

第17回定時株主総会招集ご通知に際しての
インターネット開示事項

事業報告の新株予約権等の状況
事業報告の業務の適正を確保するための
体制及び当該体制の運用状況
連結計算書類の連結株主資本等変動計算書
連結計算書類の連結注記表
計算書類の株主資本等変動計算書
計算書類の個別注記表
(2019年4月1日から2020年3月31日まで)

株式会社FRONTEO

上記の事項につきましては、法令及び定款第15条の規定に基づき、インターネット上の当社ウェブサイト (<http://www.fronteo.com/>) に掲載することにより株主の皆様提供しております。

新株予約権等の状況

- ① 当社役員が保有している職務執行の対価として交付された新株予約権の状況
(2020年3月31日現在)

新株予約権の名称	第20回新株予約権	
発行決議日	2017年12月22日	
新株予約権の数	600個	
新株予約権の目的となる株式の種類及び数	当社普通株式 60,000株 (各新株予約権1個につき100株)	
新株予約権の発行価額	新株予約権と引換えに払い込みを要しない	
新株予約権の行使に際して出資される財産の価値	新株予約権1個当たり 70,600円 (1株当たり 706円)	
権利行使期間	2020年12月26日から2023年12月25日まで	
行使の条件	(注1)	
役員の保有状況	取締役	新株予約権の数 600個
		目的となる株式の数 60,000株
		保有者数 3名

- (注) 1. ①本新株予約権の割当てを受けた者(以下「本新株予約権者」という。)が本新株予約権を行使するには、(i) 権利行使時までに3年以上継続して当社または当社子会社の取締役(米国におけるOfficerを含む。)、監査役、執行役員もしくは従業員(再雇用規程により嘱託となった場合を含む。)のいずれかの地位を有し、かつ、(ii) 権利行使時において、当社または当社子会社の取締役(米国におけるOfficerを含む。)、監査役、執行役員もしくは従業員(再雇用規程により嘱託となった場合を含む。)のいずれかの地位を有していることを要する。ただし、権利行使時において、任期満了による退任、定年による退職、その他取締役会が正当な理由があると認めた理由により、(ii) の要件を満たさない場合には、当該地位を有しなくなってから90日以内に(i) の要件のみをもって行使することができる。
- ②新株予約権の相続はこれを認めない。
- ③各新株予約権1個未満の行使を行うことはできないものとする。
- ④その他の条件については、取締役会決議に基づき、当社と新株予約権者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるところによる。

新株予約権の名称		第23回新株予約権
発行決議日		2019年2月4日
新株予約権の数		500個
新株予約権の目的となる株式の種類及び数		当社普通株式 50,000株 (各新株予約権1個につき100株)
新株予約権の発行価額		新株予約権と引換えに払い込みを要しない
新株予約権の行使に際して出資される財産の価値		新株予約権1個当たり 79,300円 (1株当たり 793円)
権利行使期間		2022年2月6日から2025年2月5日まで
行使の条件		(注2)
役員の保有状況	取締役	新株予約権の数 500個
		目的となる株式の数 50,000株
		保有者数 4名

(注) 2. ①本新株予約権の割当てを受けた者(以下「本新株予約権者」という。)が本新株予約権を行使するには、(i)権利行使時まで3年以上継続して当社または当社子会社の取締役(米国におけるOfficerを含む。)、執行役員もしくは従業員(再雇用規程により嘱託となった場合を含む。)のいずれかの地位を有し、かつ、(ii)権利行使時において、当社または当社子会社の取締役(米国におけるOfficerを含む。)、執行役員もしくは従業員(再雇用規程により嘱託となった場合を含む。)のいずれかの地位を有していることを要する。ただし、権利行使時において、任期満了による退任、定年による退職、その他取締役会が正当な理由があると認めた理由により、(ii)の要件を満たさない場合には、当該地位を有しなくなってから90日以内に(i)の要件のみをもって行使することができる。

②新株予約権の相続はこれを認めない。

③各新株予約権1個未満の行使を行うことはできないものとする。

④その他の条件については、取締役会決議に基づき、当社と新株予約権者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるところによる。

新株予約権の名称		第25回新株予約権
発行決議日		2019年11月29日
新株予約権の数		450個
新株予約権の目的となる株式の種類及び数		当社普通株式 45,000株 (各新株予約権1個につき100株)
新株予約権の発行価額		新株予約権と引換えに払い込みを要しない
新株予約権の行使に際して出資される財産の価値		新株予約権 1個当たり 38,200円 (1株当たり 382円)
権利行使期間		2022年11月30日から2025年11月29日まで
行使の条件		(注3)
役員の保有状況	取締役	新株予約権の数 450個
		目的となる株式の数 45,000株
		保有者数 4名

