

## 【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1号
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	令和7年11月14日
【中間会計期間】	第51期中（自 令和7年4月1日 至 令和7年9月30日）
【会社名】	株式会社アイビー化粧品
【英訳名】	IVY COSMETICS CORPORATION
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 白銀 浩二
【本店の所在の場所】	東京都港区赤坂六丁目18番3号
【電話番号】	03(3568)5151(代表)
【事務連絡者氏名】	常務取締役 経営管理部 部長 中山 聖仁
【最寄りの連絡場所】	東京都港区赤坂六丁目18番3号
【電話番号】	03(3568)5151(代表)
【事務連絡者氏名】	常務取締役 経営管理部 部長 中山 聖仁
【縦覧に供する場所】	株式会社東京証券取引所 (東京都中央区日本橋兜町2番1号)

## 第一部【企業情報】

### 第1【企業の概況】

#### 1【主要な経営指標等の推移】

回次	第50期 中間会計期間	第51期 中間会計期間	第50期
会計期間	自令和6年 4月1日 至令和6年 9月30日	自令和7年 4月1日 至令和7年 9月30日	自令和6年 4月1日 至令和7年 3月31日
売上高 (千円)	1,381,322	1,384,544	2,929,931
経常利益 (千円)	185,849	208,442	420,477
中間(当期)純利益又は中間純損失( ) (千円)	186,383	184,922	43,013
持分法を適用した場合の投資利益 (千円)	-	-	-
資本金 (千円)	1,349,481	1,477,044	1,417,147
発行済株式総数 (千株)	5,844	6,688	6,294
純資産額 (千円)	2,110,424	2,584,906	2,468,399
総資産額 (千円)	3,211,519	3,509,897	3,567,189
1株当たり中間(当期)純利益又 は1株当たり中間純損失( ) (円)	39.96	29.28	2.44
潜在株式調整後1株当たり中間 (当期)純利益 (円)	-	29.23	2.44
1株当たり配当額 (円)	-	-	-
自己資本比率 (%)	65.5	73.6	69.2
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	122,254	35,689	445,936
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	16,365	33,337	18,434
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	3,645	57,257	58,273
現金及び現金同等物の中間期末 (期末)残高 (千円)	66,413	451,663	577,937

- (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. 持分法を適用した場合の投資利益については、該当事項はありません。
3. 「1株当たり中間(当期)純利益又は1株当たり中間純損失( )」の算定上、従業員向け株式交付信託及び役員向け株式交付信託が保有する当社株式を期中平均株式数から控除する自己株式に含めております。
4. 第50期中間会計期間の潜在株式調整後1株当たり中間純利益については、1株当たり中間純損失であるため記載しておりません。
5. 1株当たり中間(当期)純利益又は1株当たり中間純損失( )及び潜在株式調整後1株当たり中間(当期)純利益は、中間(当期)純利益又は中間純損失( )からA種優先配当の会計期間に係る支払想定額を控除し算定しています。

#### 2【事業の内容】

当中間会計期間において、当社が営む事業の内容について、重要な変更はありません。また、主要な関係会社における異動もありません。

## 第2【事業の状況】

### 1【事業等のリスク】

文中の将来に関する事項は、当中間会計期間末現在において判断したものであります。

当中間会計期間において、新たな事業等のリスクの発生はありません。

一方、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のうち、「A種優先株式の配当の見送り」について、累積していたA種優先配当を令和7年7月に支払いましたので、「重要事象等の記載」を削除しました。

### 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、当中間会計期間末現在において判断したものであります。

#### (1)財政状態及び経営成績の状況

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。

##### 経営成績の状況

当中間会計期間におけるわが国経済は、猛暑が続きましたが、個人消費は堅調に推移しました。一方、食料品等を中心に、生活必需品の価格高騰が続きました。

化粧品業界も需要が徐々に回復に向かっていると考えております。当社にとっても、各種研修やセミナーを開催する環境は整ってきていることから、次第に事業環境は良くなっていますと判断しております。

このような状況下、当社は「10万人の愛用者づくり」に取り組んでまいりました。当社が大切にしている研修動員数は、美容教室新規動員数は 8.9%（対前中間会計期間比）と苦戦したものの、S A研修新規動員数は+31.7%（対前中間会計期間比）と回復してまいりました。増員増設につきましては、I M（アイビーメイツ=会員）新規増員数が+61.3%（対前中間会計期間比）と伸長しました。一方、B M（ビューティマネージャー=販売員）新規増設数は 28.3%（対前中間会計期間比）、営業所新規増設数は 16.4%（対前中間会計期間比）と苦戦しました。

当中間会計期間の売上高につきましては、当社主力製品の一つである「レッドパワー セラム」については、販売施策が奏功し、出荷数量は17,083セット（前年同期16,513セット）と、前中間会計期間を上回りました。一方、レギュラー製品につきましては、苦戦が続きましたが、当中間会計期間は新製品の発売はなかったにも関わらず、売上高全体としては微増収となりました。

その結果、当中間会計期間の売上高は、前中間会計期間比0.2%増となりました。

利益面におきましては、売上原価率は前中間会計期間比で1.5ポイント減少しました。これは、売上製品構成比で比較的の原価率の低い製品の比率が高かったこと、および工場における原価低減の取組みが成果となって表面化してきたものです。また、当事業年度は、前事業年度に引き続き、経費使用方針に基づく予実管理を徹底しております。当中間会計期間においては、販売費及び一般管理費は前中間会計期間比で4,800千円増加しましたが、賞与引当金計上前は前中間会計期間比で減少しており、コントロール範囲内に収まっています。

