

【表紙】

| | |
|------------|---|
| 【提出書類】 | 半期報告書 |
| 【根拠条文】 | 金融商品取引法第24条の5第1項の表の第3号 |
| 【提出先】 | 北陸財務局長 |
| 【提出日】 | 令和7年6月27日 |
| 【中間会計期間】 | 第69期中（自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日） |
| 【会社名】 | 北陸観光開発株式会社 |
| 【英訳名】 | THE HOKURIKU SIGHTSEEING AND DEVELOPMENT CO.,LTD. |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役社長 瀨中 豊和 |
| 【本店の所在の場所】 | 石川県加賀市新保町ト1番地の1 |
| 【電話番号】 | 加賀（0761）74局0810番 |
| 【事務連絡者氏名】 | 総務部長 堀 健二 |
| 【最寄りの連絡場所】 | 石川県加賀市新保町ト1番地の1 |
| 【電話番号】 | 加賀（0761）74局0810番 |
| 【事務連絡者氏名】 | 総務部長 堀 健二 |
| 【縦覧に供する場所】 | 該当事項なし |

第一部【企業情報】

第1【企業の概況】

1【主要な経営指標等の推移】

(1) 連結経営指標等

| 回次 | | 第67期中 | 第68期中 | 第69期中 | 第67期 | 第68期 |
|---|-----|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 会計期間 | | 自令和4年 10月1日 至令和5年 3月31日 | 自令和5年 10月1日 至令和6年 3月31日 | 自令和6年 10月1日 至令和7年 3月31日 | 自令和4年 10月1日 至令和5年 9月30日 | 自令和5年 10月1日 至令和6年 9月30日 |
| 営業収入 | 百万円 | 580 | 625 | 750 | 1,363 | 1,594 |
| 経常利益又は経常損失() | 百万円 | 32 | 61 | 53 | 30 | 33 |
| 親会社株主に帰属する中間(当期)純利益又は親会社株主に帰属する中間(当期)純損失() | 百万円 | 32 | 130 | 20 | 11 | 154 |
| 中間包括利益又は包括利益 | 百万円 | 32 | 130 | 20 | 11 | 154 |
| 純資産額 | 百万円 | 991 | 905 | 901 | 1,035 | 881 |
| 総資産額 | 百万円 | 10,322 | 10,619 | 10,694 | 10,407 | 11,065 |
| 1株当たり純資産額 | 円 | 51,993.10 | 47,476.43 | 47,270.15 | 54,318.44 | 46,211.73 |
| 1株当たり中間(当期)純利益金額又は1株当たり中間(当期)純損失額() | 円 | 1,718.24 | 6,842.00 | 1,058.42 | 607.10 | 8,106.71 |
| 潜在株式調整後1株当たり中間(当期)純利益金額 | 円 | - | - | - | - | - |
| 自己資本比率 | % | 9.6 | 8.5 | 8.4 | 10.0 | 8.0 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 百万円 | 143 | 321 | 52 | 292 | 802 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 百万円 | 66 | 13 | 102 | 85 | 80 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 百万円 | 51 | 76 | 193 | 122 | 132 |
| 現金及び現金同等物の中間期末(期末)残高 | 百万円 | 241 | 531 | 541 | 300 | 890 |
| 従業員数 (外.平均臨時雇用者数) | 人 | 100 (80) | 91 (96) | 88 (89) | 96 (83) | 90 (89) |

(注) 第69期における潜在株式調整後1株当たり中間(当期)純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。なお、第67期中及び第68期中については、1株当たり中間純損失であり、また、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

(2) 提出会社の経営指標等

| 回次 | | 第67期中 | 第68期中 | 第69期中 | 第67期 | 第68期 |
|-----------------------------|-----|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 会計期間 | | 自令和4年 10月1日 至令和5年 3月31日 | 自令和5年 10月1日 至令和6年 3月31日 | 自令和6年 10月1日 至令和7年 3月31日 | 自令和4年 10月1日 至令和5年 9月30日 | 自令和5年 10月1日 至令和6年 9月30日 |
| 営業収入 | 百万円 | 533 | 571 | 684 | 1,240 | 1,430 |
| 経常利益又は経常損失() | 百万円 | 32 | 67 | 54 | 36 | 13 |
| 中間(当期)純利益又は中間 (当期)純損失() | 百万円 | 33 | 136 | 19 | 9 | 169 |
| 資本金 | 百万円 | 953 | 953 | 953 | 953 | 953 |
| 発行済株式総数 | 株 | 19,067 | 19,067 | 19,067 | 19,067 | 19,067 |
| 純資産額 | 百万円 | 1,007 | 913 | 901 | 1,050 | 881 |
| 総資産額 | 百万円 | 10,293 | 10,602 | 10,662 | 10,393 | 11,039 |
| 1株当たり配当額 | 円 | - | - | - | - | - |
| 自己資本比率 | % | 9.8 | 8.6 | 8.5 | 10.1 | 8.0 |
| 従業員数 (外.平均臨時雇用者数) | 人 | 75 (68) | 68 (86) | 65 (74) | 73 (71) | 67 (74) |

2【事業の内容】

当中間連結会計期間において、当社グループ(当社及び当社の関係会社)が営んでいる事業の内容に重要な変更はありません。また、主要な関係会社に異動はありません。

3【関係会社の状況】

当中間連結会計期間において、重要な関係会社の異動はありません。

4【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

当社グループのセグメントは単一でありセグメント情報を記載していないため、事業部門別に示した従業員数は次のとおりであります。

令和7年3月31日現在

| 事業の部門等の名称 | 従業員数(名) |
|-----------|---------|
| ゴルフ場部門 | 65(74) |
| 食堂部門 | 23(15) |
| 合計 | 88(89) |

(注) 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は、当中間連結会計期間の平均人員を()外数で記載しております。

(2) 提出会社の状況

当社のセグメントは単一でありセグメント情報を記載しておりません。

令和7年3月31日現在

| | |
|---------|--------|
| 従業員数(名) | 65(74) |
|---------|--------|

(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。

(3) 労働組合の状況

労働組合は結成されておりません。

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

当中間連結会計期間において、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

当中間連結会計期間において、当社グループが優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題について重要な変更はありません。

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】

当中間連結会計期間において、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

当中間連結会計期間における当社グループ（当社及び連結会社）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。

財政状況及び経営成績の状況

当社グループは、ビジターの獲得のため、自社ホームページからのネット予約の拡大や、インターンシップキャディの活用による安定したキャディの確保により、当期のスタートの10-11月はここ10年で最多の入場者数となりました。雪の影響は2月の大雪に見舞われ、営業がわずか2日間しかできなかったものの、入場者数は前期比1,021名増の35,042名となりました。

