

【表紙】

【提出書類】 四半期報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の4の7第1項

【提出先】 北海道財務局長

【提出日】 2024年2月13日

【四半期会計期間】 第49期第3四半期(自 2023年10月1日 至 2023年12月31日)

【会社名】 株式会社進学会ホールディングス

【英訳名】 SHINGAKUKAI HOLDINGS CO.,LTD.

【代表者の役職氏名】 代表取締役 平井 将浩

【本店の所在の場所】 北海道札幌市白石区本郷通一丁目北1番15号

【電話番号】 (011)863-5557(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役 竹山 正輝

【最寄りの連絡場所】 北海道札幌市白石区本郷通一丁目北1番15号

【電話番号】 (011)863-5557(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役 竹山 正輝

【縦覧に供する場所】 株式会社東京証券取引所
(東京都中央区日本橋兜町2番1号)

第一部 【企業情報】

第1 【企業の概況】

1 【主要な経営指標等の推移】

回次		第48期 第3四半期連結 累計期間	第49期 第3四半期連結 累計期間	第48期
会計期間		自 2022年4月1日 至 2022年12月31日	自 2023年4月1日 至 2023年12月31日	自 2022年4月1日 至 2023年3月31日
売上高	(千円)	5,112,247	3,209,934	6,665,487
経常損失()	(千円)	1,093,134	1,110,191	1,478,381
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純損失()	(千円)	1,214,930	1,351,202	1,628,784
四半期包括利益又は包括利益	(千円)	1,180,898	1,099,432	1,653,175
純資産額	(千円)	12,009,866	10,305,033	11,537,579
総資産額	(千円)	20,956,555	22,163,463	19,436,517
1株当たり四半期(当期)純損失 ()	(円)	67.61	76.13	90.91
潜在株式調整後1株当たり 四半期(当期)純利益	(円)			
自己資本比率	(%)	57.3	46.5	59.4

回次		第48期 第3四半期連結 会計期間	第49期 第3四半期連結 会計期間
会計期間		自 2022年10月1日 至 2022年12月31日	自 2023年10月1日 至 2023年12月31日
1株あたり四半期純損失()	(円)	27.26	17.57

(注) 1. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載していません。

2. 潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益は、1株当たり四半期(当期)純損失であり、また潜在株式が存在していないため、記載していません。

2 【事業の内容】

当第3四半期連結累計期間において、当社グループ(当社及び当社の関係会社)において営まれている事業の内容について、重要な変更はありません。

なお、2023年4月1日付で、当社の連結子会社であった株式会社プログレスは、当社の連結子会社である株式会社進学会を存続会社とする吸収合併により消滅したため、第1四半期連結会計期間より連結の範囲から除外していません。

第2 【事業の状況】

1 【事業等のリスク】

当第3四半期連結累計期間において、新たに発生した事業等のリスクはありません。

また、前事業年度の有価証券報告書に記載した事業等のリスクについて重要な変更はありません。

2 【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

文中の将来に関する事項は、当四半期連結会計期間の末日現在において当社グループが判断したものであります。

(1) 経営成績の状況

当第3四半期連結累計期間のわが国経済は、2023年5月に新型コロナウイルス感染症が5類に移行したことにより経済活動の正常化が進み景気の持ち直しがみられるものの、ウクライナ情勢の長期化、エネルギー資源の高騰による水道光熱費の上昇、円安による資源価格および原材料価格の高騰、また日本国内における物価高騰など、依然先行きの不透明な状態が続いております。

当社グループの主たる部門である教育関連業界におきましては、少子化や将来的な収入不安定等による個人消費の抑制など厳しい環境に直面しており、それらに対応できる施策が必要となってきました。また、教育に関する情勢の変化に対応できるサービスの開発や質の向上が今後ますます求められていくものと認識しております。

このような環境のもと当社グループが今後の更なる成長を実現していくために、提携各社との一層のアライアンスの強化を行い、指導法や教材開発、募集活動等のノウハウの共有を図るとともに、全国の直営会場体制に関しては採算性の重視とスピード感のあるスクラップ&ビルドにより、質と量の両面において教室網の強化を進めております。また、全塾生へタブレット端末を貸与し、自社開発のコンピュータ用学習ソフトの塾内利用ならびにオンライン授業ができる環境を整備し、日本全国どこでも受講可能なAIオンライン塾Go・KaKuを活用し、さらなる顧客獲得をめざしております。

