

【表紙】

【提出書類】 半期報告書

【提出先】 四国財務局長

【提出日】 令和 5 年9月27日

【中間会計期間】 第67期中(自 令和 5 年 1 月 1 日 至 令和 5 年 6 月30日)

【会社名】 松山観光ゴルフ株式会社

【英訳名】 MATSUYAMAKANKO GOLF.Co.,LTD.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 關 啓 三

【本店の所在の場所】 愛媛県東温市松瀬川乙997番地

【電話番号】 (089)966－2100(代表)

【事務連絡者氏名】 代表取締役専務 支配人 吉 田 則 彦

【最寄りの連絡場所】 愛媛県東温市松瀬川乙997番地

【電話番号】 (089)966－2100(代表)

【事務連絡者氏名】 代表取締役専務 支配人 吉 田 則 彦

【縦覧に供する場所】 該当事項なし

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65期中	第66期中	第67期中	第65期	第66期
会計期間	自 令和3年 1月1日 至 令和3年 6月30日	自 令和4年 1月1日 至 令和4年 6月30日	自 令和5年 1月1日 至 令和5年 6月30日	自 令和3年 1月1日 至 令和3年 12月31日	自 令和4年 1月1日 至 令和4年 12月31日
売上高 (千円)	140,550	139,491	137,032	297,861	289,238
経常利益 (千円)	4,104	9,439	6,297	32,165	26,913
中間(当期)純利益 (千円)	2,269	8,314	3,101	29,434	19,905
持分法を適用した場合 の投資利益 (千円)	—	—	—	—	—
資本金 (千円)	353,475	353,475	353,475	353,475	353,475
発行済株式総数 (株)	3,093	3,093	3,093	3,093	3,093
純資産額 (千円)	579,783	615,262	629,955	606,948	626,853
総資産額 (千円)	1,456,858	1,416,748	1,374,671	1,440,051	1,396,449
1株当たり純資産額 (円)	187,450.11	198,921.04	203,671.36	196,232.87	202,668.56
1株当たり中間(当期)純 利益 (円)	733.83	2,688.18	1,002.80	9,516.59	6,435.69
潜在株式調整後 1株当たり中間(当期) 純利益 (円)	—	—	—	—	—
1株当たり配当額 (円)	—	—	—	—	—
自己資本比率 (%)	39.7	43.4	45.8	42.1	44.8
営業活動による キャッシュ・フロー (千円)	50,209	38,466	36,769	91,701	78,819
投資活動による キャッシュ・フロー (千円)	△932	△370	△5,551	△1,743	△2,982
財務活動による キャッシュ・フロー (千円)	△34,981	△36,098	△33,102	△67,088	△67,799
現金及び現金同等物 の中間期末(期末)残高 (千円)	53,728	64,300	68,454	62,301	70,339
従業員数 〔外、平均臨時雇用数〕 (人)	21 〔 12〕	19 〔 11〕	21 〔 10〕	21 〔 12〕	20 〔12〕

- (注) 1 当社は中間連結財務諸表を作成していないので、中間連結会計期間等にかかる主要な経営指標等の推移については記載していない。
- 2 当社は、関連会社に対する投資がないので、持分法を適用した場合の投資利益については記載していない。
- 3 当社は、潜在株式調整後1株当たり中間(当期)純利益は、潜在株式が存在しないため記載していない。
- 4 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第66期中間会計期間の期首から適用しており、第66期中及び第66期以降に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっている。
- 5 従業員数は、就業人員を表示している。

2 【事業の内容】

当社の事業はゴルフ事業と太陽光発電事業である。

その内容については、第2「事業の状況」以下に記述している。

3 【関係会社の状況】

該当事項なし

4 【従業員の状況】

(1) 提出会社の状況

令和5年6月30日現在

従業員数(人)	ゴルフ場事業	21 (10)
	太陽光発電事業	0

(注) 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は、当中間会計期間の平均人員を()外数で記載している。

(2) 労働組合の状況

労働組合との間に特記すべき事項はない。

第2 【事業の状況】

1 【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

(1) 経営方針・経営戦略等及び経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等

当中間会計期間において、当社が対処すべき課題に重要な変更及び新たに生じた課題はない。

また、新たに定めた経営方針・経営戦略等又は経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等はない。

(2) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当中間会計期間において、当社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、重要な変更はない。

また、新たに生じた事業上の対処すべき課題はない。

2 【事業等のリスク】

当中間会計期間において、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重要な変更はない。

3 【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】

(業績等の概要)

(1) 業績

当中間会計期間におけるわが国経済は、コロナウィルスの感染状況は落ち着いてきたが、昨年来からの諸物価の上昇の影響を受け、不透明な状況が続いている。また、県内経済も一部持ち直しの状況も見られるものの、不安定な状況となっている

このような状況下、県内ゴルフ業界は、1月～6月の来場者数は348,113人となり、前年同期比7,607人（▲2.1%）減少している。また、当倶楽部への来場者数は、11,404人と前年同期比846人（▲6.9%）と減少している。

一方、平成25年4月から稼働した太陽光発電所は、発電能力1430.4kwで、当中間会計期間もまず順調に稼働し続けているが、四国電力からの送電抑制の影響が出ている。

