

【表紙】

【提出書類】	有価証券届出書
【提出先】	近畿財務局長
【提出日】	2023年6月20日
【会社名】	株式会社トライト
【英訳名】	TRYT Inc.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 笹井 英孝
【本店の所在の場所】	大阪市北区曽根崎二丁目12番7号
【電話番号】	(06)6365-1131
【事務連絡者氏名】	常務執行役員管理本部長 井上 卓暁
【最寄りの連絡場所】	大阪市北区曽根崎二丁目12番7号
【電話番号】	(06)6365-1131
【事務連絡者氏名】	常務執行役員管理本部長 井上 卓暁
【届出の対象とした売出有価証券の種類】	株式
【届出の対象とした売出金額】	売出金額 (引受人の買取引受による国内売出し) ブックビルディング方式による売出し 34,992,000,000円 (オーバーアロットメントによる売出し) ブックビルディング方式による売出し 9,720,000,000円 (注) 売出金額は、有価証券届出書提出時における見込額であります。
【縦覧に供する場所】	該当事項はありません。

第一部【証券情報】

第1【募集要項】

該当事項はありません。

第2【売出要項】

1【売出株式（引受人の買取引受による国内売出し）】

2023年7月12日に決定される予定の引受価額にて、当社と元引受契約を締結する予定の後記「2 売出しの条件（引受人の買取引受による国内売出し）（2）ブックビルディング方式」に記載の金融商品取引業者（以下「第2 売出要項」において「引受人」という。）は、下記売出人から買取引受を行い、当該引受価額と異なる価額（売出価格）で日本国内における売出し（以下「引受人の買取引受による国内売出し」という。）を行います。引受人は株式受渡期日（2023年7月24日）に引受価額の総額を売出人に支払い、引受人の買取引受による国内売出しにおける売出価格の総額との差額は引受人の手取金といたします。売出人は、引受人に対して引受手数料を支払いません。

なお、引受人の買取引受による国内売出しは、株式会社東京証券取引所（以下、「第一部 証券情報」において「取引所」という。）の定める有価証券上場規程施行規則第246条に規定するブックビルディング方式（株式の取得の申込みの勧誘時において売出価格に係る仮条件を投資家に提示し、株式に係る投資家の需要状況を把握した上で売出価格を決定する方法をいう。）により決定する価格で行います。

種類	売出数（株）	売出価額の総額（円）	売出しに係る株式の所有者の住所及び氏名又は名称
-	入札方式のうち入札による売出し	-	-
-	入札方式のうち入札によらない売出し	-	-
普通株式	ブックビルディング方式	21,600,000	First Floor Block A, George's Quay Plaza, George's Quay, Dublin 2, Ireland LIFE SCIENCE & DIGITAL HEALTH CO. LIMITED
計（総売出株式）	-	21,600,000	34,992,000,000

（注）1. 上場前の売出しを行うに際しての手続き等は、取引所の定める有価証券上場規程施行規則により規定されております。

2. 売出価額の総額は、有価証券届出書提出時における想定売出価格（1,620円）で算出した見込額であります。

3. 引受人の買取引受による国内売出しと同時に、当社普通株式の海外市場における売出し（以下「引受人の買取引受による海外売出し」といい、引受人の買取引受による国内売出しと併せて「本件売出し」という。）が行われる予定であります。本件売出しの売出株式総数（以下「売出株式総数」という。）は40,000,000株であり、国内売出株式数21,600,000株、海外売出株式数18,400,000株を目処として売出しを行う予定ですが、最終的な内訳は、売出株式総数の範囲内で、需要状況等を勘案の上、売出価格決定日（2023年7月12日）に決定される予定であります。なお、売出株式総数については今後変更される可能性があります。

4. 引受人の買取引受による海外売出しは、米国及び欧州を中心とする海外市場（ただし、米国においては1933年米国証券法（以下「米国証券法」という。）に基づくルール144Aに従った適格機関投資家に対する販売のみとする。）で行うことを予定しております。加えて、本件売出しにおいて、国内及び海外のそれぞれの市場における需要状況に見合った販売を行うために、国内の引受団に当初割当てられた当社普通株式の一部が海外の引受団に売却されることがあります。

5. 引受人の買取引受による国内売出しにあたっては、その需要状況等を勘案し、6,000,000株を上限として、S M B C 日興証券株式会社が当社株主であるLIFE SCIENCE & DIGITAL HEALTH CO. LIMITED（以下「貸株人」という。）より借り入れる当社普通株式の日本国内における売出し（以下「オーバーアロットメントによる売出し」という。）が追加的に行われる場合があります。

なお、オーバーアロットメントによる売出しについては、後記「3 売出株式（オーバーアロットメントによる売出し）」及び後記「4 売出しの条件（オーバーアロットメントによる売出し）」をご参照ください。

6. 本件売出し及びオーバーアロットメントによる売出し（これらを併せて、以下「グローバル・オフアリング」という。）のジョイント・グローバル・コーディネーターはS M B C 日興証券株式会社、BofA証券株式会社、Morgan Stanley & Co. International plc及びU B S証券株式会社であります（ジョイント・グローバル・コーディネーターの記載順は、五十音順によります）。

引受人の買取引受による国内売出し及びオーバーアロットメントによる売出しの共同主幹事会社兼ジョイント・ブックランナーは、S M B C 日興証券株式会社、BofA証券株式会社、三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会社及びU B S証券株式会社であり、当社普通株式を取得し得る投資家のうち、個人・事業会社等に対する需要状況等の把握及び配分に関しては、S M B C 日興証券株式会社、三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会社及びU B S証券株式会社が、機関投資家に対する需要状況等の把握及び配分に関しては、S M B C 日興証券株式会社、BofA証券株式会社、三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会社及びU B S証券株式会社が共同で行います（共同主幹事会社兼ジョイント・ブックランナーの記載順は、五十音順によります）。

7. グローバル・オフアリングに関連して、ロックアップに関する合意がなされますが、その内容に関しましては、後記「募集又は売出しに関する特別記載事項 4 ロックアップについて」をご参照ください。

8. 当社の定める振替機関の名称及び住所は、以下のとおりであります。

名称：株式会社証券保管振替機構

住所：東京都中央区日本橋兜町7番1号

2【売出しの条件（引受人の買取引受による国内売出し）】

(1)【入札方式】

【入札による売出し】

該当事項はありません。

【入札によらない売出し】

該当事項はありません。

(2)【ブックビルディング方式】

売出価格 (円)	引受価額 (円)	申込期間	申込株 数単位 (株)	申込証拠 金(円)	申込受付場所	引受人の住所及び 氏名又は名称	元引受契 約の内容
未定 (注)1	未定 (注)1	自 2023年7 月13日 (木) 至 2023年7 月20日 (木)	100	未定 (注)2	引受人及びそ の委託販売先 金融商品取引 業者の全国の 本支店及び営 業所	東京都千代田区丸の内三丁目 3番1号 S M B C日興証券株式会社 東京都中央区日本橋一丁目4 番1号 BofA証券株式会社 東京都千代田区大手町一丁目 9番2号 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一丁目 2番1号 U B S証券株式会社 東京都港区六本木一丁目6番 1号 株式会社S B I証券 東京都港区赤坂一丁目12番32 号 マネックス証券株式会社 東京都港区南青山二丁目6番 21号 楽天証券株式会社	未定 (注)3

- (注)1. 売出価格は、ブックビルディング方式によって決定いたします。売出価格の決定に当たり、2023年7月5日に仮条件を提示し、当該仮条件による需要状況、上場日までの価格変動リスク等を総合的に勘案した上で、売出価格決定日(2023年7月12日)に売出価格及び引受価額を決定する予定であります。仮条件は、事業内容、経営成績及び財政状態、事業内容等の類似性が高い上場会社との比較、価格算定能力が高いと推定される機関投資家等の意見その他を総合的に勘案して決定する予定であります。需要の申告の受け付けに当たり、引受人は、当社株式が市場において適正な評価を受けることを目的に、機関投資家等を中心に需要の申告を促す予定であります。
2. 申込証拠金は、売出価格と同一の金額とし、利息をつけません。
3. 引受人の引受価額による買取引受によることとし、その他元引受契約の内容、売出しに必要な条件は、売出価格決定日(2023年7月12日)に決定する予定であります。なお、元引受契約においては、引受手数料は支払われません。ただし、売出価格と引受価額との差額の総額は引受人の手取金となります。
4. 当社及び売出人は、上記引受人と売出価格決定日(2023年7月12日)に引受人の買取引受による国内売出しに関する元引受契約を締結する予定であります。ただし、元引受契約の締結後株式受渡期日までの間に、同契約の解除条項に基づき、同契約を解除した場合、引受人の買取引受による国内売出しを中止いたします。
5. 引受人は、引受人の買取引受による国内売出しに係る引受株式数のうち、2,000株を上限として、全国の販売を希望する引受人以外の金融商品取引業者に販売を委託する方針であります。
6. 株式受渡期日は、2023年7月24日(以下「上場(売買開始)日」という。)の予定であります。引受人の買取引受による国内売出しに係る株式は、株式会社証券保管振替機構(以下「機構」という。)の「株式等の振替に関する業務規程」に従い、機構にて取扱いますので、上場(売買開始)日から売買を行うことができます。なお、当社は株券を発行しておらず、株券の交付は行いません。
7. 申込みの方法は、申込期間内に上記申込受付場所へ申込証拠金を添えて申込みをするものいたします。

8. 申込みに先立ち、2023年7月6日から2023年7月11日までの間で引受人に対して、当該仮条件を参考として需要の申告を行うことができます。当該需要の申告は変更又は撤回することが可能であります。販売に当たりましては、取引所の有価証券上場規程に定める株主数基準の充足、上場後の株式の流通性の確保等を勘案し、需要の申告を行わなかった投資家にも販売が行われることがあります。引受人及びその委託販売先金融商品取引業者は、自社の定める配分に係る基本方針及び社内規則等に従い販売を行う方針であります。配分に係る基本方針については各社の店頭における表示又はホームページにおける表示等をご確認ください。
9. 引受人の買取引受による国内売出しが中止された場合には、オーバーアロットメントによる売出し及び引受人の買取引受による海外売出しも中止いたします。また、引受人の買取引受による海外売出しが中止された場合にも、引受人の買取引受による国内売出し及びオーバーアロットメントによる売出しを中止いたします。
10. 引受人の記載にあたっては、共同主幹事会社である4社を五十音順に記載し、次いで共同主幹事会社以外の3社を五十音順に記載しております。

3【売出株式（オーバーアロットメントによる売出し）】

種類	売出数（株）		売出価額の総額 （円）	売出しに係る株式の所有者の 住所及び氏名又は名称
-	入札方式のうち入札 による売出し	-	-	-
-	入札方式のうち入札 によらない売出し	-	-	-
普通株式	ブックビルディング 方式	6,000,000	9,720,000,000	東京都千代田区丸の内三丁目3番1号 S M B C 日興証券株式会社
計（総売出株式）	-	6,000,000	9,720,000,000	-

（注）1．オーバーアロットメントによる売出しは、引受人の買取引受による国内売出しに伴い、その需要状況等を勘案して行われるS M B C 日興証券株式会社による日本国内における売出しであります。上記売出数は上限株式数を示したものであり、需要状況により減少する、又はオーバーアロットメントによる売出しが全く行われない場合があります。

2．オーバーアロットメントによる売出しに関連して、S M B C 日興証券株式会社は、2023年7月24日から2023年8月18日までの期間（以下「シンジケートカバー取引期間」という。）、BofA証券株式会社、三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会社及びUBS証券株式会社と協議の上で、オーバーアロットメントによる売出しに係る株式数を上限とし、貸株人から借り入れる株式の返還を目的として、当社普通株式の買付け（以下「シンジケートカバー取引」という。）を行う場合があります。その内容については、後記「募集又は売出しに関する特別記載事項 3．グリーンシューオプションとシンジケートカバー取引について」をご参照ください。

3．上場前の売出しを行うに際しての手続き等は、取引所の定める有価証券上場規程施行規則により規定されております。

4．引受人の買取引受による国内売出しを中止した場合には、オーバーアロットメントによる売出しも中止いたします。

5．振替機関の名称及び住所は、前記「1 売出株式（引受人の買取引受による国内売出し）」の（注）8に記載した振替機関と同一であります。

6．売出価額の総額は、有価証券届出書提出時における想定売出価格（1,620円）で算出した見込額であります。

4【売出しの条件（オーバーアロットメントによる売出し）】

(1)【入札方式】

【入札による売出し】

該当事項はありません。

【入札によらない売出し】

該当事項はありません。

(2)【ブックビルディング方式】

売出価格 (円)	申込期間	申込株数単位 (株)	申込証拠金 (円)	申込受付場所	引受人の住所及び 氏名又は名称	元引受契 約の内容
未定 (注)1	自 2023年7 月13日(木) 至 2023年7 月20日(木)	100	未定 (注)1	S M B C日興証券株式 会社の本店及び全国各 支店	-	-

- (注) 1. 売出価格及び申込証拠金については、引受人の買取引受による国内売出しにおける売出価格及び申込証拠金とそれぞれ同一といたします。申込証拠金には、利息をつけません。
2. オーバーアロットメントによる売出しに必要な条件については、売出価格決定日（2023年7月12日）に決定する予定であります。
3. S M B C日興証券株式会社の販売方針は、前記「2 売出しの条件（引受人の買取引受による国内売出し）(2)ブックビルディング方式」の(注)8に記載した販売方針と同様であります。
4. 株式受渡期日は、引受人の買取引受による国内売出しにおける株式受渡期日と同じ上場（売買開始）日（2023年7月24日）の予定であります。オーバーアロットメントによる売出しに係る株式は、機構の「株式等の振替に関する業務規程」に従い、機構にて取扱いますので、上場（売買開始）日から売買を行うことができます。なお、当社は株券は発行しておらず、株券の交付は行いません。
5. 申込みの方法は、申込期間内に上記申込受付場所へ申込証拠金を添えて申込みをするものといたします。

【募集又は売出しに関する特別記載事項】

1 東京証券取引所グロース市場への上場について

当社は前記「第2 売出要項」における売出株式を含む当社普通株式について、SMBC日興証券株式会社、BofA証券株式会社、三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会社及びUBS証券株式会社を共同主幹事会社として、2023年7月24日に東京証券取引所グロース市場への上場を予定しております。

なお、東京証券取引所グロース市場への上場にあたっての幹事取引参加者はSMBC日興証券株式会社及び三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会社であります（幹事取引参加者の記載順は、五十音順によります）。

2 引受人の買取引受による海外売出しについて

引受人の買取引受による国内売出し及びオーバーアロットメントによる売出しと同時に、米国及び欧州を中心とする海外市場（ただし、米国においては米国証券法に基づくルール144Aに従った適格機関投資家に対する販売のみとする。）における売出し（引受人の買取引受による海外売出し）が、SMBC Nikko Capital Markets Limited、Merrill Lynch International、Morgan Stanley & Co. International plc及びUBS AG London Branchを共同主幹事会社兼ジョイント・ブックランナーとする海外引受会社の総額個別買取引受により行われる予定であります（共同主幹事会社兼ジョイント・ブックランナーの記載順は、五十音順によります）。

本件売出しの売出株式総数は40,000,000株の予定であり、国内売出株式数21,600,000株、海外売出株式数18,400,000株を目処として売出しを行う予定であります。最終的な内訳は、売出株式総数の範囲内で、需要状況等を勘案の上、売出価格決定日（2023年7月12日）に決定されます。

また、引受人の買取引受による海外売出しに際し、海外投資家向けに英文目論見書を発行しておりますが、その様式及び内容は、本書と同一ではありません。

3 グリーンシュエーションとシンジケートカバー取引について

オーバーアロットメントによる売出しの対象となる当社普通株式は、オーバーアロットメントによる売出しのために、SMBC日興証券株式会社が貸株人より借り入れる株式であります。これに関連して、オーバーアロットメントによる売出しが行われる場合は、貸株人はSMBC日興証券株式会社に対して、オーバーアロットメントによる売出しに係る株式数を上限として、その所有する当社普通株式を追加的に取得する権利（以下「グリーンシュエーション」という。）を、2023年8月18日行使期限として付与する予定であります。

また、SMBC日興証券株式会社は、借入株式の返還を目的として、シンジケートカバー取引期間中、BofA証券株式会社、三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会社及びUBS証券株式会社と協議の上で、オーバーアロットメントによる売出しに係る株式数を上限とし、シンジケートカバー取引を行う場合があり、当該シンジケートカバー取引で買付けられた株式は借入株式の返還に充当されます。なお、シンジケートカバー取引期間内においても、SMBC日興証券株式会社は、BofA証券株式会社、三菱UFJモルガン・スタンレー証券株式会社及びUBS証券株式会社と協議の上で、シンジケートカバー取引を全く行わないか、又は買い付けた株式数がオーバーアロットメントによる売出しに係る上限株式数に達しなくともシンジケートカバー取引を終了させる場合があります。オーバーアロットメントによる売出しに係る株式数から、シンジケートカバー取引によって取得し、貸株人から借り入れている株式の返還に充当する株式数を減じた株式数について、SMBC日興証券株式会社はグリーンシュエーションを行使することにより当社普通株式を取得し貸株人への返還に代える予定であります。

オーバーアロットメントによる売出しが行われるか否か及びオーバーアロットメントによる売出しが行われる場合の売出数については、2023年7月12日に決定されます。オーバーアロットメントによる売出しが行われない場合は、SMBC日興証券株式会社による貸株人からの当社普通株式の借り入れは行われません。

4 ロックアップについて

グローバル・オフアリングに関連して、売出人かつ貸株人であるLIFE SCIENCE & DIGITAL HEALTH CO. LIMITEDは、元引受契約締結日から上場日（当日を含む。）後180日（2024年1月19日）までの期間（以下「ロックアップ期間」という。）ジョイント・グローバル・コーディネーターの事前の書面による承諾を受けることなく、当社普通株式（潜在株式を含む。）の売却等（ただし、引受人の買取引受による国内売出し、引受人の買取引受による海外売出し、オーバーアロットメントによる売出しのために当社普通株式を貸し渡すこと、グリーンシュエーションの行使に基づく当社普通株式の売却、及び売出人が株式受渡期日後に締結する借入契約に基づく貸付人のための当社普通株式に対する一定の条件の下での担保権の設定等を除く。）を行わない旨を約束する書面をジョイント・グローバル・コーディネーターに対して差し入れる予定であります。

また、当社は、ジョイント・グローバル・コーディネーターに対し、ロックアップ期間中は、ジョイント・グローバル・コーディネーターの事前の書面による承諾を受けることなく、当社普通株式、当社普通株式に転換若しくは交換されうる有価証券又は当社普通株式を取得若しくは受領する権利を表章する有価証券の発行等（ただし、株式分割、株式無償割当て並びにストック・オプションの発行及び株式報酬制度の導入に関する発表（ただし、ロックアップ期間中にストック・オプションの行使及び株式報酬制度に基づく株式の発行等がなされないものであり、かつロックアップ期間中に発行されるストック・オプションの目的となる当社普通株式と株式報酬制度に基づいて当該発表後1年以内に発行等がなされる当社普通株式の合計数が当社の発行済株式総数の1%を超えないものに限る。）等を除く。）を行わない旨を約束する書面を差し入れる予定であります。

なお、上記のいずれの場合においても、ジョイント・グローバル・コーディネーターは、各ロックアップ期間中であっても、その裁量で当該合意内容の一部若しくは全部につき解除し、又はその制限期間を短縮する権限を有しております。

上記のほか、当社は、取引所の定める有価証券上場規程施行規則の規定に基づき、上場前の第三者割当等による募集株式等の割当等に関し、割当を受けた者との間で継続所有等の確約を行っております。その内容については、「第四部 株式公開情報 第2 第三者割当等の概況」をご参照ください。

5 英文目論見書に記載の財務その他の情報について

当社は、前記「2 引受人の買取引受による海外売出しについて」に記載のとおり、海外投資家向けに英文目論見書を作成しております。当該英文目論見書においては、国際会計基準（以下「IFRS」という。）への移行日を2020年4月1日として、IFRSに基づく連結財務諸表を最近3連結会計年度にわたって記載しているため、本書においても最近3連結会計年度の連結財務諸表を記載しております。

なお、今後提出する有価証券報告書については、企業内容等の開示に関する内閣府令(昭和48年大蔵省令第5号)に従い、最近2連結会計年度の連結財務諸表を記載する予定であります。

第3【その他の記載事項】

株式売出届出目論見書に記載しようとする事項

- (1) 表紙に当社グループのイメージを示す、写真を含むイラストを記載いたします。
- (2) 表紙の次に「当社グループの存在意義」～「業績推移」をカラー印刷したものを記載いたします。

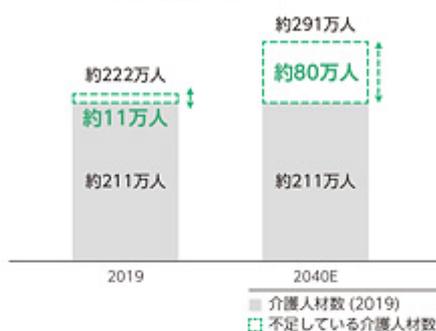
本ページ及びこれに続く図表等は、当社グループの概況などを要約・作成したものであります。
詳細は、本文の該当ページをご覧ください。

■ 当社グループの存在意義

人材サービス及びデジタルソリューションを通じて 医療福祉従事者が働きやすい職場環境の構築を支援

介護人材不足の拡大*1,2

超高齢社会への進展に伴い、介護業界における
人材不足は2019年対比で2040年に
約80万人となる見込み



有効求人倍率推移*3

医療福祉関連職種の有効求人倍率は、
足元全職種対比+1.78倍であり高水準で推移化



■ 当社グループの業績概況

医療福祉人材紹介における“高成長”×“高収益率”の リーディング企業

当社グループの売上高推移



2022年の当社グループの市場シェア*8



- *1: かかる数値は、下記*2に記載の外部資料記載のデータ及び計算方法に基づき、当社が算出した推計値です。外部資料記載のデータの精度や推計に用いる計算方法には固有の限界があるため、実際の数値はかかる推計値と異なる可能性があります。本書の「第2事業の状況」2事業等の状況 (2) ビジネスに関するリスク ③市場規模等の推計に関するリスク)をご参照ください
- *2: 2019年度における介護職員の不足数 (11万人) に、2040年に追加が必要となる介護職員の必要数である約69万人 (厚生労働省「第8期介護保険事業計画に基づく介護職員の必要数について」) を加算して算出
2019年度における介護職員の不足数 (11万人) は、2019年の介護職員の必要数 (2,220千人) から、2019年の介護職員数211万人 (厚生労働省「第8期介護保険事業計画に基づく介護職員の必要数について」) を差し引いて算出
2019年の介護職員の必要数 (2,220千人) は、2019年3月31日時点の要介護者数6,670千人 (厚生労働省「第8期介護保険事業計画に基づく介護職員の必要数について」) に、3分の1 (介護職員の人員配置基準である要介護者3人当たり介護職員1人 (厚生労働省社会保険審議会介護給付費分科会第190回資料「介護老人福祉施設 (特別養護老人ホーム) の概観・基準について (検討の方向性)」(2020年10月) に基づく) を乗じて算出
- *3: 厚生労働省「一般職業紹介職業別労働市場関係指標 (実数)」全職種の有効求人倍率は、通常の有効求人倍率 (常用 (パートタイムを含む)) を有効求職者数 (常用 (パートタイムを含む)) で除して計算。医療福祉関連職種の有効求人倍率は、2012年までは一般職業紹介状況 (職業安定業務統計) の小分類の「保健師、助産師、看護師」、「社会福祉の専門的職業」の有効求人倍率 (常用 (パートタイムを含む)) を有効求職者数 (常用 (パートタイムを含む)) で割ることに基き算出。2013年以降は上記に加えて「介護サービスの職業」の有効求人倍率 (常用 (パートタイムを含む)) 及び有効求職者数 (常用 (パートタイムを含む)) も加えて算出
- *4: 2018年12月期はJ-GAAP、各子会社の管理会計ベースの月次数値を12月締めに関連したプロフォーマベースの数値
- *5: 2019年12月期及び2020年12月期は旧トライトの監査済数値。2021年12月期は、当社の2021年12月期の連結売上収益に旧トライトの2021年1月1日から同年11月30日までの連結売上収益を単純合算した数値 (我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準に基づいて算出されたものではなく、また、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく太陽有価証券監査法人による監査を受けておりません。そのため、当社グループの実際の経営成績及び財政状態を正確に示していない可能性があります。以下同様。)。2022年12月期は当社の監査済数値
- *6: 2018年12月期の旧トライトの連結売上収益 (プロフォーマベース) と2022年12月期の当社の連結売上収益 (国際会計基準) を比較して算出した参考値であります。2018年12月期の旧トライトの連結売上収益 (プロフォーマベース) は、2018年12月期の旧トライトの各子会社の管理会計ベースの月次数値を12月締めに関連したプロフォーマベースの連結売上収益であり、我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準に基づいて算出されたものではなく、また、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく太陽有価証券監査法人による監査を受けておりません。そのため、当社グループの実際の経営成績及び財政状態を正確に示していない可能性があります
- *7: 2019年12月期-2022年12月期のIFRS期間における平均調整後営業利益率=営業利益+M&A関連費用+リファイナンス関連費用 (金融費用以外) +IPO関連費用
- *8: かかる数値の算出方法については、本書の「第2事業の状況」1経営方針、経営環境及び対抗すべき課題等 (3) 経営環境 ③競争環境に記載の*1及び*2をご参照ください

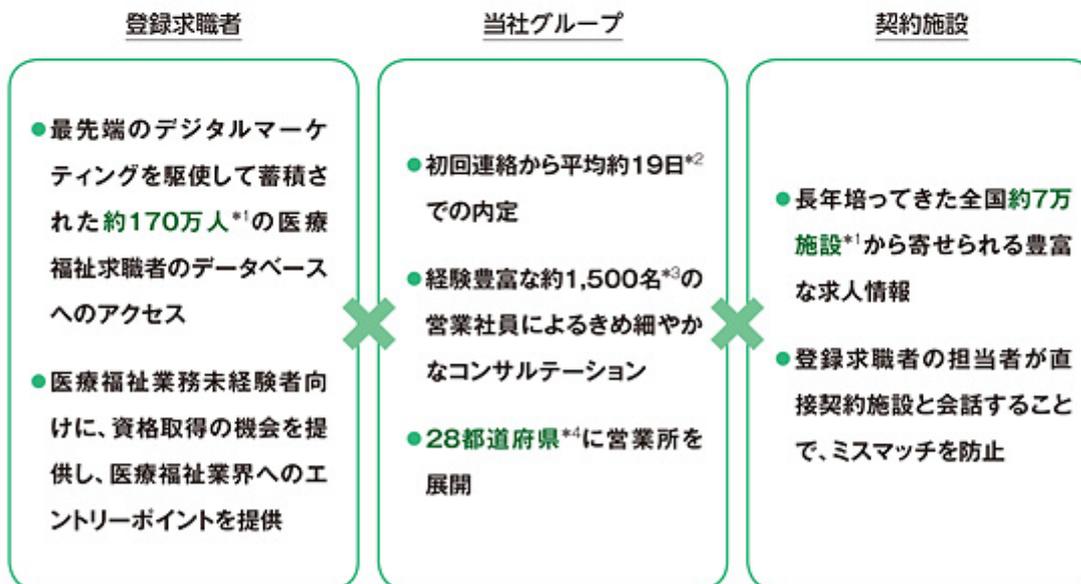
■ 医療福祉人材関連事業の概要

ビジネスモデル

- ・豊富な医療福祉人材、法人及び施設のデータベースを保有
- ・豊富なデータベースを活用し、医療福祉従事者の転職支援を行うことで、契約施設から手数料を受領
- ・医療福祉業務未経験者に医療福祉業界へのエントリーポイントを提供し、医療福祉従事者不足という構造的な社会課題の解決に寄与



当社グループの医療福祉人材関連事業における競争優位性



*1：2022年12月末日時点

*2：登録求職者が、当社の営業社員から初回の連絡を受け取ってから、内定通知を受けるまでの平均日数（2022年12月期の実績）

*3：2022年12月期の年平均

*4：2023年5月末日時点

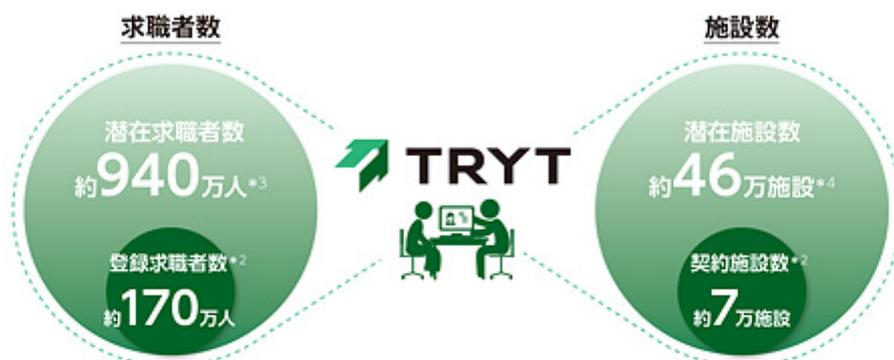
■ 医療福祉人材関連事業の成長ポテンシャル

登録求職者数の確保及び契約施設数の拡大を加速

現在有料人材紹介サービスを利用している医療福祉従事者は、介護領域において約19%^{*5}、看護領域において約30%^{*5}、保育領域において約48%^{*5}と依然として拡大余地がある水準です。

また、医療福祉業界では多数の小規模施設が存在するため、依然として契約施設数においても十分な拡大余地があります。

なお、当社グループでは、**現在全国28都道府県^{*1}**に保有する営業拠点を活用しつつ、更なる新規エリアへの出店を継続的に行うことで、登録求職者数及び契約施設数の拡大を目指します。



医療福祉人材関連事業の市場拡大余地

中長期的には、デジタルネイティブ世代が転職市場において占める割合が高くなることが予測され、それに伴い知人紹介やハローワークの利用等の従来の転職方法では無く、デジタルマーケティングを使った人材紹介サービスの利用率が向上することが見込まれております。

ダイレクト・リクルーティング事業に対するニーズが、医療福祉業界においても顕在化し始めており、今後需要が拡大することが見込まれております。

キャリアアドバイザー型人材紹介の市場規模及び潜在市場規模(試算)^{*5}



ダイレクト・リクルーティングの市場規模及び潜在市場規模(試算)^{*5}



*1：2023年5月末日時点

*2：2022年12月末日時点

*3：2025年時点の医療・介護・その他社会福祉サービス従事者数の合計。厚生労働省「令和4年度版厚生労働白書」（2022年9月）図表1-1-6「医療・福祉分野における就業者の見通し」

*4：2021年時点の病院・診療所・指定地域密着型介護予防サービス事業者・居宅介護支援事業所・訪問介護事務所・介護保険施設・保育施設の合計。厚生労働省「介護サービス施設・事業所調査の概況（令和3年）」、厚生労働省「医療施設（動態）調査・病院報告の概況（令和3年）」、厚生労働省「保育所等関連状況取りまとめ（令和3年4月1日）保育士の現状と主な取組」

*5：潜在市場規模（TAM）及び有料人材紹介サービスの利用率は、公開情報をもとに計算した推定値です。統計調査の精度には限界があるほか、過去トレンドを含む推計に基づいて算出された推定値であり、また、当社の設定した想定に基づいて算出したものであるため、実際の市場規模とは異なる可能性があります。かかる数値の算出方法については、本書の「第2事業の状況 1経営方針、経営環境及び対応すべき課題等 (3) 経営環境 ④当社グループの取り組む市場の規模」に記載の※1から※5をご参照ください

出典：潜在求職者数：厚生労働省「令和4年度版厚生労働白書」（2022年9月）図表1-1-6「医療・福祉分野における就業者の見通し」、潜在施設数：厚生労働省「介護サービス施設・事業所調査の概況（令和3年）」、厚生労働省「医療施設（動態）調査・病院報告の概況（令和3年）」、厚生労働省「保育所等関連状況取りまとめ（令和3年4月1日）保育士の現状と主な取組」、労働者数：厚生労働省「第8期介護保険事業計画に基づく介護職員の必要数について」（2021年7月9日）、「令和2年厚生行政報告例（就業医療関係者）の概況」（2022年1月27日）、「令和元年社会福祉施設等調査」（2021年1月22日）、「保育所等関連状況取りまとめ（令和3年4月1日）」（2021年8月27日）、「保育関係」（2017年12月21日）、離職率：介護労働安定センター「介護労働実態調査」（2021年8月23日）、日本看護協会「2021年 病院看護・外来看護実態調査 報告書」（2022年3月）、厚生労働省「令和元年社会福祉施設等調査」（2021年1月22日）、有料サービス利用率：厚生労働省「職業紹介事業の事業報告の集計結果について」（2022年3月31日）、「一般職業紹介状況」（2021年5月28日）、平均給与額：厚生労働省「令和4年賃金構造基本統計調査」（2023年3月17日）、施設規模・実務経験年数別の医療従事者の数：厚生労働省「令和2年賃金構造基本統計調査」（2021年3月31日）、長期成長率：厚生労働省「2040年を見据えた社会保障の将来見直し（議論の素材）」（2018年5月21日）

■ 医療福祉人材関連事業の更なる強化

フルサービスで採用支援を行うキャリアアドバイザー型人材紹介と、採用費用を抑制可能なダイレクト・リクルーティング型採用支援サービスの両方を展開することで、医療福祉施設の多様な採用ニーズを満たすことが可能



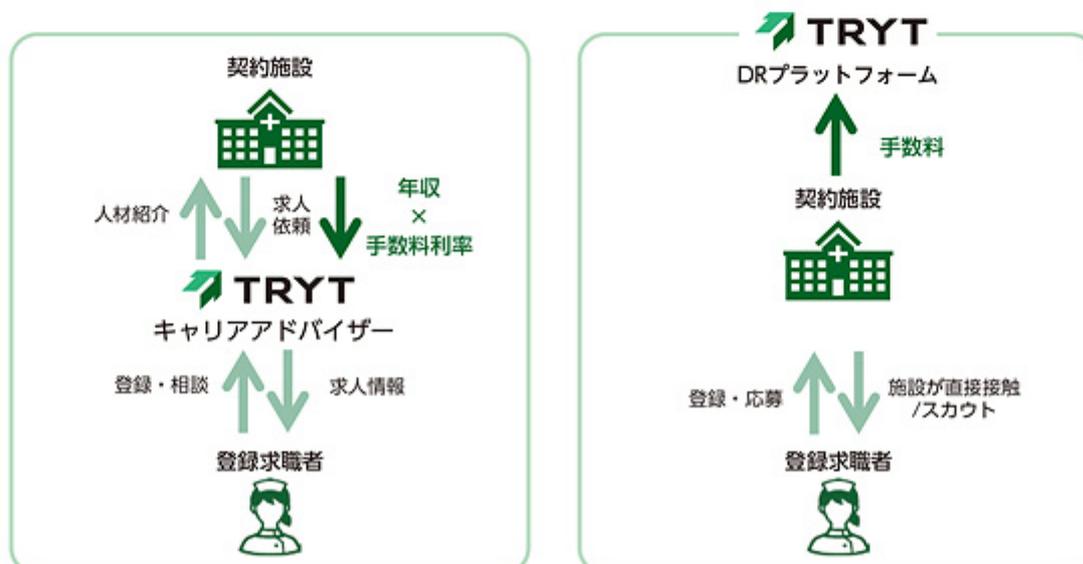
■ ビジネスモデルの違い

キャリアアドバイザー型人材紹介:

経験豊富な約1,500名^{*2}の営業社員による
きめ細やかなコンサルテーション

DR型採用支援サービス:

当社グループが有する豊富な求職者・
契約施設の情報に双方が直接アクセス



*1: 2022年12月末日時点
*2: 2022年12月期の年平均

■ 新規事業戦略

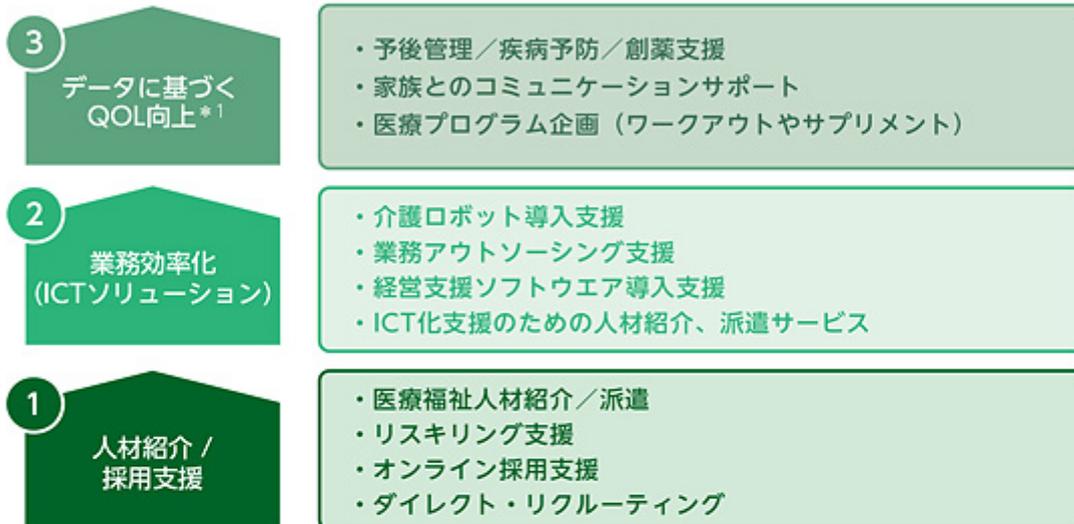
社会課題の解決により、人々が幸せに暮らせる社会を実現

労働力不足が深刻化する中、人材事業の枠に留まらず幅広いサービスやソリューションを提供することで、医療福祉従事者にとって働きがいのある職場環境づくりを支援する事業を展開する方針です。

また、患者や施設入居者等の全てのステークホルダーのQOL向上にも貢献したいと考えております。

当社グループの事業領域の拡大イメージ

展開中／検討中サービス



新規事業戦略のもと、積極的にM&Aを実施

当社グループでは上記の事業戦略に基づき、M&Aや事業提携を多数実行しております。

直近3年間に於いて、毎年着実にM&Aによる事業拡大を実現しており、今後も新規事業の加速化を企図したM&Aを積極的に行っていく方針です。



*1：予後管理、疾病予防、創薬支援、家族とのコミュニケーションサポート、医療プログラム企画（ワークアウト、サプリメント）は2025年度以降にリリース予定のサービスです。現時点での構想であり実現を約束するものではありません。

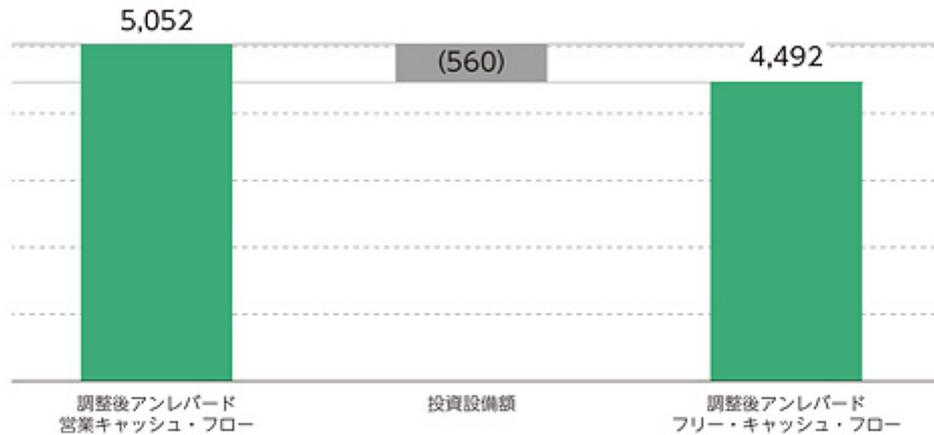
*2：ウェルクスは2022年7月1日付でトライトキャリアに吸収合併

■ 財務戦略

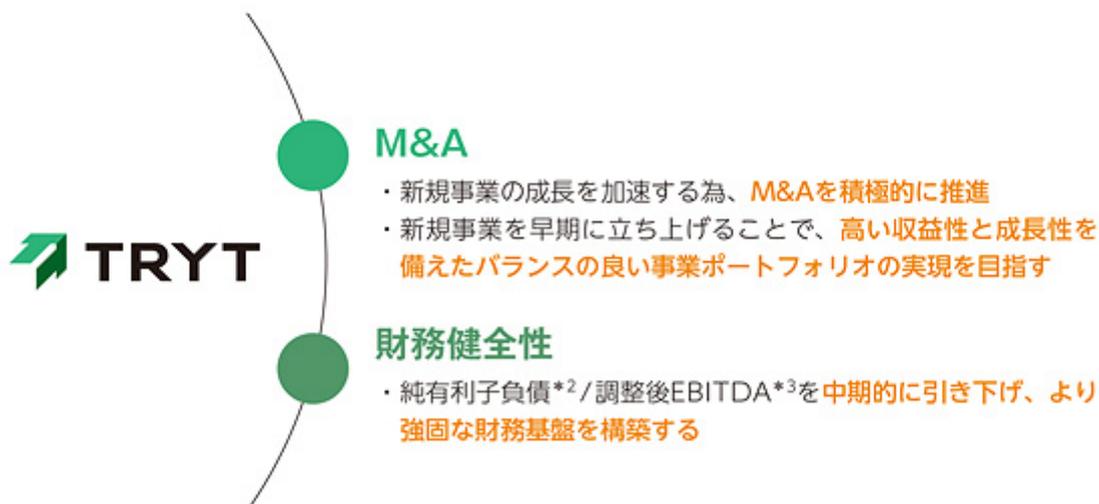
高いフリー・キャッシュ・フロー創出力

当社グループのビジネスモデルは設備投資が限定的であるため、安定的に40億円以上のフリー・キャッシュ・フローを創出しております。

2022年12月期の調整後アンレバード営業キャッシュ・フロー
及び調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フロー(百万円)*1



キャッシュ・フロー創出力を活かし、M&Aによる成長と財務健全性を両立



*1：調整後アンレバード営業キャッシュ・フロー＝営業活動によるキャッシュ・フロー＋（支払利息－受取利息）×（1－適用税率）＋M&A関連費用＋リファイナンス関連費用（金融費用以外）＋IPO関連費用＋税金及び税効果調整額

調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フロー＝アンレバードフリー・キャッシュ・フロー＋M&A関連費用＋リファイナンス関連費用（金融費用以外）＋IPO関連費用＋税金及び税効果調整額

アンレバードフリー・キャッシュ・フロー＝営業活動によるキャッシュ・フロー－設備投資額（有形固定資産の取得額＋無形固定資産の取得額）＋（支払利息－受取利息）×（1－適用税率）

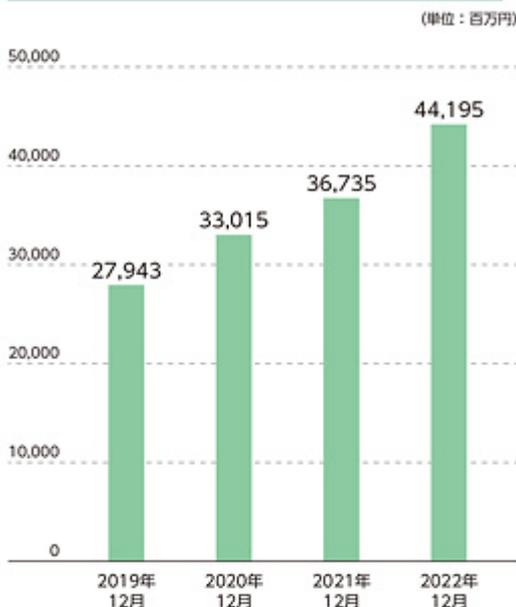
*2：純有利子負債＝借入金＋リース負債－現金及び現金同等物

*3：調整後EBITDA＝EBITDA＋M&A関連費用＋リファイナンス関連費用（金融費用以外）＋IPO関連費用

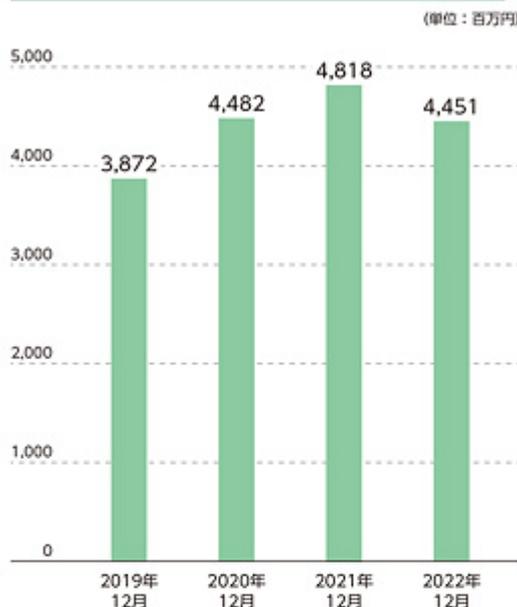
EBITDA＝当期利益＋法人税＋金融費用－金融収益＋償却費（使用権資産、顧客関連資産、その他資産を含む）＋固定資産減損・除却損

■ 業績推移*1

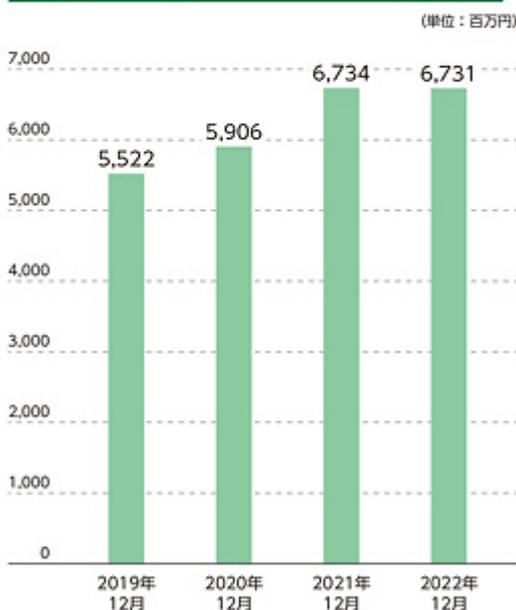
売上収益*2



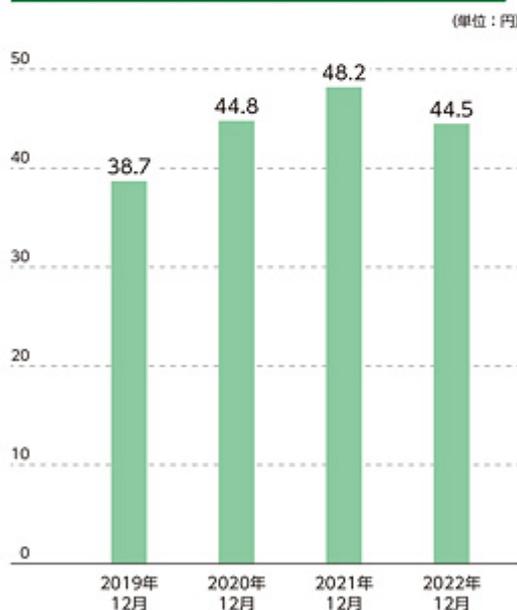
調整後親会社の所有者に帰属する当期利益*4



調整後営業利益*3



調整後基本的1株当たり当期利益*4,5,6



【2022年12月期】

2023年12月期以降のポストコロナを見据え、キャリアアドバイザーの積極採用を含む販売費及び一般管理費の先行投資を実施

- *1：2019年12月期及び2020年12月期は旧トライトの監査済数値に基づく。2021年12月期は、当社の2021年12月期の連結売上収益に旧トライトの2021年1月1日から同年11月30日までの連結売上収益を単純合算した数値に基づく。2022年12月期は当社の監査済数値に基づく
- *2：売上収益には、消費税等は含まれておりません
- *3：調整後営業利益=営業利益+M&A関連費用+リファイナンス関連費用（金融費用以外）+IPO関連費用
- *4：調整後親会社の所有者に帰属する当期利益=親会社の所有者に帰属する当期利益+顧客関連資産の償却費用+M&A関連費用+リファイナンス関連費用（金融費用以外）+リファイナンス費用（金融費用）+IPO関連費用+税金及び税効果調整額
- *5：調整後基本的1株当たり当期利益は、調整後親会社の所有者に帰属する当期利益を、その期間の期末発行済株式数（自己株式数を除く。2019年12月期及び2020年12月期は旧トライト、2021年12月期及び2022年12月期は当社の発行済株式数）で除して算出
- *6：当社は、2021年12月1日付で、当社の株式を有する株主に対して普通株式99,999,999株の株式無償割当てを行っています。2019年12月期期首に当該株式無償割当てが行われたと仮定し、調整後基本的1株当たり当期利益を算出

第二部【企業情報】

第1【企業の概況】

（はじめに）

本項目では、当社グループの設立から現在に至るまでのグループ会社構成や提出会社である当社の変遷状況等について説明します。以下、現在の当社グループを構成する会社の前身となる会社を含めて、「当社グループ」ということがあります。

（1）当社グループの創業

当社グループは、2004年11月に設立された株式会社TS工建を前身としています。

（2）グループ会社の設立

2014年2月、株式会社TS工建より医療業界・介護業界の人材紹介事業を移管して、創業家による100%出資により株式会社ティスメを、また、建設業界・医療業界・介護業界の特化型人材派遣・紹介のWebサイト運営会社として、創業家による100%出資によりメディアメイド株式会社（以下「旧メディアメイド」という。）を設立いたしました。

（3）株式会社ティスWAYを親会社とする旧当社グループの形成

2016年1月、株式会社ティスWAYが設立され、同社は株式移転により創業家から株式会社ティスメの株式を100%取得して株式会社ティスメを完全子会社化しました。

また、2018年12月、グローバルな投資会社であるベアリング・プライベート・エクイティ・アジア及びその傘下のファンド（以下、傘下のファンドも併せて、「BPEA」という。）が100%出資するアイルランドのSPC「Padparadscha Limited」（2022年1月5日に「LIFE SCIENCE & DIGITAL HEALTH CO. LIMITED」へ商号変更。以下「LSDH」という。なお、EQT AB（以下、その傘下のファンドも含めて、「EQT」という。）によるBPEAの買収により、LSDHは本書提出日現在EQTにより運営されています。）が株式会社ティスWAYの株式を、増資引受及び創業家からの株式譲受により60%取得しました。

同時に、株式会社ティスWAYが創業家より旧メディアメイドの株式を100%取得して完全子会社化、また株式会社ティスメが創業家より株式会社TS工建の株式を100%取得して完全子会社化しました。

（4）メディアメイド株式会社を親会社とする旧当社グループの形成及びファンドによる100%子会社化

2019年6月、株式会社ティスWAYを存続会社として旧メディアメイドを吸収合併し、商号をメディアメイド株式会社に変更した後、メディアメイド株式会社を親会社とする旧当社グループを形成しました。

また、2019年7月、LSDHが創業家よりメディアメイド株式会社の株式を40%取得し、LSDHがメディアメイド株式会社の株式を100%保有する株主となりました。

（5）株式会社トライト（以下「旧トライト」という。）を親会社とする旧当社グループの形成及び株式会社

HAB&Co.の買収

2020年9月、メディアメイド株式会社が株式会社ティスメより株式会社TS工建の株式を100%取得し子会社化（吸収分割による承継）、株式会社TS工建の医療・福祉人材紹介事業を株式会社ティスメに移管しました。

2020年11月、メディアメイド株式会社の商号を株式会社トライトに変更。同時に株式会社ティスメの商号を株式会社トライトキャリア、株式会社TS工建の商号を株式会社トライトエンジニアリングに変更し、組織再編後、旧トライトを親会社とする旧当社グループを形成しました。

また、2021年8月、地方自治体及び中小企業向けに人材採用関連のDXサービスを提供するIT事業を営む株式会社HAB&Co.の全株式を取得し子会社化しました。

なお、2020年9月、BPEAにより設立されたJSPC2株式会社（以下「JSPC2」という。）の100%株式をLSDHが取得しました。

(6) 株式会社トライトを親会社とする当社グループの形成並びに株式会社ウェルクスの買収及び吸収合併

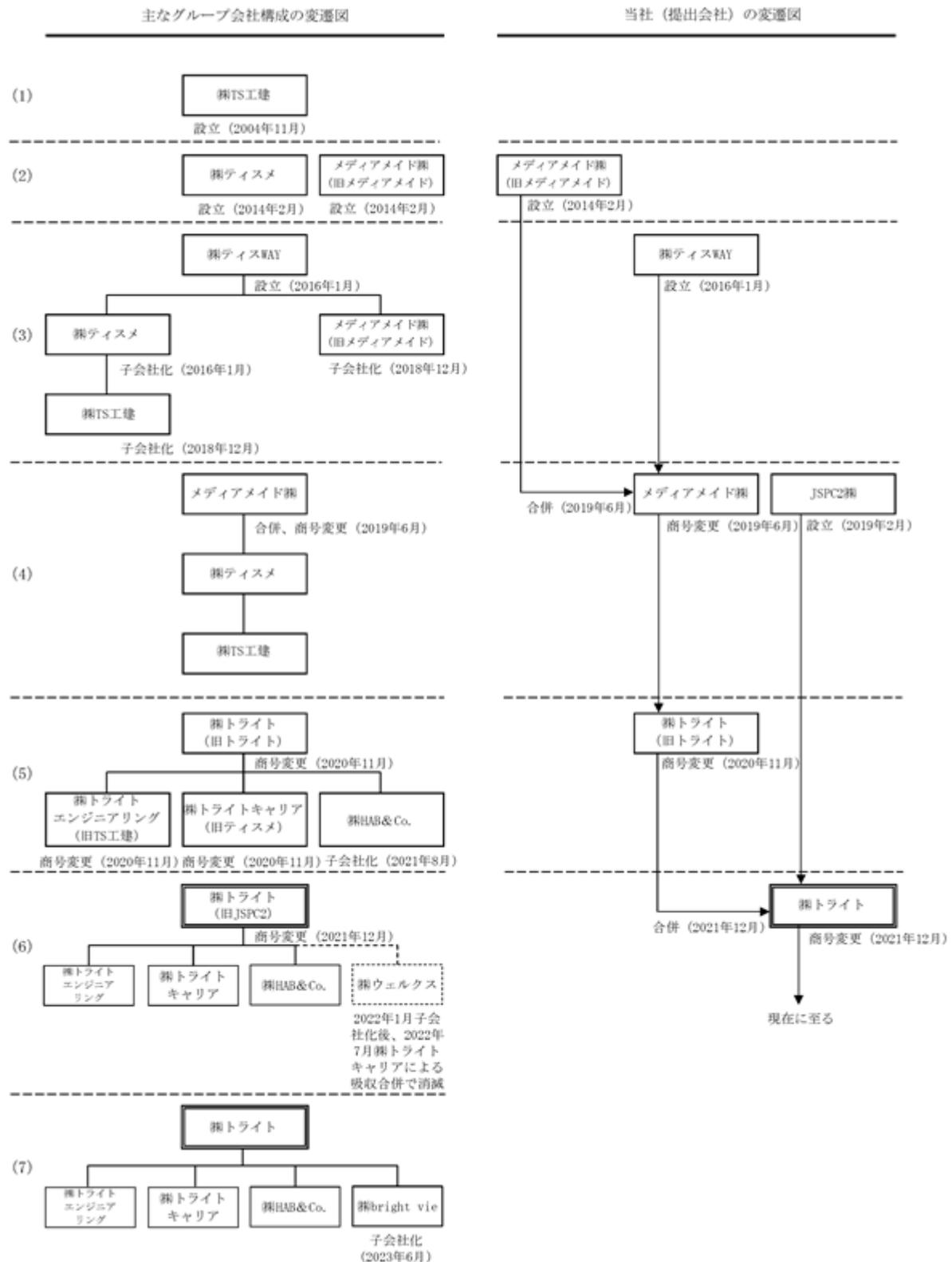
2021年12月にはJSPC2がLSDHから旧トライト株式を50.1%取得し、JSPC2を存続会社として旧トライトを吸収合併しました。同時にJSPC2の商号を株式会社トライトに変更し、株式会社トライトを親会社とする当社グループを形成しています。これにより旧トライトの法人格が消滅していますが、当該合併前のJSPC2は事業活動を行っていなかったため、実質的に存続する企業グループは旧トライトを筆頭とする企業群となります。

その後、2022年1月、当社は、保育業界における人材紹介サービスを営む株式会社ウェルクスの全株式を取得し子会社化しました。なお、株式会社ウェルクスは、2022年7月1日付で、株式会社トライトキャリアを存続会社、株式会社ウェルクスを消滅会社とする吸収合併により消滅しています。

