

【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】 2023年7月14日

【四半期会計期間】 第44期第3四半期(自2023年3月1日至2023年5月31日)

【会社名】 株式会社トーセ

【英訳名】 TOSE CO., LTD.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 渡辺 康 人

【本店の所在の場所】 京都府乙訓郡大山崎町下植野二階下13
(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】

【事務連絡者氏名】

【最寄りの連絡場所】 京都市下京区東洞院通四条下ル

【電話番号】 (075)342-2525(代表)

【事務連絡者氏名】 執行役員財務管理統括 中 川 尚 樹

【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43期 第3四半期 連結累計期間	第44期 第3四半期 連結累計期間	第43期
会計期間	自 2021年9月1日 至 2022年5月31日	自 2022年9月1日 至 2023年5月31日	自 2021年9月1日 至 2022年8月31日
売上高 (千円)	4,005,276	4,478,521	5,662,529
経常利益 (千円)	280,562	464,088	505,980
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純利益 (千円)	169,152	403,769	310,043
四半期包括利益又は包括利益 (千円)	199,823	502,566	350,864
純資産額 (千円)	6,055,482	6,487,730	6,206,305
総資産額 (千円)	7,044,674	7,668,472	7,284,908
1株当たり四半期(当期) 純利益金額 (円)	22.32	53.27	40.90
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 (%)	85.1	84.2	84.4

回次	第43期 第3四半期 連結会計期間	第44期 第3四半期 連結会計期間
会計期間	自 2022年3月1日 至 2022年5月31日	自 2023年3月1日 至 2023年5月31日
1株当たり四半期純利益金額 (円)	13.57	26.65

- (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 第43期第3四半期連結累計期間及び第43期の潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益金額については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため記載しておりません。
- 3 第44期第3四半期連結累計期間の潜在株式調整後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 【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)において営まれている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、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】

文中における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す。

(1) 財政状態及び経営成績の状況

当第3四半期連結累計期間の業績につきましては、デジタルエンタテインメント事業のゲームソフト関連の開発案件やモバイルコンテンツ関連の運営案件を着実に進行させていることなどから、売上高は44億78百万円（前年同期比11.8%増）となりました。

利益面につきましては、急激な物価上昇に配慮した一時金の支給や、4月からの賃金のベースアップなど当初計画していなかった人財投資を積極的に実施したことで、一部のコストは膨らんでおります。しかし、ゲームソフト関連の案件での対価増額による利益率の好転や、開発トラブルによるコスト増加の防止ができていることなどの増益要因の影響が上回り、その結果、営業利益は4億47百万円（前年同期比69.0%増）、経常利益は4億64百万円（前年同期比65.4%増）となりました。加えて、投資有価証券の売却益が1億21百万円発生し、特別利益としたことで、親会社株主に帰属する四半期純利益は4億3百万円（前年同期比138.7%増）となりました。

セグメントの業績は次のとおりです。文中の各セグメントの売上高は、セグメント間の内部売上高を含んでおりません。

デジタルエンタテインメント事業

ゲームソフト関連については、多数いただいている開発依頼の受注体制を調整している中、家庭用ゲーム機向けの複数のソフト開発案件を引き続き進行しております。当第3四半期連結累計期間の開発収益にも大きく貢献しているNintendo Switch向けのゲームソフトは、本年12月に顧客より発売が予定されております。また他に、開発品質が高く評価された案件で、対価が増額されるケースが発生し、利益の増加にも大きく貢献しました。一方で、前連結会計年度中に着手し開発が本格化して稼働が高まっていた、海外顧客からの大型開発案件が第2四半期に中止となりました。それにともない当第3四半期では、案件の切り替えのため一部スタッフの稼働が低下する状況となりました。その結果、売上高は28億28百万円（前年同期比26.1%増）となりました。

