社内関係部署および会計監査人からの必要な資料の入手や報告の聴取を通じて、会計監査人の監査計画の内容、従前事業年度における職務執行状況や報酬見積りの算出根拠などを確認し、検討した結果、会計監査人の報酬等につき、会社法第399条第1項の同意を行っております。

(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等

a. 提出会社の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数

役員区分	報酬等の総額 (千円)	報酬等の種類別の総額(千円)		対象となる 役員の員数 (名)
		基本報酬	賞与	
取締役 (社外取締役を除く。)	88,433	88,433		4
監査役 (社外監査役を除く。)				
社外取締役	9,435	9,435		3
社外監査役	10,200	10,200		3

(注) 1. 上記報酬等には、使用人兼務取締役の使用人分給与は含まれておりません。

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

c. 役員の報酬等の額またはその算定方法の決定に関する方針の内容及び決定方法

当社の役員報酬は、職責に基づく「基本報酬」、業績連動型金銭報酬である「役員賞与」及び株主との価値共有を図るための報酬である「株式報酬」により構成されております。

賞与及び株式報酬につきましては、社外取締役を除く取締役を対象としており、社外取締役につきましては、経営に対する独立性の強化を重視し、その職務内容と責任に見合った優秀な人材の確保・維持のため、「基本報酬」のみとしております。

なお、当社は、2019年12月24日開催の当社の第13期定時株主総会において、取締役の報酬等の額を年額300百万円以内(うち社外取締役分30百万円以内)に改定すること及び社外取締役を除く取締役に対する新たな報酬制度として株式報酬制度(年額100百万円以内)を導入することを決議しております。

また、監査役の報酬は、経営に対する独立性の強化を目的に月額基本報酬のみで構成され、株主総会で決議された限度額(年額50百万円)の範囲内で、各監査役の職責に応じて、監査役の協議により決定しております。

()基本報酬

基本報酬は、当社の業績・経済情勢等を勘案し、役位・職責に応じて、指名・報酬委員会にて決定いたします。

()賞与

賞与については、短期業績達成への意欲を更に高めるため、当社の重要利益指標である連結営業利益の計画達成状況により決定いたします。算定方法は、次のとおりであります。

(ア) 支給総額は、賞与支給前の連結経常利益が、連結経常利益計画を上回った金額に34%を乗じた金額といたします。ただし、基本報酬と賞与総額の総計が、支給限度額(年額300百万円)を上回った場合は、限度額より、基本報酬を減じた額を支給総額といたします。

(イ) 各取締役への支給割合については、その役位・職責に加え、業績への寄与度などを鑑み、独立社外取締役が過半数を占める指名・報酬委員会にて決定いたします。ただし、各取締役に支給される金額は、当該取締役の基本報酬と同額を上限といたします。

()株式報酬

2019年12月24日に開催された第13期定時株主総会において、譲渡制限付株式報酬制度(以下「本制度」といいます。)の導入が決議されました。本制度は、当社の社外取締役を除く取締役に、業績向上及び当社の企業価値の持続的な向上を図るインセンティブを与え、株主の皆様との一層の価値共有を進めることを目的としています。取締役への支給時期及び配分については、当該取締役の職責や貢献度等を総合的に勘案し独立社外取締役が過半数を占める指名・報酬委員会の審議を経て取締役会において決定いたします。

なお、当社は、当社子会社の代表取締役社長に対しても、本制度と同様の株式報酬を付与することを予定しております。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、純投資目的である投資株式と純投資目的以外の目的である投資株式の区分について、専ら株式の変動又は、株式に係る配当によって利益を受けることを目的とした株式を純投資目的の投資株式、当社グループの持続的な成長と中長期的な企業価値の向上に資するための企業間の取引維持・強化を目的とした株式を純投資目的以外の投資株式としております。

なお、当社が所有する株式は全て、純投資目的以外の株式であります。

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

当社は、実効的なコーポレートガバナンスを実現し、当社グループの持続的な成長と中長期的な企業価値向上に資するため、企業間の取引維持・強化を目的として、必要と判断する企業の株式を保有する場合があります。

b．銘柄数及び貸借対照表計上額

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)
非上場株式	5	30,070

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)	株式数の増加の理由
非上場株式	2	30,070	企業間の取引維持・強化

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

該当事項はありません。

第5 【経理の状況】

1．連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

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

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

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(2019年10月1日から2020年9月30日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2019年10月1日から2020年9月30日まで)の財務諸表について、EY新日本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、連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みを行っております。具体的には、会計基準等の内容を適正に把握し、会計基準等の変更等についても的確に対応することができる体制を整備するため、監査法人との連携や各種団体が主催する研修会等へ積極的に参加しております。

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

【連結貸借対照表】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2019年9月30日)	当連結会計年度 (2020年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	1,169,579	805,534
受取手形及び売掛金	1,377,404	974,258
商品	38,566	52,090
仕掛品	1,070	8,440
その他	523,786	499,438
貸倒引当金	3,290	3,111
流動資産合計	3,107,118	2,336,652
固定資産		
有形固定資産		
建物附属設備	261,438	285,314
減価償却累計額	144,173	128,787
建物附属設備(純額)	117,265	156,527
車両運搬具	21,084	12,139
減価償却累計額	20,856	11,911
車両運搬具(純額)	227	227
工具、器具及び備品	258,530	282,580
減価償却累計額	173,133	193,522
工具、器具及び備品(純額)	85,396	89,057
リース資産	29,765	20,765
減価償却累計額	23,108	18,343
リース資産(純額)	6,656	2,422
有形固定資産合計	209,546	248,235
無形固定資産		
ソフトウェア	254,490	302,580
のれん	865,998	817,314
顧客関連資産	1,136,918	1,031,158
その他	76,914	95,968
無形固定資産合計	2,334,322	2,247,021
投資その他の資産		
投資有価証券	30,251	60,215
敷金及び保証金	257,412	284,363
繰延税金資産	125,467	95,287
その他	17,460	31,554
貸倒引当金	1,240	1,032
投資その他の資産合計	429,350	470,388
固定資産合計	2,973,219	2,965,645
資産合計	6,080,337	5,302,297

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2019年9月30日)	当連結会計年度 (2020年9月30日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	601,191	312,268
短期借入金	1 567,900	1 668,158
1年内返済予定の長期借入金	359,353	430,464
未払金	513,476	440,148
未払費用	223,936	253,494
未払法人税等	120,813	12,614
賞与引当金	194,644	66,657
その他	169,452	305,256
流動負債合計	2,750,768	2,489,062
固定負債		
長期借入金	1,528,132	1,627,512
役員退職慰労引当金	2,673	3,820
繰延税金負債	459,253	458,755
その他	9,677	1,197
固定負債合計	1,999,735	2,091,286
負債合計	4,750,503	4,580,348
純資産の部		
株主資本		
資本金	517,071	520,120
資本剰余金	337,071	340,120
利益剰余金	489,461	96,785
自己株式	24,785	50,002
株主資本合計	1,318,818	713,452
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	42	197
その他の包括利益累計額合計	42	197
非支配株主持分	11,057	8,693
純資産合計	1,329,833	721,948
負債純資産合計	6,080,337	5,302,297

【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

【連結損益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当連結会計年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
売上高	10,617,050	12,098,965
売上原価	6,006,958	6,299,495
売上総利益	4,610,092	5,799,470
販売費及び一般管理費	1 4,390,080	1 6,409,933
営業利益又は営業損失()	220,011	610,462
営業外収益		
受取利息及び配当金	1,983	147
助成金収入	8,225	72,017
違約金収入	3,000	3,470
受取手数料	2,192	3,286
その他	5,704	5,212
営業外収益合計	21,105	84,134
営業外費用		
支払利息	8,958	13,511
支払手数料	20,955	4,095
その他	964	6,145
営業外費用合計	30,879	23,753
経常利益又は経常損失()	210,237	550,081
特別利益		
固定資産売却益	2 76	2 482
関係会社株式売却益		1
特別利益合計	76	483
特別損失		
固定資産除却損	3 959	3 6,114
投資有価証券評価損	81,979	
解約違約金		32,308
事務所移転費用		6,256
事業整理損		6,050
特別損失合計	82,939	50,729
税金等調整前当期純利益又は税金等調整前当期純損失()	127,373	600,328
法人税、住民税及び事業税	174,328	10,031
法人税等還付税額		59,097
法人税等調整額	63,089	30,354
法人税等合計	111,238	18,710
当期純利益又は当期純損失()	16,135	581,617
非支配株主に帰属する当期純損失()	7,675	9,956
親会社株主に帰属する当期純利益又は親会社株主に帰属する当期純損失()	23,810	571,660

【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当連結会計年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
当期純利益又は当期純損失()	16,135	581,617
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	42	155
その他の包括利益合計	1 42	1 155
包括利益	16,093	581,772
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	23,768	571,815
非支配株主に係る包括利益	7,675	9,956

【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度(自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)

(単位：千円)

	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
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計	その他有価 証券評価差 額金	その他の包 括利益累計 額合計		
当期首残高	516,693	336,693	480,311	62	1,333,635			8,932	1,342,568
当期変動額									
新株の発行	378	378			756				756
剰余金の配当			14,660		14,660				14,660
親会社株主に帰属する 当期純利益			23,810		23,810				23,810
自己株式の取得				24,723	24,723				24,723
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)						42	42	2,124	2,082
当期変動額合計	378	378	9,150	24,723	14,816	42	42	2,124	12,734
当期末残高	517,071	337,071	489,461	24,785	1,318,818	42	42	11,057	1,329,833