(注) 3. ①本新株予約権の割当てを受けた者（以下「本新株予約権者」という。）が本新株予約権を行使するには、(i) 権利行使時までに3年以上、割当日から継続して当社または当社子会社の取締役（米国におけるOfficerを含む。）、執行役員もしくは従業員（再雇用細則により嘱託となった場合を含む。）または当社の協力者のいずれかの地位を有し、かつ、(ii) 権利行使時において、当社または当社子会社の取締役（米国におけるOfficerを含む。）、執行役員もしくは従業員（再雇用規程により嘱託となった場合を含む。）または当社の協力者のいずれかの地位を有していることを要する。ただし、権利行使時において、任期満了による退任、定年による退職、その他取締役会が正当な理由があると認めた理由により、(ii) の要件を満たさない場合には、当該地位を有しなくなってから90日以内に (i) の要件のみをもって行使することができる。

②新株予約権の相続はこれを認めない。

③各新株予約権 1 個未満の行使を行うことはできないものとする。

④その他の条件については、取締役会決議に基づき、当社と新株予約権者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるところによる。

② 当事業年度中に職務執行の対価として、当社使用人及び子会社の役員・使用人に対し交付した新株予約権の状況

新株予約権の名称		第24回新株予約権
発行決議日		2019年5月30日
新株予約権の数		300個
新株予約権の目的となる株式の種類及び数		当社普通株式 30,000株 (各新株予約権1個につき100株)
新株予約権の発行価額		新株予約権と引換えに払い込みを要しない
新株予約権の行使に際して出資される財産の価値		新株予約権1個当たり 53,700円 (1株当たり 537円)
権利行使期間		2022年5月31日から2025年5月30日まで
行使の条件		(注1)
使用人等への交付状況	当社使用人	新株予約権の数 300個
		目的となる株式の数 30,000株
		交付者数 3名

(注) 1. ①本新株予約権の割当てを受けた者(以下「本新株予約権者」という。)が本新株予約権を行使するには、(i)権利行使時までに3年以上継続して当社または当社子会社の取締役(米国におけるOfficerを含む。)、執行役員もしくは従業員(再雇用規程により嘱託となった場合を含む。)のいずれかの地位を有し、かつ、(ii)権利行使時において、当社または当社子会社の取締役(米国におけるOfficerを含む。)、執行役員もしくは従業員(再雇用規程により嘱託となった場合を含む。)のいずれかの地位を有していることを要する。ただし、権利行使時において、任期満了による退任、定年による退職、その他取締役会が正当な理由があると認めた理由により、(ii)の要件を満たさない場合には、当該地位を有しなくなってから90日以内に(i)の要件のみをもって行使することができる。

②新株予約権の相続はこれを認めない。

③各新株予約権1個未満の行使を行うことはできないものとする。

④その他の条件については、取締役会決議に基づき、当社と新株予約権者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるところによる。

新株予約権の名称	第25回新株予約権		
発行決議日	2019年11月29日		
新株予約権の数	1,230個		
新株予約権の目的となる株式の種類及び数	当社普通株式 123,000株 (各新株予約権1個につき100株)		
新株予約権の発行価額	新株予約権と引換えに払い込みを要しない		
新株予約権の行使に際して出資される財産の価値	新株予約権1個当たり 38,200円 (1株当たり 382円)		
権利行使期間	2022年11月30日から2025年11月29日まで		
行使の条件	(注2)		
使用人等への交付状況	当社使用人	新株予約権の数	1,040個
		目的となる株式の数	104,000株
		交付者数	55名
	子会社の役員及び使用人	新株予約権の数	190個
		目的となる株式の数	19,000株
		交付者数	20名

(注) 2. ①本新株予約権の割当てを受けた者（以下「本新株予約権者」という。）が本新株予約権を行使するには、(i) 権利行使時までに3年以上、割当日から継続して当社または当社子会社の取締役（米国におけるOfficerを含む。）、執行役員もしくは従業員（再雇用細則により囑託となった場合を含む。）または当社の協力者のいずれかの地位を有し、かつ、(ii) 権利行使時において、当社または当社子会社の取締役（米国におけるOfficerを含む。）、執行役員もしくは従業員（再雇用規程により囑託となった場合を含む。）または当社の協力者のいずれかの地位を有していることを要する。ただし、権利行使時において、任期満了による退任、定年による退職、その他取締役会が正当な理由があると認めた理由により、(ii) の要件を満たさない場合には、当該地位を有しなくなってから90日以内に (i) の要件のみをもって行使することができる。

