

【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】	関東財務局長
【提出日】	2021年3月15日
【四半期会計期間】	第15期第2四半期（自 2020年11月1日 至 2021年1月31日）
【会社名】	VALUENEX株式会社
【英訳名】	VALUENEX Japan Inc.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 CEO 中村 達生
【本店の所在の場所】	東京都文京区小日向四丁目5番16号
【電話番号】	03-6902-9833（代表）
【事務連絡者氏名】	専務取締役 CFO コーポレート本部長 鮫島 正明
【最寄りの連絡場所】	東京都文京区小日向四丁目5番16号
【電話番号】	03-6902-9833（代表）
【事務連絡者氏名】	専務取締役 CFO コーポレート本部長 鮫島 正明
【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14期 第2四半期 連結累計期間	第15期 第2四半期 連結累計期間	第14期
会計期間	自2019年8月1日 至2020年1月31日	自2020年8月1日 至2021年1月31日	自2019年8月1日 至2020年7月31日
売上高 (千円)	273,172	172,669	587,392
経常損失 () (千円)	80,035	151,005	95,222
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純損失 () (千円)	80,961	150,778	90,703
四半期包括利益又は包括利益 (千円)	80,552	150,761	95,215
純資産額 (千円)	869,080	705,721	856,232
総資産額 (千円)	970,974	800,911	1,000,636
1株当たり四半期(当期)純損失 () (円)	28.76	53.41	32.18
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 (%)	89.2	87.7	85.3
営業活動による キャッシュ・フロー (千円)	171,052	194,520	64,350
投資活動による キャッシュ・フロー (千円)	61,216	611	69,167
財務活動による キャッシュ・フロー (千円)	9,840	346	20,583
現金及び現金同等物の四半期末 (期末)残高 (千円)	736,423	647,444	842,898

回次	第14期 第2四半期 連結会計期間	第15期 第2四半期 連結会計期間
会計期間	自2019年11月1日 至2020年1月31日	自2020年11月1日 至2021年1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 () (円)	2.77	24.80

(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、潜在株式は存在するものの1株当たり四半期(当期)純損失であるため記載しておりません。

2【事業の内容】

当第2四半期連結累計期間において、当社グループ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、主要な関係会社における異動もありません。

第2【事業の状況】

1【事業等のリスク】

当第2四半期連結累計期間において、新たな事業等のリスクの発生、または、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判断したものであります。

(1) 経営成績の状況

当社グループは「世界に氾濫する情報から”知”を創造していく」ことをミッションとし、他に類のない自然言語処理・類似性評価・2次元可視化・指標化等の技術により、さまざまな文書情報を用いた各種の解析サービスを提供しております。

当第2四半期連結累計期間においては、新型コロナウイルス感染症の影響により世界的に経済活動は停滞し、景気が急速に悪化したこと、1月に緊急事態宣言が再び発令されたことなどから我が国経済は先行きの不透明感が一層強まっています。

このような環境の下、当社グループは、引き続き国内及び海外におけるコンサルティングサービス及びASPサービスのさらなる販売拡大に取り組みました。しかしながら、新型コロナウイルス感染症拡大の影響により、新規案件の受注は低調に推移いたしました。一方で、前期まで積極的に行ってきた営業体制強化のための採用活動は抑制しており、採用は3名となりました。

これらの結果、当第2四半期連結累計期間における売上高は172,669千円（前年同期比36.8%減）、営業損失は161,320千円（前年同期は営業損失80,278千円）、経常損失は151,005千円（前年同期は経常損失80,035千円）、親会社株主に帰属する四半期純損失は150,778千円（前年同期は親会社株主に帰属する四半期純損失80,961千円）となりました。

なお、当社グループはアルゴリズム事業の単一セグメントであるため、セグメント情報の記載を省略しております。

主なサービス別の状況は以下のとおりであります。

(a) コンサルティングサービス

当第2四半期連結累計期間におけるコンサルティングサービスの売上高は、47,987千円（前年同期比66.0%減）でありました。

(b) ASPサービス

当第2四半期連結累計期間におけるASPサービスの売上高は、124,087千円（前年同期比5.9%減）でありました。

(2) 財政状態の分析

（資産）

当第2四半期連結会計期間末における流動資産は707,497千円となり前連結会計年度末に比べ196,186千円減少いたしました。これは主に現金及び預金が195,453千円、売掛金が24,476千円減少し、仕掛品が6,960千円増加したことによるものであります。

