

## 貸借対照表

平成 27 年 2 月 28 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	45,512	流動負債	6,332
現金及び預金	2,507	短期借入金	2,500
関係会社短期貸付金	42,755	1年内返済予定の	
未収収益	250	長期借入金	3,812
その他	0	未払金	9
		未払法人税等	3
		未払費用	7
固定資産	82,614	固定負債	74,437
投資その他の資産	82,614	長期借入金	74,437
関係会社株式	82,614		
		負債合計	80,770
		(純資産の部)	
		株主資本	47,356
		資本金	24,563
		資本剰余金	24,263
		資本準備金	24,263
		利益剰余金	△1,469
		その他利益剰余金	△1,469
		繰越利益剰余金	△1,469
		純資産合計	47,356
資産合計	128,127	負債・純資産合計	128,127

損益計算書

自 平成26年6月23日 至 平成27年2月28日

(単位：百万円)

科目	金額	
営業費用		261
営業損失		261
営業外収益		
受取利息	274	
為替差益	3	277
営業外費用		
支払利息	435	
資金調達費用	1,050	1,485
経常損失		1,468
税引前当期純損失		1,468
法人税、住民税及び事業税		0
当期純損失		1,469

(株)ベルシステム 24 ホールディングス

株主資本等変動計算書

自 平成26年 6 月23日 至 平成27年 2 月28日

(単位：百万円)

	株主資本				純資産合計
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	株主資本合計	
			その他利益剰余金		
		資本準備金	繰越利益剰余金		
平成26年 6 月23日 残高	0	0	-	0	0
事業年度中の変動額					
新株の発行	24,563	24,263	-	48,826	48,826
当期純損失(△)	-	-	△1,469	△1,469	△1,469
事業年度中の変動額合計	24,563	24,263	△1,469	47,356	47,356
平成27年 2 月28日 残高	24,563	24,263	△1,469	47,356	47,356

個別注記表

**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

関係会社株式……移動平均法による原価法

2. その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項

(1) 消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜方式によっております。

(2) 端数処理

記載金額は百万円未満の端数を切り捨てて表示しております。

**貸借対照表に関する注記**

1. 担保に供している資産及び担保に係る債務

(1) 担保に供している資産

現金及び預金	2,507 百万円
関係会社短期貸付金	42,755 百万円
関係会社株式	82,614 百万円
計	127,876 百万円

(2) 担保に係る債務

短期借入金	2,500 百万円
1年内返済予定の長期借入金	3,812 百万円
長期借入金	74,437 百万円
計	80,750 百万円

2. 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務

短期金銭債権 43,005百万円

3. 財務制限条項

金融機関等からの借入金80,750百万円については、当社グループの連結財務数値について、借入契約上で下記の財務制限条項が付されております。なお、当該財務制限条項に抵触し、貸付人から通知を受けた場合には、本契約に係る全ての債務について期限の利益を喪失し、直ちにそれらの債務を弁済しなければならないことが合意されています。

- (a) 2月末日又は8月末日に終了する関連対象期間について、デット・サービス・カバー・レシオ（※1）は1.00：1を下回ってはならない。

（※1）デット・サービス・カバー・レシオ＝直前12ヶ月間の連結フリーキャッシュ・フロー／（連結金融費用＋（直前12ヶ月元金支払総額（当借入契約に基づくリボルビング・ファシリティの返済額は除く））

- (b) 次のコラム1に記載の関連対象期間について、レバレッジ・レシオ（※2）は、かかる関連対象期間の右側のコラム2に記載された割合を超えてはならない。

（※2）レバレッジ・レシオ＝連結純負債／直前12ヶ月の連結EBITDA（※3）

（※3）連結EBITDAは、日本の会計基準における連結営業利益に連結営業利益の計算において控除される有形資産及び無形資産の償却費、非現金支出項目の調整のほか、借入契約上の取り決めによって調整される項目を含んでおります。

