

【表紙】

【提出書類】	四半期報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条の4の7第1項
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2022年10月14日
【四半期会計期間】	第9期第2四半期（自 2022年6月1日 至 2022年8月31日）
【会社名】	株式会社ベイカレント・コンサルティング
【英訳名】	BayCurrent Consulting, Inc.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 阿部 義之
【本店の所在の場所】	東京都港区虎ノ門一丁目23番1号 虎ノ門ヒルズ森タワー9階
【電話番号】	(03)5501-0151(代表)
【事務連絡者氏名】	取締役最高財務責任者 兼 管理本部長 中村 公亮
【最寄りの連絡場所】	東京都港区虎ノ門一丁目23番1号 虎ノ門ヒルズ森タワー9階
【電話番号】	(03)5501-0151(代表)
【事務連絡者氏名】	取締役最高財務責任者 兼 管理本部長 中村 公亮
【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】

当社は、日本基準に基づいて財務諸表を作成しておりますが、第1期より国際会計基準（以下、「IFRS」という。）に基づいた財務諸表も作成しているため、IFRSに基づく経営指標等も参考情報として記載しております。

日本基準に基づく経営指標等

回次	日本基準		
	第8期 第2四半期 累計期間	第9期 第2四半期 累計期間	第8期
会計期間	自2021年3月1日 至2021年8月31日	自2022年3月1日 至2022年8月31日	自2021年3月1日 至2022年2月28日
売上収益 (百万円)	26,497	34,995	57,465
経常利益 (百万円)	9,011	12,134	20,619
四半期(当期)純利益 (百万円)	6,479	8,615	14,670
持分法を適用した場合の投資利益 (百万円)	-	-	-
資本金 (百万円)	282	282	282
発行済株式総数 (株)	15,541,141	15,541,141	15,541,141
純資産額 (百万円)	28,061	40,157	35,533
総資産額 (百万円)	39,899	52,954	50,260
1株当たり四半期(当期)純利益 (円)	422.97	562.04	956.91
潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益 (円)	421.85	-	954.39
1株当たり配当額 (円)	90.00	140.00	260.00
自己資本比率 (%)	70.3	75.8	70.7
営業活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	5,301	6,907	15,298
投資活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	1	2,209	147
財務活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	3,490	5,239	5,390
現金及び現金同等物の四半期末(期末)残高 (百万円)	18,107	25,515	26,056

回次	日本基準	
	第8期 第2四半期 会計期間	第9期 第2四半期 会計期間
会計期間	自2021年6月1日 至2021年8月31日	自2022年6月1日 至2022年8月31日
1株当たり四半期純利益 (円)	202.20	271.14

(注) 1. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりませんので、連結会計年度に係る主要な経営指標等の推移については記載しておりません。

2. 持分法を適用した場合の投資利益については、当社は関連会社を有していないため記載しておりません。

3. 「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。以下、「収益認識会計基準」という。)等を第9期第1四半期会計期間の期首から適用しており、第9期第2四半期累計期間に係る主要な経営指標等については、収益認識会計基準等を適用した後の指標等となっております。また、収益認識会計基準等の適用を契機に、当社の実態に応じ、適切な名称を付する観点から、第9期第1四半期会計期間より「売上高」から「売上収益」として表示しております。なお、比較を容易にするため、第8期第2四半期累計期間及び第8期においても「売上収益」として表示しております。
4. 第9期第2四半期累計期間の潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため記載しておりません。

(参考情報)

IFRSに基づく経営指標等

回次	IFRS		
	第8期 第2四半期 累計期間	第9期 第2四半期 累計期間	第8期
会計期間	自2021年3月1日 至2021年8月31日	自2022年3月1日 至2022年8月31日	自2021年3月1日 至2022年2月28日
売上収益 (第2四半期会計期間) (百万円)	26,584 (13,241)	34,995 (17,488)	57,642
税引前四半期利益又は税引前利益 (百万円)	9,484	12,583	21,469
四半期(当期)利益 (第2四半期会計期間) (百万円)	6,868 (3,263)	8,937 (4,310)	15,544
四半期(当期)包括利益 (百万円)	6,868	8,937	15,544
持分法を適用した場合の投資利益 (百万円)	-	-	-
資本金 (百万円)	282	282	282
発行済株式総数 (株)	15,541,141	15,541,141	15,541,141
資本合計 (百万円)	34,140	46,218	41,701
資産合計 (百万円)	47,938	61,139	58,136
基本的1株当たり四半期(当期)利益 (第2四半期会計期間) (円)	448.39 (213.10)	583.05 (281.42)	1,013.89
希薄化後1株当たり四半期(当期)利益 (円)	447.22	583.05	1,011.23
1株当たり配当額 (円)	90.00	140.00	260.00
自己資本比率 (%)	71.2	75.6	71.7
営業活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	5,668	7,348	16,018
投資活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	1	2,209	147
財務活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	3,857	5,680	6,110
現金及び現金同等物の四半期末(期末) 残高 (百万円)	18,107	25,515	26,056

(注) 1. 当社は第1期よりIFRSに基づいて財務諸表を作成しております。

2. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりませんので、連結会計年度に係る主要な経営指標等の推移については記載しておりません。

3. 持分法を適用した場合の投資利益については、当社は関連会社を有していないため記載しておりません。

4. 第9期第2四半期累計期間の希薄化後1株当たり四半期利益については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため、基本的1株当たり四半期利益と同額であります。

2【事業の内容】

当第2四半期累計期間において、当社が営む事業の内容について、重要な変更はありません。また、主要な関係会社における異動もありません。

第2【事業の状況】

1【事業等のリスク】

当第2四半期累計期間において、新たな事業等のリスクの発生、又は、前事業年度の有価証券報告書に記載した事業等のリスクについての重要な変更はありません。

なお、本四半期報告書提出日現在において、当社の業績に新型コロナウイルス感染症による大きな影響は見られておりませんが、当該感染症による影響が長期化した場合における当社の業績への影響については、引き続き注視してまいります。

2【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

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

日本基準に準拠した財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析については、第1四半期会計期間の期首より、「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）等を適用したことで、前年同期比較は基準の異なる算定方法に基づいた数値を用いておりますが、当第2四半期会計期間末及び当第2四半期累計期間における財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析に与える影響は軽微であります。詳細については、「第4 経理の状況 1 四半期財務諸表 注記事項（会計方針の変更）」に記載のとおりであります。

(1) 財政状態及び経営成績の状況

当第2四半期累計期間における世界経済及び日本経済は、新型コロナウイルス感染症に対するワクチン接種等の対策が推進され、行動制限の緩和等が進んだことにより、徐々に回復基調となっております。一方、ウクライナ及びロシアの情勢による経済活動への影響懸念や米国の金利上昇による急激な円安進行等、先行きを不透明とする新たな事由も生じております。このような状況下において、各企業は様々な対応策を講じることや先行投資等を行い、より一層の企業価値向上を目指していくと見られており、コンサルティング業界においては、今後も企業活動への様々な支援に対するニーズは高い状態が続くものと予想されます。