この結果、当中間連結会計期間の財政状態及び経営成績等は、以下のとおりとなりました。

a. 財政状態

当中間連結会計期間末の資産合計は前連結会計年度末に比べ370百万円（3.4%）減少し、10,694百万円となりました。

負債合計は、前連結会計年度末比で390百万円（3.8%）減少し、9,793百万円となりました。

純資産合計は、前連結会計年度末比で20百万円（2.3%）増加し、901百万円となりました。

b. 経営成績

当中間連結会計期間の経営成績は、営業収入750百万円（前年同期比20.1%増）、営業利益50百万円（前年同期は61百万円の営業損失）、経常利益53百万円（前年同期は61百万円の経常損失）、親会社株主に帰属する中間純利益は20百万円（前年同期は親会社株主に帰属する中間純損失130百万円）となりました。

当社グループの事業は単一のセグメントであり、セグメント情報を記載していないため、事業部門別に示した業績は次のとおりであります。

ゴルフ場部門では、入場者数の増加により、プレー売上は63百万円の増加となり、収益認識による入会金収入計上なども増加し、営業収入は677百万円（前年同期比19.8%増）となりました。

食堂部門では、企業コンペ、県外旅行客などのコンペ会食が復活し、営業収入72百万円（前年同期比22.7%増）となりました。

なお、当社の営業実績は天候に左右されることが多く、上半期と下半期の業績に季節的変動があります。補足すると、当中間連結会計期間の営業収入は750百万円でありましたが、前中間連結会計期間の営業収入は625百万円、前連結会計年度における営業収入は1,594百万円であります。

1) 入場者及び収入の実績

(1) 入場者実績

当中間連結会計期間の入場者実績ならびに増減比較は次のとおりであります。

| 区分 | 営業日数及び入場者数 | 前年同期比(%) |
|---------|------------|----------|
| 営業日数(日) | 122 | 10.6 |
| メンバー(人) | 12,188 | 18.6 |
| ビジター(人) | 22,854 | 20.0 |
| 計(人) | 35,042 | 3.0 |

(2) 収入の状況

セグメント情報を記載していないため、事業部門別に示した当中間連結会計期間の収入実績は次のとおりであります。

| 事業部門別 | 営業収入(千円) | 前年同期比(%) |
|--------|----------|----------|
| ゴルフ場部門 | 677,912 | 19.8 |
| 食堂部門 | 72,983 | 22.7 |
| 計 | 750,896 | 20.1 |

キャッシュ・フローの状況

当中間連結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、前連結会計年度末に比べ348百万円減少し、当中間連結会計期間末には541百万円となりました。これは、法人税の支払いやシステム更新に伴う積極的な設備投資及び借入金の返済など支出が増加した結果であります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果支出した資金は52百万円で、前年同期は321百万円の獲得であります。これは主に、法人税の支払いによるものです。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果支出した資金は102百万円で、前年同期に比べ88百万円増加しております。これは主に、固定資産の設備投資によるものです。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果支出した資金は193百万円で、前年同期に比べ117百万円増加しております。これは主に、借入金の返済によるものです。

(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

経営者の視点における当社グループ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。なお、文中の将来に関する事項は、当中間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。

重要な会計方針及び見積り

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」の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はありません。

経営成績等

a) 財政状態

(資産合計)

当中間連結会計期間末の資産合計は前連結会計年度末比で370百万円(3.4%)減少し、10,694百万円となりました。流動資産では前連結会計年度末比で362百万円(34.9%)減少し、677百万円となりました。これは現金及び預金の減少によるものです。固定資産では前連結会計年度末比で8百万円(0.1%)減少し、10,016百万円となりました。これは主に減価償却費によるものです。

(負債合計)

当中間連結会計期間末の負債合計は、前連結会計年度末比で390百万円(3.8%)減少し、9,793百万円となりました。流動負債では収益認識に関する会計基準等の適用による年会費や会員入会金などの契約負債を計上しており、前連結会計年度末比で379百万円(16.3%)減少し、1,875百万円となりました。固定負債でも収益認識に関する会計基準等の適用による会員入会金や名義書換料などの契約負債を計上しており、前連結会計年度末比で11百万円(0.1%)減少し、7,918百万円となりました。

(純資産合計)

当中間連結会計期間末の純資産合計は、業績が回復したため、前連結会計年度末比で20百万円(2.3%)増加し901百万円となりました。

この結果、自己資本比率は、前連結会計年度末の8.0%から8.4%となりました。

b) 経営成績

当中間連結会計期間の経営成績は、ビジターの獲得の為、自社ホームページからのネット予約の拡大や、インターネット予約キャディの活用による安定したキャディの確保により、入場者につきましては35,042名(前年同期比3.0%増)となりました。会員入会金の募集は前年同期で198件が108件と減少しておりますが、順調に推移しております。収益認識に関する会計基準等の適用により、会員入会金、名義書換料、契約ロッカー料、年会費の収入に影響がでております。営業収入では収益認識に関する会計基準等の適用前と比べてそれぞれの影響額が発生しております。その影響額は、会員入会金で94百万円の減少、名義書換料で3百万円の増加、契約ロッカー料で11百万円の増加、年会費で86百万円の減少となっており、当中間連結会計期間の業績は、営業収入750百万円(同20.1%増)となりました。費用面では、物件費で、水道光熱費の高騰が影響し増加しております。経費では会員募集に伴う手数料費用が募集件数に伴い減少しており、営業利益50百万円(前年同期は営業損失61百万円)、経常利益は53百万円(前年同期は経常損失61百万円)となりました。親会社株主に帰属する中間純利益は20百万円(前年同期は親会社株主に帰属する中間純損失130百万円)となりました。

c) キャッシュ・フローの状況

当中間連結会計期間のキャッシュ・フローの状況につきましては、「(1) 経営成績等の状況の概要 キャッシュ・フローの状況」に記載のとおりであります。

経営成績に重要な影響を与える要因につきましては、「第2 事業の状況 2事業等のリスク」に記載されているとおりであります。

当社グループは、このような状況を踏まえて、さらなる経営改善計画を策定し、セルフコースの若年層プレーヤーの獲得のため、ウエストコースのカジュアル化、日本海コースのネット限定のキャンペーンなど、ビジター集客に注力し、幅広いゴルファーに喜ばれるよう努め、株主ならびに会員各位のご期待にお応えする所存であります。

資本の財源及び資金の流動性

当社グループの運転資金需要の主なものは、ゴルフ場のコース管理維持費、借地料、一般管理費などのほか、預託金の返還があり、設備資金需要としてはコースの改修や施設の更新などがあります。

