

【表紙】

【提出書類】 有価証券報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条第1項

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2022年3月28日

【事業年度】 第24期(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

【会社名】 株式会社才口

【英訳名】 O R O C o . , L t d .

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 川田 篤

【本店の所在の場所】 東京都目黒区目黒三丁目9番1号

【電話番号】 03-5724-7001 (代表)

【事務連絡者氏名】 専務取締役 コーポレート本部長 日野 靖久

【最寄りの連絡場所】 東京都目黒区目黒三丁目9番1号

【電話番号】 03-5724-7001 (代表)

【事務連絡者氏名】 専務取締役 コーポレート本部長 日野 靖久

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

## 第一部 【企業情報】

### 第1 【企業の概況】

#### 1 【主要な経営指標等の推移】

##### (1) 連結経営指標等

回次	国際会計基準		
	移行日	第23期	第24期
決算年月	2020年1月1日	2020年12月	2021年12月
売上収益 (千円)	-	4,877,561	5,530,898
税引前利益 (千円)	-	1,549,343	2,032,404
親会社の所有者に帰属する当期利益 (千円)	-	1,074,183	1,424,038
親会社の所有者に帰属する当期包括利益 (千円)	-	1,077,698	1,463,204
親会社の所有者に帰属する持分 (千円)	5,392,722	6,333,772	5,908,847
総資産額 (千円)	8,711,198	9,720,443	9,347,841
1株当たり親会社所有者帰属持分 (円)	324.87	381.41	366.76
基本的1株当たり当期利益 (円)	-	64.69	87.96
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 (%)	61.9	65.2	63.2
親会社所有者帰属持分当期利益率 (%)	-	18.3	23.3
株価収益率 (倍)	-	67.8	33.1
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	-	1,329,354	2,087,187
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	-	232,336	34,892
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	-	328,817	2,088,143
現金及び現金同等物の期末残高 (千円)	5,135,866	5,904,772	5,914,992
従業員数 (名)	429	425	441

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

2. 売上収益には、消費税等は含まれておりません。

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

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、臨時雇用者数は、従業員数の100分の10未満であるため、記載しておりません。

回次	日本基準				
	第20期	第21期	第22期	第23期	第24期
決算年月	2017年12月	2018年12月	2019年12月	2020年12月	2021年12月
売上高 (千円)	3,678,298	4,463,678	5,022,672	5,240,816	5,762,070
経常利益 (千円)	840,634	1,186,134	1,357,727	1,713,121	2,132,046
親会社株主に帰属する 当期純利益 (千円)	574,371	834,128	900,306	1,182,080	1,490,724
包括利益 (千円)	582,974	811,662	894,857	1,185,196	1,529,892
純資産額 (千円)	4,707,538	5,394,344	6,164,021	7,216,818	6,859,908
総資産額 (千円)	5,376,981	6,637,714	7,681,739	8,608,368	8,357,570
1株当たり純資産額 (円)	283.59	324.96	371.32	434.59	425.79
1株当たり当期純利益 (円)	36.99	50.25	54.24	71.19	92.08
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	87.5	81.3	80.2	83.8	82.1
自己資本利益率 (%)	17.3	16.5	15.6	17.7	21.2
株価収益率 (倍)	29.2	40.8	70.5	61.6	31.6
営業活動による キャッシュ・フロー (千円)	876,332	941,761	853,113	1,170,252	1,924,134
投資活動による キャッシュ・フロー (千円)	431,585	145,531	135,676	232,336	34,892
財務活動による キャッシュ・フロー (千円)	2,178,058	124,715	125,027	169,715	1,925,090
現金及び現金同等物 の期末残高 (千円)	3,899,685	4,550,918	5,135,866	5,904,772	5,914,992
従業員数 (名)	337	401	429	425	441

- (注) 1. 第24期の諸数値につきましては、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査を受けておりません。
2. 売上高には、消費税等は含まれておりません。
3. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため、記載しておりません。
4. 当社は、2017年8月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を、また、2019年6月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っておりますが、第20期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益を算定しております。
5. 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、臨時雇用者数は、従業員数の100分の10未満であるため、記載しておりません。

## (2) 提出会社の経営指標等

回次	第20期	第21期	第22期	第23期	第24期
決算年月	2017年12月	2018年12月	2019年12月	2020年12月	2021年12月
売上高 (千円)	3,486,551	4,187,241	4,744,201	5,022,955	5,507,254
経常利益 (千円)	749,741	1,137,821	1,351,619	1,707,124	2,081,456
当期純利益 (千円)	505,898	809,248	852,422	1,198,616	1,441,383
資本金 (千円)	1,185,030	1,185,030	1,185,030	1,193,528	1,193,528
発行済株式総数 (株)	8,300,000	8,300,000	16,600,000	16,606,453	16,606,453
純資産額 (千円)	4,398,473	5,082,944	5,811,778	6,881,003	6,432,304
総資産額 (千円)	5,014,028	6,145,503	7,121,655	8,109,081	7,789,659
1株当たり純資産額 (円)	264.97	306.20	350.11	414.37	399.25
1株当たり配当額 (1株当たり中間 配当額) (円)	15.00 ( - )	15.00 ( - )	9.00 ( - )	10.00 ( - )	15.00 ( - )
1株当たり当期純利益 (円)	32.58	48.75	51.35	72.19	89.03
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	87.7	82.7	81.6	84.9	82.6
自己資本利益率 (%)	16.6	17.1	15.6	18.9	21.7
株価収益率 (倍)	33.2	42.1	74.5	60.7	32.7
配当性向 (%)	23.0	15.4	17.5	13.9	16.8
従業員数 (名)	199	208	235	242	253
株主総利回り (比較指標：配当込み TOPIX) (%)	- ( - )	190.9 (103.0)	355.9 (121.7)	408.6 (130.7)	273.5 (146.9)
最高株価 (円)	2,239 4,825	7,000	4,490 7,400	4,725	4,720
最低株価 (円)	1,327 2,634	1,931	1,843 3,780	2,052	2,794

(注) 1. 売上高には、消費税等は含まれておりません。

2. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため、記載しておりません。

3. 当社は、2017年8月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を、また、2019年6月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を実施いたしました。1株当たり純資産額及び1株当たり当期純利益については、当該株式分割が第20期の期首に実施されたと仮定し算定しております。

4. 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、臨時雇用者数は、従業員数の100分の10未満であるため、記載しておりません。

5. 当社は2019年6月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っておりますが、1株当たりの配当額につきましては、当該株式分割前の実際の配当金の額を記載しております。

6. 第20期の最高株価及び最低株価は、東京証券取引所マザーズにおけるものであります。なお、当社は2017年8月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を実施しており、株式分割後の最高株価及び最低株価を記載しており、は株式分割による権利落前の株価であります。

7. 当社は、2017年3月24日に東京証券取引所マザーズ市場に上場したため、株主総利回り及び比較指標の最近5年間の推移は第21期以降を記載しております。
8. 第21期以降の最高株価及び最低株価は、当社株式が2018年3月26日に東京証券取引所市場第一部に銘柄指定を受けたことから、東京証券取引所第一部におけるものとなっております。
9. 第22期の最高株価及び最低株価については、当社は2019年6月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を実施しており、株式分割後の最高株価及び最低株価を記載しており、は株式分割による権利落前の株価であります。

## 2 【沿革】

当社は、1999年1月東京都荒川区において統合基幹業務システムの開発、販売を目的とする会社として、現在の株式会社オロの前身である「有限会社オロ」を創業いたしました。その後、2000年9月に本社を東京都港区に移転し、「株式会社オロ」へ組織変更いたしました。株式会社オロの設立以後の沿革は、次のとおりであります。



年月	概要
2000年9月	「有限会社オロ」を株式会社に改組し、「株式会社オロ」を設立
2004年8月	ウェブサイト構築、運用保守業務を開始
2005年12月	情報セキュリティマネジメントシステム(ISMS)認証取得
2006年6月	SaaS対応型 ERPパッケージ「ZAC Enterprise」を開発、販売開始
2006年9月	本店を東京都目黒区(現本店所在地)に移転
2007年7月	プライバシーマーク付与認定取得 大阪支社(現：西日本支社)開設
2008年3月	北海道支社開設
2010年1月	中国現地法人 欧楽科技(大連)有限公司 設立(現：連結子会社)
2010年2月	環境マネジメントシステム(EMS)認証取得
2012年3月	宮崎サポートセンター開設
2012年9月	中部支社開設
2012年12月	マレーシア現地法人 oRo Malaysia Sdn. Bhd. 設立(現：連結子会社)
2013年1月	ベトナム現地法人 oRo Vietnam Co., Ltd. 設立(現：連結子会社)
2013年5月	シンガポール現地法人 oRo Technology Singapore Pte. Ltd. 設立
2014年7月	タイ現地法人 oRo (Thailand) Co., Ltd. 設立(現：連結子会社)
2016年1月	台湾現地法人 台湾奥楽股分有限公司 設立(現：連結子会社)
2016年5月	中国現地法人 大連奥楽広告有限公司 設立(現：連結子会社)
2016年9月	株式会社オロ宮崎 設立(現：連結子会社)
2017年3月	東京証券取引所マザーズに株式を上場
2018年3月	東京証券取引所市場第一部へ市場変更
2018年7月	Crossfinity Digital Asia Pte. Ltd.(現：oRo Digital Asia Pte. Ltd.)の全株式を取得し子会社化(現：連結子会社) Crossfinity Digital Asia Pte. Ltd.の取得に伴い、100%子会社であるCrossfinity Digital Asia Sdn. Bhd.(現：oRo Digital Asia Sdn. Bhd.)を子会社化(当社の孫会社化)(現：連結子会社)
2018年11月	福岡支社開設
2019年4月	株式会社o R o c o d e M O C 設立(現：連結子会社)

### 3 【事業の内容】

当社グループ(当社及び当社の関係会社)は、当社、連結子会社である欧楽科技(大連)有限公司、oRo Vietnam Co.,Ltd.、oRo Malaysia Sdn.Bhd.、oRo(Thailand)Co.,Ltd.、台湾奥樂股分有限公司、大連奥樂広告有限公司、株式会社オロ宮崎、oRo Digital Asia Pte. Ltd.、oRo Digital Asia Sdn. Bhd.及び株式会社o R o c o d e M O C の計11社で構成されております。

また、当社グループは創業以来、「より多くの幸せ・喜びを提供する企業」になることを経営理念と定め、事業運営を行っております。その実現のために「Technology×Creative」をスローガンに最先端の技術分野に挑戦し続け、テクノロジー・オリエンテッド・カンパニー(技術志向の企業)として、企業の内側と外側を強くするソリューションを提供しております。

#### オロの事業領域

クラウドソリューション事業   の開発・提供	デジタル トランスフォーメーション事業 デジタル戦略立案、デジタル化支援、クリエイティブ
<p><b>クラウドERPによる経営管理支援</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 業務オペレーションの効率化</li> <li>■ プロジェクト管理レベルの向上</li> <li>■ 管理会計にもとづく的確な経営判断</li> </ul>	<p><b>デジタルを基軸にしたビジネス支援</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 企業活動のデジタル戦略立案</li> <li>■ マーケティング活動のデジタル化を促進</li> <li>■ グローバルビジネスを加速</li> </ul>

「クラウドソリューション事業」は、クラウドサービス(注1)により提供される業務システムの開発・販売等を通じて、企業・組織における効率化や生産性向上等の業務課題の解決を支援しております。また、「デジタルトランスフォーメーション事業」は、豊富なデジタルマーケティングノウハウを基に、企業のマーケティング業務の効率化にとどまらず、新たなデジタル体験の提供による事業の変革を支援しております。

当社グループの特長は、効率化・生産性向上等を目的とした企業の内側を強くするソリューションとマーケティングやブランド向上などを目的とした企業の外側を強くするソリューションの両方を持ち合わせており、企業のデジタルシフトをトータルに支援できる点にあります。

近年、デジタル技術の急激な進化により、さまざまな企業がデジタルトランスフォーメーションを推進しています。企業のブランディングやマーケティングの推進を行うためには、商品・サービスの利用体験を高度なデジタル技術で変革し、ブランド価値の向上にとどまらず、商品・サービスの新たなポジショニングや市場の開拓・創造を行っていくことが重要となります。

一方、企業内部において業務処理に利用される業務システム周辺分野も、インターネット基盤を利用するクラウドサービス形式のものが主流になりつつあります。ウェブブラウザ上で稼働する業務システムにおいては、正しく・安定した動作をするという基本要件以外に、使いやすさ・わかりやすさを重視したユーザーインターフェースを備えているか等、ユーザーオリエンテッド(利用者志向)なシステムであることが、システム利用の定着、システムを活用した業務の生産性向上を考える際の重要な要件となっております。

当社グループは、クラウドソリューション事業とデジタルトランスフォーメーション事業の二つのセグメントに分類しております。なお、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 6. 事業セグメント」に掲げるセグメントと同一の区分であります。

#### 1) クラウドソリューション事業

「クラウドソリューション事業」では、企業・組織における効率化や生産性向上等の業務課題を解決するソ

ソリューション及びサービスの提供を事業としています。具体的には、クラウドERP(注2)パッケージ「ZAC」及び「Reforma PSA(注3)」の開発・販売を中心としたサービスを提供しております。

「ZAC」

「ZAC」は、企業内における販売・購買・勤怠・経費等の各種業務処理の効率化を支援する統合基幹業務システムです。業務オペレーションの効率化、収支管理レベルの向上、内部統制、管理会計に基づく経営判断の支援等の価値を提供しております。



「ZAC」の大きな特徴として、製品設計において採用されている「パラメータ設計」があります。「パラメータ設計」は多数の業種において必要とされる機能や、商習慣に対応するための機能を一つのパラメータという項目としてシステム内に搭載する考え方です。ユーザー企業は自社の機能要件に合致するパラメータを選択・調整することで自社の業務に適合するシステムを作り上げることが可能となっており、主要な機能はあらかじめパラメータ化されているため、個別開発を行うことなく利用可能となります。パラメータは、ユーザー企業からの要望や、経営環境の変化に対応し日々追加・拡充されていくためユーザー企業の集合知によって、継続的に機能強化が行われる設計となっております。

### パラメータ設計の機能優位性





当製品のユーザー企業は、広告業・ITサービス/ソフトウェア開発業・コンサルティング業に代表されるプロジェクト型ビジネス・知的労働サービス業が中心となっております。販売につきましては、当社グループによる直接販売に加え、大手ソフトウェアベンダーや商社等の販売代理店を経由した間接販売も行っております。

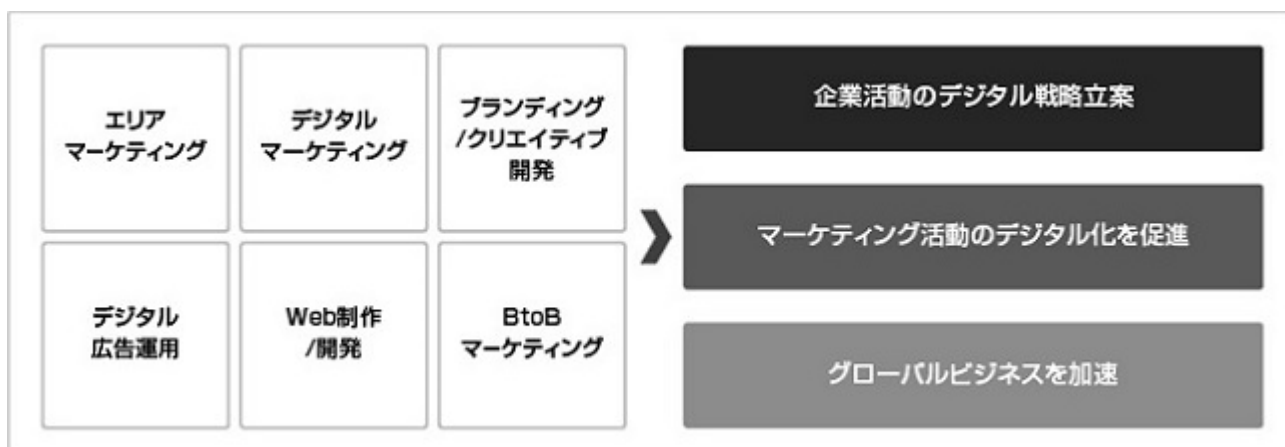
「Reforma PSA」

「Reforma PSA」は、「ZAC」を従業員50名未満規模の企業向けに限定して提供するサービスです。「Reforma PSA」は、当社が標準的なパラメータを予め設定し、パラメータの変更やカスタマイズ等を行わないことで、顧客企業に対し標準の講習のみで導入可能とした製品です。

当製品のユーザー企業は、「ZAC」の顧客企業の業種と同一ですが、当製品の対象は従業員50名未満規模の企業向けとなっております。販売につきましては、ウェブサイトからのオンラインによる販売を中心としております。

2) デジタルトランスフォーメーション事業

「デジタルトランスフォーメーション事業」では、全国各地の商圏ごとに販売店舗をもつ企業を対象としたエリアマーケティングを軸として、デジタル戦略策定やデジタル広告運用サービスを始めとしたデジタルマーケティング支援を行っております。また、CI開発やサービスブランディング、ウェブサイトの戦略策定からUX設計・UIデザイン、サイト運用までを一気通貫で行うウェブ制作・開発など、デジタルを基軸に顧客体験を変革するさまざまなソリューションを提供しております。これらのソリューションを通じて、企業と顧客の新しい関係性を生み出します。



日本全国に店舗や拠点を構えるショッピングモール・店舗型ビジネスを行う企業へは、商圈エリア特性に合わせたデジタルマーケティング施策を提供しております。取り扱い製品や店舗拠点数が多く、大量の商品情報の更新や拠点・店舗ごとのウェブサイト・ページ情報の制作・更新等が発生する企業へは、大規模サイト運用に特化したオペレーションチームを配置し、サイト運用のトータル支援を行っております。大規模ウェブサイト、ウェブシステムの開発・運用に係るこれまで培ってきた知見を時代やテクノロジーの進歩にあわせてアップデートし、新たなデジタル体験の提供による事業の革新を支援します。

また、アジア圏にはまだ浸透していない海外のマーケティングツールについて、国内やアジア圏を中心とした販売・コンサルティングの代理店として、デジタルマーケティングのトータル支援を行っております。あわせて当社グループでは東南アジア、中国の連結子会社を活用した海外進出支援・マーケティング支援、インバウンド集客支援に強みを持っております。

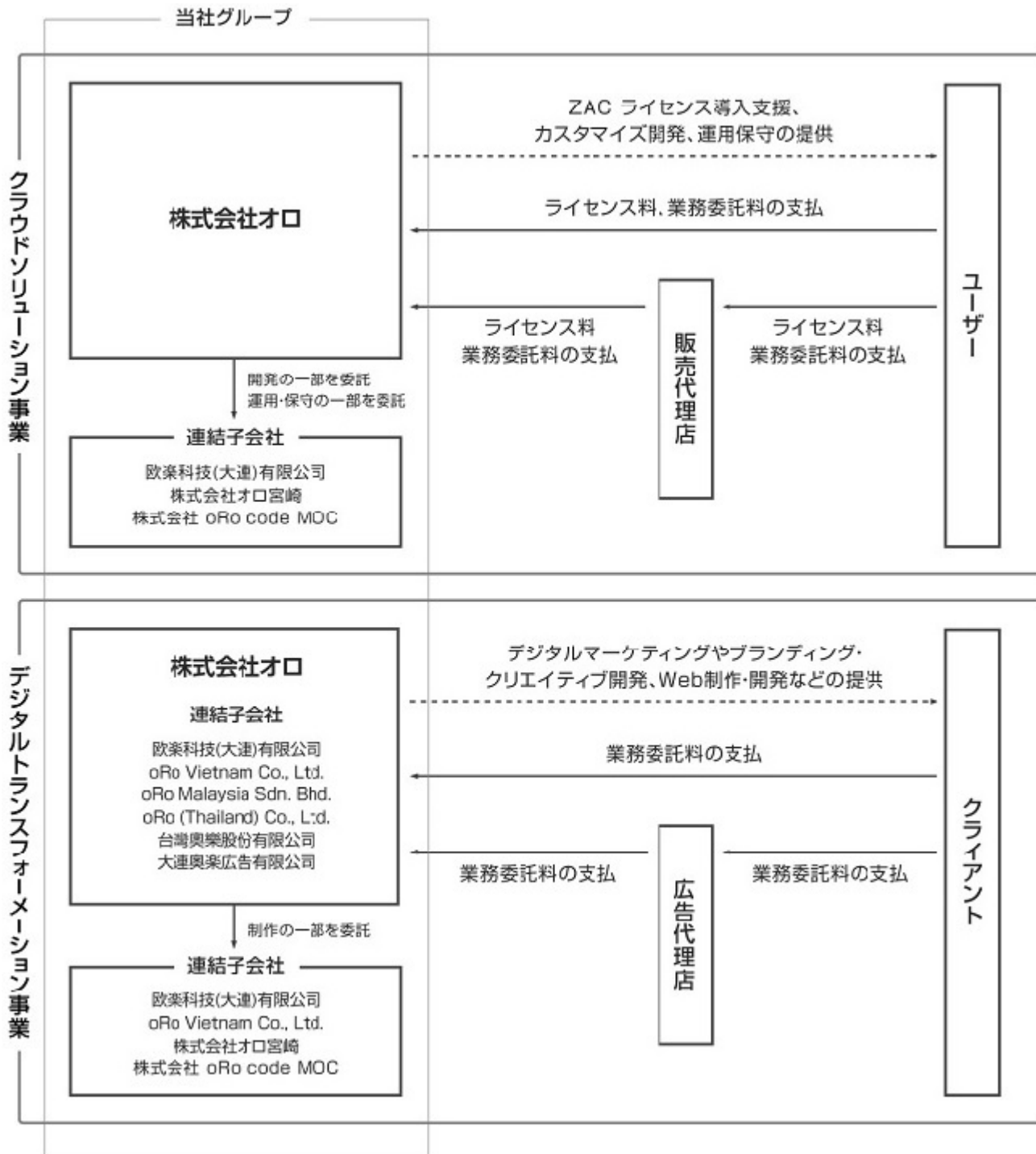
当事業の顧客企業は、業種を問わず大企業が中心となっております。販売につきましては、当社グループによる直接販売に加え、大手広告代理店等の提携先を経由した間接販売も行っております。

- (注) 1. クラウドサービス：インターネットを経由し、ソフトウェア等のサービスを利用するコンピュータの利用形態を指します。
2. ERP：Enterprise Resource Planningは、企業全体を経営資源の有効活用の観点から統合的に管理し、経営の効率化を図るための手法・概念のこと。これを実現するための統合型(業務横断型)ソフトウェアを「ERPパッケージ」と呼びます。
3. PSA：Professional Services Automationは、21世紀に入ってから提唱された概念で、IT・コンサルタント・クリエイター等、プロジェクトを中心とした知的サービスの事業者を支援するソリューション(ソフトウェア)のこと。ERPをプロジェクト型ビジネスに特化させたものを「PSA」と呼びます。

当社グループの事業内容と当社又は連結子会社の当該事業における位置づけ及びセグメントとの関係は以下のとおりであります。

セグメントの名称	会社名	主な事業内容
クラウドソリューション事業	当社	クラウドサービスにより提供されるERPパッケージ「ZAC」及び「Reforma PSA」の開発・販売
	欧楽科技(大連)有限公司	ZACの開発業務の一部を受託
	株式会社オロ宮崎 株式会社oRo code MOC	ZACの運用・保守業務の一部を受託
デジタルトランスフォーメーション事業	当社	日本国内におけるウェブサイトやデジタルコンテンツ、アプリケーションの企画・制作、SNS活用の戦略立案・運用支援、ウェブ広告の戦略策定・運用・アクセス解析など、デジタルを基軸に顧客のマーケティング及びビジネスを支援するソリューションを提供
	欧楽科技(大連)有限公司 大連奥楽广告有限公司	デジタルトランスフォーメーション事業における制作業務の一部を受託並びに、中国国内におけるウェブサイト制作、システム設計・開発・販売、インバウンド業務支援
	oRo Vietnam Co., Ltd.	デジタルトランスフォーメーション事業における制作業務の一部を受託並びに、ベトナム国内におけるウェブサイト制作、システム設計・開発・販売、インバウンド業務支援
	oRo (Thailand) Co., Ltd.	タイ国内におけるウェブサイト制作、システム設計・開発・販売、インバウンド業務支援
	oRo Malaysia Sdn. Bhd.	マレーシア国内におけるウェブサイト制作、システム設計・開発・販売、インバウンド業務支援
	台湾奥楽股分有限公司	台湾国内におけるウェブサイト制作、システム設計・開発・販売、インバウンド業務支援
	株式会社オロ宮崎 株式会社oRo code MOC	デジタルトランスフォーメーション事業における制作業務の一部を受託

当社グループの事業の系統図は、次のとおりであります。



## 4 【関係会社の状況】

名称	住所	資本金	主要な事業の内容	議決権の所有(又は被所有)割合(%)	関係内容
(連結子会社) 欧楽科技(大連)有限公司 (注)6	中華人民共和国 遼寧省大連市	70,000 USドル	クラウドソリューション事業 デジタルトランスフォーメーション事業	100.0	当社のクラウドソリューション事業やウェブ制作の一部等を委託しております。 役員の兼任4名
(連結子会社) oRo Vietnam Co., Ltd.	ベトナム ホーチミン市	100,000 USドル	デジタルトランスフォーメーション事業	100.0	ウェブ制作の一部等を委託しております。 資金の貸付をしております。 役員の兼任1名
(連結子会社) oRo Malaysia Sdn. Bhd.	マレーシア クアラルンプール	1,000,000 マレーシアリンギット	デジタルトランスフォーメーション事業	100.0	資金の貸付をしております。 役員の兼任1名
(連結子会社) oRo (Thailand) Co., Ltd. (注)3.4	タイ バンコク	4,000,000 タイバーツ	デジタルトランスフォーメーション事業	49.0 [41.0]	資金の貸付をしております。 役員の兼任1名
(連結子会社) 台灣奧樂股份有限公司	台湾台北市	5,000,000 台湾ドル	デジタルトランスフォーメーション事業	100.0	役員の兼任2名
(連結子会社) 大連奧樂廣告有限公司 (注)5	中華人民共和国 遼寧省大連市	1,000,000 人民元	デジタルトランスフォーメーション事業	100.0 (100.0)	役員の兼任3名
(連結子会社) 株式会社オロ宮崎 (注)6	宮崎県宮崎市	10,000 千円	クラウドソリューション事業 デジタルトランスフォーメーション事業	100.0	当社のクラウドソリューション事業やウェブ制作の一部等を委託しております。 役員の兼任4名
(連結子会社) 株式会社oRocode MOC (注)6	新潟県新潟市 中央区	10,000 千円	クラウドソリューション事業 デジタルトランスフォーメーション事業	100.0	当社のクラウドソリューション事業やウェブ制作の一部等を委託しております。 資金の貸付をしております。 役員の兼任4名

- (注) 1. 「主要な事業の内容」欄には、セグメント情報に記載された名称を記載しております。  
2. 有価証券報告書を提出している会社はありません。  
3. 持分は、100分の50以下ではありますが、実質的に支配しているため子会社としております。  
4. 「議決権の所有(又は被所有)割合」欄の[ ]内は、同意している者の所有割合で外数となっております。  
5. 「議決権の所有(又は被所有)割合」欄の( )内は連結子会社の所有割合であります。  
6. 特定子会社であります。  
7. 上記の他に連結子会社2社及び持分法非適用関連会社1社ありますが、重要性が乏しいため記載しておりません。