当第3四半期連結累計期間の当社グループの運営につきましては、教育関連部門における個別指導の全国展開や新規会場の立ち上げ、個別指導とAIオンライン塾Go・KaKuを組み合わせた商品の開発など、売上増加策に取り組んでまいりました。しかしながら、コロナ禍に多くの不採算会場を閉じた影響で売上において計画を下回る結果となりました。また、資金運用事業である株式会社SG総研の売上高は、1,210百万円（前年同四半期比59.5%減）となりました。

その結果、当第3四半期の売上高は3,209百万円（前年同四半期比37.2%減）、営業損失は株式市場の変動による子会社における有価証券の評価損の発生により1,135百万円（前年同四半期は1,119百万円の営業損失）、経常損失につきましては1,110百万円（前年同四半期は1,093百万円の経常損失）、親会社株主に帰属する四半期純損失は1,351百万円（前年同四半期は1,214百万円の親会社株主に帰属する四半期純損失）となりました。

当第3四半期連結累計期間のセグメント別の概況は、次のとおりであります。

教育関連事業

コロナ禍で縮小させた会場数の回復を図るため、積極的な会場のビルドを進めるとともに、不採算となっている本部や会場に関してはスクラップを行い、来期に向けて収支の改善を行ってまいります。また、映像配信サービスの充実、採算性の向上にも取り組んでおります。個別指導部門は全国展開にともない生徒数・売上高ともに前年を上回り、また新規メニューの開発に取り組んでおりますが、受講率の伸び悩みから受講単価が予算を下回る状況で推移しました。この結果、売上高は1,071百万円（前年同四半期比7.4%減）となり、180百万円のセグメント損失（前年同四半期は138百万円のセグメント損失）となりました。

スポーツ事業

道内4ヶ所に施設を構えていたスポーツクラブZipは、2023年12月に不採算であった苫小牧を閉鎖し、経費を削減してまいります。新規生の募集・入会ともに回復の兆しが見えてきましたが、冬の募集においては目標の水準に届かず、売上高は268百万円（前年同四半期比4.0%減）となり、セグメント損失は燃料高騰により4百万円（前年同四半期は1百万円のセグメント利益）となりました。

賃貸事業

賃貸不動産や学習塾部門の教室の管理・清掃に関わる賃貸事業は、売上高は410百万円（前年同四半期比0.7%減）となり、セグメント利益は193百万円（前年同四半期比1.4%増）となりました。

資金運用事業

資金運用会社である株式会社SG総研の売上高は1,210百万円（前年同四半期比59.5%減）となり、セグメント損失は902百万円（前年同四半期は927百万円のセグメント損失）となりました。

その他

本セグメントは報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、教材の印刷や備品・消耗品の仕入れ販売などを含んでいます。当第3四半期の売上高は248百万円（前年同四半期比8.1%減）となり、セグメント利益は64百万円（前年同四半期比3.8%減）となりました。

(2) 財政状態の状況

（資産）

当第3四半期連結会計期間末における流動資産は11,022百万円となり、前連結会計年度末に比べて2,960百万円増加しました。これは主に未収入金が4,372百万円増加したことによるものです。固定資産は11,141百万円となり、前連結会計年度末に比べて233百万円減少しました。これは主に投資有価証券が75百万円減少したことによるものです。

この結果、総資産は22,163百万円となり、前連結会計年度末に比べ2,726百万円増加しました。

（負債）

当第3四半期連結会計期間末における流動負債は11,573百万円となり、前連結会計年度末に比べて3,963百万円増加しました。これは主に有価証券の決済日の関係で未払金が3,629百万円増加したことによるものです。固定負債を含めて負債合計は11,858百万円となり、前連結会計年度末に比べて3,959百万円増加しました。

