



## 2024年3月期 第2四半期決算短信〔日本基準〕(連結)

2023年11月10日

上場会社名 ビジネスエンジニアリング株式会社 上場取引所 東  
 コード番号 4828 URL <https://www.b-en-g.co.jp/>  
 代表者 (役職名) 取締役社長 (氏名) 羽田 雅一  
 問合せ先責任者 (役職名) 専務取締役 経営統括本部長 (氏名) 別納 成明 (TEL) 03-3510-1600  
 四半期報告書提出予定日 2023年11月14日 配当支払開始予定日 2023年12月4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 (アナリスト向け)

(百万円未満切捨て)

## 1. 2024年3月期第2四半期の連結業績(2023年4月1日~2023年9月30日)

## (1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年同四半期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		親会社株主に帰属する四半期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2024年3月期第2四半期	9,808	10.7	2,114	31.0	2,126	31.2	1,443	32.4
2023年3月期第2四半期	8,859	0.1	1,614	39.9	1,620	39.7	1,090	38.0

(注) 包括利益 2024年3月期第2四半期 1,503百万円( 39.5%) 2023年3月期第2四半期 1,077百万円( 50.0%)

	1株当たり 四半期純利益	潜在株式調整後 1株当たり 四半期純利益
2024年3月期第2四半期	円 銭 120.38	円 銭 —
2023年3月期第2四半期	90.91	—

(注) 当社は、2022年6月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割をいたしました。  
 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1株当たり四半期純利益を算定しております。

## (2) 連結財政状態

	総資産	純資産	自己資本比率
2024年3月期第2四半期	百万円 14,567	百万円 10,194	% 70.0
2023年3月期	13,408	9,287	69.3

(参考) 自己資本 2024年3月期第2四半期 10,194百万円 2023年3月期 9,287百万円

## 2. 配当の状況

	年間配当金				
	第1四半期末	第2四半期末	第3四半期末	期末	合計
2023年3月期	円 銭 —	円 銭 21.00	円 銭 —	円 銭 43.00	円 銭 64.00
2024年3月期	—	32.00			
2024年3月期(予想)			—	44.00	76.00

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 有

## 3. 2024年3月期の連結業績予想(2023年4月1日~2024年3月31日)

(%表示は、対前期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		親会社株主に帰属する当期純利益		1株当たり 当期純利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
通期	19,000	2.7	3,800	17.1	3,800	16.9	2,550	9.5	212.78

(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 : 無  
(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 一社 (社名)

(2) 四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用 : 有

(3) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更・修正再表示

- ① 会計基準等の改正に伴う会計方針の変更 : 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  
④ 修正再表示 : 無

(4) 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)	2024年3月期2Q	12,000,000株	2023年3月期	12,000,000株
② 期末自己株式数	2024年3月期2Q	25,598株	2023年3月期	198株
③ 期中平均株式数 (四半期累計)	2024年3月期2Q	11,994,058株	2023年3月期2Q	11,999,850株

- (注) 1. 当社は、2022年6月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割をいたしました。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期末発行済株式数 (自己株式を含む)、期末自己株式数、期中平均株式数 (四半期累計) を算定しております。  
2. 期末自己株式数及び期中平均株式数については、役員向け株式交付信託の保有する当社株式を控除対象の自己株式に含めて算定しております。

※ 四半期決算短信は公認会計士又は監査法人の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

本資料に記載されている業績見通し等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趣旨のものではありません。実際の業績等は様々な要因により大きく異なる可能性があります。上記予想に関連する事項につきましては、添付資料3ページの「1. 当四半期決算に関する定性的情報 (3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧ください。

○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) 経営成績に関する説明	2
(2) 財政状態に関する説明	3
(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明	3
2. 四半期連結財務諸表及び主な注記	4
(1) 四半期連結貸借対照表	4
(2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書	5
(3) 四半期連結キャッシュ・フロー計算書	7
(4) 四半期連結財務諸表に関する注記事項	8
(継続企業の前提に関する注記)	8
(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)	8
(四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用)	8
(追加情報)	8

## 1. 当四半期決算に関する定性的情報

### (1) 経営成績に関する説明

当第2四半期連結累計期間におけるわが国経済は、海外経済の回復ペース鈍化の影響などを受けつつも、企業収益は全体として高水準で推移しており、景気は緩やかに回復しています。