当第2四半期連結会計期間末における固定資産は93,413千円となり前連結会計年度末に比べ3,539千円減少いたしました。これは主に減価償却によって有形固定資産が3,160千円減少したことによるものであります。

この結果、総資産の残高は、前連結会計年度末に比べ199,725千円減少し、800,911千円となりました。

（負債）

当第2四半期連結会計期間末における流動負債は94,065千円となり、前連結会計年度末に比べ43,309千円減少いたしました。これは主に前受金が32,994千円、1年内返済予定の長期借入金が4,215千円、未払法人税等が2,612千円減少したことによるものであります。

当第2四半期連結会計期間末における固定負債は1,124千円となり、前連結会計年度末に比べ5,905千円減少いたしました。これは主に長期借入金が5,309千円減少したことによるものであります。

この結果、負債の残高は、前連結会計年度末に比べ49,214千円減少し、95,189千円となりました。

（純資産）

当第2四半期連結会計期間末における純資産は705,721千円となり前連結会計年度末に比べ150,510千円減少いたしました。これは主に、親会社株主に帰属する四半期純損失が150,778千円計上されたことによるものであります。

(3) キャッシュ・フローの状況

当第2四半期連結会計期間末における現金及び現金同等物は、前連結会計年度末と比べて195,453千円減少し、647,444千円となりました。当第2四半期連結会計期間末における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因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)

当第2四半期連結会計期間末における営業活動の結果、支出した資金は194,520千円(前年同期は171,052千円の支出)となりました。これは主に税金等調整前四半期純損失151,005千円の計上、前受金の減少33,005千円、売上債権の減少24,453千円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)

当第2四半期連結会計期間末における投資活動の結果、支出した資金は611千円(前年同期は61,216千円の支出)となりました。これは有形固定資産の取得による支出611千円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)

当第2四半期連結会計期間末における財務活動の結果、支出した資金は346千円(前年同期は9,840千円の収入)となりました。これは主にその他に含まれるリース債務の返済による支出596千円によるものであります。

(4) 経営方針・経営戦略等

当第2四半期連結累計期間において、当社グループが定めている経営方針・経営戦略等について重要な変更はありません。

(5) 事業上及び財務上の対処すべき課題

当第2四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。

(6) 研究開発活動

当第2四半期連結累計期間における研究開発費の総額は、9,166千円であります。これは主に、当社グループが顧客に提供しているASPサービスの機能を改良すべく、研究開発に要した費用です。

3 【経営上の重要な契約等】

当第2四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	3,600,000
計	3,600,000

【発行済株式】

種類	第2四半期会計期間末現在発行数(株) (2021年1月31日)	提出日現在発行数(株) (2021年3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	2,877,000	2,877,000	東京証券取引所 (マザーズ)	単元株式数 100株
計	2,877,000	2,877,000	-	-

(注)「提出日現在発行数」欄には、2021年3月1日からこの四半期報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は含まれておりません。

(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11月1日～ 2021年1月31日	-	2,877,000	-	529,210	-	429,210

(5)【大株主の状況】

2021年1月31日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (千株)	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 (%)
早稲田1号投資事業有限責任組合 無限責任組合	東京都新宿区喜久井町65番地 糟屋ビル3階	1,106	39.18
中村 達生	埼玉県所沢市	661	23.41
株式会社日本カストディ銀行(信託口)	東京都中央区晴海1丁目8-12	137	4.84
ウエルインベストメント株式会社	東京都新宿区喜久井町65番地 糟屋ビル3階	125	4.43
MSIP CLIENT SECURITIES (常任代理人 モルガン・スタンレーMUF G証券株式会社)	25 Cabot Square, Canary Wharf, London E14 4QA, U.K. (東京都千代田区大手町1丁目9-7 大手町フィナンシャルシティ サウスタワー)	70	2.47
平澤 創	京都府京都市左京区	50	1.77
工藤 郁哉	埼玉県さいたま市見沼区	48	1.71
SMB C日興証券株式会社	東京都千代田区丸の内3丁目3番1号	30	1.07
株式会社SBI証券	東京都港区六本木1丁目6番1号	17	0.61
株式会社日本カストディ銀行(証券投資信託口)	東京都中央区晴海1丁目8番12号	13	0.46
計	-	2,257	79.95

