

【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】 2023年11月13日

【四半期会計期間】 第5期第2四半期(自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)

【会社名】 株式会社ハルメクホールディングス

【英訳名】 halmek holdings Co.,Ltd.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 宮澤 孝夫

【本店の所在の場所】 東京都新宿区神楽坂四丁目1番1号

【電話番号】 03-3261-1321

【事務連絡者氏名】 取締役CFO 石井 文範

【最寄りの連絡場所】 東京都千代田区神田神保町二丁目2番地共同ビル神保町2階

【電話番号】 03-6272-8222

【事務連絡者氏名】 取締役CFO 石井 文範

【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4期 第2四半期 連結累計期間	第5期 第2四半期 連結累計期間	第4期
会計期間		自 2022年4月1日 至 2022年9月30日	自 2023年4月1日 至 2023年9月30日	自 2022年4月1日 至 2023年3月31日
売上収益 (第2四半期連結会計期間)	(百万円)	13,653 (6,364)	15,253 (7,016)	28,738
税引前四半期利益又は 税引前利益	(百万円)	820	622	1,864
親会社の所有者に帰属する 四半期(当期)利益 (第2四半期連結会計期間)	(百万円)	549 (144)	412 (68)	1,248
親会社の所有者に帰属する 四半期(当期)包括利益	(百万円)	549	412	1,248
親会社の所有者に帰属する持分	(百万円)	2,374	7,488	6,482
総資産額	(百万円)	19,382	20,710	23,097
基本的1株当たり 四半期(当期)利益 (第2四半期連結会計期間)	(円)	68.75 (18.01)	38.37 (6.30)	155.05
希薄化後1株当たり 四半期(当期)利益	(円)	65.25	36.93	147.16
親会社所有者帰属持分比率	(%)	12.3	36.2	28.1
営業活動による キャッシュ・フロー	(百万円)	1,571	670	2,260
投資活動による キャッシュ・フロー	(百万円)	178	227	464
財務活動による キャッシュ・フロー	(百万円)	436	3,595	2,275
現金及び現金同等物の 四半期末(期末)残高	(百万円)	1,920	1,884	5,036

(注) 1. 当社は要約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. 上記指標は、国際会計基準(以下「IFRS」という。)により作成された要約四半期連結財務諸表及び連結財務諸表に基づいております。

3. 当社は2022年8月3日付で株式1株につき10株の分割を行っておりますが、第4期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、基本的1株当たり四半期(当期)利益及び希薄化後1株当たり四半期(当期)利益を算出しております。

#### 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(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、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。

### 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) 経営成績の分析

当第2四半期連結累計期間におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症に伴う行動制限が解除されたことにより、個人消費が増加し、景気は緩やかな持ち直しの動きがみられました。一方で、ロシア・ウクライナ情勢の長期化に起因するエネルギー価格の高騰、資源価格や物価の高騰により、景気の先行きは依然として不透明な状況が続いております。

このような環境のもと、当社グループにおきましては、雑誌「ハルメク」で多くの新規読者を獲得できましたが、前年同期において、ハルメク編集長の反響が大きいテレビ出演が続いた効果で非常に大きく読者数が伸びていた状況には届かず、2023年9月末時点で読者数は44万人（前年同期：48万人）となっております。

物販におきましては、「ものは少なく、暮らしは豊かに」という通販コアバリューを新たに定め、「ハルメク通販5つのお約束」に沿った商品をお客様にお届けしていることや、「ことせ」ブランドにおいても販促を強化しつつ、魅力的なアパレル商品でお客様の新規獲得を進めた結果、新型コロナウイルス感染症が5類感染症へ移行した後におきましても、売上を伸ばし続けております。

「通販コアバリュー（ハルメク通販5つのお約束）」ものは少なく、暮らしは豊かに

たくさんの商品から選んで頂くのではなく、「最もいいものだけ」をご提案します。

50代からの女性が「これがほしかった」と思える唯一無二のものを作ります。

「安心して長く使える」ように、ハルメク基準で厳しく品質管理します。

売ったら終わりではなく、皆さまのお声で改良。「ずっとご愛用いただける」ように。

「もったいない」の気持ちを大切に、使わなくなったものは社会と環境のために役立てます。

上記通販コアバリューに基づき生み出した商品は、雑誌「ハルメク」読者への販売のほか、新聞広告や自社ECサイトを通じて読者以外のお客様への販売を増やすことにも成功しております。また、新型コロナウイルス感染症影響の軽減により店舗への来店客も大きく増加し、6月には店舗としては過去最高の売上・利益を更新するなど、順調に業績を伸ばしております。新型コロナウイルス感染症に関わる行動制限の解除を受け再開したリアルイベントも順調に集客が進み、直接お客様にハルメクの世界観を体験頂ける機会が増加してきたことだけでなく、コロナ禍の行動制限下において培った充実したオンラインイベント、リアルイベントとオンラインイベントを組み合わせたハイブリッド型のイベントなども実施し、オンラインにおいては首都圏だけでなく、日本全国からご参加頂いております。

