

【表紙】

【提出書類】	有価証券報告書の訂正報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条の2第1項
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2023年11月14日
【事業年度】	第25期（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）
【会社名】	株式会社アウトソーシング
【英訳名】	OUTSOURCING Inc.
【代表者の役職氏名】	代表執行役会長兼社長 土井 春彦
【本店の所在の場所】	東京都千代田区丸の内一丁目8番3号
【電話番号】	03-3286-4888(代表)
【事務連絡者氏名】	執行役経営管理本部管掌 梅原 正嗣
【最寄りの連絡場所】	東京都千代田区丸の内一丁目8番3号
【電話番号】	03-3286-4888(代表)
【事務連絡者氏名】	執行役経営管理本部管掌 梅原 正嗣
【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)

1【有価証券報告書の訂正報告書の提出理由】

当社連結子会社株式会社アウトソーシングテクノロジーにおいて、雇用調整助成金の支給申請手続きの一部が適切に行われていなかった事実、及び募集費に関する取引相手先との取引において承認プロセスに必要な契約書が作成されていないなどの事実が判明しました。そのため当社は、2023年8月1日、外部専門家による外部調査委員会を設置して、事実関係の調査等を進めてまいりました。

当社グループは、当社における初期的な調査の結果等を踏まえ、厚生労働省の自主申告の制度に基づき、管轄労働局に対し雇用調整助成金の自主返納の申し入れを行ってまいりましたが、2023年10月31日に外部調査委員会から調査報告書を受領した結果、当社及び国内技術系アウトソーシング事業、国内製造系アウトソーシング事業に属する連結子会社5社において不正受給に該当する可能性が高いと考えられる雇用調整助成金の申請の事実等が判明しました。

このため、当社は、過去に提出済みの有価証券報告書等に記載されております連結財務諸表及び財務諸表並びに要約四半期連結財務諸表等で対象となる部分について、訂正することといたしました。このうち、雇用調整助成金については、2021年12月期の連結財務諸表に計上していた2,235百万円のうち、自主返納を前提とした金額1,935百万円につき訂正しております。

なお、訂正に際しては、過年度において重要性の観点から訂正を行っていなかった事項の訂正も併せて行っております。

これらの決算訂正により、当社が2022年3月30日に提出いたしました第25期（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）に係る有価証券報告書の一部を訂正する必要が生じたので、金融商品取引法第24条の2第1項の規定に基づき、有価証券報告書の訂正報告書を提出するものであります。

なお、訂正後の連結財務諸表及び財務諸表については、有限責任監査法人トーマツにより監査を受けており、その監査報告書を添付しております。

2【訂正事項】

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
 - (2) 提出会社の経営指標等
- 4 関係会社の状況

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
- 2 事業等のリスク
- 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

第5 経理の状況

2. 監査証明について

1 連結財務諸表等

(1) 連結財務諸表

連結財政状態計算書

連結損益計算書

連結包括利益計算書

連結持分変動計算書

連結キャッシュ・フロー計算書

連結財務諸表注記

(2) その他

2 財務諸表等

(1) 財務諸表

貸借対照表

損益計算書

売上原価明細書

株主資本等変動計算書

注記事項

3【訂正箇所】

訂正箇所は_____を付して表示しております。なお、訂正箇所が多数に及ぶことから、上記の訂正事項については、訂正後のみを記載しております。

第一部【企業情報】

第1【企業の概況】

1【主要な経営指標等の推移】

(1) 連結経営指標等

回次	国際会計基準				
	第21期	第22期	第23期	第24期	第25期
決算年月	2017年12月	2018年12月	2019年12月	2020年12月	2021年12月
売上収益 (百万円)	230,172	311,311	360,874	365,135	569,203
税引前利益 (百万円)	10,395	12,555	11,956	4,107	8,893
親会社の所有者に 帰属する当期利益 (ー は損失)	6,180	7,480	7,330	781	1,552
親会社の所有者に 帰属する当期包括利益 (百万円)	8,366	4,849	7,025	273	3,689
親会社の所有者に 帰属する持分 (百万円)	24,958	55,210	59,528	57,670	60,725
総資産額 (百万円)	124,645	186,141	239,485	301,628	350,235
1株当たり親会社所有者 帰属持分 (円)	244.76	439.81	473.22	458.02	482.22
基本的1株当たり 当期利益 (ー は損失) (円)	62.53	69.42	58.34	6.20	12.32
希薄化後1株当たり 当期利益 (ー は損失) (円)	61.97	69.10	58.27	6.20	12.32
親会社所有者帰属持分 比率 (%)	20.0	29.7	24.9	19.1	17.3
親会社所有者帰属持分 当期利益率 (%)	37.8	18.7	12.8	1.3	2.6
株価収益率 (倍)	32.8	15.2	19.8	-	-
営業活動による キャッシュ・フロー (百万円)	10,132	8,496	22,560	22,498	28,872
投資活動による キャッシュ・フロー (百万円)	8,498	30,018	8,572	8,720	38,373
財務活動による キャッシュ・フロー (百万円)	5,389	32,442	3,207	26,905	25,985
現金及び現金同等物の 期末残高 (百万円)	19,108	29,451	40,246	81,720	48,334
従業員数 (人)	63,642	83,154	86,020	93,028	121,153

(注1) 国際会計基準(以下、IFRS)に基づいて連結財務諸表を作成しております。

(注2) 表示単位未満を四捨五入して記載しております。

(注3) 売上収益には、消費税等は含まれておりません。

(注4) 従業員数は就業人員であります。

(注5) 2018年12月期、2019年12月期及び2020年12月期において行った企業結合に係る暫定的な会計処理の確定に伴い、それぞれ2018年12月期、2019年12月期及び2020年12月期の連結財務諸表を遡及修正しております。

(注6) 当社は、2017年10月1日付で普通株式1株につき5株の株式分割を行っております。これに伴い、2017年12月期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、「基本的1株当たり当期利益」及び「希薄化後1株当たり当期利益」を算定しております。

(注7) 2018年10月3日付で公募による新株発行及び2018年10月26日付で第三者割当による新株発行を行っており、これらによる増加株式数を含めて2018年12月期は「1株当たり親会社所有者帰属持分」、「基本的1株当たり当期利益」及び「希薄化後1株当たり当期利益」を算定しております。

(注8) 2020年12月期及び2021年12月期の株価収益率については、基本的1株当たり当期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21期	第22期	第23期	第24期	第25期
決算年月	2017年12月	2018年12月	2019年12月	2020年12月	2021年12月
売上高 (百万円)	34,891	41,411	44,484	41,599	48,489
経常利益 (百万円)	2,089	605	4,097	<u>2,410</u>	<u>3,471</u>
当期純利益 (百万円)	2,408	250	3,575	<u>2,592</u>	<u>2,823</u>
資本金 (百万円)	7,130	25,123	25,187	25,214	25,229
発行済株式総数 (株)	101,968,000	125,530,700	125,793,200	125,909,300	125,926,800
純資産額 (百万円)	21,405	55,664	56,700	<u>56,319</u>	<u>58,229</u>
総資産額 (百万円)	68,526	106,828	116,410	163,493	178,093
1株当たり純資産額 (円)	209.18	443.14	450.68	<u>447.30</u>	<u>462.40</u>
1株当たり配当額 (うち1株当たり中間 配当額) (円)	19.00 (-)	21.00 (-)	24.00 (-)	10.00 (-)	31.00 (-)
1株当たり当期純利益 (円)	24.37	2.32	28.46	<u>20.59</u>	<u>22.41</u>
潜在株式調整後1株当 たり当期純利益 (円)	24.15	2.31	28.42	<u>20.59</u>	-
自己資本比率 (%)	31.1	52.1	48.7	<u>34.4</u>	32.7
自己資本利益率 (%)	15.9	0.7	6.4	<u>4.6</u>	4.9
株価収益率 (倍)	84.3	455.2	40.7	<u>67.1</u>	<u>69.2</u>
配当性向 (%)	78.0	905.2	84.3	<u>48.6</u>	<u>138.3</u>
従業員数 (人)	8,527	9,361	9,864	9,844	11,453
株主総利回り (比較指標：配当込み TOPIX) (%)	284.4 (122.2)	150.3 (102.7)	167.6 (121.3)	199.6 (130.3)	227.0 (146.9)
最高株価 (円)	2,118 (7,660)	2,483	1,525	1,541	2,225
最低株価 (円)	1,345 (3,535)	946	914	348	1,235

(注1) 売上高には、消費税等は含まれておりません。

(注2) 従業員数は就業人員であります。

(注3) 当社は、2017年10月1日付で普通株式1株につき5株の株式分割を行っております。これに伴い、2017年12月期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、「1株当たり当期純利益」及び「潜在株式調整後1株当たり当期純利益」を算定しております。

(注4) 2018年10月3日付で公募による新株発行及び2018年10月26日付で第三者割当による新株発行を行っており、これらによる増加株式数を含めて2018年12月期は「1株当たり純資産額」、「1株当たり当期純利益」及び「潜在株式調整後1株当たり当期純利益」を算定しております。

(注5) 2021年12月期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

(注6) 最高株価及び最低株価は、東京証券取引所(市場第一部)におけるものであります。

(注7) 当社は、2017年10月1日付で普通株式1株につき5株の割合で株式分割を行っております。2017年12月期の株価については株式分割後の最高株価及び最低株価を記載しており、()内に株式分割前の最高株価及び最低株価を記載しております。

(注8) 「『税効果会計に係る会計基準』の一部改正」(企業会計基準第28号 2018年2月16日)等を第23期の期首から適用しており、第22期に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を遡って適用した後の指標等となっております。

2【沿革】

当社の沿革は、現代表取締役会長兼社長土井春彦が1987年5月に工場における製造ラインの業務請負を目的として株式会社中部総合（静岡市駿河区、資本金100万円、1988年4月株式会社ワーク・システムに社名変更）を設立したことから始まります。株式会社中部総合設立後、企業規模拡大にあたり分社化を進め、業務請負を目的とする会社として、株式会社リアルタイム（京都府京都市）、株式会社ワークシステム・エンジニア（静岡市駿河区）、株式会社リアルタイム関東（千葉県船橋市）、株式会社リアルタイム静岡（静岡市駿河区）、株式会社リアルタイム北陸（富山県高岡市）を設立しております。

その後、経営方針の徹底、人・物・金等経営資源の集中、管理業務の効率化を図るために、1997年1月に、静岡市駿河区に生産工程における業務請負事業を目的とする会社として株式会社アウトソーシングを設立し、株式会社ワーク・システムほか5社の営業を承継しております。なお、株式会社ワーク・システムほか5社は、法的手続きを経て、1997年12月までに清算登記が終了しております。

株式会社アウトソーシング設立以後の当社グループの沿革は、次のとおりであります。

年月	概要
1997年1月	生産工程における業務請負事業を目的として㈱アウトソーシングを静岡市駿河区稲川に設立
2001年5月	本社を静岡市駿河区南町に移転
2004年2月	一般労働者派遣事業の許可を受ける
2004年12月	ジャスダック証券取引所（現東京証券取引所JASDAQ（スタンダード））に株式を上場
2005年1月	有料職業紹介事業の許可を受ける
2005年3月	輸送機器に特化した㈱アネブルを設立
2008年10月	㈱リロケーション・ジャパンと共同出資にて、管理業務委託サービスに特化した㈱ORJを設立
2009年3月	㈱フリーワークを吸収合併し、本社を大阪市北区茶屋町に移転 合併に伴い、㈱大生エンジニアリング（現㈱ORJ）が子会社となる
2009年6月	㈱フルキャストセントラル（現㈱アネブル）を子会社化
2009年8月	医薬品・医療機器・化学系に特化した㈱アールピーエム、㈱トライアングル（現㈱アールピーエム）の全株式を取得し、子会社化
2009年11月	研究・開発の受託・請負事業、技術者派遣事業に特化した聖翔㈱（現㈱アウトソーシングテクノロジ）を子会社化 これに伴い、㈱エステイエスも子会社化
2010年3月	本社を静岡市駿河区南町に移転
2010年4月	ジャスダック証券取引所と大阪証券取引所の合併に伴い、大阪証券取引所JASDAQ（現東京証券取引所JASDAQ（スタンダード））に株式を上場
2010年7月	子会社㈱アネブルが子会社㈱アウトソーシングセントラル及び子会社㈱ヤストモを吸収合併し、㈱アウトソーシングセントラルに商号変更
2010年7月	本社を静岡市葵区紺屋町に移転
2010年8月	子会社奥拓索幸（上海）企業管理服务有限公司を設立、中国へ進出
2010年9月	㈱ニッソーサービスを子会社化
2010年10月	半導体分野における、設計開発、開発試作、量産部門の受託・請負事業に特化したOSセミテック㈱（2018年8月に子会社㈱アウトソーシングテクノロジが吸収合併）を設立
2011年4月	子会社OS（THAILAND）CO., LTD.を設立、タイへ進出、同社がPower Net Inter（Thailand）Co.,Ltd.（現OS Recruitment（Thailand）Co.,Ltd.）とJ.A.R. Service Co.,Ltd.の株式を取得し子会社化
2011年7月	子会社PT.OS ENGINEERING & CONSULTANT INDONESIAを設立、インドネシアへ進出
2011年9月	子会社㈱アウトソーシングテクノロジが㈱GIM（2014年4月に同社が吸収合併）の全株式を取得し子会社化
2011年11月	㈱OSインターナショナルを子会社化し、海外6か国に進出
2012年1月	アスカ・クリエイション㈱（2013年9月に子会社㈱アウトソーシング・システム・コンサルティング（現㈱アウトソーシングテクノロジ）が吸収合併）を子会社化
2012年3月	東京証券取引所市場第二部に株式を上場
2012年4月	子会社㈱ニッソーサービスの技術部門を子会社㈱アウトソーシングテクノロジに吸収分割
2012年5月	子会社㈱ニッソーサービスを吸収合併 子会社㈱アウトソーシングセントラルが、製造部門に係る事業を当社に、技術部門に係る事業を子会社㈱アウトソーシングテクノロジに承継させる吸収分割をし、㈱アネブルに商号変更
2012年6月	大阪証券取引所JASDAQ（スタンダード）（現東京証券取引所JASDAQ（スタンダード））への上場を廃止

年月	概要
2012年6月	子会社(株)エステイエスを清算
2012年7月	本社を東京都千代田区に移転
2013年1月	(株)コンピュータシステム研究所(2017年8月に子会社(株)アウトソーシングテクノロジーが吸収合併)の株式を取得し子会社化
2013年3月	東京証券取引所市場第一部銘柄に指定
2013年10月	サンシン電機(株)(2016年12月に子会社(株)アウトソーシングテクノロジーが吸収合併)、SANSHIN (MALAYSIA) SDN. BHD. の全株式を取得し子会社化、マレーシアへ進出
2014年1月	ALP CONSULTING LIMITEDの株式を取得、子会社化しインドへ進出、同社の子会社であるDATACORE TECHNOLOGIES PRIVATE LIMITED及びDATACORE TECHNOLOGIES INC (2017年12月に全株式譲渡)も子会社となる
2014年5月	子会社(株)アウトソーシングテクノロジーがネクシム・コミュニケーションズ(株)(同年12月に同社が吸収合併)の株式を取得し子会社化
2014年12月	子会社OS (THAILAND) CO., LTD.、OS Recruitment (Thailand) Co., Ltd.、P-ONE SUBCONTRACT CO., LTD.がCELCO (THAILAND) CO., LTD. (2019年9月に全株式譲渡)の株式を取得し子会社化
2015年1月	K D Eホールディング(株)(2019年1月に子会社共同エンジニアリング(株)が吸収合併)の全株式を取得し子会社化、同社の子会社である共同エンジニアリング(株)も子会社となる
2015年3月	米軍基地内施設への人材サービスに特化したI O D(株)(2018年1月に子会社(株)アウトソーシングトータルサポートが吸収合併)を設立
2015年8月	NTRINSIC HOLDINGS LIMITED、NTRINSIC CONSULTING RESOURCES LIMITED (2021年11月清算)の株式を取得し子会社化 これにより、同社の子会社であるNTRINSIC CONSULTING EUROPE LIMITED及びNTRINSIC CONSULTING SPRLも子会社となり、英国及びベルギーへ進出
2015年9月	特例子会社として、障がい者を雇用し事務のシェアードサービスに特化した(株)アウトソーシングビジネスサービスを設立
2015年10月	(株)アイズ・インターナショナル(2018年12月に子会社(株)O R Jが吸収合併)の株式を取得し子会社化
2015年12月	EST EXPROSERVICIOS S.A. (現EST EXPROSERVICIOS SpA)、EST EXPROTEMPO S.A. (現EST EXPROTEMPO SpA)、EXPROCHILE S.A. (現EXPROCHILE SpA)、EXPROSERVICIOS S.A. (現EXPROSERVICIOS SpA)、RIVAS Y ASOCIADOS S.A. (現RIVAS Y ASOCIADOS SpA)の株式を取得し子会社化、チリへ進出
2016年4月	豪州BEDDISON (現OUTSOURCING OCEANIA)グループの株式を取得し子会社化 英国J.B.W. (現CDER)グループの株式を取得し子会社化 マレーシアSYMPHONY HRS SDN. BHD. (同年6月にOS HRS SDN. BHD. に商号変更)の株式を取得し子会社化
2016年5月	子会社(株)ブラザーズが子会社(株)シーアールエス及び子会社(株)ATSを吸収合併し、(株)アウトソーシングトータルサポートに商号変更
2016年8月	(株)リクルートファクトリーパートナーズを子会社化し(株)O Sパートナーズに商号変更 子会社OUTSOURCING UK LIMITEDが英国LIBERATA UK LIMITED及びALL HOLDCO 2016 LIMITED (2021年4月清算)の株式を取得し子会社化 これにより、ALL HOLDCO 2016 LIMITEDの子会社であるALLEN LANE CONSULTANCY LIMITED (2017年6月にVERACITY OSI UK LIMITEDに商号変更)も子会社となる
2017年1月	子会社のドイツ現地法人OSI Holding Germany GmbHがドイツOrizonグループの全株式を取得し子会社化、ドイツへ進出
2017年4月	アメリカンエンジニアコーポレーションの全株式を取得し子会社化
2017年7月	子会社(株)アウトソーシングテクノロジーが(株)パルセ(2018年7月に同社が吸収合併)の全株式を取得し子会社化 子会社(株)アウトソーシングテクノロジーが子会社ソニカル(株)を吸収合併 子会社(株)O Sパートナーズが子会社(株)ツークンフトを吸収合併
2017年10月	技術系の人材サービスに特化した(株)O S T e c h ビジネスアーチ(現(株)O S プラチナ)を設立
2017年11月	子会社(株)アウトソーシングテクノロジーが子会社(株)エステーアイを吸収合併 子会社(株)アウトソーシングテクノロジーが(株)東海エンジニアリングシステム(2019年1月に同社が吸収合併)の全株式を取得し子会社化
2017年12月	子会社(株)アウトソーシングビジネスサービスが子会社ダブル・ピー(株)を吸収合併 子会社(株)O R Jが(株)エスエージェント(2020年6月に同社が吸収合併)の全株式を取得し子会社化

年月	概要
2018年1月	子会社(株)アウトソーシングテクノロジーがグローバル(株)の株式を取得し子会社化 これにより、同社の子会社であるイノセンス(株)(同年5月に子会社グローバル(株)が吸収合併)も子会社となる
2018年4月	子会社OSI SOUTH AMERICA HOLDINGS SpAがINVERSIONES SL GROUP SpAの株式を取得し子会社化 これにより、同社の子会社15社も子会社となる
2018年5月	子会社OSI Netherlands Holdings B.V.がOTTO Holding B.V.の株式を取得し子会社化 これにより、同社の子会社38社も子会社となる 子会社BLUEFIN RESOURCES GROUP PTY LIMITEDがKINETIC EMPLOYMENT LIMITEDの全株式を取得し子会社化
2018年8月	アドバンテック(株)の全株式を取得し子会社化 これにより、同社の子会社であるアドバンテック研修センター(株)も子会社となる ALLEN LANE TOPCO LIMITEDの株式を取得し子会社化 これにより、同社の子会社であるALLEN LANE LIMITEDも子会社となる
2018年9月	子会社OUTSOURCING OCEANIA HOLDINGS PTY LIMITEDがPROJECT MANAGEMENT PARTNERS PTY LIMITEDの全株式を取得し子会社化 これにより、同社の子会社であるPM-PARTNERS SINGAPORE PTE. LTD.も子会社となる
2019年1月	子会社(株)アウトソーシングテクノロジーを完全親会社、子会社(株)アールピーエム、(株)トライアングル(現(株)アールピーエム)、共同エンジニアリング(株)及びアドバンテック(株)を完全子会社とする株式交換を実施 子会社OTTO Holding B.V.が子会社OTTO WORK FORCE, UABを設立、リトアニアへ進出
2019年3月	子会社(株)アウトソーシングテクノロジーが(株)富士通ゼネラルとの共同出資により、合併会社(株)富士通ゼネラルOSテクノロジーを設立し持分法適用会社化 当社及び子会社(株)PEOがOS CROSS BRAZIL HOLDINGS PARTICIPACOES LTDA.を設立、ブラジルへ進出
2019年4月	子会社アメリカンエンジニアコーポレーションがORION CONSTRUCTION CORPORATION (GUAM)の全株式を取得し子会社化、グアムへ進出
2019年5月	子会社NTRINSIC HOLDINGS LIMITEDがNTRINSIC CONSULTING FRANCE SARLを設立、フランスへ進出
2019年6月	子会社(株)ORJが(株)リロケーション・ジャパンの保有する全株式を自己株式として取得
2019年7月	子会社(株)OSパートナーズを吸収合併
2019年8月	子会社(株)PEOが(株)日立建機教習センターの株式を取得し持分法適用会社化、(株)PEO建機教習センターに商号変更 当社及び子会社OSI-ASIA HOLDINGS PTE. LTD.がFARO RECRUITMENT CONSULTANCY (MACAO) CO., LIMITEDを設立、マカオへ進出
2020年1月	子会社(株)アウトソーシングテクノロジーが子会社グローバル(株)を吸収合併 当社が子会社であるOUTSOURCING UK LIMITEDの発行する株式の割当を受けることを対価に、当社保有のJ.B.W. TOPCO LIMITED(現J.B.W. GROUP LIMITED)及び他3社の全株式を譲渡することによる組織再編を実施 子会社J.B.W. GROUP LIMITED(現CDER GROUP LIMITED)が、ADVANTIS CREDIT LIMITEDの全株式を取得し子会社化
2020年10月	OUTSOURCING TALENT IRELAND LIMITEDの全株式を取得し子会社化、アイルランドへ進出
2020年11月	(株)アバンセホールディングスの株式を取得し子会社化 これにより、同社の子会社である(株)アバンセコーポレーション、(株)エレメント及び(株)ジャステック(2021年6月に全株式譲渡)が子会社となり、(株)アバンセホールディングスの関連会社である(株)アバンセライフサポート(2021年10月に全株式譲渡)が持分法適用会社となる
2021年1月	子会社OUTSOURCING TALENT IRELAND LIMITEDが、CPL RESOURCES PUBLIC LIMITED COMPANY(同年3月にCPL RESOURCES LIMITEDに商号変更)の全株式を取得し子会社化 これにより、同社の子会社38社も子会社となる
2021年2月	(株)エス・エス産業の全株式を取得し子会社化 持分法適用会社(株)PEO建機教習センターの株式を追加取得し子会社化
2021年7月	子会社アメリカンエンジニアコーポレーションがINTEGRITY NETWORKS, INC.の全株式を取得し子会社化
2021年8月	子会社(株)アバンセコーポレーションが子会社(株)アバンセホールディングス及び子会社(株)エレメントを吸収合併
2021年10月	子会社CPL RESOURCES LIMITEDがCpl Talent Solutions GmbHを設立、スイスへ進出

3【事業の内容】

当社グループは、当社、連結子会社246社、持分法適用会社1社からなる企業集団であります。メーカーの設計・開発・実験・評価・製造に関わる業務の外注化ニーズに対応し、技術・ノウハウ等の提供を通じて、メーカーの生産性向上や技術革新に貢献するアウトソーシングサービスを提供しております。そのほか、米軍施設向けサービス、採用代行サービス等を国内において提供し、在外子会社にて、メーカー向けアウトソーシングサービスに加えて、ITエンジニアや金融系専門家の派遣サービス、ホワイトカラー人材の派遣・紹介事業や給与計算代行、公共機関向けBPO（ビジネスプロセスアウトソーシング）サービス等を提供しております。

当社グループの事業内容及び当社と関係会社の当該事業に係る位置付けは次のとおりであります。

なお、次の5つの事業は「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等（1）連結財務諸表 連結財務諸表 注記6 . セグメント情報」に掲げるセグメントの区分と同一であります。

(1) 国内技術系アウトソーシング事業

株式会社アウトソーシングテクノロジー等にて、主に設計・開発工程に対し、それぞれ専門性の高い技術サービスを提供しております。

株式会社アネブルにて輸送用機器に特化した、設計・開発、実験・評価工程における技術系アウトソーシングサービスを提供しております。

株式会社アルピーエム、アドバンテック株式会社等にて医薬品や医療機器等の医療・化学系に特化した研究開発事業のアウトソーシングサービスを提供しております。

株式会社アウトソーシングテクノロジーにて、エレクトロニクス分野における半導体に特化し、メーカーの設計、開発、試作工程における技術ニーズから製造まで、さらに当業界ではあまり外注化されなかった保守メンテナンス等に対し、専門化された高度な技術・ノウハウを提供するサービスを提供しております。

株式会社アウトソーシングテクノロジー等にて、主にWEB・スマートフォン等の通信系アプリケーションやECサイト構築、基幹系ITシステム・インフラ・ネットワークの各種ソリューションサービス及び構築、独自ソフト等の商品開発・販売、システムエンジニアの派遣及び業務受託サービス等を提供しております。

株式会社シンクスバンク等にて、ソフトウェア・WEBを強みとするITスクールであるKENスクールを展開し、主に、法人向け研修や技術者の教育サービス等を提供しております。

共同エンジニアリング株式会社等にて、ビル等の建設施工管理・設計や各種プラントの設計・施工・管理に特化した専門技術・ノウハウのアウトソーシングサービスを提供しております。

(2) 国内製造系アウトソーシング事業

当社、株式会社PEO、株式会社アバンセコーポレーション、株式会社PEO建機教習センター、株式会社エス・エス産業等にて、電気（電子）機器、輸送用機器、化学・薬品、食品、金属・建材等製造業全般にわたるメーカーの製造工程の外注化ニーズに対応し、生産技術、管理ノウハウを提供し、生産効率の向上を実現するサービスを提供しております。

株式会社ORJ等にて、顧客が直接雇用する期間社員及び外国人技能実習生等の採用後の労務管理や社宅管理等に係る管理業務受託事業及び期間満了者の再就職支援までを行う、一括受託サービスを提供しております。

当社にて、顧客が直接雇用する社員の採用代行サービスを提供しております。

(3) 国内サービス系アウトソーシング事業

アメリカンエンジニアコーポレーション、株式会社アウトソーシングトータルサポート等にて、主に米軍施設向けサービスを提供しております。

株式会社アウトソーシングトータルサポートにて、主にイベント・キャンペーン等における販売促進支援の人材サービスを提供しております。

株式会社アウトソーシングトータルサポート等にて、コールセンター向けやコンビニエンスストア向けの人材サービスを提供しております。

(4) 海外技術系事業

OUTSOURCING OCEANIA HOLDINGS PTY LIMITED、OUTSOURCING TALENT IRELAND LIMITED、CPL RESOURCES LIMITED等では、豪州にて、ITエンジニアをはじめ経理・会計等の各種専門家を主に中央政府・金融系顧客に提供する人材サービス、建築・建設セクター向けの人材サービス、州政府やインフラ・金融セクター向けのICT分野の請負やアドバイザー事業、トレーニングスクール運営事業を行っております。また、欧州にて、Oracle製品に特化した独立系・フリーランスのコンサルタントを顧客に提供する技術系アウトソーシングサービスを行うほか、IT技術者派遣や、金融、製薬、ライフサイエンス、医療、ヘルスケア等の幅広い産業向けに専門スキル人材の派遣や人材紹介、マネージドサービス等を提供しており、アジア及び南米では、技術者派遣を中心としたアウトソーシングサービスを行っております。

J.B.W. GROUP LIMITED、ADVANTIS CREDIT LIMITED等では、英国にて、自社開発した債権回収プロセス最適化システムを活用し、自治体や中央政府向けに未回収公的債権の回収代行や執行サービスを行っております。

(5) 海外製造系及びサービス系事業

OS (THAILAND) CO., LTD.、PT. OS SELNAJAYA INDONESIA、OS VIETNAM CO., LTD.、OSI SOUTH AMERICA HOLDINGS SpA、OS CROSS BRAZIL HOLDINGS PARTICIPACOES LTDA.等では、アジア、オセアニア、南米、グアムにて、製造系及びサービス系アウトソーシング事業における派遣・請負サービスを提供するほか、アジアにてホワイトカラー人材の派遣・紹介ビジネスと給与計算代行を中心とした人材サービス等を提供しております。

ALP CONSULTING LIMITED、OS HRS SDN. BHD.等では、インドにて、人材派遣を中心に人材紹介や人事労務コンサルティング等の人材サービス及びペイロールサービスを提供するほか、マレーシアを本拠地に、アジア、欧州において、給与計算代行サービスをはじめとする人事BPOサービスを提供しております。

OSI Holding Germany GmbH等では、ドイツにて、メーカーを中心とした人材派遣、請負、人事コンサルティング事業や医療機関への人材派遣等を行っております。

OTTO Holding B.V.、OSI Netherlands Holdings B.V.等では、中東欧EU諸国の採用ネットワークからオランダやドイツの大手流通・小売関係を中心に労働力を供給するとともに、労働協定を締結しているウクライナやモルドバ等からポーランドへ労働力活用の流れを作る等、国境を越えた人材流動化を行っております。

OUTSOURCING UK LIMITED等では、英国にて、英国各省庁への会計関連のコンサルティングサービス、政府及び非営利セクター向けの人材派遣・人材紹介を行うほか、中央政府・地方政府へのBPOサービスを行っております。また、豪州にて中央・州政府向けの人材派遣・人材紹介・請負事業等、総合人材ソリューションサービスを提供しております。

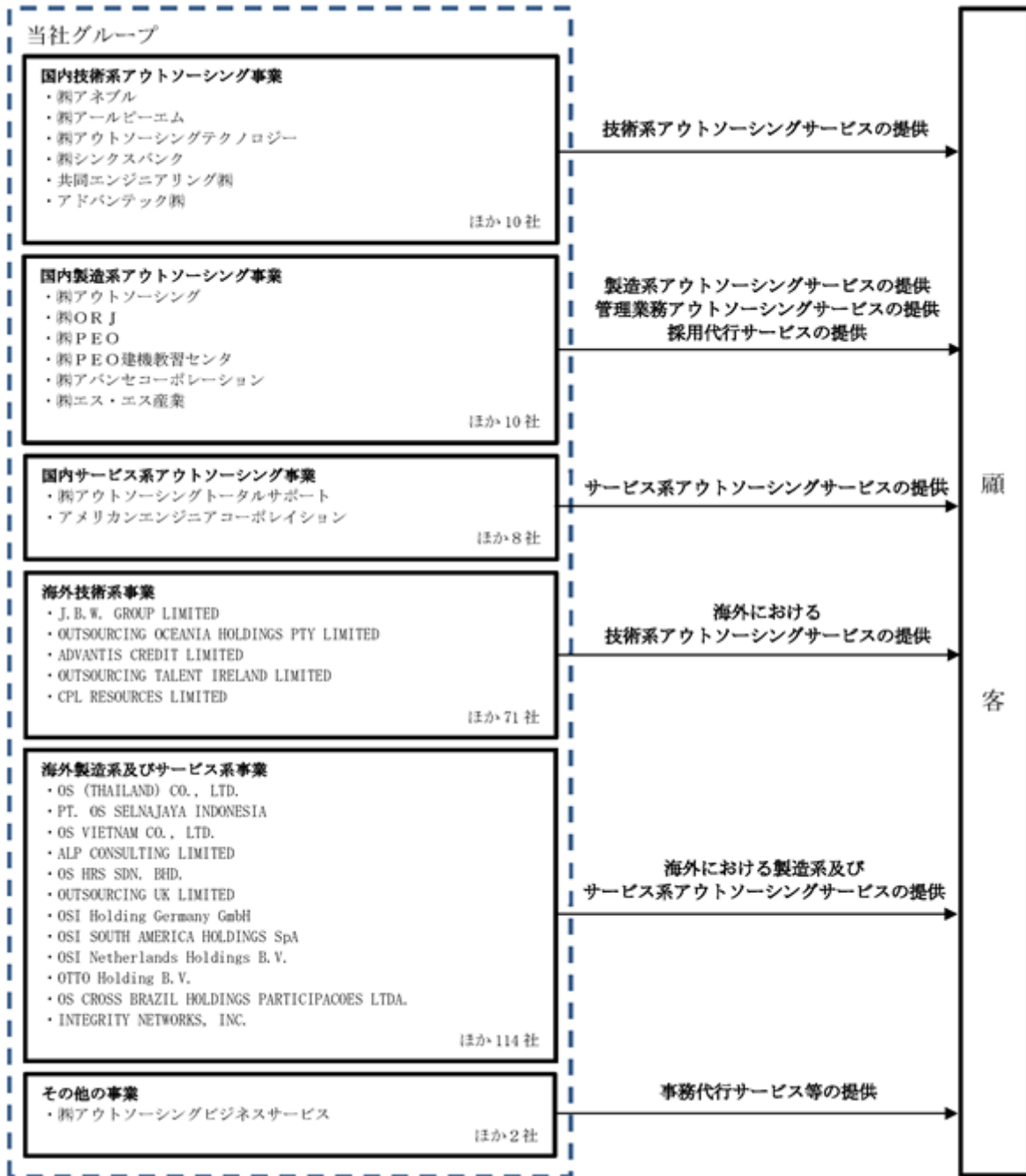
INTEGRITY NETWORKS, INC.等では、米国にて、ITインフラサービス、弱電設備のシステムなどのセキュリティサービス、電気通信工事業を行っております。

(6) その他の事業

特例子会社である株式会社アウトソーシングビジネスサービスにて、当社グループ等から受託した給与計算や事務業務を行うほか、補聴器販売及び手話教室事業を行っております。

[事業系統図]

以上述べた事項を事業系統図によって示すと以下のとおりであります。



4【関係会社の状況】

名称	住所	資本金	主要な事業の内容	議決権の所有 (又は被所有) 割合(%)	関係内容
(主要な連結子会社) ㈱PEO(注5)	名古屋市中村区	50百万円	国内製造系アウト ソーシング事業	100.0	役員の兼任2名 業務の受託
㈱PEO建機教習セン タ(注6)	東京都千代田区	464百万円	国内製造系アウト ソーシング事業	60.0 [41.6]	役員の兼任2名 業務の受託
㈱アバンセコーポレー ション(注5、7、8)	愛知県一宮市	50百万円	国内製造系アウト ソーシング事業	53.9	役員の兼任2名 業務の受託
㈱エス・エス産業 (注5、9)	愛知県小牧市	10百万円	国内製造系アウト ソーシング事業	100.0	役員の兼任1名 業務の受託
㈱アネブル(注10)	愛知県刈谷市	100百万円	国内技術系アウト ソーシング事業	99.9 [99.9]	業務の受託
㈱アールピーエム(注 11)	東京都新宿区	90百万円	国内技術系アウト ソーシング事業	100.0 [100.0]	業務の受託
㈱アウトソーシングテ クノロジー(注5、10、 12、13、20、21)	東京都千代田区	483百万円	国内技術系アウト ソーシング事業	100.0	役員の兼任1名 業務の受託
㈱シンクスバンク(注 13)	東京都渋谷区	48百万円	国内技術系アウト ソーシング事業	100.0 [100.0]	業務の受託
共同エンジニアリング ㈱	東京都千代田区	50百万円	国内技術系アウト ソーシング事業	100.0 [100.0]	業務の受託
アメリカンエンジニア コーポレーション (注5、14)	米国 デラウェア州	20万米ドル	国内サービス系アウ トソーシング事業	100.0	業務の受託
アドバンテック㈱	大阪市淀川区	97百万円	国内技術系アウト ソーシング事業	100.0 [100.0]	業務の受託
㈱アウトソーシング トータルサポート(注 4)	東京都千代田区	275百万円	国内サービス系アウ トソーシング事業	100.0	役員の兼任2名 業務の受託
㈱ORJ(注5)	大阪市北区	50百万円	国内製造系アウト ソーシング事業	100.0	役員の兼任1名 業務の受託
㈱アウトソーシングビ ジネスサービス	東京都千代田区	15百万円	その他の事業	100.0	業務の受託
OS (THAILAND) CO., LTD.(注4)	タイ王国 バンコク市	5百万バーツ	海外製造系及びサー ビス系事業	49.0 (51.0)	役員の兼任1名 業務の受託
PT. OS SELNAJAYA INDONESIA	インドネシア共和国 ジャカルタ市	6,599百万 ルピア	海外製造系及びサー ビス系事業	49.0 (51.0)	業務の受託
OS VIETNAM CO., LTD. (注4)	ベトナム 社会主義共和国 ハノイ市	40万米ドル	海外製造系及びサー ビス系事業	100.0	業務の受託
ALP CONSULTING LIMITED	インド カルナータカ州	139百万ルピー	海外製造系及びサー ビス系事業	51.1	役員の兼任1名 業務の受託
OSI Holding Germany GmbH(注4)	ドイツ連邦共和国 アウクスブルク市	25,000ユーロ	海外製造系及びサー ビス系事業	100.0	役員の兼任1名
OSI Netherlands Holdings B.V.(注4、 15)	オランダ王国 フェンラユ	1ユーロ	海外製造系及びサー ビス系事業	100.0	役員の兼任1名
OTTO Holding B.V. (注15、20)	オランダ王国 フェンラユ	90,760ユーロ	海外製造系及びサー ビス系事業	80.0 [80.0]	役員の兼任3名 業務の受託

名称	住所	資本金	主要な事業の内容	議決権の所有 (又は被所有) 割合(%)	関係内容
(主要な連結子会社) OSI SOUTH AMERICA HOLDINGS SpA(注4)	チリ共和国 サンティアゴ市	4,740百万 チリペソ	海外製造系及びサー ビス系事業	100.0	役員の兼任1名 業務の受託
OS CROSS BRAZIL HOLDINGS PARTICIPACOES LTDA. (注4)	ブラジル連邦共和国 サンパウロ州	57,680リアル	海外製造系及びサー ビス系事業	100.0	-
OUTSOURCING TALENT IRELAND LIMITED (注16、17、21)	アイルランド ダブリン市	320百万ユーロ	海外技術系事業	100.0	役員の兼任2名
CPL RESOURCES LIMITED(注5、16、 18、20)	アイルランド ダブリン市	2百万ユーロ	海外技術系事業	100.0 [100.0]	役員の兼任1名
J.B.W. GROUP LIMITED (注4、21)	英国 ロンドン市	23百万ポンド	海外技術系事業	100.0 [100.0]	役員の兼任1名
OUTSOURCING UK LIMITED(注4、21)	英国 ロンドン市	44百万ポンド	海外製造系及びサー ビス系事業	100.0	役員の兼任1名
OUTSOURCING OCEANIA HOLDINGS PTY LIMITED (注4)	オーストラリア連邦 メルボルン市	101豪ドル	海外技術系事業	100.0	役員の兼任1名 業務の受託
ADVANTIS CREDIT LIMITED	英国 ロンドン市	104ポンド	海外技術系事業	100.0 [100.0]	-
INTEGRITY NETWORKS, INC.(注14)	アメリカ合衆国 ワシントン州	1,494米ドル	海外製造系及びサー ビス系事業	100.0 [100.0]	-
OS HRS SDN. BHD.	マレーシア セランゴール州	24百万 リンギット	海外製造系及びサー ビス系事業	100.0	役員の兼任2名 業務の受託

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

(注2) 議決権の所有割合の[]内は、間接所有割合を内数で示し、()内は緊密な者又は同意している者の所有割合を外数で示しております。

(注3) 上記の会社は有価証券届出書又は有価証券報告書を提出しておりません。

(注4) 資金の一部を貸付けております。

(注5) 資金の一部を借入れております。

(注6) 2021年2月3日を払込期日とする株式会社PEO建機教習センタの募集株式の発行に際し、そのすべてとなる90株を引受けて取得いたしました。これにより、新たに当社連結子会社となっております。

(注7) 2021年8月1日付で当社連結子会社である株式会社アバンセホールディングス及び当社連結子会社である株式会社エレメントは当社連結子会社である株式会社アバンセコーポレーションと合併しております。

(注8) 2021年10月30日付で当社連結子会社である株式会社アバンセコーポレーションが、当社持分法適用会社である株式会社アバンセライフサポートの株式360株を譲渡したことにより、当社持分法適用会社から除外しております。

(注9) 2021年2月1日付で株式会社エス・エス産業の全株式を取得し、新たに当社連結子会社となっております。

(注10) 2021年9月1日付で当社連結子会社である株式会社アウトソーシングテクノロジーが、当社連結子会社である株式会社アネブルの株式125株を追加取得し、持株比率が99.9%となっております。

(注11) 2021年4月1日付で当社連結子会社である株式会社トライアングルは当社連結子会社である株式会社アールピーエムと合併しております。

(注12) 2021年9月1日付で当社連結子会社である株式会社アウトソーシングテクノロジーが、普通株式1株を5株に株式分割いたしました。これにより発行済株式総数は、40,580,400株増加しております。

(注13) 2021年12月31日付で当社連結子会社である株式会社シンクスバンクは当社連結子会社である株式会社KENテクノロジーの株式管理事業に関する権利義務を当社連結子会社である株式会社アウトソーシングテクノロジーに承継させる吸収分割を行いました。

(注14) 2021年7月1日付で当社連結子会社であるアメリカンエンジニアコーポレーションが、INTEGRITY NETWORKS, INC.の全株式を取得し、新たに当社連結子会社となっております。

- (注15) 2021年6月30日付で当社連結子会社であるOSI Netherlands Holdings B.V.が、当社連結子会社であるOTTO Holding B.V.の株式160株を追加取得し、持株比率が80.0%となっております。
- (注16) 2021年1月21日付で当社連結子会社であるOUTSOURCING TALENT IRELAND LIMITEDが、CPL RESOURCES PUBLIC LIMITED COMPANY(現CPL RESOURCES LIMITED)の全株式を取得し、新たに当社連結子会社となっております。これにより同社の子会社38社が新たに当社連結子会社となっております。
- (注17) 2021年1月29日付で当社連結子会社であるOUTSOURCING TALENT IRELAND LIMITEDが増資を行い、資本金が320,344,867ユーロとなっております。
- (注18) 2021年3月22日付で当社連結子会社であるCPL RESOURCES PUBLIC LIMITED COMPANYはCPL RESOURCES LIMITEDに商号変更いたしました。
- (注19) 上記以外に連結子会社が215社、持分法適用会社が1社あり、連結子会社の数が合計246社、持分法適用会社の数が合計1社となります。
- (注20) 下記の子会社については、売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く)の連結売上収益に占める割合が10%を超えております。

主要な損益情報等	(株)アウトソーシングテクノロジー
(1) 売上高	86,229百万円
(2) 経常利益	5,925百万円
(3) 当期純利益	3,660百万円
(4) 純資産額	15,692百万円
(5) 総資産額	40,970百万円

主要な損益情報等	OTTO Holding B.V.
(1) 売上高	79,944百万円
(2) 経常利益	4,029百万円
(3) 当期純利益	2,988百万円
(4) 純資産額	5,233百万円
(5) 総資産額	25,641百万円

上記の数値は子会社41社を連結したものであります。

主要な損益情報等	CPL RESOURCES LIMITED
(1) 売上高	86,258百万円
(2) 経常利益	3,989百万円
(3) 当期純利益	3,463百万円
(4) 純資産額	21,234百万円
(5) 総資産額	36,833百万円

上記の数値は子会社40社を連結したものであります。

- (注21) 特定子会社に該当しております。

5【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2021年12月31日現在

セグメントの名称	従業員数(人)
国内技術系アウトソーシング事業	23,274
国内製造系アウトソーシング事業	22,960
国内サービス系アウトソーシング事業	3,900
海外技術系事業	16,594
海外製造系及びサービス系事業	54,092
その他の事業	333
合計	121,153

(注1) 従業員数は、就業人員であります。

(注2) 時給制・日給制・月給制・年俸制や短期・長期等様々な雇用形態が存在しております。

(注3) 海外技術系事業の従業員数が前連結会計年度末に比べ13,271名増加しておりますが、これは主にCPL RESOURCES LIMITEDを連結子会社としたことによるものであります。

(2) 提出会社の状況

2021年12月31日現在

	従業員数(人)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(円)
内勤社員	788	39.3	5.1	5,078,201
外勤社員	10,665	40.7	3.0	3,349,437
合計又は平均	11,453	40.6	3.1	3,468,381

(注1) 従業員数は、就業人員であります。

(注2) 内勤社員とは、営業従事者、事務作業従事者及び管理職等の総称であります。外勤社員とは、顧客メーカーにおける現場作業従事者の総称で稼働中の派遣契約社員を含みます。

(注3) 平均年間給与は、賞与及び基準外賃金を含んでおります。

(注4) 記載の内容は、主に国内製造系アウトソーシング事業に該当するものであります。

(3) 労働組合の状況

当社の労働組合は「アウトソーシング労働組合」と称し、2009年4月18日に企業内組合として結成され、上部団体として電機連合(全日本電機・電子・情報関連産業労働組合連合会)に加盟しております。

なお、労使関係は円満に推移しており、特記すべき事項はありません。

第2【事業の状況】

1【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中の将来に関する事項は、本有価証券報告書提出日現在において当社グループが判断したものであります。

(1) 会社の経営の基本方針

当社グループは、2020年8月に、環境変化に伴いこれまでの当社単体の経営理念を再定義し、「労働格差をなくし、生き甲斐が持てる職場を創出することで、世界の人々の人生を豊かにする。」というグループで統一した「グループ経営理念」として掲げました。

世の中の急激なグローバル化に伴い、人材サービス企業の果たす社会的役割を再考し、当社グループの事業活動が広く社会に還元できる仕組みを追求してまいります。

また、当社グループは、成長の持続可能性を重視しております。SDGs経営に向けたサステナビリティ方針として、世界の様々な人々の「就業機会」と「教育機会」の創造を事業を通して実現し、社会課題の解決と事業の成長、ステークホルダーへの貢献に、持続的に取り組んでまいります。

