東京都ビジネスサービス株式会社

第1 監査対象の概要

1 事業の内容

(1) 事業の概要

東京都ビジネスサービス株式会社（以下「会社」という。）は、地域社会の中で重度障害者に適切な雇用の場を創出するとともに、重度障害者雇用モデル企業として、広く障害者の雇用促進啓発活動への参加を通じて、一般雇用における重度障害者の雇用の場の拡大に資することを目的として東京都とカテナ株式会社との共同出資により、昭和61年12月に設立された、カテナ株式会社の特例子会社であり、次の事業を行っている。

ア データエントリー業務

イ システム関連業務

ウ マーケティングサポート業務

(注)特例子会社とは、企業が障害者を多数雇用することを目的に、施設・設備等に特に配慮し、重度障害者の多数雇用など一定の条件のもとに設立された子会社であり、「障害者雇用率制度」（障害者の雇用の促進等に関する法律（昭和35年法律第123号））において、個々の事業主に課せられる障害者の雇用義務が、特例子会社においては、親会社が雇用したのものとして取り扱われる。

(2) 都との関係

都は、会社の設立に当たり、カテナ株式会社と「企業の設立運営に関する協定」を締結し、資本金1億円のうち4,900万円（49.0%）を出資している。

2 組織

会社は、本社を江東区潮見二丁目10番24号に置き、役員13名（代表取締役1名、取締役10名、監査役2名（うち非常勤10名））及び社員92名（うち重度障害者19名、中軽度障害者5名）をもって構成されている。

第2 監査の範囲及び実地監査期間

1 監査の範囲

平成14年度及び平成15年度の事業について実施した。

2 実地監査期間

(1) 産業労働局 平成16年10月8日

(2) 会社 平成16年10月14日

第3 監査の結果

1 経営に関する事項

会社は、データエントリー業務を中心に、ソフトウェア開発、印字出力、事務代行などの事業を行っている。

平成15年度における障害者の雇用状況は24人で、そのうち重度障害者数は19人である。

平成15年度における経営成績は、営業利益3,597万余円、経常利益4,128万余円、当期利益は2,314万余円である。

平成15年度末における財政状態は資産合計7億911万余円、負債合計2億4,611万余円、資本合計4億6,299万余円となっている。

会社の事業は、出資の目的に沿って適正に経営されていると認められる。

第4 経営状況の概要

1 経営状況

(1) 事業実績

会社の事業は、データエントリー業務を中心に、ソフトウェア開発、印字出力、事務代行などであり、売上高実績及び障害者の雇用状況は、表1及び表2のとおりである。

(表1) 売上高実績表

(単位：千円)

区 分	平成14年度	平成15年度
データエントリー業務	546,942	433,578
システム関連業務	256,572	296,582
マーケティングサポート業務	258,900	208,203
合 計	1,062,414	938,363

(表2) 障害者の雇用状況

(単位：人)

区 分	平成11年度	平成12年度	平成13年度	平成14年度	平成15年度
社 員 総 数	98	94	98	83	92
うち障害者社員数	26	24	25	24	24
うち重度障害者数	21	19	20	18	19

(注) 人数は各年度末現在の数字である。

(2) 経営成績

平成14年度及び平成15年度における経営成績は、別表1比較損益計算書のとおりである。

平成15年度の営業収益は9億3,836万余円で、前年度(10億6,241万余円)と

比較して、1億2,405万余円（11.7%）減少している。これは、受注量の減少及び受注価格の低下によるものである。

営業費用は、9億238万余円で、前年度（10億1,784万余円）と比較して、1億1,545万余円（11.3%）減少している。これは、主として、外注費の減少により、売上原価が1億1,585万余円（13.0%）減少したことによるものである。

この結果、営業利益は3,597万余円で、前年度（4,457万余円）と比較して、859万余円（19.3%）減少している。

営業外収益は642万余円で、前年度（851万余円）と比較して、208万余円（24.5%）減少している。これは、主として障害者雇用に関わる助成金が減少したことによるものである。障害者雇用に関わる助成金の内訳は、表3のとおりである。