(注)上記の所有株式数のうち、信託業務にかかる株式数は、次のとおりであります。

株式会社日本カストディ銀行(信託口) 136,600株

株式会社日本カストディ銀行(証券投資信託口) 13,000株

(6)【議決権の状況】

【発行済株式】

2021年1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)	普通株式 54,000	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 2,822,100	28,221	-
単元未満株式	普通株式 900	-	-
発行済株式総数	2,877,000	-	-
総株主の議決権	-	28,221	-

【自己株式等】

2021年1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(%)
VALUENEX株式会社	東京都文京区小日向四丁目5番16号	54,000	-	54,000	1.88
計	-	54,000	-	54,000	1.88

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」（2007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2四半期連結会計期間（2020年11月1日から2021年1月31日まで）及び第2四半期連結累計期間（2020年8月1日から2021年1月31日まで）に係る四半期連結財務諸表について、EY新日本有限責任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7月31日)	当第2四半期連結会計期間 (2021年1月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	842,898	647,444
売掛金	36,028	11,551
仕掛品	3,641	10,602
その他	21,115	37,898
流動資産合計	903,683	707,497
固定資産		
有形固定資産	70,536	67,375
投資その他の資産	26,417	26,038
固定資産合計	96,953	93,413
資産合計	1,000,636	800,911
負債の部		
流動負債		
買掛金	5,905	4,676
1年内返済予定の長期借入金	4,215	-
リース債務	1,192	1,192
前受金	87,952	54,958
未払法人税等	5,864	3,252
賞与引当金	245	-
その他	31,997	29,984
流動負債合計	137,374	94,065
固定負債		
長期借入金	5,309	-
リース債務	1,720	1,124
固定負債合計	7,029	1,124
負債合計	144,404	95,189
純資産の部		
株主資本		
資本金	529,084	529,210
資本剰余金	542,253	542,378
利益剰余金	184,416	335,194
自己株式	22,500	22,500
株主資本合計	864,422	713,893
その他の包括利益累計額		
為替換算調整勘定	11,113	11,096
その他の包括利益累計額合計	11,113	11,096
新株予約権	2,924	2,924
純資産合計	856,232	705,721
負債純資産合計	1,000,636	800,911

(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2四半期連結累計期間】

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2019年8月1日 至 2020年1月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2020年8月1日 至 2021年1月31日)
売上高	1 273,172	1 172,669
売上原価	62,147	46,465
売上総利益	211,025	126,203
販売費及び一般管理費	2 291,303	2 287,524
営業損失()	80,278	161,320
営業外収益		
受取利息	40	5
助成金収入	-	3 10,351
その他	586	346
営業外収益合計	626	10,703
営業外費用		
支払利息	20	22
為替差損	363	366
営業外費用合計	383	388
経常損失()	80,035	151,005
税金等調整前四半期純損失()	80,035	151,005
法人税、住民税及び事業税	562	227
法人税等調整額	363	-
法人税等合計	925	227
四半期純損失()	80,961	150,778
親会社株主に帰属する四半期純損失()	80,961	150,778

【四半期連結包括利益計算書】
 【第2四半期連結累計期間】

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2019年8月1日 至 2020年1月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2020年8月1日 至 2021年1月31日)
四半期純損失()	80,961	150,778
その他の包括利益		
為替換算調整勘定	408	17
その他の包括利益合計	408	17
四半期包括利益	80,552	150,761
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	80,552	150,761

(3)【四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2019年8月1日 至 2020年1月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2020年8月1日 至 2021年1月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前四半期純損失()	80,035	151,005
減価償却費	4,624	3,767
受取利息	40	5
助成金収入	-	10,351
支払利息	20	22
売上債権の増減額(は増加)	35,711	24,453
たな卸資産の増減額(は増加)	6,757	6,926
仕入債務の増減額(は減少)	437	1,282
前受金の増減額(は減少)	20,724	33,005
賞与引当金の増減額(は減少)	1,431	245
その他の流動資産の増減額(は増加)	13,904	16,068
その他の流動負債の増減額(は減少)	15,099	4,135
その他の固定資産の増減額(は増加)	352	370
小計	168,267	194,413
利息の受取額	40	5
利息の支払額	20	22
助成金の受取額	-	871
法人税等の支払額	2,804	961
営業活動によるキャッシュ・フロー	171,052	194,520
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	59,632	611
投資その他の資産の増減額(は増加)	1,584	-
投資活動によるキャッシュ・フロー	61,216	611
財務活動によるキャッシュ・フロー		
株式の発行による収入	10,232	250
その他	392	596
財務活動によるキャッシュ・フロー	9,840	346
現金及び現金同等物に係る換算差額	761	25
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	221,666	195,453
現金及び現金同等物の期首残高	958,089	842,898
現金及び現金同等物の四半期末残高	736,423	647,444