（純資産）

当第3四半期連結会計期間末における純資産は10,305百万円となり、前連結会計年度末に比べて1,232百万円減少しました。この結果、自己資本比率は46.5%（前連結会計年度末は59.4%）となりました。

(3) 事業上及び財務上の対処すべき課題

当第3四半期連結累計期間において、当社グループが対処すべき課題について重要な変更はありません。

(4) 研究開発活動

当第3四半期連結累計期間において特記すべき事項はありません。

3 【経営上の重要な契約等】

該当事項はありません。

第3 【提出会社の状況】

1 【株式等の状況】

(1) 【株式の総数等】

【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	47,600,000
計	47,600,000

【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (2023年12月31日)	提出日現在発行数(株) (2024年2月13日)	上場金融商品取引所 名又は登録認可金融 商品取引業協会名	内容
普通株式	20,031,000	20,031,000	東京証券取引所 スタンダード市場	単元株式数は100株であります。
計	20,031,000	20,031,000		

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式 総数増減数 (株)	発行済株式 総数残高(株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金 増減額(千円)	資本準備金 残高(千円)
2023年10月1日～ 2023年12月31日		20,031,000		3,984,100		3,344,000

(5) 【大株主の状況】

当四半期会計期間は第3四半期会計期間であるため、記載事項はありません。

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2023年12月31日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式			
議決権制限株式(自己株式等)			
議決権制限株式(その他)			
完全議決権株式(自己株式等)	(自己保有株式) 普通株式 2,282,400		
完全議決権株式(その他)	普通株式 17,738,500	177,385	
単元未満株式	普通株式 10,100		
発行済株式総数	20,031,000		
総株主の議決権		177,385	

(注) 「単元未満株式」欄の普通株式には、当社所有の自己株式46株が含まれております。

【自己株式等】

2023年12月31日現在

所有者の氏名又は名称	所有者の住所	自己名義所有 株式数(株)	他人名義所有 株式数(株)	所有株式数の 合計(株)	発行済株式総数 に対する所有株 式数の割合(%)
(自己保有株式) 株式会社進学会ホール ディングス	札幌市白石区本郷通一丁 目北1番15号	2,282,400		2,282,400	11.4
計		2,282,400		2,282,400	11.4

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4 【経理の状況】

1. 四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の四半期連結財務諸表は、「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」(平成19年内閣府令第64号)に基づいて作成しております。

2. 監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第3四半期連結会計期間(2023年10月1日から2023年12月31日まで)及び第3四半期連結累計期間(2023年4月1日から2023年12月31日まで)に係る四半期連結財務諸表について、監査法人銀河による四半期レビューを受けております。

1 【四半期連結財務諸表】

(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3四半期連結会計期間 (2023年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	4,474,172	3,688,945
受取手形及び営業未収入金	128,699	61,875
有価証券	2,040,566	1,464,867
商品及び製品	6,495	14,807
仕掛品		133
原材料及び貯蔵品	20,500	7,817
未収入金	1,132,249	5,505,108
未収還付法人税等		74,035
その他	260,815	205,928
貸倒引当金	1,265	1,265
流動資産合計	8,062,235	11,022,254
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	13,702,211	13,666,076
減価償却累計額	7,635,615	7,789,588
建物及び構築物（純額）	6,066,596	5,876,487
機械装置及び運搬具	571,921	570,185
減価償却累計額	546,914	549,736
機械装置及び運搬具（純額）	25,007	20,448
土地	4,122,438	4,122,438
その他	936,328	926,792
減価償却累計額	907,319	900,441
その他（純額）	29,008	26,351
有形固定資産合計	10,243,050	10,045,725
無形固定資産		
その他	17,948	18,081
無形固定資産合計	17,948	18,081
投資その他の資産		
投資有価証券	611,714	536,468
敷金及び保証金	137,620	142,488
退職給付に係る資産	280,733	281,857
繰延税金資産	7,883	36,916
その他	75,331	79,671
投資その他の資産合計	1,113,282	1,077,402
固定資産合計	11,374,281	11,141,209
資産合計	19,436,517	22,163,463