これらの推進のため、当社グループは、経営基本方針として、従前より以下の3つを掲げております。

- ・経営環境の変化に素早く対応するため、常に創造と革新を行い当社の付加価値を高めてまいります。
- ・アウトソーシング事業における高付加価値ビジネスモデルを構築し推進いたします。
- ・キャッシュ・フローを重視した軽量経営を図ります。

(2) 目標とする経営指標

人材ビジネスはその構造上、大幅な粗利率向上は見込めないものの、経営効率を高めつつ業績を伸ばさせることにより、相応の販管費率に抑えた結果として営業利益率を上げていけるものと考え、当社グループでは、経営効率を示す指標として営業利益率を重視しております。将来の企業価値向上に寄与する先行投資を捻出しながら営業利益率を向上させ、経営効率を高めてまいります。具体的には、中期的経営目標として、営業利益率8%を経営目標として掲げております。

また、当社グループでは、強靱な収益基盤を構築し、株主還元の充実などによる資本効率の向上や内部留保による財務レバレッジのバランスを考慮し、持続的な成長に向けた中期的な財務目標として、ROE25%以上、自己資本比率30%以上を掲げております。

なお、この経営指標は、コロナ禍以前にお示したものでありますが、継続して掲げております。前期（2020年12月期）下半期（7月～12月）にコロナ禍による低調から脱却し、当期（2021年12月期）も売上収益及び営業利益とも同期間の過去最高を更新していることから、当経営指標の実現性も持ち直したと現時点においても判断しております。

(3) 中長期的な会社の経営戦略

当社グループの主たる事業である人材ビジネスは、大半がストックビジネスであり、働く人の数が業績に直結するため外勤社員数が重要な経営指標とされてきました。しかしながら、世界的な労働時間短縮へ向けた潮流や、ロボットやAIの導入などの技術進化がもたらす抜本的な変化が進むことにより、一人当たり労働時間は減少傾向にあり、かつ、雇用リスクは増加傾向にあることなどから、将来的には外勤社員数の拡大が必ずしも収益に直結しない時代が訪れると予想しております。少ない人数で生産性向上に寄与できることが重要な経営指標になるなど、急激に進む外部環境の変化は、従来型人材アウトソーシング事業モデルの根底を覆しかねないと考えております。

そこで当社グループは、従来型のストックビジネスから抜本的に脱却することが急務であるとの認識のもと、次のステップを見据え、現行トレンドに基づく成長戦略に加えて、全く新しい次元における人材ビジネスモデル創出の序章となる新中期経営計画「VISION 2024: Change the GAME」を2020年2月に策定いたしました。

中期的には、現行トレンドにおいては、国や地域、領域間の労働需給ギャップをとらえ、人材流動化ビジネスのグローバル展開を引き続き推進することに加えて、外国人労働者の活用領域の更なる拡大を図るとともに、業績の平準化に繋がる、景気の影響を受けにくく安定的な米軍施設向け事業や政府公共系ビジネスの拡充も推し進めてまいります。一方、新たなトレンドである人材ストックビジネスからの脱却においては、業務効率化や省人化ニーズ拡大をとらえ、エンジニアとテクノロジーを融合して供給するビジネスモデル「派遣2.0」の推進に加えて、人材流動化スキームで移動する労働者が安全・安心に日々の生活を過ごすためのWBB（“WORKING” Beyond Borders = “はたらく”に国境をなくす）プラットフォームの開発・提供に取り組み、雇用を伴わない新たな事業の柱の礎を築いてまいります。

中計初年度にあたる前期（2020年12月期）にコロナ禍に見舞われたものの、従前より当社グループは、業績平準化による成長基盤の強靱化を目的に事業及び地域ポートフォリオ分散を推進しており、その取組が奏功し、コロナ禍の影響を緩和しております。当期（2021年12月期）においては、コロナ禍の影響が残るものの中計を上回る増収（中計：売上収益4,970億円、実績：売上収益5,692億円）、営業利益は中計を下回る（中計：営業利益250億円、実績：営業利益211億円）結果となりました。引き続き、以下の戦略を通じて、中計実現性をなお一層磨き上げ、より力強く進化させてまいります。

国内においては、人と人との接触機会の削減やリモートワーク対応を支えるシステム化需要を踏まえ、製造系では派遣スタッフ管理システム「CSM（クラウド・スタッフィング・マネジメント）」プラットフォームの提供を本格的に拡大するほか、技術系ではDX需要に応じて、人とテクノロジーを融合して効率化・省力化を実現するビジネスモデル「派遣2.0」の対象領域を拡大してまいります。海外においても、デジタル政府機能への貢献や、ライフラインを支えるeコマースの流通系事業をはじめとするエッセンシャルワーカー関連事業の更なる発展など、国内外のwithコロナに対応することで中計の定量数値達成に照準を合わせてまいります。

SDGs経営を念頭においた中長期的なマテリアリティ（重要課題）及びKPIといたしまして、以下を掲げております。

1. 「就業機会の提供」

- ・日本の労働力減少という社会問題の解決に資する在留外国人の就労サポート人数を、2024年までに30万人、2030年までに50万人に拡大する。
- ・教育とテクノロジーの力を駆使して、2030年までに3万人を労働集約セクターからスペシャリスト人材へのキャリアチェンジを実現する。

2. 「質の高い教育の提供」

- ・キャリアアップに向けた質の高い教育機会の提供を目的とし、グローバルに展開する研修プログラムの延べ利用人数を2030年度までに30万人とし、生産的な雇用への結びつきや働きがいへ貢献する。

3. 「多様性の尊重とダイバーシティ経営の実現」

- ・女性が活躍する社会の実現に向けてグループとしてその推進を行い、グループの取締役（マネジメント）総人数に占める女性の比率を2030年度までに30%にまで高める。

4. 「脱炭素社会の実現に向けた取組強化」

- ・2025年度までに国内グループの営業車両の全てを次世代自動車（電気自動車・ハイブリッド車等）に、2030年までに海外を含むグループ全体の同比率を70%とする。

5. 「産業全体の生産性の向上」

- ・グローバルかつ幅広い産業で蓄積した生産技術と先端的なデジタル技術を活用し、産業生産性を改善させるスペシャリスト人材を2030年度までに10万人育成し、世界の生産性を向上させる。

当社グループは、リーマンショック以降、その時々々の環境変化に合わせた的確なビジョン策定と具体的戦略により、事業ポートフォリオを変化させながら持続的な事業拡大を実現してまいりました。今回の新たなトレンドに対応して挑戦的な新領域のビジネスを切り拓くとともに、安定的な公共系をはじめとした従来のビジネスも伸長させることにより特色を持った一大グループを形成し、中長期的には、新たな時代のリーディングカンパニーを目指してまいります。

(4) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

今後の世界経済の見通しにつきましては、未曾有の先行き不透明感をもたらした新型コロナウイルス感染症に対して、ワクチン普及によりパンデミック収束への期待が高まっているものの、変異ウイルスによる感染拡大やウクライナ情勢など、国際情勢に重大な影響を及ぼす事象の発生が続いており、これらのリスク増大によって世界経済は、不透明感がなお色濃い状況であります。

当社グループでは、このように先行きが不透明な事業環境の中でも、持続的成長を実現していくために、以下に対処すべき主要課題と捉えております。

また、この度の当社グループにおいて過年度の不正または誤謬による虚偽表示が行われていたことを厳粛に受け止め、ガバナンス体制の強化を推し進めてまいります。

ガバナンス体制の強化

積極的な & A も行いグローバルに事業拡大している当社グループでは、買収した会社も含めて上場企業のグループ会社にふさわしい健全な経営を行う必要があります。これを継続して実現するため、グローバル経営の視点に立った同一目標・同一管理手法を確立し、加えて、内部統制システムを全社に適用し、当社グループ全体のガバナンス強化及びコンプライアンス体制の拡充を図ってまいります。

当社は、2021年12月28日に外部調査委員会から調査報告書を受領し、当社グループ17社において過年度の不正または誤謬による虚偽表示を行っていたことが判明したため、2019年12月期から2021年12月期第2四半期までの有価証券報告書等及び2020年12月期から2021年12月期第2四半期までの決算短信等の訂正を行いました。当該訂正を受け、2022年2月22日に株式会社東京証券取引所より改善報告書の徴求及び公表措置の通知を受け、2022年3月8日に改善報告書を提出しております。

株主及び投資家の皆さま、お取引先の皆さま、その他すべてのステークホルダーの皆さまに、多大なるご心配とご迷惑をおかけしておりますことを、改めて深くお詫び申し上げます。当社では、本件事案を厳粛に受け止めるとともに、以下の再発防止策を着実に実行することにより、皆さまからの信頼回復に努めてまいります。

- ・ 経営責任の明確化
- ・ 経営トップ主導の企業風土改革
- ・ コンプライアンス意識の改革、再発防止策の徹底
- ・ 経営体制の強化
- ・ コーポレート・ガバナンス体制・組織体制の再構築
- ・ 内部統制部門の強化
- ・ 内部通報制度の見直し
- ・ 会計処理に係る社内ルールや経理会計システムの見直し
- ・ 実現可能な事業計画・予算の策定
- ・ 不正の温床となる取引契約の終了

S D G s 経営の強化

当社グループは、サステナビリティ方針に基づき、社会と企業の持続可能な発展に貢献できるよう取り組んでおります。この活動をさらに強化し、5つのマテリアリティ（重要課題）に沿ってK P I を定めており、事業を通じて社会問題の解決に寄与しながらS D G s の目標達成に貢献してまいります。

人材育成による企業体質の強化

人材を活用したビジネスを行う当社グループは、人材を最も重要な資産として捉えております。人材を適正に扱うため、また人材を扱った各種サービスを適正に提供するための基礎的な知識・能力や、生産現場における労務管理能力及び生産管理能力を向上するための教育・育成を徹底しております。併せて高度・多様化し続ける顧客ニーズに迅速、柔軟かつ的確に対応するためにも、優秀な人材確保及び人材育成を重要課題として取り組んでおります。

特に今後は、当社グループの新規分野及び海外分野の経営を展開できる、世界で通用する規律・遵法意識を兼ね備え、多様な知識と経験を有する有能な人材を、国籍や性別を問わず、グローバルに採用・教育することが急務であります。

変動の激しい事業を補完する体制の構築

製造系アウトソーシング事業は、生産変動の激しい量産工程に対する人材派遣や業務請負を行っている性質上、リーマンショックのような大きな景気後退時には、急激かつ大量の雇用解約が発生するのに対し、景気回復時の増産時には採用が追い付かず、往時の業績に戻ることでない同業者が散見され、機会損失が非常に大きな問題となっています。

このような状況に対し、当社グループでは、急な大型減産でもグループ全体では黒字を維持しながら雇用解約せずに人材を確保しておき、その後の増産に即時配属して業績を回復できる体制が必要と考えます。そのために製造

とは異なるサイクルの分野や景気の影響を受けにくい分野の事業拡大を推進し、製造系アウトソーシング事業の売上構成比を相対的に抑制しながら、業績平準化による成長基盤の強靱化を目指してまいります。

成長機会を逃がさない基盤構築

日本国内の人口は減少傾向にあるため人材市場は限定的となり、今後の大きな成長は望めませんが、世界全体では人口は増加傾向にあり、今後30億人増加するともいわれております。当社グループの事業の多くは稼働している人員数に業績が連動しているため、人口が増加し余剰感のある国から不足している国へ、グローバルに人材を流動化させる体制を構築し、この成長ポテンシャル獲得に取り組んでまいります。併せて、人材流動化スキームで移動する労働者をサポートするためのプラットフォームの開発・提供にも取り組み、雇用を伴わない新たな事業の柱としての確立・発展を目指します。これらの体制構築及び運用を実現した暁には、世界一の人材サービス企業への道も拓けると考えており、体制構築に向けた成長投資を推進してまいります。

2【事業等のリスク】

有価証券報告書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、経営者が連結会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー（以下、「経営成績等」といいます。）の状況に重要な影響を与える可能性があると認識している主要なリスクは、以下のとおりであります。当社グループでは、これらのリスクを把握し、発生の可能性を認識したうえで、可能な限り発生の防止に努め、また、発生した場合の的確な対応に努めていく方針であります。

なお、本項目に含まれる現在及び将来に関するこれらのリスクは、本有価証券報告書提出日現在において判断、予想したものであります。また、本項目において、当該リスクが顕在化する可能性の程度や時期、当該リスクが顕在化した場合に当社グループの経営成績等の状況に与える影響について合理的に予見することが困難な場合には、その可能性の程度や時期・影響についての記述は行っておりません。加えて、必ずしも事業上のリスクに該当しない事項につきましても、投資家の投資判断上、重要であると考えられる事項は、投資家に対する積極的な情報開示の観点から記述しております。

(1) 自然災害等による影響

当社グループは、地震、台風、火災、洪水等の災害、地球温暖化等の気候変動の進行による影響を受けた場合、戦争、テロ行為、コンピュータウイルスによる攻撃等が起こった場合や、それにより情報システム及び通信ネットワークの停止または誤作動が発生した場合、また、強力な新型インフルエンザ等の感染症が流行した場合、当社グループの事業活動が制限され、経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。

なお、新型コロナウイルスの感染拡大により、当社グループが行う国内の各アウトソーシング事業は、顧客の稼働回復状況によっては、新規配属の遅延や配属数の減少、または契約解除の発生により、経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。海外においても、各アウトソーシング事業では、各国の経済活動の停止期間が延長され、長期に及んだ場合、ロックダウンなど法的拘束力の強い規制の影響を受けて、取引先の稼働停止や契約解除の発生により経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。

当社グループでは、経済活動の正常化に向けた一定の反動ニーズのみならず、海外においても在宅でのリモート対応可能な技術系分野を展開するほか、デジタル政府機能への貢献や、ライフラインを支えるeコマースの流通系事業の更なる発展など、withコロナ需要にも積極的に取り組んでおりますが、今後、変異ウイルスによるものも含めて新型コロナウイルスが再流行した場合においても、流行の長期化や深刻化によって同様の影響を受け、経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。

(2) 法的規制及びその変更の可能性について

当社グループが行う国内の各アウトソーシング事業は、労働基準法・労働者派遣法及びその他関係法令により規制を受けております。

各アウトソーシング事業のうち、請負については、現時点では請負自体を規制する法律はありませんが、労働者派遣事業と請負により行われる事業との区分に関する基準（以下、「告示37号」といいます。）等により、派遣と請負については明確に区分されております。当社グループでは、安定雇用にフォーカスした「告示37号の独自の解釈基準」を作成し、活用することにより、偽装請負のリスクを回避し、コンプライアンスを保った請負を推進しております。

契約社員や期間従業員等、雇用契約に期限がある有期雇用につきましては、2020年4月に改正労働者派遣法が施行され同一労働同一賃金が導入されたほか、2021年においても1月施行の労働者派遣契約の電子化が認められる等の改正、さらには同4月施行の雇用安定措置の情報聴取強化など、有期雇用労働者の保護を目的とした法改正が繰り返されております。

このような労働関係法令のほかにも、個人情報保護法や内部統制に関する規制、東京証券取引所市場第一部に上場する企業としての諸規則等（2022年4月の市場区分再編後はプライム市場の上場基準等）の規制も受けております。当社グループでは、法令遵守を第一義に考えており、法務関連部門や内部統制関連部門を中心に、関係法令の教育・指導・管理・監督体制の強化を積極的に推進しております。

同様に海外の各アウトソーシング事業においても、進出国の労働関係法をはじめとする各法令によって規制を受けておりますが、各国の大手法律事務所を活用して法令遵守を第一に運営しております。加えて、グローバルガバナンス・プロジェクト活動にも注力し、当期はとりわけ海外グループ会社に対するガバナンスを強化しております。

しかしながら、今後、国内外の社会情勢の変化等に応じて新たな法の制定・改正または解釈の変更等が生じた場合や、当社グループと規制当局との間で見解の相違等が生じた場合には、当社グループの経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。

(3) 取引先業種の景況等による影響について

当社グループが行う製造系アウトソーシング事業は、メーカーの量産工程における生産変動部分を請け負う性質から、すべての業種において景気の悪化をあらかじめ想定しており、取引先業種をバランスよく分散させることによって、景況による影響を受けにくくしております。

また、当社グループでは、自動車産業や医薬医療産業等の各種産業に特化して専門性を高めていく戦略であり、メーカーの研究・開発部門を請け負う技術系アウトソーシング事業も展開しております。このため、その特化した業種の景況に左右されることが想定されますが、業種を超えてグループ会社間を技術者が異動することにより、景況による影響を受けにくくしております。

しかし、進出した国が大きな不況に陥り、当該国の生産量や研究開発全体が落ち込むような場合には、当社グループの経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。

また、IoT、AIに代表される技術革新に伴いデータの活用領域が拡大することで、様々な産業分野、ビジネスモデルに変化がもたらされることが想定されます。これらの変化に充分に対応できない場合、将来にわたり市場での地位を喪失する等、当社グループの経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。

(4) 必要な人材の確保について

近年、日本国内においては、リーマンショックのような経済危機、大震災や洪水といった天災等の影響により、生産が低迷して人材の余剰感が高まる時期や、その後の景気回復等によって一転増産となる等、人材の不足感が高まる時期が繰り返されております。

このように、様々な外部環境により変化するメーカーニーズに対して、当社グループでは、個々のメーカーのニーズにあった外部人員活用の提案をしており、また、提案を実現するための人材確保を重視しております。

人材派遣のビジネスモデルは労働者供給であり、他方、メーカーが直接雇用を行うことに対する採用代行のビジネスモデルは労働者紹介であることから、供給及び紹介する人材の採用数を増加することが重要になります。

そこで当社グループは、グループのグローバルな採用ネットワークに加え、現地の大学との提携等、様々な取組によりブランディングを強化することで、同業他社との差別化と募集数の拡大を同時に図っております。

技術系については、新卒者の採用を拡大すると同時に、未経験者の雇用を促進し、当社グループ内のKENスクールで教育研修を行って配属するスキームを展開することにより、採用の拡大を図っております。

一方、請負のビジネスモデルは、労働者の供給や紹介である派遣や採用代行とは異なり、生産効率を向上させるために、請負現場における個々の人材のスキルアップが不可欠となります。そのため、メーカーから招聘した人材育成の体制構築に必要となる技術やノウハウを持ったキーパーソンを中心とし、キャリアパス・キャリアアップ制度、事業所ごとに設定した適切な教育制度や評価報酬制度等の人材育成体制を充実させ、人材の育成に注力しております。この体制整備は、請負体制の構築に必要なコアとなるリーダーの人材を安定的に確保することも目的としております。

現場管理者の確保においても、労働者にとって魅力的なキャリアパス制度を提示することにより、同業他社との差別化を図っております。

また、採用過程において、募集広告に関する地域・メディア分析によって広告の効率的な投下を目指すとともに、リアルタイム面接予約システムやマッチングシステムの導入、さらには採用担当者への定期的な研修を行い、応募から採用に至る過程における取りこぼしを減少させ、必要な人材の確保に努めております。

さらに、メーカーの直接雇用の期間工を正社員で受け入れるPEOスキームにより、作業に習熟した人材を採用単価を抑えながら採用することで、同業他社に比べて優位に採用活動を行います。

海外においても、進出した各国でM&Aを活用して有数のプレーヤーに成長しており、グループ内の連携等によって、同業他社と比べて優位に採用活動を行っています。

しかし、ニーズの高まりが想定を遥かに上回るペースであった場合のほか、同業他社が当社グループ以上に広告宣伝費を投下してより効果的な採用活動を行った場合や、今後AI等の技術革新やSNS等の代替手段が台頭し当社グループがそれらに対応できなかった場合には、需要に対応する人数の人材が確保できず、受注機会の損失や再募集によるコスト等が上昇し、当社グループの経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。

このほか、当社の管理部門においても、実効性をより高めるべく専門性の高い人材を登用していく想定ですが、専門性が高く有能な人材の採用競争が激化していることから、確保または育成できない場合、多様化する管理業務の対応がこと細かにできないリスクや、コストが増加する可能性があります。

(5) 海外事業展開に関するリスク

中長期的な経済環境は、国内市場においては、人口減少による購買力の低下が懸念される一方、海外市場においては、人口増加及び各種産業の成長によって新興国を中心に消費拡大が見込まれております。

現在、当社グループの事業活動の半分近くは日本国内で行われていますが、グループ全体の持続的な成長を実現するためにも海外事業拡大を重要戦略に位置付けております。

欧州・オセアニア・北米・南米・アジアに進出している当社グループが、グローバルに事業展開を加速させる過程においては、為替リスクに加え、紛争・テロ・誘拐を含む政情不安、経済活動の不確実性、宗教及び文化の相違、現地における労使関係等のリスクに直面する可能性があります。

また、売掛金の回収や、取引相手との関係構築・拡大等の点において、海外の商習慣に関する障害に直面する可能性があります。さらに、投資規制、収益の本国送金に関する規制、現地産業の国有化、輸出入の規制や外国為替の規制の変更、税制または税率の変更等といった様々な政治的、法的あるいはその他の障害に遭う可能性があります。

このほか、海外事業の拡大においては、投資利益の実現までに長い期間と多額の資金を要することがあり、投資による費用の増加が収益の増加を上回る可能性もあります。

(6) M & A、資本提携等に関するリスク

当社グループでは、通常の営業活動によるシェア拡大に加え、事業拡大への経営資源を取得するために、M & Aによる企業買収や資本提携等も積極的に推進しておりますが、それらを実施する場合には、対象となる企業の財務内容や事業についてデューデリジェンスを行い、事前にリスクを把握するとともに、収益性や投資回収の可能性について検討しています。

しかしながら、国内外の経済環境の変化等の理由から、当社グループがM & Aや資本提携等を行った企業の経営、事業、資産等に対して、十分なコントロールを行えない可能性があります。また、買収した企業の顧客基盤や人材が流出する可能性もあり、当初に期待したシナジーを得られない可能性もあります。これらの場合、当社グループが既に行った投資額を十分に回収できないリスクが存在し、当初の期待どおりに事業を展開できない場合には、当社グループの経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。

さらに、当社グループが、ビジネスパートナーと合併会社の設立や事業提携を行う場合において、当社グループが投資先を実質的に支配することや、重要な意思決定を行うことが難しい場合があるというリスクが存在し、当初の期待どおりに事業を展開できない場合には、当社グループの経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。

(7) 情報管理について

当社グループでは、メーカーの技術部門である研究・開発工程から製造部門における量産工程までの幅広い分野において受注を獲得しており、メーカーの新技術の研究や新製品の開発、生産計画等、機密性の高い情報を知りうる立場にあります。また、主力事業であるアウトソーシング事業の特性上、数多くの顧客関係者、採用応募者、役員及び従業員等の個人情報を持有するため、個人情報取扱事業者等に該当し、個人情報の保護に関する法律の適用を受けます。顧客情報、個人情報ははじめとした情報の取扱に関する重要性、危険性を十分に認識し、その管理にあたっては、情報漏洩及び不正アクセス等を重要なリスクと認識し、情報セキュリティに最善の対策を講じるとともに、アウトソーシンググループ企業倫理行動規範、個人情報保護指針及び社内規程を策定し社内周知徹底する等、情報保護体制の確立を図り、厳重な管理を行っております。

しかし万一、重要な情報の漏洩・流出が発生した場合には、結果として損害賠償責任を負うことがあり、さらに信用の失墜により当社グループの経営成績等に重要な影響が及ぶ可能性があります。また、将来的に通信の秘密を保障するためのシステム投資及び顧客情報保護体制の整備のため、コストが増加する可能性があります。

(8) 中期経営計画に関するリスク

当社グループは、2020年2月に2024年度を最終年度とする新中期経営計画「VISION 2024 : Change the GAME」を発表し、中長期的なビジョンや戦略、事業セグメントごとの注力施策及び計画数値等を公表しております。

初年度2020年はコロナ禍により業績予想の修正を余儀なくされたものの、当期（2021年12月期）においては、コロナ禍の影響が残るなか中計を上回る増収（中計：売上収益4,970億円、実績：売上収益5,692億円）、営業利益は中計を下回る（中計：営業利益250億円、実績：営業利益211億円）結果となっておりますが、これらの計画や数値は、公表時点で入手可能な情報に基づき当社が計画、予想したものであり、実際の業績等は、本「事業等のリスク」に記載のリスクをはじめとする様々な要因により、結果として未達となる可能性があります。

(9) のれんの減損に関するリスク

当社グループは、2016年12月期有価証券報告書から、連結財務諸表についてIFRSを適用していますが、IFRSにおいては、日本において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準と異なり、のれんの定額償却は不要となります。他方、のれんの対象会社における経営成績悪化等により減損の兆候が生じ、その効果である回収可能価額がのれんの帳簿価額を下回る場合には、のれんの減損処理を行う必要が生じる可能性があり、かかる場合には当社グループの経営成績等に重要な影響を及ぼす可能性があります。

(10) 有利子負債について

当社グループは、事業基盤と収益力の拡充による中長期的な企業価値の向上のため、M & Aを中心とした投資を実施しております。今後、借入金等が増加した場合、当社グループの財政状態が変動する可能性があります。

(11) 資金調達について

当社グループは、M & Aによる企業買収や資本提携等を積極的に推進しており、これらの実施を含めた必要な事業資金の一部は、金融機関からの借入等により調達しております。今後、当社グループの経営成績、財政状態の悪化や金融情勢の変化等により、思うように必要な資金調達ができない場合、当社グループの財政状態に影響を及ぼす可能性があります。また、当社グループの金融機関からの借入などには一部で財務制限条項のほか、表明保証及び借入人の義務に係る条項が付されているものがあります。いずれかの条項に抵触する可能性が発生し、抵触を回避することができない場合、当該債務について期限の利益を喪失する可能性があるほか、これに伴い、その他の債務についても一括返済を求められる可能性があります。その結果、当社グループの財政状態に影響を及ぼす可能性があります。

なお、2021年12月28日に外部調査委員会から調査報告書を受領し、当社グループ17社において過年度の不正または誤謬による虚偽表示を行っていたことが判明したことにより、当社グループが主要取引金融機関と締結しているシンジケートローン契約等の表明保証及び借入人の義務に係る条項に抵触いたしました。2022年2月10日付で全ての該当金融機関より、本抵触による期限の利益喪失に関する請求権の行使を行わないことについての同意を得ております。

(12) 金利の変動リスクについて

当社グループは、金融機関等から資金調達をしており、その一部を変動金利で調達しております。今後、急激かつ大幅な金利変動が生じた場合、金利負担が増加し、当社グループの財政状態に影響を与える可能性があります。

(13) 為替リスクについて

当社グループが積極的に行っているM & Aによる海外事業への投資は、為替の変動により、為替換算調整勘定を通じて株主資本が増減するリスク、期間損益の円貨換算額が増減するリスクが存在します。これらの為替変動リスクは、将来の当社グループの経営成績等に重要な影響を及ぼす可能性があります。

(14) 訴訟等に関するリスク

当社グループは、法令その他諸規則等を遵守すべく、コンプライアンス体制及び内部統制システムの強化を経営上の重要課題のひとつとして位置付け、グループ各社の従業員等に対して適切な指示、指導を実施し、社会的勢力との関係遮断や不正行為の防止・発見のために必要な予防策を講じています。

しかしながら、当社グループ及び役員、従業員等の法令違反等の有無にかかわらず、ユーザ、取引先、従業員その他第三者との予せぬトラブルないし訴訟等が発生する可能性があります。また、特許権等の知的財産権による訴訟についても訴訟のリスクがあるものと考えております。

かかる訴訟等の内容及び結果によっては、当社グループの事業及び経営成績等に影響を与える可能性があります。また、多大な訴訟対応費用の発生やブランドイメージの悪化等により、当社グループの事業及び経営成績等に影響を与える可能性があります。

(15) 情報システムについて

当社グループの事業活動において、情報システムの重要性が増大しております。当社グループでは、情報システムの安定的運用に努めておりますが、自然災害、事故、コンピュータウイルスや不正アクセス等のサイバー攻撃、その他の要因により情報システムに重大な障害が発生した場合、当社グループの事業及び経営成績等に影響を与える可能性があります。

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】

(1) 経営成績等の状況の概要

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

財政状態及び経営成績の状況

当連結会計年度の財政状態及び経営成績は以下のとおりであります。

a. 財政状態

（資産）

当連結会計年度における流動資産合計は167,254百万円となり、前連結会計年度末に比べ7,876百万円の増加となりました。これは主に現金及び現金同等物が減少した一方、営業債権及びその他の債権、その他の金融資産、その他の流動資産が増加したこと等によるものであります。

非流動資産合計は182,981百万円となり、前連結会計年度末に比べ40,731百万円の増加となりました。これは主にのれん、無形資産が増加したこと等によるものであります。

この結果、当連結会計年度における資産合計は350,235百万円（前連結会計年度末に比べ48,607百万円の増加）となりました。

なお、国内技術系アウトソーシング事業、国内製造系アウトソーシング事業、国内サービス系アウトソーシング事業、海外技術系事業、海外製造系及びサービス系事業、その他の事業におけるセグメント資産につきましては、事業規模拡大等によりそれぞれ、77,688百万円（前連結会計年度末に比べ12,382百万円の増加）、226,934百万円（同23,666百万円の増加）、22,574百万円（同4,082百万円の増加）、116,453百万円（同29,999百万円の増加）、116,196百万円（同11,833百万円の増加）、971百万円（同186百万円の増加）となりました。

（負債）

当連結会計年度における流動負債合計は217,241百万円となり、前連結会計年度末に比べ63,668百万円の増加となりました。これは主に営業債務及びその他の債務、社債及び借入金が増加したこと等によるものであります。

非流動負債合計は65,959百万円となり、前連結会計年度末に比べ18,527百万円の減少となりました。これは主に社債及び借入金が増加したこと等によるものであります。

また、2021年12月28日に過年度において不正な財務報告が行われていた事実が判明したことにより、当社グループが主要取引金融機関と締結しているシンジケートローン契約等の表明保証及び借入人の義務に係る条項に抵触いたしました。このため、関連する32,873百万円の借入金の分類を非流動負債から流動負債へ変更しております。

なお、当連結会計年度末における各財務制限条項への抵触の事実はありません。

（資本）

当連結会計年度における資本合計は67,035百万円となり、前連結会計年度末に比べ3,466百万円の増加となりました。これは主に為替の影響等を反映したものであります。

b. 経営成績

当連結会計年度の経営成績は、連結売上収益は569,203百万円（前期比55.9%増、過去最高を更新）、営業利益は21,076百万円（前期比118.4%増、過去最高を更新）、税引前利益は8,893百万円（前期比116.5%増）、親会社の所有者に帰属する当期損失は1,552百万円（前期は親会社の所有者に帰属する当期損失781百万円）となりました。

セグメントごとの業績は次のとおりであります。

（国内技術系アウトソーシング事業）

国内技術系アウトソーシング事業におきましては、コロナ禍の影響は限定的であり、前期比で大幅な増収増益となりました。4月入社の新卒2,364名の新人研修コストを吸収し高い利益成長を遂げております。採用人数については、引き続きKENスクールを活用した未経験者を教育して配属するスキームにより採用単価を抑制しながら伸ばしており、期末外勤社員数は、前期末（2020年12月末）比3,472名増の21,622名と、後発ながら業界トップに躍進しております。製造業の景気変動の影響を受けにくくするための重点分野として位置付けているIT分野や建設、医薬分野も順調に拡大しました。

以上の結果、売上収益は123,797百万円（前期比19.8%増）、営業利益は7,474百万円（前期比62.7%増）となりました。

(国内製造系アウトソーシング事業)

国内製造系アウトソーシング事業におきましては、コロナ禍による低調から脱却し、前期比で大幅な増収増益となりました。製造派遣・請負及び期間工の有料職業紹介においては、半導体不足や東南アジアにおけるコロナ禍によるサプライチェーンの滞りの影響で生産調整が生じました。振替生産が見込まれるため、一過性の影響であると考えますが、足もとでは、生産調整の影響を受けつつ本格的な振替生産に向けた人材ニーズを受けて採用コストを投下しており、セグメント利益が先行投資のために計画未達となりました。期末外勤社員数は前期末比4,904名増の21,443名となりました。これは主に、自動車業界を中心とした旺盛な需要に支えられ採用を推進したためであります。管理業務受託におきましては、顧客メーカーの外国人技能実習生活用ニーズは引き続き堅調であります。技能実習予定者の来日が困難な状況が継続しており、成長が足踏みする結果となりました。しかしながら、適切な管理実績を引き続き高く評価され、国内首位の事業者として12月末の管理人数は20,004名となりました。

以上の結果、売上収益は99,727百万円(前期比54.7%増)、営業利益は7,283百万円(前期比23.4%増)となりました。

(国内サービス系アウトソーシング事業)

国内サービス系アウトソーシング事業におきましては、引き続き前期比で大幅な増収増益となりました。製造系とは異なり景気変動の影響を受けにくい米軍施設向け事業が主力事業であり、米軍施設の建物や設備の改修・保全業務がコロナ禍の影響もほとんどなく順調に伸長しました。米軍工事の入札には、同額のボンド(履行保証保険)が義務付けられることが通例であり、当社の信用力を活かしてボンド枠を拡張し利益率の高い大口受注へとつなげております。

以上の結果、売上収益は29,156百万円(前期比17.6%増)、営業利益は4,012百万円(前期比41.3%増)となりました。

(海外技術系事業)

海外技術系事業におきましては、前期比で大幅な増収増益となりました。CPL社のグループ入りによる増加のみならず、オーガニック成長としても、回復に勢いがありました。英国では、公的債権回収の受託業務が回復途上ではありますが、豪州では、IT系の需要拡大に加え、インフラや建築などへの注力戦略が好調を維持しております。コストコントロールも奏功し、高い利益成長を維持しております。

以上の結果、売上収益は139,762百万円(前期比263.4%増)、営業利益は4,595百万円(前期比4,468百万円増加)となりました。

(海外製造系及びサービス系事業)

海外製造系及びサービス系事業におきましては、前期比で大幅な増収増益となりました。オランダの大手スーパーを中心としたインターネットショッピング関連事業が、需要拡大を受け大きく伸長したほか、英国では、給付金や税還付関連の地方自治体向けBPO事業が特需となり、公共系派遣も好調であります。南米でも、インターネットショッピングの需要拡大に伴い物流向けが活況となり、小売向けの清掃業務も好調を維持しました。

以上の結果、売上収益は176,701百万円(前期比32.0%増)、営業利益は6,085百万円(前期比107.6%増)となりました。

(その他の事業)

その他の事業におきましては、特例子会社での障がい者による事務のシェアードサービス事業及び手話教室事業等が、新型コロナウイルスの感染再拡大の影響を受けました。

以上の結果、売上収益は60百万円(前期比66.5%減)、営業利益は213百万円(前期比24.9%減)となりました。

キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度における現金及び現金同等物（以下、「資金」という。）の期末残高は48,334百万円となり、前連結会計年度に比べ33,386百万円（40.9%）の減少となりました。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

当連結会計年度における営業活動による資金の増加は28,872百万円となりました。これは、税引前利益8,893百万円、減価償却費及び償却費15,158百万円、法人所得税等の支払額8,695百万円等を反映したものであります。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

当連結会計年度における投資活動による資金の減少は38,373百万円となりました。これは、事業の取得に伴う支出36,458百万円等を反映したものであります。

（財務活動によるキャッシュ・フロー）

当連結会計年度における財務活動による資金の減少は25,985百万円となりました。これは、短期借入金の減少19,864百万円、長期借入れによる収入30,629百万円、長期借入金の返済による支出16,681百万円、社債の償還による支出6,260百万円、リース負債の返済による支出8,193百万円等を反映したものであります。

生産、受注及び販売の実績

a. 生産実績

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

b. 受注実績

当社グループの主たる業務は、提供するサービスの性質上、受注状況の記載につきましても上記a. 生産実績同様に、記載を省略しております。

c. 販売実績

当連結会計年度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	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)		
	金額 (百万円)	構成比 (%)	前期比増減 (%)
国内技術系アウトソーシング事業	123,797	21.8	19.8
電気機器関係	20,016	3.5	21.3
輸送用機器関係	24,407	4.3	9.4
化学・薬品関係	10,548	1.9	31.4
IT関係	40,091	7.1	28.7
建設・プラント関係	17,760	3.1	13.6
その他	10,975	1.9	12.6
国内製造系アウトソーシング事業	99,727	17.5	54.7
電気機器関係	31,137	5.5	81.4
輸送用機器関係	42,604	7.5	48.2
化学・薬品関係	6,061	1.1	9.4
金属・建材関係	4,759	0.8	24.8
食品関係	3,554	0.6	23.1
その他	11,612	2.0	83.8
国内サービス系アウトソーシング事業	29,156	5.1	17.6
小売関係	198	0.0	65.8
公共関係	26,023	4.6	18.4
その他	2,934	0.5	30.8
海外技術系事業	139,762	24.6	263.4
電気機器関係	453	0.1	14.1
輸送用機器関係	3,199	0.6	216.4
化学・薬品関係	24,770	4.3	5,213.1
IT関係	29,471	5.2	790.9
金属・建材関係	103	0.0	34.9
建設・プラント関係	3,966	0.7	56.9
食品関係	8	0.0	63.2
小売関係	3,828	0.7	104.5
公共関係	54,377	9.6	166.5
金融関係	9,930	1.7	64.2
その他	9,657	1.7	354.7
海外製造系及びサービス系事業	176,701	31.0	32.0
電気機器関係	19,421	3.4	37.4
輸送用機器関係	13,156	2.3	22.5
化学・薬品関係	4,283	0.7	37.6
IT関係	3,892	0.7	21.4
金属・建材関係	3,236	0.6	57.5
建設・プラント関係	6,420	1.1	143.9
食品関係	6,317	1.1	49.6
小売関係	59,654	10.5	35.0
公共関係	31,849	5.6	8.3
金融関係	2,563	0.4	60.2
その他	25,908	4.6	39.7
その他の事業	60	0.0	66.5
合計	569,203	100.0	55.9

(注1) セグメント間の取引につきましては相殺消去しております。

(注2) 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

(注3) セグメント区分は、事業の種類・性質の類似性を考慮して行っております。

(注4) 各セグメントの主な事業

- (a) 国内技術系アウトソーシング事業・・・当社会社にて、メーカーの設計・開発、実験・評価工程への高度な技術・ノウハウを提供するサービス、WEB・スマートフォン等の通信系アプリケーションやECサイト構築、基幹系ITシステム・インフラ・ネットワークの各種ソリューションサービス及び構築、医療・化学系に特化した研究開発業務へのアウトソーシングサービス、建設施工管理・設計や各種プラントの設計・施工・管理等の専門技術・ノウハウを提供するサービス、ITスクール事業等を行っております。
- (b) 国内製造系アウトソーシング事業・・・当社及び当社会社にて、メーカーの製造工程の外注化ニーズに対し、生産技術、管理ノウハウを提供し、生産効率の向上を実現するサービスを行っております。また、顧客が直接雇用する期間社員等の採用代行（有料職業紹介）、期間社員及び外国人技能実習生や留学生等の採用後の労務管理や社宅管理等に係る管理業務受託事業及び期間満了者の再就職支援までを行う、一括受託サービスを行っております。
- (c) 国内サービス系アウトソーシング事業・・・当社会社にて、米軍施設等官公庁向けサービスや物流向けサービス、コールセンター向けサービス等を提供しております。
- (d) 海外技術系事業・・・在外子会社にて、欧州及び豪州を中心にIT、金融、製薬、ライフサイエンス、医療、ヘルスケアなどへの専門スキル人材の派遣・紹介事業、AIを活用した公的債権回収等を行っております。
- (e) 海外製造系及びサービス系事業・・・在外子会社にて、アジア、南米、欧州等において製造系生産アウトソーシングへの人材サービス及び事務系・サービス系人材の派遣・紹介事業や給与計算代行業を行っております。また、欧州及び豪州にて公共機関向けBPOサービスや人材派遣、欧州及びアジアにて国境を越えた雇用サービスを行っております。
- (f) その他の事業・・・当社会社にて、事務代行業務等を行っております。

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

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

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

財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討内容

当連結会計年度における事業環境は、未曾有の先行き不透明感をもたらした新型コロナウイルス感染症に対して、ワクチン普及によりパンデミック収束への期待が高まっているものの、変異ウイルスによる感染拡大など、不透明感がなお色濃い状況でありました。

国内においては、深刻な負の影響をもたらした景況感に持ち直しの基調が続くも、緊急事態宣言の再発令や延長に限らず、長引く半導体不足等の下押し圧力により、主要顧客である大手メーカーにおいても回復の力強さに大きなばらつきが出ております。しかしながら、人手不足感も強まっており、ITをはじめ建設業やサービス業において、エンジニアの活用ニーズはいまだ活況であります。さらに、コロナ禍に伴い、接触削減やリモートワークを支えるシステム化需要やDX需要の高まりが顕著となったほか、会社売却や事業売却等の業界再編が製造系・IT系ともに進んでおります。

このような国内の事業環境に対して、当社グループは、かねてより業績平準化による成長基盤の強化を推進してまいりました。製造系分野においては、期間工が手掛けていた工程に長期間の派遣契約にて労働者を派遣することにより生産変動の影響低減を図っております。派遣管理のDX化を通じて生産性向上を図るHRテックサービスである派遣スタッフ管理システム「CSM(クラウド・スタッフィング・マネジメント)」の展開も本格的な拡大の兆しが見えております。半導体不足をはじめとするサプライチェーンの滞りが自動車業界の生産活動に一時的な影響を及ぼしましたが、自動車需要は衰えておらず振替生産が見込まれるため、2021年から2022年までの期間でみれば当社グループの事業への影響は限定的であると考えます。しかしながら、本格的な振替生産に向けた旺盛な人材ニーズを受けて採用コストを投下しており、足もとでは、この先行投資と生産調整の影響が出ております。また、外国人技能実習生等の管理受託分野においては、適切な管理実績が顧客に高く評価され、コロナ禍に伴い新規来日が困難かつ帰国便は臨時運行している状況下にあっても、12月末の管理人数は20,004名と国内首位を維持しております。技術系分野においては、人とテクノロジーを融合して効率化・省力化を実現するビジネスモデル「派遣2.0」の対象領域拡大を図りました。当社グループの教育機関であるKENスクールを活用して、機械設計のみならず、ITや建設、医療分野に至るまで、多岐にわたって未経験者を教育して配属するスキームを加速させ、採用単価の上昇を抑えながら増員して業績を伸長させました。加えて、新卒採用人数も国内首位を争う規模となり、4月には連結で約3,000名の新卒者が入社しております。このほか、マクロ環境の影響を受けやすい製造分野とは異なり、景気変動の影響を受けにくい事業分野も順調に拡大しており、とりわけ米軍施設向け事業が、建物や設備の改修・保全業務がコロナ禍の影響をさほど受けず引き続き順調に伸長しました。米軍工事の入札には、同額のボン

ド（履行保証保険）が義務付けられることが通例であり、当社の信用力を活かして債券枠を拡張し、利益率の高い大口受注へとつなげた結果、前期比で大幅な増収増益で推移しております。

一方、海外においては、ワクチンの普及と並行してコロナ禍への対策が進んだことにより、先進各国とも経済が回復基調にあります。変異株の急拡大も相まって不確実性がいまだ高い状況にあります。

このような海外の事業環境に対して、当社グループは、海外においても従前より業績平準化による成長基盤の強化を力強く推し進めてまいりました。景気変動の影響を受けにくい政府事業等の公共系アウトソーシング事業等を拡充することに加えて、リモート対応可能な技術系分野を展開するほか、人材不足の国に対して人材の余剰感のある国から人材を流動化するスキームをグローバル規模で展開しております。さらに、前年度にいち早くリモート対応等の体制を整備しており、デジタル政府機能への貢献をはじめ中央・地方政府向けに成長をけん引したことに加えて、ライフラインを支えるeコマースの流通系事業も更なる発展を遂げております。また、2021年1月にグループインしたCPLグループはアイルランド最大の人材ビジネス企業であり、IT技術者派遣のみならず、金融、製薬、ライフサイエンス、医療、ヘルスケア等の幅広い産業に専門スキル人材の派遣や人材紹介、マネージドサービス等を提供しており、厳格な再ロックダウン下でも順調な業績で推移しました。

これらの事業及び地域ポートフォリオ分散の取組が功を奏し、売上収益及び営業利益いずれも過去最高を更新しました。

なお、オランダOTTOグループの業績が計画を大きく上回って推移しており、IFRS会計処理に則りプットオプション負債の公正価値評価にて一過性の金融費用を約111億円（当第4四半期連結会計期間において約53億円積み増し）計上しております。この一過性の金融費用は税金計算には加味されず、税引前利益以下の各利益を同額押し下げる大きな影響を及ぼしました。しかしながら、買収後のOTTOグループが想定を上回って成長していることは、本質的に非常にポジティブな結果であり、中長期的な企業価値向上に資するものと考えます。

この結果、当連結会計年度における売上収益は、569,203百万円（前期比55.9%増）となりました。

なお、当社グループは、成長の持続可能性を重視しております。SDGs経営に向けたサステナビリティ方針として、当社グループでは、事業を通して世界の様々な人々の「就業機会」と「教育機会」の創造を実現し、社会課題の解決と事業の成長、ステークホルダーへの貢献に、持続的に取り組んでまいります。2021年を当社グループのSDGs元年と位置付け、2月にアウトソーシンググループSDGs宣言、3月にサステナビリティ委員会を設置しました。加えて、4月には、国連グローバル・コンパクト（UNGC）への署名とともにグローバル・コンパクト・ネットワーク・ジャパンへ加盟し、UNGCの提唱する企業責任イニシアティブの4分野（人権・労働・環境・腐敗防止）10原則の遵守を支持しております。引き続き、事業活動が広く社会に還元される仕組みを追求してまいります。

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

a. キャッシュ・フローの状況の分析

当連結会計年度のキャッシュ・フローの状況の分析につきましては、「第2 事業の状況 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（1）経営成績等の状況の概要 キャッシュ・フローの状況」に記載のとおりであります。

b. 資本の財源及び資金の流動性

当社グループの資金需要のうち主なものは、従業員給付費用のほか、サービス提供費用、販売費及び一般管理費等の営業費用であります。投資を目的とした資金需要は、M&Aによる企業買収や資本提携等のための資金であります。

当社グループは、事業活動のために適正な流動性の維持及び効率的な資金の確保を基本方針としており、主に営業活動から得た資金を財源とし、必要に応じて借入または社債等による資金調達を実施することとしております。

なお、当連結会計年度末における借入金及びリース負債を含む有利子負債の残高は151,593百万円、現金及び現金同等物の残高は48,334百万円となっております。

重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社グループの連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和51年大蔵省令第28号）第93条の規定により、国際会計基準（以下「IFRS」という。）に準拠して作成しております。

この連結財務諸表の作成にあたり、見積りが必要となる事項につきましては、合理的な基準に基づき継続的にこれを行っております。しかし、実際の結果は見積り特有の不確実性があるため、これらの見積りと異なる場合があります。