当社は、2021年4月に新たな中期経営計画を公表し、2022年2月期から2026年2月期を「国内最大級の総合コンサルティングファームとして実績を積み上げる」ための5年間と位置づけ、中長期にわたる持続的な成長に向けた取り組みを進め、売上、利益ともに年率20%を目安とした継続的な成長を実現し、2026年2月期における売上：1,000億円、EBITDA：300億円超の達成を目標としております。

この中期経営計画を達成するために、当社は企業の事業戦略立案やDX推進等の高付加価値なコンサルティングサービスの提供や、人材の積極的な採用・育成を継続し、より一層の成長に向けて推進してまいります。また、サステナブルな社会の実現に向けた経営の実行が各企業の重要課題となっておりますが、当社は以前から遂行しているサステナビリティ対応のプロジェクトにて蓄積したナレッジを優位性として、今後もそのニーズに応えていきたいと考えております。

当第2四半期累計期間においては、新たに約480名（うち、新卒約160名）の社員を採用し、コンサルタント数は前年同期比25%増加となりました。また、DXやサステナビリティ、事業戦略等に関するプロジェクトの順調な受注・遂行により、前年同期比約5%の高付加価値化を実現いたしました。稼働率（注）は、2022年3月～8月を通じて平均約90%で推移しました。

この結果、当第2四半期累計期間における売上収益については、前年同期に比べ（日本基準：32.1%増、IFRS：31.6%増）増収となり、営業利益については、前年同期に比べ（日本基準：34.6%増、IFRS：32.5%増）増益となりました。

なお、当社は、コンサルティング事業の単一セグメントであるため、セグメント別の記載はしていません。

（注）稼働率：ある時点におけるコンサルタント全数のうち、プロジェクトに参画している人数の割合

(財政状態の状況)

日本基準に準拠した当第2四半期会計期間末における財政状態の状況は以下のとおりであります。

当第2四半期会計期間末における資産は、52,954百万円となり、前事業年度末に比べ2,694百万円増加しました。これは主に、売掛金及び契約資産（前事業年度末においては売掛金）が1,229百万円、その他の流動資産が146百万円、有形固定資産が363百万円、投資その他の資産が2,140百万円増加し、現金及び預金が540百万円、仕掛品が170百万円、のれん償却額等により無形固定資産が474百万円減少したことによります。負債は、12,797百万円となり、前事業年度末に比べ1,930百万円減少しました。これは主に、未払法人税等が839百万円、賞与引当金が183百万円、その他の流動負債が439百万円、長期借入金が525百万円減少したことによります。純資産は、40,157百万円となり、前事業年度末に比べ4,624百万円増加しました。これは、利益剰余金が6,005百万円、自己株式が1,780百万円増加したことによります。

参考情報として、IFRSに準拠した当第2四半期会計期間末における財政状態の状況は以下のとおりであります。

当第2四半期会計期間末における資産は、61,139百万円となり、前事業年度末に比べ3,003百万円増加しました。これは主に、売上債権及びその他の債権が1,055百万円、有形固定資産が757百万円、その他の金融資産が1,861百万円増加し、現金及び現金同等物が541百万円、繰延税金資産が127百万円減少したことによります。負債は、14,921百万円となり、前事業年度末に比べ1,514百万円減少しました。これは主に、リース負債が417百万円増加し、未払法人所得税が839百万円、借入金が520百万円、その他の流動負債が609百万円減少したことによります。資本は、46,218百万円となり、前事業年度末に比べ4,517百万円増加しました。これは主に、自己株式が1,780百万円、利益剰余金が6,327百万円増加したことによります。

(経営成績の状況)

日本基準に準拠した業績

(単位：百万円)

回次	2022年2月期 第2四半期累計期間	2023年2月期 第2四半期累計期間	増減率 (%)
会計期間	自2021年3月1日 至2021年8月31日	自2022年3月1日 至2022年8月31日	
売上収益	26,497	34,995	32.1
売上原価	12,921	16,243	25.7
売上総利益	13,576	18,752	38.1
売上総利益率(%)	51.2%	53.6%	-
販売費及び一般管理費	4,549	6,600	45.1
営業利益	9,027	12,152	34.6
営業利益率(%)	34.1%	34.7%	-
経常利益	9,011	12,134	34.7
四半期純利益	6,479	8,615	33.0

(注) 百万円未満は四捨五入して記載しております。

(参考情報)

IFRSに準拠した業績

(単位：百万円)

回次	2022年2月期 第2四半期累計期間	2023年2月期 第2四半期累計期間	増減率 (%)
会計期間	自2021年3月1日 至2021年8月31日	自2022年3月1日 至2022年8月31日	
売上収益	26,584	34,995	31.6
売上原価	13,000	16,262	25.1
売上総利益	13,584	18,733	37.9
売上総利益率(%)	51.1%	53.5%	-
販売費及び一般管理費	4,076	6,128	50.3
営業利益	9,510	12,605	32.5
営業利益率(%)	35.8%	36.0%	-
税引前四半期利益	9,484	12,583	32.7
四半期利益	6,868	8,937	30.1

(注) 百万円未満は四捨五入して記載しております。

(参考情報)

当社は、投資家が会計基準の差異にとらわれることなく、当社の業績評価を行い、当社の企業価値についての純粹な成長を把握するうえで有用な情報を提供することを目的として、EBITDAを経営成績に関する参考指標としております。なお、当該EBITDA及び算出方法は以下のとおりであります。

日本基準に基づくEBITDA = 営業利益 + 減価償却費及びその他の償却費 + のれん償却額

(単位：百万円)

回次	2022年2月期 第2四半期累計期間	2023年2月期 第2四半期累計期間
会計期間	自 2021年3月1日 至 2021年8月31日	自 2022年3月1日 至 2022年8月31日
日本基準による四半期財務諸表における営業利益	9,027	12,152
調整額：		
+ 減価償却費及びその他の償却費	92	77
+ のれん償却額	472	472
調整額小計	564	549
日本基準に基づくEBITDA	9,591	12,701

(注) 百万円未満は四捨五入して記載しております。

IFRSに基づくEBITDA = 営業利益 + 減価償却費及び償却費 ± その他調整

(単位：百万円)

回次	2022年2月期 第2四半期累計期間	2023年2月期 第2四半期累計期間
会計期間	自 2021年3月1日 至 2021年8月31日	自 2022年3月1日 至 2022年8月31日
IFRSによる要約四半期財務諸表における営業利益	9,510	12,605
調整額：		
+ 減価償却費及び償却費(注)2	92	77
± その他調整(注)2、3	11	19
調整額小計	81	96
IFRSに基づくEBITDA	9,591	12,701

(注) 1. 百万円未満は四捨五入して記載しております。

2. 使用権資産に係る償却費については「+ 減価償却費及び償却費」から除いて「± その他調整」に含めております。
3. 「± その他調整」は、IFRS固有の会計処理等によるものであります。

(2) キャッシュ・フローの状況

日本基準に準拠した当第2四半期累計期間における現金及び現金同等物（以下、「資金」という。）は、前事業年度末に比べ541百万円減少し、当第2四半期会計期間末には25,515百万円となりました。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

