

【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】 2024年1月15日

【四半期会計期間】 第114期第2四半期(自 2023年7月1日 至 2023年9月30日)

【会社名】 東京産業株式会社

【英訳名】 TOKYO SANGYO CO., LTD.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 蒲原 稔

【本店の所在の場所】 東京都千代田区大手町二丁目2番1号(新大手町ビル8階)

【電話番号】 03(5203局)7690番(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役 企画本部長 田沢 健次  
執行役員 管理本部長 田中 直之

【最寄りの連絡場所】 東京都千代田区大手町二丁目2番1号(新大手町ビル8階)

【電話番号】 03(5203局)7690番(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役 企画本部長 田沢 健次  
執行役員 管理本部長 田中 直之

【縦覧に供する場所】 東京産業株式会社 東海支店  
(名古屋市中村区名駅三丁目28番12号(大名古屋ビルヂング21階))  
東京産業株式会社 関西支店  
(神戸市中央区海岸通3番地(シップ神戸海岸ビル8階))  
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113期 第2四半期 連結累計期間	第114期 第2四半期 連結累計期間	第113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
売上高 (百万円)	33,908	30,694	63,888
経常利益 (百万円)	2,059	808	3,351
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純利益 又は親会社株主に帰属する 四半期純損失( ) (百万円)	1,298	3,150	469
四半期包括利益又は包括利益 (百万円)	1,465	1,882	505
純資産額 (百万円)	28,058	20,663	26,703
総資産額 (百万円)	79,061	72,146	80,910
1株当たり四半期(当期)純利益 金額又は1株当たり四半期純損 失金額( ) (円)	50.04	121.37	18.10
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 (%)	35.5	28.6	33.0
営業活動による キャッシュ・フロー (百万円)	2,678	2,018	1,402
投資活動による キャッシュ・フロー (百万円)	404	1,447	408
財務活動による キャッシュ・フロー (百万円)	2,008	382	1,262
現金及び現金同等物の 四半期末(期末)残高 (百万円)	13,213	8,367	7,953

回次	第113期 第2四半期 連結会計期間	第114期 第2四半期 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金額又 は1株当たり四半期純損失金額 ( ) (円)	24.64	146.18

- (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113期及び第113期第2四半期連結累計期間の潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益金額については、潜在株式が存在しないため、第114期第2四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こと及び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。
3. 1株当たり四半期(当期)純利益金額又は1株当たり四半期純損失金額( )の算定において、株式付与ESOP信託が保有する当社株式(第113期第2四半期連結累計期間は162,820株、第113期は161,240株、第114期第2四半期連結累計期間は166,740株)及び役員報酬BIP信託が保有する当社株式(第113期第2四半期連結累計期間は239,000株、第113期は239,000株、第114期第2四半期連結累計期間は355,300株)を自己株式として処理していることから、期中平均株式数から当該株式数を控除しております。

## 2 【事業の内容】

当第2四半期連結累計期間において、当社及び当社の関係会社が営んでいる事業の内容について、重要な変更はありません。

## 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、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、以下の事項を除き重要な変更はありません。

#### 外部調査委員会による調査報告書の受領及び追加調査の実施

当社は、太陽光発電（メガソーラー）案件（以下、本件）に係る特定の仕入先に対する長期未収入金の保全措置として担保設定を受けていた担保対象資産の一部が当社の承諾なく譲渡されていた事実が判明した事案等に関し、2023年11月8日に外部調査委員会を設置しました。また、当社は本件と同一の関係者が関与している太陽光発電（メガソーラー）案件（以下、本件と合わせて、当初事案といいます）においてID権利を購入し、仕掛品として計上しております。

外部調査委員会は、当初事案に係る事実関係の調査及び長期未収入金の回収可能性の評価等に関する当社の管理・検討状況の調査、当初事案に類似する事象の有無の調査、調査結果を踏まえた当社財務諸表等への影響の検討、原因の究明及び再発防止策の検討等を行っており、当社は2024年1月15日に当初事案に係る原因分析及び再発防止策を除く中間調査報告書を受領しました。

また、当社が元請として受注する別の太陽光発電工事請負案件において、追加工事に係る費用負担に関連して工事原価の増額に伴う工事原価総額の見積り変更が適切に処理されていなかった可能性があるという新たな事実と疑いについての追加調査の必要性が生じたため、当初事案に関する調査を委嘱している外部調査委員会へ追加調査の実施を委嘱することを同1月15日に決議し、現在、調査を開始しております。

当社は、追加調査を含めた最終の調査報告書の受領後速やかに、上記の影響を反映した過年度の有価証券報告書等及び当連結会計年度の四半期報告書の訂正報告書を提出する予定です。

### 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当社グループが判断したものであります。

#### 財政状態及び経営成績の状況

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の感染症法上の位置づけが5類に引き下げられたこと等により、経済活動の正常化が進みました。円安による物価上昇やロシア・ウクライナ問題の長期化、欧米を中心とした海外景気減速の懸念はあるものの、企業の設備投資意欲は底堅くインバウンド需要増加などの要因もあり、景気の回復ペースは緩やかであると判断されます。