コラム1	コラム2
関連対象期間	割合
平成27年2月28日に終了する関連期間	4.39:1
平成27年5月31日に終了する関連期間	5.06:1
平成27年8月31日に終了する関連期間	5.70:1
平成27年11月30日に終了する関連期間	6.76:1
平成28年2月29日に終了する関連期間	8.12:1
平成28年5月31日に終了する関連期間	8.01:1

(株)ベルシステム 24 ホールディングス

平成28年8月31日に終了する関連期間	7.70:1
平成28年11月30日に終了する関連期間	7.59:1
平成29年2月28日に終了する関連期間	7.28:1
平成29年5月31日に終了する関連期間	7.19:1
平成29年8月31日に終了する関連期間	6.89:1
平成29年11月30日に終了する関連期間	6.79:1
平成30年2月28日に終了する関連期間	6.50:1
平成30年5月31日に終了する関連期間	6.41:1
平成30年8月31日に終了する関連期間	6.13:1
平成30年11月30日に終了する関連期間	6.04:1
平成31年2月28日に終了する関連期間	5.75:1
平成31年5月31日に終了する関連期間	5.67:1
平成31年8月31日に終了する関連期間	5.38:1
平成31年11月30日に終了する関連期間	5.29:1
平成32年2月29日に終了する関連期間	5.00:1
平成32年5月31日に終了する関連期間	4.91:1
平成32年8月31日に終了する関連期間	4.62:1
平成32年11月30日に終了する関連期間	4.52:1
平成33年2月28日に終了する関連期間	4.24:1

(c) 当社グループは、各連結会計年度において純資産をプラスとすること。

(d) 当社グループは、2連結会計年度連続して経常利益又は当期純利益をマイナスとしてはならない。

### 損益計算書に関する注記

#### 1. 関係会社との取引高

営業取引以外の取引による取引高 274 百万円

## 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種類及び株式数

普通株式 976,528 株

## 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、税務上の繰越欠損金であり、その全額について評価性引当額を計上しております。

## 金融商品に関する注記

### 1. 金融商品の状況に関する事項

当社の資金運用については短期的な預金に限定しております。

関係会社株式は非上場の子会社株式であり、投資先企業の事業リスクは、定期的に発行体の財務状況等を把握すること等によりリスク低減を図っております。

### 2. 金融商品の時価等に関する事項

平成 27 年 2 月 28 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、次のとおりです。

(単位：百万円)

	貸借対照表計上額	時価	差額
(1) 現金及び預金	2,507	2,507	—
(2) 関係会社短期貸付金	42,755	42,755	—
資産計	45,262	45,262	—
(3) 短期借入金	2,500	2,500	—
(4) 長期借入金 (1 年内返済予定額を含む)	78,250	78,249	1
負債計	80,750	80,749	1

#### (注 1) 金融商品の時価の算定方法

(1) 現金及び預金、(2) 関係会社短期貸付金、並びに (3) 短期借入金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。

(4) 長期借入金 (1 年内返済予定額を含む) 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。

#### (注 2) 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品

関係会社株式 (貸借対照表計上額 82,614 百万円) については、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、上記の表には含めておりません。

関連当事者との取引に関する注記

1. 親会社及び法人主要株主等

(単位：百万円)

種類	会社等の名称	議決権の 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	科目	期末残高
親会社	株式会社 BCJ-15	被所有  直接 (100%)	役員の兼任	当社の借入金に対する 債務被保証	80,750	-	-
				当社の借入金に対する 担保提供	80,750		
				増資の引受	48,826		
親会社	ベインキャピ タルベルシス テム香港 リ ミテッド	被所有  間接 (50.1%)	-	関係会社株 式の取得	82,573	-	-

注1. 関係会社株式の取引金額は、外部の専門家から入手した評価に基づき決定しており、消費税等は含まれておりません。

2. 被債務保証及び第三者担保の受入は、当社の金融機関からの借入金に対するものであり、取引金額は当事業年度末現在の借入金残高を記載しております。

(株)ベルシステム 24 ホールディングス

2. 子会社

(単位：百万円)