以上のことから、当中間会計期間のゴルフ事業の売上高は、来場者数は減少したが、料金改訂によりグリーンフィーは2,584千円増加したこと等が、大きな要因で対前年同期比2,204千円増の104,553千円となった。一方、売電収入は、四国電力からの送電抑制が11日間（年間30日の送電抑制契約あり）並びに天候不順のため、対前年同期比4,663千円減の32,478千円となった。そのため、営業収益は、前年同期比2,458千円減の、137,032千円となった。また、ゴルフ部門の営業原価は対前年同期比、給料手当が2,208千円増加したことを主な要因として2,198千円増加した。

このため、売上総利益は、前年同期比4,657千円減の、79,273千円となった。

次に、営業損益は、販売費及び一般管理費が、対前年同期比990千円減の71,910千円となったが、前年同期比3,666千円減少し7,362千円の利益となった。

又、経常損益は、営業外収益644千円、支払利息等の営業外費用1,710千円を計上したことにより、前年同期比3,141千円減少し、6,297千円の利益となった。

税引後中間純損益は、法人税等の負担により3,101千円になった。

セグメント別の状況は下記のとおりである。

①ゴルフ場事業

県内のゴルフ業界は、1月～6月の来場者数は前年同期比7,607人（▲2.1%）減少となっているが、当倶楽部も846人（▲6.9%）の減少となっている。

しかし、料金改訂等によりゴルフ場事業の売上高は対前年同期比2,204千円増加の104,553千円となり、経常損益は対前年同期比241千円改善し、5,013千円の損失となった。

②太陽光発電事業

当中間会計期間の売上高は32,478千円と前年同期37,141千円に比べ4,663千円の減少となった。また、経常損益段階のセグメント利益は11,311千円となり、前年同期の利益14,694千円に比べて3,383千円の減少となった。

(2) 財政状態の分析

①流動資産

当中間会計期間末における流動資産の残高は、90,515千円で前事業年度末89,159千円と比べ、1,356千円増加した。その主な原因は、未収入金(純額)が1,944千円増加したことによるものである。

②固定資産

当中間会計期間末における固定資産の残高は、1,284,155千円で前事業年度末1,307,290千円と比べ、23,135千円減少した。その主な要因は、固定資産の減価償却によるものである。

③流動負債

当中間会計期間末における流動負債の残高は、118,630千円で前事業年度末108,339千円に比べ、10,290千円増加した。その主な要因は、下期分年会費、名義変更手数料にかかる収益の繰り延べ等の前受収益26,967千円等の増加によるものである。

④固定負債

当中間会計期間末における固定負債の残高は626,085千円で、前事業年度末661,256千円に比べて、35,170千円減少した。その主な要因は、長期借入金及びリース債務の約定返済による減少があったこと、会員預り金の償還があったことによるものである。

(3) キャッシュ・フローの状況

当中間会計期間末における現金及び現金同等物（以下「資金」という）は68,454千円となり、前事業年度末に比べ1,884千円減少した。

当中間会計期間に係る区分ごとのキャッシュ・フローの状況は以下の通りである。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果、得られた資金は36,769千円である。その主な要因は、減価償却費が27,603千円、前受収益の増加が26,967千円となった。その結果、前年同期の営業活動により得られた資金38,466千円と比べ1,697千円減少した。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果、支出した資金は5,551千円である。その主な要因は、有形固定資産の取得による支出6,031千円である。その結果、前年同期の投資活動による支出370千円と比べ、5,181千円支出が増加した。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果、支出した資金は33,102千円である。その主な要因は、長期借入金の返済20,736千円、リース債務の返済10,451千円、長期未払金の返済1,914千円である。その結果、前年同期の財務活動による支出36,098千円と比べ、2,996千円支出が減少した。

(資本の財源および資金の流動性)

当社の運転資金については、主として営業活動によるキャッシュ・フローである自己資金により充当し、必要に応じて金融機関からの借入を実施している。また、設備投資資金については、営業活動によるキャッシュ・フローの水準を勘案し、主としてリース契約または割賦契約により調達することを基本方針としている。

今後の資金需要については、ゴルフ場事業の固定資産の老朽化に伴う取換えが予想されるが、当該資金についても、基本方針に基づき、負債と資本のバランスに配慮しつつ必要な資金を調達していく予定である。

(生産、受注及び販売の状況)

(1) ゴルフ場事業

① 利用者実績

当中間会計期間における入場者実績は次のとおりである。

内訳	第67期 中間会計期間 (自令和5年1月1日至令和5年6月30日)	
	人数(人)	前年同期比(%)
会員	4,710	99.0
ビジター	6,694	89.3
合計	11,404	93.1

② 営業実績

当中間会計期間における営業実績は次のとおりである。

内訳	第67期 中間会計期間 (自令和5年1月1日至令和5年6月30日)	
	金額(千円)	前年同期比(%)
グリーンフィー	40,737	106.8
キャディーフィー	4,365	93.3
受取使用料	25,615	101.8
協力費収入	7,932	92.7
コンペティションフィー	5,382	103.3
名義変更手数料	295	637.8
会費収入	18,468	97.7
売店営業収入	110	115.9
食堂運営委託手数料	1,646	105.9
合計	104,553	102.2

(2) 太陽光発電事業

当中間会計期間における営業実績は次のとおりである。

内訳	第67期 中間会計期間 (自令和5年1月1日至令和5年6月30日)	
	金額(千円)	前年同期比(%)
売電収入実績	32,478	87.4

(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、当中間会計期間の末日現在において当社が判断したものである。

(1) 経営成績の分析

当中間会計期間における営業収益は、137,032千円であり、前中間会計期間139,491千円と比べ、2,458千円減少した。その主な要因は、ゴルフ事業の売上高が104,553千円と前中間会計期間と比べ、2,204千円増加した。太陽光発電所の売電収入は32,478千円と、前中間会計期間37,141千円と比べ、4,663千円減少した。

