

【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】	東海財務局長
【提出日】	2021年8月12日
【四半期会計期間】	第56期第1四半期（自2021年4月1日 至2021年6月30日）
【会社名】	表示灯株式会社
【英訳名】	HYOJITO Co., Ltd.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 上田 正剛
【本店の所在の場所】	愛知県名古屋市中村区名駅四丁目2番11号
【電話番号】	052-307-6633（代表）
【事務連絡者氏名】	取締役 管理本部長 永井 東一
【最寄りの連絡場所】	愛知県名古屋市中村区名駅四丁目2番11号
【電話番号】	052-307-6655
【事務連絡者氏名】	取締役 管理本部長 永井 東一
【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56期 第1四半期累計期間	第55期
会計期間	自2021年4月1日 至2021年6月30日	自2020年4月1日 至2021年3月31日
売上高 (千円)	-	13,237,395
売上収益 (千円)	2,395,147	-
経常利益 (千円)	182,929	1,460,018
四半期(当期)純利益 (千円)	117,588	984,297
持分法を適用した場合の投資利益 (千円)	-	-
資本金 (千円)	923,761	153,236
発行済株式総数 (株)	4,720,245	3,887,245
純資産額 (千円)	7,356,746	6,031,800
総資産額 (千円)	13,678,150	12,778,823
1株当たり四半期(当期)純利益 (円)	25.50	253.21
潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益 (円)	-	-
1株当たり配当額 (円)	-	60.00
自己資本比率 (%)	53.8	47.2

(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. 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。

3. 当社は2021年1月7日付で普通株式1株につき5株の割合で株式分割を行っております。前事業年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり四半期(当期)純利益を算定しております。

4. 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、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

5. 当社は、第55期第1四半期累計期間については四半期財務諸表を作成していないため、第55期第1四半期累計期間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。

6. 「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。以下「収益認識会計基準」という。)等を当第1四半期会計期間の期首から適用しており、当第1四半期累計期間に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。

7. 「売上高」については、収益認識会計基準の適用を契機に、より適切な表示の観点から検討した結果、当第1四半期会計期間から「売上収益」として表示することとしました。

2【事業の内容】

当第1四半期累計期間において、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】

当第1四半期累計期間において、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。

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判断したものであります。なお、当社は、前第1四半期累計期間については、四半期財務諸表を作成していないため、前年同四半期累計期間との比較分析は行っていません。

また、当第1四半期会計期間より、「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）等を適用しております。

詳細は、「第4 経理の状況 1 四半期財務諸表 注記事項(会計方針の変更)」に記載のとおりであります。

(1) 経営成績に関する説明

当第1四半期累計期間におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症の再拡大により、再度、緊急事態宣言や、まん延防止等重点措置が出され、社会・経済活動が制約されるなど、厳しい状況が続きました。新型コロナウイルスワクチン接種の開始や海外経済の改善もあり、景気の持ち直しが期待されるものの、感染症の収束時期は未だ見通せず、先行きについては予断を許さない状況となっております。

広告業界においては、経済産業省が本年7月に発表した「特定サービス産業動態統計調査」によれば、本年5月のテレビ等の4マス広告は、前年同月比128.9%と回復基調にあるものの、屋外広告は同101.1%、交通広告は同91.0%と回復の兆しが見られる程度にとどまっています。

当社におきましては、病院、神社仏閣、コミュニティバスでの新規媒体開発を推進する一方、DXでの業務効率化を進めており、リモート営業の拡大に努めてまいりましたが、コロナ禍による営業活動の制約は否めず、サイン事業におけるオリンピック特需の一巡もあり、本格回復には至らない状況が続きました。

以上の結果、当第1四半期累計期間の売上収益は2,395百万円となりました。営業利益は190百万円となり、経常利益は182百万円、四半期純利益は117百万円となりました。

セグメントごとの経営成績は以下のとおりであります。

(ナビタ事業)