この結果、経常利益は4,128万余円で、前年度（5,150万余円）と比較して、1,022万余円（19.8%）減少している。

当期利益は2,314万余円で、前年度（2,844万余円）と比較して、529万余円（18.6%）減少している。

（表3）障害者雇用に関わる助成金の内訳

（単位：千円）

区 分	平成15年度	平成14年度	増（△）減
特定求職者雇用開発助成金	321	950	△ 629
重度障害者介助等助成金 （職業コンサルタントの配置）	3,000	3,600	△ 600
重度障害者介助等助成金 （職場介助者の配置）	1,152	1,165	△ 12
重度障害者通勤対策助成金 （住宅賃借・駐車場賃借）	1,761	1,901	△ 139
合 計	6,236	7,617	△ 1,381

（3）財政状態

平成15年度末における財政状態は、別表2比較貸借対照表のとおり、資産合計7億911万余円、負債合計2億4,611万余円、資本合計4億6,299万余円となっている。

資産合計は、前年度（7億3,696万余円）と比較して、2,785万余円（3.8%）減少している。これは、主として、売掛金の減少により、流動資産が3,060万余円（6.2%）減少したことによるものである。

負債合計は、前年度（2億9,711万余円）と比較して、5,099万余円（17.2%）減少している。これは、主として、買掛金の減少により、流動負債が4,971万余円

(24.1%) 減少したことによるものである。

資本合計は、前年度(4億3,985万余円)と比較して、2,314万余円(5.3%)増加している。

(別表1) 比較損益計算書

(単位: 円、%)

科 目	平成15年度	平成14年度	増(△)減	
	金額 (A)	金額 (B)	金額 (C)=(A)-(B)	増減率 (C/B×100)
営業収益	938,363,660	1,062,414,139	△ 124,050,479	△ 11.7
売上高	938,363,660	1,062,414,139	△ 124,050,479	△ 11.7
営業費用	902,385,242	1,017,841,672	△ 115,456,430	△ 11.3
売上原価	776,606,268	892,466,253	△ 115,859,985	△ 13.0
販売費及び一般管理費	125,778,974	125,375,419	403,555	0.3
営業利益	35,978,418	44,572,467	△ 8,594,049	△ 19.3
営業外収益	6,423,495	8,511,327	△ 2,087,832	△ 24.5
受取利息	0	4	△ 4	△ 100
雇用開発助成金	3,321,566	4,550,897	△ 1,229,331	△ 27.0
雇用管理助成金	2,914,644	3,066,481	△ 151,837	△ 5.0
雑収入	187,285	893,945	△ 706,660	△ 79.0
営業外費用	1,114,823	1,575,600	△ 460,777	△ 29.2
支払利息割引料	1,114,823	1,289,885	△ 175,062	△ 13.6
雑損失	0	285,715	△ 285,715	△ 100
経常利益	41,287,090	51,508,194	△ 10,221,104	△ 19.8
特別利益	576,000	0	576,000	—
貸倒引当金戻入額	576,000	0	576,000	—
特別損失	1,763,624	507,494	1,256,130	247.5
固定資産除却損	1,763,624	507,494	1,256,130	247.5
税引前当期利益	40,099,466	51,000,700	△ 10,901,234	△ 21.4
法人税・住民税及び事業税	19,345,100	26,859,800	△ 7,514,700	△ 28.0
法人税等調整額	△ 2,387,647	△ 4,299,765	1,912,118	△ 44.5
当期利益	23,142,013	28,440,665	△ 5,298,652	△ 18.6
前期繰越利益	89,853,650	61,412,985	28,440,665	46.3
当期末処分利益	112,995,663	89,853,650	23,142,013	25.8

(別表2) 比較貸借対照表

(単位：円、%)