これらの取組みにより売上総利益は前中間会計期間比2.3%増となり、営業利益、経常利益ともに増益となりました。

以上の結果、当中間会計期間の業績は、売上高1,384,544千円（前中間会計期間比0.2%増）、営業利益207,867千円（前中間会計期間比9.4%増）、経常利益208,442千円（前中間会計期間比12.2%増）、特別利益を266千円、特別損失を11,113千円、税金費用を12,673千円計上した結果、中間純利益184,922千円（前中間会計期間中間純損失186,383千円）となりました。

S D G sへの取組みについては、当社が取り組める範囲内で地に足がついた形で、環境に配慮した製品づくりに努めています。当中間会計期間においては、I S Oの仕組みを活用し、S D G sに関わる品質目標を掲げ、引き続き環境に配慮した資材の採用を検討するとともに、事業活動に伴うエネルギーの削減、資源の有効活用による廃棄ロスの低減などへの取組みを行いました。

##### 財政状態の状況

###### （流動資産）

当中間会計期間末における流動資産の残高は2,409,167千円（前事業年度末は2,472,064千円）となり、前事業年度末に比べ62,896千円減少しました。これは主に、受取手形、売掛金及び契約資産が35,859千円、商品及び製品が79,290千円増加したものの、現金及び預金が125,274千円、原材料及び貯蔵品が51,629千円減少したことによるものです。

(固定資産)

当中間会計期間末における固定資産の残高は1,100,729千円（同1,095,124千円）となり、前事業年度末に比べ5,604千円増加しました。これは主に、投資その他の資産のその他が57,395千円、無形固定資産が2,480千円減少したもの、有形固定資産のその他が6,861千円、貸倒引当金が59,831千円減少したことによるものであります。

(流動負債)

当中間会計期間末における流動負債の残高は702,405千円（同884,795千円）となり、前事業年度末に比べ182,389千円減少しました。これは主に、電子記録債務が23,485千円、未払法人税等が54,827千円、その他が106,929千円減少したことによるものであります。

(固定負債)

当中間会計期間末における固定負債の残高は222,585千円（同213,994千円）となり、前事業年度末に比べ8,590千円増加しました。これは主に、長期借入金が9,530千円増加したことによるものであります。

(純資産)

当中間会計期間末における純資産の残高は2,584,906千円（同2,468,399千円）となり、前事業年度末に比べ116,507千円増加しました。これは主に、当中間会計期間において第5回新株予約権の行使により資本金が59,897千円増加したこと、中間純利益を184,922千円計上したことによるものであります。この結果、自己資本比率は、73.6%（同69.2%）となりました。

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、税引前中間純利益、株式の発行による収入、長期借入れによる収入等があるものの、配当金の支払、未払消費税等の減少、長期借入金の返済による支出等があったことにより、当事業年度期首残高に比べ126,274千円減少し、当中間会計期間末には451,663千円となりました。

また当中間会計期間における各キャッシュ・フロー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)

当中間会計期間において営業活動の結果使用した資金は35,689千円（前年同中間期比86,565千円減）となりました。

これは主に税引前中間純利益197,595千円、返金負債の増加額31,119千円、売上債権の減少額23,650千円等があるものの、未払消費税等の減少額132,407千円、法人税等の支払額62,419千円、貸倒引当金の減少額61,205千円、棚卸資産の増加額25,696千円等があったこと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)

当中間会計期間において投資活動の結果使用した資金は33,337千円（前年同中間期比16,972千円増）となりました。

これは貸付金の回収による収入1,849千円、差入保証金の回収による収入75千円があるものの、有形固定資産の取得による支出31,872千円、無形固定資産の取得による支出2,090千円、定期預金の預入による支出1,000千円等があつたことによるものであります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

当中間会計期間において財務活動の結果使用した資金は57,257千円（前年同中間期比53,611千円増）となりました。

これは主に株式の発行による収入119,503千円、長期借入れによる収入100,000千円があるものの、配当金の支払額187,890千円、長期借入金の返済による支出88,046千円等があったことによるものであります。

経営方針・経営戦略等

当中間会計期間において、当社が定めている経営方針・経営戦略等について重要な変更はありません。

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、当社が対処すべき課題について重要な変更はありません。

研究開発活動

当中間会計期間における当社の研究開発活動の金額は、64,324千円であります。

なお、当中間会計期間において、当社の研究開発活動の状況に重要な変更はありません。

(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。

なお、文中の将来に関する事項は、当中間会計期間末現在において判断したものであります。

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

当中間会計期間の経営成績等は、上記記載のとおりですが、経営者が判断している重要な指標等につきまして、補足いたします。

a. 上代売上（小売価格ベース）と下代売上（会計上の売上）の関連性について

当社は、売上に対する利益のレバレッジが高いという特徴を持っているため、目標売上高の達成を最重要視しております。当社は、販売会社と小売価格ベースである上代売上で目標を共有しております。通常、上代売上に対する商品売上（下代売上）の平均掛率は36～40%です。この掛率は、販売契約で定めておりますので、大きく変動することは少ないですが、総じて上代売上高の好調な時は低く、上代売上高が不調な時は高くなる傾向があります。会計上の売上は、商品売上（下代売上）から売上割戻額を引いて算出いたします。

当中間会計期間における上代売上高は、3,839,415千円（前年同期累計期間は3,837,970千円）でした。当社としては、上代売上目標を販売組織とともに達成することを最重要視しております。

b. 経営重要指標（KPI；Key Performance Indicator）について

経営重要指標（KPI）として、棚卸資産回転期間、自己資本比率、売上高経常利益率を経営状況のバランスを測る指標としてあります。

棚卸資産回転期間については、当社は四半期ごとの売上高や原価の変動性が高いため、通期で正常な水準値に近づけることを目的に、構成要素ごとに管理を行っております。当中間会計期間においては、その要素の一つである棚卸資産額が610,425千円（前事業年度末584,728千円）となり、前事業年度末に比べて4.4%増となっております。その結果、棚卸資産回転期間は、10.2ヶ月となりました。引き続き正常な水準（目標6.0ヶ月）に戻せるように取り組んでまいります。

