

平成14年3月期

中間決算短信（連結）

平成13年11月16日

上場会社名 株式会社エフアンドエム 上場取引所（所属部）大阪証券取引所（ナスダック・ジャパン）

コード番号 4771 本社所在地 大阪府吹田市江坂町1丁目23番38号

問合せ先 責任者役職名 取締役管理本部長

氏 名 杉浦 友泰 TEL (06) 6339-7177

決算取締役会開催日 平成13年11月16日

米国会計基準採用の有無 有・無

## 1. 13年9月中間期の連結業績（平成13年4月1日～平成13年9月30日）

## (1) 連結経営成績

（百万円未満切り捨て）

|          | 売上高<br>(対前年中間期増減率) | 営業利益<br>(対前年中間期増減率) | 経常利益<br>(対前年中間期増減率) |
|----------|--------------------|---------------------|---------------------|
|          | 百万円 %              | 百万円 %               | 百万円 %               |
| 13年9月中間期 | 1,885 (17.3)       | 159 (△30.0)         | 136 (△27.8)         |
| 12年9月中間期 | 1,608 (—)          | 227 (—)             | 188 (—)             |
| 13年3月期   | 3,555              | 628                 | 614                 |

|          | 中間(当期)純利益<br>(対前年中間期増減率) | 1株当たり中間<br>(当期)純利益 | 潜在株式調整後1株当たり中<br>間(当期)純利益 |
|----------|--------------------------|--------------------|---------------------------|
|          | 百万円 %                    | 円 銭                | 円 銭                       |
| 13年9月中間期 | 23 (△75.3)               | 1,984 75           | 1,984 48                  |
| 12年9月中間期 | 95 (—)                   | 17,280 95          | 17,237 58                 |
| 13年3月期   | 294                      | 41,703 06          | 41,539 14                 |

(注)①持分法投資損益13年9月中間期 △8百万円 12年9月中間期 — 万円 13年3月期 △2百万円

②期中平均株式数(連結) 13年9月中間期 11,936株 12年9月中間期 5,755株 13年3月期 7,059株

③会計処理の方法の変更 有・無

④前中間連結会計期間より連結財務諸表を作成しているため、前中間期の増減率につきましては、該当事項がないため記載しておりません。

## (2) 連結財政状態

|          | 総資産   | 株主資本  | 株主資本比率 | 1株当たり株主資本  |
|----------|-------|-------|--------|------------|
|          | 百万円   | 百万円   | %      | 円 銭        |
| 13年9月中間期 | 5,091 | 2,443 | 48.0   | 204,716 95 |
| 12年9月中間期 | 2,982 | 2,334 | 78.3   | 391,252 21 |
| 13年3月期   | 5,239 | 2,533 | 48.3   | 212,265 82 |

(注) 期末発行済株式数(連結) 13年9月中間期 11,936株 12年9月中間期 5,968株 13年3月期 11,936株

## (3) 連結キャッシュ・フローの状況

|          | 営業活動による<br>キャッシュ・フロー | 投資活動による<br>キャッシュ・フロー | 財務活動による<br>キャッシュ・フロー | 現金及び現金同等物<br>期末残高 |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
|          | 百万円                  | 百万円                  | 百万円                  | 百万円               |
| 13年9月中間期 | △13                  | △356                 | △89                  | 741               |
| 12年9月中間期 | △49                  | △739                 | 988                  | 894               |
| 13年3月期   | 457                  | △2,742               | 2,790                | 1,201             |

## (4) 連結範囲及び持分法の適用に関する事項

連結子会社数 2 社 持分法適用非連結子会社数 — 社 持分法適用関連会社数 1 社

## (5) 連結範囲及び持分法の適用の異動状況

連結(新規) — 社(除外) — 社 持分法(新規) — 社(除外) — 社

## 2. 14年3月期の連結業績予想（平成13年4月1日～平成14年3月31日）

|    | 売上高   | 経常利益 | 当期純利益 |
|----|-------|------|-------|
|    | 百万円   | 百万円  | 百万円   |
| 通期 | 4,407 | 807  | 403   |

(参考) 1株当たり予想当期純利益(通期) 33,836 円 88 銭

## I 企業集団の状況

当社の企業集団は、当社、連結対象子会社2社及び関連会社1社で構成されております。

当社の企業集団各社の主な業務は下記のとおりであります。

### (1) 連結対象子会社

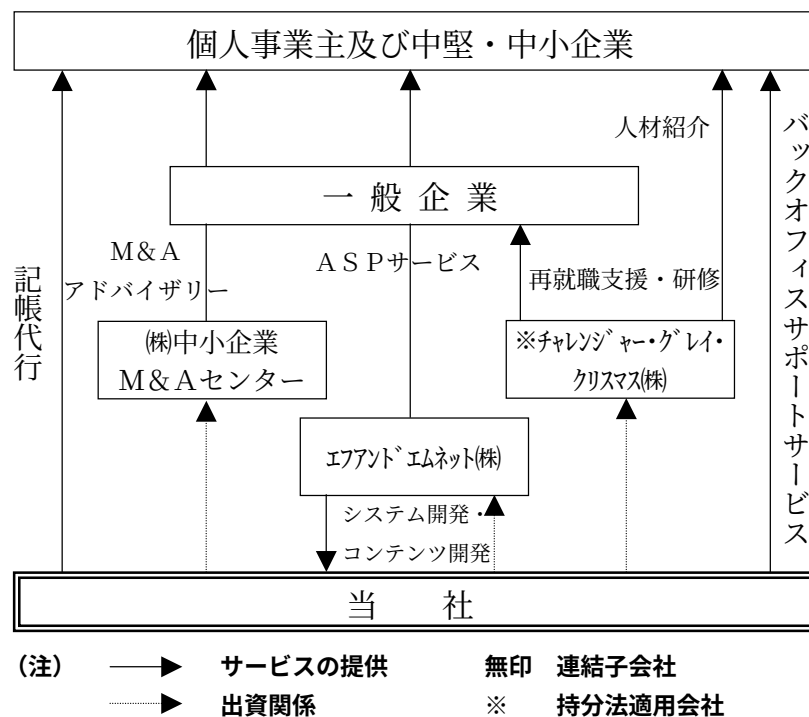
| 名 称                 | 住 所     | 資 本 金        | 主 要 な<br>事 業 内 容 | 議決権の<br>所有割合 | 関 係 内 容                                  | 摘 要 |
|---------------------|---------|--------------|------------------|--------------|------------------------------------------|-----|
| エフアンドエムネット株式会社      | 東京都品川区  | 千円<br>30,000 | その他事業            | %<br>50.0    | コンピュータシステム、インターネットの企画運営、開発業。<br>役員の兼任 2名 |     |
| 株式会社中小企業エムアンドエーセンター | 東京都千代田区 | 30,000       | その他事業            | 100.0        | M&A情報提供<br>役員の兼任 3名                      |     |

(注) 主要な事業の内容欄には、事業の種類別セグメントの名称を記載しております。

### (2) 持分法適用関連会社

| 名 称                   | 住 所    | 資 本 金         | 主 要 な<br>事 業 内 容 | 議決権の<br>所有割合 | 関 係 内 容                   | 摘 要 |
|-----------------------|--------|---------------|------------------|--------------|---------------------------|-----|
| チャレンジャー・グレイ・クリスマス株式会社 | 東京都中央区 | 千円<br>281,150 | アウトプレースメント事業     | %<br>29.7%   | 再就職、研修業務の情報提供<br>役員の兼任 2名 |     |

当社企業集団についての事業系統図は以下のとおりであります。



## Ⅱ 経営方針

### 1. 経営の基本方針

当社グループは、顧客に感謝尊敬されるサービスをバリュープライスで提供することにより、頂いた報酬以上のメリットを顧客に感じて頂くことを事業のコンセプトとしております。そして当社が事業をおこなう上で「関わる全ての人・企業が物心両面で豊かになれる」ことを経営理念として掲げ、当社グループがわが国経済の活性化に貢献できることを目標とした経営に努めてまいり所存であります。

### 2. 利益配分の基本方針

当社グループでは株主への利益配分を、経営上の最重要課題と位置付けております。利益配分の基本方針としては、収益拡大による企業価値の増大を第1としております。

現在、当社グループは成長期にあるため、内部留保を優先することで、株主資本を最大限に活かす経営を実践し、成長スピードを高めることに注力してまいります。

このような方針に基づき、当社グループでは各決算期の財務状況・事業環境を勘案した上で、株主配当等の利益配分を決定し、株主への積極的な利益還元に努めてまいり所存であります。

### 3. 中長期の経営戦略

当社グループでは主に個人事業主と中堅・中小企業に向けて事業を展開しております。

また当社グループは総務・経理というバックオフィス業務を基本とした、あらゆるソリューションを提供することを目指しております。今後中長期につきましても、これらの基本となる経営戦略を堅持し、株主価値の極大化につながると判断できる投資を積極化させ、成長スピードを高める経営戦略を実践してまいり所存であります。

