

【表紙】

【提出書類】	四半期報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条の4の7第1項
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2024年2月14日
【四半期会計期間】	第7期第3四半期（自2023年10月1日 至2023年12月31日）
【会社名】	株式会社ペイロール
【英訳名】	Payroll Inc.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 湯浅 哲哉
【本店の所在の場所】	東京都江東区有明三丁目5番7号
【電話番号】	03-5520-1400
【事務連絡者氏名】	取締役 影山 貴裕
【最寄りの連絡場所】	東京都江東区有明三丁目5番7号
【電話番号】	03-5520-1400
【事務連絡者氏名】	取締役 影山 貴裕
【縦覧に供する場所】	株式会社東京証券取引所 （東京都中央区日本橋兜町2番1号）

第一部【企業情報】

第1【企業の概況】

1【主要な経営指標等の推移】

回次	第6期 第3四半期 連結累計期間	第7期 第3四半期 連結累計期間	第6期
会計期間	自 2022年4月1日 至 2022年12月31日	自 2023年4月1日 至 2023年12月31日	自 2022年4月1日 至 2023年3月31日
売上収益 (第3四半期連結会計期間) (千円)	5,797,479 (1,994,334)	6,344,530 (2,141,449)	8,917,335
税引前四半期利益又は税引前利益 (千円)	812,075	831,149	1,440,250
親会社の所有者に帰属する四半期 (当期)利益 (第3四半期連結会計期間) (千円)	557,325 (228,281)	575,571 (224,257)	1,016,398
親会社の所有者に帰属する四半期 (当期)包括利益 (千円)	557,325	575,571	1,016,398
親会社の所有者に帰属する持分 (千円)	12,623,157	13,388,652	13,082,230
総資産額 (千円)	22,212,377	22,095,744	21,641,496
基本的1株当たり四半期(当期)利益 (第3四半期連結会計期間) (円)	31.12 (12.79)	32.16 (12.51)	56.79
希薄化後1株当たり四半期(当期)利益 (円)	30.73	31.82	56.08
親会社所有者帰属持分比率 (%)	56.8	60.6	60.4
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	1,257,916	1,533,077	2,076,076
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	698,250	723,425	868,109
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	917,250	1,172,165	1,386,626
現金及び現金同等物の四半期末 (期末)残高 (千円)	1,093,019	909,431	1,271,944

(注) 1. 当社は要約四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。

2. 上記指標は、国際会計基準(以下「IFRS」という。)により作成された要約四半期連結財務諸表及び連結財務諸表に基づいております。

2【事業の内容】

当第3四半期連結累計期間において、当社グループ(当社及び当社の関係会社)が営む事業の内容について、重要な変更はありません。また、主要な関係会社における異動もありません。

第2【事業の状況】

1【事業等のリスク】

当第3四半期連結累計期間において、新たな事業等のリスクの発生、または、前事業年度の有価証券報告書に記載した事業等のリスクについての重要な変更はありません。

2【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】

文中の将来に関する事項は、当四半期連結会計期間の末日現在において判断したものであります。

(1) 財政状態の状況

当第3四半期連結会計期間末における資産、負債及び資本の状況は次のとおりであります。

(資産)

流動資産は前連結会計年度末と比較して301,336千円増加し、3,551,983千円となりました。

流動資産の増加の主な変動要因は、現金及び現金同等物362,513千円の減少、契約コスト565,502千円の増加等によるものです。

非流動資産は前連結会計年度末と比較して152,911千円増加し、18,543,760千円となりました。

非流動資産の増加の主な変動要因は、無形資産60,642千円の増加等によるものです。

この結果、資産は前連結会計年度末に比べ454,248千円増加し、22,095,744千円となりました。

(負債)

