

連結貸借対照表

(2024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	10,458	流動負債	7,947
現金及び預金	3,601	支払手形	541
受取手形	356	営業未払金	4,730
営業未収入金	5,773	短期借入金	250
貯蔵品	152	1年内償還予定の社債	10
その他	583	1年内返済予定の長期借入金	639
貸倒引当金	△10	リース債務	26
固定資産	31,514	未払法人税等	186
有形固定資産	27,139	賞与引当金	470
建物及び構築物	12,507	役員賞与引当金	48
機械装置及び運搬具	2,206	その他の	1,044
土地	11,937	固定負債	6,211
リース資産	78	社債	65
建設仮勘定	240	長期借入金	319
その他	169	リース債務	44
無形固定資産	1,063	繰延税金負債	2,467
のれん	159	役員退職慰労引当金	61
その他	903	株式給付引当金	77
投資その他の資産	3,310	役員株式給付引当金	42
投資有価証券	2,007	退職給付に係る負債	2,243
退職給付に係る資産	408	資産除去債務	638
繰延税金資産	120	その他	251
その他	830	負債合計	14,159
貸倒引当金	△56	(純資産の部)	
資産合計	41,972	株主資本	26,770
		資本金	2,237
		資本剰余金	2,959
		利益剰余金	21,817
		自己株式	△244
		その他の包括利益累計額	1,042
		その他有価証券評価差額金	727
		退職給付に係る調整累計額	314
		純資産合計	27,812
		負債純資産合計	41,972

連結損益計算書

(2023年4月1日から
2024年3月31日まで)

(単位：百万円)

科 目				金 額		
営業	業	収	益		49,687	
営業	業	原	価		46,993	
営業	業	総	利		2,693	
販売	費	及	一		1,935	
営業	業	外	収		758	
	受	取	利	息	0	
	受	取	配	当	金	34
	仕	入	割	引		6
	受	取	手	数	料	7
	受	取	賃	貸	料	27
	助	成	金	収	入	48
	持	分	法	に	よ	る
	そ	の	投	資	利	益
					他	15
営業	業	外	費	用		
	支	払	利	息		7
	債	権	売	却	損	9
	そ	の		他		0
経	常	利	益			886
特	別	利	益			
	固	定	資	産	売	却
					益	49
特	別	損	失			
	固	定	資	産	除	売
					却	損
	投	資	有	価	証	券
					評	価
					損	2
					損	2
					4	
税金	等	調	整	前	当	期
					純	利
					益	931
法人	税	、	住	民	税	及
					び	事
					業	税
						390
法人	税	等	調	整	額	
						△295
当	期	純	利	益		
						835
親	会	社	株	主	に	帰
					属	す
					る	当
					期	純
					利	益
						835

連結株主資本等変動計算書

(2023年4月1日から
2024年3月31日まで)

(単位：百万円)

	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	2,237	2,959	21,223	△250	26,170
当 期 変 動 額					
剰 余 金 の 配 当			△241		△241
親会社株主に帰属する 当 期 純 利 益			835		835
自 己 株 式 の 取 得				△0	△0
自 己 株 式 の 処 分				5	5
株主資本以外の項目の 当 期 変 動 額 (純 額)					
当 期 変 動 額 合 計	-	-	594	5	600
当 期 末 残 高	2,237	2,959	21,817	△244	26,770

	その他の包括利益累計額			純資産合計
	その他有価証券 評価差額金	退職給付に係る 調整累計額	その 他 の 包 括 利益累計額合計	
当 期 首 残 高	391	182	573	26,743
当 期 変 動 額				
剰 余 金 の 配 当				△241
親会社株主に帰属する 当 期 純 利 益				835
自 己 株 式 の 取 得				△0
自 己 株 式 の 処 分				5
株主資本以外の項目の 当 期 変 動 額 (純 額)	336	132	468	468
当 期 変 動 額 合 計	336	132	468	1,069
当 期 末 残 高	727	314	1,042	27,812

連結注記表

連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等

1. 連結の範囲に関する事項

連結子会社	20社	(株)エスラインギフ、(株)エスライン九州、(株)エスラインヒダ、(株)スリーエス物流、(株)スワロー物流東京、(株)エスライン郡上、(株)エスラインミノ、(株)スワロー急送、(株)エスライン各務原、(株)エスライン羽島、(株)スワロー物流岐阜、(株)スワロー物流大阪、(株)エスライン奈良、(株)スワロー物流浜松、(株)スワロー物流上尾、(株)スワローセキュリティーサービス、(株)スワロー物流福岡、(株)スワローロジックス、(株)クリエイト、(株)エムアンドエスコーポレーション
-------	-----	---