(7) 株式会社bright vieの買収

2023年6月、株式会社トライトは介護・医療データ活用プラットフォームサービス及び介護事業特化型コミュニケーションツールを提供する株式会社bright vieの株式を100%取得し、子会社化しました。

ご参考までに当社グループの主なグループ会社構成や提出会社である当社の変遷を図示しますと以下のとおりです。



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3期 - 単体 -	第4期 - 連結 -	第5期 - 連結 -
決算年月		2020年12月	2021年12月	2022年12月
売上収益	(百万円)	-	2,419	44,195
税引前利益又は税引前損失()	(百万円)	0	394	5,559
親会社の所有者に帰属する当期利益又は当期損失()	(百万円)	0	532	3,621
親会社の所有者に帰属する当期包括利益又は当期包括損失()	(百万円)	0	532	3,621
親会社の所有者に帰属する持分	(百万円)	0	17,372	21,026
総資産額	(百万円)	0	68,349	74,638
1株当たり親会社所有者帰属持分	(円)	0.01	173.73	210.27
基本的1株当たり当期利益又は当期損失()	(円)	0.00	5.32	36.22
希薄化後1株当たり当期利益	(円)	-	-	-
親会社所有者帰属持分比率	(%)	1,481.0	25.4	28.2
親会社所有者帰属持分当期利益率又は当期損失率()	(%)	-	6.1	18.9
株価収益率	(倍)	-	-	-
営業活動によるキャッシュ・フロー	(百万円)	-	763	3,647
投資活動によるキャッシュ・フロー	(百万円)	-	33,021	1,550
財務活動によるキャッシュ・フロー	(百万円)	-	33,840	1,378
現金及び現金同等物の期末残高	(百万円)	-	1,582	2,300
従業員数 (外、平均臨時雇用者数)	(人)	- (-)	5,104 (-)	6,648 (-)

(注) 1. 第4期より、国際会計基準(以下「IFRS」という。)により連結財務諸表を作成しています。

2. 当社は第4期より連結財務諸表を作成しているため、第3期は連結経営指標等に代えて、提出会社の経営指標等について記載しています。なお、第3期は決算期変更に伴い2020年4月1日から2020年12月31日までの9ヵ月決算となっています。

3. 売上収益には、消費税及び地方消費税(以下「消費税等」という。)は含まれていません。

4. 第3期及び第4期における希薄化後1株当たり当期利益については、同連結会計年度において潜在株式が存在しなかったため記載していません。第5期の希薄化後1株当たり当期利益については、新株予約権は存在するものの、権利確定条件を満たしていないことから希薄化効果の計算対象外となるため、記載していません。

5. 株価収益率については、当社株式は非上場であるため、記載していません。

6. 従業員数は就業人員(当社グループから当社グループ外への出向者を除き、当社グループ外から当社グループへの出向者を含む。)であり、臨時雇用者は、その総数が従業員数の100分の10未満であるため記載を省略しています。

7. 当社は、2021年12月1日付で普通株式1株につき99,999,999株の株式無償割当てを行っていますが、第3期の期首に当該株式無償割当てが行われたと仮定し、1株当たり親会社所有者帰属持分及び基本的1株当たり当期損失を算出しています。

8. 第3期の財務諸表並びに第4期及び第5期の連結財務諸表については、それぞれ「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)及び「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和51年大蔵省令第28号)に基づき作成しており、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、太陽有限責任監査法人の監査を受けています。

9. 当社(旧JSPC2株式会社)は、2021年12月1日に当社を存続会社として、株式会社トライト(以下「旧トライト」という。)と吸収合併を行い、株式会社トライトに商号変更を行いました。当該吸収合併前の当社

は、事業活動を行っておらず、また、当該吸収合併の前後を問わず、当社グループは旧トライトの事業を主たる事業としていますが、第4期の連結業績には、旧トライトの2021年1月1日から同年11月30日までの連結業績は含まれていません。

(参考情報)

当社は、2021年12月1日に当社を存続会社として、旧トライトと吸収合併を行い、株式会社トライトに商号変更を行いました。そのため、吸収合併前の旧トライトを親会社とする連結財務諸表が、当社グループの状況をより反映すると考えられるため、参考として旧トライトの主要な連結経営指標等を記載いたします。

回次	国際会計基準		
	第5期	第6期	第7期
決算年月	2019年12月	2020年12月	2021年11月
売上収益 (百万円)	27,943	33,015	34,316
税引前利益 (百万円)	5,350	6,015	6,950
親会社の所有者に帰属する当期利益 (百万円)	3,688	4,226	4,899
親会社の所有者に帰属する当期包括利益 (百万円)	3,688	4,226	4,899
親会社の所有者に帰属する持分 (百万円)	32,824	30,983	35,882
総資産額 (百万円)	46,876	45,099	51,987
1株当たり親会社所有者帰属持分 (円)	1,524.94	1,439.44	1,667.04
基本的1株当たり当期利益 (円)	171.38	196.33	227.60
希薄化後1株当たり当期利益 (円)	-	-	-
親会社所有者帰属持分比率 (%)	70.0	68.7	69.0
親会社所有者帰属持分当期利益率 (%)	11.9	13.2	14.7
株価収益率 (倍)	-	-	-
営業活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	4,783	4,754	4,831
投資活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	236	1,030	2,487
財務活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	330	6,492	534
現金及び現金同等物の期末残高 (百万円)	6,774	4,006	5,816
従業員数 (人)	4,129	4,433	4,855
(外、平均臨時雇用者数)	(-)	(-)	(-)

(注) 1. 第6期より、IFRSにより連結財務諸表を作成しています。また、第5期についても2019年1月1日を移行日としたIFRSに基づく連結財務諸表をあわせて記載しております。

2. 第7期は2021年12月1日に当社が旧トライトを吸収合併したことにより旧トライトは消滅したため、2021年1月1日から同年11月30日までの期間を連結会計年度としています。

3. 売上収益には、消費税等は含まれていません。

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

5. 株価収益率については、旧トライトは非上場であるため、記載していません。

6. 従業員数は就業人員(旧トライトグループから旧トライトグループ外への出向者を除き、旧トライトグループ外から旧トライトグループへの出向者を含む。)であり、臨時雇用者は、その総数が従業員数の100分の10未満であるため記載を省略しています。

7. 旧トライトは、2020年5月1日付で普通株式1株につき128.103株の株式分割を行っていますが、第5期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり親会社所有者帰属持分及び基本的1株当たり当期利益を算出しています。

8. 第5期、第6期及び第7期の連結財務諸表については、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和51年大蔵省令第28号)に基づき作成しており、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて、太陽有限責任監査法人の監査を受けています。

9. 第7期は、当社を存続会社として旧トライトを吸収合併いたしました。当該吸収合併後も当社グループは引き続き旧トライトの事業を主たる事業としています。したがって、当社グループの経営成績の年間推移の比較を可能とするため、参考情報として、当社の第4期連結業績と旧トライトの2021年1月1日から同年11月30日までの連結業績を単純合算して算出した経営指標の数値を掲げると以下のとおりです。下記の各数値については、我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準に基づいて算出されたものではなく、また、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく太陽有限責任監査法人の監査を受けていません。そのため、当社グループの実際の経営成績及び財政状態を正確に示していない可能性があります。

	国際会計基準
決算年月	2021年12月
売上収益 (百万円)	36,735
税引前利益 (百万円)	6,555
親会社の所有者に帰属する当期利益 (百万円)	4,366
親会社の所有者に帰属する当期包括利益 (百万円)	4,366
親会社の所有者に帰属する持分 (百万円)	17,372
総資産額 (百万円)	68,349
1株当たり親会社所有者帰属持分 (円)	173.73
基本的1株当たり当期利益 (円)	43.67
希薄化後1株当たり当期利益 (円)	-
親会社所有者帰属持分比率 (%)	25.4
親会社所有者帰属持分当期利益率 (%)	18.1
株価収益率 (倍)	-
営業活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	5,594
投資活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	41,324
財務活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	33,306
現金及び現金同等物の期末残高 (百万円)	1,582
従業員数 (人)	5,104
(外、平均臨時雇用者数)	(-)

(注) 1. 売上収益には、消費税等は含まれていません。

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

3. 株価収益率については、当社株式は非上場であるため、記載していません。

4. 従業員数は就業人員（当社グループから当社グループ外への出向者を除き、当社グループ外から当社グループへの出向者を含む。）であり、臨時雇用者は、その総数が従業員数の100分の10未満であるため記載を省略しています。

5. 当社は、2021年12月1日付で普通株式1株につき99,999,999株の株式無償割当てを行っていますが、2021年1月1日に当該株式無償割当てが行われたと仮定し、1株当たり親会社所有者帰属持分及び基本的1株当たり当期利益を算出しています。

(2) 提出会社の経営指標等

回次		第1期	第2期	第3期	第4期	第5期
決算年月		2019年3月	2020年3月	2020年12月	2021年12月	2022年12月
売上高	(百万円)	-	-	-	1,015	12,569
経常損失()	(百万円)	0	-	0	690	1,057
当期純損失()	(百万円)	0	0	0	703	1,187
資本金	(百万円)	0	0	0	300	10
発行済株式総数	(株)	1	1	1	100,000,000	100,000,000
純資産額	(百万円)	0	0	0	15,059	13,904
総資産額	(百万円)	0	0	0	63,535	54,971
1株当たり純資産額	(円)	282,950.00	352,950.00	0.01	150.59	139.04
1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額)	(円)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)
1株当たり当期純損失()	(円)	332,950.00	70,000.00	0.00	7.04	11.87
潜在株式調整後1株 当たり当期純利益	(円)	-	-	-	-	-
自己資本比率	(%)	565.9	705.9	1,481.0	23.7	25.2
自己資本利益率	(%)	-	-	-	-	-
株価収益率	(倍)	-	-	-	-	-
配当性向	(%)	-	-	-	-	-
従業員数 (外、平均臨時雇用 者数)	(人)	- (-)	- (-)	- (-)	203 (34)	201 (21)

(注) 1. 売上高には、消費税等は含まれていません。

2. 第1期、第2期、第3期及び第4期における潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、同事業年度において潜在株式が存在しなかったため記載していません。第5期における潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在するものの、当社株式は非上場であるため、期中平均株価が把握できませんので記載しておりません。

3. 自己資本利益率については、当期純損失が計上されているため記載していません。

4. 株価収益率については、当社株式は非上場であるため、記載していません。

5. 1株当たり配当額及び配当性向については、配当実績がないため、記載していません。

6. 従業員数は就業人員(当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む。)であり、臨時雇用者数(アルバイト等を含み、派遣社員を除く。)は、年間の平均人員を()外数で記載しています。

7. 第3期、第4期及び第5期の財務諸表については、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和38年大蔵省令第59号)に基づき作成しており、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、太陽有限責任監査法人の監査を受けています。

なお、第1期及び第2期の数値については、「会社計算規則」(平成18年法務省令第13号)の規定に基づき算出した各数値を記載しています。また、当該各数値については、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく太陽有限責任監査法人の監査を受けていません。

8. 当社は、第3期の決算期を3月31日から12月31日に変更しました。したがって、第3期は、決算期変更により2020年4月1日から2020年12月31日までの9ヵ月間となっています。

9. 当社は、2021年12月1日付で普通株式1株につき99,999,999株の株式無償割当てを行っていますが、第3期の期首に当該株式無償割当てが行われたと仮定し、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純損失を算出しています。

10. 当社（設立時の商号は「JSPC2株式会社」です。）は、2019年2月5日にBPEAにより設立され、2021年12月1日に当社を存続会社とする旧トライトとの吸収合併を行い、同時に株式会社トライトに商号変更しています。そのため、上記吸収合併以前の提出会社の経営指標等は、旧トライトの業績を反映したものではありません。
11. 当社は、2021年12月1日付で普通株式1株につき99,999,999株の株式無償割当てを行っています。そこで、東京証券取引所自主規制法人（現 日本取引所自主規制法人）の引受担当者宛通知「『新規上場申請のための有価証券報告書（の部）』の作成上の留意点について」（平成24年8月21日付東証上審第133号）に基づき、第1期の期首に当該株式無償割当てが行われたと仮定して算出した場合の1株当たり指標の推移を参考までに掲げると、以下のとおりです。
- なお、第1期及び第2期の数値については、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく太陽有限責任監査法人の監査を受けていません。

回次	第1期	第2期	第3期	第4期	第5期
決算年月	2019年3月	2020年3月	2020年12月	2021年12月	2022年12月
1株当たり純資産額 (円)	0.00	0.00	0.01	150.59	139.04
1株当たり当期純損失 () (円)	0.00	0.00	0.00	7.04	11.87
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額) (円)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)

2【沿革】

JSPC2株式会社（現在の株式会社トライト、当社）は2019年2月5日に設立され、2021年12月1日に旧株式会社トライト（旧トライト）と、JSPC2株式会社を存続会社とした吸収合併を行い、同時に商号を株式会社トライトに変更しています。なお、当該吸収合併以前のJSPC2株式会社は実質的に事業活動を行っておりませんでした。

年月	変遷の内容
2019年2月	JSPC2株式会社設立（東京都港区）（現株式会社トライト、当社）
2021年12月	当社を存続会社とする株式会社トライト（旧トライト）の吸収合併の実施。同時に、商号を株式会社トライトに変更
2022年1月	株式会社ウェルクスの全株式を取得し子会社化
2022年7月	株式会社トライトキャリアを存続会社、株式会社ウェルクスを消滅会社とする吸収合併を実施
2023年2月	ダイレクト・リクルーティング型採用支援サービスを開始
2023年6月	株式会社bright vieの全株式を取得し子会社化

（ご参考）

「第1企業の概況（はじめに）」に記載のとおり、当社の前身はメディアメイド株式会社ですが、当社グループの事業は株式会社TS工建の設立とともに開始いたしました。以下では、株式会社TS工建の設立から、JSPC2株式会社による株式会社トライト（旧トライト）の吸収合併に至る沿革を記載しています。

年月	変遷の内容
2004年11月	株式会社TS工建を設立（東大阪市）
2006年12月	医療WORKER（現医療ワーカー）サイトオープン
2012年11月	薬剤師WORKERサイトオープン
2013年2月	PTOTST WORKER（現PTOTSTワーカー）サイトオープン
2013年10月	ドクターズWORKER（現ドクターズワーカー）サイトオープン
2013年12月	カイゴWORKER（現介護ワーカー）サイトオープン
2014年2月	医療業界・介護業界の人材紹介事業を目的として、株式会社ティスメを設立 建設業界・医療業界・介護業界の特化型人材派遣・紹介のWebサイト運営を目的としてメディアメイド株式会社を設立
2016年1月	株式会社ティスWAYを設立し、同社は株式移転により株式会社ティスメの株式を取得して子会社化
2016年5月	保育士WORKER（現保育士ワーカー）・デンタルWORKER（現デンタルワーカー）サイトオープン
2017年4月	栄養士WORKER（現栄養士ワーカー）サイトオープン
2018年12月	メディアメイド株式会社の株式を取得し子会社化 株式会社ティスメが株式会社TS工建の株式を取得し子会社化
2019年6月	株式会社ティスWAYを存続会社としてメディアメイド株式会社を吸収合併し、商号をメディアメイド株式会社に変更
2020年2月	カイゴWORKERカレッジ（現介護ワーカーカレッジ）開校
2020年9月	グループガバナンス体制の強化及びグループ内各社の役割明確化を図るため、株式会社TS工建の医療・福祉人材紹介事業を、株式会社ティスメに移管
2020年11月	メディアメイド株式会社の商号を株式会社トライトに変更。同時に株式会社ティスメの商号を株式会社トライトキャリア、株式会社TS工建の商号を株式会社トライトエンジニアリングに変更。株式会社トライトを親会社とする旧当社グループを形成
2021年8月	株式会社HAB&Co.の全株式を取得し子会社化
2021年12月	JSPC2株式会社を存続会社とする株式会社トライト（旧トライト）の吸収合併の実施。株式会社トライト（旧トライト）は吸収合併により消滅

3【事業の内容】

当社は、「超高齢社会への進展」や「女性の社会進出」といった社会構造の変化を契機として、2006年以降、持続的に強い求人需要が見込まれる介護・看護・保育領域を中心とした医療福祉分野の人材事業を積極的に拡大してまいりました。当社グループは、効率的な登録求職者の獲得やその蓄積されたデータベース、採用意欲の高い法人顧客（施設）の獲得、事業を経て蓄積された業界知見、卓越した営業戦略と組織、モチベーションの高い若手人材等を強みとして急成長を遂げており、2018年12月期から2022年12月期までの4年間における連結売上収益の年平均成長率は20%以上（1）、国内において新型コロナウイルス感染症の感染者数が最も多かった2022年12月期においても連結売上収益の成長率は前年度比20%以上（2）となっており、2022年12月期の連結営業利益率（IFRSベース）は13.5%となっています。また、足元では、ダイレクト・リクルーティング型採用支援サービス（以下「DR型採用支援サービス」という。）、介護施設へのICT人材派遣、同ICT商材の販売等をはじめとした新サービスの導入を通じて新たな市場への展開も進めています。当社グループは、医療福祉業界の代表企業として全てのステークホルダーの課題解決に貢献したいと考えており、人材ソリューション、ICTソリューション、データ活用などの複合的なサービスを提供することで、医療福祉業界が直面している社会課題の解決により、人々が幸せに暮らせる社会の実現を使命としております。

また、当社グループは、創業以来人材事業で培った経験・ノウハウ・強みを活かし、医療福祉関連業種に加え、非医療福祉分野においても建設人材紹介、建設人材派遣サービスを提供しています。

当社グループは、当社及び子会社4社（株式会社トライトキャリア、株式会社トライトエンジニアリング、株式会社HAB&Co.及び株式会社bright vie）の計5社で構成されています。当社は持株会社として当社グループの経営管理及び同業務に付帯又は関連する業務等を行っており、株式会社トライトキャリア、株式会社HAB&Co.及び株式会社bright vieにおいては医療福祉業界向けに人材紹介・人材派遣サービス、介護施設向けICTサービス等を提供する医療福祉事業を、株式会社トライトエンジニアリングにおいては建設業界向けに人材紹介・人材派遣サービスを提供する非医療福祉事業を展開しています。

なお、2021年12月には当社（JSPC2株式会社）との合併により、旧トライトの法人格が消滅していますが、当該合併前の当社（JSPC2株式会社）は事業活動を行っていなかったため、吸収合併後も実質的な企業グループは旧トライトを筆頭とする企業群となります。なお、当社は、有価証券の取引等の規制に関する内閣府令第49条第2項に規定する特定上場会社等に該当し、インサイダー取引規制の重要事実の軽微基準については、連結ベースの計数に基づいて判断することとなります。

- 1 2018年12月期の旧トライトの連結売上収益（プロフォーマベース）と2022年12月期の当社の連結売上収益（国際会計基準）を比較して算出した参考値であります。2018年12月期の旧トライトの連結売上収益（プロフォーマベース）は、2018年12月期の旧トライトの各子会社の管理会計ベースの月次数値を12月締め調整したプロフォーマベースの連結売上収益であり、我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準に基づいて算出されたものではなく、また、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく太陽有限責任監査法人による監査を受けておりません。そのため、当社グループの実際の経営成績及び財政状態を正確に示していない可能性があります。
- 2 2021年12月期の当社の連結売上収益（単純合算ベース）と2022年12月期の当社の連結売上収益を比較して算出した参考値であります。2021年12月期の当社の連結売上収益（単純合算ベース）は、当社の2021年12月期の連結売上収益に旧トライトの2021年1月1日から同年11月30日までの連結売上収益を単純合算した数値であり、我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準に基づいて算出されたものではなく、また、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく太陽有限責任監査法人による監査を受けておりません。そのため、当社グループの実際の経営成績及び財政状態を正確に示していない可能性があります。

当社グループは以下の都道府県で事業活動を行っています。

(2023年5月31日現在)

会社	拠点所在地
株式会社トライト	東京都、大阪府
株式会社トライトキャリア	北海道、岩手県、宮城県、福島県、茨城県、栃木県、群馬県、埼玉県、千葉県、東京都、神奈川県、新潟県、富山県、石川県、静岡県、愛知県、京都府、大阪府、兵庫県、奈良県、岡山県、広島県、香川県、福岡県、長崎県、熊本県、鹿児島県、沖縄県
株式会社トライトエンジニアリング	北海道、宮城県、群馬県、埼玉県、千葉県、東京都、神奈川県、石川県、静岡県、愛知県、大阪府、広島県、香川県、福岡県、沖縄県
株式会社HAB&Co.	福岡県、大分県
株式会社bright vie	愛知県

当社は2023年6月に株式会社bright vieの株式を100%取得し、子会社化しました。

各事業の概要としては、下記のとおりです。なお、当社グループの報告セグメントは、人材サービス事業の単一セグメントです。

1 医療福祉事業

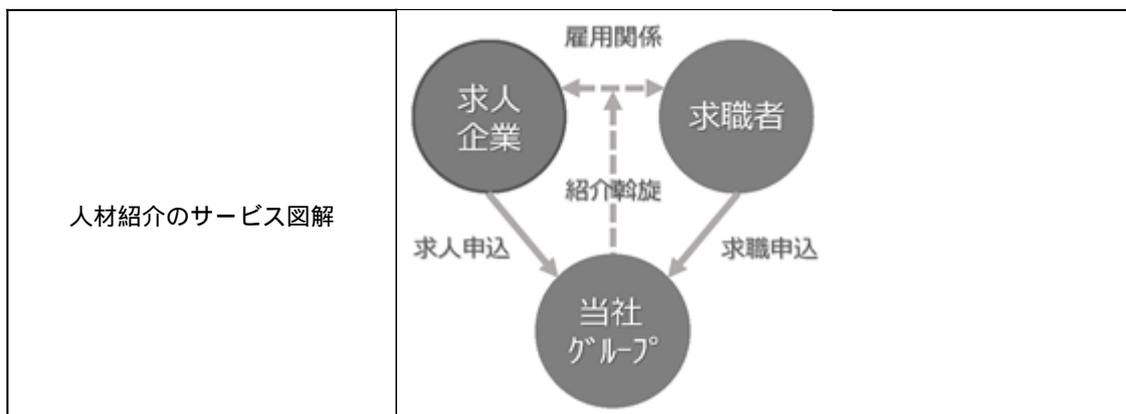
医療福祉事業では、主に介護業界、看護業界、保育業界において人材サービスを提供しており、有資格者を主なターゲットとした人材紹介・人材採用支援・人材派遣サービスを提供しています。医療福祉事業の売上収益は2022年12月期において当社連結売上収益の約70%を占めています（ ）。

当社グループの報告セグメントは、人材サービス事業の単一セグメントであり、医療福祉事業の売上収益は監査法人による監査を受けていません。

(1) 人材紹介サービス

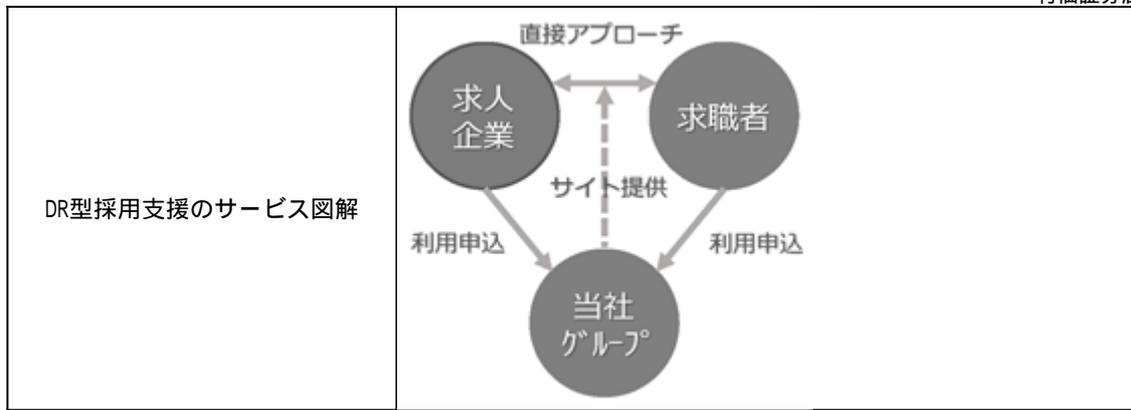
人材紹介サービスは、職業安定法に基づく厚生労働省の「有料職業紹介事業」の許可を受け、運営しています。求人及び求職の申込を受けた紹介事業者である当社グループが、求人企業・求職者の雇用関係成立のための斡旋を行うサービスとなります。

人材紹介サービスにおいては、当社グループが運営する各種サービスサイト（例：介護ワーカー等）にご登録いただいた求職者（2022年12月末現在登録者数約170万人）に対して、当社グループのキャリアアドバイザーを中心とする営業社員（2022年12月期の年平均営業社員数：約1,500名）が転職のサポートを実施しています。当社グループの営業社員は契約施設（介護施設、医療施設、保育施設等、2022年12月末現在約7万件）への定期的なアプローチにより最新の求人情報を把握し、また全国に保有する拠点を活かして、原則として求職者と直接の面談を実施（新型コロナウイルス感染症の状況に鑑み、オンライン面談も実施）することで、最適なマッチングを実現しています。なお、当社は、2022年1月、保育業界における人材紹介サービスにおいて競合していた株式会社ウェルクスの全株式を取得し子会社化した後、2022年7月1日付で、株式会社トライトキャリアを存続会社、株式会社ウェルクスを消滅会社とする吸収合併を実施しています。



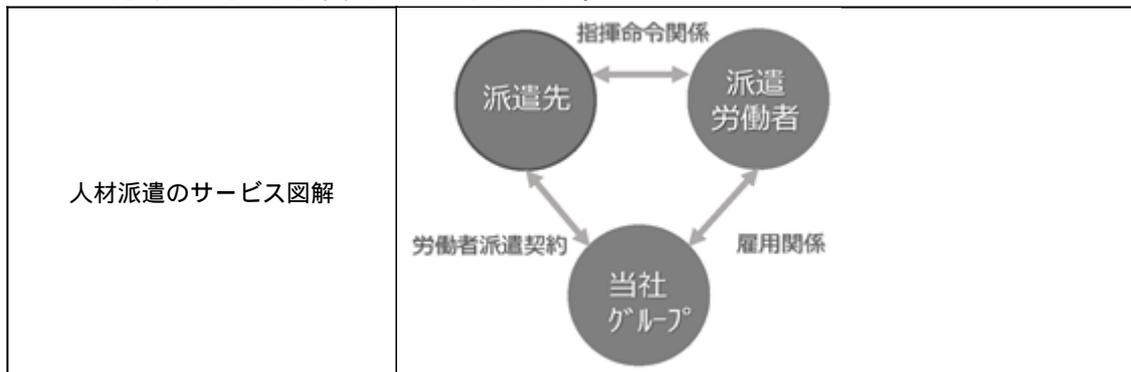
(2) DR型採用支援サービス

DR型採用支援サービスは、求人企業の人事・採用担当が、自社に合う人材を、当社が提供するプラットフォーム経由で自ら探し出し、直接コンタクトを行って採用することを支援するサービスです。求人企業にとっては、CA型人材紹介サービスを利用する場合に比べて採用工数はかかりますが、採用手数料等のコストを低水準に抑えた採用が可能となります。また、自身のペースで転職活動を希望する求職者層へのアプローチが可能となることから、今後更なる需要の拡大が見込まれています。DR型採用支援サービスの拡大は、CA型人材紹介サービスに加え、当社グループの更なる成長に貢献すると考えています。2021年8月の株式会社HAB&Co. 買収を通じて、開発・エンジニアリングリソースを確保し、株式会社HAB&Co. の自社プロダクトである「SHIRAHA」をベースとしたDR型採用支援サービスの機能を実装することに加え、株式会社ウェルクスを買収することで、迅速な事業の立ち上げを実現しています。



(3) 人材派遣サービス

人材派遣サービスは、労働者派遣法に基づく「労働者派遣事業」の許可を受け、運営しています。派遣元である当社グループの雇用する派遣労働者が、派遣先の指揮命令のもと派遣先において労働に従事するサービスとなります。当社グループは、当社グループが運営する各種サービスサイト（例：「介護ワーカー×派遣」等）に登録している求職者を雇用し、クライアントニーズに合った即戦力となるスタッフを介護業界、看護業界、保育業界、医療福祉関連IT企業向けに派遣しています。人材派遣サービスにおいても、派遣労働者が業務内容等の確認のため派遣先を訪問する際に、キャリアアドバイザーが同席して、業務や労働条件について誤解が生じないように、サポートしています。



参考：当社グループの医療福祉事業におけるサービスサイト及びサービス内容一覧

- ・TRYTワーカー 総合人材紹介サービスサイト
- ・介護ワーカー 介護職に特化した人材紹介サービス
- ・医療ワーカー 看護師、保健師、助産師に特化した人材紹介サービス
- ・医療ワーカー×MT 臨床検査技師に特化した人材紹介サービス
- ・医療ワーカー×ME 臨床工学技士に特化した人材紹介サービス
- ・医療ワーカー×RT 診療放射線技師に特化した人材紹介サービス
- ・保育士ワーカー 保育士、幼稚園教諭に特化した人材紹介サービス
- ・ドクターズワーカー 医師に特化した人材紹介サービス
- ・PTOTSTワーカー 理学療法士（PT）・作業療法士（OT）・言語聴覚士（ST）に特化した人材紹介サービス
- ・薬剤師ワーカー 薬剤師に特化した人材紹介サービス
- ・デンタルワーカー 歯科医師、歯科衛生士に特化した人材紹介サービス
- ・栄養士ワーカー 栄養士、管理栄養士に特化した人材紹介サービス
- ・保育のお仕事 保育士、幼稚園教諭に特化した人材紹介サービス
- ・保育のお仕事ダイレクト 保育士、栄養士向けDR型採用支援サービス
- ・栄養士のお仕事 栄養士、管理栄養士に特化した人材紹介サービス
- ・保育士求人ナビ 保育業界に特化した求人広告サービス

- ・ケア求人ナビ 介護、福祉に特化した求人広告サービス

参考：当社グループの医療福祉事業における人材派遣サービスサイト名称及びサービス内容一覧

- ・介護ワーカー×派遣 介護職に特化した人材派遣サービス
- ・保育士ワーカー×派遣 保育士に特化した人材派遣サービス
- ・保育のお仕事 保育士、幼稚園教諭に特化した人材派遣サービス
- ・栄養士のお仕事 栄養士、管理栄養士に特化した人材派遣サービス

(4) ICT

当社の連結子会社である株式会社トライトキャリアは、2022年2月、介護・福祉を中心に事務管理と現場業務支援を目的としたオリジナルパッケージソフトウェアを自社開発しているエヌ・デーソフトウェア株式会社（以下「NDソフトウェア」という。）と営業協力契約及び業務協力契約を締結しました（以下「本営業協力等」という。）。株式会社トライトキャリアの人材紹介事業及びNDソフトウェアの介護事業者向けソフトウェアの販売事業において相互が持つネットワークを活用し、社会課題である介護事業所の人材不足やDX推進に対する迅速なソリューション提供体制の構築を目指しています。本営業協力等以前も、両社は、NDソフトウェアが行う介護事業所向け情報発信のコンテンツ制作において協力体制を構築してきましたが、本営業協力等により、両社の協力体制の範囲を実務面に拡大しています。

当社は、2022年11月より、介護施設へのロボット介護機器（以下「介護ロボット」という。）を導入するための支援業務の有効性の検証を開始しています。本検証の実施に先立ち、当社は、介護ロボットに関する専門的な知見を有するアルボット株式会社とアドバイザー契約を締結しました。

また、株式会社トライトキャリアは、2023年1月、デイサービス向けリハビリ支援ソフト「リハプラン」を開発・提供する株式会社Rehab for JAPAN（以下「Rehab」という。）と業務提携を開始しました。株式会社トライトキャリアは、2023年1月より、Rehabが有する「リハプラン」を、当社グループが有するネットワークを通じて全国で紹介しています。介護ヘルスケア業界における自立支援・重度化防止の取り組みが加速する中、「現場の業務負担を軽減し、効率的・効果的なりハビリを実現できるソフト」の必要性はさらに高まっているものと考えています。医療・福祉領域で全国にネットワークを有する株式会社トライトキャリアが、「リハプラン」を提案することで、より多くの介護現場の課題解決及び利用者の生活機能向上の支援の実現を目指します。

上記に加え、当社は2023年6月、介護・医療データ活用プラットフォームサービス及び介護事業特化型コミュニケーションツールを提供する株式会社bright vieを子会社化しました。同社は、介護や医療における機器データの取得や連携、分析から活用までをサポートするデータ連携プラットフォーム「ケアデータコネクト」及び介護事業に特化したポータルシステム「ケアズ・コネクト」を提供しています。「ケアデータコネクト」の活用により、国内の主要なヘルスケアメーカー様が提供している見守りセンサーやバイタル機器等を通じて、バイタル、睡眠状況、排せつ、ナースコール、温湿度等のデータを一元管理することが可能となり、介護職の方々の見守り作業負荷軽減に繋がります。また、「ケアズ・コネクト」は、勤怠管理を中心としたバックオフィスシステムを有すると共に、介護職の方々の定着に必要な要素や、心理的安全性を高める様々な仕組みも融合しております。同社が有するこれらの医療福祉領域でのICTサービスと、当社が人材紹介及び採用支援事業で培ってきた強固な営業体制、豊富な登録求職者データベース、豊富な契約施設とのネットワークを融合させることで、医療福祉業界が直面する労働力不足や生産性の改善といった社会課題の解決に貢献できると考えております。

(5) データ活用

当社は、2023年1月、入居者・患者のQOL（クオリティ・オブ・ライフ）の向上とそれに伴う介護従事者のQOL・満足度の向上を目的として、国立大学法人九州工業大学（以下「九工大」という。）と介護従事者の定着率改善に向けて共同研究を開始しました。労働環境の解決策や改善手法を導き出し、介護従事者の働きやすさの向上と離職率低減への貢献を目指しています。少子高齢化が進行する中、介護業界における労働力不足は深刻な社会課題であり、全産業と比較しても定着率の改善が期待されている領域です。介護従事者の現場での就労体験とその影響因子候補を抽出、分析、検証し、介護業界全体の労働体験を定量化します。加えて、どのような時に生産性が向上するのか、何にやりがいを感じるのか、といった従事者の傾向を分類し、定着率改善に向けたタイプ別のソリューション開発を目指します。九工大が有するセンサーを活用した行動認識技術や介護領域での業務分析力と、当社グループが蓄積してきた医療介護福祉従事者のニーズ等の豊富な情報量と知見を組み合わせることで、本研究を迅速に進めていきます。

また、上述の株式会社bright vieが提供するサービスを通じて得られる介護関連のオペレーションデータや介護施設の入居者の身体データを活用した新規事業の事業化に向けた検討も進めております。

2 非医療福祉事業

非医療福祉事業としては、現在建設業界向け人材サービス事業を行っています。建設業界向け人材サービス事業では、主にゼネコンや大手工務店を派遣先とした人材派遣サービスを提供しています。具体的には、建築士、建築施工管理技士、土木施工管理技士等の有資格者を主な対象として派遣を実施しています。なお、各サービスの準拠法令及び許認可、サービス図解等は医療福祉業界向けサービスと同様となります。

(1) 人材紹介サービス

当社グループが運営するサービスサイト「施工管理ジョブ」に登録している求職者に対して、当社グループのキャリアアドバイザーが全面的に転職のサポートを実施しています。

(2) 人材派遣サービス

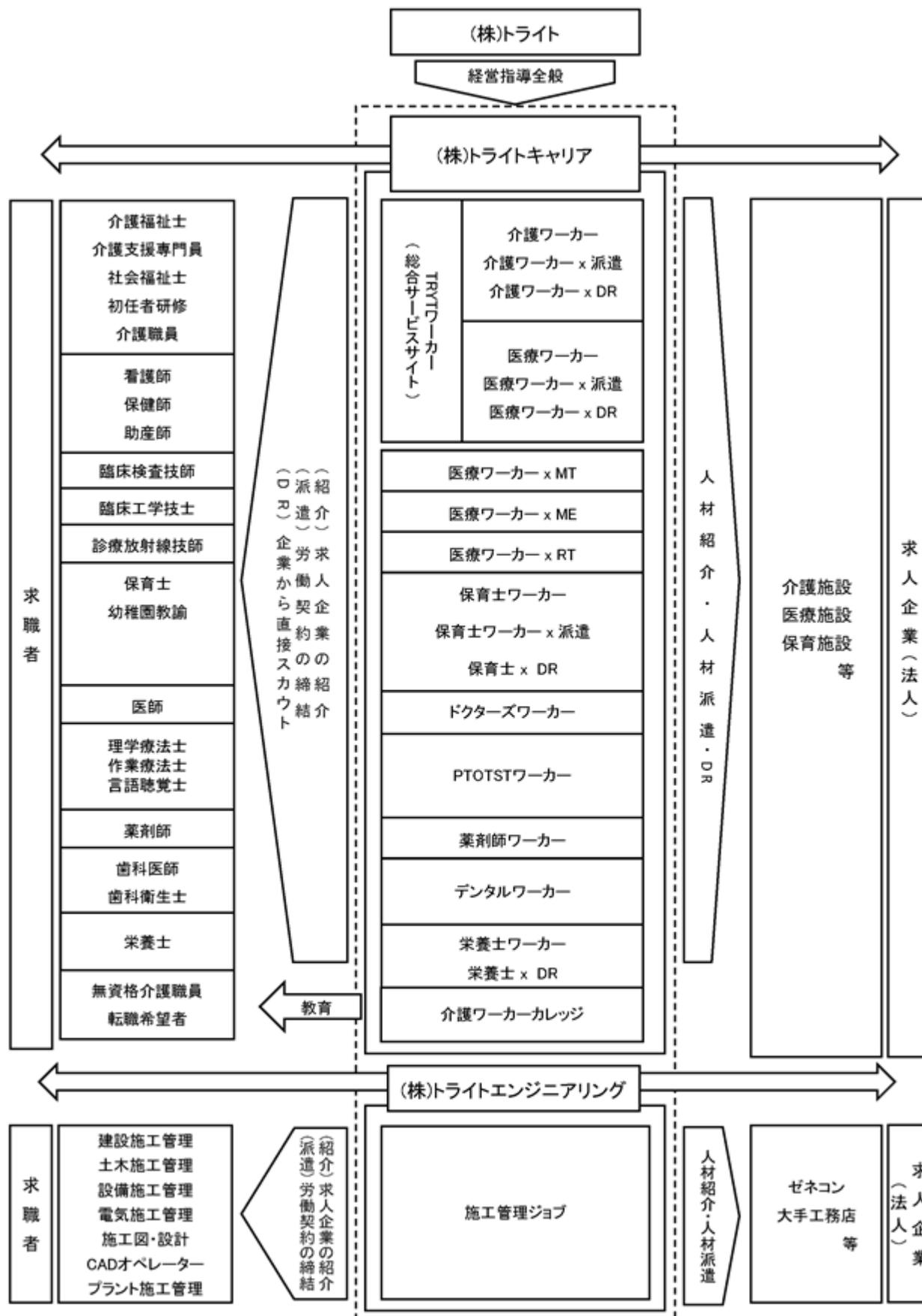
人材派遣サービスは、労働者派遣法に基づく「労働者派遣事業」の許可を受け、運営しています。派遣元である当社グループの雇用する派遣労働者が、派遣先の指揮命令のもと派遣先において労働に従事するサービスとなります。当社グループは、当社グループが運営する各種サービスサイト「施工管理ジョブ」に登録している求職者を雇用し、クライアントニーズに合った即戦力となるスタッフを建設業界向けに派遣しています。

参考：当社グループの非医療福祉事業における人材サービスサイト名称及びサービス内容一覧

- ・ 施工管理ジョブ 建設業界に特化した求人サイト

[事業系統図]

以上で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す。



※DRはダイレクトリクルーティングサービスを指します

〔 〕 当社グループが提供する主なサービス及びサイト

3 当社グループが提供するサービスの特長

当社グループが提供する人材紹介サービス及び人材派遣サービスの特長は以下のとおりです（ ）。

以下では、当社グループが提供するサービスの特長について、経営者の認識を含めて記載しております。

(1) 高い求職者獲得能力により蓄積された豊富な登録求職者データベース及び契約施設との強固な関係性

当社グループは医療福祉分野における人材紹介・人材派遣のリーディングカンパニーとして、豊富な登録求職者データベース及び契約施設との強固な関係性を有しています。人材紹介サービスにおいては、2022年12月末現在の登録求職者数は約170万人、契約施設(介護施設、医療施設、保育施設等)は約7万件となっています。また、当社グループは、登録求職者及び契約施設の獲得と地域密着型のサービスを目的として、日本全国に営業拠点を有しており、2023年5月末時点で28都道府県に営業拠点を有しております。

特に登録求職者数については、コロナ禍においても広告宣伝費を積極的に投下し拡大してきました。当社グループは、求職者確保を支える積極的なデジタルマーケティング施策を実行可能とする強固な財務基盤を有しています。

(2) 高い営業生産性の実現

当社グループは、徹底的なKPI管理と標準化された営業プロセス、成果主義の企業文化とインセンティブ設計を有機的に結合することで高い営業生産性を実現しています。当社グループの営業社員1人当たりの売上高（ ）は、2022年12月期において約16百万円となっています。当社グループは、営業社員1人当たり売上高（ ）を増加させるための施策として、ITシステムの導入を通じた営業プロセスの自動化、高パフォーマンスの営業社員の定着率向上を推進しています。

医療機関向け事業に限定した数値です。医療福祉紹介売上高÷医療福祉紹介事業における年平均営業社員数で算出しています。なお、営業社員にはキャリアアドバイザーの他、営業企画に係る人員が含まれています。

(3) 医療福祉の現場に精通した豊富な人材、スピーディーなマッチングの提供

当社グループの営業社員は、契約施設のニーズを正確に把握するために必須となる医療福祉業界の知識を有しています。また、スピーディーにマッチングさせることを意識しており、登録求職者が当社グループの営業社員より初回の連絡を受け取ってから内定通知を受けるまでの平均日数は、2022年12月期において約19日となっています。

(4) 求職者への綿密なサポートによる求職者・契約施設の双方が満足する高精度なサービスの提供

当社グループでは、お客様サポートセンターの設置により、求職者に対する入職前及び入職後の徹底したサポートを行っています。その結果、求職者・契約施設の双方が満足する高精度なサービスを提供することが可能になり、当社グループを利用して転職した求職者の高い定着率を実現しています。

2022年4月1日から2022年10月31日までの期間において当社グループのCA型人材紹介サービスを利用して転職された方の採用後6か月時点での定着率（ ）は約81%となっています。

定着率 = 1 - 離職率（離職率 = 就職後6ヶ月以内に離職した当社グループの人材紹介サービス利用者数/当社グループの人材紹介サービス利用者数）

4【関係会社の状況】

名称	住所	資本金 (百万円)	主要な事業の内容	議決権の所有割合又は被所有割合 (%)	関係内容
(連結子会社) 株式会社トライト キャリア (注) 1、3、5	大阪市北区	10	人材サービス	100	当社からの経営指導、経理業務等の業務委託、各種役務提供、金銭貸借を行っている。役員の兼任 9名
株式会社トライト エンジニアリング (注) 1、4	大阪市北区	10	人材サービス	100	当社からの経営指導、経理業務等の業務委託、各種役務提供、金銭貸借を行っている。役員の兼任 9名
株式会社HAB&Co. (注) 6	大分県大分市	34	人材サービス (HRテックサービス)	100	当社のシステム開発を行っている。役員の兼任 1名

(注) 1. 特定子会社に該当しています。

2. 当社の過半数の株式を所有するLSDHIは企業会計基準適用指針第22号「連結財務諸表における子会社及び関連会社の範囲の決定に関する適用指針」第16項(4)の規定により、連結財務諸表規則に基づく親会社には該当しません。なお、当社が採用するIFRSにおいては、当該会社が直近上位の親会社となります。

3. 株式会社トライトキャリアについては、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%を超えています。なお、当該会社の2022年12月期の主要な損益情報等は、以下のとおりです。

主要な損益情報等	(1) 売上高	29,945百万円
	(2) 経常利益	3,275百万円
	(3) 当期純利益	2,314百万円
	(4) 純資産額	3,914百万円
	(5) 総資産額	9,306百万円

4. 株式会社トライトエンジニアリングについては、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%を超えています。なお、当該会社の2022年12月期の主要な損益情報等は、以下のとおりです。

主要な損益情報等	(1) 売上高	13,151百万円
	(2) 経常利益	865百万円
	(3) 当期純利益	572百万円
	(4) 純資産額	1,284百万円
	(5) 総資産額	4,418百万円

5. 当社は、2022年1月に保育業界向け人材サービスを展開する株式会社ウェルクスの全株式を取得し連結子会社化した後、2022年7月1日付で、株式会社トライトキャリアを存続会社、株式会社ウェルクスを消滅会社とする吸収合併を実施しています。

6. 株式会社HAB&Co.は、2023年4月27日に当社を割当予定先とする第三者割当増資を実施しており、本書提出日現在の資本金は84百万円となっております。

7. 当社は、2023年6月に介護・医療データ活用プラットフォームサービス及び介護事業特化型コミュニケーションツールを提供する株式会社bright vieの全株式を取得し、連結子会社化しています。

5【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2023年5月31日現在

セグメントの名称	従業員数（人）
人材サービス	7,016
合計	7,016

- (注) 1. 従業員数は就業人員（当社グループから当社グループ外への出向者を除き、当社グループ外から当社グループへの出向者を含む。）です。
2. 臨時雇用者は、その総数が従業員数の100分の10未満であるため記載を省略しています。
3. 当社グループは人材サービス事業の単一セグメントであるため、セグメント情報との関連については、記載していません。

(2) 提出会社の状況

2023年5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）
234（23）	34.2	3.1	6,183,916

- (注) 1. 従業員数は就業人員（当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む。）であり、臨時雇用者数（アルバイト等を含み、派遣社員を除く。）は、最近1年間の平均人員を（ ）外数で記載しております。
2. 平均勤続年数は当社グループでの勤続年数を引き継いで算出しています。
3. 平均年間給与は、賞与及び基準外賃金を含んでいます。
4. 当社は人材サービス事業の単一セグメントであるため、セグメント情報との関連については、記載していません。

(3) 労働組合の状況

当社グループにおいて労働組合は結成されていませんが、労使関係は円満に推移しています。

第2【事業の状況】

1【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

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

なお、当社が事業を行う市場の状況及び競合他社との競争優位性に関する経営者の認識については、上記「第1 企業の概況 第3 事業の内容」も併せてご参照ください。

(1) 経営の基本方針

当社グループでは、医療福祉業界が直面している社会課題の解決により、人々が幸せに暮らせる社会の実現を使命としております。人材事業で培った経験・ノウハウ・強みを活かし、幅広いサービス及びソリューションを提供することで、医療福祉業界の従事者にとって充実した職場環境づくりを推進し、更には同業界に携わる全てのステークホルダーの課題解決に貢献したいと考えております。

医療福祉業界においては、社会保障費の増大や深刻な労働力不足のほか、医療福祉従事者及び求職者における医療福祉施設が持つ情報との非対称性、精神的・肉体的に負担のかかる職場環境、医療福祉施設側が求めるスキルとのミスマッチや給与水準の課題、また、医療福祉施設における労働生産性を高める取組みが不十分であること（他業種対比でオートメーション・ICT活用が進んでいない）や医療福祉従事者の早期離職等の課題があると認識しています。当社グループは、主軸サービスである人材紹介・人材派遣に合わせて人材採用支援、人材育成・キャリア支援機能の強化及びICT並びにDXを活用した医療福祉施設の経営効率化を支援することで、上記基本方針を実践します。

(2) 経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な経営指標

当社グループは、経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な経営指標として、売上収益、調整後EBITDA（1）及び調整後営業利益（2）を重視しており、併せて調整後当期利益及び調整後基本的1株当たり当期利益（3）にも留意しています。調整後EBITDA、調整後営業利益及び調整後当期利益は、EBITDA、営業利益及び当期利益にIPO関連費用等の一時的な費用を足し戻した額であり、経常的な収益を測るための指標として重視しております。また、既存事業の成長加速、新規事業のインキュベーション、企業買収等の積極的な成長投資と、財務健全性の維持・向上を両立することを目指しており、かかる観点より、調整後アンレバード営業キャッシュ・フロー（4）、調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フローコンバージョン率（5）及び純有利子負債（6）÷調整後EBITDAを重要な経営指標と考えています。

- 1 調整後EBITDA = EBITDA + M&A関連費用 + リファイナンス関連費用（金融費用以外） + IPO関連費用
EBITDA = 当期利益 + 法人税 + 金融費用 - 金融収益 + 償却費（使用権資産、顧客関連資産、その他資産を含む） + 固定資産減損・除却損
- 2 調整後営業利益 = 営業利益 + M&A関連費用 + リファイナンス関連費用（金融費用以外） + IPO関連費用
- 3 調整後当期利益 = 当期利益 + 顧客関連資産の償却費用 + M&A関連費用 + リファイナンス関連費用（金融費用以外） + リファイナンス関連費用（金融費用） + IPO関連費用 + 税金及び税効果調整額
- 4 調整後アンレバード営業キャッシュ・フロー = 営業活動によるキャッシュ・フロー + （支払利息 - 受取利息） × （1 - 適用税率） + M&A関連費用 + リファイナンス関連費用（金融費用以外） + IPO関連費用 + 税金及び税効果調整額
- 5 調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フローコンバージョン率 = 調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フロー ÷ 調整後EBITDA
調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フロー = アンレバードフリー・キャッシュ・フロー + M&A関連費用 + リファイナンス関連費用（金融費用以外） + IPO関連費用 + 税金及び税効果調整額
アンレバードフリー・キャッシュ・フロー = 営業活動によるキャッシュ・フロー - 設備投資額（有形固定資産の取得額 + 無形固定資産の取得額） + （支払利息 - 受取利息） × （1 - 適用税率）
- 6 純有利子負債 = 借入金 + リース負債 - 現金及び現金同等物

(3) 経営環境

当連結会計年度の経営環境

当連結会計年度における我が国経済は、新型コロナウイルスのワクチン接種の進展により行動制限が緩和され、経済活動の再開・回復への期待が強まったものの、新たな変異株の流行が世界各国でみられたことなどにより、先行き不透明な状況が続きました。このような状況のもと、全職種の有効求人倍率は、当連結会計年度を通じて新型コロナウイルス流行前対比で低い状況で推移し、2022年通年の全職種における有効求人倍率は1.16倍（ ）となりました。

当社グループが事業を営む医療福祉業界においても、新型コロナウイルス感染症の影響の長期化及び2022年夏季に国内感染者数が急増したことに伴い、医療福祉業界における新規求職者数の増加が限定的となりました。このような状況の下、引き続き2022年通年の有効求人倍率は、医療福祉関連職種（ ）において2.93倍（ ）、建築・土木・測量技術者において5.51倍（ ）となっており、いずれも全職種の1.16倍を大きく上回っています。当社グループも、一日も早い収束を願い、一丸となって対応に力を尽くしていきます。

厚生労働省「一般職業紹介状況 職業別労働市場関係指標（実数）」。全職種は、2022年通年の有効求人数（常用（パートタイムを含む））を有効求職者数（常用（パートタイム含む））で除して試算。また、介護・看護・保育は、介護サービスの職業、保健師、助産師、看護師等、社会福祉の専門的職業の2022年通年の有効求人数（常用（パートタイムを含む））の合計をそれらの有効求職者数（常用（パートタイム含む））の合計で除して試算（介護・看護・保育の2022年通年の有効求人倍率は以下の通り。介護（介護サービスの職業）：3.64倍、看護（保健師、助産師、看護師等）：2.11倍、保育（社会福祉の専門的職業）：2.91倍）。

なお、厚生労働省「一般職業紹介状況 職業別労働市場関係指標（実数）」によれば、2006年以降、医療福祉関連職種の有効求人倍率は全職種の有効求人倍率を一貫して上回って推移しています。

中長期的な経営環境

当社グループが事業を営む医療福祉業界においては、中長期的には、少子高齢化（ ）の進展により生産年齢人口が持続的に減少を続けることが予測され、構造的な採用難から労働力確保及び生産性改善が求められていくものと認識しています。

内閣府「令和4年版高齢社会白書」（2022年6月14日）によれば、高齢化率（65歳以上人口割合）は、2019年で28.4%、2025年で30.0%、2040年で35.0%とされています。

特に医療福祉業界では、専門人材の獲得と非付加価値業務におけるDX推進による生産性改善への需要が今後も高まることが予測されます。

政府の計画ベースでは、医療福祉業界の従事者数は、2025年度には940万人になると見込まれています（1）。他方で、2025年には約254万人、2040年には約291万人の介護従事者が必要とされ、2019年の介護職員数対比でそれぞれ約43万人、約80万人不足すると推計しており（2、3）、当該領域での人材不足は業界の構造的な問題として解決が望まれます。

- 1 厚生労働省「令和4年度版厚生労働白書」（2022年9月）図表1-1-6「医療・福祉分野における就業者の見直し」
- 2 かかる数値は、下記 3 に記載の外部資料記載のデータ及び計算方法に基づき、当社が算出した推計値です。外部資料記載のデータの精度や推計に用いる計算方法には固有の限界があるため、実際の数値はかかる推計値と異なる可能性があります。下記「第2 事業の状況 2 事業等のリスク（2）ビジネスに関するリスク 市場規模等の推計に関するリスク」をご参照ください。
- 3 2019年度における介護職員の不足数（11万人）に、追加で必要となる介護職員の必要数（2025年度：約32万人、2040年度：約69万人）（厚生労働省「第8期介護保険事業計画に基づく介護職員の必要数について」）を加算して算出。

2019年度における介護職員の不足数（11万人）は、2019年の介護職員の必要数（2,220千人）から、2019年の介護職員数211万人（厚生労働省「第8期介護保険事業計画に基づく介護職員の必要数について」）を差し引いて算出。

2019年の介護職員の必要数（2,220千人）は、2019年3月31日時点の要介護者数6,670千人（厚生労働省「第8期介護保険事業計画に基づく介護職員の必要数について」）に、3分の1（介護職員の人員配置基準である要介護者3人当たり介護職員1人（厚生労働省社会保障審議会介護給付費分科会第190回資料「介護老人福祉施設（特別養護老人ホーム）の報酬・基準について（検討の方向性）」（2020年10月）に基づく）を乗じて算出。

医療福祉分野における就業者数及び介護従事者の必要数の見通しは以下のとおりです。

	2018年度	2025年度 (計画ベース)	2040年度 (計画ベース)
医療福祉分野における就業者数(万人)	823	931	1,065
就業者数全体(万人)	6,580	6,353	5,654
就業者数全体に対する医療福祉分野における就業者数の割合(%)	12.5	14.7	18.8

出典：厚生労働省「2040年を見据えた社会保障の将来見通し（議論の素材）（内閣官房・内閣府・財務省・厚生労働省 平成30年5月21日）」

	2019年度	2023年度	2025年度	2040年度
介護従事者の必要数(万人)	約211	約233	約243	約280
追加で必要となる介護従事者数 (万人、2019年度比)		約22	約32	約69

出典：厚生労働省「第8期介護保険事業計画に基づく介護職員の必要数について」（2021年7月9日）

上記のとおり国内の生産年齢人口が減少する状況下においても、医療福祉業界における構造的な人材不足に照らせば、他業種からの流入が見込まれるものの、医療福祉業界における人材サービス事業への需要は、今後より一層増加することが予想されます。

また、労働力不足が深刻化する中、生産性改善・効率化の推進のために「採用・人材育成」、「経営効率化」等の分野におけるDX推進が一層求められるとともに、中小事業者及び従事者に対する「財務支援」に対する需要も顕在化していると認識しています。

一方、建設業界では急速に高齢化が進んでいます。2021年における労働者全体に占める30歳未満の労働者の割合が16.6%、54歳超の労働者の割合が31.2%であるのに対し、建設業界の労働者に占める30歳未満の労働者の割合は12.0%、54歳超の労働者の割合は35.5%となっています（ 2 ）。他方、日本国内における建設投資は上昇しており、2012年の建設投資約42.4兆円に対して、2022年の建設投資は約67.0兆円となる見通しです（ 3 ）。このため、人材需給ギャップは今後さらに拡大することが予想されます。2022年の全業種の有効求人倍率は、全職種が1.16倍であったのに対し、建設・土木・測量技術者については5.51倍でした（ 4 ）。

