

【表紙】

【提出書類】 半期報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の5第1項の表の第1号

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2024年10月11日

【中間会計期間】 第114期中(自 2024年3月1日 至 2024年8月31日)

【会社名】 株式会社セイヒョー

【英訳名】 SEIHYO CO.,LTD.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 飯塚 周一

【本店の所在の場所】 新潟市北区島見町2434番地10  
(同所は登記上の本店所在地であり、実際の業務は「最寄りの連絡場所」で行っております。)

【電話番号】 該当事項はありません。

【事務連絡者氏名】 該当事項はありません。

【最寄りの連絡場所】 新潟市北区木崎下山1785番地(管理部)

【電話番号】 025 - 386 - 9988(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役管理部長 安藤 力

【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113期 中間会計期間	第114期 中間会計期間	第113期
会計期間	自 2023年3月1日 至 2023年8月31日	自 2024年3月1日 至 2024年8月31日	自 2023年3月1日 至 2024年2月29日
売上高 (千円)	2,814,865	2,820,264	4,256,002
経常利益 (千円)	134,885	200,403	66,171
中間(当期)純利益 (千円)	108,729	157,314	61,412
持分法を適用した場合の投資利益 (千円)			
資本金 (千円)	417,297	417,297	417,297
発行済株式総数 (株)	1,620,993	1,620,993	1,620,993
純資産額 (千円)	1,593,667	1,430,438	1,279,171
総資産額 (千円)	3,176,388	3,679,524	2,920,191
1株当たり中間(当期)純利益 (円)	70.19	112.82	39.95
潜在株式調整後1株当たり 中間(当期)純利益 (円)			
1株当たり配当額 (円)			17.00
自己資本比率 (%)	50.1	38.8	43.8
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	27,150	216,109	169,462
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	82,405	53,827	531,539
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	59,874	321,668	3,855
現金及び現金同等物の中間期末 (期末)残高 (千円)	523,659	266,850	215,119

(注) 1 当社は中間連結財務諸表を作成していないので、連結会計年度にかかる主要な経営指標等の推移については、記載しておりません。

2 持分法を適用した場合の投資利益については、関連会社がないため記載しておりません。

3 潜在株式調整後1株当たり中間(当期)純利益については、潜在株式がないため記載しておりません。

#### 2 【事業の内容】

当中間会計期間において、当社が営む事業の内容について、重要な変更はありません。

## 第2 【事業の状況】

### 1 【事業等のリスク】

当中間会計期間において、当半期報告書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、経営者が提出会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与える可能性があると認識している主要なリスクの発生又は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」についての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、当中間会計期間の末日現在において、当社が判断したものであります。

#### (1) 財政状態及び経営成績の状況

##### 経営成績の状況

当中間会計期間におけるわが国経済は、雇用・所得環境が緩やかに改善しているほか、インバウンド消費の拡大等により回復の兆しが見られました。しかしながら、急激な為替相場の変動、ウクライナや中東情勢の長期化といった不安定な国際情勢により、依然として先行き不透明な状況が続いております。

国内食品業界においては、原材料価格の高騰や人件費、物流費の上昇に伴う商品価格の値上げが継続的に行われており、消費者の節約志向は依然として強く、今後も厳しい経営環境が続くことが予想されます。

このような状況の中、当社は、厳しい環境の変化に対応するため、「中期経営計画2027」において7つの戦略的推進事項と当社が目指すべき将来像を掲げ、全社一丸となって中期経営計画の達成に取り組んでまいりました。事業環境等に左右されることなく常に安定的な利益の確保に努める経営戦略と、全社員が自身と会社の成長を実感できる働きがいのある職場環境づくりを両立し、さらなる企業価値向上に取り組んでまいります。

当中間会計期間の売上高は、主力のアイスクリーム部門において、既存取引先への拡販等が順調に推移していることに加え、全国的に平年よりも気温が高かった影響等もあり、かき氷製品や新潟県内で高い知名度を誇る「もも太郎」等の氷菓を中心に自社ブランド品が好調に推移いたしました。7月以降は全国各地の大雨・台風による悪天候や新潟県内の梅雨明けが平年より遅れた影響を受けたものの、製造コスト上昇に伴う自社ブランド品の価格改定が寄与したことで、売上高は2,820百万円（前期比0.1%増）となりました。