当連結会計年度において、(株)エムアンドエスコーポレーションの全株式を取得したため、連結の範囲に含めております。

非連結子会社	2社	(株)エストピア、(株)宅配百十番商事
--------	----	---------------------

非連結子会社2社はいずれも小規模会社であり、合計の総資産、売上高、当期純損益（持分に見合う額）および利益剰余金（持分に見合う額）等は、いずれも連結計算書類に重要な影響を及ぼしておりません。

2. 持分法の適用に関する事項

持分法適用会社		
非連結子会社	1社	(株)エストピア
関連会社	1社	TSトランスポート(株)

持分法適用外の会社		
非連結子会社	1社	(株)宅配百十番商事

適用外の会社は当期純損益（持分に見合う額）および利益剰余金（持分に見合う額）等に及ぼす影響が軽微であり、かつ全体としてもその影響の重要性がありません。

持分法適用会社の事業年度

すべての持分法適用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。

3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

(株)クリエイトおよび(株)エムアンドエスコーポレーションを除くすべての連結子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。

また、(株)クリエイトおよび(株)エムアンドエスコーポレーションの決算日は2月29日であります。

連結計算書類の作成に当たっては、同決算日現在の計算書類を使用し、連結決算日3月31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

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 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。
棚卸資産	主に、移動平均法による原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）。

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産（リース資産を除く）	定額法。なお、耐用年数およ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。ただし、事業用定期借地権が設定されている借地上的建物については、当該契約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。 また、一部の賃貸固定資産については、当該契約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。
無形固定資産（リース資産を除く）	定額法。なお、耐用年数については、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。ただし、自社利用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）に基づく定額法によっております。
リース資産	所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産 自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法によっております。 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た定額法によっております。なお、残存価額については、リース契約上に残価保証の取決めがあるものは当該残価保証額とし、それ以外のは零としております。

(3) 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金	債権の貸倒損失に備えるため、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、回収不能見込額を計上しております。
賞与引当金	従業員の賞与支給に備えるため、将来の支給見込額のうち、当連結会計年度の負担額を計上しております。
役員賞与引当金	役員に対して支給する賞与の支出に備えるため、支給見込額に基づき、当連結会計年度に見合う額を計上しております。
役員退職慰労引当金	役員の退職慰労金の支出に備えるため、支給見込額を計上しております。
株式給付引当金	連結子会社が株式給付規程に定める従業員への当社株式等の給付に備えるため、当連結会計年度末における株式給付債務の見込額を計上しております。
役員株式給付引当金	役員株式給付規程に定める取締役への当社株式等の給付に備えるため、当連結会計年度末における株式給付債務の見込額を計上しております。

(4) 重要な収益及び費用の計上基準

当社グループの物流関連事業において主なサービス部門として「輸送サービス」「物流サービス」「ホームサービス」があり、部門ごとの履行義務の内容および収益を認識する通常の時点は、以下のとおりであります。

輸送サービスにおきましては、主にトラックによる貨物の企業間輸送を行っており、当該サービスは顧客から預かった商品を顧客が指定する送り先に引渡すまで一定期間にわたり履行義務を充足する取引と判断していることから、履行義務の充足に伴って収益を認識しております。

物流サービスにおきましては、商品保管や物流加工を通じた物流サービスの提供を行っており、当該サービスは作業が完了した時点において顧客が当該サービスに対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断していることから、作業完了時点で収益を認識しております。

ホームサービスにおきましては、主に大型貨物の個人宅配業務を行っており、当該サービスは宅配商品の据付作業が完了した時点で履行義務が充足されると判断していることから、据付作業完了時点で収益を認識しております。

対価については、いずれも履行義務の充足時点から概ね1か月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。

(5) その他連結計算書類の作成のための重要な事項

退職給付に係る会計処理の方法 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連結会計年度末までの期間に帰属させる方法については、期間定額基準によっております。

数理計算上の差異の費用処理方法

数理計算上の差異については、各連結会計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（10年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生翌連結会計年度から費用処理しております。

未認識数理計算上の差異については、税効果を調整の上、純資産の部におけるその他の包括利益累計額の退職給付に係る調整累計額に計上しております。

小規模企業等における簡便法の採用

(株)エスラインギフを除く連結子会社は、退職給付に係る負債および退職給付費用の計算に、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。

のれんの償却方法及び償却期間

のれんの償却については、5年間の均等償却を行っております。ただし、金額的に重要性のないものについては、発生時に一括償却しております。

会計上の見積りに関する注記

(繰延税金資産の回収可能性)