当中間会計期間における売上総利益は79,273千円であり、前中間会計期間83,930千円と比べ、4,657千円減少した。その主な要因は、ゴルフ事業における営業原価2,198千円の増加による。

当中間会計期間における営業利益は7,362千円となり、前中間会計期間11,029千円と比べ、3,666千円減少した。

次に、当中間会計期間の経常利益は6,297千円となり、前中間会計期間9,439千円と比べ、3,141千円減少した。

当中間会計期間の税引後中間純利益は3,101千円で、前中間会計期間8,314千円と比べ、5,212千円の減少となった。

(2) 財政状態の分析

財政状態の分析については、「業績等の概要（2）財政状態の分析」に記載のとおりである。

(3) キャッシュ・フローの状況

キャッシュ・フローの状況については、「業績等の概要（3）キャッシュ・フローの状況」に記載のとおりである。

(4) 経営者の問題認識と今後の方針

当社の経営は、現在の事業環境の厳しい分析と情報に基づき、最適の経営方針を立案するように務め実践している。

<ゴルフ場事業>

会員の高齢化に伴い来場頻度が低下しているため、若手の会員勧誘並びにビジター入場者の増加に注力したい。そのため、各種イベントを企画し、若手来場者及び女性プレーヤーの来場者の増加に結び付けたい。

さらに、清潔で機能的なハウス設備、周辺のどのゴルフ場よりも整備されたコースなどを差別化の核に据え、当倶楽部に来場しやすい環境づくりに取り組みたい。

財務面では、来場者数の目標を26,000人と設定し、収益の確保、それに伴う営業キャッシュ・フローのプラス確保、ならびに経常利益の確保を目指す。

<太陽光発電事業>

新たな事業として太陽光発電事業への進出を図り、平成25年4月26日から四国電力への売電を開始した。

さらに、太陽光発電設備の周辺の空き地を利用し発電設備の増設を行い、平成27年9月29日に工事が完成した。

その概要は次のとおりである。

①太陽光発電規模：1,430.4kwh

②総事業費：453百万円

③売電収入：年間 70,656千円（令和4年度）

4 【経営上の重要な契約等】

当中間会計期間において、重要な変更及び新たに締結した経営上の重要な契約等を行われていない。

5 【研究開発活動】

該当事項なし

第3 【設備の状況】

1 【主要な設備の状況】

当中間会計期間において、主要な設備に重要な異動はない。

2 【設備の新設、除却等の計画】

(1) 重要な設備の新設等

該当事項なし

(2) 重要な設備計画の変更

該当事項なし

(3) 重要な設備計画の完了

該当事項なし

第4【提出会社の状況】

1【株式等の状況】

(1)【株式の総数等】

①【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	4,800
計	4,800

②【発行済株式】

種類	中間会計期間末 現在発行数(株) (令和5年6月30日)	提出日現在 発行数(株) (令和5年9月27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	3,093	3,093	非上場 非登録	当社は単元株制度を採用して いないので、単元株式はない。
計	3,093	3,093	—	-----

(2)【新株予約権等の状況】

①【ストックオプション制度の内容】

該当事項なし

②【その他の新株予約権等の状況】

該当事項なし

(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】

該当事項なし

(4)【発行済株式総数、資本金等の状況】

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6月30日	—	3,093	—	353,475	—	135,000

(5) 【大株主の状況】

氏名又は名称	住所	所有株式数 (株)	令和5年6月30日現在
			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(%)
株式会社伊予銀行	松山市南堀端町1番地	62	2.0
株式会社愛媛銀行	松山市勝山町2丁目1番地	52	1.6
株式会社伊予鉄グループ	松山市湊町4丁目4番1号	50	1.6
井関農機株式会社	松山市馬木町700番地	16	0.5
南海放送株式会社	松山市本町1丁目1番1号	13	0.4
セキ株式会社	松山市湊町7丁目7番1号	11	0.3
株式会社大阪ソーダ	大阪市西区阿波座1丁目12-18	10	0.3
株式会社愛媛新聞社	松山市大手町1丁目12-1	8	0.2
コスモ松山石油株式会社	松山市大可賀3-580	8	0.2
四国アルフレッサ株式会社	高松市国分寺町福塚甲1255-10	8	0.2
株式会社四国銀行	高知市はりまや1丁目1番1号	8	0.2
大王製紙株式会社	東京都千代田区富士見2-10-2	8	0.2
株式会社百十四銀行 松山支店	松山市千舟町3-4-1	8	0.2
村上産業株式会社	松山市本町1丁目2-2	8	0.2
株式会社よんやく	松山市南高井町1828	8	0.2
計	—	278	8.9

(6) 【議決権の状況】

① 【発行済株式】

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	令和5年6月30日現在
			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)	—	—	—
完全議決権株式(その他)	普通株式 3,093	3,093	—
単元未満株式	—	—	—
発行済株式総数	3,093	—	—
総株主の議決権	—	3,093	—

② 【自己株式等】

該当事項なし

2【役員の状況】

前事業年度の有価証券報告書提出日後、当半期報告書の提出日までにおいての異動はない。

第5 【経理の状況】

1 中間財務諸表の作成方法について

当社の中間財務諸表は、「中間財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和52年大蔵省令第38号)に基づいて作成している。