②新株予約権の相続はこれを認めない。

③各新株予約権1個未満の行使を行うことはできないものとする。

④その他の条件については、取締役会決議に基づき、当社と新株予約権者との間で締結する「新株予約権割当契約」に定めるところによる。

業務の適正を確保するための体制及び当該体制の運用状況

取締役及び使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制、その他会社の業務の適正を確保するための体制についての決定内容の概要及び当該体制の運用状況は以下のとおりであります。

- ① 取締役及び使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制
 - イ. 「コンプライアンス規程」を定め、取締役及び使用人の行動規範とする。
 - ロ. 取締役は職務の執行状況を取締役に報告するとともに、他の取締役の職務の執行状況を相互に監視、監督する。
 - ハ. 取締役の職務の執行状況は「監査役会規則」に基づき、監査役の監査を受ける。
 - ニ. 内部監査室がコンプライアンスの遵守状況等を監査する。
 - ホ. 取締役及び使用人のコンプライアンス違反行為を直接通報する制度を設ける。
- ② 取締役の職務執行に係る情報の保存及び管理に関する体制
 - イ. 取締役会の議事録等、取締役の職務執行に係る情報については、「文書管理細則」に基づき、文書又は電磁的媒体に記録し、保存・管理する。
 - ロ. 取締役及び監査役は、常時、取締役の職務執行に係る情報についての記録又は電磁媒体を閲覧することができる。
- ③ 損失の危険の管理に関する規程その他の体制
 - イ. 各部門所管業務に付随するリスクについては、それぞれの担当部門にて管理する。
 - ロ. 組織横断的リスク状況の監視及び全社的対応はリスク管理委員会が行う。
 - ハ. 新たに生じたリスクへの対応については取締役会において速やかに対応を図る。
- ④ 取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制
 - イ. 毎月1回開催の定例取締役会に加え、必要に応じ臨時取締役会を開催する。
 - ロ. 迅速かつ的確な経営判断を補完する目的で、経営会議において、取締役と執行役員による意見交換を行う。
 - ハ. 取締役は経営計画の達成に向けて職務を遂行し、各部門の業績・業務報告と改善策は適宜取締役会に報告され、審議される。

⑤ 企業集団における業務の適正を確保するための体制

- イ. 当社のグループ会社に対しても、法令の遵守及び業務の適正と効率性を確保するための諸規程の整備とシステムの構築を行っていく。
- ロ. 当社は、グループ内取引等の管理に関する基本方針に基づき、子会社がグループ経営に重大な影響を与える可能性のあるグループ内取引等を開始する場合は、事前にそれらの取引等の適切性・適法性を当該子会社と審議・検討のうえ、取締役会において決議または報告を行う。また、当社及び子会社は、非支配株主保護のため、グループ会社と取引等を行う際は、当該取引等の必要性及び当該取引等の条件が第三者との通常の取引の条件と著しく相違しないことを十分に確認する。
- ハ. 取締役は、その職務内容に従い、当社のグループに属する会社が適正かつ効率的な経営を行うように指導していく。
- ニ. 内部監査室はグループ会社に対しても、業務全般にわたる内部監査を実施する。
- ホ. 監査役はグループ会社に対しても、業務執行状況等を監視、監査する。

⑥ 監査役がその職務を補助すべき使用人を置くことを求めた場合における当該使用人に関する事項

当社は監査役の職務を補助する使用人は配置していないが、取締役会は監査役会と必要に応じて協議を行い、当該使用人を任命及び配置することができる。

⑦ 前号の使用人の取締役からの独立性に関する事項

当該使用人を置くこととなった場合には、当該使用人の任命、異動、評価、懲戒については、監査役の意見を尊重した上で行うものとし、当該使用人の取締役からの独立性を確保する。

⑧ 取締役及び使用人が監査役に報告するための体制

取締役及び使用人は監査役に対して、法定の事項のほか、次の事項を遅滞なく報告する。

- イ. 当社の業務に重大な影響を及ぼす事項
- ロ. 内部監査室が行う内部監査の結果
- ハ. 内部監査室が行う内部統制評価の結果
- ニ. 内部通報制度による通報の状況