さらに昨年度にリリースした、「観る・聴く・学ぶ・つながる」をテーマに、24時間・365日いつでもどこでも楽しめる月額定額制のサービスである「ハルメク365」においては、これまで雑誌で提供していた「読んで役立つ」コンテンツに加え、ファッション・美容・料理レシピ・脳トレ・エクササイズなど、毎日が楽しくなる動画を大幅に追加しております。そのほか、雑誌「ハルメク」の人気講師陣によるリアル&オンライン講座も毎月開催するなど、文字通り365日飽きることなく楽しめるコンテンツ作りに取り組んでおります。

また、5月には、新規上場で得た資金により借入金の返済を行いました。この返済により、一時的な金融費用が130百万円発生しておりますが、この返済の結果、今後発生する金融費用は従前比で大きく改善し、2023年6月以降におきましては、金融費用が年換算で1億円以上改善する見込みであります。

以上の結果、当第2四半期連結累計期間の売上収益は、15,253百万円（前年同期比1,599百万円増、11.7%増）、営業利益は、776百万円（前年同期比133百万円減、14.7%減）、税引前四半期利益は、622百万円（前年同期比197百万円減、24.1%減）、親会社の所有者に帰属する四半期利益は、412百万円（前年同期比137百万円減、24.9%減）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。

なお、セグメント別の売上収益及びセグメント利益又は損失は社内の迅速な意思決定に資するため、会計処理の一部について、IFRSと異なる処理を採用しております。

#### <ハルメク事業>

当第2四半期連結累計期間においては、深い顧客理解に基づく読者に寄り添った誌面作りにより、雑誌「ハルメク」において、引き続き過去最高水準での読者数を維持したこと、通販コアバリューに沿った、ライフスタイル提案としての商品販売が、通信販売だけでなく、店舗販売においても順調に推移したこと、個別商品の新聞広告により読者以外の顧客獲得も大きく伸ばしたことなどから、売上を堅調に伸ばすことができました。一方、下半期以降の売上伸長を企図し、新規顧客獲得のための販促コストを前倒し投下した結果、セグメント利益は前年同期比で減少しております。

以上の結果、売上収益は11,605百万円（前年同期比1,101百万円増、10.5%増）、セグメント利益は526百万円（前年同期比83百万円減、13.7%減）となりました。

#### <全国通販事業>

当第2四半期連結累計期間においては、アパレルを中心に魅力的なオリジナル商品を増やしたことと、積極的な新聞広告投資を行ったことにより、新規顧客獲得が順調に進み、売上を大きく伸ばすことができました。また、売上増により積極的な広告投資のコスト増を吸収し、セグメント利益も増加しております。

以上の結果、売上収益は3,804百万円（前年同期比478百万円増、14.4%増）、セグメント利益は17百万円（前年同期比23百万円増）となりました。

### (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資産合計は、前連結会計年度末と比べ2,386百万円減少し20,710百万円となりました。

流動資産は2,564百万円減少し、6,715百万円となりました。主な要因は、借入金の返済等による現金及び現金同等物の減少3,152百万円、営業債権の増加136百万円、棚卸資産の増加507百万円であります。

非流動資産は178百万円増加し、13,994百万円となりました。主な要因は使用権資産の増加193百万円です。

#### (負債)

当第2四半期連結会計期間末における負債合計は、前連結会計年度末に比べ3,392百万円減少し13,222百万円となりました。

流動負債は615百万円減少し、9,617百万円となりました。主な要因は、営業債務及びその他の債務の増加1,020百万円、未払法人所得税の減少361百万円、借入金の減少1,002百万円等です。

非流動負債は2,776百万円減少し、3,605百万円となりました。主な要因は、借入金の減少2,866百万円等です。

#### (資本)

当第2四半期連結会計期間末における資本合計は、前連結会計年度末に比べ1,005百万円増加し7,488百万円となりました。主な要因は、有償第三者割当増資（オーバーアロットメントによる売出しに関連した第三者割当増資）による新株式の発行等により資本金が304百万円、資本剰余金が286百万円増加したこと、及び親会社の所有者に帰属する四半期利益412百万円の計上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(以下「資金」という。)は、前連結会計年度末に比べ3,152百万円減少し、1,884百万円となりました。

当第2四半期連結累計期間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)

営業活動の結果、得られた資金は670百万円(前年同期は1,571百万円の獲得)となりました。主な増加要因は、税

引前四半期利益622百万円(前年同期比197百万円減)、営業債務及びその他の債務の増加額1,043百万円(前年同期は628百万円)、減価償却費及び償却費430百万円(前年同期は336百万円)等であり、主な減少要因は営業債権の増加額138百万円(前年同期は186百万円)、棚卸資産の増加額507百万円(前年同期は117百万円)、法人所得税の支払額563百万円(前年同期は364百万円)等であります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果、使用した資金は227百万円(前年同期は178百万円の使用)となりました。主な内訳は、無形資産の取得による支出183百万円(前年同期は178百万円)等であります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果、使用した資金は3,595百万円(前年同期は436百万円の使用)となりました。支出の内訳は、長期借入金の返済による支出5,892百万円(前年同期は201百万円)、リース負債の返済による支出213百万円(前年同期は205百万円)であり、収入の内訳は、短期借入による収入1,900百万円(前年同期は400百万円)、新株発行による収入609百万円(前年同期の収入はありません)であります。

(4) 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」中の重要な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。

