

# 第61期 決算公告

令和4年9月27日

東京都千代田区神田練塀町300番地  
株式会社ダイヤコンサルタント  
取締役社長 野口 泰彦

## 貸借対照表

(令和4年6月30日現在)

(単位:千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
<b>(資産の部)</b>		<b>(負債の部)</b>	
<b>流動資産</b>	5,223,043	<b>流動負債</b>	3,168,965
現金及び預金	1,156,774	業務未払金	581,002
受取手形	27,474	1年内返済予定の長期借入金	214,284
電子記録債権	2,079	未払金	167,392
売掛金	174,625	未払費用	262,486
契約資産	3,799,257	未払法人税等	323,143
その他	62,832	未払消費税等	472,330
<b>固定資産</b>	2,302,976	契約負債	857,047
有形固定資産	1,217,474	預り金	88,231
建物	501,420	受注損失引当金	66,339
工具器具備品	209,188	完成業務補償引当金	133,310
土地	496,183	その他	3,399
その他	10,682	<b>固定負債</b>	1,659,454
無形固定資産	76,231	長期借入金	1,089,289
ソフトウェア	63,748	退職給付引当金	442,378
その他	12,482	役員退職慰労引当金	72,800
投資その他の資産	1,009,271	その他	54,986
投資有価証券	54,646	<b>負債合計</b>	4,828,419
前払年金費用	809,996	<b>(純資産の部)</b>	
繰延税金資産	20,496	<b>株主資本</b>	2,687,707
差入保証金	110,559	資本金	455,000
その他	13,572	資本剰余金	255,000
		資本準備金	255,000
		利益剰余金	1,977,707
		利益準備金	72,000
		その他利益剰余金	1,905,707
		別途積立金	600,000
		繰越利益剰余金	1,305,707
		評価・換算差額等	9,893
		その他有価証券評価差額金	9,893
<b>資産合計</b>	7,526,020	<b>純資産合計</b>	2,697,600
		<b>負債及び純資産合計</b>	7,526,020

(注)記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

## 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

#### 有価証券

##### その他有価証券

##### 市場価格のない株式等以外のもの

期末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)

##### 市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

### (2) 固定資産の減価償却の方法

#### ①有形固定資産

建物、工具器具備品、その他の有形固定資産 ……定額法

なお、耐用年数及び残存価額については、法人税法に規定する方法と同一の基準によっております。

#### ②無形固定資産

ソフトウェア(自社利用分) …… 社内における利用可能期間(5年)に基づく定額法

### (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検討し、回収不能見積額を計上しております。

②完成業務補償引当金 …… 完成業務に係る契約不適合等の費用に充てるため、当事業年度末において見込まれる完成業務の補償額を計上しております。

③受注損失引当金 …… 受注業務に係る将来の損失に備えるため、当事業年度末における未成業務の損失見込額を計上しております。

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、当事業年度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、数理計算上の差異は10年による定額法によりそれぞれ発生翌事業年度から費用処理することとしております。

⑤役員退職慰労引当金 …… 役員退職慰労金の支払いに備えるため、役員退職慰労金規程に基づく当事業年度末要支給額を計上しております。

### (4) 収益及び費用の計上基準

「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号2020年3月31日改正。以下「収益認識会計基準」という。)及び「収益認識に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第30号2020年3月31日改正)を適用しており、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、もしくは、移転するにつれて当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識しております。

当社の主な事業内容は、土木、建築、測量、地質及び土質に関する調査、設計、施工監理及びこれらに関するコンサルティング業務等であります。これらの取引については、原則として、一定期間にわたり履行義務を充足することから、その進捗度に応じて収益を認識しております。業務の進捗度を合理的に測定できる場合のみ、期末日における見積総原価に対する累積発生原価の割合に基づくインプット法を使用して、売上高を計上しています。当初の業務原価総額に見積り、完成までの進捗状況に変更が生じる可能性がある場合は、見積もりの見直しを行っております。

業務の進捗度を合理的に測定できない場合、発生する費用を回収することが見込まれる契約については、

原価回収基準に基づいて収益を認識しております。

取引の対価は、主として履行義務の充足時点から1年以内に受領しており、重要な金融要素は含んでおりません。

## 2. 会計上の見積りに関する注記

会計上の見積りにより当事業年度に係る計算書類にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりであります。

### (1) 売上高

#### ①当事業年度の計算書類に計上した金額

売上高 13,452,147千円

#### ②識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

進捗度を合理的に見積ることができる場合は進捗度に基づいて収益を認識し、進捗度を合理的に見積ることができないものの発生する費用を回収することが見込まれる場合は、進捗度を合理的に見積ることができるようになるまで原価回収基準で収益を認識しております。なお、進捗度の見積りの方法はコストに基づくインプット法(見積総原価に対する発生原価の割合)によっており、また顧客との一定の合意に基づいた取引価格を基礎として、収益を認識しております。

当社の受注業務における総原価の見積りは、基本的な仕様や作業内容に関する顧客の指図に基づいて取引毎に行われております。また、当該業務内容や工期の変更が識別された際には、適時に総原価の見積りに反映しております。

但し、現時点で想定しえなかった新たな事実や状況の変化が識別され、原価総額の見積りや契約における受注金額等が変動した場合、翌事業年度において売上高の金額に重要な影響を与える可能性があります。

