

【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14日

【四半期会計期間】 第21期第3四半期(自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)

【会社名】 株式会社和心

【英訳名】 Wagokoro co., Ltd.

【代表者の役職氏名】 代表取締役 森 智宏

【本店の所在の場所】 東京都渋谷区千駄ヶ谷三丁目20番12号

【電話番号】 050-5243-3871

【事務連絡者氏名】 経理部 山邊 伸顕

【最寄りの連絡場所】 東京都渋谷区千駄ヶ谷三丁目20番12号

【電話番号】 050-5243-3871

【事務連絡者氏名】 経理部 山邊 伸顕

【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20期 第3四半期 連結累計期間	第21期 第3四半期 連結累計期間	第20期
会計期間	自 2022年1月1日 至 2022年9月30日	自 2023年1月1日 至 2023年9月30日	自 2022年1月1日 至 2022年12月31日
売上高 (千円)	714,850	983,643	996,843
経常利益又は経常損失() (千円)	176,896	18,821	220,584
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純損失() (千円)	49,854	1,671	82,884
四半期包括利益又は包括利益 (千円)	47,116	1,934	81,702
純資産額 (千円)	414,254	113,602	441,820
総資産額 (千円)	665,689	1,229,684	665,801
1株当たり四半期(当期)純損失 () (円)	14.15	0.37	23.25
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 (%)	68.6	5.4	72.5

回次	第20期 第3四半期 連結会計期間	第21期 第3四半期 連結会計期間
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
1株当たり四半期純利益又は1株当 たり四半期(当期)純損失() (円)	13.10	2.96

(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、潜在株式は存在するものの、1株当たり四半期(当期)純損失であるため、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。

なお、前連結会計年度においてコト事業を事業譲渡したことに伴いコト事業を廃止しており、第1四半期連結会計期間より報告セグメントの区分を変更しております。

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連結会計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、当社グループは、販売体制の再構築や事業コストの適正化に努めた結果、当第3四半期連結累計期間において、売上高983,643千円、営業利益50,887千円、経常利益18,821千円、親会社株主に帰属する四半期純損失1,671千円となり、2023年9月30日時点の四半期連結貸借対照表上の純資産は113,602千円となっております。

当第3四半期連結累計期間においては、経済活動の制限が徐々に緩和されたことにより来店客数が前年同期比51.7%増と戻りつつあるため増収となりました。また、訪日外客数も増加しており、インバウンド消費の回復にも期待しております。しかし、当社は前期及び第1四半期まで継続して営業損失、経常損失、及び親会社株主に帰属する四半期純損失を計上しておりました。今後の需要回復と収益性の回復には時間を要する可能性が高いために、継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせる事象または状況が存在しております。

当社グループは、当該状況の解消のために、下記のような改善施策の実行により、収益力及び財務体質の改善を図ってまいります。

1. 安定的な利益確保

(1) 店舗展開の見直し

当社は、2020年春以降、不採算店舗の退店と人員削減等によるコスト削減を実施しており、モノ事業における店舗数を33店舗（2021年12月期末時点）から22店舗（2022年12月期末時点）まで縮小いたしました。新型コロナウイルス感染症拡大による経済活動の制限が徐々に緩和されたことにより来店客数が戻りつつあり、不採算店舗の閉鎖と合わせて営業収益も黒字に転換しました。当社といたしましては、アフターコロナにおける業績回復及び市場シェア拡大に向けて、縮小した事業規模を回復させていくために、2023年12月期においては、収益性が見込める好立地に9店舗の新規出店を計画し、2024年12月期には20店舗の新規出店を検討しており、業績回復に最大限努めてまいります。

(2) 事業のIT化

モノ事業における店舗展開以外に、ECサイトにおける販売、OEMサービス等の強化により、収益の確保を図ってまいります。

(3) 新規事業

その他事業において静岡県を中心に空き家をリノベーションした不動産賃貸業及び宿泊施設を運営しております。今後、運営物件数を増やし注力してまいります。

2. 財務状況の安定化

財務状況の安定化を図るために、取引金融機関の支援も得ながら以下の通りエクイティファイナンスを実行いたしました。

当社は2023年6月29日開催の臨時株主総会において、第三者割当による新株式の発行並びに第12回新株予約権の発行を決議し、同年6月30日に552,358千円の払込が完了しております。今後も財務体質の改善をより確実なものとするために、取引金融機関と緊密な関係を維持してまいります。