(5) 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。

(6) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

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。

(7) 研究開発活動

当第2四半期連結累計期間におけるグループ全体の研究開発活動の金額は26百万円であります。なお、当第2四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。

(8) 経営成績に重要な影響を与える要因

当第2四半期連結累計期間において、経営成績に重要な影響を与える要因について重要な変更はありません。

(9) 資本の財源及び資金の流動性についての分析

当社は、当第2四半期連結累計期間において、みずほ証券株式会社が行うオーバーアロットメントによる当社株式の売出しに関連して、第三者割当による新株式367,200株の発行を行いました。これにより資本金は290百万円、資本剰余金は272百万円増加し、更に新株予約権の行使により資本金及び資本剰余金が共に14百万円増加しました。以上の結果、資本金は2,072百万円、資本剰余金は2,300百万円となっております。

また、新規上場によって得た資金を利用して借入金の返済と新たな借入を行いました。この結果、当社グループの借入金残高は3,868百万円減少し、1,900百万円となっております。

### 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	32,000,000
計	32,000,000

###### 【発行済株式】

種類	第2四半期会計期間 末現在発行数(株) (2023年9月30日)	提出日現在 発行数(株) (2023年11月13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	10,870,540	10,870,540	東京証券取引所 グロース市場	権利内容に何ら制限のない、当社における標準となる株式であり、単元株式数は100株であります。
計	10,870,540	10,870,540		

(注) 提出日現在発行数には、2023年11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 (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)
2023年7月1日～ 2023年9月30日 (注)	21,550	10,870,540	1	2,072	1	2,426

(注) 新株予約権の行使による増加であります。

## (5) 【大株主の状況】

2023年9月30日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (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(%)
宮澤 孝夫	東京都渋谷区	2,814,000	25.88
松島 陽介	東京都世田谷区	1,900,000	17.47
山元 雄太	東京都港区	1,520,000	13.98
土屋 淳一	東京都中央区	800,000	7.35
株式会社日本カストディ銀行	東京都中央区晴海1丁目8-12	396,600	3.64
林 南平	東京都港区	240,000	2.20
和田 朝子	東京都品川区	240,000	2.20
大谷 貴志	東京都渋谷区	160,000	1.47
日本マスタートラスト信託銀行 株式会社	東京都港区浜松町2丁目11番3号	136,100	1.25
大下 蕾	愛知県名古屋市中区	130,900	1.20
計		8,337,600	76.69

## (6) 【議決権の状況】

## 【発行済株式】

2023年9月30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)			
完全議決権株式(その他)	普通株式 10,867,700	108,677	権利内容に何ら制限のない、当社における標準となる株式であり、単元株式数は100株であります。
単元未満株式	普通株式 2,840		
発行済株式総数	10,870,540		
総株主の議決権		108,677	

## 【自己株式等】

該当事項はありません。

## 2 【役員の様況】

前事業年度の有価証券報告書提出日後、当四半期累計期間における役員の異動はありません。



## 第4 【経理の状況】

### 1. 要約四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の要約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、以下、四半期連結財務諸表規則という。)第93条の規定により、国際会計基準第34号「期中財務報告」(以下、「IAS第34号」という。)に準拠し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(2023年7月1日から2023年9月30日まで)及び第2四半期連結累計期間(2023年4月1日から2023年9月30日まで)に係る要約四半期連結財務諸表について、PwCあらた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 【要約四半期連結財務諸表】

## (1) 【要約四半期連結財政状態計算書】

	注記	前連結会計年度	当第2四半期連結会計期間
		(2023年3月31日)	(2023年9月30日)
		百万円	百万円
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物		5,036	1,884
営業債権		1,545	1,682
棚卸資産	7	2,295	2,803
未収法人所得税		0	3
その他の流動資産		402	343
流動資産合計		9,280	6,715
非流動資産			
有形固定資産		222	225
使用権資産		2,332	2,525
のれん		4,452	4,452
無形資産		6,291	6,253
繰延税金資産		146	146
その他の金融資産	13	279	308
その他の非流動資産		92	84
非流動資産合計		13,816	13,994
資産合計		23,097	20,710

	注記	前連結会計年度	当第2四半期連結会計期間
		(2023年3月31日)	(2023年9月30日)
		百万円	百万円
負債及び資本			
負債			
流動負債			
借入金	8	2,902	1,900
営業債務及びその他の債務		3,190	4,210
契約負債		2,313	2,268
リース負債		326	450
未払法人所得税		563	201
その他の流動負債		936	585
流動負債合計		10,232	9,617
非流動負債			
借入金	8	2,866	
リース負債		2,030	2,115
引当金		91	97
繰延税金負債		1,392	1,392
その他の金融負債		0	0
非流動負債合計		6,381	3,605
負債合計		16,614	13,222
資本			
資本金	9	1,768	2,072
資本剰余金	9	2,013	2,300
その他の資本の構成要素		4	4
利益剰余金		2,697	3,110
親会社の所有者に帰属する持分合計		6,482	7,488
資本合計		6,482	7,488
負債及び資本合計		23,097	20,710

