

【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】 中国財務局長

【提出日】 2024年4月12日

【四半期会計期間】 第27期第3四半期(自 2023年12月1日 至 2024年2月29日)

【会社名】 株式会社エムピーエス

【英訳名】 mbs, inc.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 山本貴士

【本店の所在の場所】 山口県宇部市西岐波1173番地162

【電話番号】 0836 - 54 - 1414

【事務連絡者氏名】 取締役経営企画室長兼管理部長 栗山征樹

【最寄りの連絡場所】 山口県宇部市西岐波1173番地162

【電話番号】 0836 - 54 - 1414

【事務連絡者氏名】 取締役経営企画室長兼管理部長 栗山征樹

【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)

証券会員制法人福岡証券取引所
(福岡県福岡市中央区天神二丁目14番2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26期 第3四半期累計期間	第27期 第3四半期累計期間	第26期
会計期間	自 2022年6月1日 至 2023年2月28日	自 2023年6月1日 至 2024年2月29日	自 2022年6月1日 至 2023年5月31日
売上高 (千円)	2,697,562	3,157,759	4,004,117
経常利益 (千円)	262,862	414,753	468,392
四半期(当期)純利益 (千円)	177,577	287,137	322,674
持分法を適用した 場合の投資損失() (千円)	-	39,591	-
資本金 (千円)	391,329	391,329	391,329
発行済株式総数 (株)	7,732,000	7,732,000	7,732,000
純資産額 (千円)	3,074,259	3,445,464	3,224,860
総資産額 (千円)	3,792,673	4,188,321	4,131,940
1株当たり四半期 (当期)純利益 (円)	23.41	38.32	42.62
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)	-	-	6.00
自己資本比率 (%)	81.1	82.3	78.0

回次	第26期 第3四半期会計期間	第27期 第3四半期会計期間
会計期間	自 2022年12月1日 至 2023年2月28日	自 2023年12月1日 至 2024年2月29日
1株当たり四半期純利益 (円)	9.34	12.00

- (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、第3四半期連結会計期間等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損失()については、第26期及び第26期第3四半期累計期間は持分法を適用する関連会社が存在しないため記載しておりません。
- 3 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。

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、経営者が会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与える可能性があると認識している主要な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

当第3四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5類移行に伴い、経済活動の正常化が進み、雇用・所得環境の改善、インバウンド需要の増加等により景気は緩やかな回復基調で推移しました。しかしながら、円安傾向の継続やロシア・ウクライナ情勢に起因する資源・原材料価格の高騰、物価上昇等により、依然として厳しい状況が続き先行き不透明な状況となっております。

当社が属する建設業界におきましては、施工を行う技術者不足が解消されていないことに加え、2024年問題に向け人員体制の整備もしていく必要があり、人員確保のため各企業で賃上げや福利厚生充実など雇用環境改善の動きが高まっており、企業間での人材獲得競争は激しさを増しております。また、資材価格や労務費といった建設コストの高騰が工事収益を圧迫する等、引き続き厳しい状況が続いております。

このような状況の中、当社は、引き続き既存店におけるパートナー（工務店等）との関係強化に取り組み、受注拡大を図って参りました。また、原価低減と経費削減、工事採算性を重視した受注方針の徹底、施工管理と品質・技術の向上、定期的な施工会議を開き安全・良質な工事の提供に努めるとともに、人材採用及び育成にも積極的に取り組み、業容拡大や収益力の向上等も図って参りました。

これらにより、当第3四半期累計期間における売上高は、3,157,759千円（前年同期比17.1%増）、営業利益は、売上高の増加に伴う売上総利益の増加により390,976千円（前年同期比63.7%増）となりました。経常利益は、414,753千円（前年同期比57.8%増）、四半期純利益は、287,137千円（前年同期比61.7%増）となりました。

セグメント別の業績は、以下のとおりであります。

(ホームメイキャップ事業)

ホームメイキャップ事業におきましては、工事が順調に進捗したことにより、売上高は2,916,622千円（前年同期比15.8%増）となり、セグメント利益は519,845千円（前年同期比36.5%増）となりました。

