

計算書類

(17期)

自 2024年8月 1日

至 2025年7月31日

SCS国際有限責任監査法人

貸借対照表

(単位：円)

	前会計年度 (2024年7月31日)	当会計年度 (2025年7月31日)
資産の部		
科目	金額	
【流動資産】	47,945,117	44,718,302
現金及び預金	34,135,906	21,710,868
業務未収入金	9,555,487	13,520,258
貸倒引当金	-66,479	-
立替金	322,925	292,688
前払費用	2,592,526	4,613,788
未収入金	1,399,752	3,000,000
預け金	5,000	5,000
未収還付税金	-	1,575,700
【固定資産】	44,882,849	42,660,074
【有形固定資産】	6,795,263	6,889,713
建物付属設備	5,731,929	5,313,347
工具器具備品	1,063,334	1,576,366
【無形固定資産】	240,000	180,000
ソフトウェア	240,000	180,000
【投資その他の資産】	37,847,586	35,590,361
敷金	23,812,809	23,476,876
差入保証金	14,000,000	12,000,000
繰延税金資産	34,777	113,485
資産の部合計	92,827,966	87,378,376
負債の部		
【流動負債】	39,514,071	33,947,343
未払金	12,070,801	8,657,193
未払費用	3,880,839	4,452,637
未払法人税等	2,685,900	70,000
未払消費税等	5,864,200	4,880,400
前受金	387,115	1,261,897
預り保証金	14,625,216	14,625,216
負債の部合計	39,514,071	33,947,343
純資産の部		
【社員資本】	53,313,895	53,431,033
資本金	8,000,000	8,000,000
利益剰余金	45,313,895	45,431,033
その他利益剰余金	45,313,895	45,431,033
繰越利益剰余金	45,313,895	45,431,033
純資産の部合計	53,313,895	53,431,033
負債及び純資産の部合計	92,827,966	87,378,376

損益計算書

(単位：円)

	前会計年度 (2024年7月31日)	当会計年度 (2025年7月31日)
科目	金額	
【業務収入】	219,481,255	215,991,049
【業務費用】		
人件費	172,703,082	174,731,875
事務所関連費用	18,034,718	23,116,122
その他業務費用	17,285,056	17,873,708
業務費用合計	208,022,856	215,721,705
営業利益	11,458,399	269,344
【営業外収益】		
受取利息	179	16,471
雑収入	1,289,136	119,842
為替差益	73,977	-
貸倒引当金戻入益	76,182	-
営業外収益合計	1,439,474	136,313
【営業外費用】		
為替差損	-	213,006
営業外費用合計	0	213,006
経常利益金額	12,897,873	192,651
【特別損失】		
固定資産除却損	157,984	-
特別損失合計	157,984	-
税引前当期純利益	12,739,889	192,651
法人税・住民税及び事業税	3,315,225	154,221
法人税等調整額	-34,777	-78,708
当期純利益	9,459,441	117,138

社員資本等変動計算書

(単位：円)

前会計年度
(2024年7月31日)

当会計年度
(2025年7月31日)

【社員資本】			
資本金	当期首残高		8,000,000
	当期変動額		
	社員出資金増加	-	-
	社員出資金減少	-	-
当期末残高		8,000,000	8,000,000
利益剰余金			
その他利益剰余金			
繰越利益剰余金	当期首残高		35,854,454
	当期変動額		
	当期純利益	9,459,441	117,138
	当期末残高		45,313,895
利益剰余金合計		45,313,895	45,431,033
社員資本合計	当期首残高		43,854,454
	当期変動額		
	当期純利益	9,459,441	117,138
	当期末残高		53,313,895

