

【表紙】

【提出書類】 四半期報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の4の7第1項

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2021年5月14日

【四半期会計期間】 第25期第3四半期(自 2021年1月1日 至 2021年3月31日)

【会社名】 株式会社グラフィコ

【英訳名】 GRAPHICO, Inc.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長CEO 長谷川 純代

【本店の所在の場所】 東京都品川区大崎一丁目6番1号

【電話番号】 03-5759-5077 (代表)

【事務連絡者氏名】 取締役CFO兼管理本部長 甲 正彦

【最寄りの連絡場所】 東京都品川区大崎一丁目6番1号

【電話番号】 03-5759-5077 (代表)

【事務連絡者氏名】 取締役CFO兼管理本部長 甲 正彦

【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24期 第3四半期 累計期間	第25期 第3四半期 累計期間	第24期
会計期間		自 2019年7月1日 至 2020年3月31日	自 2020年7月1日 至 2021年3月31日	自 2019年7月1日 至 2020年6月30日
売上高	(千円)	2,506,335	3,085,872	3,499,270
経常利益	(千円)	264,074	227,568	222,061
四半期(当期)純利益	(千円)	174,269	147,110	148,723
持分法を適用した場合の投資利益	(千円)	-	-	-
資本金	(千円)	10,000	240,188	10,000
発行済株式総数	(株)	800,000	924,000	800,000
純資産額	(千円)	1,315,517	1,897,230	1,289,971
総資産額	(千円)	1,697,992	2,414,653	1,681,886
1株当たり四半期(当期)純利益	(円)	217.84	166.92	185.90
潜在株式調整後1株当たり 四半期(当期)純利益	(円)	-	156.38	-
1株当たり配当額	(円)	-	-	-
自己資本比率	(%)	77.5	78.6	76.7

回次		第24期 第3四半期 会計期間	第25期 第3四半期 会計期間
会計期間		自 2020年1月1日 至 2020年3月31日	自 2021年1月1日 至 2021年3月31日
1株当たり四半期純利益	(円)	12.87	4.48

- (注) 1. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりませんので、連結会計年度に係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. 売上高には、消費税等は含まれておりません。
3. 持分法を適用した場合の投資利益については、関連会社がないため記載しておりません。
4. 第24期第3四半期累計期間及び第24期の潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益については、潜在株式が存在するものの、当社株式は非上場であったため、期中平均株価が把握できませんので記載しておりません。
5. 第25期第3四半期累計期間の潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、当社は2020年9月24日に東京証券取引所JASDAQ(スタンダード)に上場したため、新規上場日から第25期第3四半期会計期間の末日までの平均株価を期中平均株価とみなして算定しております。
6. 1株当たり配当額については、配当を実施していないため記載しておりません。

2 【事業の内容】

当第3四半期累計期間において、当社において営まれている事業の内容について、重要な変更はありません。

第2 【事業の状況】

1 【事業等のリスク】

当第3四半期累計期間において、当四半期報告書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項の発生又は前事業年度の有価証券報告書に記載した「事業等のリスク」についての重要な変更はありません。なお、現時点において新型コロナウイルス感染症の感染拡大による事業への大きな影響はありませんが、今後の推移を引き続き注視していきます。

2 【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

文中の将来に関する事項は、当四半期会計期間の末日現在において当社が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

経営成績

当第3四半期累計期間(2020年7月1日～2021年3月31日)におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症の世界的大流行の影響による経済活動の停滞からは一部で持ち直しの動きが見られていましたが、再び緊急事態宣言が発令されるなど、依然として先行きは不透明な状態が続いております。

当社が属する健康食品、化粧品、日用雑貨及び医薬品業界におきましては、業界再編の動きや業態間の販売競争が激化しており、人手不足による物流コスト上昇を解消するための生産性向上への取り組み、デジタル化進展への対応など業界を取り巻く環境は大きく変化しております。また、新型コロナウイルス感染症の影響につきましては、訪日外国人によるインバウンド需要の消失、外出自粛やテレワーク拡大などによる化粧品、健康食品需要が減少する一方、巣ごもり需要や衛生意識の高まりによる、日用品、衛生関連商品の需要が好調に推移しております。