ナビタ事業においては、毎年、地図・広告を最新版に更新しており掲出期間を1年毎としているため、更新後1年間にわたり収益が計上されます。このため、当第1四半期累計期間における収益の大半は、新型コロナウイルス感染拡大の影響が大きかった2021年3月期における契約による収益が反映されます。このため、病院、神社仏閣、コミュニティバスでの新規媒体開発を推進するとともに、新規顧客や顧客業種の拡大にも注力しましたが、売上収益は1,993百万円、セグメント利益は305百万円となりました。

(アド・プロモーション事業)

広告需要の回復の兆しが見られましたが、「収益認識に関する会計基準」の適用により、代理人取引について純額表示をした結果、売上収益は173百万円、セグメント利益は10百万円となりました。

(サイン事業)

東京オリンピックに関連した駅関連工事が一巡するとともに、新型コロナウイルスの飛沫感染防止のためのアクリル板「安心ガード」等の販売も一巡したことから、売上収益は228百万円、セグメント損失は13百万円となりました。

(2) 財政状態に関する説明

当第1四半期会計期間末の総資産は13,678百万円（前年度末比899百万円増）となりました。

資産、負債及び純資産の状況につきましては、以下のとおりであります。

資産

流動資産につきましては、売上債権は減少したものの、現金及び預金の増加等により、7,689百万円（同842百万円増）となりました。

固定資産につきましては、ナビタ事業における設備投資が増加するとともに、減価償却による有形・無形固定資産の減少により、5,988百万円（同56百万円増）となりました。

負債

流動負債につきましては、仕入債務の減少や法人税等の支払などにより、6,138百万円（同428百万円減）となりました。

固定負債につきましては、退職給付引当金の増加などにより、182百万円（同2百万円増）となりました。

純資産

新株式発行により資本金及び資本準備金が増加する一方、剰余金の配当を233百万円実施し、四半期純利益117百万円を計上したことから純資産は7,356百万円（同1,324百万円増）となりました。

- (3) 会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定
前事業年度の有価証券報告書に記載した「経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析」中の会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定の記載について重要な変更はありません。
- (4) 経営方針・経営戦略等
当第1四半期累計期間において、経営方針・経営戦略等若しくは指標等に重要な変更はありません。
- (5) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題
当第1四半期累計期間において、当社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。
- (6) 研究開発活動
当第1四半期累計期間において、研究開発活動はありません。

3 【経営上の重要な契約等】

当第1四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	15,500,000
計	15,500,000

【発行済株式】

種類	第1四半期会計期間末現在発行数(株) (2021年6月30日)	提出日現在発行数(株) (2021年8月12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	4,720,245	4,720,245	東京証券取引所 (市場第二部)	単元株式数 100株
計	4,720,245	4,720,245	-	-

(注)当社株式は2021年4月7日付で、東京証券取引所市場第二部に上場しました。

(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4月6日 (注)1	650,000	4,537,245	601,250	754,486	601,250	601,258
2021年5月7日 (注)2	183,000	4,720,245	169,275	923,761	169,275	770,533

(注)1.有償一般募集(ブックビルディング方式による募集)

発行価格 1株につき 2,000円

引受価額 1株につき 1,850円

資本組入額 1株につき 925円

払込金総額 1,202,500千円

2.有償第三者割当(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)

割当価格 1株につき 1,850円

資本組入額 1株につき 925円

割当先 野村證券株式会社

(5)【大株主の状況】

当四半期会計期間は第1四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1四半期会計期間末日現在の「発行済株式」については、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(2021年3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6月30日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	-	-	-
議決権制限株式(自己株式等)	-	-	-
議決権制限株式(その他)	-	-	-
完全議決権株式(自己株式等)	-	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 3,880,200	38,802	権利内容に何ら限定のない当社における標準なる株式であります。なお、単元株式数は100株であります。
単元未満株式	普通株式 7,045	-	-
発行済株式総数	3,887,245	-	-
総株主の議決権	-	38,802	-