当連結会計年度(自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)

(単位：千円)

	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
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計	その他有価 証券評価差 額金	その他の包 括利益累計 額合計		
当期首残高	517,071	337,071	489,461	24,785	1,318,818	42	42	11,057	1,329,833
当期変動額									
新株の発行	3,049	3,049			6,098				6,098
剰余金の配当			14,587		14,587				14,587
親会社株主に帰属する 当期純損失()			571,660		571,660				571,660
自己株式の取得				25,216	25,216				25,216
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)						155	155	2,363	2,518
当期変動額合計	3,049	3,049	586,247	25,216	605,366	155	155	2,363	607,884
当期末残高	520,120	340,120	96,785	50,002	713,452	197	197	8,693	721,948

【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当連結会計年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前当期純利益又は税金等調整前当期純損失 ()	127,373	600,328
減価償却費	165,809	289,927
のれん償却額	149,234	148,742
敷金及び保証金償却	14,316	23,121
貸倒引当金の増減額(は減少)	2,151	581
賞与引当金の増減額(は減少)	51,647	127,987
受取利息及び配当金	1,983	147
支払利息及び社債利息	8,958	13,511
固定資産売却損益(は益)	76	482
関係会社株式売却損益(は益)		1
固定資産除却損	959	6,114
投資有価証券評価損益(は益)	81,979	
解約違約金		32,308
売上債権の増減額(は増加)	16,938	417,737
たな卸資産の増減額(は増加)	19,937	19,773
仕入債務の増減額(は減少)	172,134	296,184
未払金の増減額(は減少)	159,161	94,260
その他	326,756	179,115
小計	219,465	29,167
利息及び配当金の受取額	16	147
利息の支払額	8,885	14,809
法人税等の支払額	149,598	110,314
営業活動によるキャッシュ・フロー	60,998	154,144
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	75,231	131,868
有形固定資産の売却による収入	81	482
無形固定資産の取得による支出	166,792	178,498
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による収入	2 304,521	2
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の売却による支出	3	3 349
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	2 93,313	2 76,517
投資有価証券の取得による支出	29,820	30,070
敷金の差入による支出	5,320	53,029
その他	40,321	20,963
投資活動によるキャッシュ・フロー	106,196	448,887
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)	281,652	100,258
長期借入れによる収入	1,370,000	570,000
長期借入金の返済による支出	1,528,253	399,509
リース債務の返済による支出	5,820	7,592
株式の発行による収入	756	6,098
自己株式の取得による支出	24,723	25,216
非支配株主からの払込みによる収入	9,800	9,800
配当金の支払額	14,386	14,851
財務活動によるキャッシュ・フロー	89,025	238,987
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	43,827	364,044
現金及び現金同等物の期首残高	1,125,752	1,169,579
現金及び現金同等物の期末残高	1 1,169,579	1 805,534

【注記事項】

(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)

1. 連結の範囲に関する事項

すべての子会社を連結しております。

連結子会社の数

13社

連結子会社の名称

株式会社ツナグ・ソリューションズ

株式会社インディバル

株式会社テガラミル

株式会社チャンスクリエイター

株式会社スタッフサポーター

株式会社asegonia

株式会社スタープランニング

Regulus Technologies株式会社

ユメックスグループ株式会社

ユメックス株式会社

株式会社倉庫人材派遣センター

株式会社ツナググループ・マーケティング

株式会社GEEK

2. 連結の範囲の異動

新たに設立した株式会社ツナググループ・マーケティング、新たに株式を取得した株式会社GEEKの2社を連結の範囲に含めております。

株式会社ヒトラスについては、全ての保有株式を売却し、またユメックスHD株式会社はユメックスグループ株式会社を存続会社とする吸収合併により消滅したため、連結の範囲から除外しております。

3. 持分法の適用に関する事項

該当事項はありません。

4. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社の決算日は連結決算日と一致しております。

5. 会計方針に関する事項

(1) 資産の評価基準及び評価方法

有価証券

その他有価証券

時価のあるもの

期末日の市場価格等に基づく時価法(評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定)

時価のないもの

移動平均法による原価法

たな卸資産

商品

売価還元法による原価法

(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)

仕掛品・貯蔵品

個別法による原価法を採用しております。

(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産(リース資産を除く)

定率法を採用しております。

ただし、2016年4月1日以降に取得した建物附属設備については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物附属設備 2年～19年

工具、器具及び備品 2年～15年

無形固定資産(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間(5年)、顧客関連資産については、効果の及ぶ期間(11年)に基づいております。

リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

(3) 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

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

賞与引当金

従業員に対して支給する賞与の支出に備えるため、支給見込額に基づき計上しております。

役員退職慰労引当金

役員の退職慰労金の支出に備えるため、一部の連結子会社において、支給見込額に基づき計上しております。

(4) のれんの償却方法及び償却期間

のれん償却については、5～11年間の定額法により償却を行っております。

(5) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

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

(6) その他連結財務諸表作成のための重要な事項

消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜き方式を採用しております。

(会計方針の変更)

該当事項はありません。

(未適用の会計基準等)

1. 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)
- ・「収益認識に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第30号 2020年3月31日)

(1) 概要

収益認識に関する包括的な会計基準であります。収益は、次の5つのステップを適用し、認識されます。

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: 契約における履行義務に取引価格を配分する。

ステップ5: 履行義務を充足した時に又は充足するにつれて収益を認識する。

(2) 適用予定日

2022年9月期の期首より適用予定であります。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

連結財務諸表に与える影響額は、現在評価中であります。

2. 時価の算定に関する会計基準等

- ・「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)
- ・「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2019年7月4日)

- ・「棚卸資産の評価に関する会計基準」(企業会計基準第9号 2019年7月4日)
- ・「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)
- ・「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」(企業会計基準第19号 2020年3月31日 企業会計基準委員会)

(1) 概要

国際的な会計基準の定めとの比較可能性を向上させるため、「時価の算定に関する会計基準」及び「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(以下「時価算定会計基準等」という。)が開発され、時価の算定方法に関するガイダンス等が定められました。時価算定会計基準等は次の項目の時価に適用されます。

- ・「金融商品に関する会計基準」における金融商品
 - ・「棚卸資産の評価に関する会計基準」におけるトレーディング目的で保有する棚卸資産
- また、「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」が改訂され、金融商品の時価のレベルごとの内訳等の注記事項が定められました。

(2) 適用予定日

2022年9月期の期首より適用予定であります。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

連結財務諸表に与える影響額は、現在評価中であります。

(表示方法の変更)

該当事項はありません。

(追加情報)

(新型コロナウイルス感染症の影響による会計上の見積りへの影響)

当社グループは、新型コロナウイルス感染症の影響について、2021年9月末にかけて徐々に回復するとの仮定をもとに、固定資産の減損や繰延税金資産の回収可能性等の会計上の見積りを行っております。なお、当該会計上の見積りは現時点における最善の見積りであるものの、今後の新型コロナウイルス感染症の状況や、その経済への影響が変化した場合には、損益に影響を及ぼす可能性があります。

(連結貸借対照表関係)

- 1 当社グループは運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行3行と当座貸越契約及びコミットメントライン契約を締結しております。これらの契約に基づく連結会計年度末の借入未実行残高は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2019年9月30日)	当連結会計年度 (2020年9月30日)
当座貸越極度額及びコミットメント ライン契約の総額	650,000千円	800,000千円
借入実行残高	555,000千円	650,000千円
差引額	95,000千円	150,000千円

上記のコミットメントライン契約のうち、一部の借入金については、下記の財務制限条項が付されております。

- (1) 当社が締結したコミットメントライン契約には、以下の財務制限条項が付されております。

- ・決算期末における連結の貸借対照表における純資産の部の金額を前年同期比75%以上に維持する。
- ・決算期末における連結の損益計算書に示される営業損益及び経常損益を損失としないようにする。

なお、当該契約に基づく借入未実行残高は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2019年9月30日)	当連結会計年度 (2020年9月30日)
コミットメントライン契約の総額	200,000千円	300,000千円
借入実行残高	170,000千円	200,000千円
差引額	30,000千円	100,000千円

- (2) 当社が締結したタームローン契約の一部には、主に以下の財務制限条項が付されております。

- ・決算期末における連結の貸借対照表上における純資産の部の金額を前年75%以上に維持する。
- ・決算期末における連結の損益計算書に示される営業損益及び経常損益のいずれも2期連続して損失としない。
- ・インタレストカバレッジレシオ1以下とする。
- ・債務超過としないようにする。

なお、財務制限条項の対象となる残高は、当連結会計期間末において長期借入金162,920千円であります。

- (3) 当社が締結したタームローン契約の一部には、主に以下の財務制限条項が付されております。

- ・決算期末における連結子会社である株式会社スタープランニングの単体の貸借対照表における純資産の部の金額を前年同期比75%以上に維持する。
- ・決算期末における連結子会社である株式会社スタープランニングの単体の損益計算書に示される営業損益及び経常損益を損失としないようにする。

なお、当該契約に基づく借入未実行残高は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2019年9月30日)	当連結会計年度 (2020年9月30日)
コミットメントライン契約の総額	100,000千円	100,000千円
借入実行残高	50,000千円	100,000千円
差引額	50,000千円	-千円