モバイルコンテンツ関連については、継続して委託いただいております運営業務は堅調に推移しており、新規の開発案件も複数進行しております。しかしながら、前年同期には中止となった大型開発案件の売上計上があったことから、その反動減をカバーするには及ばず、開発売上は減少しました。その結果、売上高は13億78百万円（前年同期比6.0%減）となりました。

この結果、当事業の売上高は42億6百万円（前年同期比13.1%増）、営業利益3億97百万円（前年同期比115.2%増）となりました。

その他事業

家庭用カラオケ楽曲配信事業は、巣ごもり需要の減退の影響はあるものの、Nintendo Switch本体がシェアを伸ばしてきたことや、“家庭でカラオケを楽しむ”ことがコロナ禍以前に比べて定着したことなどにより、前年同期からの落ち込みは軽微に留まったまま推移しております。SI事業では、当初想定していた案件の受注が一部遅れたことが影響し、前年同期比で減収となりました。その結果、当事業の売上高は2億71百万円（前年同期比4.5%減）、営業利益50百万円（前年同期比37.1%減）となりました。

また、当第3四半期連結累計期間における財政状態の概況は次のとおりです。

当第3四半期連結会計期間末における総資産残高は、前連結会計年度末と比較して3億83百万円増加し、76億68百万円となりました。資産の部におきましては、売掛金及び契約資産などが減少した一方で、現金及び預金、有価証券などが増加したことにより、流動資産が1億40百万円増加しております。また、投資有価証券などの増加により、固定資産が2億43百万円増加しております。

負債につきましては、買掛金、未払法人税等が減少した一方で、賞与引当金などが増加したことにより、前連結会計年度末と比較して1億2百万円増加し、11億80百万円となりました。

純資産につきましては、親会社株主に帰属する四半期純利益の計上に伴い利益剰余金が増加したことやその他有価証券評価差額金が増加したことにより、前連結会計年度末と比較して2億81百万円増加し、64億87百万円となりました。

(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、経営方針・経営戦略等に重要な変更はありません。

(3) 事業上及び財務上の対処すべき課題

当第3四半期連結累計期間において、事業上及び財務上の対処すべき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。

(4) 研究開発活動

当第3四半期連結累計期間における当社グループ全体の研究開発費の総額は3,541千円です。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	31,000,000
計	31,000,000

【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (2023年5月31日)	提出日現在発行数(株) (2023年7月14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 東京証券取引所 (スタンダード市場)	内容
普通株式	7,763,040	7,763,040		単元株式数は100株です。
計	7,763,040	7,763,040		

(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)
2023年3月1日～ 2023年5月31日		7,763,040		967,000		1,313,184

(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ませんので、直前の基準日である2023年2月28日の株主名簿により記載しております。

【発行済株式】

2023年2月28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 183,100		
完全議決権株式(その他)	普通株式 7,538,300	75,383	
単元未満株式	普通株式 41,640		
発行済株式総数	7,763,040		
総株主の議決権		75,383	

(注) 「完全議決権株式(その他)」欄の普通株式には、証券保管振替機構名義の株式が3,300株(議決権33個)含まれております。

【自己株式等】

2023年2月28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) 株式会社トーセ	京都府乙訓郡大山崎町下植 野二階下13	183,100		183,100	2.36
計		183,100		183,100	2.36

