

【表紙】

|            |                                                             |
|------------|-------------------------------------------------------------|
| 【提出書類】     | 半期報告書                                                       |
| 【提出先】      | 関東財務局長                                                      |
| 【提出日】      | 2024年 1 月30日                                                |
| 【中間会計期間】   | 第63期中（自 2023年 5 月 1 日 至 2023年10月31日）                        |
| 【会社名】      | 株式会社中山カントリークラブ                                              |
| 【英訳名】      | NAKAYAMA COUNTRYCLUB CO. ,LTD.                              |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役会長 小宮山 英一                                              |
| 【本店の所在の場所】 | 東京都千代田区神田錦町三丁目13番地 7<br>（同所は登記上の本店所在地であり、実際の業務は下記で行っております。） |
| 【電話番号】     | 該当事項はありません。                                                 |
| 【事務連絡者氏名】  | 該当事項はありません。                                                 |
| 【最寄りの連絡場所】 | 千葉県八千代市桑橋1299番地                                             |
| 【電話番号】     | 0 4 7（4 5 9）2 1 4 1（代表）                                     |
| 【事務連絡者氏名】  | 経理部長 田中 秀治                                                  |
| 【縦覧に供する場所】 | 該当事項はありません。                                                 |

## 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】

提出会社の状況

| 回次                                  | 第61期中                              | 第62期中                              | 第63期中                              | 第61期                              | 第62期                              |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 会計期間                                | 自2021年<br>5月1日<br>至2021年<br>10月31日 | 自2022年<br>5月1日<br>至2022年<br>10月31日 | 自2023年<br>5月1日<br>至2023年<br>10月31日 | 自2021年<br>5月1日<br>至2022年<br>4月30日 | 自2022年<br>5月1日<br>至2023年<br>4月30日 |
| 売上高 (千円)                            | 370,427                            | 425,452                            | 397,936                            | 757,035                           | 815,998                           |
| 経常利益 (千円)                           | 60,132                             | 96,047                             | 52,230                             | 162,267                           | 144,828                           |
| 中間(当期)純利益 (千円)                      | 41,516                             | 63,365                             | 34,561                             | 108,884                           | 102,499                           |
| 持分法を適用した場合の<br>投資利益 (千円)            | -                                  | -                                  | -                                  | -                                 | -                                 |
| 資本金 (千円)                            | 45,000                             | 45,000                             | 45,000                             | 45,000                            | 45,000                            |
| 発行済株式総数 (株)                         | 3,125                              | 3,125                              | 3,125                              | 3,125                             | 3,125                             |
| 純資産額 (千円)                           | 3,257,006                          | 3,387,739                          | 3,461,434                          | 3,324,374                         | 3,426,873                         |
| 総資産額 (千円)                           | 4,845,249                          | 4,918,502                          | 4,775,989                          | 4,919,577                         | 4,818,524                         |
| 1株当たり純資産額 (円)                       | 1,042,242                          | 1,084,076                          | 1,107,659                          | 1,063,799                         | 1,096,599                         |
| 1株当たり中間(当期)<br>純利益金額 (円)            | 13,285                             | 20,276                             | 11,059                             | 34,842                            | 32,799                            |
| 潜在株式調整後1株当<br>たり中間(当期)純利益金<br>額 (円) | -                                  | -                                  | -                                  | -                                 | -                                 |
| 1株当たり配当額 (円)                        | -                                  | -                                  | -                                  | -                                 | -                                 |
| 自己資本比率 (%)                          | 67.2                               | 68.9                               | 72.5                               | 67.6                              | 71.1                              |
| 営業活動によるキャッ<br>シュ・フロー (千円)           | 42,735                             | 133,540                            | 101,459                            | 91,208                            | 128,284                           |
| 投資活動によるキャッ<br>シュ・フロー (千円)           | 1,617                              | 12,617                             | 27,739                             | 3,207                             | 30,014                            |
| 財務活動によるキャッ<br>シュ・フロー (千円)           | 92,425                             | 108,552                            | 121,199                            | 87,519                            | 198,674                           |
| 現金及び現金同等物の中<br>間期末(期末)残高 (千円)       | 210,820                            | 274,981                            | 114,726                            | 262,609                           | 162,206                           |
| 従業員数<br>(外、平均臨時雇用者<br>数) (人)        | 33<br>(80)                         | 40<br>(82)                         | 43<br>(80)                         | 35<br>(86)                        | 42<br>(81)                        |

(注) 1. 当社は中間連結財務諸表を作成しておりませんので、連結会計年度にかかる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株当たり中間(当期)純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

3. 「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61期の期首から適用しており、第61期中及び第61期に係る主要な経営指標等については、当該会計基準を適用した後の指標等となっております。

## 2【事業の内容】

当中間会計期間において、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也没有ありません。

## 3【関係会社の状況】

当中間会計期間において、重要な関係会社の異動はありません。

## 4【従業員の状況】

### (1) 提出会社の状況

2023年10月31日現在

|         |        |
|---------|--------|
| 従業員数（人） | 43(80) |
|---------|--------|