当第2四半期累計期間において営業活動の結果得られた資金は、6,907百万円（前年同期は5,301百万円の収入）となりました。主な増加は、税引前四半期純利益12,134百万円、のれん償却額472百万円、主な減少は、売上債権及び契約資産の増加額1,229百万円、法人税等の支払額4,371百万円によるものであります。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

当第2四半期累計期間において投資活動の結果使用した資金は、2,209百万円（前年同期は1百万円の収入）となりました。これは主に、有形固定資産の取得による支出347百万円、敷金の差入による支出1,861百万円によるものであります。

（財務活動によるキャッシュ・フロー）

当第2四半期累計期間において財務活動の結果使用した資金は、5,239百万円（前年同期は3,490百万円の使用）となりました。これは主に、長期借入金の返済による支出525百万円、自己株式の取得による支出2,097百万円、配当金の支払額2,609百万円によるものであります。

参考情報として、IFRSに準拠した当第2四半期累計期間におけるキャッシュ・フローの状況は以下のとおりであります。

当第2四半期累計期間における現金及び現金同等物（以下、「資金」という。）は、前事業年度末に比べ541百万円減少し、当第2四半期会計期間末には25,515百万円となりました。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

当第2四半期累計期間において営業活動の結果得られた資金は、7,348百万円（前年同期は5,668百万円の収入）となりました。主な増加は、税引前四半期利益12,583百万円、減価償却費及び償却費522百万円、主な減少は、売上債権及びその他の債権の増加額1,055百万円、その他の流動負債の減少額591百万円、法人所得税の支払額4,371百万円によるものであります。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

当第2四半期累計期間において投資活動の結果使用した資金は、2,209百万円（前年同期は1百万円の収入）となりました。これは主に、有形固定資産の取得による支出347百万円、敷金の差入による支出1,861百万円によるものであります。

（財務活動によるキャッシュ・フロー）

当第2四半期累計期間において財務活動の結果使用した資金は、5,680百万円（前年同期は3,857百万円の使用）となりました。これは、長期借入金の返済による支出525百万円、リース負債の返済による支出449百万円、自己株式の取得による支出2,097百万円、配当金の支払額2,609百万円によるものであります。

(3) 会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

前事業年度の有価証券報告書に記載した「経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析」中の会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定の記載について重要な変更はありません。

(4) 経営方針・経営戦略等

当第2四半期累計期間において、当社が定めている経営方針・経営戦略等について重要な変更はありません。

(5) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第2四半期累計期間において、当社が優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題について重要な変更はありません。

(6) 研究開発活動

該当事項はありません。

3【経営上の重要な契約等】

当第2四半期会計期間において、経営上の重要な契約等の決定又は締結等はありません。

第3【提出会社の状況】

1【株式等の状況】

(1)【株式の総数等】

【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	26,000,000
計	26,000,000

【発行済株式】

種類	第2四半期会計期間末 現在発行数(株) (2022年8月31日)	提出日現在発行数(株) (2022年10月14日)	上場金融商品取引所名 又は登録認可金融商品 取引業協会名	内容
普通株式	15,541,141	15,541,141	東京証券取引所 プライム市場	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、単元株式数は100株であります。
計	15,541,141	15,541,141	-	-

(2)【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3)【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4)【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式総 数増減数 (株)	発行済株式総 数残高(株)	資本金増減額 (百万円)	資本金残高 (百万円)	資本準備金増 減額 (百万円)	資本準備金残 高(百万円)
2022年6月1日～ 2022年8月31日	-	15,541,141	-	282	-	182

(5) 【大株主の状況】

2022年8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 (%)
日本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	2,455,700	16.02
江口 新	東京都港区	1,555,714	10.15
SSBTC CLIENT OMNIBUS ACCOUNT (常任代理人 香港上海銀行東京支 店カストディ業務部)	ONE LINCOLN STREET, BOSTON MA USA 02111 (東京都中央区日本橋3丁目11番1号)	1,445,338	9.43
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番12号	783,600	5.11
JP MORGAN CHASE BANK 385632 (常任代理人 株式会社みずほ銀行 決済営業部)	25 BANK STREET, CANARY WHARF, LONDON, E14 5JP, UNITED KINGDOM (東京都港区港南2丁目15番1号)	734,350	4.79
STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY 505001 (常任代理人 株式会社みずほ銀行 決済営業部)	P.O.BOX 351 BOSTON MASSACHUSETTS 02101 U.S.A. (東京都港区港南2丁目15番1号)	474,510	3.10
THE BANK OF NEW YORK MELLON 140044 (常任代理人 株式会社みずほ銀行 決済営業部)	240 GREENWICH STREET, NEW YORK, NY 10286, U.S.A. (東京都港区港南2丁目15番1号)	314,210	2.05
萩平 和巳	東京都世田谷区	292,642	1.91
JP MORGAN CHASE BANK 380055 (常任代理人 株式会社みずほ銀行 決済営業部)	270 PARK AVENUE, NEW YORK, NY 10017, UNITED STATES OF AMERICA (東京都港区港南2丁目15番1号)	272,533	1.78
THE BANK OF NEW YORK MELLON 140040 (常任代理人 株式会社みずほ銀行 決済営業部)	240 GREENWICH STREET, NEW YORK, NY 10286, U.S.A. (東京都港区港南2丁目15番1号)	219,471	1.43
計	-	8,548,068	55.78

- (注) 1. 2022年7月6日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書において、Lazard Asset Management LLCが2022年6月30日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として当第2四半期会計期間末現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。
なお、その大量保有報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
Lazard Asset Management LLC	アメリカ合衆国ニューヨーク州 ニューヨーク市ロックフェラープラ ザ30番地	812,500	5.23

2. 2022年8月15日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書において、Capital Research and Management Company及びその共同保有者4社が2022年8月5日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として当第2四半期会計期間末現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。
なお、その大量保有報告書の変更報告書の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
Capital Research and Management Company	333 South Hope Street, Los Angeles, CA 90071, U.S.A.	2,110,464	13.58
Capital International Inc	11100 Santa Monica Boulevard, 15th Fl., Los Angeles, CA 90025, U.S.A.	117,900	0.76
Capital International Sarl	3 Place des Bergues, 1201 Geneva, Switzerland	52,000	0.33
キャピタル・インターナショナル株式会社	東京都千代田区丸の内2丁目1番1号	392,600	2.53
Capital Group Investment Management Pte. Ltd.	シンガポール(048583)、ラッフルズ・キー1、43-00号	20,800	0.13
計	-	2,693,764	17.33

(6)【議決権の状況】

【発行済株式】

2022年8月31日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	-	-	-
議決権制限株式(自己株式等)	-	-	-
議決権制限株式(その他)	-	-	-
完全議決権株式(自己株式等)	普通株式 215,500	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 15,304,900	153,049	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、単元株式数は100株であります。
単元未満株式	普通株式 20,741	-	-
発行済株式総数	15,541,141	-	-
総株主の議決権	-	153,049	-