【自己株式等】

該当事項はありません。

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4【経理の状況】

1．四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。

なお、当四半期報告書は、第1四半期に係る最初に提出する四半期報告書であるため、前年同四半期との対比は行っておりません。

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1四半期会計期間（2021年4月1日から2021年6月30日まで）及び第1四半期累計期間（2021年4月1日から2021年6月30日まで）に係る四半期財務諸表について、仰星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 (2021年3月31日)	当第1四半期会計期間 (2021年6月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	5,523,943	6,090,977
受取手形	92,790	99,727
電子記録債権	27,800	-
売掛金	807,012	-
売掛金及び契約資産	-	472,299
棚卸資産	135,051	93,932
前渡金	63,116	189,281
前払費用	167,186	704,781
その他	48,791	50,005
貸倒引当金	18,913	11,311
流動資産合計	6,846,779	7,689,692
固定資産		
有形固定資産		
建物(純額)	877,398	867,772
構築物(純額)	7,748	7,554
機械及び装置(純額)	1,289	1,129
車両運搬具(純額)	12,747	11,686
工具、器具及び備品(純額)	2,076,019	2,102,582
土地	1,710,972	1,710,972
リース資産(純額)	5,356	4,864
建設仮勘定	27,707	20,551
有形固定資産合計	4,719,239	4,727,113
無形固定資産		
ソフトウェア	238,048	237,695
その他	10,716	10,716
無形固定資産合計	248,764	248,411
投資その他の資産		
投資有価証券	67,214	62,772
出資金	625	625
長期貸付金	240	676
破産更生債権等	71,025	70,592
長期前払費用	130,521	127,249
保険積立金	329,997	329,997
繰延税金資産	234,257	278,551
その他	206,993	218,871
貸倒引当金	76,836	76,403
投資その他の資産合計	964,039	1,012,933
固定資産合計	5,932,044	5,988,458
資産合計	12,778,823	13,678,150

(単位：千円)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当第1四半期会計期間 (2021年6月30日)
負債の部		
流動負債		
支払手形	303,184	299,459
買掛金	813,463	496,016
1年内返済予定の長期借入金	18,200	8,670
リース債務	2,124	2,124
未払金	166,712	145,877
未払費用	276,417	225,617
未払法人税等	486,689	77,682
未払消費税等	132,653	107,483
前受金	602,971	12,231
預り金	22,978	120,641
前受収益	3,479,886	-
契約負債	-	4,480,209
賞与引当金	177,877	99,282
資産除去債務	1,111	1,111
その他	83,125	62,445
流動負債合計	6,567,396	6,138,853
固定負債		
リース債務	3,660	3,129
退職給付引当金	71,161	73,716
役員退職慰労引当金	76,600	77,500
資産除去債務	12,733	12,733
その他	15,470	15,470
固定負債合計	179,626	182,550
負債合計	6,747,022	6,321,403
純資産の部		
株主資本		
資本金	153,236	923,761
資本剰余金	8	770,533
利益剰余金	5,851,378	5,638,440
株主資本合計	6,004,622	7,332,734
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	27,178	24,012
評価・換算差額等合計	27,178	24,012
純資産合計	6,031,800	7,356,746
負債純資産合計	12,778,823	13,678,150

(2) 【四半期損益計算書】
【第1四半期累計期間】

(単位：千円)

	当第1四半期累計期間 (自2021年4月1日 至2021年6月30日)
売上収益	2,395,147
売上原価	1,063,877
売上総利益	1,331,269
販売費及び一般管理費	1,140,825
営業利益	190,444
営業外収益	
受取利息	21
受取配当金	416
受取家賃	12,290
その他	3,673
営業外収益合計	16,402
営業外費用	
支払利息	29
賃貸費用	2,659
株式公開費用	21,183
その他	44
営業外費用合計	23,917
経常利益	182,929
特別損失	
固定資産除却損	7,631
特別損失合計	7,631
税引前四半期純利益	175,297
法人税等	57,709
四半期純利益	117,588

【注記事項】

(会計方針の変更)

(収益認識に関する会計基準等の適用)