科 目	平成15年度		平成14年度		増(△)減	
	金 額 (A)	構成比	金 額 (B)	構成比	金 額 (C)=(A)-(B)	増減率 (C/B×100)
流動資産	465,490,161	65.6	496,090,181	67.3	△ 30,600,020	△ 6.2
現金・預金	233,853,678	33.0	182,504,814	24.8	51,348,864	28.1
受取手形	5,542,189	0.8	14,295,213	1.9	△ 8,753,024	△ 61.2
売掛金	208,316,329	29.4	286,326,530	38.9	△ 78,010,201	△ 27.2
前払費用	1,326,166	0.2	568,790	0.1	757,376	133.2
未収入金	6,125,968	0.9	4,450,543	0.6	1,675,425	37.6
立替金	2,571,237	0.4	1,524,486	0.2	1,046,751	68.7
仮払金	1,328,730	0.2	0	0	1,328,730	—
繰延税金資産	7,549,864	1.1	8,119,805	1.1	△ 569,941	△ 7.0
貸倒引当金	△ 1,124,000	△ 0.2	△ 1,700,000	△ 0.2	576,000	△ 33.9
固定資産	243,621,745	34.4	240,875,801	32.7	2,745,944	1.1
有形固定資産	186,668,085	26.3	183,939,280	25.0	2,728,805	1.5
建物	4,135,298	0.6	4,135,298	0.6	0	0
建物償却累計額	△ 1,585,196	△ 0.2	△ 1,096,080	△ 0.1	△ 489,116	44.6
構築物	6,517,500	0.9	3,550,000	0.5	2,967,500	83.6
構築物償却累計額	△ 2,370,622	△ 0.3	△ 1,738,211	△ 0.2	△ 632,411	36.4
車両運搬具	4,156,700	0.6	4,156,700	0.6	0	0
車輛償却累計額	△ 2,606,725	△ 0.4	△ 1,983,297	△ 0.3	△ 623,428	31.4
器具備品	30,006,046	4.2	49,566,837	6.7	△ 19,560,791	△ 39.5
備品償却累計額	△ 17,404,864	△ 2.5	△ 38,471,915	△ 5.2	21,067,051	△ 54.8
土地	165,819,948	23.4	165,819,948	22.5	0	0
無形固定資産	2,378,040	0.3	3,327,074	0.5	△ 949,034	△ 28.5
電話加入権	1,358,032	0.2	1,358,032	0.2	0	0
ソフトウェア	1,020,008	0.1	1,969,042	0.3	△ 949,034	1.0
投資等	54,575,620	7.7	53,609,447	7.3	966,173	1.8
保証金	12,000	0.0	12,000	0.0	0	0
繰延税金資産	19,563,620	2.8	16,606,032	2.3	2,957,588	17.8
前払保険料	0	0	1,991,415	0.3	△ 1,991,415	△ 100
積立傷害保険	35,000,000	4.9	35,000,000	4.7	0	0
資産合計	709,111,906	100	736,965,982	100	△ 27,854,076	△ 3.8
流動負債	156,184,913	22.0	205,901,171	27.9	△ 49,716,258	△ 24.1
買掛金	60,799,458	8.6	102,225,639	13.9	△ 41,426,181	△ 40.5
未払金	23,566,001	3.3	21,446,028	2.9	2,119,973	9.9
未払金(人件費)	27,940,105	3.9	27,485,252	3.7	454,853	1.7
未払法人税等	5,568,000	0.8	11,272,700	1.5	△ 5,704,700	△ 50.6
未払消費税	5,506,200	0.8	4,261,200	0.6	1,245,000	0
未払費用	633,018	0.1	0	0.0	633,018	—
従業員預り金	3,536,170	0.5	3,454,774	0.5	81,396	2.4
預り金	5,717,067	0.8	8,722,278	1.2	△ 3,005,211	△ 34.5
賞与引当金	14,000,000	2.0	18,817,300	2.6	△ 4,817,300	△ 25.6
未払事業所税	1,318,894	0.2	616,000	0.1	702,894	114.1
一年長期借入金	7,600,000	1.1	7,600,000	1.0	0	0
固定負債	89,931,330	12.7	91,211,161	12.4	△ 1,279,831	△ 1.4
長期借入金	37,700,000	5.3	45,300,000	6.1	△ 7,600,000	△ 16.8
役員退職引当金	17,011,000	2.4	15,715,000	2.1	1,296,000	8.2
退職給付引当金	35,220,330	5.0	30,196,161	4.1	5,024,169	16.6
負債合計	246,116,243	34.7	297,112,332	40.3	△ 50,996,089	△ 17.2
資本金	100,000,000	14.1	100,000,000	13.6	0	0
利益剰余金	362,995,663	51.2	339,853,650	46.1	23,142,013	6.8
別途積立金	250,000,000	35.3	250,000,000	33.9	0	0
当期末処分利益	112,995,663	15.9	89,853,650	12.2	23,142,013	25.8
(当期利益)	(23,142,013)	(3.3)	(28,440,665)	(3.9)	(△ 5,298,652)	(△ 18.6)
資本合計	462,995,663	65.3	439,853,650	59.7	23,142,013	5.3
負債・資本合計	709,111,906	100	736,965,982	100	△ 27,854,076	△ 3.8