当社グループの事業活動の維持拡大に必要な資金を安定的に確保するため、金融機関からの借入を行っており、運転資金及び設備資金につきましては子会社を含め当社において一元管理しております。また、金融機関には十分な借入枠を有しております。平成30年3月には第三者割当による増資を行っており、ゴルフ場運営に資する新設備の導入や施設のリニューアルの原資とさせていただきます。このように当社グループは事業の拡大や自己資本の充実による経営基盤の安定を図っております。

4【経営上の重要な契約等】

当中間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。

5 【研究開発活動】

特記すべき事項はありません。

第3【設備の状況】

1【主要な設備の状況】

当中間連結会計期間において、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】

当中間連結会計期間において、前連結会計年度末に計画中であっ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、除却及び売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 | 26,000 |
| 計 | 26,000 |

【発行済株式】

| 種類 | 中間会計期間末現在 発行数(株) (令和7年3月31日) | 提出日現在 発行数(株) (令和7年6月27日) | 上場金融商品取引所名又は 登録認可金融商品取引 業協会名 | 内容 |
|------|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------|
| 普通株式 | 19,067 | 19,067 | 該当事項はありません。 | (注)1、2 |
| 計 | 19,067 | 19,067 | | |

- (注) 1. すべての発行済株式は、譲渡制限株式であり、譲渡には取締役会の承認が必要となります。
2. 当社は単元株制度は採用しておりません。

(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、資本金等の状況】

| 年月日 | 発行済株式総数増減数(株) | 発行済株式総数残高(株) | 資本金増減額(千円) | 資本金残高(千円) | 資本準備金増減額(千円) | 資本準備金残高(千円) |
|-------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|--------------|-------------|
| 令和6年10月1日～ 令和7年3月31日 | - | 19,067 | - | 953,350 | - | 31,950 |

(5) 【大株主の状況】

令和7年3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(%) |
|------------|-----------------|----------|-----------------------------------|
| 株式会社北國新聞社 | 石川県金沢市南町2-1 | 7,748 | 40.6 |
| 小松マテーレ株式会社 | 石川県能美市浜町又167 | 1,054 | 5.5 |
| 大京株式会社 | 石川県小松市串町工業団地1-1 | 857 | 4.5 |
| 株式会社北國銀行 | 石川県金沢市広岡町2-12-6 | 768 | 4.0 |
| 東野産業株式会社 | 石川県加賀市動橋町ウ2 | 684 | 3.6 |
| 清水建設株式会社 | 東京都中央区京橋2-16-1 | 612 | 3.2 |
| 三谷産業株式会社 | 石川県金沢市玉川町1-5 | 400 | 2.1 |
| 北陸放送株式会社 | 石川県金沢市本多町3-2-1 | 320 | 1.7 |
| 北陸鉄道株式会社 | 石川県金沢市広岡3-1-1 | 308 | 1.6 |
| 株式会社小松製作所 | 東京都港区赤坂2-3-6 | 242 | 1.3 |
| 株式会社大和 | 石川県金沢市片町2-2-5 | 220 | 1.2 |
| 計 | | 13,213 | 69.3 |

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

令和7年3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 19,067 | 19,067 | |
| 単元未満株式 | | | |
| 発行済株式総数 | 19,067 | | |
| 総株主の議決権 | | 19,067 | |

【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、当半期報告書の提出日までの役員の異動は、次のとおりであります。

(1) 退任役員

| 役職名 | 氏名 | 退任年月日 |
|-----|--------|----------|
| 監査役 | 太茂野 直利 | 令和7年3月7日 |

(2) 役員の異動

| 新役職名 | 旧役職名 | 氏名 | 異動年月日 |
|-------|------|--------|----------|
| 代表取締役 | 取締役 | 宮村 慎一郎 | 令和7年3月7日 |

(3) 異動後の役員の男女別人数及び女性の比率

男性11名 女性 - 名(役員のうち女性の比率 - %)

第5【経理の状況】

1．中間連結財務諸表及び中間財務諸表の作成方法について

(1) 当社の中間連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和51年大蔵省令第28号。以下「連結財務諸表規則」という。)に基づいて作成しております。

また、当社は、金融商品取引法第24条の5第1項の表の第3号の上欄に掲げる会社に該当し、連結財務諸表規則第1編及び第4編の規定により第2種中間連結財務諸表を作成しております。

(2) 当社の中間財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和38年大蔵省令第59号。以下「財務諸表等規則」という。)に基づいて作成しております。

また、当社は、金融商品取引法第24条の5第1項の表の第3号の上欄に掲げる会社に該当し、財務諸表等規則第1編及び第4編の規定により第2種中間財務諸表を作成しております。

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、中間連結会計期間(令和6年10月1日から令和7年3月31日まで)の中間連結財務諸表及び中間会計期間(令和6年10月1日から令和7年3月31日まで)の中間財務諸表について、太陽有限責任監査法人により中間監査を受けております。

1【中間連結財務諸表等】

(1)【中間連結財務諸表】

【中間連結貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (令和6年9月30日) | 当中間連結会計期間 (令和7年3月31日) |
|---------------|------------------------|--------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 890,078 | 541,849 |
| 営業未収入金 | 140,349 | 53,398 |
| 棚卸資産 | 16,209 | 17,930 |
| 前払費用 | - | 46,039 |
| その他 | 3,923 | 18,569 |
| 貸倒引当金 | 10,209 | - |
| 流動資産合計 | 1,040,350 | 677,787 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物(純額) | 6,663,769 | 6,624,076 |
| 機械装置及び運搬具(純額) | 102,954 | 114,190 |
| 土地 | 2,817,418 | 2,817,418 |
| 建設仮勘定 | 51,461 | 51,461 |
| その他(純額) | 152,095 | 145,117 |
| 有形固定資産合計 | 1,978,769 | 1,975,263 |
| 無形固定資産 | 117,233 | 115,445 |
| 投資その他の資産 | | |
| 繰延税金資産 | 117,329 | 112,489 |
| 破産更生債権等 | - | 31,462 |
| その他 | 2,655 | 20,220 |
| 貸倒引当金 | - | 15,094 |
| 投資その他の資産合計 | 119,984 | 149,077 |
| 固定資産合計 | 10,024,918 | 10,016,786 |
| 資産合計 | 11,065,268 | 10,694,574 |
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 8,029 | 7,882 |
| 短期借入金 | 1,410,000 | 1,270,000 |
| 前受金 | 352,158 | 440,547 |
| 未払法人税等 | 209,264 | 31,611 |
| その他 | 2,274,989 | 2,124,963 |
| 流動負債合計 | 2,254,442 | 1,875,004 |
| 固定負債 | | |
| 長期前受金 | 1,523,939 | 1,602,420 |
| 退職給付に係る負債 | 239,618 | 216,300 |
| 入会保証金 | 5,547,150 | 5,494,550 |
| 入会登録保証金 | 619,000 | 605,000 |
| 固定負債合計 | 7,929,707 | 7,918,270 |
| 負債合計 | 10,184,149 | 9,793,274 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 953,350 | 953,350 |
| 資本剰余金 | 31,950 | 31,950 |
| 利益剰余金 | 104,181 | 84,000 |
| 株主資本合計 | 881,118 | 901,299 |
| 純資産合計 | 881,118 | 901,299 |
| 負債純資産合計 | 11,065,268 | 10,694,574 |