### 4. 投資単位の引き下げに関する考え方および方針について

当社では当社株式の流動性の向上および株主数増加を資本政策上の重要課題と認識しております。今般の商法改正により、選択肢が広がったことから、現在の投資金額を勘案し、投資家の皆様により投資しやすい環境を整えるために、今後株式分割・単元株制度の導入等の検討を進めてまいり所存であります。

### III 経営成績

#### 1. 上半期の業績概要

当中間期におけるわが国の経済は、失業率の悪化、設備投資の伸び悩み等の指標が示す通り、景気低迷から景気後退局面に突入するという極めて厳しい状況となりました。

当社グループを取り巻く事業環境も、生命保険会社営業職員の全体数の減少等による当社会員顧客の解約増が顕著となるなど、前期までの事業構造の転換を迫られる状況となってまいりました。

このような情勢下におきまして当社グループは、主力事業の顧客数増加に注力するとともに、個人事業主、中堅・中小企業に向けた更なるサービス強化のために、新規事業及びグループ会社の収益基盤を固め、グループ力の強化に努めてまいりました。

この結果、当中間期の連結の売上高は1,885百万円（前年同期比17.3%増）、営業利益159百万円（前年同期比30.0%減）、経常利益136百万円（前年同期比27.8%減）、中間純利益23百万円（前年同期比75.3%減）となりました。

#### セグメント別概況

##### （1）アウトソーシング事業

###### ①生命保険会社営業職員向けサービス

当中間期末における生命保険会社営業職員の会員数は44,485人（13年3月末48,644人、13年6月末44,262人）となりました。生命保険会社営業職員の全体数が減少したことで、当社会員の生命保険会社退職に伴う解約数も、第1四半期から引き続き高水準で推移したため、当社会員数も前四半期末（13年6月末）に比べ微増となりました。この結果、当中間期における売上高は1,100百万円となりました。

このような状況のなか同事業では、生命保険会社営業職員に向け、記帳代行以外のサービスの充実を目指し、営業支援のセミナーの開催、会員向け機関誌「f u m」の発刊など様々な施策のもとに、顧客獲得を図ってまいりました。また下期にかけましては、当社の会員を「エフアンドエムメイト」を位置付けて、記帳代行を中心とした、高付加価値サービスを目指し、様々な特典が受けられるハウスカードを会員向けに発行する予定であります。

###### ②記帳代行サービスの新展開について

当社では現在まで、顧客対象を生命保険会社営業職員に特化することで、営業活動と記帳作業の効率化を実現し、前期まで顧客数を伸ばしてまいりました。しかしながら、生命保険会社営業職員数は生保業界の景況に大きく左右されることから、当社では一つの業界に偏らない強固な収益基盤をつくるため、培った記帳ノウハウを他の個人事業主に応用することによる、顧客数の増加を目指してまいりました。

そのような活動の中で、当社では全国240万人存在する不動産所得者に向けて記帳代行を展開することを決定し、下期より開始することとなりました。不動産所得者をはじめとして、今後も個人事業主マーケットに向けての展開を進めてまいります。

##### （2）エフアンドエムクラブ事業

当中間期末におけるエフアンドエムクラブ会員企業数は、5,812社（13年3月末5,339社、13年6月末5,579社）、会員契約継続率は78.2%（13年3月期77.8%、）となりました。会員企業数増加のために企業紹介ルート及び販売チャネルの開拓等を進める他、会員企業へのサービス強化のために、会員企業のバックオフィスに向けた下記のようなメニューを拡充してまいりました。この結果、当中間期における売上高は、671百万円となりました。

- ・求人サイト「イーキャリア」
- ・ISO認証取得支援
- ・オフィス用品通信販売「カウネット」
- ・M&Aアドバイザー（子会社 株式会社中小企業M&Aセンターにて）

これらのサービスを会員企業に優先して提供するとともに、当社の新たな収益基盤の一つとするべく、営業活動に努めてまいりました。これらの新サービスは「優良なサービスをバリュープライスで提供する」という当社の事業コンセプトを実践したものであり、当中間期中に本格的に開始しましたものであります。

### （３）不動産事業

当社不動産事業は平成１３年３月に取得致しました大阪本社ビルにおきまして、当社が取得及び移転する以前より入居しておりますテナントからの賃貸収入であります。現在大阪本社ビルでは９階中２フロア半を当社大阪本社が使用しており、他のフロアのテナントからの賃貸収入等が当中間期では売上高７２百万円となっております。

### （４）その他事業

その他事業の主なもの、連結子会社エフアンドエムネット株式会社でのソフトウェア開発、ソフトウェア保守等であり、当中間期の売上高は４０百万円となっております。

（注）アウトプレースメント事業については、前連結会計期間の下半期において、チャレンジャー・グレイ・クリスマス株式会社（当社関連会社）に当該事業を移管したことに伴い、当社連結グループより同事業が外れたため、当中間連結会計期間から「アウトプレースメント事業」セグメントを記載しておりません。

また、不動産事業については、当中間連結会計期間から当該事業を開始したため、当中間連結会計期間から「不動産事業」セグメントを新たに区分して記載しております。

## ２．下期の見通し及び施策

### （１）アウトソーシング事業

① 当社アウトソーシング事業につきましては、生命保険営業職員の全体総数が昨年のデータでは３０万人を下回り、前年より約２万人の減少となっております。このような状況の中、現在の経済状況から見た場合、今期中に生命保険会社営業職員数が大きく増加することは予想し難く、同事業をとりまく環境も厳しい状況が続くものと予想されます。

当上期のこのような事業環境を鑑み、当社では来期以降の継続的な成長に耐えうる体制を築くために、当下期におきましては記帳業務体制の再整備を進め来期以降の大量処理に備えるとともに、生命保険会社営業職員以外の個人事業主マーケットへの事業展開に備え、人員の再配置及び育成に注力してまいります。

こうした施策に加え、每期発生する年末（１２月）および年度末（３月）にかけた、解約増を考慮した結果、今期末顧客数は約３５，０００人になるものと予想致します。

② 生命保険会社営業職員以外の記帳代行サービス展開につきましては、下半期より全国に約２４０万人存在する不動産所得者に向けた記帳代行を開始致します。具体的には 株式会社アパマンショップネットワーク（本社：東京都品川区西五反田２-２８-２、代表取締役社長：大村浩次、コード番号：８８８９ ＮＪ）と提携し、同社が不動産所得者に展開する記帳代行業務を、当社が記帳代行ノウハウをＯＥＭ供給する形で進め、今期２，０００人の記帳代行を目標としております。

また今後は、不動産所得者及びその他個人事業主への展開を強化する一方、現在まで培った記帳代行ノウハウを活かして、法人向け記帳代行を進めていく所存でございます。

### （２）エフアンドエムクラブ事業

① エフアンドエムクラブ事業の当下期以降の施策といたしましては、引き続き販売チャネルの多様化と代理店販売制度の確立に注力してまいります。エフアンドエムクラブでは、一部専門性が高く、サービスの品質保証の観点から、代理店販売は遅れておりましたが、当下期からは各種の診断サービス及びＡＳＰ等を新たに加えることにより、サービスメニューが拡充し販売チャネルを多様化しうるものになってまいりました。また、従来より無料で提供してきた総務のポータルサイト「e-somu」（<http://www.e-somu.com/>）につきましては、給与計算システム・スケジューラー機能を拡充するほか、コールセンターでの対応を付加した「e-総務club」（年間４万８千円、<http://www.e-fmclub.com/>）を開発するなど、対象企業の規模・属性に制約されないサービスを適時付加することで、会員企業獲得を進めてまいります。

② 当下期より本格的に開始した、事業所向けオフィス用品の通販事業「カウネット」の事業所登録を促進し、今期中にも２万事業所の登録を目標とし、来期以降の収益貢献を目指してまいります。

③ 中間期末頃より本格的に開始したＩＳＯ認証取得支援事業では、全国ＩＳＯセミナーを開催し、商品の紹介及び販売を進めてまいりましたが、当社の予想以上にＩＳＯ取得ニーズがあったことから、１０月よりＩＳＯ支援事業部として独立いたしました。当社の新たな収益の柱にすべく、今期約５億円の売上高を目標としております。

エフアンドエムクラブ事業では以上のような施策を、今後も継続することで、中小企業のバックオフィス業務に関わる付加価値の高いサービスをバリュープライスで提供することに努め、顧客満足を高めるとともに当社の収益向上を図ってまいります。

#### Ⅳ キャッシュ・フローについて

当中間連結会計期間における現金及び現金同等物（以下「資金」という。）は税金等調整前中間純利益が77百万円（前年同期比58.2%減）となり、その他営業資産の回収59百万円等の収入要因はありましたが、無形固定資産の取得に伴う支出81百万円や差入保証金にかかる支出83百万円があったこと等から、当中間連結会計期間末には741百万円（前年同期比17.0%減）となりました。その結果、資金残高は、前連結会計年度末より459百万円減少となりました。

