

2018年3月期 第3四半期決算短信(IFRS)（連結）

2018年2月14日

上場会社名 株式会社リクルートホールディングス 上場取引所 東
 コード番号 6098 URL <http://www.recruit.jp>
 代表者 (役職名) 代表取締役社長兼CEO (氏名) 峰岸 真澄
 問合せ先責任者 (役職名) 取締役専務執行役員兼CFO (氏名) 佐川 恵一 (TEL) 03(6835)1111
 四半期報告書提出予定日 2018年2月14日 配当支払開始予定日 —
 四半期決算補足説明資料作成の有無 : 有
 四半期決算説明会開催の有無 : 有 (当第3四半期決算短信提出後、速やかに動画にて配信予定)
 決算資料及び説明会動画等の掲載先 : <http://www.recruit.jp/ir/>

(百万円未満切捨て)

1. 2018年3月期第3四半期の連結業績 (2017年4月1日～2017年12月31日)

(1) 連結経営成績(累計) (%表示は、対前年同四半期増減率)

	売上収益		営業利益		税引前利益		四半期利益		親会社の所有者に帰属する四半期利益		四半期包括利益合計額	
2018年3月期第3四半期	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2018年3月期第3四半期	1,616,897	13.6	166,679	△0.8	171,853	0.1	129,144	8.1	128,613	8.1	155,041	29.9
2017年3月期第3四半期	1,422,982	—	167,964	—	171,678	—	119,498	—	119,005	—	119,323	—
	EBITDA		配当算定基準とする四半期利益		調整後EPS		基本的1株当たり四半期利益		希薄化後1株当たり四半期利益			
2018年3月期第3四半期	百万円	%	百万円	%	円 銭	%	円 銭		円 銭		円 銭	
2018年3月期第3四半期	215,659	13.8	113,207	9.4	73.48	9.6	76.99		76.83		76.83	
2017年3月期第3四半期	189,534	—	103,527	—	67.02	—	70.69		70.57		70.57	

(2) 連結財政状態

	資産合計		資本合計		親会社の所有者に帰属する持分		親会社所有者帰属持分比率	
2018年3月期第3四半期	百万円		百万円		百万円		%	
2018年3月期第3四半期	1,534,887		840,798		835,725		54.4	
2017年3月期	1,462,903		742,765		737,575		50.4	

2. 配当の状況及び予想

	年間配当金					合計
	第1四半期末	第2四半期末	第3四半期末	期末		
2017年3月期	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭
2018年3月期	—	0.00	—	65.00	65.00	65.00
2018年3月期(予想)	—	11.00	—	11.00	11.00	22.00

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 無

3. 2018年3月期の連結業績予想 (2017年4月1日～2018年3月31日)

(%表示は、対前期増減率)

	売上収益		営業利益		親会社の所有者に帰属する当期利益		基本的1株当たり当期利益	
通期	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭	
通期	2,166,000	11.5	191,500	△1.0	149,000	9.0	85.30	89.19
	EBITDA		配当算定基準とする当期利益		調整後EPS			
通期	百万円	%	百万円	%	円 銭	%	円 銭	
通期	258,000	11.1	129,500	6.0	85.30	6.5	85.30	6.5

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無 : 有

※ 注記事項

(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動 : 有
 (連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動)
 新規 一社 (社名) 、除外 1社 (社名) MOVOTO LLC

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更
 ① IFRSにより要求される会計方針の変更 : 無
 ② ①以外の会計方針の変更 : 無
 ③ 会計上の見積りの変更 : 無

(3) 発行済株式数 (普通株式)
 ① 期末発行済株式数(自己株式を含む)
 ② 期末自己株式数
 ③ 期中平均株式数(四半期累計)

2018年3月期 3Q	1,695,960,030株	2017年3月期	1,695,960,030株
2018年3月期 3Q	25,436,967株	2017年3月期	25,375,680株
2018年3月期 3Q	1,670,436,113株	2017年3月期 3Q	1,683,519,901株

(4) 各種経営指標の算式

- ・EBITDA : 営業利益 + 減価償却費及び償却費士その他の営業収益・費用
 - ・配当算定基準とする当期利益 : 親会社の所有者に帰属する当期利益から非経常的な損益等を控除した金額
 - ・調整後当期利益 : 親会社の所有者に帰属する当期利益±調整項目（注1）（非支配持分帰属分を除く）±調整項目の一部に係る税相当額
 - ・調整後EPS : 調整後当期利益 / (期末発行済株式総数 - 期末自己株式数)
 - （注1）企業結合に伴い生じた無形資産の償却額±非経常的な損益
- ※四半期においては、「当期」を「四半期」、「期末」を「四半期末」に読み替えて計算

※ 四半期決算短信は四半期レビューの対象外です

※ 業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

- ・当社は、2018年3月期第1四半期より国際財務報告基準（以下「IFRS」という。）を適用しています。財務数値に係るIFRSと日本基準との差異については、「2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記（7）要約四半期連結財務諸表注記 6.初度適用」を参照してください。
- ・対前期の増減率に使用している2017年3月期の実績値は、IFRSに準拠した確定値です。2017年3月期決算短信に使用したIFRS実績値は概算値であったため、増減率を変更しています。
- ・上記の連結業績予想には、本資料の発表日現在の将来に関する前提や見通し、計画に基づく予想が含まれています。当該予想と実際の業績の間には、今後の様々な要因によって大きく差異が発生する可能性があります。なお、業績予想に関する事項については、「1. 当四半期決算に関する定性的情報（4）連結業績予想に関する定性的情報」を参照してください。
- ・当社は、2017年7月1日付で普通株式1株につき3株の株式分割を行っています。「1. 2018年3月期第3四半期の連結業績（1）連結経営成績（累計）」及び「3. 2018年3月期の連結業績予想」では、前連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、基本的1株当たり四半期利益の金額及び希薄化後1株当たり四半期利益の金額を算定しています。また「2. 配当の状況及び予想」の「2018年3月期」欄及び「2018年3月期（予想）」欄は当該分割を考慮した金額となっています。なお、当該分割を考慮しない場合の2018年3月期の年間配当金予想は66円です。「注記事項（3）発行済株式（普通株式）」についても、前連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、発行済株式数（普通株式）を算定しています。

○添付資料の目次

1. 当四半期決算に関する定性的情報	2
(1) 連結経営成績に関する概況	3
i 連結経営成績の概況	3
ii セグメント業績の概況	5
① HRテクノロジー事業	5
② メディア＆ソリューション事業	6
③ 人材派遣事業	9
(2) 連結財政状態に関する定性的情報	10
(3) キャッシュ・フローの状況の分析	11
(4) 連結業績予想に関する定性的情報	11
2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記	13
(1) 要約四半期連結財政状態計算書	13
(2) 要約四半期連結損益計算書	15
(3) 要約四半期連結包括利益計算書	17
(4) 要約四半期連結持分変動計算書	19
(5) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書	21
(6) 繼続企業の前提に関する注記	22
(7) 要約四半期連結財務諸表注記	22

1. 当四半期決算に関する定性的情報

(IFRSの適用開始)

当社グループは当期首より、従来の日本基準に替えて国際財務報告基準（以下「IFRS」という。）を適用しており、前年度、前第3四半期累計及び前第3四半期の数値もIFRSベースに組み替えて比較分析を行っています。なお、IFRSにおいて開示が求められている調整表については、「2.要約四半期連結財務諸表及び主な注記（7）要約四半期連結財務諸表注記 6.初度適用」をご参照ください。

（会計期間の表記に関して）

当社は連結会計年度を毎年4月1日から翌年3月31日までの1年と定めています。

本書においては、会計期間の省略表記を以下のように定義し、記載しています。

対象期間	本書内での記載方法
当第3四半期連結累計期間	当第3四半期累計
当第3四半期連結会計期間	当第3四半期
当連結会計年度	当年度
前第3四半期連結累計期間	前第3四半期累計、又は前年同期累計
前第3四半期連結会計期間	前第3四半期、又は前年同期
前連結会計年度	前年度

また上記以外の期間における表記についても、上記の記法を用いて適宜省略し記載しています。

(1) 連結経営成績に関する概況

- i 連結経営成績の概況
(当第3四半期及び当第3四半期累計)

(単位：十億円)

	前第3四半期	当第3四半期	増減	増減率 (%)	前第3四半期 累計	当第3四半期 累計	増減	増減率 (%)
連結経営成績								
売上収益 (注1)	498.2	553.8	55.5	11.2	1,422.9	1,616.8	193.9	13.6
HRテクノロジー	34.3	57.4	23.0	67.3	93.3	156.6	63.2	67.7
メディア& ソリューション	159.7	166.7	7.0	4.4	482.2	498.7	16.4	3.4
人材派遣	308.6	336.2	27.5	8.9	861.4	978.9	117.4	13.6
営業利益	50.4	58.2	7.8	15.5	167.9	166.6	△1.2	△0.8
税引前四半期利益	52.3	58.6	6.3	12.1	171.6	171.8	0.1	0.1
四半期利益	35.1	46.6	11.5	32.8	119.4	129.1	9.6	8.1
親会社の所有者に 帰属する四半期利益	35.0	46.5	11.5	32.9	119.0	128.6	9.6	8.1
経営指標								
EBITDA (注1、2)	67.7	76.4	8.6	12.7	189.5	215.6	26.1	13.8
HRテクノロジー	4.6	7.0	2.4	51.3	12.9	23.2	10.3	80.1
メディア& ソリューション	45.6	46.1	0.5	1.2	127.0	128.3	1.3	1.0
人材派遣	17.7	22.1	4.4	25.0	50.2	62.8	12.6	25.2
調整後EPS (単位：円) (注3)	23.55	25.18	1.63	6.9	67.02	73.48	6.46	9.6
期中平均為替レート (単位：円)								
米ドル	—	—	—	—	106.60	111.69	5.09	4.8
ユーロ	—	—	—	—	117.98	128.55	12.15	10.4
豪ドル	—	—	—	—	80.00	85.96	5.96	7.5
売上収益に対する 為替影響額 (注7、8、9)								
連結	—	19.0	—	—	—	51.5	—	—
海外派遣	—	15.6	—	—	—	42.7	—	—

(注1)「全社／消去」調整後の数値を記載しているため、各セグメントの金額合計と一致していません

(注2) EBITDA：営業利益 + 減価償却費及び償却費土その他の営業収益・費用

(注3) 調整後EPS：調整後当期利益 (注4) / (期末発行済株式数 - 期末自己株式数)