【中間連結損益計算書及び中間連結包括利益計算書】

【中間連結損益計算書】

(単位：千円)

| | 前中間連結会計期間 (自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日) | 当中間連結会計期間 (自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日) |
|-------------------------------------|---|---|
| 営業収入 | 625,276 | 750,896 |
| 営業費用 | 559,702 | 569,960 |
| 営業総利益 | 65,574 | 180,935 |
| 一般管理費 | 1 127,309 | 1 129,977 |
| 営業利益又は営業損失() | 61,734 | 50,958 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 1 | 232 |
| ゴルフ場利用税報償金 | 1,038 | 1,200 |
| 受取賃貸料 | 1,388 | 1,507 |
| 受取保険金 | - | 269 |
| 違約金収入 | - | 2,763 |
| その他 | 968 | 1,485 |
| 営業外収益合計 | 3,395 | 7,460 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 2,335 | 4,708 |
| その他 | 380 | 493 |
| 営業外費用合計 | 2,716 | 5,202 |
| 経常利益又は経常損失() | 61,055 | 53,216 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除却損 | 2 140 | 2 2,084 |
| 特別損失合計 | 140 | 2,084 |
| 税金等調整前中間純利益又は税金等調整前中間純損失() | 61,195 | 51,131 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 94,349 | 26,111 |
| 法人税等調整額 | 25,089 | 4,839 |
| 法人税等合計 | 69,260 | 30,950 |
| 中間純利益又は中間純損失() | 130,456 | 20,180 |
| 親会社株主に帰属する中間純利益又は親会社株主に帰属する中間純損失() | 130,456 | 20,180 |

【中間連結包括利益計算書】

(単位：千円)

| | 前中間連結会計期間 (自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日) | 当中間連結会計期間 (自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日) |
|-----------------|---|---|
| 中間純利益又は中間純損失() | 130,456 | 20,180 |
| 中間包括利益 | 130,456 | 20,180 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る中間包括利益 | 130,456 | 20,180 |
| 非支配株主に係る中間包括利益 | - | - |

【中間連結株主資本等変動計算書】

前中間連結会計期間（自 令和5年10月1日 至 令和6年3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 | |
| 当期首残高 | 953,350 | 31,950 | 50,389 | 1,035,689 | 1,035,689 |
| 当中間期変動額 | | | | | |
| 親会社株主に帰属する中間純損失（ ） | - | - | 130,456 | 130,456 | 130,456 |
| 当中間期変動額合計 | - | - | 130,456 | 130,456 | 130,456 |
| 当中間期末残高 | 953,350 | 31,950 | 80,066 | 905,233 | 905,233 |

当中間連結会計期間（自 令和6年10月1日 至 令和7年3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 | |
| 当期首残高 | 953,350 | 31,950 | 104,181 | 881,118 | 881,118 |
| 当中間期変動額 | | | | | |
| 親会社株主に帰属する中間純利益 | - | - | 20,180 | 20,180 | 20,180 |
| 当中間期変動額合計 | - | - | 20,180 | 20,180 | 20,180 |
| 当中間期末残高 | 953,350 | 31,950 | 84,000 | 901,299 | 901,299 |

【中間連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

| | 前中間連結会計期間 (自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日) | 当中間連結会計期間 (自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日) |
|-----------------------------|---|---|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 税金等調整前中間純利益又は税金等調整前中間純損失() | 61,195 | 51,131 |
| 減価償却費 | 76,963 | 74,337 |
| 退職給付に係る負債の増減額(は減少) | 348 | 23,318 |
| 貸倒引当金の増減額(は減少) | 698 | 4,884 |
| 受取利息 | 1 | 232 |
| 支払利息 | 2,335 | 4,708 |
| 固定資産除却損 | 140 | 2,084 |
| 未収債権の増減額(は増加) | 4,542 | 86,950 |
| 棚卸資産の増減額(は増加) | 160 | 1,720 |
| その他の資産の増減額(は増加) | 8,213 | 109,499 |
| 仕入債務の増減額(は減少) | 1,586 | 147 |
| 前受金の増減額(は減少) | 105,815 | 88,388 |
| 長期前受金の増減額(は減少) | 251,823 | 78,481 |
| その他の流動負債の増減額(は減少) | 15,698 | 104,126 |
| 入会登録保証金の増減額(は減少) | 8,000 | 14,000 |
| 小計 | 353,758 | 137,922 |
| 利息の受取額 | 1 | 232 |
| 利息の支払額 | 2,335 | 4,921 |
| 法人税等の支払額 | 29,863 | 185,569 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 321,559 | 52,336 |
| 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 | 13,868 | 54,453 |
| 無形固定資産の取得による支出 | - | 47,840 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 13,868 | 102,293 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 短期借入金の返済による支出 | - | 140,000 |
| 入会保証金償還による支出 | 74,550 | 53,600 |
| リース債務の返済による支出 | 2,040 | - |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 76,590 | 193,600 |
| 現金及び現金同等物の増減額(は減少) | 231,100 | 348,229 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 300,543 | 890,078 |
| 現金及び現金同等物の中間期末残高 | 1,531,644 | 1,541,849 |

【注記事項】

(中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)

1 連結の範囲に関する事項

(1) 連結子会社の数 1社

(株)グリル片山津

2 連結子会社の中間決算日等に関する事項

連結子会社の中間決算日は、中間連結決算日と同一であります。

3 会計方針に関する事項

(1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

棚卸資産

a 商品、貯蔵品

当社及び連結子会社は主として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。

b 原材料

最終仕入原価法

(2) 重要な減価償却資産の減価償却方法

有形固定資産（リース資産を除く）

定額法によっております。

なお、主な耐用年数は、以下のとおりです。

建物 15～48年

構築物 10～38年

無形固定資産（リース資産を除く）

定額法によっております。ただし、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）に基づく定額法を採用しております。

リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

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) 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