流動負債は前連結会計年度末と比較して708,592千円増加し、4,069,023千円となりました。

流動負債の増加の主な変動要因は、未払法人所得税等167,648千円の減少、契約負債646,142千円の増加等によるものです。

非流動負債は前連結会計年度末と比較して560,766千円減少し、4,638,068千円となりました。

非流動負債の減少の主な変動要因は、借入金505,248千円の減少等によるものです。

この結果、負債は前連結会計年度末と比較して147,826千円増加し、8,707,092千円となりました。

(資本)

資本は、前連結会計年度末と比較して306,422千円増加し、13,388,652千円となりました。

資本の増加の主な変動要因は、株式の発行に伴う資本金及び資本剰余金35,496千円の増加、親会社の所有者に帰属する四半期利益575,571千円の計上、剰余金の配当313,079千円の減少等によるものです。

(2) 経営成績の状況

当第3四半期連結累計期間における日本経済は、雇用や所得環境の改善を背景に個人消費の持ち直しがみられるなど、景気は緩やかに回復しました。

当社グループの事業領域である給与計算アウトソーシング業界においては、各企業がDX（デジタルトランスフォーメーション）対策や人的資本開示等への対応の必要性から、コア業務（企業活動の根幹となる業務）に携わる人材確保を優先させるための施策が重視されており、これらに加えBCP（事業継続計画）対策に関する危機対応意識の高まりからも、大企業を中心とした多くの企業が給与計算のアウトソーシングを検討し、需要は堅調に推移しております。

このような状況の中、当社グループでは、これまでのBP0（ビジネス・プロセス・アウトソーシング）を最大限に活かせるエンタープライズ企業（大規模企業）に加え、SMB企業（中小規模企業）への給与計算業務のサービスを提供する「BPaaS 1.0」を受託し、また、企業価値の向上につなげる人的資本レポート「e-pay HR KPI」の有償サービスを開始しました。

当第3四半期連結累計期間における経営成績の概況は以下のとおりです。

売上収益は、顧客企業向け給与計算サービスの新規稼働により前年同期と比べ増加しました。

利益面では、昨年度下期からのシステム強化に伴い売上原価が増加し、販売費及び一般管理費は体制強化による人件費が増加したものの、売上収益の堅調な増加により営業利益は若干ながら前年同期を上回りました。

親会社の所有者に帰属する四半期利益は、売上収益や営業利益の堅調な進捗により、前年同期比で増加しました。

以上の結果、売上収益6,344,530千円（前年同期比9.4%増）、営業利益858,199千円（前年同期比0.7%増）、税引前四半期利益831,149千円（前年同期比2.3%増）、親会社の所有者に帰属する四半期利益575,571千円（前年同期比3.3%増）となりました。

(3) キャッシュ・フローの状況

当第3四半期連結累計期間における現金及び現金同等物は、前連結会計年度末に比べ362,513千円減少し、909,431千円となりました。

各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりです。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果の収入は1,533,077千円(前年同期は1,257,916千円の収入)となりました。

主な要因は税引前四半期利益831,149千円、減価償却費及び償却費987,251千円等のプラス要因が、契約コストの増加額565,502千円、法人所得税の支払額407,994千円等のマイナス要因を上回ったことによるものであります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果使用した資金は723,425千円(前年同期は698,250千円の支出)となりました。

主な要因は、無形資産の取得による支出641,250千円によるものであります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果使用した資金は1,172,165千円(前年同期は917,250千円の支出)となりました。

主な要因は、長期借入金の返済による支出505,964千円、リース負債の返済による支出389,352千円、配当金の支払額311,714千円によるものであります。

(4) 会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

前事業年度の有価証券報告書に記載した「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」中の会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定の記載について重要な変更はありません。

(5) 経営方針・経営戦略等

当第3四半期連結累計期間において、当社グループが定めている経営方針・経営戦略等について重要な変更はありません。

(6) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第3四半期連結累計期間において、当社グループが優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題について重要な変更はありません。