(連結損益計算書関係)

1 販売費及び一般管理費の内容は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当連結会計年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
広告宣伝費	903,305千円	1,168,819千円
役員報酬	152,338千円	140,344千円
給与及び賞与	1,559,671千円	2,541,444千円
のれん償却額	149,234千円	148,742千円
賞与引当金繰入額	120,231千円	59,339千円
役員退職慰労引当金繰入額	1,143千円	1,147千円
貸倒引当金繰入額	2,291千円	581千円
退職給付費用	22,062千円	28,816千円

2 固定資産売却益の内容は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当連結会計年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
車両運搬具	千円	482千円
工具、器具及び備品	76千円	千円

3 固定資産除却損の内容は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当連結会計年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
建物附属設備	千円	3,443千円
車両運搬具	16千円	0千円
工具、器具及び備品	176千円	1,397千円
リース資産	千円	1,273千円
ソフトウェア	767千円	千円

(連結包括利益計算書関係)

1 その他の包括利益に係る組替調整額及び税効果額

(千円)

	前連結会計年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当連結会計年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
その他有価証券評価差額金		
当期発生額	42	155
組替調整額		
税効果調整前		
税効果額		
その他有価証券評価差額金	42	155
その他の包括利益合計	42	155

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)

1. 発行済株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首	増加	減少	当連結会計年度末
普通株式(株)	7,330,320	6,750		7,337,070

(変動事由の概要)

新株予約権(ストックオプション)の行使による増加 6,750株

2. 自己株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首	増加	減少	当連結会計年度末
普通株式(株)	43	43,500		43,543

(変動事由の概要)

自己株式の増加数の内訳は、次のとおりであります。

市場買付による増加 43,500株

3. 新株予約権等に関する事項

該当事項はありません。

4. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり配当額 (円)	基準日	効力発生日
2018年9月18日 取締役会	普通株式	14,660	2.0	2018年9月30日	2018年12月11日

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

決議	株式の種類	配当の原資	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2019年10月24日 取締役会	普通株式	利益剰余金	14,587	2.0	2019年 9月30日	2019年 12月10日

当連結会計年度(自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)

1. 発行済株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首	増加	減少	当連結会計年度末
普通株式(株)	7,337,070	54,450		7,391,520

(変動事由の概要)

新株予約権(ストックオプション)の行使による増加 54,450株

2. 自己株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首	増加	減少	当連結会計年度末
普通株式(株)	43,543	40,100		83,643

(変動事由の概要)

自己株式の増加数の内訳は、次のとおりであります。

市場買付による増加 40,100株

3. 新株予約権等に関する事項

該当事項はありません。

4. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

決 議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり配当額 (円)	基準日	効力発生日
2019年10月24日 取締役会	普通株式	14,587	2.0	2019年9月30日	2019年12月10日

- (2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの
該当事項はありません。

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

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

	前連結会計年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当連結会計年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
現金及び預金	1,169,579千円	805,534千円
預入期間が3か月を超える定期預金	千円	千円
現金及び現金同等物	1,169,579千円	805,534千円

- 2 株式の取得により新たに連結子会社となった会社の資産及び負債の主な内訳

前連結会計年度(自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)

株式の取得により新たにRegulus Technologies株式会社を連結したことに伴う連結開始時の資産及び負債の内訳並びにRegulus Technologies株式会社の取得価額とRegulus Technologies株式会社取得のための支出(純増)との関係は次のとおりであります。

流動資産	4,853千円
固定資産	1,249千円
のれん	180,223千円
流動負債	19,400千円
固定負債	70,925千円
株式の取得価額	96,000千円
現金及び現金同等物	2,686千円
差引：取得のための支出	93,313千円

株式の取得により新たにコムエクスグループ株式会社、コムエクスHD株式会社及びコムエクス株式会社を連結したことに伴う連結開始時の資産及び負債の内訳並びにコムエクスグループ株式会社、コムエクスHD株式会社及びコムエクス株式会社の取得価額とコムエクスグループ株式会社、コムエクスHD株式会社及びコムエクス株式会社取得のための収入(純増)との関係は次のとおりであります。

流動資産	830,435千円
固定資産	166,571千円
顧客関連資産	1,163,358千円
のれん	343,141千円
流動負債	716,475千円
固定負債	1,786,931千円
株式の取得価額	100千円
現金及び現金同等物	304,621千円
差引：取得のための支出	304,521千円

当連結会計年度（自 2019年10月1日 至 2020年9月30日）

株式の取得により新たに株式会社GEEKを連結したことに伴う連結開始時の資産及び負債の内訳並びに株式会社GEEKの取得価額と株式会社GEEK取得のための支出（純増）との関係は次のとおりであります。

流動資産	59,889千円
固定資産	4,068千円
のれん	100,058千円
流動負債	34,016千円
<hr/>	
株式の取得価額	130,000千円
現金及び現金同等物	42,209千円
<hr/>	
差引：取得のための支出	87,790千円

3 株式の売却により連結子会社でなくなった会社の資産及び負債の主な内訳

当連結会計年度（自 2019年10月1日 至 2020年9月30日）

株式の売却により株式会社ヒトタスが連結子会社でなくなったことに伴う売却時の資産及び負債の内訳並びに株式の売却価額と売却による支出は次のとおりであります。

流動資産	8,096千円
固定資産	1,119千円
流動負債	2,598千円
非支配株主持分	2,206千円
関係会社株式売却益	1千円
<hr/>	
株式の売却価額	4,411千円
現金及び現金同等物	4,760千円
<hr/>	
差引：売却による収入	349千円

(リース取引関係)

(借主側)

(1) ファイナンス・リース取引

所有権移転外ファイナンス・リース取引

リース資産の内容

有形固定資産

リース資産の内容はコピー機・車両等であります。

リース資産の減価償却の方法

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

(2) オペレーティング・リース取引

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

	前連結会計年度 (2019年9月30日)	当連結会計年度 (2020年9月30日)
1年内	122,588千円	151,244千円
1年超	427,844千円	376,237千円
合計	550,432千円	527,481千円

(金融商品関係)

1. 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

当社グループは、資金計画に照らして必要な資金は主に自己資金にてまかなっております。短期的な運転資金は銀行借入により調達しております。また長期的な投資資金については、銀行借入により調達しております。デリバティブ取引は行わない方針であります。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である受取手形及び売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。敷金及び保証金は主に事業所の賃借に伴う敷金及び保証金であります。これらは、差入先の信用リスクに晒されていますが、賃貸借契約に際し、差入先の信用状況を把握するとともに、適宜、差入先の信用状況の把握に努めております。投資有価証券は、主に取引先企業との業務又は資本提携等に関連する株式であり、発行会社の信用リスクに晒されております。営業債務である買掛金はすべて1年以内の支払期日であります。借入金、社債及びリース債務は主に設備投資に必要な資金の調達を目的としたものであり、償還日は決算日後、最長で7年後であります。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

信用リスク(取引先の契約不履行に係るリスク)の管理

当社は債権管理規程に従い、営業債権について定期的に残高確認書により、取引相手ごとに期日及び残高を管理するとともに、財務状況の悪化による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。

市場リスク(金利等の変動リスク)の管理

市場リスク(金利等の変動リスク)に関しては、各金融機関ごとの借入金利及び社債利払いの一覧表を定期的に作成し、借入金利及び社債利払いの変動状況をモニタリングしております。

資金調達に係る流動性リスク(支払期日に支払を実行できないリスク)の管理

資金調達に係る流動性リスクについては、資金繰表等により流動性を確保すべく対応しております。

2. 金融商品の時価等に関する事項

連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは、次表には含めておりません((注2)を参照ください。)

前連結会計年度(2019年9月30日)

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
(1) 現金及び預金	1,169,579	1,169,579	-
(2) 受取手形及び売掛金	1,377,404	1,377,404	-
貸倒引当金(1)	3,290	3,290	-
(3) 投資有価証券(2)	431	431	-
(4) 敷金及び保証金(3)	233,453	235,015	1,561
資産計	2,777,579	2,779,140	1,561
(1) 買掛金	601,191	601,191	-
(2) 短期借入金	567,900	567,900	-
(3) 未払金	513,476	513,476	-
(4) 未払費用	223,936	223,936	-
(5) 未払法人税等	120,813	120,813	-
(6) 長期借入金(4)	1,887,485	1,887,485	0
負債計	3,914,803	3,914,803	0

1 受取手形及び売掛金に係る貸倒引当金を控除しております。

2 連結貸借対照表との差額は、時価を把握することが極めて困難と認められるもの29,820千円であります。

3 連結貸借対照表との差額は、資産除去債務相当額20,399千円及び時価を把握することが極めて困難と認められるもの3,559千円であります。

4 長期借入金には1年以内返済予定分を含めております。

当連結会計年度(2020年9月30日)

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
(1) 現金及び預金	805,534	805,534	-
(2) 受取手形及び売掛金	974,258	974,258	-
貸倒引当金(1)	3,111	3,111	-
(3) 投資有価証券(2)	324	324	-
(4) 敷金及び保証金(3)	247,855	255,115	7,260
資産計	2,024,861	2,032,122	7,260
(1) 買掛金	312,268	312,268	-
(2) 短期借入金	668,158	668,158	-
(3) 未払金	440,148	440,148	-
(4) 未払費用	253,494	253,494	-
(5) 未払法人税等	12,614	12,614	-
(6) 長期借入金(4)	2,057,976	2,055,461	2,514
負債計	3,744,660	3,742,146	2,514