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(2023年3月1日から2023年5月31日まで)及び第3四半期連結累計期間(2022年9月1日から2023年5月31日まで)に係る四半期連結財務諸表について、監査法人京立志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 (2022年8月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年5月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	2,089,202	2,212,805
売掛金及び契約資産	1,880,973	1,748,703
有価証券	101,563	201,342
仕掛品	78,611	67,340
その他	93,717	154,386
貸倒引当金	1,250	1,235
流動資産合計	4,242,819	4,383,343
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	1,315,826	1,329,566
減価償却累計額	825,314	850,466
建物及び構築物(純額)	490,511	479,099
工具、器具及び備品	252,634	259,729
減価償却累計額	227,419	227,344
工具、器具及び備品(純額)	25,214	32,384
土地	709,565	709,565
その他	71,252	71,715
減価償却累計額	68,725	56,156
その他(純額)	2,526	15,558
有形固定資産合計	1,227,817	1,236,608
無形固定資産		
ソフトウェア	17,112	98,876
ソフトウェア仮勘定	65,983	
電話加入権	2,135	2,135
無形固定資産合計	85,231	101,011
投資その他の資産		
投資有価証券	529,755	765,669
退職給付に係る資産	26,738	28,756
繰延税金資産	38,657	31,116
投資不動産	733,907	734,694
減価償却累計額	126,375	134,142
投資不動産(純額)	607,531	600,552
その他	526,357	521,414
投資その他の資産合計	1,729,040	1,947,508
固定資産合計	3,042,089	3,285,128
資産合計	7,284,908	7,668,472

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2022年8月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年5月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	170,465	99,561
未払法人税等	186,772	145,890
前受金	4,455	6,234
賞与引当金	109,776	210,638
役員賞与引当金		30,370
その他	266,170	333,481
流動負債合計	737,641	826,175
固定負債		
役員退職慰労引当金	306,363	316,894
繰延税金負債		872
その他	34,598	36,798
固定負債合計	340,962	354,566
負債合計	1,078,603	1,180,742
純資産の部		
株主資本		
資本金	967,000	967,000
資本剰余金	1,313,282	1,313,282
利益剰余金	3,950,997	4,165,269
自己株式	173,233	173,277
株主資本合計	6,058,047	6,272,274
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	56,923	159,207
為替換算調整勘定	50,905	41,045
退職給付に係る調整累計額	17,672	15,212
その他の包括利益累計額合計	90,156	185,041
新株予約権	31,598	
非支配株主持分	26,502	30,414
純資産合計	6,206,305	6,487,730
負債純資産合計	7,284,908	7,668,472

(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2021年9月1日 至2022年5月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自2022年9月1日 至2023年5月31日)
売上高	4,005,276	4,478,521
売上原価	3,038,296	3,232,317
売上総利益	966,980	1,246,204
販売費及び一般管理費	702,190	798,579
営業利益	264,789	447,624
営業外収益		
受取利息	1,730	8,333
受取配当金	4,560	3,628
投資有価証券評価益		1,342
不動産賃貸料	23,089	33,010
為替差益	13,277	
雑収入	1,936	8,307
営業外収益合計	44,594	54,622
営業外費用		
支払利息	32	27
投資有価証券償還損		1,563
不動産賃貸費用	28,173	29,319
為替差損		3,113
雑損失	615	4,134
営業外費用合計	28,821	38,159
経常利益	280,562	464,088
特別利益		
固定資産売却益		809
有価証券売却益	19,011	
投資有価証券売却益		121,852
新株予約権戻入益	1,205	31,598
特別利益合計	20,216	154,260
税金等調整前四半期純利益	300,778	618,349
法人税、住民税及び事業税	139,091	237,442
法人税等調整額	12,223	26,774
法人税等合計	126,867	210,667
四半期純利益	173,910	407,681
非支配株主に帰属する四半期純利益	4,757	3,911
親会社株主に帰属する四半期純利益	169,152	403,769

【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 2021年9月1日 至 2022年5月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年9月1日 至 2023年5月31日)
四半期純利益	173,910	407,681
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	2,324	102,284
為替換算調整勘定	20,567	9,859
退職給付に係る調整額	3,020	2,459
その他の包括利益合計	25,913	94,884
四半期包括利益	199,823	502,566
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	195,066	498,654
非支配株主に係る四半期包括利益	4,757	3,911

【注記事項】

(会計方針の変更)

当第3四半期連結累計期間 (自 2022年9月1日 至 2023年5月31日)
(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項に定める経過の取扱いに従って、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することといたしました。なお、四半期連結財務諸表に与える影響はありません。