種類	会社等の名称	議決権の所有（被所有）割合	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額	科目	期末残高
子会社	株式会社BCJ-7	所有 直接 100%	役員の兼任	当社の借入金に対する債務被保証	80,750	-	-
				当社の借入金に対する担保提供	80,750		
子会社	株式会社ベルシステム 24 ホールディングス	所有 間接 100%	役員の兼任	資金の貸付	44,926	関係会社 短期貸付金	42,755
				利息の受取（注1）	274	未収収益	250
				当社の借入金に対する債務被保証	80,750		-
				当社の借入金に対する担保提供	80,750		-
子会社	株式会社ベルシステム 24	所有 間接 100%	役員の兼任	当社の借入金に対する債務被保証	80,750	-	-
				当社の借入金に対する担保提供	80,750		
子会社	BBコール株式会社	所有 間接 100%	-	当社の借入金に対する債務被保証	80,750	-	-
				当社の借入金に対する担保提供	80,750		
子会社	株式会社ベル・メディカルソリューションズ	所有 間接 100%	-	当社の借入金に対する債務被保証	80,750	-	-
				当社の借入金に対する担保提供	80,750		

(株)ベルシステム 24 ホールディングス

種類	会社等の名称	議決権の所有(被所有)割合	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額	科目	期末残高
子会社	株式会社 BELL24・Cell Product	所有  間接 100%	-	当社の借入金に対する 債務被保証	80,750	-	-
				当社の借入金に対する 担保提供	80,750		
子会社	株式会社ポッケ	所有  間接 100%	-	当社の借入金に対する 債務被保証	80,750	-	-
				当社の借入金に対する 担保提供	80,750		
子会社	株式会社ベル・ソレイユ	所有  間接 100%	-	当社の借入金に対する 債務被保証	80,750	-	-
				当社の借入金に対する 担保提供	80,750		

注1. 貸付金利及び借入金利については、市場金利を参考に決定しております。

2. 被債務保証及び第三者担保の受入は、当社の金融機関からの借入金に対するものであり、取引金額は当事業年度末現在の借入金残高を記載しております。

1 株当たり情報に関する注記

1 株当たり純資産 48,495 円 18 銭

1 株当たり当期純損失 2,612 円 98 銭

## 重要な後発事象に関する注記

(共通支配下の取引等)

### 1. 取引の概要

#### (1) 結合当事企業及び当該事業の内容

当社は、平成 26 年 11 月 6 日付の合併契約に基づき、当社の完全子会社である株式会社 BCJ-7 及び同社の完全子会社である株式会社ベルシステム 24 ホールディングスを平成 27 年 3 月 1 日付で吸収合併し、同時に商号を株式会社ベルシステム 24 ホールディングスに変更いたしました。

結合企業	:	当社	
		株式会社 BCJ-7 (当社の子会社)	
被結合企業	:	株式会社ベルシステム 24 ホールディングス (株式会社 BCJ-7 の子会社)	
		株式会社 BCJ-7	有価証券の取得・保有及び事業活動の管理
事業の内容	:	株式会社ベルシステム 24 ホールディングス	情報サービス業

#### (2) 企業結合日

平成 27 年 3 月 1 日

#### (3) 企業結合の法的形式

当社を存続会社、株式会社 BCJ-7 及び株式会社ベルシステム 24 ホールディングスを消滅会社とする吸収合併

#### (4) 結合後企業の名称

株式会社ベルシステム 24 ホールディングス

#### (5) その他取引の概要に関する事項

当社は、当社の完全子会社である株式会社 BCJ-7 及び同社の完全子会社である株式会社ベルシステム 24 ホールディングスを吸収合併することで、当社グループの運営の効率化を図ることを目的としております。

### 2. 実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」(企業会計基準第 21 号 平成 20 年 12 月 26 日公表分) 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」(企業会計基準適用指針第 10 号 平成 20 年 12 月 26 日公表分) に基づき、共通支配下の取引として処理しております。