

第 13 期 決 算 公 告

2021年4月1日から
2022年3月31日まで

貸 借 対 照 表
損 益 計 算 書

株式会社ベネッセコーポレーション

貸借対照表

(2022年3月31日現在)

(単位：百万円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		負 債 の 部	
流 動 資 産	117,672	流 動 負 債	121,877
現金及び預金	12,160	買掛金	12,110
売掛金	8,856	未払消費税等	20,575
棚卸資産	30,339	未払消費税等	1,101
前払費用	2,499	未払法人税等	486
未収入金	52,235	前受引当金	82,449
関係会社預け金	11,416	賞与引当金	3,111
その他の金	369	役員賞与引当金	138
貸倒引当金	△ 204	その他負債	1,904
固 定 資 産	61,377	固 定 負 債	4,476
有 形 固 定 資 産	33,290	長期未払引当金	2,338
建物	8,562	退職給付引当金	1,843
工具、器具及び備品	1,498	その他	294
土地	22,883		
その他	345		
無 形 固 定 資 産	19,475	負 債 合 計	126,354
ソフトウェア	18,615		
その他の資産	859	純 資 産 の 部	
投 資 其 他 の 資 産	8,611	株主資本	52,695
繰延税金資産	3,670	資本剰余金	3,000
前払年金費用	2,587	資本剰余金	34,045
その他の引当金	2,368	資本準備金	750
貸倒引当金	△ 13	その他資本剰余金	33,295
		利益剰余金	15,650
		繰越利益剰余金	15,650
		繰越利益剰余金	15,650
		純 資 産 合 計	52,695
資 産 合 計	179,049	負 債 純 資 産 合 計	179,049

損益計算書

(2021年4月1日から2022年3月31日まで)

(単位：百万円)

科 目	金 額	
売上高		189,421
売上原価		78,492
売上総利益		110,929
販売費及び一般管理費		100,483
営業利益		10,445
営業外収益		
受取利息及び配当金	21	
固定資産賃貸料	685	
為替差益	17	
その他	268	992
営業外費用		
支払利息	0	
固定資産賃貸費用	307	
固定資産除却損	48	
その他	358	713
経常利益		10,724
特別損失		
減損損失	131	131
税引前当期純利益		10,592
法人税、住民税及び事業税	2,807	
法人税等調整額	311	3,118
当期純利益		7,473

(重要な会計方針に係る事項に関する注記)

1. 資産の評価基準及び評価方法

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

その他有価証券

市場価格のない株式等 移動平均法による原価法

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

①商品・製品・材料 総平均法による原価法(貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切下げの方法)
・貯蔵品

②仕掛品 個別法による原価法(貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切下げの方法)

2. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産 (リース資産を除く)

定率法を採用しております。但し、1998年4月1日以降取得した建物(建物附属設備を除く)並びに、2016年4月1日以降取得した建物附属設備及び構築物については、定額法によっております。なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物 2～50年

工具、器具及び備品 2～20年

(2) 無形固定資産 (リース資産を除く)

定額法を採用しております。なお、ソフトウェア(自社利用)については社内における利用可能期間(主として5年及び10年)に基づく定額法によっております。

(3) リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額をゼロとする定額法によっております。

3. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、支給見込額を計上しております。

(3) 役員賞与引当金

取締役及び業務執行役員の賞与の支給に備えるため、報酬に係る内規に基づく支給見込額を計上しております。

なお、当該引当金残高のうち56百万円は、取締役に対する賞与であり、株主総会で決議された報酬限度額内において支給を予定しているものであります。

(4) 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当事業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。

① 退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。

② 数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法

過去勤務費用

その発生時の従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（8年）による定額法により費用処理しております。

数理計算上の差異

各事業年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（8年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理しております。

4. 外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

5. 収益の計上基準

当社は、顧客との契約に含まれる別個の財又はサービスを識別し、これを取引単位として履行義務を識別しております。取引価格の算定においては、顧客へ約束した財又はサービスの移転と交換に企業が権利を得ると見込んでいる対価の金額で測定しております。当社における一部の契約は、複数の履行義務を含んでおり、取引価格をそれぞれの履行義務に配分しております。顧客との契約内容に基づいて、一時点で財又はサービスに対する支配が顧客に移転し、当社の履行義務が充足されるものは、当該一時点において収益を認識し、一定期間にわたり財又はサービスに対する支配が顧客に移転するものは、履行義務の充足の進捗度に応じて、当該一定期間にわたり収益を認識しております。なお、「収益認識に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日）第98項に定める代替的な取扱いを適用し、商品又は製品の一部において、出荷時から当該商品又は製品の支配が顧客に移転される時までの期間が通常の期間である場合には、出荷時に収益を認識しております。また、当社においては、約束した対価の金額に関する重要な金融要素はありません。

① 国内教育事業

国内教育事業においては、小学生から高校生を対象とした通信教育事業「進研ゼミ」、学校向け教育事業等を行っております。

通信教育事業「進研ゼミ」については、教材の提供、顧客から届いた答案に対する添削指導等、複数の財又はサービスを提供しております。複数の履行義務を含んでおり、独立販売価格を直接観察できないため、履行義務を充足するために発生するコストを見積り、当該財又はサービスの適切な利益相当額を加算する方法により取引価格をそれぞれの履行義務に配分しております。教材の提供は顧客が合意された仕様であることを確認した時点、添削指導は添削した答案を顧客に提供した時点において、財又はサービスに対する支配が顧客に移転し履行義務が充足されたと判断して、収益を認識しております。

