

【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】 近畿財務局長

【提出日】 2021年2月15日

【四半期会計期間】 第35期第3四半期(自 2020年10月1日 至 2020年12月31日)

【会社名】 株式会社 成学社

【英訳名】 SEIGAKUSHA CO.,LTD.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 永井 博

【本店の所在の場所】 大阪府大阪市北区中崎西三丁目1番2号

【電話番号】 06-6373-1529

【事務連絡者氏名】 常務取締役 藤田 正人

【最寄りの連絡場所】 大阪府大阪市北区中崎西三丁目1番2号

【電話番号】 06-6373-1595

【事務連絡者氏名】 常務取締役 藤田 正人

【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34期 第3四半期 連結累計期間	第35期 第3四半期 連結累計期間	第34期
会計期間	自 2019年4月1日 至 2019年12月31日	自 2020年4月1日 至 2020年12月31日	自 2019年4月1日 至 2020年3月31日
売上高 (千円)	9,374,419	8,541,002	12,220,134
経常利益 (千円)	449,623	17,534	251,366
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純利益 又は親会社株主に帰属する 四半期純損失( ) (千円)	220,390	77,709	33,412
四半期包括利益又は包括利益 (千円)	216,065	82,294	26,256
純資産額 (千円)	2,825,589	2,546,207	2,661,819
総資産額 (千円)	9,487,218	9,465,466	8,778,548
1株当たり四半期(当期) 純利益又は1株当たり 四半期純損失( ) (円)	39.88	13.99	6.05
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 (%)	29.8	26.9	30.3

回次	第34期 第3四半期 連結会計期間	第35期 第3四半期 連結会計期間
会計期間	自 2019年10月1日 至 2019年12月31日	自 2020年10月1日 至 2020年12月31日
1株当たり四半期純利益 (円)	78.81	41.71

- (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おりません。
2. 売上高には、消費税等は含まれておりません。
3. 潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)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。

#### 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(当社及び連結子会社)が営む事業の内容について、重要な変更はありません。また、主要な関係会社についても異動はありません。

## 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、当四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、経営者が連結会社の財政状態、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) 財政状態及び経営成績の状況

##### 経営成績

当社グループは、事業ドメイン「乳幼児から社会人までの教育および保育を基本とする教育企業」の下、主力の学習塾ブランドである「個別指導学院フリーステップ」に加え、クラス指導の学習塾「開成教育セミナー」、認可保育所「かいせい保育園」、外国人留学生を対象とした「開成アカデミー日本語学校」等を運営し、幅広い教育および保育ニーズに応え、事業展開を行っております。

このような状況の下、新型コロナウイルス感染症拡大の影響を受け、当第3四半期連結累計期間における売上高は8,541,002千円（前年同期比8.9%減）、営業利益は22,005千円（前年同期比95.3%減）、経常利益は17,534千円（前年同期比96.1%減）となりました。また、繰延税金資産の回収可能性を慎重に検討した結果、繰延税金資産を計上し、法人税等調整額（益）62,673千円を計上したことから、親会社株主に帰属する四半期純損失は77,709千円（前年同期は親会社株主に帰属する四半期純利益220,390千円）となりました。

セグメントごとの経営成績は、次のとおりであります。

#### a. 教育関連事業

例年ピークを迎える11月時点のグループ生総数（直営教室に限る）は24,492人（前年同月比6.0%減）となり、部門別では、個別指導部門16,611人（同5.9%減）、クラス指導部門6,975人（前年同月比7.7%減）、保育部門699人（前年同月比8.0%増）、その他の指導部門207人（同5.1%増）となりました。

学習塾部門（個別指導部門、クラス指導部門）は、新型コロナウイルス感染症拡大の影響による期初塾生数の厳しいスタートの影響が続き、売上高は減少いたしました。しかしながら、塾生数は5月以降回復傾向にあり、個別指導部門は塾生1人当たりの単価の上昇、クラス指導部門は各種オプション授業の開催等により、売上高は徐々に持ち直しております。その他の指導部門は、「開成アカデミー日本語学校」の今年度入学予定の留学生の多くが、新型コロナウイルス感染症の影響による制限に伴い入国できない状況が続いたこと、研修施設利用の需要が落ち込んだこと等により、売上高は減少いたしました。

一方で、新型コロナウイルス感染症の影響による宿泊およびイベント等の中止、塾生数減少による教材等の仕入の減少、広告宣伝費の減少等により、費用は前年同期から減少いたしました。

