

【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2項
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2023年2月9日
【四半期会計期間】	第88期第3四半期（自 2022年10月1日 至 2022年12月31日）
【会社名】	Y K K 株式会社
【英訳名】	YKK Corporation
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 大谷 裕明
【本店の所在の場所】	東京都千代田区神田和泉町1番地 （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】	富山県黒部市吉田200
【電話番号】	0765(54)8075番
【事務連絡者氏名】	財務・経理部長 太刀川 博
【縦覧に供する場所】	該当事項はありません。

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87期 第3四半期 連結累計期間	第88期 第3四半期 連結累計期間	第87期
会計期間	自2021年4月1日 至2021年12月31日	自2022年4月1日 至2022年12月31日	自2021年4月1日 至2022年3月31日
売上高 (百万円)	592,984	668,570	797,019
経常利益 (百万円)	52,711	50,057	63,964
親会社株主に帰属する四半期 (当期)純利益 (百万円)	36,402	35,370	44,097
四半期包括利益又は包括利益 (百万円)	63,304	56,493	105,061
純資産額 (百万円)	795,502	889,850	837,264
総資産額 (百万円)	1,098,479	1,207,641	1,156,941
1株当たり四半期(当期) 純利益 (円)	30,363	29,503	36,782
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 (%)	70.7	72.0	70.7

回次	第87期 第3四半期 連結会計期間	第88期 第3四半期 連結会計期間
会計期間	自2021年10月1日 至2021年12月31日	自2022年10月1日 至2022年12月31日
1株当たり四半期純利益 (円)	10,878	9,203

(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. 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(当社及び当社の関係会社)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。

なお、新型コロナウイルス感染症による事業及び業績への影響については、今後の状況を注視してまいります。

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】

(1) 財政状態及び経営成績の状況

(a) 財政状態に関する分析

当第3四半期連結会計期間末の資産の残高は、棚卸資産の増加等により、前連結会計年度末に比べ50,699百万円増加の1,207,641百万円となりました。

負債の残高は、賞与引当金の減少等により、前連結会計年度末に比べ1,885百万円減少の317,791百万円となりました。

純資産の残高は、利益剰余金の増加等により、前連結会計年度末に比べ52,585百万円増加の889,850百万円となりました。

(b) 経営成績の分析

当第3四半期連結累計期間における日本経済は、新型コロナウイルス感染症に伴う厳しい行動制限が解除され、経済社会活動の正常化が進みつつあります。一方で、円安の加速や資源価格の上昇に伴い、エネルギーや幅広い品目での価格上昇が続いています。世界経済においては、中国のゼロコロナ政策及びその転換による世界経済への影響、ウクライナ情勢の長期化によるエネルギー問題やサプライチェーンへの影響など様々な要因があり、引き続き先行きが不透明な状況となっております。

このような環境のもと、当社グループの当第3四半期連結累計期間における売上高は前年同四半期比12.7%増の668,570百万円、営業利益は前年同四半期比9.2%減の45,995百万円、経常利益は前年同四半期比5.0%減の50,057百万円、親会社株主に帰属する四半期純利益は前年同四半期比2.8%減の35,370百万円となりました。

セグメントごとの経営成績は、次のとおりであります。

(ファスニング)

当第3四半期連結累計期間のファスニング事業を取り巻く事業環境は、世界的な物価高騰及び金融引き締め、中国ゼロコロナ政策の転換による混乱などにより、景気の先行き不透明感が高まっております。欧米を中心としたアパレル小売市場では、市場回復の勢いが減退し、顧客在庫が増加傾向にあります。

このような事業環境のもと、中国、I S A M E A 地域では市況悪化や顧客の在庫調整を受けて受注が減速したものの、E u r o p e 地域での高級靴分野向け及びA S E A N 地域でのスポーツ分野向け販売が好調に推移し、更に前年同期比での円安進行による為替影響により、売上高（セグメント間の内部売上を含む）は前年同四半期比12.9%増の288,674百万円となりました。営業利益は、原材料価格の高騰や輸送運賃の上昇、販売ボリュームの減少及び操業度の低下の影響があったものの、原材料価格高騰に対する適切な価格調整の実施や継続的なコストダウン、更に前年同期比での円安進行による為替影響などの増益要因により、前年同四半期比6.4%増の36,395百万円となりました。

(A P)

当第3四半期連結累計期間のA P 事業を取り巻く事業環境は、日本国内においては、資材価格の高騰や住宅設備の納期遅延が継続する中、新設住宅着工戸数は前年を下回りました。海外においては、北米では市場が好調に推移しております。中国では不動産規制の緩和が進んだものの市場の低迷が継続しております。アジアでは、インドネシアでコロナ禍からの回復傾向にある一方、台湾、シンガポールで新型コロナウイルス感染症の影響による物件現場進捗の遅れが継続しております。