- ⑨ その他監査役の監査が実効的に行われることを確保するための体制
- イ. 監査役の半数以上は社外監査役とし、対外的な透明性を確保する。
 - ロ. 監査役は、取締役との意見交換を定期的に開催し、監査上の重要課題等について意見交換を行う。
 - ハ. 監査役は、内部監査室、会計監査人との定期的な情報交換を行い、連携して監査の実効性を確保する。
 - ニ. 監査役は、必要に応じて内部監査室に調査を求めることができる。
- ⑩ 財務報告の適正性と信頼性を確保するための体制
- 当社は、グループの財務報告の適正性と信頼性を確保するために「経理規程」等関係規程類の一層の整備を進めるとともに、「財務報告に係る内部統制の基本方針規程」を定め、これに基づき内部統制の整備及び運用を継続的に実施するとともに、その有効性を定期的に評価していく。
- ⑪ 反社会的勢力排除に向けた体制
- 市民社会の秩序や安全に脅威を与える反社会的勢力とは一切の関係を遮断し、これらの者に対して毅然とした態度で対応することをコンプライアンス規程の基本原則等に定め徹底していく。
- ⑫ 業務の適正を確保するための体制の運用状況の概要
- イ. 取締役の職務執行について
取締役会規則等の社内規程を整備し、取締役が法令、定款、規則に従って行動するよう徹底している。毎月1回又は2回行われる取締役会においては、各議案の審議において活発な意見交換が行われ、業務執行の状況等の監督を行い、意思決定及び監督の実効性が確保されている。
 - ロ. 監査役の職務執行について
監査役会は毎月1回以上開催され、監査役会において定めた監査計画に基づき、監査役は監査を実施している。また、取締役会及び社内会議への出席や代表取締役、会計監査人及び内部監査室との間で定期的に情報交換等を行う等、取締役の職務執行の監査、内部統制システムの整備及び運用状況を確認している。
 - ハ. 当社子会社における業務の適正の確保について
当社子会社に対しては、一定の基準に該当する事項については、事前に当社の取締役会等の重要な会議での承認と、その遂行状況を取締役会等に報告することを義務付ける等して、適切な経営がなされることを監督する体制を整備している。

ニ. コンプライアンス及びリスク管理について

内部通報制度を設けて、いつでもコンプライアンス違反行為やその疑いのある行為の存在を知った者が、当該行為を報告することができる体制を確保するために、24時間通報が可能な内部通報窓口のみならず外部通報窓口を設置し、周知している。また、大地震等の災害を想定した訓練、従業員の安全及び帰宅困難者のための物資の確保を継続的に行っている。

ホ. 反社会的勢力の排除について

契約書に反社会的勢力の排除に関する条項を規定するとともに、すべての取引先について、反社会的勢力との関与の有無に関する情報の収集を定期的に行っている。

連結株主資本等変動計算書

(2019年4月1日から
2020年3月31日まで)

(単位：千円)

	株 主 資 本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当 期 首 残 高	2,559,206	2,343,293	△676,120	△90	4,226,288
当 期 変 動 額					
新 株 の 発 行	9,444	9,444			18,888
剰 余 金 の 配 当			△114,369		△114,369
親 会 社 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 損 失			△929,656		△929,656
そ の 他			△33,234		△33,234
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)					—
当 期 変 動 額 合 計	9,444	9,444	△1,077,260	—	△1,058,371
当 期 末 残 高	2,568,651	2,352,737	△1,753,381	△90	3,167,917

(単位：千円)

	その他の包括利益累計額			新 株 予 約 権	非支配 株 主 持 分	純資産 合 計
	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	為 替 換 算 調 整 勘 定	そ の 他 の 包 括 利 益 累 計 額 合 計			
当 期 首 残 高	530,444	△412,128	118,316	227,797	49,597	4,622,000
当 期 変 動 額						
新 株 の 発 行						18,888
剰 余 金 の 配 当						△114,369
親 会 社 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 損 失						△929,656
そ の 他						△33,234
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)	△149,720	△93,412	△243,132	△26,494	16,253	△253,373
当 期 変 動 額 合 計	△149,720	△93,412	△243,132	△26,494	16,253	△1,311,744
当 期 末 残 高	380,724	△505,540	△124,816	201,303	65,850	3,310,255

(注) 記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。

連結注記表

1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項等

(1) 連結の範囲に関する事項

連結子会社の状況

①連結子会社の数 7社

主要な連結子会社の名称については、「事業報告」の「1. (3) 重要な子会社の状況」に記載のとおりであります。

当連結会計年度において連結子会社であった株式会社FRONTEOヘルスケアは、当社を存続会社とする吸収合併により消滅したため、連結の範囲から除外しております。

②非連結子会社の名称及び連結の範囲から除いた理由

該当事項はありません。

(2) 持分法の適用に関する事項

・持分法を適用した非連結子会社及び関連会社

該当事項はありません。

(3) 連結子会社の決算日に関する事項

連結子会社の決算日は、連結決算日と一致しております。

(4) 会計方針に関する事項

①重要な資産の評価基準及び評価方法

イ. 有価証券

その他有価証券

・時価のあるもの

決算日の市場価格等に基づく時価法(評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定)によっております。

・時価のないもの

移動平均法による原価法によっております。

ロ. デリバティブ

時価法によっております。

ハ. たな卸資産

・商品

当社は、個別法による原価法(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)によっております。

・仕掛品

当社は、個別法による原価法(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)によっております。

・貯蔵品

先入先出法による原価法(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)によっております。

②重要な減価償却資産の減価償却の方法

イ. 有形固定資産

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。

(リース資産を除く)