(注4) 調整後当期利益：親会社の所有者に帰属する当期利益±調整項目 (注5) (非支配持分帰属分を除く)
±調整項目の一部に係る税金相当額

(注5) 調整項目：企業結合に伴い生じた無形資産の償却額±非経常的な損益

(注6) 四半期においては、「当期」を「四半期」、「期末」を「四半期末」に読み替えて計算

(注7) 当第3四半期累計については、外貨売上高×(当期採用平均為替レート-前期採用平均為替レート)

(注8) HRテクノロジー事業については、月次の平均為替レートを適用

(注9) 当第3四半期については、当第3四半期累計と第2四半期累計の為替影響額の差額

(連結経営成績の概況)

当第3四半期における売上収益は5,538億円（前年同期比11.2%増）となりました。これは主に、人材派遣事業及びHRテクノロジー事業が引き続き好調に成長したことによるものです。なお、売上収益に対する為替影響額は190億円のプラス寄与となりました。この結果、当第3四半期累計の売上収益は1兆6,168億円（前年同期累計比13.6%増）となりました。当第3四半期累計の増加率が当第3四半期の増加率を上回ったのは、第1四半期において、前年度に株式を取得したUSG People B.V.（2018年1月にRecruit Global Staffing B.V.に社名変更）の業績取込期間が、前第1四半期と比較し2か月分増加し、第1四半期の増加率が押し上げられたためです。

当第3四半期における営業利益は582億円（前年同期比15.5%増）となりました。これは主に、各セグメントでの增收に伴う増益に加えて、メディア&ソリューション事業の住宅分野に属する子会社の売却により、子会社株式売却益を計上したことによるものです。この結果、当第3四半期累計の営業利益は1,666億円（前年同期累計比0.8%減）となりました。これは主に、前第2四半期にメディア&ソリューション事業の旅行分野に属する子会社の譲渡により、子会社株式売却益を219億円計上していたことによるものです。

当第3四半期における税引前四半期利益は586億円（前年同期比12.1%増）となりました。当第3四半期累計の税引前四半期利益は1,718億円（前年同期累計比0.1%増）となりました。

四半期利益は当第3四半期においては466億円（前年同期比32.8%増）、当第3四半期累計は1,291億円（前年同期累計比8.1%増）、親会社の所有者に帰属する四半期利益は当第3四半期においては465億円（前年同期比32.9%増）、当第3四半期累計は1,286億円（前年同期累計比8.1%増）となりました。四半期利益、親会社の所有者に帰属する四半期利益とともに、米国及び欧州における税制改正の影響等から法人所得税費用が減少したことにより、増益となりました。

当第3四半期におけるEBITDAは764億円（前年同期比12.7%増）となりました。HRテクノロジー事業、人材派遣事業及びメディア&ソリューション事業ともに増益となったことで、当四半期のEBITDAが増加しました。この結果、当第3四半期累計のEBITDAは2,156億円（前年同期累計比13.8%増）となりました。

調整後EPSは当第3四半期においては25.18円（前年同期比6.9%増）、当第3四半期累計は73.48円（前年同期累計比9.6%増）、配当算定基準とする四半期利益（注1）は当第3四半期においては387億円（前年同期比6.8%増）、当第3四半期累計は1,132億円（前年同期累計比9.4%増）となりました。

既存事業での売上収益（注2）は当第3四半期においては5,534億円、当第3四半期累計は1兆6,165億円、EBITDAは当第3四半期においては764億円、当第3四半期累計は2,157億円となりました。

（注1）親会社の所有者に帰属する四半期利益から非経常的な損益等を控除した金額

（注2）株式取得等により期中に新たに連結を開始する子会社の業績を控除した金額

(当第3四半期における経営施策)

・グループ組織再編の実施

当社は、SBU単位の戦略の遂行を更に促進、加速することを目的としたグループ組織再編を実施しており、グローバル派遣SBUのうち海外派遣領域は2018年1月1日より、国内派遣領域は同年3月31日に統括会社の傘下となります。

メディア&ソリューションSBUについては、同年1月17日開催の臨時株主総会において当社と（株）リクルートアドミニストレーション（以下、RAD）との吸収分割契約が承認されたことをもって、同年4月1日よりRADを統括会社とし、同社社名を（株）リクルートとして事業子会社を傘下に持つ体制がスタートします。グローバルオンラインHR SBUの再編形態は、米国の税制改正等に鑑み引き続き検討しています。

この再編を通じて、SBUが各々独立し自立自転する組織体制が構築されます。同時に当社は持株会社機能への集中と強化を図ります。

詳細については以下をご参照ください。

グループ組織再編について

：2017年9月27日付「グループ組織再編及び連結子会社からの配当金受領に関するお知らせ」

http://www.recruit.jp/ir/ir_news/20170927_17670.html

吸收分割契約について

：2017年11月14日付「当社子会社との会社分割（吸收分割）契約締結に関するお知らせ」

http://www.recruit.jp/ir/ir_news/20171114_17725.html

：2018年1月17日付「臨時株主総会決議事項に関するお知らせ」

http://www.recruit.jp/ir/ir_news/20180117_17826.html

ii セグメント業績の概況

① HRテクノロジー事業

(業績の概況)

当報告セグメントはアグリゲート型求人情報検索エンジン「Indeed」と、これに関連する事業の単一領域で構成されています。

当第3四半期における売上収益は574億円（前年同期比67.3%増）となりました。これは主に、好調な経済環境及び雇用市場を背景に、新規クライアントの獲得及び既存クライアントによる「Indeed」のサービス利用が拡大したことによるものです。この結果、当第3四半期累計の売上収益は1,566億円（前年同期累計比67.7%増）となりました。米ドルベースの売上収益成長率は、第3四半期は62.9%、第3四半期累計では60.6%の増加となりました。

当第3四半期のセグメント利益（セグメントEBITDA）は70億円（前年同期比51.3%増）となりました。これは主に、売上収益の拡大によるものです。また、売上成長を促進するため、新規ユーザー・クライアントの獲得のための営業体制の拡充及びマーケティング活動の展開、並びにユーザー・クライアント双方へのサービス拡充を図るプロダクトの強化等に対して機動的に投資を行っています。この結果、当第3四半期累計のセグメント利益は232億円（前年同期累計比80.1%増）となりました。

当報告セグメントの業績及び関連データ等は以下のとおりです。

(単位：十億円、百万米ドル)

	前第3四半期	当第3四半期	増減	増減率 (%)	前第3四半期 累計	当第3四半期 累計	増減	増減率 (%)
売上収益	34.3	57.4	23.0	67.3	93.3	156.6	63.2	67.7
セグメント利益 (セグメントEBITDA)	4.6	7.0	2.4	51.3	12.9	23.2	10.3	80.1
(参考) Indeedの 米ドルベース売上	312	509	196	62.9	873	1,403	529	60.6

(2) メディア&ソリューション事業

(業績の概況)

当報告セグメントは、クライアントの集客やさまざまな業務支援を行う販促領域と、クライアントの人材採用の支援を行う人材領域の2つの事業領域で構成されています。

当第3四半期における売上収益は1,667億円（前年同期比4.4%増）となりました。これは主に、販促領域が美容分野を中心に堅調に推移したこと及び人材領域が堅調な増収基調を維持したことによるものです。この結果、当第3四半期累計の売上収益は4,987億円（前年同期累計比3.4%増）となりました。

当第3四半期におけるセグメント利益（セグメントEBITDA）は461億円（前年同期比1.2%増）となりました。これは主に、販促領域の増益が寄与したことによるものです。なお、セグメント利益の内訳は、販促領域が297億円（前年同期比10.4%増）、人材領域が198億円（前年同期比3.8%減）となりました。人材領域が減益となったのは、主に前第3四半期においてユーザー集客に係る投資が少なかったことからの反動によるものです。この結果、当第3四半期累計のセグメント利益は1,283億円（前年同期累計比1.0%増）となりました。なお、セグメント利益の内訳は、販促領域が797億円（前年同期累計比4.6%増）、人材領域が580億円（前年同期累計比5.1%増）となりました。

当報告セグメントの業績及び関連データ等は以下のとおりです。

(単位：十億円)

	前第3四半期	当第3四半期	増減	増減率 (%)	前第3四半期 累計	当第3四半期 累計	増減	増減率 (%)
売上収益（合計）	159.7	166.7	7.0	4.4	482.2	498.7	16.4	3.4
販促領域	89.9	93.4	3.4	3.9	272.5	282.0	9.4	3.5
住宅分野	24.4	23.5	△0.8	△3.6	74.0	73.3	△0.6	△0.9
結婚分野	14.2	14.4	0.2	1.7	41.5	42.2	0.7	1.8
旅行分野	13.3	14.0	0.7	5.3	44.4	44.6	0.2	0.6
飲食分野	10.0	9.9	△0.1	△1.3	27.9	27.6	△0.3	△1.1
美容分野	14.2	16.2	1.9	14.0	42.1	47.0	4.8	11.6
その他	13.6	15.1	1.5	11.3	42.4	47.0	4.5	10.8
人材領域	67.8	71.3	3.4	5.1	203.6	211.3	7.7	3.8
国内人材募集分野	62.3	65.1	2.8	4.6	187.3	193.7	6.4	3.4
その他	5.5	6.1	0.6	11.1	16.2	17.6	1.3	8.6
全社／消去（メディア&ソリューション事業）	1.8	1.9	0.0	4.1	6.1	5.2	△0.8	△13.8
セグメント利益（セグメントEBITDA）（合計）	45.6	46.1	0.5	1.2	127.0	128.3	1.3	1.0
販促領域	26.9	29.7	2.7	10.4	76.2	79.7	3.4	4.6
人材領域	20.6	19.8	△0.7	△3.8	55.2	58.0	2.8	5.1
全社／消去（メディア&ソリューション事業）	△1.9	△3.3	△1.4	-	△4.4	△9.4	△4.9	-

(単位)	2017年 3月期				2018年 3月期			
	1Q末	2Q末	3Q末	4Q末	1Q末	2Q末	3Q末	
事業データ								
「ホットペッパーグルメ」 ネット予約人件数累計（注1）	万人	963	1,940	3,692	5,153	1,448	2,828	5,275
「ホットペッパーべーシック」 ネット予約件数累計（注1）	万件	1,388	2,944	4,493	6,138	1,824	3,795	5,758
Airレジ登録アカウント数	万	24.4	25.5	26.7	27.9	29.2	30.5	31.8
「スタディサプリ」 高校生向けサービスの有料会員数	万人	21.5	23.0	23.7	24.4	31.8	33.3	33.6
市場環境指標								
新設住宅着工戸数（注2）	戸	247,079	253,072	250,696	223,290	249,916	246,924	244,511
有効求人倍率（注3）	倍	1.35	1.37	1.41	1.44	1.49	1.52	1.56