売上債権、貸付金等の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

(4) 退職給付に係る会計処理の方法

退職給付に係る債務

従業員の退職金支給に備えるため、自己都合退職による中間期末要支給額の100%を計上しております。

(5) 重要な収益及び費用の計上基準

当社及び連結子会社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

ゴルフ場収入については、来場者のゴルフプレー料金で、履行義務の内容はコースの貸し出しであり、サービスを提供した時点で収益を認識しております。

食堂収入については、直接来場者に食事の提供を行うものと、外部に委託して売上の一部を収益として得るものがあり、サービスを提供した時点で収益を認識しております。

コース使用料については、ゴルフ競技会やイベント時にコースを貸し出すことで得る収入で、サービスを提供した時点、又はその期間にわたり収益を認識しております。

入会金については、倶楽部の会員資格を得る対価で、会員にはプレーの予約や料金の割引、クラブハウスの利用権などが付与され、当社において会員が会員資格を保有すると想定した期間にわたり収益を認識しております。なお、募集に係る代理店手数料については、入会時に費用計上しております。

名義書換料については、上記、会員資格を得たものが他の者に名義を変更する場合の事務手数料で、当社において会員が会員資格を保有すると想定した期間にわたり収益を認識しております。

契約ロッカー料については、会員に専用のロッカーを貸し出す対価で、貸し出し期間は1年間であり、その期間にわたり収益を認識しております。

年会費については、会員への情報提供や施設の利用に関する費用に充てる会費で、期間は1年間であり、その期間にわたり収益を認識しております。

協賛金については、スポンサー協賛やイベント協賛で、競技、イベントが行われる際の広告の対価であり、サービスを提供した時点、又はその期間にわたり収益を認識しております。

(6) 中間連結キャッシュ・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、価値の変動に僅少なりリスクしか負わない取得日から3か月以内に償還期限の到来する短期的な投資からなっております。

(中間連結貸借対照表関係)

1 有形固定資産の減価償却累計額

| 前連結会計年度 (令和6年9月30日) | 当中間連結会計期間 (令和7年3月31日) |
|------------------------|--------------------------|
| 10,709,327千円 | 10,730,490千円 |

2 消費税等の取扱い

仮払消費税等及び仮受消費税等は相殺の上、流動負債のその他に含めて表示しております。

(中間連結損益計算書関係)

前中間連結会計期間(自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日)

当社グループの売上高については、上半期は冬期降雪による閉場日が多く、季節的変動が著しく、連結会計年度の上期と下期の間に著しい相違があります。

当中間連結会計期間(自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日)

当社グループの売上高については、上半期は冬期降雪による閉場日が多く、季節的変動が著しく、連結会計年度の上期と下期の間に著しい相違があります。

1 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。

| | 前中間連結会計期間 (自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日) | 当中間連結会計期間 (自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日) |
|--------|---|---|
| 諸給与 | 59,697千円 | 54,327千円 |
| 退職給付費用 | 7,292 | 1,667 |

2 固定資産除却損の内訳は次のとおりであります。

| | 前中間連結会計期間 (自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日) | 当中間連結会計期間 (自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日) |
|--------|---|---|
| 建物 | 96千円 | - 千円 |
| 構築物 | - | 1,987 |
| 機械装置 | - | 97 |
| 車両運搬具 | 44 | 0 |
| 工具器具備品 | - | 0 |
| 計 | 140 | 2,084 |

(中間連結株主資本等変動計算書関係)

前中間連結会計期間(自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数に関する事項

| | 当連結会計年度期 首株式数(株) | 当中間連結会計期 間増加株式数 (株) | 当中間連結会計期 間減少株式数 (株) | 当中間連結会計期 間末株式数 (株) |
|-------|---------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 発行済株式 | | | | |
| 普通株式 | 19,067 | - | - | 19,067 |
| 合計 | 19,067 | - | - | 19,067 |

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。

当中間連結会計期間(自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数に関する事項

| | 当連結会計年度期 首株式数(株) | 当中間連結会計期 間増加株式数 (株) | 当中間連結会計期 間減少株式数 (株) | 当中間連結会計期 間末株式数 (株) |
|-------|---------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 発行済株式 | | | | |
| 普通株式 | 19,067 | - | - | 19,067 |
| 合計 | 19,067 | - | - | 19,067 |

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。

(中間連結キャッシュ・フロー計算書関係)

1 現金及び現金同等物の中間期末残高と中間連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

| | 前中間連結会計期間 (自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日) | 当中間連結会計期間 (自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日) |
|------------------|---|---|
| 現金及び預金勘定 | 531,644千円 | 541,849千円 |
| 預入期間が3ヶ月を超える定期預金 | - | - |
| 現金及び現金同等物 | 531,644 | 541,849 |

(リース取引関係)

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(金融商品関係)

1. 金融商品の時価等に関する事項

中間連結貸借対照表計上額(連結貸借対照表計上額)、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。

前連結会計年度末(令和6年9月30日)

| | 連結貸借対照表計上額 (千円) | 時価(千円) | 差額(千円) |
|------------|--------------------|------------|-----------|
| (1)入会保証金 | 5,547,150 | 3,550,133 | 1,997,016 |
| (2)入会登録保証金 | 619,000 | 494,026 | 124,973 |
| 負債計 | 6,166,150 | 40,441,596 | 2,121,990 |

(*1) 「現金及び預金」については、現金であること、及び預金は短期間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) 「営業未収入金」「買掛金」「未払金」「短期借入金」については、短期間で決済される為、時価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。

当中間連結会計期間末(令和7年3月31日)

| | 連結貸借対照表計上額 (千円) | 時価(千円) | 差額(千円) |
|------------|--------------------|-----------|-----------|
| (1)入会保証金 | 5,494,550 | 3,232,178 | 2,262,371 |
| (2)入会登録保証金 | 605,000 | 447,397 | 157,602 |
| 負債計 | 6,099,550 | 3,679,576 | 2,419,973 |

(*1) 「現金及び預金」については、現金であること、及び預金は短期間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) 「営業未収入金」「買掛金」「未払金」「短期借入金」については、短期間で決済される為、時価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。

2. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

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

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) 時価で中間連結貸借対照表に計上している金融商品

前連結会計年度(令和6年9月30日)

該当事項はありません。

当中間連結会計期間(令和7年3月31日)

該当事項はありません。

(2) 時価で中間連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品
前連結会計年度(令和6年9月30日)

| 区分 | 時価(千円) | | | |
|---------|--------|-----------|------|-----------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 入会保証金 | - | 3,550,133 | - | 3,550,133 |
| 入会登録保証金 | - | 494,026 | - | 494,026 |
| 負債計 | - | 4,044,159 | - | 4,044,159 |

当中間連結会計期間(令和7年3月31日)

| 区分 | 時価(千円) | | | |
|---------|--------|-----------|------|-----------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 入会保証金 | - | 3,232,178 | - | 3,232,178 |
| 入会登録保証金 | - | 447,397 | - | 447,397 |
| 負債計 | - | 3,679,576 | - | 3,679,576 |

(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

入会保証金及び入会登録保証金

これらの時価は、合理的に見積った返還予定時期に基づき、リスクフリー・レートで割り引いて算定しており、レベル2の時価に分類しております。

(有価証券関係)