建 物 6～15年

工具、器具及び備品 4～20年

- ロ. 無形固定資産
(リース資産を除く) 定額法によっております。
なお、ソフトウェアについては、自社利用のものは社内における利用可能期間（５年以内）に基づく定額法、販売目的のものは見込有効期間（３年以内）における見込販売収益に基づく償却額と販売可能な残存有効期間に基づく均等配分額を比較し、いずれか大きい金額を償却しております。
また、顧客関連資産及びその他の無形資産については、その効果の及ぶ期間にわたって償却しており、償却年数は次の通りであります。
- | | |
|----------|--------|
| 顧客関連資産 | 10～15年 |
| その他の無形資産 | 2～10年 |
- ハ. リース資産 リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。
- ③重要な引当金の計上基準
- イ. 貸倒引当金 債権の貸倒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。
- ロ. 賞与引当金 従業員の賞与の支給に充当するため、支給見込額に基づく当連結会計年度費用負担額を計上しております。
- ハ. 事業整理損失引当金 当社グループの行う事業の整理に伴う損失に備えるため、損失負担見込額を計上しております。
- ④重要なヘッジ会計の方法
- イ. ヘッジ会計の方法 原則として繰延ヘッジ処理によっております。なお、一体処理(特例処理・振当処理)の要件を満たしている金利通貨スワップについては、一体処理によっております。
- ロ. ヘッジ手段とヘッジ対象 ヘッジ手段・・・金利通貨スワップ
ヘッジ対象・・・外貨建長期借入金（予定取引を含む）
- ハ. ヘッジ方針 借入金の為替及び金利変動リスクを回避する目的で実需に基づくものを対象に行っており、ヘッジ対象の識別は個別契約毎に行っております。
- ニ. ヘッジの有効性評価の方法 金利通貨スワップについては、ヘッジ手段とヘッジ対象に関する重要な条件が同一であるため、有効性の評価を省略しております。
- ⑤退職給付に係る会計処理の方法 退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算は、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。
- ⑥のれんの償却方法及び償却期間 のれんについては、15年以内のその効果の及ぶ期間にわたって定額法により規則的に償却しております。
- ⑦その他連結計算書類作成のための重要な事項
消費税等の会計処理 税抜方式によっております。

2. 会計方針の変更に関する注記

米国会計基準を適用している在外連結子会社において「顧客との契約から生じる収益」(ASC第606号)を当連結会計年度の期首より適用しております。なお、当連結会計年度に及ぼす影響は軽微であります。

3. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 有形固定資産の減損損失累計額

減価償却累計額には、減損損失累計額が37,152千円含まれております。

(2) 担保に供している資産及び担保に係る債務

担保に供している資産

現金及び預金(定期預金)	217,660千円
関係会社株式	8,105,886千円

なお、関係会社株式は連結上相殺消去されております。

担保に係る債務の金額

短期借入金	200,000千円
1年内返済予定の長期借入金	1,284,382千円

(3) 財務制限条項

借入金のうち、2016年7月26日及び2016年9月27日に締結したシンジケートローン契約、2015年11月30日に締結した長期借入契約、2019年1月23日に締結したコミットメントライン契約については、次のとおり財務制限条項が付されております。

①2016年7月26日締結 シンジケートローン

1年内返済予定の長期借入金	199,999千円
長期借入金	266,666千円

イ.各年度の決算期の末日における単体及び連結の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2016年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

②2016年9月27日締結 シンジケートローン

1年内返済予定の長期借入金	60,000千円
長期借入金	90,000千円

イ.各年度の決算期の末日における単体及び連結の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2016年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

③2015年11月30日締結 長期借入契約

1年内返済予定の長期借入金	1,124,961千円
---------------	-------------

イ.各年度の決算期の末日における単体及び連結の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2015年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

④2015年11月30日締結 長期借入契約

1年内返済予定の長期借入金 767,682千円

イ.各年度の決算期の末日における連結の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2015年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

⑤2015年11月30日締結 長期借入契約

1年内返済予定の長期借入金 516,700千円

イ.各年度の決算期の末日における連結の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2015年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

⑥2015年11月30日締結 長期借入契約

1年内返済予定の長期借入金 141,513千円

イ.各年度の決算期の末日における単体及び連結の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2015年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

⑦2019年1月23日締結 コミットメントライン契約

短期借入金 1,400,000千円

イ.各年度の決算期の末日における単体及び連結貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2018年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

4. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	38,123,862株	26,000株	一株	38,149,862株