- (1) 当連結会計年度の連結計算書類に計上した金額

	当連結会計年度
繰延税金資産	120百万円
繰延税金負債	2,467百万円

- (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

繰延税金資産は、将来減算一時差異の解消または税務上の繰越欠損金の課税所得との相殺により、将来の税金負担額を軽減する効果を有すると認められる範囲内で認識しています。

繰延税金資産の回収可能性の判断は、「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第26号）で示されている会社分類、将来の課税所得の見積額、将来減算一時差異の解消見込年度のスケジュールリングに依存します。将来の課税所得の見積額の基礎となる事業計画に含まれる将来の営業収益および軽油価格等の予測には、重要な判断を伴う主要な仮定が含まれています。また、将来減算一時差異の将来解消見込年度のスケジュールリングに含まれる将来の退職給付等の予測においても、重要な判断を伴う主要な仮定が含まれています。

これらの主要な仮定は、将来の不確実な経済条件の変動などによって影響を受ける可能性があり、実際に発生した課税所得の時期および金額が見積りと異なった場合、翌連結会計年度の連結計算書類において、繰延税金資産および繰延税金負債の金額に重要な影響を与える可能性があります。

連結貸借対照表に関する注記

1. 有形固定資産に対する減価償却累計額 28,303百万円

2. 担保資産及び担保付債務

担保に供している資産は次のとおりであります。

建物（帳簿価額）	358百万円
土地（帳簿価額）	1,866百万円
計	2,225百万円

担保付債務は次のとおりであります。

長期借入金	407百万円
-------	--------

連結株主資本等変動計算書に関する注記

1. 当連結会計年度末における発行済株式の種類及び総数
普通株式 11,095,203株

2. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額	1株当たり配当額	基準日	効力発生日
2023年6月28日 定時株主総会	普通株式	百万円 153	円 14	2023年3月31日	2023年6月29日
2023年11月8日 取締役会	普通株式	87	8	2023年9月30日	2023年12月7日

- (注) 1. 2023年6月28日定時株主総会の決議による配当金の総額には、株式給付信託（BBT）および株式給付信託（J-E SOP）が保有する当社株式に対する配当金1百万円が含まれております。
2. 2023年11月8日取締役会の決議による配当金の総額には、株式給付信託（BBT）および株式給付信託（J-E SOP）が保有する当社株式に対する配当金1百万円が含まれております。

- (2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの
2024年5月15日開催の取締役会において、普通株式の配当に関する事項を次のとおり決議しております。

- ① 配当金の総額 153,672,778円
② 1株当たり配当額 14円
③ 基準日 2024年3月31日
④ 効力発生日 2024年6月28日

なお、配当原資については、利益剰余金とすることを予定しており、配当金の総額には株式給付信託（BBT）および株式給付信託（J-E SOP）が保有する当社株式に対する配当金1百万円が含まれております。

金融商品に関する注記

1. 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

当社グループは、資金運用について短期的な預金等に限定し、また、資金調達については銀行借入や社債による方針です。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である受取手形および営業未収入金は、顧客の信用リスクに晒されております。

投資有価証券は、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、市場価格の変動リスクに晒されております。

営業債務である支払手形および営業未払金は、1年以内の支払期日であります。

借入金および社債のうち、短期借入金および社債は主に営業取引に係る資金調達であり、長期借入金は主に設備投資に係る資金調達であります。償還日は当連結決算日後、最長で5年後であります。長期借入金および社債の金利の変動リスクを回避するため固定金利を採用しております。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

① 信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

当社グループは、与信管理規程に従い、営業債権について、事務管理部が主要な取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引相手ごとに期日および残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。

債券は、資金運用規程に従い、格付の高い債券のみを対象としているため、信用リスクは僅少であります。

② 市場リスク（金利等の変動リスク）の管理

投資有価証券については、定期的に時価や発行体（取引先企業）の財務状況等を把握し、また、債券以外のものについては、取引先企業との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しております。

③ 資金調達に係る流動性リスク（支払期日に支払いを実行できなくなるリスク）の管理

当社グループは、各部署からの報告に基づき経理部が適時に資金繰計画を作成・更新するとともに手許流動性を弾力的に維持することなどにより、流動性リスクを管理しております。

2. 金融商品の時価等に関する事項

2024年3月31日における連結貸借対照表計上額、時価およびこれらの差額については、次のとおりであります。なお、市場価格のない株式等（連結貸借対照表計上額251百万円）は、「投資有価証券」には含めておりません。また、「現金及び預金」、「受取手形」、「営業未収入金」、「支払手形」、「営業未払金」、「短期借入金」については、現金であることおよび短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位：百万円)