前連結会計年度末(令和6年9月30日現在)

該当事項はありません。

当中間連結会計期間末(令和7年3月31日現在)

該当事項はありません。

(デリバティブ取引関係)

前連結会計年度(令和6年9月30日)

当社グループ(当社及び当社の連結子会社)は、デリバティブ取引を利用していないので、該当事項はありません。

当中間連結会計期間(令和7年3月31日)

当社グループ(当社及び当社の連結子会社)は、デリバティブ取引を利用していないので、該当事項はありません。

(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

前中間連結会計期間(自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日)

(単位:千円)

| | 一時点で提供されるサービス | 一定期間にわたり提供されるサービス | 顧客との契約から生じる収益 | その他 | 合計 |
|---------|---------------|-------------------|---------------|-----|---------|
| ゴルフ場収入 | 332,125 | - | 332,125 | - | 332,125 |
| 食堂収入 | 59,494 | - | 59,494 | - | 59,494 |
| コース使用料 | 831 | - | 831 | - | 831 |
| 入会金 | - | 125,206 | 125,206 | - | 125,206 |
| 名義書換料 | - | 24,563 | 24,563 | - | 24,563 |
| 契約ロッカー料 | - | 11,564 | 11,564 | - | 11,564 |
| 年会費 | - | 71,308 | 71,308 | - | 71,308 |
| 協賛金 | 181 | - | 181 | - | 181 |
| 計 | 392,633 | 232,643 | 625,276 | - | 625,276 |

当中間連結会計期間(自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日)

(単位:千円)

| | 一時点で提供されるサービス | 一定期間にわたり提供されるサービス | 顧客との契約から生じる収益 | その他 | 合計 |
|---------|---------------|-------------------|---------------|-----|---------|
| ゴルフ場収入 | 394,758 | - | 394,758 | - | 394,758 |
| 食堂収入 | 72,983 | - | 72,983 | - | 72,983 |
| コース使用料 | 963 | - | 963 | - | 963 |
| 入会金 | - | 155,293 | 155,293 | - | 155,293 |
| 名義書換料 | - | 25,214 | 25,214 | - | 25,214 |
| 契約ロッカー料 | - | 11,640 | 11,640 | - | 11,640 |
| 年会費 | - | 85,742 | 85,742 | - | 85,742 |
| 協賛金 | 4,300 | - | 4,300 | - | 4,300 |
| 計 | 473,005 | 277,890 | 750,896 | - | 750,896 |

2. 収益を理解するための基礎となる情報

(1) 顧客との契約及び履行義務に関する情報

収益を理解するための基礎となる情報は、「中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」

3 会計方針に関する事項 (5)重要な収益及び費用の計上基準に記載のとおりです。

(2) 顧客との契約に基づいて、財貨の交付又は役務の提供によって得ることが見込まれる対価の額（取引価格）を算定する際に用いた見積方法、インプット、仮定に関する情報

ゴルフ場の入会金、名義書換料、プレー料金、年会費、契約ロッカー料は、同業他社の価格を参考に当倶楽部に見合った価格を設定しており、倶楽部理事会、取締役会での承認を受けております。

食堂収入の委託手数料は、食堂売上の一部を契約に基づいた割合で算出しております。

コース使用料は、主催との契約で取り決めた価格で行っております。

協賛金は、競技会、イベントの規模によって価格を想定し、契約によって決定しております。

(3) 取引価格を履行義務に配分する際に用いた見積方法、インプット、仮定に関する情報

入会金及び名義書換料については、履行義務の充足に係る進捗度の見積りに当たり、現在の会員が会員資格を継続すると見込まれる期間に対する当中間連結会計期間末までの経過期間に応じて収益を認識しております。なお、過去の退会者が会員資格を有していた平均的な期間を、現在の会員が会員資格を継続する期間であると仮定しており、当中間連結会計期間においては、過去の実績に基づき8年間で収益を認識しております。

年会費、契約ロッカー料については、契約期間が1年間であることから、契約期間に基づき収益を認識しております。

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連結会計期間末において存在する顧客との契約から当中間連結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) 契約負債の残高等

| | 前中間連結会計期間 | 当中間連結会計期間 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 顧客との契約から生じた債権(期首残高) | 85,477千円 | 140,349千円 |
| 顧客との契約から生じた債権(期末残高) | 90,069 | 53,398 |
| 契約負債(期首残高) | 1,222,147 | 1,876,097 |
| 契約負債(期末残高) | 1,579,786 | 1,956,014 |

顧客との契約から生じた債権は、営業未収入金であります。

契約負債は前受金及び長期前受金であります。その内容は、入会金、名義書換料で、会員登録から終了期間にわたり収益を認識するもので、新規入会会員とのゴルフ倶楽部プレー予約、プレー料金割引、倶楽部施設利用権について、会員申込書及び名義書換申請書に基づき顧客から受け取った対価であり、収益の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

当社及び連結子会社では、残存履行義務に配分した取引価格の注記にあたって実務上の便法を適用し、当初に予想される契約期間が1年以内の契約について注記の対象に含めておりません。残存履行義務に配分した取引価格の総額及び収益の認識が見込まれる期間は、以下のとおりであります。

前中間連結会計期間（自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日）

（単位：千円）

| | 当中間連結会計期間 |
|------------------|-----------|
| 2024年（令和6年）9月期下期 | 153,787 |
| 2025年（令和7年）9月期 | 288,966 |
| 2026年（令和8年）9月期 | 261,595 |
| 2027年（令和9年）9月期以降 | 802,437 |
| 合計 | 1,506,786 |

当中間連結会計期間（自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日）

（単位：千円）

| | 当中間連結会計期間 |
|-------------------|-----------|
| 2025年（令和7年）9月期下期 | 180,437 |
| 2026年（令和8年）9月期 | 340,375 |
| 2027年（令和9年）9月期 | 306,931 |
| 2028年（令和10年）9月期以降 | 1,128,262 |
| 合計 | 1,956,014 |

（セグメント情報等）

【セグメント情報】

前中間連結会計期間（自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日）

当社グループは、単一のセグメントのため、セグメント情報は記載しておりません。

当中間連結会計期間（自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日）

当社グループは、単一のセグメントのため、セグメント情報は記載しておりません。

【関連情報】

前中間連結会計期間（自 令和5年10月1日 至 令和6年3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連結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連結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) 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連結貸借対照表の金額の90%を超えるため、記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

特定の顧客であって、中間連結損益計算書の売上高の10%以上を占める顧客はありません。

当中間連結会計期間（自 令和6年10月1日 至 令和7年3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連結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連結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) 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連結貸借対照表の金額の90%を超えるため、記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