(注1) キャンセル前予約受付ベース、各連結会計年度期首からの累計数値

(注2) 出所：国土交通省「住宅着工統計」

(注3) 出所：厚生労働省

(各事業分野の概況)

・販促領域

住宅分野：

分譲マンションの住宅着工件数の増加に一服感がある等、市場環境の変化がみられます。当第3四半期においては、ユーザー集客の推進に加えてクライアントへのソリューション提供の強化に注力したこと、戸建・流通分野及び賃貸分野が伸長しました。一方で当第3四半期に当分野に属する子会社を譲渡したことが、売上収益の減少要因となりました。

この結果、当第3四半期における売上収益は235億円（前年同期比3.6%減）となりました。なお、子会社譲渡の一時影響を控除した場合の売上収益の前年同期比は3.2%増（注1）となりました。当第3四半期累計の売上収益は733億円（前年同期累計比0.9%減）となりました。これは主に、当第3四半期における減少要因に加え、前第1四半期において、カウンターサービスに係る売上収益が契約改定の一時的な影響で増加していたことによるものです。なお、売上収益の一時影響を控除した場合の売上収益の前年同期累計比は5.1%増（注1）となりました。

結婚分野：

少子化の影響で国内の婚姻組数及び披露宴実施組数は減少傾向にあるなかで、大手結婚式場運営クライアントの高い集客ニーズを取り込むことに注力しました。

この結果、当第3四半期における売上収益は144億円（前年同期比1.7%増）となり、堅調に推移しました。当第3四半期累計の売上収益は422億円（前年同期累計比1.8%増）となりました。

旅行分野：

当社グループのサービスにおける延べ宿泊者数が引き続き増加したことで、売上収益の増加基調を維持しました。

この結果、当第3四半期における売上収益は140億円（前年同期比5.3%増）となり、好調に推移しました。当第3四半期累計の売上収益は446億円（前年同期累計比0.6%増）となりました。なお、前第2四半期に子会社を譲渡した影響を控除した際の売上収益の前年同期累計比は6.4%増（注2）となりました。

飲食分野：

人手不足等を受けて飲食店を取り巻く経営環境に厳しさがみられる中、一部の大手クライアントとの取引が低調に推移しました。一方で、当社グループは「Airプラットフォーム」を軸とした業務支援に積極的に取り組むことで、クライアント接点の強化に注力しました。

当第3四半期における売上収益は99億円（前年同期比1.3%減）となり、低調に推移しました。当第3四半期累計の売上収益は276億円（前年同期累計比1.1%減）となりました。

美容分野：

「SALON BOARD」のクライアントへの導入や、同サービスの利便性の向上を進めたことで、引き続き当社グループのサービスを通じたネット予約件数が順調に増加しました。また、第2四半期累計に引き続き地方圏でのクライアント獲得が順調に進展し、取引店舗数が拡大しました。

この結果、当第3四半期における売上収益は162億円（前年同期比14.0%増）となり、好調に推移しました。当第3四半期累計の売上収益は470億円（前年同期累計比11.6%増）となりました。

その他（販促領域）：

当分野は自動車分野、進学及び学び等の教育関連分野並びに海外販促分野のほか、「Airプラットフォーム」の事業収益等により構成されています。

当第3四半期における売上収益は151億円（前年同期比11.3%増）となり、好調に推移しました。当第3四半期累計の売上収益は470億円（前年同期累計比10.8%増）となりました。

（注1）影響額は管理会計上の数値を用いて算出

（注2）前年実績から、譲渡した子会社の前年実績の数値を除いて算出

・人材領域**国内人材募集分野：**

有効求人倍率の上昇及び求人広告掲載件数の増加が続く等、国内の労働市場は逼迫した情勢が継続しています。

このような環境の下、引き続きブランド力の向上やユーザー集客及び営業体制の強化等を行った結果、正社員募集分野及びパート・アルバイト募集分野ともに成長が継続しました。

この結果、当第3四半期における売上収益は651億円（前年同期比4.6%増）となり、堅調に推移しました。当第3四半期累計の売上収益は1,937億円（前年同期累計比3.4%増）となりました。

その他（人材領域）：

当分野は国内における人材育成サービス関連分野や、アジアでの人材紹介分野等により構成されています。

当第3四半期における売上収益は61億円（前年同期比11.1%増）となり、好調に推移しました。当第3四半期累計の売上収益は176億円（前年同期累計比8.6%増）となりました。

(3) 人材派遣事業

(業績の概況)

当報告セグメントは、国内人材派遣及び海外人材派遣の2つの事業領域で構成されています。

当第3四半期における売上収益は3,362億円（前年同期比8.9%増）となりました。これは主に、国内派遣領域において、堅調な市場環境を受けて業績が拡大したことによるものです。この他、海外派遣領域の売上収益に対する為替影響額がプラスに寄与しました。この結果、当第3四半期累計の売上収益は9,789億円（前年同期累計比13.6%増）となりました。当第3四半期累計の増加率が当第3四半期の増加率を上回ったのは、第1四半期において、前年度に株式を取得したUSG People B.V.の業績取込期間が、前第1四半期と比較し2ヶ月分増加し、第1四半期の増加率が押し上げられたためです。

当第3四半期におけるセグメント利益（セグメントEBITDA）は221億円（前年同期比25.0%増）となりました。これは主に、国内派遣領域の売上収益の増加によるものです。なお、セグメント利益の内訳は、国内派遣領域が106億円（前年同期比41.0%増）、海外派遣領域が115億円（前年同期比13.2%増）となりました。この結果、当第3四半期累計のセグメント利益は628億円（前年同期累計比25.2%増）となりました。なお、セグメント利益の内訳は、国内派遣領域が310億円（前年同期累計比40.5%増）、海外派遣領域が317億円（前年同期累計比13.2%増）となりました。

当報告セグメントの業績及び関連データ等は以下のとおりです。

	前第3四半期	当第3四半期	増減	増減率 (%)	前第3四半期 累計	当第3四半期 累計	増減	増減率 (%)
売上収益（合計）	308.6	336.2	27.5	8.9	861.4	978.9	117.4	13.6
国内派遣領域	116.7	130.6	13.8	11.9	340.7	380.3	39.6	11.6
海外派遣領域	191.9	205.6	13.6	7.1	520.7	598.6	77.8	15.0
セグメント利益 (セグメントEBITDA)（合計）	17.7	22.1	4.4	25.0	50.2	62.8	12.6	25.2
国内派遣領域	7.5	10.6	3.0	41.0	22.1	31.0	8.9	40.5
海外派遣領域	10.1	11.5	1.3	13.2	28.0	31.7	3.7	13.2

	2017年 3月期			2018年 3月期		
	1Q末	2Q末	3Q末	4Q末	1Q末	2Q末
市場環境指標						

派遣社員実稼働者数（平均）（注）	309,332	317,955	332,504	341,296	343,260	343,857	-
------------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---

(注) 出所：一般社団法人 日本人材派遣協会

なお、2018年3月期3Q末については本書作成時点において未公表です。

(各領域別の概況)

・国内派遣領域

国内市場においては、派遣社員実稼働者数が継続的に増加する等、人材派遣市場は拡大傾向が続いている。このような環境の下、既存派遣契約の継続に注力しました。

この結果、当第3四半期における売上収益は1,306億円（前年同期比11.9%増）となり、好調に推移しました。当第3四半期累計の売上収益は3,803億円（前年同期累計比11.6%増）となりました。

・海外派遣領域

当第3四半期における売上収益は2,056億円（前年同期比7.1%増）となりました。なお、売上収益に対する為替影響額は156億円のプラス寄与となり、この影響を控除した売上収益は1.2%の減収となりました。これは主に、ユニット経営に基づき収益性を重視した事業運営に取り組んだことに加えて、米国的一部業界の厳しい経営環境等を受けて既存クライアントとの取引が減少したことによるものです。

この結果、当第3四半期累計の売上収益は5,986億円（前年同期累計比15.0%増）となりました。当第3四半期累計の増加率が当第3四半期の増加率を上回ったのは、上述のUSG People B.V.の業績取り込みの影響で、第1四半期の増加率が押し上げられたためです。なお、当第3四半期累計の売上収益に対する為替影響額は427億円のプラス寄与となりました。

新たに業績寄与したUSG People B.V.の影響及び為替の影響を控除した当第3四半期累計の売上収益は、第3四半期の実績と同様の要因により、前年同期累計比で3.3%の減収となりました。

(2) 連結財政状態に関する定性的情報

(連結財政状態の概況)

(単位：十億円)

	前年度 (2017年3月31日)	当第3四半期 (2017年12月31日)	増減
資産合計	1,462.9	1,534.8	71.9
流動資産合計	691.3	714.6	23.2
非流動資産合計	771.5	820.2	48.7
負債合計	720.1	694.0	△26.0
流動負債合計	413.5	383.2	△30.2
非流動負債合計	306.6	310.8	4.2
資本合計	742.7	840.7	98.0
親会社の所有者に帰属する持分合計	737.5	835.7	98.1
非支配持分	5.1	5.0	△0.1

① 資産

流動資産は7,146億円となり、前年度末比232億円（3.4%）増加しました。これは主に、その他の流動資産が169億円増加したこと及び現金及び現金同等物が72億円増加したことによるものです。

非流動資産は8,202億円となり、前年度末比487億円（6.3%）増加しました。これは主に、外貨建のれんの為替影響等によりのれんが223億円増加したこと、ソフトウエアの増加等により無形資産が93億円増加したこと及び建物及び構築物の増加等により有形固定資産が83億円増加したことによるものです。

以上の結果、当第3四半期の資産合計は1兆5,348億円となり、前年度末比719億円（4.9%）増加しました。

② 負債

流動負債は3,832億円となり、前年度末比302億円（7.3%）減少しました。これは主に、未払法人所得税が199億円減少したこと及び引当金が52億円減少したことによるものです。

非流動負債は3,108億円となり、前年度末比42億円（1.4%）増加しました。これは主に、繰延税金負債が72億円増加したこと、その他の非流動負債が43億円増加したこと、退職給付に係る負債が21億円増加したこと及び他の金融負債が16億円増加した一方、社債及び借入金が118億円減少したことによるものです。