	連結貸借対照表計上額	時 価	差 額
投資有価証券			
その他有価証券	1,756	1,756	—
資 産 計	1,756	1,756	—
社債（1年内償還予定の社債を含む）	75	74	△0
長期借入金（1年内返済予定の長期借入金を含む）	958	954	△3
負 債 計	1,033	1,029	△4

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性および重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産または負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

(1) 時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

区分	時価（百万円）			合 計
	レベル1	レベル2	レベル3	
投資有価証券				
その他有価証券	1,756	—	—	1,756

(2) 時価をもって連結貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

区分	時価 (百万円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
社債 (1年内償還予定の社債を含む)	—	74	—	74
長期借入金 (1年内返済予定の長期借入金を含む)	—	954	—	954

(注) 時価の算定に用いた評価技法および時価の算定に係るインプットの説明
投資有価証券

上場株式は相場価格を用いて評価しております。上場株式は活発な市場で取引されているため、その時価をレベル1の時価に分類しております。一方で、連結子会社が保有している債券は、市場での取引頻度が低く、活発な市場における相場価格とは認められないため、その時価をレベル2の時価に分類しております。

社債、長期借入金

これらの時価は、元利金の合計額を、新規に同様の借入を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

賃貸等不動産に関する注記

1. 賃貸等不動産の状況に関する事項

当社の一部連結子会社では、大阪市、名古屋市その他の地区において、資産の有効活用を図るため賃貸用の建物 (土地を含む。)を有しております。

2. 賃貸等不動産の時価等に関する事項

(単位：百万円)

連結貸借対照表計上額	時価
602	4,092

(注) 1. 連結貸借対照表計上額は、取得原価から減価償却累計額および減損損失累計額を控除した金額であります。

2. 時価の算定方法は、主として「不動産鑑定評価基準」に基づいて自社で算定した金額 (指標等を用いて調整を行ったものを含む。)であります。

収益認識に関する注記

1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

(単位：百万円)

	報告セグメント			その他 (注)	合計
	物流関連 事業	不動産関連 事業	計		
輸送サービス	36,972	—	36,972	—	36,972
ホームサービス	6,881	—	6,881	—	6,881
物流サービス	4,909	—	4,909	—	4,909
その他サービス	141	—	141	—	141
その他	—	—	—	333	333
顧客との契約から生じる収益	48,904	—	48,904	333	49,238
その他の収益	—	448	448	—	448
外部顧客への営業収益	48,904	448	49,353	333	49,687

(注) 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、旅客自動車運送事業、売電事業を含んでおります。

2. 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

「連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等 4. 会計方針に関する事項 (4) 重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

3. 当連結会計年度および翌連結会計年度以降の収益の金額を理解するための情報

(1) 契約資産および契約負債の残高等

(単位：百万円)

	当連結会計年度	
	期首残高	期末残高
顧客との契約から生じた債権	5,725	6,129
契約資産	—	—
契約負債	39	34

(2) 残存履行義務に配分した取引価格

当社グループの顧客との契約から生じる収益について、個別の予想契約期間が1年を超える重要な取引がないため記載を省略しております。

1 株当たり情報に関する注記

1 株当たり純資産額 2,563円11銭

1 株当たり当期純利益 77円03銭

(注) 取締役に対する業績連動型株式報酬制度「株式給付信託（BBT）」および当社の一部のグループ会社社員対象の株式給付制度「株式給付信託（J-E SOP）」のために設定した、株式会社日本カストディ銀行（信託E口）が保有する当社株式を「1株当たり純資産額」の算定上、期末発行済株式総数から控除する自己株式に125千株含めております。

また、「1株当たり当期純利益」の算定上、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に127千株含めております。

重要な後発事象に関する注記

(MBOの実施)

当社は、2024年5月15日開催の取締役会において、いわゆるマネジメント・バイアウト（MBO）

(注)の一環として行われるトモエ株式会社（以下「公開買付者」といいます。）による当社の発行済普通株式（以下「当社株式」といいます。）に対する公開買付け（以下「本公開買付け」といいます。）に賛同する旨の意見を表明するとともに、当社の株主の皆様に対して、本公開買付けへの応募を推奨する旨を決議いたしました。

なお、当該取締役会決議は、公開買付者が本公開買付けおよびその後の一連の手続を実施することにより当社株式が上場廃止となる予定であることを前提として行われたものです。

(注) マネジメント・バイアウト（MBO）とは、一般に買収対象会社の経営陣が、買収資金の全部または一部を出資して、買収対象会社の事業の継続を前提として買収対象会社の株式を取得する取引をいいます。