（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（ ）外数で記載しております。

当社は、ゴルフ場事業の単一セグメントであるため、セグメント情報ごとに記載してありません。

### (2) 労働組合の状況

当社には労働組合はありません。

## 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、当社が定めている経営方針・経営戦略等若しく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に重要な変更はありません。

また、新たに定めた経営方針・経営戦略等若しくは指標等はありません。

#### (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、当社の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ありません。

また、新たに生じた優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題はありません。

### 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の重要な変更はありません。

### 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】

#### (1) 経営成績等の状況の概要

当中間会計期間における当社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー（以下「経営成績等」という。）の状況の概要は次のとおりであります。

財政状態及び経営成績の状況

当中間会計期間の我が国の経済情勢は、長引くウクライナ戦争、パレスチナ戦争による国際的なエネルギー、食糧資源の高騰、これを基因とする輸入物価の高騰による、輸入インフレの状況となっております。これに過度な金融緩和、我国だけが取り残された異常な低金利による円安が継続しているため、景気回復の中心となる個人消費は低迷したままであります。

ゴルフ業界においては、コロナ後の一時的なゴルフ人口の回復、それによる大幅な入場者増、売上UPも一巡した状況となり、その結果、前期に予想した通り、入場者、売上等も低下し、当社の当中間会計期間の売上高は397,936千円（前年同期比6.5%減少）となり、入場者数は23,684名（前年同期比1,481名減少）となりました。個人消費の低迷が、そのままゴルフ業界の業績に影響するため、今後も大きな回復は難しいところであります。

概要、

- ・営業日数は180日（前年同期比同じ）、入場者数は23,684名（前年同期比1,481名減少）
  - ・売上高は397,936千円（前年同期比6.5%減少）、対する売上原価は22,313千円（前年同期比4.1%減少）
  - ・売上総利益は375,622千円（前年同期比6.6%減少）
  - ・販売費及び一般管理費はクラブハウス防水工事等の実施により379,247千円（前年同期比8.2%増加）となり、営業損失は3,625千円（前年同期比55,302千円減少）となりました。
  - ・営業外収益は名義書替に係る受取手数料が堅調な推移を維持し59,240千円（前年同期比17.7%増加）となり、営業外費用は借入金残高の減少による支払利息の減少等により3,384千円（前年同期比43.3%減少）となりました。
- 以上の結果、当中間会計期間における経常利益は52,230千円（前年同期比45.6%減少）となり、中間純利益は34,561千円（前年同期比45.5%減少）となりました。

なお、当社の事業は単一セグメントであるため、セグメント別の記載を省略しております。

#### キャッシュ・フローの状況

当中間会計期間における現金及び現金同等物（以下「資金」という。）は、前事業年度末に比べ47,480千円減少し、当中間会計期間末は114,726千円となりました。

当中間会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101,459千円（前年同期比32,081千円減少）となりました。

これは主に、営業収入が469,349千円と前中間会計期間に比べ35,467千円減少したこと、並びに人件費の支出およびその他の営業支出が前中間会計期間に比べ33,497千円増加したこと、一方法人税等の支払額が前中間会計期間に比べ23,997千円減少したことなどによるものであります。

##### （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、有形固定資産取得のための支出27,739千円（前年同期比15,122千円増）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、長期借入金とリース債務の返済に121,199千円を支出したことにより、前年同期に比べ12,647千円の支出増となりました。

生産、受注及び販売の実績

当社は、ゴルフ場事業の単一セグメントであるため、セグメント情報ごとに記載しておりません。なお、当中間会計期間の販売実績を示すと、次のとおりであります。

(単位：千円)

| 区分          | 当中間会計期間<br>(自 2023年 5 月 1 日<br>至 2023年10月31日) | 前年同期比     |
|-------------|-----------------------------------------------|-----------|
| ゴルフ場売上      | 210,301                                       | 8.4 ( % ) |
| 練習場売上       | 3,797                                         | 3.4       |
| 食堂・売店売上     | 68,549                                        | 4.4       |
| 雑売上         | 74,970                                        | 5.8       |
| 年会費・ロッカー費収入 | 40,317                                        | 0.9       |
| 合計          | 397,936                                       | 6.5       |

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

経営者の視点による当社の経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。

当中間会計期間の経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

財政状態

(資産)

当中間会計期間末における資産合計は、4,775,989千円（前事業年度末は4,818,524千円）となり42,535千円減少となりました。増減の主なものは、現金及び預金47,479千円減少、有形固定資産のその他（車両運搬具等）17,115千円増加などであります。

(負債)

当中間会計期間末における負債合計は、1,314,555千円（前事業年度末は1,391,651千円）となり77,096千円減少となりました。増減の主なものは、短期借入金102,996千円減少、長期借入金14,846千円の減少などであります。