(注) 発行済株式数の増加は、ストックオプションの権利行使によるものであります。

(2) 剰余金の配当に関する事項

① 配当財産が金銭である場合における当該金銭の総額

114,369千円

② 配当財産が金銭以外である場合における当該財産の帳簿価額の総額 該当事項はありません。

(3) 当連結会計年度末日における新株予約権に関する事項

当連結会計年度末の新株予約権（権利行使期間の初日が到来していないものを除く）の目的となる株式の種類及び数

普通株式 349,400株

5. 金融商品に関する注記

(1) 金融商品の状況に関する事項

当社グループは、一時的な余資は安全性の高い金融資産で運用し、銀行等金融機関からの借入により資金を調達しております。

売掛金に係る顧客の信用リスクは、売掛債権及び与信管理細則に沿ってリスク低減を図っております。また、投資有価証券は主として株式であり、上場株式については四半期ごとに時価の把握を行っております。買掛金及び未払金に係る支払リスクは、適時に資金繰計画を作成し、リスク低減を図っております。

借入金の用途は運転資金（主として短期）及び設備投資資金であります。また、借入金の為替及び金利変動リスクを回避する目的でデリバティブ取引（金利通貨スワップ取引）を利用しています。なお、投機的な取引は行わない方針であります。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2020年3月31日（当期の連結決算日）における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

（単位：千円）

	連結貸借対照表計上額(*1)	時価(*1)	差額
(1) 現金及び預金	1,572,054	1,572,054	—
(2) 受取手形及び売掛金	2,564,100	2,564,100	
貸倒引当金(*2)	(106,343)	(106,343)	
	2,457,756	2,457,756	—
(3) 投資有価証券	608,400	608,400	—
(4) 買掛金	(117,662)	(117,662)	—
(5) 短期借入金	(1,600,000)	(1,600,000)	—
(6) 未払金	(250,010)	(250,010)	—
(7) 長期借入金(*3)	(3,763,778)	(3,766,869)	(3,090)

(*1) 負債に計上されているものについては、() で示しております。

(*2) 受取手形及び売掛金に係る貸倒引当金を控除しております。

(*3) 1年内返済予定の長期借入金を含めております。また、金利通貨スワップの一体処理によるものは、ヘッジ対象とされている長期借入金と一体として処理されているため、その時価は当該長期借入金の時価に含めて記載しております。

(注)1. 金融商品の時価の算定方法及び有価証券に関する事項

(1) 現金及び預金並びに(2) 受取手形及び売掛金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(3) 投資有価証券

これらの時価について、株式は取引所の価格によっております。

(4) 買掛金、(5) 短期借入金及び(6) 未払金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(7) 長期借入金

これらの時価については、元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっております。なお、1年内返済予定の長期借入金は、長期借入金に含めて時価を表示しております。

2. 非上場株式（連結貸借対照表計上額14千円）は、市場価格がなく、かつ将来キャッシュ・フローを見積ること等ができず、時価を把握することが極めて困難と認められるため、上表には含めておりません。

6. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額	79円77銭
(2) 1株当たり当期純損失	24円37銭

株主資本等変動計算書

(2019年4月1日から
2020年3月31日まで)

(単位：千円)

	株 主 資 本					
	資本金	資本剰余金			利益剰余金	
		資本準備金	その他資本 剰余金	資本剰余金 合 計	その他利益 剰余金	利益剰余金 合 計
当 期 首 残 高	2,559,206	2,290,956	55,709	2,346,666	1,732,462	1,732,462
当 期 変 動 額						
新 株 の 発 行	9,444	9,444		9,444		
剰 余 金 の 配 当					△114,369	△114,369
当 期 純 損 失					△214,925	△214,925
そ の 他					△33,234	△33,234
株主資本以外の項目の 事業年度中の変動額(純額)						
当 期 変 動 額 合 計	9,444	9,444	—	9,444	△362,529	△362,529
当 期 末 残 高	2,568,651	2,300,401	55,709	2,356,110	1,369,933	1,369,933

(単位：千円)

	株 主 資 本		評価・換算差額等		新株予約権	純資産合計
	自己株式	株主資本 合 計	その他 有価証券 評価差額金	評価・換算差 額等合計		
当 期 首 残 高	△90	6,638,245	530,444	530,444	227,797	7,396,488
当 期 変 動 額						
新 株 の 発 行		18,889				18,889
剰 余 金 の 配 当		△114,369				△114,369
当 期 純 損 失		△214,925				△214,925
そ の 他		△33,234				△33,234
株主資本以外の項目の 事業年度中の変動額(純額)			△149,720	△149,720	△26,494	△176,214
当 期 変 動 額 合 計	—	△343,640	△149,720	△149,720	△26,494	△519,854
当 期 末 残 高	△90	6,294,605	380,724	380,724	201,303	6,876,633