(注)「単元未満株式」欄の普通株式には、当社所有の自己株式2株が含まれております。

【自己株式等】

2022年8月31日現在

所有者の氏名又は名称	所有者の住所	自己名義所有株式数(株)	他人名義所有株式数(株)	所有株式数の合計(株)	発行済株式総数に対する所有株式数の割合(%)
株式会社ベイカレント・コンサルティング	東京都港区虎ノ門一丁目23番1号	215,500	-	215,500	1.39
計	-	215,500	-	215,500	1.39

2【役員の状況】

該当事項はありません。

第4【経理の状況】

1．四半期財務諸表及び要約四半期財務諸表の作成方法について

当社の四半期財務諸表は、「四半期財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第63号。以下、「四半期財務諸表等規則」という。）に基づいて作成しております。

また、当社の要約四半期財務諸表は、四半期財務諸表等規則第83条第2項の規定により、国際会計基準第34号「期中財務報告」（以下、「IAS第34号」という。）に準拠して作成しております。

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第2四半期会計期間（2022年6月1日から2022年8月31日まで）及び第2四半期累計期間（2022年3月1日から2022年8月31日まで）に係る四半期財務諸表及び要約四半期財務諸表について、太陽有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

3．四半期連結財務諸表及び要約四半期連結財務諸表について

当社は、日本基準及びIFRSにおいて「第4 経理の状況 2 国際会計基準による要約四半期財務諸表 要約四半期財務諸表注記事項 2．作成の基礎」に記載のとおり、四半期連結財務諸表及び要約四半期連結財務諸表を作成しておりません。

1【四半期財務諸表】

(1)【四半期貸借対照表】

(単位：百万円)

	前事業年度 (2022年2月28日)	当第2四半期会計期間 (2022年8月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	26,054	25,514
売掛金	8,369	-
売掛金及び契約資産	-	9,598
仕掛品	613	443
その他	578	724
流動資産合計	35,614	36,279
固定資産		
有形固定資産	551	914
無形固定資産		
のれん	11,556	11,084
その他	69	67
無形固定資産合計	11,625	11,151
投資その他の資産	2,470	4,610
固定資産合計	14,646	16,675
資産合計	50,260	52,954
負債の部		
流動負債		
1年内返済予定の長期借入金	2,1050	2,1050
未払金	366	358
未払法人税等	4,696	3,857
賞与引当金	2,129	1,946
その他	2,914	2,475
流動負債合計	11,155	9,686
固定負債		
長期借入金	2,3413	2,2888
資産除去債務	139	184
その他	20	39
固定負債合計	3,572	3,111
負債合計	14,727	12,797
純資産の部		
株主資本		
資本金	282	282
資本剰余金	8,323	8,722
利益剰余金	28,261	34,266
自己株式	1,333	3,113
株主資本合計	35,533	40,157
純資産合計	35,533	40,157
負債純資産合計	50,260	52,954

(2) 【四半期損益計算書】

【第2四半期累計期間】

(単位 : 百万円)

	前第2四半期累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)
売上収益	26,497	34,995
売上原価	12,921	16,243
売上総利益	13,576	18,752
販売費及び一般管理費	4,549	6,600
営業利益	9,027	12,152
営業外収益		
未払配当金除斥益	2	0
営業外収益合計	2	0
営業外費用		
支払利息	16	13
支払手数料	2	4
その他	0	1
営業外費用合計	18	18
経常利益	9,011	12,134
税引前四半期純利益	9,011	12,134
法人税等	2,532	3,519
四半期純利益	6,479	8,615

(3)【四半期キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	前第2四半期累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期純利益	9,011	12,134
減価償却費及びその他の償却費	92	77
のれん償却額	472	472
賞与引当金の増減額(は減少)	77	183
未払配当金除斥益	2	0
支払利息	16	13
支払手数料	2	4
売上債権の増減額(は増加)	727	-
売上債権及び契約資産の増減額(は増加)	-	1,229
棚卸資産の増減額(は増加)	89	170
その他	754	167
小計	8,122	11,291
利息の支払額	16	13
法人税等の支払額	2,805	4,371
営業活動によるキャッシュ・フロー	5,301	6,907
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	46	347
敷金の差入による支出	1	1,861
敷金の回収による収入	65	0
その他	17	1
投資活動によるキャッシュ・フロー	1	2,209
財務活動によるキャッシュ・フロー		
長期借入金の返済による支出	525	525
自己株式の取得による支出	1,204	2,097
配当金の支払額	1,762	2,609
その他	1	8
財務活動によるキャッシュ・フロー	3,490	5,239
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	1,812	541
現金及び現金同等物の期首残高	16,295	26,056
現金及び現金同等物の四半期末残高	18,107	25,515

【注記事項】

(会計方針の変更)

(収益認識に関する会計基準等の適用)

「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下、「収益認識会計基準」という。)等を第1四半期会計期間の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することといたしました。

これにより、従来、履行義務の充足に向けての進捗度を合理的に測定できない場合には、「流動資産」の「仕掛品」として計上しておりましたが、役務の提供又はソフトウェア開発に係る原価のうち回収可能と認められる場合においては、回収可能と認められる範囲内で収益を認識する方法に変更しております。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っており、第1四半期会計期間の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を、第1四半期会計期間の期首の利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しております。ただし、収益認識会計基準第86項に定める方法を適用し、第1四半期会計期間の期首より前までに従前の取扱いに従ってほとんど全ての収益の額を認識した契約に、新たな会計方針を遡及適用しておりません。

収益認識会計基準等を適用したため、前事業年度の貸借対照表において、「流動資産」に表示していた「売掛金」は、第1四半期会計期間より「売掛金及び契約資産」に含めて表示することといたしました。また、前第2四半期累計期間の四半期キャッシュ・フロー計算書において、「営業活動によるキャッシュ・フロー」に表示していた「売上債権の増減額(は増加)」は、当第2四半期累計期間より「売上債権及び契約資産の増減額(は増加)」に含めて表示することといたしました。

さらに、収益認識会計基準等の適用を契機に、当社の実態に応じ、適切な名称を付する観点から、第1四半期会計期間より「売上高」から「売上収益」として表示しております。なお、比較を容易にするため、前第2四半期累計期間の四半期損益計算書においても「売上収益」として表示しております。

この結果、当第2四半期会計期間末の四半期貸借対照表において、「流動資産」の「売掛金及び契約資産」が176百万円、「流動負債」の「その他」が16百万円増加し、「流動資産」の「仕掛品」が160百万円減少しております。当第2四半期累計期間の四半期損益計算書において、売上収益及び売上原価は、それぞれ160百万円増加しておりますが、営業利益、経常利益及び税引前四半期純利益への影響はありません。また、利益剰余金の当期首残高に与える影響もありません。

なお、収益認識会計基準第89-2項に定める経過的な取扱いに従って、前事業年度及び前第2四半期累計期間について新たな表示方法により組替えを行っておりません。さらに、「四半期財務諸表に関する会計基準」(企業会計基準第12号 2020年3月31日)第28-15項に定める経過的な取扱いに従って、前第2四半期累計期間に係る顧客との契約から生じる収益を分解した情報を記載しておりません。

(四半期財務諸表の作成にあたり適用した特有の会計処理)

(税金費用の計算)