## (2) 【要約四半期連結損益計算書】

## 【第2四半期連結累計期間】

	注記	前第2四半期連結累計期間	当第2四半期連結累計期間
		(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
		百万円	百万円
売上収益	11	13,653	15,253
売上原価	7	5,851	6,421
売上総利益		7,802	8,831
販売費及び一般管理費		6,893	8,062
その他の収益		5	13
その他の費用		4	6
営業利益		910	776
金融収益		0	0
金融費用		90	154
税引前四半期利益		820	622
法人所得税費用		270	209
四半期利益		549	412
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		549	412
四半期利益		549	412
1株当たり四半期利益			
基本的1株当たり四半期利益(円)	12	68.75	38.37
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	12	65.25	36.93

## 【第2四半期連結会計期間】

	注記	前第2四半期連結会計期間	当第2四半期連結会計期間
		(自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)	(自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)
		百万円	百万円
売上収益		6,364	7,016
売上原価		2,762	3,001
売上総利益		3,601	4,014
販売費及び一般管理費		3,341	3,912
その他の収益		1	11
その他の費用		1	0
営業利益		260	113
金融収益		0	0
金融費用		45	9
税引前四半期利益		214	103
法人所得税費用		70	34
四半期利益		144	68
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		144	68
四半期利益		144	68
1株当たり四半期利益			
基本的1株当たり四半期利益(円)	12	18.01	6.30
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	12	17.10	6.11

## (3) 【要約四半期連結包括利益計算書】

## 【第2四半期連結累計期間】

注記	前第2四半期連結累計期間	当第2四半期連結累計期間
	(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
	百万円	百万円
四半期利益	549	412
四半期包括利益	549	412
四半期包括利益合計の帰属		
親会社の所有者	549	412
四半期包括利益	549	412

## 【第2四半期連結会計期間】

注記	前第2四半期連結会計期間	当第2四半期連結会計期間
	(自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)	(自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)
	百万円	百万円
四半期利益	144	68
四半期包括利益	144	68
四半期包括利益合計の帰属		
親会社の所有者	144	68
四半期包括利益	144	68

## (4) 【要約四半期連結持分変動計算書】

前第2四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)

(単位:百万円)

注記	親会社の所有者に帰属する持分						合計
	資本金	資本 剰余金	その他の資本の構成要素		利益 剰余金	合計	
			新株予約権	合計			
2022年4月1日時点の残高	10	364	0	0	1,448	1,823	1,823
四半期利益	-	-	-	-	549	549	549
四半期包括利益合計	-	-	-	-	549	549	549
株式に基づく報酬取引	-	-	1	1	-	1	1
その他変動額	-	0	-	-	0	0	0
所有者との取引額等合計	-	0	1	1	0	1	1
2022年9月30日時点の残高	10	363	2	2	1,998	2,374	2,374

当第2四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)

(単位:百万円)

注記	親会社の所有者に帰属する持分						合計
	資本金	資本 剰余金	その他の資本の構成要素		利益 剰余金	合計	
			新株予約権	合計			
2023年4月1日時点の残高	1,768	2,013	4	4	2,697	6,482	6,482
四半期利益	-	-	-	-	412	412	412
四半期包括利益合計	-	-	-	-	412	412	412
株式に基づく報酬取引	-	-	1	1	-	1	1
新株予約権の行使	14	14	0	0	-	28	28
新株の発行	9	290	272	-	-	563	563
所有者との取引額等合計	304	286	0	0	-	592	592
2023年9月30日時点の残高	2,072	2,300	4	4	3,110	7,488	7,488



## (5) 【要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

注記	前第2四半期連結累計期間	当第2四半期連結累計期間
	(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
	百万円	百万円
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期利益	820	622
減価償却費及び償却費	336	430
金融費用	90	154
営業債権の増減額(は増加)	186	138
棚卸資産の増減額(は増加)	117	507
営業債務及びその他の債務の増減額 (は減少)	628	1,043
契約負債の増減額(は減少)	297	45
未払賞与の増減額(は減少)	30	170
その他	48	138
小計	1,850	1,250
利息及び配当金の受取額	0	0
利息及び優先配当金の支払額	107	15
法人所得税の還付額	193	0
法人所得税の支払額	364	563
営業活動によるキャッシュ・フロー	1,571	670
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	13	15
無形資産の取得による支出	178	183
その他	13	28
投資活動によるキャッシュ・フロー	178	227
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入れによる収入	400	1,900
短期借入金の返済による支出	430	
長期借入れによる収入	1,000	
長期借入金の返済による支出	201	5,892
株式の発行による収入		609
償還条項付優先株式の償還による支出	1,000	
リース負債の返済による支出	205	213
財務活動によるキャッシュ・フロー	436	3,595
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	955	3,152
現金及び現金同等物の期首残高	964	5,036
現金及び現金同等物の四半期末残高	1,920	1,884

## 【要約四半期連結財務諸表注記】

### 1. 報告企業

株式会社ハルメクホールディングス(以下、「当社」)は、日本に所在する株式会社であります。その登記されている本社の住所は日本国東京都であります。当社の要約四半期連結財務諸表は、2023年9月30日を四半期末日とし、当社及びその子会社(以下「当社グループ」という。)から構成されております。

また、当社が最終の親会社であります。

当社は、(旧)株式会社ハルメクホールディングスの経営陣を中心とした出資により、2020年7月9日に株式会社HLMK2として設立されました。2020年8月3日に(旧)株式会社ハルメクホールディングス株式の100%を取得し、完全子会社としたのち、2021年10月1日に同社を吸収合併するとともに、当社の商号を株式会社ハルメクホールディングスに変更し、実質的に事業を承継しております。