当中間連結会計期間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）

営業活動の結果支出した資金は13百万円（前年同期比36百万円増）となりました。

これは税金等調整前中間純利益が77百万円計上されたことと、減価償却費63百万円計上、売上債権の増加156百万円によるものです。

##### （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356百万円（前年同期比383百万円増）となりました。

これは主に有形固定資産・無形固定資産、差入保証金にかかる支出によるものです。

##### （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89百万円（前年同期比1,078百万円減）となりました。

これは主に長期借入金の返済によるものです。

#### Ⅴ 企業統治（コーポレートガバナンス）に関する状況について

##### 1. 意思決定の仕組み

当社グループでは、株主価値の増大及び企業競争力向上のため、経営判断の迅速化を進めております。取締役会を補足する意味で、事業副本部長以上の会社幹部会議を月に1回開催し、経営戦略の方向性を決定しております。また、刻々と変化する事業環境に対応するため、適時各事業部での会議を開催し、顧客ニーズの拾い上げと営業状況の改善策等の討議された内容を、ボトムアップ式に経営判断に反映させております。その他電子ツールを活用することで、当社グループ内での横断的な情報の共有化を推進し、恒常的な意思決定の迅速化を図っております。

##### 2. 役員構成

当社では取締役6名、監査役3名にて構成されております。取締役は全員常勤で監査役は内1名が常勤でございます。

##### 3. 内部監査の状況

当社では内部監査のため内部監査室を設置し1名を専任者としております。内部監査室を中心とし、管理本部内の総務部、経理部、経営企画部と連携を保ちながら、適時、各部署、グループ会社に対して内部監査を実施しております。

##### 4. 今後のコーポレートガバナンスの強化・充実の施策

グループ経営の浸透を図り、株式価値の極大化とスピード経営を実現するために、当社グループではコーポレートガバナンスの強化・充実に日々努めております。現在の施策として、コンプライアンスの徹底、意思疎通の迅速化等を実現するため、当社グループの各階層に向けた研修制度を定期的を実施しておりますが、今後一層の企業発展を目指す上で、更なるコーポレートガバナンスの強化・充実に努めてまいります。

## 1. 中間連結財務諸表等

### (1) 中間連結財務諸表

#### ① 中間連結貸借対照表

(単位：千円)

| 期 別<br>科 目    | 前中間連結会計期間末<br>(平成12年9月30日現在) |           |       | 当中間連結会計期間末<br>(平成13年9月30日現在) |           |       | 前連結会計年度の<br>要約連結貸借対照表<br>(平成13年3月31日現在) |           |       |
|---------------|------------------------------|-----------|-------|------------------------------|-----------|-------|-----------------------------------------|-----------|-------|
|               | 金 額                          |           | 構成比   | 金 額                          |           | 構成比   | 金 額                                     |           | 構成比   |
| (資産の部)        |                              |           | %     |                              |           | %     |                                         |           | %     |
| I 流動資産        |                              |           |       |                              |           |       |                                         |           |       |
| 1. 現金及び預金     |                              | 1,394,831 |       |                              | 785,893   |       |                                         | 1,233,329 |       |
| 2. 受取手形及び売掛金  |                              | 455,654   |       |                              | 584,335   |       |                                         | 427,101   |       |
| 3. 有価証券       |                              | 255,489   |       |                              | —         |       |                                         | 335,338   |       |
| 4. たな卸資産      |                              | 34,204    |       |                              | 32,105    |       |                                         | 42,948    |       |
| 5. その他        |                              | 76,521    |       |                              | 160,166   |       |                                         | 190,790   |       |
| 貸倒引当金         | △                            | 7,103     |       | △                            | 7,602     |       | △                                       | 7,756     |       |
| 流動資産合計        |                              | 2,209,597 | 74.1  |                              | 1,554,898 | 30.5  |                                         | 2,221,752 | 42.4  |
| II 固定資産       |                              |           |       |                              |           |       |                                         |           |       |
| (1)有形固定資産 ※1  |                              |           |       |                              |           |       |                                         |           |       |
| 1. 建物及び構築物 ※2 | —                            |           |       | 1,153,269                    |           |       | 1,157,516                               |           |       |
| 2. 工具器具備品     | 133,301                      |           |       | 161,495                      |           |       | 122,398                                 |           |       |
| 3. 土地 ※2      | —                            |           |       | 729,631                      |           |       | 729,631                                 |           |       |
| 4. その他        | 90,410                       | 223,711   |       | 109                          | 2,044,505 |       | 22,550                                  | 2,032,097 |       |
| (2)無形固定資産     |                              | 77,768    |       |                              | 171,654   |       |                                         | 110,588   |       |
| (3)投資その他の資産   |                              |           |       |                              |           |       |                                         |           |       |
| 1. 投資有価証券     | 54,500                       |           |       | 652,955                      |           |       | 380,168                                 |           |       |
| 2. 差入保証金      | 139,585                      |           |       | 228,524                      |           |       | 155,859                                 |           |       |
| 3. 保険積立金      | 255,474                      |           |       | 318,347                      |           |       | 292,689                                 |           |       |
| 4. その他        | 34,093                       |           |       | 152,219                      |           |       | 79,341                                  |           |       |
| 貸倒引当金         | △ 12,557                     | 471,095   |       | △ 31,949                     | 1,320,096 |       | △ 32,860                                | 875,198   |       |
| 固定資産合計        |                              | 772,574   | 25.9  |                              | 3,536,257 | 69.5  |                                         | 3,017,883 | 57.6  |
| 資産合計          |                              | 2,982,172 | 100.0 |                              | 5,091,156 | 100.0 |                                         | 5,239,636 | 100.0 |

(単位：千円)

| 期 別<br>科 目           | 前中間連結会計期間末<br>(平成12年9月30日現在) |           |       | 当中間連結会計期間末<br>(平成13年9月30日現在) |           |       | 前連結会計年度の<br>要約連結貸借対照表<br>(平成13年3月31日現在) |           |       |
|----------------------|------------------------------|-----------|-------|------------------------------|-----------|-------|-----------------------------------------|-----------|-------|
|                      | 金                            | 額         | 構成比   | 金                            | 額         | 構成比   | 金                                       | 額         | 構成比   |
| (負債の部)               |                              |           |       |                              |           |       |                                         |           |       |
| I 流動負債               |                              |           |       |                              |           |       |                                         |           |       |
| 1. 支払手形及び買掛金         |                              | —         |       |                              | 8,097     |       |                                         | —         |       |
| 2. 短期借入金             |                              | 208,000   |       |                              | 143,000   |       |                                         | 35,000    |       |
| 3. 一年以内返済予定長期借入金 ※ 2 |                              | —         |       |                              | 281,480   |       |                                         | 281,480   |       |
| 4. 未払金               |                              | 115,084   |       |                              | 132,813   |       |                                         | 173,043   |       |
| 5. 未払法人税等            |                              | 88,851    |       |                              | 106,731   |       |                                         | 191,444   |       |
| 6. 未払消費税等            |                              | 24,351    |       |                              | 35,451    |       |                                         | 1,985     |       |
| 7. 賞与引当金             |                              | 122,173   |       |                              | 146,372   |       |                                         | 122,446   |       |
| 8. その他               |                              | 71,205    |       |                              | 134,425   |       |                                         | 66,661    |       |
| 流動負債合計               |                              | 629,665   | 21.1  |                              | 988,372   | 19.4  |                                         | 872,060   | 16.7  |
| II 固定負債              |                              |           |       |                              |           |       |                                         |           |       |
| 1. 長期借入金 ※ 2         |                              | —         |       |                              | 1,553,970 |       |                                         | 1,693,520 |       |
| 2. 退職給付引当金           |                              | —         |       |                              | —         |       |                                         | 4,405     |       |
| 3. その他               |                              | 3,923     |       |                              | 99,567    |       |                                         | 132,507   |       |
| 固定負債合計               |                              | 3,923     | 0.1   |                              | 1,653,537 | 32.5  |                                         | 1,830,433 | 34.9  |
| 負債合計                 |                              | 633,589   | 21.2  |                              | 2,641,910 | 51.9  |                                         | 2,702,494 | 51.6  |
| (少数株主持分)             |                              |           |       |                              |           |       |                                         |           |       |
| 少数株主持分               |                              | 13,589    | 0.5   |                              | 5,744     | 0.1   |                                         | 3,537     | 0.1   |
| (資本の部)               |                              |           |       |                              |           |       |                                         |           |       |
| I 資本金                |                              | 826,000   | 27.7  |                              | 826,000   | 16.2  |                                         | 826,000   | 15.8  |
| II 資本準備金             |                              | 1,044,700 | 35.0  |                              | 1,044,700 | 20.5  |                                         | 1,044,700 | 19.9  |
| III 連結剰余金            |                              | 464,293   | 15.6  |                              | 626,914   | 12.3  |                                         | 662,904   | 12.6  |
| IV その他有価証券評価差額金      |                              | —         | —     |                              | △ 54,113  | △1.0  |                                         | —         | —     |
| 資本合計                 |                              | 2,334,993 | 78.3  |                              | 2,443,501 | 48.0  |                                         | 2,533,604 | 48.3  |
| 負債、少数株主持分及び資本合計      |                              | 2,982,172 | 100.0 |                              | 5,091,156 | 100.0 |                                         | 5,239,636 | 100.0 |