(7) 研究開発活動

該当事項はありません。

(8) 経営成績に重要な影響を与える要因

当第3四半期連結累計期間において、当社グループの経営成績に重要な影響を与える要因に重要な変更はありません。

(9) 資本の財源及び資金の流動性についての分析

資本の財源

当社グループは、設備投資や運転資金のために、最適な資金確保と流動性の保持及び健全な財政状態を維持することを財務方針としております。

資金の流動性については、現金及び現金同等物に加え、金融機関とコミットメントライン契約を締結しており、成長を維持するために必要とされる十分な流動性を確保していると考えております。

資金の流動性

資金の流動性については、「(3) キャッシュ・フローの状況」に記載しております。

3【経営上の重要な契約等】

当第3四半期連結会計期間において、経営上の重要な契約等の決定又は締結等はありません。

第3【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	65,000,000
計	65,000,000

【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末現在発行数(株) (2023年12月31日)	提出日現在発行数(株) (2024年2月14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	18,057,300	18,080,800	東京証券取引所 (グロース)	完全議決権株式であり、権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であります。なお、単元株式数は100株となっております。
計	18,057,300	18,080,800	-	-

(注)「提出日現在発行数」欄には、2024年2月1日からこの四半期報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は含まれておりません。

(2)【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3)【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4)【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式総数増減数 (株)	発行済株式総数残高(株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金増減額 (千円)	資本準備金残高 (千円)
2023年10月1日～ 2023年12月31日(注)	28,500	18,057,300	7,302	413,774	7,302	313,774

(注)新株予約権の行使による増加であります。

(5)【大株主の状況】

当四半期会計期間は第3四半期会計期間であるため、記載事項はありません。

(6) 【議決権の状況】

当第3四半期会計期間末日現在の「議決権の状況」については、株主名簿の記載内容が確認できないため、記載することができないことから、直前の基準日（2023年9月30日）に基づく株主名簿による記載をしております。

【発行済株式】

2023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）	普通株式 104,400	-	-
完全議決権株式（その他）	普通株式 17,920,000	179,200	完全議決権株式であり、権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であります。なお、単元株式数は100株となっております。
単元未満株式	普通株式 4,400	-	-
発行済株式総数	18,028,800	-	-
総株主の議決権	-	179,200	-

（注）「単元未満株式」の欄には、自己株式99株が含まれております。

【自己株式等】

2023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（％）
株式会社ペイロール	東京都江東区有明三丁目5番7号	104,400	-	104,400	0.57
計	-	104,400	-	104,400	0.57

（注）上記に単元未満株式の買取請求に伴い取得した当社保有の単元未満株式99株は含まれておりません。

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4【経理の状況】

1．要約四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の要約四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号）第93条の規定により、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して作成しております。

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第3四半期連結会計期間（2023年10月1日から2023年12月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年12月31日まで）に係る要約四半期連結財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人による四半期レビューを受けております。

1【要約四半期連結財務諸表】

(1)【要約四半期連結財政状態計算書】

(単位：千円)

	注記	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年12月31日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物		1,271,944	909,431
営業債権		557,490	592,440
契約コスト		1,233,868	1,799,370
その他の金融資産	10	9,745	10,656
その他の流動資産		177,598	240,084
流動資産合計		3,250,647	3,551,983
非流動資産			
有形固定資産		460,979	478,567
使用権資産		911,207	944,009
のれん		11,015,117	11,015,117
無形資産		5,611,411	5,672,053
その他の金融資産	10	379,595	396,693
その他の非流動資産		12,538	37,319
非流動資産合計		18,390,849	18,543,760
資産合計		21,641,496	22,095,744
負債及び資本			
負債			
流動負債			
借入金	10	673,235	673,575
リース負債		370,236	449,470
営業債務及びその他の債務		557,575	610,608
未払法人所得税等		234,160	66,512
契約負債		988,612	1,634,754
その他の流動負債		536,611	634,101
流動負債合計		3,360,431	4,069,023
非流動負債			
借入金	10	3,671,694	3,166,446
リース負債		583,618	517,408
引当金		156,448	167,140
繰延税金負債		787,072	787,072
非流動負債合計		5,198,834	4,638,068
負債合計		8,559,266	8,707,092
資本			
資本金	7	398,029	417,268
資本剰余金	7	8,179,406	8,189,042
利益剰余金		4,604,892	4,867,384
自己株式	7	100,097	85,042
親会社の所有者に帰属する持分合計		13,082,230	13,388,652
資本合計		13,082,230	13,388,652
負債及び資本合計		21,641,496	22,095,744

