

【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】 2023年2月14日

【四半期会計期間】 第38期第3四半期(自 2022年10月1日 至 2022年12月31日)

【会社名】 株式会社ヨシックスホールディングス

【英訳名】 Yossix Holdings Co.,Ltd.

【代表者の役職氏名】 代表取締役会長兼社長 吉岡 昌成

【本店の所在の場所】 名古屋市東区徳川1丁目9番30号

【電話番号】 052-932-8431

【事務連絡者氏名】 執行役員 経営企画室室長 松岡 龍司

【最寄りの連絡場所】 名古屋市東区徳川1丁目9番30号

【電話番号】 052-932-8431

【事務連絡者氏名】 執行役員 経営企画室室長 松岡 龍司

【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)

株式会社名古屋証券取引所
(名古屋市中区栄三丁目8番20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37期 第3四半期 連結累計期間 | 第38期 第3四半期 連結累計期間 | 第37期 |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 会計期間 | 自 2021年4月1日 至 2021年12月31日 | 自 2022年4月1日 至 2022年12月31日 | 自 2021年4月1日 至 2022年3月31日 |
| 売上高 (千円) | 6,140,030 | 12,315,466 | 8,581,494 |
| 経常利益 (千円) | 2,613,802 | 1,448,149 | 3,063,510 |
| 親会社株主に帰属する四半期(当期)純利益 (千円) | 1,669,895 | 966,954 | 1,856,514 |
| 四半期包括利益又は包括利益 (千円) | 1,669,844 | 967,046 | 1,856,560 |
| 純資産額 (千円) | 8,061,020 | 8,794,421 | 8,247,648 |
| 総資産額 (千円) | 12,410,198 | 12,471,891 | 11,787,895 |
| 1株当たり四半期(当期)純利益 (円) | 161.78 | 94.87 | 179.86 |
| 潜在株式調整後1株当たり 四半期(当期)純利益 (円) | 161.41 | 94.65 | 179.45 |
| 自己資本比率 (%) | 65.0 | 70.5 | 70.0 |

| 回次 | 第37期 第3四半期 連結会計期間 | 第38期 第3四半期 連結会計期間 |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 会計期間 | 自 2021年10月1日 至 2021年12月31日 | 自 2022年10月1日 至 2022年12月31日 |
| 1株当たり四半期純利益 (円) | 158.93 | 19.88 |

(注) 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の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 【事業の内容】

当第3四半期連結累計期間において、当社グループ(当社及び当社の関係会社)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。

また、主要な関係会社についても異動はありません。

第2 【事業の状況】

1 【事業等のリスク】

当第3四半期連結累計期間において、新たな事業等のリスク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。

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。

(1) 業績の状況

当第3四半期連結累計期間におけるわが国経済は、行動制限の緩和により経済活動の正常化が進む一方、ウクライナ情勢の長期化、食糧、原油高や円安に起因する輸入物価の上昇、海外景気の下振れ懸念などにより依然として先行き不安定な状況が続いております。

外食産業におきましては、燃料価格高騰や物価高による、光熱費を始めとした営業費用の増加の影響を受けており、収益、費用の両面において厳しい状況が続いております。

このような経営環境の下、当社グループは、感染防止策を実施しながら新規出店及び業態転換を実施いたしました。飲食事業の主力業態である「や台ずし」業態は新規出店15店舗を実施し、店舗数が297店舗（フランチャイズ含む）、総店舗数の89.7%を占め、当業態の売上高は11,036百万円となりました。また、均一低価格居酒屋である「ニパチ」業態は、店舗数が23店舗、総店舗数の6.9%となり、当業態の売上高は558百万円となりました。

以上の結果、店舗数につきましては、新規出店15店舗、退店10店舗を実施し、当第3四半期連結会計期間末の店舗数は331店舗（フランチャイズ含む）となりました。その上で、当第3四半期連結累計期間における売上高は12,315百万円（前年同期比100.6%増）、営業利益は375百万円（前年同期は営業損失2,166百万円）、経常利益は1,448百万円（前年同期比44.6%減）、親会社株主に帰属する四半期純利益は966百万円（前年同期比42.1%減）となりました。

一方、建装事業につきましてはグループ会社の強みとして最大限活用し、店舗展開する際のイニシャルコストの徹底的な抑制、投資回収の早期実現等の達成に大きく寄与しました。

なお、当社はセグメント情報の記載を省略しているため、セグメントごとの業績の記載を省略しております。

(2) 財政状態の分析

当第3四半期連結会計期間末における総資産は12,471百万円、負債は3,677百万円、純資産は8,794百万円であり、自己資本比率は70.5%となりました。

(流動資産)

流動資産につきましては前連結会計年度末に比べ638百万円増加し、9,100百万円となりました。これは主に現金及び預金が695百万円増加したことによるものであります。