このようななか、財政状態及び経営成績は以下のとおりであります。

#### 財政状態

##### (資産の部)

当第2四半期連結会計期間末における総資産は、721億46百万円となり、前連結会計年度末と比較して87億64百万円の減少となりました。主な要因として、前渡金の減少等により流動資産が77億79百万円減少したことや貸倒引当金の計上により固定資産が9億74百万円減少したことによるものであります。

##### (負債の部)

当第2四半期連結会計期間末における負債合計は514億82百万円となり、前連結会計年度末と比較して27億24百万円の減少となりました。この主な要因は、契約負債、受託販売未払金の減少等により流動負債が32億40百万円減少したことによるものであります。

##### (純資産の部)

当第2四半期連結会計期間末における純資産合計は206億63百万円となり、前連結会計年度末と比較して60億40百万円の減少となりました。この主な要因は、親会社株主に帰属する四半期純損失31億50百万円を計上したこと、また、（追加情報）（長期未収入金の回収可能性の評価等）に記載のとおり、前連結会計年度末において、長期未収入金44億53百万円に対して39億16百万円の貸倒引当金の計上が必要であると判断しており、既に貸倒引当金を計上しております1億39百万円を差し引いた37億77百万円を当第2四半期連結累計期間の期首の利益剰余金から減額したることによるものであります。この結果自己資本比率は28.6%となりました。

## 経営成績

当第2四半期連結累計期間の売上高は、306億94百万円（前年同四半期比32億13百万円減、9.5%減）となりました。

売上総利益は38億18百万円（前年同四半期比9億77百万円減、20.4%減）、営業利益4億16百万円（前年同四半期比12億89百万円減、75.6%減）、経常利益8億8百万円（前年同四半期比12億51百万円減、60.8%減）、親会社株主に帰属する四半期純損失31億50百万円（前年同期比は親会社株主に帰属する四半期純利益12億98百万円）となりました。

セグメントの経営成績を示すと、次のとおりであります。

### （電力事業）

売上高は57億38百万円と前年同四半期に比べ14億25百万円の増加となっております。また、セグメント利益は4億11百万円と、前年同四半期に比べ1億46百万円の減少となりました。

### （環境・化学・機械事業）

売上高は225億74百万円と前年同四半期に比べ46億円の減少となっております。また、セグメント損失は40百万円（前年同四半期はセグメント利益11億28百万円）となりました。

### （生活産業事業）

売上高は23億81百万円と前年同四半期に比べ39百万円の減少となっております。また、セグメント利益は46百万円と、前年同四半期に比べ25百万円の増加となりました。

## 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4億14百万円増加した結果、83億67百万円となりました。

### （営業活動によるキャッシュ・フロー）

営業活動の結果、増加した資金は20億18百万円（前年同四半期は26億78百万円増）となりました。主な資金の増加要因としては、貸倒引当金の増加36億95百万円、前渡金の減少額32億34百万円であり、主な資金の減少要因としては、税金等調整前四半期純損失の計上28億93百万円、仕入債務の減少額7億20百万円、契約負債の減少額19億93百万円であります。

### （投資活動によるキャッシュ・フロー）

投資活動の結果、減少した資金は14億47百万円（前年同四半期は4億4百万円減）となりました。収入の主な内訳は、貸付金の回収による収入2億円であり、支出の主な内訳は、投資有価証券の取得による支出8億28百万円、関係会社貸付けによる支出4億41百万円であります。

### （財務活動によるキャッシュ・フロー）

財務活動の結果、減少した資金は3億82百万円（前年同四半期は20億8百万円増）であります。支出の主な内訳は、配当金の支払額3億94百万円であります。

## 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を行っております。

詳細は、「第4 経理の状況 1 四半期連結財務諸表 注記事項」の（会計上の見積りの変更）をご参照ください。

## 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	64,000,000
計	64,000,000

###### 【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) (2024年1月15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	28,678,486	28,678,486	東京証券取引所 プライム市場	単元株式数は 100株であります。
計	28,678,486	28,678,486		

##### (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 (千株)	発行済株式 総数残高 (千株)	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9月30日		28,678		3,443		2,655

(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 (千株)	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(%)
三菱重工業株式会社	東京都千代田区丸の内3丁目2番3号	2,463	9.30
CGML PB CLIENT ACCOUNT/ COLLATERAL (常任代理人 シティ バンク、エヌ・エイ東京支店)	CITIGROUP CENTRE, CANADA SQUARE, CANARY WHARF, LONDON E14 5LB (東京都新宿区新宿6丁目27番30号)	2,317	8.75
日本マスタートラスト信託銀行 株式会社(信託口)	東京都港区浜松町2丁目11番3号	2,240	8.46
光通信株式会社	東京都豊島区西池袋1丁目4番10号	2,072	7.82
株式会社UH Partners 2	東京都豊島区南池袋2丁目9番9号	1,967	7.43
株式会社日本カストディ銀行 (信託口)	東京都中央区晴海1丁目8番12号	1,628	6.15
三菱電機株式会社	東京都千代田区丸の内2丁目7番3号	1,026	3.87
株式会社東京エネシス	東京都中央区日本橋茅場町1丁目3番1号	961	3.63
明治安田生命保険相互会社	東京都千代田区丸の内2丁目1番1号	500	1.89
株式会社タクマ	兵庫県尼崎市金楽寺町2丁目2番33号	500	1.89
株式会社フジタ	東京都新宿区西新宿4丁目32番22号	500	1.89
計	-	16,177	61.07