(2) 【要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書】

【要約四半期連結損益計算書】

【第3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

	注記	前第3四半期連結累計期間 (自2022年4月1日 至2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自2023年4月1日 至2023年12月31日)
売上収益	9	5,797,479	6,344,530
売上原価		4,053,946	4,446,397
売上総利益		1,743,533	1,898,133
販売費及び一般管理費		952,383	1,069,596
その他の収益		60,807	29,746
その他の費用		58	83
営業利益		851,897	858,199
金融収益		1,367	1,459
金融費用		41,189	28,508
税引前四半期利益		812,075	831,149
法人所得税費用		254,749	255,578
四半期利益		557,325	575,571
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		557,325	575,571
四半期利益		557,325	575,571
1株当たり四半期利益			
基本的1株当たり四半期利益(円)	11	31.12	32.16
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	11	30.73	31.82

【第3四半期連結会計期間】

(単位：千円)

	注記	前第3四半期連結会計期間 (自2022年10月1日 至2022年12月31日)	当第3四半期連結会計期間 (自2023年10月1日 至2023年12月31日)
売上収益		1,994,334	2,141,449
売上原価		1,352,046	1,419,127
売上総利益		642,287	722,321
販売費及び一般管理費		328,225	391,730
その他の収益		30,687	2,821
その他の費用		24	21
営業利益		344,724	333,391
金融収益		455	540
金融費用		12,553	10,095
税引前四半期利益		332,626	323,836
法人所得税費用		104,345	99,579
四半期利益		228,281	224,257
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		228,281	224,257
四半期利益		228,281	224,257
1株当たり四半期利益			
基本的1株当たり四半期利益(円)	11	12.79	12.51
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	11	12.68	12.34

【要約四半期連結包括利益計算書】
【第3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

注記	前第3四半期連結累計期間 (自2022年4月1日 至2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自2023年4月1日 至2023年12月31日)
四半期利益	557,325	575,571
その他の包括利益	-	-
四半期包括利益	<u>557,325</u>	<u>575,571</u>
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	<u>557,325</u>	<u>575,571</u>
四半期包括利益	<u>557,325</u>	<u>575,571</u>

【第3四半期連結会計期間】

(単位：千円)

注記	前第3四半期連結会計期間 (自2022年10月1日 至2022年12月31日)	当第3四半期連結会計期間 (自2023年10月1日 至2023年12月31日)
四半期利益	228,281	224,257
その他の包括利益	-	-
四半期包括利益	<u>228,281</u>	<u>224,257</u>
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	<u>228,281</u>	<u>224,257</u>
四半期包括利益	<u>228,281</u>	<u>224,257</u>

(3) 【要約四半期連結持分変動計算書】

前第3四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)

(単位:千円)

	注記	親会社の所有者に帰属する持分				資本合計
		資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	
2022年4月1日時点の残高		390,872	8,175,085	3,678,314	101	12,244,170
四半期利益		-	-	557,325	-	557,325
その他の包括利益		-	-	-	-	-
四半期包括利益合計		-	-	557,325	-	557,325
新株の発行	7	7,157	4,827	-	-	11,985
配当金	8	-	-	89,820	-	89,820
自己株式の取得	7	-	507	-	99,995	100,503
所有者との取引額合計		7,157	4,320	89,820	99,995	178,338
2022年12月31日時点の残高		398,029	8,179,406	4,145,819	100,097	12,623,157

当第3四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)

(単位:千円)