しかしながら、これらの改善策並びに対応策の一部は実施中であり、現時点では継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められます。なお、四半期連結財務諸表は継続企業を前提として作成しており、継続企業の前提に関する重要な不確実性の影響を四半期連結財務諸表には反映していません。

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わが国経済は、雇用・所得環境が改善する下で景気は緩やかに回復しております。しかし、エネルギー価格の高止まりや物価上昇、金融資本市場の変動、円安の進行等の影響に十分注意する必要があります。

当社の属する小売・サービス業界におきましては、消費者の購買行動の本格的な再開が加速したことに加えて、国内観光やインバウンド需要の回復も消費の回復を後押しする結果となりました。2023年1～9月の訪日外国人旅行者数は前年同期比1,588.9%増加(出典：日本政府観光局(JNTO))しており、2019年同期比では28.8%減少(出典：日本政府観光局(JNTO))とほぼコロナ禍前の7割の水準まで回復してきました。しかし、原材料の仕入価格高騰及び物価上昇、人件費上昇など厳しい状況は依然として続いております。

このような経済環境の下、当社は「日本のカルチャーを世界へ」を経営理念に「日本文化を感じるモノを作り販売する」モノ事業及びその他事業の強化に引き続き取り組みました。個人消費や国内観光の回復や訪日外客数が増加していることから来店客数も増加(前年同期比51.7%増)しております。

当第3四半期連結累計期間においては退店が1店舗、出店が2店舗、当第3四半期連結累計期間末の店舗数は合計23店舗(前連結会計年度末比6店舗減)となりました。一方で、店舗関連費用の削減に取り組み、販売費及び一般管理費は626,608千円となりました。

その結果、当第3四半期連結累計期間の経営成績は、売上高983,643千円(前年同期比37.6%増)、営業利益50,887千円(前年同期は166,227千円の損失)、経常利益は18,821千円(前年同期は176,896千円の損失)、親会社株主に帰属する四半期純損失は1,671千円(前年同期は49,854千円の損失)となりました。

なお、前連結会計年度においてコト事業を事業譲渡したことに伴いコト事業を廃止しており、第1四半期連結会計期間より報告セグメントの区分を変更しております。

各セグメントの経営成績は、次のとおりであります。

(モノ事業)

モノ事業においては、既存店舗の業績は好調で売上はコロナ禍前を超え、全店黒字化を達成しております。既存製剤の商品ラインナップの拡充や新製品の開発、催事販売の開催を強化することにより収益向上を図った結果、増収増益となりました。当第3四半期連結累計期間末における店舗数は、〔かんざし屋wargo〕9店舗(前連結会計年度末比0)、〔The Ichi〕2店舗(同0)、〔北斎グラフィック〕6店舗(同1店舗減)、〔箸や万作〕2店舗(同0)、〔猫まっしぐら〕2店舗(同0)、〔1円着物wargo〕2店舗(同2店舗増)、合計23店舗(同1店舗増)となりました。催事販売は全国33ヵ所、延べ494日間開催しております。OEM事業はアニメ・ゲーム市場の拡大により、大手企業等からキャラクターグッズの継続受注も多く、引き続き業績は堅調推移しております。その他、ネット通販等も行っております。

その結果、モノ事業の売上高は938,257千円(前年同期比71.2%増)、セグメント利益は410,387千円(前年同期比403.4%増)となりました。

(その他事業)

その他事業として静岡県を中心とした地域で不動産賃貸業と宿泊事業を行っております。注力事業のサウナバケーションレンタル事業は宿泊施設8施設OPEN、既存施設は、客単価、客室単価、稼働率とも当初予算を大幅達成しました。

その結果、その他事業の売上高は45,386千円(前年同期比42.6%増)、セグメント利益は14,484千円(前年同期比349.5%増)となりました。

(2) 財政状態の分析

(資産)

流動資産は、前連結会計年度末に比べて640,388千円増加し939,265千円となりました。これは主に現金及び預金が327,514千円増加したことなどによります。固定資産は、前連結会計年度末に比べて76,505千円減少し290,418千円となりました。これは主に有形固定資産が36,788千円減少したことなどによります。

その結果、資産合計は、前連結会計年度末に比べて563,883千円増加し1,229,684千円となりました。

(負債)