以上の結果、当第3四半期の負債合計は6,940億円となり、前年度末比260億円（3.6%）減少しました。

③ 資本

資本は8,407億円となり、前年度末比980億円（13.2%）増加しました。これは主に、親会社の所有者に帰属する四半期利益計上の方、配当金の支払い等により、利益剰余金が746億円増加したこと、及び在外営業活動体の換算差額の増加等によりその他の資本の構成要素が263億円増加したことによるものです。

(3) キャッシュ・フローの状況の分析

(連結キャッシュ・フローの概況)

(単位：十億円)

	前第3四半期 累計	当第3四半期 累計	増減
営業活動によるキャッシュ・フロー	92.8	126.1	33.2
投資活動によるキャッシュ・フロー	△203.3	△51.0	152.3
財務活動によるキャッシュ・フロー	74.6	△70.3	△145.0
現金及び現金同等物に係る換算差額	△0.5	2.5	3.1
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	△36.4	7.2	43.7
現金及び現金同等物の期首残高	309.8	355.1	45.3
現金及び現金同等物の四半期末残高	273.3	362.4	89.1

当第3四半期の現金及び現金同等物（以下「資金」という。）の残高は、営業活動による収入が投資活動及び財務活動による支出を上回ったため、前年度比72億円増加し、3,624億円となりました。

(1) 営業活動によるキャッシュ・フロー

当第3四半期累計の営業活動による資金の増加は、前年同期累計比332億円（35.8%）増加の1,261億円となりました。これは税引前四半期利益1,718億円から、加算項目の主なものとして、減価償却費及び償却費453億円、減算項目の主なものとして、法人所得税の支払額718億円を計上したことによるものです。

(2) 投資活動によるキャッシュ・フロー

当第3四半期累計の投資活動による資金の減少は、前年同期累計比1,523億円（74.9%）減少の510億円となりました。これは主に、有形固定資産の取得による支出152億円及び無形資産の取得による支出335億円を計上したことによるものです。

(3) 財務活動によるキャッシュ・フロー

当第3四半期累計の財務活動による資金の減少は、703億円となりました（前年同期累計は746億円の資金の増加）。これは主に、長期借入金の返済による支出124億円及び配当金の支払額544億円を計上したことによるものです。

(4) 連結業績予想に関する定性的情報

(通期業績予想の修正)

最近の業績動向を踏まえ、2017年5月12日に公表した2018年3月期（2017年4月1日～2018年3月31日）の通期連結業績予想を下記のとおり修正いたしました。

	売上収益	営業利益	親会社の所有者に 帰属する当期利益	基本的1株当たり 当期利益
前回発表予想（A）	百万円 2,084,000	百万円 185,500	百万円 122,000	円 錢 73.03
今回修正予想（B）	2,166,000	191,500	149,000	89.19
増減額（B-A）	82,000	6,000	27,000	-
増減率（%）	3.9	3.2	22.1	-
ご参考	前期実績（C） (2017年3月期)	1,941,922	193,513	136,654 81.33
	前年同期比（B/C %）	11.5	△1.0	9.0 -

	EBITDA	配当算定基準 とする当期利益	調整後EPS
前回発表予想（A）	百万円 251,000	百万円 124,000	円 錢 82.01
今回修正予想（B）	258,000	129,500	85.30
増減額（B - A）	7,000	5,500	3.29
増減率（%）	2.8	4.4	4.0
ご参考	前期実績（C） (2017年3月期)	232,205	122,131
	前年同期比（B/C %）	11.1	6.0
			6.5

(修正の理由)

本日公表した2018年3月期第3四半期決算の状況を踏まえ、2018年3月期通期連結業績予想を上方修正いたします。

売上収益、営業利益、EBITDAは、HRテクノロジー事業及び人材派遣事業を中心に業績が好調に推移していることから、前回予想を上回る見通しとなりました。また、親会社の所有者に帰属する当期利益は、好調な業績推移に加え、米国及び欧州における税制改正等の影響を受け、法人所得税費用が減少したことから、前回予想を上回る見通しとなりました。

なお、前提となる為替レートは、米ドル110円、ユーロ129円、豪ドル86円としています。

また、現時点において、2018年3月期の期末配当金の予想は変更しておりませんが、当社は、配当算定基準とする当期利益の30%程度を配当性向とする方針であり、配当予想については、通期実績が確定した際に、改めて検討します。

(注) 当社は2018年3月期第1四半期より、国際財務報告基準（IFRS）を任意適用しておりますが、前期実績についてもIFRS実績値で記載しております。また、2017年7月1日を効力発生日として、当社株式1株につき3株の割合で株式分割を行った影響を遡及して数値を算出しております。

EBITDA：営業利益 + 減価償却費±その他の営業収益・費用

配当算定基準とする当期利益：「親会社の所有者に帰属する当期利益から非経常的な損益等を控除した金額」

調整後当期利益：親会社の所有者に帰属する当期利益±調整項目*（非支配持分帰属分を除く）

±調整項目の一部に係る税金相当額

*企業結合に伴い生じた無形資産の償却額±非経常的な損益

調整後EPS：調整後当期利益 / (期末発行済株式数 - 期末自己株式数)

上記の通期連結業績予想には、本資料の発表日現在の将来に関する前提や見通し、計画に基づく予想が含まれております。これらの将来に関する記述は、当社が現在入手している情報及び合理的であると判断する一定の前提に基づいており、当社としてその達成を約束するものではありません。当該予想と実際の業績の間には、経済状況の変化、クライアントのニーズ及びユーザーの嗜好の変化、他社との競合、法規制の変更、為替変動等、今後の様々な要因によって大きく差異が発生する可能性があります。

2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 【要約四半期連結財政状態計算書】

(単位：百万円)

	移行日 (2016年4月1日)	前年度 (2017年3月31日)	当第3四半期 (2017年12月31日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物	309,860	355,196	362,469
営業債権及びその他の債権	221,998	294,456	296,157
その他の金融資産	21,792	21,330	18,599
その他の流動資産	14,454	20,410	37,410
流動資産合計	568,106	691,394	714,636
非流動資産			
有形固定資産	39,515	49,158	57,477
のれん	169,264	303,273	325,610
無形資産	138,684	229,914	239,223
持分法で会計処理されている投資	34,199	37,627	41,067
その他の金融資産	109,862	113,413	120,677
繰延税金資産	32,864	32,879	29,531
その他の非流動資産	5,552	5,241	6,662
非流動資産合計	529,942	771,508	820,251
資産合計	1,098,049	1,462,903	1,534,887

(単位：百万円)

	移行日 (2016年4月1日)	前年度 (2017年3月31日)	当第3四半期 (2017年12月31日)
負債及び資本			
負債			
流動負債			
営業債務及びその他の債務	153,274	173,947	173,778
社債及び借入金	15,044	24,967	25,981
その他の金融負債	6,453	3,097	1,507
未払法人所得税	39,237	32,847	12,937
引当金	4,212	9,114	3,907
その他の流動負債	112,030	169,551	165,162
流動負債合計	330,253	413,524	383,274
非流動負債			
社債及び借入金	—	186,620	174,768
その他の金融負債	3,837	1,960	3,608
引当金	3,210	4,198	4,870
退職給付に係る負債	44,019	43,349	45,528
繰延税金負債	36,082	52,739	59,953
その他の非流動負債	12,401	17,743	22,084
非流動負債合計	99,553	306,612	310,814
負債合計	429,806	720,137	694,089
資本			
親会社の所有者に帰属する持分			
資本金	10,000	10,000	10,000
資本剰余金	53,756	52,529	50,119
利益剰余金	598,188	714,055	788,689
自己株式	△495	△31,640	△32,089
その他の資本の構成要素	2,306	△7,369	19,006
親会社の所有者に帰属する持分合計	663,755	737,575	835,725
非支配持分	4,487	5,190	5,072
資本合計	668,243	742,765	840,798
負債及び資本合計	1,098,049	1,462,903	1,534,887

(2) 【要約四半期連結損益計算書】

【第3四半期累計】

(単位：百万円)

	前第3四半期累計 (自 2016年4月1日 至 2016年12月31日)	当第3四半期累計 (自 2017年4月1日 至 2017年12月31日)
売上収益	1,422,982	1,616,897
売上原価	771,629	869,278
売上総利益	651,353	747,619
販売費及び一般管理費	499,766	577,307
その他の営業収益	23,717	4,293
その他の営業費用	7,339	7,925
営業利益	167,964	166,679
持分法による投資損益(△は損失)	2,935	938
金融収益	2,210	4,650
金融費用	1,432	413
税引前四半期利益	171,678	171,853
法人所得税費用	52,180	42,709
四半期利益	119,498	129,144
四半期利益の帰属		
親会社の所有者	119,005	128,613
非支配持分	492	531
四半期利益	119,498	129,144
親会社の所有者に帰属する 1株当たり四半期利益		
基本的 1株当たり四半期利益(円)	70.69	76.99
希薄化後 1株当たり四半期利益(円)	70.57	76.83

【第3四半期】

(単位：百万円)

	前第3四半期 (自 2016年10月1日 至 2016年12月31日)	当第3四半期 (自 2017年10月1日 至 2017年12月31日)
売上収益	498,231	553,802
売上原価	274,975	297,603
売上総利益	223,255	256,199
販売費及び一般管理費	169,161	195,601
その他の営業収益	829	3,444
その他の営業費用	4,455	5,754
営業利益	50,467	58,288
持分法による投資損益(△は損失)	873	△897
金融収益	1,263	1,473
金融費用	303	243
税引前四半期利益	52,301	58,620
法人所得税費用	17,143	11,924
四半期利益	35,158	46,696
四半期利益の帰属		
親会社の所有者	35,017	46,544
非支配持分	140	151
四半期利益	35,158	46,696
親会社の所有者に帰属する 1株当たり四半期利益		
基本的 1株当たり四半期利益(円)	20.96	27.86
希薄化後 1株当たり四半期利益(円)	20.92	27.80

(3)【要約四半期連結包括利益計算書】

【第3四半期累計】

(単位：百万円)

	前第3四半期累計 (自 2016年4月1日 至 2016年12月31日)	当第3四半期累計 (自 2017年4月1日 至 2017年12月31日)
--	--	--

四半期利益	119,498	129,144
-------	---------	---------

その他の包括利益

純損益に振替えられることのない項目：

その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動	3,082	81
確定給付型退職給付制度の再測定額	△36	△44
持分法によるその他の包括利益に対する持分相当額	-	2
小計	3,046	38