(純資産)

当中間会計期間末における純資産合計は、3,461,434千円（前事業年度末は3,426,873千円）となり、中間純利益の計上により34,561千円増加となりました。

経営成績

経営成績につきましては、「2 事業の状況 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 (1) 経営成績等の状況の概要 財政状態及び経営成績の状況」に記載した事項をご参照下さい。

キャッシュ・フローの状況

キャッシュ・フローの分析につきましては、「2 事業の状況 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 (1) 経営成績等の状況の概要 キャッシュ・フローの状況」に記載した事項をご参照下さい。

資本の財源及び資金の流動性

当社の運転資金需要のうち主なものは、設備の更新、一般管理費等の営業費用及び長期借入金の返済であります。

当社は、事業に必要な流動性と資金の源泉を安定的に確保することを基本方針としております。

4【経営上の重要な契約等】

当中間会計期間において、経営上の重要な契約等の決定又は締結等はありません。

5【研究開発活動】

該当事項はありません。

### 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ありません。

#### 2【設備の新設、除却等の計画】

当中間会計期間において、新たに確定した重要な設備の新設、除却等について重要な変更はありません。また、新たに確定した重要な設備の新設、拡充、改修、除却等の計画はありません。

## 第4【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 | 4,000       |
| 計    | 4,000       |

##### 【発行済株式】

| 種類   | 中間会計期間末現在発行<br>数(株)<br>(2023年10月31日) | 提出日現在発行数(株)<br>(2024年1月30日) | 上場金融商品取引所名<br>又は登録認可金融商品<br>取引業協会名 | 内容                              |
|------|--------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| 普通株式 | 3,125                                | 3,125                       | 非上場                                | 当社は単元株<br>制度は採用し<br>ておりませ<br>ん。 |
| 計    | 3,125                                | 3,125                       | -                                  | -                               |

#### (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、資本金等の状況】

| 年月日                       | 発行済株式<br>総数増減数<br>(株) | 発行済株式<br>総数残高<br>(株) | 資本金増減<br>額(千円) | 資本金残高<br>(千円) | 資本準備金<br>増減額<br>(千円) | 資本準備金<br>残高<br>(千円) |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------------|---------------------|
| 2023年5月1日～<br>2023年10月31日 | -                     | 3,125                | -              | 45,000        | -                    | -                   |

( 5 ) 【大株主の状況】

2023年10月31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(%) |
|---------------|---------------------|----------|-----------------------------------|
| 足立産業(株)       | 東京都中央区銀座2丁目7番17号    | 1,400    | 44.8                              |
| (株)武蔵野ゴルフクラブ  | 東京都千代田区神田錦町3丁目13番地7 | 270      | 8.6                               |
| 新東産業(株)       | 東京都豊島区西池袋1丁目16番1号   | 150      | 4.8                               |
| (株)オーイ        | 東京都品川区大井1丁目1番16号    | 61       | 2.0                               |
| (株)常総コーポレーション | 東京都葛飾区東金町1丁目43番1号   | 61       | 2.0                               |
| 城西産業(株)       | 東京都港区芝浦3丁目8番10号     | 60       | 1.9                               |
| E N E O S(株)  | 東京都千代田区大手町1丁目1番2号   | 8        | 0.3                               |
| (株)エスジー       | 東京都中央区銀座4丁目14番11号   | 4        | 0.1                               |
| キグナス石油(株)     | 東京都千代田区大手町2丁目3番2号   | 4        | 0.1                               |
| (株)博報堂        | 東京都港区赤坂5丁目3番1号      | 4        | 0.1                               |
| 計             | -                   | 2,022    | 64.7                              |

( 6 ) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2023年10月31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3,125 | 3,125    | 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 |
| 単元未満株式         | -         | -        | -                         |
| 発行済株式総数        | 3,125     | -        | -                         |
| 総株主の議決権        | -         | 3,125    | -                         |

【自己株式等】

該当事項はありません。

2 【役員の状況】

前事業年度の有価証券報告書の提出日後、当半期報告書提出日までにおいて、役員の異動はありません。

## 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、中間会計期間（2023年5月1日から2023年10月31日まで）の中間財務諸表について、大田原公認会計士事務所公認会計士大田原吉隆により中間監査を受けております。