1. 公開買付者の概要

(1) 名 称	トモエ株式会社
(2) 所 在 地	岐阜県岐阜市正木1552番地18
(3) 代 表 者 の 役 職 ・ 氏 名	代表取締役社長 山口 嘉彦
(4) 事 業 内 容	当社株式を取得及び所有すること
(5) 資 本 金	10,000円
(6) 設 立 年 月 日	2024年5月2日
(7) 大 株 主 及 び 持 株 比 率	山口 嘉彦 100.00%
(8) 当 社 と 公 開 買 付 者 の 関 係	
資本関係	公開買付者と当社の間には、記載すべき資本関係はありません。なお、公開買付者の代表取締役かつ株主である山口嘉彦氏は、当社株式67,714株（所有割合（注）：0.62%）を所有しております。
人的関係	当社の代表取締役社長である山口嘉彦氏は、公開買付者の代表取締役を兼務しております。
取引関係	該当事項はありません。
関連当事者への該当状況	公開買付者は、当社の代表取締役社長である山口嘉彦氏が議決権の100.00%を所有しており、当社の関連当事者に該当します。

(注) 「所有割合」とは、当社が2024年5月15日に公表した「2024年3月期 決算短信[日本基準]（連結）」（以下「当社決算短信」といいます。）に記載された2024年3月31日現在の発行済株式総数（11,095,203株）から、当社決算短信に記載された同日現在の当社が所有する自己株式数（118,576株）（なお、当社が所有する自己株式数には、当社の業績連動型株式報酬制度（BBT）の信託財産として株式会社日本カストディ銀行が所有する当社株式（54,200株）および株式会社エスラインギフの従業員向け株式給付制度（J-E SOP）の信託財産として株式会社日本カストディ銀行が所有する当社株式（71,200株）を含んでいません。）を控除した株式数（10,976,627株）に対する割合をいい、小数点以下第三位を四捨五入しております。

2. 買付け等の価格

普通株式1株につき、1,460円

3. 買付け等の期間

2024年5月16日（木曜日）から2024年6月26日（水曜日）まで（30営業日）

4. 買付予定の株式等の数

株券等の種類	買付予定数	買付予定数の下限	買付予定数の上限
普通株式	9,653,387株	5,958,360株	－株
合計	9,653,387株	5,958,360株	－株

5. 決済の開始日

2024年7月3日（水曜日）

その他の注記

（追加情報）

（株式給付信託（BBT））

(1) 取引の概要

当社は、2017年5月19日開催の取締役会において、当社の取締役および当社の一部の子会社の取締役（監査等委員である取締役を除く。以下、「取締役等」といいます。）に対し、業績連動型株式報酬制度「株式給付信託（BBT（=Board Benefit Trust））」（以下、「BBT制度」といいます。）を導入することを決議し、2017年6月29日開催の第78期定時株主総会において承認されました。

BBT制度は、当社が拠出する金銭を原資として当社株式が信託（以下、BBT制度に基づき設定される信託を「BBT信託」といいます。）を通じて取得され、取締役等に対して、当社が定める役員株式給付規程に従って、当社株式および当社株式を退任日時点の時価で換算した金額相当の金銭（以下、「当社株式等」といいます。）がBBT信託を通じて給付される業績連動型株式報酬制度です。なお、取締役等が当社株式等の給付を受ける時期は、原則として取締役等の退任時とします。

BBT制度に関する会計処理については、「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」（実務対応報告第30号 2015年3月26日）に準じております。

(2) 信託に残存する自社の株式

BBT信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当連結会計年度末における当該自己株式の帳簿価額は66百万円、株式数は54,200株であります。

(株式給付信託 (J-E S O P))

(1) 取引の概要

当社は、2019年11月7日開催の取締役会において、当社の子会社である株式会社エスラインギフ (以下「エスラインギフ」といいます。) の従業員に対し、株式給付制度「株式給付信託 (J-E S O P) 」 (以下「J-E S O P制度」といいます。) を導入することを決議いたしました。

J-E S O P制度は、当社が拠出する金銭を原資として当社株式が信託 (以下、J-E S O P制度に基づき設定される信託を「J-E S O P信託」といいます。) を通じて取得され、エスラインギフが定めた株式給付規程に基づき、一定の要件を満たしたエスラインギフの従業員に対し当社株式および当社株式を退職日時点の時価で換算した金額相当の金銭 (以下「当社株式等」といいます。) がJ-E S O P信託を通じて給付される制度です。なお、エスラインギフの従業員が当社株式等の給付を受ける時期は、退職時とします。

J-E S O P制度に関する会計処理については、「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」 (実務対応報告第30号 2015年3月26日) に準じております。

(2) 信託に残存する自社の株式

J-E S O P信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額 (付随費用の金額を除く。) により、純資産の部に自己株式として計上しております。当連結会計年度末における当該自己株式の帳簿価額は74百万円、株式数は71,200株であります。