(建築工事業)

建築工事業におきましては、新築及び改修工事等が増加したため、売上高は238,495千円（前年同期比36.8%増）となり、セグメント利益は38,188千円（前年同期比98.1%増）となりました。

(その他)

不動産売買取引を行う不動産事業とFC加盟店に対するコーティング材等の販売に関する事業等で構成されるその他の事業におきましては、材料販売等の減少により、売上高は2,640千円（前年同期比26.6%減）となり、セグメント利益は788千円（前年同期比39.8%減）となりました。

財政状態は、次のとおりであります。

当第3四半期会計期間末における資産の部は、前事業年度末に比べ56,381千円増加し、4,188,321千円となりました。これは主に、関係会社株式の206,238千円の増加、投資有価証券の49,702千円の増加等によるものであります。

負債の部は、前事業年度末に比べ164,223千円減少し、742,856千円となりました。これは主に、支払手形の67,622千円の減少、工事未払金の65,349千円の減少等によるものであります。

純資産の部は、前事業年度末に比べ220,604千円増加し、3,445,464千円となりました。これは主に、利益剰余金の241,945千円の増加、自己株式の取得による55,884千円の減少等によるものであります。

(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) 事業上及び財務上の対処すべき課題

当第3四半期累計期間において、事業上及び財務上の対処すべき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活動の金額は、186千円であります。

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。

(5) 経営成績に重要な影響を与える要因

当第3四半期累計期間において、当社の経営成績に重要な影響を与える要因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は行われておりません。

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	24,780,000
計	24,780,000

【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (2024年2月29日)	提出日現在発行数(株) (2024年4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	7,732,000	7,732,000	東京証券取引所 (グロース市場) 福岡証券取引所 (Q-Board 市場)	単元株式数は100株であります。
計	7,732,000	7,732,000		

(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)
2023年12月1日～ 2024年2月29日		7,732,000		391,329		371,959

(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】

【発行済株式】

2024年2月29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)	(自己保有株式) 普通株式 287,700		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
完全議決権株式(その他)	普通株式 7,442,700	74,427	同上
単元未満株式	1,600		
発行済株式総数	7,732,000		
総株主の議決権		74,427	

(注) 当第3四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(2023年11月30日)に基づく株主名簿による記載をしております。

【自己株式等】

2024年2月29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(%)
株式会社エムピーエス	山口県宇部市西岐波1173番地162	287,700	-	287,700	3.72
計		287,700	-	287,700	3.72

(注) 1. 当第3四半期会計期間において、2023年10月20日開催の取締役会決議に基づき、当社普通株式を12,300株を取得しております。この結果、当第3四半期会計期間末日における完全議決権株式(自己株式等)は、単元未満株式の買取りにより取得した株式数を含めて300,000株となっております。

2. 当第3四半期会計期間末日現在の「自己株式等」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(2023年11月30日)に基づく株主名簿による記載をしております。

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(2023年12月1日から2024年2月29日まで)及び第3四半期累計期間(2023年6月1日から2024年2月29日まで)に係る四半期財務諸表について、三優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 (2023年5月31日)	当第3四半期会計期間 (2024年2月29日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	1,423,835	1,407,915
電子記録債権	117,542	92,684
受取手形、完成工事未収入金及び契約資産	966,832	688,457
売掛金	31,702	34,842
未成工事支出金	69,596	92,641
販売用不動産	28,867	59,677
仕掛販売用不動産	211,530	182,049
原材料及び貯蔵品	15,535	42,872
その他	14,482	40,794
貸倒引当金	7,305	5,617
流動資産合計	2,872,619	2,636,316
固定資産		
有形固定資産	152,447	168,748
無形固定資産	18,609	26,768
投資その他の資産		
投資有価証券	315,460	365,162
関係会社株式	-	206,238
投資不動産	446,823	445,229
その他	352,244	366,871
貸倒引当金	26,263	27,016
投資その他の資産合計	1,088,264	1,356,487
固定資産合計	1,259,320	1,552,004
資産合計	4,131,940	4,188,321
負債の部		
流動負債		
支払手形	212,766	145,143
工事未払金	346,560	281,210
買掛金	45,783	52,942
未払法人税等	75,098	67,275
完成工事補償引当金	44,248	52,915
その他	179,423	128,818
流動負債合計	903,880	728,307
固定負債		
資産除去債務	1,952	1,954
その他	1,247	12,594
固定負債合計	3,199	14,549
負債合計	907,079	742,856