② 中間連結損益計算書

(単位：千円)

| 期 別<br>科 目                     | 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年 4 月 1 日<br>至 平成12年 9 月30日〕 |           |       | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年 4 月 1 日<br>至 平成13年 9 月30日〕 |           |       | 前連結会計年度の<br>要約連結損益計算書<br>〔自 平成12年 4 月 1 日<br>至 平成13年 3 月31日〕 |           |       |
|--------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|-------|--------------------------------------------------|-----------|-------|--------------------------------------------------------------|-----------|-------|
|                                | 金 額                                              |           | 百分比   | 金 額                                              |           | 百分比   | 金 額                                                          |           | 百分比   |
|                                |                                                  |           | %     |                                                  |           | %     |                                                              |           | %     |
| I 売上高                          |                                                  | 1,608,268 | 100.0 |                                                  | 1,885,886 | 100.0 |                                                              | 3,555,248 | 100.0 |
| II 売上原価                        |                                                  | 663,514   | 41.3  |                                                  | 959,722   | 50.9  |                                                              | 1,351,554 | 38.0  |
| 売上総利益                          |                                                  | 944,754   | 58.7  |                                                  | 926,163   | 49.1  |                                                              | 2,203,693 | 62.0  |
| III 販売費及び一般管理費 ※ 1             |                                                  |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 1. 広告宣伝費                       | 6,164                                            |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 2. 貸倒引当金繰入額                    | 2,202                                            |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 3. 役員報酬                        | 35,817                                           |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 4. 給与手当                        | 185,395                                          |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 5. 賞与                          | 3,367                                            |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 6. 賞与引当金繰入                     | 54,703                                           |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 7. 法定福利費                       | 23,255                                           |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 8. 福利厚生費                       | 7,491                                            |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 9. 退職給付費用                      | 1,528                                            |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 10. 旅費交通費                      | 122,893                                          |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 11. 通信費                        | 33,617                                           |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 12. 減価償却費                      | 20,854                                           |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 13. 賃借料                        | 66,693                                           |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 14. 支払手数料                      | 65,276                                           |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 15. その他                        | 87,592                                           | 716,854   | 44.6  |                                                  | 766,691   | 40.6  |                                                              | 1,574,976 | 44.3  |
| 営業利益                           |                                                  | 227,899   | 14.1  |                                                  | 159,472   | 8.5   |                                                              | 628,717   | 17.7  |
| IV 営業外収益                       |                                                  |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 1. 受取利息                        | 681                                              |           |       | 515                                              |           |       | 13,854                                                       |           |       |
| 2. 受取配当金                       | 133                                              |           |       | 927                                              |           |       | 472                                                          |           |       |
| 3. 固定資産賃貸料収入                   | —                                                |           |       | 3,362                                            |           |       | 5,353                                                        |           |       |
| 4. 保険手数料収入                     | —                                                |           |       | —                                                |           |       | 10,894                                                       |           |       |
| 5. その他                         | 9,332                                            | 10,146    | 0.6   | 4,030                                            | 8,836     | 0.5   | 10,410                                                       | 40,985    | 1.1   |
| V 営業外費用                        |                                                  |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 1. 支払利息                        | 3,747                                            |           |       | 19,639                                           |           |       | 8,854                                                        |           |       |
| 2. 有価証券運用損                     | 13,172                                           |           |       | —                                                |           |       | 7,340                                                        |           |       |
| 3. 新株発行費                       | 29,454                                           |           |       | —                                                |           |       | 31,898                                                       |           |       |
| 4. 持分法投資損失                     | —                                                |           |       | 8,763                                            |           |       | 2,331                                                        |           |       |
| 5. その他                         | 2,996                                            | 49,370    | 3.0   | 3,638                                            | 32,042    | 1.7   | 4,330                                                        | 54,755    | 1.5   |
| 経常利益                           |                                                  | 188,675   | 11.7  |                                                  | 136,266   | 7.3   |                                                              | 614,947   | 17.3  |
| VI 特別利益                        |                                                  |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 1. 貸倒引当金戻入益                    | —                                                | —         | —     | 1,064                                            | 1,064     | 0.0   | —                                                            | —         | —     |
| VII 特別損失                       |                                                  |           |       |                                                  |           |       |                                                              |           |       |
| 1. 固定資産除却損                     | 262                                              |           |       | 16,623                                           |           |       | 19,404                                                       |           |       |
| 2. 固定資産売却損                     | 378                                              |           |       | —                                                |           |       | 378                                                          |           |       |
| 3. 投資有価証券評価損                   | —                                                |           |       | 43,070                                           |           |       | —                                                            |           |       |
| 4. 満期保有目的債券償還損                 | —                                                |           |       | —                                                |           |       | 46,079                                                       |           |       |
| 5. 差入保証金解約損                    | —                                                |           |       | —                                                |           |       | 5,888                                                        |           |       |
| 6. 退職給付会計適用に伴う<br>会計基準変更時差異償却費 | 2,331                                            | 2,972     | 0.2   | —                                                | 59,694    | 3.2   | 2,331                                                        | 74,081    | 2.1   |
| 税金等調整前中間(当期)純利益                |                                                  | 185,703   | 11.5  |                                                  | 77,637    | 4.1   |                                                              | 540,865   | 15.2  |

| 期 別          | 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成12年9月30日〕 |        |     | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年4月1日<br>至 平成13年9月30日〕 |        |     | 前連結会計年度の<br>要約連結損益計算書<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成13年3月31日〕 |         |     |
|--------------|--------------------------------------------|--------|-----|--------------------------------------------|--------|-----|--------------------------------------------------------|---------|-----|
| 法人税、住民税及び事業税 | 88,867                                     |        |     | 107,039                                    |        |     | 301,743                                                |         |     |
| 法人税等調整額      | 2,450                                      | 91,317 | 5.7 | △ 55,299                                   | 51,740 | 2.7 | △ 43,822                                               | 257,921 | 7.2 |
| 少数株主利益       |                                            | —      | —   |                                            | 2,207  | 0.1 |                                                        | —       | —   |
| 少数株主損失       |                                            | 1,410  | 0.1 |                                            | —      | —   |                                                        | 11,462  | 0.3 |
| 中間(当期)純利益    |                                            | 95,795 | 5.9 |                                            | 23,690 | 1.3 |                                                        | 294,407 | 8.3 |

③ 中間連結剰余金計算書

(単位：千円)

| 科 目                | 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成12年9月30日〕 |         | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年4月1日<br>至 平成13年9月30日〕 |         | 前連結会計年度の<br>連結剰余金計算書<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成13年3月31日〕 |         |
|--------------------|--------------------------------------------|---------|--------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------|---------|
| I 連結剰余金期首残高        |                                            | 394,837 |                                            | 662,904 |                                                       | 394,837 |
| II 連結剰余金減少高        |                                            |         |                                            |         |                                                       |         |
| 1. 配当金             | 26,340                                     | 26,340  | 59,680                                     | 59,680  | 26,340                                                | 26,340  |
| III 中間(当期)純利益      |                                            | 95,795  |                                            | 23,690  |                                                       | 294,407 |
| IV 連結剰余金中間期末(期末)残高 |                                            | 464,293 |                                            | 626,914 |                                                       | 662,904 |

## ④ 中間連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

| 期 別<br>科 目            | 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年 4 月 1 日<br>至 平成12年 9 月30日〕 | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年 4 月 1 日<br>至 平成13年 9 月30日〕 | 前連結会計年度の要約<br>連結キャッシュ・フロー計算書<br>〔自 平成12年 4 月 1 日<br>至 平成13年 3 月31日〕 |
|-----------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                       | 金 額                                              | 金 額                                              | 金 額                                                                 |
| I 営業活動によるキャッシュ・フロー    |                                                  |                                                  |                                                                     |
| 税金等調整前中間(当期)純利益       | 185,703                                          | 77,637                                           | 540,865                                                             |
| 減 価 償 却 費             | 33,338                                           | 63,533                                           | 82,505                                                              |
| 長期前払費用の償却             | 860                                              | 1,166                                            | 1,906                                                               |
| 新株発行費の償却              | 29,454                                           | —                                                | 31,898                                                              |
| 貸倒引当金の増加額(又は減少額(△))   | 1,950                                            | △1,064                                           | 22,905                                                              |
| 賞与引当金の増加額             | 20,991                                           | 23,926                                           | 21,264                                                              |
| 退職給付引当金の増加額(又は減少額(△)) | —                                                | △ 4,405                                          | 4,405                                                               |
| 受取利息及び受取配当金           | △ 814                                            | △ 1,442                                          | △ 14,326                                                            |
| 支 払 利 息               | 3,747                                            | 19,639                                           | 8,854                                                               |
| 持分法投資損失               | —                                                | 8,763                                            | 2,331                                                               |
| 有価証券運用損               | 13,172                                           | —                                                | —                                                                   |
| 有価証券償還損等              | —                                                | —                                                | 69,178                                                              |
| 有形・無形固定資産除却損          | 262                                              | 16,623                                           | 19,404                                                              |
| 有形・無形固定資産売却益          | 378                                              | —                                                | 378                                                                 |
| 投資有価証券評価損             | —                                                | 43,070                                           | —                                                                   |
| 売上債権の増加額              | △ 141,242                                        | △ 156,342                                        | △ 142,353                                                           |
| たな卸資産の減少額(又は増加額(△))   | △ 7,553                                          | 10,842                                           | △ 16,298                                                            |
| その他営業資産の減少額(又は増加額(△)) | △ 4,394                                          | 59,975                                           | △ 39,115                                                            |
| その他営業負債の増加額           | 16,095                                           | 33,744                                           | 81,287                                                              |
| 未払消費税等の増加額(又は減少額(△))  | △ 12,176                                         | 33,466                                           | △ 34,542                                                            |
| その他固定負債の増加額           | —                                                | △ 32,940                                         | 109,408                                                             |
| 小計                    | 139,773                                          | 196,194                                          | 749,958                                                             |
| 利息及び配当金の受取額           | 665                                              | 1,344                                            | 14,408                                                              |
| 利 息 の 支 払 額           | △ 3,590                                          | △ 18,800                                         | △ 10,582                                                            |
| 法 人 税 等 の 支 払 額       | △ 186,772                                        | △191,752                                         | △ 296,166                                                           |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー      | △ 49,923                                         | △ 13,013                                         | 457,617                                                             |