損益面については、OEM売上の割合が減少した一方で利益率の高い自社ブランド品の割合が増加したことにより営業利益率が改善いたしました。また、原材料価格や2024年問題に起因する物流コストの上昇のほか、エネルギーコストの高止まりや人件費の高騰といった製造コストの上昇に対応するため、価格改定を実施いたしました。生産工場においては、アイスクリーム類を製造する新潟工場の歩留率向上や生産トラブル減少など、少しずつ原価低減活動の効果が表れております。この結果、営業利益は183百万円（前年同期は営業利益129百万円）、経常利益は200百万円（前年同期は経常利益134百万円）、中間純利益は157百万円（前年同期は中間純利益108百万円）となりました。

なお、当社は夏季に集中して需要が発生するため、当中間会計期間の売上高は、中間会計期間以降の売上高と比べ著しく高くなる傾向にあります。

##### 財政状態の分析

###### (資産)

当中間会計期間末における総資産は前事業年度末に比べ759百万円増加し、3,679百万円となりました。これは主に現金及び預金の増加額51百万円、売掛金の増加額800百万円、商品及び製品の減少額143百万円等によるものであります。

###### (負債)

当中間会計期間末における負債は前事業年度末に比べ608百万円増加し、2,249百万円となりました。これは主に買掛金の増加額56百万円、短期借入金の増加額360百万円、未払金の増加額116百万円等によるものであります。

###### (純資産)

当中間会計期間末における純資産は前事業年度末に比べ151百万円増加し、1,430百万円となりました。これは主に利益剰余金の増加額133百万円等によるものであります。

(2) キャッシュ・フローの状況

当中間会計期間における現金及び現金同等物は、前事業年度末に比べ51百万円増加し、266百万円となりました。当中間会計期間における各キャッシュ・フローは、次のとおりであります。

(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216百万円の支出（前年同期は27百万円の支出）となりました。これは主に税引前中間純利益200百万円、減価償却費79百万円、売上債権の増加額800百万円、棚卸資産の減少額129百万円、未払金の増加額79百万円等によるものであります。

(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53百万円の支出（前年同期は82百万円の支出）となりました。これは主に有形固定資産の取得による支出50百万円等によるものであります。

(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321百万円の収入（前年同期は59百万円の収入）となりました。これは主に短期借入金の純増額360百万円、リース債務の返済による支出14百万円、配当金の支払額23百万円等によるものであります。

(3) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当中間会計期間において、当社が優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題について重要な変更はありません。

(4) 研究開発活動

当中間会計期間における研究開発活動の金額は、8,219千円であります。

なお、当中間会計期間において、当社の研究開発活動の状況に重要な変更はありません。

3 【経営上の重要な契約等】

当中間会計期間において、経営上の重要な契約等の決定又は締結等はありません。

### 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	4,500,000
計	4,500,000

###### 【発行済株式】

種類	中間会計期間末 現在発行数(株) (2024年8月31日)	提出日現在 発行数(株) (2024年10月11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	1,620,993	1,620,993	東京証券取引所 スタンダード市場	単元株式数 100株
計	1,620,993	1,620,993		

(注) 発行済株式のうち、27,750株は、譲渡制限付株式報酬として、金銭報酬債権79,278千円を出資の目的とする現物出資により発行したものです。

##### (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)
2024年3月1日～ 2024年8月31日		1,620,993		417,297		223,942

(5) 【大株主の状況】

2024年8月31日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (株)	発行済株式 (自己株式を除く。)の総数に 対する所有株式 数の割合(%)
大協リース株式会社	新潟市中央区文京町12番31号	180,000	12.89
日本マスタートラスト信託銀行 株式会社(信託口)	東京都港区赤坂一丁目8番1号 赤坂インターシティAIR	102,500	7.34
株式会社第四北越銀行	新潟市中央区東掘前通7番町1071番地1	61,200	4.38
セイヒョー取引先持株会	新潟市北区木崎下山1785番地	34,600	2.47
井嶋 孝	新潟市北区	30,600	2.19
山津水産株式会社	新潟市江南区茗荷谷711番地	29,313	2.10
飯塚 周一	新潟県三条市	19,600	1.40
二宮 周三	愛媛県松山市	15,000	1.07
山田 明	東京都港区	14,600	1.04
セイヒョー従業員持株会	新潟市北区島見町2434番地10	13,081	0.93
計		500,494	35.86