注記表

前会計年度 自 2023年8月 1日 至 2024年7月31日	当会計年度 自 2024年8月1日 至 2025年7月31日								
当法人の計算書類は、公認会計士法及び同施行規則並びに我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて作成している。 I 重要な会計方針に係る事項に関する注記 1. 固定資産の減価償却の方法 (1) 有形固定資産 定率法 但し、平成28年4月1日以降に取得した建物付属設備は定額法を採用している。 なお、主な資産の耐用年数は以下のとおりである。 建物付属設備 15年 工具器具備品 10年 (2) 無形固定資産 定額法 自社利用の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）に基づいている。 2. 引当金の計上基準 (1) 貸倒引当金の計上基準 業務未収入金等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いる。 3. 収益及び費用の計上基準 (1) 業務収入の計上基準 業務収入は、監査業務及び非監査業務の提供による収入であり、顧客との契約に基づいて、業務を提供する履行義務を負っている。当該契約は、一定の期間にわたり履行義務を充足する取引であり、履行義務の充足に係る進捗度を合理的に見積り、当該進捗度に基づき収益を認識している。 なお、タイムチャージによる役務提供契約については、請求時間に基づき収益を認識している。 II 貸借対照表に関する注記 (1) 有形固定資産の減価償却累計額 552,246円 (2) 関係会社に対する金銭債権・債務 <table><tr><td>金銭債権</td><td>3,706,097円</td></tr><tr><td>金銭債務</td><td>6,034,078円</td></tr></table> III 損益計算書に関する注記 (1) 業務収入の内訳	金銭債権	3,706,097円	金銭債務	6,034,078円	当法人の計算書類は、公認会計士法及び同施行規則並びに我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて作成している。 I 重要な会計方針に係る事項に関する注記 1. 固定資産の減価償却の方法 (1) 有形固定資産 同左 (2) 無形固定資産 同左 2. 引当金の計上基準 (1) 貸倒引当金の計上基準 同左 3. 収益及び費用の計上基準 (1) 業務収入の計上基準 同左 II 貸借対照表に関する注記 (1) 有形固定資産の減価償却累計額 1,520,368円 (2) 関係会社に対する金銭債権・債務 <table><tr><td>金銭債権</td><td>6,803,882円</td></tr><tr><td>金銭債務</td><td>5,966,921円</td></tr></table> III 損益計算書に関する注記 (1) 業務収入の内訳	金銭債権	6,803,882円	金銭債務	5,966,921円
金銭債権	3,706,097円								
金銭債務	6,034,078円								
金銭債権	6,803,882円								
金銭債務	5,966,921円								

監査業務収入 185,907,000円
非監査業務収入 33,574,255円

(2) 関係会社との取引高

業務収入 6,356,970円
業務費用 9,324,296円

IV 税効果会計に関する注記

繰延税金資産の主な発生原因は、敷金償却否認額である。

V 金融商品に関する注記

1. 金融商品の状況に関する事項

金融商品に対する取り組み方針として、余裕資金が生じる場合の資金運用については安全性が高い預金としている。
また、デリバティブ取引は行っていない。
業務未収入金については、信用リスクにさらされている。
当該リスクについては、取引先ごとに期日及び残高管理を行いリスクの軽減を図っている。
未払金及び未払費用は、そのほとんどが1年以内の支払期日である。

2. 金融商品の時価等に関する事項

2024年7月31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、次のとおりである。なお、現金及び預金、業務未収入金、立替金、未収入金、預け金、未払金、未払費用、未払法人税等、及び未払消費税等については、現金であること、及び短期間で決済されるため、時価は帳簿価額に近似することから注記を省略している。

(単位：円)

	貸借対照表 計上額	時価	差額
資産			
(1) 敷金	23,812,809	21,793,647	△2,019,162
(2) 差入保証金	14,000,000	10,508,946	△3,491,054
負債			
(3) 預り保証金	14,625,216	13,227,658	△1,397,558

監査業務収入 164,056,000円
非監査業務収入 51,935,049円

(2) 関係会社との取引高

業務収入 11,759,535円
業務費用 9,289,504円

IV 税効果会計に関する注記

同左

V 金融商品に関する注記

1. 金融商品の状況に関する事項

同左

2. 金融商品の時価等に関する事項

2025年7月31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、次のとおりである。なお、現金及び預金、業務未収入金、立替金、未収入金、預け金、未払金、未払費用、未払法人税等、及び未払消費税等については、現金であること、及び短期間で決済されるため、時価は帳簿価額に近似することから注記を省略している。