なお、個々の「重要な会計方針及び見積り」につきましては、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 3 . 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断」に記載のとおりであります。

4 【経営上の重要な契約等】

当社の連結子会社であるOSI Netherlands Holdings B.V.は、2022年1月20日付でOTTO Holding B.V.の発行済株式の残余株式20%の早期買取の契約を締結しております。その後、2022年1月27日付で株式の取得が完了し当社の持分は100%となっております。

本件に関する詳細につきましては、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 38 . 後発事象 (OTTO Holding B.V.の残余株式早期買取)」に記載のとおりであります。

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】

当社グループでは、当連結会計年度において総額3,768百万円の設備投資を実施いたしました。そのうち主なものは、国内製造系アウトソーシング事業、海外製造系及びサービス系事業におけるシステム構築等であります。

なお、当連結会計年度において重要な設備の除却、売却等はありません。

2【主要な設備の状況】

当社グループにおける主要な設備は、以下のとおりであります。

なお、IFRSに基づく帳簿価額にて記載しております。

(1) 提出会社

2021年12月31日現在

事業所・地域 (所在地・該当営業所)	セグメントの 名称	設備の内容	帳簿価額(百万円)						従業員数 (人)
			建物及び 構築物	機械装置 及び 運搬具	土地 (面積㎡)	使用権 資産	その他	合計	
本社 (東京都千代田区)	-	本社機能	377	13	0 (10.41)	34	905	1,329	281
社員寮 (愛知県刈谷市他7か所)	国内製造系 アウトソー シング事業	外勤 社員寮	270	-	113 (4,228.09)	304	0	687	-

(2) 国内子会社

2021年12月31日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメントの 名称	設備の内容	帳簿価額(百万円)						従業員数 (人)
				建物及び 構築物	機械装置 及び 運搬具	土地 (面積㎡)	使用権 資産	その他	合計	
㈱アネブル	本社及び工場 (愛知県刈谷市 他7か所)	国内技術系 アウトソー シング事業	事務業務・ 試験研究棟	1,182	629	605 (10,371.87)	49	34	2,499	53

(注1) 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

(注2) 帳簿価額のうち、「その他」の主な内容は、工具、器具及び備品、ソフトウェアであります。

(注3) 上記従業員数は、内勤社員の就業人員であります。

(3) 在外子会社

在外子会社については、記載すべき主要な設備がないため、記載しておりません。

3【設備の新設、除却等の計画】

(1) 重要な設備の新設等

2021年12月31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	投資予定金額		資金調達方法	着手及び 完了予定年月		完成後の 増加能力
				総額 (百万円)	既支払額 (百万円)		着手	完了	
アメリカン エンジニア コーポレイ ション	本社 (沖縄県 宜野湾市)	国内サービス 系アウトソー シング事業	本社社屋	3,094	19	自己資金及び 借入金	2022年 6月	2023年 9月	-
			社屋駐車場	769	582		2021年 7月	2022年 2月	-

(注1) 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

(注2) 完成後の増加能力は、合理的な算出が困難なため、記載を省略しています。

(2) 重要な設備の除却等

該当事項はありません。

第4【提出会社の状況】

1【株式等の状況】

(1)【株式の総数等】

【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	160,000,000
計	160,000,000

【発行済株式】

種類	事業年度末現在発行数 (株) (2021年12月31日)	提出日現在発行数 (株) (2022年3月30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	125,926,800	125,926,800	東京証券取引所 (市場第一部)	単元株式数 100株 (注1)
計	125,926,800	125,926,800	-	-

(注1) 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。

(2)【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3)【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4)【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式 総数増減数 (株)	発行済株式 総数残高 (株)	資本金 増減額 (百万円)	資本金残高 (百万円)	資本準備金 増減額 (百万円)	資本準備金 残高 (百万円)
2017年1月1日 ～2017年12月31日 (注1、2)	84,510,000	101,968,000	5,371	7,130	5,371	7,241
2018年1月1日 ～2018年12月31日 (注1、3、4)	23,562,700	125,530,700	17,992	25,123	17,992	25,233
2019年1月1日 ～2019年12月31日 (注1)	262,500	125,793,200	63	25,187	63	25,297
2020年1月1日 ～2020年12月31日 (注1)	47,500	125,840,700	12	25,199	12	25,310
2020年5月14日 (注5)	68,600	125,909,300	15	25,214	15	25,325
2021年5月14日 (注6)	17,500	125,926,800	15	25,229	15	25,340

(注1) 新株予約権の行使による増加であります。

(注2) 当社は、2017年10月1日付で普通株式1株につき5株の株式分割を行っております。

(注3) 2018年10月3日を払込期日とする公募(国内一般募集及び海外募集)による増資(発行価格1,611円、発行価額1,543.84円、資本組入額771.92円)により、発行済株式総数が22,415,000株、資本金及び資本準備金がそれぞれ17,303百万円増加しております。

(注4) 2018年10月26日を払込期日とする第三者割当(オーバーアロットメントによる売出しに関連した第三者割当)による増資(発行価格1,543.84円、資本組入額771.92円、割当先野村證券株式会社)により、発行済株式総数が790,200株、資本金及び資本準備金がそれぞれ610百万円増加しております。

(注5) 譲渡制限付株式報酬としての新株式発行によるものであります。

発行価格 438円

資本組入額 219円

割当先 当社取締役(社外取締役及び監査等委員である取締役を除く。)3名

(注6) 譲渡制限付株式報酬としての新株式発行によるものであります。

発行価格 1,726円

資本組入額 863円

割当先 当社取締役(社外取締役及び監査等委員である取締役を除く。)3名

(5)【所有者別状況】

2021年12月31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)	-	23	45	268	223	68	42,239	42,866	-
所有株式数 (単元)	-	253,901	121,487	13,511	491,739	225	378,163	1,259,026	24,200
所有株式数 の割合(%)	-	20.17	9.65	1.07	39.06	0.02	30.03	100.00	-

(注) 自己株式490株は、「個人その他」に4単元、「単元未満株式の状況」の欄に90株含まれております。

(6)【大株主の状況】

2021年12月31日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (株)	発行済株式(自己株式を除く。)の 総数に対する所有 株式数の割合 (%)
土井春彦	静岡市葵区	15,767,200	12.52
日本マスタートラスト信託銀行株式会社 (信託口)	東京都港区浜松町2-11-3	14,693,500	11.67
株式会社日本カストディ銀行(信託口)	東京都中央区晴海1-8-12	6,553,300	5.20
JP MORGAN CHASE BANK 385635 (常任代理人 株式会社みずほ銀行決済営業 部)	25 BANK STREET, CANARY WHARF, LONDON, E14 5JP, UNITED KINGDOM (東京都港区港南2-15-1 品 川インターシティA棟)	4,704,958	3.74
JP MORGAN CHASE BANK 380072 (常任代理人 株式会社みずほ銀行決済営業 部)	25 BANK STREET, CANARY WHARF, LONDON, E14 5JP, UNITED KINGDOM (東京都港区港南2-15-1 品 川インターシティA棟)	3,632,900	2.88
THE BANK OF NEW YORK MELLON 140051 (常任代理人 株式会社みずほ銀行決済営業 部)	240 GREENWICH STREET, NEW YORK, NY 10286, U.S.A. (東京都港区港南2-15-1 品 川インターシティA棟)	2,927,000	2.32
三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会 社	東京都千代田区大手町1-9-2	2,914,090	2.31
S M B C日興証券株式会社	東京都千代田区丸の内3-3-1	2,792,100	2.22
J P モルガン証券株式会社	東京都千代田区丸の内2-7-3	2,354,341	1.87
THE BANK OF NEW YORK MELLON SA/NV 10 (常任代理人 株式会社三菱UFJ銀行)	RUE MONTOYERSTRAAT 46, 1000 BRUSSELS, BELGIUM (東京都千代田区丸の内2-7- 1)	2,300,000	1.83
計	-	58,639,389	46.57

(注1) 2020年10月19日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、ティー・ロウ・プライ
ス・アソシエーツ、インクが2020年2月28日現在で以下の株式を保有している旨が記載されておりますが、当社
としては2021年12月31日現在における実質所有株式数の確認ができておりませんので、上記大株主の状況には
含めておりません。

なお、大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
ティー・ロウ・プライス・アソシエーツ、 インク (T. Rowe Price Associates, Inc.)	米国メリーランド州、21202、ボルチモ ア、イースト・プラット・ストリート 100 (100 East Pratt Street, Baltimore, Maryland, 21202 USA)	9,913,800	7.89

(注2) 2021年12月6日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、三井住友トラスト・アセットマネジメント株式会社及びその共同保有者である日興アセットマネジメント株式会社が2021年11月30日現在で以下の株式を保有している旨が記載されておりますが、当社としては2021年12月31日現在における実質所有株式数の確認ができておりませんので、上記大株主の状況には含めておりません。
なお、大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
三井住友トラスト・アセットマネジメント株式会社	東京都港区芝公園1-1-1	4,796,900	3.81
日興アセットマネジメント株式会社	東京都港区赤坂9-7-1	2,389,500	1.90
合計	-	7,186,400	5.71

(注3) 2021年12月7日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、ベイリー・ギフォード・アンド・カンパニー及びその共同保有者であるベイリー・ギフォード・オーバーシーズ・リミテッドが2021年11月30日現在で以下の株式を保有している旨が記載されておりますが、当社としては2021年12月31日現在における実質所有株式数の確認ができておりませんので、上記大株主の状況には含めておりません。また、大量保有報告書の変更報告書にもとづき、主要株主の異動を確認したため、2021年11月19日付で臨時報告書(主要株主の異動)を提出しております。
なお、大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
ベイリー・ギフォード・アンド・カンパニー (Baillie Gifford & Co)	カルトン・スクエア、1グリーンサイド・ロウ、エジンバラ EH1 3AN スコットランド	5,183,700	4.12
ベイリー・ギフォード・オーバーシーズ・リミテッド (Baillie Gifford Overseas Limited)	カルトン・スクエア、1グリーンサイド・ロウ、エジンバラ EH1 3AN スコットランド	2,132,200	1.69
合計	-	7,315,900	5.81

(注4) 2022年1月7日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書において、野村証券株式会社及びその共同保有者2社が2021年12月31日現在で以下の株式を保有している旨が記載されておりますが、当社としては2021年12月31日現在における実質所有株式数の確認ができておりませんので、上記大株主の状況には含めておりません。
なお、大量保有報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
野村証券株式会社	東京都中央区日本橋1-13-1	1,283,010	1.02
ノムラ インターナショナル ピーエルシー (NOMURA INTERNATIONAL PLC)	1 Angel Lane, London EC4R 3AB, United Kingdom	602,300	0.48
野村アセットマネジメント株式会社	東京都江東区豊洲2-2-1	4,853,200	3.85
合計	-	6,738,510	5.35

(注5) 2022年1月11日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、アセットマネジメントOne株式会社及びその共同保有者であるみずほ証券株式会社が2021年12月31日現在で以下の株式を保有している旨が記載されておりますが、当社としては2021年12月31日現在における実質所有株式数の確認ができておりませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
アセットマネジメントOne株式会社	東京都千代田区丸の内1-8-2	6,624,100	5.26
みずほ証券株式会社	東京都千代田区大手町1-5-1	537,400	0.43
合計	-	7,161,500	5.69

(7)【議決権の状況】
【発行済株式】

2021年12月31日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	-	-	-
議決権制限株式(自己株式等)	-	-	-
議決権制限株式(その他)	-	-	-
完全議決権株式(自己株式等)	(自己保有株式) 普通株式 400	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 125,902,200	1,259,022	-
単元未満株式	普通株式 24,200	-	-
発行済株式総数	125,926,800	-	-
総株主の議決権	-	1,259,022	-

(注)「単元未満株式」の欄には、自己株式90株が含まれております。

【自己株式等】

2021年12月31日現在

所有者の氏名 又は名称	所有者の住所	自己名義 所有株式数 (株)	他人名義 所有株式数 (株)	所有株式数の 合計 (株)	発行済株式 総数に対する 所有株式数 の割合(%)
株式会社アウトソーシング	東京都千代田区丸の内1-8-3	400	-	400	0.00
計	-	400	-	400	0.00

2【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 会社法155条第13号に該当する普通株式の取得

(1)【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2)【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3)【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

区分	株式数(株)	価額の総額(円)
当事業年度における取得自己株式	-	-
当期間における取得自己株式	23,000	-

(注1) 当期間における取得自己株式23,000株は、譲渡制限付株式報酬制度により無償取得したものであります。

(注2) 当期間における自己株式には、2022年3月1日からこの有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式は含まれておりません。

(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(百万円)	株式数(株)	処分価額の総額(百万円)
引き受ける者の募集を行った取得自己株式	-	-	-	-
消却の処分を行った取得自己株式	-	-	-	-
合併、株式交換、株式交付、会社分割に係る移転を行った取得自己株式	-	-	-	-
その他(-)	-	-	-	-
保有自己株式数	490	-	23,490	-

(注1) 当期間における自己株式には、2022年3月1日からこの有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式は含まれておりません。

3【配当政策】

当社グループは、株主への利益還元を経営上の重要課題と認識しております。当社では、2004年にJASDAQ市場に上場以来、株主重視の姿勢を明確にし、配当額の業績連動性を高めるため、連結配当性向を目安とする配当方針を導入しております。

当社は、利益の一部を再投資に向けて業容の拡大を図りつつ、株主の皆様への利益還元の充実及び株主層の拡大を図るため、連結配当性向を原則30%としております。

2021年12月期の配当につきましては、買収した在外子会社の業績が予想を大きく上回ったことによるIFRS会計処理にて計上した一過性の金融費用を主因として基本的1株当たり当期利益が当初予想を下回り、配当性向を鑑みますと1株当たり2円が相当であります。当期利益実績は一過性の要因による影響が大きく、今後も中長期的に成長を継続できるとの認識から、2021年2月15日公表の期末配当予想金額を据え置いた1株当たり31.00円の配当を実施することを決定しました。

当社は、期末配当の年1回の剰余金の配当を行うことを基本方針としており、剰余金の配当の決定機関は株主総会であります。また、「取締役会の決議により、毎年6月30日を基準として、中間配当を行うことができる。」旨を定款に定めております。

当事業年度に係る剰余金の配当は以下のとおりであります。

決議年月日	配当金の総額 (百万円)	1株当たり配当額 (円)
2022年3月29日 定時株主総会決議	3,904	31.00

4【コーポレート・ガバナンスの状況等】

(1)【コーポレート・ガバナンスの概要】

コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社は、企業市民として果たすべく社会的使命を「経営理念」として掲げ、常に変化する経営環境の下、企業としての成長と中長期的な企業価値の向上に努めるにあたり、株主、取引先、地域社会、従業員等を含むステークホルダーとの堅強な信頼関係の持続的な構築に向けて、自律機能、倫理性の高いコーポレート・ガバナンスを構築し、その定期的な検証を行うことを、経営上の重要な課題と認識しております。

そのため、当社は、「コーポレートガバナンス・ガイドライン」において、当社のコーポレート・ガバナンスにおける体制の枠組みを開示するとともに、今後も、様々な施策を講じてコーポレート・ガバナンスの充実を図ってまいります。

企業統治の体制

イ．企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

当社は、取締役会・取締役の監査・監督機能のなお一層の充実を図るため、2016年3月25日開催の定時株主総会の承認をもって、監査役会設置会社から監査等委員会設置会社に移行いたしました。

監査等委員会設置会社への移行により、取締役会の監督機能の更なる強化、経営の公正性、透明性の確保と効率性の向上が図られております。

(取締役会)

2022年3月30日現在、15名（うち社外取締役9名）の取締役で構成しており、会社法等で定められた事項及び経営に関する重要な事項につき審議、決定を行うほか、経営及び業務執行事項に関する方針、計画及び実施状況を審議するため定例取締役会を毎月1回開催し、必要に応じて臨時取締役会を開催しております。

なお、独立した立場から客観的・中立的な経営監視の機能を担う社外取締役のうち、東京証券取引所の定める独立役員の要件を満たす8名すべてを独立社外取締役として、同証券取引所に届け出ております。

取締役会の構成及びスキル・マトリックス

役職	氏名	独立性	ジェンダー 女性	国際 経験	企業 経営	業界 知識	営業 販売	財務 会計	監査	法律 リスク 管理
代表取締役会長兼社長	土井 春彦									
専務取締役	鈴木 一彦									
取締役	梅原 正嗣									
取締役	福島 正									
取締役	Anne Heraty									
取締役	Franciscus van Gool									
取締役（社外）	寄山 淳子									
取締役（社外）	阿部 博友									
取締役（社外）	豊田 康晴									
取締役（社外）	氏家 真紀子									
取締役（社外）	中野 秀代									
取締役（社外）常勤監査等委員	雄谷 一郎									
取締役（社外）常勤監査等委員	生田目 克									
取締役（社外）監査等委員	大高 洋									
取締役（社外）監査等委員	志波 英男									

(監査等委員会)

監査等委員である取締役4名(うち社外取締役4名)で構成しており、法令、定款及び監査等委員会規程に従い、取締役の職務の執行の監査及び監査報告の作成、株主総会に提出する会計監査人の選任及び解任並びに不再任に関する議案の内容の決定のほか、監査等委員会の監査方針、年間の監査計画等を決定いたします。定期または必要に応じて臨時に監査等委員会を開催し、重要な付議案件の検討、監査内容の報告及び意見交換等を通じて、情報の共有化及び監査計画の進捗確認を行います。

また、内部監査室、会計監査人と適時情報交換を行い、相互連携を図るとともに、内部統制部門である経営管理本部、総務部、法務部、経理部等と連携をとり、監査の実効性を高めております。

(指名・報酬に係る諮問委員会)

任意の機関である指名・報酬に係る諮問委員会は、2022年3月30日現在、5名(うち社外取締役4名)で構成しており、その委員長は独立社外取締役が務めております。指名・報酬に係る諮問委員会は、最高経営責任者(CEO)の後継者プランニングにおける後継者の教育、育成に係る事項、取締役(監査等委員である取締役を除く。)の報酬に係る事項、取締役(監査等委員である取締役を除く。)の選任、解任に係る事項等を審議し、取締役会に上程しております。

(サステナビリティ委員会)

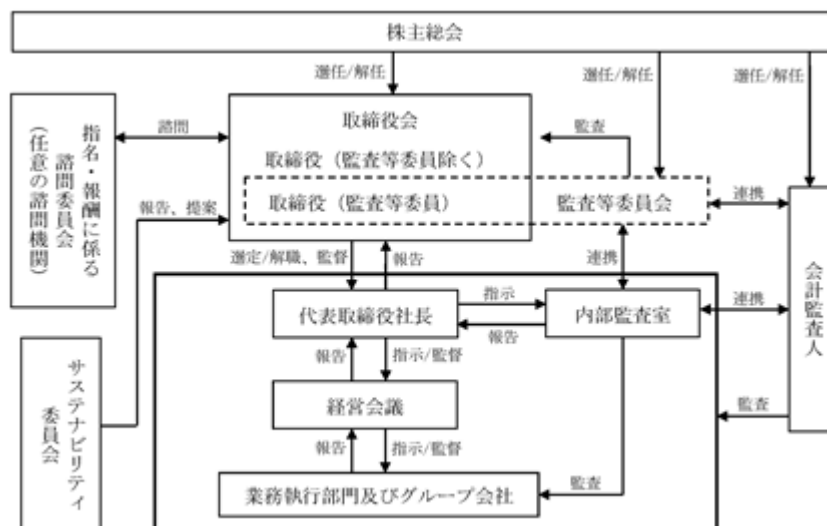
任意の機関であるサステナビリティ委員会は、2022年3月30日現在、6名(うち社外取締役2名)で構成しており、その委員長は代表取締役が務めております。サステナビリティ委員会は、SDGsの目標達成に向けた取組及びESG経営の高度化を含むサステナビリティの視点を踏まえた経営をグループ全社で横断的に推進させることを目的とし、当社グループのサステナビリティ方針・戦略、重要課題を含む中長期的テーマ及び方向性の審議、KPI進捗のモニタリング等を行い、取締役会に上程しております。

機関ごとの構成は以下のとおりであります。(:議長または委員長)

役職	氏名	取締役会	監査等委員会	指名・報酬に係る諮問委員会	サステナビリティ委員会
代表取締役会長兼社長	土井 春彦				
専務取締役	鈴木 一彦				
取締役	梅原 正嗣				
取締役	福島 正				
取締役	Anne Heraty				
取締役	Franciscus van Gool				
取締役(社外)	寄山 淳子				
取締役(社外)	阿部 博友				
取締役(社外)	豊田 康晴				
取締役(社外)	氏家 真紀子				
取締役(社外)	中野 秀代				
取締役(社外)常勤監査等委員	雄谷 一郎				
取締役(社外)常勤監査等委員	生田目 克				
取締役(社外)監査等委員	大高 洋				
取締役(社外)監査等委員	志波 英男				

以上述べた体制を図に表すと、以下のとおりであります。

(コーポレート・ガバナンス体制概念図)



ロ．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、法令に基づく「内部統制システム構築の基本方針」に関し決議し、実施しております。この基本方針に基づき、取締役は当社の内部統制に関する全般的な管理を実施し、当社の業務執行においては各部門長の管理、指導のもと内部統制の構築・推進に努めております。定期的に行われる経営会議では、議案がグループ経営に関する事項の場合には、当社常勤取締役及び常務執行役員、グループ各社の代表取締役が出席し、当社グループ方針の伝達その他、事業活動の進捗、重要な業務執行や懸案事項に関する報告を行い、グループ全体での内部管理体制強化に努めております。

また、当社は業務執行部門から独立した社長直轄の監査部門である内部監査室を設置し、当社各部門及びグループ会社の業務遂行状況や内部管理体制について、内部監査計画に基づき監査を行うとともに、法令・社内諸規則の遵守やリスク管理についての状況を検証しております。この内部監査により、監査対象部門から得た情報は、社長、取締役に報告され、改善指示書による具体的な改善指導により、業務改善の実効性を高めております。

なお、当社グループにおいて過年度の不正または誤謬による虚偽表示が行われていたことを厳粛に受け止め、ガバナンス体制の強化を推し進めてまいります。再発防止策につきましては、「第2 事業の状況

1 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等 (4) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題」をご参照ください。

ハ．リスク管理体制の整備の状況

リスク管理体制につきましては、経営管理本部を当社及びグループ会社のリスク対応統括管理部門として位置づけ、総務部がリスク管理・運営並びに規程の整備を行い実効性のある管理を推進するとともに、法務部による法的対応の実施や、最新法令の社内への伝達を行う等、内部統制と一体化したリスク管理を推進しております。

不測の事態が発生したときは、当社社長を本部長とする「緊急対策本部」を設置し、情報連絡チーム及び顧問弁護士等を含む外部アドバイザーチームを組織し迅速な対応をとるとともに、損害の拡大を防止しこれを最小限に止める体制を整えております。

個人情報の保護に関しては、「個人情報保護指針」を制定し、個人情報の適正管理に努めております。具体的には、社員の入社の際に取得する個人情報に関して、入社前の採用段階よりその適正取得について留意しており、入社後の履歴書等の保管及び廃棄に関しても、本人の意思確認をする等、情報管理の徹底を図っております。

情報に関するリスク管理に関しては、「情報システム管理規程」を制定し、アプリケーションシステム部を情報システム管理部署として、情報管理が有効に機能する環境を整備しております。具体的には、物理的セキュリティ対策、技術的セキュリティ対策、人的セキュリティ対策等を施すことで万全を期しております。

二．提出会社のグループ会社の業務の適正を確保するための体制整備状況

当社は関係会社の業務の適正を確保するため、全てのグループ会社への基本行動規範としてアウトソーシンググループ企業倫理行動規範を定め、グループ会社の取締役、監査役及び使用人に周知徹底するとともに、当社グループにおける指揮命令系統、権限及び意思決定、その他の組織に関する基準を定めた関係会社管理規程に基づき、経営に影響のある規定事項の全項目について、当社取締役会・経営会議・担当役員のうち規定された機関での承認を求めるなど、グループ会社取締役、監査役及び使用人の業務執行状況を監視・監督しております。

また、担当役員による各グループ会社の取締役会への出席などにより、各グループ会社から少なくとも毎月1回経営状況について報告を受けるとともに、当社取締役会でその内容を報告しております。経営会議では関係会社管理規程で定められた項目について審議し、より詳しい経営状況を確認する場合などは必要に応

じて常勤取締役、常務執行役員及びグループ各社の代表取締役で構成するグループ経営会議を開催し、グループ間の情報共有・意思疎通及び経営方針の統一化を図っております。

会社のコーポレート・ガバナンスの充実に向けた取組の最近1年間における実施状況

- a 取締役会は、月1回定期的に開催するほか必要に応じて臨時的に開催し、計19回の開催により、経営の意思決定と業務執行の監督並びに重要事項及び会社法に基づく事項等への対応を行いました。
- b 監査等委員会は、定期臨時あわせ計21回開催し、これらの協議を通じて監査の方針、業務分担を決定のうえ監査業務を遂行いたしました。
- c 内部監査室は、本社及び営業所並びにグループ会社に対して内部監査計画に基づいた内部監査を実施し、社長、取締役会及び監査等委員会への報告を行いました。

中間配当

当社は、株主への機動的な利益還元を行えるよう、会社法第454条第5項の規定に基づき、取締役会の決議により、毎年6月30日を基準日として、中間配当を行うことができる旨、定款に定めております。

取締役の定数並びに取締役の選任の決議要件

- a 当社の監査等委員である取締役以外の取締役は15名以内とし、監査等委員である取締役は5名以内とする旨を定款に定めております。
- b 当社は、取締役の選任決議は、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行う旨及び累積投票によらないものとする旨を定款に定めております。

自己株式

当社は、自己株式の取得について、経済環境の変化に応じた機動的な資本政策を遂行することを可能にするため、会社法第165条第2項の規定に基づき、取締役会の決議によって市場取引等により自己の株式を取得することができる旨を定款に定めております。

取締役、監査等委員の責任免除及び責任限定契約の内容の概要

当社では、取締役がその期待される役割を十分に発揮できるよう、会社法第426条の規定により、取締役会の決議をもって、同法第423条の行為に関する取締役（取締役であったものを含む）の責任を同法第425条及び第426条に規定する限度において免除することができる旨を定款に定めております。

また、当社と取締役（業務執行取締役等であるものを除く。）は、会社法第427条第1項の規定に基づき、同法第423条第1項の損害賠償責任を限定する契約を締結しております。当該契約に基づく賠償責任の限度額は、同法第425条第1項に定める最低責任限度額を限定しております。なお、当該責任限定が認められるのは、当該取締役が責任の原因となった職務の遂行について善意でかつ重大な過失がないときに限られます。

役員等賠償責任保険契約の内容の概要

当社は、保険会社との間で、取締役（一部の国内連結子会社の役員を含む。）を被保険者として会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任保険契約を締結しております。

a 填補の対象となる保険事故の概要

被保険者が会社の役員としての業務につき行った行為（不作為を含む。）に起因して、保険期間中に被保険者に対して損害賠償請求がなされたことにより当該被保険者が被る損害について、損害賠償金及び争訟費用を補償するものであります。ただし、法令に違反することを被保険者が認識しながら行った行為など、一定の行為に起因する賠償請求に対するの免責事項があります。

b 保険料

保険料は、特約部分を含めて全額会社負担としております。

会計監査人の責任免除を取締役会で決議することができることとした事項

当社は、会計監査人が、期待される役割を十分に発揮できるよう、会計監査人の責任免除について、取締役会の決議によって会社法第423条第1項の会計監査人（会計監査人であった者を含む）の責任を、法令が定める範囲で免除することができる旨を定款に定めております。

株主総会の特別決議要件

当社は、会社法第309条第2項に定める株主総会の特別決議要件について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上の多数をもって行う旨を定款に定めております。これを定めた理由は、株主総会における特別決議の定足数を法令で許容される範囲において緩和することにより、株主総会の円滑な運営を行うためであります。

(2) 【 役員の状況】

役員一覧

男性 11名 女性 4名 (役員のうち女性の比率26.7%)

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
取締役 会長兼社長 (代表取締役)	土井 春彦	1959年 3 月 6 日	1987年 5 月 (株)中部総合設立、代表取締役社長 1989年11月 (株)リアルタイム設立、代表取締役社長 1992年 4 月 (株)ワークシステム・エンジニア設立、代表 取締役社長 1993年 1 月 (株)リアルタイム関東設立、代表取締役社長 1993年 2 月 (株)リアルタイム静岡設立、代表取締役社長 1995年10月 (株)リアルタイム北陸設立、代表取締役社長 1997年 1 月 当社設立、代表取締役社長 2000年 5 月 (株)アクセント設立、代表取締役社長 2000年12月 同社取締役 2005年11月 (有)トリリオン設立、取締役社長(現任) 2009年 3 月 当社代表取締役会長 2010年12月 当社代表取締役会長兼社長(現任)	(注 1)	15,767,200

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
専務取締役 技術統括本部長 海外事業統括本部長	鈴木 一彦	1969年4月7日	1993年4月 (株)富士銀行(現(株)みずほ銀行) 入行 2001年8月 当社入社 2005年3月 当社取締役 2007年3月 当社常務取締役 2011年2月 当社取締役副社長 2012年2月 当社取締役副社長海外事業統括本部長 (株)アウトソーシングテクノロジー、(株)アルピーエム、(株)トライアングル(現(株)アルピーエム) 取締役 2013年6月 当社取締役副社長経営管理本部長 2015年1月 共同エンジニアリング(株)取締役 2015年8月 NTRINSIC CONSULTING SPRL、NTRINSIC CONSULTING EUROPE LIMITED取締役(現任) 2015年12月 EXPROCHILE S.A.(現EXPROCHILE SpA) 取締役 2016年4月 J.B.W. GROUP LIMITED(現 CDER GROUP LIMITED)、CLICKS RECRUIT(AUSTRALIA) PTY LTD、INDEX CONSULTANTS PTY LTD、HOBAN RECRUITMENT PTY LTD取締役(現任) 2016年7月 OS HRS SDN. BHD. 取締役(現任) 2016年8月 ALLEN LANE CONSULTANCY LIMITED(現 VERACITY OSI UK LIMITED)、LIBERATA UK LIMITED取締役(現任) 2017年4月 アメリカンエンジニアコーポレーション取締役 2018年5月 OTTO Holding B.V.代表取締役(現任) KINETIC EMPLOYMENT LIMITED 取締役(現任) 2018年7月 INVERSIONES SL GROUP SpA取締役(現任) 2018年8月 ALLEN LANE TOPCO LIMITED取締役 2018年8月 OUTSOURCING UK LIMITED取締役(現任) 2018年9月 PROJECT MANAGEMENT PARTNERS PTY LIMITED 取締役(現任) 2019年4月 OUTSOURCING OCEANIA HOLDINGS PTY LIMITED取締役(現任) 2020年10月 OUTSOURCING TALENT IRELAND LIMITED 取締役(現任) 2022年1月 当社専務取締役製造・サービス統括本部長兼技術統括本部長 2022年1月 (株)アウトソーシングテクノロジー代表取締役社長(現任) 2022年2月 当社専務取締役技術統括本部長(株)アバンセコーポレーション取締役 2022年2月 (株)アネブル代表取締役社長(現任) 共同エンジニアリング(株)取締役(現任) 2022年3月 当社専務取締役技術統括本部長兼海外事業統括本部長(現任)	(注1)	349,400

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数(株)
取締役 経営管理本部長	梅原 正嗣	1969年11月24日	1993年1月 学校法人名古屋大原学園入社 1999年8月 今本昇税理士事務所入所 2000年9月 伏見友良税理士事務所(現税理士法人伏見会計事務所)入所 2002年12月 当社入社 2006年3月 当社常務取締役管理本部長 2006年4月 当社常務取締役管理本部長兼経営企画室長 2011年1月 当社経理部長 2017年8月 当社執行役員経理部長 2018年5月 OTTO Holding B.V.監査役(現任) 2019年10月 当社常務執行役員経営管理副本部長 2020年11月 ㈱アバンセコーポレーション監査役(現任) 2022年1月 当社常務執行役員経営管理本部長 2022年1月 OUTSOURCING TALENT IRELAND LIMITED取締役(現任) 2022年2月 OS HRS SDN. BHD.取締役(現任) 2022年3月 当社取締役経営管理本部長(現任)	(注1)	60,000
取締役	福島 正	1943年12月14日	1962年4月 ソニー㈱(現ソニーグループ㈱)入社 1987年11月 ㈱タロン(現ソニーグローバルマニュファクチャリング&オペレーションズ㈱)取締役工場長 1994年11月 ソニー千厩㈱(現ソニーグローバルマニュファクチャリング&オペレーションズ㈱)専務取締役 1996年6月 同社代表取締役社長 2005年3月 横河レンタ・リース㈱顧問 2005年5月 同社特別顧問 2014年3月 当社社外取締役 2016年3月 当社社外取締役(監査等委員) OSセミテック㈱(現㈱アウトソーシングテクノロジー)、共同エンジニアリング㈱監査役 2017年3月 ㈱PEO、㈱アネブル、㈱ORJ監査役 2017年4月 ㈱ブリケン顧問 2018年3月 当社社外取締役 2018年6月 ㈱アドバネクス社外取締役 2022年3月 当社取締役(現任)	(注1)	25,000
取締役 海外技術統括部長	Anne Heraty	1960年4月24日	1985年9月 XEROX (EUROPE) LIMITED 入社、Sales Executive 1987年6月 SAVINGS & INVESTMENTS LIMITED 入社、Sales Executive 1988年8月 GRAFTON RECRUITMENT 入社、Recruitment Consultant 1989年10月 COMPUTER PLACEMENT LIMITED設立、CEO 1999年6月 CPL RESOURCES PUBLIC LIMITED COMPANY(現CPL RESOURCES LIMITED)設立、CEO 2012年10月 4E - FULFILLMENT.COM LIMITED, Non-Executive Director(現任) 2019年8月 KINGSPAN GROUP PUBLIC LIMITED COMPANY, Non-Executive Director(現任) 2021年3月 当社取締役 2021年4月 OUTSOURCING TALENT IRELAND LIMITED, Director(現任) 2022年1月 CPL RESOURCES LIMITED, Chairman(現任) 2022年3月 当社取締役海外技術統括部長(現任)	(注1)	-
取締役 海外NOW事業統括部長 (欧州・AETB)	Franciscus van Gool	1965年6月19日	1998年1月 Scherpenhuizen B.V. 入社、Commercial Director 1999年3月 OTTO Holding B.V. 設立、Director and Chairman(現任) 2003年11月 OTTO Work Force B.V. 設立、Director and CEO(現任) 2022年3月 当社取締役海外NOW事業統括部長(欧州・AETB)(現任)	(注1)	-

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
社外取締役	嵯山 淳子	1959年9月19日	1983年4月 明治製菓(株) (現(株)明治) 入社 1985年11月 公益財団法人横浜YMCA入職 1988年5月 マスターフーズ(株) (現マースジャパンリミテッド) 入社 1993年7月 カルターフードサイエンス(株) (現ダニスコジャパン(株)) 入社 1999年1月 同社取締役 2002年6月 ダニスコジャパン(株)取締役 2006年1月 オルガノダニスコフードテクノ(株) (現オルガノフードテック(株)) 取締役副社長 2008年7月 ジェネンコア協和(株) (現ダニスコジャパン(株)) 代表取締役副社長 2010年1月 同社代表取締役社長 2012年6月 (株)カーギルジャパン (現カーギルジャパン合同会社) 入社 2019年8月 合同会社サキコンサルティング設立、代表社員 (現任) 2020年3月 当社社外取締役 (現任)	(注1)	-
社外取締役	阿部 博友	1957年11月1日	1980年4月 三井物産(株)入社 1988年9月 ブラジル三井物産(株)法務部マネージャー 1992年4月 米国三井物産(株)法務部アシスタントゼネラルマネージャー 2002年10月 欧州三井物産(株)法務部ゼネラルマネージャー 2005年5月 三井物産(株)欧州・アフリカ・中東本部ゼネラルカウンセル兼チーフコンプライアンスオフィサー 2009年4月 明治学院大学法学部教授 2011年4月 一橋大学大学院法学研究科教授 2019年6月 カシオ計算機(株)社外取締役 (監査等委員) (現任) 2021年4月 一橋大学名誉教授 (現任) 名古屋商科大学ビジネススクール教授 (現任) 2022年3月 当社社外取締役 (現任)	(注1)	-
社外取締役	豊田 康晴	1948年3月19日	1971年4月 トヨタ自動車販売(株) (現トヨタ自動車(株)) 入社 1997年1月 ニュー ユナイテッド モーター マニュファクチャリング(株)財務役 2001年1月 (株)豊田自動織機製作所 (現(株)豊田自動織機) 経理部主査 2001年6月 同社取締役 2003年6月 同社常務取締役 2004年6月 富士物流(株)監査役 2005年6月 (株)豊田自動織機代表取締役専務 2006年6月 同社専務取締役 2010年6月 同社代表取締役副社長 2012年6月 (株)ワンビシアーカイズ代表取締役社長 2014年6月 (株)エスケイエム取締役会長 2018年9月 (株)PEO顧問 2022年3月 当社社外取締役 (現任)	(注1)	-

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
社外取締役	氏家 真紀子 (現姓：蜷川)	1983年4月28日	2010年12月 弁護士登録 2011年1月 弁護士法人梅ヶ枝中央法律事務所入所 2018年1月 同所パートナー弁護士(現任) 2021年10月 ㈱ORJ社外監査役 2022年3月 当社社外取締役(現任)	(注1)	-
社外取締役	中野 秀代	1959年9月13日	1982年4月 ソニー(株)(現ソニーグループ(株))入社 1986年10月 スイス銀証券会社(現UBS証券(株))入社 1987年6月 ソジェン証券会社(現ソシエテ・ジェネラル証券(株))入社 1989年4月 シティバンク, エヌ・エイ入社(シティトラスト信託銀行(株)出向) 1991年11月 シティトラスト信託銀行(株)ヴァイスプレジデント 1993年10月 同社シニアポートフォリオマネージャー兼個人運用部ヘッド 1996年6月 ガートモア・アセットマネジメント(株)(現ジャナス・ヘンダーソン・インベスターズ・ジャパン(株))入社 2000年1月 ファンネックス・アセット・マネジメント(株)取締役運用部長 2003年7月 スター・キャピタル・パートナーズ(株)入社 2004年3月 ㈱トリアス設立、代表取締役社長(現任) 2020年3月 当社社外取締役(現任) 2021年6月 ホーチキ(株)社外取締役(現任)	(注1)	-
社外取締役 (常勤監査等委員)	雄谷 一郎	1957年12月7日	1980年4月 三井物産(株)入社 1985年6月 International Corn Company出向 1995年1月 Mitsui Foods, Inc.出向 1996年6月 米国三井物産(株)サンフランシスコ支店食料部ゼネラルマネージャー 2000年12月 カナダ三井物産(株)ヴァイスプレジデント兼バンクーバー支店食料部ゼネラルマネージャー 2006年4月 三井物産(株)本店食料本部穀物油脂部長代理 2007年4月 欧州三井物産(株)食料・リテール本部ユニット長兼ゼネラルマネージャー 2013年6月 甲南ユーティリティ(株)代表取締役社長 2015年6月 三井物産(株)食糧・食品事業業務部次長 2018年3月 当社社外取締役(常勤監査等委員)(現任) 2018年3月 ㈱アウトソーシングテクノロジー監査役 2018年5月 OTTO Holding B.V.監査役(現任) 2019年4月 ㈱アウトソーシングテクノロジー取締役(監査等委員) 2020年11月 ㈱アバンセホールディングス監査役 2021年8月 ㈱アバンセコーポレーション監査役(現任)	(注2)	1,000

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数(株)
社外取締役 (常勤監査等委員)	生田目 克	1955年8月14日	1978年4月 ㈱日立製作所入社 2002年6月 同社放送・通信システム推進事業部企画管理部長 2004年2月 同社監査室部長 2010年6月 国産電機㈱(現マーレエレクトリックドライブズジャパン㈱)取締役業務管理本部長 2014年3月 同社常務取締役業務管理本部長 2016年4月 日立コンシューマ・マーケティング㈱(現日立グローバルライフソリューションズ㈱)常勤監査役 2018年8月 ㈱アイデンティティ常勤監査役 2019年6月 富士紡ホールディングス㈱社外監査役(現任) 2020年3月 当社社外取締役(監査等委員) ㈱アウトソーシングトータルサポート監査役 2020年9月 ㈱インバウンドプラットフォーム社外監査役(現任) 2022年3月 当社社外取締役(常勤監査等委員)(現任) ㈱P E O建機教習センタ監査役、㈱エス・エス産業監査役(現任)	(注2)	-
社外取締役 (監査等委員)	大高 洋	1944年9月24日	1967年4月 山川工業㈱(現ユニプレス㈱)入社 1999年6月 同社取締役経理部長 2005年4月 同社参与 2005年6月 同社常勤監査役 2010年3月 当社社外監査役(常勤監査役) 2016年3月 当社社外取締役(常勤監査等委員) ㈱アウトソーシングテクノロジー監査役 2018年1月 グローカル㈱(現㈱アウトソーシングテクノロジー)監査役 2018年3月 当社社外取締役(監査等委員)(現任) 2022年3月 ㈱P E O監査役(現任)	(注2)	25,000
社外取締役 (監査等委員)	志波 英男	1954年10月21日	1978年4月 藤倉電線㈱(現㈱フジクラ)入社 2007年4月 同社執行役員電子電装企画部長 2007年11月 Fujikura Automotive Europe S.A.U. CFO 2009年3月 同社CEO 2010年4月 ㈱フジクラ執行役員自動車電装事業部国際事業部担当 2011年4月 同社常務執行役員電子事業部門副統括 2013年4月 同社常務執行役員エレクトロニクスカンパニー副統括 2014年4月 同社常務執行役員不動産カンパニー統括兼コーポレートスタッフ部門副統括 2014年6月 同社取締役常務執行役員不動産カンパニー統括兼コーポレートスタッフ部門副統括 2016年4月 同社取締役上席常務執行役員 2016年6月 同社上席常務執行役員 2018年4月 同社常任顧問 2020年3月 当社社外取締役(監査等委員)(現任) 2020年3月 ㈱P E O、㈱P E O建機教習センタ監査役 2020年6月 沖電気工業㈱社外監査役(現任) 2021年2月 ㈱エス・エス産業監査役 2022年3月 ㈱アウトソーシングテクノロジー取締役(監査等委員)(現任)	(注2)	-
計					16,227,600

- (注1) 2022年3月29日就任後、1年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する定時株主総会の終結の時までとなります。
- (注2) 2022年3月29日就任後、2年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する定時株主総会の終結の時までとなります。
- (注3) 当社の監査等委員会の体制については、次のとおりであります。
委員長 雄谷一郎、委員 生田目克、委員 大高洋、委員 志波英男
- (注4) 取締役寄山淳子、阿部博友、豊田康晴、氏家真紀子、中野秀代、雄谷一郎、生田目克、大高洋及び志波英男は「社外取締役」であります。
- (注5) 「所有株式数」については、2021年12月31日現在の所有株式数を記載しております。

社外役員の状況

当社の社外取締役は9名であります。

社外取締役の寄山淳子氏は、過去に勤務していた企業において、取締役副社長、代表取締役を歴任しており、企業経営、組織運営、財務、人材育成に関する豊富で幅広い見識を有していることから、当社の業務執行に対する監督等への貢献を期待し社外取締役に選任しております。

社外取締役の阿部博友氏は、過去に勤務していた企業において、海外勤務を経験し、グローバルな視点を有し、国内外の法務・内部統制等の専門的な知識が豊富であることから、その深い知見に基づく助言・牽制を期待し、社外取締役に選任しております。

社外取締役の豊田康晴氏は、過去に勤務していた企業において、経営を長年にわたり牽引しており、企業経営や組織運営に関する深い見識を有することに加え、財務・経理など各管理部門の要職も経験し、営業部門の牽制役としての経験を豊富に有していることから、当社の業務執行に対する監督・牽制を期待し、社外取締役に選任しております。

社外取締役の氏家真紀子氏は、弁護士として企業法務・M&A・金融法務等の分野における豊富な実務経験と専門的知見を有していることから、当社取締役会の意思決定機能や監督機能の強化、コーポレート・ガバナンス及びコンプライアンスの更なる強化等への貢献を期待し、社外取締役に選任しております。

社外取締役の中野秀代氏は、過去に勤務していた企業において、経営者としての豊富な経験と幅広い見識を有することに加えて、証券市場、資本市場に精通していることから、その深い知見に基づく当社の企業価値向上のための助言や牽制を期待し、社外取締役に選任しております。

社外取締役の雄谷一郎氏は、過去に勤務していた企業において、経営の重要事項の決定に携わり、また、内部監査士・公認内部監査人の資格を有し、内部統制、監査実務に関する知識や経験が豊富であることから、当社の経営及び監査等への貢献を期待し、社外取締役に選任しております。

社外取締役の生田目克氏は、過去に勤務していた企業において、国内外事業の経理・財務分野の責任者を長年経験し、内部統制、監査業務、経営管理全般に関する知識や経験が豊富であることから、当社の経営及び監査等への貢献を期待し、社外取締役に選任しております。

社外取締役の大高洋氏は、過去に勤務していた企業において、経理担当取締役及び監査役の経験があり、企業の財務分析、経営管理全般に関する知識や経験が豊富であり、当社の経営及び監査等への貢献を期待し、社外取締役に選任しております。

社外取締役の志波英男氏は、過去に勤務していた企業において、経理部門を長年経験し、システム、IR、法務、監査業務全般にわたる知識・経験を有し、国内外事業会社における経営経験が豊富であることから、当社の経営及び監査等への貢献を期待し、社外取締役に選任しております。

取引関係につきましては、中野秀代氏が代表取締役を兼務する会社と当社はコンサルティング契約を締結しており取引関係があります。ほかの社外取締役8名と当社との間には取引関係における特別な利害関係はありません。資本的関係につきましては、社外取締役2名が当社株式を保有しております。(役員一覧をご参照ください。)なお、人的関係につきましては、該当事項はありません。

当社は、社外取締役の選任にあたり、会社法及び金融商品取引所である東京証券取引所の企業行動規範に定める独立性基準に適合し、一般株主と利益相反の生じるおそれがなく、かつ、経営陣・支配株主から独立した立場で、少数株主をはじめとするステークホルダーの意見を取締役会に適切に反映させるという役割・責務を適切に果たすため、専門的な知見に基づき、客観的な監督・監査を行う資質、見識を備えた人物を候補として選定しております。また、当社業務に十分な時間を振り向けることが可能であるかの判断基準として、他の上場会社の役員との兼務状況なども勘案しております。