- (注) 1 上記のほか、当社が自己株式として225,598株保有しております。  
2 当中間会計期間末現在における、日本マスタートラスト信託銀行株式会社の信託業務に係る株式数については、当社として把握することができないため記載しておりません。

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2024年8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 225,500		
完全議決権株式(その他)	普通株式 1,373,600	13,736	
単元未満株式	普通株式 21,893		
発行済株式総数	1,620,993		
総株主の議決権		13,736	

- (注) 「単元未満株式」欄の普通株式には、当社所有の自己株式が98株含まれております。

【自己株式等】

2024年8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) 株式会社セイヨー	新潟市北区島見町2434番地10	225,500		225,500	13.91
計		225,500		225,500	13.91

2 【役員の状況】

前事業年度の有価証券報告書の提出日後、当中間会計期間における役員の異動はありません。

## 第4 【経理の状況】

### 1 中間財務諸表の作成方法について

当社の中間財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和38年大蔵省令第59号)に基づいて作成しております。

当社の中間財務諸表は、第一種中間財務諸表であります。

### 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、中間会計期間(2024年3月1日から2024年8月31日まで)に係る中間財務諸表について、かなで監査法人による期中レビューを受けております。

なお、当社の監査法人は次のとおり交代しております。

第113期事業年度 高志監査法人

第114期中間会計期間 かなで監査法人

### 3 中間連結財務諸表について

当社は子会社がありませんので、中間連結財務諸表を作成しておりません。

## 1 【中間財務諸表】

## (1) 【中間貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2024年2月29日)	当中間会計期間 (2024年8月31日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	215,119	266,850
売掛金	428,356	1,228,532
商品及び製品	455,484	311,815
仕掛品	2,203	7,839
原材料及び貯蔵品	108,221	116,606
その他	44,955	45,221
貸倒引当金	4,215	12,170
流動資産合計	1,250,126	1,964,694
固定資産		
有形固定資産		
建物（純額）	304,587	296,971
機械及び装置（純額）	267,728	268,562
土地	652,066	653,300
リース資産（純額）	171,719	171,509
建設仮勘定		36,080
その他（純額）	80,154	77,029
有形固定資産合計	1,476,256	1,503,454
無形固定資産		
リース資産	1,044	731
その他	15,869	17,231
無形固定資産合計	16,913	17,962
投資その他の資産		
投資有価証券	91,372	112,148
その他	92,226	87,891
貸倒引当金	6,703	6,625
投資その他の資産合計	176,895	193,413
固定資産合計	1,670,065	1,714,830
資産合計	2,920,191	3,679,524

(単位：千円)

	前事業年度 (2024年2月29日)	当中間会計期間 (2024年8月31日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
買掛金	381,235	437,757
短期借入金	735,000	1,095,000
リース債務	27,555	30,747
未払金	57,285	173,701
未払費用	56,391	82,043
未払法人税等	10,933	51,254
未払消費税等	25,541	26,405
賞与引当金	44,018	43,219
その他	8,017	19,475
流動負債合計	1,345,978	1,959,604
固定負債		
リース債務	149,933	148,317
繰延税金負債	9,089	15,417
退職給付引当金	103,417	93,647
資産除去債務	15,124	15,124
その他	17,476	16,974
固定負債合計	295,040	289,482
負債合計	1,641,019	2,249,086
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	417,297	417,297
資本剰余金	223,955	225,034
利益剰余金	925,039	1,058,656
自己株式	333,200	331,078
株主資本合計	1,233,091	1,369,910
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	46,080	60,527
評価・換算差額等合計	46,080	60,527
純資産合計	1,279,171	1,430,438
負債純資産合計	2,920,191	3,679,524