この結果、セグメント売上高は8,465,493千円（前年同期比8.6%減）となり、セグメント利益（営業利益）は62,608千円（前年同期比87.5%減）となりました。

#### b. 不動産賃貸事業

所有不動産の余剰スペース（賃貸スペース）およびテナントの入居状況に大きな変動はなく、売上高は31,070千円（前年同期比10.0%増）となり、セグメント利益（営業利益）は27,434千円（前年同期比6.9%増）となりました。

#### c. 飲食事業

Go To Eatキャンペーン等の効果により売上高は一時的に回復傾向にあったものの、キャンペーンの中止以降予約キャンセル等が増加し、ランチ、ディナーともに厳しい状況が続いております。この結果、売上高は44,438千円（前年同期比46.9%減）となり、セグメント損失（営業損失）は25,865千円（前年同期はセグメント損失（営業損失）13,022千円）となりました。

## 財政状態

当第3四半期連結会計期間末における総資産は、前連結会計年度末から686,918千円(7.8%)増加し、9,465,466千円となりました。流動資産は、前連結会計年度末から732,540千円(22.9%)増加し、3,937,425千円となりました。これは主として営業未収入金が前連結会計年度に比べ940,492千円増加し、現金及び預金が前連結会計年度に比べ201,840千円減少したことによります。固定資産は、前連結会計年度末から45,622千円(0.8%)減少し、5,528,041千円となりました。これは主として投資その他の資産のその他に含まれる繰延税金資産が前連結会計年度に比べ62,414千円、無形固定資産が同31,394千円増加し、有形固定資産が前連結会計年度に比べ135,229千円減少したことによります。

負債は、前連結会計年度末から802,530千円(13.1%)増加し、6,919,259千円となりました。流動負債は、前連結会計年度末から920,538千円(27.4%)増加し、4,283,518千円となりました。これは主として前受金が前連結会計年度に比べ399,874千円、短期借入金が同370,000千円、1年内返済予定の長期借入金が同285,519千円、未払法人税等が同72,263千円増加し、買掛金が前連結会計年度に比べ124,631千円、賞与引当金が同100,451千円減少したことによります。固定負債は、前連結会計年度末から118,007千円(4.3%)減少し、2,635,741千円となりました。これは主として長期借入金が前連結会計年度に比べ96,339千円、資産除去債務が同12,230千円減少したことによります。

純資産は、前連結会計年度末から115,611千円(4.3%)減少し、2,546,207千円となりました。これは主として利益剰余金が前連結会計年度に比べ111,026千円減少したことによります。

### (2) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

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。

### (3) 研究開発活動

該当事項はありません。

### (4) 従業員数

当第3四半期連結累計期間において、連結会社又は提出会社の従業員数の著しい増減はありません。

### (5) 生産、受注及び販売の実績

当第3四半期連結累計期間において、生産、受注及び販売実績の著しい変動はありません。

### (6) 主要な設備

当第3四半期連結累計期間において、主要な設備の著しい変動及び主要な設備の前連結会計年度末における計画の著しい変更はありません。

## 3 【経営上の重要な契約等】

当第3四半期連結会計期間において、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	15,360,000
計	15,360,000

###### 【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (2020年12月31日)	提出日現在発行数(株) (2021年2月15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	5,876,000	5,876,000	東京証券取引所 JASDAQ (スタンダード)	単元株式数は100株であります。
計	5,876,000	5,876,000		

##### (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)
2020年12月31日		5,876,000		235,108		175,108

##### (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】

2020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 324,000		
完全議決権株式(その他)	普通株式 5,551,100	55,511	
単元未満株式	普通株式 900		
発行済株式総数	5,876,000		
総株主の議決権		55,511	

【自己株式等】

2020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 成学社	大阪府大阪市北区中崎西 三丁目1番2号	324,000		324,000	5.51
計		324,000		324,000	5.51