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、中間会計期間(令和5年1月1日から令和5年6月30日まで)の中間財務諸表について、公認会計士 水野 邦洋 氏の中間監査を受けている。

3 中間連結財務諸表について

当社は子会社がないので、中間連結財務諸表を作成していない。

1 【中間財務諸表等】

(1) 【中間財務諸表】

① 【中間貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (令和4年12月31日)	当中間会計期間 (令和5年6月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	70,949	68,584
未収入金（純額）	※1 14,300	※1 16,245
棚卸資産	1,829	2,961
その他	2,079	2,723
流動資産合計	89,159	90,515
固定資産		
有形固定資産		
建物（純額）	※4 129,353	※4 129,180
構築物（純額）	※4 88,719	※4 84,781
機械及び装置（純額）	※4 176,169	※4 165,610
リース資産（純額）	61,507	51,910
土地	※4 637,068	※4 637,068
コース勘定	184,891	184,891
その他	23,967	26,779
有形固定資産合計	※2 1,301,677	※2 1,280,223
無形固定資産	1,095	996
投資その他の資産	4,517	2,935
固定資産合計	1,307,290	1,284,155
資産合計	1,396,449	1,374,671
負債の部		
流動負債		
1年内返済予定の長期借入金	※4 37,596	※4 37,596
リース債務	19,793	17,983
未払金	17,993	10,688
未払法人税等	4,652	3,410
その他	※3 28,304	※3 48,951
流動負債合計	108,339	118,630
固定負債		
長期未払金	19,205	17,539
長期借入金	※4 183,962	※4 163,226
退職給付引当金	5,830	6,204
長期預り金	2,100	2,100
会員預り金	402,662	398,162
リース債務	47,495	38,853
固定負債合計	661,256	626,085
負債合計	769,596	744,715

(単位：千円)

	前事業年度 (令和4年12月31日)	当中間会計期間 (令和5年6月30日)
純資産の部		
株主資本		
資本金	353,475	353,475
資本剰余金		
資本準備金	135,000	135,000
その他資本剰余金	4,275	4,275
資本剰余金合計	139,275	139,275
利益剰余金		
利益準備金	12,000	12,000
その他利益剰余金		
別途積立金	140,000	140,000
繰越利益剰余金	△17,896	△14,794
その他利益剰余金合計	122,103	125,205
利益剰余金合計	134,103	137,205
株主資本合計	626,853	629,955
純資産合計	626,853	629,955
負債純資産合計	1,396,449	1,374,671

②【中間損益計算書】

(単位：千円)

	前中間会計期間 (自 令和4年1月1日 至 令和4年6月30日)	当中間会計期間 (自 令和5年1月1日 至 令和5年6月30日)
営業収益	139,491	137,032
営業原価	55,560	57,758
売上総利益	83,930	79,273
販売費及び一般管理費	72,900	71,910
営業利益	11,029	7,362
営業外収益	※1 640	※1 644
営業外費用	※2 2,231	※2 1,710
経常利益	9,439	6,297
税引前中間純利益	9,439	6,297
法人税、住民税及び事業税	1,164	1,632
法人税等調整額	△39	1,563
法人税等合計	1,124	3,195
中間純利益	8,314	3,101

③【中間株主資本等変動計算書】

前中間会計期間(自 令和4年1月1日 至 令和4年6月30日)

(単位：千円)

	株主資本			
	資本金	資本剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計
当期首残高	353,475	135,000	4,275	139,275
当中間期変動額				
中間純利益				
当中間期変動額合計	—	—	—	—
当中間期末残高	353,475	135,000	4,275	139,275

	株主資本					純資産合計
	利益剰余金				株主資本合計	
	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金合計		
		別途積立金	繰越利益剰余金			
当期首残高	12,000	140,000	△37,801	114,198	606,948	606,948
当中間期変動額						
中間純利益			8,314	8,314	8,314	8,314
当中間期変動額合計	—	—	8,314	8,314	8,314	8,314
当中間期末残高	12,000	140,000	△29,487	122,512	615,262	615,262

当中間会計期間(自 令和5年1月1日 至 令和5年6月30日)

(単位：千円)

	株主資本			
	資本金	資本剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計
当期首残高	353,475	135,000	4,275	139,275
当中間期変動額				
中間純利益				
当中間期変動額合計	—	—	—	—
当中間期末残高	353,475	135,000	4,275	139,275

	株主資本					純資産合計
	利益剰余金				株主資本合計	
	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金合計		
		別途積立金	繰越利益剰余金			
当期首残高	12,000	140,000	△17,896	134,103	626,853	626,853
当中間期変動額						
中間純利益			3,101	3,101	3,101	3,101
当中間期変動額合計	—	—	3,101	3,101	3,101	3,101
当中間期末残高	12,000	140,000	△14,794	137,205	629,955	629,955