### 3．中間連結財務諸表について

当社は子会社はありませんので、中間連結財務諸表を作成しておりません。

## 1 【中間財務諸表等】

## ( 1 ) 【中間財務諸表】

## 【中間貸借対照表】

( 単位：千円 )

|            | 前事業年度<br>(2023年 4 月30日) | 当中間会計期間<br>(2023年10月31日) |
|------------|-------------------------|--------------------------|
| 資産の部       |                         |                          |
| 流動資産       |                         |                          |
| 現金及び預金     | 162,206                 | 114,726                  |
| 営業未収入金     | 45,098                  | 55,114                   |
| 商品         | 1,229                   | 1,589                    |
| 原材料及び貯蔵品   | 4,633                   | 4,073                    |
| 前払費用       | 21,225                  | 9,380                    |
| その他        | 104                     | 116                      |
| 流動資産合計     | 234,497                 | 185,001                  |
| 固定資産       |                         |                          |
| 有形固定資産     |                         |                          |
| 建物（純額）     | 2 74,410                | 2 72,011                 |
| 構築物（純額）    | 32,483                  | 28,184                   |
| コース勘定      | 209,516                 | 209,516                  |
| 土地         | 2 3,469,058             | 2 3,469,208              |
| リース資産（純額）  | 11,244                  | 9,347                    |
| その他（純額）    | 19,230                  | 36,345                   |
| 有形固定資産合計   | 1 3,815,943             | 1 3,824,613              |
| 無形固定資産     |                         |                          |
| 借地権        | 288,430                 | 288,430                  |
| その他        | 11,728                  | 10,443                   |
| 無形固定資産合計   | 300,158                 | 298,873                  |
| 投資その他の資産   |                         |                          |
| 差入保証金      | 455,858                 | 455,858                  |
| 繰延税金資産     | 12,066                  | 11,642                   |
| 投資その他の資産合計 | 467,925                 | 467,501                  |
| 固定資産合計     | 4,584,027               | 4,590,987                |
| 資産合計       | 4,818,524               | 4,775,989                |

(単位：千円)

|              | 前事業年度<br>(2023年 4 月30日) | 当中間会計期間<br>(2023年10月31日) |
|--------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>負債の部</b>  |                         |                          |
| 流動負債         |                         |                          |
| 買掛金          | 4,237                   | 4,416                    |
| 短期借入金        | 2 236,060               | 2 133,064                |
| リース債務        | 6,715                   | 6,483                    |
| 未払消費税等       | 12,674                  | 14,936                   |
| 未払法人税等       | 11,064                  | 17,245                   |
| その他          | 58,677                  | 87,677                   |
| 流動負債合計       | 329,429                 | 263,822                  |
| 固定負債         |                         |                          |
| 長期借入金        | 2 238,950               | 2 224,104                |
| リース債務        | 16,504                  | 13,379                   |
| 資産除去債務       | 11,562                  | 11,562                   |
| 退職給付引当金      | 19,105                  | 18,087                   |
| 会員預り金        | 526,100                 | 533,600                  |
| 長期預り保証金      | 250,000                 | 250,000                  |
| 固定負債合計       | 1,062,222               | 1,050,732                |
| 負債合計         | 1,391,651               | 1,314,555                |
| <b>純資産の部</b> |                         |                          |
| 株主資本         |                         |                          |
| 資本金          | 45,000                  | 45,000                   |
| 資本剰余金        |                         |                          |
| その他資本剰余金     | 722,500                 | 722,500                  |
| 資本剰余金合計      | 722,500                 | 722,500                  |
| 利益剰余金        |                         |                          |
| 利益準備金        | 90,000                  | 90,000                   |
| その他利益剰余金     |                         |                          |
| 別途積立金        | 1,105,000               | 1,105,000                |
| 繰越利益剰余金      | 1,464,373               | 1,498,934                |
| 利益剰余金合計      | 2,659,373               | 2,693,934                |
| 株主資本合計       | 3,426,873               | 3,461,434                |
| 純資産合計        | 3,426,873               | 3,461,434                |
| 負債純資産合計      | 4,818,524               | 4,775,989                |

## 【中間損益計算書】

(単位：千円)

|               | 前中間会計期間<br>(自 2022年5月1日<br>至 2022年10月31日) | 当中間会計期間<br>(自 2023年5月1日<br>至 2023年10月31日) |
|---------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 売上高           | 425,452                                   | 397,936                                   |
| 売上原価          | 23,264                                    | 22,313                                    |
| 売上総利益         | 402,188                                   | 375,622                                   |
| 販売費及び一般管理費    | 350,510                                   | 379,247                                   |
| 営業利益又は営業損失( ) | 51,677                                    | 3,625                                     |
| 営業外収益         |                                           |                                           |
| 受取利息          | 1                                         | 0                                         |
| 受取手数料         | 47,710                                    | 55,220                                    |
| その他           | 2,630                                     | 4,019                                     |
| 営業外収益合計       | 50,341                                    | 59,240                                    |
| 営業外費用         |                                           |                                           |
| 支払利息          | 4,552                                     | 3,078                                     |
| 固定資産除却損       | 1,059                                     | 166                                       |
| その他           | 359                                       | 139                                       |
| 営業外費用合計       | 5,971                                     | 3,384                                     |
| 経常利益          | 96,047                                    | 52,230                                    |
| 税引前中間純利益      | 96,047                                    | 52,230                                    |
| 法人税、住民税及び事業税  | 32,653                                    | 17,245                                    |
| 法人税等調整額       | 28                                        | 424                                       |
| 法人税等合計        | 32,682                                    | 17,669                                    |
| 中間純利益         | 63,365                                    | 34,561                                    |