- (注) 1. 上記のほか当社所有の自己株式2,187,389株があります。
2. 2021年7月9日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書(変更報告書)において、シンプレクス・アセット・マネジメント株式会社が2021年7月6日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2023年9月30日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。
- なお、大量保有報告書(変更報告書)の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (千株)	株券等保有割合 (%)
シンプレクス・アセット・マネジメント株式会社	東京都千代田区丸の内一丁目5番1号	3,252	11.34

3. 上記の所有株式数のうち、信託業務に係る株式数は、次のとおりであります。
- 日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口) 2,240千株  
株式会社日本カストディ銀行(信託口) 1,628千株

(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)	(自己保有株式) 普通株式 2,187,300		株主としての権利内容に制限のない、標準となる株式
完全議決権株式(その他)	普通株式 26,443,100	264,431	同上
単元未満株式	普通株式 48,086		同上
発行済株式総数	28,678,486		
総株主の議決権		264,431	

- (注) 1. 「単元未満株式」欄の普通株式には、当社所有の自己株式89株、日本マスタートラスト信託銀行株式会社(株式付与ESOP信託口)40株、証券保管振替機構名義株式78株が含まれております。
2. 「完全議決権株式(その他)」の欄には、日本マスタートラスト信託銀行株式会社(株式付与ESOP信託口)が保有する当社株式166,740株(議決権の数1,667個)、同社(役員報酬BIP信託口)が保有する当社株式355,300株(議決権の数3,553個)及び証券保管振替機構名義株式400株(議決権の数4個)が含まれております。

【自己株式等】

2023年9月30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) 東京産業株式会社	東京都千代田区 大手町二丁目2番1号	2,187,300	-	2,187,300	7.63
計	-	2,187,300	-	2,187,300	7.63

- (注) 日本マスタートラスト信託銀行株式会社(株式付与ESOP信託口)が保有する当社株式166,740株、同社(役員報酬BIP信託口)が保有する当社株式355,300株は、上記自己株式には含めておりません。

2 【役員の状況】

該当事項はありません。



## 第4 【経理の状況】

### 1. 外部調査委員会の調査について

#### (長期未収入金の回収可能性の評価等)

当社は、太陽光発電（メガソーラー）案件（以下、本件）に係る特定の仕入先に対する長期未収入金の保全措置として担保設定を受けていた担保対象資産の一部が当社の承諾なく譲渡されていた事実が判明した事案等に関し、2023年11月8日に外部調査委員会を設置しました。また、当社は本件と同一の関係者が関与している太陽光発電（メガソーラー）案件（以下、本件と合わせて、当初事案といえます）においてID権利を購入し、仕掛品として計上しております。外部調査委員会は、当初事案に係る事実関係の調査及び長期未収入金の回収可能性の評価等に関する当社の管理・検討状況の調査、当初事案に類似する事象の有無の調査、調査結果を踏まえた当社財務諸表等への影響の検討、原因の究明及び再発防止策の検討等を行っております。

当初事案について、当社は2024年1月15日に中間調査報告書を受領しました。当社は、中間調査報告書の内容を踏まえ、長期未収入金の回収可能性の評価、仕掛品（ID権利）及び長期前払費用等の評価等に関する会計処理について検討した結果、前連結会計年度末において、長期未収入金4,453百万円に対して3,916百万円の貸倒引当金の計上が必要であると判断しております。当社は、当四半期報告書において、上記の見直しによる影響を比較情報である前連結会計年度の連結財務諸表には反映せず、当第2四半期連結財務諸表の期首の利益剰余金を減額しています。

なお、当社は、（特定の太陽光発電所の建設請負工事案件に係る追加工事費用の会計処理）に記載した追加調査を含めた最終の調査報告書の受領後速やかに、上記の見直しによる影響を反映した過年度の有価証券報告書等及び当連結会計年度の四半期報告書の訂正報告書を提出する予定です。

#### (特定の太陽光発電所の建設請負工事案件に係る追加工事費用の会計処理)

当社は、特定の太陽光発電所の建設請負工事案件において、過年度より多額の追加費用を要する追加工事が発生しており、当該追加工事費用の負担について、施主との間では追加工事費用として見込まれる金額の一部のみを施主が負担する旨の大枠の合意が2023年6月にはなされていたと考えられるところ、当第2四半期決算の過程で、当該工事案件を含む複数の太陽光発電所の建設請負工事案件において起用する下請先が二次下請への支払いができず、工事遂行が不可能なほどに資金繰りに窮している状況（以下、追加事案）を新たに認識しました。

当社は、当該追加事案を受け、工事進捗度の算定基礎である工事原価総額に含めるべき追加工事費用の集計及び見積りが適時・適切に行われておらず、売上高、売上原価、工事損失引当金等の計上が適時・適切に行われていなかった疑義があると判断し、会計処理（勘定科目、金額及び計上時期）に重要な影響を及ぼす可能性及び過去の開示済み財務数値にも影響を及ぼす可能性があるため、当社は、当該工事案件に係る事実関係及び同様の問題が懸念される類似工事案件の有無の調査並びに当社財務諸表等への影響の検討等に関して、当初事案に関する調査を委嘱している外部調査委員会へ追加調査の実施を委嘱することを2024年1月15日に決定し、現在、調査を開始しております。