(単位：千円)

	前事業年度 (2023年5月31日)	当第3四半期会計期間 (2024年2月29日)
純資産の部		
株主資本		
資本金	391,329	391,329
資本剰余金	400,096	400,096
利益剰余金	2,502,497	2,744,442
自己株式	102,554	158,438
株主資本合計	3,191,369	3,377,430
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	33,490	68,034
評価・換算差額等合計	33,490	68,034
純資産合計	3,224,860	3,445,464
負債純資産合計	4,131,940	4,188,321

(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2022年6月1日 至2023年2月28日)	当第3四半期累計期間 (自2023年6月1日 至2024年2月29日)
売上高	2,697,562	3,157,759
売上原価	1,874,402	2,184,367
売上総利益	823,160	973,391
販売費及び一般管理費	584,288	582,415
営業利益	238,871	390,976
営業外収益		
不動産賃貸収入	11,167	11,763
有価証券利息	13,109	14,321
貸倒引当金戻入額	442	-
その他	6,048	4,135
営業外収益合計	30,768	30,220
営業外費用		
支払利息	23	197
支払手数料	1,831	1,651
減価償却費	3,778	3,411
その他	1,144	1,181
営業外費用合計	6,777	6,442
経常利益	262,862	414,753
特別利益		
固定資産売却益	816	7,485
特別利益合計	816	7,485
特別損失		
固定資産売却損	42	-
特別損失合計	42	-
税引前四半期純利益	263,636	422,239
法人税、住民税及び事業税	86,317	136,976
法人税等調整額	258	1,874
法人税等合計	86,058	135,102
四半期純利益	177,577	287,137

【注記事項】

(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いません。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 2022年6月1日 至 2023年2月28日)	当第3四半期累計期間 (自 2023年6月1日 至 2024年2月29日)
減価償却費	27,679千円	22,506千円

(株主資本等関係)

前第3四半期累計期間(自 2022年6月1日 至 2023年2月28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8月30日 定時株主総会	普通株式	38,160	5.00	2022年5月31日	2022年8月31日	利益剰余金

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、2022年7月15日開催の取締役会決議に基づき、自己株式100,000株の取得を行っております。この結果、当第3四半期会計期間末において、自己株式が50,700千円増加しております。

当第3四半期累計期間(自 2023年6月1日 至 2024年2月29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
2023年8月30日 定時株主総会	普通株式	45,192	6.00	2023年5月31日	2023年8月31日	利益剰余金

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、2023年10月20日開催の取締役会決議に基づき、自己株式100,000株の取得を行っております。この結果、当第3四半期会計期間末において、自己株式が55,884千円増加しております。

(持分法損益等)

	前事業年度 (2023年5月31日)	当第3四半期会計期間 (2024年2月29日)
関連会社に対する投資の金額	- 千円	206,238千円
持分法を適用した場合の投資の金額	- 千円	166,647千円
	前第3四半期累計期間 (自 2022年6月1日 至 2023年2月28日)	当第3四半期累計期間 (自 2023年6月1日 至 2024年2月29日)
持分法を適用した場合の投資損失()の金額	- 千円	39,591千円

(注) 前事業年度及び前第3四半期累計期間における関連会社に対する投資の金額及び持分法を適用した場合の投資の金額については、関連会社が存在しないため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】

前第3四半期累計期間(自 2022年6月1日 至 2023年2月28日)

1. 報告セグメントごとの売上高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			その他 (注)	合計
	ホームメイ キャップ事業	建築工事業	小計		
売上高					
(1) 外部顧客に 対する売上高	2,519,590	174,373	2,693,964	3,598	2,697,562
(2) セグメント間の内部 売上高又は振替高	-	-	-	-	-
計	2,519,590	174,373	2,693,964	3,598	2,697,562
セグメント利益	380,967	19,272	400,240	1,308	401,549

