株式会社シーユーシー

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	20,229	流動負債	6,119
現金及び預金	3,369	短期借入金	2,789
売掛金	932	１年内長期借入金	2,000
リース投資資産	143	リース債務	88
商品	5	未払金	224
短期貸付金	15,536	未払費用	215
その他	244	未払法人税等	516
貸倒引当金	△1	未払消費税等	120
		その他	168
固定資産	25,294	固定負債	17,064
有形固定資産	1,289	長期借入金	16,500
建物	1,396	リース債務	56
構築物	34	資産除去債務	157
工具、器具及び備品	61	繰延税金負債	320
土地	439	その他	31
減価償却累計額	△641	負債合計	23,183
		（純資産の部）	
無形固定資産	80	株主資本	21,339
ソフトウエア	79	資本金	7,669
その他	1	資本剰余金	7,675
		資本準備金	7,669
投資その他の資産	23,925	その他資本剰余金	5
投資有価証券	1,676	利益剰余金	6,015
関係会社株式	11,545	その他利益剰余金	6,015
長期貸付金	10,530	繰越利益剰余金	6,015
長期前払費用	9	自己株式	△19
敷金及び保証金	164	評価・換算差額等	920
破産更生債権等	0	その他有価証券評価差額金	920
		新株予約権	80
		純資産合計	22,340
資産合計	45,522	負債純資産合計	45,522

（注）記載金額は百万円未満を四捨五入して表示しています。

株式会社シーユーシー

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	
売上高		7,750
売上原価		1,520
売上総利益		6,230
販売費及び一般管理費		4,009
営業利益		2,220
営業外収益		
受取利息	150	
その他	6	156
営業外費用		
支払利息	224	
その他	220	444
経常利益		1,933
特別損失		
固定資産除却損	0	0
税引前当期純利益		1,933
法人税、住民税及び事業税	693	
法人税等調整額	△31	662
当期純利益		1,270

（注）記載金額は百万円未満を四捨五入して表示しています。

株式会社シーユーシー

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
		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 繰越利益剰余金	利益剰余金合計		
当期首残高	1,063	1,063	5	1,068	4,780	4,780	△19	6,892
当期変動額								
新株の発行	6,606	6,606		6,606				13,213
当期純利益					1,270	1,270		1,270
自己株式の取得							△0	△0
分割型の会社分割による減少					△36	△36		△36
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）								
当期変動額合計	6,606	6,606	－	6,606	1,235	1,235	△0	14,447
当期末残高	7,669	7,669	5	7,675	6,015	6,015	△19	21,339

	評価・換算差額等		新株予約権	純資産合計
	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	1,171	1,171	34	8,098
当期変動額				
新株の発行				13,213
当期純利益				1,270
自己株式の取得				△0
分割型の会社分割による減少				△36
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	△251	△251	46	△205
当期変動額合計	△251	△251	46	14,242
当期末残高	920	920	80	22,340

（注）金額は、百万円未満を四捨五入して表示しております。

株式会社シーユーシー

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

a. 子会社株式及び関連会社株式　移動平均法による原価法

b. 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 棚卸資産

a. 商品　移動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により算定）

(2) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産

定額法によっています。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物及び構築物	２年～47年
工具、器具及び備品	４年～20年

② 無形固定資産（リース資産を除く）

・自社利用のソフトウエア　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います。

・その他の無形固定資産　定額法によっています。

(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います。

(4) 収益及び費用の計上基準

当社は、経営戦略支援、経営管理支援、人事労務支援等を主な支援メニューとした医療機関に対する各種運営サポートを提供しています。医療機関に対する各種運営サポートの収益は、契約期間にわたり概ね一定の役務を提供するため、時間の経過に応じて履行義務が充足されると判断しており、役務を提供する期間にわたり収益を認識しています。

株式会社シーユーシー

２．会計上の見積りに関する注記

関係会社株式の評価

① 貸借対照表に計上した関係会社株式の額　11,545百万円

② 会計上の見積りの内容に関する理解に資する情報

関係会社株式は、取得原価をもって貸借対照表価額としています。関係会社株式は市場価格のない株式であることから、発行会社の財政状態の悪化により実質価額が著しく低下したときは、相当の減額をなし、評価差額は当該事業年度の損失として処理しています。当社は、関係会社の超過収益力を反映して、計算書類等から得られる１株当たり純資産額に比べて高い価額で当該関係会社の株式を取得していることがあります。当該超過収益力が見込めなくなった場合、超過収益力を反映した実質価額が取得原価の50％程度を下回っている場合に、減損処理を行っています。また、実質価額について、回復可能性が十分な証拠によって裏付けられる場合には、減損処理をしないこととしています。なお、超過収益力の計算及び回復可能性は、経営者が承認した事業計画等に基づき行っています。事業計画は、外部情報及び内部情報に基づき、業界の将来の見通しに関する経営者の評価と過去の実績を反映したものであり、成長率及び割引率などの主要な仮定が含まれます。関係会社株式の評価にあたっては上記の主要な仮定に基づき最善の見積りを行っていますが、事業環境の変化等により、仮定の前提条件等に変更が生じた際は、翌事業年度以降に損失の計上が必要となる可能性があります。