	注記	親会社の所有者に帰属する持分				資本合計
		資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	
2023年4月1日時点の残高		398,029	8,179,406	4,604,892	100,097	13,082,230
四半期利益		-	-	575,571	-	575,571
その他の包括利益		-	-	-	-	-
四半期包括利益合計		-	-	575,571	-	575,571
新株の発行	7	19,238	16,257	-	-	35,496
配当金	8	-	-	313,079	-	313,079
株式報酬取引	7	-	6,621	-	15,055	8,434
所有者との取引額合計		19,238	9,636	313,079	15,055	269,148
2023年12月31日時点の残高		417,268	8,189,042	4,867,384	85,042	13,388,652

(4)【要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	注記	前第3四半期連結累計期間 (自2022年4月1日 至2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自2023年4月1日 至2023年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー			
税引前四半期利益		812,075	831,149
減価償却費及び償却費		923,674	987,251
金融収益		1,367	1,459
金融費用		41,189	28,508
営業債権の増減額(は増加)		49,239	34,949
契約コストの増減額(は増加)		795,463	565,502
営業債務及びその他の債務の増減額(は減少)		177,623	62,941
契約負債の増減額(は減少)		757,829	646,141
その他の資産の増減額(は増加)		36,387	76,305
その他の負債の増減額(は減少)		96,564	90,219
その他		843	696
小計		1,831,006	1,967,298
利息及び配当金の受取額		6	11
利息の支払額		32,834	26,237
法人所得税の支払額		540,261	407,994
営業活動によるキャッシュ・フロー		1,257,916	1,533,077
投資活動によるキャッシュ・フロー			
有形固定資産の取得による支出		15,016	64,721
無形資産の取得による支出		690,523	641,250
無形資産の売却による収入		8,909	8,909
敷金及び保証金の差入による支出		120	24,786
その他		1,500	1,575
投資活動によるキャッシュ・フロー		698,250	723,425
財務活動によるキャッシュ・フロー			
株式の発行による収入	7	11,985	35,496
長期借入金の返済による支出		350,000	505,964
リース負債の返済による支出		386,383	389,352
配当金の支払額	8	89,498	311,714
自己株式の取得による支出	7	100,727	-
金融手数料の支払による支出		2,626	630
財務活動によるキャッシュ・フロー		917,250	1,172,165
現金及び現金同等物の増減額(は減少)		357,585	362,513
現金及び現金同等物の期首残高		1,450,604	1,271,944
現金及び現金同等物の四半期末残高		1,093,019	909,431

【要約四半期連結財務諸表注記】

1. 報告企業

株式会社ペイロール（以下、「当社」という。）は日本に所在する企業であります。登記している本店は、東京都江東区有明に所在しております。当社の2023年12月31日に終了する9ヶ月間の要約四半期連結財務諸表は、当社及びその子会社（以下、「当社グループ」という。）により構成されています。

2. 作成の基礎

(1) IFRSに準拠している旨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号）第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定により、IAS第34号「期中財務報告」に準拠して作成しております。

なお、要約四半期連結財務諸表は、年度の連結財務諸表で要求されている全ての情報が含まれていないため、前連結会計年度の連結財務諸表と併せて利用されるべきものであります。

本要約四半期連結財務諸表は、2024年2月13日に取締役会によって承認されております。

(2) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、千円未満を切り捨てて表示しております。

3. 重要性がある会計方針

当社グループが本要約四半期連結財務諸表において適用する重要性がある会計方針は、以下を除き、前連結会計年度に係る連結財務諸表において適用した会計方針と同一であります。

なお、当第3四半期連結累計期間の法人所得税費用は、見積平均年次実効税率を基に算定しております。

IFRS		新設・改訂の概要
IAS第1号	財務諸表の表示	重要な（significant）会計方針ではなく、重要性がある（material）会計方針の開示を要求する改訂
IAS第8号	会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬	会計方針と会計上の見積りとの区別を明確化
IAS第12号	法人所得税	リース及び廃棄義務に係る繰延税金の会計処理を明確化
IFRS第17号	保険契約	保険契約に関する会計処理の改訂 IFRS第17号とIFRS第9号の適用開始時の比較情報に関する改訂