(注) 「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、FC加盟店に対するコーティング材等の販売に関する事業等を含んでおります。

2. 報告セグメントの利益又は損失の金額の合計額と四半期損益計算書計上額との差額及び当該差額の内容(差異調整に関する事項)

(単位：千円)

利益	金額
報告セグメント計	400,240
「その他」の区分の利益	1,308
全社費用(注)	162,677
四半期損益計算書の営業利益	238,871

(注) 全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

3. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

該当事項はありません。

当第3四半期累計期間(自 2023年6月1日 至 2024年2月29日)

1. 報告セグメントごとの売上高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			その他 (注)	合計
	ホームメイ キャップ事業	建築工事業	小計		
売上高					
(1) 外部顧客に 対する売上高	2,916,622	238,495	3,155,118	2,640	3,157,759
(2) セグメント間の内部 売上高又は振替高	-	-	-	-	-
計	2,916,622	238,495	3,155,118	2,640	3,157,759
セグメント利益	519,845	38,188	558,034	788	558,822

(注)「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、FC加盟店に対するコーティング材等の販売に関する事業等を含んでおります。

2. 報告セグメントの利益又は損失の金額の合計額と四半期損益計算書計上額との差額及び当該差額の主な内容(差異調整に関する事項)

(単位：千円)

利益	金額
報告セグメント計	558,034
「その他」の区分の利益	788
全社費用(注)	167,846
四半期損益計算書の営業利益	390,976

(注) 全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

3. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

該当事項はありません。

(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

前第3四半期累計期間(自 2022年6月1日 至 2023年2月28日)

(単位：千円)

	報告セグメント			その他 (注)	合計
	ホームメイ キャップ事業	建築工事業	計		
ホームメイキャップ工事	2,182,821	-	2,182,821	-	2,182,821
足場工事	48,953	-	48,953	-	48,953
建築工事	-	172,274	172,274	-	172,274
材料販売	287,815	2,098	289,913	2,948	292,862
その他	-	-	-	650	650
顧客との契約から生じる収益	2,519,590	174,373	2,693,964	3,598	2,697,562
外部顧客への売上高	2,519,590	174,373	2,693,964	3,598	2,697,562

(注) 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、F C加盟店に対するコーティング材等の販売に関する事業等を含んでおります。

当第3四半期累計期間(自 2023年6月1日 至 2024年2月29日)

(単位：千円)

	報告セグメント			その他 (注)	合計
	ホームメイ キャップ事業	建築工事業	計		
ホームメイキャップ工事	2,580,883	-	2,580,883	-	2,580,883
足場工事	65,540	-	65,540	-	65,540
建築工事	-	238,495	238,495	-	238,495
材料販売	270,199	-	270,199	2,640	272,840
その他	-	-	-	-	-
顧客との契約から生じる収益	2,916,622	238,495	3,155,118	2,640	3,157,759
外部顧客への売上高	2,916,622	238,495	3,155,118	2,640	3,157,759

(注) 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、F C加盟店に対するコーティング材等の販売に関する事業等を含んでおります。

(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 2022年6月1日 至 2023年2月28日)	当第3四半期累計期間 (自 2023年6月1日 至 2024年2月29日)
(1) 1株当たり四半期純利益	23円41銭	38円32銭
(算定上の基礎)		
四半期純利益(千円)	177,577	287,137
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)	177,577	287,137
普通株式の期中平均株式数(株)	7,584,922	7,493,066

(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】

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

2024年4月12日

株式会社エムピーエス
取締役会 御中

三優監査法人

福岡事務所

指定社員
業務執行社員

公認会計士

吉川 秀嗣

指定社員
業務執行社員

公認会計士

大神 匡

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エムピーエスの2023年6月1日から2024年5月31日までの第27期事業年度の第3四半期会計期間（2023年12月1日から2024年2月29日まで）及び第3四半期累計期間（2023年6月1日から2024年2月29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、株式会社エムピーエスの2024年2月29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。