## 5 【従業員の状況】

## (1) 連結会社の状況

2021年12月31日現在

セグメントの名称	従業員数(名)
クラウドソリューション事業	172
デジタルトランスフォーメーション事業	224
全社(共通)	45
合計	441

(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)であり、臨時従業員の総数は従業員数の100分の10未満であるため、記載していません。

2. 全社(共通)は、総務及び経理等のコーポレート部門の従業員であります。

## (2) 提出会社の状況

2021年12月31日現在

従業員数(名)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(千円)
253	33.7	5.6	5,666

セグメントの名称	従業員数(名)
クラウドソリューション事業	114
デジタルトランスフォーメーション事業	123
全社(共通)	16
合計	253

(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、臨時従業員の総数は従業員数の100分の10未満であるため、記載していません。

2. 平均年間給与は、賞与及び基準外賃金を含んでおります。

3. 全社(共通)は、総務及び経理等のコーポレート部門の従業員であります。

## (3) 労働組合の状況

連結子会社である欧楽科技(大連)有限公司及びoRo Vietnam Co., Ltd.においては、労働組合が結成されており、前者の加入者が24名、後者の加入者が17名であります。なお、労使関係については円滑な関係にあり、特記すべき事項はありません。

当社及びその他の連結子会社においては、労働組合は結成されておきませんが、労使関係は円満に推移しております。

## 第2 【事業の状況】

### 1 【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

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

なお、文中における将来に関する事項については、当連結会計年度末現在において判断したものととなります。

#### (1) 会社の経営の基本方針

当社グループは創業以来「社員全員が世界に誇れる物（組織・製品・サービス）を創造し、より多くの人々（同僚・家族・取引先・株主・社会）に対してより多くの「幸せ・喜び」を提供する企業となる。そのための努力を通じて社員全員の自己実現を達成する。」を経営理念としています。その実現のために「Technology×Creative」をスローガンに、最新の技術分野に挑戦し続け、テクノロジー・オリエンテッド・カンパニー（技術志向の企業）として世界を舞台に活躍する世界企業を目指してまいります。また、企業の経営効率化を支援する「クラウドソリューション事業」、デジタルを基軸に企業のマーケティングを支援する「デジタルトランスフォーメーション事業」の二つの事業を通じて、顧客企業の発展を支え続けていくことで企業価値の向上を目指してまいります。

#### (2) 目標とする経営指標

当社グループは、企業価値を継続的に拡大することが重要であると考え、成長投資やリスク許容が可能な株主資本水準の維持を基本とします。その実現のため、売上収益、営業利益及び親会社所有者帰属持分当期利益率（ROE）を重要な経営指標とし、これらについて目標値を設定し公表いたします。高収益事業の開発及びビジネスモデルの確立により、これらの指標の向上を図り、目標値の達成を目指してまいります。

#### (3) 経営環境及び対処すべき課題

当社グループの展開するクラウドソリューション事業及びデジタルトランスフォーメーション事業は、ともに技術の進化、顧客嗜好の変化、競合他社の競争が激しい事業領域であります。また、新型コロナウイルス感染症の感染拡大の収束時期は未だ見通しが立っておらず、先行きは極めて不透明な状況となっております。当社グループの主要顧客の経営環境にも影響が見られ、一定の影響は当面の間続いていくものと想定されます。そのような事業環境の中で、当社グループが長期的に持続可能な成長を見込み、経営戦略を確実に遂行していくために対処すべき課題は以下のとおりです。

##### 優秀な人材の確保、育成

継続的な成長の原資である人材は、当社グループにとって、最も重要な経営資源と認識しております。当社グループが属する情報サービス産業では、人材の獲得競争が激化しており、このような状況の中、優秀な人材を継続的に雇用し、定着させることが当社グループの発展において重要であります。人的基盤を強化するために、採用体制の強化、教育・育成、研修制度及び人事評価制度の充実、就業環境の向上等、各種施策を進めてまいります。

##### 営業力の強化

デジタルトランスフォーメーション事業において、業界での認知度の向上を目指し、マーケティング戦略を強化、リード獲得数の向上を図ってまいります。また、引き続き大手広告代理店との連携を強化し、案件の受注増加を目指してまいります。

クラウドソリューション事業においては、成長産業へのシェアを増加させるべく、営業・マーケティング活動の幅を広げ、また大手システムインテグレーター企業との連携を強化し、案件の受注増加を目指してまいります。

##### 技術力、製品力の向上

競争が激化しつつあるデジタルトランスフォーメーション事業において、事業機会を確実に成長につなげるためには、技術面、サービス面において一層の差別化が要求されます。技術の最新動向をキャッチアップするとともに効果的に事業に反映することで技術的優位性の強化を実現してまいります。

クラウドソリューション事業においては、主力製品であるクラウドERP「ZAC」の特徴であるSaaS型モデルの強みを活かすために、技術的な領域における研究を今まで以上に進めてまいります。「ZAC」の基本機能をAPI(注1)化し、他社のクラウド製品やBI(注2)製品等と積極的な連携を行い、UI（ユーザーインターフェース）の改善、スマートフォン端末への対応等の重点施策を推進するために、研究開発体制の強化に努めてまいります。

### 事業の海外展開

デジタルトランスフォーメーション事業において、顧客は一層海外展開を強く推進する傾向にあります。当社グループとして、顧客をグローバルにサポートできる体制は必要な要件であると考えております。同時に、海外市場を開拓することによって、大きな成長機会が期待されます。

クラウドソリューション事業においては、ERP市場では主要企業がグローバルに活動を行っており、当社グループが更なる成長を遂げるためには、グローバルでの事業運営は必要不可欠であります。製品の多言語、多通貨対応は必須の要件であり、そのような機能追加の開発投資を行ってまいります。

当社グループは、こうした機会を確実に取り込むべく、海外連結子会社の体制の強化、グローバルパートナーの開拓等を通じて、リスクを低減しながらも海外への展開を積極的に進めてまいります。

### 認知度の向上、ブランドの確立

当社グループが市場での浸透度を高めていくためには、一層の認知度の向上、信頼感の醸成が必要となってまいります。顧客に「市場のリーダー」として信頼していただけるよう、製品・サービスのたゆまぬレベルアップ、既存顧客の満足度の向上、パブリシティ強化を通じ当社グループブランドの確立及び普及に努めてまいります。

### 新型コロナウイルス感染症の影響及び対応策について

デジタルトランスフォーメーション事業においては、主要顧客である小売・自動車業界に影響が及んだことで、当事業の業績に影響を与えました。そのため、顧客範囲の拡大に向けた営業強化に取り組み、業績への影響が最小限となるよう努めてまいります。

また、新型コロナウイルス感染症の感染拡大、緊急事態宣言の発令に合わせ、リモートワークの実施や時差出勤の活用、社内の感染予防対策の徹底等、当社従業員並びにステークホルダーの皆様の安全確保と事業継続に考慮した対応に努めており、業務の効率化など生産性の向上にも取り組んでおります。

- (注) 1. API: Application Programming Interfaceは、あるコンピュータプログラム(ソフトウェア)の機能や管理するデータ等を、外部の他のプログラムから呼び出して利用するための手順やデータ形式等を定めた規約、関数等の集合のことを指します。
2. BI: Business Intelligenceは、業務システム等から蓄積される企業内の豊富なデータを、集約・分析・加工して、企業の意味決定に活用しようとする手法のことを指します。

## 2【事業等のリスク】

当社グループの事業においてリスクの要因となる可能性があると考えられる主な事項を記載しております。また、必ずしも事業上のリスクに該当しない事項についても、投資家の投資判断上、重要であると考えられる事項については、投資家に対する情報開示の観点から積極的に開示しております。

なお、文中における将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであり、不確実性を内包しているため、実際の結果とは異なる可能性があります。

### (1) 事業環境について

#### 競合について

当社グループのクラウドソリューション事業及びデジタルトランスフォーメーション事業の分野においては既に数多くの競合企業が存在しております。また、当該事業分野が成長市場であること及び大きな参入障壁がないことから、今後、他社の新規参入により競合が激化する可能性があります。

当社グループでは、引き続き顧客のニーズを汲んだ製品・サービスの提供を進める方針であります。競合企業の営業方針、価格設定及び提供する製品・サービス等は、当社グループが属する市場に影響を与える可能性があります。現在、サービスの機能強化や開発体制の強化、優秀な人材の確保に努めておりますが、これらの競合企業に対して効果的な差別化を行うことができず、当社グループが想定している事業展開が図れない場合、当社グループの事業及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

#### 特定の取引先への依存について

当社グループのデジタルトランスフォーメーション事業においては、博報堂グループ向け売上収益（当期における㈱TBWA HAKUHODOに対する売上収益585,226千円、総売上収益に対する割合10.6%等）ならびにイオングループ向け売上収益（当期におけるイオンリテール㈱に対する売上収益480,016千円、総売上収益に対する割合8.7%、イオンドットコム㈱に対する売上収益52,479千円、総売上収益に対する割合0.9%等）の割合が高い水準にあります。

当社グループは、博報堂グループ各社ならびにイオングループ各社とそれぞれ個別の業務契約を締結しており、個々の取引は独立したものとなっておりますが、今後博報堂グループならびにイオングループの業績、方針転換等によってこれらの業務契約が解消となった場合、当社グループの事業及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

#### 特定の製品への依存について

当社グループのクラウドソリューション事業は特定の製品「ZAC」に依存した事業となっております。今後も取引の拡大に努めると同時に販売依存度を下げるため、新規の製品開発を図ってまいります。競合会社の新規参入や既存の会社との競合激化等が、当社グループの事業及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

### (2) 事業内容について

#### 製品開発・販売を核にした事業モデルについて

当社グループの事業のうち、クラウドソリューション事業はソフトウェアの自社開発・販売とともに導入にかかるコンサルティングやカスタマイズ等を通じて、最適なソリューションをワンストップで提供できる点を売りにしているものの、その核となるのは自社製品の開発・販売になります。市場の変化にいち早く対応できるよう最新の技術動向に対応し、開発・コンサルティング体制の強化に努めておりますが、競争環境、顧客ニーズの変化等に対応できず、当社製品が市場競争力を喪失した場合、コンサルティングやカスタマイズ等他のサービスの競争力も同様に失われ、当社グループの事業及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

#### プログラム等のバグ(不良箇所)について

当社グループが提供する製品に誤作動・バグ等が生じた場合、当社グループによる導入サポートや導入後の技術サポート等において当社グループに責任のある原因で支障が生じた場合、又は当社グループの製品が機能不足と認識された場合、損害賠償責任の発生や顧客の当社グループに対する信頼喪失により、当社グループの事業及び経営成績に影響を与える可能性があります。

#### 知的財産権について

当社グループは、現時点において第三者より知的財産権に関する侵害訴訟等を提起されたり、そのような通知



を受け取っておりません。しかしながら、将来、当社グループの事業活動に関連して第三者が知的財産権の侵害を主張する可能性がないとはいえません。当社グループの属する市場が大きくなり、事業活動が複雑多様化するにつれ、競合も進み、知的財産権をめぐる紛争が発生する可能性があります。

#### 顧客から預かる情報の管理について

当社グループは、事業の性格上、システム導入や企画提案時に、顧客企業の秘密情報、個人情報を取り扱う場合があります。情報の取り扱いに際しては、情報セキュリティの国際規格、国内規格、個人情報保護法に準拠して、情報管理の規程の整備、研修を通じた社員への周知徹底、インフラのセキュリティ強化等により、管理の強化・徹底と漏洩防止に努めてまいります。

しかしながら、情報の授受、運搬時における紛失や盗難等により、顧客企業の秘密情報、個人情報が漏洩した場合には、当該顧客からの損害賠償請求による費用発生や、顧客の当社グループに対する信頼喪失により、当社グループの事業及び経営成績に影響を与える可能性があります。

### (3) 組織体制について

#### 人材の確保や育成について

当社グループにおいて優秀な社内の人材の確保、育成及び定着は最重要課題と認識しております。また、国内においては労働人口の減少が進行していることを踏まえ、中長期の持続的な成長に向けて女性活躍推進を含む多様性(ダイバーシティ)を有する人材の確保が必要となります。

これら将来に向けた積極的な採用活動、人事評価制度の整備や研修の実施等の施策を通じ、社内リーダー層への幹部教育、新入社員及び中途入社社員の育成、定着に取り組むと同時に、多様性を有する人材の積極採用に努めてまいります。

しかしながら、これらの施策が効果的である保証はなく、また、必要な人材を確保できない可能性があります。また、必ずしも採用し育成した役職員が、当社グループの事業に寄与し続けるとは限りません。このような場合には、当社グループの事業及び経営成績に影響を与える可能性があります。

#### 海外子会社について

当社グループは、海外子会社において当社製品「ZAC」の一部を開発しており、海外子会社所在国の政治・経済・社会情勢の変動に起因して生じる予期せぬ事態、各種法令・規則の変更により当地における事業の継続が困難となる等のカントリーリスクを有しております。カントリーリスクについては顧問契約を締結している現地の会計事務所や法律事務所と情報を共有し適切に対応することでリスクヘッジを行っております。

しかしながら、このようなリスクが顕在化した場合、当社グループの事業及び経営成績に影響を与える可能性があります。

#### 特定の役員への依存について

当社は、代表取締役社長川田篤に、当社の経営の重要な部分を依存しております。現在、当社では同氏に過度に依存しないよう、経営体制の整備、人材の育成を行う等リスクの軽減に努めておりますが、何らかの理由により同氏による当社業務の遂行が困難となった場合、当社グループの事業及び経営成績に影響を与える可能性があります。

### (4) その他

#### 自然災害について

顧客の情報資産が格納されるサーバーは、国内複数箇所及び海外に分散管理することでリスクを分散させておりますが、データセンターやその周辺ネットワーク設備等に被害を及ぼす災害、事故等が発生し情報資産の消失又はサービスの提供が維持できない状態に至った場合、当社グループの事業及び経営成績に影響を与える可能性があります。

#### 気候変動について

気候変動問題が世界的に重要なリスクとして広く認識されております。当社グループにおいても、温室効果ガスの排出規制等の適合に必要なコストの増加、それら規制に適合できないことによる企業のレピュテーションの低下等により当社の経営成績に影響を与える可能性があります。

#### 感染症の発生及び流行拡大について

新型コロナウイルス感染症の影響について、本資料発表日現在においても不透明な情勢がつづいております。特にデジタルトランスフォーメーション事業では、世界的な半導体不足が自動車業界に与える影響は大きく、2022年度も当社特定顧客において通年で影響を受けるものと想定しております。今後の新型コロナウイルス感染症を含む感染症の発生及び流行拡大については、当社グループでは適切な対応に努めますが、事業活動全般に影響を及ぼす可能性があります。

#### (5)重要な訴訟事件等について

当社は、ソフトウェア開発等に関して、相手方に対して、その代金の支払等を求める損害賠償請求訴訟を2016年8月に東京地方裁判所に提起いたしました。相手方は、委託業務の履行がなされていないことを理由に契約の解除を行ったものでありますが、当社は委託業務を履行しており、当該解除は不当なものと考えているため、訴訟において当社の考えを主張しております。当該訴訟によって当社のレピュテーションに影響が及ぶ可能性があります。

### 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】

当社グループは当連結会計年度(2021年1月1日から2021年12月31日まで)より、従来の日本基準に替えてIFRSを適用しており、前連結会計年度の数値をIFRSに組み替えて比較分析を行っております。

#### (1) 経営成績等の状況の概要

当連結会計年度における当社グループ(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あります。

##### 経営成績等の状況

##### a. 経営成績の状況

当連結会計年度(2021年1月1日～2021年12月31日)における我が国経済は、新型コロナウイルス感染症の感染が拡大し、その影響は未だ世界的な脅威となっており、緊急事態宣言の発出等も国内の経済活動に大きな影響を及ぼしております。一時的に経済活動再開に向けた政策が講じられるなど、緩やかに回復の兆しが見られたものの、冬期になって感染が再拡大するなど、感染拡大の収束時期は未だ見通しが立っておらず、先行きは極めて不透明な状況となっております。

国内の情報サービス業界においては、働き方改革の更なる広がりにより、生産性向上及び業務効率化に対する情報システムの需要が継続的に高まっております。企業はコストパフォーマンスと利便性の高い情報システムを求め、さらには新型コロナウイルス感染症の影響によりリモートワークを前提とした新しい働き方への移行から、企業向けのシステムにおけるクラウドサービスの浸透が一層進んできております。

またインターネット業界においては、大手企業を中心に「デジタルトランスフォーメーション(DX)」と呼ばれる、既存のビジネスモデルや業界構造を大きく変化させる新たなデジタル化の流れが引き続き力強いものとなっております。

このような市場環境の中、当社グループは製販一体体制を継続し、クラウドサービス・デジタルソリューションの提供を行ってきました。クラウドソリューション事業の主力製品であるクラウドERP「ZAC」及び「Reforma PSA」は、プロジェクト管理を必要としている企業を軸とした業界・業種に幅広く求められ安定的に伸長し、業績に寄与いたしました。デジタルトランスフォーメーション事業においてはウェブサイトやデジタルコンテンツ、アプリケーションの企画・制作、SNS活用の戦略立案・運用支援、ウェブ広告の戦略策定・運用など、デジタルを基軸に顧客のビジネスを全方位から支援するさまざまなソリューションを提供してまいりました。そして持続的な企業価値の向上を実現すべく、各事業において新規顧客の開拓、重点顧客の深掘活動にも取り組みました。また、新型コロナウイルス感染症の影響が見られましたがオンライン上での打ち合わせ、リモートワークの活用等の対策により業績への影響を最小限に抑えるよう努めました。

以上の結果、当連結会計年度の連結業績は、売上収益5,530,898千円(前年同期比13.4%増)、営業利益2,027,962千円(同28.3%増)、税引前利益2,032,404千円(同31.2%増)、親会社の所有者に帰属する当期利益は1,424,038千円(同32.6%増)となりました。

セグメント別の業績は次のとおりであります。

#### (a) クラウドソリューション事業

クラウドソリューション事業から得られる収入は、下表のとおりに大別されます。

売上種別	サービス内容
ZACライセンス料・保守料・SaaSその他月額サービス料	「ZAC」に関するソフトウェアライセンス販売、システム保守、クラウド環境提供及びSaaS型契約の月額サービス
ZAC導入支援・カスタマイズ	「ZAC」に関する導入支援業務、及び導入時に必要な追加開発
Reforma PSA	「Reforma PSA」の月額ライセンスの提供
他社製品 他	他社製ソフトウェアの代理人としての販売

2021年1月の営業体制の変更に伴い新規契約に要する期間が増加し、計画に対し上半期に新規の契約数が伸び悩みました。下半期は回復基調になったものの、上半期の契約数の減少及びそれに伴う導入支援の売上減少を回収するに至りませんでした。前年同期比では売上収益、セグメント利益はともに増加し、売上収益は

3,133,803千円(前年同期比14.0%増)、セグメント利益は1,485,999千円(同22.8%増)となりました。

(b) デジタルトランスフォーメーション事業

デジタルトランスフォーメーション事業から得られる収入は、下表のとおりに大別されます。

売上種別	サービス内容
マーケティング・プロモーション	顧客のマーケティング及びプロモーションのプランニング、広告出稿、調査(広告運用、代理店としての販売を含む)
システム・WEBインテグレーション 他	WEBサイト構築・リニューアル・システムインテグレーターとしての受託開発等及びシステム保守等
運用サポート・運用事務局	WEBサイトの運用、更新作業等

世界的な半導体不足による顧客側の予算削減の影響により、計画に対し自動車業界に対する広告案件が減少しました。前年同期比では売上収益、セグメント利益はともに増加し、売上収益は2,397,094千円(前年同期比12.7%増)、セグメント利益519,436千円(同55.0%増)となりました。

b. 財政状態の状況

(資産)

当連結会計年度末の総資産は、前連結会計年度末と比べ372,602千円減少し、9,347,841千円となりました。主な要因は、営業債権及びその他の債権が293,129千円、有形固定資産が207,463千円それぞれ減少したことによります。

(負債)

当連結会計年度末の負債は、前連結会計年度末に比べ52,575千円増加し、3,439,428千円となりました。主な要因は、リース負債が147,118千円減少したものの、未払法人所得税等が161,330千円増加したことによります。

(資本)

当連結会計年度末の資本は、前連結会計年度末と比べ425,178千円減少し、5,908,412千円となりました。主な要因は、親会社の所有者に帰属する当期利益1,424,038千円の計上による増加、自己株式の増加1,726,523千円及び配当金の支払い166,061千円による減少によります。

キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度末における現金及び現金同等物(以下、「資金」という)の残高は5,914,992千円となり、前連結会計年度末と比べ10,219千円の増加(前年同期比0.2%増)となりました。当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果獲得した資金は2,087,187千円(前連結会計年度は1,329,354千円の獲得)となりました。これは主に、法人所得税の支払による減少484,610千円等があったものの、税引前利益2,032,404千円等が生じたことによります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果使用した資金は34,892千円(前連結会計年度は232,336千円の使用)となりました。これは主に、無形資産の取得による支出28,028千円が生じたことによります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果使用した資金は2,088,143千円(前連結会計年度は328,817千円の使用)となりました。これは主に、自己株式の取得による支出1,739,413千円、リース負債の返済による支出182,701千円及び配当金の支払額166,028千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

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

セグメントの名称	生産高(千円)	前年同期比(%)
クラウドソリューション事業	894,597	101.7
デジタルトランスフォーメーション事業	1,152,883	105.5
合計	2,047,480	103.8

(注) 1. 金額は、売上原価によっております。  
2. 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

## b. 受注実績

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

セグメントの名称	受注高(千円)	前年同期比(%)	受注残高(千円)	前年同期比(%)
クラウドソリューション事業	3,098,139	105.1	1,459,568	97.6
デジタルトランスフォーメーション事業	2,416,798	113.5	252,547	108.5
合計	5,514,938	108.6	1,712,115	99.1

(注) 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

## c. 販売実績

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

セグメントの名称	販売高(千円)	前年同期比(%)
クラウドソリューション事業	3,133,803	114.0
デジタルトランスフォーメーション事業	2,397,094	112.7
合計	5,530,898	113.4

(注) 1. 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。  
2. 主な相手先別の販売実績及び総販売実績に対する割合

相手先	前連結会計年度		当連結会計年度	
	金額(千円)	割合(%)	金額(千円)	割合(%)
株式会社TBWA HAKUHODO	-	-	585,226	10.6

(注) 前連結会計年度の株式会社TBWA HAKUHODOに対する販売実績は、当該販売実績の総販売実績に対する割合が100分の10未満であるため、記載を省略しております。

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

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

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

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に基づき作成されております。この連結財務諸表の作成に当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 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 4. 重要な会計上の見積り及び判断」に記載しております。

当連結会計年度の経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

）経営成績等の分析

経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容については、上記「(1)経営成績等の状況の概要 経営成績等の状況」をご参照ください。また、当社グループの経営成績に重要な影響を与える要因については、「第2 事業の状況 2 事業等のリスク」に記載のとおりであります。

）資本の財源及び資金の流動性についての分析

当連結会計年度のキャッシュ・フローの概況につきましては、上記「(1)経営成績等の状況の概要 キャッシュ・フローの状況」をご参照ください。

当社グループは、積極的な最新技術の導入やサービスの高機能化、生産性の最適化や販売市場の拡大に取り組むため、研究開発等の事業投資や人材育成投資を継続的に実施していく考えであります。

これらの資金需要は手元資金で賄うことを基本とし、必要に応じて資金調達を実施いたします。

## (3) 並行開示情報

連結財務諸表規則(第7章及び第8章を除く。以下「日本基準」という。)により作成した要約連結財務諸表、要約連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項の変更は、次のとおりであります。

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

また、日本基準により作成した要約連結財務諸表については、千円未満を切り捨てにより記載しております。

## 要約連結貸借対照表

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
資産の部		
流動資産	7,920,138	7,707,227
固定資産		
有形固定資産	454,454	394,255
無形固定資産	31,233	45,722
投資その他の資産	202,540	210,364
固定資産合計	688,229	650,342
資産合計	8,608,368	8,357,570
負債の部		
流動負債	1,218,278	1,337,432
固定負債	173,271	160,228
負債合計	1,391,550	1,497,661
純資産の部		
株主資本	7,218,281	6,822,204
その他の包括利益累計額	1,463	37,704
純資産合計	7,216,818	6,859,908
負債純資産合計	8,608,368	8,357,570

要約連結損益計算書及び要約連結包括利益計算書  
要約連結損益計算書

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
売上高	5,240,816	5,762,070
売上原価	2,138,168	2,118,120
売上総利益	3,102,648	3,643,950
販売費及び一般管理費	1,395,157	1,523,522
営業利益	1,707,490	2,120,427
営業外収益	45,994	30,842
営業外費用	40,364	19,223
経常利益	1,713,121	2,132,046
特別損失	5,196	-
税金等調整前当期純利益	1,707,924	2,132,046
法人税等	526,225	641,321
当期純利益	1,181,698	1,490,724
非支配株主に帰属する当期純損失( )	381	-
親会社株主に帰属する当期純利益	1,182,080	1,490,724

要約連結包括利益計算書

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
当期純利益	1,181,698	1,490,724
その他の包括利益合計	3,497	39,167
包括利益	1,185,196	1,529,892
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	1,185,483	1,529,892
非支配株主に係る包括利益	286	-



要約連結株主資本等変動計算書  
前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

(単位：千円)

	株主資本	その他の 包括利益累計額	非支配株主持分	純資産合計
当期首残高	6,168,600	4,865	286	6,164,021
当期変動額	1,049,680	3,402	286	1,052,796
当期末残高	7,218,281	1,463		7,216,818

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

(単位：千円)

	株主資本	その他の 包括利益累計額	非支配株主持分	純資産合計
当期首残高	7,218,281	1,463	-	7,216,818
当期変動額	396,076	39,167	-	356,909
当期末残高	6,822,204	37,704	-	6,859,908

要約連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー	1,170,252	1,924,134
投資活動によるキャッシュ・フロー	232,336	34,892
財務活動によるキャッシュ・フロー	169,715	1,925,090
現金及び現金同等物に係る換算差額	705	46,068
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	768,906	10,219
現金及び現金同等物の期首残高	5,135,866	5,904,772
現金及び現金同等物の期末残高	5,904,772	5,914,992

要約連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項の変更

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

該当事項はありません。

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

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 34. 初度適用」をご参照ください。

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

(収益認識)

日本基準では、買取型契約におけるソフトウェアライセンス販売は検収基準により、また導入支援・カスタマイズ及びシステム制作のうち進捗部分について成果の確実性が認められない契約は工事完成基準により収益を認識していましたが、IFRSでは、契約形態に拘らず、財又はサービスに対する支配が一定の期間にわたって顧客に移転する取引については一定の期間にわたって収益を認識しております。