流動負債は、前連結会計年度末に比べて9,166千円増加し880,466千円となりました。これは主に預り金が79,294千円増加したことなどによります。固定負債は、前連結会計年度末に比べて706千円減少し235,615千円となりました。これは主に長期借入金が522千円減少したことなどによります。

その結果、負債合計は、前連結会計年度末に比べて8,460千円増加し1,116,082千円となりました。

(純資産)

純資産合計は、前連結会計年度末に比べて555,422千円増加し113,602千円となりました。これは主に資本金及び資本剰余金がそれぞれ275,519千円増加したことなどによります。

(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新たに発生した事実上及び財政上の対処すべき課題は、事業等のリスクをご参照ください。

(4) 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	12,000,000
計	12,000,000

(注) 2023年6月29日開催の臨時株主総会において定款の一部変更が行われ、発行可能株式総数は同日より3,000,000株増加し、12,000,000株となっております。

【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9月30日)	提出日現在発行数(株) (2023年11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	内容
普通株式	6,120,700	6,125,700	東京証券取引所 グロース	完全議決権株式であり、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であります。なお、単元株式数は100株であります。
計	6,120,700	6,125,700		

(注) 1. 提出日現在の発行数には、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. 2023年10月1日から2023年10月31日までの新株予約権の行使により、株式数は5,000株増加し、発行済株式総数は6,125,700株となっております。

(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7月1日～ 2023年9月30日 (注)	5,000	6,120,700	567	915,912	567	866,432

(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】

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】

【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 6,119,500	61,195	
単元未満株式	普通株式 1,200		
発行済株式総数	6,120,700		
総株主の議決権		61,195	

【自己株式等】

該当事項はありません。

2 【役員の状況】

前連結会計年度の有価証券報告書提出後、当四半期連結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. 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7月1日から2023年9月30日まで)及び第3四半期連結累計期間(2023年1月1日から2023年9月30日まで)に係る四半期連結財務諸表について、監査法人アリア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12月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	122,638	450,152
売掛金	52,468	86,636
商品	57,217	107,548
前渡金	29,791	117,937
その他	36,761	176,991
流動資産合計	298,877	939,265
固定資産		
有形固定資産		
建物	44,198	50,140
土地	75,787	53,299
建設仮勘定	23,280	823
その他	6,210	8,425
有形固定資産合計	149,477	112,689
無形固定資産		
ソフトウェア	17,501	1,654
その他	64	64
無形固定資産合計	17,565	1,718
投資その他の資産		
関係会社株式	69,804	64,612
敷金	90,874	90,833
その他	39,201	20,565
投資その他の資産合計	199,881	176,011
固定資産合計	366,923	290,418
資産合計	665,801	1,229,684
負債の部		
流動負債		
買掛金	91,271	119,305
短期借入金	83,200	81,190
1年内返済予定の長期借入金	270,711	242,323
未払金	131,314	86,128
未払法人税等	49,245	11,964
未払消費税等	57,362	
前受金	63,925	59,100
預り金	110,099	189,393
賞与引当金	4,097	3,561
その他	10,071	87,498
流動負債合計	871,299	880,466
固定負債		
長期借入金	235,831	235,309
その他	491	306
固定負債合計	236,322	235,615
負債合計	1,107,621	1,116,082

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2022年12月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年9月30日)
純資産の部		
株主資本		
資本金	640,393	915,912
資本剰余金	645,741	921,260
利益剰余金	1,768,507	1,770,179
株主資本合計	482,373	66,993
新株予約権	24,746	27,196
非支配株主持分	15,806	19,411
純資産合計	441,820	113,602
負債純資産合計	665,801	1,229,684

