

【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】	令和5年5月12日
【四半期会計期間】	第50期第3四半期（自 令和5年1月1日 至 令和5年3月31日）
【会社名】	株式会社ユニバーサル園芸社
【英訳名】	UNIVERSAL ENGEISHA CO.,LTD
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 安部 豪
【本店の所在の場所】	大阪府茨木市大字佐保193番地の2
【電話番号】	072-649-2266（代表）
【事務連絡者氏名】	管理本部長 野呂 千佳子
【最寄りの連絡場所】	大阪府茨木市大字佐保193番地の2
【電話番号】	072-649-2266（代表）
【事務連絡者氏名】	管理本部長 野呂 千佳子
【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49期 第3四半期 連結累計期間	第50期 第3四半期 連結累計期間	第49期
会計期間	自 令和3年7月1日 至 令和4年3月31日	自 令和4年7月1日 至 令和5年3月31日	自 令和3年7月1日 至 令和4年6月30日
売上高 (千円)	8,327,594	10,058,599	11,599,868
経常利益 (千円)	1,478,425	1,637,030	1,963,612
親会社株主に帰属する四半期(当期)純利益 (千円)	1,041,763	1,147,480	1,382,109
四半期包括利益又は包括利益 (千円)	1,053,113	1,186,851	1,445,211
純資産額 (千円)	8,899,701	10,217,975	9,291,739
総資産額 (千円)	10,796,622	12,425,847	11,379,248
1株当たり四半期(当期)純利益金額 (円)	216.91	241.51	288.50
潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益金額 (円)	-	-	-
自己資本比率 (%)	82.4	82.1	81.7

回次	第49期 第3四半期 連結会計期間	第50期 第3四半期 連結会計期間
会計期間	自 令和4年1月1日 至 令和4年3月31日	自 令和5年1月1日 至 令和5年3月31日
1株当たり四半期純利益金額 (円)	96.09	111.32

(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)純利益金額については、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は以下のとおりであります。

(小売事業)

令和4年11月11日付で株式会社改良園を設立したことにより、同社を連結の範囲に含めております。

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、投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項の発生、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。

なお、重要事象等は存在していません。

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

当第3四半期連結累計期間における我が国経済は、新型コロナウイルス感染症の影響が続くなか、経済社会活動が正常化の動きが見られたものの、感染再拡大の懸念や急激な円安の進行、ロシア・ウクライナ情勢に起因する世界的な原材料価格の高騰等、景気の動向は先行き不透明な状況で推移しております。このような環境のもと、当社グループは主力事業であるグリーン事業において、新規顧客の獲得や販売促進のためのマーケティング活動に注力し、経営成績は計画通り推移しております。

この結果、当第3四半期連結累計期間における売上高は10,058,599千円（前年同四半期比20.8%増）、営業利益は1,613,036千円（同14.1%増）、経常利益は1,637,030千円（同10.7%増）となり、親会社株主に帰属する四半期純利益は1,147,480千円（同10.1%増）となりました。

各セグメントの経営成績は次のとおりであります。

各セグメントの経営成績の数値につきましては、セグメント間の内部取引高を含めて表示しております。

〔グリーン事業〕

グリーン事業につきましては、レンタルグリーンの契約が計画通り推移し、増収増益となりました。

以上の結果、当セグメントの売上高は7,248,557千円（前年同四半期比26.6%増）、営業利益は1,452,877千円（同23.7%増）となりました。売上高営業利益率は、関東エリアは21.7%（前年同四半期23.6%）、関西エリアは26.0%（同25.6%）、海外エリアは11.4%（同7.7%）となりました。

〔卸売事業〕

卸売事業につきましては、前期コロナ禍を背景に高く推移しておりました植物の需要が落ち着きはじめ、燃料費、電気料等の資源・エネルギー価格上昇や人件費の増加に伴い、増収減益となりました。