特定の顧客であって、中間連結損益計算書の売上高の10%以上を占める顧客はありません。

【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】

前中間連結会計期間（自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日）

該当事項はありません。

当中間連結会計期間（自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日）

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】

前中間連結会計期間（自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日）

該当事項はありません。

当中間連結会計期間（自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日）

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】

前中間連結会計期間（自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日）

該当事項はありません。

当中間連結会計期間（自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日）

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

| | 前中間連結会計期間 (自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日) | 当中間連結会計期間 (自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日) |
|---|---|---|
| 1株当たり中間純利益又は1株当たり中間純損失 () | 6,842.00円 | 1,058.42円 |
| (算定上の基礎) | | |
| 親会社株主に帰属する中間純利益又は親会社株主に帰属する中間純損失()(千円) | 130,456 | 20,180 |
| 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中間純利益又は普通株式に係る親会社株主に帰属する中間純損失()(千円) | 130,456 | 20,180 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 19,067 | 19,067 |

(注) 潜在株式調整後1株当たり中間純利益金額については、前中間連結会計期間は1株当たり中間純損失であり、また、潜在株式が存在しないため記載しておりません。当中間連結期間についても潜在株式が存在しないため記載しておりません。

| | 前連結会計年度 (令和6年9月30日) | 当中間連結会計期間 (令和7年3月31日) |
|--------------------------------------|------------------------|--------------------------|
| 1株当たり純資産額 | 46,211.73円 | 47,270.15円 |
| (算定上の基礎) | | |
| 純資産の部の合計額(千円) | 881,118 | 901,299 |
| 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(千円) | 881,118 | 901,299 |
| 1株当たり純資産額の算定に用いられた中間期末(期末)の普通株式の数(株) | 19,067 | 19,067 |

(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。

2【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 (令和6年9月30日) | 当中間会計期間 (令和7年3月31日) |
|-------------------|----------------------|------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 853,330 | 499,507 |
| 営業未収入金 | 139,654 | 51,506 |
| 棚卸資産 | 13,540 | 15,476 |
| 前払費用 | 3,764 | 46,039 |
| その他 | 498 | 19,108 |
| 貸倒引当金 | 10,209 | - |
| 流動資産合計 | 1,000,578 | 631,638 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物(純額) | 872,126 | 855,310 |
| 構築物(純額) | 5,791,643 | 5,768,765 |
| 機械及び装置(純額) | 66,335 | 68,993 |
| 車両運搬具(純額) | 36,619 | 45,196 |
| 工具、器具及び備品(純額) | 152,095 | 145,117 |
| 土地 | 2,817,418 | 2,817,418 |
| 建設仮勘定 | 51,461 | 51,461 |
| 有形固定資産合計 | 9,787,699 | 9,752,263 |
| 無形固定資産 | 116,957 | 115,169 |
| 投資その他の資産 | | |
| 関係会社株式 | 20 | 20 |
| 出資金 | 311 | 311 |
| 関係会社長期貸付金 | 125,000 | 125,000 |
| 長期未収入金 | - | 31,462 |
| 長期前払費用 | - | 18,054 |
| 繰延税金資産 | 117,329 | 110,802 |
| その他 | 916 | 426 |
| 貸倒引当金 | 108,900 | 122,594 |
| 投資その他の資産合計 | 134,676 | 163,482 |
| 固定資産合計 | 10,039,333 | 10,030,915 |
| 資産合計 | 11,039,911 | 10,662,554 |

(単位：千円)

| | 前事業年度 (令和6年9月30日) | 当中間会計期間 (令和7年3月31日) |
|-------------|----------------------|------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 128 | 1,843 |
| 短期借入金 | 1,410,000 | 1,270,000 |
| 未払法人税等 | 205,740 | 31,033 |
| 前受金 | 352,158 | 440,547 |
| その他 | 1,285,944 | 1,126,473 |
| 流動負債合計 | 2,253,972 | 1,869,896 |
| 固定負債 | | |
| 退職給付引当金 | 214,601 | 189,469 |
| 入会保証金 | 5,547,150 | 5,494,550 |
| 入会登録保証金 | 619,000 | 605,000 |
| 長期前受金 | 1,523,939 | 1,602,420 |
| 固定負債合計 | 7,904,690 | 7,891,439 |
| 負債合計 | 10,158,662 | 9,761,336 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 953,350 | 953,350 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 31,950 | 31,950 |
| 資本剰余金合計 | 31,950 | 31,950 |
| 利益剰余金 | | |
| 利益準備金 | 49,387 | 49,387 |
| 繰越利益剰余金 | 153,437 | 133,469 |
| 利益剰余金合計 | 104,050 | 84,081 |
| 株主資本合計 | 881,249 | 901,218 |
| 純資産合計 | 881,249 | 901,218 |
| 負債純資産合計 | 11,039,911 | 10,662,554 |

【中間損益計算書】

(単位：千円)

| | 前中間会計期間 | 当中間会計期間 |
|-----------------------|------------------------------|------------------------------|
| | (自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日) | (自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日) |
| 営業収入 | 571,191 | 684,951 |
| 営業費用 | 504,584 | 505,018 |
| 営業総利益 | 66,607 | 179,933 |
| 一般管理費 | 127,309 | 129,977 |
| 営業利益又は営業損失() | 60,701 | 49,955 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 251 | 762 |
| ゴルフ場利用税報償金 | 1,038 | 1,200 |
| 受取賃貸料 | 1,388 | 1,507 |
| 受取保険金 | - | 269 |
| 違約金収入 | - | 2,763 |
| 貸倒引当金戻入額 | - | 1,400 |
| その他 | 929 | 1,455 |
| 営業外収益合計 | 3,608 | 9,359 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 2,335 | 4,708 |
| 貸倒引当金繰入額 | 7,700 | - |
| その他 | 380 | 493 |
| 営業外費用合計 | 10,416 | 5,202 |
| 経常利益又は経常損失() | 67,509 | 54,113 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除却損 | 1,140 | 1,208 |
| 特別損失合計 | 140 | 2,084 |
| 税引前中間純利益又は税引前中間純損失() | 67,650 | 52,028 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 94,314 | 25,533 |
| 法人税等調整額 | 25,089 | 6,526 |
| 法人税等合計 | 69,225 | 32,060 |
| 中間純利益又は中間純損失() | 136,875 | 19,968 |

【中間株主資本等変動計算書】

前中間会計期間（自 令和5年10月1日 至 令和6年3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 | |
| | | | 資本準備金 | 利益準備金 | | |
| | | 繰越利益剰余金 | | | | |
| 当期首残高 | 953,350 | 31,950 | 49,387 | 16,070 | 1,050,757 | 1,050,757 |
| 当中間期変動額 | | | | | | |
| 中間純損失（ ） | - | - | - | 136,875 | 136,875 | 136,875 |
| 当中間期変動額合計 | - | - | - | 136,875 | 136,875 | 136,875 |
| 当中間期末残高 | 953,350 | 31,950 | 49,387 | 120,805 | 913,881 | 913,881 |