- 1 受取手形及び売掛金に係る貸倒引当金を控除しております。
- 2 連結貸借対照表との差額は、時価を把握することが極めて困難と認められるもの59,890千円であります。
- 3 連結貸借対照表との差額は、資産除去債務相当額31,733千円及び時価を把握することが極めて困難と認められるもの4,775千円であります。
- 4 長期借入金には1年以内返済予定分を含めております。

(注1) 金融商品の時価の算定方法並びに有価証券及びデリバティブ取引に関する事項

資 産

- (1) 現金及び預金、並びに(2) 受取手形及び売掛金
これらは全て短期で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。
- (3) 投資有価証券
時価について、株式は取引所の価格によっております。
- (4) 敷金及び保証金
敷金及び保証金の時価については、そのキャッシュフローを国債の利回りを基礎とした合理的な割引率で割り引いた現在価値により算定しております。

負 債

- (1) 買掛金 (2) 短期借入金 (3) 未払金 (4) 未払費用 (5) 未払法人税等
これら全て短期で決済されるものであるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。
- (6) 長期借入金
長期借入金のうち変動金利によるものは、短期間で市場金利を反映するため、時価は帳簿価額に等しいことから、当該帳簿価額によります。一方、固定金利によるものは、その将来キャッシュ・フローを、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で割り引いた現在価値により算定しております。

(注2) 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品の連結貸借対照表計上額

(単位：千円)

区分	2019年9月30日	2020年9月30日
敷金及び保証金	3,559	4,775
非上場株式		30,070
非上場債券	29,820	29,820

これらについては、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められることから、記載していません。

(注3) 金銭債権の連結決算日後の償還予定額

前連結会計年度(2019年9月30日)

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
現金及び預金	1,161,153	-	-	-
受取手形及び売掛金	1,377,404	-	-	-
敷金及び保証金(1)	98,184	83,501	51,768	-
合計	2,636,743	83,501	51,768	-

1 敷金及び保証金のうち返済期限のないもの3,559千円は含めておりません。

当連結会計年度(2020年9月30日)

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
現金及び預金	805,534	-	-	-
受取手形及び売掛金	974,258	-	-	-
敷金及び保証金(1)	96,676	57,052	94,127	-
合計	1,876,469	57,052	94,127	-

1 敷金及び保証金のうち返済期限のないもの4,775千円は含めておりません。

(注4) 借入金の連結決算日後の返済予定額

前連結会計年度(2019年9月30日)

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)
短期借入金	567,900	-	-	-	-	-
長期借入金	359,353	356,832	342,632	268,272	246,272	314,124
合計	927,253	356,832	342,632	268,272	246,272	314,124

当連結会計年度(2020年9月30日)

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)
短期借入金	668,158	-	-	-	-	-
長期借入金	430,464	419,850	327,676	289,676	231,513	358,797
合計	1,098,592	419,850	327,676	289,676	231,513	358,797

(有価証券関係)

前連結会計年度(自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)

1. その他有価証券

区分	連結貸借対照表計上額 (千円)	取得原価 (千円)	差額 (千円)
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えるもの 株式			
小計			
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの 株式	431	474	42
小計	431	474	42
合計	431	474	42

(注) 非上場債券(連結貸借対照表計上額29,820千円)については、市場価格がなく、時価を把握することが困難と認められることから、記載しておりません。

2. 減損処理を行った有価証券

当連結会計年度において、その他有価証券の株式について81,979千円減損処理を行っております。

なお、時価を把握することが極めて困難と認められる株式の減損処理にあたっては、実質価額が取得原価に比べ50%以上下落した場合に、個別に回収可能性を考慮して必要と認められた額について減損処理を行うこととしております。

当連結会計年度(自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)

1. その他有価証券

区分	連結貸借対照表計上額 (千円)	取得原価 (千円)	差額 (千円)
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えるもの 株式			
小計			
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの 株式	324	474	149
小計	324	474	149
合計	324	474	149

(注) 非上場株式及び非上場債券(連結貸借対照表計上額59,890千円)については、市場価格がなく、時価を把握することが困難と認められることから、記載しておりません。

(デリバティブ取引関係)

該当事項はありません。

(退職給付関係)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社及び連結子会社は、従業員の退職給付に当てるため、積立型の確定拠出制度を採用しております。

2. 確定拠出に関する事項

当社及び連結子会社の確定拠出制度への要拠出額 前連結会計年度31,533千円、当連結会計年度33,684千円

(ストック・オプション等関係)

1. スtock・オプションにかかる費用計上額及び科目名

該当事項はありません。

2. ストック・オプションの内容、規模及びその変動状況

(1) ストック・オプションの内容(提出会社)

	第1回新株予約権	第2回新株予約権	第3回新株予約権
決議年月日	2015年3月5日	2015年3月5日	2017年4月17日
付与対象者の区分及び人数	当社取締役6名 当社監査役2名 当社従業員96名	社外協力者1名	当社従業員1名 当社子会社の役員1名
株式の種類及び付与数	普通株式 366,750株	普通株式 1,800株	普通株式 36,000株
付与日	2015年3月31日	2015年3月31日	2017年4月17日
権利確定条件	<p>新株予約権の割当を受けた者(以下「新株予約権者」という。)は、権利行使時においても、当社または当社子会社の取締役、監査役、従業員または顧問、社外協力者その他これに準ずる地位を有していなければならない。</p> <p>新株予約権者が死亡した場合、その相続人による新株予約権の権利行使は認めないものとする。</p> <p>権利行使時において、当社の普通株式が、いずれかの金融商品取引所に上場されていること。</p> <p>その他の条件は、当社と新株予約権割当契約で定めるところによる。</p>	<p>新株予約権の割当を受けた者(以下「新株予約権者」という。)は、権利行使時においても、当社または当社子会社の取締役、監査役、従業員または顧問、社外協力者その他これに準ずる地位を有していなければならない。</p> <p>新株予約権者が死亡した場合、その相続人による新株予約権の権利行使は認めないものとする。</p> <p>権利行使時において、当社の普通株式が、いずれかの金融商品取引所に上場されていること。</p> <p>その他の条件は、当社と新株予約権割当契約で定めるところによる。</p>	<p>新株予約権の割当を受けた者(以下「新株予約権者」という。)は、権利行使時においても、当社または当社子会社の取締役、監査役、従業員または顧問、社外協力者その他これに準ずる地位を有していなければならない。</p> <p>新株予約権者が死亡した場合、その相続人による新株予約権の権利行使は認めないものとする。</p> <p>権利行使時において、当社の普通株式が、いずれかの金融商品取引所に上場されていること。</p> <p>その他の条件は、当社と新株予約権割当契約で定めるところによる。</p>
対象勤務期間	対象期間の定めなし	対象期間の定めなし	対象期間の定めなし
権利行使期間	2017年4月1日～ 2025年2月28日	2017年4月1日～ 2025年2月28日	2019年4月18日～ 2024年4月17日

(注) 1. 株式数に換算して記載しております。

2. 2017年3月15日付で普通株式1株につき30株の株式分割並びに2018年1月1日付で普通株式1株につき3株の株式分割を行いましたので、株式分割考慮後の株式数により記載しています。

(2) ストック・オプションの規模及びその変動状況

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

ストック・オプションの数(提出会社)

	第1回新株予約権	第2回新株予約権	第3回新株予約権
権利確定前(株)			
前連結会計年度末			
付与			
失効			
権利確定			
未確定残			
権利確定後(株)			
前連結会計年度末	252,180	1,800	36,000
権利確定			
権利行使	27,450		27,000
失効			
未行使残	224,730	1,800	9,000

(注) 2017年2月14日開催の取締役会決議により、2017年3月15日付で普通株式1株につき30株の分割並びに2018年1月1日付で普通株式1株につき3株の株式分割を行いましたので、株式分割考慮後の株式数を記載しております。

単価情報

	第1回新株予約権	第2回新株予約権	第3回新株予約権
権利行使価格(円)	112	112	112
行使時平均株価(円)	403		475
付与日における公正な評価単価(株)			

(注) 2017年2月14日開催の取締役会決議により、2017年3月15日付で普通株式1株につき30株の分割並びに2018年1月1日付で普通株式1株につき3株の株式分割を行いましたので、株式分割考慮後の価格を記載しております。

3. ストック・オプションの公正な評価単価の見積方法

ストック・オプションを付与した時点においては、当社株式は未公開株式であるため、ストック・オプションの公正な評価単価の見積方法を単位当たりの本源的価値の見積りによっております。

また、単位当たりの本源的価値を算定する基礎となる当社の株式の評価方法は、類似業種比準方法によっております。

4. ストック・オプションの権利確定数の見積方法

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

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

当連結会計年度末における本源的価値の合計額	86,675千円
当連結会計年度において権利行使された本源的価値の合計額	20,526千円

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前連結会計年度 (2019年9月30日)	当連結会計年度 (2020年9月30日)
繰延税金資産		
賞与引当金	66,502千円	22,736千円
敷金及び保証金	26,641千円	19,829千円
未払事業税	13,122千円	2,165千円
資産調整勘定	13,903千円	千円
未払費用	13,289千円	17,435千円
ソフトウェア	16,219千円	20,548千円
投資有価証券評価損	25,102千円	25,102千円
税務上の繰越欠損金(注)2	175,886千円	279,623千円
その他	20,381千円	36,846千円
繰延税金資産小計	371,050千円	424,287千円
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	140,509千円	247,327千円
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	54,191千円	65,841千円
評価性引当額(注)1	194,701千円	313,169千円
繰延税金資産合計	176,349千円	111,118千円
繰延税金負債との相殺	50,882千円	15,830千円
繰延税金資産純額	125,467千円	95,287千円
繰延税金負債		
顧客関連資産	381,777千円	346,262千円
連結子会社の時価評価差額	128,275千円	128,275千円
その他有価証券評価差額金	82千円	48千円
繰延税金負債合計	510,135千円	474,586千円
繰延税金資産との相殺	50,882千円	15,830千円
繰延税金負債純額	459,253千円	458,755千円