このような事業環境のもと、日本国内においては、住宅分野では樹脂窓、アルミ樹脂複合窓等の販売が好調に推移し、ビル分野でも販売が好調に推移しました。また、10月には、障子に樹脂、枠にアルミ樹脂複合を採用することにより高い断熱性で大開口を実現した住宅用樹脂窓「A P W 3 3 1」ハイブリッドスライディングを発売しました。同じく10月には、耐熱強化ガラスと大開口の片引き窓との組み合わせでクリアな視界と防火性能の両立を実現したビル用防火窓「B G E 3 1」片引き窓 耐熱強化ガラス仕様を発売しました。海外においては、北米やインドネシアで販売が好調に推移し、中国でも、市場が悪化している中、販売が前年を上回りました。

この結果、売上高（セグメント間の内部売上を含む）は前年同四半期比12.6%増の376,525百万円、営業利益は、販売ボリュームの増加や価格改定、製造コストダウンがあったものの、資材価格高騰影響を吸収できず、前年同四半期比23.9%減の12,755百万円となりました。

(その他)

その他事業につきましては、不動産、アルミ製錬事業等を行っております。

当第3四半期連結累計期間におけるその他事業の売上高(セグメント間の内部売上を含む)は、前年同四半期比25.3%増の23,011百万円、営業損失は1,584百万円(前年同四半期は営業利益1,094百万円)となりました。

(2) 経営方針・経営戦略等

当第3四半期連結累計期間において、当社グループの経営方針・経営戦略等について重要な変更はありません。

(3) 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けるグループ全体の研究開発費の金額は17,430百万円であります。

なお、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)の研究開発活動の状況に重要な変更はありません。

(5) 経営成績に重要な影響を与える要因

当第3四半期連結累計期間において、新たに経営成績に重要な影響を与える事象は発生しておりません。

(6) 資本の財源及び資金の流動性についての分析

当第3四半期連結累計期間において、重要な変更はありません。

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	4,260,000
計	4,260,000

【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末 現在発行数（株） （2022年12月31日）	提出日現在発行数（株） （2023年2月9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	1,199,240.05	1,199,240.05	非上場 非登録	単元株制度を採用 していません。
計	1,199,240.05	1,199,240.05	-	-

(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 （百万円）	資本金残高 （百万円）	資本準備金 増減額 （百万円）	資本準備金 残高 （百万円）
2022年10月1日～ 2022年12月31日	-	1,199,240.05	-	11,992	-	35,261

(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】

当第3四半期会計期間末日現在の「議決権の状況」については、株主名簿の記載内容が確認できないため、記載することができないことから、直前の基準日（2022年9月30日）に基づく株主名簿による記載をしております。

【発行済株式】

2022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 392	-	-
完全議決権株式（その他）	普通株式 1,195,956	1,195,956	-
端株	普通株式 2,892.05	-	-
発行済株式総数	1,199,240.05	-	-
総株主の議決権	-	1,195,956	-

【自己株式等】

2022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） Y K K(株)	東京都千代田区 神田和泉町1番地	392	-	392	0.0
計	-	392	-	392	0.0

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（2022年10月1日から2022年12月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2022年4月1日から2022年12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：百万円)

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2022年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	266,275	280,299
受取手形、売掛金及び契約資産	196,130	206,812
有価証券	4,218	4,398
棚卸資産	165,982	196,920
その他	35,600	35,402
貸倒引当金	2,506	2,520
流動資産合計	665,701	721,312
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	467,459	479,085
減価償却累計額	314,735	329,001
建物及び構築物（純額）	152,724	150,083
機械装置及び運搬具	681,971	711,965
減価償却累計額	546,286	576,562
機械装置及び運搬具（純額）	135,685	135,403
土地	64,833	65,422
建設仮勘定	14,765	17,319
その他	124,268	135,319
減価償却累計額	95,035	101,424
その他（純額）	29,232	33,894
有形固定資産合計	397,242	402,123
無形固定資産	26,453	26,771
投資その他の資産		
投資有価証券	35,933	24,312
繰延税金資産	15,132	16,536
その他	17,452	17,532
貸倒引当金	974	947
投資その他の資産合計	67,544	57,433
固定資産合計	491,239	486,328
資産合計	1,156,941	1,207,641

(単位: 百万円)