## 【中間株主資本等変動計算書】

前中間会計期間（自 2022年 5 月 1 日 至 2022年10月31日）

（単位：千円）

|           | 株主資本   |          |         |        |           |           |           |           | 純資産合計     |
|-----------|--------|----------|---------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|           | 資本金    | 資本剰余金    |         | 利益剰余金  |           |           | 株主資本合計    |           |           |
|           |        | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | 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     | 45,000 | 722,500  | 722,500 | 90,000 | 1,105,000 | 1,361,874 | 2,556,874 | 3,324,374 | 3,324,374 |
| 当中間期変動額   |        |          |         |        |           |           |           |           |           |
| 中間純利益     |        |          |         |        |           | 63,365    | 63,365    | 63,365    | 63,365    |
| 当中間期変動額合計 | -      | -        | -       | -      | -         | 63,365    | 63,365    | 63,365    | 63,365    |
| 当中間期末残高   | 45,000 | 722,500  | 722,500 | 90,000 | 1,105,000 | 1,425,239 | 2,620,239 | 3,387,739 | 3,387,739 |

当中間会計期間（自 2023年 5 月 1 日 至 2023年10月31日）

（単位：千円）

（単位：千円）

|           | 株主資本   |          |         |        |           |           |           |           | 純資産合計     |
|-----------|--------|----------|---------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|           | 資本金    | 資本剰余金    |         | 利益剰余金  |           |           |           | 株主資本合計    |           |
|           |        | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | 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     | 45,000 | 722,500  | 722,500 | 90,000 | 1,105,000 | 1,464,373 | 2,659,373 | 3,426,873 | 3,426,873 |
| 当中間期変動額   |        |          |         |        |           |           |           |           |           |
| 中間純利益     |        |          |         |        |           | 34,561    | 34,561    | 34,561    | 34,561    |
| 当中間期変動額合計 | -      | -        | -       | -      | -         | 34,561    | 34,561    | 34,561    | 34,561    |
| 当中間期末残高   | 45,000 | 722,500  | 722,500 | 90,000 | 1,105,000 | 1,498,934 | 2,693,934 | 3,461,434 | 3,461,434 |

## 【中間キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

|                    | 前中間会計期間<br>(自 2022年5月1日<br>至 2022年10月31日) | 当中間会計期間<br>(自 2023年5月1日<br>至 2023年10月31日) |
|--------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー   |                                           |                                           |
| 営業収入               | 504,816                                   | 469,349                                   |
| 原材料又は商品の仕入れによる支出   | 24,695                                    | 24,317                                    |
| 人件費の支出             | 139,387                                   | 149,742                                   |
| その他の営業支出           | 200,560                                   | 223,703                                   |
| 小計                 | 140,172                                   | 71,586                                    |
| 利息及び配当金の受取額        | 1                                         | 0                                         |
| 利息の支払額             | 4,520                                     | 2,928                                     |
| 書替預託金収入            | 6,000                                     | 7,500                                     |
| その他の収入             | 71,666                                    | 78,525                                    |
| その他の支出             | 44,716                                    | 42,160                                    |
| 法人税等の支払額           | 35,061                                    | 11,064                                    |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー   | 133,540                                   | 101,459                                   |
| 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     | 12,617                                    | 27,739                                    |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー   | 12,617                                    | 27,739                                    |
| 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      | 105,442                                   | 117,842                                   |
| リース債務の返済による支出      | 3,110                                     | 3,357                                     |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー   | 108,552                                   | 121,199                                   |
| 現金及び現金同等物の増減額（は減少） | 12,371                                    | 47,479                                    |
| 現金及び現金同等物の期首残高     | 262,609                                   | 162,206                                   |
| 現金及び現金同等物の中間期末残高   | 274,981                                   | 114,726                                   |

【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

(1) デリバティブ

時価法を採用しております。

(2) 棚卸資産

先入先出法による原価法(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)を採用しております。

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)

定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物(建物附属設備を除く)並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

(2) 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間(5年)に基づいております。

(3) リース資産

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おります。

3. 引当金の計上基準

退職給付引当金

簡便法を採用しております。

従業員の退職給付に備えるため、当社の退職金規定に従い、当事業年度末における自己都合に基づく期末要支給額に基づき、当中間会計期間末において発生していると認められる額を計上しております。

4. 収益及び費用の計上基準

当クラブの会員並びにゲストのゴルフプレーフィに係るゴルフ場売上および雑売上、またゴルフ練習場利用に係る練習場売上や食堂、売店の利用に係る食堂・売店売上については、来場日におけるサービス提供完了時点で収益を認識しております。

年会費・ロッカー費収入は、当該使用期間にわたり均等に収益を認識しております。

5. ヘッジ会計の方法

(1) ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理を採用しております。なお、金利スワップについては、特例処理の要件を満たしておりますので、特例処理を採用しております。