(注)1. 評価性引当額が118,468千円増加しております。この増加の主な要因は、当社及び連結子会社において税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額を106,817千円追加的に認識したことに伴うものであります。

2. 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額は、以下のとおりであります。

前連結会計年度(2019年9月30日)

(単位:千円)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金(a)		1	56	4,963	1,945	168,919	175,886
評価性引当額		1	56	4,963	1,945	133,542	140,509
繰延税金資産						35,377	35,377

(a) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた金額であります。

(b) 税務上の繰越欠損金175,886千円(法定実効税率を乗じた金額)について、繰延税金資産35,377千円を計上しております。当該繰延税金資産35,377千円は、当社及び連結子会社における繰越欠損金の残高の合計額175,886千円(法定実効税率を乗じた金額)の一部について認識したものであり、回収可能と判断した部分については、評価性引当額を認識しておりません。

当連結会計年度(2020年9月30日)

(単位:千円)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金(a)	1	56	4,963	992	10,016	263,592	279,623
評価性引当額	1	56	4,963	992	10,016	231,296	247,327
繰延税金資産						32,296	32,296

(a) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた金額であります。

(b) 税務上の繰越欠損金279,623千円(法定実効税率を乗じた金額)について、繰延税金資産32,296千円を計上しております。当該繰延税金資産32,296千円は、当社及び連結子会社における繰越欠損金の残高の合計額279,623千円(法定実効税率を乗じた金額)の一部について認識したものであり、回収可能と判断した部分については、評価性引当額を認識しておりません。

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な項目別の内訳

	前連結会計年度 (2019年9月30日)	当連結会計年度 (2020年9月30日)
法定実効税率	30.6%	%
(調整)		
交際費等永久に損金に算入されない項目	4.7%	%
法人税特別控除	7.9%	%
住民税均等割等	6.5%	%
評価性引当額の増減	6.6%	%
連結上ののれん償却費	35.9%	%
子会社税率差異	11.8%	%
その他	0.7%	%
税効果会計適用後の法人税等の負担率	87.3%	%

(注) 当連結会計年度は、税金等調整前当期純損失であるため注記を省略しております。

(企業結合等関係)

取得による企業結合

当社は、2020年4月1日に株式会社GEEKの全株式を取得しました。

1. 企業結合の概要

(1) 被取得企業の名称及び事業内容

名称	株式会社GEEK
事業内容	Webフロントエンド開発 スマートフォンアプリケーション開発 Webコンサルティング、ECショップ運営

(2) 企業結合を行った主な理由

株式会社GEEKは、人材領域におけるWEB開発を多数行っており、「HRテック」におけるサービス開発に強みを持つエンジニア集団となります。

ツナググループの祖業であるRPO(採用業務アウトソーシング)サービスにテクノロジーを加えることでのサービス品質向上、そして私達自身の業務生産性向上を図ることはもとより、ツナググループが新たに提供するプロダクトの開発をGEEK社と共同で行うことで、よりスピーディーに、よりコストパフォーマンスの高いサービスを市場に提供できるものと考えております。

(3) 企業結合日

2020年4月1日(みなし取得日 2020年6月30日)

(4) 企業結合の法的形式

現金を対価とする株式取得

(5) 結合後企業の名称

株式会社GEEK

(6) 取得した議決権比率

100%

(7) 取得企業を決定するに至った主な根拠

当社が現金を対価として株式を取得したことによるものです。

2. 当連結会計年度に係る連結財務諸表に含まれる被取得企業の業績の期間

2020年7月1日から2020年9月30日

3. 被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

取得の対価	現金	130,000千円
取得原価		130,000千円

4. 主な取得関連費用の内容及び金額

アドバイザー費用等 11,273千円

5. 発生したのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間

(1) 発生したのれん

100,058千円

(2) 発生原因

主として今後の事業展開によって期待される将来の超過収益力であります。

(3) 償却方法及び償却期間

5年間にわたる均等償却

6. 企業結合日に受け入れた資産および引き受けた負債の額並びにその主な内訳

流動資産	59,889千円
固定資産	4,068千円
資産合計	63,958千円
流動負債	34,016千円
固定負債	千円
負債合計	34,016千円

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

1. 報告セグメントの概要

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

当社グループは取扱うサービスによって包括的な戦略を立案し事業活動を展開しております。従って、当社グループはサービスの提供形態に基づいたセグメントから構成されており、「HRマネジメント事業」、「メディア&テクノロジー事業」、「スタッフィング事業」の3つを報告セグメントとしております。

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

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、「連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」における記載と概ね同一であります。報告セグメントの利益は営業利益ベースの数値であります。また報告セグメント間の取引は第三者間取引に基づいております。

3. 報告セグメントの変更等に関する事項

当連結会計年度より、経営管理体制の見直しを行い、従来HRマネジメント事業に含まれていた株式会社チャンスクリエイターをスタッフィング事業に変更し、メディア&テクノロジー事業に含まれていた株式会社asegnoniaをHRマネジメント事業に変更しております。また、新たに設立した株式会社ツナググループ・マーケティングを連結の範囲に含め、従前、HRマネジメント事業に含まれていた金額の一部をメディア&テクノロジー事業に加えております。

なお、前連結会計年度のセグメント情報については、変更後の区分方法により作成したものを記載しております。

4. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額に関する情報

前連結会計年度(自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)

(単位：千円)

	報告セグメント				調整額 (注) 1	連結財務諸 表計上額 (注) 2
	HRマナジ メント事業	メディア& テクノ ロジー事業	スタッフィ ング事業	計		
売上高						
外部顧客への売上高	4,206,849	3,868,603	2,512,251	10,587,704	29,345	10,617,050
セグメント間の内部 売上高又は振替高	48,237	269,654	24,710	342,602	342,602	
計	4,255,086	4,138,257	2,536,962	10,930,306	313,256	10,617,050
セグメント利益 又は損失()	172,238	429,053	74,105	182,708	37,302	220,011
セグメント資産	1,430,280	3,883,462	809,790	6,123,532	43,195	6,080,337
セグメント負債	1,072,949	2,859,656	270,396	4,203,003	547,500	4,750,503
その他の項目						
減価償却費	28,783	117,702	4,912	151,398	14,411	165,809
のれん償却費	11,714	91,325	46,195	149,234		149,234
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	3,398	1,894,610	2,933	1,900,942	38,665	1,939,608

(注) 1. 調整額は次のとおりであります。

セグメント利益又は損失の調整額37,302千円は、セグメント間取引消去17,030千円、各報告セグメントに配分していない全社収益・全社費用の純額20,271千円が含まれております。

セグメント資産の調整額 43,195千円は、セグメント間取引消去 508,117千円、全社資産464,922千円であります。

セグメント負債の調整額547,500千円は、セグメント間取引消去 1,841,080千円、全社負債2,388,581千円であります。

減価償却費の調整額14,411千円は、セグメント間取引消去 2,881千円、全社減価償却費17,293千円であります。

有形固定資産及び無形固定資産の増加額の調整額38,665千円はセグメント間取引消去 470千円、全社増加額38,038千円であります。

2. セグメント利益は連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

当連結会計年度(自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)

(単位：千円)

	報告セグメント				調整額 (注) 1	連結財務諸 表計上額 (注) 2
	HRマネジ メント事業	メディア& テクノロ ジー事業	スタッフィ ング事業	計		
売上高						
外部顧客への売上高	2,933,011	6,028,443	3,127,654	12,089,109	9,856	12,098,965
セグメント間の内部 売上高又は振替高	383,196	278,153	75,918	737,268	737,268	
計	3,316,207	6,306,597	3,203,573	12,826,377	727,412	12,098,965
セグメント損失()	84,850	305,224	137,457	527,531	82,930	610,462
セグメント資産	683,098	3,847,095	814,357	5,344,551	42,253	5,302,297
セグメント負債	397,683	2,966,248	375,203	3,739,135	841,213	4,580,348
その他の項目						
減価償却費	17,367	227,486	5,699	250,554	39,373	289,927
のれん償却費	11,714	90,833	46,195	148,742		148,742
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	38,865	310,064	10,858	359,787	39,425	399,213

(注) 1. 調整額は次のとおりであります。

セグメント損失の調整額 82,930千円は、セグメント間取引消去 7,609千円、各報告セグメントに配分していない全社収益・全社費用の純額 75,321千円が含まれております。

セグメント資産の調整額 42,253千円は、セグメント間取引消去 645,982千円、全社資産603,728千円であります。

セグメント負債の調整額841,213千円は、セグメント間取引消去 1,266,241千円、全社負債2,107,455千円であります。

減価償却費の調整額39,373千円は、全社減価償却費39,373千円であります。

有形固定資産及び無形固定資産の増加額の調整額39,425千円は、全社増加額39,425千円であります。

2. セグメント損失は連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

【関連情報】

前連結会計年度(自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)