1 厚生労働省「平成12年度 介護保険事業状況報告（年報）」（2017年3月28日）、「令和2年度 介護保険事業状況報告」（2022年8月31日）

2 総務省「令和3年 労働力調査年報-年齢階級別、産業別就業者数」（2022年5月31日）

3 国土交通省「令和4年度（2022年度）建設投資見通し」（2022年10月12日）

4 厚生労働省「一般職業紹介状況 職業別労働市場関係指標（実数）」

競争環境

当社グループは、法人顧客の現場に精通した豊富な営業社員を有することで職種ごとに異なる法人顧客のニーズに対応できるとともに、豊富な登録求職者データベース及び法人顧客との強固な関係性を有することから、強い競争力を有していると考えています。これらに加えて、デジタルマーケティングによる求職者の獲得ノウハウが競争力の源泉になると考えています。

これらの結果、当社グループは、2022年の介護・看護・保育領域の有料人材紹介サービス分野でトップクラスのシェア（介護分野で約28%（1位）、看護分野で約18%（2位）、保育分野で約33%（1位））を実現しております（ 1、2 ）。

- 1 医療福祉業界に特化した人材紹介市場の認知・利用数の実態を確認し、今後のプレスリリース活動に活用する目的で、当社の依頼により有償で実施された、外部調査会社による「医療福祉業界の人材紹介市場に関する実態調査」（調査期間：2023年3月28日（火）～2023年4月10日（月）、調査手法：クロス・マーケティング+提携パネルモニタへのインターネット定量調査）に基づきます。対象者は18-69歳の男女で、過去5年以内で正社員（常勤）として 介護系業種・看護系業種・保育系業種に転職して勤務している/していた人を対象に、それぞれ直近2回分の実績（ただし、過去5年以内の医療福祉業界への転職の実績が1回のみ場合は1回）を調査しました。調査対象人数は、それぞれ 介護系業種：647名、看護系業種：671名、保育系業種：422名で、最終的なシェアの内訳については、それぞれの回答数である 介護系業種：715回、看護系業種：673回、保育系業種：349回の内、有料職業紹介事業者の有料職業紹介

介サービスを利用して最終的に転職した人の利用回数の総数(介護系業種:159回、看護系業種:340回、保育系業種:118回)を母数として試算しています。

また、対象職種は「第5回改訂厚生労働省編職業分類」を参照し、それぞれ、介護:職種は介護支援専門員(ケアマネジャー)、訪問介護サービス提供責任者、施設介護員(介護福祉士・ヘルパー・ケアワーカー等)、訪問介護員(介護福祉士・ホームヘルパー等)、訪問入浴介助員、福祉相談・指導専門員、福祉施設指導専門員(社会、老人、障害者、児童、その他)、障害福祉サービス管理責任者・児童発達支援管理責任者、福祉用具専門相談員、福祉・介護のその他職業、看護:職種は看護師、准看護師、及び看護師、准看護師の資格保有者、保育:職種は保育士、幼稚園教諭、保育教諭、及び保育士、幼稚園教諭の資格保有者です。

有料職業紹介事業の占有率を算定するため、介護:介護ワーカー:トライト、カイゴジョブエージェント:エス・エム・エス、マイナビ介護職:マイナビ、ナイス介護:ネオキャリア、ミラクス介護(旧:スマイルSUPPORT介護):ミラクス、きらケア:レバレジーズ、リクルートエージェント、その他(有料職業紹介事業者)、看護:医療ワーカー:トライト、ナース人材バンク:エス・エム・エス、マイナビ看護師:マイナビ、看護roo:クイック、ナースではたらこ:ディップ、レバウエル看護(旧:看護のお仕事):レバレジーズ、ナースパワー、メディカルコンシェルジュ、その他(有料職業紹介事業者)、保育:保育士ワーカー:トライト(旧ウェルクス分含む)、保育士人材バンク:エス・エム・エス、マイナビ保育士:マイナビ、ヒトシア保育(旧:保育ひろば):ネオキャリア、保育士バンク:ネクストビート、アスカ、その他(有料職業紹介事業者)の有料職業紹介サービスを対象とし、調査回答のうち、公共職業安定所(ハローワーク)、無料職業紹介事業者並びにダイレクト・リクルーティング等の募集情報等提供事業に該当するサービス及びこれを事業の大部分とする事業者については、占有率算定の分母及び分子から除外しています。

対象期間は2018年-2023年(2023年は内定後の入職待ちを含む)です。

- 2022年の介護・看護・保育領域の有料人材紹介サービス分野におけるシェアは、上記1に記載のアンケート結果に基づき算出された占有率の推計値であり、アンケート等の基礎となる調査範囲や推計に用いる計算方法に固有の限界があるため、実際のシェアはかかる推計値と異なる可能性があります。下記「第2事業の状況 2事業等のリスク (2) ビジネスに関するリスク 市場規模等の推計に関するリスク」をご参照ください。

当社グループの取り組む市場の規模

当社グループが事業を営む医療福祉の人材紹介及びDR型採用支援サービス事業の潜在市場規模(TAM)は、2022年時点で既にそれぞれ約1,149億円及び約215億円であると当社グループでは推計しています。この潜在市場規模(TAM)は、有料紹介市場の拡大により2040年には約7,948億円及び約1,517億円まで成長すると当社グループでは見込んでおります。2022年における有料紹介サービスの利用者は、介護分野で約19%、看護分野で約30%、保育分野で約48%と推計しており(2)、これらも踏まえると、非常に大きな市場機会が存在すると考えています(1、2、3、4、5)。

さらに、当社グループは、人材紹介とDR型採用支援サービスにおける強みを活かし、医療福祉業界の顧客に対する採用支援、経営効率化支援などの潜在市場(6)への更なる展開を目指します。

- 1 潜在市場規模(TAM)及び有料紹介サービスの利用割合は、公開情報をもとに下記2から6に記載の方法により計算した推計値です。統計調査の精度には限界があるほか、過去トレンドを含む推計に基づいて算出された推計値であるため、実際の市場規模及び有料紹介サービスの利用割合とは異なる可能性があります。また、ダイレクト・リクルーティング事業の市場規模は、大規模施設が経験年数の浅い人材を採用するにあたりダイレクト・リクルーティングを使用するという当社の設定した想定に基づいて算出したものであり、かかる想定は実際の市場の状況と異なる可能性があります。下記「第2事業の状況 2事業等のリスク (2) ビジネスに関するリスク 市場規模等の推計に関するリスク」をご参照ください。
- 2 有料紹介サービスの利用者数は、各分野における全体の転職者数が、有料紹介サービスの利用者数、無料紹介サービスの利用者数、及びその他(自社採用など)により構成されるとの想定の下、各分野の全体の転職者数から無料紹介サービスの利用者数及びその他の合計を差し引くことで算出しています。2022年の各分野の全体の転職者数は、介護分野については2022年の実績値から2023年の推計値までの年平均成長率を適用して算出した全介護従事者数に推計離職率を乗じることにより算出した介護人材市場規模、看護分野については2012年から2018年の看護従事者の転職者数の実績値の線形外挿に基づき算出した看護人材市場規模、保育分野については保育所等利用者数の予想成長率に基づいて全保育従事者数を算出し、全保育従事者数の増分と離職者数の合計から新卒数を差し引いた数値に対して2022年の転職者数の実績との差分を調整することにより算出した保育人材市場規模です。無料紹介サービスの利用者数及びその他の合計は、2020年から2022年の実績値の線形外挿に基づき算出しています。なお、

線形外挿は市場規模の推計のみを目的として行っており、転職者の動向又は労働市場及び紹介事業全体の外因性の変化に関する当社又は第三者の見解を反映するものではありません。

- 3 人材紹介及びダイレクト・リクルーティングの割合は、大型施設で勤務する従事者の人数及び介護・看護・保育の実務年数をもとに算出しています。ダイレクト・リクルーティング市場にカウントされる施設規模及び経験年数の下限は、施設規模が従事者数100人、経験年数が10年未満であり、それ以外の人材を人材紹介市場としてカウントしています。割合は、このようにカウントした各人数を、人材紹介及びダイレクト・リクルーティングの従事者の人数の合計でそれぞれ割ることにより算出しています。
- 4 2022年における市場規模は、以下4項目の数値を試算の上、～の数値を乗じて推計しています。：
有料紹介サービスの利用者数（2を参照）、人材紹介及びダイレクト・リクルーティングの割合（3を参照）、年収（介護413万円／看護496万円／保育391万円、いずれも2022年）、紹介手数料（人材紹介30%、ダイレクト・リクルーティング10%と想定）
- 5 2040年における市場規模は、以下5項目の数値を試算の上、それぞれの数値を乗じて推計しています。：
求職者数（2を参照）、人材紹介及びダイレクト・リクルーティングの割合（3を参照）、年収（4と同じ）、紹介手数料（4と同じ）、2021年から2040年の期間中における介護・看護・保育それぞれの分野に充当する社会保障給付費の予想増加率（2018年に示された見通しから、2018-2022年の増加分を差し引いて算出）
- 6 「経済センサス・活動調査・調査の結果」が示す、医療・福祉業界に属する事業者が2016年に負担している費用の一部である外注費の合計は約2兆円です。

出典：労働者数：厚生労働省「第8期介護保険事業計画に基づく介護職員の必要数について」（2021年7月9日）、「令和2年衛生行政報告例（就業医療関係者）の概況」（2022年1月27日）、「令和元年社会福祉施設等調査」（2021年1月22日）、「保育所等関連状況取りまとめ（令和3年4月1日）」（2021年8月27日）、「保育課関係」（2017年12月21日）。離職率：介護労働安定センター「介護労働実態調査」（2021年8月23日）、日本看護協会「2021年 病院看護・外来看護実態調査 報告書」（2022年3月）、厚生労働省「令和元年社会福祉施設等調査」（2021年1月22日）。有料サービス利用率：厚生労働省「職業紹介事業の事業報告の集計結果について」（2022年3月31日）、「一般職業紹介状況」（2021年5月28日）。平均給与額：厚生労働省「令和4年賃金構造基本統計調査 結果の概要」（2023年3月17日）。施設規模・実務経験年数別の医療従事者の数：厚生労働省「令和2年賃金構造基本統計調査」（2021年3月31日）。長期成長率：厚生労働省「2040年を見据えた社会保障の将来見通し（議論の素材）」（2018年5月21日）。外注費総額：総務省・経済産業省「平成28年（2016年）経済センサス・活動調査・調査の結果」（2018年6月28日）

また、より効率的に成約数を増やすためには、登録求職者数の増加が重要であると考えています。2022年12月末時点において、当社グループの登録求職者数が約170万人、契約施設数が約7万件であるのに対して、潜在求職者数は約940万人、潜在施設数は約46万件と推計しています（）。有料人材紹介サービスを利用していない医療福祉従事者は依然として多く、マーケティング施策の最適化及び人材紹介サービス利用率の改善による登録者数の増加余地、また既存エリアの契約数拡大及び新規出店の継続による紹介先となる契約施設数の拡大余地は十分にあると考えています。

潜在求職者数は、2025年時点の医療・介護・その他社会福祉サービス従事者数見通しの合計、潜在施設数は2021年時点の病院・診療所・指定地域密着型介護予防サービス事業者・居宅介護支援事業所・訪問介護事務所・介護保険施設・保育施設の合計です。

出典：潜在求職者数：厚生労働省「令和4年度版厚生労働白書」（2022年9月）図表1-1-6「医療・福祉分野における就業者の見通し」、潜在施設数：厚生労働省「介護サービス施設・事業所調査の概況（令和3年）」、厚生労働省「医療施設（動態）調査・病院報告の概況（令和3年）」、厚生労働省「保育所等関連状況取りまとめ（令和3年4月1日）保育士の現状と主な取組」

（4）中長期的な経営戦略

当社グループでは、医療福祉業界が直面している社会課題の解決により、人々が幸せに暮らせる社会の実現を使命としております。人材事業で培った経験・ノウハウ・強みを活かし、幅広いサービス及びソリューションを提供することで、医療福祉業界の従事者にとって充実した職場環境づくりを推進し、更には同業界に携わる全てのステークホルダーの課題解決に貢献したいと考えております。

当社グループは、これまで「超高齢社会への進展」及び「女性の社会進出」といった社会構造の変化を契機として、強い求人需要が見込まれる介護・看護・保育領域を中心とした医療福祉分野の人材事業を積極的に拡大してまいりました。

上記のような経営環境の中、当社グループは2023-2025年度中期経営計画において、人材ソリューション、ICTソリューション、データ活用などの複合的なサービスを提供することで、連結売上収益、調整後EBITDA、調整後当期利益の成長を目指し、以下の各施策を実行してまいります。

CA型人材紹介サービス事業のさらなる成長の加速

当社グループの医療福祉業界におけるCA型人材紹介サービスの成長には、営業社員数と営業社員1人当たり売上高（ 1 ）の向上が必要不可欠です。したがって、営業社員の離職率（ 2 ）を適切に低減し、育成することが重要となります。また、営業社員1人当たり売上高については、求職者を効率的に施設との面談・成約へと導くことが鍵であり、各営業社員に対する生産性向上施策に加え、登録求職者数・契約施設数を拡大させることも重要となります。

当社グループはCA型人材紹介サービスの成長のため、以下の施策を実行することを計画しています。

- ・営業社員数：離職率の低下及び継続的な採用により、営業社員数の着実な増加を推進します。なお、離職率の低下により、キャリアアドバイザー全体に占める当社在籍期間が1年を超える者の割合は、2023年5月末時点で67%となっており、2021年及び2022年の同時点における割合である61%、50%から上昇しています。
- ・営業社員1人当たり売上高：ITシステムの導入を通じた営業プロセスの自動化、高パフォーマンスの営業社員の定着率（ 3 ）向上を推進し、営業社員1人当たりの生産性向上を目指しております。
- ・登録求職者数：当社グループの約170万人の登録求職者に対し、2025年に見込まれる約940万人（ 4 ）の医療福祉業界の従事者数を鑑みると、当社グループの登録求職者数が増加する余地が大きいと想定します。
- ・契約施設数：出店する都道府県を2022年12月末時点の25から拡大することにより、登録求職者数と同様に契約施設数を拡大いたします。

- 1 医療福祉紹介売上高÷医療福祉紹介事業における年平均営業社員数。なお、営業社員にはキャリアアドバイザーの他、営業企画に係る人員が含まれています。
- 2 離職率：当年退職者数/（前年末の在籍人数+当年入社数）
- 3 定着率：1 - 離職率
- 4 厚生労働省「令和4年度版厚生労働白書」（2022年9月）図表1-1-6「医療・福祉分野における就業者の見通し」

DR型採用支援サービスの一体提供による成長拡大

上記のとおり、人材紹介市場は今後も拡大傾向で推移することを見込んでいますが、その中でもDR型採用支援サービスは、CA型人材紹介サービスでは対応が難しい低コストでの採用という契約施設のニーズに合致しており、今後成長すると見込んでいます。DR型採用支援サービスの本格化は当社グループの更なる成長に貢献すると期待しています。

当社グループは、2021年8月の株式会社HAB&Co.買収を通じて、開発・エンジニアリングリソースを確保し、HAB&Co.社の自社プロダクトである「SHIRAHA」をベースとしたDR型採用支援サービスの機能を実装することで、迅速な事業の立ち上げを実現しました。また、2022年1月には、保育領域において8万人の登録求職者数を擁してDR型採用支援サービスを展開していた株式会社ウェルクス（ ）を買収することで更なる事業拡大に取り組んでおります。

これらの施策に加えて、今後は、登録求職者数が鍵になると考えており、当社グループは既存の約170万人（2022年12月末時点）の豊富な登録求職者のデータベースを活かした成長を目指します。CA型人材紹介サービスへの登録求職者は求職意欲が高い傾向があり、そこで培われたデータベースは量・質共に競争優位性が高いと当社では考えています。したがって、CA型人材紹介サービスにより今後も拡大する登録求職者数をDR型採用支援サービスと連携させることで、成長が可能と考えています。なお、2023年3月末時点におけるDR型採用支援サービスの対象となる登録求職者数は約15万人です。

株式会社ウェルクスは、2022年7月1日付で、株式会社トライトキャリアを存続会社、株式会社ウェルクスを消滅会社とする吸収合併により消滅しています。

更なる成長ドライバーとしてのICTソリューション事業への取り組み

当社グループは、中期経営計画の期間において、これまでの人材紹介及び採用支援事業で培ってきた豊富な登録職者データベース、豊富な契約施設とのネットワーク、強固な営業体制を基に、ICTを活用した医療福祉現場の業務効率化支援事業を加速させていく予定です。介護ソフトウェアや介護ロボットの導入等を通じた介護関連業務を支援するサービス展開を検討してまいります。

また、ICTソリューション及び、データ活用のサービスを迅速に拡大・展開するために、M&A・事業提携・共同研究等の機会を積極的に追求してまいります。既に、当該分野において2021年から本書提出日時点までの期間において5件のM&A・事業提携等を実施しております（各M&A・事業提携等の概要については、上記「第1 企業の概況 3 事業の内容（4）ICT及び（5）データ活用」をご参照ください）。中期経営計画の期間中においても引き続き積極的にM&A・事業提携の実現を模索いたします。

非医療福祉事業の持続的な成長

非医療福祉事業である建設人材派遣事業においては、派遣社員数（ ）の向上をドライバーとして持続的な成長を目指します。

建設派遣事業における年平均月末在籍派遣人数。

継続的な成長投資に向けた潤沢なキャッシュ・フローの創出

上記「（2）経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な経営指標」に記載のとおり、当社グループは、既存事業の成長加速、新規事業のインキュベーション、企業買収等の積極的な成長投資と、財務健全性の維持・向上を両立することを目指します。かかる観点より、調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フローコンバージョン率（1）及び純有利子負債（2）÷調整後EBITDA（3）を重要な経営指標と考えています。なお、当社が想定する定期弁済額は中期経営計画期間内において年平均約15億円（2022年12月期の調整後EBITDAの約0.2倍）と非常に限定的であることから、同期間内においても資金戦略の高い柔軟性を有しています。

- 1 調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フローコンバージョン率 = 調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フロー ÷ 調整後EBITDA

調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フロー = アンレバードフリー・キャッシュ・フロー + M&A関連費用 + リファイナンス関連費用（金融費用以外） + IPO関連費用 + 税金及び税効果調整額

アンレバードフリー・キャッシュ・フロー = 営業活動によるキャッシュ・フロー - 設備投資額（有形固定資産の取得額 + 無形固定資産の取得額） + （支払利息 - 受取利息） × （1 - 適用税率）

- 2 純有利子負債 = 借入金 + リース負債 - 現金及び現金同等物

- 3 調整後EBITDA = EBITDA + M&A関連費用 + リファイナンス関連費用（金融費用以外） + IPO関連費用

EBITDA = 当期利益 + 法人税 + 金融費用 - 金融収益 + 償却費（使用権資産、顧客関連資産、その他資産を含む） + 固定資産減損・除却損

サステナビリティへの取り組み

当社グループは、社会を支えるエッセンシャルワーカーの方々や当社グループの従業員等、関わる全てのステークホルダーとともに人々の安心安全な暮らしを支える取り組みを行っています。

- a. **ダイバーシティ & インクルージョン**：時代の変化に伴い、ライフスタイルや人々の価値観の多様性が認められるようになりました。当社グループは、異なるバックグラウンドの従業員一人一人が能力を最大限発揮することで、大きなイノベーションがもたらされると考えています。自らの限界を決めず挑戦し続ける人を尊重し、仕事の成果を年齢・性別・学歴・国籍などに関係なく公正に測り、働きがいのある環境や機会の提供と、能力向上のための支援をしていきます。
- b. **業界の働き方改善**：2025年、国民の4人に1人が65歳以上になる超高齢化社会が訪れると言われており、ケアをする側とケアを受ける側の人材の需給ギャップは今後も広がることが予測されています。そこで当社グループは、働く場所としての医療・福祉業界に関心を持つ人を増やし、専門職として活躍できる人材を育成・輩出することで、医療や福祉に関わる一人一人が自分の仕事に誇りを持った世界の実現を目指すとともに、人材の需給ギャップの解消に取り組んでいきます。
- c. **持続可能な医療・福祉の実現に向けたDX支援事業の推進**：医療・福祉業界における労働人口の減少を補うために、テクノロジーの力を通じて現場を変えていく必要があると考えています。当社グループは、医療・福祉現場に寄り添ったDXを推進することで、働く人がより働きやすく、ケアを受ける人がより安心できる社会を目指していきます。
- d. **医療・福祉人材の雇用と地域偏在の課題の補完**：地域間での人口格差による人材の地域偏在の課題は、医療・福祉業界でも生じています。当社グループは、どの地域にも必要なケアを届けることができるよう、地方での雇用創出を通じて人々が活躍できる環境づくりに取り組んでいきます。

（５）対処すべき課題

当社グループは、上記の経営戦略を遂行することで、以下の課題の解決を目指します。

医療・介護・保育人材のキャリア支援

医療・介護・保育業界では、年々深刻化する人材不足により一人当たりの業務量が増加したことで退職者が増え、さらなる人材不足を生むという悪循環が生じています。このように、これまでは安定して長く務めることができと言われていた専門職においても、長期にわたって勤務することに不安を覚える人が増加しています。

今後、さらなる人材の流出を防ぐためには、働く人々がどのような人生を歩んでいけるのか、長期的なキャリアの形成を支援していく必要があります。また、人生100年時代と言われていた現代において、当社グループとしてもパラレルワークや仕事と育児の両立支援といった新しい働き方の価値観の創造に取り組んでいます。

地方部の医療・介護・保育人材不足解消

医療施設、介護施設及び保育施設における人材不足は年々深刻化し、特に都市部と地方部では介護士、看護師及び保育士の数に差があり、一般利用者が受けられるサービスに地域格差が生じています。当社グループの提供する人材紹介サービスにおいても、地方の医療施設、介護施設及び保育施設による求人は増加しています。当社グループが新たに営業支社を地方に設立することにより、それら地域の医療施設、介護施設及び保育施設に対し、法人訪問によるニーズの把握や面接への動向など、より地域に根ざしたサービス提供をすることが可能となります。

当社グループは今後も事業拡大を推進するとともに、人材不足解消や地域経済への貢献に取り組めます。

労働移動支援

新型コロナウイルスの感染拡大による経済活動の収縮で、企業が内部に抱える休職者が増加していることを受け、政府の雇用政策の軸足は雇用維持から人手不足の産業への移動支援に移り始めています。

このような状況において、資格を活かして長く安定的に働ける介護職への関心が高まっており、当社グループでは、介護業界への転職希望者向けに提携先を通じて介護の理念から食事・入浴・排せつの支援などの実務講義の受講機会を提供しています。

当社グループでは、今後も慢性的な人材不足が課題となっている介護業界への異業種からの労働力移動支援に積極的に取り組めます。

建設派遣における安定的な雇用確保

当社グループとしては特定の派遣先の需要が減少した場合にも、別の法人へ派遣するなどの柔軟な対応により、派遣従業員の非稼働時間が可能な限り起こらないように努めています。また健全な事業成長のために、業法遵守は今後より重要なテーマになるものと認識しています。特に契約内容と実務上の作業の齟齬を防止するため、定期的な監査、当社グループ営業担当者による派遣先への訪問・確認作業を行うなど、より強固な管理体制の構築に取り組めます。

業務改善の更なる推進

ここ数年、システムの導入を積極的に進めた結果、業務改善が大幅に進みました。しかし、派遣先企業との情報連携が重要な派遣事業においては、現在においても一部の派遣先企業との間ではエクセルによる管理やFaxによる情報連携が残っており、その後の作業工程での非効率な作業が発生しやすい状況です。当社グループとしては、これらに代表される事務業務・管理業務のシステム化を引き続き促進することで、効率性の改善のみならず統制の強化をも実現できるよう取り組めます。

ダイバーシティ等への対応

近年、女性社員の活用について会社を挙げた戦略的な施策が社会的な要請となっています。これまで当社グループでは多くの女性社員を採用してきました。現在でも約４割は女性の社員であり、その比率は本社部門においてより大きくなっています。また、営業部門においても、管理部門でも大きな活躍を上げてきた女性社員も多く存在します。常勤の取締役、監査役及び執行役員においては、10名中3名が女性（30％）とダイバーシティが進んだ状況にあります。一方、非執行役員の管理職レベルにおいては、依然として女性比率は低く、採用・育成・登用の観点から制度の見直しを図っています。2021年3月に、女性が活躍する企業の実現を目的として代表取締役社長直轄の女性活躍推進室を設置しました。女性活躍推進室では定期的な研修会を実施するなどさまざまな施策により女性が活躍する組織の実現を目指します。

2【事業等のリスク】

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

なお、文中の将来に関する事項は本書提出日現在において当社グループが判断したものです。

(1) 事業環境に関するリスク

景気変動の変化に関するリスク

当社グループの事業は、日本でのみ行われており、日本経済の影響を受けます。また、当社グループが属する人材紹介・人材派遣業界は、景気の動向に大きく影響を受ける傾向があります。このため、日本国内の景気の悪化を要因として、法人顧客がコスト削減を進め、又は人材採用に関する方針を変更すること等により、法人顧客の当社グループのサービスに対する需要が減少した場合には、当社グループの売上収益が減少し、又は当社グループのサービスに対する値下げ圧力が生じる可能性があります。そのほかにも、女性の社会進出が想定よりも進まなかった場合には、保育の人材紹介に対する需要に悪影響が生じるなど、当社グループのサービスに対する需要は、日本経済情勢以外の様々な事情によっても悪影響を受ける可能性があります。

また、現在日本国内外における経済動向は非常に不安定になっており、加えて高齢化や労働人口も含む人口減少、近隣諸国との関係悪化、国際政治情勢、為替変動、金利動向、市場動向、円安や世界的なエネルギー価格等の高騰による物価上昇、国内外の金融政策の動向等により、日本経済は不透明な状況にあります。さらに、日本経済は、ロシアによるウクライナへの侵攻及びこれに対する制裁、アメリカと中国の間の貿易摩擦、台湾情勢など日本が直接的には関与していない地政学的な事象の影響を受ける可能性があります。これらの事情により国内外の景気が悪化し、また、当社グループがかかるとされるマクロ経済や事業環境の変化に柔軟に対応できない場合、当社グループの事業、財政状態及び経営成績等に影響を与える可能性があります。

競合に関するリスク

当社グループが属する人材紹介・人材派遣業界は、参入障壁が低く、また、求職者及び法人顧客が複数の人材サービスを利用する傾向等があることから、競争が激しい状況にあり、特に近年はその激しさが増えています。また、競合他社（潜在的競合他社を含む。）が、革新的なサービスやより低い価格でサービスを開始する可能性、当社より魅力的な報酬を営業社員に対して提示する可能性、当社に優越する財務的余力、顧客基盤、技術力、営業・マーケティング等のリソースを有する可能性があります。このような競争環境において、当社グループが、求職者及び法人顧客のニーズに対応できず、又は、競合他社及び法人顧客の再編に応じた業界の動向の変化や法規制の変化に対応できない場合等には、当社グループの競争力が失われ、当社グループの事業、財政状態及び経営成績等に影響を与える可能性があります。

加えて、インターネットなどの活用による市場環境の変化により、特に人材紹介分野において競争が激化する可能性があります。当社グループは、DR型採用支援サービスの提供を開始していますが、DR型採用支援サービスの人気が大幅に上昇し、又は法人顧客におけるDR型採用支援サービスの活用がより一般的となった場合、当社グループのキャリアアドバイザーを介する人材紹介サービスへの需要が減少し、結果として当社グループの収益性が悪影響を受けるなど、事業戦略の修正を余儀なくされる可能性があります。加えて、複数の求人・求職サイトの情報を収集することで大量の情報を提供することが可能となる価格競争力を有するプラットフォームの登場により、人材サービスの価格が下落する可能性があります。

これらの事情により当社グループの事業、財政状態及び経営成績等に影響を与える可能性があります。

新型コロナウイルスに関するリスク

新型コロナウイルス感染症の拡大により、日本を含む世界における消費活動が低迷すると同時に企業活動も低調となり、その結果、日本で事業を運営する当社グループの人材紹介・人材派遣に対する需要も大きく影響を受けました。例えば、当社グループを含む業界全体において、転職希望者との面談は対面で行うことが一般的でしたが、新型コロナウイルス感染症の影響により、対面での面談が制限され、オンライン面談を活用することがありました。また、新型コロナウイルス感染症の流行が始まった2020年には、医療福祉業界の職種は、一部を除き人材への需要が大きな影響を受けました。多くの病院や医療福祉機関が従事者の臨時採用を控えたため、一時的に医療福祉関連職種の有効求人倍率が低下し（医療福祉関連職種の有効求人倍率は新型コロナウイルス感染症の感染拡大前である2020年2月の3.47倍から同年5月には2.99倍に低下（ ））、当社グループのサービスに対する需要も減少しました。2021年には医療福祉関連の従事者に対する需要は新型コロナウイルス感染症の感染拡大前の水準に戻りましたが、2022年度第1四半期においては変異株の出現やそれに伴う外出制限・外出自粛などにより、再び需要が減少しました。その他、新型コロナウイルス感染症の影響により、法人顧客の間で採用コスト削減のニーズが高まり、これが継続的に維持された場合には、当社グループの今後の事業成長が妨げられる可能性があります。近時、医療福祉関連における需要及び供給は回復しつつあるものの、回復のスピードは業界によって異なり、とりわけ、看護業界の需給は新型コロナウイルス感染症の感染拡大前の水準にほぼ戻っている一方で、介護業界の需給は、回復のスピードが遅くなっています。また、2023年5月、世界保健機関（WHO）は、新型コロナウイルス感染拡大に

関する「国際的に懸念される公衆衛生上の緊急事態」の宣言を終了すると発表しており、また、2023年5月8日、日本政府は、新型コロナウイルス感染症について、感染症の予防及び感染症の患者に対する医療に関する法律上の分類を2類相当から季節性インフルエンザと同じ5類に引き下げています。しかしながら、現在の状況が継続する保証はなく、新型コロナウイルス感染症が当社グループの事業、財政状態及び経営成績等に与える影響については、医療福祉関連職種の人材への需要の回復への長期的な影響や構造的変化の可能性を含め、依然として不確実性を伴い、また、当社グループのコントロールの及ばない様々な事情による影響を受ける可能性があります。

厚生労働省「一般職業紹介状況 職業別労働市場関係指標（実数）」。「医療福祉関連職種」は、介護（介護サービスの職業）、看護（保健師、助産師、看護師等）、保育（社会福祉の専門的職業）を指す。

自然災害等に関するリスク

地震、台風、洪水、津波等の自然災害、火災、停電、感染症の流行並びに戦争及びテロ攻撃等（以下「自然災害等」という。）が発生した場合、当社グループや派遣先企業の設備が被害を受け、又は当社グループのサービスや業務に従事する従業員及び派遣社員が大量に罹災若しくは感染症等に罹患することなどにより、当社グループの情報システムを含め、事業運営が影響を受ける可能性があります。このような有事に備え、当社グループとしては事業継続計画（BCP）を導入しています。具体的には、「災害対策本部」を立ち上げ、本社での迅速な対応及び現場との連携が可能な体制を構築しています。また、安否確認システムの導入を行い、社員の安否状況等を迅速かつ確実に収集・集計することを可能としているほか、万が一災害が発生した場合に従業員や来訪者の安全を守るため、ヘルメットや非常食など防災備蓄品も各支社に備えています。しかしながら、これらの対策にもかかわらず、想定を上回る規模で災害等が発生した場合には、当社グループのサービス提供、その他事業運営に影響が生じ、当社グループの顧客が当社グループのサービスの利用を停止し、又は競合他社に乗り換えること等により、当社グループの事業及び経営成績等が影響を受ける可能性があります。

加えて、自然災害等が発生した場合には、当社グループの顧客の事業運営が困難になり、又は壊滅的な打撃を受け、その他経済が悪化することにより、当社グループの人材紹介・人材派遣その他のサービスに対する需要が減少し、当社グループの事業、財政状態及び経営成績等に重大な悪影響を与える可能性があります。

（2）ビジネスに関するリスク

求職者及び法人顧客のニーズの変化に関するリスク

当社が事業を営む人材サービス業界は求職者や法人顧客の需要に大きく左右されます。また、当社グループのビジネスモデルは、いかに求職者及び法人顧客に対して、それぞれのニーズや嗜好に合ったサービスを提供できるかにかかっており、キャリアアドバイザーは適切な候補を提案しマッチングさせるため、多種多様なニーズを適切に理解することが求められます。例えば、かつてはハローワークや直接雇用など、有料職業紹介サービスを介さない採用活動が主流でしたが、近年は有料職業紹介サービスの認知度も上がってきており、当社グループの人材サービスも顧客からの評価を得ています。また、DR型採用支援サービスについても、一般職種に続き医療福祉領域でも徐々にではありますが市場で認知され始めています。当社グループとしては、このような事業環境の変化に対応すべく、2021年12月より試験的にDR型採用支援サービスを開始し、2022年12月の当社グループサービスサイトの大規模リニューアルに伴うパイロット運営を経て、2023年2月に同事業を本格展開しました。しかし、求職者や法人顧客のニーズや嗜好の変化を適時適切に把握し、適応することができない場合には、競争力やシェアを失う可能性があります。

また、当社グループは既存のサービスを改善し、又は新規かつ革新的なサービスを導入するため、相応の投資を行うことが必要となりますが、かかる投資が想定どおりの効果を上げる保証はありません。当社グループが求職者及び法人顧客のニーズの変化や、求職者と法人顧客の間でのニーズの変化の違いを正確に理解できなかった場合、又は当社グループがニーズの変化に応じて、適時適切に又は競合対比で費用対効果のある方法でサービスの改善や導入を行うことができなかった場合には、当社グループは顧客との取引を維持又は拡大できない可能性があり、投資に見合った収益が得られない可能性があります。

人材に関するリスク

当社グループが成長に向けて企業基盤を拡充するためには、経営陣、営業社員、IT技術者を含む優秀な人材の確保と育成が不可欠です。しかし、日本は人口減少に直面し、優秀な人材の獲得競争は激化しており、当社グループが期待する人材を採用できない可能性があります。又は、かかる人材を確保するためには相応のコストを要する可能性があります。優秀な人材の確保にあたっては、当社グループが事業を営む業界における競合他社との間では勿論、それ以外の会社との間でも激しい人材獲得競争が生じる可能性があるため、当社グループが魅力的な条件を提示したとしても、かかる人材が当社グループへの入社を選択する保証はありません。

また、当社は、事業戦略の策定や執行について、何らかの理由により経営陣の職務の執行が困難になった場合、当社グループの事業及び経営成績に重大な悪影響を及ぼす可能性があります。また、優秀な営業社員の確保は当社グループの事業戦略の核であり、営業社員の数及び質を継続して増加・向上させることができない場合には、当社グループの事業戦略の遂行に重大な悪影響を及ぼす可能性があります。加えて、競合他社が当社グループよりも魅力的な条件を提示したこと等により、優秀な営業社員をはじめとする優秀な人材が社外へ流出した場合、また、そ

の後適時に代替する人材を採用することができない場合等には、当社グループの事業又は経営成績に重大な影響を与えるおそれがあります。

M&A等による事業拡大リスク

当社グループは、成長戦略の一環として事業、提供するサービス、顧客、関連する技術等の拡大のため、M&Aや事業提携等を実施する可能性があります。実際、2021年8月にはシステム開発強化のために株式会社HAB&Co.を、2022年1月には保育領域における人材紹介を強化するため株式会社ウェルクスを、2023年6月には介護・医療データ活用プラットフォームサービス及び介護事業特化型コミュニケーションツールを提供する株式会社bright vieを子会社化しました（なお、株式会社ウェルクスは、2022年7月1日付で、株式会社トライトキャリアを存続会社、株式会社ウェルクスを消滅会社とする吸収合併により消滅しています。）。M&Aの実施にあたってはデュー・デリジェンス等を実施しますが、M&Aにおける買収価格その他の買収条件が常に適正、妥当であるという保証はなく、対象会社の買収後の収益が、買収時に見込んだ収益予想を大幅に下回った場合、当社グループの事業、経営成績及び財政状態に悪影響を及ぼす可能性があります。また、M&A後の当社グループとの統合が奏功する保証はなく、想定どおりのシナジーを発揮できない可能性や、当社グループの既存人材サービス事業に悪影響を及ぼす可能性があるほか、対象会社の顧客、経営陣、従業員等を維持するために多額の費用を要する可能性、対象会社のコンプライアンスの水準を当社グループの水準にまで引き上げられない可能性などがあります。加えて、M&Aにより多額ののれんや無形固定資産を計上し、対象会社の将来のキャッシュ・フローの状況によっては減損損失を認識する可能性があるほか、M&Aのための借入により当社グループの財政状態が悪化する可能性があります。以上のとおり、M&Aや事業提携等は当初見込んだとおりの効果を生まず、又は当初想定した期間内で効果をあげることができない可能性があります。また、当社グループは戦略的に赤字企業を買収する可能性があります。その結果、当社グループの経営成績及び財政状態が悪影響を受ける可能性があります。

これらのリスクに対して、当社グループでは、対象会社の財務内容や契約関係等について専門家のアドバイス等によりデュー・デリジェンスの精度を上げるとともに、事業計画の策定や将来価値の測定について十分な検討を行う等の対策を行っています。しかし、これらの対策にもかかわらず、デュー・デリジェンスにおいて全てのリスク、法律上又はコンプライアンス上の問題、潜在的な損失又は債務等を発見することができる保証はなく、また、開示されたリスクや債務に対する当社グループの評価が適切である保証もありません。特に、スタートアップとのM&Aや事業提携等においては、潜在的なコンプライアンス上の問題等を発見することが困難である場合があります。当社グループがM&Aや事業提携を行うにあたって、対象会社のリスク、債務又は損失を発見することができず、又はその評価を誤った場合、当社グループの事業、財政状態及び経営成績等に影響を与える可能性があります。

加えて、当社グループは継続的にM&Aや事業提携の機会を模索していく予定ですが、当社グループがその成長戦略に合致した魅力的な機会を正確に見出すことができる保証はなく、また、対象会社が希望する条件を提供することができない可能性や、資金調達又は法規制上その他の問題により、M&Aや事業提携等が実現に至らない可能性があります。

人材紹介サービスにおける返金制度に伴うリスク

人材紹介サービスにおいては、当社グループが紹介した求職者が、法人顧客に入社した日付を基準に、当該紹介に係る報酬を一括で売上収益に計上しています。当社グループの人材紹介サービスにおいては、求職者が入社から6ヶ月以内に自己都合により退職した場合には、その退職までの期間に応じて紹介料を返金する旨を法人顧客との契約において定めています。当社グループは、求職者と法人顧客の双方のニーズを勘案したうえで紹介を進めており、また、過去の返金実績に基づき一定の金額を返金負債として計上していますが、当社グループの想定した返金率を上回る返金が生じた場合には、当社グループの経営成績等に影響を与える可能性があります。

売上収益等の季節的変動に関するリスク

当社グループの医療福祉業界向けの人材サービスに係る報酬は、当社グループが紹介した求職者が法人顧客に入社した日に一括して売上収益に計上されます。医療福祉業界の求職者の入社日は4月に集中する傾向があるため、当社グループにおいては4月が属する第2四半期に売上収益及び営業利益が集中する傾向にあります。そのため、特定の四半期業績のみによって通期の業績見通しを判断することは困難です。一方で、売上収益及び営業利益が集中する第2四半期において十分な売上収益及び営業利益を確保できなかった場合には、当社グループの業績に影響を及ぼす可能性があります。

なお、2022年12月期の当社グループの四半期連結会計期間の業績の推移は以下のとおりです。

(単位：百万円、%)

	2022年12月期 第1四半期		2022年12月期 第2四半期		2022年12月期 第3四半期		2022年12月期 第4四半期	
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比
売上収益	8,707	19.7	15,364	34.8	10,133	22.9	9,989	22.6
営業利益 (は損失)	540	9.1	5,593	93.9	636	10.7	271	4.5

(注) 1. 売上収益には、消費税等は含まれていません。

2. 上記数値は金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく太陽有限責任監査法人の四半期レビューを受けていません。

人材派遣業における固定費負担に関するリスク

当社グループの人材派遣業では派遣する労働者を雇用しており、そのうち一部については無期契約で雇用していますが、無期契約で雇用する労働者については、契約の解除や給与の減額が法律上制限されています。また、当社グループは、無期契約で雇用する派遣労働者に対して、派遣が行われていない期間も給与の約60%を支払わなければならないとされています。したがって、法人顧客の人材派遣に対する需要が減少した場合や、法人顧客の人材派遣に対する需要が当社の取り扱っていない職種に変化した場合、業界や市況の変化などにより法人顧客との間の契約更新がなされず又は契約期間が短縮した場合、他の人材派遣業者との競争が激化した場合、法規制が変更された場合、日本経済が悪化した場合、その他様々な事情により、当社グループが雇用する派遣労働者の稼働率が低下した場合には、当社グループの営業収益に重大な悪影響を及ぼす可能性があります。

同様に人材派遣業の収益性は、当社が派遣労働者に対して支払う給与と当社が法人顧客より受領する報酬との差額（マージン）の水準に依存します。当社グループは定期的に法人顧客との間で報酬の見直しについて交渉し、報酬の増額を求めています。常に適切な金額及びタイミングで報酬の見直しを行うことができるとは限りません。当社グループは、法人顧客の当社グループの人材派遣業に対する需要が減少した場合でも、派遣労働者との契約の終了又は給与の減額について法律上の制限があるため、法人顧客から受領する報酬が減少した場合には、当社グループの営業利益率は減少する可能性があります。当社グループが適切なマージンを維持できない場合、当社グループの事業、財政状態及び経営成績等に重大な悪影響を及ぼす可能性があります。

中期経営計画に関するリスク

当社グループの中期経営計画は、将来のマーケットトレンド、事業環境、営業社員の採用可能性及び生産性の向上その他利用可能な情報に基づく様々な前提のもとに作成されていますが、これらの前提が正確である保証はありません。当社グループが中期経営計画を想定どおりに進められるかは、中期経営計画における戦略を効果的に実行できるかによりますが、中期経営計画における戦略は、本「事業等のリスク」に記載の要因のほか、様々な要因により、奏功しない可能性があります。具体的には、採用における競争の激化により想定どおり営業社員の数を増やすことができない又は優秀な営業社員の離職率を十分に改善できない可能性、当社グループが現在開発又は導入を予定している営業やマーケティングのためのシステム又はツールを通じて十分な効果が得られないことにより、想定どおりにキャリアアドバイザーを中心とした営業社員の生産性を向上させることができない可能性、SEO（1）及びCRM（2）の強化により求職者のデータベースを増加させることができない可能性、医療福祉業界における賃金の改定は政府の施策の影響を受けるため、その上昇率が他業種に比べて低いことにより医療福祉業界における求職者が不足する可能性、計画どおりに出店する都道府県を拡大できないことにより法人顧客の新規獲得及び関係性の強化を実現できない可能性、当社グループがブランド力強化のために多額の投資を行ったにもかかわらず、想定どおりに登録求職者、法人顧客、派遣労働者等を増加させることができない可能性、DR型採用支援サービスを導入したものの想定どおり顧客の認知が進まず、登録求職者や法人顧客が増加しない可能性及びDR型採用支援サービスのためのインターネット技術の十分な開発が続けられず、競合他社との競争に勝つことができない可能性、ICT、データ活用、ロボット支援等の新規事業について、第三者との提携が想定通り進捗しない等の理由により成長を加速することができない可能性、M&Aや事業提携等において、適切な対象会社を見つけることができない、受け入れ可能な条件を獲得することができない又は効果的にM&A後の統合を進めることができないなどの事情により当該M&A等が奏功しない可能性、既存事業又は新規事業において競争力を維持するために想定以上の投資が必要になる可能性、派遣社員を採用するためのデジタルマーケティングが奏功しない又は経験ある派遣社員の離職率を低減できないことにより、非医療福祉事業における派遣社員数を計画通り増加させることができない可能性、営業費用の想定外の増加や金利市場の変動、既存の借入金の借り換えができないこと、当社グループが事業を行う

市場の新型コロナウイルス感染症の影響からの回復が遅れることにより、財務目標を達成できない可能性などがあります。

- 1 Search Engine Optimizationの略。検索エンジンの最適化を意味します。
- 2 Client Relationship Managementの略。顧客関係の管理を意味します。

新規事業に関するリスク

当社は、製品・サービスの着実な拡大と新規事業領域への参入を成長戦略の一つとしており、今後も新たな事業領域への拡大機会を模索していく予定です。例えば、システム開発力を強化するため、2021年8月に株式会社HAB&Co.を買収しました。2022年1月には株式会社ウェルクスを子会社化することにより保育領域におけるDR型採用支援サービスを開始し、2023年2月には、DR型採用支援サービスを拡大するため、DR型採用支援サービス用のポータルを開設しました。さらに、2023年6月には、垂直型SaaS（Software-as-a-Service）事業の成長を加速させるため、株式会社bright vieを買収しました。また、ICT、データ活用、ロボット支援サービスを開始するためのパートナーシップの構築や業務提携を行っています。当社グループの新規事業への参入は、買収や提携によるか否かに関わらず、既存事業とは異なるリスクを伴う可能性（新規従業員の獲得・育成に失敗するリスクや既存の競合他社との競争に勝てないリスク等）や、想定外の費用が発生する可能性、多額の経営資源の投下を必要とする可能性があります。また、新しいインフラ、従業員、技術への投資や、買収・業務提携契約の交渉に経営資源を割く必要が生じる可能性もあります。加えて、買収により新規事業領域に参入した場合、買収した事業の統合作業のため、既存事業に割かれる経営資源が相対的に減少せざるを得ない場合があります。新規事業により期待した利益を達成できない場合、投資資金を回収できず、当社グループの事業、財政状態及び経営成績に重大な悪影響を及ぼす可能性があります。

また、当社が、適時・適切に、魅力的な新しいビジネスチャンスを見出し、また、顧客の嗜好の変化や市場の動向を予測できる保証はありません。当社グループが新たな事業機会を適切に見出すことができず、期待される収益を達成できない場合、当社グループの事業、財政状態及び経営成績に重大な悪影響を及ぼす可能性があります。

市場規模等の推計に関するリスク

当社は、事業戦略の策定並びに財務及び経営リソースの配分を検討するにあたって、短期及び長期の潜在的市場規模や当社グループのシェア等を推計していますが、当該推計値は、第三者が提供するデータに基づき、当社グループが合理的と考える一定の前提を置いて試算した数値となります。なお、当社グループのシェアを試算するにあたって依拠した第三者による調査は、当社の依頼を受けて、当社の費用負担により行われたものです。当該推計値の算出に際して用いた第三者のデータは、独立した第三者の監査やレビューを経ておらず、また、当該推計値が当社グループによってアクセス可能な潜在的な市場機会を正確に示している保証はなく、当社が当該市場において実際に一定のシェアを獲得できる保証もありません。また、当社グループが獲得可能な求職者や法人顧客の市場規模も推計していますが、実際には多くの求職者や法人顧客は独力で職又は労働者を確保する可能性もあり、その場合、当社グループや競合他社が提供するサービスが利用されることはなく、したがって、市場規模として示された求職者や法人顧客のすべてが当社グループの顧客となるものではありません。加えて、第三者のデータは、最新ではない可能性や、不正確・不完全である可能性、その他当社グループのマーケットシェア等を適切に表していない可能性があります。さらに、利用可能な第三者データの多くは必ずしも当社グループが想定する市場や時点と正確には一致していないため、かかる第三者のデータに基づいて推計値の試算を行うにあたっては、当社グループが独自に設定した様々な前提を置いております。

上記のような理由により、当社が推計した市場規模や当該市場における当社グループのマーケットにおける位置付けが誤っていた場合、当社グループは市場機会についての判断を誤り、誤った戦略を策定し、又は内部のリソースの分配を誤る可能性があり、その結果当社グループの事業及び経営成績等に悪影響を及ぼす可能性があります。したがって、これらの数値が当社グループの事業や成長に関する見通しを表しているものとして過度に依拠することはできません。

加えて、当社グループは数値の推計にあたって当社独自の定義を用いているため、これらの数値は他社の類似の指標と比較することはできず、そのような比較の結果に依拠することもできません。

(3) 許認可に関するリスク

当社グループは人材紹介事業について、職業安定法に基づき、以下のとおり厚生労働大臣より有料職業紹介事業の許可を取得しています。

取得・登録者名	許可名称及び 所管官庁	許可番号	取得年月	有効期限
株式会社 トライトキャリア	有料職業紹介事業許可 厚生労働省	27-ユ-301770	2015年1月1日	2027年12月31日
株式会社トライト エンジニアリング	有料職業紹介事業許可 厚生労働省	27-ユ-300349	2006年4月1日	2024年3月31日
株式会社HAB&Co.	有料職業紹介事業許可 厚生労働省	44-ユ-300143	2019年9月1日	2027年8月31日

また、当社グループは、人材派遣事業について、労働者派遣法に基づき、以下のとおり厚生労働大臣より労働者派遣事業の許可を取得しています。

取得・登録者名	許可名称及び 所管官庁	許可番号	取得年月	有効期限
株式会社 トライトキャリア	労働者派遣事業許可 厚生労働省	派27-302147	2015年11月1日	2023年10月31日
株式会社トライト エンジニアリング	労働者派遣事業許可 厚生労働省	派27-300607	2006年4月1日	2024年3月31日

加えて、当社グループは、子会社である株式会社トライトキャリア及び株式会社HAB&Co.において、職業安定法に基づき、厚生労働大臣に対して、2022年12月22日及び2022年10月17日にそれぞれ募集情報等提供事業の届出を行っています。

厚生労働大臣は、職業安定法及び労働者派遣法に基づき、当社グループに対する監督権限を有しており、これらの法令又は関連する規則に違反した場合、当社グループは厚生労働大臣より、指導又は助言、業務改善命令、業務停止処分又は許可の取消し等の処分を受け、中核となる事業を営むことができなくなる可能性や、当社グループの社会的信用を害することにより、事業、財政状態又は経営成績等が重大な悪影響を受ける可能性があります。

なお、当社グループは、2020年2月27日に子会社である株式会社ティスメ（現株式会社トライトキャリア）のジョブエイト事業において、一部取引先との間で職業安定法第44条により禁止されている労働者供給と見做される人材紹介等業務委託契約及び労働者派遣契約を締結していたとして、労働者派遣法第14条第2項に基づく労働者派遣事業停止命令（業務停止期間は、株式会社ティスメのジョブエイト事業部については2020年2月28日から2020年6月27日まで、株式会社ティスメのジョブエイト事業部以外の事業部については2020年2月28日から2020年3月27日までです。）及び同法第49条第1項に基づく労働者派遣事業改善命令を受けています。当社グループは、同事業停止命令及び業務改善命令を受けて、原因となった事業部門を廃止するとともに、その他の事業部門についても職業安定法及び労働者派遣法の違反の有無について総点検を行い、必要な再発防止策を講じています。また、当社グループは、職業安定法又は労働者派遣法の軽微な違反について、労働局から複数の指導又は是正勧告を受けていますが、これらについても、是正指導の内容に基づき、再発防止策を講じています。しかしながら、これらの再発防止策が有効に機能する保証は無く、再発防止策を講じたにもかかわらず再び法令違反が発生した場合、当社グループの社会的信用を害し、事業、財政状態又は経営成績等が重大な悪影響を受ける可能性があります。

なお、本書提出日現在において、上記許認可について、事業の停止、許認可取消事由及び事業廃止事由に該当する事実はありません。

(4) 派遣スタッフの安全管理に関するリスク

当社グループの派遣スタッフが派遣先で業務上、又は通勤中に負傷し、疾病にかかり、障害を負い、又は死亡した場合には、労働基準法上、使用者である当社グループは補償義務を負います。当社グループでは、派遣先の就業環境を把握し、派遣スタッフにかかる事態が生じないように努めていますが、万が一このような事象が発生した場合には、当社グループの事業及び経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。

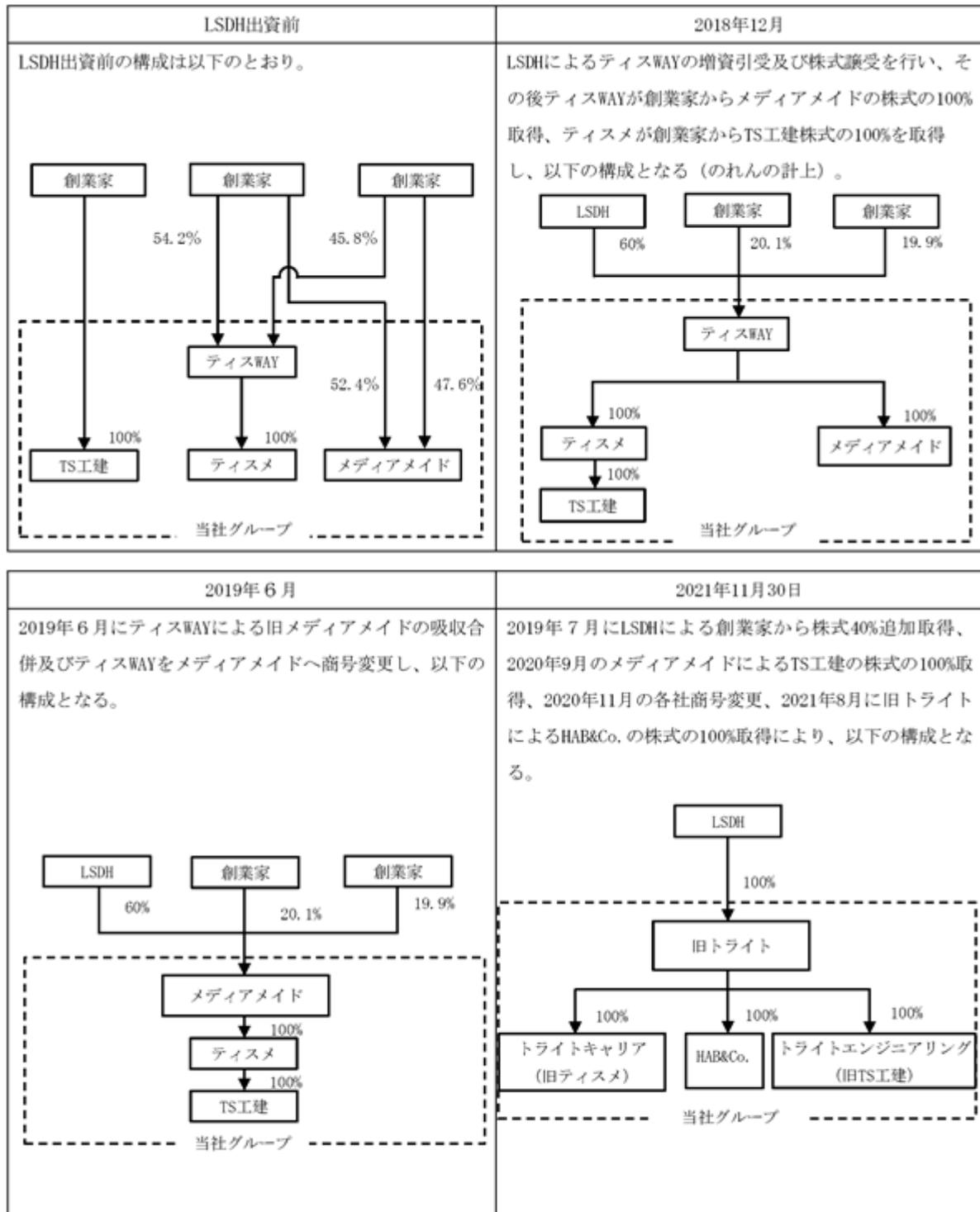
(5) 社会保険料負担に関するリスク

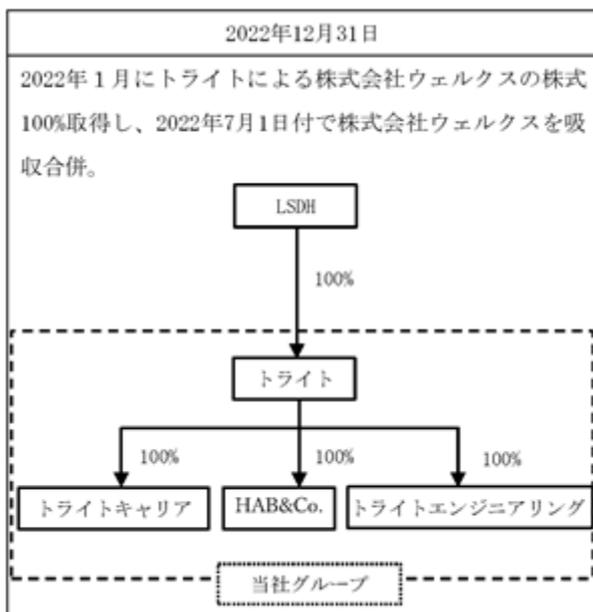
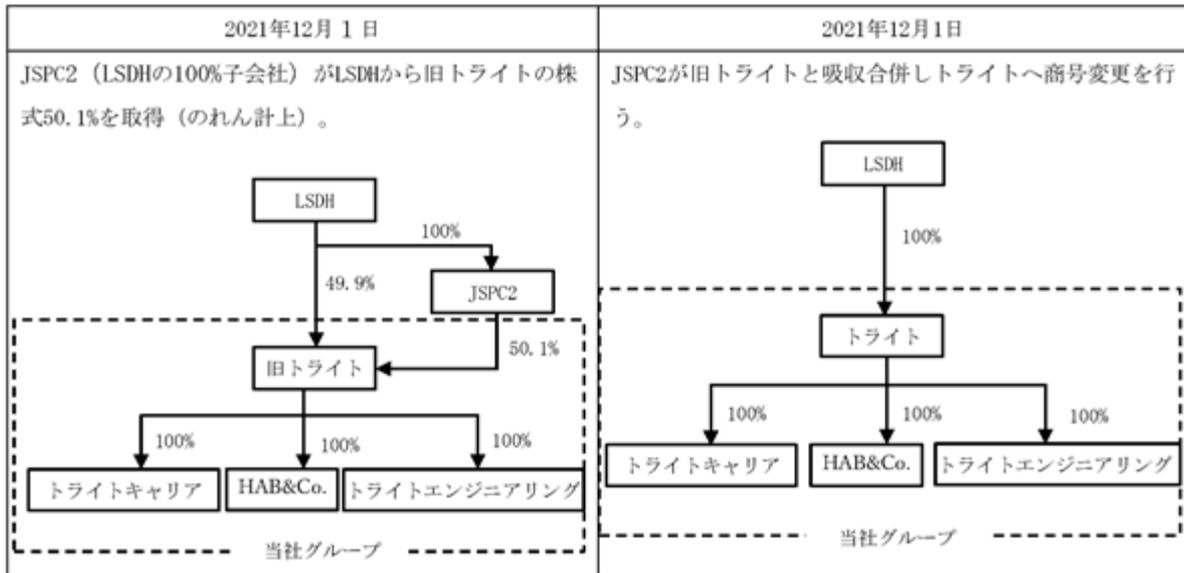
当社グループは、従業員に加えて、派遣スタッフ及び受託業務に従事するスタッフについても社会保険への加入義務を負っています。