	前連結会計年度 (2022年 3 月31日)	当第 3 四半期連結会計期間 (2022年12月31日)
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	76,507	77,850
短期借入金	4,677	4,894
1 年内返済予定の長期借入金	6	8
1 年内償還予定の社債	-	10,000
未払法人税等	6,524	5,434
賞与引当金	18,973	11,848
従業員預り金	36,707	37,412
その他	69,210	70,158
流動負債合計	212,606	217,607
固定負債		
社債	10,000	-
長期借入金	2,027	2,176
繰延税金負債	7,318	5,810
退職給付に係る負債	73,003	72,449
役員退職慰労引当金	509	477
その他	14,212	19,269
固定負債合計	107,071	100,184
負債合計	319,677	317,791
純資産の部		
株主資本		
資本金	11,992	11,992
資本剰余金	35,364	35,390
利益剰余金	761,048	793,302
自己株式	20	22
株主資本合計	808,384	840,662
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	13,619	5,913
繰延ヘッジ損益	2,872	1,823
為替換算調整勘定	24,086	48,325
退職給付に係る調整累計額	31,306	27,685
その他の包括利益累計額合計	9,270	28,376
非支配株主持分	19,608	20,810
純資産合計	837,264	889,850
負債純資産合計	1,156,941	1,207,641

(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：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)
売上高	592,984	668,570
売上原価	382,381	445,115
売上総利益	210,602	223,455
販売費及び一般管理費	159,935	177,460
営業利益	50,666	45,995
営業外収益		
受取利息	1,257	2,277
受取配当金	604	680
為替差益	491	2,580
デリバティブ評価益	-	340
雑収入	2,439	2,685
営業外収益合計	4,792	8,564
営業外費用		
支払利息	630	609
デリバティブ評価損	825	-
正味貨幣持高に係る損失	-	1,141
雑損失	1,292	2,750
営業外費用合計	2,748	4,501
経常利益	52,711	50,057
特別利益		
固定資産売却益	257	2,238
受取保険金	-	696
その他	2	49
特別利益合計	259	2,985
特別損失		
固定資産売却損	6	35
固定資産除却損	1,867	786
新型コロナウイルス感染症による損失	68	456
投資有価証券評価損	12	1,031
事業構造改革費用	485	-
災害による損失	0	846
その他	315	103
特別損失合計	2,757	3,260
税金等調整前四半期純利益	50,213	49,782
法人税等	12,878	13,073
四半期純利益	37,334	36,708
非支配株主に帰属する四半期純利益	932	1,338
親会社株主に帰属する四半期純利益	36,402	35,370

【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：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)
四半期純利益	37,334	36,708
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	3,746	7,705
繰延ヘッジ損益	1,018	1,048
為替換算調整勘定	19,899	24,913
退職給付に係る調整額	1,304	3,626
その他の包括利益合計	25,969	19,784
四半期包括利益	63,304	56,493
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	61,294	54,476
非支配株主に係る四半期包括利益	2,009	2,017

【注記事項】

（会計方針の変更）

（時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用）

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。）を第1四半期連結会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過措置に従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用しております。

ただし、これによる四半期連結財務諸表に与える影響はありません。

（米国会計基準（ASC）第842号「リース」の適用）

米国会計基準を適用している在外連結子会社においては、ASC第842号「リース」を第1四半期連結会計期間の期首から適用しております。これにより借手のリースは、原則としてすべてのリースについて資産及び負債を認識しております。適用に当たっては、経過措置として認められている当該会計基準の適用による累積的影響を適用開始日に認識する方法を採用しております。

なお、これによる四半期連結財務諸表に与える影響は軽微であります。

（四半期連結財務諸表の作成にあたり適用した特有の会計処理）

（税金費用の計算）

税金費用については、当第3四半期連結会計期間を含む連結会計年度の税引前当期純利益に対する税効果会計適用後の実効税率を合理的に見積り、税引前四半期純利益に当該見積実効税率を乗じて計算しております。

（追加情報）

（グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱いの適用）

当社及び一部の国内連結子会社は、第1四半期連結会計期間から、連結納税制度からグループ通算制度へ移行しております。これに伴い、法人税及び地方法人税並びに税効果会計の会計処理及び開示については、「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」（実務対応報告第42号 2021年8月12日。以下「実務対応報告第42号」という。）に従っております。また、実務対応報告第42号第32項(1)に基づき、実務対応報告第42号の適用に伴う会計方針の変更による影響はないものとみなしております。

（新型コロナウイルス感染症拡大及びウクライナをめぐる国際情勢の変化に伴う会計上の見積りについて）

当第3四半期連結累計期間において、前連結会計年度の有価証券報告書に記載した新型コロナウイルス感染症拡大及びウクライナをめぐる国際情勢の変化に伴う経済活動への影響に関する仮定に重要な変更はありません。