(単位：千円)

| 期 別<br>科 目                | 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年 4 月 1 日〕<br>〔至 平成12年 9 月30日〕 | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年 4 月 1 日〕<br>〔至 平成13年 9 月30日〕 | 前連結会計年度の要約<br>連結キャッシュ・フロー計算書<br>〔自 平成12年 4 月 1 日〕<br>〔至 平成13年 3 月31日〕 |
|---------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
|                           | 金 額                                                | 金 額                                                | 金 額                                                                   |
| II 投資活動によるキャッシュ・フロー       |                                                    |                                                    |                                                                       |
| 定期預金の預入による支出              | △ 402,073                                          | △ 12,000                                           | △ 604,073                                                             |
| 定期預金の払戻による収入              | 95,000                                             | —                                                  | 765,097                                                               |
| 有価証券の取得による支出              | △ 204,960                                          | —                                                  | △ 848,440                                                             |
| 有価証券の売却による収入              | 45,941                                             | —                                                  | 568,748                                                               |
| 有形固定資産の取得による支出            | △ 91,318                                           | △ 108,778                                          | △ 1,957,959                                                           |
| 有形固定資産の売却による収入            | 6                                                  | 31,295                                             | 763                                                                   |
| 無形固定資産の取得による支出            | △ 32,120                                           | △ 81,008                                           | △ 68,110                                                              |
| 投資有価証券の取得による支出            | —                                                  | △ 82,581                                           | △ 328,000                                                             |
| 投資有価証券の売却による収入            | 500                                                | —                                                  | 500                                                                   |
| 貸付けによる支出                  | △ 6,059                                            | △ 3,000                                            | △ 200,325                                                             |
| 貸付金の回収による収入               | 8,268                                              | 2,000                                              | 204,259                                                               |
| 長期前払費用にかかる支出              | △ 5,600                                            | △ 3,604                                            | △ 5,600                                                               |
| 差入保証金にかかる支出               | △ 22,630                                           | △ 83,325                                           | △ 67,042                                                              |
| 差入保証金の回収による収入             | 7,185                                              | —                                                  | 32,707                                                                |
| 保険積立金にかかる支出               | △ 130,479                                          | △ 33,601                                           | △ 167,695                                                             |
| その他の投資にかかる支出              | △ 3,592                                            | △ 500                                              | △ 67,601                                                              |
| その他の投資の回収収入               | 2,106                                              | 18,604                                             | —                                                                     |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー          | △ 739,826                                          | △ 356,500                                          | △ 2,742,772                                                           |
| III 財務活動によるキャッシュ・フロー      |                                                    |                                                    |                                                                       |
| 短期借入れによる収入                | 200,000                                            | 334,000                                            | 500,000                                                               |
| 短期借入金の返済による支出             | △ 487,000                                          | △226,000                                           | △ 960,000                                                             |
| 長期借入れによる収入                | —                                                  | —                                                  | 2,000,000                                                             |
| 長期借入金の返済による支出             | —                                                  | △ 139,550                                          | △ 25,000                                                              |
| 株式の発行による収入                | 1,286,545                                          | —                                                  | 1,286,545                                                             |
| 配当金の支払額                   | △ 26,340                                           | △ 58,372                                           | △ 26,340                                                              |
| 少数株主による株式払込収入             | 15,000                                             | —                                                  | 15,000                                                                |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー          | 988,205                                            | △ 89,922                                           | 2,790,205                                                             |
| IV 現金及び現金同等物に係る換算差額       | —                                                  | —                                                  | —                                                                     |
| V 現金及び現金同等物の増加額（又は減少額（△）） | 198,454                                            | △ 459,435                                          | 505,050                                                               |
| VI 現金及び現金同等物の期首残高         | 696,279                                            | 1,201,329                                          | 696,279                                                               |
| VII 現金及び現金同等物の中間期末(期末)残高  | 894,734                                            | 741,893                                            | 1,201,329                                                             |
|                           |                                                    |                                                    |                                                                       |

中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項

| 期 別<br>項 目                 | 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成12年9月30日〕                                                                          | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年4月1日<br>至 平成13年9月30日〕                                                                                                                                    | 前連結会計年度<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成13年3月31日〕                                                                                                                                                      |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 連結の範囲に関する事項             | 連結子会社の数 1 社<br>連結子会社名<br>エフアンドエムネット株式会社                                                                             | 連結子会社の数 2 社<br>連結子会社名<br>エフアンドエムネット株式会社<br>株式会社中小企業エムアットエッセンター                                                                                                                | 連結子会社の数 2 社<br>連結子会社名<br>エフアンドエムネット株式会社<br>株式会社中小企業エムアットエッセンター                                                                                                                                |
| 2. 持分法の適用に関する事項            | -----                                                                                                               | 持分法適用の関連会社数 1 社<br>主要な会社名<br>チャレンジ・グレイ・クリスマス株式会社                                                                                                                              | 持分法適用の関連会社数 1 社<br>主要な会社名<br>チャレンジ・グレイ・クリスマス株式会社                                                                                                                                              |
| 3. 連結子会社の中間決算日（決算日）等に関する事項 | すべての連結子会社の中間期の末日は、中間連結決算日と一致しております。                                                                                 | エフアンドエムネット株式会社の中間決算日は、中間連結決算日と一致しております。<br>株式会社中小企業エムアットエッセンターの中間決算日は7月31日であります。<br>中間連結財務諸表の作成に当たっては、中間決算日現在の財務諸表を使用しております。ただし、中間連結決算日までの期間に発生した重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。 | エフアンドエムネット株式会社の事業年度の末日は、連結決算日と一致しております。<br>株式会社中小企業エムアットエッセンターの決算日は1月31日であります。<br>連結財務諸表の作成に当たっては同社の設立日（平成13年2月1日）現在の財務諸表を使用しております。ただし、平成13年2月1日から連結決算日までの期間に発生した重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。 |
| 4. 会計処理基準に関する事項            | (イ)重要な資産の評価基準及び評価方法<br>1 有価証券<br>売買目的有価証券<br>時価法（売却原価は移動平均法により算定）<br>その他有価証券<br>-----<br><br>時価のないもの<br>移動平均法による原価法 | (イ)重要な資産の評価基準及び評価方法<br>1 有価証券<br>-----<br><br>その他有価証券<br>時価のあるもの<br>中間決算日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部資本直入法により処理し売却原価は移動平均法により算定）<br>時価のないもの<br>同 左                                   | (イ)重要な資産の評価基準及び評価方法<br>1 有価証券<br>売買目的有価証券<br>時価法（売却原価は移動平均法により算定）<br>その他有価証券<br>-----<br><br>時価のないもの<br>同 左                                                                                   |

| 期 別<br>項 目 | 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成12年9月30日〕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年4月1日<br>至 平成13年9月30日〕                                                                                                                                                                                                                                                             | 前連結会計年度<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成13年3月31日〕                                                                                                                      |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>2 たな卸資産</p> <p>当社の製品及び仕掛品は月次総平均法による原価法、連結子会社の仕掛品は個別法による原価法によっており、貯蔵品は当社及び連結子会社とも最終仕入原価法によっております。</p> <p>(ロ) 重要な減価償却資産の減価償却の方法</p> <p>1 有形固定資産</p> <p>定率法</p> <p>2 無形固定資産</p> <p>定額法を採用しております。</p> <p>なお、自社利用のソフトウェアについては、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。</p> <p>(ハ) 重要な引当金の計上基準</p> <p>1 貸倒引当金</p> <p>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。</p> | <p>2 たな卸資産</p> <p>同 左</p> <p>(ロ) 重要な減価償却資産の減価償却の方法</p> <p>1 有形固定資産</p> <p>定率法（ただし、平成10年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）については定額法）を採用しております。</p> <p>なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。</p> <p>建物 6～42年</p> <p>車両運搬具 2～6年</p> <p>工具器具備品 3～24年</p> <p>2 無形固定資産</p> <p>同 左</p> <p>(ハ) 重要な引当金の計上基準</p> <p>1 貸倒引当金</p> <p>同 左</p> | <p>2 たな卸資産</p> <p>同 左</p> <p>(ロ) 重要な減価償却資産の減価償却の方法</p> <p>1 有形固定資産</p> <p>同 左</p> <p>2 無形固定資産</p> <p>同 左</p> <p>(ハ) 重要な引当金の計上基準</p> <p>1 貸倒引当金</p> <p>同 左</p> |