今後、社会保険制度の改正に伴い、保険料率や会社負担額が上昇した場合や、加入対象者の範囲が拡大された場合、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。

(6) のれんの減損リスク

当社の連結財務諸表に計上されているのれんについて、当社グループに対するLSDH出資以前から、現在に至るまでの変遷図を示すと以下のとおりです。





株式会社ティスWAY（旧トライト）は、2018年12月にBPEAが100%出資するLSDHからの出資受入れ（LSDHが有償第三者割当及び創業家からの株式譲受により株式会社ティスWAY（旧トライト）株式の60%を取得）を契機として、持続的成長基盤の構築に向けて関連会社であった旧メディアメイド及び株式会社ティスメ（現トライトキャリア）の株式を取得し、株式会社ティスメは株式会社TS工建（現トライトエンジニアリング）の株式を取得し完全子会社化しています。また、2019年6月には株式会社ティスWAY（旧トライト）を存続会社として、旧メディアメイドの吸収合併を行い（その後株式会社ティスWAYはメディアメイド株式会社に商号変更）、2019年7月にはLSDHによるメディアメイド株式会社（旧トライト）株式の40%の追加取得が実施され、LSDHのメディアメイド株式会社（旧トライト）に対する持株比率は100%となっています。これら一連の組織再編の結果、当社が採用するIFRSにおいて企業結合の原則を定めるIFRS第3号の取得法を適用する取引として、非流動資産にのれんを25,692百万円計上しています。

さらに、2021年12月1日には、当社（JSPC2）が旧トライトの株式をLSDHから50.1%取得のうえ、旧トライトと吸収合併を行っています（同日、JSPC2はトライトに商号変更）。LSDHによる当社グループへの出資から、当社による旧トライト株式取得（及びその後の合併取引）に至るまでの取引は、取引の時点としてはそれぞれ異なるものの、取引の性質としては当初から意図していた一連の企業結合取引です。このような取引形態となったのは、2018年12月及び2019年7月にLSDHが旧トライト株式を取得した際、買収資金について、一般的な買収案件で用いられるLBOローン調達で旧トライトグループにおいて調達困難であったことから、将来的には旧トライトグループで資金調達をする前提で一時的にファンド資金にて賄うこととなったためです。

以上より、当該企業結合取引の経済的実態を忠実に財務諸表に反映させるために、当社が旧トライト株式を取得及び旧トライトと合併するにあたって、IFRS第3号に従ってLSDHが旧トライト株式を取得した時点の資産及び負債をベースとして引き継がれる旧トライトの株主資本の額と当社の取得対価との差額をのれんとして計上しています。

なお、当該のれんにつきましては、仮にLSDHを頂点とする連結財務諸表を作成していたのであれば、その連結財務諸表に計上されていたはずののれんの一部を当社の連結財務諸表において計上していることとなりますので、自己創設のれんを計上しているものではありません。

その結果、当連結会計年度末におけるのれん残高は51,412百万円、総資産に占める割合が68.8%となっています。当連結会計年度末ののれん残高の内訳は以下のとおりです。

計上時期	計上内容	金額（百万円）
2018年12月	ティスWAYによるメディアメイド取得	5,712
2018年12月	ティスメによるTS工建取得	19,980
2021年8月	旧トライトによるHAB&Co.取得	288
2021年12月	当社（JSPC2）による旧トライト取得	24,444
2022年1月	当社によるウェルクス取得	986
	合計	51,412

当社グループは、のれんが配分された資金生成単位に減損の兆候がある場合、及び減損の兆候の有無に関わらず各年度の一定時期に減損テストを実施しています。減損テストの回収可能価額は、使用価値に基づき算定しています。当該テストの結果、のれんが配分された資金生成単位が十分な将来キャッシュ・フローを生み出さない場合は、減損損失を認識する必要性が生じます。多額の減損損失を認識した場合、当社グループの財政状況及び業績に大きな影響を及ぼす可能性があります。

減損テストに使用した主要な仮定を変更しなければならない事態となった場合には減損が発生するリスクがありますが、当連結会計年度末時点における回収可能価額は、帳簿価額を十分に上回っていることを確認しています。また、減損テストに使用した主要な仮定が合理的に予想可能な範囲で変化したとしても、使用価値が帳簿価額を下回る可能性は低いと判断しています。なお、減損テストに用いた主要な感応度を示す仮定は売上高成長率であり、仮に売上高成長率以外の条件が一定と仮定した場合において、予測成長率が5.0%程度に下がったとしても、回収可能価額が帳簿価額を大幅に上回っており、各資金生成単位において重要な減損が発生する可能性は低いと判断しています。なお、2022年12月期の対前年度売上高成長率（ ）は20.3%です。

将来の企業買収や資本提携等を検討する場合には、のれんの減損リスクを低減するために、対象会社の事業計画や財務内容、契約関係等についての詳細なデュー・デリジェンスを行うとともに、買収価格の妥当性を多角的に検証・精査することで、十分にリスクを検討することとしています。また、買収当初の事業計画に関する定期的なモニタリングを通じて、差異要因を正確に把握することで、のれんが配分された資金生成単位の業績改善・成長に向けたシナリオを策定していますが、のれんが配分された資金生成単位が十分な将来キャッシュ・フローを生み出さないこととなった場合には、多額の減損損失を認識することとなり、当社グループの財政状況及び業績に大きな影響を及ぼす可能性があります。

さらに、当社グループが買収した新興企業につき収益性が無いと判断された場合には、当該買収に関連して計上されたのれん及び無形固定資産について減損のリスクが生じる可能性があります。

また、有形固定資産及び無形資産についても、減損テストの結果、多額の減損損失を認識した場合には、当社グループの財政状況及び業績に大きな影響を及ぼす可能性があります。

2021年12月期の当社の連結売上収益（単純合算ベース）と2022年12月期の当社の連結売上収益を比較して算出した参考値であります。2021年12月期の当社の連結売上収益（単純合算ベース）は、当社の2021年12月期の連結売上収益に旧トライトの2021年1月1日から同年11月30日までの連結売上収益を単純合算した数値であり、我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準に基づいて算出されたものではなく、また、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく太陽有限責任監査法人による監査を受けておりません。そのため、当社グループの実際の経営成績及び財政状態を正確に示していない可能性があります。

(7) 有利子負債比率に関するリスク

当社グループは、事業活動の維持拡大に必要な資金の確保及び資金需要に対する機動的な対応のために、資本コスト等を勘案しながら内部資金及び外部資金を有効に活用しています。借入債務があることにより、事業活動から得た資金が債務の返済に充てられ、事業活動資金及び普通株式の配当金の原資を確保できなくなる可能性があります。レバレッジが高くなっている現在の財務体質においては、経済環境悪化への耐性が脆弱となり、レバレッジの低い競合他社と比較して競争圧力に耐える能力が限定的となる可能性があります。

上記方針の下、当社グループは、金融機関を貸付人とする借入契約を締結しており、有利子負債残高(リース負債を含む。)は2023年3月末において43,737百万円であり、総資産に占める有利子負債の比率は58.1%となっていますが、将来、金利動向を含む資金調達環境全体に応じて、追加的に負債を抱える可能性があります。当該契約には一定の財務制限条項が付されており、これに抵触した場合には、当社グループは追加の担保提供を求められる可能性があり、また、貸付人の請求により同契約上の期限の利益を失う可能性があります。また、市場金利が急速に上昇した場合には、支払利息が急激に増加する可能性があるほか、資金調達コストが上昇し、必要な資金を適時に借り入れることができなくなる可能性があります。また、当社の資金調達能力は、金融市場の状況及び資金を提供する金融機関の利用可能性に左右されます。当社の財務状況や事業環境の悪化によって、当社の信用力が将来的に低下する可能性があり、その場合、将来的に追加の借入を行う能力に悪影響を及ぼす可能性があります。これらの事情により、当社グループの財政状態及び資金繰りに影響を及ぼす可能性があります。

(8) 主要株主との関係に伴うリスク

当社は、EQTが運営するLSDHより出資を受けており、LSDHは本書提出日時点で当社の発行済株式総数の100%を保有しています。当社の取締役のうち、原敬信は、当社の前身であるメディアメイド株式会社(旧トライト)の取締役に就任する2019年10月以前より、LSDHを運営していたBPEAのグループ会社であるベアリング・プライベート・エクイティ・アジア株式会社に所属しており(EQTによるBPEAの買収により、本書提出日時点でLSDHはEQTにより運営されています。また、ベアリング・プライベート・エクイティ・アジア株式会社は、2022年10月18日にBPEA EQT株式会社に商号を変更した後、2023年3月1日付でEQTパートナーズジャパン株式会社により吸収合併されています。原敬信は、メディアメイド株式会社の取締役就任後、2020年3月からEQTパートナーズジャパン株式会社による吸収合併までの間、ベアリング・プライベート・エクイティ・アジア株式会社(商号変更後はBPEA EQT株式会社)の代表取締役を務めています。)、本書提出日現在もEQTパートナーズジャパン株式会社に所属しています。当社グループは、EQTから、経営体制構築、各種内部管理体制強化、営業基盤の確立、マーケティング強化、先端施策・事業の開始による顧客提供価値拡大や業績伸長等、当社の企業価値向上に向けたサポートを得ています。

LSDHは当社株式の上場時において、所有する当社株式の一部を売却する予定ですが、上場後においても当社株式を保有し、上場時において当社の議決権の60%程度を有する見込みとなっております。したがって、LSDHは、株主総会の普通決議を必要とする事項(例えば、取締役の選解任、剰余金の処分や配当等を含みますが、これらに限りません。)に関する決定権及び拒否権並びに特別決議を必要とする事項(例えば、吸収合併、事業譲渡、定款変更等を含みますが、これらに限りません。)に関する拒否権を有することになり、上場後も当社に重要な影響を及ぼしうることになります。また、LSDHは、当社について一般の株主と異なる利害関係を有する可能性があります。当社では経営の意思決定・監督機能と業務執行の分離及び迅速な業務執行を実現するため、執行役員制度を導入し、重要な意思決定については代表取締役社長と全ての執行役員等で構成される経営会議にて十分な議論を行ったうえで取締役会に諮ることとしています。また、取締役会による監視・監督機能の観点から、取締役の半数を独立社外取締役が構成し、また、監査役会を構成する監査役は全て独立社外監査役とするなど、特定の株主の利害にかかわらず、独立した合理的な意思決定を行うための体制を敷いています。

(9) コンプライアンスに関するリスク

法規制に関するリスク

当社グループの事業に関連する主な法規制として、職業安定法、労働者派遣法、個人情報保護法等があります。特に、上記「(3) 許認可に関するリスク」に記載のとおり、当社グループの運営する人材紹介事業・人材派遣事業は、職業安定法及び労働者派遣法に基づき、厚生労働大臣の許可を取得するとともに、当局の監督を受けています。当社グループが職業安定法及び労働者派遣法を含む関連する法令又は規則に違反した場合、厚生労働省その他の当局から指導又は助言、業務改善命令、業務停止処分、許可の取消し等の処分を受け、中核となる事業を営むことができなくなる可能性や、当社グループの社会的信用、事業、財政状態又は経営成績等が重大な悪影響を受ける可能性があります。当社グループとしては、営業部門が法務部門、総務部門及び外部弁護士事務所と密に連携することにより、法令等を遵守する体制を整備しており、また、定期的な内部監査により、その運用状況を把握及び改善する仕組みを構築していますが、かかる対策が奏功する保証はありません。

また、職業安定法、労働者派遣法その他当社グループの事業に係る諸法令は、経済環境、社会情勢の変化等に伴い、その内容の見直しが行われています。紹介又は派遣が可能な職種を減少させる改正、企業に労働者派遣よりも自社採用を促進する改正、当社グループが契約施設に請求できる紹介料・派遣料を制限する改正、当社グループが適応できない速さで人材紹介又は人材派遣市場全体を縮小させる改正その他当社グループの事業に不

利な改正が実施された場合には、事業の収益性を悪化させる可能性、当該改正に対応するための追加的な支出が必要となる可能性や、契約施設における需要自体が減少する可能性等があり、これらの場合、当社グループの事業、財政状態又は経営成績等に影響を及ぼす可能性があります。

個人情報・機密情報の取扱いによるリスク

当社グループは、その事業の運営に際し、求職者又は法人顧客その他の関係者の個人情報及び機密情報を大量に保有しています。当社グループは「個人情報の保護に関する法律」に定める個人情報取扱事業者に該当し、取得、収集した個人情報の漏洩等は当社グループの信用力低下に直結することから、経営者は、個人情報管理責任者を指名し、個人情報保護マニュアルを整備し、個人情報管理に関するシステムのセキュリティ対策を講ずるとともに、必要な教育計画を策定・実施し、個人情報の適正管理に努めています。また、事業子会社の株式会社トライトキャリア及び株式会社トライトエンジニアリングにおいてはプライバシーマークを取得しており、その更新及び当社における新規取得を検討しています。

これらの対策にもかかわらず、サイバー攻撃、システム上の欠陥、従業員等の人為的なミス等により、個人情報保護法その他の法令に違反し、又は個人情報や機密情報の紛失・漏えいが発生した場合、顧客による当社グループのサービスの継続的な利用が困難になり、求職者及び法人顧客の信用を失うなど、当社のレピュテーションが悪化し、又は当局からの調査や求職者及び法人顧客からの訴訟等を受けることにより、当社グループの事業、財政状態又は経営成績等が重大な悪影響を受ける可能性があります。

また、個人情報を巡っては、今後規制が強化される可能性があります。かかる規制の強化により、当社グループにおける個人情報の活用が制限される結果、当社グループの競争優位性が失われ、求職者及び法人顧客を失い、又はビジネスモデル、事業運営又は戦略の変更又は全面的な点検を余儀なくされ、追加のコスト負担が発生する可能性があります。

訴訟等に関するリスク

当社グループは、当社グループの事業に関して、報酬その他雇用に関する訴訟の当事者となる場合があります。ソーシャル・メディアの普及により、当社グループが訴訟の当事者になった場合、当社グループの事業やレピュテーションへの影響が拡大する可能性があります。当社は、訴訟により損失が見込まれる場合、適切な評価の下、引当金を計上する方針ですが、実際の支払額が引当金の額よりも多額となった場合、当社グループの、事業、経営成績又は財政状態に重大な悪影響を及ぼす可能性があります。

また、当社グループは、派遣先企業がこれらの法令に違反した場合、当社グループも派遣労働者により訴訟を提起される可能性があります。加えて厚生労働省から行政処分を受けた場合、当社グループの社会的信用を害し、派遣労働者を採用又は維持することが困難となる結果、当社グループの事業、財政状態又は経営成績等が悪影響を受ける可能性があります。

(10) レピュテーションに関するリスク

当社グループのサービスの利用者にはブランドに敏感な一般個人を含んでおり、当社グループや当社グループのブランドに関するレピュテーションは当社グループの事業の成功に重要な役割を果たします。したがって、ブランド戦略の失敗、当社グループの役員・執行役員・従業員による不祥事、人材紹介・人材派遣に関する求職者からの当社グループに対する訴訟、第三者による不正なブランド利用等の要因により、当社グループのレピュテーションが毀損された場合、当社グループの事業に悪影響を及ぼす可能性があります。

また、当社グループや求職者・法人顧客が当社グループのサービスの利用に関して違法行為を行った場合にも、当社グループや当社グループのブランドが毀損され、又は当社グループと求職者や法人顧客との関係が悪化する可能性があります。当社グループが、求職者や法人顧客のかかる行動を抑止する有効な対策には限界があり、仮に対策を取ることができたとしても、その効果が十分である保証はありません。

以上の理由により、当社グループに対して訴訟が提起され、それにより当社グループのブランドやレピュテーションが毀損された場合、当社グループの事業又は経営成績に重大な悪影響を及ぼす可能性があります。

(11) システムに関するリスク

当社グループはサービスの提供や事業運営にあたってITシステムを利用していますが、ITシステムは自然災害、電力不足、ソフトウェア及びハードウェア並びにネットワークの不具合、サービスプロバイダーにおける障害、一時的な通信量の増大、ハッキング、コンピューターウイルスなど様々な原因によって障害やエラーを起こす可能性があります。当社グループは、近年IT技術を用いたサービスの提供を拡大しており、当社グループの対策にもかかわらずエラーが生じる可能性は高まっていますが、エラーが発生した場合、損害賠償その他の費用が発生し又は当社グループのレピュテーションが悪化する可能性があるほか、個人情報を含む機密情報が漏洩する可能性又は当社サービスの使用に支障が生じる可能性などがあり、これらの事情により、規制当局による調査又は法的措置の対象となる可能性もあります。また、当社グループにおけるITシステムの維持開発には、多額のコスト負担が生じる可能性があります。当社は事業継続計画（BCP）を策定していますが、同計画がこれらの問題を適切に解決できる保証はなく、その結果、当社グループの事業、経営成績又は財政状態に悪影響を及ぼす可能性があります。

また、当社グループは、一定のサービスについて外部ベンダーのITシステムを利用しているため、当社グループがコントロールすることのできない当該外部ベンダーにおける障害等により当社グループのサービスが影響を受ける可能性があります。加えて、当社は、データセンターやクラウドについて外部のサービスプロバイダーの

サービスを利用していますが、これらのサービスを有効活用できない場合、当社グループの事業が深刻な影響を受け、又は代替するサービスプロバイダーを探すために追加的な投資を余儀無くされる可能性があります。その結果、当社グループの事業、財政状態又は経営成績等が悪影響を受ける可能性があります。

(12) 内部統制に関するリスク

当社グループは、法令に基づき、財務報告の適正性確保のために内部統制システムを構築し運用する予定ですが、当社グループの財務報告に重要な不備が発見される可能性は否定できず、また、将来にわたって常に有効な内部統制システムを構築及び運用できる保証はありません。更に、内部統制システムには本質的に内在する固有の限界があるため、今後、当社グループの財務報告に係る内部統制システムが有効に機能しなかった場合や財務報告に係る内部統制システムに重要な不備が発生した場合には、当社グループの財務報告の信頼性に影響が及び可能性があります。

(13) 配当政策について

当社グループを取り巻く経営環境は、更なる事業成長のための機会が多く見込まれることから、当面の間は内部留保を充実させ、将来の事業の成長のための資金に充当することが重要であると認識しています。一方、株主に対する利益還元も経営の重要課題であると認識しています。

今後の配当政策の基本方針につきましては、既存事業の更なる成長と新たな領域への投資資金確保のために内部留保の充実及び財務基盤の強化を図る方針ですが、内部留保の充実度合いや経営環境を勘案したうえで、株主に対して安定的かつ継続的な利益還元を実施する方針です。具体的には、決算期末の「純有利子負債÷EBITDA」が3未満となる翌期から配当を開始する方針としています。

(14) 当社株式の流動性について

本書提出日現在、LSDHは、当社の全議決権を所有しており、上場時において当社の議決権の60%程度を有する予定です。当社は株式の流動性確保に努めることとしていますが、東京証券取引所の定める流通株式比率は新規上場時において40%程度にとどまる見込みです。当社は今後も流動性の向上を図っていく方針ではありますが、何らかの事情により、新規上場時よりも流動性が低下する場合には、売買が停滞する可能性があり、当社株式の需給関係に悪影響を及ぼす可能性があります。

また、前記「第一部 証券情報 募集又は売出しに関する特別記載事項 4 . ロックアップについて」に記載のとおり、LSDHよりロックアップに関する合意がなされていますが、当該ロックアップ期間経過後に、LSDHが当社株式を市場内外で売却する場合又はその懸念が市場において認識される場合、当社株式の需給の悪化又はそのおそれにより、当社株式の市場価格に悪影響を及ぼす可能性があります。

3【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

(1) 経営成績等の状況の概要

当社グループ（当社及び連結子会社）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す。

なお、当社は2021年12月1日付で旧トライトを吸収合併いたしました。そのため、2021年12月期の当社の監査済み連結財務諸表は、実質的に当社の2021年1月1日から2021年12月31日までの業績に、旧トライトの2021年12月1日から2021年12月31日までの連結業績を合算したものとなっています。当該吸収合併前の当社は、事業活動を行っておらず、また、当該吸収合併の前後を問わず、当社グループは旧トライトの事業を主たる事業としておりますが、前連結会計年度の連結業績には、旧トライトの2021年1月1日から同年11月30日までの連結業績は含まれておりません。そこで、当社グループの実質的な経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析を行う観点から、経営成績及びキャッシュ・フローについては、当社の2021年12月期の当社連結業績と旧トライトの2021年1月1日から同年11月30日までの連結業績を単純合算して算出した経営指標（すなわち、当社の2021年1月1日から2021年12月31日までの連結業績に、旧トライトの2021年1月1日から2021年11月30日までの連結業績を単純合算したものと。以下、「2021年12月期単純合算連結経営指標」という。）との比較情報を記載しています。なお、2021年12月期単純合算連結経営指標は、我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準に基づいて算出されたものではなく、また、太陽有限責任監査法人の監査を受けていません。そのため、当社グループの実際の経営成績及び財政状態を正確に示していない可能性があります。

また、当社グループは、「人材サービス事業」の単一セグメントのため、セグメント情報の記載を省略しています。

財政状態の状況

第5期連結会計年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

(資産)

当連結会計年度末の総資産は、74,638百万円（前連結会計年度末比6,288百万円増）となりました。主な要因は、現金及び現金同等物717百万円、営業債権654百万円、有形固定資産2,766百万円、のれん986百万円、その他の金融資産が624百万円増加したことによるものであります。

(負債)

当連結会計年度末の負債合計は、53,611百万円（前連結会計年度末比2,634百万円増）となりました。主な要因は、未払金72百万円、短期借入金が800百万円、1年内返済予定の長期借入金が300百万円、引当金が125百万円、契約負債が188百万円、その他の流動負債が887百万円、リース負債が2,596百万円増加し、未払法人所得税が1,235百万円、長期借入金が1,342百万円減少したことによるものであります。

(資本)

当連結会計年度末における資本合計は、21,026百万円（前連結会計年度末比3,654百万円増）となりました。主な要因は、利益剰余金が3,621百万円増加したことによるものであります。

第6期第1四半期連結累計期間（自 2023年1月1日 至 2023年3月31日）

(資産)

当第1四半期連結会計期間末の資産合計は、75,287百万円（前連結会計年度末比649百万円増）となりました。主な要因は、営業債権が720百万円、有形固定資産が174百万円増加し、その他の流動資産が263百万円減少したことによるものであります。

(負債)

当第1四半期連結会計期間末の負債合計は、54,560百万円（前連結会計年度末比949百万円増）となりました。主な要因は、未払金が492百万円、長期借入金（1年内返済予定の長期借入金を含む）103百万円、契約負債が1,021百万円、その他の流動負債が312百万円増加し、短期借入金が800百万円、未払法人所得税が362百万円減少したことによるものであります。

(資本)

当第1四半期連結会計期間末の資本合計は、20,726百万円（前連結会計年度末比300百万円減）となりました。主な要因は、利益剰余金が300百万円減少したことによるものであります。

経営成績の状況

第5期連結会計年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

当連結会計年度において、当社グループは、医療福祉事業においてはCA型人材紹介サービスの成長、具体的には、営業社員の採用を強化するとともに、離職率低減施策の実行、求職者の登録を促進するためのデジタルマーケティングの強化などの施策を行いました。あわせて、営業管理職を中心とした社員教育の強化を行うとともに、各種業務のシステム化等の施策により、生産性の向上、業務効率の改善を図りました。他方で、当社グループは、営業拠点の増加にも取り組んでおり、当連結会計年度には新たに4県へ拠点を新設し、2023年5月末時点で28都道府県に営業拠点を有しております。

また、2022年1月に主に保育業界の人材紹介サービスを提供している株式会社ウェルクスの全株式を取得し、2022年7月には同社を株式会社トライトキャリアへ吸収合併することで事業の強化を行いました。

加えて、2022年12月には求職者向け新総合サービスサイト「TRYTワーカー」を開設しました。「TRYTワーカー」を通じて、求職者自身が希望条件などの情報を登録できるマイページ機能を提供し、希望者には求人企業へ直接応募できるDR型採用支援サービスの提供も可能となるなど、多様化する転職活動において、求職者の希望に沿った活動をサポートしていくこととなります。

また、非医療福祉事業においては、建設派遣サービスの成長に取組みました。具体的には派遣技術者の採用強化並びに離職率低減施策の実行を行っております。

以上の結果、当連結会計年度の経営成績は、売上収益44,195百万円（2021年12月期単純合算連結経営指標比7,459百万円増）、営業利益5,959百万円（2021年12月期単純合算連結経営指標比309百万円減）、税引前利益5,559百万円（2021年12月期単純合算連結経営指標比995百万円減）、当期利益3,621百万円（2021年12月期単純合算連結経営指標比744百万円減）、親会社の所有者に帰属する当期利益3,621百万円（2021年12月期単純合算連結経営指標比744百万円減）となりました。

第6期第1四半期連結累計期間（自 2023年1月1日 至 2023年3月31日）

当社グループは、医療福祉業界の代表企業として全てのステークホルダーの課題解決に貢献したいと考えており、人材ソリューション、ICT・DX、データ活用などの複合的なサービスを提供することで、医療福祉業界が直面している社会課題の解決により、人々が幸せに暮らせる社会の実現を使命としています。

主に介護業界、看護業界、保育業界において人材サービスを提供しており、有資格者を主なターゲットとした人材紹介・人材採用支援・人材派遣サービスを提供しています。

今後も当社が有する業界トップクラスのデータベースを活用し、人材の採用・教育・定着の支援を目的とした業務・経営管理サービスの提供等を含む法人向けサービスや、教育・コミュニティ・専門知識の提供等を含む求職者向けサービスの展開を検討・実施いたします。

また、当社グループでは、ヘルスケア業界における人材サービス事業のほか、総合建設業者や大手工務店を主な派遣先とし、建築士、建築施工管理技士、土木施工管理技士等の有資格者を主な対象とした人材派遣サービス事業を提供しております。

当第1四半期連結累計期間における我が国経済は、新型コロナウイルス感染症の影響による厳しい状況から回復傾向にあり、人材サービス業界を取り巻く環境も改善しつつあります。経済活動の再開が影響し、人材を求める動きが活発化した結果、厚生労働省が公表した2023年3月の有効求人倍率は1.22倍となっています。

当社グループが事業対象としている医療福祉・建設業界につきましては、その必要性の高さから人材不足の状況が慢性化しているため、2023年3月の有効求人倍率はそれぞれ、介護サービス職3.44倍、看護師（保健師・助産師含む）2.16倍、保育士3.02倍（ ）（保育士の有効求人倍率は「社会福祉の専門的職業」を用いています。）、建築・土木・測量技術者5.62倍となっており、いずれも全職種1.22倍を大きく上回っています。

このような事業環境の中、当社グループでは企業の社会的責務を果たすべく事業推進・継続に向け、既存サービスの強化に加えて、新たな注力分野の開拓、グループ内での連携強化等により、人材に関する顧客企業の課題解決をサポートし、顧客満足度の向上や他社との差別化に取り組んできました。また、中長期的な競争優位性の更なる確立に向けた積極投資の一環で、営業社員数、新規求職者獲得数の拡大により、事業基盤の強化も進めてまいりました。

当第1四半期連結累計期間の経営成績は、売上収益10,661百万円（前年同期比22.4%増）、営業損失179百万円（前年同期は営業損失540百万円）、税引前四半期損失442百万円（前年同期は税引前四半期損失738百万円）、四半期損失300百万円（前年同期は四半期損失523百万円）、親会社の所有者に帰属する四半期損失300百万円（前年同期は親会社の所有者に帰属する四半期損失523百万円）となりました。

厚生労働省「一般職業紹介状況 職業別労働市場関係指標（実数）」。

キャッシュ・フローの状況

第5期連結会計年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

当連結会計年度における現金及び現金同等物は、前連結会計年度末時点と比較して717百万円増加し、2,300百万円となりました。

当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況は、以下のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動による収入は、3,647百万円となりました（2021年12月期単純合計連結経営指標は、5,594百万円の収入）。主な要因は、税引前利益5,559百万円、減価償却費及び償却費1,394百万円があった一方で、営業債権及びその他の債権の増加額551百万円、その他による支出184百万円、利息の支払額859百万円、法人所得税の支払額3,016百万円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)

投資活動による支出は、1,550百万円となりました（2021年12月期単純合計連結経営指標は、41,324百万円の支出）。要因は、有形固定資産の取得による支出310百万円、無形資産の取得による支出249百万円、連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出514百万円（2021年12月期単純合計連結経営指標における当該支出は、36,848百万円）、その他による支出475百万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)

財務活動による支出は、1,378百万円となりました（2021年12月期単純合計連結経営指標は、33,306百万円の収入）。主な要因は、短期借入金の純増額554百万円、長期借入金の返済による支出1,184百万円（2021年12月期単純合計連結経営指標においては、長期借入れによる収入を33,900百万円計上）、リース負債の返済による支出762百万円によるものであります。

第6期第1四半期連結累計期間（自 2023年1月1日 至 2023年3月31日）

当第1四半期連結累計期間における現金及び現金同等物は、前連結会計年度末より48百万円減少し、2,251百万円となりました。

当第1四半期連結累計期間における各キャッシュ・フローの状況は、以下のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動による収入は、891百万円（前年同期は1,337百万円の支出）となりました。主な要因は、減価償却費及び償却費313百万円、営業債務及びその他の債務の増加額1,424百万円、その他による収入227百万円、補償金の受取額216百万円があった一方で、税引前四半期損失442百万円、営業債権及びその他の債権の増加額718百万円、法人所得税の支払額362百万円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)

投資活動による収入は、71百万円（前年同期は58百万円の支出）となりました。主な要因は、有形固定資産の取得による支出21百万円、無形資産の取得による支出94百万円、その他による収入187百万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)

財務活動による支出は、1,011百万円（前年同期は1,712百万円の収入）となりました。要因は、短期借入金の純減額800百万円、リース負債の返済による支出211百万円によるものであります。

生産、受注及び販売の実績

a．生産実績

当社グループは人材サービスを提供しており、提供するサービスの性格上、生産実績の記載に馴染まないため、生産実績に関する記載を省略しています。

b．受注実績

生産実績と同様の理由により、記載を省略しています。

c．販売実績

セグメントの名称	第5期連結会計年度 (自2022年1月1日 至2022年12月31日)		第6期 第1四半期連結累計期間 (自2023年1月1日 至2023年3月31日)
	販売高(百万円)	前年同期比(%)	販売高(百万円)
人材サービス事業	44,195	-	10,661
合計	44,195	-	10,661

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する認識及び分析・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分析・検討内容は、以下のとおりです。

重要な会計方針及び見積り

当社グループの連結財務諸表は、IFRSに準拠して作成しています。この連結財務諸表の作成にあたり採用した重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 連結財務諸表注記 4 . 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断」に記載しています。

経営成績の分析

第5期連結会計年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

（売上収益）

当連結会計年度における売上収益は44,195百万円（2021年12月期単純合算連結経営指標比7,459百万円増）となりました。主な内容は紹介売上高25,676百万円、派遣売上高18,239百万円です。

（売上原価）

当連結会計年度における売上原価は14,183百万円（2021年12月期単純合算連結経営指標と比較して2,623百万円増）となりました。主な内容は派遣売上原価です。

（販売費及び一般管理費）

当連結会計年度における販売費及び一般管理費は24,337百万円（2021年12月期単純合算連結経営指標と比較して5,344百万円増）となりました。主な内容は人件費11,563百万円、広告宣伝費7,618百万円です。

（営業利益）

当連結会計年度における営業利益は5,959百万円（2021年12月期単純合算連結経営指標と比較して309百万円減）となりました。主な要因は上記のとおりです。

第6期第1四半期連結累計期間（自 2023年1月1日 至 2023年3月31日）

（売上収益）

当第1四半期連結累計期間における売上収益は10,661百万円となりました。主な内容は紹介売上高5,286百万円、派遣売上高5,256百万円です。

（売上原価）

当第1四半期連結累計期間における売上原価は4,142百万円となりました。主な内容は派遣売上原価です。

（販売費及び一般管理費）

当第1四半期連結累計期間における販売費及び一般管理費は6,719百万円となりました。主な内容は人件費3,047百万円、広告宣伝費2,462百万円です。

（営業損失）

当第1四半期連結累計期間における営業損失は179百万円となりました。主な要因は上記のとおりです。

財政状態の分析

「(1) 経営成績等の状況の概要 財政状態の状況」に記載のとおりです。

資本の財源及び資金の流動性に関する情報

当社グループの主な資金需要は、広告宣伝費、人件費及びM&A費用です。これらの資金需要に対しては、原則として、事業活動により得られたキャッシュ・フローから支出しますが、必要な流動性を確保するため、株式会社きらぼし銀行及び野村キャピタル・インベストメント株式会社との間で金銭消費貸借契約を締結しています。下記「4 経営上の重要な契約等」をご参照ください。

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」に記載のとおりです。

経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等の分析・検討内容

当社グループは、経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な経営指標として、売上収益、調整後EBITDA（ 1 ）及び調整後営業利益（ 2 ）を重視しており、併せて調整後当期利益及び調整後基本的1株当たり当期利益（ 3 ）にも留意しています。調整後EBITDA、調整後営業利益及び調整後当期利益は、EBITDA、営業利益及び当期利益にIPO関連費用等の一時的な費用を足し戻した額であり、経常的な収益を測るための指標として重視しております。また、既存事業の成長加速、新規事業のインキュベーション、企業買収等の積極的な成長投資と、財務健全性の維持・向上を両立することを目指しており、かかる観点より、調整後アンレバード営業キャッシュ・フロー（ 4 ）、調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フローコンバージョン率（ 5 ）及び純有利子負債（ 6 ）÷調整後EBITDAを重要な経営指標と考えています。なお、2022年12月期の調整後アンレバード営業キャッシュ・フロー及び調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フローはそれぞれ5,052百万円、4,491百万円です。

2019年12月期以降の調整後EBITDAの推移は以下のとおりです。

- 1 調整後EBITDA = EBITDA + M&A関連費用 + リファイナンス関連費用（金融費用以外） + IPO関連費用

$$\text{EBITDA} = \text{当期利益} + \text{法人税} + \text{金融費用} - \text{金融収益} + \text{償却費（使用権資産、顧客関連資産、その他資産を含む）} + \text{固定資産減損・除却損}$$
- 2 調整後営業利益 = 営業利益 + M&A関連費用 + リファイナンス関連費用（金融費用以外） + IPO関連費用
- 3 調整後当期利益 = 当期利益 + 顧客関連資産の償却費用 + M&A関連費用 + リファイナンス関連費用（金融費用以外） + リファイナンス関連費用（金融費用） + IPO関連費用 + 税金及び税効果調整額
- 4 調整後アンレバード営業キャッシュ・フロー = 営業活動によるキャッシュ・フロー + （支払利息 - 受取利息）×（1 - 適用税率） + M&A関連費用 + リファイナンス関連費用（金融費用以外） + IPO関連費用 + 税金及び税効果調整額
- 5 調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フローコンバージョン率 = 調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フロー ÷ 調整後EBITDA

$$\text{調整後アンレバードフリー・キャッシュ・フロー} = \text{アンレバードフリー・キャッシュ・フロー} + \text{M\&A関連費用} + \text{リファイナンス関連費用（金融費用以外）} + \text{IPO関連費用} + \text{税金及び税効果調整額}$$

$$\text{アンレバードフリー・キャッシュ・フロー} = \text{営業活動によるキャッシュ・フロー} - \text{設備投資額（有形固定資産の取得額 + 無形固定資産の取得額）} + \left(\text{支払利息} - \text{受取利息} \right) \times \left(1 - \text{適用税率} \right)$$
- 6 純有利子負債 = 借入金 + リース負債 - 現金及び現金同等物

< 調整後EBITDAの調整表 >

(単位：百万円)

	2019年12月期 (自 2019年1月 1日 至 2019年12月31 日)	2020年12月期 (自 2020年1月 1日 至 2020年12月31 日)	2021年12月期 (自 2021年1月 1日 至 2021年12月31 日)	2022年12月期 (自 2022年1月 1日 至 2022年12月31 日)
当期利益 (IFRS)	3,688	4,226	4,366	3,621
(調整額)				
+ 法人税	1,661	1,789	2,188	1,937
+ 金融費用	132	151	193	837
- 金融収益	51	462	478	436
+ 償却費 (使用権資産、顧客関連 資産、その他資産を含む)	637	748	878	1,394
+ 固定資産減損・除去損	19	81	80	35
EBITDA	6,088	6,534	7,228	7,389
+ M&A関連費用	-	-	27	233
+ リファイナンス関連費用 (金融 費用以外)	90	201	328	521
+ IPO関連費用 (注) 1				
調整後EBITDA (注) 2	6,179	6,735	7,693	8,161

< 調整後営業利益の調整表 (注) 4 >

(単位：百万円)

	2019年12月期 (自 2019年1 月1日 至 2019年12月31 日)	2020年12月期 (自 2020年1 月1日 至 2020年12月31 日)	2021年12月期 (自 2021年1 月1日 至 2021年12月31 日)	2022年12月期 (自 2022年1 月1日 至 2022年12月31 日)
営業利益	5,431	5,704	6,269	5,959
(調整額)				
+ M&A関連費用	-	-	27	233
+ リファイナンス関連費用 (金融費 用以外)	90	201	328	521
+ IPO関連費用 (注) 1				
調整後営業利益 (注) 2	5,522	5,906	6,734	6,731

< 調整後親会社の所有者に帰属する当期利益及び調整後基本的 1 株当たり当期利益の調整表 >

(単位：百万円)

	2019年12月期 (自 2019年 1 月 1 日 至 2019年12月31 日)	2020年12月期 (自 2020年 1 月 1 日 至 2020年12月31 日)	2021年12月期 (自 2021年 1 月 1 日 至 2021年12月31 日)	2022年12月期 (自 2022年 1 月 1 日 至 2022年12月31 日)
親会社の所有者に帰属する当期利益 (IFRS) (注) 2	3,688	4,226	4,366	3,621
(調整額)				
+ 顧客関連資産の償却費用	190	190	190	190
+ M&A関連費用	-	-	27	233
+ リファイナンス関連費用 (金融費用以外)	-	-	163	16
+ リファイナンス関連費用 (金融費用)	-	-	-	95
+ IPO関連費用 (注) 1	90	201	328	521
税金及び税効果調整額	97	135	202	226
調整後親会社の所有者に帰属する当期利益 (注) 2	3,872	4,482	4,818	4,451
調整後基本的 1 株当たり当期利益 (注) 5	38.7円	44.8円	48.2円	44.5円

(注) 1 . M&A関連費用はM&Aに係るアドバイザー費用等です(なお、2021年12月期に関しては、ティスメ事業に係る譲渡益97万円を含んでおり、その結果、2021年12月期のM&A関連費用の調整額は 27百万円となっております。)。リファイナンス関連費用(金融費用以外)はリファイナンスに係るアドバイザー費用等(金融費用に該当するものを除く。)です。IPO関連費用は上場準備に係る人件費・業務委託費用・アドバイザー費用、上場審査に係る費用、国内外オフリング費用等及び弁護士費用等の上場に関連する費用です。リファイナンス関連費用(金融費用)は、2021年12月に実施した組織再編及びリファイナンスに関連して一時的に発生したアレンジメント費用として連結損益計算書において金融費用に分類される費用です。これらの費用は一時的な費用であることから、経常的な収益を測る上で調整を行っております。

2 . 調整後EBITDA、調整後営業利益、調整後親会社の所有者に帰属する当期利益及び調整後基本的 1 株当たり当期利益は、IFRSにより規定された指標ではなく、投資家が当社グループの業績を評価する上で、当社グループが有用と考える財務指標です。調整後EBITDA、調整後営業利益、調整後親会社の所有者に帰属する当期利益及び調整後基本的 1 株当たり当期利益は、当期利益に影響を及ぼす項目の一部を除外しており、分析手段としては重要な制限があることから、IFRSに準拠して表示された他の指標の代替的指標として考慮されるべきではありません。当社グループにおける調整後EBITDA、調整後営業利益、調整後親会社の所有者に帰属する当期利益及び調整後基本的 1 株当たり当期利益は、同業他社の同指標あるいは類似の指標とは算定方法が異なるために、他社における指標とは比較可能でない場合があり、有用性が減少する可能性があります。

3 . 当社は、2021年12月1日に当社を存続会社として、旧トライトと吸収合併を行い、株式会社トライトに商号変更を行いました。そのため、2019年12月期及び2020年12月期については、吸収合併前の旧トライトを親会社とする連結経営指標等が、当社グループの状況をより反映すると考えられるため、旧トライトの経営指標等を記載しています。また、当社グループの経営成績の年間推移の比較を可能とするため、2021年12月期については、当社の2021年12月期の連結業績と旧トライトの2021年1月1日から同年11月30日までの連結業績を単純合算して算出した連結経営指標(すなわち、当社の2021年1月1日から2021年12月31日までの連結業績に、旧トライトの2021年1月1日から2021年11月30日までの連結業績を単純合算したもの)となっております。かかる数値については、我が国において一般に公正妥当と認められる会計基準に基づいて算出されたものではなく、また、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく太陽有限責任監査法人の監査を受けていません。そのため、当社グループの実際の経営成績及び財政状態を正確に示していない可能性があります。

4 . 2019年12月期から2022年12月期の平均調整後営業利益率は17.8%です。

5 . 当社は、2021年12月1日付で、当社の株式を有する株主に対して普通株式99,999,999株の株式無償割当てを行っていますが、2019年12月期の期首に当該株式無償割当てが行われたと仮定し、調整後基本的 1 株当たり当期利益を算出しています。

(3) 経営成績等の状況の概要に係る主要な項目における差異に関する情報

IFRSにより作成した連結財務諸表における主要な項目と連結財務諸表規則(第7章及び第8章を除く。以下「日本基準」という。)により作成した場合の連結財務諸表におけるこれらに相当する項目との差異に関する事項は、以下のとおりです。

(のれんの償却)

日本基準ではのれんを一定期間にわたり償却しておりましたが、IFRSではのれんの償却は行われず、每期減損テストを実施することが要求されます。この影響により、IFRSでは日本基準に比べて当連結会計年度の販売費及び一般管理費が2,905百万円減少しています。

(使用権資産及びリース負債の計上)

日本基準では借手のリースについてファイナンス・リースとオペレーティング・リースに分類し、オペレーティング・リースについては通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っていましたが、IFRSでは原則として借手のリースについて使用権資産とリース負債を認識しています。IFRSでは日本基準に比べて当連結会計年度は使用権資産が10,331百万円増加し、リース負債が10,236百万円増加しています。

4【経営上の重要な契約等】

本書提出日現在における当社グループが締結する経営上の重要な契約の概要は、以下のとおりです。

（株式会社きらぼし銀行及び野村キャピタル・インベストメント株式会社との借入契約）

当社（以下、本項目「株式会社きらぼし銀行及び野村キャピタル・インベストメント株式会社との借入契約」において「借入人」という。）と、株式会社きらぼし銀行及び野村キャピタル・インベストメント株式会社（以下「貸付人」という。）は、2021年12月1日付で、株式会社きらぼし銀行をエージェントとして、「金銭消費貸借契約」（以下「原契約」という。）を締結し、さらに、原契約の変更契約である「金銭消費貸借契約書に関する第一変更契約書」を締結しています。

主な契約内容は以下のとおりです。

契約の相手先

契約の相手先は株式会社きらぼし銀行及び野村キャピタル・インベストメント株式会社となりますが、野村キャピタル・インベストメント株式会社から貸付債権を株式会社SBI新生銀行、株式会社千葉銀行、株式会社山陰合同銀行、株式会社静岡銀行、株式会社第四北越銀行、みずほリース株式会社、株式会社足利銀行、株式会社富山第一銀行、台新国際商業銀行、株式会社名古屋銀行へ譲渡しています。

個別貸付実行金額及び貸付極度額

タームローンA個別貸付実行金額：12,000百万円タームローンB個別貸付実行金額：22,500百万円

コミットメントライン貸付極度額：3,000百万円

元本弁済

タームローンA元本弁済日：2028年12月1日（2022年6月末日より、6ヶ月ごとに分割弁済）

タームローンB元本弁済日：2028年12月1日

主な借入人の義務

主な財務コベナントは以下のとおりです。

（ア）利益維持

各中間期末及び各決算期末（いずれも直近12ヶ月）における借入人を頂点とする連結ベースでの営業利益（ただし、2021年12月期については2021年12月の借入人によるLSDHからの旧トライト株式の50.1%の取得及び借入人を存続会社とする旧トライトの吸収合併に係る買収関連費用は足し戻す。また、支払利息は控除する）を2回連続して赤字としないこと。

（イ）純資産維持

各決算期末における借入人の連結貸借対照表上の純資産の部の合計金額を13,344百万円以上に維持すること。

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】

第5期連結会計年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

当連結会計年度における設備投資額は560百万円です。

主な内容は、事業拡大に伴う事業拠点拡充のための投資等です。

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。

なお、当社グループは、「人材サービス事業」の単一セグメントのため、セグメント情報の記載を省略していません。

第6期第1四半期連結累計期間（自 2023年1月1日 至 2023年3月31日）

当第1四半期連結累計期間における設備投資額は115百万円です。

主な内容は、システムへの投資、事業拡大に伴う事業拠点拡充のための投資等です。

なお、当第1四半期連結累計期間において重要な設備の除却、売却等はありません。

なお、当社グループは、「人材サービス事業」の単一セグメントのため、セグメント情報の記載を省略していません。

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、次のとおりです。

(1) 提出会社

2022年12月31日現在

事業所名 (所在地)	設備の内容	帳簿価額					従業員数 (人)
		建物附属設備 (百万円)	工具、器具 及び備品 (百万円)	使用権資産 (百万円)	その他 (百万円)	合計 (百万円)	
大阪本社 (大阪市北区)	本社機能	10	3	248	-	262	38 (2)
東京本部 (東京都品川区)	事務所設備	-	7	8	-	16	102 (4)

- (注) 1. 当社は「人材サービス事業」の単一セグメントであるため、セグメント別の記載を省略しています。
 2. IFRSに基づく金額を記載しています。
 3. 上記の金額には消費税等は含まれていません。
 4. 帳簿価額のうち、「その他」は一括償却資産の金額です。
 5. 従業員数は就業人員数であり、臨時雇用者数は年間の平均人員数を()内に外数で記載しています。
 6. 主要な賃借設備として次のものがあります。

事業所名	設備の内容	年間賃借料 (百万円)
大阪本社 (大阪市北区)	本社機能	10

(2) 国内子会社

2022年12月31日現在

会社名	事業所名 (所在地)	設備の内容	帳簿価額					従業員数 (人)
			建物附属設備 (百万円)	工具、器具 及び備品 (百万円)	使用権資産 (百万円)	その他 (百万円)	合計 (百万円)	
(株)トライト キャリア	大阪本社 (大阪市北区)	事務所設備	4	0	-	-	4	328
(株)トライト キャリア	東京本部 (東京都品川区)	事務所設備	102	2	3,040	3	3,148	739
(株)トライト エンジニアリング	大阪本社 (大阪市北区)	事務所設備	12	0	319	-	331	284
(株)トライト エンジニアリング	東京本部 (東京都品川区)	事務所設備	-	0	-	-	0	423

- (注) 1. 当社グループは「人材サービス事業」の単一セグメントであるため、セグメント別の記載を省略しています。
 2. IFRSに基づく金額を記載しています。
 3. 上記の金額には消費税等は含まれていません。
 4. 帳簿価額のうち、「その他」は一括償却資産の金額です。
 5. 臨時雇用者は、その総数が従業員数の100分の10未満であるため記載を省略しています。

3【設備の新設、除却等の計画】(2023年5月31日現在)

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	400,000,000
計	400,000,000

【発行済株式】

種類	発行数(株)	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	100,000,000	非上場	完全議決権株式であり、株主としての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す。なお、単元株式数は100株です。
計	100,000,000	-	-

(2)【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

当社は、2022年3月18日開催の臨時株主総会において、ストックオプション制度に準じた制度として時価発行新株予約権信託を活用したインセンティブ・プランを導入することを決議いたしました。

時価発行新株予約権信託とは、時価により発行される新株予約権を受託者が保管しており、一定の期日になった時点で条件を満たした受益者に対して交付するというインセンティブ制度です。

当該制度の内容は、次のとおりです。
（第1回新株予約権）

決議年月日	2022年3月18日
付与対象者の区分及び人数（名）	（注）4
新株予約権の数（個）	2,951,514
新株予約権の目的となる株式の種類、内容及び数（株）	普通株式 2,951,514（注）2
新株予約権の行使時の払込金額（円）	400（注）3
新株予約権の行使期間	2022年3月31日～2029年3月31日
新株予約権の行使により株式を発行する場合の株式の発行価格及び資本組入額（円）	発行価格 400 資本組入額 200
新株予約権の行使の条件	<p>割当日において当社株式の過半数を有する株主が、そのグループ会社に属さない第三者に対して、その保有する当社株式の過半数を譲渡（以下「本株式第三者譲渡」）する場合の当該譲渡の実行日（又はこれに先立つ日を発行会社が別途指定した場合には当該日）又は発行会社の株式が金融商品取引所に上場した日から6か月経過した日以降で発行会社が定めた日のいずれか早い日において本新株予約権を行使できる。</p> <p>本株式第三者譲渡がなされた場合、その実行日の翌日以降、いかなる本新株予約権も行使できないものとする。</p> <p>新株予約権の割り当てを受けた者は、本新株予約権の割当日から満期日までにおいて次に掲げる各事由が生じた場合には、残存するすべての本新株予約権を行使できないものとする。</p> <p>(a) 前提株価を下回る価格を対価とする普通株式の発行等が行われた場合。</p> <p>(b) 前提株価を下回る価格を行使価格とする新規の新株予約権が発行された場合。</p> <p>(c) 前提株価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場合。</p> <p>(d) 当社株式が上場された場合以降に、株価終値が前提株価を下回る価格となったとき。</p> <p>本新株予約権者は、本新株予約権の権利行使時において、当社又は当社の子会社・関連会社の取締役、監査役、又は従業員であることを要する。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、この限りではない。</p> <p>本新株予約権者の相続人による本新株予約権の行使は認めない。ただし、本新株予約権者の死亡後もその本新株予約権を相続した者による本新株予約権の行使を認める旨の当社取締役会の承認があった場合は、この限りではない。</p> <p>本新株予約権の行使によって、当社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場合は、当該本新株予約権の行使を行うことはできない。</p> <p>各本新株予約権1個未満の行使を行うことはできない。</p>
新株予約権の譲渡に関する事項	<p>原則として、新株予約権を譲渡し、これに担保権を設定し、又はその他の処分をすることができない。ただし、以下の場合はこの限りではない。</p> <p>(1) （注）4に記載する受託者が本信託契約に基づく受益者に対して給付する場合。</p> <p>(2) 割当日において当社株式の過半数を有する株主が、そのグループ会社に属さない第三者に対して、その保有する当社株式の過半数を譲渡する際に、受益者が当社又は当該第三者に対して譲渡をする場合。</p>

組織再編成行為に伴う新株予約権の交付に関する事項	当社が合併等を行う場合において、合併等の効力発生日において残存する新株予約権（以下「残存新株予約権」という。）の新株予約権者に対し、それぞれの場合につき、合併等において定める契約書又は計画書等に定めた場合には、それぞれの合併等において定める契約書又は計画書等に記載された条件に基づき、会社法第236条第1項第8号イからホまでに掲げる株式会社（以下「合併等対象会社」という。）の新株予約権をそれぞれ交付することとする。この場合においては、残存新株予約権は消滅し、合併等対象会社は新株予約権を新たに発行するものとする。
--------------------------	---

最近事業年度の末日（2022年12月31日）における内容を記載しております。提出日の前月末現在（2023年5月31日）において、記載すべき内容が最近事業年度の末日における内容から変更がないため、提出日の前月末現在に係る記載を省略しております。

- (注) 1. 本新株予約権は、新株予約権1個につき11円で有償発行しています。
2. 本新株予約権1個当たりの目的である株式の数（以下「付与株式数」という。）は、当社普通株式1株とする。なお、付与株式数は、本新株予約権の割当日後、当社が株式分割（当社普通株式の無償割当を含む。以下同じ。）又は株式併合を行う場合、次の算式により調整されるものとする。ただし、かかる調整は、本新株予約権のうち、当該時点で行使されていない新株予約権の目的である株式の数についてのみ行われ、調整の結果生じる1株未満の端数については、これを切り捨てるものとする。
- 調整後付与株式数 = 調整前付与株式数 × 分割・併合の比率
- また、本新株予約権の割当日後、当社が合併、会社分割、株式交換又は株式移転等に伴い付与株式数の調整を必要とする場合、その他これらの場合に準じて付与株式数の調整を必要とする場合には、合理的な範囲で、付与株式数は適切に調整されるものとする。
3. 新株予約権の割当日後、当社が株式分割又は株式併合を行う場合、それぞれの効力発生の時をもって次の算式により払込金額を調整し、調整により生ずる1円未満の端数は切り上げる。
- 調整後行使価額 = 調整前行使価額 ÷ 分割・併合の比率
- また、本新株予約権の割当日後、当社が合併、会社分割、株式交換又は株式移転等に伴い行使価額の調整を必要とする場合、その他これらの場合に準じて行使価額の調整を必要とする場合には、合理的な範囲で、行使価額は適切に調整されるものとする。
4. 当社は、現在及び将来の当社及び当社子会社の取締役、監査役、執行役員、従業員及び顧問・業務委託先の社外協力者（以下、「役職員等」といいます。）向けのインセンティブ・プランとして、2022年3月18日開催の臨時株主総会決議に基づき、2022年3月25日付でコタエル信託株式会社を受託者として、時価発行新株予約権信託を設定しており、当社は本信託に対して、会社法に基づき2022年3月31日に新株予約権を発行しています。
- 本信託は、当社グループの役職員等に対して、将来の功績に応じて、コタエル信託株式会社に付与した新株予約権2,951,514個（1個当たり1株相当）を分配するものであり、当社グループの役職員等に対して、将来の功績評価を基に将来時点でインセンティブの分配の多寡を決定することを可能とし、より一層個人の努力に報いることができるようにするとともに、将来採用された当社グループの役職員等に対しても、新株予約権の分配を可能とするものです。当該新株予約権の分配を受けた者は、当該新株予約権の発行要項に従って、当該新株予約権を行使することが可能となっています。本信託の概要は以下のとおりです。