この影響等により、IFRSでは日本基準に比べて、「売上収益」が231,172千円減少しています。

#### 4 【経営上の重要な契約等】

該当事項はありません。

#### 5 【研究開発活動】

当社グループでは、クラウドソリューション事業において、ZACの製品力強化を目的に機能開発を進めております。

研究開発の内容としては、マルチデバイスに対応したUI/UX領域の開発や多言語・多通貨対応技術の開発、新しい産業や業態に対応するための機能開発等を行っております。

上記の結果、当連結会計年度における当社グループが支出した研究開発費の総額は74,113千円であり、クラウドソリューション事業において発生したものであります。

### 第3 【設備の状況】

#### 1 【設備投資等の概要】

当連結会計年度における設備投資の総額は60,161千円であります。  
セグメントごとの設備投資について示すと、次のとおりであります。

##### (1) クラウドソリューション事業

当連結会計年度の主な設備投資は、事業用サーバー等機器購入及びZAC新機能開発費用を中心とする総額56,281千円の投資を実施しました。

なお、重要な設備の除却又は売却はありません。

##### (2) デジタルトランスフォーメーション事業

当連結会計年度の主な設備投資は、備品等購入を中心とする総額3,879千円の投資を実施しました。

なお、重要な設備の除却又は売却はありません。

#### 2 【主要な設備の状況】

当社グループにおける主要な設備は、次のとおりです。

なお、IFRSに基づく帳簿価額にて記載しています。

##### (1) 提出会社

2021年12月31日現在

事業所名 (所在地)	セグメントの名称	設備の 内容	帳簿価額(千円)					従業員数 (名)
			建物	工具、器具 及び備品	使用権 資産	その他	合計	
本社 (東京都 目黒区)	クラウドソリュー ション事業 デジタルトランス フォーメーション 事業	業務 施設	100,842	14,333	400,033	45,107	560,317	203
西日本支社 (大阪市 中央区)	クラウドソリュー ション事業 デジタルトランス フォーメーション 事業	業務 施設	7,675	1,022	50,157	-	58,855	32
北海道支社 (札幌市 中央区)	デジタルトランス フォーメーション 事業	業務 施設	1,362	1,146	8,082	-	10,591	12
データセン ター計3箇所	クラウドソリュー ション事業	デー タ セン ター (外部)	-	168,638	-	-	168,638	-

- (注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。  
2. 上記の金額には消費税等は含まれておりません。  
3. 帳簿価額のうち「その他」は、主にソフトウェア(ソフトウェア仮勘定含む)であります。

(2) 国内子会社

2021年12月31日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の 内容	帳簿価額(千円)					従業員数 (名)
				建物	工具、器具 及び備品	使用権 資産	その他	合計	
株式会社 オロ宮崎	本社 (宮崎県 宮崎市)	クラウドソ リユース事業 デジタルトラン スフォーメー ション事業	業務 施設	4,867	2,944	50,723	-	58,535	78
株式会 社oRo code MOC	本社 (新潟県 新潟市 中央区)	クラウドソ リユース事業 デジタルトラン スフォーメー ション事業	業務 施設	6,233	1,493	22,448	-	30,174	34

- (注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。  
2. 上記の金額には消費税等は含まれておりません。

(3) 在外子会社

2021年12月31日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の 内容	帳簿価額(千円)					従業員数 (名)
				建物	工具、器具 及び備品	使用権 資産	その他	合計	
欧楽科技 (大連)有 限公司	本社 (中華人民 共和国遼寧 省大連市)	クラウドソ リユース事業 デジタルトラン スフォーメー ション事業	業 務 施設	631	2,116	33,010	177	35,936	26
oRo (Thailan d) Co., Ltd.	本社 (タイ バンコク 市)	デジタルトラン スフォーメー ション事業	業 務 施設	4,528	1,706	11,963	410	18,609	22

- (注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。  
2. 上記の金額には消費税等は含まれておりません。  
3. 帳簿価額のうち「その他」は、主にソフトウェアであります。  
4. 上記の他、連結会社以外から賃借している設備の内容は、下記のとおりであります。

会社名	事業所名 (所在地)	セグメントの 名称	設備の内容	年間賃借料 (千円)
欧楽科技(大連)有 限公司	本社 (中華人民共和国 遼寧省大連市)	クラウドソリユ ース事業 デジタルトランス フォーメーション 事業	子会社事務所	2,716

### 3 【設備の新設、除却等の計画】

#### (1) 重要な設備の新設等

会社名	事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	投資予定額		資金調達方法	着手年月	完了予定 年月	完成後の 増加能力
				総額 (千円)	既支払額 (千円)				
提出 会社	本社 (東京都 目黒区)	クラウドソ リューション 事業	サーバー 等機器購 入	156,000	-	自己資金	2022年 1月	2022年 12月	(注)2

(注) 1. 上記の金額には消費税等を含めておりません。

2. 完成後の増加能力につきましては、計数的把握が困難であるため記載を省略しております。

#### (2) 重要な設備の除却等

該当する計画はありません。

## 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	48,000,000
計	48,000,000

##### 【発行済株式】

種類	事業年度末現在 発行数(株) (2021年12月31日)	提出日現在 発行数(株) (2022年3月28日)	上場金融商品取引所 名又は登録認可金融 商品取引業協会名	内容
普通株式	16,606,453	16,606,453	東京証券取引所 (市場第一部)	完全議決権株式であり、権利 内容に何ら限定のない当社に おける標準となる株式であり ます。なお、単元株式数は 100株であります。
計	16,606,453	16,606,453	-	-

#### (2) 【新株予約権等の状況】

##### 【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

##### 【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

##### 【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

#### (3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式 総数増減数 (株)	発行済株式 総数残高 (株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金 増減額 (千円)	資本準備金 残高 (千円)
2017年3月23日 (注1)	1,000,000	4,000,000	952,200	1,042,200	952,200	952,200
2017年4月24日 (注2)	150,000	4,150,000	142,830	1,185,030	142,830	1,095,030
2017年8月1日 (注3)	4,150,000	8,300,000	-	1,185,030	-	1,095,030
2019年6月1日 (注4)	8,300,000	16,600,000	-	1,185,030	-	1,095,030
2020年4月24日 (注5)	6,453	16,606,453	8,498	1,193,528	8,498	1,103,528

(注) 1. 有償一般募集(ブックビルディング方式による募集)

発行価格 2,070円

引受価額 1,904.40円

資本組入額 952.20円

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

割当価格 1,904.40円

資本組入額 952.20円

割当先 野村證券株式会社

3. 株式分割(1:2)による増加であります。

4. 株式分割(1:2)による増加であります。

5. 譲渡制限付株式報酬としての新株式の発行による増加であります。

(5) 【所有者別状況】

2021年12月31日現在

区分	株式の状況(1単元の株式数100株)								単元未満 株式の状況 (株)
	政府及び 地方公共 団体	金融機関	金融商品 取引業者	その他の 法人	外国法人等		個人 その他	計	
					個人以外	個人			
株主数 (人)	-	14	27	13	106	5	1,487	1,652	-
所有株式数 (単元)	-	26,900	1,409	331	26,196	14	111,177	166,027	3,753
所有株式数 の割合(%)	-	16.2	0.8	0.2	15.8	0.0	67.0	100.00	-

(注)自己株式495,585株は、「個人その他」に4,955単元、「単元未満株式の状況」に85株含まれております。

## (6) 【大株主の状況】

2021年12月31日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (株)	発行済株式 (自己株式を 除く。)の総 数に対する所 有 株式数の割合 (%)
川田 篤	東京都江東区	6,241,031	38.74
日野 靖久	東京都目黒区	3,105,512	19.28
株式会社日本カストディ銀行 (信託口)	東京都中央区晴海1丁目8 - 12	870,000	5.40
日本マスタートラスト 信託銀行株式会社(信託口)	東京都港区浜松町2丁目11番3号	861,000	5.34
株式会社日本カストディ銀行 (信託口9)	東京都中央区晴海1丁目8 - 12	693,800	4.31
THE BANK OF NEW YORK MELLON 140051 (常任代理人 株式会社みずほ銀 行)	240 GREENWICH STREET, NEW YORK, NY 10286, U.S.A	450,800	2.80
NORTHERN TRUST CO. (AVFC) RE HCR00 (常任代理人 香港上海銀行)	50 BANK STREET CANARY WHARF LONDON E14 5NT, UK	427,100	2.65
THE BANK OF NEW YORK 133652 (常任代理人 株式会社みずほ銀 行)	RUE MONTOYERSTRAAT 46, 1000 BRUSSELS, BELGIUM	348,800	2.16
KIA FUND F149	MINISTRIES COMPLEX, BLK3, PO BOX64, SAFAT 13001, KUWAIT	247,800	1.54
藤崎 邦生	東京都目黒区	184,656	1.15
計	-	13,430,499	83.36

(注) 上記のほか、当社所有の自己株式が495,585株あります。



(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2021年12月31日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	-	-	-
議決権制限株式(自己株式等)	-	-	-
議決権制限株式(その他)	-	-	-
完全議決権株式(自己株式等)	(自己保有株式) 普通株式 495,500	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 16,107,200	161,072	権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であります。なお、単元株式数は100株であります。
単元未満株式	普通株式 3,753	-	-
発行済株式総数	16,606,453	-	-
総株主の議決権	-	161,072	-

(注) 「単元未満株式」欄の普通株式には、当社所有の自己株式85株が含まれております。

【自己株式等】

2021年12月31日現在

所有者の氏名 又は名称	所有者の住所	自己名義 所有株式数 (株)	他人名義 所有株式数 (株)	所有株式数 の合計 (株)	発行済株式 総数に対する 所有株式数 の割合(%)
(自己保有株式) 株式会社オコ	東京都目黒区目黒 三丁目9番1号	495,500	-	495,500	2.98
計	-	495,500	-	495,500	2.98

2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 会社法第155条第3号及び会社法第155条第7号による普通株式の取得

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

会社法第165条第3項の規定により読み替えて適用される同法第156条の規定に基づき、取締役会決議による取得

区分	株式数(株)	価額の総額(千円)
取締役会(2021年2月15日)での決議状況 (取得期間2021年2月16日～2021年3月15日)	500,000	2,000,000
当事業年度前における取得自己株式	-	-
当事業年度における取得自己株式	500,000	1,737,500
残存議決株式の総数及び価額の総額	-	262,500
当事業年度の末日現在の未行使割合(%)	-	13.13
当期間における取得自己株式	-	-
提出日現在の未行使割合(%)	-	13.13

(注) 当社取締役会において取得の方法は、東京証券取引所のToSTNeT市場において取得することを決議しております。

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

区分	株式数(株)	価額の総額(千円)
当事業年度における取得自己株式	61	233
当期間における取得自己株式		

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

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

区分	当事業年度		当期間	
	株式数(株)	処分価額の総額(千円)	株式数(株)	処分価額の総額(千円)
引き受ける者の募集を行った取得自己株式	-	-	-	-
消却の処分を行った取得自己株式	-	-	-	-
合併、株式交換、株式交付、会社分割に係る移転を行った取得自己株式	-	-	-	-
その他(譲渡制限付き株式報酬制度による自己株式の処分)	4,807	16,992	-	-
保有自己株式数	495,585	-	495,585	-

(注) 当期間における保有自己株式数には、2022年3月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取りによる株式数は含めておりません。

3 【配当政策】

当社では、企業価値を継続的に拡大し株主の皆様へ利益還元を行うことを重視しています。株主の皆様への安定的な利益還元と会社の持続的な成長を実現するため、配当金については、業績、財政状態及び将来の事業展開等を総合的に勘案し適宜見直しを行っていく方針といたします。なお、自己株式の取得につきましては、経営環境に応じた機動的な資本政策等遂行の必要性、財務体質への影響等を考慮した上で、総合的に判断してまいります。

当社は中間配当を行うことができる旨を定款に定めておりますが、剰余金の配当は年1回の期末配当で行うこととしております。配当の決定機関は、中間配当は取締役会、期末配当は株主総会であります。

第24期事業年度に係る剰余金の配当は以下のとおりであります。

決議年月日	配当金の総額(千円)	1株当たり配当額(円)
2022年3月25日 定時株主総会	241,663	15.00

## 4 【コーポレート・ガバナンスの状況等】

### (1) 【コーポレート・ガバナンスの概要】

コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社のコーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方は、企業価値の継続的な向上のため、社会・経済環境の変化に即応した意思決定ができる組織体制を永続的に運用することであり、その実現に向け、透明性が高く、かつ柔軟性に優れた組織及びシステムを構築し、株主並びに当社サービスの顧客に対する責務を果たしていくとの認識のもと、以下のとおりコーポレート・ガバナンスの強化に取り組んでおります。

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

#### a . 企業統治の体制の概要

当社は2022年3月25日開催の定時株主総会の決議により、監査等委員会設置会社に移行いたしました。

取締役会は、取締役9名（うち社外取締役5名）で構成されており、代表取締役社長川田篤が議長を務めております。月1回の定時取締役会を開催するほか、必要に応じて臨時取締役会を開催しております。取締役会では、法定事項並びに経営及び業務執行に関する重要事項の審議、決議及び報告を行っております。また、当社の取締役会では、過半数を占める社外取締役の視点も踏まえた取締役の業務執行の監督を実施しております。

なお、当報告書提出日時点における取締役会の構成員は次のとおりであります。社外取締役の全員が独立社外取締役です。

取締役 川田篤、日野靖久、生本博士、清宮理慎

社外取締役 阪口啓、鈴木誠一、廣岡穰、前田洋一、今村由幾

監査等委員会は、監査等委員である取締役4名（うち社外取締役4名）で構成されており、社外取締役前田洋一が委員長を務めております。月1回の定時監査等委員会を開催するほか、必要に応じて臨時監査等委員会を開催します。監査等委員会では、監査等委員会で定めた監査方針、監査計画、職務分担等に従い行った監査内容の報告及び必要となる審議、決議を行います。また、監査等委員会は、社内の重要な会議への出席や選定監査等委員による業務及び財産の状況の調査等を通じた監査のほか、内部監査室等モニタリング機能を果たす部門から報告を受けることで、内部統制システムを活用した組織的な監査を行います。

なお、当報告書提出日時点における監査等委員会の構成員は次のとおりであります。監査等委員である取締役の全員が独立社外取締役です。

監査等委員である取締役 前田洋一（常勤）、鈴木誠一（非常勤）、廣岡穰（非常勤）、今村由幾（非常勤）

経営戦略会議は、取締役社長、業務執行取締役及び常勤監査等委員である取締役の計5名で構成され、代表取締役社長川田篤が議長を務めております。月1回開催し、経営の基本方針及び重要な施策に関する事項、取締役会に提出する議案に関する事項等経営課題の審議・決定を行っております。

なお、当報告書提出日時点における経営戦略会議の構成員は次のとおりであります。

取締役社長 川田篤

業務執行取締役 日野靖久、生本博士、清宮理慎

常勤監査等委員である取締役 前田洋一

週次報告会議は、取締役社長、業務執行取締役、常勤監査等委員である取締役及び一定以上のグループ会社役員4名の計9名で構成され、週1回開催し、権限に基づいた意思決定のほか、業績の進捗状況等その他業務上の報告を行い情報の共有を図っております。

なお、当報告書提出日時点における週次報告会議の構成員は次のとおりであります。

取締役社長 川田篤

業務執行取締役 日野靖久、生本博士、清宮理慎

常勤監査等委員である取締役 前田洋一

グループ会社役員4名

リスクマネジメント委員会は、業務執行取締役、常勤監査等委員及び法務部門従業員1名の計6名で構成され、代表取締役社長川田篤が委員長を務めております。定期的に行われ、当社のリスク分析、リスク対応政策の進捗状況等、内部通報制度の維持と状況報告を行い、情報共有を行っております。

なお、当報告書提出日時点におけるリスクマネジメント委員会の構成員は次のとおりであります。

業務執行取締役 川田篤、日野靖久、生本博士、清宮理慎

常勤監査等委員である取締役 前田洋一

法務部門従業員1名

内部監査室は、専任の1名により構成され、当社グループの組織や制度及び業務が、経営方針並びに法令及び諸規程に準拠し、効率的な運営となっているかを検証、評価、助言を行っております。これにより、法令違反、不正、誤謬の防止、正確な情報提供、財産の保全、業務活動の改善に努めてまいります。

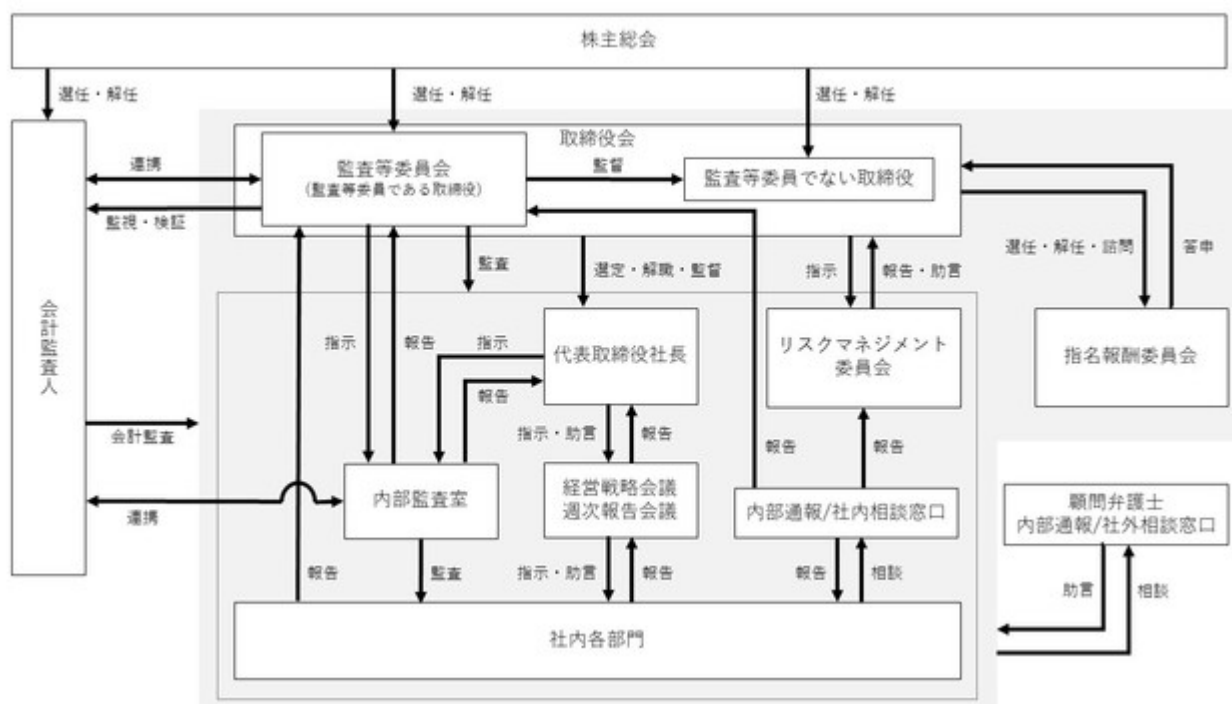
当社は、2022年3月25日付で取締役会の任意の諮問機関として、委員の過半数を独立社外取締役とする指名報酬委員会を設置しております。独立社外取締役及び取締役の計3名で構成されており、独立社外取締役である前田洋一が委員長を務めております。指名報酬委員会は、取締役の指名、報酬等に対し経営から独立した立場で関与することで、決定プロセスの透明性・客観性を高め、経営の監視・監督機能を強化することを目的としております。取締役候補者の指名、後継者計画等及び取締役の報酬等の公正・妥当性について、指名報酬委員会における審議を経た上で取締役会に答申され、決定されるプロセスとしております。

なお、当報告書提出日時点における指名報酬委員会の構成員は次のとおりであります。

独立社外取締役 前田洋一、鈴木誠一

取締役 川田篤

当社の会社機関及びコーポレート・ガバナンスの体制を図示しますと、以下のとおりであります。



#### b. 企業統治の体制を採用する理由

コーポレート・ガバナンスの仕組みは、その時点で会社の目的達成に最適と思われる仕組みを採用することとしております。したがって、社会環境・法的環境の変化に伴い適宜見直すこととしております。

監査等委員を取締役会の構成員とすることにより、取締役会の監督機能の一層の強化を図り、執行と監督機能の分離を志向します。また、取締役会の業務執行決定権限を業務執行取締役に委譲することが可能となることで、取締役会における経営戦略等の議論の一層の充実化を図っております。当社の持続的な企業価値の向上を実現するために適切なガバナンス体制であると判断し、監査等委員会設置会社を選択しております。

#### 企業統治に関するその他の事項

当社の内部統制システムは、以下のとおり定める内部統制システムの基本方針に従って体制を構築しております。

(a) 経営理念

「社員全員が世界に誇れる物（組織・製品・サービス）を創造し、より多くの人々（同僚・家族・取引先・株主・社会）に対してより多くの「幸せ・喜び」を提供する企業となる。そのための努力を通じて社員全員の自己実現を達成する。」

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

- イ．「企業倫理規程」に従い、全役職員に法令、定款、規則及び社会倫理遵守の精神を醸成し、法令、定款、規則及び社会倫理遵守が企業活動の前提であることを徹底する。
- ロ．取締役及び従業員が法令及び定款等を遵守することはもとより、高い倫理観を持って事業活動を行う企業風土を構築するため、「経営理念」に加え、「活動指針」を定める。
- ハ．法令違反行為等に関する通報に対して適切な処理を行うため、「内部通報規程」を定め、これに基づき、法令・定款その他社内規則に対する違反事実やそのおそれがある行為等を早期に発見し是正することを目的とする内部通報体制の運用を行う。また、内部通報の窓口は内部通報の状況を速やかに監査等委員会に報告する。
- ニ．取締役会の監督機能の維持・向上のため、社外取締役を選任する。
- ホ．監査等委員会は、独立した立場から、内部統制システムの整備・運用状況を含め、「監査等委員会監査基準」及び「監査計画」に従い、取締役（監査等委員である取締役を除く。）の職務執行状況を監査する。
- ヘ．内部監査室は、法令、定款及び諸規程等に基づき適切な業務が行われているか監査を行う。
- ト．コンプライアンス意識の徹底・向上を図るための方策として、取締役及び従業員を対象とした、コンプライアンスの基本や業務上必須な情報管理等に関する研修会を実施し、継続的な教育・普及活動を行う。

(c) 取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制

- イ．取締役の職務の執行に係る情報については、法令及び「文書管理規程」を含む社内規程に従い、文書（電磁的記録含む）により作成、保存、管理する。また、必要に応じて運用状況の検証、規程等の見直しを行う。
- ロ．取締役が、その職務上必要あるときは直ちに上記文書等を閲覧できる保存管理体制とする。

(d) 損失の危険の管理に関する規程その他の体制

- イ．リスク管理の基本事項を定めた「リスク管理規程」に従い、リスクマネジメント委員会を設置し、各リスクについて網羅的、体系的な管理を実施する。
- ロ．リスク情報等については、各部門責任者により取締役会に対して報告を行う。
- ハ．不測の事態が発生した場合には、代表取締役社長の指揮下に対策本部を設置し、必要に応じて顧問弁護士事務所等の外部専門機関とともに、迅速かつ的確な対応を行い、損失・被害等の拡大を最小限にとどめる体制を整える。

(e) 取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制

- イ．「取締役会規程」を遵守し、社外取締役を含む取締役から構成される取締役会を月1回定時に開催するほか、必要に応じて適宜臨時取締役会を開催する。
- ロ．「取締役会規程」に定められている要付議事項について、事前に十分な資料を準備して、取締役会に付議することを遵守する。
- ハ．経営計画に基づく各部門の目標と責任を明確にするとともに、予算と実績の差異分析を通じて所期の業績目標の達成を図る。
- ニ．意思決定の迅速化のため、「組織規程」「職務分掌規程」及び「職務権限規程」等の社内規程を整備し、役割、権限、責任を明確にする。
- ホ．職務権限を越える案件については、主管部門の専門的意見を反映させた上で、代表取締役社長及び担当役員との合議により決裁する稟議制度を構築、運営する。

(f) 当社及び子会社からなる企業集団における業務の適正を確保するための体制

- イ．当社は、オログループ（企業集団）における人材方針やコンプライアンス方針などの理念体系である

「oRo Group Policy」を作成し、企業集団に経営理念の共有・浸透を図り、その業務の適正を確保する。

- ロ．子会社は、「関係会社管理規程」に定める協議承認事項・報告事項については、当社へ報告し、承認を求めるとともに、定期的に業務進捗報告を実施し、経営管理情報・危機管理情報の共有を図りながら、業務執行体制の適正を確保する。
- ハ．「関係会社管理規程」に定める主管責任者は、子会社の損失の危険の発生を把握した場合、直ちにその内容、発生する損失の程度及び当社に対する影響等について、当社の取締役会に報告を行う。
- ニ．子会社は、当社の内部監査室による定期的な内部監査の対象とし、監査の結果は当社の代表取締役社長、取締役会および監査等委員会に報告を行う。
- ホ．監査等委員会が選定する監査等委員は、必要に応じて子会社に赴き業務の執行状況を監査する。
- ヘ．当社は、必要に応じて、当社の取締役又は使用人を子会社の取締役として派遣し、当該取締役又は使用人を通じて、子会社の取締役の職務執行を監督する。
- ト．当社は、子会社の取締役、監査役および使用人からも直接利用できる内部通報制度を構築し、法令・定款その他社内規則に対する違反事実やそのおそれがある行為等を早期に発見し是正する。

(g) 監査等委員会の職務を補助すべき使用人に関する事項及びその使用人の取締役からの独立性に関する事項並びに指示の実効性確保に関する事項

- イ．監査等委員会が必要とした場合、監査等委員会の職務を補助するための監査等委員会補助使用人を置くものとし、その人選については監査等委員会で協議する。
- ロ．監査等委員会補助使用人の取締役（監査等委員である取締役を除く。）からの独立性を確保するため、監査等委員会補助使用人の任命、異動、評価、解任等については監査等委員会と事前協議し、同意を得るものとする。
- ハ．監査等委員会補助使用人は、監査等委員会の職務を補助するに際しては、監査等委員会の指揮命令に従うものとし、取締役（監査等委員である取締役を除く。）の指揮命令は受けないものとする。

(h) 取締役（監査等委員である取締役を除く。）及び使用人が監査等委員会に報告するための体制

- イ．当社の取締役（監査等委員である取締役を除く。）及び使用人が監査等委員会に報告をするための体制
  - ・監査等委員は、取締役会の他、必要に応じて、一切の社内会議に出席し、報告を求める権限を有する。
  - ・取締役（監査等委員である取締役を除く。）及び使用人は、定期的に監査等委員会へ内部統制の状況等の報告を行い、内部監査室は、内部監査の計画および結果を定期的に報告する。
  - ・取締役及び使用人は、重大な法令・定款違反及び不正行為の事実、又は会社に著しい損害を及ぼす恐れのある事実を知ったときには、速やかに監査等委員会に報告する。
- ロ．子会社の取締役、監査役及び使用人又はこれらの者から報告を受けた者が当社の監査等委員会に報告するための体制  
当社の監査等委員会の要請に応じて業務の執行状況の報告を行うとともに、重大な法令・定款違反及び不正行為の事実、又は当社及び子会社に著しい損害を及ぼす恐れのある事実を発見した時は、直ちに当社の監査等委員会へ報告する。

(i) 前号の報告をした者が当該報告をしたことを理由として不利な扱いを受けないことを確保するための体制  
監査等委員会への報告を行った取締役及び使用人に対し、当該報告をしたことを理由として不利な扱いを行うことを禁止する。