以上の結果、当セグメントの売上高は1,065,600千円（前年同四半期比6.6%増）、営業利益は79,090千円（同13.0%減）となりました。

〔小売事業〕

小売事業につきましては、前期コロナ禍を背景に高く推移しておりました植物の需要が落ち着きはじめ、燃料費、電気料等の資源・エネルギー価格上昇や人件費の増加に伴い、増収減益となりました。尚、ガーデンセンターやグリーンショップ、フラワーショップ、ネットショップ等の小売事業は、「母の日」や季節的要因により第4四半期が最も繁忙期となります。

以上の結果、当セグメントの売上高は2,056,983千円（前年同四半期比8.8%増）、営業利益は48,272千円（同58.8%減）となりました。

(2) 財政状態の分析

(総資産)

当第3四半期連結会計期間末における総資産は12,425,847千円となり、前連結会計年度末に比べ1,046,599千円の増加(9.2%増)となりました。

このうち流動資産は7,311,475千円となり、前連結会計年度末に比べて349,893千円の増加(5.0%増)となりました。これは主に、受取手形及び売掛金が519,197千円増加したこと等によるものであります。

また、固定資産は5,114,372千円となり、前連結会計年度末に比べて696,706千円の増加(15.8%増)となりました。これは主に、投資その他の資産が607,647千円増加したこと等によるものであります。

(負債)

当第3四半期連結会計期間末における負債合計は2,207,872千円となり、前連結会計年度末に比べて120,363千円の増加(5.8%増)となりました。これは主に、買掛金が252,856千円増加したこと等によるものであります。

(純資産)

当第3四半期連結会計期間末における純資産合計は10,217,975千円となり、前連結会計年度末に比べて926,235千円の増加(10.0%増)となりました。これは主に、利益剰余金が1,042,884千円増加したこと等によるものであります。

(3) 会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

前事業年度の有価証券報告書に記載した「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」中の会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定の記載について重要な変更はありません。

(4) 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) 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、当社グループの優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題について、重要な変更及び新たに生じた課題はありません。

(6) 研究開発活動

該当事項はありません。

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	16,000,000
計	16,000,000

【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (令和5年3月31日)	提出日現在発行数 (株) (令和5年5月12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	5,025,000	5,025,000	東京証券取引所 スタンダード市場	1単元の株式数100株 権利内容に何ら限定の ない当社における標準 となる株式
計	5,025,000	5,025,000	-	-

(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)
令和5年1月1日～ 令和5年3月31日	-	5,025,000	-	172,770	-	122,488

(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の確認ができないため、記載することができないことから、直前の基準日（令和4年12月31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】

令和4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 270,600	-	権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式
完全議決権株式(その他)	普通株式 4,752,300	47,523	同上
単元未満株式	普通株式 2,100	-	-
発行済株式総数	5,025,000	-	-
総株主の議決権	-	47,523	-

(注) 「単元未満株式」欄の普通株式には、当社所有の自己株式38株が含まれております。

【自己株式等】

令和4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) 株ユニバーサル園芸社	大阪府茨木市大字佐保 193番地の2	270,600	-	270,600	5.39
計	-	270,600	-	270,600	5.39

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（令和5年1月1日から令和5年3月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（令和4年7月1日から令和5年3月31日まで）に係る四半期連結財務諸表について、桜橋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 (令和4年6月30日)	当第3四半期連結会計期間 (令和5年3月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	4,969,707	4,772,756
受取手形及び売掛金	1,228,647	1,747,845
商品及び製品	493,711	580,162
原材料及び貯蔵品	5,587	5,675
その他	283,531	241,251
貸倒引当金	19,602	36,216
流動資産合計	6,961,582	7,311,475
固定資産		
有形固定資産		
土地	1,188,578	1,147,531
その他	3,120,032	3,328,382
減価償却累計額	1,771,554	1,987,902
その他(純額)	1,348,478	1,340,479
有形固定資産合計	2,537,056	2,488,011
無形固定資産		
のれん	305,048	442,227
その他	68,537	69,461
無形固定資産合計	373,585	511,689
投資その他の資産		
投資有価証券	301,634	901,465
繰延税金資産	305,666	313,432
投資不動産	521,094	521,994
減価償却累計額	147,382	153,564
投資不動産(純額)	373,711	368,430
その他	526,906	532,249
貸倒引当金	895	906
投資その他の資産合計	1,507,024	2,114,671
固定資産合計	4,417,665	5,114,372
資産合計	11,379,248	12,425,847