追加調査中ではありますが、当社は、下請け先が資金繰りに窮している情報に基づき、当該下請先への前渡金6,538百万円に対して、3,714百万円の貸倒引当金を計上しています。

なお、外部調査委員会による調査結果は、当連結会計年度の第2四半期連結会計期間及び第2四半期連結累計期間に係る四半期連結財務諸表と比較情報との比較可能性に影響を及ぼす可能性があります。

追加調査が継続中のため、今後の調査の状況次第では、四半期連結財務諸表の数値等が変更になる可能性があります。

### 2. 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。

### 3. 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)に係る四半期連結財務諸表について、有限責任 あずさ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：百万円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第2四半期連結会計期間 (2023年9月30日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	7,953	8,367
受取手形、売掛金及び契約資産	24,544	22,924
有価証券	200	200
商品	740	1,234
仕掛品	6,000	6,000
前渡金	14,067	10,884
未収入金	41	11
その他	3,641	3,503
貸倒引当金	24	3,742
流動資産合計	57,164	49,384
固定資産		
有形固定資産	8,666	8,418
無形固定資産	82	105
投資その他の資産		
投資有価証券	5,693	8,219
その他	9,410	9,889
貸倒引当金	191	3,946
投資その他の資産合計	14,912	14,162
固定資産合計	23,661	22,687
繰延資産		
社債発行費	85	74
繰延資産合計	85	74
資産合計	80,910	72,146
<b>負債の部</b>		
流動負債		
支払手形及び買掛金	8,255	9,271
受託販売未払金	10,305	8,591
短期借入金	9,591	9,591
未払金	765	499
未払法人税等	539	262
契約負債	12,170	10,262
引当金	523	514
その他	3,127	3,041
流動負債合計	45,276	42,036
固定負債		
社債	3,000	3,000
長期借入金	3,648	3,677
退職給付に係る負債	15	-
引当金	149	148
その他	2,117	2,619
固定負債合計	8,930	9,446
負債合計	54,207	51,482

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第2四半期連結会計期間 (2023年9月30日)
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	3,443	3,443
資本剰余金	2,832	2,876
利益剰余金	19,795	12,472
自己株式	1,486	1,516
株主資本合計	24,584	17,276
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	1,863	3,015
繰延ヘッジ損益	332	358
為替換算調整勘定	133	212
退職給付に係る調整累計額	209	200
その他の包括利益累計額合計	2,119	3,386
純資産合計	26,703	20,663
負債純資産合計	80,910	72,146

## (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2四半期連結累計期間】

(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)
売上高	33,908	30,694
売上原価	29,112	26,875
売上総利益	4,796	3,818
販売費及び一般管理費	1 3,089	1 3,401
営業利益	1,706	416
営業外収益		
受取利息	19	30
受取配当金	265	336
為替差益	134	96
その他	63	81
営業外収益合計	483	544
営業外費用		
支払利息	83	75
持分法による投資損失	24	26
社債発行費償却	-	10
その他	21	41
営業外費用合計	129	153
経常利益	2,059	808
特別利益		
貸倒引当金戻入額	-	80
特別利益合計	-	80
特別損失		
固定資産売却損	-	10
貸倒引当金繰入額	-	2 3,771
特別調査費用等	149	-
特別損失合計	149	3,781
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( )	1,909	2,893
法人税等	611	256
四半期純利益又は四半期純損失( )	1,298	3,150
非支配株主に帰属する四半期純利益	-	-
親会社株主に帰属する四半期純利益又は親会社株主に帰属する四半期純損失( )	1,298	3,150

【四半期連結包括利益計算書】

【第2四半期連結累計期間】

(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)
四半期純利益又は四半期純損失( )	1,298	3,150
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	169	1,152
繰延ヘッジ損益	217	26
為替換算調整勘定	133	79
退職給付に係る調整額	14	9
その他の包括利益合計	167	1,267
四半期包括利益	1,465	1,882
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	1,465	1,882
非支配株主に係る四半期包括利益	-	-

## (3) 【四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(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)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
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( )	1,909	2,893
減価償却費	405	418
有形固定資産売却損益( は益)	-	10
貸倒引当金の増減額( は減少)	16	3,695
賞与引当金の増減額( は減少)	120	25
役員賞与引当金の増減額( は減少)	50	60
受取利息及び受取配当金	285	367
支払利息	83	75
社債発行費償却	-	10
持分法による投資損益( は益)	24	26
補助金収入	20	15
売上債権の増減額( は増加)	5,390	1,663
棚卸資産の増減額( は増加)	361	490
前渡金の増減額( は増加)	9,449	3,234
退職給付に係る資産の増減額( は増加)	46	10
仕入債務の増減額( は減少)	4,209	720
役員退職慰労引当金の増減額( は減少)	-	6
工事損失引当金の増減額( は減少)	-	26
契約負債の増減額( は減少)	9,437	1,993
未収入金の増減額( は増加)	232	11
長期未収入金の増減額( は増加)	30	80
未払金の増減額( は減少)	77	274
未払又は未収消費税等の増減額	75	129
その他	158	48
小計	2,780	2,246
利息及び配当金の受取額	351	399
利息の支払額	67	59
法人税等の支払額	386	568
営業活動によるキャッシュ・フロー	2,678	2,018