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

当社の社外取締役は、取締役会において、内部統制の整備・運用状況、内部監査結果の報告、監査等委員会の監査報告を受け、適宜意見を述べています。また、社外取締役が過半数を占める監査等委員会は、内部監査室や会計監査人と定期的に情報・意見交換、協議をすることにより相互に連携を図っています。

(3) 【監査の状況】

監査等委員会監査の状況

監査等委員会監査は、監査等委員会が定めた「監査等委員会規程」に準拠し行います。監査等委員会は、監査の方針や年間計画を定め、監査等委員は取締役会その他重要な会議に出席するほか、監査等委員会が選定する監査等委員が、各取締役等へのヒアリング、重要な決裁書類の閲覧、関係会社管理体制の確認等を行い、必要に応じて現地へ赴き業務及び財産の状況を調査しております。また、代表取締役と定期的に意見交換を行い、取締役の業務執行の適法性、妥当性について確認しております。

人員につきましては、役員一覧及び機関ごとの構成をご参照ください。なお、常勤監査等委員1名及び非常勤監査等委員2名は、過去に勤務していた企業等における長年の経験から、財務及び会計に関する相当程度の知見を有しております。

当社は、状況に応じて監査等委員会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、取締役会で協議の上、設置するものとしております。

当該使用人については、取締役または他の使用人の指揮命令を受けることなく、人事異動・人事考課・懲戒処分等については監査等委員会の意見を斟酌し決定するものとしております。

当社は、監査等委員会を原則として月1回開催しており、当事業年度においては合計21回開催しております。個々の監査等委員の出席状況については次のとおりであります。

役職	氏名	監査等委員会出席状況
取締役（社外）常勤監査等委員	雄谷 一郎	21回中21回（100%）
取締役（社外）常勤監査等委員	生田目 克	21回中21回（100%）
取締役（社外）監査等委員	大高 洋	21回中21回（100%）
取締役（社外）監査等委員	志波 英男	21回中21回（100%）

監査等委員会における主な検討事項は、監査の方針及び監査計画の策定、常勤監査等委員からの活動報告、会計監査人の評価や監査報酬等への同意、内部統制システムの整備・運用状況の監査、事業報告・計算書類等の監査、監査報告書の作成等であります。

また、常勤監査等委員の活動として、取締役会に限らず、経営会議など当社の重要な意思決定に関わる会議へ出席し、幅広い見識と豊富な経験を活用して、独立・中立の立場から客観的に意見を述べています。また、重要な稟議決裁書類等を閲覧し、社内規程に基づき適正に意思決定が行われていることを確認するほか、代表取締役との意見交換、関係各部や子会社からの情報収集や意見交換等を通じて、経営課題や事業等のリスクに関する認識を事業部門と共有し、監査の環境整備に努めております。これらの監査状況は監査等委員会にて共有しております。

内部監査の状況

当社は、内部監査部門として内部監査室を設置し（8名配置）、業務監査及び会計監査を中心とする内部監査を行っております。年間監査計画に従い、当社グループの組織活動が法令や社内規則、経営方針に則って適正且つ効率よく実施されているかについて監査しております。

監査結果は社長に直接報告を行うとともに、定期的に取り締役に於いて報告を行っております。また、問題点については該当部署に随時改善を求め、改善状況のフォローを実施しております。

また、監査等委員会及び内部監査室は、会計監査人と定期的に情報連絡会を開催し監査情報の共有など効率的な監査に向け相互に連携して活動を行っております。

会計監査の状況

a. 監査法人の名称

有限責任監査法人トーマツ

b. 継続監査期間

2000年以降

c. 業務を執行した公認会計士

業務を執行した公認会計士の氏名等	所属する監査法人
指定有限責任社員 業務執行社員 山野辺純一	有限責任監査法人 トーマツ
指定有限責任社員 業務執行社員 加藤博久	有限責任監査法人 トーマツ
指定有限責任社員 業務執行社員 宮澤達也	有限責任監査法人 トーマツ

d. 監査業務に係る補助者の構成

当社の会計監査業務に係る補助者は、公認会計士46名、その他51名であります。

e. 監査法人の選定方針と理由

監査等委員会は、会計監査人の選定について、監査法人の監査品質、管理体制、独立性、専門性、監査計画、監査報酬の妥当性等を総合的に勘案して判断しております。

なお、監査等委員会は、会計監査人の職務の執行に支障がある場合等、その必要があると判断した場合は、株主総会に提出する会計監査人の解任または不再任に関する議案の内容を決定いたします。また、監査等委員会は、会社法第340条第1項各号に定める項目に該当すると判断した時は、監査等委員全員の同意により会計監査人を解任いたします。この場合、監査等委員会が選定した監査等委員は、解任後最初に招集される株主総会におきまして、会計監査人を解任した旨と解任の理由を報告いたします。

f. 監査等委員及び監査等委員会による監査法人の評価

監査等委員会は、監査法人に対して評価を行っております。前期の監査実績を踏まえ、会計監査人が提示した当事業年度の監査報酬・監査計画等を検討した結果、妥当であると判断しております。

監査報酬の内容等

a. 監査公認会計士等に対する報酬

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬（百万円）	非監査業務に基づく報酬（百万円）	監査証明業務に基づく報酬（百万円）	非監査業務に基づく報酬（百万円）
提出会社	189	30	373	84
連結子会社	82	44	109	53
計	271	74	482	138

当連結会計年度における監査証明業務に基づく報酬には、金融商品取引法に基づく訂正報告書に関する財務諸表等の監査報酬185百万円を含んでおります。

非監査業務の内容は、財務デューデリジェンス等であります。

b. 監査公認会計士等と同一のネットワーク（Deloitte Touche Tohmatsu）に属する組織に対する報酬（a.を除く）

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬（百万円）	非監査業務に基づく報酬（百万円）	監査証明業務に基づく報酬（百万円）	非監査業務に基づく報酬（百万円）
提出会社	-	11	-	27
連結子会社	211	78	285	76
計	211	89	285	103

非監査業務の内容は、財務デューデリジェンス及び税務関連業務等であります。

c. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

（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。

d. 監査報酬の決定方針

当社は、会社の規模・業務の将来性等の要素を勘案して見積もられた監査予定日数から算出された金額について、妥当性を検討した上で決定しております。

e. 監査等委員会が会計監査人の報酬等に同意した理由

監査等委員会は、取締役会、社内関係部署及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、監査項目別監査時間及び監査報酬の推移並びに過年度の監査計画と実績の状況を確認し、当事業年度の監査時間及び報酬等の妥当性を検討した結果、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】

役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針に係る事項

イ．取締役（監査等委員を除く。）の報酬等の決定に関する方針

a．報酬等の額の決定方針の決定権限

当社の取締役（監査等委員を除く。）の報酬等については、取締役会がその額又は算定方法の決定に関する方針の決定権限を有しています。

ただし、取締役会は、かかる決定にあたり、社外取締役を委員長とする委員5名からなる任意の指名・報酬に係る諮問委員会（以下「諮問委員会」といいます。）の諮問を経るものとし、その答申内容を踏まえて決議を行います。取締役会は、かかる報酬決定のプロセスに鑑み、当該事業年度に係る個人別の報酬等の内容が本方針に沿うものであると判断しております。

b．報酬等の額の決定方針の内容

当社は、当社の取締役（監査等委員を除く。）の報酬等として、業績連動報酬は採用していませんが、2020年3月25日開催の第23期定時株主総会において、取締役（監査等委員及び社外取締役を除く。）に対して、中長期的な企業価値向上を図るインセンティブを与えるとともに、株主との価値共有を目的として、譲渡制限付株式報酬制度を導入いたしました。また、2021年度より、譲渡制限付株式を付与することが困難な日本国非居住者である取締役に対しては、その代替として、株価連動型金銭報酬（ファントムストック）を付与するものとしております。これにより取締役（監査等委員及び社外取締役を除く。）の報酬等は、基本報酬（金銭による固定報酬）及び譲渡制限付株式報酬の2種類（ただし、日本国非居住者である取締役については、基本報酬及びファントムストックの2種類）で構成されております。

なお、基本報酬は毎月一定の額を支給し、譲渡制限付株式報酬及びファントムストックについては、毎年一定の時期に付与するものとしております。

取締役（監査等委員を除く。）のうち社外取締役については、その職務における独立性を考慮して、譲渡制限付株式報酬の対象とせず、基本報酬（金銭による固定報酬）のみとし、毎月一定の額を支給しております。

c．報酬等の額の決定プロセス

報酬等の具体的な支給額については、諮問委員会において、会社業績、コーポレートガバナンス・ガイドラインに定める事業活動が生み出した経済的付加価値等を踏まえ、業績にふさわしい総額を決定し、各取締役の地位及び職務内容、面談結果等を踏まえて、各取締役への配分に関する方針案を策定し、さらに監査等委員会での審議を経た上で、取締役会の決議によって決定します。ただし、社外取締役については、その職務における独立性に鑑み、会社業績等を考慮しないものとします。

なお、基本報酬と譲渡制限付株式またはファントムストックの割合は、その地位及び職務内容を勘案のうえ、概ね9：1から7：3の比率の間で決定するものとします。

d．株主総会の決議内容

取締役（監査等委員を除く。）の報酬等の額については、2021年3月25日に開催された第24期定時株主総会において、取締役（監査等委員を除く。）の報酬等の限度額は年額1,500百万円と決議されております。提出日現在において、取締役（監査等委員を除く。）の員数は11名（定款所定の員数は15名以内）です。

また、かかる報酬等の限度額と別枠で、譲渡制限付株式を割り当てるための金銭報酬債権に係る報酬額として、2020年3月25日開催の第23期定時株主総会において、その限度額は年額120百万円以内、また、金銭報酬の対価として発行・処分する当社普通株式の上限を年100,000株とすることが決議されております。提出日現在において、これらの支給枠に基づく報酬等の支給対象となる取締役（監査等委員及び社外取締役を除く。）の員数は6名です。

ロ．監査等委員である取締役の報酬等の決定に関する方針

監査等委員である取締役の報酬も、基本報酬（金銭による固定報酬）のみとし、毎月一定額を支給しておりますが、各監査等委員である取締役の報酬等は、監査等委員である取締役の協議によって決定しております。

監査等委員である取締役の報酬等の限度額は、2016年3月25日に開催された第19期定時株主総会において、年額100百万円と決議されております。提出日現在において、監査等委員である取締役の員数は4名（定款所定の員数は5名以内）です。

ハ．当事業年度における諮問委員会及び取締役会の活動内容

2021年度の取締役（監査等委員を除く。）の指名・報酬等に関する諮問委員会及び取締役会の活動内容は次のとおりです。

a．諮問委員会の活動

当事業年度において指名・報酬に関する諮問委員会は7回開催され、主に、取締役の選任・解任に関する検討・審議、取締役の目標設定及び達成度の確認、報酬体系に関する検討、取締役の個人別報酬の検討・審議、譲渡制限付株式に代わるファントムストックの検討・審議、また報酬総額に関する検討・審議を行いました。

b. 取締役会の活動

2021年1月28日付及び2021年3月25日付の取締役会において、当事業年度の基本報酬（金銭による固定報酬）にかかる取締役の個人別の報酬額の審議及び決定を行い、2021年4月15日開催の取締役会において、当事業年度の譲渡制限付株式報酬にかかる取締役の個人別の報酬額の審議及び決定を行いました。

役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

役員区分	報酬等の総額 (百万円)	報酬等の種類別の総額(百万円)		対象となる 役員の員数 (名)
		基本報酬	譲渡制限付株式報酬	
取締役(監査等委員を除く。) (うち社外取締役)	351 (32)	319 (32)	32 (-)	7 (3)
取締役(監査等委員) (うち社外取締役)	43 (43)	43 (43)	- (-)	4 (4)
合計 (うち社外取締役)	395 (76)	363 (76)	32 (-)	11 (7)

(注1) 使用人兼務役員の使用人給与のうち、重要なもの
該当事項はありません。

(注2) 譲渡制限付株式報酬は、譲渡制限付株式報酬（非居住者である取締役に付与したファントムストックを含み
ます。）につき、当事業年度に費用計上すべき金額を記載しております。

(注3) 譲渡制限付株式報酬は会社法施行規則第98条の5第3号に定める「非金銭報酬等」に該当します。

報酬等の総額が1億円以上である者の報酬等の総額等

氏名	報酬等の総額 (百万円)	役員区分	会社区分	報酬等の種類別の額(百万円)	
				基本報酬	譲渡制限付株式報酬
土井 春彦	100	代表取締役会長兼社長	提出会社	90	10
鈴木 一彦	120	取締役副社長	提出会社	108	12

(注1) 譲渡制限付株式報酬は、譲渡制限付株式報酬につき、当事業年度に費用計上すべき金額を記載しています。

(注2) 譲渡制限付株式報酬は会社法施行規則第98条の5第3号に定める「非金銭報酬等」に該当します。

(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、投資株式につきまして、専ら株式価値の変動や株式に係る配当金により利益を受けることを目的として保有する株式を純投資目的である投資株式、それ以外を純投資目的以外の目的である投資株式（政策保有株式）に区分しております。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

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

当社は、持続的な企業価値の向上、事業の拡大、取引先企業との関係強化等を目的として政策株式を保有することがあります。政策保有株式については、株式を保有することによるリスク、当該企業が過去3年間、当社の売上、利益にどのような影響を及ぼしたか、また、今後の見込みという中長期的な経済的合理性を、当社資本コストと照らし合わせ、取締役会で十分議論したうえで、その保有、保有継続、売却等を決定しており、取締役会がこの開示が必要と判断した場合は、これを行うこととしております。当該企業の議決権の行使についても、当該企業、及び、当社の中長期的な企業価値の向上に資するかどうかを判断したうえで取締役会がその行使内容を決定しております。

なお、当社株式を政策保有する株主から当社株式の売却打診を受けた場合は、当該株主の意向を尊重し、この売却を妨げることはいたしません。

b. 銘柄数及び貸借対照表計上額

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(百万円)
非上場株式	1	117
非上場株式以外の株式	4	36

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	株式数の増加に係る取得 価額の合計額(百万円)	株式数の増加の理由
非上場株式	-	-	-
非上場株式以外の株式	3	1	取引先持株会を通じた株式取得による増加

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

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

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

銘柄	当事業年度	前事業年度	保有目的、定量的な保有効果 及び株式数が増加した理由	当社の株式の 保有の有無
	株式数(株)	株式数(株)		
	貸借対照表計上額 (百万円)	貸借対照表計上額 (百万円)		
明治ホールディングス(株)	2,161	2,069	定量的な記載は困難であります。企業間取引関係の維持・強化のため、保有しております。 当事業年度において、取引先持株会を通じた株式取得により増加しております。	無
	14	15		
(株)SUBARU	7,000	7,000	定量的な記載は困難であります。企業間取引関係の維持・強化のため、保有しております。	無
	14	14		
ASTI(株)	3,114	3,000	定量的な記載は困難であります。企業間取引関係の維持・強化のため、保有しております。 当事業年度において、取引先持株会を通じた株式取得により増加しております。	無
	5	4		
日本電気硝子(株)	640	576	定量的な記載は困難であります。企業間取引関係の維持・強化のため、保有しております。 当事業年度において、取引先持株会を通じた株式取得により増加しております。	無
	1	1		

保有目的が純投資目的である投資株式
該当する投資株式は保有しておりません。

第5【経理の状況】

1．連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

(1) 当社の連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和51年大蔵省令第28号）第93条の規定により、国際会計基準（以下「IFRS」という。）に準拠して作成しております。

なお、連結財務諸表の金額については、百万円未満を四捨五入して表示しており、その他の事項の金額については、百万円未満を切り捨てて表示しております。

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

なお、財務諸表その他の事項の金額については、百万円未満を切り捨てて表示しております。

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

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、連結会計年度（2021年1月1日から2021年12月31日まで）の連結財務諸表及び事業年度（2021年1月1日から2021年12月31日まで）の財務諸表について、有限責任監査法人トーマツによる監査を受けております。

なお、金融商品取引法第24条の2第1項の規定に基づき、有価証券報告書の訂正報告書を提出しておりますが、訂正後の連結財務諸表及び財務諸表について、有限責任監査法人トーマツによる監査を受けております。

3．連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組み及びIFRSに基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備について

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及びIFRSに基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備を行っております。その内容は以下のとおりであります。

(1) 会計基準等の内容を適切に把握し、また会計基準等の変更等についての的確に対応することができる体制を整備するため、公益財団法人財務会計基準機構へ加入し、研修等への参加を通じ、会計基準に関する情報を入手しております。

(2) IFRSの適用については、国際会計基準審議会が公表するプレスリリースや基準書を随時入手し、最新の基準の把握を行っております。またIFRSに基づく適正な連結財務諸表等を作成するために、IFRSに準拠したグループ会計方針を作成し、それに基づいた会計処理を行っております。

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

【連結財政状態計算書】

(単位：百万円)

	注記	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物	8	81,720	48,334
営業債権及びその他の債権	9	55,256	87,787
棚卸資産	10	1,743	2,659
その他の金融資産	11	11,076	14,652
その他の流動資産	12	9,583	13,822
流動資産合計		<u>159,378</u>	<u>167,254</u>
非流動資産			
有形固定資産	13	9,732	11,611
使用権資産	14	17,491	21,362
のれん	15	60,555	85,560
無形資産	15	24,602	35,428
持分法で会計処理されている投資	16	2,231	221
その他の金融資産	11	18,781	21,508
その他の非流動資産	12	3,747	1,849
繰延税金資産	17	5,111	5,442
非流動資産合計		<u>142,250</u>	<u>182,981</u>
資産合計		<u>301,628</u>	<u>350,235</u>

(単位：百万円)

	注記	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
負債及び資本			
負債			
流動負債			
営業債務及びその他の債務	19	41,376	62,399
社債及び借入金	18	68,050	88,396
リース負債	32	16,791	20,395
その他の金融負債	18	4,607	9,383
未払法人所得税等		3,425	4,013
その他の流動負債	22	19,324	32,656
流動負債合計		153,573	217,241
非流動負債			
社債及び借入金	18	43,213	15,645
リース負債	32	20,556	27,157
その他の金融負債	18	5,845	8,321
退職給付に係る負債	20	5,403	3,309
引当金	21	1,113	1,212
その他の非流動負債		581	735
繰延税金負債	17	7,775	9,579
非流動負債合計		84,486	65,959
負債合計		238,058	283,200
資本			
資本金	23	25,214	25,230
資本剰余金	23	26,647	26,663
自己株式	23	0	0
その他の資本剰余金	23	13,456	12,887
その他の資本の構成要素	23	1,274	3,861
利益剰余金		20,538	17,859
親会社の所有者に帰属する持分合計		57,670	60,725
非支配持分		5,900	6,310
資本合計		63,569	67,035
負債及び資本合計		301,628	350,235

【連結損益計算書】

(単位：百万円)

	注記	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
売上収益	6,25	365,135	569,203
売上原価		<u>297,398</u>	<u>464,213</u>
売上総利益		67,737	104,990
販売費及び一般管理費	26	<u>60,427</u>	<u>87,848</u>
その他の営業収益	27	5,229	7,817
その他の営業費用	28	<u>2,891</u>	<u>3,883</u>
営業利益		9,648	21,076
金融収益	29	865	1,370
金融費用	29	6,479	13,650
持分法による投資損益		73	97
税引前利益		<u>4,107</u>	<u>8,893</u>
法人所得税費用	17	<u>4,229</u>	<u>9,171</u>
当期損失()		<u>122</u>	<u>279</u>
当期利益の帰属			
親会社の所有者		<u>781</u>	<u>1,552</u>
非支配持分		<u>659</u>	<u>1,274</u>
当期損失()		<u>122</u>	<u>279</u>
1株当たり当期利益	31		
基本的1株当たり当期損失()(円)		<u>6.20</u>	<u>12.32</u>
希薄化後1株当たり当期損失()(円)		<u>6.20</u>	<u>12.32</u>

【連結包括利益計算書】

(単位：百万円)

	注記	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
当期損失()		122	279
その他の包括利益			
純損益に振り替えられることのない項目			
確定給付型退職給付制度の再測定額	20,30	313	107
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する 資本性金融資産の公正価値の変動	30,34	97	149
純損益に振り替えられることのない項目合計		216	256
純損益に振り替えられる可能性のある項目			
在外営業活動体の換算差額	30	1,252	5,049
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する 負債性金融資産の公正価値の変動	30,34	0	0
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計		1,253	5,048
税引後その他の包括利益		1,037	5,304
当期包括利益		915	5,025
当期包括利益の帰属			
親会社の所有者		273	3,689
非支配持分		642	1,336
当期包括利益		915	5,025

【連結持分変動計算書】

親会社の所有者に帰属する持分

	注記	その他の資本の構成要素					
		資本金	資本剰余金	自己株式	その他の資本剰余金	在外営業活動体の換算差額	その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産の公正価値の変動
		百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
2020年1月1日時点の残高		25,187	26,620	0	14,300	2,874	1
当期損失()		-	-	-	-	-	-
その他の包括利益		-	-	-	-	1,269	0
当期包括利益合計		-	-	-	-	1,269	0
新株の発行	23	27	27	-	6	-	-
配当金	24	-	-	-	-	-	-
株式報酬取引	33	-	-	-	2	-	-
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替	30	-	-	-	-	-	-
その他の増減		-	-	-	5	-	-
所有者による拠出及び所有者への分配合計		27	27	-	13	-	-
企業結合等による変動	23	-	-	-	857	-	-
子会社に対する所有持分の変動額合計		-	-	-	857	-	-
所有者との取引額合計		27	27	-	844	-	-
2020年12月31日時点の残高		25,214	26,647	0	13,456	1,605	1
当期損失()		-	-	-	-	-	-
その他の包括利益		-	-	-	-	4,988	0
当期包括利益合計		-	-	-	-	4,988	0
新株の発行	23	15	15	-	-	-	-
配当金	24	-	-	-	-	-	-
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替	30	-	-	-	-	-	-
その他の増減		-	-	-	-	-	-
所有者による拠出及び所有者への分配合計		15	15	-	-	-	-
企業結合等による変動	23	-	-	-	569	-	-
子会社に対する所有持分の変動額合計		-	-	-	569	-	-
所有者との取引額合計		15	15	-	569	-	-
2021年12月31日時点の残高		25,230	26,663	0	12,887	3,383	1

親会社の所有者に帰属する持分

	注記	その他の資本の構成要素				合計	非支配持分	資本合計
		確定給付 型退職給 付制度の 再測定額	その他の包括 利益を通じて 公正価値で測 定する資本性 金融資産の公 正価値の変動	合計	利益剰余金			
		百万円	百万円	百万円	百万円			
2020年1月1日時点の残高		-	232	2,641	24,661	59,528	4,365	63,892
当期損失()		-	-	-	781	781	659	122
その他の包括利益		313	97	1,053	-	1,053	17	1,037
当期包括利益合計		313	97	1,053	781	273	642	915
新株の発行	23	-	-	-	-	48	-	48
配当金	24	-	-	-	3,019	3,019	487	3,506
株式報酬取引	33	-	-	-	-	2	-	2
その他の資本の構成要素 から利益剰余金への振替	30	313	-	313	313	-	-	-
その他の増減		-	-	-	10	16	-	16
所有者による拠出及び所有 者への分配合計		313	-	313	3,343	2,988	487	3,475
企業結合等による変動	23	-	-	-	-	857	1,381	2,237
子会社に対する所有持分の 変動額合計		-	-	-	-	857	1,381	2,237
所有者との取引額合計		313	-	313	3,343	2,131	893	1,238
2020年12月31日時点の残高		-	329	1,274	20,538	57,670	5,900	63,569
当期損失()		-	-	-	1,552	1,552	1,274	279
その他の包括利益		107	147	5,242	-	5,242	62	5,304
当期包括利益合計		107	147	5,242	1,552	3,689	1,336	5,025
新株の発行	23	-	-	-	-	30	-	30
配当金	24	-	-	-	1,259	1,259	1,212	2,471
その他の資本の構成要素 から利益剰余金への振替	30	107	-	107	107	-	-	-
その他の増減		-	-	-	19	19	-	19
所有者による拠出及び所有 者への分配合計		107	-	107	1,133	1,209	1,212	2,421
企業結合等による変動	23	-	-	-	6	575	286	861
子会社に対する所有持分の 変動額合計		-	-	-	6	575	286	861
所有者との取引額合計		107	-	107	1,126	634	926	1,560
2021年12月31日時点の残高		-	477	3,861	17,859	60,725	6,310	67,035

【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	注記	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー			
税引前利益		4,107	8,893
減価償却費及び償却費		12,266	15,158
減損損失		1,566	1,732
引当金及び退職給付に係る負債の増減額(は減少)		651	388
金融収益		865	1,370
金融費用		6,479	13,650
持分法による投資損益(は益)		73	97
棚卸資産の増減額(は増加)		135	882
営業債権及びその他の債権の増減額(は増加)		534	11,126
営業債務及びその他の債務の増減額(は減少)		2,007	10,060
未払消費税等の増減額(は減少)		1,518	926
その他		948	2,094
小計		29,004	38,648
利息及び配当金の受取額		91	106
利息の支払額		1,537	2,183
法人所得税等の支払額		6,408	8,695
法人所得税等の還付額		1,348	995
営業活動によるキャッシュ・フロー		22,498	28,872
投資活動によるキャッシュ・フロー			
定期預金の預入による支出		566	703
定期預金の払戻による収入		855	527
預け金の預入による支出		257	-
有形固定資産の取得による支出		1,905	2,778
無形資産の取得による支出		1,029	991
有形固定資産の売却による収入		16	281
投資の取得による支出		859	7
投資の売却による収入		-	492
事業の取得に伴う支出	7,32	5,962	36,458
事業の取得に伴う収入	7,32	-	747
貸付けによる支出		4	170
貸付金の回収による収入		1,078	21
敷金及び保証金の差入による支出		562	927
敷金及び保証金の回収による収入		445	977
保険積立金の積立による支出		2	14
保険積立金の解約による収入		-	88
その他		32	544
投資活動によるキャッシュ・フロー		8,720	38,373

(単位：百万円)

	注記	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
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）	32	40,119	19,864
長期借入れによる収入	32	13,334	30,629
長期借入金の返済による支出	32	12,080	16,681
社債の発行による収入	32	-	2,000
社債の償還による支出	32	15	6,260
リース負債の返済による支出	32	7,706	8,193
株式の発行による収入		55	-
配当金の支払額	24	3,019	1,259
非支配株主との取引		3,202	5,182
非支配株主への配当金の支払額		487	1,212
その他		94	37
財務活動によるキャッシュ・フロー		26,905	25,985
現金及び現金同等物に係る換算差額		791	2,101
現金及び現金同等物の増減額（は減少）		41,474	33,386
現金及び現金同等物の期首残高		40,246	81,720
現金及び現金同等物の期末残高	8	81,720	48,334

【連結財務諸表注記】

1. 報告企業

株式会社アウトソーシング（以下、「当社」という。）は日本に所在する企業であります。その登記されている本社の住所は、東京都千代田区であります。また、主要な事業所の住所はホームページ（<https://www.outsourcing.co.jp/>）で開示しております。当社の連結財務諸表は、12月31日を期末日とし、当社及び子会社（以下、「当社グループ」という。）並びに当社グループの関連会社及び共同支配企業に対する持分により構成されております。

当社グループは、主にメーカーの設計・開発・実験・評価・製造に関わる業務の外注化ニーズに対応し、技術・ノウハウ等の提供を行い、メーカーの生産性の向上や技術革新に貢献する生産アウトソーシングサービスを提供しております。

当社グループの主要な活動内容の詳細については、注記「6. セグメント情報」をご参照下さい。

また、当連結会計年度末の主要な子会社の状況については、「第1 企業の概況 4 関係会社の状況」をご参照下さい。

2. 作成の基礎

(1) IFRSに準拠している旨の記載

当社グループの連結財務諸表は、連結財務諸表規則第1条の2に規定する「指定国際会計基準特定会社」の要件をすべて満たすことから、同第93条の規定により、国際財務報告基準（International Financial Reporting Standards）（以下、IFRS）に準拠して作成しております。

なお、本連結財務諸表は、2023年11月14日に取締役会によって承認されております。

(2) 測定の基礎

当社グループの連結財務諸表は、注記「4. 重要な会計方針」に記載のとおり、公正価値で測定されている特定の金融商品等を除き、取得原価を基礎として作成しております。

(3) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、百万円未満を四捨五入して表示しております。

(4) 会計方針の変更

当社グループは、当連結会計年度より、以下の基準を早期適用しております。

IFRS	新設・改訂の概要
IFRS第16号 リース	2021年6月30日より後のCOVID-19に関連した賃料減免に関する会計処理の改訂

なお、本基準の適用により当連結会計年度の連結損益計算書に与える影響は軽微であります。

3. 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断

IFRSに準拠した連結財務諸表の作成において、経営者は、会計方針の適用並びに資産、負債、収益及び費用の金額に影響を及ぼす判断、見積り及び仮定を行うことが要求されております。実際の業績は、これらの見積りとは異なる場合があります。

見積り及びその基礎となる仮定は継続して見直されます。会計上の見積りの見直しによる影響は、見積りを見直した会計期間及びそれ以降の将来の会計期間において認識されます。

経営者が行った連結財務諸表の金額に重要な影響を与える判断及び見積りは以下のとおりであります。

- ・有形固定資産、のれん及び無形資産の減損（注記「13.有形固定資産」、「15.のれん及び無形資産」）
- ・企業結合により取得した資産及び引受けた負債の公正価値の見積り（注記「7.企業結合」、「15.のれん及び無形資産」）
- ・顧客関連資産等の耐用年数及び残存価額の見積り（注記「15.のれん及び無形資産」）
- ・リース契約における延長オプション及び解約オプションの見積り（注記「14.使用権資産」）
- ・繰延税金資産の回収可能性（注記「17.法人所得税」）
- ・退職給付債務及び未払有給休暇債務の測定（注記「20.従業員給付」）
- ・収益の認識及び測定（注記「25.売上収益」）
- ・金融商品の公正価値、非支配株主に係る売建プット・オプション負債の償還金額の現在価値の測定（注記「34.金融商品」）

4. 重要な会計方針

(1) 連結の基礎

子会社

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

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

子会社が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該子会社の財務諸表に調整を加えております。当社グループ間の債権債務残高及び内部取引高、並びに当社グループ間の取引から発生した未実現損益は、連結財務諸表の作成に際して消去しております。また、取得後間もないこと等のため、決算日が異なる子会社の財務諸表は、連結決算日現在で実施した仮決算に基づく財務諸表を使用しております。

子会社持分を一部処分した際、支配が継続する場合には、資本取引として会計処理しております。非支配持分の調整額と対価の公正価値との差額は、親会社の所有者に帰属する持分として資本に直接認識されております。

子会社の非支配持分は、当社グループの持分とは別個に識別されております。子会社の包括利益については、非支配持分が負の残高となる場合であっても、親会社の所有者と非支配持分に帰属させておりません。

関連会社及び共同支配企業

関連会社とは、当社グループが当該企業に対し、財務及び営業の方針に重要な影響力を有しているものの、支配をしていない企業をいいます。当社グループが当該企業の議決権の20%以上50%以下を保有する場合、当社グループは当該企業に対して重要な影響力を有していると推定されます。

共同支配企業とは、取決めに対して契約上合意された支配を共有し、関連性のある活動に関する意思決定が、支配を共有している当事者の全員一致の合意を必要とし、かつ、当社グループが当該取決めの純資産に対する権利を有している企業であります。

関連会社及び共同支配企業への投資は、取得時には取得原価で認識され、以後は持分法によって会計処理しております。関連会社及び共同支配企業に対する投資は、取得に際して認識されたのれん（減損損失累計額控除後）が含まれております。

関連会社及び共同支配企業が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該関連会社の財務諸表に調整を加えております。

(2) 企業結合

企業結合は取得法を用いて会計処理しております。取得対価は、被取得企業の支配と交換に譲渡した資産、引受けた負債及び当社が発行する持分金融商品の取得日の公正価値の合計として測定されます。取得対価が識別可能な資産及び負債の公正価値を超過する場合は、連結財政状態計算書においてのれんとして計上しております。反対に下回る場合には、直ちに連結損益計算書において利得として計上しております。

当社グループは、非支配持分を当社グループで認識した識別可能純資産に対する非支配持分の比例割合により測定しております。非支配持分の追加取得については、資本取引として会計処理しているため、当該取引からのれんは認識しておりません。

また、企業結合の当初の会計処理が期末日までに完了しない場合、当社グループは、完了していない項目については暫定的な金額で報告しております。その後、新たに入手した支配獲得日時点に存在していた事実と状況について、支配獲得日時点に把握していたとしたら企業結合処理の認識金額に影響を与えていたと判断される場合、測定期間の修正として、支配獲得日に認識した暫定的な金額を遡及的に修正いたします。測定期間は支配獲得日から最長で1年間としております。

財務デューデリジェンス費用等の、企業結合に関連して発生する取引コストは、発生時に費用処理しております。

被取得企業における識別可能な資産及び負債は、以下を除いて、取得日の公正価値で測定しております。

- ・繰延税金資産・負債
- ・従業員給付契約に関連する資産・負債
- ・IFRS第5号「売却目的で保有する非流動資産及び非継続事業」に従って売却目的に分類される資産又は処分グループ
- ・IFRS第16号「リース」に従って認識する使用权資産及びリース負債

(3) 外貨換算

外貨建取引

当社グループの各企業は、その企業が営業活動を行う主たる経済環境の通貨として、それぞれ独自の機能通貨を定めており、各企業の取引はその機能通貨により測定しております。

各企業が個別財務諸表を作成する際、その企業の機能通貨以外の通貨での取引の換算については、取引日の為替レートを使用しております。

収益及び費用については、著しい変動のない限り、平均為替レートを用いて日本円に換算しております。

期末日における外貨建貨幣性資産及び負債は、期末日の為替レートで換算しております。また、公正価値で計上された外貨建非貨幣性資産及び負債は公正価値が決定した日の為替レートで換算しております。

換算又は決済により生じる換算差額は、損益として認識しております。ただし、その他の包括利益を通じて測定される金融資産から生じる換算差額については、その他の包括利益として認識しております。

在外営業活動体の財務諸表

在外営業活動体の資産及び負債については期末日の為替レート、収益及び費用については、著しい変動のない限り、平均為替レートを用いて日本円に換算しております。在外営業活動体の財務諸表の換算から生じる換算差額は、その他の包括利益として認識しております。在外営業活動体の換算差額は、在外営業活動体が処分されたときに損益として認識されます。

(4) 金融商品

金融資産

() 当初認識及び測定

当社グループは、金融資産について、純損益又はその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産、償却原価で測定する金融資産に分類しております。この分類は、当初認識時に決定しております。

当社グループは、金融資産に関する契約の当事者となった取引日に当該金融商品を認識しております。

すべての金融資産は、純損益を通じて公正価値で測定される区分に分類される場合を除き、公正価値に取引費用を加算した金額で測定しております。

金融資産は、以下の要件をとともに満たす場合には、償却原価で測定する金融資産に分類しております。

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

償却原価で測定する金融資産以外の金融資産は、公正価値で測定する金融資産に分類しております。公正価値で測定する資本性金融資産については、純損益を通じて公正価値で測定しなければならない売買目的で保有される資本性金融資産を除き、個々の資本性金融資産ごとに、純損益を通じて公正価値で測定するか、その他の包括利益を通じて公正価値で測定するかを指定し、当該指定を継続的に適用しております。

公正価値で測定する負債性金融資産については、以下の要件を満たす場合にその他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産に分類しております。

- ・ 契約上のキャッシュ・フローの回収と売却の両方によって目的が達成される事業モデルに基づいて保有されている。
- ・ 金融資産の契約条件により、元本及び元本残高に対する利息の支払のみであるキャッシュ・フローが所定の日に生じる。

() 事後測定

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

(a) 償却原価により測定する金融資産

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

(b) 公正価値により測定する金融資産

公正価値により測定する金融資産の公正価値の変動額は以下を除き純損益として認識しております。

資本性金融資産のうち、その他の包括利益を通じて公正価値で測定すると指定したものについては、公正価値の変動額はその他の包括利益として認識しております。なお、当該金融資産からの配当金については、金融収益の一部として当期の純損益として認識しております。

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産については、公正価値の変動額は、減損利得又は減損損失及び為替差損益を除き、当該金融資産の認識の中止又は分類変更が行われるまで、その他の包括利益として認識しております。当該金融資産の認識の中止を行う際には、過去に認識したその他の包括利益を純損益に振り替えております。

() 金融資産の減損

償却原価により測定する金融資産及びその他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産については、予想信用損失に対する損失評価引当金を認識しております。

当社グループは、期末日ごとに各金融資産に係る信用リスクが当初認識時点から著しく増加しているかどうかを評価しており、当初認識時点から信用リスクが著しく増加していない場合には、12か月の予想信用損失を損失評価引当金として認識しております。一方で、当初認識時点から信用リスクが著しく増加している場合には、全期間の予想信用損失と等しい金額を損失評価引当金として認識しております。

契約上の支払の期日経過が30日超である場合には、原則として信用リスクの著しい増大があったものとしておりますが、信用リスクが著しく増加しているか否かの評価を行う際には、期日経過情報のほか、当社グループが合理的に利用可能かつ裏付け可能な情報（内部格付、外部格付等）を考慮しております。

なお、金融資産に係る信用リスクが期末日現在で低いと判断される場合には、当該金融資産に係る信用リスクが当初認識以降に著しく増大していないと評価しております。

ただし、重大な金融要素を含んでいない営業債権、契約資産及びリース債権については、信用リスクの当初認識時点からの著しい増加の有無にかかわらず、常に全期間の予想信用損失と等しい金額で損失評価引当金を認識しております。

予想信用損失は、契約に従って企業に支払われるべきすべての契約上のキャッシュ・フローと、企業が受け取ると見込んでいるすべてのキャッシュ・フローとの差額の現在価値として測定しております。

当社グループは、金融資産の予想信用損失を、以下のものを反映する方法で見積っております。

- ・ 一定範囲の生じ得る結果を評価することにより算定される、偏りのない確率加重金額
- ・ 貨幣の時間価値
- ・ 過去の事象、現在の状況及び将来の経済状況の予測についての、報告日において過大なコストや努力を掛けずに利用可能な合理的で裏付け可能な情報

著しい景気変動等の影響を受ける場合には、上記により測定された予想信用損失に、必要な調整を行うこととしております。

当社グループは、ある金融資産の全体又は一部分を回収するという合理的な予想を有していない場合には、金融資産の総額での帳簿価額を直接減額しております。

金融資産に係る損失評価引当金の繰入額は、純損益で認識しております。損失評価引当金を減額する事象が生じた場合は、損失評価引当金戻入額を純損益で認識しております。

() 金融資産の認識の中止

金融資産から生じるキャッシュ・フローに対する契約上の権利が消滅した時、又は、金融資産を譲渡しほとんどすべてのリスクと経済価値が他の企業に移転した場合にのみ、金融資産の認識を中止しております。

金融負債

() 当初認識及び測定

金融負債は、契約の当事者となる時点で当初認識し、当初認識時点において以下に分類しております。

- (a) 純損益を通じて公正価値で測定する金融負債
純損益を通じて公正価値で測定することを指定した金融負債
- (b) 償却原価で測定する金融負債
純損益を通じて公正価値で測定する金融負債以外のもの

() 事後測定

- (a) 純損益を通じて公正価値で測定する金融負債
純損益を通じて公正価値で測定する金融負債は公正価値で測定し、再測定から生じる利得又は損失は純損益として認識しております。
- (b) 償却原価で測定する金融負債
償却原価で測定する金融負債は、実効金利法を使用した償却原価で測定し、支払利息は実効金利法で認識しております。

() 金融負債の認識の中止

当社グループは、金融負債が消滅した時、すなわち、契約中に特定された債務が免責、取消し、又は失効となった場合にのみ、金融負債の認識を中止しております。金融負債の認識の中止に際しては、金融負債の帳簿価額と支払われた又は支払う予定の対価の差額は純損益として認識しております。

金融資産及び金融負債の表示

金融資産及び金融負債は、当社グループが残高を相殺する法的権利を有し、かつ純額で決済するか又は資産の実現と負債の決済を同時に行う意図を有する場合にのみ、連結財政状態計算書上で相殺し、純額で表示しております。

デリバティブ

当社グループは、為替レート及び長期借入金の金利変動リスクを低減するため、通貨金利スワップを締結しております。デリバティブは、デリバティブ契約が締結された日の公正価値で当初認識され、当初認識後は各連結会計年度末日の公正価値で再測定されます。

なお、上記デリバティブについて、ヘッジ会計の適用となるものではありません。

(5) 現金及び現金同等物

現金及び現金同等物は、手許現金、随時引き出し可能な預金、預け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投資から構成されております。

(6) 棚卸資産

棚卸資産は、取得原価と正味実現可能価額のいずれか低い価額で測定しております。正味実現可能価額は、通常の事業過程における見積売価から、完成までに要する見積原価及び見積販売費用を控除した額であります。取得原価は、主として総平均法に基づいて算定されており、購入原価、加工費及び現在の場所及び状態に至るまでに要したすべての費用を含んでおります。

(7) 有形固定資産

有形固定資産については、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した額で測定しております。

取得原価には、資産の取得に直接関連する費用、解体・除去及び土地の原状回復費用、及び資産計上すべき借入コストが含まれております。

土地及び建設仮勘定以外の各資産の減価償却費は、それぞれの見積耐用年数にわたり、定額法で計上されています。主要な資産項目ごとの見積耐用年数は以下のとおりであります。

- ・建物及び構築物 2 - 60年
- ・機械装置及び運搬具 2 - 17年
- ・工具器具及び備品 1 - 20年

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

(8) のれん及び無形資産

のれん

当社グループはのれんを、取得日時点で測定した被取得企業に対する非支配持分の認識額を含む譲渡対価の公正価値から、取得日時点における識別可能な取得資産及び引受負債の純認識額を控除した額として測定しております。

のれんの償却は行わず、每期又は減損の兆候が存在する場合には、その都度、減損テストを実施しております。

のれんの減損損失は連結損益計算書において認識され、その後の戻し入れは行っておりません。

また、のれんは連結財政状態計算書において、取得原価から減損損失累計額を控除した帳簿価額で計上されます。

無形資産

個別に取得した無形資産は、当初認識時に取得原価で測定されます。

また、企業結合により取得し、のれんとは区分して認識した顧客関連資産を無形資産として取得日の公正価値で計上しております。

無形資産は、当初認識後、耐用年数を確定できない無形資産を除いて、それぞれの見積耐用年数にわたって定額法で償却され、取得原価から償却累計額及び減損損失累計額を控除した帳簿価額で計上されます。顧客関連資産の見積耐用年数については、過去の顧客別売上推移及び将来の事業計画等に基づいて見積っております。主要な無形資産の見積耐用年数は以下のとおりであります。耐用年数を確定できない無形資産はありません。

- ・ソフトウェア 2 - 10年
- ・顧客関連資産 4 - 19年

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

(9) リース

借手としてのリース

当社グループは、契約の締結時に契約がリースであるか又はリースを含んでいるかを判定しております。契約が特定された資産の使用を支配する権利を一定期間にわたり対価と交換に移転する場合には、当該契約はリースであるか又はリースを含んでいると判定しております。

契約がリースであるか又はリースを含んでいると判定した場合、リース開始日に使用権資産及びリース負債を認識しております。リース負債は残存リース料の現在価値で測定し、使用権資産は、リース負債の当初測定金額に、開始日以前に支払ったリース料等、借手に発生した当初直接コスト及びリースの契約条件で要求されている原状回復義務等のコストを調整した取得原価で測定しております。

リース契約の一部については延長オプション及び解約オプションが付されております。本社および営業拠点の過去の賃貸借契約の延長実績又は将来の事業計画に基づいて、延長オプションを行使することが合理的に確実である場合又は解約オプションを行使しないことが合理的に確実である場合、その対象期間をリース期間に含めております。

当初認識後は、使用権資産は耐用年数とリース期間のいずれか短い年数にわたって、定額法で減価償却を行っております。

リース料は、利息法に基づき金融費用とリース負債の返済額に配分し、金融費用は連結損益計算書において認識しております。

ただし、リース期間が12か月以内の短期リース及び原資産が少額のリースについては、使用権資産及びリース負債を認識せず、リース料をリース期間にわたって、定額法又は他の規則的な基礎のいずれかによる費用として認識しております。

貸手としてのリース

当社グループは、主に、従業員の社宅を賃貸しており、ファイナンス・リース又はオペレーティング・リースのいずれかに分類しております。リース取引が、原資産の所有に伴うリスクと経済価値のほとんどすべてを借手に移転する場合はファイナンス・リースに分類し、他のリース取引はオペレーティング・リースに分類しております。ファイナンス・リース取引においては、正味リース投資未回収額をリース債権として計上しております。

(10) 非金融資産の減損

棚卸資産及び繰延税金資産を除く当社の非金融資産の帳簿価額は、期末日ごとに減損の兆候の有無を判断しております。減損の兆候が存在する場合は、当該資産の回収可能価額を見積っております。のれん及び耐用年数を確定できない、又は未だ使用可能ではない無形資産については、回収可能価額を毎年同じ時期に見積っております。

資産又は資金生成単位の回収可能価額は、使用価値と売却費用控除後の公正価値のうちいずれか大きい方の金額としております。使用価値の算定において、見積将来キャッシュ・フローは、貨幣の時間的価値及び当該資産に固有のリスクを反映した税引前割引率を用いて現在価値に割り引いております。減損テストにおいて個別にテストされない資産は、継続的な使用により他の資産又は資産グループのキャッシュ・インフローから、概ね独立したキャッシュ・インフローを生成する最小の資金生成単位に統合しております。のれんの減損テストを行う際には、のれんが配分される資金生成単位を、のれんが関連する最小の単位を反映して減損がテストされるように統合しております。企業結合により取得したのれんは、結合のシナジーが得られると期待される資金生成単位に配分しております。

当社グループの全社資産は、独立したキャッシュ・インフローを生成いたしません。全社資産に減損の兆候がある場合、全社資産が帰属する資金生成単位の回収可能価額を決定しております。

減損損失は、資産又は資金生成単位の帳簿価額が見積回収可能価額を超過する場合に損益として認識いたします。資金生成単位に関連して認識した減損損失は、まずその単位に配分されたのれんの帳簿価額を減額するように配分し、次に資金生成単位内のその他の資産の帳簿価額を比例的に減額いたします。

のれんに関連する減損損失は戻入いたしません。その他の資産については、過去に認識した減損損失は、毎期末日において損失の減少又は消滅を示す兆候の有無を評価しております。回収可能価額の決定に使用した見積りが変化した場合は、減損損失を戻し入れます。減損損失は、減損損失を認識しなかった場合の帳簿価額から必要な減価償却費及び償却額を控除した後の帳簿価額を超えない金額を上限として戻し入れます。