(j) 監査等委員の職務執行について生ずる費用又は債務の処理に係る方針に関する事項

監査等委員の職務執行について生ずる費用等の請求の手続きを定め、監査等委員から前払い又は償還等の請求があった場合には、当該請求に係る費用が監査等委員の職務の執行に必要なと明らかに認められる場合を除き、所定の手続きに従い、これに応じる。

(k) その他監査等委員会の監査が実効的に行われることを確保するための体制

- イ．監査等委員として、企業経営に精通した経験者・有識者や公認会計士等の有資格者を招聘し、代表取締役社長や取締役（監査等委員である取締役を除く。）等、業務を執行する者からの独立性を保持する。
- ロ．監査等委員会は、代表取締役社長との定期的な会議を開催し、意見や情報交換を行う。

- 八．監査等委員会と内部監査室は、緊密な連携のうえ、監査計画を作成する。また監査等委員会は、必要に応じて内部監査室に調査を指示することができる。内部監査室は、監査等委員会の指示による職務に際しては、監査等委員会の指揮命令に従うものとし、代表取締役社長の指揮命令は受けないものとする。
- 二．内部監査室の人員の任命、異動、評価、解任等については、監査等委員会と事前協議し、同意を得るものとする。

(l) 財務報告の信頼性を確保するための体制

当社は、財務報告の信頼性を確保するため、経理規程類を整備するとともに、「財務報告に係る内部統制の整備に関する基本方針」を定め、財務報告において不正や誤謬が発生するリスクを管理し、予防及び牽制機能を整備・運用・評価し、不備があれば是正していく体制を整備する。

(m) 反社会的勢力排除に向けた体制

社会の秩序や企業の健全な活動に脅威を与える反社会的勢力に対しては、関係機関との連携を含め会社全体で毅然とした態度で臨むものとし、反社会的勢力とは一切の関係を遮断する。また、警察や関係機関並びに弁護士等の専門機関と連携を図りながら、引き続き反社会的勢力を排除するための体制の整備を推進する。

(リスク管理体制の整備の状況)

当社は、「内部統制システム構築の基本方針」に基づき、「リスク管理規程」を制定し、情報セキュリティ、環境、製品の品質・安全、市場、労務等様々な事業運営上のリスクについて、早期に把握・共有することでリスクの顕在化を未然に防止する体制の構築に努めております。

具体的には、役員、従業員が法令違反を含む不正行為を認識した場合の内部通報については、通報窓口からリスクマネジメント委員会に報告されます。また、役員、従業員が情報セキュリティに関するインシデントを認識した場合には、インシデント報告があげられ、この報告はリスクマネジメント委員にも報告されません。当該報告も含めリスクが顕在化した場合には、代表取締役社長がリスクマネジメント委員会を招集し、リスク対応とリスク防止策を検討します。

また、情報セキュリティマネジメントシステム、個人情報保護マネジメントシステムを整備し、個人情報を含めた情報管理に関するセキュリティ対策を講ずるとともに、役員、従業員を対象とした研修を実施して情報の適正管理に努めております。

更に、企業価値向上のためにはコンプライアンスの徹底が必要不可欠であると認識しており、「企業倫理規程」を制定し、これに従い全役職員が法令等を遵守した行動、高い倫理観をもった行動をとることを周知徹底しております。

定款における取締役の定数や資格制限等

当社の取締役（監査等委員である取締役を除く。）は6名以内とし、監査等委員である取締役を4名以内とする旨を定款で定めております。また、取締役の選任決議は、株主総会において議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行い、累積投票によらない旨を定款に定めております。

株主総会決議事項を取締役会決議としている事項

当社は、株主への機動的な利益還元を行うことを目的として、会社法第454条第5項の規定により、取締役会の決議によって、毎年6月30日を基準日として中間配当をすることができる旨を定款に定めております。

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

取締役との責任限定契約

当社は、会社法第427条第1項の規定に基づき、業務執行取締役等でない取締役との間において、会社法第423条第1項に規定する損害賠償責任を限定する契約を締結することができる旨定款に定めており、業務執行取締役等でない取締役と当該契約を締結しております。当該契約に基づく損害賠償責任の限度額は、法令で定める額としております。なお、当該責任限定が認められるのは、当該業務執行取締役等でない取締役が責任の原因となった職

務の執行について善意でかつ重大な過失がないときに限られます。

#### 役員等を被保険者として締結している役員等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項に規定する役員等賠償責任保険契約を保険会社との間で締結しております。当該保険契約により被保険者が会社の役員等の地位に基づき行った行為（不作為を含みます。）に起因して、損害賠償請求がなされた場合に被保険者が被る損害賠償金や訴訟費用等を填補することとしております。当該保険契約の被保険者は当社及び会社法上の子会社における全ての取締役、監査役等であり、全ての被保険者について、その保険料を全額当社が負担しております。なお、法令違反の行為であることを認識して行った行為の場合等、一定の免責事由があります。

#### 株主総会の特別決議要件

当社は、株主総会の円滑な運営を行うことを目的として、会社法第309条第2項に定める決議は、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上をもって行う旨を定款に定めております。



(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性 8名 女性 1名 (役員のうち女性の比率11.1%)

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
代表取締役社長	川田 篤	1973年9月8日	1999年1月 有限会社オロ(現 株式会社オロ)設立 当社代表取締役社長(現) 2010年1月 欧楽科技(大連)有限公司 董事長 2012年12月 oRo Vietnam Co., Ltd. 会長 2013年12月 oRo Malaysia Sdn. Bhd. Director 2014年7月 oRo (Thailand) Co., Ltd. 取締役 2016年1月 台湾奥楽股分有限公司 董事 2016年5月 大連奥楽広告有限公司 董事長 2018年2月 欧楽科技(大連)有限公司 董事(現) 2018年2月 大連奥楽広告有限公司 董事(現) 2018年2月 台湾奥楽股分有限公司 董事 2018年4月 当社国際事業本部長 2018年6月 ネットイヤーグループ株式会社 社外取締役(現) 2018年7月 oRo Digital Asia Sdn. Bhd. Director 2020年5月 株式会社日宣 社外取締役(現)	(注)3	6,241,031
専務取締役 コーポレート本部長	日野 靖久	1973年5月14日	1999年1月 有限会社オロ(現 株式会社オロ) 設立 当社取締役 2009年4月 当社管理本部長 2009年6月 当社専務取締役(現) 2010年1月 欧楽科技(大連)有限公司 董事 2013年1月 oRo Vietnam Co., Ltd. General Director 2013年12月 oRo Malaysia Sdn. Bhd. Director 2015年1月 当社管理本部長(現 コーポレート本部長) (現) 2021年3月 株式会社オロ宮崎取締役(現) 2021年3月 株式会社oRo code MOC 取締役(現)	(注)3	3,105,512
取締役 マーケティングコミュニケーション事業部長	生本 博士	1976年10月26日	1999年7月 有限会社フォーク (現 株式会社フォーク) 入社 2006年5月 同社代表取締役社長 2012年7月 同社取締役 2013年1月 当社 入社 当社執行役員コミュニケーションデザイン 事業副本部長 2016年1月 当社執行役員コミュニケーションデザイン 事業本部長 2016年12月 株式会社オロ宮崎取締役(現) 2018年2月 欧楽科技(大連)有限公司董事(現) 2018年2月 大連奥楽広告有限公司董事(現) 2018年3月 当社取締役コミュニケーションデザイン 事業本部長(現 マーケティングコ ミュニケーション事業部長)(現) 2019年4月 株式会社oRo code MOC 取締役(現) 2021年2月 台湾奥楽股分有限公司 董事(現) 2021年3月 oRo (Thailand) Co., Ltd. 取締役 (現) 2021年4月 oRo Malaysia Sdn. Bhd. Director(現)	(注)3	8,461

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (株)
取締役 クラウドソリューション事業部長	清宮 理慎	1976年9月13日	2010年4月	当社入社	(注)3	5,024
			2013年4月	当社ビジネスソリューション事業本部 顧客支援グループ長		
			2014年4月	当社ビジネスソリューション事業本部 顧客支援グループ長、同保守グループ 長		
			2016年4月	当社ビジネスソリューション事業本部 顧客支援グループ長、同保守・インフ ラグループ長		
			2018年4月	当社ビジネスソリューション事業本部 開発グループ長		
			2020年7月	当社クラウドソリューション事業部顧 客支援グループ長、同Enterprise開発 グループ長		
			2021年7月	当社クラウドソリューション副事業部 長		
			2022年3月	当社クラウドソリューション事業部長 (現) 当社取締役(現)		
取締役	阪口 啓	1973年11月27日	2008年4月	東京工業大学大学院理工学研究科 准教授	(注)3	100
			2012年4月	大阪大学大学院工学研究科准教授		
			2015年4月	東京工業大学大学院理工学研究科 准教授		
			2015年8月	フラウンホーファー・ハインリッヒ・ ヘルツ通信技術研究所 研究主幹		
			2017年4月	東京工業大学工学院教授(現)		
			2018年1月	フラウンホーファー・ハインリッヒ・ ヘルツ通信技術研究所 コンサルタント		
			2018年3月	当社取締役(現)		
			2019年12月	東京工業大学 超スマート社会卓越教育院長(現)		
取締役 (監査等委員)	鈴木 誠一	1947年10月6日	1970年4月	横浜ゴム株式会社 入社	(注)4	2,500
			2002年6月	横浜ゴム株式会社常勤監査役		
			2009年10月	当社常勤監査役		
			2015年3月	欧楽科技(大連)有限公司監事(現)		
			2015年3月	oRo Vietnam Co., Ltd. Controller(現)		
			2016年1月	台湾興樂股分有限公司監査人(現)		
			2016年5月	大連興樂広告有限公司監事(現)		
			2016年9月	株式会社オロ宮崎監査役(現)		
			2019年4月	株式会社oRo code MOC 監査役(現)		
			2022年3月	当社取締役(監査等委員)(現)		

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (株)
取締役 (監査等委員)	廣岡 穰	1971年7月8日	1997年10月 2001年5月 2009年1月 2009年1月 2009年6月 2013年3月 2015年1月 2015年5月 2016年6月 2017年5月 2018年6月 2022年3月	中央監査法人 入所 公認会計士登録 廣岡公認会計士事務所 開設 所長(現) 株式会社アイ・オー・エス 社外監査役(現) 当社社外監査役 株式会社アグリメディア 社外監査役(現) 株式会社廣岡事務所 設立 代表取締役社長(現) 株式会社デイドリーム 社外監査役(現) 株式会社フードコネクション 社外監査役(現) 株式会社Veritas In Silico 社外監査役(現) SEホールディングス・アンド・イン キュベーションズ株式会社 社外取締役(監査等委員)(現) 当社取締役(監査等委員)(現)	(注)4	2,500
取締役 (常勤監査等委員)	前田 洋一	1956年10月18日	1980年4月 1991年3月 2001年4月 2005年12月 2007年4月 2007年7月 2011年3月 2017年6月 2021年7月 2022年3月	三井物産株式会社入社 ベネルックス三井物産株式会社 ブリュッセル本店情報・機械部GM 三井物産株式会社エレクトロニクス事 業本部半導体事業部室長 同社情報産業本部戦略企画室長 同社情報産業本部情産業務部長 同社情報産業本部エレクトロニクス事 業部長 同社内部監査部検査役 三井物産アイ・ファッション株式会社 (現MNインターファッション株式会 社)常勤監査役 三井物産株式会社内部監査部特任検査 役 当社取締役(常勤監査等委員)(現)	(注)4	
取締役 (監査等委員)	今村 由幾	1976年1月18日	1998年4月 2008年12月 2009年1月 2021年1月 2022年3月	株式会社マッキンエリクソン入社 弁護士登録 TMI総合法律事務所入所 同事務所カウンセル(現) 当社取締役(監査等委員)(現)	(注)4	
計						9,365,128

- (注) 1. 2022年3月25日開催の定時株主総会において定款の変更が決議されたことにより、当社は同日付をもって監査等委員会設置会社へ移行しております。
2. 取締役の阪口啓、監査等委員である取締役の鈴木誠一、廣岡穰、前田洋一及び今村由幾の5名は社外取締役であります。なお、今村由幾氏の戸籍上の氏名は、山内由幾であります。
3. 取締役の任期は、2022年3月25日開催の定時株主総会終結のときから選任後1年以内に終了する事業年度のうち、最終のものに関する定時株主総会終結のときまでであります。
4. 監査等委員の任期は、2022年3月25日開催の定時株主総会終結のときから選任後2年以内に終了する事業年度のうち、最終のものに関する定時株主総会終結のときまでであります。
5. 所有株式数には、株式累積投資による取得持株数を含めた実質持ち株数を記載しております。なお、2022年1月1日以降の株式累積投資による取得株式数は、有価証券報告書提出日現在において確認ができないため、2021年12月31日現在の実質持株数を記載しております。

#### 社外役員の状況

本書提出日現在、当社は社外取締役を5名（うち監査等委員である取締役は4名）を選任しております。

社外取締役阪口啓氏は、東京工業大学工学院の教授であります。当社と同氏及び同大学との間には人的関係、資本的关系又は取引関係その他の利害関係はありません。

社外取締役(監査等委員)鈴木誠一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の利害関係はありません。

社外取締役(監査等委員)廣岡穰氏は、公認会計士であり、廣岡公認会計士事務所所長であります。当社と同氏は継続的な顧問契約は締結しておらず、当社と同氏及び同事務所との間に人的関係、資本的关系又は取引関係その他の利害関係はありません。また、同氏は、SEホールディングス・アンド・インキュベーションズ株式会社の社外取締役（監査等委員）であります。当社と同社との間に人的関係、資本的关系又は取引関係その他の利害関係はありません。

社外取締役(常勤監査等委員)前田洋一氏は、当社との間に人的関係、資本的关系又は取引関係その他の利害関係はありません。

社外取締役(監査等委員)今村由幾氏は、弁護士であり、TMI総合法律事務所のカウンセラーであります。当社と同事務所は継続的な顧問契約は締結しておらず、当社と同氏及び同事務所との間に人的関係、資本的关系又は取引関係その他の利害関係はありません。

社外取締役は、学者、公認会計士、弁護士としての豊富な経験と高い見識に基づき、当社の経営全般に対する独立した客観的な観点からの助言・提言を行うことで取締役等の職務執行の監督を行っております。

なお、当社は社外取締役を選任するための独立性に関する基準又は方針として明確に定めたものではありませんが、選任に当たっては、経歴や当社との関係を踏まえて、当社経営陣からの独立した立場で社外役員としての職務を遂行できる十分な独立性が確保できることを前提に判断しております。

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

社外取締役は、月1回程度開催される取締役会に出席し、経営の監督を行っているほか、適宜、他の取締役との意見交換等を通じて当社グループの現状と課題を把握し、必要に応じて取締役会において意見を表明します。

社外取締役である監査等委員は、月1回程度開催される監査等委員会に出席し、内部監査室より年間監査計画に基づく監査の実施状況及び重点活動計画項目の進捗状況の報告を受け、意見を表明します。

内部監査室は、月次又は重要事項については随時に常勤監査等委員と情報交換を実施し、監査結果や内部統制評価で検出した問題点等を定期的に取締役会及び監査等委員会へ報告します。また、監査等委員会及び内部監査室は、会計監査人である監査法人と監査実施内容に関する情報交換を定期に実施します。その際、監査結果や監査法人が把握した内部統制の状況及びリスクの評価等に関する意見交換を行い、緊密な連携を図ります。

### (3) 【監査の状況】

#### 監査等委員会監査の状況

当社は2022年3月25日開催の定時株主総会の決議により、監査役会設置会社から監査等委員会設置会社に移行いたしました。

監査等委員会は、監査等委員である取締役4名（うち社外取締役4名）で構成されており、常勤監査等委員1名を選任しております。監査等委員である取締役は、全員が経営陣から独立した社外取締役であり、独立役員として登録しております。

常勤監査等委員である取締役前田洋一氏は、事業会社における長年にわたる豊富な経験と幅広い知識を有しております。非常勤監査等委員である取締役鈴木誠一氏は、事業会社における長年にわたる豊富な経験と幅広い知識を有し、また、これまで当社の常勤監査役としてその職責を適切に果たし、当社グループの監査実務に関する豊富な知見を有しております。非常勤監査等委員である取締役廣岡穰氏は、公認会計士であり、財務及び会計に関する専門的な知識・経験等を有しております。非常勤監査等委員である取締役今村由幾氏は、弁護士であり、広告に関する実務及び法律の専門的な知識・経験等を有しております。

監査等委員会では、監査等委員会で定めた監査方針、監査計画、職務分担等に従い行った監査内容の報告及び必要となる審議、決議を行います。また、監査等委員会は、社内の重要な会議への出席や選定監査等委員による業務及び財産の状況の調査等を通じた監査のほか、内部監査室等モニタリング機能を果たす部門から報告を受けることで、内部統制システムを活用した組織的な監査を行います。

以下、本項においては監査等委員会設置会社移行前の当事業年度の監査役監査の状況について記載していません。

#### a. 組織・人員

当社における監査役監査は、常勤監査役1名と非常勤監査役2名の合計3名で構成される監査役会によって実施されております。監査役は、全員が経営陣から独立した社外監査役であり、独立役員として登録しております。常勤監査役鈴木誠一氏は、事業会社での豊富な経験と経営管理全般に関する幅広い知見を有しております。非常勤監査役廣岡穰氏は、公認会計士の資格を持ち、財務及び会計に関する相当程度の知見を有しております。非常勤監査役大毅氏は、弁護士として会社法・企業法務等に関する相当程度の知見を有しております。

#### b. 監査役会の活動状況

監査役会は、原則として毎月1回、取締役会前に開催する他、必要に応じて随時開催することとしています。当事業年度においては14回開催し、個々の監査役の出席状況については次のとおりであります。

氏名	開催回数	出席回数
鈴木 誠一	14回	14回
廣岡 穰	14回	14回
大 毅	14回	13回

監査役会の所要時間は毎回約1時間で、主な検討事項は次のとおりであります。

- 1) 監査の方針・計画、会計監査人の選任・再任・不再任の評価及び報酬に関する同意等、法令及び当社の定款、監査役会規程で定められた決議案件
- 2) 常勤監査役が出席する経営戦略会議、事業戦略報告会等の重要会議及び常勤監査役が行った部門・子会社調査等の報告
- 3) 内部監査部門である内部監査室より社内各部門及び国内外関係会社の業務監査と内部統制監査に関する報告
- 4) 代表取締役社長との定例会議の議題につき、各監査役の監査活動を基に協議
- 5) 取締役会に上程される議案内容の事前審議

#### c. 監査役の活動状況

監査役監査は、監査役会で決定した監査の方法及び監査の分担に基づき、各監査役が実行しました。

##### 1) 監査の方法

- ・取締役会、経営戦略会議、週次報告会議、事業戦略報告会、リスクマネジメント委員会等の重要な会議に出席し、経営の意思決定のプロセスや内部統制の環境の整備・運用状況の監査を行う。
- ・執行部門の取締役及び主要な部門長にヒアリングを実施し、経営の意思決定や事業運営、内部統制システムの整備状況を監視する。
- ・監査計画に基づき、国内外子会社の責任者から事業の状況を聴取し、内部統制の整備運用状況、資産の管理状況等の調査を行う。
- ・内部監査室からその監査計画に基づく内部統制及び事業運営上の課題に関する情報の提供を受け、監査役監査の実効性を高めるとともに課題の進捗を確認する。
- ・会計監査人と定期的に報告会・意見交換会を実施するほか、適宜情報交換を行い、監査活動における連携を深める一方、会計監査人の独立性が確保されているか、適正な監査を実施しているかについて監視、検証する。
- ・取締役会議事録、経営戦略会議議事録、週次報告会議議事録、事業戦略報告会議事録、各起案書、情報開示資料及び社長押印簿等の重要書類・情報を閲覧する。
- ・代表取締役社長及び社外取締役と定期的な会合を持ち、監査を通じての気づき事項、課題、改善点等につき、積極的な意見交換を行う。

##### 2) 監査の分担

(監査役全員)

- ・取締役会に出席し、議事運営、決議内容等を監査し、必要により適宜意見表明を行う。当事業年度において取締役会は15回開催され、常勤監査役鈴木誠一氏及び非常勤監査役廣岡穰氏は全ての回に出席し、非常勤監査役大毅氏は14回出席。
- ・会計監査人からの監査計画や監査の結果の説明を聴取する。当事業年度において会議を6回実施。
- ・事業報告及び附属明細書、計算書類及び附属明細書並びに連結計算書類を検討する。

- ・代表取締役社長との定例会議に出席し、監査所見に基づく意見交換を行い、相互の信頼関係の維持・深化に努める。当事業年度において定例会議を年3回実施。
- ・社外取締役とのコミュニケーションの場として社外役員会を開催し情報の共有を図る。当事業年度において定例会議を3回実施。

(常勤監査役)

- ・取締役会以外の重要な会議への出席、各部門からの報告聴取、重要な決裁書類等の閲覧、事業所の状況調査を行う。
- ・国内外の子会社の調査を行う。
- ・これらの情報を監査役会等で社外監査役に報告し、情報の共有を図る。

(非常勤監査役)

- ・執行部門が開催する社内会議に参加し、積極的な情報収集に努める。
- ・高い専門性と豊富な経験と外部からの視点に基づき、業務執行を監視し、取締役会において忌憚のない質問、意見具申を行う。また同様の視点から、監査役監査業務においてその役割を果たす。

d. 新型コロナウイルス感染症の影響

新型コロナウイルス感染症拡大防止の観点から、昨年同様当事業年度も会議体への出席、国内外拠点の往査、会計監査人との連携などは適宜リモート監査の手法を採り、監査を滞りなく実施しました。

内部監査の状況

内部監査室を設置し、専任の担当者1名により内部監査を実施しております。内部監査室は、年間の監査計画に従い、法令の遵守状況及び業務活動の効率性等について内部監査を実施し、監査結果を定期的に代表取締役社長、取締役会及び監査等委員会に報告します。また、内部監査室は監査法人と定期的に情報交換を実施します。

常勤監査等委員と内部監査室は、毎月連絡会を開催し内部監査室より常勤監査等委員に対し、内部監査の実施状況を報告し意見交換を行います。内部監査室、監査等委員会及び監査法人は監査結果や監査計画等について適宜意見交換を行うことで連携を図ります。

会計監査の状況

a. 監査法人の名称

有限責任 あずさ監査法人

b. 継続監査期間

2014年12月期以降

上記は、当社が新規上場した際に提出した有価証券届出書における監査対象期間以降の期間について記載したものです。

c. 業務を執行した公認会計士

椎名 弘

芦川 弘

d. 監査業務に係る補助者の構成

当社の会計監査業務に係る補助者は、公認会計士7名、会計士試験合格者等5名、その他3名であります。

e. 監査法人の選定方針と理由

当社の監査役会は、公益社団法人日本監査役協会が公表している「会計監査人の評価及び選定基準に関する監査役等の実務指針」に基づき、会計監査人の品質管理の状況、独立性及び専門性、審査体制が整備されていること、具体的な監査計画並びに監査報酬が合理的かつ妥当であることを確認し、監査実績などを踏まえた上で、会計監査人を総合的に評価し、選定について判断しております。当社監査役会は、会計監査人が会社法第340条第1項の各号のいずれかの項目に該当すると認められる場合、監査役全員の同意により会計監査人を解任いたします。この場合、当社監査役会が選定した監査役は解任後最初に招集される株主総会において、解任の旨及びその理由を報告します。

また、上記の場合のほか、会計監査人の適格性、独立性を害する事由の発生により、適正な職務の遂行が困難と認められる場合、当社監査役会は、株主総会に提出する会計監査人の解任又は不再任に関する議案を決定いたします。

f. 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、上述会計監査人の選定方針に掲げた基準の適否に加え、日頃の監査活動等を通じ、経営者・コーポレート本部・内部監査室等とのコミュニケーション、グループ全体の監査、不正リスクへの対応等が適切に行われているかという観点で評価した結果、有限責任 あずさ監査法人は会計監査人として適格であると判断しております。

監査報酬の内容等

a. 監査公認会計士等に対する報酬

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(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	43,946	756	53,000	-
連結子会社	-	-	-	-
計	43,946	756	53,000	-

(注) 前連結会計年度における当社の非監査業務の内容は、財務報告に係る内部統制に関する助言業務であります。

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

該当事項はありません。

c. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

該当事項はありません。

d. 監査報酬の決定方針

当社の監査公認会計士等に対する監査報酬の決定方針は、事業の規模及び監査日数等を勘案した上で決定しております。

e. 監査役会が会計監査人の報酬等に同意した理由

取締役会が提案した会計監査人に対する報酬等に対して、当社監査役会は、会計監査人から説明を受けた当事業年度の監査計画の監査日数や人員配置等の内容、前事業年度の監査実績の検証と評価、会計監査の遂行状況の相当性、報酬の前提となる見積りの算出根拠を精査した結果、会計監査人の報酬等につき、会社法第399条第1項の同意を行っております。

(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針に係る事項

a. 役員報酬等の額の決定に関する方針の内容、及び決定方法について

当社は取締役会において、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を定めており、その概要は以下のとおりです。

当社の業績と企業価値の向上を促進し、持続的成長に不可欠な人材の確保が可能であること、かつ、その職務・業績への貢献及び経営状況に見合うものであり、同業他社とのバランスを考慮した水準とすることを基本方針としております。

取締役の報酬等は、固定報酬である「基本報酬」と、株価によって変動する「株式報酬」により構成しており、基本方針を踏まえ役位ごとに定めた算定方法に従い、取締役会での決議により決定しております。当事業年度に係る取締役の個人別の報酬等の内容は上記の方針に基づいて決定しているため、当該方針に沿っているものと判断しております。

なお、社外取締役(監査等委員である取締役を除く。)及び監査等委員である取締役の報酬等は、業務執行取締

役から独立した立場にあることを考慮して固定報酬である「基本報酬」のみで構成しております。  
監査等委員である取締役の報酬等は、監査等委員である取締役の協議により決定しております。

なお、当社は、2022年3月25日付で取締役会の任意の諮問機関として、委員の過半数を独立社外取締役とする指名報酬委員会を設置しております。次期からは、指名報酬委員会の答申を得た上で取締役の報酬等を決定いたします。

b．役員報酬に関する株主総会決議について

当社は、2022年3月25日開催の定時株主総会の決議により、監査等委員会設置会社に移行し、取締役の報酬等に関し改めて決定しております。監査等委員会設置会社への移行前と移行後における株主総会決議内容は次のとおりであります。

(監査等委員会設置会社移行前)

2013年6月27日開催の第15期定時株主総会において、取締役の報酬限度額は年額200百万円以内、監査役の報酬限度額は当該株主総会において年額30百万円以内と決議しております。当該株主総会終結時点の取締役の員数は5名であり、監査役の員数は2名です。

2016年3月25日開催の第18期定時株主総会において、海外赴任をする取締役に対して、借上げ社宅を提供するとともに、海外赴任により生ずる子女の教育費の追加費用を金銭に非ざる報酬額としております。この場合に会社が負担する金銭に非ざる報酬の限度額は、取締役一人当たり月額500千円以内とすることを決議しております。当該株主総会終結時点の当該決議の対象となる取締役の員数は5名です。