④【中間キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前中間会計期間 (自 令和4年1月1日 至 令和4年6月30日)	当中間会計期間 (自 令和5年1月1日 至 令和5年6月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前中間純利益	9,439	6,297
減価償却費	29,270	27,603
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	288	356
退職給付引当金の増減額 (△は減少)	350	373
受取利息	△0	△0
支払利息	1,973	1,616
売上債権の増減額 (△は増加)	△2,772	△2,301
棚卸資産の増減額 (△は増加)	△251	△1,131
前受収益の増減額 (△は減少)	24,863	26,967
未払債務の増減額 (△は減少)	△7,164	△7,055
会員預かり金の増減額 (△は減少)	△6,375	△4,500
未払消費税等の増減額 (△は減少)	△1,581	△2,941
その他の資産の増減額 (△は増加)	△823	△644
その他の負債の増減額 (△は減少)	△3,193	△3,415
小計	44,022	41,223
利息の受取額	0	0
利息の支払額	△1,973	△1,616
法人税等の支払額	△3,583	△2,837
営業活動によるキャッシュ・フロー	38,466	36,769
投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の預入による支出	△480	△480
定期預金の払戻による収入	960	960
有形固定資産の取得による支出	△850	△6,031
投資活動によるキャッシュ・フロー	△370	△5,551
財務活動によるキャッシュ・フロー		
長期借入金の返済による支出	△23,736	△20,736
長期未払金の返済による支出	△1,964	△1,914
リース債務の返済による支出	△10,398	△10,451
財務活動によるキャッシュ・フロー	△36,098	△33,102
現金及び現金同等物の増減額 (△は減少)	1,998	△1,884
現金及び現金同等物の期首残高	62,301	70,339
現金及び現金同等物の中間期末残高	※ 64,300	※ 68,454

【注記事項】

(重要な会計方針)

1 資産の評価基準及び評価方法

棚卸資産

最終仕入原価法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定している。）

2 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く）

建物（附属設備を含む）及び太陽光発電事業設備の「機械及び装置」並びに平成28年4月1日以降に取得した構築物については定額法、それ以外については定率法を採用している。

なお、主な耐用年数は以下のとおりである。

建 物	15～65年
構築物	6～50年
機械及び装置(太陽光発電設備)	17年

(2) 無形固定資産

定額法を採用している。ただし、ソフトウェア（自社利用分）については、社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法によっている。

(3) リース資産(所有権移転外ファイナンス・リース取引)

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用している。

3 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

貸倒引当金は、債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については、貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については、個別の回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上している。

(2) 退職給付引当金

退職給付引当金は、従業員の退職給付に備えるため、当中間会計期間末における退職給付債務の見込額に基づき計上している。退職給付引当金及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用している。

4 収益及び費用の計上基準

約束した財またはサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財またはサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識している。グリーンフィー、キャディフィー等は顧客のゴルフ場利用を履行義務として識別し、顧客のゴルフ場利用時点で収益を認識している。名義変更手数料及び会費収入は、会員のゴルフ場の施設利用機会の提供を履行義務として認識し、当該履行義務は時の経過につれて充足されるため、履行義務の充足に係る合理的な期間を見積り、当該進捗度に基づき一定の期間にわたり収益を認識している。売店営業収入は、物品の販売を行っており、販売を行った時点で収益を認識している。食堂運営委託手数料は、食堂を外部委託しており、委託会社の1ヵ月間の売上高の一部が委託収入となることから、1ヵ月の食堂利用が終了した時点で収益を認識している。また、売電収入については、発電を履行義務として識別し、発電量が確定する月末時点で収益を認識している。なお、約束された対価は履行義務の充足時点から概ね1ヵ月以内には支払いを受けており、対価の金額に重要な金融要素は含まれていない。

5 中間キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

中間キャッシュ・フロー計算書における資金(現金及び現金同等物)は、手許現金、随時引き出し可能な預金及び容

易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりスクしか負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっている。

(中間貸借対照表関係)

※1 資産の金額から直接控除している貸倒引当金の額は以下のとおりである。

	前事業年度 (令和4年12月31日)	当中間会計期間 (令和5年6月30日)
流動資産	2,435千円	2,791千円

※2 資産の金額から直接控除している減価償却費の額は以下のとおりである。

	前事業年度 (令和4年12月31日)	当中間会計期間 (令和5年6月30日)
有形固定資産の 減価償却累計額	1,109,226千円	1,136,712千円

※3 (前事業年度)

仮払消費税及び仮受消費税は相殺のうえ、未払消費税等として、流動負債「その他」の中に含めて表示しており、その金額は6,822千円である。

(当中間会計期間)

仮払消費税及び仮受消費税は相殺のうえ、未払消費税等として、流動負債「その他」の中に含めて表示しており、その金額は3,881千円である。

※4 担保資産

このうち担保資産に供されている資産及び担保付債務は以下のとおりである。

担保に供されている資産

	前事業年度 (令和4年12月31日)	当中間会計期間 (令和5年6月30日)
建物	123,143千円	123,196千円
土地	637,068千円	637,068千円
太陽光構築物	17,551千円	16,132千円
太陽光機械及び装置	169,599千円	159,057千円
計	947,362千円	935,455千円

担保付債務

1年内返済予定の長期借入金	34,716千円	34,716千円
長期借入金	174,042千円	154,986千円
計	208,758千円	189,702千円

(中間損益計算書関係)

※ 1 営業外収益のうち重要なものは次のとおりである。

	前中間会計期間 (自 令和4年1月1日 至 令和4年6月30日)	当中間会計期間 (自 令和5年1月1日 至 令和5年6月30日)
雑収入	640千円	644千円

※ 2 営業外費用のうち重要なものは次のとおりである。

	前中間会計期間 (自 令和4年1月1日 至 令和4年6月30日)	当中間会計期間 (自 令和5年1月1日 至 令和5年6月30日)
支払利息	1,973千円	1,616千円

3 減価償却実施額は次のとおりである。

	前中間会計期間 (自 令和4年1月1日 至 令和4年6月30日)	当中間会計期間 (自 令和5年1月1日 至 令和5年6月30日)
有形固定資産	29,203千円	27,485千円
無形固定資産	47千円	98千円