(11) 従業員給付

退職後給付

当社グループは、従業員の退職給付制度として確定給付制度と確定拠出制度を運営しております。

当社グループは、確定給付制度債務の現在価値及び関連する当期勤務費用並びに過去勤務費用を、予測単位積増方式を用いて算定しております。

割引率は、将来の毎年度の給付支払見込日までの期間を基に割引期間を設定し、割引期間に対応した期末日時点の優良社債の市場利回りに基づき算定しております。

確定給付制度に係る負債は、確定給付制度債務の現在価値から、制度資産の公正価値（必要な場合には、資産上限額の影響を考慮する）を控除し、確定給付型退職給付制度の再測定額を調整して算定しております。また、利息費用及び利息収益は、売上原価並びに販売費及び一般管理費として計上しております。

確定給付型退職給付制度の再測定額は、発生した期においてその他の包括利益として一括認識し、発生時にその他の資本の構成要素から利益剰余金に振り替えております。

過去勤務費用は、当該給付が確定給付制度の導入又は変更直後にすでに権利確定している場合は、発生した期の損益として処理しております。

確定拠出型の退職給付に係る費用は、従業員がサービスを提供した時点で費用として認識しております。

短期従業員給付

短期従業員給付については、従業員が関連する勤務を提供した時点で費用として計上しております。

賞与及び有給休暇費用は、従業員から過年度及び当年度に提供された勤務の対価として支払うべき法的又は推定的債務を負っており、かつその金額を信頼性をもって見積ることができる場合に、それらの制度に基づいて支払われる将来給付額を負債として処理しております。

(12) 株式報酬

譲渡制限付株式報酬制度

当社は、取締役（監査等委員及び社外取締役を除く。）を対象とした持分決済型の株式に基づく報酬制度として、譲渡制限付株式報酬制度を導入しております。

受領したサービスの対価は、当社株式の付与日における公正価値で測定し、付与日から権利確定期間にわたって費用として連結損益計算書において認識し、対応する金額を連結財政状態計算書において資本の増加として認識しております。

また、日本国非居住である取締役を対象に、譲渡制限付株式報酬の代替としてファントム・ストックの付与を行っております。ファントム・ストックは、現金決済型の株式に基づく報酬制度として、支払額の公正価値を負債として認識し、負債が決済されるまで、当該負債の公正価値の変動を純損益に認識しております。

ストック・オプション

当社グループは、持分決済型の株式報酬として、取締役及び従業員等に対しストック・オプションを付与しております。ストック・オプションは、付与日における公正価値によって見積り、最終的に権利確定すると予想されるストック・オプションの数を考慮した上で、権利確定期間にわたって費用として連結損益計算書において認識し、同額を連結財政状態計算書において資本の増加として認識しております。付与されたオプションの公正価値は、オプションの諸条件を考慮し、ブラック・ショールズ・モデル等を用いて算定しております。また、条件については定期的に見直し、必要に応じて権利確定数の見積りを修正しております。

(13) 引当金

引当金は、過去の事象の結果として、当社グループが、現在の法的又は推定的債務を負っており、当該債務を決済するために経済的資源の流出が生じる可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りができる場合に認識しております。引当金は、見積将来キャッシュ・フローを貨幣の時間的価値及び当該負債に特有のリスクを反映した税引前の利率を用いて現在価値に割り引いております。時の経過に伴う割引額の振戻しは金融費用として認識しております。

・ 資産除去債務

賃借契約終了時に原状回復義務のある賃借事務所の原状回復費用見込額について、資産除去債務を計上しております。

(14) 収益

当社グループでは、IFRS第9号「金融商品」に基づく利息及び配当収益等を除く顧客との契約について、以下のステップを適用することにより、収益を認識しております。

ステップ1：顧客との契約を識別する

ステップ2：契約における履行義務を識別する

ステップ3：取引価格を算定する

ステップ4：取引価格を契約における履行義務に配分する

ステップ5：履行義務の充足時に（又は充足するにつれて）収益を認識する

また、顧客との契約獲得のための増分コスト及び契約に直接関連する履行コストのうち、回収可能であると見込まれる部分について資産（以下「契約コストから認識した資産」という。）として認識しております。契約獲得のための増分コストとは、顧客との契約を獲得するために発生したコストで、当該契約を獲得しなければ発生しなかったであろうものであります。契約コストから認識した資産については、顧客の見積契約期間にわたり、定額法で償却を行っております。

派遣のビジネスモデルにおいては、履行義務は契約期間にわたり労働者を供給することであり、当該履行義務は、契約期間にわたり労働時間の経過につれて充足されるものであり、収益は当該履行義務が充足される期間において、人材派遣契約に定められた金額に基づき、各月の収益として計上しております。

なお、取引の対価は、履行義務の充足時点である各月末時点から概ね2か月以内に支払を受けております。

請負のビジネスモデルにおいては、履行義務とは基本的に顧客から委託された業務を契約期限までに完了させることであり、委託された業務が完了し顧客による検収を受けた時点が履行義務を充足する時点となると判断し、請負契約に定められた金額に基づき、同時点で収益を計上しております。

また、請負のビジネスモデルのうち国内サービス系アウトソーシング事業の米軍施設等官公庁向けサービス等においては工事請負契約を提供しておりますが、当該取引における履行義務の充足は、契約期間における工事のマイルストーンの達成に連れて充足されるものであると判断しております。

当社グループは、当該契約において工事物件を他の顧客に振り向けることを契約上は制限され、完了した作業に対する支払を受ける強制可能な権利を有します。このため、工事物件に係る収益は一定の期間にわたり原価比例法により（すなわち、現在までに完了した作業に対して発生した契約コストの、合計予想契約コストに対する割合に基づいて）認識され、ある特定のマイルストーンが達成された時点で、第三者の査定人が署名した作業明細書及びマイルストーンに対する支払の請求書が顧客に送付されます。

当社グループは、履行した作業に対する契約資産を前もって認識することになります。契約資産として前もって認識された金額は、顧客に請求された時点で売上債権に振り替えられます。

マイルストーンの支払いが原価比例法により現在までに認識された収益を超過する場合は、その差額に対して、当社グループは契約負債を認識しております。原価比例法による収益の認識とマイルストーンの前払の間の期間は1年未満であるため、顧客との工事契約に重大な金融要素が存在するとは考えておりません。

なお、取引の対価は、履行義務の充足時点である顧客による検収時点から概ね2か月以内に支払を受けております。

有料職業紹介のビジネスモデルにおいては、履行義務は、顧客が直接雇用する人材の採用代行であり、当該履行義務は、紹介者が紹介先の被雇用者として、業務を開始した時点が履行義務を充足する時点となると判断し、同時点で収益を計上しております。なお、紹介者が契約に定める一定の保証期間内に退職する場合には、対価の一部を顧客に返金することが定められていることから、当該返金相当額を返金負債として認識し、契約に定められた対価から返金負債を控除した金額に基づき、収益を計上しております。返金に係る負債の見積りは、過去の実績などに基づいた返戻率により行い、収益は重大な戻入れが生じない可能性が非常に高い範囲でのみ認識しております。

なお、取引の対価は、履行義務の充足時点である紹介者の業務開始時点から概ね2か月以内に支払を受けております。

(15) 法人所得税

法人所得税費用は、当期税金及び繰延税金から構成されております。これらは、企業結合に関連するもの、及び直接資本又はその他の包括利益で認識される項目を除き、損益として認識しております。

当期税金は、税務当局に対する納付又は税務当局からの還付が予想される金額で測定されます。税額の算定にあたっては、当社グループが事業活動を行い、課税対象となる損益を稼得する国において、連結会計年度末日までに制定又は実質的に制定されている税率及び税法に従っております。

繰延税金は、決算日における資産及び負債の会計上の帳簿価額と税務上の金額との一時差異、繰越欠損金及び繰越税額控除に対して認識しております。

なお、以下の一時差異に対しては、繰延税金資産及び負債を計上しておりません。

- ・ のれんの当初認識から生じる一時差異
- ・ 企業結合取引を除く、会計上の利益にも税務上の課税所得にも影響を与えない取引によって発生する資産及び負債の当初認識により生じる一時差異
- ・ 子会社、関連会社に対する投資及び共同支配の取り決めに対する持分に係る将来加算一時差異のうち、解消時期をコントロールでき、かつ予測可能な期間内に一時差異が解消しない可能性が高い場合

繰延税金負債は原則としてすべての将来加算一時差異について認識され、繰延税金資産は将来減算一時差異を使用できるだけの課税所得が稼得される可能性が高い範囲内で、すべての将来減算一時差異について認識されます。

繰延税金資産の帳簿価額は毎期見直され、繰延税金資産の全額又は一部が使用できるだけの十分な課税所得が稼得されない可能性が高い部分については、帳簿価額を減額しております。未認識の繰延税金資産は毎期見直され、将来の課税所得により繰延税金資産が回収される可能性が高くなった範囲内で認識されます。

繰延税金資産及び負債は、連結会計年度末日において制定されている、又は実質的に制定されている法定税率及び税法に基づいて資産が実現する期間又は負債が決済される期間に適用されると予想される税率及び税法によって測定されます。

繰延税金資産及び負債は、当期税金資産と当期税金負債を相殺する法律上強制力のある権利を有し、かつ同一の税務当局によって同一の納税主体に課されている場合、相殺しております。

(16) 1株当たり利益

基本的1株当たり当期利益は、親会社の普通株主に帰属する当期損益を、その期間の自己株式を調整した発行済普通株式の加重平均株式数で除して計算しております。希薄化後1株当たり当期利益は、希薄化効果を有するすべての潜在株式の影響を調整して計算しております。

(17) 事業セグメント

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

(18) 売却目的で保有する非流動資産

継続的な使用ではなく、売却により回収が見込まれる資産及び資産グループのうち、1年以内に売却する可能性が非常に高く、かつ現在の状態で即時に売却可能で、当社グループの経営者が売却を確約している場合には、売却目的で保有する非流動資産及び処分グループとして分類し、非流動資産は減価償却又は償却は行わず、帳簿価額と売却費用控除後の公正価値のうち、いずれか低い方の金額で測定しております。

(19) 自己株式

自己株式は取得原価で評価され、資本から控除しております。当社の自己株式の購入、売却又は消却において利得又は損失は認識しておりません。なお、帳簿価額と処分時の対価との差額は、その他の資本剰余金として認識されます。

(20) 公正価値の測定

特定の資産・負債は、公正価値によって計上することが求められています。当該資産・負債の公正価値は、市場価格等の市場の情報や、マーケット・アプローチ、インカム・アプローチ、コスト・アプローチ等の算出手順に基づき決定されています。

公正価値の測定に使用されるインプットは、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1：活発な市場における同一の資産又は負債の市場価格

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

レベル3：観察不能なインプットを含む評価技法から算出された公正価値

(21) 政府補助金

政府補助金は、補助金交付のための付帯条件を満たし、補助金を受領することについて合理的な保証が得られたときに認識しております。

収益に関する政府補助金は、補助金により保証される費用が認識される期間にわたって、純損益として認識しております。純損益として認識された補助金については、関連する費用から控除しております。当連結会計年度の連結損益計算書において控除した金額は1,106百万円であります。

国内については、主に厚生労働省による雇用維持を図る雇用調整助成金等に関する助成金であります。また、海外については、主に従業員の雇用に関する助成金であります。

5. 未適用の新基準

連結財務諸表の承認日までに新設又は改訂が公表された基準書及び解釈指針のうち、当社グループが早期適用していないもので、重要な影響があるものではありません。

6. セグメント情報

(1) 報告セグメントごとの概要

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

当社グループは、事業の内容別に区分されたセグメントから構成されており、「国内技術系アウトソーシング事業」、「国内製造系アウトソーシング事業」、「国内サービス系アウトソーシング事業」、「海外技術系事業」、「海外製造系及びサービス系事業」の5つを報告セグメントとしております。

各セグメントの主な事業は以下のとおりであります。

「国内技術系アウトソーシング事業」・・・当社会社にて、メーカーの設計・開発、実験・評価工程への高度な技術・ノウハウを提供するサービス、WEB・スマートフォン等の通信系アプリケーションやECサイト構築、基幹系ITシステム・インフラ・ネットワークの各種ソリューションサービス及び構築、医療・化学系に特化した研究開発業務へのアウトソーシングサービス、建設施工管理・設計や各種プラントの設計・施工・管理等の専門技術・ノウハウを提供するサービス、ITスクール事業等を行っております。

「国内製造系アウトソーシング事業」・・・当社及び当社会社にて、メーカーの製造工程の外注化ニーズに対し、生産技術、管理ノウハウを提供し、生産効率の向上を実現するサービスを行っております。また、顧客が直接雇用する期間社員等の採用代行（有料職業紹介）、期間社員及び外国人技能実習生や留学生等の採用後の労務管理や社宅管理等に係る管理業務受託事業及び期間満了者の再就職支援までを行う、一括受託サービスを行っております。

「国内サービス系アウトソーシング事業」・・・当社会社にて、米軍施設等官公庁向けサービスや物流向けサービス、コールセンター向けサービス等を提供しております。

「海外技術系事業」・・・在外子会社にて、欧州及び豪州を中心にIT、金融、製薬、ライフサイエンス、医療、ヘルスケアなどへの専門スキル人材の派遣・紹介事業、AIを活用した公的債権回収等を行っております。

「海外製造系及びサービス系事業」・・・在外子会社にて、アジア、南米、欧州等において製造系生産アウトソーシングへの人材サービス及び事務系・サービス系人材の派遣・紹介事業や給与計算代行事業を行っております。また、欧州及び豪州にて公共機関向けBPOサービスや人材派遣、欧州及びアジアにて国境を越えた雇用サービスを行っております。

「その他の事業」・・・当社子会社にて、事務代行業務等を行っております。

(2) セグメント収益及び業績

当社グループの報告セグメントによる収益及び業績は以下のとおりであります。

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、注記「4. 重要な会計方針」における記載とおおむね同一であり、セグメント間の内部取引価格は、市場実勢価格に基づいております。

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。

前連結会計年度（自 2020年1月1日 至 2020年12月31日）

報告セグメント

	国内技術系アウト ソーシング事業	国内製造系アウト ソーシング事業	国内サービス系 アウトソーシング 事業	海外技術系事業	海外製造系及び サービス系事業	計
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
売上収益						
外部収益	103,361	64,474	24,795	38,465	133,862	364,956
セグメント間収益	2,576	1,223	276	155	1,554	5,784
合計	105,937	65,696	25,071	38,619	135,416	370,740
売上原価及びその他の収 益、費用	101,344	59,797	22,231	38,492	132,485	354,350
セグメント利益 (営業利益)	4,593	5,899	2,840	127	2,931	16,390
(調整項目)						
金融収益	-	-	-	-	-	-
金融費用	-	-	-	-	-	-
持分法による投資損益	-	-	-	-	-	-
税引前利益	-	-	-	-	-	-
法人所得税費用	-	-	-	-	-	-
当期損失()	-	-	-	-	-	-
セグメント資産	65,306	203,268	18,493	86,454	104,363	477,883
資本的支出	813	684	45	227	1,081	2,850
減価償却費及び償却費	2,631	2,424	504	1,471	5,222	12,252
減損損失	975	-	-	-	592	1,566

その他の 事業 (注1)	合計	調整額 (注2)	連結
百万円	百万円	百万円	百万円

売上収益				
外部収益	179	365,135	-	365,135
セグメント間収益	1,374	7,158	7,158	-
合計	1,554	372,293	7,158	365,135
売上原価及びその他の収 益、費用	1,271	355,620	133	355,487
セグメント利益 (営業利益)	283	16,673	7,025	9,648
(調整項目)				
金融収益	-	-	-	865
金融費用	-	-	-	6,479
持分法による投資損益	-	-	-	73
税引前利益	-	-	-	4,107
法人所得税費用	-	-	-	4,229
当期損失()	-	-	-	122
セグメント資産	785	478,669	177,041	301,628
資本的支出	84	2,934	-	2,934
減価償却費及び償却費	14	12,266	-	12,266
減損損失	-	1,566	-	1,566

(注1) 「その他の事業」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、当社子会社にて、事務代行業務等を行っております。

(注2) セグメント利益の調整額 7,025百万円は、企業結合に係る取得関連費用 454百万円、全社費用 6,603百万円、特定の事業セグメントに配賦されない損益及びセグメント間の内部取引消去が含まれております。
セグメント資産の調整額 177,041百万円は、主に当社グループにおける関係会社株式であります。

(注3) セグメント間の売上収益は、市場実勢価格に基づいております。

当連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

報告セグメント

	国内技術系アウト ソーシング事業	国内製造系アウト ソーシング事業	国内サービス系 アウトソーシング 事業	海外技術系事業	海外製造系及び サービス系事業	計
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
売上収益						
外部収益	123,797	99,727	29,156	139,762	176,701	569,142
セグメント間収益	3,089	2,663	315	1,026	1,823	8,916
合計	126,887	102,390	29,471	140,788	178,523	578,058
売上原価及びその他の収 益、費用	119,413	95,107	25,458	136,193	172,438	548,609
セグメント利益 (営業利益)	7,474	7,283	4,012	4,595	6,085	29,449
(調整項目)						
金融収益	-	-	-	-	-	-
金融費用	-	-	-	-	-	-
持分法による投資損益	-	-	-	-	-	-
税引前利益	-	-	-	-	-	-
法人所得税費用	-	-	-	-	-	-
当期損失()	-	-	-	-	-	-
セグメント資産	77,688	226,934	22,574	116,453	116,196	559,845
資本的支出	329	1,145	688	214	1,360	3,737
減価償却費及び償却費	2,547	3,099	570	3,168	5,753	15,138
減損損失	258	91	119	252	1,013	1,732

	その他の 事業 (注1)	合計	調整額 (注2)	連結
	百万円	百万円	百万円	百万円
売上収益				
外部収益	60	569,203	-	569,203
セグメント間収益	1,726	10,642	10,642	-
合計	1,786	579,845	10,642	569,203
売上原価及びその他の収 益、費用	1,574	550,183	2,056	548,127
セグメント利益 (営業利益)	213	29,662	8,586	21,076
(調整項目)				
金融収益	-	-	-	1,370
金融費用	-	-	-	13,650
持分法による投資損益	-	-	-	97
税引前利益	-	-	-	8,893
法人所得税費用	-	-	-	9,171
当期損失()	-	-	-	279
セグメント資産	971	560,816	210,581	350,235
資本的支出	31	3,768	-	3,768
減価償却費及び償却費	20	15,158	-	15,158
減損損失	-	1,732	-	1,732

(注1) 「その他の事業」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、当社子会社にて、事務代行業務等を行っております。

(注2) セグメント利益の調整額 8,586百万円は、企業結合に係る取得関連費用 1,032百万円、全社費用 7,567百万円、特定の事業セグメントに配賦されない損益及びセグメント間の内部取引消去が含まれております。
セグメント資産の調整額 210,581百万円は、主に当社グループにおける関係会社株式であります。

(注3) セグメント間の売上収益は、市場実勢価格に基づいております。

(3) 製品及びサービスに関する情報

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

(4) 地域別に関する情報

売上収益及び非流動資産の地域別内訳は以下のとおりであります。

アジア（除く、日本）は、主としてタイ王国、インド及びマレーシアであります。

オセアニアは、主としてオーストラリア連邦であります。

欧州は、主として英国、ドイツ連邦共和国、オランダ王国及びアイルランド共和国であります。

北米は、アメリカ合衆国であります。

南米は、主としてチリ共和国であります。

外部顧客からの売上収益

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
日本	192,809	252,740
アジア（除く、日本）	9,876	11,181
オセアニア	45,020	59,761
欧州(注3)	109,379	230,328
北米	-	2,949
南米	8,051	12,243
合計	365,135	569,203

(注1) セグメント間の取引につきましては相殺消去しております。

(注2) 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

(注3) 前連結会計年度の欧州の売上収益のうち23,636百万円は英国、29,495百万円はドイツ連邦共和国、51,288百万円はオランダ王国、当連結会計年度の欧州の売上収益のうち35,639百万円は英国、36,614百万円はドイツ連邦共和国、69,946百万円はオランダ王国、80,961百万円はアイルランド共和国のものであります。

非流動資産

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
日本	40,380	45,909
アジア（除く、日本）	2,212	1,184
オセアニア	13,188	14,075
欧州(注2)	53,801	86,977
北米	-	3,164
南米	3,165	2,888
合計	112,745	154,196

(注1) 非流動資産は、資産の所在地によっており、金融資産、繰延税金資産、退職給付に係る資産及び保険契約から生じる権利を含んでおりません。

(注2) 前連結会計年度の欧州の非流動資産のうち29,051百万円は英国、10,197百万円はドイツ連邦共和国、14,530百万円はオランダ王国、当連結会計年度の欧州の非流動資産のうち30,055百万円は英国、10,554百万円はドイツ連邦共和国、17,928百万円はオランダ王国、28,419百万円はアイルランド共和国に所在しております。

(5) 主要な顧客に関する情報

連結損益計算書の売上高の10%以上を占める顧客が存在しないため、記載を省略しています。

7. 企業結合

前連結会計年度（自 2020年1月1日 至 2020年12月31日）

（株式取得による会社の買収）

2020年1月13日に連結子会社であるCDER GROUP LIMITED（2020年9月16日付でJ.B.W. GROUP LIMITEDから商号変更）がADVANTIS CREDIT LIMITEDの株式の100.0%を取得し、子会社化しております。

2020年11月6日に株式会社アバンセホールディングスの発行済株式の45.4%を追加取得し、既存持分8.5%と合わせて発行済株式53.9%を保有し、子会社化しております。

1 ADVANTIS CREDIT LIMITEDの取得

(1) 企業結合の概要

() 被取得企業の名称、その事業の内容及び所在地

被取得企業の名称	ADVANTIS CREDIT LIMITED
事業の内容	中央政府、民間セクター向け債権回収
所在地	Minton Hollins Building, Shelton Old Road, Stoke on Trent, Staffordshire, ST4 7RY

() 企業結合を行った主な理由

当社グループの事業安定化と業容拡大の両方を加速させるため。

() 企業結合日

2020年1月13日

() 企業結合の法的形式

株式取得

() 結合後企業の名称

結合後企業の名称に変更はありません。

() 取得した議決権比率

株式取得直前に所有していた議決権比率	0%
企業結合日に取得した議決権比率	100.0%
取得後の議決権比率	100.0%

() 取得企業を決定するに至った主な根拠

当社の連結子会社であるCDER GROUP LIMITED（2020年9月16日付でJ.B.W. GROUP LIMITEDから商号変更）が、現金及び未払金を対価とする株式取得により、ADVANTIS CREDIT LIMITEDの議決権の100.0%を保有することになるため、企業結合会計上はCDER GROUP LIMITEDが取得企業に該当し、ADVANTIS CREDIT LIMITEDは被取得企業に該当いたします。

(2) 取得原価及びその内訳

	金額
	百万円
現金及び現金同等物	2,595
未払金（注）	143
合計	2,738

（注）未払金は条件付対価であります。条件付対価は、株式取得後からの12か月間での債権の回収率及び業績の達成状況に応じて最大2,000千GBPの支払契約となっております。条件付対価は、将来の見通しに貨幣の時間的価値を考慮して算定しております。

当企業結合に係る取得関連費用18百万円は、「販売費及び一般管理費」として費用処理しております。

(3) 発生したのれんの金額等

のれん	1,037百万円
のれんを構成する要因	主として今後の事業展開により期待される超過収益力であります。 なお、当該のれんは税務上、損金には算入できません。

(4) 取得資産及び引受負債

取得日現在のADVANTIS CREDIT LIMITEDの識別可能な取得資産及び引受負債の公正価値は、以下のとおりであります。

	金額
	百万円
流動資産（注2）	1,674
非流動資産	30
顧客関連資産等	1,080
資産合計	2,784
流動負債	875
非流動負債（注3）	208
負債合計	1,083
親会社持分	1,701

(注1) 暫定的な取得価額の修正

取得対価は、支配獲得日における公正価値を基礎として、取得した資産及び引き受けた負債に配分しております。前連結会計年度の第4四半期連結会計期間において取得対価の配分が完了しました。当初の暫定的な金額からの主な修正点は、無形資産が1,080百万円、繰延税金負債が205百万円それぞれ増加しております。

(注2) 流動資産の主な内容は、現金及び現金同等物1,424百万円であります。

(注3) 非流動負債には、繰延税金負債205百万円が計上されております。

(5) 債権の公正価値

取得した営業債権の公正価値は、以下のとおりであります。

	金額
	百万円
契約上の債権総額	213
営業債権の公正価値	213

(6) 業績に与える影響

当社グループの連結損益計算書には、取得日以降に生じた売上収益1,009百万円及び当期利益143百万円が含まれております。

2 アバンセグループの株式追加取得

(1) 企業結合の概要

- () 被取得企業及び子会社の名称、その事業の内容及び所在地
 - 被取得企業の名称 株式会社アバンセホールディングス
 - 事業の内容 グループ会社の経営管理、経営指導
 - 所在地 愛知県一宮市中町一丁目8番26号
 - 被取得企業の子会社の名称 株式会社アバンセコーポレーション
 - 事業の内容 日系人を中心とした日本国内における人材派遣、業務請負事業
 - 所在地 愛知県一宮市中町一丁目8番26号
- 上記の他、被取得企業の子会社として2社、関連会社として1社があります。
- () 企業結合を行った主な理由
 - 当社グループの事業安定化と業容拡大の両方を加速させるため。
- () 企業結合日
 - 2020年11月6日
- () 企業結合の法的形式
 - 株式取得
- () 結合後企業の名称
 - 結合後企業の名称に変更はありません。
- () 取得した議決権比率
 - 株式取得直前に所有していた議決権比率 8.5%
 - 企業結合日に取得した議決権比率 45.4%
 - 取得後の議決権比率 53.9%

() 取得企業を決定するに至った主な根拠

当社が、現金及び未払金を対価とする株式取得により、株式会社アバンセホールディングスの議決権の53.9%を保有することになるため、企業結合会計上は当社が取得企業に該当し、株式会社アバンセホールディングスは被取得企業に該当いたします。

(2) 取得原価及びその内訳

	金額
	百万円
現金及び現金同等物	4,500
取得日直前に保有していた資本持分の公正価値	451
合計	4,951

当企業結合に係る取得関連費用70百万円は、「販売費及び一般管理費」として費用処理しております。

(3) 段階取得に係る差益

当社グループが取得日に保有していた8.5%を取得日の公正価値で再測定した結果、当該企業結合から131百万円の段階取得に係る差益を認識しております。この利益は、連結包括利益計算書上、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産の公正価値の変動に含めております。

(4) 発生したのれんの金額等

のれん金額 2,463百万円
のれんを構成する要因 主として今後の事業展開により期待される超過収益力であります。
なお、当該のれんは税務上、損金には算入できません。

(5) 取得資産及び引受負債

取得日現在のアバンセグループの識別可能な取得資産及び引受負債の公正価値は、以下のとおりであります。

	金額
	百万円
流動資産(注2)	6,020
非流動資産	2,648
顧客関連資産等	2,668
資産合計	11,336
流動負債	4,142
非流動負債(注3)	2,582
負債合計	6,723
非支配持分(注4)	2,125
親会社持分	2,488

(注1) 暫定的な取得価額の修正

取得対価は、支配獲得日における公正価値を基礎として、取得した資産及び引き受けた負債に配分しております。当連結会計年度の第4四半期連結会計期間において取得対価の配分が完了しました。当初の暫定的な金額からの主な修正点は、無形資産が2,668百万円、繰延税金負債が905百万円、非支配持分878百万円がそれぞれ増加しております。

(注2) 流動資産の主な内容は、現金及び現金同等物3,724百万円であります。

(注3) 非流動負債には、繰延税金負債906百万円が計上されております。

(注4) 非支配持分は、識別可能純資産に非支配持分割合を乗じて測定しております。

(6) 債権の公正価値

取得した営業債権の公正価値は、以下のとおりであります。

	金額
	百万円
契約上の債権総額	1,532
回収が見込まれない契約上のキャッシュ・ フローの最善の見積り	37
営業債権の公正価値	1,495

(7) 業績に与える影響

当社グループの連結損益計算書には、取得日以降に生じた売上収益2,443百万円及び当期利益102百万円が含まれております。また、企業結合が前連結会計年度期首である2020年1月1日に完了したと仮定した場合、前連結会計年度におけるアバンセグループの売上収益及び当期利益は、それぞれ15,323百万円（非監査情報）、21百万円（非監査情報）であったと算定されます。

当連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

（株式取得による会社の買収）

2021年1月21日に連結子会社であるOUTSOURCING TALENT IRELAND LIMITEDがCPL RESOURCES LIMITED（2021年3月22日付でCPL RESOURCES PUBLIC LIMITED COMPANYから商号変更）の株式の100.0%を取得し、子会社化しております。

2021年2月1日に株式会社エス・エス産業の株式の100.0%を取得し、子会社化しております。

2021年2月3日に当社及び連結子会社である株式会社PEOが株式会社PEO建機教習センタの発行済株式の9.0%を追加取得し、既存持分51.0%と合わせて発行済株式60.0%を保有し、子会社化しております。

1 CPL GROUPの取得

(1) 企業結合の概要

() 被取得企業の名称、その事業の内容及び所在地

被取得企業の名称	CPL RESOURCES PUBLIC LIMITED COMPANY
事業の内容	人材派遣・紹介、請負、マネージドサービス等
所在地	83 Merrion Square, Dublin 2, Ireland

上記の他、被取得企業の子会社として38社があります。

() 企業結合を行った主な理由

欧州市場をはじめグローバルにて、事業規模拡大とポートフォリオの拡充を図るため。

() 企業結合日

2021年1月21日

() 企業結合の法的形式

株式取得

() 結合後企業の名称

2021年3月22日付でCPL RESOURCES LIMITEDへと名称を変更しております。

() 取得した議決権比率

株式取得直前に所有していた議決権比率	0%
企業結合日に取得した議決権比率	100.0%
取得後の議決権比率	100.0%

() 取得企業を決定するに至った主な根拠

当社の連結子会社であるOUTSOURCING TALENT IRELAND LIMITEDが、現金を対価とする株式取得により、CPL RESOURCES PUBLIC LIMITED COMPANYの議決権の100.0%を保有することになるため、企業結合会計上はOUTSOURCING TALENT IRELAND LIMITEDが取得企業に該当し、CPL RESOURCES PUBLIC LIMITED COMPANYは被取得企業に該当いたします。

(2) 取得原価及びその内訳

	金額
	百万円
現金及び現金同等物	39,880
合計	39,880

当企業結合に係る取得関連費用579百万円は、「販売費及び一般管理費」として費用処理しております。前連結会計年度に費用として認識した取得関連費用は144百万円、当連結会計年度に費用として認識した取得関連費用は435百万円です。

(3) 発生したのれんの金額等

のれん	15,431百万円
のれんを構成する要因	主として今後の事業展開により期待される超過収益力であります。 なお、当該のれんは税務上、損金には算入できません。

(4) 取得資産及び引受負債

取得日現在のCPL GROUPの識別可能な取得資産及び引受負債の公正価値は、以下のとおりであります。

	金額
	百万円
流動資産（注2）	27,013
非流動資産	1,335
顧客関連資産等	11,910
資産合計	40,259
流動負債	13,580
非流動負債（注3）	2,153
負債合計	15,733
非支配持分（注4）	77
親会社持分	24,449

(注1) 暫定的な取得価額の修正

取得対価は、支配獲得日における公正価値を基礎として、取得した資産及び引き受けた負債に配分しております。当連結会計年度の第4四半期連結会計期間において取得対価の配分が完了しました。当初の暫定的な金額からの主な修正点は、無形資産が11,910百万円、繰延税金負債が1,608百万円それぞれ増加しております。

(注2) 流動資産の主な内容は、現金及び現金同等物9,664百万円、営業債権及びその他の債権17,083百万円であります。

(注3) 非流動負債には、繰延税金負債1,608百万円が計上されております。

(注4) 非支配持分は、識別可能純資産に非支配持分割合を乗じて測定しております。

(5) 債権の公正価値

取得した営業債権の公正価値は、以下のとおりであります。

	金額
	百万円
契約上の債権総額	17,143
回収が見込まれない契約上のキャッシュ・フローの最善の見積り	60
営業債権の公正価値	17,083

(6) 業績に与える影響

当社グループの連結損益計算書には、取得日以降に生じた売上収益86,258百万円及び当期利益3,458百万円が含まれております。また、企業結合が当連結会計年度期首である2021年1月1日に完了したと仮定した場合、当連結会計年度におけるCPL GROUPの売上収益及び当期利益は、それぞれ90,800百万円（非監査情報）、3,709百万円（非監査情報）であったと算定されます。

2 株式会社エス・エス産業の取得

(1) 企業結合の概要

- () 被取得企業の名称、その事業の内容及び所在地

被取得企業の名称	株式会社エス・エス産業
事業の内容	労働者派遣事業、業務請負事業、有料職業紹介事業
所在地	愛知県小牧市
- () 企業結合を行った主な理由

当社グループの事業安定化と業容拡大の両方を加速させるため。
- () 企業結合日

2021年2月1日
- () 企業結合の法的形式

株式取得
- () 結合後企業の名称

結合後企業の名称に変更はありません。

- () 取得した議決権比率
株式取得直前に所有していた議決権比率 0%
企業結合日に取得した議決権比率 100.0%
取得後の議決権比率 100.0%
- () 取得企業を決定するに至った主な根拠
当社が、現金を対価とする株式取得により、株式会社エス・エス産業の議決権の100.0%を保有することになるため、企業結合会計上は当社が取得企業に該当し、株式会社エス・エス産業は被取得企業に該当いたします。

(2) 取得原価及びその内訳

	金額
	百万円
現金及び現金同等物	2,944
合計	2,944

当企業結合に係る取得関連費用126百万円は、「販売費及び一般管理費」として費用処理しております。

(3) 発生したのれんの金額等

のれん	1,566百万円
のれんを構成する要因	主として今後の事業展開により期待される超過収益力であります。 なお、当該のれんは税務上、損金には算入できません。

また、のれんは顧客関連資産等の算定に時間を要しており、取得原価の配分が完了していないため、暫定的に算出した金額であります。

(4) 取得資産及び引受負債

取得日現在の株式会社エス・エス産業の識別可能な取得資産及び引受負債の公正価値は、以下のとおりであります。

	金額
	百万円
流動資産(注)	3,945
非流動資産	1,043
資産合計	4,988
流動負債	1,317
非流動負債	2,293
負債合計	3,610
親会社持分	1,378

(注) 流動資産の主な内容は、現金及び現金同等物1,986百万円であります。

(5) 債権の公正価値

取得した営業債権の公正価値は、以下のとおりであります。

	金額
	百万円
契約上の債権総額	1,836
回収が見込まれない契約上のキャッシュ・フローの最善の見積り	2
営業債権の公正価値	1,834

(6) 業績に与える影響

当社グループの連結損益計算書には、取得日以降に生じた売上収益3,479百万円及び当期利益351百万円が含まれております。また、企業結合が当連結会計年度期首である2021年1月1日に完了したと仮定した場合、当連結会計年度における株式会社エス・エス産業の売上収益及び当期利益は、それぞれ3,759百万円(非監査情報)、381百万円(非監査情報)であったと算定されます。

3 株式会社PEO建機教習センタの取得

(1) 企業結合の概要

- () 被取得企業の名称、その事業の内容及び所在地
 被取得企業の名称 株式会社PEO建機教習センタ
 事業の内容 建設機械の運転技能講習等の各種教育
 所在地 東京都千代田区

- () 企業結合を行った主な理由
 当社グループの事業安定化と業容拡大の両方を加速させるため。

- () 企業結合日
 2021年2月3日

- () 企業結合の法的形式
 株式取得

- () 結合後企業の名称
 結合後企業の名称に変更はありません。

- () 取得した議決権比率
 株式取得直前に所有していた議決権比率 51.0%
 企業結合日に取得した議決権比率 9.0%
 取得後の議決権比率 60.0%

- () 取得企業を決定するに至った主な根拠
 株式会社PEO建機教習センタは、2021年2月3日付で重要な意思決定に関する株主間契約を変更しております。また、当社及び当社の連結子会社である株式会社PEOが、現金を対価とする株式取得により、株式会社PEO建機教習センタの議決権の60.0%を保有することになるため、企業結合会計上は当社及び当社の連結子会社である株式会社PEOが取得企業に該当し、株式会社PEO建機教習センタは被取得企業に該当いたします。

(2) 取得原価及びその内訳

	金額	
	百万円	
現金及び現金同等物	889	
取得日直前に保有していた資本持分の公正価値	2,016	
合計	2,905	

当企業結合に係る取得関連費用1百万円は、「販売費及び一般管理費」として費用処理しております。

(3) 段階取得に係る差損

当社グループが取得日に保有していた51.0%を取得日の公正価値で再測定した結果、当該企業結合から27百万円の段階取得に係る差損を認識しております。この費用は、連結損益計算書上、その他の営業費用に含めております。

(4) 発生したのれんの金額等

- のれん金額 1,593百万円
 のれんを構成する要因 主として今後の事業展開により期待される超過収益力であります。
 なお、当該のれんは税務上、損金には算入できません。

また、のれん金額は顧客関連資産等の算定に時間を要しており、取得原価の配分が完了していないため、暫定的に算出した金額であります。

(5) 取得資産及び引受負債

取得日現在の株式会社 P E O 建機教習センタの識別可能な取得資産及び引受負債の公正価値は、以下のとおりであります。

	金額
	百万円
流動資産（注1）	1,695
非流動資産	1,457
資産合計	3,152
流動負債	574
非流動負債	391
負債合計	965
非支配持分（注2）	875
親会社持分	1,312

(注1) 流動資産の主な内容は、現金及び現金同等物1,635百万円であります。

(注2) 非支配持分は、識別可能純資産に非支配持分割合を乗じて測定しております。

(6) 債権の公正価値

取得した営業債権の公正価値は、以下のとおりであります。

	金額
	百万円
契約上の債権総額	13
営業債権の公正価値	13

(7) 業績に与える影響

当社グループの連結損益計算書には、取得日以降に生じた売上収益2,076百万円及び当期利益265百万円が含まれております。また、企業結合が当連結会計年度期首である2021年1月1日に完了したと仮定した場合、当連結会計年度における株式会社 P E O 建機教習センタの売上収益及び当期利益は、それぞれ2,223百万円（非監査情報）、264百万円（非監査情報）であったと算定されます。

8. 現金及び現金同等物

現金及び現金同等物の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
現金及び現金同等物		
現金及び預入期間が3ヶ月以内の銀行預金	81,720	48,334
合計	81,720	48,334

9. 営業債権及びその他の債権

営業債権及びその他の債権の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
受取手形	825	843
売掛金	52,290	83,620
未収入金	1,736	2,649
その他	1,070	1,396
損失評価引当金	666	721
合計	55,256	87,787

10. 棚卸資産

棚卸資産の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
商品	74	78
製品	42	16
仕掛品	92	81
原材料及び貯蔵品	1,535	2,484
合計	1,743	2,659

費用として認識された棚卸資産は、前連結会計年度が24,509百万円、当連結会計年度が28,312百万円であります。

費用として認識された棚卸資産の評価減の金額は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
評価減の金額	5	11

11. その他の金融資産

(1) その他の金融資産の内訳

その他の金融資産の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産		
デリバティブ金融資産	365	222
出資金	1,798	1,655
その他	19	19
償却原価で測定する金融資産		
敷金及び保証金	3,838	3,842
貸付金	355	506
3ヶ月超定期預金	586	393
預け金	557	82
リース債権	20,575	27,081
その他	16	330
損失評価引当金	5	9
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産		
債券等	85	82
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産		
株式	1,655	1,944
その他	13	12
合計	29,858	36,161
流動資産	11,076	14,652
非流動資産	18,781	21,508
合計	29,858	36,161

(2) その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産の主な銘柄及び公正価値は以下のとおりであります。

銘柄	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
(株)DYM	824	1,061
AI CROSS(株)	170	145
久光製薬(株)	56	39
(株)今仙電機製作所	45	36
日本電気硝子(株)	27	35
その他		
市場性のある株式	148	173
市場性のない株式	385	455
その他	13	12
合計	1,668	1,957

株式は主に政策投資目的で保有しているため、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産に指定しております。

なお、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産の受取配当金については、注記「29. 金融収益及び金融費用」をご参照ください。

(3) その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産の認識の中止

各連結会計年度における認識中止時の公正価値及びその他の包括利益として認識されていた累積利得又は損失は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
公正価値	451	21
累積利得又は損失	131	11

前連結会計年度における認識の中止は、株式の追加取得により㈱アバンセホールディングスが連結子会社となったことによるものであります。詳細は注記「7. 企業結合」をご参照ください。

12. その他の資産

その他の資産の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
その他の流動資産		
前払費用	3,464	5,038
前渡金	831	842
未収法人所得税	1,566	2,504
契約資産	2,905	4,596
その他	816	842
合計	<u>9,583</u>	<u>13,822</u>
その他の非流動資産		
長期前払費用(注)	3,747	1,849
合計	<u>3,747</u>	<u>1,849</u>

(注) 前連結会計年度の長期前払費用の主な内容は、補填の権利3,367百万円であります。また、当連結会計年度の長期前払費用の主な内容は、補填の権利1,613百万円であります。補填の権利の増減については、注記「20. 従業員給付」をご参照ください。

13. 有形固定資産

(1) 増減表

有形固定資産の帳簿価額の増減は以下のとおりであります。

帳簿価額	土地	建物及び 構築物	機械装置 及び運搬具	工具器具 及び備品	建設仮勘定	合計
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
2020年1月1日	1,958	4,496	1,289	1,461	32	9,236
取得	-	553	719	568	65	1,905
減価償却費	-	401	327	535	-	1,263
減損損失	-	589	306	14	-	909
企業結合による取得	357	416	66	68	11	918
建設仮勘定からの振替	-	41	-	1	42	-
売却又は処分	-	160	45	29	-	234
在外営業活動体の換算差額	3	5	10	16	0	2
その他	16	25	42	47	-	80
2020年12月31日	2,328	4,327	1,427	1,583	66	9,732
取得	-	714	789	509	765	2,778
減価償却費	-	733	652	576	-	1,961
減損損失	-	1	5	0	-	7
企業結合による取得	152	717	602	221	13	1,706
建設仮勘定からの振替	-	126	77	-	202	-
売却又は処分	128	144	114	35	-	421
在外営業活動体の換算差額	51	8	66	6	12	143
その他	67	92	90	41	-	73
2021年12月31日	2,368	4,908	1,969	1,737	629	11,611

取得原価

	土地	建物及び 構築物	機械装置 及び運搬具	工具器具 及び備品	建設仮勘定	合計
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
2020年1月1日	1,975	6,960	4,099	2,949	32	16,015
2020年12月31日	2,345	8,288	4,648	4,329	66	19,675
2021年12月31日	2,385	10,316	6,087	4,815	629	24,233

減価償却累計額及び減損損失累計額

	土地	建物及び 構築物	機械装置 及び運搬具	工具器具 及び備品	建設仮勘定	合計
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
2020年1月1日	17	2,464	2,810	1,488	-	6,778
2020年12月31日	17	3,960	3,221	2,746	-	9,943
2021年12月31日	17	5,409	4,118	3,078	-	12,622

(2) 減損損失

有形固定資産は、概ね独立したキャッシュ・インフローを生成させるものとして識別される資産グループの最小単位を基礎としてグルーピングを行っております。

減損損失は、連結損益計算書の「その他の営業費用」に計上しております。

前連結会計年度において、909百万円の減損損失を計上しております。前連結会計年度において認識した減損損失は、連結子会社である㈱アネブルが収益性の著しい低下などの減損の兆候が見られ、保有する「建物及び構築物」、「機械装置及び運搬具」及び「工具器具及び備品」に係る損失であります。回収可能価額は処分コスト控除後の公正価値を基礎としております。

当連結会計年度において、7百万円の減損損失を計上しております。当連結会計年度において認識した減損損失は、連結子会社である㈱アネブルが収益性の著しい低下などの減損の兆候が見られ、保有する「建物及び構築物」、「機械装置及び運搬具」及び「工具器具及び備品」に係る損失であります。回収可能価額は処分コスト控除後の公正価値を基礎としております。

14. 使用権資産

当社グループは、主に本社機能及び営業拠点として事務所を賃借しております。

(1) 借手側

使用権資産に係る損益の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
使用権資産の減価償却費		
土地	30	138
建物及び構築物	6,619	7,011
機械装置及び運搬具	697	801
工具器具及び備品	314	344
合計	7,659	8,294
リース負債に係る金利費用	479	510
短期リースに係る費用	3,942	6,138
少額資産のリースに係る費用	576	586
サブリースによる収益	198	220

使用権資産の増加額及び帳簿価額の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
使用権資産の増加額	8,977	10,594
使用権資産		
土地	164	424
建物及び構築物	13,510	17,069
機械装置及び運搬具	2,232	2,443
工具器具及び備品	1,586	1,427
合計	17,491	21,362

企業結合による増加額は、前連結会計年度が448百万円、当連結会計年度が1,328百万円であり、上記の使用権資産の増加額には企業結合による増加額を含んでおりません。

リースに係るキャッシュ・アウトフローの合計額は、前連結会計年度が16,640百万円、当連結会計年度が20,389百万円であります。

リース負債の満期分析については、注記「34. 金融商品(3) 財務上のリスク管理 流動性リスク管理」に記載しております。

(2) 貸手側

主に、従業員の社宅をファイナンス・リース又はオペレーティング・リースにより賃貸しております。

ファイナンス・リース

ファイナンス・リースに係る最低受取リース料総額の満期分析は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
1年内	10,425	13,692
1年超2年以内	10,425	13,692
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(最低受取リース料総額)	20,850	27,385
控除:未獲得金融収益	275	304
正味リース投資未回収額	20,575	27,081

オペレーティング・リース

オペレーティング・リースに係る収益及びリース料の満期分析は以下のとおりであります。

なお、リースに供している資産は一部を除き賃借しているものであり、連結財政状態計算書の「使用権資産」に計上しております。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
リース収益(変動リース料以外)	198	220
リース料		
1年内	214	205
1年超2年以内	195	127
2年超3年以内	114	3
3年超4年以内	19	-
4年超5年以内	19	-
5年超	121	-
合計	682	335