(2) ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段 金利スワップ

ヘッジ対象 借入金利息

(3) ヘッジ方針

借入金の利息に係る金利変動リスクをヘッジしております。

(4) ヘッジ有効性評価の方法

特例処理によっている金利スワップについては有効性の評価を省略しております。

6. 中間キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

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リ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おります。

## ( 中間貸借対照表関係 )

## 1 有形固定資産の減価償却累計額

|  | 前事業年度<br>( 2023年 4 月30日 ) | 当中間会計期間<br>( 2023年10月31日 ) |
|--|---------------------------|----------------------------|
|  | 1,006,937千円               | 1,018,418千円                |

## 2 担保資産及び担保付債務

担保に供している資産は、次のとおりであります。

|    | 前事業年度<br>( 2023年 4 月30日 ) | 当中間会計期間<br>( 2023年10月31日 ) |
|----|---------------------------|----------------------------|
| 建物 | 22,801千円                  | 21,471千円                   |
| 土地 | 3,448,510                 | 3,448,510                  |
| 計  | 3,471,311                 | 3,469,981                  |

担保付債務は、次のとおりであります。

|       | 前事業年度<br>( 2023年 4 月30日 ) | 当中間会計期間<br>( 2023年10月31日 ) |
|-------|---------------------------|----------------------------|
| 短期借入金 | 236,060千円                 | 133,064千円                  |
| 長期借入金 | 238,950                   | 224,104                    |
| 計     | 475,010                   | 357,168                    |

## ( 中間損益計算書関係 )

## 減価償却実施額

|        | 前中間会計期間<br>( 自 2022年 5 月 1 日<br>至 2022年10月31日 ) | 当中間会計期間<br>( 自 2023年 5 月 1 日<br>至 2023年10月31日 ) |
|--------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 有形固定資産 | 14,321千円                                        | 15,399千円                                        |
| 無形固定資産 | 514                                             | 1,285                                           |

(中間株主資本等変動計算書関係)

前中間会計期間(自 2022年5月1日 至 2022年10月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

|       | 当事業年度期首株式数(株) | 当中間会計期間増加株式数(株) | 当中間会計期間減少株式数(株) | 当中間会計期間末株式数(株) |
|-------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 発行済株式 |               |                 |                 |                |
| 普通株式  | 3,125         | -               | -               | 3,125          |
| 合計    | 3,125         | -               | -               | 3,125          |

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3. 配当に関する事項

該当事項はありません。

当中間会計期間(自 2023年5月1日 至 2023年10月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

|       | 当事業年度期首株式数(株) | 当中間会計期間増加株式数(株) | 当中間会計期間減少株式数(株) | 当中間会計期間末株式数(株) |
|-------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 発行済株式 |               |                 |                 |                |
| 普通株式  | 3,125         | -               | -               | 3,125          |
| 合計    | 3,125         | -               | -               | 3,125          |

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3. 配当に関する事項

該当事項はありません。

(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記されている科目の金額との関係は下記のとおりであります。

|           | 前中間会計期間<br>(自 2022年5月1日<br>至 2022年10月31日) | 当中間会計期間<br>(自 2023年5月1日<br>至 2023年10月31日) |
|-----------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 現金及び預金勘定  | 274,981千円                                 | 114,726千円                                 |
| 現金及び現金同等物 | 274,981                                   | 114,726                                   |

(リース取引関係)

1. 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

コース管理に使用するトラクター 1 台 (機械及び装置)、ゴルフ場基幹システムハードウェア (什器備品) と自動精算機 2 台 (什器備品) であります。

無形固定資産

ゴルフ場基幹システムソフトウェアとカーナビゲーションシステムソフトウェアであります。

(2) リース資産の減価償却の方法

重要な会計方針「2. 固定資産の減価償却の方法」に記載のとおりであります。

(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、次のとおりであります。

前事業年度 (2023年 4 月30日)

|                            | 貸借対照表計上額<br>(千円) | 時価 (千円) | 差額 (千円) |
|----------------------------|------------------|---------|---------|
| (1) 長期借入金<br>(1年内返済予定分を含む) | 375,010          | 374,238 | 771     |
| (2) 会員預り金                  | 526,100          | 526,100 | -       |
| (3) デリバティブ取引               | -                | -       | -       |

当中間会計期間 (2023年10月31日)

|                            | 中間貸借対照表計上額<br>(千円) | 時価 (千円) | 差額 (千円) |
|----------------------------|--------------------|---------|---------|
| (1) 長期借入金<br>(1年内返済予定分を含む) | 257,168            | 260,369 | 3,201   |
| (2) 会員預り金                  | 533,600            | 533,600 | -       |
| (3) デリバティブ取引               | -                  | -       | -       |

(注) 1. 「現金及び預金」については、現金であること、および預金は短期で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