## (2) 【中間損益計算書】

	(単位：千円)	
	前中間会計期間 (自 2023年 3月 1日 至 2023年 8月 31日)	当中間会計期間 (自 2024年 3月 1日 至 2024年 8月 31日)
売上高	1 2,814,865	1 2,820,264
売上原価	2,263,138	2,183,345
売上総利益	551,727	636,918
販売費及び一般管理費	2 422,276	2 453,599
営業利益	129,450	183,319
営業外収益		
受取利息	128	160
受取配当金	1,272	1,590
不動産賃貸料	7,118	7,154
受取手数料	439	2,281
設備負担金収入		3 2,346
雑収入	3,500	11,211
営業外収益合計	12,458	24,742
営業外費用		
支払利息	5,338	6,678
不動産賃貸費用	971	971
株式交付費	2	
雑損失	710	8
営業外費用合計	7,022	7,658
経常利益	134,885	200,403
特別利益		
固定資産売却益		308
特別利益合計		308
特別損失		
固定資産除却損	541	0
特別損失合計	541	0
税引前中間純利益	134,344	200,712
法人税、住民税及び事業税	25,615	43,397
法人税等合計	25,615	43,397
中間純利益	108,729	157,314

## (3) 【中間キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前中間会計期間 (自 2023年 3月 1日 至 2023年 8月 31日)	当中間会計期間 (自 2024年 3月 1日 至 2024年 8月 31日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>		
税引前中間純利益	134,344	200,712
減価償却費	81,839	79,192
退職給付引当金の増減額( は減少)	6,801	9,770
賞与引当金の増減額( は減少)	14,125	798
貸倒引当金の増減額( は減少)	5,559	7,877
受取利息及び受取配当金	1,400	1,750
設備負担金収入		2,346
支払利息	5,338	6,678
株式交付費	2	
固定資産除却損	541	0
固定資産売却益		308
売上債権の増減額( は増加)	566,246	800,176
棚卸資産の増減額( は増加)	210,346	129,649
未収消費税等の増減額( は増加)	12,291	
その他の流動資産の増減額( は増加)	14,170	1,152
仕入債務の増減額( は減少)	44,895	56,521
未払金の増減額( は減少)	57,571	79,772
未払消費税等の増減額( は減少)	36,760	864
未払費用の増減額( は減少)	19,462	25,651
その他の流動負債の増減額( は減少)	128	11,273
差入保証金の増減額( は増加)	140	154
その他	10,976	7,946
小計	31,019	208,012
利息及び配当金の受取額	1,400	1,750
利息の支払額	5,335	7,039
補助金の受取額	8,160	
設備負担金の受取額	3,796	3,042
法人税等の支払額	4,151	5,849
営業活動によるキャッシュ・フロー	27,150	216,109
<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	80,373	50,222
有形固定資産の売却による収入		308
無形固定資産の取得による支出	2,370	4,180
その他	337	266
投資活動によるキャッシュ・フロー	82,405	53,827
<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	360,000
リース債務の返済による支出	14,070	14,817
株式の発行による支出	2	
自己株式の取得による支出	419	226
配当金の支払額	25,633	23,288
財務活動によるキャッシュ・フロー	59,874	321,668
現金及び現金同等物の増減額( は減少)	49,681	51,730
現金及び現金同等物の期首残高	573,341	215,119
現金及び現金同等物の中間期末残高	523,659	266,850

【注記事項】

(中間損益計算書関係)

- 1 当社は夏季に集中して需要が発生するため、当中間会計期間の売上高は、中間会計期間以降の売上高と比べ著しく高くなる傾向にあります。
- 2 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は、次のとおりであります。

	前中間会計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)	当中間会計期間 (自 2024年3月1日 至 2024年8月31日)
給与	72,953千円	76,940千円
運搬費	149,607千円	160,974千円
貸倒引当金繰入額	5,559千円	7,953千円
賞与引当金繰入額	16,842千円	15,462千円
退職給付費用	2,835千円	3,923千円

3 設備負担金収入

当中間会計期間(自 2024年3月1日 至 2024年8月31日)

設備負担金収入は、設備投資支援金であります。

(中間キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の中間期末残高と中間貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は、次のとおりであります。

	前中間会計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)	当中間会計期間 (自 2024年3月1日 至 2024年8月31日)
現金及び預金勘定	523,659千円	266,850千円
現金及び現金同等物	523,659千円	266,850千円

(株主資本等関係)

前中間会計期間(自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)