(2) 【四半期連結損益及び包括利益計算書】

【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2022年1月1日 至2022年9月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自2023年1月1日 至2023年9月30日)
売上高	714,850	983,643
売上原価	172,781	306,148
売上総利益	542,068	677,495
販売費及び一般管理費	708,295	626,608
営業利益又は営業損失()	166,227	50,887
営業外収益		
受取利息	10	3
為替差益	4,500	
受取手数料	481	4,500
その他	1,140	1,783
営業外収益合計	6,132	6,286
営業外費用		
支払利息	3,677	4,192
為替差損		491
株式交付費		13,349
貸倒損失		14,633
持分法による投資損失	13,123	5,192
その他	0	491
営業外費用合計	16,801	38,351
経常利益又は経常損失()	176,896	18,821
特別利益		
固定資産売却益		17,171
持分変動利益	71,443	
助成金収入	29,126	
関係会社株式売却益	31,794	
特別利益合計	132,364	17,171
特別損失		
減損損失	1,695	11,968
固定資産除却損	813	
損害賠償金		18,000
特別損失合計	2,508	29,968
税金等調整前四半期純利益又は税金等調整前四半期 純損失()	47,040	6,024
法人税、住民税及び事業税	0	4,090
法人税等合計	0	4,090
四半期純利益又は四半期純損失()	47,040	1,934
(内訳)		
親会社株主に帰属する四半期純損失()	49,854	1,671
非支配株主に帰属する四半期純利益	2,813	3,605
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	76	
その他の包括利益合計	76	
四半期包括利益	47,116	1,934
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	49,930	1,671
非支配株主に係る四半期包括利益	2,813	3,605

【注記事項】

(継続企業の前提に関する事項)

当社グループは、販売体制の再構築や事業コストの適正化に努めた結果、当第3四半期連結累計期間において、売上高983,643千円、営業利益50,887千円、経常利益18,821千円、親会社株主に帰属する四半期純損失1,671千円となり、2023年9月30日時点の四半期連結貸借対照表上の純資産は113,602千円となっております。

当第3四半期連結累計期間においては、経済活動の制限が徐々に緩和されたことにより来店客数が前年同期比51.7%増と戻りつつあるため増収となりました。また、訪日外客数も増加しており、インバウンド消費の回復にも期待しております。しかし、当社は前期及び第1四半期まで継続して営業損失、経常損失、及び親会社株主に帰属する四半期純損失を計上しております。今後の需要回復と収益性の回復には時間を要する可能性が高いために、継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせる事象または状況が存在しております。

当社グループは、当該状況の解消のために、下記のような改善施策の実行により、収益力及び財務体質の改善を図ってまいります。

1. 安定的な利益確保

(1) 店舗展開の見直し

当社は、2020年春以降、不採算店舗の退店と人員削減等によるコスト削減を実施しており、モノ事業における店舗数を33店舗(2021年12月期末時点)から22店舗(2022年12月期末時点)まで縮小いたしました。新型コロナウイルス感染症拡大による経済活動の制限が徐々に緩和されたことにより来店客数が戻りつつあり、不採算店舗の閉鎖と合わせて営業収益も黒字に転換しました。当社といたしましては、アフターコロナにおける業績回復及び市場シェア拡大に向けて、縮小した事業規模を回復させていくために、2023年12月期においては、収益性の見込める好立地に9店舗の新規出店を計画し、2024年12月期には20店舗の新規出店を検討しており、業績回復に最大限努めてまいります。

(2) 事業のIT化

モノ事業における店舗展開以外に、ECサイトにおける販売、OEMサービス等の強化により、収益の確保を図ってまいります。

(3) 新規事業

その他事業において静岡県を中心に空き家をリノベーションした不動産賃貸業及び宿泊施設を運営しております。今後、運営物件数を増やし注力してまいります。

2. 財務状況の安定化

財務状況の安定化を図るために、取引金融機関の支援も得ながら以下の通りエクイティファイナンスを実行いたしました。

当社は2023年6月29日開催の臨時株主総会において、第三者割当による新株式の発行並びに第12回新株予約権の発行を決議し、同年6月30日に552,358千円の払込が完了しております。今後も財務体質の改善をより確実なものとするために、取引金融機関と緊密な関係を維持してまいります。

しかしながら、これらの改善策並びに対応策の一部は実施中であり、現時点では継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められます。なお、四半期連結財務諸表は継続企業を前提として作成しており、継続企業の前提に関する重要な不確実性の影響を四半期連結財務諸表には反映しておりません。

(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)

前連結会計年度の有価証券報告書の(重要な会計上の見積り)((2)連結財務諸表利用者の理解に資するその他の情報)に記載した新型コロナウイルス感染症の収束時期等を含む仮定について重要な変更はありません。

(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、次のとおりであります。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年1月1日 至 2022年9月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年9月30日)
減価償却費	14,218千円	15,115千円

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間(自 2022年1月1日 至 2022年9月30日)

前第3四半期連結累計期間において、2021年6月7日発行の第10回新株予約権の権利行使により、資本金及び資本準備金がそれぞれ33,124千円増加し、当第3四半期連結会計期間末において資本金が636,611千円、資本剰余金が641,959千円となっております。