(その他)

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。

貸借対照表

(2024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	2,859	流動負債	5,983
現金及び預金	1,613	営業未払金	35
		1年内返済予定の長期借入金	613
営業未収入金	23	未払金	11
		未払法人税等	7
関係会社短期貸付金	1,103	預り金	5,296
		賞与引当金	4
その他	119	役員賞与引当金	11
		その他の他	2
固定資産	16,466	固定負債	821
		長期借入金	298
無形固定資産	9	繰延税金負債	490
ソフトウェア	9	役員退職慰労引当金	21
		役員株式給付引当金	10
投資その他の資産	16,457	その他の他	0
投資有価証券	1,515	負債合計	6,805
関係会社株式	3,845	(純資産の部)	
関係会社長期貸付金	11,088	株主資本	11,932
その他	8	資本金	2,237
資産合計	19,326	資本剰余金	3,068
		資本準備金	2,299
		その他資本剰余金	769
		利益剰余金	6,870
		利益準備金	351
		その他利益剰余金	6,519
		別途積立金	70
		繰越利益剰余金	6,449
		自己株式	△244
		評価・換算差額等	588
		その他有価証券評価差額金	588
		純資産合計	12,520
		負債純資産合計	19,326

損益計算書

(2023年4月1日から
2024年3月31日まで)

(単位：百万円)

科 目	金 額	
営 業 収 益		809
営 業 総 利 益		809
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費		379
営 業 利 益		430
営 業 外 収 益		
受 取 利 息	40	
受 取 配 当 金	29	
そ の 他	1	71
営 業 外 費 用		
支 払 利 息	12	12
経 常 利 益		488
特 別 損 失		
投 資 有 価 証 券 評 価 損	2	2
税 引 前 当 期 純 利 益		486
法 人 税、住 民 税 及 び 事 業 税	1	
法 人 税 等 調 整 額	5	6
当 期 純 利 益		480

株主資本等変動計算書

(2023年4月1日から
2024年3月31日まで)

(単位：百万円)

	株 主 資 本						
	資 本 金	資 本 剰 余 金			利 益 剰 余 金		
		資 本 金	資 本 剰 余 金	資 本 剰 余 金	利 益 剰 余 金	そ の 他 利 益 剰 余 金	
	資 本 金	資 本 剰 余 金	資 本 剰 余 金	利 益 剰 余 金	別 途 積 立 金	繰 越 利 益 剰 余 金	
当 期 首 残 高	2,237	2,299	769	3,068	351	70	6,211
当 期 変 動 額							
剰 余 金 の 配 当							△241
当 期 純 利 益							480
自 己 株 式 の 取 得							
自 己 株 式 の 処 分							
株 主 資 本 以 外 の 項 目 の 当 期 変 動 額 (純 額)							
当 期 変 動 額 合 計	-	-	-	-	-	-	238
当 期 末 残 高	2,237	2,299	769	3,068	351	70	6,449

	株 主 資 本			評 価 ・ 換 算 差 額 等		純 資 産 計
	利 益 剰 余 金	自 己 株 式	株 主 資 本 計	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	評 価 ・ 換 算 差 額 等 計	
	利 益 剰 余 金 合 計					
当 期 首 残 高	6,632	△250	11,687	297	297	11,985
当 期 変 動 額						
剰 余 金 の 配 当	△241		△241			△241
当 期 純 利 益	480		480			480
自 己 株 式 の 取 得		△0	△0			△0
自 己 株 式 の 処 分		5	5			5
株 主 資 本 以 外 の 項 目 の 当 期 変 動 額 (純 額)				290	290	290
当 期 変 動 額 合 計	238	5	244	290	290	535
当 期 末 残 高	6,870	△244	11,932	588	588	12,520

個別注記表

重要な会計方針に係る事項に関する注記

1. 有価証券の評価基準及び評価方法
 - 子会社株式及び関連会社株式 移動平均法による原価法。
 - その他有価証券 市場価格のない株式等以外のもの
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
 - 無形固定資産（リース資産を除く） 定額法。なお、耐用年数については、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。ただし、自社利用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）に基づく定額法によっております。
3. 引当金の計上基準
 - 貸倒引当金 債権の貸倒損失に備えるため、個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。
 - 賞与引当金 従業員の賞与支給に備えるため、将来の支給見込額のうち、当事業年度の負担額を計上しております。
 - 役員賞与引当金 役員に対して支給する賞与の支出に備えるため、支給見込額に基づき、当事業年度に見合う額を計上しております。
 - 役員退職慰労引当金 役員の退職慰労金の支出に備えるため、支給見込額を計上しております。
 - 役員株式給付引当金 役員株式給付規程に定める取締役への当社株式等の給付に備えるため、当事業年度末における株式給付債務の見込額を計上しております。
4. その他計算書類作成のための基本となる重要な事項
 - 営業収益 子会社および関連会社から受領した配当金（当事業年度531百万円）および経営指導料（当事業年度277百万円）を営業収益として計上しております。
なお、経営指導料については、経営管理全般に対する支援対価として、子会社および関連会社の営業収益の一定割合を受領しております。