自己資本比率につきましては、当中間会計期間末において73.6%（前事業年度末69.2%）となりました。これは前事業年度末より総資産額が57,292千円減少し、A種優先株式の累積配当を187,890千円払ったものの、中間純利益を184,922千円計上したこと、当中間会計期間において第5回新株予約権の行使が119,503千円あったことによるものです。当社が、正常な水準（目標60.0%）を安定的に超えている数値になってきたため、普通株式の配当も復配しつつ、引き続き自己資本比率が下がらないよう取り組んでまいります。

売上高経常利益率につきましても、15.1%（前中間会計期間13.5%）となりました。引き続き収益を確保し、正常な水準（目標15.0%）を維持出来るように取り組んでまいります。

c. 研修動員数

当社の経営成績に重要な影響を与える要因の一つとして、販売組織における研修動員数が重要であると考えております。当中間会計期間におきましては、研修動員をしやすい環境になってきたと考えております。理念研修としての「SA研修」の新規動員数548名（前年同期は416名）となり、前中間会計期間を上回って推移しました。美容研修としての「美容教室」の新規動員数1,065名（前年同期1,169名）と前中間会計期間を下回りました。下半期におきましても、引き続き研修動員を強化してまいります。

d. 流通在庫

当社の経営成績に重要な影響を与えるもう一つの要因としては、販売会社の経営状態であると考えております。販売組織における流通在庫は、ヒアリングにより大まかな把握を行っております。当中間会計期間末におきましては、前事業年度末よりも流通在庫は減少していると推定しており、ほとんどの販売会社の在庫は適正水準に収れんしたと考えております。一方、販売会社から収集している最新の決算報告書を分析すると、販売組織の実売状況は、3年間続いたコロナ禍は明けたものの、販社実売はまだ回復しておりません。一方、その実売金額は、当社からの仕入（当社売上）を上回って推移しており、売上回復に向けた一定水準の顧客は維持していると考えております。

キャッシュ・フローの状況の分析・検討内容並びに資本の財源及び資金の流動性に係る情報  
当社が判断しているキャッシュ・フローの状況につきまして、補足いたします。

a.キャッシュ・フロー分析

当中間会計期間末において、現預金残高は451,663千円（前事業年度末比126,274千円減）となりました。今後については、売上高をあげるとともに仕入及び経費支出を抑え、手元資金の確保を優先してまいります。当社といたしましては、引き続き財務内容の改善に全力で取り組んでまいります。

b.資本の財源について

当社の資本の財源については、資本金、資本剰余金及び利益剰余金等によって構成されております。当中間会計期間におきまして、A種優先株式の累積配当を187,890千円支払ったものの、第5回新株予約権の行使119,503千円があり、当中間会計期間におきまして中間純利益を184,922千円計上した結果、当中間会計期間末の純資産は2,584,906千円となりました。配当政策については、収益の状況を勘案しながら、利益還元を行う方針です。

c.資金の流動性について

当社は、運転資金及び設備資金につきましては、内部資金又は借入（社債含む）により資金調達することとしております。当社の運転資金は季節変動が大きく、3月頃及び9月頃に手元流動性が低くなる傾向があります。この時期に必要な現預金を運転資金として保持できるように努めてまいります。また、当中間会計期間末においてまだ在庫が多い状態と認識して、仕入を抑制することにより手元資金を生み出し、内部留保した利益と合わせて、負債の削減を行う予定です。また、新株予約権の行使にともなう入金も含め、手元の運転資金の確保を確実に行ってまいります。

重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当中間会計期間において、当社の会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定について、重要な変更はありません。

### 3 【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。

### 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	16,000,000
A種優先株式	1,000,000
計	17,000,000

###### 【発行済株式】

種類	中間会計期間末現在発行数(株) (令和7年9月30日)	提出日現在発行数(株) (令和7年11月14日) (注1)	上場金融商品取引所名 又は登録認可金融商品 取引業協会名	内容
普通株式	6,188,000	6,244,000	東京証券取引所 スタンダード市場	単元株式数 100株
A種優先株式 (注2)	500,000	500,000	非上場	単元株式数 100株
計	6,688,000	6,744,000	-	-

(注1)「提出日現在発行数」欄には、令和7年11月11日からこの中間報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は含まれておりません。

(注2) A種優先株式の内容は、以下のとおりであります。

###### (1) 優先配当金、累積条項、非参加条項

- 当社は、普通株式を有する株主（以下「普通株主」という。）又は普通株式の登録株式質権者（以下「普通登録株式質権者」という。）に対して剩余金の配当を行うときは、当該配当に係る基準日の最終の株主名簿に記載又は記録されたA種優先株式の株主（以下「A種優先株主」という。）又はA種優先株式の登録株式質権者（以下「A種優先登録株式質権者」という。）に対し、当該普通株式配当に先立ち、A種優先株式1株につき、次項に定める額の剩余金の配当（以下「A種優先配当」という。）を行う。
- A種優先配当金の額は、1株につき60円とし、金銭で支払うものとする。なお、A種優先株式が発行された事業年度におけるA種優先配当の額は、1株につき60円を、A種優先株式発行日の翌日から当該事業年度の末日までの日数に応じて、1年を365日とする日割り計算により算出した額（少数部分については、切捨ての額）とする。
- 当社は、毎事業年度の末日、毎年9月30日その他の取締役会が定める日の最終の株主名簿に記載又は記録された普通株主又は普通登録株式質権者に対して剩余金の配当を行わないときは、当該株主名簿に記載又は記録されたA種優先株主又はA種優先登録株式質権者に対し、A種優先株式1株につき、前項で定めた額を上限として、取締役会の決議で定める額の剩余金の配当（以下「A種無配時優先配当」という。）を行うことができる。
- A種優先配当又はA種無配時優先配当の全部又は一部が行われなかったときは、当社は、その不足額を累積し、翌期以降第1項から第3項に規定するときにおいて、当該配当に係る基準日の最終の株主名簿に記載又は記録されたA種優先株主又はA種優先登録株式質権者に対し、A種優先配当又はA種無配時優先配当に先立ち、累積した不足額の剩余金の配当（以下「A種累積未払配当」という。）を行う。
- 当社は、A種優先株主又はA種優先登録株式質権者に対し、A種優先配当、A種無配時優先配当及びA種累積未払配当以外の剩余金の配当を行わない。