(中間株主資本等変動計算書関係)

前中間会計期間（自 令和4年1月1日 至 令和4年6月30日）

1. 発行済株式に関する事項

株式の種類	当事業年度期首（株）	増加（株）	減少（株）	当中間会計期間末（株）
普通株式	3,093	—	—	3,093
計	3,093	—	—	3,093

2. 自己株式の種類及び株式数に関する事項

該当事項なし

3. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項なし

4. 配当に関する事項

該当事項なし

当中間会計期間（自 令和5年1月1日 至 令和5年6月30日）

1. 発行済株式に関する事項

株式の種類	当事業年度期首（株）	増加（株）	減少（株）	当中間会計期間末（株）
普通株式	3,093	—	—	3,093
計	3,093	—	—	3,093

2. 自己株式の種類及び株式数に関する事項

該当事項なし

3. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項なし

4. 配当に関する事項

該当事項なし

(中間キャッシュ・フロー計算書関係)

※ 現金及び現金同等物の中間期末残高と中間貸借対照表に掲載されている科目の金額との関係

	前中間会計期間 (自 令和4年1月1日 至 令和4年6月30日)	当中間会計期間 (自 令和5年1月1日 至 令和5年6月30日)
現金及び預金勘定	64,430千円	68,584千円
預入期間3ヶ月超の定期預金	△130千円	△130千円
現金及び現金同等物	64,300千円	68,454千円

重要な非資金取引の内容

(前中間会計期間)

該当事項なし

(当中間会計期間)

該当事項なし

(リース取引関係)

ファイナンス・リース取引

所有権移転外ファイナンス・リース取引

①リース資産の内容

有形固定資産

主なものは下記のとおりである。

リールマスター5610D 4WD

リールマスター用 パーチカッター

プロフォースタービンブロアーワークマンセット

芝刈機 グランドマスター屋根付

2,000L タンク車 マルナカ GF-2015 WIS

バンカーレーキ

乗用カート

グリーンモア

自動精算機

男性・女性・役員用ロッカー室

ゴルフ場トータルシステム

乗用芝刈機

ロケットマスターズ端末一式

電話設備一式

②リース資産の減価償却方法

重要な会計方針「2 固定資産の減価償却の方法」に記載のとおり。

(金融商品関係)

1. 金融商品の時価等に関する事項

中間貸借対照表計上額（貸借対照表計上額）、時価及びこれらの差額については、次のとおりである。

前事業年度（令和4年12月31日）

(単位：千円)

	貸借対照表計上額	時価	差額
(1) リース債務	67,289	62,131	△5,157
(2) 長期借入金	221,558	224,405	2,847
(3) 長期未払金	22,786	19,330	△3,455
(4) 長期預り金	2,100	1,546	△553
(5) 会員預り金	402,662	296,618	△106,044
負債計	716,395	604,032	△112,363

(注1) 資 産

(1) 現金及び預金、(2) 未収入金

現金であること、または短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似するものであることから、記載を省略している。

(注2) 負 債

(1) 未払金、(2) 預り金

これらは、短期的に決済されるため、時価は帳簿価額と近似するものであることから記載を省略している。

当中間会計期間（令和5年6月30日）

(単位：千円)

	中間貸借対照表計上額	時価	差額
(1) リース債務	56,837	52,849	△3,988
(2) 長期借入金	200,822	204,777	3,955
(3) 長期未払金	20,871	17,956	△2,915
(4) 長期預り金	2,100	1,633	△466
(5) 会員預り金	398,162	309,712	△88,449
負債計	678,793	586,928	△91,864

(注1) 資 産

(1) 現金及び預金、(2) 未収入金

現金であること、または短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似するものであることから、記載を省略している。

(注2) 負 債

(1) 未払金、(2) 預り金

これらは、短期的に決済されるため、時価は帳簿価額と近似するものであることから記載を省略している。

2. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係るインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類している。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類している。

(1)時価で中間貸借対照表（貸借対照表）に計上している金融商品

前事業年度（令和4年12月31日）

該当事項なし

当中間会計期間（令和5年6月30日）

該当事項なし

(2)時価で中間貸借対照表（貸借対照表）に計上している金融商品以外の金融商品

前事業年度（令和4年12月31日）

（単位：千円）

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
リース債務（1年以内返済予定のリース債務を含む）	—	62,131	—	62,131
長期借入金（1年以内返済予定の長期借入金を含む）	—	224,405	—	224,405
長期未払金（1年以内返済予定の長期未払金を含む）	—	19,330	—	19,330
長期預り金	—	—	1,546	1,546
会員預り金	—	—	296,618	296,618
負債計	—	305,867	298,165	604,032

当中間会計期間（令和5年6月30日）

（単位：千円）

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
リース債務（1年以内返済予定のリース債務を含む）	—	52,849	—	52,849
長期借入金（1年以内返済予定の長期借入金を含む）	—	204,777	—	204,777
長期未払金（1年以内返済予定の長期未払金を含む）	—	17,956	—	17,956
長期預り金	—	—	1,633	1,633
会員預り金	—	—	309,712	309,712
負債計	—	275,582	311,346	586,928

（注）時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

（リース債務（1年以内返済予定のリース債務を含む））

元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び同様の新規契約を行った場合に想定される利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類している。

（長期借入金（1年以内返済予定の長期借入金を含む））

元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び同様の新規契約を行った場合に想定される利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類している。