(単位：円)

	貸借対照表 計上額	時価	差額
資産			
(1) 敷金	23,812,809	21,389,325	△2,423,484
(2) 差入保証金	12,000,000	9,525,046	△2,474,954
負債			
(3) 預り保証金	14,625,216	12,939,186	△1,686,030

附属明細書

1.有形固定資産及び無形固定資産の明細

前会計年度（自 2023年8月1日 至 2024年7月31日）

（単位：円）

区分	資産の種類	期首 帳簿価額	当期 増加額	当期 減少額	当期 償却額	期末 帳簿価額	減価償却 累計額	期末 取得原価
有形 固定資産	建物及び 付属設備	2,557,899	3,585,909	157,984	253,895	5,731,929	515,580	6,247,509
	工具器具 備品	-	1,100,000	-	36,666	1,063,334	36,666	1,100,000
	計	2,557,899	4,685,909	157,984	290,561	6,795,263	552,246	7,347,509
無形 固定資産	ソフト ウェア	-	300,000	-	60,000	240,000	60,000	300,000
	計	-	300,000	-	60,000	240,000	60,000	300,000

当会計年度（自 2024年8月1日 至 2025年7月31日）

（単位：円）

区分	資産の種類	期首 帳簿価額	当期 増加額	当期 減少額	当期 償却額	期末 帳簿価額	減価償却 累計額	期末 取得原価
有形 固定資産	建物及び 付属設備	5,731,929	-	-	418,582	5,313,347	934,162	6,247,509
	工具器具 備品	1,063,334	1,062,572	-	549,540	1,576,366	586,206	2,162,572
	計	6,795,263	1,062,572	-	968,122	6,889,713	1,520,368	8,410,081
無形 固定資産	ソフト ウェア	240,000	-	-	60,000	180,000	120,000	300,000
	計	240,000	-	-	60,000	180,000	120,000	300,000

2.引当金の明細

前会計年度（自 2023年8月1日 至 2024年7月31日）

（単位：円）

区分	期首残高	当期 増加額	当期減少額		期末残高
			目的使用	その他	
貸倒引当金	142,661	66,479	-	142,661	66,479

※当期減少額のその他は、一般債権の貸倒実績率による洗替額等である。

当会計年度（自 2024年8月1日 至 2025年7月31日）

（単位：円）

区分	期首残高	当期 増加額	当期減少額		期末残高
			目的使用	その他	
貸倒引当金	66,479	-	-	66,479	-

※当期減少額のその他は、一般債権の貸倒実績率による洗替額等である。

3.業務費用の明細

(単位：円)

	前会計年度 (2024年7月31日)	当会計年度 (2025年7月31日)
科目	金額	
人件費		
報酬給与	108,379,836	123,317,584
賞与	7,280,000	2,646,000
法定福利費	12,072,598	14,862,665
通勤費	257,256	257,256
福利厚生費	381,872	579,515
業務委託報酬	39,043,060	24,489,310
外注費	500,000	850,000
顧問報酬	1,058,180	2,184,545
支払報酬	230,000	120,000
採用費	3,500,280	5,425,000
事務所関連費用		
地代家賃	11,626,276	13,739,068
水道光熱費	239,066	185,294
減価償却費	350,561	1,028,122
消耗品費	2,290,226	2,940,152
通信費	3,380,156	4,887,553
敷金償却費	148,433	335,933
その他業務費用		
旅費交通費	2,044,566	3,150,954
荷造運賃	47,593	22,958
交際費	117,520	124,402
会議費	147,300	282,172
新聞図書費	170,449	228,735
諸会費	3,387,620	3,571,474
支払手数料	1,296,207	679,063
保険料	398,669	384,314
租税公課	276,300	354,300
保管料	114,240	129,360
ロイヤリティ	8,717,525	8,612,560
雑費	567,067	333,416
合計	208,022,856	215,721,705