

【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11月12日

【四半期会計期間】 第21期第2四半期(自 2021年7月1日 至 2021年9月30日)

【会社名】 株式会社イオレ

【英訳名】 eole Inc.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 冨塚 優

【本店の所在の場所】 東京都港区高輪三丁目5番23号

【電話番号】 03 - 4455 - 7092 (代表)

【事務連絡者氏名】 取締役 岩崎 啓昭

【最寄りの連絡場所】 東京都港区高輪三丁目5番23号

【電話番号】 03 - 4455 - 7092 (代表)

【事務連絡者氏名】 取締役 岩崎 啓昭

【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20期 第2四半期 累計期間	第21期 第2四半期 累計期間	第20期
会計期間	自 2020年4月1日 至 2020年9月30日	自 2021年4月1日 至 2021年9月30日	自 2020年4月1日 至 2021年3月31日
売上高 (千円)	576,869	837,283	1,439,034
経常損失() (千円)	191,265	70,419	274,063
四半期(当期)純損失() (千円)	192,412	71,564	630,978
持分法を適用した場合の投資利益 (千円)			
資本金 (千円)	745,843	770,742	745,843
発行済株式総数 (株)	2,330,183	2,396,234	2,330,183
純資産額 (千円)	977,091	514,168	538,526
総資産額 (千円)	1,114,529	723,561	766,480
1株当たり四半期(当期)純損失() (円)	82.90	30.06	271.32
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)			
自己資本比率 (%)	87.4	70.9	69.9
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	181,844	7,379	249,866
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	20,012	50,277	39,588
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	7,973	42,210	7,973
現金及び現金同等物の 四半期末(期末)残高 (千円)	548,635	420,324	421,012

回次	第20期 第2四半期 会計期間	第21期 第2四半期 会計期間
会計期間	自 2020年7月1日 至 2020年9月30日	自 2021年7月1日 至 2021年9月30日
1株当たり四半期純損失() (円)	35.73	17.31

- (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. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第1四半期会計期間の期首から適用しており、当第2四半期累計期間及び当第2四半期会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。
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. 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、1株当たり四半期(当期)純損失であるため、記載しておりません。
5. 当社は配当を行っておりませんので、1株当たり配当額については記載しておりません。

2 【事業の内容】

当第2四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。

第2 【事業の状況】

1 【事業等のリスク】

当第2四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。

また、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。

継続企業の前提に関する重要事象等

当社は、当第2四半期累計期間に70,450千円の営業損失を計上し、前事業年度から継続して営業損失を計上しており、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせる事象又は状況が存在しているものと認識しております。

このような事象又は状況を解消するために、当事業年度以降の業績回復を目的とした既存事業の売上強化を始めとする諸施策を講じる中で、主に『HRテクノロジー事業』に注力してまいります。また、財務基盤は安定していることに加え、金融機関との当座貸越契約の未実行残高を200,000千円確保しており、十分な運転資金を確保できているものと判断しております。

以上により、継続企業の前提に関する重要な不確実性は認められないものと判断しております。

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

財政状態

(資産)

当第2四半期会計期間末における資産は723,561千円となり、前事業年度末に比べて42,918千円(5.6%)減少いたしました。これは主として、ソフトウェアが35,225千円増加したものの、売掛金が70,278千円減少、未収消費税等が4,686千円減少したことによるものであります。

(負債)

当第2四半期会計期間末における負債は209,392千円となり、前事業年度末に比べて18,561千円(8.1%)減少いたしました。これは主として、未払消費税等が25,073千円増加、未払法人税等が5,372千円増加したものの、買掛金が48,300千円減少したことによるものであります。

(純資産)

当第2四半期会計期間末における純資産は514,168千円となり、前事業年度末に比べて24,357千円(4.5%)減少いたしました。これは主として、資本金が24,899千円増加、資本準備金が23,603千円増加したものの、四半期純損失の計上に伴い利益剰余金が71,564千円減少したことによるものであります。

経営成績

当第2四半期累計期間(2021年4月1日~2021年9月30日)におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響により、緊急事態宣言が延長される等厳しい状況が続きました。ワクチン接種促進の効果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、依然として先行きは不透明な状況であります。