このような状況の下、当社は「モノ創りで、笑顔を繋ぐ。」を経営ビジョンとして、変容する働き方やライフスタイルの中で頑張る方々を応援し、笑顔で幸せな生活を楽しんでいただくための商品を創出するメーカーとして、常にお客様の立場に立って、興味・共感を得られる実感値の高いモノ創りに挑戦し続けてまいります。少子高齢化、女性の社会進出、働き方やライフスタイルの変化への対応に加え、コロナ禍における新しい生活様式に関連した消費行動の変容、デジタル化の加速などめまぐるしく変化する事業環境に柔軟・迅速に対応し、強みである企画・開発力、プロモーション力を活かし、多様化する消費者ニーズを捉えた高付加価値で競争力の高い商品の開発に取り組んでおります。また、ESGやSDGsへの取り組みも重視しており、途上国の産業支援を行うフィール・ピースプロジェクトや女性活躍を支える商品開発などを推進し、事業を通じて社会課題の解決に貢献し、会社の持続的な成長と中長期的な企業価値の向上に努めてまいります。

当第3四半期累計期間の販売面では、主要卸売先との緊密な連携関係に努め、一層の取り組み強化や流通チャネル戦略による販売力向上や営業の効率化を推進しており、さらなる生産性向上の実現と強固な収益基盤の構築に注力しております。また、販売戦略に基づいた販促施策、店頭販促活動、SNSやWEB、テレビ等の広域プロモーションを中心とした宣伝・PR活動による認知度向上への取り組みを進めてまいりました。当第3四半期においては、主力ブランドの新商品投入や既存商品のリニューアルを行っており、販売は好調に推移しております。利益面では、一部商品の価格改定により収益性に一定の改善効果があったものの、リニューアルにより一時的に原価率が上昇しており、前年同期比で3.0ポイント上昇しております。販売費及び一般管理費につきましては、売上増に伴う物流費増加、販促施策や人員増強等の先行投資、上場に伴う費用発生により前年同期比で増加はしておりますが、売上高の増加に伴い販管費率は0.9ポイント低下しております。

また、当社では、新型コロナウイルス感染症への対応として、感染拡大防止や従業員及び関係者の皆様の安全確保を最優先に事業活動への影響も最小限に抑えるため、在宅勤務や時差出勤の実施、デジタルツールの活用、検温やアルコール消毒、マスク着用の徹底、デスクパーティションの設置、抗体検査の実施などの必要な対策を徹底しております。在宅勤務をはじめとした柔軟な働き方の導入は、今後も環境変化に対応するために継続し、働きやすい労働環境の整備を図るとともに、労働時間の適正化や生産性向上のための取り組みを積極的に推進しております。

以上の結果、当第3四半期累計期間の売上高は3,085,872千円(前年同期比23.1%増)、営業利益は267,594千円(前年同期比1.4%減)、経常利益は227,568千円(前年同期比13.8%減)、四半期純利益は147,110千円(前年同期比15.6%減)となりました。

当社は健康食品、化粧品、日用雑貨、医薬品の企画及び販売を主たる事業とする単一セグメントであるため、セグメント情報に代えて商品カテゴリー毎の取り組み状況について記載しております。カテゴリーは、健康食品を中心とする「ヘルスケア」、化粧品を中心とする「ビューティケア」、日用雑貨の「ハウスホールド」、医療用医薬品と一般用医薬品の「医薬品」、「その他」で構成されております。

（ヘルスケア）

ヘルスケアに区分される商品におきましては、新型コロナウイルス感染症の影響に伴うインバウンド需要減少の影響はあるものの、主力ブランド「なかつたコトに！」から栄養機能食品としてリニューアルした「なかつたコトに！VM」「なかつたコトに！R40 VM」や新商品の機能性表示食品「食事で気になる糖や脂肪!」「なんとかしたいお腹の脂肪!」を2021年2月に発売し、販売は好調に推移しております。また、イメージキャラクターにファーストサマーウイカさんを採用するなど、認知度向上のための活動にも積極的に取り組みました。その結果、ヘルスケア商品の売上高は、447,506千円（前年同期比6.4%増）となりました。

（ビューティケア）

ビューティケアに区分される商品におきましても、新型コロナウイルス感染症拡大に伴うインバウンド需要や外出機会の減少等を背景に化粧品需要が落ち込んでおります。フットケアブランド「フットメジ」では医薬部外品「フットメジ薬用フットソープF1 フレッシュハーブ」を2021年2月に発売し、販売は堅調に推移しておりますが、ビューティケア全体としては低調な動きとなりました。また、2020年9月よりフィール・ピースプロジェクトの商品としてスキンケアブランド「エナシヤス」の販売をオンラインストアで開始しております。その結果、ビューティケア商品の売上高は、367,243千円（前年同期比19.5%減）となりました。