名称	新株予約権信託（時価発行新株予約権信託）
委託者	JSPC1株式会社
受託者	コタエル信託株式会社
信託契約日（信託期間開始）	2022年3月25日
信託財産	第1回新株予約権 2,951,514個
交付日	受益者指定権が行使された日（以下「受益者指定日」という。）。なお、当社が制定を予定している新株予約権交付ガイドライン（以下「交付ガイドライン」という。）において受益者指定日は、毎年6月末及び12月末（ただし、ロックアップ期間中は当社等の役職員等を受益者として指定しない。）と定める予定です。
信託の目的	受託者は、信託期間満了日まで信託財産である新株予約権（及び金銭）を管理し、交付日に受益者が確定し次第、これを受益者に交付します。

受益者適格要件	当社及びその子会社・関連会社の取締役、監査役、執行役員及び従業員並びに顧問・業務委託先等の社外協力者の受益候補者のうち、当社が交付ガイドラインに従い受益者となるべき者として指定した者を受益者とします。 なお、受益者への配分は当社が交付ガイドラインにて定める付与基準等に基づき、当社の社外取締役、および独立性を有する有識者を構成員候補とする評価委員により構成される評価委員会において決定される予定です。
---------	---

なお、2023年2月20日の衆議院予算委員会での国税庁による「信託型ストックオプション」に関する答弁、2023年5月29日に開催された国税庁と経済産業省によるストックオプション税制説明会における国税庁からの説明及び2023年5月30日に国税庁から公表された「ストックオプションに対する課税(Q&A)」において、国税庁は、信託型ストックオプションの課税関係につき会社側が役職員等を受益者に指定し、ストックオプションを付与した場合、当該役職員等が当該ストックオプションを行使して株式を取得した時点で、その経済的利益は給与所得として課税の対象になるとの見解を示し、また、過去に行使済みの役職員等に対しても、会社側が源泉所得税を納める必要があり、源泉所得税を納付していない場合には、速やかに納付する必要があること等を示しました。当社においては、本制度を導入済みではあるものの、本書提出日現在において受益者を指定しておらず、したがって、役職員等によるストックオプションの行使は発生していないことから、過年度の当社の税負担の見直し等の影響はないものと理解しております。今後の本制度の取り扱いについては、当社内及び外部専門家と協議し決定することとしております。

【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3) 【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)
2019年2月5日 (注)1.	1	1	0	0	0	0
2021年12月1日 (注)2.	-	1	-	0	-	0
2021年12月1日 (注)3.	99,999,999	100,000,000	-	0	-	0
2021年12月1日 (注)4.	-	100,000,000	300	300	-	0
2022年10月15日 (注)5.	-	100,000,000	290	10	-	0

(注)1. 当社設立によるものです。

2. 2021年11月25日の臨時株主総会決議に基づき旧トライトを吸収合併したことによるものです。なお、当該合併は、無対価合併であり、株式を交付していないため、発行済株式総数等の増加はなく、合併比率は定めていません。

3. 2021年11月25日の臨時株主総会決議に基づく株式無償割当て(1:99,999,999株)によるものです。

4. 2021年11月25日の臨時株主総会決議に基づき資本剰余金を資本金に組み入れたものです。

5. 2022年8月31日の臨時株主総会決議に基づき減資により資本金を資本剰余金に組み入れたものです。

(4) 【所有者別状況】

2023年5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)	-	-	-	-	1	-	-	1	-
所有株式数 (単元)	-	-	-	-	1,000,000	-	-	1,000,000	-
所有株式数の割 合(%)	-	-	-	-	100	-	-	100	-

(5) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2023年5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)	-	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 100,000,000	1,000,000	完全議決権株式であり、株主としての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す。なお、単元株式数は100株です。
単元未満株式	-	-	-
発行済株式総数	100,000,000	-	-
総株主の議決権	-	1,000,000	-

【自己株式等】

該当事項はありません。

2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】

該当事項はありません。

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

該当事項はありません。

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

該当事項はありません。

3【配当政策】

当社グループを取り巻く経営環境は、更なる事業成長のための機会が多く見込まれることから、当面の間は内部留保を充実させ、将来の事業の成長のための資金に充当することが重要であると認識しています。一方、株主に対する利益還元も経営の重要課題であると認識しています。

今後の配当政策の基本方針につきましては、既存事業の更なる成長と新たな領域への投資資金確保のために内部留保の充実及び財務基盤の強化を図る方針ですが、内部留保の充実度合いや経営環境を勘案したうえで、株主に対して安定的かつ継続的な利益還元を実施する方針です。具体的には、決算期末の「純有利子負債÷EBITDA」が3未満となる翌期から配当を開始する方針としています。

なお、剰余金の配当を行う場合、年1回の期末配当を基本としており、配当の決定機関は株主総会となっています。また、当社は会社法第454条第5項に規定する中間配当を取締役会の決議によって行うことができる旨を定款で定めています。

4【コーポレート・ガバナンスの状況等】

（１）【コーポレート・ガバナンスの概要】

コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社グループの提供するサービスは、取引先企業とユーザー双方からの信頼性や利便性を広く認知してもらうことが事業上の重要な基盤であり、運営母体である当社の信頼性の維持向上は、当社の最も重要な経営課題の一つです。また、当社グループの属する医療福祉業界は業界の構造変化が著しく、経営の客観性や機動性の確保が不可欠です。これらを踏まえ、コーポレート・ガバナンスの強化を経営の最重要課題の一つとして位置づけています。

企業統治の体制の概要及び内部統制システムの整備状況

イ．企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

当社は監査役会設置会社であり、会社法に規定される機関として、株主総会、取締役会及び監査役会を設置するとともに、経営及び業務執行に関して協議を行う会議体として経営会議を設置しています。事業に精通する取締役を中心とする取締役会が、経営の基本方針や重要な業務の執行を自ら決定し、強い法的権限を有する監査役が独立した立場から取締役の職務執行を監査する体制が、経営の効率性と健全性を確保し有効であると判断しています。また、日常的に業務を監視する役割として内部監査室を設置し、これら各機関、重要会議体及び内部監査室の相互連携により経営の健全性・効率性を確保できるものと認識しています。

a. 取締役及び取締役会

当社の取締役会は4名（うち、社外取締役2名）で構成され、取締役会規程に従い、毎月1回の定例取締役会に加え、必要に応じて臨時取締役会を開催して業務を執行するとともに、取締役間で相互に職務の執行を監督しています。また、取締役会には社外監査役3名が出席し、必要に応じて意見を述べています。

なお、本書提出日現在の取締役会の構成は以下のとおりです。

構成員：井筒廣之（取締役会長、社外取締役）、笹井英孝、西本悟朗（社外取締役）、原敬信

b. 監査役及び監査役会

当社の監査役会は社外監査役3名（うち、常勤監査役1名）で構成され、監査役会規程に従い、毎月1回の監査役会を開催するとともに、必要に応じて臨時監査役会を開催し、会社の運営状況等について意見交換を行い、監査方針、監査計画、監査に関する重要事項の協議及び決議を行っています。また、取締役会に出席し、取締役の職務の執行状況を監視しています。さらに、常勤監査役は、経営会議、リスク管理委員会、コンプライアンス委員会にも出席しています。

なお、本書提出日現在の監査役会の構成は以下のとおりです。

構成員：出雲ゆり（社外監査役）、宇梶正人（社外監査役）、坂元英峰（社外監査役）

c. 経営会議

当社は主に当社グループの業務執行方針の協議、業務執行状況の情報共有及び必要に応じた取締役会決議事項等の事前協議を行う会議体として、経営会議を設置しています。経営会議は、代表取締役社長である笹井英孝を議長とし、執行役員である野澤卓司、井上卓暁、堀内公博、小田村裕子、前田拓潤、若林利晃、山下哲史、山本由紀子、田中三太、その他法務部門の長の10名で構成され、経営企画部を事務局として、経営会議規程に従い、原則として毎月2回開催されます。

d. 内部監査室

当社は、代表取締役社長が直轄する内部監査室を設置しています。内部監査室は内部監査室長及び室員1名の計2名で構成され、当該部署で毎月定期的に内部監査を実施するとともに、その結果を代表取締役社長及び監査役会に報告しています。代表取締役社長は監査結果を受け、被監査部門に監査結果及び改善事項を通知し、改善状況報告を提出させることとしています。なお、内部監査担当は、内部監査の状況等について、監査役及び会計監査人と連携しています。

ロ．内部統制システムの整備状況

当社は、取締役会決議によって、「内部統制システム基本方針」を定め、当該方針に基づき、以下のように、各種社内規程等を整備するとともに規程遵守の徹底を図り、内部統制システムが有効に機能する体制を確保しています。

（内部統制システムの整備の状況）

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

(a) 当社は、明確な企業理念を掲げるとともに、必要な各種社内規程を定め、当社の取締役・使用人が法令・定款及び社会規範を遵守した行動をとるための行動規範としています。

(b) 当社の取締役会は「取締役会規程」に基づき、重要事項について決定すると共に業務執行の監督にあたっています。

- (c) 法令及び定款に適合した各種社内規程を管理するための「規程管理規程」に基づき、各部署長は各種社内規程の適正な運用に責任を負っています。
- (d) 当社内における法令遵守上疑義がある行為について、使用人が直接通報を行う手段を確保しています。重要な情報については、必要に応じてその内容と会社の対処状況・結果につき、当社取締役・使用人に開示し、周知徹底を図っています。
- b 取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制
- (a) 取締役の職務の執行に係る情報・文書（電磁的記録を含む）については、法令及び社内規程に基づき作成の上、適切に保存・管理を行うものとし、取締役及び監査役が当該情報・文書等の内容を知り得る体制を確保しています。
- (b) 機密情報、情報セキュリティ及び個人情報について「情報セキュリティ基本方針」、「個人情報保護方針」その他必要な社内規程及び体制を整備・運用し、適正な情報管理の確保を図っています。
- c 損失の危険の管理に関する規程その他の体制
- (a) リスクの未然防止・極小化のために、取締役会は、リスクマネジメント活動のモニタリング機能を担う最高機関として、適時適切に情報を把握するとともに、必要に応じ審議を行っています。
- (b) 損失の危険の管理に関して「取締役会規程」、「決裁権限規程」その他必要な各種社内規程を整備するとともに、継続的なリスクマネジメント活動の改善に努めています。
- d 取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制
- 取締役会は、「取締役会規程」に従い、経営上の重要事項について決定を行うとともに、業務執行については所定の決裁権限ルールに基づき、業務を担当する取締役・使用人等に執行権限を委譲しています。このうち重要なものについては代表取締役社長をはじめとする経営層がメンバーとなる経営会議にて審議・決定を行うこととしています。
- e 当社並びにその親会社及び子会社から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制
- (a) 当社グループ各社の取締役より業務執行状況や重要な経営課題等について原則として毎月報告を受け、各社の状態把握に努めるとともに必要な対応を図ることとしています。
- (b) 「取締役会規程」及び「決裁権限規程」に基づき、当社の子会社における重要な業務執行や株主総会における議決権行使については当社取締役会で審議・決定しています。
- f 監査役がその職務を補助すべき使用人（補助使用人）を置くことを求めた場合における当該使用人に関する体制並びにその使用人の取締役からの独立性に関する事項
- (a) 監査役が十全の監査を行うために「監査役会事務局」を設置して、補助使用人を置いています。
- (b) 補助使用人の人事異動及び人事評価等については、監査役と事前に協議を行うこととしています。
- (c) 監査役より監査業務に必要な命令を受けた補助使用人は、その命令に関して取締役等の指揮命令を受けないものとしています。
- g 取締役及び使用人が監査役に報告するための体制その他監査役への報告に関する体制
- (a) 当社の取締役及び使用人並びに子会社の取締役、監査役及び使用人は、法定の事項に加え以下に定める事項について、発見次第速やかに当社の監査役に対して報告を行うこととしています。
1. 当社グループの信用を大きく低下させたもの、又はその恐れのあるもの
 2. 当社グループの業績に大きく影響を与えたもの、又はその恐れのあるもの
 3. その他法令、定款又は各種社内規程への違反で重大なもの
- (b) 内部通報制度の担当部署は、当社グループの内部通報の状況について、定期的に監査役に対して報告を行うこととしています。
- (c) 監査役に報告を行った者が、当該報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことを保障しています。
- h その他監査役が監査が実効的に行われることを確保するための体制
- 監査の実施にあたり、監査役が必要と認める場合において、弁護士、公認会計士等の外部専門家と連携し、監査業務に関する助言を受ける機会を保障しています。

i 監査役の職務執行について生ずる費用等の処理に係る方針

監査役の職務の執行に必要となる費用の前払又は償還の手續その他の当該職務の執行について生ずる費用又は償還の処理については、監査役の請求等に従い、適時適切に行っています。

j 財務報告の信頼性を確保するための体制

- (a) 信頼性のある財務報告を作成するために、財務報告に係る内部統制の整備及び運用の体制を構築いたします。
- (b) その仕組みが適正に機能することを継続的に評価し、不備があれば必要な是正を行うこととしています。

(内部統制システムの運用の状況)

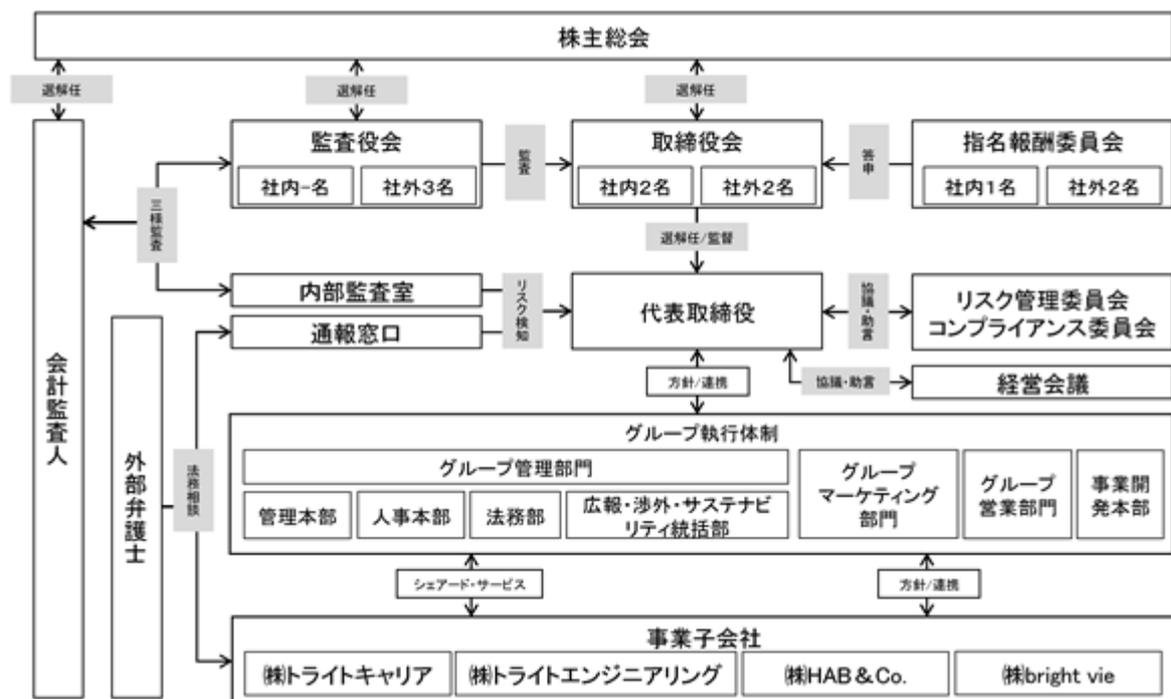
a 取締役の職務執行について

- (a) 取締役会規程その他の各種社内規程を制定し、取締役が法令や定款に則って行動するよう徹底しています。
- (b) 取締役会を毎月開催し、各議案についての活発な意見交換・審議がなされ、意思決定及び監督機能の実効性を確保した運用がされています。また、取締役、執行役員及び重要な業務を執行する部門責任者によって構成され、重要な業務執行について報告・協議を行う経営会議も開催し、業務執行の適正性・効率性を確保しています。
- (c) 必要に応じて決裁権限規程等を見直し、重要度に応じ効率的かつ適切な意思決定がされる体制を維持しています。

b コンプライアンスに関する取組みについて

- (a) 個人情報保護について、株式会社トライトキャリア及び株式会社トライトエンジニアリングにおいて「プライバシーマーク」を取得しており、制度に則って厳正な管理を実施しています。
- (b) 内部通報窓口（人事本部・法務部）を設け、コンプライアンスに関する問題の早期発見・未然防止に努めています。
- (c) 外部通報窓口（丸の内総合法律事務所）を設け、社外から寄せられる情報にも注意を払っています。

八. 会社の組織体制及びコーポレート・ガバナンス体制図



リスク管理体制の整備の状況

当社のコーポレート・ガバナンスの強化にとって、リスク管理は非常に重要な要素であると認識しています。このような認識のもと、当社ではリスク管理規程でリスク管理に関する基本方針を定めるとともに、管理本部長を総括責任者とするリスクマネジメント体制を構築し、自然災害、知的財産リスク、情報漏洩等、当社を取り巻くリスクの早期発見と未然防止に対応できる体制を構築しています。また、法令遵守体制の構築を目的として規程を定め、ハラスメント関係及びコンプライアンス関係の内部窓口を人事本部・法務部、外部窓口を丸の内総合法律事務所とした内部通報制度の設置を実施し、組織的又は個人的な不正行為等の未然防止と早期発見に対処しています。

さらに、法令遵守・企業倫理の徹底・公正な企業活動の実践及び重要リスクへの重点対策を実施すべく代表取締役社長を最高責任者とする社内横断的なリスク管理委員会・コンプライアンス委員会を設置して管理を行うこととしています。リスク管理委員会・コンプライアンス委員会は、本部長、リスク・コンプライアンス管理の中核部門（総務・法務・情報システム）の部長、議題に応じて代表取締役社長が指定する者を委員とし、当社グループ運営に関する全社的・総括的なリスク・コンプライアンス管理の報告及び対応策検討の場と位置づけています。各委員は担当部門のリスク・コンプライアンス管理責任者として日常の業務活動におけるリスク・コンプライアンス管理を行うとともに、関係する法令等の内容及び改廃動向を課員に伝達し、不測の事態が発生した場合にはリスク管理委員会・コンプライアンス委員会へ報告することとなっています。

子会社の業務の適正を確保するための体制整備の状況

当社は、子会社の業務の適正を確保するため、「関係会社管理規程」を制定し、業務執行に係る重要な事項の報告を義務付ける等の指導・監督を行っています。また、子会社からの業況を経営会議に報告させ、計画等の進捗確認を行うとともに、「リスク管理規程」及び「コンプライアンス規程」に基づき子会社のリスク・コンプライアンス管理を行っています。

また、当社は子会社に対し、監査役及び内部監査室による業務監査を行うこととしています。

責任限定契約の内容の概要

当社は、会社法第427条第1項に基づき、取締役（業務執行取締役等であるものを除く。）及び監査役との間に同法第423条第1項の損害賠償責任について、同法第425条第1項各号に定める額の合計額を限度とする契約を締結することができる旨、定款に定めています。当社は、当該規定に基づき、取締役（業務執行取締役等であるものを除く。）及び監査役と責任限定契約を締結しています。

なお、当該責任限定契約が認められるのは、取締役（業務執行取締役等であるものを除く。）及び監査役が責任の原因となった職務の遂行について善意かつ重大な過失がないときに限られます。

役員賠償責任保険契約の内容の概要

当社は、会社法第430条の3第1項に規定する会社役員賠償責任保険（D&O保険）契約を保険会社との間で締結しており、被保険者（当社の取締役及び監査役）が業務に起因して損害賠償責任を負った場合における損害（ただし、保険契約上で定められた免責事由、即ち被保険者の背信行為、犯罪行為、詐欺的な行為（不作為を含む。）又は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及び被保険者が違法に得た私的な利益又は便宜供与等に該当するものを除く。）等を填補することとしています。当該契約によって職務の執行の適正性が損なわれないようにするため、法令違反や詐欺行為を行った役員自身の損害等は填補対象外とすることにより、役員等の職務の執行の適正性が損なわれないように措置を講じています。なお、保険料は、全額を当社が負担しています。

取締役及び監査役の定数

当社の取締役は8名以内、監査役は5名以内とする旨を定款に定めています。

取締役の選任及び解任の決議要件

当社は、取締役会の選任決議について、株主総会において総株主の議決権総数の3分の1以上にあたる株式を有する株主が出席し、その議決権の過半数の決議によって選任を行う旨及び累積投票によらない旨を定款に定めています。

株主総会の決議要件

当社は、会社法第309条第2項に定める株主総会の決議は、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上を以って行う旨、定款に定めています。これは、株主総会における特別決議の定足数を緩和し、株主総会の円滑な運営を行うためです。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性6名 女性1名（役員のうち女性の比率14.3%）

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
取締役会長	井筒 廣之	1961年 8月16日生	1984年 4月 住友金属鉱山株式会社入社 1991年12月 キンコーズ・ジャパン株式会社取締役 2006年 6月 株式会社ミスミグループ本社取締役執行 役員CFO 2011年 5月 ライトマネジメントジャパン株式会社代 表取締役 2011年12月 マンパワーグループ株式会社代表取締役 2015年 4月 株式会社高松コンストラクショングル ープ執行役員 2017年 4月 同社常務執行役員 2020年 4月 メディアメイド株式会社取締役会長 (旧 株式会社トライト、社外取締役) 2021年12月 当社取締役会長(現任)	(注) 3	-
代表取締役社長	笹井 英孝	1967年10月17日生	1991年 4月 株式会社住友銀行入行 2004年 4月 コーリンメディカルテクノロジー株式会 社執行役員 2005年10月 同社代表取締役 2009年 4月 株式会社経営共創基盤パートナー・マ ネージングダイレクター 2011年12月 バイエル薬品株式会社執行役員 2014年 2月 セントジュードメディカル株式会社日本 代表 2017年 6月 株式会社ライフドリンク カンパニー代表 取締役社長 2019年10月 メディアメイド株式会社代表取締役社長 (旧 株式会社トライト) 2019年10月 株式会社ティスメ代表取締役社長(現 株式会社トライトキャリア)(現任) 2019年10月 株式会社TS工建代表取締役社長(現 株 式会社トライトエンジニアリング)(現 任) 2021年12月 当社代表取締役社長(現任) 2023年 6月 株式会社bright vie取締役(現任)	(注) 3	-
取締役	西本 悟朗	1977年 1月11日生	2000年 4月 トーマツコンサルティング株式会社入社 2012年 7月 デロイトトーマツコンサルティング合同 会社 執行役員 2021年 7月 株式会社トライト取締役(旧 株式会社 トライト、社外取締役) 2021年12月 当社取締役(現任)	(注) 3	-
取締役	原 敬信	1975年 7月23日生	2000年 4月 株式会社日本興業銀行入行 2019年 5月 ベアリング・プライベート・エクイ ティ・アジア株式会社入社(現 EQTパー トナーズジャパン株式会社)(現任) 2019年10月 メディアメイド株式会社取締役(旧 株 式会社トライト) 2020年10月 当社代表取締役 2021年12月 当社取締役(現任)	(注) 3	-
常勤監査役	出雲 ゆり	1965年 5月25日生	1988年 4月 東レ株式会社入社 1997年10月 中央監査法人入所 2007年12月 株式会社ジャフコ入社(現 ジャフコ グループ株式会社) 2020年 6月 メディアメイド株式会社常勤監査役 (旧 株式会社トライト、社外監査役) 2021年12月 当社常勤監査役(現任)	(注) 4	-

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
監査役	宇梶 正人	1962年 1月16日生	1988年10月 アーサーアンダーセン会計事務所入所 1994年12月 ベプシコ日本支社入社 1998年 5月 日本シスコシステムズ株式会社入社 2001年 6月 宇梶正人公認会計士事務所 代表（現任） 2018年 1月 株式会社ティスWAY監査役（旧 株式会社トライト、社外監査役） 2019年 3月 パイオニア株式会社監査役（社外監査役） 2019年12月 パイオニア株式会社監査役退任 取締役監査等委員（社外取締役）（現任） 2021年12月 当社監査役（現任）	(注) 4	-
監査役	坂元 英峰	1973年 7月24日生	2000年 4月 北浜中央法律事務所入所 2003年 3月 マーキュリー総合法律事務所開設 2007年12月 弁護士法人マーキュリー・ジェネラル設立 代表社員（現任） 2008年 6月 株式会社セイクレスト監査役（社外監査役） 2015年 6月 株式会社MS-Japan監査役（社外監査役） 2016年 6月 株式会社MS-Japan取締役（社外取締役）（現任） 2020年10月 メディアメイド株式会社監査役（旧 株式会社トライト、社外監査役） 2021年12月 当社監査役（現任）	(注) 4	-
計					-

- (注) 1. 取締役会長井筒廣之、取締役西本悟朗は、社外取締役です。
2. 監査役出雲ゆり、宇梶正人、坂元英峰は、社外監査役です。
3. 2023年 3月23日開催の定時株主総会終結の時から、2023年12月期に係る定時株主総会の終結の時までです。
4. 2022年 5月31日開催の臨時株主総会終結の時から、2025年12月期に係る定時株主総会の終結の時までです。
5. 当社では経営の意思決定・監督機能と業務執行の分離及び迅速な業務執行を行うために、執行役員制度を導入しています。本書提出日現在における執行役員は次の9名です。

役職名	氏名
常務執行役員営業本部長	野澤（戸籍上は小寺） 卓司
常務執行役員管理本部長	井上 卓暁
常務執行役員マーケティング本部長	堀内 公博
執行役員人事本部長	小田村 裕子
執行役員	前田 拓潤
執行役員	若林 利晃
執行役員事業開発本部長	山下 哲史
執行役員広報・渉外・サステナビリティ統括部長	山本 由紀子
執行役員	田中 三太

社外役員の状況

イ．社外取締役

当社の取締役4名のうち、取締役会長井筒廣之、取締役西本悟朗は、社外取締役です。当社の社外取締役は、監査役、常務執行役員管理本部長、代表取締役社長との会議を定期的に行っており、また、各種会議において当社の経営にも積極的に意見を述べるなど、当社の企業統治に果たす役割は大きいものと考えています。

社外取締役の井筒廣之は人材サービス業を営む企業で代表取締役を務めるなど経営及び業界に関する幅広い経験を有しており、独立した立場から活発に意見を述べ、その職責を十分に果たすことが期待できることから、当社社外取締役として適任と判断しています。同氏と当社との間には、人的関係、資本的关系又は取引関係その他特別の利害関係はありません。

社外取締役の西本悟朗は経営コンサルタントとして経営に関する幅広い知見を有しており、独立した立場から活発に意見を述べ、その職責を十分に果たすことが期待できることから、当社社外取締役として適任と判断しています。同氏と当社との間には、人的関係、資本的关系又は取引関係その他特別の利害関係はありません。

ロ．社外監査役

当社の監査役3名は社外監査役です。

監査役出雲ゆり、宇梶正人は、公認会計士であり、その専門性と監査の実務の経験を当社の監査体制に反映していただくことにより、監査役監査の強化を図ることができるものと判断し、選任しています。同氏らと当社との間には、人的関係、資本的关系又は取引関係その他特別の利害関係はありません。

監査役坂元英峰は、弁護士であり、その専門的知識及び経験を当社の監査体制に反映していただくことにより、監査役監査の強化を図ることができるものと判断し、選任しています。同氏と当社との間には、人的関係、資本的関係又は取引関係その他特別の利害関係はありません。

当社においては、社外取締役又は社外監査役を選任するための独立性に関する基準又は方針はないものの、選任に当たっては金融商品取引所が定める独立性基準や、機関投資家や議決権行使助言会社が定める独立性基準を参考にしており、現時点では十分な独立性を確保していると考えています。

社外取締役又は社外監査役による監督又は監査と内部監査、監査役監査及び会計監査との相互連携並びに内部統制部門との関係

社外取締役は、取締役会等を通じて、監査役監査、内部監査及び会計監査の報告を受けるとともに、原則として毎月打ち合わせを行い、相互連携を図っています。

また、社外監査役は、監査役会等を通じて内部監査及び会計監査の報告を受けるとともに、原則として毎月打ち合わせを行い、相互連携を図っています。

内部監査室と監査役会は、定期的に内部監査の実施状況等について情報交換を行っています。内部監査室、監査役会及び監査法人は、監査法人が開催する監査講評会に内部監査室及び監査役が同席することによって情報の共有を行い、監査上の問題点の有無や課題等について、意見交換を行っています。

(3) 【監査の状況】

監査役監査の状況

イ．監査役監査の組織と人員

当社の監査役会は、常勤監査役1名、非常勤監査役2名の社外監査役計3名で構成されています。

監査役出雲ゆり、宇梶正人は、いずれも公認会計士の資格を有しており、財務及び会計に関する相当程度の知見及び経験を有しています。監査役坂元英峰は弁護士の資格を有しており、法務に関する専門的知識及び経験を有しています。なお、当社は、監査役の業務を専属的に補助するため業務執行部門から独立した監査役会事務局を設置し、1名のスタッフを配置しています。監査役会事務局スタッフは監査役の指揮命令の下で業務を行い、その人事等については監査役の事前の同意を必要とする旨を関連規程に規定するなど、厳格に運用しています。

ロ．監査役会の活動状況

当社は、月1回の定例監査役会に加え、必要に応じて臨時監査役会を開催しました結果、直前事業年度（2022年12月期）において監査役会を合計17回開催しています。各監査役の出席状況は、以下のとおりです。

氏名	開催回数	出席回数
出雲 ゆり	17	17
宇梶 正人	17	17
坂元 英峰	17	17

監査役会における主な検討事項は、常勤監査役の選定や会計監査人の再任、会計監査人の報酬に対する同意等の法定事項に係る協議のほか、監査方針及び監査計画策定に係る協議、取締役会に上程される議案内容の事前審議・検証、常勤監査役等が実施した各種監査の報告並びに内部統制システムに関する意見交換等です。その他、常勤監査役は、原則として毎月社外取締役との打ち合わせを行うとともに、四半期ごとに内部監査室や会計監査人との連携を行っています。

ハ．監査役の活動

監査役は、監査役会が定めた監査役会規程、監査役監査規程、監査役会設置後又は定時総会終了後直ちに協議のうえ決定した監査方針及び監査計画に従い、取締役の職務執行を監査しています。

監査役は、取締役会への出席のほか、経営会議等の重要会議に出席し、経営上及び業務運営上の重要事項について報告を受けています。また、重要な決裁書類等の閲覧、本社及び主要な事業所に対する往査、執行役員等との意見交換等により業務執行の状況を確認し、監査役会における意見形成のため監査役相互の情報共有を図っています。定期的な代表取締役社長との意見交換や適宜実施するその他の取締役との意見交換時において、必要な意見具申又は助言を行っています。

内部監査部門及び法務部門とは月次で情報交換及び意見交換を行っています。子会社のうち株式会社トライトキャリア及び株式会社トライトエンジニアリングの監査役は当社の監査役3名が兼任しているため、監査結果等についても監査役会等にて情報共有されています。また、子会社のうち株式会社HAB&Co.については、当社監査役が同社監査役に対して、規程や監査方針及び計画の策定状況、監査実施状況について質問、資料の閲覧、助言等を行うことにより、当社グループの監査役監査の有効性及び効率性の確保を図っています。さらに、会計監査人とは、監査計画の説明や四半期レビュー結果の報告を受けるほか、必要に応じて適宜意見交換を行う等、密接な連携を図っています。

内部監査の状況

イ．内部監査の組織、人員及び手続きについて

当社における内部監査は、内部監査室の内部監査担当者2名が担当しており、当社が定める内部監査規程に基づき、内部監査計画を策定し、代表取締役社長の承認を得た上で、内部監査を当社グループの全部署に対して実施し、監査結果については代表取締役社長に報告する体制となっています。

内部監査は、経営の合理化及び効率性の向上に寄与することを目的として実施するものであると認識し、現状の業務に関するリスクアプローチとコンプライアンス重視の実践状況の確認の観点から監査を行うことを基本的な方針として監査を実施しています。

監査の対象範囲は、業務監査及び会計監査です。業務監査では業務及び制度の適用が諸法令、定款及び社内規程に準拠し、効率的かつ妥当であるか否かを監査しています。会計監査では会社の会計記録が正当な証憑により処理され、かつ帳票が法令及び諸規程に従い、適正に記録されているか否かを監査しています。

業務監査は社内規程の整備とその運用状況について手続きを実施しています。会計監査は債権・債務の管理、契約書・請求書・売上計上の整合性、会計伝票及び証憑類の管理について手続きを実施しています。業務監査、会計監査ともに、代表取締役社長承認を得た年度監査計画書に基づき、本社部門、各事業部及び関係会社について原則として年1回実施しています。

ロ．内部監査、監査役監査及び会計監査の相互連携について

内部監査室は監査役、監査法人とは独立に監査を実施しつつも随時情報交換を行うなど、相互連携による効率性の向上に努めています。また、内部監査室及び監査役は内部統制部門と緊密に連携し、内部統制の有効性等に関する情報を収集しています。

会計監査の状況

イ．監査法人の名称

太陽有限責任監査法人

ロ．継続監査期間

3年間

ハ．業務を執行した公認会計士

柳 承煥

土居 一彦

ニ．監査業務に係る補助者の構成

公認会計士6名、その他12名

ホ．監査法人の選定方針と理由

当社は、会計監査人の選定について、監査人の専門性及び品質管理体制など、職務の遂行が適正に行われることを総合的に評価する方針としています。当社が太陽有限責任監査法人を選定した理由は、同監査法人が上場に関する豊富な実績・経験があること、監査の品質管理体制を評価し同法人を会計監査人に選任することが適切であると判断し、同法人と監査契約を締結しました。

ヘ．監査役及び監査役会による監査法人の評価

当社の監査役及び監査役会は、監査法人が独立の立場を保持し、職業的専門家として、適正な品質管理のもとで監査を実施していると評価しました。

監査報酬の内容等

イ．監査公認会計士等に対する報酬の内容

区分	最近連結会計年度の前連結会計年度		最近連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)
提出会社	45,250	3,000	40,250	4,500
連結子会社	-	-	-	-
計	45,250	3,000	40,250	4,500

当社における非監査業務の内容は、最近連結会計年度の前連結会計年度につきましては、「新規上場申請のための有価証券報告書（の部）」作成に関するアドバイザー業務であり、最近連結会計年度につきましては、コンフォートレター業務となります。

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

該当事項はありません。

ハ．その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

ニ．監査報酬の決定方針

当社の監査公認会計士等に対する監査報酬の決定方針としましては、太陽有限責任監査法人が策定した監査計画、監査内容、監査日数等を勘案し、両者で協議の上、監査役会の同意を得て、取締役会で決定しています。

ホ．監査役会が監査法人の報酬に同意した理由

監査役会は、監査計画の内容、従前の職務遂行状況、必要な監査日数及び人員数を確認した結果、監査法人の報酬等の額は妥当であると判断し、同意を行っています。

(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関する事項

当社の取締役の報酬等に関する決定方針は以下の通りです。

- ・ 当社の取締役の報酬は、企業価値の持続的な向上を図るインセンティブとして十分に機能する報酬体系とし、個人別の報酬額は役位、職責を勘案して決定するものとする。
- ・ 業績連動報酬は、各事業年度の成果を適切に反映させるため、各事業年度の業績指標の目標達成状況を勘案した上で、毎事業年度一定の時期にその目標値の達成状況及び成果等の貢献度合いに応じて個人別に算出された額を支給する。固定報酬又は業績連動報酬の額の取締役の個人別の報酬等の額に対する割合については、各職責を踏まえた適正な水準、かつ企業価値の持続的な向上を図るインセンティブとして十分に機能するよう決定する。
- ・ 取締役の報酬については、株主総会において取締役全員の報酬額の限度額を決議し、取締役の個人別の報酬額は指名報酬委員会の答申を踏まえて取締役会により決定する。指名報酬委員会は、委員会の独立性が担保されるよう非業務執行取締役、独立社外取締役と同等の独立性を有する有識者及びこれと同等の者の中から選任された3名以上の委員から成り、取締役の報酬等について取締役会に諮問する機関として設置している。

上記決定方針に基づき、取締役及び監査役の報酬については、株主総会において取締役全員及び監査役全員のそれぞれ報酬額の限度額を決議しています。各取締役の報酬額は指名報酬委員会の答申に基づく取締役会の決議により、また、各監査役の報酬額は監査役会の協議により決定しています。指名報酬委員会は、委員会の独立性が担保されるよう、非業務執行取締役、独立社外取締役と同等の独立性を有する有識者及びこれと同等の者の中から選任された3名以上の委員から成る取締役会の諮問機関としております。

取締役の報酬体系は固定報酬と業績連動報酬により構成されています。業績連動報酬は、取締役の目標達成の動機付けのため及び各事業年度の成果を適切に反映させるため、各事業年度の調整後EBITDAを業績指標として勘案した上で、毎事業年度一定の時期に、その目標値の達成状況及び成果に応じて個人別に算出された額を支給するものとしています。監査役の報酬は固定報酬のみとなっています。

固定報酬については、2021年11月29日開催の臨時株主総会において、取締役の報酬の限度額を年額150百万円以内（支給対象は取締役3名）とすること、2022年3月22日開催の臨時株主総会において、監査役の報酬の限度額を年額30百万円以内（支給対象は監査役3名）とすることを決議しています。

また、役員報酬に関する指名報酬委員会を2021年3月及び2022年3月に開催し、会社業績及び各個人の業務評価等を勘案の上、個別報酬額を審議し、取締役会に答申しました。最終的な各役員別の報酬額の決定に関しては決裁権限を有する取締役会にて審議の上、決議しました。監査役個々の報酬は、株主総会で決議された報酬限度額の範囲内で監査役の協議により決定しています。また、当社は、2022年3月18日開催の臨時株主総会において、ストックオプション制度に準じた制度として時価発行新株予約権信託を活用したインセンティブ・プランを導入することを決議いたしました。当該インセンティブ・プランでは、当社グループの役職員等に対して、将来の功績評価を基に将来時点でインセンティブの分配の多寡を決定することを可能とし、より一層個人の努力に報いることができるようにするものです。新株予約権の分配方法は未定です。

役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

当社役員報酬は以下のとおりです（2022年12月期実績）。

役員区分	報酬等の総額 (千円)	報酬等の種類別の総額(千円)				対象となる役員の 員数(名)
		固定報酬	業績連動報酬	退職慰労金	左記のうち、 非金銭報酬等	
取締役 (社外取締役を 除く)	67,500	45,000	22,500	-	-	1
監査役 (社外監査役を 除く)	-	-	-	-	-	-
社外役員	31,812	31,812	-	-	-	5

(注) 1. 取締役の支給人員には、無報酬の取締役3名は含まれていません。

2. 業績連動報酬に係る指標として、調整後EBITDAを採用しており、上記業績連動報酬の支給額は2021年12月期における調整後EBITDAの目標値の達成状況をもとに決定されました。

役員ごとの報酬等の総額等

報酬等の総額が1億円以上である者が存在しないため、記載を省略しています。

使用人兼務役員の使用人分給与のうち重要なもの

使用人兼務役員が存在しないため、記載していません。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、株式価値の変動又は株式に係る配当により利益を受けることを目的とする投資株式を純投資目的である投資株式とし、それ以外を純投資目的以外の目的である投資株式に区分しています。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

当社は、純投資目的以外の目的である投資株式は保有していません。

保有目的が純投資目的である投資株式

当社は、純投資目的である投資株式は保有していません。

第5【経理の状況】

1．連結財務諸表及び要約四半期連結財務諸表並びに財務諸表の作成方法について

- (1) 当社の連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和51年大蔵省令第28号）第93条の規定により、国際会計基準（以下「IFRS」という。）に準拠して作成しております。
- (2) 当社の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。
- (3) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和38年大蔵省令第59号。以下「財務諸表等規則」という。）に基づいて作成しております。
また、当社は、特例財務諸表提出会社に該当し、財務諸表等規則第127条の規定により財務諸表を作成しております。
- (4) 連結財務諸表の表示期間について
当社は、海外投資家向けに英文目論見書を作成しております。当該英文目論見書では、IFRSへの移行日を2020年4月1日として、IFRSに基づく連結財務諸表を最近3連結会計年度にわたって記載しております。このため、本書においても英文目論見書と平仄を合わせるため、最近3連結会計年度の連結財務諸表を記載しております。
なお、今後提出する有価証券報告書については、企業内容等の開示に関する内閣府令（昭和48年大蔵省令第5号）に従い、最近2連結会計年度の連結財務諸表を記載する予定であります。

2．監査証明について

- (1) 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、前々事業年度（自2020年4月1日至2020年12月31日）、前連結会計年度（自2021年1月1日至2021年12月31日）、当連結会計年度（自2022年1月1日至2022年12月31日）の連結財務諸表並びに前事業年度（自2021年1月1日至2021年12月31日）および当事業年度（自2022年1月1日至2022年12月31日）の財務諸表について、太陽有限責任監査法人により監査を受けております。
- (2) 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1四半期連結会計期間（2023年1月1日から2023年3月31日まで）及び第1四半期連結累計期間（2023年1月1日から2023年3月31日まで）に係る要約四半期連結財務諸表について、太陽有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

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、又は会計基準等の変更等についての的確に対応できる体制を整備するため、監査法人等が主催するセミナー等に参加する等を行っております。
 - (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を作成するために、IFRSに準拠したグループ会計方針および会計指針を作成し、それらに基づいて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	移行日 (2020年4月1日) - 単体 -	前々事業年度 (2020年12月31日) - 単体 -	前連結会計年度 (2021年12月31日) - 連結 -	当連結会計年度 (2022年12月31日) - 連結 -
資産					
流動資産					
現金及び現金同等物	8	-	-	1,582	2,300
営業債権	9,29	-	-	2,739	3,394
その他の流動資産	11	0	0	405	803
流動資産合計		0	0	4,727	6,497
非流動資産					
有形固定資産	12,14	-	-	8,363	11,130
のれん	7,13	-	-	50,425	51,412
無形資産	13	-	-	3,318	3,405
その他の金融資産	10,29	-	-	978	1,602
繰延税金資産	16	-	-	521	571
その他の非流動資産	11	-	-	13	18
非流動資産合計		-	-	63,621	68,140
資産合計		0	0	68,349	74,638

(単位：百万円)

	注記	移行日 (2020年4月1日) - 単体 -	前々事業年度 (2020年12月31日) - 単体 -	前連結会計年度 (2021年12月31日) - 連結 -	当連結会計年度 (2022年12月31日) - 連結 -
負債及び資本					
負債					
流動負債					
未払金	29	0	0	1,357	1,429
短期借入金	17,27,29	-	-	-	800
1年内返済予定の長期借入金	17,27,29	-	-	1,000	1,300
リース負債	14,17,27,29	-	-	650	885
未払法人所得税		0	0	1,597	362
契約負債	22	-	-	660	848
引当金	18	-	-	-	2
その他の流動負債	19	-	-	4,022	4,909
流動負債合計		0	0	9,288	10,538
非流動負債					
長期借入金	17,27,29	-	-	32,963	31,620
引当金	18	-	-	300	423
リース負債	14,17,27,29	-	-	7,292	9,653
繰延税金負債	16	-	-	1,130	1,373
その他の非流動負債	19	-	-	1	0
非流動負債合計		-	-	41,687	43,072
負債合計		0	0	50,976	53,611
資本					
資本金	20	0	0	300	10
資本剰余金	20,28	0	0	17,605	17,928
利益剰余金	20	0	0	533	3,088
親会社の所有者に帰属する持分合計		0	0	17,372	21,026
資本合計		0	0	17,372	21,026
負債及び資本合計		0	0	68,349	74,638

【要約四半期連結財政状態計算書】

（単位：百万円）

	注記	前連結会計年度 (2022年12月31日)	当第1四半期連結会計期間 (2023年3月31日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物		2,300	2,251
営業債権		3,394	4,114
その他の流動資産		803	539
流動資産合計		6,497	6,905
非流動資産			
有形固定資産		11,130	11,304
のれん		51,412	51,412
無形資産		3,405	3,403
その他の金融資産	11	1,602	1,682
繰延税金資産		571	571
その他の非流動資産		18	6
非流動資産合計		68,140	68,381
資産合計		74,638	75,287

（単位：百万円）

	注記	前連結会計年度 (2022年12月31日)	当第1四半期連結会計期間 (2023年3月31日)
負債及び資本			
負債			
流動負債			
未払金		1,429	1,922
短期借入金		800	-
1年内返済予定の長期借入金	11	1,300	1,489
リース負債		885	846
未払法人所得税		362	-
引当金		2	1
契約負債		848	1,870
その他の流動負債		4,909	5,221
流動負債合計		10,538	11,351
非流動負債			
長期借入金	11	31,620	31,533
リース負債		9,653	9,867
引当金		423	432
繰延税金負債		1,373	1,373
その他の非流動負債		0	0
非流動負債合計		43,072	43,208
負債合計		53,611	54,560
資本			
資本金		10	10
資本剰余金		17,928	17,928
利益剰余金		3,088	2,788
親会社の所有者に帰属する持分合計		21,026	20,726
資本合計		21,026	20,726
負債及び資本合計		74,638	75,287

【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

【連結損益計算書】

(単位：百万円)

	注記	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日) - 単体 -	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日) - 連結 -	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日) - 連結 -
売上収益	22	-	2,419	44,195
売上原価		-	1,014	14,183
売上総利益		-	1,404	30,011
販売費及び一般管理費	23	0	1,685	24,337
その他の収益	24	-	13	329
その他の費用	24	-	21	42
営業利益（は損失）		0	289	5,959
金融収益	25	-	30	436
金融費用	25	-	136	837
税引前利益（は損失）		0	394	5,559
法人所得税費用	16	0	137	1,937
当期利益（は損失）		0	532	3,621
当期利益の帰属				
親会社の所有者		0	532	3,621
当期利益（は損失）		0	532	3,621
1株当たり当期利益	26			
基本的1株当たり当期利益（は損失）（円）		0.00	5.32	36.22
希薄化後1株当たり当期利益（円）		-	-	-

【連結包括利益計算書】

(単位：百万円)

	注記	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日) - 単体 -	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日) - 連結 -	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日) - 連結 -
当期利益（は損失）		0	532	3,621
当期包括利益		0	532	3,621
当期包括利益の帰属				
親会社の所有者		0	532	3,621
当期包括利益		0	532	3,621

【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1四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	注記	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年1月1日 至 2022年3月31日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年3月31日)
売上収益	9	8,707	10,661
売上原価		3,236	4,142
売上総利益		5,471	6,519
販売費及び一般管理費		6,057	6,719
その他の収益		64	22
その他の費用		20	1
営業損失()		540	179
金融収益		162	46
金融費用		360	308
税引前四半期損失()		738	442
法人所得税費用		215	142
四半期損失()		523	300
四半期損失()の帰属			
親会社の所有者		523	300
四半期損失()		523	300
1株当たり四半期利益			
基本的1株当たり四半期損失()(円)	10	5.23	3.00
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	10	-	-

【要約四半期連結包括利益計算書】

【第1四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	注記	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年1月1日 至 2022年3月31日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年3月31日)
四半期損失()		523	300
四半期包括利益		523	300
四半期包括利益の帰属			
親会社の所有者		523	300
四半期包括利益		523	300

【連結持分変動計算書】

前々事業年度(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)

(単位:百万円)

注記	親会社の所有者に帰属する持分				非支配持分	資本合計
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	合計		
2020年4月1日時点の残高	0	0	0	0	-	0
当期損失()	-	-	0	0	-	0
当期包括利益合計	-	-	0	0	-	0
2020年12月31日時点の残高	0	0	0	0	-	0

前連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

(単位:百万円)

注記	親会社の所有者に帰属する持分				非支配持分	資本合計
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	合計		
2021年1月1日時点の残高	0	0	0	0	-	0
当期損失()	-	-	532	532	-	532
当期包括利益合計	-	-	532	532	-	532
子会社取得に係る 非支配持分	-	-	-	-	17,905	17,905
合併による増加	7、 20	17,905	-	17,905	17,905	-
資本剰余金から 資本金への振替	20	300	300	-	-	-
所有者との取引額合計	300	17,605	-	17,905	-	17,905
2021年12月31日時点の残高	300	17,605	533	17,372	-	17,372

当連結会計年度(自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)

(単位:百万円)

注記	親会社の所有者に帰属する持分				非支配持分	資本合計
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	合計		
2022年1月1日時点の残高	300	17,605	533	17,372	-	17,372
当期利益	-	-	3,621	3,621	-	3,621
当期包括利益合計	-	-	3,621	3,621	-	3,621
新株予約権の発行	28	32	-	32	-	32
減資	20	290	-	-	-	-
所有者との取引額合計	290	322	-	32	-	32
2022年12月31日時点の残高	10	17,928	3,088	21,026	-	21,026

【要約四半期連結持分変動計算書】

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

（単位：百万円）

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	合計	
2022年1月1日時点の残高	300	17,605	533	17,372	17,372
四半期損失（ ）	-	-	523	523	523
四半期包括利益合計	-	-	523	523	523
新株予約権の発行	-	32	-	32	32
2022年3月31日時点の残高	300	17,638	1,056	16,881	16,881

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

（単位：百万円）

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	合計	
2023年1月1日時点の残高	10	17,928	3,088	21,026	21,026
四半期損失（ ）	-	-	300	300	300
四半期包括利益合計	-	-	300	300	300
2023年3月31日時点の残高	10	17,928	2,788	20,726	20,726

【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	注記	前々事業年度	前連結会計年度	当連結会計年度
		(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日) - 単体 -	(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日) - 連結 -	(自 2022年1月1日 至 2022年12月31日) - 連結 -
営業活動によるキャッシュ・フロー				
税引前利益（は損失）		0	394	5,559
減価償却費及び償却費		-	78	1,394
金融収益		-	30	436
金融費用		-	136	837
固定資産除却損		-	20	35
営業債権及びその他の債権の増減額（は増加）		-	293	551
営業債務及びその他の債務の増減額（は減少）		0	484	741
その他		-	209	184
小計		-	797	7,395
利息及び配当金の受取額		-	35	0
利息の支払額		-	69	859
法人所得税の還付額		-	-	127
法人所得税の支払額		-	0	3,016
営業活動によるキャッシュ・フロー		-	763	3,647
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		-	19	310
無形資産の取得による支出		-	16	249
貸付金の回収による収入		-	3,600	-
連結範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	7	-	36,605	514
その他		-	19	475
投資活動によるキャッシュ・フロー		-	33,021	1,550
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）	27	-	-	554
長期借入れによる収入	27	-	33,900	-
長期借入金の返済による支出	27	-	-	1,184
リース負債の返済による支出	27	-	53	762
新株予約権の発行による収入		-	-	32
その他		-	5	19
財務活動によるキャッシュ・フロー		-	33,840	1,378
現金及び現金同等物の増減額（は減少）		-	1,582	717
現金及び現金同等物の期首残高	8	-	-	1,582
現金及び現金同等物の期末残高	8	-	1,582	2,300

【要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

（単位：百万円）

	注記	前第1四半期連結累計期間 （自 2022年1月1日 至 2022年3月31日）	当第1四半期連結累計期間 （自 2023年1月1日 至 2023年3月31日）
営業活動によるキャッシュ・フロー			
税引前四半期損失（ ）		738	442
減価償却費及び償却費		272	313
金融収益		162	46
金融費用		360	308
固定資産除却損		14	0
営業債権及びその他の債権の増減額（ は増加）		477	718
営業債務及びその他の債務の増減額（ は減少）		1,879	1,424
その他		733	227
小計		414	1,068
利息及び配当金の受取額		0	0
利息の支払額		221	30
法人所得税の支払額		1,530	362
補償金の受取額		-	216
営業活動によるキャッシュ・フロー		1,337	891
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		19	21
無形資産の取得による支出		20	94
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による収入		268	-
その他		286	187
投資活動によるキャッシュ・フロー		58	71
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）		2,054	800
長期借入金の返済による支出		184	-
リース負債の返済による支出		187	211
新株予約権の発行による収入		32	-
その他		2	-
財務活動によるキャッシュ・フロー		1,712	1,011
現金及び現金同等物の増減額（ は減少）		316	48
現金及び現金同等物の期首残高		1,582	2,300
現金及び現金同等物の四半期末残高		1,899	2,251

【連結財務諸表注記】**1. 報告企業**

株式会社トライト（以下「当社」という。）は日本に所在する株式会社であります。その登記されている本社および主要な事業所の住所は当社のウェブサイト（<https://tryt-group.co.jp/about/access/>）で開示しております。当社の連結財務諸表は、2022年12月31日を期末日とし、当社およびその子会社（以下「当社グループ」という。）により構成されております。

また、当社グループの親会社はLIFE SCIENCE & DIGITAL HEALTH CO. LIMITEDであり、最終的な親会社はEQT ABであります。

当社グループの事業内容は、ヘルスケア人材サービス業界におけるリーディングカンパニーとして、医療福祉事業を展開しております。当該医療福祉事業では、介護業界、医療（看護）業界、保育業界等のヘルスケア業界において人材サービスを提供しております。

また、当社グループでは、建設事業として、総合建設業者や大手工務店を主な派遣先とした人材派遣サービスを提供しております。建築士、建築施工管理技士、土木施工管理技士等の有資格者を主な対象として派遣を実施しております。

2. 作成の基礎**(1) IFRSに準拠している旨**

当社グループの連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和51年大蔵省令第28号）第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定により、IFRSに準拠して作成しております。

当社グループは、IFRSへの移行日を2020年4月1日とし、2021年12月31日に終了する連結会計年度からIFRS第1号で規定する初度適用の規定に基づきIFRSを初めて適用して連結財務諸表を作成しています。このため、当連結会計年度に係るIFRSに準拠した連結財務諸表の作成は初度適用に該当しません。

本連結財務諸表は、2023年6月13日に代表取締役社長笹井英孝および常務執行役員管理本部長井上卓暁によって承認されております。

当社グループの会計方針は2022年12月31日に有効なIFRSに準拠しております。

(2) 測定的基础

当社グループの連結財務諸表は、注記「3. 重要な会計方針」に記載のとおり、公正価値で測定されている特定の金融商品等を除き、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、百万円未満を切り捨てて表示しております。

(4) 決算日の変更

当社は前々事業年度において、決算日を12月31日に変更しております。この変更に伴い、前々事業年度は2020年4月1日から2020年12月31日までの9ヵ月決算となっております。

3. 重要な会計方針**(1) 連結の基礎**

当社グループの連結財務諸表には、すべての子会社を含めており、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と判断しております。

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

子会社が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該子会社の財務諸表に調整を加えております。当社グループ間の債権債務残高および内部取引高、並びに当社グループ間の取引から発生した未実現取引は、連結財務諸表の作成に際して消去しております。

(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、引き受けた負債およ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およ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純損益として計上しております。

非支配持分を公正価値で測定するか、又は識別可能な純資産の認識金額の比例持分で測定するかについては、企業結合ごとに選択しております。

仲介手数料、弁護士費用、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費用は、発生時に費用処理しております。

なお、共通支配下における企業結合、すなわち、企業結合当事企業もしくは事業のすべてが、企業結合の前後で同一の企業により最終的に支配され、かつ、その支配が一時的でない場合の企業結合については、継続的に帳簿価額に基づき会計処理しております。

(3) 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額で測定しております。

金融資産は、以下の要件を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、元本および元本残高に対する利息の支払い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。

() 事後測定

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

(a) 償却原価により測定する金融資産

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

(b) 公正価値により測定する金融資産

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

ただし、資本性金融資産のうち、その他の包括利益を通じて公正価値で測定すると指定したのものについては、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。

() 金融資産の認識の中止

当社グループは、金融資産からのキャッシュ・フローに対する契約上の権利が消滅する、又は当社グループが金融資産の所有のリスクと経済価値のほとんどすべてを移転する場合において、金融資産の認識を中止しております。当社グループが、移転した当該金融資産に対する支配を継続している場合には、継続的関与を有している範囲において、資産と関連する負債を認識いたします。

()金融資産の減損

償却原価により測定する金融資産については、予想信用損失に対する貸倒引当金を認識していません。

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ヵ月の予想信用損失を貸倒引当金として認識しております。一方で、当初認識時点から信用リスクが著しく増加している場合には、全期間の予想信用損失と等しい金額を貸倒引当金として認識しております。

取引の相手方が債務を完全に支払う見込みがない場合、当該金融資産は債務不履行の状態にあるとみなしております。取引先が債務不履行に陥っているかの判定においては、契約上の支払いの期日経過が180日超である場合に、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。

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については、信用リスクの当初認識時点からの著しい増加の有無にかかわらず、常に全期間の予想信用損失と等しい金額で貸倒引当金を認識しております。

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、現在の状況およ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労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。