当社グループの事業内容は、ハルメク事業及び全国通販事業であります。各事業の内容については、注記「6. 事業セグメント」に記載しております。

### 2. 作成の基礎

#### (1) IFRSに準拠している旨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、四半期連結財務諸表規則第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定により、IAS第34号に準拠して作成しております。

本要約四半期連結財務諸表は、年次連結財務諸表で要求されている全ての情報が含まれていないため、前連結会計年度の連結財務諸表と併せて利用されるべきものであります。

本要約四半期連結財務諸表は、2023年11月13日に代表取締役社長宮澤孝夫及び取締役CF0石井文範によって承認されております。

#### (2) 測定の基礎

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、公正価値で測定されている特定の金融資産等を除き、取得原価を基礎として作成しております。

#### (3) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、百万円未満を切り捨てて表示しております。

### 3. 重要性がある会計方針

当社グループが要約四半期連結財務諸表において適用する重要性がある会計方針は、前連結会計年度に係る連結財務諸表において適用した会計方針と同一であります。

なお、要約四半期連結財務諸表における法人所得税費用は、税引前四半期利益に対して、見積平均年次実効税率を用いて算定しております。

### 4. 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断

要約四半期連結財務諸表の作成において、経営者は、会計方針の適用並びに資産、負債、収益及び費用の金額に影響を及ぼす判断、見積り及び仮定を行うことが要求されております。実際の業績は、これらの見積りとは異なる場合があります。

見積り及びその基礎となる仮定は継続して見直されます。会計上の見積りの見直しによる影響は、見積りを見直した会計期間及びそれ以降の将来の会計期間において認識されます。

経営者が行った要約四半期連結財務諸表の金額に重要な影響を与える判断及び見積りについては、前連結会計年度の連結財務諸表と同様であります。

## 5. 期中営業活動の季節性について

当社グループは、ハルメク事業では毎年6月及び11月～12月に感謝市を、全国通販事業では毎年6月及び12月に感謝祭を行っております。

そのため通常、第1四半期連結会計期間及び第3四半期連結会計期間の売上収益は他の四半期連結会計期間の売上収益と比較して高くなります。

## 6. 事業セグメント

### (1) 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社グループ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、経営資源の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ります。

当社グループは「ハルメク事業」及び「全国通販事業」の2つの事業を事業セグメント及び報告セグメントとしております。当社グループでは、これらの報告セグメントに属するサービスの全て又はその一部を行う単位で株式会社として組織化しており、各セグメントに属する組織の財務情報を集計することによって、各報告セグメントを評価しております。

各報告セグメントに属するサービスは下記のとおりであります。

報告セグメント	主要な製品及びサービス
ハルメク事業	シニア女性向け雑誌「ハルメク」の出版・通信販売事業「ハルメク」・広告事業・イベント等の文化事業・新聞単品外販・店舗等
全国通販事業	シニア女性向け通信販売事業「ことせ」・広告事業等

### (2) 報告セグメントごとの売上収益、利益又は損失の金額の算定方法

報告セグメントの売上収益、利益又は損失の金額の算定方法について、要約四半期連結財務諸表との主な調整の内容は以下のとおりです。なお、セグメント情報は、社内の迅速な意思決定に資するため、会計処理の一部について、IFRSと異なる処理を採用しております。

また、セグメント間収益は、市場価格を勘案し、価格交渉の上決定した取引価格に基づいております。

#### 代理人取引の相殺消去

当社グループは、広告事業の一部として、法人顧客へ、広告取扱業者への取次を含めたコンサルティングサービスを提供しております。履行義務に代理人として関与する行為が含まれている場合には、その取扱金額は収益より控除されますが、セグメント収益の算定上、総額で記載しております。

#### 収益認識時点の修正

当社グループは、通信販売事業を行っております。IFRSでは履行義務を充足した時点、すなわち、顧客に商品を引渡した時点で収益として認識されますが、セグメント収益の算定上、商品の出荷時点で収益として認識しております。

#### のれんの償却

IFRSでは、認識したのれんについて償却を行わず、年に一度又は減損の兆候が存在する場合にはその都度、減損テストを行うことを要求しておりますが、セグメント利益の算定にあたっては連結子会社が会社法上認識しているのれんについて、20年で償却した費用を計上しております。

#### 無形資産の償却

当社は企業結合により、無形資産として顧客関連資産等を認識しております。当該無形資産について見積耐用年数に従って償却が行われますが、セグメント利益の算定にあたっては償却費を計上しておりません。

#### 非金融資産の減損による影響

当社は企業結合の際に、全国通販事業セグメントの使用権資産及び無形資産について減損を行っており、IFRSでは当該減損した使用権資産及び無形資産に関連する減価償却費及び償却費が計上されておられません。セグメン

ト利益の算定においては、これらの資産にかかる賃借費用及び償却費を計上しております。

その他調整額

その他には、上記以外の調整項目が含まれております。

(3) 報告セグメントごとの売上収益、利益又は損失の金額に関する情報

前第2四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)

(単位：百万円)