（ハウスホールド）

ハウスホールドに区分される商品におきましては、コロナ禍における外出自粛やテレワークの定着による巣ごもり消費等の拡大を背景に日用品の需要が高まっております。酸素系漂白剤「オキシクリーン」では洗浄成分(界面活性剤)をプラスした「オキシクリーンEX 500g」を2021年2月に発売し、売上に寄与しております。また、イメージキャラクターにメイプル超合金のカズレーザーさん、安藤なつさんを起用した新CM「オキシ足し漬け親子」篇や新商品PRイベントを開催するなど認知度向上のためのプロモーション活動を展開しております。さらに導入店舗や導入アイテム拡大の取り組みを強化したこともあり、「オキシクリーン」ブランドは引き続き好調に推移しております。その結果、ハウスホールド商品の売上高は2,124,526千円（前年同期比43.9%増）となりました。

（医薬品）

医薬品に区分される商品におきましては、新型コロナウイルス感染症により急増した除菌・衛生関連製品の需要は一巡したものの、「ビタミンC2000」シリーズや医療用医薬品の「酸化マグネシウム錠」を中心に売上は堅調に推移しております。一方で、一部製品のリニューアル等に伴う返品もあり、医薬品の売上高は98,889千円（前年同期比13.0%減）となりました。

（その他）

その他売上につきましては、主として植物石鹸等のPB（プライベートブランド）商品が引き続き好調に推移しており、売上高は47,707千円（前年同期比20.5%増）となりました。

財政状態

当第3四半期会計期間末の総資産は、前事業年度末に比べ732,766千円増加し、2,414,653千円となりました。

主な増減要因は、次のとおりであります。

(資産)

当第3四半期会計期間末における流動資産は、前事業年度末に比べ717,639千円増加し、2,279,814千円となりました。これは主に、東京証券取引所JASDAQ(スタンダード)への上場に伴う公募増資及び第三者割当増資(オーバーアロットメントによる売出しに関連した第三者割当増資)等により現金及び預金が295,701千円、受取手形及び売掛金が70,711千円、商品及び製品が378,014千円増加した一方で、原材料及び貯蔵品が44,831千円減少したことによるものであります。固定資産は、前事業年度末に比べ15,127千円増加し、134,838千円となりました。これは主に、投資その他の資産に含まれる繰延税金資産が13,950千円増加したことによるものであります。

(負債)

当第3四半期会計期間末における流動負債は、前事業年度末に比べ125,467千円増加し、512,351千円となりました。これは主に、買掛金が59,715千円、未払法人税等が56,206千円増加したことによるものであります。固定負債は、前事業年度末に比べ40千円増加の5,071千円となり、大きな増減はありません。

(純資産)

当第3四半期会計期間末における純資産は、前事業年度末に比べ607,258千円増加し、1,897,230千円となりました。これは主に、東京証券取引所JASDAQ(スタンダード)への上場に伴う公募増資による新株式発行により資本金と資本剰余金がそれぞれ150,512千円増加、第三者割当増資(オーバーアロットメントによる売出しに関連した第三者割当増資)による新株式発行により資本金及び資本剰余金がそれぞれ79,018千円増加、四半期純利益の計上により利益剰余金が147,110千円増加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78.6%(前事業年度末76.7%)となりました。

(2) 経営方針・経営戦略等

当第3四半期累計期間において、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。

(3) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第3四半期累計期間において、優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題に重要な変更及び新たに生じた課題はありません。

(4) 研究開発活動

当第3四半期累計期間における研究開発費は、18,809千円であります。

なお、当第3四半期累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。

3 【経営上の重要な契約等】

当第3四半期会計期間において、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	3,200,000
計	3,200,000

【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (2021年3月31日)	提出日現在発行数(株) (2021年5月14日)	上場金融商品取引所 名又は登録認可金融 商品取引業協会名	内容
普通株式	924,000	924,000	東京証券取引所 JASDAQ (スタンダード)	単元株式数は100株 であります。
計	924,000	924,000		