###### (2) 残余財産の分配

- 当社の残余財産を分配するときは、A種優先株主又はA種優先登録株式質権者に対して、普通株主又は普通登録質権者に先立って、「A種累積未払配当」不足額を支払う。
- 当社は、A種優先株主又はA種優先登録株式質権者に対して、「A種累積未払配当」支払いのほか、A種優先株式1株につき、普通株式と同順位で、普通株式1株当たりの残余財産分配額と同額の残余財産を分配する。ただし、分配可能な残余財産が、A種優先株式払込金に相当する金額を超える場合には、普通株主に先立ち、A種優先株式払込金に相当する金額を支払い、それ以上の残余財産の分配を行わない。

###### (3) 議決権

A種優先株式を有する株主は、株主総会において決議すべきすべての議案について議決権を有しないものとする。

###### (4) 種類株主総会

1. 当社が、会社法第322条第1項各号に掲げる行為をする場合においては、法令に別段の定めのある場合を除くほか、A種優先株主を構成員とする種類株主総会の決議を要しない。
2. 定款第20条の規定は、定時株主総会において決議する事項が、当該決議のほか、種類株主総会の決議を必要とする場合における当該種類株主総会に準用する。
3. 定款第21条、第22条及び第24条の規定は、種類株主総会にこれを準用する。
4. 定款第23条の規定は、会社法第324条の規定による種類株主総会の決議にこれを準用する。

( 5 ) 金銭を対価とする取得請求権

1. 当社は、A種優先株主又はA種優先登録株式質権者の意思に関わらず、当社の取締役会が別に定める日において、法令上可能な範囲で、次項に定める取得価額の金銭の交付と引換えにA種優先株式の全部又は一部を取得することができる（当該取得を行う日を、以下「金銭対価取得条項取得日」という。）。なお、A種優先株式の一部を取得するときは、比例按分その他当社の取締役会が定める合理的な方法により、取得すべきA種優先株式を決定する。

2. A種優先株式1株当たりの取得価額は、以下の算式による取得価額とする。

[算式] A種優先株式1株当たりの取得価額 = [ A種優先株式1株当たりの払込金額 ] + [ A種優先株式発行の翌日から金銭対価取得条項取得日までの日数に応じて、1年につき60円の割合による金額（1年未満の期間部分については1年を365日とする日割り計算によるものとする。）] - [当社がA種優先株式につき支払ったA種優先配当、A種無配時優先配当及びA種累積未払配当の合計額]

( 6 ) 株式の併合又は分割、募集株式の割当て等

1. 当社は、普通株式の分割又は併合を行う場合及び法令に定める場合を除き、A種優先株式につき株式の分割又は併合を行わない。普通株式の分割又は併合を行う場合には、A種優先株式も同様の比率で分割又は併合を行い、定款第12条及び第13条に定める事項も、合理的な割合で調整されるものとする。

2. A種優先株式に対しては、募集株式又は募集新株予約権の割当てを受ける権利を与えない。

( 7 ) 謹渡制限

A種優先株式を謹渡により取得することについては、当社の取締役会の承認を要する。

( 8 ) その他の事項

当社は、当社定款第6条、第8条、第12条から第17条に定めるほか、A種優先株式に関する事項について、これをA種優先株式の発行に先立って、取締役会の決議で定める。

( 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】

当中間会計期間において、行使価額修正条項付新株予約権付社債券等に係る新株予約権が以下のとおり権利行使されております。

株式会社アイビー化粧品 第5回新株予約権(第三者割当)

中間会計期間 (令和7年4月1日から 令和7年9月30日まで)	
当該中間会計期間に権利行使された当該行使条件付新株予約権等の数(個)	3,940
当該中間会計期間の権利行使に係る交付株式数(株)	394,000
当該中間会計期間の権利行使に係る平均行使価額等(円)	303
当該中間会計期間の権利行使に係る資金調達額(百万円)	119
当該中間会計期間の末日における権利行使された当該行使価額修正条項付新株予約権等の数の累計(個)	10,240
当該中間会計期間の末日における当該行使価額修正条項付新株予約権等に係る累計の交付株式数(株)	1,024,000
当該中間会計期間の末日における当該行使価額修正条項付新株予約権等に係る累計の平均行使価額等(円)	301
当該中間会計期間の末日における当該行使価額修正条項付新株予約権等に係る累計の資金調達額(百万円)	308

(4)【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式総数増減数(株)	発行済株式総数残高(株)	資本金増減額(千円)	資本金残高(千円)	資本準備金増減額(千円)	資本準備金残高(千円)
令和7年7月30日 (注1)	-	6,294,000	-	1,417,147	307,500	629,247
令和7年4月1日～ 令和7年9月30日 (注2)	394,000	6,188,000	59,897	1,477,044	59,897	709,144