純損益にその後に振替えられる可能性のある項目：

在外営業活動体の換算差額	△3,881	25,476
キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分	660	380
小計	△3,220	25,857
税引後その他の包括利益	△174	25,896
四半期包括利益	119,323	155,041

四半期包括利益の帰属

親会社の所有者	118,803	154,485
非支配持分	520	555
四半期包括利益合計	119,323	155,041

【第3四半期】

(単位：百万円)

	前第3四半期 (自 2016年10月1日 至 2016年12月31日)	当第3四半期 (自 2017年10月1日 至 2017年12月31日)
--	---	---

四半期利益	35,158	46,696
-------	--------	--------

その他の包括利益

純損益に振替えられることのない項目：

その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動	8,157	1,501
確定給付型退職給付制度の再測定額	△36	△44
持分法によるその他の包括利益に対する持分相当額	—	5
小計	8,121	1,462

純損益にその後に振替えられる可能性のある項目：

在外営業活動体の換算差額	46,000	3,058
キヤッショ・フロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分	641	380
小計	46,641	3,439
税引後その他の包括利益	54,762	4,901
四半期包括利益	89,921	51,597

四半期包括利益の帰属

親会社の所有者	89,398	51,445
非支配持分	522	152
四半期包括利益合計	89,921	51,597

(4)【要約四半期連結持分変動計算書】

前第3四半期累計(自 2016年4月1日 至 2016年12月31日)

(単位：百万円)

	親会社の所有者に帰属する持分						
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	その他の資本の構成要素		
					株式報酬	在外営業活動体の換算差額	キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分
2016年4月1日残高	10,000	53,756	598,188 119,005	△495	2,137	-	168
四半期利益						△3,909	660
その他の包括利益	-	-	119,005	-	-	△3,909	660
四半期包括利益							
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替			3,046				
自己株式の取得		△77		△31,226			
自己株式の処分		60		58	△118		
配当金			△28,236		1,225		
株式報酬取引							
非支配株主との資本取引		△1,208					
企業結合による変動			1,208				
その他の増減							
所有者との取引額等合計	-	△1,226	△23,982	△31,167	1,106	-	-
2016年12月31日残高	10,000	52,529	693,212	△31,663	3,244	△3,909	829

	親会社の所有者に帰属する持分				合計	非支配持分	資本合計			
	その他の資本の構成要素			合計						
	その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動	確定給付型退職給付制度の再測定額								
2016年4月1日残高	-	-	2,306	663,755	4,487	668,243				
四半期利益			-	119,005	492	119,498				
その他の包括利益	3,082	△36	△202	△202	28	△174				
四半期包括利益	3,082	△36	△202	118,803	520	119,323				
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替	△3,082	36	△3,046	-		-				
自己株式の取得			-	△31,304		△31,304				
自己株式の処分			△118	0		0				
配当金			-	△28,236		△28,236				
株式報酬取引			1,225	1,225		1,225				
非支配株主との資本取引			-	△1,208	△554	△1,763				
企業結合による変動			-	-	797	797				
その他の増減			-	1,208	△24	1,183				
所有者との取引額等合計	△3,082	36	△1,939	△58,315	217	△58,097				
2016年12月31日残高	-	-	164	724,243	5,225	729,469				

当第3四半期累計(自 2017年4月1日 至 2017年12月31日)

(単位：百万円)

	親会社の所有者に帰属する持分						
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	その他の資本の構成要素		
					株式報酬	在外営業活動体の換算差額	キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分
2017年4月1日残高	10,000	52,529	714,055	△31,640	3,221	△11,383	792
四半期利益			128,613			25,452	380
その他の包括利益	-	-	128,613	-	-	25,452	380
四半期包括利益							
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替			38				
自己株式の取得		△17		△1,063			
自己株式の処分		△131		614	△483		
配当金			△54,571			1,026	
株式報酬取引		△2,245					
非支配株主との資本取引		△16	552				
企業結合による変動							
その他の増減	-	△2,410	△53,980	△449	543	-	-
所有者との取引額等合計							
2017年12月31日残高	10,000	50,119	788,689	△32,089	3,764	14,068	1,173

	親会社の所有者に帰属する持分			合計	非支配持分	資本合計			
	その他の資本の構成要素		合計						
	その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動	確定給付型退職給付制度の再測定額							
2017年4月1日残高	-	-	△7,369	737,575	5,190	742,765			
四半期利益			-	128,613	531	129,144			
その他の包括利益	83	△44	25,872	25,872	24	25,896			
四半期包括利益	83	△44	25,872	154,485	555	155,041			
その他の資本の構成要素から利益剰余金への振替	△83	44	△38	-	-	-			
自己株式の取得			-	△1,081		△1,081			
自己株式の処分			△483	0		0			
配当金			-	△54,571		△54,571			
株式報酬取引			1,026	1,026		1,026			
非支配株主との資本取引			-	△2,245	△836	△3,082			
企業結合による変動			-	-		-			
その他の増減			-	536	163	700			
所有者との取引額等合計	△83	44	504	△56,335	△672	△57,008			
2017年12月31日残高	-	-	19,006	835,725	5,072	840,798			

(5)【要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	前第3四半期累計 (自 2016年4月1日 至 2016年12月31日)	当第3四半期累計 (自 2017年4月1日 至 2017年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期利益	171,678	171,853
減価償却費及び償却費	37,947	45,348
子会社株式売却益	△21,977	△3,486
営業債権及びその他の債権の増減	1,832	7,539
営業債務及びその他の債務の増減	△15,774	△7,617
その他の増減	△5,558	△18,049
小計	168,148	195,588
利息及び配当金の受取額	1,475	2,519
利息の支払額	△1,221	△136
法人所得税の支払額	△75,539	△71,820
営業活動によるキャッシュ・フロー	92,863	126,151
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	△14,253	△15,208
無形資産の取得による支出	△38,777	△33,557
子会社株式の取得による支出	△172,462	△5,358
子会社株式の売却による収入	22,885	6,799
その他	△777	△3,740
投資活動によるキャッシュ・フロー	△203,385	△51,065
財務活動によるキャッシュ・フロー		
長期借入れによる収入	174,705	-
長期借入金の返済による支出	△35,694	△12,479
自己株式の取得による支出	△31,305	△1,081
配当金の支払額	△28,502	△54,451
その他	△4,583	△2,385
財務活動によるキャッシュ・フロー	74,619	△70,397
現金及び現金同等物に係る換算差額	△593	2,583
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	△36,495	7,272
現金及び現金同等物の期首残高	309,860	355,196
現金及び現金同等物の四半期末残高	273,365	362,469

(6) 繼続企業の前提に関する注記

該当事項はありません。

(7) 要約四半期連結財務諸表注記

1. 報告企業

株式会社リクルートホールディングス（以下「当社」という。）は日本の会社法に基づいて設立された株式会社であり、日本に所在する企業です。当社の登記されている本社及び主要な事業所の住所は、ホームページ（<http://www.recruit.jp/>）で開示しています。当社及びその子会社（以下「当社グループ」という。）の事業内容及び主要な活動は、「5. 事業セグメント」に記載しています。

2. 作成の基礎

(1) 要約四半期連結財務諸表がIFRSに準拠している旨及び初度適用に関する事項

当社の要約四半期連結財務諸表は、国際会計基準第34号「期中財務報告」（以下「IAS第34号」という。）に準拠して作成しています。当社は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（2007年内閣府令第64号。以下「四半期連結財務諸表規則」という。）第1条の2の「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、四半期連結財務諸表規則第93条の規定を適用しています。

当社グループは、当年度（2017年4月1日から2018年3月31日まで）からIFRSを適用しており、第1四半期（2017年4月1日から2017年6月30日まで）からIAS第34号に準拠した要約四半期連結財務諸表を作成しています。IFRSへの移行日は2016年4月1日であり、当社グループは、IFRSへの移行にあたり、IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」（以下「IFRS第1号」という。）を適用しています。IFRSへの移行が、財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に与える影響は、注記「6. 初度適用」に記載しています。

(2) 測定の基礎

当社の要約四半期連結財務諸表は、公正価値で測定している金融商品等を除き、取得原価を基礎として作成しています。

(3) 機能通貨及び表示通貨

当社の要約四半期連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円で表示しており、百万円未満の端数を切り捨てています。

(4) 基準書及び解釈指針の早期適用

当社グループは以下の基準書を早期適用しています。

・IFRS第9号「金融商品」(2014年改訂)

(5) 未適用の公表済みの基準書及び解釈指針

要約四半期連結財務諸表の承認日までに公表されている主な基準書は以下のとおりです。当第3四半期において当社グループはこれらを早期適用していません。

これらの適用による当社の要約四半期連結財務諸表への影響については検討中であり、現時点では見積ることはできません。

基準書	基準書名	強制適用時期 (以降開始年度)	当社グループ 適用時期	新設・改訂の概要
IFRS第15号	顧客との契約から生じる収益	2018年1月1日	2019年3月期	収益の認識に関する会計処理を改訂
IFRS第16号	リース	2019年1月1日	2020年3月期	リースに関する会計処理を改訂

3. 重要な会計方針

当社グループが本要約四半期連結財務諸表において適用する重要な会計方針は、当年度の第1四半期（2017年4月1日から2017年6月30日まで）に係る要約四半期連結財務諸表において適用した会計方針と同一です。

4. 重要な会計上の判断、会計上の見積り及び仮定

要約四半期連結財務諸表の作成において、経営者は、会計方針の適用並びに資産、負債、収益及び費用の報告額に影響を及ぼす判断、会計上の見積り及び仮定の設定を行っています。見積り及び仮定は、過去の実績や状況に応じ合理的だと考えられる様々な要因に基づく経営者の最善の判断に基づいています。しかしながら実際の結果は、その性質上、見積り及び仮定と異なることがあり、将来の不確実な経済条件の変動による影響を受けて、翌四半期以降の要約四半期連結財務諸表において認識する金額に重要な影響を与える可能性があります。

見積り及びその基礎となる仮定は継続して見直しています。これらの見積りの見直しによる影響は、当該見積りを見直した期間及び将来の期間において認識しています。

要約四半期連結財務諸表における重要な会計上の見積り及び仮定は、当年度の第1四半期（2017年4月1日から2017年6月30日まで）に係る要約四半期連結財務諸表と同一です。

5. 事業セグメント

(1) 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社グループの構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているセグメントです。