(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(無形固定資産に係る償却費を含む。)は、次のとおりです。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2021年9月1日 至 2022年5月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年9月1日 至 2023年5月31日)
減価償却費	60,400千円	72,372千円

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間(自 2021年9月1日 至 2022年5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
2021年11月25日 定時株主総会	普通株式	94,749	12.50	2021年8月31日	2021年11月26日	利益剰余金
2022年4月13日 取締役会	普通株式	94,748	12.50	2022年2月28日	2022年5月25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 2022年9月1日 至 2023年5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
2022年11月29日 定時株主総会	普通株式	94,749	12.50	2022年8月31日	2022年11月30日	利益剰余金
2023年4月13日 取締役会	普通株式	94,749	12.50	2023年2月28日	2023年5月25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 2021年9月1日 至 2022年5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		計	調整額 (注)1	四半期連結 損益計算書 計上額 (注)2
	デジタルエンタ テインメント事業	その他事業			
売上高					
ゲームソフト関連	2,242,742		2,242,742		2,242,742
モバイルコンテンツ関連	1,466,163		1,466,163		1,466,163
パチンコ・パチスロ関連	12,015		12,015		12,015
その他		284,355	284,355		284,355
顧客との契約から生じる収益	3,720,921	284,355	4,005,276		4,005,276
外部顧客への売上高	3,720,921	284,355	4,005,276		4,005,276
セグメント間の内部売上高 又は振替高	18,944	7,254	26,198	26,198	
計	3,739,865	291,609	4,031,475	26,198	4,005,276
セグメント利益	184,572	80,216	264,789		264,789

(注)1 売上高の調整額 26,198千円はセグメント間取引の消去の額です。

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一致しております。

当第3四半期連結累計期間(自 2022年9月1日 至 2023年5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		計	調整額 (注)1	四半期連結 損益計算書 計上額 (注)2
	デジタルエンタ テインメント事業	その他事業			
売上高					
ゲームソフト関連	2,828,026		2,828,026		2,828,026
モバイルコンテンツ関連	1,378,797		1,378,797		1,378,797
パチンコ・パチスロ関連					
その他		271,698	271,698		271,698
顧客との契約から生じる収益	4,206,823	271,698	4,478,521		4,478,521
外部顧客への売上高	4,206,823	271,698	4,478,521		4,478,521
セグメント間の内部売上高 又は振替高	14,231	10,147	24,378	24,378	
計	4,221,054	281,845	4,502,900	24,378	4,478,521
セグメント利益	397,129	50,495	447,624		447,624

(注)1 売上高の調整額 24,378千円はセグメント間取引の消去の額です。

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一致しております。

(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は、「注記事項(セグメント情報等)」に記載のとおりです。

(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、以下のとおりです。

項目	前第3四半期連結累計期間 (自 2021年9月1日 至 2022年5月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年9月1日 至 2023年5月31日)
1株当たり四半期純利益金額	22円32銭	53円27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)	169,152	403,769
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)	169,152	403,769
普通株式の期中平均株式数(千株)	7,579	7,579
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金額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) 前第3四半期連結累計期間の潜在株式調整後1株当たり四半期純利益金額については、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため記載しておりません。当第3四半期連結累計期間の潜在株式調整後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】

第44期(2022年9月1日から2023年8月31日まで)中間配当については、2023年4月13日開催の取締役会において、2023年2月28日の最終の株主名簿に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。

配当金の総額	94,749千円
1株当たりの金額	12円50銭
支払請求権の効力発生日及び支払開始日	2023年5月25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

2023年7月7日

株式会社トーセ

取締役会 御中

監査法人京立志

京都府京都市

指定社員
業務執行社員 公認会計士 西 村 猛

指定社員
業務執行社員 公認会計士 原 田 泰 吉

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トーセの2022年9月1日から2023年8月31日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2023年3月1日から2023年5月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2022年9月1日から2023年5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、株式会社トーセ及び連結子会社の2023年5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。
- ・ 継続企業の前題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、継続企業の前題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。