(注1)令和7年6月26日開催に第50期株主総会決議に基づき、下記のとおり、資本準備金の額を減少し、その他資本剰余金に振り替えております。

1.資本準備金の額の減少の理由

早期復配体制の実現および機動的な資本政策遂行を目的として、会社法第448条第1項に基づき、資本準備金の額を減少し、その他資本剰余金に振り替えております。

2.資本準備金の額の減少の内容

(1)減少する資本準備金の額

資本準備金の一部307,500千円を減少し、その減少額全額をその他資本剰余金に振り替えております。

(2)資本準備金の額の減少が効力を生じる日

令和7年7月30日

(注2)第三者割当による第5回新株予約権(行使価額修正条項付)の新株予約権の権利行使による増加が、資本金、資本準備金それぞれ59,897千円ありました。

( 5 ) 【大株主の状況】

令和 7 年 9 月 30 日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 ( 百株 )	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 ( % )
株式会社白銀社	東京都港区赤坂6-18-3	11,624	17.50
株式会社 S B I 証券	東京都港区六本木1-6-1	3,076	4.63
株式会社ブリーズ	東京都港区北青山2-7-13-3F	2,300	3.46
アイビー化粧品取引先持株会	東京都港区赤坂6-18-3	1,856	2.79
安藤 英基	東京都品川区	1,472	2.21
白銀 恵美子	東京都港区	1,301	1.95
楽天証券株式会社	東京都港区南青山2-6-21	1,255	1.89
安藤 英雄	東京都港区	1,240	1.86
アイビー共栄会	東京都港区赤坂6-18-3	1,226	1.84
白銀 浩二	東京都港区	1,222	1.84
計	-	26,573	40.01

( 注 ) 所有株式数には、普通株式の他、A種優先株式を含めてあります。

なお、所有株式に係る議決権の個数の多い順上位10名は、以下のとおりであります。

令和 7 年 9 月 30 日現在

氏名又は名称	住所	所有議決権数 ( 個 )	総株主の議決権に 対する所有議決権 数の割合 ( % )
株式会社白銀社	東京都港区赤坂6-18-3	6,624	10.83
株式会社 S B I 証券	東京都港区六本木1-6-1	3,076	5.03
株式会社ブリーズ	東京都港区北青山2-7-13-3F	2,300	3.76
アイビー化粧品取引先持株会	東京都港区赤坂6-18-3	1,856	3.03
安藤 英基	東京都品川区	1,472	2.40
白銀 恵美子	東京都港区	1,301	2.12
楽天証券株式会社	東京都港区南青山2-6-21	1,255	2.05
安藤 英雄	東京都港区	1,240	2.02
アイビー共栄会	東京都港区赤坂6-18-3	1,226	2.00
白銀 浩二	東京都港区	1,222	1.99
計	-	21,572	35.29

( 6 ) 【議決権の状況】

【発行済株式】

令和 7 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	A 種優先株式 500,000	-	(注)
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)	普通株式 47,800	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 6,111,300	61,113	-
単元未満株式	普通株式 28,900	-	1 単元(100株)未満の株式
発行済株式総数	6,688,000	-	-
総株主の議決権	-	61,113	-

(注) A 種優先株式の内容につきましては、(1) 株式の総数等 発行済株式 を参照ください。

【自己株式等】

令和 7 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(%)
株式会社アイビー化粧品	東京都港区赤坂 6 丁目 18 番 3 号	47,800	-	47,800	0.71
計	-	47,800	-	47,800	0.71

(注) 上記のほか、株主名簿上は当社名義となっておりますが実質的に所有していない株式が 600 株(議決権の 6 個)あります。なお、当該株式数は上記「発行済株式」の「完全議決権株式(その他)」の欄に含まれております。

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

## 第4【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、「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1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3編の規定により第1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、中間会計期間（令和7年4月1日から令和7年9月30日まで）に係る中間財務諸表について、東光有限責任監査法人による期中レビューを受けております。

なお、東光監査法人は、監査法人の種類の変更により、令和7年7月2日付で東光有限責任監査法人となっております。

### 3. 中間連結財務諸表について

当社は、子会社がありませんので、中間連結財務諸表は作成しておりません。

## 1 【中間財務諸表】

### ( 1 ) 【中間貸借対照表】

( 単位 : 千円 )

	前事業年度 (令和7年3月31日)	当中間会計期間 (令和7年9月30日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	577,937	452,663
受取手形、売掛金及び契約資産	1,256,451	1,292,311
商品及び製品	195,068	274,358
仕掛品	14,706	12,741
原材料及び貯蔵品	374,954	323,324
その他	93,264	92,712
貸倒引当金	40,317	38,944
流動資産合計	2,472,064	2,409,167
固定資産		
有形固定資産		
建物(純額)	213,796	212,331
土地	509,472	509,472
その他(純額)	50,386	57,275
有形固定資産合計	773,655	779,078
無形固定資産	32,970	30,490
投資その他の資産		
差入保証金	275,414	275,639
その他	136,350	78,955
貸倒引当金	123,267	63,435
投資その他の資産合計	288,498	291,159
固定資産合計	1,095,124	1,100,729
資産合計	3,567,189	3,509,897

( 単位 : 千円 )