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式 総数増減数 (株)	発行済株式 総数残高 (株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金 増減額 (千円)	資本準備金 残高 (千円)
2021年1月1日～ 2021年3月31日	2,000	924,000	658	240,188	658	230,188

(注) 新株予約権の行使による増加であります。

(5) 【大株主の状況】

当四半期会計期間は第3四半期会計期間であるため、記載事項はありません。

(6) 【議決権の状況】

当第3四半期会計期間末現在の「議決権の状況」につきましては、株主名簿の記載内容が確認できないため、記載することができないことから、直前の基準日（2020年12月31日）に基づく株主名簿による記載をしております。

【発行済株式】

2021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 921,500	9,215	完全議決権株式であり、権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式数であり、単元株式数は100株であります。
単元未満株式	普通株式 500		
発行済株式総数	922,000		
総株主の議決権		9,215	

【自己株式等】

2021年3月31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(%)
計					

(注) 当社は、単元未満自己株式43株を保有しております。

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4 【経理の状況】

1．四半期財務諸表の作成方法について

当社の四半期財務諸表は、「四半期財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(平成19年内閣府令第63号)に基づいて作成しております。

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第3四半期会計期間(2021年1月1日から2021年3月31日まで)及び第3四半期累計期間(2020年7月1日から2021年3月31日まで)に係る四半期財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

3．四半期連結財務諸表について

当社は、子会社がありませんので、四半期連結財務諸表を作成しておりません。

1 【四半期財務諸表】

(1) 【四半期貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年6月30日)	当第3四半期会計期間 (2021年3月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	398,694	694,396
受取手形及び売掛金	446,792	517,503
商品及び製品	456,889	834,903
原材料及び貯蔵品	201,347	156,516
その他	59,302	77,470
貸倒引当金	850	975
流動資産合計	1,562,175	2,279,814
固定資産		
有形固定資産	13,494	15,965
無形固定資産	18,172	17,116
投資その他の資産	88,044	101,756
固定資産合計	119,711	134,838
資産合計	1,681,886	2,414,653
負債の部		
流動負債		
買掛金	124,163	183,878
未払法人税等	20,115	76,321
賞与引当金	-	10,230
返品調整引当金	35,244	43,714
その他	207,360	198,206
流動負債合計	386,884	512,351
固定負債		
資産除去債務	5,030	5,071
固定負債合計	5,030	5,071
負債合計	391,914	517,423
純資産の部		
株主資本		
資本金	10,000	240,188
資本剰余金	-	230,188
利益剰余金	1,279,971	1,427,082
自己株式	-	229
株主資本合計	1,289,971	1,897,230
純資産合計	1,289,971	1,897,230
負債純資産合計	1,681,886	2,414,653

(2) 【四半期損益計算書】

【第3四半期累計期間】

(単位：千円)

	前第3四半期累計期間 (自2019年7月1日 至2020年3月31日)	当第3四半期累計期間 (自2020年7月1日 至2021年3月31日)
売上高	2,506,335	3,085,872
売上原価	1,250,220	1,610,809
売上総利益	1,256,115	1,475,063
返品調整引当金戻入額	41,054	35,244
返品調整引当金繰入額	29,955	43,714
差引売上総利益	1,267,214	1,466,593
販売費及び一般管理費	995,831	1,198,998
営業利益	271,382	267,594
営業外収益		
受取利息	8	6
為替差益	1,116	2,775
その他	7,888	1,407
営業外収益合計	9,012	4,189
営業外費用		
売上割引	16,157	22,134
上場関連費用	-	13,422
その他	163	8,658
営業外費用合計	16,320	44,216
経常利益	264,074	227,568
税引前四半期純利益	264,074	227,568
法人税、住民税及び事業税	73,742	94,408
法人税等調整額	16,062	13,950
法人税等合計	89,805	80,458
四半期純利益	174,269	147,110

【注記事項】

(追加情報)

(新型コロナウイルス感染症の影響に関する会計上の見積り)

前事業年度の有価証券報告書の(追加情報)においては、新型コロナウイルス感染症による影響は、当事業年度の第3四半期以降は徐々に回復するものと仮定しておりましたが、現状の新型コロナウイルス感染症の感染状況を踏まえ、当該感染拡大に伴う影響が当事業年度以降も一定期間にわたり継続するとの仮定に変更し、繰延税金資産の回収可能性の判断等の会計上の見積りを行っております。なお、当該変更による四半期財務諸表への影響は軽微であります。