貸借対照表に関する注記

1. 保証債務

銀行借入金等に対し次のとおり債務保証しております。

(単位：百万円)

被 保 証 者	保証金額	被保証債務の内容
(株) エ ス ラ イ ン ミ ノ	205	銀行借入金及び支払承諾
(株) エ ス ラ イ ン ギ フ	118	支払承諾
(株) エ ス ラ イ ン 九 州	13	支払承諾
(株) ス リ ー エ ス 物 流	10	支払承諾
(株) エ ス ラ イ ン 各 務 原	4	支払承諾
(株) ス ワ ロ ー セ キ ュ リ テ ィ ー サ ー ビ ス	2	支払承諾
(株) ス ワ ロ ー 物 流 岐 阜	1	支払承諾
計	355	

2. 関係会社に対する金銭債権債務（区分掲記を除く）

短期金銭債権	24百万円
短期金銭債務	5,295百万円

損益計算書に関する注記

関係会社との取引高	
営業収益	809百万円
営業費用	71百万円
営業取引以外の取引高	47百万円

株主資本等変動計算書に関する注記

当事業年度末における自己株式の種類及び株式数

普通株式	243,976株
------	----------

なお、上記株式数には、株式給付信託（BBT）および株式給付信託（J-E SOP）が保有する当社株式（125,400株）が含まれております。

税効果会計に関する注記

繰延税金負債の発生の主な原因は、会社分割による関係会社株式、現物配当の益金不算入額およびその他有価証券評価差額金であります。

関連当事者との取引に関する注記

子会社及び関連会社等

(単位：百万円)

種類	会社等の名称	議 決 権 等 の 所 有 (被 所 有) 割	関 連 当 事 者 と の 関 係	取 引 の 内 容	取引金額	科 目	期末残高
子会社	(株)エスラインギフ	直接 100.00%	経 営 指 導 金 銭 貸 与 業 務 委 託 シ ス テ ム 利 用 事 務 所 賃 借 備 品 賃 借 役 員 の 兼 任 C M S 取 引 担 保 の 受 入	経 営 指 導 料 指 導 金 利 息 付 金 付 金 短 期 貸 付 金 の 短 期 貸 付 金 の 回 収 金 の 長 期 貸 付 金 の 回 収 金 の 長 期 貸 付 金 の 回 収 金 の 業 務 委 託 費 施 設 使 用 料 C M S 取 引 担 保 の 受 入 保 証 債 務	170 30 5,731 7,934 700 1,142 24 45 - 857 118	営 業 未 収 入 金 そ の 他 流 動 資 産 関 係 会 社 短 期 貸 付 金 関 係 会 社 長 期 貸 付 金 営 業 未 払 金 預 り 金	14 0 981 8,974 6 139
	(株)エスライン九州	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 C M S 取 引	C M S 取 引	-	預 り 金	238
	(株)エスラインヒダ	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 C M S 取 引	C M S 取 引	-	預 り 金	599
	(株)スリーエス物流	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 金 銭 貸 与 C M S 取 引	長 期 貸 付 金 の 回 収 金 C M S 取 引	100 -	関 係 会 社 長 期 貸 付 金 預 り 金	900 706
	(株)エスライン奈良	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 C M S 取 引	C M S 取 引	-	預 り 金	204
	(株)スワロー物流東京	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 C M S 取 引	C M S 取 引	-	預 り 金	233
	(株)エスライン郡上	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 金 銭 貸 与	長 期 貸 付 金 の 貸 付	264	関 係 会 社 長 期 貸 付 金	301

(単位：百万円)