上記基準書の適用による要約四半期連結財務諸表に与える重要な影響はありません。

（株式報酬）

当社グループは、当社の取締役（監査等委員である取締役及び社外取締役を除く。）に対する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採用しております。

譲渡制限付株式報酬は、付与日から権利が確定するまでの期間にわたって費用として認識し、同額を資本の増加として認識しております。譲渡制限付株式報酬の公正価値は、付与日における当社普通株式の公正価値を参照して測定しております。

4. 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断

要約四半期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、見積り及び仮定の設定を行うことが義務付けられております。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。会計上の見積りの変更による影響は、その見積りを変更した会計期間及び影響を受ける将来の会計期間において認識されます。

本要約四半期連結財務諸表の金額に重要な影響を与える見積り及び判断は、前連結会計年度の連結財務諸表と同様であります。

5. 事業の季節性

当社グループは、給与計算サービスの一つとして、年末調整補助業務を提供しており、第4四半期連結会計期間の売上収益が他の四半期連結会計期間と比較して多くなる傾向にあります。

6. セグメント情報

当社グループは、BPO事業の単一セグメントとなるため、事業分野ごとの収益、損益及びその他項目の記載を省略しております。

7. 資本及びその他の資本項目

(1) 授権株式数及び発行済株式総数

授権株式数及び発行済株式総数の増減は、以下のとおりであります。

(単位：株)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
授権株式数		
普通株式	65,000,000	65,000,000
発行済株式総数		
期首残高	17,964,200	17,987,700
期中増加(注)2	23,500	69,600
期中減少	-	-
四半期末残高	17,987,700	18,057,300

(注)1. 当社の発行する株式は、すべて権利内容に何ら制限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となっております。

2. 新株予約権の行使による増加であります。

(2) 自己株式

自己株式数の増減は、以下のとおりであります。

(単位：株)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
自己株式数		
期首残高	99	122,999
期中増減(注)1、2	122,900	18,500
四半期末残高	122,999	104,499

(注)1. 前第3四半期連結累計期間の期中増加は、2022年8月12日開催の取締役会決議に基づく自己株式の取得による増加であります。

2. 当第3四半期連結累計期間の期中減少は、2023年7月14日開催の取締役会決議に基づく譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分による減少18,500株であります。

8. 配当金

(1) 配当金支払額は以下のとおりであります。

前第3四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり配当額 (円)	基準日	効力発生日
2022年5月12日 取締役会	普通株式	89,820	5.00	2022年3月31日	2022年6月9日

当第3四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり配当額 (円)	基準日	効力発生日
2023年5月15日 取締役会	普通株式	178,647	10.00	2023年3月31日	2023年6月12日
2023年11月13日 取締役会	普通株式	134,432	7.50	2023年9月30日	2023年12月8日

(2) 基準日が当第3四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期連結会計期間の末日後となるもの

前第3四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)

該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)

該当事項はありません。

9. 売上収益

収益の分解

顧客との契約から認識した収益

(単位：千円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
顧客との契約から認識した収益		
給与計算関連サービス	5,784,843	6,332,775
年末調整補助業務	12,636	11,754
合計	5,797,479	6,344,530

(1) 給与計算関連サービス

給与計算関連サービスについては、年末調整補助業務を除く給与計算サービス、福利厚生窓口サービス、MPS（直接対応サービス）、その他サービス、データ連携サービス、マイナンバー管理サービスを提供しております。当該サービスは契約に基づき、サービス内容や当事者間の権利と義務が定められており、当社グループは契約に基づき顧客に対し契約期間に渡り、給与計算関連サービスを提供する義務を負っております。当該履行義務は、契約期間に渡り顧客に対し契約に基づく給与計算関連サービスを提供することにより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契約期間において、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、当該対価の支払いは、各月における履行義務の充足後、支払区分に基づいた請求締切日から概ね1ヶ月以内に受領しており、また初期導入に係る対価等については、契約時から履行義務の充足までの期間に前受けする形で受領しております。