2020年3月26日開催の第22期定時株主総会において、取締役の報酬限度額とは別枠で取締役（社外取締役を除く。）に対して譲渡制限付株式の付与のために支給する金銭報酬債権の総額を年額50百万円以内（割り当てる譲渡制限付株式数としては、年15,000株以内）とすることを決議しております。当該株主総会終結時点の当該決議の対象となる取締役の員数は4名です。

(監査等委員会設置会社移行後)

2022年3月25日開催の第24期定時株主総会において、取締役（監査等委員である取締役を除く。）の報酬限度額は年額200百万円以内（うち社外取締役分は年額15百万円以内）、監査等委員である取締役の報酬限度額は年額35百万円以内と決議しております。当該株主総会終結時点の取締役（監査等委員である取締役を除く。）の員数は5名、監査等委員である取締役の員数は4名です。

2022年3月25日開催の第24期定時株主総会において、取締役の報酬限度額とは別枠で取締役（監査等委員である取締役及び社外取締役を除く。）に対して譲渡制限付株式の付与のために支給する金銭報酬債権の総額を年額50百万円以内（割り当てる譲渡制限付株式数としては、年15,000株以内）とすることを決議しております。当該株主総会終結時点の当該決議の対象となる取締役の員数は4名です。

2022年3月25日開催の第24期定時株主総会において、海外赴任をする取締役（監査等委員である取締役及び社外取締役を除く。）に対して、借上げ社宅を提供するとともに、海外赴任により生ずる子女の教育費の追加費用を金銭に非ざる報酬額としております。この場合に会社が負担する金銭に非ざる報酬の限度額は、取締役一人当たり月額500千円以内とすることを決議しております。当該株主総会終結時点の当該決議の対象となる取締役の員数は4名です。



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

役員区分	報酬等の総額 (千円)	報酬等の種類別の総額(千円)		対象となる 役員の員数 (名)
		基本報酬	株式報酬	
取締役 (社外取締役を除く。)	126,799	109,806	16,993	4
監査役 (社外監査役を除く。)	-	-	-	-
社外役員	29,100	29,100	-	5

役員ごとの連結報酬等の総額等

連結報酬等の総額が1億円以上である者が存在しないため、記載しておりません。

(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、専ら株式の変動又は株式に係る配当によって利益を受けることを目的とする投資株式を「純投資目的である投資株式」に区分し、それ以外の目的で保有する投資株式を「純投資目的以外の目的である投資株式」に区分しております。なお、当社は純投資目的の投資株式を原則保有しない方針であります。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

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

当社は、中長期的な企業価値向上の観点から、取引先との安定的・長期的な関係維持・強化等を目的とし、政策保有株式を保有しております。

個別の政策保有株式の保有の合理性については、保有意義の再確認や、保有に伴う便益やリスクが資本コストに見合っているか等を具体的に精査し、保有の適否をコーポレート本部において定期的に検証し、保有の意義が乏しいと判断される銘柄については売却又は縮減を図ることとしております。

b. 銘柄数及び貸借対照表計上額

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)
非上場株式	-	-
非上場株式以外の株式	1	12,500

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	株式数の増加に係る取得 価額の合計額(千円)	株式数の増加の理由
非上場株式	-	-	-
非上場株式以外の株式	1	689	取引先持株会を通じた株式の取得

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	株式数の減少に係る売却 価額の合計額(千円)
非上場株式	-	-
非上場株式以外の株式	-	-

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

特定投資株式

銘柄	当事業年度	前事業年度	保有目的、定量的な保有効果 及び株式数が増加した理由	当社の株式の保有の有無
	株式数(株)	株式数(株)		
	貸借対照表計上額 (千円)	貸借対照表計上額 (千円)		
小林製薬株式会社	1,382,800	1,311,801	<ul style="list-style-type: none"> <li>・同社株式は、今後の取引拡大の可能性に鑑み保有しております。</li> <li>・当該相手先との取引関係の合理性、便益、リスク等を総合的に検証した結果、十分な定量的効果があると判断しております。</li> <li>・取引先持株会を通じた株式の取得により、保有株式が70,999株増加しております。</li> </ul>	無
	12,500	16,541		

みなし保有株式

該当事項はありません。

保有目的が純投資目的である投資株式

該当事項はありません。

当事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的から純投資目的以外の目的に変更したものの

該当事項はありません。

当事業年度中に投資株式の保有目的を純投資目的以外の目的から純投資目的に変更したものの

該当事項はありません。

## 第5 【経理の状況】

### 1. 連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

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

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

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

### 2. 監査証明について

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

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

当社は、連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組み及びIFRSに基づいて連結財務諸表等を適正に作成することができる体制の整備を行っております。その内容は以下のとおりであります。

(1) 会計基準等の内容を適切に把握し、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、公益財団法人財務会計基準機構に加入し、同機構及び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及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：千円)

	注記	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
資産				
流動資産				
現金及び現金同等物	7	5,135,866	5,904,772	5,914,992
営業債権及びその他の債権	8、22	976,178	1,404,805	1,111,675
契約資産	22	242,305	202,762	204,700
その他の金融資産	9	404,557	389,713	435,525
その他の流動資産	10	64,840	64,655	69,311
流動資産合計		6,823,748	7,966,709	7,736,205
非流動資産				
有形固定資産	11	1,257,326	1,121,083	913,619
無形資産	12	27,799	31,233	45,722
その他の金融資産	9	109,190	113,144	111,253
繰延税金資産	14	489,941	482,050	517,688
その他の非流動資産	10	3,192	6,222	23,350
非流動資産合計		1,887,449	1,753,734	1,611,635
資産合計		8,711,198	9,720,443	9,347,841

(単位：千円)

	注記	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
<b>負債及び資本</b>				
<b>負債</b>				
<b>流動負債</b>				
営業債務及びその他の債務	15、29	369,246	408,789	375,096
契約負債	22	1,216,230	1,383,613	1,474,343
リース負債	29	182,791	176,073	184,826
未払法人所得税等		249,460	255,066	416,396
引当金	17	41,845	11,945	4,934
その他の流動負債	18	368,735	455,560	444,772
流動負債合計		2,428,310	2,691,049	2,900,370
<b>非流動負債</b>				
リース負債	29	759,725	567,796	411,925
引当金	17	130,153	128,006	127,133
非流動負債合計		889,878	695,802	539,058
負債合計		3,318,188	3,386,852	3,439,428
<b>資本</b>				
資本金	19	1,185,030	1,191,403	1,193,528
資本剰余金	19	1,086,703	1,093,077	1,095,407
自己株式	19	942	942	1,727,465
利益剰余金	19	3,117,416	4,042,203	5,300,180
その他の資本の構成要素	19	4,514	8,029	47,195
親会社の所有者に帰属する持分合計		5,392,722	6,333,772	5,908,847
非支配持分		286	180	434
資本合計		5,393,009	6,333,591	5,908,412
負債及び資本合計		8,711,198	9,720,443	9,347,841

## 【連結損益計算書】

(単位：千円)

	注記	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
売上収益	6、22	4,877,561	5,530,898
売上原価	23	1,971,689	2,047,480
売上総利益		2,905,871	3,483,417
販売費及び一般管理費	23	1,311,702	1,403,867
研究開発費		48,807	74,113
その他の収益	24	42,781	22,578
その他の費用	24	7,581	52
営業利益		1,580,561	2,027,962
金融収益	25	6,251	10,102
金融費用	25	37,469	5,659
税引前利益		1,549,343	2,032,404
法人所得税費用	14	475,609	608,621
当期利益		1,073,733	1,423,783
当期利益の帰属			
親会社の所有者		1,074,183	1,424,038
非支配持分		449	255
当期利益		1,073,733	1,423,783
1株当たり親会社の普通株主に帰属する当期利益			
基本的1株当たり当期利益(円)	27	64.69	87.96
希薄化後1株当たり当期利益(円)	27	-	-

【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

	注記	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
当期利益		1,073,733	1,423,783
その他の包括利益			
純損益に振り替えられることのない項目			
その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する金融資産	26	3,009	3,282
純損益に振り替えられることのない項 目合計		3,009	3,282
純損益に振り替えられる可能性のある項 目			
在外営業活動体の換算差額	26	488	42,449
純損益に振り替えられる可能性のある 項目合計		488	42,449
税引後その他の包括利益		3,497	39,167
当期包括利益		1,077,231	1,462,950
当期包括利益の帰属			
親会社の所有者		1,077,698	1,463,204
非支配持分		467	253
当期包括利益		1,077,231	1,462,950

【連結持分変動計算書】

(単位：千円)

親会社の所有者に帰属する持分					
	注記	資本金	資本剰余金	自己株式	利益剰余金
2020年1月1日時点の残高		1,185,030	1,086,703	942	3,117,416
当期利益					1,074,183
その他の包括利益	26				
当期包括利益合計		-	-	-	1,074,183
譲渡制限付株式に基づく報酬取引	21	6,373	6,373		
配当金	20				149,397
所有者との取引額合計		6,373	6,373	-	149,397
2020年12月31日時点の残高		1,191,403	1,093,077	942	4,042,203
当期利益					1,424,038
その他の包括利益	26				
当期包括利益合計		-	-	-	1,424,038
譲渡制限付株式に基づく報酬取引	21	2,124	2,330	12,539	
配当金	20				166,061
自己株式の取得				1,739,062	
所有者との取引額合計		2,124	2,330	1,726,523	166,061
2021年12月31日時点の残高		1,193,528	1,095,407	1,727,465	5,300,180

親会社の所有者に帰属する持分							
その他の資本の構成要素							
	注記	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	在外営業活動体の換算差額	合計	合計	非支配持分	資本合計
2020年1月1日時点の残高		4,514	-	4,514	5,392,722	286	5,393,009
当期利益					1,074,183	449	1,073,733
その他の包括利益	26	3,009	505	3,515	3,515	17	3,497
当期包括利益合計		3,009	505	3,515	1,077,698	467	1,077,231
譲渡制限付株式に基づく報酬取引	21				12,747		12,747
配当金	20				149,397		149,397
所有者との取引額合計		-	-	-	136,649	-	136,649
2020年12月31日時点の残高		7,523	505	8,029	6,333,772	180	6,333,591
当期利益					1,424,038	255	1,423,783
その他の包括利益	26	3,282	42,448	39,166	39,166	1	39,167
当期包括利益合計		3,282	42,448	39,166	1,463,204	253	1,462,950
譲渡制限付株式に基づく報酬取引	21				16,993		16,993
配当金	20				166,061		166,061
自己株式の取得					1,739,062		1,739,062
所有者との取引額合計		-	-	-	1,888,129	-	1,888,129
2021年12月31日時点の残高		4,241	42,954	47,195	5,908,847	434	5,908,412



## 【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	注記	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>			
税引前利益		1,549,343	2,032,404
減価償却費及び償却費		283,030	288,555
減損損失		5,196	-
金融収益		6,194	1,952
金融費用		6,035	4,770
営業債権及びその他の債権の増減額（は増加）		430,955	299,223
契約資産の増減額（は増加）		39,542	1,937
営業債務及びその他の債務の増減額（は減少）		85,887	70,580
契約負債の増減額（は減少）		168,029	89,618
引当金の増減額（は減少）		31,964	8,032
その他		121,928	58,846
小計		1,789,880	2,573,223
利息の受取額		8,855	3,239
配当金の受取額		93	106
利息の支払額		6,035	4,770
法人所得税の支払額		463,438	484,610
営業活動によるキャッシュ・フロー		1,329,354	2,087,187
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>			
定期預金の預入による支出		7,316	2,583
有形固定資産の取得による支出		205,211	1,797
無形資産の取得による支出		19,636	28,028
有価証券の取得による支出		677	689
敷金及び保証金の差入による支出		370	3,728
その他		875	1,934
投資活動によるキャッシュ・フロー		232,336	34,892
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>			
リース負債の返済による支出	28	179,439	182,701
配当金の支払額		149,377	166,028
自己株式の取得による支出		-	1,739,413
財務活動によるキャッシュ・フロー		328,817	2,088,143
現金及び現金同等物の増減額（は減少）		768,201	35,848
現金及び現金同等物の期首残高		5,135,866	5,904,772
現金及び現金同等物に係る換算差額		705	46,068
現金及び現金同等物の期末残高	7	5,904,772	5,914,992

## 【連結財務諸表注記】

### 1. 報告企業

株式会社オロ（以下、「当社」という。）は日本に所在する企業であります。その登記されている本社及び主要な事業所の住所はホームページ（<https://www.oro.com/ja/>）で開示しております。本連結財務諸表は、2021年12月31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。

当社グループは、当社及びその子会社10社の計11社より構成されており、クラウドERPの使用許諾及び関連サービスを行うクラウドソリューション事業と、デジタル広告やウェブ制作などを行うデジタルトランスフォーメーション事業を営んでおります。当社グループの事業内容及び主要な活動は、注記「6. 事業セグメント」に記載しております。

### 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、連結財務諸表規則第1条の2の「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28日に代表取締役社長川田篤によって承認されております。当社グループは、2021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2020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「34. 初度適用」に記載しております。

早期適用していないIFRS及びIFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」（以下、IFRS第1号）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12月31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「34. 初度適用」に記載しております。

#### (2) 測定の基礎

当社グループの連結財務諸表は、注記「3. 重要な会計方針」に記載のとおり、公正価値で測定されている特定の金融商品等を除き、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、千円未満を切り捨てして表示しております。

#### (4) 新基準の早期適用

該当事項はありません。

### 3. 重要な会計方針

#### (1) 連結の基礎

##### 子会社

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

当社グループによる支配の有無は、議決権又は類似の権利の状況や投資先に関する契約内容などにに基づき、総合的に判断しております。

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。

子会社の決算日は当社の決算日と一致しております。

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

子会社に対する所有者持分の変動のうち、支配が継続する場合には、資本取引として会計処理しております。非支配持分の調整額と対価の公正価値との差額は、親会社の所有者に帰属する持分として資本に直接認識されております。

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

#### (2) 外貨換算

##### 外貨建取引

外貨建取引は、取引日の為替レートで当社グループの各社の機能通貨に換算しております。

期末日における外貨建貨幣性資産及び負債は、期末日の為替レートで機能通貨に換算しております。

換算又は決済により生じる換算差額は、純損益として認識しております。

##### 在外営業活動体の財務諸表

在外営業活動体の資産及び負債については、期末日の為替レートをを用いて換算しております。在外営業活動体の収益及び費用については、為替レートが著しく変動している場合を除き、その期間の平均為替レートで換算しております。在外営業活動体の財務諸表の換算から生じる換算差額は、その他の包括利益として認識し、その累積額は、非支配持分に配分している部分を除き、その他の資本の構成要素として認識しております。在外営業活動体の換算差額は、在外営業活動体が処分された期間に純損益として認識されます。

在外営業活動体の一部または全てを処分し、支配、重要な影響力または共同支配を喪失する場合には、その在外営業活動体に関連する為替換算差額の累計金額を純損益として認識します。

#### (3) 金融商品

##### 金融資産

##### ( ) 当初認識及び測定

当社グループは、金融資産について契約の当事者となった取引日で当初認識し、償却原価で測定する金融資産、公正価値で測定する金融資産に分類しております。

重大な金融要素を含まない営業債権を除いて、全ての金融資産は、公正価値に取引費用を加算した金額で測定しております。

##### (a) 償却原価で測定する金融資産

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金融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、金融資産が保有されている。
- ・ 金融資産の契約条件により、元本及び元本残高に対する利息の支払のみであるキャッシュ・フローが特定の日を生じる。

なお、営業債権について重要な金融要素を含んでいない場合には、取引価格で測定しております。

##### (b) 公正価値で測定する金融資産

投資先との取引関係の維持又は強化を主な目的として保有する株式などの資本性金融商品については、当初認識時にその他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産に指定し、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、以下のとおり測定しております。

(a) 償却原価で測定する金融資産

償却原価で測定する金融資産については、実効金利法による総額の帳簿価額から減損損失累計額を控除した金額で認識しています。

(b) その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産

株式などの資本性金融商品の公正価値の事後的な変動額はその他の包括利益として認識しております。当該金融商品を処分した場合は、その他の包括利益を通じて認識された利得又は損失の累計額をその他の資本の構成要素から利益剰余金に振り替えております。

なお、当該金融資産からの配当金については、「金融収益」に含めて純損益として認識しております。

( )金融資産等の減損

償却原価で測定する金融資産及び契約資産の予想信用損失について、損失評価引当金を認識しております。

損失評価引当金は、期末日ごとに測定する金融資産に係る信用リスクが当初認識時点以降に著しく増大しているかどうかの評価に基づき測定しております。金融資産の信用リスクが、当初認識以降に著しく増大したと判断した場合、金融資産の予想残存期間の全期間に係る予想信用損失と等しい金額で損失評価引当金を測定します。金融資産の信用リスクが、当初認識以降に著しく増大していないと判断した場合、期末日後12か月以内に生じる予想信用損失と等しい金額で損失評価引当金を測定します。ただし、営業債権及び契約資産については、常に全期間の予想信用損失と等しい金額で損失評価引当金を測定しております。

予想信用損失の金額は、当社グループに支払われるべき契約上のキャッシュ・フローの総額と、当社グループが受け取ると見積られる将来キャッシュ・フローとの差額の現在価値として測定し、純損益として認識しております。その後の期間において損失評価引当金を減額する事象が生じた場合は、損失評価引当金の戻入れを純損益として認識しております。

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は、当該金額を金融資産の帳簿価額から直接減額しております。

( )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場合、又は当社グループが金融資産のキャッシュ・フローを受け取る契約上の権利を譲渡し、当該金融資産の所有に係るリスクと経済価値のほとんど全てを移転している場合において、金融資産の認識を中止しております。

## 金融負債

( )当初認識及び測定

当社グループは、金融負債について契約の当事者となった取引日で当初認識し、償却原価で測定しております。

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、以下のとおり測定しております。

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、実効金利法による償却原価で測定しております。

実効金利法による償却及び認識が中止された場合の利得又は損失については、金融収益又は金融費用の一部として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時、すなわち、契約中に特定された債務が免責、取消し、又は失効となった時に、金融負債の認識を中止いたします。

(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か月以内に償還期限の到来する短期投資から構成されております。

(5) 有形固定資産

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

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

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	3 - 18年
・工具、器具及び備品	3 - 10年
・使用権資産	1 - 7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) 無形資産

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

個別に取得した無形資産は、当初認識時に取得原価で測定されます。

無形資産は、当初認識後、それぞれの見積耐用年数にわたって定額法で償却されます。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	3 - 5年
・商標権	10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。

研究活動に関する支出については、発生時に純損益に認識しています。開発活動に関する支出については、資産の認識要件を全て満たすものに関して、資産の認識要件を満たした日から、開発完了までに発生した支出の合計額で測定し、連結財政状態計算書に計上しています。

(7) リース

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

契約がリースであるか又はリースを含んでいると判定した場合、リース開始日に使用権資産及びリース負債を認識しております。リース負債は未払リース料総額の現在価値で測定し、使用権資産は、リース負債の当初測定金額に借手に発生した当初直接コストを調整した取得原価で測定しております。使用権資産及びリース負債の測定に際しては、実務上の便法を適用し、リース要素とこれに関連する非リース要素は区分せず、単一のリース構成要素として認識することを選択しております。

当初認識後、使用権資産はリース期間にわたって定額法で減価償却を行っております。使用権資産のリース期間は、リースの解約不能期間と延長オプション等を加味して見積っております。

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

当社グループは、連結財政状態計算書において、使用権資産を「有形固定資産」に含めて表示しております。

当社グループは、リース期間が12ヶ月以内の短期リース及びIT機器のリースを含む少額資産のリースについて、使用権資産及びリース負債を認識しないことを選択しております。当社グループは、これらのリースに係るリース料をリース期間にわたり定額法により費用として認識しております。

(8) 非金融資産の減損

棚卸資産及び繰延税金資産を除く当社の非金融資産の帳簿価額は、期末日ごとに減損の兆候の有無を判断してお

ります。減損の兆候が存在する場合は、当該資産又は資金生成単位の回収可能価額を見積っております。

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大きい方の金額としております。使用価値の算定において、見積将来キャッシュ・フローは、貨幣の時間的価値及び当該資産に固有のリスクを反映した税引前割引率を用いて現在価値に割り引いております。減損テストにおいて個別にテストされない資産は、継続的な使用により他の資産又は資産グループのキャッシュ・インフローから、概ね独立したキャッシュ・インフローを生成する最小の資金生成単元に統合しております。

減損損失は、資産又は資金生成単位の帳簿価額が回収可能価額を超過する場合に純損益として認識いたします。

過年度に認識された減損損失について、損失の減少又は消滅の可能性を示す兆候が存在しているかどうかについて評価を行います。そのような兆候が存在する場合は、当該資産又は資金生成単位の回収可能価額の見積りを行い、その回収可能価額が、資産又は資金生成単位の帳簿価額を超える場合、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又は償却費を控除した後の帳簿価額を超えない金額を上限として、減損損失の戻入を行います。

#### (9) 株式に基づく報酬

当社グループは、取締役に対する持分決済型の株式に基づく報酬制度として、譲渡制限付株式報酬制度を採用しております。

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

#### (10) 引当金

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

当社グループは引当金として、主に受注損失引当金、製品保証引当金、資産除去債務を認識しています。

##### 受注損失引当金

受注契約に係る将来の損失に備えるため、報告期間の末日現在で将来の損失の発生が見込まれ、かつ、当該損失金額を信頼性のある見積りが可能なものについて、報告期間の末日後に発生が見込まれる損失額を認識しております。

##### 製品保証引当金

ソフトウェアに係る一定期間の製品保証の費用に備えるため、報告期間の末日現在で将来の費用の発生が見込まれ、かつ、当該費用を信頼性のある見積りが可能なものについて、報告期間の末日後に発生が見込まれる費用額を認識しております。

##### 資産除去債務

当社グループが使用する建物の賃貸借契約に付随する原状回復義務等、通常の使用に供する有形固定資産の除去に関して法令又は契約で要求される法律上の義務を有する場合には、主に過去の実績等に基づき算出した将来支出の見積額に基づき資産除去債務を認識しております。

#### (11) 従業員給付

##### 短期従業員給付

給与、賞与及び年次有給休暇などの短期従業員給付については、勤務の対価として支払うと見込まれる金額を、従業員が勤務を提供した時に費用として認識しております。

#### (12) 収益

##### 収益の認識方法

当社グループでは、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。

サービスの種類ごとの履行義務及び収益認識の方法については注記「22. 売上収益」に記載しております。

#### 収益の表示方法

収益の本人代理人の判定に際しては、その取引における履行義務の性質が、特定された財又はサービスを顧客に移転される前に支配し、自ら提供する履行義務（すなわち、「本人」）に該当するか、それらの財又はサービスが当該他の当事者によって提供されるように手配する履行義務（すなわち、「代理人」）に該当するかを基準としております。

当社グループが本人として取引を行っているか、代理人として取引を行っているかの判定に当たっては、次の指標を考慮しております。

- ・顧客に対する物品若しくは役務の提供又は注文の履行について、第一義的な責任を有しているか
- ・顧客による発注の前後、輸送中又は返品の際に在庫リスクを負っているか
- ・直接的又は間接的に価格を決定する権利を有しているか

当社グループが取引の当事者であると判断した場合には、収益を総額で、代理人であると判断した場合には、収益を純額で表示しております。

#### (13) 政府補助金

補助金交付のための条件を満たし、補助金を受領することに合理的な保証がある場合は、補助金収入を公正価値で測定し、認識しております。発生した費用に対する補助金は、費用の発生と同じ連結会計年度に収益として認識しております。

#### (14) 法人所得税

法人所得税は、当期税金及び繰延税金から構成され、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還付が予想される金額で測定されます。税額の算定に当たっては、当社グループが事業活動を行い、課税対象となる損益を稼得する国において、連結会計年度末日までに制定又は実質的に制定されている税率及び税法に従っております。

繰延税金は、決算日における資産及び負債の会計上の帳簿価額と税務基準額との一時差異、繰越欠損金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認識しておりません。

- ・会計上の利益にも税務上の課税所得にも影響を与えない取引によって発生する資産及び負債の当初認識により生じる一時差異
- ・子会社及び関連会社に対する投資にかかる将来加算一時差異で当社グループが一時差異を解消することがコントロールでき、かつ予見可能な将来にその差異が解消されない可能性が高い場合。

繰延税金負債は原則として全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、全ての将来減算一時差異について認識されます。

子会社及び関連会社に対する投資に係る将来減算一時差異については、一時差異が予測し得る期間内に解消し、かつ課税所得を稼得する可能性が高い範囲でのみ繰延税金資産を認識しております。

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再評価され、将来の課税所得により繰延税金資産が回収される可能性が高くなった範囲内で認識されます。

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

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

(15) 1株当たり利益

基本的1株当たり当期利益は、親会社の普通株主に帰属する当期損益を、その期間の自己株式を調整した発行済普通株式の加重平均株式数で除して計算しております。なお、希薄化後1株当たり当期利益は、潜在的普通株式が存在しないため算定しておりません。

(16) 事業セグメント

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

(17) 自己株式

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



#### 4. 重要な会計上の見積り及び判断

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

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

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

##### 収益認識について

当社グループは、クラウドERP提供サービスで提供するソフトウェアライセンスのうち買取型契約について、ソフトウェアライセンス料を契約当初に一括して收受しておりますが、使用許諾契約書上契約期間は定められていないため、ソフトウェアライセンス及びそれに付帯するサービスの特徴（顧客の利用継続の履歴や品質等）を考慮し、顧客に重要な権利が生じていると見込まれる期間を見積って当該期間にわたり収益を認識しております。具体的には、買取型契約の代金がSaaS型契約の月額料金の約30か月分に相当することに着目し、この期間を顧客に重要な権利が生じていると見込まれる期間として見積っております。顧客の経営環境やニーズの変化及び社会情勢の変動等により当該期間の見直しが必要となった場合、認識する金額に重要な影響を及ぼす可能性があります。

（注記「3. 重要な会計方針（12）収益」及び注記「22. 売上収益」参照）

なお、当社グループの事業活動は、新型コロナウイルス感染症の流行拡大により今後影響を受ける可能性がありますが、当社グループの業績に対する影響は限定的であると考えており、当連結会計年度における当社グループの会計上の見積り及び判断に与える重要な影響はありません。

#### 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. 事業セグメント

## (1) 報告セグメントの概要

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

当社グループは、「クラウドソリューション事業」及び「デジタルトランスフォーメーション事業」の二つを報告セグメントとして区分し、グループ戦略を立案・決定しております。

なお、報告セグメントに含まれる事業は以下のとおりであります。

クラウドソリューション事業：クラウドサービスにより提供される業務システムの開発・販売等

デジタルトランスフォーメーション事業：デジタル戦略策定やデジタル広告運用サービスを始めたデジタルマーケティング等デジタルを基軸に顧客体験を変革する様々なソリューションの提供

## (2) 報告セグメントに関する情報

当社グループの報告セグメントによる収益及び業績は以下のとおりであります。

報告セグメントの会計方針は、注記「3. 重要な会計方針」に記載している当社グループの会計方針と同一であります。

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

(単位：千円)