### (2) 完成業務補償引当金

#### ①当事業年度の計算書類に計上した金額

完成業務補償引当金 133,310千円

#### ②識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

当社は、完成業務に係る契約不適合等の費用に充てるため、当事業年度末において見込まれる完成業務の補償額を計上しております。その際、予想される完成業務の補償額を見積りにより引当金を算出しておりますので、完成業務補償引当金は見積りへの影響を受けます。仕様等の変更により、予想される完成業務の補償額が変動した場合、翌事業年度の計算書類において、損益に重要な影響を与える可能性があります。当事業年度において完成業務補償引当金の繰入額を133,310千円、完成業務補償引当金の戻入額を7,060千円計上しております。

### (3) 受注損失引当金

#### ①当事業年度の計算書類に計上した金額

受注損失引当金 66,339千円

#### ②識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

当社は、受注業務に係る将来の損失に備えるため、当事業年度末における未成業務の損失見込額を受注損失引当金として計上しております。その際、予想される収益総額と原価総額を実行予算書に基づき見積り、算出された損失見込み額からすでに計上した損益を控除して引当金を算出しております。

受注損失引当金は、実行予算書に基づいた収益総額や原価総額の見積りの影響を受けます。

契約内容の変更により、予想される原価総額や契約における収益総額等が変動した場合、翌事業年度の計算書類において、損益に重要な影響を与える可能性があります。

当事業年度において受注損失引当金の繰入額を66,339千円、受注損失引当金の戻入額を119,750千円計上しております。

### 3. 貸借対照表に関する注記

有形固定資産の減価償却累計額 2,095,327 千円

### 4. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

営業取引による取引高

販売費及び一般管理費 127,363 千円

営業取引以外の取引による取引高

営業外収益 59,509 千円

### 5. 株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 当事業年度の末日における発行済株式の数 普通株式 2,820,000 株

(2) 当事業年度中に行った剰余金の配当に関する事項

令和4年5月27日開催の臨時株主総会において、次のとおり決議しております。

配当金の総額 349,680 千円

配当の原資 利益剰余金

1株当たり配当額 124円00銭

基準日 令和4年3月31日

効力発生日 令和4年5月30日

(3) 基準日が当事業年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌事業年度となるもの  
該当事項はありません。

### 6. 税効果会計に関する注記

(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

繰延税金資産

退職給付引当金 135,456 千円

減損損失 91,889

完成業務補償引当金 40,819

役員退職慰労引当金 22,291

未払事業税 20,947

受注損失引当金 20,313

その他 21,175

繰延税金資産小計 352,892

評価性引当額 △72,626

繰延税金資産の合計 280,265

繰延税金負債

前払年金費用 248,021

有形固定資産（資産除去債務対応分） 7,382

その他有価証券評価差額金 4,366

繰延税金負債の合計 259,769

繰延税金資産の純額 20,496

(2) 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との差異の原因となった主な項目別の内訳	
法定実効税率	30.6 %
(調整)	
住民税均等割	1.2
交際費等永久に損金に算入されない項目	0.5
評価性引当額の増減額	△0.5
その他	△0.1
税効果会計適用後の法人税等の負担率	<u>31.7</u>

## 7. 金融商品に関する注記

### ①金融商品の状況に関する注記

当社は、資金運用については原則短期的な預金等に限定しております。

また、資金調達については、銀行等金融機関からの借入によります。売掛金又は契約資産に係る信用リスクは、与信管理規程に沿ってリスクの低減を図っております。また、投資有価証券は上場株式で、四半期ごとに時価の把握を行っております。

差入保証金は、主に事務所賃借のための保証金です。また、業務未払金は主に技術部門で発生した外注費等に関する債務であり、未払金は主に事務営業部門で発生した経費等に関する債務であります。

借入金の使途は自己株式取得資金であります。

### ②金融商品の時価等に関する注記

令和4年6月30日における貸借対照表計上額、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。なお「現金」は注記を省略しており「預金」「受取手形」「電子記録債権」「売掛金」「契約資産」「業務未払金」「未払金」「未払法人税等」「未払消費税等」は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(単位：千円)

	貸借対照表計上額	時 価	差 額
(1) 投資有価証券	54,646	54,646	—
(2) 差入保証金	110,559	110,607	48
資産計	165,205	165,254	48
(1) 長期借入金	1,303,573	1,303,573	
負債計	1,303,573	1,303,573	—

## 資 産

### (1) 投資有価証券

投資有価証券の時価は、期末日の市場価格等に基づき算定しております。

### (2) 差入保証金

将来キャッシュ・フローを国債の利回り等適切な指標による利率で割り引いた現在価値により算定しております。

## 負 債

### (1) 長期借入金

変動金利によるものであり、短期間で市場金利を反映するため、時価が帳簿価額に近似することから当該帳簿価額によっております。なお、長期借入金には1年内返済予定の長期借入金が含まれております。

## 8. 関連当事者との取引に関する注記

該当事項がありません。

9. 収益認識に関する注記

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

「個別注記表」の「収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

10. 1株当たり情報に関する注記

(1) 1株当たり純資産額 956円60銭

(2) 1株当たり当期純利益 261円04銭

11. 重要な後発事象に関する注記

該当なし

12. 当期純利益 736,136千円

以上