(固定資産)

固定資産につきましては前連結会計年度末に比べ45百万円増加し、3,371百万円となりました。これは主に建物及び構築物が66百万円増加したことによるものであります。

(流動負債)

流動負債につきましては前連結会計年度末に比べ280百万円増加し、2,911百万円となりました。これは主に支払手形及び買掛金が839百万円増加したことによるものであります。

(固定負債)

固定負債につきましては前連結会計年度末に比べ143百万円減少し、765百万円となりました。これは主に長期借入金金が150百万円減少したことによるものであります。

(純資産)

純資産につきましては前連結会計年度末に比べ546百万円増加し、8,794百万円となりました。これは主に利益剰余金が546百万円増加し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3四半期連結累計期間において、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3四半期連結累計期間において、当社グループ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3四半期連結会計期間において、経営上の重要な契約等の決定また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 | 28,000,000 |
| 計 | 28,000,000 |

【発行済株式】

| 種類 | 第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (2022年12月31日) | 提出日現在発行数(株) (2023年2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 | 10,323,200 | 10,323,200 | 東京証券取引所 プライム市場 名古屋証券取引所 プレミアム市場 | 当社の単元株式数は 100株であります。 |
| 計 | 10,323,200 | 10,323,200 | | |

(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) |
|-----------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------------|---------------------|
| 2022年10月1日 ~ 2022年12月31日 | 1,000 | 10,323,200 | 95 | 336,084 | 95 | 364,189 |

(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日現在の「議決権の状況」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(2022年9月30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】

2022年12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) | 普通株式 300 | | |
| 完全議決権株式(その他) | 普通株式 10,319,000 | 103,190 | (注)1、3 |
| 単元未満株式 | 2,900 | | (注)2 |
| 発行済株式総数 | 10,322,200 | | |
| 総株主の議決権 | | 103,190 | |

(注)1 権利内容に何ら制限のない当社における標準となる株式であります。

2 「単元未満株式」には当社所有の自己株式51株が含まれております。

3 野村信託銀行株式会社が所有する当社株式120,400株(議決権の数1,204個)につきましては、「完全議決権株式(その他)」に含めて表示しております。

【自己株式等】

2022年12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(%) |
|-----------------------|------------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------------------------------|
| 株式会社ヨシックス ホールディングス | 名古屋市東区徳川1丁目9番30号 | 300 | - | 300 | 0.0 |
| 計 | | 300 | - | 300 | 0.0 |

(注)「第4 経理の状況 1 四半期連結財務諸表 注記事項(追加情報)」に記載のとおり、当社は第1四半期連結会計期間において、株式需給緩衝信託(以下「本信託」という。)を設定しており、本信託が保有する当社株式を自己株式として会計処理しております。当第3四半期連結累計期間に本信託における自己株式は全て売却しております。

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4 【経理の状況】

1．四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(平成19年内閣府令第64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3四半期連結会計期間(2022年10月1日から2022年12月31日まで)及び第3四半期連結累計期間(2022年4月1日から2022年12月31日まで)に係る四半期連結財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人による四半期レビューを受けております。

1 【四半期連結財務諸表】

(1) 【四半期連結貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2022年3月31日) | 当第3四半期連結会計期間 (2022年12月31日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 7,440,084 | 8,135,440 |
| 売掛金 | 256,465 | 420,157 |
| 原材料及び貯蔵品 | 144,846 | 218,048 |
| その他 | 621,228 | 327,144 |
| 流動資産合計 | 8,462,625 | 9,100,790 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物(純額) | 1,877,510 | 1,944,092 |
| その他(純額) | 495,875 | 509,136 |
| 有形固定資産合計 | 2,373,386 | 2,453,228 |
| 無形固定資産 | | |
| のれん | 218,500 | 184,000 |
| その他 | 3,924 | 3,592 |
| 無形固定資産合計 | 222,424 | 187,592 |
| 投資その他の資産 | * 1 729,459 | * 1 730,279 |
| 固定資産合計 | 3,325,270 | 3,371,100 |
| 資産合計 | 11,787,895 | 12,471,891 |
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 支払手形及び買掛金 | 381,793 | * 2 1,221,285 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 134,988 | 124,992 |
| 未払法人税等 | 987,029 | 26,665 |
| その他 | 1,127,171 | * 2 1,538,915 |
| 流動負債合計 | 2,630,982 | 2,911,858 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 192,112 | 41,696 |
| 役員退職慰労引当金 | 488,930 | 510,255 |
| その他 | 228,222 | 213,659 |
| 固定負債合計 | 909,264 | 765,610 |
| 負債合計 | 3,540,246 | 3,677,469 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 335,989 | 336,084 |
| 資本剰余金 | 364,094 | 364,189 |
| 利益剰余金 | 7,547,265 | 8,093,756 |
| 自己株式 | 712 | 712 |
| 株主資本合計 | 8,246,636 | 8,793,316 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他の有価証券評価差額金 | 1,012 | 1,105 |
| その他の包括利益累計額合計 | 1,012 | 1,105 |
| 純資産合計 | 8,247,648 | 8,794,421 |
| 負債純資産合計 | 11,787,895 | 12,471,891 |