【注記事項】

(追加情報)

新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響に関する会計上の見積りにおいて、前連結会計年度の有価証券報告書の(追加情報)に記載いたしました仮定に重要な変更はありません。

(四半期連結貸借対照表関係)

当社においては、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。この契約に基づく当座貸越契約に係る借入未実行残高は以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (2020年7月31日)	当第2四半期連結会計期間 (2021年1月31日)
当座貸越極度額	80,000千円	80,000千円
借入実行残高	-	-
差引額	80,000	80,000

(四半期連結損益計算書関係)

1 業績の季節変動について

当社グループの売上高は、3月末までを契約期間とする受託業務が多いため、当社グループの売上高は第3四半期連結会計期間に偏る傾向があります。

2 販売費及び一般管理費の主要な費目及び金額

	前第2四半期連結累計期間 (自2019年8月1日 至2020年1月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自2020年8月1日 至2021年1月31日)
給料及び手当	100,780千円	109,327千円
賞与引当金繰入額	1	2
減価償却費	4,460	3,718

3 助成金収入

当第2四半期連結累計期間(自2020年8月1日 至2021年1月31日)

主に当社の連結子会社であるVALUENEX, Inc.が米国の新型コロナウイルス感染症に係る雇用保護政策であるPaycheck Protection Program(給与保護プログラム)ローンを申請し借入れしておりましたが、借入金の債務免除条件となっていた雇用保護を目的とする従業員給与等の支払に使用したことにより、返済が免除されたものであります。

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の四半期末残高と四半期連結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。

	前第2四半期連結累計期間 (自2019年8月1日 至2020年1月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自2020年8月1日 至2021年1月31日)
現金及び預金勘定	736,423千円	647,444千円
現金及び現金同等物	736,423	647,444

(株主資本等関係)

前第2四半期連結累計期間(自 2019年8月1日 至 2020年1月31日)

1. 配当金支払額

該当事項はありません。

2. 基準日が当第2四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2四半期連結会計期間の
未日後となるもの

該当事項はありません。

3. 株主資本の著しい変動

該当事項はありません。

当第2四半期連結累計期間(自 2020年8月1日 至 2021年1月31日)

1. 配当金支払額

該当事項はありません。

2. 基準日が当第2四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2四半期連結会計期間の
未日後となるもの

該当事項はありません。

3. 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】

前第2四半期連結累計期間(自 2019年8月1日 至 2020年1月31日)

当社グループは、アルゴリズム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。

当第2四半期連結累計期間(自 2020年8月1日 至 2021年1月31日)

当社グループは、アルゴリズム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。

(1株当たり情報)

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。

	前第2四半期連結累計期間 (自 2019年8月1日 至 2020年1月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2020年8月1日 至 2021年1月31日)
1株当たり四半期純損失()	28円76銭	53円41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)	80,961	150,778
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)	80,961	150,778
普通株式の期中平均株式数(株)	2,815,479	2,822,821
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり 四半期純利益の算定に含めなかった潜在株式で、前連結 会計年度末から重要な変動があったものの概要	-	-

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式は存在するものの1株当たり四半期純損失である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

2021年3月15日

VALUENEX株式会社

取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人

東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 小此木 雅博 印

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 野瀬 直人 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VALUENEX株式会社の2020年8月1日から2021年7月31日までの連結会計年度の第2四半期連結会計期間（2020年11月1日から2021年1月31日まで）及び第2四半期連結累計期間（2020年8月1日から2021年1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、四半期連結キャッシュ・フロー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、VALUENEX株式会社及び連結子会社の2021年1月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する第2四半期連結累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. XBR Lデータは四半期レビューの対象には含まれていません。