15. のれん及び無形資産

(1) 増減表

のれん及び無形資産の帳簿価額の増減は以下のとおりであります。

帳簿価額

	無形資産					合計
	のれん	ソフトウェア	ソフトウェア 仮勘定	顧客関連 資産	その他	
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	
2020年1月1日	55,231	1,874	157	17,083	1,694	20,809
取得	-	541	488	-	-	1,029
償却費(注1)	-	692	-	2,477	154	3,323
減損損失	592	66	-	-	-	66
企業結合による取得(注2)	6,108	157	34	5,896	178	6,265
為替換算	18	9	0	59	50	18
ソフトウェア仮勘定からの振替	-	355	355	-	-	-
売却又は処分	45	-	32	-	-	32
その他	166	64	-	-	2	62
2020年12月31日	60,555	2,097	293	20,442	1,770	24,602
取得	-	405	585	-	0	991
償却費(注1)	-	722	-	3,725	455	4,902
減損損失	1,725	-	-	-	-	-
企業結合による取得(注3)	23,141	366	-	10,105	2,839	13,310
為替換算	3,896	78	11	1,174	174	1,437
ソフトウェア仮勘定からの振替	-	416	416	-	-	-
売却又は処分	184	-	22	-	-	22
その他	123	-	-	212	201	11
2021年12月31日	85,560	2,641	451	28,208	4,127	35,428

取得原価

	無形資産					合計
	のれん	ソフトウェア	ソフトウェア 仮勘定	顧客関連 資産	その他	
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	
2020年1月1日	57,502	5,974	167	23,011	2,090	31,242
2020年12月31日	63,417	6,956	302	28,848	2,320	38,426
2021年12月31日	90,147	8,569	460	40,339	5,132	54,501

償却累計額及び減損損失累計額

	無形資産					合計
	のれん	ソフトウェア	ソフトウェア 仮勘定	顧客関連 資産	その他	
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	
2020年1月1日	2,270	4,100	9	5,928	396	10,433
2020年12月31日	2,862	4,859	9	8,406	550	13,825
2021年12月31日	4,587	5,928	9	12,131	1,005	19,073

(注1) 無形資産の償却費は、連結損益計算書の「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」に含まれております。

(注2) 前連結会計年度におけるのれんの企業結合による取得の主な内訳は、以下のとおりであります。

	取得時に発生した のれんの金額
	百万円
ADVANTIS CREDIT LIMITED	1,037
アバンセグループ	2,463
エコシティグループ	1,243

(注3) 当連結会計年度におけるのれんの企業結合による取得の主な内訳は、以下のとおりであります。

	取得時に発生した のれんの金額
	百万円
CPL GROUP	15,431
株式会社エス・エス産業	1,566
株式会社PEO建機教習センター	1,593

(2) 無形資産の減損損失

無形資産は、概ね独立したキャッシュ・インフローを生成させるものとして識別される資産グループの最小単位を基礎としてグルーピングを行っております。

減損損失は、連結損益計算書の「その他の営業費用」に計上しております。

前連結会計年度においてソフトウェアについて、将来収益見込みの減少等により、回収可能価額をゼロとして減損損失を66百万円認識しております。

当連結会計年度においては減損損失を認識しておりません。

(3) のれんの減損テスト

当社グループは、のれんについて、每期又は減損の兆候がある場合には随時、減損テストを実施しております。減損テストの回収可能価額は、主として使用価値に基づき算定され、使用価値と処分コスト控除後の公正価値のいずれか高い金額としております。(CPL GROUPについては使用価値に基づき算定しております。)

使用価値は、過去の経験と外部からの情報を反映し、マネジメントが承認した今後の5年分の事業計画を基礎としたキャッシュ・フローの見積り及び継続価値の割引現在価値を用いて算定しております。キャッシュ・フローの見積りには、主として翌連結会計年度の販売契約及び該当する市場の長期平均成長率を用いた売上成長率の見込みを考慮しております。当該キャッシュ・フローの見積額は、当該資金生成単位の税引前の加重平均資本コスト8.06%～17.29%(2020年12月31日に終了した1年間は税引前の加重平均資本コスト9.31%～18.43%)により現在価値に割引いて算定しております。(CPL GROUPについては税引前の加重平均資本コスト13.24%により現在価値に割引いて算定しております。)なお、継続価値は、資金生成単位が属する国の予想インフレ率に基づく成長率を用いて算定しており、キャッシュ・フローの見積りにおいて、5年超のキャッシュ・フローは、将来の不確実性を考慮し、成長率を将来の予想インフレ率と仮定して5年目のキャッシュ・フロー金額と同額で推移すると仮定しております。

処分コスト控除後の公正価値は、活発な市場における相場価格に基づいて算定しております。

企業結合で取得したのれんは、取得日に、企業結合から利益がもたらされる資金生成単位グループに配分しております。資金生成単位グループへ配分されたのれんの帳簿価格のうち主要なものは、以下のとおりであります。

報告セグメント	資金生成単位グループ	前連結会計年度	当連結会計年度
		(2020年12月31日)	(2021年12月31日)
		百万円	百万円
国内技術系アウトソーシング事業	共同エンジニアリング㈱	1,131	1,131
	アドバンテックグループ(注1)	1,421	1,421
	その他	3,484	4,008
国内製造系アウトソーシング事業	OSパートナーズ	1,963	1,963
	㈱アバンセコーポレーション	2,463	2,279
	㈱エス・エス産業	-	1,566
	㈱PEO建機教習センタ	-	1,593
	その他	2,923	3,363
国内サービス系アウトソーシング事業	アメリカンエンジニアコーポレイション	2,978	2,978
	エコシティグループ(注2)	1,243	1,125
	その他	506	1,322
海外技術系事業	BLUEFIN GROUP(注3)	1,343	1,421
	OUTSOURCING OCEANIA GROUP(注4)	3,317	3,510
	J.B.W. GROUP(注5)	3,129	4,186
	PM-P GROUP(注6)	2,201	2,329
	RUNDLE & CO. LIMITED	1,426	1,712
	ADVANTIS CREDIT LIMITED	1,010	1,122
	CPL GROUP(注7)	-	16,088
	その他	2,515	2,458
海外製造系及びサービス系事業	VERACITY GROUP(注8)	5,321	5,166
	LIBERATA UK LIMITED	4,686	5,203
	Orizon GROUP(注9)	7,182	7,383
	OTTO GROUP(注10)	5,008	5,148
	ALLEN LANE GROUP(注11)	2,399	2,664
その他	2,878	4,394	
その他の事業		27	27
合計		60,555	85,560

(注1) 当該資金生成単位グループは、アドバンテック㈱及びアドバンテック研修センター㈱から構成されています。

(注2) 当該資金生成単位グループは、㈱エコシティグループ及び㈱エコシティサービスから構成されています。

(注3) 当該資金生成単位グループは、BLUEFIN RESOURCES GROUP PTY LIMITED及びBLUEFIN RESOURCES PTY.LIMITEDから構成されています。

(注4) 当該資金生成単位グループは、HOBAN RECRUITMENT PTY LTD、OUTSOURCING OCEANIA PTY LTD、CLICKS RECRUIT (AUSTRALIA) PTY LTD、INDEX CONSULTANTS PTY LTD、HOBAN RECRUITMENT UNIT TRUST、CLICKS RECRUIT (AUSTRALIA) UNIT TRUST、INDEX CONSULTANTS UNIT TRUSTから構成されています。

(注5) 当該資金生成単位グループは、J.B.W. GROUP LIMITED、CDER GROUP LIMITED、HITO LIMITED、PHOENIX COMMERCIAL (ENFORCEMENT) HOLDINGS LIMITED、PHOENIX COMMERCIAL COLLECTIONS LTD、COURT ENFORCEMENT SERVICES LTD、ELIOTTDAVIES (SHERIFF 'S) LIMITED、その他子会社として3社から構成されています。
COURT ENFORCEMENT SERVICES LTD及びELIOTTDAVIES (SHERIFF 'S) LIMITEDは前連結会計年度は独立した資金生成単位グループとして評価していましたが、組織再編を受けてJ.B.W. GROUPの資金生成単位グループとして評価しています。

(注6) 当該資金生成単位グループは、PROJECT MANAGEMENT PARTNERS PTY LIMITED及びPM-PARTNERS SINGAPORE PTE. LTD.から構成されています。

- (注7) 当該資金生成単位グループは、CPL RESOURCES LIMITED及びCOMPUTER PLACEMENT LIMITED、その他子会社として39社から構成されています。
- (注8) 当該資金生成単位グループは、VERACITY OSI UK LIMITEDから構成されています。
- (注9) 当該資金生成単位グループは、Orizon Holding GmbH、Orizon GmbH、jobs in time medical GmbH、Orizon Hamburg GmbH、Orizon Projekt GmbH及びFoodstaffing GmbHから構成されています。
- (注10) 当該資金生成単位グループは、OTTO Holding B.V.及びOTTO Work Force B.V.、その他子会社として40社から構成されています。
- (注11) 当該資金生成単位グループは、ALLEN LANE TOPCO LIMITED及びALLEN LANE LIMITEDから構成されています。

(株)アバンセコーポレーション及びPM-P GROUPに配分されたのれんについて、当該のれんが配分された資金生成単位の使用価値は帳簿価額をそれぞれ550百万円及び920百万円上回っていますが、使用価値の算定に用いた税引前の加重平均資本コストが仮に約2.5%上昇した場合、減損損失が認識される可能性があります。

また、CPL GROUPに配分されたのれんについて、当該のれんが配分された資金生成単位の使用価値は帳簿価額を9,261百万円上回っていますが、使用価値の算定に用いた税引前の加重平均資本コストが仮に約3.5%上昇した場合、減損損失が認識される可能性があります。

上記及び当連結会計年度に減損損失を計上したものの以外ののれん及び耐用年数を確定できない無形資産が配分された各資金生成単位又は資金生成単位グループにおいて、減損テストに用いた主要な仮定が合理的に予測可能な範囲で変化したとしても、回収可能価額が帳簿価額を下回る可能性は低いと判断しています。

(4) のれんの減損損失

前連結会計年度において、「海外製造系及びサービス系事業」セグメントで、HRS GROUP、SL GROUP及びOS ELOFORT SERVICOS S.A.の企業結合により生じたのれんについて、それぞれ331百万円、151百万円、110百万円の減損損失を認識しました。このうち、HRS GROUPはペイロールエンジンソフトの開発プロジェクト中止及びコロナ禍における足元の受注環境に起因するものであり、その他は南米においてコロナ禍の影響により経済停滞が生じたことによるものであります。

なお、HRS GROUP、SL GROUP及びOS ELOFORT SERVICOS S.A.での使用価値はマネジメントが承認した今後5年度分の事業計画を基礎としたキャッシュ・フローの見積額を現在価値に割り引くことにより算定しております。それぞれの資金生成単位に係る使用価値の算定に使用した割引率はHRS GROUP：14.01%、SL GROUP：13.65%及びOS ELOFORT SERVICOS S.A.：18.43%であります。

当連結会計年度において、企業結合により生じたのれんについて、それぞれ次の減損損失を認識しました。NTRINSIC GROUP：252百万円(海外技術系事業セグメント)、VERACITY GROUP：730百万円(海外製造系及びサービス系事業セグメント)、HRS GROUP：219百万円(海外製造系及びサービス系事業セグメント)、エコシティグループ：119百万円(国内サービス系アウトソーシング事業セグメント)、その他：251百万円(国内技術系アウトソーシング事業セグメント)、91百万円(国内製造系アウトソーシング事業セグメント)、64百万円(海外製造系及びサービス系事業セグメント)の減損損失を認識しました。このうち、エコシティグループはコロナ禍でも安定した事業環境であるものの、中期の受注状況が一部不明瞭になったことにより減損損失を認識したものであります。また、HRS GROUPはペイロールエンジンソフトの開発プロジェクト中止及びコロナ禍における足元の受注環境に起因するものであり、その他はいずれも、コロナ禍の影響による経済停滞が昨年度の想定より長引いていることによるものであります。

なお、使用価値はマネジメントが承認した今後5年度分の事業計画を基礎としたキャッシュ・フローの見積額を現在価値に割り引くことにより算定しております。それぞれの資金生成単位に係る使用価値の算定に使用した割引率はNTRINSIC GROUP：11.30%、VERACITY GROUP：12.44%、HRS GROUP：14.54%、エコシティグループ：14.05%であります。

前連結会計年度及び当連結会計年度の減損損失は、連結損益計算書の「その他の営業費用」に計上しております。

16. 持分法で会計処理されている投資

(1) 関連会社に対する投資

個々には重要性のない関連会社に対する投資の帳簿価額は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
帳簿価額合計	185	221

個々には重要性のない関連会社の当期包括利益の持分取込額は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
当期利益に対する持分取込額	43	97
その他の包括利益に対する持分取込額	-	-
当期包括利益に対する持分取込額	43	97

(2) 共同支配企業に対する投資

重要な共同支配企業

当社グループは、共同支配企業に対する投資において、取決めに対して契約上合意された支配を共有し、関連性のある活動に関する意思決定が、支配を共有している当事者の全員一致の合意を必要とし、かつ、当社グループが当該取決め純資産に対する権利を有していることから、当該投資を持分法によって会計処理しております。

重要性のある共同支配企業は以下のとおりであります。

名称	主要な事業の内容	所在地	持分割合	
			前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
株式会社PEO建機 教習センタ	建設機械の運転技能講習等の各種教育	日本	51.0%	- %

(注) 株式会社PEO建機教習センタは、2021年2月3日付で重要な意思決定に関する株主間契約を変更し、また増資により持分割合60.0%となり、共同支配企業から子会社に変更しております。

株式会社PEO建機教習センタの要約財務諸表及び当該共同支配企業に対する持分の帳簿価額との調整表は以下のとおりであります。なお、当該要約財務諸表は、当社グループの会計方針に基づき、同社の財務諸表に調整を加え、作成しております。

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
流動資産	753	-
うち現金及び現金同等物	720	-
非流動資産	1,193	-
資産合計	1,946	-
流動負債	320	-
うち金融負債(営業債務及びその他の債務並びに引当金を除く)	28	-
非流動負債	94	-
うち金融負債(営業債務及びその他の債務並びに引当金を除く)	4	-
負債合計	414	-
資本合計	1,532	-
資本合計のうち当社グループの持分	782	-
のれん相当額及び連結調整	1,264	-
投資の帳簿価額	2,046	-

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
売上収益	1,889	-
減価償却費及び償却費	206	-
金融収益	0	-
金融費用	-	-
法人所得税費用	19	-
当期利益	55	-
その他の包括利益	-	-
当期包括利益合計	55	-
当社グループが受け取った配当金	61	-

17. 法人所得税

(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債

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

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

	2020年 1月1日	純損益を 通じて認識	その他の 包括利益に おいて認識	企業結合に よる増加	その他	2020年 12月31日
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
繰延税金資産						
未払事業税	268	1	-	8	-	277
退職給付に係る負債	403	84	79	19	-	417
株式取得関連費用	517	84	-	-	-	601
有形固定資産	520	8	-	-	9	503
資産除去債務	104	12	-	3	-	119
未払有給休暇債務	1,720	294	-	252	12	2,254
税務上の繰越欠損金	-	1,049	-	8	17	1,074
その他	958	6	-	223	119	1,068
合計	4,490	1,354	79	513	123	6,313
繰延税金負債						
海外子会社の内部留保金	128	62	-	-	-	190
その他の包括利益を通じて公 正価値で測定する金融資産評 価差益	95	61	44	0	-	78
顧客関連資産	4,582	506	-	1,738	27	5,841
債務免除益	1,919	-	-	-	73	1,992
その他	427	408	-	-	42	877
合計	7,151	98	44	1,739	143	8,978

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

	2021年 1月1日	純損益を 通じて認識	その他の 包括利益に おいて認識	企業結合に よる増加	その他	2021年 12月31日
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
繰延税金資産						
未払事業税	277	86	-	14	-	377
退職給付に係る負債	417	127	6	48	-	586
株式取得関連費用	601	350	-	-	-	252
有形固定資産	503	129	-	4	125	503
資産除去債務	118	71	-	0	-	47
未払有給休暇債務	2,254	46	-	161	97	2,466
税務上の繰越欠損金	1,074	345	-	35	12	776
その他	1,068	218	-	145	37	1,468
合計	6,313	509	6	407	271	6,476
繰延税金負債						
海外子会社の内部留保金	190	59	-	-	-	249
その他の包括利益を通じて公 正価値で測定する金融資産評 価差益	78	76	66	10	-	78
顧客関連資産	5,841	936	-	1,890	611	7,406
債務免除益	1,992	-	-	-	39	2,031
その他	877	28	-	-	-	849
合計	8,978	980	66	1,900	650	10,613

繰延税金資産及び繰延税金負債の純額は、連結財政状態計算書の次の項目に含まれております。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
繰延税金資産	5,111	5,442
繰延税金負債	7,775	9,579
純額	2,665	4,137

繰延税金資産を認識していない税務上の繰越欠損金及び将来減算一時差異等は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
将来減算一時差異等	3,054	6,150
繰越欠損金	3,413	6,467
合計	6,467	12,617

繰延税金資産を認識していない繰越税額控除は3年以内に失効予定であります。

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

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
1年目	67	7
2年目	4	108
3年目	69	139
4年目	183	52
5年目以降	3,090	6,161
合計	3,413	6,467

(2) 法人所得税費用

法人所得税費用の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
当期税金費用		
当期	5,184	9,643
過年度	496	-
当期税金費用 計	5,680	9,643
繰延税金費用		
一時差異等の発生と解消	843	128
税率の変更等	609	599
繰延税金費用 計	1,451	471
法人所得税 合計	4,229	9,171

当期税金費用には、従前は税効果未認識であった税務上の欠損金、税額控除又は過去の期間の一時差異から生じた便益の額が含まれております。これに伴う前連結会計年度及び当連結会計年度における当期税金費用の減少額は、それぞれ291百万円及び66百万円であります。

繰延税金費用には、従前は税効果未認識であった税務上の欠損金、税額控除又は過去の期間の一時差異から生じた便益の額と、繰延税金資産の評価減又は以前に計上した評価減の戻し入れにより生じた費用の額が含まれております。これに伴う前連結会計年度及び当連結会計年度における繰延税金費用の増加額(は減少額)は、それぞれ 324百万円及び1,157百万円であります。

(3) 実効税率の調整

各年度の法定実効税率と平均実際負担税率との差異について、原因となった主要な項目の内訳は、以下のとおりであります。

当社は、主に法人税、住民税及び事業税を課されており、これらを基礎として計算した法定実効税率は、30.6%となっております。ただし、海外子会社についてはその所在地における法人税等が課されております。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	%	%
法定実効税率	30.6	30.6
課税所得上減算されない項目	5.0	6.0
連結上の一時差異に関する項目	10.4	9.4
非支配株主に係る売建プット・オプション負債 による影響額	31.0	38.1
組織再編による影響額	11.8	-
税額控除の対象となる外国法人税額	4.6	-
連結子会社との税率差異	10.4	6.7
評価性引当額の増減	4.0	21.8
過年度法人税	12.1	-
その他	3.8	4.0
平均実際負担税率	<u>103.0</u>	<u>103.1</u>

18. 社債及び借入金（その他の金融負債含む）

(1) 金融負債の内訳

「社債及び借入金」及び「その他の金融負債」の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)	平均利率 (注1)	返済期限 (注2)
	百万円	百万円	%	
償却原価で測定する金融負債				
短期借入金	48,828	29,232	1.15	-
1年内返済予定の長期借入金(注4)	12,999	59,055	0.72	-
1年内償還予定の社債	6,223	108	0.51	-
長期借入金(注4)	43,108	13,626	0.72	2023年～ 2035年
社債	105	2,019	0.51	2024年～ 2026年
長期未払金	-	4	-	-
その他	55	62	-	-
純損益を通じて公正価値で測定する金融負債				
デリバティブ金融負債	183	-	-	-
条件付対価 (1年内支払含む)	990	2,200	-	-
非支配株主に係る売建プット・オプション負債(注3)	9,224	15,437	-	-
合計	121,715	121,744		
流動負債	72,657	97,778		
非流動負債	49,058	23,966		
合計	121,715	121,744		

(注1) 平均利率は、2021年12月31日の残高に対する加重平均利率を記載しております。

(注2) 返済期限は、2021年12月31日の残高に対する返済期限を記載しております。

(注3) 当社グループの非支配株主に付与している売建プット・オプションに係る金融負債であります。詳細は注記「23. 資本及びその他の資本項目」をご参照ください。

(注4) 当連結会計年度末において、長期借入金の一部を非流動負債から流動負債へ分類変更しております。詳細につきましては、「38. 後発事象（長期借入契約の違反の是正）」をご参照ください。

社債の発行条件の要約は以下のとおりであります。

会社名	銘柄	発行 年月日	前連結会計年度	当連結会計年度	利率	担保	償還期限
			(2020年12月31日)	(2021年12月31日)			
			百万円	百万円	%		
	第1回						
株式会社アウトソーシング	無担保社債 (適格機関投資家限定)	2018年 3月29日	6,193 (6,193)	- (-)	0.75	なし	2021年 3月29日
	第2回						
株式会社アウトソーシング	無担保社債 (適格機関投資家限定)	2021年 3月29日	- (-)	1,687 (-)	0.60	なし	2024年 3月29日
	第2回						
株式会社アバンセコーポレーション	無担保社債 (適格機関投資家限定)	2020年 6月25日	135 (30)	105 (30)	0.10	銀行 保証	2025年 6月25日
	第3回						
株式会社アバンセコーポレーション	無担保社債 (適格機関投資家限定)	2021年 3月25日	- (-)	222 (49)	0.18	銀行 保証	2026年 3月25日
	第4回						
株式会社アバンセコーポレーション	無担保社債 (適格機関投資家限定)	2021年 6月25日	- (-)	44 (10)	0.19	銀行 保証	2026年 6月25日
	第1回						
株式会社セレクトスタッフ	無担保社債 (適格機関投資家限定)	2020年 2月25日	- (-)	70 (20)	0.30	信用 協会 保証	2025年 2月25日
合計			6,328 (6,223)	2,127 (108)			

(注) ()内書は、1年以内の償還予定額であります。

(2) 担保に供している資産

社債及び借入金の担保に供している資産は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
売掛金	-	11,250
建物及び構築物	718	949
機械装置及び運搬具	-	469
工具器具及び備品	-	480
土地	1,628	1,735
合計	2,346	14,881

対応する債務は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
長期借入金(1年内返済予定のものを含む)	1,980	2,603
短期借入金	-	703
合計	1,980	3,306

(3) 財務制限条項

当社グループの有利子負債のうち、84,983百万円には財務制限条項が付されており、主な財務制限条項は以下のとおりであります。

2023年10月31日に過年度において不正な財務報告が行われていたことが判明し、連結財務諸表を訂正したことに伴い、当社グループはこの財務制限条項のうち、に抵触いたしました。

なお、関連する2018年6月26日付シンジケートローン契約については、2023年6月30日までに返済を完了しており、本抵触による期限の利益喪失についての行使請求は発生しておりません。

各事業年度末日における連結財政状態計算書に記載される資本の部の合計金額を、2017年12月期末日における連結財政状態計算書に記載される資本の部の合計金額の75%に相当する金額、又は直近の事業年度末日における連結財政状態計算書に記載される資本の部の合計金額の75%に相当する金額のうち、いずれか高いほうの金額以上に維持すること。

各事業年度末日における連結財政状態計算書の純資産比率(資本合計/総資産)を、20%以上に維持すること。

各事業年度末日における連結損益計算書に記載される営業損益を損失としないこと。

各事業年度末日における連結財政状態計算書に記載される有利子負債の合計金額から現預金及び現金同等物の金額を差し引いた金額を、連結損益計算書における営業利益、金融収益(但し、スワップ評価益及び投資有価証券売却益を除く。)及び連結キャッシュ・フロー計算書における減価償却費及び償却費の合計金額で除した割合が4.0倍を超えないこと。なお、「有利子負債」とは、流動負債に記載される社債及び借入金並びに非流動負債に記載される社債及び借入金をいう。

19. 営業債務及びその他の債務

営業債務及びその他の債務の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度	当連結会計年度
	(2020年12月31日)	(2021年12月31日)
	百万円	百万円
支払手形	73	39
買掛金	3,128	3,633
未払金	7,297	11,572
未払給与	16,227	22,109
未払有給休暇債務	9,171	14,754
未払賞与	988	2,360
その他	4,491	7,932
合計	41,376	62,399

20. 従業員給付

当社及び一部の連結子会社は、従業員の退職給付に充てるため、積立型・非積立型の確定給付制度及び確定拠出制度を採用しております。確定給付制度における給付額は、退職時の支給率、勤続年数、退職前の最終給与、その他の条件に基づき設定されております。

また、一部の連結子会社では確定拠出型年金制度を採用しております。

(1) 確定給付制度

確定給付制度に係る負債及び資産の状況

確定給付制度に係る負債及び資産の状況は以下のとおりであります。

	前連結会計年度	当連結会計年度
	(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
確定給付制度債務の現在価値	17,603	18,352
制度資産の公正価値	12,200	15,523
小計	5,403	2,830
資産上限額の影響	-	480
退職給付に係る負債(資産)の純額	5,403	3,309
連結財政状態計算書上の金額		
退職給付に係る負債	5,403	3,309

確定給付制度債務の現在価値の増減

確定給付制度債務の現在価値の増減は以下のとおりであります。

	前連結会計年度	当連結会計年度
	(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
確定給付制度債務の期首残高	14,128	17,603
勤務費用	703	1,079
利息費用	253	233
再測定に係る損益		
人口統計上の仮定の変更により生じた数理計算上の差異	44	20
財務上の仮定の変更により生じた数理計算上の差異	3,486	925
その他	204	503
過去勤務費用及び清算損益	42	0
在外営業活動体の換算差額	251	1,725
子会社取得による増加	61	48
給付支払額	628	948
制度加入者による拠出	57	62
確定給付制度債務の期末残高	17,603	18,352

(注1) 当社グループの確定給付制度債務に係る加重平均デュレーションは、前連結会計年度18.1年、当連結会計年度18.0年であります。

(注2) 勤務費用、利息費用は、連結損益計算書上の「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」に含まれております。

制度資産の公正価値の増減

制度資産の公正価値の増減は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
制度資産の公正価値の期首残高	12,574	12,200
利息収益	240	176
再測定に係る損益		
制度資産に係る収益 (利息収益に含まれる金額を除く)	206	1,874
在外営業活動体の換算差額	322	1,397
給付支払額	274	306
事業主による拠出	136	123
制度加入者による拠出	56	62
その他	4	4
制度資産の公正価値の期末残高	12,200	15,523

資産上限額の影響の増減

資産上限額の影響の増減は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
資産上限額の影響の期首残高	543	-
再測定		
資産上限額の影響の変動	518	467
在外営業活動体の換算差額	25	13
資産上限額の影響の期末残高	-	480

補填の権利の増減

補填の権利の増減は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
補填の権利の期首残高	796	3,367
再測定		
補填の権利の変動	2,591	2,125
在外営業活動体の換算差額	20	371
補填の権利の期末残高	3,367	1,613

(注) 連結子会社であるLIBERATA UK LIMITEDは複数の英国の地方自治体制度に拠出しており、これに関する特定の資産負債について補填を受ける権利を有しております。補填の権利は、「その他の非流動資産」として連結財政状態計算書に計上しております。その他の非流動資産の内訳については、注記「12. その他の資産」をご参照ください。

制度資産の公正価値の内訳

制度資産の公正価値の内訳は以下のとおりであります。

前連結会計年度（2020年12月31日）

	活発な市場における 公表市場価格がある もの	活発な市場における 公表市場価格がない もの	合計
	百万円	百万円	百万円
現金及び現金同等物	379	303	682
資本性金融商品（海外）	3,945	749	4,694
負債性金融商品（海外）	701	-	701
不動産	209	353	562
投資ファンド(注)	890	4,671	5,561
合計	6,124	6,076	12,200

(注) 投資ファンドには、エクイティファンド、クレジットファンド、インフラファンド等が含まれております。

当連結会計年度（2021年12月31日）

	活発な市場における 公表市場価格がある もの	活発な市場における 公表市場価格がない もの	合計
	百万円	百万円	百万円
現金及び現金同等物	476	111	587
資本性金融商品（海外）	5,732	16	5,747
負債性金融商品（海外）	1,311	-	1,311
不動産	239	423	662
投資ファンド(注)	1,290	5,926	7,216
合計	9,046	6,477	15,523

(注) 投資ファンドには、エクイティファンド、クレジットファンド、インフラファンド等が含まれております。

主な数理計算上の仮定は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	%	%
割引率	1.2	1.9

(注) 確定給付制度債務の評価は将来の不確実な事象への判断を含んでおります。基礎率の変化が当年度末における確定給付制度債務に与える感応度は以下のとおりであります。これらの感応度のそれぞれは、その他の変数が一定との前提を置いておりますが、実際には独立して変化するとは限りません。なお、マイナスは確定給付制度債務の減少を、プラスは確定給付制度債務の増加を表しております。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
割引率：0.1%の上昇	306	317
割引率：0.1%の低下	314	325

(2) 確定拠出制度

確定拠出制度に関して費用として認識した金額は、前連結会計年度が1,421百万円、当連結会計年度が1,865百万円であります。

(3) 従業員給付費用

各年度の連結損益計算書に含まれる従業員給付に係る費用は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
報酬及び給与	221,500	348,587
従業員賞与	8,658	12,758
有給休暇費用	4,932	7,250
退職給付費用	2,045	2,882
法定福利費	34,279	50,001
福利厚生費	10,741	15,028

(注) 従業員給付に係る費用は、連結損益計算書上の「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」に含まれております。

21. 引当金

引当金の内訳及び増減は以下のとおりであります。

	資産除去債務
	百万円
2020年1月1日残高	1,093
期中増加額	137
割引計算の期間利息費用	21
期中減少額(目的使用)	57
期中減少額(戻し入れ)	-
割引率の変更	-
その他	81
2020年12月31日残高	1,113
期中増加額	211
割引計算の期間利息費用	20
期中減少額(目的使用)	160
期中減少額(戻し入れ)	-
割引率の変更	-
その他	28
2021年12月31日残高	1,212

資産除去債務は、当社グループの一部の建物に使用されている有害物質を除去する義務に関するものであります。また、不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務に関しても資産除去債務を計上しております。これらの費用は主に1年以上経過した後に支払われることが見込まれておりますが、将来の事業計画等により影響を受けます。

22. その他の負債

その他の負債の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
その他の流動負債		
未払費用	5,448	12,217
未払事業税等	993	980
未払消費税等	10,707	14,623
契約負債	1,660	4,109
その他	517	727
合計	19,324	32,656

23. 資本及びその他の資本項目

(1) 資本金及び資本剰余金

授權株式数、発行済株式数及び資本金等の残高の増減は以下のとおりであります。

	授權株式数	発行済株式数	資本金	資本剰余金
	株	株	百万円	百万円
2020年1月1日残高	160,000,000	125,793,200	25,187	26,620
期中増減(注2)	-	116,100	27	27
2020年12月31日残高	160,000,000	125,909,300	25,214	26,647
期中増減(注3)	-	17,500	15	15
2021年12月31日残高	160,000,000	125,926,800	25,230	26,663

(注1) 当社の発行する株式は、すべて権利内容に何ら限定のない無額面の普通株式であり、発行済株式は全額払込済みとなっております。

(注2) 当社は、第15回新株予約権の行使により、発行済株式総数が47,500株、資本金及び資本剰余金がそれぞれ12百万円増加しております。また、2020年5月14日を払込期日とする譲渡制限付株式報酬としての新株式発行により、発行済株式総数が68,600株、資本金及び資本剰余金がそれぞれ15百万円増加しております。

(注3) 当社は、2021年5月14日を払込期日とする譲渡制限付株式報酬としての新株式発行により、発行済株式総数が17,500株、資本金及び資本剰余金がそれぞれ15百万円増加しております。

(2) 自己株式

自己株式数及び残高の増減は以下のとおりであります。

	株式数	金額
	株	百万円
2020年1月1日残高	490	0
期中増減	-	-
2020年12月31日残高	490	0
期中増減	-	-
2021年12月31日残高	490	0

(3) その他の資本剰余金の内容及び目的

新株予約権

当社グループはストック・オプション制度を採用しており、会社法に基づき新株予約権を発行しております。なお、契約条件及び金額等は、注記「33. 株式報酬」に記載しております。

非支配株主へ付与されたプット・オプション

当社グループが非支配持分の所有者に対して付与した子会社株式の売建プット・オプションについて、その償還金額の現在価値を金融負債として認識するとともに、その他の資本剰余金から減額し、当初認識後の変動については純損益に認識しております。なお、プット・オプションの償還金額の現在価値については、注記「34. 金融商品」に記載しております。

(4) その他の資本の構成要素の内容及び目的

在外営業活動体の換算差額

外貨建で作成された海外子会社の財務諸表を連結する際に発生した換算差額であります。

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産の公正価値の変動

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

確定給付型退職給付制度の再測定額

確定給付制度における期首時点の数理計算上の仮定と実際の結果との差異による影響額及び数理計算上の仮定の変更による影響額であります。これについては、発生時にその他の包括利益で認識し、その他の資本の構成要素から利益剰余金に直ちに振り替えております。

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産の公正価値の変動

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

各年度の「その他の包括利益」に含まれている、各包括利益項目別の当期発生額及び損益への組替調整額、並びに税効果の影響額は、注記「30. その他の包括利益」に記載しております。

24. 配当金

配当金の支払額は以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2020年1月1日 至 2020年12月31日）

決議日	配当金の総額 百万円	1株当たり配当額 円	基準日	効力発生日
2020年3月25日 定時株主総会	3,019	24.00	2019年12月31日	2020年3月26日

当連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

決議日	配当金の総額 百万円	1株当たり配当額 円	基準日	効力発生日
2021年3月25日 定時株主総会	1,259	10.00	2020年12月31日	2021年3月26日

配当の効力発生日が翌連結会計年度となるものは以下のとおりであります。

当連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

決議日	配当金の総額 百万円	1株当たり配当額 円	基準日	効力発生日
2022年3月29日 定時株主総会	3,904	31.00	2021年12月31日	2022年3月30日

25. 売上収益

(1) 収益の分解

当社グループは、事業の内容別に区分されたセグメントから構成されており、「国内技術系アウトソーシング事業」、「国内製造系アウトソーシング事業」、「国内サービス系アウトソーシング事業」、「海外技術系事業」、「海外製造系及びサービス系事業」の5つを報告セグメントとしております。また、顧客との契約から生じる収益は、報告セグメントごとに顧客の業種により区分して分解しております。分解した収益とセグメント収益との関連は以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2020年1月1日 至 2020年12月31日）

（単位：百万円）

		国内技術系 アウトソー シング事業	国内製造系 アウトソー シング事業	国内サービ ス系アウト ソーシング 事業	海外技術系 事業	海外製造系 及びサービ ス系事業	その他の 事業	合計
顧 客 の 種 類	電気機器関係	16,496	17,163	-	528	14,133	-	48,320
	輸送用機器関係	22,308	28,754	-	1,011	10,741	-	62,814
	化学・薬品関係	8,028	5,539	-	466	3,113	-	17,147
	IT関係	31,154	-	-	3,308	3,207	-	37,669
	金属・建材関係	-	3,813	-	158	2,054	-	6,025
	建設・プラント関係	15,628	-	-	2,528	2,633	-	20,789
	食品関係	-	2,887	-	23	4,222	-	7,132
	小売関係	-	-	580	1,871	44,198	-	46,649
	公共関係	-	-	21,971	20,402	29,415	-	71,787
	金融関係	-	-	-	6,046	1,600	-	7,646
	その他	9,746	6,318	2,244	2,124	18,546	179	39,157
	売上収益合計	103,361	64,474	24,795	38,465	133,862	179	365,135
顧客との契約から生 じる収益 合計		103,361	64,474	24,795	38,465	133,862	179	365,135

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

(単位:百万円)

		国内技術系 アウトソー シング事業	国内製造系 アウトソー シング事業	国内サービ ス系アウト ソーシング 事業	海外技術系 事業	海外製造系 及びサービ ス系事業	その他の 事業	合計
顧 客 の 種 類	電気機器関係	20,016	31,137	-	453	19,421	-	71,028
	輸送用機器関係	24,407	42,604	-	3,199	13,156	-	83,366
	化学・薬品関係	10,548	6,061	-	24,770	4,283	-	45,662
	IT関係	40,091	-	-	29,471	3,892	-	73,455
	金属・建材関係	-	4,759	-	103	3,236	-	8,098
	建設・プラント関係	17,760	-	-	3,966	6,420	-	28,146
	食品関係	-	3,554	-	8	6,317	-	9,879
	小売関係	-	-	198	3,828	59,654	-	63,680
	公共関係	-	-	26,023	54,377	31,849	-	112,249
	金融関係	-	-	-	9,930	2,563	-	12,493
	その他	10,975	11,612	2,934	9,657	25,908	60	61,145
	売上収益合計	123,797	99,727	29,156	139,762	176,701	60	569,203
顧客との契約から生 じる収益 合計	123,797	99,727	29,156	139,762	176,701	60	569,203	

上記の各セグメントにおいて、それぞれ派遣、請負、有料職業紹介等のビジネスモデルによりサービスを提供しております。

派遣のビジネスモデルにおいては、履行義務は契約期間にわたり労働者を供給することであり、当該履行義務は、契約期間にわたり労働時間の経過につれて充足されるものであります。収益は当該履行義務が充足される期間において、人材派遣契約に定められた金額に基づき、各月の収益として計上しております。

なお、取引の対価は、履行義務の充足時点である各月末時点から概ね2か月以内に支払を受けております。

請負のビジネスモデルにおいては、履行義務とは基本的に顧客から委託された業務を契約期限までに完了させることであり、委託された業務が完了し顧客による検収を受けた時点が履行義務を充足する時点となると判断し、請負契約に定められた金額に基づき、同時点で収益を計上しております。

また、請負のビジネスモデルのうち国内サービス系アウトソーシング事業の米軍施設等官公庁向けサービス等においては工事請負契約を提供しておりますが、当該取引における履行義務の充足は、契約期間における工事のマイルストーンの達成に連れて充足されるものと判断しております。

当社グループは、当該契約において工事物件を他の顧客に振り向けることを契約上は制限され、完了した作業に対する支払を受ける強制可能な権利を有します。このため、工事物件に係る収益は一定の期間にわたり原価比例法により(すなわち、現在までに完了した作業に対して発生した契約コストの、合計予想契約コストに対する割合に基づいて)認識され、ある特定のマイルストーンが達成された時点で、第三者の査定人が署名した作業明細書及びマイルストーンに対する支払の請求書が顧客に送付されます。

当社グループは、履行した作業に対する契約資産を前もって認識することになります。契約資産として前もって認識された金額は、顧客に請求された時点で売上債権に振り替えられます。

マイルストーンの支払いが原価比例法により現在までに認識された収益を超過する場合は、その差額に対して、当社グループは契約負債を認識しております。原価比例法による収益の認識とマイルストーンの間隔の期間は1年未満であるため、顧客との工事契約に重大な金融要素が存在するとは考えておりません。

なお、取引の対価は、履行義務の充足時点である顧客による検収時点から概ね2か月以内に支払を受けております。

有料職業紹介のビジネスモデルにおいては、履行義務は、顧客が直接雇用する人材の採用代行であり、当該履行義務は、紹介者が紹介先の被雇用者として、業務を開始した時点が履行義務を充足する時点となると判断し、同時点で収益を計上しております。なお、紹介者が契約に定める一定の保証期間内に退職する場合には、対価の一部を顧客に返金することが定められていることから、当該返金相当額を返金負債として認識し、契約に定められた対価から返金負債を控除した金額に基づき、収益を計上しております。返金に係る負債の見積りは、過去の実績などに基づいた返戻率により行い、収益は重大な戻入れが生じない可能性が非常に高い範囲でのみ認識しております。

なお、取引の対価は、履行義務の充足時点である紹介者の業務開始時点から概ね2か月以内に支払を受けております。

(2) 契約残高

顧客との契約から生じた債権、契約資産及び契約負債の期首及び期末残高は以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2020年1月1日 至 2020年12月31日）

（単位：百万円）

	2020年1月1日	2020年12月31日
顧客との契約から生じた債権	51,960	53,122
契約資産	2,699	2,905
契約負債	1,592	1,660

当連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

（単位：百万円）

	2021年1月1日	2021年12月31日
顧客との契約から生じた債権	53,122	84,463
契約資産	2,905	4,596
契約負債	1,660	4,109

前連結会計年度及び当連結会計年度に認識された収益について、期首現在の契約負債残高に含まれていた金額は、それぞれ1,336百万円及び1,197百万円であります。

また、前連結会計年度及び当連結会計年度において、過去の期間に充足（又は部分的に充足）した履行義務から認識した収益の額に重要性はありません。

契約資産は、主に請負工事契約に関連して認識された、一連の履行に沿って当社グループが顧客から支払を受領する場合に生じる顧客に対する権利に係る金額です。当該契約資産は、前連結会計年度及び当連結会計年度において連結財政状態計算書上「その他の流動資産」として、それぞれ2,905百万円、4,596百万円計上しております。

当社グループは、完了した作業に対する契約資産を前もって認識することになり、顧客の検収を受け、請求した時点で営業債権に分類変更されます。

契約負債は、主に顧客からの前受金に関連するものであります。

これは主として、請負のビジネスモデルに関連する契約負債であり、顧客の検収を受ける前に顧客から支払を受けた場合に発生します。

なお、工事請負契約に関連する契約負債は、工事契約における顧客に対する債務の残高です。これは、特定のマイルストーンの支払が原価比例法により現在までに認識された収益を超過した場合に発生します。

前連結会計年度の契約資産及び契約負債の残高に重大な変動はありません。

当連結会計年度の契約資産の増加は、主として工事契約等に基づく収益の認識による増加14,715百万円及び債権への振り替えによる減少13,299百万円であります。

当連結会計年度の契約負債の増加は、主として工事契約等に基づく現金の受取による増加3,472百万円及び企業結合による増加263百万円によるものであります。

(3) 残存履行義務に配分した取引価格

残存履行義務に配分した取引価格の総額及び収益の認識が見込まれる期間は以下のとおりであります。主に工事契約に関するものであります。

前連結会計年度(2020年12月31日)

(単位:百万円)

	1年以内	1年超2年以内	2年超3年以内	3年超	合計
2020年12月31日現在で契約に関して認識されると見込まれる収益	21,379	3,242	704	203	25,528

当連結会計年度(2021年12月31日)

(単位:百万円)

	1年以内	1年超2年以内	2年超3年以内	3年超	合計
2021年12月31日現在で契約に関して認識されると見込まれる収益	20,524	3,611	1,741	76	25,952

なお、当社グループにおいては、当初の予想期間が1年以内の契約の一部である取引については、実務上の便法を適用しております。

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

(4) 契約コストから認識した資産

当社グループは主に販売契約を獲得するために仲介業者に支払った増分手数料のうち、回収可能であると見込まれる部分を資産として認識しております。

契約コストから認識した資産の内訳は以下のとおりであります。

(単位:百万円)

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
契約獲得のためのコストから認識した資産	42	40
契約履行のためのコストから認識した資産	55	46
合計	97	86

契約コストから認識した資産の償却額は、前連結会計年度及び当連結会計年度において、それぞれ31百万円及び28百万円であり、減損損失は生じておりません。

26. 販売費及び一般管理費

販売費及び一般管理費の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
従業員給付費用	32,143	48,522
減価償却費及び償却費	8,882	11,109
募集費	4,559	6,919
地代家賃	767	1,157
旅費交通費	880	1,048
支払手数料	2,500	4,223
その他	10,695	14,870
合計	60,427	87,848

27. その他の営業収益

その他の営業収益の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
固定資産売却益	5	90
為替差益	-	155
不動産賃貸料	4,383	6,007
その他	841	1,565
合計	5,229	7,817

28. その他の営業費用

その他の営業費用の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
固定資産売却損	32	30
固定資産処分損	97	70
為替差損	23	-
減損損失(注)	1,566	1,732
不動産賃貸原価	212	201
和解金	0	9
その他	960	1,842
合計	2,891	3,883

(注) 減損損失の内容については、注記「13.有形固定資産」、「15.のれん及び無形資産」に記載しております。

29. 金融収益及び金融費用

金融収益の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
受取利息		
償却原価で測定する金融資産	65	76
受取配当金		
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産	15	31
有価証券損益		
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	369	58
デリバティブ評価益	209	271
為替差益	207	935
合計	865	1,370

金融費用の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
支払利息		
償却原価で測定される金融負債		
社債及び借入金	1,033	1,673
リース負債	479	510
引当金		
資産除去債務	21	20
金融機関への手数料	130	53
条件付対価の公正価値の変動	14	20
評価損		
デリバティブ資産	126	93
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	-	220
非支配株主に係る売建プット・オプション負債	4,160	11,060
為替差損	515	-
合計	6,479	13,650

30. その他の包括利益

各年度の「その他の包括利益」に含まれている、各包括利益項目別の当期発生額及び損益への組替調整額、並びに税効果の影響は、以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2020年1月1日 至 2020年12月31日）

	当期発生額	組替調整額	税効果前	税効果	税効果後
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
純損益に振り替えられることのない項目					
確定給付型退職給付制度の再測定額	392	-	392	79	313
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産の公正価値の変動	141	-	141	44	97
純損益に振り替えられることのない項目合計	251	-	251	35	216
純損益に振り替えられる可能性のある項目					
在外営業活動体の換算差額	1,252	-	1,252	-	1,252
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産の公正価値の変動	0	-	0	0	0
純損益に振り替えられる可能性のある項目の合計	1,253	-	1,253	0	1,253
合計	1,002	-	1,002	35	1,037

当連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

	当期発生額	組替調整額	税効果前	税効果	税効果後
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
純損益に振り替えられることのない項目					
確定給付型退職給付制度の再測定額	113	-	113	6	107
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産の公正価値の変動	214	-	214	66	149
純損益に振り替えられることのない項目合計	327	-	327	72	256
純損益に振り替えられる可能性のある項目					
在外営業活動体の換算差額	5,049	-	5,049	-	5,049
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産の公正価値の変動	1	-	1	0	0
純損益に振り替えられる可能性のある項目の合計	5,048	-	5,048	0	5,048
合計	5,375	-	5,375	71	5,304

31. 1株当たり利益

(1) 基本的1株当たり当期利益の算定上の基礎

親会社の普通株主に帰属する利益

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
親会社の所有者に帰属する当期損失()	781	1,552
親会社の普通株主に帰属しない利益	-	-
基本的1株当たり当期利益の計算に使用する当期損失 ()	781	1,552

期中平均普通株式数

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	株	株
期中平均普通株式数	125,877,205	125,919,933

(2) 希薄化後1株当たり当期利益の算定上の基礎

希薄化後の普通株主に帰属する利益

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
基本的1株当たり当期利益の計算に使用する当期損失 ()	781	1,552
当期利益調整額	-	-
希薄化後1株当たり当期利益の計算に使用する当期損失 ()	781	1,552

希薄化後の期中平均普通株式数

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	株	株
期中平均普通株式数	125,877,205	125,919,933
新株予約権による普通株式増加数	6,110	-
希薄化後の期中平均普通株式数	125,883,315	125,919,933

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	円	円
基本的1株当たり当期損失()	6.20	12.32
希薄化後1株当たり当期損失()	6.20	12.32