当社グループは、事業の種類別に「HRテクノロジー事業」、「メディア&ソリューション事業」及び「人材派遣事業」の3つを報告セグメントとしています。

HRテクノロジー事業は、Indeed, Inc.の展開するアグリゲート型求人情報検索エンジン「Indeed」と、これに関連する事業の単一領域で構成されています。

メディア&ソリューション事業は、販促領域及び人材領域の2つの事業領域で構成されています。

人材派遣事業は、国内の人材派遣事業及び海外での人材派遣事業の2つの事業領域で構成されています。

(報告セグメントの変更等に関する事項)

当社グループでは、急速に変化するインターネット事業環境等に対応し、グローバル市場におけるニーズやビジネス機会をいち早く捉え、迅速な意思決定の下で、株主価値及び企業価値の最大化に取り組むことが重要と捉えています。本取り組みの一環として、2016年4月より、「グローバルオンラインHR」「メディア&ソリューション」及び「グローバル派遣」の3つの戦略ビジネスユニット（SBU：Strategic Business Unit）単位で事業価値の拡大に取り組んでいます。

これら取り組みの更なる強化に向け、当年度の第1四半期より、前述のSBUが取締役会による経営資源の配分の決定及び業績の評価の単位となったことから、報告セグメントを従来の「販促メディア事業」、「人材メディア事業」、「人材派遣事業」及び「その他事業」の区分から、「HRテクノロジー事業」、「メディア&ソリューション事業」及び「人材派遣事業」の区分へ変更しています。

なお、前第3四半期累計及び前第3四半期のセグメント情報は、区分変更後の報告セグメントの区分方法に基づき作成したものを開示しています。

(2) 報告セグメントに関する情報

報告セグメントの利益はEBITDA（営業利益－その他の営業収益+その他の営業費用+減価償却費及び償却費）です。全社/消去のセグメント利益には、グループ会社に対する経営指導料及び各報告セグメントに配分していない全社費用が含まれています。全社費用は、主にセグメントに帰属しない一般管理費です。セグメント間の内部売上収益又は振替高は市場実勢価格に基づいています。なお、セグメント資産は、算定していないため記載していません。

前第3四半期累計(自 2016年4月1日 至 2016年12月31日)

(単位：百万円)

	報告セグメント				全社/消去	連結
	HRテクノロジー	メディア&ソリューション	人材派遣	合計		
売上収益 外部顧客からの 売上収益 セグメント間の内部 売上収益又は振替高	91,043 2,344	479,703 2,577	852,234 9,227	1,422,982 14,149	— △14,149	1,422,982 —
合計	93,388	482,281	861,462	1,437,132	△14,149	1,422,982
セグメント利益又は セグメント損失(△)	12,923	127,024	50,231	190,179	△645	189,534
減価償却費及び償却費						37,947
その他の営業収益						23,717
その他の営業費用						7,339
営業利益						167,964
持分法による 投資損益(△は損失)						2,935
金融収益						2,210
金融費用						1,432
税引前四半期利益						171,678

当第3四半期累計(自 2017年4月1日 至 2017年12月31日)

(単位：百万円)

	報告セグメント				全社/消去	連結
	HRテクノロジー	メディア&ソリューション	人材派遣	合計		
売上収益 外部顧客からの 売上収益 セグメント間の内部 売上収益又は振替高	152,901 3,712	494,844 3,878	969,150 9,798	1,616,897 17,390	— △17,390	1,616,897 —
合計	156,614	498,723	978,949	1,634,287	△17,390	1,616,897
セグメント利益又は セグメント損失(△)	23,280	128,352	62,889	214,522	1,136	215,659
減価償却費及び償却費						45,348
その他の営業収益						4,293
その他の営業費用						7,925
営業利益						166,679
持分法による 投資損益(△は損失)						938
金融収益						4,650
金融費用						413
税引前四半期利益						171,853

前第3四半期(自 2016年10月1日 至 2016年12月31日)

(単位：百万円)

	報告セグメント				全社/消去	連結
	HRテクノロジー	メディア&ソリューション	人材派遣	合計		
売上収益 外部顧客からの 売上収益 セグメント間の内部 売上収益又は振替高	33,517 803	159,081 634	305,632 3,067	498,231 4,505	- △4,505	498,231 -
合計	34,320	159,716	308,699	502,736	△4,505	498,231
セグメント利益又は セグメント損失(△)	4,683	45,607	17,707	67,999	△207	67,791
減価償却費及び償却費						13,697
その他の営業収益						829
その他の営業費用						4,455
営業利益						50,467
持分法による 投資損益(△は損失)						873
金融収益						1,263
金融費用						303
税引前四半期利益						52,301

当第3四半期(自 2017年10月1日 至 2017年12月31日)

(単位：百万円)

	報告セグメント				全社/消去	連結
	HRテクノロジー	メディア&ソリューション	人材派遣	合計		
売上収益 外部顧客からの 売上収益 セグメント間の内部 売上収益又は振替高	56,147 1,270	164,695 2,026	332,959 3,311	553,802 6,608	- △6,608	553,802 -
合計	57,418	166,721	336,271	560,411	△6,608	553,802
セグメント利益又は セグメント損失(△)	7,085	46,141	22,140	75,366	1,060	76,427
減価償却費及び償却費						15,829
その他の営業収益						3,444
その他の営業費用						5,754
営業利益						58,288
持分法による 投資損益(△は損失)						△897
金融収益						1,473
金融費用						243
税引前四半期利益						58,620

6. 初度適用

当社グループは、当年度からIFRSを適用しており、本要約四半期連結財務諸表はIAS第34号に準拠して作成しています。日本基準に準拠して作成された直近の連結財務諸表は、2017年3月31日に終了した1年間に関するものであり、移行日は2016年4月1日です。

日本基準からIFRSへの移行が、当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に及ぼす影響は、以下の調整表及び調整に関する注記に記載しています。なお、調整表の「表示組替」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼさない項目を、「認識及び測定の差異」には利益剰余金及び包括利益に影響を及ぼす項目を含めて表示しています。

IFRS第1号は、IFRSを初めて適用する企業に対し、原則としてIFRSを遡及的に適用することを求めています。但し、IFRS第1号では、IFRSで要求される基準の一部について遡及して適用することを禁じています。当社グループは、「見積り」、「金融資産及び金融負債の認識の中止」、「ヘッジ会計」及び「非支配持分」について、IFRS移行日より将来に向かってIFRSを適用しています。また、IFRSで要求される基準の一部について、遡及適用の免除を認めています（IFRS第1号の免除規定）。これらの規定に基づき、IFRSへ移行したことによる影響額は、IFRS移行日における利益剰余金、又はその他の資本の構成要素で調整しています。

当社グループが日本基準からIFRSへ移行するにあたり、免除規定を適用した基準は以下のとおりです。

- ・IFRS移行日より前に発生した企業結合に対してはIFRS第3号「企業結合」を遡及適用していません。
- ・IFRS移行日より前の在外営業活動体への投資に係る累積為替換算差額に対してIAS第21号「外国為替レート変動の影響」を適用せず、移行日において、零としています。
- ・保有している金融商品に対してはIFRS第9号「金融商品」を適用して、IFRS移行日時点の状況に基づき、資本性金融資産を、他の包括利益を通じて公正価値で測定する区分にしています。

移行日（2016年4月1日）の資本に対する調整

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	257,741	52,581	△461	309,860		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	222,288	△1,534	1,245	221,998	⑥	営業債権及びその他の債権
有価証券	53,176	△32,147	763	21,792		その他の金融資産
繰延税金資産	23,264	△23,264				
その他	37,524	△23,155	84	14,454		その他の流動資産
貸倒引当金	△4,256	4,256				
流動資産合計	589,739	△23,264	1,632	568,106		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産						有形固定資産
建物及び構築物(純額)	9,767	22,664	7,082	39,515	①	
土地	7,743	△7,743				
その他(純額)	14,921	△14,921				
無形固定資産						
のれん	213,051	－	△43,787	169,264	②⑩	のれん
ソフトウェア	70,938	77,604	△9,858	138,684	⑩	無形資産
その他	77,604	△77,604				
投資その他の資産						
投資有価証券	120,854	△84,817	△1,838	34,199		持分法で会計処理されている投資
		110,145	△282	109,862	③	その他の金融資産
繰延税金資産	11,757	23,264	△2,158	32,864	⑪	繰延税金資産
退職給付に係る資産	3	8,971	△3,421	5,552	⑦	その他の非流動資産
その他	34,588	△34,588				
貸倒引当金	△288	288				
固定資産合計	560,942	23,264	△54,264	529,942		非流動資産合計
資産合計	1,150,681	－	△52,631	1,098,049		資産合計

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
支払手形及び買掛金	60,104	94,933	△1,763	153,274	⑦	流動負債
1年以内返済予定の長期借入金	15,000	44	0	15,044		営業債務及びその他の債務
未払費用	85,354	△79,165	265	6,453		社債及び借入金
未払法人税等	40,050	△1,380	567	39,237		その他の金融負債
賞与引当金	24,728	△24,728				未払法人所得税
その他	56,758	△52,560	14	4,212		引当金
		58,477	53,553	112,030	④⑥	その他の流動負債
流動負債合計	281,997	△4,380	52,637	330,253		流動負債合計
固定負債						非流動負債
その他	4,568	△4,400	3,669	3,837		その他の金融負債
		238	2,972	3,210		引当金
退職給付に係る負債	28,750	1,808	13,460	44,019	⑤	退職給付に係る負債
繰延税金負債	49,693	18	△13,629	36,082	⑪	繰延税金負債
労災補償引当金	8,671	6,715	△2,985	12,401		その他の非流動負債
固定負債合計	91,683	4,380	3,488	99,553		非流動負債合計
負債合計	373,680	—	56,125	429,806		負債合計
純資産の部						資本
資本金	10,000	—	—	10,000		親会社の所有者に帰属する持分
資本剰余金	53,756	—	—	53,756		資本金
利益剰余金	596,305	—	1,883	598,188		資本剰余金
自己株式	△495	—	—	△495		利益剰余金
その他の包括利益累計額	110,712	2,137	△110,543	2,306	③⑧	自己株式
新株予約権	2,137	△2,137				その他の資本の構成要素
		—	△108,660	663,755		親会社の所有者に帰属する持分合計
非支配株主持分	4,585	—	△97	4,487		非支配持分
純資産合計	777,000	—	△108,757	668,243		資本合計
負債純資産合計	1,150,681	—	△52,631	1,098,049		負債及び資本合計