2. 以下の金融商品は、市場価格がないことから、上表には含まれておりません。当該金融商品の貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位: 千円)

| 区分      | 前事業年度<br>(2023年 4 月30日) | 当中間会計期間<br>(2023年10月31日) |
|---------|-------------------------|--------------------------|
| 差入保証金   | 455,858                 | 455,858                  |
| 長期預り保証金 | 250,000                 | 250,000                  |

3. 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することがあります。また、注記事項「デリバティブ取引」におけるデリバティブ取引に関する契約額等については、その金額自体がデリバティブ取引に係る市場リスクを示すものではありません。

2. 金融商品の時価のレベルごとの内訳に関する事項

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おります。

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おります。

(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（2023年4月30日）

該当事項はありません。

当中間会計期間（2023年10月31日）

該当事項はありません。

(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（2023年4月30日）

| 区分                 | 時価（千円） |         |         |         |
|--------------------|--------|---------|---------|---------|
|                    | レベル1   | レベル2    | レベル3    | 合計      |
| 長期借入金（1年内返済予定分を含む） | -      | 374,238 | -       | 374,238 |
| 会員預り金              | -      | -       | 526,100 | 526,100 |
| デリバティブ取引           | -      | -       | -       | -       |

当中間会計期間（2023年10月31日）

| 区分                 | 時価（千円） |         |         |         |
|--------------------|--------|---------|---------|---------|
|                    | レベル1   | レベル2    | レベル3    | 合計      |
| 長期借入金（1年内返済予定分を含む） | -      | 260,369 | -       | 260,369 |
| 会員預り金              | -      | -       | 533,600 | 533,600 |
| デリバティブ取引           | -      | -       | -       | -       |

(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

長期借入金（1年内返済予定分を含む）

長期借入金の時価については、元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっております。金利スワップの特例処理の対象とされている長期借入金は、当該金利スワップと一体として処理された元利金の合計額を、同様の借入を行った場合に適用される合理的に見積もられる利率で割り引いて算出する方法によっております。

会員預り金

将来キャッシュ・フローと返還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、レベル3の時価に分類しております。

デリバティブ取引

注記事項「デリバティブ取引関係」をご参照下さい。

(有価証券関係)

前事業年度(2023年4月30日)

該当事項はありません。

当中間会計期間(2023年10月31日)

該当事項はありません。

(デリバティブ取引関係)

1.ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引

該当事項はありません。

2.ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引

金利関連

前事業年度(2023年4月30日)

| ヘッジ会計の方法        | 取引の種類                 | 主なヘッジ対象 | 契約金額等<br>(千円) | うち1年超<br>(千円) | 時価<br>(千円) |
|-----------------|-----------------------|---------|---------------|---------------|------------|
| 金利スワップの特<br>例処理 | 金利スワップ取引<br>変動受取・固定支払 | 長期借入金   | 106,368       | -             | (注)        |

(注)金利スワップの特例処理によるものは、ヘッジ対象とされている長期借入金と一体として処理されているため、その時価は、当該長期借入金の時価に含めて記載しております。

当中間会計期間(2023年10月31日)

| ヘッジ会計の方法        | 取引の種類                 | 主なヘッジ対象 | 契約金額等<br>(千円) | うち1年超<br>(千円) | 時価<br>(千円) |
|-----------------|-----------------------|---------|---------------|---------------|------------|
| 金利スワップの特<br>例処理 | 金利スワップ取引<br>変動受取・固定支払 | 長期借入金   | 3,372         | -             | (注)        |

(注)金利スワップの特例処理によるものは、ヘッジ対象とされている長期借入金と一体として処理されているため、その時価は、当該長期借入金の時価に含めて記載しております。

(持分法損益等)

前事業年度(2023年4月30日)

該当事項はありません。

当中間会計期間(2023年10月31日)

該当事項はありません。

(資産除去債務関係)

前事業年度(自2022年5月1日至2023年4月30日)

資産除去債務については、重要性が乏しいため記載を省略しています。

当中間会計期間(自2023年5月1日至2023年10月31日)

資産除去債務については、重要性が乏しいため記載を省略しています。

(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 2022年 5 月 1 日 至 2022年10月31日)

(単位: 千円)

|               |         |
|---------------|---------|
| ゴルフ場売上        | 229,572 |
| 練習場売上         | 3,932   |
| 食堂・売店売上       | 71,678  |
| 雑売上           | 79,571  |
| 年会費・ロッカー費収入   | 40,698  |
| 顧客との契約から生じる収益 | 425,452 |
| その他の収益        | -       |
| 外部顧客への売上高     | 425,452 |

当中間会計期間(自 2023年 5 月 1 日 至 2023年10月31日)

(単位: 千円)

|               |         |
|---------------|---------|
| ゴルフ場売上        | 210,301 |
| 練習場売上         | 3,797   |
| 食堂・売店売上       | 68,549  |
| 雑売上           | 74,970  |
| 年会費・ロッカー費収入   | 40,317  |
| 顧客との契約から生じる収益 | 397,936 |
| その他の収益        | -       |
| 外部顧客への売上高     | 397,936 |