| 期 別<br>項 目 | 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成12年9月30日〕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年4月1日<br>至 平成13年9月30日〕                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 前連結会計年度<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成13年3月31日〕                                                                                                                                                                                              |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>2 賞与引当金<br/>当社及び連結子会社は従業員の賞与の支給に充てるため、支給見込額に基づき計上しております。</p> <p>3 退職給付引当金<br/>従業員の退職給付に備えるため、退職給付会計に関する実務指針（会計制度委員会報告第13号）に定める簡便法により、直近の年金財政計算上の責任準備金を退職給付債務とし、これと年金資産に基づき、当中間連結会計期間末において発生していると認められる額を計上しております。なお、会計基準変更時差異（2,331千円）については、当中間連結会計期間において全額費用処理しております。</p> <p>(ニ)重要なリース取引の処理方法<br/>リース物件の所有権が借主に移転すると認められるもの以外のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。</p> <p>—————</p> | <p>2 賞与引当金<br/>同 左</p> <p>3 退職給付引当金<br/>従業員の退職給付に備えるため、退職給付会計に関する実務指針（会計制度委員会報告第13号）に定める簡便法により、直近の年金財政計算上の責任準備金を退職給付債務とし、これと年金資産に基づき、当中間連結会計期間末において発生していると認められる額を計上しております。</p> <p>(ニ)重要なリース取引の処理方法<br/>同 左</p> <p>(ホ)重要なヘッジ会計の方法<br/>(1)ヘッジ会計の方法<br/>繰延ヘッジ処理を採用しております。<br/>また、金利スワップについて特例処理の条件を充たしている場合には特例処理を採用しております。</p> | <p>2 賞与引当金<br/>同 左</p> <p>3 退職給付引当金<br/>従業員の退職給付に備えるため、当連結会計年度末における退職給付債務及び年金資産の見込額に基づき計上しております。なお、会計基準変更時差異（2,331千円）については、当連結会計年度において全額費用処理しております。</p> <p>(ニ)重要なリース取引の処理方法<br/>同 左</p> <p>(ホ)重要なヘッジ会計の方法<br/>(1)ヘッジ会計の方法<br/>同 左</p> |

| 期 別<br>項 目                                   | 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成12年9月30日〕                                                                                  | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年4月1日<br>至 平成13年9月30日〕                                                                                                                                                                                              | 前連結会計年度<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成13年3月31日〕                                                                                  |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                              |                                                                                                                             | (2)ヘッジ手段、ヘッジ対象、ヘッジ方針<br>主に当社の内規に基づき、金利変動リスクをヘッジしております。当事業年度にヘッジ会計を適用したヘッジ対象とヘッジ手段は以下のとおりであります。<br>①ヘッジ手段 金利スワップ<br>②ヘッジ対象 借入金<br>(3)ヘッジの有効性評価の方法<br>ヘッジ対象の相場変動又はキャッシュ・フロー変動の累計とヘッジ手段の相場変動又はキャッシュ・フロー変動の累計を比較し、その変動額の比率によって有効性を評価しております。 | (2)ヘッジ手段、ヘッジ対象、ヘッジ方針<br>同 左<br>(3)ヘッジの有効性評価の方法<br>同 左                                                                     |
|                                              | (ハ)その他中間連結財務諸表作成のための基本となる事項<br>消費税等の会計処理<br>税抜方式によっております。                                                                   | (ハ)その他中間連結財務諸表作成のための基本となる事項<br>消費税等の会計処理<br>同 左                                                                                                                                                                                         | (ハ)その他連結財務諸表作成のための基本となる事項<br>消費税等の会計処理<br>同 左                                                                             |
| 5. 中間連結キャッシュ・フロー計算書（連結キャッシュ・フロー計算書）における資金の範囲 | 中間連結キャッシュ・フロー計算書における資金（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りリスクしか負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっております。 | 同 左                                                                                                                                                                                                                                     | 連結キャッシュ・フロー計算書における資金（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りリスクしか負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっております。 |

#### 表示方法の変更

| 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成12年9月30日〕 | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年4月1日<br>至 平成13年9月30日〕                                                                                                                                | 前連結会計年度<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成13年3月31日〕 |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| -----                                      | 従来、販売費及び一般管理費の表示は、適当と認められる費目に分類し、当該費用を示す名称を付した科目をもって掲記する方法によっておりましたが、当中間連結会計期間より損益計算書上の表示の簡明化並びに個別財務諸表との表示上の整合性を図るため、販売費及び一般管理費の科目に一括して掲記し、その主要な費目及びその金額を注記する方法に変更しております。 | -----                                    |



追加情報

| 前中間連結会計期間<br>〔 自 平成12年4月1日 〕<br>〔 至 平成12年9月30日 〕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 当中間連結会計期間<br>〔 自 平成13年4月1日 〕<br>〔 至 平成13年9月30日 〕 | 前連結会計年度<br>〔 自 平成12年4月1日 〕<br>〔 至 平成13年3月31日 〕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>（退職給付会計）</p> <p>当中間連結会計期間から退職給付に係る会計基準（「退職給付に係る会計基準の設定に関する意見書」（企業会計審議会 平成10年6月16日））を適用しております。この結果、従来の方法によった場合と比較して、退職給付費用が2,883千円減少し、経常利益は2,883千円、税金等調整前中間純利益は551千円増加しております。また、企業年金制度に係る年金資産が退職給付債務を超える部分については流動資産「その他（前払費用）」に含めております。</p> <p>（金融商品会計）</p> <p>当中間連結会計期間から金融商品に係る会計基準（「金融商品に係る会計基準の設定に関する意見書」（企業会計審議会 平成11年1月22日））を適用し、有価証券の評価基準及び評価方法（売買目的有価証券については移動平均法による低価法（洗い替え方式）から時価法（売却原価は、移動平均法により算出））に変更しております。この変更に伴い、従来の方法によった場合と比較して、経常利益及び税金等調整前中間純利益は11,997千円減少しております。また、期首時点で保有する有価証券の保有目的を検討し、売買目的有価証券は流動資産の有価証券として、それ以外の有価証券は、投資有価証券として表示しております。その結果、流動資産の有価証券は239,657千円増加し、投資有価証券は同額減少しております。</p> | <p>—————</p> <p>—————</p>                        | <p>（退職給付会計）</p> <p>当連結会計年度から退職給付に係る会計基準（「退職給付に係る会計基準の設定に関する意見書」（企業会計審議会 平成10年6月16日））を適用しております。この結果、従来の方法によった場合と比較して、退職給付費用が2,074千円増加し、経常利益は2,074千円、税金等調整前当期純利益は4,405千円減少しております。また、企業年金制度の過去勤務債務等に係る未払金は、退職給付引当金に含めて表示しております。</p> <p>（金融商品会計）</p> <p>当連結会計年度から金融商品に係る会計基準（「金融商品に係る会計基準の設定に関する意見書」（企業会計審議会 平成11年1月22日））を適用し、有価証券の評価基準及び評価方法（売買目的有価証券については移動平均法による低価法（洗替え方式）から時価法（売却原価は、移動平均法により算出））に変更しております。この変更に伴い、従来の方法によった場合と比較して、経常利益及び税金等調整前当期純利益は20,417千円減少しております。また、期首時点で保有する有価証券の保有目的を検討し、売買目的有価証券は流動資産の有価証券として、それ以外の有価証券は、投資有価証券として表示しております。その結果、流動資産の有価証券は174,055千円増加し、投資有価証券は同額減少しております。</p> |

| 前中間連結会計期間<br>〔 自 平成12年4月1日<br>至 平成12年9月30日 〕                                                                                                                                                                                                                                                                   | 当中間連結会計期間<br>〔 自 平成13年4月1日<br>至 平成13年9月30日 〕 | 前連結会計年度<br>〔 自 平成12年4月1日<br>至 平成13年3月31日 〕                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(新株発行費)</p> <p>平成12年7月21日の有償一般募集による新株式発行(700株)は引受証券会社が引受価額で引受を行い、これを引受価額と異なる発行価額で一般投資家に販売するスプレッド方式によっております。</p> <p>スプレッド方式では、発行価格と引受価額との差額の総額84,000千円が事実上の引受手数料であり、引受価額と同一の発行価格で一般投資家に販売する従来の方式によれば新株発行費として処理されるべき金額に相当します。</p> <p>このため従来方式によった場合に比べ、新株発行費は84,000千円少なく、経常利益及び税金等調整前中間純利益は同額多く計上されております。</p> | <p>-----</p>                                 | <p>(新株発行費)</p> <p>平成12年7月21日の有償一般募集による新株式発行(700株)は引受証券会社が引受価額で引受を行い、これを引受価額と異なる発行価格で一般投資家に販売するスプレッド方式によっております。</p> <p>スプレッド方式では、発行価格と引受価額との差額の総額84,000千円が事実上の引受手数料であり、引受価額と同一の発行価格で一般投資家に販売する従来の方式によれば新株発行費として処理されるべき金額に相当します。</p> <p>このため従来方式によった場合に比べ、新株発行費は84,000千円少なく、経常利益及び税金等調整前当期純利益は同額多く計上されております。</p> |