（超インフレ経済下における会計処理）

第1四半期連結会計期間から、IAS第29号「超インフレ経済下における財務報告」に従った調整を実施した上で、トルコの子会社の財務諸表を連結しております。

(四半期連結貸借対照表関係)

保証債務

金融機関等からの借入に対する保証債務は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2022年 3 月31日)	当第 3 四半期連結会計期間 (2022年12月31日)
みずほ信託銀行㈱ (Y K K 恒友会信託口)	1,200百万円	- 百万円

(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。) は、次のとおりであります。

	前第 3 四半期連結累計期間 (自 2021年 4 月 1 日 至 2021年12月31日)	当第 3 四半期連結累計期間 (自 2022年 4 月 1 日 至 2022年12月31日)
減価償却費	42,782百万円	46,124百万円

(株主資本等関係)

前第 3 四半期連結累計期間 (自 2021年 4 月 1 日 至 2021年12月31日)

配当金支払額

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1 株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2021年 6 月29日 定時株主総会	普通株式	2,877	2,400	2021年 3 月31日	2021年 6 月30日	利益剰余金

当第 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 (百万円)	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	3,117	2,600	2022年 3 月31日	2022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 2021年4月1日 至 2021年12月31日)

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

(単位:百万円)

	報告セグメント			その他 (注) 1	調整額 (注) 2	四半期連結 損益計算書 計上額 (注) 3
	ファス ニング	A P	計			
売上高						
外部顧客への売上高	255,383	334,396	589,780	3,203	-	592,984
セグメント間の内部 売上高又は振替高	390	129	520	15,159	15,679	-
計	255,774	334,526	590,300	18,362	15,679	592,984
セグメント利益	34,199	16,767	50,967	1,094	1,395	50,666

(注) 1. 「その他」には、不動産、アルミ製錬等の事業活動を含んでおります。

2. セグメント利益の調整額 1,395百万円には、セグメント間取引消去3,362百万円及び配賦不能営業費用 4,758百万円が含まれております。配賦不能営業費用は、当社の全社共通部門に係る費用等であります。

3. セグメント利益は、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。

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

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

(単位:百万円)

	報告セグメント			その他 (注) 1	調整額 (注) 2	四半期連結 損益計算書 計上額 (注) 3
	ファス ニング	A P	計			
売上高						
外部顧客への売上高	286,962	376,384	663,346	5,224	-	668,570
セグメント間の内部 売上高又は振替高	1,711	141	1,853	17,786	19,639	-
計	288,674	376,525	665,199	23,011	19,639	668,570
セグメント利益又は損失()	36,395	12,755	49,150	1,584	1,571	45,995

(注) 1. 「その他」には、不動産、アルミ製錬等の事業活動を含んでおります。

2. セグメント利益又は損失の調整額 1,571百万円には、セグメント間取引消去2,586百万円及び配賦不能営業費用 4,158百万円が含まれております。配賦不能営業費用は、当社の全社共通部門に係る費用等であります。

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利益と調整を行っております。

(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

(1)ファスニング事業

	前第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)
主たる地域		
日本	20,692 百万円	21,758 百万円
Americas	32,015	41,066
Europe	38,607	45,214
ISAMEA	34,903	40,004
ASEAN	58,776	73,447
中国	70,389	65,471
計	255,383	286,962

(注) 1. 外部顧客に対する売上高を表示しております。

2. ファスニング事業における売上高は、主として一時点で顧客に移転される財又はサービスから生じる収益であります。

(2)AP事業

	前第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)
主たる地域		
国内	289,648 百万円 (71,140)	310,893 百万円 (79,780)
海外	44,748 (5,994)	65,490 (13,711)
計	334,396 (77,134)	376,384 (93,492)

(注) 1. 外部顧客に対する売上高を表示しております。

2. () 内の売上高は、一定の期間にわたり顧客に移転される財又はサービスから生じる収益であります。その内、契約期間が1年を超える長期契約に係る収益の合計は、前第3四半期連結累計期間は42,911百万円、当第3四半期連結累計期間は55,101百万円であります。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日)	当第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株当たり四半期純利益	30,363円	29,503円
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益 (百万円)	36,402	35,370
普通株主に帰属しない金額(百万円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する 四半期純利益(百万円)	36,402	35,370
普通株式の期中平均株式数(千株)	1,198	1,198

(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。

(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

2023年2月9日

Y K K 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 山 崎 隆 浩

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 大 屋 誠 三 郎

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 小 宮 正 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Y K K 株式会社の2022年4月1日から2023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（2022年10月1日から2022年12月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2022年4月1日から2022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、Y K K 株式会社及び連結子会社の2022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. X B R 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。