３．貸借対照表に関する注記

(1) 保証債務

以下の関係会社の債務に対し債務保証を行っています。

ソフィアメディ株式会社	178百万円
株式会社シーユーシー・ファイナンス	2,792百万円
計	2,970百万円

(2) 関係会社に対する金銭債権、債務は次のとおりであります。

① 短期金銭債権	15,683百万円
② 長期金銭債権	10,529百万円
③ 短期金銭債務	2,806百万円

株式会社シーユーシー

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

売上高	269百万円
販売費及び一般管理費	△272百万円

営業取引以外の取引高

受取利息	150百万円
支払利息	33百万円

５．株主資本等変動計算書に関する注記

当事業年度の末日における自己株式の種類及び数

普通株式	675,048株

６．税効果会計に関する注記

繰延税金資産の発生の主な原因は、未払事業税、未払費用（フリーレント賃借料）、資産除去債務等であり、繰延税金負債の発生の主な原因は、その他有価証券評価差額金であります。

７．関連当事者との取引に関する注記

(1) 子会社及び関連会社等

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	取引内容		取引金額（百万円）	科目	期末残高（百万円）
子会社	株式会社シーユーシー・ホスピス	所有 直接 100.0%	資金の貸付 役員の兼任	資金貸付 (注)1,2		612	短期貸付金	1,277
子会社	ソフィアメディ株式会社	所有 直接 100.0%	資金の借入 役員の兼任	資金借入 (注)1,2		598	短期借入金	1,930
子会社	株式会社シーユーシー・プロパティーズ	所有 直接 100.0%	資金の貸付 役員の兼任	資金貸付 (注)1,2		4,245	短期貸付金	11,116
子会社	株式会社シーユーシー・ファイナンス	所有 直接 100.0%	資金の貸付 役員の兼任	資金貸付 (注)1,2 債務保証(注)3		2,769 2,792	短期貸付金	2,769
				吸収分割 (注)4	承継資産	3,128	－	－
					承継負債	3,092	－	－
子会社	CUC America Inc.	所有 直接 100.0%	資金の貸付 役員の兼任	資金貸付(注)5		10,529	長期貸付金	10,529

取引条件及び取引条件の決定方針等

（注）１．資金の貸付及び借入については、キャッシュマネジメントシステム（ＣＭＳ）における取引であり、利率は市場金利を勘案して決定しています。

２．取引の実態を明瞭に開示するため、取引金額は純額表示としています。

３．債権譲渡額に対して、保証をしています。

４．当事業年度の承継資産の合計及び承継負債の合計は、株式会社シーユーシー・ファイナンスに診療報酬等のファクタリングサービスに係る事業を承継させる簡易吸収分割によるものです。当該会社分割は、分割時点で共通支配下の取引であったことから、分割事業に係る資産及び負債は移転直前の適正な帳簿価額を無対価で移転しています。

吸収分割に係る詳細は、「個別注記表 10.その他の注記（企業結合等に関する注記）」に記載の通りです。

５．CUC America Inc.に対する資金の貸付については市場金利を勘案して決定しており、返済条件は期間５年、一括返済としています。なお、担保は受け入れておりません。

８．収益認識に関する注記

収益を理解するための基礎となる情報

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、連結注記表(3)会計方針に関する事項⑭収益に同一の内容を記載しているので注記を省略しています。

９．１株当たり情報に関する注記

(1) １株当たりの純資産額　759円30銭

(2) １株当たりの当期純利益　46円01銭

（注）当社は、2023年４月13日付で普通株式１株につき200株の割合で株式分割を行っています。当事業年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、「１株当たりの純資産額」及び「１株当たりの当期純利益」を算定しています。

10. その他の注記

企業結合等に関する注記

共通支配下の取引等

当社は、2023年９月５日開催の取締役会の決議に基づき、当社事業の一部を、当社100％出資連結子会社である株式会社シーユーシー・ファイナンスに承継させる吸収分割を2023年11月１日に実施しました。

(1)取引の概要

①対象となった事業内容

診療報酬等のファクタリングサービス

②会社分割日

2023年11月１日

③会社分割の法的形式

当社を吸収分割会社とし、株式会社シーユーシー・ファイナンスを吸収分割承継会社とする吸収分割です。

④承継される資産・負債及び純資産の額

資産　3,128百万円

負債　3,092百万円

純資産　36百万円

⑤企業結合を行った理由

当社が運営する診療報酬等のファクタリングサービスに係る事業を株式会社シーユーシー・ファイナンスに承継させることで、当社グループにおける経営管理の最適化及び効率的な事業運営を図ることを目的としています。

(2)実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」に基づき、共通支配下の取引として処理しています。

11. 重要な後発事象に関する注記

（子会社の増資）

当社は、2024年５月15日付の取締役会において、当社の連結子会社であるCUC America Inc.に対する増資を行うことを決議しました。

なお、CUC America Inc.は、2024年５月15日付けで長期借入金10,529百万円を当社に返済しています。

(1)増資の目的

当該連結子会社における投資に充当することを通じて、アメリカ事業の長期的な成長を図ることを目的としています。

(2)対象会社の概要

名称	CUC America Inc.
所在	108 Lakeland Ave., Dover, Delaware, County of Kent, 19901, United States
事業内容	医療機関や医療サービスに関する市場調査 医療機関やその他の医療関連のサービスの運営 医療機関やその他の医療関連のサービスへの投資

(3)増資の概要

増資額	67,548千米ドル
払込日	2024年５月15日