	報告セグメント		計	調整額 (注)1	連結
	クラウド ソリューション 事業	デジタルト ランスフ ォー メーション事 業			
売上収益					
外部収益	2,750,134	2,127,427	4,877,561	-	4,877,561
セグメント間収益	-	-	-	-	-
計	2,750,134	2,127,427	4,877,561	-	4,877,561
セグメント利益	1,210,345	335,016	1,545,361	35,200	1,580,561
金融収益					6,251
金融費用					37,469
税引前利益					1,549,343
その他：					
減価償却費及び償却費	152,910	130,119	283,030	-	283,030
減損損失(注)3	-	5,196	5,196	-	5,196

(注) 1. セグメント利益の調整35,200千円は、主に報告セグメントに帰属しない「その他の収益」と「その他の費用」であります。

2. セグメント利益は、連結損益計算書の営業利益と一致しております。

3. 減損損失については、「13. 非金融資産の減損」に記載のとおりであります。

4. セグメント資産、セグメント負債及び資本的支出については、経営資源の配分の決定及び業績を評価するための対象とはなっていないため記載しておりません。

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

(単位：千円)

	報告セグメント		計	調整額 (注)1	連結
	クラウド ソリューション 事業	デジタルト ランスフォー メーション事 業			
売上収益					
外部収益	3,133,803	2,397,094	5,530,898	-	5,530,898
セグメント間収益	-	-	-	-	-
計	3,133,803	2,397,094	5,530,898	-	5,530,898
セグメント利益	1,485,999	519,436	2,005,435	22,526	2,027,962
金融収益					10,102
金融費用					5,659
税引前利益					2,032,404

その他：

減価償却費及び償却費	161,996	126,559	288,555	-	288,555
減損損失	-	-	-	-	-

(注) 1. セグメント利益の調整22,526千円は、主に報告セグメントに帰属しない「その他の収益」と「その他の費用」であります。

2. セグメント利益は、連結損益計算書の営業利益と一致しております。

3. セグメント資産、セグメント負債及び資本的支出については、経営資源の配分の決定及び業績を評価するための対象とはなっていないため記載しておりません。

## (3) 地域別に関する情報

外部収益

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

## (4) 主要な顧客に関する情報

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

外部収益のうち、連結損益計算書の売上収益の10%以上を占める相手先がないため、記載を省略していません。

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

外部収益のうち、連結損益計算書の売上収益の10%以上を占める相手先は以下のとおりであります。

(単位：千円)

相手先	金額
株式会社TBWA HAKUHODO	585,226

## 7. 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。

	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	(単位：千円) 当連結会計年度 (2021年12月31日)
現金及び預金	5,135,866	5,904,772	5,914,992
合計	5,135,866	5,904,772	5,914,992

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。

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」の残高は、一致しております。

## 8. 営業債権及びその他の債権

営業債権及びその他の債権の内訳は以下のとおりであります。

	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	(単位：千円) 当連結会計年度 (2021年12月31日)
受取手形	17,192	31,642	49,021
売掛金	931,853	1,338,972	1,011,732
未収入金	28,145	35,311	51,506
損失評価引当金	1,012	1,120	584
合計	976,178	1,404,805	1,111,675

営業債権及びその他の債権は償却原価で測定する金融資産に分類しております。

## 9. その他の金融資産

## (1) その他の金融資産の内訳

その他の金融資産の内訳は以下のとおりであります。

	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	(単位：千円) 当連結会計年度 (2021年12月31日)
償却原価で測定する金融資産			
預入期間が3か月超の 定期預金	404,285	389,068	435,153
敷金及び保証金	97,092	96,205	98,500
その他	842	1,042	624
その他の包括利益を通じて 公正価値で測定する金融資産			
株式	11,526	16,541	12,500
合計	513,747	502,857	546,778
流動資産	404,557	389,713	435,525
非流動資産	109,190	113,144	111,253
合計	513,747	502,857	546,778

## (2) その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産

株式は資本性金融商品であり、取引先との関係維持、強化による収益基盤の拡大を目的として保有しているため、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産に分類しております。

10. 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：千円)		
	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
前払費用	49,508	46,029	53,929
その他	18,524	24,848	38,732
合計	68,032	70,877	92,662
流動資産	64,840	64,655	69,311
非流動資産	3,192	6,222	23,350
合計	68,032	70,877	92,662

11. 有形固定資産

増減表

各連結会計年度の「有形固定資産」の帳簿価額の増減及び取得原価、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：千円)			
	建物	工具、器具 及び備品	使用権資産	合計
2020年1月1日	255,034	261,649	942,517	1,459,200
取得	5,028	155,932	-	160,961
売却又は処分	5,761	5,234	20,945	31,941
在外営業活動体の換算差額	550	690	1,820	3,061
その他	-	329	239	568
2020年12月31日	253,750	411,328	919,512	1,584,591
取得	403	31,729	3,145	35,278
売却又は処分	2,036	4,295	5,538	11,871
在外営業活動体の換算差額	1,890	1,833	2,438	6,163
その他	-	-	27,100	27,100
2021年12月31日	254,007	440,595	946,658	1,641,262

減価償却累計額及び減損損失累計額

(単位：千円)

	建物	工具、器具 及び備品	使用権資産	合計
2020年1月1日	51,541	150,332	-	201,874
減価償却費	39,204	44,107	183,549	266,860
減損損失	-	1,087	4,109	5,196
売却又は処分	2,200	4,529	4,055	10,785
在外営業活動体の換算差額	2	463	131	335
その他	696	-	-	696
2020年12月31日	89,239	190,533	183,734	463,507
減価償却費	36,965	56,857	181,176	275,000
売却又は処分	2,013	4,295	5,538	11,847
在外営業活動体の換算差額	1,800	1,319	2,137	982
その他	-	-	-	-
2021年12月31日	125,992	244,414	357,235	727,642

減価償却費及び減損損失は、連結損益計算書の「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」に含まれております。  
減損損失の内容は「13. 非金融資産の減損」に記載のとおりであります。

帳簿価額

(単位：千円)

	建物	工具、器具 及び備品	使用権資産	合計
2020年1月1日	203,492	111,316	942,517	1,257,326
2020年12月31日	164,510	220,795	735,778	1,121,083
2021年12月31日	128,015	196,180	589,423	913,619

12. 無形資産

(1) 増減表

各連結会計年度の「無形資産」の帳簿価額の増減及び取得原価、償却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：千円)

	ソフトウェア	ソフトウェア 仮勘定	商標権	その他	合計
2020年1月1日	168,131	-	3,000	9	171,141
取得	83	-	176	-	259
内部開発による増加	-	19,377	-	-	19,377
振替	11,164	11,164	-	-	-
売却又は処分	-	-	-	-	-
在外営業活動体の換算差額	605	-	-	-	605
その他	-	-	-	-	-
2020年12月31日	178,773	8,212	3,176	9	190,172
取得	4,493	-	58	-	4,552
内部開発による増加	-	23,476	-	-	23,476
振替	22,356	22,356	-	-	-
売却又は処分	31	-	-	-	31
在外営業活動体の換算差額	1,118	-	-	-	1,118
その他	2,256	-	-	-	2,256
2021年12月31日	208,966	9,332	3,234	9	221,543

償却累計額

(単位：千円)

	ソフトウェア	ソフトウェア 仮勘定	商標権	その他	合計
2020年1月1日	140,766	-	2,575	-	143,341
償却費	15,869	-	300	-	16,169
売却又は処分	-	-	-	-	-
在外営業活動体の換算差額	573	-	-	-	573
その他	-	-	-	-	-
2020年12月31日	156,063	-	2,875	-	158,938
償却費	13,409	-	146	-	13,555
売却又は処分	-	-	-	-	-
在外営業活動体の換算差額	1,069	-	-	-	1,069
その他	2,256	-	-	-	2,256
2021年12月31日	172,799	-	3,021	-	175,820

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

#### 帳簿価額

	ソフトウェア	ソフトウェア 仮勘定	商標権	その他	合計
2020年1月1日	27,365	-	425	9	27,799
2020年12月31日	22,710	8,212	301	9	31,233
2021年12月31日	36,166	9,332	213	9	45,722

(単位：千円)

#### (2) 耐用年数が確定できない無形資産

該当事項はありません。

### 13. 非金融資産の減損

#### (1) 資金生成単位

減損損失の算定に当たっては、原則として、経営管理上の事業区分を基準として資金生成単位を識別しております。

#### (2) 減損損失

当社グループは、資産の回収可能価額が帳簿価額を下回った場合に、減損損失を認識しております。減損損失は、連結損益計算書の「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」に含まれております。減損損失のセグメント別内訳については、「6.事業セグメント」に記載しております。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
有形固定資産	5,196	-
減損損失計	5,196	-

(単位：千円)

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

台湾及びマレーシアで保有する有形固定資産について、業績低迷のため営業活動から生じた損益がマイナスであることから、減損損失を計上しております。

当資産グループの回収可能価額は使用価値により算定しており、使用価値については将来キャッシュ・フローをマイナスと見込んでいるため、ゼロで評価しております。

(単位：千円)

資金生成単位	種類	用途	金額
oRo Malaysia Sdn.Bhd	工具、器具及び備品	事業用資産	1,087
台湾奥樂股分有限公司	使用権資産	オフィス等	4,109

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

該当事項はありません。



## 14. 法人所得税

## (1) 繰延税金資産及び繰延税金負債

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

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

(単位：千円)

	2020年 1月1日	純損益を 通じて認識	その他の 包括利益に おいて認識	資本に直接 認識	その他	2020年 12月31日
<b>繰延税金資産</b>						
棚卸資産	125,459	70,651	-	-	-	54,808
資産除去債務	2,867	6,211	-	-	-	9,079
ソフトウェア	8,112	4,102	-	-	-	4,009
契約負債	357,196	52,247	-	-	-	409,444
未払事業税	17,362	2,121	-	-	-	19,483
未払賞与	15,186	1,109	-	-	-	16,296
受注損失引当金	11,948	11,251	-	-	-	697
税務上の繰越欠損金	5,066	3,021	-	-	-	2,045
その他	26,339	8,111	-	-	-	34,450
合計	569,540	19,225	-	-	-	550,314
<b>繰延税金負債</b>						
契約資産	74,194	12,107	-	-	-	62,086
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	1,992	-	1,328	-	-	3,320
その他	3,412	554	-	-	-	2,857
合計	79,599	12,662	1,328	-	-	68,264
繰延税金資産純額	489,941	6,562	1,328	-	-	482,050

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

(単位：千円)

	2021年 1月1日	純損益を 通じて認識	その他の 包括利益に おいて認識	資本に直接 認識	その他	2021年 12月31日
<b>繰延税金資産</b>						
棚卸資産	54,808	4,542	-	-	-	59,350
資産除去債務	9,079	6,676	-	-	-	15,755
ソフトウェア	4,009	502	-	-	-	3,507
契約負債	409,444	25,435	-	-	-	434,879
未払事業税	19,483	6,072	-	-	-	25,556
未払賞与	16,296	4,870	-	-	-	11,426
受注損失引当金	697	66	-	-	-	631
税務上の繰越欠損金	2,045	2,045	-	-	-	-
その他	34,450	2,183	-	-	-	36,634
合計	550,314	37,425	-	-	-	587,740
<b>繰延税金負債</b>						
契約資産	62,086	593	-	-	-	62,679
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	3,320	-	1,448	-	-	1,872
その他	2,857	2,642	-	-	-	5,500
合計	68,264	3,235	1,448	-	-	70,051
繰延税金資産純額	482,050	34,190	1,448	-	-	517,688

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

(単位：千円)

	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
税務上の繰越欠損金	20,753	29,365	39,533
将来減算一時差異	-	-	-
合計	20,753	29,365	39,533

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

	(単位：千円)		
	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
1年以内	790	1,307	155
1年超2年以内	1,307	155	-
2年超3年以内	155	-	196
3年超4年以内	-	196	4,026
4年超5年以内	196	4,147	162
5年超	18,303	23,557	34,992
合計	<u>20,753</u>	<u>29,365</u>	<u>39,533</u>

繰延税金負債を認識していない子会社に対する投資に係る将来加算一時差異の合計額は、移行日、前連結会計年度及び当連結会計年度において、それぞれ247,082千円、260,817千円及び246,892千円であります。これらは当社グループが一時差異を解消する時期をコントロールでき、かつ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ことから、繰延税金負債を認識しておりません。

## (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：千円)	
	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
当期税金費用	469,047	642,811
繰延税金費用	6,562	34,190
合計	<u>475,609</u>	<u>608,621</u>

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：%)	
	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
法定実効税率	30.6	30.6
住民税均等割	0.5	0.3
永久に損金に算入されない項目	0.1	0.0
繰延税金資産の回収可能性の評価による影響	0.6	0.6
税額控除	1.1	1.3
その他	1.2	1.0
平均実際負担税率	<u>30.7</u>	<u>30.0</u>

当社の法定実効税率は、主に法人税(国税)、住民税及び事業税(地方税)から構成されており、これらを基礎として計算されております。

## 15. 営業債務及びその他の債務

営業債務及びその他の債務の内訳は以下のとおりであります。

	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
買掛金	189,384	288,743	208,009
未払金	179,861	120,045	167,087
合計	369,246	408,789	375,096

営業債務及びその他の債務は償却原価で測定する金融負債に分類しております。

## 16. リース

## (1) 使用権資産

当社グループは、主としてクラウドソリューション事業及びデジタルトランスフォーメーション事業における不動産をリースしております。なお、リース契約による追加リースに関する制限等はありません。

リースに係る損益の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
使用権資産の減価償却費		
建物	183,549	181,176
合計	183,549	181,176
リース負債に係る金利費用	6,035	4,770

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。

	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
使用権資産			
建物	942,517	735,778	589,423
合計	942,517	735,778	589,423

使用権資産の増加額は、注記「11.有形固定資産」に記載しております。

リース負債に係る利息費用は、注記「25.金融収益及び金融費用」に記載しております。

前連結会計年度及び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、それぞれ179,439千円及び182,701千円です。

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。

## (2) 解約オプション

当社グループにおいては、各社がリース管理に責任を負っており、リース条件は個々に交渉され、幅広く異なる契約条件となっております。

解約オプションは、事業所に係る不動産リースに含まれており、一定期間前(6か月前等)までに相手方に書面をもって通知した場合に早期解約を行うオプションとなっております。

なお、これらのオプションは、リース契約主体が不動産を事業に活用する上で、必要に応じて使用されております。

17. 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：千円)				
	受注損失引当金	製品保証引当金	資産除去債務	その他	合計
2020年1月1日	39,022	2,822	116,495	13,657	171,998
期中増加額	2,347	9,667	-	-	12,014
割引計算の期間利息費用	-	-	68	-	68
期中減少額(目的使用)	19,832	1,420	1,545	450	23,249
期中減少額(戻入れ)	19,259	1,401	-	-	20,660
在外営業活動体の換算差額	-	-	82	-	82
2020年12月31日	2,278	9,667	114,799	13,207	139,951
期中増加額	2,061	2,873	-	-	4,934
割引計算の期間利息費用	-	-	84	-	84
期中減少額(目的使用)	1,248	3,226	487	450	5,412
期中減少額(戻入れ)	1,029	6,440	-	-	7,470
在外営業活動体の換算差額	-	-	148	-	148
2021年12月31日	2,061	2,873	114,376	12,756	132,068

引当金の大部分は資産除去債務であり、資産除去債務は原状回復費用、資産の解体・除去費用が発生した時点で使用されると見込まれます。しかし、これら金額や支払時期の見積りは、現在の計画に基づくものであり、今後変更される可能性があります。

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：千円)		
	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
流動負債	41,845	11,945	4,934
非流動負債	130,153	128,006	127,133
合計	171,998	139,951	132,068

当社グループが計上している引当金の性質については、注記「3. 重要な会計方針(10) 引当金」に記載していません。

18. 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：千円)

	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
未払費用	163,759	165,062	189,609
未払事業税等	28,110	25,459	31,363
未払消費税等	59,587	141,378	122,120
未払賞与	51,420	53,222	37,099
預り金	65,077	66,065	59,669
その他	780	4,371	4,910
合計	368,735	455,560	444,772

19. 資本及びその他の資本項目

(1) 授権株式数、発行済株式数

授権株式数、発行済株式数の増減は以下のとおりであります。

	(単位：株)	
	授権株式数	発行済株式数
2020年1月1日	48,000,000	16,600,000
期中増減(注)2	-	6,453
2020年12月31日	48,000,000	16,606,453
期中増減	-	-
2021年12月31日	48,000,000	16,606,453

(注) 1. 当社の発行する株式は、全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. 譲渡制限付株式報酬による新株の発行による増加であります。

(2) 資本剰余金

日本における会社法（以下、「会社法」）では、株式の発行に対しての払込み又は給付の2分の1以上を資本金に組み入れ、残りは資本剰余金に含まれている資本準備金に組み入れることが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。

(3) 自己株式

自己株式数及び残高の増減は以下のとおりであります。

	(単位：株、千円)	
	株式数	金額
2020年1月1日	331	942
期中増減	-	-
2020年12月31日	331	942
期中増減(注)	495,254	1,726,523
2021年12月31日	495,585	1,727,465

(注) 主に東京証券取引所の自己株式立会外買付取引（ToSTNeT-3）における取得による増加であります。

(4) 利益剰余金

会社法では、剰余金の配当により減少する剰余金の額の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います。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。

(5) その他の資本の構成要素

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産

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

在外営業活動体の換算差額

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

20. 配当金

(1) 配当金支払額

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

決議日	配当金の総額 千円	1株当たり配当額 円	基準日	効力発生日
2020年3月26日 定時株主総会	149,397	9.00	2019年12月31日	2020年3月27日

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

決議日	配当金の総額 千円	1株当たり配当額 円	基準日	効力発生日
2021年3月25日 定時株主総会	166,061	10.00	2020年12月31日	2021年3月26日

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

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

決議日	配当金の総額 千円	1株当たり配当額 円	基準日	効力発生日
2021年3月25日 定時株主総会	166,061	10.00	2020年12月31日	2021年3月26日

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

決議日	配当金の総額 千円	1株当たり配当額 円	基準日	効力発生日
2022年3月25日 定時株主総会	241,663	15.00	2021年12月31日	2022年3月28日



## 21. 株式に基づく報酬

当社グループは取締役に対する持分決済型株式報酬制度を設けております。これらはIFRS第2号（株式に基づく報酬）に従って、権利付与日の公正価値で測定し、権利確定期間にわたり費用計上しております。

当社の取締役（社外取締役を除く）が、株価変動のメリットとリスクを株主の皆様とより一層共有し、株価上昇及び企業価値向上への貢献意欲を従来以上に高めることを目的として、当社の対象取締役を対象とする報酬制度として、譲渡制限付株式報酬制度を導入しております。

## 株式報酬に係る費用

	（単位：千円）	
	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
販売費及び一般管理費	12,747	16,993
合計	12,747	16,993
持分決済型株式報酬		
勤務継続型譲渡制限付株式報酬	12,747	16,993

## 譲渡制限付株式報酬制度

譲渡制限付株式は、一定期間継続して当社の取締役等を務めることを条件とする取締役等を対象とする「勤務継続型譲渡制限付株式」により構成しております。対象となる取締役は、本制度に基づき当社から支給された金銭報酬債権又は金銭債権の全部を現物出資財産として払込み、当社の普通株式について発行又は処分を受けることとなります。また、本制度による当社の普通株式の処分に当たっては、当社と取締役との間で譲渡制限付株式割当契約（以下「本割当契約」といいます。）を締結するものとし、その内容としては、取締役は、一定期間、本割当契約により割当てを受けた当社の普通株式について、譲渡、担保権の設定その他の処分をしてはならないこと、一定の事由が生じた場合には当社が当該普通株式を無償で取得すること等が含まれております。

## 付与年度ごとの株式付与数及び付与日における公正な評価単価

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
付与日	2020年4月24日	2021年4月23日
株式付与数	6,453株	4,807株
付与日における公正な評価単価	2,634円	3,535円

譲渡制限付株式の内容(各付与年度共通)

	勤続継続型株式報酬
使用した評価モデル	市場価格
付与対象者	当社取締役(社外取締役を除く)
決済方法	持分決済
譲渡制限期間	3年間から50年間までの間で当社の取締役会が定める期間
譲渡制限解除条件	対象取締役が譲渡制限期間中、継続して、当社の取締役のいずれの地位にあったことを条件として、本割当株式の全部について、譲渡制限期間が満了した時点をもって譲渡制限を解除する。

## 22. 売上収益

## (1) 収益の内訳

収益の内訳は以下のとおりであります。

	(単位：千円)	
	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
顧客との契約から生じる収益	4,877,561	5,530,898
合計	4,877,561	5,530,898

## (2) 顧客との契約から生じる収益の分解

当社グループは、「クラウドソリューション事業」及び「デジタルトランスフォーメーション事業」を主な報告セグメントとして区分しております。各事業の顧客との契約から生じる収益の内訳は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)			当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)		
	クラウド ソリューション事業	デジタル トランス フォーメー ション事業	合計	クラウド ソリューション事業	デジタル トランス フォーメー ション事業	合計
ZACライセンス料・保守料・SaaSその他月額サービス料	1,957,543	-	1,957,543	2,391,879	-	2,391,879
ZAC導入支援・カスタマイズ	676,996	-	676,996	563,976	-	563,976
Reforma PSA	94,937	-	94,937	122,121	-	122,121
他社製品 他	20,656	-	20,656	55,825	-	55,825
マーケティング・プロモーション	-	783,047	783,047	-	883,529	883,529
システム・WEBインテグレーション 他	-	604,639	604,639	-	774,959	774,959
運用サポート・運用事務局	-	739,740	739,740	-	738,605	738,605
合計	2,750,134	2,127,427	4,877,561	3,133,803	2,397,094	5,530,898

## クラウドソリューション事業

ZACライセンス料・保守料・SaaSその他月額サービス料は、ZACに関するソフトウェアライセンス販売、システム保守、クラウド環境提供、SaaS型契約の月額サービス料を含みます。顧客が利用する上で必要となるソフトウェアライセンス、システム保守、クラウド環境提供等サービスを組み合わせて提供することで顧客がシステム利用という便益を享受できるものであるため、これらを単一の履行義務としております。

ソフトウェアライセンスの契約形態には、買取型契約とSaaS型契約があります。

買取型契約では、ソフトウェアライセンス料を契約当初に一括して收受し保守料等は月次で收受しますが、ソフトウェアライセンスと保守等を組み合わせて単一の履行義務として認識しており、この履行義務は顧客に重要な権利が生じていると見込まれる期間にわたり、時の経過につれて充足されます。顧客と締結する使用許諾契約書上、契約期間は定められていないため、顧客に重要な権利が生じていると見込まれる期間は、ソフトウェアライセンス及びそれに付帯するサービスの特徴（顧客の利用継続の履歴や品質等）を考慮して算定しております。具体的には、買取型契約の代金がSaaS型契約の月額料金の約30か月分に相当することに着目し、当該期間にわたり配分し、収益を認識しております。（注記「4. 重要な会計上の見積り及び判断」参照）

SaaS型契約では、買取型契約のシステム保守料及びクラウド環境提供サービス料その他月額サービス料と同様、ソフトウェアライセンス料を月次で收受しております。これらの履行義務は主に時の経過につれて充足されるため、役務を提供する期間にわたり月次で月額料金を収益認識しております。

ZAC導入支援・カスタマイズは、ZACに関する導入支援業務、及び導入時に必要な追加開発を含みます。その受注金額あるいは完成までに要する総原価が信頼性をもって見積ることができる場合は、報告期間の末日において測定した履行義務の充足に係る進捗度に基づいて、当該期間にわたって収益を認識しています。この

進捗度の測定は発生したコストに基づくインプット法（原価比例法）を採用しています。また、受注金額あるいは完成までに要する総原価が信頼性をもって見積ることができない場合には、発生したコストのうち回収可能性が高いと判断される部分と同額を収益として認識しています（原価回収基準）。

Reforma PSAは、Reforma PSAの月額ライセンスの提供を含みます。ソフトウェアの利用環境の提供を履行義務としており、当該履行義務は主に時の経過につれて充足されるため、役務を提供する期間にわたり収益認識しております。

他社製品他は、他社製ソフトウェアの代理人としての販売を含みます。このような販売については、顧客への製品引き渡し、検収の受領等、契約上の受渡し条件を充足することで、履行義務が充足されるものと判断しており、当該時点で収益を認識しております。なお、約束の履行に対する主たる責任、在庫リスク、価格設定の裁量権等を考慮すると、主として代理人としての性質が強いと判断されるため、提供するサービスに対する報酬として顧客から受領する対価から関連する原価を控除した純額、あるいは手数料としての一定の報酬対価により計上しております。

#### デジタルトランスフォーメーション事業

マーケティング・プロモーションは、顧客のマーケティング及びプロモーションのプランニング、広告出稿、調査（広告運用、代理店としての販売を含む）を含みます。顧客に付与された権利の内容に応じて、一時点において当該権利の使用権が顧客に移転するものは、当該一時点において収益を認識し、また、一定の期間において当該権利を顧客が使用可能となるものは、当該一定の期間にわたり収益を認識しております。広告運用及び代理店手数料は、約束の履行に対する主たる責任、在庫リスク、価格設定の裁量権等を考慮すると、主として代理人としての性質が強いと判断されるため、広告運用及び代理店手数料に関する収益は、提供するサービスに対する報酬として顧客から受領する対価から関連する原価を控除した純額、あるいは手数料としての一定の報酬対価により計上しております。

システム・WEBインテグレーション他は、WEBサイト構築・リニューアル、システムインテグレーターとしての受託開発及びシステム保守等を含みます。WEBサイト構築・リニューアル及び受託開発は、その受注金額あるいは完成までに要する総原価が信頼性をもって見積ることができる場合は、報告期間の末日において測定した履行義務の充足に係る進捗度に基づいて、当該期間にわたって収益を認識しています。この進捗度の測定は発生したコストに基づくインプット法（原価比例法）を採用しています。また、受注金額あるいは完成までに要する総原価が信頼性をもって見積ることができない場合には、発生したコストのうち回収可能性が高いと判断される部分と同額を収益として認識しています（原価回収基準）。システム保守等は、サービスの提供が完了し、請求可能となった時点で認識しています。

運用サポート・運用事務局は、既存WEBサイトに関する掲載情報の更新作業及び保守等を含みます。サービスの提供を顧客が検収した時点で履行義務が充足したと判断し、同時点で収益を認識しております。

## (3) 契約残高

契約残高の内訳は以下のとおりであります。

	(単位：千円)		
	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
顧客との契約から生じた債権			
営業債権及びその他の債権	976,178	1,404,805	1,111,675
契約資産	242,305	202,762	204,700
契約負債			
顧客からの前受金	1,216,230	1,383,613	1,474,343

進捗度に応じて収益を認識することにより計上した対価に対する権利として、契約資産を認識しております。契約資産は、支払に対する権利が無条件になった時点で債権に振り替えられます。

契約の履行に先立ち顧客から受領する前受対価を、契約負債として認識しております。契約負債は、当該前受対価に係る契約について収益を認識するにつれて取り崩しています。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、期首の契約負債残高に含まれていた金額は、それぞれ566,144千円及び708,833千円であります。

## (4) 残存履行義務に配分した取引価格

未充足（又は部分的に未充足）の履行義務に配分した取引価格の総額及び収益の認識が見込まれる期間は、以下のとおりであります。なお、個別の予想契約期間が1年以内と見込まれる取引は、実務上の便法を使用しているため記載を省略しております。また、顧客との契約から生じる対価の中に、取引価格に含まれていない重要な金額はありません。