金融資産に係る貸倒引当金の繰入額および戻入額は、純損益で認識しております。

金融負債

()当初認識及び測定

当社グループは、金融負債について、純損益を通じて公正価値で測定する金融負債と償却原価で測定する金融負債のいずれかに分類しております。この分類は、当初認識時に決定しております。

すべての金融負債は公正価値で当初測定しておりますが、償却原価で測定する金融負債については、直接帰属する取引費用を控除した金額で測定しております。

()事後測定

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

(a) 純損益を通じて公正価値で測定する金融負債

純損益を通じて公正価値で測定する金融負債については、公正価値で測定し、その事後的な変動を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については、当初認識後実効金利法による償却原価で測定していません。

実効金利法による償却および認識が中止された場合の利得および損失については、金融費用の一部として当期の純損益として認識しております。

()金融負債の認識の中止

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

(4)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およ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リスクしか負わない取得日から3ヵ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。

(5)有形固定資産

有形固定資産の認識後の測定は原価モデルを採用し、取得原価から減価償却累計額および減損損失累計額を控除した価額で表示しております。

取得原価には、資産の取得に直接関連する費用、解体・除去および原状回復費用が含まれております。

土地およ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おります。主要な資産項目ごとの見積耐用年数は以下のとおりであります。

- ・建物及び附属設備 5～15年
- ・機械装置及び運搬具 6～17年
- ・工具、器具及び備品 2～13年

なお、見積耐用年数、残存価額および減価償却方法は、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。

(6)のれん

当初認識時におけるのれんの測定については、「(2)企業結合」に記載しております。

のれんは、企業結合によるシナジーから便益を享受できると期待される資金生成単位に配分し、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、その後の戻入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価額で表示しております。

(7)無形資産

無形資産の認識後の測定は、原価モデルを採用し、取得原価から償却累計額および減損損失累計額を控除した金額で計上しております。

個別に取得した無形資産は、当初認識時に取得原価で測定しております。企業結合で取得した無形資産は、取得日現在における公正価値で測定しております。

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および減損損失累計額を控除した価額で表示しております。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。

- ・ソフトウェア 5年
- ・顧客関連資産 20年

なお、見積耐用年数、残存価額および償却方法は、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。

(8)リース

契約締結時に、その契約がリースであるか否か又はその契約にリースが含まれているか否かを契約の実質を基に判断しております。契約がリースであるか又はリースが含まれていると判断された場合、リース開始日に使用权資産およびリース負債を認識しております。

リース負債はリース開始日より認識し、リースの計算利率が容易に算定できない場合には、残存リース料を借手の追加借入利率を用いて算定した割引現在価値で測定しております。開始日後においては、リース負債に係る金利や、支払われたリース料を反映するようにリース負債の帳簿価額を増減し、リースの条件変更等に伴って必要に応じて再測定しております。また、リース期間については、リースの解約不能期間にリース期間を延長するオプション（当該オプションを行使することが合理的に確実である場合）および解約オプション（当該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）を考慮し決定しております。

使用权資産の測定には原価モデルを採用し、取得原価から減価償却累計額および減損損失累計額を控除した金額で測定しております。取得価額には、リース開始日におけるリース負債の当初測定額に前払リース料等を調整し、リース契約に基づき要求される原状回復義務等のコストを含めております。また、使用权資産にかかる減価償却費は、リース期間にわたり定額法により算定しております。リース期間は、リースの延長・解約オプションの行使の可能性に影響を与えるような重大な事象又は状況の変化が生じたとき等に見直しを行い、変更がある場合にはリース負債を再測定し、原則として使用权資産の金額を調整しております。

なお、リース期間が12ヵ月以内の短期リースおよび原資産が少額のリースについては、使用权資産およびリース負債を認識せず、リース料総額をリース期間にわたって、定額法又は他の規則的な基礎のいずれかにより認識しております。

使用权資産は、取得原価から減価償却累計額および減損損失累計額を控除した価額で、連結財政状態計算書において「有形固定資産」に表示しております。

(9)非金融資産の減損

繰延税金資産を除く当社グループ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。のれんおよ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、減損の兆候の有無にかかわらず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、使用価値と処分コスト控除後の公正価値のうちいずれか高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、貨幣の時間的価値およ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。のれんの資金生成単位への配分については、のれんが内部報告目的で管理される単位に基づき決定し、事業セグメントの範囲内となっております。

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純損益として認識しております。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しております。

のれんに関連する減損損失は戻入れておりません。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、減損損失を戻入れております。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および償却額を控除した後の帳簿価額を上限として戻入れております。

(10)従業員給付

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

(11)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有しており、当該債務を決済するために経済的資源の流出が生じる可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りができる場合に認識しております。貨幣の時間的価値が重要な場合には、見積将来キャッシュ・フローを貨幣の時間的価値および当該負債に特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引しております。

当社グループの引当金には、資産除去債務が含まれております。当該引当金は賃借建物に対する原状回復義務に備え、過去の原状回復実績および事務所等に施した内部造作の耐用年数を考慮して決定した使用見込期間等を基礎として、各物件の状況を個別に勘案して資産除去費用を見積り、資産除去債務として認識しております。

(12)収益

当社グループは、IFRS第9号「金融商品」に基づく利息およ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。

当社グループは、主な収益を以下のとおり認識しております。

1. 一時点で移転される財又はサービス

当社グループは、紹介した候補者の入社をもって、顧客から紹介料を得ております。人材紹介サービスに係る収益は、顧客への入社時点で認識しております。

2. 一定期間にわたり移転するサービス

当社グループは、派遣社員の派遣期間における稼働実績に応じて収益を認識しております。

(13)金融収益及び金融費用

金融収益は、主として受取利息、受取配当金、および純損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等から構成されております。受取利息は、実効金利法により発生時に認識しております。受取配当金は、配当を受取る権利が確定した時点で認識しております。

金融費用は、主として支払利息、純損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等から構成されております。支払利息は、実効金利法により発生時に認識しております。

(14)政府補助金

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

政府補助金が費用項目に関連する場合は、補助金で補償することが意図されている関連コストを費用として認識する期間にわたって、定期的に収益として認識しております。

(15)法人所得税

法人所得税費用は、当期税金および繰延税金から構成されております。これらは、その他の包括利益又は資本に直接認識される項目から生じる場合、および企業結合から生じる場合を除き、純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しております。税額の算定に使用する税率および税法は、期末日までに制定又は実質的に制定されているものであります。

繰延税金は、期末日における資産および負債の税務基準額と会計上の帳簿価額との差額である一時差異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、繰延税金資産およ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
- ・子会社、関連会社に対する投資および共同支配の取決めに対する持分に係る将来減算一時差異に関しては、予測可能な将来に当該一時差異が解消しない可能性が高い場合、又は当該一時差異の使用対象となる課税所得が稼得される可能性が低い場合
- ・子会社、関連会社に対する投資および共同支配の取決めに対する持分に係る将来加算一時差異に関しては、一時差異の解消する時期をコントロールすることができ、予測可能な期間内に当該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しております。

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しております。

繰延税金資産および負債は、期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税率および税法に基づいて、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および税法によって測定しております。

繰延税金資産および負債は、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ており、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又は別々の納税主体であるものの当期税金負債と当期税金資産とを純額で決済するか、あるいは資産の実現と負債の決済を同時に行うことを意図している場合に相殺しております。

(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、新株予約権は存在するものの、権利確定条件を満たしていないことから希薄化効果の計算対象外となるため、記載しておりません。

(17) 売却目的で保有する資産

非流動資産（又は処分グループ）の帳簿価額が、継続的使用ではなく主に売却取引により回収される場合には、当該非流動資産（又は処分グループ）を売却目的保有に分類しております。売却目的保有へ分類するためには、売却の可能性が非常に高く、現状で直ちに売却が可能なることを条件としており、当社グループの経営者が当該資産の売却計画の実行を確約し、1年以内で売却が完了する予定である場合に限られております。

売却目的保有に分類された非流動資産（又は処分グループ）は、帳簿価額と売却コスト控除後の公正価値のいずれか低い金額で測定しており、売却目的保有に分類された後は減価償却又は償却を行っておりません。

4. 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、収益および費用の金額に影響を及ぼす判断、見積りおよ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。

見積りおよびその基礎となる仮定は継続して見直しております。会計上の見積りの変更による影響は、見積りを見直した会計期間およびそれ以降の将来の会計期間において認識されます。

新型コロナウイルス感染症による当社グループへの影響は、収束時期の見通しが不透明な状況であり、事業によってその影響や程度が異なるものの、当期末の見積りに大きな影響を与えるものではないと想定しております。なお、今後の新型コロナウイルス感染症の広がりにもともなう経済活動への影響等には不確定要素も多いため、想定に変化が生じた場合、当社グループの財政状態、経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

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および見積りは以下のとおりであります。

- ・ のれんの減損（注記「3. 重要な会計方針(6)のれん」）
- ・ 固定資産および使用権資産（注記「3. 重要な会計方針(5)有形固定資産、(7)無形資産、(8)リース」）
- ・ 収益認識（注記「3. 重要な会計方針(12)収益」）
- ・ 金融商品に関する事項（注記「3. 重要な会計方針(3)金融商品」、注記「10. その他の金融資産」および注記「29. 金融商品」）
- ・ 非金融資産の減損（注記「15. 非金融資産の減損」）
- ・ 繰延税金資産の回収可能性（注記「16. 法人所得税」）
- ・ 引当金の会計処理と評価（注記「18. 引当金」）
- ・ 偶発債務（注記「32. 偶発債務」）

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および解釈指針のうち、重要な影響があるものはありません。

6. セグメント情報

(1) 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社グループの構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定およ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。

なお、当社グループの事業セグメントは、人材紹介、人材派遣であり、「人材サービス事業」として集約して報告しております。人材サービス事業における各事業セグメントは、契約形態の相違のみであり、類似した経済的特徴を共有しており、かつ、労働力確保が課題となっている法人顧客等に対してニーズに即した人材を提供する点で類似しております。

(2) 報告セグメントに関する情報

当社グループは、人材サービス事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

(3) 製品およびサービスに関する情報

提供している製品およびサービス並びに収益の額については、注記「22. 売上収益」に記載のとおりであります。

(4) 地域別に関する情報

国内に所在している非流動資産および国内の外部顧客売上高がすべてであるため、記載を省略しております。

(5) 主要な顧客に関する情報

連結損益計算書の売上収益の10%以上を占める単一の外部顧客からの売上収益は該当ありません。

7. 企業結合

前々事業年度（自 2020年4月1日 至 2020年12月31日）

該当事項はありません。

前連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

当社は、2021年12月1日に株式会社トライト（旧トライト）が発行する株式の50.1%を取得して子会社といたしました。その後、同日付で当社と旧トライトは、当社を存続会社とした吸収合併を行い、商号を株式会社トライトに変更いたしました。

LSDHによる当社グループへの出資から当社による旧トライト株式取得（およびその後の合併取引）に至るまでの取引は、取引の時点としてはそれぞれ異なるものの、取引の性質としては当初から意図していた一連の企業結合取引であります。このような取引形態となったのは、2018年12月および2019年7月にLSDHが旧トライトグループ株式を取得した際、買収資金について、一般的な買収案件で用いられるLB0ローン調達に旧トライトグループで困難であったことから、将来的には旧トライトグループで資金調達をする前提で一時的にファンド資金にて賄うこととなったためであります。

当該企業結合取引の経済的実態を忠実に連結財務諸表に反映させるために、当社が旧トライトを取得（および合併）するにあたって、IFRS第3号に従ってLSDHが旧トライト株式を取得した時点の資産及び負債をベースとして引き継がれる旧トライトの株主資本の額と当社の取得対価との差額をのれんとして計上しております。

(株式会社トライト（旧トライト）の株式取得)

(1) 企業結合の概要

被取得企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称 株式会社トライト（旧トライト）

事業の内容 医療福祉・建設業界向け人材サービス事業

取得日

2021年12月1日

取得した議決権付資本持分の割合

50.1%

企業結合を行った主な理由

当社は従来より投資持株会社でありましたが、事業会社としての株式上場を目指す旧トライトの上場プロセスの一環として企業結合を行いました。

被取得企業の支配の獲得方法

現金を対価とする株式取得

(2) 取得日現在における支払対価、取得資産及び引受負債の公正価値及び非支配持分

(単位：百万円)

	金額
支払対価の公正価値（現金）	42,421
取得資産及び引受負債の公正価値	
現金及び現金同等物	5,816
営業債権(注) 1	3,032
1年内回収予定の長期貸付金	3,600
その他の流動資産	456
有形固定資産	8,298
無形資産	3,349
その他(注) 2	25,981
その他の金融資産	936
繰延税金資産	502
その他の非流動資産	14
未払金	1,385
リース負債（流動）	631
未払法人所得税	1,595
契約負債	476
その他の流動負債	3,508
引当金	298
リース負債（非流動）	7,229
繰延税金負債	975
その他の非流動負債	1
取得資産及び引受負債の公正価値（純額）	35,882
非支配持分(注) 3	17,905
のれん(注) 2、4	50,425

- (注) 1 取得した営業債権3,032百万円について、契約上の未収金額は3,042百万円であり、回収不能と見積られている金額は9百万円であります。
- 2 旧トライトの連結貸借対照表に計上されていたのれん25,981百万円が含まれております。
- 3 非支配持分は、被取得企業の識別可能な純資産の公正価値に対する非支配株主の持分割合で測定しております。
- 4 当該企業結合により生じたのれんは、事業セグメントの一部を細分化した医療福祉事業に係るものであります。のれんの主な内容は、個別に認識要件を満たさない、取得から生じることが期待される超過収益力であります。認識されたのれんのうち、税務上損金算入が見込まれるものはありません。
- 5 当該企業結合に係る取得関連費用はありません。

(3) 取得に伴うキャッシュ・フロー

(単位：百万円)

	金額
取得により支出した現金及び現金同等物	42,421
取得時に被取得会社が保有していた現金及び現金同等物	5,816
子会社の取得による支出	36,605

(4) 業績に与える影響

当社グループの連結損益計算書には、取得日以降に株式会社トライトから生じた売上収益および当期損失が、それぞれ2,419百万円および532百万円含まれております。また、企業結合が期首に実施されたと仮定した場合、当連結会計年度における当社グループの売上収益および当期利益は、それぞれ36,735百万円および4,366百万円であったと算定されます。なお、当該プロフォーム情報は監査証明を受けておりません。

共通支配下の取引等

（株式会社トライト（旧トライト）との吸収合併）

(1) 企業結合の概要

合併の目的

当社は従来より投資持株会社でありましたが、事業会社としての株式上場を目指す旧トライトの上場プロセスの一環として企業結合を行いました。

被合併企業の名称及び事業の内容

被合併企業の名称 株式会社トライト（旧トライト）

事業の内容 医療福祉・建設業界向け人材サービス事業

企業結合日

2021年12月1日

企業結合の法的形式

当社を存続会社とし、株式会社トライト（旧トライト）を消滅会社とする吸収合併方式（無対価合併）

結合後企業の名称

株式会社トライト（2021年12月1日付で「JSPC2株式会社」から商号変更）

(2) 実施した会計処理の概要

共通支配下における企業結合とは、企業結合当事企業もしくは事業のすべてが、企業結合の前後で同一の企業により最終的に支配され、かつ、その支配が一時的でない場合の企業結合であります。当社グループは、すべての共通支配下における企業結合取引について、継続的に帳簿価額に基づき会計処理しております。

当該共通支配下の取引の結果、当社の株式会社トライト（旧トライト）に対する所有割合は変動し、資本剰余金が17,905百万円増加、非支配持分が17,905百万円減少しております。

当連結会計年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

該当事項はありません。

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。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
現金及び預金	-	-	1,582	2,300
合計	-	-	1,582	2,300

当連結会計年度の連結財政状態計算書における「現金及び現金同等物」の残高と連結キャッシュ・フロー計算書における「現金及び現金同等物」の期末残高は一致しております。

当連結会計年度において、引出制限のある重要な現金及び現金同等物は有しておりません。

現金及び現金同等物は、償却原価で測定する金融資産に分類しております。

9．営業債権

営業債権の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
売掛金	-	-	2,749	3,404
貸倒引当金	-	-	9	9
合計	-	-	2,739	3,394

営業債権は、償却原価で測定する金融資産に分類しております。

連結財政状態計算書では、貸倒引当金控除後の金額で表示しております。

10. その他の金融資産

その他の金融資産の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
敷金保証金(注)1	-	-	656	843
出資金(注)2	-	-	305	742
その他	-	-	46	79
貸倒引当金(注)3	-	-	30	63
合計	-	-	978	1,602
非流動資産	-	-	978	1,602

(注)1.償却原価で測定する金融資産に分類しております。

(注)2.純損益を通じて公正価値で測定される金融資産に分類しております。

(注)3.連結財政状態計算書では、貸倒引当金控除後の金額で表示しております。

11. 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。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
その他の流動資産				
前払費用	-	-	213	331
未収入金	-	-	21	445
未収消費税等	-	-	36	-
未収法人税等	-	-	127	16
その他	0	0	6	9
合計	0	0	405	803
その他の非流動資産				
長期前払費用	-	-	13	18
その他	-	-	0	0
合計	-	-	13	18

12.有形固定資産

増減表

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

取得原価

(単位：百万円)

	建物及び 附属設備	機械装置 及び運搬具	工具、器具 及び備品	建設仮勘定	使用権資産	合計
移行日(2020年4月1日)	-	-	-	-	-	-
取得	-	-	-	-	-	-
売却又は処分	-	-	-	-	-	-
前々事業年度(2020年12月31日)	-	-	-	-	-	-
取得	0	-	0	-	125	126
企業結合による取得	302	45	89	3	9,406	9,847
売却又は処分	-	-	1	-	-	1
前連結会計年度末残高(2021年12月31日)	303	45	88	3	9,531	9,972
取得	269	-	42	-	5,880	6,192
企業結合による取得	56	-	8	-	96	162
売却又は処分	133	-	22	-	3,061	3,217
その他	-	-	-	3	12	9
当連結会計年度末残高(2022年12月31日)	496	45	116	-	12,460	13,118

減価償却累計額及び減損損失累計額

(単位：百万円)

	建物及び 附属設備	機械装置 及び運搬具	工具、器具 及び備品	建設仮勘定	使用権資産	合計
移行日(2020年4月1日)	-	-	-	-	-	-
減価償却費	-	-	-	-	-	-
売却又は処分	-	-	-	-	-	-
前々事業年度(2020年12月31日)	-	-	-	-	-	-
減価償却費	1	0	1	-	57	60
企業結合による取得	50	26	32	-	1,439	1,548
売却又は処分	-	-	1	-	-	1
前連結会計年度末残高(2021年12月31日)	52	26	32	-	1,497	1,608
減価償却費	75	2	20	-	1,081	1,180
企業結合による取得	15	-	6	-	-	20
売却又は処分	81	-	20	-	803	905
その他	-	-	-	-	83	83
当連結会計年度末残高(2022年12月31日)	61	28	38	-	1,858	1,988

(注) 有形固定資産の減価償却費は、連結損益計算書の「販売費及び一般管理費」および「その他の費用」に含まれております。

帳簿価額

	建物及び 附属設備	機械装置 及び運搬具	工具器具 及び備品	建設仮勘定	使用権資産	合計
移行日(2020年4月1日)	-	-	-	-	-	-
前々事業年度(2020年12月31日)	-	-	-	-	-	-
前連結会計年度末残高(2021年12月31日)	250	18	56	3	8,034	8,363
当連結会計年度末残高(2022年12月31日)	434	16	77	-	10,601	11,130

13. のれん及び無形資産

増減表

のれん及び無形資産の取得原価、償却累計額および減損損失累計額の増減並びに帳簿価額は以下のとおりであります。

取得原価

(単位:百万円)

	のれん	無形資産			
		顧客関連資産	ソフトウェア	その他	合計
移行日(2020年4月1日)	-	-	-	-	-
取得	-	-	-	-	-
売却又は処分	-	-	-	-	-
前々事業年度(2020年12月31日)	-	-	-	-	-
取得	-	-	-	9	9
企業結合による取得	50,425	3,805	105	33	3,943
売却又は処分	-	-	-	22	22
前連結会計年度末残高(2021年12月31日)	50,425	3,805	105	19	3,930
取得	-	-	24	281	305
企業結合による取得	986	-	17	-	17
売却又は処分	-	-	20	11	31
その他	-	-	-	1	1
当連結会計年度末残高(2022年12月31日)	51,412	3,805	126	288	4,220

償却累計額及び減損損失累計額

(単位：百万円)

	のれん	無形資産			
		顧客関連資産	ソフトウェア	その他	合計
移行日(2020年4月1日)	-	-	-	-	-
償却費	-	-	-	-	-
売却又は処分	-	-	-	-	-
前々事業年度(2020年12月31日)	-	-	-	-	-
償却費	-	15	1	0	17
企業結合による取得	-	554	39	0	594
売却又は処分	-	-	-	-	-
前連結会計年度末残高(2021年12月31日)	-	570	40	0	611
償却費	-	190	23	0	214
企業結合による取得	-	-	2	0	2
売却又は処分	-	-	13	-	13
その他	-	-	-	-	-
当連結会計年度末残高(2022年12月31日)	-	761	53	0	815

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

帳簿価額

(単位：百万円)

	のれん	無形資産			
		顧客関連資産	ソフトウェア	その他	合計
移行日(2020年4月1日)	-	-	-	-	-
前々事業年度(2020年12月31日)	-	-	-	-	-
前連結会計年度末残高(2021年12月31日)	50,425	3,234	64	19	3,318
当連結会計年度末残高(2022年12月31日)	51,412	3,043	73	287	3,405

14. リース

リースに係る損益の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
使用権資産の減価償却費			
建物及び附属設備	-	51	975
工具、器具及び備品	-	5	105
その他	-	-	0
合計	-	57	1,082
リース負債に係る金利費用	-	5	86
少額資産リース費用	-	0	56

使用権資産の帳簿価額の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
使用権資産				
建物及び附属設備	-	-	7,912	10,331
工具、器具及び備品	-	-	121	270
その他	-	-	-	6
合計	-	-	8,034	10,608

前々事業年度の使用権資産の増加額は該当ありません。前連結会計年度の使用権資産の増加額は125百万円です。当連結会計年度における使用権資産の増加額は5,887百万円です。

前々事業年度のリースに係るキャッシュ・アウトフローは該当ありません。前連結会計年度のリースに係るキャッシュ・アウトフローの合計額は56百万円です。当連結会計年度におけるリースに係るキャッシュ・アウトフローの合計額は818百万円です。

リース負債の満期分析については、注記「29.金融商品(4)流動性リスク管理」に記載しております。

15. 非金融資産の減損

(1) 有形固定資産及び無形資産の減損

当社グループは、有形固定資産及び無形資産について、定期的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には、当該資産の回収可能価額を見積もっております。

有形固定資産及び無形資産は、概ね独立したキャッシュ・インフローを生み出す最小の資金生成単位でグルーピングを行っております。

前々事業年度、前連結会計年度および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。

(2) のれんの減損

資金生成単位

企業結合で生じたのれんは、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に配分しております。当社グループの資金生成単位は事業セグメント全体および事業セグメントの一部を細分化したものであり、当連結会計年度末におけるのれんの帳簿価額は、事業セグメント全体にあたる人材サービス事業5,712百万円（前連結会計年度末5,712百万円）、事業セグメントの一部を細分化した建設事業10,111百万円（前連結会計年度末10,111百万円）、医療福祉事業35,588百万円（前連結会計年度末34,601百万円）であります。

回収可能価額の算定基礎

資金生成単位の回収可能価額は使用価値にて算定しております。使用価値は、経営者が承認した事業計画に基づくキャッシュ・フローの見積額を現在価値に割り引いて算定しております。事業計画は原則として5年を限度としており、業界の将来の趨勢に関する評価と過去の経験を反映したものであり、外部情報および内部情報に基づき作成しております。税引前割引率は、資金生成単位の加重平均資本コストを基礎に算定しております（11.5%～17.8%程度）。

また、資金生成単位の成長率は当社グループの予測成長率を使用しており、事業セグメント全体の人材サービス事業は15.9%から23.3%の範囲、事業セグメントの一部を細分化した建設事業は10.8%から16.3%の範囲、医療福祉事業は14.0%から22.9%の範囲であります。

感応度分析

資金生成単位の減損テストにおいて主要な感応度を示す仮定は成長率であります。仮に成長率以外の条件が一定と仮定した場合において、予測成長率が5.0%程度に下がったとしても、回収可能価額が帳簿価額を大幅に上回っており、各資金生成単位において重要な減損が発生する可能性は低いと判断しております。

減損損失の認識

前々事業年度、前連結会計年度および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。

16. 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の主な原因別の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
繰延税金資産				
リース負債	-	-	2,685	3,530
未払事業税	-	-	131	42
未払賞与	-	-	226	305
その他	-	-	223	135
合計	-	-	3,268	4,013
繰延税金負債				
顧客関連資産	-	-	989	1,051
使用権資産	-	-	2,638	3,436
その他	-	-	249	327
合計	-	-	3,877	4,814

繰延税金資産を認識していない将来減算一時差異は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
将来減算一時差異	-	-	59	134

(2) 法人所得税費用

法人所得税費用の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
当期税金費用	0	1	1,745
繰延税金費用	-	135	191
合計	0	137	1,937

法定実効税率と平均実際負担税率との差異要因は以下のとおりであります。

(単位：%)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
法定実効税率	34.54	30.58	34.54
課税所得計算上減算されない費用	34.54	41.03	0.02
税率変更による影響	-	-	2.44
税額控除	-	26.17	3.48
均等割	16.04	0.09	0.23
その他	-	1.88	1.11
平均実際負担税率	16.04	34.83	34.85

当社グループは、主に法人税、住民税および事業税を課されており、これらを基礎として計算した法定実効税率は、前々事業年度、前連結会計年度および当連結会計年度においてそれぞれ34.54%、30.58%および34.54%であります。当社は、2021年12月1日付けで資本金が1億円超となり、外形標準課税が適用されることになりました。これに伴い、法定実効税率を34.54%から30.58%に変更しております。また、2022年10月15日付けで資本金を10百万円に減資したことにより、外形標準課税が不適用となりました。これに伴い、法定実効税率を30.58%から34.54%に変更しております。

17. 有利子負債

(1) 金融負債の内訳

「借入金」および「リース負債」の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)	実効金利 (加重平均) (%)	返済期限
短期借入金	-	-	-	800	1.8	-
長期借入金	-	-	33,963	32,920	2.1	2024 年～ 2028年
リース負債	-	-	7,942	10,539	1.0	2023 年～ 2037年
合計	-	-	41,906	44,260	-	-
流動負債	-	-	1,650	2,985	-	-
非流動負債	-	-	40,255	41,274	-	-
合計	-	-	41,906	44,260	-	-

(2) 担保に供している資産

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。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
現金及び現金同等物	-	-	1	5
営業債権	-	-	2,749	3,404
合計	-	-	2,750	3,409

対応する債務は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
短期借入金	-	-	-	800
長期借入金	-	-	33,963	32,920
合計	-	-	33,963	32,920

18. 引当金

引当金の内訳および増減は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	資産除去債務	合計
期首残高(2020年4月1日)	-	-
期中増加額	-	-
企業結合による増加	-	-
割引計算の期間利息費用	-	-
期中減少額(目的使用)	-	-
期中減少額(戻入)	-	-
前々事業年度(2020年12月31日)	-	-

(単位：百万円)

	資産除去債務	合計
期首残高(2021年1月1日)	-	-
期中増加額	1	1
企業結合による増加	298	298
割引計算の期間利息費用	-	-
期中減少額(目的使用)	-	-
期中減少額(戻入)	-	-
前連結会計年度(2021年12月31日)	300	300

(単位：百万円)

	資産除去債務	合計
期首残高(2022年1月1日)	300	300
期中増加額	215	215
企業結合による増加	30	30
割引計算の期間利息費用	-	-
期中減少額(目的使用)	120	120
期中減少額(戻入)	-	-
当連結会計年度(2022年12月31日)	425	425

引当金の連結財政状態計算書における内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
流動負債	-	-	-	2
非流動負債	-	-	300	423
合計	-	-	300	425

19. 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。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
その他の流動負債				
未払給与	-	-	1,171	1,519
未払費用	-	-	546	716
未払消費税等	-	-	826	819
その他	-	-	1,477	1,854
合計	-	-	4,022	4,909
その他の非流動負債				
長期未払金	-	-	1	0
合計	-	-	1	0

20. 資本及びその他の資本項目

(1) 授権株式数および発行済株式総数

授権株式数およ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)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
授権株式数			
普通株式	1,000	400,000,000	400,000,000
発行済株式総数			
期首残高	1	1	100,000,000
期中増減(注)2	-	99,999,999	-
期末残高	1	100,000,000	100,000,000

(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。

2. 当社は、2021年12月1日付で、当社の株式を有する株主に対して普通株式99,999,999株の株式無償割当てを行いました。これにより、発行済株式総数が、前連結会計年度において99,999,999株増加しております。

(2) 自己株式

当社は自己株式を所有しておりません。

(3) 資本金

当社は、2021年11月25日の臨時株主総会において、資本金の額の増加について付議し、同臨時株主総会で承認および可決され、2021年12月1日にその効力が発生しております。その結果、資本剰余金が300百万円減少し、資本金が300百万円増加しております。

当社は、2022年8月31日の臨時株主総会において、資本金の額の減少について付議し、同臨時株主総会で承認および可決され、2022年10月15日にその効力が発生しております。その結果、資本金が290百万円減少し、資本剰余金が290百万円増加しております。

(4) 資本剰余金

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

当社は、2021年12月1日に旧トライトと合併し、商号を株式会社トライトに変更しております。その結果、資本剰余金が17,905百万円増加しております。

(5) 利益剰余金

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

21. 配当金

前々事業年度(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)

該当事項はありません。

前連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)

該当事項はありません。

22. 売上収益

(1) 収益の分解

当社グループは、医療・福祉・建設業界を中心とした、単一セグメントの人材サービス事業を展開しております。

顧客との契約から認識した収益の分解は、以下のとおりであります。

前々事業年度(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)

(単位：百万円)

	人材サービス事業	合計
一時点で移転される財又はサービス	-	-
一定期間にわたり移転するサービス	-	-
合計	-	-

前連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

(単位：百万円)

	人材サービス事業	合計
一時点で移転される財又はサービス	1,131	1,131
一定期間にわたり移転するサービス	1,287	1,287
合計	2,419	2,419

当連結会計年度(自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)

(単位：百万円)

	人材サービス事業	合計
一時点で移転される財又はサービス	25,901	25,901
一定期間にわたり移転するサービス	18,294	18,294
合計	44,195	44,195

一時点で移転される財又はサービスについては、紹介した候補者の入社をもって、顧客から紹介料を得ております。顧客への入社時に履行義務が充足されたと判断しております。対価については、履行義務の充足時点から概ね1ヵ月以内に支払いを受けております。また、当社グループは、退職等により勤務期間が一定期間に満たなかった場合には、顧客から受領した対価の一部を返金する義務を有しているため、当該金額を返金負債として認識しております。なお、返金負債は、「その他の流動負債」に計上しております。

一定期間にわたり移転するサービスについては、派遣社員の派遣期間における稼働実績の検収時点で履行義務が充足されたと判断しております。対価については、履行義務の充足時点から概ね1ヵ月以内に支払いを受けております。

(2) 契約残高

前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ありません。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660百万円であります。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。

顧客との契約から生じた債権は、注記「9. 営業債権」に記載しております。契約負債は顧客からの前受金に関連するものであります。

(3) 残存履行義務に配分した取引価格
該当事項はありません。

(4) 契約コストから認識した資産
該当事項はありません。

23. 販売費及び一般管理費

販売費及び一般管理費の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
人件費	-	755	11,563
広告宣伝費	-	503	7,618
旅費交通費	-	32	432
その他	0	394	4,723
合計	0	1,685	24,337

24. その他の収益及び費用

その他の収益の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
政府補助金	-	0	27
受取補償金	-	-	216
その他	-	12	86
合計	-	13	329

その他の費用の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
固定資産除却損	-	20	35
その他	-	0	7
合計	-	21	42

25. 金融収益及び金融費用

金融収益の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
匿名組合投資利益(注)	-	30	436
その他	-	0	0
合計	-	30	436

(注) 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産に係るものであります。

金融費用の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
支払利息(注)	-	135	816
その他	-	0	20
合計	-	136	837

(注) 償却原価で測定する金融負債に係るものであります。

26. 1株当たり利益

基本的1株当たり当期利益および算定上の基礎はそれぞれ以下のとおりであります。

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
親会社の所有者に帰属する当期利益又は損失() (百万円)	0	532	3,621
親会社の普通株主に帰属しない当期利益又は損失() (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利益又は損失() (百万円)	0	532	3,621
加重平均普通株式数(株)	100,000,000	100,000,000	100,000,000
基本的1株当たり当期利益又は損失() (円)	0.00	5.32	36.22
希薄化後1株当たり当期利益又は損失() (円)	-	-	-

(注) 1. 当社は、2021年12月1日付で、当社の株式を有する株主に対して普通株式99,999,999株の株式無償割当てを行いました。これに伴い、前々事業年度の期首に当該株式無償割当てが行われたと仮定して基本的1株当たり当期利益又は損失を算定しております。

2. 前々事業年度及び前連結会計年度における希薄化後1株当たり当期利益については、同連結会計年度において潜在株式が存在しなかったため記載していません。当連結会計年度の希薄化後1株当たり当期利益については、新株予約権は存在するものの、権利確定条件を満たしていないことから希薄化効果の計算対象外となるため、記載していません。

3. 2022年12月31日現在における潜在的普通株式数は、2,951,514株であります。

27. キャッシュ・フロー情報

(1) 財務活動から生じた負債の変動

財務活動から生じた負債の変動は以下のとおりであります。

前々事業年度(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)

該当事項はありません。

前連結会計年度(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	キャッシュ ・フローを 伴う変動	キャッシュ・フローを伴わない変動				2021年 12月31日
			連結範囲 の変動	利息費用	新規リース	その他	
長期借入金	-	33,900	-	63	-	-	33,963
リース負債	-	53	7,861	-	123	11	7,942
合計	-	33,847	7,861	63	123	11	41,906

当連結会計年度(自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)

(単位：百万円)

	2022年 1月1日	キャッシュ ・フローを 伴う変動	キャッシュ・フローを伴わない変動				2022年 12月31日
			連結範囲 の変動	利息費用	新規リース	その他	
短期借入金	-	554	245	-	-	-	800
長期借入金	33,963	1,184	184	42	-	-	32,920
リース負債	7,942	762	59	-	5,699	2,400	10,539
合計	41,906	1,392	489	42	5,699	2,400	44,260

(2)非資金取引

重要な非資金取引の内容は以下のとおりであります。

前々事業年度(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)

該当事項はありません。

前連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

a. 使用権資産の取得

当連結会計年度に行われた使用権資産の取得125百万円は非資金取引に該当します。

b. 子会社の吸収合併

当連結会計年度において、当社は株式会社トライト(旧トライト社)と当社を存続会社とした吸収合併を行い、商号を株式会社トライトに変更致しました。当該吸収合併は、無対価にて実施されたため、非資金取引に該当します。詳細については、注記「7. 企業結合」をご参照ください。

当連結会計年度(自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)

使用権資産の取得

当連結会計年度に行われた使用権資産の取得5,887百万円は非資金取引に該当します。

28．株式に基づく報酬

前々事業年度(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)

該当事項はありません。

前連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)

当社グループは、ストックオプション制度に準じた制度として時価発行新株予約権信託を活用したインセンティブ・プランを採用しております。時価発行新株予約権信託とは、時価により発行される新株予約権を受託者が保管しており、一定の期日になった時点で条件を満たした受益者に対して交付するというインセンティブ制度であります。

(1) 時価発行新株予約権信託を活用したインセンティブ・プラン

時価発行新株予約権信託を活用したインセンティブ・プランの内容

当社は、現在及び将来の当社及び当社子会社の取締役、監査役及び従業員向けのインセンティブ・プランとして、2022年3月18日開催の臨時株主総会決議に基づき、2022年3月25日付でコタエル信託株式会社を受託者として、時価発行新株予約権信託を設定しており、当社は本信託に対して、会社法に基づき2022年3月31日に新株予約権を発行しております。

本信託は、当社グループの役職員に対して、将来の功績に応じて、コタエル信託株式会社に付与した新株予約権2,951,514個（1個当たり当社普通株式1株）を分配するものであります。既存の新株予約権を用いたインセンティブ・プランと異なり、当社グループの役職員等に対して、将来の功績評価を基に将来時点でインセンティブの分配の多寡を決定することを可能とし、より一層個人の努力に報いることができるようにするとともに、将来採用された当社グループの役職員に対しても、新株予約権の分配を可能とするものであります。当該新株予約権の分配を受けた者は、当該新株予約権の発行要項に従って、当該新株予約権を行使することが可能となっております。なお、当社が発行する新株予約権はすべて持分決済型株式報酬であります。

本信託に割り当てられた新株予約権の内容は、次のとおりであります。

	付与数(株)	付与日	行使期間	権利行使の条件
第1回新株予約権	2,951,514	2022年3月31日	2022年3月31日～2029年3月31日	(注)

(注) 権利行使には、一定の株価条件が付されております。また、権利行使時において、当社又は当社の子会社、関連会社の取締役、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。

付与された新株予約権の公正価値

当連結会計年度末において新株予約権は各従業員へ付与されていないため、記載すべき事項はありません。

付与された新株予約権の期中増減

当連結会計年度末において新株予約権は各従業員へ付与されていないため、記載すべき事項はありません。

(2) 株式報酬費用

該当事項はありません。

29. 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。

当社グループが資本管理において用いる主な指標は、親会社所有者帰属持分比率および親会社所有者帰属持分当期利益率であります。

当社グループの親会社所有者帰属持分比率および親会社所有者帰属持分当期利益率は以下のとおりであります。

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
親会社所有者帰属持分比率(%)	705.9	1,481.0	25.4	28.2
親会社所有者帰属持分当期利益率 (%)	-	-	6.1	18.9

これらの指標については、経営者に定期的に報告され、モニタリングしております。

なお、当社グループが適用を受ける重要な資本規制はありません。

(2) 財務上のリスク管理

当社グループは、経営活動を行う過程において、財務上のリスク（信用リスク・流動性リスク）に晒されており、当該財務上のリスクを軽減するために、一定の方針に基づきリスク管理を行っております。なお、当社グループが保有する資本性金融商品は、主に非上場株式であり、株式市場リスクに晒されている資本性金融商品の残高は僅少であることから、株式市場リスクの影響は軽微であります。

(3) 信用リスク

(a) 信用リスクの管理

信用リスクは、保有する金融資産の相手先が契約上の債務に関して債務不履行になり、当社グループに財務上の損失を発生させるリスクであります。

当社グループは、与信管理規程に従い、主に営業債権について、営業部門が取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引先ごとの期日管理および残高管理を行うとともに、主な取引先の信用状況を定期的に把握する体制としております。なお、当社グループは、特定の相手先について重要な信用リスクのエクスポージャーはなく、特段の管理を有する信用リスクの過度の集中はありません。

なお、営業債権以外の債権については、信用度の高い相手先に限定して取引を行っているため、取引先の不履行から生じる信用リスクはほとんどないと判断しております。

敷金保証金は、土地および建物の所有者に対してその土地および建物を賃借するために差し入れた敷金保証金であり、土地および建物の賃貸借期間終了時において再契約しない場合に回収するため、回収期間は長期に渡ります。そのため当社グループは、土地および建物の所有者の信用状況の悪化や経営破たんにより、敷金保証金が回収不能となる信用リスクに晒されております。

連結会計年度の末日現在の信用リスクに対する最大エクスポージャーは、金融資産の減損後の帳簿価額となりますが、過年度において重要な貸倒損失を認識した実績はありません。

債務保証については、注記「32.偶発債務」に表示されている債務保証の残高が、当社グループの信用リスクに係る最大エクスポージャーとなります。

これらの信用リスクに係るエクスポージャーに関し、担保として保有する物件およびその他の信用補完するものはありません。

(b) 金融資産の帳簿価額

単純化したアプローチを適用している「営業債権」の帳簿価額は以下のとおりであります。

移行日(2020年4月1日)

該当事項はありません。

前々事業年度(2020年12月31日)

該当事項はありません。

前連結会計年度(2021年12月31日)

(単位：百万円)

	信用減損金融資産ではない 金融資産	信用減損金融資産	合計
営業債権(注)	2,749	46	2,795

(注) 単純化したアプローチを適用している「営業債権」には、主に売掛金が含まれております。

当連結会計年度(2022年12月31日)

(単位：百万円)

	信用減損金融資産ではない 金融資産	信用減損金融資産	合計
営業債権(注)	3,404	79	3,483

(注) 単純化したアプローチを適用している「営業債権」には、主に売掛金が含まれております。

信用減損金融資産ではない金融資産の帳簿価額には、主に内部の信用格付における評価が正常先に相当する債権等が含まれております。また、信用減損金融資産の帳簿価額には内部の信用格付における評価が貸倒懸念先および破産更生先の債権等が含まれております。

前々事業年度において、貸倒引当金の変動に影響を及ぼす金融商品の帳簿価額の著しい変動はありません。

前連結会計年度において、企業結合により信用減損金融資産ではない金融資産が3,042百万円増加し、信用減損金融資産が46百万円増加しております。

当連結会計年度において、貸倒引当金の変動に影響を及ぼす金融商品の帳簿価額の著しい変動はありません。

また、直接償却した金融資産のうち、回収活動を継続している金融資産の契約上の未回収残高に重要性はありません。

(c) 貸倒引当金の増減

当社グループでは、重要な金融要素を含んでいない営業債権である売掛金に対し、常に全期間の予想信用損失に等しい金額で貸倒引当金を設定しており、営業債権以外の金融資産については、信用損失を認識しておりません。

貸倒引当金の増減は以下のとおりであります。

営業債権（信用減損金融資産ではない金融資産）に対する貸倒引当金

(単位：百万円)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
期首残高	-	-	9
企業結合による増減	-	9	-
当期繰入	-	0	9
目的使用	-	-	-
戻入（目的外使用）	-	0	9
期末残高	-	9	9

営業債権（信用減損金融資産）に対する貸倒引当金

(単位：百万円)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
期首残高	-	-	30
企業結合による増減	-	29	-
当期繰入	-	4	45
目的使用	-	-	4
戻入（目的外使用）	-	3	8
期末残高	-	30	63

(d) 信用リスク・エクスポージャー

営業債権の期日別分析は以下のとおりであります。営業債権以外の金融資産については、重要な期日経過はなく、重要な信用リスク・エクスポージャーを有するものではありません。

(単位：百万円)

期日経過	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
期日経過前6ヵ月以内	-	-	2,748	3,351
6ヵ月超1年以内	-	-	0	30
1年超	-	-	-	22
合計	-	-	2,749	3,404

(4)流動性リスク管理

流動性リスクは、当社グループが期限の到来した金融負債の返済義務を履行するにあたり、支払期日にその支払い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、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（デリバティブ金融商品を含む）の期日別残高は以下のとおりであります。

移行日(2020年4月1日)

(単位：百万円)

	帳簿価額	契約上の キャッシュ・ フロー	1年以内	1年超 5年以内	5年超
非デリバティブ金融負債					
未払金	0	0	0	-	-
合計	0	0	0	-	-

前々事業年度(2020年12月31日)

(単位：百万円)

	帳簿価額	契約上の キャッシュ・ フロー	1年以内	1年超 5年以内	5年超
非デリバティブ金融負債					
未払金	0	0	0	-	-
合計	0	0	0	-	-

前連結会計年度(2021年12月31日)

(単位：百万円)

	帳簿価額	契約上の キャッシュ・ フロー	1年以内	1年超 5年以内	5年超
非デリバティブ金融負債					
未払金	1,357	1,357	1,357	-	-
長期借入金（1年内返済予定を含む）	33,963	-	1,000	7,000	26,500
リース負債	7,942	8,461	724	2,678	5,058
合計	43,263	9,818	3,081	9,678	31,558

当連結会計年度(2022年12月31日)

(単位：百万円)

	帳簿価額	契約上の キャッシュ・ フロー	1年以内	1年超 5年以内	5年超
非デリバティブ金融負債					
未払金	1,429	1,429	1,429	-	-
短期借入金	800	800	800	-	-
長期借入金（1年内返済予 定を含む）	32,920	-	1,300	7,700	24,500
リース負債	10,539	11,223	986	3,555	6,681
合計	45,690	13,452	4,516	11,255	31,181

(5)金融商品の公正価値

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およ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（無調整）

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

公正価値の算定方法

金融商品の公正価値の算定方法は以下のとおりであります。

(現金及び現金同等物、営業債権、未払金、短期借入金)

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

(敷金保証金)

敷金保証金については、その将来キャッシュ・フローを契約期間に応じた国債の利回り等適切な指標で割り引く方法により算定しております。全ての重要なインプットが観察可能であるためレベル2に分類しております。

(長期借入金)

長期借入金については、一定の期間ごとに区分した債務毎に、債務額に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、公正価値ヒエラルキーはレベル2に分類しております。

(出資金)

出資金の公正価値については、割引将来キャッシュ・フローに基づく評価技法により算定しております。

償却原価で測定される金融商品

連結財政状態計算書において公正価値で測定しないものの、公正価値の開示が要求される資産および負債は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)		前々事業年度 (2020年12月31日)		前連結会計年度 (2021年12月31日)		当連結会計年度 (2022年12月31日)	
	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値
償却原価で測定する金融資産								
その他の金融資産								
敷金保証金	-	-	-	-	656	656	843	843
合計	-	-	-	-	656	656	843	843
償却原価で測定する金融負債								
長期借入金	-	-	-	-	33,963	33,963	32,920	32,920
合計	-	-	-	-	33,963	33,963	32,920	32,920

公正価値で測定される金融商品

公正価値で測定される金融商品の公正価値ヒエラルキーは以下のとおりであります。

移行日(2020年4月1日)

公正価値で測定される金融商品はありません。

前々事業年度(2020年12月31日)

公正価値で測定される金融商品はありません。

前連結会計年度(2021年12月31日)

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
資産：				
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
その他の金融資産				
出資金	-	-	305	305
合計	-	-	305	305

当連結会計年度(2022年12月31日)

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
資産：				
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
その他の金融資産				
出資金	-	-	742	742
合計	-	-	742	742

公正価値ヒエラルキーのレベル間の振替は、振替を生じさせた事象又は状況の変化が生じた日に認識しております。各年度において、公正価値レベル1とレベル2の間の重要な振替は行われておりません。

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、経理責任者により承認された評価方針および手続きに従い、適切な評価担当者が評価および評価結果の分析を実施しております。評価結果は経理責任者によりレビューされ、承認されております。

レベル3に分類された金融商品に関する定量的情報

レベル3に分類された金融商品の評価技法およびインプットは以下のとおりであります。

・出資金

出資金の主な内容は、航空機のリース事業を目的とする匿名組合への出資であります。出資金の公正価値は、投資先の事業計画を基に、ディスカウント・キャッシュ・フロー法により測定しております。なお、事業計画に織り込まれている事項としては、リース収入、航空機の売却価額、支払利息等であり、市場の動向や為替等によってこれらの金額が変動し、公正価値に影響を及ぼす可能性があります。

公正価値ヒエラルキーのレベル3に区分される公正価値測定における重要な観察可能でないインプットは収益率であり、平均収益率は前連結会計年度3.41%、当連結会計年度4.65%を用いて公正価値を測定しております。なお、移行日と前々事業年度にはレベル3に分類された金融商品はありません。

レベル3に分類された金融商品の期首残高から期末残高への調整表

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

金融資産

(単位：百万円)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
期首残高	-	-	305
利得及び損失合計			
純損益(注)	-	30	436
企業結合による増減	-	275	-
購入	-	-	-
売却	-	-	-
期末残高	-	305	742
報告期間末に保有している資産について純損益に計上された当期の未実現損益の変動(注)	-	30	436

(注) 連結損益計算書の「金融収益」に含まれております。

30. 重要な子会社

当連結会計年度末の主要な子会社の状況は以下のとおりであります。

名称	所在地	報告セグメント	議決権の所有割合 (%)
(株)トライトキャリア	日本	人材サービス事業	100.0
(株)トライトエンジニアリング	日本	同上	100.0
(株)HAB&Co.	日本	同上	100.0

31. 関連当事者

(1) 関連当事者との取引

移行日(2020年4月1日)

該当事項はありません。

前々事業年度(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)

該当事項はありません。

前連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

(単位：百万円)

種類	名称	関連当事者との取引の内容	取引金額	未決済金額
親会社	Padparadscha Limited(注)1	株式の取得(注)2	42,421	-
子会社	株式会社トライト	吸収合併(注)2	-	-
親会社の子会社	JSPC 1(株)	債務保証(注)3	5,500	-
親会社の子会社	JSPC 1(株)	貸付金の回収	3,600	-

(注)1 2022年1月5日に会社名を「LIFE SCIENCE & DIGITAL HEALTH CO. LIMITED」へ変更しております。

2 2021年12月1日付で、当社は旧トライトの株式10,784,025株（総株主の議決権の数に対する割合の50.1%）を取得しました。また、同日付で当社は旧トライトを吸収合併し、商号を株式会社トライトへ変更しております。詳細につきましては注記「7.企業結合」に記載しております。なお、当該吸収合併は重要な非資金取引に該当し、注記「27.キャッシュ・フロー情報」に記載しております。

3 債務保証については、JSPC 1(株)が金融機関等から調達した借入金に対し、当社が保証を行ったものであります。なお、取引金額には、債務保証の期末残高を記載しております。

当連結会計年度(自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)

(単位：百万円)

種類	名称	関連当事者との取引の内容	取引金額	未決済金額
親会社の子会社	JSPC 1(株)	債務保証(注)	5,500	-

(注)債務保証については、JSPC 1(株)が金融機関等から調達した借入金に対し、当社が保証を行ったものであります。なお、取引金額には、債務保証の期末残高を記載しております。

(2) 主要な経営幹部に対する報酬

(単位：百万円)

	前々事業年度 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	前連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当連結会計年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
短期従業員給付	-	16	251
合計	-	16	251

(注) 主要な経営幹部に対する報酬は、当社グループの取締役、監査役、執行役員に対する報酬であります。

(3) 最終的な親会社

当社グループの親会社はLIFE SCIENCE & DIGITAL HEALTH CO. LIMITEDであり、最終的な親会社はEQT ABであります。

32. 偶発債務

保証債務

連結会社以外の会社等の金融機関等からの借入債務等に対して、次のとおり債務保証を行っております。これらは、金融保証契約に該当し、債務保証先が債務不履行となった場合、当該債務を負担する必要があります。債務保証等の残高は、次のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2020年4月1日)	前々事業年度 (2020年12月31日)	前連結会計年度 (2021年12月31日)	当連結会計年度 (2022年12月31日)
親会社の子会社	-	-	5,500	5,500
合計	-	-	5,500	5,500

33. 後発事象

該当事項はありません。

34. 初度適用

当社グループは、前連結会計年度からIFRSに準拠した連結財務諸表を開示しております。日本基準に準拠して作成された財務諸表は2020年12月31日に終了する事業年度に関するものであり、IFRSへの移行日は2020年4月1日であります。なお、当社グループは前連結会計年度より連結財務諸表を作成しているため、以下の調整表については財務諸表の調整を開示しております。

(1) IFRS第1号の免除規定

IFRSでは、IFRSを初めて適用する会社（以下「初度適用企業」という。）に対して、原則として、IFRSで要求される基準を遡及して適用することを求めています。ただし、IFRS第1号では、IFRSで要求される基準の一部について強制的に免除規定を適用しなければならないものと任意に免除規定を適用するものを定めております。当社グループが日本基準からIFRSへ移行するにあたり、採用した免除規定はありません。

(2) IFRS第1号の強制的な例外規定

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

(3) 調整表

IFRSの初度適用において開示が求められる調整表は以下のとおりであります。

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

2020年4月1日(IFRS移行日)現在の資本に対する調整

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
預け金	0	0	-	-	(1)	その他の流動資産
	-	0	-	0		
流動資産合計	0	-	-	0		流動資産合計
資産合計	0	-	-	0		資産合計

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
未払金	0	-	-	0		流動負債
未払法人税等	0	-	-	0		未払金
流動負債合計	0	-	-	0		未払法人所得税
負債合計	0	-	-	0		流動負債合計
純資産の部						資本
資本金	0	-	-	0		資本金
資本剰余金	0	-	-	0		資本剰余金
利益剰余金	0	-	-	0		利益剰余金
純資産合計	0	-	-	0		資本合計
負債純資産合計	0	-	-	0		負債及び資本合計

2020年12月31日(直近の日本基準の連結財務諸表作成日)現在の資本に対する調整

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
預け金	0	0	-	-		
	-	0	-	0	(1)	その他の流動資産
流動資産合計	0	-	-	0		流動資産合計
資産合計	0	-	-	0		資産合計

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
未払金	0	-	-	0		流動負債
未払法人税等	0	-	-	0		未払金
流動負債合計	0	-	-	0		未払法人所得税
負債合計	0	-	-	0		流動負債合計
純資産の部						資本
資本金	0	-	-	0		資本
資本剰余金	0	-	-	0		資本金
利益剰余金	0	-	-	0		資本剰余金
純資産合計	0	-	-	0		利益剰余金
負債純資産合計	0	-	-	0		資本合計
						負債及び資本合計

資本に対する調整に関する注記

(1)預け金の振替

日本基準では流動資産に区分掲記していた「預け金」は、IFRSでは「その他の流動資産」に組替えて表示しております。

利益剰余金に対する調整

該当事項はありません。

前々事業年度(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)(直近の日本基準の連結財務諸表作成年度)に係る損益及び包括利益に対する調整

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	-	-	-	-		売上収益
売上原価	-	-	-	-		売上原価
売上総利益	-	-	-	-		売上総利益
販売費及び一般管理費	0	-	-	0		販売費及び一般管理費
営業損失	0	-	-	0		営業損失
税金等調整前当期純損失	0	-	-	0		税引前損失
法人税、住民税及び事業税	0	0	-	-		
		0	-	0	(1)	法人所得税費用
当期純損失	0	-	-	0		当期損失
包括利益	0	-	-	0		当期包括利益

前々事業年度(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)(直近の日本基準の連結財務諸表作成年度)に係るキャッシュ・フローに対する調整

日本基準に基づいて開示されている連結キャッシュ・フロー計算書と、IFRSに基づいて開示されている連結キャッシュ・フロー計算書に重要な差異はありません。

【要約四半期連結財務諸表注記】**1. 報告企業**

株式会社トライト（以下「当社」という。）は日本に所在する株式会社であります。その登記されている本社および主要な事業所の住所は当社のウェブサイト（<https://tryt-group.co.jp/about/access/>）で開示しております。当社の要約四半期連結財務諸表は、2023年3月31日を四半期連結会計期間末とし、当社およびその子会社（以下「当社グループ」という。）により構成されております。

また、当社グループの親会社はLIFE SCIENCE & DIGITAL HEALTH CO. LIMITEDであり、最終的な親会社はEQT ABであります。

当社グループの事業内容は、ヘルスケア人材サービス業界におけるリーディングカンパニーとして、医療福祉事業を展開しております。当該医療福祉事業では、介護業界、医療（看護）業界、保育業界等のヘルスケア業界において人材サービスを提供しております。

また、当社グループでは、建設事業として、総合建設業者や大手工務店を主な派遣先とした人材派遣サービスを提供しております。建築士、建築施工管理技士、土木施工管理技士等の有資格者を主な対象として派遣を実施しております。

2. 作成の基礎**(1) IFRSに準拠している旨**

当社グループの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、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。

要約四半期連結財務諸表は、年次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、2023年6月13日に代表取締役社長笹井英孝及び常務執行役員管理本部長井上卓暁によって承認されております。

(2) 測定的基础

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、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、百万円未満を切り捨てて表示しております。

3. 重要な会計方針

要約四半期連結財務諸表において適用する重要な会計方針は、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1四半期連結累計期間の法人所得税費用は、見積年次実効税率を基に算定しております。

4. 重要な会計上の見積り及び判断

IFRSに準拠した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。

本要約四半期連結財務諸表における重要な会計上の見積り及び見積りに伴う判断は、原則として前連結会計年度に係る連結財務諸表と同様であります。なお、新型コロナウイルス感染症の広がりにもなう経済活動への影響等には不確定要素も多いため、想定に変化が生じた場合、当社グループの財政状態、経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

5．事業の季節性

当社グループの医療福祉業界向けの人材サービスにつきましては、入職日が4月に集中する傾向があります。これに伴い、当社グループにおいては4月の属する第2四半期連結会計期間に売上収益及び営業利益が集中する傾向にあります。