(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)
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
有価証券の売却及び償還による収入	200	-
有価証券の取得による支出	200	-
有形固定資産の取得による支出	235	187
有形固定資産の売却による収入	3	28
無形固定資産の取得による支出	20	34
投資有価証券の取得による支出	0	828
貸付けによる支出	509	-
貸付金の回収による収入	450	200
関係会社株式の取得による支出	1	36
関係会社出資金の払込による支出	40	60
出資金の払込による支出	-	97
関係会社貸付けによる支出	50	441
関係会社貸付金の回収による収入	-	11
その他	0	2
投資活動によるキャッシュ・フロー	404	1,447
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>		
短期借入れによる収入	13,900	4,300
短期借入金の返済による支出	11,200	4,300
長期借入れによる収入	-	350
長期借入金の返済による支出	325	320
リース債務の返済による支出	24	23
自己株式の取得による支出	0	122
自己株式の処分による収入	0	128
配当金の支払額	341	394
財務活動によるキャッシュ・フロー	2,008	382
現金及び現金同等物に係る換算差額	354	226
現金及び現金同等物の増減額（は減少）	4,638	414
現金及び現金同等物の期首残高	8,481	7,953
新規連結に伴う現金及び現金同等物の増加額	93	-
現金及び現金同等物の四半期末残高	13,213	8,367

## 【注記事項】

### (会計上の見積りの変更)

当第2四半期連結会計期間において、(追加情報)(長期未収入金の回収可能性の評価等)に記載のとおり、特定の仕入先に対する長期未収入金の回収可能性の評価の見直しを行っています。これにより、当第2四半期連結会計期間末の長期未収入金に対して計上した貸倒引当金は3,777百万円増加し、3,916百万円となっています。

### (表示方法の変更)

#### (四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

前第2四半期連結累計期間において、「投資活動によるキャッシュ・フロー」の「その他」に含めておりました「関係会社株式の取得による支出」は、重要性が増したため、当第2四半期連結累計期間より独立掲記することとしております。この表示方法の変更を反映させるため、前第2四半期連結累計期間の四半期連結財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前第2四半期連結累計期間の四半期連結キャッシュ・フロー計算書において、「投資活動によるキャッシュ・フロー」の「その他」に表示していた0百万円は、「関係会社株式の取得による支出」1百万円、「その他」0百万円として組み替えております。

### (追加情報)

#### (株式付与ESOP信託に係る取引について)

当社は、当社従業員への福利厚生を目的として、2015年2月23日開催の取締役会決議に基づき、従業員インセンティブ・プラン「株式付与ESOP信託」(以下、「本信託」という。)を2015年3月11日より導入しております。

##### (1)取引の概要

当社が従業員のうち一定の要件を充足する者を受益者として、当社株式の取得資金を拠出することにより信託を設定いたします。本信託は、予め定める株式交付規定に基づき従業員に交付すると見込まれる数の当社株式を、当社からの第三者割当によって取得いたします。

その後本信託は、株式交付規定に従い、信託期間中の従業員の職務等級及び会社業績等に応じた当社株式を在職時に従業員に交付いたします。本信託により取得する当社株式の取得資金は全額当社が拠出するため、従業員の負担はありません。

当該信託契約に係る会計処理については、「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」(実務対応報告第30号 2015年3月26日)を適用しております。

##### (2)信託に残存する自社の株式

本信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額(付随費用の金額を除く。)により、純資産の部に自己株式として計上しており、前連結会計年度末における帳簿価額は76百万円、株式数は161,240株、当第2四半期連結会計期間末における帳簿価額は82百万円、株式数は166,740株であります。

#### (役員報酬BIP信託に係る取引について)

当社は、取締役(社外取締役を除く。)並びに、当社と委任契約を締結している執行役員及び同等の地位を有する者(以下、「取締役等」という。)を対象に、当社の中長期的な業績向上と企業価値増大への貢献意欲を高めることを目的として、2015年8月31日開催の取締役会決議に基づき、「役員報酬BIP信託」(以下、「本信託」という。)を2015年9月16日より導入しております。

##### (1)取引の概要

当社が、取締役等のうち一定の受益者要件を充足する者を受益者として、当社株式の取得資金を拠出することにより信託を設定いたします。本信託は、予め定める株式交付規定に基づき、取締役等に交付すると見込まれる数の当社株式を、当社からの第三者割当により取得いたします。

その後本信託は、株式交付規定に従い、一定の受益者要件を満たす取締役等に対して、毎連結会計年度における業績指標等に応じて決定される株数の当社株式を退任時に交付いたします。

当該信託契約に係る会計処理については、「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」(実務対応報告第30号 2015年3月26日)に準じております。

##### (2)信託に残存する自社の株式

本信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額(付随費用の金額を除く。)により、純資産の部に自己株