	前事業年度 (令和7年3月31日)	当中間会計期間 (令和7年9月30日)
<b>負債の部</b>		
<b>流動負債</b>		
支払手形及び買掛金	63,324	65,723
電子記録債務	154,196	130,711
1年内返済予定の長期借入金	37,860	40,284
未払金及び未払費用	214,851	212,756
未払法人税等	79,627	24,800
賞与引当金	21,382	21,506
その他	313,552	206,623
<b>流動負債合計</b>	<b>884,795</b>	<b>702,405</b>
<b>固定負債</b>		
長期借入金	173,484	183,014
役員株式給付引当金	25,793	25,793
その他	14,717	13,777
<b>固定負債合計</b>	<b>213,994</b>	<b>222,585</b>
<b>負債合計</b>	<b>1,098,790</b>	<b>924,990</b>
<b>純資産の部</b>		
<b>株主資本</b>		
資本金	1,417,147	1,477,044
資本剰余金	956,747	828,754
利益剰余金	950,288	1,135,210
自己株式	738,226	738,253
<b>株主資本合計</b>	<b>2,585,957</b>	<b>2,702,756</b>
<b>評価・換算差額等</b>		
土地再評価差額金	118,016	118,016
評価・換算差額等合計	118,016	118,016
<b>新株予約権</b>	<b>458</b>	<b>167</b>
<b>純資産合計</b>	<b>2,468,399</b>	<b>2,584,906</b>
<b>負債純資産合計</b>	<b>3,567,189</b>	<b>3,509,897</b>

(2)【中間損益計算書】

(単位：千円)

	前中間会計期間 (自 令和6年4月1日 至 令和6年9月30日)	当中間会計期間 (自 令和7年4月1日 至 令和7年9月30日)
売上高	1 1,381,322	1 1,384,544
売上原価	371,734	352,224
売上総利益	1,009,588	1,032,320
販売費及び一般管理費	2 819,651	2 824,452
営業利益	189,936	207,867
営業外収益		
受取利息	162	151
受取配当金	0	0
受取賃貸料	9,717	9,717
業務受託手数料	2,835	2,775
雑収入	2,523	3,334
営業外収益合計	15,239	15,979
営業外費用		
支払利息	3,729	2,135
賃貸収入原価	12,720	12,720
雑損失	2,876	547
営業外費用合計	19,326	15,404
経常利益	185,849	208,442
特別利益		
債務免除益	-	266
特別利益合計	-	266
特別損失		
事業再編損	21,455	10,615
退職給付制度終了損	457,492	-
減損損失	-	498
特別損失合計	478,948	11,113
税引前中間純利益又は税引前中間純損失( )	293,098	197,595
法人税、住民税及び事業税	30,461	12,673
法人税等調整額	137,177	-
法人税等合計	106,715	12,673
中間純利益又は中間純損失( )	186,383	184,922

(3)【中間キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前中間会計期間 (自 令和6年4月1日 至 令和6年9月30日)	当中間会計期間 (自 令和7年4月1日 至 令和7年9月30日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>		
税引前中間純利益又は税引前中間純損失( )	293,098	197,595
減価償却費	21,913	22,817
減損損失	-	498
事業再編損	21,455	-
賞与引当金の増減額( は減少 )	-	124
貸倒引当金の増減額( は減少 )	7,071	61,205
前払年金費用の増減額( は増加 )	448,291	-
受取利息及び受取配当金	163	151
支払利息	3,729	2,135
為替差損益( は益 )	53	10
有形固定資産除却損	1,781	37
売上債権の増減額( は増加 )	227,574	23,650
棚卸資産の増減額( は増加 )	22,937	25,696
仕入債務の増減額( は減少 )	59,232	21,086
未払金の増減額( は減少 )	11,413	11,135
未払費用の増減額( は減少 )	16,254	12,401
預り金の増減額( は減少 )	10,932	2,375
未払消費税等の増減額( は減少 )	39,744	132,407
返金負債の増減額( は減少 )	31,133	31,119
前払費用の増減額( は増加 )	18,044	13,869
その他	1,064	4,040
<b>小計</b>	<b>108,345</b>	<b>28,702</b>
利息及び配当金の受取額	165	153
利息の支払額	4,220	2,125
法人税等の還付額	100	-
法人税等の支払額	9,954	62,419
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>122,254</b>	<b>35,689</b>
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
定期預金の預入による支出	-	1,000
有形固定資産の取得による支出	11,284	31,872
無形固定資産の取得による支出	1,200	2,090
貸付金の回収による収入	1,798	1,849
差入保証金の差入による支出	5,921	300
差入保証金の回収による収入	242	75
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>16,365</b>	<b>33,337</b>
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>		
短期借入金の純増減額( は減少 )	43,769	-
ファイナンス・リース債務の返済による支出	763	796
長期借り入れによる収入	-	100,000
長期借入金の返済による支出	65,542	88,046
株式の発行による収入	54,000	119,503
配当金の支払額	-	187,890
社債の償還による支出	36,000	-
自己株式の取得による支出	34	27
新株予約権の発行による収入	925	-
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>3,645</b>	<b>57,257</b>
現金及び現金同等物に係る換算差額	53	10
現金及び現金同等物の増減額( は減少 )	142,319	126,274
現金及び現金同等物の期首残高	208,732	577,937
<b>現金及び現金同等物の中間期末残高</b>	<b>66,413</b>	<b>451,663</b>

【注記事項】

(追加情報)

(株式交付制度 ( E S O P ))

1. 従業員に信託を通じて自社の株式を交付する取引

(1) 「従業員向け株式交付信託」の概要

当社は、平成29年5月11日開催の取締役会決議に基づき、当社従業員（以下、「従業員」といいます。）の当社業績や株価への意識を高めることにより、業績向上を目指した業務遂行を一層促進するとともに、中長期的な企業価値向上を図ることを目的としたインセンティブ・プランとして、「従業員向け株式交付信託」を導入しております。

当社は、従業員向けインセンティブ・プランとして、米国で普及している従業員向け報酬制度のE S O P (Employee Stock Ownership Plan) を参考に、本制度を導入しております。本制度は、当社が拠出する金銭を原資として信託（以下、「本信託」といいます。）を設定し、信託を通じて当社の普通株式（以下、「当社株式」といいます。）の取得を行い、従業員のうち一定の要件を充足する者に対して、当社取締役会が定める従業員株式交付規程に従い、従業員の職位や会社業績等に応じて、本信託を通じて当社株式を交付するインセンティブ・プランであります。当該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。