学校向け教育事業については、主に模擬試験、及びICT（情報通信技術）教育支援、学習支援サービスを提供しております。模擬試験の代表的なものは「進研模試」、「スタディーサポート」、「GTEC（ジーテック）」であり、主に問題冊子・解答の提供、及び解答用紙の採点、並びに成績資料の提供をしております。これらは相互関連性が高いため単一の履行義務とし、主に成績資料を顧客に提供した時点において財又はサービスに対する支配が顧客に移転し履行義務が充足されたと判断して、収益を認識しております。また、ICT教育支援、学習支援サービスについては、主にソフトウェアライセンス及びバージョンアップ、ICT活用支援の提供によりサービスに対する支配が顧客に移転するため、サービス提供の進捗度に応じて履行義務が充足されたと判断して、契約期間にわたり収益を認識しております。

② Kids & Family事業

Kids & Family事業においては、主に幼児向けを中心とした通信教育事業「こどもちゃれんじ」の教材を提供しております。また、「たまひよSHOP」「たまひよの内祝」等の通信販売事業を行っております。

通信教育事業「こどもちゃれんじ」については、教材を顧客に提供した時点において教材に対する支配が顧客に移転し履行義務が充足されたと判断して、収益を認識しております。

通信販売事業については、商品を顧客に提供した時点において商品に対する支配が顧客に移転し履行義務が充足されたと判断して、収益を認識しております。なお、商品の提供における当社の役割が代理人に該当する取引については、顧客から受け取る額から商品の仕入先に支払う額を控除した純額で収益を認識しております。

6. その他計算書類作成のための重要な事項

(1) 連結納税制度の適用

当社は、親会社である㈱ベネッセホールディングスを連結納税親法人として連結納税制度を適用しております。

(2) 連結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用

当社は、翌事業年度から、連結納税制度からグループ通算制度へ移行することとなります。ただし、「所得税法等の一部を改正する法律」（令和2年法律第8号）において創設されたグループ通算制度への移行及びグループ通算制度への移行にあわせて単体納税制度の見直しが行われた項目については、「連結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用に関する取扱い」（実務対応報告第39号 2020年3月31日）第3項の取扱いにより、「税効果会計に係る会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第28号 2018年2月16日）第44項の定めを適用せず、繰延税金資産及び繰延税金負債の額について、改正前の税法の規定に基づいております。

なお、翌事業年度の期首から、グループ通算制度を適用する場合における法人税及び地方法人税並びに税効果会計の会計処理及び開示の取扱いを定めた「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」（実務対応報告第42号2021年8月12日）を適用する予定であります。

(貸借対照表に関する注記)

1. 担保に供している資産及び担保に係る債務

(1) 担保に供している資産

現金及び預金 737百万円

(2) 担保に係る債務

前受金 260百万円

2. 有形固定資産の減価償却累計額 49,686百万円

3. 有形固定資産の取得価額から控除している国庫補助金の受入による圧縮記帳累計額
231百万円

4. 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務（区分表示したものを除く）

短期金銭債権 605百万円

短期金銭債務 3,004百万円

5. 取締役、監査役に対する金銭債権及び金銭債務

短期金銭債務 0百万円

6. 当座借越契約

当社は、不測の事態が発生した際に、機動的かつ安定的に運転資金を調達出来るよう、親会社である(株)ベネッセホールディングスとのCMS取引の中で、取引銀行1行と当座借越契約を締結しております。当該契約に基づく当事業年度末の借入未実行残高は次のとおりであります。

当座借越極度額の総額 10,000百万円

借入実行残高 ー

借入未実行残高 10,000

(税効果会計に関する注記)

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生原因別の主な内訳

繰延税金資産	
減価償却超過額	5,294百万円
賞与引当金	977
売掛金	965
税務上の繰越欠損金	803
長期未払金	767
退職給付引当金	564
未払費用	397
資産調整勘定	250
棚卸資産	188
未払金	167
未払事業税	129
減損損失	86
貸倒引当金	66
前払費用	41
その他	76
繰延税金資産小計	<u>10,778</u>
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	<u>△267</u>
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	<u>△5,832</u>
評価性引当額小計	<u>△6,099</u>
繰延税金資産合計	<u>4,678</u>
前払年金費用	△792百万円
棚卸資産	△144
その他	△71
繰延税金負債合計	<u>△1,008</u>
繰延税金資産の純額	3,670

(関連当事者との取引に関する注記)

1. 関連当事者との取引

親会社及び法人主要株主等

(単位：百万円)

種類	会社等の名称	議決権等の所有(被所有)割合	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額	科目	期末残高
親会社	㈱ベネッセホールディングス	被所有 直接100%	当社の経営指導 役員の兼任 CMSによる取引	資金の寄託(注)	7,000	関係会社預け金	11,416
				受取利息(注) 連結納税に係る個別帰属額	13 2,323	— 未払金	— 2,323

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注) 資金の寄託については、親会社との間で導入したCMS（キャッシュマネジメントサービス）による取引であり、短期間での反復取引のため、取引金額は当事業年度における純増減金額を記載しております。また、当社の短期運用利回り及び市場金利を勘案して利率を決定しております。なお、担保は提供しておりません。

2. 親会社に関する情報

㈱ベネッセホールディングス（東京証券取引所に上場）

(1株当たり情報に関する注記)

1株当たり純資産額 52,695,310円77銭

1株当たり当期純利益 7,473,699円83銭

「会計方針の変更」に記載のとおり、収益認識会計基準等を適用し、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っております。

この結果、当事業年度の1株当たり純資産額が、2,212,313円03銭減少し、1株当たり当期純利益は720,999円41銭増加しております。

記載金額は、表示単位未満を切り捨てて表示しております。