式として計上しており、前連結会計年度末における帳簿価額は126百万円、株式数は239,000株、当第2四半期連結会計期間末における帳簿価額は229百万円、株式数は355,300株であります。

(長期未収入金の回収可能性の評価等)

当社は、太陽光発電(メガソーラー)案件(以下、本件)に係る特定の仕入先に対する長期未収入金の保全措置として担保設定を受けていた担保対象資産の一部が当社の承諾なく譲渡されていた事実が判明した事案等に関し、2023年11月8日に外部調査委員会を設置しました。また、当社は本件と同一の関係者が関与している太陽光発電(メガソーラー)案件(以下、本件と合わせて、当初事案といえます)においてID権利を購入し、仕掛品として計上しております。外部調査委員会は、当初事案に係る事実関係の調査及び長期未収入金の回収可能性の評価等に関する当社の管理・検討状況の調査、当初事案に類似する事象の有無の調査、調査結果を踏まえた当社財務諸表等への影響の検討、原因の究明及び再発防止策の検討等を行っております。

当初事案について、当社は2024年1月15日に中間調査報告書を受領しました。当社は、中間調査報告書の内容を踏まえ、長期未収入金の回収可能性の評価、仕掛品(ID権利)及び長期前払費用等の評価等に関する会計処理について検討した結果、前連結会計年度末において、長期未収入金4,453百万円に対して3,916百万円の貸倒引当金の計上が必要であると判断しております。当社は、当四半期報告書において、上記の見直しによる影響を比較情報である前連結会計年度の連結財務諸表には反映せず、当第2四半期連結財務諸表の期首の利益剰余金を減額しています。

なお、当社は、(特定の太陽光発電所の建設請負工事件に係る追加工事費用の会計処理)に記載した追加調査を含めた最終の調査報告書の受領後速やかに、上記の見直しによる影響を反映した過年度の有価証券報告書等及び当連結会計年度の四半期報告書の訂正報告書を提出する予定です。

(特定の太陽光発電所の建設請負工事件に係る追加工事費用の会計処理)

当社は、特定の太陽光発電所の建設請負工事件において、過年度より多額の追加費用を要する追加工事が発生しており、当該追加工事費用の負担について、施主との間では追加工事費用として見込まれる金額の一部のみを施主が負担する旨の大枠の合意が2023年6月にはなされていたと考えられるところ、当第2四半期決算の過程で、当該工事件を含む複数の太陽光発電所の建設請負工事件において起用する下請先が二次下請への支払いができず、工事遂行が不可能なほどに資金繰りに窮している状況(以下、追加事案)を新たに認識しました。

当社は、当該追加事案を受け、工事進捗度の算定基礎である工事原価総額に含めるべき追加工事費用の集計及び見積りが適時・適切に行われておらず、売上高、売上原価、工事損失引当金等の計上が適時・適切に行われていなかった疑義があると判断し、会計処理(勘定科目、金額及び計上時期)に重要な影響を及ぼす可能性及び過去の開示済み財務数値にも影響を及ぼす可能性があるため、当社は、当該工事件に係る事実関係及び同様の問題が懸念される類似工事件の有無の調査並びに当社財務諸表等への影響の検討等に関して、当初事案に関する調査を委嘱している外部調査委員会へ追加調査の実施を委嘱することを2024年1月15日に決定し、現在、調査を開始しております。

追加調査中ではありますが、当社は、下請け先が資金繰りに窮している情報に基づき、当該下請先への前渡金6,538百万円に対して、3,714百万円の貸倒引当金を計上しています。

なお、外部調査委員会による調査結果は、当連結会計年度の第2四半期連結会計期間及び第2四半期連結累計期間に係る四半期連結財務諸表と比較情報との比較可能性に影響を及ぼす可能性があります。

(四半期連結損益計算書関係)

1. 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は、次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)	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)
従業員給料手当	1,082百万円	1,164百万円
退職給付費用	43百万円	69百万円
賞与引当金繰入額	484百万円	488百万円
従業員株式給付引当金繰入額	1百万円	1百万円
役員株式給付引当金繰入額	10百万円	17百万円
貸倒引当金繰入額	16百万円	4百万円

2. 特別損失「貸倒引当金繰入額」

当第2四半期連結累計期間において、(追加情報)(特定の太陽光発電所の建設請負工事案件に係る追加工事費用の会計処理)に記載のとおり、前渡金に対して3,714百万円の貸倒引当金を計上しております。

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の四半期末残高と四半期連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は、次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)	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)
現金及び預金	13,213百万円	8,367百万円
現金及び現金同等物	13,213百万円	8,367百万円

(株主資本等関係)

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)

1. 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2022年6月29日 定時株主総会	普通株式	342	13.00	2022年3月31日	2022年6月30日	利益剰余金

(注) 2022年6月29日定時株主総会決議による配当金の総額には、株式付与ESOP信託口が保有する自社の株式に対する配当金2百万円及び役員報酬BIP信託口が保有する自社の株式に対する配当金3百万円が含まれております。

2. 基準日が当第2四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2四半期連結会計期間の末日  
後となるもの

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	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11日 取締役会	普通株式	395	15.00	2022年9月30日	2022年12月5日	利益剰余金