(注) 記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。

個別注記表

1. 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

イ. 子会社株式

移動平均法による原価法によっております。

ロ. その他有価証券

・時価のあるもの

決算日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）によっております。

・時価のないもの

移動平均法による原価法によっております。

②デリバティブの評価基準及び評価方法

時価法によっております。

③たな卸資産の評価基準及び評価方法

・商品

個別法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）によっております。

・仕掛品

個別法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）によっております。

・貯蔵品

先入先出法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）によっております。

(2) 固定資産の減価償却の方法

①有形固定資産

定額法によっております。

（リース資産を除く）

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建 物 6～15年

工具、器具及び備品 4～20年

②無形固定資産

定額法によっております。

（リース資産を除く）

なお、ソフトウェアについては、自社利用のものは社内における利用可能期間（5年以内）に基づく定額法、販売目的のものは見込有効期間（3年以内）における見込販売収益に基づく償却額と販売可能な残存有効期間に基づく均等配分額を比較し、いずれか大きい金額を償却しております。

また、その他の無形資産については、その効果の及ぶ期間にわたって償却しており、償却年数は8～10年であります。

③リース資産

リース期間を耐用年数として、残存価額を零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充当するため、支給見込額に基づく当事業年度費用負担額を計上しております。

③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の見込額（簡便法）に基づき計上しております。

(4) 重要なヘッジ会計の方法

①ヘッジ会計の方法

原則として繰延ヘッジ処理によっております。なお、一体処理(特例処理・振当処理)の要件を満たしている金利通貨スワップについては、一体処理によっております。

②ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段・・・金利通貨スワップ

③ヘッジ方針

ヘッジ対象・・・外貨建長期借入金(予定取引を含む)

借入金の為替及び金利変動リスクを回避する目的で実需に基づくものを対象に行っており、ヘッジ対象の識別は個別契約毎に行っております。

④ヘッジ有効性評価の方法

金利通貨スワップについては、ヘッジ手段とヘッジ対象に関する重要な条件が同一であるため、有効性の評価を省略しております。

(5) その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項

消費税等の会計処理

税抜方式によっております。

2. 貸借対照表に関する注記

(1) 有形固定資産の減損損失累計額

減価償却累計額には、減損損失累計額が91千円含まれております。

(2) 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務

区分掲記されたもの以外で、各科目に含まれているものは、次のとおりであります。

短期金銭債権	249,481千円
短期金銭債務	142,126千円

(3) 担保に供している資産及び担保に係る債務

担保に供している資産

現金及び預金(定期預金)	217,660千円
関係会社株式	8,105,886千円

担保に係る債務の金額

短期借入金	200,000千円
1年内返済予定の長期借入金	1,284,382千円

(4) 保証債務

当社の子会社であるFRONTEO USA, Inc. の不動産賃借に関して債務保証を行っています。

保証先

金融機関 134,438千円

(1,235,304米ドル)

(5) 財務制限条項

借入金のうち、2016年7月26日及び2016年9月27日に締結したシンジケートローン契約、2015年11月30日に締結した長期借入契約、2019年1月23日に締結したコミットメントライン契約については、次のとおり財務制限条項が付されております。

①2016年7月26日締結 シンジケートローン契約

1年内返済予定の長期借入金	199,999千円
長期借入金	266,666千円

イ.各年度の決算期の末日における単体及び連結の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2016年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

②2016年9月27日締結 シンジケートローン契約

1年内返済予定の長期借入金	60,000千円
長期借入金	90,000千円

イ.各年度の決算期の末日における単体及び連結の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2016年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

③2015年11月30日締結 長期借入契約

1年内返済予定の長期借入金	1,124,961千円
---------------	-------------

イ.各年度の決算期の末日における単体及び連結の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2015年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

④2015年11月30日締結 長期借入契約

1年内返済予定の長期借入金	767,682千円
---------------	-----------

イ.各年度の決算期の末日における連結の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2015年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

⑤2015年11月30日締結 長期借入契約

1年内返済予定の長期借入金	516,700千円
---------------	-----------

イ.各年度の決算期の末日における連結の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2015年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

⑥2015年11月30日締結 長期借入契約

1年内返済予定の長期借入金 141,513千円

イ.各年度の決算期の末日における単体及び連結の貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2015年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

⑦2019年1月23日締結 コミットメントライン契約

短期借入金 1,400,000千円

イ.各年度の決算期の末日における単体及び連結貸借対照表において、純資産の部の合計額を、2018年3月決算期の末日における純資産の部の合計額又は前年度決算期の末日における純資産の部の合計額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