(2) 年末調整補助業務

年末調整補助業務については、給与計算サービスの一環として年末調整補助業務を提供しております。当該サービスは契約に基づき、サービス内容や当事者間の権利と義務が定められており、当社グループは契約に基づき顧客に対し対象年度に係る年末調整補助業務を提供する義務を負っております。当該履行義務は、対象年度に係る年末調整補助業務の完了時点で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時点で、契約に定められた金額に基づき、収益として計上しております。なお、当該対価の支払いは、契約時から履行義務の充足までの期間に前受けする形で受領しております。

10. 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。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)		当第3四半期連結会計期間 (2023年12月31日)	
	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値
償却原価で測定される金融資産 その他の金融資産	389,340	378,815	407,350	394,808
償却原価で測定される金融負債 借入金	4,344,929	4,344,929	3,840,022	3,839,768

公正価値の測定方法

現金及び現金同等物、営業債権、営業債務及びその他の債務については、短期間で決済されるものであるため、帳簿価額が公正価値に近似しております。

金融資産及び金融負債の公正価値は、以下のとおり決定しております。金融商品の公正価値の見積りにおいて、市場価格が入手できる場合は、市場価格を用いております。市場価格が入手できない金融商品の公正価値に関しては、将来キャッシュ・フローを割り引く方法、又はその他の適切な評価方法により見積っております。

(1) その他の金融資産

敷金及び保証金は、償還予定時期の将来キャッシュ・フローを、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基づいて算定しております。

長期貸付金は、回収期間にわたる将来キャッシュ・フローを、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基づいて算定しております。

長期未収入金は、回収期間にわたる将来キャッシュ・フローを、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基づいて算定しております。

(2) 借入金

長期借入金は、元利金の合計額を同様の新規借入れを行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値に基づいて算定しております。

11.1 株当たり情報

基本的1株当たり四半期利益及び希薄化後1株当たり四半期利益の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

第3四半期連結累計期間

	前第3四半期連結累計期間 (自2022年4月1日 至2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自2023年4月1日 至2023年12月31日)
親会社の所有者に帰属する四半期利益 (千円)	557,325	575,571
親会社の普通株主に帰属しない金額 (千円)	-	-
基本的1株当たり四半期利益及び希薄化後1株 当たり四半期利益の計算に用いられた四半期利 益(千円)	557,325	575,571
基本的加重平均普通株式数(株)	17,909,877	17,898,993
ストックオプションによる増加(株)	224,803	191,834
希薄化後普通株式の期中平均株式数(株)	18,134,680	18,090,827
基本的1株当たり四半期利益(円)	31.12	32.16
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	30.73	31.82

第3四半期連結会計期間

	前第3四半期連結会計期間 (自2022年10月1日 至2022年12月31日)	当第3四半期連結会計期間 (自2023年10月1日 至2023年12月31日)
親会社の所有者に帰属する四半期利益 (千円)	228,281	224,257
親会社の普通株主に帰属しない金額 (千円)	-	-
基本的1株当たり四半期利益及び希薄化後1株 当たり四半期利益の計算に用いられた四半期利 益(千円)	228,281	224,257
基本的加重平均普通株式数(株)	17,851,418	17,931,725
ストックオプションによる増加(株)	150,575	237,219
希薄化後普通株式の期中平均株式数(株)	18,001,993	18,168,944
基本的1株当たり四半期利益(円)	12.79	12.51
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	12.68	12.34

12. 後発事象

当社は、2024年1月24日開催の取締役会において、以下のとおり、いわゆるマネジメント・バイアウト（MBO）の一環として行われる株式会社TAアソシエイツジャパン1号（以下「公開買付者」といいます。）による当社の普通株式（以下「当社株式」といいます。）及び本新株予約権（下記「(2)買付け等の価格」において定義します。）に対する公開買付け（以下「本公開買付け」といいます。）に賛同する意見を表明するとともに、当社の株主の皆様及び本新株予約権の所有者の皆様に対して、本公開買付けへの応募を推奨する旨を決議いたしました。