	報告セグメント			調整額	連結
	ハルメク事業	全国通販事業	計		
売上収益					
外部収益	10,487	3,260	13,748	94	13,653
セグメント間収益	16	65	81	81	
売上収益合計	10,504	3,325	13,829	176	13,653
セグメント利益 (は損失)	610	5	605	303	908

連結のセグメント利益は、要約四半期連結損益計算書上の売上総利益から販売費及び一般管理費を除いた金額であります。

当第2四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)

(単位：百万円)

	報告セグメント			調整額	連結
	ハルメク事業	全国通販事業	計		
売上収益					
外部収益	11,592	3,742	15,334	81	15,253
セグメント間収益	13	61	75	75	
売上収益合計	11,605	3,804	15,409	156	15,253
セグメント利益	526	17	544	224	769

連結のセグメント利益は、要約四半期連結損益計算書上の売上総利益から販売費及び一般管理費を除いた金額であります。

前第2四半期連結会計期間(自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)

(単位：百万円)

	報告セグメント			調整額	連結
	ハルメク事業	全国通販事業	計		
売上収益					
外部収益	4,881	1,469	6,351	13	6,364
セグメント間収益	9	30	40	40	
売上収益合計	4,891	1,499	6,391	27	6,364
セグメント利益	87	2	89	170	260

連結のセグメント利益は、要約四半期連結損益計算書上の売上総利益から販売費及び一般管理費を除いた金額であります。

当第2四半期連結会計期間(自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)

(単位：百万円)

	報告セグメント			調整額	連結
	ハルメク事業	全国通販事業	計		
売上収益					
外部収益	5,342	1,591	6,934	81	7,016
セグメント間収益	7	30	37	37	
売上収益合計	5,350	1,622	6,972	43	7,016
セグメント利益 (は損失)	42	22	65	167	102

連結のセグメント利益は、要約四半期連結損益計算書上の売上総利益から販売費及び一般管理費を除いた金額であります。

## (4) 報告セグメント合計額と要約四半期連結財務諸表計上額との差額及び当該差額の主な内容(差異調整に関する事項)

## 売上収益

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
報告セグメント計	13,829	15,409
調整額		
セグメント間取引消去	81	75
代理人取引の相殺消去	49	41
収益認識時点の修正	11	11
その他調整額	33	29
調整額合計	176	156
売上収益	13,653	15,253

(単位：百万円)

	前第2四半期連結会計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結会計期間 (自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)
報告セグメント計	6,391	6,972
調整額		
セグメント間取引消去	40	37
代理人取引の相殺消去	22	22
収益認識時点の修正	45	118
その他調整額	10	13
調整額合計	27	43
売上収益	6,364	7,016

## セグメント利益から税引前四半期利益への調整表

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
報告セグメント計	605	544
調整額		
収益認識時点の修正	5	7
のれんの償却	249	209
無形資産の償却	144	144
非金融資産の減損による影響	71	7
その他調整額	133	160
調整額合計	303	224
合計	908	769
その他の収益	5	13
その他の費用	4	6
営業利益	910	776
金融収益	0	0
金融費用	90	154
税引前四半期利益	820	622

(単位：百万円)

	前第2四半期連結会計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結会計期間 (自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)
報告セグメント計	89	65
調整額		
収益認識時点の修正	25	67
のれんの償却	124	100
無形資産の償却	72	72
非金融資産の減損による影響	35	3
その他調整額	57	68
調整額合計	170	167
合計	260	102
その他の収益	1	11
その他の費用	1	0
営業利益	260	113
金融収益	0	0
金融費用	45	9
税引前四半期利益	214	103

## (5) 製品及びサービスに関する情報

「(3) 報告セグメントごとの売上収益、利益又は損失の金額に関する情報」の中で同様の開示をしているため、記載を省略しております。

(6) 地域に関する情報及びセグメントごとの資産の金額に関する情報

当社グループにおける売上収益は全て本邦のものであり、また、当社グループの非流動資産は全て本邦にあることから、地域ごとの情報は省略しております。

(7) 主要な顧客に関する情報

単一の外部顧客との取引による売上収益が当社グループの売上収益の10%を超えるものはありません。



## 7. 棚卸資産

中に売上原価に含めて費用として認識した棚卸資産の評価減の金額は、以下のとおりであります。

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
評価減の金額	63	59

## 8. 借入金

前第2四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)

該当事項はありません。

当第2四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)

当社は、2023年5月31日付で借入金の全額を返済するとともに、事業資金の確保のため、以下の契約を締結し実行しております。

契約締結先	株式会社みずほ銀行	株式会社三菱UFJ銀行	株式会社三井住友銀行
借入極度額	1,500百万円	500百万円	500百万円
契約締結日	2023年5月25日	2023年5月31日	2023年6月6日
契約期間	2023年5月31日から1年間	2023年5月31日から1年間	2023年6月6日から2024年6月28日
契約形態	個別相対方式	個別相対方式	個別相対方式
担保	無担保・無保証	無担保・無保証	無担保・無保証
財務制限条項	該当なし	該当なし	該当なし
借入金残高	1,200百万円	300百万円	400百万円

## 9. 資本金及びその他の資本項目

前第2四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)

該当事項はありません。

当第2四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)