情報サービス産業におきましては、顧客のデジタル変革(DX)に対する投資意欲は底堅く、製造業の情報化投資は堅調に推移すると見込まれております。

当社グループは、2021年度から6カ年の経営計画「経営Vision 2026」のもと、主要顧客である製造業のビジネス環境の変化に、当社グループの強みを活かした製品・サービスで支援すべく、製造業のDX推進やグローバル展開等の経営課題解決に取り組んでおります。なお、2023年11月に計画の一部見直しを行い、サステナビリティへの貢献にも取り組んで参ります。

当第2四半期連結累計期間の業績は次のとおりです。

受注高および売上高につきましては、堅調な情報化投資のもとで当第2四半期連結累計期間において伸長し、受注高9,820百万円(前年同四半期比7.2%増)、売上高9,808百万円(前年同四半期比10.7%増)となり、ともに過去最高を更新いたしました。また、ライセンス販売が堅調に推移し、mcframeライセンス売上高は2,132百万円(前年同四半期比9.8%増)となり、過去最高を連続更新いたしました。利益面につきましては、売上高増加による利益増に加え、プロジェクトの採算性向上やライセンス販売の伸長等により、営業利益2,114百万円(前年同四半期比31.0%増)、経常利益2,126百万円(前年同四半期比31.2%増)、親会社株主に帰属する四半期純利益1,443百万円(前年同四半期比32.4%増)となり、各々6期連続で過去最高益を更新いたしました。

セグメント別の業績は次のとおりです。

なお、当社グループは2023年4月1日付で組織改正を行っており、プロダクト事業からソリューション事業へ一部案件を移管しております。前第2四半期連結累計期間との比較・分析にあたっては、当該組織改正を遡って適用した後の数値を用いております。

#### ① ソリューション事業

他社開発ERPパッケージ製品をベースとしたコンサルティング、システム構築等を主に行う事業です。顧客の課題解決に貢献する複合型ソリューションの提供を推進し、顧客ニーズを踏まえた積極的な提案活動に努めました。堅調な情報化投資を背景に当第2四半期連結累計期間において受注および売上が伸長し、当セグメントの受注高は6,576百万円(前年同四半期比9.1%増)、売上高は6,541百万円(前年同四半期比12.8%増)となりました。セグメント利益は売上高増加による利益増に加え、プロジェクトの採算性向上により1,677百万円(前年同四半期比41.4%増)となりました。

#### ② プロダクト事業

自社開発ERPパッケージ「mcframe」シリーズ製品をビジネスパートナーを通じて販売するとともに、同製品をベースとしたコンサルティング、システム構築等を行う事業です。引き続き、顧客・ビジネスパートナーとの関係強化を図りライセンス販売に注力するとともに、継続的なブランド力の強化に取り組んだことにより、ライセンス販売は堅調に推移いたしました。当セグメントの受注高は3,035百万円(前年同四半期比3.3%増)、売上高は3,070百万円(前年同四半期比7.9%増)、セグメント利益は1,012百万円(前年同四半期比5.9%増)となりました。

#### ③ システムサポート事業

顧客に導入したシステムの運用・保守を主に、これらを通じた提案・追加開発等を行う事業であり、子会社のビジネスシステムサービス株式会社が展開しています。引き続き、顧客システムのライフサイクルサポートの充実に努めました。当セグメントの受注高は208百万円(前年同四半期比8.1%増)、売上高は196百万円(前年同四半期比9.1%減)、セグメント利益は277百万円(前年同四半期比29.4%増)となりました。

## (2) 財政状態に関する説明

### ①財政状態の分析

#### (資産の部)

流動資産につきましては、現金及び預金の増加、受取手形、売掛金及び契約資産の増加等により、前連結会計年度末と比較して826百万円増加し、11,648百万円となりました。なお、当第2四半期連結会計期間末の総資産に占める流動資産の比率は80.0%であります。

また、固定資産につきましては、投資有価証券の取得による増加、無形固定資産の取得が無形固定資産の減価償却額を上回ったこと等により、前連結会計年度末と比較して332百万円増加し、2,919百万円となりました。