当中間会計期間（自 令和6年10月1日 至 令和7年3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 | |
| | | | 資本準備金 | 利益準備金 | | |
| | | 繰越利益剰余金 | | | | |
| 当期首残高 | 953,350 | 31,950 | 49,387 | 153,437 | 881,249 | 881,249 |
| 当中間期変動額 | | | | | | |
| 中間純利益 | - | - | - | 19,968 | 19,968 | 19,968 |
| 当中間期変動額合計 | - | - | - | 19,968 | 19,968 | 19,968 |
| 当中間期末残高 | 953,350 | 31,950 | 49,387 | 133,469 | 901,218 | 901,218 |

【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) 有価証券

子会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

(2) 棚卸資産

商品、貯蔵品

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）

定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は、以下のとおりです。

建物 15～48年

構築物 10～38年

(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。

ただし、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）に基づく定額法を採用しております。

(3) リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

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

(1) 貸倒引当金

売上債権、貸付金等の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 退職給付引当金

従業員の退職金支給に備えるため、自己都合退職による中間期末要支給額の100%を計上しております。

4 収益及び費用の計上基準

当社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

ゴルフ場収入については、来場者のゴルフプレー料金で、履行義務の内容はコースの貸し出しであり、サービスを提供した時点で収益を認識しております。

コース使用料については、ゴルフ競技会やイベント時にコースを貸し出すことで得る収入で、サービスを提供した時点、又はその期間にわたり収益を認識しております。

入会金については、倶楽部の会員資格を得る対価で、会員にはプレーの予約や料金の割引、クラブハウスの利用権などが付与され、当社において会員が会員資格を保有すると想定した期間にわたり収益を認識しております。なお、募集に係る代理店手数料については、入会時に費用計上しております。

名義書換料については、上記、会員資格を得たものが他の者に名義を変更する場合の事務手数料で、当社において会員が会員資格を保有すると想定した期間にわたり収益を認識しております。

契約ロッカー料については、会員に専用のロッカーを貸し出す対価で、貸し出し期間は1年間であり、その期間にわたり収益を認識しております。

年会費については、会員への情報提供や施設の利用に関する費用に充てる会費で、期間は1年間であり、その期間にわたり収益を認識しております。

協賛金については、スポンサー協賛やイベント協賛で、競技、イベントを行われる際の広告対価で、サービスを提供した時点、又はその期間にわたり収益を認識しております。

(中間貸借対照表関係)

1 消費税等の取扱い

仮払消費税等及び仮受消費税等は相殺のうえ、流動負債のその他に含めて表示しております。

(中間損益計算書関係)

前中間会計期間(自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日)

当社の営業収入については、上半期は冬期降雪による閉場日が多く、季節的変動が著しく、事業年度の上期と下期の間に著しい相違があります。

当中間会計期間(自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日)

当社の営業収入については、上半期は冬期降雪による閉場日が多く、季節的変動が著しく、事業年度の上期と下期の間に著しい相違があります。

1 固定資産除却損の内訳は次のとおりであります。

| | 前中間会計期間 (自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日) | 当中間会計期間 (自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日) |
|--------|---|---|
| 建物 | 96千円 | - 千円 |
| 構築物 | - | 1,987 |
| 機械装置 | - | 97 |
| 車両運搬具 | 44 | 0 |
| 工具器具備品 | - | 0 |
| 計 | 140 | 2,084 |

減価償却実施額

| | 前中間会計期間 (自 令和5年10月1日 至 令和6年3月31日) | 当中間会計期間 (自 令和6年10月1日 至 令和7年3月31日) |
|--------|---|---|
| 有形固定資産 | 76,455千円 | 68,759千円 |
| 無形固定資産 | 507 | 5,578 |
| 計 | 76,963 | 74,337 |

(有価証券関係)

前事業年度末(令和6年9月30日現在)

子会社株式(貸借対照表計上額 20千円)は市場価格がない株式であることから時価を記載しておりません。

当中間会計期間末(令和7年3月31日現在)

子会社株式(貸借対照表計上額 20千円)は市場価格がない株式であることから時価を記載しておりません。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、中間連結財務諸表「注記事項(収益認識関係)」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

(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68期）（自 令和5年10月1日 至 令和6年9月30日）令和6年12月26日北陸財務局長に提出

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

令和7年6月27日

北陸観光開発株式会社

取締役会 御中

太陽有限責任監査法人

北陸事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 五十嵐 忠

中間監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている北陸観光開発株式会社の令和6年10月1日から令和7年9月30日までの連結会計年度の中間連結会計期間（令和6年10月1日から令和7年3月31日まで）に係る中間連結財務諸表、すなわち、中間連結貸借対照表、中間連結損益計算書、中間連結包括利益計算書、中間連結株主資本等変動計算書、中間連結キャッシュ・フロー計算書、中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記について中間監査を行った。

当監査法人は、上記の中間連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に準拠して、北陸観光開発株式会社及び連結子会社の令和7年3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連結会計期間（令和6年10月1日から令和7年3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

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当監査法人の責任は、「中間連結財務諸表監査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、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。

中間連結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連結財務諸表の作成基準に準拠して中間連結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連結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中間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中間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。

中間連結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、全体として中間連結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連結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、中間連結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連結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連結財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析の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。
- ・ 中間連結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、中間連結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連結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中間連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間連結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中間連結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連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間連結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。
- ・ 中間連結財務諸表に対する意見表明の基礎となる、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手するために、中間連結財務諸表の中間監査を計画し実施する。監査人は、中間連結財務諸表の中間監査に関する指揮、監督及び査閲に関して責任がある。監査人は、単独で中間監査意見に対して責任を負う。

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。

監査人は、監査役に対して、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、その原本は当社が中間連結財務諸表に添付する形で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。

独立監査人の中間監査報告書

令和7年6月27日

北陸観光開発株式会社

取締役会 御中

太陽有限責任監査法人

北陸事務所

指定有限責任社員
業務執行社員

公認会計士 五十嵐 忠

中間監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている北陸観光開発株式会社の令和6年10月1日から令和7年9月30日までの第69期事業年度の中間会計期間（令和6年10月1日から令和7年3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、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。

当監査法人は、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、北陸観光開発株式会社の令和7年3月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する中間会計期間（令和6年10月1日から令和7年3月31日まで）の経営成績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

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当監査法人の責任は、「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。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、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。

監査人は、監査役に対して、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、その原本は当社が中間財務諸表に添付する形で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。