(1) 公開買付者の概要

名称	株式会社TAアソシエイツジャパン1号	
所在地	東京都港区白金台三丁目10番10号	
代表者の役職・氏名	代表取締役 浅田 泰輔	
業務内容	(1) 会社の株式又は持分を所有することにより、当該会社の事業活動を支配及び管理する業務 (2) 前号に付帯関連する一切の業務	
資本金	金5,000円	
設立年月日	2024年1月10日	
大株主及び持株比率	株式会社TAアソシエイツジャパン2号	100.00%
当社と公開買付者の関係		
資本関係	該当事項はありません。	
人的関係	該当事項はありません。	
取引関係	該当事項はありません。	
関連当事者への該当状況	該当事項はありません。	

(2) 買付け等の価格

普通株式 1株につき、1,380円

新株予約権

2017年12月14日開催の当社取締役会の決議に基づき発行された第1回新株予約権（行使期間は2019年12月16日から2027年12月13日まで）1個につき、87,000円

2017年12月14日開催の当社取締役会の決議に基づき発行された第2回新株予約権（行使期間は2019年12月16日から2027年12月13日まで）1個につき、87,000円

2017年12月14日開催の当社取締役会の決議に基づき発行された第3回新株予約権（行使期間は2019年12月16日から2027年12月13日まで）1個につき、87,000円

買付予定の株券等の数

買付予定数	買付予定数の下限	買付予定数の上限
17,409,601株	11,275,800株	株

2【その他】

2023年11月13日開催の取締役会において、次のとおり剰余金の配当を行うことを決議いたしました。

(1) 配当金の総額.....134,432千円

(2) 1株当たりの金額.....7円50銭

(3) 支払請求の効力発生日及び支払開始日.....2023年12月8日

(注) 2023年9月30日現在の株主名簿に記載又は記録された株主に対し、支払いを行いました。

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。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2024年2月14日

株式会社ペイロール
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人
東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 成島 徹

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 伏木 貞彦

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている株式会社ペイロールの2023年4月1日から2024年3月31日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2023年10月1日から2023年12月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年12月31日まで）に係る要約四半期連結財務諸表、すなわち、要約四半期連結財政状態計算書、要約四半期連結損益計算書、要約四半期連結包括利益計算書、要約四半期連結持分変動計算書、要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書及び要約四半期連結財務諸表注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の要約四半期連結財務諸表が、「四半期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第34号「期中財務報告」に準拠して、株式会社ペイロール及び連結子会社の2023年12月31日現在の財政状態、同日をもって終了する第3四半期連結会計期間及び第3四半期連結累計期間の経営成績並びに第3四半期連結累計期間のキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

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四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「要約四半期連結財務諸表の四半期レビュー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、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

強調事項

要約四半期連結財務諸表注記 12. 後発事象に記載されているとおり、会社は、2024年1月24日開催の取締役会において、マネジメント・バイアウトの一環として行われる株式会社TAアソシエイツジャパン1号による会社の普通株式及び新株予約権に対する公開買付けに賛同する意見を表明するとともに、会社の株主及び新株予約権の所有者に対して、本公開買付けへの応募を推奨する旨を決議した。

当該事項は、当監査法人の結論に影響を及ぼすものではない。

要約四半期連結財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して要約四半期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要約四半期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。

要約四半期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要約四半期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、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

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

要約四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から要約四半期連結財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、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。

- ・主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、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実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・継続企業の前提に関する事項について、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と判断した場合には、入手した証拠に基づき、要約四半期連結財務諸表において、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、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、四半期レビュー報告書において要約四半期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要約四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、要約四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した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。
- ・要約四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた要約四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに要約四半期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ないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・要約四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、要約四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。

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

利害関係

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

以上

(注) 1. 上記の四半期レビュー報告書の原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。
2. XBR Lデータは四半期レビューの対象には含まれていません。