1. 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額	1株当たり 配当額	基準日	効力発生日	配当の原資
2023年5月26日 定時株主総会	普通株式	25,815千円	50円	2023年2月28日	2023年5月29日	利益剰余金

(注) 当社は、2023年3月1日付で普通株式1株につき3株の割合で株式分割を行っており、1株当たり配当額は、当該株式分割前の株式数を基準とした金額を記載しております。

2. 株主資本の著しい変動

当社は、2023年7月14日付で、取締役及び執行役員に対する譲渡制限付株式報酬として新株式の発行を行い、資本金及び資本準備金がそれぞれ1,569千円増加しております。この結果、当中間会計期間末において、資本金が417,297千円、資本剰余金が223,955千円となっております。

当中間会計期間(自 2024年3月1日 至 2024年8月31日)

1. 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額	1株当たり 配当額	基準日	効力発生日	配当の原資
2024年5月29日 定時株主総会	普通株式	23,696千円	17円	2024年2月29日	2024年5月30日	利益剰余金

2. 株主資本の著しい変動

該当事項はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

当社は、冷凍食品製造事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を分解した情報

当社は、冷凍食品製造事業の単一セグメントであるため、顧客との契約から生じる収益の分解情報については、以下のとおり部門別に記載しております。

(単位：千円)

	前中間会計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)	当中間会計期間 (自 2024年3月1日 至 2024年8月31日)
アイスクリーム部門	2,113,627	2,126,372
仕入販売部門	363,878	360,351
和菓子部門	227,109	227,131
物流保管部門	110,249	106,409
顧客との契約から生じる収益	2,814,865	2,820,264
外部顧客への売上高	2,814,865	2,820,264

(1株当たり情報)

1株当たり中間純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前中間会計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)	当中間会計期間 (自 2024年3月1日 至 2024年8月31日)
1株当たり中間純利益	70.19円	112.82円
(算定上の基礎)		
中間純利益(千円)	108,729	157,314
普通株主に帰属しない金額(千円)		
普通株式に係る中間純利益(千円)	108,729	157,314
期中平均株式数(株)	1,549,012	1,394,339

(注) 潜在株式調整後1株当たり中間純利益については、潜在株式が存在し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。

## 独立監査人の中間財務諸表に対する期中レビュー報告書

2024年10月9日

株式会社セイヒョー  
取締役会 御中

かなで監査法人

東京都中央区

指定社員  
業務執行社員

公認会計士 白 井 正

指定社員  
業務執行社員

公認会計士 猪 股 嶺

### 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セイヒョーの2024年3月1日から2025年2月28日までの第114期事業年度の中間会計期間（2024年3月1日から2024年8月31日まで）に係る中間財務諸表、すなわち、中間貸借対照表、中間損益計算書、中間キャッシュ・フロー計算書及び注記について期中レビューを行った。

当監査法人が実施した期中レビューにおいて、上記の中間財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社セイヒョーの2024年8月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する中間会計期間の経営成績及びキャッシュ・フローの状況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期中レビューの基準に準拠して期中レビューを行った。期中レビューの基準における当監査法人の責任は、「中間財務諸表の期中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。

### その他の事項

会社の2024年2月29日をもって終了した前事業年度の中間会計期間に係る中間財務諸表及び前事業年度の財務諸表は、それぞれ、前任監査人によって期中レビュー及び監査が実施されている。前任監査人は、当該中間財務諸表に対して2023年10月11日付けで無限定の結論を表明しており、また、当該財務諸表に対して2024年5月29日付けで無限定適正意見を表明している。

### 中間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企業会計の基準に準拠して中間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中間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。

中間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中間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企業会計の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。

#### 中間財務諸表の期中レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した期中レビューに基づいて、期中レビュー報告書において独立の立場から中間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期中レビューの基準に従って、期中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期中レビュー手続を実施する。期中レビュー手続は、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、中間財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、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、期中レビュー報告書において中間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中間財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間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、期中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。
- ・ 中間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企業会計の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中間財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間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。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した期中レビューの範囲とその実施時期、期中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. 上記の期中レビュー報告書の原本は当社(半期報告書提出会社)が別途保管しております。  
2. XBRLデータは期中レビューの対象には含まれていません。