6．セグメント情報

当社グループは、人材サービス事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

7．企業結合

該当事項はありません。

8．配当金

(1) 配当金支払額

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

該当事項はありません。

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

該当事項はありません。

(2) 基準日が当第1四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1四半期連結会計期間の末日後となるもの

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

該当事項はありません。

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

該当事項はありません。

9. 売上収益

収益認識の時期による収益の分解は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年1月1日 至 2022年3月31日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年3月31日)
一時点で移転される財又はサービス	4,560	5,326
一定期間にわたり移転するサービス	4,147	5,334
合計	8,707	10,661

一時点で移転される財又はサービスについては、紹介した候補者の入社をもって、顧客から紹介料を得ております。顧客への入社時に履行義務が充足されたと判断しております。対価については、履行義務の充足時点から概ね1ヶ月以内に支払を受けております。また、当社グループは、退職等により勤務期間が一定期間に満たなかった場合には、顧客から受領した対価の一部を返金する義務を有しているため、当該金額を返金負債として認識しております。なお、返金負債は、「その他の流動負債」に計上しております。

一定期間にわたり移転するサービスについては、派遣社員の派遣期間における稼働実績の検収時点で履行義務が充足されたと判断しております。対価については、履行義務の充足時点から概ね1ヶ月以内に支払を受けております。

10. 1株当たり利益

基本的1株当たり四半期損失及び算定上の基礎はそれぞれ以下のとおりであります。

基本的1株当たり四半期損失の算定上の基礎

	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年1月1日 至 2022年3月31日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年3月31日)
親会社の所有者に帰属する 四半期損失() (百万円)	523	300
親会社の普通株主に帰属しない 四半期利益(百万円)	-	-
基本的1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期損失() (百万円)	523	300
加重平均普通株式数(千株)	100,000	100,000
基本的1株当たり四半期損失() (円)	5.23	3.00
希薄化後1株当たり四半期損失() (円)	-	-

(注) 1. 希薄化後1株当たり四半期損失については、新株予約権は存在するものの、権利確定条件を満たしていないことから希薄化効果の計算対象外となるため、記載していません。

2. 2022年3月31日現在及び2023年3月31日現在における潜在的普通株式数は、2,951,514株であります。

11. 金融商品の公正価値

(1) 公正価値の算定方法

金融商品の公正価値の算定方法は以下のとおりであります。

(現金及び現金同等物、営業債権、未払金、短期借入金)

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

(敷金保証金)

敷金保証金については、その将来キャッシュ・フローを契約期間に応じた国債の利回り等適切な指標で割り引く方法により算定しております。全ての重要なインプットが観察可能であるためレベル2に分類しております。

（長期借入金）

長期借入金については、一定の期間ごとに区分した債務毎に、債務額に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、公正価値ヒエラルキーはレベル2に分類しております。

（出資金）

出資金の公正価値については、割引将来キャッシュ・フローに基づく評価技法により算定しております。

(2) 償却原価で測定される金融商品

償却原価で測定される金融商品の帳簿価額と公正価値は以下のとおりであります。

（単位：百万円）

	前連結会計年度 (2022年12月31日)		当第1四半期連結会計期間 (2023年3月31日)	
	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値
償却原価で測定する金融資産				
その他の金融資産				
敷金保証金	843	843	877	877
償却原価で測定する金融負債				
長期借入金（注）	32,920	32,920	33,023	33,023

（注）1年以内返済予定の長期借入金を含んでおります。

(3) 公正価値で測定される金融商品

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（無調整）

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

公正価値のヒエラルキー

公正価値で測定される金融商品の公正価値ヒエラルキーは以下のとおりであります。

前連結会計年度（2022年12月31日）

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
資産：				
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
その他の金融資産				
出資金	-	-	742	742
合計	-	-	742	742

当第1四半期連結会計期間(2023年3月31日)

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
資産：				
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
その他の金融資産				
出資金	-	-	788	788
合計	-	-	788	788

公正価値ヒエラルキーのレベル間の振替は、振替を生じさせた事象又は状況の変化が生じた日に認識しております。前連結会計年度及び当第1四半期連結会計期間において、公正価値レベル1とレベル2の間の重要な振替は行われておりません。

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、経理責任者により承認された評価方針および手続きに従い、適切な評価担当者が評価および評価結果の分析を実施しております。評価結果は経理責任者によりレビューされ、承認されております。

レベル3に分類された金融商品に関する定量的情報

レベル3に分類された金融商品の評価技法及びインプットは以下のとおりであります。

・出資金

出資金の内容は、航空機のリース事業を目的とする匿名組合への出資であります。出資金の公正価値は、投資先の事業計画を基に、ディスカウント・キャッシュ・フロー法により測定しております。なお、事業計画に織り込まれている事項としては、リース収入、航空機の売却価額、支払利息等であり、市場の動向や為替等によってこれらの金額が変動し、公正価値に影響を及ぼす可能性があります。

公正価値ヒエラルキーのレベル3に区分される公正価値測定における重要な観察可能でないインプットは収益率であり、平均収益率は前連結会計年度4.65%、当第1四半期連結会計期間4.72%を用いて公正価値を測定しております。

レベル3に分類された金融商品の期首残高から期末残高への調整表

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

(単位：百万円)

	前第1四半期連結累計期間 (自 2022年1月1日 至 2022年3月31日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年3月31日)
期首残高	305	742
利得及び損失合計		
純損益(注)	162	46
購入	-	-
売却	-	-
期末残高	467	788
報告期間末に保有している資産について純損益に 計上された当期の未実現損益の変動(注)	162	46

(注) 要約四半期連結損益計算書の「金融収益」に含まれております。

12. 関連当事者

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

(単位：百万円)

種類	名称	関連当事者関係の内容	取引金額	未決済金額
親会社の子会社	JSPC 1(株)	債務保証	5,500	-

(注) 債務保証については、JSPC 1(株)が金融機関等から調達した借入金に対し、当社が保証を行ったものであります。なお、取引金額には債務保証の期末残高を記載しております。

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

(単位：百万円)

種類	名称	関連当事者関係の内容	取引金額	未決済金額
親会社の子会社	JSPC 1(株)	債務保証	5,500	-

(注) 債務保証については、JSPC 1(株)が金融機関等から調達した借入金に対し、当社が保証を行ったものであります。なお、取引金額には債務保証の期末残高を記載しております。

13. 後発事象

該当事項はありません。

(2)【その他】

該当事項はありません。

2【財務諸表等】

(1)【財務諸表】

【貸借対照表】

(単位：百万円)

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	1,601	1,166
売掛金	1,211,117	1,210,048
前払費用	285	2179
未収還付法人税等	7	16
未収入金	-	216
その他	288	219
流動資産合計	1,900	1,646
固定資産		
有形固定資産		
建物附属設備	10	15
工具、器具及び備品	12	16
リース資産	16	238
その他	0	1
有形固定資産合計	39	271
無形固定資産		
のれん	31,320	29,477
ソフトウェア	44	48
ソフトウェア仮勘定	12	259
その他	0	6
無形固定資産合計	31,377	29,792
投資その他の資産		
関係会社株式	130,033	123,087
長期貸付金	1,271	1,271
繰延税金資産	81	35
差入保証金	8	8
その他	23	56
投資その他の資産合計	30,218	23,260
固定資産合計	61,635	53,324
資産合計	63,535	54,971

（単位：百万円）

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	2,859	2,980
短期借入金	-	800
1年内返済予定の長期借入金	1,100	1,300
リース債務	6	89
未払金	246	164
未払費用	143	137
未払法人税等	381	13
未払消費税等	239	45
預り金	48	39
賞与引当金	106	87
役員賞与引当金	22	4
その他	-	50
流動負債合計	3,056	3,713
固定負債		
長期借入金	1,245,404	1,237,182
リース債務	10	166
資産除去債務	4	4
固定負債合計	45,419	37,353
負債合計	48,475	41,067
純資産の部		
株主資本		
資本金	300	10
資本剰余金		
資本準備金	0	0
その他資本剰余金	15,463	15,753
資本剰余金合計	15,463	15,754
利益剰余金		
その他利益剰余金		
繰越利益剰余金	704	1,892
利益剰余金合計	704	1,892
株主資本合計	15,059	13,872
新株予約権	-	32
純資産合計	15,059	13,904
負債純資産合計	63,535	54,971

【損益計算書】

（単位：百万円）

	前事業年度 （自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）	当事業年度 （自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）
売上高	1,015	12,569
売上原価	513	7,643
売上総利益	502	4,926
販売費及び一般管理費	1,250	1,250
営業利益又は営業損失（ ）	0	123
営業外収益		
受取利息	10	11
その他	-	0
営業外収益合計	0	2
営業外費用		
支払利息	190	1,916
支払手数料	600	19
営業外費用合計	691	936
経常損失（ ）	690	1,057
特別利益		
受取補償金	-	216
特別利益合計	-	216
特別損失		
固定資産除却損	20	13
特別損失合計	20	13
税引前当期純損失（ ）	711	854
法人税、住民税及び事業税	0	287
法人税等調整額	8	45
法人税等合計	7	332
当期純損失（ ）	703	1,187

【売上原価明細書】

区分	注記 番号	前事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)		当事業年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)	
		金額(百万円)	構成比 (%)	金額(百万円)	構成比 (%)
経費		513	100.0	7,643	100.0
合計		513	100.0	7,643	100.0

(注) 主な内訳は次のとおりであります。

項目	前事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当事業年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
広告宣伝費(百万円)	502	7,476
システム利用料(百万円)	11	166

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

（単位：百万円）

	株主資本							純資産 合計
	資本金	資本剰余金			利益剰余金		株主資本 合計	
		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 繰越利益 剰余金	利益剰余金 合計		
当期首残高	0	0	-	0	0	0	0	0
当期変動額								
合併による増加			15,763	15,763			15,763	15,763
資本剰余金から 資本金への振替	300		300	300			-	-
当期純損失 ()					703	703	703	703
当期変動額合計	300	-	15,463	15,463	703	703	15,060	15,060
当期末残高	300	0	15,463	15,463	704	704	15,059	15,059

当事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

（単位：百万円）

	株主資本							新株 予約権	純資産 合計
	資本金	資本剰余金			利益剰余金		株主資本 合計		
		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 繰越 利益 剰余金	利益 剰余金 合計			
当期首残高	300	0	15,463	15,463	704	704	15,059	-	15,059
当期変動額									
減資	290		290	290			-		-
当期純損失 ()					1,187	1,187	1,187		1,187
株主資本以外の 項目の当期変動 額（純額）								32	32
当期変動額合計	290	-	290	290	1,187	1,187	1,187	32	1,155
当期末残高	10	0	15,753	15,754	1,892	1,892	13,872	32	13,904

【注記事項】

（重要な会計方針）

前事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

1．有価証券の評価基準及び評価方法

関係会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

2．固定資産の減価償却の方法

(1)有形固定資産（リース資産を除く）

定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

- | | |
|------------|-------|
| ・建物附属設備 | 3～15年 |
| ・工具、器具及び備品 | 4～6年 |

(2)無形固定資産

定額法を採用しております。

- | | |
|---------|-----|
| ・ソフトウェア | 5年 |
| ・のれん | 20年 |

(3)リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

3．引当金の計上基準

賞与引当金

従業員の賞与支給に充てるため、賞与支給見込額のうち当事業年度に負担すべき額を計上しております。

役員賞与引当金

役員賞与の支払いに充てるため、支給見込額のうち当事業年度に負担すべき額を計上しております。

4．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。

当事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

1．有価証券の評価基準及び評価方法

関係会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

2．固定資産の減価償却の方法

(1)有形固定資産（リース資産を除く）

定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

- | | |
|------------|-------|
| ・建物附属設備 | 5～15年 |
| ・工具、器具及び備品 | 2～10年 |

(2)無形固定資産

定額法を採用しております。

- | | |
|---------|-----|
| ・ソフトウェア | 5年 |
| ・のれん | 20年 |

(3)リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

3．引当金の計上基準

賞与引当金

従業員の賞与支給に充てるため、賞与支給見込額のうち当事業年度に負担すべき額を計上しております。

役員賞与引当金

役員賞与の支払いに充てるため、支給見込額のうち当事業年度に負担すべき額を計上しております。

4. 収益及び費用の計上基準

事業持株会社である当社の収益は、主に子会社への経営指導料、マーケティング受託手数料、システム利用手数料であります。経営指導料、マーケティング受託手数料及びシステム利用手数料は、子会社との契約内容に応じた受託業務を提供することが履行義務であり、履行義務が充足された時点で収益を認識しております。なお、対価については、履行義務の充足時点から概ね1ヵ月以内に支払を受けております。

（会計方針の変更）

前事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

該当事項はありません。

当事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

（収益認識に関する会計基準等の適用）

「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）等を当事業年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することとしております。なお、当該会計基準の適用が当事業年度の損益及び期首繰越利益剰余金に与える影響はありません。

（表示方法の変更）

前事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

（「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。

当事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

（時価の算定に関する会計基準等の適用）

「時価の算定に関する基準」（企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。）等を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」（企業会計基準第10号 2019年7月4日）第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することとしております。なお、財務諸表に与える影響はありません。

（貸借対照表関係）

前事業年度まで無形固定資産の「その他」に含めて表示しておりました「ソフトウェア仮勘定」は、金額的重要性が増したため、当事業年度より、区分掲記しました。この表示方法の変更を反映させるため、前事業年度の財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前事業年度の貸借対照表において、「無形固定資産」の「その他」に表示していた12百万円は、「ソフトウェア仮勘定」12百万円、「その他」0百万円として組み替えております。

（重要な会計上の見積り）

会計上の見積りにより当事業年度に係る財務諸表にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりであります。

1. のれんの評価

(1) 財務諸表に計上した金額

（単位：百万円）

区分	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
のれん	31,320	29,477

(2)見積りの内容に関する理解に資する情報

株式会社トライト（旧トライト）の株式を取得後、同社を吸収合併した際に発生したものであります。

当社は、のれんが帰属する事業単位を基準とした管理会計の区分に従って資産のグルーピングを行っております。のれんについて、減損の兆候があり減損損失を認識するかどうかの判定を行う場合には、継続的に収支の把握を行なっている管理会計上の区分別の将来計画に基づいて、のれんを含む資産グループから得られる割引前将来キャッシュ・フローの総額を見積っております。

当該見積りは、将来の不確実な経済条件の変動などによって影響を受ける可能性があり、実際の業績が見積りと異なる場合、翌事業年度以降において影響を与える可能性があります。

2. 関係会社株式の評価

(1)財務諸表に計上した金額

(単位：百万円)

区分	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
関係会社株式（非上場株式）	30,033	23,087
うち、トライトエンジニアリング株式	26,947	20,935

(2)見積りの内容に関する理解に資する情報

関係会社株式(非上場株式)については、市場価格のない株式であり、取得原価をもって貸借対照表価額としております。このうち、株式会社トライトエンジニアリングの株式は超過収益力を加味した価格で取得しております。

超過収益力等を加味した価格で取得した関係会社株式については、減損処理の要否を検討するに当たり、取得原価と超過収益力を反映した実質価額を比較し、超過収益力等の低下が認められるものについて減損処理を行うこととしております。

関係会社株式の評価は、経営者による仮定や判断による不確実性を伴うものであり、実質価額の算定において、前提となる見積りや仮定に変動が生じ、当該実質価額の算定額が変動した場合には、翌事業年度以降において影響を与える可能性があります。

(追加情報)

前事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

（新型コロナウイルス感染症の影響について）

新型コロナウイルス感染症による当社への影響は、収束時期の見通しが不透明な状況であり、事業によってその影響や程度が異なるものの、当事業年度の見積りに大きな影響を与えるものではないと想定しております。なお、今後の新型コロナウイルス感染症の広がりにもなう経済活動への影響等には不確定要素も多いため、想定に変化が生じた場合、当社の財政状態、経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

（財務制限条項）

2021年12月1日締結のシンジケートローン契約（前事業年度末現在の借入金残高34,500百万円）は当社の貸借対照表および損益計算書等より算出される一定の指標等を基準とする財務制限条項が付されております。

当事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

（新型コロナウイルス感染症の影響について）

新型コロナウイルス感染症による当社への影響は、収束時期の見通しが不透明な状況であり、事業によってその影響や程度が異なるものの、当事業年度の見積りに大きな影響を与えるものではないと想定しております。なお、今後の新型コロナウイルス感染症の広がりにもなう経済活動への影響等には不確定要素も多いため、想定に変化が生じた場合、当社の財政状態、経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

（財務制限条項）

2021年12月1日締結のシンジケートローン契約（当事業年度末現在の借入金残高33,500百万円）は当社の貸借対照表および損益計算書等より算出される一定の指標等を基準とする財務制限条項が付されております。

(貸借対照表関係)

1(1)担保に供している資産

担保に供している資産は次のとおりであります。

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
普通預金	1百万円	5百万円
売掛金	1,117	1,048
関係会社株式	30,033	23,087
長期貸付金	71	71
計	31,223	24,213

(2)担保に係る債務

担保に係る債務は次のとおりであります。

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
長期借入金	34,500百万円	33,500百万円

2 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
短期金銭債権	1,118百万円	1,068百万円
長期金銭債権	71	71
短期金銭債務	2	23
長期金銭債務	11,904	4,982

3 保証債務

他の会社の金融機関からの借入債務に対し、保証を行っております。

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
JSPC1株式会社	5,500百万円	5,500百万円

4 貸出コミットメント

当社においては、運転資金の効率的な調達を行うため、取引銀行と貸出コミットメント契約を締結しております。

事業年度末における貸出コミットメントにかかる借入未実行残高等は以下のとおりであります。

	前事業年度 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
貸出コミットメントの総額	3,000百万円	3,000百万円
借入実行残高	-	800
差引額	3,000	2,200

（損益計算書関係）

1 関係会社との取引高

	前事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当事業年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
営業取引による取引高		
売上高又は営業収益	1,015百万円	12,569百万円
売上原価・販売費及び一般管理費	1	104
営業取引以外の取引による取引高		
営業外収益	0	1
営業外費用	24	145

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

	前事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	当事業年度 (自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
賞与引当金繰入額	21百万円	87百万円
減価償却費	1	65
のれん償却額	153	1,842
業務委託費	117	484
租税公課	4	7
給料手当	88	1,118
おおよその割合		
販売費	- %	- %
一般管理費	100%	100%

（有価証券関係）

前事業年度（2021年12月31日）

関係会社株式

時価の把握が可能な関係会社株式はありません。

（注）時価を把握することが極めて困難と認められる関係会社株式の貸借対照表計上額

（単位：百万円）

区分	当事業年度 (2021年12月31日)
子会社株式	30,033

当事業年度（2022年12月31日）

関係会社株式

市場価格のない株式等以外の関係会社株式はありません。

（注）市場価格のない株式等の貸借対照表計上額

（単位：百万円）

区分	当事業年度 (2022年12月31日)
子会社株式	23,087

(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 (2021年12月31日)	当事業年度 (2022年12月31日)
繰延税金資産		
未払事業税	37百万円	- 百万円
賞与引当金	32	31
その他	11	8
繰延税金資産小計	81	40
評価性引当額	-	-
繰延税金資産合計	81	40
繰延税金負債		
未収還付事業税	-	4
繰延税金負債合計	-	4
繰延税金資産の純額	81	35

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

前事業年度及び当事業年度では、税引前当期純損失を計上しているため、記載を省略しております。

3. 法人税等の税率変更による繰延税金資産及び繰延税金負債の金額修正

当社は、2022年8月31日開催の臨時株主総会において、資本金を10百万円に減少する決議を行い、同株主総会において承認可決されております。その結果、当社の資本金が減少し、外形標準課税が不適用となりました。これに伴い、繰延税金資産及び繰延税金負債の計算に使用する法定実効税率を30.58%から34.54%に変更しております。この税率変更による当事業年度の財務諸表に与える影響は軽微であります。

(企業結合等関係)

前事業年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

当社は、2021年12月1日に株式会社トライト(旧トライト)が発行する株式の50.1%を取得して子会社といたしました。その後、同日付で当社と旧トライトは、当社を存続会社とした吸収合併を行い、商号を株式会社トライトに変更いたしました。

取得による企業結合

(株式会社トライト(旧トライト)の株式取得による子会社化)

(1) 企業結合の概要

被取得企業の名称及び事業の内容

被取得企業の名称 株式会社トライト(旧トライト)

事業の内容 医療福祉・建設業界向け人材サービス事業

企業結合を行った主な理由

当社は従来より投資持株会社でありましたが、事業会社としての株式上場を目指す旧トライト社の上場プロセスの一環として企業結合を行いました。

企業結合日

2021年12月1日(吸収合併の効力発生日)

企業結合の法的形式

現金を対価とする株式の取得

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議決権の50.1%を取得したことによるものであります。

(2) 財務諸表に含まれる被取得企業の業績の期間

2021年12月1日から2021年12月31日まで

(3) 取得した被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

取得の対価 現金 42,421百万円

取得原価	42,421百万円
------	-----------

(4) 主要な取得関連費用の内容及び金額

該当事項はありません。

(5) 発生したのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間

発生したのれん

31,473百万円

発生原因

取得原価が取得した資産および引き受けた負債に配分された純額を上回ったためであります。

償却方法及び償却期間

17年1カ月間にわたる均等償却

(6) 企業結合日に受け入れた資産及び引き受けた負債の額並びにその主な内訳

流動資産	2,059百万円
固定資産	35,018百万円
資産合計	37,077百万円
流動負債	2,091百万円
固定負債	7,170百万円
負債合計	9,261百万円

(7) 企業結合が事業年度の開始の日に完了したと仮定した場合の当事業年度の損益計算書に及ぼす影響の概算額及びその算定方法

売上高 10,574百万円

営業利益 107百万円

(概算額の算定方法)

企業結合が当事業年度の開始の日に完了したと仮定して算定された売上高および損益情報と取得企業の損益計算書における売上高および損益情報との差額を影響の概算額としております。なお、企業結合時に認識されたのれんが当期首に発生したものとし、償却額を算定しております。

上記情報は、必ずしも将来起こりうるべき事象を示唆するものではありません。また、実際に企業結合が当事業年度の開始の日時点で行われた場合の経営成績を示すものではありません。

当該注記は監査証明を受けておりません。

共通支配下の取引

(株式会社トライト(旧トライト)との吸収合併)

(1) 取引の概要

合併の目的

当社は従来より投資持株会社でありましたが、事業会社としての株式上場を目指す旧トライトの上場プロセスの一環として企業結合を行いました。

被合併企業の名称及び事業の内容

被合併企業の名称株式会社トライト(旧トライト)

事業の内容 医療福祉・建設業界向け人材サービス事業

企業結合日

2021年12月1日

企業結合の法的形式

当社を存続会社とし、株式会社トライト(旧トライト)を消滅会社とする吸収合併方式(無対価合併)

結合後企業の名称

株式会社トライト(2021年12月1日付で「JSPC2株式会社」から商号変更)

(2)実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」(企業会計基準第21号 2019年1月16日)および「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第10号 2019年1月16日)に基づき、共通支配下の取引として処理しております。

当事業年度(自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
該当事項はありません。

(収益認識関係)

前事業年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
該当事項はありません。

当事業年度(自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、「(重要な会計方針)4.収益及び費用の計上基準」に記載のとおりです。

(重要な後発事象)

前事業年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
該当事項はありません。

当事業年度(自 2022年1月1日 至 2022年12月31日)
該当事項はありません。

【附属明細表】

【有価証券明細表】

該当事項はありません。

【有形固定資産等明細表】

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)	当期末 取得原価 (百万円)
有形固定資産							
建物附属設備	10	5	-	1	15	3	18
工具、器具及び備品	12	7	0	2	16	6	22
リース資産	16	268	-	46	238	49	288
その他	0	2	0	0	1	3	4
有形固定資産計	39	283	0	51	271	63	335
無形固定資産							
のれん	31,320	-	-	1,842	29,477	-	-
ソフトウェア	44	19	1	13	48	-	-
ソフトウェア仮勘定	12	292	45	-	259	-	-
その他	0	6	-	0	6	-	-
無形固定資産計	31,377	318	47	1,856	29,792	-	-

(注) 1. 「リース資産」の「当期増加額」は、主として社内業務で利用するパソコン等の新規リースによるものであります。

2. 「ソフトウェア仮勘定」の「当期増加額」は、主としてグランドサイトおよびレコメンド機能の開発によるものであります。

【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)
賞与引当金	106	87	106	87
役員賞与引当金	22	4	22	4

(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】

当社は、2021年12月1日に旧トライトと当社を存続会社とした吸収合併を行い、株式会社トライトに商号変更を行いました。そのため、吸収合併前の旧トライトを親会社とする連結財務諸表が、当社グループの状況をより反映すると考えられるため、参考として2021年11月30日を決算日とした臨時決算を行い、旧トライトの当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年11月30日）に係る連結財務諸表を記載しております。

なお、当連結財務諸表は、「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。当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて、前々連結会計年度（自2019年1月1日 至2019年12月31日）、前連結会計年度（自2020年1月1日 至2020年12月31日）及び当連結会計年度（自2021年1月1日 至2021年11月30日）の連結財務諸表について、太陽有限責任監査法人により監査を受けております。

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	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
資産					
流動資産					
現金及び現金同等物	8	2,557	6,774	4,006	5,816
営業債権	9,28	1,611	2,405	2,608	3,032
1年内回収予定の長期 貸付金	28,30	-	-	-	3,600
その他の流動資産	11	134	193	278	456
流動資産合計		4,304	9,373	6,893	12,905
非流動資産					
有形固定資産	12,14,15	3,462	7,144	6,859	8,298
のれん	13	25,693	25,693	25,693	25,981
無形資産	13	3,813	3,631	3,485	3,349
長期貸付金	28,30	-	-	1,500	-
その他の金融資産	10,28	655	821	532	936
繰延税金資産	16	258	211	135	502
その他の非流動資産	11	0	0	0	14
非流動資産合計		33,883	37,502	38,206	39,082
資産合計		38,187	46,876	45,099	51,987

(単位：百万円)

	注記	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
負債及び資本					
負債					
流動負債					
未払金	28	1,973	670	1,178	1,385
リース負債	14,17,27 ,28	242	486	527	631
未払法人所得税		332	1,415	1,037	1,595
契約負債	22	393	569	715	476
その他の流動負債	19	1,923	3,370	3,483	3,508
流動負債合計		4,865	6,512	6,942	7,598
非流動負債					
引当金	18	63	253	229	298
リース負債	14,17,27 ,28	2,967	6,260	5,985	7,229
繰延税金負債	16	1,152	1,024	937	975
その他の非流動負債	19	4	-	21	1
非流動負債合計		4,187	7,538	7,173	8,505
負債合計		9,052	14,051	14,116	16,104
資本					
資本金	20	12,181	12,181	10	10
資本剰余金	20	12,171	12,171	18,277	18,277
利益剰余金	20	4,781	8,470	12,696	17,595
親会社の所有者に帰属する持分合計		29,135	32,824	30,983	35,882
資本合計		29,135	32,824	30,983	35,882
負債及び資本合計		38,187	46,876	45,099	51,987

連結損益計算書及び連結包括利益計算書
連結損益計算書

(単位：百万円)

	注記	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
売上収益	22	27,943	33,015	34,316
売上原価		8,230	10,369	10,545
売上総利益		19,713	22,645	23,770
販売費及び一般管理費	23	14,330	16,905	17,290
その他の収益	24	97	85	170
その他の費用	24	49	120	92
営業利益		5,431	5,704	6,559
金融収益	25	51	462	448
金融費用	25	132	151	57
税引前利益		5,350	6,015	6,950
法人所得税費用	16	1,661	1,789	2,051
当期利益		3,688	4,226	4,899
当期利益の帰属				
親会社の所有者		3,688	4,226	4,899
当期利益		3,688	4,226	4,899
1株当たり当期利益				
基本的1株当たり当期利益(円)	26	171.38	196.33	227.60
希薄化後1株当たり当期利益(円)		-	-	-

連結包括利益計算書

(単位：百万円)

	注記	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
当期利益		3,688	4,226	4,899
当期包括利益		3,688	4,226	4,899
当期包括利益の帰属				
親会社の所有者		3,688	4,226	4,899
当期包括利益		3,688	4,226	4,899

連結持分変動計算書

前々連結会計年度（自 2019年1月1日 至 2019年12月31日）

(単位：百万円)

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	合計	
2019年1月1日時点の残高	12,181	12,171	4,781	29,135	29,135
当期利益	-	-	3,688	3,688	3,688
当期包括利益合計	-	-	3,688	3,688	3,688
2019年12月31日時点の残高	12,181	12,171	8,470	32,824	32,824

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)

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	合計	
2020年1月1日時点の残高	12,181	12,171	8,470	32,824	32,824
当期利益	-	-	4,226	4,226	4,226
当期包括利益合計	-	-	4,226	4,226	4,226
減資	20	12,171	12,171	-	-
配当金	21	-	6,066	-	6,066
所有者との取引額合計		12,171	6,105	-	6,066
2020年12月31日時点の残高	10	18,277	12,696	30,983	30,983

当連結会計年度（自 2021年1月1日 至 2021年11月30日）

(単位：百万円)

注記	親会社の所有者に帰属する持分				資本合計
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	合計	
2021年1月1日時点の残高	10	18,277	12,696	30,983	30,983
当期利益	-	-	4,899	4,899	4,899
当期包括利益合計	-	-	4,899	4,899	4,899
2021年11月30日時点の残高	10	18,277	17,595	35,882	35,882

連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：百万円)

	注記	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー				
税引前利益		5,350	6,015	6,950
減価償却費及び償却費		637	748	800
減損損失		-	10	-
金融収益		51	462	448
金融費用		132	151	57
固定資産除売却損益（は益）		18	71	59
営業債権及びその他の債権の増減額 （は増加）		793	198	404
営業債務及びその他の債務の増減額 （は減少）		482	909	307
その他		795	428	66
小計		5,607	6,815	6,773
利息及び配当金の受取額		0	0	20
利息の支払額		45	59	57
法人所得税の還付額		23	68	49
法人所得税の支払額		802	2,070	1,955
営業活動によるキャッシュ・フロー		4,783	4,754	4,831
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		100	81	118
有形固定資産の売却による収入		23	10	-
無形資産の取得による支出		11	55	30
投資の取得による支出		65	63	-
投資の売却及び償還による収入		33	803	-
連結範囲の変更を伴う子会社株式の 取得による支出		-	-	243
貸付による支出		-	1,500	2,100
事業譲渡による収入		-	-	100
その他		113	143	94
投資活動によるキャッシュ・フロー		236	1,030	2,487
財務活動によるキャッシュ・フロー				
長期借入金の返済による支出		-	-	40
配当金の支払額	21	-	6,066	-
リース負債の返済による支出	27	330	426	493
財務活動によるキャッシュ・フロー		330	6,492	534
現金及び現金同等物の増減額 （は減少）		4,216	2,768	1,809
現金及び現金同等物の期首残高	8	2,557	6,774	4,006
現金及び現金同等物の期末残高	8	6,774	4,006	5,816

連結財務諸表注記

1. 報告企業

旧トライト（以下「当社」という。）は日本に所在する株式会社であります。その登記されている本社及び主要な事業所の住所は当社のウェブサイト（<https://tryt-group.co.jp/about/access/>）で開示しております。当社の連結財務諸表は、2021年11月30日を期末日とし、当社及びその子会社（以下「当社グループ」という。）により構成されております。

また、当社グループの親会社はPadparadscha Limited（2022年1月5日に会社名を「LIFE SCIENCE & DIGITAL HEALTH CO. LIMITED」へ変更しております。）であり、最終的な親会社はBaring Private Equity Asiaであります。

当社グループの事業内容は、ヘルスケア人材サービス業界におけるリーディングカンパニーとして、医療福祉事業を展開しております。当該医療福祉事業では、介護業界、医療（看護）業界、保育業界等のヘルスケア業界において人材サービスを提供しております。

また、当社グループでは、建設事業として、ゼネコンや大手工務店を主な派遣先とした人材派遣サービスを提供しております。建築士、建築施工管理技士、土木施工管理技士等の有資格者を主な対象として派遣を実施しております。

2. 作成の基礎

(1) IFRSに準拠している旨及び初度適用に関する事項

当社グループの連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和51年大蔵省令第28号）第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定により、IFRSに準拠して作成しております。

本連結財務諸表は、2022年3月4日に代表取締役社長笹井英孝及び常務執行役員管理本部長井上卓暁によって承認されております。

当社グループは、2020年12月31日に終了する連結会計年度からIFRSを初めて適用しており、IFRSへの移行日は2019年1月1日であります。IFRSへの移行日及び比較年度において、IFRSへの移行が当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に与える影響は、注記「33. 初度適用」に記載しております。

IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」（以下「IFRS第1号」という。）の規定により認められた免除規定を除き、当社グループの会計方針は2021年11月30日に有効なIFRSに準拠しております。

なお、適用した免除規定については、注記「33. 初度適用」に記載しております。

(2) 測定的基础

当社グループの連結財務諸表は、注記「3. 重要な会計方針」に記載のとおり、公正価値で測定されている特定の金融商品等を除き、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、百万円未満を切り捨てて表示しております。

(4) 決算日に関する事項

当社は、2021年12月1日にJSPC2株式会社と同社を存続会社とした吸収合併を行い、株式会社トライトに商号変更を行いました。その結果、当社は2021年1月1日を期首とし、2021年11月30日を期末日とした11ヵ月決算を行っております。そのため、前連結会計年度と完全に比較可能となっております。

3. 重要な会計方針

(1) 連結の基礎

当社グループの連結財務諸表には、すべての子会社を含めており、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と判断しております。

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

子会社が適用する会計方針が当社グループの適用する会計方針と異なる場合には、必要に応じて当該子会社の財務諸表に調整を加えております。当社グループ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取引は、連結財務諸表の作成に際して消去しております。

(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、引き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純損益として計上しております。

非支配持分を公正価値で測定するか、又は識別可能な純資産の認識金額の比例持分で測定するかについては、企業結合ごとに選択しております。

仲介手数料、弁護士費用、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費用は、発生時に費用処理しております。

なお、共通支配下における企業結合、すなわち、企業結合当事企業もしくは事業のすべてが、企業結合の前後で同一の企業により最終的に支配され、かつ、その支配が一時的でない場合の企業結合については、継続的に帳簿価額に基づき会計処理しております。

(3) 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額で測定しております。

金融資産は、以下の要件を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い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。

() 事後測定

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

(a) 償却原価により測定する金融資産

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

(b) 公正価値により測定する金融資産

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

ただし、資本性金融資産のうち、その他の包括利益を通じて公正価値で測定すると指定したものについては、公正価値の変動額はその他の包括利益として認識しております。

() 金融資産の認識の中止

当社グループは、金融資産からのキャッシュ・フローに対する契約上の権利が消滅する、又は当社グループが金融資産の所有のリスクと経済価値のほとんどすべてを移転する場合において、金融資産の認識を中止しております。当社グループが、移転した当該金融資産に対する支配を継続している場合には、継続的関与を有している範囲において、資産と関連する負債を認識いたします。

() 金融資産の減損

償却原価により測定する金融資産については、予想信用損失に対する貸倒引当金を認識しております。

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

取引の相手方が債務を完全に支払う見込みがない場合、当該金融資産は債務不履行の状態にあるとみなしております。取引先が債務不履行に陥っているかの判定においては、契約上の支払いの期日経過が180日超である場合に、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。

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については、信用リスクの当初認識時点からの著しい増加の有無にかかわらず、常に全期間の予想信用損失と等しい金額で貸倒引当金を認識しております。

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労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。

金融資産に係る貸倒引当金の繰入額及び戻入額は、純損益で認識しております。

金融負債

() 当初認識及び測定

当社グループは、金融負債について、純損益を通じて公正価値で測定する金融負債と償却原価で測定する金融負債のいずれかに分類しております。この分類は、当初認識時に決定しております。

すべての金融負債は公正価値で当初測定しておりますが、償却原価で測定する金融負債については、直接帰属する取引費用を控除した金額で測定しております。

() 事後測定

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

(a) 純損益を通じて公正価値で測定する金融負債

純損益を通じて公正価値で測定する金融負債については、公正価値で測定し、その事後的な変動を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については、当初認識後実効金利法による償却原価で測定しております。

実効金利法による償却及び認識が中止された場合の利得及び損失については、金融費用の一部として当期の純損益として認識しております。

() 金融負債の認識の中止

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

(4) 現金及び現金同等物

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

(5)有形固定資産

有形固定資産の認識後の測定は原価モデルを採用し、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額で表示しております。

取得原価には、資産の取得に直接関連する費用、解体・除去及び原状回復費用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おります。主要な資産項目ごとの見積耐用年数は以下のとおりであります。

- ・建物及び附属設備 2～15年
- ・機械装置及び運搬具 5～17年
- ・工具、器具及び備品 2～13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。

(6)のれん

当初認識時におけるのれんの測定については、「(2)企業結合」に記載しております。

のれんは、企業結合によるシナジーから便益を享受できると期待される資金生成単位に配分し、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、その後の戻入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価額で表示しております。

(7)無形資産

無形資産の認識後の測定は、原価モデルを採用し、取得原価から償却累計額及び減損損失累計額を控除した金額で計上しております。

個別に取得した無形資産は、当初認識時に取得原価で測定しております。企業結合で取得した無形資産は、取得日現在における公正価値で測定しております。

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価額で表示しております。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。

- ・ソフトウェア 5年
- ・顧客関連資産 20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。

(8)リース

契約締結時に、その契約がリースであるか否か又はその契約にリースが含まれているか否かを契約の実質を基に判断しております。契約がリースであるか又はリースが含まれていると判断された場合、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。

リース負債はリース開始日より認識し、リースの計算利率が容易に算定できない場合には、残存リース料を借手の追加借入利率を用いて算定した割引現在価値で測定しております。開始日後においては、リース負債に係る金利や、支払われたリース料を反映するようにリース負債の帳簿価額を増減し、リースの条件変更等に伴って必要に応じて再測定しております。また、リース期間については、リースの解約不能期間にリース期間を延長するオプション（当該オプションを行使することが合理的に確実である場合）及び解約オプション（当該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）を考慮し決定しております。

使用権資産の測定には原価モデルを採用し、取得原価から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した金額で測定しております。取得価額には、リース開始日におけるリース負債の当初測定額に前払リース料等を調整し、リース契約に基づき要求される原状回復義務等のコストを含めております。また、使用権資産にかかる減価償却費は、リース期間にわたり定額法により算定しております。リース期間は、リースの延長・解約オプションの行使の可能性に影響を与えるような重大な事象又は状況の変化が生じたとき等に見直しを行い、変更がある場合にはリース負債を再測定し、原則として使用権資産の金額を調整しております。

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

使用権資産は、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価額で、連結財政状態計算書において「有形固定資産」に表示しております。

(9)非金融資産の減損

繰延税金資産を除く当社グループ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、減損の兆候の有無にかかわらず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、使用価値と処分コスト控除後の公正価値のうちいずれか高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元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元に配分しております。のれんの資金生成単位への配分については、のれんが内部報告目的で管理される単位に基づき決定し、事業セグメントの範囲内となっております。

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純損益として認識しております。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しております。

のれんに関連する減損損失は戻入れておりません。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、減損損失を戻入れております。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上限として戻入れております。

(10)従業員給付

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

(11)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有しており、当該債務を決済するために経済的資源の流出が生じる可能性が高く、当該債務の金額について信頼性のある見積りができる場合に認識しております。貨幣の時間的価値が重要な場合には、見積将来キャッシュ・フローを貨幣の時間的価値及び当該負債に特有のリスクを反映した税引前割引率を用いて現在価値に割引いております。

当社グループの引当金には、資産除去債務が含まれております。当該引当金は賃借建物に対する原状回復義務に備え、過去の原状回復実績及び事務所等に施した内部造作の耐用年数を考慮して決定した使用見込期間等を基礎として、各物件の状況を個別に勘案して資産除去費用を見積り、資産除去債務として認識しております。

(12)収益

当社グループは、IFRS第9号「金融商品」(以下「IFRS第9号」という。)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。

当社グループは、主な収益を以下のとおり認識しております。

1. 一時点で移転される財又はサービス

当社グループは、紹介した候補者の入社をもって、顧客から紹介料を得ております。人材紹介サービスに係る収益は、顧客への入社時点で認識しております。

2. 一定期間にわたり移転するサービス

当社グループは、派遣社員の派遣期間における稼働実績に応じて収益を認識しております。

(13)金融収益及び金融費用

金融収益は、主として受取利息、受取配当金、及び純損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等から構成されております。受取利息は、実効金利法により発生時に認識しております。受取配当金は、配当を受取る権利が確定した時点で認識しております。

金融費用は、主として支払利息、純損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等から構成されております。支払利息は、実効金利法により発生時に認識しております。

(14)政府補助金

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

政府補助金が費用項目に関連する場合は、補助金で補償することが意図されている関連コストを費用として認識する期間にわたって、定期的に収益として認識しております。

(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、その他の包括利益又は資本に直接認識される項目から生じる場合、及び企業結合から生じる場合を除き、純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しております。税額の算定に使用する税率及び税法は、期末日までに制定又は実質的に制定されているものであります。

繰延税金は、期末日における資産及び負債の税務基準額と会計上の帳簿価額との差額である一時差異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
- ・ 子会社、関連会社に対する投資及び共同支配の取決めに対する持分に係る将来減算一時差異に関しては、予測可能な将来に当該一時差異が解消しない可能性が高い場合、又は当該一時差異の使用対象となる課税所得が稼得される可能性が低い場合
- ・ 子会社、関連会社に対する投資及び共同支配の取決めに対する持分に係る将来加算一時差異に関しては、一時差異の解消する時期をコントロールすることができ、予測可能な期間内に当該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しております。

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しております。

繰延税金資産及び負債は、期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しております。

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ており、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又は別々の納税主体であるものの当期税金負債と当期税金資産とを純額で決済するか、あるいは資産の実現と負債の決済を同時に行うことを意図している場合に相殺しております。

(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潜在株式が存在しないため記載しておりません。

(17)売却目的で保有する資産

非流動資産（又は処分グループ）の帳簿価額が、継続的使用ではなく主に売却取引により回収される場合には、当該非流動資産（又は処分グループ）を売却目的保有に分類しております。売却目的保有へ分類するためには、売却の可能性が非常に高く、現状で直ちに売却が可能なることを条件としており、当社グループの経営者が当該資産の売却計画の実行を確約し、1年以内で売却が完了する予定である場合に限られております。

売却目的保有に分類された非流動資産（又は処分グループ）は、帳簿価額と売却コスト控除後の公正価値のいずれかが低い金額で測定しており、売却目的保有に分類された後は減価償却又は償却を行っておりません。

4. 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しております。会計上の見積りの変更による影響は、見積りを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。

新型コロナウイルス感染症による当社グループへの影響は、収束時期の見通しが不透明な状況であり、事業によってその影響や程度が異なるものの、当期末の見積りに大きな影響を与えるものではないと想定しております。なお、今後の新型コロナウイルス感染症の広がりにもとまう経済活動への影響等には不確定要素も多いため、想定に変化が生じた場合、当社グループの財政状態、経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

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。

- ・のれんの減損（注記「3.重要な会計方針(6)のれん」、注記「13.のれん及び無形資産」）
- ・固定資産及び使用権資産（注記「3.重要な会計方針(5)有形固定資産、(7)無形資産、(8)リース」、注記「12.有形固定資産」、注記「13.のれん及び無形資産」、注記「14.リース」）
- ・収益認識（注記「3.重要な会計方針(12)収益」、注記「22.売上収益」）
- ・金融商品に関する事項（注記「3.重要な会計方針(3)金融商品」、注記「10.その他の金融資産」、注記「28.金融商品」）
- ・非金融資産の減損（注記「3.重要な会計方針(9)非金融資産の減損」、注記「15.非金融資産の減損」）
- ・繰延税金資産の回収可能性（注記「3.重要な会計方針(15)法人所得税」、注記「16.法人所得税」）
- ・引当金の会計処理と評価（注記「3.重要な会計方針(11)引当金」、注記「18.引当金」）

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、重要な影響があるものはありません。

6. セグメント情報

(1)報告セグメントの概要

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

なお、当社グループの事業セグメントは、人材紹介、人材派遣であり、「人材サービス事業」として集約して報告しております。人材サービス事業における各事業セグメントは、契約形態の相違のみであり、類似した経済的特徴を共有しており、かつ、労働力確保が課題となっている法人顧客等に対してニーズに即した人材を提供する点で類似しております。

(2)報告セグメントに関する情報

当社グループは、人材サービス事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

(3)製品及びサービスに関する情報

提供している製品及びサービス並びに収益の額については、注記「22.売上収益」に記載のとおりであります。

(4)地域別に関する情報

国内に所在している非流動資産及び国内の外部顧客売上高がすべてであるため、記載を省略しております。

(5) 主要な顧客に関する情報

連結損益計算書の売上収益の10%以上を占める単一の外部顧客からの売上収益は該当ありません。

7. 企業結合

重要な企業結合はありません。

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。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
現金及び預金	2,557	6,774	4,006	5,816
合計	2,557	6,774	4,006	5,816

移行日、前々連結会計年度、前連結会計年度、及び当連結会計年度の連結財政状態計算書における「現金及び現金同等物」の残高と連結キャッシュ・フロー計算書における「現金及び現金同等物」の期末残高は一致しております。

移行日、前々連結会計年度、前連結会計年度、及び当連結会計年度において、引出制限のある重要な現金及び現金同等物は有しておりません。

現金及び現金同等物は、償却原価で測定する金融資産に分類しております。

9. 営業債権

営業債権の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
売掛金	1,617	2,424	2,622	3,042
貸倒引当金	6	19	14	9
合計	1,611	2,405	2,608	3,032

営業債権は、償却原価で測定する金融資産に分類しております。

連結財政状態計算書では、貸倒引当金控除後の金額で表示しております。

10. その他の金融資産

その他の金融資産の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
敷金保証金(注)1	350	457	519	644
保険積立金(注)2	281	326	-	-
出資金(注)2	20	37	5	275
その他	2	12	24	46
貸倒引当金(注)3	0	12	16	29
合計	655	821	532	936
非流動資産	655	821	532	936
合計	655	821	532	936

(注)1.償却原価で測定する金融資産に分類しております。

2.公正価値で測定される金融資産に分類しております。

3.連結財政状態計算書では、貸倒引当金控除後の金額で表示しております。

11. 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。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
その他の流動資産				
前払費用	107	135	174	229
未収消費税等	-	41	-	-
未収法人税等	24	1	44	128
その他	3	15	59	98
合計	134	193	278	456
その他の非流動資産				
長期前払費用	0	0	0	14
その他	0	0	0	0
合計	0	0	0	14

12.有形固定資産

増減表

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

取得原価

(単位：百万円)

	建物及び 附属設備	機械装置 及び運搬具	工具、器具 及び備品	土地	建設仮勘定	使用権資産	合計
移行日 (2019年1月1日)	192	106	25	15	-	3,880	4,220
取得	109	0	25	-	-	3,991	4,127
売却又は処分	16	47	2	-	-	5	72
その他	33	-	-	-	-	70	37
前々連結会計年度 (2019年12月31日)	251	60	48	15	-	7,937	8,312
取得	65	-	16	-	-	1,607	1,689
売却又は処分	72	5	-	15	-	1,824	1,917
その他	-	-	-	-	-	16	16
前連結会計年度 (2020年12月31日)	243	55	65	-	-	7,703	8,068
取得	91	-	44	-	3	2,784	2,923
企業結合による取得	1	1	1	-	-	19	24
売却又は処分	34	11	19	-	-	1,100	1,166
その他	-	-	2	-	-	-	2
当連結会計年度 (2021年11月30日)	302	45	89	-	3	9,406	9,847

減価償却累計額及び減損損失累計額

(単位：百万円)

	建物及び 附属設備	機械装置 及び運搬具	工具、器具 及び備品	土地	建設仮勘定	使用権資産	合計
移行日 (2019年1月1日)	46	47	13	-	-	649	757
減価償却費	17	17	10	-	-	398	443
売却又は処分	3	27	1	-	-	0	32
その他	-	-	-	-	-	-	-
前々連結会計年度 (2019年12月31日)	60	37	22	-	-	1,047	1,168
減価償却費	17	3	13	-	-	513	548
減損損失	2	-	-	7	-	-	10
売却又は処分	36	5	-	7	-	408	457
その他	-	-	-	-	-	60	60
前連結会計年度 (2020年12月31日)	45	35	36	-	-	1,090	1,208
減価償却費	15	1	11	-	-	579	609
企業結合による取得	0	0	1	-	-	3	4
売却又は処分	10	11	14	-	-	232	269
その他	-	-	2	-	-	2	4
当連結会計年度 (2021年11月30日)	50	26	32	-	-	1,439	1,548

(注) 有形固定資産の減価償却費は、連結損益計算書の「販売費及び一般管理費」及び「その他の費用」に含まれております。減損損失は、「その他の費用」に含まれております。

帳簿価額

(単位：百万円)

	建物及び 附属設備	機械装置 及び運搬具	工具器具 及び備品	土地	建設仮勘定	使用権資産	合計
移行日 (2019年1月1日)	145	59	11	15	-	3,231	3,462
前々連結会計年度 (2019年12月31日)	190	22	26	15	-	6,890	7,144
前連結会計年度 (2020年12月31日)	198	19	29	-	-	6,612	6,859
当連結会計年度 (2021年11月30日)	251	18	57	-	3	7,967	8,298

13. のれん及び無形資産

増減表

のれん及び無形資産の取得原価、償却累計額及び減損損失累計額の増減並びに帳簿価額は以下のとおりであります。

取得原価

(単位：百万円)

	のれん	無形資産			
		顧客関連資産	ソフトウェア	その他	合計
移行日(2019年1月1日)	25,693	3,805	15	0	3,821
取得	-	-	11	-	11
売却又は処分	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-
前々連結会計年度(2019年12月31日)	25,693	3,805	27	0	3,832
取得	-	-	55	-	55
売却又は処分	-	-	1	-	1
その他	-	-	-	-	-
前連結会計年度(2020年12月31日)	25,693	3,805	81	0	3,886
取得	-	-	19	33	52
企業結合による取得	288	-	6	-	-
売却又は処分	-	-	-	-	-
その他	-	-	2	-	2
当連結会計年度(2021年11月30日)	25,981	3,805	105	33	3,943

償却累計額及び減損損失累計額

(単位：百万円)

	のれん	無形資産			
		顧客関連資産	ソフトウェア	その他	合計
移行日(2019年1月1日)	-	-	7	-	7
償却費	-	190	3	-	193
売却又は処分	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-
前々連結会計年度(2019年12月31日)	-	190	11	-	201
償却費	-	190	9	-	199
売却又は処分	-	-	0	-	0
その他	-	-	0	-	0
前連結会計年度(2020年12月31日)	-	380	20	-	401
償却費	-	174	16	0	190
企業結合による取得	-	-	4	-	-
売却又は処分	-	-	-	-	-
その他	-	-	2	-	2
当連結会計年度(2021年11月30日)	-	554	39	0	594

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

帳簿価額

(単位：百万円)

	のれん	無形資産			
		顧客関連資産	ソフトウェア	その他	合計
移行日(2019年1月1日)	25,693	3,805	7	0	3,813
前々連結会計年度(2019年12月31日)	25,693	3,614	15	0	3,631
前連結会計年度(2020年12月31日)	25,693	3,424	60	0	3,485
当連結会計年度(2021年11月30日)	25,981	3,250	66	33	3,349

14. リース

リースに係る損益の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
使用権資産の減価償却費			
建物及び附属設備	398	496	518
工具、器具及び備品	-	16	61
合計	398	513	579
リース負債に係る金利費用	45	63	57
短期リース費用	7	-	-
少額資産リース費用	20	46	28

使用権資産の帳簿価額の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
使用権資産				
建物及び附属設備	3,231	6,890	6,446	7,839
工具、器具及び備品	-	-	166	127
合計	3,231	6,890	6,612	7,967

前々連結会計年度における使用権資産の増加額は3,991百万円、リースに係るキャッシュ・アウトフローの合計額は530百万円であります。

前連結会計年度における使用権資産の増加額は1,607百万円、リースに係るキャッシュ・アウトフローの合計額は567百万円であります。

当連結会計年度における使用権資産の増加額は2,784百万円、リースに係るキャッシュ・アウトフローの合計額は521百万円であります。

リース負債の満期分析については、注記「28.金融商品(4)流動性リスク管理」に記載しております。

15. 非金融資産の減損

(1) 有形固定資産及び無形資産の減損

当社グループは、有形固定資産及び無形資産について、定期的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には、当該資産の回収可能価額を見積もっております。

有形固定資産及び無形資産は、概ね独立したキャッシュ・インフローを生み出す最小の資金生成単位でグループリングを行っております。

前々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。

前連結会計年度において、売却方針とした土地と建物及び附属設備を回収可能価額まで減額し、10百万円の減損損失を認識しております。回収可能価額は、処分コスト控除後の公正価値によっており、公正価値は売却見込価額に基づいております。

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。

(2)のれんの減損

資金生成単位

企業結合で生じたのれんは、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に配分しております。当社グループの資金生成単位は事業セグメント全体及び事業セグメントの一部を細分化したものであり、のれんの帳簿価額は、事業セグメント全体にあたる人材サービス事業5,712百万円（前連結会計年度末5,712百万円）、事業セグメントの一部を細分化した建設事業10,111百万円（前連結会計年度末10,111百万円）、医療福祉事業10,157百万円（前連結会計年度末9,869百万円）であります。

回収可能価額の算定基礎

資金生成単位の回収可能価額は使用価値にて算定しております。使用価値は、経営者が承認した事業計画に基づくキャッシュ・フローの見積額を現在価値に割り引いて算定しております。事業計画は原則として5年を限度としており、業界の将来の趨勢に関する評価と過去の経験を反映したものであり、外部情報及び内部情報に基づき作成しております。税引前割引率は、資金生成単位の加重平均資本コストを基礎に算定しております（11.8%～14.8%程度）。

また、資金生成単位の成長率は当社グループの予測成長率を使用しており、事業セグメント全体の人材サービス事業は13.3%から27.4%の範囲、事業セグメントの一部を細分化した建設事業は15.6%から22.5%の範囲、医療福祉事業は9.9%から31.3%の範囲であります。

感応度分析

資金生成単位の減損テストにおいて主要な感応度を示す仮定は成長率であります。仮に成長率以外の条件が一定と仮定した場合において、予測成長率が10.0%程度に下がったとしても、回収可能価額が帳簿価額を大幅に上回っており、各資金生成単位において重要な減損が発生する可能性は低いと判断しております。

減損損失の認識

前々連結会計年度、前連結会計年度、及び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。

16. 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の主な原因別の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
繰延税金資産				
リース負債	1,108	2,325	2,184	2,655
未払金	25	66	55	45
未払事業税	27	133	91	140
未払賞与	73	86	89	187
その他	347	239	185	189
合計	1,583	2,851	2,607	3,219
繰延税金負債				
顧客関連資産	1,314	1,248	1,182	993
使用権資産	1,094	2,304	2,162	2,613
その他	68	111	64	85
合計	2,477	3,664	3,409	3,692

繰延税金資産を認識していない将来減算一時差異は次のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
将来減算一時差異	-	-	-	44

(2)法人所得税費用

法人所得税費用の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
当期税金費用	1,742	1,800	2,380
繰延税金費用	80	11	329
合計	1,661	1,789	2,051

法定実効税率と平均実際負担税率との差異要因は以下のとおりであります。

(単位：%)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
法定実効税率	30.57	34.54	34.54
課税所得計算上減算されない費用	0.04	0.06	0.11
税額控除	2.71	3.63	3.17
その他	3.15	1.22	1.97
平均実際負担税率	31.06	29.75	29.51

当社グループは、主に法人税、住民税及び事業税を課されており、これらを基礎として計算した法定実効税率は、前々連結会計年度、前連結会計年度及び当連結会計年度においてそれぞれ30.57%、34.54%及び34.54%であります。当社は2020年6月1日付で資本金を10百万円に減資したことにより、法人事業税の外形標準課税が不適用となりました。これに伴い、法定実効税率を30.57%から34.54%に変更しております。

17.リース負債

その他の金融負債の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)	平均利率 (%)	返済期限
リース負債	3,209	6,746	6,513	7,861	6.5	2022年～2036年
合計	3,209	6,746	6,513	7,861	-	-
流動負債	242	486	527	631	-	-
非流動負債	2,967	6,260	5,985	7,229	-	-
合計	3,209	6,746	6,513	7,861	-	-

(注) 平均利率については、当連結会計年度の期末残高に対する加重平均利率を記載しております。

18. 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。

(単位：百万円)

	資産除去債務	合計
移行日(2019年1月1日)	63	63
期中増加額	195	195
割引計算の期間利息費用	-	-
期中減少額(目的使用)	5	5
期中減少額(戻入)	-	-
前々連結会計年度(2019年12月31日)	253	253