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(2020年10月1日から2020年12月31日まで)及び第3四半期連結累計期間(2020年4月1日から2020年12月31日まで)に係る四半期連結財務諸表について、仰星監査法人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 (2020年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2020年12月31日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	1,654,845	1,453,005
営業未収入金	1,065,003	2,005,496
商品	90,810	49,598
仕掛品	4,877	5,153
貯蔵品	15,729	19,927
その他	390,993	416,110
貸倒引当金	17,376	11,866
流動資産合計	3,204,884	3,937,425
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	4,268,487	4,313,577
減価償却累計額	1,529,669	1,659,055
建物及び構築物(純額)	2,738,817	2,654,522
土地	1,107,259	1,107,259
その他	1,077,972	1,065,260
減価償却累計額	781,814	820,036
その他(純額)	296,158	245,223
有形固定資産合計	4,142,234	4,007,005
無形固定資産		
のれん	23,869	24,196
その他	138,983	170,051
無形固定資産合計	162,852	194,247
投資その他の資産		
差入保証金	948,413	954,873
その他	320,163	371,915
投資その他の資産合計	1,268,576	1,326,789
固定資産合計	5,573,664	5,528,041
資産合計	8,778,548	9,465,466



(単位：千円)

	前連結会計年度 (2020年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2020年12月31日)
<b>負債の部</b>		
<b>流動負債</b>		
買掛金	214,326	89,694
短期借入金	530,000	900,000
1年内返済予定の長期借入金	625,122	910,641
未払法人税等	90,160	162,424
前受金	752,607	1,152,482
賞与引当金	134,680	34,228
その他	1,016,081	1,034,047
流動負債合計	3,362,980	4,283,518
<b>固定負債</b>		
長期借入金	2,166,077	2,069,737
退職給付に係る負債	5,752	5,592
資産除去債務	469,764	457,533
その他	112,154	102,877
固定負債合計	2,753,749	2,635,741
負債合計	6,116,729	6,919,259
<b>純資産の部</b>		
<b>株主資本</b>		
資本金	235,108	235,108
資本剰余金	178,349	178,349
利益剰余金	2,517,418	2,406,392
自己株式	265,655	265,655
株主資本合計	2,665,221	2,554,194
<b>その他の包括利益累計額</b>		
その他有価証券評価差額金	2,324	2,687
為替換算調整勘定	5,725	10,674
その他の包括利益累計額合計	3,401	7,987
純資産合計	2,661,819	2,546,207
負債純資産合計	8,778,548	9,465,466

## (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2019年4月1日 至2019年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自2020年4月1日 至2020年12月31日)
売上高	9,374,419	8,541,002
売上原価	7,481,669	7,195,796
売上総利益	1,892,750	1,345,205
販売費及び一般管理費	1,423,381	1,323,200
営業利益	469,369	22,005
営業外収益		
受取利息	608	533
受取配当金	720	749
違約金収入	-	6,250
その他	8,489	13,265
営業外収益合計	9,818	20,799
営業外費用		
支払利息	22,543	20,239
その他	7,019	5,031
営業外費用合計	29,563	25,270
経常利益	449,623	17,534
特別利益		
事業譲渡益	-	3,818
特別利益合計	-	3,818
特別損失		
減損損失	18,825	27,806
特別損失合計	18,825	27,806
税金等調整前四半期純利益又は税金等調整前四半期純損失( )	430,798	6,454
法人税、住民税及び事業税	208,669	133,928
法人税等調整額	1,738	62,673
法人税等合計	210,408	71,254
四半期純利益又は四半期純損失( )	220,390	77,709
親会社株主に帰属する四半期純利益又は親会社株主に帰属する四半期純損失( )	220,390	77,709

【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 2019年4月1日 至 2019年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)
四半期純利益又は四半期純損失( )	220,390	77,709
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	2,833	363
為替換算調整勘定	7,158	4,948
その他の包括利益合計	4,325	4,585
四半期包括利益	216,065	82,294
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	216,065	82,294
非支配株主に係る四半期包括利益	-	-

【注記事項】

(追加情報)

当第3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)	
前連結会計年度の有価証券報告書の(追加情報)に記載した新型コロナウイルス感染症の拡大に伴う今後の影響や収束時期等を含む仮定について、重要な変更はありません。	

(四半期連結貸借対照表関係)

当社グループは、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行と当座貸越契約を締結しております。当該契約に基づく借入未実行残高は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2020年12月31日)
当座貸越極度額	1,745,000千円	1,850,000千円
借入実行残高	530,000 "	900,000 "
差引額	1,215,000千円	950,000千円

(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 2019年4月1日 至 2019年12月31日)及び当第3四半期連結累計期間(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)

当社グループでは、通常授業の他に季節講習として、春期、夏期、冬期の講習を実施しております。売上高は、各講習の時期に大きくなるため、四半期ごとの実績に季節的変動があります。