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

重要な会計方針「4. 収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

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の末日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) 契約資産及び契約負債の残高等

(単位: 千円)

|            | 前事業年度 | 当中間会計期間 |
|------------|-------|---------|
| 契約負債(期首残高) | 3,833 | 3,390   |
| 契約負債(期末残高) | 3,390 | 38,835  |

契約負債は、期間の経過に応じて収益を認識する年会費・ロッカー費収入の前受金です。期首の契約負債残高は、当事業年度(2023年 5 月 1 日から2024年 4 月30日)の年会費収入等を事業年度前に受け入れた金額です。中間会計期間末の契約負債残高は、下期に収益認識に伴い取り崩されます。

(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、以下の通りであります。

前事業年度(自 2022年 5 月 1 日 至 2023年 4 月30日)

(単位: 千円)

|            | 前事業年度 |
|------------|-------|
| 2024年 4 月期 | 3,390 |
| 合計         | 3,390 |

当中間会計期間(自 2023年 5 月 1 日 至 2023年10月31日)

(単位: 千円)

|              | 当中間会計期間 |
|--------------|---------|
| 2024年 4 月期下期 | 38,835  |
| 合計           | 38,835  |

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前中間会計期間(自 2022年5月1日 至 2022年10月31日)

当社は、ゴルフ場事業の単一セグメントであるため、記載しておりません。

当中間会計期間(自 2023年5月1日 至 2023年10月31日)

当社は、ゴルフ場事業の単一セグメントであるため、記載しておりません。

【関連情報】

前中間会計期間(自 2022年5月1日 至 2022年10月31日)

1. 製品及びサービスごとの情報

単一の製品・サービスの区分の外部顧客への売上高が中間損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦の外部顧客への売上高が中間損益計算書の売上高の90%を超えるため、地域ごとの売上高の記載を省略しております。

(2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が中間貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、地域ごとの有形固定資産の記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、中間損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載はありません。

当中間会計期間(自 2023年5月1日 至 2023年10月31日)

1. 製品及びサービスごとの情報

単一の製品・サービスの区分の外部顧客への売上高が中間損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦の外部顧客への売上高が中間損益計算書の売上高の90%を超えるため、地域ごとの売上高の記載を省略しております。

(2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が中間貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、地域ごとの有形固定資産の記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、中間損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載はありません。

【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】

該当事項はありません。

【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】

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

該当事項はありません。

( 1 株当たり情報 )

|                                                 | 前事業年度<br>( 2023年 4 月30日 ) | 当中間会計期間<br>( 2023年10月31日 ) |
|-------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| 1 株当たり純資産額                                      | 1,096,599円                | 1,107,659円                 |
| ( 算定上の基礎 )                                      |                           |                            |
| 純資産の部の合計額 ( 千円 )                                | 3,426,873                 | 3,461,434                  |
| 純資産の部の合計額から控除する金額 ( 千円 )                        | -                         | -                          |
| 普通株式に係る中間期末 ( 期末 ) の純資産額<br>( 千円 )              | 3,426,873                 | 3,461,434                  |
| 1 株当たり純資産額の算定に用いられた中間期末<br>( 期末 ) の普通株式の数 ( 株 ) | 3,125                     | 3,125                      |

|                     | 前中間会計期間<br>( 自 2022年 5 月 1 日<br>至 2022年10月31日 ) | 当中間会計期間<br>( 自 2023年 5 月 1 日<br>至 2023年10月31日 ) |
|---------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1 株当たり中間純利益         | 20,276円                                         | 11,059円                                         |
| ( 算定上の基礎 )          |                                                 |                                                 |
| 中間純利益 ( 千円 )        | 63,365                                          | 34,561                                          |
| 普通株主に帰属しない金額 ( 千円 ) | -                                               | -                                               |
| 普通株式に係る中間純利益 ( 千円 ) | 63,365                                          | 34,561                                          |
| 普通株式の期中平均株式数 ( 株 )  | 3,125                                           | 3,125                                           |

( 注 ) 潜在株式調整後 1 株当たり中間純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

( 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おります。

### (1) 有価証券報告書及びその添付書類

事業年度（第62期）（自 2022年5月1日 至 2023年4月30日）2023年7月28日関東財務局長に提出

## 第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

## 独立監査人の中間監査報告書

2024年1月25日

株式会社中山カントリークラブ

取締役会 御中

大田原公認会計士事務所

東京都渋谷区

公認会計士 大田原 吉 隆

### 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」に掲げられている株式会社中山カントリークラブの2023年5月1日から2024年4月30日までの第63期事業年度の中間会計期間（2023年5月1日から2023年10月31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、株式会社中山カントリークラブの2023年10月31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（2023年5月1日から2023年10月31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及び監査役の責任

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

- 
- ( ) 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. X B R L データは中間監査の対象には含まれていません。