(単位：百万円)

	資産除去債務	合計
期首残高(2020年1月1日)	253	253
期中増加額	48	48
割引計算の期間利息費用	-	-
期中減少額(目的使用)	71	71
期中減少額(戻入)	-	-
前連結会計年度(2020年12月31日)	229	229

(単位：百万円)

	資産除去債務	合計
期首残高(2021年1月1日)	229	229
期中増加額	108	108
割引計算の期間利息費用	-	-
期中減少額(目的使用)	40	40
期中減少額(戻入)	-	-
当連結会計年度(2021年11月30日)	298	298

引当金の連結財政状態計算書における内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
流動負債	-	-	-	-
非流動負債	63	253	229	298
合計	63	253	229	298

19. 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。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
その他の流動負債				
未払給与	802	949	1,069	1,250
未払費用	381	456	512	361
未払消費税等	346	914	828	709
その他	394	1,050	1,073	1,187
合計	1,923	3,370	3,483	3,508
その他の非流動負債				
長期未払金	4	-	21	1
合計	4	-	21	1

20. 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)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
授権株式数			
普通株式	500,000	70,000,000	70,000,000
発行済株式総数			
期首残高	168,029	168,029	21,525,000
期中増減(注)2	-	21,356,971	-
期末残高	168,029	21,525,000	21,525,000

(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。

2. 当社は、2020年5月1日付けで普通株式1株につき128.103株の割合で株式分割を行っております。これにより、発行済株式総数が21,356,971株増加しております。

(2) 自己株式

当社は自己株式を所有しておりません。

(3) 資本金

当社は、2020年3月23日の取締役会及び2020年3月31日開催の臨時株主総会において、資本金の額の減少について付議し、同臨時株主総会で承認及び可決され、2020年6月1日にその効力が発生しております。

この無償減資の結果、資本金が12,171百万円減少し、資本剰余金が12,171百万円増加しております。

(4) 資本剰余金

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

(5) 利益剰余金

会社法では、剰余金の配当として支出する金額の10分の1を、資本準備金及び利益準備金の合計額が資本金の4分の1に達するまで資本準備金又は利益準備金として積み立てることが規定されております。積み立

てられた利益準備金は、欠損填補に充当できます。また、株主総会の決議をもって、利益準備金を取り崩すことができます。

21. 配当金

配当金の支払額は以下のとおりであります。

前々連結会計年度(自2019年1月1日 至2019年12月31日)

該当事項はありません。

前連結会計年度(自2020年1月1日 至2020年12月31日)

決議	株式の種類	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7月9日 臨時株主総会	普通株式	6,066	281.83	2020年7月9日	2020年7月9日

配当の効力発生日が翌連結会計年度となるものではありません。

当連結会計年度(自2021年1月1日 至2021年11月30日)

該当事項はありません。

22. 売上収益

(1) 収益の分解

当社グループは、医療・福祉・建設業界を中心とした、単一セグメントの人材サービス事業を展開しております。

顧客との契約から認識した収益の分解は、以下のとおりであります。

前々連結会計年度(自2019年1月1日 至2019年12月31日)

(単位：百万円)

	人材サービス事業	合計
一時点で移転される財又はサービス	16,261	16,261
一定期間にわたり移転するサービス	11,682	11,682
合計	27,943	27,943

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)

	人材サービス事業	合計
一時点で移転される財又はサービス	19,050	19,050
一定期間にわたり移転するサービス	13,964	13,964
合計	33,015	33,015

当連結会計年度(自2021年1月1日 至2021年11月30日)

(単位：百万円)

	人材サービス事業	合計
一時点で移転される財又はサービス	20,600	20,600
一定期間にわたり移転するサービス	13,716	13,716
合計	34,316	34,316

一時点で移転される財又はサービスについては、紹介した候補者の入社をもって、顧客から紹介料を得ております。顧客への入社時に履行義務が充足されたと判断しております。対価については、履行義務の充足時点から概ね1ヶ月以内に支払いを受けております。また、当社グループは、退職等により勤務期間が一定期間に満たなかった場合には、顧客から受領した対価の一部を返金する義務を有しているため、当該金額を返金負債として認識しております。なお、返金負債は、「その他の流動負債」に計上しております。

返金負債の見積りについては、過去の返金実績に基づき一定の金額を返金負債として計上しておりますが、当社グループの想定した返金率を上回る返金が生じた場合には、当社グループの経営成績等に影響を与える可能性があります。

一定期間にわたり移転するサービスについては、派遣社員の派遣期間における稼働実績の検収時点で履行義務が充足されたと判断しております。対価については、履行義務の充足時点から概ね1ヶ月以内に支払いを受けております。

(2) 契約残高

前々連結会計年度、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393百万円、569百万円、715百万円であります。また、前々前連結会計年度、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。

顧客との契約から生じた債権は、注記「9．営業債権」に記載しております。契約負債は顧客からの前受金に関連するものであります。

(3) 残存履行義務に配分した取引価格

該当事項はありません。

(4) 契約コストから認識した資産

該当事項はありません。

23. 販売費及び一般管理費

販売費及び一般管理費の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
人件費	6,563	7,494	7,667
広告宣伝費	4,798	6,472	6,353
旅費交通費	751	308	285
その他	2,215	2,629	2,982
合計	14,330	16,905	17,290

24. その他の収益及び費用

その他の収益の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
政府補助金	28	16	6
事業譲渡益	-	-	97
その他	69	69	66
合計	97	85	170

その他の費用の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
事業整理損	-	27	-
固定資産売却損	20	-	-
固定資産除却損	19	71	59
その他	10	22	32
合計	49	120	92

25. 金融収益及び金融費用

金融収益の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
受取利息(注) 1	0	0	55
有価証券売却益	31	-	-
匿名組合投資利益(注) 2	20	-	392
保険解約益(注) 2	-	462	-
その他	0	-	-
合計	51	462	448

(注) 1 償却原価で測定する金融資産に係るものであります。

(注) 2 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産に係るものであります。

金融費用の内訳は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
保険料(注)	65	35	-
リース負債に係る利息費用	45	63	57
匿名組合投資損失(注)	-	52	-
保険運用損(注)	21	-	-
その他	-	-	0
合計	132	151	57

(注) 純損益を通じて公正価値で測定する金融資産に係るものであります。

26. 1 株当たり利益

基本的1株当たり当期利益及び算定上の基礎はそれぞれ以下のとおりであります。

なお、希薄化効果を有する潜在的普通株式はありません。

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
親会社の所有者に帰属する当期利益 (百万円)	3,688	4,226	4,899
親会社の普通株主に帰属しない当期利益 (百万円)	-	-	-
基本的1株当たり当期利益の計算に使用 する当期利益(百万円)	3,688	4,226	4,899
加重平均普通株式数(株)	21,525,000	21,525,000	21,525,000
基本的1株当たり当期利益(円)	171.38	196.33	227.60

(注) 当社は2020年5月1日付で普通株式1株につき128.103株の割合で株式分割を行いました。前々連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して基本的1株当たり当期利益を算定しております。

27. キャッシュ・フロー情報

(1) 財務活動から生じた負債の変動

財務活動から生じた負債の変動は以下のとおりであります。

前々連結会計年度(自2019年1月1日 至2019年12月31日)

(単位：百万円)

	2019年 1月1日	キャッシュ ・フローを 伴う変動	キャッシュ・フローを伴わない変動				2019年 12月31日
			連結範囲 の変動	利息費用	新規リース	その他	
リース負債	3,209	330	-	-	3,866	-	6,746
合計	3,209	330	-	-	3,866	-	6,746

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	キャッシュ ・フローを 伴う変動	キャッシュ・フローを伴わない変動				2020年 12月31日
			連結範囲 の変動	利息費用	新規リース	その他	
リース負債	6,746	426	-	-	1,569	1,377	6,513
合計	6,746	426	-	-	1,569	1,377	6,513

当連結会計年度(自2021年1月1日 至2021年11月30日)

(単位：百万円)

	2021年 1月1日	キャッシュ ・フローを 伴う変動	キャッシュ・フローを伴わない変動				2021年 11月30日
			連結範囲 の変動	利息費用	新規リース	その他	
借入金	-	40	40	-	-	-	-
リース負債	6,513	493	15	-	2,671	844	7,861
合計	6,513	493	15	-	2,671	844	7,861

(2) 非資金取引

重要な非資金取引の内容は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
使用権資産の取得	3,991	1,607	2,784

28. 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。

当社グループが資本管理において用いる主な指標は、親会社所有者帰属持分比率及び親会社所有者帰属持分当期利益率であります。

当社グループの親会社所有者帰属持分比率及び親会社所有者帰属持分当期利益率は以下のとおりであります。

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
親会社所有者帰属持分比率(%)	76.3	70.0	68.7	69.0
親会社所有者帰属持分当期利益率(%)	-	11.9	13.2	14.7

これらの指標については、経営者に定期的に報告され、モニタリングしております。

なお、当社グループが適用を受ける重要な資本規制はありません。

(2) 財務上のリスク管理

当社グループは、経営活動を行う過程において、財務上のリスク(信用リスク・流動性リスク)に晒されており、当該財務上のリスクを軽減するために、一定の方針に基づきリスク管理を行っております。なお、当社グループが保有する資本性金融商品は、主に非上場株式であり、株式市場リスクに晒されている資本性金融商品の残高は僅少であることから、株式市場リスクの影響は軽微であります。

(3) 信用リスク

(a) 信用リスクの管理

信用リスクは、保有する金融資産の相手先が契約上の債務に関して債務不履行になり、当社グループに財務上の損失を発生させるリスクであります。

当社グループは、与信管理規程に従い、主に営業債権について、営業部門が取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引先ごとの期日管理及び残高管理を行うとともに、主な取引先の信用状況を定期的に把握する体制としております。なお、当社グループは、特定の相手先について重要な信用リスクのエクスポージャーはなく、特段の管理を有する信用リスクの過度の集中はありません。

なお、営業債権以外の債権については、信用度の高い相手先に限定して取引を行っているため、取引先の不履行から生じる信用リスクはほとんどないと判断しております。

敷金保証金は、土地及び建物の所有者に対してその土地及び建物を賃借するために差し入れた敷金保証金であり、土地及び建物の賃貸借期間終了時において再契約しない場合に回収するため、回収期間は長期に渡ります。そのため当社グループは、土地及び建物の所有者の信用状況の悪化や経営破たんにより、敷金保証金が回収不能となる信用リスクに晒されております。

連結会計年度の末日現在の信用リスクに対する最大エクスポージャーは、金融資産の減損後の帳簿価額となりますが、過年度において重要な貸倒損失を認識した実績はありません。

債務保証については、注記「31. 偶発債務」に表示されている債務保証の残高が、当社グループの信用リスクに係る最大エクスポージャーとなります。

これらの信用リスクに係るエクスポージャーに関し、担保として保有する物件及びその他の信用補完するものはありません。

(b) 金融資産の帳簿価額

単純化したアプローチを適用している「営業債権」の帳簿価額は以下のとおりであります。

移行日(2019年1月1日)

(単位：百万円)

	信用減損金融資産ではない 金融資産	信用減損金融資産	合計
営業債権(注)	1,617	0	1,618

(注)単純化したアプローチを適用している「営業債権」には、主に売掛金が含まれております。

前々連結会計年度(2019年12月31日)

(単位：百万円)

	信用減損金融資産ではない 金融資産	信用減損金融資産	合計
営業債権(注)	2,424	12	2,437

(注)単純化したアプローチを適用している「営業債権」には、主に売掛金が含まれております。

前連結会計年度(2020年12月31日)

(単位：百万円)

	信用減損金融資産ではない 金融資産	信用減損金融資産	合計
営業債権(注)	2,622	24	2,646

(注)単純化したアプローチを適用している「営業債権」には、主に売掛金が含まれております。

当連結会計年度(2021年11月30日)

(単位：百万円)

	信用減損金融資産ではない 金融資産	信用減損金融資産	合計
営業債権(注)	3,042	46	3,088

(注)単純化したアプローチを適用している「営業債権」には、主に売掛金が含まれております。

信用減損金融資産ではない金融資産の帳簿価額には、主に内部の信用格付における評価が正常先に相当する債権等が含まれております。また、信用減損金融資産の帳簿価額には内部の信用格付における評価が貸倒懸念先及び破産更生先の債権等が含まれております。

前々連結会計年度、前連結会計年度及び、当連結会計年度において、貸倒引当金の変動に影響を及ぼす金融商品の帳簿価額の著しい変動はありません。

また、直接償却した金融資産のうち、回収活動を継続している金融資産の契約上の未回収残高に重要性はありません。

(c) 貸倒引当金の増減

当社グループでは、重要な金融要素を含んでいない営業債権である売掛金に対し、常に全期間の予想信用損失に等しい金額で貸倒引当金を設定しており、営業債権以外の金融資産については、信用損失を認識しておりません。

貸倒引当金の増減は以下のとおりであります。

営業債権（信用減損金融資産ではない金融資産）に対する貸倒引当金

(単位：百万円)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
期首残高	6	19	14
当期繰入	56	15	9
目的使用	-	-	-
戻入（目的外使用）	43	20	14
期末残高	19	14	9

営業債権（信用減損金融資産）に対する貸倒引当金

(単位：百万円)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
期首残高	0	12	16
当期繰入	15	7	29
目的使用	-	-	0
戻入（目的外使用）	3	3	16
期末残高	12	16	29

(d) 信用リスク・エクスポージャー

営業債権の期日別分析は以下のとおりであります。なお、営業債権以外の金融資産については、重要な期日経過はなく、重要な信用リスク・エクスポージャーを有するものではありません。

(単位：百万円)

期日経過	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
期日経過前6ヶ月以内	1,615	2,415	2,622	3,042
6ヶ月超1年以内	1	7	0	0
1年超	1	1	-	-
合計	1,617	2,424	2,622	3,042

(4)流動性リスク管理

流動性リスクは、当社グループが期限の到来した金融負債の返済義務を履行するにあたり、支払期日にその支払い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、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（デリバティブ金融商品を含む）の期日別残高は以下のとおりであります。

移行日(2019年1月1日)

(単位：百万円)

	帳簿価額	契約上のキャッシュ・フロー	1年以内	1年超 5年以内	5年超
非デリバティブ金融負債					
未払金	1,973	1,973	1,973	-	-
リース負債	3,209	4,019	313	1,569	2,136
合計	5,183	5,992	2,287	1,569	2,136

前々連結会計年度(2019年12月31日)

(単位：百万円)

	帳簿価額	契約上のキャッシュ・フロー	1年以内	1年超 5年以内	5年超
非デリバティブ金融負債					
未払金	670	670	670	-	-
リース負債	6,746	7,933	599	2,999	4,334
合計	7,417	8,604	1,270	2,999	4,334

前連結会計年度(2020年12月31日)

(単位：百万円)

	帳簿価額	契約上のキャッシュ・フロー	1年以内	1年超 5年以内	5年超
非デリバティブ金融負債					
未払金	1,178	1,178	1,178	-	-
リース負債	6,513	7,025	588	2,742	3,694
合計	7,691	8,203	1,767	2,742	3,694

当連結会計年度(2021年11月30日)

(単位：百万円)

	帳簿価額	契約上のキャッシュ・フロー	1年以内	1年超 5年以内	5年超
非デリバティブ金融負債					
未払金	1,385	1,385	1,385	-	-
リース負債	7,861	8,376	703	2,649	5,024
合計	9,247	9,761	2,088	2,649	5,024

(5) 金融商品の公正価値

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(無調整)

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

公正価値の算定方法

金融商品の公正価値の算定方法は以下のとおりであります。

(現金及び現金同等物、営業債権、未払金)

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

(敷金保証金)

敷金保証金については、その将来キャッシュ・フローを契約期間に応じた国債の利回り等適切な指標で割り引く方法により算定しております。全ての重要なインプットが観察可能であるためレベル2に分類しております。

(貸付金)

貸付金については、市場金利を反映した利率であることから、公正価値は帳簿価額にほぼ等しくなっており、当該帳簿価額によっております。全ての重要なインプットが観察可能であるためレベル2に分類しております。

(出資金)

出資金の公正価値については、割引将来キャッシュ・フローに基づく評価技法により算定しております。

償却原価で測定される金融商品

連結財政状態計算書において公正価値で測定しないものの、公正価値の開示が要求される資産及び負債は以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)		前々連結会計年度 (2019年12月31日)		前連結会計年度 (2020年12月31日)		当連結会計年度 (2021年11月30日)	
	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値
償却原価で測定する金融資産								
長期貸付金	-	-	-	-	1,500	1,500	3,600	3,600
その他の金融資産								
敷金保証金	350	350	457	457	519	519	644	644
合計	350	350	457	457	2,019	2,019	4,244	4,244

公正価値で測定される金融商品

公正価値で測定される金融商品の公正価値ヒエラルキーは以下のとおりであります。

移行日(2019年1月1日)

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
資産：				
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
その他の金融資産				
出資金	-	-	20	20
保険積立金	-	-	281	281
合計	-	-	302	302

前々連結会計年度(2019年12月31日)

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
資産：				
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
その他の金融資産				
出資金	-	-	37	37
保険積立金	-	-	326	326
合計	-	-	363	363

前連結会計年度(2020年12月31日)

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
資産：				
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
その他の金融資産				
出資金	-	-	5	5
保険積立金	-	-	-	-
合計	-	-	5	5

当連結会計年度(2021年11月30日)

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
資産：				
純損益を通じて公正価値で測定する金融資産				
その他の金融資産				
出資金	-	-	275	275
保険積立金	-	-	-	-
合計	-	-	275	275

公正価値ヒエラルキーのレベル間の振替は、振替を生じさせた事象又は状況の変化が生じた日に認識しております。各年度において、公正価値レベル1とレベル2の間の重要な振替は行われておりません。

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、経理責任者により承認された評価方針及び手続きに従い、適切な評価担当者が評価及び評価結果の分析を実施しております。評価結果は経理責任者によりレビューされ、承認されております。

レベル3に分類された金融商品に関する定量的情報

レベル3に分類された金融商品の評価技法及びインプットは以下のとおりであります。

・出資金

出資金の主な内容は、航空機・船舶のリース事業を目的とする匿名組合への出資であります。出資金の公正価値は、投資先の事業計画を基に、ディスカウント・キャッシュ・フロー法により測定しております。なお、事業計画に織り込まれている事項としては、リース収入、航空機・船舶の売却価額、支払利息等であり、市場の動向や為替等によってこれらの金額が変動し、公正価値に影響を及ぼす可能性があります。

公正価値ヒエラルキーのレベル3に区分される公正価値測定における重要な観察可能でないインプットは収益率であり、平均収益率は移行日3.50%、前々連結会計年度3.71%、前連結会計年度3.81%、当連結会計年度3.32%を用いて公正価値を測定しております。

・保険積立金

保険積立金の公正価値については、払戻しに伴う契約上の重要な制約がないため、解約返戻金により算定しております。

レベル3に分類された金融商品の期首残高から期末残高への調整表

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

金融資産

(単位：百万円)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
期首残高	302	363	5
利得及び損失合計			
純損益(注)	61	32	392
購入	-	-	-
売却	-	326	123
期末残高	363	5	275
報告期間末に保有している資産について 純損益に計上された当期の未実現損益の 変動(注)	61	52	296

(注)連結損益計算書の「金融収益」に含まれております。

29. 重要な子会社

当連結会計年度末の主要な子会社の状況は以下のとおりであります。

名称	所在地	報告セグメント	議決権の所有割合 (%)
株式会社トライトキャリア	日本	人材サービス事業	100.0
株式会社トライトエンジニアリング	日本	同上	100.0
株式会社 HAB&Co.	日本	同上	100.0

30. 関連当事者

(1) 関連当事者との取引

移行日(2019年1月1日)

該当事項はありません。

前々連結会計年度(自2019年1月1日 至2019年12月31日)

(単位：百万円)

種類	名称	関連当事者関係の内容	取引金額	未決済金額
親会社の子会社	JSPC 1 (株)	債務保証	30,000	-

(注)債務保証については、JSPC 1 (株)が金融機関等から調達した借入金に対し、当社が保証を行ったものであります。

なお、取引金額には、債務保証の期末残高を記載しております。

前連結会計年度(自2020年1月1日 至2020年12月31日)

(単位：百万円)

種類	名称	関連当事者関係の内容	取引金額	未決済金額
親会社の子会社	JSPC 1 (株)	債務保証	27,000	-
親会社の子会社	JSPC 1 (株)	資金の貸付	1,500	1,500

(注)債務保証については、JSPC 1 (株)が金融機関等から調達した借入金に対し、当社が保証を行ったものであります。

なお、取引金額には、債務保証の期末残高を記載しております。

当連結会計年度(自2021年1月1日 至2021年11月30日)

(単位：百万円)

種類	名称	関連当事者関係の内容	取引金額	未決済金額
親会社の子会社	JSPC 1 (株)	債務保証	25,750	-
親会社の子会社	JSPC 1 (株)	資金の貸付	2,100	3,600

(注)債務保証については、JSPC 1 (株)が金融機関等から調達した借入金に対し、当社が保証を行ったものであります。

なお、取引金額には、債務保証の期末残高を記載しております。

(2) 主要な経営幹部に対する報酬

(単位：百万円)

	前々連結会計年度 (自2019年1月1日 至2019年12月31日)	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11月30日)
短期従業員給付	401	153	177
合計	401	153	177

(注)主要な経営幹部に対する報酬は、当社グループの取締役、監査役、執行役員に対する報酬であります。

(3) 最終的な親会社

当社グループの親会社はPadparadscha Limited (2022年1月5日に会社名を「LIFE SCIENCE & DIGITAL HEALTH CO. LIMITED」へ変更しております。)であり、最終的な親会社はBaring Private Equity Asiaであります。

31. 偶発債務

保証債務

連結会社以外の会社等の金融機関等からの借入債務等に対して、次のとおり債務保証を行っております。これらは、金融保証契約に該当し、債務保証先が債務不履行となった場合、当該債務を負担する必要があります。債務保証等の残高は、次のとおりであります。

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年11月30日)
親会社の子会社	-	30,000	27,000	25,750
合計	-	30,000	27,000	25,750

32. 後発事象

当社は、2021年12月1日にJSPC2株式会社が当社の発行する株式の50.1%を取得したことによって同社の子会社となりました。その後、同日付で当社とJSPC2株式会社は、JSPC2株式会社を存続会社とした吸収合併を行い、当社は消滅しております。

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 7.企業結合」をご参照ください。

33. 初度適用

当社グループは、前連結会計年度からIFRSに準拠した連結財務諸表を開示しております。日本基準に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2019年12月31日に終了する連結会計年度に関するものであり、IFRSへの移行日は2019年1月1日であります。

(1) IFRS第1号の免除規定

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

・企業結合

初度適用企業は、IFRS移行日前行われた企業結合に対して、IFRS第3号「企業結合」（以下「IFRS第3号」という。）を遡及適用しないことを選択することが認められております。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日前行われた企業結合に対して、IFRS第3号を遡及適用しないことを選択しております。この結果、移行日前行われた企業結合から生じたのれんの額については、日本基準に基づく移行日時点での帳簿価額によっております。

なお、のれんについては、減損の兆候の有無に関わらず、移行日時点で減損テストを実施しております。

・リース

IFRS第1号では、初度適用企業は、契約にリースが含まれているか否かの評価をIFRS移行日時点で判断することが認められております。当社グループは、当該免除規定を適用し、移行日時点で存在する事実と状況に基づいて、契約にリースが含まれているかを判断しております。

・以前に認識した金融商品の指定

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

当社グループは、IFRS第9号における分類について、移行日時点で存在する事実及び状況に基づき判断を行っており、一部の資本性金融資産についてその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産として指定しております。

(2) IFRS第1号の強制的な例外規定

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

(3) 調整表

IFRSの初度適用において開示が求められる調整表は以下のとおりであります。

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

2019年1月1日(IFRS移行日)現在の資本に対する調整

(単位:百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	2,557	-	-	2,557		現金及び現金同等物
売掛金	1,617	6	-	1,611	(1)	営業債権
その他	134	-	-	134		その他の流動資産
貸倒引当金	6	6	-	-		
流動資産合計	4,304	-	-	4,304		流動資産合計
固定資産						
有形固定資産	294	-	3,168	3,462	(4)	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	25,693	-	-	25,693		のれん
顧客関連資産	3,805	8	-	3,813		無形資産
その他(無形固定資産)	8	8	-	-		
投資その他の資産						
繰延税金資産	431	-	172	258		繰延税金資産
その他(投資)	587	0	68	655	(1)(3)	その他の金融資産
貸倒引当金	0	0	-	-		
	-	0	-	0		その他の非流動資産
固定資産合計	30,819	-	3,064	33,883		非流動資産合計
資産合計	35,123	-	3,064	38,187		資産合計

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
流動負債						流動負債
未払金	1,973	-	-	1,973		未払金
	-	-	242	242	(3)	リース負債
返金引当金	85	85	-	-		
賞与引当金	213	213	-	-		
未払法人税等	332	-	-	332		未払法人所得税
前受金	393	-	-	393	(2)	契約負債
その他(流動負債)	1,551	299	72	1,923	(6)	その他の流動負債
流動負債合計	4,549	-	315	4,865		流動負債合計
固定負債						非流動負債
資産除去債務	63	-	-	63	(6)	引当金
	-	-	2,967	2,967	(3)	リース負債
繰延税金負債	1,189	-	37	1,152		繰延税金負債
その他	442	-	438	4		その他の非流動負債
固定負債合計	1,695	-	2,491	4,187		非流動負債合計
負債合計	6,245	-	2,807	9,052		負債合計

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
純資産の部						資本
資本金	12,181	-	-	12,181		資本金
資本剰余金	12,171	-	-	12,171		資本剰余金
利益剰余金	4,524	-	257	4,781		利益剰余金
純資産合計	28,878	-	257	29,135		資本合計
負債純資産合計	35,123	-	3,064	38,187		負債及び資本合計

2019年12月31日(直近の日本基準の連結財務諸表作成日)現在の資本に対する調整

(単位:百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び 測定の違い	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	6,774	-	-	6,774		現金及び現金同等物
売掛金	2,424	19	-	2,405	(1)	営業債権
その他	193	-	-	193		その他の流動資産
貸倒引当金	19	19	-	-		
流動資産合計	9,373	-	-	9,373		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	459	-	6,685	7,144	(4)	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	24,408	-	1,284	25,693	(5)	のれん
顧客関連資産	3,614	16	-	3,631		無形資産
その他(無形固定資産)	16	16	-	-		
投資その他の資産						
繰延税金資産	413	-	201	211		繰延税金資産
その他(投資)	769	12	64	821	(1)(3)	その他の金融資産
貸倒引当金(固定)	12	12	-	-		
固定資産合計	29,669	-	7,832	37,502		非流動資産合計
資産合計	39,043	-	7,832	46,876		資産合計

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
流動負債						流動負債
未払金	670	-	-	670		未払金
	-	-	486	486	(3)	リース負債
返金引当金	162	162	-	-		
賞与引当金	250	250	-	-		
未払法人税等	1,415	-	-	1,415		未払法人所得税
前受金	569	-	-	569	(2)	契約負債
その他(流動負債)	2,763	413	193	3,370	(6)	その他の流動負債
流動負債合計	5,833	-	679	6,512		流動負債合計
固定負債						非流動負債
資産除去債務	253	-	-	253	(6)	引当金
	-	-	6,260	6,260	(3)	リース負債
繰延税金負債	1,077	-	52	1,024		繰延税金負債
その他(固定負債)	621	-	621	-		
固定負債合計	1,952	-	5,586	7,538		非流動負債合計
負債合計	7,785	-	6,265	14,051		負債合計

(単位:百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
純資産の部						資本
資本金	12,181	-	-	12,181		資本金
資本剰余金	12,171	-	-	12,171		資本剰余金
利益剰余金	6,904	-	1,566	8,470		利益剰余金
純資産合計	31,257	-	1,566	32,824		資本合計
負債純資産合計	39,043	-	7,832	46,876		負債及び資本合計

資本に対する調整に関する注記

(1)貸倒引当金の振替

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

(2)契約負債

日本基準では流動負債の「その他」に含めていた前受金は、IFRSでは「契約負債」に組替えて表示しております。

(3)その他の金融資産及び金融負債の振替

日本基準では流動負債の「その他」及び固定負債の「その他」に含めていたリース債務は、それぞれIFRSでは「リース負債」に組替えて表示しております。

(4)有形固定資産の計上額の調整

日本基準では有形固定資産（リース資産を除く）の減価償却方法について、主として定率法を採用していましたが、IFRSでは定額法を採用しております。また、日本基準では使用権資産については、資産計上していませんでしたが、IFRSでは資産計上しております。

(5)のれんの計上額の調整

日本基準ではのれんについて償却しておりますが、IFRSでは非償却であるため、既償却額を遡及修正しております。

(6)その他の流動負債の振替

日本基準では流動負債に区分掲記していた「賞与引当金」及び「返金引当金」は、IFRSでは「その他の流動負債」に組替えて表示しており、日本基準では固定負債に区分掲記していた「資産除去債務」は、IFRSでは「引当金」に組替えて表示しております。また、日本基準では会計処理をしていなかった未消化の有給休暇について、IFRSでは「その他の流動負債」として負債計上しております。

利益剰余金に対する調整

(単位：百万円)

	移行日 (2019年1月1日)	前々連結会計年度 (2019年12月31日)
有形固定資産の計上額の調整	3,168	6,685
リース負債計上額の調整	3,209	6,746
長期未払金の計上額の調整	438	621
未払有給休暇に対する調整	72	193
のれんの計上額の調整	-	1,284
その他	68	64
小計	392	1,715
税効果による調整	135	149
合計	257	1,566

前々連結会計年度(自2019年1月1日 至2019年12月31日)(直近の日本基準の連結財務諸表作成年度)に係る損益及び包括利益に対する調整

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	27,943	-	-	27,943		売上収益
売上原価	8,230	-	-	8,230		売上原価
売上総利益	19,713	-	-	19,713		売上総利益
販売費及び一般管理費	15,519	-	1,189	14,330	(1)(2) (4)	販売費及び一般管理費
		97	-	97	(3)	その他の収益
		49	-	49	(3)	その他の費用
営業利益	4,194	47	1,189	5,431		営業利益
営業外収益	76	76	-	-		
営業外費用	71	71	-	-		
特別利益	52	52	-	-		
特別損失	223	223	-	-		
		31	20	51	(3)	金融収益
		245	112	132	(3)	金融費用
税金等調整前当期純利益	4,028	-	1,322	5,350		税引前利益
法人税、住民税及び事業税	1,742	1,742	-	-		
法人税等調整額	94	94	-	-		
		1,648	13	1,661	(5)	法人所得税費用
当期純利益	2,379	-	1,309	3,688		当期利益
包括利益	2,379	-	1,309	3,688		当期包括利益

損益及び包括利益に対する調整に関する注記

(1)減価償却方法の変更

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

(2)のれんの計上額の調整

日本基準ではのれんについて償却しておりますが、IFRSでは非償却であるため、既償却額を遡及修正しております。

(3)表示科目に対する調整

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

(4)未消化の有給休暇

日本基準では会計処理をしていなかった未消化の有給休暇について、IFRSでは人件費として認識しております。

(5)法人所得税費用

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

前々連結会計年度(自2019年1月1日 至2019年12月31日)(直近の日本基準の連結財務諸表作成年度)に係るキャッシュ・フローに対する調整

日本基準に基づいて開示されている連結キャッシュ・フロー計算書と、IFRSに基づいて開示されている連結キャッシュ・フロー計算書に重要な差異はありません。

独立監査人の監査報告書

2023年6月13日

株式会社トライト

取締役会 御中

太陽有限責任監査法人

大阪事務所

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	柳 承煥	印
--------------------	-------	------	---

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	土居 一彦	印
--------------------	-------	-------	---

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて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トライト（合併消滅会社 以下、「旧トライト」という。）の連結財務諸表、すなわち、2021年11月30日現在、2020年12月31日現在、2019年12月31日現在及び2019年1月1日現在の連結財政状態計算書、2021年11月30日、2020年12月31日及び2019年12月31日に終了する3連結会計年度の連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結持分変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書並びに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、旧トライト及び連結子会社の2021年11月30日現在、2020年12月31日現在、2019年12月31日現在及び2019年1月1日現在の財政状態並びに2021年11月30日、2020年12月31日及び2019年12月31日をもって終了するそれぞれの連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

強調事項

【連結財務諸表注記】32. 後発事象に記載されているとおり、会社は、2021年12月1日にJSPC2株式会社が会社の発行する株式の50.1%を取得したことによって同社の子会社となった。その後、同日付で会社とJSPC2株式会社は、JSPC2株式会社を存続会社とした吸収合併を行い、会社は消滅した。

当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、2021年11月30日に終了する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。

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>会社は、2021年11月30日現在、連結財政状態計算書において、のれん25,981百万円を計上している。会社の資金生成単位（以下「CGU」という）は事業セグメント全体及び事業セグメントの一部を細分化したものであり、当連結会計年度末におけるのれんの帳簿価額は、事業セグメント全体にあたる人材サービス事業5,712百万円、事業セグメントの一部を細分化した建設事業10,111百万円、医療福祉事業10,157百万円であり、総資産の50%を占めている。</p> <p>また、【連結財務諸表注記】15．非金融資産の減損において、会社は、のれんを配分したCGUの減損テストで用いた主な仮定を開示している。会社は、減損テストを実施するに当たり、のれんを配分したCGUの回収可能価額を使用価値により算定している。</p> <p>使用価値は、経営者が承認した事業計画に基づく将来キャッシュ・フローの見積額を現在価値に割り引いて算定している。事業計画は、人材サービス業界の将来の趨勢等に関する経営者の評価を反映したものであり、売上収益の成長を前提としており、将来キャッシュ・フローの見積りは、主として売上収益の成長率に影響を受ける。売上収益の成長率の見積りに当たっては、建設事業においては派遣社員数、医療福祉事業においては登録求職者数が重要な仮定となる。</p> <p>また、割引計算に使用した割引率は、各CGUの税引前加重平均資本コストを基礎に算定しており、その見積りに当たっては、計算方法及び使用する情報の選択に当たり、高度な専門的知識を必要とする。</p> <p>のれんの金額的重要性が高いこと及び将来キャッシュ・フローの見積りや割引率については、不確実性と経営者の主観的な判断を伴うことから、当監査法人は、のれんの評価について監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>当監査法人は、会社が実施したのれんの評価の妥当性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> <ul style="list-style-type: none"> ・ 経営者が認識している直近の経営環境がどのように事業計画に反映されているのかを経営者への質問、取締役会議事録及びその関連資料を閲覧することにより検討した。 ・ 将来キャッシュ・フローの見積りについて、経営者によって承認された事業計画との整合性を検討した。 ・ 事業計画の見積りの不確実性を評価するために、全体的な趨勢分析に加えて、過年度における予算と実績との比較分析を実施した。 ・ 事業計画の仮定である売上収益の成長率について、人材サービス業界全体の成長率に関する利用可能な外部情報との整合性を確かめた。重要な仮定である、建設事業における派遣社員数及び医療福祉事業における登録求職者数について、過去の実績からの趨勢分析を実施した。 ・ 使用価値の算定基礎となる主要な仮定である売上収益の成長率について感応度分析を行い、回収可能価額への影響を検討した。 ・ 当監査法人のネットワーク・ファームに所属する評価の専門家を関与させ、使用価値の算定における評価方法及び割引率の見積りに使用されたインプット情報と利用可能な外部情報との整合性を検討した。

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

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

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

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

連結財務諸表監査における監査人の責任

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

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

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

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

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

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、2021年11月30日に終了する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

第6【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	毎年1月1日から12月31日まで
定時株主総会	毎事業年度末日から3ヶ月以内
基準日	毎年12月31日
株券の種類	
剰余金の配当の基準日	毎年6月30日 毎年12月31日
1単元の株式数	100株
株式の名義書換え（注）1．	
取扱場所	大阪市中央区伏見町三丁目6番3号 三菱UFJ信託銀行株式会社 大阪証券代行部
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社
取次所	三菱UFJ信託銀行株式会社 全国本支店
名義書換手数料	無料
新券交付手数料	-
単元未満株式の買取り	
取扱場所	大阪市中央区伏見町三丁目6番3号 三菱UFJ信託銀行株式会社 大阪証券代行部
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社
取次所	三菱UFJ信託銀行株式会社 全国本支店（注）1．
買取手数料	無料（注）2．
公告掲載方法	電子公告により行う。ただし、事故その他やむを得ない事由によって電子公告による公告をすることができない場合は、日刊工業新聞に掲載する方法とする。
株主に対する特典	該当事項はありません。

（注）1．当社株式は、東京証券取引所グロース市場への上場に伴い、社債、株式等の振替に関する法律第128条第1項に規定する振替株式となることから、該当事項はなくなる予定です。

2．単元未満株式の買取手数料は、当社株式が東京証券取引所グロース市場に上場された日から「株式の売買の委託に係る手数料相当額として別途定める金額」に変更されます。

3．当会社の株主は、その有する単元未満株式について、次に掲げる権利以外の権利を行使することができません。

（1）会社法第189条第2項各号に掲げる権利

（2）会社法第166条第1項の規定による請求をする権利

（3）株主の有する株式数に応じて募集株式の割当て及び募集新株予約権の割当てを受ける権利

（4）株主の有する単元未満株式の数と併せて単元株式数となる数の株式を売渡すことを請求する権利

第7【提出会社の参考情報】

1【提出会社の親会社等の情報】

当社は、上場会社でないため金融商品取引法第24条の7第1項の適用はありません。

2【その他の参考情報】

該当事項はありません。

第三部【特別情報】

第1【連動子会社の最近の財務諸表】

当社は、連動子会社を有していないため、該当事項はありません。

第四部【株式公開情報】

第1【特別利害関係者等の株式等の移動状況】

該当事項はありません。

第2【第三者割当等の概況】

1【第三者割当等による株式等の発行の内容】

項目	新株予約権
発行年月日	2022年3月31日
種類	第1回新株予約権
発行数	普通株式2,951,514株
発行価格	1株につき400円 (注)2
資本組入額	200円
発行価額の総額	1,180,605,600円
資本組入額の総額	590,302,800円
発行方法	2022年3月18日開催の臨時株主総会において、会社法第236条、第238条及び第239条の規定に基づく新株予約権の付与に関する決議を行っています。
保有期間等に関する確約	(注)3

(注)1. 第三者割当等による募集株式の割当て等に関する規制に関し、株式会社東京証券取引所（以下「同取引所」という。）の定める規則は、以下のとおりであります。

- (1) 同取引所の定める有価証券上場規程施行規則（以下「同施行規則」という。）第270条の規定において、新規上場申請者が、新規上場申請日の直前事業年度の末日から起算して1年前より後において、第三者割当等による募集新株予約権（会社法第238条第1項に規定する募集新株予約権をいい、同施行規則第272条に規定する新株予約権を除く。）の割当て（募集新株予約権の割当てと同様の効果を有すると認められる自己新株予約権（同施行規則第272条に規定する新株予約権を除く。）の割当てを含む。以下同じ。）を行っている場合には、当該新規上場申請者は、割当てを受けた者との間で、書面により募集新株予約権（行使等により取得する株式等を含む。）の継続所有、譲渡時及び同取引所からの当該所有状況に係る照会時の同取引所への報告並びに当該書面及び報告内容の公衆縦覧その他同取引所が必要と認める事項について確約を行うものとし、当該書面を同取引所が定めるところにより提出するものとされています。
- (2) 新規上場申請者が、前項の規定に基づく書類の提出等を行わないときは、同取引所は新規上場申請の不受理又は受理の取消しの措置をとるものとしています。
- (3) 当社の場合、新規上場申請日の直前事業年度の末日は、2022年12月31日であります。
2. 発行価格は、二項モデルにより算出した価格を参考に決定した価格であります。
3. 同取引所の定める同施行規則第270条第1項第1号の規定に基づき、当社は、割当てを受けた者との間で、割当てを受けた募集新株予約権（以下「割当新株予約権」という。）を、原則として、割当てを受けた日から上場日以後6か月間を経過する日（当該日において割当新株予約権の割当日以後1年間を経過していない場合には、割当新株予約権の割当日以後1年間を経過する日）まで所有する等の確約を行っています。
4. 新株予約権の行使時の払込金額、行使期間、行使の条件及び譲渡に関する事項については以下のとおりとなっております。

	新株予約権
行使時の払込金額	1株につき400円
行使期間	2022年3月31日から 2029年3月31日まで
行使の条件	「第4 提出会社の状況 1 株式等の状況 (2) 新株予約権等の状況 ストックオプション制度の内容」に記載しています。
新株予約権の譲渡に関する事項	同上

2【取得者の概況】

取得者の氏名又は名称	取得者の住所	取得者の職業及び事業の内容等	割当株数 (株)	価格 (単価) (円)	取得者と 提出会社 との関係
コタエル信託株式会社 代表取締役社長 松田 良成 資本金100百万円	東京都千代田区丸の内 二丁目4番1号	信託会社	2,951,514	1,180,605,600 (400)	時価発行新株 予約権信託の 受託者として 付与していま す。

3【取得者の株式等の移動状況】

該当事項はありません。

第3【株主の状況】

氏名又は名称	住所	所有株式数（株）	株式（自己株式を除く。）の総数に対する所有株式数の割合（％）
LIFE SCIENCE & DIGITAL HEALTH CO. LIMITED（注）1	First Floor Block A, George's Quay Plaza, George's Quay, Dublin 2, Ireland	100,000,000	97.13
コタエル信託株式会社（注）2	東京都千代田区丸の内二丁目4番1号	2,951,514 (2,951,514)	2.87 (2.87)
計	-	102,951,514 (2,951,514)	100.00 (2.87)

（注）1．特別利害関係者等（大株主上位10位）

2．時価発行新株予約権信託の受託者です。

3．株式（自己株式を除く。）の総数に対する所有株式数の割合は、小数点以下第3位を四捨五入しています。

4．（ ）内は、新株予約権による潜在株式数及びその割合であり、内数です。

独立監査人の監査報告書

2023年6月13日

株式会社トライト

取締役会 御中

太陽有限責任監査法人

大阪事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 柳 承煥 印

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 土居 一彦 印

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社トライトの連結財務諸表、すなわち、2022年12月31日現在、2021年12月31日現在、2020年12月31日現在及び2020年4月1日現在の連結財政状態計算書、2022年12月31日、2021年12月31日及び2020年12月31日に終了する2連結会計年度及び事業年度の連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結持分変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書並びに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、株式会社トライト及び連結子会社の2022年12月31日現在、2021年12月31日現在、2020年12月31日現在及び2020年4月1日現在の財政状態並びに2022年12月31日、2021年12月31日及び2020年12月31日をもって終了するそれぞれの連結会計年度及び事業年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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

強調事項

【連結財務諸表注記】7. 企業結合に記載されているとおり、会社は、2021年12月1日に株式会社トライト（旧トライト）が発行する株式の50.1%を取得して子会社とした。その後、同日付で会社と旧トライトは、会社を存続会社とした吸収合併を行っている。

当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、2022年12月31日及び2021年12月31日に終了する2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。

・ 2022年12月31日に終了する連結会計年度の連結財務諸表の監査における監査上の主要な検討事項

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>会社は、2022年12月31日現在、連結財政状態計算書において、のれん51,412百万円を計上している。会社の事業セグメントは、人材紹介・人材派遣を人材サービス事業として集約して報告しており、そのうえで、会社の資金生成単位（以下「CGU」という）は事業全体の人材サービス事業、当該事業セグメントを細分化した建設事業及び医療福祉事業で構成されている。</p> <p>当連結会計年度末におけるのれんの帳簿価額は、人材サービス事業に係るものが5,712百万円、建設事業に係るものが10,111百万円、医療福祉事業に係るものが35,588百万円であり、総資産の69%を占めている。</p> <p>また、【連結財務諸表注記】15・非金融資産の減損において、会社は、のれんを配分したCGUの減損テストで用いた主な仮定を開示している。会社は、減損テストを実施するに当たり、のれんを配分したCGUの回収可能価額を使用価値により算定している。</p> <p>使用価値は、経営者が承認した事業計画に基づく将来キャッシュ・フローの見積額を現在価値に割り引いて算定している。事業計画は、人材サービス業界の将来の趨勢等に関する経営者の評価を反映したものであり、売上収益の成長を前提としており、将来キャッシュ・フローの見積りは、主として売上収益の成長率に影響を受ける。売上収益の成長率の見積りに当たっては、建設事業においては派遣社員数、医療福祉事業においては登録求職者数が重要な仮定となる。事業セグメント全体に当たる人材サービス事業の売上収益の成長率の見積りに当たっても、これらが重要な仮定となる。</p> <p>また、割引計算に使用した割引率は、各CGUの税引前加重平均資本コストを基礎に算定しており、その見積りに当たっては、計算方法及び使用する情報の選択に当たり、高度な専門的知識を必要とする。</p> <p>のれんの金額的重要性が高いこと及び将来キャッシュ・フローの見積りや割引率については、不確実性と経営者の主観的な判断を伴うことから、当監査法人は、のれんの評価について監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>当監査法人は、会社が実施したのれんの評価の妥当性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> <ul style="list-style-type: none"> ・ 経営者が認識している直近の経営環境がどのように事業計画に反映されているのかを経営者への質問、取締役会議事録及びその関連資料を閲覧することにより検討した。 ・ 将来キャッシュ・フローの見積りについて、経営者によって承認された事業計画との整合性を検討した。 ・ 事業計画の見積りの不確実性を評価するために、全体的な趨勢分析に加えて、過年度における予算と実績との比較分析を実施した。 ・ 将来キャッシュ・フローの見積りに影響を与える売上収益の成長率について、人材サービス業界全体の成長率に関する利用可能な外部情報との整合性を確かめた。売上収益の成長率の見積りに当たっての重要な仮定である、建設事業における派遣社員数及び医療福祉事業における登録求職者数について、過去の実績からの趨勢分析を実施した。 ・ 将来キャッシュ・フローの見積りに影響を与える売上収益の成長率について感応度分析を行い、回収可能価額への影響を検討した。 ・ 当監査法人のネットワーク・ファームに所属する評価の専門家を関与させ、使用価値の算定における評価方法及び割引率の見積りに使用されたインプット情報と利用可能な外部情報との整合性を検討した。

・ 2021年12月31日に終了する連結会計年度の連結財務諸表の監査における監査上の主要な検討事項

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>会社は、2021年12月31日現在、連結財政状態計算書において、のれん50,425百万円を計上している。会社の資金生成単位（以下「CGU」という）は事業セグメント全体及び事業セグメントの一部を細分化したものであり、当連結会計年度末におけるのれんの帳簿価額は、事業セグメント全体にあたる人材サービス事業5,712百万円、事業セグメントの一部を細分化した建設事業10,111百万円、医療福祉事業34,601百万円であり、総資産の73%を占めている。</p> <p>また、【連結財務諸表注記】15．非金融資産の減損において、会社は、のれんを配分したCGUの減損テストで用いた主な仮定を開示している。会社は、減損テストを実施するに当たり、のれんを配分したCGUの回収可能価額を使用価値により算定している。</p> <p>使用価値は、経営者が承認した事業計画に基づく将来キャッシュ・フローの見積額を現在価値に割り引いて算定している。事業計画は、人材サービス業界の将来の趨勢等に関する経営者の評価を反映したものであり、売上収益の成長を前提としており、将来キャッシュ・フローの見積りは、主として売上収益の成長率に影響を受ける。売上収益の成長率の見積りに当たっては、建設事業においては派遣社員数、医療福祉事業においては登録求職者数が重要な仮定となる。</p> <p>また、割引計算に使用した割引率は、各CGUの税引前加重平均資本コストを基礎に算定しており、その見積りに当たっては、計算方法及び使用する情報の選択に当たり、高度な専門的知識を必要とする。</p> <p>のれんの金額的重要性が高いこと及び将来キャッシュ・フローの見積りや割引率については、不確実性と経営者の主観的な判断を伴うことから、当監査法人は、のれんの評価について監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>当監査法人は、会社が実施したのれんの評価の妥当性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> <ul style="list-style-type: none"> ・ 経営者が認識している直近の経営環境がどのように事業計画に反映されているのかを経営者への質問、取締役会議事録及びその関連資料を閲覧することにより検討した。 ・ 将来キャッシュ・フローの見積りについて、経営者によって承認された事業計画との整合性を検討した。 ・ 事業計画の見積りの不確実性を評価するため、全体的な趨勢分析に加えて、過年度における予算と実績との比較分析を実施した。 ・ 事業計画の仮定である売上収益の成長率について、人材サービス業界全体の成長率に関する利用可能な外部情報との整合性を確かめた。重要な仮定である、建設事業における派遣社員数及び医療福祉事業における登録求職者数について、過年度実績からの趨勢分析を実施した。 ・ 使用価値の算定基礎となる主要な仮定である売上収益の成長率について感応度分析を行い、回収可能価額への影響を検討した。 ・ 当監査法人のネットワーク・ファームに所属する評価の専門家を関与させ、使用価値の算定における評価方法及び割引率の見積りに使用されたインプット情報と利用可能な外部情報との整合性を検討した。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券届出書 第二部【企業情報】に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

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

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

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

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

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

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

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

連結財務諸表監査における監査人の責任

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

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

・不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。

・連結財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。

・経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。

・経営者が継続企業を前提として連結財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。

・連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

・連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

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

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

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、2022年12月31日及び2021年12月31日に終了する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

-
- (注) 1. 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社（有価証券届出書提出会社）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6月13日

株式会社トライト

取締役会 御中

太陽有限責任監査法人

大阪事務所

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	柳 承煥	印
--------------------	-------	------	---

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	土居 一彦	印
--------------------	-------	-------	---

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社トライトの2022年1月1日から2022年12月31日までの第5期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社トライトの2022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。

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>会社は、2022年12月31日現在、貸借対照表においてのれん29,477百万円を計上しており、総資産の53%を占めている。</p> <p>【注記事項】（重要な会計上の見積り）1. のれんの評価に記載のとおり、当該のれんは、株式会社トライト（旧トライト）の株式を取得後、同社を吸収合併した際に発生したものである。</p> <p>会社は、のれんの減損の兆候の有無を把握するに当たって、主に取得時の事業計画と実績との比較をすることによって、超過収益力の毀損の有無を検討している。</p> <p>事業計画は、人材サービス業界の将来の趨勢等に関する経営者の評価を反映したものであり、売上高の成長を前提としていることから、不確実性と経営者の主観的な判断を伴う。</p> <p>売上高の成長率の見積りに当たっては、建設事業においては派遣社員数、医療福祉事業においては登録求職者数が重要な仮定となる。</p> <p>のれんの金額的重要性が高いこと及び超過収益力の評価は、不確実性と経営者の主観的な判断を伴うことから、当監査法人は、のれんの評価について監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>のれんの評価に関する監査上の対応については、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「のれんの評価」に記載の監査上の対応と実質的に同一内容であるため、記載を省略する。</p>

関係会社株式（株式会社トライトエンジニアリングの株式）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>会社は、2022年12月31日現在、貸借対照表において関係会社株式23,087百万円を計上しており、総資産の42%を占めている。</p> <p>【注記事項】（重要な会計上の見積り）2. 関係会社株式の評価に記載のとおり、関係会社株式には、株式会社トライトエンジニアリングの株式（20,935百万円）が含まれており、同社の株式は、超過収益力を加味して取得している。</p> <p>会社は、株式会社トライトエンジニアリングの株式の減損処理の要否を検討するに当たり、取得原価と超過収益力を反映した実質価額を比較している。</p> <p>超過収益力の評価については、連結財政状態計算書に計上されているのれんの評価と同様に不確実性と経営者の主観的な判断を伴う。</p> <p>株式会社トライトエンジニアリングの株式の残高について金額的重要性が高いこと及び超過収益力の評価は、不確実性と経営者の主観的な判断を伴うことから、当監査法人は、当該関係会社株式の評価について監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>当監査法人は、関係会社株式（株式会社トライトエンジニアリングの株式）の評価の妥当性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> <ul style="list-style-type: none"> ・ 当該関係会社株式の実質価額と取得原価の比較を行い、財政状態の悪化により超過収益力を加味した実質価額が著しく低下していないか検討した。 ・ 当該関係会社株式に含まれる超過収益力の評価の妥当性を検討するに当たり、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「のれんの評価」に記載した監査上の対応を実施した。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券届出書 第二部【企業情報】に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

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

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

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

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

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

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

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

財務諸表監査における監査人の責任

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

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

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

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

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

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

利害関係

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

以 上

（注）1．上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社（有価証券届出書提出会社）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6月13日

株式会社トライト

取締役会 御中

太陽有限責任監査法人

大阪事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 柳 承煥 印指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 土居 一彦 印

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社トライトの2021年1月1日から2021年12月31日までの第4期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針及びその他の注記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、株式会社トライトの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。

強調事項

【注記事項】（企業結合等関係）に記載されているとおり、会社は、2021年12月1日に株式会社トライト（旧トライト）が発行する株式の50.1%を取得して子会社とした。その後、同日付で会社と旧トライトは、会社を存続会社とした吸収合併を行っている。

当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

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。

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>会社は、2021年12月31日現在、貸借対照表においてのれん31,320百万円を計上しており、総資産の49%を占めている。</p> <p>【注記事項】（重要な会計上の見積り）1. のれんの評価に記載のとおり、当該のれんは、株式会社トライト（旧トライト）の株式を取得後、同社を吸収合併した際に発生したものである。</p> <p>会社は、のれんの減損の兆候の有無を把握するに当たって、主に取得時の事業計画と実績との比較をすることによって、超過収益力の毀損の有無を検討している。</p> <p>事業計画は、人材サービス業界の将来の趨勢等に関する経営者の評価を反映したものであり、売上高の成長を前提としていることから、不確実性と経営者の主観的な判断を伴う。</p> <p>売上高の成長率の見積りに当たっては、建設事業においては派遣社員数、医療福祉事業においては登録求職者数が重要な仮定となる。</p> <p>のれんの金額的重要性が高いこと及び超過収益力の評価は、不確実性と経営者の主観的な判断を伴うことから、当監査法人は、のれんの評価について監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>のれんの評価に関する監査上の対応については、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「のれんの評価」に記載の監査上の対応と実質的に同一内容であるため、記載を省略する。</p>

関係会社株式（株式会社トライトエンジニアリングの株式）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>会社は、2021年12月31日現在、貸借対照表において関係会社株式30,033百万円を計上しており、総資産の47%を占めている。</p> <p>【注記事項】（重要な会計上の見積り）2. 関係会社株式の評価に記載のとおり、関係会社株式には、株式会社トライトエンジニアリングの株式（26,947百万円）が含まれており、同社の株式は、超過収益力を加味して取得している。</p> <p>会社は、株式会社トライトエンジニアリングの株式の減損処理の要否を検討するに当たり、取得原価と超過収益力を反映した実質価額を比較している。</p> <p>超過収益力の評価については、連結財政状態計算書に計上されているのれんの評価と同様に不確実性と経営者の主観的な判断を伴う。</p> <p>株式会社トライトエンジニアリングの株式の残高について金額的重要性が高いこと及び超過収益力の評価は、不確実性と経営者の主観的な判断を伴うことから、当監査法人は、当該関係会社株式の評価について監査上の主要な検討事項に該当すると判断した。</p>	<p>当監査法人は、関係会社株式（株式会社トライトエンジニアリングの株式）の評価の妥当性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> <ul style="list-style-type: none"> ・ 当該関係会社株式の実質価額と取得原価の比較を行い、財政状態の悪化により超過収益力を加味した実質価額が著しく低下していないか検討した。 ・ 当該関係会社株式に含まれる超過収益力の評価の妥当性を検討するに当たり、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「のれんの評価」に記載した監査上の対応を実施した。

財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

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

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

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

財務諸表監査における監査人の責任

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

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

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

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

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

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

利害関係

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

以 上

(注) 1. 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社（有価証券届出書提出会社）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。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2023年6月13日

株式会社トライト

取締役会 御中

太陽有限責任監査法人

大阪事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 柳 承煥 印指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 土居 一彦 印

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トライトの2023年1月1日から2023年12月31日までの連結会計年度の第1四半期連結会計期間（2023年1月1日から2023年3月31日まで）及び第1四半期連結累計期間（2023年1月1日から2023年3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、株式会社トライト及び連結子会社の2023年3月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する第1四半期連結累計期間の経営成績及びキャッシュ・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。

要約四半期連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、国際会計基準第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。

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

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

利害関係

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

以 上

(注) 1. 上記は四半期レビュー報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社（有価証券届出書提出会社）が別途保管しております。

2. X B R L データは四半期レビューの対象には含まれていません。