(2) 【四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書】

【四半期連結損益計算書】

【第3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

| | 前第3四半期連結累計期間 (自2021年4月1日 至2021年12月31日) | 当第3四半期連結累計期間 (自2022年4月1日 至2022年12月31日) |
|---------------------|--|--|
| 売上高 | 6,140,030 | 12,315,466 |
| 売上原価 | 2,129,510 | 4,387,974 |
| 売上総利益 | 4,010,520 | 7,927,491 |
| 販売費及び一般管理費 | 6,177,488 | 7,552,267 |
| 営業利益又は営業損失() | 2,166,968 | 375,224 |
| 営業外収益 | | |
| 協賛金収入 | 195,920 | 135,787 |
| 雇用調整助成金 | 1,608,324 | 179,509 |
| 新型コロナウイルス感染症拡大防止協力金 | 2,958,801 | 777,368 |
| その他 | 17,811 | 20,686 |
| 営業外収益合計 | 4,780,857 | 1,113,351 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 21 | 102 |
| 自己株式取得費用 | - | 21,271 |
| 自己株式処分費用 | - | 16,456 |
| その他 | 65 | 2,596 |
| 営業外費用合計 | 87 | 40,426 |
| 経常利益 | 2,613,802 | 1,448,149 |
| 特別利益 | | |
| 固定資産売却益 | 3,260 | 2,099 |
| 受取補償金 | 28,000 | - |
| 特別利益合計 | 31,260 | 2,099 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除却損 | 1,419 | 870 |
| 減損損失 | 5,091 | 27,130 |
| その他 | - | 2,400 |
| 特別損失合計 | 6,511 | 30,400 |
| 税金等調整前四半期純利益 | 2,638,551 | 1,419,849 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 759,235 | 470,845 |
| 法人税等調整額 | 209,420 | 17,950 |
| 法人税等合計 | 968,655 | 452,894 |
| 四半期純利益 | 1,669,895 | 966,954 |
| 親会社株主に帰属する四半期純利益 | 1,669,895 | 966,954 |

【四半期連結包括利益計算書】

【第3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日) |
|-----------------|--|--|
| 四半期純利益 | 1,669,895 | 966,954 |
| その他の包括利益 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 51 | 92 |
| その他の包括利益合計 | 51 | 92 |
| 四半期包括利益 | 1,669,844 | 967,046 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る四半期包括利益 | 1,669,844 | 967,046 |

【注記事項】

(追加情報)

(新型コロナウイルス感染拡大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に記載した新型コロナウイルス感染症の収束時期等を含む仮定について、重要な変更はありません。

(流通株式比率向上を目的とする株式需給緩衝信託 の設定)

当社は新市場区分としてプライム市場を選択しており、同市場の上場維持基準の充足を目的とし、流通株式比率を向上させる取組みを進めており、株式需給緩衝信託（以下「本信託」という。）により、政策保有株主の保有する当社株式の一部を取得し、市場へ売却しております。

本信託は、当社が拠出する資金を原資として東京証券取引所の終値取引（ToSTNeT-2）により当社株式を取得し、その後、信託期間の内に当社株式を市場に売却し、売却代金をあらかじめ定めるタイミングで定期的に当社へ分配するものであり、当社を受益者とする自益信託であります。

従いまして、形式上は当社が拠出した資金の信託ではありますが、実態として、自己の株式を取得し即時信託設定したものと同等といえます。この場合「信託の会計処理に関する実務上の取扱い」（実務対応報告第23号平成19年8月2日）Q3に従い、受益者である当社は信託財産を直接保有する場合と同様の会計処理を行うこととなるため、「自己株式及び準備金の額の減少等に関する会計基準」（企業会計基準第1号平成27年3月26日）及び「自己株式及び準備金の額の減少等に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第2号平成27年3月26日）に従い、「自己株式」として会計処理しております。

本信託により、第1四半期連結会計期間に当社株式500,000株を1,271,500千円で取得した後、当第3四半期連結累計期間に本信託における自己株式は全て売却しております。

また、当第3四半期連結累計期間における本信託の設定にかかる信託報酬その他の諸費用が損益に与える影響は軽微であります。

なお、本信託が保有する当社株式については、「自己株式」として会計処理しているため、1株当たり四半期純利益の算定上、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めております。

(四半期連結貸借対照表関係)

1 資産の金額から直接控除している貸倒引当金の額

| | 前連結会計年度 (2022年3月31日) | 当第3四半期連結会計期間 (2022年12月31日) |
|----------|-------------------------|-------------------------------|
| 投資その他の資産 | 135千円 | 135千円 |