(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(のれんを除く無形固定資産に係る償却費を含む。)及びのれんの償却額は、次のとおりであります。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)
減価償却費	274,766千円	264,215千円
のれんの償却額	2,937 "	3,832 "

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間(自 2019年4月1日 至 2019年12月31日)

1. 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
2019年6月26日 定時株主総会	普通株式	29,562	5.35	2019年3月31日	2019年6月27日	利益剰余金
2019年11月13日 取締役会	普通株式	30,391	5.50	2019年9月30日	2019年12月9日	利益剰余金

2. 基準日が当第3四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期連結会計期間の末日  
後となるもの

該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間(自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)

1. 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
2020年6月25日 定時株主総会	普通株式	16,660	3.00	2020年3月31日	2020年6月26日	利益剰余金
2020年11月13日 取締役会	普通株式	16,656	3.00	2020年9月30日	2020年12月9日	利益剰余金

2. 基準日が当第3四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期連結会計期間の末日  
後となるもの

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】

前第3四半期連結累計期間(自 2019年4月1日 至 2019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

	報告セグメント				調整額 (千円) (注)1	四半期連結 損益計算書 計上額 (千円) (注)2
	教育関連事業 (千円)	不動産賃貸事業 (千円)	飲食事業 (千円)	計 (千円)		
売上高						
外部顧客への売上高	9,262,534	28,249	83,635	9,374,419		9,374,419
セグメント間の内部 売上高又は振替高		20,905		20,905	20,905	
計	9,262,534	49,154	83,635	9,395,325	20,905	9,374,419
セグメント利益又は 損失( )	501,299	25,658	13,022	513,934	44,565	469,369

(注) 1 セグメント利益又は損失( )の調整額 44,565千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2 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利益と調整を行っております。

2. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

「教育関連事業」セグメントにおいて、減損損失を計上しております。なお、当該減損損失の計上額は、当第3四半期連結累計期間において18,825千円であります。

当第3四半期連結累計期間(自 2020年4月1日 至 2020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

	報告セグメント				調整額 (千円) (注)1	四半期連結 損益計算書 計上額 (千円) (注)2
	教育関連事業 (千円)	不動産賃貸事業 (千円)	飲食事業 (千円)	計 (千円)		
売上高						
外部顧客への売上高	8,465,493	31,070	44,438	8,541,002		8,541,002
セグメント間の内部 売上高又は振替高		20,851		20,851	20,851	
計	8,465,493	51,921	44,438	8,561,853	20,851	8,541,002
セグメント利益又は 損失( )	62,608	27,434	25,865	64,177	42,172	22,005

(注) 1 セグメント利益又は損失( )の調整額 42,172千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

2 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利益と調整を行っております。

2. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

「教育関連事業」セグメントにおいて、減損損失を計上しております。なお、当該減損損失の計上額は、当第3四半期連結累計期間において27,806千円であります。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期純損失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 2019年4月1日 至 2019年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年12月31日)
1株当たり四半期純利益又は 1株当たり四半期純損失( )	39円88銭	13円99銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益又は親会社 株主に帰属する四半期純損失( )(千円)	220,390	77,709
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利益 又は親会社株主に帰属する四半期純損失( )(千円)	220,390	77,709
普通株式の期中平均株式数(株)	5,525,740	5,552,737

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2 【その他】

第35期(自 2020年4月1日 至 2021年3月31日)中間配当については、2020年11月13日開催の取締役会において、2020年9月30日の株主名簿に記載又は記録された株主に対し、次のとおり中間配当を行うことを決議いたしました。

- (1) 配当金の総額 16,656千円  
(2) 1株当たりの金額 3円00銭  
(3) 支払請求権の効力発生日及び支払開始日 2020年12月9日

## 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

2021年 2月12日

株式会社成学社  
取締役会 御中

仰星監査法人

大阪事務所

指定社員  
業務執行社員 公認会計士 洪 誠悟 印

指定社員  
業務執行社員 公認会計士 池上 由香 印

### 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成学社の2020年4月1日から2021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(2020年10月1日から2020年12月31日まで)及び第3四半期連結累計期間(2020年4月1日から2020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、株式会社成学社及び連結子会社の2020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並びに監査役及び監査役会の責任

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。

監査役及び監査役会の責任は、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、監査役及び監査役会に対して、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、監査役及び監査役会に対して、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又は軽減するためにセーフガードを講じ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. 上記は四半期レビュー報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(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。