税金費用については、当第2四半期会計期間を含む事業年度の税引前当期純利益に対する税効果会計適用後の実効税率を合理的に見積り、税引前四半期純利益に当該見積実効税率を乗じて計算しております。

(追加情報)

(新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響に関する会計上の見積り)

新型コロナウイルス感染症の収束時期の変動による影響は不確定要素があるものの、当第2四半期会計期間末において、当社の業績に大きな影響は見られていないことから、当該感染症による影響は限定的であると仮定し、会計上の見積りに重要な影響は与えないものと判断しております。

(時価の算定に関する会計基準等の適用)

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下、「時価算定会計基準」という。)等を第1四半期会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することとしております。なお、時価をもって四半期貸借対照表価額とする金融商品を保有しておらず、四半期財務諸表に与える影響はありません。

(四半期貸借対照表関係)

1 偶発債務

訴訟等

当社は、フューチャー株式会社及びフューチャーアーキテクト株式会社（以下、「原告ら」という。）から、当社及び当社元従業員（原告ら及び当社の元従業員であるため、以下、「当該元従業員A」という。）に対して、2017年8月3日付で不正競争防止法等に基づく損害賠償請求等を求める民事訴訟を提起されました。当社の法律顧問の見解を踏まえ、現時点で当社に対する請求が認められることは考えておりません。したがって、当該訴訟による損害賠償等に関して支払が生じる可能性は低いと見做され、当該引当金は計上しておりません。

なお、訴訟の内容及び請求金額は以下のとおりであります。

(1) 訴訟の内容：不正競争防止法等に基づく差止め等及び損害賠償請求

(2) 請求金額：合計 165百万円及び年5分の遅延損害金

当該元従業員Aと当社に対し、当該元従業員Aが営業機密を取得したこと等による損害として、当該元従業員Aと当社が連帯して、原告らそれぞれ55百万円及び年5分の遅延損害金。

当社に対し、当社が当該元従業員Aを採用したことにより、新たな従業員の雇入れ、教育費用発生等による損害として、原告らそれぞれ28百万円及び年5分の遅延損害金。

2 財務制限条項

前事業年度（2022年2月28日）

当事業年度末における長期借入金3,413百万円、1年内返済予定の長期借入金1,050百万円については、借入先との金銭消費貸借契約において、原則として日本基準に基づく財務諸表を基礎として算出される以下の財務指標値を満たすことを確約しております。なお、当事業年度における以下の財務指標値は満たしております。

(1) 各事業年度末における貸借対照表の純資産の部の合計金額を、直前の事業年度比75%、又は2017年2月期比75%のいずれか高い金額以上に維持すること。

(2) 各事業年度における経常利益を2期連続で損失としないこと。

当第2四半期会計期間（2022年8月31日）

当第2四半期会計期間末における長期借入金2,888百万円、1年内返済予定の長期借入金1,050百万円については、借入先との金銭消費貸借契約において、原則として日本基準に基づく財務諸表を基礎として算出される以下の財務指標値を満たすことを確約しております。なお、前事業年度における以下の財務諸表数値は満たしております。

(1) 各事業年度末における貸借対照表の純資産の部の合計金額を、直前の事業年度比75%、又は2017年2月期比75%のいずれか高い金額以上に維持すること。

(2) 各事業年度における経常利益を2期連続で損失としないこと。

3 当社は、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行と当座貸越契約を締結しております。

これらの契約に基づく当座貸越契約及び借入未実行残高は以下のとおりであります。

	前事業年度 (2022年2月28日)	当第2四半期会計期間 (2022年8月31日)
当座貸越契約の総額	2,500百万円	2,500百万円
借入実行残高	-	-
差引額	2,500	2,500

(四半期損益計算書関係)

販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は以下のとおりであります。

	前第2四半期累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)
給与	1,108百万円	1,572百万円
賞与引当金繰入額	225	359
採用費	783	1,377
減価償却費及びその他の償却費	55	30
のれん償却額	472	472

(四半期キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の四半期末残高と四半期貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は以下のとおりであります。

	前第2四半期累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)
現金及び預金	18,103百万円	25,514百万円
流動資産「その他」(預け金)	4	1
現金及び現金同等物	18,107	25,515

(株主資本等関係)

前第2四半期累計期間(自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)

1. 配当金支払額

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2021年5月28日 定時株主総会	普通株式	1,763	115.00	2021年2月28日	2021年5月31日	利益剰余金

2. 基準日が当第2四半期累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第2四半期会計期間の末日後となるもの

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2021年10月15日 取締役会	普通株式	1,379	90.00	2021年8月31日	2021年11月30日	利益剰余金

3. 株主資本の金額の著しい変動

当社は、2021年4月14日開催の取締役会決議に基づき、自己株式36,200株の取得を行いました。この結果、当第2四半期累計期間において、単元未満株式の買取りによる取得も含めて自己株式が1,202百万円増加しております。

また、当社は、2021年6月23日開催の取締役会決議に基づき、当社の取締役(社外取締役を除く。)及び当社幹部社員に対する譲渡制限付株式としての自己株式の処分(18,842株)を2021年7月14日付で行い、当第2四半期累計期間において、新株予約権の権利行使による自己株式の処分も含めて、自己株式が228百万円減少しております。

これらの結果、当第2四半期会計期間末において自己株式が1,530百万円(214,955株)となっております。

当第2四半期累計期間(自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)

1. 配当金支払額

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2022年5月27日 定時株主総会	普通株式	2,610	170.00	2022年2月28日	2022年5月30日	利益剰余金

2. 基準日が当第2四半期累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第2四半期会計期間の末日後となるもの

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2022年10月14日 取締役会(予定)	普通株式	2,146	140.00	2022年8月31日	2022年11月30日	利益剰余金

3. 株主資本の金額の著しい変動

当社は、2022年4月14日、会社法第370条(取締役会決議に代わる書面決議)及び当社定款第26条に基づき、自己株式を取得することを決議し、自己株式50,000株の取得を行いました。この結果、当第2四半期累計期間において、単元未満株式の買取りによる取得も含めて自己株式が2,092百万円増加しております。

また、当社は、2022年6月22日開催の取締役会決議に基づき、当社の取締役(社外取締役を除く。)及び当社幹部社員に対する譲渡制限付株式としての自己株式の処分(21,635株)を2022年7月14日付で行い、当第2四半期累計期間において、自己株式が312百万円減少しております。

これらの結果、当第2四半期会計期間末において自己株式が3,113百万円(215,502株)となっております。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前第2四半期累計期間(自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)

当社は、コンサルティング事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

当第2四半期累計期間(自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)

当社は、コンサルティング事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を分解した情報

顧客との契約から生じる収益については、マネジメントの判断に基づく顧客の業種により分解しており、これらの分解した収益と売上収益との関連は、以下のとおりであります。なお、大多数の売上収益は、6ヶ月以内の一定の期間にわたり認識されるものであります。

(単位：百万円)

	当第2四半期累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)
金融(銀行・証券・保険等)	8,686
情報通信・メディア・ハイテク	12,788
その他	13,521
外部顧客への売上収益	34,995