当社は、2023年4月19日を払込期日として、みずほ証券株式会社が行うオーバーアロットメントによる当社株式の売出しに関連して、同社を割当先とする第三者割当による新株式367,200株の発行を行いました。この結果、資本金が290百万円、資本剰余金が272百万円増加しております。なお、当該新株発行に関連した取引コストの金額は17百万円(税効果考慮後)であり、資本剰余金から控除されております。

## 10. 配当金

配当金の支払額は、以下のとおりであります。

前第2四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)

該当事項はありません。

なお、優先株式については、IFRSでは金融負債として認識しており、要約四半期連結損益計算書上、配当金は金融費用として計上しております。

当第2四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)

該当事項はありません。

## 11. 売上収益

分解した収益と報告セグメントの関係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 2022年4月1日 至 2022年9月30日)

	報告セグメント		
	ハルメク事業	全国通販事業	合計
	百万円	百万円	百万円
顧客の属性による分類			
個人顧客	9,706	3,149	12,856
法人顧客	687	109	796
顧客の属性による分類合計	10,394	3,259	13,653
財又はサービスの移転時期			
一時点で移転される財又はサービス	10,127	3,259	13,387
一定の期間にわたり移転されるサービス	266	-	266
財又はサービスの移転時期合計	10,394	3,259	13,653

(注) 1. 当社グループの売上収益は、全て顧客との契約から認識されたものであります。

2. 上記はIFRSに基づく売上収益を分解し記載しておりますが、「6. 事業セグメント (3) 報告セグメントごとの売上収益、利益又は損失の金額に関する情報」に記載の外部収益は、社内の迅速な意思決定に資するため、会計処理の一部について、IFRSと異なる処理が採用されております。このことからセグメントの外部収益と上記の売上収益の間に差額が生じております。なお、差額の内容につきましては、「6. 事業セグメント (4) 報告セグメント合計額と要約四半期連結財務諸表計上額との差額及び当該差額の主な内容(差異調整に関する事項)」に記載のとおりであります。

	報告セグメント		
	ハルメク事業	全国通販事業	合計
	百万円	百万円	百万円
財又はサービスの種類による分類			
既存事業	8,432	3,325	11,758
情報コンテンツ	1,651	-	1,651
物販	6,761	3,325	10,087
コミュニティ	20	-	20
先行投資事業	2,071	-	2,071
小計	10,504	3,325	13,829
その他	110	66	176
財又はサービスの種類による分類合計	10,394	3,259	13,653

(注) 上記はIFRSに基づく売上収益を分解し記載しております。なお、その他の内容につきましては、「6. 事業セグメント (4) 報告セグメント合計額と要約四半期連結財務諸表計上額との差額及び当該差額の主な内容(差異調整に関する事項)」に記載のとおりであり、ハルメク事業においては主に先行投資事業に帰属し、また全国通販事業においては物販に帰属するものであります。

当第2四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)

	報告セグメント		
	ハルメク事業	全国通販事業	合計
	百万円	百万円	百万円
顧客の属性による分類			
個人顧客	10,663	3,639	14,302
法人顧客	844	105	950
顧客の属性による分類合計	11,508	3,745	15,253
財又はサービスの移転時期			
一時点で移転される財又はサービス	11,149	3,745	14,894
一定の期間にわたり移転されるサービス	358	-	358
財又はサービスの移転時期合計	11,508	3,745	15,253

(注) 1. 当社グループの売上収益は、全て顧客との契約から認識されたものであります。

2. 上記はIFRSに基づく売上収益を分解し記載しておりますが、「6. 事業セグメント (3) 報告セグメントごとの売上収益、利益又は損失の金額に関する情報」に記載の外部収益は、社内の迅速な意思決定に資するため、会計処理の一部について、IFRSと異なる処理が採用されております。このことからセグメントの外部収益と上記の売上収益の間に差額が生じております。なお、差額の内容につきましては、「6. 事業セグメント (4) 報告セグメント合計額と要約四半期連結財務諸表計上額との差額及び当該差額の主な内容(差異調整に関する事項)」に記載のとおりであります。

	報告セグメント		
	ハルメク事業	全国通販事業	合計
	百万円	百万円	百万円
財又はサービスの種類による分類			
既存事業	9,075	3,804	12,879
情報コンテンツ	1,690	-	1,690
物販	7,361	3,804	11,165
コミュニティ	23	-	23
先行投資事業	2,530	-	2,530
小計	11,605	3,804	15,409
その他	97	59	156
財又はサービスの種類による分類合計	11,508	3,745	15,253

(注) 上記はIFRSに基づく売上収益を分解し記載しております。なお、その他の内容につきましては、「6. 事業セグメント (4) 報告セグメント合計額と要約四半期連結財務諸表計上額との差額及び当該差額の主な内容(差異調整に関する事項)」に記載のとおりであり、ハルメク事業においては主に先行投資事業に帰属し、また全国通販事業においては物販に帰属するものであります。

## 12. 1株当たり利益

(第2四半期連結累計期間)

## (1) 基本的1株当たり四半期利益の算定上の基礎

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
親会社の所有者に帰属する四半期利益(百万円)	549	412
基本的1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(百万円)	549	412
加重平均普通株式数(千株)	8,000	10,761
基本的1株当たり四半期利益(円)	68.75	38.37