	(単位：千円)	
	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
1年以内	708,833	779,251
1年超	674,780	695,091
未充足の履行義務に配分した取引価格の総額	1,383,613	1,474,343

## (5) 契約コストから認識した資産

移行日、前連結会計年度及び当連結会計年度において、顧客との契約の獲得又は履行のためのコストから認識した資産の額に重要性はありません。

23. 売上原価並びに販売費及び一般管理費

売上原価の性質別内訳は以下のとおりであります。

	(単位：千円)	
	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
原材料費	57,087	44,337
労務費	1,386,009	1,405,645
外注費	174,717	230,488
減価償却費及び償却費	228,207	239,414
諸経費	125,668	127,593
合計	1,971,689	2,047,480

販売費及び一般管理費の性質別内訳は以下のとおりであります。

	(単位：千円)	
	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
役員報酬	156,769	161,748
従業員給付費用	733,389	793,557
支払報酬	75,180	83,798
広告宣伝費	60,229	99,499
租税公課	57,516	67,536
減価償却費及び償却費	54,823	49,141
その他	173,793	148,585
合計	1,311,702	1,403,867

## 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：千円)	
	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
政府補助金及び助成金	24,427	1,340
消費税差額	2,271	3,927
受取損害賠償金	2,812	6,004
債務免除益	4,895	8,848
その他	8,373	2,458
合計	42,781	22,578

その他の費用の内訳は以下のとおりであります。

	(単位：千円)	
	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
損害賠償金	5,909	-
固定資産除却損	1,232	23
その他	439	28
合計	7,581	52

## 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：千円)	
	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
受取利息		
償却原価で測定する金融資産	6,155	1,931
受取配当金		
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産(期末日現在で保有する投資)	93	106
為替差益	-	8,064
その他	3	-
合計	6,251	10,102

金融費用の内訳は以下のとおりであります。

	(単位：千円)	
	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
支払利息		
リース負債	6,035	4,770
為替差損	29,825	-
その他	1,608	888
合計	37,469	5,659

## 26. その他の包括利益

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

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

	当期発生額	組替調整額	税効果前	税効果	税効果後
純損益に振り替えられることのない項目					
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産	4,337	-	4,337	1,328	3,009
純損益に振り替えられることのない項目合計	4,337	-	4,337	1,328	3,009
純損益に振り替えられる可能性のある項目					
在外営業活動体の換算差額	488	-	488	-	488
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計	488	-	488	-	488
合計	4,825	-	4,825	1,328	3,497

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

	当期発生額	組替調整額	税効果前	税効果	税効果後
純損益に振り替えられることのない項目					
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産	4,730	-	4,730	1,448	3,282
純損益に振り替えられることのない項目合計	4,730	-	4,730	1,448	3,282
純損益に振り替えられる可能性のある項目					
在外営業活動体の換算差額	42,449	-	42,449	-	42,449
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計	42,449	-	42,449	-	42,449
合計	37,719	-	37,719	1,448	39,167

## 27. 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、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。

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
親会社の普通株主に帰属する当期利益(千円)	1,074,183	1,424,038
発行済普通株式の加重平均株式数(株)	16,604,112	16,190,253
基本的1株当たり当期利益(円)	64.69	87.96



## 28. キャッシュ・フロー情報

## (1) 財務活動から生じた負債の変動

財務活動から生じた負債の変動は以下のとおりであります。

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

	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	為替変動	新規リース	その他	
リース負債	942,517	179,439	-	1,845	-	17,361	743,870
合計	942,517	179,439	-	1,845	-	17,361	743,870

(単位：千円)

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

	2021年 1月1日	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	為替変動	新規リース	その他	
リース負債	743,870	182,701	-	5,337	3,145	27,100	596,751
合計	743,870	182,701	-	5,337	3,145	27,100	596,751

(単位：千円)

## 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す。

当社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であります。

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。

当社は主に以下の指標をもとに資本管理しております。

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
親会社所有者帰属持分比率(%) (注)	65.2	63.2

(注) 親会社所有者に帰属する持分 / 資産合計

## (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・為替リスク・市場価格の変動リスク)に晒されており、当該財務上のリスクを軽減するために、リスク管理を行っております。

## (3) 信用リスク管理

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

営業債権については取引先ごとに期日及び残高を管理しており、財務状況の悪化等の早期把握によりリスク軽減を図っております。

連結財務諸表に表示されている金融資産の減損後の帳簿価額は、担保の評価額を考慮に入れない、当社グループの金融資産の信用リスクに対するエクスポージャーの最大値であります。

なお、当社グループにおける営業債権及びその他の債権のうち、特定の1企業グループの顧客(デジタルトランスフォーメーション事業)に対する債権が、移行日においては256,055千円(移行日の営業債権及びその他の債権の26.2%)、前連結会計年度末においては462,522千円(前連結会計年度末の営業債権及びその他の債権の32.9%)、当連結会計年度においては137,049千円(当連結会計年度末の営業債権及びその他の債権の12.3%)であり、信用リスクの集中が存在しております。

なお、信用リスクの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ではありません。

当社グループでは、営業債権をはじめとする金融資産及び契約資産について、信用リスクの著しい増加の有無等を考慮のうえ、将来の予想信用損失を測定し損失評価引当金を認識しております。信用リスクが著しく増加しているか否かは、取引先の経営成績、期日経過情報、将来予測等を考慮して判断しております。信用減損した金融資産及び信用リスクが著しく増加した金融資産は、個別に信用損失を測定しております。それ以外の金融資産については、取引の性質や過去の延滞実績等を考慮してグルーピングし、集合的に信用損失を測定しております。当社グループでは以下の場合に金融資産が信用減損したと判断しております。

- ・債務者の重大な財政的困難
- ・債務者の財政上の困難に関連した譲歩の付与
- ・債務者の破産等

営業債権及び契約資産については、常に全期間の予想信用損失と同額で損失評価引当金を測定しております。営業債権以外の金融資産については、12か月の予想信用損失と同額で損失評価引当金を測定しておりますが、信用リスクが著しく増加している場合は、全期間の予想信用損失と同額で損失評価引当金を測定しております。

なお、当社グループが金融資産の全体又は一部を回収するという合理的な予想を有していない場合は債務不履行とみなしており、帳簿価額を直接減額しております。

当社グループの顧客は信用力の高い企業等が多いため、信用リスクは限定的であり、営業債権及び契約資産の減損への影響は軽微であるため、信用リスクのエクスポージャー及び損失評価引当金の増減の記載を省略しております。

#### (4) 流動性リスク管理

当社は、各部署からの報告等に基づき資金収支を管理しており、不測の事態においても必要支払予定額に不足することのないように、流動性リスクを管理しております。

##### 1) 非デリバティブ金融負債

非デリバティブ金融負債の期日別内訳は以下のとおりであります。

移行日(2020年1月1日)

	帳簿価額	契約上の金額	(単位：千円)		
			1年以内	1年超 5年以内	5年超 10年以内
非デリバティブ金融負債					
営業債務及びその他の債務	369,246	369,246	369,246		
リース負債	942,517	962,700	189,082	704,094	69,523
合計	1,311,764	1,331,947	558,329	704,094	69,523

前連結会計年度(2020年12月31日)

	帳簿価額	契約上の金額	(単位：千円)		
			1年以内	1年超 5年以内	5年超 10年以内
非デリバティブ金融負債					
営業債務及びその他の債務	408,789	408,789	408,789	-	-
リース負債	743,870	756,661	180,616	571,970	4,074
合計	1,152,659	1,165,451	589,406	571,970	4,074

当連結会計年度(2021年12月31日)

(単位：千円)

	帳簿価額	契約上の金額	1年以内	1年超 5年以内	5年超 10年以内
非デリバティブ金融負債					
営業債務及びその他の債務	375,096	375,096	375,096	-	-
リース負債	596,751	603,991	188,554	415,437	-
合計	971,847	979,087	563,650	415,437	-

(5) 為替リスク管理

当社グループは、外貨建定期預金を保有していることから、為替変動が業績に影響いたします。

リスク管理方針に基づいて当社グループの経営陣に提供されている為替リスクに対するエクスポージャーに関する定量的データの要約は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
米ドル	389,068	435,153

為替感応度分析

各報告期間の日本円を機能通貨とする会社において、日本円が米ドルに対して1%円高になった場合に、連結損益計算書の税引前利益及びその他の包括利益(税効果考慮前)に与える影響は以下のとおりであります。ただし、本分析においては、その他の変動要因(残高、金利等)は一定であることを前提としております。円安となった場合に与える影響額は、他の全ての変動要因が一定の場合、下記と同額で反対の影響があります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)		当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	
	税引前利益	その他の包括利益 (税効果考慮前)	税引前利益	その他の包括利益 (税効果考慮前)
米ドル	3,890	-	4,351	-

(6) 市場価格の変動リスク管理

当社グループは、資本性金融商品(株式)から生じる株価の変動リスクに晒されております。

当社グループは、定期的に市場価格や発行体の財務状況等を把握し、取引先企業との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しております。

当社グループが、期末日現在において保有する資本性金融商品の市場価格が10%変動した場合に、その他の包括利益(税効果考慮前)に与える影響は、前連結会計年度及び当連結会計年度において、それぞれ1,654千円及び1,250千円であります。ただし、本分析においては、その他の変動要因は一定であることを前提としております。

(7) 金融商品の公正価値

公正価値の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。公正価値ヒエラルキーのレベル間の振替は、各四半期の期末日で発生したものと認識しております。

レベル1：活発な市場における同一の資産又は負債の市場価格

レベル2：レベル1以外の、観察可能なインプット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

金融商品の公正価値の測定方法

主な金融商品の公正価値の測定方法は以下のとおりであります。

上場株式：期末日の市場価格によって算定しており、レベル1に分類しております。

現金及び現金同等物、営業債権及びその他の債権、営業債務及びその他の債務、その他の金融資産、その他の金融負債：短期間で決済されるものであり、公正価値は帳簿価額と近似していることから、公正価値の開示を省略しております。

敷金及び保証金：償還予定時期を見積り、安全性の高い長期の債券の利回りで割り引いた現在価値により算定しており、レベル2に分類しております。

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

公正価値で測定される主な金融商品の公正価値は以下のとおりであります。

移行日(2020年1月1日)

(単位：千円)

	公正価値			合計
	レベル1	レベル2	レベル3	
その他の包括利益を通じて 公正価値で測定する金融資産				
上場株式	11,526	-	-	11,526
金融資産合計	11,526	-	-	11,526

公正価値ヒエラルキーのレベル間の振替はありません。

前連結会計年度(2020年12月31日)

(単位：千円)

	公正価値			合計
	レベル1	レベル2	レベル3	
その他の包括利益を通じて 公正価値で測定する金融資産				
上場株式	16,541	-	-	16,541
金融資産合計	16,541	-	-	16,541

公正価値ヒエラルキーのレベル間の振替はありません。

当連結会計年度(2021年12月31日)

(単位：千円)

	公正価値			合計
	レベル1	レベル2	レベル3	
その他の包括利益を通じて 公正価値で測定する金融資産				
上場株式	12,500	-	-	12,500
金融資産合計	12,500	-	-	12,500

公正価値ヒエラルキーのレベル間の振替はありません。

償却原価で測定する金融商品

償却原価で測定する主な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。なお、短期間で決済される帳簿価額が公正価値の合理的な近似値となっている金融資産及び金融負債については、記載を省略してあります。

(単位：千円)

	移行日 (2020年1月1日)		前連結会計年度 (2020年12月31日)		当連結会計年度 (2021年12月31日)	
	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値	帳簿価額	公正価値
償却原価で測定する金融資産						
敷金及び保証金	97,092	97,778	96,205	96,759	98,500	98,939

(注) 敷金及び保証金の公正価値はレベル2に分類しております。

(8) その他の包括利益を通じて公正価値で測定するものとして指定した資本性金融商品に対する投資

当社グループでは、営業活動の円滑化又は事業活動に必要な外部提携の必要性が認められる場合に保有する資本性金融商品に対する投資について、その保有目的に鑑み、その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産に指定しております。

主な銘柄ごとの公正価値

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産に指定した資本性金融商品に対する投資の主な銘柄ごとの公正価値は、次のとおりであります。

(単位：千円)

	移行日 (2020年1月1日)	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
小林製薬株式会社	11,526	16,541	12,500
合計	11,526	16,541	12,500

受取配当金

受取配当金のうち、連結会計年度末日で保有している投資に関するものと期中に認識の中止を行った投資に関するものの内訳は、次のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当連結会計年度 (2021年12月31日)
連結会計年度末で保有している投資に関するもの	93	106
期中に認識の中止を行った投資に関するもの	-	-
合計	93	106

期中に認識を中止したその他の包括利益を通じて公正価値で測定する資本性金融商品  
該当事項はありません。

利益剰余金への振替額

該当事項はありません

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、「第1企業の概況 4関係会社の状況」に記載のとおりであります。

31. 関連当事者

(1) 関連当事者との取引

前連結会計年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

(単位：千円)

種類	名称	関連当事者との関係	取引内容	取引金額	未決済金額
役員及びその近親者が議決権の過半数を所有する会社	ハッピーテラス株式会社	システム構築 サーバー運用 役員の兼任	システム構築 サーバー運用	22,275	4,191

(注) 1. 価格その他の取引条件は、市場実勢を勘案して当社が希望価格を提示し、価格交渉の上で決定しております。

2. 取引金額には消費税等を含めておりません。未決済残高は消費税等を含めております。

当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

(単位：千円)

種類	名称	関連当事者との関係	取引内容	取引金額	未決済金額
役員及びその近親者	川田 篤	当社役員	自己株式の取得	932,690	-
役員及びその近親者	日野 靖久	当社役員	自己株式の取得	464,955	-

(注) 自己株式の取得は、東京証券取引所の自己株式立会外買付取引 (ToSTNet-3) により取得しており、取引価格は取引前日の終値によるものであります。

(単位：千円)

種類	名称	関連当事者との関係	取引内容	取引金額	未決済金額
役員及びその近親者が議決権の過半数を所有する会社	デコボコベース株式会社	システム構築 サーバー運用 役員の兼任	システム構築 サーバー運用	118,342	11,382

(注) 1. 価格その他の取引条件は、市場実勢を勘案して当社が希望価格を提示し、価格交渉の上で決定しております。

2. 取引金額には消費税等を含めておりません。未決済残高は消費税等を含めております。

3. デコボコベース株式会社は、2021年10月にハッピーテラス株式会社より社名変更しております。

(2) 主要な経営幹部に対する報酬

当社グループの主要な経営幹部に対する報酬は以下のとおりであります。

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当連結会計年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
短期役員報酬	144,021	144,755
株式報酬	12,747	16,993
主要な経営幹部に対する報酬合計	156,769	161,748

### 32. 政府補助金

当連結会計年度において、従業員の雇用等に係る政府補助金を純損益として認識し、「24. その他の収益及び費用」に記載しております。

### 33. 後発事象

該当事項はありません。

### 34. 初度適用

当社グループは、当連結会計年度からIFRSに準拠した連結財務諸表を開示しております。日本基準に準拠して作成された直近の連結財務諸表は2020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2020年1月1日であります。

#### 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、移行日において利益剰余金、又はその他の資本の構成要素で調整しております。当社グループが日本基準からIFRSへ移行するに当たり、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、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。

#### ・ 在外営業活動体の換算差額

IFRS第1号では、移行日現在の在外営業活動体の換算差額の累計額をゼロとみなす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、在外営業活動体の換算差額の累計額を移行日現在でゼロとみなすことを選択しております。

#### ・ リース

IFRS第1号では、初度適用企業は、移行日時点で存在する契約にリースが含まれているかどうかを、同日時点で存在する事実及び状況に基づいて判定することが認められております。また、リース負債を、残りのリース料を移行日現在の借手の追加借入利率で割り引いた現在価値で測定し、使用权資産を、リース負債と同額とすることが認められております。

当社グループは、当該免除規定を適用し、リースの認識・測定を行っております。

#### ・ 移行日以前に認識した金融商品の指定

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

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

#### ・ 金融商品の当初認識時の公正価値の測定

IFRS第9号の金融資産及び負債の当初認識時における公正価値測定及び利得又は損失の認識に関する規定について、当社グループは将来に向かって適用することを選択しております。

・ IFRS第15号「顧客との契約から生じる収益」(以下、「IFRS第15号」という。)の経過措置の適用

IFRS第1号では、初度適用企業に対して、最初の報告期間の期首現在で完了している契約及び期首以前に条件変更された契約については修正再表示しないことが認められています。当社グループは、当該実務上の便法を適用し、最初の報告期間の期首である2020年1月1日現在で完了している契約及び同日よりも前に条件変更された契約については修正再表示を行っていません。

(1) 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」、「非支配持分」及び「金融資産の分類及び測定」等について、IFRSの遡及適用を禁止しております。当社グループ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。



(2) 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・測定の違い」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。

2020年1月1日(移行日)現在の資本に対する調整

					(単位：千円)	
日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識・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	5,540,151	404,285	-	5,135,866		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	949,045	27,132	-	976,178		営業債権 及びその他の債権
	-	-	242,305	242,305		契約資産
	-	404,557	-	404,557		その他の金融資産
仕掛品	397,076	-	397,076	-		
原材料及び貯蔵品	3,147	36	3,111	-		
その他	93,118	28,381	103	64,840		その他の流動資産
貸倒引当金	1,012	1,012	-	-		
流動資産合計	6,981,527	-	157,778	6,823,748		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	-	415,939	841,386	1,257,326		有形固定資産
建物	255,034	255,034	-	-		
工具、器具及び 備品	261,649	261,649	-	-		
その他	97,333	97,333	-	-		
減価償却累計額	198,076	198,076	-	-		
無形固定資産	27,799	-	-	27,799		無形資産
投資有価証券	11,526	97,663	-	109,190		その他の金融資産
繰延税金資産	147,130	-	342,810	489,941		繰延税金資産
その他	98,797	98,645	3,039	3,192		その他の非流動資産
貸倒引当金	981	981	-	-		
固定資産合計	700,212	-	1,187,236	1,887,449		非流動資産合計
資産合計	7,681,739	-	1,029,458	8,711,198		資産合計

(単位：千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識・測定 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
						負債及び資本
負債の部						負債
流動負債						流動負債
支払手形及び買掛金	189,384	179,861	-	369,246		営業債務及び その他の債務
	-	49,682	1,166,547	1,216,230		契約負債
	-	22,932	159,859	182,791		リース負債
未払法人税等	277,570	28,110	-	249,460		未払法人所得税等
賞与引当金	51,420	51,420	-	-		
受注損失引当金	250,284	2,822	211,261	41,845		引当金
その他	544,504	175,768	-	368,735		その他の流動負債
流動負債合計	1,313,163	-	1,115,146	2,428,310		流動負債合計
固定負債						非流動負債
	-	74,401	685,324	759,725		リース負債
資産除去債務	116,495	13,657	-	130,153		引当金
その他	88,058	88,058	-	-		その他の非流動負債
固定負債合計	204,554	-	685,324	889,878		非流動負債合計
負債合計	1,517,718	-	1,800,470	3,318,188		負債合計
純資産の部						資本
資本金	1,185,030	-	-	1,185,030		資本金
資本剰余金	1,095,030	-	8,326	1,086,703		資本剰余金
自己株式	942	-	-	942		自己株式
利益剰余金	3,889,482	-	772,065	3,117,416	③④	利益剰余金
その他の包括利益 累計額合計	4,865	-	9,379	4,514		その他の資本の構成 要素
	6,163,734	-	771,012	5,392,722		親会社の所有者に 帰属する持分合計
非支配株主持分	286	-	-	286		非支配持分
純資産合計	6,164,021	-	771,012	5,393,009		資本合計
負債純資産合計	7,681,739	-	1,029,458	8,711,198		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：千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識・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	6,293,840	389,068	-	5,904,772		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	1,370,614	34,191	-	1,404,805		営業債権 及びその他の債権
	-	-	202,762	202,762		契約資産
	-	389,713	-	389,713		その他の金融資産
仕掛品	153,376	-	153,376	-		
原材料及び貯蔵品	3,073	39	3,033	-		
その他	100,355	35,916	216	64,655		その他の流動資産
貸倒引当金	1,120	1,120	-	-		
流動資産合計	7,920,138	-	46,570	7,966,709		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	-	454,454	666,628	1,121,083		有形固定資産
建物	253,750	253,750	-	-		
工具、器具及び 備品	410,240	410,240	-	-		
その他	75,112	75,112	-	-		
減価償却累計額	284,648	284,648	-	-		
無形固定資産	31,233	-	-	31,233		無形資産
投資有価証券	16,541	96,603	-	113,144		その他の金融資産
繰延税金資産	88,624	-	393,425	482,050		繰延税金資産
その他	98,290	97,518	5,450	6,222		その他の非流動資産
貸倒引当金	915	915	-	-		
固定資産合計	688,229	-	1,065,505	1,753,734		非流動資産合計
資産合計	8,608,368	-	1,112,075	9,720,443		資産合計

(単位：千円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識・測定 の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
						負債及び資本
負債の部						負債
流動負債						流動負債
支払手形及び買掛金	288,743	120,045	-	408,789		営業債務及び その他の債務
	-	46,435	1,337,178	1,383,613		契約負債
	-	16,876	159,197	176,073		リース負債
未払法人税等	280,526	25,459	-	255,066		未払法人所得税等
賞与引当金	53,222	53,222	-	-		
受注損失引当金	30,132	9,667	27,854	11,945		引当金
その他	565,653	114,342	4,249	455,560		その他の流動負債
流動負債合計	1,218,278	-	1,472,771	2,691,049		流動負債合計
固定負債						非流動負債
	-	45,264	522,531	567,796		リース負債
資産除去債務	114,799	13,207	-	128,006		引当金
その他	58,471	58,471	-	-		その他の非流動負債
固定負債合計	173,271	-	522,531	695,802		非流動負債合計
負債合計	1,391,550	-	1,995,302	3,386,852		負債合計
純資産の部						資本
資本金	1,193,528	-	2,124	1,191,403		資本金
資本剰余金	1,103,528	-	10,451	1,093,077		資本剰余金
自己株式	942	-	-	942		自己株式
利益剰余金	4,922,166	-	879,963	4,042,203	31	利益剰余金
その他の包括利益 累計額合計	1,463	-	9,492	8,029		その他の資本の構成 要素
	7,216,818	-	883,046	6,333,772		親会社の所有者に 帰属する持分合計
非支配株主持分	-	-	180	180		非支配持分
純資産合計	7,216,818	-	883,227	6,333,591		資本合計
負債純資産合計	8,608,368	-	1,112,075	9,720,443		負債及び資本合計

前連結会計年度(自 2020年1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)に係る純損益  
及び包括利益に対する調整

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識・測定 の差異	IFRS	注記	(単位：千円)
						IFRS表示科目
売上高	5,240,816	2,980	360,274	4,877,561		売上収益
売上原価	2,138,168	3,949	170,428	1,971,689		売上原価
売上総利益	3,102,648	6,930	189,846	2,905,871		売上総利益
販売費及び一般管理費	1,395,157	49,114	34,340	1,311,702		販売費及び一般管理費
	-	48,807	-	48,807		研究開発費
	-	42,781	-	42,781		その他の収益
	-	7,581	-	7,581		その他の費用
営業利益	1,707,490	28,576	155,505	1,580,561		営業利益
営業外収益	45,994	45,994	-	-		
営業外費用	40,364	40,364	-	-		
	-	6,248	3	6,251		金融収益
	-	34,391	3,078	37,469		金融費用
特別損失	5,196	5,196	-	-		
税金等調整前当期 純利益	1,707,924	-	158,580	1,549,343		税引前利益
法人税、住民税及び 事業税	469,047	57,178	50,615	475,609		法人所得税費用
法人税等調整額	57,178	57,178	-	-		
当期純利益	1,181,698	-	107,965	1,073,733		当期利益
その他の包括利益						その他の包括利益
						純損益に振り替えられ ることのない項目
その他有価証券評価 差額金	3,009	-	-	3,009		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
	3,009	-	-	3,009		純損益に振り替えられ ることのない項目合計
						純損益に振り替えられ る可能性のある項目
為替換算調整勘定	488	-	-	488		在外営業活動体の換算 差額
	488	-	-	488		純損益に振り替えられ る可能性のある項目 合計
その他の包括利益 合計	3,497	-	-	3,497		税引後その他の包括 利益
包括利益	1,185,196	-	107,965	1,077,231		当期包括利益

前連結会計年度(自 2020年1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

日本基準では、不動産賃借取引に係る支払家賃は、営業活動によるキャッシュ・フローに区分しておりますが、IFRSでは、原則としてIFRS第16号「リース」に該当する全てのリース契約について、リース負債の認識が要求され、リース負債の返済による支出は、財務活動によるキャッシュ・フローに区分しております。

そのため、財務活動によるキャッシュ・フローが159,102千円減少し、営業活動によるキャッシュ・フローが同額増加しております。

(3) 調整に関する注記

(表示組替)

営業債権及びその他の債権

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

また、日本基準では区分掲記していた「貸倒引当金(流動)」について、IFRSでは「営業債権及びその他の債権」から直接控除して純額表示しております。

その他の金融資産(流動)

日本基準では流動資産の「現金及び預金」に含めていた預入期間が3か月超の定期預金、「その他」に含めていた短期貸付金等について、IFRSでは「その他の金融資産(流動)」に組替えております。

棚卸資産

日本基準では区分掲記していた「原材料及び貯蔵品」について、IFRSでは「その他の流動資産」として組み替えております。

その他の金融資産(非流動)

日本基準では区分掲記していた「投資有価証券」及び「その他」(長期貸付金、敷金及び保証金等)について、IFRSでは「その他の金融資産(非流動)」に組替えております。

また、日本基準では区分掲記していた「貸倒引当金(固定)」について、IFRSでは「その他の金融資産(非流動)」から直接控除して純額表示しております。

営業債務及びその他の債務

日本基準では流動負債の「その他」に含めていた未払金について、IFRSでは「営業債務及びその他の債務」に組替えております。

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について、IFRSでは「契約負債」に組替えております。

リース負債

日本基準では流動負債及び固定負債の「その他」に含めていたリース債務について、IFRSでは「リース負債(流動)」、「リース負債(非流動)」にそれぞれ組替えております。

引当金(流動)

日本基準では区分掲記していた「受注損失引当金」等について、IFRSでは「引当金(流動)」に組替えております。

その他の流動負債

日本基準では区分掲記していた「賞与引当金」等について、IFRSでは「その他の流動負債」に組替えております。

#### 引当金(非流動)

日本基準では区分掲記していた「資産除去債務」等について、IFRSでは「引当金（非流動）」に組替えております。

#### 損益表示項目

日本基準では「販売費及び一般管理費」に含めていた研究開発費について、IFRSでは「研究開発費」に組み替えております。

日本基準では「営業外収益」、「営業外費用」及び「特別損失」に表示していた項目について、IFRSでは減損損失を「売上原価」及び「販売費及び一般管理費」に、財務関係損益を「金融収益」及び「金融費用」に、それ以外の項目を「その他の収益」、「その他の費用」に組替えております。