(注) 当連結会計年度の希薄化後1株当たり当期損失()については、潜在株式が存在しないため、基本的1株当たり
当期損失()と同額にて記載しております。

32. キャッシュ・フロー情報

(1) 重要な非資金取引

重要な非資金取引（現金及び現金同等物の使用を必要としない投資及び財務取引）は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
リースにより取得したリース債権	10,353	17,770
リースにより取得した使用権資産	8,977	10,594

(2) 事業の取得に伴う支出

事業の取得により増加した資産及び負債の主な内訳並びに支払対価と取得による支出の関係は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
流動資産	10,066	35,088
非流動資産	8,418	16,298
のれん	6,310	21,542
流動負債	5,880	17,427
非流動負債	4,264	5,442
非支配持分	2,131	77
支払対価	12,518	49,981
現金及び現金同等物	6,556	13,523
(差引) 事業の取得に伴う支出	5,962	36,458

(3) 事業の取得に伴う収入

事業の取得により増加した資産及び負債の主な内訳並びに支払対価と取得による収入の関係は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
流動資産	-	1,695
非流動資産	-	1,457
のれん	-	1,593
流動負債	-	574
非流動負債	-	391
非支配持分	-	875
支払対価	-	2,905
現金及び現金同等物	-	1,636
取得日直前に保有していた資本持分の公正価値	-	2,016
(差引) 事業の取得に伴う収入	-	747

(4) 財務活動から生じた負債の調整表

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

	2020年 1月1日		非資金変動				合計	2020年 12月31日
	キャッシュ・ フロー	企業結合 による引受	為替変動	公正価値 変動	その他			
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
短期借入金(注1)	20,146	29,745	441	45	-	11,540	41,681	61,827
長期借入金(注1)	41,499	11,628	1,526	87	-	11,458	1,609	43,108
リース負債 (注2、3)	35,697	7,706	1,920	230	-	7,206	1,650	37,347
社債	6,165	15	150	-	-	28	163	6,328
条件付対価	122	0	-	10	14	-	24	146
非支配株主に係る売 建プット・オプション 負債	8,143	3,184	-	237	4,166	138	1,081	9,224
合計	111,772	30,468	4,037	344	4,181	7,178	46,208	157,980

(注1) 短期借入金及び長期借入金の非資金変動項目のうち、「その他」には主として返済期限が1年以内に到来する長期借入金の短期借入金への振替が含まれております。

(注2) リース負債の非資金変動項目のうち、「その他」には主として当連結会計年度のリースにより取得した使用権資産及びリース債権が含まれております。

(注3) リース負債には、1年内返済予定の金額を含んでおります。

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

	2021年 1月1日		非資金変動				合計	2021年 12月31日
	キャッシュ・ フロー	企業結合 による引受	為替変動	公正価値 変動	その他			
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
短期借入金(注1)	61,827	33,380	862	144	-	59,123	26,461	88,287
長期借入金(注1)	43,108	27,463	2,082	16	-	59,042	29,481	13,626
リース負債 (注2、3)	37,347	8,193	1,630	707	-	16,062	10,205	47,552
社債	6,328	4,260	90	-	-	31	4,201	2,127
条件付対価	146	-	-	14	14	-	0	146
非支配株主に係る売 建プット・オプション 負債	9,224	5,185	62	276	11,060	-	6,213	15,437
合計	157,980	23,555	4,726	840	11,074	16,112	9,196	167,176

(注1) 短期借入金及び長期借入金の非資金変動項目のうち、「その他」には主として返済期限が1年以内に到来する長期借入金の短期借入金への振替が含まれております。なお、当該振替には当連結会計年度末において、長期借入金の一部を非流動負債から流動負債へ分類変更した金額が含まれております。詳細につきましては、「38. 後発事象(長期借入契約の違反の是正)」をご参照ください。

(注2) リース負債の非資金変動項目のうち、「その他」には主として当連結会計年度のリースにより取得した使用権資産及びリース債権が含まれております。

(注3) リース負債には、1年内返済予定の金額を含んでおります。

33. 株式報酬

(1) 株式報酬制度の内容

当社グループは、譲渡制限付株式報酬制度を採用しております。また、当社においては現在は採用していませんが、過年度に付与したストック・オプションがあるほか、子会社である株式会社アウトソーシングテクノロジーにおいてストック・オプションの付与を行っております。

(2) 譲渡制限付株式報酬制度

当社は、当社の取締役（監査等委員及び社外取締役を除く。）（以下「対象取締役」といいます。）に対する中長期的なインセンティブの付与及び株主価値の共有を目的として、譲渡制限付株式報酬制度（以下「本制度」といいます。）を導入することを決議し、また、2020年3月25日開催の第23期定時株主総会において、本制度に基づき、譲渡制限付株式取得の出資財産とするための金銭報酬（以下「譲渡制限付株式報酬」といいます。）として、対象取締役に対して、年額120百万円以内の金銭報酬債権を支給すること及び譲渡制限付株式の譲渡制限期間として3年間から5年間までの間で当社の取締役会が定める期間とすることにつき、ご承認をいただいております。譲渡制限付株式報酬制度は、持分決済型の株式報酬として会計処理しております。なお、2021年度より、日本国非居住者である取締役を対象に、譲渡制限付株式報酬の代替としてファントム・ストックの付与を行っております。当連結会計年度末における負債の帳簿価額は2百万円あります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
付与した株式の数(株)	68,600	17,500
付与日の加重平均公正価値(円)	438	1,726
譲渡制限期間(年)	3	3

(注1) 対象取締役は、本制度に基づき当社から支給された金銭報酬債権の全部を現物出資財産として払込み、当社の普通株式について発行又は処分を受けることとなります。本制度による当社の普通株式の発行又は処分に当たっては、当社と対象取締役との間で譲渡制限付株式割当契約を締結するものとし、その内容としては、対象取締役は、一定期間、譲渡制限付株式割当契約により割当てを受けた当社の普通株式について、譲渡、担保権の設定その他の処分をしてはならないこと、一定の事由が生じた場合には当社が当該普通株式を無償で取得すること等が含まれることとしております。

(注2) 公正価値は、各取締役会決議の日の前営業日における東京証券取引所における当社の普通株式の終値（同日に取引が成立していない場合は、それに先立つ直近取引日の終値）を基礎として算定しております。

(3) スtock・オプション

ストック・オプションは、当社の株主総会において承認された内容に基づき、当社の取締役会決議により付与されております。当社が発行するストック・オプションは、全て持分決済型株式報酬であります。

また、子会社である株式会社アウトソーシングテクノロジーにおいて、2019年4月19日付株主総会の決議により、新たにストック・オプション制度を採用いたしました。株式会社アウトソーシングテクノロジーにおいても同社の株主総会において承認された内容に基づき、同社の2019年4月26日付取締役会の決議により付与されております。

株式会社アウトソーシングテクノロジーが発行するストック・オプションにおいても、全て持分決済型株式報酬であります。

当社

	株式会社アウトソーシング 第15回新株予約権
付与対象者	取締役 5 名・従業員等45名
ストック・オプションの数 (注 1、2)	普通株式 1,050,000株
付与日	2015年 2月24日
権利確定条件	新株予約権者は権利行使の際に、当社及び当社子会社の取締役、監査役、従業員等であることを要する。
権利行使期間	2017年 3月 1 日から 2020年 2月29日まで
行使価格(注 2、3)	399円

(注 1) スtock・オプションの数は株式数に換算して記載しております。

(注 2) 2017年10月 1 日付で普通株式 1 株につき 5 株の株式分割を行っているため「行使価格」及び「ストック・オプションの数」の調整を行っております。

(注 3) 2018年 9月 6 日付の取締役会において決議いたしました公募による新株式発行に伴い、「行使価格」の調整を行っております。

株式会社アウトソーシングテクノロジー

	株式会社アウトソーシングテクノロジー 第 1 回新株予約権	株式会社アウトソーシングテクノロジー 第 2 回新株予約権
付与対象者	取締役 4 名・従業員等42名	取締役 4 名・従業員等166名
ストック・オプションの数 (注 1、2)	普通株式 1,725,000株	普通株式 815,000株
付与日	2019年 5月10日	2019年 5月10日
権利確定条件	(注 3、4、5)	(注 3、4、5)
権利行使期間	2019年 5月13日から 2024年 4月19日まで	2021年 4月20日から 2024年 4月19日まで
行使価格(注 2)	556円	556円

(注 1) スtock・オプションの数は株式数に換算して記載しております。

(注 2) 2021年 9月 1 日付で普通株式 1 株につき 5 株の株式分割を行っているため「行使価格」及び「ストック・オプションの数」の調整を行っております。

(注 3) 新株予約権者は、新株予約権の権利行使時においても、株式会社アウトソーシングテクノロジー又は同社関係会社の取締役、監査役又は従業員であることを要します。ただし、任期満了による退任、定年退職、その他正当な理由があると取締役会が認めた場合は、この限りではありません。

(注 4) 新株予約権者は、株式会社アウトソーシングテクノロジー普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所に上場された場合、同社の筆頭株主がその保有する同社普通株式の全部又は一部を第三者に対して売却する場合(同社の普通株式について、日本国内の金融商品取引所において上場されることに伴い又は上場後に売却される場合を除く。)、若しくは合併その他の組織再編により同社の筆頭株主がその保有する同社普通株式の全部又は一部と引き換えに他の財産等の交付を受ける場合にのみ新株予約権を行使することができます。ただし、これらに該当する直前に手続き上の観点から事前に新株予約権の権利行使する必要がある場合等、正当な事由があると取締役会が認めた場合はこの限りではありません。

(注 5) 新株予約権者は、付与日から行使期間の満了日までにおいて次に掲げる事由のいずれかが生じた場合には、残存するすべての新株予約権を行使することができません(一定の除外事由があります)。

(a) 上記行使価格を下回る価格を対価とする株式会社アウトソーシングテクノロジー普通株式の発行、又は上記行使価格を下回る価格を行使価額とする新株予約権の発行が行われたとき

(b) 株式会社アウトソーシングテクノロジー普通株式が日本国内のいずれの金融商品取引所にも上場されていない場合、上記行使価格を下回る価格を対価とする売買その他の取引が行われたとき

(c)株式会社アウトソーシングテクノロジー普通株式が日本国内のいずれかの金融商品取引所に上場された場合、上場日以降、当該金融商品取引所における同社普通株式の普通取引の終値が上記行使価格を下回る価格となったとき

(注6)新株予約権の行使によって、株式会社アウトソーシングテクノロジーの発行済株式総数が当該時点における発行可能株式総数を超過することとなるときは、当該新株予約権の行使を行うことはできません。

(4) ストック・オプションの数及び加重平均行使価格

当社

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)		当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	
	株式数	加重平均行使価格	株式数	加重平均行使価格
	株	円	株	円
期首未行使残高	60,000	399	-	-
付与	-	-	-	-
行使	47,500	399	-	-
失効	-	-	-	-
満期消滅	12,500	399	-	-
期末未行使残高	-	-	-	-
期末行使可能残高	-	-	-	-

(注1) 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。

(注2) 期中に行使されたストック・オプションの権利行使日時点の加重平均株価は、前連結会計年度において951円であります。

(注3) 前連結会計年度及び当連結会計年度末において未行使のストック・オプションはありません。

(注4) 2017年10月1日付で普通株式1株につき5株の株式分割を行っているため、当該株式分割後の株式数に換算して、「株式数」及び「加重平均行使価格」を記載しております。

株式会社アウトソーシングテクノロジー

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)		当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	
	株式数	加重平均行使価格	株式数	加重平均行使価格
	株	円	株	円
期首未行使残高	2,534,000	556	1,891,500	556
付与	-	-	-	-
行使	-	-	-	-
失効	642,500	556	54,000	556
満期消滅	-	-	-	-
期末未行使残高	1,891,500	556	1,837,500	556
期末行使可能残高	-	-	-	-

(注1) 期中に行使されたストック・オプションはありません。

(注2) 前連結会計年度における失効には、権利放棄による失効565,500株が含まれております。

(注3) 期末時点で未行使のストック・オプションの加重平均残存契約年数は、前連結会計年度において3.3年、当連結会計年度において2.3年であります。

(注4) 2021年9月1日付で普通株式1株につき5株の株式分割を行っているため、当該株式分割後の株式数に換算して、「株式数」及び「加重平均行使価格」を記載しております。

(5) 期中に付与されたストック・オプションの公正価値及び仮定

当社

前連結会計年度及び当連結会計年度において該当事項はありません。

株式会社アウトソーシングテクノロジー

前連結会計年度及び当連結会計年度において該当事項はありません。

(6) 株式報酬費用

連結損益計算書の販売費及び一般管理費に含まれている株式報酬費用計上額は、前連結会計年度において22百万円、当連結会計年度において、33百万円であります。

34. 金融商品

(1) 資本管理

当社グループは、持続的な成長を通じて、企業価値を最大化することを目指して資本管理をしておりません。

当社グループの純負債と資本の対比は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
	百万円	百万円
有利子負債	148,610	151,593
現金及び現金同等物	81,720	48,334
純負債(差引)	66,890	103,259
資本(親会社の所有者に帰属する部分)	57,670	60,725

当社グループは、企業価値を最大化するため、キャッシュ・フロー重視の経営を行っており、財務の健全性と資本コストのバランスを考慮し、安定的な財務基盤の構築及び適切な資本構成の維持を資本管理の基本方針としております。

なお、当社グループは、外部から適用を受ける重要な資本規制はありません。

(2) 金融商品の分類

金融商品(現金及び現金同等物を除く)の分類別内訳は、以下のとおりであります。

前連結会計年度(2020年12月31日)

	純損益を通じて 公正価値で 測定する金融 資産	償却原価で測 定する金融資 産	その他の包括 利益を通じて 公正価値で測 定する資本性 金融資産	その他の包括 利益を通じて 公正価値で測 定する負債性 金融資産	合計
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
流動資産					
営業債権及びその他の債権	-	55,256	-	-	55,256
契約資産	-	2,905	-	-	2,905
その他の金融資産	91	10,985	-	-	11,076
非流動資産					
その他の金融資産	2,091	14,938	1,668	85	18,781
合計	2,182	84,084	1,668	85	88,018
	償却原価で測 定する金融負 債	純損益を通じ て公正価値で 測定する金融 負債	合計		
	百万円	百万円	百万円		
流動負債					
営業債務及びその他の債務	14,990	-	14,990		
社債及び借入金	68,050	-	68,050		
その他の金融負債	-	4,607	4,607		
非流動負債					
社債及び借入金	43,213	-	43,213		
その他の金融負債	55	5,790	5,845		
合計	126,307	10,397	136,704		

当連結会計年度(2021年12月31日)

	純損益を通じて公正価値で測定する金融資産	償却原価で測定する金融資産	その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産	その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産	合計
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
流動資産					
営業債権及びその他の債権	-	87,787	-	-	87,787
契約資産	-	4,596	-	-	4,596
その他の金融資産	76	14,577	-	-	14,652
非流動資産					
その他の金融資産	1,820	17,649	1,957	82	21,508
合計	1,896	124,608	1,957	82	128,543

	償却原価で測定する金融負債	純損益を通じて公正価値で測定する金融負債	合計
	百万円	百万円	百万円
流動負債			
営業債務及びその他の債務	23,175	-	23,175
社債及び借入金	88,396	-	88,396
その他の金融負債	-	9,383	9,383
非流動負債			
社債及び借入金	15,645	-	15,645
その他の金融負債	62	8,259	8,321
合計	127,278	17,642	144,920

(3) 財務上のリスク管理

当社グループは、経営活動を行う過程において、財務上のリスク（信用リスク・流動性リスク・為替リスク・金利リスク・市場価格の変動リスク）に晒されており、当該財務上のリスクを軽減するために、リスク管理を行っております。

信用リスク管理

信用リスクは、顧客が契約上の債務に関して債務不履行になり、当社グループに財務上の損失を発生させるリスクであります。

当社グループは、与信管理規程等に基づいて、取引先に対して与信限度額を設定し、管理しております。

当社グループの債権は、広範囲の産業や地域に広がる多数の取引先に対するものであります。

なお、当社グループは、単独の相手先又はその相手先が所属するグループについて、過度に集中した信用リスクを有しておりません。

連結財務諸表に表示されている金融資産の減損後の帳簿価額は、獲得した担保の評価額を考慮に入れない、当社グループの金融資産の信用リスクに対するエクスポージャーの最大値であります。

また、IFRS第9号の減損の要求事項が適用されない金融資産に関する信用リスクに対する最大エクスポージャーは、連結財務諸表に表示されている金融資産の帳簿価額となります。

報告期間の末日現在で期日が経過しているが、減損していない金融資産の年齢分析は、以下のとおりであります。

前連結会計年度（2020年12月31日）

	合計	期日経過額			
		30日以内	31日以上 60日以内	61日以上 90日以内	90日超
		百万円	百万円	百万円	百万円
営業債権及びその他の債権	2,862	2,017	236	216	393
契約資産	-	-	-	-	-
その他の金融資産	-	-	-	-	-

当連結会計年度（2021年12月31日）

	合計	期日経過額			
		30日以内	31日以上 60日以内	61日以上 90日以内	90日超
		百万円	百万円	百万円	百万円
営業債権及びその他の債権	8,287	5,063	1,099	630	1,495
契約資産	-	-	-	-	-
その他の金融資産	-	-	-	-	-

営業債権及び契約資産並びにその他の金融資産については、回収可能性や信用リスクの著しい増加等を考慮して、将来の予想信用損失を測定して、損失評価引当金を計上しております。信用リスクが著しく増加しているか否かについては、債務不履行発生リスクの変動により評価しております。そのために、取引相手先の財務状況、過去の貸倒損失計上実績、過去の期日経過情報などを考慮して判断しております。

営業債権、契約資産及びリース債権に係る損失評価引当金は、常に全期間の予想信用損失に等しい金額で測定しており、取引内容や取引規模に応じ、全期間の予想信用損失を個別に測定する場合と集散的に測定する場合があります。集散的に測定する場合であっても、営業債権、契約資産及びリース債権の見積将来キャッシュ・フローに不利な影響を与える、以下のような1つ又は複数の事象が発生している場合には、信用減損した営業債権、契約資産及びリース債権として個別債権ごとに予想信用損失を測定しております。

- ・債務者の重大な財政的困難
- ・債務不履行又は期日経過などの契約違反
- ・債務者が破産又は他の財務上の再編を行う可能性が高くなったこと

当社グループは金融資産が減損した場合、減損を資産の帳簿価額から直接減額せず、損失評価引当金勘定により処理しております。当連結会計年度における損失評価引当金の増減は以下のとおりであります。

営業債権及び契約資産

前連結会計年度（自 2020年1月1日 至 2020年12月31日）

損失評価引当金	常に損失評価引当金を 全期間の予想信用損失 に等しい金額で測定 している金融資産	信用減損している 金融資産	合計
	百万円	百万円	百万円
期首残高	407	104	511
期中増加額	541	13	554
期中減少額（目的使用）	-	-	-
期中減少額（戻し入れ）	407	1	408
信用減損している金融資産への振替	-	-	-
直接償却	-	-	-
その他（割引計算の期間利息費用及び 外貨換算差額）	9	-	9
期末残高	550	116	666

当連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

損失評価引当金	常に損失評価引当金を 全期間の予想信用損失 に等しい金額で測定 している金融資産	信用減損している 金融資産	合計
	百万円	百万円	百万円
期首残高	550	116	666
期中増加額	579	9	588
期中減少額（目的使用）	-	-	-
期中減少額（戻し入れ）	550	-	550
信用減損している金融資産への振替	-	-	-
直接償却	-	-	-
その他（割引計算の期間利息費用及び 外貨換算差額）	17	-	17
期末残高	596	125	721

その他の金融資産

前連結会計年度（自 2020年1月1日 至 2020年12月31日）

損失評価引当金	損失評価引当金を 12ヶ月の予想信用 損失に等しい金額 で測定している金 融資産	損失評価引当金を全期間にわたる 予想信用損失に等しい金額で 測定している金融資産		合計
		信用リスクが 当初認識以降に 著しく増大した 金融資産	信用減損してい る金融資産	
	百万円	百万円	百万円	百万円
期首残高	4	-	-	4
期中増加額	5	-	-	5
期中減少額（目的使用）	-	-	-	-
期中減少額（戻し入れ）	4	-	-	4
全期間の予想信用損失への振替	-	-	-	-
信用減損している金融資産への振替	-	-	-	-
12ヶ月の予想信用損失への振替	-	-	-	-
直接償却	-	-	-	-
その他（割引計算の期間利息費用及び 外貨換算差額）	-	-	-	-
期末残高	5	-	-	5

当連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

損失評価引当金	損失評価引当金を 12ヶ月の予想信用 損失に等しい金額 で測定している金 融資産	損失評価引当金を全期間にわたる 予想信用損失に等しい金額で 測定している金融資産		合計
		信用リスクが 当初認識以降に 著しく増大した 金融資産	信用減損してい る金融資産	
	百万円	百万円	百万円	百万円
期首残高	5	-	-	5
期中増加額	5	-	-	5
期中減少額（目的使用）	-	-	-	-
期中減少額（戻し入れ）	5	-	-	5
全期間の予想信用損失への振替	-	-	-	-
信用減損している金融資産への振替	-	-	-	-
12ヶ月の予想信用損失への振替	-	-	-	-
直接償却	-	-	-	-
その他（割引計算の期間利息費用及び 外貨換算差額）	-	-	-	-
期末残高	5	-	-	5

流動性リスク管理

流動性リスクは、当社グループが期限の到来した金融負債の返済義務を履行するにあたり、支払期日にその支払を実行できなくなるリスクであります。

当社グループは、適切な返済資金を準備するとともに、金融機関より随時利用可能な信用枠を確保し、継続的にキャッシュ・フローの計画と実績をモニタリングすることで流動性リスクを管理しております。

金融負債の期日別残高は以下のとおりであります。

前連結会計年度（2020年12月31日）

	帳簿価額	契約上の金額	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
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
営業債務及びその他の債務	14,990	14,990	14,990	-	-	-	-	-
その他の金融負債	10,453	10,444	4,761	2,752	2,876	-	-	55
短期借入金	48,828	48,864	48,864	-	-	-	-	-
長期借入金 (1年内返済予定含む)	56,107	57,252	13,553	21,608	11,123	8,726	1,148	1,094
社債 (1年内償還予定含む)	6,328	6,359	6,254	30	30	30	15	-
リース負債 (1年内返済予定含む)	37,347	39,005	17,522	14,868	2,536	1,403	1,064	1,612
合計	174,051	176,914	105,943	39,258	16,565	10,159	2,227	2,761

当連結会計年度（2021年12月31日）

	帳簿価額	契約上の金額	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
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
営業債務及びその他の債務	23,175	23,175	23,175	-	-	-	-	-
その他の金融負債（注1）	17,704	17,952	9,333	8,072	98	261	127	62
短期借入金	29,232	29,301	29,301	-	-	-	-	-
長期借入金 (1年内返済予定含む) (注2)	72,682	74,328	26,821	19,031	13,862	6,245	6,532	1,837
社債 (1年内償還予定含む)	2,127	2,172	121	121	1,815	85	30	-
リース負債 (1年内返済予定含む)	47,552	49,090	21,139	18,599	4,356	2,777	912	1,308
合計	192,472	196,019	109,889	45,823	20,132	9,369	7,600	3,206

(注1) その他の金融負債には、OTTO GROUPにおける非支配株主に係る売建プット・オプション負債が含まれております。当該売建プット・オプションの契約に基づいて期日別残高を記載しておりますが、2022年1月20日付でOTTO Holding B.V. の発行済株式の残余株式の早期買取の契約を締結し、2022年1月27日付で残余株式の取得が完了しております。詳細につきましては、「38. 後発事象（OTTO Holding B.V.の残余株式早期買取）」をご参照ください。

(注2) 当連結会計年度末時点において、長期借入金の一部を非流動負債から流動負債へ分類変更しておりますが、契約上のキャッシュ・フローへの影響はございません。詳細につきましては、「38. 後発事象（長期借入契約の違反の是正）」をご参照ください。

為替リスク管理

当社グループは、国際的に事業を展開していることから、主として外貨建ての営業債権債務等に係る為替の変動リスクに晒されております。

当社グループは、当該リスクを管理することを目的として、為替相場の継続的なモニタリングを行っております。

当社グループにおける主な為替リスクのエクスポージャーは以下のとおりであります。

前連結会計年度（2020年12月31日）

	米ドル	ユーロ
	百万円	百万円
外貨建貨幣性金融商品		
資産	1,956	318
負債	234	3,162

当連結会計年度（2021年12月31日）

	米ドル	ユーロ	ポンド
	百万円	百万円	百万円
外貨建貨幣性金融商品			
資産	2,416	162	1,763
負債	198	6,226	536

為替感応度分析

当社グループが各年度末において保有する金融商品において、機能通貨に対して、機能通貨以外の主な通貨が5%増価した場合の、連結損益計算書の税引前利益に与える影響は以下のとおりであります。

機能通貨建ての金融商品、及び在外営業活動体の資産及び負債、収益及び費用を円貨に換算する際の影響は含んでおりません。また、算定に使用した各通貨以外の通貨は相互に変動しないことを前提としております。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
税引前利益		
米ドル	86	111
ユーロ	142	303
ポンド	-	61

ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引

	前連結会計年度 (2020年12月31日)		当連結会計年度 (2021年12月31日)	
	契約額等 (うち1年超)	公正価値	契約額等 (うち1年超)	公正価値
	百万円	百万円	百万円	百万円
通貨金利スワップ	2,317 (1,910)	180	1,910 (1,504)	76

金利リスク管理

当社グループは、事業活動の中で様々な金利変動リスクに晒されており、特に、金利の変動は借入コストに大きく影響いたします。

当社グループでは、金利変動リスクを軽減するために、変動・固定金利のバランスを金融環境に応じて調整することにより、当該リスクを管理しております。

金利感応度分析

各報告期間において、金利が1%変動した場合に、連結損益計算書の税引前利益に与える影響は以下のとおりであります。

ただし、本分析においては、その他の変動要因（残高、為替レート等）は一定であることを前提としております。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
税引前利益	300	670

市場価格の変動リスク管理

当社グループは、資本性金融商品（株式）から生じる株価の変動リスクに晒されております。

当社グループが保有する資本性金融商品は、政策目的で保有するものであり、短期売買目的で保有するものではありません。資本性金融商品には上場株式と非上場株式が含まれており、定期的に時価や発行体の財務状況等を勘案して保有状況を見直しております。

活発な市場で取引される有価証券において、他のすべての変数が一定であると仮定した上で、市場価格が10%下落した場合の連結包括利益計算書のその他の包括利益（税効果考慮前）に与える影響は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
その他の包括利益（税効果考慮前）への影響額（は減少額）	45	43

(4) 金融商品の公正価値

金融商品の帳簿価額と公正価値は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)		当連結会計年度 (2021年12月31日)	
	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値
	百万円	百万円	百万円	百万円
資産：				
償却原価で測定する金融資産				
貸付金 (1年内回収予定含む)	325	325	300	300
敷金及び保証金	3,838	3,816	3,842	3,811
預け金	557	557	82	82
リース債権 (1年内回収予定含む)	20,575	20,623	27,081	27,081
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産				
債券等	85	85	82	82
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産				
株式	1,655	1,655	1,944	1,944
その他	13	13	12	12
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
デリバティブ金融資産				
その他	365	365	222	222
出資金	1,798	1,798	1,655	1,655
その他の金融資産	19	19	19	19
合計	29,229	29,255	35,241	35,210
負債：				
償却原価で測定する金融負債				
長期借入金 (1年内返済予定含む)	56,107	56,079	72,682	72,827
社債 (1年内償還予定含む)	6,328	6,319	2,127	2,123
長期未払金 (1年内支払含む)	-	-	4	4
その他	55	55	62	62
純損益を通じて公正価値で測定する金融負債				
デリバティブ金融負債				
通貨金利スワップ	183	183	-	-
条件付対価 (1年内支払含む)	990	990	2,200	2,200
非支配株主に係る売建プット・オプション負債	9,224	9,224	15,437	15,437
合計	72,888	72,851	92,513	92,655

公正価値の算定方法

a．株式、出資金、債券等

公正価値で測定する金融資産のうち、市場性のある金融商品については、市場価格を用いて公正価値を見積っており、レベル1に分類しております。市場価格が存在しない場合は、独立の第三者間取引による直近の取引価格を用いる方法、類似企業比較法、直近の入手可能な情報に基づく純資産に対する持分に基づく方法、将来キャッシュ・フローの割引現在価値に基づく方法等により公正価値を見積っており、評価の内容に応じてレベル2又はレベル3に分類しております。

市場価格が存在しない銘柄のうち、公正価値を観察可能な市場データを用いて算定した金額で評価した銘柄についてレベル2に分類し、公正価値を観察不能なインプットを用いて主としてインカム・アプローチで算定した金額で評価した銘柄についてレベル3に分類しております。

レベル3に分類した、金融商品について、観察可能でないインプットを合理的に考え得る代替的な仮定に変更した場合に著しい公正価値の増減は見込まれておりません。

b．通貨金利スワップ

金融機関より入手した見積価格及び観察可能な市場データを用いて算定した金額で評価しております。

c．貸付金、敷金及び保証金、リース債権

当該債権の公正価値は、一定の期間ごとに区分し、リスクフリー・レート等で割り引いた現在価値により算定しております。

d．長期借入金及び社債

借入金及び社債の公正価値は、一定の期間ごとに区分し、債務額を満期までの期間及び信用リスクを加味した利率により割り引いた現在価値により算定しております。

e．長期未払金

長期未払金の公正価値は、一定の期間ごとに区分し、債務額を満期までの期間及び信用リスクを加味した利率により割り引いた現在価値により算定しております。

f．条件付対価

企業結合に伴う条件付対価は、四半期ごとにグループ会計方針に準拠して公正価値を測定し、上位者に報告され、承認を受けております。

なお、観察可能でないインプットを合理的に考え得る代替的な仮定に変更した場合に重要な公正価値の変動は見込んでおりません。

g．非支配株主に係る売建プット・オプション

子会社株式の売建プット・オプションは、契約相手への支払いが要求される可能性がある金額の現在価値に基づき算定しております。

評価プロセス

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

公正価値ヒエラルキーのレベル別分類

公正価値で測定される金融商品について、測定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じた公正価値測定額を、レベル1からレベル3まで分類しております。

レベル1：活発な市場における同一の資産又は負債の市場価格

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

レベル3：観察不能なインプットを含む評価技法から算出された公正価値

継続的に公正価値測定する金融商品の公正価値ヒエラルキーに基づくレベル別分類は、以下のとおりであります。

前連結会計年度（2020年12月31日）

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
	百万円	百万円	百万円	百万円
資産：				
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産				
債券等	-	-	85	85
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産				
株式	446	-	1,209	1,655
その他	-	-	13	13
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
デリバティブ金融資産				
その他	-	91	274	365
出資金	-	-	1,798	1,798
その他の金融資産	-	-	19	19
負債：				
純損益を通じて公正価値で測定する金融負債				
デリバティブ金融負債				
通貨金利スワップ	-	183	-	183
条件付対価（1年内支払含む）	-	-	990	990
非支配株主に係る売建プット・オプション負債	-	-	9,224	9,224

当連結会計年度(2021年12月31日)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
	百万円	百万円	百万円	百万円
資産：				
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する負債性金融資産				
債券等	-	-	82	82
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融資産				
株式	428	-	1,516	1,944
その他	-	-	12	12
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
デリバティブ金融資産				
その他	-	76	146	222
出資金	-	1,655	-	1,655
その他の金融資産	-	-	19	19
負債：				
純損益を通じて公正価値で測定する金融負債				
条件付対価(1年内支払含む)	-	-	2,200	2,200
非支配株主に係る売建プット・オプション負債	-	-	15,437	15,437

償却原価で測定される金融商品の公正価値につき、公正価値ヒエラルキーに基づくレベル別分類は、以下のとおりであります。

前連結会計年度（2020年12月31日）

	レベル1	レベル2	レベル3	公正価値合計	帳簿価額
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
資産：					
償却原価で測定する金融資産					
貸付金	-	-	325	325	325
（1年内回収予定含む）					
敷金及び保証金	-	-	3,816	3,816	3,838
預け金	-	-	557	557	557
リース債権	-	-	20,623	20,623	20,575
（1年内回収予定含む）					
負債：					
償却原価で測定される金融負債					
長期借入金	-	-	56,079	56,079	56,107
（1年内返済予定含む）					
社債	-	-	6,319	6,319	6,328
（1年内償還予定含む）					
その他	-	-	55	55	55

当連結会計年度（2021年12月31日）

	レベル1	レベル2	レベル3	公正価値合計	帳簿価額
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
資産：					
償却原価で測定する金融資産					
貸付金	-	-	300	300	300
（1年内回収予定含む）					
敷金及び保証金	-	-	3,811	3,811	3,842
預け金	-	-	82	82	82
リース債権	-	-	27,081	27,081	27,081
（1年内回収予定含む）					
負債：					
償却原価で測定される金融負債					
長期借入金	-	-	72,827	72,827	72,682
（1年内返済予定含む）					
社債	-	-	2,123	2,123	2,127
（1年内償還予定含む）					
長期未払金（1年内支払含む）	-	-	4	4	4
その他	-	-	62	62	62

レベル3に分類された金融商品の増減

レベル3に分類された金融資産の各連結会計年度の期首から期末までの変動は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
期首残高	2,364	3,398
企業結合による増加額	103	227
利得及び損失合計	644	104
損益(注1)	487	163
その他の包括利益(注2)	157	268
購入	826	3
売却	58	158
レベル3からの振替(注3)	-	1,798
その他(注4)	481	-
期末残高	3,398	1,776

(注1) 損益に含まれている利得及び損失は、報告期間末時点の純損益を通じて測定する金融資産に関するものであります。これらの損益は「金融収益」及び「金融費用」に含まれております。

(注2) その他の包括利益に含まれている利得及び損失は、報告期間末時点で保有する市場で取引されていない株式等に関するものであります。これらの利得及び損失は、「その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産の公正価値の変動」に含まれております。

(注3) 当連結会計年度に認識されたレベル3からの振替は、出資する投資事業有限責任組合の投資先が取引所に上場したことによるレベル2への振替であります。なお、レベル間の振替は振替を生じさせた事象又は状況の変化の日に認識しております。

(注4) 前連結会計年度におけるその他には、株式の追加取得により(株)アバンセホールディングスが連結子会社となったことによる振替額451百万円が含まれております。

レベル3に分類された企業結合に伴う条件付対価に係る各連結会計年度の期首から期末までの変動は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
期首残高	1,366	990
取得(注1、2)	166	1,073
公正価値の変動	50	602
為替換算差額	19	113
決済(注3、4)	473	577
期末残高	990	2,200

(注1) 前連結会計年度における主な取得は、ADVANTIS CREDIT LIMITEDの取得に伴う条件付対価であります。

(注2) 当連結会計年度における主な取得は、HORIZON ONE RECRUITMENT PTY LTD及びINTEGRITY NETWORKS, INC.の取得に伴う条件付対価であります。

(注3) 前連結会計年度における主な決済は、ORION CONSTRUCTION CORPORATION (GUAM)、KINETIC EMPLOYMENT LIMITED、JIGSAW GROUP、MARBLE GROUP及びRUNDLE & CO. LIMITEDに係る条件付対価であります。

(注4) 当連結会計年度における決済は、OS ELOFORT SERVICOS S.A.、RED APPOINTMENTS GROUP、ORION CONSTRUCTION CORPORATION (GUAM)及びMARBLE GROUPに係る条件付対価であります。

レベル3に分類された非支配株主に係る売建プット・オプション負債に係る各連結会計年度の期首から期末までの変動は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
期首残高	8,143	9,224
取得	-	62
公正価値の変動 為替換算差額	4,166	11,060
決済(注1、2)	237	276
失効(注3)	3,184	5,185
期末残高(注4)	138	-
	<u>9,224</u>	<u>15,437</u>

(注1) 前連結会計年度における決済は、OTTO GROUP及びCOURT GROUPにおける非支配株主に係る売建プット・オプション負債であります。

(注2) 当連結会計年度における決済は、OTTO GROUP及びCOURT GROUPにおける非支配株主に係る売建プット・オプション負債であります。

(注3) 前連結会計年度における失効は、HELNET GROUPにおける非支配株主に係る売建プット・オプション負債であります。

(注4) 当連結会計年度における期末残高には、OTTO GROUPにおける非支配株主に係る売建プット・オプション負債14,554百万円が含まれております。なお、償還金額の見積額は、株主間契約に基づき、被取得企業の評価対象となる事業年度の事業計画を基礎としたEBITDA(税引前利益に利息及び償却費等を考慮)、現金預金残高、有利子負債残高等に基づいて算定しており、負債コストを割引率として用いて現在価値を算定しております。算定過程における重要な仮定は、将来のEBITDA算定の基礎となる将来の販売契約、売上成長率、売上原価変動率(主に外勤社員費用の変動)及び負債コストとなります。

(注5) 非支配株主に係る売建プット・オプション負債の公正価値の算定は、将来キャッシュ・フローの割引現在価値に基づく方法を用いております。割引率は負債コストを用いており、前連結会計年度は、1.30%~1.60%、当連結会計年度は、1.60%~2.48%であります。

(5) 金融資産と金融負債の相殺

当社グループでは、一部の金融資産及び金融負債について、認識している金額を相殺する法的に強制可能な権利を有しており、かつ純額で決済するか、又は資産の実現と負債の決済を同時に実行する意図を有していることから、金融資産と金融負債を相殺し、連結財政状態計算書に純額で表示しております。

同一の取引先に対して認識した金融資産及び金融負債のうち、前連結会計年度末及び当連結会計年度末において、金融商品の種類別に連結財政状態計算書で相殺した金額の内訳は次のとおりであります。

なお、連結財政状態計算書で相殺していない関連する金額はありません。

前連結会計年度(2020年12月31日)

内訳	金融資産		
	金融資産の総額	連結財政状態計算書で 相殺した金融負債の総額	連結財政状態計算書に 表示した金融資産の純額
	百万円	百万円	百万円
営業債権及びその他の債権	27	1	26
合計	<u>27</u>	<u>1</u>	<u>26</u>
内訳	金融負債		
	金融負債の総額	連結財政状態計算書で 相殺した金融資産の総額	連結財政状態計算書に 表示した金融負債の純額
	百万円	百万円	百万円
営業債務及びその他の債務	1	1	-
合計	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>

当連結会計年度（2021年12月31日）

		金融資産		
内訳	金融資産の総額	連結財政状態計算書で 相殺した金融負債の総額	連結財政状態計算書に 表示した金融資産の純額	
	百万円	百万円	百万円	
営業債権及びその他の債権	62	7	55	
合計	62	7	55	

		金融負債		
内訳	金融負債の総額	連結財政状態計算書で 相殺した金融資産の総額	連結財政状態計算書に 表示した金融負債の純額	
	百万円	百万円	百万円	
営業債務及びその他の債務	7	7	-	
合計	7	7	-	

なお、強制可能なマスターネットティング契約又は類似の契約の対象である認識した金融資産及び認識した金融負債に関する相殺の権利は、通常の事業活動の過程では発生が予想されていない債務不履行その他の特定の状況が発生した場合にのみ、強制力が生じ、個々の金融資産と金融負債の実現又は決済に影響を与えるものであります。

35. 子会社

「第1 企業の概況 4. 関係会社の状況」において同様の内容を記載しているため、主要な子会社の記載を省略しております。

なお、前連結会計年度及び当連結会計年度において、個々に重要性のある非支配持分を有する子会社は該当ありません。

36. 関連当事者

(1) 関連当事者との取引

関連当事者との取引は、以下のとおりであります。

前連結会計年度（自 2020年1月1日 至 2020年12月31日）

種類	氏名	職業	関連当事者との取引内容	取引金額	未決済金額
				百万円	百万円
役員	土井 春彦	当社代表取締役 会長兼社長	譲渡制限付株式の割当（注1）	10	-
役員	鈴木 一彦	当社取締役副社長	譲渡制限付株式の割当（注1） 新株予約権の放棄（注2）	12 139	- -
役員	中本 敦	当社専務取締役	新株予約権の放棄（注2）	139	-

(注1) 譲渡制限付株式報酬制度に基づき、2020年4月15日開催の当社取締役会決議により割り当てられた譲渡制限付株式であります。なお、取引金額については、2020年4月14日（取締役会決議日の前営業日）の東京証券取引所における当社の普通株式の終値である438円より算定しております。

(注2) 株式会社アウトソーシングテクノロジーの2019年4月26日付取締役会の決議により付与された新株予約権の放棄であります。なお、取引金額については、外部評価会社による算定価格を参考にして交渉により決定しております。

当連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

種類	氏名	職業	関連当事者との取引内容	取引金額	未決済金額
				百万円	百万円
役員	土井 春彦	当社代表取締役 会長兼社長	譲渡制限付株式の割当（注）	10	-
役員	鈴木 一彦	当社取締役副社長	譲渡制限付株式の割当（注）	12	-

(注) 譲渡制限付株式報酬制度に基づき、2021年4月15日開催の当社取締役会決議により割り当てられた譲渡制限付株式であります。なお、取引金額については、2021年4月14日（取締役会決議日の前営業日）の東京証券取引所における当社の普通株式の終値である1,726円より算定しております。

(2) 主要な経営幹部に対する報酬額

主要な経営幹部に対する報酬額は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
	百万円	百万円
短期報酬	346	363
株式報酬 (注2)	30	33
合計	376	396

(注1) 主要な経営幹部に対する報酬は、株式会社アウトソーシングの取締役に対する報酬であります。

(注2) 株式報酬は、株式会社アウトソーシングの取締役(監査等委員及び社外取締役を除く。)に付与した譲渡制限付株式報酬(非居住者である取締役に付与したファントムストックを含みます。)であります。

37. 偶発事象

該当事項はありません。

38. 後発事象

(OTTO Holding B.V.の残余株式早期買取)

当社の連結子会社であるOSI Netherlands Holdings B.V.は、2022年1月20日付でOTTO Holding B.V.の発行済株式の残余株式20%の早期買取の契約を締結しております。その後、2022年1月27日付で株式の取得が完了し当社の持分は100%となっております。

当該取引の内容は、以下の通りであります。

(1) 残余株式早期買取の目的

当社の連結子会社であるOSI Netherlands Holdings B.V.は2018年5月2日付でOTTO Holding B.V.の株式の56%を取得し子会社化しております。その後、株主間協定に則り毎年プットオプションが行使されてきたことで、当連結会計年度末までにOTTO Holding B.V.の株式の80%を取得済であります。株主間協定に基づき、2023年6月までにプットオプションが行使され100%子会社とする予定でありましたが、今後、欧州において新たな事業モデルを早期展開し、グループ会社間でのシナジー効果をより効率的に具現化できる体制を構築することで、追加的な収益力拡大が期待できるため、早期事業展開の制約となる現状の株主間協定を破棄し、残余株式20%を130百万EURにて早期買取するものであります。

(2) 残余株式早期買取の内容

買主： OSI Netherlands Holdings B.V.
売主： STICHTING ADMINISTRATIEKANTOOR OTTO HOLDING
取得株式数： 400株
取得対価： 130百万EUR
契約締結日： 2022年1月20日
支払内容： 第1回支払 65百万EUR (2022年1月支払済み)
第2回支払 65百万EUR (2022年7月1日まで)
担保： なし

なお、当連結会計年度の連結財政状態計算書に計上した、非支配株主に係る売建プット・オプション負債の金額は14,554百万円であります。また、残余株式早期買取に伴う取得対価と非支配株主に係る売建プット・オプション負債との差額は連結損益計算書の金融費用として計上する予定であります。

(長期借入契約の違反の是正)

2021年12月28日に過年度において不正な財務報告が行われていた事実が判明したことにより、当社グループが主要取引金融機関と締結しているシンジケートローン契約等の表明保証及び借入人の義務に係る条項に抵触いたしました。このため、当連結会計年度末時点において、関連する32,873百万円の借入金の分類を非流動負債から流動負債へ変更しておりますが、2022年2月10日付で全ての該当金融機関より、本抵触による期限の利益喪失に関する請求権の行使を行わないことについての同意を得ております。従いまして、2022年12月期第1四半期連結会計期間末においては、当該借入金の分類を非流動負債へ変更する予定となります。

39. 追加情報

(不正な財務報告の訂正)

当社連結子会社株式会社アウトソーシングテクノロジーの上場準備の過程において、その子会社である株式会社アネブル(以下、アネブル)において不正な財務報告が行われていた疑いがあることが判明し、2021年9月29日に外部の弁護士・公認会計士を含む調査委員会を設置して調査を進めてまいりました。2021年12月28日に調査委員会から調査報告書を受領した結果、アネブルにおける有形固定資産の減損損失の計上回避及び仕掛品等の過大計上の他、当社及び国内技術系アウトソーシング事業、国内製造系アウトソーシング事業、国内サービス系アウトソーシング事業並びに海外製造系及びサービス系事業に属する連結子会社における収益の過大計上、費用の過小計上等の事実が判明しました。このため、当社は、過去に提出済みの有価証券報告書等に記載されております連結財務諸表及び財務諸表並びに要約四半期連結財務諸表等で対象となる部分について、それぞれ訂正を行い、2022年1月14日に訂正報告書を提出しております。

なお、訂正に際しては、過年度において重要性の観点から訂正を行っていなかった事項の訂正も併せて行っております。

これらの訂正の結果、2019年12月期の連結財務諸表において、訂正前と比較して売上収益が375百万円、営業利益が1,544百万円、親会社の所有者に帰属する当期利益が897百万円、資産合計が422百万円、資本合計が1,147百万円それぞれ減少しております。

2020年12月期の連結財務諸表において、訂正前と比較して売上収益が1,576百万円、営業利益が1,004百万円、親会社の所有者に帰属する当期利益が1,386百万円、資産合計が2,156百万円、資本合計が2,597百万円それぞれ減少しております。

(新型コロナウイルス感染症拡大に伴う会計上の見積りについて)

当社グループでは、新型コロナウイルス感染症の影響については、現時点の状況よりは拡大しない事を前提としております。そのなかで、国内の事業環境は、景気の回復基調に支えられ、当社グループの主要顧客である国内大手メーカーの生産動向は緩やかに回復していくと考えております。一方、海外の事業環境は、コロナ禍の影響が大きくばらつき、経済の先行き不透明感が増大しておりますが、景気は相応の回復基調が続くと考えております。以上を前提とし、当連結会計年度末時点で入手可能な情報に基づき、有形固定資産、のれん及び無形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、新型コロナウイルス感染症の広がりや収束時期等の見積りには不確実性を伴うため、実際の結果はこれらの仮定と異なる場合があります。