本制度の導入により、従業員は当社株式の株価上昇による経済的な利益を享受することができるため、株価を意識した従業員の業務遂行を促すとともに、従業員の勤労意欲を高める効果が期待できます。

(2) 信託に残存する自社の株式

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ます。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、前事業年度末290,080千円、36,719株、当中間会計期間末290,080千円、36,719株であります。

(3) 総額法の適用により計上された借入金の帳簿価額

該当事項はありません。

(4) 「従業員向け株式交付信託」の付与基準の見直しについて

「従業員向け株式交付信託」の当初5年間の信託期間満了(令和4年6月30日)に伴い、（売上高45億円以上かつE S O P控除前営業利益5億円以上を付与基準として）付与基準を見直しして、当制度を1年おきに延長しております。

2. 取締役（監査等委員である取締役を除く。）に信託を通じて自社の株式を交付する取引

(1) 「取締役に対する新たな業績連動型株式報酬制度」の概要

当社は、平成29年6月29日開催の株主総会決議(および令和4年6月30日開催の株主総会での追加決議)に基づき、当社の業績及び株式価値と当社取締役（ただし、監査等委員である取締役を除く。以下「取締役」といいます。）の報酬との連動性をより明確にし、取締役が株価上昇によるメリットを享受するのみならず株価下落リスクをも負担し、株価の変動による利益・リスクを株主の皆様と共有することで、中長期的な業績の向上と企業価値の増大に貢献することを目的として、「取締役に対する新たな業績連動型株式報酬制度」を導入しております。

本制度は、当社が金員を拠出することにより設定する信託（以下「本信託」といいます。）が当社株式を取得し、業績等の一定の基準に応じて当社が各取締役に付与するポイントの数に相当する数の当社株式が、本信託を通じて各取締役に対して交付されるという、業績連動型の株式報酬制度「役員向け株式交付信託」であります。

(2) 信託に残存する自社の株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付隨費用の金額を除く。）により純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、前事業年度末364,348千円、46,120株、当中間会計期間末364,348千円、46,120株であります。

(3) 総額法の適用により計上された借入金の帳簿価額

該当事項はありません。

(4) 「取締役に対する新たな業績連動型株式報酬制度」の付与基準の見直しについて

「取締役に対する新たな業績連動型株式報酬制度」の当初5年間の信託期間満了(令和4年6月30日)に伴い、（売上高45億円以上かつE S O P控除前営業利益5億円以上を付与基準として）付与基準を見直しして、当制度を1年おきに延長しております。

(中間貸借対照表関係)

保証債務

次の得意先の金融機関からの借入に対し債務保証を行っております。

	前事業年度 (令和7年3月31日)	当中間会計期間 (令和7年9月30日)
有限会社N E S	20,000 千円	有限会社N E S
計	20,000	計
		18,000 千円
		18,000

(中間損益計算書関係)

1 売上高の季節的変動

前中間会計期間(自令和6年4月1日 至令和6年9月30日)及び当中間会計期間(自令和7年4月1日 至令和7年9月30日)

当社では、主として第2四半期会計期間及び第4四半期会計期間に集中して売上高が発生するため、通常中間会計期間の売上高は、第1四半期会計期間の売上高を2倍した金額と比べ著しく高くなっています。

2 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。

	前中間会計期間 (自 令和6年4月1日 至 令和6年9月30日)	当中間会計期間 (自 令和7年4月1日 至 令和7年9月30日)
販売促進費	13,947千円	18,214千円
給与手当	275,317	261,688
退職給付費用	7,932	12,363
貸倒引当金繰入額	7,071	2,027
賞与引当金繰入額	-	18,512

(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次のとおりであります。

	前中間会計期間 (自 令和6年4月1日 至 令和6年9月30日)	当中間会計期間 (自 令和7年4月1日 至 令和7年9月30日)
現金及び預金勘定	66,413千円	452,663千円
預入期間が3か月を超える定期預金	-	1,000
現金及び現金同等物	66,413	451,663

( 株主資本等関係 )

. 前中間会計期間(自 令和6年4月1日 至 令和6年9月30日)

1.配当金支払額

該当事項はありません。

2.株主資本の金額の著しい変動

令和6年8月発行の第5回新株予約権が、当中間会計期間に一部権利行使が行われました。また、当中間会計期間において中間純損失を186,383千円計上いたしました。この結果、当中間会計期間において、資本金及び資本剰余金がそれぞれ27,066千円増加、利益剰余金が186,383千円減少しました。

. 当中間会計期間(自 令和7年4月1日 至 令和7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 (千円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
令和7年7月1日 取締役会	A種優先株式	187,890千円 (注)	60円00銭	令和7年3月31日	令和7年7月30日	その他資本 剰余金

(注) A種優先株式発行要項に基づき、累積している7期分のA種優先配当金を支払いました。

2.株主資本の金額の著しい変動

当社は、令和7年6月26日の第50期定時株主総会に基づき、資本準備金307,500千円をその他資本剰余金に振り替えました。また、令和7年7月1日の取締役会決議に基づき、上記のとおり令和7年3月31日を基準日とするA種優先株式に係る剰余金の配当を行いました。

また、令和6年8月発行の第5回新株予約権が、当中間会計期間に一部権利行使が行われるとともに、当中間会計期間において中間純利益を184,922千円計上いたしました。

この結果、当中間会計期間において、資本金が59,897千円増加し、資本剰余金が127,993千円減少し、利益剰余金が184,922千円増加しました。

( セグメント情報等 )

【セグメント情報】

当社は、化粧品製造・販売事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

(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

前中間会計期間（自 令和6年4月1日 至 令和6年9月30日）

(単位：千円)