(注) 2022年11月11日取締役会決議による配当金の総額には、株式付与ESOP信託口が保有する自社の株式に対する配当金2百万円及び役員報酬BIP信託口が保有する自社の株式に対する配当金3百万円が含まれております。

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)

1. 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2023年6月28日 定時株主総会	普通株式	395	15.00	2023年3月31日	2023年6月29日	利益剰余金

(注) 2023年6月28日定時株主総会決議による配当金の総額には、株式付与ESOP信託口が保有する自社の株式に対する配当金2百万円及び役員報酬BIP信託口が保有する自社の株式に対する配当金3百万円が含まれております。

2. 基準日が当第2四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2四半期連結会計期間の末日  
後となるもの

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2023年11月14日 取締役会	普通株式	476	18.00	2023年9月30日	2023年12月5日	利益剰余金

(注) 2023年11月14日取締役会決議による配当金の総額には、株式付与ESOP信託口が保有する自社の株式に対する配当金3百万円及び役員報酬BIP信託口が保有する自社の株式に対する配当金6百万円が含まれております。

3. 株主資本の著しい変動

当第2四半期連結会計期間末における株主資本は、前連結会計年度末と比較して7,307百万円減少しております。

主な事由として親会社株主に帰属する四半期純損失3,150百万円を計上したこと、また、(追加情報)(長期未収入金の回収可能性の評価等)に記載のとおり、前連結会計年度末において、長期未収入金4,453百万円に対して3,916百万円の貸倒引当金の計上が必要であると判断しており、既に貸倒引当金を計上しております139百万円を差し引いた3,777百万円を当第2四半期連結累計期間の期首の利益剰余金から減額したことによるものであります。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

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)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益の金額に関する情報並びに収益の分解情報

(単位：百万円)

	報告セグメント			合計
	電力事業	環境・化学 ・機械事業	生活産業事業	
売上高				
一時点で移転される財又はサービス	4,312	9,259	2,232	15,804
一定の期間にわたり移転される財 又はサービス	-	17,915	-	17,915
顧客との契約から生じる収益	4,312	27,174	2,232	33,719
その他の収益	-	-	188	188
外部顧客への売上高	4,312	27,174	2,420	33,908
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	-	-	-
計	4,312	27,174	2,420	33,908
セグメント利益	558	1,128	20	1,706

(注) 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2四半期連結累計期間(自 2023年4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：百万円)

	報告セグメント			合計
	電力事業	環境・化学 ・機械事業	生活産業事業	
売上高				
一時点で移転される財又はサービス	5,738	11,793	2,192	19,723
一定の期間にわたり移転される財 又はサービス	-	10,781	-	10,781
顧客との契約から生じる収益	5,738	22,574	2,192	30,504
その他の収益	-	-	189	189
外部顧客への売上高	5,738	22,574	2,381	30,694
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	-	-	-
計	5,738	22,574	2,381	30,694
セグメント利益又は損失( )	411	40	46	416

(注) 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）」に記載のとおりであり  
ます。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益金額又は1株当たり四半期純損失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)
1株当たり四半期純利益金額 又は1株当たり四半期純損失金額( )	50円04銭	121円37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 又は親会社株主に帰属する四半期純損失金額( )	1,298	3,150
普通株主に帰属しない金額(百万円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する四半期純利益 金額又は親会社株主に帰属する四半期純損失金額 ( ) (百万円)	1,298	3,150
普通株式の期中平均株式数(株)	25,941,802	25,956,240

- (注) 1. 第113期第2四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、第114期第2四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こと及び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。
2. 株主資本において自己株式として計上されている信託に残存する自社の株式は、1株当たり四半期純利益金  
額又は1株当たり四半期純損失金額( )の算定上、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含め  
ております。

(前第2四半期連結累計期間)

- ・株式付与ESOP信託が保有する自己株式  
期中平均の自己株式数 163,214株
- ・役員報酬BIP信託が保有する自己株式  
期中平均の自己株式数 240,743株

(当第2四半期連結累計期間)

- ・株式付与ESOP信託が保有する自己株式  
期中平均の自己株式数 160,711株
- ・役員報酬BIP信託が保有する自己株式  
期中平均の自己株式数 249,200株

(重要な後発事象)

当社では、追加情報に記載のとおり、2023年11月8日付けで外部調査委員会を設置し、2024年1月15日に当該調  
査の中間調査報告書を受領いたしました。また、追加調査の必要性が生じたことを受け、同外部調査委員会が調査  
を開始し、現在、調査が継続中です。

これに伴い、当連結会計年度の第3四半期以降において、外部調査委員会による特別調査費用等を計上する予定  
ですが、現時点ではその金額を合理的に見積もることができません。

(その他の注記)

(重要な訴訟事件等)

当社は、以下のとおり、2023年4月28日付で名古屋地方裁判所において訴訟を提起され、現在係争中です。

1. 訴訟の原因及び訴訟提起に至った経緯

当社は、静岡県田方郡函南町における太陽光発電事業について、原告である株式会社トーエネックとの間で2018年1月30日に太陽光発電関連地位譲渡契約（以下「地位譲渡契約」といいます。）を締結、2018年2月16日までに原告への事業認定譲渡手続を完了しました。