（長期未払金（1年以内返済予定の長期未払金を含む））

元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び同様の新規契約を行った場合に想定される利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類している。なお、貸借対照表の未払金のうちには、

1年以内に返済予定の長期未払金が含まれているため、その金額を長期未払金に含めて時価を算定している。

(長期預り金及び会員預り金)

元本の合計額を返済期日までの期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しており、返済期日までの期間に観察できないインプットを用いているため、レベル3の時価に分類している。

(賃貸等不動産関係)

賃貸等不動産の時価の開示については、重要性がないため注記を省略している。

(収益認識関係)

1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

前中間会計期間（自 令和4年1月1日 至 令和4年6月30日）

(単位：千円)

ゴルフ場事業	グリーンフィー	38,153
	キャディフィー	4,676
	受取使用料	25,159
	協力費収入	8,561
	コンペティションフィー	5,208
	名義変更手数料	46
	会費収入	18,895
	売店営業収入	95
	食堂運営委託手数料	1,554
	ゴルフ場事業計	102,349
太陽光発電事業	売電収入	37,141
顧客との契約から生じる収益		139,491
その他の収益		—
外部顧客への売上高		139,491

当中間会計期間（自 令和5年1月1日 至 令和5年6月30日）

（単位：千円）

ゴルフ場事業	グリーンフィー	40,737
	キャディフィー	4,365
	受取使用料	25,615
	協力費収入	7,932
	コンペティションフィー	5,382
	名義変更手数料	295
	会費収入	18,468
	売店営業収入	110
	食堂運営委託手数料	1,646
	ゴルフ場事業計	104,553
太陽光発電事業	売電収入	32,478
顧客との契約から生じる収益		137,032
その他の収益		—
外部顧客への売上高		137,032

2. 顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、「注記事項（重要な会計方針）4 収益及び費用の計上基準」に記載の通りである。

3. 顧客との契約に基づく履行義務の充足と当該契約から生じるキャッシュ・フローとの関係並びに当中間会計期間末において存在する顧客との契約から当中間会計期間末後に認識すると見込まれる収益の金額及び時期に関する情報

(1) 契約負債の残高

	前事業年度	当中間会計期間
契約負債(期首残高)	—	8,400千円
契約負債(中間期末(期末)残高)	8,400千円	34,955千円

契約負債は、顧客（会員）が入会時に支払った名義変更手数料及び1年分の年会費等の支払いから生じた前受金に関連するものであり、一定の期間にわたり均等に収益を認識することに伴い取り崩される。なお、当該支払いの見返りとして、名義変更手数料は顧客（会員）の平均利用期間にわたり、また年会費等は1年間にわたり、サービスが顧客（会員）に移転していることから、当該期間にわたり均等に収益を認識している。

当中間会計期間において、契約負債が26,555千円増加した理由は、名義変更手数料を6,400千円、年会費を20,450千円、それぞれ契約負債へ繰り延べ、名義変更手数料の収益認識により、295千円を取崩したためである。

(2) 残存履行義務に配分した取引価格

残存履行義務に配分した取引価格の総額及び収益の認識が見込まれる期間は、以下のとおりである。

前事業年度（自 令和4年1月1日 至 令和4年12月31日）

（単位：千円）

	前事業年度
令和5年12月期 （令和4年12月期から1年以内）	430
令和6年12月期～令和9年12月期 （令和4年12月期から1年超5年以内）	1,720
令和10年12月期～令和14年12月期 （令和4年12月期から5年超10年以内）	2,150
令和15年12月期以降 （令和4年12月期から10年超）	4,100
合計	8,400

当中間会計期間（自 令和5年1月1日 至 令和5年6月30日）

（単位：千円）

	当中間会計期間
令和5年12月期 下期	20,825
令和6年12月期 （令和5年12月期から1年以内）	750
令和7年12月期～令和10年12月期 （令和5年12月期から1年超5年以内）	3,000
令和11年12月期～令和15年12月期 （令和5年12月期から5年超10年以内）	3,750
令和16年12月期以降 （令和5年12月期から10年超）	6,630
合計	34,955

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

1. 報告セグメントの概要

(1) 報告セグメントの決定方法

当社の報告セグメントは、当社の構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源配分の決定及び業績を評価するために定期的に検討を行う対象となっているものである。また、当社は事業ごとの包括的な戦略を立案し、事業活動を展開している。

従って、当社は事業種別セグメントから構成されており、「ゴルフ場事業」及び「太陽光発電事業」の2つを報告セグメントとしている。

(2) 各報告セグメントに属するサービスの種類

「ゴルフ場事業」は、ゴルフ場利用に伴うサービスの提供をしている。

「太陽光発電事業」は、発電した電力を電力会社に供給するサービスの提供をしている。

2. 報告セグメントごとの売上高、利益または損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、「重要な会計方針」における記載と概ね同一である。

報告セグメントの利益は経常利益ベースの数値である。

3. 報告セグメントごとの売上高、利益または損失、資産、負債その他の項目の金額に関する情報

前中間会計期間(自 令和4年1月1日 至 令和4年6月30日)

(単位：千円)

	報告セグメント		
	ゴルフ場事業	太陽光発電事業	合 計
売上高			
外部顧客への売上高	102,349	37,141	139,491
セグメント間の内部売上高又は振替高	—	—	—
計	102,349	37,141	139,491
セグメント利益又は損失 (△)	△5,255	14,694	9,439
セグメント資産	1,186,386	230,361	1,416,748
セグメント負債	594,621	206,864	801,485
その他の項目			
減価償却費	16,497	12,772	29,270
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	288	562	850