1. 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦以外の顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3. 主要な顧客ごとの情報

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)

1. 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦以外の顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3. 主要な顧客ごとの情報

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

前連結会計年度(自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)

該当事項はありません。

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

前連結会計年度(自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)

(単位：千円)

	HRマネジメント事業	メディア& テクノロジー事業	スタッフィング事業	合計
当期償却額	11,714	91,325	46,195	149,234
当期末残高	58,570	518,709	288,719	865,998

当連結会計年度(自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)

(単位：千円)

	HRマネジメント事業	メディア& テクノロジー事業	スタッフィング事業	合計
当期償却額	11,714	90,833	46,195	148,742
当期末残高	46,856	527,933	242,524	817,314

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

前連結会計年度(自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

1. 関連当事者との取引

(1) 連結財務諸表提出会社と関連当事者との取引

(ア) 連結財務諸表提出会社の非連結子会社及び関連会社等

前連結会計年度(自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)

該当事項はありません。

(イ) 連結財務諸表提出会社の役員及び主要株主(個人の場合に限る)等

前連結会計年度(自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)

該当事項はありません。

(2) 連結財務諸表提出会社の連結子会社と関連当事者との取引

該当事項はありません。

2. 親会社又は重要な関連会社に関する注記

(1) 親会社情報

該当事項はありません。

(2) 重要な関連会社の要約財務情報

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

	前連結会計年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当連結会計年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
1株当たり純資産額	180.81円	97.60円
1株当たり当期純利益金額又は 1株当たり当期純損失金額()	3.25円	78.58円
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益金額	3.15円	円

(注) 1. 当連結会計年度の潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式は存在するものの、1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。

2. 1株当たり当期純利益金額又は1株当たり当期純損失金額及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前連結会計年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当連結会計年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
1株当たり当期純利益金額		
親会社株主に帰属する当期純利益金額又は親会社株主に帰属する当期純損失金額()(千円)	23,810	571,660
普通株主に帰属しない金額(千円)		
普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純利益金額又は普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純損失金額(千円)	23,810	571,660
普通株式の期中平均株式数(株)	7,329,765	7,274,535
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益金額		
普通株式増加数(株)	240,524	
(うち新株予約権)	(240,524)	()
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額の算定に含めなかった潜在株式の概要		

3. 1株当たり純資産額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前連結会計年度 (2019年9月30日)	当連結会計年度 (2020年9月30日)
純資産の部の合計額(千円)	1,329,833	721,948
純資産の部の合計額から控除する金額(千円)	11,057	8,693
(うち非支配株主持分)	(11,057)	(8,693)
普通株式に係る期末の純資産額(千円)	1,318,776	713,254
普通株式の発行済株式数(株)	7,337,070	7,391,520
普通株式の自己株式数(株)	43,543	83,643
1株当たり純資産額の算定に用いられた期末の普通株式の数(株)	7,293,527	7,307,877

(重要な後発事象)

(第三社割当による新株予約権(行使価額修正条項付)の発行及び行使)

当社は、2020年11月20日開催の取締役会決議に基づき、2020年12月7日に第三者割当による第4回及び第5回新株予約権(行使価額修正条項付)(以下、個別に又は総称して「本新株予約権」といいます。)を発行し、その一部について権利行使が行われております。なお、その詳細は下記のとおりであります。

(1) 募集の概要

(1) 割当日	2020年12月7日
(2) 発行新株予約権数	合計14,000個 第4回新株予約権 10,000個 第5回新株予約権 4,000個
(3) 発行価額	合計1,262,000円 第4回新株予約権: 総額1,110,000円(第4回新株予約権1個につき111円) 第5回新株予約権: 総額152,000円(第5回新株予約権1個につき38円)
(4) 当該発行による潜在株式数	合計1,400,000株 第4回新株予約権 1,000,000株(第4回新株予約権1個につき100株) 第5回新株予約権 400,000株(第5回新株予約権1個につき100株) 第4回新株予約権及び第5回新株予約権のいずれについても、上限行使価額は ありません。 下限行使価額は、それぞれ、第4回新株予約権が268円、第5回新株予約権が 当初460円です(但し、第5回新株予約権の下限行使価額は、下記「(6)行 使価額及び行使価額の修正条項」に記載の通り修正される場合があります。) が、いずれの下限行使価額においても、潜在株式数は、それぞれ、第4回新株 予約権が1,000,000株、第5回新株予約権が400,000株です。
(5) 調達資金の額	559,262,000円(差引手取概算額)(注)
(6) 行使価額及び行使価額の修正条項	当初行使価額 第4回新株予約権 383円 第5回新株予約権 460円 (1)第4回新株予約権及び第5回新株予約権の行使価額は、それぞれ、第4回 新株予約権及び第5回新株予約権の各行使請求の通知が行われた日の直前取引 日の株式会社東京証券取引所(以下「東京証券取引所」といいます。)におけ る当社普通株式の普通取引の終値の92%に相当する価額に修正されますが、そ の価額が下限行使価額を下回る場合には、下限行使価額を修正後の行使価額と します。 (2)第4回新株予約権の下限行使価額は268円です。第5回新株予約権の下限行 使価額は、当初460円です。但し、第5回新株予約権について、当社は、2020 年12月8日以降、当社取締役会の決議により、下限行使価額の修正をすること ができます(以下、かかる決議を「下限行使価額修正決議」といいます。) 。第5回新株予約権について下限行使価額修正決議がなされた場合、当社は直ち にその旨を第5回本新株予約権の新株予約権者に通知するものとし、当該下限 行使価額修正決議日の翌日以降、下限行使価額は、(i)268円又は(ii)当該下限 行使価額修正決議日の直前取引日の東京証券取引所における当社普通株式の普 通取引の終値(同日に終値がない場合には、その直前の終値)の92%に相当す る金額の1円未満の端数を切り上げた金額のいずれか高い方の金額に修正され ます。
(7) 募集又は割当方法	第三者割当の方法によります。
(8) 割当先	株式会社SBI証券
(9) 権利行使期間	2020年12月8日～2022年12月7日
(10) その他	当社は、割当予定先との間で、金融商品取引法に基づく届出の効力発生を条件 として、本新株予約権に関する第三者割当契約(以下「本新株予約権割当契 約」といいます。)を締結する予定です。本新株予約権割当契約において、以 下の内容が定められる予定です。詳細は、下記「2. 募集の目的及び理由 (2) 資金調達方法の概要及び選択理由(本スキームの商品性)」及び「6. 割当予定先の選定理由等 (3) 割当予定先の保有方針及び行使制限措置」に 記載しております。 ・本新株予約権の行使停止及び行使停止の撤回 ・割当予定先による本新株予約権の取得に係る請求 ・単一暦月中に割当予定先が本新株予約権を行使することにより取得する株式 数が、本新株予約権の払込日時点における上場株式数(東京証券取引所が当該 払込期日時点に公表している直近の上場株式数をいい、払込期日後に行われた 株式の分割、併合又は無償割当てが行われた場合に公正かつ合理的に調整され た上場株式数を含みます。)の10%を超える部分に係る行使(以下「制限超過 行使」といいます。)の制限 ・割当予定先による本新株予約権の第三者への譲渡について、当社取締役会の 承認を要する旨

(注) 調達資金の額は、本新株予約権の払込金額の総額に本新株予約権の行使に際して出資される財産の価額を合算した額から、本新株予約権の発行に係る諸費用の概算額を差し引いた金額です。なお、本新株予約権の行使に

際して出資される財産の価額の合計額は、当初行使価額で全ての本新株予約権が行使されたと仮定した場合の金額であります。行使価額が修正又は調整された場合には、調達資金の額は増加又は減少する可能性があります。また、本新株予約権の行使期間内に行使が行われない場合及び当社が取得した本新株予約権を消却した場合には、調達資金の額は減少する可能性があります。

(2) 新株予約権の行使

当連結会計年度末後、当社が2020年12月7日に発行した第4回新株予約権（行使価額修正条項付）の権利行使が行われております。

新株予約権が行使され、2020年12月8日から2020年12月24日までに発行した株式の概要は以下のとおりであります。

行使された新株予約権の個数	1,310個
発行した株式の種類及び株式数 普通株式	131,000株
資本金増加額	19,667千円
資本準備金増加額	19,667千円

【連結附属明細表】

【社債明細表】

該当事項はありません。

【借入金等明細表】

区分	当期首残高 (千円)	当期末残高 (千円)	平均利率 (%)	返済期限
短期借入金	567,900	668,158	0.49	
1年以内に返済予定の長期借入金	359,353	430,464	0.49	
1年以内に返済予定のリース債務	3,187	4,074		
長期借入金(1年以内に返済予定のものを除く)	1,528,132	1,627,512	0.59	2022年1月31日～ 2030年8月28日
リース債務(1年以内に返済予定のものを除く)	9,677	1,197		2021年11月17日～ 2022年3月23日
合計	2,468,250	2,731,407		

(注) 1. 「平均利率」については、借入金等の期末残高に対する加重平均利率を記載しております。また、リース債務の平均利率は、リース債務の一部について利息相当額を認識しない方法を採用しているため、記載を省略しております。