(単位：千円)

	前連結会計年度 (令和4年6月30日)	当第3四半期連結会計期間 (令和5年3月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	432,575	685,431
未払法人税等	380,293	208,379
賞与引当金	4,864	70,040
その他	690,784	643,583
流動負債合計	1,508,518	1,607,434
固定負債		
退職給付に係る負債	239,264	251,301
長期未払金	228,385	229,187
その他	111,340	119,948
固定負債合計	578,991	600,437
負債合計	2,087,509	2,207,872
純資産の部		
株主資本		
資本金	172,770	172,770
資本剰余金	122,488	122,488
利益剰余金	9,297,576	10,340,460
自己株式	271,935	427,955
株主資本合計	9,320,899	10,207,763
その他の包括利益累計額		
為替換算調整勘定	29,160	5,633
その他の包括利益累計額合計	29,160	5,633
非支配株主持分	-	15,845
純資産合計	9,291,739	10,217,975
負債純資産合計	11,379,248	12,425,847

(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 令和3年7月1日 至 令和4年3月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 令和4年7月1日 至 令和5年3月31日)
売上高	8,327,594	10,058,599
売上原価	3,182,699	3,945,441
売上総利益	5,144,895	6,113,157
販売費及び一般管理費	3,731,590	4,500,120
営業利益	1,413,304	1,613,036
営業外収益		
受取利息	5,945	5,584
投資不動産賃貸料	25,757	26,911
為替差益	29,835	-
その他	20,607	13,262
営業外収益合計	82,146	45,758
営業外費用		
支払利息	2,493	2,109
不動産賃貸原価	11,344	11,137
為替差損	-	6,894
その他	3,187	1,624
営業外費用合計	17,025	21,765
経常利益	1,478,425	1,637,030
特別損失		
固定資産売却損	-	7,400
特別損失合計	-	7,400
税金等調整前四半期純利益	1,478,425	1,629,629
法人税等	436,080	465,435
四半期純利益	1,042,344	1,164,193
非支配株主に帰属する四半期純利益	581	16,713
親会社株主に帰属する四半期純利益	1,041,763	1,147,480

【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 令和3年7月1日 至 令和4年3月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 令和4年7月1日 至 令和5年3月31日)
四半期純利益	1,042,344	1,164,193
その他の包括利益		
為替換算調整勘定	10,768	22,657
その他の包括利益合計	10,768	22,657
四半期包括利益	1,053,113	1,186,851
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	1,052,618	1,171,006
非支配株主に係る四半期包括利益	495	15,845

【注記事項】

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)

第1四半期連結会計期間において、金子園芸株式会社を株式取得により子会社化したため、連結の範囲に含めております。

第2四半期連結会計期間において、株式会社改良園を新たに設立したため、連結の範囲に含めております。

(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)

当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する方法を採用しております。ただし、見積実効税率を用いて税金費用を計算すると著しく合理性を欠く結果となる場合には、法定実効税率を使用する方法によっております。

(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(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 令和3年7月1日 至 令和4年3月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 令和4年7月1日 至 令和5年3月31日)
減価償却費	187,323千円	204,596千円
のれんの償却額	47,771千円	68,543千円

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間(自 令和3年7月1日 至 令和4年3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
令和3年9月25日 定時株主総会	普通株式	96,088	20.00	令和3年6月30日	令和3年9月27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。

3 株主資本の著しい変動

該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間(自 令和4年7月1日 至 令和5年3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
令和4年9月24日 定時株主総会	普通株式	104,595	22.00	令和4年6月30日	令和4年9月26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。