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益及び算定上の基礎、潜在株式調整後1株当たり四半期純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前第2四半期累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)
(1) 1株当たり四半期純利益	422.97円	562.04円
(算定上の基礎)		
四半期純利益(百万円)	6,479	8,615
普通株主に帰属しない金額(百万円)	-	-
普通株式に係る四半期純利益(百万円)	6,479	8,615
普通株式の期中平均株式数(株)	15,317,263	15,328,136
(2) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益	421.85円	-円
(算定上の基礎)		
四半期純利益調整額(百万円)	-	-
普通株式増加数(株)	40,379	-
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり四半期純利益の算定に含めなかった潜在株式で、前事業年度末から重要な変動があったものの概要	-	-

(注) 当第2四半期累計期間の潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため記載しておりません。

(重要な後発事象)

(株式分割及び株式分割に伴う定款の一部変更)

当社は、2022年9月21日開催の取締役会において、株式分割及び株式分割に伴う定款の一部変更を行うことを決議いたしました。

(1) 株式分割の目的

投資単位当たりの金額を引き下げることにより、当社株式の流動性の向上と投資家層の拡大を図ることを目的としております。

(2) 株式分割の概要

分割の方法

2022年10月31日を基準日として、同日最終の株主名簿に記載又は記録された株主の所有する普通株式を、1株につき10株の割合をもって分割いたします。

分割により増加する株式数

株式分割前の発行済株式総数	15,541,141株
株式分割により増加する株式数	139,870,269株
株式分割後の発行済株式総数	155,411,410株
株式分割後の発行可能株式総数	260,000,000株

分割の日程

基準日公告日	2022年10月14日
基準日	2022年10月31日
効力発生日	2022年11月1日

1株当たり情報に及ぼす影響

当該株式分割が前事業年度の期首に行われたと仮定した場合の1株当たり情報は、以下のとおりであります。

	前第2四半期累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)
1株当たり四半期純利益	42円30銭	56円20銭
潜在株式調整後1株当たり四半期純利益	42円19銭	-

(注) 当第2四半期累計期間の潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため記載しておりません。

(3) 株式分割に伴う定款の一部変更

定款変更の理由

今回の株式分割に伴い、会社法第184条第2項の規定に基づき、2022年11月1日をもって、当社定款第6条の発行可能株式総数を変更いたします。

定款変更の内容

変更の内容は以下のとおりであります。

(下線は変更箇所を示しております。)

現行定款	変更後定款
(発行可能株式総数) 第6条 当社の発行可能株式総数は、 <u>26,000,000株</u> とする。	(発行可能株式総数) 第6条 当社の発行可能株式総数は、 <u>260,000,000株</u> とする。

定款変更の日程

効力発生日 2022年11月1日

(4) その他

資本金の額の変更

今回の株式分割に際して、資本金の額の変更はありません。

2【国際会計基準による要約四半期財務諸表】

(1)【要約四半期財政状態計算書】

(単位：百万円)

	注記	前事業年度 (2022年2月28日)	当第2四半期会計期間 (2022年8月31日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物		26,056	25,515
売上債権及びその他の債権		8,558	9,613
棚卸資産		436	443
その他の流動資産		123	96
流動資産合計		35,173	35,667
非流動資産			
有形固定資産	6	1,323	2,080
のれん		19,187	19,187
無形資産		69	67
その他の金融資産	11	810	2,671
その他の非流動資産		12	32
繰延税金資産		1,562	1,435
非流動資産合計		22,963	25,472
資産合計		58,136	61,139
負債及び資本			
負債			
流動負債			
借入金		1,050	1,050
リース負債		611	823
その他の金融負債		366	358
未払法人所得税		4,696	3,857
その他の流動負債		6,027	5,418
流動負債合計		12,750	11,506
非流動負債			
借入金		3,390	2,870
リース負債		156	361
引当金		139	184
非流動負債合計		3,685	3,415
負債合計		16,435	14,921
資本			
資本金		282	282
資本剰余金		7,524	7,494
自己株式	7	1,333	3,113
利益剰余金		35,228	41,555
資本合計		41,701	46,218
負債及び資本合計		58,136	61,139

(2) 【要約四半期損益計算書】

【第2四半期累計期間】

(単位：百万円)

	注記	前第2四半期累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)
売上収益	9	26,584	34,995
売上原価		13,000	16,262
売上総利益		13,584	18,733
販売費及び一般管理費		4,076	6,128
その他の収益		2	0
営業利益		9,510	12,605
金融費用		26	22
税引前四半期利益		9,484	12,583
法人所得税費用		2,616	3,646
四半期利益		6,868	8,937
1株当たり四半期利益			
基本的1株当たり四半期利益(円)	10	448.39	583.05
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	10	447.22	583.05

【第2四半期会計期間】

(単位：百万円)

	注記	前第2四半期会計期間 (自 2021年6月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期会計期間 (自 2022年6月1日 至 2022年8月31日)
売上収益		13,241	17,488
売上原価		6,568	8,266
売上総利益		6,673	9,222
販売費及び一般管理費		2,159	3,143
その他の収益		2	0
営業利益		4,516	6,079
金融費用		12	11
税引前四半期利益		4,504	6,068
法人所得税費用		1,241	1,758
四半期利益		3,263	4,310
1株当たり四半期利益			
基本的1株当たり四半期利益(円)	10	213.10	281.42
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	10	212.53	281.42

(3) 【要約四半期包括利益計算書】

【第2四半期累計期間】

(単位：百万円)

	注記	前第2四半期累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)
四半期利益		6,868	8,937
その他の包括利益		-	-
四半期包括利益		<u>6,868</u>	<u>8,937</u>

【第2四半期会計期間】

(単位：百万円)

	注記	前第2四半期会計期間 (自 2021年6月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期会計期間 (自 2022年6月1日 至 2022年8月31日)
四半期利益		3,263	4,310
その他の包括利益		-	-
四半期包括利益		<u>3,263</u>	<u>4,310</u>

(4) 【要約四半期持分変動計算書】

前第2四半期累計期間(自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)

(単位:百万円)

	注記	資本金	資本剰余金	自己株式	利益剰余金	資本合計
2021年3月1日時点の残高		282	7,466	556	22,826	30,018
四半期利益		-	-	-	6,868	6,868
その他の包括利益		-	-	-	-	-
四半期包括利益合計		-	-	-	6,868	6,868
自己株式の取得	7	-	-	1,202	-	1,202
自己株式の処分	7	-	221	228	-	7
配当金	8	-	-	-	1,763	1,763
株式報酬費用		-	212	-	-	212
所有者との取引額合計		-	9	974	1,763	2,746
2021年8月31日時点の残高		282	7,457	1,530	27,931	34,140

当第2四半期累計期間(自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)

(単位:百万円)

	注記	資本金	資本剰余金	自己株式	利益剰余金	資本合計
2022年3月1日時点の残高		282	7,524	1,333	35,228	41,701
四半期利益		-	-	-	8,937	8,937
その他の包括利益		-	-	-	-	-
四半期包括利益合計		-	-	-	8,937	8,937
自己株式の取得	7	-	-	2,092	-	2,092
自己株式の処分	7	-	312	312	-	-
配当金	8	-	-	-	2,610	2,610
株式報酬費用		-	282	-	-	282
所有者との取引額合計		-	30	1,780	2,610	4,420
2022年8月31日時点の残高		282	7,494	3,113	41,555	46,218