前第3四半期（2016年12月31日）の資本に対する調整

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	245,241	51,487	△23,363	273,365		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	243,903	△2,092	24,357	266,167	⑥	営業債権及びその他の債権
有価証券	52,000	△30,096	2,254	24,158		その他の金融資産
その他	62,370	△41,647	483	21,206		その他の流動資産
貸倒引当金	△4,396	4,396				
流動資産合計	599,118	△17,951	3,731	584,898		流動資産合計
固定資産						非流動資産
有形固定資産	41,004	—	7,667	48,672	①	有形固定資産
無形固定資産						
のれん	270,206	—	40,786	310,992	②⑨ ⑩	のれん
その他	228,769	—	6,611	235,380	⑨⑩	無形資産
投資その他の資産						
投資有価証券	118,661	△85,535	△985	32,140		持分法で会計処理されている投資
その他	49,196	△19,902	2,808	118,120	③	その他の金融資産
貸倒引当金	△288	7,788	1,739	31,033	⑪	繰延税金資産
△288	288	△2,341	5,447	5,447	⑦	その他の非流動資産
固定資産合計	707,548	17,951	56,285	781,785		非流動資産合計
資産合計	1,306,666	—	60,017	1,366,684		資産合計

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本
流動負債						負債
支払手形及び買掛金	60,209	97,318	△5,494	152,033	⑦	流動負債
1年以内返済予定の長期借入金	52,513	474	△22,934	30,053	⑩	営業債務及びその他の債務
その他	184,586	△181,862	△20	2,703		社債及び借入金
未払法人税等	17,492	△1,909	872	16,455		その他の金融負債
賞与引当金	16,947	△16,947	4,437	3,704		未払法人所得税
			△732			引当金
			50,619	148,655	④⑥	その他の流動負債
98,036						
流動負債合計	331,749	△453	22,309	353,606		流動負債合計
固定負債						非流動負債
長期借入金	149,837	—	2,782	152,620		社債及び借入金
その他	86,300	△85,205	1,117	2,213		その他の金融負債
		1,497	2,523	4,021		引当金
退職給付に係る負債	29,308	1,804	13,571	44,685	⑤	退職給付に係る負債
		65,657	△4,532	61,124	⑨⑪	繰延税金負債
		16,698	2,244	18,943		その他の非流動負債
固定負債合計	265,447	453	17,707	283,608		非流動負債合計
負債合計	597,197	—	40,017	637,215		負債合計
純資産の部						資本
資本金	10,000	—	—	10,000		親会社の所有者に帰属する持分
資本剰余金	52,646	—	△116	52,529		資本金
利益剰余金	635,732	—	57,480	693,212		資本剰余金
自己株式	△31,663	—	—	△31,663		利益剰余金
その他の包括利益累計額	35,726	2,042	△37,604	164	③⑧	自己株式
新株予約権	2,042	△2,042				その他の資本の構成要素
			—	19,759	724,243	
						親会社の所有者に帰属する持分合計
非支配株主持分	4,985	—	240	5,225		非支配持分
純資産合計	709,469	—	19,999	729,469		資本合計
負債純資産合計	1,306,666	—	60,017	1,366,684		負債及び資本合計

前年度（2017年3月31日）の資本に対する調整

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
資産の部						資産
流動資産						流動資産
現金及び預金	261,342	84,334	9,520	355,196		現金及び現金同等物
受取手形及び売掛金	305,336	△2,506	△8,373	294,456	⑥	営業債権及びその他の債権
有価証券	85,000	△63,577	△91	21,330		その他の金融資産
繰延税金資産	25,079	△25,079				
その他	42,330	△22,907	987	20,410		その他の流動資産
貸倒引当金	△4,656	4,656				
流動資産合計	714,431	△25,079	2,042	691,394		流動資産合計
固定資産						
有形固定資産						非流動資産
建物及び構築物(純額)	18,127	24,085	6,945	49,158	①	有形固定資産
土地	7,758	△7,758				
その他(純額)	16,326	△16,326				
無形固定資産						
のれん	282,555	－	20,718	303,273	②⑩	のれん
ソフトウェア	88,940	151,900	△10,926	229,914	⑩	無形資産
顧客関連資産	95,307	△95,307				
その他	56,593	△56,593				
投資その他の資産						
投資有価証券	121,800	△83,114	△1,058	37,627		持分法で会計処理されている投資
		112,679	733	113,413	③	その他の金融資産
繰延税金資産	11,766	25,079	△3,965	32,879	⑪	繰延税金資産
その他	36,377	△29,936	△1,199	5,241	⑦	その他の非流動資産
貸倒引当金	△371	371				
固定資産合計	735,183	25,079	11,245	771,508		非流動資産合計
資産合計	1,449,614	－	13,288	1,462,903		資産合計

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
負債の部						負債及び資本 負債 流動負債 営業債務及び その他の債務 社債及び借入金 その他の金融負債 未払法人所得税 未払法人税等 賞与引当金 その他
流動負債						支払手形及び買掛金 1年以内返済予定の長期借入金 未払費用 未払法人税等 賞与引当金 その他
支払手形及び買掛金	68,029	108,618	△2,699	173,947	⑦	支払手形及び買掛金
1年以内返済予定の長期借入金	24,957	879	△869	24,967		1年以内返済予定の長期借入金
未払費用	97,891	△94,945	151	3,097		未払費用
未払法人税等	35,218	△2,875	504	32,847		未払法人税等
賞与引当金	26,022	△26,022				賞与引当金
その他	107,285	△97,843	△328	9,114	④⑥	その他
		109,398	60,152	169,551		その他の流動負債
流動負債合計	359,404	△2,791	56,912	413,524		流動負債合計
固定負債						非流動負債
社債	50,000	137,366	△745	186,620		社債及び借入金
長期借入金	137,366	△137,366				長期借入金
その他	16,573	△15,414	801	1,960		その他
		1,115	3,083	4,198		その他
退職給付に係る負債	29,214	1,805	12,328	43,349	⑤	退職給付に係る負債
繰延税金負債	69,973	193	△17,428	52,739	⑪	繰延税金負債
労災補償引当金	8,541	15,091	△5,888	17,743		労災補償引当金
固定負債合計	311,670	2,791	△7,849	306,612		非流動負債合計
負債合計	671,074	－	49,062	720,137		負債合計
純資産の部						資本 親会社の所有者に帰属する持分
資本金	10,000	－	－	10,000		資本金
資本剰余金	52,874	－	△344	52,529		資本剰余金
利益剰余金	653,490	－	60,564	714,055		利益剰余金
自己株式	△31,640	－	－	△31,640		自己株式
その他の包括利益累計額	86,062	2,042	△95,474	△7,369	③⑧	その他の資本の構成要素
新株予約権	2,042	△2,042				新株予約権
		－	△35,254	737,575		親会社の所有者に帰属する持分合計
非支配株主持分	5,710	－	△520	5,190		非支配持分
純資産合計	778,540	－	△35,774	742,765		資本合計
負債純資産合計	1,449,614	－	13,288	1,462,903		負債及び資本合計

前第3四半期累計（自 2016年4月1日 至 2016年12月31日）の包括利益に対する調整

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	1,300,772	—	122,210	1,422,982	(6)(9) (10) (4)(5) (6)(9) (10)	売上収益
売上原価	692,371	—	79,257	771,629		売上原価
売上総利益	608,400	—	42,952	651,353		売上総利益
販売費及び一般管理費	516,146	—	△16,379 23,726 6,256	499,766 △8 1,083	(1)(2) (4) (5)(7) (9)(10)	販売費及び一般管理費 その他の営業収益 その他の営業費用
営業利益	92,254	17,470	58,240	167,964		営業利益
営業外収益	5,385	△5,385				
営業外費用	1,076	△1,076				
特別利益	25,139	△25,139				
特別損失	5,997	△5,997 2,439 4,359 817	495 △2,148 615	2,935 2,210 1,432	(3)	持分法による投資損益(△は損失) 金融収益 金融費用
税金等調整前四半期純利益	115,705	—	55,972	171,678		税引前四半期利益
法人税等	47,529	—	4,650	52,180	(11)	法人所得税費用
四半期純利益	68,176	—	51,321	119,498		四半期利益
その他の包括利益						その他の包括利益
その他有価証券評価差額金	1,534	—	1,548	3,082	(3)	純損益に振替えられることのない項目 その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動
退職給付に係る調整額	649	—	△686	△36		確定給付型退職給付制度の再測定額
		—	861	3,046		小計
為替換算調整勘定	△73,955	△5,923	75,997	△3,881		純損益にその後に振替えられる可能性のある項目 在外営業活動体の換算差額
繰延ヘッジ損益	2,157	—	△1,497	660		キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分
持分法適用会社に対する持分相当額	△5,923	5,923				
		—	74,500	△3,220		小計
その他の包括利益合計	△75,536	—	75,362	△174		税引後その他の包括利益
四半期包括利益	△7,360	—	126,684	119,323		四半期包括利益

前第3四半期（自 2016年10月1日 至 2016年12月31日）の包括利益に対する調整

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	486,266	—	11,964	498,231	⑥⑨	売上収益
売上原価	273,163	—	1,812	274,975	④⑤ ⑥⑨	売上原価
売上総利益	213,103	—	10,152	223,255		売上総利益
販売費及び一般管理費	179,251	—	△10,090	169,161	①② ④ ⑤⑦ ⑨	販売費及び一般管理費
			1,350	△520	829	その他の営業収益
			1,492	2,962	4,455	その他の営業費用
営業利益	33,851	△142	16,758	50,467		営業利益
営業外収益	2,326	△2,326				
営業外費用	238	△238				
特別利益	2,824	△2,824				
特別損失	1,677	△1,677				
		738	134	873		持分法による投資損益(△は損失)
		3,742	△2,478	1,263	③	金融収益
		1,103	△800	303	③	金融費用
税金等調整前四半期純利益	37,086	—	15,215	52,301		税引前四半期利益
法人税等	17,120	—	22	17,143	⑪	法人所得税費用
四半期純利益	19,965	—	15,193	35,158		四半期利益
その他の包括利益						その他の包括利益
その他有価証券評価差額金	5,821	—	2,336	8,157	③	純損益に振替えられることのない項目
退職給付に係る調整額	263	—	△300	△36		その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動確定給付型退職給付制度の再測定額
		—	2,036	8,121		小計
為替換算調整勘定	△5,682	△650	52,332	46,000		純損益にその後に振替えられる可能性のある項目
繰延ヘッジ損益	—	—	641	641		在外営業活動体の換算差額
持分法適用会社に対する持分相当額	△650	650				キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分
		—	52,973	46,641		小計
その他の包括利益合計	△247	—	55,010	54,762		税引後その他の包括利益
四半期包括利益	19,717	—	70,203	89,921		四半期包括利益