3 株主資本の著しい変動

当社は、令和5年3月11日開催の取締役会決議に基づき、自己株式50,000株の取得を行いました。この結果、当第3四半期連結累計期間において自己株式が156,019千円増加し、当第3四半期連結会計期間末において自己株式が427,955千円となっております。

(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 令和3年7月1日 至 令和4年3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						合計	調整額 (注)1	四半期連 結損益計 算書計上 額 (注)2
	グリーン事業				卸売事業	小売事業			
	関東エリア	関西エリア	海外エリア	小計					
売上高									
レンタルグリーン	1,257,242	755,578	547,313	2,560,133	-	-	2,560,133	-	
グリーンサービス	1,607,169	784,198	754,886	3,146,254	-	-	3,146,254	-	
卸売	-	-	-	-	730,548	-	730,548	-	
小売	-	-	-	-	-	1,890,657	1,890,657	-	
顧客との契約から生じる収益	2,864,411	1,539,776	1,302,200	5,706,388	730,548	1,890,657	8,327,594	-	
外部顧客への売上高	2,864,411	1,539,776	1,302,200	5,706,388	730,548	1,890,657	8,327,594	-	
セグメント間の内部売上高又は振替高	16,921	545	-	17,466	269,329	736	287,532	287,532	
計	2,881,333	1,540,322	1,302,200	5,723,855	999,877	1,891,393	8,615,126	287,532	
セグメント利益	680,092	394,119	99,893	1,174,104	90,876	117,161	1,382,142	31,161	

(注)1 セグメント利益の調整額31,161千円は、各セグメントの事務所使用料の内部振替分等であります。

2 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。

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

該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間(自 令和4年7月1日 至 令和5年3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						合計	調整額 (注)1	四半期連 結損益計 算書計上 額 (注)2
	グリーン事業				卸売事業	小売事業			
	関東エリア	関西エリア	海外エリア	小計					
売上高									
レンタルグリーン	1,377,911	832,031	702,475	2,912,418	-	-	2,912,418	-	
グリーンサービス	2,159,519	937,624	1,213,960	4,311,104	-	-	4,311,104	-	
卸売	-	-	-	-	778,673	-	778,673	-	
小売	-	-	-	-	-	2,056,402	2,056,402	-	
顧客との契約から生じる収益	3,537,431	1,769,655	1,916,436	7,223,523	778,673	2,056,402	10,058,599	-	
外部顧客への売上高	3,537,431	1,769,655	1,916,436	7,223,523	778,673	2,056,402	10,058,599	-	
セグメント間の内部売上高又は振替高	20,534	4,500	-	25,034	286,927	581	312,543	312,543	
計	3,557,965	1,774,155	1,916,436	7,248,557	1,065,600	2,056,983	10,371,142	312,543	
セグメント利益	772,483	461,956	218,437	1,452,877	79,090	48,272	1,580,240	32,796	

(注)1 セグメント利益の調整額32,796千円は、各セグメントの事務所使用料の内部振替分等であります。

2 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。

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

該当事項はありません。

(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は、「注記事項(セグメント情報等)」に記載のとおりであります。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益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 令和3年7月1日 至 令和4年3月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 令和4年7月1日 至 令和5年3月31日)
1株当たり四半期純利益金額	216円91銭	241円51銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益金額(千円)	1,041,763	1,147,480
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金額(千円)	1,041,763	1,147,480
普通株式の期中平均株式数(株)	4,802,753	4,751,260

(注)潜在株式調整後1株当たり四半期純利益金額については、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】

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

令和5年5月12日

株式会社ユニバーサル園芸社
取締役会 御中

桜橋監査法人
大阪府大阪市

指定社員 公認会計士 立石 亮太
業務執行社員

指定社員 公認会計士 椎野 友教
業務執行社員

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ユニバーサル園芸社の令和4年7月1日から令和5年6月30日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（令和5年1月1日から令和5年3月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（令和4年7月1日から令和5年3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、株式会社ユニバーサル園芸社及び連結子会社の令和5年3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. 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。