「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。以下「収益認識会計基準」という。)等を当第1四半期会計期間の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することといたしました。これにより、顧客との約束が財又はサービスを他の当事者によって提供されるように手配する履行義務である場合には、代理人として純額で収益を認識しております。さらに、一部の取引については、従来の基準に比して収益認識期間のずれが生じるため、それぞれの履行義務の充足時期に対応して収益を認識することとしております。また、工事の進捗部分について成果の確実性が認められる場合には工事進行基準を、その他の工事は工事完成基準を適用してはりましたが、当第1四半期会計期間より履行義務を充足するにつれて、一定の期間にわたり収益を認識する方法に変更しております。なお、履行義務の充足に係る進捗率の見積りの方法は、工事原価総額見積額に対する発生原価の割合(インプット法)で算出しております。履行義務の充足に係る進捗率の合理的な見積りが出来ない工事については、原価回収基準を適用しており、また、期間がごく短い工事については、完全に履行義務を充足した時点で収益を認識しております。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っており、当第1四半期会計期間の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を、当第1四半期会計期間の期首の利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しております。

この結果、当第1四半期累計期間の売上収益は428,580千円減少し、売上原価は430,969千円減少し、営業利益、経常利益は2,389千円増加し、四半期純利益は1,630千円増加しております。また、利益剰余金の当期首残高は97,291千円減少しております。

収益認識会計基準等を適用したため、前事業年度の貸借対照表において、「流動資産」に表示していた「売掛金」は、当第1四半期会計期間より「売掛金及び契約資産」に含めて表示することといたしました。また、「流動負債」に表示していた「前受金」の一部の負債と「前受収益」は、当第1四半期会計期間より「契約負債」に含めて表示することといたしました。さらに前事業年度の損益計算書において表示していた「売上高」については、より適切な表示の観点から検討した結果、当第1四半期会計期間から「売上収益」として表示することとしました。なお、収益認識会計基準第89-2項に定める経過的な取扱いに従って、前事業年度について新たな表示方法により組替えを行っておりません。

(時価の算定に関する会計基準等の適用)

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を当第1四半期会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することといたしました。これによる四半期財務諸表への影響はありません。

(会計上の見積りの変更)

該当事項はありません。

(四半期財務諸表の作成にあたり適用した特有の会計処理)

(税金費用の計算)

税金費用については、当第1四半期会計期間を含む事業年度の税引前当期純利益に対する税効果会計適用後の実効税率を合理的に見積り、税引前四半期純利益に当該見積実効税率を乗じて計算しております。

(追加情報)

(新型コロナウイルス感染症の感染拡大に伴う会計上の見積りについて)

前事業年度の有価証券報告書(追加情報)に記載した新型コロナウイルス感染症の今後の広がり方や収束時期を含む仮定に重要な変更はありません。

(四半期貸借対照表関係)

1 当座貸越契約

当社は運転資金の効率的な調達を行うために取引銀行5行と当座貸越契約を締結しております。
これらの契約に基づく借入未実行残高は次のとおりであります。

	前事業年度 (2021年3月31日)	当第1四半期会計期間 (2021年6月30日)
当座貸越極度額	900,000千円	900,000千円
借入実行残高	-	-
差引額	900,000	900,000

(四半期損益計算書関係)

該当事項はありません。

(四半期キャッシュ・フロー計算書関係)

当第1四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1四半期累計期間に係る減価償却費(のれんを除く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。

	当第1四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年6月30日)
減価償却費	169,288千円

(株主資本等関係)

当第1四半期累計期間(自2021年4月1日 至2021年6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
2021年5月14日 取締役会	普通株式	233,234	60	2021年3月31日	2021年6月28日	利益剰余金

(注)1. 基準日が当第1四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1四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。

2. 株主資本の金額の著しい変動

当社は、2021年4月7日付で東京証券取引所市場第二部に株式上場いたしました。上場にあたり、2021年4月6日を払込期日とする一般募集(ブックビルディング方式による募集)による新株式650,000株の発行により、また、2021年5月7日を払込期日とするオーバーアロットメントによる売出しに関連して野村證券株式会社を割当先とし、第三者割当増資による新株式183,000株の発行により、当第1四半期累計期間において資本金が770,525千円、資本剰余金が770,525千円増加し、当第1四半期会計期間末において資本金が923,761千円、資本剰余金が770,533千円となっております。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