注記事項

(中間連結貸借対照表関係)

| 前中間連結会計期間末<br>(平成12年9月30日現在)            | 当中間連結会計期間末<br>(平成13年9月30日現在)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 前連結会計年度末<br>(平成13年3月31日現在) |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|-----|---------|---|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|---|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-----|---------|---|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|---|-----------|
| ※1 有形固定資産の減価償却累計額<br>134,668千円<br>----- | ※1 有形固定資産の減価償却累計額<br>184,561千円<br><br>※2 担保資産及び担保付債務<br>担保に供している資産は次のとおりであります。<br><table><tr><td>建 物 及 び 構 築 物</td><td>1,098,855千円</td></tr><tr><td>土 地</td><td>729,631</td></tr><tr><td>計</td><td>1,828,486</td></tr></table><br>担保付債務は次のとおりであります。<br><table><tr><td>一年以内返済予定長期借入金</td><td>181,480千円</td></tr><tr><td>長 期 借 入 金</td><td>1,228,970</td></tr><tr><td>計</td><td>1,410,450</td></tr></table> | 建 物 及 び 構 築 物              | 1,098,855千円 | 土 地 | 729,631 | 計 | 1,828,486 | 一年以内返済予定長期借入金 | 181,480千円 | 長 期 借 入 金 | 1,228,970 | 計 | 1,410,450 | ※1 有形固定資産の減価償却累計額<br>159,900千円<br><br>※2 担保資産及び担保付債務<br>担保に供している資産は次のとおりであります。<br><table><tr><td>建 物 及 び 構 築 物</td><td>1,110,280千円</td></tr><tr><td>土 地</td><td>729,631</td></tr><tr><td>計</td><td>1,839,911</td></tr></table><br>担保付債務は次のとおりであります。<br><table><tr><td>一年以内返済予定長期借入金</td><td>181,480千円</td></tr><tr><td>長 期 借 入 金</td><td>1,318,520</td></tr><tr><td>計</td><td>1,500,000</td></tr></table> | 建 物 及 び 構 築 物 | 1,110,280千円 | 土 地 | 729,631 | 計 | 1,839,911 | 一年以内返済予定長期借入金 | 181,480千円 | 長 期 借 入 金 | 1,318,520 | 計 | 1,500,000 |
| 建 物 及 び 構 築 物                           | 1,098,855千円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                            |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |
| 土 地                                     | 729,631                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                            |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |
| 計                                       | 1,828,486                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |
| 一年以内返済予定長期借入金                           | 181,480千円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |
| 長 期 借 入 金                               | 1,228,970                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |
| 計                                       | 1,410,450                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |
| 建 物 及 び 構 築 物                           | 1,110,280千円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                            |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |
| 土 地                                     | 729,631                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                            |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |
| 計                                       | 1,839,911                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |
| 一年以内返済予定長期借入金                           | 181,480千円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |
| 長 期 借 入 金                               | 1,318,520                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |
| 計                                       | 1,500,000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |             |     |         |   |           |               |           |           |           |   |           |

## (中間連結損益計算書関係)

| 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成12年9月30日〕                  | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年4月1日<br>至 平成13年9月30日〕                                                               | 前連結会計年度<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成13年3月31日〕                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ※1                                                          | ※1 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。<br>給与手当 179,669 千円<br>賞与引当金繰入額 58,994<br>退職給付費用 55<br>減価償却費 38,298 | ※1 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。<br>給与手当 407,288 千円<br>旅費交通費 194,469<br>賞与引当金繰入額 59,935<br>退職給付費用 11,331<br>減価償却費 52,233<br>貸倒引当金繰入額 33,831 |
| ※2 固定資産除却損の内訳は次のとおりであります。<br>建物 203 千円<br>車両運搬具 59<br>計 262 | ※2 固定資産除却損の内訳は次のとおりであります。<br>建物 16,128 千円<br>工具器具備品 494<br>計 16,623                                      | ※2 固定資産除却損の内訳は次のとおりであります。<br>建物 17,263 千円<br>車両運搬具 2,140<br>計 19,404                                                                             |
| ※3 固定資産売却損の内訳は次のとおりであります。<br>車両運搬具 378 千円<br>計 378          | ※3                                                                                                       | ※3 固定資産売却損の内訳は次のとおりであります。<br>車両運搬具 378 千円<br>計 378                                                                                               |

## (中間連結キャッシュ・フロー計算書関係)

| 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成12年9月30日〕                                                                                                     | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年4月1日<br>至 平成13年9月30日〕                                                                                                   | 前連結会計年度<br>〔自 平成12年4月1日<br>至 平成13年3月31日〕                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 現金及び現金同等物の中間期末残高と中間連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係<br>(平成12年9月30日現在)<br>現金及び預金勘定 1,394,831千円<br>預入期間が3ヶ月を超える定期預金 △500,097千円<br>現金及び現金同等物 894,734千円 | 1. 現金及び現金同等物の中間期末残高と中間連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係<br>(平成13年9月30日現在)<br>現金及び預金勘定 785,893千円<br>預入期間が3ヶ月を超える定期預金 △ 44,000千円<br>現金及び現金同等物 741,893千円 | 1. 現金及び現金同等物の期末残高と連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係<br>(平成13年3月31日現在)<br>現金及び預金勘定 1,233,329千円<br>預入期間が3ヶ月を超える定期預金 △ 32,000千円<br>現金及び現金同等物 1,201,329千円 |

(リース取引関係)

| 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年4月1日〕<br>〔至 平成12年9月30日〕                                                                                                                        | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年4月1日〕<br>〔至 平成13年9月30日〕            | 前連結会計年度<br>〔自 平成12年4月1日〕<br>〔至 平成13年3月31日〕              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| リース物件の所有権が借主に移転<br>すると認められるもの以外のファイ<br>ナンス・リース取引<br>当社及び国内連結子会社のリース<br>取引はすべて、企業の事業内容に照<br>らして重要性の乏しいリース取引で<br>リース契約1件当たりリース料総額<br>が300万円未満であるため、注記す<br>べき事項はありません。 | リース物件の所有権が借主に移転<br>すると認められるもの以外のファイ<br>ナンス・リース取引<br>同 左 | リース物件の所有権が借主に移転<br>すると認められるもの以外のファイ<br>ナンス・リース取引<br>同 左 |

(有価証券関係)

前中間連結会計期間末 (平成12年9月30日現在)

時価のない有価証券の内容及び中間連結貸借対照表計上額

(単位：千円)

|                   | 前中間連結会計期間末 (平成12年9月30日現在) |
|-------------------|---------------------------|
|                   | 中間連結貸借対照表計上額              |
| 非上場株式 (店頭売買株式を除く) | 54,500                    |

当中間連結会計期間末 (平成13年9月30日現在)

1. その他有価証券で時価のあるもの

(単位：千円)

|         | 取 得 原 価 | 中間連結貸借対照表<br>計 上 額 | 差 額    |
|---------|---------|--------------------|--------|
| (1) 株式  | 192,910 | 136,787            | 56,123 |
| (2) その他 | 142,427 | 105,252            | 37,175 |
| 合 計     | 335,338 | 242,039            | 93,298 |

2. 時価のない有価証券の内容及び中間連結貸借対照表計上額

(単位：千円)

|                                  | 当中間連結会計期間末 (平成13年9月30日現在) |
|----------------------------------|---------------------------|
|                                  | 中間連結貸借対照表計上額              |
| (1) 満期保有目的債券<br>非上場社債            | 50,000                    |
| (2) その他有価証券<br>非上場株式 (店頭売買株式を除く) | 360,915                   |

(注) 当中間連結会計期間の期首において、売買目的有価証券を全てその他有価証券に保有目的を変更しております。この変更は、平成13年3月26日付の当社取締役会において、当中間連結会計期間の期首より資金運用方針の変更を行い、トレーディング取引を行わないこととした事に伴うものであります。この変更により、従来の保有目的によった場合に比して、経常利益及び税金等調整前中間純利益は、93,298千円増加しております。