当社が属するインターネット広告市場においては、株式会社電通の「2020年日本の広告費」によると、社会のデジタル化加速の追い風を受け2兆2,290億円(前年比5.9%増)と引き続きプラス成長が続いておりますが、当社が注力してまいりましたインターネットを活用した求人広告市場につきましては、2021年9月の有効求人倍率(季節調整値)は、1.16倍(厚生労働省「一般職業紹介状況(2021年9月分)について」)で直近ではほぼ横ばいで推移しており、2021年9月の職種分類別求人広告掲載件数は、全体で94万4千件(公益社団法人全国求人情報協会「求人広告掲載件数等集計結果(2021年9月分)」)となっており、前年同月比で増加し、回復基調となっているものの更なる回復が望まれます。

このような事業環境の下、『データマネジメント事業』は、代理店戦略の強化やアライアンスの推進を行い、データの拡充と有効活用を図ってまいりました。また、『HRテクノロジー事業』は、『HR Ads Platform』に社内リソースを集中させて、新規求人メディア連携やATS連携の強化を図ってまいりました。

その結果、『らくらく連絡網』の2021年9月末時点の会員数は698万人(前年同期比0.3%増)、アプリ会員数

は255万人（前年同期比12.1%増）、有効団体数は39万団体（前年同期比0.0%増）、『らくらくアルバイト』の2021年9月末時点の会員数は184万人（前年同期比5.8%増）、『ジョブオレ』の2021年9月末時点の求人原稿数は171千件（前年同期比271.2%増）となっております。

以上の結果、当第2四半期累計期間の売上高は837,283千円（前年同四半期比45.1%増）、営業損失は70,450千円（前年同四半期は205,122千円の営業損失）、経常損失は70,419千円（前年同四半期は191,265千円の経常損失）、四半期純損失は71,564千円（前年同四半期は192,412千円の四半期純損失）となりました。なお、「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。）等の適用により、当第2四半期累計期間における売上高は12,436千円減少しております。詳細については、「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）」をご参照ください。

また、当社は、「インターネットメディア関連事業」の単一セグメントであるため、セグメント別の記載は省略しております。

なお、当第2四半期累計期間の事業別の販売実績を示すと、次の通りであります。

事業の名称	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)	
	販売高(千円)	前年同期比(%)
データマネジメント事業	270,117	9.2
HRテクノロジー事業	547,307	178.3
その他	19,859	75.9
合計	837,283	45.1

(注) 当事業年度より、『データマネジメント事業』、『HRテクノロジー事業』及び『その他』としておりますが、前年同期比に関しては、組替えた後の数値にて比較して算出しております。

(2) キャッシュ・フローの状況

当第2四半期会計期間における現金及び現金同等物(以下「資金」といいます。)は、420,324千円となり、前事業年度末に比べ688千円減少しました。

当第2四半期累計期間における各キャッシュ・フローの状況とその要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動により獲得した資金は7,379千円(前年同四半期は181,844千円の使用)となりました。これは主に、税引前四半期純損失70,419千円、仕入債務の減少額48,300千円があったものの、売上債権の減少額70,740千円、未払消費税等の増加額25,073千円、減価償却費9,112千円があったこと等によるものであります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動により使用した資金は50,277千円(前年同四半期は20,012千円の獲得)となりました。これは主に、無形固定資産の取得による支出49,552千円があったこと等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)

財務活動により獲得した資金は42,210千円(前年同期比429.4%増)となりました。これは、新株予約権の行使による株式の発行による収入42,210千円があったことによるものであります。

(3) 経営方針・経営戦略等

当第2四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。

(4) 事業上及び財務上の対処すべき課題

当第2四半期累計期間において、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。

(5) 研究開発活動

該当事項はありません。

3 【経営上の重要な契約等】

当第2四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	6,000,000
計	6,000,000

【発行済株式】

種類	第2四半期会計期間 末現在発行数(株) (2021年9月30日)	提出日現在 発行数(株) (2021年11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	2,396,234	2,396,234	東京証券取引所 (マザーズ)	単元株式数は100株でありま す。
計	2,396,234	2,396,234		

(注) 提出日現在発行数には、2021年11月1日からこの四半期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。

(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7月21日(注)	3,051	2,396,234	2,498	770,742	2,498	712,369