## (2) 希薄化後1株当たり四半期利益の算定上の基礎

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
基本的1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(百万円)	549	412
四半期利益調整額(百万円)		
希薄化後1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(百万円)	549	412
加重平均普通株式数(千株)	8,000	10,761
普通株式増加数		
新株予約権(千株)	428	420
希薄化後の加重平均普通株式数(千株)	8,428	11,181
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	65.25	36.93

希薄化効果を有しないため、希薄化後1株当たり四半期利益の算定に含めなかった潜在株式の概要

新株予約権2種類  
(普通株式308,100株)

(注) 当社は2022年8月3日付で普通株式1株につき10株の割合で株式分割を行いました。2023年3月期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、基本的1株当たり四半期利益及び希薄化後1株当たり四半期利益を算出しております。

(第2四半期連結会計期間)

(1) 基本的1株当たり四半期利益の算定上の基礎

	前第2四半期連結会計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結会計期間 (自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)
親会社の所有者に帰属する四半期利益(百万円)	144	68
基本的1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(百万円)	144	68
加重平均普通株式数(千株)	8,000	10,862
基本的1株当たり四半期利益(円)	18.01	6.30

(2) 希薄化後1株当たり四半期利益の算定上の基礎

	前第2四半期連結会計期間 (自 2022年7月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結会計期間 (自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)
基本的1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(百万円)	144	68
四半期利益調整額(百万円)		
希薄化後1株当たり四半期利益の計算に使用する 四半期利益(百万円)	144	68
加重平均普通株式数(千株)	8,000	10,862
普通株式増加数		
新株予約権(千株)	428	349
希薄化後の加重平均普通株式数(千株)	8,428	11,212
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	17.10	6.11
希薄化効果を有しないため、希薄化後1株当たり四 半期利益の算定に含めなかった潜在株式の概要	新株予約権2種類 (普通株式308,100株)	

(注) 当社は2022年8月3日付で普通株式1株につき10株の割合で株式分割を行いました。2023年3月期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、基本的1株当たり四半期利益及び希薄化後1株当たり四半期利益を算出しております。

## 13. 金融商品

### 金融商品の公正価値

公正価値で測定される金融商品について、測定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じた公正価値測定額を、レベル1からレベル3まで分類しております。

レベル1：活発な市場における同一の資産又は負債の市場価格(無調整)

レベル2：レベル1以外の、観察可能な価格を直接又は間接的に使用して算出された公正価値

レベル3：観察不能なインプットを含む評価技法から算出された公正価値

### 公正価値の測定方法

(現金及び現金同等物、営業債権、営業債務及びその他の債務)

短期間で決済されるため、公正価値は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(敷金及び保証金)

敷金及び保証金の公正価値については、将来キャッシュ・フローを期日までの期間及び信用リスクを加味した利率で割り引いた現在価値により測定しております。

(その他の金融資産)

その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産は株式及び出資金であり、公正価値については純資産価値に基づく評価技法等合理的な方法により算定しております。

(借入金)

借入金は、変動金利による借入れであるため、短期間で市場金利が反映されることから、帳簿価額を公正価値とみなしております。

### 償却原価で測定される金融商品

償却原価で測定される金融商品である敷金及び保証金、及び借入金並びに償還条項付優先株式の帳簿価額と公正価値は近似していることから、帳簿価額と公正価値の比較表は作成しておりません。

公正価値で測定される金融商品

公正価値で測定される金融商品の公正価値ヒエラルキーは以下のとおりであります。

前連結会計年度(2023年3月31日)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
	百万円	百万円	百万円	百万円
資産：				
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する 金融資産				
その他の金融資産(株式及び出資金)			0	0
合計			0	0

当第2四半期連結会計期間(2023年9月30日)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
	百万円	百万円	百万円	百万円
資産：				
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する 金融資産				
その他の金融資産(株式及び出資金)			0	0
合計			0	0

前連結会計年度及び当第2四半期連結累計期間において、公正価値レベル間の振替は行われておりません。また、レベル3に区分される金融資産については、前第2四半期連結累計期間及び当第2四半期連結累計期間において、重要な変動は生じておりません。

#### 14. 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11月13日

株式会社ハルメクホールディングス

取締役会 御中

PWCあらた有限責任監査法人

東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 善 場 秀 明指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 木 村 圭 佑

### 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ハルメクホールディングスの2023年4月1日から2024年3月31日までの連結会計年度の第2四半期連結会計期間（2023年7月1日から2023年9月30日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年9月30日まで）に係る要約四半期連結財務諸表、すなわち、要約四半期連結財政状態計算書、要約四半期連結損益計算書、要約四半期連結包括利益計算書、要約四半期連結持分変動計算書、要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書及び要約四半期連結財務諸表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、上記の要約四半期連結財務諸表が、「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」第93条により規定された国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して、株式会社ハルメクホールディングス及び連結子会社の2023年9月30日現在の財政状態、同日をもって終了する第2四半期連結会計期間及び第2四半期連結累計期間の経営成績並びに第2四半期連結累計期間のキャッシュ・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、「要約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。

### 要約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、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して要約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要約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。

要約四半期連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき要約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、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、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。

### 要約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要約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、要約四半期連結財務諸表において、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、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要約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要約四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、要約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。
- ・ 要約四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準第34号「期中財務報告」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要約四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに要約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。
- ・ 要約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、要約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するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用し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。