種類	会社等の名称	議 決 権 等 の 所 有 (被 所 有) 割	関 連 当 事 者 と の 関 係	取 引 の 容 内 容	取引金額	科 目	期末残高
子会社	(株)エスラインミノ	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 C M S 取 引	C M S 取 引 保 証 債 務	- 205	預 り 金	215
	(株)スワロー急送	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 金 銭 貸 与 C M S 取 引	長 期 貸 付 金 の 回 収 C M S 取 引	62 -	関 係 会 社 長 期 貸 付 金 預 り 金	869 258
	(株)エスライン各務原	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 C M S 取 引	C M S 取 引	-	預 り 金	818
	(株)エスライン羽島	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 C M S 取 引	C M S 取 引	-	預 り 金	384
	(株)スワロー物流岐阜	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 C M S 取 引	C M S 取 引	-	預 り 金	425
	(株)スワロー物流浜松	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 C M S 取 引	C M S 取 引	-	預 り 金	225
	(株)スワローセキュリ ティーサービス	直接 100.00%	経 営 指 導 役 員 の 兼 任 C M S 取 引	C M S 取 引	-	預 り 金	295

- (注) 1. 経営指導料については、経営管理全般に対する支援対価として営業収益の一定割合を受領することを契約により決定しております。
2. 業務委託費については、当社が委託する業務内容を勘案し、契約について協議の上決定しております。
3. 保証債務については、銀行借入及び支払承諾に対し債務保証しております。
4. CMS（キャッシュ・マネジメント・システム）取引および貸付金に係る利息については、市場金利を参考に算出しております。
5. 施設使用料については、エスライン経営管理システムの使用頻度を勘案し算出しております。
6. CMS取引については、取引が反復的に行われているため、取引金額の記載を省略し、期末残高のみを表示しております。
7. 金融機関からの借入金に対して、(株)エスラインギフの一部の資産について担保提供を受けておりません。

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は、「重要な会計方針に係る事項に関する注記 4. その他計算書類作成のための基本となる重要な事項 営業収益」に記載のとおりであります。

1 株当たり情報に関する注記

1 株当たり純資産額 1,153円83銭

1 株当たり当期純利益 44円24銭

(注) 取締役に対する業績連動型株式報酬制度「株式給付信託（BBT）」および当社の一部のグループ会社社員対象の株式給付制度「株式給付信託（J-E SOP）」のために設定した、株式会社日本カストディ銀行（信託E口）が保有する当社株式を「1株当たり純資産額」の算定上、期末発行済株式総数から控除する自己株式に125千株含めております。

また、「1株当たり当期純利益」の算定上、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に127千株含めております。

重要な後発事象に関する注記

(MBOの実施)

連結注記表「重要な後発事象に関する注記（MBOの実施）」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

その他の注記

(追加情報)

(株式給付信託（BBT）)

(1) 取引の概要

当社は、2017年5月19日開催の取締役会において、当社の取締役および当社の一部の子会社の取締役（監査等委員である取締役を除く。以下、「取締役等」といいます。）に対し、業績連動型株式報酬制度「株式給付信託（BBT（=Board Benefit Trust））」（以下、「BBT制度」といいます。）を導入することを決議し、2017年6月29日開催の第78期定時株主総会において承認されました。

BBT制度は、当社が拠出する金銭を原資として当社株式が信託（以下、BBT制度に基づき設定される信託を「BBT信託」といいます。）を通じて取得され、取締役等に対して、当社が定める役員株式給付規程に従って、当社株式および当社株式を退任日時点の時価で換算した金額相当の金銭（以下、「当社株式等」といいます。）がBBT信託を通じて給付される業績連動型株式報酬制度です。なお、取締役等が当社株式等の給付を受ける時期は、原則として取締役等の退任時とします。

BBT制度に関する会計処理については、「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」（実務対応報告第30号 2015年3月26日）に準じております。

(2) 信託に残存する自社の株式

BBT信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当事業年度末における当該自己株式の帳簿価額は66百万円、株式数は54,200株であります。

(株式給付信託 (J-E S O P))

(1) 取引の概要

当社は、2019年11月7日開催の取締役会において、当社の子会社である株式会社エスラインギフ（以下「エスラインギフ」といいます。）の従業員に対し、株式給付制度「株式給付信託 (J-E S O P)」(以下「J-E S O P制度」といいます。)を導入することを決議いたしました。

J-E S O P制度は、当社が拠出する金銭を原資として当社株式が信託（以下、J-E S O P制度に基づき設定される信託を「J-E S O P信託」といいます。）を通じて取得され、エスラインギフが定めた株式給付規程に基づき、一定の要件を満たしたエスラインギフの従業員に対し当社株式および当社株式を退職日時点の時価で換算した金額相当の金銭（以下「当社株式等」といいます。）がJ-E S O P信託を通じて給付される制度です。なお、エスラインギフの従業員が当社株式等の給付を受ける時期は、退職時とします。

J-E S O P制度に関する会計処理については、「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」（実務対応報告第30号 2015年3月26日）に準じております。

(2) 信託に残存する自社の株式

J-E S O P信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当事業年度末における当該自己株式の帳簿価額は74百万円、株式数は71,200株であります。

(その他)

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。