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年12月31日)
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	136,310	67,639
短期借入金	5,904,267	6,276,972
未払金	1,198,274	4,827,465
未払法人税等	159,800	29,150
未払費用	62,894	59,951
前受金	138,005	293,338
その他	10,158	19,137
流動負債合計	7,609,711	11,573,654
固定負債		
役員退職慰労引当金	76,302	83,705
資産除去債務	114,814	110,483
預り敷金保証金	42,167	41,810
繰延税金負債	55,942	48,776
固定負債合計	289,226	284,775
負債合計	7,898,937	11,858,429
純資産の部		
株主資本		
資本金	3,984,100	3,984,100
資本剰余金	3,344,000	3,344,000
利益剰余金	5,448,928	3,964,612
自己株式	1,022,590	1,022,590
株主資本合計	11,754,437	10,270,121
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	269,873	2,798
退職給付に係る調整累計額	53,016	37,710
その他の包括利益累計額合計	216,857	34,912
純資産合計	11,537,579	10,305,033
負債純資産合計	19,436,517	22,163,463

(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3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
売上高	5,112,247	3,209,934
売上原価	5,681,307	3,828,336
売上総損失()	569,059	618,401
販売費及び一般管理費	549,978	517,304
営業損失()	1,119,038	1,135,706
営業外収益		
受取利息	4,481	2,611
受取配当金	22,674	15,475
その他	18,016	17,525
営業外収益合計	45,172	35,612
営業外費用		
支払利息	3,262	7,542
賃貸借解約損	14,256	
その他	1,749	2,555
営業外費用合計	19,268	10,098
経常損失()	1,093,134	1,110,191
特別利益		
固定資産売却益	74,325	
投資有価証券売却益	2,625	7,608
投資有価証券償還益	158,760	
役員退職慰労引当金戻入額	6,480	
特別利益合計	242,190	7,608
特別損失		
固定資産除却損	866	1,241
投資有価証券売却損	213,537	232,931
減損損失		18,258
特別損失合計	214,403	252,431
税金等調整前四半期純損失()	1,065,347	1,355,015
法人税等	149,583	3,813
四半期純損失()	1,214,930	1,351,202
非支配株主に帰属する四半期純利益		
親会社株主に帰属する四半期純損失()	1,214,930	1,351,202

【四半期連結包括利益計算書】

【第3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
四半期純損失()	1,214,930	1,351,202
その他の包括利益		
其他有価証券評価差額金	40,629	267,075
退職給付に係る調整額	6,597	15,305
その他の包括利益合計	34,031	251,769
四半期包括利益	1,180,898	1,099,432
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	1,180,898	1,099,432
非支配株主に係る四半期包括利益		

【注記事項】

(連結の範囲の変更)

当第3四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
2023年4月1日付で、当社の連結子会社であった株式会社プロGRESSは、当社の連結子会社である株式会社進学会を
存続会社とする吸収合併により消滅したため、第1四半期連結会計期間より連結の範囲から除外しております。

(四半期連結損益計算書関係)

前第3四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)及び当第3四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)

当社グループは、教育関連事業における月々の継続授業の月謝と、7月・12月・3月に始まる特別講習会の収入が主な収益源となっております。売上及び売上総利益は、講習会の売上が計上されることなどから、年度末に向けて漸増する一方、費用面においては人件費・広告宣伝費・地代家賃などが売上の多寡に関わらず、各四半期連結会計期間を通じて平均的に発生するため、営業利益などは年度末に向けて増加していく構造となっております。

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

当第3四半期連結累計期間に係る四半期連結キャッシュ・フロー計算書は作成しておりません。なお、第3四半期連結累計期間に係る減価償却費(無形固定資産に係る償却費を含む。)は、次のとおりであります。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
減価償却費	188,102千円	191,376千円

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)

配当金支払額

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2022年6月29日 定時株主総会	普通株式	275,229	15.0	2022年3月31日	2022年6月30日	利益剰余金

当第3四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)

配当金支払額

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2023年6月29日 定時株主総会	普通株式	133,114	7.5	2023年3月31日	2023年6月30日	利益剰余金

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前第3四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報並びに収益の分解情報

(単位：千円)