当第3四半期連結累計期間(自 2023年1月1日 至 2023年9月30日)

当社は、2023年6月30日付で、当社代表取締役である森智宏氏、佐野健一氏、吉村英毅氏、辰野元信氏、E L L E 有限責任事業組合、岩田匡平氏及び薛悠司氏から第三者割当増資の払込みを受けました。この結果、第2四半期連結累計期間において資本金及び資本準備金がそれぞれ274,951千円増加し、第2四半期連結会計期間末において資本金が915,344千円、資本剰余金が920,692千円となっております。

また、当第3四半期連結累計期間において、2023年6月30日発行の第12回新株予約権の権利行使により、資本金及び資本準備金がそれぞれ568千円増加し、当第3四半期連結会計期間末において資本金が915,912千円、資本剰余金が921,260千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 2022年1月1日 至 2022年9月30日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び損失の金額に関する情報

(単位：千円)

	報告セグメント				調整額 (注1)	四半期連結 損益計算書 計上額 (注2)
	モノ事業	コト事業	その他事業	計		
売上高						
外部顧客への売上高	536,682	146,953	31,214	714,850		714,850
セグメント間の内部売上高 又は振替高			2,070	2,070	2,070	
計	536,682	146,953	33,284	716,920	2,070	714,850
セグメント利益又は損失()	71,579	12,854	3,222	61,947	228,175	166,227

(注) 1. 調整額 228,175千円は、本社管理費であります。

2. 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損失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 2023年1月1日 至 2023年9月30日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び損失の金額に関する情報

(単位：千円)

	報告セグメント			調整額 (注1)	四半期連結 損益計算書 計上額 (注2)
	モノ事業	その他事業	計		
売上高					
外部顧客への売上高	938,257	45,386	983,643		983,643
セグメント間の内部売上高 又は振替高		2,070	2,070	2,070	
計	938,257	47,456	985,713	2,070	983,643
セグメント利益又は損失()	410,387	14,484	424,872	373,985	50,887

(注) 1. 調整額 374,615千円は、本社管理費であります。

2. 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。

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

当第3四半期連結累計期間(自 2023年1月1日 至 2023年9月30日)

(単位：千円)

	モノ事業	その他事業	計	全社・消去	連結財務諸表 計上額
減損損失				11,968	11,968

3. 報告セグメントの変更等に関する情報

なお、前連結会計年度において、コト事業を事業譲渡したことに伴い、第1四半期連結会計期間から「コト事業」の報告セグメントを廃止しております。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純損失及び算定上の基礎、潜在株式調整後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 2022年1月1日 至 2022年9月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年9月30日)
(1) 1株当たり四半期純損失()	14円15銭	0円37銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純損失()(千円)	49,854	1,671
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損失()(千円)	49,854	1,671
普通株式の期中平均株式数(株)	3,524,467	4,511,960
(2) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益		
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益調整額(千円)		
普通株式増加数(千円)		1,467,270
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		6月30日発行の第12回新株予約権(この概要は第21期第2四半期報告書第3提出会社の状況1株式等の状況)(2)新株予約権等の状況 その他の新株予約権等の状況をご参照ください。)

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式は存在するものの、1株当たり四半期純損失であるため、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11月14日

株式会社和心
取締役会 御中

監査法人 アリア

東京事務所

代表社員 公認会計士 茂木 秀俊
業務執行社員

代表社員 公認会計士 山中 康之
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和心の2023年1月1日から2023年12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7月1日から2023年9月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2023年1月1日から2023年9月30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、株式会社和心及び連結子会社の2023年9月30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。

継続企業の前提に関する重要な不確実性

継続企業の前提に関する注記に記載されているとおり、会社グループは、第3四半期において営業利益、経常利益、及び親会社株主に帰属する四半期純損失を計上している。また、会社は前期まで継続して営業損失、経常損失、及び親会社に帰属する四半期純損失を計上していた。そのため今後の需要回復と収益性の回復には時間を要する可能性が高い。これらにより、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が存在しており、現時点では継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる。なお、当該状況に対する対応策及び重要な不確実性が認められる理由については当該注記に記載されている。四半期連結財務諸表は継続企業を前提として作成されており、このような重要な不確実性の影響は四半期連結財務諸表に反映されていない。

当該事項は、当監査法人の結論に影響を及ぼすものではない。

四半期連結財務諸表に対する経営者並びに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. 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。