2 四半期連結会計期間末日満期手形

四半期連結会計期間末日満期手形の会計処理については、当第3四半期連結会計期間末日が金融機関の休日でしたが、満期日に決済が行われたものとして処理しております。当第3四半期連結会計期間末日満期手形の金額は次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2022年3月31日) | 当第3四半期連結会計期間 (2022年12月31日) |
|-------------|-------------------------|-------------------------------|
| 支払手形 | - 千円 | 8,403千円 |
| その他（設備支払手形） | - | 20,957 |

- 3 当社グループは、運転資金の効率的な調達を行うため、取引銀行7行と当座貸越契約を締結しております。当座貸越契約は次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2022年3月31日) | 当第3四半期連結会計期間 (2022年12月31日) |
|---------|-------------------------|-------------------------------|
| 当座貸越限度額 | 7,000,000千円 | 7,000,000千円 |
| 借入実行残高 | - | - |
| 差引額 | 7,000,000千円 | 7,000,000千円 |

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

当第3四半期連結累計期間に係る四半期連結キャッシュ・フロー計算書は作成しておりません。なお、第3四半期連結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。)及びのれんの償却額は、次のとおりであります。

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日) |
|---------|--|--|
| 減価償却費 | 240,880千円 | 240,979千円 |
| のれんの償却額 | - | 34,500 |

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間(自 2021年4月1日 至 2021年12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3四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期連結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3四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年12月31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 |
|---------------------------|-------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------|
| 2022年 6月24日 定時株主総会 | 普通株式 | 123,862 | 12.00 | 2022年 3月31日 | 2022年 6月27日 | 利益剰余金 |
| 2022年 11月11日 臨時取締役会 | 普通株式 | 122,417 | 12.00 | 2022年 9月30日 | 2022年 11月30日 | 利益剰余金 |

2 基準日が当第3四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期連結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、2022年6月28日開催の取締役会決議に基づき、株式需給緩衝信託(以下「本信託」という。)により、第1四半期連結会計期間において、500,000株の自己株式の取得を行い、自己株式が1,271,500千円増加しております。なお、当第3四半期連結累計期間に本信託における自己株式は全て売却しております。詳細については、「注記事項(追加情報)」に記載のとおりであります。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

当社グループは「飲食事業」、「建装事業」及び「投資事業」を行っております。当社グループ報告セグメントは「飲食事業」のみであり、他セグメントは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

事業の種類別

(単位：千円)

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日) |
|---------------|--|--|
| 飲食事業 | 6,033,419 | 11,789,797 |
| 建装事業 | 106,611 | 525,669 |
| 顧客との契約から生じる収益 | 6,140,030 | 12,315,466 |
| その他の収益 | - | - |
| 外部顧客への売上高 | 6,140,030 | 12,315,466 |

(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。

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年12月31日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日) |
|---|--|--|
| (1) 1株当たり四半期純利益 | 161円78銭 | 94円87銭 |
| (算定上の基礎) | | |
| 親会社株主に帰属する四半期純利益(千円) | 1,669,895 | 966,954 |
| 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四半期純利益(千円) | 1,669,895 | 966,954 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 10,321,891 | 10,192,622 |
| (2) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益 | 161円41銭 | 94円65銭 |
| (算定上の基礎) | | |
| 親会社株主に帰属する四半期純利益調整額(千円) | - | - |
| 普通株式増加数(株) | 23,511 | 23,541 |
| 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金額の算定に含めなかった潜在株式で、前連結会計年度末から重要な変動があったものの概要 | - | - |

2 【その他】

第38期（2022年4月1日から2023年3月31日まで）中間配当について、2022年11月11日開催の臨時取締役会において、2022年9月30日の株主名簿に記載された株主に対し、次のとおり中間配当を行うことを決議いたしました。

| | |
|--------------------|-------------|
| 配当金の総額 | 122百万円 |
| 1株当たりの金額 | 12円00銭 |
| 支払請求権の効力発生日及び支払開始日 | 2022年11月30日 |

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

2023年2月14日

株式会社ヨシックスホールディングス

取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

名古屋事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 奥 谷 浩 之指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 川 口 真 樹

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ヨシックスホールディングスの2022年4月1日から2023年3月31日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2022年10月1日から2022年12月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2022年4月1日から2022年12月31日まで）に係る四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利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四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、株式会社ヨシックスホールディングス及び連結子会社の2022年12月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する第3四半期連結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、「四半期連結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、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。

四半期連結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四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して四半期連結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連結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四半期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四半期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。

四半期連結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連結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、四半期連結財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結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四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期連結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四半期連結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連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期連結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。

・四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査

人の結論に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、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. 上記の四半期レビュー報告書の原本は当社(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。