日本基準では区分掲記していた「法人税、住民税及び事業税」、「法人税等調整額」について、IFRSでは「法人所得税費用」として一括表示しております。

#### (認識・測定の差異)

##### 収益認識時点の変更に伴う営業債権及び棚卸資産の調整

日本基準では、買取型契約におけるソフトウェアライセンス販売は検収基準により、また導入支援・カスタマイズ及びシステム制作のうち進捗部分について成果の確実性が認められない契約は工事完成基準により収益を認識しておりましたが、IFRSでは、契約形態に拘らず、財又はサービスに対する支配が一定の期間にわたって顧客に移転する取引については一定の期間にわたって収益を認識しております。

そのため、「契約資産」、「棚卸資産」、「契約負債」、「引当金」、「売上」及び「売上原価」を調整しております。

##### 売上収益に係る表示の調整

日本基準では総額で表示している取引について、IFRSでは代理人として関与したと判断される取引について純額で表示しております。

##### 販売促進・広告宣伝用の物品の調整

日本基準では「原材料及び貯蔵品」に含めていた販売促進・広告宣伝用の物品については、IFRSでは資産の定義を満たさないため、費用処理しております。

##### 有形固定資産の耐用年数の変更

IFRSの適用に伴い一部の有形固定資産（リースと分離が不可能な資産）の耐用年数の見直しを行い、変更しております。

##### 使用権資産及びリース負債の認識

日本基準では賃借処理していた不動産賃借取引について、IFRSでは使用権資産及びリース負債を認識しております。

##### 繰延税金資産の回収可能性の再検討

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。

##### 株式交付費用を資本から控除

日本基準では、当社の資本性金融商品を発行する際の取引費用を純損益として処理しておりましたが、IFRSでは当該費用を「資本剰余金」から直接控除しております。

##### 非支配持分への包括利益の帰属

日本基準では、非支配株主持分が負の残高となる場合、負の残高は親会社の持分に負担させておりますが、IFRSでは、親会社の所有者と非支配持分に帰属させております。

##### 海外子会社に係る累積換算差額の振替

初度適用に際して、IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、移行日における累積換算差額を全て利益剰

余金に振り替えております。

利益剰余金に対する調整

	移行日 (2020年1月1日)	(単位：千円) 前連結会計年度 (2020年12月31日)
買取型契約におけるソフトウェアライセンス販売の期間配分	1,166,547	1,337,178
ZAC導入、カスタマイズ等の発生したコストに基づくインプット法により測定した進捗度に応じた収益認識	56,490	77,241
過年度に費用処理した株式交付費について資本剰余金への振り替え	12,001	12,001
初度適用の免除規定(換算差額の調整)	9,379	9,379
非支配株主持分への振替	-	68
その他	3,765	12,466
小計	1,111,201	1,269,714
税効果による調整	339,135	389,751
合計	772,065	879,963



(2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当連結会計年度
売上高(千円)	1,399,370	2,714,614	4,071,509	5,762,070
税金等調整前四半期(当期) 純利益金額(千円)	567,550	975,854	1,453,196	2,132,046
四半期(当期)純利益金額 (千円)	384,589	660,731	991,280	1,490,724
1株当たり四半期(当期) 純利益金額(円)	23.40	40.61	61.13	92.08

(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
1株当たり四半期純利益金額 (円)	23.40	17.14	20.52	31.00

- (注) 1. 当連結会計年度における四半期情報については、日本基準により作成しております。  
2. 当連結会計年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)及び第4四半期連結会計期間(自 2021年10月1日 至 2021年12月31日)については、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査又はレビューを受けておりません

## 2 【財務諸表等】

## (1) 【財務諸表】

## 【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
<b>資産の部</b>		
<b>流動資産</b>		
現金及び預金	5,772,071	5,788,583
受取手形	31,642	49,021
売掛金	1 1,292,440	1 918,914
仕掛品	170,606	178,553
貯蔵品	3,033	2,613
前渡金	52	1,553
前払費用	38,337	41,197
関係会社短期貸付金	35,000	60,000
その他	1 44,656	1 65,171
貸倒引当金	7,535	101
<b>流動資産合計</b>	<b>7,380,304</b>	<b>7,105,507</b>
<b>固定資産</b>		
<b>有形固定資産</b>		
建物	202,518	202,518
工具、器具及び備品	371,133	400,433
減価償却累計額	204,688	280,994
<b>有形固定資産合計</b>	<b>368,963</b>	<b>321,957</b>
<b>無形固定資産</b>		
商標権	301	213
ソフトウェア	22,798	38,916
ソフトウェア仮勘定	12,060	11,359
その他	9	9
<b>無形固定資産合計</b>	<b>35,170</b>	<b>50,499</b>
<b>投資その他の資産</b>		
投資有価証券	16,541	12,500
関係会社株式	88,846	54,788
関係会社出資金	15,747	15,747
破産更生債権等	915	915
長期前払費用	771	8,134
繰延税金資産	130,216	144,796
その他	72,518	75,727
貸倒引当金	915	915
<b>投資その他の資産合計</b>	<b>324,642</b>	<b>311,694</b>
<b>固定資産合計</b>	<b>728,776</b>	<b>684,151</b>
<b>資産合計</b>	<b>8,109,081</b>	<b>7,789,659</b>

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
<b>負債の部</b>		
<b>流動負債</b>		
買掛金	1 332,738	1 252,572
未払金	1 95,971	1 140,556
未払法人税等	259,443	441,000
未払費用	119,161	138,921
前受金	28,336	41,531
預り金	57,559	49,230
賞与引当金	53,222	35,279
受注損失引当金	34,890	34,030
その他	1 133,833	1 111,892
流動負債合計	1,115,157	1,245,015
<b>固定負債</b>		
資産除去債務	99,712	99,582
その他	13,207	12,756
固定負債合計	112,919	112,339
負債合計	1,228,077	1,357,354
<b>純資産の部</b>		
<b>株主資本</b>		
資本金	1,193,528	1,193,528
<b>資本剰余金</b>		
資本準備金	1,103,528	1,103,528
その他資本剰余金	-	288
資本剰余金合計	1,103,528	1,103,817
<b>利益剰余金</b>		
<b>その他利益剰余金</b>		
特別償却準備金	2 265	-
繰越利益剰余金	4,577,099	5,852,687
利益剰余金合計	4,577,364	5,852,687
自己株式	942	1,721,970
株主資本合計	6,873,479	6,428,062
<b>評価・換算差額等</b>		
その他有価証券評価差額金	7,523	4,241
評価・換算差額等合計	7,523	4,241
純資産合計	6,881,003	6,432,304
負債純資産合計	8,109,081	7,789,659

## 【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
売上高	1 5,022,955	1 5,507,254
売上原価	1 2,210,852	1 2,186,491
売上総利益	2,812,103	3,320,763
販売費及び一般管理費	2 1,154,346	2 1,285,622
営業利益	1,657,756	2,035,140
営業外収益		
受取利息及び配当金	1 77,682	1 3,489
為替差益	-	46,586
受取損害賠償金	2,812	6,004
貸倒引当金戻入額	-	6,861
その他	1 5,912	1 311
営業外収益合計	86,407	63,253
営業外費用		
為替差損	23,790	-
自己株式取得費用	-	1,915
貸倒引当金繰入額	6,861	-
損害賠償金	5,909	-
和解金	-	15,000
その他	477	21
営業外費用合計	37,039	16,937
経常利益	1,707,124	2,081,456
特別損失		
関係会社株式評価損	25,496	34,057
特別損失合計	25,496	34,057
税引前当期純利益	1,681,628	2,047,398
法人税、住民税及び事業税	437,153	619,145
法人税等調整額	45,858	13,130
法人税等合計	483,012	606,014
当期純利益	1,198,616	1,441,383

【売上原価明細書】

(単位：千円)

区分	注記 番号	前事業年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)		当事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)	
		金額	構成比 (%)	金額	構成比 (%)
材料費	1	207,188	10.1	177,626	7.7
労務費		1,032,308	50.5	1,046,407	45.6
経費		101,727	5.0	323,297	14.1
外注費		702,337	34.4	746,723	32.6
当期総製造費用		2,043,562	100.0	2,294,055	100.0
期首仕掛品たな卸高		407,324		170,606	
合計		2,450,886		2,464,662	
期末仕掛品たな卸高		170,606		178,553	
他勘定振替高	2	69,427		99,617	
売上原価		2,210,852		2,186,491	

(注) 1 主な内訳は、次のとおりであります。

(単位：千円)

項目	前事業年度	当事業年度
地代家賃	88,146	89,059
減価償却費	69,328	79,102
保守管理費	77,531	99,274
受注損失引当金繰入額	219,510	6,900

2 他勘定振替高の内容は、次のとおりであります。

(単位：千円)

項目	前事業年度	当事業年度
研究開発費	48,807	74,113
ソフトウェア仮勘定	20,620	25,503
計	69,427	99,617

(原価計算の方法)

当社の原価計算は、個別原価計算によっております。なお、労務費及び一部の経費については予定原価を適用し、原価差額については期末において調整計算を行っています。

【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)

(単位：千円)

	株主資本						
	資本金	資本剰余金		利益剰余金			自己株式
		資本準備金	資本剰余金 合計	その他利益剰余金		利益剰余金 合計	
				特別償却 準備金	繰越利益 剰余金		
当期首残高	1,185,030	1,095,030	1,095,030	1,073	3,527,072	3,528,145	942
当期変動額							
新株の発行	8,498	8,498	8,498				
剰余金の配当					149,397	149,397	
特別償却準備金の取崩				808	808	-	
当期純利益					1,198,616	1,198,616	
自己株式の取得							
自己株式の処分							
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)							
当期変動額合計	8,498	8,498	8,498	808	1,050,027	1,049,219	-
当期末残高	1,193,528	1,103,528	1,103,528	265	4,577,099	4,577,364	942

	株主資本	評価・換算差額等		純資産合計
	株主資本 合計	その他 有価証券 評価差額金	評価・換算 差額等合計	
当期首残高	5,807,263	4,514	4,514	5,811,778
当期変動額				
新株の発行	16,997			16,997
剰余金の配当	149,397			149,397
特別償却準備金の取崩	-			-
当期純利益	1,198,616			1,198,616
自己株式の取得	-			-
自己株式の処分	-			-
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)		3,009	3,009	3,009
当期変動額合計	1,066,216	3,009	3,009	1,069,225
当期末残高	6,873,479	7,523	7,523	6,881,003

当事業年度(自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)

(単位：千円)

	株主資本							
	資本金	資本剰余金			利益剰余金			自己株式
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	その他利益剰余金		利益剰余金合計	
					特別償却準備金	繰越利益剰余金		
当期首残高	1,193,528	1,103,528	-	1,103,528	265	4,577,099	4,577,364	942
当期変動額								
剰余金の配当						166,061	166,061	
特別償却準備金の取崩					265	265	-	
当期純利益						1,441,383	1,441,383	
自己株式の取得								1,737,733
自己株式の処分			288	288				16,704
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)								
当期変動額合計	-	-	288	288	265	1,275,587	1,275,322	1,721,028
当期末残高	1,193,528	1,103,528	288	1,103,817	-	5,852,687	5,852,687	1,721,970

	株主資本	評価・換算差額等		純資産合計
	株主資本合計	その他 有価証券 評価差額金	評価・換算 差額等合計	
当期首残高	6,873,479	7,523	7,523	6,881,003
当期変動額				
剰余金の配当	166,061			166,061
特別償却準備金の取崩	-			-
当期純利益	1,441,383			1,441,383
自己株式の取得	1,737,733			1,737,733
自己株式の処分	16,992			16,992
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)		3,282	3,282	3,282
当期変動額合計	445,417	3,282	3,282	448,699
当期末残高	6,428,062	4,241	4,241	6,432,304

【注記事項】

(重要な会計方針)

1. 資産の評価基準及び評価方法
  - (1) 有価証券の評価基準及び評価方法
    - 子会社株式
    - 移動平均法による原価法
    - その他有価証券
    - 時価のあるもの
      - 決算日の市場価格等に基づく時価法(評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定)
    - 時価のないもの
      - 移動平均法による原価法
  - (2) たな卸資産の評価基準及び評価方法
    - 仕掛品
    - 個別法による原価法  
(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)
    - 貯蔵品
    - 最終仕入原価法による原価法  
(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)
2. 固定資産の減価償却の方法
  - (1) 有形固定資産
    - 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 8～18年
    - 工具、器具及び備品 3～10年
  - (2) 無形固定資産
    - 商標権
    - 定額法を採用し、10年で償却しております。
    - 市場販売目的のソフトウェア
      - 見込販売可能期間(3年)における見込販売数量に基づく償却額と見込販売可能期間に基づく定額償却額のいずれか大きい額により償却しております。
    - 自社利用目的のソフトウェア
      - 社内における利用可能期間(5年)に基づく定額法を採用しております。
3. 引当金の計上基準
  - (1) 貸倒引当金
    - 債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。
  - (2) 賞与引当金
    - 従業員賞与の支給に備えるため、当事業年度に負担すべき将来の支給見込額を計上しております。
  - (3) 受注損失引当金
    - 受注契約に係る将来の損失に備えるため、当事業年度末における受注契約に係る損失見込額を計上しております。
4. 収益及び費用の計上基準
  - 売上高及び売上原価の計上基準
    - 当事業年度末までの進捗部分について成果の確実性が認められる契約
    - 進行基準(進捗率の見積りは原価比例法)
    - その他の契約
    - 完成基準



5. その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

消費税等の会計処理

税抜方式によっております。

(重要な会計上の見積り)

(クラウドERPの買取型契約のソフトウェアライセンス料に係る売上収益の配分期間の見積り)

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

クラウドERPの買取型契約のソフトウェアライセンス料に係る売上高 848,700千円

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

クラウドERPの買取型契約のソフトウェアライセンス料は、収受したときに一括して収益認識していますが、翌事業年度の財務諸表では「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)及び「収益認識に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日)を適用する予定であり、一定期間にわたり収益認識することになります。

その他重要な会計上の見積りの内容に関して理解に資する情報は、「1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 4. 重要な会計上の見積り及び判断」に記載している事項と同一です。

(表示方法の変更)

(「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用)

「会計上の見積りの開示に関する会計基準」(企業会計基準第31号 2020年3月31日)を当事業年度の年度末に係る財務諸表から適用し、財務諸表に重要な会計上の見積りに関する注記を記載しております。

ただし、当該注記においては、当該会計基準第11項ただし書きに定める経過的な取扱いに従って、前事業年度に係る内容については記載しておりません。

(未適用の会計基準等)

- ・「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)
- ・「収益認識に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日)

(1) 概要

国際会計基準審議会(IASB)及び米国財務会計基準審議会(FASB)は、共同して収益認識に関する包括的な会計基準の開発を行い、2014年5月に「顧客との契約から生じる収益」(IASBにおいてはIFRS第15号、FASBにおいてはTopic 606)を公表しており、IFRS第15号は2018年1月1日以後開始する事業年度から、Topic 606は2017年12月15日より後に開始する事業年度から適用される状況を踏まえ、企業会計基準委員会において、収益認識に関する包括的な会計基準が開発され、適用指針と合わせて公表されたものであります。

企業会計基準委員会の収益認識に関する会計基準の開発に当たっての基本的な方針として、IFRS第15号と整合性を図る便益の一つである財務諸表間の比較可能性の観点から、IFRS第15号の基本的な原則を取り入れることを出発点とし、会計基準を定めることとされ、また、これまで我が国で行われてきた実務等に配慮すべき項目がある場合には、比較可能性を損なわせない範囲で代替的な取扱いを追加することとされております。

(2) 適用予定日

2022年12月期の期首より適用予定であります。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

当該会計基準等の適用による影響の主なものは、クラウドERPの買取型契約のソフトウェアライセンス料に関する収益認識時点の変更によるものであります。クラウドERPの買取型契約のソフトウェアライセンス料は、収受したときに一括して収益認識しておりますが、当該会計基準等の適用に伴い、翌事業年度より一定期間にわたり収益を認識することといたします。(「1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 連結財務諸表注記 4. 重要な会計上の見積り及び判断」参照)

当事業年度の損益計算書において当該会計基準等を適用したと仮定した場合、売上高が214,418千円、営業利益、経常利益、税引前当期純利益が91,131千円それぞれ減少する見積りであります。また、翌事業年度の期首の純資産に累積的影響額が反映され、2022年12月期の利益剰余金の期首残高が933,589千円減少すると見込まれます。

(貸借対照表関係)

1 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務(区分表示したものを除く)

(単位:千円)

	前事業年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
短期金銭債権	9,556	9,838
短期金銭債務	56,830	65,649

2 特別償却準備金は、租税特別措置法に基づいて計上したものであります。

(損益計算書関係)

1 関係会社との取引高

(単位:千円)

	前事業年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
営業取引による取引高		
売上高	1,678	1,498
仕入高	565,582	586,455
営業取引以外の取引高	71,806	1,700

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

(単位:千円)

	前事業年度 (自 2020年1月1日 至 2020年12月31日)	当事業年度 (自 2021年1月1日 至 2021年12月31日)
給与	351,071	431,178
役員報酬	147,852	155,899
賞与引当金繰入額	18,542	12,180
貸倒引当金繰入額	105	571
減価償却費	12,168	11,956

おおよその割合

販売費	43%	48%
一般管理費	57%	52%

(有価証券関係)

子会社株式及び子会社出資金は、市場価格がなく時価を把握することが極めて困難と認められるため、子会社株式及び子会社出資金の時価を記載しておりません。

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

(単位:千円)

区分	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
子会社株式	88,846	54,788
子会社出資金	15,747	15,747
計	104,593	70,535

(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

	(単位：千円)	
	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
繰延税金資産		
賞与引当金	16,296	10,802
受注損失引当金	10,683	10,419
関係会社株式評価損	53,090	63,518
資産除去債務	30,531	30,492
未払事業税	17,786	25,019
ソフトウェア	3,581	2,366
その他	27,396	23,732
繰延税金資産合計	159,366	166,352
繰延税金負債		
その他有価証券評価差額金	3,320	1,872
資産除去債務に対応する除去費用	24,808	19,046
特別償却準備金	116	-
その他	903	638
繰延税金負債合計	29,150	21,556
繰延税金資産純額	130,216	144,796

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

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
法定実効税率	30.6%	-
(調整)		
交際費等永久に損金に算入されない項目	0.1%	-
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	1.3%	-
住民税均等割等	0.4%	-
法人税額の特別控除	1.0%	-
その他	0.1%	-
税効果会計適用後の法人税等の負担率	28.7%	-

(注) 当事業年度は、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差異が法定実効税率の100分の5以下であるため記載を省略しております。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

(単位：千円)

区分	資産の種類	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期償却額	当期末残高	減価償却累計額
有形固定資産	建物	202,518	-	-	24,146	202,518	66,917
	工具、器具及び備品	371,133	30,300	1,000	53,160	400,433	214,077
	計	573,652	30,300	1,000	77,306	602,952	280,994
無形固定資産	商標権	3,176	58	-	146	3,234	3,021
	ソフトウェア	174,364	29,724	-	13,606	204,089	165,172
	ソフトウェア仮勘定	12,060	25,503	26,204	-	11,359	-
	その他	9	-	-	-	9	-
	計	189,610	55,286	26,204	13,752	218,693	168,193

(注) 1. 「当期首残高」及び「当期末残高」は取得価額により記載しております。

2. 当期増加額のうち主なものは次のとおりであります。

工具、器具及び備品	クラウドソリューション事業用サーバー等機器購入	30,028千円
ソフトウェア仮勘定	ZAC新機能開発費用	25,369千円

【引当金明細表】

(単位：千円)

科目	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
貸倒引当金	8,450	1,017	8,450	1,017
賞与引当金	53,222	35,279	53,222	35,279
受注損失引当金	34,890	34,030	34,890	34,030

(2) 【主な資産及び負債の内容】

連結財務諸表を作成しているため、記載を省略しております。

(3) 【その他】

該当事項はありません。

## 第6 【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	毎年1月1日から12月31日まで
定時株主総会	翌年3月
基準日	毎年12月31日
剰余金の配当の基準日	期末配当： 毎年12月31日， 中間配当： 毎年6月30日
1単元の株式数	100株
単元未満株式の買取り	
取扱場所	東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社 証券代行部
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 三井住友信託銀行株式会社
取次所	-
買取手数料	株式の売買の委託に係る手数料相当額として別途定める金額
公告掲載方法	電子公告により行う。ただし、事故その他やむを得ない事由によって電子公告ができない場合は、日本経済新聞に掲載して行う。 公告掲載URL <a href="https://www.oro.com/">https://www.oro.com/</a>
株主に対する特典	該当事項はありません。

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

- (1) 会社法第189条第2項各号に掲げる権利
- (2) 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

## 第7 【提出会社の参考情報】

### 1 【提出会社の親会社等の情報】

当社には、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

### 2 【その他の参考情報】

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

#### (1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

事業年度 第23期(自 2020年1月1日 至 2020年12月31日) 2021年3月26日 関東財務局長に提出

#### (2) 内部統制報告書及びその添付書類

2021年3月26日 関東財務局長に提出

#### (3) 臨時報告書

2021年3月26日 関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2(株主総会における議決権行使の結果)の規定に基づく臨時報告書であります。

#### (4) 四半期報告書及び確認書

事業年度 第24期第1四半期(自 2021年1月1日 至 2021年3月31日) 2021年5月14日 関東財務局長に提出

事業年度 第24期第2四半期(自 2021年4月1日 至 2021年6月30日) 2021年8月13日 関東財務局長に提出

事業年度 第24期第3四半期(自 2021年7月1日 至 2021年9月30日) 2021年11月12日 関東財務局長に提出

#### (5) 自己株券買付状況報告書

2021年3月18日及び2021年4月15日に関東財務局長に提出

## 第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

## 独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2022年3月28日

株式会社オコ  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人  
東京事務所

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	椎 名	弘
指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	芦 川	弘

### < 財務諸表監査 >

#### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社オコの2021年1月1日から2021年12月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結財政状態計算書、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結持分変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書及び連結財務諸表注記について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準に準拠して、株式会社オコ及び連結子会社の2021年12月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

#### 監査意見の根拠

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

#### 監査上の主要な検討事項

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



クラウドERPの買取型契約のソフトウェアライセンス料に係る売上収益の期間配分の合理性	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>連結財務諸表注記「22. 売上収益」に記載のとおり、クラウドソリューション事業の「ZACライセンス料・保守料・SaaSその他月額サービス料」に係る売上収益2,391,879千円は、連結損益計算書の売上収益の43%を占めている。</p> <p>クラウドERP「ZAC」は、ソフトウェアライセンス、システム保守、クラウド環境等のサービスを組み合わせて提供することで顧客がシステム利用という便益を享受できるものであるため、株式会社オロはこれらを単一の履行義務としている。ソフトウェアライセンスの契約形態には買取型契約とSaaS型契約があり、買取型契約ではソフトウェアライセンス料を契約当初に一括して収受し保守料等は月次で収受している。株式会社オロはこれらを組み合わせて単一の履行義務として認識しており、この履行義務は顧客に重要な権利が生じていると見込まれる期間にわたり、時の経過につれて充足される。顧客と締結する使用許諾契約書上、契約期間は定められていないため、顧客に重要な権利が生じていると見込まれる期間は、ソフトウェアライセンス及びそれに付帯するサービスの特徴（顧客の利用継続の履歴や品質等）を考慮して算定している。具体的には、買取型契約の料金がSaaS型契約の月額料金の約30か月分に相当することに着目し、当該期間としている。</p> <p>顧客に重要な権利が生じていると見込まれる期間は、平均的な顧客の利用期間よりも短いことがあり、これを買取型契約の料金がSaaS型契約の月額料金の累計額とほぼ等しくなる期間とみなすことは経営者の判断を伴う会計上の見積りである。当該経営者の判断は、当連結会計年度に帰属する売上収益に重要な影響を及ぼす。</p> <p>以上から、当監査法人は、クラウドERPの買取型契約のソフトウェアライセンス料に係る売上収益の期間配分の合理性が、当連結会計年度の連結財務諸表監査において特に重要であり、「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、クラウドERPの買取型契約のソフトウェアライセンス料に係る売上収益の期間配分の合理性を評価するため、主に以下の監査手続を実施した。</p> <p>(1) 内部統制の評価</p> <p>顧客に重要な権利が生じていると見込まれる期間の見積りを含む、クラウドERPの買取型契約のソフトウェアライセンス料に係る売上収益の配分期間の決定に関連する内部統制の整備及び運用状況の有効性を評価した。</p> <p>(2) 売上収益の期間配分の合理性の評価</p> <p>当監査法人は、主に以下の監査手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>顧客に重要な権利が生じていると見込まれる期間を、買取型契約の料金がSaaS型契約の月額料金の累計額とほぼ等しくなる期間とみなすことが妥当であるかどうかについて、サービスの特徴を考慮し他の代替的な期間算定方法と比較検証した。</li> <li>買取型契約の料金がSaaS型契約の月額料金の累計とほぼ等しくなる期間が約30か月であるかどうかについて、料金表や契約書を閲覧し、整合性を確かめた。</li> </ul>

#### 連結財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

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

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、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。

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

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

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去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、監査等委員会と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

## < 内部統制監査 >

### 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、株式会社オロの2021年12月31日現在の内部統制報告書について監査を行った。

当監査法人は、株式会社オロが2021年12月31日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

### 監査意見の根拠

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

### 内部統制報告書に対する経営者及び監査等委員会の責任

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

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

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

### 内部統制監査における監査人の責任

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

とにある。

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

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

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

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去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. 上記の監査報告書の原本は当社（有価証券報告書提出会社）が別途保管しております。

2. XBRLデータは監査の対象には含まれていません。

## 独立監査人の監査報告書

2022年3月28日

株式会社オロ  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 椎 名 弘

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 芦 川 弘

### 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オロの2021年1月1日から2021年12月31日までの第24期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社オロの2021年12月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

### 監査意見の根拠

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

### 監査上の主要な検討事項

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

収益認識に係る未適用の会計基準等の影響額の注記の妥当性	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>注記事項「未適用の会計基準等」に記載のとおり、株式会社オロの財務諸表作成において、「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号）等（以下「新収益認識会計基準」という。）が2022年12月31日に終了する事業年度の期首から適用されることとされている。また、同注記において、新収益認識会計基準の適用に伴う当事業年度の財務諸表に与える影響額は、売上高が214,418千円、営業利益、経常利益及び税引前当期純利益が91,131千円それぞれ減少する旨が開示されている。また、翌事業年度の財務諸表に与える影響として、利益剰余金の期首残高が933,589千円減少する旨が開示されている。</p> <p>新収益認識会計基準の適用に伴う影響額は、主にクラウドソリューション事業のクラウドERPのソフトウェアライセンス料のうち買取型契約に関連して生じる。</p> <p>これについて、監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由は、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「クラウドERPの買取型契約のソフトウェアライセンス料に係る売上収益の期間配分の合理性」と実質的に同一の内容であることから、記載を省略する。</p>	<p>連結財務諸表の監査報告書において、「クラウドERPの買取型契約のソフトウェアライセンス料に係る売上収益の期間配分の合理性」が監査上の主要な検討事項に該当すると判断し、監査上の対応について記載している。</p> <p>当該記載内容は、個別財務諸表監査における監査上の対応と実質的に同一の内容であることから、監査上の対応に関する具体的な記載を省略する。</p>

#### 財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、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。

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

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

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去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、監査等委員会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

#### 利害関係

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

以 上

- 
- (注) 1. 上記の監査報告書の原本は当社（有価証券報告書提出会社）が別途保管しております。  
2. XBRLデータは監査の対象には含まれていません。