地位譲渡契約締結から約5年が経過した2023年1月24日、原告は当該太陽光発電事業計画からの撤退を表明し、同日付で当社に対し地位譲渡契約解除の通知を行いました。

原告は地位譲渡契約解除に伴い、当社に対する原状回復等請求の訴訟を提起したものです。

2. 訴訟を提起した者の概要

- |               |                     |
|---------------|---------------------|
| (1) 名称        | 株式会社トーエネック          |
| (2) 所在地       | 愛知県名古屋市中区栄一丁目20番31号 |
| (3) 代表者の役職・氏名 | 代表取締役社長 藤田祐三        |

3. 訴訟の内容

- |              |          |
|--------------|----------|
| (1) 内容       | 原状回復等請求  |
| (2) 訴訟の目的の価額 | 6,480百万円 |

4. 今後の見通し

当社といたしましては、原告が主張する当該地位譲渡契約解除は理由がないものと考えておりますが、今後、訴状の内容を精査し、裁判で当社の正当性を明らかにする所存です。

当該訴訟による当社業績への影響等は現時点では合理的に見積もることは困難であることから、連結財務諸表には反映されていません。

## 2 【その他】

第114期(2023年4月1日から2024年3月31日まで)中間配当については、2023年11月14日開催の取締役会において、2023年9月30日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	476百万円
1株当たりの金額	18.00円
支払請求権の効力発生日及び支払開始日	2023年12月5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

2024年 1月15日

東京産業株式会社  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 永 井 勝

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 鈴木 哲彦

### 結論の不表明

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」に掲げられている東京産業株式会社の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、四半期連結キャッシュ・フロー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、「結論の不表明の根拠」に記載した事項の四半期連結財務諸表に及ぼす可能性のある影響の重要性に鑑み、東京産業株式会社及び連結子会社の2023年9月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する第2四半期連結累計期間の経営成績及びキャッシュ・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かどうかについての結論を表明しない。

### 結論の不表明の根拠

追加情報（長期未収入金の回収可能性の評価等）に記載されているとおり、会社は、特定の仕入先に対する長期未収入金に対応する受入担保資産の一部が会社の承諾なく譲渡されていたことを受け、事実関係の調査及び財務諸表等への影響の検討等を目的として、2023年11月8日に外部調査委員会を設置している。

会社は、2024年1月15日に外部調査委員会から受領した中間調査報告書の内容を踏まえ、長期未収入金の回収可能性を見直しており、前連結会計年度末において、長期未収入金4,453百万円に対して3,916百万円の貸倒引当金を計上する必要があったと判断している。この長期未収入金の回収可能性を見直した影響は、前連結会計年度の連結財務諸表を訂正したうえで、当第2四半期の四半期連結財務諸表の比較情報である前連結会計年度の連結財務諸表に反映すべきところ、会社は当第2四半期連結財務諸表の期首の利益剰余金を減額している。

上記とは別に、追加情報（特定の太陽光発電所の建設請負工事案件に係る追加工事費用の会計処理）に記載されているとおり、特定の太陽光発電所の建設請負工事案件において、過年度より多額の追加費用を要する追加工事が発生しており、当該追加工事費用の負担について、会社と施主の間では追加工事費用として見込まれる金額の一部のみを施主が負担する旨の大枠の合意が2023年6月にはなされていた。また、当第2四半期決算の過程で、会社は、当該工事案件を含む複数の太陽光発電所の建設請負工事案件に起用する下請先が二次下請への支払いができず、工事遂行が不可能なほどに資金繰りに窮している状況を認識した。このため、会社は追加工事費用の一部を負担すべき可能性及び工事原価総額に含めるべき追加工事費用を適時かつ適切に集計していなかった可能性を認識した。

これを受けて会社は、建設請負工事案件において負担すべき追加工事費用が工事原価総額として適時かつ適切に集計及び見積もられていないことにより、売上高、売上原価及び工事損失引当金等の会計処理が適時かつ適切に行われていなかった可能性があるとして判断し、事実関係の調査及び財務諸表等への影響の検討等について、2024年1月15日に外部調査委員会に追加調査を依頼した。

外部調査委員会による調査が継続しているため、当監査法人は特定の太陽光発電所の建設請負工事案件に係る会計処理の裏付けとなる十分かつ適切な証拠を入手できていない。当監査法人は、外部調査委員会による調査結果が当連結会計年度の第2四半期連結会計期間及び第2四半期連結累計期間に係る四半期連結財務諸表と比較情報との比較可能性に重要かつ広範な影響を及ぼす可能性があるとして判断している。

その結果、当監査法人は、会社の当連結会計年度の第2四半期連結会計期間及び第2四半期連結累計期間に係る四半

期連結財務諸表に対して、結論を表明する根拠となる十分かつ適切な証拠を入手することができず、四半期連結財務諸表に重要な修正が必要かどうかについて判断することができなかった。

#### 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、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。しかしながら、本報告書の「結論の不表明の根拠」に記載されているとおり、当監査法人は四半期連結財務諸表に対する結論の表明の基礎となる証拠を入手することができなかった。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。

#### 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。