(注) 譲渡制限付株式報酬としての新株発行による増加であります。

発行価額 1株につき1,638円
資本組入額 1株につき819円
割当先 取締役(社外取締役を除く。)3名

(5) 【大株主の状況】

氏名又は名称	住所	所有株式数 (株)	2021年9月30日現在
			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 (%)
吉田 直人	シンガポール共和国スコッツロード	563,300	23.50
株式会社五六	東京都目黒区目黒本町二丁目26番19号	166,800	6.96
凸版印刷株式会社	東京都台東区台東一丁目5番1号	145,000	6.05
冨塚 優	東京都葛飾区	67,521	2.81
株式会社アルファステップ	東京都新宿区西新宿一丁目25番1号 新宿セ ンタービル31階	67,500	2.81
株式会社日本カストディ銀行 (信託口)	東京都中央区晴海一丁目8番12号	65,800	2.74
MSIP CLIENT SECURITIES (常任代理人 モルガン・スタン レーMUFG証券株式会社)	25 CABOT SQUARE, CANARY WHARF, LONDON E14 4QA, U.K. (東京都千代田区大手町一丁目9番7号 大 手町フィナンシャルシティ サウスタワー)	43,400	1.81
中辻 哲朗	京都府京都市下京区	42,000	1.75
佐藤 昭子	東京都町田市	38,500	1.60
Hongo holdings株式会社	東京都新宿区西新宿一丁目25番1号 新宿セ ンタービル31階	38,500	1.60
計		1,238,321	51.67

(注) 上記のほか当社所有の自己株式66株があります。

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2021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			
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 2,394,800	23,948	
単元未満株式	普通株式 1,434		
発行済株式総数	2,396,234		
総株主の議決権		23,948	

【自己株式等】

2021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(%)
株式会社イオレ	東京都港区高輪三丁目5番23号				
計					

(注) 当社は、単元未満自己株式66株を保有しております。

2 【役員の状況】

前事業年度の有価証券報告書提出日後、当四半期累計期間における役員の異動はありません。

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2四半期会計期間(2021年7月1日から2021年9月30日まで)及び第2四半期累計期間(2021年4月1日から2021年9月30日まで)に係る四半期財務諸表について、東陽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2四半期会計期間 (2021年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	421,012	420,324
売掛金	246,035	175,756
その他	25,040	16,828
貸倒引当金	1,968	1,054
流動資産合計	690,119	611,854
固定資産		
無形固定資産		
ソフトウェア	51,545	86,771
ソフトウェア仮勘定	8,861	9,668
無形固定資産合計	60,407	96,440
投資その他の資産		
その他	21,311	20,702
貸倒引当金	5,358	5,436
投資その他の資産合計	15,953	15,266
固定資産合計	76,360	111,706
資産合計	766,480	723,561

(単位：千円)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当第2四半期会計期間 (2021年9月30日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	152,446	104,145
未払法人税等	1,137	6,510
その他	74,370	98,737
流動負債合計	227,954	209,392
負債合計	227,954	209,392
純資産の部		
株主資本		
資本金	745,843	770,742
資本剰余金	688,765	712,369
利益剰余金	898,678	970,243
自己株式	117	117
株主資本合計	535,812	512,750
新株予約権	2,713	1,418
純資産合計	538,526	514,168
負債純資産合計	766,480	723,561

(2) 【四半期損益計算書】

【第2四半期累計期間】

(単位：千円)

	前第2四半期累計期間 (自2020年4月1日 至2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自2021年4月1日 至2021年9月30日)
売上高	576,869	837,283
売上原価	429,330	576,139
売上総利益	147,539	261,143
販売費及び一般管理費	1 352,662	1 331,594
営業損失()	205,122	70,450
営業外収益		
受取利息	13	2
助成金収入	13,828	
雑収入	15	54
営業外収益合計	13,856	57
営業外費用		
支払利息		25
営業外費用合計		25
経常損失()	191,265	70,419
税引前四半期純損失()	191,265	70,419
法人税等	1,147	1,145
四半期純損失()	192,412	71,564