これらの結果、資産の部の当第2四半期連結会計期間末残高は、前連結会計年度末と比較して1,159百万円増加し、14,567百万円となりました。

#### (負債の部)

負債の部の当第2四半期連結会計期間末残高は、前受金の増加、短期借入金の減少等により、前連結会計年度末と比較して252百万円増加し、4,373百万円となりました。

#### (純資産の部)

純資産の部の当第2四半期連結会計期間末残高は、親会社株主に帰属する四半期純利益を計上したことによる増加、剰余金の配当による減少、自己株式の取得による減少等により、前連結会計年度末と比較して906百万円増加し、10,194百万円となりました。

以上の結果、当第2四半期連結会計期間末の自己資本比率は、前連結会計年度末と比較して0.7ポイント増加し70.0%となりました。

### ②キャッシュ・フローの状況の分析

当第2四半期連結累計期間末における現金及び現金同等物は、前連結会計年度末と比較して552百万円増加し、7,519百万円となりました。

#### (営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動によるキャッシュ・フローは、税金等調整前四半期純利益2,126百万円を計上し、法人税等の支払額364百万円、減価償却費352百万円、前受金の増加342百万円、売上債権の増加285百万円等により、全体として1,874百万円の収入（前年同四半期215百万円収入増）となりました。

#### (投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動によるキャッシュ・フローは、有形固定資産の取得及び無形固定資産の取得（自社開発ERPパッケージ「mcframe」の開発投資等）による支出、投資有価証券の取得による支出等により、全体として616百万円の支出（前年同四半期290百万円支出増）となりました。

#### (財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動によるキャッシュ・フローは、配当金の支払による支出、短期借入金の純増減額の減少等により、全体として695百万円の支出（前年同四半期302百万円支出増）となりました。

## (3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

当第2四半期連結累計期間の業績を踏まえ、2023年5月12日公表の通期業績予想および配当予想を修正いたしました。

詳細につきましては、本日別途開示の「2024年3月期 通期業績予想の修正（上方修正）に関するお知らせ」および「株主還元方針（配当政策）の変更ならびに配当予想の修正（増配）および剰余金の配当（中間配当）に関するお知らせ」をご覧ください。

2. 四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 四半期連結貸借対照表

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第2四半期連結会計期間 (2023年9月30日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	6,966,947	7,519,145
受取手形、売掛金及び契約資産	3,261,012	3,546,475
仕掛品	2,487	3,484
その他	591,179	579,216
流動資産合計	10,821,627	11,648,320
固定資産		
有形固定資産	130,885	122,513
無形固定資産		
ソフトウェア	1,341,840	1,476,206
その他	5,524	5,453
無形固定資産合計	1,347,364	1,481,659
投資その他の資産		
その他	1,114,287	1,320,866
貸倒引当金	△5,499	△5,499
投資その他の資産合計	1,108,787	1,315,366
固定資産合計	2,587,038	2,919,540
資産合計	13,408,665	14,567,861
<b>負債の部</b>		
流動負債		
支払手形及び買掛金	498,809	476,810
短期借入金	100,000	—
未払法人税等	406,246	732,168
前受金	1,128,019	1,470,955
賞与引当金	693,722	641,662
役員賞与引当金	80,000	—
品質保証引当金	22,507	23,697
受注損失引当金	23,334	—
その他	1,168,783	1,028,390
流動負債合計	4,121,422	4,373,684
負債合計	4,121,422	4,373,684
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	697,600	697,600
資本剰余金	565,273	565,273
利益剰余金	8,033,699	8,961,557
自己株式	△304	△80,986
株主資本合計	9,296,267	10,143,444
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	11,979	81,744
為替換算調整勘定	△21,005	△31,012
その他の包括利益累計額合計	△9,025	50,731
純資産合計	9,287,242	10,194,176
負債純資産合計	13,408,665	14,567,861

(2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書

四半期連結損益計算書

第2四半期連結累計期間

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
売上高	8,859,143	9,808,401
売上原価	5,442,275	5,748,249
売上総利益	3,416,868	4,060,152
販売費及び一般管理費	1,801,991	1,945,187
営業利益	1,614,877	2,114,964
営業外収益		
受取配当金	9,964	14,588
助成金収入	—	250
その他	1,311	438
営業外収益合計	11,276	15,277
営業外費用		
支払利息	2,664	1,228
為替差損	630	332
支払手数料	2,005	2,002
その他	247	526
営業外費用合計	5,547	4,090
経常利益	1,620,606	2,126,150
税金等調整前四半期純利益	1,620,606	2,126,150
法人税等	529,674	682,300
四半期純利益	1,090,931	1,443,850
親会社株主に帰属する四半期純利益	1,090,931	1,443,850