	報告セグメント					その他 (注)1	合計	調整額 (注)2	四半期連結 損益計算書 計上額 (注)3
	教育関連 事業	スポーツ 事業	賃貸事業	資金運用 事業	計				
売上高									
顧客との 契約から 生じる収益	1,157,691	279,284	6,368		1,443,344	271,070	1,714,415		1,714,415
その他の 収益			406,996	2,990,835	3,397,831		3,397,831		3,397,831
外部顧客 への売上 高	1,157,691	279,284	413,365	2,990,835	4,841,176	271,070	5,112,247		5,112,247
セグメント 間内部 売上高 又は振替 高		4,920	172,438		177,359	125,419	302,778	302,778	
計	1,157,691	284,205	585,803	2,990,835	5,018,535	396,490	5,415,025	302,778	5,112,247
セグメント 利益又は損 失()	138,877	1,982	190,466	927,681	874,109	67,359	806,750	312,287	1,119,038

(注) 1. 「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、教材の印刷や備品・消耗品の仕入販売等を含んでおります。

2. セグメント利益又は損失の調整額は、主に各グループ会社への経営指導料、報告セグメントに配分していない一般管理費等の全社費用及びセグメント間の取引の消去額であります。

3. セグメント利益又は損失は、四半期連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

当第3四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報並びに収益の分解情報

(単位：千円)

	報告セグメント					その他 (注)1	合計	調整額 (注)2	四半期連結 損益計算書 計上額 (注)3
	教育関連 事業	スポーツ 事業	賃貸事業	資金運用 事業	計				
売上高									
顧客との 契約から 生じる収益	1,071,479	268,141	6,375		1,345,996	248,990	1,594,987		1,594,987
その他の 収益			403,982	1,210,964	1,614,947		1,614,947		1,614,947
外部顧客 への売上 高	1,071,479	268,141	410,358	1,210,964	2,960,944	248,990	3,209,934		3,209,934
セグメント 間内部 売上高 又は振替 高		5,538	167,069		172,607	137,073	309,681	309,681	
計	1,071,479	273,679	577,428	1,210,964	3,133,551	386,064	3,519,616	309,681	3,209,934
セグメント 利益又は損 失()	180,491	4,023	193,149	902,877	894,243	64,772	829,470	306,235	1,135,706

(注) 1. 「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、教材の印刷や備品・消耗品の仕入販売等を含んでおります。

2. セグメント利益又は損失の調整額は、主に各グループ会社への経営指導料、報告セグメントに配分していない一般管理費等の全社費用及びセグメント間の取引の消去額であります。

3. セグメント利益又は損失は、四半期連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純損失金額及び算定上の基礎は以下のとおりであります。

項目	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
1株当たり四半期純損失()	67円61銭	76円13銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純損失()(千円)	1,214,930	1,351,202
普通株主に帰属しない金額(千円)		
普通株式に係る親会社株主に帰属する四半期純損失 ()(千円)	1,214,930	1,351,202
普通株式の期中平均株式数(株)	17,967,956	17,748,554

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、1株当たり四半期純損失であり、また潜在株式が存在していないため、記載しておりません。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

2 【その他】

該当事項はありません。

第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2024年2月13日

株式会社進学会ホールディングス
取締役会 御中

監査法人 銀 河

北海道事務所

代表社員
業務執行社員

公認会計士 木 下 均

業務執行社員

公認会計士 櫻 井 一 俊

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている株式会社進学会ホールディングスの2023年4月1日から2024年3月31日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2023年10月1日から2023年12月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年12月31日まで）に係る四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利益計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の四半期連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、株式会社進学会ホールディングス及び連結子会社の2023年12月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する第3四半期連結累計期間の経営成績を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

四半期連結財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して四半期連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない四半期連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

四半期連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき四半期連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査等委員会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から四半期連結財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- 継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が

認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、四半期連結財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、四半期レビュー報告書において四半期連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。

- ・ 四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示していないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。

- ・ 四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

-
- (注) 1. 上記の四半期レビュー報告書の原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。
2. XBRLデータは四半期レビューの対象には含まれていません。