(3) 【四半期キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前第2四半期累計期間 (自2020年4月1日 至2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自2021年4月1日 至2021年9月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期純損失()	191,265	70,419
減価償却費	56,547	9,112
株式報酬費用	1,749	2,998
貸倒引当金の増減額(は減少)	484	835
受取利息	13	2
支払利息		25
売上債権の増減額(は増加)	64,663	70,740
棚卸資産の増減額(は増加)	2,916	357
前払費用の増減額(は増加)	4,452	4,357
仕入債務の増減額(は減少)	99,206	48,300
未払金の増減額(は減少)	7,163	2,917
未払消費税等の増減額(は減少)	12,129	25,073
前受金の増減額(は減少)	3,205	2,056
その他	5,880	6,958
小計	182,609	4,325
利息の受取額	13	2
利息の支払額		25
法人税等の支払額	1,147	1,145
法人税等の還付額	1,899	4,222
営業活動によるキャッシュ・フロー	181,844	7,379
投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の払戻による収入	100,008	
有形固定資産の取得による支出	569	724
無形固定資産の取得による支出	79,426	49,552
投資活動によるキャッシュ・フロー	20,012	50,277
財務活動によるキャッシュ・フロー		
新株予約権の行使による株式の発行による収入	7,973	42,210
財務活動によるキャッシュ・フロー	7,973	42,210
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	153,858	688
現金及び現金同等物の期首残高	702,493	421,012
現金及び現金同等物の四半期末残高	1 548,635	1 420,324

【注記事項】

(継続企業の前提に関する事項)

該当事項はありません。

(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見込まれる金額で収益を認識することとしております。これにより、『他求人広告』に係る収益について、従来は、総額で収益を認識しておりましたが、顧客への財又はサービスの提供における役割(本人又は代理人)を判断した結果、総額から仕入先に支払う金額を控除した金額で収益を認識する方法に変更しております。

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、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、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2四半期累計期間の売上高は12,436千円減少し、売上原価は12,436千円減少しております。また、営業損失、経常損失、税引前四半期純損失及び利益剰余金の期首残高への影響はありません。

なお、「四半期財務諸表に関する会計基準」(企業会計基準第12号 2020年3月31日)第28-15項に定める経過的な取扱いに従って、前第2四半期累計期間に係る顧客との契約から生じる収益を分解した情報を記載しておりません。

(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2四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)

前事業年度の有価証券報告書の(重要な会計上の見積り)に記載した新型コロナウイルス感染症拡大の影響に関する会計上の見積りの仮定について重要な変更はありません。ただし、新型コロナウイルス感染症の感染状況や経済及び企業活動への影響によっては、見積りと異なる場合があり、財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

(四半期損益計算書関係)

1 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。

	前第2四半期累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
役員報酬	43,500千円	38,050千円
給料手当	171,967 "	164,070 "
広告宣伝費	20,653 "	20,175 "
貸倒引当金繰入額	484 "	835 "

(四半期キャッシュ・フロー計算書関係)

- 1 現金及び現金同等物の四半期末残高と四半期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。

	前第2四半期累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
現金及び預金	548,635千円	420,324千円
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	548,635千円	420,324千円

(株主資本等関係)

前第2四半期累計期間(自 2020年4月1日 至 2020年9月30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2四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2四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2四半期累計期間(自 2021年4月1日 至 2021年9月30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2四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2四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。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

当社は、インターネットメディア関連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。

(金融商品関係)

当第2四半期貸借対照表計上額と時価との差額及び前事業年度に係る貸借対照表計上額と時価との差額に重要性が乏しいため、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

当第2四半期累計期間(自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)

(単位:千円)

	らくらく 連絡網	pinpoint	らくらく アルバイト	HRテクノ ロジー	その他	合計
顧客との契約から生 じる収益	47,879	156,985	38,885	547,307	46,225	837,283

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純損失及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前第2四半期累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
1株当たり四半期純損失()	82円90銭	30円06銭
(算定上の基礎)		
四半期純損失()(千円)	192,412	71,564
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損失()(千円)	192,412	71,564
普通株式の期中平均株式数(株)	2,321,158	2,380,846
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) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式は存在するものの、1株当たり四半期純損失であるため、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11月9日

株式会社イオレ
取締役会 御中

東陽監査法人

東京事務所

指定社員
業務執行社員 公認会計士 北 山 千 里

指定社員
業務執行社員 公認会計士 太 田 裕 士

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イオレの2021年4月1日から2022年3月31日までの第21期事業年度の第2四半期会計期間（2021年7月1日から2021年9月30日まで）及び第2四半期累計期間（2021年4月1日から2021年9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、四半期キャッシュ・フロー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、株式会社イオレの2021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第2四半期累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。