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

区分	1年超2年以内 (千円)	2年超3年以内 (千円)	3年超4年以内 (千円)	4年超5年以内 (千円)
長期借入金	419,850	327,676	289,676	231,513
リース債務	1,197			

【資産除去債務明細表】

該当事項はありません。

(2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当連結会計年度
売上高 (千円)	3,401,914	6,966,759	9,472,780	12,098,965
税金等調整前四半期 (当期)純損失金額() (千円)	119,421	185,592	432,933	600,328
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純損失金額 () (千円)	118,743	195,207	426,320	571,660
1株当たり四半期 (当期)純損失金額() (円)	16.31	26.85	58.76	78.58

(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 四半期純損失金額() (円)	16.31	10.53	31.91	19.83

2 【財務諸表等】

(1) 【財務諸表】

【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2019年9月30日)	当事業年度 (2020年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	127,384	212,421
売掛金	1 73,335	1 75,332
貯蔵品	92	15
前払費用	26,100	29,177
未収入金	1 14,446	1 38,563
短期貸付金	426,757	151,076
その他	50,908	23,078
流動資産合計	719,025	529,665
固定資産		
有形固定資産		
建物附属設備	94,240	91,809
減価償却累計額	41,853	53,161
建物附属設備（純額）	52,387	38,648
工具、器具及び備品	86,203	106,540
減価償却累計額	52,192	68,088
工具、器具及び備品（純額）	34,011	38,451
リース資産	3,045	3,045
減価償却累計額	2,749	3,045
リース資産（純額）	296	0
有形固定資産合計	86,694	77,100
無形固定資産		
ソフトウェア	20,834	26,291
その他	123	110
無形固定資産合計	20,957	26,401
投資その他の資産		
関係会社株式	1,692,891	1,740,298
投資有価証券	29,820	59,890
敷金及び保証金	107,024	113,690
繰延税金資産	12,726	12,328
長期貸付金	1 1,268,000	1 1,270,587
その他	400	10,007
貸倒引当金	350	350
投資その他の資産合計	3,110,511	3,206,453
固定資産合計	3,218,164	3,309,955
資産合計	3,937,190	3,839,621

(単位：千円)

	前事業年度 (2019年9月30日)	当事業年度 (2020年9月30日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	700	5,514
短期借入金	1、 2 897,059	1、 2 1,057,016
1年内返済予定の長期借入金	356,832	430,464
リース債務	543	
未払金	1 23,569	1 49,178
未払費用	6,371	8,146
未払法人税等		7,600
賞与引当金	5,662	6,836
その他	7,238	10,467
流動負債合計	1,297,977	1,575,224
固定負債		
長期借入金	1,528,132	1,397,512
固定負債合計	1,528,132	1,397,512
負債合計	2,826,109	2,972,736
純資産の部		
株主資本		
資本金	517,071	520,120
資本剰余金		
資本準備金	337,071	340,120
資本剰余金合計	337,071	340,120
利益剰余金		
その他利益剰余金		
繰越利益剰余金	281,724	56,645
利益剰余金合計	281,724	56,645
自己株式	24,785	50,002
株主資本合計	1,111,081	866,884
純資産合計	1,111,081	866,884
負債純資産合計	3,937,190	3,839,621

【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当事業年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
売上高	1 2,290,245	
営業収益	1 378,318	1 797,187
売上原価	1 1,792,403	
売上総利益	876,161	797,187
販売費及び一般管理費	1、2 528,392	
営業費用	1、3 356,806	1、3 872,509
営業損失()	9,038	75,321
営業外収益		
受取利息	1 9,489	1 26,883
経営指導料	1 19,378	
助成金収入	5,160	1,770
その他	1 2,172	1 1,071
営業外収益合計	36,200	29,724
営業外費用		
支払利息	1 8,767	1 14,272
支払手数料	20,055	3,593
その他	521	1,601
営業外費用合計	29,344	19,467
経常損失()	2,182	65,064
特別利益		
固定資産売却益	4 76	4 4
特別利益合計	76	4
特別損失		
固定資産除却損		5 4,202
関係会社株式売却損		15,588
関係会社株式評価損		104,065
投資有価証券評価損	81,979	
解約違約金		20,886
特別損失合計	81,979	144,741
税引前当期純損失()	84,085	209,803
法人税、住民税及び事業税	1,560	290
法人税等調整額	7,935	398
法人税等合計	9,495	688
当期純損失()	93,581	210,491

【売上原価明細書】

区分	注記 番号	前事業年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)		当事業年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)	
		金額(千円)	構成比 (%)	金額(千円)	構成比 (%)
労務費	1	348,810	19.5		
外注費		1,338,265	74.7		
経費		104,072	5.8		
当期総製造費用		1,791,149	100.0		
期首仕掛品たな卸高		1,254			
合計		1,792,403			
期末仕掛品たな卸高					
当期売上原価		1,792,403			

(注) 1 主な内訳は、次のとおりであります。

項目	前事業年度(千円)	当事業年度(千円)
地代家賃	42,230	
通信交通費	20,523	
システム使用料	15,321	
減価償却費	14,592	
水道光熱費	3,470	

(原価計算の方法)

当社の原価計算は、実際原価による個別原価計算であります。

【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)

(単位：千円)

	株主資本							純資産合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金		自己株式	株主資本合計	
		資本準備金	資本剰余金合計	その他利益剰余金 繰越利益剰余金	利益剰余金合計			
当期首残高	516,693	336,693	336,693	389,965	389,965	62	1,243,290	1,243,290
当期変動額								
新株の発行	378	378	378				756	756
剰余金の配当				14,660	14,660		14,660	14,660
当期純損失()				93,581	93,581		93,581	93,581
自己株式の取得						24,723	24,723	24,723
当期変動額合計	378	378	378	108,241	108,241	24,723	132,208	132,208
当期末残高	517,071	337,071	337,071	281,724	281,724	24,785	1,111,081	1,111,081

当事業年度(自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)

(単位：千円)

	株主資本							純資産合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金		自己株式	株主資本合計	
		資本準備金	資本剰余金合計	その他利益剰余金 繰越利益剰余金	利益剰余金合計			
当期首残高	517,071	337,071	337,071	281,724	281,724	24,785	1,111,081	1,111,081
当期変動額								
新株の発行	3,049	3,049	3,049				6,098	6,098
剰余金の配当				14,587	14,587		14,587	14,587
当期純損失()				210,491	210,491		210,491	210,491
自己株式の取得						25,216	25,216	25,216
当期変動額合計	3,049	3,049	3,049	225,078	225,078	25,216	244,196	244,196
当期末残高	520,120	340,120	340,120	56,645	56,645	50,002	866,884	866,884

【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

その他有価証券

時価のないもの

移動平均法による原価法

2. たな卸資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品

個別法による原価法を採用しております。

(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)

3. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産(リース資産を除く)

定率法を採用しております。ただし、2016年4月1日以降に取得した建物附属設備については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物附属設備 6年～19年

工具、器具及び備品 4年～15年

(2) 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

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

(3) リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

4. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

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

(2) 賞与引当金

従業員に対して支給する賞与の支出に備えるため、支給見込額に基づき計上しております。

5. その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式を採用しております。

(会計方針の変更)

該当事項はありません。

(表示方法の変更)

該当事項はありません。

(追加情報)

(新型コロナウイルス感染症の影響による会計上の見積りへの影響)

当社は、新型コロナウイルス感染症の影響について、2021年9月末にかけて徐々に回復するとの仮定をもとに、固定資産の減損や繰延税金資産の回収可能性等の会計上の見積りを行っております。なお、当該会計上の見積りは現時点における最善の見積りであるものの、今後の新型コロナウイルス感染症の状況や、その経済への影響が変化した場合には、損益に影響を及ぼす可能性があります。

(貸借対照表関係)

1 関係会社に対する資産及び負債

区分表示されたもの以外で当該関係会社に対する金銭債務又は金銭債権の額は、次のとおりであります。

	前事業年度 (2019年9月30日)	当事業年度 (2020年9月30日)
短期金銭債権	511,376千円	260,565千円
長期金銭債権	1,268,000千円	1,268,000千円
短期金銭債務	437,528千円	521,895千円

2 当社は運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行3行と当座貸越契約及びコミットメントライン契約を締結しております。これらの契約に基づく事業年度末の借入未実行残高は次のとおりであります。

	前事業年度 (2019年9月30日)	当事業年度 (2020年9月30日)
当座貸越極度額及びコミットメント ライン契約の総額	500,000千円	700,000千円
借入実行残高	470,000千円	550,000千円
差引額	30,000千円	150,000千円

上記のコミットメントライン契約のうち、一部の借入金については、下記の財務制限条項が付されております。

(1) 当社が締結したコミットメントライン契約には、以下の財務制限条項が付されております。

- ・決算期末における連結の貸借対照表における純資産の部の金額を前年同期比75%以上に維持する。
 - ・決算期末における連結の損益計算書に示される営業損益及び経常損益を損失としないようにする。
- なお、当該契約に基づく借入未実行残高は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2019年9月30日)	当連結会計年度 (2020年9月30日)
コミットメントライン契約の総額	200,000千円	300,000千円
借入実行残高	170,000千円	200,000千円
差引額	30,000千円	100,000千円