(5)【要約四半期キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

注記	前第2四半期累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期利益	9,484	12,583
減価償却費及び償却費	444	522
株式報酬費用	212	282
金融費用	26	22
売上債権及びその他の債権の増減額(は増加)	771	1,055
棚卸資産の増減額(は増加)	131	7
その他の流動資産の増減額(は増加)	1	26
その他の金融負債の増減額(は減少)	87	14
その他の流動負債の増減額(は減少)	1,116	591
その他	5	33
小計	8,493	11,735
利息の支払額	20	16
法人所得税の支払額	2,805	4,371
営業活動によるキャッシュ・フロー	5,668	7,348
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	46	347
敷金の差入による支出	1	1,861
敷金の回収による収入	65	0
その他	17	1
投資活動によるキャッシュ・フロー	1	2,209
財務活動によるキャッシュ・フロー		
長期借入金の返済による支出	525	525
リース負債の返済による支出	372	449
自己株式の取得による支出	1,204	2,097
配当金の支払額	1,762	2,609
その他	6	-
財務活動によるキャッシュ・フロー	3,857	5,680
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	1,812	541
現金及び現金同等物の期首残高	16,295	26,056
現金及び現金同等物の四半期末残高	18,107	25,515

【要約四半期財務諸表注記事項】

1. 報告企業

株式会社ベイカレント・コンサルティング（以下、「当社」という。）は日本国に所在する企業であります。その登記されている本社は東京都港区に所在しております。当社の2022年8月31日に終了する第2四半期の要約四半期財務諸表は、当社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況を表しております。当社の事業内容は、注記「5. 事業セグメント」に記載しております。

2. 作成の基礎

(1) 国際会計基準に準拠している旨

当社の要約四半期財務諸表は、四半期財務諸表等規則第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第83条第2項の規定によりIAS第34号に準拠して作成しております。

本要約四半期財務諸表は年次財務諸表で要求されている全ての情報が含まれていないため、前事業年度の財務諸表と併せて利用されるべきものであります。

当社の子会社は、BAYCURRENT CONSULTING INDIA PRIVATE LIMITED（インド）の1社であります。本要約四半期財務諸表の開示対象事業年度において休眠会社であり、清算手続を実施しております。そのため、単体四半期財務諸表のみを作成しております。

(2) 測定の基礎

当社の要約四半期財務諸表は、公正価値で測定されている特定の金融商品等を除き、取得原価を基礎として作成しております。

(3) 機能通貨及び表示通貨

当社の要約四半期財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、百万円未満を四捨五入して表示しております。

3. 重要な会計方針

当社の要約四半期財務諸表において適用する重要な会計方針は、前事業年度に係る財務諸表において適用した会計方針と同一であります。

なお、当第2四半期累計期間の法人所得税費用は、見積年次実効税率を基に算定しております。

4. 重要な会計上の見積り及び判断

要約四半期財務諸表の作成にあたり、経営者は判断及び見積りを利用しております。経営者による判断及び見積りは、要約四半期財務諸表の報告日の資産、負債、収益及び費用として報告した金額に影響を与えております。見積り及び仮定は経営者により継続して見直されております。これらの見積り及び仮定の見直しによる影響は、その見積り及び仮定を見直した期間及びそれ以降の期間において認識しております。

本要約四半期財務諸表の金額に重要な影響を与える判断及び見積りは、前事業年度に係る財務諸表と同様であります。

なお、新型コロナウイルス感染症の収束時期の変動による影響は不確定要素があるものの、当第2四半期会計期間末において、当社の業績に大きな影響は見られていないことから、当該感染症による影響は限定的であると仮定し、会計上の見積りに重要な影響は与えないものと判断しております。

5. 事業セグメント

当社の事業内容は、「コンサルティング事業」の単一セグメントであります。そのサービス内容は、顧客のあらゆる経営課題を解決するためのコンサルティングサービスを提供しております。

6. 有形固定資産

取得

当第2四半期累計期間において、本社事務所に係る建物及び附属設備によるリース期間が開始したこと等に伴い、有形固定資産（使用権資産）が、884百万円増加しております。

7. 資本及びその他の資本項目

自己株式

「第4 経理の状況 1 四半期財務諸表 注記事項（株主資本等関係）」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

譲渡制限付株式（自己株式の処分による付与）の公正価値

公正価値は、当社取締役会決議日の前営業日（2022年6月21日）の東京証券取引所プライム市場における当社普通株式の終値（32,900円）であります。

8. 配当金

「第4 経理の状況 1 四半期財務諸表 注記事項（株主資本等関係）」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

9. 売上収益

顧客との契約から生じる収益については、マネジメントの判断に基づく顧客の業種により分解しており、これらの分解した収益と売上収益との関連は、以下のとおりであります。なお、大多数の売上収益は、6ヶ月以内の一定の期間にわたり認識されるものであります。

（単位：百万円）

	前第2四半期累計期間 （自 2021年3月1日 至 2021年8月31日）	当第2四半期累計期間 （自 2022年3月1日 至 2022年8月31日）
金融（銀行・証券・保険等）	6,910	8,686
情報通信・メディア・ハイテク	10,717	12,788
その他	8,957	13,521
合計	26,584	34,995

10. 1株当たり四半期利益

	前第2四半期累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)
当社の普通株主に帰属する四半期利益(百万円)	6,868	8,937
当社の普通株主に帰属しない金額(百万円)	-	-
基本的1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(百万円)	6,868	8,937
四半期利益調整額(百万円)	-	-
希薄化後1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(百万円)	6,868	8,937
期中平均普通株式数(株)	15,317,263	15,328,136
普通株式増加数(株)	40,379	-
希薄化後の期中平均普通株式数(株)	15,357,642	15,328,136
基本的1株当たり四半期利益(円)	448.39	583.05
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	447.22	583.05

(注) 当第2四半期累計期間の希薄化後1株当たり四半期利益については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため、基本的1株当たり四半期利益と同額であります。

	前第2四半期会計期間 (自 2021年6月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期会計期間 (自 2022年6月1日 至 2022年8月31日)
当社の普通株主に帰属する四半期利益(百万円)	3,263	4,310
当社の普通株主に帰属しない金額(百万円)	-	-
基本的1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(百万円)	3,263	4,310
四半期利益調整額(百万円)	-	-
希薄化後1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(百万円)	3,263	4,310
期中平均普通株式数(株)	15,312,713	15,315,527
普通株式増加数(株)	40,470	-
希薄化後の期中平均普通株式数(株)	15,353,183	15,315,527
基本的1株当たり四半期利益(円)	213.10	281.42
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	212.53	281.42

(注) 当第2四半期会計期間の希薄化後1株当たり四半期利益については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため、基本的1株当たり四半期利益と同額であります。

11. 金融商品

金融商品の公正価値

(1) 公正価値

各報告期間の末日に公正価値で測定される金融商品について、測定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じた公正価値測定を、以下のとおりレベル1からレベル3まで分類しております。