当第1四半期累計期間(自2021年4月1日 至2021年6月30日)

1. 報告セグメントごとの売上収益及び利益又は損失の金額に関する情報

(単位:千円)

	報告セグメント				調整額 (注)1	四半期損益計 算書計上額
	ナビタ事業	アド・プロ モーション事 業	サイン事業	計		
売上収益						
外部顧客への売上収益	1,993,166	173,106	228,874	2,395,147	-	2,395,147
セグメント間の内部売上収 益又は振替高	-	-	-	-	-	-
計	1,993,166	173,106	228,874	2,395,147	-	2,395,147
セグメント利益又は損失()	305,845	10,072	13,822	302,095	111,650	190,444

(注)1. セグメント利益又は損失()の調整額 111,650千円には、各報告セグメントに配分していない全社費用が含まれております。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない販売費及び一般管理費であります。

2. セグメント利益又は損失()は、四半期損益計算書の営業利益と調整を行っております。

2. 報告セグメントの変更等に関する事項

(会計方針の変更)

会計方針の変更に記載のとおり、当第1四半期会計期間の期首から収益認識会計基準等を適用し、収益認識に関する会計処理方法を変更したため、事業セグメントの利益又は損失の測定方法を同様に変更しております。

当該変更により、従来の売上高及びセグメント利益に比べて、当第1四半期累計期間の「ナビタ事業」の売上収益は94,212千円減少、セグメント利益は8,064千円増加し、「アド・プロモーション事業」の売上収益は289,970千円減少、セグメント利益は379千円増加し、「サイン事業」の売上収益は44,397千円減少、セグメント損失が6,054千円増加しております。

(収益認識関係)

当社の売上収益は、主に顧客の契約により認識された収益であり、当社報告セグメントを財又はサービスの種類別に分解した場合の内訳は以下のとおりです。

当第1四半期累計期間(自2021年4月1日 至2021年6月30日)

(単位:千円)

	報告セグメント			合計
	ナビタ事業	アド・プロ モーション事 業	サイン事業	
売上収益				
ステーションナビタ	993,096	-	-	993,096
シティナビタ	898,852	-	-	898,852
公共ナビタ	101,217	-	-	101,217
その他	-	173,106	228,874	401,981
顧客との契約から生じる収益	1,993,166	173,106	228,874	2,395,147
その他の収益	-	-	-	-
外部顧客への売上収益	1,993,166	173,106	228,874	2,395,147

(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は、以下のとおりであります。

	当第1四半期累計期間 (自2021年4月1日 至2021年6月30日)
1株当たり四半期純利益	25円50銭
(算定上の基礎)	
四半期純利益(千円)	117,588
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)	117,588
普通株式の期中平均株式数(株)	4,612,135

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半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。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

2【その他】

2021年5月14日開催の取締役会において、次のとおり剰余金の配当を行うことを決議いたしました。

(イ) 配当金の総額.....233,234千円

(ロ) 1株当たりの金額.....60円00銭

(ハ) 支払請求の効力発生日及び支払開始日.....2021年6月28日

(注) 2021年3月31日現在の株主名簿に記載又は記録された株主に対し、支払いを行います。

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8月11日

表示灯株式会社
取締役会 御中

仰星監査法人
名古屋事務所

指定社員
業務執行社員 公認会計士 小出 修平 印

指定社員
業務執行社員 公認会計士 浅井 孝孔 印

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」に掲げられている表示灯株式会社の2021年4月1日から2022年3月31日までの第56期事業年度の第1四半期会計期間（2021年4月1日から2021年6月30日まで）及び第1四半期累計期間（2021年4月1日から2021年6月30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、表示灯株式会社の2021年6月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する第1四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。

強調事項

注記事項（会計方針の変更）に記載されているとおり、会社は当第1四半期会計期間の期首より「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）等を適用している。

当該事項は、当監査法人の結論に影響を及ぼすものではない。

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、継続企業の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. X B R L データは四半期レビューの対象には含まれていません