(2) 当社が締結したタームローン契約の一部には、主に以下の財務制限条項が付されております。

- ・決算期末における連結の貸借対照表上における純資産の部の金額を前年75%以上に維持する。
- ・決算期末における連結の損益計算書に示される営業損益及び経常損益のいずれも2期連続して損失としない。
- ・インタレストカバレッジレシオ1以下とする。
- ・債務超過としないようにする。

なお、財務制限条項の対象となる残高は、当事業年度末において長期借入金162,920千円であります。

3 保証債務

下記の会社等の金融機関からの借入金に対して、次のとおり債務保証を行っております。

	前事業年度 (2019年9月30日)	当事業年度 (2020年9月30日)
(株)スタープランニング	85,000千円	100,000千円

(損益計算書関係)

1 関係会社との取引高

	前事業年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当事業年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
営業取引による取引高		
売上高	19,038千円	千円
営業収益	367,501千円	784,035千円
売上原価	137,925千円	千円
販売費及び一般管理費	74,227千円	千円
営業費用	56,143千円	87,745千円
営業取引以外の取引による取引高	27,928千円	28,761千円

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

	前事業年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当事業年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
給料及び賞与	250,326千円	千円
役員報酬	71,260千円	千円
広告宣伝費	2,771千円	千円
地代家賃	38,590千円	千円
減価償却費	4,653千円	千円
貸倒引当金繰入額	383千円	千円
賞与引当金繰入額	12,526千円	千円
おおよその割合		
販売費	67.4%	%
一般管理費	32.6%	%

3 営業費用のうち主要な費目は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当事業年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
給料及び賞与	54,884千円	206,822千円
役員報酬	50,028千円	98,786千円
広告宣伝費	9,651千円	7,435千円
地代家賃	83,233千円	168,061千円
減価償却費	17,293千円	39,373千円
賞与引当金繰入額	6,863千円	6,836千円
出向分担金	51,245千円	89,680千円

4 固定資産売却益の内容は次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当事業年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
工具器具及び備品	76千円	4千円

5 固定資産除却損の内容は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2018年10月1日 至 2019年9月30日)	当事業年度 (自 2019年10月1日 至 2020年9月30日)
建物附属設備	- 千円	3,443千円
工具器具及び備品	- 千円	758千円

(有価証券関係)

子会社株式は、市場価格がなく時価を把握することが極めて困難と認められるため、子会社株式の時価を記載していません。

なお、時価を把握することが極めて困難と認められる子会社株式の貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位：千円)

区分	前事業年度 2019年9月30日	当事業年度 2020年9月30日
子会社株式	1,692,891	1,740,298
計	1,692,891	1,740,298

(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 (2019年9月30日)	当事業年度 (2020年9月30日)
繰延税金資産		
賞与引当金	1,733千円	2,093千円
敷金及び保証金	9,076千円	10,080千円
未払事業税	1,668千円	2,165千円
未払費用	1,442千円	1,525千円
関係会社株式評価損	14,075千円	45,940千円
投資有価証券評価損	25,102千円	25,102千円
繰越欠損金	6,597千円	26,292千円
その他	1,927千円	12,253千円
繰延税金資産小計	61,624千円	125,453千円
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	- 千円	26,292千円
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	48,898千円	86,832千円
評価性引当額	48,898千円	113,124千円
繰延税金資産合計	12,726千円	12,328千円

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

税引前当期純損失を計上しているため、注記を省略しております。

(企業結合等関係)

「1 連結財務諸表等 (1)連結財務諸表 注記事項(企業結合等関係)」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)

(第三者割当による新株予約権(行使価額修正条項付)の発行及び行使)

当社は2020年11月20日開催の取締役会決議に基づき、2020年12月7日に第三者割当による第4回及び第5回新株予約権(行使価額修正条項付)を発行し、その一部について権利行使が行われております。

詳細につきましては「1 連結財務諸表等 (1)連結財務諸表 注記事項(重要な後発事象)」に記載のとおりであります。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

資産の種類	当期首残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (千円)	当期末残高 (千円)	当期末減価 償却累計額 又は償却累 計額(千円)	当期償却額 (千円)	差引当期末 残高 (千円)
有形固定資産							
建物附属設備	94,240	1,961	4,392	91,809	53,161	12,255	38,648
工具、器具及び備品	86,203	23,694	3,358	106,540	68,088	18,495	38,451
リース資産	3,045			3,045	3,045	296	0
有形固定資産計	183,490	25,655	7,750	201,395	124,295	31,046	77,100
無形固定資産							
ソフトウェア	39,139	13,770		52,909	26,617	8,313	26,291
その他	203			203	93	12	110
無形固定資産計	39,342	13,770		53,112	26,710	8,325	26,401

(注) 1. 当期増加額のうち主なものは次のとおりであります。

建物附属設備	関西支社	レイアウト変更	1,841千円
工具、器具及び備品	東京本社	データセンター	7,810千円
ソフトウェア	東京本社	ファイルサーバー	13,770千円

2. 当期減少額のうち主なものは次のとおりであります。

建物附属設備	東海支社	内装工事等	3,443千円
工具、器具及び備品	東海支社	LAN工事等	603千円

【引当金明細表】

科目	当期首残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (目的使用) (千円)	当期減少額 (その他) (千円)	当期末残高 (千円)
貸倒引当金	350				350
賞与引当金	5,662	6,836	5,662		6,836

(2) 【主な資産及び負債の内容】

連結財務諸表を作成しているため、記載を省略しております。

(3) 【その他】

該当事項はありません。

第6 【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	毎年10月1日から翌年9月30日まで
定時株主総会	毎事業年度末日の翌日から3ヶ月以内
基準日	毎年9月30日
剰余金の配当の基準日	毎年9月30日 毎年3月31日
1単元の株式数	100株
単元未満株式の買取り	
取扱場所	東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社 証券代行部
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社
取次所	
買取手数料	株式の売買の委託に係る手数料相当額として別途定める金額
公告掲載方法	電子公告により行います。当社の公告掲載URLは次のとおりであります。 https://tghd.co.jp/ ただし、事故その他やむを得ない事由によって電子公告による公告をすることができない場合は、日本経済新聞に掲載します。
株主に対する特典	該当事項はありません。

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

- (1) 会社法第189条第2項各号に掲げる権利
- (2) 取得請求権付株式の取得の請求をする権利
- (3) 募集株式または募集新株予約権の割当てを受ける権利

第7 【提出会社の参考情報】

1 【提出会社の親会社等の情報】

当社には、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

2 【その他の参考情報】

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

(1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

第13期（自 2018年10月1日 至 2019年9月30日）2019年12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

2019年12月24日関東財務局長に提出

(3) 四半期報告書、四半期報告書の確認書

第14期第1四半期（自 2019年10月1日 至 2019年12月31日）2020年2月14日関東財務局長に提出。

第14期第2四半期（自 2020年1月1日 至 2020年3月31日）2020年5月28日関東財務局長に提出。

第14期第3四半期（自 2020年4月1日 至 2020年6月30日）2020年8月14日関東財務局長に提出。

(4) 有価証券届出書（組込方式）及びその添付書類

第三者割り当てによる新株予約権の発行

2020年11月20日関東財務局長に提出

(5) 臨時報告書

2019年12月27日関東財務局長に提出

金融商品取引法第24条の5第4項及び企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2の規定に基づく臨時報告書であります。

(6) 自己株券買付状況報告書

報告期間（自 2019年12月1日 至 2019年12月31日）2020年1月7日関東財務局長に提出

報告期間（自 2020年1月1日 至 2020年1月31日）2020年2月13日関東財務局長に提出

報告期間（自 2020年2月1日 至 2020年2月29日）2020年3月13日関東財務局長に提出

報告期間（自 2020年3月1日 至 2020年3月31日）2020年4月1日関東財務局長に提出

第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2020年12月24日

株式会社ツナググループ・ホールディングス
取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人
東京事務所

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	吉	田	英	志
指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	善	方	正	義

< 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ツナググループ・ホールディングスの2019年10月1日から2020年9月30日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社ツナググループ・ホールディングス及び連結子会社の2020年9月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

強調事項

重要な後発事象に記載されているとおり、会社は、2020年11月20日開催の取締役会決議に基づき、2020年12月7日に第三割当による第4回及び第5回新株予約権（行使価額修正条項付）を発行し、その一部について権利行使が行われている。

当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

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

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

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

連結財務諸表監査における監査人の責任

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

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

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

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

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

< 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、株式会社ツナググループ・ホールディングスの2020年9月30日現在の内部統制報告書について監査を行った。

当監査法人は、株式会社ツナググループ・ホールディングスが2020年9月30日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

内部統制報告書に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、財務報告に係る内部統制を整備及び運用し、我が国において一般に公正妥当と認められる財務

報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して内部統制報告書を作成し適正に表示することにある。

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

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

内部統制監査における監査人の責任

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

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

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

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

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

利害関係

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

以上

(注) 1 上記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おりません。

独立監査人の監査報告書

2020年12月24日

株式会社ツナググループ・ホールディングス
取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人
東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 吉 田 英 志

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 善 方 正 義

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ツナググループ・ホールディングスの2019年10月1日から2020年9月30日までの第14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、株式会社ツナググループ・ホールディングスの2020年9月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

強調事項

重要な後発事象に記載されているとおり、会社は、2020年11月20日開催の取締役会決議に基づき、2020年12月7日に第三割当による第4回及び第5回新株予約権（行使価額修正条項付）を発行し、その一部について権利行使が行われている。

当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

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。

利害関係

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

以 上

(注) 1 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(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おりません。