レベル1：企業が測定日現在でアクセスできる同一の資産又は負債に関する活発な市場における無調整の相場価格

レベル2：レベル1に含まれる相場価格以外のインプットのうち、資産又は負債について直接又は間接に観察可能なインプットを使用して算出された公正価値

レベル3：資産又は負債に関する観察可能でないインプットを含む評価技法から算出された公正価値

公正価値ヒエラルキー

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

(2) 公正価値で測定される金融商品

公正価値で測定される金融商品については、当該金融商品の帳簿価額が公正価値の合理的な近似値であるため、記載しておりません。

(3) 公正価値で測定されない金融商品

各報告期間の末日に経常的に公正価値で測定されないが、公正価値の開示が要求される金融商品については、当該金融商品の帳簿価額が公正価値の合理的な近似値であるため、記載しておりません。

12. 関連当事者

前第2四半期累計期間（自 2021年3月1日 至 2021年8月31日）

当社は、譲渡制限付株式を割り当てる株式報酬制度に基づき、当社取締役（社外取締役を除く。）4名に対し、2021年7月14日に譲渡制限付株式の付与を行っており、その取引金額は378百万円であります。

なお、取引条件及び取引条件の決定方針等に関しては、2018年5月30日開催の第4回定時株主総会において、譲渡制限付株式の付与のために支給する金銭報酬債権としての報酬額について決議され、その後、2021年5月28日開催の第7回定時株主総会において、譲渡制限付株式の付与のために支給する金銭報酬債権としての報酬額を改定することについて決議されております。

具体的な支給時期及び配分については、取締役会の前営業日の東京証券取引所における当社普通株式の終値（同日に取引が成立していない場合は、それに先立つ直近取引日の終値）を基礎として、当該普通株式を引き受ける対象取締役特に有利な金額とならない範囲において、2021年6月23日開催の取締役会において決定しております。

当第2四半期累計期間（自 2022年3月1日 至 2022年8月31日）

当社は、譲渡制限付株式を割り当てる株式報酬制度に基づき、当社取締役（社外取締役を除く。）4名に対し、2022年7月14日に譲渡制限付株式の付与を行っており、その取引金額は712百万円であります。

なお、取引条件及び取引条件の決定方針等に関しては、2018年5月30日開催の第4回定時株主総会において、譲渡制限付株式の付与のために支給する金銭報酬債権としての報酬額について決議され、その後、2021年5月28日開催の第7回定時株主総会において、譲渡制限付株式の付与のために支給する金銭報酬債権としての報酬額を改定することについて決議されております。

具体的な支給時期及び配分については、取締役会の前営業日の東京証券取引所における当社普通株式の終値（同日に取引が成立していない場合は、それに先立つ直近取引日の終値）を基礎として、当該普通株式を引き受ける対象取締役特に有利な金額とならない範囲において、2022年6月22日開催の取締役会において決定しております。

13. 偶発債務
訴訟等

当第2四半期会計期間末において、前事業年度の財務諸表の注記事項で報告された情報から重要な変動はありません。

14. 後発事象

「第4 経理の状況 1 四半期財務諸表 注記事項 (重要な後発事象)」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

なお、当該株式分割が前事業年度の期首に行われたと仮定した場合の1株当たり情報は、以下のとおりであります。

	前第2四半期累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)
基本的1株当たり四半期利益	44円84銭	58円31銭
希薄化後1株当たり四半期利益	44円72銭	58円31銭

(注) 当第2四半期累計期間の希薄化後1株当たり四半期利益については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため、基本的1株当たり四半期利益と同額であります。

3【その他】

(1) 中間配当

2022年10月14日、会社法第370条(取締役会決議に代わる書面決議)及び当社定款第26条に基づき、当期中間配当に関し、以下のとおり決議いたしました。

配当金の総額.....2,146百万円

1株当たりの金額.....140円00銭

支払請求の効力発生日及び支払開始日.....2022年11月30日

(注) 2022年8月31日現在の株主名簿に記載又は記録された株主に対し、支払を行います。

(2) 訴訟等

「第4 経理の状況 1 四半期財務諸表 注記事項 四半期貸借対照表関係 1 偶発債務」及び「第4 経理の状況 2 国際会計基準による要約四半期財務諸表 要約四半期財務諸表注記事項 13. 偶発債務」をご参照ください。

第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2022年10月13日

株式会社ペイカレント・コンサルティング
取締役会 御中

太陽有限責任監査法人
東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 本間 洋一 印

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 齋藤 哲 印

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている株式会社ペイカレント・コンサルティングの2022年3月1日から2023年2月28日までの第9期事業年度の第2四半期会計期間（2022年6月1日から2022年8月31日まで）及び第2四半期累計期間（2022年3月1日から2022年8月31日まで）に係る四半期財務諸表、すなわち、四半期貸借対照表、四半期損益計算書、四半期キャッシュ・フロー計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の四半期財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表の作成基準に準拠して、株式会社ペイカレント・コンサルティングの2022年8月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する第2四半期累計期間の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「四半期財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

四半期財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表の作成基準に準拠して四半期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四半期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。

四半期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四半期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四半期財務諸表の作成基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

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

四半期財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から四半期財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・ 継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、四半期財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表の作成基準に準拠して、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、四半期レビュー報告書において四半期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四半期財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 四半期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四半期財務諸表の作成基準に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた四半期財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示していないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。

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

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

利害関係

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

以上

(注) 1. 上記は四半期レビュー報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。

2. X B R L データは四半期レビューの対象には含まれていません。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2022年10月13日

株式会社ペイカレント・コンサルティング
取締役会 御中

太陽有限責任監査法人
東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 本間 洋一 印

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 齋藤 哲 印

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている株式会社ペイカレント・コンサルティングの2022年3月1日から2023年2月28日までの第9期事業年度の第2四半期会計期間（2022年6月1日から2022年8月31日まで）及び第2四半期累計期間（2022年3月1日から2022年8月31日まで）に係る要約四半期財務諸表、すなわち、要約四半期財政状態計算書、要約四半期損益計算書、要約四半期包括利益計算書、要約四半期持分変動計算書、要約四半期キャッシュ・フロー計算書及び要約四半期財務諸表注記事項について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の要約四半期財務諸表が、「四半期財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第83条第2項により規定された国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して、株式会社ペイカレント・コンサルティングの2022年8月31日現在の財政状態、同日をもって終了する第2四半期会計期間及び第2四半期累計期間の経営成績並びに第2四半期累計期間のキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「要約四半期財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

要約四半期財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して要約四半期財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない要約四半期財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

要約四半期財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき要約四半期財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

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

要約四半期財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

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

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、要約四半期財務諸表において、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、四半期レビュー報告書において要約四半期財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する要約四半期財務諸表の注記事項が適切でない場合は、要約四半期財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・要約四半期財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた要約四半期財務諸表の表示、構成及び内容、並びに要約四半期財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示していないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・要約四半期財務諸表に対する結論を表明するために、会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、要約四半期財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

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

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

利害関係

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

以 上

(注) 1. 上記は四半期レビュー報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。

2. X B R Lデータは四半期レビューの対象には含まれていません。