商品売上	1,499,808
エイド売上	18,179
売上割戻	136,665
顧客との契約から生じる収益	1,381,322
その他の収益	-
外部顧客への売上高	1,381,322

なお、当社は、化粧品製造・販売事業の単一セグメントであるため、報告セグメント別の記載はありません。

当中間会計期間（自 令和7年4月1日 至 令和7年9月30日）

(単位：千円)

商品売上	1,502,803
エイド売上	16,097
売上割戻	134,357
顧客との契約から生じる収益	1,384,544
その他の収益	-
外部顧客への売上高	1,384,544

なお、当社は、化粧品製造・販売事業の単一セグメントであるため、報告セグメント別の記載はありません。

(1株当たり情報)

1株当たり中間純利益又は1株当たり中間純損失及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前中間会計期間 (自 令和6年4月1日 至 令和6年9月30日)	当中間会計期間 (自 令和7年4月1日 至 令和7年9月30日)
(1) 1株当たり中間純利益又は1株当たり中間純損失( )	39円96銭	29円28銭
(算定上の基礎)		
中間純利益又は中間純損失( )(千円)	186,383	184,922
普通株主に帰属しない金額(千円)	15,000	15,000
普通株式に係る中間純利益又は中間純損失( )(千円)	201,383	169,922
普通株式の期中平均株式数(千株)	5,039	5,803
(2) 潜在株式調整後1株当たり中間純利益	-	29円23銭
(算定上の基礎)		
中間純利益調整額(千円)	-	-
普通株式増加数(千株)	-	9
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり中間純利益の算定に含めなかった潜在株式で、前事業年度末から重要な変動があったものの概要	第3回新株予約権、第4回新株予約権及び第5回新株予約権(新株予約権の数21,170個(普通株式2,117,000株))	-

(注) 1. 前中間会計期間の潜在株式調整後1株当たり中間純利益については、1株当たり中間純損失のため記載しておりません。

2. 1株当たり中間純利益又は1株当たり中間純損失( )及び潜在株式調整後1株当たり中間純利益の算定に用いられた普通株式の期中平均株式数については、自己名義所有株式分を控除する他、従業員向け株式交付信託が所有する当社株式(前中間会計期間36千株、当中間会計期間36千株)、及び役員向け株式交付信託が所有する当社株式(前中間会計期間46千株、当中間会計期間46千株)を控除して算定しております。

3. 1株当たり中間純利益又は1株当たり中間純損失( )及び潜在株式調整後1株当たり中間純利益は、中間純損益からA種優先配当の会計期間に係る支払想定額を控除し算定しています。

(重要な後発事象)

(行使価額修正条項付新株予約権)

当社が、令和6年8月22日に発行しました第三者割当の方法による第5回新株予約権（行使価額修正条項付、以下「本第5回新株予約権」といいます。）について、令和7年10月1日から同年11月10日までの期間において、以下のとおり行使がありました。

	令和7年10月1日から 令和7年11月10日まで
令和7年10月1日から令和7年11月10日までの期間に権利行使された当該行使条件付新株予約権等の数（個）	560
令和7年10月1日から令和7年11月10日までの期間の権利行使に係る交付株式数（株）	56,000
令和7年10月1日から令和7年11月10日までの期間の権利行使に係る平均行価額等（円）	312
令和7年10月1日から令和7年11月10日までの期間の権利行使に係る資金調達額（百万円）	17
令和7年11月10日時点における権利行使された当該行使価額修正条項付新株予約権等の数の累計（個）	10,800
令和7年11月10日時点における当該行使価額修正条項付新株予約権等に係る累計の交付株式数（株）	1,080,000
令和7年11月10日時点における当該行使価額修正条項付新株予約権等に係る累計の平均行使価額等（円）	301
令和7年11月10日時点における当該行使価額修正条項付新株予約権等に係る累計の資金調達額（百万円）	326

令和7年10月1日から令和7年11月10日までの期間の権利行使に係る交付株式数のうち、新株より56,000株を充当しております。これにより発行済株式総数は、令和7年11月10日現在6,244,000株（当中間会計期間末6,188,000株）となっております。

2【その他】

該当事項はありません。

## 第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

## 独立監査人の中間財務諸表に対する期中レビュー報告書

令和7年11月12日

株式会社アイビー化粧品

取締役会 御中

東光有限責任監査法人  
東京都新宿区

指定有限責任社員 公認会計士 佐藤 明充  
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 中島 伸一  
業務執行社員

### 監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている株式会社アイビー化粧品の令和7年4月1日から令和8年3月31日までの第51期事業年度の中間会計期間（令和7年4月1日から令和7年9月30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、中間キャッシュ・フロー計算書及び注記について期中レビューを行った。

当監査法人が実施した期中レビューにおいて、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企業会計の基準に準拠して、株式会社アイビー化粧品の令和7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中間会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。

### 監査人の結論の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる期中レビューの基準に準拠して期中レビューを行った。期中レビューの基準における当監査法人の責任は、「中間財務諸表の期中レビューにおける監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定（社会的影響度の高い事業体の財務諸表監査に適用される規定を含む。）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、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

### 中間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企業会計の基準に準拠して中間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中間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。

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企業会計の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。

### 中間財務諸表の期中レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した期中レビューに基づいて、期中レビュー報告書において独立の立場から中間財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる期中レビューの基準に従って、期中レビューの過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の期中レビュー手続を実施する。期中レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・ 繼続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、中間財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、期中レビュー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限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、期中レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 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企業会計の基準に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた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を適正に表示していないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した期中レビューの範囲とその実施時期、期中レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

### 利害関係

会社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. 上記の期中レビュー報告書の原本は当社(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 データは期中レビューの対象には含まれていません。