ロ.各年度の決算期に係る単体及び連結の損益計算書において、2期連続して経常損失を計上しないこと。

3. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

売上高	223,882千円
仕入高	324,293千円
販売費及び一般管理費	21,064千円
営業取引以外の取引高	10,608千円

4. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首の株式数	当事業年度増加株式数	当事業年度減少株式数	当事業年度末の株式数
普通株式	696株	一株	一株	696株

5. 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の主な原因別の内訳

(繰延税金資産)

貸倒引当金	60,572千円
減価償却超過額	11,488千円
一括償却資産	3,180千円
関係会社株式評価損	29,612千円
未払事業税	4,253千円
賞与引当金	32,335千円
賞与引当金社会保険料	5,669千円
退職給付引当金	18,975千円
資産除去債務	14,169千円
新株予約権	6,918千円
繰越欠損金	149,938千円
繰越外国税額控除	79,484千円
その他	7,096千円
繰延税金資産 小計	423,696千円
評価性引当額	△313,010千円
繰延税金資産 合計	110,685千円

(繰延税金負債)

その他有価証券評価差額金	△120,125千円
資産除去債務に対応する除去費用	△6,498千円
繰延税金負債合計	△126,624千円
繰延税金資産との相殺	110,685千円
繰延税金負債の純額	△15,938千円

6. 関連当事者との取引に関する注記
子会社等

種類	会社等の名称	議決権等の所有(被所有)割合	関係内容		取引の内容	取引金額(千円)	科目	期末残高(千円)
			役員の兼任等	事業上の関係				
子会社	FRONTEO USA, Inc.	(所有) 直接100%	3名	役務の提供 役員の兼任 資金の援助 債務保証	ロイヤリティーの受取等(注1)	177,826	売掛金	174,625
					サービス業務の委託(注1)	320,355	買掛金	12,589
					費用の立替	140,695	関係会社立替金	483,630
					資金の貸付(注2)	459,312	関係会社短期貸付金	136,037
					資金の返済(注2)	129,534		
					利息の受取(注2)	4,912	その他の流動資産	39,946
					債権の株式化(注3)	862,720	—	—
					増資の引受(注4)	266,150	—	—
債務保証(注5)	134,438	—	—					
子会社	FRONTEO Korea, Inc.	(所有) 直接100%	3名	役務の提供 役員の兼任	ロイヤリティーの受取等(注1)	33,698	売掛金	6,754
子会社	FRONTEO Taiwan, Inc.	(所有) 直接100%	3名	役務の提供 役員の兼任 資金の援助	ロイヤリティーの受取等(注1)	11,097	売掛金(注6)	22,143
					立替金の回収	52,831	関係会社立替金(注6)	240,105
					資金の貸付(注2)	—	関係会社長期貸付金(注6)	72,637
					利息の受取(注2)	977	その他の流動資産(注6)	4,791
子会社	P.C.F.FRONTEO株式会社	(所有) 直接60%	3名	役務の提供 役員の兼任	サービス業務の受託(注1)	4,200	その他の流動資産	1,219

(注)取引条件及び取引条件の決定方針等

1. ロイヤリティの受取等、サービス業務の委託及びサービス業務の受託については、契約に基づき合理的に決定しております。
2. 資金の貸付については、市場金利及び当社の調達金利を勘案して合理的に利率を決定しております。
3. 2019年9月27日付でFRONTEO USA, Inc. に対する貸付金4,200,000米ドル(452,928千円)、売掛金3,800,000米ドル(409,792千円)を株式化(デット・エクイティ・スワップ)しております。
4. 増資の引受は、2019年8月30日付でFRONTEO USA, Inc. が行った第三者割当増資2,500株を1株につき1,000米ドル(106千円)で引き受けたものであります。
5. FRONTEO USA, Inc. の不動産賃借につき、1,235,304米ドル(134,438千円)の債務保証を行っております。なお保証料は受領しておりません。
6. FRONTEO Taiwan, Inc. への債権に対し192,271千円の貸倒引当金を計上しており、当事業年度において、51,073千円の貸倒引当金繰入額を計上しております。
7. 上記金額には消費税等は含まれておりません。
8. 上記金額には為替差損益が含まれております。

役員及び個人主要株主等

属性	会社等の名称 または氏名	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 (千円)	科目	期末残高 (千円)
役員	武田 秀樹	(被所有) 直接0.00%	当取 締 社 役	ストックオプションの権利行使 (注2)	18,162	—	—

(注)取引条件及び取引条件の決定方針等

1. 上記金額には消費税等は含まれておりません。
2. 2012年6月22日定時株主総会の決議により発行した会社法第236条、第238条及び第239条の規定に基づく新株予約権の権利行使であります。

7. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|----------------|---------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 174円98銭 |
| (2) 1株当たり当期純損失 | 5円63銭 |