(2)【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当連結会計年度
売上収益(百万円)	123,788	264,614	412,031	569,203
税引前四半期(当期)利益 (百万円)	5,178	9,183	8,354	8,893
親会社の所有者に帰属する四半期 (当期)利益(は損失)(百万 円)	2,634	4,413	1,551	1,552
基本的1株当たり四半期(当期) 利益(は損失)(円)	20.92	35.04	12.32	12.32

(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
基本的1株当たり四半期利益 (は損失)(円)	20.92	14.12	22.72	24.64

(注)第3四半期連結会計期間及び当第4四半期連結会計期間において、企業結合に係る暫定的な会計処理の確定を行っており、関連する四半期情報項目については、暫定的な会計処理の確定による取得原価の当初配分額の重要な見直し反映された後の数値を記載しております。

2【財務諸表等】

(1)【財務諸表】

【貸借対照表】

(単位：百万円)

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	4,054	1,181
受取手形	542	568
売掛金	3 4,532	3 6,160
貯蔵品	30	24
前払費用	970	1,356
関係会社短期貸付金	9,230	1,982
関係会社立替金	1,345	1,466
その他	3 1,844	3 2,538
貸倒引当金	203	186
流動資産合計	22,345	15,091
固定資産		
有形固定資産		
建物	763	729
構築物	11	10
車両運搬具	18	11
工具、器具及び備品	204	151
土地	112	112
リース資産	1	-
有形固定資産合計	1,112	1,016
無形固定資産		
のれん	2,121	1,660
ソフトウェア	1,022	1,217
ソフトウェア仮勘定	112	142
その他	818	674
無形固定資産合計	4,075	3,695
投資その他の資産		
投資有価証券	247	249
関係会社株式	2 92,566	104,069
出資金	1,235	1,690
関係会社長期貸付金	40,389	51,102
長期前払費用	40	22
敷金及び保証金	1,378	1,062
繰延税金資産	0	-
その他	101	93
投資その他の資産合計	135,960	158,290
固定資産合計	141,147	163,002
資産合計	163,493	178,093

(単位：百万円)

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
負債の部		
流動負債		
短期借入金	47,020	25,806
関係会社短期借入金	2,510	23,445
1年内償還予定の社債	6,200	-
1年内返済予定の長期借入金	9,053	23,214
リース債務	2	-
未払金	3,915	3,647
未払費用	65	107
未払法人税等	186	189
未払消費税等	293	868
預り金	745	770
その他	131	24
流動負債合計	70,122	79,074
固定負債		
社債	-	1,700
長期借入金	36,013	37,499
退職給付引当金	759	757
繰延税金負債	-	627
その他	279	206
固定負債合計	37,051	40,790
負債合計	107,174	119,864
純資産の部		
株主資本		
資本金	25,214	25,229
資本剰余金		
資本準備金	25,325	25,340
その他資本剰余金	1,589	1,589
資本剰余金合計	26,914	26,929
利益剰余金		
その他利益剰余金		
別途積立金	105	105
繰越利益剰余金	4,081	5,645
利益剰余金合計	4,186	5,750
自己株式	0	0
株主資本合計	56,315	57,909
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	3	319
評価・換算差額等合計	3	319
純資産合計	56,319	58,229
負債純資産合計	163,493	178,093

【損益計算書】

(単位：百万円)

	前事業年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
売上高	1 41,599	1 48,489
売上原価	1 32,175	1 37,027
売上総利益	9,423	11,461
販売費及び一般管理費	1, 2 12,697	1, 2 14,530
営業損失()	3,273	3,068
営業外収益		
受取利息	1 647	1 937
受取配当金	1 5,042	1 4,352
不動産賃貸料	481	486
貸倒引当金戻入額	42	16
為替差益	435	2,626
その他	1 253	1 50
営業外収益合計	6,901	8,469
営業外費用		
支払利息	1 411	1 919
不動産賃貸原価	452	464
支払手数料	306	530
その他	47	14
営業外費用合計	1,217	1,928
経常利益	2,410	3,471
特別利益		
固定資産売却益	3 1	3 2
抱合せ株式消滅差益	225	-
特別利益合計	227	2
特別損失		
固定資産除売却損	4 1	4 16
関係会社株式評価損	98	1
投資有価証券売却損	14	-
特別損失合計	115	17
税引前当期純利益	2,522	3,456
法人税、住民税及び事業税	331	145
法人税等調整額	401	488
法人税等合計	69	633
当期純利益	2,592	2,823

【売上原価明細書】

区分	注記 番号	前事業年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)		当事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	
		金額(百万円)	構成比 (%)	金額(百万円)	構成比 (%)
労務費		30,155	93.7	34,252	92.5
経費		<u>2,019</u>	6.3	<u>2,774</u>	7.5
当期売上原価		<u>32,175</u>	100.0	<u>37,027</u>	100.0

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2020年1月1日 至 2020年12月31日）

(単位：百万円)

	株主資本						
	資本金	資本剰余金			利益剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	その他利益剰余金		利益剰余金合計
				別途積立金	繰越利益剰余金		
当期首残高	25,187	25,297	1,589	26,887	105	4,508	4,613
当期変動額							
新株の発行	27	27		27			
剰余金の配当						3,019	3,019
当期純利益						2,592	2,592
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）							
当期変動額合計	27	27	-	27	-	426	426
当期末残高	25,214	25,325	1,589	26,914	105	4,081	4,186

	株主資本		評価・換算差額等		新株予約権	純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券 評価差額金	評価・換算差額 等合計		
当期首残高	0	56,687	5	5	7	56,700
当期変動額						
新株の発行		54				54
剰余金の配当		3,019				3,019
当期純利益		2,592				2,592
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）			2	2	7	9
当期変動額合計	-	372	2	2	7	381
当期末残高	0	56,315	3	3	-	56,319

当事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

(単位：百万円)

	株主資本						
	資本金	資本剰余金			利益剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	その他利益剰余金		利益剰余金合計
				別途積立金	繰越利益剰余金		
当期首残高	25,214	25,325	1,589	26,914	105	4,081	4,186
当期変動額							
新株の発行	15	15		15			
剰余金の配当						1,259	1,259
当期純利益						2,823	2,823
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）							
当期変動額合計	15	15	-	15	-	1,563	1,563
当期末残高	25,229	25,340	1,589	26,929	105	5,645	5,750

	株主資本		評価・換算差額等		純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券評価差額金	評価・換算差額等合計	
当期首残高	0	56,315	3	3	56,319
当期変動額					
新株の発行		30			30
剰余金の配当		1,259			1,259
当期純利益		2,823			2,823
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）			315	315	315
当期変動額合計	-	1,594	315	315	1,909
当期末残高	0	57,909	319	319	58,229

【注記事項】

(重要な会計方針)

1 資産の評価基準及び評価方法

(1) 子会社株式及び関連会社株式

移動平均法による原価法

(2) 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

なお、投資事業有限責任組合及びこれに類する組合への出資（金融商品取引法第2条第2項により有価証券とみなされるもの）については、組合契約に規定される決算報告日に応じて入手可能な最近の決算書を基礎とし、持分相当額を純額で取り込む方法によっております。

(3) たな卸資産

貯蔵品

最終仕入原価法

2 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く）

定率法

ただし、1998年4月1日以降取得建物（建物附属設備を除く）、2016年4月1日以降取得建物附属設備及び構築物については定額法

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物	3～39年
構築物	10～50年
車両運搬具	2～6年
工具、器具及び備品	2～20年

(2) 無形固定資産（リース資産を除く）

定額法

なお、ソフトウェア（自社利用分）については、社内における見込利用可能期間（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の減価償却の方法については、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。

なお、リース取引開始日が企業会計基準第13号「リース取引に関する会計基準」の適用初年度開始前の所有権移転外ファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を適用しております。

(4) 長期前払費用

定額法

3 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

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

(2) 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務の見込額に基づき計上しております。

退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。

数理計算上の差異の費用処理方法

数理計算上の差異は、各事業年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（6年）による定額法により按分した額を、それぞれ発生の翌事業年度から費用処理することとしております。

4 重要なヘッジ会計の方法

(1) ヘッジ会計の方法

為替変動リスクのヘッジについて振当処理の要件を充たしている場合には、振当処理を採用しております。

(2) ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段・・・通貨スワップ

ヘッジ対象・・・長期借入金

(3) ヘッジ方針

ヘッジ対象の為替変動リスクを一定の範囲内でヘッジしております。

(4) ヘッジ有効性評価の方法

振当処理を採用している通貨スワップ取引については、有効性の評価を省略しております。

5 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算基準

決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

6 のれんの償却方法及び償却期間

のれんは、主として5年間で定額法により償却しております。

7 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によっております。

(重要な会計上の見積り)

1 関係会社株式の評価

当事業年度の財務諸表に計上した関係会社株式の金額は、104,069百万円であります。関係会社株式は移動平均法による原価法により評価しております。関係会社の財政状態の悪化により実質価額が著しく低下したときは、回復可能性が十分な証拠によって裏付けられる場合を除き、評価損を計上しております。当事業年度において関係会社株式評価損1百万円を計上しております。

2 貸倒引当金の計上

当事業年度の財務諸表に計上した貸倒引当金の金額は、186百万円であります。引当金の算出方法については、「注記事項(重要な会計方針) 3 引当金の計上基準 (1) 貸倒引当金」に記載の通りであり、貸倒懸念債権等特定の関係会社への債権については、関係会社の財政状態及び経営成績等を考慮して個別に評価する財務内容評価法によって貸倒見積高を算定しております。関係会社の財政状態の悪化により債務超過等が発生した場合には、債務者の支払能力を総合的に判断し、貸倒見積高を貸倒引当金として計上しておりますが、将来における財政状態等の見積りの変更により、貸倒見積高が変動する可能性があります。

3 繰延税金資産の回収可能性

当事業年度の財務諸表に計上した繰延税金資産の金額は、「注記事項(税効果会計関係)」をご参照ください。繰延税金資産の回収可能性の判断の変更に伴う繰延税金資産の変動は、当社の損益計算書上の当期純利益に重要な影響を及ぼすことがあります。また、有税償却に関する無税化の実現可能性や当社の課税所得の予想等、現状入手可能な全ての将来情報を用いて、繰延税金資産の回収可能性を判断しておりますが、将来における課税所得の見積りの変更や、法定実効税率の変更等により、回収可能額が変動する可能性があります。なお、会計上の見積りの内容については、連結財務諸表「連結財務諸表注記4 . 重要な会計方針 (15) 法人所得税」と同一であります。

4 退職給付引当金の計上

当事業年度の財務諸表に計上した退職給付引当金の金額は、757百万円であります。退職給付費用及び退職給付債務の算定に使用される見積りには、割引率(0.39%)、平均残存勤務年数等を計算基礎としており、当社は、この数理計算上の仮定は適切であると認識しておりますが、一定の仮定の変動は将来の退職給付費用及び退職給付債務に影響を及ぼします。なお、引当金の算出方法については、「注記事項(重要な会計方針) 3 引当金の計上基準 (2) 退職給付引当金」をご参照ください。

(表示方法の変更)

(「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用)

「会計上の見積りの開示に関する会計基準」(企業会計基準第31号 2020年3月31日)を当事業年度の年度末に係る財務諸表から適用し、財務諸表に重要な会計上の見積りに関する注記を記載しております。

ただし、当該注記においては、当該会計基準第11項ただし書きに定める経過的な取扱いに従って、前事業年度に係る内容については記載しておりません。

(追加情報)

(不正な財務報告の訂正)

当社連結子会社株式会社アウトソーシングテクノロジーの上場準備の過程において、その子会社である株式会社アネブルにおいて不正な財務報告が行われていた疑いがあることが判明し、2021年9月29日に外部の弁護士・公認会計士を含む調査委員会を設置して調査を進めてまいりました。2021年12月28日に調査委員会から調査報告書を受領した結果、当社における収益の過大計上、費用の過小計上等の事実が判明しました。このため、当社は、過去に提出済みの有価証券報告書に記載されております財務諸表で対象となる部分について、訂正を行い、2022年1月14日に訂正報告書を提出しております。

なお、訂正に際しては、過年度において重要性の観点から訂正を行っていなかった事項の訂正も併せて行っております。

これらの訂正の結果、2019年12月期の財務諸表において、訂正前と比較して売上高が235百万円、経常利益が399百万円、当期純利益が399百万円、総資産が126百万円、純資産が399百万円それぞれ減少し、営業損失が180百万円増加しております。

2020年12月期の財務諸表において、訂正前と比較して売上高が237百万円、営業損失が82百万円、総資産が200百万円、純資産が310百万円それぞれ減少し、経常利益が82百万円、当期純利益が89百万円それぞれ増加しております。

(新型コロナウイルス感染症拡大に伴う会計上の見積りについて)

当社では、新型コロナウイルス感染症の影響については、現時点の状況よりは拡大しない事を前提としております。そのなかで、国内の事業環境は、景気の回復基調に支えられ、当社の主要顧客である国内大手メーカーの生産動向は緩やかに回復していくと考えております。一方、海外の事業環境は、コロナ禍の影響が大きくばらつき、経済の先行き不透明感が增大しておりますが、景気は相応の回復基調が続くと考えております。以上を前提とし、当事業年度末時点で入手可能な情報に基づき、有形固定資産、無形固定資産の減損、繰延税金資産の回収可能性及び関係会社株式の評価等の会計上の見積りを行っております。

なお、新型コロナウイルス感染症の広がりや収束時期等の見積りには不確実性を伴うため、実際の結果はこれらの仮定と異なる場合があります。

(貸借対照表関係)

1 保証債務

関係会社の金融機関からの借入に対し、債務保証を行っております。

	前事業年度 (2020年12月31日)		当事業年度 (2021年12月31日)
OUTSOURCING UK LIMITED	1,887百万円	OUTSOURCING UK LIMITED	2,514百万円
ALP CONSULTING LIMITED	23	ALP CONSULTING LIMITED	14

関係会社における一部の給与計算代行請負契約の不履行から生じる一切の債務に対し、債務保証を行っております。

	前事業年度 (2020年12月31日)		当事業年度 (2021年12月31日)
OS HRS SDN. BHD.	保証限度額 126百万円 (EUR1,000,000)	OS HRS SDN. BHD.	保証限度額 130百万円 (EUR1,000,000)

関係会社における一部の年金債務に対し、債務保証を行っております。

	前事業年度 (2020年12月31日)		当事業年度 (2021年12月31日)
LIBERATA UK LIMITED	947百万円	LIBERATA UK LIMITED	652百万円

関係会社における一部の業務請負契約の不履行から生じる一切の債務に対し、債務保証を行っております。なお、実損害額が下記金額を超える場合、各契約金額の125%を限度として保証を求められる可能性があります。

	前事業年度 (2020年12月31日)		当事業年度 (2021年12月31日)
LIBERATA UK LIMITED	279百万円	LIBERATA UK LIMITED	310百万円

関係会社における一部の賃貸借契約に対し、債務保証を行っております。

	前事業年度 (2020年12月31日)		当事業年度 (2021年12月31日)
PROJECT MANAGEMENT PARTNERS PTY LIMITED	74百万円	PROJECT MANAGEMENT PARTNERS PTY LIMITED	78百万円

上記以外に関係会社であるアメリカンエンジニアコーポレーションにおける一部の米軍工事の契約不履行から生じる一切の債務について、保険会社に対して保証を行っております。前事業年度末時点及び当事業年度末時点での未完成の対象工事の請負金総額はそれぞれ31,185百万円及び31,712百万円であります。

また、関係会社であるORION CONSTRUCTION CORPORATION (GUAM)における一部の工事の契約不履行から生じる一切の債務について、保険会社に対して保証を行っております。前事業年度末時点及び当事業年度末時点での未完成の対象工事の請負金額、その他の費用の総額はそれぞれ653百万円(6,316千USドル)及び1,121百万円(9,749千USドル)であります。

さらに、関係会社であるCALIFORNIA PACIFIC TECHNICAL SERVICES LLCにおける一部の工事の契約不履行から生じる一切の債務について、保険会社に対して保証を行っております。当事業年度末時点での未完成の対象工事の請負金額は414百万円(3,599千USドル)であります。

上記のうち、外貨建保証債務は、決算時の為替相場により円換算しております。

2 担保に供している資産の内訳及びこれに対応する債務の内訳は次のとおりであります。

担保に供している資産

	前事業年度 (2020年12月31日)		当事業年度 (2021年12月31日)
関係会社株式(注)	6,158百万円		-百万円

(注) 関係会社株式は、連結子会社であるOUTSOURCING UK LIMITEDによる金融機関からの借入のために供している資産であります。

なお、上記担保資産に対応する債務はありません。

3 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務（区分表示したものを除く）

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
短期金銭債権	1,219百万円	1,823百万円
短期金銭債務	569	438

（損益計算書関係）

1 関係会社との取引高

	前事業年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
営業収益	2,194百万円	3,591百万円
営業費用	1,843	2,106
営業取引以外の取引高	5,713	5,430

2 販売費に属する費用のおおよその割合は前事業年度38.6%、当事業年度41.6%、一般管理費に属する費用のおおよその割合は前事業年度61.4%、当事業年度58.4%であります。

販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
役員報酬	345百万円	361百万円
給与手当	3,157	3,356
退職給付費用	48	76
福利厚生費	555	581
通信交通費	325	293
減価償却費	709	729
募集費	725	1,700
賃借料	1,084	853
事務委託費	1,280	1,588
関係会社事務委託費	1,294	1,512

（表示方法の変更）

前事業年度において、主要な費目として記載を省略しておりました「事務委託費」は、重要性が増したため、当事業年度より表示しております。

この表示方法の変更を反映させるため、前事業年度におきましても主要な費目として表示しております。

3 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 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
車両運搬具	1百万円	2百万円

4 固定資産除売却損の内容は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
建物	0百万円	8百万円
その他	1	8
計	1	16

(有価証券関係)

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及び出資金の貸借対照表計上額

(単位：百万円)

区分	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
子会社株式・出資金	92,650	104,145

上記については、市場価格がありません。したがって、時価を把握することが極めて困難と認められるものであります。

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
繰延税金資産		
未払事業税	23百万円	30百万円
外国税額・繰越控除限度超過額	512	337
税務上の繰越欠損金	440	548
退職給付引当金	232	231
子会社株式評価損	183	184
資産除去債務	73	51
貸倒引当金	61	56
その他	360	269
繰延税金資産小計	1,888	1,709
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	-	548
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	1,123	932
評価性引当額小計	1,123	1,481
繰延税金資産合計	765	228
繰延税金負債		
子会社株式売却益	486	486
顧客関連資産	246	202
資産除去債務に対応する費用	29	25
その他	1	141
繰延税金負債合計	764	855
繰延税金資産(負債)の純額	0	627

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

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
法定実効税率	30.6%	30.6%
(調整)		
交際費等永久に損金に算入されない項目	2.0	1.7
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	51.4	37.1
住民税均等割	4.4	3.1
評価性引当額の増減	11.6	20.0
その他	0.1	0.0
税効果会計適用後の法人税等の負担率	2.8	18.3

(企業結合等関係)

連結財務諸表「連結財務諸表注記7．企業結合」に記載しているため、注記を省略しております。

(重要な後発事象)

(長期借入契約の違反の是正)

2021年12月28日に過年度において不正な財務報告が行われていた事実が判明したことにより、当社が主要取引金融機関と締結しているシンジケートローン契約等の表明保証及び借入人の義務に係る条項に抵触いたしました。2022年2月10日付で全ての該当金融機関より、本抵触による期限の利益喪失に関する請求権の行使を行わないことについての同意を得ております。このため、連結財務諸表「連結財務諸表注記38．後発事象(長期借入契約の違反の是正)」に記載の分類変更は、当事業年度末の財務諸表においては行っておりません。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

区分	資産の種類	当期首残高 (百万円)	当期増加額 (百万円)	当期減少額 (百万円)	当期償却額 (百万円)	当期末残高 (百万円)	減価償却 累計額 (百万円)
有形固定資産	建物	1,327	138	232	99	1,233	503
	構築物	50	-	0	1	50	39
	車両運搬具	72	3	11	7	64	53
	工具、器具及び備品	836	28	48	80	817	665
	土地	112	-	-	-	112	-
	リース資産	12	-	-	1	12	12
	計	2,412	170	292	190	2,290	1,274
無形固定資産	のれん	3,549	-	-	460	3,549	1,888
	ソフトウェア	2,275	581	-	386	2,857	1,639
	ソフトウェア仮勘定	112	438	408	-	142	-
	その他	1,063	2	-	146	1,065	391
	計	7,001	1,022	408	993	7,615	3,919

(注) 当期首残高及び当期末残高は、取得価額により記載しております。

【引当金明細表】

区分	当期首残高 (百万円)	当期増加額 (百万円)	当期減少額 (百万円)	当期末残高 (百万円)
貸倒引当金	203	186	203	186

(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	1月1日から12月31日まで
定時株主総会	3月中
基準日	12月31日
剰余金の配当の基準日	6月30日 12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	(特別口座) 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 本店
株主名簿管理人	(特別口座) 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	無料
公告掲載方法	当会社の公告方法は、電子公告とする。ただし、事故その他やむを得ない事由によって電子公告による公告をすることができない場合には、日本経済新聞に掲載して行う。
株主に対する特典	12月31日(権利確定日)の株主名簿に記載又は記録された株主を対象に、Q U Oカードを贈呈。 100株以上 Q U Oカード(1,000円分) 1枚 500株以上 Q U Oカード(1,000円分) 2枚 5,000株以上 Q U Oカード(1,000円分) 3枚 25,000株以上 Q U Oカード(1,000円分) 4枚

(注) 当社定款の定めにより、単元未満株主は、会社法第189条第2項各号に掲げる権利、取得請求権付株式の取得を請求する権利及び募集株式又は募集新株予約権の割当てを受ける権利以外の権利を行使することができません。

第7【提出会社の参考情報】

1【提出会社の親会社等の情報】

当社には、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

2【その他の参考情報】

当事業年度の開始日から有価証券報告書提出日までの間に、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24期)	自 2020年1月1日 至 2020年12月31日	2021年3月26日 関東財務局長に提出
(2)	内部統制報告書	(第24期)	自 2020年1月1日 至 2020年12月31日	2021年3月26日 関東財務局長に提出
(3)	臨時報告書		企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2(株主総会における議決権行使の結果)に基づく臨時報告書であります。	2021年3月30日 関東財務局長に提出
(4)	四半期報告書及び確認書	(第25期第1四半期)	自 2021年1月1日 至 2021年3月31日	2021年5月14日 関東財務局長に提出
(5)	訂正発行登録書		2020年6月18日に提出した発行登録書の訂正発行登録書であります。	2021年7月13日 関東財務局長に提出
(6)	訂正発行登録書		2020年6月18日に提出した発行登録書の訂正発行登録書であります。	2021年7月13日 関東財務局長に提出
(7)	四半期報告書及び確認書	(第25期第2四半期)	自 2021年4月1日 至 2021年6月30日	2021年8月12日 関東財務局長に提出
(8)	臨時報告書		企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第4号(主要株主の異動)に基づく臨時報告書であります。	2021年11月19日 関東財務局長に提出
(9)	訂正発行登録書		2020年6月18日に提出した発行登録書の訂正発行登録書であります。	2021年11月19日 関東財務局長に提出
(10)	有価証券報告書の訂正報告書及び確認書	(第23期)	自 2019年1月1日 至 2019年12月31日	2022年1月14日 関東財務局長に提出
(11)	内部統制報告書の訂正報告書	(第23期)	自 2019年1月1日 至 2019年12月31日	2022年1月14日 関東財務局長に提出
(12)	四半期報告書の訂正報告書及び確認書	(第24期第1四半期)	自 2020年1月1日 至 2020年3月31日	2022年1月14日 関東財務局長に提出
(13)	四半期報告書の訂正報告書及び確認書	(第24期第2四半期)	自 2020年4月1日 至 2020年6月30日	2022年1月14日 関東財務局長に提出
(14)	四半期報告書の訂正報告書及び確認書	(第24期第3四半期)	自 2020年7月1日 至 2020年9月30日	2022年1月14日 関東財務局長に提出
(15)	有価証券報告書の訂正報告書及び確認書	(第24期)	自 2020年1月1日 至 2020年12月31日	2022年1月14日 関東財務局長に提出
(16)	内部統制報告書の訂正報告書	(第24期)	自 2020年1月1日 至 2020年12月31日	2022年1月14日 関東財務局長に提出
(17)	四半期報告書の訂正報告書及び確認書	(第25期第1四半期)	自 2021年1月1日 至 2021年3月31日	2022年1月14日 関東財務局長に提出
(18)	四半期報告書の訂正報告書及び確認書	(第25期第2四半期)	自 2021年4月1日 至 2021年6月30日	2022年1月14日 関東財務局長に提出
(19)	四半期報告書及び確認書	(第25期第3四半期)	自 2021年7月1日 至 2021年9月30日	2022年1月14日 関東財務局長に提出
(20)	訂正発行登録書		2020年6月18日に提出した発行登録書の訂正発行登録書であります。	2022年1月14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

2023年11月14日

株式会社 アウトソーシング
取締役会 御中

有限責任監査法人トーマツ
静岡事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 山野辺 純一

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 宮澤 達也

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アウトソーシングの2021年1月1日から2021年12月31日までの連結会計年度の訂正後の連結財務諸表、すなわち、連結財政状態計算書、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結持分変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書及び連結財務諸表注記について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準に準拠して、株式会社アウトソーシング及び連結子会社の2021年12月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

監査上の主要な検討事項

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

雇用調整助成金の不正受給及び募集費支出に関する疑義への対応

監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応																				
<p>会社は、連結子会社である株式会社アウトソーシングテクノロジー（以下、O S T）において、複数の通報を契機として、雇用調整助成金の支給申請手続の一部が適切に行われていなかった事実及び人材募集媒体会社等との取引プロセスの一部についての疑義が判明したため、2023年8月1日に外部の弁護士・公認会計士を含む調査委員会を設置して調査を進め、2023年10月31日に調査委員会から調査報告書を受領した。</p> <p>雇用調整助成金に関する調査の結果、O S Tにおいて不正受給に該当する可能性が高い申請が行われた事実が明らかとなったが、会社及び他の連結子会社4社においても同様の事実が判明した。会社は該当する雇用調整助成金の自主返納を前提に、受給金額にその2割相当の加算金及び延滞金を加算した総額5,890百万円を訂正処理している。当該訂正処理の各期の連結財務諸表への金額的影響は以下のとおりである。なお、2020年12月期から2022年12月期までの受給金額合計額は5,541百万円であり、訂正の対象となった受給金額合計額は4,704百万円である。</p> <p>（雇用調整助成金に関する訂正影響額）</p> <p style="text-align: center;">（単位：百万円）</p> <table border="1" data-bbox="127 940 758 1232"> <thead> <tr> <th></th> <th>2020年 12月期</th> <th>2021年 12月期</th> <th>2022年 12月期</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>売上収益</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>営業利益</td> <td>3,061</td> <td>2,509</td> <td>320</td> </tr> <tr> <td>税引前利益</td> <td>3,061</td> <td>2,509</td> <td>320</td> </tr> <tr> <td>当期利益</td> <td>2,216</td> <td>1,882</td> <td>287</td> </tr> </tbody> </table> <p>人材募集媒体会社等との取引に関する疑義についての調査の結果、募集費支出について役務の提供の実体がない、あるいは請求金額が水増しされていたと認められる取引は確認されなかった。しかしながら、会社の代表者が、2021年に判明した不正な財務報告の関与者への厳正な処分等の再発防止策を形骸化させ、当該事案を受けて辞任したO S T前取締役の事業への実質的関与を招くに至った事象が明らかとなった。また、会社及びO S Tにおける管理部門の脆弱さ、O S Tの稟議手続や取引先選定手続の形骸化など、会社の全社的な内部統制の不備が、なお存在していることが識別された。</p> <p>会社及び一部の連結子会社による雇用調整助成金の受給及び募集費支出に起因する不正な財務報告が網羅的に把握されず、適切に会計処理されないリスクに対応するには、不正調査に関する専門的な知識及び慎重な判断が必要となる。また、取引の内容及び発生原因、不正が行われた範囲、類似取引の有無、関連する他の勘定科目への影響などを検討するとともに、監査計画の広範な見直しを検討する必要があることから、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項であると判断した。</p>		2020年 12月期	2021年 12月期	2022年 12月期	売上収益				営業利益	3,061	2,509	320	税引前利益	3,061	2,509	320	当期利益	2,216	1,882	287	<p>当監査法人は、有価証券報告書の訂正報告書に含まれる連結財務諸表の監査にあたって、主として以下の監査手続を実施した。</p> <p>当監査法人のネットワーク・ファームの不正調査専門家を関与させて、調査委員会が作成した調査報告書の信頼性を以下のような観点で評価した。また、調査作業の一部についての再実施等、必要な追加手続を実施した。</p> <p>(1) 調査委員会の経営者からの独立性（業務の客観性）及び調査委員会のメンバーの能力</p> <p>(2) 調査委員会が行った調査の範囲、実施した手続、調査結果、結論及びその根拠</p> <p>（雇用調整助成金）</p> <p>不正受給に該当する可能性が高いと認定された取引について、調査報告書の閲覧、調査委員会へのヒアリング及び偽造行為が実施されていた書面原本の査閲を実施した。</p> <p>不正受給に該当する可能性が高いと認定されなかった会社及び相対的な規模等により調査の対象外となった会社における受給金額について、当該会社の不正受給リスクの再評価を行うとともに、助成金申請内容と勤怠表及び研修報告書等を照合した。</p> <p>（募集費支出）</p> <p>通報において特定された取引先への募集費支出に関して、取引の実在性及び対価の合理性を検証するため取引内容に応じて以下の監査手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> 調査報告書の閲覧並びに調査委員会及び会社へのヒアリングにより取引開始の経緯等を把握し、外部の信用調査報告書等により当該取引先の属性を確かめるとともに、取引状況の月次推移分析等を実施した。 募集活動に関する役務提供や求人広告出稿の事実を確かめるため、採用候補者リスト、入社書類等や外部求人Webサイト等を閲覧した。 取引単価を他の類似取引事例と比較し、不当に高額ではないことを確かめた。 <p>その他の募集費支出及び募集費と同様の特徴を有する支出に関して、取引先の属性及び役務提供の内容に関する理解と支出額の月次推移分析等を組み合わせることで詳細検討の要否を検討し、必要と判断した取引について、上記と同様の検証を実施した。</p> <p>財務諸表全体レベルでのリスクを追加的に識別するとともに監査計画の全体的な見直しを実施し、専門的な知識を有する監査チームメンバーの増員、監査手続の範囲拡大要否の検討、過去に入手した監査証拠の再評価等、必要に応じて追加的な対応を実施した。</p>
	2020年 12月期	2021年 12月期	2022年 12月期																		
売上収益																					
営業利益	3,061	2,509	320																		
税引前利益	3,061	2,509	320																		
当期利益	2,216	1,882	287																		

不正な財務報告への対応	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>【連結財務諸表注記】39. 追加情報 (不正な財務報告の訂正)に記載のとおり、会社の連結子会社である株式会社 アネブル (以下、アネブル) において不正な財務報告が行われていた疑いがあることが判明したため、会社は、2021年9月29日に外部の弁護士・公認会計士を含む調査委員会を設置して調査を進め、2021年12月28日に調査委員会から調査報告書を受領した。その結果、アネブルにおける有形固定資産の減損損失の計上回避及び仕掛品等の過大計上の他、会社及び国内技術系アウトソーシング事業、国内製造系アウトソーシング事業、国内サービス系アウトソーシング事業並びに海外製造系及びサービス系事業に属する連結子会社における収益の過大計上、費用の過小計上等の事実が判明したため、過年度の不正な財務報告の訂正を行った。当該訂正処理により、2019年12月期において訂正前と比較して売上収益が375百万円、営業利益が1,544百万円、親会社の所有者に帰属する当期利益が897百万円、資産合計が422百万円、資本合計が1,147百万円それぞれ減少した。また、2020年12月期において訂正前と比較して売上収益が1,576百万円、営業利益が1,004百万円、親会社の所有者に帰属する当期利益が1,386百万円、資産合計が2,156百万円、資本合計が2,597百万円それぞれ減少した。</p> <p>また、会社及び連結子会社において信頼性ある財務報告を実現するための内部統制が無効化されたことから、会社は全社的な内部統制、決算・財務報告プロセス及び業務プロセスに関する内部統制に開示すべき重要な不備が存在すると判断した。</p> <p>経営者による内部統制の無効化リスクが顕在化しており、会社及び連結子会社による不正な財務報告が網羅的に把握され、適切に会計処理されないリスクがあるが、当該リスクに対応するには、不正な財務報告の内容及び発生原因、関連する内部統制の整備及び運用状況、当該不正な財務報告に係る取引が行われた範囲、類似取引の有無、関連する他の勘定科目への影響などを検討する必要がある。</p> <p>これらには不正調査に関する専門的な知識及び慎重な判断が必要となり、また監査計画の見直しを検討することから、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項であると判断した。</p>	<p>当監査法人は、不正な財務報告の判明を受けて、主に以下の監査手続を行った。</p> <p>(1) 期中に判明した不正な財務報告が網羅的に把握され、適切に訂正等の処理がなされているかどうかの検証</p> <ul style="list-style-type: none"> ・不正な財務報告が網羅的に把握されているかどうかを確かめるため、当監査法人のネットワーク・ファームの不正調査専門家を関与させて、調査委員会の作成した調査報告書の信頼性を下記のような観点で評価した。 <ul style="list-style-type: none"> - 調査委員会のメンバーの能力 - 調査委員会の経営者からの独立性 (業務の客観性) - 調査委員会が行った調査の範囲、実施した手続、調査結果、結論及びその根拠 ・不正な財務報告と関連する内部統制の整備及び運用状況を把握し、会社により内部統制の不備が適切に識別、評価されていることを確かめた。 ・不正が判明した会社及び類似環境にあると評価した会社に対して、不正の態様ごとに、同様の特徴を有する取引に対する仕訳テスト及び関連する勘定科目の推移分析を実施した。 ・全社的な内部統制、決算・財務報告プロセス及び業務プロセスに関する内部統制に不備が識別されていることから、不正が判明した子会社以外で同様の不正が生じている可能性を評価するために、会社の財務情報について、趨勢分析等を実施した。 <p>(2) 調査委員会による調査対象期間ではない期間を含む期末残高監査</p> <ul style="list-style-type: none"> ・期中に判明した不正な財務報告と類似の取引が他に生じていないことを検証するために、不正が判明した会社について新たに整備された不正リスクに対応した決算・財務報告プロセスに関する内部統制に対して、その整備運用状況を評価した。 ・調査委員会による調査対象期間ではない期間について、不正が判明した会社及び類似環境にあると評価した会社に対して、不正の態様ごとに、同様の特徴を有する取引に対する仕訳テスト及び関連する勘定科目の推移分析を実施した。 ・調査委員会による調査対象期間ではない期間について、全社的な内部統制、決算・財務報告プロセス及び業務プロセスに関する内部統制に不備が識別されていることから、不正が判明した子会社以外で同様の不正が生じている可能性を評価するために、会社の財務情報について、趨勢分析等を実施した。

のれんの評価	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>【連結財務諸表注記】15. のれん及び無形資産に記載のとおり、会社は、2021年12月31日現在、のれん85,560百万円を計上している。そのうち、海外製造系及びサービス系事業セグメントにおいてVERACITY GROUPに係るのれんを5,166百万円計上しており、海外技術系事業セグメントにおいてCPL GROUPに係るのれんを16,088百万円及びPM-P GROUPに係るのれんを2,329百万円計上している。</p> <p>また、当連結会計年度において1,725百万円のものれんに係る減損損失を計上しており、そのなかには、VERACITY GROUPに係る減損損失730百万円が含まれている。</p> <p>【連結財務諸表注記】15. のれん及び無形資産に記載のとおり、会社は、のれんが配分される資金生成単位について、毎期又は減損の兆候がある場合に減損テストを実施しており、各資金生成単位の回収可能価額は、主として使用価値に基づき算定している。</p> <p>使用価値は、過去の経験と外部からの情報を反映し、経営者が承認した事業計画を基礎とした将来5年間のキャッシュ・フローの見積り及び継続価値の割引現在価値として算定している。将来キャッシュ・フローの見積りは、主として翌連結会計年度の販売契約及び該当する市場の長期平均成長率を用いた売上成長率の見込みの影響を受ける。また、継続価値は、資金生成単位が属する国の予想インフレ率に基づく成長率を用いて算定しており、割引率については加重平均資本コストを用いている。</p> <p>使用価値の見積りにおける重要な仮定は、将来キャッシュ・フローの見積りに使用する販売契約、売上成長率、継続価値の算定に使用する成長率及び加重平均資本コストであり、新型コロナウイルス感染症の影響も含めて、不確実性を伴い経営者の判断が必要である。</p> <p>以上から、のれんの評価は、連結財務諸表への影響が大きく、経営者による仮定と判断を伴うものであり、監査上の検討において高度な判断を要するため、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項と判断した。</p>	<p>当監査法人（構成単位の監査人を含む）は、のれんの評価を検討するに当たり、主として以下の監査手続を実施した。</p> <p>(1)内部統制の評価</p> <ul style="list-style-type: none"> ・会社によるのれんの減損テストに関連する内部統制を理解し、その整備及び運用状況を評価した。評価にあたっては、特に将来キャッシュ・フローの見積りの策定プロセスに関する内部統制に焦点を当てた。 <p>(2)使用価値の見積りの合理性についての検証</p> <ul style="list-style-type: none"> ・将来キャッシュ・フローの見積りについて、経営者に承認された事業計画との整合性を検証した。また、経営者の見積りプロセスの有効性を評価するため、過年度における事業計画とそれらの実績を比較した。 ・将来キャッシュ・フローの見積りに含まれる翌連結会計年度の販売契約とその前提になる将来の需要見通し及び売上成長率について、新型コロナウイルス感染症の影響を含め、経営者と協議するとともに、市場予測及び利用可能な外部データとの比較、並びに過去の実績値との比較分析を行った。 ・継続価値の算定に使用する成長率及び加重平均資本コストについて、当監査法人のネットワーク・ファームの評価専門家を必要に応じて関与させ、利用可能な外部データを用いた見積りと比較した。

買収時に付与された非支配株主に係る売建プット・オプション負債の評価	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>連結財政状態計算書に計上されているその他の金融負債（流動負債及び非流動負債）のうち、【連結財務諸表注記】34．金融商品に記載のとおり、非支配株主に係る売建プット・オプション負債が15,437百万円計上されており、そのうち14,554百万円はOTTO Holding B.V.の株式に係る売建プット・オプション負債となっている。</p> <p>【連結財務諸表注記】23．資本及びその他の資本項目に記載のとおり、会社は、非支配持分の所有者に対して付与した子会社株式の売建プット・オプションについて、その償還金額の現在価値を金融負債として認識するとともに、その他の資本剰余金から減額し、当初認識後の変動については純損益に認識している。</p> <p>【連結財務諸表注記】34．金融商品に記載のとおり、会社は、償還金額の見積額を、株主間契約に基づき、被取得企業の評価対象となる事業年度の事業計画を基礎としたEBITDA（税引前利益に利息及び償却費等を考慮）、現金預金残高、有利子負債残高等に基づいて算定しており、負債コストを割引率として用いて現在価値を算定している。算定過程における重要な仮定は、将来のEBITDA算定の基礎となる将来の販売契約、売上成長率、売上原価変動率（主に外勤社員費用の変動）及び負債コストであり、新型コロナウイルスの影響も含めて、不確実性を伴い経営者の判断が必要であり、仮定の変化により負債評価額が大きく変動する。</p> <p>以上から、非支配株主に係る売建プット・オプション負債の評価は、連結財務諸表への影響が大きく、経営者による仮定と判断を伴うものであり、監査上の検討において高度な判断を要するため、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項と判断した。</p>	<p>当監査法人は、非支配株主に係る売建プット・オプション負債の評価を検討するに当たり、主として以下の監査手続を実施した。</p> <p>(1)内部統制の評価</p> <ul style="list-style-type: none"> 会社による非支配株主に係る売建プット・オプション負債の評価に関連する内部統制を理解し、その整備及び運用状況を評価した。評価にあたっては、特に負債評価額に影響する事業計画の作成プロセスに関する統制に焦点を当てた。 <p>(2)負債評価額の合理性についての検証</p> <ul style="list-style-type: none"> 当該負債評価額の算定のために用いられている将来のEBITDAについて、のれんの減損テストで用いられている経営者に承認された事業計画と整合しているかを検証した。また、経営者の見積りプロセスの有効性を評価するため、過年度における事業計画とそれらの実績を比較した。 株主間契約を閲覧し、償還金額の見積額の算定（EBITDAの計算過程、EBITDAの範囲等）が契約に沿った見積りとなっているかを検証した。 将来の販売契約、売上成長率及び売上原価変動率（主に外勤社員費用の変動）とそれらの前提になる将来の需要見通しについて、新型コロナウイルス感染症の影響を含め、経営者と協議するとともに、市場予測及び利用可能な外部データとの比較、並びに過去の実績値との比較分析を行った。 負債コストについて、利用可能な外部データを用いた見積りと比較した。

その他の事項

有価証券報告書の訂正報告書の提出理由に記載されているとおり、会社は、連結財務諸表を訂正している。なお、当監査法人は、訂正前の連結財務諸表に対して2022年3月29日に監査報告書を提出しているが、当該訂正に伴い、訂正後の連結財務諸表に対して本監査報告書を提出する。

連結財務諸表に対する経営者及び監査委員会の責任

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

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

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

連結財務諸表監査における監査人の責任

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

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

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

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

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

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

利害関係

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

以 上

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

独立監査人の監査報告書

2023年11月14日

株式会社 アウトソーシング
取締役会 御中

有限責任監査法人トーマツ
静岡事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 山野辺 純一

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 宮澤 達也

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アウトソーシングの2021年1月1日から2021年12月31日までの第25期事業年度の訂正後の財務諸表、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、株式会社アウトソーシングの2021年12月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

監査上の主要な検討事項

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

不正な財務報告への対応	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>【注記事項】（追加情報）（不正な財務報告の訂正）に記載のとおり、会社の連結子会社である株式会社アネブルにおいて不正な財務報告が行われていた疑いがあることが判明したため、会社は、2021年9月29日に外部の弁護士・公認会計士を含む調査委員会を設置して調査を進め、2021年12月28日に調査委員会から調査報告書を受領した。その結果、会社における収益の過大計上、費用の過小計上等の事実が判明したため、過年度の不正な財務報告の訂正を行った。当該訂正処理により、2019年12月期において訂正前と比較して売上高が235百万円、経常利益が399百万円、当期純利益が399百万円、総資産が126百万円、純資産が399百万円それぞれ減少し、営業損失が180百万円増加した。また、2020年12月期において訂正前と比較して売上高が237百万円、営業損失が82百万円、総資産が200百万円、純資産が310百万円それぞれ減少し、経常利益が82百万円、当期純利益が89百万円それぞれ増加した。</p> <p>また、会社において信頼性ある財務報告を実現するための内部統制が無効化されたことから、会社は全社的な内部統制、決算・財務報告プロセス及び業務プロセスに関する内部統制に開示すべき重要な不備が存在すると判断した。</p> <p>経営者による内部統制の無効化リスクが顕在化しており、会社による不正な財務報告が網羅的に把握され、適切に会計処理されないリスクがあるが、当該リスクに対応するには、不正な財務報告の内容及び発生原因、関連する内部統制の整備及び運用状況、当該不正な財務報告に係る取引が行われた範囲、類似取引の有無、関連する他の勘定科目への影響などを検討する必要がある。</p> <p>これらには不正調査に関する専門的な知識及び慎重な判断が必要となり、また監査計画の見直しを検討することから、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項であると判断した。</p>	<p>連結財務諸表の監査報告書に記載されている監査上の主要な検討事項（不正な財務報告への対応）と同一内容であるため、記載を省略している。</p>

関係会社株式の評価	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>貸借対照表に記載のとおり、会社は、2021年12月31日現在、関係会社株式104,069百万円を計上しており、これは総資産の58.4%を占めている。</p> <p>【注記事項】(重要な会計上の見積り)に記載のとおり、関係会社株式は移動平均法による原価法を採用しているが、関係会社の財政状態の悪化により実質価額が著しく低下したときは、将来の回復可能性が十分な証拠によって裏付けられる場合を除いて実質価額まで減損処理することとしている。</p> <p>会社は、上記の方針に従い、関係会社株式の実質価額の状態を確認し減損処理の要否を検討した結果、当事業年度において関係会社株式評価損1百万円を計上している。</p> <p>実質価額及び回復可能性の見積りにおいては予測や仮定に基づくことから不確実性を伴い、経営者の判断が必要である。</p> <p>以上から、関係会社株式の評価は、財務諸表への影響が大きく、経営者による仮定と判断を伴うものであり、監査上の検討において高度な判断を要するため、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項と判断した。</p>	<p>当監査法人は、関係会社株式の評価を検討するに当たり、主として以下の監査手続を実施した。</p> <p>(1)内部統制の評価</p> <ul style="list-style-type: none"> ・会社による関係会社株式の期末評価プロセスに関連する内部統制を理解し、その整備及び運用状況を評価した。評価にあたっては、特に超過収益力や経営権等の評価に関する統制に焦点を当てた。 ・これら期末評価プロセスにおける関係会社の実質価額の算定にあたり、使用する関係会社の財務数値が適切な決算プロセスを経て作成されているかを検証した。 <p>(2)実質価額及び回復可能性の見積りの合理性についての検証</p> <ul style="list-style-type: none"> ・重要な構成単位及び重要な構成単位以外で選定した構成単位について、構成単位の財務情報の監査又は重要な勘定残高に対する監査手続を実施し、当該財務数値の信頼性を検証した。上記のうち、海外の関係会社においては当監査法人のネットワーク・ファーム及び構成単位の監査人のネットワーク・ファームを関与させて検証した。 ・関係会社株式について、帳簿残高と実質価額の比較を行い、著しい下落の有無を確かめた。また、実質価額が著しく下落している関係会社株式について、期末評価プロセスにおいて用いられた関係会社の財務数値及び実質価額に基づき必要額の減損処理が行われているかを検証した。 ・実質価額に超過収益力や経営権等が含まれる場合、連結財務諸表上の「のれん」等として計上される。超過収益力や経営権等の評価に係る監査上の対応については、連結財務諸表に係る独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書に記載されている監査上の対応と同一内容であるため、記載を省略している。

その他の事項

有価証券報告書の訂正報告書の提出理由に記載されているとおり、会社は、財務諸表を訂正している。なお、当監査法人は、訂正前の財務諸表に対して2022年3月29日に監査報告書を提出しているが、当該訂正に伴い、訂正後の財務諸表に対して本監査報告書を提出する。

財務諸表に対する経営者及び監査委員会の責任

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

財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的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。

監査委員会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における執行役及び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、監査委員会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

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

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

利害関係

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

以上

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