前連結会計年度末（平成13年3月31日現在）

時価のない有価証券の主な内容及び連結貸借対照表計上額

（単位：千円）

|                  | 前連結会計年度（平成13年3月31日現在） |
|------------------|-----------------------|
|                  | 連結貸借対照表計上額            |
| 非上場株式（店頭売買株式を除く） | 380,168               |

（デリバティブ取引関係）

（前中間連結会計期間）

当社及び国内連結子会社はデリバティブ取引を、全く行っておりませんので該当事項はありません。

（当中間連結会計期間）

当社は、デリバティブ取引に関して金利関連である金利スワップ取引を行っておりますが、当該金利スワップ取引については、全取引にヘッジ会計が適用されており、特例処理の条件を充たしているため「デリバティブ取引の契約額等、時価及び評価損益」の注記は省略しております。

（前連結会計年度）

当社は、デリバティブ取引に関して金利関連である金利スワップ取引を行っておりますが、当該金利スワップ取引については、全取引にヘッジ会計が適用されており、特例処理の条件を充たしているため「デリバティブ取引の契約額等、時価及び評価損益」の注記は省略しております。

(セグメント情報)

1. 事業の種類別セグメント情報

前中間連結会計期間（自平成12年4月1日 至平成12年9月30日）

(単位：千円)

|                       | アウトソーシング事業 | エフアンドエムクラブ事業 | アウトプレースメント事業 | その他の事業  | 計         | 消去又は全社   | 連結        |
|-----------------------|------------|--------------|--------------|---------|-----------|----------|-----------|
| 売上高                   |            |              |              |         |           |          |           |
| (1) 外部顧客に対する売上高       | 1,098,872  | 462,785      | 30,494       | 16,116  | 1,608,268 | —        | 1,608,268 |
| (2) セグメント間の内部売上高又は振替高 | —          | —            | —            | —       | —         | —        | —         |
| 計                     | 1,098,872  | 462,785      | 30,494       | 16,116  | 1,608,268 | —        | 1,608,268 |
| 営業費用                  | 578,235    | 334,700      | 39,956       | 60,535  | 1,013,429 | 366,939  | 1,380,368 |
| 営業利益(又は営業損失)          | 520,636    | 128,084      | △9,462       | △44,418 | 594,839   | △366,939 | 227,899   |

(注) 1. 事業は、サービスの種類及び市場の類似性を考慮して区分しております。

2. 各区分に属する主なサービス内容

| 事業区分         | 主要サービス                            |
|--------------|-----------------------------------|
| アウトソーシング事業   | 個人事業主向け記帳代行サービス                   |
| エフアンドエムクラブ事業 | 中堅・中小企業向けの管理・総務部門情報提供サービス         |
| アウトプレースメント事業 | 各企業退職者への再就職支援サービス                 |
| その他事業        | 総務部門向けポータルサイト「e-somu」を媒体としたASP事業等 |

3. 営業費用のうち消去又は全社の項目に含めた配賦不能営業費用

(単位：千円)

|                       | 当中間連結会計期間 | 主な内容                          |
|-----------------------|-----------|-------------------------------|
| 消去又は全社の項目に含めた配賦不能営業費用 | 366,939   | 当社の総務部門・経理部門等の管理部門に係る費用であります。 |

当中間連結会計期間（自平成13年4月1日 至平成13年9月30日）

（単位：千円）

|                      | アウトソーシング事業 | エフアンドエムクラブ事業 | 不動産事業  | その他の事業  | 計         | 消去又は全社    | 連結        |
|----------------------|------------|--------------|--------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 売上高                  |            |              |        |         |           |           |           |
| (1)外部顧客に対する売上高       | 1,100,723  | 671,797      | 72,860 | 40,505  | 1,885,886 | —         | 1,885,886 |
| (2)セグメント間の内部売上高又は振替高 | —          | —            | 4,558  | 102,819 | 107,378   | (107,378) | —         |
| 計                    | 1,100,723  | 671,797      | 77,419 | 143,325 | 1,993,264 | (107,378) | 1,885,886 |
| 営業費用                 | 592,048    | 504,601      | 42,570 | 227,475 | 1,366,696 | 359,717   | 1,726,414 |
| 営業利益(又は営業損失)         | 508,674    | 167,195      | 34,848 | △84,150 | 626,568   | (467,096) | 159,472   |

（注） 1. 事業は、サービスの種類及び市場の類似性を考慮して区分しております。

2. 各区分に属する主なサービス内容

| 事業区分         | 主要サービス                            |
|--------------|-----------------------------------|
| アウトソーシング事業   | 個人事業主向け記帳代行サービス                   |
| エフアンドエムクラブ事業 | 中堅・中小企業向けの管理・総務部門情報提供サービス         |
| 不動産事業        | 不動産賃貸業                            |
| その他事業        | 総務部門向けポータルサイト「e-somu」を媒体としたASP事業等 |

3. 営業費用のうち消去又は全社の項目に含めた配賦不能営業費用

（単位：千円）

|                       | 当中間連結会計期間 | 主 な 内 容                       |
|-----------------------|-----------|-------------------------------|
| 消去又は全社の項目に含めた配賦不能営業費用 | 459,107   | 当社の総務部門・経理部門等の管理部門に係る費用であります。 |

4. アウトプレースメント事業については、前連結会計期間の下半期において、チャレンジャー・グレイ・クリスマス株式会社（当社関連会社）に当該事業を移管したことに伴い、当社連結グループより同事業が外れたため、当中間連結会計期間から「アウトプレースメント事業」セグメントを記載していません。

また、不動産事業については、当中間連結会計期間から当該事業を開始したため、当中間連結会計期間から「不動産事業」セグメントを新たに区分して記載しております。

前連結会計年度（自平成12年4月1日 至平成13年3月31日）

（単位：千円）

|                      | アウトソーシング事業 | エフアンドエムクラブ事業 | アウトプレースメント事業 | その他の事業  | 計         | 消去又は全社    | 連結        |
|----------------------|------------|--------------|--------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 売上高                  |            |              |              |         |           |           |           |
| (1)外部顧客に対する売上高       | 2,412,926  | 1,040,559    | 38,146       | 63,615  | 3,555,248 | —         | 3,555,248 |
| (2)セグメント間の内部売上高又は振替高 | —          | —            | —            | 122,850 | 122,850   | (122,850) | —         |
| 計                    | 2,412,926  | 1,040,559    | 38,146       | 186,465 | 3,678,098 | (122,850) | 3,555,248 |
| 営業費用                 | 1,264,927  | 675,495      | 64,174       | 200,141 | 2,204,739 | 721,791   | 2,926,530 |
| 営業利益(又は営業損失)         | 1,147,927  | 365,495      | △26,028      | △13,677 | 1,473,358 | (844,641) | 628,717   |

（注） 1. 事業は、サービスの種類及び市場の類似性を考慮して区分しております。

2. 各区分に属する主なサービス内容

| 事業区分         | 主要サービス                             |
|--------------|------------------------------------|
| アウトソーシング事業   | 個人事業主向け記帳代行サービス                    |
| エフアンドエムクラブ事業 | 中堅・中小企業向けの管理・総務部門情報提供サービス          |
| アウトプレースメント事業 | 各企業退職者への再就職支援サービス                  |
| その他事業        | エフアンドエムクラブ事業の顧客である中堅・中小企業向けのASP事業等 |

3. 営業費用のうち消去又は全社の項目に含めた配賦不能営業費用 (単位：千円)

|                       | 前連結会計年度 | 主 な 内 容                       |
|-----------------------|---------|-------------------------------|
| 消去又は全社の項目に含めた配賦不能営業費用 | 820,823 | 当社の総務部門・経理部門等の管理部門に係る費用であります。 |

2. 所在地別セグメント情報

前中間連結会計期間、当中間連結会計期間及び前連結会計年度において、本邦以外の国又は地域に所在する連結子会社及び重要な在外支店がないため、該当事項はありません。

3. 海外売上高

前中間連結会計期間、当中間連結会計期間及び前連結会計年度において、海外売上高がないため該当事項はありません。

(1株当たり情報)

| 前中間連結会計期間<br>〔自 平成12年4月1日〕<br>〔至 平成12年9月30日〕 | 当中間連結会計期間<br>〔自 平成13年4月1日〕<br>〔至 平成13年9月30日〕 | 前連結会計年度<br>〔自 平成12年4月1日〕<br>〔至 平成13年3月31日〕 |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1株当たり純資産額 391,252.21円                        | 1株当たり純資産額 204,716.95円                        | 1株当たり純資産額 212,265.82円                      |
| 1株当たり中間純利益 17,280.95円                        | 1株当たり中間純利益 1,984.75円                         | 1株当たり当期純利益 41,703.06円                      |
| 潜在株式調整後1株<br>当たり中間純利益 17,237.58円             | 潜在株式調整後1株<br>当たり中間純利益 1,984.48円              | 潜在株式調整後1株<br>当たり当期純利益 41,539.14円           |

(注)前連結会計年度の1株当たり当期純利益及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額は、株式分割によって増加した株式数を、株式分割が行われたとき以降の期間の発行済株式数に加えて期中平均株式数を計算しております。

(2)その他

該当事項はありません。