四半期連結包括利益計算書  
第2四半期連結累計期間

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
四半期純利益	1,090,931	1,443,850
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	1,296	69,764
為替換算調整勘定	△14,487	△10,007
その他の包括利益合計	△13,191	59,757
四半期包括利益	1,077,740	1,503,607
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	1,077,740	1,503,607
非支配株主に係る四半期包括利益	—	—



(3) 四半期連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>		
税金等調整前四半期純利益	1,620,606	2,126,150
減価償却費	344,540	352,447
賞与引当金の増減額 (△は減少)	△189,621	△52,060
役員賞与引当金の増減額 (△は減少)	△50,000	△80,000
品質保証引当金の増減額 (△は減少)	△95	1,190
受注損失引当金の増減額 (△は減少)	△16,161	△23,334
受取利息及び受取配当金	△9,978	△14,589
支払利息	2,664	1,228
為替差損益 (△は益)	630	332
売上債権の増減額 (△は増加)	363,522	△285,462
棚卸資産の増減額 (△は増加)	△62,320	△996
前渡金の増減額 (△は増加)	△139,099	5,000
仕入債務の増減額 (△は減少)	△18,824	33,891
前受金の増減額 (△は減少)	358,987	342,936
その他	28,991	△181,427
小計	2,233,840	2,225,306
利息及び配当金の受取額	9,978	14,589
利息の支払額	△2,640	△1,204
法人税等の支払額	△582,290	△364,180
営業活動によるキャッシュ・フロー	1,658,888	1,874,510
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
有形固定資産の取得による支出	△25,202	△16,735
投資有価証券の取得による支出	—	△137,694
無形固定資産の取得による支出	△317,050	△461,697
その他	16,320	△208
投資活動によるキャッシュ・フロー	△325,932	△616,336
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>		
短期借入金の純増減額 (△は減少)	△100,000	△100,000
自己株式の取得による支出	△79	△80,682
配当金の支払額	△293,269	△515,286
財務活動によるキャッシュ・フロー	△393,348	△695,968
現金及び現金同等物に係る換算差額	△14,487	△10,007
現金及び現金同等物の増減額 (△は減少)	925,120	552,197
現金及び現金同等物の期首残高	4,945,888	6,966,947
現金及び現金同等物の四半期末残高	5,871,008	7,519,145

#### (4) 四半期連結財務諸表に関する注記事項

(継続企業の前提に関する注記)

該当事項はありません。

(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)

該当事項はありません。

(四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用)

税金費用の計算

税金費用については、当第2四半期連結会計期間を含む連結会計年度の税引前当期純利益に対する税効果会計適用後の実効税率を合理的に見積り、税引前四半期純利益に当該見積実効税率を乗じて計算しております。

(追加情報)

当社は、当連結会計年度より、当社の取締役（社外取締役および監査等委員である取締役を除く。）に対し、信託を用いた株式報酬制度（以下「本制度」という。）を導入しております。

本制度は、取締役（社外取締役および監査等委員である取締役を除く。）の報酬等と当社の株式価値との連動性をより明確にし、取締役（社外取締役および監査等委員である取締役を除く。）が株価の変動による利益・リスクを株主の皆様と共有することで、中長期的な業績の向上と企業価値の増大に貢献する意識を高めることを目的としております。

##### 1. 取引の概要

本制度は、当社が金銭を拠出することにより設定する信託（以下「本信託」という。）が当社の普通株式（以下「当社株式」という。）を取得し、当社が各取締役に付与するポイントの数に相当する数の当社株式が本信託を通じて各取締役に対して交付されるという株式報酬制度です。

なお、取締役が当社株式の交付を受ける時期は、原則として取締役の退任時です。

信託期間は、2023年8月から2026年8月までの約3年間とします。ただし、信託期間の延長を行うことがあります。

##### 2. 信託に残存する自社の株式

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。当第2四半期連結会計期間末の当該株式の帳簿価額及び株式数は、80,682千円及び25,400株であります。