前年度（自 2016年4月1日 至 2017年3月31日）の包括利益に対する調整

(単位：百万円)

日本基準表示科目	日本基準	表示組替	認識及び測定の差異	IFRS	注記	IFRS表示科目
売上高	1,839,987	—	101,934	1,941,922	(6)(9) (10) (4)(5) (6)(9) (10)	売上収益
売上原価	979,110	—	72,400	1,051,510		売上原価
売上総利益	860,876	—	29,534	890,411		売上総利益
販売費及び一般管理費	733,669	—	△23,037 23,768 11,051	710,631 548 △467	(1)(2) (4) (5)(7) (9)(10)	販売費及び一般管理費 その他の営業収益 その他の営業費用
営業利益	127,207	12,717	53,588	193,513		営業利益
営業外収益	6,631	△6,631				
営業外費用	2,120	△2,120				
特別利益	28,570	△28,570				
特別損失	11,028	△11,028 3,823 7,609 2,096	609 △4,563 △33	4,432 3,046 2,062	(3)	持分法による投資損益(△は損失) 金融収益 金融費用
税金等調整前当期純利益	149,260	—	49,668	198,929		税引前当期利益
法人税等	63,197	—	△1,527	61,669	(11)	法人所得税費用
当期純利益	86,063	—	51,196	137,260		当期利益
その他の包括利益						その他の包括利益 純損益に振替えられることのない項目
その他有価証券評価差額金	2,121	—	3,007	5,129	(3)	その他の包括利益を通じて測定する金融資産の公正価値の純変動
退職給付に係る調整額	912	— 188	10 —	923 188		確定給付型退職給付制度の再測定額 持分法によるその他の包括利益に対する持分相当額
		188	3,018	6,240		小計
為替換算調整勘定	△27,482	△2,741	18,726	△11,497		純損益にその後に振替えられる可能性のある項目 在外営業活動体の換算差額
繰延ヘッジ損益	2,157	—	△1,533	624		キャッシュ・フロー・ヘッジの公正価値の変動額の有効部分
持分法適用会社に対する持分相当額	△2,553	2,553				
		△188	17,193	△10,873		小計
その他の包括利益合計	△24,844	—	20,211	△4,632		税引後その他の包括利益
包括利益	61,219	—	71,408	132,627		当期包括利益

調整に関する注記

(1) 表示組替

表示組替の主な内容は以下のとおりです。

- ・日本基準における現金及び預金のうち、預入期間が3ヶ月超の定期預金を、IFRSにおいてはその他の金融資産（流動）に含めて表示しています。
- ・日本基準における有価証券のうち、取得日から満期日までの期間が3ヶ月以内の短期投資を、IFRSにおいては現金及び現金同等物に含めて表示しています。
- ・IFRSの表示規定に基づき、金融資産及び金融負債を別掲しています。
- ・繰延税金資産及び繰延税金負債については、非流動資産及び非流動負債に組み替えています。
- ・日本基準においては区分掲記していた新株予約権について、IFRSにおいてはその他の資本の構成要素に含めて表示しています。
- ・日本基準において、営業外収益、営業外費用、特別利益及び特別損失に表示していた項目について、IFRSにおいては財務関連項目を金融収益及び金融費用に、それ以外の項目をその他の営業収益、その他の営業費用及び持分法による投資損益に表示しています。

(2) 認識及び測定の差異

① 減価償却

当社グループは、日本基準の下では有形固定資産（リース資産を除く）の減価償却方法について、主として定率法を採用していましたが、IFRSでは定額法を採用しています。

② のれん

当社グループは、日本基準の下では減損の兆候がある場合にのみ減損の要否の判断を行っていましたが、IFRSでは毎期減損テストを実施しています。

移行日において減損テストを行った結果、のれんの回収可能価額が帳簿価額を下回ったことにより、のれんの帳簿価額を回収可能価額まで減額し、33,055百万円の減損損失を認識しています。回収可能価額は使用価値により算定しており、減損損失を認識したのれんの使用価値の見積りには、税引前の加重平均資本コストを基礎として算出した割引率（13.83%～31.55%）を使用しています。減損損失を認識したのれんのうち、重要なものはQuandoo GmbHに関連する資金生成単位によるものであり、当該のれん全額について22,858百万円の減損損失を認識しています。

使用価値の算定には、各資金生成単位において経営者によって承認された事業計画に基づき、5年間の税引前キャッシュ・フロー予測等を使用しており、事業計画が対象としている期間を超える期間については、継続価値を算定しています。事業計画は、業界の将来の趨勢に関する経営者の評価と過去のデータを反映したものであり、外部情報及び内部情報に基づき作成しています。継続価値の算定には、各資金生成単位の成長率（2.00%～4.92%）を使用しています。

また、日本基準の下ではのれんをその効果が発現すると合理的に見積もられる期間にわたり規則的に償却していましたが、IFRSでは移行日以降の償却を停止しています。これにより、前第3四半期累計、前第3四半期及び前年度において、販売費及び一般管理費がそれぞれ39,192百万円、15,148百万円及び53,533百万円減少しています。

③ 資本性金融資産

当社グループは、日本基準の下では非上場の資本性金融資産を原則として取得原価で測定していますが、IFRSでは原則として公正価値により測定するため、その他の金融資産（非流動）が変動しています。

また、日本基準の下で、資本性金融資産の売却損益及び減損損失を純損益として認識していましたが、IFRSにおいてその他の包括利益を通じて公正価値で測定することを指定した金融資産については、公正価値の変動額をその他の包括利益として認識し、利益剰余金に振替えています。

④ 未消化の有給休暇

当社グループは、日本基準の下では会計処理が求められていなかった未消化の有給休暇について、IFRSでは負債を認識しています。

⑤ 確定給付制度に関する退職給付債務

当社グループは、日本基準の下では、数理計算上の差異は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による定額法により按分した額を発生の翌連結会計年度から費用処理し、過去勤務費用は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による定額法により按分した額を発生した連結会計年度から費用処理していましたが、IFRSでは、数理計算上の差異は発生時にその他の包括利益で認識し、過去勤務費用は発生時に純損益で認識しています。

また、退職給付の計算について、IFRSの規定に基づいた再計算を行っており、退職給付債務の期間配分方法等により生じた差異について、利益剰余金に調整が反映されています。

⑥ 売上収益

当社グループは、日本基準の下ではインターネットへの広告掲載による収益を、ウェブサイト上に広告が掲載された時点で一括で認識していましたが、IFRSではウェブサイト上に広告が掲載された時点で繰延収益として負債に計上し、広告が掲載される期間にわたって収益を認識しています。

また、日本基準の下では割引チケット共同購入サイト「ポンパレ」のチケット販売取引について、売上収益及び売上原価を総額で表示していましたが、IFRSでは純額で表示しています。

⑦ 企業結合に係る条件付支払条項

当社グループは、日本基準の下では取得原価に含めていた従業員等に対する企業結合後の継続勤務を条件とした対価について、IFRSでは、企業結合とは別個の取引に該当する従業員に対する報酬として会計処理しています。

また、日本基準の下では株式譲渡契約に基づきエスクローポジションに拠出した対価を支払が確定するまで投資その他の資産に計上していましたが、IFRSでは支配獲得日に企業結合の取得原価として会計処理しています。

⑧ 在外営業活動体の換算差額

当社グループは、IFRS第1号に規定されている免除規定を選択し、在外営業活動体に係る累積換算差額の残高を、移行日においてすべて利益剰余金に振替えています。

⑨ USG People B.V.（2018年1月にRecruit Global Staffing B.V.に社名変更）に関連する企業結合

当社グループは、2016年6月1日にUSG People B.V.を取得し、子会社とされています。日本基準の下では当該企業結合における取得日について、2016年6月30日をみなし取得日としていましたが、IFRSでは2016年6月1日を支配獲得日としています。

また、日本基準の下では、USG People B.V.に関連する企業結合について、2016年6月30日時点で取得原価の配分が完了しておらず、その時点で入手可能な合理的な情報に基づく暫定的な会計処理により算定された金額にて、のれんを認識・測定していましたが、IFRSでは、その後確定した会計処理を支配獲得日に遡及して反映させており、のれんが61,988百万円減少し、無形資産及び繰延税金負債がそれぞれ88,089百万円及び26,100百万円増加しています。

⑩ 報告期間の統一

当社グループは、日本基準の下では決算日が親会社と異なる連結子会社について、親会社との決算日との差異が3ヶ月を超えない場合には、子会社の財務諸表を基礎として親会社との決算日との間に生じた重要な取引に関する調整を行って連結していましたが、IFRSでは親会社の決算日において実施した仮決算に基づく財務諸表を作成して連結しています。

この結果、主として移行日において為替レートの変動によりのれんが10,731百万円減少しています。また、USG People B.V.の報告期間の統一により、売上収益、売上原価並びに販売費及び一般管理費が以下のとおり増加しています。

(単位：百万円)

	前第3四半期累計 (自 2016年4月1日 至 2016年12月31日)	前年度 (自 2016年4月1日 至 2017年3月31日)
売上収益	110,654	108,452
売上原価	89,119	87,063
販売費及び一般管理費	17,872	18,235

(11) 繰延税金資産及び繰延税金負債に対する調整

主として日本基準からIFRSへの調整に伴い一時差異が発生したこと等により、繰延税金資産及び繰延税金負債の金額を調整しています。

(3) 利益剰余金に対する調整

(単位：百万円)

	移行日 (2016年4月1日)	前第3四半期 (2016年12月31日)	前年度 (2017年3月31日)
①減価償却	4,015	4,181	4,389
②のれん	△33,055	6,137	20,914
③資本性金融資産	29,358	30,978	30,540
④未消化の有給休暇	△20,428	△22,189	△23,136
⑤確定給付制度に関する退職給付債務	△16,977	△16,065	△14,900
⑥売上収益	△31,490	△16,626	△33,038
⑦企業結合に係る条件付支払条項	△6,395	△5,494	△5,190
⑧在外営業活動体の換算差額	70,077	70,077	70,077
その他	△9,380	△6,475	△8,493
税効果による影響	16,160	12,957	19,402
利益剰余金に対する調整額	1,883	57,480	60,564

(4) キャッシュ・フローに対する調整

日本基準からIFRSへの移行によるキャッシュ・フローに対する影響は、主に、連結子会社の報告期間を統一したことによるもの、みなし取得日の取扱いの有無により企業結合に係る会計処理を行った日が相違することによるもの他、企業結合に係る条件付支払の一部の取扱いの相違によるものです。