当中間会計期間(自 令和5年1月1日 至 令和5年6月30日)

(単位：千円)

	報告セグメント		
	ゴルフ場事業	太陽光発電事業	合 計
売上高			
外部顧客への売上高	104,553	32,478	137,032
セグメント間の内部売上高又は振替高	—	—	—
計	104,553	32,478	137,032
セグメント利益又は損失 (△)	△5,013	11,311	6,297
セグメント資産	1,172,068	202,602	1,374,671
セグメント負債	568,831	175,884	744,715
その他の項目			
減価償却費	15,566	12,037	27,603
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	6,031	—	6,031

【関連情報】

前中間会計期間(自 令和4年1月1日 至 令和4年6月30日)

1. 製品及びサービスごとの情報

(単位：千円)

	プレー代	会 費	太陽光発電事業	その他	合 計
外部顧客への売上高	81,758	18,895	37,141	1,695	139,491

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

中間損益計算書の売上高は、すべて本邦の外部顧客への売上高のため、記載を省略している。

(2) 有形固定資産

中間貸借対照表の有形固定資産は、すべて本邦に所在している有形固定資産のため、記載を省略している。

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

顧客の名称又は氏名	売上高	関連するセグメント名
四国電力株式会社	37,141	太陽光発電事業

当中間会計期間(自 令和5年1月1日 至 令和5年6月30日)

1. 製品及びサービスごとの情報

(単位：千円)

	プレー代	会 費	太陽光発電事業	その他	合 計
外部顧客への売上高	84,034	18,468	32,478	2,051	137,032

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

中間損益計算書の売上高は、すべて本邦の外部顧客への売上高のため、記載を省略している。

(2) 有形固定資産

中間貸借対照表の有形固定資産は、すべて本邦に所在している有形固定資産のため、記載を省略している。

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

顧客の名称又は氏名	売上高	関連するセグメント名
四国電力株式会社	32,478	太陽光発電事業

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

該当事項なし

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

該当事項なし

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

該当事項なし

(1株当たり情報)

1株当たり純資産額及び算定上の基礎並びに1株当たり中間純利益金額及び算定上の基礎は、以下のとおりである。

項目	前事業年度 (令和4年12月31日)	当中間会計期間 (令和5年6月30日)
(1) 1株当たり純資産額	202,668.56円	203,671.36円
(算定上の基礎)		
純資産の部の合計額(千円)	626,853	629,955
普通株式に係る純資産額(千円)	626,853	629,655
普通株式の発行済株式数(株)	3,093	3,093
普通株式の自己株式数(株)	—	—
1株当たり純資産額の算定に用いられた普通株式の数(株)	3,093	3,093

項目	前中間会計期間 (自令和4年1月1日 至令和4年6月30日)	当中間会計期間 (自令和5年1月1日 至令和5年6月30日)
(2) 1株当たり中間純利益金額	2,688.18円	1,002.80円
(算定上の基礎)		
中間純利益金額(千円)	8,314	3,101
普通株式に係る中間純利益金額(千円)	8,314	3,101
普通株主に帰属しない金額(千円)	—	—
普通株式の期中平均株式数(株)	3,093	3,093

(注) 潜在株式調整後1株当たり中間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いない。

(2) 【その他】

該当事項なし

第6 【提出会社の参考情報】

当中間会計期間の開始日から半期報告書提出日までの間に、次の書類を提出している。

- (1)

有価証券報告書
及びその添付書類

事業年度
(第66期)

自
至

令和4年1月1日
令和4年12月31日

令和5年 3月 30日
四国財務局長に提出

第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項なし

独立監査人の中間監査報告書

令和5年9月27日

松山観光ゴルフ株式会社
取締役会 御中

水野公認会計士事務所
愛媛県松山市

公認会計士 水 野 邦 洋

中間監査意見

私は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている松山観光ゴルフ株式会社の令和5年1月1日から令和5年12月31日までの第67期事業年度の中間会計期間(令和5年1月1日から令和5年6月30日まで)に係る中間財務諸表、すなわち、中間貸借対照表、中間損益計算書、中間株主資本等変動計算書、中間キャッシュ・フロー計算書、重要な会計方針及びその他の注記について中間監査を行った。

私は、上記の中間財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠して、松山観光ゴルフ株式会社の令和5年6月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する中間会計期間(令和5年1月1日から令和5年6月30日まで)の経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する有用な情報を表示しているものと認める。

中間監査意見の根拠

私は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における私の責任は、「中間財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。私は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、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。私は、中間監査の意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

中間財務諸表に対する経営者並びに監査役の責任

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中間財務諸表の作成基準に準拠して中間財務諸表を作成し有用な情報を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中間財務諸表を作成し有用な情報を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。

中間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中間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中間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。

中間財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、中間財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に従って、中間監査の過程を通じて、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。

- ・ 不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要な応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評

価の実施に際して、状況に応じた適切な中間監査手続を立案するために、中間財務諸表の作成と有用な情報の表示に関連する内部統制を検討する。

- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として中間財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に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かどうか結論付ける。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、中間監査報告書において中間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中間財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、中間監査報告書日までに入手した監査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。
- ・ 中間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中間財務諸表の作成基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた中間財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む中間監査上の重要な発見事項、及び中間監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

利害関係

会社と私との間には、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. 上記は中間監査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（半期報告書提出会社）が別途保管しております。
2. XBRLデータは中間監査の対象には含まれていません。