(四半期キャッシュ・フロー計算書関係)

当第3四半期累計期間に係る四半期キャッシュ・フロー計算書は作成しておりません。なお、第3四半期累計期間に係る減価償却費(無形固定資産に係る償却費を含む。)は、次のとおりであります。

	前第3四半期累計期間 (自 2019年7月1日 至 2020年3月31日)	当第3四半期累計期間 (自 2020年7月1日 至 2021年3月31日)
減価償却費	4,839千円	5,696千円

(株主資本等関係)

前第3四半期累計期間(自 2019年7月1日 至 2020年3月31日)

1. 配当金支払額

該当事項はありません。

2. 基準日が当第3四半期累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期会計期間の末日後となるもの

該当事項はありません。

3. 株主資本の著しい変動

該当事項はありません。

当第3四半期累計期間(自 2020年7月1日 至 2021年3月31日)

1. 配当金支払額

該当事項はありません。

2. 基準日が当第3四半期累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期会計期間の末日後となるもの

該当事項はありません。

3. 株主資本の著しい変動

当社は、2020年9月24日に東京証券取引所JASDAQ(スタンダード)に上場いたしました。上場にあたり、2020年9月23日を払込期日とする公募(ブックビルディング方式による募集)による新株式の発行80,000株により、資本金及び資本準備金がそれぞれ150,512千円増加しております。さらに、2020年10月16日に有償第三者割当増資(オーバーアロットメントによる売出しに関連した第三者割当増資)による払込みを受け、資本金及び資本剰余金がそれぞれ79,018千円増加しております。

また、ストック・オプションとしての新株予約権の行使により、資本金及び資本剰余金がそれぞれ658千円増加しております。

この結果、当第3四半期会計期間末において資本金が240,188千円、資本準備金が230,188千円となっております。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

当社は、健康食品・化粧品・日用雑貨・医薬品の企画及び販売を主たる事業とする単一セグメントであるため記載を省略しております。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益及び算定上の基礎並びに潜在株式調整後1株当たり四半期純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前第3四半期累計期間 (自 2019年7月1日 至 2020年3月31日)	当第3四半期累計期間 (自 2020年7月1日 至 2021年3月31日)
(1) 1株当たり四半期純利益	217円84銭	166円92銭
(算定上の基礎)		
四半期純利益(千円)	174,269	147,110
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る四半期純利益(千円)	174,269	147,110
普通株式の期中平均株式数(株)	800,000	881,296
(2) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益	-	156円38銭
(算定上の基礎)		
四半期純利益調整額(千円)	-	-
普通株式増加数(株)	-	59,437
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり四半期純利益の算定に含めなかった潜在株式で、前事業年度末から重要な変動があったものの概要	-	-

(注) 1. 2021年6月期第3四半期累計期間の潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、当社は2020年9月24日に東京証券取引所JASDAQ(スタンダード)に上場したため、新規上場日から当四半期会計期間末までの平均株価を期中平均株価とみなして算定しております。

2. 前第3四半期累計期間の潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、新株予約権の残高がありますが、当社株式は非上場であり、期中平均株価が把握できないため、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。

第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2021年5月14日

株式会社グラフィコ
取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人

東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 石 井 誠

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 新 井 慎 吾

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グラフィコの2020年7月1日から2021年6月30日までの第25期事業年度の第3四半期会計期間（2021年1月1日から2021年3月31日まで）及び第3四半期累計期間（2020年7月1日から2021年3月31日まで）に係る四半期財務諸表、すなわち、四半期貸借対照表、四半期損益計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の四半期財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表の作成基準に準拠して、株式会社グラフィコの2021年3月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する第3四半期累計期間の経営成績を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「四半期財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、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。

四半期財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表の作成基準に準拠して四半期財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない四半期財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

四半期財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき四半期財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期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。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

四半期財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から四半期財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

・ 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。

・ 継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、四半期財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表の作成基準に準拠して、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、四半期レビュー報告書において四半期財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する四半期財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。

・ 四半期財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表の作成基準に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた四半期財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期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、監査役及び監査役会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

利害関係

会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

(注) 1. 上記は四半期レビュー報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。

2. XBRLデータは四半期レビューの対象には含まれていません。